

西部黄金股份有限公司

2016 年度内部控制评价报告

西部黄金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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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所有重大方面保

持了有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

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。

1. **纳入评价范围的主要单位包括：**西部黄金克拉玛依哈图金矿有限责任公司、西部黄金伊犁有限责任公司、西部黄金哈密金矿有限责任公司、乌鲁木齐天山星贵金属冶炼有限公司、西部黄金新疆贸易有限责任公司、西部黄金（克拉玛依）矿业科技发展有限责任公司

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	99.92
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

组织架构、发展战略、人力资源管理、货币资金管理、采购业务、资产管理、工程项目管理、合同管理、预算管理、期货套期保值业务 10 个模块的内控检查。

3. 重点关注的高风险领域主要包括：

货币资金管理、期货套期保值业务、采购业务

4. 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，是否存在重大遗漏

是 否

5. 是否存在法定豁免

是 否

6. 其他说明事项

无

(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结合本公司内部控制制度和评价办法，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
缺陷分类	定量标准（财务报表的错报金额落在如下区间）%		
	错报大于等于利润总额的5%；错报大于等于资产总额的1%；错报大于等于经营收入总额的1%；4. 错报大于等于所有者权益总额的1%。利润：合并税前利润（未经审计财务报告）	1. 利润总额的 3%-5%； 2. 资产总额的 0.5%-1%； 3. 经营收入总额的 0.5%-1%； 4. 所有者权益总额的 0.5%-1%。	1. 错报小于利润总额的 3%； 2. 错报小于资产总额的 0.5%； 3. 错报小于经营收入总额的 0.5%； 4. 错报小于所有者权益总额的 0.5%。

说明：

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1. 董事、监事、高级管理人员滥用职权，发生贪污、受贿、挪用公款等舞弊行为； 2. 舞弊或重大错报引起的以前年度财务报告重述； 3. 公司审计委员会和内部审计机构对财务报告内部控制监督无力； 4. 已经发现并报告给管理层的财务报告重大缺陷在合理时间里未加以改正。
重要缺陷	1. 未经授权进行担保、投资有价证券、金融衍生品交易和处置产权/股权造成经济损失对期末财务报告过程的控制无效； 2. 违规泄露财务报告、并购、投资等重大信息，导致公司股价严重波动或公司形象出现严重负面影响； 3. 公司财务人员及相关业务人员权责不清，岗位混乱，涉嫌经济、职务犯罪，被纪检监察部门双规，或移交司法机关； 4. 现金收入不入账、公款私存或违反规定设立“小金库”。
一般缺陷	其他不构成重大缺陷或重要缺陷的其他财务报告内部控制缺陷

说明：

无

3. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
	严重影响 1. 导致重大的运营效率低下或失效的缺陷 2. 与相关法规、公司章程或标准操作程序严重不符，且缺乏有效的补偿性控制缺陷 3. 致使重大资产的安全性无法得到充分保障（包括信息与资料安全）的缺陷	影响介于重大或一般之间 1、在测试中发现的有可能对日常经营业务的效率和效果产生影响的缺陷 2、对公司的流程缺乏定期的系统性评估 3、可能影响资产的安全性保障和有待改进的领域	影响一般 1、在测试中发现的仅有极小可能对日常经营业务的效率和效果产生较小影响或不产生影响的缺陷 2、对重要文档的管理能够有所增强的缺陷 3、整改后可以使业务流程、控制或运营、资产安全保管得到提高的缺陷

说明：

无

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：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、缺乏民主决策程序，重大决策、重大事项、重要人事任命及大额资金使用的审批权限和程序不规范，导致决策失误或违规行为 2、违反国家法律法规并受到处罚

	3、中高级管理人员和高级技术人员流失严重 4、被媒体频现负面新闻，涉及面广 5、重要业务缺乏制度控制或控制体系失效
重要缺陷	1、反舞弊与控制无效 2、民主决策程序存在但不够完善 3、决策程序导致一般失误 4、违反企业内部规章，形成损失 5、关键岗位人员流失严重 6、媒体出现负面新闻，波及局部区域 7、重要业务制度或系统存在缺陷 8、内部控制重要或一般缺陷未得到整改
一般缺陷	1、决策程序效率不高 2、违反内部规章，单位形成损失 3、一般岗位人员流失严重 4、媒体出现负面影响，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

说明：

无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

公司在内部控制评价过程中，对发现的财务报告内部控制缺陷，严格按照相关法律法规要求及时进行调整，并持续关注整改后的有效运行，以有效降低公司经营风险。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

报告期内发现的非财务报告内部控制一般缺陷均按照公司制度规定得到了有效整改，其中 2017 年 3 月 14 日公司子公司西部黄金克拉玛依哈图金矿有限责任公司（以下简称哈图公司）收到塔城地区安全生产监督管理局出具的（塔地）安监管罚【2017】003 号及（塔地）安监管罚【2017】005 号行政处罚决定书，所涉及的安全事故公司均已整改完毕。哈图公司根据公司发展情况建立有较为完善的内部控制制度，制度设计涵盖了公司经营的各个方面，但在实际运行过程中没有严格按照设计意图执行，出现违反规定的情况，虽然此安全事故的发生给公司造成一定影响，但公司及时进行了相应整改，对公司生产经营并未产生实质性影响。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

公司 2015 年度发生黄金租赁业务，在与银行签订黄金租赁协议时，为避免租赁期黄金价格变动带来的价格波动风险，同时与银行签订了黄金远期合约，并锁定了归还黄金时的远期结算价。公司在会计处理时未计算黄金远期合约期末公允价值与约定价格之间的变动金额 354.24 万元。故 2016 年 8 月 19 日公司第二届董事会第九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，对上述前期会计差错事项采用追溯调整方法，累计影响数为 354.24 万元。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

2016 年公司不断完善内控体系建设，根据国家相关法律法规及公司业务拓展情况，及时补充和修订了相关规章制度，使各项内部控制制度更加符合公司实际需要，更具操作性。同时加强了对内控缺陷后续整改工作的监督力度，促进各项内控缺陷及时得到有效整改，为公司经营目标的实现提供了合理保证。2017 年公司将紧紧围绕发展目标，以风险控制为导向，强化风险防范意识，规范公司管理行为，不断推动公司精细化管理和健康发展。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：郭海棠

西部黄金股份有限公司

2017年3月13日