

柳州钢铁股份有限公司 2012 年度内部控制评价报告

柳州钢铁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。

公司的内部控制体系的建立与维持的重要目标是：合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。

二、内部控制评价工作的总体情况

公司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。制定工作方案，并牵头成立内部控制评价工作小组，内部控制评价小组负责现场测试工作，编制内部控制评价报告。内部控制评价报告由公司董事会审定。

公司聘请了致同会计师事务所对公司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的主要业务和事项，评价范围资产总额占公司总资产的100%。关注了公司战略风险、运营风险、市场风险、法律风险和财务风险五大类，并重点关注下列十二项重大风险：物流管理风险、节能减排风险、内部监督风险、原材料供应风险、风险监控风险、授权决策机制风险、无形资产管理风险、技术研发风险、钢材销售风险、资产负债率风险、信息系统结构风险、信息系统安全风险。

纳入评价范围的单位包括：公司下设11个部室、4个分公司和7个分厂，各职能部门和分厂在总经理的组织下开展经营活动。

公司内部控制制度涵盖企业管理的方方面面，包括：公司法人治理、业务运营、资产管理、安全生产、质量控制、人力资源、社会责任、企业文化等各个方面，并在经营

活动中得到有效运行。

（一）组织架构

本流程主要描述公司控制架构、治理架构的建立。职责权限、审批流程设置等控制流程。

（二）发展战略

本流程主要描述发展战略的制定、调整、执行等控制流程。

（三）人力资源

本流程包括以下几个子流程：

- 1、人力资源战略政策与规划：本子流程主要描述公司现有的主要人力资源政策，以及每年人力资源需求计划的制定与评估的相关控制。
- 2、员工的招聘与离职：本子流程主要描述员工招聘、录用的相关流程和控制，以及员工离职，解除劳动合同办理离职手续的相关流程和控制。
- 3、考勤管理：本子流程主要描述员工考勤信息的记录，以及休假、加班情况的审批和记录。
- 4、绩效考核管理：本子流程主要描述公司绩效考核的流程，包括经济责任制的制定下发、逐层分解，以及考核审批的相关流程和控制。
- 5、薪酬计算和支付：本子流程主要描述每月员工薪酬的计算、支付的相关控制。
- 6、薪资主文档维护：本子流程主要描述薪资主文档的维护，包括员工信息的变更和代扣代缴项目的比例和基数的设定。
- 7、员工培训：本子流程主要描述员工培训计划的制定、实施的相关控制，以及公司鼓励员工进修学习的政策。

（四）社会责任

本流程包括以下几个子流程：

- 1、安全生产：本子流程主要描述生产安全管理系统的建立、应急预案制定及处理等控制流程。
- 2、产品质量：本子流程主要描述质量管理体系的建立、产品质检、售后服务等控制流程。
- 3、环境保护与资源节约：本子流程主要描述环保体系建立、环保应急机制建立等控制流程。
- 4、促进就业与员工权益保护本子流程主要描述员工劳动权益保护、薪酬体系建立、

员工保险、工会及职工代表大会体系建设等控制流程。

5、产学研用相结合：本子流程主要描述产学研相结合模式的风险管理及利益分配控制流程。

6、支持慈善事业：本子流程主要描述企业社会责任的履行、慈善事业等控制流程。

(五) 企业文化

本流程包括以下几个子流程：

1、企业文化建设与培养：本子流程主要描述企业文化机制的建立在推广流程。

2、企业文化评估：本子流程主要描述企业文化评估机制的建立流程。

(六) 风险评估

本流程包括以下几个子流程：

1、风险识别：本子流程主要描述公司控制目标、风险机制的建立的流程。

2、风险分析与评估：本子流程主要描述公司对风险进行分析控制的流程。

3、风险应对：本子流程主要描述公司风险应对措施建立及突发事件处理机制的建立的流程。

(七) 内部监督

本流程包括以下几个子流程：

1、内部监督体系：本子流程主要描述公司内部监督制度建立、人员配置的控制流程。

2、内部审计监控活动：本子流程主要描述公司内部控制自我评估的控制流程。

3、内控缺陷及整改：本子流程主要描述内部控制缺陷上报、整改实施的控制流程。

(八) 资金管理

本流程包括以下几个子流程：

1、筹资：本子流程主要描述借款等筹融资手段的控制流程。

2、投资：本子流程主要描述投资的操作流程及控制。

3、营运：本子流程主要描述现金管理、付款、收款、票据管理等资金日常运营工作的控制流程。

(九) 采购业务

本流程包括以下几个子流程：

1、供应商评价：本子流程主要描述公司对供应商进行年度评价的相关控制。

2、采购计划：本子流程主要描述各物资归口管理部门制定采购计划的相关流程和

控制。

3、采购竞价：本子流程主要描述物资采购过程中招标、询价环节的控制。

4、采购合同及订单管理：本子流程主要描述物资采购部门对外签订合同的审批控制，以及合同在履行过程中进行跟踪的控制。

5、验收及应付账款的管理：本子流程主要描述对采购物资进行验收入库，以及财务核对原始凭证进行账务处理的控制。

6、付款管理：本子流程主要描述采购付款的相关审批和流程，包括货到付款、预付账款以及员工的报销。

（十）存货

本流程包括以下几个子流程：

1、存货实物管理：本子流程主要描述公司各物资存货归口管理部门在实物管理中的相关控制。

2、原材料入库：本子流程主要描述对采购物资进行验收入库环节的相关控制。

3、原材料领用：本子流程主要描述各生产单位从各物资存货仓库领用原料，仓库人员进行审核、发放的相关控制。

4、产成品入库：本子流程主要描述二级单位产成品入库、质检的相关控制。

5、产成品出库：本子流程主要描述产成品出库的相关审批、核对及入账控制。

6、存货成本核算：本子流程主要描述财务成本核算、成本差异归集分摊，以及计划成本制定和调整的相关控制。

（十一）固定资产

本流程包括以下几个子流程：

1、固定资产的取得：本子流程主要描述固定资产的验收、入账等控制流程。

2、固定资产折旧：本子流程主要描述固定资产的折旧操作流程。

3、固定资产日常管理：本子流程主要描述固定资产的大修、日常保养、技术升级、投保及盘点的控制流程。

4、固定资产的处置：本子流程主要描述固定资产的报废、抵押质押的控制流程。

（十二）无形资产

本流程主要描述无形资产的制度管理、权属管理及升级换代等控制流程。

（十三）销售业务

本流程包括以下几个子流程：

- 1、销售定价管理：本子流程主要描述销售计划的制定、销售定价的制定及审批。
- 2、合同及订单管理：本子流程主要描述合同订单制定及审批、客户资信额度管理、销售退回处理。
- 3、发票的开具及销售收入的确认：本子流程主要描述销售收入的确认及发票的开具的控制流程。
- 4、应收账款的调整和管理：本子流程主要描述应收账款的调整和管理控制流程。
- 5、收款管理：本子流程主要描述收款管理的控制流程。
- 6、客户主文档管理及客户服务：本子流程主要描述客户主文档管理及客户服务的控制流程。

（十四）研究与开发

本流程包括以下几个子流程：

- 1、立项与研究：本子流程主要研发项目的立项及审批、可行性研究、项目进度管理、项目验收、专利及保密的控制流程。
- 2、开发与保护：本子流程主要描述研究成果开发、保护、研究过程改进的控制流程。

（十五）工程项目

本流程包括以下几个子流程：

- 1、工程立项：本子流程主要描述项目计划、立项及审批、可行性研究、项目报建等控制流程。
- 2、工程招标：本子流程主要描述工程发标、评标、定标控制流程。
- 3、工程造价：本子流程主要描述工程概预算的编制及审核、设计变更审核等控制流程。
- 4、工程建设：本子流程主要描述工程监理、工程物资采购、进度款支付、工程变更管理控制流程。
- 5、工程决算审价：本子流程主要描述竣工决算及竣工审计的控制流程。
- 6、工程验收：本子流程主要描述竣工验收、项目后评估控制流程。

（十六）财务报告

本流程包括以下几个子流程：

- 1、财务报告的编制：本子流程主要描述公司财务报告编制的相关流程和控制，内容包括公司的会计政策、财会岗位的职责分工、财务凭证的审核、财务报表的审核、报

表附注的要求等。

2、财务报告的对外提供：本子流程主要描述公司财务报告对外披露环节的相关控制。

3、财务报告的分析利用：本子流程主要描述财务分析相关报告的使用环节的控制。

（十七）全面预算

本流程包括以下几个子流程：

1、预算编制：本子流程主要描述年度经济责任制的编制、审批、与分解下发等控制流程。

2、预算执行：本子流程主要描述指标分解、预算调整控制流程。

3、预算考核：本子流程主要描述预算结果考核控制流程。

（十八）合同管理

本流程包括以下几个子流程：

1、合同的订立：本子流程主要描述合同的起草、审批、合同章管理的控制流程。

2、合同的履行：本子流程主要描述合同执行的监控、合同纠纷处理、合同登记存档的控制流程。

（十九）信息与沟通

本流程包括以下几个子流程：

1、信息的内部沟通：本子流程主要描述内部报告、信息收集、信息保密等的控制流程。

2、信息的对外沟通：本子流程主要描述公司信息对外披露的控制流程。

3、反舞弊机制：本子流程主要描述公司反舞弊机制建立、内部投诉举报的控制流程。

（二十）信息系统

本流程包括以下几个子流程：

1、信息安全：本子流程主要描述信息系统信息安全方面的流程和控制。

2、系统变更：本子流程主要描述信息系统系统变更方面的流程和控制。

3、信息系统日常运行：本子流程主要描述信息系统日常运行方面的流程和控制。

4、信息系统治理：本子流程主要描述信息系统治理方面的流程和控制。

四、内部控制评价的程序和方法

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自评工作制度的程

序执行。

在实施评价工作之前，成立了专门的内部控制评价工作小组，评价工作小组主要由内部控制业务骨干组成。评价小组设组长和副组长各一名，负责对现场测试工作进行审核。

公司制定了内部控制评价工作方案，明确了评价组织实施步骤、人员安排、日程安排等相关内容。

评价过程中，评价小组综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、抽样测试等方法，在广泛收集公司内部控制设计和有效运行的证据的基础上，合理评估内部控制是否存在的设计缺陷和运行缺陷，并编制内部控制评价报告。内部控制评价报告经公司总经理办公会审核后，由公司董事会审定。

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，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持了一致。

（一）内部控制缺陷按其影响程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷：

1、重大缺陷，是指一个或多个一般缺陷的组合，可能严重影响内部整体控制的有效性，进而导致企业无法及时防范或发现严重偏离整体控制目标的情形。

2、重要缺陷，是指一个或多个一般缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但导致企业无法及时防范或发现偏离整体控制目标的严重程度依然重大，须引起管理层关注。

3、一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

（二）内控评价部门可以按照定量及定性的标准，对内部控制评价过程中发现的内部控制缺陷进行评定。对于财务报告内部控制缺陷，一般采用定量的标准来对内部控制缺陷进行评定。对于非财务报告内部控制缺陷，一般综合采用定量及定性的标准来对内部控制缺陷进行评定。

1、定量：既可以根据缺陷造成直接财产损失的绝对金额制定，也可以根据缺陷的直接损失占本企业资产、销售收入或利润等的比率确定。内控评价部门可借鉴公司财务报表重要性水平来确定财务报告内部控制缺陷的定量评定标准。

2、定性：可以根据缺陷潜在负面影响的性质、范围等因素确定。

（三）根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，我们未发现报告期内存

在重大缺陷，发现1个涉及存货管理的重要缺陷，具体为：

备品备件领用控制不严、领而未用同时期末未进行假退库处理及仓库未建立台账或未与财务对账，矿粉月底盘点执行不到位，致使备品备件在专项清查和矿粉在年度盘点中出现大量盘盈。

六、内部控制缺陷的整改情况

公司建立了内部控制缺陷的整改机制，对于内部控制评价发现的缺陷由各部门制定整改计划并实施整改，经过内部控制主管部门进行审核后，根据缺陷整改时间计划持续跟踪整改完成情况。截至2012年12月31日，内部控制缺陷均已整改完毕。

对上述存货管理重要缺陷的具体整改措施为：（1）将过去属于各二级单位的账外备件全部纳入设备网管理监控；（2）加强制度建设，新增《柳州钢铁（集团）公司机旁备品备件管理制度》；（3）设备网数据要及时传递给财务，每月末对领而未用的备品备件，要进行假退库账务处理；（4）由矿粉管理单位烧结厂对盘点期间流进、流出、在途数量进行统计，经所在单位财务部门确认，送物资管理部门备存。

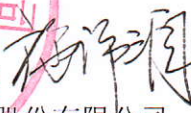
七、内部控制有效性的结论

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，并会随着情况的变化及时加以调整。未来，公司将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。

董事长：  
柳州钢铁股份有限公司

2013年03月31日