

内部控制审核报告

天衡专字(2007)277号

南京云海特种金属股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了贵公司管理当局对2007年6月30日与会计报表相关的内部控制有效性的认定。贵公司管理当局的责任是建立健全内部控制并保持其有效性,我们的责任是对贵公司内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是依据《内部控制审核指导意见》进行的。在审核过程中,我们实施了包括了解、测试和评价内部控制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,我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制,存在由于错误或舞弊而导致错报发生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、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。

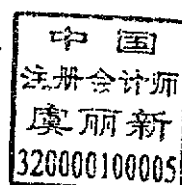
我们认为,贵公司按照内部控制标准于2007年6月30日在所有重大方面保持了与会计报表相关的有效的内部控制。

附件:南京云海特种金属股份有限公司内部控制制度说明



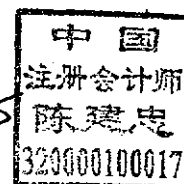
中国注册会计师:

虞丽新



中国注册会计师:

陈建忠



南京云海特种金属股份有限公司

内部控制制度说明

为保护南京云海特种金属股份有限公司（“以下简称公司”）及公司股东的合法权益，规范和强化公司的经营行为，确保公司财产安全，提高公司会计资料和业务资料的完整性、准确性、可靠性，提高公司经营管理水平和生产经营效率。实现公司的经营目标和发展战略，最大限度地保障和提升公司及股东利益，公司根据公司资产结构、经营方式，结合公司下属各生产、销售部门和职能管理部门的具体情况制定了一系列内部管理和控制制度。

一、公司主要内部控制制度

（一）“三会”制度

公司根据《公司法》等有关规定，建立起以股东大会、董事会、监事会和经理层为基础的法人治理结构，并制定了《公司章程》、《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》等议事规则和工作细则，分别对公司的权力机构、决策机构、监督机构和经营管理层进行规范。

公司“三会”制度对公司股东大会、董事会、监事会的性质、职责和工作程序，董事长、董事、监事、总经理的任职资格职权、义务以及考核奖惩等作了明确规定，明确了股东大会、董事会、监事会以及高级管理层之间权力制衡关系，保证了公司最高权力、决策、监督、管理机构的规范运作。同时，公司制定了《南京云海特种金属股份有限公司独立董事工作细则》、《关联交易管理办法》、《重大经营、投资决策及重要财务决策程序和规则》。

（二）基本管理制度

公司分别从业务管理、职能管理和岗位管理的角度出发，制定了包括财务管理内控制度、财务会计制度、内部审计工作制度、营销管理内控制度、行政管理内控制度、信息管理内控制度、生产管理内控制度等在内的公司基本管理制度，对公司的货币资金收支和保管、实物资产管理、资金预算与授权审批、筹资与投资决策、成本与费用控制、销售管理等内部控制制度环节进行规范。

1、生产管理内控制度

公司的生产管理内控制度规范了生产、技术、质量部门的岗位职责，制定了生产管理

制度、设备管理制度、质量控制管理办法、质量记录管理规范、统计管理制度、生产技术改进项目实施程序、安全生产管理制度、消防器械及消防管理制度、环境保护管理制度、工业卫生管理制度,装卸管理规定,叉车操作安全管理规定。生产内控制度维护了公司生产系统的整体性、统一性和协同性,取得了良好的经济效益。

2、营销管理内控制度

公司的营销管理制度规范了销售和采购管理人员的岗位职责,制定了销售管理制度、销售合同批准权限管理制度、产品报价管理制度、销售客户信用额度及帐期管理制度、产品发货控制程序、仓库管理办法,产品出入库管理制度、产品销售过程的管理规定、产品及物资出入门管理制度、合同管理方法、产品运输管理办法、客户处理办法、客户管理办法、仓库巡检制度,市场调查管理办法,营销行为管理办法,内部沟通管理办法、物资采购管理制度、物资验收入库管理制度、供方考核办法、仓库计量管理规定、供方的测评办法、市场信息收集反馈工作规范,营销管理内控制度保证了公司销售体系和供应体系的独立性和高效性。

3、行政管理内控制度

公司行政管理内控制度对公司的内部各组织机构和所有人员的行为进行了规范,包括总经理工作细则、各部门正、副部长、各办事人员职责和分工,公司总部各部门及子公司负责人岗位职责,人力资源管理职责制度、员工工资考核分配制度、出差管理规定、档案立卷归档制度、招聘及面试制度、人员试用及内部调配管理制度、公司奖惩制度、培训顺利实现制度、员工意见沟通制度、人事任免管理规定、考勤管理制度、文件审批管理制度、商标管理规定、安全保卫工作管理制度、工资考核发放工作程序、员工职业资格技能鉴定管理办法等。行政管理内控制度保证了公司各部门及子公司运作的有序进行,提高了员工工作效率和效果。

4、财务管理内控制度

公司的财务管理内控制度规范了财务部的执行职责及各岗位的职责,从公司会计工作实际出发,建立健全和强化了符合自身组织机构和内部管理制度要求的会计政策和会计控制制度,包括公司资金集中统一管理办法、费用内部控制管理办法、财务盘点制度、网上银行操作管理办法、票据管理制度、财务内部职责分工制度、固定资产管理办法、资金结算管理办法、目标计划管理办法、现金周转金借款限额管理规定、资金计划管理办法、财务统一管理规定、财务报销和资金支付流程和审批管理制度、成本核算制度,质量成本管理制度、现金和银行支票印鉴章管理制度、会计档案管理制度、出口收汇核销管理办法、工程项目立项

及完工结算制度、公司内部核算细则、会计信息化管理制度等。通过财务管理内控制度的建设，公司基本实现了财务和会计制度建设、执行、监督、反馈等各个环节的有机结合。

5、信息管理内控制度

为了充分开发利用信息资源，公司建设了科学高效的信息收集、加工、整理、反馈系统，为公司生产经营管理服务。公司为此建立了集采购、销售、仓库管理、财务核算为一体的计算机管理信息系统，为保障计算机管理系统安全高效运行，公司制定了计算机及网络管理制度、员工信息系统访问权限划分等规定。信息管理内控制度规范了公司信息系统管理工作目标，明确了信息系统相关人员岗位职责、为信息系统安全高效运作提供了有力保障。

二、内部控制制度的完整性、合理性、有效性

通过以上基本制度的建立，公司拥有了一套完整、合法、有效的内部控制制度。公司已建立起符合现代化企业管理要求的内部组织结构，形成了科学的决策机制、执行机制和监督机制，有力的保障了公司经营管理目标的实现。公司已建立起行之有效的风险控制系统，强化了风险管理，确保了公司各项业务活动的健康进行。公司已建立符合会计制度规定和要求的会计核算和财务管理体系，用规章制度规范了公司的会计行为，保证了公司会计资料的真实性、完整性，提高了会计信息质量。

