

证券代码：874659

证券简称：深鹏科技

主办券商：东莞证券

## 广东深鹏科技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

本制度经 2025 年 11 月 26 日召开的第一届董事会第十七次会议审议通过，无需提交股东大会审议。

### 二、分章节列示制度的主要内容

# 广东深鹏科技股份有限公司 内部审计制度

## 第一章 总则

**第一条** 为进一步规范广东深鹏科技股份有限公司（以下简称“公司”）内部审计工作，提高内部审计工作质量，实现公司内部审计工作规范化、标准化，发挥内部审计工作在促进公司经济管理、提高经济效益中的作用，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称公司法）、《中华人民共和国证券法》（以下简称证券法）、《中华人民共和国审计法》《审计署关于内部审计工作的规定》等有关法律、法规和其他规范性文件以及《广东深鹏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** 本制度适用于公司各内部机构、公司所属子公司、分公司以及具有重大影响的参股公司的与财务报告相关的所有业务环节所进行的内部审计和内

部控制工作。

**第三条** 本制度所称内部审计，是指公司内部审计部门或人员依据国家有关法律法规和本制度的规定，对公司及所属单位的内部控制和风险管理的有效性、财务信息的真实性、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。

**第四条** 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) 遵循公司的发展战略；
- (三) 提高公司经营的效率和效果；
- (四) 确保公司相关信息、信息披露的真实、可靠和完整；
- (五) 保障资产的安全完整。

## 第二章 内部审计机构和审计人员

**第五条** 公司设立内部审计部门，负责对各内部机构、公司所属子公司、分公司以及具有重大影响的参股公司的财务管理、内部控制制度的建设与执行情况进行内部审计监督。内部审计部门作为董事会对公司审计监督工作的执行机构，对董事会负责，向董事会审计委员会报告工作。

**第六条** 公司应当依据公司规模、生产经营特点及有关规定，配置专职人员从事内部审计工作。

公司设内部审计部门的负责人一名，由董事会提名，董事会任免。公司应当披露内部审计部门负责人的学历、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。

**第七条** 内部审计部门应当保持独立性，部门独立地开展审计、督查工作，并向董事会报告工作。内部审计部门不得置于财务部门的领导下，也不得与财务

部门合署办公。

公司董事、高级管理人员、各内部机构或职能部门、子公司、分公司应当配合内部审计部门依法履行职责，不得妨碍内部审计部门的工作。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审计人员。

**第八条** 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。

**第九条** 公司内部审计人员应具有审计、会计、财务管理、经济、税收法规等相关专业理论知识，同时还应熟悉相应的法律、法规及公司规章并有较丰富的实际工作经验，内部审计人员应当依照法规及公司有关制度审计，忠于职守、坚持原则、勤奋工作，做到独立、客观、公正、廉洁奉公、遵纪守法、保守秘密。

**第十条** 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内部审计部门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。

内部审计部门履行职责所必需的经费，应当列入公司财务预算，予以充分保证。内部审计部门应当在审计委员会的指导下，对公司相关方面进行审查，并及时提供审计材料。

### 第三章 内部审计部门的职责与权限

**第十一条** 董事会审计委员会在指导和监督内部审计部门工作时，应当履行以下主要职责：

- (一) 制定内部审计制度，指导和监督内部审计制度的实施；
- (二) 至少每季度召开一次会议，审议内部审计部门提交的工作计划和报告等；
- (三) 协调内部审计部门与会计师事务所等外部审计单位之间的关系。

**第十二条** 内部审计部门应当履行以下主要职责：

- (一) 依据国家法律、法规及公司的内部审计制度的有关规定，独立行使审计监督权，拟定审计计划，开展内审工作。
- (二) 对公司各内部机构、子公司、分支机构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。
- (三) 对公司各内部机构、子公司、分支机构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。
- (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，并在审计过程中合理关注和检查可能存在的舞弊行为。
- (五) 至少每季度向董事会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。
- (六) 配合公司聘请的外部审计人员，完成年度财务报告的相关审计工作；
- (七) 完成公司董事会交办的其他事项。

**第十三条** 内部审计部门应当在每个会计年度结束前二个月内向董事会审计委员会提交下一年度内部审计工作计划，并在每个会计年度结束后二个月内向董事会审计委员会提交年度内部审计工作报告。

内部审计部门应当将审计重要的对外投资、购买和出售资产、对外担保、关联交易、募集资金使用、信息披露等事项作为年度工作计划的必备内容。

**第十四条** 内部审计部门应当以业务环节为基础开展审计工作，并根据实际情况，对与财务报告和信息披露事务相关的内部控制设计的合理性和实施的有效性进行评价。

**第十五条** 内部审计应当涵盖公司经营活动中与财务报告相关的所有业务环节，包括：销货与收款、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、信息披露等。内部内部审计部门

门可以根据公司所处行业及生产经营特点，对上述业务环节进行调整。

**第十六条** 内部控制审查和评价范围应当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。内部审计部门对公司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进行审查和评价，至少每年向董事会会审计委员会提交一次内部控制评价报告，评价报告要说明审查和评价内部控制的目的、范围、审查结论及对改善内部控制的建议。

内部审计部门应当将大额非经营性资金往来、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。

**第十七条** 内部审计部门对审查过程中发现的内部控制缺陷，应当督促相关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，应当及时向董事会审计委员会报告。内部审计部门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。

**第十八条** 内部审计部门应当在重要的对外投资事项发生后及时进行审计。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；
- (四) 涉及委托理财事项的，关注公司是否将委托理财审批权力授予公司董事个人或经营管理层行使，受托方诚信记录、经营状况和财务状况是否良好，是否指派专人跟踪监督委托理财的进展情况。
- (五) 涉及证券投资事项的，关注公司是否针对证券投资行为建立专门内部控制制度，投资规模是否影响公司正常经营，资金来源是否为自有资金，投资风险是否超出公司可承受范围，是否使用他人账户或向他人提供资金进行证券投资。

资。

**第十九条** 内部审计部门应当在重要的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。

**第二十条** 内部审计部门应当在重要的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) 独立董事是否发表意见；
- (四) 被担保方是否提供反担保，反担保是否具有可实施性；
- (五) 是否指派专人持续关注被担保方的经营状况和财务状况。

**第二十一条** 内部审计部门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明确；
- (四) 交易标的有无设定担保、抵押、质押及其他限制转让的情况，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；

（七）独立董事是否事前认可并发表独立意见。

**第二十二条** 内部审计部门在审查和评价信息披露事务管理制度的建立和实施情况时，应当重点关注以下内容：

（一）公司是否已按照有关规定制定信息披露事务管理制度及相关制度，包括各内部机构、控股子公司、分公司以及具有重大影响的参股公司的信息披露事务管理和报告制度；

（二）是否明确规定重大信息的范围和内容，以及重大信息的传递、审核、披露流程；

（三）是否制定未公开重大信息的保密措施，明确内幕信息知情人的范围和保密责任；

（四）是否明确规定公司及其董事、高级管理人员、股东、实际控制人等相关信息披露义务人在信息披露事务中的权利和义务；

（五）公司、控股股东及实际控制人存在公开承诺事项的，公司是否指派专人跟踪承诺的履行情况；

（六）信息披露事务管理制度及相关制度是否得到有效实施。

**第二十三条** 内部审计部门应当至少每半年对募集资金的存放与使用情况进行一次审计，并对募集资金使用的真实性和合规性发表意见。在审计募集资金使用情况时，应当重点关注以下内容：

（一）募集资金是否存放于董事会决定的专项账户集中管理，公司是否与存放募集资金的商业银行、主办券商签订三方监管协议；

（二）是否按照发行申请文件中承诺的募集资金投资计划使用募集资金，募

集资金项目投资进度是否符合计划进度，投资收益是否与预期相符；

（三）是否将募集资金用于质押、委托贷款或其他变相改变募集资金用途的投资，募集资金是否存在被占用或挪用现象；

（四）发生以募集资金置换预先已投入募集资金项目的自有资金、用闲置募集资金暂时补充流动资金、变更募集资金投向等事项时，是否按照有关规定履行审批程序和信息披露义务，主办券商是否按照有关规定发表意见（如适用）。

**第二十四条** 内部审计部门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法律法规、公司规章制度或严重失职可能造成重大经济损失的行为，经董事会批准后，有权做出制止决定并向有关部门提出处理建议。

（八）对可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、会计报表以及与经济活动有关的资料，经董事会授权可暂时予以封存。

（九）对拖延、推诿、阻挠、刁难和拒绝内部审计工作的，经主管审计负责人批准，可采取封存账册、冻结资产等临时措施，并提出追究有关人员责任的建

议。

**第二十五条** 根据审计结果，内部审计部门具有下列处理权：

- (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。

## 第四章 内部审计档案管理

**第二十六条** 内部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。

**第二十七条** 内部审计人员在审计工作中应当按照有关规定编制与复核审计工作底稿，并在审计项目完成后，及时对审计工作底稿进行分类整理并归档。

**第二十八条** 公司内部审计部门对办理的审计事项必须建立审计档案，按照规定管理。对审计工作底稿、内部控制审计报告、整改落实报告及其他相关资料至少保存十年。

**第二十九条** 内部审计资料未经董事同意，不得泄露给其他任何组织或个人。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按规定办理查阅手续。

## 第五章 监督管理与罚则

**第三十条** 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，并及时向有关部门报告。

**第三十一条** 内部审计部门对遵守公司规章制度、做出显著成绩的部门和个人，可提出表彰和奖励的建议。

**第三十二条** 公司及相关人员违反本制度的，视情节轻重给予相应处分。有下列行为之一的部门和个人，根据情节轻重，由公司董事会给予处分并追究经济责任，或提请有关部门处理：

(一) 阻挠、刁难、故意设置障碍破坏审计工作人员行使职权的，妨碍审计检查的；

(二) 拒绝或者拖延提供与审计事项有关的资料的，或者提供的资料不真实、不完整的，或者拒绝、阻碍检查的；

(三) 违反本制度规定，转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料，或者转移、隐匿所持有的违反国家规定取得的资产的；

(四) 拒不执行国家的审计法规和公司下发的审计决定的；

(五) 打击报复、诬告陷害举报人、审计工作人员及其他人员的；

(六) 弄虚作假，隐瞒事实真相的；

(七) 提供虚假审计报告的，发表虚假审计意见的、与被审计单位串通、共同舞弊的；

(八) 利用职权造成公司或被审计单位造成较大损失的；

(九) 违反国家有关法律、法规和公司章程的规定、制度的其他行为。

上述行为，情节严重、构成犯罪的，应移送司法机关依法追究刑事责任。

**第三十三条** 内部审计人员有下列行为之一的，根据情节轻重，由公司董事会给予处分并追究经济责任，构成犯罪的移交司法机关依法追究刑事责任：

- (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、给公司造成经济损失的；
- (四) 泄露公司秘密的。

## 第六章 附 则

**第三十四条** 本制度未尽事宜，按照国家有关法律、法规和公司章程的规定执行；本制度如与国家日后颁布的法律、法规或经合法程序修改后的公司章程相抵触的，按照国家有关法律、法规和公司章程的规定执行。

**第三十五条** 本制度由董事会负责解释和修订。

**第三十六条** 本制度由董事会审议通过，修改时亦同。

广东深鹏科技股份有限公司

董事会

2025年11月26日