

北京三聚环保新材料股份有限公司

内部审计制度

(2021 年 01 月)

第一章 总 则

第一条 为加强北京三聚环保新材料股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制，规范内部审计行为，提高公司管理水平和经济效益，促进公司可持续发展，根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国会计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》、《公司章程》和有关法律、法规，结合本企业实际，制定本制度。

第二条 本制度所称内部审计，是一种独立、客观的确认和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。

第三条 公司审计部和内部审计人员依法对公司及各附属分、子公司的财务收支、经济活动和经营管理进行检查和评价。

第二章 审计机构和人员设置

第四条 公司董事会下设审计委员会。公司设立审计部，是审计委员会的专门工作机构。审计部对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。审计委员会监督及评估内部审计工作。

第五条 公司审计部应当根据工作需要，合理配备内机审计人员。内部审计人员应当具备从事审计工作所需要的专业能力。公司应当严格内部审计人员录用标准，支持和保障审计部通过多种途径开展继续教育，提高内部审计人员的职业胜任能力。审计部负责人应当具备审计、会计、经济、法律或者管理等工作背景。

第六条 审计部应当保持独立性，不得置于财务部的领导之下，或者与财务部合署办公。

第七条 公司各内部机构或者职能部门、控股子公司以及对公司具有重大影响的参股公司应当配合审计部依法履行职责，不得妨碍审计部的工作。

第三章 审计的职责、范围

第八条 公司审计部和内部审计人员从事内部审计工作,应当严格遵守有关法律法规和内部审计职业规范,忠于职守,做到独立、客观、公正、保密。公司审计部和内部审计人员不得参与可能影响独立、客观履行审计职责的工作。

第九条 审计部应当根据本制度开展审计工作,并对其出具的审计报告客观、真实性承担责任。

第十条 审计委员会在指导和监督审计部工作时,应当履行下列主要职责:

- (一) 指导和监督内部审计制度的建立和实施;
- (二) 至少每季度召开一次会议,审议审计部提交的工作计划和报告等;
- (三) 至少每季度向董事会报告一次,内容包括内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题等;
- (四) 协调审计部与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位之间的关系。

第十一条 审计部应当履行以下主要职责:

- (一) 对公司各内部机构、控股子公司以及对公司具有重大影响的参股公司的内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行检查和评估;
- (二) 对公司各内部机构、控股子公司以及对公司具有重大影响的参股公司的会计资料及其他有关经济资料,以及所反映的财务收支及有关的经济活动的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计,包括但不限于财务报告、业绩快报、自愿披露的预测性财务信息等;
- (三) 协助建立健全反舞弊机制,确定反舞弊的重点领域、关键环节和主要内容,并在内部审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为;
- (四) 至少每季度向董事会或者审计委员会报告一次,内容包括但不限于内部审计计划的执行情况以及内部审计工作中发现的问题。

第十二条 内部审计应当涵盖公司经营活动中与财务报告和信息披露事务相关的所有业务环节,包括:销货与收款、采购及付款、存货管理、固定资产管理、资金管理、投资与融资管理、人力资源管理、信息系统管理和信息披露事务管理等。审计部可以根据公司所处行业及生产经营特点,对上述业务环节进行调

整。

第十三条 内部审计人员获取的审计证据应当具备充分性、相关性和可靠性。内部审计人员应当将获取审计证据的名称、来源、内容、时间等信息清晰、完整地记录在工作底稿中。

第十四条 审计部应当建立工作底稿制度，依据有关法律、法规的规定，建立相应的档案管理制度，明确内部审计工作报告、工作底稿及相关资料的保存时间。

第十五条 审计部应当至少每年向审计委员会提交一次内部控制评价报告。

第十六条 审计部在审查过程中如发现内部控制存在重大缺陷或者重大风险，应当及时向审计委员会报告。

第四章 审计的权限

第十七条 审计部应有下列权限：

（一）要求被审计单位按时报送发展规划、战略决策、重大措施、内部控制、风险管理、财政财务收支等有关资料（含相关电子数据，下同），以及必要的计算机技术文档；

（二）参加单位有关会议，召开与审计事项有关的会议；

（三）参与研究制定有关的规章制度，提出制定内部审计规章制度的建议；

（四）检查有关财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理的资料、文件和现场勘察实物；

（五）检查有关计算机系统及其电子数据和资料；

（六）就审计事项中的有关问题，向有关单位和个人开展调查和询问，取得相关证明材料；

（七）对正在进行的严重违法违规、严重损失浪费行为及时向单位主要负责人报告，经同意作出临时制止决定；

（八）对可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、会计报表以及与经济活动有关的资料，经批准，有权予以暂时封存；

（九）提出纠正、处理违法违规行为的意见和改进管理、提高绩效的建议；

（十）对违法违规和造成损失浪费的被审计单位和人员，给予通报批评或者

提出追究责任的建议；

（十一）对严格遵守财经法规、经济效益显著、贡献突出的被审计单位和个人，可以向公司党组织、董事会（或者主要负责人）提出表彰建议。

第十八条 审计部有权要求被审计单位进行工作配合与支持。

第十九条 审计部有权对建设工程及维修项目进行跟踪审计。

第二十条 审计部有权对附属分、子公司的资产定期或有计划的进行监盘、评估。第二十一条 审计部在监盘、评估资产中发现有个人挪用、侵占企业的资产或有资产流失现象，有责令停止或即行制止的权利，并应向董事会提出处理和追究责任的建议。

第二十二条 审计部有查核账户的权利。审计部就审计事项中有关问题向相关企业和个人进行调查时，有权查询被审计企业在全部开户银行的银行对账单。

第二十三条 公司应当保障审计部和内部审计人员依法依规独立履行职责，任何单位和个人不得打击报复。

第二十四条 公司各部门有关经济事务方面的各种报表、报告、制度和文件，在报送和转发的同时，须抄送公司审计部。

第五章 审计程序

第二十五条 审计部应根据公司部署拟定审计计划，经审计委员会批准后实施。审计部组织审计工作组进行审计工作，审计部可以抽调财务部、法律事务部等相关部门人员组成审计工作组。

第二十六条 审计工作组实行组长负责制，审计工作组制定审计工作计划、审计工作方案，于审计前通知被审企业，重要审计时，在 2 个工作日前告知被审计单位。特殊业务和临时检查，可当日电话或口头通知。审计人员在接受审计任务时认为本人与被审计企业有利害关系，应当申请回避。

第二十七条 审计终结，提出初审报告，征求被审企业意见后，出具审计报告，并督促有关单位认真执行。

第二十八条 被审计单位应按决定意见限期逐条整改，并将落实情况汇报审计部。审计部可对整改情况进行复查。

第二十九条 审计工作结束后，整理审计资料，建立审计档案。

第六章 奖励和处罚

第三十条 对忠于职守、坚持原则、认真履职、成绩显著的内部审计人员，由公司予以表彰。

第三十一条 被审计企业无正当理由拒不执行审计结论的，经董事会批准，依照有关规定予以考核和处理。

第三十二条 报复陷害内部审计人员的，经董事会批准，追究相关人员责任。

第三十三条 内部审计人员有下列行为之一的，按公司有关制度从严处理：

- （一）对被审企业违法违纪问题隐匿不报；
- （二）泄露被审企业商业秘密；
- （三）滥用职权、营私舞弊、玩忽职守及其他违法违纪行为。

第七章 附则

第三十四条 除非有特别说明，本制度所使用的术语与《公司章程》中该等术语的含义相同。

第三十五条 本制度未尽事宜或本制度与有关法律、法规、规章、规范性文件及《公司章程》的规定相抵触时，以有关法律、法规、规章、规范性文件及《公司章程》的规定为准。

第三十六条 本制度自董事会审议批准后生效，修改时亦同。

第三十七条 本制度由公司董事会负责解释和修订。