

河北承德露露股份有限公司

内部控制规范实施工作方案

2013 年是全面推进河北承德露露股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制规范体系建设的第二年。公司按照财政部、审计署、中国保监会、中国银监会、中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》及深圳证券交易所发布的《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》（以下简称“内控规范”）要求，为建立健全公司内部控制，保障公司经营管理合法合规、资产安全及投资者合法权益，进一步提升公司风险管理水平和信息披露质量，促进企业实现发展战略，提高经营效率和效果，公司开始施行《内部控制规范》。依据中国证监会办公厅和财政部办公厅关于主板上市公司分类分批实施内部控制规范体系相关工作的要求，并根据河北证监局《关于辖区公司进一步做好内部控制规范体系实施工作的通知》（冀证监发[2012]92 号文）的文件精神，公司结合实际工作情况对 2012 年制订的《内部控制规范实施工作方案》进行了修订完善，经 2013 年 12 月 9 日公司六届五次董事会会议审议通过，具体内容如下：

一、公司基本情况介绍

（一）公司简称：承德露露

（二）股票代码：000848(A 股)

（三）上市情况：公司于 1997 年在深圳证券交易所上市

（四）公司规模：总股本 401,461,632 股，截止 2013 年 9 月 30 日，公司总资产 141,747.60 万元(未经审计)。

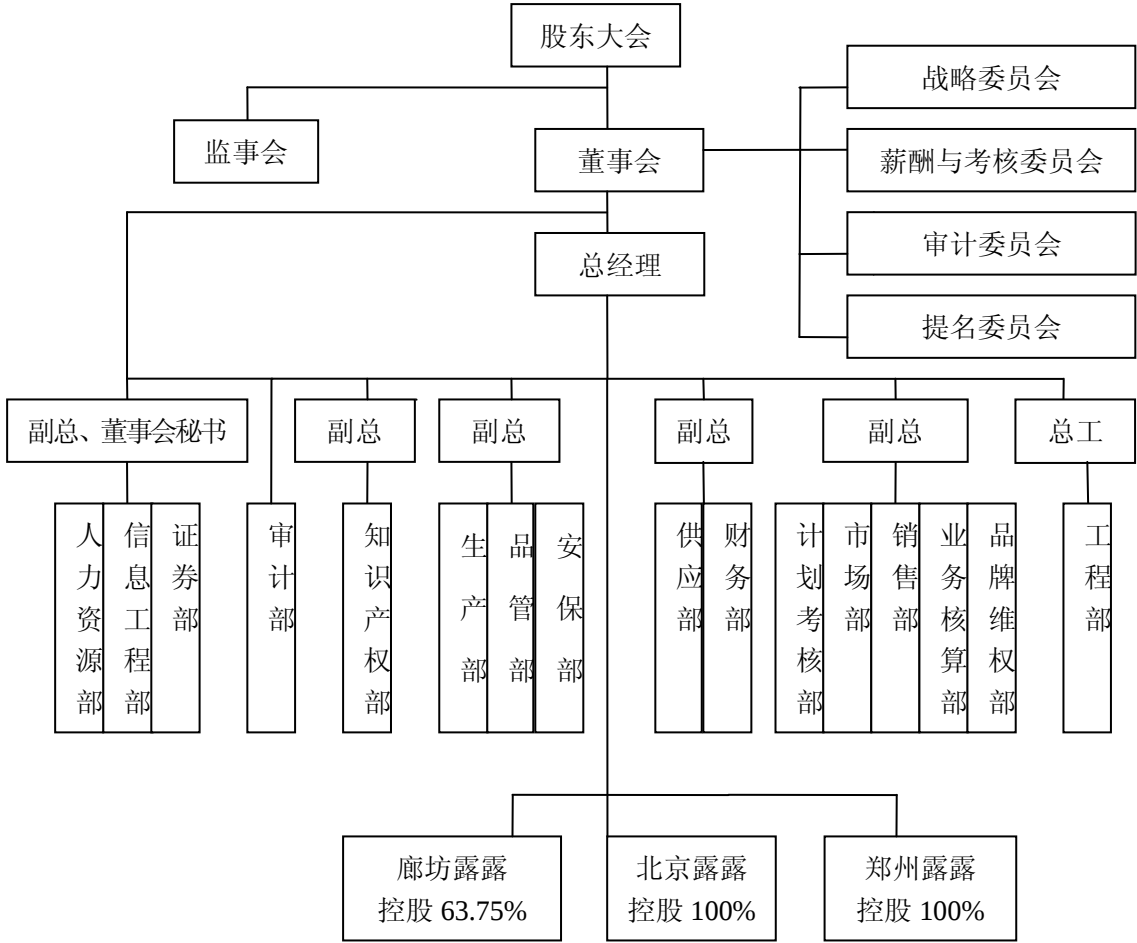
（五）公司主营业务：公司的主营业务是饮料的生产和销售，属饮料食品行业，主要产品是植物蛋白饮料——杏仁露，是全国最大的杏仁露生产企业。

（六）组织架构：

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求，自上市、特别是股改以来，不断建立并完善公司法人治理结构，并制定了相应的内部控制体系，公司已建立了由股东大会、董事会、监事会、经营班子各司其职、

各尽其责、相互协调、相互制衡的“三会一层”的法人治理结构和内部控制架构。董事会下设审计委员会、薪酬与考核委员会、战略发展委员会、提名委员会等四个专门委员会，为董事会提供专业决策支持。公司经营班子负责组织领导公司内部控制的日常运行，通过指挥、协调、管理、监督各职能部门行使经营管理权力，保证公司的正常经营运转。控股子公司负责实施具体生产经营业务。公司日常的内部控制和监督工作由审计部执行，审计部直属总经理，审计部配备了 2 名专业人员，直接对董事会和公司负责，具体承担公司内部控制执行情况的内审工作，定期检查公司内部控制缺陷，评估其执行的效果和效率，并及时提出改进建议。

公司组织架构图：



二、 组织保障

为了确保内部控制规范体系建设工作顺利开展，公司成立内控工作领导小组及内控项目工作组，具体如下：

（一）内控工作领导小组

组长：管大源（董事长）

成员：丁兴贤（监事会主席）、王秋敏（总经理）、郭亚雄（审计委员会召集人）、李兆军（副总、财务负责人）、王新国（副总、董事会秘书）

公司董事长为内控工作领导小组的组长，是公司实施内控规范体系工作第一责任人，全面负责内部控制规范体系建设工作。

内控工作领导小组是公司内控规范实施工作的领导机构，总体负责内部控制目标的方案制定与决策；协调组织内外资源，解决内部控制建设过程中的实际问题；指导、监督公司内部控制体系的建立健全并保证其得到有效实施。

（二）内控项目工作组

在领导小组下设立专门的内控项目工作组，负责内部控制规范体系实施工作方案的制定、实施、进展情况报告，保证内部控制的日常运行，与中介机构进行沟通、协调，督促各有关部门和子公司对内控缺陷进行整改，开展公司内控规范体系培训。

内控具体工作牵头部门为审计部。

组长：王秋敏（总经理）

副组长：李兆军（副总、财务负责人）、王旭昌（副总）、左辉（副总）、王新国（副总、董事会秘书）、陈跃鹏（副总）、陈华敏（总工程师）。

成员：（成员主要是各职能部门和主要子公司负责人）。如下表：

序号	部门	部门负责人	联络人
1	人力资源部	张建平	张建平
2	信息工程部	吕双宁	吕双宁
3	审计部	吕双宁	刘少徽
4	知识产权部	陈跃鹏	董宽迎
5	生产部	杨文龙	杨文龙
6	品管部	左爱东	左爱东
7	安保部	曹文合	曹文合
8	供应部	胡光明	胡光明
9	财务部	李桂云	李桂云
10	计划考核部	孟宪民	孟宪民
11	市场部	李莉	李莉

12	销售部	孙向明	孙向明
13	业务核算部	杨承生	杨承生
14	工程部	张润华	张润华
15	证券部	王新国	王金红
16	廊坊露露	王维民	王维民
17	北京露露	王旭昌	刘俊林
18	郑州露露	王旭昌	陈书岭

（三）外部咨询机构的聘请及经费

1、公司拟聘请中介机构或专业人士进行全面或有针对性的内控培训。

由董事会授权公司经营层通过多家比较选择合适的中介机构，由公司经营层决定聘请外部咨询机构事宜。

2、公司确保因实施内控规范工作方案过程中所发生的必要工作经费，编制实施内部控制工作预算，并纳入公司的统一预算。

（四）公司内部控制建设的目标

（1）确保公司财务报告及相关信息披露真实、准确、完整，及时和公平；

（2）最大限度地减少或规避各种风险，保证公司协调、持续、快速发展，促进公司发展战略的实现；

（3）保证公司资产的安全，提高公司的经营管理水平；

（4）建立统一、规范、有效运行的内部控制体系，进一步完善和优化公司的内部控制，增强公司的风险防范能力。

三、 内控建设工作计划

工作任务：做好实施内控规范的各项准备、实施方案的具体落实以及整改固化工作。具体安排如下：

（一） 启动阶段

时 间：2013 年 5 月 31 日前

责任人：管大源

1、拟定内控规范体系实施工作方案

按照河北证监局要求，公司内控项目组制定内控规范体系实施工作方案，经董事会审议批准后报深交所并予以披露。

2、召开启动动员会

公司召开内控实施项目启动会，参会人员有内控领导小组、审计委员会、内控项目组成员、各职能部门和主要子公司负责人，对公司内控规范体系实施工作进行部署，动员公司所有相关部门和人员高度重视，积极参与内控规范体系实施工作，并把内控规范体系实施列为 2013 年及今后的工作重点之一，持续开展。

（二）建设阶段

时 间： 2013 年 8 月 31 日前。

责任人：王秋敏

1、确定内控实施范围及重要业务流程范围

公司内控实施的范围包括：公司总部及三家子公司（北京露露饮料有限责任公司、廊坊露露有限责任公司、郑州露露饮料有限公司），与财务报告相关的内控范围包括七大流程：资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、担保业务、财务报告、合同管理。

重点和优先控制的风险为：关联交易、对外担保、重大投资等。

重要业务流程范围包括：采购业务流程、销售业务流程等。

2、组织开展对企业内控规范体系的培训

公司除安排人员参加监管部门及其他相关部门组织的内控培训外，还应结合公司实际，组织内部专业人员或聘请中介机构专业人士对公司相关部门、子公司管理人员和重要岗位员工进行培训，组织学习《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制审计指引》等相关文件制度，帮助熟悉内控规范体系和有关工作要求。

（三）梳理并编制风险清单，查找内控缺陷

时 间：2013 年 9 月 30 日前。

责任人：李兆军、王新国

1、公司通过访谈、审阅文档、问卷调查、实地查验、测试、抽样和比较分析等方式梳理业务流程，从风险发生的可能性和影响程度，综合分析识别固有风险，评价固有风险等级，编制风险清单；

2、公司开展识别流程中的关键控制活动，编制流程描述、风险控制矩阵等

内控实施文档，对控制活动和关键控制点进行记录；

3、公司将现在的公司制度和业务控制流程与风险清单进行对比，通过穿行测试、抽样和比较分析等方法，收集相关流程、内控设计和运行是否有效的证据，查找内控缺陷；

4、公司建立内部控制缺陷的报告机制，对发现的重大缺陷应及时报告管理层及董事会，管理层对发现的内部控制缺陷应及时整改。

（四）确定缺陷整改方案

时 间：2013 年 10 月 31 日前。

责任人：王新国、李兆军

1、对发现的内控缺陷进行分类、分析，评估内控缺陷影响程度，区分设计缺陷和有效性缺陷，针对具体的控制缺陷提出整改时间表及责任部门、责任人，形成内控缺陷整改方案。

2、汇总整理内控缺陷整改方案，从而形成全公司的《内控缺陷整改方案》，报经内控领导小组审议后，上报河北证监局备案。

（五）内控缺陷整改

时 间：2013 年 11 月 30 日前。

责任人：王新国、李兆军

1、按照内控缺陷整改方案对发现的缺陷进行逐一整改，并对整改后的控制活动进行设计、运行有效性测试，形成内控缺陷整改报告。

2、汇总整理内控缺陷整改情况报告并报领导小组审议后，报河北证监局备案。

3、固化内控建设成果，总结内控建设经验成果并形成内控手册或记录关键内部控制活动的体系文件，主要包括固有风险描述及评级、控制目标、控制活动、控制实施部门及对应的制度索引。

（六）按照要求披露内控实施工作进展情况

时 间：2013 年 12 月 31 日前。

责任人：王新国

公司应不定期向河北证监局报送内控规范体系实施进展情况报告，汇报内控规范体系实施工作的开展情况、与工作方案中计划进度的对照情况、差异原因以及拟采取的解决措施，并按规定予以披露。

四、 内控自我评价工作计划

时间：2013 年年报披露前。

1、制定内控自我评价工作计划，确定纳入自我评价的公司范围和业务流程，确定评价工作的具体时间表和人员分工；

评价范围：承德露露总部各部门，各子公司、在建项目等单位。

责任人：王新国

2、自我评价的组织实施

由内控办公室组成检查评价小组，检查评价小组成员以审计部专业人员为主导，对各单位进行现场检查和评价，各类检查评价结果由相关人员签字确认。

内控检查评价的依据和方法：根据“内控规范与指引”的精神和要求，确定内部控制缺陷的评价标准，包括定性标准和定量标准。缺陷分为一般缺陷、重要缺陷、重大缺陷。

以各单位现行的各项制度为依据，对执行制度的有效性及制度中内部控制设置的健全性进行综合检查和评价。

①编制内控评价工作底稿，选取样本，对重要业务领域、流程和重要子公司的关键控制活动进行测试，收集内控设计与运行是否有效的证据，对发现的内控缺陷进行记录并分析原因。

②对发现的内控缺陷进行评价，编制缺陷评价汇总表，提出整改建议，整改落实，现场检查评价结束后 1 个月内，被检查单位应就未执行的关键控制点及内部控制缺陷制定措施并认真落实整改。审计部会同相关部门审核和评价整改结果，复核整改结果。

③根据自我评价工作实施情况编制自我评价报告及公司《2013 年度内部控制评价报告》。

责任人：王秋敏

3、内控自我评价报告披露

由董事长向董事会提交审议《2013 年度内部控制评价报告》，经董事会审议通过后在 2013 年年报披露同时披露自我评价报告。

责任人：王新国

五、 内控审计工作计划

时间：2013 年年报披露前。

工作任务：聘请内控审计会计师事务所进行内控审计并披露内控审计报告。
具体安排如下：

（一）确定实施内控审计的会计师事务所

公司做好内控审计相关工作安排，确定承担内控审计的会计师事务所，签订内控审计业务约定书，并督促会计师事务所尽早做好内控审计相关准备工作。

责任人：李兆军

（二）做好与内控审计会计师事务所的沟通及配合工作

公司根据自身的行业特点、业务情况、运营模式、风险因素等，合理界定与财务报告相关的内控范围及具体业务流程，并就内控体系建设、内控评价范围及方法等事项与承担内控审计的会计师进行沟通，配合提供相关材料、安排有关人员与会计师沟通，配合做好内控审计工作。

责任人：王新国

（三）按照要求披露内控审计报告

公司督促内控审计会计师事务所按时完成内控审计报告，公司在披露 2013 年年度报告的同时披露内控审计报告。

责任人：王新国

2013 年 11 月 28 日