

中南出版传媒集团股份有限公司

2016 年度内部控制规范实施工作方案

为贯彻实施《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，进一步完善中南出版传媒集团股份有限公司（以下简称“中南传媒”或“公司”）内部控制体系，提高公司风险管理水平，提升公司经营管理效率，根据中国证监会、上海证券交易所等监管机构的要求，制订本方案。

一、公司基本情况介绍

（一）公司概况

中南传媒是国有控股的上市公司，证券代码为 601098，公司控股股东为湖南出版投资控股集团有限公司。公司经营业务涵盖图书、报纸、期刊、音像、电子、网络、动漫、电视、手机媒体、框架媒体等多种媒介，集编辑、印刷、发行各环节于一体，是典型的多介质、全流程、综合性出版传媒集团，形成了出版、印刷、发行、报刊、新媒体五大产业格局。

公司以“全面深化改革”为主线，坚持双效统一，按照“线上与线下结合、文化与金融结合”的发展思路，不断整合资源、拓展产业、建设平台，在出版传媒核心领域深耕拓

展，致力于发展为具有较强国际影响力的世界大型出版传媒集团。

（二）组织架构

根据国家法律法规及有关上市公司治理规范性文件的规定，公司分级设置了股东大会、董事会、监事会和高级管理层，分别按照有关法律规范和《公司章程》独立运作。公司董事会下设战略委员会、审计委员会、提名与薪酬考核委员会、编辑委员会，为董事会决策提供专业支持。高级管理层在《公司章程》及董事会授权范围内执行董事会决议，行使公司经营管理权。

二、内部控制规范实施工作的组织体系

为确保内部控制规范工作顺利开展，自公司 2011 年纳入内控规范试点公司起，公司即成立了内部控制规范工作领导小组，2016 年度根据公司人员变动情况对小组成员进行调整。领导小组人员名单如下：

组 长：龚曙光

副组长：丁双平 彭兆平 高 军 陈共荣

领导小组下设办公室，日常工作由法律事务部牵头。

主 任：刘星保

副主任：肖 晴

成 员：唐 薇 舒 菲 洪 燕 丁海叶

公司下属各子（分）公司比照成立相应的组织机构，明

确具体的联系人员，积极配合内控规范实施工作的开展。

三、2016 年度内部控制规范建设工作计划

截至 2015 年底，公司已经完成了总部及 26 家子（分）公司的内部控制建设工作，并逐步对总部及主要子（分）公司的制度规范、内控文档等进行更新，提升风险管控能力。

2016 年度公司内部控制建设工作的主要任务是积极开展内控专员专题培训，完成新增控股子公司湖南泊富基金管理有限公司（以下简称“泊富基金公司”）的内控规范体系建设工作，稳步推进主要子（分）公司的优化更新工作。

（一）组织机构

2016 年度公司内部控制建设工作由公司董事、董事会秘书、副总经理高军负责，牵头部门为公司法律事务部，责任人为刘星保，公司内部控制规范工作领导小组办公室成员予以积极配合。

（二）主要工作任务

时间	事项
2016 年 3—4 月	拟定并通过内控建设工作方案
2016 年 5—6 月	总部及子分公司内控专员专题培训
2016 年 7 月	鉴于私募基金的特殊性，选聘泊富基金公司内控建设专业中介机构，与公司专业人员组成联合工作组，组织开展内控调研，发放问卷调查及资料清单

2016年8月	根据问卷调查情况进行分析，并依据分析结果与泊富基金公司拟订具体的现场工作方案
2016年9—10月	开展泊富基金公司内控现场工作和完成内控应用手册文档编制工作
2016年11月	完成泊富基金公司的内控评价手册文档编制与内控缺陷整改计划，经确认后实施
2016年11—12月	对湖南科学技术出版社有限责任公司、湖南省印刷物资有限责任公司进行全部流程的穿行测试
2017年1—2月	根据穿行测试结果，更新湖南科学技术出版社有限责任公司、湖南省印刷物资有限责任公司的内控文档
2017年3—4月	湖南科学技术出版社有限责任公司、湖南省印刷物资有限责任公司对更新后的内控文档进行确认后实施

四、2016年度内部控制自我评价工作计划

（一）评价范围

根据全面性、重要性、客观性原则，从定性及定量角度考虑，测试范围涵盖公司出版、印刷、发行、媒体及金融等产业板块，2016年度纳入测试范围的单位共12家，包括：中南出版传媒集团股份有限公司总部、中南出版传媒集团股份

有限公司湖南出版中心分公司、湖南省新华书店有限责任公司、湖南天闻新华印务有限公司、湖南潇湘晨报传媒经营有限公司、湖南科学技术出版社有限责任公司、湖南美术出版社有限责任公司、湖南文艺出版社有限责任公司、天闻数媒科技（北京）有限公司、湖南出版投资控股集团财务有限公司、湖南省印刷物资有限责任公司、湖南省新教材有限责任公司。评价内容涵盖公司治理、发展战略、人力资源、全面预算、财务报告、信息系统、关联交易与信息披露、内部审计、内部信息传递、资产管理、投资、资金营运、信贷业务、结算业务、存款业务、采购业务、销售业务、合同管理、生产管理、出版业务管理、产业运营监督、新技术新媒体业务管理 etc 公司层面和业务活动层面流程。

（二）组织机构

内部控制自我评价工作由公司董事会审计委员会召集人、独立董事陈共荣与监事会主席彭兆平负责，审计部牵头，责任人为肖晴，公司内部控制规范工作领导小组办公室成员予以积极配合。

（三）工作任务及进度安排

2016 年度内部控制自我评价工作分为中期和期末两个阶段进行。中期测试抽取中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司和湖南美术出版社有限责任公司 2 家单位，采取以“子（分）公司自主测评、审计部指导审核”的模式

开展，以逐步提高子（分）公司内部控制自我评价能力。期末测试纳入年度测试范围的 12 家单位，由审计部牵头组成内部控制评价工作组，按照《企业内部控制基本规范》和监管部门的有关规定，开展内部控制评价工作，出具内部控制评价报告并按要求进行披露。具体安排如下：

时间	事项
2016 年 3—4 月	拟定并通过年度内部控制自我评价方案
2016 年 5 月	拟定中期内部控制评价测试计划
2016 年 6—7 月	开展中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司、湖南美术出版社有限责任公司中期内部控制评价测试，完成底稿的编制、复核及内部控制缺陷沟通与认定
2016 年 8—11 月	督促中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司、湖南美术出版社有限责任公司提交中期内部控制缺陷整改方案、进行缺陷整改
2016 年 11 月	拟定期末内部控制评价测试计划
2016 年 12 月—2017 年 1 月	开展中南出版传媒集团股份有限公司总部等 12 家纳入年度测试范围单位的期末内部控制评价现场测试
2017 年 2—3 月	完成中南出版传媒集团股份有限公司总

	部等 12 家单位期末内部控制评价测试底稿的编制、复核及内部控制缺陷沟通与认定
2017 年 3—4 月	编写年度内部控制评价报告，经审批通过后按要求对外披露，并向相关测试单位下发整改通知，督促提交整改方案、进行缺陷整改

五、内部控制审计工作计划

（一）聘请的内部控制审计机构

计划聘请瑞华会计师事务所为公司内部控制审计机构。

（二）内部控制审计工作范围

中南出版传媒集团股份有限公司总部、湖南省新华书店有限责任公司、湖南天闻新华印务有限公司、湖南潇湘晨报传媒经营有限公司、中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司、湖南科学技术出版社有限责任公司、湖南美术出版社有限责任公司、湖南文艺出版社有限责任公司、湖南省印刷物资有限责任公司、湖南省新教材有限责任公司、湖南出版投资控股集团财务有限公司、天闻数媒科技（北京）有限公司。适用的相关法规为《企业内部控制基本规范》《内部控制评价指引》《内部控制应用指引》等，适用的审计准则为《内部控制审计指引》《中国注册会计师审计准则》。

（三）内部控制审计执行安排

执行审计项目	时间安排	备注
1、中期测试	7-8月	
(1) 签订业务约定书、制定总体审计策略	2 天	内勤
(2) 制定具体审计计划	2 天	内勤
(3) 内部控制政策调查（整体控制层面及子公司业务流程层面）	3 天	外勤工作,中南传媒及子（分）公司同步展开
(4) 对公司审计部门的上半年工作进行了解	3 天	外勤工作, 审计部
(5) 控制测试	15 天	外勤工作, 中南传媒及子（分）公司同步展开
(6) 业务完成阶段的主要事项		
编制评价汇总表	3 天	外勤
与公司董事会、管理层沟通	2 天	外勤
整理中期测试工作底稿	3 天	内勤
撰写中期测试审计总结	3 天	内勤
2、期末测试	与2016年度 财务报表审 计同时进行	

(1) 了解企业基本情况	3天	内勤
(2) 计划及风险评估	6天	内勤
(3) 进行控制测试	12天	外勤
(4) 复核工作底稿、汇总测试结论、评价控制缺陷	7天	内勤
(5) 与治理层、管理层沟通、撰写内部控制审计报告	4天	3月中旬
(6) 独立质量复核	10天	
(7) 签发审计报告	2017年4月初	依据公司董事会的召开时间

(四) 内部控制审计项目人员安排以及职责分工

单位/职责	姓名	主要职责
项目合伙人（签字会计师）	李苏宁	复核、批准审计策略，进行缺陷汇总与评价
现场负责人（签字会计师）	刘艳洁	制定审计策略、进行缺陷汇总与评价
中南出版传媒集团股份有限公司本部	刘艳洁、贾微、胡善文	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价

单位/职责	姓名	主要职责
中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司	贾微、胡善文	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南科学技术出版社有限责任公司	刘欣	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南美术出版社有限责任公司	郭敏	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南文艺出版社有限责任公司	张晶晶	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南省新华书店有限责任公司	张慧媛、娄月	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南省新教材有限责任公司	叶晓玲	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南省印刷物资有限责任公司	张晓芳	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南潇湘晨报传媒经营有限公司	支正、纪宇	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南天闻新华印务有限公司	任晓飞、王草凝	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价
湖南出版投资控股集团财务有限公司	王妮妮	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价

单位/职责	姓名	主要职责
天闻数媒科技（北京）有限公司	王旭东、王韬胜	制定审计计划、执行测试、进行缺陷评价

执行中期测试的人员，均为上述重要子（分）公司的项目负责人和主审会计师。

（五）内部控制重点审计领域

在对被审计单位内部控制评估基础上，特别关注财务报表生成相关重点内部控制环节，确定重点审计领域如下：

1. 整体层面的控制

（1）组织结构的设置及其运行的有效性，包括职责分工、授权、重大交易和事项（包括会计政策和会计估计变更、重大投资、重大资产处置、变更募集资金使用用途、证券期货等高风险业务、对外担保等）的审批流程；

（2）预算控制，包括生产经营预算、资金预算；

（3）关联方交易的批准和定价控制；

（4）信息系统控制，主要指财务信息系统控制；

（5）财务报告编制流程控制；

（6）内部审计和自我评价。

2. 拟进行控制测试的重要业务流程

（1）货币资金管理流程（包括投资、筹资、资金运营），所有样本单位均需测试；

（2）采购与付款流程，除财务公司外所有样本单位均需测试；

(3) 销售与收款流程，除财务公司外所有样本单位均需测试；

(4) 存货与成本流程，新华书店、物资公司、财务公司无需进行生产循环测试，其他样本单位均需测试；

(5) 工薪与费用流程，重点测试工资总额控制和绩效工资控制；

(6) 固定资产、无形资产流程，重点测试重大固定资产、无形资产项目的采购和处置；

(7) 关联交易流程，重点实施关联方的识别、关联交易是否公允并经适当审批、关联交易披露是否恰当；

(8) 财务报表流程，重点测试财务报告编制流程中的数据输入、加工处理过程、数据输出是否均经过审核、审批、数据录入是否准确；

(9) 税务流程，重点测试应税项目是否按税法规定及时计提缴纳税款；

(10) 除上述流程外，财务公司重点执行资金结算流程、信贷流程的内部控制测试。

六、附则

本方案由公司法律事务部、审计部拟订，报公司董事会审议通过后实施。