

# 北京中科润宇环保科技股份有限公司

## 内部审计管理规定

### 第一章 总则

**第一条** 为加强北京中科润宇环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）内部监督和风险控制，建立健全内部审计制度，充分发挥内部审计作用，深入贯彻落实中国特色现代国有企业制度和公司大监督体系建设等要求，保障企业持续健康发展，根据《中华人民共和国审计法》及其实施条例、《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令11号）《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号—创业板上市公司规范运作》等有关法律法规，《中国科学院内部审计规定》（科发党字〔2020〕53号）《中国科学院控股有限公司内部审计工作暂行办法》（科发企党字〔2021〕19号）等有关制度及《北京中科润宇环保科技股份有限公司章程》（以下称“《公司章程》”），结合公司实际情况，特制定本管理规定。

**第二条** 公司应当设立内部审计部门，对公司内部控制制度的建立和实施、公司财务信息的真实性和完整性等情况进行检查监督。内部审计部门应当保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，或者与财务部门合署办公。

**第三条** 公司内部审计部门对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。

**第四条** 本规定所称内部审计，是指公司内部审计人员依法依规对公司财务收支、经济活动、内部控制、风险管理等方面实施独立、客观的监督，以强化主体责任，完善法人治理结构，提高经营管理水平，防范重大风险的活动。

**第五条** 内部审计工作要贯彻新发展理念，聚焦高质量发展和防范化解经营风险，客观评价，揭示问题，促进权力规范运行，促进反腐倡廉，推动建设中国特色现代国有企业治理体系。

**第六条** 内审部门应当建设信念坚定、为党服务、业务精通、作风务实、敢于担当、清正廉洁的高素质专业化的审计队伍。

**第七条** 内审人员依照法律法规独立行使审计监督权不受干涉，不参与可能影响独立、客观履行审计职责的工作。

**第八条** 内审人员办理审计事项，应当严格遵守有关法律法规、内部审计职业规范和本规定，忠于职守，做到客观公正、实事求是、廉洁奉公、保守秘密。

**第九条** 公司各内部机构或者职能部门、控股公司以及对公司具有重大影响的参股公司应当配合内部审计部门依法履行职责，不得妨碍内部审计部门的工作。

## **第二章 组织与职责**

**第十条** 接受公司董事会审计委员会的领导并协助公司党总支开展相关内部审计调查工作。

**第十一条** 审计委员会在指导和监督内部审计部门工作时，应当履行下列主要职责：

- （一）监督及评估外部审计机构工作；
- （二）监督及评估内部审计工作；
- （三）审阅公司的财务报告并对其发表意见；
- （四）监督及评估公司的内部控制；
- （五）协调管理层、内部审计部门及相关部门与外部审计机构的沟通；
- （六）公司董事会授权的其他事宜及法律法规和本所相关规定中涉及的其他事项。

**第十二条** 内部审计部门应当履行下列主要职责：

（一）对公司各内部机构、控股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、业绩预告、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关注和检查可能存在的舞弊行为；

(四)至少每季度向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。

**第十三条** 内部审计部门应当建立工作底稿制度，依据相关法律法规的规定，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。

**第十四条** 内部审计部门每年应当至少向审计委员会提交一次内部审计报告。

内部审计部门对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。

内部审计部门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。

**第十五条** 审计委员会应当督导内部审计部门至少每半年对下列事项进行一次检查，出具检查报告并提交审计委员会。检查发现公司存在违法违规、运作不规范等情形的，应当及时向深圳证券交易所报告并督促公司对外披露：

(一)公司募集资金使用、提供担保、关联交易、证券投资与衍生品交易等高风险投资、提供财务资助、购买或者出售资产、对外投资等重大事件的实施情况；

(二)公司大额资金往来以及与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人资金往来情况。

审计委员会应当根据内部审计部门提交的内部审计报告及相关资料，对公司内部控制有效性出具书面评估意见，并向董事会报告。

**第十六条** 公司董事会或者其审计委员会应当根据内部审计部门出具的评价报告及相关资料，出具年度内部控制自我评价报告。内部控制自我评价报告至少应当包括以下内容：

- (一)董事会对内部控制报告真实性的声明;
- (二)内部控制评价工作的总体情况;
- (三)内部控制评价的依据、范围、程序和方法;
- (四)内部控制存在的缺陷及其认定情况;
- (五)对上一年度内部控制缺陷的整改情况;
- (六)对本年度内部控制缺陷拟采取的整改措施;
- (七)内部控制有效性的结论。

**第十七条** 控股公司接受公司审计部的指导、监督及检查，并协助开展相关审计工作。

**第十八条** 公司审计部应独立设置并配备适宜数量的专职工作人员。

**第十九条** 公司审计部人员应当具备从事审计工作所需要的专业能力。公司应支持和保障审计部通过多种途径开展继续教育，提高内审人员的职业胜任能力。

**第二十条** 公司审计部人员履行内部审计职责所需经费，应当列入公司预算。

**第二十一条** 公司应当保障审计部人员依法依规独立履行职责，并提供必要的工作条件，任何单位和个人不得打击报复。

### **第三章 主要工作内容**

**第二十二条** 审计部应按照国家有关规定和上级单位的要求，综合考虑公司及其控股公司特点、风险状况、管理需要和重点监督领域等，结合本单位审计资源配置情况，开展下列审计业务：

(一)对公司及其控股公司贯彻落实党中央重大政策措施、上级单位重大决策和重要工作部署情况进行审计；

(二)对公司及其控股公司发展规划、任期目标、重大决策措施以及年度工作计划执行情况进行审计；

(三) 对公司及其控股公司相关领导人员履行经济责任情况进行审计；

(四) 对公司及其控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；

(五) 对包括但不限于公司及其控股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的真实性、合法性、合规性进行审计；

(六) 对包括但不限于公司及其控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经济活动的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计；

(七) 对公司及其控股公司经济管理和绩效情况进行审计；

(八) 对公司及其控股公司预算执行情况等进行审计；

(九) 对公司及其控股公司固定资产投资项目进行审计；

(十) 对公司及其控股公司的境外机构、境外资产和境外经济活动进行审计；

(十一) 协助公司主要负责人督促落实审计发现问题的整改工作；

(十二) 经批准后执行上级审计部门、公司党总支及经营班子交办的其他审计事项。

### **第二十三条** 审计部人员履行内审职责时享有下列权限：

(一) 要求被审计对象报送发展规划、任期目标、战略决策、重大措施、工作总结、会议记录、会议纪要、内部控制、风险管理、财务收支等有关资料（含相关电子数据）；

(二) 参加被审计对象有关会议，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) 就审计事项中的有关问题，向有关单位、部门和个人开展调查和询问，取得相关证明材料；

(六) 对正在进行的严重违法违规、严重损失浪费行为视具体情况及时向公

司董事会审计委员会负责人、党总支负责人报告，经同意做出临时制止决定；

（七）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，经公司董事会审计委员会、党总支批准，有权予以暂时封存；

（八）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；

（九）对严格遵守财经法规、绩效显著、贡献突出的被审计对象和个人，可以向单位提出表彰建议。

**第二十四条** 审计部每季度向公司董事会审计委员会汇报的内部审计工作情况包括但不限于：内部审计计划的执行情况及内部审计工作中发现的问题。

**第二十五条** 审计部每季度对公司的货币资金的内控制度检查一次。重点关注大额非经营性货币资金支出的授权批准手续是否完善等情况，发现问题及时向董事会审计委员会汇报。

**第二十六条** 公司可以根据内部审计工作需要向社会购买审计服务。审计部应对社会中介机构开展受托业务进行指导、监督、检查和评价，并对采用的审计结果负责。涉密事项审计应符合国家、公司保密要求。

#### **第四章 内部审计工作程序及要求**

**第二十七条** 根据年度审计计划确定审计事项，专项审计一般在实施内部审计工作前3个工作日下发书面审计通知至被审计单位，特殊审计业务可在实施审计时送达。实施任期经济责任审计工作前，审计部应征求公司人力资源或相关主管部门意见后，向被审单位发送审计通知，由审计部负责具体对接和联络工作。

**第二十八条** 内部审计方式可以跟据具体情况采用就地审计和送达审计。

**第二十九条** 根据被审计单位具体情况，制订审计工作方案。审计工作方案主要内容包括：审计项目名称、审计目标、范围、重点、实施步骤、审计方式、审计时间、其他应准备事项。

**第三十条** 审计部人员要深入调查、了解被审计单位的情况，通过审查有关会计资料，查阅有关文件、资料、实物，向有关单位和个人进行核实，取得相关

证明材料及抽样审计等方法，对被审计单位的经营情况及内部控制的适当性、合法性和有效性进行测试。

**第三十一条** 审计部人员可以运用审核、观察、监盘、询问、函证、计算和分析性复核等方法，获取充分、相关、可靠的审计证据并保留相应的工作底稿，以支持审计结论和建议。审计证据及工作底稿按公司要求归档管理。

**第三十二条** 审计部人员应在审计终结时，依照审计证据，对审计事项和结果提出审计报告初稿，征询被审计单位意见。

**第三十三条** 审计报告经审计部负责人审核后，先后报公司总经理审核，董事长审批，必要时对有关问题可以召开集体会议研究审议和开展补充审计。审批后的报告经正式行文，送达被审计单位及相关人员。

**第三十四条** 内部审计发现问题及相关建议的整改落实及后续审计要求：

（一）为了巩固审计成果，加强审计工作的严肃性，促进被审计单位及时落实审计意见的整改，审计报告审批完成后，审计部应及时向被审计单位下达整改通知书，并在收到被审计单位整改报告3个月内，可对被审计单位进行后续审计。

（二）后续审计是为了规范被审计单位对审计意见实施整改而进行的继续跟踪审计。

（三）被审计单位签收审计报告后，应召集有关人员对审计报告提出的审计意见进行研究，明确整改第一责任人，指定整改责任部门，组织落实整改工作，并在5个工作日内，反馈具体的整改落实方案及计划，后续根据整改结果编写整改报告，加盖公章并经被审计单位负责人签字后交公司审计部签收。

（四）对于整改不到位、不落实、改了又犯等情况，审计部可依规依纪对责任单位及人员提出处理建议。

**第三十五条** 审计部应定期向公司董事会审计委员会汇报各控股企业审计发现及整改情况，遇有重大事项，及时向公司董事会审计委员会、党总支汇报。

**第三十六条** 审计部应建立审计档案。审计结束后将审计报告、审计底稿、整改报告、后续审计报告等资料及其它文书整理成册，编号、装订、归档保管，不得擅自销毁、出借。审计档案按规定时间向公司档案部门移交。

## 第五章 内部审计结果运用

**第三十七条** 审计部针对审计过程中发现的问题，逐项对应到责任部门 and 责任人，研判后汇报公司相关机构。

**第三十八条** 公司可将内部审计结果和审计整改落实情况在一定范围内进行通报。

**第三十九条** 审计部应当加强与公司总部党群纪检部、综合管理部、证券事务部等职能业务部门等协作配合，建立信息共享、结果共用、重要事项共同实施、问题整改问责共同落实等工作机制。

内部审计结果及整改情况作为考核、任免、奖惩干部和相关决策的重要依据。

**第四十条** 审计部在审计中应当有效利用被审计对象内部审计结果，对内部审计发现且已经纠正的问题不再在审计报告中反映。

**第四十一条** 公司对内部审计发现的涉嫌重大违纪和违法犯罪的问题线索，按照管辖权限及时移送纪检监察机关、司法机关依法处理。

## 第六章 责任追究

**第四十二条** 被审计对象有下列情形之一的，由公司审计部提出处理建议，由公司责令改正，并对直接负责的主管人员和其他直接责任人员进行处理：

- （一）拒绝接受或者不配合内部审计工作的；
- （二）拒绝、拖延提供与内部审计事项有关的资料，或者提供资料不真实、不完整的；
- （三）拒不纠正审计发现问题的；
- （四）整改不力、屡审屡犯的；
- （五）违反国家、上级单位、公司及控股公司规定的其他情形。

**第四十三条** 审计部人员有下列情形之一的，由公司对直接负责的主管人员和其他直接责任人员进行处理。涉嫌犯罪的，移送司法机关依法追究刑事责任：

- （一）未按有关法律法规、本规定和内部审计职业规范实施审计导致应当发现的问题未被发现并造成严重后果的；



- (二) 隐瞒审计查出的问题或者提供虚假审计报告的；
- (三) 泄露国家秘密或者商业秘密的；
- (四) 利用职权谋取私利的；
- (五) 违反国家规定或者本单位内部规定的其他情形。

**第四十四条** 审计部人员因履行职责受到打击、报复、陷害的，公司应当及时给予保护，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。

## **第七章 附则**

**第四十五条** 本制度没有规定或与法律、法规、《公司章程》的规定不一致的，以法律、法规、《公司章程》的规定为准。

**第四十六条** 本制度董事会审议通过之日起生效并实施，修订时亦同。

**第四十七条** 本制度由审计部负责解释。