

# 四川美丰化工股份有限公司

## 2020年度内部控制评价报告

四川美丰化工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2020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。

### **三、内部控制评价工作情况**

#### **(一) 内部控制评价范围**

在董事会、监事会、管理层及全体员工的持续努力下，公司着力建立一套比较完整且运行有效的内部控制体系，从公司层面到各业务流程层面均建立了系统的内部控制及必要的内部监督机制，为公司经营管理的合法合规、资产安全、财务报告及相关信息的真实、完整提供合理保障。

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：本公司和纳入合并报表范围的四川美丰农资化工有限责任公司、四川美丰化肥有限责任公司、四川美丰实业有限公司、四川美丰化工科技有限责任公司、四川美丰复合肥有限责任公司、四川美利丰贸易有限责任公司、四川美丰加蓝环保科技有限公司、四川双瑞能源有限公司、四川美能工程咨询有限公司、四川欣泰丰商贸有限公司、四川美丰天然气投资有限公司、四川美丰高分子材料科技有限公司等全资（控股）子公司。

根据重要性原则，本次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99.41%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的98.04%。

##### **2. 纳入评价范围的主要业务和事项**

###### **2.1 内部环境**

###### **2.1.1 组织架构**

公司按照《公司法》《证券法》和公司章程的规定，建立了较为完善的法人治理结构和《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》等议事规则，形成以股东大会、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。

股东大会是公司的最高权力机构。公司召开股东大会时，均聘请律师对会议的召集召开程序是否合法合规、出席会议人员和召集人的资格是否合法有效、会议的表决程序及结果是否合法有效等出具法律意见并公告。

董事会是公司的常设决策机构，向股东大会负责，对公司经营活动中的重大决策问题进行审议并做出决定，或提交股东大会审议。董事会决定公司重大问题时，事先听取了公司党委的意见。

董事会下设预算委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会、提名委员会、风险管理委员会等六个专门委员会，对董事会负责。

监事会是公司的监督机构，负责对公司董事、经理层的行为及公司财务进行监督。

经理层在公司董事会的领导下全面负责公司经营管理。

报告期内，根据全国人大和深交所先后颁布实施修订后的新《证券法》和《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》，公司及时梳理修订《内幕信息知情人登记制度》《内幕信息保密制度》。按照《上市公司治理准则》《股票上市规则》和《公司章程》规定，进一步规范公司股东大会、董事会、监事会议事决策程序，提高决策效率，提升决策水平，推动公司规范化治理再上新台阶。

### **2.1.2 责权分配**

公司按照国家法律、法规的规定，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构，遵循不相容职务分离的原则，合理设置部门和岗位，科学划分职责和权限，形成各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、环环相扣的内部控制体系。

公司董事会负责内部控制的建立健全和有效实施。董事会下设的风险管理委员会负责审议全面风险管理和内部控制体系的建设规划，审议风险管理与内部控制方面的规章制度、工作流程和主要控制目标，检查监督风险管理和内部控制系统的健全性、合理性和执行的有效性，指导全面风险管理和内部控制工作。审计委员会主要审查公司的内部控制，指导及协调内部审计及其他相关事宜等。

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企业内部控制的日常运行。

在报告期内，根据董事会和经营管理层要求，公司完成了总部组织架构重建、机构职能调整，进一步厘清总部机关和各分（子）公司间的管理界面，做到分权合理、授权有度，决策效率、审批效率和执行效率进一步提升。修订完成新版《内部控制管理手册》，进一步精简优化制度，合并废止后修订制度共70个，下发制度36个，逐步构建起全覆盖的管理制度。出台《经营管理目标责任考核实施办法（试行）》，通过创新管理，以办法出台为契机贯彻责权利相结合，以目标导向定标定额定责，倒逼各经营主体完成年度经营管理目标；制定年度《机关绩效考核管理实施办法》，补充完善搭建统一的考核体系，实行测评结合，体现效率优先、适度公平，促进管理与服务。

### **2.1.3 发展战略**

公司在对现实状况和未来趋势进行综合分析和科学预测的基础上，制定了符合公司实际的长远发展目标和战略规划，并得到了有效落实。董事会下设的战略委员会对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。

报告期内，公司紧紧围绕提升发展质量和效益这个中心，坚持价值引领，整合资源、创新思路，优化产业结构，“两极、三基、六协同”发展战略初步构建。围绕国家产业政策、行业发展方向，结合公司实际，紧密契合地方政府产业发展布局，在主动融入地方

经济建设中谋发展。以德阳、射洪为主要基地，先后布局现代农业产业示范园项目、高分子材料产业园项目等，推动企业转型升级，助推地方经济社会发展。践行乡村振兴战略，加快推动现代农业产业示范园项目建设，推进合资公司注册，开展中稻全产业链项目前期工作，发挥公司根植农业领域产业优势和品牌优势，实现公司主营业务拓展和产业链延伸。规划射洪高分子材料产业园，推进全 PE 结构镀氧化物膜材项目、高性能多功能膜材料项目、“五位一体”新能源终端服务示范项目等调研储备，做实研发平台，发挥美丰高分子材料研究中心平台优势，推进高分子新材料项目建设。

未来，公司将坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，全面贯彻落实党的十九大、十九届二中、三中、四中全会精神，坚持“价值引领、价值创造、价值提升”工作导向，着力构建“两极、三基、六协同”发展格局，坚持以质量效益为中心，突出企业改革和创新发展双轮驱动，着力抓好“产业优化、科技创新、优化运营、防控风险、企业改革、党建引领”六个重点，打好“提质增效、转型发展、创新创造、强基固本、管理提升、引领发展”六大战役，统筹推进各项工作，为“十四五”发展起好步、开好局。

#### **2.1.4 人力资源**

公司按照国家相关法律规定制定和实施有利于公司可持续发展的人力资源政策，包括《人事管理制度》《人才储备制度》《员工培训制度》《工人技师评聘试行办法》《专业技术人员管理办法》《员工技术等级管理办法》《薪酬管理制度》《控股、参股公司委派人员管理办法》《控股子公司人事管理暂行办法》《劳动模范评选办法》等人事管理制度，对聘用、培训、职称晋升、薪酬考核、休假、岗位轮换、辞退与辞职等方面进行了规范，保障了职工和公司双方的合法权益。

公司实行全员劳动合同制。依法订立劳动合同，确立劳动用工

关系，把竞争机制、激励机制和自我约束机制引入劳动人事管理，促进劳动力的合理流动和配置。同时，公司注重员工的培训和继续教育，为职工举办各种形式的培训，不断提升员工素质。

报告期内，公司根据国家相关政策规定，修订了《员工培训管理制度》《员工请休假制度》和《人事管理制度》等制度；制订《员工奖惩管理办法》《劳动争议处理制度》等，使人力资源管理工作有章可循，有据可依，规范有序。同时构建科学规范的人力资源管理体系，打通“管理、技能、技术”三支队伍人才成长通道，规范员工保险、劳动用工及员工管理制度建设，建立员工培训管理体系，调整、优化公司薪酬结构及考核分配，形成以绩效目标考核为主体的用人机制，引导员工向创效岗位流动，发挥绩效考核杠杆作用，形成以业绩定薪酬、凭贡献拿薪资的分配体系。

#### **2.1.5 企业文化**

公司奉行和弘扬“诚信、规范、创新、发展”的经营理念，持续推行“以人为本、开拓创新、勇于竞争、团队合作、艰苦奋斗”的精神。

公司以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面宣贯党的十九届三中、四中、五中全会精神，以“不忘初心，牢记使命”主题教育为契机，紧紧围绕责任、担当、坚守、奋进和企业品牌形象塑造等方面开展企业文化宣贯，重视培育员工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，树立现代管理理念，强化风险意识。组织多种形式的、有益的活动加强企业文化生态建设，倡导正能量、传播正能量、践行正能量，将干事创业的正能量贯穿到公司各项运营活动中。“十三五”，四川美丰文化建设持续推进，加强了责任文化、诚信文化、攻坚文化、先进文化、安全文化和惠民文化建设，起到了凝心聚力、展示形象的精神文化作用，推动公司企业文化塑造工作再上新台阶。

#### **2.1.6 社会责任**

公司着力提供高质量的产品和优质的服务，并长期致力于追求安全、环境、健康与经济的协调发展，发展循环经济，开展清洁生产，确保安全环保，实现污水零排放。

公司始终践行“严深细实恒”安全环保理念，坚持抓大不放小，不断提升本质安全环保管理水平。2020年公司修订了《安全生产责任制》《生产安全事故应急预案》，编制了《公共安全管理办法》《加强直接作业环节安全管理十条措施》等制度，健全了HSSE责任体系。积极推行清单制管理，编制发布《安全生产管理责任清单》《安全生产主体责任清单》《岗位责任清单》等3375个责任清单，实现照单履责、按单办事。推行《全员安全记分管理规定》，实施《特殊作业安全监护资格证》，强化现场管控，严格规章制度执行。开展“双盲”应急演练，提升应急响应能力、执行能力。深入开展隐患排查治理，顺利通过国家安委办三轮硝酸铵专项督查、四川省“铸安2020”监管执法等各级检查。组织危险化学品、重大危险源、装卸作业等专项安全环保督查59次；加强尾气排放监测和工艺优化，严格落实厂区“沟长制”，环保设施设备运行良好，外排废水、废气、粉尘、噪声等日常监测、季度监测、执法监测均达标排放。

2020年，公司全力打好疫情防控阻击战，坚持把员工生命安全和身体健康放在首位，及时成立防疫工作领导小组，严密部署“一控三保”工作措施，周密制定疫情防控应急预案，层层落实任务、层层压实责任，严格防控措施，实现了“零感染”。公司向德阳、射洪两地慈善机构捐赠400万元支持疫情防控，为抗击疫情物资运输车辆提供免费车用尿素加注服务，向部分乡镇和16个妇字号种植基地捐肥，助力种植户复工复产，向彝区定向捐赠助力疫情防控、脱贫攻坚，组织无偿献血活动，向部分学校、街道社区捐赠防疫物资，倾情助力打赢疫情防控阻击战。

公司依法保护员工的合法权益，保障员工依法享有劳动权利和履行劳动义务，保持工作岗位相对稳定，积极促进充分就业。

## 2.2 风险评估

为促进公司持续、健康、稳定的发展，实现经营目标，公司根据既定的发展策略，结合不同发展阶段和业务拓展情况，全面系统持续地收集相关信息，及时进行风险评估，并根据风险评估结果，结合风险承受度，权衡风险与收益，确定风险应对策略。综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等应对策略，实现对风险的有效控制。同时，公司还建立了重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处理程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

## 2.3 控制活动

### 2.3.1 控制措施

公司建立的相关控制措施主要包括：不相容职务分离、授权审批、会计系统、财产保护、预算、运营分析和绩效考评等。

#### （1）不相容职务分离控制

全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

#### （2）授权审批控制

根据常规授权和特别授权或事务性授权和金额性授权的规定，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。公司的重大决策、重大事项、重要人事任免及大额资金支付业务，需实行集体决策审批或联签制度，任何个人不得单独进行决策或擅自改变集体决策。

#### （3）会计系统控制

严格执行国家统一的会计准则，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。同时，加强财务信息系统的建设，财务核算工作全面实现信息化，有效保证了会计信息的真实、完整。

#### （4）财产保护控制

建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。

#### （5）预算控制

实施全面预算管理制度，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，强化预算约束。

#### （6）运营分析控制

建立运营情况分析制度，经理层综合运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。运营分析控制与内部信息传递紧密结合。

#### （7）绩效考评控制

建立和实施绩效考评制度，科学设置考核指标体系，对内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。绩效考评与人力资源管理、全面预算管理紧密结合执行。

### 2.3.2 重点控制活动

#### （1）资金活动

##### ①货币资金管理

公司严格按照《内部控制管理手册》规定的业务流程对货币资金进行管理，确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离；资金的收支均经过严格的审批；定期和不定期进行现金盘点，确保现金账面余额与实际库存相符。报告期内，公司进一步强化资金集中管理，实行严格的信用风险管控，同时优化债务结构，切实降低资金风险。

##### ②募集资金管理

为规范公司债券募集资金管理，提高募集资金使用的效率和效果，保护投资者权益，公司根据《中华人民共和国公司法》、深圳证

券交易所《主板上市公司规范运作指引》等相关法律法规的规定并结合公司实际情况，制定了公司《募集资金管理办法》。该管理办法对募集资金的存放和使用、募集资金投资项目变更、募集资金的管理与监督进行了严格的规定。报告期内，公司没有发生新的募投项目。

### ③投资业务

报告期内，公司围绕国家产业政策、行业发展方向，结合公司实际，紧密契合地方政府产业发展布局，在主动融入地方经济建设中谋发展。以德阳、射洪为主要基地，先后布局现代农业产业示范园项目、高分子材料产业园项目等，推动企业转型升级，助推地方经济社会发展。践行乡村振兴战略，加快推动现代农业产业示范园项目建设，推进合资公司注册，开展中稻全产业链项目前期工作，发挥公司根植农业领域产业优势和品牌优势，实现公司主营业务发展和产业链延伸。规划射洪高分子材料产业园，推进全 PE 结构镀氧化物膜材项目、高性能多功能膜材料项目、“五位一体”新能源终端服务示范项目等调研储备，做实研发平台，发挥美丰高分子材料研究中心平台优势，推进高分子新材料项目建设。

#### (2) 采购与销售活动

为保证采购物资质量、节约采购成本，报告期内公司创新采购模式，拓展供应渠道，实现集中采购、扁平采购、积极引进并试用替代品，全面推进年度框架采购，发挥集采优势，实现效益最大化。加大原辅材料价格走势研判，借力战略合作伙伴、踩准节点、实现原料低价大量采购、储备。拓宽供应商资源、拓展供应渠道、加大竞价比选得实惠。寻求可替代原料、加大试用力度，从根本上降低原料成本。全面推进年度框架合同、发挥集采优势、降本效果显著。加强商务谈判前的市场调研、摸底，充分做好价格测算。做足谈判前的功课，谈判有针对性，做到有理有据倒逼供应商让价。进一步加强机零配件零星采购的价格询比管控。加强和落实对采购流程中

重要事项、关键岗位、风险环节的监督管理，梳理完善业务流程，结合实际制定了《机零配件询比价采购管理考核办法》，询比价采用专用邮箱报价，监督检验员定时开箱。

销售管理方面，加强制度建设，明确市场责任分工，优化业务流程，完善监督机制，提高工作效率，激励职工干事创业。报告期内，公司创新推出美丰快贷贴心服务，实行绩效费用包干提成，积极探索ODM、OEM合作模式，创新营销网络建设，利用中石化加油网点、中国邮政村级网点，探索合作模式。大力拓展车用尿素自有品牌，天投公司成功在德阳、绵阳区域开发新的趸供客户，实现扩销增利。建设LNG加注设施，开拓零售业务渠道，阆中工厂加液项目顺利投入运行。公司通过机制改革激活力，制定新的市场绩效考核办法，让“销量决定收入、吨位决定地位”真正落到实处。引进农化服务、市场营销专业人才，创新营销机制，做到与量挂钩，优胜劣汰，试行区域承包，给予定价权、费用审批权，提升市场快速反应能力，贯彻落实以“效益”为中心的改革创新精神。心系客户、密切关注市场，提供优质服务，开展“互联网+农化服务”等模式，助推农化服务质量，解决客户的后顾之忧，以优质贴心的农化服务助力市场扩大销量。

### **(3) 生产活动管理**

报告期内，公司加强设备检维修工作，加大设备检测、检验费用投入。适时增加设备检测比例、范围和频次，尽量做到“全覆盖和无漏项”。大力开展“战寒冬、保效益”攻坚创效活动，统筹推进，科学谋划，加强组织领导，强化运行管理，圆满完成全年生产经营目标任务。抓住供气充足有利时机，合理匹配生产模式，实现主要产品产量同比上升，主要消耗指标创历史新低。

### **(4) 行政后勤管理**

进一步完善制度建设，及时修订完善办公室各项管理制度，不断提高办公室工作制度化、规范化。对照公司现行办公系统行政板

块管理制度，结合公司实际，启动制度修订完善工作，全面梳理公司办公系统在行政督办、公文处理、档案管理、车辆管理等方面工作，出台《督办工作管理办法（2020年修订）》，进一步细化明确了督办内容、督办程序、督办方式，制定《公司机关工作规则》进一步理顺了工作流程，明确了工作职责，促进各项工作程序化、规范化，确保各项工作有序运转。

### **（5）资产管理**

严格按照《内部控制管理手册》规定的业务流程对资产进行管理，对资产请购、审批、验收入库、领用、盘点、核算和保管等关键环节进行不相容职位分离，规定任何人不得超越权限办理业务，各岗位进行层层审核控制。同时要求仓储管理部门定期分类盘点资产，并在年度终了对所有资产进行全面盘点，做到账实相符。报告期内，完成了公司资产管理制度修订工作，促进并提升全员资产管理意识，进一步推进资产全生命周期管理相关工作。

报告期内，公司盘活存量资产，启动房地产开发，为发展积蓄力量。绵阳和射洪现有待开发的存量土地是公司重要的发展支撑，加强资源整合，盘活存量土地，有序实施绵阳片区二分厂、射洪片区土地开发，确保国有资产保值增值，为公司未来发展积蓄动能。

### **（6）研究与开发**

2020年，公司注重科技创新，加强与科研院所合作，运用高新技术和先进适用技术改造提升传统化肥产业，努力打造企业核心竞争力。报告期，获得国家授权有效专利11项（其中发明专利8项），完成新产品开发50个以上，新增产品标准10项，获得氮肥甲醇技术进步一等奖。与有研发优势、人才优势和资源优势的科研院所、企业签订合作协议，在肥料产业升级系统服务、作物专用肥及功能性高效肥料开发、生物有机肥和微生物菌肥、产品试验示范、研发平台建设、人才培养等方面展开深入合作。中国工程院院士张福锁高度关注公司肥料产业优化升级，一年三次亲自主持召开公司产品

创新研讨会，共建科技小院，开展农肥专业技术开发合作，合作推进的射洪酒粮基地科技小院已开展实质性工作，助力公司产品优化升级驶入快车道。实施海藻酸尿素、“双向双控”尿基复合肥升级换代，形成“美丰美”“美丰根”系列产品；研发升级推出净畅 Pro 车用尿素产品，有效填补美丰加蓝车用尿素国六高端市场空白；完成稳定性尿素、锌钾尿素、油菜专用肥、加镁复合肥等肥料新品开发；功能性高塔硝基复合肥增效剂核心材料试产成功，并完成两个配方产品工业化试生产；玉米、大豆间（套）作专用肥初步完成配方制定、包装设计和营销方案编制。

### **（7）担保业务**

为有效控制对外担保风险，促进公司稳定健康发展，根据《中华人民共和国担保法》《关于规范上市公司对外担保行为的通知》等法律、法规及规范性文件的规定，在《内部控制管理手册》中对担保业务流程进行严格的规定。规定公司对外担保总额不得超过最近一个会计年度合并会计报表净资产的50%；公司对外提供担保，应当经董事会全体成员2/3以上签署同意；同一担保对象单项担保金额或累计金额在最近一个会计年度合并会计报表净资产的10%以上的对外担保，须由董事会提请股东大会审议批准。

报告期内，公司新增担保事项2项。一是与建设银行开展生态链快贷业务暨为客户提供买方信贷风险缓释担保；二是为控股子公司四川双瑞能源有限公司提供担保。以上担保事项，公司均按照深交所《股票上市规定》和《公司章程》规定，严格履行了法定审批程序并公告。公司不存在控股股东及其他关联方非经营性占用公司资金情况，不存在为控股股东、任何非法人单位或个人提供担保的情况，不存在损害公司及公司股东尤其是中小股东利益的情况。截止2020年12月31日，公司不存在对外担保债务逾期情况，不存在被担保方债务违约而承担担保责任的情况。

### **（8）财务报告**

为规范公司会计核算，提高会计信息质量，确保财务报告合法合规、真实完整，保护投资者、债权人及其他利益相关者的合法权益，公司严格按照相关法律、法规和规范性文件的规定，制定了财务报告编制、关联交易、信息披露等业务流程，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，规范了公司的信息披露行为。

### ①财务独立情况

公司设置了独立于股东单位的财务部门和财务人员，设置了合理的岗位和职责权限，财务人员由公司计划财务部集中统一管理。公司建立健全了统一的会计核算体系，独立核算采购、销售、资产管理等经济业务，以独立法人的地位对外编报财务报告。公司独立在银行开设账户，不存在与股东单位共用银行账户的现象。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不受股东和关联方的影响。目前，公司不存在向股东或其他关联企业提供担保，也不存在将公司的借款转借给股东单位使用的情形。在报告期内公司没有违反相关规定的事项发生。

### ②会计控制

公司严格按照《企业会计准则》等规范性文件的要求统一了会计政策，发布了全公司统一的《会计核算操作手册》，并对会计业务全过程中的授权批准、责任分工、凭证记录、资产接触与记录使用管理、内部稽核等方面建立健全并实施了有效的控制程序。

### ③财务报告的编制

为规范企业财务报表列报，提高会计信息质量，公司严格按照《企业会计准则》等规定的格式和内容进行财务报告的编制，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制财务报告，给股东、经营者、社会投资者及会计报告潜在使用者提供反映公司财务状况、经营成果和现金流量的真实信息。在报告期内公司没有违反相关规定的事项发生。

#### ④关联交易

在《公司章程》和《关联交易制度》中对关联交易作了明确的规定，按照相关法律、法规和规范性文件的规定履行关联交易的审核程序及信息披露工作。截至2020年12月31日，公司董事会审议的各项关联交易中，公司关联董事均回避表决，独立董事对提交审议的关联交易均发表了事前审核意见和同意的独立意见。

#### ⑤信息披露

为进一步规范公司的信息披露行为，确保公司对外信息披露的真实性、准确性、完整性与及时性，保护公司、投资者、债权人及其他利益相关者的合法权益，公司建立了《信息披露管理制度》《重大事项内部报告制度》《投资者关系管理制度》《内幕信息知情人登记管理制度》和《外部信息使用人管理制度》，对公司公开信息披露和重大内部信息沟通进行全程、有效的控制，明确公司重大信息的范围和内容，以及各部门沟通的方式、内容、时限和保密要求等相应的控制程序。公司实施信息披露责任制，将信息披露的责任明确到人，确保信息披露责任人知悉公司各类信息。

#### (9) 全面预算

为进一步强化公司内部控制，有效控制经营风险，提高管理效率，实现资源优化配置，提升公司管理水平，公司实行全面预算管理。

为确保全面预算工作顺利开展，公司董事会下设的预算委员会主要职责是：确定公司预算编制的总原则；根据公司整体规划目标组织编制并审议公司中长期发展计划和年度预算；审查公司的初步预算方案并讨论建议修正事项；预算编制的环境变更时，组织修改公司中长期预算和年度预算。

公司专门成立了预算领导小组，下设预算办公室，公司的全面预算包括经营预算（如开发预算、销售预算、销售费用预算、管理费用预算等）和财务预算（如投资预算、资金预算、预计利润表、

预计资产负债表等)。

### **(10) 合同管理**

公司合同管理严格按照《内部控制管理手册》和《合同管理制度》规定的业务流程执行，在合同协议签订前须对签约对象的履约能力进行评估；跟踪、监督并记录合同协议履行情况，定期对合同协议履行情况进行评估，审核价款结算是否与合同协议相符；合同协议变更或解除应按照合同订立程序进行；合同纠纷由公司法律事务负责人协助处理，制定仲裁或诉讼方案，经审批后执行，并及时沟通与汇报仲裁、诉讼情况。

## **2.4 信息与沟通**

公司建立了严格的信息与沟通制度，明确了内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，以确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

公司授权各职能部门和分子公司对收集的各种内部信息和外部信息进行合理筛选、核对、整合，提高信息的有用性。

公司建立了内部信息传递机制，保证相关信息在公司内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，及公司与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面间进行沟通和反馈。信息沟通过程中发现的问题，及时报告并加以解决。

公司通过信息系统的开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制为保证内部信息传递畅通、安全、高效提供了有力保障。

报告期内，公司将营销信息化建设作为全年重点建设项目，经过6个月建设，完成需求调研、立项、招标、业务调研、管理层专题汇报、业务流程梳理、软硬件部署、动静态数据导入、系统正式启动等阶段，于2020年底顺利上线使用，大大提高了公司对销售业务的管理能力。

## **2.5 内部监督**

公司董事会统一领导、监督公司内部控制评价工作，对内部控制评价承担最终责任。

审计委员会和风险管理委员会由独立董事占多数并担任召集人，向董事会负责，通过检查内控制度、审阅财务报告、与外部审计师沟通等工作，发挥重要的独立监督作用。审计委员会在董事会领导下，组织、监督公司内部控制评价具体实施，定期听取内部控制评价实施情况和内部控制评价报告。

监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督，包括对公司财务以及公司董事、高级管理人员履行职责的合法性进行监督。针对发现的异常情况，监事会有权进行调查并向股东大会汇报，以维护公司及股东的合法权益。

公司组织职工代表听取各级领导班子报告履行职责和廉洁自律的情况，并由全体职工代表进行民主评议，行使评议监督权。按期召开职工代表大会，充分发挥职工代表大会在企业管理中的监督职能，保证职工参与本单位民主决策、民主管理、民主监督的权利。

公司审计部门在董事会及审计委员会的领导下，通过开展各类审计工作，对公司的内部控制进行独立的持续监督。

2020年，公司坚持全面从严治党，强化党风廉政建设，通过组织学习、警示教育、廉洁谈话等方式，增强党员干部廉洁从业意识，提高党员干部的拒腐防变能力；完善干部考核评价机制，出台激励机制和容错纠错机制，营造风清气正干事创业氛围。公司建立了反舞弊机制，建立举报投诉制度和举报人保护制度，设置举报专线，明确举报投诉处理程序、办理时限和办理要求，确保举报、投诉成为公司有效掌握信息的重要途径。

通过对公司内部控制制度的执行情况进行检查和监督，确保内部控制制度得到贯彻实施，切实保障公司规章制度的贯彻执行，降低公司经营风险，强化内部控制，优化公司资源配置，完善公司的经营管理工作。

### 3. 重点关注的高风险领域

主要包括关联方交易、对外投资监管、对外担保决策、对外提供财务资助、大额资金使用、突发事件管理、安全生产管理、销售与收款管理、采购付款管理、资产资金管理、人力资源管理、信息系统管理、信息披露管理等方面。

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）内部控制的程序和方法

公司内部控制评价程序包括：组成评价工作组、制定评价工作方案、实施内部控制检查测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编制评价报告、报告反馈及跟踪等环节。

公司董事会负责审批自我评价报告、认定重大内部控制缺陷、对外披露自我评价报告及审核内部控制整改建议。

公司董事会授权审计委员会承担内部控制评价的组织、领导、监督职责，成立“内部控制评价领导小组”。

内部控制评价领导小组负责确定内部控制评价工作组织，审核具体评价工作计划，审核内控自我评价报告和内部控制缺陷报告，将报告报董事会及监事会审批，根据董事会和监事会要求提出内部控制整改建议和人员责任追究建议、监督整改落实情况。

内部控制评价领导小组授权公司经理层成立“内部控制评价工作组”组织实施内部控制评价，内部控制评价工作组对内部控制评价领导小组负责。内部控制评价工作组由公司内部审计部门及相关管理部门专门人员组成的非常设工作组来担当。

内部评价工作组负责具体组织实施任务，结合拟定评价工作方案，组织实施评价，认定内部控制缺陷，与业务单位和职能部门沟通，编制内部控制评价报告，向内部控制评价领导小组汇报，督促跟踪内部控制整改落实情况和责任追究情况。

各分子公司及职能部门是评价工作的辅助配合部门，按照内部

控制评价工作组的要求执行评价。主要负责对本单位或部门执行的内部控制进行自我评价，形成自我评价报告，与内部控制评价工作组沟通，交换对现场评价报告和初步内部控制缺陷认定的意见，落实整改措施，对责任人进行处理等。

内部控制评价方法包括个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等。

内部控制评价分为定期评价和临时评价。定期评价每年进行一次，临时评价根据内部控制监督报告反映的情况或公司实际需要，由董事会决定。

### （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。公司制定了《四川美丰内部控制缺陷认定标准》《四川美丰内部控制自我评价核心指标》《四川美丰内部控制工作底稿》。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）定性标准

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷	控制要素
FD1.1. 董事、监事和高层管理人员存在任何形式舞弊，如财务欺诈、滥用职权、贪污、受贿、挪用公款等。	FD1.2. 财务合规控制失效，如上市公司违规提供担保、进行关联交易，且未依法履行信息披露义务，如披露信息不真实、不准确、不完整，存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏等情况。	FD1.3.1. 未设置足够和合适的会计组织机构、未设置足够和合理的会计工作岗位、未配备足够及具备必要的任职资格和胜任能力的会计人员、财务系统功能不完善；	内部环境
		FD1.3.2. 未定期进行会计岗位轮换和必要培训；未按规定进行工作交接手续；	

		FD1. 3. 3. 未建立健全或未执行内部会计基础规范和规章制度，如会计科目的使用、会计政策和方法的选择、内部原始凭证格式的规范、统一和传递流程的规范、会计凭证的填制、会计账簿的登记、财务报告的编制、票据印章的使用保管等的基本规定，造成会计工作混乱、凭证单据保管不善等、未按规定装订并保管会计凭证，会计凭证丢失等。	
		FD1. 3. 4. 未建立健全或未执行会计核算各种规定，如报销办法、资金管理辦法、成本核算办法等造成会计工作无依据或开展混乱；	
		FD1. 3. 5. 未建立健全或未执行内部会计监督机制，如审核复核机制、不相容职务分离机制、财产清查制度、收支审批制度、财务分析制度等，造成会计工作无监管、不按规定执行。	
		FD1. 3. 6. 会计基础工作薄弱，造成会计工作不能顺利开展的其他会计基础管理事项。	
FD2. 1. 内部环境无效，如审计委员会（或类似机构）职责权限、任职资格和议事规则不明确或未得到严格履行，审计委员会（或类似机构）和内部审计机构对内部控制的监督无效。	FD2. 2. 防止欺诈舞弊的控制缺陷，如关键业务领域（如财务、资金、采购、投融资、工程项目等）不相容岗位未实现有效分离，且不存在相应的补偿性控制。	FD2. 3. 虽有补偿性控制，关键业务领域（如财务、资金、采购、投融资、工程项目等）不相容岗位未实现有效分离。	内部环境
FD3. 1. 财务会计制度选用的控制缺陷，如公司未依照公认会计准则选择和应用会计政策或随意变更会计政策及会计估计或财务报表编制基础不当，导致财务报告出现重大错报。	FD3. 2. 期末财务报表流程的控制缺陷，如未进行资产（含存货、固定资产、现金等）清查、内外部往来核对、按规定计提资产（含存货、固定资产、投资等）减值损失，或相关操作未按规定履行审批程序，导致财务报表出现重大错报。	FD3. 3. 1. 未按制度规定与外部往来单位对账，对账差异1个月以上未处理或未提出处理措施，内部往来及关联方交易出现差异，3个月以上未处理或未提出处理措施。	控制活动
		FD3. 3. 2. 未按规定编制银行存款余额调节表，或调节表差异1个月以上未处理。	控制活动
		FD3. 3. 3. 往来款项未进行可回收性分析、未正确计提坏账准备。	控制活动
		FD3. 3. 4. 往来款项账龄分析有误。	控制活动
		FD3. 3. 5. 承兑汇票未按规定出票、收票、背书、贴现、托收及兑付。	控制活动
		FD3. 3. 6. 会计凭证未及时得到审核、系统结账不及时、反结账操作不当、ERP虚拟库存操作不当等。	控制活动
		FD3. 3. 7. 多计或少计收入、不及时确认收入、投资收益不及时入账、将收入挂往来等。	控制活动
		FD3. 3. 8. 成本（费用）列支不真实，虚列、多列、不列或者少列费用。	控制活动
		FD3. 3. 9. 未正确区分资本性支出和费用性支出。	控制活动
		FD3. 3. 10. 随意调节存货成本，或未按规定计提存货跌价准备。	控制活动
		FD3. 3. 11. 存货账龄不准确。	控制活动

	FD3. 3. 12. 存货盘盈盘亏未及时进行账务处理。	控制活动
	FD3. 3. 13. 存货盘点缺乏有效性，差异分析不完善。	控制活动
	FD3. 3. 14. 存货账实不符。	控制活动
	FD3. 3. 15. 固定资产提前或推迟入账，账实不符，账外资产。	控制活动
	FD3. 3. 16. 固定资产计价方法的变更未经适当审批。	控制活动
	FD3. 3. 17. 固定资产折耗和折旧随意变更或未按规定计提。	控制活动
	FD3. 3. 18. 固定资产未进行减值分析，未按规定计提减值准备。	控制活动
	FD3. 3. 19. 固定资产未按制度规定清查和盘点，或清查、盘点资料缺失。	控制活动
	FD3. 3. 20. 固定资产清查、盘点差异处置未经恰当审批或未提出处理意见，未及时进行账务处理。	控制活动
	FD3. 3. 21. 无形资产处置未按规定程序审批办理，处置价格未按规定权限审批。	控制活动
	FD3. 3. 22. 无形资产摊销随意变更，或未按规定计提。	控制活动
	FD3. 3. 23. 无形资产未进行减值分析，未按规定计提减值准备。	控制活动
	FD3. 3. 24. 修理工程结算手续不齐全，或虚假结算，年末未按工程进度暂估。	控制活动
	FD3. 3. 25. 对于尚未办理竣工决算的工程项目，未按照实际工程形象进度暂估工程成本。对已竣工并投入使用的项目未按规定办理竣工验收手续，或未按规定暂估、转资、入账并计提折旧。	控制活动
	FD3. 3. 26. 在建工程未进行减值分析，未按规定计提减值准备。	控制活动
	FD3. 3. 27. 产股权权属不清晰，或未按规定清查。	控制活动
	FD3. 3. 28. 产股权权属发生变化时，未按规定权限及程序进行审批，未及时进行账务处理。	控制活动
	FD3. 3. 29. 长期股权投资未进行减值分析，未按规定计提减值准备。	控制活动
	FD3. 3. 30. 关联方信息未按规定及时更新。	控制活动
	FD3. 3. 31. 关联交易定价变更未按规定权限审批。	控制活动
	FD3. 3. 32. 关联交易未按照合同（协议）履行，或未及时结算及账务处理。	控制活动
	FD3. 3. 33. 采购及销售未按规定出、入库，虚假入库、虚假退库、已出库未办理出库手续。	控制活动
	FD3. 3. 34. 资金账实不符，白条或借款单挂账未按规定进行账务处理。情节较重的，按照定量指标认定缺陷等级。	控制活动
	FD3. 3. 35. 工资总额外发放奖金。情节较重的，按照定量指标认定缺陷等级。	控制活动

		FD3. 3. 36. 超合同进度付款或超合同总额付款。情节较重的，按照定量指标认定缺陷等级。	控制活动
FD4. 1. 财务报告相关信息系统，一般性控制和应用控制缺陷直接导致财务报表的重大错报或者漏报。	FD4. 2. 财务报告相关信息系统一般性控制和应用控制未按照内部控制要求设计或执行，且不存在相应的补偿性控制。	FD4. 3. 1. 财务报告相关信息系统不相容岗位未有效分离，不相容职责包括：系统管理员、安全管理员、应用系统管理员系统开发（或变更）立项、审批、编程与测试账号及权限申请、审批、操作与监控。	控制活动
		FD4. 3. 2. 会计核算系统、OA 办公系统授予不当，所授权限（含账号）超过其工作需要，业务人员混用账户。	控制活动
		FD4. 3. 3. 未定期对会计核算系统、OA 办公系统账号及权限进行审阅，系统出现冗余账号。	控制活动
		FD4. 3. 4. 未按规定锁定并删除会计核算系统、OA 办公系统账号。	控制活动
		FD4. 3. 5. 会计核算系统、OA 办公系统未设置密码规则或密码规则不符合要求，例如密码复杂度过低、系统强制修改密码频率过低等。	控制活动
		FD4. 3. 6. 缺乏网络准入机制或机制不健全，例如第三方接入网络缺乏控制、自动获取 IP 地址、无线网络未设定接入密码、内外网未有效隔离等。	控制活动
		FD4. 3. 7. 备份不当，例如备份频率不适当、备份方式不当、备份介质保管不当、未定期进行备份恢复测试等。	控制活动
		FD4. 3. 8. 病毒防护不当，例如未按规定安装防病毒软件或所安装防病毒软件属于非法软件、私自卸载防病毒软件、服务器病毒库版本更新不及时等。	控制活动
		FD4. 3. 9. 机房管理不当，例如机房物理环境不符合要求、非工作人员未经批准进入机房重地、相关人员出入机房缺乏记录或记录不完善。	控制活动
		FD4. 3. 10. 未按系统权限控制标准设置不相容事务代码、常用组织值权限控制，或系统敏感数据泄露。	控制活动
		FD4. 3. 11. 系统安装完成后未对预置帐号（操作系统/数据库/应用系统）初始密码进行修改，未按规定定期对系统帐号密码进行修改。	控制活动
		FD4. 3. 12. 未按规定对 ERP 系统超级权限（SAP_ALL）的分配进行审批。	控制活动
		FD4. 3. 13. 信息系统（包括操作系统/数据库/应用系统）未按规定设置用户访问策略（包括密码策略、登录策略）	控制活动
		FD4. 3. 14. 未按规定设置网络安全策略。	控制活动
FD5. 1. 外部审计师在本年度审计中发现的重大错报，且内部控制运行未能发现该错报。	FD5. 2. 对财务报表流程可靠性至关重要的风险评估失效，如针对业务或管理等变化（如重组并购、境外投资等），缺失风险评估及控制措施，设立“小金库”等。	FD5. 3. 资金安全控制缺陷，一人保管支付款项所需的全部印章开通网上银行的，没有设置支付节点，只用一套网银卡和密码完成网银付款的，由一人保管网银卡和密码大额现金不及时送存银行未按照规定开立境内、境外银行账户。	风险评估 控制活动

FD6. 1. 对已发布的财务报表进行修改，遵照监管机构要求除外。	FD6. 2. 非经常性及非系统性交易的控制缺陷，如金融衍生品交易、关联交易、非货币性交易、资产减值、长期资产处置、会计差错调整等。	FD6. 3. 其他未构成重大缺陷、重要缺陷的财务报告控制缺陷。	控制活动
-----------------------------------	--	----------------------------------	------

## (2) 定量标准

### ① 定量标准范围

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷	控制要素
FD7. 1. 利润指标：a1：2.5%及以上，且 a2:1%及以上	FD7. 2. a1：1%（含）至 2.5%，且 a2：0.5%（含）至 1%	FD7. 3. a1：1%以下，且 a2：<0.5%	控制活动
FD8. 1. 资产指标：b1：0.25%及以上，且 b2：0.1%及以上	FD8. 2. b1：0.1%（含）至 0.25%，且 b2：0.05%（含）至 0.1%	FD8. 3. b1：0.1%以下，且 b2<0.05%	控制活动
FD9. 1. 收入指标：c1：0.5%及以上，且 c2：0.2%及以上	FD9. 2. c1：0.25%（含）至 0.5%，且 c2：0.1%（含）至 0.2%	FD9. 3. c1：0.25%以下，且 c2<0.1%	控制活动

### ② 确定抽取样本数量

按照业务发生频率高低及相关会计科目的重要性确定抽取样本数量。如果样本量不足以证明控制有效性，检查人员可以重复测试和增加样本量。业务发生频率与样本抽取数量对照表参见下表：

业务发生频率与抽样数量对照表

序号	业务发生频率	至少抽样数量
1	每年一次	1 笔
2	每年一次以上至每季度一次	2 笔
3	每季度一次以上至每月一次	3 笔
4	每月一次以上至每周一次	5 笔
5	每周一次以上至每天一次	15 笔
6	每天多次	25 笔

### ③ 计算记录错报样本情况

将错报样本编号、错报样本数量和错报样本的有关情况等在各影响财务报告控制测试表（NKXH 系列表格）的相应栏目中填列和说明。

### ④ 计算潜在错报金额

潜在错报率：根据控制点错报样本数量和抽取样本总量，确定潜在错报率，潜在错报率参照以下标准：

潜在错报率对照表

错报数量	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
样本量	潜在错报率									
20 个以下	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
20	18.1	*	*	*	*	*	*	*	*	*
25	14.7	19.9	*	*	*	*	*	*	*	*
30	12.4	16.8	*	*	*	*	*	*	*	*
35	10.7	14.5	18.1	*	*	*	*	*	*	*
40	9.4	12.8	16	19	*	*	*	*	*	*
45	8.4	11.4	14.3	17	19.7	*	*	*	*	*
50	7.6	10.3	12.9	15.4	17.8	*	*	*	*	*
55	6.9	9.4	11.8	14.1	16.3	18.4	*	*	*	*
60	6.4	8.7	10.8	12.9	15	16.9	18.9	*	*	*
70	5.5	7.5	9.3	11.1	12.9	14.6	16.3	17.9	19.6	*
80	4.8	6.6	8.2	9.8	11.3	12.8	14.3	15.8	17.2	18.6
90	4.3	5.9	7.3	8.7	10.1	11.5	12.8	14.1	15.4	16.6
100	3.9	5.3	6.6	7.9	9.1	10.3	11.5	12.7	13.9	15
120	3.3	4.4	5.5	6.6	7.6	8.7	9.7	10.7	11.6	12.6
160	2.5	3.3	4.2	5	5.8	6.5	7.3	8	8.8	9.5
200	2	2.7	3.4	4	4.6	5.3	5.9	6.5	7.1	7.6

注释 1：深色标注部分（偏差率低于 10%）表示在 90%的置信度下，该控制点运行有效。

潜在错报金额：会计科目潜在错报金额=相关内部控制设计缺陷导致的错报金额+相关内部控制运行缺陷导致的错报金额，如果识别的内部控制缺陷存在有效的替代性控制，则控制缺陷导致的潜在错报金额为替代性控制有效运行后仍无法发现或纠正的错报金额。

设计缺陷导致的错报金额=设计无效控制点影响交易金额或对应会计科目同向累积发生额。

运行缺陷导致的错报金额抽样测试后查看《潜在错报率对照表》无法得出控制运行有效的区域（如潜在错报率对照表黄色标注部分所示），依据控制点错报样本数量和抽取样本总量，在《潜在错报率对照表》中查找对应的潜在错报率；根据潜在错报率和控制点相应会计科目同向累计发生额计算潜在错报金额，潜在错报金额=控制点相应会计科目累计发生额×

潜在错报率。

### ⑤指标计算方法

利润指标：

a1=利润总额潜在错报金额/下属单位上年度经审计的利润总额\*100%；

a2=利润总额潜在错报金额/公司上年度经审计的利润总额\*100%；

资产指标：

b1=净资产潜在错报金额/下属单位上年度经审计的资产总额\*100%；

b2=净资产潜在错报金额/公司上年度经审计的资产总额\*100%；

收入指标：

c1=营业收入潜在错报金额/下属单位上年度经审计的营业收入总额\*100%。

c2=营业收入潜在错报金额/公司上年度经审计的营业收入总额\*100%。

指标使用原则。如果一个控制缺陷或缺陷组合影响的指标数量（如既影响利润又影响资产等）超过一个，应分别计算各指标数值，并按照孰高原则选择数值较高的指标进行缺陷认定。

### （3）信息系统控制缺陷定量标准

指影响与财务报告相关的信息系统违反一般控制或应用控制相关规定，对财务报告影响较大。

#### 信息系统业务流程缺陷认定标准

缺陷认定等级	直接经济损失金额 L <sup>①</sup>	重大负面影响
一般缺陷	或 L<100 万元	或造成系统局部不能满足工作需要，但 24 小时内能够恢复
重要缺陷	或 100 万元≤L<300 万元	或造成系统大面积不能满足工作需要，但 72 小时内能够修复
重大缺陷	L≥300 万元	或造成数据丢失无法恢复或系统瘫痪超过 72 小时未修复

注：①指信息系统所有内部控制缺陷造成的直接经济损失之和。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

### （1）定性标准

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷	控制要素
------	------	------	------

NFD1. 1. 治理层（董事会及监事会）与管理层职责权限划分不当，人员高度重叠导致治理层缺乏应有独立性董事会及其专业委员（不含审计委员会）、监事会职责权限、任职资格和议事规则不明确或未得到严格履行。	NFD1. 2. 未按照公司规定的程序向企业派驻股东代表、董事、监事，或派出人员缺乏履行职责所需的专业知识和技能，或派出人员未按照公司规定的程序和权限履行职责。	NFD1. 3. 各级领导班子成员间分工不清、职责交叉重叠或遗漏、汇报路径不明、权限不透明，出现管理死角或多头领导公司各职能部门间分工不清、职责交叉重叠或遗漏、汇报路径不明、权限不透明，出现推诿扯皮现象，造成管理效率低下。	内部环境
NFD2. 1. 公司缺乏民主决策程序，“三重一大”等重大事项，未履行集体决策或联签制度。如因决策程序不科学或失误，导致重大并购失败，或者新并购的单位不能持续经营。	NFD2. 2. 公司未建立举报投诉制度或制度未得到有效执行，出现举报途径无法正常使用、举报调查人员泄密、举报人遭受打击报复等情况。	NFD2. 3. 缺乏有效证据证明内部控制得到有效执行，如未保留必要的书面或电子记录等。	内部环境
NFD3. 1. 公司重大项目实施之前未进行风险评估并制定控制措施，可能导致公司遭受重大损失。	NFD3. 2. 公司重大项目实施前的风险评估不到位、制定的应对措施缺乏可行性或执行不到位，可能导致项目偏离预期目标、公司遭受较大损失。	NFD3. 3. 风险管理未涵盖主要经营领域或实体，风险识别不及时，风险应对措施不当，可能导致重大风险未能得到有效管控。	风险评估
NFD4. 1. 重要业务，包括但不限于资金活动（含投融资）、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包缺乏制度控制或控制失效。	NFD4. 2. 关键业务领域控制或业务领域关键控制环节缺失，可能导致公司遭受重大损失。如，重要业务管理制度具体规定与国家或总部规定冲突或缺失；未对客户进行资信调查；未按规定制定信用政策及价格政策或未按规定审批；超信用额度赊销；从无资质供应商采购；重大合同不安排尽职调查及相关谈判、涉及我方商业秘密的保密措施不到位；未按规定及时签订合同，未经审批签订合同或合同未按规定权限审批；应签未签合同；投资项目未进行可研论证；投资无计划或超计划；应招标未招标；招标投标程序不符合法律法规及公司规定；转包或违法违规分包；对投标人审查不当，发包给不	NFD4. 3. 1. 经营活动中重要原始凭证（包括但不限于合同、订单、验收单、出/入库单、提/发货单、发票）内容不完整、编号不连续。	控制活动
		NFD4. 3. 2. 经营活动中重要原始凭证（包括但不限于合同、订单、验收单、出/入库单、提/发货单、发票）管理不当，如单据遗失、丢弃作废凭证、单据购买使用缺乏必要记录等现象。	控制活动
		NFD4. 3. 3. 没有针对投资项目编制计划预算，或超计划预算后未及时上报审批。	控制活动
		NFD4. 3. 4. 未严格遵守信用及价格政策，擅自调整销售价格、擅自提供折扣折让等优惠等。	控制活动
		NFD4. 3. 5. 大型工程项目开工、工程变更、项目撤销未事先获得批准。	控制活动
		NFD4. 3. 6. 工程建设违规或重点物资监造不力，质量失控，未进行中间验收、专业验收。	控制活动
		NFD4. 3. 7. 违反操作规程（工艺），未实现质量目标甚至导致质量事故。	控制活动
		NFD4. 3. 8. 对于投资项目运营过程中的跟踪管理力度不足，以及没有开展投资项目后评价。	控制活动

	具备规定资质资格的承包商（或服务商、供应商）；工程项目建设违反用地，未取得安全环保等国家规定的合法手续；工程项目未按规定进行竣工验收；工程存在重大质量隐患；由于违规或违章操作造成重大或较大安全事故，或迟报、谎报、瞒报事故。	NFD4. 3. 9. 没有及时、恰当开展设备维修保养，设备带病运行、跑冒滴漏现象存在，造成安全生产隐患，或安全事故，影响产品质量。	控制活动
		NFD4. 3. 10. 维稳工作不到位，出现越级上访、群体上访、群体性事件等情况。	控制活动
		NFD4. 3. 11. 物资采购未能按照规定实施集中采购、网上采购。采购策略、需求（采购）计划未按规定审批。	控制活动
		NFD4. 3. 12. 物资采购选择未经资格审查、审查不合格、违约停用期内供应商进行签约的。	控制活动
		NFD4. 3. 13. 物资采购未按合同约定执行巡视、点检和监造。	控制活动
		NFD4. 3. 14. 投资项目未按规定进行可行性研究，或可研报告编制不符合规定。	控制活动
		NFD4. 3. 15. 未公开开标评标，中标人、中标价与评标报告不一致，合同与中标书内容不符。	控制活动
		NFD4. 3. 16. 未编制维修计划，外部承修队伍缺乏应有的专业资质，从业人员不具备应有的专业技术资格。	控制活动
		NFD4. 3. 17. 完工修理项目未按照有关规定组织竣工验收。	控制活动
		NFD4. 3. 18. 未建立合同专用章使用登记台账，未按规定加盖合同专用章、骑缝章，以部门印章替代合同专用章。	控制活动
		NFD4. 3. 19. 合同谈判涉及公司专有技术或其他商业秘密等权利的，未按规定在谈判前与对方当事人签订保密协议。	控制活动
		NFD4. 3. 20. 合同档案资料丢失、毁损。	控制活动
		NFD4. 3. 21. 未按规定使用合同标准文本，未严格审核合同条款，签订不利于公司利益合同约定。	控制活动
		NFD4. 3. 22. 合同档案资料丢失、毁损。	控制活动
	NFD4. 3. 23. 相关业务未按照相关行政许可规定取得经营证照或资质，超范围经营或违法经营，导致被相关监管机构处罚。	控制活动	
NFD5. 1. 由于非财务报告信息系统一般性控制和应用控制缺陷直接导致企业严重偏离某经营目标，如持续经营，合规，声誉等等。	NFD5. 2. 非财务报告信息系统一般性控制和应用控制未按照内部控制手册要求设计或执行，且不存在相应的补偿性控制。	NFD5. 3. 非财务报告信息系统一般缺陷指标参照财务报告控制缺陷认定指标 FD4. 3. 1 至 FD4. 3. 9。	控制活动
NFD6. 1. 其他因内部控制不当导致的非财务报告重大缺陷。	NFD6. 2. 其他因内部控制不当导致的非财务报告重要缺陷。	NFD6. 3. 其他因内部控制不当导致的非财务报告一般缺陷。	控制活动
NFD7. 1. 公司内部控制重大缺陷在合理有效期内未得到有效整改，且该缺陷对本期仍有重大影响。	NFD7. 2. 公司内部控制重要缺陷在合理有效期内未得到有效整改，且该缺陷对本期仍有重要影响。	NFD7. 3. 其他未构成重大缺陷、重要缺陷的非财务报告控制缺陷。	内部监督

## (2) 定量标准

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷	控制要素
NFD8. 1. 公司缺乏有效的激励约束机制, 导致高级管理人员或核心业务人员大量流失, 流失率超过 50%。	NFD8. 2. 公司缺乏有效的激励约束机制, 导致高级管理人员或核心业务人员流失率在 30%至 50% 之间中层管理人员或业务骨干流失率超过 50%。	NFD8. 3. 公司缺乏有效的激励约束机制, 导致高级管理人员或核心业务人员流失率不超过 30%中层管理人员或业务骨干流失率不超过 50%其他员工流失率超过 30%。	控制活动
NFD9. 1. 直接财产损失率 (直接财产损失/上年度经审计净资产): 0.1%及以上	NFD9. 2. 直接财产损失率: 0.05% (含) 至 0.1%	NFD9. 3. 直接财产损失率: <0.05%	控制活动
NFD10. 1. 预算偏离度: 利润总额: 50%及以上 费用 (成本): 50%及以上 经济增加值: 50%及以上	NFD10. 2. 预算偏离度: 利润总额: 30% (含) 至 50% 费用 (成本): 30% (含) 至 50% 经济增加值: 30% (含) 至 50%	NFD10. 3. 预算偏离度: 利润总额: 20% (含) 至 30% 费用 (成本): 20% (含) 至 30% 经济增加值: 20% (含) 至 30%	控制活动

## (四) 内部控制缺陷认定及整改情况

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

针对内部管理风险, 公司强化内控制度建设, 并将发现的内部控制风险及时通报相关单位, 组织相关单位召开协调会议, 强调对风险的实质性消除或降低, 避免内控缺陷的重复发生。同时, 拟进一步通过IT或流程方法根本性地解决问题, 不断提升内控管理水平。

报告期内, 公司持续完善内控建设, 在董事会、监事会、管理层及全体员工的持续努力下, 公司风险内控建设取得明显成效。公司开展《内部控制管理手册》修订工作, 根据公司管理层对总部机关职能职责的重新梳理划分和内控权限的设定, 进一步完善新版内控手册的修订。新的《内部控制管理手册》以防范化解风险为基础, 重构内控手册的表现形式。贯彻公司“价值创造、价值引领、价值提升”的战略目标, 做实做细控制措施。强调公司党委“把方向、管大局、保落实”的政治引领要求, 确保党的领导不虚化, 不弱化。以全面预算管理为抓手, 着重业务的事前事中控制, 突出效益主题。以整改落实以前内控评价中发现问题为着重, 优化控制措施的布置和管控力度。新的《内部控制管理手册》已通过公司董事

会批准于 2021 年 1 月 1 日开始实施。

内部控制建设是一项系统复杂的工程，须与公司经营规模、业务范围、竞争状况和面临风险水平等相适应。随着业务发展和市场环境变化，公司将持续推进“制度、内控、风险”一体化建设，继续梳理完善制度体系、理顺业务流程、提高风险识别防范能力，突出制度制定、经营决策和生产运营等重点环节合规管理。强化事前、事中、事后监督检查，推动执行力建设。财务、企管、审计、纪检等相关部门联动监督，适当借助外部资源，加强制度执行、内控风险动态评估和监督检查，分析问题原因、督促落实整改，提升内控制度的健全性有效性，发挥内控管理的风险防范、隐患揭示等功能性作用，增强控制力和抗风险能力。

通过本次公司自我评价及整改，截至2020年12月31日，公司内部控制体系健全，未发现对公司治理、经营管理及发展有重大影响之缺陷及异常事项。

董事长（已经董事会授权）： 王 勇

四川美丰化工股份有限公司  
二〇二一年四月二十七日