

公司内部控制及风险管理评价与考核（试行）办法

（经公司2014年8月26日第五届第二十四次董事会审议通过）

1 目的与适用范围

1.1为加强公司的内部控制和风险管理，全面评估内部控制设计与运行情况，正确评价内部控制和风险管理的效果。遵循国家证券市场的监管要求，根据国家内部控制评价指引以及公司《内部控制手册》的有关规定，特制定本办法。

1.2本办法规定了内部控制及风险管理评价的职责，明确了评价的原则、内容、程序、方法、标准、报告形式、评价结果分析利用及考核等，确保内部控制评价工作落到实处。

1.3本办法适用于陕西秦川机械发展股份有限公司及所属子公司、分公司，子公司可结合实际制定更严格、详尽的内部控制检查评价与考核办法。

2 职责

2.1内控与风险管理办公室统一负责公司及所属子公司、分公司的内部控制检查评价与考核工作；组织建立公司内控及风险管理评价专家库；成立公司内控及风险管理检查评价小组；组织实施内部控制检查评价与考核工作，并对评价结果进行认定、考核。

2.2公司专业工作组、职能部门、子公司、分公司等接受内控与风险管理办公室及检查评价小组的组织、协调、指导和监督，组织自查评价，执行公司内控及风险管理基本流程，建立健全公司风险管理内部控制子系统，对评价或审计出现的问题进行整改。

2.3内控与风险管理委员会负责审定年度内控工作计划；审议专业内控

工作情况报告;对公司重大内控事项进行决策;审定内控评价考核结果。

2.4预算考核部负责公司内控及风险管理评价考核结果的审核落实。

3 公司内控及风险管理检查评价小组的构成

评价小组组长由主管内控与风险管理的公司领导担任;副组长由内控与风险管理办公室主任担任;组员由副组长从内控及风险管理评价专家库中选定,报评价小组组长审定。

4 评价的原则、内容、程序和方法

4.1遵循全面性、重要性和独立性原则实施内部控制评价,确保评价工作标准统一、客观公正。

4.2公司内控与风险管理办公室根据公司的现状和管理需要,编制年度内控工作计划(包含内控自评价计划),报公司内控与风险管理委员会审定后,组织实施内控与风险管理工作。

4.3内控与风险管理办公室根据报批的年度内控自评价计划,制定公司总体评价方案,组成公司评价小组,明确分工和进度安排,采取现场检查等方式开展内部控制评价;同时每年度聘请外部的事务所对公司内部控制及风险管理实施外部评价。

4.4由公司评价小组编制、更新《公司(子公司)内部控制环境评价表》、《公司各单位内部控制及风险管理自查情况检查评价表》、《公司内部控制及风险管理评价汇总表》,实施内部控制及风险管理评价,填写工作底稿,并由评价副组长进行复核,由评价组长审定。

4.5评价小组在检查时要综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、统计抽样、比较分析等多种方法,广泛收集被评价单位内部控制设计和有效运行的证据,研究认定内部控制设计缺陷和运行缺陷,并报股份公司内控与风险管理办公室按程序审批后确定。

4.6 对内部控制缺陷进行综合判断，按其严重程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

4.7检查内容：内部控制环境评价、单位自查情况评价、业务流程综合检查评价、内部控制缺陷认定及整改落实等，总分100分。综合检查结果记录在《公司内部控制及风险管理评价汇总表》中。

（一）内部控制环境评价10分。

由公司评价小组对按《公司（子公司）内部控制环境评价表》进行检查评价，总分100分计算，最后在评价汇总表中分别按评价得分的10%进行计算填写。

（二）单位自查情况评价20分。

按《公司各单位内部控制及风险管理自查情况检查评价表》由各专业工作组、分、子公司进行检查评价，对特殊及需要说明事项进行阐述，总分100分计算，最后在评价汇总表中分别按评价得分的20%进行计算填写。

（三）业务流程综合检查评价70分。

由公司评价小组对按每个专业组内部控制及风险管理评价表（见各专业组评价体系）进行检查评价，总分100分计算，最后在评价汇总表中分别按评价得分的70%进行计算填写。

由公司评价小组对每个专业组按内部控制设计的健全及合理性、内部控制执行的有效性两方面进行评价，最后总体评价满分为100分。该专业组总体评价得分=该专业组内部控制执行的有效性得分/2+该专业组内部控制设计的健全及合理性得分/2-缺陷认定扣分。

序号	评价专业组	总分	检查评价得分	备注
1	内部控制设计的健全及合理性评价	50		按该项得分/2计算

2	内部控制执行的有效性评价	50		按该项得分/2计算
3	缺陷认定	本专业组内控重大事故事件缺陷等级及数量(个)		
	综合扣分比例			
4	本专业组修正后综合得分		;	
结论:				

(四) 内控重大事故事件缺陷(倒扣分项)

a、股份公司总部内控重大事故事件缺陷认定等级为:

内控重大事故事件缺陷认定等级	认定标准 (符合其中条件之一的)	扣分标准
1. 实质性漏洞 (重大缺陷)	1、直接财产损失或影响会计报表潜在错报500万元及以上或已经对外正式披露并对股份公司定期报告披露造成负面影响; 2、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的情形。	扣减综合得分100%
2. 重要缺陷	1、直接财产损失或影响会计报表潜在错报100万元(含100万元)——500万元及以上或国家政府部门处罚但未对股份公司定期报告披露造成负面影响; 2、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的情形。	扣减综合得分50%
3. 一般缺陷	1、直接财产损失或影响会计报表潜在错报10万元(含10万元)——100万元或受到省级(含省级)以下政府部门处罚但未对股份公司定期报告披露造成负面影响。 2、除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。	扣减综合得分10%

b、子公司内控重大事故事件缺陷认定等级,根据子公司的规模和效益,其认定标准金额统一为股份公司的50%,其它不变。

(五) 内部控制及风险管理的评价等级:

有效: 综合评分85分以上(含85分);

基本有效: 综合评分70-85分(含70分);

有缺陷：综合评分60-70分（含60分）；

有重大缺陷：综合评分60分以下。

4.8实施内部控制及风险管理评价后，应及时组织对内部控制缺陷进行整改，由被检查单位填写整改计划表，明确内部各管理层级和单位整改的职责分工，确保内部控制设计与运行中的主要问题和重大风险得到及时解决和有效控制。

4.9董事会负责重大缺陷的整改，接受监事会的监督。经理层负责重要缺陷的整改，接受董事会的监督。内部有关责任单位负责一般缺陷的整改，接受经理层的监督。

5 评价报告

5.1公司评价小组根据内部控制评价结果和整改情况，编制内部控制评价报告。内部控制评价报告包括下列内容：

- （一）组织实施内部控制评价的总体情况。
- （二）内部控制责任主体的声明。
- （三）内部控制评价的范围和内容。
- （四）内部控制评价的标准和依据。
- （五）内部控制评价的程序和方法。
- （六）内部控制重大缺陷及其认定情况。
- （七）内部控制重大缺陷的整改措施及责任追究情况。
- （八）内部控制有效性的结论。

相关记录为：

- （一）现场检查评价报告；
- （二）《公司内部控制及风险管理评价汇总表》；
- （三）《公司（子公司）内部控制环境评价表》；
- （四）《公司各单位内部控制及风险管理自查情况检查评价表》；

(五)《秦川发展 xx 流程—测试底稿》

(六)《秦川发展—内控缺陷评价表》、《内控重大故事件缺陷认定表》

(七)各业务流程检查工作底稿、财务报告控制点抽样记录表及未执行控制点、内控缺陷的抽取样本有关证明材料等(标明业务流程编号及控制点编号依顺序整理)。

(八)《秦川发展—内控整改建议汇总表》

5.2存在一个或多个内部控制重大缺陷的,应当做出内部控制无效的结论。

5.3公司评价小组在评价结束后的三个工作日内,将评价报告报公司内控与风险管理办公室,由内控与风险管理办公室根据整体评价情况,编制自我评价报告,报总经理审核、内控与风险管理委员会审议、董事会审定。每年12月31日作为年度内部控制评价报告的基准日,内部控制及风险管理自我评价报告在基准日后4个月内报出,并原则上与年度财务报告一起对外披露。

6、考核与奖惩

6.1对内部评价中审查出的缺陷,明确责任单位,一般缺陷按100元/条进行处罚;重要缺陷按500元/条进行处罚;重大缺陷按1000元/条处罚。对评价结果有效的部门及主要工作人员将给予800元、400元、200元/人给与奖励;整改后有明显效果的也给予适当奖励。年度评价结果纳入到各单位的年度绩效考核中,指标中内部控制评分 ≥ 70 分(重大、重要缺陷为0),缺陷整改率 $\geq 85\%$ 不再进行处罚。考核结果与领导团队的业绩和薪酬挂钩(具体见年度绩效考核制度)。

6.2在考核的基础上对于外部评价审查出的缺陷,加重处罚,对于一般缺陷按500元/条进行考核;重要缺陷按1000元/条进行考核;重大

缺陷按2000元/条考核，并追究相关责任单位、责任人的责任（按公司干部管理及相关制度执行）。

6.3公司内控与风险管理办公室根据各单位综合检查评价量化评分、未执行控制点及内控缺陷整改落实情况，结合各专业板块量化评分结果等提出考核处罚方案，报公司领导审定，预算考核部根据审定结果对相关单位和（或责任人）进行考核兑现，被考核单位根据考核结果提出具体的考核处罚意见，明确到人，并将考核处罚结果报内控与风险管理办公室备案。

7 相关文件和记录

《内部控制手册》

《公司内部控制及风险管理评价汇总表》

《公司（子公司）内部控制环境评价表》

《公司各单位内部控制及风险管理自查情况检查评价表》

《秦川发展 xx 流程—测试底稿》

《秦川发展--内控缺陷评价表》

《内控重大事故事件缺陷认定表》

《秦川发展--内控整改建议汇总表》

8 本办法由公司董事会负责解释，自发布之日起执行。

陕西秦川机械发展股份有限公司

二〇一四年八月二十六日