

# 天津创业环保集团股份有限公司

## 2013年度内部控制自我评价报告

天津创业环保集团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），结合本公司（以下简称公司）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，我们对公司截止到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。

公司内部控制的目标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。

公司对财务报告内部控制有效性的评价结论与注册会计师对财务报告内部控制有效性的审计意见不存在差异。

### 三、内部控制评价工作情况

#### （一）内部控制评价总体情况

##### 1. 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》、《上市公司治理准则》、《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，股东大会是公司最高权利机构，公司严格按照股东大会议事规则，召集、召开股东大会，保证股东充分顺利地行使表决权。董事会在股东大会授权范围内，负责公司整体经营管理工作，严格按照《董事会议事规则》召集董事会，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；公司董事会下设审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会等专业委员会，各专业委员会按照专业委员会工作细则独立开展工作，在各自的领域为董事会的科学决策提供支持。公司经理层按照《总经理议事规则》，在董事会授权和领导下负责公司日常经营管理工作。监事会在股东大会授权范围内负责对董事会、经理层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。

组织机构分为管理层、经营层以及实施层三个层级。其中，管理决策层依据专门职能，设置有经营管理部、战略投资部、财务部、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。经营层主要以事业部为主，主要包括天津水务事业部，外埠水务事业部，研发事业部，能源与资源事业部等，以事业部作为利润中心独立核算，接受公司考核。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、工程建设、保证质量与安全，合理控制成本。

### **(3) 人力资源**

2013 年人力资源部继续完善各项人力资源制度，根据实际情况重新修订并发布了《外派人员管理制度》，修订了考勤管理流程，进一步规范了人力资源管理的各项业务行为，降低了业务风险。同时，人力部依据新的组织机构再次修订《员工手册》，建立了科学的人才管理机制，进一步提高了公司人力资源的使用效率，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，集团于年初确立企业文化年度主题，促进企业核心价值观与技术创新、运营管理、质量控制等管理工作深度融合。公司参照 ISO26000 标准，从四个维度搭建创业环保公司社会责任管理体系，积极开展专题培训，做好企业社会责任宣传与普及工作，使全体员工对企业社会责任有全新的认识，增强履行责任意识。

## **2. 风险评估**

公司结合《企业内部控制应用指引》的要求，根据业务、机构、环境的变化，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，编制完成了《内控风险指引手册》。

《风险手册》是公司优化内控流程、实现内控工作新跨越的又一项重要举措。通过《风险手册》的编制，确定了内控与风险管理体系“以风险为导向，以内部控制为手段”的建设目标，更加明晰风险控制的范围和内容，其内容涵盖了风险与内控管理体系的各个要素和环节，梳理重要风险，编制风险清单，将企业内部各个关键的风险点清晰呈现，最大限度地降低集团经营管理风险。对集团母公司及各分子公司内控管理体系的建立和运行提供了依据。

## **3. 控制活动**

按照财政部等五部委发布的《内部控制配套指引》的规定，公司依据《企业内部控制应用指引》全面完善了母公司和子公司的内控体系建设。在公司的日常管理中，母公司及时梳理、修订、完善公司的内部控制相关制度及流程，并组织公司相关人员学习讨论，加大培训力度，提升重视程度并切实落实。通过这些工作，保障了制度流程建设及应用工作的系统性、完整性。各子公司也通过对自有

业务和组织架构的梳理，建立了关键的业务循环，确立了与母公司既独立又一体的内控框架和管理手册。具体如下：

### **(1) 资金活动与资产管理**

资金管理方面，公司有《资金管理制度》、《会计电算化内部管理制度》等制度进行了规范，为进一步加强和规范资金管理工作，2013年结合实际工作中的岗位设置，对财务流程中具体的操作流程进行了完善和补充，以便更好的保证企业现金收款及银行信息记录的完整性、准确性。资产管理方面，2013年，集团公司对资产管理的部分流程中的控制点进行了整改，通过修订和更新，使控制点描述更为清晰、风险点的确认和防控措施更为完善、到位。

### **(2) 研究与开发**

公司的科技研发与战略方向结合、突出应用于生产，强调效益转化，对科技项目的申报、论证、立项等按照《科学技术综合管理工作指引》规定执行。对涉及技术保密、产权归属等按照《技术信息保密管理制度》规定执行。为推动集团研发事业部“科技成果产出一市场开拓成果推广—利润反哺再研发”的经营模式，制订《新技术、新产品开发及市场推广奖励办法》，详细规定了新技术、新产品的奖励范围、奖励条件和奖励措施。

### **(3) 销售与收款**

销售与收款循环是公司内部控制活动中的重要环节，公司对于作为主营业务的污水处理结算水量及结算水量确认，均有明确的规定。在2013年，公司对于销售与收款循环按照以风险为导向的原则进行了控制点的更新，同时重新修订了收款管理部分，根据公司业务的特殊性，增强了对于应收款项的控制管理。

### **(4) 工程项目**

公司已建立完备的建设工程循环。2013年，公司对该循环的全部流程进行了更新，涵盖项目立项、科研、招投标、现场管理、质量管理、计量、支付、计划审核等数十项建设工程制度及流程。对其中的流程控制点进行了细化调整，每个控制点均明确描述了三方面内容：执行人员，风险点及控制、风险防控措施。

### **(5) 担保业务**

为规范公司对外担保行为，有效控制、防范和消除对外担保风险，公司在《公司章程》中明确了股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限。公司还制定

了《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。公司严格执行相关制度及证监会下发的各项规定，对每笔担保都履行了有效的审批决策程序和信息披露义务。公司的担保业务目前只涉及对其子公司的担保行为。

#### **(6) 财务报告**

为了规范公司在日常财务核算、定期财务报告及财务信息公开披露等方面的管理，公司按照《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》等指引及流程的具体规定，对财务报表的编制、搜集、审核等工作进行规范管理。2013年，公司修订了财务报告与信息披露循环中财务记账与结账流程，以确保流程执行的准确性。

同时，严格规定了各相关责任部门或单位的权利和义务。公司要求年度会计报告需经公司聘请的会计师事务所进行审计。公司在财务报告的管理上，严格执行上述制度，确保了公司财务报告的及时性和准确性。

#### **(7) 公司信息披露及关联交易**

公司现行的《信息披露管理制度》、《定期报告披露流程》及《临时公告披露流程》、《附属子公司信息披露工作细则》等相关制度和流程，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，公司董事会秘书办公室协助董事会秘书进行信息披露的日常管理工作，公司董事会对信息披露工作最终负责。2013年公司信息披露均做到了及时、真实、完整、公平。

2013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2013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2013年关联交易情况及时进行了充分的披露。

#### **(8) 全面预算**

董事会下设计划与考核委员会，负责全面预算的组织、实施、监督和考核工作。公司的财务管理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。自2007年开始推行全面预算，经过六年的摸索与实践，公司已经建立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有力的保障。

#### **(9) 合同管理**

为更好地推动集团合同管理工作，公司强调了对合同的审批控制。一是加强对合同审批流的管理，所有合同必须经过适当的审批签字程序方可盖章。二是按照《委托授权指引》的相关规定，年初制定《定期授权委托书》、《定期授权委托书审批单》，形成严格的授权监控。工程、开发等事项的临时授权，则由授权部门填写《授权委托书审批单》，履行相关审批程序后方可进一步开展。对授权委托事项进行汇总，形成《授权委托统计表》。三是按照《合同管理制度》的相关规定，开展合同履约审查。在履约审查结束后汇总编制《合同履约检查情况报告》，并组织相关部门对检查中发现问题的整改情况进行跟踪和评定。

#### **4. 信息与沟通**

对内和对外的信息交流与沟通工作，一直是公司管理层非常重视的内控工作，公司为对内对外的信息交流与沟通建立了适合公司自身特点的制度及流程，可以确保信息及时沟通，保障内部控制的有效运行。

在内部信息与沟通方面，公司已制定了全套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，投资者能够通过公司的官方网站了解公司情况并与公司管理者进行线上的咨询与沟通。公司通过上述各种现代化信息平台，保障各管理层级、各部门、各业务单位及员工与管理层之间信息传递更迅速、顺畅、有效，公司对口部门与业务往来单位、行业协会、相关监管部门的沟通渠道顺畅。公司通过纸质、网络传媒等渠道，能够及时获取外部信息。

#### **5. 内部监督**

我公司董事会下设审计委员会，其职能包括指导、执行及监督公司内部控制系统的建立及运行，审计委员会对董事会负责。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，配合公司业务发展，逐步确立和调整内控监督工作的思路和方式。

2013 年，针对可能存在的舞弊风险，结合公司的实际情况，法律审计部新制定了《反舞弊管理制度》。该制度是公司防范、发现和处理舞弊行为、优化内

部控制环境的制度安排，《反舞弊制度》的制定，对于舞弊风险的识别、分析、以及应对形成系统的、书面的控制制度。在内部控制体系框架内，对相关部门的职责权限、调查程序进行了规定，避免了影响内部控制目标实现的风险，尤其是制度中对高管人员舞弊行为的控制进行了更为明确的规定，规避了可能出现的内部控制重大缺陷。2013年，法律审计部还制定了《内部控制考核操作指引》，对于内部控制考核的具体事项及考核标准加以标准化的规定，以使内部监督工作更加严密。

在内控监督方面，2013年，公司对内控体系11大循环共计100多项流程中的所有控制点进行了统一排查和检验，将控制点描述不清、风险点的确认和防控措施不完善的流程一一汇总列出，同时组织各流程负责人按照标准规范加以整改，明确责任，防范操作风险。

按照《内部控制配套指引》及相关规定，公司在2013年开展了内控评估工作。我们选取了集团母公司、及部分子公司作为评估对象。对母公司现有内控体系中11大循环共计100多项流程中的所有控制点都进行了内控自我评价的测试。对被选取的子公司的全部循环进行了测试。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，能够有效执行《企业内部控制配套指引》。我们对审计中发现的问题进行后续整改的推进，确保发现的问题及时有效的得到整改，并于2013年底出具了审计后续整改报告。

在财务审阅方面，2013年，我们在充分运用以前年度工作经验的基础上，参照《中国注册会计师审阅准则2101号-财务报表审阅》的规定，继续对公司每季度的财务报表进行审阅，以询问有关人员和财务数据实施分析程序的工作方式编制完成财务审阅报告，并提交审计委员会。财务审阅工作充分发挥了内部审计的监督作用，对于完善公司治理机制，加强内部控制建设，提高公司信息披露的质量起到了重要作用。

专项审计方面主要包括工程项目专项审计和应收账款专项审计。

工程项目专项审计方面，我们依据工程项目的特点，与项目相关人员一起，梳理了项目立项、科研、招投标、现场管理、计量、支付、计划审核等建设工程流程，并获取相关资料，对审计中发现的问题，及时提出整改意见，将内控的监督作用发挥充分。

应收账款专项审计方面，我们充分了解每家公司的应收账款状态，并进行了充分的比较、分析，从应收账款账龄、业务构成、周转天数等多角度对应收账款进行全面剖析，同时对存在的问题制定合理有效的管理方法，做好应收账款的损失预防、监督回款等管理工作，以保证应收账款的合理占用水平和收款安全，降低集团经营风险。

## **（二）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。纳入评价范围的主要单位涵盖了集团母公司天津创业环保集团股份有限公司，子公司包括：安国创业水务有限公司、武汉天创环保有限公司、阜阳创业水务有限公司、贵州创业水务有限公司、静海创业水务有限公司，纳入评价范围的主要业务涵盖污水处理、工程建设等方面。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84.75%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的63.42%；纳入评价范围的主要事项包括：资产与资金管理、建设工程、研究与开发、生产与采购、销售与收款、人事管理、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、信息管理及关联交易等。重点关注的高风险领域主要包括：资产与资金管理、销售与收款、建设工程等。

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。

## **（三）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及《内部控制评价管理制度》、《内控风险指引手册》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，并与以前年度保持一致。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**

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

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。（公司对于不同量化指标采用孰低原则确认缺陷）：

定量标准根据缺陷的影响金额占本企业资产、利润等的比率确定。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以税前利润衡量，如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于等于税前利润的3.0%，则认定为一般缺陷；如果超过税前利润的3.0%但小于等于5.0%，则为重要缺陷；如果超过税前利润的5.0%，则认定为重大缺陷。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量，如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于等于资产总额的0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的0.5%但小于等于1.0%认定为重要缺陷；如果超过资产总额1.0%，则认定为重大缺陷。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准，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。

## **2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准**

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。

### **（四）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、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、重要缺陷。

### 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长：张文辉

（公司签章）

天津创业环保集团股份有限公司

2014年3月27日