

# 山东新北洋信息技术股份有限公司

## 关于《内部审计制度》的修订说明

为最大限度地保障公司、股东、债权人及其他利益相关人的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等有关法律、法规规章的规定，结合公司实际情况，对《山东新北洋信息技术股份有限公司内部审计工作管理办法》进行了如下修订：

### 一、增加以下条款：

**第三条** 公司内部审计制度和审计人员的职责，经董事会批准后实施。

**第四条** 本制度适用于公司各内部机构、控股子公司以及具有重大影响的参股公司内部审计工作。

**第七条** 内部审计部依照法律、法规和管理规定，独立行使审计监督权，不参与正常的经济业务，不受其他部门、单位和个人的干预，保持内部审计机构的独立性、公正性和权威性。

**第八条** 内部审计部门可根据审计工作需要，从公司所属部门抽调人员组成审计组，各部门不得以任何借口拒绝抽调；

**第九条** 内部审计部门可根据工作需要，有权聘请没有利益冲突、具有胜任能力的外部专家；

**第十条** 审计人员应当遵循职业道德规范，做到诚实、客观、公正、及时、保守秘密。审计工作严格实行审计回避制度，审计人员与办理的审计事项或与被审单位有利害关系的，应事先申明，不得参与该项审计工作。

**第十三条** 内部审计部在审计委员会领导下，依照国家法律、法规、审计规范、审计程序及本公司有关制度规定，对本公司各内部机构、控股子公司以及具有重大影响的参股公司的财务管理、内控制度建立和执行及其他经营活动进行内部审计监督，向审计委员会提供有关报告，并对其出具的内部审计报告的客观性和真实性承担责任。

**第十五条** 在审计过程中，内部审计部门有权审计公司的所有工作，有权接触所有记录、人员及其他与执行审计相关的具体部门。作为一个管理工具，内部审

计可能涉及任何工作。因此，它的工作不限于检查有关会计资料和记录。它包括了对财务、生产及数据处理系统的全面检查和评价。

**第二十二条** 根据被审计单位具体情况，制定审计工作方案和实施工作计划。实施工作计划应包括以下主要内容：

- （一）审计项目名称；
- （二）审计目的和范围；
- （三）审计主要方式和步骤；
- （四）审计人员组织；
- （五）审计时间安排；
- （六）其他应事先明确的内容。

**第三十一条** 对有关人员提供的、在审计过程中发现的疑点和问题，要做到查深查透。

**第三十二条** 在查清问题核实取证过程中，坚持实事求是。作出客观公正的判断和分析，提出准确公正的审计意见。

**第三十三条** 在审计报告中应客观地披露所了解的全部重要事项。

**第三十四条** 应具有较强的人际交往技能、妥善处理好与公司内外相关机构和人员的关系。

## 二、修改部分

**第五条** 公司董事会下设立审计委员会，负责组织实施公司内部审计制度，指导、监督公司内部审计工作；公司设立内部审计部，配置专职内部审计人员，且专职人员应不少于三人，负责具体执行公司年度审计计划，组织实施内部审计活动，对审计委员会负责并报告工作。

**第十四条** 内部审计部具体职责如下：

（一）负责对本公司各内部机构、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；

（二）检查和评估的范围包括与财务报告和信息披露事务相关的内部控制制度的建立和实施情况。检查和评估的重点：对外投资、购买和出售资产、对外担保、关联交易、募集资金使用、信息披露事务等相关内部控制制度；

（三）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；

（四）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；

（五）负责对本公司各内部机构、控股子公司以及具有重大影响的参股公司的财务收支、财务预算执行、财产管理、专项资金使用等情况进行审计监督；

（六）负责对控股子公司以及具有重大影响的参股公司经营目标完成及真实情况进行审计，提供绩效考核依据；

（七）负责对本公司和控股子公司以及具有重大影响的参股公司发生重大财务异常情况进行专项经济责任审计；

（八）负责对本公司募集资金管理及使用情况的合规性、真实性进行审计；

（九）负责对本公司业绩快报的报表编制的合规性、会计政策与会计估计的合理性以及重大的异常事项进行审计；

（十）负责对本公司重要或大额购买资产事项的合法性、合规性、真实性进行专项审计；

（十一）负责对本公司重要或大额出售资产事项的合法性、合规性、真实性进行专项审计；

（十二）负责对本公司重大对外投资事项的合法性、合规性、真实性进行专项审计；

（十三）负责对本公司重要的对外担保事项的合法性、合规性、真实性进行专项审计；

（十四）负责对本公司重大的关联交易事项的合法性、合规性、真实性进行专项审计；

（十五）负责对本公司基建工程项目预决算、建设实施的真实性进行专项审计；

（十六）负责对基建工程项目重要或大额采购物资的招投标和经济合同签订的过程进行监督；

（十七）负责对本公司各类严重违反财经纪律和公司规章制度、侵占公司资产、严重损失浪费等损害公司利益的行为进行专项审计；

（十八）负责对本公司、控股子公司以及具有重大影响的参股公司的单位领

导任期经济责任审计和专项审计；

（十九）完成董事会审计委员会交办的其他审计任务；

（二十）负责制定内部审计制度，并认真贯彻执行；

（二十一）负责制定内部审计工作管理规定；

（二十二）负责制定内部审计年度工作计划，经审批后，按计划组织实施；

（二十三）负责向董事会审计委员会及相关领导汇报审计计划的执行情况以及工作中发现的重大问题；

（二十四）制定审计工作底稿管理的相关规定，做好审计工作底稿的记录、编制和档案管理；

（二十五）组织部门人员参加后续教育，提高内部审计人员的专业技术水平和胜任能力。

#### **第十九条 编制年度审计工作计划**

内部审计部应根据公司部署和考虑组织的风险以及审计资源的基础上，确定审计工作重点，拟定年度审计计划，报审计委员会批准后实施。审计计划至少每年制定一次。

#### **第二十条 确定审计对象和制订项目审计方案**

内部审计部按审计计划安排实施审计工作，确定审计项目的立项，报审计负责人批准后实施。审计项目立项后，由审计部制订审计项目工作方案，委派审计人员，每个审计项目审计人员不得少于两人。

#### **第二十一条 发出审计通知书**

实施审计项目三日前，向被审计单位送达审计通知书（特殊审计项目除外），通知被审计单位或部门，并做好必要的审计准备工作。审计通知书内容应包括：

（一）被审计单位或部门及项目名称；

（二）审计范围、内容和时间；

（三）对被审计单位配合审计工作的要求；

（四）审计机构的其他工作要求。

#### **第二十五条 出具审计报告和作出审计决定建议**

内部审计人员应在实施必要的审计程序后出具审计报告，审计报告的编制应当以经过核实的审计证据为依据，做到客观、完整、清晰并体现重要性原则。

审计报告要经审计组成员集体讨论，审计项目负责人审核签字。审计报告出具前应与被审计单位进行沟通，10日内如被审计单位未提出书面意见，可视为对审计意见无异议。

被审计单位对审计报告和审计决定如有异议，可向公司审计负责人提出，审计负责人根据实际情况，可安排其他内部审计人员复审。但在未作出新的审计处理决定之前，审计处理决定不得停止执行。

#### **第二十六条 后续审计**

对重要的审计项目，实行后续审计，一般在审计决定下达执行一定时期后进行，检查审计意见和决定的执行情况。

**第二十七条** 审计部实行审计工作报告制度，即应在年初向审计委员会报告当年审计工作年度计划；每季度向审计委员会汇报审计计划的执行情况和审计工作中发现的问题；应对部门年度的审计工作进行总结，并向审计委员会报告；对于专项审计工作报告、主要审计情况或审计工作经验应随时报送审计委员会。

山东新北洋信息技术股份有限公司董事会

2010年12月27日