

# 晋能控股山西电力股份有限公司

## 2023 年度内部控制自我评价报告

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，结合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，我们对公司截至 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，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。

纳入评价范围的单位包括：晋能控股山西电力股份有限公司（母公司）、晋能控股山西电力股份有限公司漳泽发电分公司、晋能控股山西电力股份有限公司河津发电分公司、晋能控股山西电力股份有限公司侯马热电分公司、晋控电力同华山西发电有限公司、晋控电力塔山发电山西有限公司、晋控电力蒲洲热电山西有限公司、山西临汾热电有限公司、晋控电力山西国电王坪发电有限公司、晋控电力同承热电

（山西）有限公司、晋控电力同达热电山西有限公司、晋控电力山西新能源有限公司、晋控电力山西工程有限公司、晋控电力山西长治发电有限责任公司、山西天桥水电有限公司共15家公司。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（内部合并抵销前）的89.26%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额（内部合并抵销前）的65.65%。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司总部及下属各子（分）公司的公司治理、组织管理、人力资源管理、企业文化、发展战略、社会责任、内部审计、风险管理、项目投资管理、工程项目管理、生产管理、经营管理、财务管理、资产管理、证券管理、综合行政管理、企业重组、内部报告、信息系统、反舞弊、内部控制评价等业务模块。重点关注的高风险领域主要包括：决策风险、投资项目风险、资金风险、电价风险、电量实现风险、燃料风险、安全风险、环保风险、人力资源风险、招投标风险、合同风险等风险。

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

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。

### 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准：以公司利润总额、资产总额、营业收入、所有者权益四个指标作为确定财务报告内部控制缺陷标准的依据。具体标准见下表：

项目\缺陷类型	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
错漏报利润金额	≥利润总额的3%	≥利润总额的1%且<利润总额的3%	<利润总额的1%
错漏报资产金额	≥总资产的0.2%	≥总资产的0.1%且<总资产的0.2%	<总资产的0.1%
错漏报营业收入	≥营业收入总额的0.3%	≥营业收入总额的0.1%且<营业收入总额的0.3%	<营业收入总额的0.1%
错漏报所有者权益	≥所有者权益总额的1%	≥所有者权益总额的0.5%且<所有者权益总额的1%	<所有者权益总额的0.5%

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷：以下迹象通常表明财务报告内部控制可能存在重大缺陷。

- ① 董事、监事和高级管理人员舞弊；
- ② 公司更正已公布的财务报告；
- ③ 监管机构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；
- ④ 公司审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

重要缺陷：对公司按照公认会计准则生成、授权、记录、处理和对外报告财务数据的能力产生较大负面影响，该影响虽未达到重大缺陷标准，但仍应引起董事会和管理层重视。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷，认定为一般缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 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：

重大缺陷：直接财产损失金额在人民币 1000 万元（含 1000 万元）以上；

重要缺陷：直接财产损失金额在人民币 500 万元（含 500 万元）以上、人民币 1000 万元以下；

一般缺陷：直接财产损失金额在人民币 500 万元以下。

(2) 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：

重大缺陷：以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷。

- ① 公司缺乏民主决策程序；
- ② 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效；
- ③ 违反国家法律、法规，受到省级以上政府部门处罚或对公司定期报告披露造成负面影响；
- ④ 企业核心技术人才流失严重，导致公司业务陷入停顿；

⑤ 内部控制评价的结果特别是重大缺陷或重要缺陷在合理时间内未得到整改。

重要缺陷：以下迹象通常表明非财务报告内部控制可能存在重要缺陷。

① 公司民主决策程序存在但不够完善或公司决策程序导致出现一般失误；

② 违反公司内部规章，造成损失；

③ 关键岗位业务人员流失严重，影响公司业务正常开展；

④ 违反国家法律、法规，受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响；

⑤ 重要业务制度或系统存在缺陷；

⑥ 内部控制重要缺陷或一般缺陷在合理时间内未得到整改。

一般缺陷：不构成重大缺陷和重要缺陷的内部控制缺陷，认定为一般缺陷。

### **（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**

经过自我评价，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、一般缺陷。

#### **2. 非财务报告内部控制缺陷认定**

经过自我评价，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷，在人力资源管理、企业文化、社会

责任、工程项目管理、生产管理、经营管理、财务管理、资产管理、综合行政管理、信息系统等方面存在一般缺陷 24 个。

关于上述 24 个内部控制一般缺陷，不影响公司控制目标的实现。针对报告期内发现的内部控制一般缺陷，公司已制订整改计划及整改措施，责成相关单位限期整改落实。截至内部控制评价报告基准日，已完成整改 5 个，正在整改 15 个，其余 4 个已列入本年度整改计划。

#### **四、其他内部控制相关事项说明**

（一）对上一年度评价发现的内部控制一般缺陷，公司加大督促整改力度，强化预防性控制，上一年度内部控制一般缺陷已全部整改完成。

（二）2023 年，公司聘请了中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制的有效性进行独立审计。

## 表 1：内控设计完整性评价主要缺陷汇总表（2023 年度）

评价项目	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	抽样资料	样本量	测试记录	测评结果： 执行有效性取值范围 0-1 分，均为正向指标（主观判断）	结论：执行评价维度完整（0.8-1 分）、基本完整（0.6-0.8 分）、不够完整（0.3-0.6 分）、不完整（0-0.3 分）	缺陷描述：从发生的原因、表现和影响程度三个方面进行分析	缺陷类型： 包括重大、重要、一般	整改情况
内控设计完整性评价	A 内部环境	03 人力资源管理 一般 3 个正在整改 1 个未整改 2 个	04 培训管理	02 是否建立新入职人员培训机制，明确培训内容 & 考核标准	《新进员工入职培训制度》	1	不够完整	0.6	0.6	河津发电公司制度中考核标准条款规定不完善	一般	正在整改
			05 社会保险管理	01 是否建立社会保险管理制度，明确保险管理业务及缴费基数确定，明确社保基金的计提、缴纳、使用和结算的基本程序	相关管理制度、文件	2	不完整	0.3	0.3	天桥水电公司目前社会保险管理工作执行集团相关规定，暂未出台具体的规范性文件	一般	未整改
			06 人事档案管理	01 是否建立人事档案管理制度，明确档案管理职责及权限划分，明确归档的材料范围及内容，明确转递方式及程序	人事档案管理制度	1	基本完整	0.7	0.7	漳泽发电公司制度制定时参照过期标准，标准引用不当	一般	未整改



内 控 设 计 完 整 性 评 价	A 内部 环境	04 企业文化 一般 1 个 未整改 1 个	01 企业文化	01 是否制定企业文化管理制度,明确企业文化管理职责、权限划分及管理程序	行政管理制 度、相关文件	3	不完整	0.3	0.3	天桥水电公司 未对企业文化 建设制定规范 化文件	一般	未整改
		06 社会责任 一般 1 个 已整改 1 个	03 环境保护	01 是否按照国家有关环境保护的规定,建立本单位的环境保护管理体系,落实环境保护责任制	《环境保护 管理办法》	1	不够完整	0.6	0.6	蒲洲热电厂 2023 年 3 月与 金施顿建材公 司签署石膏业 务框架协议, 2023 年 5 月, 金施顿建材公 司投产运营,运 营初期,造成厂 区部分路段道 路扬尘	一般	已整改
	C 控制 活动	12 经营管理 一般 1 个 已整改 1 个	01 市场营销	01 是否建立市场营销管理制度,明确管理职责及权限划分,是否明确营销策略、营销计划的制订要求	电力交易管 理制度	1	不够完整	0.5	0.5	王坪发电公司 电力交易管理 制度不够全面	一般	已整改

内 控 设 计 完 整 性 评 价	C 控 制 活 动	12 经营管 理一般 3个正 在整改 2个未 整改1 个	04 物资采 购	10 是否建立退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库、退货货款回收等做出明确规定	《物资采购管理办法》、 《物资仓库管理办法》	1	基本完整	0.7	0.7	同华发电公司对退货手续等条款没有详细规定,有待进一步完善	一般	正在整改
				12 是否建立对物资采购作出明确的利益冲突回避规定	《物资采购管理制度》	1	基本完整	0.7	0.7	同达、同承热电公司制度不够完善,未明确作出利益冲突回避规定	一般	未整改
			05 燃料管 理	08 是否制定统计核算管理制度，是否规定燃料原始记录的保管要求，统计台帐的设置规范，报表类型及报表的基本要求，是否对燃料费用核算、经济活动分析等内容作出规定	《燃料统计报表结算管理制度》	1	不够完整	0.6	0.6	河津发电公司制度中经济活动分析内容规定不完善	一般	正在整改

说明：经自我评价共发现一般缺陷9个，其中已整改2个，正在整改中3个，尚未整改4个。

## 表 2：内控执行有效性评价主要缺陷汇总表（2023 年度）

评价项目	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	抽样资料	样本量	测试记录	测评结果： 执行有效性取值范围 0-1 分，均为正向指标（主观判断）	结论：执行评价维度有效（0.8-1 分）、基本有效（0.6-0.8 分）、不够有效（0.3-0.6 分）、无效（0-0.3 分）	缺陷描述：从发生的原因、表现和影响程度三个方面进行分析	缺陷类型：包括重大、重要、一般	整改情况
内控执行有效性评价	A 内部环境	04 企业文化 一般 1 个 正在整改 1 个	01 企业文化	07 是否采取多种形式，促进并购各方的文化融合，促进企业内部员工的文化融合	晋控电力企业文化手册、推进会资料	1	基本有效	0.7	0.7	同华发电公司在促进员工文化交流与融合方面还需进行深度融合	一般	正在整改
		06 社会责任 一般 2 个 已整改 1 个 正在整改 1 个	02 职业健康	09 工作场所的粉尘、室温、噪声、照明度是否控制在劳动职业保护规定范围内	职业卫生管理办法	1	不够有效	0.6	0.6	长治发电公司汽机房高排逆止门处噪音大	一般	正在整改
			03 环境保护	07 是否认真执行环境保护管理制度和控制措施	隐患排查、考核、生态环境保护专项检查通报	5	不够有效	0.6	0.6	蒲洲热电公司部分影响厂区文明卫生的工作，未及时闭环，造成道路扬尘	一般	已整改

内 控 执 行 有 效 性 评 价	C 控 制 活 动	10 工程项目 管理 一般1个 已整改1个	01 开工准备	12 是否建立临时设施 及材料堆放场地	2A 检修施工平 面布置图	1	不够有效	0.5	0.5	侯马热电公司工 作人员在堆放临 时设施及材料时 作业不规范	一般	已整改
		11 生产管理 一般1个 正在整改 1个	01 火电生产 运行管理	01 是否按照部门职能 相互牵制原则,确定运 行管理归口管理部门, 制订部门管理职责	现场资料	2	基本有效	0.7	0.7	侯马热电对输 煤、化学、脱硫 的运行管理需要 进一步细化	一般	正在整改
		12 经营管理 一般2个 正在整改 2个	10 合同管理	08 是否根据公司授权 管理规定,由公司法定 代表人或其授权委托 代理人完成合同签订	授权委托管 理办法	1	不够有效	0.6	0.6	新能源公司未登 记合同对方单位 是否为法人签字	一般	正在整改
				09 是否按照规定将签 订完毕的合同文本及 相关资料,交合同归口 管理部门,并经相关人 员审核、编号后存档	合同档案管 理	1	基本有效	0.7	0.7	工程公司由于合 同归口部门人员 变动,存在部分 签订完毕的合同 文本及相关资 料,未经相关人 员审核、编号存 档现象	一般	正在整改

内控执行有效性评价	C 控制活动	13 财务管理 一般 1 个 正在整改 1 个	01 财务基础 管理	06 是否按规定进行会计凭证的编制、复核、盖章、签字和录入	会计凭证	22	基本有效	0.7	0.7	临汾热电公司个别凭证附件填写不完整。如 2023 年 10 月付款凭证第 0068 号, 费用报销单填写不完整, 未填写合同金额及预算金额。 王坪发电公司会计凭证复核、盖章滞后	一般	正在整改
		14 资产管理 一般 2 个 正在整改 2 个	01 存货管理	07 是否将已领未用物资及时办理退库	退库记录	2	基本有效	0.7	0.7	同达、同承热电公司已领未用物资退库台账记录不够及时	一般	正在整改
			02 固定资产	03 是否按照内部控制制度设计要求健全、完善内控制度	《固定资产管理办法》	1	基本有效	0.7	0.7	临汾热电公司未根据晋控电力固定资产管理制度及时修订制度	一般	正在整改

内控 执行 有效性 评价	C 控制 活动	16 综合行政 管理 一般4个 已整改1个 正在整改 3个	01 制度管理	03 是否按照内部控制 制度设计要求健全、完 善内部控制制度	《管理标准》	1	基本有效	0.7	0.7	工程公司未及时 修订完善管理制 度	一般	正在整改
			03 行政事务 管理	04 下发文件文本是否 规范,是否严格按照规 定的程序进行审批	《晋控电力 塔山发电山 西有限公司 公文管理办 法》	1	基本有效	0.7	0.7	塔山发电公司部 分公文格式不够 规范	一般	已整改
				07 是否按要求配备专 用的档案室及存放设 备,是否采取防雨、防 潮、防火、防虫措施	《晋控电力 塔山发电山 西有限公司 档案库房管 理制度》	1	不够有效	0.6	0.6	塔山发电公司库 房未配备防盗网 及遮光阻燃窗帘 等	一般	正在整改
				11 印章及资质证件使 用是否严格执行审批 制度	印章审批登 记表	10	不够有效	0.6	0.6	新能源公司对于 需盖公章的合同 在用章审批时未 经过合同主管部 门	一般	正在整改
	D 信息 与沟 通	19 信息系统 一般1个 正在整改 1个	01 信息系统	06 信息系统操作用户 权限是否按照其岗位 职责权限进行设置使 用,不相容职务账号是 否存在交叉操作	管理制度	1	基本有效	0.7	0.7	长治发电公司备 份数据有效性检 查应细化操作	一般	正在整改

说明: 经自我评价共发现一般缺陷 15 个, 其中已整改 3 个, 正在整改中 12 个。