

黑龙江国中水务股份有限公司

2015 年度内部控制审计报告



中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126
(传真) FAX: (010) 88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

内部控制审计报告

中准审字[2016]1115号



黑龙江国中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，我们审计了黑龙江国中水务股份有限公司 2015 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，并评价其有效性是国中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

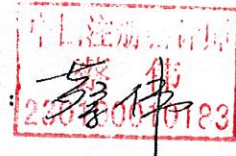
我们认为，黑龙江国中水务股份有限公司于 2015 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

(以下无正文)

中准会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年二月二十五日

主题词: 黑龙江国中水务股份有限公司 审计报告

地址: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编: 100044

电话: 010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

黑龙江国中水务股份有限公司 2015 年度内部控制评价报告

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，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司内部控制的的有效性进行了自我评价。

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。

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；经理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、促进发展战略的实现。由于内部控制存在固有局限性，因此仅能对达到上述目标提供合理保证。

二、内部控制评价工作的总体情况

公司自 2012 年度起贯彻实施财政部、证监会、审计署、银监会、保监会等五部委联合颁布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引，开展内部控制建设和评价工作。公司董事会授权内控部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的高风险领域和单位进行评价。本集团内部控制评价工作直接由本部门副经理负责组织实施，集团内各子公司分别指派公司负责人在总部内控部的指导下负责开展本单位内部控制评价的组织协调工作。内部控制评价工作由集团分管副总领导，内部控制评价结果直接向公司总裁汇报。

三、内部控制评价的范围

从各试点单位内部控制评价范围上看，本公司内部控制评价以风险为导向，根据集团财务报表测算的重要性，同时考虑业务量、业务波动幅度、业务主观判断程度、公司下一步业务发展等几个维度确定各试点单位内部控制流程范围。每一业务流程关注端到端的整体流程，并参考《内部控制基本规范》及配套指引的相关要求评价关键控制点设计及执行的有效性。

根据上述标准确定的内部控制业务流程包括公司整体层面流程和业务层面流程。其中公司整体层面控制评价主要围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个方面进行；业务层面控制主要包括资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、人力资源、工程项目、生产管理、担保业务、税务管理、财务报告、合同管理、信息系统、研究与开发等业务流程等。纳入评价范围的业务和事项包括：

（一）控制环境

内部环境评价主要关注重点包括组织架构设计、组织架构的运行、产品质量、安全管理、资源节约、促进就业、产学研用结合、慈善事业、企业文化的建立和宣传、企业并购重组中企业文化差异整合和企业文化的评估。

（二）风险评估

风险评估评价主要包括发展战略和风险评估两方面。发展战略方面主要关注发展战略制定的职责机构，发展战略是否综合考虑宏观经济政策、国内外市场需求变化、技术发展趋势、行业及竞争对手状况、可利用资源水平和自身优势与劣势等影响因素，是否能对公司发展形成有效指导；发展战略是否获得恰当审批并经过有效落实等方面。风险评估主要关注包括日常经营管理过程中的目标设定、风险管理架构、主要制度规定、风险识别、风险分析、应对策略等方面。

（三）控制活动

公司控制活动主要关注不相容职务分离、授权审批控制-三重一大联签制、财务控制、全面预算、绩效考评、有效的内部控制和风险预警机制的建立等具体控制措施。

（四）信息与沟通

信息与沟通评价包括对信息与沟通制度、内部报告的编制与汇报、外部沟通、信息技术的使用、反舞弊机制的建立、举报投诉机制的建立等方面。

（五）内部监督

内部监督评价通过对管理层对于内部监督的基调、监督的有效性及内部控制缺陷认定的科学性、客观性、合理性进行认定和评价了解公司内部监督体系是否建立健全，重点关注监事会、审计委员会、内部审计机构等是否在内部控制设计和运行中发挥作用。

（六）资金活动

对资金活动的评价重点为资金预算、现金管理、银行账户的管理、财务权限管理、收付款管理、票据网银管理、印鉴管理、银行借款管理、投资融资管理等。

（七）采购业务

对采购业务评价的重点为公司采购职能管理、采购计划管理、供应商管理、采购物资的验收、采购结算等内容。

（八）资产管理

对资产管理流程的评价主要包括资产管理制度的制定与更新、固定资产采购申请及审批、固定资产采购询价比价管理、固定资产采购合同的审批与执行、固定资产验收登记、入账与折旧、固定资产的日常管理、盘点、减值、处置与调拨和维修等。

（九）销售业务

对与销售业务的主要评价内容为销售制度的制定、销售任务和销售策略的确定及年度销售任务的确认、分解。销售过程中的客户服务、销售确认及发票管理等内控。

（十）人力资源

对人力资源流程我们关注公司整体人力资源制度及规划管理、员工的招聘、员工异动、离职和员工信息维护、员工薪酬计算与支付、公司员工绩效与考评及员工培训等。

（十一）工程项目/生产管理

工程项目流程适用于工程咨询公司，根据各公司实际业务情况，对此流程的评价关注工程制度的建立和维护、工程前期准备、土建及安装工程分包、项目施工的管理、工程结算及项目验收与资料存档等内容。

生产管理流程适用于污水公司和自来水公司，根据各公司实际业务情况，评价关注点为生产管理部门的设置、生产专业资质要求、生产计划、生产运营管理的要求、生产安全与应急预案的制定、生产成本的结转以及生产运营资料存档管理等。

（十二）担保业务

担保业务为集团总部业务，对于担保流程我们主要关注对于担保业务的调查评估与审批、担保业务的执行及监控等内容。国中水务总部制定了《对外担保管理制度》对上述内容进行明确规定并在实际业务中按照该制度执行。

（十三）税务管理

由于各家子公司业务性质不同、所处城市不同、故在缴纳税种方面有所区别。从总部层面看，我们主要关注各公司涉及的各项税费，如所得税、营业税、其他税费及集团税务整体管理情况。

（十四）财务报告

财务报告流程主要关注点为会计政策与岗位职责、会计凭证的生成、会计关帐、报表的编制、合并报表的编制、财务报告的对外披露、财务分析及关联方交易管理等。公司制定了适用于总部及子公司的财务管理制度，规范了财务审批流程，财务管理流程优化帮助提高公司整体运营效率与运营成果。

（十五）合同管理

合同管理流程评价的重点为合同管理制度的制定、合同的订立、合同的履行及合同存档等内容。公司制定《合同管理制度》对合同管理流程进行规范，根据公司不同业务需要，将合同分类编号管理，并严格执行合同会签流程，建立合同

台帐对合同进行归类整理保管。

（十六）研究与开发

研究与开发流程适用于工程咨询公司，对于该流程评价的关注点为研发立项与可行性研究、项目的研发、项目成果的保护与应用等内容。

（十七）信息系统

信息系统由集团总部统一管控，主要关注系统开发和重大变更、系统日常变更、基础架构变更、配置/参数变更、数据修改、用户账号管理、安全参数、防病毒管理、远程访问、信息安全保密、物理安全、备份、第三方管理、问题及应急事件处理。

四、内部控制缺陷的认定情况

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，认定标准主要从定性、定量两个维度考虑。

由于本年出具公司内部控制评价报告第二年，经过大量的整改和制度完善的工作，根据上述认定标准，结合日常监督和专项监督情况，我们发现报告期内未发现重大缺陷。

五、内部控制有效性结论

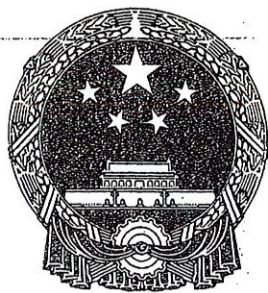
公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至2015年12月31日公司的内部控制设计与运行的有效性进行了自我评价。报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。

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，公司将会完善相关内部控制制度，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。

黑龙江国中水务股份有限公司

2015年2月25日



营业执照

(副本)(2-2)

注册号 110108016405140

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

执行事务合伙人 田雍

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;投资咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

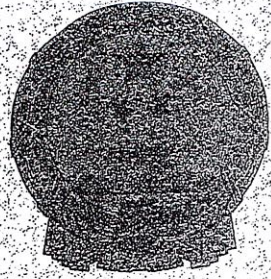
登记机关



2015 年 09 月 24 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019668



会计师事务所 执业证书

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 田雍

办公场所: 北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

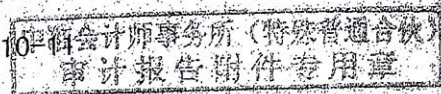
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000170

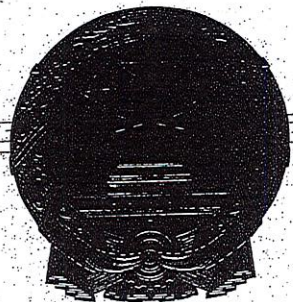
注册资本(出资额): 1295万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0062号

批准设立日期: 2013-10-10



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000375

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中准会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：田雍



证书号: 03
中准会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告附件专用章

发证时间: 二〇一五年十二月二日

证书有效期至: 二〇一七年十二月一日