

# 宏和电子材料科技股份有限公司

## 内部审计制度

### 第一章 总则

**第一条** 为完善公司治理，加强宏和电子材料科技股份有限公司（“公司”）与分、子公司之间的沟通了解，促进规范，完善监督制度，提高企业管理水平，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国审计法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等有关法律法规及《宏和电子材料科技股份有限公司章程》的规定，结合公司具体情况，制定本制度。

**第二条** 公司设立内部审计部（“审计部”）。审计部在公司董事会的直接领导下，根据国家法律法规和公司各项制度，对公司和公司各部门、所属分、子公司的业务活动、风险管理、内部控制、财务信息等事项进行监督检查。

**第三条** 内部审计以“检查真实性，监督合规性，评价内部控制合理性和有效性”为主要任务；以完善、提高经营管理规范水平和诚实守信，将审计成果转化为管理成果为宗旨；以结合市场和企业实际，促进效益提高和风险防范，将审计成为业务伙伴为理念；以加强监督，完善公司治理，维护公司、股东和员工利益为职责。

### 第二章 内部审计机构和审计人员

**第四条** 审计部对公司董事会负责，向董事会审计委员会（“审计委员会”）报告工作，审计部在监督检查过程中，应当接受审计委员会的监督指导。审计部发现公司重大问题或线索，应当立即向审计委员会直接报告。

**第五条** 审计部应当保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，或者与财务部门合署办公。审计委员会参与对内部审计负责人的考核。

**第六条** 审计人员应努力学习掌握国家法律法规，具备审计相关理论和专业知识，熟悉公司各项规章制度，了解公司业务，精通审计业务。

**第七条** 审计人员必须运用和信守以下行为规范：

(一) 客观公正：在收集、评价、与被审单位进行沟通时，审计人员应最大限度保持客观和公正。作出判断时，审计人员不应受个人喜好或他人的不适当影响，对所有相关环境均应作出实事求是的评价。

(二) 勤奋谨慎：审计人员在工作中应坚持原则、尽职勤勉、忠于职守和认真谨慎，对评价有影响的证据材料应当诚实、负责、全面收集完整，避免冲突。

(三) 胜任：审计人员应当具备必须的审计专业知识和经验，熟悉国家法律法规和公司各项规章制度，熟悉行业和公司业务情况。

(四) 保密：未经授权，审计人员对获取的公司内部情况和商业信息不得随意披露，有法律或职业义务情况时除外。

(五) 廉洁奉公：审计人员不得参与可能妨碍或被认为妨碍工作独立性的活动和关系；不得收受妨碍职业判断的任何礼品或现金；不得接受宴请、娱乐、旅游和规定以外工作待遇安排；不得滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守。

**第八条** 按照制度要求出具审计报告。审计报告的客观性和公正性是审计的责任；建立健全内部控制制度，保护公司财产安全和收益完整，保证会计资料真实、合法、完整是被审单位的会计责任。审计不能替代、减轻或免除被审单位的会计责任。

**第九条** 审计人员依法行使职权受国家法律和公司规章制度保护，任何单位和个人不得打击报复。

**第十条** 审计部履行职责所必须的工作经费，应予以保证，并列入公司年度财务预算。

**第十一条** 根据工作需要，经董事会办公室或审计委员会的批准，可以聘请或召集临时专业人员，对审计工作中的专门事项协同审查、鉴定。

### 第三章 审计职责

**第十二条** 审计部对下列部门、分子公司的财务收支和经营管理活动开展审计监督：

- (一) 公司和公司各部门；
- (二) 公司所属全资和控股企业，包括在境内和境外设立的子公司、分公司、办事处等。

**第十三条** 审计部应当履行下列主要职责：

- (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；
- (五) 每一年度结束后向审计委员会提交内部审计工作报告；
- (六) 对公司内部控制缺陷及实施中存在的问题，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，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。
- (七) 负责董事会或审计委员会交办的其他事宜；
- (八) 负责法律、法规及规范性文件规定应由审计部履行的其他职责。

**第十四条** 审计委员会监督及评估内部审计工作，应当履行下列职责：

- (一) 指导和监督内部审计制度的建立和实施；
- (二) 审阅公司年度内部审计工作计划；
- (三) 督促公司内部审计计划的实施；
- (四) 指导审计部的有效运作。公司审计部应当向审计委员会报告工作，审计部提交给管理层的各类审计报告、审计问题的整改计划和整改情况应当同时报送审计委员会；
- (五) 向董事会报告内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题等；
- (六) 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。

**第十五条** 审计委员会与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位进行沟通时，审

计部应积极配合，提供必要的支持和协作。

#### 第四章 审计职权

**第十六条** 审计人员有权要求被审单位及时完整地提供会计报表、协议合同、规章制度、预算和预算执行情况以及与财务收支、经营管理活动有关的一切文件资料。

**第十七条** 审计人员有权检查被审单位的会计报表、账簿、凭证、资金、软件系统和其他财产，有权查阅被审单位的业务资料。

**第十八条** 审计人员有权就需要了解的事项向被审单位的有关人员开展询问调查，索取有关证明材料。被审单位负责人和相关员工应当给予积极的配合支持。

**第十九条** 审计工作中对财务有重大影响的事项，经审计人员调查取证后编制《内部审计调查笔录》，由被审单位负责人或财务经理(财务总监)签字确认，相关人员应予配合。

#### 第五章 舞弊检查与报告

**第二十条** 企业负责人和管理层应对舞弊行为的发生承担责任。管理层应建立、健全并有效实施对舞弊的控制，预防、发现和纠正舞弊行为。

**第二十一条** 内部审计并非专为检查舞弊而进行，但审计人员应合理关注和检查可能存在的舞弊行为，警惕相关方面可能存在的舞弊风险。

**第二十二条** 本制度所称的舞弊是指企业内外人员采用欺骗等违法违规手段，损害公司经济利益，同时可能为个人带来不正当利益的行为。有下列情形之一者属于此类舞弊行为：

- (一) 收受贿赂或回扣；
- (二) 将正常情况下可以使公司获利的交易事项转移给他人；
- (三) 贪污、挪用、盗窃公司资产；
- (四) 使公司为虚假的交易事项支付款项；
- (五) 故意隐瞒、错报交易事项；
- (六) 泄露公司的商业机密；

(七) 其他损害公司经济利益的舞弊行为。

**第二十三条** 审计人员在舞弊检查过程中应当保持应有的职业谨慎，避免损害相关组织或人员的合法权益；发现舞弊迹象时应及时向适当管理层报告，提出进一步检查的建议，包括与专业舞弊调查人员、法律顾问及其他专家保持必要的沟通，等等。

**第二十四条** 在舞弊检查过程中出现下列情况时，内部审计人员应及时向审计委员会报告，再由审计委员会提交董事会：

- (一) 可以合理确信舞弊已经发生，并需深入调查；
- (二) 舞弊行为已导致财务报表严重失实；
- (三) 发现犯罪线索，并获得应当移交司法机关处理的证据。

## **第六章 审计程序**

**第二十五条** 编制年度审计工作计划。根据董事会或审计委员会的要求和公司具体情况，确定审计重点，编制年度审计工作计划，经批准后执行。

**第二十六条** 确定审计对象和制订审计方案。审计部根据批准的年度审计工作计划，结合具体情况，确定审计对象，并指定项目负责人。项目负责人在对被审计单位的经营、财务收支等情况初步了解的基础上，编制审计方案，确定具体的审计时间、范围和审计方式等，经批准后实施。

**第二十七条** 编制《审计通知书》。审计通知书应列明审计范围、审计时间、对被审计单位的审前配合要求、主审和审计人员名单等事项，经批准后提前通知被审计单位（突击审计情况除外）。

**第二十八条** 搜集审计证据。在审计过程中，审计人员要根据“检查真实性，监督合规性，评价内部控制合理性和有效性”要求，科学、严密地搜集获取并分析审计证据，认真编写审计工作底稿，记录审计过程。

**第二十九条** 审计过程中发现的问题，审计人员可随时与被审单位相关人员进行沟通交流，提出改进意见。

## 第七章 审计报告与复审

**第三十条** 审计人员应在审计实施结束后，以经过核实的审计证据为依据，形成审计结论、决定与建议，出具审计报告初稿，征求被审计单位意见。被审计单位应当自接到审计报告初稿之日起五日内提出书面意见，否则视同无异议。

被审单位对审计报告有不同意见时，应提出补充事实和数据，经审计组查明后作出修改或补充；被审单位可对审计报告的法规依据和处理建议内容提出不同看法，审计部可以采纳或维持原报告结论。

**第三十一条** 审计部在征求被审计单位意见后形成正式审计报告，报审计委员会审核，由其作出审计结论和决定，或由其授权审计部出具审计报告，抄送被审计单位并通知其执行。

**第三十二条** 审计报告应包括以下主要内容：

- （一） 审计概况：说明审计立项的依据、审计目的和范围、审计重点和审计标准等内容；
- （二） 审计依据：声明实施内部审计遵循的有关规定。
- （三） 审计结论：根据已查明的事实，对被审企业经营管理和内部控制作出评价。
- （四） 审计决定：针对审计发现的主要问题提出处理意见。
- （五） 审计建议：针对审计发现的主要问题提出改善管理、提高效益、加强内部控制的建议。

**第三十三条** 被审计单位应当自审计报告送达之日起一个月内，将执行情况书面报告审计部。审计部可以自审计报告送达之日起一定期限内，检查执行情况。被审计单位未按规定期限和要求执行的，审计部应当责令其执行；仍不执行的，提请审计委员会或董事会作出处理。

**第三十四条** 被审计单位对审计报告有异议的，应在收到审计报告之日起五日内向审计委员会提出书面复审申请，审计委员会对是否有必要复审作出决定。

复审小组人员由审计委员会直接指定（审计人员与被审计单位当事人应当回避），在作出复审决定之日起三十日内进行复审。

在复审中如发现隐瞒或漏审、错审等情况，复审小组应重新作出审计结论和决定。在申请复审和复审期间，原审计结论与建议应照常执行。

复审小组的复审结论和决定为终审结论和决定，被审计单位必须执行。

**第三十五条** 审计部办理的每一审计事项必须在出具审计报告后的一个月内建立审计档案，并妥善保管，以备考查。

审计档案未经批准不得销毁，亦不得擅自借其他单位和部门调阅。

**第三十六条** 公司内部控制评价的具体组织实施工作由审计部负责。公司根据审计部出具、审计委员会审议后的评价报告及相关资料，出具年度内部控制评价报告。内部控制评价报告应当包括下列内容：

- （一） 董事会对内部控制评价报告真实性的声明；
- （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。

**第三十七条** 董事会、审计委员会应当根据公司审计部出具的评价报告及相关材料，评价公司内部控制的建立和实施情况，审议形成年度内部控制评价报告。董事会应当在审议年度报告等事项的同时，对公司内部控制评价报告形成决议。

公司应当在披露年度报告的同时，披露年度内部控制评价报告，并同时披露会计师事务所出具的内部控制审计报告。

## **第八章 法律责任与奖惩**

**第三十八条** 对有下列行为之一的单位、单位负责人及直接责任人员，视情节严重情况给予警告、通报批评、经济处罚和行政处分：

- （一） 拒绝提供有关文件、账册、凭证、会计报表、资料和证明材料的；
- （二） 以各种手段阻挠、破坏审计人员行使职权，干扰影响审计工作正常进行的；

- (三) 故意拖延推委、弄虚作假、隐瞒事实真相或提供伪证的；
- (四) 拒不执行审计结论和审计决定的；
- (五) 打击报复审计人员和举报人的。

**第三十九条** 被审单位或被审单位负责人、直接责任人员出现下列情形之一的，可以对其采取封存账册、资产、冻结资金、增加专业调查人员和法律顾问等措施；情况严重的，可根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国审计法》等规定直接移送司法机关依法追究刑事责任。

- (一) 被审计单位有严重损害公司利益、违反财经法规和公司各项规章制度的重大嫌疑。
- (二) 被审计单位有关人员有失职、渎职、挪用、贪污等重大嫌疑。
- (三) 被审计单位有关人员有转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计报表以及其他财务收支有关资料重大嫌疑。
- (四) 被审单位有关人员提供资料和接受审计人员询问调查、要求提供相关证明资料时故意拖延、推委、拒绝、隐匿或者弄虚作假，阻挠、破坏审计工作。
- (五) 对审计人员或被审单位据实提供情况和资料的员工实施打击报复。

**第四十条** 对忠于职守，秉公办事，客观公正，实事求是，工作成绩显著的审计人员以及揭发检举违反财经纪律、抵制不正之风的有功人员，应当给予表扬和奖励，并对举报人保密。

**第四十一条** 审计人员有下列行为之一的视其情节轻重，可给予警告、通报批评、经济处罚和行政处分等处罚：

- (一) 利用职权徇私舞弊、谋取私利的；
- (二) 滥用职权、弄虚作假、玩忽职守的；
- (三) 泄露公司秘密的。

## 第九章 附 则

**第四十二条** 本制度有与国家法律法规相抵触的以后者为准。

**第四十三条** 本制度未尽事宜由审计部负责修订完善，经审计委员会核准后，上报董事会批准后颁布实施。

**第四十四条** 本制度自董事会审议通过后生效。