

# 贵研铂业股份有限公司

## 2012 年度内部控制规范实施工作方案

为进一步加强和规范内部控制体系建设工作，切实提高公司经营管理水平和风险防范能力，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，促进公司战略目标的实现和持续、健康、稳定发展，贵研铂业股份有限公司（以下简称“公司”或“贵研铂业”）按照财政部、审计署、中国保监会、中国银监会、中国证监会联合发布的《企业内部控制基本规范》以及《企业内部控制配套指引》，根据中国证监会、云南证监局的统一部署和相关要求，特制定本内部控制规范实施工作方案。

### 一、公司基本情况

公司简称：贵研铂业

股票代码：600459

上市地：上海证券交易所

贵研铂业股份有限公司，是经云南省人民政府云政复[2000]138 号文批准，于 2000 年 9 月成立的股份有限公司。注册地：云南省昆明市高新技术开发区 988 号，工商注册号为：530000000016589。本公司主要从事贵金属和相关产品的生产、综合回收利用和销售，致力于新技术和新产品的开发，是符合国家产业政策支持的高新技术企业。

公司的主营业务为贵金属深加工、贵金属二次资源回收、贵金属贸易业务，产品已广泛应用于汽车、电子信息、国防工业、新能源、石油、化学化工、生物医药、建材、环境保护等行业，为客户提供在贵金属相关工业领域从废料回收至贵金属贸易、产品加工的一站式解决方案。

目前公司已建立了比较完善的贵金属产业链体系，即贵金属深加工、贵金属二次资源回收、贵金属贸易三大核心业务板块各业务环节相互依存，互为补充，能够为客户提供闭环式服务支持。具体而言，以贵金属深加工为起点，为客户提供优质的贵金属产品，并通过与下游客户建立良好的合作关系，依托公司的商业网络，回收下游客户的贵金属产品废料，拟建立全国最具优势的贵金属二次资源回收和综合利用基地；充分利用贵研品牌优势、贵金属二次资源回收利用优势、贵金属深加工技术优势和贵金属产品网络优势，做大贵金属贸易，打造贵金属大商务平台；贵金属二次资源回收和贵金属贸易可为贵金属深加工提供原材料；同时，贵金属贸易又能及时反馈贵金属资源信息，实时有效地监控贵金属市场价格走势，为公司的生产经营提供决策依据。

## 二、2011 年公司开展内部控制建设的总体情况

2011 年度，贵研铂业是云南省证监局指定的内部控制规范执行试点单位。为加强公司内部的控制，促进公司规范运作和健康发展，提高公司管理水平和风险防范能力，保护投资者合法权益，促进公司规范运作，保障公司持续、快速、稳定、有序的向前发展。公司根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》及其相关指引等法律法规的要求，并结合自身所处行业特点，搭建了内部控制的基本框架，并确保各项制度得到有效贯彻执行。

为了使内部控制建设贯穿于公司的一切经营管理活动，并且得到高效地执行，作为生产制造型企业，公司结合 ISO9001 质量体系多年来不断建设完善和有效运行的实际，成立了以董事长为组长，总经理班子齐抓共管的内部控制领导小组，全面负责内部控制体系的建设。成立了以公司审计部为牵头部门的内部控制工作小组，负责推进内部控制建设工作及日常管理。公司审计部对内部控制的健全性及执行的有效性、财务信息及相关经营活动等进行检查监督，以促进公司完善内部控制体系，改善经营管理，提高经济效益。公司各部门和下属全资及控股子公司作为运营单位全面贯彻执行内部控制体系。

公司 2011 年度的内部控制工作覆盖全面，持续推进。公司结合内部控制体系的建设过程，聘请了上海立信锐思信息管理有限公司作为公司内部控制建设咨询机构。2011 年 7 月，公司召开了内控体系建设启动大会，随即开展了一系列的内部控制理论与实务的培训，包括内部控制基本理念、集团管控、资金管理、内控应用指引讲解和内控评价指引讲解等内容。培训涉及人员包括公司高层、中层及各级员工。培训工作的开展，有效的提升了各级人员的内控意识，为内控体系建设工作创造良好的内控环境，奠定了坚实的基础。

公司内控领导小组、内控工作小组和咨询机构通力协作，在各部门和各下属单位的配合下，通过风险识别、流程确认、控制手册编制、体系培训、测评、整改等一系列建设活动，最终定稿了 23 个一级流程，82 个二级流程，既充分涵盖了五部委十八项应用指引的要求，又体现了公司自身的业务流程特色的内部控制体系文件。公司内控领导小组还结合公司风险承受能力等具体情况，确定了内部控制缺陷中重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的具体认定标准。

从 12 月起，公司根据初步建设完成的公司内部控制体系，进行了试运行，并开展了 2011 年度内部控制评价，根据此次评价过程，形成了 2011 年度内部控制评价报告，并按规定进行了信息披露。根据 2011 年所进行的各阶段内控测评的情况，公司原有的各项规章制度涵盖了内部控制基本规范的所有重大方面，公司主要的内部控制建立、健全、有效执行，没有发现重大缺陷。但也发现了一些不足和执行不到位的地方。

公司聘请信永中和会计师事务所对公司 2011 年 12 月 31 日内部控制有效性进行独立审计。

### 三、2012 年内部控制实施计划

2012年，公司各部门将继续在内部控制领导小组的领导下，在2011年及以前年度内部控制建设的基础上，由内部控制工作小组牵头推进，不断完善各项内部控制，在深度和广度上推进公司的内部控制建设。

#### （一）确定项目实施范围

根据全面性、重要性原则和各项规范要求，公司董事会确定了 2012 年纳入内部控制实施计划的范围，包括母公司贵研铂业股份有限公司，重要子公司昆明贵研催化剂有限责任公司、永兴贵研资源有限公司、贵研资源（易门）有限公司、贵研金属（上海）有限公司。

#### （二）推进内部控制手册的执行与监督

2012年，公司内部控制规范体系文件正式实施。2012年一季度内部控制工作小组针对2011年内控测试及评价过程中发现的问题，组织有关部门进行整改、完善。同时由公司审计部牵头，各下属单位指定负责人配合，根据《内部控制自我评价手册》对各部门各单位内控手册执行的情况进行有重点、分季度循环的检查，并形成检查报告。同时公司将通过监督检查和奖惩机制将内控措施落到实处，并纳入年终绩效考核。

时间：2012年每季度末次月底完成。

#### （三）重点实施的内控建设

##### 1、进一步完善授权体系

如何实现有效地分级授权管理，明确不同下属单位，以及不同管理层级的权责，是实现贵研铂业管理提升的一个重要课题。公司虽然已经具备了授权管理的一些基本要素、内容和雏形，但是在授权程度和边界方面还存在模糊的地方。因此公司在后续的内控建设中将授权管理作为一个重要的内容，完善公司授权体系：

（1）充分识别公司各个管理层级，以及母子公司之间的授权内容；

（2）明确每项授权内容的具体管理边界，即多少金额或者什么属性的事项应该上报层级审批；

（3）建立授权管理的流程，即上报审批事项的流转顺序和涉及的部门；

（4）形成完善后的授权管理手册，汇总授权的内容、边界和流程，以指导授权工作的明确和具体的开展。

时间：2012年8月30日完成

##### 2、建设规范底稿体系

在下发《风险数据库》、《内部控制手册》、《内部控制评价手册》内控体系文件后，各部门

及下属单位据此根据控制措施相关要求规范开展各业务工作，并保留相关操作痕迹。

为对各部门及下属单位的落实情况及整改、调整情况进行评估，以及贵研铂业的内部控制工作延续开展，并提高管理水平和经营效率，公司审计部将联合咨询机构优化内部审计工作底稿。

在此过程中开展对内部审计人员的专项培训，以加强审计人员对内控工作的理解、提高工作技能。

时间：2012年9月30日完成

### **3、完善下属子公司的内控体系**

在2011年已经完成的内控体系基础上，结合各下属单位在执行操作过程中反馈的意见，挑选具有代表性的下属单位进行内控体系完善，扩大公司内控体系建设的广度及深度，不断完善公司内控体系建设。针对各下属单位的业务特点，优化内控手册，完善内控手册中相关控制措施，建立与各下属单位相适应的内控体系，提高公司整体的风险管理水平及经营效率，不断推进公司整体管理水平上新台阶。

重点工作：新成立的子公司贵研金属（上海）有限公司的各项内部控制的建立健全并有效运行；子公司贵研资源（易门）有限公司开始生产销售，其生产销售活动相关的内部控制的建立健全并有效运行。

时间：2012年10月30日完成

### **4、进一步完善部门管理制度**

由于历史原因，各部门已经习惯使用贵研铂业原有的制度汇编（按部门活动涉及的流程对相关制度进行归集的文本），但该制度汇编在时效性、操作性上存在一定不足，在2011年内控体系建设过程中，针对控制手册与前述制度汇编之间的差异，咨询机构已提出了修改建议。公司将在2012年进一步对制度汇编进行整理和完善：

（1）结合相关法规文件、公司实情以及现有内部控制体系文件，进行制度对比梳理，充分讨论确认后完善制度框架；

（2）根据制度框架，组成制度建设小组，开展标准制度编写培训，将方法及标准切实的落实到人，再由各部门进行新制度撰写和老制度修订初稿。

（3）制度建设小组根据提交的制度初稿进行修订，并将修订的反馈结果与各部门进行充分沟通，形成制度汇编。

（4）针对制度汇编试行稿，进行制度宣贯，深化各级员工对制度的认识，加强日常工作中制度执行力。

(5) 各下属单位根据制度汇编，自行整理完善本单位制度，并形成相应的体系文件。

(6) 制度汇编正式下发后，各部门及下属单位严格执行，并结合 2012 年内部控制自我评价工作进行监督检查。

时间：2012 年 10 月 30 日完成

#### **(四) 组织内部控制自我评价**

##### **1、组建评价工作小组及制定评价方案**

审计部负责组织公司内部控制评价方案的制定及检查评价工作。公司抽调各部门骨干员工组成内控评价小组，具体负责实施内控检查评价工作。

##### **2、评价培训**

在实施检查评价前，由公司审计部负责组织培训内控评价小组人员，培训内容包括各业务流程需重点关注的问题、评价工作流程、检查评价方法、工作底稿填写要求、缺陷认定标准、评价人员的权利与义务等内容，确保评价小组每一个成员都能有效完成内控检查评价任务。

##### **3、检查评价动员**

评价小组对内部控制检查的目的、意义等向被检查单位宣讲和动员，对检查工作进行安排和部署。

被检查单位向检查小组提供办公场所及必要的办公设备，安排相关人员配合现场测试工作，根据评价组要求提供各项证据资料。

##### **4、现场测试**

内控评价小组根据人员分工，按照《评价手册》规定，认真执行测试程序，填写检查评价工作底稿，形成《调研反馈表》，对发现的内部控制缺陷进行初步认定，做出检查评价结论。对评价工作底稿进行复核。

##### **5、汇总检查评价结果**

评价小组对检查中发现的各类问题进行研究和确定，汇总检查评价结果，形成现场检查评价初步结果。

##### **6、通报检查评价情况**

评价小组就现场检查评价初步结果与被检查单位交换意见，向被检查单位通报，由被评价单位负责人反馈意见后，提交公司审计部审阅。

##### **7、跟踪整改**

对检查中发现的问题，被检查单位要及时制定整改方案，并认真落实整改，整改情况及结果须在检查评价结束后 2 个月内向公司审计部反馈。公司审计部对各单位的整改情况进行跟踪

和监督，并编制后续整改报告。

评价采用现场测试，根据公司 2012 年实际情况，结合内控制度的设计及执行情况，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样检查等方法，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，按照评价的具体内容，如实填写评价工作底稿。对评价工作底稿进行交叉复核，研究分析并认定内部控制缺陷的标准。

#### **8、编制内控评价报告**

公司审计部汇总评价组对各单位的评价结果，结合后续跟踪整改情况，编制内部控制评价报告初稿，经内部控制领导小组审核后，提交审计委员会审议，由董事会最终审定，在 2012 年报披露同时披露年度内控自我评价报告。

公司对内控评价的有关资料、工作底稿和证明材料及时归档，并妥善保管。

#### **四、内部控制审计工作计划**

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。在披露 2012 年年报的同时披露内控审计报告并报送相关部门。

主要工作内容：

- 1、确定将聘请进行内部控制审计的会计师事务所；
- 2、会计师事务所对公司以 2012 年 12 月 31 日为基准日的内部控制进行审计，发表审计意见，出具内部控制审计报告。
- 3、按照上市公司信息披露要求，在 2012 年报披露同时披露内部控制审计报告和内部控制自我评价报告。

时间：2013 年 4 月 30 日前完成

上述内部控制规范实施工作方案在实施过程中，将结合公司工作实际并依据具体进展情况进一步完善和充实。

**贵研铂业股份有限公司董事会**

**二〇一二年三月二十六日**