

中南出版传媒集团股份有限公司 2013 年内部控制规范实施工作方案

为贯彻实施《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，进一步加强和规范中南出版传媒集团股份有限公司（以下简称“中南传媒”或“公司”）内部控制，提高公司经营管理水平和风险控制能力，实现公司长期可持续发展，根据中国证监会、上海证券交易所等相关监管机构的要求，制定本方案。

一、公司基本情况介绍

（一）公司概况

2010 年 10 月 28 日中南出版传媒集团股份有限公司在上海证券交易所首次公开发行 A 股，证券简称：中南传媒，证券代码：601098。

中南传媒是国有控股的上市公司，公司控股股东为湖南出版投资控股集团有限公司。公司经营业务涵盖图书、报纸、期刊、音像、电子、网络、动漫、手机报、数字报、框架媒体等多种媒介，拥有出版、印刷、发行、印刷物资供应等一套完整的出版产业链，是典型的“多介质、全流程”大型综合性出版传媒产业集团，目前下辖 22 家子（分）公司。

（二）组织架构

根据国家法律法规及有关上市公司治理规范性文件的规定，

公司分级设置了股东大会、董事会、监事会和高级管理层，分别按照有关法律规定和《公司章程》独立运作。公司董事会下设战略委员会、审计委员会、编辑委员会及提名、薪酬与考核委员会，为董事会决策提供专业支持。高级管理层在《公司章程》及董事会授权范围内执行董事会决议，行使公司经营管理权。

二、内部控制规范实施工作的组织体系

为确保内部控制规范工作顺利开展，自公司 2011 年纳入内控规范试点公司起，公司即成立了内部控制规范工作领导小组，并于 2012 年根据公司人员变动情况对小组成员进行了调整。领导小组人员名单如下：

组 长： 龚曙光

副组长： 张天明 丁双平 彭兆平 高 军 舒 斌

熊澄宇 干春晖 朱开悉 汪 华

成 员： 秦玉莲 潘晓山 刘清华 王丽波 黄一九

张 晓 龙 博

领导小组下设办公室，由公司总经理丁双平牵头，负责推进内部控制规范具体工作，办公室组成人员名单如下：

主 任： 丁双平

副主任： 高 军 汪 华

成 员： 王丽波 龙 博 刘星保 茅兰娣 马 睿

戴晓杰 徐向荣 谭冬生 田方斌 贺正举

周 全 颜 华 周建亚

领导小组办公室日常工作由证券与法律部牵头。

公司下属各子（分）公司比照成立相应的组织机构，从各个业务层面明确具体的联系人员，积极配合内控体系建设工作的开展。

三、2013 年内部控制规范建设工作计划

从 2011 年开始，公司即聘请国际知名咨询机构，与公司内控人员组成联合工作组开展内控建设工作。截至 2012 年 12 月 31 日，已经分试点、全面推广两个阶段完成了对公司总部及 21 家子（分）公司的内部控制建设工作，制定了《内部控制应用手册》和《内部控制评价手册》，初步建立了覆盖各业务层级与业务流程的较为完善的内部控制体系。

2013 年公司内部控制建设工作的主要任务是：完成自 2013 年开始纳入公司合并报表的新并购企业中南博集天卷文化传媒有限公司（以下简称“中南博集”）的内控体系建设工作，整理完善内控规范建设成果，并根据公司业务和流程的变化，进一步更新完善公司内部控制规范体系。由于 2011 和 2012 年公司聘请德勤华永会计师事务所深圳分所担任公司内部控制规范体系建设咨询顾问，连续 2 年公司抽调人员与德勤内控专家组成联合工作小组深入开展内控规范体系建设工作，为公司培养了一支熟悉公司业务和内控工作的内控骨干人才，所以 2013 年的内控建设工作将由公司独立完成，不再聘请咨询机构，也为公司节约了相应费用。

（一）组织机构

2013 年公司内部控制建设工作由公司董事、董事会秘书、副总经理高军负责，牵头部门为证券与法律部，责任人为刘星保，公司内部控制规范工作领导小组办公室成员予以积极配合。

（二）主要工作任务

1. 2013 年 4 月为准备阶段。向中南博集发放问卷调查以及资料清单，对中南博集的内控基础情况进行调研，并对调研结果进行分析，综合了解其业务发展程度、内控基本情况、风险分布状况等。根据调研分析结果，拟定具体的工作方案。

2. 2013 年 5 月为现场工作阶段。

（1）召开现场启动会。进行宣传动员，组织学习《企业内部控制规范》及其配套指引、《2013 年中南传媒内部控制规范工作实施方案》的相关规定，传达有关精神，确保内部控制规范体系建设工作思想认识到位。

（2）查阅公司资料。收集并查阅公司各类资料，对公司的重要经营业务、业务流程等情况进行了解。

（3）内部控制相关知识培训。主要针对内部控制规范体系建设中需要运用的内控知识、方法、技巧、标准以及自我评价的方法和程序进行相关培训。

（4）高管、部门负责人及关键岗位员工访谈。访谈公司高管、部门负责人及关键岗位员工，了解公司的战略方向及控制环境等总体情况。

3. 2013 年 6 月-7 月为文档编制与整改阶段。结合前期工作

中对中南传媒总体战略方向、各板块业务特点，以及现场工作阶段对中南博集的战略方向及控制环境总体情况的了解，全面梳理中南博集各项制度和业务流程，对照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的要求，对比标准控制及业务运行实际，列示所识别的相关控制缺陷，提出整改建议，完成内控缺陷整改，并将上述工作成果编制成《内部控制应用手册》、《内部控制评价手册》。

4. 2013年8月-12月为整理完善阶段。协同有关部门，加强督促总部和各子分公司内控规范建设成果的整理完善，并根据公司业务和流程的变化，进一步更新、完善公司内部控制规范体系。

三、2013年内部控制自我评价工作计划

从2011年起，公司聘请中介机构与公司内控人员组成联合评价工作组，按照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的要求并结合公司的实际情况，对公司内部控制设计和运行的有效性进行测试，并出具了年度内部控制自我评价报告。经过两年时间的实践，公司内控人员已熟练掌握了内控评价的方法、实施步骤和实施内容等。2013年，公司将不再聘请中介机构，完全由公司内控人员完成公司内部控制自我评价工作，同时也为公司节约外聘费用。

（一）评价范围

根据全面性、重要性、客观性原则，2013年度内部控制自我评价范围包括：中南出版传媒集团股份有限公司总部、湖南省新

华书店有限责任公司、湖南天闻新华印务有限公司、潇湘晨报传媒经营有限公司、中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司、湖南岳麓书社有限责任公司、湖南少年儿童出版社有限责任公司、湖南人民出版社有限责任公司、湖南省印刷物资有限责任公司、湖南珈汇教育图书发行有限公司、天闻数媒科技（北京）有限公司。

评价内容涵盖公司层面、业务活动层面 2 个层面。在公司层面，对公司治理、发展战略、人力资源、全面预算、信息系统、关联交易与信息披露、内部审计、内部信息传递等流程开展评价；在业务活动层面，将资产管理、投资、资金营运、采购业务、财务报告、合同管理与法律事务管理、印务管理、出版业务管理、产业运营监督、新技术新媒体业务管理等业务流程纳入评价范围。

（二）组织机构

内部控制自我评价工作由公司董事会审计委员会召集人、独立董事朱开悉与监事会主席汪华负责，审计部牵头，责任人为茅兰娣，公司内部控制规范工作领导小组办公室成员予以积极配合。

（三）工作任务及进度安排

1、按照规定开展内控自我评价工作。2013 年度内部控制自我评价分为中报和年报两个阶段进行。审计部负责抽调人员成立内控评价小组，按照《企业内部控制基本规范》和监管部门的有关规定，编制工作计划，并于年报披露前完成内部控制自我评价工作，出具自我评价报告，届时按照要求进行披露。具体安排如

下:

序号	时间	事项
1	2013年2-3月	拟订并通过评价方案
2	2013年5月	拟订中报测试评价计划
3	2013年6-7月	中报内部控制测试与评价
4	2013年8-11月	中报内部控制测试缺陷整改
5	2013年10月	拟订年报测试评价计划
6	2013年12月-2014年1月	年报内部控制测试与评价
7	2014年2-3月	内部控制缺陷评价与认定
8	2014年3-4月	编写并审议通过内部控制自我评价报告

2、对内控文档进行维护。在评价过程中,对发现的需要进行完善的内控文档及时和被测试单位沟通、讨论,并按照公司规定程序进行文档更新。

五、内部控制审计工作计划

(一) 聘请的内部控制审计机构

计划聘请中瑞岳华会计事务所为公司内部控制审计机构。

(二) 内部控制审计工作范围

中南出版传媒集团股份有限公司总部、中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司、湖南省新华书店有限责任公司、湖南天闻新华印务有限公司、潇湘晨报传媒经营有限公司、湖南

省印刷物资有限责任公司、天闻数媒科技（北京）有限公司、湖南珈汇教育图书发行有限公司、湖南少年儿童出版社有限责任公司、湖南人民出版社有限责任公司、湖南岳麓书社有限责任公司，适用的相关法规为《企业内部控制基本规范》、《内部控制评价指引》、《内部控制应用指引》等，适用的审计准则为《内部控制审计指引》、《中国注册会计师审计准则》。

（三）内部控制审计执行安排

执行审计项目	时间安排	备注
1.期中测试	8 月或9 月	具体时间待沟通
（1）制定总体审计策略	2 天	内勤
（2）制定具体审计计划	2 天	内勤
（3）内部控制政策调查（整体控制层面及子公司业务流程层面）	3 天	外勤工作,中南传媒及子、分公司同步展开
（4）对公司审计部的上半年工作进行了解	3 天	外勤工作,审计部
（5）控制测试	15 天	外勤工作,中南传媒子、分公司同步展开
（6）业务完成阶段的主要事项:		
编制评价汇总表	3 天	外勤
与公司董事会、管理层沟通	2 天	外勤

整理中期测试工作底稿	3 天	内勤
撰写中期测试审计总结	3 天	内勤
2、期末测试	与2013年度 财务报表审 计同时进行	具体时间安排，与企 业另行约定

(四) 内部控制审计项目人员安排以及职责分工

职位	姓名	主要职责
项目合伙人(签字会师)	李苏宁	复核、批准审计策略，进 行缺陷汇总与评价
现场负责人(签字会师)	康书艳	制定审计策略、进行缺陷 汇总与评价
中南出版传媒集团股份 有限公司总部	刘艳洁、贾微、 赵岩、刘欣	制定审计计划、执行测试、 进行缺陷评价
中南出版传媒集团股份 有限公司湖南出版中心 分公司	刘艳洁、贾微、 赵岩、刘欣	制定审计计划、执行测试、 进行缺陷评价
湖南省新华书店有限责 任公司	邓平海、王丹丹、 王妮妮	制定审计计划、执行测试、 进行缺陷评价
湖南天闻新华印务有限 公司	丁兆慧、杨维民	制定审计计划、执行测试、 进行缺陷评价

湖南潇湘晨报传媒经营有限公司	郭艳南、尹荣	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南省印刷物资有限责任公司	张晓芳、周瑛	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
天闻数媒科技（北京）有限公司	张泾波、王雨晨	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南珈汇教育图书发行有限公司	张晓芳、周瑛	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南少年儿童出版社有限责任公司	詹克忠、韩凤龙、秦禾	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南人民出版社有限责任公司	詹克忠、韩凤龙、秦禾	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南岳麓书社有限责任公司	詹克忠、韩凤龙、秦禾	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价

执行中期测试的人员，均为上述重要子、分公司的项目负责人和主审会计师。

（五）内部控制重点审计领域

在对被审计单位内部控制评估基础上，特别关注财务报表生成相关重点内部控制环节，确定重点审计领域如下：

1. 整体层面的控制

（1）组织结构的设置及其运行的有效性，包括职责分工、授权、重大交易和事项（包括会计政策和会计估计变更、重大投资、

重大资产处置、变更募集资金使用用途、证券期货等高风险业务、对外担保等)的审批流程;

(2) 关联方交易的批准和定价控制;

(3) 信息系统控制, 主要指财务信息系统控制;

(4) 财务报告编制流程控制;

(5) 内部审计和自我评价。

2. 拟进行控制测试的重要业务流程

(1) 资金循环(包括投资、筹资、资金运营), 所有样本单位均需测试;

(2) 采购与付款循环, 所有样本单位均需测试;

(3) 销售与收款循环, 所有样本单位均需测试;

(4) 生产与仓储循环, 新华书店、物资公司无需进行生产循环测试, 其他样本单位均需测试;

(5) 工薪与人事循环, 重点测试工资总额控制和绩效工资控制;

(6) 固定资产循环, 重点测试重大固定资产的采购和处置。

六、附则

本方案由公司证券与法律部、审计部拟订, 报公司董事会审议通过后实施。