

# 深圳市海普瑞药业股份有限公司

## 内部控制规范实施工作方案

### 一、公司基本情况介绍

深圳市海普瑞药业股份有限公司(以下简称“海普瑞”或“公司”)于2010年5月6日在深圳证券交易所中小板上市。(公司简称:海普瑞,股票代码:002399)

公司属于制药行业,主要经营范围为开发、生产经营原料药(肝素钠),及从事货物及技术进出口(不含分销及国家专营、专控、专卖商品)。

公司自2010年上市以来,根据自身业务及管理需要,不断优化组织架构,设置了包括质量保证部、质量控制部、药政部、销售部、总经办、行政部、公共关系管理办公室、原料基地管理办公室、计财部、安全生产管理部、人力资源部、信息中心、采购部、研究室、工程部、生产部、物控部、原料采购办事处、原料管理部、原料审计部、董秘办、审计部等部门,并详细制定了相应的岗位职责,使各职能部门分工明确、各司其职、各负其责。为加强公司内部控制建设及风险防范能力,公司成立了审计部门,向审计委员会汇报,负责对公司的内控执行情况进行监控。

### 二、组织保障

根据财政部等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引(以下简称《基本规范》),公司将在2011年进行财务报告相关的内控建设、评价及内控审计工作,并以此工作为契机,全面提高公司经营管理水平及风险防范能力。

公司全体上下十分重视《基本规范》建设工作,2011年2月开始着手筹划该项工作,并在3月完成了内部控制建设项目领导小组及工作小组的设立。其中,公司董事长及总经理分别担任项目领导小组组长及副组长,领导小组成员由财务总监、董秘办、信息中心总监、审计部经理等管理部门的负责人组成;审计部经理担任项目工作小组组长,并且抽调相关管理部门的12名主要工作人员组成项目工作小组开展具体工作。同时,为更好提高内控建设和评估的质量,公司聘请了国际知名咨询机构普华永道,作为顾问协助和指导公司的内控项目小组开展项目规划和实施。

### 三、内部控制建设工作计划

根据公司对《基本规范》的理解、以及公司的实际情况，对于 2011 年的内控建设工作，我们将分成以下四个阶段有序进行：

#### 阶段一：项目计划和现状分析

本阶段工作主要对内控要素的现状进行全面地了解，分析研究提升的方向和进行《基本规范》建设所要做的基础工作。同时，针对现状分析的结果，制定详细的项目计划，涵盖工作范围、团队组成及分工、工作时间表和沟通计划等方面，并根据《基本规范》及相关配套指引的要求，形成《海普瑞内控自评体系》，并全面启动评估工作。

#### 阶段二：财务报告相关内控的提升

在内部控制评估中，公司将引用《基本规范》及其配套指引的原则性要求，结合对各领域可能导致财务报告错报的相关主要风险点的理解和分析，在公司层面、业务流程层面和信息系统层面对控制点进行梳理，确定相关的关键控制活动、进行设计有效性评估和形成内部控制文档。本阶段工作还包括对评估发现的内控缺陷进行整改，并对内控缺陷整改进行跟踪和检查。

#### 阶段三：内控执行有效性评估

本阶段主要工作是针对以上确定的关键内部控制进行执行有效性的测试，以评估内控活动是否按要求执行。首先制定控制执行性测试程序，进而针对工作范围内公司层面、业务流程层面、信息系统层面的关键控制点的执行情况进行测试；把控制缺陷点进行分类，根据控制缺陷点重要性优先度进行排序及整改，以确保年末前完成重要整改工作。在年末汇总未能完成整改的其他内控设计有效性缺陷和执行有效性缺陷，并收集相关的补偿性控制措施、影响金额等数据，评价未完成整改缺陷对财务报表错报带来的可能影响。

#### 阶段四：内控工作的总结和汇报

在完成上述主要工作后，将汇总内控建设工作的整体成果向董事会报告，并同步按深圳证监局的相关要求进行汇报。同时，还将制定内部控制体系全面推广和持续合规的工作计划。

为明确责任并根据项目管理需要，公司按照深圳证监局的相关要求明确了内控建设工作中各项任务的具体内容、计划完成时间及责任人。具体详见附件一。

#### 四、内部控制自我评价工作计划

公司将内部控制自我评价工作与内控建设工作紧密结合在一起，通过内控评估识别内控缺陷和提升空间，通过整改和完善内控措施，促进实现内控建设的工作目标。在 2011 年上半年开展按《基本规范》实施的内控建设工作后，计划在 2011 年第三季度开始，在前期内控建设的工作成果基础上，组织实施内控自评，并编制内控自评工作底稿。

在内控自评工作的结束阶段，2011 年年报披露前，将完成《2011 年内部控制自我评价报告》的编写，并在 2011 年年报中披露。

#### 五、内控审计工作计划

公司拟聘请会计师事务所在 2011 年年报披露前完成内部控制审计工作，在披露 2011 年年报的同时披露内控自我评价报告和内控审计报告。目前初步拟定审计工作的时间表如下：

- 1、2011 年 8 月，选定对公司进行内部控制审计的会计事务所；（责任人：董事会、计财部）
- 2、2011 年 8 月，由会计师事务所开始内部控制审计计划、风险评估及范围框定等工作，并与公司确认；（责任人：审计部、计财部）
- 3、2011 年 10 月-2012 年 2 月，会计师事务所对公司内部控制工作进行检查，包括：与流程负责人进行访谈、执行穿行测试、抽查样本执行内部控制测试、跟踪整改情况。（责任人：审计师）
- 4、2012 年 1 月-2 月，根据公司整改情况进行样本的补充测试，并审阅本公司内部控制自我评价报告。（责任人：审计师）
- 5、2012 年 3 月，与年报同时出具内部控制审计报告（披露时间将根据 2011 年年报实际披露的时间调整）。（责任人：审计师、董事会、审计委员会、审计部）

公司将积极配合审计师执行好本次内部控制的审计工作，并及时按照相关要求做好内部控制审计报告的披露工作。

特此公告

深圳市海普瑞药业股份有限公司

董事会

二〇一一年五月二十七日

附件一：内部控制建设工作计划各项工作任务：

序号	工作任务要求	对应的工作阶段	工作计划	计划时间	责任人
1	确定内部控制实施的范围，包括股份公司、子公司及其重要业务流程，梳理风险，编制风险清单	阶段 1： 工作计划与现状分析	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 组建内控建设项目小组，包括确定项目委员会和项目小组成员；及制定工作相应的职责和分工；</li> <li>• 制定项目计划、工作时间和主要里程碑；</li> <li>• 组织项目小组成员参与内控建设项目管理的培训；</li> <li>• 根据本次通知对公司内控建设单位覆盖程度的要求，结合各单位的业务性质、业务规模、业务量等因素，确定本次内部控制实施的业务单位和业务流程；</li> <li>• 向项目委员会提交项目工作计划，获审批后正式启动项目；</li> <li>• 召开项目启动会议，让相关内控负责人员更好理解项目工作重要性和工作重点，并获得他们对项目的支持和安排相应配合工作；</li> <li>• 由内控建设项目组，通过与各业务流程主管层访谈，对各项风险因素进行梳理，并记录各风险点；</li> </ul>	2011 年 3- 4 月	内控项目小组、各业务及管理 部门

序号	工作任务要求	对应的工作阶段	工作计划	计划时间	责任人
			<ul style="list-style-type: none"> <li>组织项目小组成员参与《基本规范》及风险与控制的相关培训；</li> <li>内控建设项目组对公司内控体系进行高层次地了解；</li> </ul>		
2	将现有的政策、制度与风险清单进行比对，查找内控缺陷	阶段2: 内控设计有效性评估	<ul style="list-style-type: none"> <li>根据所确定的内控实施范围,参照通过上一步流程梳理分析的可能导致财务报告错报的相关主要风险点,对比现行制度与内部控制,开展控制设计有效性的评价工作；</li> <li>确定范围内业务流程的各个关键控制点；</li> <li>对公司现有的各项流程、制度进行审阅以及评价,以查找内控设计缺陷；</li> </ul>	2011年4月-5月	内控项目小组
3	制定内控缺陷整改方案	阶段2: 内控设计有效性评估	<ul style="list-style-type: none"> <li>根据公司层面,信息系统层面以及流程层面评价工作中发现的内控缺陷,要求相关流程负责人提出整改意见并形成缺陷整改方案；</li> </ul>	2011年4月-5月	各业务及管理 部门、内控项目 小组

序号	工作任务要求	对应的工作阶段	工作计划	计划时间	责任人
4	落实缺陷整改工作，可能包括调整机构设置和流程、修订政策及制度、调配人员等	阶段2：内控设计有效性评估	<ul style="list-style-type: none"> <li>各部门根据整改方案中明确的控制缺陷、整改建议以及负责部门（人员），落实缺陷的整改工作；</li> </ul>	2011年5月-6月	各业务及管理部门、内控项目小组
5	检查整改效果	阶段3：关键控制的执行有效性测试	<ul style="list-style-type: none"> <li>项目小组对内控建设项目组所作的测试工作培训，学习如何进行测试、抽样和对测试异常的处理；</li> <li>内控项目组制定各个关键控制点的执行有效性测试计划，根据关键控制测试计划，对内控关键控制实施执行有效性测试，检查可能存在的执行有效性缺陷；</li> <li>汇总以上工作发现的内控缺陷，并与主要内控负责人沟通，指导其制定改善措施，并跟进整改；</li> <li>项目小组监督相关单位的改善活动和制定定期向项目委员会汇报的机制；</li> </ul>	2011年10月-12月	内控项目小组

序号	工作任务要求	对应的工作阶段	工作计划	计划时间	责任人
6	按照要求披露 内控实施工作 情况	阶段 4: 内控工作 的总结和汇报	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 根据项目的实际开展情况, 形成专项报告, 按照深圳证监局的相关要求进行定期汇报;</li> <li>• 总结内控项目的工作, 根据工作总结, 以及《基本规范》应用指引中的 内控自评报告模板, 编写《海普瑞 2011 年内控自评报告》;</li> <li>• 对内控自评工作的全面推广制定初步计划;</li> <li>• 项目小组组织召开总结会议, 总结本年内控自评工作, 并向董事会/审计委员会的汇报工作成果、内控自评推广计划;</li> </ul>	按相关要求定期汇报  2012 年 1-2 月  2011 年年报披露 同时披露内控自我 评价报告及内审报 告	董事会、审计委 员会、内控项目 小组



