

(上接A33版)

内部控制包括公司各项业务、各个部门或机构和全体人员，并涵盖到决策、执行、监督、反馈等各个环节。

(2) 有效控制原则

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，维护内控制度的有效执行。

(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) 相互制衡原则

公司内部各部门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，以合理的控制成本达到最佳的内部控制效果。

2. 内部控制的组织体系

公司的内部控制组织体系是一个权责分明、分工明确的组织结构，以实现对公司从决策层到管理层、操作层的全面监督和控制。具体而言，包括以下组成部分：

(1) 董事会：董事会对公司建立健全内部控制系统和维持其有效性承担最终责任。

(2) 监事会：监事会依法对公司和公司章程对经营管理和活动、董事和公司管理层的行为行使监督权。

(3) 经理层：经理层对董事会直接负责。对公司的日常经营管理活动进行合规性监督和检查，直接向公司董事会和中国证监会报告。

(4) 合规与风险管理委员会：合规与风险管理委员会是为加强公司在业务运作过程中风险控制的非常设机构，以召开例会形式开展工作，向公司总经理负责。主要职责是定期和不定期审阅公司合规报告、风险管理报告以及其他风险控制项目。

(5) 合规与稽核部：合规与稽核部负责对公司内部控制制度的执行情况进行合规性监督检查，向公司合规与风险管理委员会和总经理报告。

(6) 各业务部门：内部控制是每一个业务部门员工最首要和基本的职责。各部门的主管在权限范围内，对其负责的业务进行检查监督和风险控制。各位员工根据国家法律法规、公司规章制度、道德规范和行为准则、自己的岗位职责进行自律。

3. 内部控制制度概述

公司内部控制大纲是对我司章程规定的内部控制的原则和展开，是各项基本管理制度的纲要和总纲，内部控制大纲应明确规定内部控制目标、内部控制原则、控制环境、内控措施等内容。

基本管理制度包括风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、公司财务制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度和紧急应变制度。

各部门业务规章是在基本管理制度的基础上，对各部门的主要职责、岗位设置、岗位责任、操作守则等的具体说明。

4. 基金管理人内部控制五要素

内部控制的基本要素包括：控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、内部监控。

(1) 控制环境

控制环境构成公司内部控制的基础，包括公司治理结构体系和内部控制体系。公司内部控制体系包括公司的经营理念和内控文化、内部控制的组织体系、内部控制的制度体系、员工的道德操守和廉洁等内容。

公司自成立以来，通过不断加强公司管理层和员工对内部控制的认识和控制意识，致力于从公司文化、组织结构方面营造良好的控制环境氛围，使风险管理贯穿到公司各个部门、各个岗位的各个业务环节。逐步完善了公司治理结构，加强了公司内部控制合规建设，建立了公司内部控制体系。

(2) 风险评估

公司通过对组织结构、业务流程、经营活动进行分析、测试检查，发现风险，将风险进行分类，按重要性排序，找出风险分布点，分析其发生的可能性及对目标的影响程度，评估每项操作的风险和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 控制活动

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 风险控制

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 风险控制

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 风险控制

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 风险控制

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 风险控制

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 风险控制

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 风险控制

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的改进实施。

(3) 风险控制

公司的系列规章制度、业务规则在制定、修订的过程中，也得到了一贯的实施。主要包括：组织结构控制、操作控制、会计控制。

(1) 组织结构控制

公司各相关部门的设置体现了部门之间的职责分工，及部门间相互合作与制衡的原则。

基金管理人结合公司自身的实际情况，形成科学合理的三道监控防线：

以各岗位的任职责任为基础的第一道监控防线：各相关部门工作岗位合理分工，职责明确，对不相容的职务、岗位分离设置，使不同的岗位之间形成一种相互检查，相互制约的关系，以减少差错或舞弊发生的风险。

以各相关部门、相关岗位之间相互监督和牵制的第二道防线：公司在相关部门、相关岗位之间建立标准化的业务操作流程，重要业务处理表单传递及信息沟通制度，后续部门及岗位对前一部门及岗位负有监督和检查的责任。

以合规与稽核部对各部门、各岗位、各项业务全面实施监督反馈的第三道监控防线。

(2) 操作控制

公司制订了一系列的基本管理制度，如风险控制制度、投资管理制度、基金会计制度、公司财务制度、信息披露制度、监察稽核制度、信息技术管理制度、资料档案管理制度、业绩评估考核制度、紧急应变制度等，控制日常工作和经营中的风险。公司各业务部门在实际操作中严格按照制度和风险高低，找出致险风险的原因，选定定量的手段分析考量风险的高低和风险程度。在风险评估后，确定定位进一步采取的对应措施，对内部控制制度、规则、公司政策等进行修订和完善，并监督各个环节的