

# 内部控制审核评价意见

天健正信审（2011）专字第 150030 号

路桥集团国际建设股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的路桥集团国际建设股份有限公司（以下简称路桥建设公司）董事会对截至 2010 年 12 月 31 日止的《内部控制有效性的自我评价报告》。

按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7 号）的要求建立健全内部控制制度并保持其有效性是路桥建设公司的责任。

我们的责任是对路桥建设公司与财务报表相关的内部控制的有效性发表审核评价意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对内部控制制度完整性、合理性及有效性的评价是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策和程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为，路桥建设公司董事会截至 2010 年 12 月 31 日止的《内部控制有效性的自我评价报告》在所有重大方面反映了路桥建设公司与财务报表相关的内部控制有效性情况。

天健正信会计师事务所有限公司

报告日期：2011 年 3 月 8 日

# 路桥集团国际建设股份有限公司董事会

## 关于内部控制有效性的自我评价报告

本公司董事会及全体董事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，并对其内容的真实性、准确性与完整性承担个别及连带责任。

### 一、内部控制目标

建立健全并有效实施内部控制是本公司董事会及管理层的责任。本公司内部控制的目标是：

（一）建立和完善符合现代管理要求的治理结构，形成科学合理的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；

（二）建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司资产的安全性、完整性，保证公司各项业务活动的正常运行；

（三）保证财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略；

（四）合理保证公司经营管理合法合规，确保国家有关法律法规和公司内部控制制度的贯彻执行。

内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证；而且，内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。

### 二、内部控制建立和实施情况

为保证公司经营业务活动的正常进行，在董事会、管理层及全体员工的共同努力下，本公司已按照上海证券交易所《上市公司内部控制指引》、财政部等五部委《企业内部控制基本规范》等相关规定，建立起一套比较完整且运行有效的内部控制体系，从公司治理层面到各业务流程层面均建立了系统的内部控制制度及必要的内部监督机制，并采取一系列措施保障内控制度得到有效实施，为本公司经营管理的合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实完整提供了合理保障。本公司建立和实施内部控制制度时，充分考虑了内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五项基本要素。本公司还通过制度梳理、风险评估和内部审计等对公司内部控制的设计及运行的总体情况进行了独立评价，具体评价结果阐述如下：

#### （一）内部环境

##### 1、法人治理结构

公司严格按照《公司法》、《证券法》、中国证监会有关法律法规以及《公司章程》的要求，建立了较为完善的法人治理结构，包括股东大会、董事会、监事会，董事会下设薪酬与考核委员会、提名委员会、审计委员会、战略决策委员会等四个专业委员会，制定了《股东

大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事年度报告制度》等，形成了权责分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运作的法人治理结构，保证了各层次机构规范运作及各项内部控制制度的有效执行。

2010 年由于公司职工监事工作调动，公司监事会进行了监事更换工作。公司第四届董事会由 9 人组成，其中独立董事 3 人；第四届监事会由 5 人组成。本次公司监事更换符合《公司法》及《公司章程》的规定。

## **2、机构设置及权责分配**

本公司已建立了与业务性质和规模相适应的组织结构，设立了总经理办公室、企划部、投资证券部、财会部、人力资源部、监督审计部、生产管理部、海外事业部、信息中心等十二个职能部门，各部门有明确的管理职能，部门之间及内部建立了适当的职责分工与报告关系，以确保各项经济业务的授权、执行、记录及资产的维护与保管由不同的部门或人员相互牵制监督。公司的各个职能部门以及下属子公司均能够按照公司制定的管理制度，在管理层的领导下运作，形成了与公司实际情况相适应的、有效的经营运作模式，组织机构分工明确、职能健全清晰。

## **3、内部审计**

公司总部设立监督审计部，在审计委员会的指导下，独立行使审计职权，不受其他部门 and 个人的干涉，具体负责组织协调内部控制的建立、实施及完善等日常工作，组织总部、各所属公司进行自我评估及定期检查，推进内控体系的建立健全。

公司监督审计部制定了监察审计管理手册，通过开展对经营绩效审计、内部控制评审、任期经济责任审计、经济效益审计、财务收支审计等对公司日常经营管理活动进行审计监督，对公司及下属子公司经营管理、财务状况、内控执行等情况进行内部审计，对其经济效益的真实性、合理性、合法性做出客观评价，对公司内部控制的有效执行发挥着重要的作用。

## **4、人力资源策略**

公司坚持“以人为本”的理念，公司制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策，将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。通过完善的人力资源政策向员工灌输企业的文化理念，制定了《人力资源管理办法》等一系列制度，明确了岗位的任职条件、人员的胜任能力及评价标准、培训措施等，公司已建立了较为科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理体系，形成了有效的绩效考核与激励机制。

## **5、企业文化**

公司高度重视企业文化的宣传和推广，积极推进文化强企战略，用先进的企业文化推动

企业的改革发展，提高企业的创新力、形象力和核心竞争力。公司成立了企业文化建设领导小组，制定了《企业文化建设实施纲要》，倡导“服务客户，回报股东，奉献社会”的价值观、“求是创新，诚信共赢”的企业精神和“勤奋、务实、严谨、高效”的企业作风。

## （二）风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展,防范生产经营风险,2010年公司启动全面风险管控体系框架的构建工作,组织进行培训与学习,制订《风险管控体系构建实施办法》,按照构建准备、风险识别、风险评价、风险应对和风险预警五个阶段具体要求全面开展构建工作,建立了公司风险案例库,并确定各专业部门应重点管控的风险因素,评估和梳理管理制度和关键业务流程,建立风险应对措施和预警指标,初步建立了公司风险管理整体框架体系。

同时,公司管理层根据公司内外部资源状况,设置了切合实际的经营目标,研究分析公司发展战略,公司对待高风险业务持审慎态度,制定了长远发展目标,同时辅以具体的经营目标和计划,并向全体员工传达。公司建立了有效的风险评估过程,由相关部门负责对经济形势、产业政策、市场竞争等外部风险因素以及财务状况、资金状况、资产管理、运营管理等内部风险因素进行收集研究,并进行风险分析及评估,及时采取应对措施,并为管理层制订风险应对策略提供依据。另外,公司董事会对本公司风险状况进行定期评估,通过提出完善本公司风险管理和内部控制的建议等方式对公司经营风险进行有效控制。

## （三）控制活动

### 1、不相容职务分离控制

公司在经营管理中,为防止错误或舞弊的发生,建立了岗位责任制度和内部牵制制度,明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容,单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权,经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。牵制制度,不相容职务分离控制,通过权力、职责的划分,制定了公司各组成部分及其成员岗位责任制,以防止出现差错及舞弊行为的发生。

### 2、授权审批控制

交易授权:公司在交易授权方面按交易金额大小、交易性质划分两种层次的交易授权,即一般授权和特别授权。对于一般性交易采取分级审批制度,以确保各类业务按规定的流程进行;对于重大交易事项提交董事会和股东大会审议批准。

A 一般授权:公司制订了财务管理、机械管理、物资管理、成本管理、生产管理、人事管理、质量管理、安全管理等规章制度,并汇编成册,明确了各个环节的授权;

财务开支方面,以财务管理制度为基础,制订了费用报销程序,规范了财务收支审批权

限，对董事长、总经理、主管总（副）经理、财务负责人、部门经理等进行分级授权。

B 特别授权：根据《公司法》、《公司章程》以及相关法律规定，对于公司对外投资、转让交易、资产重组等重大事项，按不同的交易额分别由股东大会、董事会、总经理办公会等审批。

### **3、会计系统控制**

公司根据企业会计准则、企业会计制度以及财政部的其他财务规定，结合公司具体情况制定了财务管理手册，对资产管理、收入确认、成本核算等做出详细规定，为控制财务收支、加强内部管理的需要，建立了切合实际的财务控制制度。公司账务系统记账、复核、过账、结账、报表均由专人负责，以保证账簿记录内容完整、数字准确。在现金管理方面，遵守现金管理制度，保证库存现金账款相符；在账户管理方面，正确使用银行账户，每月与银行对账，现金按规定缴存银行，对支票进行严格的管理；在结算方面作了详实的操作规定，保障及时、准确结算。规范了公司的会计核算和财务管理，真实完整地提供公司的会计信息，保证财务数据的真实可靠。

### **4、财产保护控制**

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度。公司对各下属单位的总资产、总负债均定期进行清查，并且在公司及所属的各独立核算单位都有专职人员负责核算固定资产，从购建的审批权限到入账、维护、盘点、报废清理等全过程实施记录、汇总、上报等监控，严格限制未经授权的人员接触和处置财产，规范了固定资产的使用及管理，严格执行重要设备的使用责任、保管责任制度，确保固定资产的安全。

### **5、预算控制**

公司实行全面预算管理制度，制定了《全面预算管理暂行办法》，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，定期进行预算执行情况分析，对超预算开支查明原因，强化预算约束。

### **6、运营分析控制**

公司建立了运营情况分析制度，从项目管理、成本控制、财务管理、经营风险等方面定期开展运营情况分析，及时发现存在的问题或面临的困难，及时查明原因并加以改进。

### **7、绩效考评控制**

公司建立了完善的绩效考评制度，根据公司的实际情况设置了较为科学全面的绩效考评指标，通过各项计划指标完成情况对下属各单位进行考核，并明确了奖惩办法，考核结果作为各下属单位高级管理人员考核兑现、高级管理人员调整、选拔任用、职务升降、奖惩等的重要参考依据。此外，公司还建立了对各部门和各级员工的考核制度。

## **（四）信息与沟通**

## 1、内部信息与沟通

公司建立了完善的信息与沟通制度，深入推进信息化建设，积极创造条件保证信息与沟通渠道畅通，使公司各层级、各单位、各岗位的员工都能方便查阅和获得与其工作相关的文件和制度，获取相关工作信息，并用于指导工作，使公司的价值观念、经营理念、企业文化等能够得到有效贯彻落实。公司已在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面采取了较为有效的措施，保证信息系统安全稳定运行。

## 2、外部信息与沟通

公司设董事会秘书和证券部，专门负责信息披露工作，公司制定了《信息披露事务管理制度》等制度，董事会秘书能及时知悉公司各类信息并真实、准确、完整、及时地对外披露。公司通过对外网站、上证所网站、《上海证券报》等渠道使社会公众、业主、供应商、投资者和债权人等平等及时获得公司经营管理情况信息，建立了完善的财务报告相关的信息系统。同时，公司要求对口部门加强与行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行沟通和反馈，以及通过市场调查、网络传媒等渠道，及时获取外部信息。

## 3、反舞弊机制

公司建立了反舞弊机制，坚持惩防并举、重在预防的原则，通过开展对主要业务环节关键风险点的评估与检查，明确反舞弊工作的重点领域、关键环节和有关机构在反舞弊工作中的职责权限，规范了舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序。

### （五）内部监督

公司监事会负责对董事、总经理及其他高管人员的履职情况以及公司依法运作情况进行监督，对股东大会负责。

公司董事会下设审计委员会，并制定了《董事会审计委员会实施细则》、《董事会审计委员会年报工作规程》，组织专门人员定期或不定期对公司及下属单位的财务状况和内控制度的实施情况进行检查，并与负责公司年审的会计师进行沟通和交流，对公司的财务信息和内部控制制度的运行情况进行持续监督，确保了董事会对公司经营管理的有效控制和监督。

监督审计部对公司日常经营管理活动进行审计监督，采取定期和不定期的方式依法对会计账目、相关资产及经营效益进行核查，加强内部管理和监督，并对收购和出售资产、关联交易、提供担保等重大事项进行重点关注，对于检查监督中发现的内控制度存在的缺陷和实施中存在的问题，敦促相关部门及时整改，确保内控制度的有效实施。

## 三、内部控制自我评价结论

综上所述，公司董事会认为：公司建立了较为完整的内部控制制度，能够适应公司现行管理的要求和发展需求，符合有关的法律法规规定。公司的各项内控制度在营运的各环节均得到了有效的执行，在重大投资、关联交易、对外担保、信息披露、风险防范等方面发挥了较好的控制作用。能够保证公司经营管理合规、合法，保证资产安全完整和财务报告以及相关相关信息真实完整，有效提高经营效率和效果，促进公司稳步实现发展战略。

本公司董事会对本年度上述所有方面的内部控制进行了自我评估,自本年度 1 月 1 日起至本报告期末,未发现本公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷。本公司董事会认为,自本年度 1 月 1 日起至本报告期末止,本公司内部控制制度是健全的,内部控制的执行是有效。

本报告已于 2011 年 3 月 8 日经公司第四届董事会第十五次会议审议通过,本公司董事会及其全体成员对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

**路桥集团国际建设股份有限公司董事会**

**2011 年 3 月 8 日**