

内蒙古包钢钢联股份有限公司
二〇一六年度
内部控制审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制审计报告

致同审字(2017)第 230ZA4404 号

内蒙古包钢钢联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，我们审计了内蒙古包钢钢联股份有限公司（以下简称包钢股份公司）2016 年 12 月 31 日的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，并评价其有效性是包钢股份公司董事会的责任。

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。



四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，包钢股份公司于 2016 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。



中国注册会计师

中国注册会计师
刘存有
110001022604

中国注册会计师

中国注册会计师
张国涛
110001590293

中国·北京

二〇一七年 四月十九日

董事会关于公司内部控制的自我评价报告

内蒙古包钢钢联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”），结合内蒙古包钢钢联股份有限公司（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。

公司内部控制的目的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

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

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。

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。

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。

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。纳入评价范围的主要单位为包钢钢联股份有限公司各直属单位、职能部门、分公司及子公司。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源管理、企业文化、安健环管理、资金活动、采购与付款、生产与仓储、资产管理、销售与收款、研究与开发、工程项目管理、业务外包、财务报告、行政管理、关联交易、全面预算、内部信息传递、信息系统管理、内部监督管理；重点关注的高风险领域主要包括人力资源管理、资金活动、采购与付款、销售与收款、工程项目管理。

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，不存在重大遗漏。

（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、《公司法》、《证券法》、《合同法》、《票据法》以及《生产安全事故报告和调查处理条例》、《环境保护法》等相关法律法规和监管要求，组织开展内部控制评价工作。

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。公司董事会经过讨论决定，根据公司未来的战略目标，和近几年经营范围与资产规模的变化，从影响范围与影响程度方面对各类缺陷的认定标准进行了调整，明确财务报告内部控制与非财务报告内部控制的重大缺陷、重要缺陷定性与定量标准。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）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	重要缺陷	一般缺陷
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额的 0.25%	资产总额的 0.1% < 潜在错报 < 资产总额的 0.25%	错报 $\leq$ 资产总额的 0.1%

（2）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- ◆ 企业控制环境无效；
- ◆ 董事、监事和高级管理人员舞弊，内控系统未能发现或进行事前的约束控制；
- ◆ 因严重违法、违规受到监管部门的处罚；
- ◆ 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- ◆ 多项重要业务缺乏制度系统控制或制度系统失效；
- ◆ 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

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。

- ◆ 董事、监事和高级管理人员触犯法律，并对公司造成负面影响；

- ◆ 因类似事件违规频繁受到监管部门的处罚；

- ◆ 企业更正已公布的财务报告一般性错误。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1)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：

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
直接财务损失 $\geq$ 资产总额的 0.1%元	直接财务损失在资产总额的 0.05%-0.1%	直接财务损失 $\leq$ 资产总额的 0.05%

(2)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：

重大缺陷

出现以下情形的，认定为重大缺陷。

- ◆ 未建立明确的战略目标和战略管理体系，重大投资没有必要的论证和决策程序；

- ◆ 组织架构出现关键职能缺失或权责过于集中等现象；

- ◆ 重大缺陷不能得到整改；

- ◆ 因严重违法、违规受到监管部门的处罚；

- ◆ 公司的重大投资、重要人事任免、重大项目安排、大额资金支出未进行集体决策；

- ◆ 高级管理人员流失率显著增加；

- ◆ 已经对外正式披露的信息对公司造成严重负面影响，包括因虚假信息披露或重要信息披露不充分而导致的对定期报告披露造成的影响或遭受的处罚；或对于已经披露的重大事项的变更或调整未按法定规范操作。

重要缺陷

- ◆ 公司重大决策出现失误；
- ◆ 重要缺陷不能得到整改；
- ◆ 频繁地发生类似的重要诉讼案件；
- ◆ 公司核心岗位员工流失严重；
- ◆ 公司核心管理文件、表单内容缺失；
- ◆ 公司业务活动未按规范的审核审批程序进行；
- ◆ 媒体负面新闻频现。

（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

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重大缺陷和重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

无

董事长（已经董事会授权）：
内蒙古包钢钢联股份有限公司

2017 年 04 月 19 日



张双明

- ◆ 公司重大决策出现失误；
- ◆ 重要缺陷不能得到整改；
- ◆ 频繁地发生类似的重要诉讼案件；
- ◆ 公司核心岗位员工流失严重；
- ◆ 公司核心管理文件、表单内容缺失；
- ◆ 公司业务活动未按规范的审核审批程序进行；
- ◆ 媒体负面新闻频现。

（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

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重大缺陷和重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

无

董事长（已经董事会授权）：
内蒙古包钢钢联股份有限公司
2017 年 04 月 19 日



A handwritten signature in black ink, appearing to be '张双桥' (Zhang Shuangqiao), is written over the stamp and extends downwards.