

2014年3月

中国领先的内部控制与风险管理解决方案提供商

企业内部控制和风险管理领域的持续领跑者
国务院国资委指定的为中央企业提供风险管理服务的专业机构



内部控制与风险管理信息简报

目录

内控动态：

全国各地区内部控制体系建设动态

.....P1

政策解读：

关于2014年中央和地方预算报告的解读

.....P7

案例分析：

2014年被出具第一份否定意见内控审计报告的

上市公司——上海家化

.....P11

行业风险提示：

.....P15

DIB 数据库中心

2014/4/4



内控动态

全国各地区内部控制体系建设动态

来源：财政部、国资委等网站 整理：研究部

中华人民共和国住房和城乡建设部开展内控建设培训

2014 年 3 月 25 日，迪博企业风险管理技术有限公司政府事业部受中华人民共和国住房和城乡建设部信息中心邀请，为信息中心全员进行行政单位内部控制建设业务培训。

参加此次培训会议的为中华人民共和国住房和城乡建设部信息中心全员与内控建设课题组相关成员，共 50 余人。信息中心李主任在会上就行政事业单位内部控制建设工作的重要性做了讲话，并对迪博公司在内控建设领域的领先地位予以赞赏。此次培训会议主要从行政单位内部控制建设成果、内控体系建设方法、单位层面内部控制建设、业务层面内部控制建设与实例分析五个方面全面介绍了内控建设实施与信息化落地。

河北省国资委召开风险管理工作会议

2014 年 3 月 20-21 日，河北省国资委在石家庄举办企业全面风险管理工作培训会议，迪博企业风险管理技术有限公司受邀出席了此次会议。此次培训主要目的是加快实施《河北省国资委监管企业全面风险管理工作实施办法》，提高风险管理工作人员的专业素质，进一步推进企业风险管理组织体系、工作体系和保障体系建设。

会议由河北省国资委巡视员韩志远主持，国资委主任、党委书记周杰同志作了书面讲话。讲话指出，管理科学是现代企业制度的终极目标，而全面风险管理是实现管理科学的重要途径，要求各单位要抓紧督办落实，在企业董事会层面建立全面风险管理专门委员会，对董事会、经理层、风险管理部门和有关职能部门建立风险管理责任制，加强人才队伍建设，建立完善的考核评价体系，结合自身实际，加强风险管理信息系统和风险管理文化建设，对战略、财务、市场、运营和法律等五大风险信息进行综合分析评估，采取有效的风险策略，让风险管理工作最大限度为企业科学发展服务。

近 50 家河北省国资委监管企业及所属重要子企业，各设区市国资委及其监管企业有关董事会成员、董事会秘书、分管风险管理工作的高管和相关部门负责人共计近 300 人参加了培训。培训会议上，河北国资委指出将全面推进省内企业风险管控建设，预计到今年末完成大中型企业内控体系构建。并指定迪博

等几家机构协助这一工程实施。



深圳市福田区召开行政事业单位内控规范改革动员会

为服务和保障改革全局的中心工作，福田区按照“统筹规划、全面实施、总结经验、形成长效”的部署，率先在实践层面启动了全区行政事业单位内部控制改革工作。行政事业单位作为公共服务的提供者和社会事务的监管者，能否提供高效服务，关键在于是否具备较高的管理水平。内控规范恰恰是提高行政事业单位管理水平的有效途径，有助于改进公共服务的质量和效率。

2014 年 3 月 26 日下午，深圳市福田区召开行政事业单位内部控制规范改革动员会，动员部署全区行政事业单位内部控制建设工作。区委副书记、区长王强，区委常委、纪委书记程正华出席会议，会议由区委常委、区政府副区长孙波主持，区改革办、全区各行政事业单位的主要领导以及分管财务工作的负责人、近 200 人参加了此次会议。迪博企业风险管理技术有限公司内控专家王斌就《行政事业单位内部控制规范（试行）》为与会人员做政策解读和培训。

区委副书记、区长王强在会上指出：福田区要通过建立完善民生清单、预算清单、权力清单等三张清单，实现福田区政府的“两个转变”，即转变职能和转变作风。内控规范改革作为建立预算清单的一个重要子项目，各级行政事业单位必须作为重点来抓，要从明确职权、梳理流程、建章立制等各个层面来规范单位内部控制。



会议指出，福田区委区政府已将行政事业单位内部控制规范改革工作列入 2014 年全区的 23 项改革计划之一，由区领导挂帅、财政及相关部门牵头，要求全区各行政事业一级单位共同参与、全面实施。2014 年内全区所有行政事业一级单位需初步建立本单位内控规范管理体系，形成管控节点突出、归口管理规范、业务流程清晰的内控机制，计划在 2-3 年内建成单位内控管理信息系统，在此基础上进一步完善区属各行政事业单位内控规范系统建设，对政府经济业务形成“上接预算源头、下接集中核算”的全链条监管。

福田区内控规范改革主要是针对行政事业单位的经济活动，着力从以下几个方面取得突破：一是在梳理“权力清单”的基础上，进一步对行政事业单位的经济活动及其权力运行做出规范，提升公共服务水平；二是通过规范和强化单位的控制流程，量化落实工作职责，对行政事业单位各项经济活动进行刚性约束，形成落实“厉行节约反对浪费”八项规定和解决“四风”问题的长效机制；三是搞好内部控制能够起到制度笼子的作用，“不易”和“不能”是防止腐败的关键点，内部控制规范正是要从根本上解决“不能”的问题；四是完善内控规范体系建设，推动单位领导干部工作从繁杂事务处理向重点事务管控转变，切实提高行政运行效率。

财政部广东专员办：加强内部监督 拧紧内控“安全阀”

广东专员办深入贯彻落实全国财政工作会议精神，着力加强内部监督，拧紧内控“安全阀”，为专员办工作转型发展提供保障。

(1) 学习教育，筑牢廉洁自律防线

一是加强廉政教育，提高反腐自律。充分利用网络平台、《党建信息》等宣传主阵地，通过中心组领学、个人自学、专题辅导、交流研讨、印发学习资料等方式，深入领会中央八项规定、财政部“十严禁”、《专员办工作人员廉洁从政

若干规定》精神，引导党员干部将理论知识与财政监督工作结合起来，准确把握行为准则，增强自我约束能力。二是开展“四个深化”活动。开展以“深化思想认识、深化标准要求、深化学习理解、深化贯彻落实”为内容的理论武装“四个深化”活动，切实把党员干部的思想和行动统一到习近平总书记系列重要讲话精神上来，把智慧和力量凝聚到实现中央和部党组确定的各项目标任务上去。三是加强党性锤炼。认真抓好中央《关于培育和践行社会主义核心价值观的意见》的贯彻落实，组织党员干部观看反邪教警示片，加强警示教育。

（2）整改落实，加强内部监督管理

一是总结和巩固党的群众路线教育实践活动成果，深化长效机制建设。将教育实践活动的成功做法经验化、零星探索系统化、有效措施制度化。着力抓好整改任务和制度建设计划落实，坚决执行针对“四风”问题的 21 条具体措施、10 条专项整治措施；建立解决“四风”突出问题的长效机制。继续抓好执行行之有效、群众认可的 37 项制度，抓紧修订尚需完善的 8 项制度。二是开展“门难进、脸难看、事难办”问题专项治理。成立专项治理领导小组，开展纠风检查，“四查四看”：一查工作状态，看是否存在迟到早退、工作时间不认真等现象；二查部门形象，看是否存在门难进、脸难看、事难办等问题；三查工作效率，看是否存在办事拖拉、推诿扯皮等问题；四查廉洁从政，看是否存在不依法行政、不文明执法等问题。旨在纠偏风、树正气，规范监管行为，进一步强化为民服务意识。

（3）强化责任，推进内控体系建设

一是完善并落实党风廉政建设责任制。紧紧围绕着“谁该承担责任、在哪些问题上承担责任、承担什么样的责任”，提出明确具体的条款。要求处以上干部根据《关于实行党风廉政建设责任制的规定》，按照岗位职责、工作实际以及业已明确的廉政风险点，拟定相应的个性责任条款，补充到责任状中。种好自己的“责任田”，谁都不能置身事外。二是根据《行政事业单位内部控制规范》的要求，结合财政监督工作流程再造和信息化建设的推进，要求各处室认真识别评估财政监督业务及内部管理中的风险，深入研究剖析财政管理中的薄弱环节与关键环节，系统清理、制订、完善相关制度、流程和方法，已制订的风险防控措施要抓好落实，尚未完善的制度规程要尽快出台，进一步规范流程、明晰责任，事前防范、事中控制、事后监督和纠正相结合，积极推进内部控制体系建设。

财政部山西专员办：强化内部控制 保障转型促发展

山西专员办结合财政监管工作实际和专员办转型发展需要，按照“夯实基础、规范管理、突出重点、整体推进”的基本思路，以强化内部控制为切入点，着力提升制度“弹跳力”、业务“战斗力”和干部“免疫力”，为深入推进转型

发展提供保障。

一、清理规范制度,推进依法治办。一是对现有规章制度进行全面清理归并,以严谨务实的态度提高制度的科学性和可行性。二是加强基础管理,对制度盲区进行补充完善。对目前业务工作和行政管理没有制度规范的要整章建制,事前要加强科学论证,避免做表面文章。推进按章办事,依规管人。三是加强督办考评,提高制度的执行力。完善督办工作制度和考评办法,推进目标的量化考核和电子化应用,规范对检查小组的考核制度。加大考核结果通报力度,将考核结果和干部选拔使用挂钩。

二、强化政务公开,加强信息化建设。一是实行党务、政务、业务“三公开”。对于党组和办公会议议定的事项,在全办范围内公布,对于重大事项、重要工作情况在办公平台上公开,既营造民主决策、过程透明的内部环境,也保障干部职工的知情权、参与权和监督权,增强对办党组的监督制约。二是实施监督检查“三公开”制度。在被检查单位醒目位置张贴“公告”和“十不准”,公开我办检查组开展监督检查的主要内容,公开向我办检查组反映被检查单位相关问题的基本方式,公开向我办纪检部门反映检查组勤政廉政情况的基本方式,并且纪检部门在签发“公告”、检查进点、事中抽查、事后回访、审理处理等各个环节全面介入。三是继续提升政务公开水平。通过增大信息上传数量,提高信息质量,及时在我办外网发布财政监管工作动态,宣传国家财政经济政策,披露有重大社会影响的典型违规违纪案例,扩大财政监督工作的影响范围和宣传效果,自觉接受外部监督。四是加快财政监督信息化建设。拓展和完善办公平台功能,提高公文处理和运转效率,实现非涉秘监督信息即时共享;在确保安全有效、科学兼容的基础上,继续推广监管信息化,在专项检查和日常监管过程中积极探索开发运用各类软件信息数据化系统化方式,提高监管工作质量和效率。

三、深入调查研究,提高战略思维。一是对国家重大财税改革与政策实行专题研究。努力拓宽视野,高位思考,着眼全局,提高为中央财政决策服务和参谋的能力。组织力量重点学习研究财税体制改革政策和财政部提出的专员办转型发展方案。二是对调研课题实行目标化管理。围绕财政中心工作和财政改革热点问题制定调研课题,实行课题组责任制,增强工作预见性和前瞻性,及时反映财政监督中发现的问题,扩大监督成效。

四、加强党风廉政建设,完善惩防腐败体系。一是进一步健全廉政风险防控机制,结合财政监督工作实际和特点,全面推进风险防控机制建设,健全财政检查、审理、处理和审批、监督既相互制约又相互协调的权力结构和运行机制,推进权力运行程序化和公开透明,切实加强权力监督和制衡。二是继续深入贯彻党的群众路线,扎实落实整改措施,巩固活动成果。三是强化思想政治工作,完善

意见交流和矛盾化解机制，建设和谐机关。四是加大对廉政制度执行情况的督查和违纪问题的惩处力度。开展警示教育，警钟长鸣；加大对廉政制度执行情况的督查，充分发挥办纪检组的作用，加强廉政制度执行情况的督查；加大对违纪问题的查处，对受理的信访举报线索组织专门力量进行核查，严肃处理。

五、改进工作作风，加强队伍建设。一是加强干部培训工作。通过开展定期和不定期培训，为全体干部了解新理论、掌握新政策、熟悉新知识、操控新技能提供学习平台，进一步提升干部综合素能；建立健全专业人才备选库，进一步充实财政检查力量。二是贯彻落实中央八项规定和部党组制定的实施办法，进一步改进文风、会风，强化工作纪律，推行限时办结制度和问责制度，狠抓工作落实，坚决克服工作拖拉、推诿应付现象；加强和完善公务员平时考核制度，坚持按季度进行考核，确保数据客观、评价客观，并做到奖罚分明。三是组织开展厉行节约、反对浪费专项行动，全面推行无纸化办公，严格控制“三公经费”支出。

上海市金山区三部门召开《行政事业单位内部控制规范》实施工作研讨会

为确保《行政事业单位内部控制规范》在金山区贯彻实施，2014 年 3 月 25 日，金山区财政局会同区监察局、审计局召开了《内控规范》贯彻实施推进工作研讨会。

会上，三部门就贯彻落实《内控规范》工作进行了研讨，一致认为此项工作是 2014 年乃至今后的一项重点工作。区监察局将坚持《内控规范》实施工作与廉政风险预警防控工作相结合，加强日常督查，结合“八项规定”等检查工作督查单位《内控规范》实施情况，并调动基层纪检监察组对所属行政事业单位的内部控制建立和实施情况进行指导、监督检查。区审计局将结合日常对行政事业单位的审计工作，将《内控规范》实施情况作为一项重点评价内容，并通过对内审人员的培训，调动内审小组对所属行政事业单位的内部控制建立和实施情况进行指导和监督检查。区财政局结合日常财政工作和监督检查工作对行政事业单位的内部控制建立和实施情况进行监督检查，积极调动镇（工业区）财政所、预算单位主管部门对所属行政事业单位的内部控制建立和实施进行指导，有针对性地提出意见和建议，并将镇级行政事业单位的内部控制建立和实施情况作为对镇级财政工作考核内容之一。

政策解读

关于2014年中央和地方预算报告的解读

来源：中国财经报网站

整理：DIB 研究部

导读： 2014 年是全面贯彻落实党的十八届三中全会精神、全面深化改革的第一年，也是实现“十二五”规划目标的重要一年。编制好 2014 年预算，进一步发挥好财政职能作用，对于贯彻落实党中央、国务院确定的各项改革部署，加快政府职能转变，发挥市场在资源配置中的决定性作用，推进国家治理体系和治理能力现代化，具有十分重要的意义。

一、2014 年中央和地方预算报告的背景

2014 年，我国经济发展环境依然错综复杂。从财政看，收支矛盾十分突出。受我国经济潜在增长率放缓、推进税收制度改革等因素影响，财政收入增长将趋于平缓。同时，支持全面深化改革、调整优化经济结构和促进各项社会事业发展，都需要增加投入。根据面临的财政经济形势，2014 年财政工作和预算编制，要全面贯彻落实党中央、国务院的各项决策部署，坚持稳中求进、改革创新，继续实施积极的财政政策；深化财税体制改革，推动相关领域改革，发挥财税体制改革在整体改革中的基础性和支撑性作用，促进加快转变经济发展方式，提高经济发展质量和效益；优化财政支出结构，盘活财政存量，用好财政增量，完善基本公共服务体系，促进社会事业发展，着力改善民生，严肃财经纪律，从严控制“三公”经费等一般性支出；推进预算公开透明，加强地方政府性债务管理，促进经济持续健康发展、社会和谐稳定。

二、2014 年中央和地方预算报告的五大新变化

为了使预算编制得更科学，同时使预算更好地方便人大代表审议、为人民群众所理解，今年内容和形式上有一些新的变化，主要有以下五个方面。

一是突出改革主题。今年的预算报告是党的十八届三中全会之后编制的第一本预算报告。按照三中全会深化财税改革的要求，预算报告整体贯穿了改革这条主线，从预算管理制度、税收制度和财政体制等三个方面，将决定提出的深化财税体制改革的要求，分解为具体的工作安排，提出了具体明确的改革措施。比如，在预算管理制度方面，提出了推进预决算公开、改进年度预算控制方式等 7 条措施。

二是重点报告支出预算和政策。今后预算管理制度改革的一个重要方向，就是预算审核的重点向支出预算和政策拓展。在预算报告中，对 2014 年财税改革工作重点和财税政策作了重点说明，压缩报告里面的账表，腾出篇幅对重点的支

出政策——如为什么这么安排、怎么来做等——做了比较详细的阐述，便于代表更好地了解财政政策和财政工作，履行监督职责。

三是完整报告政府预算。政府预算包括公共财政预算、政府性基金预算、国有资本经营预算和社会保险基金预算四大块。去年财政部已经把四大预算比较全面地向人大进行了报告，今年又迈进了一步，首次编报了社会保险基金预算上一年度的预算执行情况，从而实现了四大预算完整报告。

四是详细报告落实全国人大决议的情况。按照去年全国人大决议的要求，财政工作做了很多努力，预算报告从五个方面非常详尽地做了汇报，包括完善有利于转方式、调结构的财税政策，注重民生投入的使用绩效，进一步加强预算管理，加快推进财税体制改革，厉行勤俭节约等五个方面的落实情况。这是以前所没有过的。

五是预算草案内容更详尽。今年的预算报告除文字稿外，还有一个名为《中华人民共和国 2013 年全国预算执行情况和 2014 年全国预算（草案）》的红本，以及反映中央部门预算的蓝皮本（上下两册）。

今年预算草案的一大变化，就是内容更加丰富，表格更加详细，回应了人民代表和人民群众的期盼。其中，2014 年中央本级支出预算细化到项级科目，专项转移支付预算细化到具体项目，篇幅由去年的 298 页增加到 351 页。此外，为了使预算报告更加通俗易懂，财政部和全国人大预工委共同编写了《政府预算解读》，包括“财政收入怎么来的”“支出怎么安排”“重点支出怎么更好地保障”“财税体制怎么改革”“地方债怎么管理”等内容，并尽可能做到图文并茂，用漫画、图表等大家喜闻乐见的方式进行解读，旨在让代表和人民群众更好地读懂预算，更好地监督预算和财政工作。

三、实施积极财政政策把握三个重点

财政政策是宏观调控的一个重要手段。去年上半年经济增速放缓，党中央、国务院立足于可持续发展，创新调控方式，明确只要经济运行处于合理空间，就不采取短期的刺激政策对经济运行进行干预，而是稳定市场预期，适度地预调微调。中央财政比较好地贯彻了这一要求。针对去年上半年财政收入增幅明显下降的局面，财政部门沉着应对，保持定力，坚持不扩大财政赤字，同时压减一般性支出，实施促进企业发展的财税优惠政策，优化投资结构，积极促进经济社会发展稳中有进、稳中向好。

今年实施的积极财政政策，主要是把握好三个方面的工作：一是优化财政支出结构。包括严控“三公”经费等一般性支出，据实安排重点支出；增加一般性转移支付规模和比例，清理、整合、规范专项转移支付，严格控制新增项目和资金规模，建立健全定期评估和退出机制；盘活财政存量资金，腾出资金重点用于

民生保障等领域的支出。二是进一步完善有利于结构调整的税收政策。包括进一步扩展小型微利企业税收优惠政策,完善促进养老、健康、信息、文化等服务消费发展和企业创新的财税政策。三是切实防控财政风险。包括加强政府性债务管理,特别是对地方政府性债务的管理;建立以政府债券为主体的地方政府举债融资机制,对地方政府性债务实行分类管理和限额控制;进一步加强地方融资平台公司举债管理,规范融资平台公司融资行为,建立债务风险预警及化解机制。

预算报告新名词

■ **科技项目后补助管理**:是一种科研项目资助模式,采取“先实施、后拨款”的方式,引导企业按照国家战略和市场需求先行投入开展科研活动,再根据验收、审查或绩效考核结果给予补助,引导企业真正成为科技创新决策、投入和成果转化的主体。面对不同的创新活动,后补助管理可以采取事前立项事后补助、奖励性后补助和共享服务后补助等三种不同的方式。

■ **政府向社会力量购买服务**:指通过发挥市场机制作用,把政府直接提供的一部分服务事项,按照一定的方式和程序,交由具备条件的社会力量承担,并由政府根据服务数量和质量向其支付费用。

■ **黑龙江省“两大平原”涉农资金整合**:指为创新涉农资金使用体制机制,提高涉农资金使用效益,在黑龙江省“两大平原”现代农业综合配套改革试验区开展的涉农资金源头整合试点。在试点第一阶段(2013年—2015年),中央财政将安排黑龙江省的农业生产发展、农村社会发展和扶贫开发3大类77项资金,按原渠道切块分配下达到省,由黑龙江省在3大类资金内部,根据任务需求,统筹安排使用。省级财政安排的相关资金也纳入整合范围。

■ **部门决算按经济分类公开**:现行政府支出分为功能分类科目和经济分类科目。支出功能分类是按政府主要职能活动所作的分类,目前设置有一般公共服务、外交、国防、公共安全、教育等26个大类,类下再分款、项两级。支出经济分类是在支出功能分类的基础上,按支出的经济性质和具体用途所作的分类,用以明确反映政府的钱是怎么花出去的。目前设置有工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助等12类,类下设款。将部门决算按照经济分类公开,就是将部门支出决算按经济分类科目核算反映并公开。

■ **中期财政规划**:指为实现跨年度预算平衡,根据国家中长期发展规划和宏观调控的需要,在确定中期财政政策基础上编制的多年度财政规划。对规划期内一些重点领域政策及所需动用的政府财力做出统筹安排,每年根据情况变化作相应调整更新。通过实行中期财政规划管理,强化其对年度预算的约束,有利于提高预算的统筹能力,增强财政政策的前瞻性和财政的可持续性。

■ **权责发生制政府综合财务报告制度**:指各级财政部门按年度编制以权责发

生制为基础的政府财务报告的制度，以全面报告政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续能力。现行的决算报告以收付实现制为基础，主要反映财政和预算单位当年预算收支执行情况；而政府综合财务报告以权责发生制为基础，主要反映一级政府整体的财务状况、债务风险、资产负债规模和结构、提供公共服务的能力等。

■ **农产品目标价格补贴** 指国家按照种植成本加基本收益的原则确定目标价格，保障农民种植收益。一般情况下，政府不再直接入市收购，农民按市场价格销售农产品。当市场价格低于目标价格时，政府按两者之间的差价对农民进行补贴；当市场价格高于目标价格时，不启动对农民的补贴。

■ **社会保险精算平衡原则**：指运用经济学的基本原理和现代数学、统计学、金融学等有效方法，充分考虑人口年龄结构、经济增长、政策变化等相关因素，对社会保险制度运行下的基金收入和支出进行预测和分析，并通过对收支两方面的参数进行调整实现收支平衡，以保证社会保险制度的财务可持续性和平稳运行。

■ **政府与社会资本合作模式 (PPP)**：指政府与社会资本为提供公共产品或服务而建立的“全过程”合作关系，以授予特许经营权为基础，以利益共享和风险共担为特征，通过引入市场竞争和激励约束机制，发挥双方优势，提高公共产品或服务的质量和供给效率。

案例分析

2014 年被出具第一份否定意见内控审计报告的上市公司

——上海家化

文：DIB 研究部

2013 年，对于上海家化而言，是个风波不断的年头。5 月，原董事长葛文耀与大股东中国平安产生分歧导致高层内斗；9 月，葛文耀宣布提前退休离职，“葛文耀”时代随之终结；11 月，收到上海证监局调查通知书，称其因涉嫌未按照规定披露信息，证监会决定对其立案稽查。或许是为了给糟糕的 2013 年做个总结，2014 年 3 月上海家化迎来了公司审计机构普华永道中天会计师事务所对公司内部控制出具的否定意见的审计报告，同时，上海家化自身也出具了内部控制无效的自我评价报告。

2013 年营业收入低于市场预期

2014 年 3 月 13 日，上海家化披露了 2013 年年报。从数据上可以看出，此前持续高增长的上海家化已初显疲态。年报显示，报告期内，公司实现营业收入 44.69 亿元，归属于上市公司股东净利润为 8 亿元，同比增长 28.76%；基本每股收益为 1.19 元，同比增长 25.26%。显然，这一净利润增速较 2012 年年末 70.14% 的高增长相比，已不可同日而语。

尽管如此，公司对全年业绩还是比较满意。上海家化表示，2013 年是公司历史上特别不寻常的一年，公司经历了多种风波，同时还面对全球经济持续低迷以及中国经济、零售和日化行业增长同步趋缓的严峻形势。各品牌在三季度增速均有所放缓，但公司仍然完成了经营目标。

申银万国研究员王立平分析，上海家化全年营业收入低于市场预期，一方面是因为化妆品行业增速受到了经济影响放缓，另一方面是上海家化高层人事变动对公司未来的管理架构和经营思路会产生一定的变化，同时对业绩产生一定影响。

普华永道出具内控否定意见

普华永道中天表示，2013 年 12 月 31 日内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，上海家化未能按照相关要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制，因此，对其出具了否定意见的内部控制审计报告。普华中天认为，上海家化的财务报告内部控制存在三项重大缺陷。

1. 关联交易管理中缺少主动识别、获取及确认关联方信息的机制，也未明确关联方清单维护的频率；无法保证关联方及关联方交易被及时识别，并履行相

关的审批和披露事宜，影响财务报表中关联方及关联方交易完整性和披露准确性，与之相关财务报告内部控制设计失效。

2. 部分子公司尚未建立在会计期末对当期应付但未付的销售返利和运输费等费用总金额进行统计和预提的内部控制。上述重大缺陷影响财务报表中销售费用和运输费用的交易完整性，准确性和截止性，与之相关财务报告内部控制设计失效。

3. 对财务人员的专业培训尚不够充分、对最新会计准则的掌握不够准确、财务报告及披露流程中的审核存在部分运行失效，未能及时发现对委外加工业务、销售返利、可供出售的金融资产在长期资产与流动资产分类、营销类费用在应付账款与其他应付款的分类等会计处理的差错，影响财务报表中多个会计科目的准确性。

上海家化发布内控无效的自评报告

在普华永道中天会计师事务所对其内部控制出具否定意见审计报告的同时，上海家化在企业内部控制日常监督和专项监督的基础上，在 2013 年年报中，发布了内部控制无效的自我评价报告，有关内容如图一。

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，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能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。

图一 内部控制评价结论

事件分析及启示

1、长达 5 年关联交易的“秘密”

中国证券监督管理委员会上海监管局发布的决定书称，2008 年 4 月至 2013 年 7 月，上海家化与吴江市黎里沪江日化发生采购销售、资金拆借等关联交易，存在未披露的采购销售关联交易及累计 3000 万元资金拆借关联交易等问题。而上海家化当时董事长葛文耀在证监会的笔录中表示，“我不认为是关联交易”。“证

管办认定了，我只能承认学习不够，但不是有意而为之。”到底上海家化为何能与沪江日化维持这么长时间的关联交易？

(1) 独立董事如同“花瓶”，形同虚设。上海家化联合股份有限公司董事会成员共有 3 名独立董事：张纯女士、周勤业先生和苏勇先生。2014 年 1 月，周勤业因个人原因已离职。三位独立董事在 5 年之中一直未对与沪江日化之间的关联交易是否符合法定程度、关联交易定价的公允性进行审核发表独立意见，因此关联交易才可以维持 5 年之久，正是独立董事的不作为损害了中小股东和债权人的合法权益。

(2) 关联交易披露过程中，重形式、轻实质。与沪江日化的关联交易原本是按照销售原材料及采购产成品分别予以确认，在经过整改后，上海家化已将其更正为委托加工交易以发出原材料以及回收产成品的方式分别结算，同时追溯了前期对应数据。从此处能够看出，上海家化对有关交易要素，如交易金额、结算方式等不仅没有严谨的说明，也没有进行仔细的核查，进而导致公众投资者对上市公司的认识发生偏差甚至做出错误的投资决策以致利益受损。

(3) 对关联方交易的内容披露含糊不清。2013 年 5 月，上海家化和沪江日化之间的关联交易才开始受到关注，很快沪江日化的控股股东——上海家化集团以及股份公司内机构退管会便退出了沪江日化。由此看出上海家化存在对关联方的相关信息遮遮掩掩，一直未对外界公布这一层利害关系，此方面信息披露极其不清楚。而且根据披露信息，2008 年 4 月至 2013 年 7 月期间，上海家化和沪江日化累计发生关联交易 24.12 亿元，其中向沪江日化累计采购金额为 14.33 亿元，累计销售金额为 9.79 亿元。数额如此之大，竟只是被原董事长一句“学习不够”一笔带过。

2、迟到的会计差错更正

2013 年年报中董事会对重要前期会计差错进行了更正，更正后对之前报表披露的收入、成本等进行冲减。更正包括：与代加工厂的委托加工交易的会计处理；销售返利及应付运费的计提；应付营销类等费用的重分类；预计在一年内出售的可供出售金融资产的重分类。报表调整后减少 12 年收入 5.05 亿、营业成本 4.96 亿、销售费用 1522 万，增加 12 年归属母公司净利润 680 万。

上市公司进行会计差错更改，一般而言是管理层重视程度不够，或相关人员专业技能不足等原因造成的。那么作为国内化妆品行业首家上市企业的上海家化更正重要前期会计差错的深层次原因究竟是什么？

(1) 内部控制意识薄弱。企业管理层把握着整个企业的发展方向和路线，因此企业管理层对内部控制体系的重要性认识充分与否对企业建立健全内部控制十分关键。但是上海家化在实际情况中，各级管理层并没有充分认识到内部控

制的重要性，因此也就不能正确理解内部控制体系的作用，进而导致子公司内部控制建设的不完整。经过长期发展，使得内部控制失效于上海家化的管理层，失去应有的作用。

(2) 对子公司管控不足。普华永道中天会计师事务所对公司内部控制出具否定意见的审计报告中明确表示，沪江日化等子公司尚未建立在会计期末对当期应付但未付的销售返利和运输费等费用总金额进行统计和预提的内部控制。子公司的相关内部控制未建立原因就在于集团公司财务决策、控制与督导功能乏力，从而导致销售、运输等费用未及时预提，继而影响到了整个公司的利润统计。因此必须建立起子公司的会计系统控制，使子公司能够与集团的内部控制保持一致。同时为了确保公司财务数据的准确性、真实性，企业应当认真复核各项生产成本和期间费用的归集分配和结转、计提坏账准备摊销待摊费用计提累计折旧转销经批准的待处理财产损益等。

(3) 财务人员的专业技能不足。2013 年财政部相继制发了 10 个重大会计改革文件，其中对于相关企业会计准则也有修订。正是因为上海家化对企业的财务人员的培训不够重视，使得其对最新的会计准则掌握不够全面，继而在进行会计处理的过程当中出现了财务报告、数据披露以及审核存在运行失效的严重问题，影响到了财务报表中多个会计科目的准确性。上海家化应当建立完善的财务人员培训制度与继续教育制度，从而保证人才的培养以及员工的继续教育，而财务人员只有掌握了相应的职业技能，才能完成会计的相应工作。

3、前审计机构的不尽责

2013 年 8 月，普华中天代替安永华明担任上海家化内控制度的审计单位。按照内控基本规范的要求，2014 年是上海家化首次披露内控自评报告和内控审计报告，此前的审计机构安永华明一直未对上海家化出具过内控审计意见。但是在 2013 年年报中显示原聘任安永华明会计师事务所，并支付内部控制审计费用 120 万元，然而上海家化却从未公告表示安永华明为公司出具过内控审计报告。那么 120 万元的内部控制审计费用又是如何花费的呢？而且即使安永华明从未给上海家化出具过内控审计报告，但是一个专业的会计师事务所在对企业审计过程中对于 2012 年度的会计处理差错为何没有发现？安永华明领取 120 万元的审计费，最终也只是出具了财务报表数据无误而已，究竟审计机构的专业精神体现在哪里？

行业风险提示

(一) 基础化工

1、国家原油价格表现高位震荡。受经济数据不佳影响，3月中旬国际油价窄幅波动，整体震荡趋跌。截止3月11日，Brent收盘价为108.56美元/桶，周均价为109.07美元/桶，较上周浮动-0.43%。目前炼厂多数处于检修期，开工率维持低位运行，取暖油库存止跌回涨，原油市场进入淡季。原油市场需求淡季将在较长时段利空国际油价走势，短期经济数据表现低迷也将加大油价走低的可能，预计国际油价将弱势调整。

2、成交量有限，化工产品价格以调整为主。受宏观基本面偏弱，以及下游行情偏弱等因素影响，化工市场整体需求增量不足，市场表现弱势；市场成交量有限，产品价格多数以底部调整和小幅下调为主；以短纤、塑料、石化以及合成橡胶等产品跌幅较大，而其他产品也多数表现为弱势调整，产品价格下调迹象明显。

3、子行业多数仍处底部调整阶段。塑料行业：整体表现为弱势为主，上游苯乙烯、聚乙烯以及聚丙烯等原料价格的下调，而受需求不足，成本支撑效应减弱影响，塑料产成品也表现出了价格下调的态势。化肥：国内化肥市场以弱势维稳为主。国内尿素市场价格呈现震荡疲软下滑趋势，企业新单成交不佳，工业整体需求有限，不论是国内还是国际尿素市场，仍无任何利好消息支撑，预计后期国内尿素市场价格仍有下滑趋势，但整体幅度不会太大；钾肥市场表现清淡，市场成交不佳，随着青海、新疆等主产区开工量的回升，以及后期港口集中到船，钾肥市场难以保持现在的稳定状态，预计氯化钾后市震荡盘整，伴有小幅下行。

4、三聚氰胺价格创历史新低。三聚氰胺价格连跌三年，3月中旬再创历史新低，市场均价为6972元/吨，较2011年初下降了28.31%，较历史最高点(2011年5月下旬，10350元/吨)降幅在32.14%。近年来三胺行情持续走低，与国内产能严重过剩息息相关。据统计，2003年我国三胺产能仅在30万吨，2012年产能则超过160万吨。相应2012年表观消费量仅为60万吨，下游板材、造纸、油漆、磨具等行业需求有限，三胺市场供需矛盾尖锐。2013年新增产能约为24万吨，其中联合化工3万吨，鲁西化工8万吨，四川美丰5万吨，四川美青5万吨，安徽金禾3万吨，面对这种供需矛盾，部分企业产能并未完全释放，另有部分企业靠出口支撑。据悉2014年国内仍将有14万吨三胺产能投产，再加上近期原料尿素受产能过剩、需求不旺、煤炭走低等因素影响，价格连续走低，带动三胺价格下滑。

5、甲醇系列产品价格下跌。3月末华东地区甲醇市场价下跌1.5%至2610

元/吨，自节后以来累计下跌 14.1%；其下游甲醛、二甲醚、醋酸、醋酸酯等产品价格亦均有不同程度的下滑。节后以来，甲醛、二甲醚等需求启动较为缓慢、企业开工负荷不高；而近期甲醇进口货源有所增加也使得市场供应较为充裕，目前市场整体库存偏高。

6、化工下游市场需求不佳，市场短期仍将显示。从化工市场来看，受交通运输影响，以及下游房地产、汽车、家用电器等行业走势仍偏弱，对原材料需求增量清淡；且在淡季补库存已结束的背景下，市场走势乏力，产品价格缺乏有效的支持，其中，以甲醛、丙酮、芳烃以及部分合成橡胶等产品的价格下跌行为最为明显。

（二）钢铁

1、钢价：需求形势严峻，钢价继续承压。受持续阴雨天气影响，华南、华东地区基建、地产开工不足，国内市场钢价综合指数环比下跌 0.75%且跌幅略有扩大。与此同时，三月初螺纹钢期货主力合约跌幅也明显扩大，即便雾霾天气催逼环保压力升级带来供给收缩的预期，但对需求更加悲观的情绪主导了近期价格波动，再次印证需求才是周期行业最根本要素。目前低产量、高库存意味着旺季钢价将面临去库存和供给季节性上升空间较大的双重压力，短期行业基本面将继续承压。

2、原料：矿价继续快速下跌，短期风险集中释放。继上一交易日 3 月 7 日国内矿石主力期货合约跌停后，11 日再次跌停，矿石期货年初至今累计跌幅达到 20.09%；与此同时，历来领先现货变动的普氏指数 11 日下跌 6 美元跌至 105 美元，创下 2012 年 9 月以来的新低，年初至今普氏指数累计跌幅达到 22.08%。而年初至今螺纹钢期货主力合约累计下跌 9.78%、焦炭期货主力合约累计下跌 20.64%。从累计跌幅来看，原材料铁矿石是本轮钢铁产业链价格快速下跌的主导品种。矿石需求增速放缓而供给快速释放的格局已基本成为市场共识，中枢下移背景下的矿价下跌也并不是为奇。之所以在当前这个时点出现快速下跌，可能的原因是：（1）旺季临近需求恢复低于预期；（2）矿价持续阴跌之后，市场对进口矿港口库存融资潜在信用风险的担忧加剧，进而触发行业风险集中释放。今日包括贵金属在内的整个大宗商品价格普遍下跌，表明触发价格快速下跌的因素不仅局限在钢铁业内，更有可能源自市场对宏观面系统风险的担忧。

3、盈利：钢厂盈利恶化，生产节奏放缓。价格下跌导致钢企盈利恶化，各品种毛利均有所下降。同时 Mysteel 调查 163 家钢厂盈利面月初为 36.20%，环比下降 0.61%。受盈利恶化及环保限产影响，唐山地区高炉产能利用率 90.49%，环比下降 1.55%。

（三）煤炭

1、动力煤：供需走向弱均衡，煤价仍将低位震荡。3 月总体供需结构将延续稳定，数据保持弱均衡，但需注意以下 2 点：（1）目前蒙西铁运成本仍在港口煤价之下 15 元左右，且由于部分矿井复工较晚，蒙西坑口存在 10 元左右降价空间，如果低成本供给抢占市场份额，煤价可能震荡向下贴近 520 元附近（2）近期人民币贬值和利率下跌，将短期缓解进口压力，提升国内煤矿竞争力，成为可能的超预期因素。整体而言，3 月煤价在 520-540 元之间低位震荡概率较大。

2、炼焦煤：焦企降产去库存下焦煤销售仍无改善，下跌周期进入后半场。3 月末焦化厂开工率仍在下滑，独立焦化厂焦煤库存低位下降 6.30%，焦企仍处于降产去原材料库存状态，由此推测煤矿销售也难有实质性的改善，3 月末天津港一级冶金焦再度下跌 60 元/吨。炼焦需求继续下滑与焦炭价格压制下炼焦煤价格本周普跌，但随着前期下游高位开工率与原材料库存风险释放逐渐充分，炼焦煤下跌周期进入后半场。

（四）建材

1、水泥行业：天气影响需求，价格震荡下行。三月初全国水泥市场价格继续震荡下行，环比跌幅为 0.53%。价格下调区域：江西、湖北、湖南和广西部分地区，不同地区价格下调 20-30 元/吨。春节过后第三周，从下游水泥需求整体恢复情况看，与去年同时点相比略显缓慢，华东和华中普遍恢复到 4-5 成，华南恢复相对较好在 6-7 成，西南地区不同市场差异较大，4-7 成不等。今年节后持续雨雪天气是导致需求恢复缓慢的主要原因，不仅农村需求受其影响较大，工程项目在工人返城后，也无法顺利进行；其次是今年开市价格偏高，下游经销商和门市备货时过于谨慎，拿货量减少。市场未恢复前，企业将继续承受弱需求、高库位的双重压力，而价格也多是震荡为主，待雨水天气过后，需求全面释放，价格才会企稳。

2、水泥业基本面恢复缓慢，市场情绪较为悲观。从基本面角度看，节后水泥需求恢复缓慢，3 月第二周全国水泥粉磨开工率仅 26%，低于 13 年同期的 36%，12 年更是在 40%以上；同时，本周水泥库容比达 73%，创一年高点。企业高库存下降价以刺激出货进一步验证了基本面的疲软。持续低迷的原因一方面是持续的雨雪天气所致，另一方面，资金面紧张导致工程开工不足。从细分下游来看，农村需求逐步恢复，但地产和基建开工缓慢。分区域来看，华东和中南地区地产基建一向相对活跃，因此受到的冲击更为明显。

(五) 房地产

1、库存高位，环比成交量下滑。3 月份第一周楼市整体成交环比下滑。主要原因是：自 2 月份以来库存一直处于高位，2 月和 3 月初成交的多为去年就推出的旧盘。各地开发商新盘推出量一直不高，都把重点放在未来一两个月，主打“刚需”旗号。开放商对这部分楼盘的报价和优惠政策也还未最终落实。而渴望在新一年置业的投资者短期多以观望为主，看房力度不减但成交热情尚未恢复。预计未来成交情况有望逐步改善，市场情绪尚在恢复过程中。分区域看，环渤海地区环比回落 10.9%；长三角地区回落 27.5%；珠三角回落 33.1%；中西部地区环比回升 2.9%；其他区域环回落 14.9%。一手商品房 3 月日均成交环比回升 1232.9%。3 月重点城市日均成交套数环比 2 月回升 1232.9%。同比回落 26.6%。其中一线城市环比降 1444.0%（同比降 33.0%），二线城市环比降 1152.5%（同比回落 21.8%）。

2、成交依然较为疲弱：统计的多数重点城市成交环比有所下降，同比方面部分受去年同期高基数的影响，多数城市同比出现较大幅下降。本周（3.3-3.9）29 个主要城市整体成交环比下降 14%，其中一/二/三四线城市环比分别变化 -27%/-18%/0%。同比方面，29 个城市同比下降 29%，其中一/二/三四线城市同比分别变化 -48%/-34%/0%。一线城市仅北京成交环比有所上升，其他三个城市成交均较上周有所下降。从绝对量上看，一线城市绝对成交接近 2011 年同期水平，二线城市整体绝对成交处于 2012 年 3 月水平，而三四线城市绝对成交接近 2012 年年中成交水平。从年初至今累计成交上看，29 个城市累计同比下降 18%，其中一/二/三、四线城市累计同比分别下降 38%/18%/8%，成交疲弱趋势仍然持续。库存方面，本周统计的城市库存有升有降，整体库存上升 0.2%。一线城市仅深圳库存有所下降，北、上、广、深库存分别变化 1.2%/3.1%/2.2%/-1.4%。

(六) 有色金属

缩减 QE，黄金应声下挫。美联储 3 月 FOMC 声明显示，继续缩减 QE，将每月购债规模再削减 100 亿美元至 550 亿美元，放弃 6.5% 的失业率加息门槛，维持联邦基金利率目标区间 0-0.25% 不变，预计 FOMC 将在 2015 年秋季加息，并重申 QE 项目有可能在今年秋季结束。美联储 3 月 FOMC 会议纪要公布后，COMEX 黄金应声回落，19 日黄金连续合约下挫 1.94% 至 1332.70 美元/盎司，沪金活跃合约也于 20 日早间大幅下降 1.56% 至 263.50 元/克。美联储前两次发表缩减购债规模声明的时间分别为 2013 年 12 月 19 日、2014 年 1 月 30 日，金价的下跌幅度分别为 3.74%、1.56%。

(七) 银行

互联网金融冲击下，佣金率下滑压力大。2013 年以来的非现场开户和新设营业部的放开加剧了经纪业务竞争，但由于相关业务仍处于布局之中，效果发挥尚需时日，且融资融券业务规模快速扩张带来大量高佣金率的交易额，行业整体佣金率不降反而小幅提升。“佣金宝”的推出标志着互联网金融正式“入侵”证券业，借助于腾讯网的平台以及网上开户的优势，万二佣金引发广泛关注，佣金率下滑或将超预期。短期由于成本刚性问题，佣金率下滑有底，但长期看，市场化竞争下，互联网金融将对行业渗透加深，佣金率会进一步下滑。

(八) 特别关注

政府工作报告：房地产分类调控。政府工作报告中提到：完善住房保障机制。以全体人民住有所居为目标，坚持分类指导、分步实施、分级负责，加大保障性安居工程建设力度，2014 年新开工 700 万套以上，其中各类棚户区 470 万套以上，加强配套设施建设。提高大城市保障房比例。推进公租房和廉租房并轨运行。创新政策性住房投融资机制和工具，采取市场化运作方式，为保障房建设提供长期稳定、成本适当的资金支持。各级政府要增加财政投入，提高建设质量，保证公平分配，完善准入退出机制，年内基本建成保障房 480 万套，让翘首以盼的住房困难群众早日迁入新居。针对不同城市情况分类调控，增加中小套型商品房和共有产权住房供应，抑制投机投资性需求，促进房地产市场持续健康发展。

DIB 内部控制与风险管理数据库

专注 专业 卓越

DIB 内部控制与风险管理数据库旨在为国内外各类型企业、研究机构、政府机构等提供内部控制与风险管理相关的数据与信息。该数据库目前包含风险库、内部控制库、案例库、法律法规库、内控动态、外部审计库、公司基本信息库 7 个大型专业数据库，26 个子数据库，内容涉及 200 多个细分行业，涵盖面较广，动态更新及时、准确。



了解更多

如需了解更多，可登入 DIB 内部控制与风险管理数据库宣传介绍网站，链接如下：请点击> <http://www.ic-erm.com>



销售总监：熊女士 18676708100

销售座机：027-87497827 转 8006/8008/