

广西桂冠电力股份有限公司  
内部控制审计报告  
天职业字[2015]2531号

---

目 录

内部控制审计报告	1
内部控制评价报告	3

广西桂冠电力股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了广西桂冠电力股份有限公司（以下简称“桂冠电力公司”）2014年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### **一、企业对内部控制的责任**

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是桂冠电力公司董事会的责任。

### **二、注册会计师的责任**

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### **三、内部控制的固有局限性**

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### **四、财务报告内部控制审计意见**

我们认为，广西桂冠电力股份有限公司于2014年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

### **五、强调事项**

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，广西桂冠电力股份有限公司和中国大唐集团公司广西分公司、龙滩水电开发有限公司、大唐集团广西聚源电力有限公司在人员、机构方面未实现相互独立，且存在业务同质性。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



# 广西桂冠电力股份有限公司董事会

## 关于公司内部控制的自我评价报告

广西桂冠电力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要求，结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，我们对公司截至2014年12月31日（基准日）内部控制的有效性进行了自我评价，现将评价情况说明如下：

### 一、董事会声明

公司董事会全体成员保证本报告内容、准确和完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；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。

公司内部控制的目的是合理保证公司经营管理合法合规、维护资产安全、保证财务报告及其相关信息真实完整、提高公司经营效率和效果、促进公司实现发展战略。由于内部控制存在固有局限性，故仅能对实现上述目标提供合理保证。

### 二、内部控制评价工作的总体情况

公司成立了内部控制自我评价工作组负责内部控制评价的具体组织实施工作。公司制定了详细的内部控制自我评价工作方案及实施计划，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通及内部监督要素，对纳入评价范围的内部控制设计与运行情况进行全面评价。

公司聘请了天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制进行独立审计。

### 三、内部控制评价的依据

本公司开展内部控制评价的依据主要包括财政部等五部委联合颁发的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》，以及上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司内部控制指引》，等等。

### 四、内部控制评价的范围

公司本次评价的范围涵盖了广西桂冠电力股份有限公司本部及下属重要业务单位，公司在实体范围确定过程中综合考虑了以下因素：

(一) 各单体财务指标的重要性：以财务数据为参考依据，首选指标为单体净利润占合并利润的比例，次选指标为营业收入指标或资产总额指标。

(二) 公司整体主营业务类型的全面性：涵盖公司目前风力发电、水力发电和火力发电三种业务类型。

因此，本次评价范围涵盖广西桂冠电力股份有限公司本部及下属大唐岩滩水力发电有限公司、广西桂冠开投电力有限责任公司、广西平班水电开发有限公司、大唐桂冠山东电力投资有限公司和大唐桂冠合山发电有限公司等。

本次评价涵盖公司各项重要流程和高风险业务领域，包括发展战略、人力资源、社会责任、资金管理、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、合同管理、成本费用管理、税务管理、内部审计等。

上述业务和事项的内部控制涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏。

公司对未纳入本次评价的其他业务和事项也作了一般了解，我们认为其他业务或事项已经得到控制，并且对财务报告及相关信息不构成重大影响。

## 五、内部控制评价的程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循基本规范及评价指引的要求，在分析经营管理过程中的高风险领域和重要业务事项后，制定评价工作方案，确定检查评价方法，并严格执行。

内部控制评价程序主要包括：

### (一) 准备阶段

公司成立了内部控制自我评价工作组负责内部控制评价的具体组织实施工作，并制定了详细的内部控制自我评价工作方案及实施计划，明确了评价范围、工作任务、人员组织、进度安排等相关内容。

在实施评价前，公司对相关评价人员进行了培训，培训内容包括各业务流程需重点关注的问题、评价工作流程、评价方法、工作底稿填写要求、缺陷认定标准、评价人员的权利与责任等内容。

### (二) 实施阶段

评价工作组确定检查重点，综合运用个别访谈、实地查验、抽样和比较分析等评价方法对内部控制设计与运行的有效性进行了现场检查测试。

### (三) 汇总评价结果、编制评价报告阶段

评价工作组汇总评价结果，对现场初步认定的内部控制缺陷进行全面复核、分类汇总，对缺陷的成因、表现形式及风险程度进行定量或定性的综合分析，按照对控制目标的影响程度判定缺陷等级。

评价工作组以汇总的评价结果和认定的内部控制缺陷等级为基础,综合内部控制工作整体情况,客观、公正、完整地编制内部控制自我评价报告,经董事会审议后对外披露。

## 六、内部控制总体情况

### (一) 内部环境

#### 1、治理结构

公司按照公司法的要求,结合公司实际,建立了由股东大会、董事会、监事会以及管理层组成的公司治理结构。

公司按照《中华人民共和国公司法》的规定,建立了股东大会、董事会与监事会,分别履行决策、管理与监督职能,制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事制度》、《总经理工作细则》等相关法人治理制度,并严格按照法人治理结构和相关规则分层次治理。股东大会作为公司最高权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。

公司董事会作为公司经营决策机构,对公司股东大会负责,执行股东大会的各项决议,全面负责公司经营管理活动,为公司经营和发展做出正确决策。

董事会下设各专业委员会,提高了董事会专业能力和综合实力。董事会负责内部控制的建立健全和有效实施。

监事会作为公司常设监督机构,对公司股东大会负责,对董事、总经理及其他高管人员的行为进行监督及检查,对董事会建立与实施内部控制进行监督。

公司经理层在总经理的带领下,作为公司经营管理的主体,负责指挥、协调、管理、监督各部门和控股子公司日常经营和运作,包括负责组织领导公司各部门各层次内部控制的日常运行。

#### 2、机构设置及权责分配

公司根据经营目标、职能和监管要求,建立了相对稳定的组织机构框架,科学地界定决策、经营、管理、执行、监督各层面的地位、职责与任务,明确规定了各部门的管理界面,形成了各司其职、互相配合、互相制约的管理体系。公司总部包括总经理工作部、计划经营部、安全生产部、规划发展部、人力资源部、财务管理部、工程管理部、证券与资本运营部、移民与科技环保部、物资管理部、监察审计部和党群工作部等十二个职能部门。公司组织机构能够适应经营管理的实际需要,尽量减少管理层级和提高管理效能,避免机构重叠、权责不清、互相推诿、效率低下,促进内部控制的有效实施。

我们认为:广西桂冠电力股份有限公司、中国大唐集团公司广西分公司、龙滩水电开发有限公司、大唐集团广西聚源电力有限公司是四个班子、一套人马的管理模式,上市公司的独立性受一定影响。

### 3、人力资源政策

公司结合战略发展需要，根据相关法律法规及业务特点，制定了《所属企业责任制考核管理办法》、《绩效考核管理办法》及《薪酬分配办法》等人力资源管理制度，对人力资源的规划、招聘、绩效、薪酬、劳动纪律管理、劳动合同等进行统一的规范和要求，为员工建立职业发展平台，保障员工民主权利，解决员工关心的问题，使员工自身发展与企业发展融为一体。

### 4、社会责任

公司重视履行社会责任，超越了把利润作为唯一目标的理念，在生产经营和业务发展的过程中，在为股东创造价值的同时，顺应国家和社会的全面发展，努力做到经济效益与社会效益、短期利益与长远利益、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。

### 5、企业文化

公司董事、监事、经理及其他高级管理人员重视文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，大力弘扬“诚信做人、踏实做事”的企业文化核心理念，形成了别具有特色的“实文化”。

#### （二）风险评估

在公司内部控制体系规范工作中，公司通过识别关键风险阶段，风险发生的可能性及其影响程度等，识别并分析存在的风险，确定需重点关注及优先控制的关键风险，对各业务流程形成了风险清单。

公司根据各业务流程的风险清单确定了相应的控制目标及控制活动，并识别其中的关键控制活动，编制形成风险控制矩阵，用于管理或减轻公司面临的风险。通过内部控制流程的梳理和评估，建立了从战略出发、以风险为导向的符合基本规范要求的内部控制体系。

公司通过年终总结、定期预算审核、每月经营分析、绩效考核等措施持续为风险进行评估，及时发现和防范风险并制定对应的控制措施。

#### （三）控制活动

公司全面落实《企业内部控制基本规范》及配套指引的要求，编制了《内部控制管理手册》，并不断完善优化公司内部控制体系，为内部控制体系持续有效运行提供合理保证。在《内部控制管理手册》中，公司制定了相应的控制制度和控制活动，主要包括：不相容职位分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、绩效考核控制、信息系统控制等。

##### 1、不相容职务分离控制

为防范舞弊风险，公司在设定组织机构和岗位时，根据不相容职务分离的控制要求，对容易产生舞弊风险的岗位实施相应的分离措施，以形成互相监督、互相牵制的业务机制。

## 2、授权审批控制

公司根据公司章程，对股东大会、董事会、监事会及管理层的职责进行了明确的划分，制定了有效的议事规则。各治理机构各司其职、相互独立、相互监督、相互促进。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，建立了覆盖战略管理、采购、销售、工程、投资、资金活动、资产管理、财务管控、人力资源管理、二级企业管控等各主要业务管理层面的授权体系，明晰了授权环节和审核审批权限，做到权责对等，保障了公司的运营和安全。

## 3、会计系统控制

公司严格执行国家统一的会计准则并制定《广西桂冠电力股份有限公司主要会计政策和会计估计规范》、《广西桂冠电力股份有限公司会计核算制度》、《广西桂冠电力股份有限公司对外财务报告规范》等内部会计控制制度，不断完善财务报告编制、合并、内部审计、披露、报送和分析利用制度，并严格执行，保证财务报告的真实、完整。

## 4、预算控制

公司通过编制营运计划及成本费用预算等实施预算管理控制，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，并通过对营运计划的动态管理强化预算约束，评估预算的执行效果。

## 5、运营分析控制

公司建立了运营情况分析制度，并通过OA平台，实现对公司运营的信息化管理。公司管理层通过定期经营例会、总经理办公会及其他专项会议等形式，对运营情况进行分析研究和决策，发现潜在的经营风险并及时调整公司经营策略。

## 6、绩效考评控制

公司制定了《绩效考核管理办法》，并坚持客观公正、规范透明、绩效导向原则，按期组织年度考核，使绩效考核结果能为薪酬分配、人才甄选与培养、团队优化、薪金福利调整等提供决策依据。

### （四）信息与沟通

公司建立了较为有效的内、外部信息沟通渠道，实现各方的信息共享与有效沟通，既能满足单项业务管理的要求，也能满足公司整体内部控制管理综合要求。

#### 1、内部信息沟通

##### （1）企业价值观、道德和行为期望

公司按照企业文化建设的要求，统一企业精神和核心经营管理理念、企业宗旨，并深入宣传，引导员工践行。党群工作部负责公司企业文化的内外部宣传工作。

公司每年的工作会议有宣讲职业道德的内容，对员工提出遵守职业道德规范的要求。新

加入公司的员工要进行公司员工行为规范等内容的岗前培训。

#### (2) 公司的战略性经营目标

公司在年度工作会议上提出战略性经营目标和业绩指标,并将经营目标和业绩指标进行层层分解。

#### (3) 制度、政策、程序

公司制定和完善统一的财务、会计、资产和资金等方面的管理制度、办法和工作规范,并宣贯执行。

财务会计政策发生变更时,按权限经过相关人员审批后,一般通过文件形式进行通知(或转发国家部门的文件),并规定文件下发之日起执行或某固定时间执行。财务会计政策及程序以制度、文件形式发布。

总经理工作部负责规章制度信息的收集、汇编,并通过OA系统实现信息共享。

#### (4) 其他内部信息的收集与传递

##### ① 财务信息

下属单位编制本单位的财务报表,在公司规定的时间内报送财务报表。财务部对主要生产经营指标进行对比分析后报公司领导。

##### ② 经营信息

下属单位按照财务分析报表的要求,每月通过财务信息系统自下而上地提供财务报表,公司财务部对主要生产经营指标进行对比分析,形成月、季、年度生产经营快报,报公司领导。

##### ③ 综合信息

公司不定期组织开展合理化建议活动,听取员工的合理化建议和意见。公司监察审计部搜集信访、违规、舞弊、廉洁等方面的信息,对于重大、紧急情况要严格执行重大情况报送制度,及时报告公司领导。

## 2、外部信息沟通

### (1) 法律法规、政策和监管机构信息

本部职能部门和下属单位在各自业务范围内搜集相关法律法规等信息,主要来源有国家部委的文件、期刊杂志、互联网、专业法律信息服务商及中介机构等,并通过公司OA系统发布。

本部职能部门和下属单位搜集国家相关政策的各种信息,通过公文形式和公司OA系统进行发布。

## （2）从客户、供应商、经营伙伴、投资者处获得的信息

证券事务部、财务部等部门搜集与证券机构或投资银行等第三方机构在业务往来中和公司相关的信息，经分析整理后及时传递至相关部门。

公司领导及下属单位负责人通过与经营伙伴、投资者进行正式、非正式交流会晤以及座谈方式获得的相关信息，以工作例会或简报等方式发布。

## （五）内部监督

公司监事会对董事会运作、董事会成员及公司高级管理人员履职情况进行监督，密切关注阻碍公司经营目标实现、威胁公司资产安全、隐瞒公司信息真实及违反法律法规等行为，并进行监控。

董事会下设审计委员会，协助董事会审查公司风险管理和内部控制体系的建立健全，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制检查和审计，并对公司年度《内部控制自我评价报告》进行审议。在董事会审计委员会的领导下，公司监察审计部负责对公司经营和内部控制进行日常检查监督，2014年公司成立了内控管理处室专门负责内控建设和全面风险管理工作。

## 七、内部控制缺陷及其认定

公司董事会根据基本规范、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、风险偏好和风险承受度等因素，研究确定了适用本公司的内部控制缺陷具体认定标准。

公司内部控制缺陷认定标准为：

### （一）定性标准

**重大缺陷：**单独缺陷或连同其他缺陷导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。

以下情况的产生，可能表明公司存在财务报告相关内部控制的重大缺陷：

- 1、公司管理层存在舞弊现象；
- 2、财务报告发生严重错报或漏报；
- 3、财务报告相关的内部控制环境失效。

**重要缺陷：**单独或连同其他缺陷导致不能及时防止或发生并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平，仍应引起管理层重视的错报。

**一般缺陷：**不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

## （二）定量标准

重要程度项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
资产总额潜在错报	潜在错报 < 合并报表资产总额 0.1%	合并报表资产总额的 0.1% ≤ 潜在错报 < 0.5%	潜在错报 ≥ 合并报表资产总额的 0.5%;
税前利润潜在错报	潜在错报 < 合并报表税前利润 1%	合并报表税前利润的 1% ≤ 潜在错报 < 5%	潜在错报 ≥ 合并报表资产总额的 5%

根据上述认定标准，本次评价过程中未发现公司内部控制方面存在重大缺陷。

## 八、内部控制缺陷的整改情况

针对公司总部和下属企业内部控制建设和评价过程中所发现的内部控制缺陷，公司进行认真的研究和分析，要求各有关部门、单位制定相应的整改措施，明确整改责任。

在制度方面存在的问题，要求在下一检查评价之前修订完善；对操作流程中存在的规范问题，要求加强管理，立即整改，补充相关手续，规范操作；需要修改系统操作程序方面的缺陷问题，已经与信息系统管理部门商定修改程序。

对上述提到的上市公司独立性受影响的问题，公司已向控股股东报告，随着龙滩公司重大资产重组事项的完成，该问题将得到逐步解决。

## 九、内部控制有效性的结论

公司已经根据《内部控制基本规范》、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至2014年12月31日的内部控制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，公司在内部控制自我评价过程中未发现与财务报告及非财务报告相关的重大内部控制缺陷。

公司董事会认为，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，公司的内部控制于2014年12月31日在所有重大方面是有效的。公司现有的内部控制制度符合有关法律法规和监管部门的规范性要求，符合公司经营管理和业务发展的实际需要，较好地覆盖了公司各方面的经营活动，各项内部控制执行有效。

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未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

我们注意到，内部控制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。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。

本报告已于2015年3月3日经公司第七届第二十三次董事会审议通过。公司聘请了天职国际会计师事务所对本公司内部控制进行核实评价,出具了《关于广西桂冠电力股份有限公司内部控制审计报告》。

