

# 民生证券有限责任公司关于 北京北斗星通导航技术股份有限公司

## 《2008 年度内部控制自我评价报告》的核查意见

民生证券有限责任公司（以下简称“本保荐机构”或“民生证券”）作为北京北斗星通导航技术股份有限公司（以下简称“北斗星通”或“公司”）首次公开发行股票持续督导的保荐机构，根据中国证券监督管理委员会《证券发行上市保荐业务管理办法》、深圳证券交易所《深圳证券交易所中小企业板块保荐工作指引》、《中小企业板上市公司内部审计工作指引》等有关法律法规和规范性文件的要求，对北斗星通《2008 年度内部控制自我评价报告》进行了核查，并发表如下核查意见：

### 一、民生证券对北斗星通《2008 年度内部控制自我评价报告》的核查工作

本公司保荐代表人通过与北斗星通董事、监事、高级管理及内部审计等人员的交流，通过查阅北斗星通各项业务、管理规章制度和现场检查，从北斗星通内部控制环境、内部控制制度、内部控制程序、内部控制监督等多方面对其内部控制的完整性、合理性及有效性进行了核查。

### 二、北斗星通内部控制的基本情况

#### （一）内部控制环境

北斗星通根据其自身企业文化、经营模式、业务特点等方面的具体情况，建立了包括决策程序、业务管理、人力资源、内部审计、财务管理等一系列完备的管理制度体系，董事会能够按照《公司章程》、《董事会议事规则》及内部管理体系的相关规定履行职责，经营层能够较好地执行董事会的各项决策并按照内部管理体系的规定有效运作，建立了积极的内部控制环境。

#### （二）内部控制活动情况

1、交易授权控制：对日常的生产经营活动采用一般授权，对重大交易、投资则采用特别授权。日常经营活动的一般交易由各部门逐级审批或协调处理并将事项和最终处理意见提交总经理审批；重大事项由董事会或股东大会批准；

2、责任分工控制：对各个部门、环节制定了一系列较为详尽的岗位职责分工制度，将各项交易业务的授权审批与具体经办人员分离等；

3、凭证与记录控制：制定了较为完善的凭证与记录的控制程序，制作了统一的单据格式，对所有经济业务往来和操作过程需经相关人员留痕确认进行控制；

4、资产接触与记录使用控制：设立档案室，确定专人保管对会计记录和重要业务记录；确定存货和固定资产的保管人或使用人为安全责任人，实行每年一次定期盘点和抽查相结合的方式控制；

5、电子信息系统控制：采用 CRM 管理系统和会计电算化核算系统，对人员分工和权限、系统组织和管理、系统设备安全、系统维护、文件资料保管、数据及程序、网络及系统安全等重要方面进行控制；

6、内部稽核控制：设立审计部，配置了专职人员，在董事会审计委员会的领导下对公司及控股子公司的经济运行质量、经济效益、内控的制度和执行、各项费用的支出以及资产保护等进行审计和监督。

同时，北斗星通在日常经营过程中加强了全资及控股子公司、关联交易、对外担保、募集资金、重大投资及信息披露等方面重点控制。

### **（三）内部监督**

公司监事会负责对董事、经理及其他高管人员的履职情形及公司依法运作情况进行监督；公司审计部负责对公司各内部机构、控股子公司以及具有重大影响的参股公司的财务收支及经济活动进行审计、监督，对经济效益的真实性、合法性、合理性做出合理评价，并对公司内部管理体系以及内部控制制度的执行情况进行监督检查，每季度对公司的募集资金管理情况、控股股东及关联方资金占用进行审计监督。

## **三、北斗星通内部控制存在的问题**

公司内部控制在实施过程中，尚有以下方面有待加强和完善：

1、公司制度建设与管理的长效机制亟待完善，要注重各业务层制度间的协调性与适宜性；同时要强化管理人员问责，发现与暴露问题，持续提高。公司应进一步完善公司制度建设与管理的长效机制，按照要求、结合公司实际，使公司制度、流程体系的完善有章可循，持续改进；

2、从企业长期运营管理角度来看，缺乏风险识别及预警相关管理的制度，以及突发事件应急处理机制；缺乏信息系统管理相关的制度；缺乏反舞弊的制度及机制。

#### **四、改进和完善内部控制制度建立及其实施的措施**

针对目前公司在内部控制方面存在问题和持续改进的事项，北斗星通计划在2009年度采取如下措施加以改进提高：

成立管理体系建设小组，以上市公司2009年实施《企业内部控制基本规范》为抓手，建立与健全企业内部控制框架，通过梳理现有制度体系，制订制度建设与完善计划，修改完善主要内控制度（包括质量、项目管理体系），结合信息化建设梳理和优化业务流程，逐步形成促进业务发展的企业内部控制长效机制，提高公司经营管理水平和风险防范能力。

加强审计监督，强化管理人员问责，完善反舞弊的制度及机制；初步建立风险识别与预警机制。

#### **五、民生证券对北斗星通《2008年度内部控制自我评价报告》的核查意见**

通过对北斗星通内部控制制度的建立和实施情况的核查，民生证券认为：

北斗星通现有的内部控制制度符合我国有关法规和证券监管部门的要求，在所有重大方面保持了与企业业务及管理相关的有效的内部控制；北斗星通的《2008年度内部控制自我评价报告》真实、客观的反映了其内部控制制度的建设及运行情况。

（本页无正文，为《民生证券有限责任公司关于北京北斗星通导航技术股份有限公司〈2008 年度内部控制自我评价报告〉的核查意见》之签字盖章页）

保荐代表人签名：\_\_\_\_\_

张荣石

\_\_\_\_\_

孙振

民生证券有限责任公司

年 月 日