

2011年证券投资基金冲刺笔记第四章第四节基金管理公司治理结构与内部控制 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/648/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E8_AF_81_c33_648060.htm 证券从业资格考试《投资基金》冲刺笔记第四章 基金管理人第四节基金管理公司治理结构与内部控制，更多blue>试题进入百考试题在线考试中心！

第四节 基金管理公司治理结构与内部控制

一、基金管理公司的治理结构

(一)总体要求 我国基金管理公司全是有限责任公司，它们必须满足《中华人民共和国公司法》中所有对有限责任公司公司治理结构的规定。建立组织机构健全、职责划分清晰、制衡监督有效、激励约束合理的治理结构，保持公司规范运作，维护基金份额持有人的利益。

(二)基金管理公司治理方面的基本原则

- 1.基金份额持有人利益优先原则。
- 2.公司独立运作原则。
- 3.强化制衡机制原则。
- 4.维护公司的统一性和完整性原则。
- 5.股东诚信与合作原则。
- 6.公平对待原则。
- 7.业务与信息隔离原则。
- 8.经营运作公开、透明原则。
- 9.长效激励约束原则。
- 10.人员敬业原则。

(三)独立董事制度 基金管理公司应当建立健全独立董事制度。独立董事人数不得少于3人，且不得少于董事会人数的1/3。

董事会审议下列事项应当经过2/3以上的独立董事通过：

- (1)公司及基金投资运作中的重大关联交易.
- (2)公司和基金审计事务，聘请或者更换会计师事务所.
- (3)公司管理的基金的半年度报告和年度报告.
- (4)法律、行政法规和公司章程规定的其他事项。

(四)督察长制度 基金管理公司应当建立健全督察长制度。督察长由董事会聘任。对董事

会负责，对公司经营运作的合法、合规性进行监察和稽核。由总经理提名，由董事长聘任，并应当经全体独立董事同意。督察长发现公司存在重大风险或者有违法违规行为，应当告知总经理和其他有关高级管理人员，并向董事会、中国证监会和公司所在地中国证监会派出机构报告。

二、公司内部控制

(一)内部控制的概念

基金管理公司内部控制包括：内部控制机制、内部控制制度。内部控制机制是指公司的内部组织结构及其相互之间的运作制约关系。内部控制制度是指公司为防范金融风险，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、管理与控制措施的总称。公司内部控制机制一般包括四个层次：一是员工自律。二是部门各级主管的检查监督。三是公司总经理及其领导的监察稽核部对各部门和各项业务的监督控制。四是董事会领导下的审计委员会和督察长的检查、监督、控制和指导。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、业务操作手册等部分组成。

(二)内部控制的目标和原则

1.基金管理公司内部控制的总体目标是：(1)保证公司经营运作严格遵守国家有关法律法规和行业监管规则，自觉形成守法经营、规范运作的经营思想和经营理念。(2)防范和化解经营风险，提高经营管理效益，确保经营业务的稳健运行和受托资产的安全完整，实现公司的持续、稳定、健康发展。(3)确保基金、公司财务和其他信息真实、准确、完整、及时。

2.基金管理公司内部控制应当遵循以下原则：(1)健全性原则。内部控制应当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。通过科学的内部控制手段和方法，建立合理的

内部控制程序，维护内部控制制度的有效执行。(3)独立性原则。公司各机构、部门和岗位职责应当保持相对独立，公司基金资产、自有资产、其他资产的运作应当分离。(4)相互制约原则。公司内部部门和岗位的设置应当权责分明、相互制衡。(5)成本效益原则。公司运用科学化的经营管理方法降低运作成本，提高经济效益，以合理控制成本达到最佳的内部控制效果。

3.公司制定内部控制制度应当遵循以下原则：

(1)合法、合规性原则。公司内部控制制度必须符合国家法律法规、规章和各项规定。来源：www.100test.com

(2)全面性原则。内部控制制度必须涵盖公司经营管理的各个环节，必须普遍适用于公司每一个员工，不得留有制度上的空白或漏洞。

(3)审慎性原则。公司内部控制的核心是风险控制，制定内部控制制度要以审慎经营、防范和化解风险为出发点。

(4)适时性原则。内部控制制度的制定应当具有前瞻性，并且必须随着有关法律法规的调整和公司经营战略、经营方针、经营理念等内、外部环境的变化进行及时修改或完善。

(三)内部控制的基本要求

基金管理公司必须按照核定的业务范围和基金资产运作的业务特征建立架构清晰、控制有效的内部控制机制，制定全面系统、切实可行的内部控制制度，设立顺序递进、权责统一、严密有效的内部控制防线。

- 1.部门设置要体现职责明确、相互制约的原则。
- 2.严格授权控制。
- 3.强化内部监察稽核控制。
- 4.建立完善的岗位责任制度和科学、严格的岗位分离制度。
- 5.严格控制基金资产的财务风险。
- 6.建立完善的信息披露制度。
- 7.严格制定信息技术系统的管理制度。
- 8.建立科学严密的风险管理系统。

请访问百考试题网
站<http://www.100test.com/>

(四)内部控制的主要内容

- 1.投资管理

业务控制。公司应当自觉遵守国家有关法律法规，按照投资管理业务的性质和特点严格制定管理规章、操作流程和岗位手册，明确揭示研究业务、投资决策业务以及交易业务等不同业务可能存在的风险并采取控制措施。

2.信息披露控制。公司应当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。公司应当有相应的部门或岗位负责信息披露工作，进行信息的组织、审核和发布。公司应当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。公司掌握内幕信息的人员在信息公开披露前不得泄露其内容。

3.信息技术系统控制。公司应当根据国家法律法规的要求，遵循安全性、实用性、可操作性原则，严格制定信息系统的管理制度。

4.会计系统控制。公司应当依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等国家有关法律法规，制定基金会计制度、公司财务制度、会计工作操作流程和会计岗位工作手册，并针对各个风险控制点建立严密的会计系统控制。

5.风险管理控制。公司应建立风险控制制度。风险控制制度由风险控制委员会组织各部门制定，风险控制制度由风险控制的机构设置、风险控制的程序、风险控制的具体制度、风险控制制度执行情况的监督等部分组成。

6.监察稽核控制。公司应当设立督察长，由总经理提名、董事会聘任，报中国证监会核准。

例4-14(2010年3月单选题)监察稽核采取()相结合的方式进行。
A.不定期检查与事先通知的临时检查
B.不定期检查与不通知的临时检查
C.定期检查与事先通知的临时检查
D.定期检查

与事先不通知的临时检查【参考答案】D精选试题推荐

: 2011年证券《投资基金》第三章基金的募集、交易与登记
重点 2011年上半年证券从业资格考试备考冲刺专题 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