



浙江鼎力机械股份有限公司
内部控制审计报告
2016 年度



内部控制审计报告

信会师报字[2017]第 ZA10222 号

浙江鼎力机械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，我们审计了浙江鼎力机械股份有限公司（以下简称浙江鼎力公司）2016年12月31日的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，并评价其有效性是浙江鼎力公司董事会的责任。

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，浙江鼎力公司于2016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：

杨志平



中国注册会计师：

董文茜



中国·上海

二〇一七年二月二十七日

浙江鼎力机械股份有限公司 2016 年度内部控制评价报告

浙江鼎力机械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（以下简称企业内部控制规范体系），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2016年12月31日的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员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法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、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。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。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，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

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影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

(一) 内部控制评价范围

本次内部控制评价的范围涵盖了公司本部、控股子公司的主要业务和事项。纳入评价范围的业务和事项包括：资金管理、采购与付款、存货、销售与收款、成本与费用、对外投资与对子公司的控制、筹资、对外担保、关联交易、研究与开发；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进行全面评价。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。

公司根据基本规范、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,就内部控制自我检查与评价中发现的内部控制不足,从定性和定量两方面考虑,判断是否构成财务报告内部控制缺陷或非财务报告内部控制缺陷,并判断是否属于重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

公司确定的内部控制缺陷认定标准如下:

1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 定性标准:

出现①董事、监事和高层管理人员滥用职权,发生贪污、受贿、挪用公款等舞弊行为;②内部控制评价中财务报告内部控制重大或重要缺陷未得到整改;③公司审计委员会和内部审计机构对内部控制监督无效;④发现当期财务报告存在重大错报,且内部控制运行未能发现该错报,认定为财务报告内部控制重大缺陷。出现①相关资产或负债易发生舞弊,并且舞弊涉及公司中层管理人员;②存在缺陷的相关财务报告内部控制对其他财务报告内部控制存在一定范围的影响,认定为财务报告内部控制重要缺陷。除重大缺陷和重要缺陷以外,和财务报告相关的其他内部控制缺陷认定为财务报告内部控制一般缺陷。

(2) 定量标准:

财务报表错报(或漏报)金额大于或等于合并财务报表利润总额的 5%,即认定财务报告内部控制存在重大缺陷;财务报表错报(或漏报)金额大于或等于合并财务报表利润总额的 3%,小于合并财务报表利润总额的 5%,即认定财务报告内部控制存在重要缺陷;财务报表错报(或漏报)金额小于或等于合并财务报表利润总额的 3%,即认定财务报告内部控制存在一般缺陷。

2.非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1)定性标准:

根据其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素确定。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违反法律、法规较严重;②除政策性亏损原因外,企业连年亏损,持续经营受到挑战;③重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效;④公司管理人员纷纷离开或关键岗位人员流失严重。以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重要缺陷:①公司决策程序导致出现重要失误 ②未依程序及授权办理,造成较大损失③重要管理台账未建立,重要资料未有效归档备查④媒体出现负面新闻,且负面影响一直未能消除⑤受到监管机构的通报批评或罚款。除重大缺陷和重要缺陷以外,和非财务报告相关的其他内部控制缺陷认定为非财务报告内部控制一般缺陷。

(2)定量标准:

非财务报告内部控制缺陷造成的直接财产损失大于公司合并报表净资产的 0.5%,即认定其存在重大缺陷;非财务报告内部控制缺陷造成的直接财产损失小于或等于公司合并报表净资产的 0.5%大于公司合并报表净资产的 0.3%,即认定其存在重要缺陷;非财务报告内部控制缺陷造成的直接财产损失小于或等于公司合并报表净资产的 0.3%,即认定其存在一般缺陷。

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

1.财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内未发现公司财务报告内部控制重大缺陷。

2.非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷。

(四) 内部控制评价具体情况

1、内部环境

(1)公司法人治理结构

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规的要求,建立和完善法人治理结构,规范公司管理和运作。发起人与公司做到了在资产、业务、机构、人员和财务上的完全独立。股东大会、董事会、监事会各司其职、运作规范,建立健全了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》等制度。这些制度明确了公司权力机构、决策机构、经营机构和监督机构的职责权限,形成科学有效的职责分工和制衡机制,符合中国证监会有关法人治理结构的规范要求。

股东大会是公司的最高权力机构，决定公司重大事项。公司严格按照《公司章程》和《股东大会议事规则》的要求召开股东大会，保证公司股东大会的规范运作，确保所有股东享有平等的地位并能充分行使相应的权利。

董事会对股东大会负责，严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举产生董事，独立董事占全体董事的三分之一。董事会按照《公司章程》、《董事会议事规则》等制度规定履行职责，依法行使企业的经营决策权，并负责内部控制的建立健全和有效实施。董事会下设战略、薪酬与考核、提名和审计委员会。各专门委员会分别按照《战略委员会议事规则》、《薪酬与考核委员会议事规则》、《提名委员会议事规则》和《审计委员会议事规则》开展工作。

监事会是公司的监督机构，对全体股东负责。公司严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举产生监事。监事会按照《公司章程》和《监事会议事规则》对公司董事、高级管理人员和财务履行监督职能。

经营层是董事会决策的执行机构，公司总经理及各部门负责人由董事会聘任或解聘，负责公司的经营活动，并对董事会负责。

(2)发展目标

公司十分重视对发展战略的研究和规划设计，公司专门对长期发展规划、重大投融资方案、重大资本运作、资产经营项目等进行研究并提出建议。公司根据内外环境和自身发展需要，明确了中长期发展目标和主要工作措施，并通过年度经营计划等方式，将公司的发展战略落实到年度生产经营活动中，保证公司发展规划分步落实到位，力争在八年内将公司建设成创新能力一流、技术装备一流、员工素质一流、经济效益一流的大型机械制造集团。

(3)组织机构

为有效地计划、协调和控制经营活动，公司已设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构，并贯彻不相容职务相分离的原则，科学地划分了各组织单位内部的责任权限，形成了相互制约、相互协调的内控机制。销售部、采购部、财务部、生产管理部、综合管理部、技术开发部、工程设备部、安全环保部、质量管理部、审计部等各职能部门在各自既定的职能范围内履行职责。公司对下属子公司按照《公司法》、《公司章程》及投资管理制度建立完善了子公司的组织机构及相应的规章制度办法。

(4)管理理念和企业文化

公司在企业文化建设上作了一定探索，努力以企业文化作为促进公司发展的助推剂，提升企业的核心价值观与社会责任。明确了以“与时俱进、持续发展、服务社会”为企业使命，形成了“创造成就未来（包含：创造卓越绩效；创造国际品牌；创造一流技术；创造独具特色的先进管理模式）”为企业核心价值观，以“团结 创新 诚信 敬业”为企业精神，以“以质量求生存，以管理创效益，以服务占市场，以科技促发展”为经营理念，以“科学决策、规范管理、执行有力”为管理理念。全面提升企业的组织文化、生产文化和管理文化，促进公司和谐稳定发展。

(5) 人力资源政策

公司根据《劳动法》及有关法律法规，公司实行全员劳动合同制，制定了《人事管理制度》、《薪酬管理制度》等制度，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职务升迁等进行了详细规定，并建立实行了一套较完善的绩效考核体系。

(6) 内部审计

公司制定了《内部审计制度》，对公司内部监督的范围、内容、程序等都做出了明确规定。审计部作为公司董事会对公司进行稽核监督的机构，按照有利于事前、事中、事后监督的原则，专门负责对经营活动和内部控制执行情况的监督和检查，并对每次检查对象和内容进行评价，提出改进建议和处理意见，确保内部控制的贯彻实施和生产经营活动的正常进行。管理当局能够采纳内部审计的合理意见，对审计结果进行及时处理，但内部审计工作的广度和深度仍待加强。

2、 风险评估

根据既定的发展战略目标，公司结合机械制造行业特点，初步建立了风险评估机制，正在形成由公司领导层、职能部门、子公司三个层面组成的风险防范体系，落实风险管理责任，加强对各种业务环节的风险评估和识别工作。公司将安全生产、产品质量管理、资金管理、应收帐款管理、库存管理、固定资产及在建工程管理等几个方面列为控制重点，由各对口责任部门或业务单位进行风险评估与识别，努力做到及时发现可能发生的生产安全风险、质量风险、经营风险、环境风险、财务风险等并采取应对措施。

3、 控制活动

为合理保证各项目标的实现，公司建立了相关的控制制度和流程，主要包括：授权审批控制、不相容职务相互分离控制、会计系统控制、采购供应管理控制、安全生产管理控制、产品质量管理控制、销售管理控制、财产保全控制、预算控制、运营分析、绩效考评控制等。

(1) 授权审批控制：公司根据组织机构及经理层人员变化，结合公司实际，规定了各级人员审批范围、权限及程序，各单位、各部门须在授权范围内行使职权和承担责任。

(2) 不相容职务相互分离：公司根据不相容职务分离的控制要求设置组织机构，对经济业务活动的授权、核准、执行、记录、财产的保管与维护等环节进行职责划分，各环节分别由相对独立的部门或人员执行。

(3) 会计系统控制：根据《会计法》和《企业会计准则》等规定，公司采用“统一会计核算办法，分级管理”的核算与管理模式，确保会计核算结果真实、完整、准确。

(4)采购供应管理控制：公司制定并完善了《采购与付款内部控制制度》、《物资采购管理制度》，明确了物资采购供应管理体制，规定了物资的请购、审批、采购、验收和监督程序，应付账款和预付账款支付的手续。对物资计划、物资采购、仓库验收、保管和发放、呆滞物资处理等方面也作出明确规定，采购时本着“质优价廉”、“货比三家”的原则，杜绝劣质物资进仓库。实行按最低存量及经济订货批量控制的原材料采购，固定资产的采购申请按年度预算方案，临时性物品采购，由使用部门提出采购申请。

(5)安全生产管理控制：公司作为机械制造企业，为了加强安全生产监督管理，防止和减少生产安全事故，保证员工的生命安全，共创和谐社会，公司按照《安全生产法》等安全法律法规，制订了《安全操作规程》、《事故应急救援预案》等文件，建立了严格安全生产监察管理体系，使各岗位人员明确自己的职责、在保证安全的前提下进行生产和提高产品质量。上述制度的实施，充分保证了公司的安全生产，减少了安全事故的发生，创造了良好的经济和社会效益。

(6)销售管理控制：公司制定了《产品销售管理制度》等销售管理办法。公司根据市场情况、目标利润、生产经营能力制定合适的销售政策和销售计划，并落实到销售人员。制定了信用政策，确定信用标准、信用条件（含信用期限、信用额度、折扣率）及收帐政策，以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等；对销售及收款作出了明确规定，定期或不定期与客户核对，收款责任落实到销售人员。

(7)资产控制：公司建立了《物资采购管理制度》、《存货管理制度》，对资产的购置、验收、记录、保管、使用、接触管理和处置等进行规范，明确使用部门、财务部门等部门的职责和权限。各项资产统一由财务部门核算，财务部门采取定期盘点、账物核对、往来对账等方法对资产的管理履行会计监督职责。

4、信息与沟通

为加强和完善对内和对外信息交流与沟通，促进内部控制有效运行，公司实施了有效的管理措施。

(1)内部信息与沟通方面，公司主要通过以下内部控制流程和规范性文件来确保内部信息处理及时、有效：

①公司管理层定期或不定期向董事会汇报生产经营状况、重要事项。管理层定期或不定期召开各部门交流情况汇报会，公司制订了《董事会议事规则》、《总经理工作细则》等制度，对主要经营事项召开会议研究处理。

②公司建立《重大信息内部报告制度》确保内部报告编制及时、内容真实、完整，流转渠道畅通，提高工作效率。

5、内部监督

公司建立了符合内控规范的内部监督体系。监事会对股东大会负责，对董事、高级管理人员执行监督。董事会审计委员会负责公司财务进行审计、监督和指导，审计部定期进行内部审计，对公司的经营管理和内部控制执行情况进行检查和评价，确保内部控制制度的贯彻和实施。

四、其他内部控制相关重大事项说明

无

董事长:



A handwritten signature in black ink, appearing to be '许印树'.

浙江鼎力机械股份有限公司

2017年2月27日

