

二六三网络通信股份有限公司内部控制 缺陷分类及认定标准 (试行)

一、 内部控制缺陷的分类

1、 按照成因或来源分：设计缺陷和运行缺陷。

2、 按照影响公司内部控制目标实现的严重程度分：

重大缺陷：可能导致公司严重偏离控制目标的一个或者多个控制缺陷组合。

存在重大缺陷时，内控审计报告将出具非标准意见，内控评价结论将为无效。

重要缺陷：可能导致公司偏离控制目标的一个或多个控制缺陷组合。严重程度不会危及内部控制的整体有效性，但也应当引起充分关注。

一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷之外的缺陷。

3、 按照具体影响内控目标的表现形式分：

财务报告缺陷：不能合理保证财务报告可靠性的内控设计缺陷和运行缺陷。

非财务报告缺陷：除财务报告目标之外的其他目标的内部控制缺陷。一般包括战略目标、资产安全、经营目标、合规目标等方面的缺陷。

二、 内部控制缺陷的认定标准

（一）财务报告内部控制缺陷认定标准

1、 定性

（1） 重大缺陷：

- a、 董事、监事和高级管理人员舞弊；
- b、 对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正；
- c、 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- d、 审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效。

（2） 重要缺陷：

- a、 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；
- b、 未建立反舞弊程序和控制措施；
- c、 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；
- d、 对于期末财务报告过程的控制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。

（3） 一般缺陷：重大缺陷和重要缺陷之外的缺陷

2、定量

重要程度项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
利润表潜在错报	大于等于营业收入的 2%	大于等于营业收入的 1%， 小于营业收入的 2%	小于营业收入的 1%
资产负债表潜在错报	大于等于资产总额的 1%	大于等于资产总额的 0.5%， 小于资产总额的 1%	小于资产总额的 0.5%

(二) 非财务报告内部控制缺陷认定标准

1、定性

(1) 重大缺陷：

- a、公司缺乏民主决策程序；
- b、未依程序及授权办理，造成重大损失的；
- c、媒体频现负面新闻，涉及面广且负面影响一直未能消除；
- d、公司重要业务缺乏制度控制或制度体系失效；
- e、公司内部控制重大缺陷未得到整改；
- f、严重违规受到国家级监管机构处罚。

(2) 重要缺陷：

- a、公司决策程序导致出现一般失误；
- b、未依程序及授权办理，造成较大损失的；
- c、媒体出现持续时间较长的负面新闻，波及局部区域；
- d、公司重要业务制度或系统存在缺陷；
- e、重要管理台账未建立，重要资料未有效归档备查。

(3) 一般缺陷：除重大缺陷和重要缺陷之外的缺陷

2、定量

重要程度项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
利润表潜在错报	大于等于营业收入的 2%	大于等于营业收入的 1%， 小于营业收入的 2%	小于营业收入的 1%

二六三网络通信股份有限公司

2015 年 2 月 16 日