

内部控制审计报告

江苏恒立高压油缸股份有限公司

会审字[2016]1994号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 ● 北京



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会审字[2016]1994号

内部控制审计报告

江苏恒立高压油缸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，我们审计了江苏恒立高压油缸股份有限公司（以下简称“恒立油缸”）2015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，并评价其有效性是恒立油缸董事会的责任。

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，恒立油缸于2015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。

(此页无正文)



华普天健会计师事务所



中国注册会计师: 宋文
340100030027

中国注册会计师: 褚诗炜
340100030131

中国注册会计师: 王艳
110100323253

中国·北京

二〇一六年四月九日

江苏恒立高压油缸股份有限公司2015年度

内部控制评价报告

江苏恒立高压油缸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2015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、准确性和完整性，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

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纳入评价范围的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、内部控制评价程序和方法

公司内部控制评价工作严格按照公司内部控制规范体系和内部控制评价办法规定的程序

执行，包括制定计划、确定范围、组织实施、缺陷认定、结果汇总、编制报告和审批发布等流程。评价过程中，我们采用了穿行测试、分析复核等多种工具，广泛收集公司内部控制设计和运行的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别、评价内部控制缺陷。编制内部控制评价报告。内部控制评价报告经审计委员会及监事会审核，由公司董事会审议批准。我们认为，我们的评价方法是适当、充分的，评价证据足以为我们的评价结论提供支持。

公司董事会审计委员会负责内部控制评价的指导和监督，听取内部控制评价报告，协调缺陷整改过程中遇到的问题。公司董事会对内部控制评价报告的真实性和完整性负责，对公司内部控制自我评价报告进行审议。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。

《内控缺陷认定及整改建议汇总表》经审批后，向公司内部各相关管理责任部门发放，各责任部门及时采取应对策略落实整改。审计部对内部控制缺陷是否得到有效整改保持持续监督。

四、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价工作的组织

公司董事会对内部控制评价工作负责。董事会授权审计部负责内部控制评价的具体组织实施，对纳入评价范围的高风险领域、单位、各项业务和事项进行评价。公司建立了内部控制评价工作小组。公司未聘请专业机构协助开展内部控制咨询与评价工作。不存在第三方机构与公司内部控制审计机构的关联关系，不存在对内部控制审计的独立性产生不利影响现象。

（二）内部控制评价的依据

本评价报告旨在根据企业内部控制规范体系的要求，结合企业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，对公司截至2015年12月31日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。公司内部控制评价工作主要依据企业内部控制规范体系及内部控制管理手册、内部相关管理制度等进行。

（三）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。评价测试内容包括公司层面和业务层面的内部控制的设计有效性和运行有效性，评价的风险包括：法律风险、运营风险、市场风险、财务风险和战略风险。

纳入评价范围的主要单位包括：江苏恒立高压油缸股份有限公司、上海立新液压有限公司和江苏恒立高压油缸股份有限公司，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90%以上，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的90%以上；纳入评价范围的公司治理层面包括：治理层的合规风险、发展战略制定风险、人力资源需求风险等控制

环境的组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化和内部审计。纳入评价范围的控制活动包括不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、资产保护控制、运营分析控制、绩效评价控制和内部报告控制等，其主要业务和事项包括：采购（包括材料、外协、设备、工程物资）、资产管理（包括资金营运、存货管理、固定资产）、研究与开发、销售、工程项目、财务报告、质量控制等；重点关注的高风险领域主要包括材料采购、外协管理、工程项目、营销管理等。纳入评价范围的主要控制手段类控制有：信息系统、信息沟通与传递、全面预算等。

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。

四、内部控制评价

公司按照内部控制五要素对内部控制的设计及运行情况进行了全面评价，具体情况如下：

（一）内部环境评价

1、治理机构、议事规则和授权审批权限

（1）公司建立健全了法人治理结构，设立了相互独立、相互制衡、权责明确的股东大会权力机构、董事会执行机构和监事会监督机构，《公司章程》明确规定了治理机构和经营管理层在决策、执行、监督等方面的职责权限、程序以及应履行的义务。股东大会是公司的最高权力机构，依据《公司章程》、《股东大会议事规则》行使企业经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。（2）董事会是内部控制的最高决策机构，负责制定发展目标和重大决策，对股东大会负责。董事会下设战略、审计、提名、薪酬与考核四个专门委员会，董事会及各委员会严格按照《公司章程》、《董事会议事规则》、各专业委员会会议事规则开展工作。（3）监事会是公司的监督机构，包括非职工代表和公司职工代表，严格按照《公司章程》及《监事会议事规则》等制度履行职责。对公司董事、高级管理人员执行公司职务的行为及各经营单元的内部控制运行情况、财务状况进行监督、检查，并向股东大会负责。（4）公司经营管理层负责公司日常生产经营管理工作及内部控制的日常执行工作，依据《公司章程》指挥、协调、管理、监督各职能部门、经营单元行使经营管理权力，保证公司的正常经营运转，并向董事会报告工作。（5）公司对子公司的监督和管理，采取战略管控型模式，其发展战略与公司的整体发展战略保持一致。以“职能委派、业绩监控、管控报告、风险预警”为接点。子公司年度预决算、财务报告、重大资产运作等重大经营决策或关键经营活动则由公司集中控制和规划，公司明确向子公司推荐或委派董事、监事及财务负责人等高级管理人员。子公司应及时向公司报送会计报表和提供会计资料，接受公司财务部的业务指导和审计

部的监督。

2、组织机构、岗位职责与权限分配

公司和下属子公司已设立了符合公司业务规模和经营管理需要的相对明确的组织机构和较齐全的业务流程，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限，形成岗位匹配、各负其责、相互配合、相互制约、整体优化规范有效期的组织体系，各职能部门依据《岗位说明书》在各自的职能范围内履行部门职责。公司采取组织相关定期会议和不定期管理评审（2015年度12月份进行了管理评审）两种形式对组织架构、运行效果、体系运行质量进行评估。

3、人力资源政策

公司建立健全了人力资源体系，制定了系统的人力资源管理制度，不断优化人力资源结构，实现人力资源的合理配置、提高整体素质和胜任能力。通过建立人员管理机制、员工考勤机制、薪酬管理体系、绩效考核体系，以及引进与开发机制、培训晋升管理机制、考核管理办法、退出机制，以合理配置、有效传达等对人力资源的规划、引进和开发。对中高层领导、关键岗位员工、掌握公司重要技术秘密、商业秘密的员工的换岗、轮换、离岗和职务代理作出了限制性规定。为确保人力资源政策的有效性，由总经办对人力资源部实施的人力资源规划执行落实情况进行评估和考核。并根据人力资源政策的执行情况，对人力资源政策进行及时有效的动态更新，避免政策的更新过程中出现新的问题或与前期政策相悖的部分。

4、企业文化

公司积极培育体现“恒立”特色的全球领先的高端液压元件与成套系统核心供应商发展愿景、积极向上的价值观、诚实守信的经营理念。引导和规范员工行为，形成整体团队的责任感、使命感和向心力，为员工创造良好的工作、学习和职业发展环境。公司企业文化建设在精神层次有“关注客户需求，在液压行业为客户、股东、员工、社会创造价值”的使命、“以技术领导行业，品质铸造未来，品牌带动发展，管理成就员工，实现百年企业”的愿景、“走向世界，引领行业，成为全球领先的液压系统集成服务商第一品牌”的战略目标。公司董事、监事和高级管理人员积极参与文化建设活动，以身作则与整体团队共同营造积极向上的文化环境。公司总经办组织企业文化培训、发行月度《恒立报》内部刊物、定期举办运动会、年会等凝聚员工向心力的活动，将企业文化建设融入生产经营全过程，充分展示企业的精神面貌，深入贯彻公司以人为本的人文关怀理念。

5、社会责任

公司重视履行社会责任，紧跟国家产业政策，关注产业结构调整的发展要求，加快高新技术开发。切实做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、自身发展与社会发展相互

协调，认真贯彻执行国家和地方有关安全生产、环境保护、职业健康和员工权益的法律法规，建立了完善的HSE体系和应急预案、安全操作规程。实现企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。

公司建立健全了一系列长效机制并实施了如下措施：

(1) 依据国家法律法规和公司实际情况，建立较为规范的安全生产管理体系。明确总经理负责制的安全生产管理机构，设立安全环保部负责公司安全生产的日常管理工作、与各单位签订安全生产责任书，明确安全责任。建立了应对重大环境污染事件应对措施，全年合法合规排放，无污染事故发生。(2) 员工入职安全教育和年度安全培训。(3) 制定应急预案，实施应急演练，确保对突发事件的适当应对。(4) 建立产品质量标准体系，通过QES（质量管理、环境与职业健康）体系认证，规范公司产品管理体系。建立严格的检验控制制度，严把产品质量关。(5) 公司加强产品的售后服务，设立了客户服务部，以切实保护消费者权益，最大限度地降低或消除缺陷产品的社会危害。(6) 公司依法保护员工的合法权益，保持工作岗位相对稳定，积极促进充分就业，切实履行社会责任。(7) 公司建立了职工代表大会和工会，设立了女工委员会、经费审查委员会和办公室。为落实“促进公司发展、维护职工权限”，工会办公室每月定期办公会议负责接待和处理职工来访、协助调解纠纷、协助解决职工困难和难题、收集和传递职工合理化建议等职责。

6、内部审计

为建立有效的内部控制、监督评价体系、风险防范机制，舞弊的预防与检查、促进经营管理，提高经济效益，公司制定了《内部审计管理制度》，设立了审计部，明确审计部和其他部门在内部监督中的职责权限，规范内部监督的程序、方法和要求。审计部对公司各事业部、职能部门、子公司的业务、经营管理活动的合法性、合规性、合理性、效益性独立地进行监督、评价、检查和报告，对公司内部管理部门控制活动的有效性提出评价意见。切实发挥评价内部控制的有效性、提出改进建议方面起到了关键作用。审计部对董事会负责，由董事会审计委员会直接领导。

7、发展战略

公司董事会下设立战略委员会，指定总经办履行发展战略管理职责。为了确保公司发展战略的全局性、长效性和可行性，增强公司核心竞争力和可持续发展能力，规避各种可能出现的风险，公司在充分调查研究、科学分析论证和广泛征求意见的基础上制定了《五年战略发展规划纲要（2013-2017年）》，并经董事会审议，股东大会批准后，公司发布和公告。公司及时将发展战略目标宣贯和传达至每个部门，经营管理层据此编制全面预算和年度经营计划，

确定每个发展阶段的具体目标、工作任务和实施路径，以指导各部门的经营活动。战略委员会对公司发展战略实施情况的进行监控和报告。对由于经济形势、产业政策、技术进步、行业状况以及不可抗力等因素发生重大变化，按核决权限和程序调整发展战略。

（二）风险评估与控制

1、风险信息的收集和识别

公司建立系统化的风险预警机制及监控、识别机制，制定并披露了《风险评估与控制管理制度》，确保公司经营管理活动健康进行，规避和减少风险可能造成的损失，保证战略目标的实现提供合理保证。审计部作为风险评估工作的归口管理部门，制定规范的风险信息收集与识别程序，指导企业系统、全面的开展风险信息的收集和识别工作。公司主要从内外两个方面全面收集和识别有关战略、运营、市场、财务和法律等风险；主要通过查阅近期公司经营、生产计划和完成情况，每日早会等方式全面系统持续地收集相关风险和控制信息。

2、风险评估与应对

针对识别出的风险，公司综合运用定性和定量方法、指标体系来评价分析其发生的可能性和影响程度，依据风险重要性水平，制定可行的风险应对策略和解决方案。根据“经营战略与风险策略相一致、风险控制与运营效率、效果相平衡以及相互制衡、协调配合、岗位匹配、整体优化”的原则，建立岗位授权制度、内控审批考核评价制度、重大风险预警制度、公司法律顾问制度和风险解决的内控方案。针对重大风险所涉及的各项管理及业务流程，制定涵盖各个环节的控制措施；对其他风险所涉及的业务流程，把关键环节作为控制点，采取相应的控制措施。公司审计部定期或不定期对各有关职能部门和事业部能否按照有关规定开展风险管理工作及其工作效果进行持续监督、检查和评价，监督评价报告和年度全面风险管理工作报告应直接报送董事会或董事会下设的审计委员会。

（三）控制活动评价

1、资金活动管理

本次内控评价重点关注了包括现金、银行账户与存款、费用报销、票据和印章、等资金的运营管理。公司《财务管理制度》涵盖了资金内部控制制度，公司资金集中统一归口管理，明确资金的职责分工和审批权限、严格现金支取使用；明确银行存款管理，规范收付款结算，确保收付款真实合理并及时进行相应的账务处理。财务部定期对账，检查未达账项，保证账实相符。公司《费用报销管理制度》，对费用报销事项审批严格，确保费用报销的真实性、金额的准确性；使用财务印章需要经过审批并登记，财务部确保财务印章使用真实、合理，财务印鉴保管安全；公司票据信息登记及时准确，票据签发、核销合理有据、准确规范、按

时解付，及时托收到期票据；公司资金的保值增值方案合理，明确，结构和方式合规。

2、采购业务管理

本次内控评价重点关注了采购申请管理、供应商开发和采购价格管理。公司设置采购部专职从事原辅材料等采购业务，建立了完善的采购申请与计划管理的相关管理程序，以“BOM模式和安全库存模式”，确保库存合理及其与生产需求的匹配。通过对“招标议价、询比价、价格核算、大宗物资市场联动”和“申购与审批、验收与记录、请款与付款的不相容岗位分离”来保证采购价格的合理性和控制采购成本。供应商管理部对供应商的开发、准入、评价进行日常管理，核价部对订单中价格进行监督，法务人员对采购合同审核，审计部对采购流程监督审查。公司重视供应商管理，供应商管理部规范了新供应商准入机制，根据重要程度规定不同的评审程序，确保供应商资质合格，供应链的稳定与高效；公司供应商管理部定期滚动组织对供应商进行考核评价，与供应商进行沟通，对问题进行整改。

3、资产管理

本次内控评价关注了固定资产的投资预算、可行性分析、新增与改造、验收、维护保养、折旧、盘点与清查、处置和款项支付管理。公司设备部和技改部负责管理实物固定资产，财务部负责对固定资产进行价值管理。确保固定资产购置符合公司发展战略，购置程序科学合理，验收程序严格规范，登记入账程序清晰、正确；保证固定资产合理调拨，日常维护科学合理；保证固定资产盘点的计划性和账物一致性；明确固定资产折旧政策及处置的授权审批程序；确保固定资产折旧及处置的账务处理正确，保证固定资产价值的合理性和降低资产损失。

本次内控评价关注了无形资产的新增、摊销、处置、使用与保全、价值评估。公司设立了知识产权科，对无形资产的取得、确认进行规范、科学合理的管理，确保无形资产能够给公司带来预期收益；明确授权批准的方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规范无形资产的相关业务流程；确保无形资产的摊销、处置真实、准确、完整、合规，恰当的记录会计期间，会计记录能够真实、准确反映其经济价值和状态，以保证财务报表的真实、准确、完整；保证无形资产的安全有效使用及维护，为企业生产经营带来收益；确保企业无形资产内含的技术具有先进性，能够满足企业对生产或经营的需要。公司编制了《知识产权管理手册》，通过知识产权管理体系的建立、实施、保持和持续改进，规范公司的知识产权工作，并通过了“知识产权管理体系”认证，从而促进了公司生产经营活动各环节知识产权管理活动的规范，提高了知识产权获取、维护、运用和保护水平。。

本次内控评价重点关注了存货的取得与验收、保管、领用和发出、生产成本的核算、存

货盘点及跌价准备的计提、存货的处置。

公司持续完善存货验收、质检流程。采用ABC、经济库存等管理技术和方法，使存货存储、防护、流转得到严密监管；公司充分利用信息化管理优势，保证存货验收入库、生产领用、销售出库、防护与处置、计价与核算等事项的账务处理正确、及时、完整。财产清查盘点程序保证存货账实一致和财务报告的准确性；对盘点差异、呆滞物料，根据存货具体状态和生产经营需求，制定不同的处置方案，经过审批进行处理。

4、销售业务管理

公司建立了较为完善的销售管理体系，营销中心、下设办事处和公司其他职能部门分工负责对“销售计划管理、销售谈判与定价管理、客户开发与信用管理、销售合同管理、销售发货、开票、会计记录和收款确认、应收及预收款管理、销售退回、售后服务、折让与坏账处理与审批”进行管理，有效防范公司销售业务各方面、各类别风险。

公司产品销售价格的制订、更新机制，执行严格核算和分级审批的制度。健全和更新客户档案、完善客户资信评估体系，明确新客户开发、客户动态档案管理和客户资信管理的方式和业务流程。销售合同（订单）的签订流程明确、权利和义务约定明确，合同文档管理规范。公司明确规定了销售发货和发出商品及开票、结算，销售收入确认时间段，确保了会计记录及时、准确、真实、完整。应收及预收款管理制度完善，考核严格，执行到位，销售收入、回款账目准确、收款过程岗位职责分离、相关业务记录保存完备。《产品使用与保养手册》和每月编制技术服务分析报告，能确保客户服务水平和用户满意度，提升公司品牌形象，避免因服务不到位，质量问题处理不及时导致客户投诉或流失。

5、研究与开发管理

本次内控评价重点关注了立项、研究与开发、成果鉴定验收、成果转化与保护。项目立项前对研发需求进行深入市场调研和可行性研究论证，以确保符合公司发展战略。公司设计部根据立项书编制技术任务书提交审批，依据市场需求制定科学可行的方案，并经组织评审；对阶段研究成果进行评估和验收，控制研发项目质量与成本投入，确保研发项目按计划完成。

公司重视研究成果的保护，研发成果和技术文件资料由专人保管；建立了专门的文件和电子文档的传递制度，控制涉密人员范围，提高技术信息的安全性。公司的研究与开发成果与无形资产管理相衔接，专利明确规定由知识产权科归口管理，以明确专利的检索、申请、申报、信息跟踪、奖惩、专利档案管理以及通过法律手段制止专利侵权等流程，促进研发成果的转化和有效利用，不断提升企业自主创新能力。公司逐步建立完善研发项目评估机制，总结研发管理经验和存在的问题，完善相关制度与流程，不断改进和提升研发活动的管理水

平。

6、工程项目管理

公司设立工程部负责管理工程项目建设，制订了工程项目管理相关制度。在项目可行性研究与决策、概预算编制与审核、工程立项与招标、建设实施、监理与质量验收、项目建设与竣工决算、决算审计与付款等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。工程项目管理聘请了工程监理、第三方审计等中介机构参与管理。工程价款依据所签订的合同约定执行，由工程部提出支付申请，审计部审核。工程完工后组织相关人员进行验收，并由审计部或聘请中介机构实施审计。工程项目产权涉及需要进行法定登记的，由工程项目管理部门办理登记手续。公司逐步建立了较完善的工程档案管理制度和流程，确保工程档案工程各阶段的工程技术文件的的建档、保管、调阅受控，符合《建设工程文件归档整理规范》要求。

对工程项目实施招投标管理，公司建立完善了招标组织机构及职责（包括领导小组、工作小组和监督小组），建立了评标专家库。招标成员严格审核技术文件和商务文件。规范了开标、评标、定标与中标流程，明确招标纪律与处罚条款细则。分别针对项目的重要性、金额大小，分类进行公开招标、邀请招标、渠道招标、比价议标和竞争性谈判。审计部建立健全了工程项目价格体系数据库，确保决算的正确性

7、业务外包（委外加工）管理

本次内控评价重点关注了业务外包实施方案管理、供应商选择、产品定价和合同订单签订、执行与验收、核算。公司业务外包充分考虑“中长期发展战略与经常性活动、核心技术与一般工艺、成本效益与资源共享”原则，分为“外协采购和外协加工”二个控制子活动，编制了控制实施细则，细分了业务流程、控制措施和方式、控制频率、控制类型、业务表单跟踪和责任与权限、流程图与矩阵以及配套管理制度。选择具有专业资质、评价指标达标且价格合理的供应商；制造部外协科将外包产品名称、型号、数量、交货期等信息传递供应商，要求供应商根据要求给加工和提供产品，明确验收标准，规范验收程序，确保验收方式与业务外包成果交付方式相匹配，合格入库。制造部外协科在月末通知供应商核对外包产品信息、开具发票，经过核价部严格审核后送交财务部进行核算付款。

8、财务报告

本次内控评价重点关注了包括会计政策与岗位职责、会计科目管理、交易处理、财务账套关账、财务报表的编制、合并和审核、财务分析报告的编制、使用和披露、会计档案管理。公司严格执行会计法律法规和企业会计准则规定，加强对财务报告编制、审核程序的管理，明确相关工作流程和要求，落实责任制，确保财务报告编制合法合规、及时明晰、真实完整

和有效利用。公司重视财务报告分析工作，定期召开财务分析会议，充分利用财务报告反映的综合信息进行管理决策。公司财务部制定了会计档案管理的相关制度，对会计档案的保管方面有详细规定，会计档案保存完整，注意保密，避免经营和法律风险。

9、全面预算管理

公司逐步建立了基本完善的预算管理体系，明确了预算管理制度以及各预算执行单位的职责权限，明确了预算编制范围、方法、程序，预算的执行、调整、分析、报告与考核各环节的控制要求。严格按照《预算管理制度》开展预算管理和控制工作。

公司对预算管理全过程进行监督控制，保障了预算计划的准确、完整，实现预算执行科学规范，实现了对各职能部门、子公司资源利用的合理分配和控制，减少了预算的盲目性，增强了预算的健全科学、合理可行、执行有效，使预算更符合战略发展的需要。

财务部是全面预算管理的归口部门，负责拟订预算目标、预算政策；制定预算管理的具体措施和办法；组织编制、审议、平衡年度等预算草案；组织下达经批准的年度等预算；协调、解决预算编制和执行中的具体问题；考核预算执行情况，督促完成预算目标。公司各业务部门和各子公司，具体负责本部门业务预算的编制、执行、控制、分析等工作，并配合财务部做好企业总预算的综合平衡、控制、分析、考核等工作。企业应当制定预算工作流程，并设置相应的记录或凭证，如实记载各环节工作的开展情况，确保预算工作全过程得到有效控制。

10、合同管理

本次内控评价重点关注了包括合同的签订、履行、变更与解除、争议解决和档案管理。公司建立了《法务合同与公文管理办法》，明确的规定合同的签订、履行、争议和档案管理工作流程，公司证券投资部负责审查合同文本、合同变更、解除、违约和纠纷处理、法律责任、合同资料保管等，确保合理拟定合同的具体内容、条款，规范合同双方在合同履行中进行的各种经济活动、实施过程中的经济责任、利益和权利，调节合同双方责权利关系，及时地依据法律法规处理合同的变更、解除或者纠纷等状况，监督合同管理的责任单位及时、完整地归档保管合同相关资料文档，用于解决合同履行过程中的争执。各业务部门分工负责合同订立、审批、签章、履行。审计部负责检查合同价款的合理性，从而合理地维护公司正当利益。

11、信息系统开发、运行与维护

本次内控评价适当关注了信息系统规划制定和信息化项目实施。

公司设置了信息中心，信息中心根据公司实际业务负责制定《信息系统管理制度》等一系列制度，规范信息系统日常运行维护、系统变更、系统安全管理和系统终结管理，以及具

体操作规范，跟踪、发现和解决系统运行中存在的问题。实施关键系统硬件异地备份，确保数据安全、系统稳定运行。对于较大的软硬件系统变更按公司战略总体规划，分解到技改项目程序流程进行，较小的系统变更按技改项目审批执行。公司定期发布网络安全管理检查，加强网络安全；严格电子文档管理，对重要岗位员工进行信息系统安全保密培训，保障信息系统安全。

12、人力资源与薪酬管理

本次内控评价重点关注了人事及薪酬绩效管理、社会保险的管理、员工离职、招聘、培训、轮岗、考勤管理、绩效管理。

公司重视人力资源建设，根据总体发展战略，制定了包括招聘、培训、轮岗、晋升、绩效考核、薪酬、社保、奖惩、员工关系等一系列人力资源管理制度，不断优化人力资源结构，实现人力资源的合理配置和布局。公司注重对员工的系统培养、多能工培养以及后备人才储备，提升公司全体员工自身素质和业务能力水平、最大限度地开发和挖掘人力资源的潜力，增强企业活力，同时稳定关键人才队伍。公司建立了较为完善的绩效考核与薪酬体系，实行岗位工资和绩效工资的二重结算方案。公司按照《劳动法》等相关法律法规的规定，结合公司的实际情况，建立健全了包括员工、退休、辞职、辞退在内的员工退出机制，明确了员工退出的条件和程序，将人力资源退出的机制公开化、程序化。公司员工信息真实、完整，薪资及人事档案完整可靠，注重保密。

13、其他

本次内控评价我们还关注了公司与控制活动密切关联的其他内部控制措施，包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制等，以及担保业务、法务管理、生产管理、行政管理等。

（四）信息与沟通评价

1、内部信息沟通

公司加强内部信息传递管理，根据各管理层级对信息的需求和详略程度，建立了一套管理层级分明的内部信息传递指标体系和传递制度，确定了不同的流转环节并要求做好流转记录；以促进内部信息传递的有效利用，充分发挥内部信息传递的作用。公司通过总经理办公会议、月度经营会议和财务分析会议分析内外部信息。公司已通过多渠道对公司相关信息及报告进行传递，确保及时、准确、真实地向内部管理级次、投资者、利益相关机构披露信息。公司已建立严格的内部保密制度，保障内部信息传递安全可靠，防止商业机密外泄。

2、信息披露

公司依据《上海证券交易所股票上市规则》等监管规定和公司制度于2012年修订了《信息披露管理制度》，对“对外信息披露流程及各层级审批环节”做出了明确规定，确保向广大投资者、利益相关者（包括监管机构）提供信息的及时、客观、准确、完整、合规。保障公司内部之间以及与外界沟通渠道通畅、获取信息及时准确，在资本市场上给企业好的影响。

3、反舞弊管理

公司重视反舞弊体系建设，坚持惩防并举、重在预防，公司结合企业文化建设，经常性的开展职业道德教育，优化内部控制环境。严格授权、审批、监督和职务分离机制，建立举报投诉制度和举报人保护制度，明确反舞弊工作的重点领域、关键环节和职责权限，规范舞弊事件的举报、调查、处理、时限、报告和补救程序。设立了邮箱和信箱，鼓励员工及企业利益相关方举报和投诉企业内部的违法违规、舞弊和其他有损企业形象的行为。审计部作为专门的监察部门，及时处理获取的举报信息，对有价值的线索应转换为案件进行调查。建立了《反财务舞弊与投诉举报制度》、《内部投诉处理管理规定》，明确了向谁举报，确定了举报责任主体接到投诉报告后进行调查的程序、办理时限、办结要求及将调查结论提交董事会处理的程序等。

（五）内部监督评价

1、内部审计监督

本次内控评价重点关注了内部审计计划的编制和审批、内部审计的执行和结果汇报、审计项目整改及后续监督。公司《内部审计管理制度》对审计机构的职责和权限、审计内容、审计工作程序和方式等都做了明确的规定。审计部依据《内部审计管理制度》，具体管理和实施公司的审计工作，由董事会审计委员会直接领导。参与重大内部控制程序制定与修订并评价内部控制，监督内部控制的运行并提供管理咨询。开展以保证资产安全完整及既定方针的实施为目标的财务审计，以提高经济效益为目标的管理审计。根据年度审计工作计划和项目审计计划，制定审计方案，实施审计，编写审计工作底稿，以事实为依据，以规章制度为准绳出具审计报告，涉及整改的审计项目，审计部转发总经办进行后续追踪，检查整改执行情况和效果。

2、内部控制监督

本次内控评价重点关注了内部控制测试与缺陷认定、内部控制评价报告编制与审批。

公司审计部组织制定公司内部控制测试与缺陷评估方案，组织人员成立测试小组具体实施内部控制测试工作，运用或组合运用各种评价工具和方法，对企业内部控制的设计有效性和执行有效性进行测试。编写内部控制缺陷认定汇总表，提交公司领导审核。相关部门根据

审核认定的缺陷结果及提出的应对策略，对本部门存在的问题进行整改。

公司制定了《内部控制管理手册》、《内部控制基本制度》，审计部负责具体组织和实施内部控制评价工作，分别从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素客观、公正、完整地编制内部控制评价报告。报告提交公司分管领导及总经理办公会审议，报审计委员会审核、董事会审议通过后对外披露或报送相关部门。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面（报告第四、（三）条第三款内容），不存在重大遗漏。

五、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公司的内部控制制度和内部控制评价方法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缺陷等级认定要求，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。

1.财务报告内部控制缺陷认定标准

根据缺陷可能导致的财务报告错报的重要程度公司采用定性和定量相结合的方法将缺陷划分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷认定	错 报 金 额	
重大缺陷	错报金额 \geq 税前利润的5%	错报金额 \geq 营业收入的3%
重要缺陷	税前利润的3% \leq 错报金额 $<$ 税前利润的5%	营业收入的1% \leq 错报金额 $<$ 营业收入的3%
一般缺陷	错报金额 $<$ 税前利润的3%；	错报金额 $<$ 营业收入的1%

附：1、单独缺陷或多个缺陷的组合直接导致未能及时防止或发现并避免的财产损失的金
额，以上二者孰低原则；2、已考虑补偿性控制措施和实际偏差率。

针对上述缺陷发生可能性的程度，公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：控制环境无效，公司董事、监事和高级管理人员的严重

舞弊行为、公司更正和追溯已公布的财务报告、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当年财务报告中的重大错报。

财务报告重要缺陷的迹象包括：未依照企业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到真实、准确的目标；风险管理职能无效，审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效，重大缺陷未及时在合理期间得到整改。

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

根据单独缺陷或多个缺陷的组合直接导致未能及时防止或发现并避免的财产损失金额划分，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：

缺陷认定	缺陷认定标准 (≥)			损失金额 (或)
重大缺陷	资产总额 1%	营业收入 3%	税前利润 5%	损失金额≥1000万元
重要缺陷	资产总额 0.5%	营业收入 1.5%	税前利润 3%	500万元≤损失金额<1000万元
一般缺陷	低于上述水平以外			损失金额<500万元

附：以上四者孰低原则。

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：

指标名称	缺陷性质	定性标准
法律法规	重大缺陷	具备合理可能性违反国家法律法规，受到刑事、行政处罚，危及公司主要业务活动运营。
	重要缺陷	具备合理可能性及违反国家法律法规，受到行政处罚，对公司部分业务活动运营产生影响。
	一般缺陷	几乎不可能发生违规问题，不属于政府及监管部门关注和处罚的重点问题。
发展战略	重大缺陷	具备合理可能性对战略目标产生严重影响，全面危及战略目标实现。

	重要缺陷	具备合理可能性对战略目标具有一定影响,影响部分目标实现。
	一般缺陷	几乎不可能发生或影响战略目标的程度较低,范围较小。
经营目标	重大缺陷	公司决策程序不科学,具备合理可能性导致决策失误、并购失败、停产或危及公司持续经营。内部控制评价的重大或重要缺陷未得到整改。重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。特大质量事故、重大安全事故。
	重要缺陷	具备合理可能性导致公司一项或多项业务经营活动受到一定影响,但不会危及公司持续经营。
	一般缺陷	几乎不可能发生或导致公司个别业务经营活动运转不畅,且不会危及公司其他业务活动。
潜在负面影响	重大缺陷	已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响,被媒体频频曝光负面新闻.核心管理人员或核心技术人员纷纷流失;
	重要缺陷	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.
	一般缺陷	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.

根据定量和定性的组合,非财务报告内部控制缺陷的认定标准为:

缺陷等级	重大缺陷		重要缺陷		一般缺陷
定量判定结果(金额影响程度)	高	高	中	中	低
关系	且	且	且	且	或
定性判定结果(导致错报的可能性)	高	中	高	中	低

六、内部控制缺陷认定及整改情况

(一) 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。

（二）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。自我评价的采购业务、销售业务的一般缺陷，不影响控制目标的实现。针对发现的一般缺陷，评价小组已向董事会及经理层进行了汇报，公司已责成相关职能部门及负责人进行整改落实，并下发限期整改建议书。经过整改，公司所发现的上述内部控制缺陷均得到了改进和完善。

七、其他内部控制相关重大事项说明

公司聘请了华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下称会计师）对公司财务报告内部控制进行独立审计，并出具了标准无保留意见内部控制审计报告。公司对财务报告内部控制有效性的评价结论与会计师的审计结论无差异。

报告期内公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。

我们注意到，内部控制是动态的过程、内部控制是企业整体管理的有机结合，内部控制应当与市场形势、公司经营规模、业务范围、资源与成本和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整、改进和完善，通过强化内控精神理念与精神文化，严格内控执行，降低风险发生的可能，平衡内部控制的重点和关键，合理、有效把风险控制在最小范围内。2016年公司将根据《企业内部控制基本规范》以及其他与内部控制相关的规定，结合公司实际，继续完善内部控制制度，规范内部控制执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长：汪立平

江苏恒立高压油缸股份有限公司

2016年4月9日