

# 中国有色金属建设股份有限公司

## 2018 年度内部控制自我评价报告

中国有色金属建设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（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 2018 年度的内部控制有效性进行了评价。

### 一、重要声明

本公司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、公司 2018 年内控体系建设情况综述

#### （一）公司内部控制体系优化

对 2017 年内控优化项目进行验收评价。针对 2017 年运行的内控体系，公司相关部门对运行的手册进行反馈、根据各部门提出的意见，进一步修订了内控体系。

#### （二）制度建设与完善

1、采购与招投标管理方面，修订了《中国有色金属建设股份有限公司招标采购管理办法（2018 版）》、《中国有色金属建设股份有限公司招标采购管理办法实施细则（2018 版）》、《中国有色金属建设股份有限公司合格供应商名录管理办法（2018 版）》、

《中国有色金属建设股份有限公司评标专家和评标专家库管理办法（2018 版）》（中色股[2018]153 号）四项管理制度，进一步加强公司工程项目管理，规范招标采购工作流程。

2、财务管理方面，公司修订了《中国有色金属建设股份有限公司保函/备用信用证业务管理办法（2018 修订版）》、《中国有色金属建设股份有限公司票据管理办法（2018 版）》（中色股[2018]249 号）、《中国有色金属建设股份有限公司信用证业务管理办法（2018 修订版）》（中色股[2018]250 号）、《中国有色金属建设股份有限公司发票管理办法（2018 年修订版）》（中色股[2018]251 号），以加强对信用证、票据等的管理，防范风险。

3、人力资源管理方面，颁布了《中国有色金属建设股份有限公司出资企业财务总监委派管理办法（试行）》（中色股[2018]247 号）。

4、安全与环保方面，修订（制定）了《中国有色金属建设股份有限公司安全生产监督管理办法（2018 版）》、《中国有色金属建设股份有限公司安全生产责任制（2018 版）》、《中国有色金属建设股份有限公司安全生产应急管理办法（2018 版）》、《中国有色金属建设股份有限公司矿山外包工程安全管理办法（2018 版）》、《中国有色金属建设股份有限公司环境保护暨节能减排工作管理办法（2018 版）》（中色股[2018]138 号）五项制度，以进一步强化公司安全生产、环境保护和节能减排工作，提升公司安全环保相关制度的适用性和有效性。

5、党委纪委方面，发布了《中国有色金属建设股份有限公司党建工作基层联系点制度》（中色股（党）字[2018] 30 号）、《中国有色金属建设股份有限公司基层党组织工作规则（试行）》（中色股（党）字[2018] 24 号）、《中国有色金属建设股份有限公司出资企业党建工作责任制考核评价暂行办法》、《开展“弘扬爱国奋斗精神、建功立业新时代”活动的实施方案》（中色股党群通字[2018] 18 号）以加强基层党组织工作建设，进一步规范党委工作。

6、办公管理方面，发布了《中国有色金属建设股份有限公司约束类文件管理办法（试行）》（中色股办[2018]30 号）、《中国有色金属建设股份有限公司公文管理办法》（中色股办[2018]31 号）、《中国有色金属建设股份有限公司公章管理办法》（中色股办[2018]32 号）、《中国有色金属建设股份有限公司保密工作制度》（中色股办

[2018]33号)、《中国有色金属建设股份有限公司总部公务用车管理办法》(中色股办[2018]34号)五项制度,以进一步健全办公管理体系。

公司的内控体系建设工作营造了全员内控防范的氛围。公司全体员工的内控理论水平得到明显提高,对内控规范、内控流程等有了较为深入的了解,提高了风险意识,对以往工作中存在风险的业务流程予以反思改进,优化了工作流程,有效降低了风险。

### 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:

公司总部各部室及驻外机构:总经理办公室(党委办公室)、法律风控部、企业发展(投资)部、人力资源部(党委组织部)、财务部、科技信息部、战略规划部、国际业务公共事务部(出口管制办公室)、工程管理部、纪检监察室、审计部、质量环保部(安全生产监督管理部)、商运中心、资源开发部、董事会办公室、党群工作部、工会委员会、工程事业一部、工程事业一部二部、贸易事业部、南方稀土项目部、南戈壁项目部、缅甸项目部、哈萨克代表处、蒙古代表处、越南代表处、赞比亚代表处、阿尔及利亚代表处和印度代表处等。

直接控股和间接控股出资企业:蒙古鑫都矿业有限公司、蒙古工业建设有限责任公司、凯丰资源控股有限公司、赤峰中色锌业有限公司、中国有色(沈阳)冶金机械有限公司、中国有色(沈阳)泵业有限公司、中色南方稀土(新丰)有限公司、中色稀土有限公司、广东珠江稀土有限公司、北京市中色安厦物业管理有限责任公司、北京中色建设机电设备有限公司、中色国际氧化铝开发有限公司、中色哈萨克斯坦责任有限公司、中色股份吉尔吉斯有限公司、中色新加坡有限公司、中国有色南非有限公司、中色股份刚果(金)有限公司、中国有色金属(二连浩特)有限公司、中色印度私人公司和中色(印尼)达瑞矿业有限公司。

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 99.84%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 99.99%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：销售业务、采购业务、货币资金、投资管理、筹资管理、资产管理、财务报告、信息系统、工程项目、预算管理、关联交易、合同管理、业务外包等。

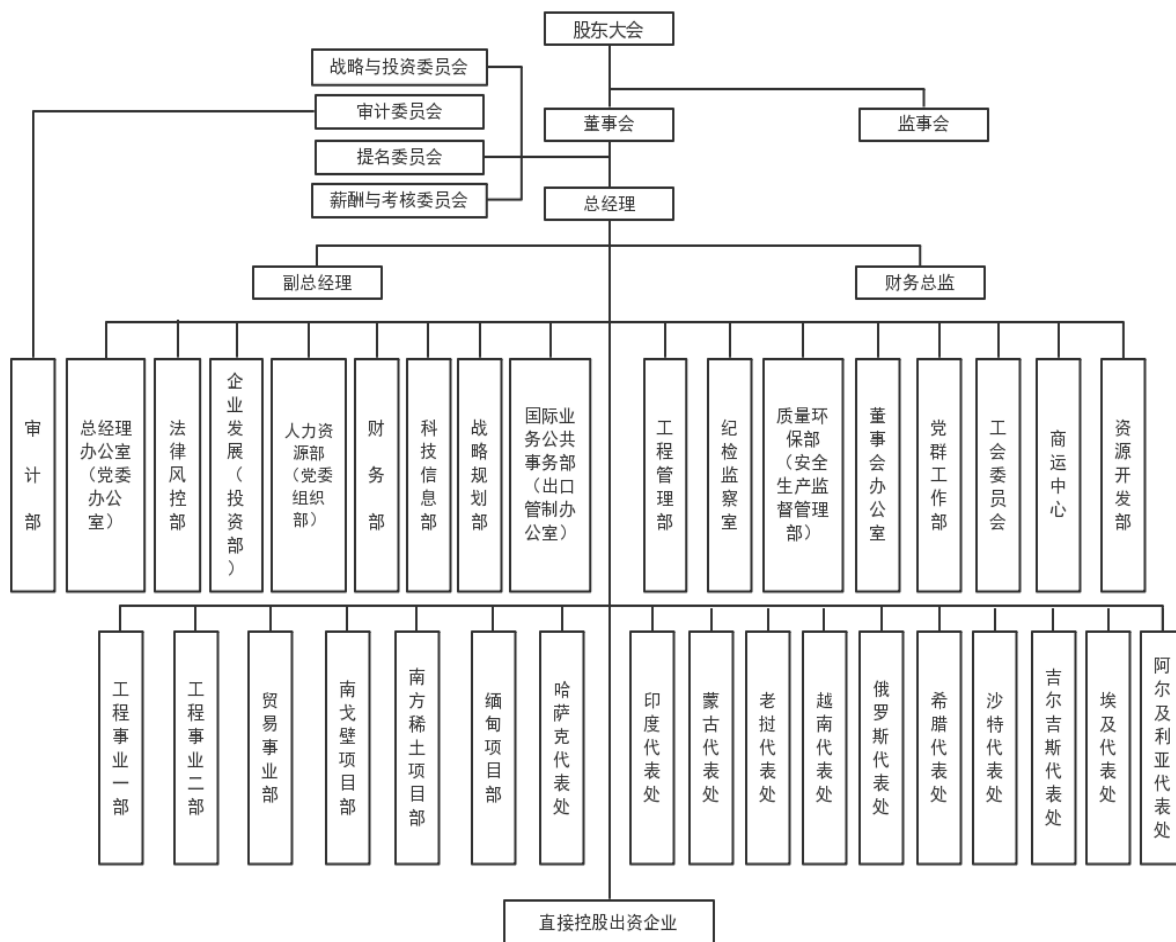


图1 公司总部各部室及驻外机构示意图

重点关注的高风险领域主要包括：

### 1、销售业务主要风险

(1) 客户档案不健全，缺乏合理的资信评估，可能导致客户选择不当，销售款项不能收回或遭受欺诈，从而影响企业的资金流转和正常经营。

(2) 定价或调价不符合价格政策，过于随意，未能结合市场供需状况、盈利测算等进行适时调整，造成价格过高或过低、销售受损；商品销售价格未经恰当审批或超越授权审批。

(3) 未经授权发货或发货不符合合同约定，可能导致货物损失或客户与企业的销售争议、销售款项不能收回。

(4) 企业信用管理不到位，结算方式选择不当，票据管理不善，账款回收不力，导致销售款项不能收回或遭受欺诈的风险。

## 2、采购业务主要风险

(1) 采购业务中供应商选择不当，招标方式选择不当，可能导致采购物资质次价高，甚至出现舞弊行为。

(2) 采购定价机制不科学，采购定价方式选择不当，招标过程没有按照法定的权限和程序执行，缺乏对重要物资品种价格的跟踪监控，引起采购价格不合理，可能造成企业资金损失。

(3) 采购业务中验收标准不明确、验收程序不规范、对验收中存在的异常情况不作处理，可能造成账实不符、采购物资损失。

(4) 采购计划安排不合理，市场变化趋势预测不准确，造成库存短缺或积压，导致企业生产停滞或资源浪费。

## 3、货币资金活动主要风险

(1) 银行存款余额账实不符。

(2) 货币资金持有量不合理，导致资金积压、盈利能力降低，或者资金不足，出现支付困难。

(3) 资金收付款的过程中可能发生舞弊、错误，应收账款可能发生坏账损失的风险。

## 4、投资活动主要风险

(1) 对于重大投资项目可行性研究与集体审议不充分，可能导致投资决策失误。

(2) 对投资活动缺乏投后跟踪管理，没有达到预期的投资目标，造成投资损失。

## 5、存货管理主要风险

(1) 存货盘点清查制度不完善、计划不可行，可能导致工作流于形式、无法查清存货真实状况。

(2) 存货报废处置责任不明确、审批不到位，可能导致企业利益受损。

(3) 未按规定对存货进行减值测试，可能导致财务报告不准确。

(4) 存货积压或短缺，造成流动资金占用过量、存货价值贬损或生产中断。

## 6、固定资产管理主要风险

(1) 新增固定资产验收程序不规范，可能导致资产质量不符合要求、进而影响资产运行。

(2) 固定资产登记内容不完整，可能导致资产流失、资产信息失真，账实不符。

(3) 固定资产丢失、毁损等造成账实不符合、或资产贬值严重。

(4) 固定资产处置方式不合理，可能造成企业经济损失。

(5) 固定资产更新改造不够、使用效能低下、维护不当、产能过剩，致使企业缺乏竞争力、资产价值贬损、安全事故频发或资源浪费。

## 7、财务报告主要风险

(1) 会计政策不符合有关的法律法规，重要的会计政策、会计估计变更未经审批或使用不当，重大的事项会计处理不合理，导致会计信息扭曲，无法如实反映企业实际情况。

(2) 资产、负债账实不符，计价方法随意变更，导致虚增或虚减资产、负债。

(3) 账务处理存在错误导致账证、账账、账实不符，虚列或隐瞒收入或成本费用，推迟或提前确认收入，随意改变费用、成本的确认标准或计量方法，造成报表数据不完整、不准确引发重大的决策失误等。

(4) 合并的范围不完整，合并内部交易和事项不完整、内部抵消不准确，未能如实反映公司财务状况、经营成果和现金流量。

(5) 财务报告在对外提供前未按规定程序进行审核，对内容的真实性、完整性以及格式的合规性等审核不充分。

## 8、信息系统的主要风险

(1) 用户身份验证、信息系统资源的访问控制、对外网隔离管理都比较薄弱，容

易导致非授权性操作。

(2) 财务软件系统用户权限分配不当。

#### 9、工程项目主要风险

(1) 立项缺乏可行性研究或者可行性研究流于形式，决策不当盲目上马，可能导致验收实现预期效益或项目失败。

(2) 工程物资质次价高，工程监理不到位，项目资金不落实，可能导致工程质量低劣，进度延误或中断。

(3) 竣工验收不规范，或没有及时办理竣工结算，最终把关不严，可能导致工程交付使用后存在重大隐患。

#### 10、关联交易主要风险

(1) 关联交易未经适当审批或超越授权审批，可能因重大差错、舞弊、欺诈而导致损失。

(2) 关联方界定不准确，可能导致财务报告信息不真实、不完整。

(3) 关联交易定价不合理，可能导致企业财产损失或权益受损。

(4) 关联交易执行不当，可能导致企业经营效率低下或资产遭受损失。

(5) 关联交易未按要求适当披露，可能导致企业受到监管机构的处罚。

#### 11、合同管理主要风险

(1) 未订立合同、未经授权对外订立合同、合同对方主体资格未达要求、合同未经适当审核或超越授权审批，可能导致企业合法权益受到侵害。

(2) 合同内容条款不完整、权利义务不明确、表述不严谨，可能导致企业资产和股东权益遭受损失。

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《中国有色金属建设股份有限公司内部控制手册》、《中国有色金属建设股份有限公司内部控制评价手册》和《中国有色金属建设股

份有限公司关键业务流程手册》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，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

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如表 1。

表 1 公司财务报告内部控制缺陷评价定量标准

项目 \ 缺陷类型	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
资产总额潜在错报	错报 < 资产总额的 0.3%	资产总额的 0.3% ≤ 错报 < 资产总额的 0.5%	错报 ≥ 资产总额的 0.5%
利润总额潜在错报	错报 < 利润总额的 3%	利润总额的 3% ≤ 错报 < 利润总额的 5%	错报 ≥ 利润总额的 5%
主营业务收入潜在错报	错报 < 主营收入总额的 0.3%	主营收入总额的 0.3% ≤ 错报 < 主营收入总额的 0.5%	错报 ≥ 主营收入总额的 0.5%
所有者权益潜在错报	错报 < 所有者权益总额的 0.3%	所有者权益总额的 0.3% ≤ 错报 < 所有者权益总额的 0.5%	错报 ≥ 所有者权益总额的 0.5%

(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：

①财务报告相关的重大缺陷包括：董事、监事和高级管理人员舞弊；企业更正已公布的财务报告；注册会计师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；企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

②财务报告相关的重要缺陷包括：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标。

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

(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表 2:

表 2 公司非财务报告内部控制缺陷评价定量标准

缺陷等级	直接财产损失	潜在负面影响
重大缺陷	800 万元(含)以上	已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响, 企业关键岗位人员流失严重, 被媒体频频曝光负面新闻
重要缺陷	100 万(含)-800 万元	受到国家政府部门处罚, 但未对公司定期报告披露造成负面影响, 被媒体曝光且产生负面影响
一般缺陷	100 万元以下	受到省级(含省级)以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响

(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:

①非财务报告相关的内部控制重大缺陷包括: 较严重违反法律、法规; 除政策性亏损原因外, 企业连年亏损, 持续经营能力受到挑战; 重要业务缺乏制度控制或者制度系统性失效; 重大并购重组失败, 或新扩充重要下属单位经营难以为继; 子公司缺乏内部控制建设, 管理散乱; 频繁更换高管人员, 尤其是财务负责人; 频频被全国性新闻媒体曝光、批评, 负面新闻不断; 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到有效整改; 受到省级以上政府部门(含省级)处罚惩戒、立案调查; 重要职权和岗位分工中没有体现不相容职务相分离的要求; 企业战略、投资、募集资金等重大决策、重大事项、重大人事任免及大额资金的管理程度不科学并造成严重损失; 以前年度评价过程中曾经有过舞弊或错误导致重大错报的经历, 公司没有在合理的时间内改正所发现的重大缺陷和重要缺陷; 不采取任何行动导致潜在错报或造成经济损失、经营目标无法实现的可能性不大; 不采取任何行动导致潜在错报或造成经济损失、经营目标无法实现的可能性极大; 对存在的问题不采取任何行动有较大的可能导致严重的偏离控制目标的行为; 会计人员不具备应有素质以完成财务报表编制工作; 控制环境无效等。

其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

### (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、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,报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

## 四、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制的认定标准,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或重要缺陷,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。

根据公司非财务报告内部控制的认定标准,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或重要缺陷。

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。

## 五、其他内部控制相关重大事项说明

无。

董事长: 秦军满

中国有色金属建设股份有限公司

2019年4月19日