

证券代码：837503 证券简称：新特电气 主办券商：申万宏源承销保荐

新华都特种电气股份有限公司 2020 年度内部控制评价报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

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），结合新华都特种电气股份有限公司（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、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

（一）公司建立内部会计控制制度的目标

1、建立和完善符合现代公司管理要求的内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制保证公司经营管理目标的实现；

2、建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项经营活动的正常有序运行；

3、建立良好的公司内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现和纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整；

4、规范本公司会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量；

5、确保国家有关法律法规和本公司内部规章制度的贯彻执行。

（二）公司建立内部会计控制制度应遵循的原则

1、内部会计控制符合国家有关法律法规、财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范（试行）》及相关具体规范以及本公司的实际情况；

2、内部会计控制能够约束本公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力；

3、内部会计控制能够涵盖本公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节；

4、内部会计控制能够保证本公司内部涉及会计工作的机构、岗位

的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督；

5、本公司建立内部会计控制时遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果；

6、内部会计控制能够随着外部环境的变化、本公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

三、公司的内部控制结构

（一）控制环境

本公司的控制环境反映了治理层和对于控制的重要性的态度，控制环境的好坏直接决定着内部控制制度能否顺利实施及实施的效果。本公司本着规范运作的基本理念，正积极努力地营造良好的控制环境，主要体现在以下几个方面：

1、对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。本公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工手册》、《考勤管理制度》、《优秀员工评选办法》等一系列的内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地得到有效地落实。

2、对胜任能力的重视

本公司高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识和能力的要求。

公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后期培训教育，使员工们都能胜任目前所处的工作岗位。

3、治理层的参与程度

本公司治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以了明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

4、管理层的理念和经营风格

公司树立了“追求产品技术领先、追求产品制造精良、实现企业价值最大化、实现企业持续化发展”的企业宗旨。秉承“同心、同德、诚信经营，求实、求精、创新发展”的企业精神，把握节能减排的市场契机，不断提升自身“高技术含量、上乘品质、崇尚现代”的品牌价值，致力于为客户提供技术含量高、功能先进的各类变频调速用变流变压器、电抗器，不断巩固市场领先优势，力争成为国际一流的变频调速用变流变压器及电抗器设备制造商。

公司先后制定了一系列规范的内部管理制度，如财务管理制度、对外担保管理制度、对外投资管理制度、关联交易管理制度、内部审计管理制度和业务操作流程等，并设立或计划设立相应的机构保证制度的执行。

5、组织结构

为适应公司经营模式，公司建立了与经营模式相适应的组织机构，各职能部门间职责明确、相互牵制，形成各司其职、相互配合和相互制约的管理体系，确保控制措施有效执行。

6、职权与责任的分配

本公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改

会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求。

7、人力资源政策与实务

本公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。公司制定和实施了有利于企业持续发展的人力资源政策，对公司员工聘用、培训、调岗、升迁、离职、休假等事项进行明确规定，并制定了《培训管理制度》、《招聘管理制度》、《优秀员工评选办法》、《人事档案管理办法》、《员工离职管理办法》等制度，以加强上下级员工之间的沟通，进一步引导、激励和管理员工，实现公司整体素质的提升。

（二）风险评估过程

为促进公司持续、健康、稳定发展，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，持续、系统地收集相关信息，对识别的公司可能遇到的经营风险、环境风险、财务风险等能够及时发现并采取应对措施。

公司根据经营环境的变化，建立动态的净资本健康机制，确保净资本等风险控制指标在任一时点均符合监管指标的要求。

（三）信息系统与沟通

公司建立了畅通、及时的信息交流渠道和重大事项报告制度，以及内部员工和客户的信息反馈机制，通过各种例会，办公会等方式进行管理决策，保证公司的有效运作以及信息准确传递，确保董事会、监事会、独立董事、管理人员及监督检查部门及时了解公司的经营和

风险状况，确保各类突发事件、投诉、可疑事件和内控缺陷得到妥善处理。

公司建立了与财务报告相关的信息系统，包括交易的生成、记录、处理；电子信息系统开发与维护；数据输入与输出；文件储存与保管；对外信息的披露等；公司信息处理部门与使用部门权责得到较好的划分，程序及资料的存取、数据处理、系统开发及程序修改得到较好的控制，档案、设备、信息的安全得到较好的控制。

（四）控制活动

本公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。在预算、利润、其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。本公司财务部按照《公司法》、《会计法》和《企业会计准则》等法律法规及其补充规定，制订了一系列财务管理内部控制制度，包括《货币资金管理制度》、《日常费用报销制度》、《票据使用规定》、《会计核算工作规范》、《财务会计档案管理制度》等规定，并明确了会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，以保证：

（1）业务活动按照适当的授权进行；

（2）交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，使财务报表的编制符合企业会计准则的相关要求；

（3）对资产的记录和记录的接触、处理均经过适当的授权；

（4）账面资产与实存资产定期核对；

（5）实行会计人员岗位责任制，聘用适当的会计人员，使其能够完成分配的任务。这些任务包括：

①记录所有有效的经济业务；

②适时地对经济业务的细节进行充分记录；

③经济业务的价值用货币进行正确的反映；

④经济业务记录和反映在正确的会计期间；

⑤财务报表及其相关说明能够恰当反映公司的财务状况、经营成果和现金流量情况。

本公司建立的相关控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

（1）交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，公司内部的各级必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。本公司在交易授权上区分交易的不同性质采用两种层次的授权即一般授权和特别授权。对一般性交易如购销业务、费用报销等业务采用各职能部门和分管领导审批制度；对于非常规性交易，如收购、兼并、投资、增发股票等重大交易需经董事会或股东大会审批。

（2）责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

（3）凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

（4）资产接触与记录使用控制：本公司严格限制未经授权的人员

对财产的直接接触，防止各种实物资产被盗、毁损和流失。采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

（5）独立稽查控制：本公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

（6）公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

（五）对控制的监督

本公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。本公司高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

四、公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

（一）基本控制制度

1、公司治理方面

公司遵照《公司法》和有关监管规定及《公司章程》的规定，设立了股东大会、董事会和监事会，分别作为公司的权利机构、执行机

构和监督机构，建立健全了公司的法人治理结构。制订了《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》、《独立董事工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《战略委员会工作细则》、《薪酬与考核委员会工作细则》、《审计委员会工作细则》、《提名委员会工作细则》等制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

公司董事会现由 9 名成员组成，其中独立董事 3 名。董事会在股东大会授权下全面负责公司的经营和管理，制定年度综合计划和总目标，明确各项主要指标。公司独立董事制度的建立为公司确定发展规划，健全投资决策程序，加强决策科学性，提高重大投资决策的效益和决策的质量，完善高管人员薪酬管理及考核制度，强化董事会决策、监督职能提供了有利的保障。董事会下设董事会秘书，负责处理董事会日常事务。公司还明确了包括总经理、财务负责人等在内的各高级管理人员的职责范围，经理层人员配备齐全，分工明确，确保公司经营业务和内部控制的正常运作。

2、日常管理方面

公司将始终坚持“追求产品技术领先、追求产品制造精良、实现企业价值最大化、实现企业持续化发展”的企业宗旨。秉承“同心、同德、诚信经营，求实、求精、创新发展”的企业精神，把握节能减排的市场契机，不断提升自身“高技术含量、上乘品质、崇尚现代”的品牌价值，致力于为客户提供技术含量高、功能先进的各类变频调速用变流变压器、电抗器，不断巩固市场领先优势，力争成为国际一流的变频调速用变流变压器及电抗器设备制造商。

在生产经营过程中公司充分领会、认识到建立完善、有效的内部控制可以有力保证公司的生产经营活动有序、快速提升，提高工作效率

率、公司管理和运营水平，一直把制度建设作为每年的重点工作来抓，坚持在管理中不断完善和健全制度体系。

公司先后制定了一系列规范的内部管理制度，如财务管理制度、对外担保管理制度、对外投资管理制度、关联交易管理制度、内部审计管理制度和业务操作流程等，并设立或计划设立相应的机构保证制度的执行。确保制度流程的先进性和科学性，并使制度流程得到准确落实，不断完善全面预算管理，来实现企业的资源合理配置并真实反映出企业的实际需要，进而对企业最终决策提供支持，促进企业稳步快速发展。

公司在不相容职务分离、授权审批、职责划分、凭证与记录控制、资产接触与记录使用以及独立稽核等方面，根据有关制度做出了具体的规定，控制程序有效实施，在经营管理中起到应有的作用。

3、人力资源方面

公司制定和实施了有利于企业可持续发展的人力资源政策，对公司员工聘用、培训、调岗、升迁、离职、休假等事项进行明确规定，并制定了《培训管理制度》、《招聘管理制度》、《优秀员工评选办法》、《人事档案管理办法》、《员工离职管理办法》等制度，以加强上下级员工之间的沟通，进一步引导、激励和管理员工，实现公司整体素质的提升。

4、信息系统方面

通过 ERP 信息系统的导入运行，并配套制定了一些信息化系统运行管理流程，有效保障了整个业务的完整性、及时性，加强上下游之间业务逻辑的紧密性，通过信息化系统将运行中隐形的问题及时的反映给相关决策及使用人员，避免一些重要管控节点，因为人为失误导致的误判或数据的错误呈报。

（二）业务控制制度

1、基础管理方面

公司通过制度、组织机构和岗位职责等的规定，保证业务审批与业务实施的职位相分离、业务实施与相关信息记录相分离。如《货币资金管理规定》规定出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；公司不得由一人办理货币资金业务的全过程；《采购控制程序》规定有采购部进行采购，有物流部、质量控制部进行验收等。

公司建立了完善的授权审批控制体系，《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《独立董事工作制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》等制度规定了股东大会、董事会、独立董事、监事会和总经理在经营、对外投资、关联交易、利润分配、变更公司形式等重要事务的审批权限，对公司各项活动的授权和审批进行明确规定，同时公司在各个制度中对公司各项日常活动的授权和审批权限进行了细分。

公司制定了《总经理工作细则》，总经理有权根据需要召集相关人员，讨论有关公司生产、经营、管理、发展等重大事项，公司还定期和不定期的召开经营分析、产品研发、质量管理等专题会议，及时解决运营过程中存在的问题。

公司制定了《员工手册》、《优秀员工评选办法》考评制度，对全体员工采取适当考核标准进行考核和评价。考评结果作为确定员工薪酬、奖金以及职务晋升、降级、调岗等的依据，通过建立公平的考核激励机制，持续不断地提高组织工作效率。

2、采购供应管理方面

公司制定了《采购控制制度》、《外部供方质量管理体系》、《物资管理规定》制度，对公司供应商的评估与选择、采购计划、采购申请与审判、采购合同订立、到货验收入库、采购付款、存货领用和存货仓储保管由不同部门进行，保证了不相容岗位相分离。

3、生产管理方面

公司为规范生产管理制定了包括《安全生产规章制度》、《工艺指导控制程序》、《生产过程控制程序》、《生产设备管理控制程序》等制度流程，公司的生产制造与产品管理严格按照上述程序规范进行。公司通过鼎捷 T100 系统对成本进行归集、计算、分析等工作，同时也将安全、质量和效率等管理目标纳入相关的年度考核目标。

4、质量管理方面

为健全和完善公司品质管理体系，公司执行了《内部审核控制程序》、《质量方针策划控制程序》、《产品防护控制程序》等制度流程，完善了管理体系文件，公司的品质管理按照这些规范进行，常抓不懈，将质量管理作为相关年度考核的主要目标。

5、销售管理方面

公司的订单处理、报价、信用管理、收款、发货、发票开具、销售退回等业务按照公司的《市场运营中心业务管理办法》、《市场运营中心客户管理办法》、《市场运营中心人员管理制度》、《销售合同管理控制程序》、《售后服务管理控制程序》、《客户满意度评估控制程序》等制度流程进行管理控制，公司通过与客户对账、应收账款账龄分析、超期提示灯风险预警机制，对应收账款的回收风险进行管理。

（三）资产管理控制制度

公司制定了《货币资金管理规定》、《票据使用规定》、《日常费用报销制度》等制度，公司的现金、银行存款、票据及财务印章使用等

均按照上述制度执行。对公司的货币资金支取、授权审批、借支与报销程序等进行了明确规定。公司制定了《存货盘点制度》、《固定资产管理制度》等制度，规范公司存货管理和固定资产的申购、购置、验收、使用与维护保养及固定资产处置、在建工程的管理。公司固定资产、工程项目需要经过严格的论证和分析，并根据购置金额大小须经不同级别审核和批准。公司每年进行定期和不定期货币资金、存货、固定资产、在建工程和无形资产盘点，在盘点过程中核对资产的帐实情况，并对盘点中发现的问题及时进行处理。

（四）对外担保、对外投资管理、关联交易控制制度

公司按照有关法律、行政法规、部门规章等有关规定要求制定了《对外担保管理制度》，并在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》中明确股东大会、董事会关于对外担保事项的审批权限，股东大会和董事会在审批权限内行使权限。公司通过上述制度规范对外担保行为，有效控制公司对外担保风险。

公司通过《公司章程》、《对外投资管理制度》等规范公司的项目投资和对外投资行为，对公司的投资决策程序、投资决策权限、投资后续管理等有明确的规定。对外投资除股东大会授权董事会投资限额内的投资有董事会决定外，重大投资项目在组织有关专家、专业人员进行评审的基础上，均经公司股东大会批准。

公司制定了《关联交易管理制度》，按照有关法律、行政法规、部门规章等有关规定，明确划分公司股东大会、董事会对关联交易事项的审批权限，规定关联交易事项的审议程序和回避表决的要求，有关关联交易事项须独立董事认可。

（五）内部监督控制制度

公司不断完善公司法人治理结构，确保监事会、独立董事行使相

应监督职权。公司制定了《内部审计制度》，公司内审部在董事会审计委员会直接领导下，依据法律法规和公司制度规章开展内部审计工作，定期、不定期对公司及子公司的内部控制、经营活动、财务状况进行审计监督，独立行使审计监督职权。

虽然本公司内部审计工作起步较早，但内部审计的广度和深度还不够，内部审计的专业化方便有待提高。

五、公司准备采取的措施

本公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证，能够为公司各项目业务活动的健康运行及国家有关法律、法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够保护公司资产的安全、完整。内控的设计及运行无重大缺陷。对于目前公司在内部控制方面存在的不足，本公司拟采取以下措施加以改进提高：

优化业务和管理流程，加强执行力和监督检查力度，强化内部审计工作，充分发挥审计委员会的监督职能，确保各项制度得到有效执行，进一步完善内部控制结构。

完善公司治理，加强董事会各专业委员会的建设和运作，更好发挥各委员会在专业领域的作用，进一步提高公司科学决策能力和风险防范能力。

针对公司内部控制制度执行过程中的具体问题，进一步完善采购、销售环节内部控制流程，完善供应商评分标准，加强客户信用管理；充实内部审计队伍，不断完善内部审计工作，促进内部制度的建立健全，有效地控制成本，改善经营管理、增加改善价值。

六、公司对内部控制的自我评估意见

綜上述，本公司认为，本公司于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了按照财政部颁布的《内部会计控制规范—基本规范(试行)》的有关规范标准中与财务报表相关的有效的内部控制。

新华都特种电气股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 28 日