

证券代码：430459 证券简称：华艺园林 主办券商：浙商证券

## 华艺生态园林股份有限公司 内部控制自我评价报告

华艺生态园林股份有限公司全体股东：

根据财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，我们对华艺生态园林股份有限公司（以下简称公司或本公司）的内部控制建立健全与实施情况进行了全面的检查，并就内部控制设计和运行中存在的缺陷进行了认定，在此基础上对本公司内部控制建立的合理性、完整性及实施的有效性进行了全面的评价。现将公司截至2022年12月31日与财务报告相关的内部控制自我评价情况报告如下：

### 一、内部控制评价组织实施的总体情况

公司董事会一直十分重视内部控制体系的建立健全工作，结合本次申报财务报表审计，董事会组织内部人员对公司截至2022年12月31日的内部控制建立与实施情况进行了全面的检查，并与外部审计机构进行了充分沟通，广泛征询外部审计师的意见，在此基础上出具了内部控制自我评价报告。本报告于2023年6月25日经公司董事会批准。

### 二、内部控制责任主体的声明

在公司治理层的监督下，按照财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是本公司管理层的责任；公司主要负责人对内部控制评价结论的真实性负责。

### 三、内部控制评价的的基本要求

#### （一）内部控制评价的原则

遵循全面性、重要性和独立性原则，确保本次评价工作独立、客观、公正。

#### （二）内部控制评价的内容

1. 以内部环境为基础，重点关注：治理结构、发展战略、机构设置、权责分配、不相容岗位是否分离、人力资源政策和激励约束机制、企业文化、社会责任等。

2. 以生产经营活动为重点，重点关注：资金筹集和使用、采购及付款、销售及收款、生产流程及成本控制、资产运行和管理、对外投资、关联交易、对外担保、研发等环节。

3. 兼顾控制手段，重点关注：预算是否具有约束力、合同履行是否存在纠纷、信息系统是否与内部控制有机结合、内部报告是否及时传递和有效沟通等。

### **(三) 内部控制评价的依据**

根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等法律、法规以及其他相关规定。

### **(四) 内部控制评价的程序和方法**

1. 评价程序：成立评价小组，制定评价方案；现场检查；评价小组研究认定内部控制缺陷；按照规定权限和程序报董事会审议批准。

2. 评价方法：组成评价小组综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、统计抽样、比较分析等多种方法，广泛收集本公司内部控制设计和有效运行的证据，研究认定内部控制设计缺陷和运行缺陷。

## **四、内部控制的建立与实施情况**

### **(一) 建立与实施内部控制遵循的目标**

内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。建立与实施内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。

### **(二) 建立与实施内部控制遵循的原则**

1. 全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司的各项业务和事项。

2. 重要性原则。内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3. 制衡性原则。内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

4. 适应性原则。内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适

应，并随着情况的变化及时加以调整。

5. 成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

### **(三) 公司内部控制基本框架评价**

根据《企业内部控制基本规范》等规定，公司建立与实施有效的内部控制，应当包括下列要素：(1)内部环境；(2)风险评估；(3)控制活动；(4)信息与沟通；(5)内部监督。从这五个要素进行全面评价，本公司内部控制体系的建立和实施情况如下：

#### **1. 内部环境**

##### **(1) 治理结构**

公司已根据国家有关法律法规和本公司章程的规定，建立了规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

1) 制定了《股东大会议事规则》，对股东大会的性质、职权及股东大会的召集与通知、提案、表决、决议等工作程序作出了明确规定。该规则的制定并有效执行，保证了股东大会依法行使重大事项的决策权，有利于保障股东的合法权益。

2) 公司董事会由 9 名董事组成，设董事长 1 人，其中独立董事 3 名，下设董事会办公室，为董事会科学决策提供帮助。

3) 公司监事会由 3 名监事组成，其中 1 名为职工代表。公司制定了《监事会议事规则》，对监事职责、监事会职权、监事会的召集与通知、决议等作了明确规定。该规则的制定并有效执行，有利于充分发挥监事会的监督作用，保障股东利益、公司利益及员工合法利益不受侵犯。

4) 公司制定了《总经理工作细则》，规定了总经理职责、总经理办公会议、总经理报告制度、监督制度等内容。这些制度的制定并有效执行，确保了董事会的各项决策得以有效实施，提高了公司的经营管理水平与风险防范能力。

##### **(2) 内部组织结构**

公司设置的内部机构有：营运中心、科创中心、产品中心、财务中心、总裁办公室、资源中心、规划设计院、行政中心(下设监察审计部)、成本中心。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。

##### **(3) 内部审计机构设置情况**

内部机构设置监察审计部，监察审计部设监察审计经理 1 名，配备监察审计员 1 名，法务 1 名，具备独立开展审计工作的专业能力。监察审计部结合内部审计监督，对内部控制的有效

性进行监督检查。监察审计部对监督检查中发现的内部控制缺陷，按照企业内部审计工作程序进行报告。

#### (4) 人力资源政策

公司制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策，包括：员工的聘用、培训、辞退与辞职；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩；关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度；掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定等。

同时，公司非常重视员工素质，将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准。全公司目前共有 370 名员工，其中具有正高级职称的 4 人，高级职称的 27 人，具有中级职称的 58 人，具有初级职称的 76 人；其中博士 1 人，硕士研究生 15 人，本科生 157 人，大专生 168 人。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续培训教育，使员工们都能胜任其工作岗位。

#### (5) 企业文化

本公司秉承“求实、诚信、创新、拼搏”的企业精神，以“智慧链接人与自然和谐共生”为使命，提出“让人人在美丽美好大自然中健康快乐生活”的愿景，推行“和谐沟通成就一切、企业利益高于一切、社会责任创造一切、生态园林文明一切”的核心价值观。公司十分重视加强文化建设，培育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。董事、监事、经理及其他高级管理人员应当为企业文化建设中发挥主导作用。企业员工应当遵守员工行为守则，认真履行岗位职责。

## 2. 风险评估

公司制定了合理的控制目标，建立了有效的风险评估机制，以识别和应对与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，确定相应的风险承受度。

本公司通过设置董事会、监事会和内部审计部等机构，对内部控制的实际执行过程中可能出现的经营风险、财务风险、市场风险、政策法规风险和道德风险等进行有效地识别、计量、评估与监控，对已识别可接受的风险，制定风险预防控制项目和标准，明确控制和减少风险的方法，并进行持续检查、定期评估。

公司建立了比较完善的经营决策制度，重大经营决策均按照公司章程和议事规则、工作细则规范运作。公司股东定期或不定期召开重大决策的股东会议；管理层定期召开总经理办公会议，就公司当前营运情况及时进行总结分析，结合市场变化、竞争对手情况安排部署下一步工作。

## 3. 控制活动

(1) 不相容职务分离控制

公司已全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，并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。不相容的职务主要包括：授权批准与业务执行、业务执行与审核监督、财产保管与会计记录、业务经办与业务稽核等。

(2) 授权审批控制

公司已将授权审批控制区分常规授权和特别授权，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。对于常规授权，编制了权限指引；对于特别授权，明确规范其范围、权限、程序和责任，并严格控制特别授权。

(3) 会计系统控制

1) 公司已严格按照《会计法》、财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则》等进行确认和计量、编制财务报表，明确会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，保证会计资料真实完整。

2) 会计基础工作完善，会计机构设置完整，会计从业人员按照国家有关会计从业资格的要求配置，并且机构、人员符合相关独立性要求。

(4) 财产保护控制

公司已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、限制接触和处置等措施，确保财产安全。

(5) 预算控制

公司已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

公司已建立运营情况分析制度，管理层及时综合地运用生产、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，发现的问题，及时查明原因并加以改进。

(7) 绩效考评控制

公司已建立和实施绩效考评制度，设置考核指标体系，对企业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。

#### 4. 信息与沟通

公司已建立信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息

及时沟通，促进内部控制有效运行。

(1)信息收集渠道畅通。公司可以通过财务会计资料、经营管理资料、调研报告、专项信息、内部刊物、办公网络等渠道，获取内部信息；也可以通过行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道，获取外部信息。

(2)信息传递程序及时。公司能将内部控制相关信息在内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行及时沟通和反馈，信息沟通过程中发现的问题，能及时报告并加以解决。重要信息能及时传递给董事会、监事会和经理层。

(3)信息系统运行安全。公司已建立对信息系统开发与维护、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制度，保证信息系统安全稳定运行。

## 5. 内部监督

公司已建立内部控制监督制度，明确内部审计机构和其他内部机构在内部监督中的职责权限，规范了内部监督的程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、频率。对监督过程中发现的内部控制缺陷，能及时分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，并采取适当的形式及时向董事会、监事会或者管理层报告。

### (四) 重点控制活动的实施情况

#### 1. 资金营运和管理

##### (1) 货币资金管理

公司根据《公司法》、《会计法》、《企业会计准则》及公司相关制度制定了《财务中心管理制度》，公司明确了货币资金及往来户结算的管理制度，公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定；已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定明确了银行存款的结算控制程序。公司不存在影响货币资金安全的不当之处。

##### (2) 筹资管理

公司制定的《财务中心管理制度》明确了筹资业务的管理制度，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，降低资金成本。公司筹措的资金严格按计划投入使用。

#### 2. 采购与付款管理

公司制定了《采购管理制度》、《供应商管理制度》等，较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。规范了存货的请购、审批、采购、验收、付款程序，不相容职务分离等。严格执行应付账款和预付账款的审批支付程序。

### **3. 销售与收款管理**

本公司制定了《工程管理制度》、《应收账款管理制度》、《工程业务承接管理制度》、《工程业务投标管理制度》、《工程业务招投标定价管理制度》、《施工合同管理制度》，规范业务管理、投标控制程序、工程立项程序、合同管理程序等，对业务承接、组织投标、组建项目部、项目实施、竣工验收、项目结算等各个环节作出明确规定。项目经理是项目部的生产管理第一责任人，项目部对项目进度、质量和安全以及成本、合同、数据、资源管理、资料、回款、竣工、结算、审计、养护和移交的全过程负责。通过管理制度的有效实施，确保公司销售合同的有效执行，加强应收账款的管理，有效控制公司经营风险。

### **4. 生产流程及成本控制**

#### **(1) 生产和质量管理**

公司制定了《生产管理制度》，规范了项目进度、质量和安全以及成本、合同、数据、资源管理、资料、回款、竣工、结算、审计、养护和移交的全过程。严格执行相关内控制度，可以合理保证本环节控制有效性。

#### **(2) 成本费用管理**

公司制定了《工程项目成本管理制度》，明确了相关部门和岗位的职责、权限以及成本核算的流程和要求，并在成本费用支出和审核、成本费用支出与会计记录等环节明确了各自的权责及相互制约的要求与措施，规范了成本费用支出标准和审核流程。公司在成本费用管理的控制方面没有重大缺陷。

#### **(3) 存货与仓储管理**

公司对于存货管理制定了《资产管理制度》，存货主要包括消耗性生物资产、原材料、周转材料等，制度规范了存货的计价原则、验收入库、日常保管、换货退库、领用出库、定期盘点等环节，供应链部门、质量管理部、生产部门、仓库和财务中心权限明确，责任清楚，分工设计合理。

### **5. 资产运行和管理**

本公司制订了《资产管理制度》，在请购与审批、设备管理、维护保养、出租出借、转让报废减值准备计提等环节明确了各自的权责及相互制约要求与措施。

### **6. 对外投资管理**

公司制定了《对外投资管理制度》，规范了对外投资管理的组织机构、权限、决策管理程序、人事管理、财务管理和审计等环节，防范对外投资过程中的差错、舞弊和风险，保证对外投资的安全，提高对外投资的效益。

#### **7. 关联交易管理**

公司制定了《关联交易决策制度》，对关联方关系、关联交易的内容、决策权限及程序、披露等进行了明确规定，关联交易的定价政策遵循市场公正、公平、公开的原则，交易价格应与市场独立第三方价格不存在差异，保证公司与各关联方发生的关联交易的合法性、公允性、合理性。关联方的识别程序、关联交易发生前的审查决策程序以及关联股东回避表决制度等控制措施在报告期内均得到有效执行。

#### **8. 对外担保管理**

公司制定了《对外担保管理制度》，公司能够较严格地控制担保行为，建立了担保决策程序和责任制度，对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作了明确规定，对担保合同订立的管理较为严格，能够及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况。公司为他人提供担保，采取反担保等必要的措施，以防范潜在的风险，避免或减少可能发生的损失。

#### **9. 研发**

公司制定了《科研项目管理办法》、《研发激励制度》，对研发项目从科技立项、研发项目实施、科研成果管理及研发资金管理做出了明确规定、对研发项目成果的鉴定、推广和应用、科研成果的奖励及保密确定了相关流程和标准。报告期内，研究开发的各项控制环节均得到有效执行。

#### **10. 信息披露管理**

本公司严格按照证券法律法规，制订了《信息披露事务管理制度》。对公司信息披露的基本原则、信息披露的内容及程序、信息披露的管理和责任、保密措施、信息披露相关文件及资料的档案管理、责任追究机制以及对违规人员的处理措施等方面作出了明确规定。公司严格按照信息披露规定履行信息披露义务，真实、准确、及时、完整地披露有关信息，公平地对待所有股东，确保公司所有股东能够有平等的机会获得公司信息，提高了公司透明度。

### **五、内部控制缺陷及其整改措施**

#### **1. 公司内部控制自我评价中发现的主要问题如下：**

(1)公司需进一步强化内部控制意识，依法持续规范运作，对制度的执行检查力度有待加强。



(2) 公司需进一步完善内控监督体系，充实内部审计力量，有效落实内部审计工作，公司目前内部审计配备的力量尚不足以满足对子公司进行充分监督的要求。

(3) 公司需进一步完善关联交易内部控制，按照有关法律、行政法规、部门规章以及《上市规则》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。

## 2. 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，能够为各项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。对于目前公司在内部控制方面存在的不足，拟采取以下措施加以改进提高：

(1) 公司将加大对董事、监事、高级管理人员及相关人员的法律法规知识培训与学习力度，营造氛围，培育文化，不断强化内部控制意识，为内部控制制度的执行夯实根基。

(2) 公司将进一步强化内部控制监督的体系建设，充实内部审计力量，扩大内部审计和监督范围，坚持以董事会主导、以内部审计部为日常监督实施部门，对内部控制制度的建立与实施情况进行常规、持续的监督检查，及时防范风险业务和事项的发生，杜绝因管理不善等原因造成的损失。

(3) 公司将严格按照有关法律、行政法规、部门规章以及《上市规则》等有关规定执行关联交易审批流程，切实保护中小投资者的利益。

## 六、内部控制有效性的结论

公司董事会认为，公司建立了较为完善的法人治理结构，现有内部控制体系较为健全，符合国家有关法律法规规定，在公司经营管理各个关键环节以及关联交易、对外担保、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对公司各项业务的健康运行及经营风险的控制提供保证，因此，公司的内部控制是有效的。

由于内部控制有其固有的局限性，随着内部控制环境的变化以及公司发展的需要，内部控制的有效性可能随之改变，为此公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，并使其得到有效执行，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营目标的实现提供合理保证。

华艺生态园林股份有限公司董事会

2023年6月28日