

云南绿大地生物科技股份有限公司董事会 审计委员会 2008 年第一季度工作报告

各位董事：

受公司董事会审计委员会委托，我代表审计委员会作 2008 年第一季度工作报告，请予以审议。

一、审计计划和审计实施方案制定情况

为了加强内部控制和风险管理的有效性，提高财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果，今年 1 月，我们制定了 2008 年审计工作计划，确定了今年内部审计工作目标和审计工作重点，公司高层领导和有关部门给予大力支持和配合，审计工作围绕公司的经营重点和经营目标，并制定了分季度审计实施方案。根据该审计实施方案，委员会工作机构审计部对公司一季度生产经营情况进行了审计。

二、一季度审计计划实施情况

（一）对日常经营活动事项的审计

- 1、销货及收款的审计；
- 2、采购及付款的审计；
- 3、存货管理审计；
- 4、固定资产的审计；
- 5、资金管理审计；

- 6、人力资源管理审计；
- 7、信息系统管理审计；
- 8、对三项费用事项审计,即:销售费用,管理费用和财务费用。

(二) 对其他重大事项进行重点审计

- 1、对关联方关系和关联方交易的审计

报告期内, 公司没有发生关联交易。

- 2、对对外投资进行审计

报告期内, 公司没有进行对外投资活动。

- 3、对对外担保进行审计

报告期内, 公司没有发生对外担保事项。

- 4、对购买和出售资产进行审计

报告期内, 公司没有发生购买和出售资产事项。

- 5、对募集资金的使用进行审计

募集资金是否存放于专项账户	是
是否签订三方监管协议	是
是否按承诺使用募集资金	是
募集资金投资进度是否符合计划进度	是
投资收益是否与预期相符	是
是否将募集资金用于质押、委托贷款或其他变相改变用途的投资	否
募集资金是否存在被占用或挪用的现象	否

(1) 报告期内, 公司严格按照《公司募集资金管理细则》的规定和要求, 对募集资金的存放和使用进行有效的监督和管理, 并与保荐机构联合证券及开户银行签订《三方监管协议》, 以确保用于募集资金投资项目的建设。在使用募集资金时, 严格履行相应的申请和审

批手续，同时及时知会保荐机构，随时接受保荐代表人的监督。

(2) 截至 2008 年 3 月 31 日止，公司募集资金专户银行存款余额为 19,066.57 万元，较募集资金应结余金额 19,039.17 万元多 27.40 万元。其原因为：募集资金专户银行存款利息收入 27.40 万元。没有出现将募集资金用于质押、委托贷款或其他改变募集资金用途、或占用募集资金的情况。

(3) 因募集资金投资项目实施地的土地规划调整，2008 年 1 月 26 日，经公司第三届第四次董事会会议审议通过，公司将募集资金投资项目实施地变更为曲靖市马龙县月望乡猫猫洞村。2008 年 1 月 26 日，公司与月望乡猫猫洞村村民委员会签订了《有偿出让集体荒山使用权合同书》，购买 50 年使用年限的两宗共计 9,000 亩的集体荒山地使用权，用于绿化苗木种植基地项目建设。

6、对信息披露事务进行审计

是否按规定制定信息披露管理制度和重大信息内部报告制度	是
是否明确规定重大信息的范围和内容及重大信息的传递、审核和披露流程	是
是否制定未公开重大信息保密措施，明确内幕信息知情人范围和保密责任	是
是否明确规定公司董事监事高管人员股东实际控制人等相关信息披露义务人的权利和义务	是
公司、控股股东及实际控制人存在公开承诺事项的，是否指派专人跟踪承诺的履行情况	是
信息披露管理制度及相关制度是否得到有效实施	是

三、重要审计发现

(一) 由于公司预计苗木市场价格保持上涨态势，为了保证苗木供应顺畅，同时降低进货成本，公司支付了大量的预付账款，这在一

定程度上增加了公司预付款回收的风险。

(二)公司目前在人力资源管理方面尚欠缺更加科学的用人计划和人员招聘程序，同时在人员的激励、考核机制等方面进一步加强。

(三)没有形成有效的责任追究制度。

四、审计建议及改进措施

(一)针对预付账款过多问题，我们提出以下建议：

1、对供货方的资信情况进行合理评估，同时要对供货方货源情况进行实地考察；

2、对苗木市场价格态势重新进行调研和预测；

3、进一步加强和合格供应商的长期合作关系，建立长期稳定的供应渠道。

(二)对于人力资源管理方面存在的问题，我们提出以下建议：

1、要建立一套完整的招聘体系，对公司的用人计划须提前申报，并经有关部门书面批准后按程序办理招聘事宜；

2、建立一套合理有效的考核机制，根据各部门在公司中的重要性和作用，给各部门核定人均薪酬标准，在部门内部实行二次分配，部门负责人有权在总额内根据考核情况重新调配各人薪酬。

(三)针对责任追究制度的完善问题，我们提出以下建议：

1、企业管理中引入问责制，使企业管理更加科学化、规范化、透明化，更大程度地调动每一位员工的积极性。同时也使各级管理人员备感肩负责任的重大，从而努力工作。

2、明确各部门的目标责任，把目标完成情况作为奖惩的依据。

3、对于生产经营过程中发生的责任事故，要有一套完整的责任追究程序，做到有章可循。

4、加强成本费用的明细核算工作，为今后实施成本费用定额管理做准备。

五、2008 年第二季度审计工作计划

根据公司的实际情况，我们计划在第二季度重点对以下事项进行审计：

- 1、对公司苗木存货进行审计；
- 2、对应收、应付款项进行审计；
- 3、对预收、预付款项进行审计；
- 4、对募集资金专户进行审计。

云南绿大地生物科技股份有限公司董事会

审计委员会

二 00 八年四月二十一日