

山东墨龙石油机械股份有限公司
2013 年度内部控制自我评价报告

山东墨龙石油机械股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），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 2013 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员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法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、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，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

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，公司不存在财务报告内部控制重大缺陷。董事会认为，公司已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了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对内部控制评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

三、内部控制评价工作情况

(一) 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：山东墨龙石油机械股份有限公司、寿光宝隆石油器材有限公司、寿光墨龙机电设备有限公司、寿光懋隆新材料技术开发有限公司、威海市宝隆石油专材有限公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 96%，营业收入合计占合并财务报表营业收入总额的 99%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：石油专用无缝管热轧及加工、管坯冶炼及铸造、阀体、泥浆泵缸套、抽油机、抽油泵、抽油杆等产品的生产销售业务。重点关注的高风险领域主要包括：汇率波动风险、政策变化风险、贸易摩擦风险等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系、国家法律法规及《内部审计制度》、《日常经营决策制度》、《企业内部控制管理手册》、《财务审批制度》等内部各项规章制度要求，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、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，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平高于重要性水平（营业收入的 0.5%或利润总额的 0.8%）。重要缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于重要性水平（营业收入的 0.5%或利润总额的 0.8%），但高于一般性水平（营业收入的 0.1%或利润总额的 0.5%）。

一般缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于一般性水平（营业收入的 0.1%或利润总额的 0.5%）。

山东墨龙石油机械股份有限公司 2013 年度内部控制自我评价报告

2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为、公司更正已公布的财务报告、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报、审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：未依照公认会计准则选择和应用恰当的会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施、对非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制、对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表实现公允反映。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷等级	直接或者间接财产损失	潜在负面影响
重大缺陷	500 万元（含）以上	已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响；企业关键岗位人员流失严重；被媒体频频曝光负面新闻。
重要缺陷	50 万（含）-500 万元	受到国家政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响；被媒体曝光且产生负面影响。
一般缺陷	50 万元以下	受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响。

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

非财务报告重大缺陷存在的迹象包括：违犯国家法律法规或规范性文件、重大决策程序不科学、制度缺失可能导致系统性失效、重大或重要缺陷不能得到整改、其他对公司负面影响重大的情形。

其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷，发现一般性缺陷 5 项。

具体的缺陷分别为：

（1）银行存款余额调节表编制的岗位设置不规范。

资金科银行存款余额调节表没有规定需由银行记账会计编制，而在实际执行中由银行出纳员进行了编制，导致不相容职位未分离，存在银行存款余额出现差错的风险。虽然公司在多方面加强了资金的管控，特别是对签发银行支票、电子汇款等业务采取了制单与盖章审核分离的措施，但银行存款余额调节表的编制未严格遵守不相容职务分离的原则致使内部控制存在一般性设计缺陷。

理财部及时对内部职责分工进行了整改，并在银行记账会计的岗位职责中对银行存款余额调节表的编制进行了规范要求。

（2）企业未制订财务报告定期分析制度，缺少财务报告定期分析的规范性运作。

公司理财部每月对财务报告进行分析，并对审计部每季度对财务报告检查发现的问题及时进行了整改，但财务报告每月报经理层审阅时并未同时向经理层提交财务报告分析报告，从而导致内部控制方面存在一般性设计性缺陷。

公司理财部及时起草了财务报告分析制度，并在部门内部暂行实施，每月定期组织各公司主管会计人员对财务报告、预算执行情况等进行分析，并出具财务分析报告，定期通过辅助管理系统转发经理层人员审阅，真正发挥财务管理职能，为公司后期经营及时提出建议和意见。

（3）应收票据盘点资料存档不规范。

根据规定每月资金科定期对应收票据进行盘点，并及时整理归档，但实际运行中存在应收票据盘点表未按规定进行整理归档，部分票据盘点表丢失的问题，存在一般性运行缺陷。

理财部及时对票据盘点工作加强了要求，从 2014 年 1 月起资金科月底应收票据盘点

表经部门负责人签字后，一式两份，一份资金科留存，一份交审计部。

(4) 存货方面未对贵重物品、危险品及保密性物资等设置接触授权，安全库存计划不完善。

公司存货管理制度中缺少对贵重物品、危险品及需保密物资限制接触的规定，该类物资存货管理部门应执行授权接触制度，其余部门和人员接触存货时，应由相关部门特别授权。公司对部分采购原材料设置了最高库存量，未设置最低库存量及安全库存量，安全库存计划不完善。原材料、半成品、产成品等存货未制订详细的安全库存计划，在存货管理方面存在一般性设计缺陷。

公司及时对存货管理制度进行了修订，对库存物资进行分类管理，贵重物品、危险品及保密性物资设置接触授权制度，在物资流失、危险品安全及保密性物资管理方面进行了规范，规避存货风险。

由于安全库存设置工作量大，经经理办公会决定，由公司采购、销售、生产等部门共同制定合理安全库存计划，结合销售计划制定合理的库存及采购计划，安全库存计划在一季度内完成初步设计，并于 2014 年 6 月份前完成相关工作。

(5) 年度筹资计划中缺少对资产负债率、偿债能力及风险水平等指标的分析。

理财部根据年度经营计划情况，确定融资额度并报董事会或股东大会批准，在批准的融资额度范围内每月定期编制月度资金收支计划表。

理财部制订的年度筹资计划缺少对公司资产负债率、风险水平等信息的分析，财务预算制度中也未对筹资计划的制定进行规范，存在一般性设计缺陷，不利于筹资风险及财务费用的控制。

理财部及时对年度预算流程进行规范，在对公司资产负债率、偿债能力、风险水平等信息进行全面分析的基础上制订公司年度筹资计划，并根据权限指引及时报经理层或董事会审批后执行。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷，发现一般缺陷 5 项。

具体的缺陷分别为：

山东墨龙石油机械股份有限公司 2013 年度内部控制自我评价报告

2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日

(1) 制度格式不统一，部分制度缺少编号、版本号、批准人、审核人、编制人、发布日期等信息。

公司针对涉及的业务流程制订了详细的管理制度，但没有对制度格式进行统一规范，导致部分制度没有编号、版本号、批准人、审核人、编制人、发布日期等信息，存在一般性设计缺陷。

针对发现的缺陷，人力资源部对全部制度文件文本统一格式，需要签批的及时进行了签批，形成了规范的企业内部管理制度汇编。

(2) 人力资源管理制度在岗位交接、员工轮岗、晋升机制及绩效考核等方面需进一步完善。

公司员工离职或调动各相关部门都对交接情况进行了监督，通过员工离职申请表的逐级签字对离职人员的工作交接情况进行控制。普通员工的调动由部门负责人监督交接并保留了交接记录，对于特殊岗位人员的调动及离职审计部都进行了离任审计。

公司施行竞争上岗机制，积极组织各种形式的岗位竞聘及评价工作，从带班长、分厂厂长及助理以及技术员、财务会计、审计员等岗位在公司内发布竞聘通知，并定时组织岗位竞聘。由职工代表、各部门经理及相关人员对竞聘者进行了评价，依据评价结果调动相关人员到岗试用。

公司采取逐级考核的办法，在岗位绩效及日常表现等方面对各岗位人员进行了月度及年度考核，并根据考核结果在薪酬中进行了体现，对考核成绩突出或不及格的按照“能者上，庸者下”原则及时进行了调岗，但公司在工作交接、员工轮岗、晋升、绩效考核等方面没有形成明确的制度，存在一般性设计缺陷。

人力资源部针对存在的问题及时进行了整改，对现行的各项工作流程进行规范化，制订了岗位工作交接制度、员工晋升制度、绩效考核制度及关键岗位员工定期轮岗制度，并通过经理层审核进行了发布。

(3) 公司工程项目管理未及时配备预算岗位。

公司制订了详细的工程项目管理制度，在工程项目招标过程中，审计部进行了严格的监督，对部分工程委托外单位进行预算或通过多次议价的方式组织招标，以此规范工程招标定价从而降低企业的投资风险。

公司《工程项目管理制度》中对工程预算进行了明确的规定，但项目运作部未配备

山东墨龙石油机械股份有限公司 2013 年度内部控制自我评价报告

2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日

预算岗位人员，部分工程项目在招标前缺少预算报告，工程项目管理存在一般性运行缺陷。

人力资源部应配合项目运作部及时招聘合格的预算人员，项目运作部及时购置相关软件，工程项目招标前按时出具预算报告并报相关领导审核后作为定标参考，防止企业发生投资损失。

(4)《企业内部控制管理手册》内容更新不及时，缺少经理层审批的记录。

公司根据原有内控管理制度，参照《企业内部控制基本规范》及相关应用指引编制了《企业内部控制管理手册》，但手册中组织结构图没有定期进行更新，部分流程或内容还有待进一步完善或修订。

公司董事会办公室牵头，由审计部、人力资源部、理财部组建内控制度修订小组，对管理手册中存在的问题进行全面修订，并经董事会审批后实施，预计于 2014 年二季度完成并发布实施。

(5) ERP 信息系统固定资产模块的数据追溯有效性存在问题。

在 ERP 系统固定资产模块中导出历史卡片时，卡片显示为当前固定资产数据，原值及折旧数据与历史数据存在差异。ERP 系统对固定资产卡片历史时点的数据不能保存，对保存历史时点数据的有效性存在一般性设计缺陷。

针对 ERP 系统发现的问题，信息中心及时联系软件开发商，对系统进行升级，预计 2014 年二季度完成整改。

截止评价报告基准日，上述缺陷有 3 项尚未完成整改。其中项目运作部预算员的招聘、《企业内部控制管理手册》的修订以及 ERP 系统固定资产模块的问题计划于 2014 年二季度完成。

经过上述整改，截至内部控制评价报告基准日，公司不存在未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷，还未整改完毕的 3 项缺陷属于一般性缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

截至本报告出具日，公司不存在其他内部控制相关重大事项的说明。

山东墨龙石油机械股份有限公司 2013 年度内部控制自我评价报告
2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日

(本页无正文)

董事长 (代表董事会):

山东墨龙石油机械股份有限公司

2014 年 3 月 31 日