

2014年7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：

迪博动态

.....P1

政策解读：

关于《党政主要领导干部和国有企业领导人员
经济责任审计规定实施细则》的解读

.....P4

案例分析：

中石油抚顺石化三年巨亏 187 亿

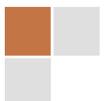
.....P7

行业风险提示：

.....P8

DIB 数据库中心

2014/8/6



内控动态

迪博动态

来源：迪博官方网站

整理：研究部

1、中国上市公司内部控制指数（2014）发布

2014 年 7 月 9 日“中国上市公司内部控制指数（2014）发布会”在北京召开（见图一），从迪博公司的内控评级结果可以看出，我国上市公司内部控制水平普遍处于基本合格的状态，整体内部控制水平有待进一步提升。



图一 中国上市公司内部控制指数（2014）发布会现场

截至 2013 年 12 月 31 日，我国 A 股上市公司共 2463 家。按照中国上市公司内部控制指数四级八档的分类标准，2014 年上市公司内部控制评级为 AA 的公司共有 11 家，占比 0.45%；内控评级为 A 的公司共 36 家，占比 1.46%；内控评级为 BBB 的公司共 103 家，占比 4.18%；内控评级为 BB 的公司共 548 家，占比 22.25%；内控评级为 B 的公司共 1295 家，占比 52.58%；内控评级为 C 的公司共 412 家，占比 16.73%；内控评级为 D 的公司共 58 家，占比 2.35%。

总体来看，上市公司内部控制存在的问题主要表现在三个方面：一是内部控制信息披露的规范性、完整性和严谨性有待加强，内控缺陷信息含量不足、可用性差。二是内部控制缺陷整改情况须进一步完善。2014 年上市公司披露了具体内容的缺陷中，34.34%的缺陷未开始整改，且无整改计划。三是中小板、创业板内部控制规范建设有待加强。统计发现，中小板、创业板上市公司发生违规事件的比率高达 6.75%，比主板上市公司高出近 1 倍。

为此，迪博公司建议通过加强内部控制信息披露规范性研究和执行力度、加

强内部控制法制建设、完善内部控制缺陷信息披露和整改监管、加强内部控制咨询信息和审计费用信息的披露、逐步在中小板和创业板上市公司实施内部控制规范体系等措施，提升上市公司内部控制整体水平。

中国上市公司内部控制指数是综合反映我国上市公司内部控制水平与风险管理能力的量化指数体系，该指数于 2010 年经财政部立项，此次发布是继 2011、2012、2013 年之后，迪博公司第四次发布中国上市公司内部控制指数。

2、迪博董事长胡为民当选财政部第一届管理会计咨询专家

2014 年 8 月 5 日，财政部公布了第一届管理会计咨询专家名单。迪博公司董事长胡为民作为中介机构代表，入选财政部首届管理会计咨询专家。据了解，此次选聘的专家任期为两年，将为推进我国管理会计体系建设充当智囊团角色。

此次胡为民董事长当选财政部首届管理会计咨询专家，是财政部对迪博在管理会计领域的专业认可，也是迪博深耕管理会计领域的一大契机。在过去的 14 年中，迪博服务过的客户遍布于建筑和房地产、金融、能源与电力、采掘与加工、交通运输、各类制造业等多个行业，拥有大量的国内企业成功经验和案例，今后将继续为发展中国管理会计理论与应用方法做出努力。

附注：迪博领军人物——胡为民

胡为民，现任迪博企业风险管理技术有限公司创始人兼董事长、中央财经大学会计学院客座导师、中山大学管理学院兼职导师、中国会计学会第八届理事会理事、财政部高级会计师考试 2010-2012 年命题组专家成员。

胡为民先生于 2001 年创办迪博企业风险管理技术有限公司，曾带领团队为建设银行、中国中铁、中国铁建、中国建筑、中国水利水电建设集团、中国葛洲坝集团、中国三峡、中国华能集团、国家核电技术公司、东风汽车、中国航天科工集团、中国西电、中国恒天集团、柳工等数百家集团公司和上市公司提供过内部控制与风险管理服务，在企业内部控制与风险管理解决方案上积累了丰富的实践经验。

应中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所、各地证监局的邀请给上市公司讲授内部控制；应财政部邀请参与《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》及《企业内部控制评价指引》的审定工作；应国务院国有资产监督管理委员会的邀请，曾多次给中央企业、地方国资委和地方国有企业讲授风险管理，并起草《中央企业全面风险管理评价指引》。

2008-2014 年，连续七年主持发布《中国上市公司内部控制白皮书》，得到政府监管机构、业内人士以及社会公众的广泛认可；主持发布了“迪博·中国上市公司内部控制指数”，开创了国内内部控制量化评价的先河。同时主持或参与

了 8 项课题，其中不乏国际自然科学基金重点课题，著有《上市公司内部控制实务》、《内部控制与企业风险管理——实务操作指南》（第一、第二、第三版）等书籍。

政策解读

关于《党政主要领导干部和国有企业领导人员 经济责任审计规定实施细则》的解读

来源：审计署网站

整理：DIB 研究部

导读：2014 年 7 月 27 日，中央纪委机关、中央组织部、中央编办、监察部、人力资源社会保障部、审计署、国务院国资委联合印发《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定实施细则》（以下简称“《实施细则》”）。该《实施细则》分总则、审计对象、审计内容、审计评价、审计报告、审计结果运用、组织领导和审计实施、附则 8 章 60 条。

一、《实施细则》的背景及意义

经济责任审计工作是伴随着我国经济、政治体制改革的不断深入和民主法治建设的大力推进，逐步建立和发展起来的。目前，全国各级审计机关对各级次、各类别领导干部的经济责任审计已经全面展开，包括省部级领导干部经济责任审计也已常态化、制度化，形成了以任中审计为主，任中审计与离任审计相结合的审计模式，逐步建立起了重要领导干部任期内的轮审制度。2008 年以来，全国共审计 22 多万人次。其中：省部级领导干部 160 多人次、地厅级 4600 多人次、县处级 5 万多人次、乡科级 17 万多人次。经济责任审计在加强干部管理监督和党的执政能力建设、推动反腐倡廉、促进经济社会科学发展等方面发挥了积极作用。

为全面深化经济责任审计工作，中央办公厅和国务院办公厅于 2010 年 10 月颁布了《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》（以下简称“《规定》”）。两办《规定》的实施，有力推动了经济责任审计工作的规范和深化。党的十八大提出，推进权力运行公开化、规范化，健全经济责任审计等制度；十八届三中全会提出，加强和改进对主要领导干部行使权力的制约和监督，加强审计监督。同时，在两办《规定》执行过程中，出现了对部分条文的理解不统一、不一致，操作不规范等问题；审计实践中也探索形成一些好的经验和做法，有待总结并上升为制度。为落实中央提出的新要求 and 解决审计实践中出现的新问题，中央经济责任审计工作部际联席会议成员单位组织制定了《实施细则》。

《实施细则》的颁布施行，是深入贯彻落实党的十八大和十八届三中全会精神的重要举措，是经济责任审计的又一重要法规制度，也是我国审计法制化规范化建设的重要成果，对于深化经济责任审计工作、健全中国特色社会主义审计监督制度，对于新形势下强化对主要领导干部行使权力的制约和监督、健全惩治和

预反腐败体系、加强党的执政能力建设、推进国家治理体系和治理能力现代化具有重要作用。

二、《实施细则》的主要内容

《实施细则》共分 8 章 60 条，细化和完善了经济责任审计对象、审计内容、审计评价、审计报告、审计结果运用、组织领导和审计实施等内容，明确规定：经济责任审计监督对象包括地方各级党委、政府、审判机关、检察机关，中央和地方各级党政工作部门、事业单位和人民团体等单位的党委（含党组、党工委）正职领导干部和行政正职领导干部，以及国有和国有资本占控股地位或者主导地位的企业（含金融企业）的法定代表人和不担任法定代表人但实际行使相应职权的董事长、总经理、党委书记等企业主要领导人员。

经济责任审计监督重点是贯彻执行党和国家有关方针政策及决策部署情况；制定和执行本地区、本部门、本单位发展战略、规划和政策措施，推动地区、部门、单位科学发展情况；重大经济决策情况；财政财务收支和内部管理情况；履行有关党风廉政建设第一责任人职责及本人遵守有关廉洁从政（从业）规定情况等。

审计评价重点关注经济、社会、事业发展的质量、效益和可持续性，关注与领导干部履行经济责任有关的管理及决策等活动的经济效益、社会效益和环境效益，突出任期内举借债务、自然资源资产管理、环境保护、民生改善、科技创新等重要事项，关注领导干部应承担直接责任的问题。

经济责任审计结果应当作为干部考核、任免和奖惩的重要依据。各级经济责任审计工作领导小组和联席会议、相关部门应当逐步健全经济责任审计情况通报、责任追究、审计整改、审计结果公告等制度。

三、《实施细则》对两办《规定》的补充和完善

一是审计对象方面，细化明确了党政主要领导干部和国有企业领导人员审计对象范围。

二是审计内容方面，细化明确了地方各级党委和政府主要领导干部、党政工作部门主要领导干部和国有企业领导人员的审计内容，将地方政府性债务、自然资源资产、生态环境保护、民生改善、厉行节约反对浪费、履行有关党风廉政建设第一责任人职责等情况列入审计内容。

三是审计评价方面，明确了审计评价应当重点关注经济、社会、事业发展的质量、效益和可持续性，关注任期内举借债务、自然资源资产管理、环境保护、民生改善、科技创新等重要事项，关注领导干部应承担直接责任的问题。

四是责任界定方面，细化列举了直接责任、主管责任、领导责任的情形。

五是审计结果运用方面，明确了联席会议成员单位、有关主管部门在审计结

果运用中的主要职责。

六是组织领导和审计实施方面,明确了领导小组作为经济责任审计工作的组织领导机构,细化完善了审计计划、审计组织实施等方面的程序。

四、《实施细则》出台后的实施工作

经济责任审计要切实发挥好作用,就是要按照党的十八大、十八届三中全会精神和中办、国办关于经济责任审计的规定,力争在审计覆盖面、审计重点、审计深度和审计力度上有所突破:

一是要努力实现审计监督全覆盖。就是要进一步整合审计资源,创新审计方式方法,在保证审计质量的前提下,逐步建立任期内轮审制度,对党政领导干部及企事业单位领导人员任期内至少审计一次。同时,要加强对经济活动复杂、资金资产量大的重点地区、重点部门和重点单位领导干部的审计,加强对掌握重要经济决策权、执行权、管理权和监督权等关键岗位领导干部的审计,加强对管理重点项目、分配及使用重点资金的部门、单位和岗位领导干部的审计,增强审计效果。

二是要深化审计内容。要在财政财务收支审计的基础上,着重监督检查领导干部履职尽责情况,把贯彻落实中央八项规定、厉行节约反对浪费、国务院“约法三章”和廉洁从政相关要求作为重要审计内容。对党政领导干部,着力关注政府性债务、财政管理、土地管理、资源环境保护、民生改善等情况,政府机构调整和职能转变中取消、下放审批事项的落实以及审批事项的履行职责情况;对国有企业领导人员,重点关注国有资产安全、重大决策、招标采购、自主创新和内部管理等情况。

三是要加大审计力度。要以权力运行和责任落实为核心,不断加大审计力度,严肃揭露和查处重大违法违规案件、重大失职渎职行为、重大决策失误、重大损失浪费、重大管理漏洞等事项,推进廉政建设和反腐败斗争。同时要注重对在同一类别或同一行业领导干部履行经济职责过程的共性问题,或负债、环境、资源、土地等经济运行和管理中的重要审计内容进行对比分析,从体制、机制、制度层面发现突出问题,提出审计意见和建议,有效提升审计成果的层次和水平。

四是要进一步加强理论研究和实践总结。紧紧围绕加强干部管理监督、反腐倡廉建设、民主法治建设、全面提高党的建设科学化水平等重大问题,认真开展调查研究,深入探索、切实把握经济责任审计的本质和规律,为审计实践提供理论支持和指导。

案例分析

中石油抚顺石化三年巨亏 187 亿

文：DIB 研究部

导读：抚顺石化是我国炼油工业的“摇篮”，是集“油化纤塑洗蜡”为一体的大型石油化工联合企业，有 80 多年的发展历史，在中国石油石化工业中具有重要的地位和影响。然而就在 2014 年，抚顺石化曝出连续三年（2011-2013 年）亏损 187 亿元，成为了中石油旗下炼化企业中亏损最严重的公司。

抚顺石化大事记

◆第一阶段：从 1928 年至上世纪 50 年代末，主要是以油母页岩为原料生产人造石油，1959 年的油产量占全国 80% 以上，使我国的页岩油工业位居当时国际领先地位。

◆第二阶段：1960 年大庆油田的开发和加工，为我国现代炼油技术发展做出了突出贡献，我国炼油技术“五朵金花”中的流化催化裂化、催化重整、延迟焦化就诞生在抚顺。

◆第三阶段：上世纪 80 年代初至 90 年代末，在炼油基础上发展了化工，形成了“油化纤塑洗”加工手段比较齐全的产业格局；90 年代前，公司每年担负着我国 1/6 国防用油和 1/7 农业用油的生产任务……

艰难的扭亏进程

尽管抚顺石化为我国石油炼化行业做出了许多突出的贡献，但是在八十六年的历程中，“亏损、扭亏，再亏损、再扭亏”一直伴随着企业发展。1995 年到 1998 年，抚顺石化累计亏损十几亿元，其中仅 1998 年的亏损就达到了 7.8 亿元。随后，抚顺石化开始了艰难的扭亏之战。经过几年的微利阶段，从 2011 年起抚顺石化再次连续三年出现巨额亏损。辽宁省经济和信息化委员会数据显示，仅 2011 年前三季度，中石油在辽宁省的 7 家炼厂除辽河石化外，其余 6 家全部亏损，7 家炼厂总计亏损 127.5 亿元，同比减利增亏 135.4 亿元，其中大连石化、抚顺石化、辽阳石化的亏损额都超过 30 亿元。

从 2011 年全年来看，抚顺石化亏损达到 62 亿元，2012 年更是亏损 65 亿元。即便是在国家新成品油调价机制出台的 2013 年，抚顺石化的亏损也有 60 亿元。这也使抚顺石化成为中石油下属炼化厂中亏损额度最大的企业，总金额高达 187 亿元……

【案例详情见 DIB 内部控制与风险管理数据库】

行业风险提示

(一) 煤炭

1、国际煤价继续下跌。7月18日，纽卡斯尔港现货价 68.18 美元/吨，周环比下跌 1.72 美元/吨；欧洲 ARA 三港动力煤价格 73.53 美元/吨，周环比上涨 0.91 美元/吨；南非 RB 动力煤价格 69.43 美元/吨，周环比下跌 2.15 美元/吨。7月17日，澳大利亚 BJ 动力煤价格 68.85 美元/吨，周环比下跌 1.25 美元/吨。

2、港口：环渤海动力煤价继续下跌，再创新低。7月21日，秦港动力煤价跌势停止，动力末煤（5800 大卡、5500 大卡、5000 大卡、4500 大卡）平仓价分别为 535 元/吨、495 元/吨、435 元/吨、380 元/吨，周环比持平。7月16日，环渤海动力煤价 506 元/吨，周环比下跌 7 元/吨，再创历史新低。

3、坑口：产地煤价继续下行。7月7日，济宁电煤车板含税价 500 元/吨，周环比下跌 20 元/吨；贵州六盘水焦精煤（G>80、G79、G86）出厂含税价分别为 920 元/吨、890 元/吨、940 元/吨，周环比分别下跌 15 元/吨、25 元/吨、5 元/吨；阳泉无烟末煤坑口含税价 420 元/吨，周环比下跌 10 元/吨；晋城地区无烟末煤、无烟小块和无烟中块坑口含税价 440 元/吨、740 元/吨、760 元/吨，周环比均下跌 10 元/吨。

4、煤炭库存：重点电厂库存上升。1) 煤矿：2014 年 6 月末，全国重点煤矿库存 5830 万吨，环比上升 222 万吨，同比上升 1038 万吨；2014 年 5 月末，山西国有重点煤矿库存 1558 万吨，环比减少 56 万吨，同比增加 303 万吨。2) 港口：7月21日，秦皇岛港内贸煤库存 708 万吨，周环下降 23 万吨；广州港库存为 322 万吨，周环上升 6 万吨。3) 电厂：截止 2014 年 7 月 10 日，重点电厂煤炭总库存 7920 万吨，较 6 月初升 312 万吨，库存可用天数为 23 天，较上月初持平。

(二) 交通运输

1、干散货市场：BDI 跌至年内最低。7 月第四周 BDI 收于 738 点，周跌 9.3%，其中 BCI、BPI、BSI 分别变动-14.8%、-11.2%、-2.8%。Cape 船平均 TCE 达到 7944 美元/天，较上周下跌 21%；Pana 船平均 TCE 为 2924 美元/天，较上周跌 10%。本周国际干散货市场由于需求低迷，运力过剩，运价继续下跌，BDI 跌至年内最低 738 点。Cape 市场，中国港口铁矿石库存高企，铁矿石进口短期难有起色，不少船舶无货空放，运价继续下跌。Pana 市场，国内煤价下跌，市场观望情绪浓厚，煤炭进口需求疲软，运价在上周短暂反弹后再次下行。

2、油轮市场：VLCC 运价回落。7 月第四周 BDTI 报收 906 点，周涨 15.3%，

BCTI 报收 544 点，周涨 4.4%。本周 VLCC、Suezmax、Aframax、Panamax 平均 TCE 分别为 22783、4496、43146、20569 美元/天，周变动-18%、+37%、+143%、+28.7%。VLCC 中东-日本 WS 值为 46 点，周跌 4 点。本周布伦特原油价格报收 107.9 美元/桶，周涨 1.2%。VLCC 市场，经历连续两周的走强之后，本周波斯湾东行长程航线成交量仍维持高位，并以中国和韩国货盘为主。但随着新船交付和返航船舶集中到达，可用运力增多，运价有所回落。

3、集运市场：运价小幅回落。7 月第四周 SCFI 报收于 1080 点，周跌 1.8%。欧线，旺季需求稳定上升，不过 7 月上半月有 6 艘万箱船投入使用，部分船公司还抽调船舶，新加航班，导致舱位供给大幅提升，船舶平均舱位利用率基本在 90%-95%，多数船公司降价揽活。

（三）基础化工

1、BDO、PTMEG 价格持续阴跌。7 月第三周鹿特丹甲醇 FOB 价格下跌 1.0%至 361 美元/吨，国内甲醇市场涨跌互现；江苏索普醋酸价格下跌 7.7%至 3600 元/吨；乙烯焦油价格下跌 4.0%至 3120 元/吨；日本三菱 BDO 价格下跌 3.4%至 2250 美元/吨，三菱 PTMEG 价格下跌 3.7%至 3950 美元/吨，华东 PTMEG 价格下跌 4.0%至 22250 元/吨。

2、原油价格继续下跌。7 月第三周 WTI 油价价格下跌 1.7%至 102.93 美元/吨，布伦特原油价格下跌 2.5%至 108.67 美元/吨，天然气价格下跌 5.7%至 4.12 美元/百万英热。

3、产品市场弱势调整。7 月第三周化工产品市场弱势明显，市场仍不稳定，产品价格仍处于弱势调整期，其中苯类产品、涤纶粘胶短纤、工程塑料以及硝酸铵等氮肥产品价格跌幅明显。

（四）钢铁

1、原料：钢厂补库力度减弱，矿价反弹收窄，焦炭跌幅较大。7 月第三周矿石期货环比上周 0.14%，与此同时，矿石现货指数环比上涨 0.41%，前期跌幅较大的进口矿涨幅依旧居前，矿石期货现货涨幅均明显收窄或表明本轮反弹的驱动因素正在放缓：在矿价长期下行的大趋势下，钢厂扩大生产带动的原材料补库力度与之前相比明显减弱。另一重要原料焦炭价格本周跌幅较大，太原二级冶金焦本周下跌 4.35%，同时焦炭主力期货下跌 2.15%。另外，本周矿石港口库存 11616 万吨，环比上周基本持平继续处于高位。

2、钢价：建筑材料供给存隐患。在产能过剩尚未得到彻底解决的大背景下，钢价上涨及盈利恢复终将会被快速上升的供给所压制。中联钢调查国内 42 家热

轧企业 7 月计划总产量 1222 万吨同比增长 8.57%，日均产量 39.43 万吨环比增加 5.07%，其直接导致的结果就是前期较为强势的热轧价格本周开始出现小幅下跌。

(五) 建材

1、玻璃：价格继续向下。7 月第二周浮法玻璃均价为 1202 元/吨，较上周跌 10.76 元，跌幅 0.89%。目前玻璃市场处于低位盘整状态，主要原因仍在于供需关系的持续恶化：前 5 月玻璃产量累计同增 4.3%，5 月单月同增 6.4%，目前仍有 43 条在建线（占比 18.9%），可见企业产能依旧处于扩张通道，而需求增速下滑明显，5 月份企业存货同比上升近 11%，销售显著承压。追溯来看，主要是商品房、汽车这两个主要下游子行业下滑明显。光伏玻璃行业受贷款融资压力影响，电站建设速度依旧缓慢，需求也迟迟难出现显著恢复，3.2mm 原片、钢片和镀膜价格均保持稳定。

2、全国水泥市场价格环比继续走低，幅度 0.23%。7 月第二周下跌区域主要体现在石家庄、南昌、苏州和贵州安顺等部分地区，不同市场下调 10-40 元/吨，其中贵州安顺跌幅最大，低标号袋装下调 30-40 元/吨，石家庄、南昌和苏州均是 10-15 元/吨小幅调整。

(六) 电力设备

电池片和硅片价格跌幅较大。根据 PV insight 的统计数据，7 月第三周，硅料价格小幅下降，下游各环节价格持续下跌；单晶和多晶硅片价格均小幅下跌，下游疲弱的需求对硅片环节影响日益加大，库存压力愈加明显，部分报价已低于厂商生产成本；电池片价格继续大幅下滑，台湾电池片降价以求刺激销售，进而带动了大陆厂商降价，但由于下游需求不旺电池片价格依然下跌；组件价格整体小幅下跌，由于中国装机市场仍然较弱，部分组件企业为了降低库存通过降价加强新兴市场开拓。由于目前国内装机进度迟缓以及美国双反影响，近期各产品价格持续下跌，电池片和硅片跌幅较大。

(七) 房地产

整体成交环比继续下行。7 月第三周统计的重点城市成交环比有升有降，整体成交环比下降 6%，降幅与上周持平，成交同比则继续下降，本周同比下降 12%，绝对成交依然处于低位，接近 2011 年下半年的成交水平。统计的 29 个主要城市环比下降 6%，其中一/二/三四线城市成交面积环比分别下降 16%/4%/4%。整体同比下降 12%，其中一/二/三四线城市成交面积同比分别下

降 14%/8%/20%。本周统计的多数城市年初至今累计成交同比依然大幅下滑，整体累计同比下滑 22%。库存方面，本周统计的多数城市库存有所上升，整体库存上升 1.7%。四个一线城市库存均有所上升，北、上、广、深库存分别上升 3.8%/1.6%/1.0%/2.9%。

(八) 石油石化

原油持续下跌。7 月第二周 WTI 原油价格下跌 1.09%至 102.93 美元/吨，布伦特原油价格下降 2.10%至 108.67 美元/吨；天然气价格比上周下降 3.96%至 4.12 美元/百万英热单位。

(九) 食品饮料

维生素行业指数继续下调。7 月 28 日维生素指数为 1210 点，较周期内最高点 1272 点 (2014-06-09) 下降了 4.87%从下跌的品种来看，维 A 和维 E 下跌幅度较大。其中维 A 较上月下跌 12%，维 E 下跌 6%。

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 8 个大型专业数据库，27 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/