

上海众辰电子科技股份有限公司

内部审计制度

第一章 总 则

第一条 为了规范上海众辰电子科技股份有限公司(以下简称“公司”)内部审计工作,加强现代企业制度建设,根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国审计法》、《上海证券交易所股票上市规则》、《企业内部控制基本规范》和审计署《关于内部审计工作的规定》,结合公司具体情况,特制定本制度。

第二条 内部审计是依法对全公司的财务收支及其经济活动的真实性、合法性和效益性进行的系统审计和监督,以严肃财经纪律,促进廉政建设,维护单位合法权益,改善经营管理,降低生产经营成本,提高经济效益为目的。

第三条 公司所属各事业部、控股子公司均应按照本制度规定,接受内部审计监督。

第二章 审计任务、范围与依据

第四条 审计工作的任务是:

确保国家有关财经政策、法规制度以及财经纪律在公司的正确执行,强化公司管理,为提高经济效益服务。

第五条 内部审计的范围:

- (一) 年度财务计划或单位预算的执行和决算;
- (二) 财务收支、经济往来的真实性、合法性;
- (三) 对控股子公司的经济效益审计;
- (四) 经济责任审计。包括中层干部(正职)或负责人进行离任审计;
- (五) 内部控制制度的设计和执行情况审查;
- (六) 对公司经营管理中的重要问题开展专项审计调查;
- (七) 公司领导和上级审计机构交办的审计事宜。

第六条 内部审计依据:

- (一) 国家法律、法规、政策;
- (二) 公司规章制度,董事会决议;

- (三) 公司经营方针、计划、目标；
- (四) 经营责任单位的经营责任目标；
- (五) 总经理根据实际情况制定的各种管理措施。

第七条 审计机构的主要权限：

- (一) 召开本公司、部门、下属企业有关审计工作会议；
- (二) 参与重大经济决策的可行性论证或可行性报告的事前审计；
- (三) 根据内部审计工作的需要，要求有关单位按时报送计划、预算、决算、月度报表和有关文件、资料等；
- (四) 审核凭证、账表、决算，检查资产和财产，检测财务会计软件，查阅有关文件资料；
- (五) 对审计涉及到的有关事项进行调查，并索取有关文件、资料等证明材料；
- (六) 对正在进行的严重违反财经法规及严重损失浪费的行为，经公司领导批准，做出临时制止决定；
- (七) 对阻挠破坏审计工作以及拒绝提供有关资料的行为，经公司领导批准，可采取必要的临时措施，并提出追究有关人员责任的建议；
- (八) 提出改进管理、提高效益的建议和纠正、处理违反财经法规行为的意见。

第三章 内部审计工作程序

第八条 根据公司具体情况，拟定审计项目计划，报公司领导批准后实施。实施审计前，应提前三天书面通知被审计单位（领导临时决定的突击性审计任务除外）。

第九条 审计中发现的问题，可随时向有关单位和人员提出改进的建议。审计终结，提出审计报告，征求被审单位的意见，报公司分管领导审批。经批准的审计意见书和审计决定，送达被审计单位。被审计单位必须执行审计决定，进行相应的财务调整工作。

第十条 对主要项目进行后续审计，检查采纳审计意见和执行审计决定的情况。对拒不执行审计意见、审计决定的单位及其负责人，审计机构应向公司分管领导提出处置意见。

第十一条 被审计单位对审计意见书和审计决定如有异议,可以在接到正式审计报告、审计意见书七天内向公司分管领导提出。分管领导应当及时处理,在领导未做出处理意见前,必须执行审计意见的审计决定。

第四章 审计种类和方式

第十二条 内部审计种类

- (一) 财务收支审计。对被审单位财务收支的合法性、真实性进行监督检查。
- (二) 专案审计。对被审单位及人员违反公司财经纪律问题进行审计查处。
- (三) 专项审计。包括:
 - 1. 管理审计。对被审单位管理活动的效率性进行审计;
 - 2. 效益审计。在财务收支审计基础上,对其经济活动的效益性、合理性进行审计。
 - 3. 任期审计。对被审单位负责人在任职期间履行职责情况进行审计。
 - 4. 专题调查。对公司普遍存在的问题进行专题调查。

第五章 审计机构和人员

第十三条 公司设立独立审计机构,配备不少于三人的专职审计人员,在审计委员会的直接领导下,独立行使内部审计监督权,对董事会负责并报告工作。

第十四条 审计人员应当具备必要的专业知识和实践经验。

第十五条 内部审计人员应当依法审计,忠于职守、坚持原则、客观公正、廉洁奉公、保守秘密;不得滥用职权、徇私舞弊、泄露秘密、玩忽职守。内部审计人员依法行使职权受法律保护,任何组织和个人不得打击报复。

第十六条 公司内部实行内审回避制度。凡有内审人员直接参与被审计单位实际经济活动的,必须回避对该单位所进行的内审工作。

第六章 附 则

第十七条 本制度经公司董事会审议通过后生效,自发布之日起实行。

上海众辰电子科技股份有限公司

2025 年 8 月