

中国葛洲坝集团股份有限公司

内部控制评价暂行规定

第一条 为规范中国葛洲坝集团股份有限公司（以下简称公司）内部控制评价工作，制定本规定。

第二条 本规定所称内部控制评价，是指公司董事会对内部控制的有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程。

第三条 公司董事会授权内部控制监督部组织实施内部控制评价工作，必要时可以聘请外部审计机构。

内部控制评价工作应涵盖公司及所属单位的各种业务和事项，关注重要业务单位、重大业务事项和高风险领域，准确揭示企业风险状况，如实反映内部控制设计与运行的有效性。

第四条 开展内部环境评价，应对公司组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任等方面的设计及实际运行情况进行认定和评价。

第五条 开展风险评估机制评价，对日常经营管理过程中的风险识别、风险分析、应对策略等进行认定和评价，重点评价年度风险评估和专项风险评估的开展状况。

第六条 开展控制活动评价，对相关控制措施的设计和运行情况等进行认定和评价。

第七条 开展信息与沟通评价，应对信息收集、处理和传递

的及时性、反舞弊机制的健全性、财务报告的真实性、信息系统的安全性，以及利用信息系统实施内部控制的有效性等进行认定和评价。

第八条 开展内部监督评价，应对内部监督机制的有效性进行认定和评价，重点关注监事会、审计委员会、内部审计机构等在内部控制设计和运行中是否有效发挥监督作用。

第九条 内部控制评价工作应当写成工作底稿，详细记录公司执行评价工作的内容，包括评价要素、主要风险点、采取的控制措施、有关证据资料以及认定结果等。

第十条 公司内部控制评价程序一般包括制定评价工作方案、组成评价工作组、实施现场测试、汇总评价结果、认定控制缺陷、编制评价报告等环节。

第十一条 公司内部控制监督部应当拟订评价工作方案，明确评价范围、工作任务、人员组织、进度安排和费用预算等相关内容，报经审计委员会审批后实施。

第十二条 公司内部控制监督部应当根据被批准的评价方案，组成内部控制评价工作组，实施评价工作。评价工作组成员对本部门的评价工作应当回避。

第十三条 内部控制评价工作组应当对被评价单位进行现场测试，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，如实填写评价工作底稿，对内部控制缺陷进行初步认定（内部控制缺陷认定标准见附件）。

第十四条 内部控制监督部应当以日常监督和专项监督为基础，结合年度内部控制评价，整理评价结果，出具缺陷汇总表，提出设计缺陷和运行缺陷的认定意见，报审计委员会审核后予以最终认定。

第十五条 编制内部控制评价报告，评价报告报经董事会批准后对外披露或报送相关部门。评价报告应包含下列内容：

1. 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、范围、程序和方法；
4. 内部控制缺陷及其认定情况；
5. 内部控制缺陷的整改情况及重大缺陷（如有）拟采取的整改措施；
6. 内部控制有效性的结论。

第十六条 每年12月31日作为年度内部控制评价报告的基准日。评价报告应于基准日后次年4月底前报出。

第十七条 公司所属全资子公司、控股子公司参照本规定执行。

第十八条 本规定由公司内部控制监督部负责解释，自董事会审议通过后实施。

附件:

中国葛洲坝集团股份有限公司内部控制缺陷认定标准

缺陷	定义	认定标准	
		定量标准	定性标准
重大	指一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标	财务报表的错报金额落在如下区间: (1) 错报 \geq 资产总额的 3%; (2) 错报 \geq 经营收入总额的 3%;	(1) 缺乏民主决策程序,或决策程序不规范导致重大失误; (2) 违反国家法律法规,情节特别严重,受到刑事处罚、行政处罚; (3) 中高级管理人员流失严重(流失人员 \geq 总数的 10%); (4) 高级技术人员流失严重(流失人员 \geq 总数的 15%); (5) 重要业务缺乏制度控制或制度体系失效,造成严重影响; (6) 媒体频现负面新闻,将导致公司股价急剧下跌,直接影响公司生存发展。
重要	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,但是仍有可能导致企业偏离控制目标。	财务报表的错报金额落在如下区间: (1) 资产总额的 $1\% \leq$ 错报 $<$ 资产总额的 3%; (2) 经营收入总额的 $1\% \leq$ 错报 $<$ 经营收入总额的 3%;	(1) 有民主决策程序但运行不畅,或决策程序不规范导致出现较大失误; (2) 违反国家法律法规,情节严重,受到刑事处罚、行政处罚; (3) 中高级管理人员流失严重(总数的 $5\% \leq$ 流失人员 $<$ 总数的 10%); (4) 高级技术人员流失严重(总数的 $10\% \leq$ 流失人员 $<$ 总数的 15%); (5) 重要业务制度或系统存在较大缺陷,造成较大影响; (6) 媒体出现负面新闻,影响公司公众形象和市场拓展。
一般	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间: (1) 错报 $<$ 资产总额的 1%; (2) 错报 $<$ 经营收入总额的 1%;	(1) 违反企业内部规章,但未形成损失; (2) 一般岗位业务人员流失严重; (3) 媒体出现负面新闻,但影响不大; (4) 一般业务制度存在缺陷; (5) 存在其他缺陷。