

山东航空股份有限公司
内部控制规范实施工作方案

目 录

一、公司基本情况介绍	2
二、内部控制建设工作计划	2
三、内部控制自我评价	4
四、内部控制审计	7

为建立规范健全的内部控制制度，及时发现防范公司经营中存在的风险，保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高公司的经营管理水平和风险防范能力，促进公司战略目标的实现，保证企业的持续、健康、稳定发展，根据中国证监会山东监管局下发的《关于做好山东辖区主板上市公司内部控制规范实施工作的监管通函》要求及相关法律法规规定，结合公司实际情况，特制订本工作方案。

一、公司基本情况介绍

山东航空股份有限公司（以下简称“公司”）成立于 1999 年 12 月 13 日，2000 年 8 月向中国境外投资人发行境内上市外资股，2000 年 9 月 12 日深圳证券交易所上市，股票简称：山航 B，股票代码：200152。

公司的最高权力机构是股东大会。董事会对股东大会负责，下设战略与提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会。公司设有监事会，对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督。公司总经理由董事会聘任，并根据公司运营需要，设副总经理若干名。总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书均为公司高级管理人员。公司职能部门包括综合办公室、综合保障部、信息管理部、投资与采购部、财务部、人力资源部、服务发展部、培训部、保卫部等部门，公司业务分飞行运行、机务、分公司及基地、商务、服务五大业务板块，在济南、青岛、烟台、厦门、重庆、北京等地设有分公司或飞行基地。同时设工程技术公司，主要负责公司整个机队的工程管理、在济南基地外的航线维护和小级别定检工作。公司组织架构完善、运转正常、管理规范。

二、内部控制建设工作计划

为有效开展内部控制规范实施工作，公司成立了内部控制专项工作领导小组，由公司董事长张幸福作为第一责任人担任领导小组组长、总经理于海田担任副组长，领导小组成员有：宋玉霞、丘峰、徐国建、姜成达、董钱堂。下设项目推进小组，由董钱堂担任组长，董事会办公室牵头，成员为各相关部门负责人。董事会秘书在领导小组

的指挥下，具体负责与监管部门的联系及其他相关工作，确保公司内部控制工作的顺利开展。

同时公司聘请专业咨询机构，协助公司设计内部控制总体架构，帮助公司识别内部控制存在的薄弱环节和主要风险，有针对性地设计控制的重点流程和风险控制文档，提供内控业务培训指导，培养公司内部控制建设及评价人才，协助公司开展内部控制自我评价。

根据监管部门要求，公司将于2012年12月31日前完成内控建设工作。根据本公司实际情况，具体工作分以下几个阶段：

（一）内控启动

工作内容：

1、编制《内部控制规范实施工作方案》，经董事会审批后对外披露，并上报山东证监局备案。

2、聘请外部咨询机构，为公司内部控制规范实施工作提供全程的专业服务。

3、组织公司及下属子分公司的管理层、业务骨干等参与有关内控建设的专题培训，进行企业内控培训学习，动员全体员工积极参与内控规范建设工作，提高员工对内控规范体系建设重要性和必要性的认识。

计划完成时间：2012年3月31日

责任人：总经理

（二）确定内控实施范围

工作内容：

1、确定内控实施的范围，包括公司各部门及子分公司各项业务流程。

2、分析公司及纳入内控实施范围的各子分公司经营管理和业务运营操作现状，按照内控应用指引体系梳理业务流程。

3、对具体业务流程中的各个环节开展风险分析、辨识与评估工作，识别、梳理可能存在的风险，编制风险清单。

计划完成时间：2012年4月30日

责任人：总会计师、董事会秘书

（三）查找内控缺陷

工作内容：

1、对公司组织机构、岗位设置、岗位分工和职责权限，以及已有的内部控制制度全面系统地检查、分析和梳理，与风险清单进行比对，查找公司制度设计方面存在的缺陷。

2、根据业务流程和风险清单，对制度运行的有效性进行测试，查找制度执行中存在的缺陷。

3、对发现的内控缺陷进行分类分析，确定内控缺陷的重要性程度，区分设计缺陷和运行缺陷，形成《内部控制缺陷汇总表》。

计划完成时间：2012年5—7月

责任人：总会计师、董事会秘书

（四）制定整改方案

工作内容：

1、进一步分析控制缺陷成因，提出整改时间及责任部门、人员。

2、编制形成《内部控制缺陷整改方案》，明确缺陷整改的具体计划和工作要求。

3、编制形成《内部控制手册》，并颁布实施。

计划完成时间：2012年8月31日

责任人：总会计师、董事会秘书

（五）落实缺陷整改工作

工作内容：

1、根据批准的整改方案，落实内控缺陷整改工作，包括调整机构设置、人员和岗位，修订相关管理制度和办法，补充完善业务流程及控制措施等。

2、必要时将核心业务流程、关键控制点和处理规则嵌入相关信息系统，实现固化控制。

计划完成时间：2012年11月30日

责任人：总会计师、董事会秘书

（六）检查整改效果

工作内容：

1、内控领导小组成员、各职能部门负责人及中介机构专家，共同组成检查评价小组，对内控缺陷整改效果进行检查。

2、对因非客观原因未落实或落实不到位的部门（单位）在公司内进行通报，并监督其进一步整改。

计划完成时间：2012 年 12 月 31 日

责任人：总会计师、董事会秘书

（七）披露内控实施工作情况

工作内容：

1、公司于每季度结束后 5 个工作日内，向山东证监局报送经公司领导签字并加盖公章的《山东辖区主板上市公司内控规范实施进展情况表》，电子版一并报送。

2、公司将分别于 2012 年 6 月 30 日和 12 月 31 日之前，向山东证监局报告内控规范实施进展情况、实施中遇到的问题等。

计划完成时间：2012 年 12 月 31 日

责任人：总会计师、董事会秘书

三、内部控制自我评价

（一）编制自我评价计划

工作内容：

拟定内控自我评价计划，明确评价范围、工作任务、评价程序、人员组织、进度安排、费用预算等，按规定报批后实施。自我评价范围包括公司各部门及子分公司内部控制环境、主要业务流程、内部控制制度设计与执行的有效性和内部控制内外部监督情况。内部控制环境主要包括组织架构、发展战略、人力资源、企业文化、社会责任等方面。主要业务流程包括资金活动、资产管理、研究与开发、工程项目、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理等。

计划完成时间：2012 年 10 月 1 日

责任人：总会计师、董事会秘书

（二）确定评价标准

工作内容：

根据公司具体情况,制定公司缺陷认定标准,评价标准包括定性标准和定量标准两部分。根据内部控制缺陷影响整体控制目标实现的严重程度,将内部控制缺陷分为一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷。

计划完成时间: 2012 年 10 月 5 日

责任人: 总会计师、董事会秘书

(三) 组织实施自我评价

工作内容:

组织实施内控自我评价工作,编制内部控制评价工作底稿。

1、审阅内控流程文档: 审阅公司内控手册或制度,关注是否清楚标示所有风险点及控制点,责任部门、处室、岗位以及其他管理机构是否表述清晰,是否达到内部控制规范要求标准等,形成相应底稿,分条分类列示在风险矩阵及流程文档复核工作中发现的所有问题。

计划完成时间: 2012 年 10 月 10 日

责任人: 总会计师、董事会秘书

2、开展穿行测试: 对上述评价范围内所列出的业务流程划分出的各个业务子流程,从每个子流程中各选取一个样本进行测试,记录测试结果,明确测试结论。

计划完成时间: 2012 年 10 月 17 日

责任人: 总会计师、董事会秘书

3、开展控制测试: 对各个子流程中的关键控制点、重要控制点、一般控制点通过采用询问、观察、审阅检查控制执行证据、重新执行控制操作等方法,填写每个样本所有特征(包括异常部分),并标注相应留档纸质文档编号;每张底稿上形成测试结论(控制有效或控制失效)。

计划完成时间: 2012 年 10 月 25 日

责任人: 总会计师、董事会秘书

(四) 编制整改方案:

工作内容:

测试完成后,分类汇总各流程测试过程发现的全部异常情况,从中分析出属于内控缺陷的事项。根据现场测试获得的证据和缺陷评价

标准，对发现的缺陷进行评价，编制《内部控制缺陷汇总表》，同时提出整改建议，编制整改方案。内控领导小组认定后组织整改。

计划完成时间：2012 年 10 月 30 日

责任人：总会计师、董事会秘书

（五）实施并跟踪整改：

工作内容：

对内控自评中发现的问题及缺陷进行整改，并跟进检查。

计划完成时间：2012 年 11 月-12 月

责任人：总会计师、董事会秘书

（六）编制内控自我评价报告：

工作内容：

总结内控自我评价工作，编制内部控制自我评价报告。内部控制评价报告应按照控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素进行编制，对内部控制评价过程、整改情况、内部控制是否有效等内容进行披露。

计划完成时间：2013 年 1 月-3 月

责任人：总会计师、董事会秘书

（七）按照要求披露内部控制自我评价报告。

计划完成时间：2013 年 4 月 30 日

责任人：总会计师、董事会秘书

四、内部控制审计

工作内容：

1、聘请内控审计会计师事务所。公司将根据相关要求聘请具备相应资质的会计师事务所对 2012 年 12 月 31 日为基准日，内部控制制度设计及运行有效性进行审计，发表审计意见，出具内部控制审计报告。

2、公司各部门（单位）配合审计会计师事务所做好内控审计工作。

3、按照要求披露内部控制审计报告。在2012年年报中按照上市公司信息披露要求，披露内部控制审计报告，内部控制审计报告和内

部控制自评报告同时披露或报送。

计划完成时间：董事会审议 2012 年年报之前完成。

责任人：总会计师、董事会秘书

山东航空股份有限公司董事会

2012年3月21日