

# 甘肃祁连山水泥集团股份有限公司

## 内部控制审计报告

索引	页码
内部控制审计报告	
一内部控制自我评价报告	1-9

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190



## 内部控制审计报告

XYZH/2016XAA20148

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了甘肃祁连山水泥集团股份有限公司(以下简称祁连山股份)2015年12月31日财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是祁连山股份董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

#### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，祁连山股份于 2015 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关  
规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一六年三月二十三日

## 2015年度甘肃祁连山水泥集团股份有限公司

### 关于内部控制有效性的自我评价报告

甘肃祁连山水泥集团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其他内部控制监管要求，我们对本公司（下称“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。

公司内部控制的目的是：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，故仅能对达到上述目标提供合理保证。

#### 二、内部控制评价工作的总体情况

2015年，公司遵照《企业内部控制基本规范》等相关法律法规的要求，在现行较为完整、系统的内部控制制度的基础上不断优化内控体系。“大数据”环境下水泥行业面临机遇与挑战并存的局面，公司积极作为，全力进行管理创新，一是推进人力资源改革，修订完善了《公司机构设置及定员编制改革实施方案》，全面实施人力资源信息化建设，不断提升集团化管控水平；二是智能办公平台建设的全面启动和ERP系统改造升级工作的实施，将日常工作流程进行了全面梳理和固化，逐步实现企业管理制度化。三是不断推进低效、无效资产的处置工作，先后完成了陇南、西宁、格尔木、红古销售公司和嘉峪关商贸公司的注销、清算工作，在理顺销售业务体系的同时，优化管理层级、提升管控效率。

公司的内部控制评价工作遵循“全面性、重要性、制衡性、适应性”基本原则，结合2014年度内控建设工作成果，围绕公司内部环境、风险评估、信息与沟通、内部监督及控制活动等五项要素，对内部控制设计和运行的有效性进行了综合评价。年内根据国家政策法规及公司具体情况对制度进行了修订和完善，发现问题及时纠正，保障内部控制有效。公司制定了《企业负责人履职待遇、业务支出管理办法》和《通讯费用管理办法》；修订了《公务用车管理办法》、《合同管理办法》、《业务外包管理办法》、《差旅

费管理办法》和《工业质量管理办法》等制度办法，进一步规范管理，有效防范公司经营风险。结合以前年度的评价工作经验，按照成本效益原则完善工作方案、优化评价手段，促使公司内控制度贯穿于公司经营管理活动的各层面和各环节、执行当中得到了有效的实施，达到事前预防、事中执行、事后监督的管理体系，及时纠偏、控制风险，不断提升现代企业管理水平。公司聘请会计师事务所对公司内部控制有效性进行独立审计。

由于内部控制具有固有的局限性，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 三、内部控制评价的组织领导情况

在公司董事会、经营班子的高度重视和领导以及各分、子公司、职能部门领导和广大员工的积极支持参与下，开展了 2015 年度公司内部控制规范的建设和评价工作。内部控制评价工作由董事长任领导小组组长、领导班子成员组成领导小组，公司审计部、法律事务部等各职能部门组成内控评价工作小组予以实施，采用审计部工作检查与子分公司自查两种方式同步开展工作，按照内部控制评价指引的要求编制了《评价工作计划》及《评价工作实施方案》开展内控自评。审计检查覆盖公司范围达到 30%以上，企业自查实现了公司及业务的全覆盖。公司审计部牵头，各职能部门内控体系管理人员分工协作，通过对《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》、公司《内部控制手册》以及公司《制度汇编》等相关法律法规和规章制度所涉及的各项业务流程进行实质性测试，在本年度报告期内对公司本部、子公司内控评价工作符合内控制度实施的有效性。

### 四、内部控制评价的依据

依据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》以及本公司内部控制手册，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对内部控制设计与运行情况进行了评价。

### 五、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所属分、子公司的各项业务和事项，重点关注下列高风险领域：组织架构风险、“三重一大”风险、公司治理结构风险、重大项目投资决策风险、安全生产风险、人力资源风险、资产管理风险、运营风险、资金管理风险、采购管理风险、销售管理风险。

#### （一）单位范围

根据内控评价工作的全面性原则及重要性原则，本次内部控制评价的范围包含本公司报表合并范围内的所有分、子公司。

## （二）评价内容

此次评价涵盖了体系建设所涉及到的所有业务。其中包括“三重一大”、组织结构、子公司管理、资金活动、人力资源、采购管理、销售管理等共计十九个方面。在公司层面，内部控制评价重点关注了组织架构及治理结构和重大决策、子公司管理、重大投资、安全生产等几个方面；在业务层面，重点关注了采购管理、销售管理、资产管理及资金管理方面等多个方面。

### 1、公司层面重点评价内容

#### （1）“三重一大”方面

重点评价了公司在重大问题决策、重大干部任免、重大投资决策以及大额资金支付方面是否严格按照《公司章程》以及内控管理体系程序进行，并形成决策；涉及“三重一大”事项的决策规则和程序是否建立健全；经济决策方案是否得到良好的执行及执行的结果是否达到决策目标要求；决策记录是否完整、有效；公司“三重一大”事项是否按照规定的权限和程序实行集体决策审批等。

#### （2）组织结构方面

重点关注了公司是否严格按照《公司法》、《证券法》及《上市公司治理准则》等法律法规建立完善的法人治理结构及规范运作；公司股东大会、董事会和监事会“三会”组织结构是否完善；“三会”是否规范而有效地召开；董事会下设的战略与投资、薪酬与考核、审计和提名委员会是否履行其职责并且形成的会议记录是否完整、有效等。

#### （3）子公司管理方面

重点关注了子公司特别是境外子公司管理是否符合《公司法》及有关法律法规的规定；法人治理结构及内部管理制度是否健全；子公司发展战略是否与公司发展战略一致；年度财务预决算、重大投融资、重大担保是否按规定程序和权限审批；大额资金使用、主要资产处置、重要人事任免是否经集体讨论确定；内控体系是否建立健全；是否建立了科学的投资管控制度；是否定期对子公司组织架构设计与运行的效率及效果进行全面评估等。

#### （3）重大投资方面

一是检查公司所属成县水泥生产线扩建工程自建项目、汉邦商砼等重大建设项目，项目建议书、项目实施方案、项目可研报告、批复文件、初步设计、项目招投标、项目施工管理、竣工验收是否符合内控管理规定。二是重点关注了在吉尔吉斯斯坦投资新建水泥项目的合资公司的设立与运营、项目投资、员工聘用、土地利用、工厂建设、水泥

产品标准、矿业开采许可、环境保护等内容是否符合公司内控规定及吉尔吉斯斯坦有关法律要求。

#### （4）安全生产方面

重点关注了公司是否按照国家有关规定建立安全生产体系；是否建立健全安全生产监督管理机构，安全管理机构是否权责分明且按要求行使职责；是否明确安全生产责任；是否制定中长期安全生产规划；是否建立健全安全生产工作报告制度；公司安全生产应急预案是否健全；安全生产责任追究与奖惩制度执行是否有效，对安全隐患的排查是否及时、准确。

#### （5）人力资源方面

重点关注了公司人力资源结构是否合理，能否满足公司持续发展需求；是否制定完备的年度人力资源需求计划；人力资源改革方案是否经过集体决策审批，方案是否符合公司经营发展需求；关键岗位人员管理机制是否完善；公开招聘、竞争上岗是否公开、公平、公正；员工培训长效机制是否健全；各级管理人员和关键岗位员工轮岗是否科学、合理；员工退出机制是否健全；薪酬安排是否与员工贡献相协调。

### 2、业务层面重点评价的内容

#### （1）采购管理方面

重点评价了公司采购业务是否按照预算、请购、审批、采购、验收、运输、付款等内控程序严格执行；采购预算是否确实执行，差异原因是否查明；采购合同是否依据经济合同法签订；采购询价、招标、议价、比价等方式的决定是否合理，并依规定程序办理；是否建立了较为完善的供应商数据库；验收入库程序是否符合规定；采购付款时是否履行了请购程序，是否严格按照审批程序执行；是否定期对供应商进行评价等。

#### （2）销售管理方面

重点关注了公司销售管理是否按照计划编制、价格制定、价格审核、价格执行、投标、发货、结算、收款、客户管理等内控程序严格执行；销售预算的编制是否与市场需求相配合衔接；是否建立客户档案，是否填注资信状况；售价的制定是否合理，是否依规定程序经过核决；销售发票、销售合同、销售订单所载的品名、规格、数量、价格是否一致；销售合同、赊销是否经授权核准；应收账款对账单所载收款内容是否异常，有差异时，其差异原因是否合理；发票是否按规定开具，开具时间是否正确及时，是否有溢开或漏开情形；是否定期与客户对账；了解客户投诉发生的原因，及其处理是否妥当；销货是否与应收账款的内部控制程序相匹配等。

### （3）资产管理方面

重点评价了公司资产管理程序是否完整、规范，资产管理全过程的风险是否有效控制；资产管理相关部门及岗位的职责权限是否明确；资产减值损失的确认是否合理、准确；资产验收程序和方法是否合规；对应投保的资产是否按程序进行审批、及时投保；资产抵押是否严格按照审批权限履行抵押程序；资产是否按规定定期或不定期清查，清查记录是否完整、有效；资产处置的定价是否合理、处置程序是否合规等。

### （4）资金活动方面

重点关注了公司在制定与资金活动流程相关的管理程序是否合法合规且真实有效；公司的重大投资决策是否经过集体决策和讨论并形成决策纪录；货币资金收付控制是否严格按收支两条线管理；大额资金的支付是否符合制度审批管理权限的规定；财务审批是否流于形式；资金日常管理是否有坐支等现象发生；资金的跟踪管理有无贯穿经营活动的始终、不相容职务分离及监督机制是否得到有效执行；财务印鉴是否实行专人管理，财务专用章和财务预留印鉴的个人名章是否实行分开保管等。

### （5）全面预算管理方面

重点关注了预算编制是否健全、规范，确保生产经营目标的实现；全面预算工作领导小组与工作小组是否建立健全；预算管理委员会是否履行其职责；预算编制所依据的信息、数据是否充足，保证预算目标与公司实际相符；预算编制程序是否规范；全面预算是否严格按照程序审批，保证预算的权威性、执行力；全面预算是否按相关法规要求报经审议批准后以文件形式下达执行；预算执行分析会议是否定期召开并就预算执行过程中存在的问题提出改进措施；预算调整是否严格执行审批程序；预算考核制度是否完善，做到奖惩分明等。

### （6）工程项目管理方面

重点审查了工程项目是否按照工程立项、工程设计、工程招标、工程建设、工程物资采购、工程监理、工程验收、工程造价及项目后评估等内控程序执行。立项是否有可行性研究报告，可行性研究是否流于形式；项目评审是否合规；初步审计是否健全；项目招标是否公开、公平、公正，中标人是否有实力承担工程项目建设；概预算是否切合实际，项目投资是否可控；工程监理是否到位；工程设计变更及现场签证是否执行审批程序；项目资金是否落实；工程物资是否质价相符；工程进度是否中断或延迟；竣工验收是否规范；工程造价信息是否对称；工程竣工决算依据是否完备；项目建设后评估制度的执行过程是否流于形式等。

## 六、内部控制评价的程序和方法

### （一）内部控制评价的程序

公司内部控制评价工作严格按基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行。实施了包括制定评价工作方案、组成评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等程序。

### （二）内部控制评价的方法

应用了现场测试，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、符合性测试、实质性测试、实地查验、抽样和比较分析等方法。并广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据。

### （三）内部控制评价的原则

1、内部控制涵盖公司内部的各项经济业务、各个部门和各个岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，将内部控制落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。

2、内部控制符合国家有关的法律法规和公司的实际情况，要求全体员工必须遵照执行，任何部门和个人都不得拥有超越内部控制的权力。

3、内部控制保证公司机构、岗位及其职责权限的合理设置和分工，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。

4、内部控制的制定兼顾考虑成本与效益的关系，尽量以合理的控制成本达到最佳的控制效果。公司遵循内部控制的基本原则，根据自身的实际情况，基本建立了覆盖公司各环节的内部控制制度，保证了公司业务活动的正常进行，保护公司资产的安全和完整。

## 六、内部控制缺陷的认定标准

### （一）重大缺陷的认定标准

1、针对单个控制：影响水平达到或超过当年公司净资产 1%，直接认定为重大缺陷。影响水平低于公司净资产 1%、但达到或者超过 0.5%的，经过定性因素分析，认定为重大缺陷。

2、针对影响到同一个重要会计科目或披露事项的多个重要缺陷汇总：在对公司缺陷进行认定时，要汇总同一会计科目下属单位测试发现的缺陷。影响水平达到或者超过当年公司净资产 1%，认定为重大缺陷。影响水平低于公司净资产 1%，经过定性因素分析，认定为重大缺陷。

## （二）重要缺陷定量标准

1、单个控制：影响水平低于当年公司净资产 1%，但是达到或超过 0.5%，直接认定为重要缺陷；影响水平低于 0.5%的，经过定性因素分析，也可以认定为重要缺陷。

2、影响到同一个重要会计科目或披露事项的多个一般缺陷汇总：与重大缺陷的认定标准相同，在对公司缺陷进行认定时，要汇总同一会计科目下属单位测试发现的缺陷。影响水平达到或超过当年公司净资产 0.5%，可以认定为重要缺陷；影响水平不超过 0.5%，经过定性因素分析，也可能认定为重要缺陷。

## （三）一般缺陷的认定标准

对不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷认定为一般缺陷。

## 七、内部控制缺陷及其认定情况

### （一）重大缺陷及其重要缺陷的认定情况

根据上述公司内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司不存在内部控制重大缺陷和重要缺陷。

### （二）一般缺陷及其认定情况

针对发现的一般缺陷,内控评价工作组组织相关部门进行了认真研讨,制定了相应的具体整改措施,经公司经理层审批后下发,各相关部门进行整改落实。

#### 1、公司层面

- （1）内控制度中规定要对组织结构进行年度定期评估，尚未实施该项控制活动。
- （2）董事人数 8 名，为偶数，不利于董事会决议表决。
- （3）安全生产责任制在具体作业方案中未明确各级领导和参检各部门的具体安全职责。

#### 2、业务层面

##### （1）采购业务方面

报告期内公司在采购业务方面存在以下一般缺陷：

A、公司物流供应处目前对大宗原材料通过招标进行集中采购，由各子公司根据需求分别签订采购合同，同时物流供应处对子公司采购合同进行不定期检查。但各子公司的采购订单价格未与录入 ERP 系统的采购合同价格相关联。

B、公司内控制度中未单独制定退货管理制度。

C、个别子公司对存货每半年盘点一次，年底清盘一次，不符合内控规定。

对于采购业务方面发现的执行缺陷，经与相关职能部门及子公司沟通之后，已经

责成相关公司及部门进行了整改。

#### (2) 销售业务方面

报告期内公司在销售业务方面存在以下一般缺陷：

- A、个别子公司未按内控规定对经销商的经销情况定期进行分析、评估管理。
- B、个别子公司价格通知单上没有总经理签字。

对于销售业务方面发现的执行缺陷，经与子公司沟通之后，已经责成相关公司及部门进行了整改。

#### (3) 资产管理方面

报告期内公司在资产管理方面存在以下一般缺陷：

- A、子公司固定资产投保过程未经公开评审，无评审和审批的记录。
- B、个别子公司固定资产投保部分审批程序缺失。

对于资产管理方面发现的执行缺陷，经与子公司沟通之后，已经责成相关公司及部门进行了整改。

#### (4) 资金管理方面

报告期内公司在资金管理方面存在以下一般缺陷：

- A、个别子公司付款申请单存在部分审批不全，无审批记录。
- B、个别子公司部分费用报销存在审批不全，无审批记录。
- C、个别子公司未保存书面票据盘点记录。

对于资金管理方面发现的执行缺陷，经与子公司沟通之后，已经责成相关公司及部门进行了整改。

### 八、内部控制有效性的结论

(一) 有效性结论：按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的内部控制。

(二) 缺陷性结论：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，对公司截至目前的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价，在内部控制评价过程中，发现内部控制存在以上制度与执行缺陷，基本上都得到了整改，或正在整改和逐步完善和落实当中。公司将根据国家政策法规及公司经营发展情况，对现有制度进行修订和完善，不断健全内部控制体系建设，持续改进内部控制评价方法，强化内控制度的执行力，及时纠正偏差、规避风险，对公司各项业务的健康运行及公司经营风险控制提供有利保障，以适应内外部环境变化和公司现行管理的要求和发展的需要，保障公司内

部控制体系整体上的有效性。

由于存在上述缺陷，我们提醒本报告使用者注意相关风险。本段内容不影响会计师事务所对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司

二〇一六年三月二十三日





# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

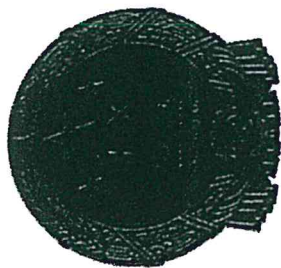
登记机关



2016年01月22日

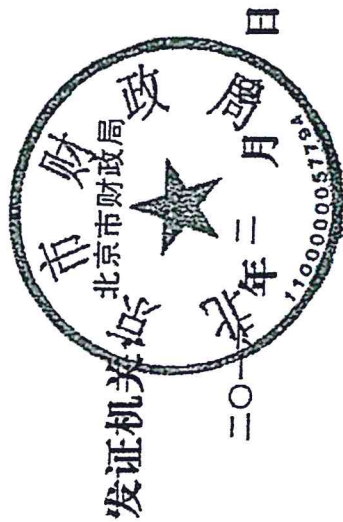
提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019726



## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋

办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010136

注册资本(出资额): 3583.2万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07



证书编号: 000170

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克



证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月十日

证书有效期至: 二〇一七年十月三十一日



姓名: 王勇  
 Full name: Wang Yong  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1965-1-5  
 Date of birth: 1965-1-5  
 工作单位: 中恒会计师事务所有限公司  
 Working unit: Zhongheng Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 10105650105043  
 Identity card No.: 10105650105043

证书编号: 105000930915  
 No. of Certificate: 105000930915

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 1995-09-1  
 Date of Issuance: 1995-09-1



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



日/月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



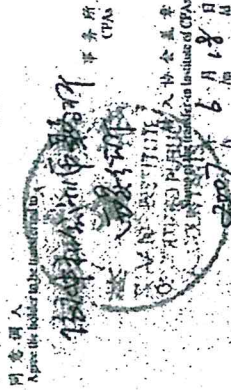
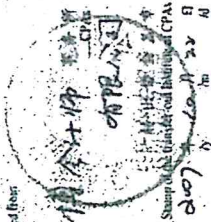
日/月



姓名 Full name 张东强  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1978-12-23  
 工作单位 Working unit 深圳九博会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 610121197812236119

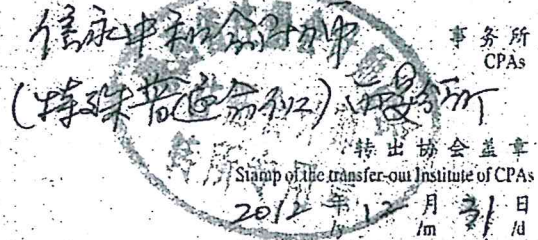
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 夏勇  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

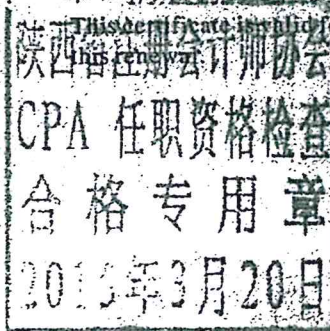
转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 474700590004  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年 8月 28日  
 Date of issuance

