

江西万年青水泥股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

江西万年青水泥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”），结合江西万年青水泥股份有限公司（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，董事会本着客观、审慎的原则对公司 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

依据公司财务报告中内部控制重大缺陷的认定情况,于内部控制评价报告期内,由于存在一项财务报告内部控制重大缺陷,董事会认为,公司报告期内未能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有效的财务报告内部控制。

依据公司非财务报告内部控制缺陷的认定情况,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

2016 年度,公司结合生产与管理重点,加强基础管理工作,并按照“梳理原有流程,对照制度检查,分析存在问题,不断完善优化”四个步骤推进,将风险管理与内控体系建设紧密结合。公司现已基本完成流程和制度的梳理,分析查找各个流程运行过程中存在的问题及关键控制节点,明确角色定位和岗位职责,制定解决问题和节点控制的工作措施等。公司授权运营管理部负责内控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,就内控评价工作的进展情况向公司管理层进行汇报,董事会根据职责划分对内控评价重大事项进行决策。

(一) 公司内部控制评价的范围

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。

2016 年度纳入评价范围的主要单位包括公司本部各部门及控股子

公司，其中包含水泥业务的所有企业、商砼新材业务 25 家、其他企业 1 家。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 98.52%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 99.46%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司治理层面的组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化等；业务流程层面的资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统等。

重点关注的高风险领域主要包括：公司整体层面内部控制、筹资与投资、销售与应收账款、资产管理、财务管理、成本管理、在建工程、安全生产等方面。

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）公司内部控制评价的程序和方法

1、公司内部控制评价的程序

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评价办法规定的程序执行。公司运营管理部负责内部控制评价的具体组织实施工作，拟订评价工作方案报公司审计委员会批准。

通过组织公司本部和各分、子公司进行内控自我评价，审阅被评价单位的内控自评价底稿和自评报告，对各主体单位开展现场检查测试，对现场初步认定的内控缺陷进行全面复核、分类汇总，对缺陷的成因、表现形式及风险程度进行定量或定性的综合分析，按照对控制目标的影响程度判定缺陷等级。公司运营管理部负责对公司内控工作进行总体评价，将评价结果报送公司经营班子、董事会，由董事会最终审定后对外

披露。对于认定的内控缺陷,运营管理部结合《企业内部控制基本规范》及相关配套指引,提出整改建议,要求目标单位及时整改,并跟踪整改落实情况。

2、内部控制评价的方法

评价过程中,采用了个别访谈、问卷调查、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等办法,广泛收集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。针对高风险事项和发生频率较高的业务事项,增加了相关证据的抽查力度,有效保证了内部控制设计与运行评价证据的充分性、适当性、可靠性。

(三) 本报告期内控工作推进情况

报告期内,公司按照《管理体系运行方案》和年度体系工作计划,对江西立成混凝土有限公司、上饶市万年青商砼有限公司、铅山县万年青新型建材有限公司建立内控体系建设。同时,对公司各部门及控股子公司的制度进行了梳理,修订完善了《供应管理程序文件》、《大宗材料盘点制度》、《供应公司作业指导书》等十个制度,新增《水泥包装袋管理办法》。

(四) 内控评价工作情况

1、内控设计符合性自查,缺陷认定与流程改进。

报告期,公司本部、各分子公司根据公司体系管理计划的要求,以公司《企业内部控制配套指引》、内部控制手册以及相关管理制度为依据,对各部门相关文件(内控矩阵、内控制度、程序文件)等方面进行了梳理与自查。公司本部对20个主流程,187个子流程,647个风险防范控制点进行梳理;各分、子公司均完成了所有业务流程的自查与梳理,

对存在的设计缺陷进行了完善性的修订，完成了内控手册的修订，形成了相关的修订底稿。

2、检验内控执行效率、效果

公司本部对“人员招聘与退出流程管理”、“招标流程管理”、“建设项目流程管理”进行内控实施控制有效性的检查，发现存在8个非财务报告的一般缺陷点，针对发现的缺陷进行评价，提出了改进意见，相关业务流程部门完成了改进。分、子公司依据公司的统一安排，结合生产经营实际、管理运行重点环节，以生产管理、供应、销售、能源消耗、财务等重要业务流程为测试重点，实施制度建设及执行效率、效果穿行测试，形成测试计划、现场测试记录表、内控测试缺陷汇总表、缺陷汇总评定表、测试与整改报告等相关底稿。

运营管理部受董事长委托成立内控评价小组，分别对水泥业务的子公司（含万年厂），商品混凝土公司中的江西立成混凝土有限公司等子公司的内控体系设计、测试情况进行现场的抽查验证，形成检查报告，针对存在的缺陷提出整改要求。年末，各子公司依据管理体系运行安排，针对发生变化的重点环节进行年度总体评价。

报告期，公司分别两次组成综合考核小组，对质量、工艺、设备、安全环保及职业健康、人力资源、三项工程、财务、供应、销售等管理业务流程进行综合评价。

运营管理部结合公司本部自我评价、子公司自我评价及年终的综合管理考评，形成公司总体内部控制体系自我评价报告，提交董事会审议。

（五）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

缺陷类别	评定标准	
	定量标准	定性标准
重大缺陷	财务报表错误金额落在以下区间： 1、错报$\geq$利润总额的5% 2、错报$\geq$资产总额的3% 3、错报$\geq$经营收入总额的1% 4、错报$\geq$所有者权益总额的1%	1、公司控制环境无效； 2、董事、监事和高级管理人员舞弊； 3、审计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； 4、董事会及其审计委员会和审计机构对内部控制监督无效； 5、已报告给管理层的重大缺陷在经过合理的时间后，并未加以改进； 6、影响关联交易总额超过股东大会批准的关联交易额度。
重要缺陷	财务报表错误金额落在以下区间： 1、利润总额的3%$\leq$错报$<$利润总额的5% 2、资产总额的0.5%$\leq$错报$<$资产总额的3% 3、经营收入总额的0.5%$\leq$错报$<$经营收入总额的1% 4、所有者权益总额的0.5%$\leq$错报$<$所有者权益总额的1%	在以下领域存在缺陷，经综合分析不能合理保证财务报表信息真实、准确、可靠的，认定为重要缺陷： 1、反舞弊程序和控制； 2、非常或非系统交易； 3、期末财务报告流程的； 4、财务报告相关信息系统； 5、财务报告的可靠性产生重大影响的合规性监管职能失效； 6、受到国家政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响；
一般缺陷	财务报表错误金额落在以下区间： 1、错报$<$利润总额的3% 2、错报$<$资产总额的0.5% 3、错报$<$经营收入总额的0.5% 4、错报$<$所有者权益总额的0.5%	受到省级（含）政府部门处罚但未对本公司定期报告披露造成负面影响；

2.非财务报告内部控制缺陷认定标准

缺陷类别	评定标准	
	定量标准	定性标准
重大缺陷	1、连续3年以上未维护、更新内控体系文件，未形成完整的抽样底稿 2、公司通讯系统（网络、电话）、财务信息系统、OA信息平台、生产线自动控制系统等重要公共IT系统或平台连续中断达72小时以上	1、规章制度严重缺失，管理层凌驾于内部控制之上； 2、经营活动严重违反国家法律、法规； 3、缺乏民主决策程序，决策程序导致重大失误； 4、中高级管理人员和中高级技术人员非正常流失； 5、媒体负面新闻频现，或者对公司已经对外正式披露定期报告造成负面影响； 6、重要业务缺乏制度或制度执行失效； 7、内控重大或重要缺陷未得到整改。
重要缺陷	1、连续2年以上未维护、更新内控体系文件，未形成完整的抽样底稿 2、公司通讯系统（网络、电话）、财务信息系统、OA信息平台、生产线自动控制系统等重要公共IT系统或平台连续中断达48小时以上，但未达到72小时	1、规章制度不完善，无法指导生产管理； 2、决策程序导致一般失误； 3、违反公司内部规章制度，导致公司经济损失； 4、关键岗位业务人员严重流失； 5、媒体负面新闻影响，涉及局部区域； 6、重要业务制度或系统存在缺陷； 7、信息传递渠道不畅通，生产经营管理指令执行经常出现偏差； 8、内控重要或一般缺陷未得到整改。
一般缺陷	1、未维护、更新内控体系文件，未形成完整的抽样底稿 2、公司通讯系统（网络、电话）、财务信息系统、OA信息平台、生产线自动控制系统等重要公共IT系统或平台不稳定，偶尔中断，但均能在24小时以内恢复正常运行	1、决策程序效率不高； 2、违反公司内部规章制度，未造成公司经济损失； 3、一般岗位业务人员严重流失； 4、媒体负面新闻影响，但影响不大； 5、一般业务制度或系统存在缺陷； 6、一般缺陷未得到整改； 7、存在其他缺陷。

	3、信息传递渠道不畅通，生产经营管理指令执行偶尔出现偏差	
--	------------------------------	--

（六）内部控制缺陷的认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据公司财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司存在财务报告内部控制重大缺陷一项,在报告期内公司对该事项进行了整改。

（1）缺陷的性质和影响

2016年8月份,公司在财务检查中发现子公司江西南方万年青水泥有限公司价值约1.76亿元人民币的银行承兑汇票去向不明。公司原财务工作人员涉嫌挪用资金,并且违规为第三方以应收账款质押向银行贷款3,000万元人民币提供虚假证明。公司向南昌市公安局高新分局报案,公安机关已受理并立案侦查,依法冻结了相关涉案人资产,犯罪嫌疑人已被采取强制措施,截至本报告披露日,案件还在侦查中。

上述事项按照公司缺陷的判定标准,确定为财务报告内部控制重大缺陷,属于运行缺陷。按照公司《银行承兑汇票管理办法》第二节第六条规定:银行承兑汇票应视同现金由出纳或指定专人存放保管,原则应交银行托管并取得银行托管回执;其出入库应建立内部牵制制度,专用保险柜的钥匙与密码应分离;票据实物、印鉴、台帐分人管理,每日盘点核对,确保帐实相符,不得挪用。公司存在制度和运行不一致缺陷,承兑汇票未能按照制度进行盘点核对,给怀有不良动机人员有可乘之机。

（2）缺陷整改情况

案件发生后,公司立即成立案件处置工作小组,聘请了专业律师事务所,启动相关承兑汇票的挂失止付、公示催告等程序,全力挽回经济

损失。

以总经理为第一责任人组织开展了公司内部整改,在第一时间办理涉案会计、出纳的工作交接;全面核对银行存款,核对公司银行授信、贷款、还款情况;对票据进行盘点,核对账面票据,梳理到期、未到期票据情况;对现有财务管理制度进行梳理,查漏补缺,加强印鉴的管理,完善票据管理办法、资金管理办法。

开展财务专项检查。2016年9月10日,成立财务专项检查组,由公司领导以及纪检监察室、审计部、财务部和办公室相关人员组成,检查组下设二个检查小组,重点围绕财务制度建设、货币资金管理、票据管理、收付款流程执行、对外贷款和担保、印章管理等方面情况,对全资或控股子公司制度执行情况、内部控制和监督机制运行情况等进行全面检查。

根据省国资委《关于出资监管企业开展财务基础工作检查的通知》的要求,于2016年10月25日至11月5日间,公司所属的66家全资和控制子公司展开了全面、深入的“背靠背式”自查活动,并对自查活动的开展情况、自查内容及自查发现的问题进行总结分析,形成自查报告。

公司根据整改结果和业务发生频率确定整改后运行期限为6个月,2017年公司将整改后的内控运行有效性进行测试验证。

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,报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长：

江西万年青水泥股份有限公司

二〇一七年四月二十七日