

2014年8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：

财政部发布《电力行业内部控制操作指南》（征求意见稿）
.....P1

政策解读：

关于《中央企业安全生产考核实施细则》的解读
.....P2

案例分析：

福喜？“祸兮”！
.....P4

行业风险提示：

.....P5

DIB 数据库中心

2014/9/4



内控动态

财政部发布《电力行业内部控制操作指南》 (征求意见稿)

来源：财政部官方网站

整理：研究部

为推动电力行业企业有效实施企业内部控制规范体系建设,切实提高电力企业经营管理水平 and 风险管理控制能力,保障国家电力事业科学发展,促进电力企业加强经济运行管理,实现经营目标,财政部在借鉴和吸收相关电网企业、发电企业、电力建设企业、电力设计企业及其他辅助性电力企业内部控制体系建设经验做法的基础上,研究起草了《电力行业内部控制操作指南》(征求意见稿),并于 2014 年 8 月 18 日发布征求意见,意见征求稿反馈截止到 2014 年 10 月 31 日。

《电力行业内部控制操作指南》(征求意见稿)是继 2013 年末财政部发布《石油石化行业内部控制操作指南》之后,发布的又一个行业内部控制操作指南。该指南根据国家有关法律法规、《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7 号)及《企业内部控制应用指引第 1 号——组织架构》等 18 项应用指引、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》等相关规定编制而成的。指南在对电力行业历史沿革、发展趋势、产业特点和管理现状深入分析的基础上,从电力行业内部控制操作指南概述、内部控制规范体系建设与运行、内部环境建设、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督、内部控制信息化建设等八个方面规划了电力企业内部控制规范体系建设路线图及实施方案。

指南提出要保证内部控制规范体系长期、有效运行,电力企业要运用教育培训、内部控制评价、激励约束机制等手段,对于内部控制规范体系进行持续优化。并明确该指南属于参考性文件,并非强制性要求,仅供电网企业、发电企业、电力建设企业、电力设计企业和其他辅助性电力企业在内部控制规范体系建设与实施中参考使用。

政策解读

关于《中央企业安全生产考核实施细则》的解读

来源：国资委网站

整理：DIB 研究部

导读：为切实贯彻落实党的十八届三中全会精神和党中央、国务院领导同志关于加强安全生产工作的重要指示要求，国资委对《中央企业安全生产监督管理暂行办法》（国资委令第 21 号）的附件六《中央企业生产安全责任事故降分降级处理细则》进行了修订，名称修改为《中央企业安全生产考核实施细则》（以下简称《实施细则》）。

一、《实施细则》的基本原则

一是依法依规原则。国资委根据各级政府有关部门对事故调查认定的性质、级别、责任等，在中央企业负责人经营业绩考核时依法依规予以处理。

二是从严处罚原则。进一步加大对生产安全责任事故的降级、扣分处理力度，督促企业认真做好安全生产工作，防范和减少生产安全事故。

三是分类分责原则。根据主营业务和安全生产风险程度将企业分为三类进行安全生产监管。事故责任分为主要责任和非主要责任：主要责任是指直接导致事故发生，对事故承担主体责任；非主要责任是指间接导致事故发生，对事故负有管理责任、监管责任、次要责任或一定责任等。

二、《实施细则》修订的主要内容

一是从严制定较大以上生产安全事故的扣分和降级标准。进一步严格安全生产考核，加大了生产安全责任事故的扣分力度。对瞒报事故和事故级别、起数超过规定的中央企业，在业绩考核中给予降级处理。

二是加大了对重复发生事故的处罚力度。对一个月内连续发生 2 起较大及以上生产安全责任事故的，同类事故在同一区域同一企业重复发生的，按照同类事故扣分标准上限进行连续扣分。

三是对生产作业过程中应预见的风险，未采取必要的防范措施，导致在地质灾害、自然灾害中造成人员伤亡的以及在非生产作业环节发生责任事故的企业，参照同级别的生产安全事故进行处理。发生重大环境污染、火灾、公共安全等事

件的企业，参照生产安全责任事故进行处理。

四是对组织机构不健全、不按照规定设置安全总监、安全投入不到位的企业，发生较大及以上生产安全责任事故的，按照同类事故上限进行处理。

五是要求中央企业要制定完善本企业的安全生产考核相关制度，将安全生产考核与企业负责人年薪、企业年度薪酬总额挂钩。

三、《实施细则》修订的意义

《实施细则》的颁布实施，将进一步提高中央企业对安全生产工作重要性的认识，督促中央企业牢固树立科学发展、安全发展的意识，落实安全生产主体责任，自觉把安全生产工作摆在更加突出的位置，切实采取有效措施，坚决遏制和防范事故发生，促进中央企业安全生产形势的稳定好转。

案例分析

福喜？“祸兮”！

文：DIB 研究部

导读：上海福喜隶属于美国福喜集团公司，为美国独资企业。成立于 1909 年的美国福喜集团是世界最大的肉类及蔬菜加工集团，在全球 17 个国家拥有约 60 家食品加工厂。其供应客户如麦当劳、百胜等都是餐饮行业赫赫有名的巨头，以食品安全标准严格著称。然而 2014 年 8 月，上海福喜因为违法违规生产，被上海食药监部门查封，多名涉案高管被监管部门批捕。

用冷冻臭肉制作“小牛排”，用过期鸡肉、鸡皮捣碎制成“美味”麦乐鸡……如果没有卧底记者的镜头呈现，公众或将很难相信，这些令人作呕的东西竟然出现在麦当劳、肯德基、汉堡王等国际知名连锁快餐店的餐桌上。而这些过期食品的原材料，则来自于这些国际知名连锁快餐店共同的供应商——上海福喜食品有限公司（以下简称“上海福喜”）。2014 年 7 月 20 日，一则新闻将无良的食品供应商上海福喜“揪”了出来，随之，更多令人触目惊心的真相也慢慢的浮出了水面。

◆ 产品问题曝光

无论是对于麦当劳、肯德基还是双方共同的供货商上海福喜、以及作为直接监管者的上海食品药品监督管理局，2014 年 7 月 20 日夜晚都是一个不眠之夜。就在当晚，上海福喜被《东方卫视》曝光使用过期变质肉类加工为快餐原料。媒体曝光的信息包括，上海福喜无视鸡肉等产品的保质期，将大量过期的鸡肉、鸡皮等原料重新返工，经过绞碎、裹粉和油炸等工艺后，制成麦乐鸡等产品重新出售。同时，该企业还将霉变、发绿、过期 7 个多月的牛肉再切片使用。此外，生产车间被曝不符合卫生标准，生产现场污水横流。

◆ 各方反应

事件曝光后上海食药监部门连夜对上海福喜进行突击检查……

【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、国际煤价普遍下跌。8月22日，纽卡斯尔港现货价 69.27 美元/吨，周环比下跌 0.61 美元/吨；欧洲 ARA 三港动力煤价格 77.13 美元/吨，周环比下跌 0.86 美元/吨；南非 RB 动力煤价格 69.68 美元/吨，周环比下跌 2.79 美元/吨。8月21日，澳大利亚 BJ 动力煤价格 69.60 美元/吨，周环比下跌 0.25 美元/吨。

2、港口：环渤海动力煤价小幅下跌。8月20日，环渤海动力煤价 479 元/吨，周环比下跌 2 元/吨。

3、坑口：产地焦煤价格下跌。8月25日，阳泉无烟末煤、洗小块、洗中块坑口含税价分别为 390 元/吨、650 元/吨、710 元/吨，周环比均下跌 10 元/吨。

4、航运价格：沿海煤炭运价稳中有降。8月22日，秦皇岛至广州运价为 32.0 元/吨，周环比下降 0.1 元/吨；至上海运价为 24.0 元/吨，周环比下降 0.1 元/吨；至宁波运价 29.2 元/吨，周环比上升 0.1 元/吨；至福州运价 31.9 元/吨，周环比下降 0.1 元/吨。

5、严控超产、压缩产量，难改供给过剩局面。8月15日，国家发改委、能源局、安监总局、煤监局关于严控煤矿超能力生产相关文件已经正式下发；在中国煤炭工业协会近期组织召开的 14 户特大型煤炭企业主要领导的座谈会上，各方也达成了严格控制总量等共识，力争将今年的煤炭产量压减 10%以上。综合来看，限产、减产政策对煤炭供给总量会有一定缩减作用，但煤炭行业总体供过于求的局面难以逆转。

(二) 钢铁

1、钢价:现货弱势下跌,乐观预期有待验证。8月初现货指数环比下跌0.08%，其中长材下跌 0.07%，板材下跌 0.09%。价格是供需状况的最直接的反映，依然弱势的钢价直观反映了目前低迷供需的格局。总体来看，巨大的产能存量使得行业供给弹性依然较大，而需求看上去缺乏有效的改善途径：(1) 虽然期货价格跟随股价小幅反弹，但高温淡季叠加投资刺激效果尚待观察，终端需求依然缺乏恢复迹象，沪终端线螺采购量 2.11 万吨仍处低位；(2) 8月 Mysteel 调查唐山

高炉产能利用率 96.52%继续维持高位，庞大的产能基数使得产量不断提升并最终压制钢价表现。虽然 2 季度行业盈利有所好转，但很难将 2013 年初持续低迷至今的钢价与行业供需已经出现紧平衡的判断联系起来。相反，作为大宗工业金属原料的代表，钢铁产能很难在一两年内实现完全出清。因此，行业盈利继续改善的唯一希望只能来自于政府是否会出台超预期的刺激计划。

2、期市表现较差，带动现货市场心态走弱。8 月最后一周钢材指数弱势下行，报 117.23 点，较前一周下滑 0.28%，期市表现较差，也带动现货市场整体心态走弱，加之成交不畅，现货市场呈普遍下跌态势，各主要品种价格出现不同程度的下跌。淡季行情下，钢材下游需求难放量，基本面得不到改善，预计短期钢材价格将继续弱势震荡，行情好转还需时日。

3、8 月末进口矿市场延续跌势。外矿市场延续跌势，期货累降 3 美元，现货降 15-20 元。全国 41 个主要港口铁矿石库存总量为 11080，环比小增 13，同口径库存 10540；其中澳矿 5707，巴西 1879，印度 119 贸易矿 3830，精粉 508，球团 255，块矿 1511。

4、钢企利润空间收窄，市场参与热情不高。调查 8 月最后一周京津冀地区钢企即时不含税铁水成本基本持平，整体区间在 1750-1800/吨，折合钢坯含税出厂价 2515-2574 元/吨，与当前 2640 元的钢坯售价相比，盈利区间为 66-125 元/吨。受成品市场持续跌势影响，利润空间有所收窄。京津冀地区 24 家主导钢企外矿总库存 1516 万吨较上周增 18 万吨，日均消耗 1.8 万吨，平均天数 34.4 天。观望气氛浓，钢企抄底谨慎，市场参与热情不高。

(三) 交通运输

1、干散货运输市场：运力过剩需求疲软。海岬型船市场：8 月初，太平洋市场出货充足运费上行，但太平洋市场运输活动平淡，拖累整体运价。埃博拉病毒目前对西非出货还没有造成实质影响。BCI 指数报 1166 点，较上周下跌 0.85%。

2、油品运输市场：原油运价涨跌互现，成品油运价小幅波动。8 月 3 日，VLCC 原油轮 TCE 报收 426 美元/天，较上周下跌-91.23%；Suezmax 原油轮 TCE 报收 22489 美元/天 较上周下跌-18.34%；Aframax 原油轮 TCE 报收 26964

美元/天，较上周上涨 28.69%；MR 型成品油轮 TCE 报收 7673 美元/天，较上周下跌-3.25%。2014 年起油品海运市场逐步向复苏迈进，油品海运周转量和油轮有效运力的增速分别为 1.5%和 1.6%，但短期来看因北半球转入春季，季节性需求回落，炼油厂停产检修增多，原油轮运价将回归低位，预计供需好转的影响最早于 3 季度开始作用于市场。

3、沿海散货运输市场：运输需求难有改善，沿海综指弱势下跌。8 月初，沿海散货运输市场弱势运行，主要货种运输需求延续低迷，运价低位震荡。沿海（散货）综合运价指数报收于 935.81 点，下跌 1.90%。港口库存回升与季节性需求回落将使运价在低位震荡。

（四）基础化工

1、丁辛醇价格走弱。8 月末华东地区正丁醇、辛醇市场价分别下跌 7.0%、7.9%至 8650、9850 元/吨。目前丁辛醇下游需求较为平淡，而近期山东利华益多维 25 万吨/年装置重启、鲁西化工二期 25 万吨/年装置逐步投产使得市场供应量明显增加；此外，其原料丙烯因市场货源充足，国际价格（韩国 FOB）自 8 月以来已累计下跌 85 美元/吨至 1335 美元/吨。

2、美元持续走强，WTI 油价月跌幅 10%。8 月最后一周 WTI、布伦特原油价格收于 93.96、102.63 美元/桶，相比上周分别下跌 3.48%、0.87%。中国 8 月 PMI 创近三个月最低，影响原油需求预期，同时美元持续大幅走强、地缘紧张局势缓和、利比亚供应增长，导致 WTI 近一月跌幅高达 10%，但在中国及发达国家经济企稳预期下，短期国际油价不会有太大的下跌空间。

3、成本下跌导致锦纶价格回落。8 月第三周己内酰胺跌 0.85%至 17500 元/吨，近年来我国己内酰胺投产较大，己内酰胺出现供过于求的迹象。受此影响，下游锦纶价格回落，锦纶短纤跌 4.12%至 23300 元/吨。未来如果己内酰胺继续跌价，锦纶价格可能同步下滑。

（五）建材

1、玻璃：原片价格弱势盘整，企业产销基本平衡。8 月初浮法玻璃均价为 1143 元/吨，跌 17 元/吨。全国大部分地区市场基本维持产销平衡，无力消化

库存，总体来看市场需求反应依旧平淡，企业存货同比上升超 57%。近期，地产刺激政策持续加码，各地限购政策松绑加速，但对销售带来的影响偏于短期，未成趋势。光伏玻璃未出现明显利好，虽然下游用户开始逐步下单，但由于竞争加剧部分原片厂家接单量较前期反而出现下降。目前，3.2mm 原片、钢片均保持稳定，镀膜价格微降。

2、水泥：市场依旧疲弱，需求增长动力不足。长江以南地区进入淡季，发货量减少，企业库存较高。目前该地区水泥价格普遍比年初高点下降了 20 - 25%，尽管煤炭成本同比有所下降，但环比来看，水泥盈利能力呈收缩趋势。在华东、华中及华南地区，政府对铁路等基建投资力度的加大不能完全对冲房地产投资放缓导致的水泥需求疲软，而地产政策的松动能否较快地刺激地产投资的复苏还有待观察。从长期发展看，由于全国经济增长放缓，拉动水泥需求增长的动力严重不足，依靠量的增长提升行业效益已变得十分困难，加上水泥行业又面临着产能严重过剩的矛盾，如不能在盈利能力上加以提升，水泥行业则难以走出需求下滑的困境。化解产能过剩，创造良好的市场竞争环境，提高行业整体的盈利水平将成为行业健康发展的关键。

（六）石油化工

原油库存上升，价格下跌。8 月中旬，原油库存上升 140.1 万桶。剔除趋势影响的原油库存在正常范围外，过去一个月原油库存出现较大幅度的下降。原油超常库存仍然高于合理区间上限，最近一个月有较大幅度下降。8 月第三周汽油库存下降 116 万桶，柴油库存下降 242.1 万桶，汽油库存落在合理区间外。天然气库存上升 780 亿立方英尺，库存升至 2.467 万亿立方英尺，落在合理区间外。本周 WTI 原油价格下降 1.81% 至 95.58 美元/吨，布伦特原油价格下降 3.25% 至 102.01 美元/吨；天然气价格比上周下降 3.77% 至 3.83 美元/百万英热单位。一方面，在利比亚增产的情况下，欧佩克原油日产量创下五个月新高。另一方面，美国夏季拥有高峰即将结束，炼厂将开始检修，需求将降低。其他大宗商品方面，前期部分商品的连续上涨已经结束，乙烯、丙烯、丁二烯都有了转跌的迹象。甲醇、甲乙酮、丙烯酸、天然气、LNG 则仍然抱着这稳定。

(七) 医药

三七暴跌，行情堪忧。8 月三七价格指数周环比暴跌为 10.69%，月环比下跌 29.69%。由于三七在 2008-2012 年连续五年上涨，甚至出现了天价行情，引来过度种植。2014 年是三七新增产量大规模爆发的一年，三七传统的产新期是在每年的 10 月份，随着产新临近，三七行情已经暴跌。目前主要有血塞通和复方丹参系列产品对三七需求较大，受益公司有中恒集团(血栓通)和天士力(复方丹参滴丸) 等。

(八) 特别关注

1、各地相继松绑限购政策，进入 8 月份太原、青岛、沈阳、绍兴等地也纷纷加入到限购松绑之列中，另成都市财政局官网发布消息称，四川省财政厅决定从 2014 年 7 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日期间，对金融机构按照国家政策规定向居民家庭在四川省行政辖区内首次购买自住普通商品房提供贷款，且贷款利率不超过(含)人民银行公布的同期贷款基准利率，按金融机构实际发放符合条件贷款金额的 3%给予财政补助。政策面上，预计下半年除了北、上、广、深等一线城市暂不会放开限购，绝大多数城市都会陆续放开限购。但从中央层面来看，下半年宏观调控政策全面转向的可能性依然不大。

2、8 月 8 日凌晨，世界贸易组织(WTO)公布了美国、欧盟、日本诉中国稀土、钨、钼相关产品出口管理措施案上诉机构报告，驳回了中国就稀土出口相关判决提出的上诉，维持此前 WTO 专家组关于中方涉案产品的出口关税、出口配额措施不符合有关世贸规则和中方加入世贸组织承诺的裁决。为应对 WTO 败诉影响，国家势必将深化管控体系，加速稀土集团整合步伐，加大开采、生产、流通环节的监管力度，持续打击私挖滥采，通过收紧稀土供给来提高稀土价格，以弥补中国再 WTO 诉讼中的损失。

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/