

重庆港九股份有限公司 内部控制评价管理办法

(试行)

第一章 总则

第一条 为了加强和规范企业内部控制,促进重庆港九股份有限公司(以下简称“公司”)全面评价内部控制的设计和运行,规范内部控制评价程序和评价报告,揭示和防范内部控制风险,推动内部控制体系的持续改善,根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等有关法律法规的规定,结合公司实际,制定本办法。

第二条 本办法适用于公司及所属分公司、所出资的独资和控股子公司(以下简称“分子公司”)。

公司所出资的参股子公司参照执行。

第三条 公司应当根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》规定,有效建立公司及各分子公司贯穿于经营管理活动各环节的如下内部控制制度并有效运行:

- 1、组织架构的设计及运行;
- 2、发展战略的制定和实施;
- 3、人力资源的引进和开发及使用和退出;
- 4、安全生产、产品质量及服务、环境保护及资源节约、促

进就业及员工权益保护社会责任的履行；

- 5、企业文化的建设；
- 6、筹资、投资及资金的营运；
- 7、采购购买及付款；
- 8、存货、固定资产、无形资产的管理；
- 9、销售及收款；
- 10 研究及开发；
- 11、工程项目的立项、招标、造价、建设、验收；
- 12、担保事项；
- 13、业务外包；
- 14、财务报告的编制、对外提供、分析利用；
- 15、全面预算的编制、执行、考核；
- 16、合同的订立和履行；
- 17、内部信息的传递；
- 18、信息系统的开发和使用。

第四条 公司董事会负责公司内部控制制度的建立健全和有效实施。公司监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。公司经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。

第五条 公司内部控制评价，是指对公司内部控制有效性进行全面评价，形成评价结论，出具评价报告的过程。

公司实施内部控制评价，包括过程评价和结果评价。过程

评价是对公司内部控制环境、风险识别与评估、内部控制措施、监督评价与纠正、信息交流与反馈等体系要素的评价；结果评价是对公司内部控制主要目标实现程度的评价。

公司实施内部控制评价，包括对公司内部控制设计有效性和运行有效性的评价。内部控制设计有效性是指为实现公司控制目标所必需的内部控制要素都存在并且设计恰当；内部控制运行有效性是指公司现有内部控制按规定程序得到正确执行。

第六条 公司内部控制评价原则：

全面性原则。评价工作包括内部控制的设计与运行，涵盖各种业务和事项。

重要性原则。评价工作在全面评价的基础上，关注重要业务单位、重大业务事项和高风险领域。

客观性原则。评价工作须准确地揭示经营管理的风险状况，如实反映内部控制设计与运行的有效性。

第七条 公司内部控制评价内容：

根据《企业内部控制基本规范》规定，公司内部控制评价内容围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，结合公司内部控制制度实际，确定内部控制评价的具体内容。

1、被评价单位内部控制是否在风险评估的基础上涵盖了公司层面风险和所有重要的业务流程层面的风险。

2、被评价单位内部控制设计的方法是否适当，内部控制建设的时间进度安排是否科学、阶段性工作要求是否合理。

3、被评价单位内部控制设计和运行的组织是否有效，人员配备、职责分工和授权是否合理。

4、被评价单位是否开展内部控制自查并上报有关自查报告。

5、被评价单位是否建立有利于促进内部控制各项政策措施落实和问题整改的机制。

6、被评价单位在评价期间是否出现过重大风险事故等。

第二章 内部控制评价的组织与实施

第八条 公司内部控制评价按照“统一领导，分级管理”的原则进行，公司董事会委托公司监事会实施过程领导，公司审计部会同相关职能部门负责具体组织实施，评价结果由公司董事会审定。

第九条 公司内部控制评价，包括年度评价和日常评价。年度评价是指公司根据内部控制目标，对公司某一年度建立与实施内部控制的有效性进行的评价；日常评价是指公司在特定时点对特定范围的内部控制的有效性进行的评价。

年度评价为定期评价，在每年年度结束后至年度报告提交董事会审议之前，完成定期检查并将内部控制评价报告提交董事会审计委员会审定；日常评价为不定期评价，根据需要视具

体情况而定，不受检查时间和检查次数的限制。

第十条 公司管理层、各职能部门以及各分子公司负责组织相关人员，按照内部控制评价的要求，积极配合并及时提供所需的原始凭证、报表、操作规程和书面报告等文件资料。

第三章 内部控制评价的程序和方法

第十一条 公司内部控制评价程序主要包括：制定评价工作方案、组织评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等环节。

第十二条 制定评价工作方案。公司审计部会同相关职能部门，根据公司内部监督情况和管理要求，分析公司经营管理过程中的高风险领域和重要业务事项，确定评价方法、评价范围、工作任务、人员组织、进度安排和费用预算等相关内容，制定评价工作方案并组织实施。

第十三条 组成评价工作组。公司审计部会同相关职能部门，根据评价工作方案，挑选具备独立性、业务胜任能力和职业道德素养的评价人员组成评价工作组具体实施评价工作。评价工作组吸收公司相关职能部门熟悉情况的业务骨干参加。评价工作组成员对本部门内部控制评价实行回避制度。

第十四条 实施现场测试。评价工作组了解被评价单位的基本情况，确定检查评价范围和重点、开展现场测试，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样

和比较分析等方法，充分收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据，按照评价的具体内容，如实填写评价工作底稿。

第十五条 认定控制缺陷。评价工作组评价人员根据现场测试结果，按照标准对被评价单位的控制缺陷进行识别，并对严重程度进行评估、提出控制缺陷初步认定意见。

第十六条 汇总评价结果。评价工作组汇总评价人员的工作底稿，分析落实内部控制缺陷认定，形成现场评价报告。评价工作底稿进行交叉复核签字，并由评价工作组负责人审核签字后，及时向被评价单位进行通报，由被评价单位责任人签字确认后，提交公司审计部。

第十七条 编制评价报告。公司审计部根据汇总的评价结果，将初步认定的内部控制缺陷按照对控制目标的影响程度判定缺陷等级，同时综合内部控制工作整体情况，客观、公正、完整地编制内部控制评价报告。

第十八条 报告反馈与跟踪。对于认定的内部控制缺陷，公司审计部结合公司董事会要求，提出整改建议，要求责任单位及时整改，并跟踪其整改落实情况；对已造成损失或负面影响的，公司应当追究相关人员的责任。

第十九条 除定期检查评价外，公司审计部不定期组织开展内部控制检查评价，促进各单位内部控制的持续改善。

第四章 内部控制缺陷的认定

第二十条 内部控制缺陷包括设计缺陷和运行缺陷。公司对内部控制缺陷的认定，以日常监督和专项监督为基础，结合年度内部控制评价，由公司审计部进行综合分析后提出认定意见，按照规定的权限和程序进行审核后予以最终认定。

第二十一条 内部控制缺陷按其影响程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

1、重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标。

2、重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。

3、一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

第二十二条 公司审计部编制内部控制缺陷认定汇总表，结合日常监督发现的内部控制缺陷及其持续改进情况，对内部控制缺陷及其成因、表现形式和影响程度进行综合分析和全面复核，提出认定意见，并以适当的形式向公司董事会、监事会或者经理层报告。重大缺陷由公司董事会予以最终认定。

第二十三条 公司对于认定的重大缺陷，及时采取应对策略，切实将风险控制在可承受度之内，并追究有关单位或人员的责任。

第五章 内部控制评价报告

第二十四条 公司根据《企业内部控制基本规范》、《内部控制应用指引》和《内部控制评价指引》，设计内部控制评价报告的种类、格式和内容，明确内部控制评价报告编制程序和要求，按照规定的权限报经公司董事会批准后对外报出。

第二十五条 公司内部控制评价报告根据内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素设计，对公司内部控制评价过程、内部控制缺陷认定及整改情况、内部控制有效性的结论等相关内容作出披露。

内部控制评价报告主要包括下列内容：

- 1、公司董事会对内部控制报告真实性的声明。
- 2、内部控制评价工作的总体情况。
- 3、内部控制评价的依据。
- 4、内部控制评价的范围。
- 5、内部控制评价的程序和方法。
- 6、内部控制缺陷及其认定情况。
- 7、内部控制缺陷整改情况及重大缺陷拟采取的整改措施。
- 8、内部控制有效性的结论。

第二十六条 公司以 12 月 31 日作为年度内部控制评价报告基准日。年度内部控制评价报告于基准日后 4 个月内按规定程序报出。

第二十七条 公司审计部应当关注自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日期间发生的影响内部控制有效性的因素，并根据其性质和影响程度对评价结论进行相应调整。

第二十八条 公司内部控制评价报告、工作底稿及相关资料，保存时间不少于十年。

第六章 内部控制评价的监督及奖惩

第二十九条 公司所有内部控制评价活动由公司监事会统一负责监督，如相关单位对检查评价的过程或结果的公正性存在质疑，可以向公司监事会反映。

第三十条 公司管理层和董事会根据评价结论对相关单位或人员实施适当的奖励和惩戒。

第七章 附则

第三十一条 本办法已经公司第 届第 次董事会审议通过，解释权归公司董事会。

第三十二条 本办法自颁布之日起施行。

重庆港九股份有限公司

二〇一二年八月十七日