

# 合肥颀中科技股份有限公司内部审计制度

## 第一章 总则

**第一条** 为规范合肥颀中科技股份有限公司（以下简称“公司”）的内部审计工作，建立健全内部审计制度，明确内部审计机构和人员的职责，根据《中华人民共和国审计法》、《中国内部审计准则》、《企业内部控制基本规范》、《上海证券交易所科创板股票上市规则》、《上海证券交易所科创板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《合肥颀中科技股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的规定，并结合公司实际情况制定本制度。

**第二条** 本制度所称内部审计，是指公司内部审计机构或审计人员，对公司内部控制制度的建立和实施、风险管理的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果等开展的一种评价活动。

**第三条** 本制度所称内部控制，是指公司董事会、高级管理人员及其他有关人员为实现下列目标而提供合理保证的过程：

- (一) 遵守国家法律、法规、规章及其他相关规定；
- (二) 提高公司经营的效率和效果；
- (三) 保障公司资产的安全；
- (四) 确保公司信息披露的真实、准确、完整和公平。

**第四条** 公司董事会应当对内部控制制度的建立健全和有效实施负责，公司董事会及其全体成员应当保证内部控制相关信息披露内容的真实、准确、完整。

## 第二章 内部审计机构和内部审计人员

**第五条** 公司董事会下设审计委员会，制定审计委员会实施细则并予以披露。审计委员会由三名成员组成，独立董事占多数，至少有一名独立董事为会计专业人士。审计委员会成员原则上须独立于公司的日常经营管理事务，审计委员会委员由董事长、过半数独立董事或者全体董事的三分之一提名，并由董事会从董事会成员中选举产生。

**第六条** 公司设审计部，负责内部审计工作，对公司财务信息的真实性和完整性、内部控制制度的建立和实施等情况进行检查监督。审计部对公司董事会和审计委员会负责，向审计委员会报告工作。审计部应依据国家法律、法规和有关政策，遵照公司规章制度，独立开展工作及行使内部监督权，发挥监督、评价和服务功能。

**第七条** 审计部应配备具有必要专业知识的审计人员，在适当的时候根据公司规模、生产经营特点及有关规定配置专职人员，专职人员不少于一人，必要时可聘请专家和相关技术人员。公司及所属子公司的财会部门负责人不得担任审计部负责人。公司应当按照相关法律、法规及规范性文件的规定披露审计部负责人的学历、职称、工作经历、与公司控股股东及实际控制人是否存在关联关系等情况。

**第八条** 审计部应当保持独立性，不得置于公司财会部的领导之下，或者与财会部合署办公。

**第九条** 审计部内部审计人员依法履行职务受法律保护，任何组织和个人不得打击报复内部审计人员。

**第十条** 公司内部审计实行回避制度，与所审计事项有牵连或亲属关系的人员不得参与相关事项的内部审计工作。

**第十一条** 内部审计人员应依法循章审计，忠于职守，坚持原则，客观公正，保守秘密；审计人员不得滥用职权，徇私舞弊，泄露秘密，玩忽职守。

**第十二条** 公司的经营规划、财务计划、会计报表或者其他相关资料应当按照审计部的要求及时提供给审计人员，保证其充分掌握所需要的信息。审计人员对于接触到的尚未公开披露的信息，应当按照法律、法规和公司相关制度的要求承担保密责任。

**第十三条** 审计部履行职责所必需的经费，应当列入公司预算，并由公司予以保证。

### **第三章 内部审计机构的职责和权限**

**第十四条** 审计部遵循“以合规审计为基础、以效益审计为重点”的工作方针，履行下列职责：

- (一) 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) 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股东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；
- (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。

**第十五条** 内部审计部门应在年度和半年度结束后向审计委员会提交内部审计工作报告。内部审计人员对于检查中发现的内部控制缺陷及实施中存在的问题，应如实在内部审计工作报告中反映，并在向审计委员会报告后进行追踪，确定相关部门已及时采取适当的改进措施。

审计委员会可根据公司经营特点，制定内部审计工作报告的内容与格式要求。审计委员会对内部审计工作进行指导，并审阅内部审计部门提交的内部审计工作报告。

**第十六条** 审计部每季度至少应当对货币资金的内控制度检查一次。在检查货币资金的内控制度时，应当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健全，是否存在越权审批行为，货币资金内部控制是否存在薄弱环节等。发现异常的，应当及时向审计委员会汇报。

**第十七条** 内部控制审查和评价范围应当包括与财务报告相关的内部控制制度的建立和实施情况。审计部应当将对外投资、购买和出售资产、对外担保、关联交易等事项相关内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性作为检查和评估的重点。

**第十八条** 审计部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。审计部负责人应当适时安排内部控制的后续审查工作，并将其纳入年度内部审计工作计划。

**第十九条** 审计部在审查过程中如发现内部控制存在重大缺陷或重大风险时，应当及时向审计委员会报告。

**第二十条** 审计部应当在重要的对外投资事项发生后及时进行审计。审计部

在审计对外投资事项时，应当重点关注以下内容：

- （一）对外投资是否按照有关规定履行审批程序；
- （二）是否按照审批内容订立合同，合同是否正常履行；
- （三）是否指派专人或成立专门机构负责研究和评估重大投资项目的可行性、投资风险和投资收益，并跟踪监督重大投资项目的进展情况。

**第二十一条** 审计部应当在重要购买和出售资产事项发生后及时进行审计。

在审计购买和出售资产事项时，应当重点关注以下内容：

- （一）购买和出售资产是否按照有关规定履行审批程序；
- （二）是否按照审批内容订立合同，合同是否正常履行；
- （三）购入资产的运营状况是否与预期一致；
- （四）购入资产有无设定担保、抵押、质押及其他任何限制转让的情况，是否涉及诉讼、仲裁及其他重大争议事项。

**第二十二条** 审计部应当在重要对外担保事项发生后及时进行审计。在审计对外担保事项时，应当重点关注以下内容：

- （一）对外担保是否按照有关规定履行审批程序；
- （二）担保风险是否超出公司的可承受范围，被担保方的诚信记录、经营状况和财务状况是否良好；
- （三）被担保方是否提供反担保，反担保是否具有可实施性；
- （四）是否指派专人持续关注被担保方的经营状况和财务状况。

**第二十三条** 审计部应当在重要的关联交易事项发生后及时进行审计。在审计关联交易事项时，应当重点关注以下内容：

- （一）是否确定关联方名单，并及时予以更新；

(二) 关联交易是否按照有关规定履行审批程序, 审议关联交易时关联股东或关联董事是否回避表决;

(三) 关联交易是否签订书面协议, 交易双方的权利义务及法律责任是否清晰明确;

(四) 交易标的有无设定担保、抵押、质押及其他任何限制转让的情况, 是否涉及诉讼、仲裁及其他重大争议事项;

(五) 交易对手方的诚信记录、经营状况和财务状况是否良好;

(六) 关联交易定价是否公允, 是否已按照有关规定对交易标的进行审计或评估, 关联交易是否会侵占公司利益。

#### **第二十四条** 审计部在审计过程中拥有以下权限:

(一) 提请召开与审计有关的工作会议;

(二) 根据内部审计工作的需要, 有权随时调阅或要求有关部门按时报送或提供计划、预算、报表和有关文件资料等, 审核有关的报表、凭证、账簿、预算、决算、合同、协议, 现场勘查实物, 检测财务会计软件以及物流软件等管理软件, 查阅有关文件和资料等;

(三) 对审计涉及的有关事项, 向有关部门和人员进行调查并索取材料;

(四) 根据工作需要列席有关例会和参加经营会议;

(五) 要求被审部门有关负责人在审计工作底稿上签署意见, 对有关审计事项写出书面说明材料;

(六) 出具审计意见书或审计决定书, 对被审部门提出改进管理的建议, 并检查采纳审计意见和执行审计决定的情况;

(七) 对正在进行的严重违反财经法规、公司规章制度或严重失职可能造成重大经济损失的行为, 有权做出制止决定并向有关部门提出处理建议;

(八) 追缴被审部门或个人违法违规所得和被侵占的公司资产，并建议有关部门对违反财经法纪和严重失职造成重大经济损失的部门和个人追究责任。

**第二十五条** 根据审计结果，审计部具有下列处理权限：

(一) 责令限期按照有关规定上缴应当上缴的收入和费用；

(二) 责令限期退还违法所得；

(三) 责令退还被侵占的公司资产；

(四) 冲转和调整有关账目；

(五) 根据审计结论必须做出处理的其他权限。

**第二十六条** 公司在聘请会计师事务所进行年度审计的同时，根据具体情况要求会计师事务所对公司与财务报告相关的内部控制有效性出具一次内部控制鉴证报告。

**第二十七条** 公司应当建立内部审计部门的激励与约束机制，对内部审计人员的工作进行监督、考核，以评价其工作绩效。如发现内部审计工作存在重大问题，公司应当按照有关规定追究责任，处理相关责任人。

## 第四章 审计档案管理

**第二十八条** 审计部应当根据已完成的审计项目及时整理审计工作底稿、审计报告及相关资料，做好装订和分类归档工作，建立审计档案。审计档案的保存时间不少于 10 年。

**第二十九条** 审计部应建立审计档案保密制度，未经董事会同意，不得泄露给其他组织或个人。如有特殊情况需要查阅审计档案或者要求出具审计档案证明的

须提出书面申请并经董事会批准。

## 第五章 附则

**第三十条** 本工作制度未尽事宜，按国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行；本工作制度与相关法律、法规、规范性文件的规定及《公司章程》的有关规定不一致的，以有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定为准，并及时对本工作制度进行修订。

**第三十一条** 本工作制度经公司董事会审议通过之日起生效，修改亦同。

**第三十二条** 本工作制度由董事会负责解释。

合肥颀中科技股份有限公司

2025 年 08 月