



MAZARS
中 审 众 环

海航凯撒旅游集团股份有限公司 内部控制审计报告



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码:430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
ZhongshenZhonghuan Building
No.169 DonghuRoad,Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel:027-86791215
传真 Fax:027-85424329

内部控制审计报告

众环审字[2018]170033号

海航凯撒旅游集团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,我们审计了海航凯撒旅游集团股份有限公司(以下简称“凯撒旅游”或“公司”)2017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,并评价其有效性是企业董事会的责任。

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,凯撒旅游于2017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。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注非财务报告内部控制重大缺陷:公司于2017年8月第八届董事会第二十三次会议、2017年12月第八届董事会第二十

七次会议两次调增日常关联交易额度，对 2017 年度日常关联交易的实际发生情况进行实时监控并履行相关披露程序，但鉴于公司下属分子公司较多，关联交易工作量较大，公司 2017 年度日常关联交易仍存在部分超额现象，未能及时履行董事会及股东大会审议程序和信息披露。

此外，我们提醒内部控制审计报告使用者关注财务报告内部控制重要缺陷：公司期末应收款项余额较期初增长较多，债权的催收管理有待加强。

我们关注到公司管理层已经识别出上述缺陷，并采取了适当的整改措施，且已如实反映在企业内部控制评价报告中。上述内容不影响对财务报告内部控制有效性发表的审计意见。



中国·武汉

中国注册会计师 李 慧
(项目合伙人)



中国注册会计师 张正峰



二〇一八年四月二十五日

海航凯撒旅游集团股份有限公司

2017 年内部控制自我评价报告

海航凯撒旅游集团股份有限公司全体股东：

本公司根据《企业内部控制基本规范》和深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》等有关法律法规和规范性法律文件的规定，持续推进内部控制体系建设，不断完善公司法人治理结构，确保公司经营管理水平持续提升。现就 2017 年度公司内部控制情况出具如下报告：

一、重要声明

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。

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，纠正管理缺陷，防范舞弊行为，不断提高内部设计和运行的有效性，全面提升公司内控管理水平，为实现公司战略目标、价值最大化及业务高效运行提供有效支持。由于内部控制存在的固有局限性，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，截止内部控制评价报告基准日，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。公司在报告期内期末应收款项余额较上期增长较多，催款力度有限，构成财务报告内部控制重要缺陷。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，截止内部控制评价报告基准日，公司 2017 年度日常关联交易仍存在部分超额现象，构成非财务报告内部控制重大缺陷。

公司董事会认为：公司已经建立起较为完善的内部控制体系，各项制度在实践中不断完善，公司现有的内部控制制度符合我国有关法规和监管部门的要求，切合公司实际情况。公司的内部控制是有效的，符合中国证监会、深圳证券交易所等监管部门的相关要求。

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包括：凯撒同盛旅行社（集团）有限公司、北京凯撒国际旅行社有限责任公司及其分子公司、北京凯撒惠宸网络科技有限公司及其分子公司、北京奥森市场调查有限公司、大新华（北京）会展控股有限公司及其分子公司、北京辉杆天下国际旅行社有限公司、易启行网络技术有限公司、凯撒到家实业发展股份有限公司、浙江天天商旅国际旅行社有限公司及其分子公司、天津伙力智行科技有限公司、北京滑遍天下文化传播有限公司、易食控股有限公司、北京新华空港航空食品有限公司、海南易食网络信息有限公司、海南航空食品有限公司、三亚汉莎航空食品有限公司、新疆海航汉莎航空食品有限公司、内蒙古空港航空食品有限责任公司、易食纵横（武汉）餐饮股份有限公司及其分子公司、甘肃海航汉莎航空食品有限公司、宜昌三峡机场航空食品有限公司、兰州易食餐饮服务有限公司、陕西中桥拍卖行有限责任公司、宝鸡国贸大酒店有限公司、陕西国贸实业有限公司、易食纵横餐饮管理（北京）有限公司、宝鸡市易食国际购物广场有限公司，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%。

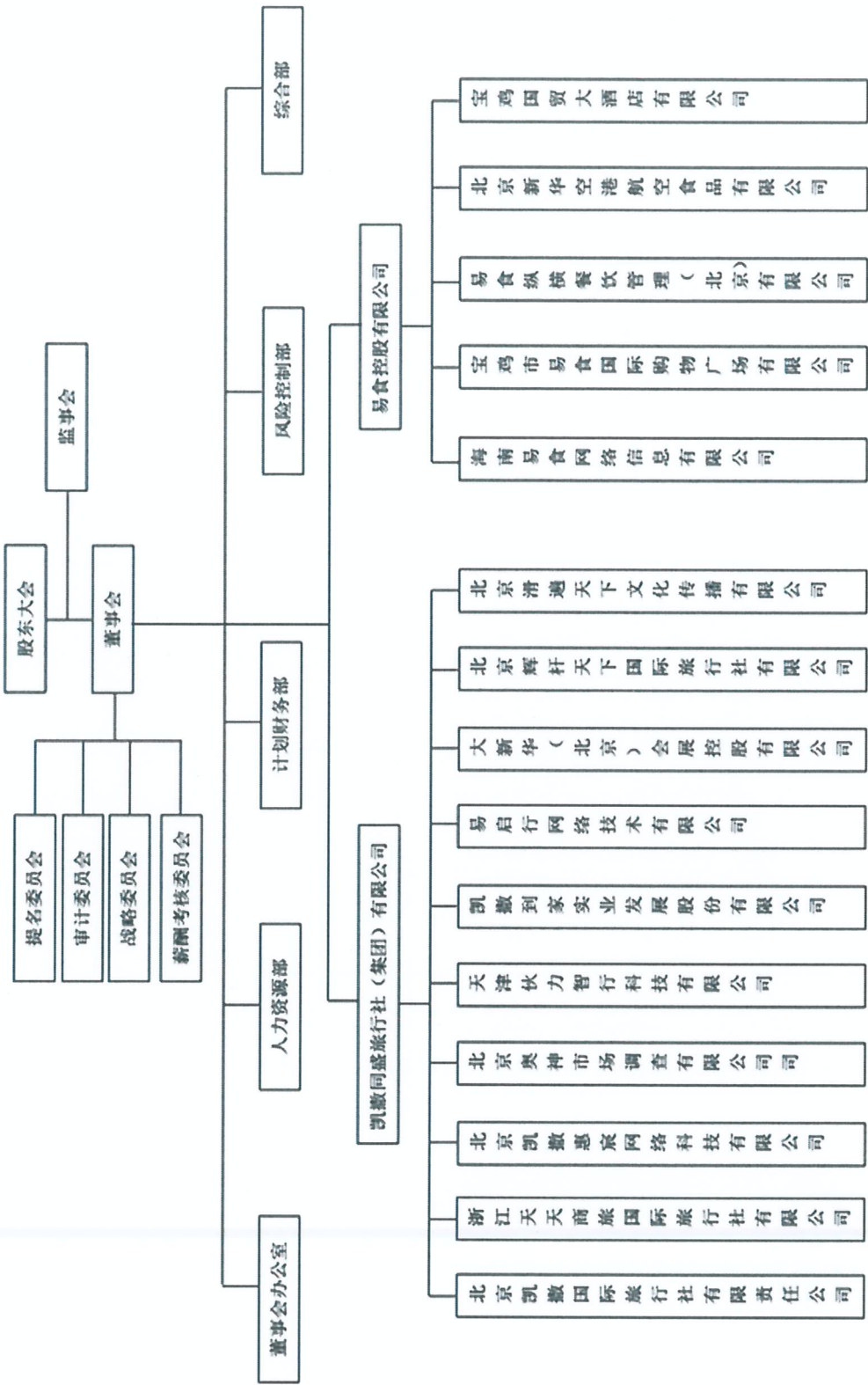
纳入评价范围的主要业务和事项包括:

1、内部控制运营情况

报告期内，公司按照《企业内部控制基本规范》和《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》等相关规定，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，建立了较为科学、合理、有效的内部控制制度，能够较好地保证公司会计资料的真实、准确、完整；能够确保公司财产的安全，纠正管理缺陷；能够确保及时、公平的对外披露信息并保证信息披露的真实、准确、完整；能够切实保护公司和股东利益。

公司组织制度和法人治理结构符合公司实际情况，股东大会、董事会、监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权。董事会分别设立了提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会、战略委员会四个专门委员会，专门委员会按照规定由独立董事、董事分别担任专门委员会的主任委员，各委员会职责清晰，分工明确。监事会和独立董事独立、客观地发表意见，充分有效地保护中小投资者的权益和公司的整体利益，在完善公司治理中积极发挥作用。

公司组织架构图如下（仅包含公司一级二级子公司）：



公司管理层严格执行股东大会及董事会决议，遵循科学、规范、透明的基本原则，依据公司实际情况，按照权责明确、结构合理、权力与责任对等的原则，制定了各层级和各部门之间的控制程序，明确职责和权限，建立了完善的制衡和监督机制，堵塞管理漏洞，为公司长期稳健发展奠定了基础。

报告期内，公司未发现内部控制重大缺陷。

2、内部控制的机构保障

（1）内控建设工作委员会

主要负责审定整体方案、选聘中介咨询机构、监督实施过程、审查自我评价报告，督促公司整改内部审计部门发现的缺陷和风险以及监管机构提出的意见。

主任：董事长

委员：董事会其他成员及监事会成员

（2）内控建设办公室

内控建设委员会下设办公室，统筹安排内控建设工作的组织和实施，负责内控规范实施专项工作，开展内部控制自我评价工作，推进内控缺陷的整改工作，配合会计师事务所进行内部控制审计。

主任：执行董事长

副主任：财务总监、董事会秘书

成员：公司各职能部门总经理、控股子公司公司领导

（3）子公司的内部控制情况

公司按照公司治理组织架构，通过委派董事、监事履行章程中约定的职能，以此规范控股子公司重大投资、对外担保、签订重大合同等行为。公司及时检查、了解控股子公司生产经营及管理情况。对公司子公司重要部门、关键岗位的管理人员实行委派制。公司对控股子公司实施全面的预算管理，统一进行资金控制、资源调控，定期开展内部审计。

（4）关联交易的内部控制情况

报告期内，公司严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、深圳证券交易所《股票上市规则》等有关法律法规及《公司章程》的规定，

对关联方的界定，关联交易的授权审批、独立董事对重大关联交易的审核以及关联交易的报告和披露等事项进行了明确的规范及约束，公司的关联交易管理在执行过程中符合相关监管部门的要求。

（5）对外担保的内部控制情况

公司明确规定了对外担保的基本原则、对外担保对象的审查程序、对外担保的审批、管理程序、信息披露及相关责任追究机制等。报告期内，公司对外担保履行了相应的审批程序，没有出现违反规定的情形。

截至 2018 年 3 月 29 日，海航凯撒旅游集团股份有限公司对下属公司银行授信担保情况如下：对北京新华空港航空食品有限公司银行授信担保 7,000 万元，对甘肃海航汉莎航空食品有限公司银行授信担保 255 万元，对新疆海航汉莎航空食品有限公司银行授信担保 510 万元，对凯撒同盛旅行社(集团)有限公司银行授信担保 20,000 万元，对北京凯撒国际旅行社有限责任公司银行授信担保 46,000 万元，对浙江天天商旅国际旅行社有限公司银行授信担保 2,000 万元，2017 年度，上市公司合计对下属公司银行授信担保 75,765 万元；上市公司对子公司提供业务担保 1,084.86 万元。

（6）募集资金使用的内部控制情况

为加强公司募集资金管理的合法性、有效性和安全性，规范公司募集资金的管理，公司并严格遵守《募集资金使用及存放管理办法》的相关规定，本报告期内，公司募集资金使用符合相关规定。

（7）重大投资的内部控制情况

为规范公司重大投资行为，防范投资风险，公司明确了投资的基本原则、投资审批权限及审议程序。报告期内，公司投资项目均严格按照《公司章程》及《议事规则》履行审批程序及信息披露义务，不存在违反《企业内部控制基本规范》的情形。

（8）信息披露的内部控制情况

公司 2017 年严格按照《公司章程》、《重大事项信息通报管理办法》、《信息披露管理办法》等制度要求，实施信息披露责任制，确保信息披露责任人知悉公

司各类信息并及时、准确、完整、公平的对外披露。报告期内，公司对信息披露的内部控制严格、充分，未有违规情形发生。

（9）风险评估及对策

公司的风险分别来源于企业外部与企业内部,其中外部风险主要来源于经济形势的变化、政府的宏观政策调控以及整个行业的动态；内部风险主要来源于公司法人治理机制及日常经营管理活动内控机制的建立与执行。

在外部环境风险因素的识别与反应上,公司采取多部门分工合作的方法,持续关注外部政策和行业风险的变化,并形成分析报告报送分管领导,以便公司管理层及时采取应对措施。

在内部风险因素的识别与反应上,公司除安排职能部门负责自己专业领域的风险管控外,还专门设立了合规室负责公司内部控制风险的监督管理，不断完善公司治理机制,逐步建立、完善公司内部控制体系,制定相应的风险管控制度,不断增强自身抵御风险的能力。

在上述风险采集、识别与初步分析的基础上,公司组织相关部门,从定性与定量两个方面分析风险因素对经营目标的影响大小,并判断风险发生的概率,然后结合公司的风险管理能力和承受水平,确定风险应对措施和策略（如风险接受、风险规避、风险降低和风险分担等）。

（10）财务报告的内部控制

公司依据《企业会计准则》和《内部控制基本规范》等法律法规,结合行业特性及公司自身生产经营特点,建立了一套完整的会计核算和财务报告体系,并持续完善和提升财务管理工作,制定了《会计政策与财务工作规范》，为主要会计核算提供了详细的指引。

公司充分发挥财务信息系统在会计核算中的作用,规范了会计科目设置、岗位分工及岗位职责、财务系统操作管理等内容。财务人员按其职责核对原始单据,检查付款申请,编制会计凭证,进行账务处理,并提交上级财务人员审核会计凭证的准确性和完整性。

公司已制定的《会计政策与财务工作规范》为月报、季度和年报、财务分析和资金计划等财务相关报表的编制、审核、披露及报送等工作提供了明确的要求,使财务相关信息能够及时有效汇总,为管理层的科学决策提供有效的数据支持,同时进一步增强了公司财务信息披露的真实性、准确性和完整性。

公司注重财务分析工作,充分利用财务信息分析公司经营管理状况和存在的问题,不断提高经营水平。公司定期编制《财务分析报告》,检查预算完成情况,分析资产、负债和股东权益的构成和变动,并通过分析资产负债表、利润表和现金流量表数据了解公司偿债能力、营运及盈利情况。

重点关注的高风险领域主要包括:

资金风险:是指企业在对资金进行内部控制的过程中,可能因违反相关制度、规定和程序而遭受损失和受到处罚或者在操作过程中企业可能因支出不合理、票据不合规、账户开立和使用不规范等而遭遇风险。

采购经营风险:是指企业在采购经营活动过程中由于采购需求计划不明确、不及时、变更频繁,采购依据不充分、不合理,相关审批程序不规范、不正确,可能导致企业资产损失、资源浪费、质量不能满足技术要求或舞弊现象发生影响企业运营发展。

长期股权投资运营风险:是指因投资方向不正确、投资管理不严格以及投资股权不清晰等原因给企业造成的风险。

筹资运营风险:是指由于筹资活动存在越权审批、筹资策略制定不恰当、企业债务过高或资金调度不当等情况,从而导致企业不能及时筹资,延误企业生产经营活动的风险。

资产管理风险:是指在企业实施资产内部控制过程中因审批不严格、业务流程不规范、管理不当等原因造成的各种风险。

成本费用管控风险:是指企业在成本费用的内部控制中,可能因成本费用预测不科学、不合理或者实际执行过程中项目成本费用支出超预算导致企业权益受损;成本费用的核算和相关会计信息不合法、不真实、不完整,可能导致企业财务报告失真。

预算经营风险：是指企业在预算管理过程中,在预算编制、执行、调整以及分析考核等方面存在的各种风险。

担保业务管理风险：是指企业在担保业务过程中由于越权审批、为资信不良的企业担保以及担保执行监控不当而导致企业遭受担保失败或资产损失的风险。

合同管理风险：是指企业在合同协议的内部控制中,因违反国家法律、法规或未经适当审核或超越授权审批等行为而面临的风险。

人力资源运营风险：是指企业在人力资源管理控制过程中,在岗位职责和人力资源计划、招聘、培训、离职、考核、薪酬等方面存在的风险。

信息系统经营风险：是指企业建立与实施信息系统内部控制过程中因审批不当、监督不力、管理存在漏洞等原因而可能遭受的各种风险。

关联交易经营风险：是指企业在关联交易控制过程中,由于关联方界定不准确、关联交易定价不合理以及关联交易活动中断等原因导致的各种风险。

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及凯撒旅游有关制度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，分别为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。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

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

以 2017 年度财务合并报表数据为基准,确定公司内部控制缺陷认定标准。重大缺陷：大于或等于税前利润的 3%；重要缺陷：大于或等于税前利润的 1.5%，小于税前利润的 3%；一般缺陷：小于税前利润的 1.5%。

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：发现公司管理层存在的任何程度的舞弊；财务核算以及报告披露存在重大疏漏和错误，导致财务报表严重失真；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。

重要缺陷：对于高风险的领域（例如：现金管理）没有岗位分离；没有进行及时的对账（账-实或账-账）；存在没有经过授权/审批的业务操作；没有遵循会计操作准则也没有补偿性控制。

一般缺陷：财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2、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：

以 2017 年度财务合并报表数据为基准,确定公司内部控制缺陷认定标准。重大缺陷：大于或等于税前利润的 3%；重要缺陷：大于或等于税前利润的 1.5%，小于税前利润的 3%；一般缺陷：小于税前利润的 1.5%。

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：

具有以下情形之一的,可认定为重大缺陷,其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷：

- （1）违反国家法律、行政法规和规范性文件；
- （2）公司缺乏民主决策程序或决策程序不科学，发生了决策失误；
- （3）管理人员或关键岗位技术人员纷纷流失；
- （4）内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；
- （5）重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制重要缺陷认定及整改情况

公司在报告期内期末应收款项余额较上期增长较多，其中部分存在逾期的情况，报告期末及期后也加大了催款力度，结合回款情况，公司已充分评估回收风险，并进行了必要的账务处理。

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其他财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。为了保证财务报告真实、准确,提升财务报告相关工作效率和效果,公司将继续强化、优化财务报告相关业务的内部控制。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

因公司自身业务与关联方业务存在一定的关联性,且公司在所处行业地位和关联方在其所处的行业地位决定了关联交易频率较高。公司于2017年8月第八届董事会第二十三次会议、2017年12月第八届董事会第二十七次会议两次调增日常关联交易额度,对2017年度日常关联交易的实际发生情况进行实时监控并履行相关披露程序,但鉴于公司下属分子公司较多,关联交易工作量较大,公司2017年度日常关联交易仍存在部分超额现象未能及时履行董事会及股东大会审议程序和信息披露。

上述事项未对公司经营造成损失,公司已及时采取了包括完善制度、追究相关人员责任等整改措施,同时加强管理以避免此类情况再次发生。

3、一般内部控制缺陷认定及整改情况

公司内部控制一般缺陷主要表现为部分规章制度执行与监控力度有待加强,虽不影响公司内部控制目标的实现,但存在提升管理水平的空间。

针对上述内部制度管理工作中的不足,公司将进一步加强内控制度的执行监督与检查,不断跟进内控制度的落实情况及执行效果,并逐步将内控制度执行情况纳入绩效考核,不断健全风险管理第三道防线的监督检查机制。

2017年,公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》和中国证监会、深圳证券交易所的相关法律法规及有关规定,不断完善了公司治理结构,公司已按照内部控制规范体系的要求,确定制度体系及业务程序修订计划,以风险和内部建设框架为基础,及时修订和完善制度,并抓紧推进制度管理的机制建设,规范制度管理的相关活动。2018年,公司将持续关注制度体系的建立、健全,促进各项业务管理制度的持续修订、完善,不断提升管理的制度化水平。

海航凯撒旅游集团股份有限公司董事会

二〇一八年四月二十五日

海航凯撒旅游集团股份有限公司缺陷汇总表

一级流程	相关交易/流程	控制点描述	简述	缺陷类型	控制缺陷描述	对应《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制评价指引》要求	控制缺陷对公司的影响	整改建议	频率	财务/非财务相关	是否表明可能存在重大缺陷	控制缺陷的评估
组织架构	机构编制设置与调整流程	确保部门、岗位设计科学合理，权责分配合理且经过适当的审批，提高企业运行效率	机构编制设置与调整流程公司制度缺失	控制设计缺陷	公司在制度编写中对于机构编制设置与调整流程中存在缺失	企业内部控制应用指引第1号—组织架构第二章—第六条：企业应当按照科学、精简、高效、制衡的原则，综合考虑企业性质、发展战略、文化理念和管理要求等因素，合理设置内部职能机构，明确各机构的职责权限，避免业务重叠或职能交叉，形成各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制。 企业内部控制应用指引第1号—组织架构第二章—第七条：企业应当对各机构的职责进行科学合理的分解，确定具体岗位的名称、职责和工作要求等，明确各个岗位的权限和相互关系。企业在确定职权和岗位分工过程中，应当体现不相容职务相互分离的要求，不相容职务通常包括：可行性研究与决策审批；决策审批与执行；执行与监督检查等。	部门、岗位设置不科学，权责分配不合理或机构编制调整未经过适当审批，可能导致部门职能重叠交叉、因人设岗等现象，造成企业运营低效率。	建议公司根据目前的实际情况制定相关制度，参考“COG.02.01”机构编制设置与调整流程报批。	不定期	非财务	否	一般缺陷
组织架构	制度编制与实施管理流程	明确制度管理的各项职责分工，或各级制度制定、修改、废止等工作的审批权、内容清晰。	暂未制定公司制度编制与实施管理流程	控制设计缺陷	暂无相关规定对制度编制与实施管理流程进行规范，暂未明确制度编制与实施管理的责任部门	缺乏制度管理规范，未明确制度管理的各项职责分工，或各级制度制定、修改、废止等工作的审批权限，可能导致各级制度建设工作的事项无法有效落实。	缺乏制度管理规范，未明确制度管理的各项职责分工，或各级制度制定、修改、废止等工作的审批权限，可能导致各级制度建设工作的事项无法有效落实。	建议参考“COG.03.01”制度编制与实施管理流程补充相关制度和执行。	不定期	非财务	否	一般缺陷
人力资源	员工培训管理流程	确保培训效果的有效评估	培训考核未落实到实际考核当中	控制执行缺陷	公司制度中规定了培训考核事项，但在实际工作当中，培训工作未具体落实。	应用指引—人力资源—第八条 企业应当建立选聘人员试用期和岗前培训制度，对试用人员进行严格考察，促进新进员工全面了解岗位职责，掌握岗位基本技能，适应工作要求。试用期考核合格后，方可正式上岗；试用期考核不合格的，应当及时解除劳动合同。	如果公司未对培训效果进行合理评估，将有可能导致培训后考核不当，影响培训目标的实现。	建议公司参照《人力资源管理手册》中相关规定进行具体实施，将培训考核工作落到实处。	不定期	非财务	否	一般缺陷
人力资源	绩效和薪酬管理流程	确保员工绩效和薪酬计算科学合理且发放准确无误	绩效和薪酬管理流程公司制度存在缺失	控制设计缺陷	公司在制度中对于绩效和薪酬管理流程中存在缺失	企业内部控制应用指引第3号—薪酬—第二章—第十一条：企业应当制定与业绩考核挂钩的薪酬制度，切实做到薪酬安排与员工贡献相协调，体现效率优先，兼顾公平。	未对员工薪酬计算、核准进行审核，可能影响薪酬的准确性。	建议公司根据目前的实际情况制定相关制度，参考“HRM.04.01”绩效和薪酬管理流程报批。	每月	财务	否	一般缺陷
人力资源	离职管理流程	确保员工离职工作交接全面、手续完整，使得公司资产不受损失。	员工《离职/调岗》手续交接单未经签字确认。	控制执行缺陷	在执行评价过程中，发现部分《离职/调岗》手续交接单所在部门/处室、综合管理部均未签字确认。	企业应当按照有关法律规范规定，结合企业实际，建立健全员工退出《辞职、解除劳动合同、退休等》机制，明确退出的条件和程序，确保员工退出机制得到有效实施。 企业对考核不能胜任岗位要求的人员，应当及时暂停其工作，安排再培训，或调整工作岗位，安排转岗培训；仍不能满足岗位职责要求的，应当按照规定的权限和程序解除劳动合同。 企业应当与退出员工约定保守关键技术、商业秘密、国家机密和竞业限制的期限，确保知识产权、商业秘密和国家机密的安全。 企业关键岗位人员离职前，应当根据有关法律规范的规定进行工作交接或离任审计。	员工调出或离职工作交接不全，可能导致后续工作衔接不到位，相关产品或信息丢失或遗漏，或未及时处理公司借款，从而导致公司资产流失。	建议公司根据目前的实际情况制定调出/离职管理流程，参考“HRM.04.03/HRM.04.04”调出或离职管理流程报批。	不定期	非财务	否	一般缺陷
信息沟通管理	内部信息沟通管理流程	明确内部信息建立与沟通机制	内部信息沟通管理流程公司制度存在缺失	控制设计缺陷	内部信息沟通管理流程公司制度存在缺失	《企业内部控制应用指引》第17号第三章—第十条：企业应当有效利用内部报告进行风险评估；准确识别和系统分析企业生产经营活动中的内外部风险，确定风险应对策略，实现对风险的有效控制。 企业对于内部报告反映出的生产经营管理中存在的突出问题和重大风险，应当启动应急预案。	内部报告系统缺失、功能不健全、内容不完整，未能有效收集来自企业内部各个部门和业务环节的管理信息，并及时传递，可能影响生产经营有序运行。	建议公司根据目前的实际情况制定内部信息沟通管理流程和流程。	不定期	非财务	否	一般缺陷
企业文化	企业文化管理流程	构建企业文化核心价值体系，确保员工贯彻和学习企业文化精神	企业文化的宣传和考核公司制度存在缺失	控制设计缺陷	企业文化的宣传和考核公司制度存在缺失详见“ENC.01.01”	基本规范第十八条：企业应当加强文化建设，培育积极向上的价值观念和责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队合作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。董事、监事、经理及其他高级管理人员应当在企业文化建设中发挥主导作用。企业员工应当遵守员工行为守则，认真履行岗位职责。	企业在生产经营过程中未能形成企业使命、企业愿景、企业价值观、企业精神等企业文化体系，缺乏共同的思想认识、行动。	建议公司根据目前的实际情况制定企业文化的宣传和考核、考核管理流程报批。	不定期	非财务	否	一般缺陷
企业文化	企业文化评估流程	建立企业文化评估机制，确保评估指标和方法的科学性和评估结果的科学性，确保评估结果得到有效应用。并重点关注董事、监事、经理和其他高级管理人员在企业文化建设中的责任履行。	企业文化考核只停留在口头电话考核。	控制执行缺陷	目前对企业文化考核只是进行电话问答，未落实到书面。	《企业内部控制应用指引》—第四号社会责任—第十条：企业文化评估，应当重点关注董事、监事、经理和其他高级管理人员在企业文化建设中的责任履行情况、全体员工对企业核心价值观的认同感、企业经营管理行为与企业文化的一致性、企业品牌的社会影响力、参与企业并购重组各方文化的融合度，以及员工对企业未来发展的信心。 《企业内部控制应用指引》—第四号社会责任—第十一条：企业应当重视企业文化的评估结果，巩固和发扬文化建设的成果，针对评估过程中发现的问题，研究影响企业文化建设的不利因素，分析深层次的原因，及时采取有效措施加以改进。	1.完善《企业文化管理制度》，对企业文化考核作出明确规定。 2.对企业文化进行定期考核，对考核结果进行利用，作为考核指标计入年度绩效考核。		不定期	非财务	否	一般缺陷

一级流程	相关交易/流程	控制点描述	简述	缺陷类型	控制缺陷描述	对应《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制评价指引》要求	控制缺陷对公司的影响	整改建议	频率	财务/非财务相关	是否表明可能存在重大缺陷	控制缺陷的评估
资产管理	固定资产盘点流程	建立固定资产清查制度，明确盘点频率、处理方法和程序，确保固定资产处置的科学性、及时性和资产流动性，提高运营效率。	固定资产盘点工作有待进一步完善	控制缺陷	1、《固定资产管理规范》中虽然要求了盘点时间、盘点报告等方面的内容，但是尚未明确盘点人员组成、盘点结果确认、差异情况（盘盈或盘亏）的原因分析、盘点后的账务处理等问题追究等内容。 2、经抽查盘点表和盘点记录，我们发现盘点表格式不规范，主要表现在：盘点表中未设计盘点记录区域和盘点结果签字确认区域。 3、实物资产管理人和财务资产管理人在资产盘点过程中，对于资产使用人变更、存放地点变动、条形码缺失、盘盈盘亏等异常情况，经查明原因后，盘点人员各自在盘点表上进行标注或记录。但盘点结束后，各盘点人员并未在盘点表上对盘点结果进行签字确认。	《企业内部控制应用指引-第2号 发展战略》第八条：企业应当根据发展战略，制定年度工作计划，编制全面预算，落实到产销水平、资产规模、收入及利润增长幅度、投资回报要求、技术创新、品牌建设、人才建设、制度建设、企业文化、社会责任等各个方面，确保发展战略的有效实施。	未明确固定资产盘点频率和处理方法，无法定期了解资产现状，造成资产丢失、损毁等；未明确固定资产的处置程序及标准，可能导致固定资产处置程序不合规、价格不公平、未经合理授权，造成资产流失。	1、计划财务部、综合管理部负责组织修订《固定资产管理规范》。 2、规范设计资产盘点表单。 3、完善和固化固定资产盘点程序。	不定期	财务	否	一般缺陷
发展战略	战略规划管理流程	制定科学、合理、明确的战略目标和发展规划，明确发展的阶段性和发展程度，利于实现企业的快速、健康、持续发展。	战略规划管理流程和对已实施的战略缺乏制度规范。	控制缺陷	1、尚未制定战略管理相关制度。公司缺乏对战略管理工作的目的、内容、战略研究、战略制定与沟通、战略执行与职责、战略调整与考核以及管理机构和职责分工等相关内容的规定。 2、战略规划管理工作未规范并固化至流程。通过访谈，我们了解到公司目前尚未建立规范明确的战略规划制定、分解、实施、评估与调整程序，并将其固化至流程。	《企业内部控制应用指引-第2号 发展战略》第八条：企业应当根据发展战略，制定年度工作计划，编制全面预算，落实到产销水平、资产规模、收入及利润增长幅度、投资回报要求、技术创新、品牌建设、人才建设、制度建设、企业文化、社会责任等各个方面，确保发展战略的有效实施。	缺乏明确的战略目标，或者战略规划制定、审批过程不完善，可能导致企业总体战略规划制定不当，盲目发展，难以形成竞争优势，丧失发展机遇、动力。	1. 制定年度工作计划，编制全面预算，制定并完善战略管理相关制度。 2. 将发展战略分解、落实到产销水平、资产规模、收入及利润增长幅度、投资回报要求、技术创新、品牌建设、人才建设、制度建设、企业文化、社会责任等各个方面，确保发展战略的有效实施。	每年	非财务	否	一般缺陷
安全管理	地面安全、食品安全、消防安全管理流程	确保安全方面业务经过检查控制，对已整改的安全问题进行跟踪检查，确保整改按要求完成。	制度中缺乏对安全方面业务检查和对已整改的安全问题进行跟踪检查的规定。	控制缺陷	制度中缺乏对安全方面业务检查和对已整改的安全问题进行跟踪检查的规定，可能导致某些方面存在安全隐患，影响企业正常运营。缺乏对已作整改的安全问题进行跟踪检查并定期进行复查的规定，可能导致发现的问题未得到解决，影响公司正常生产经营活动。	应用指引社会责任-第五条：企业应当设立安全生产工作组或指定相关机构负责安全生产的日常管理工作。	制度中缺乏对公司安全方面问题进行检查的规定，可能导致某些方面存在安全隐患，影响企业正常运营。缺乏对已作整改的安全问题进行跟踪检查并定期进行复查的规定，可能导致发现的问题未得到解决，影响公司正常生产经营活动。	完善《安全品质工作手册》，明确出对公司安全方面问题进行检查的业务流程规定，和对已作整改的安全问题进行跟踪检查并定期进行复查的制度规定。	随时	非财务	否	一般缺陷
合同管理	合同管理流程	确保订立合同均经授权、合同相对方主体资格达到要求、合同内容无重大遗漏、保证合同得到全面履行及监控，且合同纠纷处理得当	缺乏对合同管理的制度规范。	控制缺陷	尚未建立合同管理办法，缺乏合同履行情况监督检查和评估机制，未对合同履行进行监督及评估组织、评估程序、改进建议等作出明确的规定，无法有效指导合同履行监督与评估工作的开展。	《企业内部控制应用指引-第16号 合同管理》第八条：企业应当按照规定的权限和程序与对方当事人签署合同。正式对外订立的合同，应当由企业法定代表人或由其授权的代理人签名或加盖有关印章。授权签署授权委托书，应当签署授权委托书。属于上级管理权限的合同，下级单位不得签署。下级单位认为确有需要签署涉及上级管理权限的合同，应当提出申请，并经上级单位管理机构批准后办理。上级单位应当加强对下级单位合同订立、履行情况的监督检查。	合同未经适当审核/审批，可能因重大差错、舞弊、欺诈而导致损失，对外合同未经适当的授权受托人签署，可能因舞弊、欺诈而导致损失或引起法律诉讼损害企业信誉。	建立公司适用的《合同管理制度》，对合同管理过程中各环节进行约束。	随时	非财务	否	一般缺陷
合同管理	合同管理流程	确保合同经过严格的审核和签署，避免因重大差错、舞弊、欺诈而导致损失	合同未经法人签署。	控制缺陷	经执行评价，发现如下合同未经公司法人或者授权委托人签署，（上市公司信息披露服务合同），《中国证券报》《全年信息报告服务合同》，《证券时报》《年度服务合同》，对于采购订单，由采购部领导签署，但是并未附有《授权委托书》，在订单中也未找到授权内容。	《企业内部控制应用指引-第16号 合同管理》第八条：企业应当按照规定的权限和程序与对方当事人签署合同。正式对外订立的合同，应当由企业法定代表人或由其授权的代理人签名或加盖有关印章。授权签署授权委托书，应当签署授权委托书。属于上级管理权限的合同，下级单位不得签署。下级单位认为确有需要签署涉及上级管理权限的合同，应当提出申请，并经上级单位管理机构批准后办理。上级单位应当加强对下级单位合同订立、履行情况的监督检查。	对外合同未经适当的企业法定代表人或者其有效的授权受托人签署，可能因舞弊、欺诈而导致损失或引起法律诉讼损害企业信誉。	1. 严格按照内控流程“COM-01-01 合同管理流程”执行，确保每一份合同均由法定代表人或者授权委托人签字之后盖章生效。 2. 在对授权委托人签字的合同后附上授权委托书。	随时	非财务	否	一般缺陷
合同管理	印章管理流程	用印申请经过适当的审批，确保用印事项合理、合法，及时妥善办理用印事项，妥善办理用印事项，有效防范印章使用记录，有效防范印章不规范使用。	缺乏对印章管理程序的制度规范。	控制缺陷	公司已经建立了《印章管理制度》，但对于印章管理未作出明确分类和规定，和审批流程未作出明确分类和规定。		用印申请未经适当的审核审批，申请事项不符合用印条件，可能导致不规范、不合理盖章的发生，进而带来法律风险，可能导致未办理印章的使用记录，可能使印章使用无序、印章使用无法追溯，不利于加强公司印章管理。	完善《印章管理制度》，对印章管理中不同种类印章各环节程序作出明确的规定。	随时	非财务	否	一般缺陷

一级流程	相关交易/流程	控制点描述	简述	缺陷类型	控制缺陷描述	对应《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制评价指引》要求	控制缺陷对公司的影响	整改建议	频率	财务/非财务相关	是否表明可能存在重大缺陷	控制缺陷的评估
投资管理	投资管理流程	确保充分开展投资项目评审工作，建立项目评估机制，明确评估职责和方式方法，对投资项目实施情况进行定期监控，收集和分解相关信息，及时报告明显偏离项目预期的情况。	投资管理制度沿用的是旅游集团投资管理方法。	控制设计缺陷	1.公司目前的投资管理方法是沿用的海航旅游集团的投资管理办法，在适用性上有一些不足。 2.目前使用的投资管理方法中未规定出投资项目论证评审、评估机制建立等环节的具体程序。	《企业内部控制应用指引-第6号资金活动》第十二条：企业应当根据投资目标和规划，合理安排资金投放结构，科学确定投资项目，拟订投资方案，重点关注投资项目的收益和风险。企业选择投资项目应当突出主业，谨慎从事股票投资或衍生金融产品等高风险投资。 境外投资还应考虑政治、经济、法律、市场等因素的影响。 企业采用并购方式进行投资的，应当严格控制并购风险，重点关注并购对象的隐性债务、承诺事项、可持续发展能力、员工状况及其与本企业治理层及管理层的关联关系，合理确定支付对价，确保实现并购目标。 《企业内部控制应用指引-第6号资金活动》第十三条：企业应当加强对投资方案的可行性研究，重点对投资目标、规模、方式、资金来源、风险与收益等作出客观评价。 企业根据实际需要，可以委托具备相应资质的专业机构进行可行性研究，提供独立的可行性研究报告。 《企业内部控制应用指引-第6号资金活动》第十四条：企业应当按照规定的权限和程序对投资项目进行决策审批，重点审查投资方案是否可行。投资项目是否符合国家产业政策及相关法律法规的规定，是否符合企业投资战略目标和规划，是否具有相应的资金能力、投入资金能否按时收回、预期收益能否实现，以及投资成本和风险是否可控等。重大投资项目，应当按照规定的权限和程序实行集体决策或者联签制度。 投资方如需经有关管理部门批准的，应当履行相应的报批程序。投资方案发生重大变更的，应当重新进行可行性研究并履行相应审批程序。 《企业内部控制应用指引-第6号资金活动》第十五条：企业应当根据批准的投资方案，与被投资方签订投资合同或协议，明确出资时间、金额、方式、双方权利义务和违约责任等内容，按规定的权限和程序审批后履行投资合同或协议。 企业应当指定专门机构或人员对投资项目进行跟踪管理，及时收集被投资方经审计的财务报告等相关资料，定期组织投资效益分析，关注被投资方的财务状况、经营成果、现金流量以及投资合同履行情况，发现异常情况，应当及时报告并妥善处理。	制度中对具体程序的缺失，可能导致执行过程中某一环节遗漏，对项目论证和评审不规范，对本控制点严格，致使整个投资项目失败，造成公司不必要的损失。	完善《投资管理办法》，对投资项目论证评审、评估机制等环节的具体程序做出明确规定。	随时	非财务	否	一般缺陷
债权管理	债权催收管理流程	债权是依据客户信用等级形成的销售货款或提供服务后的应收账款权利，债权催收是公司现金流、保障日常经营的重要环节。	公司在执行债权催收过程中，没有采取行之有效的措施保障债权的及时收回，且催收人员多是兼职。	控制执行缺陷	没有采取行之有效的措施保障债权的及时收回。	应用指引资金活动第十条，企业应当完善应收账款管理制度，严格考核，实行奖惩。销售部门负责应收账款项的催收，催收记录（包括往来函电）应妥善保存；财会部门负责资金结算并监督款项回收。	公司采取行之有效的措施保障债权的及时收回，可能带来一定的坏账损失。	建立应收账款专人催收管理制度，并与总经理及相关人员的绩效考核挂钩；加强对应收账款余额监控，必要时采取必要措施	随时	财务	否	重要缺陷
资金管理	融资管理流程	融资计划是指公司根据自身生产经营及投资计划，对自有资金缺口寻求外部资金融通的管理计划。计划财务部现金流管理中心资金主管根据各成员单位上报的年度融资计划，分别报送计划财务部现金流管理中心经理、计划财务部部门经理、公司财务总监、公司总裁、公司董事长审批。	《公司财务管理手册》未说明融资审批流程及融资使用监督流程走向	控制设计缺陷	我们检查了《公司财务管理手册》，尚未对融资审批流程及融资使用监督流程走向进行明确描述	应用指引资金活动第四条：企业应当根据自身发展战略，科学确定投融资目标和规划，完善严格的资金授权、批准、审查等相关管理制度，加强资金活动的集中归口管理，明确筹资、投资、营运等各环节的职责权限和岗位分离要求，定期或不定期检查和评价资金活动情况，落实责任追究制度，确保资金安全有效运行。 企业财会部门负责资金活动的日常管理，参与投融资方案等可行性研究。总会计师或分管会计工作的负责人应当参与投融资决策过程。 企业有子公司的，应当采取合法有效措施，强化对子公司资金业务的统一监控。有条件的企业集团，应当探索财务公司、资金结算中心等资金集中管控模式。	公司缺乏融资管理政策和程序指引，影响公司进行有效和有限度的融资和使用融资资金，造成融资风险和融资资金可能被挪用，融资活动地区国家法律法规，可能遭受外部处罚、经济损失和信誉损失。	建立和实施筹资内部控制制度中，至少应当强化对以下关键环节的控制： (一) 权力和职责分工应当明确、机构设置和人员配备应当科学合理； (二) 筹资决策、执行与偿付各环节的控制流程应当清晰，筹资方案的拟订与审批、筹资合同的审核和签订、筹集资金的收取与使用、还本付息的审批与办理等应当有明确规定； (三) 筹资业务的会计处理应当符合国家统一的会计制度的规定。 筹资业务的不相容岗位至少应包括： 1. 筹资方案的拟订与订立。 2. 筹资合同的协议与审批。 3. 与筹资有关的各款项偿付的审批与执行。 4. 筹资业务的执行与相关会计记录。	随时	财务	否	一般缺陷

一级流程	相关交易/流程	控制点描述	简述	缺陷类型	控制缺陷描述	对应《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制评价指引》要求	控制缺陷对公司的影响	整改建议	频率	财务/非财务相关	是否表明可能存在重大缺陷	控制缺陷的评估
资金管理	资金管理	每月末计划财务部现金融流管理中心出纳和核算管理中心核算主管进行现金盘点,并填写《月度现金盘点表》,由计划财务部现金融流管理中心经理审批并签字确认,保证现金的准确性和完整性,以确保企业现金流量账实相符。	现金流量流程未明确在财务管理流程中进行明确	控制设计缺陷	公司制定的《公司财务管理手册》中未明确现金流量流程	应用指引第五号第二十一条:企业应当加强对营运资金的会计系统控制,严格规范资金的收支条件、程序和审批权限。解读:出纳应当每日对库存现金进行盘点,并与现金日记账进行核对。	如果没有在制度中明确现金流量流程,可能导致更换人员过程中,由于业务生疏,出现相应的问题,比如:现金收支不符的情况。	在《公司财务管理手册》中制定现金流量流程。	随时	财务	否	一般缺陷
资金管理	资金管理	需要开立/注销银行账户时,由计划财务部现金融流管理中心融资主管提出申请,提交给计划财务部现金融流管理中心经理、计划财务部部门经理审批,审批后分别提交给公司财务总监、公司总裁、公司董事长审批。主要关注账户开立/注销的合理性和必要性。	公司未在制度中明确对开立银行账户的管理要求;未对银行账户变更、注销明确管理要求	控制设计缺陷	公司未制定相关制度,规定公司开立银行账户的管理要求;未对银行账户变更、注销明确管理要求	解读:企业应当严格按照《支付结算办法》等国家有关规定,加强银行账户的管理,严格按照规定开立账户,办理存款、取款和结算。银行账户管理的关键控制点包括银行账户的开立、使用、撤销和清理是否有授权,下属企业或单位是否有账户外账。	如果没有在制度中明确开立银行账户和银行账户变更、注销管理要求,可能导致人员不能很好的得知业务重要性,从而由于操作生疏,导致错误的发生。	在《公司财务管理手册》中明确开立银行账户和银行账户变更、注销管理要求。	随时	财务	否	一般缺陷
资金管理	财务印章管理	使用人需要财务印章时,需经公司财务总监核实用章事项后,需使用人在《财务印章登记表》中进行登记,并签字确认批准使用。审核主要关注印章使用事由的真实性和可操作性。	公司未在制度中明确公司各类财务专用章内容、制发依据、制发程序、销毁等流程	控制设计缺陷	公司制定下发《公司财务管理手册》,未对公司各类财务专用章内容、制发依据、制发程序、销毁等进行了明确,对财务专用章的使用和管理进行了规定。	解读:印章的保管要贯彻不相容职务分离的原则,严禁将办理现金支付业务的相关印章和票据集中一人保管,印章要与空白票据分管,财务专用章要与企业法人章分管。	非法使用印章,可能导致资产损失、法律诉讼或信用损失。	在《公司财务管理手册》中明确公司各类财务专用章内容、制发依据、制发程序、销毁等流程	随时	财务	否	一般缺陷
财务报告管理	财务报告管理	当国家出台新制定的相关会计准则时,易食股份在原有会计准则和会计核算的基础上变更会计准则,由计划财务部核算管理中心提出变更需求,公文呈报给计划财务部核算管理中心经理、计划财务部部门经理、公司财务总监、公司总裁、公司首席执行官和公司董事长审批,审批后由计划财务部核算管理中心核算主管下发到各成员单位依照执行。	公司未制定《会计核算管理制度》,未对会计核算相关管理未对财务报告编制及结账进行规定。	控制设计缺陷	目前公司没有制定《会计核算管理制度》,未对会计核算相关管理未对财务报告编制及结账进行规定。	应用指引财务报告第四十条:企业应当严格执行会计准则和国家统一的会计会计准则,加强对财务报告编制、对外提供和分析利用全过程的管理,明确相关工作流程和要求,落实责任制,确保财务报告合法合规、真实完整和有效利用。解读:会计准则应符合国家有关会计准则和最新监管要求的规定,企业应按照国家最新会计准则制度规定,结合自身情况,制定企业统一的会计政策。企业应有专人关注与会计相关法规制度、规章制度的变化及监管机构的最新规定等,并及时对企业的内部会计核算制度和财务报告流程等做出相应更改。应用指引财务报告第五条:企业编制财务报告,应当重点关注会计政策和会计估计,对财务报告产生重大影响的交易和事项应当按照规定的权限和程序进行审批。企业在编制年度财务报告前,应当进行必要的资产清查、减值测试、债权债务的核实。解读:会计政策和会计估计的调整,无论是强制还是自愿,均需按照规定的权限和程序审批。企业的内部会计核算制度至少须经财会部门负责人审批后生效,财务报告流程、年报编制方案应当经公司分管财务会计工作的负责人审核后签发。企业应建立完备的信息沟通渠道,将内部会计核算制度和财务报告流程、会计科目表和相关文件及时有效地传达至相关人员,使其了解相关职责要求、掌握适当的会计知识、会计准则并加以执行。企业还应通过内部审计等方式,定期进行测试,保证会计政策有效执行,且在不同业务部门、不同期间内保持一致性。	会计核算管理制度不符合会计准则的要求,违反会计准则和国家会计法律法规和相关法律法规要求或声誉受损。重要会计政策变更、会计估计变更未经适当审批,导致会计政策使用不当。	应按照国家会计准则制定《会计核算管理制度》,并对会计核算相关管理未对财务报告编制及结账进行规定。	随时	财务	否	一般缺陷

级 流程	相关交 易/流程	控制点描述	简述	缺陷 类型	控制缺陷描述	对应《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制评价指引》要求	控制缺陷对公司的影响	整改建议	频率	财务/ 非财务 相关	是否表明 可能存在 重大缺陷	控制缺陷 的评估
财务 报告 管理	关联方往 来对账流 程	每月计划财务部核算管理 中心核算主管统计各相关 业务数据并与关联方对 账,对账后编制《往来余 额对账表》其主要工作质 量标准为确保关联交易数 据的准确性,对有差异的 部分文字说明,之后由作 业计划财务部核算管理 中心经理及计划财务部 核算主管进行审核,其主要 工作质量标准为确保关联 交易数据的准确性,关联交 易合并的准确性,审核确 实无误后提交公司财务总监 审阅。	公司未制定关联 交易相关制度	控制设 计缺陷	公司尚未制定关联交易相关制度,对 关联交易关联统计、关联交易披 露等进行规定;公司尚未在相关制度 中明确关联交易信息披露相关 资料。关联方向余不理想,相关报告内 未规定谁催款责任和,如报告期内 淮南航空股份有限公司、宝鸡商场有 限公司回款较慢。	《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》:公司应按照有关法律、行政法规、 部门规章以及《上市规则》等有关规定,明确划分公司股东大会、董事会对关联 交易事项的审批权限,规定关联交易事项的审议程序和回避表决要求。 公司应参照《上市规则》及其他有关规定,确定公司关联方的名单,并及时予以 更新,确保关联方名单真实、准确、完整。 公司及其下属控股子公司在发生交易活动时,相关责任人应仔细查阅关联方名 单,审慎判断是否构成关联交易。如果构成关联交易,应在各自权限内履行审批 、报告义务。	关联方交易没有在适当的会计期 间内完整、准确记录,并进行披 露,可能会导致关联交易风险,影响 公司声誉。关联方向余不理想,可能 影响公司经营活动现金流、坏账 政策等	随时	财务	否	一般缺陷	
财务 报告 管理	关联交 易披露	每月计划财务部核算管理 中心核算主管统计各相关 业务数据并与关联方对 账,对账后编制《往来余 额对账表》其主要工作质 量标准为确保关联交易数 据的准确性,对有差异的 部分文字说明,之后由作 业计划财务部核算管理 中心经理及计划财务部 核算主管进行审核,其主要 工作质量标准为确保关联 交易数据的准确性,关联交 易合并的准确性,审核确 实无误后提交公司财务总监 审阅。	公司未严格执行 关联交易相关制 度	控制执 行缺陷	公司关联交易发生额超过了董事会和 股东大会批准的制度并在发现超额未 及时履行相关的审议程序和信息披露 。	《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》:公司应按照有关法律、行政法规、 部门规章以及《上市规则》等有关规定,明确划分公司股东大会、董事会对关联 交易事项的审批权限,规定关联交易事项的审议程序和回避表决要求。 公司应参照《上市规则》及其他有关规定,确定公司关联方的名单,并及时予以 更新,确保关联方名单真实、准确、完整。 公司及其下属控股子公司在发生交易活动时,相关责任人应仔细查阅关联方名 单,审慎判断是否构成关联交易。如果构成关联交易,应在各自权限内履行审批 、报告义务。	关联方交易没有在适当的会计期 间内完整、准确记录,并进行披 露,可能会导致关联交易风险,影响 公司声誉。	制定《关联交易披露等》进行规定并严格执行,确保关联交易信息真实、准确并及时 回款和披露,避免产生合规风险。	随时	非财务	是	重大缺陷
财务 报告 管理	财务报 告编制与 审批程 序	每月、计划财务部核算管理 中心报表主管根据编制 财务报表,分别提交给计 划财务部核算管理中心经 理、计划财务部部门经 理、公司财务总监审核确认 。	公司未制定《会 计核算管理制度》 ,未对会计核 算业务流程做了 相关规定。	控制设 计缺陷	应用指引财务报告第六 企业应当按照国家统一的会计准 则记录和其他有关资料编制财务报 表,做到内容完整、数字真实、计算准确,不 得漏报或者随意进行取舍。 应用指引财务报告第七 企业财务报告列示的资产、负债、所有者权益金额应当真实可靠。 应用指引财务报告第八 企业财务报告应当列示当期收入、费用和利润。 应用指引财务报告第九 企业财务报告列示的各种现金流量由经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量 构成,应当按照规定列清各类交易和事项的现金流量的界限。 应用指引财务报告第十 附注是财务报告的重要组成部分,对反映企业财务状况、经营成果、现金流量的 报表中需要说明的事项,做出真实、完整、清楚的说明。	应用指引财务报告第六 企业应当按照国家统一的会计准 则记录和其他有关资料编制财务报 表,做到内容完整、数字真实、计算准确,不 得漏报或者随意进行取舍。 应用指引财务报告第七 企业财务报告列示的资产、负债、所有者权益金额应当真实可靠。 应用指引财务报告第八 企业财务报告应当列示当期收入、费用和利润。 应用指引财务报告第九 企业财务报告列示的各种现金流量由经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量 构成,应当按照规定列清各类交易和事项的现金流量的界限。 应用指引财务报告第十 附注是财务报告的重要组成部分,对反映企业财务状况、经营成果、现金流量的 报表中需要说明的事项,做出真实、完整、清楚的说明。	财务报表编制不准确、不完整、 不及时。 财务报表披露事项没有经独立人 员审核和确认,以确保假设、方 法和所有相关信息表述正确,符 合公认会计准则和公司会计披露 政策的要求,导致信息披露不准 确、不完整、不及时。	随时	财务	否	一般缺陷	

一级流程	相关交易/流程	控制点描述	简述	缺陷类型	控制缺陷描述	对应《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制评价指引》要求	控制缺陷对公司的影响	整改建议	频率	财务/非财务相关	是否表明可能存在重大缺陷	控制缺陷的评估
财务报告管理	纳税申报管理流程	计划财务部核算管理中心税务主管根据税金计提表填制纳税申报表并到税务局申报。纳税申报表由计划财务部核算管理中心经理审核确认。核算各项税款时性。出纳网银银行划款。并取回报税单据后交由计划财务部核算管理中心税务主管、计划财务部核算管理中心税务主管收到出纳交来的报税单据，审核无误后编制记账凭证。	公司尚未制定相关制度，未对公司纳税申报进行规定。	控制设计缺陷	公司尚未制定相关制度，未对公司纳税申报进行规定。		公司尚未制定相关制度，未对公司纳税申报流程进行规定。	制定《税管理制度》，明确纳税申报流程，确保企业依照法律、行政法规的规定确定税务相关依照法律、行政法规的规定确定申报期限、申报内容如实办理纳税申报。	随时	财务	否	一般缺陷
财务报告管理	关联方往来对账流程	每月计划财务部核算管理中心核算主管统计各相关业务数据并与关联方对账，对账后编制《往来余额对账表》其主要工作质量标准为确保关联交易数据的准确性。对有差异的部分文字说明。之后邮件给计划财务部核算管理中心经理进行审核，其主要工作质量标准是确保关联交易数据的准确性、关联交易合并的准确性。审核确认后提交公司财务总监审阅。	《关联方往来余额对账表》未留下财务经理的审阅痕迹。	控制执行缺陷	《关联方往来余额对账表》以邮件的形式上报，但未留下财务经理的审阅痕迹。		关联方交易没有适当的会计期间内完整、准确记录，并进行披露，可能会导致合规风险，影响公司声誉。	确保关联交易信息真实、准确并及时披露，避免产生合规风险，建议《关联方往来余额对账表》由计划财务部部门经理确认签字留存。	随时	财务	否	一般缺陷
财务报告管理	会计档案管理流程	每月、计划财务部核算管理中心核算主管对装订好的会计档案进行收集整理、按照会计档案管理办法要求及规定、归档，编制目录，立卷保管，并编写《会计档案登记簿》	检查《会计档案登记簿》不达标	控制执行缺陷	经了解《会计档案登记簿》于年末更新在系统中，测试期间无样本，	应用指引财务报告第十五条：企业对外提供的财务报告应当及时整理归档，并按有关规定妥善保存。	财务类档案缺乏合理安全的保护措施可能导致公司重要信息的泄露，档案的遗失，造成潜在经营和法律风险。	建议应每月及时更新《会计档案登记簿》，可以先建一个电子版的《会计档案登记簿》。	随时	财务	否	一般缺陷