

内部控制制度评审

投资管理有限公司

第一章总则

第一条为了公司的规范发展，有效防范和化解经营风险，特制定本制度。

第二条内部控制制度是公司为了防范经营风险，保护资产的安全与完整，促进各项经营活动的有效实施而制定的各种业务操作程序、管理方法与控制措施的总称。

第二章内部控制的目标和原则

第三条公司内部控制的目标：

- (一) 保证经营的合法合规及公司内部规章制度的贯彻执行。
- (二) 防范经营风险和道德风险。
- (三) 保障客户及公司资产的安全、完整。
- (四) 保证公司业务记录、财务记录和其他信息的可靠、完整、及时。
- (五) 提高公司经营效率和效果。

第四条公司内部控制制度的原则：

- (一) 健全性。内部控制应当做到事前、事中、事后控制相统一；覆盖公司的所有业务、部门和人员，渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节，确保不存在内部控制的空白或漏洞。

（二）合理性。内部控制应当符合国家有关法律法规的有关规定，与公司经营规模、业务范围、风险状况及公司所处的环境相适应，以合理的成本实现内部控制目标。

（三）制衡性。公司部门和岗位的设置应当权责分明、相互牵制；前台业务运作与后台管理支持适当分离。

（四）独立性。承担内部控制监督检查职能的部门应当独立于公司其他部门。

投资管理有限公司

第三章 内部控制的主要内容

第五条 公司内部控制主要包括：环境控制（包括授权控制和员工素质控制两个方面）、业务控制、会计系统控制、信息传递控制、内部审计控制等。

第六条 环境控制包括授权控制和员工素质控制两个方面。

第七条 授权控制的主要内容包包括：

（一）公司作为法人实体独立承担民事责任，各业务部门在规定的业务、财务和人事等授权范围内行使相应的职权；

各项业务和管理程序都制定了操作规程，各业务人员在授权范围内进行工作，各项业务和管理程序遵照公司制定的各项操作规程运行；

公司对授权部门和人员建立了相应的评价和反馈机制，授权期限不超过一年，对不适用的授权及时修改或取消授权。

第八条员工素质控制贯彻在人力资源管理体系的各个环节。公司应当制定连贯、可行的制度和操作流程，涵盖于员工招聘、培训、轮岗、考核、晋升、淘汰等环节。

在投资管理业务方面的员工素质控制上，通过员工能力素质培训，要求相关员工必须具备相关能力素质和与岗位相应的专业能力素质。这些素质要求同样适用于招聘、晋升、培训和考核等方面。

同时，公司应当通过有效的员工激励制度，鼓励员工努力提高核心与专业素质，打造个人、团队乃至公司的竞争优势。

第九条业务控制包括证券投资管理业务控制等，主要内容包括：

（一）公司证券投资业务由投资部统一操作，其他任何部门均无权擅自从事证券投资业务。财务部负责公司证券投资的清算工作及资金划拨与核算。

（二）自营证券投资规模由证券投资部提出申请，公司董事长核定。

（三）证券投资部的____构架分为投资决策委员会、研究部、交易部和风险控制组。公司投资决策委员会由负责证券投资业务的董事长、基金经理、总经理组成，负责对证券投资部所有证券投资项目的操作做出方案和下达指令，研究部负责调

投资管理有限公司

研上市公司并做出投资价值分析报告提供给投资决策委员会；交易部负责执行投资决策委员会下达的交易指令，并提供交易台帐和项目收益情况表；风险控制组负责监控交易过程中的所有风险并及时汇报投资决策委员会。

（四）公司所有的证券投资帐户，由财务部办理、保管，开户中所有的原始材料必须在财务部保存。公司自营证券投资业务必须与代理客户证券投资业务严格分开。

（五）严守商业____，禁止无意或故意对外泄露本公司投资结构、投资计划及盈亏状况等。

（六）公司受托投资管理业务与自营证券投资业务之间应当建立严格的防火墙制度，从____结构、帐户管理、投资运作、信息传递等方面保持相互独立，从而保证客户资产的完全分离和安全。

（七）不向客户保证其资产本金不受损失或保证最低收益。定期向客户提供准确、完整的资产管理报告，对报告期内客户资产的配置状况、价值变动等情况做出详细说明。

（八）公司风险控制部和证券投资部协作配合，共同负责公司范围的独立内部稽核和业务合规性检查，对资产管理业务进行定期或不定期的检查与评价。

（九）实行集中交易制度；投资决策和交易执行实行严格的人员和空间分离制度，建立交易执行的权限控制体系和交易操作规则；建

立完善的交易监测、预警和反馈系统；执行公平的交易分配制度，确保不同投资者的利益能够得到公平对待；建立完善的交易记录制度，及时核对并存档保管每日投资组合列表等文件；制定相应的特殊交易的流程和规则；建立科学的交易绩效评价体系；建立关联方交易的监控制度。

会计系统控制可分为会计核算控制和财务管理控制，主要包括：

（一）公司依据会计法、会计准则、财务通则、会计基础工作规范、和财务制度等制订公司会计制度、财务制度、会计工作操作流程和会计岗位工作手册，作为公司财务管理和会计核算工作的依据。

（二）公司制订了完善的会计档案保管和财务交接制度。会计档案管理工作由专人负责。公司内部调阅会计档案应由会计主管人员批准，并指定专人协同查阅。

（五）公司在强化会计核算的同时，建立了预算管理体系，强化会计的事前控制。_____

投资管理有限公司

（三）公司自有资金与客户委托资金实行分户管理，在管理、使用和财务核算上完全分开。客户委托资金实行集中管理和监控，客户资金划付的授权、指令录入、审核、执行及与银行对帐等适当分离，任何个人无权单独调动资金。

(四) 公司固定资产的购置、更新、转移和报废，首先要在年度经营计划中列出计划，购置前有书面申请报告，报董事长____，经公司批准，由公司计划财务部下达公司批复后，方可办理有关购买手续。

第十一条电子信息系统控制主要包括：

(一) 根据《____计算机信息系统安全保护条例》等有关法律、法规，结合公司信息系统的个体情况，制定了电子信息系统的管理规章、操作流程、岗位手册和风险控制制度。

(二) 数据库管理系统的口令必须由信息技术中心专人掌握，并定期更换。操作人员应有互不相同的用户名，定期更换操作口令，严禁操作人员泄露自己的操作口令。禁止同一人掌管操作系统口令和数据库管理系统口令。

(三) 建立和完善技术监管系统，定期进行独立的对帐，核对交易数据、清算数据、保证金数据、证券托管数据以及会计数据的一致性和连续性。离岗人员必须严格办理离岗手续，明确其离岗后的保密义务，退还全部技术资料。同时其负责的信息系统的口令必须立即更换。

(四) 对交易业务数据实施严格的安全保密管理，交易业务数据不得随意更改。公司电脑部建立证券投资部交易业务数据库，并定期和不定期与财务部数据库进行核对，防止使用过程中产生误操作或被非法篡改。每个工作日结束后必须及时对交易业务数据进行备份。

第十二条信息传递控制主要包括：

（一）业务部为公司内部信息收集和处理部门，应指定专人负责业务信息的收集、再整理、存档工作。

（二）各部门主要领导作为业务信息资源的负责人，负责本单位信息报送的____和审核工作。各部门的业务秘书（或指定专门信息员）作为业务信息责任人，负责本单位的信息收集和报送工作。

（三）为掌握公司日常经营情况，保证住处披露的及时、准确，公司业务部门应当及时与董事长和总经理通反馈日常经营情况。____
投资管理有限公司

（四）所有内部知情人在信息公开披露之前负有保守____的交
务。

第十三条内部审计控制主要包括：

（一）风险控制部负责公司内部审计，直接接受董事长传导。风控部独立于公司各业务部门之外，就内部控制制度的执行情况，独立地履行检查、评价、报告、建议职能，并对董事长负责。

（二）风险控制部负责人任免由董事长决定。

（三）风险控制部应于每年____月底前向董事长提交上一年度风险控制工作报告，风控工作报告应据实反映内部审计部门在上一年度中所发现的内部控制的缺陷及异常事项、对发现的内部控制缺陷及异常事项的处理建议及整改情况等内容。

（四）风险控制部通过定期或不定期检查内部控制制度的执行情况，确保公司各项经营管理活动的有效运行。

（五）任何部门和人员不得拒绝、阻挠、破坏内部风控工作，对打击、报复、陷害风控工作人员的行为必须制定严厉的处罚制度。

（六）严格风控人员奖惩制度，对滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守的，应追究有关部门和人员的责任；对在风控工作中表现突出的，应予以适当的表彰与奖励。

第十四条 总经理负责督促、检查和评价证券公司各项内部控制制度的建立与执行情况，对内部控制的有效性负最终责任；每年至少进行一次全面的内部控制检查评价工作，并形成相应的专门报告。总经理应对公司风控部门等对公司内部控制提出的问题和建议认真研究并督促落实。总经理应对高管、经理人员履行职责的情况进行监督，对公司财务情况和内部控制建设及执行情况实施必要的检查，督促各人员及时纠正内部控制缺陷。

第十五条 风险控制部应从以下几个方面，对公司总体内部控制的有效性进行评估：

（一）控制环境—指影响内部控制效果的各种综合因素。控制环境是其他控制要素发挥作用的基础，直接影响到内部控制的贯彻执行及内部控制目标的实现。主要包括：公司的结构；经理层的职业道德、诚信及能力；经理层的管理哲学及经营风格；聘雇、培训、管理员工及划分员工权责的方式；信息沟通体系等。

(二) 风险评估—指公司对可能导致内部控制目标无法实现的内、外部因素进行评估，以确认这些因素的影响程度及发生的可能性，其评估结果可协助公司制定必要的内部控制制度。

(三) 控制活动—指协助经理层确保其指令已被执行的政策或程序，主要包括核准、验证、调节、复核、定期盘点、记录核对、职能分工、保障资产安全及与计划、预算、与前期效果的比较等内容。

(四) 信息及沟通—内部控制必须能产生规划、监督等所需的信息，并使信息需求者能适时取得相关信息，主要包括与内部控制目标有关的财务及非财务信息在公司内部的传递及向外传递。

(五) 监督—指对内部控制的效果进行评估的过程，包括评估控制环境是否良好，风险评估是否及时、准确，内部控制活动是否适当、确实，信息及沟通系统是否好顺畅等。监督可分为持续性监督及专项监督，持续性监督是经营过程中的例行监督，包括经理层的日常管理与监督，员工履行其职务时所采取的监督等；专项监督是由公司内部相关人员或外部相关机构就某一特定目标进行的监督。

第十六条风险控制部应于每年____月底前完成对上一年度内部控制的评估工作并分别向董事长、总经理提交内部控制报告和风控工作报告。报告至少应包括评价及对公司内部控制总体效果的结论性意见。

第十七条董事长应就上述内部控制报告召开专门的会议并形成决议。

内部控制制度

投资管理有限公司

第一章总则

第一条为了公司的规范发展，有效防范和化解经营风险，特制定本制度。

第二条内部控制制度是公司为了防范经营风险，保护资产的安全与完整，促进各项经营活动的有效实施而制定的各种业务操作程序、管理方法与控制措施的总称。

第二章内部控制的目标和原则

第三条公司内部控制的目标：

- （一）保证经营的合法合规及公司内部规章制度的贯彻执行。
- （二）防范经营风险和道德风险。
- （三）保障客户及公司资产的安全、完整。
- （四）保证公司业务记录、财务记录和其他信息的可靠、完整、及时。
- （五）提高公司经营效率和效果。

第四条公司内部控制制度的原则：

一；覆盖公司的所有业务、部门和人员，渗透到决策、执行、监督、反馈等各个环节，确保不存在内部控制的空白或漏洞。

（二）合理性。内部控制应当符合国家有关法律法规的有关规定，与公司经营规模、业务范围、风险状况及公司所处的环境相适应，以合理的成本实现内部控制目标。

（三）制衡性。公司部门和岗位的设置应当权责分明、相互牵制；前台业务运作与后台管理支持适当分离。

（四）独立性。承担内部控制监督检查职能的部门应当独立于公司其他部门。

投资管理有限公司

第三章内部控制的主要内容

第五条公司内部控制主要内容包括：环境控制（包括授权控制和员工素质控制两个方面）、业务控制、会计系统控制、信息传递控制、内部审计控制等。

第六条环境控制包括授权控制和员工素质控制两个方面。

第七条授权控制的主要内容包括：

（一）公司作为法人实体独立承担民事责任，各业务部门在规定的业务、财务和人事等授权范围内行使相应的职权；

内进行工作，各项业务和管理程序遵照公司制定的各项操作规程运行；

公司对授权部门和人员建立了相应的评价和反馈机制，授权期限不超过一年，对不适用的授权及时修改或取消授权。

第八条员工素质控制贯彻在人力资源管理体系的各个环节。公司应当制定连贯、可行的制度和操作流程，涵盖于员工招聘、培训、轮岗、考核、晋升、淘汰等环节。

在投资管理业务方面的员工素质控制上，通过员工能力素质培训，要求相关员工必须具备相关能力素质和与岗位相应的专业能力素质。这些素质要求同样适用于招聘、晋升、培训和考核等方面。

同时，公司应当通过有效的员工激励制度，鼓励员工努力提高核心与专业素质，打造个人、团队乃至公司的竞争优势。

第九条业务控制包括证券投资管理业务控制等，主要内容包括：

（一）公司证券投资业务由投资部统一操作，其他任何部门均无权擅自从事证券投资业务。财务部负责公司证券投资的清算工作及资金划拨与核算。

（二）自营证券投资规模由证券投资部提出申请，公司董事长核定。

（三）证券投资部的组织架构分为投资决策委员会、研究部、交易部和风险控制组。公司投资决策委员会由负责证券投资业务的董事

操作做出方案和下达指令，研究部负责调

投资管理有限公司

研上市公司并做出投资价值分析报告提供给投资决策委员会；交易部负责执行投资决策委员会下达的交易指令，并提供交易台帐和项目收益情况表；风险控制组负责监控交易过程中的所有风险并及时汇报投资决策委员会。

（四）公司所有的证券投资帐户，由财务部办理、保管，开户中所有的原始材料必须在财务部保存。公司自营证券投资业务必须与代理客户证券投资业务严格分开。

（五）严守商业机密，禁止无意或故意对外泄露本公司投资结构、投资计划及盈亏状况等。

（六）公司受托投资管理业务与自营证券投资业务之间应当建立严格的防火墙制度，从组织结构、帐户管理、投资运作、信息传递等方面保持相互独立，从而保证客户资产的完全分离和安全。

（七）不向客户保证其资产本金不受损失或保证最低收益。定期向客户提供准确、完整的资产管理报告，对报告期内客户资产的配置状况、价值变动等情况做出详细说明。

围的独立内部稽核和业务合规性检查，对资产管理业务进行定期或不定期的检查与评价。

（九）实行集中交易制度；投资决策和交易执行实行严格的人员和空间分离制度，建立交易执行的权限控制体系和交易操作规则；建立完善的交易监测、预警和反馈系统；执行公平的交易分配制度，确保不同投资者的利益能够得到公平对待；建立完善的交易记录制度，及时核对并存档保管每日投资组合列表等文件；制定相应的特殊交易的流程和规则；建立科学的交易绩效评价体系；建立关联方交易的监控制度。

会计系统控制可分为会计核算控制和财务管理控制，主要内容包括：

（一）公司依据会计法、会计准则、财务通则、会计基础工作规范、和财务制度等制订公司会计制度、财务制度、会计工作操作流程和会计岗位工作手册，作为公司财务管理和会计核算工作的依据。

（二）公司制订了完善的会计档案保管和财务交接制度。会计档案管理工作由专人负责。公司内部调阅会计档案应由会计主管人员批准，并指定专人协同查阅。

（五）公司在强化会计核算的同时，建立了预算管理体系，强化会计的事前控制。_____

投资管理有限公司

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/995042213223011330>