

证券代码：000858

证券简称：五粮液

公告编号：2012 / 第 08 号



宜宾五粮液股份有限公司

内部控制规范实施工作方案

2012 年 3 月 28 日



宜宾五粮液股份有限公司

内部控制规范实施工作方案

按照财政部、证监会等五部委联合制定下发的《企业内部控制基本规范》（（2008）7号）、深圳证券交易所《企业内部控制配套指引》等规章的规定和四川证监局要求，我公司制定了本工作方案。

一、公司简况

宜宾五粮液股份有限公司是1997年8月19日经四川省人民政府（1997）295号文批复，由四川省宜宾五粮液酒厂独家发起，经中国证监会证监发（1998）24号文批准，于1998年3月27日在深圳证券交易所上网定价发行人民币普通股8,000万股，总股本3.2亿股，采取募集方式设立的股份有限公司。公司股票发行后，于同年4月27日上市交易（股票简称：五粮液，股票代码：000858）。截至2011年12月31日，公司总股本为379,596.67万股，其中：国家股212,837.13万股，占总股本的56.07%；流通股166,759.54万股，占总股本的43.93%。总资产369.06亿元，基本每股收益1.622元，现有员工29,276人。

二、设立内部控制建设工作领导小组，聘请中介机构

1、公司成立专项工作领导小组

为了加快推进内部控制体系建设工作，公司于2012年2月24日以文件形式下发“关于成立内部控制建设工作领导小组的通知”（宜五股财[2012]19号），文件明确了以董事长为此项工作负责人，总经理和两位副总经理为副组长，23个责任部门既负责人组成工作小组，财务部为牵头部门。内部控制建设工作领导小组的成立，明确了内部控制建设工作的职责分工，保障此项工作的顺利开展。

2、聘请专业中介咨询机构

鉴于此项工作复杂性、系统性、专业性的特点，中介机构专业领域经验丰富，其介入能使我公司尽快完成内控制度体系的建立。因此，公司聘请了“迪博企业风险管理技术有限公司”作为专业中介机构指导公司建立内控制度体系。

三、内部控制制度建设工作计划

内部控制制度建设工作计划分阶段进行，具体每一阶段的任务如下：



第一阶段：项目启动阶段

公司于 2012 年 3 月 22 日召开了项目启动会，明确了本阶段的主要任务，既工作范围、工作方法、时间安排、人员组织等并进行了充分的沟通，其具体内容如下：

阶段	工作内容	工作成果	五粮液工作	时间安排
1.1 成立联合项目组	确定项目组成员共同组建项目小组	项目工作计划	1、协助提供现有制度流程文件和其他内控建设成果； 2、安排项目启动会议；	3月下旬
	明确咨询项目组成员职责及沟通机制			
1.2 了解业务流程与内控总体情况	收集公司现有制度流程文件和其他内控建设成果			
	了解约定业务流程的业务性质、目标设置，对公司的内部控制现状进行初步了解和调研			
1.3 确定项目范围	确定项目工作范围			
	进行充分的沟通			
1.4 制定项目初步计划	根据项目总体流程框架，确定具体业务流程推进的时间安排，编制项目工作计划			
1.5 内部控制和项目推进交流	召开项目启动会议，增强管理层对各监管机构的要求和项目的认识，更好的推动项目的进行	启动会材料		

第二阶段：项目实施阶段（3 月下旬至 5 月中旬）

本阶段的主要任务是根据在项目启动阶段确定的项目范围开展具体工作，通过访谈、测试等对公司的内部控制状况进行梳理，搭建内部控制体系框架，对内部控制进行评价并优化，建立内部控制工作机制，其具体内容如下：

阶段	工作内容	工作成果	工作对象	五粮液工作	时间安排
2.1 识别并描述公司层面风险与控制	基于内部控制基础环境的实际情况和需求，构建内部控制基础环境框架	公司层面风险评估报告	五粮液	1、提供规章制度、经营分析资料、领导重要讲话、会议纪要、会计报	(3 月 26 号到 5 月 31 号)
	关注内部环境、风险评估、信息与沟通和内部监督等要素，识别公司层面控制并进行				



阶段	工作内容	工作成果	工作对象	五粮液工作	时间安排
	评估，识别公司层面内部控制缺陷			表等相关文件；	
	结合内控应用指引中内部环境类指引，识别并深入分析贵司公司层面控制环境			2、提供公司层面控制要素涉及的制度、文件及表单；	
	评估舞弊风险的影响			3、安排访谈（包括高层访谈）和调研工作； 4、与咨询项目组沟通，对咨询项目组的工作成果及时提出评价意见	
2.2 搭建流程框架	进行访谈、资料（包括部门及岗位职责、业务规划、审计报告等资料）收集和审阅、制度收集和审阅	制度目录框架	五粮液	1、配合咨询项目组开展工作	
	搭建覆盖总部所有重要业务部门与经营业务活动的流程体系框架，形成三级流程体系			2、协调安排业务部门负责人沟通访谈	
	基于管理需求、业务范围和内容，梳理并审阅体系涉及的规章制度，搭建适合的制度体系框架			3、与咨询项目组沟通，对咨询的工作成果及时提出评价意见	
	关注制度体系中文件整体缺失、重复或长期未修订而与实际管理和业务脱节的情况，识别制度体系中的结构型缺陷				
	结合流程体系框架，实现制度流程一体化管理				
2.3 梳理业务流程	梳理业务流程，与企业内部控制基本规范及 18 个指引进行对标，编制流程体系文件，为内控评价体系建设打下基础	1、流程描述 2、穿行测试资料	五粮液	1、安排有经验的内部人员参与访谈	
	通过访谈、调研、制度查阅、穿行测试等方法深入了解业务的本质，并编写各流程的流程描述，将业务动作明确到部门	3、风险控制矩阵 4、流程控制设计		2、为穿行测试及时提供测试资料 3、协助识别与挖掘流程层	



阶段	工作内容	工作成果	工作对象	五粮液工作	时间安排
	及岗位	缺陷清单		面业务风 4、与咨询项目组沟通与反馈。	
	基于业务流程，编制流程描述文档，记录业务活动具体工作、执行部门岗位、记载单据、涉及制度规定				
	识别并记录业务活动中的控制活动，明确控制主体、实施频率、控制措施内容、记载单据，为控制设计及执行有效性提供依据和评价基础				
	运用流程层面风险识别工具--风险控制矩阵，识别贵司业务和管理流程中的风险，结合业务和管理目标，关注具体的风险事项				
	执行全流程的穿行测试，评价流程和制度控制措施的设计有效性				
	根据流程风险与控制匹配情况，出具流程控制设计缺陷清单				
2.4 开展缺陷整改并出具管理建议	组织相关部门对缺陷及管理建议进行沟通确认，制定整改方案	1、内控缺陷整改方案（设计缺陷） 2、内控缺陷整改跟踪报告（设计缺陷）	五粮液	制定控制缺陷整改时间表，落实责任人，及时就双方认可的控制缺陷进行整改，并就整个进度和效果及时与咨询团队进行沟通	6 月
	收集依据，验证控制缺陷的存在和管理建议的可行性				
	积极推动缺陷的整改和内控流程的优化，并进行整改验收				
2.5 评价体系建立	制定各流程控制测试的具体方法和工作程序，包括测试方法、抽样方法选择原则	1、控制评价测试底稿 2、控制缺陷认定标准和	五粮液	1、提供执行评价所需抽样样本 2、配合测试工作的开展	8 月
	实施内部控制实质性测试，编制测试底稿、评价内部控制系统的执行有效性				



阶段	工作内容	工作成果	工作对象	五粮液工作	时间安排
	设计内部控制测试工作方法和程序，并设计工作表单，为贵司长期开展此项工作提供支持	原则 3、内控缺陷整改方案 （执行缺陷） 4、内控缺陷整改跟踪报告（设计缺陷）			
	为制定控制缺陷评价与认定的原则和方法，为贵司长期开展此项工作提供支持				
	根据执行有效性评价，发现和明确内部控制体系中的缺陷，认定缺陷重大程度，形成执行缺陷清单				
2.6 编制内控手册	根据管理建议优化情况，编制优化后的内部控制手册	1、内控现状描述报告 2、内部控制手册	五粮液	参与制订并确认《内部控制手册》、《2011 内控评价报告》等报告	
	建立内部控制工作机制，明确职责分工、沟通渠道和方式、评价方法和机制，并将内部控制工作融入到了流程体系当中，具体到岗位				
	明确内部控制评价考核的方法、原则、程序，并通过沟通讨论的方式提出考核方案，制定考核评分表，并将上述要点载入内部控制评价考核管理办法，作为未来执行内部控制考核工作的基础				
	根据内部控制评价程序方法和流程，明确抽样范围和缺陷认定标准，在控制活动执行有效性评价基础上，进行汇总提炼，形成内部控制评价报告				

第三阶段：项目验收阶段

本阶段的主要任务是项目验收及后续跟踪，其具体内容如下：

阶段	工作内容	工作成果	工作对象	五粮液工作	时间安排
3.1 项目成果验收	提交所有项目工作成果	1、项目工作成果 2、总结培训材料	五粮液	1、对项目成果进行整体验收并确认； 2、安排项目成果汇报会议；	6 月
3.2 项目成果汇报	总结项目总体情况，准备汇报材料，汇报项目成果				



四、内部控制审计工作计划

公司内部控制建设工作由四川华信(集团)会计师事务所有限责任公司审计, 拟于 2012 年底出具内部控制审计报告。

宜宾五粮液股份有限公司

2012 年 3 月 28 日