

# 东江环保股份有限公司

## 2013年度内部控制评价报告

东江环保股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求(以下简称企业内部控制规范体系),结合东江环保股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)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,我们对公司2013年12月31日(内部控制评价报告基准日)的内部控制有效性进行了评价。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定,建立健全和有效实施内部控制,评价其有效性,并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员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法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、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,促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性,故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况,于内部控制评价报告基准日,不存在财务报告内部控制重大缺陷,董事会认为,公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况,于内部控制评价报告基准日,公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

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未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### (一) 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1、纳入评价范围的主要单位包括：公司总部及东江环保股份有限公司沙井处理基地、东江环保股份有限公司工程服务分公司、东江环保再生能源有限公司、惠州市东江运输有限公司、昆山市千灯三废净化有限公司等五家分子公司，均属于环保行业，业务范围包括工业废物和市政废物的收集、运输、处理处置与综合利用，以及环境保护设施工程的技术咨询、设计、建设及运营管理等。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的89.79%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的73.70%。

2、纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、企业文化、社会责任、内外部信息传递、发展战略、审计稽核、资产管理、信息系统一般控制、合同及档案管理、人力资源管理、全面预算管理、资金管理、财务报告、投资管理、采购管理、销售管理、项目管理、研发与技术管理、环保服务工程建设管理、环保服务运营管理、工业废物业务管理、市政废物业务管理等。重点关注的高风险领域主要包括资产管理、资金管理、财务报告、投资管理、预算管理及业务管理等。

##### (1) 组织架构

公司严格按照《公司法》等法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定，建立健全了较为规范的公司治理结构和议事规则，形成了以股东大会、董事会、监事会及公司管理层为主体结构的决策与经营管理体系，依法履行《公司法》和《公司章程》所规定的各项职责。

公司按照国家法律、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，并制定了相应的工作制度和议事规则。公司组织机构之间权责明确，相互制衡及协调，以确保公司决策、执行和监督检查程序的顺畅运行，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制组织体系。

##### (2) 企业文化

公司一贯重视企业文化的建设与培育。《东江风采》季刊是公司企业文化交流的重要平台，及时报道公司重要事件、培育积极向上的企业文化氛围、促进领导与员工的相互沟通，增强了公司整体的凝聚力，树立了良好的公司整体形象。

通过持续推进内控体系建设和全面风险管理工作，建立了《企业文化管理制度》等，将内控和风险管理等元素融入企业文化之中，为内部控制的完善夯实了人文基础。

公司积极培育具有自身特色的企业文化，致力于为员工创造机会、为股东创造价值、为社会创造财富。企业文化赋予每位员工强烈的使命感和危机感，以学习、创新和开拓的精神迎接工作中的各种挑战。

### (3) 社会责任

公司在经营发展过程中履行社会职责和义务，建立了各类安环管理制度，重视安全生产、产品质量(含服务，下同)、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护等。重视履行社会责任，切实做到经济效益与社会效益，短期利益与长期利益、自身发展与社会发展相互协调，实现企业与员工、企业与社会、企业与环境的健康和谐发展。

### (4) 内外部信息传递

公司加强了内部报告管理，全面梳理了内部信息传递过程中的薄弱环节，建立了科学的内部信息传递机制，明确了内部信息传递的内容、保密要求及密级分类、传递方式、传递范围以及各管理层级的职责权限等，制定了《保密管理规定》，促进内部报告的有效利用，充分发挥内部报告的作用。

### (5) 发展战略

公司董事会下设立战略委员会，负责制定公司中长期发展战略，监督检查年度经营计划、投资方案的执行情况，提出需经董事会讨论决定的重大问题建议和方案等。公司投资发展部是公司战略管理归口管理部门，负责战略发展有关具体工作，制定了《战略规划与年度经营计划管理规定》及公司长期发展规划和年度经营计划。公司战略规划报告审批通过后，由公司投资发展部负责组织对内正式发布，公司董事、监事和高级和管理人员树立了战略意识和战略思维，将公司发展战略及分解落实要求传递到内部各管理层级和全体员工。

### (6) 审计稽核

公司董事会审核委员会下设独立的审计监察部，根据董事会监管要求，建立了内部审计制度、反舞弊管理制度和内控自我评价管理制度等，对公司及下属分子公司的财务、经营管理、工程项目等实施独立的审计、检查、监督和评价，并对重大事项开展事前及事中审计，防止公司资产出现重大损失。

### (7) 资产管理

公司制定了存货和固定资产的管理规定，对存货的收、发、存管理，以及固定资产的购置、登记、日常管理和维护及处置等进行了明确规定。公司采取职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以防止各种资产的毁损和流失，保证公司财产安全完整。

#### (8) 信息系统一般控制

公司重视信息系统在内部控制中的作用，根据内部控制要求，结合组织架构、业务范围、地域分布、技术能力等因素，制定了信息系统建设总体规划，加大了投入力度，有序组织信息系统开发、运行与维护，优化管理流程，防范经营风险，并制定了《信息化保密制度》及《信息系统安全管理制度》等，全面提升企业信息管理水平。

#### (9) 合同及档案管理

公司建立了较为完善的合同审批体系，明确了各类合同的审批权限，制定了《合同评审管理程序》、《档案管理规定》等，并建立了合同管理系统，对公司合同和档案实行电子化(OA 系统协作管理平台)管理。

#### (10) 人力资源管理

公司建立健全了人力资源管理体系，内容涵盖人员招聘及退出、工资薪酬、绩效考核与培训管理等方面，制定了《人力资源控制程序》、《培训管理控制程序》、《年薪绩效管理制度》、《分子公司人事管理制度》等，为公司建设高素质的人员团队提供了健全的制度保障。公司实行全员劳动合同制，依法为员工提供各项劳动和社会保障措施，保证了公司全体员工的合法权益。

#### (11) 全面预算管理

公司建立了预算管理机制，制定了《预算管理制度》、《预算管理实施细则》等，对各项预算执行情况进行监控，并对预算进度偏差进行专项分析，及时制止不符合预算目标的经济行为并落实改善措施。

#### (12) 资金管理

公司制定的资金管理制度涵盖资金使用审批、货币资金管理等各方面。公司严格按照相关管理制度做好资金管理工作，确保公司资金使用符合安全性、合理性及效率性的原则。

为规范公司募集资金的管理和运用，公司制定了募集资金管理制度及相关管理办法，对募集资金的专户存储、专款专用、投入使用审批、用途调整与变更、管理和监督及信息披露进行了详细规定，严格遵照执行，并在每个季度及会计年

度结束后对募集资金投资项目的进展情况进行全面核查。

### (13) 财务报告

公司财务部门严格按照国家财务会计等法律法规和公司相关财务制度的规定编制财务报告，明确了会计核算、报告编制、复核、审批和披露的处理程序及职责分工，确保公司财务报告的真实、准确和完整。同时，财务报告的信息披露工作严格按照公司信息披露管理制度执行，并制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，规范了公司的信息披露行为。

### (14) 投资管理

公司制定了投资管理制度，对公司投资全过程进行了规定。投资发展部是公司投资管理的专门机构。对于重大投资，公司遵循合法、审慎、安全、有效的原则，控制投资风险、注重投资效益。

### (15) 采购管理

公司结合实际情况，全面梳理采购业务流程，完善采购业务相关管理制度，制定了《采购管理程序》、《部分物资集中采购管理规定》及《公司投标管理制度》等，统筹安排采购计划，明确了请购、审批、购买、验收、付款、采购后评估等环节的职责和审批权限，按照规定的审批权限和程序办理采购业务，建立了价格监督机制，定期检查和评价采购过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保物资采购满足企业生产经营需要。

### (16) 销售管理

公司制定了销售管理办法、应收账款及信用管理制度等规定，并按照公司总体运营目标，制定及定期调整销售计划和销售策略，制定资源化产品及有价固废产品价格体系，制定销售与收款业务流程等，保证公司销售业务的真实、完整及有序进行，防止销售过程中的差错和内外部交易人员侵害公司利益等舞弊行为。

### (17) 项目管理

公司设立了项目管理部，在项目工程的招标、建设、管理、验收等各环节制定了相关管理制度，包括《建设项目管理制度》、《建设项目方案审批管理制度》、《建设项目成本管理制度》、《建设项目考核管理制度》等，并强化了工程建设过程中的监督机制，相关控制流程均得到了严格的贯彻实施。

### (18) 研发与技术管理

公司重视研发工作，根据公司发展战略并结合市场开拓和技术进步要求，科学制定了研发计划，强化了研发过程管理，制定了《研发项目管理程序》、《监视

和测量设备控制程序》、《技术成果管理规定》等制度，规范了研发行为，促进了研发成果的转化和有效利用，提升了公司的自主创新能力。

#### (19) 环保服务工程建设管理

公司建立和完善了环保服务工程建设的各项管理制度，全面梳理了各个环节可能存在的风险点，规范了工程立项、招标、造价、建设、验收等环节的工作流程，明确了相关部门和岗位的职责权限，做到可行性研究与决策、概预算编制与审核、项目实施与价款支付、竣工决算与审计等不相容职务相互分离，并强化了工程建设全过程的监控，以确保工程项目的质量、进度和资金安全。

#### (20) 环保服务运营管理

为了更好地进行环保服务，公司对环保服务系统进行了设计、运行、评价和改进各环节的梳理，对污水处理等业务制定了各项管理制度并严格执行，以确保环保服务运营中的物资安全及环保安全。

#### (21) 工业废物业务管理

公司重视业务管理的过程控制，对工业废物收集、运输、检测、储存、生产及处置等各环节进行了业务梳理，制定了各类安全生产制度、管理制度及工艺流程等并严格予以执行。

#### (22) 市政废物业务管理

市政废物业务包括填埋气发电、生活垃圾填埋、污泥处理、餐厨垃圾处理等市政业务，公司从设备管理、采购管理、存货管理、处理处置流程各环节进行了全面梳理，针对各业务制定了相应的管理制度，并严格按照制度执行，确保市政废物业务管理符合内控管理规范。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

### (二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

#### 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷等级	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
总体评价标准	由该缺陷或缺陷组合可能导致的财务报表错报大于财务报表重要性水平	由该缺陷或缺陷组合可能导致的财务报表错报大于财务报表重要性水平的 20%，且小于或等于财务报表重要性水平	由该缺陷或缺陷组合可能导致的财务报表错报小于财务报表重要性水平的 20%
具体评价标准	错报大于 1400 万元或大于营业收入的 1%	错报大于 600 万元且小于或等于 1400 万元，或大于营业收入的 0.4%且小于或等于营业收入的 1%	错报小于 600 万元或小于营业收入的 0.4%

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

1) 如果一项缺陷或者缺陷组合导致不能防止或发现并纠正如下行为/事项，或者该缺陷或缺陷组合能够直接导致如下行为/事项的发生，该缺陷或缺陷组合被认定为重大缺陷：

A、董事、监事和高级管理人员舞弊；

B、公司更正已公布的财务报告；

C、注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

D、公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

2) 如果一项缺陷或者缺陷组合导致不能防止或发现并纠正如下行为/事项，或者该缺陷或缺陷组合能够直接导致如下行为/事项的发生，该缺陷或缺陷组合被认定为重要缺陷：

A、未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施；

B、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；

C、对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。

3) 上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他财务报告控制缺陷认定为一般缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

控制目标	内容	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
运营效率和效果	周转能力	对资产周转能力产生重大不利影响,使得总资产周转率降低 20%以上	对资产周转能力产生较大的不利影响,使得总资产周转率降低 8%至 20%(含 8%)	对资产周转能力产生不利影响,使得总资产周转率降低 8%以下
	营业利润	对年度营业利润产生严重不利影响,或造成年度营业利润减少 1200 万元以上	对年度营业利润产生较大的不利影响,或造成年度营业利润减少 500 万元以上 1200 万元以下	对年度营业利润产生不利影响,或造成年度营业利润减少 500 万元以下
	现金流	对现金流产生严重的不利影响,造成现金总流入减少或者现金总流出增加 1200 万元以上	对现金流产生较大的不利影响,造成现金总流入减少或者现金总流出增加 500 万元以上 1200 万元以下	对现金流产生不利影响,造成现金总流入减少或者现金总流出增加 500 万元以下
	投资效果	发生重大投资失误,造成直接经济损失 1200 万元以上,或投资项目比计划方案延期 1 年以上实施,或投资回报率比预期降低 40%以上	发生较大投资失误,造成直接经济损失 500 万元以上 1200 万元以下,或投资项目比计划方案延期 5 个月以上 1 年以下实施,或投资回报率比预期降低 16%至 40%	发生一般投资失误,造成直接经济损失 500 万元以下,或投资项目比计划方案延期 5 个月以下实施,或投资回报率比预期降低 16%以下(含 16%)
	生产安全	造成 10 人以上死亡,或者 50 人以上重伤,或者 1200 万元以上直接经济损失	造成 3 人以上 10 人以下死亡,或者 10 人以上 50 人以下重伤,或者 500 万元以上 1200 万元以下直接经济损失	造成 3 人以下死亡,或者 10 人以下重伤,或者 500 万元以下直接经济损失
	资产安全	资产完整性未能得到保证,资产损失达到 1200 万元以上	资产完整性未能得到保证,资产损失达到 500 万元以上 1200 万元以下	资产完整性未能得到保证,资产损失小于 500 万元
合法合规	法律纠纷	大量重大商业纠纷、民事诉讼,短时间内负面影响无法消弭,可能支付的赔偿金额达 1200 万元以上	数起重大商业纠纷、民事诉讼,并在一定区域和时间段内产生显著影响,可能支付的赔偿金额在 500 万元以上 1200 万元以下	无法调解的商业、民事纠纷时有发生,引起在当地有一定影响的诉讼事项,可能支付的赔偿金额在 500 万元以下

	违法违规	严重违法法律法规,受到政府部门、法律部门的调查,引起公诉、集体诉讼,可能支付的罚金在 1200 万元以上	严重违法法律法规,受到政府部门、法律部门的调查,可能支付的罚金在 500 万元以上 1200 万元以下	违反法律法规,受到政府部门、法律部门的调查,可能支付的罚金在 500 万元以下
--	------	--	---	---

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

控制目标	内容	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
战略目标的实现	战略方向	发展方向严重偏离战略目标,投资方向、业务结构、商业模式等完全不能支持战略目标的实现	发展方向较为严重的偏离战略目标,投资方向、业务结构、商业模式等较大程度上不能支持战略目标的实现	发展方向略微偏离战略目标,投资方向、业务结构、商业模式不能完全支持战略目标的实现
	实施进度	战略实施受阻,战略规划指标几乎全部不能按计划完成	战略实施受阻,战略规划中的大部分指标不能按计划完成	战略实施受阻,战略规划中的部分指标不能按计划完成
运营效率和效果	业务持续	造成普遍的业务/服务中断,或者业务/服务中断需要半年以上才能恢复	造成重要的业务/服务中断,或者业务/服务中断需要 2 个月以上半年以下的时间才能恢复	日常业务受一些影响,造成个别的业务/服务中断,或者业务/服务中断需要 2 个月以下的时间才能恢复
	员工积极性	严重损害整体员工的工作积极性,将引发大规模群体事件,或导致企业文化、企凝聚力遭受严重破坏	较大程度损害整体员工的工作积极性,消极、懒散而大大降低工作效率,对企业文化、企业凝聚力产生重要不利影响	损害员工的工作积极性并影响其工作效率,对企业文化、企业凝聚力产生某些不利影响
	员工成长	员工管理能力和专业技能普遍地大幅度落后于企业发展需求	员工管理能力和专业技能在某些重要领域大幅度落后于企业发展需求	员工管理能力和专业技能在某些领域落后于企业发展需求
	声誉	负面消息在整个业务领域(包括延伸至产业链)内流传,或者被全国性媒体及公众媒体的关注,声誉的恢复需要 6 个月以上的时间	负面消息在行业内部流传,或者被地方媒体报道或关注,声誉的恢复需要 2 个月以上 6 个月以下的时间	负面消息在企业内部流传,对企业声誉造成轻微损害,声誉的恢复需要 2 个月以下的时间

资产安全	信息保密	企业内部绝密信息泄露,严重影响企业在市场上的竞争能力,或者影响企业在管理方面的竞争能力	企业内部机密信息泄露,较大程度影响企业在市场上的竞争能力,或者影响企业在管理方面的竞争能力	企业内部机密信息泄露,一般程度影响企业在市场上的竞争能力,或者影响企业在管理方面的竞争能力
------	------	---	---	---

### (三) 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

#### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

对于报告期内发现的内部控制一般缺陷,公司已采取了相应的整改措施。针对公司制度及流程操作规定不够完善、缺失或已不适用的情况,公司已按照关键控制点的控制活动对各项制度文件、流程操作规定等进行了全面梳理,逐步修订、完善、补充或废止了相关管理及业务领域的制度及规定,并在报告期内完成了公司新版制度汇编工作。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。

随着外部环境的变化、公司业务的发展和内外部管理要求的提高,未来期间,公司将继续强化内控建设,完善与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应的内部控制制度,并随着经营状况的变化及时加以调整及规范;同时加大内部控制制度的培训,强化内部控制的监督检查,以促进公司的健康、可持续发展。

董事长: 张维仰

东江环保股份有限公司

2014年3月28日