



中磊会计师事务所

地址 (Add): 北京丰台区星火路1号昌宁大厦8层

电话 (Tel): (086-010) 51120372 51120373 51120375

传真 (Fax): (086-010) 51120377 邮编 (Post): 100070

网址: www.zlcpa.com.cn 邮箱 (E-mail): zl-cpa@263.net

ZHONG LEI CERTIFIED  
PUBLIC ACCOUNTANTS

Add: Changning Building Xinghuo Road  
Fengtai District Beijing CHINA

## 内部控制审核报告



中磊审核字[2010]第 10018 号

河北先河环保科技股份有限公司:

我们接受委托,审核了贵公司管理当局对 2010 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。贵公司管理当局的责任是建立健全内部控制制度并保持其有效性,我们的责任是对贵公司内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是依据《中国注册会计师其他业务鉴证准则第 3101 号》及《内部控制审核指导意见》进行的。在审核过程中,我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性,以及我们认为必要的其他程序。我们相信,我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制,存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或降低对控制政策、程序遵循的程度,根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

我们认为,贵公司按照控制标准于 2010 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效内部控制。



中磊会计师事务所  
有限责任公司

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一〇年七月



# 河北先河环保科技股份有限公司

## 关于本公司内部控制的自我评估报告

### 一、公司概况

河北先河环保科技股份有限公司（以下简称“公司或本公司”），2009年5月22日在原河北先河科技发展有限公司的基础上，经河北省工商行政管理局批准，整体变更为河北先河环保科技股份有限公司，公司企业法人营业执照注册号为130000000008742，注册资本为人民币9,000万元。公司法定代表人为李玉国；注册地：石家庄市湘江道251号。

公司的前身河北先河科技发展有限公司成立于1996年7月6日，注册资本人民币50万元，公司于1999年4月进行了增资，增资后注册资本变更为人民币130万元；公司于1999年12月进行了增资，增资后注册资本变更为人民币1,743万元；公司于2007年12月进行了增资，增资后的注册资本为人民币2,218.3636万元；公司于2009年4月进行了增资，增资后的注册资本为人民币2,838.1982万元；2009年5月，公司前身河北先河科技发展有限公司整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币9,000万元。

公司的主营业务：环境监测仪器的研制、生产、销售；软件产品的开发、生产、销售。

### 二、公司内部控制制度建设情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规的有关规定，根据自身实际情况和经营目标制定了公司内部管理控制制度，并随着公司经营发展不断完善。现就本公司制订内部控制制度基本原则、达到目标以及主要内部控制制度建设情况简述如下：

#### （一）公司内部控制制度建设遵循的原则

1、内部控制涵盖本公司内部的所有业务、子公司、职能部门、岗位和人员，并针对业务处理过程中的关键控制点，将内部控制落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；

2、内部控制制度具有绝对的权威性，任何单位、部门和个人都不得拥有超越内部控制的权力；

3、公司本着精简的原则设立能够满足公司自身经营运作需要的机构、部门和岗位，合理设置和分工，坚持不相容职务相互分离，各机构、部门和岗位在职能上权责分明、相互制约、相互监督，保持相对独立性；

4、公司内部控制建设的核心是风险控制，内部控制制度的制定以规范经营、防范和化解风险为出发点，并兼顾成本与效益原则，尽量以合理的控制成本达到最佳的控制效果。

5、本公司内部控制建设符合国家有关的法律、法规的规定，与本公司所在行业特点、经营规模、业务范围、风险状况以及公司所处经营环境相适应，并随着公司外部环境变化、业务职能调整和管理要求提高等不断修订和完善。

## （二）本公司内部控制制度的基本目标

1、建立和完善符合现代管理要求的法人治理结构及内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，保证公司经营管理目标的实现；

2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行；

3、堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正各种错误、舞弊行为，保护公司财产的安全完整；

4、规范公司会计行为，保证会计资料真实完整，提高会计信息质量；

5、确保国家有关法律法规和公司内部控制制度的贯彻执行。

## （三）本公司主要内部控制制度简介

本公司内部控制制度主要由公司法人治理制度和基本管控制度两部分组成。

公司法人治理制度主要由公司章程、三会议事规则、独立董事制度等制度构成。公司法人治理制度规范公司的组织和行为，保护公司、股东和债权人的合法权益，构建公司基本的组织架构和授权、监督体系。

基本管控制度主要由财务会计管理制度、人事行政管理制度、生产系统管理制度等组成。

上述制度共同构建了内部控制的控制环境、风险评估过程、内部沟通与信息交流、控制活动和对控制的监督等方面。现就内部控制的五个构成要素—控制环境、风险评估过程、内部沟通与信息交流、控制活动和对控制的监督，对公司的内部控制进行评价。

### 三、公司内部控制要素

#### (一) 控制环境

##### 1、公司法人治理结构

公司依法设立了股东大会、董事会和监事会，分别作为公司的权力机构、执行机构、监督机构。按照相互独立、相互制衡和权责明确的原则，公司制定了股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则和总经理工作细则。董事会下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，并分别制定了相应的工作细则。股东大会决定公司的经营方针和投资计划，审批公司的年度财务预算方案、决算方案；董事会决定公司的经营计划和投资方案，执行股东大会的决议；监事会对公司董事、总经理等高级管理人员进行监督，检查公司的财务，行使公司章程和股东大会授予的其他职权；总经理负责主持公司的生产经营管理工作，组织实施董事会决议，并向董事会报告工作、组织实施公司年度经营计划和投资方案、提请董事会聘任或解聘公司副总经理、财务负责人。

##### 2、控股股东关系

本公司与控股股东之间在机构、人员、资产、财务、业务等方面完全分开，控股股东按照法律法规的要求只享有出资人的权利。另外，公司制定了《关联交易管理办法》，严格依照该办法对日常关联交易进行管理控制，在进行相关决策时，严格执行关联人回避制度。

##### 3、组织机构

公司已按照国家法律、法规的规定以及监管部门的要求，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构；遵循不相容职务相分离的原则，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系。

##### 4、人力资源

公司制定了人力资源管理政策，明确规定了招聘、晋升、绩效考核、薪酬奖惩等管理办法，确保经理层和全体员工具备相应的胜任能力，并有效地履行职责。公司现有人力资源政策能够基本保证人力资源的稳定和公司各部门对人力资源的需求。

## （二）风险评估过程

公司制定了“做全球最专业的环境监测仪器供应商”的发展目标，以“周审天地、关怀万物”为企业文化理念，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将企业经营目标贯彻执行。公司建立了有效的风险评估过程，建立了 ISO9001:2000 质量管理体系、合同评审制度，财务管理中心和质检等部门以识别和应对公司可能遇到的包括经营风险、环境风险、财务风险等重大且普遍影响的变化。

## （三）信息系统与沟通

公司内部建立了有效地沟通渠道和机制，对各种内部信息沟通方式，均制定了相应的制度，公司内部信息沟通的方式主要包括会议、公告、内线电话、电子邮件等多种形式，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。同时公司要求相关部门加强与环保行业协会、中介机构、业务往来单位以及相关监管部门等进行沟通和反馈，以及通过市场调查、网络等渠道，及时获取外部信息，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

## （四）控制活动

### 1、控制方法

公司基本建立了比较健全的制度管理体系，已全面推行制度化的规范管理，制定了完善的公司管理制度，保证了公司的安全、规范、高效运作。主要是：

（1）会计系统：公司一直贯彻执行国家统一的财务会计制度，按照《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》及有关规定制定了一系列的制度，包括《公司预算管理制度》、《资金管理制度》、《公司票据管理制度》、《成本费用管理制度》、《财务印章管理制度》、《应收账款管理制度》、《会计档案管理制度》、《固定资产管理制度》等，通过系统的财务管理制度的充分履行，规范了公司及控股子公司的财务行为，为加强公司财务管理和经济核算工作，提高经济效益提供了保障。明确了资产、投资、成本、费用、权益、收入、利润及利润分配以及税务、财务报告、财务会计档案的管理，指导了公司财务管理和会计核算工作，并对重大财务行为进行监督，从而保证了会计信息的真实性。

（2）决策系统：《公司章程》规定了公司的决策管理程序，公司为了能有效地控制重大交易，还制定了《对外担保管理办法》、《筹资管理制度》、《对外投资管理办法》等具体的管理制度。制度规定，重大投资和资产购置活动，须有项目立项和可行性报告，按照公司章程约定的权限进行逐级审批，并进行跟踪评价。

(3) 采购与仓储系统：采购是公司生产经营的重要环节，在此环节建立了《采购与付款内部控制规范》、《物资采购计划管理制度》、《物资采购合同管理制度》、《物资收发存管理制度》、《物资采购结算制度》、《采购物资退回、折让、折扣管理制度》、《检验封样管理制度》等管理制度，建立和完善了采购与付款的控制程序，强化了对请购、审批、采购、验收、付款等环节的控制，做到比质比价或统一采购渠道采购、采购决策透明。

(4) 销售系统：建立了《销售循环内部控制规范》、《经销商管理办法》、《运营管理办法》、《营销系统运营管理办法》、《重大招标项目管理办法》，该制度梳理了销售计划管理、销售合同管理、考核、产品出库及发货、结算、发票管理、货款对账、清欠、坏账计提及核销管理、客户档案管理等销售环节，基本上建立了一套完整的销售管理体制与激励机制，进一步强化了公司对发出商品和账款回收的对应管理，实现了每单合同、每家客户往来账务的可追溯性，避免或减少了坏账损失。

由于环境监测仪器属于精密仪器，销售货款顺利的回款与技术服务部门对环境监测仪器的安装、调试、验收等环节有着重要的联系，为了做好该项工作，公司有独立的技术服务部门，制定了较为完整的技术服务制度，包括《客户服务工作流程和基本要求》、《售后服务管理办法》、《返修仪器或部件管理制度》等制度。

(5) 生产、仓储与质量管理体系：生产、仓储与质量管理方面建立了《生产计划管理办法》、《生产部相关管理制度》、《定额管理办法》、《统计管理办法》、《原材料、外协件、外购件进厂验收制度》、《质量跟踪管理制度》、《物资收发存管理制度》、《物料报废管理制度》、《计量管理制度》、《仓库日常管理制度》等管理制度，有效地实现了对实物资产的验收入库、领用发出、安全生产、入库保管、提货发运等关键环节的控制。

公司通过了 ISO9001: 2000 质量管理体系认证、编制了《质量管理手册》，由质管部全面负责公司质量管理工作，对产品的来料、外协加工、整机调试、出货等关键环节都建立了严格的检验流程，全流程控制产品质量，进而保证了产品质量和良好的生产环境。

(6) 技术创新与产品研发系统：科技创新是公司不断发展的源泉，公司拟定了《新产品开发与研制管理办法》、《改造项目科研开发管理办法》、《研发项目奖励及绩效考核制度》、《研发项目经费控制及核算管理制度》、《新产品中试管理办法》等管理制度，从项目立项、审批、研发及项目的升级改造、项目中试到项目的核算、经费控制及考核与奖励作了详细的规定，基本建立了一套完整的研发管理体制与激励机制，加强

了公司技改和创新项目的管理，提高生产水平和技术创新能力，更大限度地发挥存量资产的作用，提高企业的市场竞争力。

(7) 内部审计系统：为加强公司财务管理、建立健全内部控制体系，建立了《内部审计制度》。独立、客观、公正地评价财务收支及经营活动的真实性、合法性和效益性。通过审计监督，健全内部控制，严肃财经法纪，确保公司资产安全有效地管理和使用，如实反映公司资产、负债和权益，提高经济效益。

(8) 子公司的管理：公司通过委派董事、监事对子公司实施控制，目前正在着手制定《参股、控股公司业务管理办法》，以加强对参股、控股公司的有效管理，形成制度化、规范化的高效运营机制。

## 2、控制程序

公司为了保证目标的实现而建立的政策和程序，在经营管理中起到至关重要的作用。公司在交易授权审批、职责划分、凭证与记录控制、资产接触与记录、独立稽核控制等方面，均建立了规范化工作程序。

### (1) 交易授权

明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

#### ①一般授权

公司制订了人事管理、行政管理、生产管理、研发管理、质量管理、成本管理、营销管理等方面的规章制度，并汇编成册，明确人事、行政、研发、生产、采购、销售各个环节的授权；

财务收支方面，以财务管理制度为基础，制定了财务收支审批权限，对董事长、总经理、财务负责人及职能部门领导进行分级授权。

#### ②特别授权

对于公司经营方针、重大投资、筹资、担保、关联交易等重大经营活动，公司根据《公司法》及相关法律和《公司章程》的规定，由董事会审议决定，超越董事会权限的，报股东大会批准。股东大会对董事会在公司投资、筹资、担保等方面给予一定的授权。

### (2) 职责划分

公司在经营管理中，为防止错误或舞弊的发生，制定了岗位说明书，通过权力、职责的划分，使组织的各组成部分及其成员明确自己在组织中位置，了解自己拥有的权力、承担的责任、可接受的业务活动和行动规则等，以防止出现差错及舞弊行为的发生。

### （3）凭证与记录控制

公司采购、生产、销售、仓储和会计各环节产生的凭证与记录较为准确，同时各部门在执行职能时相互制约，使得内部凭证的可靠性加强。外来凭证由于合同的存在以及各相关部门在管理制度的约束下相互审核，杜绝了不合格凭证流入企业。会计电算化的应用和规章制度的有效执行，保证了会计凭证和会计记录的准确性和可靠性。

### （4）资产接触与记录使用

公司制订的财务管理制度对现金、票据、往来、存货、固定资产管理等建立了定期财产清查制度。对各项实物资产从购建的审批权限、询价、订货到验收、入账、维护、保养、盘点、内部调拨、报废清理等全过程实施监控。在记录、信息的使用上，相关权限与保密制度保证了各项记录和秘密不被泄露。

### （5）独立稽核控制

公司设立内审机构审计部，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

## （五）对控制的监督

本公司董事会下设审计委员会，在审计委员会下专设独立于管理层的审计部门，并采用多种方式通过专门人员开展内部控制的监督检查工作，通过对公司与财务报表相关的内部控制制度的执行情况进行监督和检查，确保内部控制制度得到贯彻实施。通过开展重点投资项目审计、经济责任审计、财务收支情况审计、会计核算及会计基础工作考核等，切实保障公司规章制度的贯彻执行，降低公司经营风险，强化内部控制，优化公司资源配置，完善公司的经营管理工作。

## 四、对内部控制有效性的认定

公司确知建立健全并有效执行内部控制是本公司管理当局的责任，公司已建立了相关制度，其目的在于保证业务活动的有效进行，保护资产的安全和完整，防止、发现和纠正错误和舞弊，保证会计资料的真实、合法、完整等目标的达成提供合理的保证。

公司已初步建立和完善内部控制检查监督工作，内部控制检查监督的工作计划涵盖了内部控制的主要方面和全部过程，为内部控制制度执行、反馈、完善提供了合理的保证。

任何内部控制都有其固有的限制，不论设计如何完善，有效的内部控制制度也仅能对上述目标的达成提供合理的保证；而且由于环境、情况的改变，内部控制的有效性可



能随之改变。公司将不断完善内部控制制度，以保证其一贯有效执行。

本公司管理层确信：公司现有内控制度全面覆盖了经营运作的各个方面，系依据《公司法》、《公司章程》和《内部会计控制规范》结合公司本身的现实情况而制订，符合现代企业制度的要求。本公司内部控制制度和相关工作制度自制订以来，能得到有效执行，未发生因制度缺陷导致的重大经营失误，在完整性、有效性和合法性等方面不存在重大缺陷。

