

目 录

一、内部控制审计报告	第 1 页
二、关于公司内部会计控制制度的自我评估报告.....	第 2—7 页



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

内部控制审计报告

天健审〔2014〕5909号

宁波东方电缆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，我们审计了宁波东方电缆股份有限公司（以下简称东方电缆公司）2014年6月30日的财务报告内部控制的有效性。

一、公司对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》以及《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，东方电缆公司按照财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及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。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

胡建军



中国注册会计师

金国华



二〇一四年七月十八日

自强不息 厚德载物

宁波东方电缆股份有限公司

关于公司内部控制的自我评估报告

一、公司基本情况

宁波东方电缆股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由宁波东方电缆有限公司整体变更设立，于 2007 年 9 月 29 日在宁波市工商行政管理局工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330200000011796 的《企业法人营业执照》，现有注册资本 11,000 万元，股份总数 11,000 万股（每股面值 1 元）。

本公司属电气机械及器材制造业。经营范围：普通货运（在许可证件有效期内经营）。电线电缆、海底电缆、特种电缆、通信电缆、导线、光纤光缆、智能电缆、电缆附件、塑料制品、包装容器、文具、办公用机械、通用设备的制造、加工；铜线拉制；仓储服务；自营和代理各类货物和技术的进出口业务（除国家限定公司经营或禁止进出口的货物及技术）；海洋工程建设；技术咨询。

二、公司内部控制目标

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。

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；而且，内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。

三、公司内部控制制度制定的目的

（一）建立和完善符合现代企业制度要求的公司治理结构及内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现。

（二）建立有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营业务活动的正常有序运行。

（三）建立良好的公司内部经营环境，防止并及时发现、纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产安全、完整，保护投资者合法权益。

四、公司内部控制建立与实施遵循的原则

（一）全面性原则。将内部控制贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及所属单位的

各种业务和事项。

（二）重要性原则。在全面控制的基础上，关注重要业务和高风险领域。

（三）制衡性原则。在治理机构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，并同时兼顾运营效率。

（四）适应性原则。内部控制与企业经营规模、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。

（五）成本效益原则。在内部控制设计和实施过程中权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

五、公司内部控制要素

根据财政部《企业内部控制基本规范》规定的内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五项要素，公司在内部控制制度设置与执行过程中进行了充分考虑，现分述如下：

（一）内部环境

1. 法人治理结构

根据《公司法》等国家有关法律法规和《公司章程》的规定，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成的公司治理结构，并制定了相关的议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

股东大会是公司的最高权利机构，享有法律法规和企业章程规定的合法权利，依法行使企业经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。

董事会是公司的经营决策机构，负责内部控制的建立健全和有效实施。董事会下设战略发展委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、审计委员会等四个专业委员会，并制定了相应的委员会工作细则。其中，战略发展委员会主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议；薪酬与考核委员会主要负责制定公司董事及经理人员的考核标准并进行考核，制定、审查公司董事及经理人员的薪酬政策与方案；提名委员会主要负责对公司董事和经理人员的人选进行选择、审查以及对该等人员的选择标准和程序提出质询和建议；审计委员会主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。

监事会是公司的监督机构，对董事会建立和实施内部控制进行监督，监督公司董事、总经理和其他高级管理人员依法履行职责。

经营管理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作，负责组织领导企业内部控制的日常运行。

2. 组织结构

根据公司经营业务特点及不相容职务分离、明确划分责权等原则，设立了营销管理中心、企业技术中心、生产管理中心、战略发展部、总经办、人力资源部、计划财务部、物资采购

部、证券法务部、质量保证部、证券法务部、风险管控部、东方创新管理体系办公室（OIMS）等职能部门，并对各职能部门制订了相应的岗位职责，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。

3. 内部审计

公司在董事会审计委员会下设了独立的内审部，并配备了专职人员独立开展工作，对内部控制的有效性进行监督检查。对监督检查中发现的内部控制缺陷，应当按照企业内部审计工作程序进行报告；对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。

4. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工手册》等一系列的内部规范，并通过合理的奖惩制度和高层管理人员的身体力行使这些多渠道、全方位地得到有效的落实。

5. 对胜任能力的重视

公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。公司制定了《员工培训管理制度》，根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的培训教育，如对新进员工进行职前培训；对在职人员进行岗位技能培训；根据业务需要，到相关培训机构进行专业培训等，使员工都能胜任目前所处的工作岗位。员工能积累更多的终身就业能力，并使公司得到持续发展。

6. 管理层的理念和经营风格

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会和审计委员会对其实施有效的监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理人员以及财会人员都给予了高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告都及时作出了适当处理。公司秉承“自主创新、精益管理、优化资源、科学发展”的经营理念，“创新、务实、诚信、和谐”的经营风格，诚实守信、合法经营，努力使公司成为拥有自主知识产权，具备世界先进水平，具有国际核心竞争力的现代企业。

7. 人力资源政策与实务

公司根据不同时期的战略目标，确定合理的人才结构，对各下属公司编制实行总量控制，授权各下属公司在核定的编制内以“公开招聘、德才兼备”的原则招聘录用员工。并充分发掘每个公司员工的潜能，及时选才、留才、用才，提拔将才。公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

（二）风险评估

公司根据战略目标及发展思路，结合行业特点，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将企业经营目标明确地传达到每一位员工。公司建立了有效的风险评估过程，并建立了有效

的风险评估机制，以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

（三）控制活动

1. 建立健全公司治理制度

公司根据《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》及相关规定和要求，结合公司实际情况制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》等规章制度，形成了比较完善的公司治理框架文件。公司股东大会、董事会和监事会按照《公司章程》及议事规则等的规定履行相应的程序，会议内容及会议做出的决议合法、有效。独立董事能够客观、公正地行使表决权。公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全做到“五分开”，具有独立完整的业务和自主经营能力，本公司控股股东严格遵循《公司法》和《公司章程》的规定，履行出资人的权利和义务。

2. 控制方法和控制措施

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。公司结合风险评估结果，通过人工控制与自动控制、预防性控制与发现性控制相结合的方法，运用相应的控制措施，将风险控制在可承受范围之内。

（1）不相容职务分离控制

公司全面系统地分析、梳理了业务流程中所涉及的不相容职务，实施了相应的分离措施，形成了较合理的各司其职、各负其责、相互制约的工作机制，从而尽可能的防范在经营管理过程中可能出现的差错和舞弊行为。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

（2）授权审批控制

公司根据常规授权和特别授权的规定，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。公司各级管理人员均在授权范围内行使职权和承担责任。公司对于重大的业务和事项，实行集体决策审批制度，任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体决策。

（3）会计系统控制

公司根据《企业会计准则》和自身经营特点制定了《财务管理制度》、《报销管理制度》及其他内部管控等一系列财务管理办法，制定出了适合本公司特点的货币资金、存货采购与销售、筹资、投资等经济业务方面的内部控制制度。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，合理保证会计资料真实完整。公司依法设置会计机构，配备了会计从业人员。

（4）财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全，并严格限制未经授权的人员接触和处置财产。

（5）预算控制

公司实施全面预算管理制度，明确各部门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，强化预算约束。

（6）运营分析控制

公司建立了运营情况分析制度，经理层应当综合运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

（7）绩效考评控制

公司建立和实施了绩效考评制度，根据公司实际情况制定了《薪资管理制度》、《干部员工绩效管理实施细则》等绩效考评管理办法。科学设置考核指标体系，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

（四）信息系统与沟通

公司建立有信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围等，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

企业主要通过财务会计资料、经营管理资料、调研报告、专项信息、内部刊物、办公网络等渠道，获取内部信息，通过行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道，获取外部信息。并对收集的各种内部信息和外部信息进行合理筛选、核对、整合，提高信息的有效性。

公司充分利用网络等信息技术建立了有效信息管理系统，包括 OA 办公系统、用友 U8 系统、营销管理系统等，并制定了《电脑网络及设备管理办法》等相关制度，将内部控制相关信息在企业内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行沟通和反馈。信息沟通过程中发现的问题，能够及时报告并加以解决，重要信息能够及时传递给董事会、监事会和经理层。

（五）内部监督

公司制定了《监事会议事规则》、《审计委员会工作规程》。公司监事会对公司经营以及公司董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益，对股东大会负责。审计委员会是董事会的专业工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作，确保董事会对经理层的有效监督。审计部作为公司董事会的稽核监督机构，负责对公司各项经营活动、财务状况、内部控制执行情况进行检查、审计和监督，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。

六、公司内部控制自我评估结论

公司管理层对上述所有方面的内部控制进行了自我评估，未发现本公司存在内部控制设

计或执行方面的重大缺陷。

公司管理层认为，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，本公司内部控制于2014年6月30日在所有重大方面是有效的。

