河南神火煤电股份有限公司
内部控制考核办法

为确保河南神火煤电股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制运行及评价工作顺利开展,进一步规范公司经营管理工作，努力构建以全面风险管理为导向的内控体系，通过建立科学的内部控制监督考核机制，预防因业务量快速增长而带来的管控风险及舞弊风险，根据公司《内部控制管理办法》，特制定本考核办法。

一、指导思想

以公司内部控制管理办法等文件为基础，以考核奖罚为手段，建立公司内部控制管理监督长效机制，推进公司所属各单位内控运行及评价工作不断提升,使内控管理与公司实际发展阶段相协调，为公司规范运作和平稳、健康、持续发展提供可靠保障。

二、组织机构

为保证内部控制管理考核工作落到实处，公司成立内部控制考核领导组。

组　长：董事长

副组长：总经理 党委书记 内控工作分管领导

成　员：公司班子其他成员 总经理助理级人员 各部室负责人

考核领导组下设办公室，办公室设在内部控制与审计部，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

内部控制与审计部部长兼任办公室主任，办公室成员由公司有关部室内控人员组成。

三、考核对象

公司经理班子、公司机关各部室、各子（分）公司、直属矿厂。

四、考核内容

内部控制管理组织机构建立及人员配置、内控制度建立、流程内容设计、内部控制执行、内部控制评价、内控缺陷整改、专项业务检查情况、内控人员培训、参与公司组织各类内控活动、上报材料等方面内容。具体包括但不限于以下内容：

（一）公司层面内部控制检查

1 内部环境

（1）公司（含控股子公司）董事会、监事会和经理层的职责权限、任职条件、议事规则和工作程序等是否根据国家有关法律法规及规范性文件的规定予以明确；

（2）重大决策、重大事项、重要人事任免及大额资金支付是否按照规定的权限和程序实行集体决策审批或联签制度；

（3）是否明确各部门的工作职责和各级管理人员的逐级授权；

（4）是否成立专门机构或者指定适当的机构负责内控工作，人员是否具备专业胜任能力；

（5）关注公司（含控股子公司）治理结构和议事规则是否完善，是否在公司章程和相关议事规则中体现内控基本规范的要求；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(6)了解公司（含控股子公司）董事会对内控有关工作的安排、主要的内控工作计划及其实施情况；

(7)是否定期对组织架构设计与运行的效率、效果进行全面评估；

(8)是否制定和实施有利于公司（含控股子公司、直属矿厂）可持续发展的人力资源政策。

2 风险评估

（1）是否开展风险评估，识别重大风险，并形成风险清单；

（2）公司总部是否对识别的风险进行分析和排序，确定关注重点和优先控制的风险；

(3) 是否制定政策与程序，对影响其目标实现的市场风险、经营风险、财务风险等各种风险及其影响程度进行评估；

（4）是否根据风险评估成果确定应对策略。

3 控制活动

（1）是否建立完善的授权审批机制；

（2）重要岗位设定是否有书面文件明确其职责，岗位职责的分工是否充分考虑不相容职务的分离；

（3）关注公司（含公司机关部室、控股子公司、直属矿厂）公章、印鉴管理制度是否得到有效执行，是否存在明显缺陷；

（4）会计系统控制是否存在明显缺陷。

4 信息与沟通

（1）是否有主要的信息系统（如有，请列示）；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）是否定期维护和更新信息系统，保证信息系统安全稳定运行；

（3）是否建立良好的信息与沟通渠道；

（4）外部的信息能否及时传导给相关部门和管理层。

5 内部监督

（1）是否建立了内部监督制度，通过日常监督和专项监督相结合的方法促进内部控制有效运行；

（2）是否制定了内部控制自我评价方法和考核奖惩办法，明确评价主体、职责权限、工作程序和有关要求，定期组织开展内部控制自我评价并按规定报送内部控制自我评价报告；

（3）是否制定了内部控制缺陷认定标准并予以一贯执行；

（4）是否对内部控制缺陷进行全面、深入的研究分析，提出并实施整改方案；

（5）对发现的内部控制重大缺陷，是否追究相关责任单位和责任人的责任；

（6）是否对历年发现的内部控制缺陷及其整改情况进行跟踪检查；

（7）是否采取书面或其他适当方式对内部控制的建立与实施情况进行记录；

（8）是否妥善保存内部控制相关记录和资料，确保内部控制建立和实施过程的可验证性。

（二）业务层面内部控制检查

1 销售业务控制

（1）是否建立明确的销售定价机制；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）销售和信用管理政策是否合理，是否对客户的信用状况进行全面充分的考察；

（3）销售合同的签订、审批程序、发货程序和收款程序是否明确，执行是否有效；

（4）销售合同是否明确了与销售商品相联系的所有权和风险与报酬的转移时点；

（5）坏账管理政策是否合理，是否有专人负责坏账的管理；

（6）企业应收票据的取得和贴现是否有严格的书面授权；

（7）实地检查公司票据和印鉴是否有专人保管；

（8）检查应收款项管理制度的建立情况、是否有相关部门负责应收款项的催收及定期与客户对账等事项。

2 采购业务控制

（1）是否建立供应商选择及管理制度；

（2）是否建立采购申请制度，统筹安排采购计划；

（3）是否建立适当的采购询价比价机制；

（4）是否明确采购验收与付款流程，并确保采购与付款业务的不相容岗位相互分离；

（5）是否对办理采购业务的人员进行定期轮岗；

（6）是否定期对预付款项进行核查并与供应商进行对账，退换货管理制度的建立和执行情况。

3 资金活动控制

（1）是否制定年度筹资方案；

（2）重大筹资方案是否有可行性研究支持，是否集体决

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

策；

（3）是否明确公司股东大会、董事会对重大投资的审批权限，并制定相应的审议程序；

（4）重大投资方案是否开展尽职调查，有可行性研究支持，是否集体决策；

（5）是否制定专门机构或人员对投资项目进行跟踪管理；

（6）公司是否制定证券投资相关管理制度，完善相关内控，且有效执行；

（7）营运资金的会计系统控制是否严格，不相容职位是否分离；

（8）是否在财务管理制度中明确收支审批的权限、程序，执行是否有效；

（9）是否定期组织召开资金调度会，开展资金安全检查；

（10）是否建立银行账户、现金、银行存款、票据的管理制度；

（11）办理资金支付的印章和票据是否为同一人保管；

（12）是否建立资金结算中心等资金集中管控模式。

4 资产管理控制

（1）是否制定存货管理制度；

（2）是否有专门的地方存放存货、不同类型的存货是否能够明确区分；

（3）存货的领用是否有严格的审批程序、相应的生产领用单或销售合同；

（4）察看公司存货出入库登记簿或电子登记文件，是否

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

有每次出入库的记录，入库数量需要过磅计量的是否有磅码单，磅码单上是否有司磅员交叉复核签字，是否有定期盘点的记录；

（5）检查资产管理制度是否明确财产清查的范围、清查的组织、清查的期限与方法等；

（6）检查资产清查报告或相关资料，是否按照要求对资产进行定期清查；

（7）检查公司（含控股子公司）的资产权属证明的存放情况，检查保管是否妥当；

（8）检查资产的管理分工情况，了解实物管理与账务管理是否相互分离与制约。

5 工程项目控制

（1）是否制定工程项目立项制度，要求进行充分论证和可行性研究，并经过适当的审批；

（2）工程招标管理是否存在明显缺陷；

（3）工程造价管理是否存在明显缺陷；

（4）工程建设管理是否存在明显缺陷；

（5）是否制定竣工验收办法并及时进行竣工结算；

（6）是否建立完工项目后评估制度。

6 对外担保控制

（1）是否对担保对象进行资金调查和风险评估；

（2）是否建立担保授权和审批制度；

（3）是否对被担保人进行跟踪和监督；

（4）资产抵押或质押担保事项是否按照有关要求报公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（含控股子公司）董事会或股东大会批准；

（5）对担保的债务到期后续展期并需续保的，是否作为新的担保事项，重新履行担保审批程序。

7 合同管理控制

（1）是否设立专职或指定适当的机构具体负责法律事务，重大事项和合同是否经过内部法律审查；

（2）是否制定了合同管理制度,对合同签订的人员、金额等授权是否明确、清晰；

（3）是否有专人负责合同的管理、是否有合同使用登记本；

（4）合同管理岗位是否职责分明、不相容岗位是否由同一人担任。

8 重大诉讼控制

（1）公司是否建立投资未按计划进行、未实现预期收益或发生损失的责任追究机制；

（2）公司是否建立了诉讼应急机制；

（3）是否有专人负责诉讼事项的管理、跟进，重大诉讼事项是否及时向管理层、公司董事会报告。

9 财务信息系统

（1）是否制定有关财务信息系统管理制度；

（2）是否指定专人或是委托给长期签约的财务软件服务商对财务信息系统实施专门管理，负责信息系统开发、变更、运行、维护等工作；

（3）是否建立了财务资料备份、档案及设备的安全控制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

制度；

（4）是否对财务系统操作人员的上机、密码和使用权限进行严格规范；

（5）是否对不同财务人员上机操作权限有明确的限制；

（6）财务系统各种录入的数据是否经过严格的审批并具有完整、真实的原始凭证；

（7）数据录入员是否能随时修改系统中的数据；

（8）对网上银行操作的内部控制程序是否有效。

五、考核依据

（一）财政部、证监会、审计署等国家五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》；

（二）本考核办法、公司内部控制手册及相关规章制度；

（三）上级单位、外部专业机构及公司组织的内部控制评价测试结果；

（四）公司运行中的各类管控制度。

六、考核方法

内部控制工作考核采取半年度考核与年终考核相结合方式，每半年度公司内部控制考核领导组办公室依据本考核办法对考核对象进行考核，并通报考核结果，取年中和年底考核得分平均分，作为各单位年度内部控制管理考核得分；内控办公室根据考核情况，提出奖惩建议，并提交内部控制考核领导组审批后，作为对考核对象的奖惩依据。

各单位要根据实际情况制定适合本单位的内部控制考核

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

管理办法。

七、奖罚兑现

内部控制列入生产经营发展目标责任书考核，内控管理工作考核实行百分制，采取半年度和年终考核方式，得分结果与考核对象薪酬挂钩。

内控考核得分满分100分，一般缺陷每项扣0.5分，重要缺陷每项扣1分，重大缺陷每项扣5分并直接评定为落后单位。

内控考核得分在90分以上者,对考核对象全额兑现该项薪酬。

内控考核得分低于90分者,每降低1分扣罚考核对象该项薪酬的5%。

若在证监会及会计师事务所等外部机构检查过程中出现重大缺陷，每次扣所在单位综合考核得分5分，并直接评定为落后单位；公司领导对责任单位负责人进行约谈，对公司造成严重影响或经济损失的视情节给予责任人相应组织处理或党政纪处分。

各级内控评价时查出的重要内控缺陷，在下一次评价过程中如未得到整改，则加倍扣分。

公司所属子（分）公司、直属矿，考核得分在85分以上的单位为内部控制先进单位,考核得分在75分以下的单位为内部控制落后单位；公司直属各厂，考核得分在90分以上为内控先进单位，考核得分在80分以下为内控落后单位，机关部室考核得分在95分以上为内控先进部室，考核得分在85分以下为内控落后部室。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

八、附则

（一）本考核办法自董事会审议通过之日起生效,修改亦同。

（二）本考核办法由公司内部控制考核领导组办公室负责解释。

河南神火煤电股份有限公司

2020 年 10 月 21 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn