

天津泰达股份有限公司内部审计制度

修订对照表

(表中粗体字为新增或修改的内容)

修订前	修订后
<p data-bbox="437 539 596 573">第一章总则</p> <p data-bbox="240 629 793 1095">第一条为规范天津泰达股份有限公司（以下简称“公司”）的内部审计工作，根据《审计署关于内部审计工作的规定》、中国内部审计协会制定的《内部审计基本准则》和深交所制定的《上市公司内部控制指引》，并结合《天津泰达股份有限公司董事会审计委员会实施细则》和公司实际，制定本制度。</p>	<p data-bbox="995 539 1155 573">第一章总则</p> <p data-bbox="799 629 1351 1532">第一条为规范天津泰达股份有限公司（以下简称“公司”）的内部审计工作，提升内部审计工作质量，充分发挥内部审计作用，根据《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署 11 号令）、中国内部审计协会制定的《内部审计基本准则》、深交所制定的《上市公司内部控制指引》、《关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见》（国资发监督规[2020]60 号）及《天津市市管企业内部审计工作规定》（津国资[2018]6 号）等有关文件，并结合《天津泰达股份有限公司董事会审计委员会实施细则》和公司实际，制定本制度。</p>
<p data-bbox="240 1592 793 1935">第二条公司的内部审计，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，审查和评价公司的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进公司完善治理、增加价值和实现目标。</p>	<p data-bbox="799 1592 1351 1872">第二条本制度所称内部审计，是指对企业的财务收支、经济活动、内部控制、风险管理实施独立、客观的监督、评价和建议，以促进企业完善治理、实现目标的活动。</p>

修订前	修订后
<p>第三条本制度适用于公司及控股、全资子公司和具有重大影响的参股公司。</p>	<p>第三条本制度适用于公司本部及所属各级全资、控股企业和实际控制的参股企业（以下简称“所属企业”）。</p>
<p>第四条内部审计活动应该独立，内部审计人员在开展工作时应做到客观。</p>	
<p>第五条被审计单位应当按照本制度接受审计，不得拒绝、妨碍内部审计工作，并提供真实完整的资料，如实汇报情况。</p>	
<p>第二章内部审计机构和内部审计人员</p> <p>第六条公司设风险控制部承担内部审计职能，依照本制度的规定对公司各内部机构及控股、全资子公司和具有重大影响的参股公司的财务信息、内部控制等各项经济活动进行审查和评价。</p>	<p>第二章内部审计机构和内部审计人员</p> <p>第四条公司实行集分结合的内部审计管理体制。公司本部设审计部承担内部审计职能，依照本制度的规定对公司本部及所属企业的财务信息、内部控制等各项经济活动进行审查和评价，对各所属企业内部审计工作的开展进行统一指导、监督、管理。各所属企业按照统一标准、分类别建立内部审计机构、配备内部审计人员。</p>
<p>第七条风险控制部在公司董事会所属审计委员会的直接领导下独立开展内部审计工作，接受监事会的指导与监督，在行政上向总经理报告日常工作，并接受国家审计机关、内部审计协会和</p>	<p>第五条审计部在公司党组织、公司董事会所属审计委员会的直接领导下独立开展内部审计工作，接受监事会的指导与监督，在行政上向董事长报告日常工作，并接受国家审计机关、内部审计协会和上级主管部门的业务指导。审计</p>

修订前	修订后
<p>上级主管部门的业务指导。</p>	<p>委员会可根据董事会授权，负责审议内部审计工作中长期发展规划、年度审计计划、内部审计管理制度、重要审计报告及审计整改结果，听取内部审计工作定期汇报及重大审计问题专项报告，管理和指导审计计划、重点任务、整改落实等重要事项，督促年度审计计划及任务组织实施，研究重大审计结论和整改落实工作，评价内部审计机构工作成效，及时将有关情况报告董事会或提请董事会审议。年度审计计划、重要审计报告、审计意见、审计整改结果在提交董事会审计委员会前需提交党组织会议研究讨论。</p> <p>各级内部审计机构的审计计划、审计报告、整改落实情况以及违法违纪问题线索移送等事项，在向本级党组织及董事会报告的同时，应向上一级内部审计机构报告，审计发现的重大损失、重要事件和重大风险应及时向审计部报告。</p>
<p>第八条风险控制部负责人由审计委员会提名，董事会任免。风险控制部配备适当的内部审计人员，明确规范职责分工、权限范围及审批程序，确保内部审计的独立性、客观性，建立有效的质量监控与改进制度，并积极了解、参与</p>	<p>第六条董事长（或者主要负责人）主管内部审计工作，主持制定审计工作中长期发展规划，保障内部审计机构的履职权限、工作经费、人力资源等，推动审计制度体系建设及审计工作实施，是内部审计工作第一责任人。</p>

修订前	修订后
<p>公司内部控制系统的开发和建设。</p>	<p>审计部配备适当的内部审计人员，明确规范职责分工、权限范围及审批程序，确保内部审计的独立性、客观性，建立有效的质量监控与改进制度，并积极了解、参与公司内部控制系统的开发和建设。所属企业内部审计机构负责人的任免和年度绩效考核需听取公司本部审计部意见，并将结果报审计部备案。</p> <p>各级内部审计机构应当建立与经营管理层的沟通机制，听取管理层对内部审计的意见和建议，及时通报审计问题、审计建议及整改情况，增强内部审计咨询服务功能。</p>
<p>第九条审计人员应当具备恰当的专业教育、资历背景及必要的业务能力。实施审计业务的审计人员应具备的条件包括但不限于：</p> <p>(一)熟悉有关的法律、法规、以及公司的战略计划、预算及业务流程政策；</p> <p>(二)掌握审计、内部控制和公司治理等相关专业知识；</p> <p>(三)具有与所执行审计业务相匹配的经验；</p> <p>(四)具有调查研究、综合分析、职</p>	<p>第七条审计人员应当具备恰当的专业教育、资历背景及必要的业务能力。实施审计业务的审计人员应具备的条件包括但不限于：</p> <p>(一)熟悉有关的法律、法规、以及公司的战略计划、预算及业务流程政策；</p> <p>(二)掌握审计、内部控制和公司治理等相关专业知识；</p> <p>(三)具有与所执行审计业务相匹配的经验；</p> <p>(四)具有调查研究、综合分析、职</p>

修订前	修订后
<p>业判断和文字表达能力；</p> <p>(五)遵循职业道德规范，做到独立客观，公正勤勉，保守秘密，并保持应有的职业谨慎；</p> <p>(六)具有良好的人际交往技能，能恰当地与他人进行有效的沟通。</p>	<p>业判断和文字表达能力；</p> <p>(五)遵循职业道德规范，做到独立客观，公正勤勉，保守秘密，并保持应有的职业谨慎；</p> <p>(六)具有良好的人际交往技能，能恰当地与他人进行有效的沟通。</p>
<p>第十条公司应建立和实施审计人员后续教育与培训制度，确保审计人员通过必要的后续教育和合适的职业培训来保持和提高专业胜任能力。审计人员也应加强专业学习和实际技能的提高，以适应公司业务发展和审计工作顺利开展的需要。</p>	<p>第八条公司应建立和实施审计人员后续教育与培训制度，确保审计人员通过必要的后续教育和合适的职业培训来保持和提高专业胜任能力。审计人员也应加强专业学习和实际技能的提高，以适应公司业务发展和审计工作顺利开展的需要。</p>
<p>第十一条内部审计人员依照本制度执行审计任务，受董事会的支持与有关制度的保护。任何组织和个人不得拒绝、阻碍审计人员执行任务，不得对审计人员进行打击报复。</p>	<p>第九条内部审计人员依照本制度执行审计任务，受董事会的支持与有关制度的保护。任何组织和个人不得拒绝、阻碍审计人员执行任务，不得对审计人员进行打击报复。</p>
<p>第三章内部审计机构的主要职责</p> <p>第十二条风险控制部履行以下主要内部审计职责：</p> <p>(一)对公司各内部机构、控股子公司以及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；</p>	<p>第三章内部审计机构的主要职责</p> <p>第十条审计部履行以下主要内部审计职责：</p> <p>(一)对公司本部及所属企业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；</p>

修订前	修订后
<p>(二)对公司各内部机构、控股子公司以及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；</p> <p>(三)组织对公司主要业务部门负责人和控股子公司的负责人进行任期或定期经济责任审计，对发生重大财务异常情况进行专项经济责任审计；</p> <p>(四)组织对公司及子公司的经营绩效及有关经济活动进行监督与评价；</p> <p>(五)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，并在审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为；</p> <p>(六)定期向董事会、审计委员会递交工作计划和工作报告，汇报内部审计活动的目标、职权、责任、审计计划开展的情况，以及审计中的重要问题，包括重大风险披露、重大控制缺陷与改进事项、发现的舞弊情况以及董事会、审计委员会需要或要求的其他事项；</p> <p>(七)拟定公司内部审计制度及审计工作指南，并在审批通过后组织实施。</p>	<p>(二)对公司本部及所属企业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；</p> <p>(三)组织对公司主要业务部门负责人和所属企业的负责人进行任期或定期经济责任审计，对发生重大财务异常情况进行专项经济责任审计；</p> <p>(四)组织对公司及所属企业的经营绩效及有关经济活动进行监督与评价；</p> <p>(五)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，并在审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为；</p> <p>(六)定期向董事会、审计委员会递交工作计划和工作报告，汇报内部审计活动的目标、职权、责任、审计计划开展的情况，以及审计中的重要问题，包括重大风险披露、重大控制缺陷与改进事项、发现的舞弊情况以及董事会、审计委员会需要或要求的其他事项；</p> <p>(七)拟定公司内部审计制度及审计工作指南，并在审批通过后组织实施。</p>

修订前	修订后
组织内部审计理论研讨，培训内部审计人员。	组织内部审计理论研讨，培训内部审计人员； (八)协助主要负责人督促落实审计发现问题的整改工作； (九)对所属企业的内部审计工作进行指导、监督和管理。
第十三条风险控制部对在审查过程中发现的内部控制缺陷，应当督促相关责任部门制定整改措施和整改时间，并进行内部控制的后续审查，监督整改措施的落实情况。对在审查过程中发现的内部控制重大缺陷或重大风险，应当及时向审计委员会报告。	第十一条 审计部 对在审查过程中发现的内部控制缺陷，应当督促相关责任部门制定整改措施和整改时间，并进行内部控制的后续审查，监督整改措施的落实情况。对在审查过程中发现的内部控制重大缺陷或重大风险，应当及时向审计委员会报告。
第十四条应公司董事会、管理层或审计对象的要求，风险控制部可以组织实施审计工作。对于工作中发现的带有普遍性的问题或者有特殊性的事项，风险控制部可适时开展专项调查和分析工作，进行前瞻性研究，为公司经营决策服务。	第十二条应公司董事会、管理层或审计对象的要求， 审计部 可以组织实施审计工作。对于工作中发现的带有普遍性的问题或者有特殊性的事项， 审计部 可适时开展专项调查和分析工作，进行前瞻性研究，为公司经营决策服务。
第四章内部审计机构的主要权限 第十五条风险控制部具有以下主要内部审计权限： (一)根据工作需要，风险控制部有权接触所有与审计工作相关的记录、人	第四章内部审计机构的主要权限 第十三条 审计部 具有以下主要内部审计权限： (一)根据工作需要， 审计部 有权接触所有与审计工作相关的记录、人员及

修订前	修订后
<p>员及其他与执行审计相关的具体部门，包括：</p> <p>1.要求公司各内部机构、控股子公司及具有重大影响的参股公司按时报送计划、预算、决算、报表及有关文件、资料；</p> <p>2.审核公司各内部机构、控股子公司及具有重大影响的参股公司的会计凭证、账表、预决算资料，检查公司资金和财产，检测财务会计系统管理软件，查阅有关文件、资料；</p> <p>3.审计人员在行使审计监督权时，有权要求相关部门和个人积极配合。对阻挠、妨碍审计工作以及拒绝提供有关审计资料的，经劝阻无效，上报管理层、公司董事会对主要责任人进行相应的处理；</p> <p>4.对审计涉及的有关事项及发现的相关问题有权召开调查会，向相关单位和人员进行调查并索取证明材料。</p> <p>(二)有权参加公司各内部机构、职能部门及控股子公司重大的经营管理等方面的会议，了解公司的相关业务拓展计划、经营活动的进展情况等；</p>	<p>其他与执行审计相关的具体部门，包括：</p> <p>1.要求公司本部及所属企业按时报送发展规划、战略决策、重大措施、内部控制、风险管理、财务收支等有关资料（含相关电子数据），以及必要的计算机技术文档；</p> <p>2.审核公司本部及所属企业的会计凭证、账表、预决算资料，检查公司资金和财产，检测财务会计系统管理软件，查阅有关文件、资料；</p> <p>3.审计人员在行使审计监督权时，有权要求相关部门和个人积极配合。对阻挠、妨碍审计工作以及拒绝提供有关审计资料的，经劝阻无效，上报管理层、公司董事会对主要责任人进行相应的处理；</p> <p>4.对审计涉及的有关事项及发现的相关问题有权召开调查会，向相关单位和人员进行调查并索取证明材料。</p> <p>(二)有权参加公司本部及所属企业重大的经营管理等方面的会议，了解公司的相关业务拓展计划、经营活动的进展情况等；</p>

修订前	修订后
<p>(三)有权参与公司重大经济合同的签订、重大投资项目及重大资金使用的可行性和效益性调研与考核；</p> <p>(四)审计人员对审计过程中发现的正在进行的重大违法、违规以及其他严重影响公司利益的行为，有权做出临时制止决定；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，经公司审计委员会批准，有权予以暂时封存；</p> <p>(五)提出纠正、处理违法违规行为的意见以及改进经营管理、提高经济效益的建议报总经理进行检查整改；对公司有关部门及下属子公司严格遵守财经法规、经济效益显著、贡献突出的集体和个人，向总经理提出表扬和奖励的建议；</p> <p>(六)审计人员在工作中不能越权，也不对其所审的工作本身承担责任。一般情况下，风险控制部对于相关的审计发现只有建议权，没有处理、处置的权力。</p>	<p>(三)有权参与公司重大经济合同的签订、重大投资项目及重大资金使用的可行性和效益性调研与考核；</p> <p>(四)审计人员对审计过程中发现的正在进行的重大违法、违规以及其他严重影响公司利益的行为，有权做出临时制止决定；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，经公司审计委员会批准，有权予以暂时封存；</p> <p>(五)提出纠正、处理违法违规行为的意见以及改进经营管理、提高经济效益的建议；对公司本部及所属企业严格遵守财经法规、经济效益显著、贡献突出的集体和个人提出表扬和奖励的建议；对违法违规和造成损失浪费的被审计单位和人员提出追究责任的建议；对履职不到位的所属企业内部审计机构负责人提出罢免建议；</p> <p>(六)审计人员在工作中不能越权，也不对其所审的工作本身承担责任。一般情况下，审计部对于相关的审计发现只有建议权，没有处理、处置的权力；可就被审计单位的业务活动、风险管理、内部控制等事项提出改进和完善的建议，但不得直接负责业务活动、风险</p>

修订前	修订后
	管理和内部控制的决策和执行。
<p>第十六条风险控制部有权要求公司各内部机构、控股子公司及具有重大影响的参股公司配合审计工作，并督促被审计单位执行审计处理意见书或实施审计整改计划。</p>	<p>第十四条公司本部及所属企业应当按照本制度接受审计，不得拒绝、妨碍内部审计工作，并提供真实完整的资料，如实汇报情况。审计部有权要求公司本部及所属企业配合审计工作，并督促被审计单位执行审计处理意见书或实施审计整改计划。除涉密事项外，内部审计机构可以根据工作需要，按照公司有关制度的规定，引入社会中介审计机构专业服务，并对采用的审计结果负责，一般不得全权委托。</p>
<p>第五章内部审计类型和方式</p> <p>第十七条审计类型</p> <p>(一)内部控制审计：依照法律法规对公司内部控制制度的健全性、适当性和有效性进行的监督、审查和评价；</p> <p>(二)财务收支审计：对被审单位财务收支的合法性、真实性进行监督检查；</p> <p>(三)专项审计，包括：</p> <p>1.效益审计：在财务收支审计基础上，对其经济活动效益性、合理性进行审计；</p> <p>2.任期审计：对被审单位负责人或</p>	<p>第五章内部审计类型和方式</p> <p>第十五条审计类型</p> <p>(一)内部控制审计：依照法律法规对公司内部控制制度的健全性、适当性和有效性进行的监督、审查和评价；</p> <p>(二)财务收支审计：对被审单位财务收支的合法性、真实性进行监督检查；</p> <p>(三)专项审计，包括：</p> <p>1.效益审计：在财务收支审计基础上，对其经济活动效益性、合理性进行审计；</p> <p>2.任期审计：对被审单位负责人或</p>

修订前	修订后
<p>重要岗位责任人在任职期间履行职责情况进行审计；</p> <p>3.离任审计：对被审单位负责人或重要岗位责任人整个任职期间所承担经济责任履行情况所进行的审查、鉴证和总体评价；</p> <p>4.管理审计：对被审单位管理活动的效率和合规性进行审计；</p> <p>5.审计调查：对公司普遍存在的问题或内外部举报问题进行专题调查。</p>	<p>重要岗位责任人在任职期间履行职责情况进行审计；</p> <p>3.离任审计：对被审单位负责人或重要岗位责任人整个任职期间所承担经济责任履行情况所进行的审查、鉴证和总体评价；</p> <p>4.管理审计：对被审单位管理活动的效率和合规性进行审计；</p> <p>5.审计调查：对公司普遍存在的问题或内外部举报问题进行专题调查。</p>
<p>第十八条审计方式</p> <p>(一)报送审计：被审计单位接到审计通知书，应在指定时间将有关材料送风险控制部接受审计检查。</p> <p>(二)就地审计：审计人员到被审单位进行审计，对业务较多、情况复杂的可采取抽样或重点审计等方式进行审计。</p> <p>(三)委托审计：公司年终财务报告及董事会认为重大的审计项目，委托社会中介机构进行审计。</p> <p>(四)联合审计：对涉及面广、情况复杂、专业技术性强的重大审计项目，风险控制部在报经分管领导批准后，会</p>	<p>第十六条审计方式</p> <p>(一)报送审计：被审计单位接到审计通知书，应在指定时间将有关材料送审计部接受审计检查。</p> <p>(二)就地审计：审计人员到被审单位进行审计，对业务较多、情况复杂的可采取抽样或重点审计等方式进行审计。</p> <p>(三)委托审计：公司年终财务报告及董事会认为重大的审计项目，委托社会中介机构进行审计。</p> <p>(四)联合审计：对涉及面广、情况复杂、专业技术性强的重大审计项目，审计部在报经分管领导批准后，会同有</p>

修订前	修订后
同有关部门进行联合审计。	关部门进行联合审计。
<p>第六章内部审计的工作程序及管理</p> <p>第十九条风险控制部根据内审工作规划、公司年度总体计划拟定内部审计工作年度计划，报经公司董事会审计委员会批准后执行。在制定年度审计计划时，应征求公司管理层和其它管理部门的意见，根据风险大小确定审计的重点和先后次序。</p>	<p>第六章内部审计的工作程序及管理</p> <p>第十七条审计部根据内审工作规划、公司年度总体计划、风险状况、管理需要、内管干部变动及审计资源配置等情况拟定内部审计工作年度计划，报经公司董事会审计委员会批准后执行。在制定年度审计计划时，应征求公司管理层和其它管理部门的意见，根据风险大小确定审计的重点和先后次序。年度审计计划一经确定不得随意变更，若需调整应按原程序报经批准。未纳入年度审计计划的临时性审计项目，应当经董事长（或者主要负责人）批准后实施。</p>
<p>第二十条内部审计工作一般分为三个阶段：审计计划、审计实施、审计报告。主要工作程序分为：</p> <p>(一)按照年度审计计划以及其他非计划性审计事项确定审计对象和目标；</p>	<p>第十八条内部审计工作一般分为三个阶段：审计计划、审计实施、审计报告。主要工作程序分为：</p> <p>(一)按照年度审计计划以及其他非计划性审计事项确定审计对象和目标；审计项目实施前，应当选派具有相应知识背景及专业能力的审计人员组成审计组，实行组长负责制。</p> <p>审计组应通过审前调查了解被审计单位基本情况、内部控制的设计及运行情况、各类监督检查发现问题及整改情</p>

修订前	修订后
<p>(二)实施审计前，根据审计目标确定审计范围，除特殊情况或突击审计外，实施审计前，书面通知被审计单位；</p> <p>(三)审计人员通过现场调查、内部控制测试、检查和分析各类相关文件、资料等步骤实施审计，并收集充分的、可靠的、相关的及有用的审计证据进行分析和评价；</p>	<p>况等，在此基础上评估风险，有针对性的制定审计方案。</p> <p>审计方案应明确审计目标、审计范围、审计内容、审计程序、审计人员及具体分工等内容，由审计组长牵头编制，经内部审计机构负责人批准后实施。</p> <p>(二)实施审计前，根据审计目标确定审计范围，根据审计方案编制审计通知书，经内部审计机构负责人批准，除特殊情况或突击审计外，实施审计前，书面通知被审计单位或被审计人员。</p> <p>审计组在正式开展审计工作前应召开审计进点会，参会人员一般包括被审计单位领导及相关部门负责人、内部审计机构负责人、审计组全体成员、根据需要应参加会议的其他人员等。</p> <p>(三)审计人员通过现场调查、内部控制测试、检查和分析各类相关文件、资料等步骤实施审计，并运用审核、观察、监盘、访谈、调查、函证、计算和分析等方法收集充分的、可靠的、相关的及有用的审计证据进行分析和评价，准确支持审计结论、意见和建议。审计证据可包括书面证据、实物证据、视听</p>

修订前	修订后
<p>(四) 对审计中发现的问题，审计人员应随时与被审计单位的负责人及相关责任人进行沟通，并提出改进的建议（舞弊调查除外），及时编制意见交换稿；</p> <p>(五)审计终结后，审计人员应及时提交意见交换稿（或审计报告初稿），征求被审计单位的意见；在充分考虑被审计单位的意见后，及时编制正式的审计报告，报送公司董事会审批，并抄送经营管理层。经批准的审计报告和公司的审计处理决定，送达被审计单位，被审计单位应严格执行；</p>	<p>或电子证据、口头证据、专业鉴定和勘验笔录等。审计证据一般应由提供者签字或盖章，提供者拒绝签字或盖章的，应注明原因和取证日期；拒绝签字、盖章不影响事实存在的，该审计证据依然有效。</p> <p>(四)对审计中发现的问题，审计人员应随时与被审计单位的负责人及相关责任人进行沟通，并提出改进的建议（舞弊调查除外），及时编制意见交换稿；</p> <p>(五)审计终结后，审计人员应及时提交意见交换稿（或审计报告初稿），由审计组长、审计机构负责人分级复核并最终修改无误后，书面征求被审计单位、被审计人员的意见。被审计单位、被审计人员应当自收到审计报告之日起10个工作日内书面反馈意见，若存在异议，审计组应当进一步核实、查证，如有必要应当修改审计报告并再次提交分级复核；在规定期限内未提出书面意见的，视同无异议。在充分考虑被审计单位的意见后，定稿审计报告，报送公司董事长（或者主要负责人）审批，并抄送经营管理层。经批准的审计报告和公司的审计处理决定，送达被审计单位，被审计单位应严格执行；</p>

修订前	修订后
<p>(六)被审计单位对审计报告及处理决定如有异议，应及时向公司董事会提出书面说明，由公司董事会做出相应处理；</p> <p>(七)风险控制部对主要审计项目根据需要进行后续审计，检查被审计单位采纳审计意见和执行审计决定的情况；</p> <p>(八)内部审计人员对于办理完毕的审计事项，应将有关资料整理装订，立卷归档。具体要求如下：</p> <p>1.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。</p> <p>2.审计工作中应当按照有关规定编制与复核审计工作底稿，并在审计项目完成后，及时对审计工作底稿进行分类</p>	<p>(六)被审计单位对审计报告及处理决定如有异议，应及时向公司审计部提出书面说明，由审计部履行审批程序经批准后给予回复；</p> <p>(七)内部审计机构负责人及审计组长应当对项目实施过程进行全方位督导，切实保证项目执行遵守审计方案的要求。内部审计机构负责人对审计项目的质量负最终责任；</p> <p>(八)内部审计人员对于办理完毕的审计事项，应将有关资料整理装订，立卷归档。具体要求如下：</p> <p>1.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，获取的证据应附在相应的底稿之后。</p> <p>2.审计工作中应当按照有关规定编制与复核审计工作底稿，审计工作底稿应注明索引号和顺序编号，底稿间有勾稽关系或交叉引用时，应清晰标注。审计工作底稿应于审计期间完成，确有特殊原因不能及时完成的，在现场审计结束后及时提交审计组长，并由审计组长、审计机构负责人分级复核。在审计项目完成后，及时对审计工作底稿进行分类整理并归档。</p>

修订前	修订后
<p>整理并归档。</p> <p>3.风险控制部应当建立工作底稿保密制度，并依据有关法律、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。</p>	<p>3.审计部应严格按照审计档案的保管期限，对审计档案专门存放、专人负责，审计档案严格遵循保密原则，查阅应当履行必要的审批程序并按照档案借阅管理规定办理。审计档案的保管期限应当根据审计项目涉及的金额、性质等因素划分为永久、定期两种，定期分为30年、10年，其中：</p> <p>（1）永久保管的档案，是指特别重大的审计事项或第一次涉及的审计领域等具有突出代表意义的审计事项档案；</p> <p>（2）保管 30 年的档案，是指重要审计事项、查考价值较大的档案；</p> <p>（3）保管 10 年的档案，是指一般性审计事项的档案。</p>
<p>第二十一条风险控制部在制定计划、执行审计和报告过程中考虑的因素包括组织经营活动规模、风险、内部控制环境以及审计成本等。其中主要应考虑的是风险，即由于各种不确定因素而给公司带来损失的可能性。</p>	<p>第十九条 审计部在制定计划、执行审计和报告过程中考虑的因素包括组织经营活动规模、风险、内部控制环境以及审计成本等。其中主要应考虑的是风险，即由于各种不确定因素而给公司带来损失的可能性。</p>

修订前	修订后
<p>第二十二條 审计工作的管理方式是：在信息披露之前查明实情，以便尽可能包括不同的资料或观点。内部审计工作的管理应达到以下目的：</p> <p>(一)实现内部审计目标；</p> <p>(二)使内部审计资源得到经济和有效的利用；</p> <p>(三)提高内部审计质量，更好地履行监督与评价的职责；</p> <p>(四)使内部审计活动符合内部审计准则的要求。</p>	<p>第二十条 审计工作的管理方式是：在信息披露之前查明实情，以便尽可能包括不同的资料或观点。内部审计工作的管理应达到以下目的：</p> <p>(一)实现内部审计目标；</p> <p>(二)使内部审计资源得到经济和有效的利用；</p> <p>(三)提高内部审计质量，更好地履行监督与评价的职责；</p> <p>(四)使内部审计活动符合内部审计准则的要求。</p>
<p>第七章 内部审计的质量控制</p> <p>第二十三条 风险控制部应按照内部审计准则及相关法律法规的要求完整建立和严格执行有效的内部审计质量控制，内部审计质量控制包括内部审计督导、内部自我质量控制与外部评价三个方面。</p> <p>(一)督导是风险控制部负责人和审计项目负责人对实施审计工作的审计人员所进行的监督和指导。</p> <p>(二)内部自我质量控制是风险控制部负责人和审计项目负责人通过适当的手段对内部审计质量所实施的控制，包括风险控制部门的自我质量控制以及审</p>	<p>第七章 内部审计的质量控制</p> <p>第二十一条 审计部应按照内部审计准则及相关法律法规的要求完整建立和严格执行有效的内部审计质量控制，内部审计质量控制包括内部审计督导、内部自我质量控制与外部评价三个方面。</p> <p>(一)督导是审计部负责人和审计项目负责人对实施审计工作的审计人员所进行的监督和指导。</p> <p>(二)内部自我质量控制是审计部负责人和审计项目负责人通过适当的手段对内部审计质量所实施的控制，包括审计部门的自我质量控制以及审计项目自</p>

修订前	修订后
<p>计项目自我质量控制。</p> <p>(三)外部评价是由公司外部独立的、合格的机构和人员对内部审计质量所进行的评价。</p>	<p>我质量控制。</p> <p>(三)外部评价是由公司外部独立的、合格的机构和人员对内部审计质量所进行的评价。</p>
<p>第二十四条风险控制部负责人对督导工作负主要责任。审计项目负责人负责审计现场的督导工作。督导贯穿于审计项目的全过程。</p>	<p>第二十二条审计部负责人对督导工作负主要责任。审计项目负责人负责审计现场的督导工作。督导贯穿于审计项目的全过程。</p>
<p>第二十五条风险控制部的自我质量控制是为合理保证所有内部审计活动符合内部审计准则要求而制定和执行的控制政策和程序，主要包括以下内容：</p> <p>(一)遵守职业道德规范；</p> <p>(二)保持并不断提升审计人员的专业胜任能力；</p> <p>(三)合理分派内部审计业务；</p> <p>(四)依据内部审计准则制定操作规程；</p> <p>(五)适当运用咨询手段；</p> <p>(六)进行审计质量的内部考核与评价；</p> <p>(七)评估审计报告的使用效果；</p>	<p>第二十三条审计部的自我质量控制是为合理保证所有内部审计活动符合内部审计准则要求而制定和执行的控制政策和程序，主要包括以下内容：</p> <p>(一)遵守职业道德规范；</p> <p>(二)保持并不断提升审计人员的专业胜任能力；</p> <p>(三)合理分派内部审计业务；</p> <p>(四)依据内部审计准则制定操作规程；</p> <p>(五)适当运用咨询手段；</p> <p>(六)进行审计质量的内部考核与评价；</p> <p>(七)评估审计报告的使用效果；</p>

修订前	修订后
(八)监控风险控制部门质量控制政策与程序的执行	(八)监控风险控制部门质量控制政策与程序的执行。
第二十六条风险控制部应以适当的方式将内部自我质量控制政策和程序传达给审计人员，并进行持续和定期的检查，对内部审计质量进行考核和评价。	第二十四条 审计部 应以适当的方式将内部自我质量控制政策和程序传达给审计人员，并进行持续和定期的检查，对内部审计质量进行考核和评价。
<p>第二十七条风险控制部应当建立外部评价制度，评价内容主要包括：</p> <p>(一)内部审计机构组织结构的合理程度；</p> <p>(二)内部审计人员履行内部审计准则的情况；</p> <p>(三)内部审计人员的专业胜任能力；</p> <p>(四)内部审计目标的实现程度；</p> <p>(五)内部自我质量控制的适当性和有效性。</p> <p>风险控制部应当对外部评价报告所提出重大问题及时拟定改进方案，改善内部审计质量。</p>	<p>第二十五条审计部应当建立外部评价制度，评价内容主要包括：</p> <p>(一)内部审计机构组织结构的合理程度；</p> <p>(二)内部审计人员履行内部审计准则的情况；</p> <p>(三)内部审计人员的专业胜任能力；</p> <p>(四)内部审计目标的实现程度；</p> <p>(五)内部自我质量控制的适当性和有效性。</p> <p>审计部应当对外部评价报告所提出重大问题及时拟定改进方案，改善内部审计质量。</p>

修订前	修订后
	<p style="text-align: center;">第八章 审计结果运用</p> <p>第二十六条 公司本部及所属企业应当建立健全审计发现问题整改机制，被审计单位对实施审计整改负主体责任，被审计单位主要负责人为审计整改第一责任人。各业务部门按条线指导所属企业落实整改。内部审计机构对审计整改负监督责任，建立审计问题台账，指定专人跟踪整改进度，对审计问题逐项销号管理。</p>
	<p>第二十七条 原则上被审计单位应在接到审计报告 60 日内，针对审计发现问题和建立落实整改，并书面反馈整改结果</p>
	<p>第二十八条 内部审计机构应当针对被审计单位就审计发现问题所采取的纠正措施及其改进效果组织实施后续审计。采用访谈、观察或检查等方法评价被审计单位整改的措施及效果，并对未能按照审计意见、建议纠正的问题进行风险再评估。</p>
	<p>第二十九条 被审计单位存在违反法律、法规、规范性文件等行为或重要风险隐患、内部控制缺失的，审计组可在审计报告中提出审计意见，也可单独出具审计意见书。对被审计单位及有关人</p>

修订前	修订后
	<p>员违反有关规定造成重大损失需要给与党纪政要处分的，内部审计机构会同组织人事、纪检监察等部门出具处理建议，经党组织会议研究通过后，由有关部门按职责权限给与处理、处罚。</p> <p>审计发现领导人员或相关人员违法违规问题线索的，经董事长（或者主要负责人）批准，将问题线索移送纪检监察等部门处理。</p>
	<p>第三十条内部审计结果及整改情况应该作为考核、任免、奖惩干部和相关决策的重要依据。</p>
<p>第八章奖励与处罚</p> <p>第二十八条风险控制部对认真维护财经法纪、避免或降低了公司经济损失的部门或个人，可提出表彰和奖励的建议。</p>	<p>第九章奖励与处罚</p> <p>第三十一条审计部对认真维护财经法纪、避免或降低了公司经济损失的部门或个人，可提出表彰和奖励的建议。</p>
<p>第二十九条审计人员通过审计和后期督促，为公司避免或降低了经济损失，应给予表彰和奖励。</p>	<p>第三十二条审计人员通过审计和后期督促，为公司避免或降低了经济损失，应给予表彰和奖励。</p>
<p>第三十条风险控制部在审计中发现被审单位有下列行为者，视情节轻重，有权责令改正，可提出给予行政处分或经济处罚的建议：</p>	<p>第三十三条审计部在审计中发现被审单位有下列行为者，视情节轻重，有权责令改正，可提出给予行政处分或经济处罚的建议，经党组织会议研究通过后，对直接负责的主管人员或其他直接</p>

修订前	修订后
<p>(一)拒绝或者拖延提供与审计事项有关的文件、凭证、账表、资料和证明材料。</p> <p>(二)阻挠审计人员行使职权，抗拒、破坏监督检查的。</p> <p>(三)转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计帐簿、会计报表以及其他与财政收支或财务收支有关的资料。</p> <p>(四)弄虚作假，隐瞒事实真相的。</p> <p>(五)拒不执行审计结论或决定。</p> <p>(六)报复陷害审计人员或举报人员。</p>	<p>责任人员进行处理：</p> <p>(一)拒绝或者拖延提供与审计事项有关的文件、凭证、账表、资料和证明材料。</p> <p>(二)阻挠审计人员行使职权，抗拒、破坏监督检查的。</p> <p>(三)转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计帐簿、会计报表以及其他与财政收支或财务收支有关的资料。</p> <p>(四)弄虚作假，隐瞒事实真相的。</p> <p>(五)拒不执行审计结论或决定。</p> <p>(六)报复陷害审计人员或举报人员。</p>
<p>第三十一条对有下列行为的审计人员，根据情节轻重给予各类处罚：</p> <p>(一)利用职权谋取私利的；</p> <p>(二)弄虚作假，徇私舞弊的；</p> <p>(三)玩忽职守，给公司造成重大损失的；</p> <p>(四)泄露公司秘密的。</p>	<p>第三十四条内部审计活动应该独立，内部审计人员在开展工作时应做到客观。对有下列行为的审计人员，根据情节轻重给予各类处罚：</p> <p>(一)利用职权谋取私利的；</p> <p>(二)弄虚作假，徇私舞弊的；</p> <p>(三)玩忽职守，给公司造成重大损失的；</p> <p>(四)泄露公司秘密的。</p> <p>对审计过程中的以上行为，构成犯</p>

修订前	修订后
	罪的，提请司法机关依法追究刑事责任。
第三十二条对审计过程中的以上行为，构成犯罪的，提请司法机关依法追究刑事责任。	
	第三十五条内部审计人员因履行职责受到打击、报复、陷害的，公司应当及时采取保护措施，并对相关责任人员进行处理，涉嫌犯罪的，移送司法机关依法追究刑事责任。
第九章附则 第三十三条本制度未尽事宜，参照国家有关规定办理。	第十章附则 第三十六条本制度未尽事宜，参照国家有关规定办理。
第三十四条本制度由公司风险控制部负责解释。	第三十七条本制度由公司 审计部 负责解释。
第三十五条本制度自公司董事会批准之日起施行。	第三十八条本制度经公司董事会审议通过后自印发之日起施行，原《天津泰达股份有限公司内部审计制度》（2015年8月27日第八届董事会第十三次（临时）会议修订）同时废止。