

内部控制鉴证报告

利安达专字[2012]第 1259 号

北京昊华能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了北京昊华能源股份有限公司（以下简称“昊华能源公司”）董事会《北京昊华能源股份有限公司内部控制自我评价报告》涉及的与 2011 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制有效性的认定。昊华能源公司董事会的责任是建立健全内部控制并保持其有效性；我们的责任是对贵公司内部控制的有效性发表鉴证意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》和《内部控制审核指导意见》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，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，我们的鉴证工作为发表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，昊华能源公司董事会按照财政部颁布的《企业内部控制基本规范》的标准于2011年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

利安达会计师事务所
有限责任公司

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一二年四月六日

北京昊华能源股份有限公司

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。

北京昊华能源股份有限公司全体股东：

北京昊华能源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。

我公司聘请的利安达会计师事务所对公司财务报告相关内部控制的有效性进行了鉴证，出具了鉴证报告。

董事长：耿养谋

北京昊华能源股份有限公司

二〇一二年四月六日

附件：公司 2011 年度内部控制相关情况说明

附件：公司 2011 年度内部控制相关情况说明

公司内部控制的目的是建立符合公司管理实际的、满足相关法律法规要求的内部控制体系，全面提升公司的管理水平，增强风险防范能力，为公司持续健康发展和实现战略目标提供合理保证。

由于内部控制存在固有的局限性，因此，内部控制只能对达到上述目标提供合理保证。而且，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。公司设有内部控制检查监督机制，内控缺陷一经识别，公司将立即采取整改措施。现对公司内部控制情况说明如下：

一、内部控制评价工作的总体情况

公司管理层对内控工作给与了高度重视，认为建立和有效实施内部控制制度既是遵循有关监管法律法规的要求，更是企业自身防范风险、提高管理水平的内在需要。董事长、总经理亲自领导，召开了内控体系建设专题会议，成立了昊华内控体系建设领导小组，并设立了内控建设办公室，负责组织、协调内控建设和实施的相关工作。审计部作为内控规范的牵头部门，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对公司内部控制设计与运行情况进行全面评价。

在评价过程中，评价工作组及时向领导小组汇报评价工作的进展情况，并对评价的初步结果进行沟通讨论。评价工作组编制的内部控制评价报告经审核后提交董事会。

公司内部控制评价报告经董事会会议审议通过后对外披露。

公司聘请利安达会计师事务所有限公司对公司内部控制有效性进行了审计。

二、内部控制评价的依据

此次内控评价依据《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制评价指引》等法规的要求，结合中天恒管理咨询公司编制的《北京昊华能源股份有限公司内控制度管理手册》中控制活动流程为依据，以自我评价手册为标准，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司内部控制的有效性进行评价。

三、内部控制评价的范围

以《北京昊华能源股份有限公司内部控制手册》中所列全部控制措施为评价内容，对全部控制措施进行了分项，共计 16 项，分别为战略规划管理、子公司管控、财务管理、安全运行管理、生产技术管理、销售管理、物资管理、证券事务管理、产权事务管理、投资项目管理、运营管理、人力资源管理、信息系统管理、内部审计管理、法律事务管理和行政管理，并对每一分项中控制措施执行的有效性进行检查、测试和评价。上述业务和事项的内部控制涵盖了公司当前经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

四、内部控制评价的程序

通过评价准备、评价实施、评价反馈和评价报告四个步骤对所属职能部门和单位开展检查、评价工作。

1、在评价准备阶段，首先，拟制了评价工作方案，明确了评价单位、时间、目的、内容及范围；其次、通知被评价部门准备资料；最后，以业务流程为单位，结合内控评价手册编制评价工作底稿，为实施评价作准备。

2、在评价实施阶段，通过审阅资料、人员沟通等方式实施评价，并填写《评价工作底稿》记录实际检查情况。

3、在评价反馈阶段，通过对被评价部门或单位内部控制体系进行综合评价后，与被评价部门或单位管理层沟通，以核对数据，确认事实。

4、在评价报告阶段，根据评价实施和反馈情况，撰写部门评价报告。

五、内部控制体系建设基本情况

公司自成立以来,为保障公司持续、快速、健康、稳定、有序发展,保护股东权益,根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等有关法律、法规、规章及规范性文件的要求和内外部环境的变化,不断建设和完善以风险管理为导向的内部控制体系。

公司在内部控制建立和实施过程中,遵循以下基本原则:

(1)、合法性原则。公司内控体系的建设,要符合国家有关法律、法规的规定,符合政府监管部门、上级主管部门的要求;

(2)、全面性原则。内部控制贯穿决策、执行和监督全过程,覆盖各职能部门及基层单位的各项业务和事项;

(3)、重要性原则。在全面控制的基础上,针对重要业务事项、重大风险领域与管理环节采

取更为严格的控制措施；

(4)、可操作性原则。结合公司管理和业务的实际情况，无论控制点的设置、控制措施的确定还是制度体系的建立，都要确保所通过努力能够得到贯彻执行并发挥作用；

(5)、制衡性原则。从治理结构、机构设置及权责分配、制度流程设计等方面形成相互制约、相互监督机制，力求形成决策、执行、监督、反馈和改进的闭环控制，同时兼顾运营效率；

(6)、适应性原则。与企业经营规模、业务范围、竞争环境和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整；

(7)、成本效益原则。在设计和执行方面，顾及风险影响的重要性，合理权衡实施成本与预期效益，以最小的控制成本取得最大的控制效果。

公司在建立和实施内部控制制度时，考虑了以下基本要素：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。

(一) 内部控制环境

1、公司治理结构

公司按照《公司法》、《证券法》等法律、法规和规章的要求，建立了规范的法人治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，确保了股东大会、董事会、监事会等机构合法合规有效运作。同时董事会还下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会和提名委员会四个专业委员会，并且除战略委员会外其它三个委员会均由独立董事担任主任委员，涉及专门事项的需经各专门委员会审核后提交董事会审核，以保证独立董事、专门委员会能够正常履职、发挥作用，为公司内部控制制度的制定与运行提供了一个良好的内部环境。

2、内部控制组织架构

公司内部控制组织架构由股东大会、董事会、监事会和以总经理为代表的经营团队组成，形成决策科学、监督有效、执行有力的运行机制和分工合理、职责明确、相互制衡、运作规范的组织架构。

(1)、股东大会是公司最高权力机构，能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利。

(2)、董事会是公司决策机构，对股东大会负责，对公司内部控制体系的建立和监督负责。董事会下设董事会秘书，负责处理董事会日常事务。

公司董事会下设了审计委员会、薪酬与考核委员会、战略发展委员会和提名委员会。

公司董事会成员中，包括独立董事五名。独立董事独立履行职责，不受公司主要股东、实际控制人的影响，对公司及全体股东负有诚信与勤勉义务。

(3)、监事会是公司监督机构，对股东大会负责，负责检查公司的财务，核对董事会拟提交股东大会的财务报告、利润分配方案等财务资料；监督检查董事、总经理及其他高管人员执行公司职务时的行为等。

(4)、公司经理层对内部控制制度的制定和有效执行负责，通过指挥、协调、管理、监督各职能部门行使经营管理权力，管理公司日常事务，保证公司的正常经营运转。

公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规规定，制定公司治理制度，先后制定并完善了多个上市公司内部管理规范化制度，包括《公司章程》、《股东大会规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《董事会审计委员会年报工作规程》、《董事、监事和高级管理人员持股变动管理制度》、《独立董事年度报告工作制度》、《高级管理人员绩效考核及薪酬管理办法》、《董事会提名委员会实施细则》等，形成一整套完整有效的内部控制管理制度体系，促进了公司的科学管理。

3、内部审计机构

公司设立了审计部，负责对公司内部控制的健全性及执行的有效性、财务信息及相关经营活动等进行检查监督，以促进公司完善内部控制体系，改善经营管理，提高经济效益。

报告期内，公司审计部按照年初制定的审计计划、通过开展常规审计、专项审计等工作，对公司所属单位是否严格按照内部控制制度运作进行审计监督，并对审计中发现的内部控制缺陷及时进行分析、提出完善建议，年末提交审计工作总结报告。

4、人力资源政策

公司以满足未来发展人才需求和提升公司员工的综合技能、素质为目标，结合公司的业务特点和员工结构，制定了《昊华能源公司“十二五”时期人才发展战略规划》，明确公司“十二五”时期人才队伍建设目标。加强外埠项目人才的引进和培养，确定外引内培、公开招聘、定向招生、定点代培、择优择优等途径的人才调配策略。公司制定的人力资源政策符合公司经营实际和未来发展需要，涵盖了员工招聘、培训、内部调动、薪酬管理和绩效考核等方面，规范了公司的人力资源管理。

5、企业文化

企业文化是以企业理念为核心，由精神层面、行为层面、制度层面和物质层面等构成的系统工程。企业文化的本质是文化管理，是文化与管理在企业各项工作中的有效融合，是企业人本管理的高级阶段，所以，打造执行文化，实现精细化管理是企业文化的根本要求。公司在企业文化的建塑过程中，形成了具有自身特色的总体框架，即理念渗透、制度规范和行为养成，不断推动企业文化建设。

公司借助专业咨询机构，认真梳理已行之多年的管理思想，汲取国内外优秀企业的文化精华和最新的管理理论，依据京煤集团文化体系，结合昊华能源发展的特点，在充分调查研究的基础上，通过运用先进的企业文化分析工具，完成了企业文化体系构建，编制了《昊华能源公司企业文化手册》。同时，鉴于煤矿安全工作的特殊性和极端重要性，公司把安全文化建设作为企业文化建设的重点，确立了“员工安全健康，企业和谐发展”的安全管理目标，进一步明确“安全第一，生产第二”的安全生产原则，树立了“以人为本，安全发展”的安全价值观、“关爱生命，崇尚健康”的安全道德观、“科技兴安，本质安全”的安全科技观、“安全就是效益，投入保障安全”的安全投入观、“教育先导，培训塑人”的安全教育培训观和“结构完整，功能齐全，反应灵敏，运转高效”的应急预防救援观等安全文化理念。

（二）风险评估

为促进公司持续、健康发展，实现经营目标，公司遵从中国证券监督管理委员会、上交所、中华人民共和国财政部和国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国资委”）有关内部控制和风险管理的要求，结合实际情况，委托北京中天恒管理咨询有限公司制定了《北京昊华能源股份有限公司内部控制管理手册》和《北京昊华能源股份有限公司内部控制自我评价手册》，致力于建设风险评估、风险应对、风险监控预警、内控检查评价与改进为一体的内控与风险管理运行机制。

随着公司内、外部经营环境和经营情况的变化，除重点关注煤炭行业固有风险和外部风险外，我们将进一步完善公司的风险评估机制，以适应未来发展的需要。

（三）控制活动

公司不断强化风险控制力和执行力，在组织结构控制上，结合公司实际情况，按照不相容职责相互分离、相互制约、相互监督和成本效益原则，设置办公室等 11 个职能部门，将业务管理的决策、执行、监督和反馈的重要环节落实到具体部门。在制度程序上，通过建立各种规章制度、风险辨识与评估、优化业务流程、完善考核奖惩、加强监督检查等各种控制措施，对各层级的经济活动进行控制，提高执行力。重要的控制管理环节如下：

1、战略规划管理

公司制定《北京昊华能源股份有限公司董事会战略委员会实施细则》，依据文件要求制定、实施、调整符合公司发展需要的战略规划。

2、子公司管控

公司依据《关于进一步推进国有企业贯彻落实“三重一大”决策制度的意见》，对子公司治理结构的设立、变更、重大决策、重要人事任免、考核与奖惩、大额资金运作等纳入统一管理，各控股子公司定期向公司报送财务报告，按时参加公司组织的相关例会，报告生产经营

管理情况，分析外部环境情况和经营风险；公司各职能部门实行归口管理，对控股子公司的各项经营管理业务进行日常监督、指导；公司定期对控股子公司开展审计和业绩考核，不断规范控股子公司的经营运作，提升发展能力。

截止报告期末，公司共有 7 家控股子公司，各控股子公司负责主要业务的高级管理人员和财务负责人均由公司委派的人员担任，公司能够对各控股子公司的日常经营决策实施有效的控制。

3、财务管理

为规范企业财务管理工作，有效防范财务风险，提高资金营运效率，保护公司财产安全，完善内控制度，公司建立了完善的财务管理内部控制制度，主要包括：《预算管理办法》、《关联交易管理办法》、《固定资产管理办法》、《成本费用管理办法》、《成本岗位工作流程》、《担保管理办法》、《募集资金管理办法》、《募集资金审批、使用的相关规定》、《财务收支审批暂行制度》、《各种借款和各项费用开支标准及审批管理办法》、《现金管理内部控制制度》、《资金管理办法》、《计提资产减值准备内部控制制度》和《关于规范与关联方资金往来的管理制度》等一系列经营活动的管理制度。

4、安全生产运行管理

根据煤炭安全生产规定，公司建立建全了一整套安全生产管理制度，如《危险源监控和管理制度》、《煤矿安全隐患排查治理办法》、《隐患排查治理手册》、《关于构建安全隐患排查治理督察反馈体系的规定》、《煤矿较大事故隐患分级分类排查和督办管理办法》《关于精细化管理上台阶实现安全工作新突破的决定》、《关于构建应急救援体系》、《安全生产例检制度》、《煤矿事故应急救援制度》、《安全生产责任考核制度》、《安全生产管理制度》、《技术创新项目管理办法》、《采区、工作面设计审批的工作流程》、《公司设备管理办法》及《公司调度室管理办法》。

公司始终贯彻“安全第一、预防为主、综合治理”的安全生产方针，坚持“安全可控、事在人为”的安全理念和“安全第一、生产第二”的安全生产原则，以 PDCA 闭环管理流程控制和责任追究为手段，2011 年百万吨工亡率为零。定期召开安全生产分析会，及时解决安全生产问题。构建完善的安全监察体系，形成主体责任明确、流程控制严密、闭合措施及时的安全监督网络体系，有效提高安全监察效能和超前预防能力；并构建了应急救援体系，整合调度指挥资源和矿山救护资源，加强训练和应急演练。

5、销售管理

公司对煤炭资源管理实行总量控制、统一管理，成立了销售价格委员会，根据国内外市场需求，准确把握煤炭市场需求变化，细分产品结构，创新销售模式，针对不同的市场用途，建立价格市场调节机制，对混中块煤进行竞价销售，实现了增收增利。销售部按区域成立专业

市场开拓部门，分别实施市场开发、调研和维护工作，并制定了《销售结算制度》、《出口煤业务流程》、《运销部统计工作管理制度》及《收款业务流程》等制度规定，对销售市场的管理实施了较为严格的事前、事中和事后控制。

6、物资管理

根据煤炭安全生产特点制定了相应的管理制度和规定，如《物资管理实施细则》、《物资采购管理办法》、《关于正确运用物资采购方法的通知》、《供应商管理办法》、《买卖合同管理办法》、《物资检验管理办法》、《仓储管理办法》、《业务风险监察管理办法》。这些办法的制定对公司在物资采购上实行零库存和供应商管理库存（VMI）模式起到了促进作用，保证了物资供应的及时准确，解决了供需之间的矛盾，有效的降低了供应风险。

7、证券事务与产权事务管理

公司制定《公司议案流程》、《定期报告工作流程》、《临时公告业务流程图》、《重大信息内部报告制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《内幕信息知情人管理制度》、《高管持股变动管理制度》、《投资者关系管理办法》、《信息披露制度》和《外部信息使用人管理制度》，特别对信息传递与披露原则、披露主体、披露有关方责任、披露形式和要求、披露程序、与媒介沟通、投资者来访、来电等接待以及重大事项报告与披露等作出明确规定，以规范公司信息披露工作，确保信息披露的真实、准确、完整、及时和公平，维护公司和投资者的合法权益。

8、投资项目管理

为规范公司的投资行为，制定了《投资论证和决策管理办法》，明确股东大会、董事会、董事长和总经理的投资审批权限、决策审批程序和具体要求，在有效控制风险的前提下实现股东利益的最大化、保证公司投资的安全性和收益性、提高公司资金的使用效率。制定《工程资金管理政策》，严格工程资金申报、审批程序，明确责任部门和责任人，确保工程资金管理规范运行。

9、运营管理

主要包括经济活动分析，节能减排管理、体系认证管理、招标管理和信访管理，并制定了相关的管理制度，公司2号文《2011年经济政策及管理办法》对财务管理及政策、工程资金管理政策、人力资源管理政策、煤炭销售管理及政策、物资管理及政策、节能管理及政策、技术创新管理及政策等做了明确的规定，并成立了由公司高管和相关部门组成的经济审核小组，对经营单位与经营管理者相关指标的完成情况，各项经济考核政策的执行情况等提出考核意见，报公司批准后执行。公司4号文《关于落实2011年节能减排工作目标的通知》，明确了节能减排工作实施细则、考核办法和节能目标责任评价考核实施细则；制定《招投标管理实施细则》，加强招投标管理，严格招投标过程的控制与监督。

10、人力资源管理

公司制定《人力资源管理的若干规定》、《人才引进工作的暂行规定》、《员工奖惩办法》、《关于调整完善薪酬分配制度实施办法》、《人员流动管理办法》、《请假制度》、《实施生产员工档案管理系统的通知》、《对任期届满中层管理人员进行述职考核的有关规定》等，建立员工和领导选聘、岗位责任、培训、绩效考核、薪酬、福利、保险和晋升机制。保证了人才队伍的稳定，增强了员工的责任心，提高了员工素质。

11、信息系统管理

公司制定《计算机网络使用管理规定》，明确规定了在网络使用、计算机安全、保密管理、OA办公自动化系统在线使用、中心机房等各方面的管理规定，做到系统的安全使用。

12、内部审计管理

公司制定了《内部审计工作制度》、《内部审计工作程序》、《后续审计实施办法》，建立了专门监督检查的内部审计部门，配备专职审计工作人员。主要对公司内部控制的健全性及执行的有效性、财务信息及相关经营活动等进行检查监督，以促进公司完善内部控制体系，改善经营管理，提高经济效益。

13、法律事务管理

公司制定《企业法律事务管理办法(试行)》、《合同管理办法》，对企业总法律顾问、法律事务室和法律纠纷处理、合同管理等方面作出明确规定，形成了公司主要负责人领导、总法律顾问牵头、业务部门参与、法律事务室组织实施的法律风险防范工作机制和内部法律监督机制。

14、行政管理

公司制定《电子文件归档与管理暂行规定》、《会议制度》、《关于对外交往的有关规定》、《机关公务用车管理规定》、《关于规范公司发文流程的通知》、《机关车队管理制度》，规范日常的行政管理工作，保障工作畅通。

(四)信息与沟通

日常经营管理中，公司依托电子邮件系统、OA协同办公系统、短信平台、内部刊物等平台建立了业务运营情况、重大事项发布机制，便于员工全面及时的了解公司经营信息，并通过各种工作例会、专项工作会议、沟通交流会等方式，加强员工的思想交流，在公司运营、专项工作的推进上统一认识，保证公司的有效运作。财务、人力资源、安全、生产、供应、销售等各专业，依托专业软件建立了专业的管理系统，提高了各职能部门的工作效率和管理能力。

对于投资者，公司除了严格执行《信息披露管理制度》，通过法定信息披露的渠道发布

信息外，投资者还可通过网络、电话、信函、交流会等方式了解公司信息，加强对公司的信任和理解。

(五) 内部监督

公司设立了审计部，配备了专业的审计人员。2011年审计部根据《基本规范》的要求，对所属职能部室和单位的内部控制体系进行了较为全面的检查和梳理，规范了内控流程，完善了相关内控制度，在公司的经营管理和内部控制中发挥审计监督作用。

公司各经营管理部门负责本专业内部控制的建设和执行，并接受内部控制监督评价部门的监督检查。

六、内部控制评价及有效性认定

公司审计部历时三个月，对11个内控建设部门的内控执行有效性进行检查、测试和评价，共拟制评价方案11份，编写内控评价工作底稿144张，对共计914个风险控制措施进行逐项评分，发出征求意见表11份，收回被评价部门反馈意见21条，撰写被评价部门内控评价报告。

根据内部控制自我评价等级评定标准，2011年度公司内控评价结果属于一级——内控执行有效，评价结果反映《内部控制管理手册》中控制活动要素所涵盖的管理流程总体执行有效，在各环节均能有效执行内部控制措施，亦能对风险进行有效识别和控制，控制措施适宜，控制效果显著，规避风险效果良好。公司运营与财务核算相关的内部控制制度遵守有关监管部门的要求，在执行内部控制制度过程中，本公司尚未发现重大风险失控、严重管理舞弊、重要流程错误。

因此，本公司董事会认为，2011年度未发现本公司存在内部控制设计或执行方面的重大缺陷。

由于内部控制的固有局限性，管理人员对内部控制认识上的差异、市场经营环境的瞬息万变以及不可预见风险等因素的影响，使得我们无法绝对保证不出现任何误差与错误。

本公司将根据不断积累的管理经验、股东的建议、国际国内的内控发展趋势，以及内外部风险的变化，对照监管规则，按照精细化管理要求，持续改进内部控制系统，适应公司未来的发展需要。

北京昊华能源股份有限公司董事会

二〇一二年四月六日