

内部控制规范实施工作方案

上海阳晨投资股份有限公司

二〇一二年三月二十八日

目 录

一、公司基本情况介绍	3
(一) 公司概况	3
(二) 公司组织架构	5
二、组织保障	6
(一) 内控领导小组	6
(二) 领导小组成员	6
(三) 工作预算	6
三、内控启动阶段	7
(一) 拟定内控实施计划和方案	7
(二) 组织开展对企业内控基本规范相关内容的学习培训	7
四、内控建设阶段	8
(一) 确定内控实施内容及重点	8
(二) 风险识别及评估	8
1、流程梳理和风险识别	8
2、查找内控缺陷	8
(三) 确定内控缺陷整改方案	8
1、制定内控缺陷整改方案	8
2、提交审议	8
(四) 内控缺陷整改	8
1、落实整改	8
2、检查整改效果	8
五、内控自我评价阶段	9
(一) 编制内控评价工作计划	9
1、拟订工作方案	9
2、确定缺陷标准	9
(二) 组织实施自我评价工作	10
1、人员组织	10
2、编制底稿、实施评价	10
3、缺陷汇总、督促整改	10
4、编制内控评价报告	10
(三) 披露内控评价报告	10
六、内控审计阶段	10
(一) 确定内控审计事务所	10
(二) 做好与内控审计会计师事务所的沟通工作	11
(三) 按照要求披露内控审计报告	11

前 言

根据《企业内部控制基本规范》及相关配套指引、《上海证券交易所上市公司内部控制指引》、《国有资产全面风险管理》、三重一大等相关法规的要求，为贯彻落实中国证券监督管理委员会上海监管局《关于做好上海辖区上市公司内部控制规范试点有关工作的通知》（沪证监公司字[2012]41号）精神，上海阳晨投资股份有限公司（以下简称“公司”）高度重视，并以此为契机，将内部控制体系建设作为提升公司经营管理水平和风险防范能力，促进公司战略发展目标的实现的重大举措之一。

依托公司现有的制度建设和内控基础，公司研究制定了本实施方案，具体内容如下：

一、公司基本情况介绍

（一）公司概况

公司名称	上海阳晨投资股份有限公司
公司简称	阳晨 B 股
股票代码	900935
上市地	上交所
所属行业	污水处理

公司前身为上海金泰股份有限公司（以下简称金泰股份），经批准于 1995 年 7 月 28 日以发行 80,000,000 股人民币特种股——“B”股募集方式成立，并于 1995 年 7 月 30 日在上海市工商行政管理局注册，成为一家中外合资股份有限公司。在 2002 年，公司进行了资产重组。将原有主要业务及相应的大部分资产和负债分别转让给上海国有资产经营有限公司（以下简称“国资公司”）和上海金

泰工程机械有限公司（以下简称“金泰机械公司”）。并向上海市城市排水有限公司收购污水处理业务及其所属龙华水质净化厂、长桥水质净化厂和闵行水质净化厂与污水处理相关的固定资产和土地使用权。资产重组后，本公司不再经营原业务，主营业务范围变更为城市污水处理等环保项目和其他市政基础设施的投资、经营、管理及相关的咨询服务、财务顾问等业务，于 2003 年 1 月 1 日起开始正式经营新业务。经批准，本公司名称变更为上海阳晨投资股份有限公司，并于 2003 年 2 月 14 日相应变更企业法人营业执照，变更后企业法人营业执照注册号为企股总字第 020353 号（市局）。公司注册地：上海市桂箐路 2 号，总部办公地：徐家汇路 555 号 10 楼 D 座。

根据 2003 年股东大会决议，本公司以 2003 年 12 月 31 日总股本 185,300,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转赠 2 股，共计转增 37,060,000 股，人民币 37,060,000 元，并于 2004 年度实施。根据 2006 年股东大会决议，本公司又以 2005 年 12 月 31 日总股本 222,360,000 股为基数，向全体股东每 10 股派送红股 1 股，共计转增 22,236,000 股，人民币 22,360,000.00 元，并于 2006 年度实施。两次转增后，注册及实收股本增至 244,596,000 元。

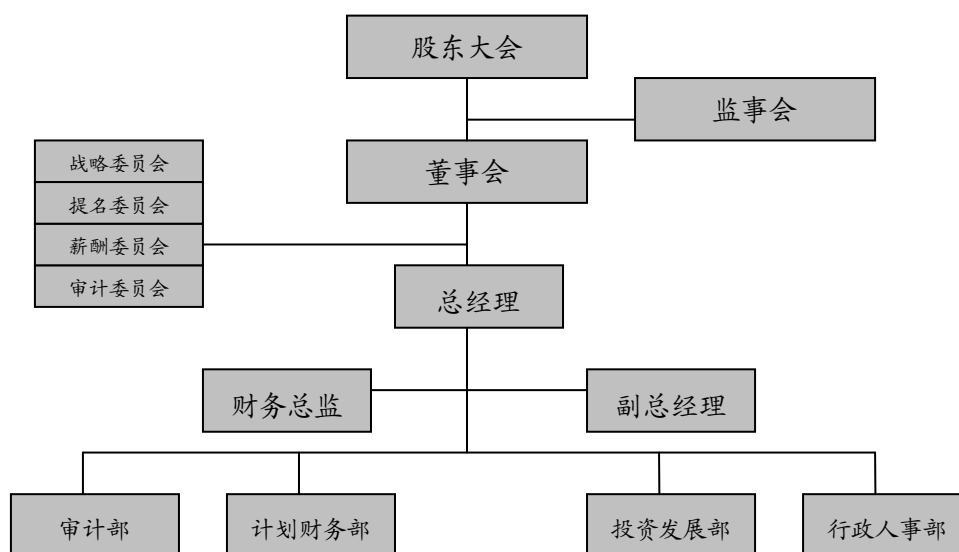
截至2010年12月31日，本公司资产总额**21.75**亿元，负债**14.39**亿元，所有者权益**7.36**亿元；本公司主要控股子公司包括：上海阳龙投资咨询有限公司（注册资金10408万元，占93.7%）；上海阳晨排水运营有限公司(注册资金300万元，占90%)；上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司(注册资金46000万元，占51.69%)；成都温江区阳晨水质净化有限公司(注册资金100万元，占90%)；成都温江区新阳晨

污水处理有限公司(注册资金1480万元,占90%)。

(二) 公司组织架构

公司根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上市公司股东大会规则》《公司章程》的规定,制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》,对股东大会的性质与职权、召集、提案与通知、表决、决议等工作程序,以及董事会、监事会和经理层的职责权限、任职条件、议事规则和工作程序做出了明确规定,确保决策、执行和监督相互分离,形成制衡。同时公司董事会下设战略委员会、提名委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会等四个专门委员会,为董事会科学决策提供支持。公司根据企业的性质、发展战略、管理要求等因素,按照科学、精简、高效、制衡的原则,设置行政人事部、投资发展部、计划财务部、审计部等四个部门,通过合理划分部门管理职责和岗位职责,形成各尽其职、各负其责、相互配合、相互制约的内部控制体系。详见下图:

公司组织架构图



二、组织保障

内部控制建设作为一项长期系统性地工程，并非一蹴而就，公司决定建立一种长效领导机制持续运作。为了使内部控制建设渗透于公司的一切经营管理活动，并且得到强有力及有效地执行，公司将成立内控领导小组。内控领导小组由董事长直接挂帅全面负责内部控制体系的建设。公司各职能部门及子公司全面贯彻执行内部控制体系，明确内部控制建设职权及责任，有利于切实保证公司内部控制建设领导和组织实施。

（一）内控领导小组

内控领导小组由董事长、总经理、公司副总、财务总监、董事会秘书组成。内控领导小组对董事会负责，主要履行以下职责：

- （1）负责营造良好的内部控制建设环境；
- （2）部署内部控制建设、执行及监督活动等；
- （3）审阅各阶段的成果和报告；
- （4）协调公司内部控制建设的重大事项；
- （5）考核内部控制建设的相关人员，保持公司整体利益和制定方针的一致性。

内控建设实施由审计部牵头，公司各职能部门及子公司参与实施。审计委员会作为公司内部控制体系有效性的监督机构。

（二）内控领导小组成员

组长：徐菲

副组长：张春明

组员：刘正奇、仲辉

（三）工作预算

为保证内控规范实施工作进度和成效，公司充分保障资源投入，

工作预算全额纳入公司预算管理。工作预算包括内控咨询、内控审计、培训费用等。

三、内控启动阶段

(一) 拟定内控实施计划和方案

按照上海证监会相关要求，制定公司内控实施计划及工作方案，经董事会审议后披露，并报上海证监局备案。

(二) 组织开展对企业内控基本规范相关内容的学习培训

为有效推进公司内控实施工作，帮助各单位尽快熟悉《企业内部控制基本规范》及配套指引的要求，掌握内部控制建设实务操作要点，公司计划组织内控专项学习与培训。

四、内控建设阶段（2012年7月15日前完成）

内部控制建设工作，公司将分为五个阶段，时间从2012年4月1日至2012年7月15日，总体安排如下：

阶段	时间	工作内容
确定内控实施内容及重点	2012.04.1—2012.04.20	确定内控实施内容及重点，包括股份公司、各子公司
风险识别及评估	2012.04.21—2012.05.20	梳理流程，编制风险清单，形成各项内控文档；将现有政策、制度等与风险清单进行比对，查找内控缺陷
确定内控缺陷整改方案	2012.05.20—2012.06.15	制定内控缺陷整改方案，落实整改时间、责任部门和人员
内控缺陷整改	2012.06.15—2012.07.15	落实缺陷整改工作并检查整改效果
按照要求披露内控实施工作情况	每季度结束后的15个工作日内	向上海证监局报送内控进展情况说明，并在定期报告中予以披露

公司将持续改善与提高内部控制有效性。

（一）确定内控实施内容及重点（2012年4月20日前完成）

按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引要求，结合公司业务性质，确定内控的内容及重点。股份公司及各子公司协调开展工作。

（二）风险识别及评估（2012年5月20日前完成）

1、流程梳理和风险识别：公司通过访谈、审阅文档或问卷调查等方式梳理流程，结合《企业内部控制基本规范》及相关配套指引所列示的风险，从风险发生的可能性和影响程度，对子流程中涉及到的每个控制点进行综合分析，评价风险等级，形成风险清单。（2012年5月5日前完成）

2、查找内控缺陷：将公司现有政策、制度与风险清单进行比对，查找内控缺陷。（2012年5月20日前完成）

（三）确定内控缺陷整改方案（2012年6月15日前完成）

1、制定内控缺陷整改方案：根据梳理出来内控缺陷，提出整改时间及责任部门、人员，形成内控缺陷整改方案。（2012年6月10日前完成）

2、提交审议：内控缺陷整改方案应当经过内控领导小组审议通过。（2012年6月15日前完成）

（四）内控缺陷整改（2012年7月15日前完成）

1、落实整改：各部门及子公司根据经批准的整改方案，落实内控制度的修订，机构、人员和岗位的调整等。（2012年6月30日前完成）

2、检查整改效果：审计部牵头组织各部门及子公司，检查内控

缺陷整改情况和效果并形成报告上报内控领导小组审议。（2012年7月15日前完成）

五、内控自我评价阶段

内部控制自我评价工作，公司将分为三个阶段，时间从2012年7月16日至2012年年报披露日，总体安排如下：

阶段	时间	工作内容
编制内控自我评价工作计划	2012.06.16—2012.7.15	编制自我评价工作计划，确定内控缺陷的认定标准
组织实施评价工作	2012.7.16—2012年年报披露前	组织实施评价工作，编制内控评价工作底稿；对发现的缺陷进行评价，编制缺陷评价汇总表，提出整改建议，编制整改任务单；编制内控评价报告
披露内控评价报告	2012年年报披露日	按照要求披露内控评价报告并报送监管部门

（一）编制内控自我评价工作计划（2012年7月15日前完成）

1、拟定工作方案：在实施内部控制自我评价前，内控规范工作小组和其他管理人员，拟定自我评价工作方案，明确评价范围、工作任务、人员组织、进度安排、报内控领导小组审批后实施。（2012年6月30日前完成）

2、确定缺陷标准：公司将按照全面性、重要性及客观性原则确定评价标准，对已识别出的缺陷进行分类，评价标准可以分为定性标准和定量标准。其中定性标准包括内控体系的健全程度、高管的重视程度、员工对内控的了解程度、内控体系运行有效性等；定量标准主要为风险发生可能对企业造成的损失程度，按其影响程度分为重大缺

陷、重要缺陷和一般缺陷。（2012年7月15日前完成）

(二) 组织实施自我评价工作（2012年年报披露前完成）

1、人员组织：公司根据经批准的自我评价工作方案，组织实施内控评价工作。评价工作在坚持回避原则的基础上，可以吸收企业内部相关机构熟悉情况的业务骨干参加。（2012年7月31日前完成）

2、编制底稿、实施评价：公司编制内控评价工作底稿，根据确定的样本量，对重要业务领域、流程环节和重要子公司进行测试；充分收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据，并编制相应的测试底稿。（2012年11月30日前完成）

3、缺陷汇总、督促整改：编制内部控制缺陷认定汇总表，对内部控制缺陷及其成因、表现形式和影响程度进行综合分析和全面复核，提出认定意见，并以适当的形式向管理层反馈。同时，对于发现的内控缺陷，督促各部门进行整改。（2012年12月15日前完成）

4、编制内控评价报告：根据内控自我评价工作编制内控自我评价报告。（2012年年报披露前完成）

(三) 披露内控评价报告（2012年年报披露日）

内部控制自我评价报告经内控规范领导小组审核、董事会批准后，对外披露并报送相关部门。

六、内控审计阶段

(一) 确定内控审计事务所

公司将根据相关要求聘请会计师事务所对公司2012年12月31日为基准日的内部控制设计与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。

(二) 做好与内控审计会计师事务所的沟通工作

公司就内控建设、内控评价范围等事项与内控审计会计师及时沟通。根据公司实际情况，由审计机构制定内部控制审计工作计划，包括工作任务，计划完成时间及责任人，公司配合内控审计机构做好内控审计工作，确保内部控制审计机构及时、准确完成内部控制审计报告。

(三) 按照要求披露内控审计报告

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。

上海阳晨投资股份有限公司

二〇一二年三月二十八日