

内部控制评价手册

云南能源投资股份有限公司

2026年5月

目 录

第一部分 总则.....	1
一、编制目的与依据.....	1
二、内部控制评价原则.....	1
三、内部控制评价内容.....	1
四、评价手册的构成.....	2
五、适用范围.....	2
六、评价手册的颁布与更新.....	2
第二部分 内部控制评价机构设置和职责.....	3
一、董事会.....	3
二、审计委员会.....	3
三、总经理办公会.....	3
四、内部控制牵头管理部门.....	3
五、内控评价工作小组.....	4
六、各部门.....	4
第三部分 评价指南.....	5
一、内部控制评价程序.....	5
（一）制定评价工作方案.....	5
（二）内部控制评价测试.....	5
（三）内部控制评价方法.....	5
（四）抽样方法.....	2
（五）评价结果判断标准.....	11

二、内部控制缺陷认定标准.....	13
(一) 内控缺陷分类.....	13
(二) 内控缺陷的认定标准.....	14
(三) 内控缺陷的认定汇总.....	16
三、内部控制评价范围及内容.....	16
四、内部控制评价报告.....	18
五、内部控制评价工作文档.....	19
第四部分 评价工作文档模板.....	20
一、关于开展内部控制评价工作的通知.....	20
二、内部控制自我评价实施方案.....	21
三、内控测评底稿样例.....	22
四、年度内部控制自我评价报告.....	23

第一部分 总则

一、编制目的与依据

为规范云南能源投资股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制评价工作，加强内部控制评价管理，促进评价工作有序、有效开展，揭示和防范风险，提高公司风险防范能力，保证内部控制设计与执行有效，同时确保公司安全、稳健运行，根据《中华人民共和国公司法》《企业内部控制基本规范》及其配套指引等有关规定，结合公司实际情况及公司《内部控制管理手册》，制定了公司《内部控制评价手册》（以下简称“评价手册”或“本手册”）。

本手册与公司《内部控制管理手册》互为补充，《内部控制管理手册》是本手册执行的前提和依据，同时为了保证《内部控制管理手册》的贯彻与执行，须采用本手册的方法、标准和程序实施内控评价工作，促进公司内控体系有效执行。

二、内部控制评价原则

（一）全面性原则：评价工作应当包括内部控制的设计与运行，涵盖公司及所属公司的各种业务和事项。

（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有效性。

三、内部控制评价内容

开展内部控制评价（以下简称“内控评价”）工作应当以围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督

等五要素，确定内部控制评价的具体内容，对内部控制设计与运行情况进行全面评价。

四、评价手册的构成

本手册作为内控评价工作的纲领性文件，由四部分构成：

第一部分《总则》：重点对本手册编制目的、依据、构成、手册的颁布与更新进行说明。

第二部分《机构设置和职责》：重点对内控评价工作开展的机构设置和职责进行说明。

第三部分《评价指南》：重点对内部控制评价程序、内容、评价方法、缺陷认定等关键环节实施的具体技术内容进行说明。明确控制点的测试方式及测试程序。

第四部分《评价工作文档模板》：重点对内部控制评价底稿使用、填写内容等予以示例，提供内部控制评价中涉及的关键文档模板。

五、适用范围

内控评价是公司董事会对公司内部控制有效性进行全面评价，进而发现内部控制存在的缺陷，形成评价结论、提出整改措施或建议，出具评价报告，促进内控体系有效运行的过程。

公司本部根据本手册开展内控自我评价工作，必要时延伸至所属公司，根据各所属公司财务报告重要性水平及风险评估的结果，围绕重点业务、关键环节和重要岗位选择管理层从经营风险角度认为必要的所属企业。

六、评价手册的颁布与更新

本手册由公司董事会修订和解释，经公司董事会审批后正式生效。

第二部分 内部控制评价机构设置和职责

公司董事会、审计委员会、总经理办公会、内部控制牵头管理部门、内控评价工作组、各部门按职责履行内部控制评价的领导、组织、实施等工作。

一、董事会

董事会对内部控制评价承担最终责任，对内部控制评价报告的真实性和完整性负责。其职责主要包括：

- 1.负责公司内部评价工作的领导和监督；
- 2.负责内控缺陷认定标准的审批并负责重大缺陷的最终认定；
- 3.负责内控评价报告的审批。

二、审计委员会

审计委员会负责监督及评估公司内部控制有效性，向董事会报告，并听取缺陷整改情况汇报。

三、总经理办公会

总经理办公会负责组织落实公司内控体系建设和重大部署，研究处理内控工作中出现的重大问题，并推动内控工作开展，监督内控体系整体进程。其职责主要包括：

- 1.批准公司内部评价工作方案；
- 2.审议内控评价报告及相关工作成果；
- 3.批准公司内控缺陷整改情况。

四、内部控制牵头管理部门

内部控制牵头管理部门组织成立内控评价工作组，负责内控评价工作的具体组织实施。其职责主要包括：

- 1.负责公司内控评价制度建设；

- 2.拟订公司内控评价工作方案；
- 3.依据公司内控评价工作方案组织各部门实施现场测评，并规范记录评价底稿；
- 4.依据确定的公司内控缺陷认定标准，进行内控缺陷的初步认定；
- 5.依据评价底稿及缺陷记录，编制公司内控评价报告；
- 6.监督整改过程和结果，并向审计委员会汇报内控缺陷整改情况；
- 7.牵头组织公司内控评价培训；
- 8.负责公司内控评价工作资料的整理归档。

五、内控评价工作小组

负责内部控制评价工作的具体实施，按照内控评价工作方案开展公司内部控制评价工作。其职责主要包括：

- 1.根据本手册的规定，按照内控评价工作方案要求，对内控各流程的关键控制点进行测试；
- 2.编制评价工作底稿，分析评价情况，整理评价问题；
- 3.对发现的内部控制缺陷及成因、表现形式和影响程度进行综合分析和全面复核，提出认定意见和整改意见；
- 4.根据内部控制评价工作结果，结合评价工作底稿和内控缺陷汇总等资料，按照内控基本规范及评价指引的要求编制内部控制评价报告。

六、各部室

各职能部室负责组织开展本部门的内控自评价工作，提交自评价工作底稿；参与、配合内控评价工作的开展；并根据内控评价发现的缺陷，及时进行整改。

第三部分 评价指南

一、内部控制评价程序

(一) 制定评价工作方案

内部控制牵头管理部门根据公司内部监督情况和管理要求，分析公司经营管理过程中的高风险领域和重要业务事项，确定评价方法，制定科学合理的内控评价工作方案，明确内控评价主体范围、工作任务、人员组织、进度安排和费用预算等相关内容，按照内部决策审批程序审批后实施。

(二) 内部控制评价测试

内部控制评价工作包括穿行测试和控制有效性测试。

1.穿行测试。穿行测试是指根据管理层审批的内部控制管理手册，选择具有代表性的相关经济交易事项作为测试样本，对贯穿业务流程中所有控制点进行检查的活动。目的主要是检查实际流程与内部控制管理手册中控制点的描述是否相符，同时可根据公司各项业务、流程和系统的发展和变化情况，对内部控制设计的有效性进行评估。

2.控制有效性测试。控制有效性测试是指根据既定的抽样原则、方法和样本量规定，对控制点是否按照内部控制管理手册的规定执行进行检查的活动。目的是对控制点的实际执行情况验证，确定控制点是否按照公司内部控制管理手册的规定有效执行，对内部控制执行的有效性进行评估。

(三) 内部控制评价方法

1.穿行评价方法包括：查询、审阅和实地观察。

2.控制有效性测试方法包括：查询、审阅、实地观察、重复验证、实物盘点、分析程序和计算机审计辅助技术等。

3.评价方法的定义和适用情形具体为：

(1) 查询

“查询”是在公司内寻找信息的过程。“查询”广泛地被应用在评价过程中，并且经常作为其他控制有效性测试方法的补充。

查询的范围包括正式书面查询和不拘形式的口头查询，内容包括查询具体人员如何执行控制，由何人执行控制，其执行效果是否达到控制点设计的目的。

在评价程序中，单独的“查询”不能为评价人员提供足够的证据来确定控制点执行的有效性。评价人员应结合其他的评价方法来确定控制点执行的有效性。

评价人员评估被查询者的反应是查询过程中的一个组成部分。被查询者的反应能提供评价人员可靠的信息，包括：控制点执行人员的技巧和能力，防止或查出错误或舞弊的控制点的敏感性和控制点能防止或查出错误或舞弊的频率等。当被查询者的反应给评价人员带来对控制点执行有效性的怀疑，评价人员应执行额外的评价程序。

(2) 审阅

“审阅”是指评价人员检查与生产经营、财务活动的有关资料和控制点执行的书面证据等。通过“审阅”，了解控制制度和流程，并证实该控制点已被执行。评价人员审阅的文件资料主要包括：以前的各种检查资料、被评价业务处理流程图、被评价流程说明或流程操作手册、有关会计资料、统计资料或其他核算资料、其他内部规章或管理制度、签字确认等有关的书面证据等。

(3) 实地观察

“实地观察”是指评价人员对公司实物资产、有关业务活动的操作过程及其内部控制的执行情况等进行的实地察看，以了解控制的执行情况是否符合有关内部控制规定，是否与书面资料的记载相符。但在采用实地观察法进行评价时，应充分考虑到评价人员不在现场时可能未按制度要求执行的情况。因此，最好不要以一次观察的结果做结论，同时要结合其他的方法辅证现场观察的结果。

(4) 重复验证

“重复验证”指评价人员根据控制点执行程序重新做一遍，并将重做结果与原有结果进行比较、分析数据，从而判明内部控制制度是否有效。如果处理后的新结果与原处理结果相同，则说明内控制度已发挥了其功能。

(5) 实物盘点

“实物盘点”是指评价员对有形资产的检查或清点。包括：清点库存现金、存货、物资和对固定资产的检查。实物盘点获得的审计证据相对可靠，为资产的存在提供证据。

(6) 分析程序

“分析程序”又称分析性复核，是根据信息对称性的特点，财务数据之间、非财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间均存在一定的内在联系，评价人员通过分析数据之间的关系，找出其中的异常波动或不一致作为进一步评价的重点。

分析程序一般包括以下几个步骤：选择适当的数据关系，对数据关系进行分析，识别异常的数据关系或波动，调查异常数据或波动，得出结论。

执行分析程序常用的方法有比较分析法、比率分析法和趋势分析法等。

比较分析法是通过对某一报表项目与既定标准的比较，以获取证据的一种技术方法。具体的比较包括本期实际数与计划数比较，本期实际数与预算数的比较，本期实际数与同业标准数之间的比较等。

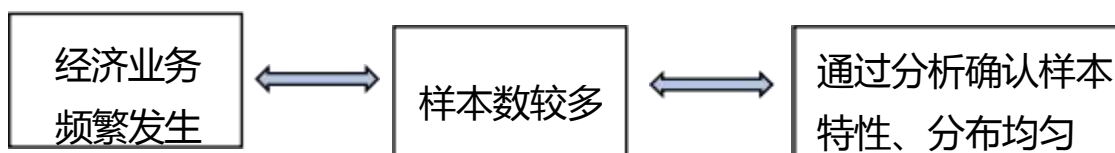
比率分析法是通过对报表中某一项目同与其相关的另一项目相比所得的值进行分析，以获取证据的一种技术方法。

趋势分析法是通过对连续若干期某一报表项目的变动金额及其百分比的计算，分析该项目的增减变动方向和幅度，以获取有关证据的一种技术方法。评价员在对涉及权责发生制的控制点进行评价时，需使用趋势分析法找出其中费用异常波动的月份作为评价重点。

4.评价工作小组应注重评价证据的适当性、相关性和可靠性，以书面文字为形式的书面证据，比口头查询的证据可靠；来源于外部的独立第三者的证据比内部被评价主体的证据可靠；以判断为基础所抽取的证据比被评价主体直接提供的证据可靠。

（四）抽样方法

1.抽样方法与原则



控制测试原则上采取“随机抽样”的方法，同时兼顾以下原则：

时间分布比较均匀：如涉及的经济业务在检查区间内各月基本均匀发生；

类型比较齐全：如服务业务应包括所有类别的主要服务产品；

金额分布合理：包括大中小金额；

业务对象分布合理：如采购业务尽量覆盖主要供应商，借款应覆盖各币种、各银行的借款；

业务发生单位分布合理：指被检查企业如果有很多单位都发生同一类经济业务，应尽量覆盖；

有效性测试中选取的样本应贯穿业务流程全过程，前后具有连续性；

需要整改的控制活动，需从整改完成后的业务流程抽取样本。如果控制活动存在设计缺陷并根据建议完成了整改，样本需从整改完成后的业务流程中抽取。

2. 抽样数量

(1) 穿行测试可选取最近年度中相关业务流程中的一笔有代表性的经济交易事项作为测试样本。

(2) 控制有效性测试应考虑控制点发生的频率，按不少于以下列表的测试样本量进行抽样：

控制运行频率	控制运行总次数	测试的最小样本量区间	自动控制标准样本量
每年1次	1	1	如果信息系统总体控制（ITGC）有效，每个自动控制测试按各交易类型抽取一个样本； 如果信息系统总体控制（ITGC）无效，则需在年底前45天内，对所有关键自动控制分别再抽取一个样本进行测试。
每半年1次	2	2	
每季1次	4	2	
每月1次	12	3	
每周1次	52	10	
每天1次	250	25	
每天多次	大于250次	25	

（3）样本数量和控制有效性测试结论的确定可参见下表：

发生频率	初始样本数量	异常样本数量	补充样本数量	新异常样本数量	测试结论
每年发生一次	1	0	-	-	控制有效
		1	-	-	控制失效
每半年发生一次	2	0	-	-	控制有效
		≥1	-	-	控制失效
每季度发生一次	2	0	-	-	控制有效
		≥1	-	-	控制失效
每月发生一次	3	0	-	-	控制有效
		≥2	-	-	控制失效
每周发生一次	10	0	-	-	控制有效
		1	6	0	控制有效
		≥2	-	≥1	控制失效
常规业务	25	0	-	-	控制有效
		1	-	-	控制有效
		2	15	0	控制有效
		≥3	-	≥1	控制失效
		≥3	-	-	控制失效

针对测试中识别出的存在重大缺陷的内部控制，需及时进行整改并重新执行抽样测试，并保证新控制有足够长的运行时间，否则应当将其视为内部控制在基准日存在重大缺陷。

(4) 重新执行抽样测试的样本量需满足以下要求：

控制运行频率	整改后控制运行的最短期间或最少运行次数	最少测试数量	自动控制最少测试样本量
每季1次	2个季度	2	如果信息系统总体控制 (ITGC) 有效，每个自动控制测试按各交易类型抽取一个样本；
每月1次	2个月	2	
每周1次	5周	5	
每天1次	20天	20	
每天多次	25次 (分布于涵盖多天的期间，通常不少于15天)	25	如果信息系统总体控制 (ITGC) 无效，则需在年底前45天内，对所有关键自动控制分别再抽取一个样本进行测试。

(5) 抽样记录

在开展现场测试时，内控评价工作小组应确定各控制点的评价方法及样本量。评价方法依据内控自我测试程序进行评价，在实施测试程序时，按检查情况据实填写内控自我评价工作底稿中的“测试评价情况”。样本量根据“控制点发生频率”，参考抽样样本量要求抽取测试；抽取样本的测试结果需详细记录在内控评价工作底稿中。

(五) 评价结果判断标准

1. 穿行测试结果

主要根据内部控制管理手册和风险控制矩阵的控制点描述，检查样本的实际操作是否与描述一致。穿行测试结果主要分为以下六种。

（1）“描述与实际操作一致”是指控制的实际操作与控制点描述一致。

（2）“描述与实际操作不一致”是指控制的实际操作与控制点描述不一致。

（3）“无效-设计问题”是指现有控制设计不能或不足达到控制目的。

（4）“未测试”是指因为测试时间早于经济事项的发生时间，相关控制点还未发生，不能提供样本进行测试。

（5）“无样本”是指内控措施在实际操作中并没有发生，不能提供样本进行测试。

（6）“不适用”是指内控措施不适用于公司的业务操作。

2. 执行有效性测试结果

主要根据内部控制管理手册和风险控制矩阵的控制点描述，检查样本的实际操作是否与规定一致，以判断控制是否有效执行。执行有效性测试结果主要分为以下六种。

（1）“有效-足够样本量”是指内控措施在实际操作中已得到有效执行，控制目的已达到，而且结果是有充足的测试样本做支撑。

（2）“有效-不足够样本量”是指内控措施在实际操作中已得到有效执行，控制目的已达到，但所抽取的测试样本数量不能满足有关规定。

(3) “无样本”是指内控措施在实际操作中并没有发生，不能提供样本进行测试。

(4) “不适用”是指内控措施不适用于公司的业务操作。

(5) “无效-执行问题”是指内控措施在实际操作中未得到有效执行，不能达到控制目的。

(6) “未测试”是因为测试时间早于经济事项的发生时间，相关控制点还未有发生，不能提供样本作测试。在年底实施的执行有效性测试时，有关控制点必须纳入测试范围，否则不能确保测试的完整性。在年底实施的执行有效性测试时，应不存在“未测试”的控制点。

3. 穿行测试和控制有效性测试中发现的问题，按照本指南“二、内部控制缺陷认定标准”判断内控缺陷类别和影响程度。

二、内部控制缺陷认定标准

(一) 内控缺陷分类

1. 按照成因或来源，分为：

(1) 设计缺陷：公司缺少为实现控制目标所必需的控制，或现有控制设计不适当，即使正常运行也难以实现控制目标；

(2) 运行缺陷：设计有效（合理且适当）的内部控制由于运行不当（包括由不恰当的人执行、未按设计的方式运行、运行的时间或频率不当，没有得到一贯有效运行等）而形成的内部控制缺陷。

2. 按照影响公司内部控制目标实现的严重程度，分为：

(1) 重大缺陷：一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标；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：一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度或经济后果低于重大缺陷，但很有可能导致公司偏离控制目标；重要缺陷的严重程度低于重大缺陷，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、管理层的充分关注。

(3) 一般缺陷：除重大缺陷、重要缺陷外的其他缺陷。

3.按照影响内部控制目标的具体表现形式，分为：

(1) 财务报告内部控制缺陷：指不能合理保证财务报告可靠性的内部控制设计和运行缺陷，即不能及时防止或发现并纠正财务报表错报的内部控制缺陷；

(2) 非财务报告内部控制缺陷：指不能保证除财务报告目标之外的其他目标的内部控制设计和运行缺陷，这些目标包括战略目标/经营目标/合规目标等。

(二) 内控缺陷的认定标准

1.财务报告内部控制缺陷的认定标准

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
营业收入错报	错报 < 营业收入的2%	营业收入的2% ≤ 错报 < 营业收入的5%	错报 ≥ 营业收入的5%
资产总额错报	错报 < 资产总额的0.5%	资产总额0.5% ≤ 错报 < 资产总额的1%	错报 ≥ 资产总额1%

内部控制缺陷可能导致或导致的损失与公司利润表相关的，以营业收入指标衡量；内部控制缺陷可能导致或导致的损失与公司资产管理相关的，以资产总额指标衡量。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷包括：①公司董事及高级管理人员舞弊；②公司对内部控制的监督无效；③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；④控制环境无效。

财务报告重要缺陷包括：①未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施；②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；③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。

财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2.非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
造成公司直接财产损失	直接财产损失 < 上年经审计净资产的0.5%	上年经审计净资产 0.5% ≤ 直接财产损失 < 上年经审计净资产2%	直接财产损失 ≥ 上年经审计净资产2%

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：①违反国家法律、行政法规和规范性文件，引起政府或监管机构立案或引发重大诉讼；②“三重一大”事项未经集体决策程序或因决策程序不科学、不合理，导致发展战略或决策出现重大失误；③媒体负面报道频现；④涉及公司投资、采购、销售、财务等重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；⑤信息披露内部控制失效，导致公司被监管部门公开谴责及以上处罚；⑥内部控制评价的结果特别是重大缺陷或重要缺陷未得到整改。

重要缺陷：①未开展风险评估，内部控制设计未覆盖重要业务和关键风险领域，不能实现控制目标；②内部信息沟通存在严重障碍，对外信息披露未经授权，信息内容不真实，遭受外部监管机构公开谴责以下处罚；③合同履行不力、商业秘密和知识产权保护不力，导致重大经济纠纷或法律诉讼，给企业带来经济损失的同时严重损害企业形象和信誉。

一般缺陷：指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

(三) 内控缺陷的认定汇总

内控评价工作小组应当建立质量交叉复核机制，内控评价工作小组应当对评价工作底稿进行严格审核，并填写《内部控制缺陷汇总表》。对内部控制缺陷的认定，结合年度内部控制评价，由评价工作小组进行综合认定后提出认定建议，按照规定的权限和程序进行审核，由董事会予以最终认定。

三、内部控制评价范围及内容

(一) 内部控制评价范围

遵循全面性、重要性、客观性原则，在对公司本部及下属不同业务类型、不同规模的企业进行全面、客观评价的基础上，关注重要业务单位、重大事项和高风险业务。依据对合并财务报告重要性水平及风险评估的结果确定，管理层从经营及风险角度认为必要的内控可纳入评价范围。

（二）内部控制评价内容

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引、公司内部控制制度，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督等五要素，确定内部控制评价的具体内容，对内部控制设计与运行情况进行全面评价。

1.内部环境评价：以组织架构、发展战略、人才资源、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。

2.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，各项应用指引中所列主要风险为依据，根据公司内部控制制度、风险管理制度，结合风险库等相关规定，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。

3.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，结合公司内部控制制度，对相关控制措施的设计和运行情况进行认定和评价。

4.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、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。

5.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。

内部控制具体评价范围、内容等，按照当年内部控制评价工作方案实施。

四、内部控制评价报告

公司及时关注外部监管机构/上级主管机构对年度内部控制评价报告格式与内容规范的动态变化。根据外部监管机构/上级主管机构的相关规定，根据年度内部控制评价结果，结合内部控制评价工作底稿和内部控制缺陷汇总表等资料，按照规定的程序和要求，及时编制内部控制评价报告。

内部控制评价报告应分内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素进行编制，对内部控制评价过程、整改情况、内部控制是否有效等内容进行描述。

内部控制评价报告应包括以下要素：

- 1.上年度内部控制缺陷的整改情况；
- 2.内部控制评价工作的总体情况；
- 3.内部控制评价的依据；
- 4.内部控制评价的范围；
- 5.内部控制评价的程序和方法；
- 6.内部控制缺陷及其认定情况；

7.内部控制有效性的结论；

8.内控缺陷整改措施。

内控评价工作小组根据经确认的内控缺陷，对缺陷的成因、表现形式、风险程度进行综合分析，按照对控制目标的影响程度判定缺陷等级，客观、公正、完整地编制内部控制评价报告。

编制完成的内部控制评价报告经内部控制牵头管理部门分管领导审核，总经理办公会审议，党委会前置研究，董事会审批，按规定进行信息披露。

内控评价工作小组应当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。

五、内部控制评价工作文档

内部控制评价工作应当形成工作底稿，详细记录公司执行评价工作的情况，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，所收集的相关证据资料应与所执行的评价工作配套。

评价工作底稿应设计合理、证据充分、简便易行、便于操作。

评价人员应在工作底稿中对检查评价过程及结果进行书面记录。工作底稿需经评价人员签字，复核人员复核。

公司内部控制评价过程中形成的文件资料，包括工作底稿、评价报告、缺陷证明材料、缺陷汇总表、内部控制评价报告等，由内控评价工作小组收集、整理并交由内部控制牵头管理部门保存。

第四部分 评价工作文档模板

一、关于开展内部控制评价工作的通知

关于开展内部控制评价工作的通知

各部门、所属公司：

公司根据20XX年内部控制评价工作安排，决定自20XX年XX月XX日起，开展公司内部控制自我评价工作。

本次内控评价工作是对公司年度内部控制设计与运行状况的测试，请各单位予以重视并积极配合。

一、评价期间和范围

(一) 评价期间：20XX年1月1日—20XX年XX月XX日，如有重大问题追溯到以前年度。

(二) 评价范围：XXX

二、评价工作时间

20XX年XX月XX日—20XX年XX月XX日

三、组织形式

(一) 公司层面

由公司内控评价工作小组牵头组织，各部门负责开展本部门的内部控制自我评价工作。

(二) 所属企业

各所属企业执行公司层面的自我评价工作安排。

XXXX年XX月XX日

二、内部控制自我评价实施方案

内控自我评价实施方案

1.概述

2.内控自我评价的工作组织形式

3.评价标准

按照公司现行的内控缺陷标准进行识别，即按其影响程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

4.内控自我评价的范围及内容

4.1.评价范围

自我评价工作小组充分考虑本年度业务经营开展的实际情况，结合实际情况，20XX年度内控自我评价实施范围最终确定为：公司及所属公司。

4.2.评价内容

公司根据《企业内部控制基本规范》、相关应用指引及各项内部管理制度，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个内控要素，对内部控制的设计与执行情况进行全面评价。

5.内控自我评价的程序与工作计划

5.1.评价程序

20XX年度的内控自我评价主要由公司内控评价工作小组分别从内控设计有效性与内控执行有效性两个层面，按照内部控制测试步骤进行，按照控制活动发生频率确定测试样本量，采用调查问卷和测试等方法对20XX控制活动开展自我评价工作。

5.2.年度内控自我评价的时间安排

开始时间：20XX年XX月

完成时间：20XX年年度报告披露或报送前

6.内控评价报告

内部控制评价报告的基准日为20XX年12月31日。

内部控制自我评价报告经内控工作领导小组审核、董事会批准。

XXXX部门

XXXX年XX月XX日

注：以上为参考模板，内部控制牵头管理部门可结合情况编制更为具体的评价通知和评价工作方案，符合当年内控评价工作所需。

三、内控测评底稿样例

附件1：控制测试底稿（模板）



2

xx年内部控制测试

附件2：穿行测试底稿（模板）

1 穿行测试底稿模板（含示例）.zip

内控测评底稿模板依据当年测试所需可进行相关表格、测试样式等的优化完善。

四、年度内部控制自我评价报告

XXXX年度内部控制评价报告

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督的基础上，我们对公司20XX年1月1日-12月31日的内部控制有效性进行了评价。

一、上年度内部控制缺陷整改情况

回顾上年度内部控制评价缺陷整改情况〔具体描述上年度发现的缺陷整改完成情况〕

二、内部控制评价工作的总体情况。

总结20xx年内部控制评价工作的总体情况。

三、内部控制评价的依据

公司依据企业内部控制规范体系及〔具体描述除企业内部控制规范体系之外的其他内部控制评价的依据〕组织开展内部控制评价工作。

四、内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：〔具体描述纳入本年度评价范围的公司〕纳入评价范围的主要业务和事项包括：〔具体描述纳入评价范围的主要业务和事项〕；重点关注的高风险领域主要包括〔具体描述重点关注的高风险领域〕。

五、内部控制评价程序及方法

公司内控评价先开展穿行测试再开展控制测试，穿行测试是指根据经管理层审批的内部控制手册和控制矩阵内容或制度体系，选择一个具有代表性的经济交易事项作为测试样本，对贯穿业务流程中所有控制点进行检查的活动。评价人员按照事先确定的不同层面和业务流程，逐个抽取各一笔业务样本，检查各业务实际操作处理全过程，以验证内部控制矩阵所描述的内部控制设计是否存在，是否合理。控制测试是指根据既定的抽样原则、方法和样本量规定，对控制点是否依照内部控制手册和控制矩阵的规定执行进行检查的活动，目的是测试控制执行的有效性。控制测试中一般采用抽样测试方法选择测试样本。

评价过程中综合运用询问或访谈法、对比分析法、检查或实地查验法、其他检查成果的综合利用等方法。询问或访谈法指根据评价需要对被评价主体员工进行单独访谈，或以小型座谈会的方式开展团体访谈，以获取被评价对象的有关信息；对比分析法指把两个相互联系的指标数据进行比较，从数量上展示和说明评价对象业务规模的大小，风险控制水平的高低，业务发展速度的快慢等；检查或实地查验法指检查关键控制文档，对关键资产重点抽样盘点、清查，以验证各项控制措施在实际操作中是否被真正运用；其他检查成果的综合利用，内部控制评价包括日常监督、专项监督和年度评价。

六、内部控制缺陷认定情况

XX年内控评价共发现XX个内部控制缺陷，主要涉及XX个内部控制流程，按重要性分为重大缺陷XX个、重要缺陷XX个、一般缺陷XX个。内控环境方面共发现缺陷XX个，其中：重要缺陷XX个，一般缺陷XX个。主要问题是：

.....

七、内部控制有效性结论

〔根据发现的内部控制缺陷情况，判断公司内部控制的
有效性，具体描述公司内部控制有效性的结论。〕。

八、内控缺陷措施

〔具体描述内控缺陷的整改措施〕。

〔公司签章〕

20XX年XX月XX日

注：以上为参考模板，内部控制牵头管理部门可结合监管部门具体要求，编制内部控制自我评价报告，对年度评价工作、缺陷情况进行说明；结合评价情况评价缺陷可以表格形式列示。