

中船海洋与防务装备股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

中船海洋与防务装备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（内部控制评价报告基准日）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。

公司内部控制的目标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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2. 财务报告内部控制评价结论

☒有效 ☐无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

☒是 ☐否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

☒是 ☐否

三. 内部控制评价工作情况

(一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司各部门及所属公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	99.14
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	97.17

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括:

1. 控制环境: 组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、反舞弊机制进行评价;
2. 风险评估: 对内部控制目标相关风险进行评价;
3. 控制活动: 对重要管理活动和业务活动进行评价。具体包括: 三重一大、财务报告、全面预算管理、资金管理、成本管理、质量成本管理、税务管理、担保业务管理、销售管理、物资采购管理、研究与开发、合同管理、军工业务、资产管理、外包管理、外协管理、工程项目管理、生产管理、事业部管理、子公司管理;
4. 信息沟通: 对公司内部信息沟通、外部信息传递、信息保密、信息系统控制进行评价;
5. 内部监督: 对公司内部审计、内控评价、效能监察、专项监察进行评价。

4. 重点关注的高风险领域主要包括:

1. 战略风险。主要包括: 国内外政策法规风险, 战略决策风险, 投资决策风险, 成长性(扩张及新业务开拓)风险等;
2. 运营风险。主要包括: 销售风险, 人力资源风险, 生产管理和环保风险, 自然灾害风险, 信息系统风险, 附属企业管控风险, 员工道德操守风险等;
3. 财务风险。主要包括: 汇率风险, 利率风险, 融资风险, 资金流动风险, 财务报告风险等;
4. 市场风险: 价格风险, 市场供求风险, 行业前景风险, 竞争风险, 船东风险, 供应商风险, 汇率风险, 品牌与声誉风险等;
5. 法律风险。主要包括: 合同管理风险, 知识产权风险, 法律纠纷风险, 合规风险, 重大决策法律风险等。

5. 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主要方面, 是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒否

7. 其他说明事项

无。

(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及已修订的《内部控制管理手册》和《内部控制评价手册》、2016年度内部控制评价实施方案，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

☐是 ☒否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、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，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额潜在错报	错报 $\geq$ 利润总额的 10%	利润总额的 5% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的 10%	错报 $<$ 利润总额的 5%
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额的 1%	资产总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的 1%	错报 $<$ 资产总额的 0.5%
经营收入潜在错报	错报 $\geq$ 经营收入总额的 1%	经营收入总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 经营收入总额的 1%	错报 $<$ 经营收入总额的 0.5%
所有者权益潜在错报	错报 $\geq$ 所有者权益总额的 1%	所有者权益总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 所有者权益总额的 1%	错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5%

说明：

根据该内部缺陷可能导致财务报表错报（包括漏报）的重要程度，确定缺陷等级标准。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	● 董事、监事和高级管理人员舞弊； ● 更正已公布的财务报告； ● 外部审计发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报； ● 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
重要缺陷	(1) 关键岗位人员舞弊；

	(2) 合规性监管职能失效，违反法规的行为可能对财务报告的可靠性产生较大影响； (3) 已向管理层汇报但经过合理期限后，管理层仍然没有对重要缺陷进行纠正； (4) 存在“重大缺陷”的强烈迹象的（包括但不限于）。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷，被认定为“一般缺陷”。

说明：

无。

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失金额	损失金额 $\geq$ 所有者权益总额的 0.5%	所有者权益总额的 0.1% $\leq$ 损失金额 $<$ 所有者权益总额的 0.5%	损失金额 $<$ 所有者权益总额的 0.1%

说明：

根据该内部缺陷导致的直接财产损失金额，确定缺陷等级标准。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 严重违规并被处以重罚或承担刑事责任； (2) 抽样测试，计算缺陷数的比例或未执行控制点的比例超过 20%； (3) 子公司缺乏内部控制建设，管理散乱； (4) 被媒体曝负面新闻，对企业声誉造成重大损害； (5) 对已发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正。
重要缺陷	(1) 违规并被处罚； (2) 重要业务缺乏制度控制； (3) 并购重组失败，或新扩充下属单位经营难以为继； (4) 管理层人员及关键岗位人员流失严重； (5) 对已发现并报告给管理层的重要内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷，被认定为“一般缺陷”。

说明：

无。

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

1.3. 一般缺陷

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制一般缺陷。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2.3. 一般缺陷

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，本报告期内共发现一般缺陷 14 个，缺陷性质及影

响、整改情况具体如下：

缺陷 1：

（1）缺陷性质及影响

2016 年公司本部未制定员工培训计划。

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：导致企业对员工培训需求不了解和培训预算编制不合理。

（2）缺陷整改情况

已开展整改，2017 年将结合公司本部实际情况，制定培训计划，并形成文件，按序推进员工培训工
作。

（3）整改计划

2017 年 3 月。

缺陷 2：

（1）缺陷性质及影响

公司本部固定资产购置管理、合同审核签订、固定资产验收结算、购置费用支付未明确权限申请与
审批制度。

缺陷类型：设计缺陷。

缺陷的潜在影响：容易导致流程不清、权限不明，甚至出现舞弊情况。

（2）缺陷整改情况

拟根据实际执行制定相关制度进行明确。

（3）整改计划

2017 年 6 月。

缺陷 3：

（1）缺陷性质及影响

公司本部未有合同管理的权限申请与审批专门制度或流程规定。

缺陷类型：设计缺陷。

缺陷的潜在影响：容易导致流程不清、权限不明，甚至出现舞弊情况。

(2) 缺陷整改情况

已开展整改，拟根据实际执行制定《合同管理规定》。

(3) 整改计划

2017 年 5 月。

缺陷 4:

(1) 缺陷性质及影响

实体公司（广船国际）物资到货，仓库提出质检申请后，存在质量管理部未在一周内及时作出反馈的情况。

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：质检不及时将导致入库不及时，从而影响到存货和应付账款的公允列报。

(2) 缺陷整改情况

梳理焊材复检答复工作管理文件并监督执行情况。

(3) 整改计划

2017 年 3 月。

缺陷 5:

(1) 缺陷性质及影响

实体公司（广船国际）《内部控制手册》与《内部控制评价手册》“3.4 人力资源（HR）”中“3.4 人力资源（HR）”内控设计描述内容不一致。

缺陷类型：设计缺陷。

缺陷的潜在影响：影响内部控制的实施及评价。

(2) 缺陷整改情况

对 2016 年版《内控手册》、《内控评价手册》进行核对、修改。

(3) 整改计划

2017 年 3 月。

缺陷 6:

(1) 缺陷性质及影响

实体公司（广船国际）未对重点建设工程项目进行后评估。

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：不能有效评价项目投资效益。

（2）缺陷整改情况

有针对性选择重点建设项目进行后评价。

（3）整改计划

2017 年 12 月

缺陷 7:

（1）缺陷性质及影响

实体公司（广船国际）在建工程未及时转固，固定资产台账更新不及时。

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：无法有效监督转固及折旧计提的及时性与准确性。

（2）缺陷整改情况

完善考核机制，减少在建工程转固不及时现象，定期进行资产转固情况检查。

（3）整改计划

2017 年 12 月。

缺陷 8:

（1）缺陷性质及影响

三级子公司（管业公司）《内部控制手册》中部份控制点和控制活动与管业公司实际操作存在不相符的情况。

缺陷类型：设计缺陷。

缺陷的潜在影响：影响内部控制的实施及评价。

（2）缺陷整改情况

对内控制度进行修订。

（3）整改计划

2017 年 6 月。

缺陷 9:

(1) 缺陷性质及影响

三级子公司（永联公司）全面预算未能将预算指标层层分解，落实到各部门。

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：可能导致预算执行不到位。

(2) 缺陷整改情况

调整预算编制方法，采取由下至上和由上至下相结合的方式编制全面预算。

(3) 整改计划

2017 年。

缺陷 10:

(1) 缺陷性质及影响

三级子公司（红帆酒店）未建立印章使用登记台账；

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：易引发相关法律风险。

(2) 缺陷整改情况

建立印章使用登记台账；

(3) 整改计划

2017 年 3 月。

缺陷 11:

(1) 缺陷性质及影响

实体公司（黄埔文冲）对物资采购供应商日常表现的评价未能在供应商分级管理中体现。

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：无法为选择物资采购供应商提供支撑数据。

(2) 缺陷整改情况

持续推进做好供应商管理系统的建设工作。根据供应商日常表现的评价加强物资供应商分级的管理，为供应商选择和综合评价提供依据。不断规范物资管理系统、法务系统中录入的供应商管理，对不

在合格供方名录内的供应商进行筛减，避免选择合格供方名录外供应商的可能性。

(3) 整改计划

2017 年 6 月。

缺陷 12:

(1) 缺陷性质及影响

实体公司（黄埔文冲）存在定点定价物资实际采购价格与公司发布价格存在差异的情况。

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：物资采购管理流程控制活动的不规范，易造成公司在采购成本增加。

(2) 缺陷整改情况

按照黄埔文冲《物资采购管理规定》、《供应商管理规定》的要求，落实定点定价物资采购，持续完善物资采购内控管理制度和风险防范机制，不断完善物资管理系统、法务系统中供应商管理流程。

(3) 整改计划

2017 年 6 月。

缺陷 13:

(1) 缺陷性质及影响

实体公司（黄埔文冲）外包合同评审时，对标的生产物量计划未能充分考虑施工场地条件、安排施工时间节点不精确，存在因施工场地调整造成施工工程队调整的现象。

缺陷类型：设计缺陷。

缺陷的潜在影响：外包管理流程控制活动的不合理，易造成公司在经营活动中存有潜在的法律风险。

(2) 缺陷整改情况

黄埔文冲 2017 年将修订《造船事业一部劳务使用管理实施细则》，作业区在申报外包物量时明确施工场地施工工位，作业区月度生产计划编制与事业部月度生产计划保持同步，减少因施工场地调整造成施工工程队调整的现象发生。

(3) 整改计划

2017 年 6 月。

缺陷 14:

(1) 缺陷性质及影响

实体公司（黄埔文冲）存在外协厂商在生产过程中对新产品的工艺质量要求不够严谨，造成外协项目生产过程中反复报验，交货延期，影响生产周期的现象。

缺陷类型：执行缺陷。

缺陷的潜在影响：易造成公司委外项目存有潜在的履约风险。

（2）缺陷整改情况

黄埔文冲将加强对外协厂商的工艺质量资质和实力的审查，实地考察外协厂商厂区规模、技术能力（人员、设备等）及现阶段的工艺技术能力，并收集外协厂商的过往业绩及信誉等信息，全面了解外协厂商综合实力，从而降低委外项目履约风险。

（3）整改计划

2017年6月。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

☐适用 ☒不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☐适用 ☒不适用

3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用

董事长（已经董事会授权）：韩广德

中船海洋与防务装备股份有限公司

2017年3月31日