

(上接B29版)

(二)有效性原则。通过科学的内部控制方法,建立合理的控制流程,控制内部控制的有效执行。

(三)独立性原则。公司在组织的基础上能够分离出专门经营投资的机构,并将其机构、部门和岗位能上保持相对独立,内部监控的评价评价部门应独立于被评价的部门,内部控制评价情况实行评估、审查和稽核。

(四)准确性原则。公司有偿有责,以及对其他资产的运用必须分离,基金投资研究、决策、执行、清算、评估等岗位和环节,应当在理论上和操作上分离,以达到控制的目的。

(五)相互制衡原则。公司内部各部门和岗位的授权权限分明,互相制衡,消除内部控制中的盲点。

(六)成本效率原则。公司运用科学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。

(七)制衡的原则。内部控制制度的第二层次是国家有关法律、法规、监禁机构的有关规定和公司章程;第二层次是内部控制制度,第三个层次是基本管理制度;最底层的是部门规章制度。

(八)合法性原则。公司内部控制制度应当符合国家有关法律、法规、监禁机构的规定和行业监管规则。

(九)全面性原则。内部控制制度应当涵盖公司的所有业务和操作环节,覆盖所有岗位和人员,并使全部人员参与。

(十)审慎性原则。内部控制的核心是有防范各种风险,托管组织制度的形成,内部控制管理制度的建立都要以防范风险,审慎经营为出发点,应当体现“审慎优先”的原则。

(十一)独立性原则。各岗位、各层级在内部控制中应当保持相对独立,不托管资产之间、自有资产之间应当分离。

(十二)适时性原则。内部控制制度应当根据实际情况的变化及时进行评估、审查和稽核。

(十三)制衡性原则。内部控制制度应当符合国家法律法规和监禁机构的规定,具有良好的权威性,成为所有员工严格遵守的行动指南,执行的内部控制制度不存在任何例外,而任何员工不得超越或违反其规定。

(十四)准确性原则。内部控制制度的制定应当随着有关法律法规的调整和市场条件等外部环境的变化,以及公司经营范围、经营计划、经营策略等内外环境的改变进行及时的修改或完善。

(十五)内部控制的系统性。

公司的内部控制制度体系包括三个层面:第一个层面是国家有关法律、法规、监禁机构的有关规定和公司章程;第二个层次是内部控制制度,第三个层次是基本管理制度;最底层的是部门规章制度。

(一)国家有关法律、法规、监禁机构的有关规定是公司一切制度的最高准则,公司章程是公司管理制度的基本原则,公司制度、董事会及下属各委员会的制度制定的原则的基础前提。

(二)内部控制制度应当涵盖公司有关法律法规、监禁机构的有关规定和公司章程规定的内部控制原则,对制定各项基本管理制度和内部控制制度的制定有指导作用。

公司管理控制和防范风险的制度是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的核心,是防范风险的有力武器,是公司内部控制制度的精髓。

(三)公司基本管理制度包括以下内容:内部控制大纲、风险管理政策、投资管理政策、信息系统控制机制、危机处理制度、财务管理制度、人事管理制度。

(四)部门管理制度是公司根据公司组织结构和部门大类等不同要求,对基本管理制度的基础上,对各相关部门的主要职责、岗位设置、工作程序等作出的具体说明,将内部控制落实到每个岗位,每个员工和每项业务。

5. 内部控制的要求

公司内部控制的要求:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

6. 内部控制的构成

公司的内部控制由宏观控制和微观控制两个层次构成,宏观控制是公司董事会及其下属的专门委员会和经营管理人员从公司文化建设、治理结构、总体风险、内部控制、风险管理等方面着手,对公司整体内部控制的制定、执行、监督和评估。

微观控制由公司内部控制和微观控制两个层次构成,微观控制是公司内部控制的基层,对各相关部门的主要职责、岗位设置、工作程序等作出的具体说明,将内部控制落实到每个岗位,每个员工和每项业务。

7. 内部控制的组织体系

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

8. 内部控制的原则

公司内部控制的原则:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)健全性原则。内部控制应涵盖各项业务过程和操作环节,覆盖所有岗位和人员,并使全部人员参与。

(二)审慎性原则。内部控制的核心是有防范各种风险,托管组织制度的形成,内部控制管理制度的建立都要以防范风险,审慎经营为出发点,应当体现“审慎优先”的原则。

(三)独立性原则。各岗位、各层级在内部控制中应当保持相对独立,不托管资产之间、自有资产之间应当分离。

(四)适时性原则。内部控制制度应当根据实际情况的变化及时进行评估、审查和稽核。

(五)制衡性原则。内部控制制度应当符合国家法律法规和监禁机构的规定,具有良好的权威性,成为所有员工严格遵守的行动指南,执行的内部控制制度不存在任何例外,而任何员工不得超越或违反其规定。

(六)准确性原则。内部控制制度的制定应当随着有关法律法规的调整和市场条件等外部环境的变化,以及公司经营范围、经营计划、经营策略等内外环境的改变进行及时的修改或完善。

(七)内部控制的系统性。

公司的内部控制制度体系包括三个层面:第一个层面是国家有关法律、法规、监禁机构的有关规定和公司章程;第二个层次是内部控制制度,第三个层次是基本管理制度;最底层的是部门规章制度。

(一)国家有关法律、法规、监禁机构的有关规定是公司一切制度的最高准则,公司章程是公司管理制度的基本原则,公司制度、董事会及下属各委员会的制度制定的原则的基础前提。

(二)内部控制制度应当涵盖公司有关法律法规、监禁机构的有关规定和公司章程规定的内部控制原则,对制定各项基本管理制度和内部控制制度的制定有指导作用。

公司管理控制和防范风险的制度是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(三)公司基本管理制度包括以下内容:内部控制大纲、风险管理政策、投资管理政策、信息系统控制机制、危机处理制度、财务管理制度、人事管理制度。

(四)部门管理制度是公司根据公司组织结构和部门大类等不同要求,对基本管理制度的基础上,对各相关部门的主要职责、岗位设置、工作程序等作出的具体说明,将内部控制落实到每个岗位,每个员工和每项业务。

9. 内部控制的制衡机制

内部控制的制衡机制,实现内部控制制度,实现内部控制制衡。

(一)监事会下设风险管理委员会和审计委员会,对董事会负责。风险管理委员会的职责根据董事会的授权,对董事监事制和风险管理的政策、原则和指导方针,并确保其得到有效执行。审计委员会的职责为负责内部控制制度的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

(二)内部风险管理是公司的一个动态调整的过程。公司定期对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

(三)内部控制评价是公司内部控制的两个层次构成,宏观控制是公司董事会及其下属的专门委员会和经营管理人员从公司文化建设、治理结构、总体风险、内部控制、风险管理等方面着手,对公司整体内部控制的制定、执行、监督和评估。

微观控制由公司内部控制和微观控制两个层次构成,微观控制是公司内部控制的基层,对各相关部门的主要职责、岗位设置、工作程序等作出的具体说明,将内部控制落实到每个岗位,每个员工和每项业务。

10. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

11. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

12. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

13. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

14. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

15. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

16. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

17. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

18. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是公司对内部控制的执行情况和内部控制的有无性和适应性等进行综合的评价。

19. 内部控制的制衡机制

公司内部控制的要素:包括控制环境、风险评估、控制措施、信息沟通、内部控制规范。

(一)控制环境。建立健全内部控制的基本制度,包括公司治理、公司组织结构、组织架构等内容。

(二)风险评估。是公司经营活动中识别和控制内部控制目标的可能性,风险评估就是确定公司经营管理的哪些方面会偏离预定的目标,其关键是风险控制。

(三)控制措施。指为保证内部控制目标的实现而采取的控制手段。

(四)信息沟通。指公司内部的信息传递和披露,是公司经营的各个环节,是公司内部控制制度的精髓。

(五)内部控制评价。是