

2006年高级会计师资格考试内部控制制度十四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81609.htm (3) 担保评估控制 建立担保业务评估制度，确保担保业务符合相关政策。

对申请担保单位主体的资格，申请担保项目的合法性，申请担保单位的资产质量、财务状况、经营情况、行业前景或信用状况等进行全面评估。被担保项目发生变更时，应重新组织评估。

(4) 担保审批制度 建立担保业务审批责任制，对重要的担保业务实行集体决策审批。加强对担保合同订立的管理，确保签订合同符合国家法律、法规和单位内部控制制度。

(5) 担保执行控制 建立担保业务监测报告制度，对被担保单位、被担保项目资金流向等采取不同的方式进行监测。

(6) 担保财产保管控制 建立担保财产保管制度，集中妥善保管担保财产和权利证明，定期对财产的存续状况和价值进行复核，发现问题及时处理。

(7) 担保业务记录控制 建立担保业务记录制度，对担保的对象、金额、期限和用于抵押和质押的物品、权利及其他事项进行全面的记录。

(8) 监督检查 定期检查担保业务相关岗位及人员的设置情况。定期检查担保业务授权批准制度的执行情况。定期检查担保业务监测报告制度的执行情况。定期检查担保财产保管和担保业务记录制度的执行情况。

8. 预算控制 (1) 岗位分工控制 建立预算工作岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责、权限。

预算工作的不相容岗位：预算编制（含预算调整）与预算审批；预算审批与预算执行；预算执行与预算考核。

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