

大秦铁路股份有限公司

2012 年度完善内部控制制度工作方案

一、公司基本情况介绍

大秦铁路股份有限公司（简称大秦铁路）是以路网核心干线为主体的上海证券交易所上市公司（股票代码：601006）。

公司是由太原铁路局控股的以煤炭、焦炭、钢铁、矿石和旅客运输为主的区域性、多元化的铁路运输企业。

公司根据业务规模和经营管理需要设立了现有组织结构，实行“本部-站段”的两级管理模式，遵循不相容职务相分离的原则，合理设置了部门和岗位，制定了部门职责和岗位说明书，各职能部门分工明确、权责分明、相互协作、相互制约、相互监督。

根据内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等基本要素，公司建立和实施内部控制制度。由公司董事会对建立、维护及实施充分的内部控制制度负责，并由董事长作为内控最终负责人。

二、完善内部控制建设工作方案

根据财政部、审计署、中国银监会、中国保监会、中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及铁道部的要求，作为全国铁路系统的试点单位，公司于 2008 年聘请中天正旭会计师事务所作为公司内部控制制度建设的咨询机构，按照《企业内部控制基本规范》和配套指引的相关要求，公司开展了完善内部控制制度的建设工作，并于 2009 年末，形成了《大秦铁路股份有限公司内部控制手册（试行）》。为巩固 2009 年以来的内控工作成果，公司制订了 2012 年度完善内部控制制度建设工作计划。具体如下：

（1）聘请内部控制咨询机构

为保持内控制度的延续性，公司聘请中天正旭会计师事务所作为公司 2012 年度完善内部控制制度建设的咨询机构。

（2）工作任务

第一阶段：内控体系建设运行阶段

主要工作内容：完成 2012 年度新成立的下属单位的内部控制制度建设工作，

做到内控制度建设在公司全覆盖。由内部控制机构协调、把控、完善涉及公司销售、采购、成本费用、工程建设等主要业务流程的内控制度建设。

在完善内控制度建设的基础上，继续对公司经营管理的重要方面、重要流程实行重点控制，确保公司内部控制设计及执行的有效性，把公司的各项经济活动全面置于有效监控之中。

第二阶段：内控体系测试阶段

主要工作内容：完成管理层全面测试，测试范围应涵盖销售、采购、成本费用、工程建设等主要流程。

内部控制机构应当对被测试单位进行现场测试，通过个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试等方法，收集被测试单位内部控制设计和运行是否有效的证据。同时，内部控制机构应当根据现场测试获取的证据，对内部控制缺陷进行初步认定，对内部控制缺陷及其成因、表现形式和影响程度进行综合分析和全面复核，提出整改意见。

上述工作于 2012 年 6 月 30 日前完成。

第三阶段：内部控制自我评价阶段

主要工作内容：

建立内部控制评价工作档案，全面收集、妥善保管内部控制评价的有关文件资料。

内部控制机构就自我评价中发现的内控缺陷提出整改方案并督促相关单位于 2012 年 9 月 30 日之前整改落实，并于年度测试完成后编写内部控制自我评价报告。内部控制自我评价报告的基准日为 2012 年 12 月 31 日，内部控制自我评价报告经董事会批准后对外披露。

三、内部控制审计工作计划

根据 2012 年度公司内部控制审计工作的要求和目标，公司拟定的内部控制审计工作计划如下：

(1) 工作任务

根据财务报表审计与内部控制审计整合的原则，公司拟聘请普华永道中天会计师事务所有限公司对公司 2012 年度内部控制进行审计，工作任务主要为对大秦公司于 2012 年 12 月 31 日与财务报表相关的内部控制制度的有效性进行审计并发表内部控制审计意见。

(2) 审计时间安排

结合 2012 年度公司内部控制自我评价的工作计划，内部控制审计工作初步计划时间如下：

预计工作时间	预计工作内容
2012 年 6 月	前期的内部控制审计计划工作及对公司的自我测试工作进行了解。
2012 年 7 月	开始中期测试工作，工作范围将涉及大秦公司本部及所属站段，及内部控制的各个流程；对于中期内控测试中发现的控制缺陷(若有)，将与公司进行充分沟通。
2012 年 10 月	开始整改后跟进测试，工作范围将涉及大秦公司本部及所属站段及内部控制的各个流程，并重点关注中期测试中已发现缺陷的整改情况(若有)，并再次汇总测试结果，与公司进行沟通，确定下一步的内控审计的方向和重点。
2013 年 3 月	开始内控更新测试，测试内部控制整改情况(若有)及内部控制在 2012 年 10-12 月期间的持续有效性。
2013 年 4 月	汇总在 2012 年度内控测试中所发现的控制缺陷(若有)，并评价其对于财务报告的影响；复核公司对于内部控制的自我评价报告并对大秦公司于 2012 年 12 月 31 日与财务报告相关的内部控制的有效性发表审计意见。