

# Q/NESC

中国电力工程顾问集团新能源有限公司企业标准

Q/NESC FG03-2024

---

## 风险评估办法

2024-11-25发布

2024-11-25实施

---

中国电力工程顾问集团新能源有限公司 发布

## 目 次

|       |                 |    |
|-------|-----------------|----|
| 1     | 范围              | 1  |
| 2     | 规范性引用文件         | 1  |
| 3     | 术语和定义           | 1  |
| 3.1   | 风险              | 1  |
| 3.2   | 风险评估            | 1  |
| 4     | 职责              | 1  |
| 4.1   | 公司董事会           | 1  |
| 4.2   | 内部控制、合规与风险管理委员会 | 2  |
| 4.3   | 法务与合规部          | 2  |
| 4.4   | 各部门、分公司         | 2  |
| 5     | 风险信息收集与识别       | 2  |
| 5.1   | 风险信息收集的方式       | 2  |
| 5.2   | 风险信息收集的范围       | 3  |
| 6     | 风险分析            | 4  |
| 7     | 风险防控策略          | 5  |
| 7.1   | 风险应对策略类型        | 5  |
| 7.2   | 风险应对策略落地        | 5  |
| 8     | 年度风险报告          | 6  |
| 9     | 专项风险评估          | 6  |
| 10    | 附则              | 6  |
| 附 录 A |                 | 7  |
| A.1   | 风险评估流程图         | 7  |
| 附 录 B |                 | 8  |
| 表b.1  | 风险分类表           | 8  |
| 表b.2  | 风险信息收集表         | 9  |
| 表b.3  | 年度风险问卷调查表       | 10 |
| 表b.4  | 风险排序表           | 11 |
| 表b.5  | 风险评估管理风险控制矩阵表   | 12 |
| 修改控制页 |                 | 14 |

## 前 言

为规范中国电力工程顾问集团新能源有限公司（以下简称公司）风险评估工作，提升风险防控能力，根据财政部等五部委《企业内部控制基本规范》及其配套指引、国务院国资委《中央企业全面风险管理指引》《中国能源建设股份有限公司风险评估办法》《中国能源建设集团规划设计有限公司风险评估办法》等规定，结合实际情况，制定本办法。

本标准由中国电力工程顾问集团新能源有限公司法务与合规部提出。本标准的附录A、B为规范性附录。

本标准由法务与合规部归口。

本标准起草部门：法务与合规部

本标准主要起草人：尹森、赵帅

本标准校核人：巩玺、宿栋华、俞欣艳、柴雨、童飞、韩丽平、李然、李磊、刘晓峰、董胜亮、陈立志、黄元安、赵宏

本标准审核人：王永吉、林伟、程波、李绍敬、张大川、李亚周

本标准批准人：陈稼苗

本标准为第二次发布。



# 风险评估办法

## 1 范围

本标准规定了中国电力工程顾问集团新能源有限公司（以下简称公司）风险评估的组织、职责、管理内容和要求。

本标准适用于公司各部门、分公司。公司控股子公司参照执行。

## 2 规范性引用文件

下列文件对于本文件的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅所注日期的版本适用于本文件。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

|                   |                              |
|-------------------|------------------------------|
| 财会〔2008〕7号        | 《企业内部控制基本规范》及其配套指引           |
| 国资发改革〔2006〕108号   | 中央企业全面风险管理指引                 |
| 中能建股发法规〔2021〕255号 | 中国能源建设股份有限公司风险评估办法           |
| 中能建股发法规〔2022〕248号 | 中国能源建设股份有限公司内部控制与风险管理规定      |
| 电顾发法规〔2023〕11号    | 中国电力工程顾问集团有限公司内部控制与风险管理规定    |
| 中能设法律〔2019〕781号   | 中国能源建设集团规划设计有限公司风险评估办法       |
| Q/NESC FG05-2024  | 中国电力工程顾问集团有限新能源公司内部控制与风险管理办法 |

## 3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

### 3.1 风险

是指未来的不确定性对企业实现其经营目标的影响。一般分为战略风险、财务风险、市场风险、运营风险、法律风险等。

### 3.2 风险评估

风险评估分为年度风险评估和专项风险评估，包括风险信息收集与识别、风险分析、风险应对、风险报告四个步骤。

3.2.1年度风险评估是指按年度对企业所面临的风险进行识别、分析，确定重大风险，制定重大风险管理策略和解决方案，编制风险管理报告的风险评估活动。

3.2.2专项风险评估是指企业进行高风险业务、重大改革以及重大投资并购等重要事项决策前，对事项所面临的风险进行识别、分析并制定应对措施的风险评估活动。

## 4 职责

### 4.1 公司董事会

公司董事会对风险评估管理制度及其有效实施进行总体监控和评价，董事会所属审计与风险委员会负责审查年度风险评估情况。

## 4.2 内部控制、合规与风险管理委员会

公司设立内部控制、合规与风险管理委员会，履行以下主要职责：

- 4.2.1 确定风险评估工作牵头部门。
- 4.2.2 批准重大风险的判断标准或判断机制。
- 4.2.3 批准风险管理策略、重大风险管理解决方案。
- 4.2.4 审查风险管理工作报告。
- 4.2.5 批准年度重大风险评估结果。
- 4.2.6 决定其他风险评估工作重大事项。

## 4.3 法务与合规部

法务与合规部是公司风险管理工作的牵头部门，在风险评估工作方面履行以下主要职责：

- 4.3.1 制定风险评估管理制度，拟订重大风险的判断标准或判断机制。
- 4.3.2 落实上级风险评估年度工作计划。
- 4.3.3 建立风险预警机制和风险数据库。
- 4.3.4 组织编制风险管理工作报告。
- 4.3.5 参与重大风险解决方案审查。
- 4.3.6 与风险管理工作相关的其他事项。

## 4.4 各部门、分公司

公司各部门、分公司归口本部门、分公司风险管理，在风险评估工作中履行下列职责：

- 4.4.1 按年度工作计划安排开展本部门风险评估工作，按照部门职责分工做好跨部门业务的风险评估对接工作。
- 4.4.2 负责本部门主管业务的风险信息收集、风险识别和评估，拟定风险管理策略、预警机制和应急预案，执行经批准后的风险应对方案。
- 4.4.3 参与编制公司风险管理工作报告。
- 4.4.4 配合牵头部门完成其他风险管理相关工作。

## 5 风险信息收集与识别

### 5.1 风险信息收集的方式

5.1.1 法务与合规部应制定《风险信息收集表》（见附录b.2），明确风险信息收集的范围和类型。或通过其他信息化方式实现上述收集过程。

5.1.2 各部门、分公司应根据风险收集要求，查找对应业务单元、重要经营活动及其重要业务流程中是否存在风险，分析风险发生的原因和造成的影响，并对初始信息进行甄别分析，填报并向法务与合规部提交《风险信息收集表》。法务与合规部应根据各部门、分公司提交的《风险信息收集表》，形成公司风险数据库。

5.1.3 风险信息收集的方法应当采用资料查阅法、问卷调查法、访谈法、历史事件分析等方法。

## 5.2 风险信息收集的范围

开展风险评估，应当收集与战略风险、财务风险、市场风险、运营风险和法律风险等相关的内外部风险信息。各部门、分公司应根据《风险分类参考标准》（详见附录b.1），结合对应经营和业务实际情况，细化风险分类分级管理。

### 5.2.1 战略风险相关的重要信息包括：

5.2.1.1 国内外宏观政治经济环境，包括政治形势、宏观经济政策、产业政策、行业发展等情况，以及业内重大资产重组并购等。

5.2.1.2 企业发展战略和规划、投融资计划、年度经营目标等以及编制战略、规划、计划、目标的有关依据。

5.2.1.3 与企业战略合作伙伴关系，未来寻求新的战略合作伙伴的可能性。

5.2.1.4 科技进步、技术创新以及企业深化改革、业务转型中出现的新趋势、新模式、新思路、新业务等。

5.2.1.5 投资行为及实施过程中的变化情况，包括曾发生或易发生错误的业务流程或环节。

### 5.2.2 财务（金融）风险相关的重要信息包括：

5.2.2.1 财经政策，与公司相关的行业会计政策、税收政策、会计估算信息，与国际会计制度差异与调节（如退休金、递延税项等）等信息。

5.2.2.2 财务（金融）管理制度、内部控制等信息。

5.2.2.3 现金流情况，营运资金、应收账款和存货规模与变化、现金余额等。

5.2.2.4 负债情况，负债率、融资规模、融资结构、或有负债、偿债能力等。

5.2.2.5 成本控制情况，管理费用、财务费用、销售费用和营业成本等。

5.2.2.6 税收情况，纳税管理、发票管理等情况。

5.2.2.7 资产运营情况，资产减值、资产评估等情况。

5.2.2.8 金融衍生业务、融资性贸易等高风险业务情况。

5.2.2.9 会计核算、资金结算和现金管理业务中曾发生或易发生错误的业务流程或环节。

### 5.2.3 市场风险相关的重要信息包括：

5.2.3.1 市场对产品或服务的需求变化，以及影响供需变化方面的政策、法规等信息。

5.2.3.2 能源、工程施工、设备、原材料、劳务和分包市场等供应的稳定性和价格变化。

5.2.3.3 新市场开发、市场营销策略，包括产品或服务定价与销售渠道、市场营销环境等。

5.2.3.4 主要客户、主要供应商、合作伙伴的信用状况及变化。

5.2.3.5 与主要竞争对手的实力差距分析。

#### 5.2.4 运营风险相关的重要信息包括：

5.2.4.1 安全生产、质量环保等管理中易发生失误的业务流程或环节，以及自然灾害等风险。

5.2.4.2 工程项目履约中易发生失误的流程和环节。

5.2.4.3 采购与供应链管理情况。

5.2.4.4 资本市场运作情况，包括股票价格异动、关联交易、内幕交易、信息披露等。

5.2.4.5 因违规经营或内外部人员道德风险致使企业遭受损失或内部控制系统失灵。

5.2.4.6 因重大舆情跟踪和处置不当、不及时等导致企业声誉受损等。

5.2.4.7 其他运营风险事项，包括信息安全风险等。

#### 5.2.5 法律风险相关的重要信息包括：

5.2.5.1 国内外与公司相关的法律环境。

5.2.5.2 影响企业的法律法规、政策和监管规则变化等。

5.2.5.3 签订的重大协议、贸易合同等情况。

5.2.5.4 重特大法律纠纷案件，以及处罚和制裁等情况。

5.2.5.5 公司和竞争对手的知识产权情况。

## 6 风险分析

6.1 开展风险评估工作应当采用定性与定量相结合的方法，按照风险发生的可能性及其影响程度等，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。风险发生的可能性以及其影响程度的评估标准如下：

| 风险等级 | 评估标准              |  |
|------|-------------------|--|
|      | 发生可能性             | 影响程度   |
| 极低风险 | 今后10年内发生的可能少于1次   | 1、损失金额占公司年度计划税前利润的1%以下；<br>2、或者：公司日常运作或竞争力不受影响；<br>3、或者：负面消息在公司内部流传，公司声誉没有受损。                            |
| 低风险  | 今后5-10年内发生的可能少于1次 | 1、损失金额占公司年度计划税前利润的1%-5%；<br>2、或者：公司日常运作或竞争力受轻度影响，情况会立刻受到控制；<br>3、或者：负面消息在当地（市级及以下）局部流传，对公司声誉造成轻微损害。      |
| 中等风险 | 今后2-5年内发生的可能少于1次  | 1、损失金额占公司年度计划税前利润的6%-10%；<br>2、或者：公司日常运作或竞争力受中度影响，情况需要接受外部支持才能控制；<br>3、或者：负面消息在某区域（省级及以下）流传，对公司声誉造成中等损害。 |

| 风险等级 | 评估标准               |  |
|------|--------------------|--|
|      | 发生可能性              | 影响程度   |
| 高风险  | 今后1年内发生的<br>可能发生1次 | 1、损失金额占公司年度计划税前利润的11%-20%；<br>2、或者：公司日常运作或竞争力受严重影响，公司失去一些业务能力，造成严重人身伤害和财产损失，情况失控，但无致命影响；<br>3、或者：负面消息在全国各地流传，对公司声誉造成重大损害。                    |
| 极高风险 | 今后1年内发生的<br>至少发生1次 | 1、损失金额占公司年度计划税前利润的20%以上；<br>2、或者：公司日常运作或竞争力受重大影响，出现重大业务失误，造成重大人身伤亡和财产损失，情况失控，给公司致命影响；<br>3、或者：负面消息在世界各地流传，政府或监管机构进行调查，引起公众关注，对公司声誉造成无法弥补的损害。 |

6.2 法务与合规部根据风险数据库编制风险调查问卷表（见附录b.3）。风险调查问卷表应当发放给公司领导、各部门、分公司负责人和相关业务骨干进行填写。

6.3 法务与合规部根据问卷统计结果对风险进行排序，确定本年度重大风险的初步顺序，提交给内部控制、合规与风险管理委员会进行决策。

## 7 风险防控策略

### 7.1 风险应对策略类型

风险防控策略是指根据风险性质和决策主体对风险的承受能力而制定的相应防范计划，包括风险规避、风险降低、风险分担和风险承受。

7.1.1 风险规避，是对超出风险承受度的风险，通过放弃或停止与该风险相关的业务活动以避免和减轻损失的策略。

7.1.2 风险降低，是在权衡成本效益之后，准备采取适当的控制措施降低风险或减轻损失，将风险控制风险承受度之内的策略。

7.1.3 风险分担，是借助他人力量，采取业务分包、购买保险等方式和适当的控制措施，将风险控制在风险承受度之内的策略。

7.1.4 风险承受，是对风险承受度之内的风险，在权衡成本效益之后，不准备采取控制措施降低风险或减轻损失的策略。

### 7.2 风险应对策略落地

7.2.1 各部门、分公司对职责分工内的相应风险，应根据工作目标、风险偏好、风险容忍度、风险成因及其重要性水平，结合实际情况确定适当的风险应对策略，提出风险管理解决方案。

7.2.2 各部门、分公司应结合不同发展阶段和业务拓展情况，准确把握风险变化，夯实风险管理基础，及时调整风险应对策略。

## 8 年度风险报告

8.1 公司各部门、分公司应根据职责分工，编制重大风险的风险成因分析、应对策略和解决方案。

8.2 法务与合规部汇总整理各部门提交的重大风险的风险源、风险成因分析、应对策略、风险预警指标、风险解决方案，形成公司风险管理工作报告，报经公司内部控制、合规与风险管理委员会审议，并按照公司“三重一大”决策程序进行审批后，按照上级相关要求及时上报中电工程。

8.3 法务与合规部应根据风险管理工作报告中的风险应对策略，督促跟踪相关部门、分公司落实执行。

## 9 专项风险评估

9.1 公司对存在重大风险的事项进行决策时，应当开展专项风险评估，编制专项风险评估报告。

9.2 专项风险评估报告应当包括但不限于以下内容：基本情况介绍、风险评估程序、主要风险及其应对方案。

9.3 专项风险评估报告中的主要风险应按战略风险、财务风险、市场风险、运营风险、法律风险等进行甄别。

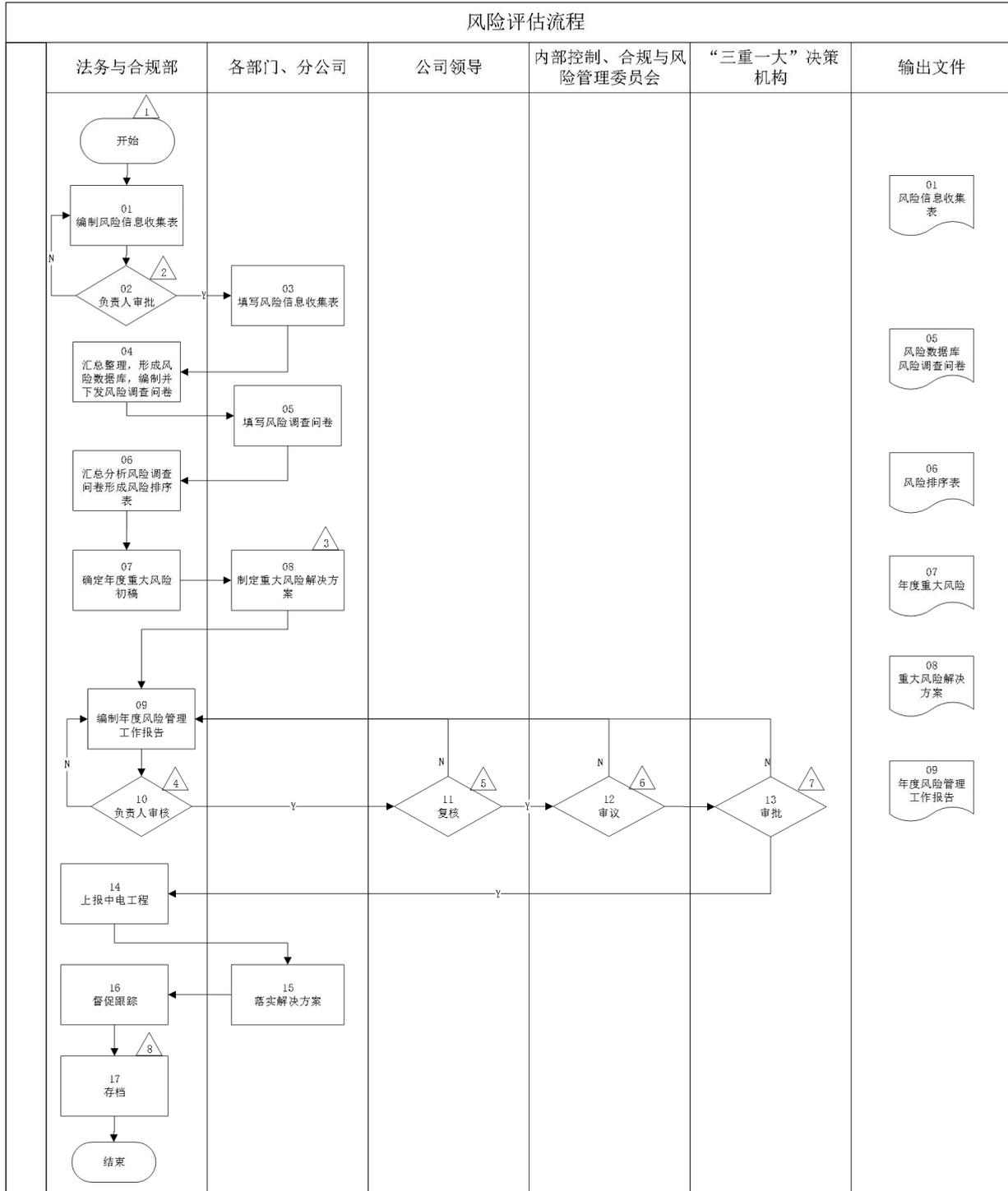
9.4 专项风险评估报告应当按专业分工由相关部门提出评审意见，法务与合规部对其风险评估程序进行审核。经过评审的专项风险评估报告应当随同决策事项报送公司决策机构。

## 10 附则

本办法由法务与合规部负责解释。

附录 A  
(规范性附录) 流程图

A.1 风险评估流程图



附 录 B  
(规范性附录) 表格样式

表b. 1 风险分类表

| 一级风险 | 二级风险                        |
|------|-----------------------------|
| 战略风险 | 1. 宏观经济风险                   |
|      | 2. 国际化经营风险                  |
|      | 3. 政策风险                     |
|      | 4. 改革与业务转型风险（包括混改风险、资产重组风险） |
|      | 5. 科技创新风险                   |
|      | 6. 集团管控风险                   |
|      | 7. 投资风险                     |
|      | 8. 其他战略风险                   |
| 财务风险 | 1. 金融业务与衍生品交易风险             |
|      | 2. 债务风险（包括负债率高企风险、债券违约风险等）  |
|      | 3. 现金流风险                    |
|      | 4. 资金风险（包括融资风险、担保风险）        |
|      | 5. 其他财务风险                   |
| 市场风险 | 1. 市场变化与市场竞争风险              |
|      | 2. 客户信用风险                   |
|      | 3. 其他市场风险                   |
| 运营风险 | 1. 经营效益风险                   |
|      | 2. 安全生产、质量环保、稳定风险           |
|      | 3. 采购与供应链风险                 |
|      | 4. 工程项目管理风险（包括总承包、分包风险等）    |
|      | 5. 舆情风险                     |
|      | 6. 其他运营风险（包括信息安全、合同风险等）     |
| 法律风险 | 1. 合规风险                     |
|      | 2. 其他法律风险（包括诉讼风险等）          |

表b.2 风险信息收集表

填报部门、分公司：

| 序号       | 风险类别                                   | 风险名称                              | 风险描述 | 风险成因 | 风险管理<br>责任部门 |
|----------|--|-----------------------------------|------|------|--------------|
| 1        |  |                                   |      |      |              |
| 2        |  |                                   |      |      |              |
| 3        |  |                                   |      |      |              |
| 填写<br>参考 | 如：战略风险、<br>财务风险、市场<br>风险、运营风<br>险、法律风险 | 概述风险名<br>称，如市场竞<br>争风险、业务<br>转型风险 |      |      |              |

部门负责人：

制表人：

表b.3 年度风险问卷调查表

填表人姓名：\_\_\_\_\_

部门/岗位名称：\_\_\_\_\_

填表日期：\_\_\_\_\_

| 编号  | 风险类别 | 风险名称 | 风险描述 | 风险评价    |   |    |   |    |         |    |    |    |     |  |
|-----|------|------|------|---------|---|----|---|----|---------|----|----|----|-----|--|
|     |      |      |      | 风险发生的概率 |   |    |   |    | 风险的影响程度 |    |    |    |     |  |
|     |      |      |      | 极低      | 低 | 中等 | 高 | 极高 | 极轻微     | 轻微 | 中等 | 重大 | 灾难性 |  |
|     |      |      |      | 1       | 2 | 3  | 4 | 5  | 1       | 2  | 3  | 4  | 5   |  |
| 1   |      |      |      |         |   |    |   |    |         |    |    |    |     |  |
| 2   |      |      |      |         |   |    |   |    |         |    |    |    |     |  |
| 3   |      |      |      |         |   |    |   |    |         |    |    |    |     |  |
| 4   |      |      |      |         |   |    |   |    |         |    |    |    |     |  |
| ... |      |      |      |         |   |    |   |    |         |    |    |    |     |  |

表b. 4风险排序表

填写部门、分公司：

| 风险排序 | 风险名称 | 风险描述 | 风险类别 | 风险等级 |
|------|------|------|------|------|
| 1    |      |      |      |      |
| 2    |      |      |      |      |
| 3    |      |      |      |      |
| 4    |      |      |      |      |
| ...  |      |      |      |      |

部门负责人：

制表人：

表b. 5风险评估管理风险控制矩阵表

| 控制目标                                      | 风险类别 | 风险描述   | 控制编号 | 控制点        | 控制措施  | 责任部门    | 责任部门/岗位      | 控制方式 | 控制频率 | 实施证据     | 制度索引     |
|---|------|--|------|------------|---|---------|--------------|------|------|----------|----------|
| 推动风险管理工作合理开展，全面评估公司经营发展中存在的风险，并预先拟定对应应对策略 | 运营风险 | 未制定风险评估相关制度，可能导致风险评估工作缺乏规范操作指引和明确标准和程序，不利于风险评估工作的规范、有序开展，影响风险评估结果的合理性。 | C01  | 制定风险评估相关制度 | 针对该风险已制定的公司《风险评估办法》。  | 法务与合规部  | 法务与合规部/风险管理岗 | 手工控制 | 年度   | 《风险评估办法》 | 《风险评估办法》 |
|   |      | 未对风险信息收集表进行有效的审批，可能导致收集信息不到位，不全面，影响后续风险评估进行。                           | C02  | 审批风险信息收集表  | 法务与合规部负责人对风险信息收集表进行审批，关注其内容是否合理，符合实际情况，是否全面，有无遗漏。   | 法务与合规部  | 法务与合规部负责人    | 手工控制 | 年度   | 风险信息收集表  |          |
|   |      | 未对《重大风险解决方案》进行合理审核，可能导致重大风险描述不清晰，成因不明确，解决措施无效，预警指标不合理。                 | C03  | 制定重大风险解决方案 | 各部门根据《重大风险排序表》的排序结果，结合经营目标、风险偏好、风险容忍度、风险成因及其重要性水平以及实际情况，对部门、分公司职责分工内的重大风险，确定适当的风险应对策略，提出风险管理解决方案，并制定《重大风险解决方案》。方案应包括重大风险的描述、成因、影响、解决措施及预警指标等内容。 | 各部门、分公司 | 各部门、分公司负责人   | 手工控制 | 年度   | 重大风险解决方案 |          |

| 控制目标   | 风险类别 | 风险描述   | 控制编号 | 控制点                                  | 控制措施   | 责任部门         | 责任部门/岗位         | 控制方式 | 控制频率 | 实施证据       | 制度索引 |
|--|------|--|------|--------------------------------------|--|--------------|-----------------|------|------|------------|------|
|  |      | 未对《年度风险管理工作报告》进行适当的审核，可能导致报告编制程序不合理，报告形式不合规、主要内容不完整、重大风险管理策略和风险应对措施不够充分有效。 | C04  | 审核《年度风险管理工作报告》                       | 法务与合规部负责人审核《年度风险管理工作报告》，关注编制程序是否合理、报告形式是否满足上级要求。       | 法务与合规部       | 法务与合规部负责人       | 手工控制 | 年度   | 年度风险管理工作报告 |      |
|  |      |  | C05  | 复核《年度风险管理工作报告》                       | 公司分管领导复核《年度风险管理工作报告》，主要关注报告内容是否完整，重大风险管理策略和应对措施是否合理有效。 | 公司领导         | 公司分管领导          | 手工控制 | 年度   | 年度风险管理工作报告 |      |
|  |      |  | C06  | 复核《年度风险管理工作报告》                       | 公司董事长复核《年度风险管理工作报告》，主要关注重大风险管理措施是否合理有效，是否符合公司实际情况。     | 公司领导         | 董事长             | 手工控制 | 年度   | 年度风险管理工作报告 |      |
|  |      |  | C07  | 批准《年度风险管理工作报告》                       | 内部控制、合规与风险管理委员会审议并批准《年度风险管理工作报告》。                      | 专门机构         | 内部控制、合规与风险管理委员会 | 手工控制 | 年度   | 年度风险管理工作报告 |      |
|  |      | C08  | 存档   | 法务与合规部按照公司档案管理要求，整理并保存风险评估工作涉及的相关文档。 | 法务与合规部   | 法务与合规部/风险管理岗 | 手工控制            | 年度   | 档案材料 |            |      |
| <p>备注：</p> <p>1. 风险类别分为：战略、财务、市场、运营、法律五种风险。</p> <p>2. 控制方式包括：手工控制或系统控制。</p> <p>3. 控制频率分为：年度，半年度，季度，月度，半月，每周，每天，不定期，不适用等。</p> |      |  |      |                                      |  |              |                 |      |      |            |      |

