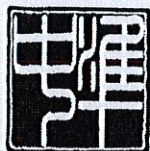


黑龙江国中水务股份有限公司

2021 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



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001702022894000564
报告名称:	黑龙江国中水务股份有限公司 2021 年度内 部控制审计报告
报告文号:	中准审字[2022]2128 号
被审(验)单位名称:	黑龙江国中水务股份有限公司
会计师事务所名称:	中准会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022 年 04 月 29 日
报备日期:	2022 年 04 月 29 日
签字人员:	张言伟(230000071903), 刘会(110001700193)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



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[2022] 2128 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（以下简称“国中水务公司”）2021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，国中水务公司于 2021 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，如国中水务公司《2021 年度内部控制评价报告》所述，国中水务公司子公司北京中科国益环保工程有限公司在项目管理过程存在疏漏，对个别项目进展把控不严谨，导致项目决算金额与预期产生较大偏差。上述内容不影响已对国中水务公司内部控制发表的审计意见。

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：



二〇二二年四月二十九日

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

2021 年度内部控制评价报告

黑龙江国中水务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2021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

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

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。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

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。

4. 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影响内部控制有效性评价结论的因素
适用 不适用

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。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致
是 否
6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致
是 否

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。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：(1) 供水业务：汉中市国中自来水有限公司、牙克石市国中水务有限公司；(2) 污水处理业务：青海雄越环保科技有限责任公司、东营国中环保科技有限公司、国水（马鞍山）污水处理有限公司、国水（昌黎）污水处理有限公司、国中（秦皇岛）污水处理有限公司、太原豪峰污水处理有限公司、沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司；(3) 研发平台：北京国中科创环境科技有限责任公司、天津国中科创环保科技有限公司；(4) 城镇供排水业务：北京国中家源新型城镇投资发展有限公司、荣县国中水务有限公司；(5) 水务工程业务：北京中科国益环保工程有限公司、汉中市汉江供水实业有限责任公司；(6)、循环新能业务：上海碧晨国中能源科技有限公司；(7) 区域平台：国中（上海）环保科技有限公司、深圳市前海国中环保投资发展有限公司、国中水务香港有限公司、黑龙江国中水务股份有限公司（北京办事处）、黑龙江国中水务股份有限公司（哈尔滨办事处）、北京国中大华环保科技有限公司、上海石鼎新能源科技有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

内部控制业务流程包括公司层面流程和流程层面流程。其中公司层面控制评价主要包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个方面进行；流程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。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

- (1) 资金活动：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、票银管理、

印鉴管理、银行借款管理、投资融资管理等。

(2) 采购业务：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。

(3) 资产管理：资产管理制度的完善、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。

(4) 工程项目/生产管理：工程管理制度的维护和完善、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；生产管理适用于污水公司和自来水公司，根据各公司实际业务情况，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。

(5) 税务管理：税务登记、税务核算及纳税申报；税务报告及档案管理；财产损失申报和所得税汇算申报；税务筹划。

(6) 合同管理：合同示范文本管理、合同签批及签订管理、合同履行及变更管理、合同档案管理、合同违约纠纷的处理。

(7) 研究与开发：适用于工程咨询公司，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。

(8) 信息系统：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。

(9) 项目投资：方案立项、投前调研、项目评估测算、战略方向、行业政策分析、投资回报、政府部门协调、投资或并购协议的签署等。

5. 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，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

(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及其他法律法规，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

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。

2. 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：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
------	----------	----------	----------

资产总额 潜在错报	错报 \geq 合并财务报表 资产总额的 1%	合并财务报表资产总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 合并财务报 表资产总额的 1%	错报 $<$ 合并财务报表资产 总额的 0.5%
营业收入 潜在错报	错报 \geq 合并财务报表 营业收入的 1%	合并财务报表营业收入总 额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 合并财 务报表营业收入总额的 1%	错报 $<$ 合并财务报表 营业收入总额的 0.5%

说明:

无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下:

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	公司董事、监事或高级管理人员的舞弊行为; 公司更正已公布的财务报告、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报; 审计委员会对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。
重要缺陷	未依照公认会计准则选择和应用会计政策; 对于非常规或特殊交易的账务处理,未建立反舞弊程序和控制措施; 沟通后的重要缺陷没有在合理的期间得到纠正; 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标。
一般缺陷	除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明:

无

3. 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:

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
造成直接 资产损失	财产损失 \geq 合并财务 报表资产总额的 1%	合并财务报表资产总额的 $0.5\% \leq$ 财产损失 $<$ 合并财 务报表资产总额的 1%	财产损失 $<$ 合并财务报表 资产总额的 0.5%

说明:

无

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:

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	公司缺乏民主决策程序; 公司决策程序不科学,如决策失误,导致重大失误; 违犯国家法律、法规或规范性文件; 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到有效整改; 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
重要缺陷	民主决策程序存在但不完善; 公司决策程序不科学,如决策失误,导致一般失误; 内部控制评价的结果重要或一般缺陷未得到有效整改; 重要业务制度或系统存在缺陷。
一般缺陷	决策程序效率不高;

违犯内部规章，但未形成损失； 一般缺陷未得到及时整改。

说明：

无

(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

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

1.3. 一般缺陷

报告期内公司不存在财务报告内部控制一般缺陷。

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

2.3. 一般缺陷

报告期内公司不存在非财务报告内部控制一般缺陷。

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

(1) 审计中发现部分项目公司对于公司经营管理分析会议的重视程度不够;会议召开的频次不规律;与年度绩效考评的结合度不足,会议内容不够细致、有针对性。针对以上问题,公司于2021年9月颁布《关于规范公司经营管理会议要求的通知》。通过提高认识、领导重视;落实决策、主动协调;规范纪要、准确记录等方面提出增强经营管理会议管理的要求。最终达成公司运营管理效率及管理态度的提升。

(2) 制度修编应持续进行,使得公司制度更完整,更贴合实际情况,也更具有约束性及操作性。尤其是相关乡镇污水处置及煤改气、电项目需在运营过程中需不断修正、完善运营管理制度。

(3) 内部审计发现,国中水务有下属公司在运营部分具体项目时,管理过程存在疏漏,如子公司对于庄浪项目进展把控不严谨,导致出现项目决算与预定目标偏离较大,致使下属公司实际业绩与预期产生偏差。针对以上情况,国中水务会进一步从严格把控项目立项论证工作开始,谨慎考虑影响项目的各项不利因素,对项目囊括范围充分认识,实施项目时随时掌握各方面因素变化,做出及时的应对及沟通,防范风险扩大,确保项目盈利目标最终达成。

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

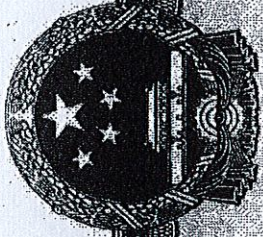
适用 不适用

依照公司2021年度“秉初心忠诚担当,记使命业绩领航”的战略方针。延续公司确保水资产运营生产安全,确保处理水量达量水质达标的要求,融合内控审计等监督监管工作,突出整改措施回头看的重要性,采取以下重点措施:督办项目公司的销项机制,持续跟踪重大风险问题的解决进度;积极采取法律武器,维护公司合法权益;深度参与公司重大文书法务问题的审核、把关;通过与业务部门探讨,使得整改方案更贴合实际,更易于实施;优化OA审批流程,强化公司授权审批管控力度。2022年,提高水资源利用效率是国家环保政策的重要目标,污水资源化利用成为行业重点发展方向;同时,随着优质企业不断加大水务资产投资,行业信用质量将继续保持稳定。城市和县城污水排放量和污水处理量均逐年增长。2021年公司以“煤改电、煤改气”为主的循环新能业务已稳定运营,公司乡镇污水也均进入运营收费阶段。2022年,公司仍会在稳定运行现有水务、循环新能项目基础上,持续关注水务相关行业的发展。同时,把握国家层面因应国际局势的政策方向,积极寻求公司战略转型。基于以上战略目标,内控工作将在持续优化公司水资产、拓展新业务上紧跟公司转型步伐,努力学习新行业专业知识。在监督管理中,逐步完善新业务规章制度及业务流程。根据公司组织架构的新变化,修订内控制度,提出契合实际流程管控的内部控制管理要求,防范漏洞风险,确保内控监管体系有效运行。为国中水务实现生产经营业绩目标及实现环境保护的协同发展出力。

3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长(已经董事会授权):
黑龙江国中水务股份有限公司
2022年4月29日



营业执照

(副本) (4-3)

统一社会信用代码

91110108062889906D



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记
备案、许可、监
管信息

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

执行事务合伙人 田雍

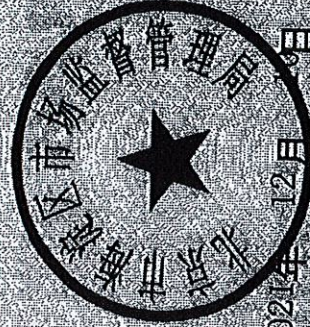
经营范围

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

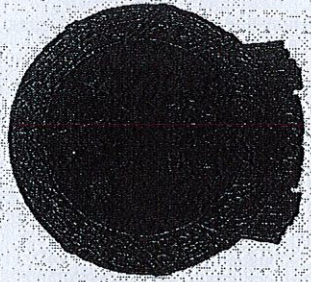
主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

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；其他业务；企业管理咨询、投资咨询。法律、行政法规规定的其它经营活动，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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2021年12月09日



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）
 首席合伙人 田雍
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

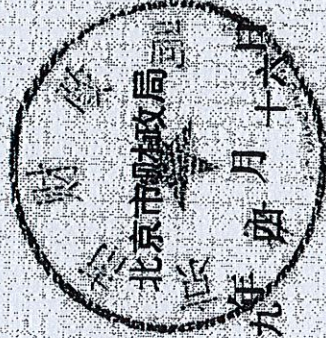
组织形式 特殊普通合伙
 执业证书编号：11000170
 批准执业文号：
 批准执业日期：京财会许可[2013]0062号
 2013年10月11日

证书序号：0011835

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
 注册会计师田雍

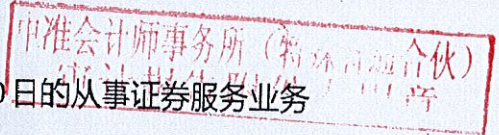
财政部、证监会发布从事证券服务业务

会计师事务所备案名单及基本信息

2020-11-09 03:09

新《证券法》于2020年3月1日起施行，会计师事务所从事证券服务，应当报国务院证券监督管理机构和国务院有关主管部门备案。

近日，财政部、证监会发布截至2020年10月10日的从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息。



备案会计师事务所名单如下：

序号	会计师事务所名称
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

序号	会计师事务所名称
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

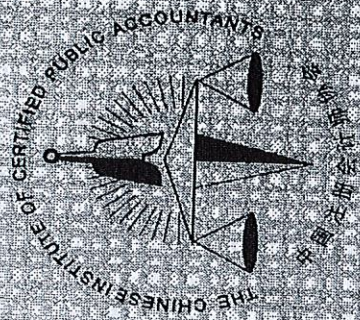
详细信息见财政部和证监会网站。原文链接：

财政部：

http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm

证监会：

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyppgjgba/202011/t20201102_385509.html



姓名 Full name 张道伟
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1976-10-07
 工作单位 Working unit 申通会计师事务所(特殊普通合伙) 嘉兴江分所
 身份证号 ID card No. 232402197610074333



申通会计师事务所(特殊普通合伙)
 浙江注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名 Full name 刘金
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1989-11-13
 工作单位 Working unit 中准会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
 身份证号码 Identity card No. 230184198911130415



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

中准会计师事务所(特殊普通合伙)
 审计报告附件专用章

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m