

广东水电二局股份有限公司

董事会审计委员会关于

公司内部控制情况的

报告

(2009年3月24日)

在公司董事会的领导下，董事会审计委员会在2008年度内，充分调动公司各职能部门、经营核算单位加强内部控制的积极性，通过认真梳理业务流程、强调内部控制对公司规范管理重要性的认识，促进公司进一步完善内部控制制度。

董事会审计委员会下属的审计部依据深圳证券交易所《中小企业板上市公司内部审计工作指引》，对公司2008年度的内部控制进行了全面深入的检查，并出具了《广东水电二局股份有限公司内部控制自我评价报告》。董事会审计委员会查阅了公司的各项管理制度，了解公司有关单位和部门在内部控制方面所做的工作，对粤水电的内控制度特别是与财务报告和信息披露有关的内部控制进行评价，其情况报告如下。

一、内部控制基本情况

(一) 有明确的内部控制目标

公司董事会及管理层从促进公司成长和维护全体股东利益出发，在对国内外市场进行调查与研究基础上，将“以工程总承包为基础，以水资源开发为特色，成为国内领先，国际知名的综合性企业”作为公司的战略目标，根据“坚持以工程施工为主业，逐步发展新的可再生能源”的发展定位，公司以业绩增长为导向，以工程施工和清洁可再生资源开发为依托，提供“施工建筑商”和“清洁可再生资源开发运营商”两大业务盈利模式，延伸产业链，提升价值链。

按照公司发展战略目标和业务模式，公司合理设置了管理职能部门，制定了比较系统的管理控制制度，明确控制目标，采取了有力的控制措施，促进公司健康发展。

(二) 有良好的内部控制环境

公司董事会在经营过程中，以“做强做大、做优做久，夸越式发展、做百年

企业”为经营宗旨，以《上市公司内部控制指引》为指导，加强内部控制制度的建设，推动公司快速、健康、持续发展，有效保障投资者的合法权益。

为了保证内部控制环境有着良好的氛围，董事会下设审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会，以专业机构加强内部控制环境。公司审计部直接受董事会审计委员会领导，执行内部控制的监督和检查。

公司分管理层次、分业务环节开展了全面的内控培训，让内部风险防范成为高管层的共识，并为广大员工所理解。为了培养良好的内部控制环境，公司在员工信念培养上建立了一套较为完善的机制，“创新、诚信、和谐、发展”是水电二局人共同的企业文化理念。同时，公司要求高管人员和采购人员签订诚信承诺书，对所有主要材料及设备供应商、工程分承包商，在购销活动中首先签订阳光协议，要求他们在操作过程中透明、公开，禁止商业贿赂等行为，共同营造良好的内部控制环境。

（三）有严格的内部控制检查监督机制

根据公司内部控制检查工作的相关规定，公司有多层次的内部控制检查督促机制。

1、年中和年度工作检查。公司多年来实行半年工作检查和年终工作检查制度，对公司各项工作进行全方位的监督检查。

2、部门专项检查。各职能部门不定期对本系统的各项工作进行专项检查。

3、审计部的专项审计。负责工程项目审计、专项审计等日常审计工作。所有工程决算、分包清算必须经审计室审核，主要领导任期届满实施任期审计，对有必要深入的事项实施专项审计。此外，对公司现金、银行账户等进行不定期抽查，对设备、原材料等进行定期监盘。公司主要领导任期届满必须实施任期审计，明确任职期间的经济责任。对监督检查中发现的内控制度存在的缺陷和实施中存在的问题，责成相关部门和人员及时整改，确保内控制度的有效实施。

4、专业审计。公司聘请会计师事务所对公司财务报表进行审计，对公司的内部控制进行核实，以评价公司的内部控制效果。

5、独立董事监督。依照《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》

及有关规定，独立董事认真履行职责，对公司重大事项发挥了监督控制作用。

6、监事会监督。按照《公司法》和《公司章程》赋予的权力和义务以及监事会议事规则的程序，公司监事会在生产经营重大事项的过程控制中发挥了积极作用。

二、内部控制实施

根据公司的资产规模、业务范围及经营状况制订企业内部控制制度，采取不同的控制活动以确保企业的有序经营。公司加强内部控制的实施归纳为“三合理”、“四严格”、“五到位”。

“三合理”：

首先是公司机构、岗位及其职责权限的设置和分工合理。坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明，相互制约、相互监督，任何部门和个人都不得拥有超越内部控制制度的权力。公司将成立法律事务部，进一步加强公司法律事务的管理工作，使公司的各项经济活动建立在法律约束和法律保护之上。

其次是把业务流程作为内部控制重点的选择合理。针对业务过程中的关键控制点，将内控制度落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。

再次是兼顾成本与效益的关系处理合理。以合理的控制成本达到最佳的控制效果。如为对市场做出迅速反应，对抢险工程、紧急采购等特别应急事项执行绿色通道制度；对办公用品的采购和使用管理，因价值量较小，拟分阶段逐步完善内控制度。

“四严格”：

一是严格执行治理制度。根据中国证监会和深圳证券交易所的要求，公司制订了比较全面的公司治理结构，治理制度的运行情况良好。

二是严格执行信息披露制度。对公司生产经营过程中发生的重大内部信息控制严格，及时、准确、完整地履行了信息披露义务。

三是严格控制与控股股东及关联方资金往来。除正常的业务往来款外，公司严格禁止控股股东及其关联方占用本公司资金，在检查中没有发现公司资金被控

股股东及其关联方占用的情形，公司还在章程中明确规定“公司控股股东若侵占公司资产，公司将立即申请司法冻结，凡不能以清偿的，通过变现其股权偿还侵占资产”。

四是严格控制公司对外担保。为了防范对外担保风险，公司章程中明确规定“对外担保应当取得出席董事会会议的三分之二以上董事同意并经全体独立董事三分之二以上同意，或者经股东大会批准；未经董事会或股东大会批准，公司不得对外提供担保”，截止到本报告出具日，公司没有发生过任何对外担保的情形，对外担保的余额为零。

“五到位”：

第一、公司的财务与成本控制到位。在财务管理方面，规范了本公司的会计核算和财务管理，保证了财务信息的真实可靠。公司为控制财务收支、加强内部管理的需要，建立了切合实际的用友NC管理系统与分户式现金管理制度，加强了项目成本的控制与核算，使企业财务资源安全可靠；在固定资产管理方面，公司加强对固定资产动态管理，对固定资产的购买、使用、调拨、处置等做出明确的规定；在原材料采购管理方面，改变原有分散采购的模式，推行大宗原材料和设备集中采购的模式，明细了采购的业务流程，建立供应商和分承包商的评审和淘汰机制，为降本增效打下基础。

第二、募集资金使用与管理到位。公司对募集资金的存放、使用、监管管理严格，为了确保募集资金的安全，公司《募集资金使用与管理制度》规定，公司不得将募集资金用于委托理财、质押贷款、抵押贷款、委托贷款或其他变相改变募集资金用途的投资。禁止对公司有实际控制权的个人、法人或其他组织及其关联人占用募集资金。我们在检查中注意到，公司完全按照有关规定管理和使用募集资金。

第三、公司的技术、质量、安全管理到位。公司注重技术管理和研发，积极推广应用新技术、新工艺、新材料，鼓励自主创新，并加强对专利技术的保护；公司具有比较完善的《质量、安全、环境与职业健康》“三位一体”的工程施工管理体系。以 ISO9000 系列标准编制颁布的《质量手册》作为工程质量管理活动

的统一标准和行为准则，坚持贯彻“安全、优质、文明、高效、廉政、和谐”的工程管理方针，对施工组织设计审核、图纸的会审、技术交底、过程控制、竣工验收等环节做出明确的规定，保证工程质量的不断提高。同时，公司按照《质量、安全、环境与职业健康》“三位一体”控制体系的要求，加强对施工安全、环境保护、职工职业健康各关键环节的控制。

第四、公司对人事、合同、预算、法律事务等管理到位。在人事管理方面，公司实行了全员劳动合同制；通过公开招聘的办法引进企业所需人才；在分配体制上，公司主要采用岗位工资为主要形式并与企业效益挂钩的年薪制的内部分配制度。为职工个人建立了保障基金，交纳了社会统筹养老保险金和失业保险金。公司加大对员工的培训力度，分层次分业务环节开展内控制度的培训。建立岗位考核和激励机制；在合同管理方面，严格执行合同的审批流程，提高合同的会签效率。同时，所有审批环节均须留下书面痕迹，便于对合同的履行情况进行跟踪与评价；在预算管理方面。保证公司中长期战略目标的实现，持续提升经营内涵，提高投入产出效率，合理配置有限资源，强化科学管理和责任管理；在法律事务管理方面，对公司法律事务集中统一管理，法务工作人员提前介入公司的经营活动，对出现的法律纠纷及时处理，对潜在的法律风险提出建议。

第五、对子公司管理到位。公司强化对控股子公司管理，对不同性质的子公司采取不同的管理办法，重点加强对子公司人事、资金、对外投资、对外担保、法律事务、公司治理、信息披露等的控制。

三、内部控制特点

公司在改进和完善内部控制制度建立及其实施的措施可归纳为“四个加强”，一是加强内部控制的意识，二是加强内部控制环境的培育，三是加强内部控制制度的执行力度，四是加强内部控制体系的不断改进。公司的内容控制制度，比较系统、完整、合理，内部控制措施落实到位，使内部控制形成计划、实施、检查、改进的良性循环。

四、内部控制存在的问题

公司的内部控制存在的问题主要表现在如下几个方面：

1、在内部控制环境方面：有些单位和部门对内部控制的认识不到位，个别岗位对加强内部控制有抵触情绪。

2、在关键节点控制方面：有的单位在内部控制方面平均用力，控制的重点不突出，对关键环节的控制程序不明确。

3、在控制执行人员素质方面：个别控制点的人员变换比较频繁，业务素质也有待进一步提高。

4、在控制制度执行方面：由于公司业务不断扩大，个别分公司、项目部对内部控制制度执行的力度不够大，对某些业务的控制执行不到位。

五、对公司内部控制的综合评价

董事会审计委员会认为，公司现有的内部控制制度符合我国有关法规和证券监管部门的要求，符合当前公司生产经营实际情况需要，公司不断加强的内部控制，在生产经营各个过程、各个关键环节、重大投资、重大风险因素等方面发挥了较好的控制与风险防范作用。由于公司不断加强了内部控制，保证了公司稳定、健康、和谐发展。同时，公司的内部控制也存在某些由于规模和业务较快发展所带来的问题，公司要通过制度创新、管理创新、方法创新、观念创新，按照监管部门的要求和公司发展的实际需要，继续推进内部控制各项工作的不断深化，不断提高内部控制的效率和效益。

六、对加强公司内部控制的建议

由于公司制定了加快发展的战略，内部控制面临新的挑战，不断加强公司的内部控制，既是维护公司安全的需要，也是推动公司发展的需要。不断改善治理环境、不断改进治理方式、不断提高内部控制水平，在现阶段显得特别重要。公司已经提出了在2009年结合深入开展科学发展观实践活动，要重点抓好内部控制“两个建设”，即加强内部控制的系统性建设和加强内部控制的信息化建设，我们认为，加强“两个建设”抓住了公司改进内部控制的关键点，将有力推动公司内部控制的各项工作。在这个基础上，我们提出“三个深化”建议。

1、深化公司《内部监督条例》和《廉政建设八项禁令》宣传和执行力度，继续抓好年中和年度全面工作检查和专项检查工作，突出抓好关键问题和关键环

节的检查控制，认真整改检查过程中发现的问题，不断提高内部控制水平。

2、深化内部审计工作,认真贯彻落实深圳证券交易所《中小企业板上市公司内部审计工作指引》，推动内部审计从事后、事中审计向全过程审计转变。既要重视干部任职期间的经济责任审计和离任审计，又要加大对重大投资项目特别是募投项目的审计力度，规范高风险业务的会计核算，加强经济效益审计。完善监督工作分工责任区制度，在大单位和大项目配备专职审计监督员，把监督网络延伸到各个层面。

3、深化内部控制意识，按照《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》的要求，进一步加强内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险对策、控制活动、信息沟通、检查督促等控制系统建设，进一步提高内部控制的层次性、系统性和有效性。

广东水电二局股份有限公司

董事会审计委员会

钟敏_____

薛自强_____

曾陈平_____