



0510201504002920  
报告文号：苏公W[2015]E1310号

江苏江南水务股份有限公司

# 内部控制审计报告

2014年度



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 85888988

传真: 86 (510) 85885275

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 85888988

Fax: 86 (510) 85885275

E-mail: mail@jsgztycpa.com

## 内部控制审计报告

苏公W[2015]E1310号

江苏江南水务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,我们审计了江苏江南水务股份有限公司(以下简称江南水务公司)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,并评价其有效性是江南水务公司董事会的责任。

### 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，江南水务公司于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。

江苏公证天业会计师事务所



中国注册会计师

张彩斌



中国注册会计师

柏荣甲



二〇一五年四月二十七日

# 江苏江南水务股份有限公司

## 2014 年度内部控制评价报告

江苏江南水务股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）及其配套指引的相关规定和要求，结合江苏江南水务股份有限公司（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 2014 年 12 月 31 日的内部控制有效性进行了自我评价。

### 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。

### 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。纳入评价范围的主要单位包括：江苏江南水务股份有限公司及下属子公司江南水务市政工程有限公司的各种业务和事项。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 50%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 50%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、人力资源、发展战略、社会责任、企业文化、资金管理、采购管理、资产管理、营销管理、工程项目、关联交易、合同管理、财务报告、全面预算、信息系统等；重点关注的高风险领域主要包括：授权风险、人力资源风险、资产安全风险、采购验收风险、工程项目风险、财务核算风险、生产安全风险、资金管控风险等。

##### 1、组织架构

公司严格按照《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》等法律法规的要求，不断完善公司治理结构，形成了以股东大会、董事会、监事会及公司管理层为主体的决策与经营管理体系，不断加强公司规范运作，加强信息披露，积极开展投资者关系管理工作，提高公司的治理水平，确保公司经营运作的规范有序。

##### 2、人力资源

公司重视人力资源建设，根据发展战略，结合人力资源现状和未来需求预测，形成了规范的聘用、考核、调职、晋升、离职等人力资源管理体系，优化人力资源整体布局，明确人才引进、培养、考核、激励等管理要求，实现人力资源的合理配置，提升公司核心竞争力。

##### 3、发展战略

公司董事会下设战略委员会，通过《战略委员会工作制度》明确战略委员会在发展战略管理方面的职责和议事程序，对战略委员会会议的召开程序、表决方式、决议和会议记录等做出规定。公司根据发展战略，制定年度工作计划，编制全面预算，将年度目标分解、落实，确保发展战略实施有效。

#### 4、社会责任

公司高度重视并积极履行社会责任，切实做到经济效益与社会效益、自身发展与社会发展相互协调，实现公司与员工、社会、环境的健康和谐发展。在安全生产方面，健全有效的安全生产体系、操作规范和应急预案，强化安全生产责任追究制度，切实做到安全生产；公司强化质量管理体系，为社会提供优质安全的自来水；深化环境保护体系建设，建立环境保护与资源节约制度，认真落实节能减排，致力建设资源节约型和环境友好型企业；依法维护员工的合法权益，积极开展员工职业教育培训，创造平等发展机会等，切实履行社会责任。

#### 5、企业文化

公司十分重视企业文化建设，切实把企业文化建设纳入企业的发展规划和年度计划中。积极举办丰富多彩的知识性、趣味性文体活动，成立志愿者服务队、突击抢险队、技术攻关队、通讯报道队等专业活动队。通过开展丰富多彩的活动，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，努力培育员工积极向上的价值观和社会责任感。

#### 6、资金管理

公司制定了《财务管理制度》，对筹资、投资、日常营运等方面的资金活动进行规范。公司根据实际情况，全面梳理货币资金业务流程，科学设置组织机构和岗位，明确货币资金各个环节的职责权限和岗位分离要求；遵循现金、银行账户、票据、印鉴管理、费用报销的相关规定，切实保护公司的货币资金安全。

#### 7、采购管理

公司结合实际情况，全面梳理采购业务流程，完善了采购业务相关管理制度。公司针对采购管理的关键控制环节，明确了相关的流程规范以及控制要求，统筹安排采购计划，明确请购、审批、购买、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。在采购计划管理、供应商管理、采购过程监督和质量控制、采购价格、合同、付款审核审批管理等进行进一步梳理和优化。

#### 8、固定资产管理

公司全面梳理固定资产购置、验收、使用、维护、处置等业务流程，科学设置组织机构和岗位，明确了固定资产业务各环节的职责权限和岗位分离要求。规范固定资产的购置、验收、使用、维护的操作要求。加强固定资产的投保，确保固定资产的安全。

全完整。制定符合国家统一要求的固定资产成本核算、折旧计提方法，关注固定资产减值迹象，合理确认固定资产减值损失，保证固定资产财务信息的真实可靠。

#### 9、营销管理

公司制定了《营销管理制度》，通过完善营业所和客服中心管理制度，对营业服务的主要环节进行了规范与控制，明确了各岗位的职责和权限，确保了不相容职位相分离。营业服务控制内容涵盖了水表报装、抄表计量、水费缴纳、水费催缴、账务处理等相关控制环节，将公司的营业服务过程中可能发生的风险降低到公司可接受程度。公司着力提升供水服务效能，树立公众满意品牌，实现“同城、同网、同价、同服务”，城乡供水安全保障能力、服务水平、管理绩效持续提增。

#### 10、工程项目

公司制定了《工程管理制度》，全面梳理工程立项、招标、造价、建设、验收等环节的业务流程。对工程项目管理的主要环节进行了规范与控制，明确了各相关岗位的职责和权限，确保了不相容职位相分离。公司围绕项目立项、项目启动、招投标管理、工程进度与安全、工程变更管理、竣工决算等方面，建立了规范的操作程序和风险控制，确保公司工程项目建设可行、工程建设过程可控、工程验收规范、工程决算透明。

#### 11、关联交易

公司制定了《关联交易决策制度》，按照有关法律、行政法规、部门规章以及《上市规则》等有关规定，明确划分公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决的要求。公司参照《上市规则》及其他有关规定，确定公司关联方的名单，并及时予以更新，确保关联方名单真实、准确、完整。

#### 12、合同管理

公司制定了《合同管理制度》、《介绍信、便函和授权委托书管理制度》、《印章使用管理规定》，合同管理相关制度健全完善。公司明确法律事务部为合同归口管理部门，明确了合同拟定、审批、执行等环节的程序和要求，制定了合同范本，并建立合同台账，加强过程动态跟踪、控制，定期检查合同管理中的薄弱环节，确保合同有效履行，切实维护公司的合法权益。

#### 13、财务报告

公司严格执行会计法律法规和国家统一的会计准则制度，加强对财务报告编制、

对外提供和分析利用全过程的管理。公司财务报告内容完整、数据真实、计算准确，无漏报或随意取舍现象。公司重视财务报告分析利用，充分利用财务报告反映信息，查找问题、提升管理。

#### 14、全面预算

公司依据战略发展规划和年度经营计划，对公司的经济事项进行预算管理。公司制定了《全面预算管理制度》，规范公司预算编制、执行、分析等工作。严格预算执行，动态监控执行情况，确保预算的有效执行。

#### 15、信息系统

公司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，全面提升公司现代化管理水平。公司制定了《信息系统机房管理制度》、《计算机信息网络系统安全管理办法》、《信息系统密码管理制度》等管理制度，对信息系统实施有效的运行与维护，为建立有效的信息与沟通机制提供保障，防范经营风险。

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  
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，结合内部控制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 日的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。

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：

以2013年合并报表数据为基准，确定上市公司合并报表错报（包括漏报）重要程度的定量标准为：

重大缺陷：错报 $\geq$ 年税前利润5%

重要缺陷：年税前利润2.5% $\leq$ 错报 $<$ 年税前利润5%

一般缺陷：错报<年税前利润2.5%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

具有以下任意特征的缺陷，应认定为重大缺陷：

(1) 该缺陷涉及董事、监事和高级管理人员舞弊；

(2) 更正已经公布的财务报表；

(3) 注册会计师发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

(4) 企业审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

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：

参照财务报告内部控制缺陷的定量标准，确定上市公司非财务报告内部控制缺陷重要程度的定量标准为：

重大缺陷：可能导致的直接损失 $\geq$ 净资产的0.1%

重要缺陷：净资产的0.05% $\leq$ 可能导致的直接损失<净资产的0.1%

一般缺陷：可能导致的直接损失<净资产的0.05%

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：

具有以下任意特征的缺陷，应认定为重大缺陷：

(1) 严重违犯国家法律、行政法规和规范性文件；

(2) “三重一大”事项未经过集体决策程序；

(3) 涉及公司生产经营的重要业务缺乏制度控制或制度系统失效；

(4) 信息披露内部控制失效，导致公司被监管部门公开谴责；

(5) 内部控制评价结果中的重大缺陷未得到整改。

### (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、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

不存在其他内部控制相关重大事项。

董事长（已经董事会授权）：

〔公司签章〕

江苏江南水务股份有限公司

2015年04月27日