证券代码：874320

证券简称：恒基金属

主办券商：中泰证券

广东恒基金属股份有限公司

内部审计制度

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、 审议及表决情况

根据广东恒基金属股份有限公司（以下简称“公司”）2025年8月25日召开的第二届董事会第三次会议，会议审议通过了《关于制定北交所上市后适用的无需提交股东会审议的相关治理制度的议案》。表决结果：同意9票，反对0票，弃权0票。该议案无需提交股东会审议通过。

二、 分章节列示制度的主要内容

广东恒基金属股份有限公司

内部审计制度

第一章 总 则

第一条 实行内部审计监督制度，是维护广东恒基金属股份有限公司（以下简称“公司”）合法权益，强化公司经营管理，提高经济效益，促使公司经济持续健康发展的需要。为了建立健全内部审计制度，加强内部审计监督工作，根据《中华人民共和国审计法》《审计署关于内部审计工作的规定》《北京证券交易所股票上市规则》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》等法律、法规和《广东恒基金属股份有限公司章程》（以下简称“公司章程”）等有关规定，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”是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。通过应用系统、规范的方法，评价并改善风险管理、控制和治理的有效性，帮助组织实现目标。

第三条 本制度所称内部控制，是指公司董事会、审计委员会、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）保证财务报告及相关信息披露的真实完整；
- （五）促进公司实现发展战略。

第四条 公司内部审计监察部门应当保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，不得与财务部门合署办公，依照国家有关法律、法规和公司章程及规章制度的有关规定，独立行使审计监督权。

第五条 公司内部审计制度和审计人员的职责，经董事会和审计委员会批准后实施。内部审计人员依照国家法律、法规和政策以及本公司的规章制度，对本公司及所属全资、控股或具有实际控制权的子企业（以下简称“出资企业”）的经营管理活动独立进行审计监督。

第六条 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，重要的内部控制制度应当经董事会审议通过。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。

公司审计委员会应当根据内部审计部门工作报告及相关信息，形成公司年度内部控制评价报告。董事会应当在审议年度报告的同时，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和会计师事务所出具的内部控制审计报告。

第二章 审计机构和审计人员

第七条 公司董事会设立由独立董事任主任委员的审计委员会，内部审计监察部门对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。审计委员会成员为不在公司担任高级管理人员的董事，独立董事应当占多数，主任委员应当由独立董事担任且为会计专业人士。

第八条 公司设立内部审计监察部门，作为公司董事会审计委员会审计工作的执行机构，负责组织实施公司内部审计制度，指导、监督公司系统内部审计工作，对公司内部控制制度的建立和实施、公司财务信息的真实性和完整性等情况进行检查监督。内部审计监察部门同时需按照董事会审计委员会的要求协助其开展相关工作。董事会审计委员会应当为审计工作提供必要保障，确保审计工作的独立性、有效性，并对审计工作进行评价与考核。

第九条 内部审计监察部门负责人由董事会审计委员会任免。内部审计监察部门负责人没有违纪违规行为或其他不符合任职条件的行为，不得随意撤换。

第十条 公司内部审计监察部门应根据内审工作需要配备合理、稳定的人员结构，配备符合内审工作要求的专业人员。

第十一条 审计人员应具备以下基本条件：

（一）具备较高的财务会计、审计业务水平和必要的经营管理、电子计算机等专业知识，有相当的工作经验，熟悉公司的经营活动和内部控制，并能不断通过后续教育保持和提高专业胜任能力；

（二）具有良好的职业道德和高度的工作责任心，并以应有的职业谨慎态度执行内部审计业务；

（三）依法审计、认真负责、忠于职守、坚持原则、客观公正、廉洁奉公、不滥用职权、不徇私舞弊、不玩忽职守、保守秘密。审计人员应与公司签订保密协议。

第十二条 审计人员应当依照法规及公司有关审计制度、忠于职守、坚持原则，做到独立、客观公正、廉洁奉公、保守秘密。审计人员与办理的审计事项或与被审公司（部门）有利害关系的，应当回避。

第三章 审计职责

第十三条 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及出资企业的财务收支、经济效益、经济责任进行内部审计监督。

第十四条 督促建立健全完整的公司内部控制制度，防控风险，确保本公司及出资企业的资产完整与安全。

第十五条 审计工作以改善经营管理，提高经济效益为目的，并对公司的一切经济活动进行监督。

第十六条 公司内部审计监察部门履行以下主要职责：

（一）对公司各部门内部控制制度的完整性、合理性及其执行有效性进行检查和评估；

（二）财务审计方面，对公司财务计划、财务预算、信贷计划的执行和决算情况、与财务收支相关的经济活动及公司的经济效益、财务管理内控制度执行情况等进行内部审计监督；

（三）内控审计方面，对公司经营活动中与财务报告和信息披露事务相关的所有业务环节进行内部控制审计，包括：销售与收款、采购及付款、存货管理、固定资产管理、资金管理、投资与融资管理、人力资源管理、信息系统管理和信息披露事务管理等；

（四）合同审计：对公司工程建设合同、大宗物资采购合同、产品销售合同、承包租赁合同等实行审查制，并不定期检查，对存在的问题和违规违章情况进行内部审计监督；

（五）其他专项审计：对与公司经济活动有关的特定事项，如关联交易事项，募集资金使用状况，工程竣工等进行专项审计调查；

（六）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；

（七）根据实际开展工作情况向董事会审计委员会报告，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。

第十七条 审计人员应保持严谨的工作态度，在被审公司（部门）提供的资料真实齐全的情况下，应客观反映所发现的问题。如反映情况失实，应负审计责任。审计人员因被审公司（部门）未如实提供全部审计所需资料而导致无法作出正确判断时，应及时汇报上级，审计人员不负相应的审计责任。

第四章 审计权限

第十八条 内部审计机构有权检查被审公司（部门）审计区间内涵盖公司经营活动中与财务报告和信息披露事务相关的所有业务环节，包括但不限于：

- （一）会计账簿、凭证、报表；
- （二）全部业务合同、协议、契约；
- （三）全部开户银行的银行对账单；
- （四）各项资产证明、投资的股权证明；
- （五）要求对方提供各项债权的确认函；
- （六）与客户往来的重要文件；
- （七）重要经营投资决策过程记录；
- （八）其他相关资料。

必要时可自审计区间向前追溯或向后推迟，被审公司（部门）不得拒绝。被审公司（部门）有意隐匿、毁弃、篡改会计资料以及重要文件的，一经发现，内部审计监察部门应该及时向董事会审计委员会汇报，按有关法律法规处置。

第十九条 内部审计监察部门还具有以下权限：

- （一）就审计事项的有关问题向被审公司（部门）和个人进行调查；
- （二）盘点被审公司全部实物资产和有价证券等；
- （三）要求被审公司（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；

（四）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公司（部门）和个人追究责任；

（五）对被审公司（部门）提出改进管理的建议；

（六）责令被审公司（部门）限期调整账务；追缴被审公司（部门）或个人违法违规所得和被侵占的公司资产；

（七）可以随时调阅公司及出资企业的与财务收支有关的资料；

（八）内部审计监察部门有权参加被审公司（部门）有关经营和财务管理决策会议，参与、协助有关业务部门研究制定和修改被审公司（部门）的有关规章制度并监督落实。

第二十条 内部审计监察部门审计人员获取的审计证据应当具备充分性、相关性和可靠性。内部审计人员应当将获取审计证据的名称、来源、内容、时间等信息清晰、完整地记录在工作底稿中。工作底稿保存时间为十年。

第二十一条 公司各内部机构或者职能部门、出资企业应当配合内部审计监察部门依法履行职责，不得妨碍内部审计监察部门的工作。

第五章 审计工作主要任务

第二十二条 审计的范围包括财务审计、内控审计、专项审计、管理审计。

第二十三条 财务审计，主要是对公司的资产、负债、所有者权益等相关财务核算内容的真实性、合法性、完整性、有效性进行审计。

第二十四条 内控审计，主要是对公司整体内部控制制度（包括内部管理控制制度和内部会计控制制度）的健全性、合理性和有效性进行的审计。

第二十五条 专项审计，主要指对公司的收入、成本、费用及应收账款等公司资产、负债、利润有重大影响的项目进行审计。

第二十六条 管理审计，主要指以公司的各管理部门为基本对象，通过对公司各管理部门应承担的经济责任及其履行状况以促进企业提高经济效益而进行

的审计。

第二十七条 内部审计监察部门每季度应当向审计委员会至少报告一次内部审计工作情况和发现的问题，并至少每年向其提交一次年度内部审计工作报告。内部审计监察部门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。内部审计监察部门在审查过程中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。

第六章 审计工作程序

第二十八条 审计计划：内部审计监察部门根据公司及出资企业的具体情况，确定审计工作重点，拟定年度审计工作计划，报审计委员会批准后实施。

第二十九条 审计方案：根据被审计公司（部门）的具体情况，制定具体审计工作方案。

第三十条 审计实施：审计人员通过审查会计凭证、账簿、报表和查阅与审计事项有关的文件、资料、实物，向有关公司（部门）或个人调查等方式进行审计，并取得相关证明材料，记录审计工作底稿。

第三十一条 审计报告：内部审计监察部门对审计事项实施审计后，应当撰写审计报告，提交审计报告前应当征求被审公司（部门）意见，被审公司（部门）应在自接到审计报告之日起两个工作日内提出书面意见，逾期不提出的，视为无异议。

第三十二条 审计结论和审计意见：被审公司（部门）应按审计意见或审计结论及时作出整改，并在审计结论和审计意见规定时间内将整改情况报告内部审计监察部门。对审计意见和结论如有异议且无法协调的公司（部门），应当将审计报告与被审计公司（部门）意见一并报公司总经理协调处理。审计报告上报公司审计委员会审定后，内部审计监察部门应当根据审计结论，向被审计公司（部门）下达审计意见书（决定）。被审计公司（部门）应按审计意见书或审计结论和决定及时做出处理，并在审计结论和意见书规定时间内将处理结果报告审计委

员会。

第三十三条 后续审计：对重要的审计项目，内部审计监察部门应持续监督被审计公司（部门）的整改情况，并做好后续审计记录或后续整改记录。

第三十四条 审计工作流程：

审计通知→审计资料→审计分析→审核问题→审计总结→审计报告→反馈与整改→审计跟踪

（一）审计通知：内部审计监察部门提前三天将《内部审计通知》发给被审计部门（公司）负责人；

（二）审计资料：被审计部门（公司）按审计要求提供相关资料；

（三）审计分析：审计人员开展资料审计分析及现场审计工作；

（四）审核问题：审计人员发现问题点应与被审计部门（公司）相关人员进行确认；

（五）审计总结：审计项目结束，审计人员应与被审计部门（公司）负责人进行总结分析；

（六）审计报告：将审计发现的问题形成审计报告，发给被审计部门（公司）负责人核实；

（七）反馈与整改：被审计部门（公司）应于两天内确认反馈审计报告，并进行后续整改工作；

（八）审计跟踪：审计人员跟进审计报告各项问题，直至整改完毕。

第七章 信息披露

第三十五条 董事会认为公司内部控制存在重大缺陷或重大风险的，应当及时向北京证券交易所报告并予以披露。公司应当在公告中披露内部控制存在的重大缺陷或重大风险、已经或可能导致的后果，以及已采取或拟采取的措施。

第八章 奖惩制度

第三十六条 对执行本制度工作成绩显著的公司和个人，内部审计监察部门可以向董事会审计委员会提出给予表扬或奖励的建议。

第三十七条 对违反本制度，有下列行为之一的被审公司（部门）和个人，由公司根据情节轻重给予处罚、降职降薪或提请有关部门处理：

- （一）拒绝提供账簿、会计报表、资料和证明材料的；
- （二）阻挠审计工作人员行使职权，抗拒、破坏监督检查的；
- （三）弄虚作假、隐瞒事实真相的；
- （四）拒不执行审计意见或审计结论的；
- （五）打击报复审计工作人员和检举人的。

第三十八条 审计工作人员违反本制度，有下列行为之一，构成犯罪的移交司法机关，依法追究刑事责任；未构成犯罪的根据公司内部制度给予降职、降薪、解除劳动合同等处理：

- （一）利用职权谋取私利的；
- （二）弄虚作假、徇私舞弊的；
- （三）玩忽职守，给被审公司造成损失的；
- （四）泄露被审公司商业秘密的。

第九章 附 则

第三十九条 本制度未尽事宜，按有关法律、行政法规和规范性文件及公司章程的规定执行。本制度如与国家日后颁布的法律、行政法规和规范性文件或修改后的公司章程相冲突，按国家有关法律、行政法规和规范性文件及公司章程的规定执行，并及时修订本制度报董事会审议通过。

第四十条 本制度由公司董事会负责解释。

第四十一条 本制度经董事会审议通过并自公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之日起实施。

广东恒基金属股份有限公司

董事会

2025年8月26日