
嘉实基金管理有限公司投资管理业务内部控制报告

报告编号：2014/SH-037/WYE/AG

2013年1月1日至2013年12月31日

非公募组合（企业年金及专户）部分

国际鉴证业务准则第 3402 号- 服务机构控制的鉴证报告（类型 2）

ISAE 3402 Type II

目录

一、 审计师独立意见报告	3
二、 嘉实基金管理层的认定	9
三、 嘉实基金内部控制情况描述	11
四、 控制目标、控制措施及其运行有效性的测试结果	20

本报告将严格保密，只供嘉实基金管理有限公司（“嘉实基金”）管理层、嘉实基金投资管理服务的客户及其审计师使用。未经授权全部或部分使用本报告将被严格禁止。本报告以中文版形式出具。

第一部分

审计师独立意见报告



一、审计师独立意见报告

我们接受委托，就第 20 至 89 页上嘉实基金管理有限公司（以下简称“嘉实基金”或“公司”）对其在 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间、为客户提供投资管理服务所应用的投资管理职能相关控制的描述（“该描述”）以及与该描述中所述控制目标相关的控制的设计适当性和运行有效性出具报告。描述中指出，仅当设计嘉实基金的控制时拟考虑的客户的补充控制，随嘉实基金的相关控制一起设计适当且有效运行时，描述中所指定的某些控制目标才能实现。我们未对客户的此类补充控制的设计适当性或运行有效性进行评估。

嘉实基金使用托管行所提供的其所有现金与资产的托管及资金划拨服务，而第 20 至 89 页上的描述仅包括嘉实基金的控制及相关控制目标，不包括托管行的控制目标及相关控制。我们的检查并不延伸至托管行的控制。

嘉实基金的责任

嘉实基金负责编制后附描述和第 9 页上所述与之相关的认定，包括该描述及认定的完整性、准确性和表达方法；提供该描述中所涵盖的服务；在描述中指定和陈述控制目标；识别会影响控制目标实现的风险；识别相关标准并设计、实施和有效运行控制以实现所陈述的控制目标。

服务审计师的责任

我们的责任是基于我们的程序，对嘉实基金的描述以及与描述中所述的控制目标相关的控制的设计和运行发表意见。我们按照国际审计与鉴证准则理事会颁布的国际鉴证业务准则第 3402 号“服务机构控制的鉴证报告”执行本业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，并计划和执行相关程序以就该描述是否在所有重大方面公允表达，控制设计适当和运行有效获取合理保证。

就嘉实基金体系的描述以及嘉实基金控制的设计适当性和运行有效性出具报告的鉴证业务，涉及执行程序以获取关于该描述以及控制的设计适当性和运行有效性的证据。程序的选择取决于服务审计师的判断，包括对该描述并非公允表达以及控制并未适当设计或有效运行的风险所作的评估。我们的程序还包括测试那些我们认为对于该

描述中所述控制目标的实现提供合理保证所必需的控制的运行有效性。此类鉴证业务还包括评估该描述的总体表达、其中所述控制目标的适当性以及在第 9 页中所述的服务机构指定的标准的适当性。

我们相信, 我们获取的证据是充分和适当的, 为发表意见提供了基础。

固有限制

嘉实基金的描述是为了满足广泛范围内的客户及其审计师的共同需求而编制, 因此可能并未包括个别客户认为对其自身的特定环境重要的系统的每一个方面。同时, 由于其性质, 嘉实基金的控制可能不能防止或发现并更正为客户提供投资管理服务所应用的投资管理职能相关控制的所有差错或遗漏。此外, 根据对该描述表达公允性的任何评估或者关于控制就实现相关控制目标的设计适当性或运行有效性的观点推断未来期间的状况, 将面临嘉实基金的控制可能变得不充分或无效的风险。

意见

我们认为基于包括第 9 页上嘉实基金的认定中所述控制目标的相关标准, 除了“其他信息”中所述的相关事项, 在所有重大方面:

a. 该描述公允地表达了嘉实基金在 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间设计和实施的为客户提供投资管理服务所应用的投资管理职能相关的系统;

b. 与该描述中所述的控制目标相关的控制的设计适当, 为以下陈述提供合理保证: 如果所描述的控制 在 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间有效运行, 则能实现指定的控制目标;

c. 为实现该描述中陈述的控制目标提供合理保证所必需的控制经过测试, 连同本报告范围段中提及的客户的补充控制 (若其有效运行), 在 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间的执行是有效的。

对控制测试的描述

第 20 至 89 页中对所测试的特定控制以及这些测试的性质、时间和结果予以详述。



其他信息

附带的描述说明了嘉实基金针对描述中所述控制目标都有适当的控制措施，但是在 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日这段期间部分控制措施没有样本发生，因此对于这些控制目标我们无法测试控制的执行有效性来验证是否满足此控制目标。具体控制目标如下：

	控制目标	控制活动	测试结果
2.2	控制措施可合理保证年金基金账户和专户资产管理账户的相关资料被安全保管。	合同经办人及经办部门总监、主管领导有权查阅本部门提交的合同电子版；如需跨部门查阅相关文件，需经申请部门主管领导及合同所属部门领导同意，与合同管理员联系，做好查阅记录。如需查阅、借用合同原件，须经申请部门主管领导和督察长审批。	2013 年度未发生跨部门查阅非公募基金资料的情况。因此，相应的控制有效性无法被测试。
3.7	控制措施可合理保证经过授权的注册登记业务被准确、完整、及时地处理和确认。	登记结算部接到组合发行失败的通知后，确认投资者认购金额以及认购利息，经复核人员复核后将确认结果备份并发送至公司和销售机构，作为销售机构办理退款的依据。	2013 年度未发生过组合发行失败的情况。因此，相应的控制有效性无法被测试。
4.3	控制措施可合理保证投资组合委托财产追加和提取的资金划拨及其他资金结算业务经授权复核，并被准确、完整、及时地处理。	巨额赎回时如果公司决定部分接受，则 TA 主管在知识管理系统中填写请示单，交投资经理、监察稽核部及公司分管市场的领导审批后进行操作；如果决定全额接受，则按照正常申购赎回程序处理。	2013 年度未发生部分接受巨额赎回的情况，因此，相应的控制有效性无法被测试。

	控制目标	控制活动	测试结果
5.6	控制措施可合理保证在做出投资决策前执行尽职调查和研究, 并保留书面记录。	银行间交易对手库由投资经理、债券交易员和监察稽核部共同拟定, 经固定收益部总监批准后生效。日常交易中, 如需要与交易对手库以外的机构进行交易, 需由债券交易员和投资经理共同对该机构进行信用评估, 并填写银行间市场交易对手要素变更登记表, 经投资经理签字确认和固定收益部总监批准后方可交易。	2013 年度未发生银行间交易对手变更以及与交易对手库以外的机构进行交易的情况。因此, 相应的控制有效性无法被测试。
13.4	控制措施可合理保证投资组合资产被准确、完整、及时地估值。	<p>根据中国证券监督管理委员会公告 [2009]38 号《关于进一步规范证券投资基金估值业务的指导意见》, 证券投资基金对于估值日没有市价的投资品种采用指导意见所述的原则确定其公允价值。各组合采用指数收益法对以上投资品种进行估值。</p> <p>由基金会计专人对停牌股票对估值的影响进行人工监控, 当单只停牌股票潜在估值调整对前一日组合资产影响达到 0.25% 时, 需由风控部决定是否采用指数法重估。如需重估, 基金会计采用指数法估值后, 修改行情。行情修改由一名专门复核行情数据读取的基金会计录入指数法估值价, 另外一名基金会计复核, 并分别在各自的“基金会计管理系统”中点击确认已完成录入和复核的工作。</p>	2013 年度未发生需采用指数法估值的事项。因此, 相应的控制有效性无法被测试。



	控制目标	控制活动	测试结果
16.1	控制措施可合理保证新系统的开发、上线和对现有系统的变更经授权、测试、审批、实施和记录。	公司制定了《项目管理制度》对项目管理的组织结构、立项管理、项目实施管理和测试验收管理进行规范。 IT 项目经过严格的立项程序, 在通过可行性论证和审核后启动。 项目实施过程可详细划分为需求、设计、详细设计和实施、单元测试、组合测试、性能测试、包含应用和集成的产品测试、用户接受测试、运行就绪几个阶段。 系统上线前与相关业务部门确认用户需求是否满足, 并进行严格的质量检测和安全审阅, 上线申请必须经总经理或者主管副总经理批准后方可上线。	2013 年度未发生系统开发项目。因此, 相应的控制有效性无法被测试。

预期使用者和目的

我们接受嘉实基金的委托出具报告, 因此本报告以及第 20 至 89 页上对控制测试及其结果的描述仅供嘉实基金使用。

我们仅允许嘉实基金根据实际需要, 向使用嘉实基金投资管理服务的客户及其审计师完整地披露本报告, 包括对控制测试及其结果的描述。我们将不对嘉实基金的客户及其审计师承担或接受任何责任或义务。该客户及审计师应充分理解在评估客户财务报表的重大错报风险时, 应将此报告与其他关于由客户自身运行的控制的信息一同考虑。

第二部分

嘉实基金管理层认定

二、嘉实基金管理层的认定

本描述是为使用嘉实基金管理有限公司投资管理业务的用户机构及其审计师而编制的，该用户机构的审计师在评估用户机构财务报表的重大错报风险时，应将此报告与其他由用户机构自身运行的控制信息一同考虑。嘉实基金管理有限公司确认：

(a) 该描述第 20 页至第 89 页公允表达了 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间嘉实基金投资管理业务的内部控制体系。作出这一认定所采用的标准如下：

- (i) 描述了该内部控制体系是如何设计和实施的，包括：
 - 提供服务的类型，在适当情况下，包括处理的交易类型。
 - 交易的发起、记录、处理、必要的纠正，以及生成为客户提供的相关报告的程序，包括信息系统程序和人工系统程序。
 - 交易发起、记录、处理和报告的相关会计记录、支持信息和特定账户，包括错误信息的更正以及信息如何被转化到为客户编制的相关报告。
 - 除了交易外，内部控制体系如何处理重大事件和情况。
 - 为客户编制报告的流程。
 - 相关的控制目标以及为实现这些目标而设计的控制。
 - 如果在设计控制时我们假定由用户机构来执行的控制对于实现后附的描述中所述的控制目标而言是必需的，则将连同那些仅由我们自身无法实现的特定控制目标一起在描述中被识别。
 - 与处理和报告客户交易相关的控制环境、风险评估流程、信息系统（包括相关的业务流程）与沟通、控制活动以及控制监督的其他方面。
- (ii) 包含 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间嘉实基金管理有限公司内部控制体系变化的相关细节。
- (iii) 没有遗漏或者曲解与所述内部控制体系的范围相关的信息，同时我们认可这些描述是为了满足广泛范围内的客户及其审计师的共同需求而编制的，因此可能并未包括个别客户认为对其自身的特定环境重要的内部控制体系的每一个方面。

(b) 所附描述中所述的与控制目标相关的控制在 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间内设计适当并运行有效。做出这一认定所采用的标准如下：

- (i) 影响内部控制描述中所述的控制目标实现的风险已被识别；
- (ii) 识别出的这些控制，如按照描述执行，可合理保证这些风险不会阻止所述控制目标的实现；并且
- (iii) 在 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间内，这些控制按照既定设计得以一贯执行，包括由具有适当能力和权限的人执行的人工控制。

第三部分

嘉实基金内部控制情况描述

三、嘉实基金内部控制情况描述

嘉实基金管理有限公司经中国证监会证监基字[1999]5号文批准，于1999年3月25日成立，是中外合资基金管理公司。公司注册地上海，总部设在北京，在深圳、成都、杭州、青岛、福州、南京、广州设有分公司。公司获得首批全国社保基金、企业年金投资管理人、QDII资格和特定资产管理业务资格。

截止2013年12月31日，嘉实基金共管理2只封闭式证券投资基金、54只开放式证券投资基金，具体包括嘉实泰和封闭、嘉实丰和封闭、嘉实成长收益混合、嘉实增长混合、嘉实稳健混合、嘉实债券、嘉实服务增值行业混合、嘉实优质企业股票、嘉实货币、嘉实沪深300指数(LOF)、嘉实超短债债券、嘉实主题混合、嘉实策略混合、嘉实海外中国股票(QDII)、嘉实研究精选股票、嘉实多元债券、嘉实量化阿尔法股票、嘉实回报混合、嘉实基本面50指数(LOF)、嘉实价值优势股票、嘉实稳固收益债券、嘉实H股指数(QDII-LOF)、嘉实主题新动力股票、嘉实多利分级债券、嘉实领先成长股票、嘉实深证基本面120ETF、嘉实深证基本面120ETF联接、嘉实黄金(QDII-FOF-LOF)、嘉实信用债券、嘉实周期优选股票、嘉实安心货币、嘉实中创400ETF、嘉实中创400ETF联接、嘉实沪深300ETF、嘉实优化红利股票、嘉实全球房地产(QDII)、嘉实理财宝7天债券、嘉实增强收益定期债券、嘉实纯债债券、嘉实中证中期企业债指数(LOF)、嘉实中证500ETF、嘉实增强信用定期债券、嘉实中证500ETF联接、嘉实中证中期国债ETF、嘉实中证金边中期国债ETF联接、嘉实丰益纯债定期债券、嘉实研究阿尔法股票、嘉实如意宝定期债券、嘉实美国成长股票(QDII)、嘉实丰益策略定期债券、嘉实丰益信用定期债券、嘉实新兴市场双币分级债券、嘉实绝对收益策略定期混合、嘉实宝A/B、嘉实活期宝货币、嘉实1个月理财债券。其中嘉实增长混合、嘉实稳健混合和嘉实债券3只开放式基金属于嘉实理财通系列基金。同时，嘉实基金还管理多个全国社保基金、企业年金、特定客户资产投资组合。

(一) 控制环境

控制环境是公司内部控制的基础，嘉实基金的控制环境主要包括企业文化、经营宗旨、内控原则、公司治理结构、组织结构以及授权管理等内容。

1、企业文化、经营宗旨与内部控制原则

嘉实公司的经营宗旨是根据国家法律、法规及中国证监会有关规定，依照诚实信用、勤勉尽责的原则，以专业经营方式管理和运用基金资产，为基金份额持有人谋求最大利益，从而使公司稳步、健康发展。遵守社会公德、商业道德，诚实守信，遵循基金份额持有人利益优先、公平对待其管理的不同基金财产和客户资产的原则，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。

嘉实经营哲学包括：

嘉实使命	创造财富增值，服务未来生活
嘉实远见	成为有魅力、有实力的市场领导者
核心价值观	远见、透明、专业、开放、团队、科学和卓越
嘉实文化	尊重、民主、平等、诚信、人本、合作和开放

嘉实基金遵循以下内部控制原则建立公司内部控制体系：

- (1) 健全性原则：内部控制包括公司的各项业务、各个部门或机构和各级人员，并涵盖到决策、执行、监督、反馈等各个环节；
- (2) 有效性原则：通过科学的内控手段和方法，建立合理的内控程序，维护内控制度的有效执行；
- (3) 独立性原则：公司各机构、部门和岗位在职能上必须保持相对独立；
- (4) 相互制约原则：组织结构体现职责明确、相互制约的原则，各部门有明确的授权分工，操作相互独立。
- (5) 成本效益原则：运用科学化的经营管理方法降低运作成本，提高经济效益，以合理的控制成本达到最佳的内部控制效果。

2、董事会

公司董事会下设了薪酬与提名委员会。

薪酬与提名委员会由 5 名董事组成，对公司薪酬方案提出建议和修改方案，对总经理人选、其他高级管理人员的任职资格和董事、监事人选的任职资格进行审查。

3、公司组织架构

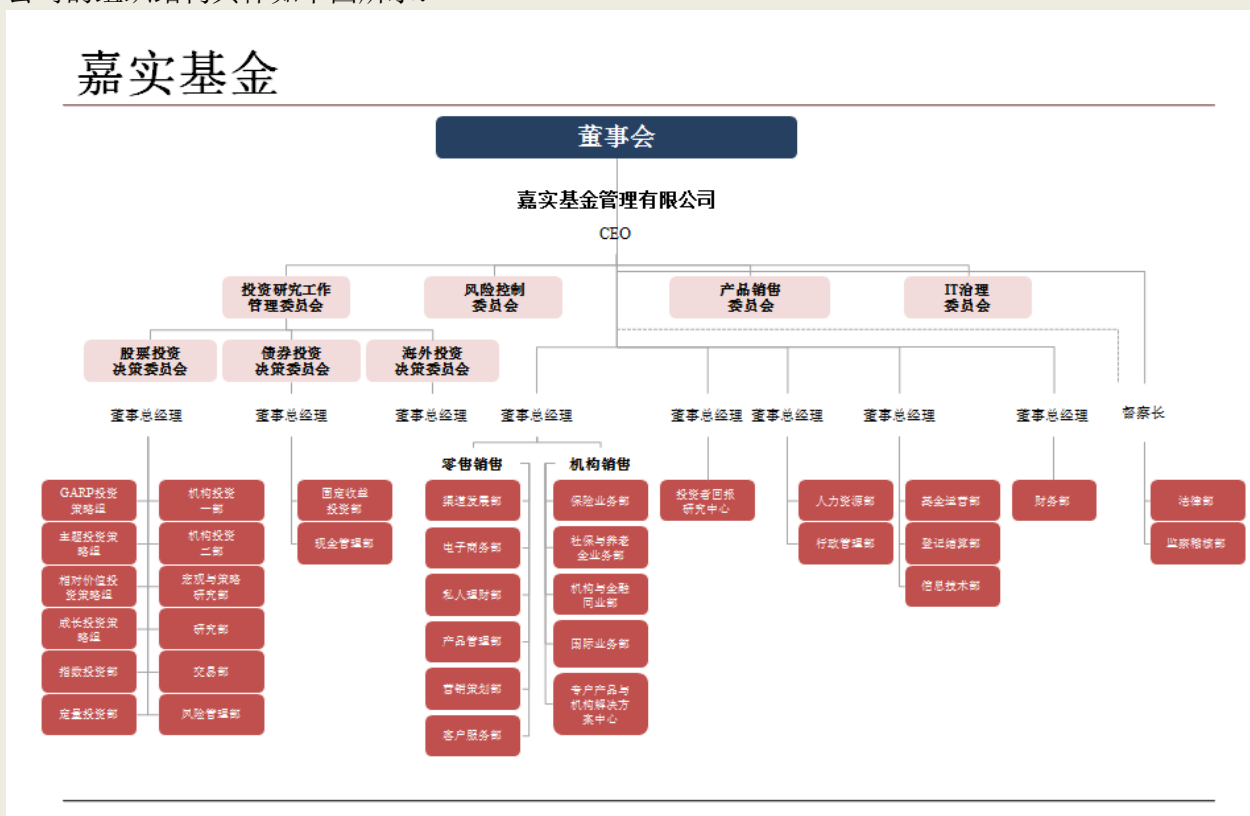
嘉实基金根据《公司法》及中国证监会要求，逐步健全法人治理结构，充分发挥独立董事和监事会的监督职能，严禁不正当关联交易、利益输送和内部人控制现象的发生，保护投资者利益和公司合法权益。

嘉实基金的组织结构，体现职责明确、相互制约的原则，各部门均有明确的授权分工，操作相互独立。公司逐步建立决策科学、运营规范、管理高效的运行机制，包括民主、透明的决策程序和管理议事规则，高效、严谨的业务执行系统，以及健全、有效的内部监督和反馈系统。

目前在公司层面设立投资决策委员会和风险控制委员会。其中，投资决策委员会为公司投资管理的最高决策机构，由公司总经理、主管投资的副总经理、以及投研体系部门总监、资深投资经理组成，负责审批公司的投资决策流程及权限设置，审批公司管理各基金、投资组合的资产配置方案、投资原则和投资目标，对投资活动进行全程监督并进行年度投资业务评审。风险控制委员会为公司风险管理的最高决策机构，由公司总经理、督察长、总经理助理以及各部门总监组成，负责制定或批准公司风险控制制度、风险管理政策，建立风险评估体系对公司内外部风险进行识别、评估和分析，营造嘉实内控文化，审议各业务部门提交的风险控制报告，制定并组织业务持续性计划和法律、法规规定应由风险控制委员会履行的其它职责。

公司下设股票投资部、固定收益部、定量投资部、结构产品投资部、机构投资部、研究部、交易部、风险管理部、法律部、监察稽核部、产品管理部、机构业务团队、渠道发展部、营销策划部、客户服务部、电子商务部、信息技术部、登记结算部、基金运营部、财务部、人力资源部等部门。

公司的组织结构具体如下图所示：



公司业务营运各部门的主要职责分工如下：

- 股票投资部、固定收益部、定量投资部、结构产品投资部和机构投资部负责根据投资决策委员会制定的原则进行投资。
- 研究部负责行业、上市公司研究和投资策略研究。
- 交易部负责完成投资经理交易指令。
- 风险管理部负责公司投资风险分析与管理、投资流程、绩效考核。
- 法律部和监察稽核部负责对公司及其员工遵守国家相关法律、法规和公司内部规章制度等情况进行监督和检查。
- 产品管理部负责新产品开发以及相关的市场营销研究、法律环境研究和理财策略研究等。
- 机构业务团队主要负责年金、专户、机构客户及高端个人基金销售的开发与维护。
- 渠道发展部、营销策划部、客户服务部、电子商务部负责市场推广、基金销售、客户服务、销售渠道管理等业务。
- 基金运营部负责基金会计核算和估值。
- 登记结算部负责开放式基金注册、登记和清算等业务。
- 信息技术部负责公司信息系统的日常运行与维护，跟踪研究新技术和进行相应的技术系统规划与开发。
- 财务部负责公司财务工作。
- 人力资源部、行政管理部负责公司企业文化建设、人力资源管理、薪酬福利、激励和考核、人员培训和发展、人事档案、行政性后勤管理和服务等。

4、授权管理与不相容职责分离

授权控制应当贯穿于公司经营活动的始终。嘉实基金建立了严格的授权管理制度，主要内容包括：

- 股东会、董事会、监事会和管理层充分了解和履行各自的职权，建立公司授权标准和程序，确保授权制度的贯彻执行；
- 各部门、分公司及员工职责明确，有详细的岗位说明书和业务流程，各岗位人员在上岗前均应知悉并以书面方式承诺遵守，在规定授权范围内承担相应责任；
- 重大业务授权采取书面形式，授权书明确授权内容和时效；
- 对已获授权的部门和人员建立有效的评价和反馈机制，对已不适用的授权应及时修改或取消授权。

公司建立了科学、严格的岗位分离制度，明确划分各岗位职责，投资和交易、交易和清算、基金会计和公司会计等重要岗位不得有人员重叠。投资、研究、交易、IT 等重要业务部门和岗位进行物理隔离。

公司建立了完善的基金财务核算与基金资产估值系统和资产分离制度，基金资产与公司自有资产、其他委托资产以及不同基金的资产之间实行独立运作，分别核算，及时、准确和完整地反映基金财产的状况。

（二） 风险评估

嘉实基金建立了风险控制理念、政策和文化以及公司层面的风险控制目标。公司董事会对公司建立内部风险控制系统和维持其有效性承担最终责任，高级管理层对内部风险控制制度的有效执行承担责任。

公司风险控制委员会指导、协调和监督风险管理，监察稽核部和各业务单元开展风险管理工作，识别和评估公司各项业务所涉及各类重大风险，根据公司风险管理总体策略和各职能部门与业务单元职责分工，组织实施风险解决方案。

监察稽核部负责对公司资产管理业务的操作风险、合规风险、声誉风险及危机处理实行有效的监控和管理。

公司各职能部门和业务单元应当接受风险管理、监察稽核部的组织、协调和监督，执行风险管理的基本流程，定期对本部门职能或者业务单元的风险进行评估，对其风险管理的有效性负责。

嘉实主要采用风险控制自我评估方法（CRSA），包括风险识别、风险评估、风险控制措施分析、实施风险控制措施和监督与考评。

嘉实基金制定了关键风险控制标准，报告期内，影响公司业务经营活动的风险因素，包括市场风险、信用风险、流动性风险和合规风险、操作风险、IT 运营风险等，采取风险防范主要措施如下：

- 市场风险、信用风险、流动性风险控制：公司设置专门的风险管理部，负责对公司资产管理业务的市场价格风险、信用风险、流动性风险实行有效的监控和管理。
- 操作风险、流程风险、合规风险控制：通过全面推行流程化管理控制，制定业务规程与操作程序，全面实施内控前置，事前进行合规性审核、监控，强化对内部合规控制制度的执行检查力度。
- IT 系统风险控制：通过建立严格的授权制度、岗位责任制度、内外网分离制度等管理措施，操作口令、多层操作权限设置、应用功能管理以及操作日志等操作措施，确保系统可靠、稳定、安全地运行。

（三） 信息和沟通

为保证公司营运目标的实现，公司在信息的获取及沟通方面建立了严格的内控制度，具体措施如下：

公司建立知识管理系统作为公司规章制度传达和沟通的平台，同时公司努力树立内控优先和风险管理理念，培养全体员工的风险防范意识，营造一个浓厚的内控文化氛围，保证全体员工及时了解国家法律法规和公司规章制度，使风险意识贯穿到公司各个部门、各个岗位和各个环节。

公司建立清晰的报告路径及报告途径。同时，员工可直接向监察稽核部汇报内控相关问题。公司每年年初召开战略规划会，确定公司当年和未来三年的战略目标，同时公司各个部门均基于公司整体战略目标制定部门规划和业绩目标。每年年终，由公司各主管副总经理基于年初制定的规划和业绩目标对各部门及员工当年进行绩效评估。

公司建立有效的信息反馈流程，从监管部门、行业专家、客户以及社会舆论等各个渠道收集各种信息，并加以分析，帮助公司控制风险，完善内部控制管理。

公司按照法律、法规和中国证监会有关规定，建立完善的信息披露制度，保证公开披露的信息真实、准确、完整、及时；由监察稽核部专人负责信息披露工作，制定年度信息披露计划并根据计划组织披露信息的撰写、审核和发布。公司加强对公司信息披露的检查和评价，对存在的问题及时提出改进办法，对信息披露出现的失误提出处理意见，并追究相关人员的责任。

公司建立严格的系统访问权限管理制度，保证信息数据的安全、真实和完整，同时公司要求新员工入职时签署保密协议，所有在职员工每年签署承诺函，保证公司员工遵守公司的保密制度。

（四） 监控

嘉实基金建立内部监控制度，设立督察长和独立的监察稽核部，配备了充足合格的法律、监察稽核人员，严格监察稽核的操作程序和组织纪律，对公司内部控制制度的执行情况进行持续的监督，保证内部控制制度落实，定期评价内部控制的有效性并适时改进。

督察长是监督检查基金或独立账户、公司运作的合法合规情况及公司内部风险控制情况的高级管理人员，负责组织指导公司法律、监察稽核工作，并领导法律部和监察稽核部。督察长定期

或者不定期向全体董事报送工作报告，并在董事会及董事会下设的相关专门委员会定期会议上报告基金或独立账户、公司运作的合法合规情况及公司内部风险控制情况。督察长发现基金或独立账户及公司运作中存在问题时，应及时告知公司总经理和相关业务负责人，提出处理意见和整改建议，并监督整改措施的制定和落实；如总经理对存在问题不整改或者整改未达到要求的，应向公司董事会、中国证监会及相关派出机构报告；发现基金或独立账户及公司发生违法违规行为或者存在重大经营风险或隐患，应及时向董事会、中国证监会及相关派出机构报告。

监察稽核部和法律部在公司督察长的全面领导下，具体履行以下合规、内审和法律事务方面的职责：

- 制定、修订公司的合规政策和年度监察稽核计划，并推动其贯彻落实，协助高级管理层培育公司的合规文化；
- 制订、修订公司各项业务合规手册和其它合规风险管理制度，积极主动地识别、评估、监测和报告投研、销售、运营等体系的合规风险，建立合规风险监测指标，衡量合规风险发生的可能性和影响，确定合规风险的优先考虑序列；
- 审查公司内部管理制度、业务规则和流程的执行情况，提出改进建议；
- 评估各项制度和流程的适当性，发挥事前内控预防职能，对各业务单元进行内控评价；
- 对公司组织创新、新产品、新业务，以及日常法律事务提供高质量的法律支持；
- 对违规或者可能违规的人员和事件进行独立调查；
- 保持与监管机关的日常工作联系，持续跟踪行业法律法规、监管规定和行业自律规则的变动、发展，提出制订或者修订公司内部规章制度的建议，跟踪和评估监管意见和监管要求的落实情况。

（五） 危机事件应对

嘉实基金制订了切实有效的应急应变措施，建立危机处理机制和程序，对发生严重影响投资者利益、可能引起系统性风险、严重影响社会稳定的突发事件，按照预案妥善处理。

嘉实基金建立了科学合理的危机事件报告制度和处理流程，对危机事件进行了定义，建立了危机处理机构，制定了灾难恢复计划，包括灾备中心、主要业务系统恢复优先级及安装调试时间，主要内外部联系电话，灾备中心启动流程，各应用系统恢复流程等；同时，嘉实基金制定了《IT灾难恢复和应急处置预案》应急预案，在每一部分的应急预案中，阐述了相关责任人和外部厂商所发生的紧急情况、处理流程和步骤，以及每一步骤的负责人；此外，嘉实基金加强对重大突发事件的预警和监测工作，以确保公司各项业务的正常运行。

为了合理保证数据传输的安全，嘉实基金把与投资交易相关的通讯线路都实现了双备份，确保通讯不中断。此外，嘉实基金制定了《数据备份管理制度》，对重要的应用系统以及相关支持的操作系统和数据库系统、系统运行数据等进行有效的备份和恢复管理。

（六） 控制活动

1、内部控制制度概述

为加强内部控制，防范和化解风险，促进公司诚信、合法、有效经营，保障基金份额持有人利益，根据《证券投资基金管理公司内部控制指导意见》并结合公司具体情况，公司已建立了内部控制体系和内部控制制度。

公司内部控制制度由内部控制大纲、基本管理制度、部门业务规章等部分组成。公司内部控制大纲是对公司章程规定的内控原则的细化和展开，是各项基本管理制度的纲要和总揽。基本管理制度包括投资管理、信息披露、信息技术管理、公司财务管理、基金会计、人力资源管理、资料档案管理、业绩评估考核、监察稽核、风险控制、紧急应变等制度。部门业务规章是对各部门的主要职责、岗位设置、岗位职责、操作守则等的具体说明。

2、控制活动描述

投资交易 / 管理业务总体控制描述

嘉实投研部门在做出投资决策前，执行详尽的调查和研究工作，根据外部研究分析报告、实地调研以及其他公开信息，对不同行业和上市公司进行研究，形成内部研究报告并保留书面记录。嘉实基金投研部门按照《基金招募说明书》、《基金合同》的规定进行投资活动，所有的投资决策都要遵循与客户约定的投资目标和投资限制。嘉实基金已经建立了合理的投资管理制度，所有的投资活动严格遵循《嘉实基金管理公司投资管理制度》。投资交易必须经过适当的授权，操作过程应准确、完整、及时地执行并保留相应的记录。嘉实基金根据公平交易原则制定了《多账户集中交易准则》，以合理保证公平对待各类客户及基金，并管理公司与客户之间、以及客户与客户之间的利益冲突。嘉实基金在对所持股票的公司行为进行投票时合理保证公司行为被准确、完整、及时地识别、处理和记录。

基金会计业务总体控制描述

基金运营部门依照《基金合同》的规定，执行经授权的托管户资金划拨，并保证操作能够及时、准确、完整地处理。基金运营部门根据《基金会计核算办法》、相关法律法规中规定的基金资产估值办法以及《基金合同》中内容，对基金净值及其他基金资产进行准确、完整、及时地估值。基金运营部按照要求及时、准确披露基金净值和提交定期对外披露报告。

基金直销业务总体控制描述

直销中心按照《直销柜台业务操作规范》，采取有效的措施，确保直销客户的相关资料得到妥善保存和保管，直销中心有义务为客户资料进行保密。直销客户的交易必须经过适当的授权，交易结果应及时处理和记录。直销清算账户的资金划拨（包括基金认购、申购、赎回和分红等）必须经过适当的授权，交易结果应准确、完整、及时地处理和记录。

基金注册登记和资金清算业务总体控制描述

注册登记业务必须经过适当的授权，操作结果应准确、完整、及时地处理和确认。直销清算账户的资金划拨（认购、申购、赎回和分红等），以及其他资金结算业务必须进行授权复核，操作结果应被准确、完整、及时地处理和记录。

信息技术总体控制描述

嘉实基金信息技术部制定了《机房建设与管理制》，对信息系统所在的机房物理安全进行规范，对相关电子设备、存储介质、程序文件的实物接触仅限于经授权的个人。公司制定了《项目管理制度》，对项目管理的组织结构、立项管理、项目实施管理和测试验收管理进行规范。新系统的开发、上线和对现有系统的变更必须遵循授权、测试、审批、实施和记录的流程规范。为了合理保证信息安全，信息技术部制定了《IT 系统安全管理制度》、《IT 系统用户安全管理制度》、《IT 应用系统日常管理与维护制度》和《IT 基础系统日常管理与维护制度》，对重要的应用系统、相关支持的操作系统和数据库的逻辑访问权限仅限于经授权的人员，并且访问授权是按照既定的规范来实施的，非法访问能够被及时识别和纠正。信息技术部将与投资交易相关的通讯线路都实现了双备份，确保通讯不中断。嘉实基金与第三方网络安全公司签订协议，对网络安全进行全面的评估、加固和定期监控。信息技术部遵照业务流程规范，对业务处理中出现的问题进行及时解决和记录，并且在必要时上报公司管理层。嘉实基金制定了《数据备份管理制度》，对数据和程序的备份和恢复进行有效的管理。

（七） 相关用户机构控制

嘉实基金为其投资管理客户（即本报告所指“用户机构”）提供的与交易处理相关的控制仅涵盖与投资业务相关的投资管理客户总体内部控制结构的一部分。因此，嘉实基金的投资管理客户在评估与投资业务相关的总体内部控制有效性时，必须将自身的内部控制与本报告中描述的控制措施及其运行有效性的测试结果结合起来进行评价。

相应的，在本报告中描述的控制目标和控制措施不意味着、也不是为嘉实基金投资管理客户财务报表认定提供基础的完整的控制列表。投资管理客户在评估上一部分描述的控制措施及其运行有效性的测试结果的同时，必须评估自身的内部控制，并考虑到下述方面：

- 嘉实基金依据与客户签订的投资管理协议或其他客户提供的指令进行交易处理；
- 对客户目标、指引或协议条款的更改，投资管理客户及时向嘉实基金提供书面通知；
- 对向嘉实基金下达指令的授权人员的变更，客户及时向嘉实基金提供书面通知；
- 客户及时对嘉实基金提供的报告和信息进行审阅，如有差异及时采取有效措施；
- 客户及时审阅嘉实基金提供的发票及费用通知，如有差异及时采取有效措施；
- 客户及时通知嘉实基金对关联方的变更，以识别关联方交易；
- 客户对嘉实基金提供的公司及收入行为通知提供及时反馈。

第四部分

控制目标、控制措施及其运行有效性的测试结果

四、控制目标、控制措施及其运行有效性的测试结果

嘉实基金管理层制订了控制目标及控制措施以保证控制目标能够实现。每个控制目标包括：
（1）为实现相应控制目标而设计的控制措施的描述；（2）由独立审计师执行的的控制运行有效性测试的性质、时间和范围的描述；（3）相关测试的结果。

以下是控制目标的汇总：

账户管理

控制目标 1 控制措施可合理保证企业年金基金账户和专户资产管理账户的开立、变更和撤销经过授权，并根据客户的指令或资产管理合同被准确、及时地处理。

控制目标 2 控制措施可合理保证年金基金账户和专户资产管理账户的相关资料被安全保管。

特定多个客户资产管理（专户一对多）业务注册登记和资金清算业务

控制目标 3 控制措施可合理保证经过授权的注册登记业务被准确、完整、及时地处理和确认。

控制目标 4 控制措施可合理保证投资组合委托财产追加和提取的资金划拨及其他资金结算业务经授权复核，并被准确、完整、及时地处理。

投资研究

控制目标 5 控制措施可合理保证在做出投资决策前执行尽职调查和研究，并保留书面记录。

控制目标 6 控制措施可合理保证公司行为被准确、完整、及时地识别、处理和记录。

投资组合管理

控制目标 7 控制措施可合理保证投资决策遵循与客户约定的投资目标和投资限制。

控制目标 8 控制措施可合理保证投资决策遵循已建立的投资管理制度。

投资交易

控制目标 9 控制措施可合理保证投资交易经授权，并被准确、完整、及时地执行和记录。

控制目标 10 控制措施可合理保证公平对待各类客户及投资组合，并管理公司与客户之间以及管理客户与客户之间的利益冲突。

基金估值

- 控制目标 11 控制措施可合理保证所有经授权的资金划拨被及时、准确、完整地处理。
- 控制目标 12 控制措施可合理保证投资组合资产被准确、完整、及时地记录。
- 控制目标 13 控制措施可合理保证投资组合资产被准确、完整、及时地估值。
- 控制目标 14 控制措施可合理保证及时、准确披露投资组合净值和提交定期客户报告。

信息技术

- 控制目标 15 控制措施可合理保证机房免受外界危害，对电子设备、存储介质、程序文件的实物接触仅限于经授权的个人。
- 控制目标 16 控制措施可合理保证新系统的开发、上线和对现有系统的变更经授权、测试、审批、实施和记录。
- 控制目标 17 控制措施可合理保证信息安全，对审计范围内的应用系统以及相关支持的操作系统和数据库的逻辑访问仅限于经过授权的人员，并且访问授权是按照既定的规范来实施的，非法访问能够被及时识别和纠正。
- 控制目标 18 控制措施可合理保证数据传输安全。
- 控制目标 19 控制措施可合理保证业务处理中出现的问题能够及时解决和记录，并且在必要时得到上报。
- 控制目标 20 控制措施可合理保证数据工作软件被及时并定期备份。

账户管理

控制目标 1:

控制措施可合理保证企业年金基金账户和专户资产管理账户的开立、变更和撤销经过授权，并根据客户的指令或资产管理合同被准确、及时地处理。

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>1.1 账套建立</p> <p>新企业年金基金账户和专户资产管理账户设立时，由机构业务部在知识管理系统中发起建账流程，设置与后台业务处理有关的信息。之后，由基金运营部机构组主管和指定基金会计依据《企业年金基金投资管理合同》和《专户资产管理合同》中的有关规定在非公募基金会计系统中进行建账设置。设置完成后由基金运营部主管或其他基金会计对各年金和专户相关设置进行复核并在知识管理系统建账流程页面中进行复核确认。</p> <p>仅指定基金会计拥有非公募基金会计系统权限，可对建账和初始参数进行设置。</p>	<p>询问基金会计，确认年金基金账户和专户资产管理账套建立由机构业务部在知识管理系统中发起，并依据相关指引进行建账及日常会计核算。</p> <p>对账套建立进行抽样检查，确认账套建立在知识管理系统中经过适当审批，建账设置经过运营部主管或其他基金会计复核。</p> <p>抽样检查非公募基金会计系统，确认仅组合指定基金会计拥有非公募基金会计系统权限。</p>	<p>未发现异常。</p>
<p>1.2 账户变更</p> <p>账户变更包括各种费率、估值方法等合同中涉及的参数。</p> <p>指定基金会计在收到机构业务部、受托人、委托人或托管行发送的账户变更的指令或函件时，检查该项指令或函件是否经过适当授权，之后在非公募基金会计系统中按照指令上的数据进行设置。账户信息变更由基金运营部主管或其他基金会计对该参数设置进行复核，</p>	<p>对企业年金基金账户和专户资产管理的基金参数的变更进行抽样检查，确认变更经过授权，且系统中的参数设置需双人复核。</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
核对无误后留痕。		
<p>1.3 账户撤销</p> <p>不管是合同约定的还是非合同约定的账户撤销，受托人（年金）和委托人（专户）都会给机构业务部发出一个正式的合同终止函，收到终止函后，相关各方根据合同约定的清算流程进行清算处理。</p> <p>在公司内部，由机构业务部发起合同终止流程。基金运营部基金会计负责配合受托人和托管人制作年金和专户的清算报告以及相应的账户处理。在合同终止日，基金会计与托管行核对组合净值、现金头寸等所有科目余额。如有不符，查明原因并进行相应的修改。</p> <p>机构业务部提醒各相关部门配合完成撤销账户手续，各相关部门完成后由部门负责人在知识管理系统中会签确认，账户撤销流程完毕。</p>	<p>对企业年金基金账户和专户资产管理的账户撤销进行抽样检查，确认撤销申请附有正式的合同终止函，各相关部门按照合同终止流程进行清算处理并制作清算报告，最终完成证券账户与银行账户注销或移交，且各相关部门负责人在系统中会签确认。</p>	<p>未发现异常。</p>

控制目标 2:

控制措施可合理保证年金基金账户和专户资产管理账户的相关资料被安全保管。

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>2.1 资料保管</p> <p>公司建立了《嘉实基金合同管理办法》，对公司档案的管理包括合同纸质文档、电子文档的管理，文档查阅权限，以及合同借阅的管理进行了明确的规定。</p> <p>年金基金账户和专户资产管理合同账户的相关资料原件交由监察稽核部，并按照公司最新的合同管理办法规定统一管理。盖章后的合同原件需监察稽核部统一存档，机构业务部门助理负责将盖章后的合同文本扫描进入合同文档库，并填写关键字提交，合同原件交与监察稽核部合同保管人员。</p> <p>监察稽核部收到电子和书面文档后，在知识管理系统中确认合同已存档，公司合同原件统一在档案室保管。企业年金基金账户资料保管期限为 15 年。</p> <p>年金基金账户和专户资产管理账户的相关资料还进行了电子保存，由机构业务部助理负责将相关资料(包括已存档的资料以及一些未存档的往来函件之类的资料)扫描并上传至共享文件夹中进行保存和管理。</p>	<p>对《嘉实基金合同管理办法》进行抽样检查，确认其中对资料的保管进行了规范。</p> <p>现场抽样检查知识管理系统_文档中心，确认年金基金账户和专户资产管理合同账户的相关资料按照《嘉实基金合同管理办法》进行存档保管并在知识管理系统中电子存档。</p> <p>通过询问监察稽核部人员，确认公司合同原件统一在档案室保管，并且档案室设有门禁，仅监察稽核部相关授权人员才可进行访问。</p> <p>通过询问监察稽核部人员，确认对于电子文档的查阅，仅专职稽核人员与机构业务部人员在共享文件夹中拥有查阅权限。</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>2.2 资料查阅</p> <p>合同经办人及经办部门总监、主管领导有权查阅本部门提交的合同电子版；如需跨部门查阅相关文件，需经申请部门主管领导及合同所属部门领导同意，与合同管理员联系，做好查阅记录。如需查阅、借用合同原件，须经申请部门主管领导和督察长审批。</p> <p>公司每位新入职员工均需要签署正式的《员工保密协议书》，其中对于客户资料保密要求进行了明确规定，禁止员工泄露客户资料。</p>	<p>通过询问监察稽核部人员，确认当其他业务部门发生资料借阅时，通过邮件形式获得部门业务总监、主管领导的批准后，可同合同管理员联系并做查阅记录。</p> <p>对新入职员工进行抽样测试，确认新入职员工均签署了《员工保密协议书》。</p>	<p>2013 年度未发生跨部门查阅非公募基金资料的情况。因此，相应的控制有效性无法被测试。</p>

特定多个客户资产管理（专户一对多）业务注册登记和资金清算业务

控制目标 3:

控制措施可合理保证经过授权的注册登记业务被准确、完整、及时地处理和确认。

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>3.1 注册登记操作授权管理</p> <p>《登记清算运行管理制度》中对登记结算部各个岗位人员的岗位职责进行了规定。</p> <p>登记结算部负责人对各岗位实施业务操作授权，每个工作人员只能在自己的岗位职责范围内开展工作，并对工作负责。</p> <p>注册登记系统权限设置由信息技术部负责。</p> <p>登记结算部工作人员与司法、监察、检查机关发生往来关系时，监察稽核部在知识管理系统中提交申请，由督察长审批后提交登记结算部工作人员进行业务处理。</p>	<p>抽样检查注册登记相关制度，确认其对登记结算部各个岗位人员的岗位职责进行了规定。</p> <p>抽样检查登记结算部各岗位人员分配及备岗列表，确认登记结算部负责人对各岗位实施业务操作授权。</p> <p>抽样检查注册登记系统用户权限清单，确认业务授权人员与操作人员不为同一人。</p> <p>抽样检查登记结算部与司法、监察、检查机关发生往来关系申请审批，确认业务处理遵循知识管理系统审批流程。</p>	<p>未发现异常。</p>
<p>3.2 注册登记系统参数维护</p> <p>注册登记系统进行参数初始设定和变更时，注册登记操作员根据相关公告或文件在知识管理系统中以签报方式申请、由主管领导审批后发给登记结算部进行处理。</p> <p>注册登记操作员根据审批后的文件在注册登记系统“信息维护”界面内进行参数维护，登记结算部主管在系统</p>	<p>抽样检查注册登记系统的参数变更申请文档，确认其经过主管领导在知识管理系统中审批后交办给登记结算部进行处理。</p> <p>观察注册登记操作员进行参数维护的过程，确认系统参数维护需要授权，且限制操作和授权人员不能为同一</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>中对该维护授权。系统限制操作和授权人员不能为同一用户。</p> <p>注册登记系统运行需要的各类参数维护均记录在操作日志，监察稽核部每季度抽取重要业务系统，对其应用系统日志进行检查。</p>	<p>人。</p> <p>对注册登记系统日志功能进行抽样检查，确认系统提供针对参数维护的日志功能。</p> <p>对监察稽核部的日志检查进行抽样测试，确认监察稽核部对注册登记系统日志进行了检查。</p>	
<p>3.3 申购、认购、赎回等客户交易处理和确认</p> <p>所有录入的客户交易都会被注册登记系统处理，对于异常失败的交易记录失败原因。登记结算部人员在清算流程中记录异常情况及时解决过程。</p> <p>每日日终，注册登记人员将前置机数据导入注册登记系统，注册登记系统进行批处理后生成确认数据。</p> <p>注册登记人员通过深证通将确认数据发送给各代销机构和直销机构。同时，注册登记系统生成资金清算报表提供给会计核算和资金清算人员，生成销售商确认汇总表传真给各代销机构核对。</p>	<p>对注册登记系统交易日志进行抽样检查，确认系统提供日志功能记录失败的交易，并记录失败原因。</p> <p>通过询问与观察注册登记系统交易日志，确认如出现交易失败，登记结算部人员在清算流程中记录该异常情况及时解决过程。</p> <p>观察注册登记系统固定的批量处理流程，确认每日日终操作员需要按照系统设定的步骤执行批量处理，生成确认数据。同时将系统自动生成的资金清算报表发送给会计核算人员，并将自动生成的销售商汇总表传真给直销、各代销机构。</p> <p>抽样检查前置机上各文件夹访问权限，确认只有登记结算组的用户能访问相应文件夹并进行写操作，各机构只能访问自己机构对应的文件夹进行读取操作。</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>专户如遇违约退出，须由投资者填写申请书交客服部门，审核通过后交由登记结算部门在日常处理模块中进行发起赎回业务操作，并经另一操作人员复核确认。</p>	<p>观察确认专户违约退出时，操作员在注册登记系统中发起赎回业务操作，需要另一名操作人员复核方能完成。</p>	
<p>3.4 行情数据（组合净值）</p> <p>每日收市后，基金会计将净值表送交登记结算部，同时上传电子数据至专用文件服务器上的共享文件夹，共享文件夹仅基金运营部和登记结算部的部分经授权人员可以访问。</p> <p>注册登记操作员通过注册登记系统操作菜单从共享文件夹导入组合净值数据，同时使用录入专用用户 ID 依据纸面净值表在注册登记系统中手工键入各组合净值，系统将导入和手工键入的组合净值数据自动进行核对，净值核对无误后，将组合净值表发往前置机供各机构下载及进行 TA 清算。</p>	<p>抽样检查放置组合净值数据的专用文件夹的访问权限，确认基金会计与登记结算部使用专门的共享文件夹传送组合净值表，文件夹的访问权限仅授予登记结算部和基金运营部相关人员。</p> <p>通过现场观察，确认操作员根据系统设定的批处理流程导入组合净值数据并与手工键入的组合净值进行核对。</p> <p>通过现场观察，确认若组合净值核对有误，系统自动报错。所有净值核对无误后，操作员将组合净值表下载并发往前置机供各机构下载及进行 TA 清算。</p>	<p>未发现异常。</p>
<p>3.5 申购费、赎回费计算</p> <p>申购费、赎回费根据资产管理计划合同在注册登记系统中进行参数设置，由系统根据设置的相关参数自动计算相应费用。专户 TA 批处理后，由系统根据设定公式进行申购赎回的计算、确认并计入相应投资者账户。专户 TA 操作人员无法对设定公式进行修改。</p>	<p>对申购费、赎回费参数维护申请文档进行抽样检查，确认均经过主管领导在知识管理系统中审批。</p> <p>抽样检查系统中申购费率、赎回费率的维护，确认参数维护需经双人复核。</p> <p>对组合的申购、赎回费进行重新计算，确认注册登记系</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
	<p>统根据设置的相关参数自动计算相应费用，并计入投资者账户。</p> <p>现场观察注册登记系统，确认操作人员无法对系统设定的申购费、赎回费计算公式进行修改。</p>	
<p>3.6 注册登记相关制度和人员管理</p> <p>《登记清算运行管理制度》对专户一对多组合注册登记有关交易事项进行规范，并要求登记结算部遵行开放式基金注册登记业务运行规则进行交易处理。</p> <p>登记结算部设注册登记操作人员和复核人员，互相备份。</p> <p>登记结算部负责人及下属两小组组长对需授权的业务操作具有授权权限，负责人与小组组长互为备岗，以保证日常业务顺利完成。</p>	<p>抽样检查注册登记相关制度，确认其中对开放式基金注册登记有关交易事项进行规范，并要求交易遵守开放式基金注册登记业务运行规则。</p> <p>抽样检查登记结算部各岗位人员分配及备岗列表，确认分设注册登记操作人员和注册登记复核人员，互相备份。</p> <p>抽样检查注册登记相关制度，确认对登记结算部工作人员工作交接作出规定。</p> <p>抽样检查注册登记系统用户权限列表，确认登记结算部负责人与小组组长均具有业务授权权限，互为备岗。</p>	<p>未发现异常。</p>
<p>3.7 特殊处理</p> <p>根据《登记清算运行管理制度》及相关资产管理计划合同，操作员经注册登记部授权许可，登录进入注册登记系统“特殊处理”界面，在此界面下可完成特殊业务的处理：</p>	<p>抽样检查注册登记相关制度，确认对非交易过户和组合份额冻结与解冻的申请审批流程进行了规范。</p>	

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<ul style="list-style-type: none"> • 组合成立 注册登记系统自动计算出每笔认购所得的份额、认购费用，登记投资者权益。 • 组合发行失败 登记结算部接到组合发行失败的通知后，确认投资者认购金额以及认购利息，经复核人员复核后将确认结果备份并发送至公司和销售机构，作为销售机构办理退款的依据。 • 非交易过户和账户冻结、解冻： 客户经理或客户服务部在知识管理系统中发起申请，经监察稽核部及督察长审批后，由登记结算部在注册登记系统中执行。操作员发起交易后必须经另一名 TA 操作员复核才能进行处理。 	<p>现场观察注册登记系统，确认系统对组合成立存在“特殊处理”界面，点击组合成立命令，注册登记系统即自动进行组合成立处理，计算每笔认购所得份额、认购费用，登记投资者权益。</p> <p>针对每一档次认购费率抽取一个样本进行重新计算，确认认购所得的份额和认购费用计算正确。</p> <p>询问登记结算部，确认组合发行失败时投资者认购金额及认购利息的退款业务处理经过复核。</p> <p>对非交易过户和账户冻结、解冻相关文档进行抽样测试，确认其遵循知识管理系统审批流程，经监察稽核部和督察长审批后交登记结算部在注册登记系统中执行。</p> <p>抽样检查注册登记系统对非交易过户、账户冻结、解冻的控制，确认相关操作系统要求独立复核才能生效。</p>	<p>2013 年度未发生过组合发行失败的情况。因此，相应的控制有效性无法被测试。</p>

控制目标 4:

控制措施可合理保证投资组合委托财产追加和提取的资金划拨及其他资金结算业务经授权复核，并被准确、完整、及时地处理。

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>4.1 资金划拨和资金结算业务的授权控制</p> <p>只有登记结算部的员工拥有对资金清算系统操作权限与网银系统的密钥。网银系统的划款操作需要经过复核员系统授权。</p>	<p>抽样检查资金清算系统用户权限清单，确认用户均为登记结算部员工。</p> <p>抽样检查公司各网上银行用户列表，确认所有网上银行用户的持有人均为登记结算部员工。</p> <p>通过现场观察，确认登记结算部员工登录网银系统需要使用密钥并且划款操作经复核员系统授权。</p>	<p>未发现异常。</p>
<p>4.2 分红</p> <p>清算员根据经托管行确认的分红公告在注册登记系统“分红方案设置”输入分红信息，经另一操作人员复核确认。</p> <p>注册登记系统在权益登记日根据系统中设置的分红信息自动进行分红计算，并生成分红汇总表交基金会计做账务处理。</p>	<p>抽样检查注册登记系统“分红方案设置”界面，确认系统要求设置和修改分红信息需经独立复核。</p> <p>对现金和再投资两种分红方式进行重新计算，确认系统计算的红利金额和红利份额正确。</p> <p>通过现场观察，确认注册登记系统可自动生成分红汇总表供基金会计进行账务处理。</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>4.3 巨额赎回</p> <p>巨额赎回时如果公司决定部分接受，则 TA 主管在知识管理系统中填写请示单，交投资经理、监察稽核部及公司分管市场的领导审批后进行操作；如果决定全额接受，则按照正常申购赎回程序处理。</p>	<p>抽样检查注册登记相关制度，确认其中对巨额赎回业务操作流程进行了规定。</p> <p>询问登记结算部负责人，确认发生部分巨额赎回时，需要经过投资经理、监察稽核部及公司分管领导审批才可进行相关操作。</p>	<p>2013 年度未发生部分接受巨额赎回的情况，因此，相应的控制有效性无法被测试。</p>
<p>4.4 资金划拨</p> <p>资金清算系统读取注册登记系统处理后的划款数据，由资金清算系统自动生成划款通知单、托管交收表。清算人员将资金清算报表与资金清算系统读取的专户 TA 数据进行核对，打印划款通知单传真至销售机构，打印托管交收表并盖部门章送至基金会计。</p> <p>登记结算部资金清算员每日核对在资金清算系统专户 TA 账上的银行存款金额和网银存款余额的一致性，并将结果记录在资金日志中。</p> <p>资金清算系统自动进行账务处理，对于如银行结息及银行手续费支付等业务仍需制作手工凭证，手工凭证需经审核。</p> <p>专户 TA 资金复核员每月核对资金清算系统账务，保证各科目余额正确无误。</p>	<p>现场观察专户 TA 账户资金清算员进行资金划拨的过程，确认资金清算系统读取划款数据后自动生成划款通知单、托管交收表，经清算人员进行相应核对后完成划款通知。</p> <p>对专户 TA 账户资金清算员资金日志进行抽样检查，确认资金清算员资金日志中记录了每日核对资金余额情况。</p> <p>抽样检查资金清算系统，确认系统要求对于如银行结息及银行手续费支付等手工凭证业务需经审核。</p> <p>对《月终结账记录 (TA 账套)》进行抽样检查，确认资金复核员每月核对资金清算系统账务，保证各科目余额</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>代销机构的划款账号更改必须将变更申请传真至登记结算部，注册登记资金清算员通过知识管理系统申请并经主管审核后更改。</p> <p>针对日常操作，资金清算系统与总清算账户网银系统通过接口连接读取划款信息进行自动处理。</p> <p>对于银行结息、手续费等操作，由清算员使用密钥登录网银系统，通过网上银行划款。系统强制划款操作需进行双人复核。</p>	<p>正确无误。</p> <p>对代销机构划款账号变更进行抽样检查，确认代销机构划款账号变更遵循参数变更流程，并按要求经过审批。</p> <p>现场观察资金清算员登录总清算账户网上银行进行批量划款的过程，确认资金清算系统后台与银行系统后台对接，可读取划款信息进行自动处理。</p> <p>观察专户 TA 资金清算员登录网上银行进行划款操作的过程，确认登录网上银行均需要使用密钥。网上银行系统强制划款需双人复核，且自动控制划款提交和授权不可以是同一用户。</p>	

投资研究

控制目标 5:

控制措施可合理保证在做出投资决策前执行尽职调查和研究，并保留书面记录。

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>5.1 投资研究岗位及职责的设置与考核</p> <p>研究部对股票类证券进行研究和分析工作，研究员通过实地调研、对上市公司公开披露的信息进行分析等方式形成内部研究分析报告，根据不同行业将研究部划分小组。</p> <p>债券的研究由公司固定收益部的债券分析师进行，对各类债券根据模型进行分析研究。</p> <p>研究部研究员以及固定收益部债券分析师职责包括：负责发布内部研究报告和组织利用外部研究报告以及对投资库进行维护。</p> <p>研究部研究员考核： 公司主要通过以下三方面考核研究员。</p> <ul style="list-style-type: none">• 研究员所管理的模拟组合业绩；• 研究员对公司所管理的其他资产的投资支持；	<p>通过询问，确认研究部负责对股票类证券进行研究和分析工作。</p> <p>抽样检查公司研究员分配文档，确认公司根据不同行业将研究部划分为六个小组，分别为周期组、能源组、消费组、金融地产组、和小市值组和海外研究组。</p> <p>通过询问，确认固定收益部负责对债券投资进行分析研究。</p> <p>抽样检查《嘉实基金管理公司研究与投资管理制度》，确认公司针对研究工作建立了相应制度。</p> <p>抽样检查固定收益部的债券库及研究部的股票研究库，确认固定收益部债券分析师及研究部研究员根据职责负责对债券库与股票池进行维护。</p> <p>抽样检查《嘉实基金管理公司研究与投资管理制度》，确认其中包括了对研究员考核的要求。</p> <p>抽样检查研究员业绩考核样</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<ul style="list-style-type: none"> 研究部总监综合其他因素对研究员进行考核。 	<p>表，确认考核方式及内容与制度规定一致。</p>	
<p>5.2 股票研究报告的质量控制</p> <p>内部研究报告： 研究员通过实地调研、电话访谈以及对上市公司公开披露的信息进行分析等方式形成内部研究分析报告。</p> <p>外部研究报告： 知识管理系统自动从外部研究报告平台获取外部研究报告，行业研究员负责定期跟踪自己出具的研究报告并与外部研究报告的评级结论进行对比、校验。</p> <p>公司制定了券商评分制度，每季度由交易部发起在知识管理系统中进行券商评价，投研部门参与投票。研究员和投资经理参考券商提供的研究报告的质量进行打分，交易部根据券商评价汇总结果分配交易量。</p>	<p>抽样检查内部研究报告，确认其中包含了对于股票类证券的研究和分析工作，且均已上传至公司知识管理系统内部研究报告平台上。</p> <p>通过询问，确认研究部各行业研究员对自己负责的研究报告定期跟踪，并负责与公司购买的外部评级结果对比。</p> <p>抽样检查公司知识管理系统，确认知识管理系统自动从外部研究报告平台上获取外部研究报告。</p> <p>抽样检查《券商评级及佣金管理办法》，确认研究员和投资经理需参考券商提供的研究报告的质量进行打分。</p> <p>抽样检查交易部对外部券商及券商研究员的评价文档，确认由各分析师、投资经理分别对各个券商进行打分，由交易部进行汇总平均得到最后的评分。</p> <p>通过询问和抽样检查，确认在日常交易中会参考券商评分结果进行交易席位的分配。</p>	<p>未发现异常。</p>
<p>5.3 投资库的分类</p>		

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>公司在知识管理系统中建立研究股票库，分为基础池、核心池、重仓池。投资管理系统中的股票池分为三大类：投资池、限制池和禁止池，其中的投资池与知识管理系统中的研究股票库一致。</p> <p>年金及专户股票投资不受公司各级投资池（基础池、核心池、重仓池）最大持仓量的限制，而是根据各资产管理合同要求通过投资管理系统阈值设置对单只股票投资比例进行限制。</p> <p>投资池的建立与维护： 行业研究员针对所研究股票出具研究报告，研究员在知识管理系统中提交股票库调入调出建议，相应级别人员在知识管理系统中进行审批。同时知识管理系统自动发信至投资管理系统管理员及所有投资经理，由系统管理员完成投资管理系统中相应投资股票池的调整后，知识管理系统自动完成研究股票库的相应调整。投资管理系统管理员完成修改后在知识管理系统中备注。</p> <p>对研究股票库中不同投资股票池的维护的审批要求为：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 进入基础池需要研究员或投资经理发起，研究员出具研究报告和研究总监审批； • 进入核心池需要研究员或投资经理发起，研究员出具深度研究报告和主管投资的公司副总审批； 	<p>抽样检查公司股票池的设置，确认公司对股票池进行了分类管理。</p> <p>抽样检查年金及专户合规性指标表，确认其中明确了根据相关法律法规和资产管理合同中要求制定的投资限制指标。且投资管理系统中参数设置与合规性指标表一致。</p> <p>抽样检查《嘉实基金管理公司研究与投资管理制度》和《嘉实基金股票库管理办法》，确认其中对投资池的建立和维护进行了规定。</p> <p>通过抽样检查，确认知识管理系统可自动发送投资池调整邮件提示投资管理系统管理员以及所有投资经理。</p> <p>抽样检查投资管理系统权限设置，确认股票投资池修改权限为投资管理系统管理员。</p> <p>对投资股票池进入、退出及调级进行抽样检查，确认调整均经过相应审批。</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>• 除特定股票，其余股票进入重仓池需要投资经理发起，经过由投资决策委员会三位成员会签审批并抄送公司总经理。</p> <p>针对研究股票库中不同股票池的股票，规定了不同的研究报告的更新频率：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 基础池内股票研究报告每半年更新一次； • 核心池内股票研究报告每季度更新一次； • 重仓池内股票研究报告每2个月更新一次。 <p>逾期 10 个交易日未进行维护知识管理系统会自动提示相关人员需要重新出具研究报告。</p> <p>禁止池、限制池的建立和维护：</p> <p>年金与专户组合新成立时的禁止池和限制池由监察稽核部专职稽核人员根据合同建立。成立后每日非公募组合委托人将禁止池及限制池名单发送至监察稽核部，监察稽核部每日维护更新禁止池、限制池名单，维护需经双人复核后生效。</p> <p>非公募组合买入限制池中的股票时系统会预警提示，禁止池中的股票禁止买入。投资管理系统禁止池和限制的维护权限，仅赋予监察稽核部专职稽核人员；限制和禁止池的维护权限申请，由监察稽核部总监审批确认后，由系统管理员在系统中进行设置。</p> <p>股票退出禁止池或限制池，由专职稽核人员进行维护，经双人复核后生效。</p>	<p>抽样检查研究股票池中股票，确认股票池中股票均有研究报告支持，且研究员按照公司要求定期更新研究报告。</p> <p>询问监察稽核部总监，确认年金与专户在新成立时的禁止池和限制池是由专职稽核人员维护，成立后由监察稽核部的稽核员根据每天受托人发送的清单进行维护，并经双人复核后生效。</p> <p>抽样检查投资管理系统权限设置，确认限制池和禁止池的修改权限为监察稽核部专职稽核人员。</p> <p>询问投资管理系统管理员，确认股票退出禁止池或限制池，由监察稽核部专职稽核人员进行维护，经双人复核后生效。</p>	

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>5.4 固定收益部投资研究</p> <p>公司建立了《固定收益部投资制度手册》，对固定收益部研究流程进行了规定。</p> <p>债券的研究由公司固定收益部债券分析师负责，对各类债券根据评级标准进行评级，将研究报告发布在嘉实投资分析系统中并对债券库进行维护。</p> <p>固定收益部投资经理及债券分析师每日召开晨会，对市场情况进行简要分析和预测，晨会纪要由交易员通过知识管理系统发送至固定收益部、投资经理、机构投资部等相关人员。</p> <p>固定收益部债券分析师定期撰写信用分析周报、债券市场月度报告以及季度策略报告。</p> <p>投资经理通过登陆中债网查询收益率曲线变动和银行间市场行情等数据，通过嘉实投资分析系统查看债券库和交易对手方等信息，了解拟投资品种内外部评级情况。</p>	<p>抽样检查《固定收益部投资制度手册》，确认对固定收益部研究流程进行了规定，包括资讯收集、固定收益研究内容、研究报告类型、频率以及公司调研管理办法等内容。</p> <p>抽样检查嘉实投资分析系统，确认固定收益部债券分析师在该系统中进行债券信用评级。</p> <p>对固定收益部晨会纪要进行抽样检查，确认晨会按时召开且晨会纪要已发送至相关人员。</p> <p>对信用分析周报、债券市场月度报告以及季度策略报告进行抽样检查，确认相关报告定期撰写。</p> <p>询问投资经理，确认其通过登录中债网及公司自行开发的嘉实投资分析系统查看债券库等了解拟投资品种内外部评级情况。</p>	<p>未发现异常。</p>
<p>5.5 债券信息及信用维护</p> <p>固定收益产品的信息在嘉实投资分析系统中维护。债券的评级分为可投资级和非可投资级。被评级为可投资级的债券将自动进入债券库。</p> <p>固定收益部债券分析师对债券</p>	<p>询问固定收益部债券分析师，确认债券分析师负责各类债券的信用评级以及投资分析系统中债券投资池的维护。</p> <p>观察固定收益部债券分析师在</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>出具评级报告，研究报告经另一位债券分析师复核并对评级报告出具书面意见后，债券分析师可在嘉实投资分析系统中修改系统中相应债券的评级信息。对于退出债券库的债券（标注为“不评级”），研究报告无需经另一位债券分析师复核。</p> <p>对于市场上还没有公开信息的新债，无法加入嘉实投资分析系统债券库，由交易部通过EXCEL 列表维护这些新债信息发送给债券分析师，债券分析师撰写评级报告并发送至固定收益部投研人员和交易人员，投资经理可根据评级进行投资。当新债有公开信息后，分析师将新债加入债券库。</p> <p>固定收益部定期更新研究报告，对有持仓且评级在 BBB- 以下的长期债券每一年进行一次评级更新（同一发行人发行新债，如距上次评级超过半年必须重新评级），对有持仓且内部评级为 BBB 级及以上的其余长期债券三年进行一次评级更新。除 A 级债券外，其余债券更新评级报告需经另一位债券分析师复核。债券分析师出具评级报告后，须及时在嘉实投资分析系统中发布研究报告，供投资人员参考。</p>	<p>嘉实投资分析系统中对债券评级库进行维护并自动调整债券投资池的过程，确认固定收益部债券分析师在投资分析系统债券评级库中对各债券进行评级，达到投资级的债券自动纳入投资分析系统债券投资库中。</p> <p>抽样检查债券投资库进入及退出情况，确认均有研究报告支持，且研究报告经过另一位债券分析师的复核。</p> <p>抽样检查待公开债券信息汇总表，确认债券分析师维护市场上未公开信息的债券。</p> <p>抽样检查投资池中债券，确认持仓债券的评级报告按照要求及时更新。同时除 A 级债券以外的债券评级报告经过了双人复核。</p>	

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>5.6 银行间市场交易对手名单维护</p> <p>公司制定了《银行间市场交易对手库管理办法》对银行间市场交易对手管理进行规定。</p> <p>银行间交易对手库由投资经理、债券交易员和监察稽核部共同拟定，经固定收益部总监批准后生效。日常交易中，如需要与交易对手库以外的机构进行交易，需由债券交易员和投资经理共同对该机构进行信用评估，并填写银行间市场交易对手要素变更登记表，经投资经理签字确认和固定收益部总监批准后方可交易。</p> <p>交易对手库制定后，交易部副总监与债券交易员对交易对手库中交易对手信用状况进行跟踪，汇总对手方交易数据，评估交易对手信用事件，对于具有潜在风险的交易对手采用我方优先结算方式或者暂停交易。</p> <p>交易对手库设置在嘉实投资分析系统交易对手库模块中，适用于公司旗下所有组合。只有系统管理员有权将对手方加入或删除对手方库。投资经理和债券交易员在交易过程中依照交易对手库进行交易。</p>	<p>抽样检查《银行间市场交易对手库管理办法》，确认其中对银行间市场交易对手管理进行规定。</p> <p>通过询问，确认银行间交易对手库由投资经理、债券交易员和监察稽核部共同拟定，经固定收益部总监批准后生效。日常交易中，如需要与交易对手库以外的机构进行交易，需由债券交易员和投资经理共同对该机构进行信用评估，并填写银行间市场交易对手要素变更登记表，经投资经理签字确认和固定收益部总监批准后方可交易。</p> <p>询问交易部副总监，确认交易部副总监与债券交易员负责对交易对手库中交易对手信用状况进行跟踪和处理。</p> <p>询问嘉实投资分析系统管理员及现场抽样检查嘉实投资分析系统用户权限，确认只有系统管理员有权对交易对手库进行修改。</p> <p>抽样检查银行间交易成交单，确认交易对手方均在嘉实投资分析系统对手库中。</p>	<p>2013 年度未发生银行间交易对手变更以及与交易对手库以外的机构进行交易的情况。因此，相应的控制有效性无法被测试。</p>

控制目标 6:

控制措施可合理保证公司行为被准确、完整、及时地识别、处理和记录。

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>6.1 代行股东权利</p> <p>当公司需要对所持股票的公司行为进行投票时，由研究部出具《法人授权书》，内附授权人名称及投票意见，经相关投资部门负责人审批后，加盖公司公章及法人名章。</p>	<p>对《法人授权书》进行抽样检查，确认当公司需要代行股东权利时，《法人授权书》获得相关投资部门负责人审批。</p>	<p>未发现异常。</p>

投资组合管理

控制目标 7:

控制措施可合理保证投资决策遵循与客户约定的投资目标和投资限制。

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>7.1 专户及年金管理合同的建立和维护</p> <p>专户及年金成立前，机构业务部负责与委托人沟通并共同草拟管理合同，由机构业务部发起向监察稽核部征求法律及合规性方面的专业意见，同时也向其他各业务部门征求合同修改意见。机构业务部根据意见修改并在知识管理系统中进行审批流程，形成最终管理合同。针对年金投资管理合同，还需报送人力资源和社会保障行政部门备案。</p> <p>专户及年金管理合同中均包括投资目标、投资策略及投资限制等方面的内容。</p> <p>专户及年金管理合同中均包含资产管理计划合同变更、续签及终止的要求。对于管理合同的变更，由机构业务部根据客户变更通知文件，通过邮件通知相关业务部门，机构业务部在客户关系管理系统（CRM 系统）中更新相应内容，并将合同变更内容附于主合同后；对于管理合同内容的变更、或是合同的续签和终止，由机构业务部发起向监察稽核部征求法律及合规性方面的专业意见，同时也向其他各业务部门征求合同修改意见。机构业务部根据意见修改并在知识管理系统中进行审批流程，审批通过后</p>	<p>通过询问，确认专户及年金合同的成立、变更、续签和终止由机构业务部发起，监察稽核部及其他相关业务部门提供专业意见后最终完成。</p> <p>抽样检查新成立的专户及年金的资产管理合同，确认经过适当的会签和审批后生效。</p> <p>对专户及年金的资产管理合同进行抽样检查，确认其中包括投资目标、投资策略及投资限制，合同变更、续签及终止的流程和要求。</p> <p>抽样检查专户及年金资产管理合同的变更、续签及终止，确认按照变更的要求经过适当的会签和审批。</p>	<p>未发现异常。</p>

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
形成更新后的合同。		
<p>7.2 针对股票投资的管理制度</p> <p>公司建立了《嘉实基金管理公司研究与投资管理制度》，对股票投资、投资决策及投资风险控制等流程进行了规定。</p> <p>投资决策委员会为公司投资管理的最高决策机构，定期会议一月召开一次，主要对公司决策指引、业绩进行回顾并制定下月投资策略。</p>	<p>对《嘉实基金管理公司研究与投资管理制度》进行抽样检查，确认其中对股票投资、投资决策及投资风险控制等进行了规定。</p> <p>对公司股票投资投资决策委员会会议纪要进行抽样检查，确认包括回顾投资策略及制定下月投资策略等内容。</p>	未发现异常。
<p>7.3 针对债券投资的管理制度</p> <p>公司建立了《固定收益部投资制度手册》，对债券投资、投资决策及投资风险控制等流程进行了规定。规定了固定收益投资决策委员会为公司固定收益投资管理的最高决策机构。</p> <p>固定收益投资决策委员会审查批准各基金的投资原则、投资目标、资产配置方案并对投资活动全程进行监督；审查批准超出投资经理和固定收益部总监投资权限的投资项目并批准对投资经理的授权。投资决策委员会每个月召开一次会议，针对上述方面形成决议，投资决策委员会成员在该决议上签字。</p>	<p>对《固定收益部投资制度手册》进行抽样检查，确认其中对债券投资、投资决策及投资风险控制等流程进行了规定。</p> <p>对投资决策委员会月度会议工作底稿进行抽样检查，确认底稿中包括了对基金的分析 and 预测，同时投资决策委员会成员在该底稿上签字确认。</p>	未发现异常。
<p>7.4 投资限制参数的建立、维护和执行</p> <p>监察稽核部根据政策法规的规定、年金及专户合同中及公司</p>	<p>询问监察稽核部总监，确认监察稽核部根据政策法规的规</p>	未发现异常。

嘉实基金的控制措施	普华永道的测试程序	测试结果
<p>内部合规性要求，制定各投资组合的合规性指标表，并对其进行更新维护。监察稽核部将经知识管理系统审批后的合规性指标表发送信息技术部系统管理员，由其在投资管理系统中设置投资限制参数。</p> <p>对投资管理系统中投资限制参数的更改，如果是法规及合同要求的指标更改，由专职稽核员发起修改并通过知识管理系统经监察稽核部总监审核后提示系统管理员修改，如果是公司内部规定的投资性指标，必须由相关部门提出，经投资总监审批后，提示系统管理员在投资管理系统中实施变更。</p> <p>投资管理系统中相关合规参数设置后，监察稽核部对合规性参数进行复核。</p>	<p>定、年金及专户合同中及公司内部合规性要求对合规性指标表进行更新维护，并通过知识管理系统发送给投资人员参考。</p> <p>抽样检查新成立的年金及专户合规性指标表，确认合规性指标表根据相关法律法规、年金及专户合同中及公司内部合规性要求制定，并经过监察稽核部总监的审批。确认投资管理系统中参数设置与合规性指标表一致。</p> <p>对年金及专户的投资限制参数变更进行抽样检查，确认投资限制参数变更经监察稽核部总监审批，且投资管理系统中的参数设置与合规性指标表一致。</p> <p>通过询问和抽样检查，确认监察稽核部会对投资管理系统的参数设置情况进行复核。</p>	
<p>7.5 监察稽核部对合规性的监控</p> <p>监察稽核部每天在《年金基金日常监控底稿》与《专户组合日常监控底稿》中记录超标或者违规情况，并对该情况进行分析。同时记录以前交易日超标违规情况的整改情况。</p> <p>监察稽核部每个季度根据证监会的要求上报监察稽核报告，每年报送年度监察稽核报告。</p>	<p>抽样检查监察稽核部日常监控底稿，确认监察稽核部每天在《年金基金日常监控底稿》与《专户组合日常监控底稿》中记录超标或者违规情况，并对发现的超标、违规情况进行跟踪处理并记录解决情况。</p> <p>抽样检查监察稽核部季度监察稽核报告，确认已通过系统上报至证监会。</p>	<p>未发现异常。</p>

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/586122200135010033>