

天津创业环保集团股份有限公司

2011 年度内部控制评价报告

董事会全体成员保证本报告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

天津创业环保集团股份有限公司全体股东：

天津创业环保集团股份有限公司董事会（以下简称“董事会”）对建立和维护充分的财务报告相关内部控制制度负责。

财务报告相关内部控制的目标是保证财务报告信息真实完整和可靠、防范重大错报风险。由于内部控制存在固有局限性，因此仅能对上述目标提供合理保证。

董事会已按照《企业内部控制基本规范》要求对财务报告相关内部控制进行了评价，并认为其在 2011 年 12 月 31 日有效。

我公司在内部控制自我评价过程中未发现与非财务报告相关的内部控制缺陷。

我公司聘请的普华永道中天会计师事务所已对公司财务报告相关内部控制有效性进行了审计，出具了标准无保留意见内部控制审计报告。

董事长：张文辉

天津创业环保集团股份有限公司

二〇一二年三月二十二日

附件：

天津创业环保集团股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制评价工作根据财政部等五部委发布的《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制评价指引》，以及《上海证券交易所上市公司内部控制指引》和中国证监会有关法律法规的要求，对 2011 年内部控制的设计及运行的有效性进行自我评估。

一、 董事会声明

公司董事会及全体董事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责任。

公司董事会负责建立健全并有效实施内部控制；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经营层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司内部控制的目标：合理保证公司经营管理合法合规、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，促进公司实现发展战略。

由于内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证。内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变，本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。

二、 内部控制评价工作的总体情况

1. 公司内部控制的组织架构

公司严格按照《公司法》、《证券法》、财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》和中国证监会有关法律法规的要求，不断完善公司治理，规范公司内部控制的组织架构，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，采取了有力的控制措施，建立了一个比较完善的内部控制体系。

公司董事会全权负责建立、完善内部控制系统并检查其运行的有效性，以保护全体股东利益及公司各项资产的安全、完整。董事会下设审核委员会，审核委员会对董事会负责，审核委员会通过经营管理部和法律审计部指导、执行及监督公司内部控制系统的建立及运行。经营管理部作为内部控制系统建立及维护的主责部门，负责公司内部控制系统建设的规划、协调、推进以及日常执行的督导。法律审计部负责内部控制评价工作的具体组织和实施，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行独立检查和验证。各业务及职能部门按照内部控制体系建设的规划及安排，负责各自部门内部控制的建设、有效实施及必要的改进。

2. 公司内部控制制度建设情况

公司通过近几年的内控建设工作，已建立起较为完善的内部控制制度体系。为了配合财政部等五部委发布的《企业内部控制配套指引》的实施，2011年，公司结合《企业内部控制应用指引》的要求，对照公司制度流程的风险覆盖情况，按照公司《制度建设管理办法》的要求及具体工作计划开展了完善母公司和子

公司内控体系的工作。

母公司年内陆续完成了包括《财务报告工作指引》、《资金管理制度》、《财务预算管理制度》、《固定资产管理制度》、《会计电算化内部管理制度》、《建设工程变更工作指引》、《投资项目后评价工作指引》、《合同管理制度》、《关联交易管理制度》、《委托授权指引》、《董事会审核委员会实施细则》、《保密制度》、《法律顾问制度》、《附属子公司信息披露工作细则》等 34 项关键制度指引的新设及修订，重新修订和完善了包括 11 大循环的近 100 项流程，从整体上进一步提升了母公司制度流程体系的系统性、完善性，并进一步保证了风险控制效果。

集团所属各子公司均依照内控建设工作计划开展了相关工作，在子公司负责人及事业部负责人的领导下，组织骨干人员建立了内控工作小组，参照《企业内部控制应用指引》，通过对自有业务和组织架构的梳理及风险评估，分别建立了 10-15 个关键业务循环，制定了相关制度流程文件，确立了与母公司相对接的原则一致的内控框架和管理手册。

3. 公司内部控制评价和审计情况

法律审计部负责内部控制评价工作的具体组织和实施，并制订了《内部审计管理制度》和《内部控制审计操作指引、财务收支审计操作指引、经济责任审计操作指引》，以此作为内部监督的实施依据。

法律审计部年初制定工作计划，并上报审核委员会和董事会

审批，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行独立检查和验证，报告期内对母公司以及部分子公司进行了两轮内控测试，对测试中发现的问题提出整改建议，布置整改工作，确保内控结果的有效性。同时法律审计部加强了与审核委员会和董事会的沟通，将内控工作进展情况及时向审核委员会或董事会汇报，形成了定期沟通的工作模式。通过两轮的测试结果显示，公司制度流程能够覆盖关键活动，未发现重大和重要缺陷，公司有效的执行了《企业内部控制配套指引》。法律审计部依据内控测试的结果编制内控评价报告，内控评价报告经董事会会议审议通过后对外披露。

公司聘请了普华永道会计师事务所对公司内部控制有效性进行独立审计，并将披露由会计师事务所出具的内部控制审计报告。

三、内部控制评价的依据

本评价报告旨在根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称基本规范）及《企业内部控制评价指引》（以下简称评价指引），以及《上海证券交易所上市公司内部控制指引》和中国证监会有关法律法规的要求，结合企业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，对公司截至 2011 年 12 月 31 日内部控制的设计与运行的有效性进行评价。

四、内部控制评价的范围

本次内部控制评价的范围涵盖了集团母公司及其下属的子公司，主要业务涵盖污水处理、再生水生产及销售、工程建设等方面。纳入评价范围的母子公司占公司总资产的80%，占公司营业收入的84%。纳入评价范围的业务和事项包括：治理结构、资产与资金管理、工程建设、生产与采购、销售与收款、人事管理、关联交易、科技研发、全面预算、信息管理等方面。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

五、内部控制评价的程序和方法

内部控制评价工作严格遵循基本规范、评价指引及公司内部控制评价办法规定的程序执行。

内控评价包括内控评价准备阶段、实施阶段和报告阶段，其主要工作程序为：法律审计部年初制定工作计划，并上报审核委员会和董事会批准，后法律审计部根据批准的工作计划，会同相关职能部门组成内部控制检查小组，检查小组搜集、整理、审阅已有制度文本和程序文件，对其进行深入了解，在此基础上实施内部控制测试工作，测试结束后编制内部控制自我评价报告。最后将内部控制自我评价报告上报审核委员会和董事会批准，由董事会秘书办公室负责进行信息披露。

评价过程中，我们采用了个别访谈、测试、实地查验等适当方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，如实填写评价工作底稿，分析、识别内部控制缺陷。

六、内部控制评价工作的实施情况

(一) 内部控制环境

1. 公司治理结构

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《股票上市规则》、《公司章程》及中国证监会有关法律法规的要求，规范公司日常运作，加强公司信息披露工作，在完善公司法人治理结构方面不断努力。

按照《公司章程》及相关法规，公司建立了股东大会议事规则，严格按照相关法律法规的要求召集、召开股东大会，保证股东充分顺利地行使表决权。公司董事会在其下设专业委员会，包括审核委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会，独立开展工作。按照《董事会议事规则》，各位董事以勤勉的态度恪尽职守，独立履行职责，充分关注广大中小股东的利益。公司监事会能够按照《监事会议事规则》认真履行职责，本着对股东负责的精神，对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履职的合法合规性进行监督。

2. 组织架构

公司本着规范法人治理和提高管理效益的原则，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制体系。

公司的组织机构划分为三个层级，即管理层、经营层以及实施层。管理决策层以职能为依据，划分为财务部，人力资源部，

董事会秘书办公室，法律审计部等九个部门，对经营层进行高效的管理与服务。经营层划分事业部，主要包括天津水务事业部，外阜水务事业部，能源与资源事业部等事业部，事业部作为利润中心进行独立核算，接受集团的考核。实施层主要包括水厂、分子公司、项目部等实体单位，重点负责组织生产、保证质量与安全，合理控制成本。

3 人力资源

为充分发挥人力资源对实现集团发展目标的重要作用，结合目前集团情况，完善了相关的制度，以合同法及社险法为法律依据，制定了《员工招聘管理制度》《员工招聘与解聘流程》，以杜绝劳动纠纷的发生；以劳动法为法律依据制定了《考勤管理流程》、《本部及基层单位薪资计算与核准支付流程》；根据公司的现状及规划制定了《岗位考核流程》、《员工岗位职级晋升管理办法》、《员工奖惩制度》对日常工作起到了指导与控制的作用。上述制度营造了较好的人尽其才的环境，制定了科学的激励和约束机制，最大限度的发挥了人才的效能，为营造良好内控环境发挥了重要作用。

4 企业文化和社会责任

公司非常重视企业文化建设工作，构建了一套包含理想、信念、行为准则、道德观念标准的企业文化体系。每年，集团会大环境出发，依照公司整体战略布局、公司的员工思想境界、员工受教育程度等因素，于年初确立企业文化年度主题，其目的为

提升员工的文化素养及工作效率，并为公司的整体管理提供软支持。集团作为国内环保行业的领先企业，在保证企业盈利的前提下，时刻注重积极反馈社会、回报社会。每年年底，都会进行年度公益活动总结，并撰写《社会责任报告》，提交公司董事会审核。

（二）风险评估

为更好地应对内外部环境变化导致的企业风险，公司结合《企业内部控制应用指引》的要求，对照现有制度流程的覆盖情况分析、识别、评估公司存在的潜在风险，开展了比照《企业内部控制应用指引》完善母公司和子公司的内控体系的工作；同时为了全面提升公司战略风险的控制能力，公司制定了《战略风险应变管理指引》，指引从战略风险报告、战略风险分析、战略风险决策、战略风险应对、战略风险应变管理绩效考核等几方面建立一套有效的战略风险应变管理机制。在此基础上，公司对接有关流程和制度，进一步形成了工程建设循环、生产采购循环、资产与资金管理循环、人事管理循环等十一个循环，从不同层面对可预见风险进行防范。法律审计部根据风险应对机制以及固有的制度进行风险评估，实现对风险的有效控制。

（三）控制活动

为了配合财政部等五部委发布的《内部控制配套指引》的实施，公司开展了大规模的比照《企业内部控制应用指引》完善母公司和子公司的内控体系的工作。母公司年内陆续新设及修订了

包括 11 大循环的近 100 项流程，从整体上进一步提升了制度流程建设工作的系统性和完善性。各子公司通过对自有业务和组织架构的梳理及风险评估，分别建立了 10-15 个关键业务循环，确立了与母公司相对接的原则一致的内控框架和管理手册。具体如下：

1. 资金活动

为加强集团资金管理，确保资金使用安全，防止舞弊事件的发生，公司制定了《资金管理制度》、《融资管理制度》以及资金循环控制流程等制度和流程，职能部门为财务部。

公司严格按照资金管理的有关制度和控制流程监督资金使用，随着公司业务的发展，也将不断更新和完善，以满足经营管理工作的需要。

2. 资产管理

流动资产方面，集团公司对购入的物料严格管理，对存货的采购、验收、发货都制定了严格的流程，专人负责，定期盘点，确保集团流动资产管理良好有序。

非流动资产方面，主要涉及固定资产、无形资产和长期股权投资，公司对这三类资产制定了各自的管理制度，如《非流动资产管理制度》、《固定资产管理制度》、《科技类无形资产管理办法》，股权投资方面，公司有《子公司股权管理工作指引》进行约束。

3. 研究与开发

公司的科技研发业务日益与公司战略方向结合、突出应用于生产，强调效益转化，并积极制定了《科学技术综合管理工作指引》，对科技项目的申报、论证、立项都进行了详细规定。尤其对涉及保密产权等方面的相关内容，制定出《技术信息保密管理制度》，对技术信息保密的范围、措施以及技术信息的销毁都做出了明确规定。

4. 工程项目

公司工程建设循环中对工程项目从立项到后评价的流程进行了全面的规定，涵盖了全流程的各个风险点，全方位对工程建设方面的风险领域以流程制度的方式加以防范，在此基础上实施内控监督，对工程建设实行有效的管理。

5. 担保业务

为规范公司对外担保行为，防范和化解对外担保风险，保障资产安全，促进公司健康稳定地发展，公司制定有《担保管理制度》，制度具体规定了担保的授权、执行和记录流程、被担保子公司所属事业部为担保议案的初级审核部门、集团公司财务管理部为担保议案的二级审核部门等内容。集团公司董秘办负责将议案最终提交董事会审批。

6. 财务报告

公司制定了《财务报告工作指引》、《定期报告披露流程》及《临时公告披露流程》，用以规范公司日常财务核算、定期财务报告及财务信息公开披露。制度中详细阐述了财务报表的编制、搜集、审核的各项规定，以及各相关部门或单位的权利和义务，

同时规定年度会计报告需经会计师事务所审计以及公司财务报告披露的具体内容，以上规定为公司财务报告及时准确的出具打下坚实的基础。

7. 公司信息披露及关联交易

公司根据已经制定的《信息披露管理制度》，2011年进一步完善了《定期报告披露流程》及《临时公告披露流程》。为进一步规范附属子公司信息披露工作，2011年发布了《附属子公司信息披露工作细则》。上述制度、流程及工作细则，明确了信息收集渠道、审批机构及审批程序，明确了信息披露责任人，并明确由公司董事会秘书办公室负责对信息披露工作进行管理。2011年公司信息披露均做到了及时、真实、完整、公平。

2011年，公司严格执行《关联交易管理制度》，及时将关联交易提交有权机构审批，关联人士回避表决，独立董事对关联交易充分发表意见，认为公司2011年关联交易均按照一般商业条款进行，对交易双方公平合理，符合本公司全体股东利益，公司已将2011年关联交易情况及时进行了充分的披露。

8. 全面预算

公司自2007年推行全面预算以来，经过这几年的实践，已经形成了一整套比较规范化的系统性文件，包括《财务预算管理制度》、《预算编制指引》以及《预算的执行控制和分析流程》、预算编制模板等，这些系统性的文件为预算管理的实施提供了良好的保障。公司成立了计划与考核委员会，负责预算的组织、实

施、监督和考核工作。财务部在计划与考核委员会的领导下，负责预算的编制、汇总、下发等具体工作。

9、合同管理

公司合同管理工作由经营管理部牵头，目前已制定了完善的《合同管理制度》和《合同管理流程》，形成一套规范严谨的审批流程，包括可行性分析、会签、法律审核、技术审核和经营性审核以及合同履约检查，从全流程上对可能出现的风险进行防范。

（四）信息与沟通

公司管理层一直重视对内和对外的信息交流与沟通，并为对内对外的信息交流与沟通建立制度，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

在内部信息与沟通方面，公司制定了一套比较完善的内部控制制度及规范性文件，以涵盖 11 大业务循环的《制度流程管理手册》为纲领性文件，构建起了充分的信息与沟通的平台，公司依托于 OA 系统的稳定运行，及时传达各类管理信息，创造条件保证信息与沟通渠道畅通。在对外信息与沟通方面，公司按照监管要求完善信息披露制度，准确及时披露有关信息，并采取多种途径加强与投资者的沟通。

（五）内部监督

董事会下设审核委员会，审核委员会对董事会负责，通过公司法律审计部对公司的内部控制系统进行独立检查及验证，法律审计部制订了《内部审计管理制度》和《内部控制审计操作指引、

财务收支审计操作指引、经济责任审计操作指引》，以此作为内部监督的实施依据。监事会从独立于董事会的角度，对于公司内控进行监督，对董事会关于内部控制的评价报告进行年度审核，并出具书面审核意见。法律审计部作为内部监督工作的主责部门，经过多年实践摸索，形成了符合我公司实际情况的工作思路和方式，将主要日常工作分为财务审计、财务审阅、内控监督、专项审计等方面。

财务审计方面，按照审计计划对被选取的单位进行了财务收支审计并出具审计报告，随后对审计中发现的问题依据《内部审计管理制度》进行后续整改的进一步跟进，确保发现的问题及时有效的得到整改，并出具审计结果整改报告。

为进一步完善公司治理机制，加强内部控制建设，提高公司信息披露的质量，充分发挥内部审计的监督作用，从2011年起，法律审计部参照《中国注册会计师审阅准则 2101 号-财务报表审阅》的规定，对集团每季度的财务报表（包括资产负债表，利润表，现金流量表），通过询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，对这些财务报表出具审阅报告，并按时提交董事会或审核委员会，形成了定期沟通的工作模式。

内控监督方面，2011年7月起，为配合企业《内部控制配套指引》的实施，我们选取了集团母公司、以及部分子公司作为检查对象，选取涵盖了工程建设、生产采购、销售与收款、资产与资金管理、人事管理等重要循环的700多个风险点进行了内控

自我评价的测试。通过两轮的测试结果显示，我们认为公司制度流程能够覆盖关键活动，未发现重大和重要缺陷，公司有效的执行了《企业内部控制配套指引》。

专项审计方面，先后开展了经济责任专项审计、工程项目专项审计，上述专项审计的开展对从细节处把控集团整体风险起到了不可忽视的作用。

七、内部控制缺陷及其认定

公司根据《基本规范》、《评价指引》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、风险水平等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。

公司对于财务报告内部控制缺陷认定标准，由该缺陷可能导致财务报表错报的重要程度来确定，这种重要程度主要取决于该缺陷是否具备合理可能性导致内部控制不能及时防止、发现并纠正财务报表错报，以及该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小。定量方面具体表现为：根据缺陷的影响金额占本企业资产、税前利润的比率确定；定性方面根据缺陷的影响程度分别确定重大、重要和一般缺陷，主要包括1. 控制环境无效；2. 外部审计发现当期财务报告存在重大错报，内部控制在运行过程中未能发现该错报；3. 公司审核委员会和审计部对内部控制的监督无效；4. 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷等。

内部控制的非财务报告目标一般包括战略目标、经营目标、合规目标等，其中战略和经营目标的实现往往受到公司不可控的

诸多外部因素的影响，公司的内部控制只能合理保证董事会和管理层了解这些目标的实现程度。定量标准方面适当参照财务报告内部控制缺陷的认定标准，定性标准方面主要依据缺陷潜在负面影响的性质、范围以及影响程度等因素确定重大、重要和一般缺陷，如 1. 企业缺乏民主决策程序；2. 企业决策程序不科学；3. 违反国家法律法规；4. 董事、监事和高级管理人员舞弊；5. 媒体负面新闻频现等。

根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，我们未发现报告期内公司存在重要缺陷和重大缺陷。

八、内部控制缺陷的整改情况

我公司在内部控制自我评价过程中未发现存在内部控制设计和运行方面的重要缺陷和重大缺陷。对于发现的一般缺陷我们对后续的整改工作进行了专门部署，对于制度设计层面，制定制度、流程更新时间表，及时布置相关的单位和部门进行更新。对于制度执行层面，按照制度流程的规定进行整改。为督促整改落实，我们将内控工作成果和整改的效果一并纳入公司年度考核体系中，作为对员工和管理层业绩评价的一部分，以将整改的效果确实落到实处。截止 2011 年末，公司有足够的测试样本显示，相关内部控制设计、运行有效，不存在重要缺陷和重大缺陷。

九、内部控制有效性的结论

公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至 2011 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有

效性进行了自我评价。

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

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，公司的内部控制未发生对评价结论产生实质性影响的重大变化。

公司通过近几年的内控建设工作，已建立起较为完善的内部控制制度体系，现有内部控制制度已基本涵盖了公司的所有运营环节，适应公司经营管理的需要。但我们也注意到，内部控制的建设是个常态的系统的工程，应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。2012年主要致力于以下工作：

1. 以现有《制度流程管理手册》为依托，整合资源创建建立统一的内部控制原则，业务流程控制体系及内部权限指引规范，完善公司内部控制制度，实现内控工作的新飞跃。

2. 根据公司的发展变化，及时更新内控制度的建设，将制度的更新常态化，以适应公司发展的需要，同时及时跟进内控监督，确保流程制度得到有效执行。

3. 加强对集团公司季度报表的财务审阅，为公司财务报表把关，提升披露质量，完善公司治理。

4. 随着子公司的内控系统建设的逐渐完善，通过将财务审计

与内控测试二者相结合的整合审计方式，加强对子公司的内控监督。

在未来期间公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。