

云南绿大地生物科技股份有限公司董事会 审计委员会 2008 年第二季度工作报告

为进一步加强内部控制和风险管理的有效性，及时掌握经营管理过程中存在的一些薄弱环节和风险点，提高审计的效率和效果，依照今年内部审计工作目标和审计工作重点，公司经营层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，依据该审计实施方案，审计委员会工作机构内审部对公司二季度生产经营情况进行了审计。第二季度审计事项如下：

- 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。

一、第二季度审计内容及审计程序

1、对公司消耗性生物资产进行审计

公司消耗性生物资产入库前是否有严格的质量检验和清点制度并严格执行	是
是否对公司消耗性生物资产的盘存记录和盘点手续进行审计	是
是否造成消耗性生物资产积压损害公司利益	否
是否对消耗性生物资产进行市场动态分析及市场潜力开发	是

2、对应收、应付款项进行审计

(1) 对应收款项进行审计

是否建立完善的客户资料，并实施动态管理及时更新	是
赊销政策是否建立在对客户信用额度评级的基础上	是
是否定期与往来客户核对应收账款、应收票据、预收款项等往来款项	是

是否存在信用政策不合理，盲目赊销，导致形成大量的应收账款甚至呆账	否
是否存在应收账款清理不积极，资金被长期占用，甚至导致大量的呆账、坏账	否

(2) 对应付款项进行审计

是否编制资金计划并与签订有效合同	是
应付账款的佐证材料是否齐全	是

3、对预收、预付款项进行审计；

(1) 对预收款项进行审计

是否有销售合同作为预收账款确认的依据	是
预收账款是否长期挂账	否

(2) 对预付款项进行审计

预付账款的增加与结转是否有相应的审批手续，与相关合同是否一致	是
是否存在长期挂账或无法收回的预付账款	否

4、对募集资金专户进行审计。

募集资金是否存放于专项账户	是
募集资金投资进度是否符合计划进度	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

三、重要审计发现

1、由于绿化工程的业务特性，公司承接的绿化工程需要垫付工程款，随着绿化工程业务量的增长，垫付的工程款项也随之增加，这给公司带来一定的经营风险；

2、公司内控制度的执行力度有待于进一步加强。

四、审计建议及改进措施

1、针对绿化工程业务造成工程应收款过多的问题，我们提出以下建议：

(1) 强化绿化工程业务承接的内部评审工作，避免承接可能造成较大应收帐款风险的绿化工程业务，从源头控制工程业务的经营风险。

(2) 加强法律风险控制，公司的工程业务合同都必须咨询公司聘请的法律顾问，并严格履行经济合同审批流程，以防范合同的法律风险。

(3) 如遇大型项目存在分包情形的，寻求实力雄厚、信誉度高的施工单位作为分包对象，从而减少工程业务的经营风险。

2、针对公司制度执行的问题，我们提出以下建议：

(1) 加强对公司员工的培训学习，让公司的内控制度深入人心，形成良好的工作习惯，严格按照内控制度的要求执行。

(2) 对不符合审批程序和内控制度要求的事项坚决不予办理。

五、2008 年第二季度审计工作计划

根据公司的实际情况，我们计划在第三季度重点对以下事项进行审计：

- 1、对公司基地成本进行审计；
- 2、对工程项目成本进行审计；
- 3、对募集资金专款使用进行审计。

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 八年八月七日