

# 上海阳晨投资股份有限公司

## 2012年度内部控制评价报告

各位董事：

该项议案提交公司第六届董事会第八次会议，请予审议。

上海阳晨投资股份有限公司（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》和公司年初制定《内部控制规范实施工作方案》的要求，对2012年内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。

公司内部控制的目標：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，成立了内控领导小组。内控领导小组由董事长直接挂帅全面负责内部控制体系的建设。公司各职能部门及子公司全面贯彻执行内部控制体系，明确内部控制建设职权及责任，有利于切实保证公司内部控制建设领导和组织实施。

内控领导小组由董事长、总经理、公司副总、财务总监、董事会秘书组成。内控领导小组对董事会负责，主要履行以下职责：

- (1) 负责营造良好的内部控制建设环境；
- (2) 部署内部控制建设、执行及监督活动等；
- (3) 审阅各阶段的成果和报告；
- (4) 协调公司内部控制建设的重大事项；
- (5) 考核内部控制建设的相关人员，保持公司整体利益和制定方针的一致性。

内控建设实施由审计部牵头，公司各职能部门及子公司参与实施。审计委员会作为公司内部控制体系有效性的监督机构。

## 2. 公司内部控制制度建设情况

公司对重要业务流程进行了收集与归纳，梳理原有管理流程及二级实施流程的可控性，并进行自我检查，编制风险清单。总体来看，随着公司内部控制制度的进一步修订和建立健全，公司内部控制制度建设得以不断加强，制度体系更趋健全。随着内部控制的进一步强化和经营管理水平的进一步提升，公司还将逐步对现行制度进行修订、完善和细化。

## 3. 公司内部控制评价和审计情况

公司根据经批准的自我评价工作方案，参加了内控知识专业培

训，并组织开展了多种形式内控知识学习培训，在此基础上组成评价工作小组实施内控评价工作。评价工作小组根据确定的样本量，对重要业务领域、流程环节和重要子公司进行测试，充分收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据，并编制相应的测试底稿。同时，评价工作小组组织开展了与各部门相关人员的多次访谈与沟通，对年内梳理形成的主要流程的关键管控点进行了穿行测试。通过测试结果显示，公司制度流程能够覆盖关键活动，未发现重大和重要缺陷，公司有效执行了现有的相关内控制度。评价工作小组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。

公司聘请了立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制设计与运行有效性进行审计，独立发表审计意见，出具内部控制审计报告，并与公司2012年年报一同对外披露。

### **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2012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母公司及其下属的子公司。纳入实施范围的子公司包括：上海阳龙投资咨询有限公司、上海阳晨排水运营有限公司、上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司、成都

温江区阳晨水质净化有限公司、成都温江区新阳晨污水处理有限公司。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、水务经营项目、物资采购、工资费用、融资管理、对外担保、关联交易、财务报告编制等方面。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实施方案执行。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：制定评价工作方案、组成评价工作小组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果，在此基础上编制内部控制评价报告，最后将内部控制评价报告上报内控领导小组和董事会，批准后由董事会秘书负责进行对外信息披露。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，包括审计委员会、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

公司根据企业的性质、发展战略、管理要求等因素，按照科学、精简、高效、制衡的原则，设置行政人事部、投资发展部、计划财务部、审计部等四个部门，通过合理划分部门管理职责和岗位职责，形成各尽其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制体系。

## 3 人力资源

公司制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策，将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工的素质。

《企业员工手册》明确了遵纪守法、以德为先的原则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，构建了活力、精干、积极向上的企业文化体系。公司作为国内环保行业的领先企业之一，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。每年都会组织厂区周边居民及高等院校参观污水处理厂等普及环保知识公益活动。各部门负责人签署《安全生产责任书》，污水处理的安全运营落实到每一个具体的人。每个阳晨人都知道环保事件无小事，为了社会可持续发展默默的贡献自己的微薄之力。

## （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》完善了公司的内控体系的工作。在此基础上，公司对接有关流程和制度，进一步形成了物资采购管理、水务经营项目、工资费用管理、资产资金管理、融资管理、对外担保业务管理、关联交易管理、财务报告编制管理等八个项目内部控制权限指引，从不同层面对可预见风险进行防范。公司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，公司开展了比照《企业内部控制应用指引》来完善公司的内控体系的工作。

### 1. 控制措施

本公司的主要控制措施包括：

#### （1）不相容职务分离控制

公司在岗位设置前会对各业务流程中所涉及的不相容职务进行分析、梳理，考虑到不相容职务分离的控制要求，实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

#### （2）授权审批控制

公司各项需审批业务有明确的审批权限及流程，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任，并在此基础上建立了内部控制权限指引。企业的各级管理人员在授权范围内行使职权和承担责任。

### （3）会计系统控制

公司严格遵照国家统一的会计准则和会计制度，建立了规范的会计工作秩序，制定了《会计核算制度》，加强公司会计管理，提高会计工作的质量和水平。与此同时，公司通过不断加强财务信息系统的建设和完善，财务核算工作全面实现信息化，保证会计信息及资料的真实、完整。

### （4）财产保护控制

公司建立了财产日常管理制度和定期清查制度，通过设立台账对各项实物资产进行记录、管理，坚持采取定期盘点以及账实核对等措施，保障公司财产安全。

### （5）预算控制

公司根据经营管理目标及编制全面预算的要求，制定了《预算管理制度》明确了各责任单位在预算管理中的职责权限，规范了预算的编制、审定、下达和执行的程序，强化预算约束。

### （6）运营分析控制

公司建立了《总经理工作细则》，并通过公司经理层月度例会、项目专题会等形式，定期或不定期的开展运营管理的分析，发现问题及时解决。

### （7）绩效考评控制

公司科学设定了考核指标体系，对内部各责任单位及全体员工的业绩进行定期与定性的考核、分析，作出客观、公正的综合评价，在企业内控管理中发挥着显著的作用。

## 2. 控制措施在业务活动中的应用

公司将上述控制措施在下列主要业务活动中综合运用，对各种业务及事项实施有效控制，促进了内部控制的有效运行。

### （1）物资采购业务

公司物资采购包括了固定资产的采购、低值易耗品采购。需用单位根据生产经营、建设需要和预算提出物资申请和编制请购计划、选择确定采购价格及供应商、签订合同、物资验收入库、货款的支付与核算、物资的处置等环节重要控制点进行了测试，没有发现重大缺陷及重要缺陷。

### （2）项目投资经营业务

公司主要投资及经营范围是城市生活污水处理业务。为此公司专门制定了《工程项目管理制度》，对项目投资或更新改造（大修）立项、组织招投标和比价方案、竣工验收等环节都作了详细的规定。项目经营业务的收支（水费的收取）都按所签署的相关合同执行。

### （3）费用支付业务

公司各部门单位编制年度费用预算并上报审批，财务部对各项费用的支付进行控制及审核，对超预算的费用必须上报审批后列项支付。公司对预算外的费用审批非常严格，在测试中我们没有发现制度流程上的重大缺陷及重要缺陷。

### （4）货币资金管理业务

公司为此专门修订了《财务管理制度》，其中要求下属各部门根据业务需要编制资金收入预算、资金支出预算经部门负责人审核签字后送财务部，由财务部对各部门资金收支预算进行审核和资金预算平衡。对银行账户的开立、销户；办理货币收入业务、支出业务；货币资金的余额控制、日常管理等都进行了严格规定。

### （5）融资管理业务

每年初由财务部门根据生产经营需要和分析长短期资金缺口，提出融资方案（贷款授信额度）或新增融资方案，送交董事会审批。

公司也制定了《融资管理制度》，对签订融资借款合同或续签；利息的支付、本金的归还都作了详细规定。

#### （6）对外担保业务

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，公司制定了《担保管理制度》，此制度对担保的流程、授权审批、担保合同风险的控制等作出了详细的规定。

#### （7）关联交易业务

为规范关联交易行为，公司已制定了《关联交易决策制度》，此制度定义了重大关联交易；审批的流程；关联人士回避表决；独立董事应对关联交易充分发表意见等规定，从制度上保证了关联交易均按照一般商业条款进行，对交易双方公平合理，符合公司全体股东利益。

#### （8）财务报告编制及信息披露

公司每年末由财务总监组织召开财务年度决算工作会议，布置落实编制方案。公司本部、内部独立核算单位、子公司财会人员根据《企业会计制度》和编制财务报告的有关规定编制个别报告，然后由公司本部统一汇总编制合并财务报告。公司为规范定期财务报告的披露质量，已制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。同时，公司也制定了《信息披露管理制度》，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负责对信息披露事务工作进行组织协调。2012年公司信息披露均做到了及时、真实、完整、公平。

#### （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。已制定了《内幕信息知情人管理制度》、《外部信息使用人管理制度》。

公司对内已构建起了充分的信息与沟通的平台，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

公司设有完整的内部监督体系，主要是董事会下设审计委员会，审计委员会对董事会负责，通过公司审计部对内部控制系统进行独立检查及验证。同时，已制订的《内部审计制度》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。

2012年公司审计部分别对下属各核算单位进行了常规内审工作，并出具了书面内审报告。上述内审工作的开展对从细节处把控公司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利润总额的比率确定；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.公司审计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**

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部署，如历史遗留问题造成公司在内控方面还存在一些薄弱环节，我们要求内控建设仍需进一步加强；如下属子公司在制度上不够健全，在治理结构上尚不完善，因此，公司将加大力度，采取有效措施，对下属子公司在组织架构上尽快完善公司治理结构，以保障公司治理层和经营层之间独立运行和有效制衡的约束机制；在风险管理上，需以公司“稳健”的经营理念 and “适中”的风险偏好为基础，对风险管理政策、风险评估标准和风险监控指标等加以细化，以更好地提升公司风险管理成效；在制度管理上，需对公司规章制度进行梳理、修订、补充和完善，以在决策、执行、监督、反馈等各个经营环

节形成明确的制度保障；在项目事前、事中管理上，需进一步加大对项目进行全过程、持续性跟踪管理的力度，以最大限度地保护公司的合法权益；在人才规划上，高素质专业人才的延揽、培育力度需要加大，以便依靠专业人才持续保障经营管理的专业化、规范化、高效化，提升公司核心竞争力；在激励机制上，激励约束机制还需要不断优化，以更好地实现长效激励约束之目的。

为了更好的督促整改落实，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。

#### **九、内部控制有效性的结论**

董事会认为，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。但由于内部控制固有的局限性、内控制度建设又是个常态的系统工程，与内部环境、宏观环境、政策法规持续变化相关。对此公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营等目标的实现提供合理保障。

上海阳晨投资股份有限公司

董事会

二〇一三年三月二十七日