

广东省高速公路发展股份有限公司

2012 年度内部控制评价报告

广东省高速公路发展股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求，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和专项监督的基础上，我们对公司内部控制的有效性进行了自我评价。

一、董事会声明

公司董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目标是：合理保证经营合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。

二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权审计监察部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。公司通过审计委员会，安排审计监察部负责内控评价工作的具体实施和报告工作。

为了提高内控评价工作的效率和效果，公司聘请了立信会计师事务所（特殊普通合伙）作为内部控制咨询服务机构并协助开展内部控制评价工作。另外，公司聘请了广东正中珠江会计师事务所对公司内部控制进行独立审计。

三、内部控制评价的范围

内部控制评价的范围涵盖了公司及其下属三家控股子公司的主要业务和事项。其中纳入评价的范围的资产和收入均占股份公司合并报表的 100%，并重点关注了下列高风险领域：

- (1) 人力资源管理；
- (2) 财务管理；
- (3) 投融资和担保管理；
- (4) 资产管理；
- (5) 日常营运管理；
- (6) 基建工程管理；
- (7) 信息系统安全
- (8) 关联方交易业务与信息披露管理；
- (9) 子公司管理；
- (10) 内部审计与监督。

本次内部控制评价的范围如下：

单位名称	拟执行的内部控制评价工作范围
广东省高速公路发展股份有限公司	1、 测试企业层面的控制； 2、 测试与重要账户、列报及其相关认定的业务流程、应用系统或交易层面的控制的有效性。 测试循环包括： 1、人力资源；2、财务管理；3、全面预算；4、投融资和担保管理；5、资产管理；6、基建工程管理；7、科研项目管理；8、合同及法律事务管理；9、印章管理；10、信息系统安全管理；11、关联方管理；12、信息披露；13、子公司管理；14、内部审计与监督。

单位名称	拟执行的内部控制评价工作范围
广佛高速公路有限公司	1、 测试企业层面的控制； 2、 测试与重要账户、列报及其相关认定的业务流程、应用系统或交易层面的控制的有效性。 测试循环包括： 1、人力资源；2、安全管理；3、财务管理；4、采购业务；5、资产管理；6、基建工程管理；7、日常运营管理 8、合同及法律事务管理；9、印章管理；10、信息系统安全管理。
广东省佛开高速公路有限公司	1、 测试企业层面的控制； 2、 测试与重要账户、列报及其相关认定的业务流程、应用系统或交易层面的控制的有效性。 测试循环包括： 1、人力资源；2、安全管理；3、财务管理；4、采购业务；5、资产管理；6、基建工程管理；7、日常运营管理 8、合同及法律事务管理；9、印章管理；10、信息系统安全管理。
广东高速科技投资有限公司	1、 测试企业层面的控制； 2、 测试与重要账户、列报及其相关认定的业务流程、应用系统或交易层面的控制的有效性。 测试循环包括： 1、人力资源；2、财务管理；3 投融资和担保管理；4、机电工程（销售业务）；5、采购业务；6、资产管理；7、合同及法律事务管理；8、印章管理。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，且不存在重大遗漏。

四、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循内部控制基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行。评价小组与中介机构围绕内部控制开展的检查、评价的基本流程如下：

（一）评价培训

在实施评价前，公司审计监察部负责组织内控评价工作小组人员进行了相关培训，培训内容包括各业务流程需重点关注的问题、评价工作流程、评价方法、工作底稿填写要求、缺陷认定标准、评价人员的权利与义务等内容，为确保评价工作小组每一个成员都能有效完成内控评价任务打下了基础。

（二）评价动员

评价工作小组对内部控制评价的目的、意义等向被评价单位宣讲和动员，对评价工作进行了安排和部署。被评价单位向评价工作小组提供办公场所及必要的办公设备，安排相关人员配合现场测试工作，根据评价工作小组要求提供各项证据资料。

（三）风险评估

公司各部门配合公司内部控制评价工作小组对本次评价范围内各类风险进行评估，并作为识别和选择控制活动进行测试时的依据。

（四）内控环境了解

评价工作小组在开展具体内部控制评价与测试前开展了管理人员访谈，并采取调研等多种形式了解被评价单位的基本情况，了解被评价单位的整体内控环境，并从总体层面评估了被评价单位的公司层面的控制。

（五）设计有效性测试

评价工作小组组织有充分经验和一定能力的人员开展对设计有效性的评价；在测试控制设计的有效性时，综合运用了询问适当人员、观察经营活动和检查相关文件等程序。

（六）运行有效性测试

评价工作小组根据人员分工，按照《评价手册》规定，认真执行运行有效性测试程序，收集相关运行有效性的证据，填写了评价工作底稿，对发现的内部控制缺陷进行初步认定，做出评价结论。

（七）汇总评价结果

评价工作小组对评价中发现的各类问题进行研究和确定，汇总评价结果，形成现场评价初步结果。评价工作小组就现场评价初步结果与被评价单位交换意见，向被评价单位通报，由被评价单位负责人反馈意见后，提交公司审计监察部审阅。

（八）编制内控评价报告

公司审计监察部汇总评价工作小组对各单位的评价结果，结合后续跟踪整改情况，编制内部控制评价报告，报送审计委员会审核，由董事会最终审定后对外披露。

（九）跟踪整改

对评价中发现的问题，被评价单位及时制定整改方案，并认真落实整改，整改情况及结果拟在评价结束后 1 个月内向公司审计监察部反馈。公司审计监察部门对各单位的整改情况进行跟踪和监督，并编制后续整改报告。

评价过程中，我们采用了个别访谈、调查问题、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，广泛收集了公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。遵循了全面性、重要性和客观性的原则，针对不同的控制设计了合适的测试方法和评价程序并对评价证据进行了记录、复印、整理和归档，证据充分、有效。

五、内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持了一致。

公司将内部控制分为财务报告相关的内部控制和非财务报告相关的内部控制，并分别确定了内部控制缺陷的定性及定量标准，具体如下：

（一）财务报告内部控制缺陷评价标准

公司采用定性和定量标准相结合的方式，对财务报告内部控制缺陷进行认定。

1、定性标准

出现以下情形的（包括但不限于），一般应认定为财务报告内部控制“重大缺陷”：

- （1）发现董事、监事和高级管理人员在公司管理活动中存在重大舞弊；
- （2）发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- （3）公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；
- （4）控制环境无效；
- （5）一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改正；
- （6）因会计差错导致证券监管机构的行政处罚；

出现以下情形的（包括但不限于），被认定为“重要缺陷”，以及存在“重大缺陷”的强烈迹象：

- （1）关键岗位人员舞弊；
- （2）合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生重大影响；
- （3）已向管理层汇报但经过合理期限后，管理层仍然没有对重要缺陷进行纠正。

2、定量标准

定量标准的制定思路如下：

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
潜在错报 $\geq$ 所有者权益总额的1%或2亿元	所有者权益总额的0.5%或1亿元 $\leq$ 潜在错报 $<$ 所有者权益总额的1%或2亿元	潜在错报 $<$ 所有者权益总额的0.5%或1亿元

（二）非财务报告内部控制缺陷评价标准

1、定性标准

定性标准主要根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定。

非财务报告内部控制缺陷定性标准如下：

缺陷等级认定标准	法规	运营	声誉	安全	环境
重大缺陷	严重违规并被处以重罚或承担刑事责任	完全忽视法律规章约束，在经营管理工作中违法行为特别严重，且情节十分恶劣，造成公司日常经营管理活动中断和停止，且导致注册会计师出具拒绝表示意见或者否定意见的审计报告。	负面消息在全国各地流传，对企业声誉造成重大损害	引起多位职工或公民死亡，或对职工或公民造成无法康复性的损害	达到重大环境事件（Ⅱ级）情形之一的
重要缺陷	违规并被处罚	漠视公司经营管理各项制度和法律法规的要求，工作中存在利用职权谋取非法利益的违法行为，严重影响日常经营管理活动的效率和效果，且导致注册会计师出具保留意见的审计报告。	负面消息在某区域流传，对企业声誉造成较大损害	导致一位职工或公民死亡，或对职工或公民的健康的影响需要较长时间的康复	达到较大环境事件（Ⅲ级）情形之一的
一般缺陷	轻微违规并已整改	依法合规经营管理意识薄弱，经营和管理知识不足，在工作中存在怠于行使管理职责、消极不作为及制度执行不力等现象，影响到日常管理活动效率和效果，并对公司经营管理目标造成较小影响。	负面消息在企业内部流传，企业的外部声誉没有受较大影响	短暂影响职工或公民的健康，并且造成的健康可以再短期内康复	达到一般环境事件（Ⅳ级）情形之一的。

同时，以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

- (1) 企业重大事项缺乏民主决策程序；
- (2) 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
- (3) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

2、定量标准

非财务报告内部控制缺陷定量标准如下：

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
潜在错报 $\geq$ 所有者权益总额的1%或2亿元	所有者权益总额的0.5%或1亿元 $\leq$ 潜在错报 $<$ 所有者权益总额的1%或2亿元	潜在错报 $<$ 所有者权益总额的0.5%或1亿元

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，我们发现报告期内存在15个缺陷，其中重大缺陷0个，重要缺陷0个，一般缺陷15个。

六、内部控制缺陷的整改情况

报告期内共发现内部控制缺陷16个，且全部为一般缺陷，公司为此制定了内控缺陷整改方案，并在执行内控自我评价时对缺陷的整改落实情况进行了检查和报告。公司有足够的测试样本显示，年度内发现的所有内控缺陷已得到整改、落实。

经过自我评价，公司在报告期末仍存在15个缺陷，全部为一般缺陷，公司已制定相应的改进措施和改进计划。

七、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对广东省高速公路发展股份有限公司截至2012年12月31日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得

以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

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未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

我们注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。下一步公司将致力于加强风险识别与分析并有针对性进行风险监控和防范工作，另外，通过宣传、培训等多种方式，对公司员工持续进行风险教育，使风险意识深入到每个员工内心。未来期间，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

广东省高速公路发展股份有限公司



2013年3月5日