

内部受控文件

厦门钨业股份有限公司

制度文件编号：XTC 20 2 005 - 2026



厦门钨业

审计问题整改管理办法

版本：2.0

2026-8-19

厦门钨业股份有限公司

审计部

(版权所有，翻版必究)

Copyright © XIAMEN TUNGSTEN CO., LTD All Rights Reserved

目 录

1	目的	2
2	适用范围	2
3	定义	2
4	职责分工	2
5	整改要求及时限	3
6	审计整改跟踪管理	5
7	审计成果应用	6
8	审计整改考核和责任追究	6
9	附则	7
10	附件	7

1 目的

为规范审计整改工作，压紧压实整改责任，强化审计整改跟踪检查，促进整改提质增效，加强审计成果运用，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》《审计署关于内部审计工作的规定》中共中央办公厅、国务院办公厅关于建立健全审计查出问题整改长效机制等相关规定，结合公司实际情况，特制定本办法。

2 适用范围

本办法适用于厦门钨业、权属公司和参股公司（以下统称“被审计单位”）。权属公司包括分公司、全资子公司、控股子公司，及其下属公司。

3 术语与定义

本办法所称审计整改，是指被审计单位和相关部门依据审计部或上级审计部门出具的审计报告、专项审计调查报告、审计意见、审计建议书、审计事项移送处理书等审计结果文书指出的问题，按要求采取纠正、改进措施或其他针对性举措，以及加强贯通协作、开展督促检查、运用审计整改结果和追责问责等一系列相关行为。

4 机构与分工

4.1 董事会

批准《审计问题整改管理办法》。

4.2 审计委员会

审议《审计问题整改管理办法》，监督及评估内部审计工作，监督公司审计问题整改情况。

4.3 总裁班子

履行厦门钨业的审计整改责任。

4.4 审计部

制定内部审计制度，组织审计工作并出具审计报告，督促被审计单位完成审计问题整改，评价、考核审计整改完成情况。

4.5 被审计单位执委会/经理班子

被审计单位承担审计整改的主体责任，被审计单位主要负责人为整改第一责任人，执委会/经理班子成员履行整改责任，按项逐条明确班子成员分工、整改责任部门，

对审计查出问题要主动整改、限期整改、应改尽改。

4.6 审计整改归口管理部门

审计整改归口管理部门负责牵头组织审计问题整改管理工作，跟踪、检查整改计划和整改完成情况，向审计部报送整改计划、整改报告及相关证明材料。

4.7 审计问题责任部门

审计问题责任部门负责落实具体的整改工作，全面梳理审计查出的问题，制定审计整改计划，明确整改措施、整改责任人、整改目标和完成时限，层层压实整改责任，确保整改按时落实到位。

5 整改要求及时限

5.1 分类管理

审计部对审计整改事项实施台账管理，对审计查出问题按立行立改、分阶段整改、持续整改三种类型进行分类。

5.2 立行立改类问题

立行立改类问题，划分标准为整改工作由被审计单位独立完成、不涉及其他单位，或者需要其他单位配合的工作量少、难度小，审计定性处理依据有明确的禁止性、限制性要求或者控制性指标的。整改时限一般为审计报告送达之日起 60 日内，被审计单位应在首次向审计部反馈整改报告时完成整改。

5.3 分阶段整改类问题

分阶段整改类问题，划分标准为被审计单位在整改工作中承担主要责任，但是因整改情况较为复杂，或者需要其他单位配合的工作量较大、难度较高，客观上无法在审计报告送达之日起 60 日内完成整改任务，但可以明确划分为若干阶段进行整改的。整改时限一般为审计报告送达之日起 1 年内，被审计单位应制定分阶段具体整改任务、明确各阶段整改完成时间节点，在首次向审计部反馈整改结果时报送分阶段整改计划，并根据整改计划定期向审计部报送审计整改进度报告。

5.4 持续整改类问题

持续整改类问题，划分标准为被审计单位负有主要整改责任，但因问题存续时间长、成因复杂、涉及利益群体众多，人力物力不充足，或者相关政策不确定、治理路径不清晰、问题涉法涉诉，需要其他单位配合的工作量大、难度高等，整改工作复杂，被

审计单位在审计报告送达之日起1年内难以完成整改的，应于本届执委会/经理班子任期内完成，剩余任期时间较短的可适当延长时间，但最长整改时限不超过审计报告送达之日起3年。被审计单位应制定明确的整改时间表、路线图，分年度确定整改目标和任务，在首次向审计部反馈整改结果时报送持续整改计划，作为跟踪检查整改进度的依据，并根据整改计划定期向审计部报送审计整改进度报告。

5.5 审计整改归口管理和监管

5.5.1 建立“总部统筹、上下联动、一体整改”模式，进一步强化审计成果运用。被审计对象是厦门钨业本部或包括多家权属公司的（含参股公司），问题整改归口与被审计的业务归口管理同步，由厦门钨业总部各业务归口管理的职能部门作为审计问题整改归口管理部门。具体的归口方法参照《内部审计制度》的审计对接。被审计对象是单一权属公司的，由被审计单位企业管理部（或履行相应职责的部门）为审计问题整改的归口管理部门。该整改归口方式，适用于省国资委以及其他上级单位巡视、审计、检查的整改工作。

5.5.2 审计整改归口管理部门负责牵头组织审计问题整改管理工作，跟踪、检查各部门和被审计单位的整改计划和整改完成情况，向审计部报送完整的整改计划、整改报告及相关证明材料。

5.5.3 厦门钨业（含权属公司）的内控评价和重大事项专项检查缺陷整改，被评价单位制定内控缺陷整改计划，落实内控缺陷整改工作并向审计部提交整改计划、整改报告和证明材料。总部法务与风险管理部负责督导各部门按计划完成内控建设缺陷整改工作。

5.5.4 各权属公司或产品事业部对其下属子公司或管理单位审计发现的问题负有监管责任，应主动加强对下属公司或管理单位的指导和协调，合力推进整改工作，督促被审计单位抓好整改落实。

5.6 审计问题整改落实

5.6.1 被审计单位按照规定程序落实审计整改，落实的内容包括整改措施、责任部门、责任人、预计完成时间、整改完成情况及实际完成时间等。

5.6.2 对于审计过程中能立行立改的问题，被审计单位应边审计、边整改、边规范，及时纠正违规问题，立即进行整改并健全相关制度。

5.6.3 对于要求限期整改的问题，要严格按照要求及时做好整改；

5.6.4 对属于历史遗留的问题、涉及体制机制建设的深层次问题，要建立长效整改机制，持续组织整改落实，直至问题得到最终解决。

5.7 审计问题整改报告

5.7.1 审计整改报告（附件1）应当至少包括以下内容：

- （1）整改的总体情况及成效；
- （2）针对审计查出问题、审计建议或意见已采取的整改措施；
- （3）对有关责任部门和责任人的责任追究处理情况；
- （4）强化内部管理和完善相关制度情况；
- （5）正在整改或尚未整改事项的原因分析。

5.7.2 整改计划和预计完成时间等审计整改清单和落实整改的必要证明材料应作为审计整改报告的附件。

5.7.3 未整改到位的问题应继续整改，及时更新审计整改清单，每半年向审计部报送整改进展情况，直至整改完毕。

5.7.4 审计整改报告由整改归口部门汇编后提交总裁办公会/执委会/经理班子会议讨论研究后上报审计部。厦门钨业内控缺陷整改报告由总部法务与风险管理部汇编后提交总裁办公会审议。

5.8 审计整改报告时限

整改工作归口管理部门应按下述整改时限将审计整改清单、整改报告报送审计部：

- （1）审计问题整改清单（附件2）下达之日起15日内反馈整改计划；
- （2）内控缺陷报告下达之日起30日内、管理专项审计报告或审计建议书下达之日起60日、经济责任审计报告下达之日起90日内报送整改报告和佐证资料。

6 审计整改跟踪管理

6.1 审计部跟踪检查整改情况

6.1.1 审计部综合运用日常跟踪检查、专项检查、联合检查等方式，持续强化跟踪检查，重点检查被审计单位组织审计整改、纠正查出问题、落实审计建议、执行处理处罚决定、问责有关人员、完善制度机制等情况。对分阶段整改类和持续整改类问题，应一跟到底。

6.1.2 审计部应按第5条规定的要求完成对被审计单位整改落实情况的跟踪检查，并对移送处理事项的落实情况进行跟踪。

6.1.3 对未整改到位的问题，分类指导推动整改落实。督促被审计单位分析原因、做出具体说明，并制定进一步推进整改的具体措施，列出时间表，限期完成整改。

6.2 审计回头看

对于审计问题整改，审计部要不定期组织“回头看”。对属于历史遗留的问题、涉及体制机制建设的深层次问题，需要被审计单位相关部门较长时间进行整改落实的，审计部要持续跟踪整改完成情况。

7 审计成果应用

7.1 深化审计整改，加强源头防控

7.1.1 被审计单位应当运用审计结果，主动对照检查、举一反三，建立健全内部控制运行机制。全面查找经营管理薄弱环节，深入研究从源头上解决问题，提升审计成果的应用价值。

7.1.2 被审计单位应充分发挥审计工作的预警作用，大力推进审计防护体系建设，加强审计共性问题分析研究，推动审计关口前移，防止问题屡审屡犯。要认真总结审计整改成效，增强审计整改的影响。

7.2 加强成果应用，压实干部责任

被审计单位应把审计结果及整改情况作为考核、任免、奖惩领导干部的重要依据。在考核经济目标、任免所属企业负责人时，应当将内部审计情况作为重要依据，并征询内部审计机构负责人的意见。

7.3 落实绩效考核，强化整改闭环

审计整改完成情况纳入厦门钨业总部各职能部门、被审计单位（或上级企业、事业部）的年度绩效考核。考核内容包括整改及时性、整改完成率、整改质量和审计成果应用效果等方面。

8 责任追究

有下列情形之一的，审计部视情况提请党委或建议纪检监察室、人力资源管理中心等部门约谈被审计单位的主要负责人：

(1) 对审计查出的问题不按规定配合审计整改，整改落实不到位、未在规定时间内落实整改的；

(2) 对整改未到位的未说明原因或原因不充分的；

(3) 对审计整改中存在不作为、乱作为等形式主义、官僚主义问题的。

涉嫌违纪或职务违法、职务犯罪等问题按照相关规定及时移送纪检监察部门。

9 附则

本办法经厦门钨业董事会审议批准后生效，修订亦同。本办法解释权归公司董事会。

10 附件

附件1：审计整改报告格式

附件2：审计问题整改清单格式