

内部控制审计报告

XYZH/2011KMA1050

贵研铂业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,我们审计了贵研铂业股份有限公司(以下简称贵研铂业)2011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,并评价其有效性是贵研铂业董事会的责任。

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。

二〇一二年三月六日

贵研铂业股份有限公司

2011 年度内部控制评价报告

董事会全体成员保证本报告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

贵研铂业股份有限公司全体股东：

2011 年度，贵研铂业股份有限公司（以下简称公司）是云南省证监局指定的内部控制规范执行试点单位。为加强公司内部控制，促进公司规范运作和健康发展，提高公司管理水平和风险防范能力，保护投资者合法权益，促进公司规范运作，保障公司持续、快速、稳定、有序的向前发展，公司根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规的要求，并结合自身所处行业特点，进一步健全和完善了内部控制制度，并确保各项制度得到有效贯彻执行。

第一部分 本年度公司内部控制建设总体情况

一、公司开展内部控制建设的情况

公司董事会授权公司审计部负责内部控制的具体组织实施工作。公司审计部对内部控制的健全性及执行的有效性、财务信息及相关经营活动等进行检查监督，以促进公司完善内部控制体系，改善经营管理，提高经济效益。审计部向董事会辖下的财务/审计委员会报告，日常工作由总经理协调开展。

公司 2011 年度的内部控制工作覆盖全面，持续推进。公司就结合内部控制体系的建设过程，聘请了上海立信锐思信息管理有限公司作为公司内部控制建设咨询机构。7 月，公司召

开了内控体系建设启动大会，随即开展了一系列的内部控制理论与实务的培训，包括内部控制基本理念、集团管控、资金管理、内控应用指引讲解和内控评价指引讲解等内容。培训涉及人员包括公司高层、中层及各级员工。培训工作的开展，有效的提升了各级人员的内控意识，为内控体系建设工作创造良好的内控环境，奠定了坚实的基础。

8 月开始，启动了公司首次内部控制评价工作。前期，在咨询机构协助下，通过调研、访谈和调查问卷等方式，对公司的内控现状进行了分析和评价，并将调研发现的问题集结成表，及时将问题反馈到公司各部门以及各子公司，督促各部门根据调研当中发现问题制定出整改意见，此项工作于 2011 年 9 月完成，形成了评价底稿和评价结论。

9 月-11 月，公司各部门、各单位进行缺陷整改，并根据整改后的业务流程搭建内部控制体系。全公司管理层、各部门以现场讨论的方式，对公司业务流程进行梳理，形成完整清晰的流程划分表。公司的流程划分表，最终定稿了 23 个一级流程，82 个二级流程，既充分涵盖了五部委十八项应用指引的要求，又体现了公司自身的业务流程特色。

公司结合现有规章制度、内控实际情况和前期收集到的内控调研信息，对基本业务流程和重点业务流程进行确认、对公司层面和业务层面主要风险和关键控制点进行把握，建立控制程序文件，规范风险点和控制点的描述，汇总编制内部控制规范体系文件。并同时征求各部门及外部专家的意见，11 月底形成了内部控制规范体系文件初稿。

从 12 月起，公司根据初步建设完成的公司内部控制体系，进行了 2011 年度内部控制评价，并根据此次评价过程，形成了本评价报告。

公司聘请信永中和会计师事务所对公司内部控制有效性进行独立审计。

二、关注的主要风险与重点实施的控制

在内控建设中，公司对如下风险进行重点关注及应对：

（一）政策性风险

有色金属行业一直是我国国民经济的基础产业。公司所从事的贵金属功能材料的研制生产属于国家鼓励发展的高新技术产业。此外，与公司关联度较高的电子、信息、环保、国防等产业均属我国重点支持发展的高新产业。因此，若国家对贵金属及相关产业的政策发生重大的调整 and 变化，将会直接或间接地影响公司的经营环境。

应对措施：公司将继续围绕国家政策和市场需求，积极主动的完善和调整公司产品结构，减小单一子行业需求波动对公司利润水平的影响。

（二）贵金属存货受外部市场影响而产生价值波动的风险

公司目前主要从事贵金属深加工、贵金属二次资源回收及贵金属贸易等业务，是国家产业政策支持的高新技术企业。本公司为保证生产经营的持续性，会有一定量的周转用贵金属存货。但由于贵金属原料具有价格波动频繁、幅度大的特点，贵金属价格的波动对本公司的贵金属储备将会造成直接影响。

应对措施：对于贵金属价格波动所产生的相关风险，公司一方面通过销售合同，锁定双方交易的贵金属价格；另一方面，开展了部分贵金属套期保值、租赁等业务。在此基础上，进一步加强贵金属价格走势的分析，完善对于存货周转量的分析和决策机制，尽量降低贵金属价格波动风险。

（三）产品信用销售政策及应收账款的风险

由于贵金属深加工行业特点，公司在销售过程中会给予部分客户一定的账期。随着公司销售规模快速增长，应收账款会占用公司大量资金，如果无法及时收回，将会带来资金损失。

应对措施：公司将进一步加强客户信用度评审工作和应收账款的管理，使应收账款保持合理范围。首先，加强客户信用度及合同评审、严控发货、及时催收到期应收账款、清理历史

应收账款等措施来降低应收账款风险。同时，在市场开拓方面将着重于开发高端客户，优质客户，一方面能有效扩大销售规模，另一方也使资金安全得到更多保障。

（四）公司产品研究开发的风险

公司在贵金属产品的研究方面具备较强的研发能力，长期承担国家级重大研究项目。公司产品研发风险主要在于新产品的研发速度跟不上市场变化的速度，造成科研投入风险。

应对措施：一方面公司从根本入手，立项前期加强项目立项调研论证评审；二、项目执行过程中保障项目资金及人力资源投入，三、项目建设中加强对项目的建设的管理。

公司在以下方面，重点梳理了内部控制活动：

（一）授权管理

公司通过各部门的授权审批事项进行汇总整理，明确各部门的授权审批事项和审核程序，制定《授权审批权限表》，使各事项的审批程序更加明晰，并促使各部门按照《授权审批权限表》的规定来办理对内和对外业务。

（二）合同管理

加强合同评审管理，严格要求各部门履行合同评审程序。对于采购、销售等日常性合同，通过相关部门集体协商，制定标准合同，在不降低工作效率的情况下降低风险；并在制度当中予以明确，对于采购、销售的特殊合同，则必须完整的履行合同评审程序。加强合同印章管理，规范合同印章使用的登记制度。

（三）市场营销管理

市场营销部门通过日常的营销活动和深入的市场调查，广泛收集国内、国际市场供求信息，了解掌握国内国际市场状况，根据国际、国内市场不同品种市场供求关系，制订出切实可行的市场策略，引导公司生产经营计划。

对公司产品进行分类，制定大宗产品的最低加工费标准，并加强审核。明确信用政策，提高信用标准，严格执行信用政策的审核审批程序。加强应收账款的管理，建立对账机制，并及时向客户发送询证函，确保应收账款的及时回收。

（四）贵金属采购和存货管理

公司的贵金属采购原则上按照以销定采的原则执行，由各需求部门提出申请，统一由贵金属商务部采购。由检测中心负责对贵金属物料进行检验分析及判定，确保合格物料入库。

一方面加强贵金属的保存管理，加强贵金属的收、发、存管理，实行责任人制，确保贵金属的安全。另一方面，实行严格的存货审批管理，控制存货数量，利用套期保值等工具，降低贵金属价格波动风险。

（五）套期保值

公司通过制定《套期保值制度》、《套期保值操作细则》，明确套期的事前、事中、事后管理，实行各负其责、相互监督的工作机制。并对套期保值操作人员实行定期培训机制，确保套期保值人员的业务水平。

（六）募集资金及投资管理、对外担保、关联交易

公司在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《关联交易内部决策制度》中规定了募集资金及投资、收购出售资产、资产抵押、对外担保事项、委托理财、关联交易的权限，并建立了严格的审查和决策程序。

（七）研发管理

公司修订了《研究开发管理办法》、《科技成果管理办法》等一系列管理办法，对研发项目立项与审批、研发合同订立、经费支出与控制、研发帐务处理、项目结题与验收等环节做出了明确的规定。

第二部分 公司本年度进行内控评价的情况

一、内部控制评价的依据

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（下称“基本规范”）及《企业内部控制评价指引》（下称“评价指引”）的要求，结合《企业内部控制应用指引》和企业内部控制制度，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2011 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

二、内部控制评价的范围

根据全面性、重要性原则和各项规范要求，本次纳入评价内容和范围包括公司合并财务报表范围内重要的单位，即：贵研铂业股份有限公司（本部）、昆明贵研催化剂有限责任公司、永兴贵研资源有限公司、贵研资源（易门）有限公司。对于贵研铂业股份有限公司（本部），评价范围涵盖了各个部门及全部业务流程；对于昆明贵研催化剂有限责任公司，重点评价了套期保值及财务等流程；对于贵研资源（易门）有限公司，重点评价了募集资金使用等流程；对于永兴贵研资源有限公司，重点评价了采购、销售与财务等流程。

包括下列业务范围：

- （一） 公司治理与组织架构：包括公司治理、组织结构、风险管理、下属单位管理、制度建设等事项；
- （二） 战略与计划管理：包括中长期战略规划、年度经营计划、全面预算管理等事项；
- （三） 企业文化与公共关系：包括企业文化管理、公共关系管理、突发事件管理等事项；
- （四） 投融资管理：包括股权投资管理、资本市场融资管理、金融机构融资管理、抵押担保管理、募集资金管理等事项；

(五) 财务管理：包括资金管理、费用报销、往来账款管理、会计核算、税务管理、成本核算、财务报告与分析、关联交易等事项；

(六) 生产管理：包括生产计划、生产过程管理、生产现场管理、质量体系管理等事项；

(七) 市场营销：包括营销策略与计划管理、市场工作、价格管理、产品销售、客户管理、产品退换货等事项；

(八) 贸易管理：包括贵金属贸易和套期保值等事项；

(九) 采购管理：包括贵金属采购、设备采购、器材物资采购、供应商管理、服务外包、外协加工等事项；

(十) 资产管理：包括贵金属及产品管理、固定资产管理、器材物资管理；

(十一) 工程项目管理：包括工程设计与预算、工程招投标、工程建设过程和工程竣工验收等事项；

(十二) 健康安全环保：包括职业健康、环境保护与节能减排、安全生产等事项；

(十三) 科技研发：包括研发项目管理、研发成果与知识产权管理、科研经费管理等事项；

(十四) 人力资源管理：包括员工招聘与配置、员工培训、薪酬福利管理、劳动关系管理、日常管理、专业技术人才管理、绩效考核、离职管理、出国（境）管理等事项；

(十五) 合同及法律事务：包括合同管理、法律纠纷、商标管理、授权管理等事项；

(十六) 行政管理：档案管理、印章管理、治安保卫等事项。

(十七) 信息与沟通：包括上市公司信息披露、信息传递等事项；

(十八) 信息系统管理：信息系统开发、信息系统运行与维护等事项；

(十九) 内部监督：包括内部审计、反舞弊与内部举报、内控评价、专项督察等事项；

(二十) 其他公司发展和日常经营中的事项等。

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。

三、内部控制评价的程序和方法

(一) 组建评价工作小组及制定评价方案

审计部负责组织公司内部控制评价方案的制定及检查评价工作。公司抽调各部门骨干员工组成内控评价小组，具体负责实施内控检查评价工作。并邀请上海立信锐思信息管理有限公司的专家给予指导，确保内控评价工作有效开展。

(二) 评价培训

在实施检查评价前，由公司审计部负责组织培训内控评价小组人员，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、检查评价方法、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，确保评价小组每一个成员都能有效完成内控检查评价任务。

(三) 检查评价动员

评价小组对内部控制检查的目的、意义等向被检查单位宣讲和动员，对检查工作进行安排和部署。

被检查单位向检查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，根据评价组要求提供各项证据资料。

(四) 现场测试

内控评价小组根据人员分工，按照《评价手册》规定，认真执行测试程序，填写检查评价工作底稿，形成《调研反馈表》，对发现的内部控制缺陷进行初步认定，做出检查评价结论。对评价工作底稿进行复核。

（五）汇总检查评价结果

评价小组对检查中发现的各类问题进行研究和确定，汇总检查评价结果，形成现场检查评价初步结果。

（六）通报检查评价情况

评价小组就现场检查评价初步结果与被检查单位交换意见，向被检查单位通报，由被评价单位负责人反馈意见后，提交公司审计部审阅。

（七）跟踪整改

对检查中发现的问题，被检查单位要及时制定整改方案，并认真落实整改，整改情况及结果须在检查评价结束后 2 个月内向公司审计部反馈。公司审计部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，评价小组采用了访谈、问卷、讨论会、穿行测试、实地观察、抽样和对比分析等方法；并针对高风险事项和发生频率较高的业务事项，增加了相关证据的抽查力度，有效的保证了评价证据的充分性。

对于整个过程中调研和测试所形成的风险点、控制点和相关证据，公司保留了完整的工作底稿。

四、内部控制缺陷的认定标准

内部控制评价工作小组根据现场测试获取的证据，对内部控制缺陷进行初步认定，并按其影响程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

公司根据缺陷在公司经营中可能造成的潜在风险损失，来确定缺陷的重要程度，判断重大缺陷、重要缺陷、一般缺陷。具体标准如下表所示：

缺陷级别	对应的损失				
	法律法规	持续经营	财务报告	安全	环保
重大	严重违规	重大影响 (如当年内关键人才流失率达到10%以上)	损失或错报超过上年经审计的净资产的5%	造成3人以上死亡，或者10人以上重伤，或者500万元以上直接经济损失的事故。	对周围环境造成的污染导致人员死亡或3位以上人员中毒(重伤)事件，造成国家、省或市级政府问责，使区域经济、社会活动受到影响
重要	违规造成一定影响	重要影响 (如当年内关键人才流失率达到5%以上)	损失或错报超过上年经审计的净资产的1%	造成1人或2人死亡，或者5人以上10人以下重伤，或者200万元以上500万元以下直接经济损失的事故。	对周围环境造成严重污染导致不超过3位人员中毒或重伤事件，造成区级政府问责、群众投诉或一般群体事件
一般	违规影响很小	轻度影响 (如当年内关键人才流失率达到3%以上)	损失或错报不超过上年经审计的净资产的1%	3人以上5人以下重伤，或者50万元以上200万元以下直接经济损失的事故。	污染物排放短时间内失控，但未发生人员中毒或重伤情况，环境污染情况未造成政府问责、群众投诉或引起一般群体事件

上述标准中的定性标准结合监管单位通常定义的缺陷定性标准或情形，为本次评价的定性依据。

在内部控制的非财务报告目标中，战略和经营目标的实现往往受到公司不可控的诸多外部因素的影响，公司的内部控制只能合理保证董事会和管理层了解这些目标的实现程度。因而，在认定针对这些控制目标的内部控制缺陷时，我们不能只考虑最终的结果，而主要应该考虑公司制定战略、开展经营活动的机制和程序是否符合内部控制要求，以及不适当的机制

和程序对公司战略及经营目标实现可能造成的影响。

以上缺陷认定标准作为公司实际工作中认定缺陷的主要依据，并由相关部门结合具体情况进行判断。重大缺陷应当由董事会予以最终认定。

五、对于内部控制五要素的评价

为规范管理，控制经营风险，公司已根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》的要求，结合公司自身具体情况，建立起了一套较为完善的内部控制制度。公司对整体业务流程进行梳理，完善和健全的内部管理制度，涵盖经营管理环节的各个方面。整套内部控制制度贯穿于公司经营管理活动的各层面和各环节，确保了各项工作都有章可循。在公司内部控制体系的严格规范下，积极采取有效的控制活动，防范各类风险因素，确保企业的有序经营。

以下对公司内部控制的五个构成要素——内部环境、风险评估、控制活动、信息沟通和检查监督等对公司的内部控制分别进行评价。

第一，内部环境

（一）公司治理结构

本公司已经建立了股东大会、董事会、监事会以及在董事会领导下的经理班子，董事会下设了战略/投资发展委员会、财务/审计委员会、薪酬/人事委员会三个专门委员会，并制定了各委员会实施细则，各委员会能按照自身权责良好的开展工作。公司董事会由 11 名董事组成，其中独立董事 4 名。董事会成员中有熟悉本公司业务的技术专家、财务专家、法律专家及经营管理专家。股东大会、董事会、监事会、经理班子的建立和运作依照《公司法》、《证券法》、中国证监会的有关规定以及本公司的章程和相关规定进行。董事会、监事会、经理班子勤勉尽责，对公司内部控制高度重视，保证了公司规范运作、科学决策及各项内部控制制度的有效执行。

（二）组织机构

公司已按照国家法律、法规的规定以及监管部门的要求，设立了符合公司业务规模 and 经营管理需要的组织机构；遵循不相容职务相分离的原则，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限。公司目前下设五个子公司、三个事业部，两大中心，十二个职能部门，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系。

（三）人力资源管理

公司坚持“以人为本”，不断健全和完善人才选拔培养管理使用机制、岗位评价体系及合理的企业职位设计、员工工作绩效的评价考核机制、激励约束机制、福利保障机制，形成平等竞争、合理流动、量才适用、人尽其才的内部用人机制，充分调动了员工的积极性，保障了企业的可持续发展。并着力加强对于专业人才和关键岗位员工的管理，确保公司免于技术流失和资金损失，有效防止舞弊事件的发生。

（四）企业文化

通过报纸，网络、宣传栏、企业宣传册、企业宣传片等 宣传企业文化，通过建设实物载体，建设企业展示厅，基层文化长廊，编撰书籍等有效提升员工思想，加强员工对于企业的认同感。有力的培育了员工的企业精神、企业道德、价值观念和经营理念。并形成了良好的风险管理文化，对员工思想和实践都产生了深刻影响，营造了浓厚的企业文化氛围。

（五）社会责任

1、安全生产

公司重新修订和完善《安全管理制度汇编》如：《安全教育培训制度》、《安全生产检查及事故隐患管理制度》、《危险源点及风险控制管理制度》、《劳动防护用品管理办法》、《重大事故隐患管理办法》、《事故应急救援预案及指挥机构管理制度》、《事故、事件管理规定》等安

全生产管理制度，对公司内各类事故预防、调查、处理、统计、报告、安全考核等行为进行了规范，防止事故的发生，降低事故的危害性。

2、环境保护

公司在贵金属产品生产过程中会产生一定的废气、废水、废渣，其他生产过程中也会产生少量的废气、废水、粉尘，虽然公司目前的处理和排放标准已达到国家环保标准，但是随着社会公众环保意识的逐步增强，国家环保法律、法规对环境保护的要求亦日趋严格，随着国家环保政策变化导致环保标准提高，公司重新修订了《环保管理制度》，完善“三废”处理设计能力，确保公司以及周边的环境安全，保护人体健康和避免环境污染。

第二，风险评估

公司根据设定的控制目标，全面系统的收集相关信息，准确识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险。公司通过查找各业务单元、各项重要经营活动及其重要业务流程中有无风险，有哪些风险，并对辨识出的风险及其特征进行明确的定义描述，分析和描述风险发生可能性的高低、风险发生的条件。评估风险对公司实现目标的影响程度、风险的价值等。

通过透彻的分析和评价，公司不断调整和优化风险应对策略。通过风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等应对策略的综合运用，实现对风险的有效控制。此外，公司对风险管理信息实行动态管理，定期或不定期实施风险辨识、分析、评价，以便对新的风险和原有风险的变化进行重新评估。

第三，控制活动

（一）不相容职务相互分离控制：公司全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

（二）授权审批控制：公司规定了明确的审批权限及流程，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。公司一方面通过制定《授权审批权限表》予以明确。另一方面，公司拟于 2012 年开始建设信息系统，通过自动化手段来保障授权审批的效率和效果。

（三）会计系统控制：公司严格执行国家统一的会计准则和制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。公司利用财务软件进行日常的会计核算，明确岗位职责分工，保障了会计记录的准确性、可靠性。

（四）财产保全控制：公司制定了《货币资金管理暂行办法》、《物流通道安全管理规定》等对货币资金、存货、固定资产等实物资产的验收入库、领用、发出、保管及处置等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，定期对应收款项、对外投资、固定资产、在建工程、无形资产等项目中的问题和潜在损失进行调查，按照相关规定合理地计提资产减值准备，并将估计损失、计提准备的依据及需要核销项目按规定的程序及审批权限报批制。

（五）绩效考评控制：公司通过充分论证，选择合理的绩效考核工具。公司坚持客观公正、规范透明、绩效导向原则，按期组织年度考核，绩效考核结果与员工薪酬和职位晋升紧密结合，充分发挥约束和激励作用。

（六）预算控制：公司根据《预算管理制度》，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序。并加强预算的审批控制，并与年终考核相结合，确保预算得到有力执行，发挥预算在企业管理中的效用。

（七）运营分析控制：一方面公司每周召开生产经营运作周例会，总结分析当周的经营情况，对经营当中的问题进行集体讨论，及时发现并解决。每季度管理层对生产经营运行情况总结，依据经营环境变化，调整年度生产经营计划。另一方面，公司严格审核和控制成

本费用支出；及时完整地记录和反映成本费用支出；正确计算产品成本和期间费用；建立健全全员目标成本费用管理责任制；强化成本费用的事前预测、事中控制、事后分析和考核，综合反映经营成果；为经营决策提供可靠的数据和信息；不断挖掘内部潜力、节约开支、努力降低成本费用，提高经济效益。公司成本费用管理实行“统一领导、预算管理、归口负责、分级管理、逐级控制”的模式，由财务部牵头，各职能部门归口负责、预算管理。

（八）信息披露的控制：公司制订了《信息披露事务管理制度》，规范了信息披露行为，依法履行信息披露义务，严格遵守公开、公平、公正的原则，真实、准确、完整地进行信息披露，能够公平、公开、公正地对待所有投资者，建立了投资者来访、来电台账制度，热情地接待投资者的来访和咨询，切实保护了广大投资者及公司的合法权益。

第四，信息与沟通

公司高度重视信息沟通的顺畅以及信息的安全性，制定了《年报信息披露重大差错责任追究管理办法》、《内幕信息知情人登记管理办法》、《重大信息内部报告管理办法》、《外部信息报送和使用管理办法》等制度。通过定期报告、临时公告及公司网站等方式全方位的发布公司信息，及时报告并加以解决信息沟通中发生的问题。公司通过定期财务报告和经济运行分析会、党委扩大会、总经理办公会、生产经营运作周例会等信息渠道，确保各类信息的有效传递及决策的有效执行。

第五，内部监督

为了完善公司法人治理结构，保证董事会、监事会行使监督管理权利、加强内部控制监督管理，公司制订了《董事会专门委员会实施细则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》。监事会、董事会财务/审计委员会及独立董事行使对董事、高级管理人员的管理行为进行监督，检查公司财务、内部审计等职权，公司为监事会和独立董事行使职权提供了保障；监事会每

年审阅董事会对公司内部控制的评价报告；指定董事会秘书协助独立董事履行职责，独立董事如需聘请中介机构的费用及其他行使职权时所需的费用，均由公司承担。通过内部控制的检查监督，对公司加强经营管理、防范经营风险、提高经济效益等方面起到了积极的作用。公司纪委充分发挥组织监督作用，坚持惩防并举、重在预防的原则，紧紧围绕公司生产经营管理的重点领域和关键环节，重点在物资采购、工程建设、财务管理等方面开展效能监察。公司向全体干部职工公布举报电话、举报邮箱，并指定纪委专人负责，确保反舞弊信息能直达公司纪委。推行“纪检监察机关案件管理系统”，依照程序办理。举报投诉，确保举报、投诉成为公司有效掌握信息、发现并解决问题的重要途径。

六、内部控制有效性结论

本公司董事会认为，自本年度 1 月 1 日起至本报告期末止，本公司内部控制制度健全，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，公司的内部控制设计与运行是有效的，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

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。内控体系建设需要持续改进，不断完善。未来期间，公司将继续强化内部控制评价工作，合理安排内部控制评价的执行频率和关注重点，将控制缺陷和可能的风险消除在初始状态。公司将同时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。

第三部分 存在的不足及下一年度工作重点

一、内部控制存在的不足及缺陷

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，对公司截止 2011 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，公司没有发现重大缺陷。针对报

告期内发现的其他内部控制缺陷，公司采取了相应的整改措施。由公司领导牵头对相关制度、操作流程和岗位设置等情况进行分析和改进，对于一些跨部门的业务流程进行共同讨论分析，确认并落实整改方案。

本次评价过程中发现的不足主要为：第一、个别制度存在缺失，公司现有制度不够完善，部分业务流程虽然操作流程规范，但缺乏书面制度约束。公司应对岗位职能、工作流程、表单格式等进行重新梳理，保证内控制度的设计有效性；第二、制度宣传执行有待进一步加强，公司现有制度中规定的内容，执行效果有待进一步加强；第三、涉及跨部门合作、交接等工作时，需要进一步强化员工执行力和相互沟通效果。

在整个评价过程中发现的具体缺陷，主要包括如下情况：

经测试发现，2011 进行的套期保值交易中，部分交易由于管理人员出差，当时进行了电话沟通审批，但缺乏审批留痕的相应记录。经分析讨论，公司拟对此流程进行优化调整，采取事先电话沟通，电话审批录音和事后补签的方式，完善相关授权审批程序，并拟于近期正式实施相关规定。

不同业务合同的合同评审表格式不统一，不利于合同管理，降低了合同评审的效率，公司拟统一规范合同评审表的格式。

公司市场营销部对客户档案和客户信用评级有待进一步加大调研更新的频率，更加及时的了解客户信息和动向。公司已经拟定了相关措施，进一步加大对重点客户和大客户的信息追踪力度。

公司部分内部培训缺乏培训记录和事后考核，不利于提升培训质量和提升人员素质。相关部门已经着手进行整改。

财务部门对于库存现金和票据盘点未留下全部的盘点表和相应的书面痕迹，无法保证盘点的及时性和规范性。相关部门已经进行了整改。

公司内部控制自我评价发现的其他缺陷已经向相关领导和机构进行了汇报，并开展了整改工作。本次评价发现的缺陷，经判定均不属于重大缺陷。

此外，对于内控评价过程中公司注意到的各项重大风险，公司均采取了积极有效的应对策略。

二、下一年度的工作重点

公司作为内部控制规范实施的试点企业，在 2011 年按照五部委《企业内部控制基本规范》及其配套指引，搭建了公司内部控制的基本框架。随着公司业务的不断发展、管理精细化的不断提高，公司将在 2012 年进一步加大内控体系建设的力度，从内控制度的完善与优化，子公司内控梳理与集团管控，高风险领域的针对性风险控制等多个方面将内控建设推向深入，确保公司的内控制度设计有效。

公司通过 2011 年的内控建设使得全员内控意识普遍增强，2012 年公司将继续开展内控的培训工作，从思想上进一步提升内控意识，调动员工参与贯彻企业内部控制的主动性。此外公司将进一步加强内部审计人员的培训与内控审计底稿的完善，研究将内部控制的有效执行纳入考核体系，保证制度的有效执行。

董事长：汪云曙

贵研铂业股份有限公司

二〇一二年三月六日