

2007年期货法律法规：关于加强期货经纪公司内部控制的指导原则2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_9C_9F_c33_236025.htm

第二章 内部控制制度建设的目标和原则 第五条 期货经纪公司内部控制制度建设的总体目标是要建立一个运作规范、经营高效、内部控制严密的经营运作实体。具体而言，要达到以下目标：（一）要建立符合现代企业制度要求的科学的决策机制、执行机制和监督机制，建立一个决策科学、运作高效的经营实体；（二）确保公司的经营运作符合国家有关法律、法规和行业监管规章；（三）建立有效的风险预警系统，确保公司稳健运行；（四）有利于查错防弊，堵塞漏洞，消除隐患，保证公司业务的健康运作；（五）确保公司自身发展战略和经营目标的实现。 第六条 期货经纪公司要遵循以下原则建立和完善内部控制机制：（一）健全性原则。期货经纪公司要成立符合《中华人民共和国公司法》要求的决策、执行和监督机构，并设立能够满足公司经营运作需要的业务和职能管理部门，设立必要的内部监督岗位。（二）合理性原则。期货经纪公司机构和岗位的设置确保岗位相对独立的前提下力求精简，尽量减少经营运作成本。（三）相互制约原则。期货经纪公司内部机构和岗位的设置要确保相互制衡，力求将各环节风险控制到最小化。 第七条 期货经纪公司要遵循以下原则制定内部控制文本制度并组织实施：（一）有效性原则。内部控制文本制度要符合国家有关法律、法规和中国证监会的规定，要有较强的可操作性，切实可行。（二）权威性原则。内部控制文本制度要成为公司员工严格遵守的行动指南，不得赋予任何人享有超越制度约束

的权力。保证有章必循，违章必究。(三)稳健性原则。各项制度的制定都必须围绕着防范风险、稳健经营这一宗旨来进行。(四)全面性原则。内部控制文本制度要囊括决策、经营和管理的全过程和各个环节，覆盖所有的部门、并作岗位和风险点，不能存在制度上的空白或漏洞。(五)及时性原则。要做到“制度先行”，在经营运作之前要建章建制，制定有效的风险防范措施，并要根据公司经营情况的变化、国家政策的变更和法律环境改变及时加以修改、增补和完善。(六)相互制约原则。内部控制文本制度要体现公司主要的业务部门之间和关键的工作岗位之间的相互制约、相互监督的关系，监督部门与执行部门要分开，直接的操作人员与直接的控制人员要适当分开，并向不同的管理人员负责。在管理人员职责存在交叉的情况下，要为负责控制的人员提供直接向总经理报告的渠道。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com