（上接A15版）

1）现有供应商管理和成本管控、物料存货管理、工程审定管理的内部控制制度。

①《内部招采管理办法》及主要内容

目的：为规范公司内部招标采购活动，确保采购过程公开、公平、公正，提高采购效率，降低采购成本，特制定本管理办法。

适用范围：本办法适用于公司所有招标采购活动，包括但不限于设备、材料、服务等的采购。

原则：招标采购活动应遵循公开、公平、公正、诚实信用的原则，遵循国家法律法规和公司内部规章制度。

机构与职责

1.主管部门：公司设立招标采购管理部门（以下简称“招采部”），负责招标采购活动的组织、管理和监督。

2.招采部职责：

（1）制定招标采购政策和流程；

（2）审核招标采购计划，组织招标采购活动；

（3）监督招标采购过程，确保合规性；

（4）协调处理招标采购纠纷，保障供应商合法权益。

（5）其他部门职责：各部门负责提出招标采购需求，配合招采部完成招标采购活动。

招标采购范围

公司招标采购范围包括但不限于：

1.生产、经营所需的设备、材料、备件等；

2.办公设施、办公用品等；

3.技术服务、咨询服务、维修服务等；

4.其他需要招标采购的项目。

招标采购方式

公司招标采购方式包括：

1.公开招标：面向社会公开发布招标信息，邀请符合资格条件的供应商参与投标；

2.邀请招标：向符合资格条件的特定供应商发出招标邀请，邀请其参与投标；

3.竞争性谈判：在特定情况下，与符合资格条件的供应商进行谈判，确定采购价格和服务内容；

4.单一来源采购：在特定情况下，向唯一供应商采购。

招标采购程序

1.编制招标采购计划：业务部门根据实际需求，编制招标采购计划，提交招采部审核。

2.发布招标公告（仅限公开招标）：招采部通过适当方式发布招标公告，公布招标信息。

3.资格预审（如需）：对参与投标的供应商进行资格预审，确保供应商符合资格条件。

4.发售招标文件：向符合资格条件的供应商发售招标文件。

5.投标：供应商按照招标文件要求编制投标文件，并在规定时间内提交。

6.开标、评标：招采部组织开标、评标活动，确定中标候选人。

7.定标、签订合同：根据公司审批流程确定中标供应商，签订采购合同。

监督管理

1.内部审计：公司内部审计部门定期对招标采购活动进行审计，确保合规性。

2.外部监督：接受国家相关部门的监督和管理，及时报送相关报表和资料。

3.供应商投诉：建立供应商投诉渠道，及时处理供应商投诉，保障供应商合法权益。

②《施工成本管理办法》及主要内容：

管理职责

一、生产运营中心工程管理部职责

（一）负责工程项目成本的制定与监督管理；

（二）负责工程项目成本定额的核定；

（三）负责工程项目成本执行分析与项目成本评估。

二、分公司职责

（一）负责协助工程管理部制定工程成本控制定额管理办法；

（二）负责工程成本管理执行，提出成本定额管理办法修改意见。

三、采购和设备管理部职责

（一）负责工程材料采购，材料采购成本的控制与管理；

（二）负责设备的维护与保养，及设备维护与保养成本的监控与管理；

（三）负责机具仪器调配，及机具仪器运营成本的控制。

四、财务部职责

（一）负责工程成本定额审核；

（二）负责分公司、工程项目的财务成本的数据统计和分析。

③《库存物资管理办法》及主要内容：

采购部职责如下：

一、负责库存物资管理办法的制定；

二、负责定期抽查分公司库存物资管理情况；

三、负责NC平台库存模块的管理；

四、负责对各分公司剩余物资的合理调配。

公司及分公司仓库职责如下：

一、严格执行采购部制定的库存物资管理办法；

二、严格执行仓库6S管理；

三、库管员结合NC平台库存管理系统，严格按照采购入库、签批出库等流程做好物料的入库、出库、存储、防护工作；

四、负责对废弃物的处置工作；

五、负责收集、保管货运单及进货检验记录表。

财务部职责如下：

一、负责对库存物资的账、物核查工作；

二、负责每年最少一次对仓库物料进行盘点。

2）说明公司后续强化相关内部控制的具体整改措施。

一是继续按照《中通国脉通信股份有限公司内部控制整改方案》内容继续组织召开内部控制专项会议，同时在有限的资源内分配至内部控制工作中，不断根据公司实际状况完善整改措施。

二是完善部门职责职能分工，加强现有员工培训。由经营部建立公司招采中心，所有劳务分包、材料采购以及设备租赁均需上平台交易，做到公正、公开、透明；建立劳务分包客户管理，由经营部实施招标入库及建立评价体系；由工程管理部实施物料采购及库房管理，完善制度，制定供应商管理办法，以及推进工程审定工作实施方案。

三是加强工程档案资料收集整理，公司已经成立了专项经营统计工作小组，各分公司设立经营专员，资料员、材料员等岗位，并上收这些岗位的管理权限。做到专人专岗，加强对内部控制过程资料的收集管控，推动企管帮、企联多等信息化管理系统的辅助运用，加大库房管理信息化，实现数据共享，对经营台账进行梳理，完善管理基础信息，推动和规范公司内部控制管理。

公司通过总结最近年度内部控制接连出现的问题以及整改经验，高度认识到内部控制的重要性。认识到内部控制要根据控制环境及时调整，匹配“适应性”原则，及时识别、分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略，并根据风险评估结果，采用相应的控制措施。公司管理层及相关人员要加强自身学习，在管理决策上给予内部控制充分的资源配置，要不断提高自身内部控制管理水平。公司要定期组织内部控制培训工作，尤其出现环境变化和人员变化时，将内部控制管理作为交接工作事项之一，做好应变和衔接工作，争取早日完成内部控制整改工作。

三、关于业务开展情况

5.关于通信工程业务。你公司通信工程业务包括通信管线工程以及通信设备安装工程，为公司主要经营业务。近年来，你公司通信工程业务收入及盈利能力呈现持续下滑趋势。2023年度，你公司通信管线工程和通信设备安装工程分别实现营业收入1.03亿元和0.38亿元，同比减少24.89%和35.37%，经营子公司均处于亏损状态。关注到，通信管线工程业务、通信设备安装工程业务主要成本为劳务外协费用，分别为0.77亿元和0.24亿元，占比达80.6%和71.7%。审计报告显示，你公司存在较大比例的工程项目实际发生成本大于项目计划成本或超过定额比例，严重压缩了盈利空间，对公司关键业绩指标产生重大不利影响，且可能造成资产损失。

请公司：（1）补充披露通信管线工程以及通信设备安装工程主要客户及供应商信息，在手订单情况，并结合行业状况及自身经营情况，分析说明主营业务规模及盈利能力持续下滑的原因及合理性；（2）劳务外协费用的具体构成、支付对象、关联关系以及定价依据；（3）列表披露实际发生成本大于项目计划成本或超过定额比例的相关项目名称、计划成本、实际发生成本及资金流向，具体差异原因，并说明相关超支项目是否流向关联方。请年审会计师发表意见。

【公司回复】：

（1）补充披露通信管线工程以及通信设备安装工程主要客户及供应商信息，在手订单情况，并结合行业状况及自身经营情况，分析说明主营业务规模及盈利能力持续下滑的原因及合理性：

1）通信工程业务主要客户及项目名称见下表

（单位：元）

序号	客户名称	销售金额（元）	主要销售的商品	销售收入2023年占比	应收账款金额	应收账款2023年占比	账龄	坏账准备金额	信用政策	截止2023年末回款情况	2023年回款情况	2024年1-6月回款情况	2022年收入确认金额	2023年收入确认金额
1	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	50,568,938.54	设备工程、线路工程、维护工程	18.90%	115,976,114.11	23.42%	1年以内15334605.64,1-2年53396415.54,2-3年4697496.69,坏账计提比例为19.53%	22,595,534.06	工程进度达到50%后支付合同总价款的30%，完工后累计支付到审定后结算总价的70%，终验后累计支付到审定额的90%，终验一年后支付剩余10%	601,886,457.79	43,250,847.61	–	54,433,750.32	50,568,938.54
2	长春市地铁有限责任公司	10,843,989.88	线路工程	4.08%	–	–	–		工程经甲方管理部门确认相关验收资料齐全无遗留问题后，在30个工作日内一次性支付乙方此部分合同价款。	11,819,949.00	–	11,390,868.00		10,843,989.88
3	北京市朝阳区水务建设管理中心	8,620,612.88	设备工程	3.24%	–	–	–		预付款支付合同价款的30%，合同工程完工并内审通过后，资金支付到80%；工程完工验收合格后，经政府审计部门审定后支付至结算总金额的100%，个结算工程款支付的具体时间和比例还需根据政府拨款情况确定。	28,039,988.06	9,396,468.06	–		8,620,612.88
4	中国移动通信集团吉林有限公司	9,354,594.11	设备工程、线路工程	3.20%	44,134,717.03	8.93%	1年以内9641501.49,1-2年12300606.99,2-3年16258605.18,3-4年5934003.37坏账计提比例为22.84%	10,080,868.10	工程进度100%支付50%进度款，初验及审计后支付30%，终验合格后支付剩余20%	290,246,782.67	9,126,733.94	60,228.20	17,454,736.71	9,354,594.11
5	中国移动通信集团吉林有限公司松原分公司	6,255,544.05	线路工程、系统集成	2.32%	7,922,342.32	1.60%	1年以内7922342.32,坏账计提比例为10.25%	812,040.09	工程进度100%支付50%进度款，初验及审计后支付30%，终验合格后支付剩余20%	46,080,827.02	8,280,591.96	–	5,173,346.63	6,255,544.05
6	四平市公安局	4,269,911.50	设备工程	1.61%	2,412,599.97	0.49%	1年以内2412599.97,坏账计提比例为7.96%	192,042.96	到货验收合格支付65%，项目验收合格支付中标金额的35%。	4,594,090.00	–	–	–	4,269,911.50
7	中国电信集团有限公司吉林分公司	3,525,077.20	设备工程、线路工程	1.33%	–	–	–		按月结算：一次性支付，验收合格后，即支付合同费用总额；分期支付，甲方于每月10日前完成上一个月的维护工作量统计结算报表，甲方按月对乙方的维护工作进行考核，并将考核结果及时通知乙方。月度十级结算金额等于月度结算金额乘以考核系数。凭乙方开具符合国家规定发票，甲方支付乙方上一个月的服务费用。按季度结算：甲方分4期，分别于季度考核完成后向乙方支付本合同费用总额的25%，如有扣款，在最后一期应付合同款中进行扣除。	24,321,584.34	2,290,876.58	–	2,946,200.56	3,525,077.20
8	中国移动通信集团吉林有限公司长春分公司	3,369,576.77	线路工程	1.27%	14,655,573.78	2.97%	1年以内4609792.63,1-2年7549895.31,2-3年2493285.84,坏账计提比例为14.97%	2,193,402.86	工程进度100%支付50%进度款，初验及审计后支付30%，终验合格后支付剩余20%	83,731,316.04	5,782,576.50	–	7,877,377.73	3,369,576.77
9	中国联合网络通信有限公司北京市分公司	3,312,096.47	线路工程	1.25%	–	–	–		工程进度达到50%后支付合同总价款的30%，完工后累计支付到审定后结算总价的70%，终验后累计支付到审定额的90%，终验一年后支付剩余10%	122,565,079.43	586,027.18	22,319.54	14,930,141.54	3,312,096.47
10	中国联合网络通信有限公司长沙市分公司	2,891,629.58	线路工程	1.09%	–	–	–		工程进度达到50%后支付合同总价款的30%，完工后累计支付到审定后结算总价的70%，终验后累计支付到审定额的90%，终验一年后支付剩余10%	13,483,400.00	364,164.77	–	–	2,891,629.58
合计	——	103,011,970.98	——	——	184,831,347.21	37.41%	——	35,876,688.07	——	1,226,759,344.35	79,078,286.60	11,674,915.74	102,815,563.49	103,011,970.98

经过公司自查，上述客户与公司不存在关联关系。

2）通信工程业务主要供应商信息表

序号	供应商名称	采购内容	金额（元）	占2023年比例（%）
1	吉林省昌晟通信工程有限公司	劳务外协服务	10,356,296.35	4.90
2	北京普链信息技术有限公司	咨询服务	10,086,226.42	4.77
3	舜讯科技（黑龙江）有限公司	劳务外协服务	8,287,034.09	3.92
4	北京万泉劳务分包有限公司	劳务外协服务	7,766,085.55	3.67
5	河南省通信工程局有限责任公司	劳务外协服务	7,210,120.87	3.41
6	吉林省华鸿电信技术有限公司	劳务外协服务	5,856,990.35	2.77
7	杭州安佳通信工程有限公司	劳务外协服务	5,703,013.74	2.70
8	长春市东亿通讯科技有限公司	劳务外协服务	5,570,536.05	2.63
9	吉林昌晟建设（集团）有限公司	劳务外协服务	5,363,568.66	2.54
10	山西省邮电建设工程有限公司	劳务外协服务	5,170,881.47	2.44
合计			71,370,753.55	33.75

经过公司自查，上述供应商与公司不存在关联关系。

3）中国移动吉林省分公司合计在手订单工程项目145项，订单金额35,920,366.74元；中国联合网络通信有限公司吉林省分公司合计在手订单工程项目1281项，订单金额120,002,558.68元；中国联合网络通信有限公司各个地市分公司合计在手订单工程项目32项，订单金额17,365,735.33元。共计1458项，总金额173,288,660.75元。通信工程业务在手订单情况详见下表：

序号	客户名称	在手订单工程项目数量	项目金额（元）
1	中国移动吉林省分公司	145项	35,920,366.74
2	中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	1281项	120,002,558.68
3	中国联合网络通信有限公司（业务分布在吉林省各个分公司）	32项	17,365,735.33
合计		1458项	173,288,660.75

4）主营业务规模及盈利能力持续下滑的原因及合理性如下：

①业务板块所处行业发展情况

目前，我国通信行业增长规模趋缓，据工业和信息化部统计，2020年，电信业务收入为1.36万亿元，同比增长3.5%，2021年电信业务收入为1.47万亿元，同比增长8.01%，至2023年，电信业务收入为1.68万亿元，同比增长6.2%，增速有所放缓。

行业竞争格局方面，行业受“提速降费”政策、通信运营商“共建共享”等成本管控、经营策略影响较大，随着通信运营商的成本管控策略调整，通信技术服务市场也随之发生变化，行业集中度逐渐提高，规模小的服务商在激烈的市场环境中面临严峻的生存挑战，同时，通信运营商分别成立了专业的服务公司更增加了市场的竞争态势，行业竞争愈发激烈。行业具有周期性、区域性特征，通信技术服务行业作为为运营商的配套服务商，国家产业政策和运营商的资本开支直接影响其受益情况。运营商的资本开支与通信技术及设备的创新又显著相关，技术研发和产品存在迭代性，所以整个行业具有较强的周期性。

根据工信部数据显示，2023年，东部、西部地区电信业务收入在全国的占比分别为51.3%、24%，比上年分别提升0.2个和0.1个百分点；中部、东北地区占比分别为19.5%、5.2%，比上年分别下降0.1个和0.2个百分点。京津冀地区收入占全国比重为9.4%，比上年下降0.1个百分点；长三角地区收入占全国收入比重为22.9%，比上年提升0.3个百分点。公司主要经营区域在东北和中部地区，均有小幅下降。同时，国内通信技术服务的供应商众多，地域性较强且相对集中。区域性特征会对公司省外市场的收入和毛利率产生一定影响。

②2023年报告期内，公司资金流动性受限，各类招投标信用体系评级下降，业务拓展举步维艰。

2023年报告期内，公司面临较为严峻的经营困难和资金压力，银行抽贷融资信贷被压减，一年内到期的有息债务本息余额远超货币资金余额，公司资金流动性紧张，相关经营债务违约导致诉讼纠纷频发，公司出现经营亏损，对内引发大量员工因拖欠工资而离职，对外导致大面积债务违约，形成大量诉讼案件，因未履行判决文书义务或诉前保全措施导致主要银行账户被司法冻结、部分资产被法院查封及保全，公司资金流动性受到限制，2023年度公司部分工程项目交付延期，因违约被运营商约谈催告，甚至存在相关项目被关单销项的风险。由于公司资金链断裂，大量核心员工欠薪离职，无法维系正常生产经营，在2023年招投标中，公司失去了大量维系多年的市场份额和主要客户订单，导致成本增加，收入减少，公司盈利能力持续下滑。

（2）劳务外协费用的具体构成、支付对象、关联关系以及定价依据：

1）劳务外协费的具体构成：主要是由人工成本构成。支付对象主要是针对劳务外协公司，具体信息详见前述问题所列示的表格《通信工程业务主要供应商信息表》。经核实，公司前十大外协商与公司不存在关联关系。

2）定价依据：

公司定价依据主要采取以下几种方式

方式1：（综合工日单价）

按照综合工日进行结算，服务费用=实际提供服务工日数*综合工日单价，综合工日单价在《劳务外协费用结算单》中确定。

采用方式1结算时，甲方在乙方提供服务内容完结后，根据乙方提供的竣工草图对乙方实际完成工程量进行复核、确认，同时编制单项目结算资料并确定乙方实际提供服务的工日数，根据上述计算公式核定服务费用，输出《劳务外协费用结算单》并进行双方确认后，作为开具全额劳务外协发票的依据。

采用此类方式的情形：根据工程协调施工的难易程度，工程协调施工较容易项目，一般按照工日结算。

方式2：（固定成本比例）

按照固定成本比例结算，服务费用=单项目结算金额*固定成本比例，固定成本比例数值在《劳务外协费用结算单》中确定。

采用方式2结算时，甲方在乙方提供服务内容完结后，根据乙方提供的竣工草图对乙方实际完成工程量进行复核、确认，同时编制单项目结算资料送建设单位进行审计，确定审定结果后，根据上述公式核定服务费用，输出《劳务外协费用结算单》并进行双方确认后，作为开具全额劳务外协发票的依据。

采用此类方式的情形：根据工程协调施工的难易程度，工程协调施工较困难项目，一般按照固定成本比例或固定服务单价结算。

方式3：（固定服务单价）

按照固定服务单价进行结算，服务费用=分项服务量*分项固定服务单价。分项固定服务单价数值在《劳务外协费用结算单》中确定。

采用方式3结算时，甲方在乙方提供服务内容完结后，根据乙方提供的竣工草图对乙方实际完成的分项工程量进行复核、确认，根据上述公式核定服务费用，输出《劳务外协费用结算单》并进行双方确认后，作为开具全额劳务外协发票的依据。

采用此类方式的情形：根据工程协调施工的难易程度，工程协调施工较困难项目，一般按照固定成本比例或固定服务单价结算。

方式4：（方式1、方式2、方式3任意组合方式或其他方式）

结算依据：是根据外协方上交的草图，决算人员按照合同、协议或订单等约定，计取工日和工日单价，结算周期一般是施工验收完支付部分工程款，在甲方回款之后支付剩下的部分。

（3）列表披露实际发生成本大于项目计划成本或超过定额比例的相关项目名称、计划成本、实际发生成本及资金流向，具体差异原因，并说明相关超支项目是否流向关联方：

1）2023年公司通信工程业务计划成本8479.94万元，实际发生成本10426.52万元，实际成本较计划成本超支大于项目计划成本1946.58万元。超过定额比例的相关项目名称、计划成本、实际发生成本详见下表（根据重要性水平，按照计划成本额度大于10万元选取超支比例前20名）：

（单位：元）

序号	工程名称	工程编号	生产单位	计划额度	实际发生成本金额	超支额度	超支比例	外协方	差异原因
1	国家反恐办反恐怖培训训练（吉林）基地建设项目	1818128221	长春分公司	2,119,604.21	5,014,842.14	2,895,237.93	136.59%	吉林省昌晟通信工程有限公司	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费3007719.96元
2	2020年铁塔白山市分公司老旧小区（81栋）二标段改造工程	042009396	白山分公司	210,660.73	468,340.25	257,679.52	122.32%	白山市宏泰科技有限公司	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费3660492.94元
3	2022年中国联通吉林省通化市辉南县朝阳大街管道改造工程通改造工程	TH2304207 6	通化分公司	115,077.31	255,036.11	139,958.80	121.62%	无外协	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费129347.90元
4	2022年07月中兴通讯股份有限公司-长力46%	192207316 1	华北事业部	472,783.95	940,044.63	467,260.68	98.83%	江苏雨燕电信技术有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
5	2022年中国联通吉林省通化市梅河口市皮尔斯大街等4段管道改造工程	TH2304207 6	通化分公司	113,449.05	219,511.34	106,062.29	93.49%	无外协	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费116115.95元
6	长春市朝阳区党校弱电项目	002110332 74	合作业务部	449,787.17	857,522.20	407,735.03	90.65%	长春市酷美信息技术有限公司	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费429,194.69元
7	2016年四平市铁西区沈铁时代经典小区宽带新建光缆工程（合作小区）	021815675 4	四平分公司	147,962.41	254,129.71	106,167.30	71.75%	吉林省昌晟通信工程有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
8	2021年中国电信海西分公司德令哈市柴达木报社等光缆趋势工程等十四项工程	192201014 4	华北事业部	700,392.58	1,143,309.30	442,916.72	63.24%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
9	中国铁塔股份有限公司延边州分公司2019年拓展业务宣传用品采购项目	061912689 9	松原分公司	128,637.17	202,366.79	73,729.62	57.32%	无外协	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费193185.84元
10	2022年海西州公安局前端感知监控及平安城市重点区域监控光缆接入工程-OHDD20220331 0065	192206227 9	华北事业部	144,101.26	225,064.69	80,963.43	56.19%	西宁思语通信技术有限责任公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
11	2022年中国电信海西分公司茫崖油田公寓FTTH改造项目-OHDD20220331 0062	192206228 3	华北事业部	108,511.96	168,266.18	59,754.22	55.07%	西宁思语通信技术有限责任公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
12	吉林省通信管理局机房配套工程（二）	182107225 5	长春分公司	285,209.78	441,910.46	156,700.68	54.94%	长春市铭之联通信工程有限公司	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费66213.42元
13	2022年中国电信海西分公司大柴旦饮马峡社区宿舍楼等FTTH工程-OHDD20220414 0013	192205164 7	华北事业部	157,907.40	222,935.51	65,028.11	41.18%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
14	2022年中国电信海西分公司乌兰县政法委等光缆接入工程-OHDD20220402 0063	192205163 3	华北事业部	146,041.26	205,980.30	59,939.04	41.04%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
15	中国电信青海分公司2021-2022年光缆线路施工服务集中采购项目通信工程等九项	192112403 0	华北事业部	1,123,758.29	1,578,755.08	454,996.79	40.49%	山东省信息产业服务有限公司	计划额度只是外协费额度，实际发生成本包括外协费、材料费等，该项目材料费1441490.06元
16	2021年延边地区传输管线工程施工订单合同（SPN线路第一批-国脉4）	032106192 1	延边分公司	996,057.32	1,394,936.10	399,878.78	40.19%	吉林省盈海科技有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
17	2022年中国电信海西分公司乌兰县柯树镇政府服务中心等FTTH工程-OHDD20220414 0001	192205161 2	华北事业部	104,843.79	146,391.00	41,547.21	39.63%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
18	吉林西部供水工程（乾安片区）网络改造工程	061907336 7	松原分公司	762,122.70	1,058,307.61	296,184.91	38.86%	乾安县天成通信工程有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
19	2021年中国电信海西分公司乌兰分公司柯柯铝钛光缆等五项工程	192111359 1	华北事业部	253,752.00	350,262.86	96,510.86	38.03%	西宁思语通信技术有限责任公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损
20	2022年中国电信海西分公司都兰县香日德镇车站宿馆等FTTH工程-OHDD20220414 0015	192205163 6	华北事业部	156,770.20	214,647.23	57,877.03	36.92%	山东省信息产业服务有限公司	由于业务量减少，人员未能及时缩减，导致人工成本、差旅费占比较大，项目产生亏损

经过公司自查，上述供应商与公司不存在关联关系。

2）资金流向：资金主要流向为向外协方支付相关款项，经过公司自查，不存在流向关联方的情况。

3）差异原因：2023年公司资金链发生断后，供应商大批提请诉讼，员工大量欠薪工作没有积极性，多数供应商根据合同条款单方面解除了合同，并要求追究公司违约责任，对已施工部分追讨欠款，严重影响工程项目施工进度。为不影响向甲方交付，避免对甲方客户的二次违约，并且由于施工项目具备连续作业特性，需要临时提升采购价格额外采购部分材料和劳务外协方，部分项目还需额外雇佣临时工，赶工期赶进度，发生了超出计划预算的成本，加之2023年中标少项目少，人工成本分推较多，造成较大一部分项目实际成本大于计划成本。同时，为了不影响项目交付，以往工程量的确认只能部分继续实施，增加了额外成本支出。所以，2023年报告期内出现了项目超支的情况。

【会计师回复】

（1）我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对营业收入执行的主要程序如下：

1）了解、评价管理层关于收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性。

2）执行实质性分析程序，分析营业收入、毛利率的变动情况，并核实原因。

3）抽样选取客户合同，检查合同涉及的内容、相关合同条款以及结算方式，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合中通国脉公司的经营模式，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。

4）获取工程大表，抽取检查客户合同、发票信息、完工证明或验收单，评价收入确认时点是否与中通国脉公司的会计政策和收入确认的具体方法相一致。

5）选取样本，对于工程项目决算及报审情况进行检查：①确认收入金额是否与工程决算报表数据一致；②工程决算报表是否按照内控管理要求进行有效审核；③工程决算报表编制依据是否充分，决算数据是否与依据文件所载信息一致，编制依据包括不限于工作量统计、竣工图纸、中标折扣、招投标文件约定的取费项、计算方式等；④是否已完成向甲方送审工作，核实送审日期、（预计）审定日期、审定金额，审增审减情况等。

6）抽取重要工程项目，检查工程项目的业务资料（包括不限于，中标情况、框架合同及订单、工程图纸（平面图）、施工日志、工程设计和施工方案、施工合同、开工报告、竣工验收报告、项目工程决算表、审定表、外协完工报告、外协费用结算单、外协考核表等），验证工程项目的真实性。

7）执行函证程序，选取主要项目，对项目名称、合同金额、项目状态等信息向客户发送工程量函证；对本期交易额占比较大、余额占比较大的客户执行函证程序，以证实交易的真实性。

8）对于大额审增审减或审增审减比率异常项目，进一步落实原因并获取相关依据；对于毛利率异常的大额项目，逐一分析原因，确认是否存在异常。

9）对于主要客户进行背景调查，梳理其股东信息、注册地址、主要人员等信息，核查是否与被审计单位存在关联关系；对于除国企运营商之外的客户相关信息与被审计单位及其实控人、董监高及其关系密切家庭成员、员工花名册进行比对检查，确认是否存在隐含关联方关系或疑似关联方关系。

10）对重要和新增客户进行实地走访或电话访谈，了解合作历史、交易背景、合作模式、业务规模等情况，以进一步了解销售业务真实性以及客户与公司是否存在关联关系等相关情况。

11）选取样本，对工程项目进行实地查看走访，关注形象进度是否与账面相符，并形成走访记录。

12）针对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试。

（2）我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对存货（合同履约成本）执行的主要程序如下：

1）了解、评价管理层关于合同履约成本相关的内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性。

2）对合同履约成本项目进行总体分析，包括不限于期初期末的变化情况、明细结构占比变化情况等，结合工程项目发生额及建设周期，分析不同生产单位、各类工程项目的变化情况，包括不同维度的工程项目类型的占比、库龄等，在此基础上进一步梳理具有以下特征的工程项目，分析其占比及变化情况：①长期未完工或未闭环项目；②未完工且本期无进展的项目；③形象进度超过90%但未完工项目；④未完工亏损项目。

3）抽取重要工程项目（包括完工项目大额、未完工项目大额、长期未完工等异常维度），检查工程项目的业务资料（包括不限于中标情况、框架合同与订单、工程图纸（平面图）、施工日志、施工设计或施工方案、开完工报告等），验证工程项目的真实性。

4）抽取重要工程项目（包括完工项目大额、未完工项目大额、长期未完工等异常维度），检查成本定额管理执行情况：①根据内控管理制度要求，获取不同生产单位不同工程类型的成本定额要求和标准，比对初始的项目计划成本（包括外协计划成本）是否按照定额管理制度要求进行编制，审核流程是否齐备，对于超出定额管理比例的项目，了解具体原因，并获取“一事一议”审核资料；②比较工程项目已发生的成本金额（合同履约成本）是否符合项目计划成本（包括外协计划成本）的管理要求，重点识别是否存在已发生的合同履约成本金额超过项目计划成本的情况，若存在，则进一步核实原因，确认工程项目成本真实性和完整性。

5）抽取重要工程项目（包括完工项目大额、未完工项目大额、长期未完工等异常维度），对工程项目实际发生外协工程费成本进行检查：①获取对应的外协合同/PO订单，检查外协方的基本信息、合同定价方式、合同金额等信息；②对于根据外协工程进度暂估外协成本的，获取暂估包括工作量统计等依据，重新测算外协成本金额；③对于已完工的外协工程，获取外协完工通知单、外协单位考核表、外协结算单及其依据，核实外协工程的完工状态、日期等是否与工程管理平台及总账系统数据一致，外协结算是否经过有效审核流程，外协结算方式和计算过程是否与合同约定一致，外协计算金额依据的工作量、取费标准等是否与竣工图纸、工作量清单等竣工资料一致。同时结合应付账款、预付账款审计程序，间接核实工程成本的发生。

6）结合应付账款函证，选取样本，对外协工程量向外协供应商实施函证，确认合同金额、形象进度及结算金额等事项；结合客户工程量函证，选取样本，向客户实施函证，确认合同金额、形象进度及验收日期等事项。

7）选取样本，对工程项目进行实地查看走访，关注形象进度是否与账面相符，并形成走访记录。

8）对于主要供应商（含外协方）进行背景调查，梳理其股东信息、注册地址、主要人员等信息，核查是否与被审计单位存在关联关系，并将相关信息与被审计单位及其实控人、董监高及其关系密切家庭成员、员工花名册进行比对检查，确认是否存在隐含关联方关系或疑似关联方关系。

9）对重要工程项目的客户和供应商进行实地走访或电话访谈，了解合作历史、交易背景、合作模式、业务规模等情况，以进一步核实工程项目及外协工程业务的真实性以及是否与被审计单位是否存在关联关系等相关情况。

10）对于长期挂账未完工、长期停工、五莲县项目等等异常维度的工程项目，获取管理层的评估分析报告，并结合客户性质、工期、回款、历史情况、期后施工、判断项目是否存在减值迹象和风险；对于无法继续推进的项目应在充分评估的基础上，计提跌价准备；对于其他类存货，结合可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算过程，检查存货跌价准备计提和核销的批准程序，取得书面报告等证明文件，获取企业支持性的计算过程。

11）执行截止性测试程序，检查合同履约成本是否被完整、准确地记录在恰当的会计期间。

（3）通过执行上述程序，我们未发现公司上述问题（1）和（2）的回复与我们在执行年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。然而，由于持续经营存在重大不确定性、审计范围严重受限以及或有事项的不确定性影响，针对2023年度中通国脉年度财务报告，我们发表了无法表示意见，在内部控制审计发现存在供应商管理和成本管控相关的重大缺陷，因此对于上述问题（3）之公司回复，我们无法确认其差异原因的合理性。

6、关于软件开发。你公司软件开发业务实现营业收入1.13亿元，同比增加16.81%，毛利率已连续两年大幅下滑至-1.51%。关注到，本年度你公司软件开发营业成本1.15亿元，同比增加21.29%，软件开发本年度成本共计1.15亿元，同比增加24.83%，其中物料消耗为该类型主要成本，金额为0.93亿元，同比大幅增加66.05%，占比达80.59%。

请公司：（1）补充披露软件开发业务主要客户及供应商信息，在手订单情况，并结合行业状况及自身经营情况，分析说明主营业务规模及毛利率持续下滑的原因及合理性；（2）物料消耗费用的具体构成、采购对象、关联关系以及定价依据。

【公司回复】：

（1）补充披露软件开发业务主要客户及供应商信息，在手订单情况，并结合行业状况及自身经营情况，分析说明主营业务规模及毛利率持续下滑的原因及合理性：

1）软件开发2023年主要客户和主要项目、在手订单

①软件开发主要客户和主要项目

序号	客户名称	主要项目名称	合同签订/中标时间	项目金额	项目金额在该业务中的占比	应收账款金额	坏账准备金额	账龄情况	主要销售的商品	信用账期	截止2023年末回款情况	2024年回款情况	2024年1-6月份回款情况	2022年收入确认金额	2023年收入确认金额	履约进度（完工百分比）
1	山西交通控股集团有限公司	山西省高速公路通信系统升级改造工程关键设备	2022年5月	25,296,650.00	22.42%	10,434,308.46	2,124,425.20	1年以内	系统集成	第一次付款，签订合同且设备到货安装完成后，支付合同金额50%；第二次付款，交工验收合格后，甲方收到丙方提交付款申请15个工作日内，支付合同金额的47%；第三次付款，合同履约3%作为质保金，质保期满且丙方提供的产品及服务未出现不符合本合同约定的质量、安全及其他违约问题，或上述质量、安全及其他违约问题已处理完毕，甲方收到丙方提交付款申请之日起30日内扣除维修、更换设备等相关费用及违约金后的部分，无息返还给丙方。