

国机汽车股份有限公司内部控制规范实施工作方案

一、公司基本情况介绍

国机汽车股份有限公司（股票简称：*ST 盛工，以下简称“公司”）是一家规模较大、行业领先、具备较高市场份额和较强竞争力的汽车贸易综合服务商。公司原名中外建发展股份有限公司，系 1999 年 3 月经国家经济贸易委员会国经贸企改[1999]171 号文和财政部财管字[1999]34 号文批准，由中国对外建设总公司作为主发起人，联合其他公司以发起方式设立的股份有限公司，并于 2001 年 3 月 5 日在上海证券交易所挂牌上市，股票代码为 600335。2010 年 6 月，公司启动重大资产重组，以全部资产和负债（作为置出资产），与公司实际控制人中国机械工业集团有限公司（以下简称“国机集团”）持有的中国进口汽车贸易有限公司（以下简称“中进汽贸”）等值股权（作为置入资产的 14.06%股权）进行置换，同时，公司向中进汽贸股东国机集团和天津渤海国有资产经营管理有限公司（以下简称“天津渤海”）发行 284,047,407 股股份，购买国机集团和天津渤海分别持有的中进汽贸 70.39%和 15.55%股权。2011 年 11 月 18 日，经天津市工商行政管理局批准，公司名称变更为国机汽车股份有限公司。公司组织架构情况见附表。

公司的内部控制实施工作由公司财务总监鲁德恒先生负责，由资产财务部、审计稽核部作为牵头部门，并且聘请安永华明会计师事务所有限公司作为咨询机构，协助公司内控体系建设的规范实施。公司内部控制实施工作预算总额为 150 万元。

二、组织保障

公司高度重视内控规范实施工作，董事会全面负责公司内部控制的建立健全和有效实施，监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。

董事会审计与风险管理委员会全面负责审查公司的内控制度，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制与外部审计及其他相关事宜，并向董事会汇报。

为进一步强化内控实施的组织和管理工作，公司于2011年下半年成立了内部控制领导小组，由财务总监鲁德恒先生任组长，目前组员为资产财务部、审计稽核部、总经理办公室、投资管理部、人力资源部、纪检监察室和董事会办公室的负责人。同时成立了内部控制工作小组，组员分别为上述部门相关人员。

内部控制领导小组负责内控建设项目的整体实施与推进，内部控制工作小组负责具体协调各单位配合工作，并配合咨询机构进行调研、评估、论证、设计内控框架、制度内控制度等各项工作。

综上，公司内控规范实施工作的牵头部门为资产财务部和审计稽核部。其中，资产财务部牵头组织内控体系建设工作，审计稽核部牵头组织内控自我评价、并协调内控审计工作。内控规范实施工作涉及到的各职能部门与各经营单位负责人为本部门或本单位内控规范实施工作第一责任人。

三、内控建设工作计划

内控规范实施工作时间紧，任务重，公司提早制定了工作计划方

案，明确了组织机构、人员安排、各阶段内容、责任人，以及外部咨询机构的协助计划等，全面做好内控体系建设工作。

2011年下半年，公司按照五部委发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，开始系统梳理内控实施工作，确定内部控制审计的会计师事务所，并制定了工作规划，在公司各层面开展内控体系建设工作，以满足合规监管要求。

（一）2011年度已完成的内控体系建设工作

2011年以公司及下属中国进口汽车贸易有限公司、北京中进百旺汽车销售服务有限公司、北京中进众旺汽车销售服务有限公司、北京国机隆盛汽车有限公司、唐山盛世国际汽车园发展有限公司、中进汽贸发展（天津）有限公司、中进汽贸服务有限公司、北京中进汽贸旧机动车经纪有限公司为试点，招标聘请了外部咨询机构。于2011年11月召开了内控建设项目启动大会。并完成了对所有试点单位的内控诊断阶段现场工作。业务流程涵盖了18个应用指引包含的重要业务流程，梳理了风险清单。

公司在2011年充分保障内控建设资源投入，协调外部资源支持内控工作，并通过启动会、推进会、讨论、OA内部控制专栏等各种形式，提高全员的内控意识，营造风险管理文化。

（二）2012年度内控体系建设工作计划

1、确定内控体系建设的实施范围

在2011年内控体系建设的工作基础上，继续深化推广内部控制体系建设工作。在公司及下属8家试点单位进一步深化落实的基础上，

将内部控制体系建设工作推广至全公司范围，并且仍将由外部咨询机构协助具体实施。

2、内部控制体系标准制定

根据试点单位的调研情况，编制标准制定清单，作为内控体系同意标准。

计划时间：2012年3月底前

责任人：内控工作小组、各业务单位管理层

3、内部控制体系推广评估

对内控标准进行集中培训，各单位根据标准进行自我评估并出示结果。将现有的规章、制度等与风险清单进行比对，查找内控缺陷。

计划时间：2012年6月底前

责任人：内控工作小组、各业务单位管理层

4、内部控制体系整改落实

根据自我评估结果所辨识出的差异进行整改落实工作。制定内控缺陷整改方案，落实缺陷整改工作，监察整改效果。

计划时间：2012年9月底前

责任人：内控工作小组、各业务单位管理层

5、披露内部控制实施工作情况

计划时间：与2012年公司年报同时披露

责任人：内控工作小组、董事会办公室

四、内控自我评价工作计划

（一）内控评价的组织方式

公司审计稽核部在董事会审计与风险管理委员会直接领导下，负责公司的内控自我评价工作。公司内控评价将采用“各单位自查评价”、和“审计稽核部独立检查评价”两级评价体系。公司将采用“内部审计和内控评价相结合”原则，将缺陷整改跟踪和内控评价工作贯穿于全年审计项目中；年底进行再评估，重点针对遗漏的关键控制以及缺陷出现集中和频繁的关键环节开展工作。

（二）内控评价的范围和内容

1、内控评价范围

2012年自查评价覆盖范围为合并财务报告范围内所有单位。审计稽核部将根据财务报表审计重要性水平原则，综合考虑业务代表性和内部审计风险评估结果，确定独立检查评价范围。

2、内控评价的内容

公司审计稽核部围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，结合各单位具体情况组织开展全面评价，评价对象包括三个层面的控制，即：公司层面控制、业务流程层面控制和信息系统一般性控制。根据合规性要求，评价内容涵盖18项应用指引内容。

（三）内控评价进度安排

公司审计稽核部将组织各单位每年至少开展一次各单位自查评价工作。审计稽核部独立检查评价工作将与内部审计项目统一协调，达到有效配置资源，提高效率和效果的目的。独立检查评价工作将按照经公司审计与风险管理委员会批准的年度审计项目计划进行。

（四）内控评价的标准

公司审计稽核部将严格按照《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》的要求，建立内控评价模板，作为评价工作的依据。

（五）缺陷认定标准

一般缺陷、重要缺陷及重大缺陷的认定标准将由审计稽核部、资产财务部、外部审计师联合确定，并在战略影响、财务影响和业务影响等方面综合量化考虑。定量及定性标准如下：

1、缺陷分类的定量标准

定量标准将同财务报表审计趋同，参照财务报告审计师的审计重要性水平确定。

2、重大缺陷的定性标准。

（1）董事、监事和高级管理人员的舞弊；

（2）公司更正已经公布的财务报表；

（3）内控审计机构发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；

（4）董事会审计与风险管理委员会和公司审计稽核部对内部控制的监督无效。

（六）工作记录

2012年公司内控评价工作将形成以下工作记录，主要包括：

1、《工作方案》：明确评价范围、工作任务、人员组织、进度安排和费用预算等；

2、《工作底稿》：明确风险点、控制活动、样本量和测试结论等；

3、《缺陷汇总表》：明确缺陷类别、缺陷描述、整改部门、整改措施和整改期限等；

4、《内控评价报告》：依据标准格式编制。

五、内控审计工作计划

（一）内控审计单位选择

根据《关于做好辖区上市公司内部控制规范实施工作的通知》（津证监上市字[2012]22号）要求，公司将开展内控审计机构的招标工作，确定本年度的内控审计实施单位。

（二）工作安排

公司将积极配合内控审计机构，做好内控审计的配合工作。根据内控整体工作计划，公司将与内控审计机构沟通内控审计实施安排，并与实施单位商讨确定具体方案。

公司将严格按照相关要求披露公司内控实施工作进展情况、内控自我评价报告以及内控审计报告。

附表：国机汽车股份有限公司组织机构图

