

大连热电股份有限公司

内部控制规范实施工作方案

为了进一步加强公司内部控制规范体系建设工作，完善企业管控模式，助推内部管理水平的提升，认真贯彻落实中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》，根据大连证监局《关于做好二〇一二年内部控制规范体系实施有关工作的通知》的相关要求，结合公司当前实际，特制定本工作方案。

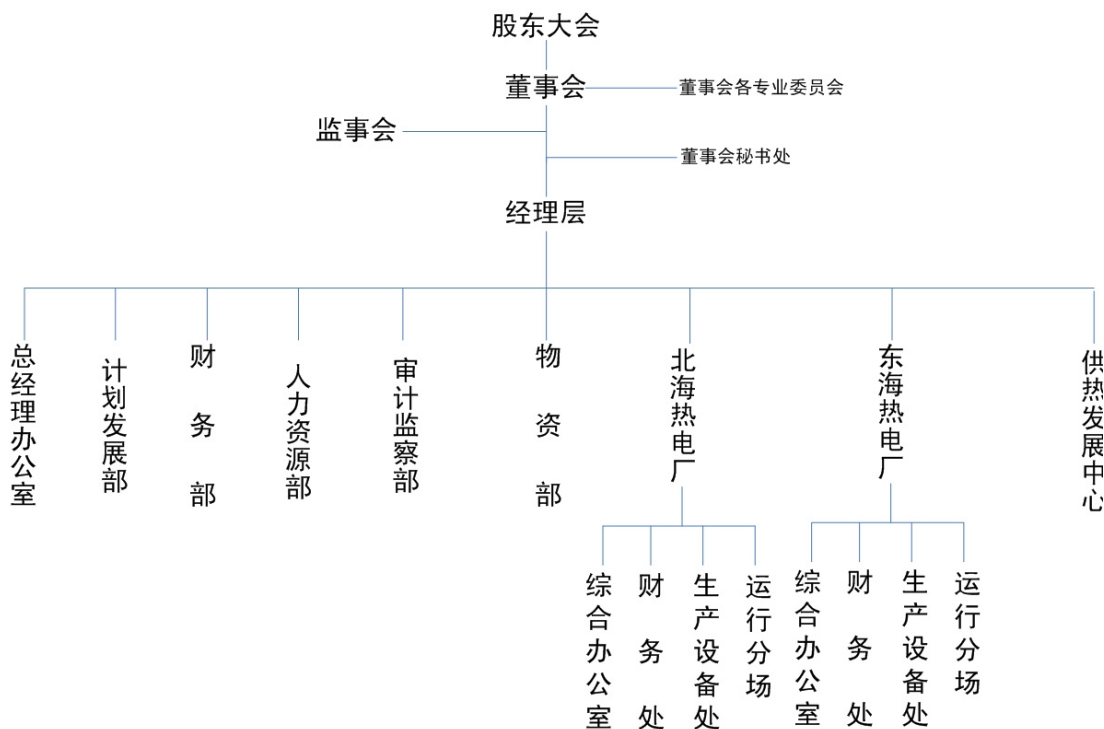
一、公司基本情况

大连热电股份有限公司系经大连市经济体制改革委员会[1993]12号文批准，由原大连热电集团公司以其主要经营性资产经评估后折股并经定向募集法人股和内部职工股设立的股份有限公司。公司于 1996 年 7 月 16 日在上海证券交易所上市，简称“大连热电”，代码 600719。截止 2011 年 12 月 31 日，公司总股本为 202,299,800 股。

公司经营范围：集中供热、热电联产。公司现有锅炉总容量 1,565 吨/小时，装机总容量 152.65 兆瓦/小时。年供热量 800 万吉焦，年发电量 8.3 亿千瓦时。到 2011 年末，承担了包括 241 家工商业蒸汽用户、34 家高温水用户以及 1,016 万平方米居民及公建的供热任务。资产规模约 15 亿元人民币，年销售收入 6.5 亿元。

为了适应公司经营发展和实际管理工作需要，公司近年来不断优化组织机构，现阶段拥有 3 家参股公司，公司本部设置了总经理办公室、计划发展部、财务部、审计监察部、人力资源部、物资部等部门。每个部门都有详尽的部门职责和岗位规范，以保证工作有据可依。

大连热电股份有限公司组织结构图



二、内部控制体系的现状及改进目标

按照《公司法》和企业管理的有关要求，公司建立了常态化的企业管理体系，具备良好的企业管理基础。但是，公司当前实行的管理体系主要关注合规性，在提高管理效率和效果、实现内控价值方面考虑还不足，与《企业内部控制规范》的要求相比，还存在一定的差距。

对此，公司将牢牢把握“内控管理无止境”的理念，通过本次内控体系建设，在梳理公司现有管理标准、管理流程的基础上，认真查找风险点，制定防范措施，建立一套设计科学、脉络清晰、管控有效，并且符合公司自身发展和管理需要的风险管理和内控体系，为公司进一步提升内部管理水平服务，为促进公司实现发展战略服务。

三、内部控制体系建设的组织保障

(一)成立公司内部控制体系管理委员会：

主任：于长敏（公司董事长）

副主任：刘鉴琦（公司董事）、周颖（独立董事兼审计委员会主

任)

成 员：公司领导班子成员

职 责：在公司董事会的领导下，组织、指导和监督公司内部控制体系建设、实施、内部评价等全面工作；负责公司《内部控制手册》及其配套制度、流程的编制、修编和更新及审批工作；负责审批公司年度内部控制评价报告；负责组织内部控制体系的运行测试及设计有效性测试工作；负责内控缺陷整改方案的组织编制及审批工作，遇重大问题报公司董事会批准；负责审批对公司各部门、各单位和子公司内部控制执行情况的考核决定。

公司董事长对全公司内控体系建设、管理、评价负总责；公司领导班子成员对所分工管辖的部门、单位的内控体系建设、管理、评价负责；公司各部门、各单位负责人对本部门、本单位的内控体系建设、管理、评价负责。

(二)公司内部控制体系管理委员会下设内控管理办公室，作为日常办事机构，负责公司内控建设、实施、评价的日常管理。内控管理办公室设在公司总经理办公室。

主 任：公司领导班子成员

副主任：公司各部门及生产单位主管领导

成 员：公司各部门及生产单位主要管理人员

职 责：负责传达公司内部控制体系管理委员会的决定、决议及工作要求；负责组织建立公司内部控制体系、内部评价体系；负责组织公司内控工作的培训、宣传工作；负责组织制订、修编、审查相配套的内控手册、管理制度、标准、工作流程、管理矩阵、内控缺陷整改方案；负责协调各部门、各单位内部控制管理工作；负责收集、整理各部门、各单位提交的内部控制的各类报告、资料和信息；负责汇总编制公司内部控制有关报告、文件等资料；负责组织督促对内控缺陷的整改；负责与中介机构日常沟通、协调；负责组织公司内部控制执行开展情况的内部评价、日常监督、检查与考核工作。

(三)公司内控管理办公室下设各专业内部控制自我评价小组。作为

公司内部控制管理执行情况的评价组织，具体分为：

1、财经评价组。负责发展战略、资金活动、销售业务、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理等方面内控评价。

2、生产评价组。负责社会责任、采购业务、固定资产、工程项目等方面内控评价。

3、综合评价组。负责组织架构、人力资源、企业文化、信息传递、信息系统等方面内控评价。

各小组成员由公司内控管理办公室按公司管理职能在组织内部控制评价时拟定，并报请公司内部控制体系管理委员会批准。

④公司将结合大连证监局《通知》中的具体部署和要求，全面梳理并健全内控体系。公司拟聘请具有证券期货业务资格的大华会计师事务所有限公司为内部控制工作的外部审计机构，不再聘请其他外部咨询机构。

四、内控体系建设工作计划

(一)全员动员、积极开展内控体系的宣传和学习阶段(3月底前完成)

1、召开内部控制体系项目启动动员大会

组织召开内部控制体系项目启动动员大会，由公司董事长做动员报告。

2、组织学习研讨

各单位、各部门组织学习和熟悉《企业内部控制规范》、《财政部联合证监会、审计署等五部委发布 20 项内部控制配套指引》、《大连市企业内部控制规范体系建设实施方案》、《大连辖区实施内控规范工作指引》等相关要求。

3、举行各种形式的培训

采取请上级主管部门进行指导、会计师事务所等专门机构讲座和企业内部培训三种形式相结合的方式进行全员学习培训。

(二)风险识别及评估、控制活动识别阶段(5月底前完成)

各部门、各单位按照内控体系规范实施方案，分析股份公司现行

工作流程，查找、识别风险，编制风险清单。

1、确定责任部门。

内控管理办公室按内控规范、配套指引要求确定责任部门和相关责任部门。各责任部门组织相关人员学习和了解《企业内部控制规范》、《内部控制配套指引》中与本部门工作有关的章节和与本部门有关的公司业务流程。

2、认清风险、查找风险。

由责任部门牵头，组织相关责任部门，查找实际工作中和工作流程中存在哪些风险因素。对照“内控应用指引”的有关章节，查找可能存在的各项风险漏洞和风险可能造成的损失。

3、依据查找出的可能存在的各类风险因素、风险漏洞和风险损失编制风险清单，并依据风险属性划分风险等级。

4、确定重点和优先控制的风险点。

依据风险清单和公司的业务性质，分析、识别重要风险，确定为重点和优先控制的风险点，即关键控制点。

5、编制内部控制规范矩阵、管理职能矩阵及风险控制矩阵。

内控管理办公室汇总各责任部门、单位查找的风险及确定的关键控制点，编制风险清单，并据此编制风险控制矩阵；依据内部控制基本规范及公司各部门、单位管理职能编制内部控制规范矩阵和管理职能矩阵，明确内部控制的责任部门及责任人。

(三)对内控有效性进行测试,编制内控缺陷清单阶段(7月底前完成)

内控管理办公室组织专家组成员对内部控制缺陷认定标准进行分析、汇总，编制内控测试表等内控评价工作底稿，据此编制企业内控缺陷评价标准，报公司内控体系管理委员会审批。

内控管理办公室组织专家对各职能部门及单位进行内控有效性现场测试，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地抽样查验、比较分析等方法收集被测试单位内部控制设计和运行是否有效的证据，按照测试的具体内容填制测试底稿，研究分析内部控制缺陷，据此编制内控缺陷清单。

(四)编制内控缺陷整改方案并进行整改阶段（8月底前完成）

内控管理办公室组织专家对测试发现的内控缺陷进行汇总分析，据此编制内控缺陷整改方案，报公司内控体系管理委员会及董事会审批，下发给各责任单位、部门，限期整改。

(五)汇总编制内控缺陷整改报告阶段（9月底前完成）

各职能部门及单位在内控缺陷整改完毕后，形成内控缺陷整改报告，报公司内控管理办公室，内控管理办公室汇总编制公司整体的内控缺陷整改报告，报公司内控体系管理委员会审批。

(六)补充测试、整改阶段（11月底前完成）

(七)形成内控手册等内控建设成果体系文件（12月底前完成）

五、内控自我评价工作

公司的内部控制自我评价工作与企业内部控制体系建设工作是相互渗透、相互依赖、相辅相成的，在建设中进行评价，在评价中建设、完善、提高。

(一)编制内控自我评价工作计划阶段（6月上旬完成）

内控管理办公室根据公司内控体系建设工作进度，确定内控自我评价工作的时间表及专家组的分工，编制内控自我评价工作计划，报公司内控体系管理委员会审批。

(二)编制内控缺陷评价标准阶段（6月下旬完成）

内控管理办公室组织专家组成员对内部控制缺陷认定标准进行分析、汇总，编制内控测试表等内控评价工作底稿，据此编制企业内控缺陷评价标准，报公司内控体系管理委员会审批。

(三)组织实施自我评价工作阶段（下半年）

1、内控管理办公室组织专家对各职能部门及单位进行内控有效性现场测试，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地抽样查验、比较分析等方法收集被测试单位内部控制设计和运行是否有效的证据，按照测试的具体内容填制测试底稿，研究分析内部控制缺陷，据此编制内控缺陷清单。

2、内控管理办公室组织专家对测试发现的内控缺陷进行汇总分析，据此编制内控缺陷整改方案，报公司内控体系管理委员会及董事会审批，下发给各责任单位、部门，限期整改。

3、各职能部门及单位在内控缺陷整改完毕后，形成内控缺陷整改报告，报公司内控管理办公室，内控管理办公室汇总编制公司整体的内控缺陷整改报告，报公司内控体系管理委员会审批。

4、内控管理办公室组织编制内部控制体系规范自我评价报告。报公司董事会审议批准，随公司年报一同披露。

六、内部控制体系审计工作

1、公司在组织开展内部控制体系自我评价工作的同时，内控管理办公室要确定负责公司内控审计的会计师事务所并与其签署相关审计协议（合同）。

2、10月初，内控管理办公室应就公司内控体系规范实施工作与负责内控审计的会计师事务所相关工作人员进行有效沟通，充分吸取审计机构的意见和建议，不断完善公司的内部控制体系，提高公司的内控管理水平。

3、负责公司内控审计的会计师事务所四季度进场开始内控审计，内控管理办公室负责与会计师事务所的联系、协调、沟通工作。

4、2012年年报披露前，会计师事务所就公司内控体系中存在的重大及重要缺陷以书面形式与公司董事会和经理层进行沟通后，编制内控审计报告，并与公司年报同时披露。

大连热电股份有限公司

二〇一二年三月十三日