

# 浙江菲达环保科技股份有限公司

## 内部控制评价管理制度

### 一、总则

第一条 为促进浙江菲达环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）全面评价内部控制的设计与运行情况，规范内部控制评价程序和评价报告，揭示和防范风险，根据《企业内部控制评价指引》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号——年度内部控制评价报告的一般规定》等相关法律法规，结合公司实际情况，特制定本制度。

第二条 本制度适用于公司及分公司、控股公司内部控制评价管理的整个过程。其他参股公司可在适用情况下参照执行。

第三条 内部控制评价工作应遵循全面性、重要性、客观性原则。

第四条 公司内部控制缺陷包括设计缺陷和运行缺陷，根据影响程度，分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

### 二、定义

第五条 内部控制评价：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。

第六条 内部控制有效性：公司建立与实施内部控制对实现控制目标提供合理保证的程度，包括内部控制设计的完整性、合理性和内部控制运行的有效性。

第七条 内部控制评价测试主要是针对具体的内部控制业务流程，按照业务发生频率，从确定的抽样总体中抽取一定比例的业务样本，参照控制的标准程序及业务样本进行实地查验，并对其符合性进行判断，进而对业务流程控制运行的有效性做出评价的测试。评价测试选取的对象主要是各业务流程中的关键控制事项。

第八条 原则

（一）全面性原则：评价工作应当包括内部控制的设计与运行，涵盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

（二）重要性原则：评价工作应当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。

(三)客观性原则：评价工作应当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。

#### 第九条 缺陷

##### (一) 设计缺陷与运行缺陷

1、设计缺陷：公司缺少为实现控制目标所必需的控制，或现存控制设计不适当，即使正常运行也难以实现控制目标。

2、运行缺陷：指设计适当的控制没有按设计意图运行，或者执行人员缺乏必要授权或专业胜任能力，无法有效实施控制。

##### (二) 重大缺陷、重要缺陷与一般缺陷

1、重大缺陷：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。当存在任何一个或多个内部控制重大缺陷时，应当在内部控制评价报告中做出内部控制无效的结论。

2、重要缺陷：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，但仍有可能导致企业偏离控制目标。重要缺陷虽不会严重危及内部控制的整体有效性，但也应当引起董事会和经理层的充分关注。

3、一般缺陷：除了重大缺陷、重要缺陷以外的其它缺陷。

### 三、内部控制缺陷的认定标准

第十条 内部控制评价过程中发现的内部控制缺陷按照定量及定性标准进行认定。定量标准以当期合并财务报表数据作为衡量指标。

#### (一) 财务报告内部控制缺陷的认定标准

缺陷	认定标准	
	定量标准 (财务报表的错报金额范围)	定性标准
重大	1、错报 $\geq$ 利润总额的 10%； 2、错报 $\geq$ 营业收入总额 3%； 3、错报 $\geq$ 资产总额的 3%。	内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。包括：现董事、监事和管理层对财务报告构成重大影响的舞弊行为；更正已发布的财务报告；报告给管理层、董事会的重大缺陷在经过合理的时间后，未加

		以改正；审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；等等。
重要	<p>1、利润总额的 5% ≤ 错报 &lt; 利润总额的 10%；</p> <p>2、营业收入总额 2% ≤ 错报 &lt; 营业收入总额 3%；</p> <p>3、资产总额的 2% ≤ 错报 &lt; 资产总额的 3%。</p>	内部控制缺陷单独或连同其他缺陷可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到重大缺陷认定标准，但仍应引起董事会和管理层重视的错报。包括：未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；信息系统及信息沟通存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标；等等。
一般	<p>1、错报 &lt; 利润总额的 5%；</p> <p>2、错报 &lt; 营业收入总额 2%；</p> <p>3、错报 &lt; 资产总额的 2%。</p>	未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其它财务报告内部控制缺陷。

(二) 非财务报告内部控制缺陷的认定标准

缺陷	认定标准	
	定量标准	定性标准
重大	直接造成财产损失金额 ≥ 2000 万元	决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；政府监管部门的重大处罚；其他对公司产生重大负面影响的情形。
重要	1000 万元 ≤ 直接造成财产损失金额 < 2000 万元	决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。
一般	直接造成财产损失金额 < 2000 万元	决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；以及其它未构成重大缺陷、重要缺陷标准的非财务报告内部控制缺陷。

## 四、评价内容

第十一条 公司根据中国财政部《企业内部控制基本规范》、应用指引及公司的内部控制制度，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，确定内部控制评价的具体内容及重点关注内容，对内部控制设计与运行情况进行全面及重点评价，记录于公司《内部控制手册》。

### （一）内部环境评价

以组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任等应用指引为依据，结合公司内部控制制度，对内部环境的设计及实际运行情况进行认定和评价。

### （二）风险评估机制评价

以《企业内部控制基本规范》有关风险评估的要求，以及各项应用指引中所列主要风险为依据，结合公司内部控制制度，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。

### （三）控制活动评价

以《企业内部控制基本规范》和各项应用指引中的控制措施为依据，结合本企业的内部控制制度，对相关控制措施的设计和运行情况进行认定和评价。

### （四）信息与沟通评价

以内部信息传递、财务报告、信息系统等相关应用指引为依据，结合公司内部控制制度，对信息收集、处理和传递的及时性、反舞弊机制的健全性、财务报告的真实性和信息系统的安全性，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。

### （五）内部监督评价

以《企业内部控制基本规范》有关内部监督的要求，以及各项应用指引中有关日常管控的规定为依据，结合公司内部控制制度，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、内部审计机构等是否在内部控制设计和运行中有效发挥监督作用。

第十二条 根据《企业内部控制基本规范》及相关应用指引，结合公司实际，识别出主要风险点和关键控制活动，从而设计出内部控制运行有效性的测试模板。

第十三条 对于在测试年度内肯定会发生变化并且有清晰变更计划的控制活动，在该控制活动发生变化前可不纳入内控测试范围。

## 五、管理职责

### 第十四条 董事会责任

公司董事会负责内部控制的建立健全，负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评估情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。

公司董事会对内部控制评价报告的真实性的负责。

### 第十五条 经理层的责任

（一）经理层负责领导公司内部控制的日常运行。

（二）经理层为内部控制评价提出应重点关注的重要业务单位、重大业务事项和高风险领域。

（三）经理层负责最终确认需整改的内部控制缺陷及整改责任人。

### 第十六条 各职能部门及分公司、控股公司责任

各职能部门及分公司、控股公司负责人为内部控制第一责任人，不断建立、完善各自的内部控制体系，规范运作；及时向企划部提供内部控制信息及变化信息，并对其真实性负责。

第十七条 企划部具体负责汇总内部控制制度，组织协调内部控制的建立实施及日常工作，有关资料及时提供审计部。

### 第十八条 审计部的职责

审计部是内部控制评价的归口管理部门，负责公司内部控制评价日常管理和监督工作，其主要职责包括：

- 1、组成内部控制评价工作组（以下简称“评价工作组”）。
- 2、确定内部控制评价内容及工作方案，并组织实施。
- 3、编制《风险清单》、《内部控制缺陷整改方案》、《内部控制缺陷整改任务单》、《内部控制缺陷整改报告》、《内部控制缺陷整改效果报告》、《内部控制手册》等内部控制评价文件，报总经理及董事会审核。
- 4、公司内部控制评价文件的归档管理。

### 第十九条 评价工作组的职责

- 1、评价工作组协助审计部确定内部控制评价内容及工作方案，具

体负责实施内部控制评价工作，研究分析测试并初步认定内部控制缺陷，形成初步工作底稿。

2、评价工作组成员对本部门的内部控制评价工作应当回避。

## 六、程序与方法

第二十条 审计部根据公司内部审计监督、风险识别和经营情况，分析内部控制设计和运行实际情况，关注重要业务单位、重大业务事项和高风险领域，确定检查评价方法，制定评价工作方案，经总经理批准后实施。评价工作方案应明确评价范围、工作任务、人员组织、进度安排和费用预算等相关内容。

第二十一条 审计部牵头组成评价工作组，明确相应的工作职责。

评价工作组应吸收公司内部相关机构熟悉情况的业务骨干参加。

第二十二条 评价工作组成员按照分工，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进行现场检查测试，初步认定内部控制缺陷及整改建议，形成初步工作底稿。

评价工作组应建立评价质量交叉复核制度，评价工作组负责人对初步工作底稿严格审核，并对所认定的评价结果签字确认后，提交审计部。

公司可以委托中介机构实施内部控制评价，参与公司内部控制评价的中介机构不得同时为公司提供内部控制审计服务。

第二十三条 审计部会编制内部控制缺陷与整改建议汇总表，在综合内部审计、风险评估发现的内部控制缺陷及其持续改进情况，以及与相关部门、单位、负责人、经理层进行充分沟通、论证的基础上，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，以确认缺陷事实，制订风险清单、整改方案、整改任务单，并提交总经理审核。

内部控制重大缺陷，由董事会予以最后认定。对于认定的重大缺陷，应及时采取应对策略，切实将风险控制在可承受度，并追究有关部门或相关人员的责任。

第二十四条 按照总经理批准的整改方案、整改任务单，公司各相关部门、单位立即着手实施，逐一整改，并定期汇报内部控制缺陷整改进度。

重大缺陷整改情况同时向总经理及审计部汇报，重要缺陷及一般缺陷的整改情况向审计部汇报。

第二十五条 审计部负责跟进、督促整个内部控制缺陷整改活动有效进行。

第二十六条 审计部及评价工作组对整改后的控制活动进行测试、评估，形成《内部控制缺陷整改报告》，报总经理审核。

第二十七条 在整改后的控制活动运行一段时间后，审计部及评价工作组对整改情况进行检查复核，形成《内部控制缺陷整改效果报告》。

第二十八条 审计部根据风险清单、整改方案、整改效果以及各项内控文档，编制《内部控制手册》，以记录内部控制活动，从而确保及时总结内部控制建设经验，有效促进内部控制长效机制的建立。

第二十九条 审计部对年度整个内部控制评价管理工作的开展情况、完成进度、效果进行汇总，形成年度《内部控制评价工作底稿》，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，提交总经理审核。

评价工作底稿应当设计合理、证据充分、简便易行、便于操作。

第三十条 公司董事会在认真审阅上述文件及相关资料，核实公司内部控制评价、规范实施工作的基础上，出具年度《内部控制评价报告》。

年度《内部控制评价报告》与年报一同披露。

## **七、内部控制自我评价报告**

第三十一条 内部控制评价报告应对内部控制评价范围、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。

第三十二条 年度内部控制评价报告至少应当披露下列内容：

- （一）标题；
- （二）收件人；
- （三）引言段；
- （四）重要声明；
- （五）内部控制评价结论；
- （六）内部控制评价工作情况；
- （七）其他内部控制相关重大事项说明。

第三十三条 公司以每年的 12 月 31 日作为年度内部控制评价报告的基准日。

第三十四条 年度内部控制评价报告标题统一为“浙江菲达环保科技股份有限公司××年度内部控制评价报告”。

第三十五条 年度内部控制评价报告收件人统一为“浙江菲达环保科技股份有限公司全体股东”。

第三十六条 年度内部控制评价报告引言段应当说明评价工作主要依据、内部控制评价报告基准日等内部控制评价基本信息。

第三十七条 年度内部控制评价报告重要声明应当说明董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员对内部控制及年度内部控制评价报告的相关责任，以及内部控制的目标和固有的局限性。

第三十八条 年度内部控制评价报告内部控制评价结论应当分别披露对财务报告内部控制有效性的评价结论，以及是否发现非财务报告内部控制重大缺陷，并披露自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间是否发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

公司对财务报告内部控制有效性的评价结论与注册会计师对财务报告内部控制有效性的审计意见存在差异的，以及公司与注册会计师对非财务报告内部控制重大缺陷的披露存在差异的，公司应在年度报告内部控制的相关章节中予以说明，并解释差异原因。

第三十九条 公司内部控制评价结论认定公司于内部控制评价报告基准日存在内部控制重大缺陷，或者公司内部控制被会计师事务所出具了非标准内部控制审计报告，以及标准内部控制审计报告披露了非财务报告内部控制重大缺陷的，公司应当在年度报告“重要提示”中对以上情况作出声明，并提示投资者注意阅读年度报告内部控制相关章节中内部控制评价和审计的相关信息。

第四十条 年度内部控制评价报告内部控制评价工作情况应当披露内部控制评价范围、内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准，以及内部控制缺陷认定及整改情况。

第四十一条 内部控制评价范围应当从纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域三个方面进行披露，并对评价范围是否存在重大遗漏形成明确结论。如果评价范围存在重大遗漏或法定豁免，则应当披露评价范围重大遗漏的具体情况以及对评价结论产生的影响以及法定豁免的相关情况。



第四十二条 内部控制评价工作依据及缺陷认定标准应当披露公司开展内部控制评价工作的具体依据以及进行缺陷认定的具体标准及其变化情况。公司应当区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，分别披露重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定标准。

第四十三条 内部控制缺陷认定及整改情况应当区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，分别披露报告期内内部控制重大缺陷和重要缺陷的认定结果及缺陷的性质、影响、整改情况、整改计划等内容。

第四十四条 公司应当在年度内部控制评价报告其他内部控制相关重大事项说明段中披露可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

第四十五条 审计部应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之间是否发生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。

## **八、考评**

第四十六条 审计部可对内部控制评价管理过程中的责任及功过进行认定、考评，其结论与公司相关绩效考核及奖罚机制相挂钩，报总经理批准。

第四十七条 有关职能部门、子公司、员工质疑考评结论的公正性的，可向总经理或董事会反映。

## **九、附则**

第四十八条 本制度未尽事宜，按国家有关法律、法规和公司章程的规定执行；本细则如与国家日后颁布的法律、法规或经合法程序修改后的公司章程相抵触时，按国家有关法律、法规和公司章程的规定执行，并立即修订，报董事会审议通过。

第四十九条 本制度解释权归属公司董事会。

第五十条 本制度自董事会决议通过之日起执行。

2014年4月28日