

# 中国中铁股份有限公司

## 2013 年度内部控制评价报告

中国中铁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 2013 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）内部控制的有效性进行了评价。

### 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、公司内部控制体系建设运行情况

公司根据财政部等五部委发布的《内部控制基本规范》及《应用指引》和上海证券交易所发布的《上市公司内部控制指引》有关规定，按照公司内控体系“逐级推进、横向到边、纵向到底、全面覆盖”的工作要求，在公司总部和各子、分公司构建了内部控制体系框架，内控制度已覆盖公司经营、生产、管理、控制等各个方面，并按照业务模块编制了公司治理、战略管理、生产经营、运营监控、信息披露、法律事务、安全质量环保、人力资源、财务管理、国际业务、采购管理、信息管理等各业务流程的工作标准和程序文件，制定了内部控制体系运行管理办法，保障公司及各子、分公司内部控制管理工作有据可依，同时，积极采取有效的控制活动，防范各类风险因素，确保公司生产经营有序运行。

2013年度公司在总部和所属二级、三级单位基本完成内控体系建设的基础上，进一步推进了工程项目内控体系的建设。公司印发了《工程项目内部控制指导手册》和《关于进一步加强工程项目内控体系建设的通知》，选取中铁二局渝万铁路和中铁三局郑徐铁路等5个铁路工程项目、中铁一局西安地铁4号线和隧道局成都地铁3号线等4个地铁工程项目、中铁大桥局重庆新白沙沱江特大桥等3个桥梁工程项目、中铁建工北京交大住宅区改造等2个房建工程项目以及中铁电化局南京至广西铁路电气化工程等共18个工程项目作为内控体系建设的试点项目，进一步推进工程项目内控管理，提升项目管控力度

和风险防范能力。同时，公司继续开展全面风险管理工作，编制完成了《2013年度全面风险管理报告》，识别认定了公司层面8项重大风险和11项重要风险，并认真分析风险产生原因，制定管理策略、解决方案和控制措施，保证了各项风险的整体可控，为公司生产经营提供了有力保障。

### （一）企业层面内部控制建设运行情况

公司按照《公司法》、《上市公司治理准则》等有关法律法规及上海证券交易所和香港联交所的相关规定和要求，建立了包括股东大会、董事会、监事会和经理层在内的公司治理结构，明确了决策、执行、监督的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。结合管理提升活动，公司不断完善和修订各项规章制度，优化业务流程。2013年公司总部制定和修订了《安全生产责任制》、《海外工程项目物资管理》、《委派专职外部董事、监事管理办法》、《子公司负责人副职绩效考核管理》、《效能监察工作实施办法》、《总部经费管理》等21项管理制度，进一步加强对子公司的管控，强化了公司生产经营管理工作。同时，公司不断完善内控流程体系，增加了股东大会和董事会决议执行跟踪检查与评价、内幕信息知情人登记管理、套期保值业务管理、债务融资管理、海外项目投标监管等11项业务流程，修订了关联人管理、实业投资实施监督、实业投资后评价管理、安全质量环保指标及控制措施的建立与监督执行、较大及以上生产安全事故应急响应和调查处理、效能监察工作、境外项目经营开发管理等9项业务流程，夯实了内控基础，完善了内控体系，提升了公司管理水平。

公司扎实推进企业文化建设，组建企业新闻中心，建立了舆情监控和日报制度，广泛开展“双学双扶”、“三工建设”、“送温暖”、“三不让”承诺和农民工“五同”管理等活动。认真履行社会责任，2013年10月公司参建的玉树灾后重建项目历时三年顺利竣工，为灾区重建做出贡献，忠实履行了中央企业的政治责任和社会责任，维护了社会稳定。同时，公司积极开展雅安抗震救灾、铁路应急抢险、定点扶贫和社会公益活动。在加强党风和反腐倡廉建设中，全面落实中央八项规定，严格执行公司“十二项措施”，坚决反对“四风”，积极开展业务招待费、年薪收入等专项治理，加大反腐倡廉警示教育和廉洁文化建设，不断完善党风廉政建设，健全惩防体系，为公司改革发展提供有力保障。

## （二）重要业务内部控制建设运行情况

公司针对重要业务流程和重大、重要风险点，不断增强管控措施，提升内控管理水平。

1. 推进实施全面预算管理。全面预算管理是公司推动企业转型升级、提升管理效能、提高经营效益的重要举措。通过“全方位、全过程、全员参与”的全面预算管理体系构建，有效防范公司风险，强化内部控制，提升管理水平。公司按照“统一规划、分步实施，试点先行、逐步推广”的原则，积极推进全面预算管理，加强信息化建设。2013年6月公司总部和六家二级企业启动了全面预算管理信息化建设试点工作，通过建立全面预算管理信息系统，利用信息化手段固化预算管理流程，实现全面预算“闭环”管理。

2. 强化工程项目管理，严控工程分包和劳务分包风险。工程项目是公司管理的出发点和落脚点，公司始终将工程项目的标准化和精细化管理作为一项根本任务来抓。公司建立了《工程项目管理办法》《工程项目施工生产管理办法》、《工程项目施工分包管理办法》、《铁路工程项目实施架子队管理模式的指导意见》等一系列工程项目管理制度，强化了人员设备配备、过程控制、现场管理和标准化作业，完善了项目管理各环节的标准规范，并通过经常性的督导、检查和考核工作，推动项目管理的标准化、规范化、程序化，全面提升项目管控能力和施工技术水平。

同时，公司严格落实分包队伍准入制度，严把外协队伍选择程序，合理确定分包价格，规范合同签订行为，切实加强分包工程的过程监控，严禁违法转包和违规分包，坚决杜绝以包代管、包而不管的现象，并不断加强对施工分包和协作队伍管理的日常检查和监督考核力度。

3. 加强投资风险管控。针对投资风险，公司从规章制度源头上进一步规范投资行为，在深入调研、论证的基础上，组织编写了实业投资《项目投资管理办法》并进行了专题评审。同时，起草了相配套的基础设施、土地一级开发、房地产二级开发和矿产资源共四个业务板块的《实施细则》。在总结和借鉴的基础上，引入全过程问责制，实现投资闭环管理，提高投资效益。为加强投资项目管控，进一步防范投资风险，2013年公司在全系统开展了BT项目专项梳理工作，及时发布了《关于进一步加强BT项目风险管控的紧急通知》，对公司所属各单位的既有BT项目提出了明确工作要求，加强了投资项目管控力度，有

效防范了政策风险。

4. 加强国际工程承包风险管控。2013 年度公司重点推进了海外资源重组,将所属中铁国际、委内瑞拉分公司、东方国际建设分公司、老挝分公司重组整合,成立组建了中铁国际集团有限公司,理顺了总部外经体制,增强了公司对外经营、监管和投融资能力。同时,认真研判国际工程承包市场形势,做好区域项目的协调、评审、分析工作,实行分级评审,严格执行大中型项目监管评审措施,特别是重点项目复评审工作,实施源头把控,不断完善海外管理体制机制,严控海外风险。

5. 加强施工安全风险管控。针对施工安全风险,2013 年度公司制定了《加强工程项目安全质量管理基础工作指导意见》,修订了《总部安全生产责任制》、《安全质量责任事故追究办法》。全公司全面落实安全质量责任制,深入开展安全生产标准化建设、安全质量大检查和常态化稽查、重点隐患排查和专项治理工作,广泛开展安全生产月、安全教育培训、岗前安全质量宣誓、安全生产警示日及群众安全生产监督员、青年安全监督岗活动。全公司安全质量态势继续保持稳定并呈现“向好”趋势,工程质量创优工作取得显著成效。

6. 加强人力资源和薪酬管理。公司根据《劳动法》、《合同法》等有关规定,不断加强人力资源和薪酬管理。通过建立科学的聘用、培训、轮岗、考核、晋升等人事管理政策和较为完善的薪酬制度体系,形成了员工与企业同发展的良好用人机制。同时,公司建立了从董事会和董事、领导班子和领导人员到员工的“横向到边、纵向到底”的

全员业绩考核体系，并不断完善考核制度，健全考核体系，加大激励约束力度，充分调动员工积极性，增强企业凝聚力。

7. 加强物资采购管理。物资集中采购是公司实现“四个集中”发展战略的重要举措。公司建立了《工程项目物资集中采购管理办法》、《工程物资集中采购管理工作考核办法》、《供应商管理办法》等一系列制度办法，规范了采购业务操作，控制了采购与供应成本，提高了采购的效率和透明度。2013 年公司印发了《海外项目物资管理指导意见》，修订《物资供应商管理办法》和《物资集中采购管理工作考核办法》。通过不断加强制度建设，夯实基础管理工作，强化了物资集中采购管理。2013 年全公司在重点工程项目上实施的物资集中采购占项目总数的 88.2%；物资集中采购供应总额占施工项目所需主要物资供应总额的 83.6%，集中度进一步提高。

8. 加强科技和信息化管理。2013 年公司继续组织实施科技、设计、信息化、节能减排“十二五”规划，制定并完善了科技信息管理系统管理、勘察设计管理、网站群建设技术规范、节能减排监督管理等 6 项制度办法。同时，结合公司生产经营实际，采取有力措施，进一步完善企业研究与开发创新机制，围绕关键技术寻求突破，整合资源推动成果转化，加强知识产权建设，为公司科技创新活动的开展、加强科技管理与技术开发、增强企业自主创新能力起到了良好效果，有力地提升了企业核心竞争力。2013 年公司科技创新成果显著，获国家科技进步奖 4 项，其中一等奖 1 项，省部级科技成果奖 105 项；获授权专利 936 项，其中发明专利 196 项。2013 年公司还荣获中央企业

“科技创新特别奖”，荣获中关村“十百千工程”企业称号。

公司信息化建设总体水平和集成能力不断提升，信息化水平不断提高。2013年公司不断加大信息化建设力度，加强信息化顶层设计，组织开展了大平台建设和ERP管理咨询工作。同时，梳理公司业务管理现状和信息化需求，积极推进公司信息化建设蓝图规划和行动路线工作，有序推进了电子商务平台、全面预算信息系统、财务公司信息系统等公司重大信息系统的建设工作，组织完成了总部OA系统公文处理等移动应用开发，搭建了微门户基础平台，实现移动应用集中管理。公司信息化工作的稳步推进，支撑了各业务板块的有效运转。

### 三、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。

### 四、内部控制评价工作情况

根据企业内部控制规范体系的有关要求，2013年公司内控评价工作围绕转变发展方式、提升发展质量和提高经济效益这一主线，“突出六个重点、实现六大突破”的中心任务，结合公司生产经营管理特

点，组织开展了评价测试工作。公司于年度中期开始对 2013 年度内控评价工作进行动员和部署，经公司董事会审议通过并行文下发了《公司 2013 年度内部控制评价方案》，明确了评价工作的总体要求、组织领导、评价依据、程序方法、评价内容、缺陷认定和时间节点等工作内容，指导全公司有序开展评价工作，推进了全系统评价工作水平的提升。

### （一）内控评价程序和方法

本次评价工作采用统一部署、分级实施，自我评价与专项检查相结合的方式。具体评价程序包括：制定评价工作方案、公司总部和所属各单位分级实施现场测试、初步认定内控缺陷、内控缺陷整改、内控评价专项检查、汇总评价结果、最终确认缺陷以及编报评价报告等环节。

内部控制评价的总体方法是抽样法，并综合运用个别访谈、调查问卷、穿行测试、比较分析、专题讨论等方法。针对公司层面和业务流程，按照业务发生频次及固有风险的高低，抽取一定比例的业务样本，对业务样本的符合性进行测试，得出测试的评价结论。

#### 1. 制定内部控制评价工作方案

内部控制评价工作组结合公司实际情况和管理要求，分析公司经营管理过程中的风险和业务事项，制定合理的内部控制评价工作方案。评价工作方案确定本次评价工作在全面评价基础上，突出重点，涵盖公司内部控制流程模块和主要制度，重点关注高风险领域和重要业务事项，各层级评价工作方案经董事会批准后实施。

## 2. 组成内部控制评价工作组

根据确定的评价范围及业务事项，考虑工作量、人员水平和独立性等因素，公司组建了内部控制评价工作组，评价工作组由审计部牵头，总部有关部门派员参加，并适当抽调所属公司内控业务人员参与。评价工作组成员对本部门的内部控制评价实行回避制度。

## 3. 实施现场测试

评价工作组根据本次评价工作的范围及具体业务事项，通过访谈、抽样、穿行测试等多种方法进行内部控制有效性评价及内控缺陷分析评估。

本次内部控制评价主要分为企业层面内部控制评价和业务层面内部控制评价两个方面。企业层面控制是指对企业控制目标的实现具有重大影响，与内部环境、风险评估、信息与沟通、内部监督、社会责任、全面预算和战略管理等直接相关的控制。业务层面控制是指企业在实际业务操作中，综合运用各种控制手段和方法，针对具体业务和事项实施的控制。

## 4. 认定内部控制缺陷

评价工作组对初步认定的内控缺陷进行全面复核，分类汇总，对缺陷的成因、表现形式及风险程度进行综合分析，按照对控制目标的影响程度判定缺陷等级，并出具自我评价结论，上报内控评价领导小组。对于认定的内部控制缺陷，评价工作组要求各责任部门提出整改意见，及时整改，并跟踪其整改落实情况。

## 5. 抽查主要业务板块和重点单位内控评价结果

为保证评价质量，公司在内部控制评价过程中，评价工作组专门成立了七个检查组，对公司主要业务板块和重点单位的内部控制评价情况和缺陷认定情况进行了抽查，评估其评价方法、工作底稿以及缺陷认定程序的合规性，保障评价工作有效开展。

## 6. 编写内部控制评价报告

评价工作组在汇总的评价结果和认定的内控缺陷基础上，综合内部控制整体情况和内部控制评价实施情况，遵循客观、公正、完整的原则，组织编写《2013年度内部控制评价报告》，提交公司董事会审议。

### （二）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：公司总部以及基建板块、勘察设计咨询板块、工业板块、金融板块、房地产板块和矿产资源、基础设施投资等板块的子公司及其所属单位。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91%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的90%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、资金管理、采购管理、资产管理、工程项目管理、研究与开发、担保管理、财务报告、全面预算、合同管理、信息管理、内部信息传递、财务管理、投资管理、对控股子公司的管控等方面。重点关注的高风险领域主要包括海内外投资风险、国际工程承包风险、施工安全风险、干部廉政风险、工程分包风险、应收账款风险、劳务分包风险、企业维稳风险

等八项重大风险。

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。

### **(三) 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和《中央企业全面风险管理指引》、上交所《上市公司内部控制指引》、以及《香港联合交易所有限公司证券上市规则》的要求，结合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。

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**

财务报告内部控制缺陷所采用的认定标准直接取决于由于该内部控制缺陷的存在可能导致的财务报告错报的重要程度。这种重要程度主要取决于两个方面的因素：（1）该缺陷是否可能导致企业的内部控制不能及时防止或发现并纠正财务报告错报。（2）该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准为：

财务报告内部控制缺陷的定量标准采用相对比例法，即税前利润的百分比来确定重要性水平，具体定量标准如下：

缺陷类型	定量标准
重大缺陷	错报 $\geq$ 税前利润 5%
重要缺陷	税前利润 3% $\leq$ 错报 $<$ 税前利润 5%
一般缺陷	错报 $<$ 税前利润 3%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准为：

重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- (1) 董事、监事和高级管理人员舞弊；
- (2) 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；
- (3) 公司审计委员会和内审机构对内部控制的监督无效；
- (4) 公司更正已公布的财务报告；

重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。存在下列领域缺陷，并存在重大缺陷强烈迹象的缺陷认定为重要缺陷：

- (1) 对期末财务报告流程的内控存在缺陷，并造成重要影响；
- (2) 合规性管控职能存在缺陷，其中违反的行为可能对财务报告产生重大影响；

一般缺陷是指除重大缺陷和重要缺陷之外的其它控制缺陷。

## 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为：

非财务报告内部控制缺陷的定量标准根据造成直接财产损失占

税前利润的比率来确定重要性水平，具体定量标准如下：

缺陷类型	定量标准
重大缺陷	损失 $\geq$ 税前利润 5%
重要缺陷	税前利润 3% $\leq$ 损失 $<$ 税前利润 5%
一般缺陷	损失 $<$ 税前利润 3%

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准为：

出现下列情形的，认定为公司存在非财务报告相关内部控制的重  
大缺陷：

- (1) 违犯国家法律、法规；
- (2) 重要业务制度缺失或者制度系统性失效；
- (3) 管理人员或技术人员流失严重；

具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：

- (1) 反舞弊程序和控制程序存在缺陷；
- (2) 内部审计职能或风险评估职能的内控存在缺陷；
- (3) 已向管理层和审计委员会汇报且经过合理期限后，重要缺

陷仍未纠正；

#### (四) 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和重要缺陷。

##### 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和重要缺陷。

### 3. 一般缺陷及其整改情况

评价过程中也发现，公司在内控建设和运行中还存在一些不足，需要进一步改进和提高。主要是公司总部在推进和深化改革、拓展境内外经营和投资业务、强化二三级企业监管过程中，需进一步梳理补充制度和完善流程设计，以进一步适应全面深化改革和境内外监管的需要。所属子分公司通过本次评价，个别单位在以下方面还有待进一步提高：一是进一步加快存货和应收账款的清理和结算工作。个别单位和项目需补充完善变更索赔资料，加快结算进展，确保及时回收资金，减少存货和应收账款占用；二是持续强化投融资管理，防范风险。要进一步加强项目评审，研判内外部投资环境变化，控制投融资规模，有效降低融资成本，确保投资效益；三是继续加强财务监察和审计监督，严格财务管理，强化资金管控，确保资金资产安全；四是进一步完善合同审核，强化合同执行力，维护企业利益；五是提高项目精细化管理水平，完善项目定额、验工计价和物资、对外劳务管理制度和流程，进一步提高项目经济效益；六是要继续加强安全质量宣传，持续抓好安全质量大检查，按照“全覆盖、零容忍、严执法、重实效”的总要求，加强隐患排查和专项整治，确保公司安全生产稳定局面。

公司十分重视内部控制制度建设的持续完善和改进，针对公司报告期内存在的一般缺陷，公司采取了各种措施积极落实整改。公司内控评价工作组和各责任部门共同分析缺陷的原因和影响，制定了整改方案和措施，落实主责部门和人员，积极进行整改完善，并由评价工

作组定期沟通整改进度和效果。通过缺陷整改，完善了内控体系，规范了公司运作，提高了公司风险防范能力。

#### 五、其他内部控制相关重大事项说明

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。

本公司董事会注意到，内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。未来期间，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

董事长（已经董事会授权）：李长进

中国中铁股份有限公司

2014年3月28日