

中国北车股份有限公司 2012 年度内部控制评价报告

中国北车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，结合中国北车股份有限公司（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。

公司内部控制的目的是：保证公司经营合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高公司经营效率和效果，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

公司成立了由董事长、总裁担任组长的内部控制实施领导小组，董事会负责内部控制的建立健全和有效实施，对内

部控制评价承担最终的责任，对内部控制评价报告的真实性负责；公司董事会所属审计与风险控制委员会承担对内部控制评价的组织、领导和监督职责；公司监事会负责对公司建立与实施内部控制进行监督。

公司董事会授权审计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；公司各职能部门负责组织实施本部门内部控制的自我评价工作；所属企业负责本企业的内部控制评价工作。

公司实行日常监督、专项监督和年度评价相结合的方式，建立了公司和所属企业两级内部控制评价体系。审计部负责复核、分析、汇总内部控制缺陷，督促整改落实，对评价工作及评价中发现的内部控制缺陷按照内部控制评价工作程序向经营层、董事会审计与风险控制委员会、监事会报告，对重大缺陷，有权直接向董事会及其审计与风险控制委员会、监事会报告。

公司聘请天健光华咨询有限公司为公司内部控制体系建设提供咨询服务；公司未聘请专业机构协助开展内部控制评价工作；公司聘请毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2012 年度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所属各公司的主要业务和事项。公司根据风险评估结果，确认了需重点关注的

十大高风险领域为：政策风险、产品质量风险、投资风险、竞争风险、现金流风险、产品价格风险、采购风险、人力资源风险、市场营销风险、产品研发风险。

纳入公司评价范围的单位包括了轨道交通装备、相关多元、现代服务业、进出口等业务。

纳入评价范围的业务和事项包括：

（一）组织架构：公司对组织架构的设计和运行等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的决策失误、内部机构设计不科学、权责分配不合理等风险进行了评估。

（二）发展战略：公司对发展战略的制定、实施和调整等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的盲目发展、过度扩张、资源浪费等风险进行了评估。

（三）人力资源：公司对人力资源的计划、聘用、培训、考核、薪酬、离职等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的人力资源缺乏或过剩、人才流失、商业秘密泄露等风险进行了评估。

（四）社会责任：公司对安全生产、产品质量、环境保护、资源节约、促进就业与员工权益保护等方面进行了测试和评价，并对可能出现的生产安全、巨额赔偿以及社会不稳定等风险进行了评估。

（五）企业文化：公司对企业文化建设、评估和员工行为准则等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的缺乏凝聚力和竞争力从而影响可持续发展等风险进行了评估。

（六）资金活动：公司对资金的筹集、投资、使用等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的资金短缺、投资效益低下，资金使用效率不高、资金被挪用侵占等风险进行了评估。

（七）采购业务：公司对采购计划、定价、购买与付款等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的生产停滞、资源浪费、资金损失等风险进行了评估。

（八）资产管理：公司对存货、固定资产、无形资产等资产分别制定的关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的资金占用过度、资产贬值、技术落后等风险进行了评估。

（九）销售业务：公司对销售、收款等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的销售不畅、市场份额缩减、库存商品积压、资金损失等风险进行了评估。

（十）研究与开发：公司对研发活动立项、研究、开发、保护等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的创新不足、资源浪费、研究成果保护不力等风险进行了评估。

（十一）工程项目：公司对立项、招标、造价、建设、验收等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的项目决策失误、投资规模失控、投资回报低等风险进行了评估。

（十二）担保业务：公司对调查评估、审批、执行、监控等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的决策失误、财产损失等风险进行了评估。

（十三）业务外包：公司对承包方选择、外包实施等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的外包成本过高、产品质量下降等风险进行了评估。

（十四）财务报告：公司对财务报告的编制、分析利用、对外提供等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的财务报告错报、不能有效利用报告等风险进行了评估。

（十五）全面预算：公司对预算的编制、执行、考核等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的预算管理与经营脱节、资源浪费、预算流于形式等风险进行了评估。

（十六）合同管理：公司对合同的订立、履行等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的合同内容存在重大疏漏和欺诈、诉讼失败导致经济利益受损等风险进行了评估。

（十七）内部信息传递：公司对内部信息的形式和使用等方面进行了测试和评价，并对可能出现的信息传递不畅导致决策失误、泄露商业秘密等风险进行了评估。

（十八）信息系统：公司对系统的开发、运行、维护等关键控制点进行了测试和评价，并对可能出现的系统重复建设、信息不能有效利用、信息泄露或毁损等风险进行了评估。

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，不存在重大遗漏。

四、内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制体系文件规定的程序执行。评价程序分为以下几个主要阶段：

（一）组成评价工作组：按照评价计划，结合被评价单位特点，抽调相关人员成立评价工作组，进行评价分工。

（二）制订评价实施方案：根据评价目标编制评价实施方案，明确评价目的、范围、标准、方法、进度安排等内容，完善评价工作底稿。

（三）实施现场评价测试：按照评价实施方案和分工开展现场评价，进行控制测试，获取评价测试证据，编制评价工作底稿。

（四）分析、汇总评价结果：汇总工作底稿，分析认定内部控制缺陷，编制缺陷汇总表，提出整改建议，编制项目评价报告。

（五）沟通评价意见，督促落实整改：就内部控制缺陷及评价报告向被评价单位沟通，经公司内部控制评价程序复核报告后，向被评价单位出具评价意见，并督促被检查单位进行整改。

（六）编制内部控制评价报告：开展年度内部控制评价与测试，分析、汇总各单位评价结果，结合内部控制日常监督和专项监督的情况，编制年度内部控制评价报告。

评价过程中，我们采用了访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等适当方法，获取了充分的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，编制内部控制评价报告。

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，确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标的情形；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，但仍有可能导致公司偏离控制目标的情形，应当引起董事会、经理层的充分关注；一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的公司其他控制缺陷。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，公司未发现报告期内存在任何重大缺陷或重要缺陷。

六、内部控制缺陷的整改情况

公司针对报告期内发现的内部控制一般缺陷，认真分

析产生原因，逐项落实整改责任，积极进行整改。对于设计缺陷，由制度及业务归口部门，对照内部控制基本规范、配套指引及相关要求，完善内部控制制度，优化业务流程；对于运行缺陷，由责任单位认真对照检查，落实整改责任部门及责任人，提出整改措施，限期进行整改。

经过整改，公司在报告期内发现的内部控制一般缺陷得到基本整改，达到预期整改效果。

七、内部控制有效性的结论

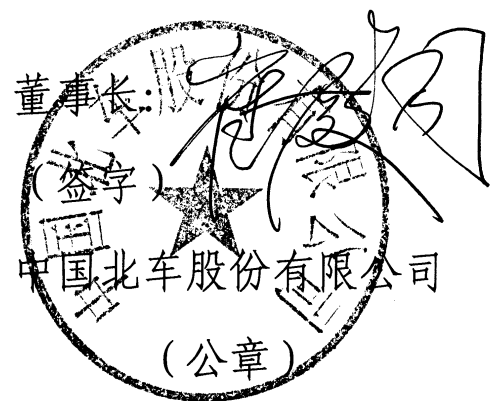
公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2012 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

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，不存在重大及重要缺陷。

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。2013 年，公司将继续完善内部控制制度体系，规范内部控制制度执行，持续优化业务流程，完善评价基础工作，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

公司聘请的毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)已对公司财务报告相关内部控制的有效性进行了审计,并出具了《中国北车股份有限公司内部控制审计报告》(毕马威华振审字第1300609号),认为公司于2012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。



二〇一三年四月九日