证券代码:600735 证券简称:ST新华锦 公告编号:2026-065

山东新华锦国际股份有限公司关于上海证券交易所对公司2025年年度报告的信息披露监管问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

山东新华锦国际股份有限公司（以下简称“公司”或“上市公司”）于近日收到上海证券交易所（以下简称“上交所”）《关于山东新华锦国际股份有限公司2025年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2026】0938号）（以下简称《问询函》）的要求，现将相关情况回复如下：

问题一：关于非标意见。年报及相关公告显示，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见审计报告和否定意见的内部控制审计报告。公司在执行内控制度过程中，实际控制人凌晓于内控制度之上，导致2025年度未能有效执行防范关联方非经营性资金占用的相关管理制度，与关联方累计发生大额非经营性资金往来，未履行董事会和股东会审批程序，未对关联方非经营性资金占用事项按规定予以正确披露。截至2025年12月31日，关联方非经营性占用本金余额尚有4.22亿元；截至2025年年度报告披露日，公司非经营性资金占用已清偿完毕。

请公司：（1）结合资金占用涉及的决策链条、审批流程、支付路径、账户管控、印章管理、关联方识别与披露等环节，说明在2024年度已发生关联方非经营性资金占用并整改后，报告期内再次发生大额资金占用的具体原因，公司前期整改措施是否有效，内控设计与执行是否存在重大缺陷；（2）详细披露最新的内控整改方案及具体措施，整改进展及相关内控约定行为情况，相关整改措施能否有效防范实际控制人凌晓于内控制度之上、防范资金占用违规情形的再次发生；（3）全面自查并说明截至目前除已披露的资金占用外，是否存在其他非经营性资金占用及违规担保情况，或其他侵占上市公司利益的情形。

公司回复：

一、结合资金占用涉及的决策链条、审批流程、支付路径、账户管控、印章管理、关联方识别与披露等环节，说明在2024年度已发生关联方非经营性资金占用并整改后，报告期内再次发生大额资金占用的具体原因，公司前期整改措施是否有效，内控设计与执行是否存在重大缺陷

（一）资金占用情况及概述

1.2024年度及2025年1-4月关联方非经营性资金占用（第一次资金占用）

2024年度及2025年1-4月，上市公司资金通过多家对外投资企业以下简称“相关投资企业”）账户划出，经受新华锦集团控制的关联方及参股公司等相关主体的银行账户中转后，最终流入公司控股股东山东锦谱进出口集团有限公司（以下简称“锦谱集团”）或间接控股股东新华锦集团有限公司（以下简称“新华锦集团”），形成关联方非经营性资金占用。前述关联方非经营资金占用事项未按照流程审批，未履行相关决策程序，参与人及相关事项的责任人为公司董事长。2025年4月，新华锦集团引入战略投资方，通过筹集增量资金偿还了占用上市公司的本金及利息共计4.06亿元，解决了资金占用问题。

2.2025年5月以后的关联方非经营性资金占用（第二次资金占用）

2025年5月及以后，新华锦集团引入的战略投资方出现资金压力，将上市公司的资金4.06亿元转出，再次形成了关联方非经营性资金占用。

（二）报告期内再次发生资金占用的具体原因分析

两次资金占用在实行路径、决策与审批等环节大不相同，具体如下：

第一次资金占用通过相关投资企业账户转出，经过中间账户过渡后，资金最终流入控股股东及间接控股股东账户，公司及相关投资企业资金支付未按照公司内控制度要求履行完整的审批程序，子公司在发生大额非业务性支出前，未履行报告义务，暴露了公司及子公司内控执行层面存在重大问题。2025年4月底，公司解决完第一次资金占用后，对公司资金支付的管控进行了内控制度完善，无审批、无商业业务支撑的资金外流问题已彻底整改。同时，公司对印章管理、违规担保、关联方识别、关联交易管理等重点事项重新进行核查，避免公司及子公司新增资金占用或其他违规问题。2025年4月底，第一次资金占用问题解决后，相关投资企业未发生资金占用及其他违规问题，说明公司的内控制度完善及风险处置措施取得了一定成效。

2025年4月，为解决资金占用问题，新华锦集团引入战略投资方，并向新华锦集团委派了联席董事长，新华锦集团使用战略投资方的增量资金偿还了占用的本金及利息4.06亿元。2025年5月及以后，新华锦集团引入的战略投资方因自身出现资金压力，导致上市公司再次被转出资金4.06亿元，形成了上市公司第二次非经营性资金占用，与第一次资金占用的实施目的、资金划转路径、资金流入主体存在区别。

（三）前期整改措施有效性

公司针对第一次资金占用的整改措施具体如下：一是针对第一次资金占用暴露的相关子公司资金审批流程执行不到位、账户违规中转、内控薄弱等核心问题，公司通过以权限收紧、流程规范、人员退岗、常态化检查等整改措施，已封堵了相关子公司资金占用的漏洞；二是整改后相关子公司资金管控、资金审批、日常账户及印章管理、关联交易管控等环节运行规范，内控执行有效，相关子公司未再发生新增资金占用及其他违规问题。

（四）内控设计与执行是否存在重大缺陷

公司内控体系、资金管理制度、关联方交易等相关制度符合上市公司规范治理要求，能有效覆盖日常经营、资金管控、关联交易管控等常规场景，不存在结构性、系统性的重大设计缺陷。

2.内控执行存在的问题

公司完成第一次资金占用整改后，公司日常资金支付、子公司管控、印鉴账户管理、关联方交易等常规内控环节执行规范、有效，未出现制度空转、执行失效等问题，未再发生通过相关投资企业新增的资金占用问题，且公司未发生违规担保等其他违规问题，相关内控整改措施持续有效；但仍先后发现内控实际执行与制度不规范的凌驾于上市公司内控制度之上而实施的资金占用行为，说明公司内控执行层面仍然存在需要进一步完善和整改的重大缺陷，因此，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2025年度财务报告内部控制出具了否定意见的《内部控制审计报告》。

二、详细披露最新的内控整改方案及具体措施，整改进展及相关内控约定行为情况，相关整改措施能否有效防范实际控制人凌驾于内控制度之上、防范资金占用违规情形的再次发生

（一）最新的内控整改方案及具体措施

1.落实制度学习执行，公司组织召开防范和杜绝资金占用问题专项会议。公司全体财务人员及子公司财务总监深入学习《财务管理制度》《防范大股东及其关联方资金占用专项制度》《资金管理细则》等相关制度，严格遵照制度规定执行资金审批流程与审批权限。

2.规范付款审批管理。严格落实内控制度，对外付款实行流程化管控：付款审批单、财务部审核单、总经理、总经理、董事长逐级签字，手续不完备严禁付款。

3.强化业务真实性审核。财务总监审核付款业务时，须重点核查业务实质：若发现付款事项缺乏真实业务背景，或对合同真实性存在异议，应第一时间上报公司财务部及相关负责人，严禁出现先合同、无发票先行付款的行为。

4.开展风险排查工作。要求各子公司对财务总监重点关注事项全面排查，一旦发现任何疑似资金流水、资产抵质押登记等方式自查或排查是否存在新增资金占用及违规担保发现异常问题，要求子公司第一时间向公司总部汇报。

5.进一步强化内控审计刚性约束。增强内控审计部人员力量及专业能力，常态化开展公司及子公司与控股股东、关联方资金往来专项检查，从严管控资金流向。

6.梳理纠偏与婚恋流程管理。责成财务部全面复盘、梳理网银U盾申领、保管、使用、交接、作废全流程，严格执行操作盾、复核盾不相容岗位分离，压实双人保管、离岗交接，保障网银账户与公司资金安全。

7.健全问责机制。强化财务、内控岗位履职监督，对内控执行流于形式、审核疏漏、隐瞒异常信息等履职不力人员，第一时间进行谈话提醒、风险警示；对造成资金风险、违规占用隐患的，同步启动内部追责，绩效联动。

（二）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同时，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（四）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（五）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（六）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（七）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（八）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（九）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十一）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十二）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十三）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十四）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十五）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十六）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十七）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十八）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（十九）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十一）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十二）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十三）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十四）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十五）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十六）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十七）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十八）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（二十九）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十一）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十二）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十三）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十四）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十五）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十六）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十七）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十八）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（三十九）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（四十）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（四十一）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（四十二）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（四十三）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的制度培训；全面盘点梳理公司及主要子公司网银U盾，并严格落实不相容岗位分离；落实付款报销审批机制，避免审批敷衍；同步，财务部门常态化穿透核验付款业务真实性，内控审计部定期核查公司及子公司资金流水，严防新增关联方资金占用，对内控执行不到位的子公司及相关人员进行了谈话提醒及追责警示。

目前，公司内控制度运转有效，通过网银权限分离、资金多级审批机制，完善资金支付流程，财务付款实质审核刚性落地，子公司风险上报通道畅通；结合前端财务报表、重点关注事项，对资金流向、异常付款进行穿透式核查，确保整改成果持续有效。

（四十四）整改进展及相关内控运行情况

截至目前，公司已完成财务相关人员的