

陕西省天然气股份有限公司
2023 年度内部控制评价报告



二〇二四年四月

目 录

一、重要声明	1
二、内部控制评价结论.....	2
三、内部控制评价程序和方法	2
四、内部控制评价工作情况.....	3
(一) 内部控制评价范围.....	3
(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准.....	4
1. 缺陷描述.....	5
2. 非财务报告内部控制缺陷的认定标准	6
(三) 内部控制具体评价内容	8
1. 内部环境.....	8
2. 风险评估.....	15
3. 控制活动.....	15
4. 信息与沟通.....	23
5. 内部监督.....	24
(四) 内部控制缺陷认定及整改情况	25
1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况	25
2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况	26
五、其他内部控制相关重大事项说明	26

公司代码：002267

公司简称：陕天然气

陕西省天然气股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告

陕西省天然气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），结合陕西省天然气股份有限公司（以下简称：公司）内部控制体系管理办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2023 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，公司健全和完善了法人治理结构、内控、风险管理办法和内控管理体系，形成了股东大会、董事会、监事会和经营管理层相互分离、相互制衡的公司治理结构，经营管理层各司其职，各负其责，确保了公司的稳健经营和规范运作。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健全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、内部控制评价程序和方法

公司内部控制评价工作严格遵循企业内部控制规范体系及公司内部控制相关管理制度规定的程序，按照制订评价工作方案，组成内部控制评价工作组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编制评价报告的基本流程进行。

评价过程中，内部控制评价工作组采用了个别访谈、穿行测试、抽样测试、实地查验、比较分析等方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，分析、识别内部控制缺陷，编制内部控制评价报告。

四、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。内部控制评价的范围涵盖了公司主营业务所涉及到的长输管道建设运营相关所有业务及所有分子公司；城市燃气业务的全资/控股子公司。纳入评价范围的单位包括：陕西省天然气股份有限公司（含公司本部及所属分公司）、陕西城市燃气产业发展有限公司、汉中市天然气投资发展有限公司、汉中新汉能源科技发展有限公司、商洛市天然气有限公司、渭南市天然气有限公司、延安天然气管道有限公司、蓝田县城燃天然气有限公司、眉县城燃畅通燃气有限公司、宜川县城燃天然气有限公司。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 100%；营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：内部环境（治理结构、组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化）、风险评估、控制活动（资金管理、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、信息系

统、行政管理、研究与开发、其他)、信息与沟通、内部监督等。

重点关注的高风险领域：组织架构风险、资金活动风险、安全环保与职业健康风险、市场风险、合规风险、项目立项风险、操作风险、人力资源风险、采购风险、工程质量与进度风险等高风险领域。

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

公司董事会依据企业内部控制规范体系及根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《中华人民共和国公司法》等法律法规、《公司章程》以及公司其他相关规定，结合公司实际情况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。

缺陷认定的方法包含定量和定性两个方面。定量评价是指对控制缺陷可能导致后果的严重程度进行量化，并与客观、适当的标准进行比对，从而确定缺陷等级。定量评价的标准根据相关的控制目标来制定，如财务报告内部控制缺陷的标准可以参考财务

报告重要性水平。定性评价是指对被评价的控制缺陷，谨慎考虑与该问题相关的事实依据并结合专业判断，确定其严重程度，从而对缺陷等级进行判定。公司制定了财务报告及非财务报告内部控制缺陷的认定标准，具体缺陷认定标准如下：

1. 缺陷描述

财务报告内部控制缺陷主要是指不能合理保证财务报告可靠性的内部控制设计和运行缺陷。

财务报告内部控制缺陷重要程度主要取决于定量和定性两个方面的因素，具体如下：

类别		重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
定量指标	利润总额潜在错报的金额	错报 \geq 合并会计报表利润总额的5%	合并会计报表利润总额的3% \leq 错报 $<$ 合并会计报表利润总额的5%	错报 $<$ 合并会计报表利润总额的3%
	资产总额潜在错报的金额	错报 \geq 合并会计报表资产总额的1%	合并会计报表资产总额的0.5% \leq 错报 $<$ 合并会计报表资产总额的1%	错报 $<$ 合并会计报表资产总额的0.5%
	经营收入潜在错报的金额	错报 \geq 合并会计报表主营业务收入或营业收入的2%	合并会计报表主营业务收入或营业收入的1% \leq 错报 $<$ 合并会计报表主营业务收入或营业收入的2%	错报 $<$ 合并会计报表主营业务收入或营业收入的1%

定性指标	法律法规	严重违反法律、法规、规章、政府政策、其他规范性文件等，导致中央政府或监管机构的调查，并被限令行业退出、吊销营业执照、强制关闭等。	违反法律、法规、规章、政府政策、其他规范性文件等，导致地方政府或监管机构的调查，并责令停业整顿等。	违反法律、法规、规章、政府政策、其他规范性文件等，导致地方政府或监管机构的调查，并被处以罚款或罚金。
	战略与运营目标	战略与运营目标或关键业绩指标的执行不合理，严重偏离且存在方向性错误，对战略与运营目标的实现产生严重负面作用。	战略与运营目标或关键业绩指标执行不合理，严重偏离，对战略与运营目标的实现产生明显的消极作用。	战略与运营目标或关键业绩的执行存在较小范围的不合理，目标偏离，对战略与运营目标的实现影响轻微。

除上述定量定性指标外，另外明确了通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷的迹象：

①董事、监事和高级管理人员舞弊；

②注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

③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的认定标准

非财务报告内部控制缺陷主要是指不能合理保证公司财务报告可靠性目标之外的其他目标，如企业战略、合规、运营、资产安全等目标实现的内部控制设计和运行缺陷。

非财务报告内部控制缺陷重要程度主要取决于定量和定性两个方面的因素，具体如下：

类别		重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
定量指标	利润总额潜在损失的金额	损失 \geq 合并会计报表利润总额的8%	合并会计报表利润总额的5% \leq 损失 $<$ 合并会计报表利润总额的8%	损失 $<$ 合并会计报表利润总额的5%
	资产总额潜在损失的金额	损失 \geq 合并会计报表资产总额的1.5%	合并会计报表资产总额的1% \leq 损失 $<$ 合并会计报表资产总额的1.5%	损失 $<$ 合并会计报表资产总额的1%
	经营收入潜在损失的金额	损失 \geq 合并会计报表主营业务收入或营业收入的3%	合并会计报表主营业务收入或营业收入的2% \leq 损失 $<$ 合并会计报表主营业务收入或营业收入的3%	损失 $<$ 合并会计报表主营业务收入或营业收入的2%

定性指标	法律法规	严重违反法律、法规、规章、政府政策、其他规范性文件等，导致中央政府或监管机构的调查，并被限令行业退出、吊销营业执照、强制关闭等。	违反法律、法规、规章、政府政策、其他规范性文件等，导致地方政府或监管机构的调查，并责令停业整顿等。	违反法律、法规、规章、政府政策、其他规范性文件等，导致地方政府或监管机构的调查，并被处以罚款或罚金。
	战略与运营目标	战略与运营目标或关键业绩指标的执行不合理，严重偏离且存在方向性错误，对战略与运营目标的实现产生严重负面作用。	战略与运营目标或关键业绩指标执行不合理，严重偏离，对战略与运营目标的实现产生明显的消极作用。	战略与运营目标或关键业绩的执行存在较小范围的不合理，目标偏离，对战略与运营目标的实现影响轻微。

除上述定量定性指标外，另外明确了通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷的迹象：

①企业缺乏民主决策程序，如缺乏“重大事项决策、重要干部任免、重要项目安排、大额资金使用”等（三重一大）决策程序；

②企业决策程序不科学，如决策失误，导致并购不成功；

③违反国家法律、法规，如环境污染；

④管理人员或技术人员纷纷流失；

⑤媒体负面新闻频现；

⑥内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；

⑦重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

(三) 内部控制具体评价内容

1. 内部环境

(1) 治理结构

公司严格按照国家法律、法规、深圳证券交易所上市规则，及其他相关规范性文件的要求，规范运作，不断致力于维护和提升公司良好的市场形象。公司按照《公司法》《上市公司治理准则》等相关法律法规，制定了健全、完备的《公司章程》，建立了较为完善的法人治理结构，形成了党委会、股东大会、董事会、监事会和总经理办公会的治理结构，明确了公司治理决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了各司其责、协调运转、有效制衡的法人治理结构。

公司股东大会是公司的权力机构，公司严格按照公司《章程》和《股东大会议事规则》等相关规定要求召集、召开股东大会，

股东大会的通知方式、召开形式、表决程序和决议内容符合《公司法》和公司《章程》的规定。公司董事会负责内部控制的建立健全和有效实施，下设战略委员会、提名委员会、审计委员会和薪酬与考核委员会等四个专业委员会。

公司监事会能够按照《公司章程》和相应的议事规则等有关规定规范，按照法定程序召集、召开监事会会议，会议决议合法有效。

公司经营管理层负责组织企业内部控制的日常运行，能够依照法律、法规和董事会的授权，依法合规经营，勤勉工作，努力实现股东利益和社会效益的最大化。

2023 年内部控制评价工作主要针对公司法人治理结构是否健全，董事会及其专门委员会、监事会、经理层是否履职尽责，股东大会、董事会、监事会、总经理办公会的召开及表决程序是否符合《公司法》《公司章程》及相应的议事规则进行，公司“三重一大”事项是否按照规定程序经过集体决策，以及是否存在管理层凌驾于内部控制之上的风险等方面进行了评价。

（2）组织架构

公司结合发展战略、业务特点和内部控制要求等合理设置内部机构并通过《部门职责》《岗位说明书》及内部管理制度明确了总部、各分公司和生产单元的职责与各层级权限，建立了监督与检查制度。组织结构体系健全，组织结构设置符合企业业务特点，各部门层级间的责权利匹配，能够对关键控制环节合理控制，

形成各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制。公司组织机构设置为22个部门（单位）、1个临设机构。

2023年内部控制评价工作主要围绕公司内部机构设计是否科学，权责分配是否合理，职权和岗位分工是否符合不相容职务相互分离的要求，是否对组织架构设计与运行的效率和效果进行全面评估，是否对组织架构进行优化调整，是否存在机构重叠、职能交叉或缺失，以及是否存在推诿扯皮、运行效率低下的风险等方面进行了评价。

（3）发展战略

董事会下设战略委员会，参与制定公司战略规划，并负责提供长期发展战略和重大投资决策相关资料、组织战略委员会会议并执行有关决议。发展计划部负责发展战略的编制、提交审议、下发与调整。董事会在审议“十四五”发展战略时综合考虑宏观经济政策、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，确定了不同发展阶段的具体目标和实施路径，并经股东大会审议后将目标分解、落实和有效实施。公司对发展战略的实施情况进行持续监督，并在战略执行中期开展评估工作，评价发展战略的任务目标实施情况、进展和成效，总结分析实施过程存在的问题及原因并提出解决方案。

2023年内部控制评价工作主要围绕公司是否制定了发展战略；发展战略是否明确发展的阶段性和发展程度；是否确定每个

发展阶段的具体目标、工作任务和实施路径；是否明确战略委员会的职责和议事规则；是否对战略委员会会议的召开程序、表决方式、提案审议、保密要求和会议记录等作出规定；是否根据发展战略制定年度工作计划、编制全面预算；是否将年度目标分解、落实；是否存在发展战略过于激进、脱离企业实际能力或偏离主业的风险，以及是否存在发展战略因主观原因频繁变动、浪费资源的风险等方面进行了评价。

（4）人力资源

公司人力资源管理体系较为健全，董事会下设提名委员会，负责提供董事及高级管理人员人选相关资料、筹备提名委员会会议并执行有关决议；董事会下设薪酬与考核委员会，负责提供公司有关经营方面的资料及被考评人员的有关资料、筹备薪酬与考核委员会会议并执行有关决议。公司设人力资源部，负责人力资源规划、薪酬社保、教育培训等管理工作。公司制定了《劳动用工管理办法》《员工教育培训管理办法》《培训讲师管理办法》《员工轮岗管理办法（试行）》《工资总额管理办法》《全资、控股公司企业负责人薪酬管理办法》《岗位绩效工资制度改革实施方案及岗位绩效工资套改实施细则》《企业负责人薪酬管理办法》《岗位绩效工资管理办法》，明确人力资源的引进、开发、使用、管理、培训、考核、激励、退出等管理要求，规范人力资源管理程序，实现人力资源的合理配置。同时制定了《在操作服务人员中培养选拔专业技术和管理人员实施细则》《中间职级人

员管理办法》《导师带徒管理办法》等多项管控制度，规范中高级人才引进、任用及考核的程序，促进公司优化人力资源整体布局，全面提升公司核心竞争力。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否重视人力资源开发工作，是否建立员工培训长效机制，是否建立和完善了人力资源的激励约束机制，是否设置科学的业绩考核指标体系，是否制定与业绩考核挂钩的薪酬制度，是否制定各级管理人员和关键岗位员工定期轮岗制度，以及是否存在人力资源缺乏或过剩、结构不合理、开发机制不健全、激励约束制度不合理的风险等方面进行了评价。

（5）社会责任

员工权益保护方面，为了实现公司与员工、公司与社会、公司与自然环境的健康和谐发展，公司建立了职工代表大会、工会委员会等组织，并设立了群众工作部（工会办公室），公司根据国家有关法律法规及行业标准，结合实际业务，在安全生产、环境保护、产品质量、员工权益保护等方面建立了相应的机制，制定了《工伤管理办法》《社会保险管理办法》《职工健康体检管理办法》《职工慰问制度》《职工健康疗休养管理办法》《职工诉求回复落实制度》《群众安全监督员管理办法》等，公司与所有员工签订并履行劳动合同，遵循按劳分配、同工同酬的原则，建立科学的员工薪酬制度和激励机制，公司为所有员工办理社会保险，保障员工依法享受社会保险待遇。公司定期组织员工进行

体检，以预防、控制和消除职业危害。

安全生产方面，公司高度重视履行社会责任，为有效落实安全生产责任制度，公司建立了安全生产责任体系，贯彻“安全第一，预防为主，综合治理”的方针，实现公司安全发展目标。公司按照安全生产“一岗双责”的原则，建立了系统的安全生产管理体系、操作规范和应急预案，并设立了安全与环境监察部，建立健全了安全生产监督检查机制，确保各项安全措施落实到位。公司定期进行安全检查，加强安全管理培训，对特殊岗位，严格执行资格认证制度，持证上岗。制定了《安全管理人员管理办法》《安全生产管理制度》《生产安全事故隐患排查整治工作制度》《消防管理制度》《生产安全事故应急管理制度》《生产安全事故管理制度》《安全生产“两票”管理制度》《安全生产承诺制度》《安全风险分级管控管理制度》等多项制度及工作流程，规范相关工作的开展。

环境保护方面，公司建立了系统的环境保护管理体系和操作规程，设有安全与环境监察部，建立健全环境检查监督机制，确保环境保护工作落实到位，通过培训、宣传教育等形式提高员工的环境保护意识。制定了《安全生产和环境保护、消防安全责任制度》《环境保护工作管理制度》《安全生产和环境保护、消防安全委员会会议制度》《固体废物管理办法》《节能降耗管理制度》等多项制度，规范环境保护工作的开展，公司定期开展环境监测工作，严格遵循国家环保标准。

质量管理方面，公司建立了系统的质量管理体系，建立健全产品质量检查监督机制，确保输气质量。制定了《输气工艺运行管理办法》《输气场站管理制度》《天然气计量管理制度》《长输管道完整性管理制度》等制度，规范质量管理各项工作的开展。

2023年内部控制评价工作主要围绕公司是否结合实际情况建立和严格执行安全生产管理体系、操作规范和应急预案，是否建立和严格执行产品质量控制和检验制度，是否建立和执行环境保护与资源节约制度，是否与员工签订并履行劳动合同、及时办理员工社会保险、足额缴纳社会保险费，职工代表大会是否按照程序定期规范召开，工会组织职能是否落实到位，职业健康管理工作的否按照要求执行落实等方面进行了评价。

（6）企业文化

公司加快把党的精神谱系、社会主义核心价值观、行业标准规则和延长石油企业文化、公司文化理念等有机融合，形成具有自身特色的企业文化体系，同时制定《企业文化建设管理与评估制度》《宣传工作管理制度》《员工行为规范》等制度条例和规范手册，通过宣贯及全体员工的身体力行，营造积极向上的企业文化氛围，使文化建设与公司战略有机结合，并融入到生产经营过程中，提升了全体员工的文化修养和内在素质，形成整体团队向心力，增强了员工的责任感和使命感。

2023年内部控制评价工作主要围绕公司战略规划中是否有企业文化相关篇章，是否建立企业文化评估制度并且明确评估的

内容、程序和方法以及落实评估责任制等方面进行了评价。

2. 风险评估

公司重视风险管理工作，根据监管要求及公司业务发展实际情况，从实现战略目标和年度计划出发，通过全面系统持续地收集相关信息，识别与实现控制目标相关的战略、市场、运营、财务、法律等五个方面的内、外部风险因素，采用定性与定量相结合的方法，从风险发生的可能性及其影响程度两个维度，对识别的风险进行分析，确定应重点关注和优先控制的风险因素，并结合董事、经理及其他高级管理人员、关键岗位员工的风险倾向，明确了风险管理责任。公司主要对战略风险、市场风险、法律风险、运营风险及财务风险通过合理运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，以及完善和优化与该风险相关的管控制度、流程、机制，实现了对风险的有效控制。制定了《全面风险管理办法》《财务内控管理制度》《改革稳定风险评估实施细则》等制度，规范风险管理工作的开展。

2023年内部控制评价工作主要围绕公司战略规划中是否有针对风险管理相关内容，是否制定并执行了风险评估相关制度，是否制定了风险评估工作计划并开展相关工作、对评估出的风险是否采取了有效的应对方案等方面进行了评价。

3. 控制活动

(1) 资金管理

公司建立了较为完善的资金管理制度，包括但不限于《投融

资管理制度》《募集资金管理办法》《非金融类股权投资管理办法》《差旅费管理办法》《个人借款管理制度》《资金管理制度》《财务印鉴管理办法》《财务审批管理制度》《票据管理制度》等多项制度，对日常业务活动中涉及的融资、投资以及资金运营等做出了全面的规定。公司按交易金额的大小及交易性质的不同，采取不同的交易授权。对于经常发生的销售业务、采购业务、正常业务的费用报销、授权范围内融资等采用逐级授权审批制度。公司明确了出纳、资金会计和财务主管的岗位职责，坚持不相容岗位相分离，确保公司资金安全。公司各类资金支付审批流程按照权限管理体系要求的不同业务、金额及其审批权限执行。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否完善资金活动业务制度建设，是否严格执行资金管理制度，投资、融资决策是否经过规定程序研究讨论，是否建立并执行项目后评价管理制度以及是否存在资金活动管控不严的风险等方面进行了评价。

（2）采购业务

公司建立有采购业务管理相关制度，包括但不限于《招标管理制度》《非招标采购管理制度（试行）》《失信交易商内部市场禁入管理制度（试行）》《入围招标项目单位委托实施细则（试行）》《招标资料管理规定（试行）》《评标专家库及评标专家管理办法（试行）》等。公司结合实际情况，统筹安排采购计划，明确采购申请、审批、购买、交付、验收、付款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，公司请购、

采购执行、采购验收环节满足不相容职责分离的要求，能够有效防范采购风险。公司建立供应商准入与评估程序，建立合格供应商名录及供应商档案，定期组织供应商的评估。公司加强对采购验收入库、采购支付的会计系统控制，详细记录采购合同、入库凭证、款项支付等情况，确保会计记录的真实准确性。公司采用招标、非招标采购（包括谈判采购、询比采购、竞价采购和直接采购），明确了各采购方式的划分标准，提高了公司采购效率。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否建立并执行采购申请制度，是否建立科学的供应商评估和准入制度、确定合格供应商清单并对供应商进行实时管理和综合评价，大宗采购等业务是否采用招投标方式确定采购价格，是否建立并执行严格的采购验收制度，采购全过程资料是否及时归档、保存是否完整等方面进行了评价。

（3）资产管理

公司在风险评估的基础上，不断建立与完善存货、资产的相关管理制度，包括但不限于《固定资产管理制度》《物资管理制度》《无形资产管理制度（试行）》等，对资产的取得、验收、保管、领用发出、运行、盘点、处置、账务处理等环节进行了规范。公司科学设置了各类组织结构与岗位，明确了资产管理各业务环节的职责权限和不相容岗位的分离要求，合理保证了资产业务各项程序的顺利进行及公司各类资产的安全，固定资产的购置、领用、保管、盘点等均履行了相关手续。

公司对商标、土地使用权、产品生产权、专利权、软件等无形资产分类进行了明确规定，落实无形资产管理责任，充分发挥无形资产提升企业核心竞争力的作用。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否规范存货管理流程，明确存货取得、验收入库、原料加工、仓储保管、领用发出、盘点处置等环节的管理要求并严格落实，是否对入库存货的数量、质量、技术规格等方面进行查验，是否定期对存货进行检查，存货入库、出库及库存情况是否有详细记录，年度终了是否开展全面盘点清查、盘点清查结果是否形成书面报告、盘点差异是否及时处理，是否制定固定资产管理台账、建立固定资产卡片，年内是否对固定资产进行全面清查，无形资产管理是否符合国家统一的会计准则制度规定等方面进行了评价。

（4）销售业务

公司建立了《天然气购销价格管理办法》《市场调查、预测与开发管理制度》《天然气购销计划管理办法》《天然气气款回收管理办法》《销售费用管理制度》等制度，建立了市场调研与开发、营销计划、销售定价、销售合同、售后服务、气款回收、销售收入核算、应收账款管理等相关程序，合理设置销售业务相关岗位，明确职责权限。销售管理部门及分子公司积极开发市场，每年度组织市场调研，严格执行气款回收相关规定，定期进行应收账款核对，对于客户欠款积极采取措施催收，维护公司权益。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否开展市场调查

工作，是否开展客户满意度调查工作，是否对用户开口用气进行审核，是否完善应收款项管理制度以及销售部门是否对应收账款进行催收、有无催收记录等方面进行了评价。

（5）工程项目

公司建立了《固定资产投资项目前期现场踏勘及工程设计文件内部审查管理办法（试行）》《项目前期工作管理制度》《工程设计管理制度》《工程施工进度管理办法》《建设工程质量管理规定》《工程施工投资及费用控制管理办法》《工程设计变更及现场签证管理办法（试行）》《建设项目验收管理办法（试行）》，对公司工程各业务环节做出了明确规定，规范了公司工程项目的立项审批、工程设计、招标活动、工程项目进度、质量、安全控制、工程变更、工程验收、工程款支付等业务活动，明确了项目可行性研究与决策、预算编制与审核、项目实施与价款支付、项目实施与验收、竣工决算与审计等不相容职务相互分离的要求。公司严格按照制度要求开展各项工程，合理控制工程成本，强化工程质量，确保工程项目的进度和安全。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否按照要求履行立项、决策、审批程序，建设项目是否依法取得建设用地、城市规划、环境保护、安全、施工等方面的许可，项目招标是否符合《招标投标法》以及公司制度规定，工程建设是否实行严格的工程监理制度，现场签证、设计变更、隐蔽工程验收、工程物资验收、项目竣工验收等关键环节是否有（总）监理工程师签字，竣

工验收程序是否规范、竣工决算是否及时，是否建立完工项目后评估制度等方面进行了评价。

（6）对外担保

公司注重对担保业务的管理，制定了《对外担保管理办法》，明确了担保范围、决策权限、担保合同审查及订立、担保风险管理等内容，确保担保业务管理规范、担保合同履行受控，降低担保风险，保证公司财务安全。公司报告期内未发生对外担保业务。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否依法制定和完善担保业务政策及相关管理制度，是否明确担保的对象、范围、方式、条件、程序、担保限额和禁止担保等事项，是否开展担保业务以及如有担保业务是否按照《企业内部控制基本规范》和公司制度执行等方面进行了评价。

（7）财务报告

公司严格执行会计法规和国家统一会计准则等相关规定，加强对财务报告编制、对外提供和分析利用全过程的管理，建立了《会计核算制度》《财务会计报告管理制度》《财务审批管理制度》《会计档案管理制度》等制度，并针对财务报告工作流程、环节制定了具体的管控措施，落实到责任部门和岗位，保证财务报告的真实、完整，确保财务报告合法合规、真实完整和有效利用。公司设置了独立的会计机构，在财务管理和会计核算方面均设置了较为合理的岗位，制定了相应的岗位工作说明书，并配备了专职人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构实行岗位责任

制，人员分工明确，各岗位能够起到互相牵制的作用，批准、执行和记录等不相容的职能分开。财务部实行不相容岗位分离机制，会计记账和复核人员不得为同一人，出纳人员不得兼任总分类账的登记工作、非货币资金账户的记账工作、货币资金审批工作、会计档案的保管工作、会计稽核等。公司严格按照制度要求及国家财务报告编制标准，编制各单位财务报告及合并财务报告，并按照上报时间要求，及时、准确提供财务信息，公司财务总监负责组织领导财务报告的审核和分析利用工作。公司法定代表人对财务报告的真实性、完整性负责。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否按照国家统一的会计准则与内部规章制度要求规范执行会计账簿记录的审核审批程序并根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制财务报告，针对重大错报、漏报风险的内部控制设计和执行是否有效，财务报告是否按照要求整理归档，是否定期召开财务分析会议并形成分析报告等方面进行了评价。

（8）全面预算

公司建立了全面预算管理机制，健全了全面预算的组织和流程管理制度，包括《全面预算管理制度》《资金管理制度》等，公司设立预算管理委员会，对全面预算编制、审批、下达、预算指标分解及责任落实、预算执行控制、预算分析、预算调整、预算考核等流程环节采取了适当的管控措施，有效发挥了全面预算管理的作用。公司按照制度规定对各分子公司的预算实行统一管

理，统一编制、合并上报、审批。公司定期对预算执行情况进行分析，编制分析报告，并以预算为标准进行严格的控制，预算控制与预算考核相结合，确保全面预算管理有章可循，真正发挥效能。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否建立和完善预算编制工作制度，是否编制全面预算方案、全面预算方案是否健全，预算编制依据、编制程序、编制方法是否符合制度规定，全面预算草案是否按照相关法律法规、公司章程及制度规定进行审批，是否对预算进行分解、形成预算执行责任体系，预算调整是否履行规定审批程序，是否将预算执行情况纳入考核体系等方面进行了评价。

（9）合同管理

公司建立了《合同管理制度》，明确了合同的分级授权管理、归口管理、合同调查、谈判、拟定、审核、签署、履行、合同变更补充、合同解除、合同纠纷、合同档案等流程环节的管控措施，定期检查和评价合同管理中的薄弱环节并采取相应控制措施，促进合同有效履行，切实维护公司的合法权益。公司发展计划部是合同的归口管理部门，公司的合同订立前均执行了审批程序，发展计划部定期对合同的履行情况进行监督，保证合同的正常履行。

2023年内部控制评价工作主要围绕公司合同签订是否经过严格审核，重大合同或法律关系复杂的特殊合同是否有法律部门参与起草或审查，合同是否按照规定的权限和程序与对方当事人

签署，对合同的履行情况及效果是否进行检查、分析和验收，是否建立并执行合同履行情况评估制度等方面进行了评价。

（10）信息系统

公司高度重视信息系统在内部控制中的作用，制定了《信息化管理制度》，对公司信息化组织体系与职责、规划和计划、信息化项目的立项、建设管理、验收管理、系统安全管理、运维管理以及监督检查与奖惩等方面进行了规范，明确了信息技术标准。公司编制了信息化“十四五”发展规划，规划中明确了要建设一体化风险控制平台，通过一体化风险控制平台，实现传统风险管理与内部控制工作同信息化的全面、深度融合。

2023年内部控制评价工作主要围绕公司是否重视信息系统在内部控制中的作用，是否制定信息系统整体规划，是否指定专门机构对信息系统建设实施归口管理，是否制定了信息化项目计划，信息化项目验收过程是否规范、验收资料是否及时完整归档等方面进行了评价。

（11）其他

2023年内部控制评价工作还围绕公司关联交易、内幕信息、业务外包、档案管理、法律事务、生产运营、保密管理、科研项目等重要内容进行了评价。

4. 信息与沟通

为促进内部报告的有效利用，充分发挥内部报告的作用。公司根据《深圳证券交易所股票上市规则》《上市公司信息披露管

理办法》，规范了内部重大信息的收集、处理和沟通机制，确保信息披露的及时、准确，公司信息披露事务由金融证券部协调和组织。

公司制定有《重大信息内部报告制度》《信息披露事务管理制度》，对重大信息标准、处理上报及信息披露程序进行明确规定。日常经营过程中，公司建立了定期经营分析会、总经理办公会议、各种专题会议等信息沟通渠道，通过各种例会、办公会等决策机制，不断提高管理决策能力，并通过 OA 发文、书面通知、会议决议等各种形式的信息传递方式，使公司及下属子公司业务部门和职能部门上传下达的路径清晰有效。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司是否建立和执行科学的内部信息传递机制，是否明确内部信息传递的内容、保密要求及密级分类、传递方式、传递范围以及各管理层级的职责权限等，是否制定严格的内部报告保密制度，以及是否存在内部信息传递不畅通、不及时的风险等方面进行了评价。

5. 内部监督

公司内部监督主要通过董事会及审计委员会、监事会、审计部和企管经营部实施。监事会负责对董事和高级管理人员的履职情况以及公司依法运作情况进行监督，对股东负责。审计委员会负责提供公司审计工作相关资料，负责筹备审计委员会会议并执行有关决议。董事会负责审查公司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。

审计部是公司内部审计专门工作机构，主要负责公司内外部审计的沟通、监督和核查工作，负责编制年度内部审计计划，并按照审计程序开展审计工作。企管经营部负责对公司建立与实施内部控制的情况进行监督检查，完成内部控制自我评估，并报告董事会。

公司企管经营部配备了专职内控人员，独立开展公司内部监督检查工作，通过日常监督和专项监督以及内部控制评价，及时向经营管理层、董事会、审计委员会报告。

公司不断建立和完善内部监督相关的管理制度、业务流程，针对各流程环节持续改进管控措施，保证内部监督有效进行。公司内部监督相关的主要内部控制制度，包括但不限于《内部审计制度》《审计工作管理制度》《经济责任审计管理办法》《专项审计实施办法》《内部控制体系管理办法》等。

2023 年内部控制评价工作主要围绕公司内部监督体系是否健全，内部审计机构设置、人员配备和工作是否具有独立性，内部审计机构是否对内部控制的有效性进行监督检查等方面进行了评价。

(四) 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和重要缺陷。

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，报告期内不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

五、其他内部控制相关重大事项说明

公司在报告期内无其他内部控制相关重大事项说明。

董事长（已经董事会授权）：刘宏波

陕西省天然气股份有限公司

2024年4月19日