

中国电力工程顾问集团新能源有限公司 违规经营问题和线索移送办理工作实施 细则

第一章 总 则

第一条 为进一步规范中国电力工程顾问集团新能源有限公司（以下简称公司）违规经营问题和线索移送办理工作，强化国有资产监督和管理协同，提高国资监管的系统性和有效性，切实落实国有资产保值增值责任，根据《中央企业违规经营投资责任追究实施办法（试行）》（国务院国资委令第37号）、《中国电力工程顾问集团新能源有限公司违规经营投资责任追究办法》，制定本细则。

第二条 本细则适用于公司各职能部门及各分公司。

第三条 本细则中所称违规经营投资问题和线索是指在经营投资中违反国家法律法规、国有资产监管规章制度和企业内部管理规定等，造成国有资产损失、损失风险或其他严重不良后果的问题和线索。

第四条 违规经营投资问题和线索移送办理工作应当遵循以下原则：

（一）责任明确，合力监督。提升公司内部协同监督效果，强化事前制度规范、事中跟踪检查、事后监督追责的工作闭环，公司各职能部门、分公司应当将监督寓于管理中，及时发现移送违规经营投资问题和线索。

（二）移送规范，提升效能。推动公司违规经营投资问题和线索移送办理工作制度化、规范化，进一步细化移送范围，规范工作程序，建立健全职责明确、流程清晰、运转有序的移送办理工作机制，切实提高责任追究工作的及时性和有效性，不断提升监管效能。

（三）违规必究，筑牢防线。对公司违规经营投资造成国有资产损失、损失风险或其他严重不良后果的，坚持发现必查，违规必究。对违规问题进行分析研究，完善公司管理制度，规范经营投资行为，建立健全长效机制，筑牢国有资产监管防线，推动公司实现高质量发展。

第二章 移送范围

第五条 公司各部门在实施检查、审核、备案以及审查企业报告、报表等监督管理工作中，发现公司有关部门或分公司存在本细则第六条至第十五条所列违规经营投资情形，造成国有资产损失、损失风险或其他严重不良后果的，或者经提示提醒拒不整改或整改不力的，在按照工作职责予以处置和督促整改的同时，应当及时移送审计部。

第六条 未按规定对企业规章制度、经济合同和重要决策进行法律审核等。

第七条 在投资活动中违反国家发展战略、国家产业发展规划、国有资产及公司相关制度规定或未按程序审批，以及违反规定开展列入负面清单的投资项目等。

第八条 编制虚假财务报告，帐实严重不符，过度负债

导致债务危机，违规开展融资性贸易业务或“空转”“走单”等虚假贸易业务，违规对外担保、捐赠、拆借资金、垫资，违规对外提供赊销信用、预付款项，利用业务预付等方式变相融资，未按规定对应收款项及时追索或采取有效保全措施，违规开展金融衍生业务，拖欠农民工工资，恶意拖欠民营企业帐款等。

第九条 在国有资产交易、划转、以及资产评估、发债和开展混合所有制改革等方面，未按规定履行决策审批程序或超越授权范围处置国有资产，财务审计和资产评估违反相关规定，隐匿应当纳入审计、评估范围的资产，组织提供和披露虚假信息，授意、指使中介机构出具虚假报告，未按规定进场交易，违反相关规定和公开公平交易原则，低价转让企业产权、资产。

第十条 在推动企业兼并重组、国有企业剥离办社会职能和解决历史遗留问题以及规范员工持股试点等工作中，未按规定履行决策和审批程序，故意转移、隐匿国有资产，将国有资产以明显不公平低价折股、出售或无偿分给其他单位或个人，变相套取、私分国有资产等。

第十一条 在经营业绩考核、收入分配、履职待遇和业务支出及中长期激励等工作中，违反规定超提、超发职工薪酬福利和待遇等。

第十二条 在国有资本经营预算管理：未按规定开展国有资本运营、上交国有资本收益和执行国有资本预算，未按规定设立、出资基金和投资金融机构，未按规定加强金融业

务管理控制、风险防范和优化整合，未按规定发放贷款，开展有价证券、债券及金融衍生工具投资，未按规定开展融资租赁、基金投资业务，导致发生重大风险或引发系统性金融风险等。

第十三条 未按规定开展内控体系建设及监督工作，未按规定开展风险评估，内控体系执行不力，导致内控及风险管理制度存在重大缺失，内控流程存在重大缺陷的；未按规定开展内部审计工作，应发现未发现重大问题等。

第十四条 违反规定开展境外投资和对外承包工程项目，未按规定履行境外项目审核及报告程序，境外风险防控不力引发重大风险，未按规定履行决策、资产评估（估值）及必要审核程序等进行境外产权（资产）流转，以及超出权限擅自对外表态许诺、无序恶性竞争等违规行为。

第十五条 其他违规经营投资造成国有资产损失、损失风险或其他严重不良后果的问题和线索。

第三章 移送程序和内容

第十六条 公司各部门发现企业违规经营投资问题和线索，报经公司分管领导同意后，移送审计部。应于发现3个工作日内完成移送工作。

第十七条 问题和线索应当以移送函形式移送（见附件1），内容主要包括：问题和线索来源、涉及企业情况、违规情形及相关政策法规制度依据、资产损失和损失风险及严重不良后果情况、办理意见、联系人及联系电话等。移送函

由部门主要负责人签字。

第十八条 移送函涉及以下相关材料的，应当一并移送（含电子文档）：

（一）公司上级单位批示，公司领导签批意见。

（二）向各部门或分公司印发的提示函、通报，有关约谈记录等。

（三）办理过程中取得的有关证明材料，包括会议纪要、情况说明、审计报告、帐册凭证、协议合同以及企业整改材料等。

（四）其他需要移送的材料。

第四章 办理反馈

第十九条 审计部负责受理公司各部门或分公司按规定程序移送的违规经营投资问题和线索，按照公司责任追究相关管理办法进行初步核实和分类处置。其中，属于责任追究范围的，直接组织或移交督促各部门、各分公司开展核查追责；不属于责任追究范围的及时与移送部门沟通，并纳入台帐管理。

第二十条 审计部受理违规经营投资问题和线索时，应主动对接移送部门，全面了解情况；核查过程中，根据需要及时听取移送部门意见建议；核查结束后，一般应当征求移送部门意见或会签移送部门。

第二十一条 审计部按照公司有关工作程序，报经公司领导同意后，以反馈函形式向移送部门反馈办理情况（见附

件2），主要包括：

- （一）移送问题和线索的核查情况。
- （二）国有资产损失调查及对有关人员的责任追究情况。
- （三）督促部门、分公司整改情况。
- （四）移送纪检部门等情况。
- （五）有关意见建议。

第二十二条 审计部负责建立公司违规经营投资问题和线索台帐，定期汇总并向公司违规经营投资责任追究领导小组报告移送办理情况，同时以适当形式在一定范围内予以公开。

第五章 工作要求

第二十三条 审计部与移送部门应当加强工作沟通，做好工作衔接，对需进一步交流情况、提供材料、共享信息、协助开展工作的，应当予以相互支持配合。

第二十四条 公司各部门应当严格遵守保密纪律要求，参与问题和线索移送办理的相关工作人员应当严守工作纪律，严控知悉范围，严格运转程序，不得向无关人员透漏问题和线索来源、违规情形、查处情况及办理结果等信息。

第二十五条 公司各部门应当严格落实监管责任，对重大违规经营投资问题和线索，存在依据职责应当发现而未发现或发现后敷衍不追、隐匿不报、查处不力等行为，严格依纪依规追究有关人员责任；涉嫌犯罪的，移送国家监察机关或司法机关查处。

第六章 附 则

第二十六条 本细则由公司审计部负责解释，自发布之日起施行。

附件：1. 关于××违规经营投资问题和线索的移送函
2. 关于××违规经营投资问题和线索办理情况的反馈函

附件1
00000×
密级★保密期限

××部门（分公司）函〔20××〕×号

关于××部门（分公司）违规经营投资 问题和线索的移送函

审计部：

- 一、问题和线索来源
 - 二、涉及企业情况
 - 三、违规情形及相关政策法规制度依据
 - 四、资产损失和损失风险及严重不良后果情况
 - 五、办理意见建议
 - 六、其他
- （联系人及电话）

附件：相关材料

××部门（部门、分公司章）（部门、分公司主要负责人签字）

20××年×月×日

附件2
00000×
密级★保密期限

审计函〔20××〕×号

关于××部门（分公司）违规经营投资 问题和线索办理情况的反馈函

××部（分公司）：

- 一、移送问题和线索的核查情况
 - 二、国有资产损失调查及对有关人员的责任追究情况
 - 三、督促所属企业整改情况
 - 四、移送纪检监察机关等情况
 - 五、有关意见建议
- （联系人及电话）

审计部（部门负责人签字）

20××年×月×日