

佛山佛塑科技集团股份有限公司

内部控制评价办法

(2026年8月27日经公司第十二届董事会第二次会议审议通过实施)

第一章 总 则

第一条 为加强佛山佛塑科技集团股份有限公司（以下简称佛塑科技或公司）内部控制，提高管理水平，根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》（以下简称内控规范与指引）以及公司实际情况和相关内控制度有关规定，特制定本办法。

第二条 内部控制检查评价与考核工作的组织

公司董事会下属审计委员会负责对公司内部控制检查评价与考核工作负责，并向董事会报告《公司内部控制自我评价报告》；公司纪检审计部为执行机构，负责主导公司内部控制检查评价与考核工作的组织实施，按照本办法对公司各单位独立进行内部控制检查评价。

第三条 本办法适用于公司总部各部办（中心），所属各分公司、子公司（包括全资企业、控股企业和实际控制企业及其分支机构）。

公司所属企业可参照本办法，结合实际，制定本企业内部控制检查评价与考核办法。

第二章 公司年度检查评价

第四条 公司内部控制检查评价形式

公司内部控制检查评价实行“总部检查评价”和“单位自查评价”两级检查评价体制。其中，“总部检查评价”指“纪检审计部独立检查评价”；单位自查评价包括“部办（中心）自查”和“企业自查”，已划归分公司管辖的控股子公司由所在分公司组织自评。

“纪检审计部独立检查评价”是纪检审计部每年对各单位内部控制的实施情况进行独立检查评价，并拟定《公司内部控制自我评价报告》，报公司董事会下属的审计委员会审定。

“企业自查”是公司所属企业按照内控制度有关规定，组织开展的业务流程测试和内部控制执行情况的检查评价工作，由两部分组成，即：业务流程半年度穿行测试和年度自查（下半年度可纳入年度一并进行）。其中，业务流程半年度穿行测试是指责任单位和责任人每半年对相关业务流程和关键控制点的有效性至少穿行测试一次，测试记录（报告）报本单位内控责任部门；年度自查是指各企业内控责任部门每年必须组织一次（每年12月底前完成）内部控制综合检查评价，并形成工作底稿和自评报告。年度自查应填写自查工作底稿，检查结果连同业务流程半年度穿行测试情况等一并形成自查评价报告，经各企业总经理审定后，于次年1月15日前报公司纪检审计部。

“部办（中心）自查”是总部有关部办（中心）至少每半年对责任业务流程和控制点的有效性穿行测试一次，结合日常专业管理，对各企业与之关联业务的执行情况适当抽查。穿行测试及抽查结果形成工作底稿和书面报告，经部门负责人审定后，向公司纪检审计部报送，并于每年7月10日和次年1月15日前报公司纪检审计部。

第五条 内部控制检查评价人员

公司纪检审计部负责组建内部控制评价专职人员队伍，并定期进行培训。年度检查评价时，以专业人员为主组成检查评价小组，对各单位进行现场检查和评价，各类检查评价结果必须由相关人员签字确认。

第六条 公司年度检查评价的依据和方法

根据“内控规范与指引”的精神和要求，以各单位现行的各项制度为依据，对执行制度的有效性及制度中内部控制设置的健全性进行综合检查和评价。

“检查”是指依据“内控规范与指引”的精神和要求，检查各单位的制度中内部控制设置的合规性和完整性。

“评价”是指通过抽样进行业务流程穿行测试来评价执行制度的一贯性和有效性。

检查评价的范围：纪检审计部负责组织对各部办（中心）、各企业的年度检查评价工作；各企业负责组织对所属独资和控股企业、本企业的部办的年度检查评价工作；还有管理层级的企业的检查评价工作如此类推组织检查评价。

第七条 年度检查内容及评分

年度检查内容：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。年度检查结果，记录在《内部控制检查评价汇总表》中。

（一）内部控制环境评价 10 分

（二）单位自查情况评价 20 分

（三）业务流程综合检查评价 70 分

（四）内部控制缺陷认定，内控缺陷分为设计缺陷和运行缺陷。按影响程度缺陷分为3个等级，即：一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。纪检审计部根据确认后的等级修正综合检查评分。

一般缺陷：是指重大、重要缺陷之外的其他缺陷；扣减综合检查得分的1%；

重要缺陷：是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；扣减综合检查得分的50%；

重大缺陷：是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；综合检查得分为零。

内控事故事件的具体分类见第十三条。

当出现多个缺陷认定结果时，按扣减比例累加结果对综合检查量化评分进行修正。

（五）整改落实

现场检查评价结束后2个月内，被检查单位应就未执行的关键控制点及内部控制缺陷制定措施并认真落实整改。纪检审计部

会同总部该内控事项主管部门审核、评价和复核整改结果。

第八条 年度检查工作流程

（一）制定检查评价工作方案

纪检审计部统一制订综合检查工作方案，报公司批准后，检查小组对各单位进行现场检查和评价。

（二）现场检查和评价

检查小组进驻各单位进行现场检查和评价，遇到问题应及时向纪检审计部报告。纪检审计部对现场检查中遇到的各类问题要及时协调和研究解决。现场检查结束后，检查小组向纪检审计部提交现场检查评价报告及工作底稿及资料。

（三）检查评价结果复核与确认

纪检审计部会同总部该内控事项主管部门对现场检查评价结果统一复核和确认，形成年度综合检查评价报告，报公司审定。

第九条 现场检查评价工作流程

（一）检查动员

检查小组对内部控制检查的目的、意义等向被检查单位宣讲和动员，对检查工作进行安排和部署。

（二）单位配合

被检查单位向检查小组全面介绍：

1.本单位的基本情况（生产经营业务范围、组织机构、领导班子成员及其分工、财务管理核算体制、信息系统建设和实施情况等）；

2.被检查期间生产经营计划和预算完成情况；

3.内部控制实施情况（内控宣传培训、实施细则及相关制度修订完善、日常内控工作机制、单位测试自查及整改情况）；

4.最近一次审计或财务稽查查出问题的整改情况等。

（三）现场检查

检查小组根据被检查单位适用业务流程和检查小组人员构成情况等工作进行分工。每个检查项目配备相应的检查人员，同时由他人复核。现场检查人员应根据内控手册控制点规定，参考检查工作底稿中检查步骤及方法，认真对照检查评价标准，填写检查工作底稿，做出检查评价结论。检查小组组长、副组长或经其授权的人员须审核全部检查结果，并对检查结果的真实性负责。检查工作底稿由被检查单位内控责任人签字确认。

（四）汇总检查评价结果

检查小组对检查中发现的各类问题进行研究和确定，汇总检查评价结果，形成现场检查评价初步结果。

（五）通报检查评价情况

检查小组就现场检查评价初步结果与被检查单位交换意见，形成现场检查评价报告，向被检查单位通报。

对检查小组做出的检查评价结论，被检查单位不得以任何形式施加影响；对检查评价结论有不同意见，可在规定的时间内以书面向公司纪检审计部或纪检审计部分管领导或审计委员会书面反映，由纪检审计部会同相关部办组成复议小组进行复议，审计委员会为复议的最终裁决机构。

（六）跟踪整改

对检查中发现的问题，被检查单位要及时制定整改方案，并认真落实整改，整改情况及结果须在检查结束后 2 个月内向纪检审计部反馈。纪检审计部（或会同相关部门）对各单位的整改情况进行跟踪和监督。

第十条 内部控制环境评价

内部控制环境是开展内部控制各项工作的基础，是内部控制检查评价的重要内容之一。检查小组在现场检查评价过程中，要注重与被检查单位各级人员的交流与沟通，通过访谈、调查、实地观察、问卷等形式了解并掌握被检查单位内部控制环境，由检查小组填制《内部控制环境检查评价表》，对被检查单位道德、诚信、组织结构、管理理念、经营风格、责任分配与授权、人力资源政策与实务、信息与沟通、监督等方面作出评价，进而对被检查单位内部控制环境综合评价。

第十一条 各单位自查情况评价

公司年度综合检查评价中，对单位自查情况验证和评价。

（一）企业自查情况评价

企业自查评价的内容包括“半年度的业务流程穿行测试”和“年度自查”。检查小组在现场检查过程中对企业自查情况进行验证和评价，由检查小组组长、副组长或经其授权的人员填制《内部控制自查情况检查评价表》。

（二）部办（中心）自查情况评价

参照企业自查评价执行。

第十二条 业务流程综合检查评价

业务流程综合检查评价，执行如下程序和要求：

（一）确定适用业务流程范围

参照内控手册，确认被检查单位适用的业务流程范围。

（二）确定所属单位或部办的抽查范围

根据业务流程检查需要，结合被检查单位的管理层级和产权（股）权结构情况，确定对被检查单位下属单位的抽查范围和数量：

1.如有实行两级或两级以上核算（或管理）的单位，检查小组应根据所属单位的数量、规模等情况抽取样本，抽查样本应覆盖一定数量的所属单位。

2.对被检查单位的所属（或管理）全资子公司和控股子公司，原则上要全部检查。对控股子公司较多，无法全部检查的，可根据实际情况选择影响较大的控股子公司进行抽查。

对抽查的子公司，检查其内部控制环境及内控制度建设情况，并根据被检查单位对子公司的管理要求，结合其自行制定的内控制度，重点检查采购、销售、资金管理（含担保）、资本支出、关联交易等主要业务。对未有效执行的控制点，可扣减被检查单位相同或相近的控制点得分；内控缺陷认定比照本办法，扣减被检查单位总得分；未建立内控制度的，或有内控制度却完全未遵照执行的被检查单位视同存在实质性漏洞。

（三）确定适用控制点

结合业务实际发生情况，确定被检查单位适用控制点。

对不适用控制点或适用控制点但未发生业务的，相应的“控

制点分值”清零，并在《业务流程检查工作底稿》的“检查记录”栏内标注“不适用”或“未发生”字样。

（四）控制点抽样检查与记录

检查评价区间跨年度时，原则上按照内控手册最新版本对不同期间业务进行检查评价。但对于上一年度业务不符合最新版本规定但符合原版本规定的，视同有效执行。

1. 抽样检查原则

控制点抽样检查，原则上采取“随机抽样”的方法，抽取的检查样本应尽可能包含大、中、小各种金额类型，并均匀覆盖规定的检查区间。其中，检查区间包含12月份的，则至少应抽取12月份的一笔检查样本。根据检查需要，检查小组也可灵活采用实地查验法、个别访谈法等其他检查方法，或与抽样检查方法结合使用。

2. 相关控制点的抽样检查方法与记录

对相关控制点的检查评价，至少要抽取3个样本（实际发生业务数量少于3笔的，要全部检查）。记录内容至少包括样本名称、业务编号（凭证号/合同号/文件号）等。

3. “未执行”控制点的记录

对抽取的每笔业务，应参照《业务流程检查工作底稿》中“控制点描述”“检查步骤及方法”，应尽可能采用穿透全业务流程进行检查，判断样本是否有效执行。“未执行”的控制点，要复印留存有关抽查样本及相关证明材料。

未执行的控制点，在《业务流程检查工作底稿》中“抽样发

现主要问题的描述”栏目详细记录未执行样本的业务编号（凭证号/合同号/文件号等）及具体未执行原因。

（五）控制点检查评价

控制点的检查评价，包括“不相容岗位（职务）分离情况评价”和“控制点执行情况评价”两项内容。

1.不相容岗位（职务）分离情况评价

按照业务流程中列示的“不相容岗位”，检查实际工作中是否对不相容岗位（职务）进行了有效分离。未做到不相容岗位（职务）分离的，视为“未执行”，控制点“检查评价得分”为零。

2.控制点执行情况检查评价

参照《业务流程检查工作底稿》中“检查方法”对控制点执行情况检查评价。

控制点的所有抽查样本中，如果有一个样本存在下列情况之一，即视为该控制点“未执行”，控制点“检查评价得分”为零：

- （1）未执行规定的控制步骤或控制方法；
- （2）突破规定的权限；
- （3）不能及时提供有效的控制点相关资料；
- （4）未实现规定的控制目标。

以上两项检查评价全部合格的控制点视为“有效执行”控制点，获得相应的“控制点分值”得分。

3.参照执行控制点的检查评价

对相关业务流程之间参照执行的控制点，无须重复检查。参照执行控制点的评价得分，以被参照业务流程控制点评价结果为

准。其中，一个控制点参照执行两个及以上控制点的，以被参照业务流程控制点中最差评价结果为准。

（六）业务流程综合检查评价量化评分

业务流程综合检查评价总分为 70 分，计算方法如下：

业务流程综合检查评价得分 = $\sum$ 控制点检查评价得分 $\times 70 / \sum$ 控制点基础分值。

其中， $\sum$ 控制点检查评价得分为被检查单位所有适用业务流程控制点“检查评价得分”之和； $\sum$ 控制点基础分值为被检查单位所有适用业务流程剔除不适用控制点及业务未发生控制点后的“控制点分值”之和。

第十三条 内控事故事件缺陷等级认定标准

内控事故事件，是指由于未经授权、舞弊等原因造成直接财产损失或造成重大负面影响。

（一）财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

（1）该缺陷是否具备合理可能性导致企业的内部控制不能及时防止或发现并纠正财务报告错报。

（2）该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小。

项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
合并净资产 潜在错报	错报 < 合并净资产 的 0.2%	合并净资产的 0.2% $\leq$ 错报 < 合并净资产的 0.4%	错报 $\geq$ 合并净资产 的 0.4%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形之一的，认定为存在重大缺陷：

（1）控制环境无效；

（2）董事、监事和高级管理人员存在舞弊行为；

（3）外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司在运行过程中未能发现该错报；

（4）已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间后未加以更正；

（5）审计委员会和纪检审计部对内部控制的监督无效。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

（二）非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准根据缺陷可能造成直接财产损失的绝对金额或潜在负面影响等因素确定如下：

缺陷等级	直接财产损失	潜在负面影响
重大缺陷	3,000 万 元 (含) 以上	或已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响； 企业关键岗位人员流失严重； 被媒体频频曝光负面新闻。

缺陷等级	直接财产损失	潜在负面影响
重要缺陷	300万（含）-- 3,000万元	或受到国家政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响； 被媒体曝光且产生负面影响。
一般缺陷	300万元以下	或受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响。

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）违反国家法律法规；
- （2）公司重大决策程序不科学；
- （3）重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；
- （4）内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
- （5）核心管理人员或核心技术人员纷纷流失；
- （6）媒体负面新闻频现；
- （7）其他对公司负面影响重大的情形。

重要缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正非财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

一般缺陷：不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

上述标准按照每起事故事件进行认定。如果出现多起事故事件，按照各自造成的直接财产损失及其影响程度分别认定缺陷等

级。直接财产损失金额以政府部门的罚款或审计、部办（中心）、被检查单位等已经认定的金额为准；如尚无处理结论，则由检查小组现场认定。

认定结果在《内部控制缺陷认定汇总表》的相应栏目中填列。

凡出现“重大缺陷”类的内控事故事件的部办、单位或项目，当年度内控评价得分为“零”分。

第十四条 内部控制检查评价报告

公司内部控制检查评价报告包括“现场检查评价报告”和“综合检查评价报告”两个层次。

（一）现场检查评价报告

现场检查评价报告是检查小组根据现场检查评价结果形成的对被检查单位内部控制情况的检查和评价报告。现场检查评价报告应至少包含如下内容：

1.检查评价整体情况。简要介绍和评价被检查单位的内部控制实施基本情况，包括内控工作的宣传、培训、实施细则修订、配套制度更新和整体实施有效程度，以及检查工作的基本情况、现场评价得分等。

2.内部控制环境。结合被检查单位内部控制检查评价结果和《内部控制环境检查评价表》，对被检查单位内部控制环境进行综合评价。

3.单位测试自查情况。介绍被检查单位内部控制测试自查工作的组织实施情况，以及现场检查中对单位自查评价的验证结果等。

4.业务流程检查评价情况。介绍被检查单位业务流程和控制点的适用情况（含不适用、未发生情况）、检查评价情况及检查评价结果等。对发现的问题要深入进行分析，可依次按业务流程顺序分析，也可按日常管理问题归类分析。

5.内部控制缺陷认定情况。对检查中确认的各类内部控制缺陷要详细分析和说明，深入挖掘问题的根源，阐明评价依据。

6.检查小组向被检查单位提出的意见和建议。

对于被检查单位、检查小组对公司内控手册及内部控制工作的意见和建议，在《内控工作意见和建议表》中另外填列。

（二）综合检查评价报告

纪检审计部根据检查小组现场检查评价结果和检查评价报告等，形成公司内部控制年度综合检查评价报告，上报公司董事会审批。

第十五条 检查评价资料整理归档

现场检查评价完成后，应将被检查单位的检查评价资料整理后，按照以下顺序装订并提交纪检审计部。

- （一）现场检查评价报告；
- （二）内部控制检查评价汇总表；
- （三）未执行控制点汇总表；
- （四）内部控制缺陷认定汇总表；
- （五）内部控制环境检查评价表；
- （六）内部控制自查情况检查评价表；
- （七）业务流程检查评价汇总表；

(八)各业务流程检查工作底稿、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)。

《内控工作意见和建议表》由被检查单位和检查小组分别填写完成后,与检查评价资料一并提交公司纪检审计部。

第十六条 为确保年度综合检查评价的独立、客观和公正,年度检查评价中检查小组发生的差旅费、住宿费等费用统一由公司总部负担。检查期间,检查小组成员不得接受被检查单位以任何形式赠送的礼金或礼品,不得到国家明示的风景名胜地区观光、游览。对违反上述规定以及其他不正当行为,被检查单位或检查小组成员均有权向公司纪委、纪检审计部反映或举报。

第三章 对外披露

第十七条 公司内部控制对外披露是以年度综合检查评价为基础,根据业务流程中与相关控制点的执行情况及其他有关事项,对公司内部控制情况进行的定量评价和定性评价。

第十八条 各单位对内部控制检查评价中发现的问题要立即采取相应措施进行整改。

第十九条 纪检审计部根据年度综合检查评价结果,结合对外披露有关要求,形成内部控制评价报告,经董事会批准后对外披露。

第四章 附 则

第二十条 本办法由公司董事会负责解释,纪检审计部具体执行。

第二十一条 本办法自董事会审批通过之日起施行。原《内部控制评价办法》同时废止。