

# 福建发展高速公路股份有限公司

## 2012 年度内部控制评价报告

董事会全体成员保证本报告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

福建发展高速公路股份有限公司全体股东：

福建发展高速公路股份有限公司（以下简称“本公司”）董事会对建立和维护充分的财务报告相关内部控制制度负责。

财务报告相关内部控制的目标是保证财务报告信息真实、完整和可靠，防范重大错报风险。由于内部控制存在固有局限性，因此仅能对上述目标提供合理保证。

董事会已按照《企业内部控制基本规范》的要求对财务报告相关内部控制进行了评价，并认为其在 2012 年 12 月 31 日有效。

本公司在内部控制自我评价过程中未发现与非财务报告相关的内部控制重大及重要缺陷。

本公司聘请的致同会计师事务所(特殊普通合伙)已对公司财务报告相关内部控制有效性进行了审计，出具了无保留审计意见。

福建发展高速公路股份有限公司

董事会  
董事长

2013 年 4 月 10 日

附件：

## 福建发展高速公路股份有限公司 2012 年度内部控制自我评价报告

福建发展高速公路股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引和财政部《关于 2012 年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》（财会〔2012〕30 号）的规定和要求，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，我们对公司内部控制的<sup>1</sup>有效性进行了自我评价。

### 一、董事会声明

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，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织实施公司内部控制的<sup>2</sup><sup>3</sup>日常运行。

公司内部控制的<sup>4</sup>目标是：合理保证公司经营管理合法合规、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，促进公司实现可持续发展。

由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。

### 二、内部控制建设及评价工作的总体情况

为做好内部控制规范实施工作，公司成立内部控制体系建设领导小组，由董事长担任组长，总经理及分公司、全资子公司、控股子公司负责人担任副组长，领导小组主要负责制定内部控制体系建设方案，对内部控制体系建设工作进行安排、部署及重大问题的协调解决等。同时，公司聘请上海深达企业管理咨询有限公司协助开展内部控制体系建设的实施工作，并于 2011 年底完成《内部控制手册》的编制及印发工作，要求公司总部、分公司、全资子公司、控股子公司全体遵照执行。

为提高内部控制规范实施工作质量，公司于 2012 年 3 月聘请内控建设方面专家对内控基本理论、项目实施、风险识别及评估、流程梳理等内部控制理论问题和手册执行问题进行专项培训，解答内控建设工作中遇到的问题；2012 年 5-6 月对公司总部、分公司、全资子公司、控股子公司进行内部控制工作检查，并针对各单位（部门）在内部控制建设工作中遇到或存在的问题进行总结归纳，提出改进建议和要求，督促各单位（部门）及时整改；2012 年 9 月会同致同会计师事务所(特殊普通合伙)对公司总部、分公司、全资子公司、控股子公司进行了内部控制预审工作，借助中介机构的专业力量找出了公司内部控制检查工作中未能发现的内部控制缺陷并进行及时整改，进一步提高了公司内部控制规范实施工作水平。

为了做好 2012 年度内部控制评价工作，公司成立内控评价工作组（以下简称“评价组”），组长由监察审计部负责人担任，小组成员由各职能部门负责人组成。本次内部控制评价工作由公司董事会直接领导，评价组负责内部控制评价的具体组织实施工作，包括制定内部控制评价工作方案、执行现场测试、识别内控缺陷，监督缺陷整改，对公司内部控制体系设计和运行有效性进行评价，出具评价报告等。评价组在工作过程中根据需要及时向董事会汇报内部控制自我评价工作的实施情况，最终提交内部控制评价报告至董事会审批。

公司聘请致同会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2012 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性进行独立审计。

### 三、内部控制评价依据

公司内部控制评价工作是依据财政部等五部委联合颁布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》、财政部、证监会联合发布的《关于 2012 年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》、上海证券交易所《上市公司内部控制指引》以及《内部控制手册》、《内部控制自我评价手册》等相关法律法规和规章制度进行的，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至 2012 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

#### 四、内部控制评价的范围及内容

根据《企业内部控制评价指引》对内部控制评价工作的全面性和重要性要求，纳入本次内部控制评价工作的单位包括公司总部、1 家分公司、2 家全资子公司、2 家控股子公司，上述单位 2012 年度总资产、营业收入及净利润合计数占公司 2012 年度合并财务报表对应项目的 100%。

内部控制评价工作的内容重点关注了内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及内部监督五方面内容，包括了内部控制五大基本要素，涵盖了公司经营管理的主要业务和事项，不存在重大遗漏：

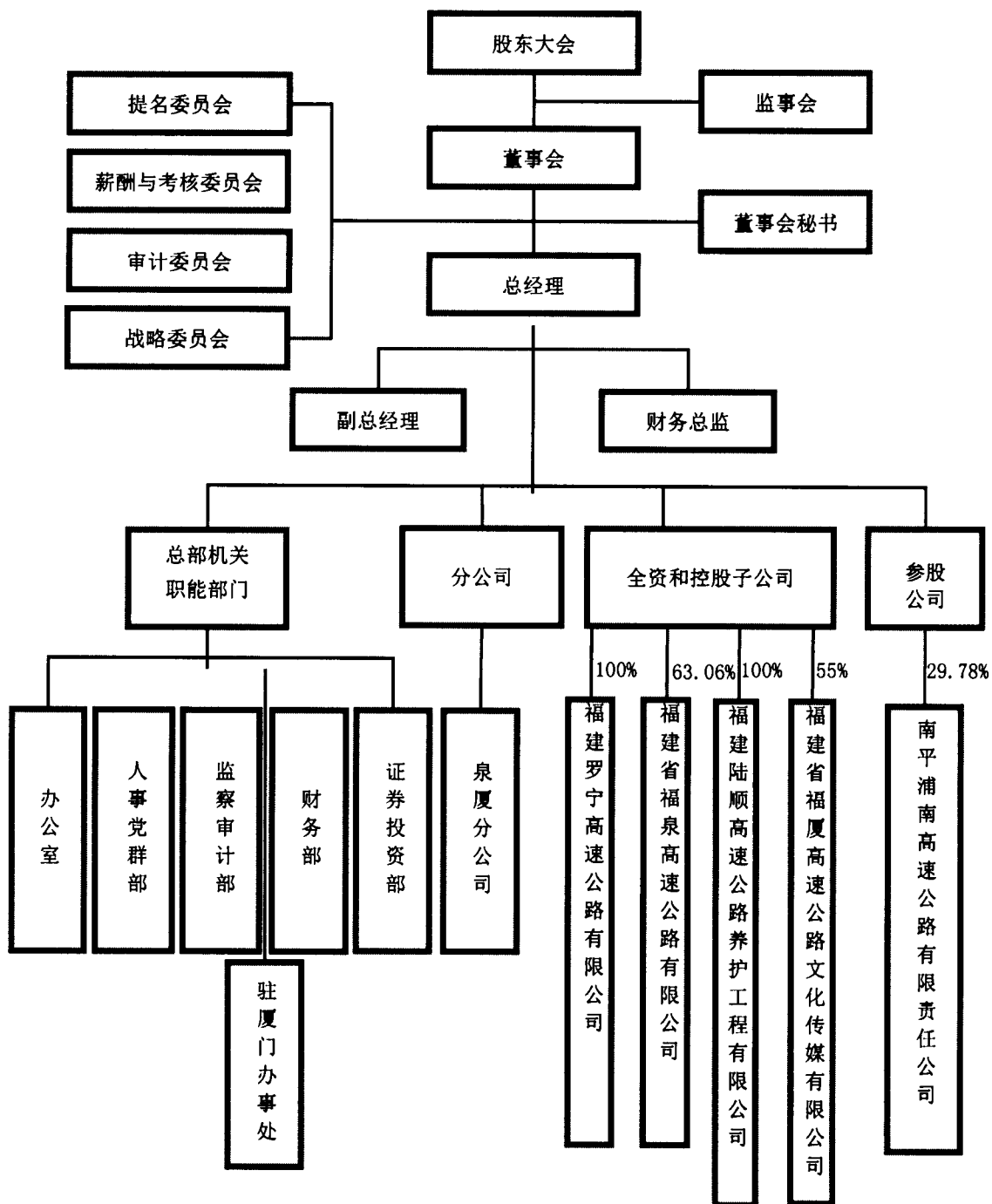
##### （一）内部环境

对公司内部环境的自我评价工作主要包括组织架构、发展战略、人力资源政策、社会责任、企业文化等内容。

##### 1. 组织架构

公司建立了由股东大会、董事会、监事会以及经理层构成的现代公司治理结构，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》、《总经理工作细则》等制度，明确了股东大会、董事会、监事会、总经理的职责权限。董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，并制定相应工作规则；公司形成了由办公室、人事党群部、监察审计部、财务部、证券投资部等部门组成的经营框架；合理确定了各组织单位的形式和性质，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，符合不相容职务相分离的原则，形成了相互制衡机制。公司治理结构清晰，运作规范有效，满足《公司法》及证券监管机构有关法律法规的相关要求。

福建发展高速公路股份有限公司组织机构图



## 2.发展战略

公司董事会下设战略委员会，主要负责对公司长期和重大战略、重大投融资方案、经营计划、年度预算方案等进行研究并提出建议，战略委员会由三名董事组成，严格按工作规则开展工作。

公司不定期组织高管人员外出考察，学习其他省份高速公路公司运营经验，拓宽经营思路，更好地为本公司服务。2012 年，公司独立董事在战略委员会特别组织下，针对高速公路土地开发利用和多元化经营进行了考察交流，并提交了专题考察报告，有针对性地提出多项经营管理建议，为公司发展战略的制定提供了宝贵参考。

### 3.人力资源政策

公司董事会下设薪酬与考核委员会，遵照薪酬与考核委员会工作规则履行相应职责，主要负责研究公司董事及经理人员的考核标准并进行考核；研究和审查公司董事及经理人员的薪酬政策与方案。

公司严格遵照国家相关法律法规制定了《人力资源管理制度》，并已建立和实施了较科学的聘用、培训、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理流程。同时，公司严格按照国家法律规定为员工办理各项社会保险，保障员工合法权益。

公司制定了绩效考核方案，针对总经理、高级管理人员、中层及以下管理人员、基层工作人员分别制定考核制度，形成较为系统、规范的业绩考核评价体系，对员工履行职责、完成任务的情况实施全面、客观、公正、准确地考核，并以此作为确定员工薪酬、奖惩及任用的依据。

根据总体战略，公司通过对包括招聘、培训、考核、薪酬、职务晋升等制度在内的人力资源政策进行调整，使之能够更有效地支持公司战略的实施。

### 4.社会责任

公司秉持积极践行社会责任的价值观，在追求经济效益、谋求自身发展和保护股东利益的同时，重视公司对利益相关者、社会、环境保护、资源利用等方面的非商业贡献，促进公司本身与全社会的协调、和谐发展。

公司开展“微笑在票亭，满意在高速”文明服务活动，从服务承诺、服务平台、服务领域、服务质量四个方面着手，努力提升道路运输服务能力，确保道路安全畅通、为客户提供安全、舒适、快捷的通行环境。

公司努力协调和改善企业劳动关系，实现了劳动关系和谐、用工环境良好、企业与职工双赢的良好局面。2012 年公司先后荣获第十一届省直机关文明单位

称号和省直级“先进职工之家”称号。

公司在项目实施过程中，尽量减少对农田、植被的毁坏，同时加强公路沿线绿化建设力度，最大限度地实现对耕地和自然环境的保护。

## 5.企业文化

公司董事、监事、总经理及其他高级管理人员在企业文化建设中发挥主导作用。

公司的企业精神是：爱路创新，廉洁奉献。

公司的企业使命是：科学发展，高速先行。

公司的企业愿景是：路畅业兴，家和共享。

公司的核心价值观是：人为本，德为贵，新为魂。

公司加强企业文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。

公司编写《员工行为守则》，规范员工日常职业行为。

2012 年，公司围绕爱岗敬业、争先创优、和谐家庭等多个方面鼓励员工记录身边的生活事迹，并整理印发，展现职工风采，增强企业凝聚力。

### （二）风险评估

公司制定了长远整体目标，同时辅以具体的经营目标和计划，并向全体员工传达。公司根据整体规划和具体经营目标设定控制目标，全面系统持续地收集相关信息，结合实际情况，及时进行风险评估，识别公司可能遇到的经营风险、环境风险、财务风险等，及时发现并采取应对措施，从而做到风险可控。

公司制定突发事件应急处理办法，对特殊天气、车辆事故和设备故障等突发事件的识别、反应、处理等程序进行明确规定，最大限度保证车辆通行安全顺畅。

### （三）控制活动

公司根据《企业内部控制基本规范》及应用指引等法规制度，结合自身业务开展情况，对销售与收款流程、采购与付款流程、工程管理流程、广告经营开发管理流程、资产管理流程、资金管理流程、筹资管理流程、担保管理流程、行政

事务管理流程、投资管理流程、财务报告管理流程、内部审计管理流程、人力资源管理流程、关联交易管理流程和财务预算管理流程等 15 个具体业务流程中涉及到的风险点进行全面梳理总结，识别可能发生的风险，制定标准控制活动，将交易授权控制、不相容职务相互分离控制、凭证与记录控制、财产保全控制、风险控制等贯彻到具体业务流程的控制当中，并制定了内部控制活动有效性的评价方法。

公司根据基本规范及评价指引要求，制定《内部控制自我评价手册》，对内部控制评价工作的开展程序、内部控制缺陷认定标准、样本抽样方法等进行了详细规定。

公司根据业务发展和政策环境变化，不断完善《内部控制手册》等内部控制制度，保证公司内控工作的先进性和制度的适用性。

公司根据基本规范及评价指引、《内部控制手册》、《内部控制自我评价手册》对公司具体业务流程的内部控制设计和执行有效性进行自我评价。

以下是对公司重要控制活动的描述：

### **1.销售与收款**

公司根据高速公路收费行业标准对收费业务制定了一系列的制度规范，对现金收费业务中发卡、收费、交接班、缴款、收费监控、票证管理和电子收费业务中客户档案管理、扣款、电子收费业务监控及票证管理等流程进行严格的规范化管理，识别主要风险，明确关键控制点，确保收费业务中的不相容职务相分离控制、授权审批控制、财产保护控制等得到有效贯彻执行。

### **2.采购与付款**

公司合理确定了供应商管理、设备采购、备件物资采购、办公物资采购、应付账款与付款审批五个重要子流程，针对各子流程建立了严格的管理制度和授权审批程序。公司制定了《物资采购管理办法》、《财务管理制度》等制度，合理设置了负责采购业务的部门，并设置相关岗位，明确职责权限，确保采购业务满足生产经营的需要。



### 3.资金管理

公司针对库存现金管理、银行存款管理和银行票据管理三个重要子流程，制定了《现金管理办法》、《资金支出审批制度》和《财务票据管理办法》等制度，明确了现金收付、现金保管、银行账户开销户、银行存款收支、网上银行、银行票据管理等关键环节的控制，防范资金管理风险，确保资金使用安全。

### 4.财务报告管理

公司针对会计基础工作规范、费用报销和财务报告编制与披露三个重要子流程，制定了《会计人员管理暂行办法》、《会计电算化管理办法》、《财务会计报告报送规范》、《会计政策、会计估计变更及前期差错更正管理暂行办法》等规章制度，对公司财务机构和岗位设置、财务信息系统使用、凭证录入审核、会计档案管理、费用报销、财务报告编制、报送与披露等环节实施有效的控制活动，确保财务报告编制及披露合法合规、真实完整，保护投资者、债权人及其他利益相关者的合法权益。

### 5.关联交易管理

公司制定了《关联交易管理制度》，在关联方认定、年度关联交易额度、关联交易价格、关联交易合同签订、记录及关联交易披露等方面对关联交易的管理程序和责任进行了明确与规范。公司编制关联方清单并定期更新，及时识别可能发生的关联交易，并严格履行决策程序。公司通过《公司章程》等公司治理方面的规则规定了关联交易事项的管理和审批权限，股东大会在审议关联交易事项时，关联股东须回避表决。

### 6.对投资企业的管理控制

公司制定控股子公司和非控股子公司运营管理办法，对控股子公司组织、人员、业务等方面控制进行明确规定，要求委派董事定期向母公司报告子公司经营管理有关事项，财务部负责人定期向母公司报告子公司资产运营和财务状况；对非控股子公司股东会、董事会、监事会工作、股权管理、经营信息管理等方面控制进行规定，明确非控股子公司股权处理审批、经营信息报告、重大信息汇报等

工作程序，保证对子公司的有效控制。

#### **（四）信息与沟通**

##### **1. 内部信息与沟通**

管理层定期编制公司经营活动分析报告上报董事会，并及时向董事会汇报公司的重要或敏感信息及异常事件。公司不定期召开管理人员会议，并在需要时召开总经理办公会。管理人员可及时了解公司总部、分公司、全资子公司、控股子公司重大事项、重要计划及财务预算执行情况等重要信息。

公司采用一系列的培训使员工知晓其所进行活动的目标及怎样履行他们的职责来达到这些目标。例如：新员工培训、部门内专业岗位培训等。

公司设立举报电话和电子举报信箱并对外公布，在员工比较集中的地方还设立举报箱，以给员工提供信息举报、不服处分或处理申诉的渠道，并根据实际情况对员工的举报进行保密、保护和奖励。

公司组织开展合理化建议活动，听取员工的合理化建议和意见。

##### **2. 外部信息与沟通**

公司按照《公司法》的规定召开股东年度大会和临时股东大会，保证股东权益。根据《公司章程》、《信息披露事务管理制度》和中国证监会及上海证券交易所的监管规定依法披露公司信息，通过季度、半年度和年度报告等方式，让监管者、股东等外部相关方对公司经营状况有更深入的了解；公司制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，加大了对信息披露责任人的问责力度，保证信息披露质量；制定《敏感信息排查管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《外部信息使用人管理制度》等制度，加强对公司内幕信息、敏感信息管理工作，维护信息披露的公开、公正、公平，保护投资者利益。

公司制定有效的客户投诉管理程序，对接到客户投诉后的处理程序进行规定。

公司要求相关部门对合作伙伴或其他利益相关者提出的需求、意见和建议及时跟进，并在采取适当的行动后与对方进行沟通。

### 3.反舞弊机制

公司建立反舞弊机制，坚持惩防并举、重在预防的原则，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，规范舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序。

### 4.信息系统

公司所使用信息系统主要包括收费系统、通讯系统、监控系统、路政管理系统、集中财务管理系统、办公自动化系统等。各系统的总体控制符合内控指引的要求：系统安全策略设置合理；系统用户权限的设置和变更有相应的审批程序；定期进行数据备份；机房等重要服务器所在区域的物理环境符合要求、安全管理措施到位，保证了信息系统硬件安放和使用安全。

### （五）内部监督

公司董事会下设审计委员会，负责审查和监督内部控制的建立和实施情况。公司制定了《内部审计制度》，对公司内部监督的范围、内容、程序等做出明确规定。公司设立监察审计部，配备专业的审计人员，具体组织实施内部审计工作，公司监察审计部对审计委员会负责，向审计委员会报告工作，保证独立行使审计监督职能，不受其他部门、单位和个人的干预，保持了内部审计机构的独立性、公正性和权威性。

监察审计部对公司重大投融资活动、专项工程建设、关键岗位人员变动等重大事项进行有针对性的专项监督检查，记录检查过程、评价检查情况、出具检查报告并提出检查意见或建议。

监察审计部分析监督过程中发现的内部控制缺陷产生原因和性质，提出整改方案，并以检查报告的形式向审计委员会报告。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

## 五、内部控制评价的程序和方法

公司本次内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行，评价过程分为以下阶段：

### 1.准备阶段

本阶段主要进行以下工作：确定内部控制评价工作的总体目标，成立年度内部控制评价工作领导小组、确定外部咨询机构、制定内部控制自我评价工作方案、成立评价工作组、确定评价工作范围、编制内部控制设计有效性和执行有效性评价表格、制定内部控制缺陷认定标准等。

### 2.评价阶段

评价阶段分为两个步骤，首先评价内部控制设计有效性，该步骤通过查阅规范公司具体业务流程的相关规章制度，并以之与基本规范、应用指引的要求进行对比，以评价内部控制设计的有效性。

第二步评价内部控制运行有效性，该步骤通过实地查验、抽样等方法确定具体业务活动与标准控制活动的相符程度，判断业务流程中关键控制点的内部控制运行有效性。进而评价整个业务流程的内部控制运行有效性。

在评价阶段，我们获取并保留了充分适当的证据，通过检查工作底稿对评价标准、方法、结果等进行了详细的记录。检查发现的所有内控缺陷均向管理层进行汇报和沟通，并制定了切实可行的整改计划，监察审计部负责持续监督缺陷整改进度，关注缺陷整改的效果，并通过执行有效性测试保证设计有效的控制持续有效运行。

### 3.汇总报告阶段

本阶段的工作是汇总评价阶段工作成果，总结各业务流程内部控制设计和执行有效性，认定内部控制缺陷的严重程度，编制内部控制缺陷汇总表并撰写内部控制自我评价报告。

## 六、内部控制缺陷及其认定

### (一) 内部控制缺陷类型

根据《企业内部控制评价指引》的要求，内部控制缺陷的类型按其影响程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

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。

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。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

### (二) 内部控制缺陷的认定标准

公司董事会根据基本规范、评价指引对重大缺陷、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，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准：

#### 1. 财务报告内部控制缺陷的认定标准

当至少出现以下情形之一时，认定财务报告内部控制存在重大缺陷：

(1) 财务报告控制缺陷造成的潜在错报金额大于或等于利润总额 10% 与总资产 1% 的较小者。

(2) 发生或出现：①董事、监事和高级管理人员舞弊；②注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；③审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

当至少出现以下情形之一时，认定财务报告内部控制存在重要缺陷：

(1) 财务报告控制缺陷造成的潜在错报金额大于或等于财务报告内部控制重大缺陷认定标准的 20%，小于财务报告内部控制重大缺陷认定标准。

(2) 其他某项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到或超过重大缺陷认定标准、但仍应引起董事会和管理层重视的错报。

不构成重大缺陷和重要缺陷的财务报告内部控制缺陷，认定为一般缺陷。

## 2.非财务报告控制缺陷认定标准

当至少出现以下情形之一时，认定非财务报告内部控制存在重大缺陷：

(1) 某项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷导致公司财产损失大于或等于 5,000 万元。

(2) 某项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷对公司的战略制定、实施和公司运营产生重大影响；导致公司战略目标或关键业绩指标无法完成；对公司声誉有重大负面影响。

(3) 发生重大违规事件。

当至少出现以下情形之一时，认定非财务报告内部控制存在重要缺陷：

(1) 某项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷导致公司财产损失大于或等于 1,000 万元小于 5,000 万元。

(2) 某项内部控制缺陷单独或连同其他缺陷对公司正常运营产生重要影响；对公司战略目标或关键业绩指标完成产生重要影响；对公司声誉产生重要负面影响。

(3) 发生重要违规事件。

以下情形视为存在“重大缺陷”的强烈迹象：

(1) 公司缺乏“三重一大”决策程序或程序运行无效；

(2) 出现违犯国家法律、法规情况；

(3) 管理人员或技术人员年流失比例达到 30%；

(4) 媒体负面新闻频现；

(5) 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；

(6) 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

根据上述认定标准，结合公司日常监督和专项监督情况，我们发现报告期内共存在 18 项内部控制一般缺陷。

## 七、内部控制缺陷的整改情况

按照基本规范及其配套指引等相关文件的要求,针对报告期内发现的内部控制缺陷,公司制定了严格的缺陷整改方案,并督促相关责任单位根据缺陷整改方案进行认真整改,明确责任人,强化人员思想教育,加大相关制度规范的执行力度,并及时反馈整改情况。年末内部控制自我评价工作结果显示,年度内发现的内部控制缺陷已经全部整改完毕。

## 八、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求,对公司截至2012年12月31日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

报告期内,公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制,并得以有效执行,达到了公司内部控制的目标,不存在内部控制重大及重要缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告报出日之间未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

我们注意到,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。2013年,公司将继续完善内部控制制度,强化内部控制执行,加强内部控制监督检查,重点开展以下工作:

(一)开展对公司总部、分公司、全资子公司、控股子公司内部控制规范实施情况的跟踪监督检查工作,并根据检查结果综合考虑各单位在执行《内部控制手册》过程中遇到的新情况、新问题,对手册的内容进行完善,以提高其科学性、先进性和适用性,推进公司的规范化治理。

(二)加强对《内部控制手册》的宣传、执行和考核工作,固化新的规范化工作流程,巩固内部控制建设成果,进一步统一、规范公司日常管理工作,更好地规避经营风险和提高管理的效率、效果,促进公司健康、可持续发展。

福建发展高速公路股份有限公司

董事会  
2013年4月10日