

晋能控股山西电力股份有限公司

2021 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 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）、晋能控投山西电力股份有限公司漳泽发电分公司、晋能控投山西电力股份有限公司河津发电分公司、晋能控投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、晋控电力大唐热电山

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、山西漳泽电力燃料有限公司、山西漳泽电力售电有限公司共16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的97.19%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的78.6%。

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，在组织管理、人力资源管理、发展战略、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 25 个。

关于上述 25 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 2 个，正在整改 21 个，其余 2 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） 2021 年，公司聘请了中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制的有效性进行独立审计，出具了标准无保留意见的报告。

表 1：内控设计完整性评价主要缺陷汇总表（2021 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)、不 完整 0-0.3)	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	02 组织管理 一般 1 个 未整改 1 个	02 组织机构 管理	05 是否制定组织结构 图、员工手册、业务流 程图、权限指引等内部 管理制度	《漳泽发电分公司岗位层级管理办法》等	3	不够完整	0.6	0.5	漳泽发电未明确 制定组织机构图	一般	未整改
		05 发展战略 一般 1 个 正在整改 1 个	01 战略规划	04 是否建立战略规划 实施进程和效果的动 态监控与报告机制，明 确战略规划实施相关 信息收集、分析、处理 的相关规定	工程公司《战略 发 展 规 划 》 (2010-2025)	1	基本完整	0.8	0.6	工程公司规定不 具体	一般	正在整改
		06 社会责任 一般 1 个 已整改 1 个	01 安全管理	01 是否根据国家有关 安全生产的规定，建立 安全生产管理体系和 操作规范	特种作业人员安 全管理规定	1	不够完整	0.6	0.5	蒲洲热电未及时 根据国家法规要 求增加有限空间 作业为特种作业	一般	已整改

内 控 设 计 完 整 性 评 价	C 控制 活动	13 财务管理 一般 1 个 正在整改 1 个	08 税务管理	02 是否明确税务申报 时限及具体程序	《会计基础工作 规范》	1	基本完整	0.7	0.7	河津发电税务申 报时限及具体程 序规定不明确， 需进一步完善	一般	正在整改
		14 资产管理 一般 1 个 已整改 1 个	01 存货管理	08 是否制订存货盘点 制度，明确盘点范围、 方法、人员、频率、时 间等	物资管理制度	1	基本完整	0.8	0.7	大唐、同达热电 物资盘点制度不 完善	一般	已整改
		16 综合行政 管理 一般 2 个 正在整改 2 个	01 制度管理	04 是否建立了制度评 估机制，明确制度评估 内容、标准、方式、时 间及频次	制度评估表、规 章制度管理办法	3	不够完整	0.6	0.5	侯马热电对制度 评估重要性认识 不足，组织不及 时，影响制度的 修订完善时效； 新能源公司未明 确规定制度评估 的时间及频次	一般	正在整改
			02 法律事务 管理	01 是否建立了法律咨 询服务与审核机制，明 确法律事务参与业务 管理内容及工作职责， 及提供服务的程序和 方式	制度	1	不够完整	0.7	0.5	侯马热电制度规 定不够详细，对 咨询和审核的流 程未作明确要 求，影响法律事 务工作成效	一般	正在整改

说明：经自我评价共发现一般缺陷 11 个，其中已整改 2 个，正在整改中 7 个，尚未整改 2 个。

表 2：内控执行有效性评价主要缺陷汇总表（2021 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)、无 效 0-0.3)	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	03 人力资源 管理 一般 1 个 正在整改 1 个	02 薪酬管 理	09 发放员工工资是否 经员工本人签字确认， 工资发放表是否在财务 部、人资部和员工个人 分别留存	个人工资条	1	基本有效	0.7	0.7	同华发电个人工 资条电子版已发 放到每个员工手 中，但未进一步 打印纸质版由员 工签字确认	一般	正在整改

内 控 执 行 有 效 性 评 价			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	职业卫生检查记 录	2	基本有效	0.8	0.7	工程公司作业人 员在锅炉区域检 修时粉尘较大， 采取佩戴防尘口 罩等措施进行控 制，需进一步加 强作业人员的劳 动保护措施	一般	正在整改
			03 环境保护	08 是否对环保管理情况 进行绩效考核	2021 年考核告知 单第 3、4、5、7、 8、9	6 份	基本有效	0.8	0.8	王坪发电对环保 问题事项考核不 及时、力度不够 导致环保隐患不 能及时整改、治 理完毕，对公司 造成环保风险隐 患	一般	正在整改
	C 控制 活动	10 工程项目 管理 一般 2 个 正在整改 2 个	02 质量控制	07 是否按有关规定严格 验收隐蔽工程	隐蔽工程验收单	1	不够有效	0.6	0.5	新能源公司由于 现场工作人员短 缺，部分零星工 程存在隐蔽工程 验收不及时现象	一般	正在整改

内 控 执 行 有 效 性 评 价			04 造价控制	07 是否严格按照有关工程结算规定审查工程竣工结算;	2021 年#2 锅炉空气预热器密封改造工程、#2 锅炉磨煤机衬板改造工程结算单、工程项目管理制度	2	不够有效	0.5	0.4	临汾热电资料不全, 已根据合同价完成结算, 无相应的结算单	一般	正在整改
		12 经营管理 一般 2 个 正在整改 2 个	01 市场营销	03 是否建立营销管理制度, 明确各级职责分工将不相容岗位进行分离, 建立相应的考核制度, 保证营销计划的执行	制度建立中		无效	0	0	长治发电 2021 年 9 月份新建立市场营销办公室, 未及时建立相应的制度、机制	一般	正在整改
				04 是否建立了客户档案、客户回访制度; 是否定期进行调查、分析, 制定有效措施, 提高客户满意度	制度建立中		无效	0	0	长治发电 2021 年 9 月份新建立市场营销办公室, 未及时建立相应的制度、机制	一般	正在整改
		13 财务管理 一般 1 个正在整改 1 个	01 财务基础管理	08 会计期间所有记账凭证是否按规定程序及时登记账簿	2021 年 5 月会计凭证、账簿 (纸质凭证、电子账簿)	16	不够有效	0.6	0.5	临汾热电 2021 年 5 月末打印纸质财务账簿	一般	正在整改
		14 资产管理 一般 1 个正	03 低值易耗品	08 低值易耗品更新是否严格执行以旧换新	资产内部调拨单	3	不够有效	0.7	0.5	大唐、同达热电低值易耗品更新未及时以旧换新	一般	正在整改

		在整改 1 个										
内 控 执 行 有 效 性 评 价		16 综合行政 管理 一般 3 个 正在整改 3 个	01 制度管理	04 是否及时开展制度 体系自我评估, 制订年 度制度建设计划, 年度 建设计划是否严格执 行	制度评估表, 制 度建设通知	2	不够有效	0.7	0.5	侯马热电对制度 评估重要性认识 不足, 组织不及 时, 影响制度的 修订完善时效	一般	正在整改
			02 法律事务 管理	01 是否按照部门职能 相互牵制原则, 确定法 律事务归口管理部门, 制订部门管理职责	岗位职责	1	不够有效	0.6	0.4	侯马热电之前法 律事务工作由文 秘岗位兼职, 未 设置法律事务岗 位, 因文秘事务 繁杂, 法律事务 工作受到一定影 响	一般	正在整改
			03 行政事务 管理	09 是否按照档案目录, 定期整理和搜集未归 档资料, 是否严格执行 保密制度和档案保管、 销毁规定	《塔山发电公司 档案管理制度》	5	基本有效	0.7	0.7	塔山发电存在部 分档案资料归档 不及时现象	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	07 信息系统数据是否 定期进行备份, 重要数 据是否严格执行异地 备份, 备份数据是否定 期执行有效性检查	已部署一体化备 份系统, 及异地 灾备系统		不够有效	0.6	0.5	塔山发电未定期 执行有效性检查	一般	正在整改

说明: 经自我评价共发现一般缺陷 14 个, 其中已整改 0 个, 正在整改中 14 个, 尚未整改 0 个。