

# 金卡智能集团股份有限公司

## 内部审计制度

### 第一章 总 则

**第一条** 为规范金卡智能集团股份有限公司(下称“公司”)的内部审计,提高内部审计工作质量,防范和控制公司风险,增强信息披露的可靠性,保护投资者合法权益,根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国公司法》《审计署关于内部审计工作的规定》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等有关法律法规及《金卡智能集团股份有限公司章程》(以下简称“《公司章程》”)的规定,结合本公司实际,特制定本制度。

**第二条** 本制度所称内部审计,包括监督本公司及控股公司的内部控制制度建立、运行情况,检查本公司及控股公司会计资料及其相关资产,监督本公司及控股公司预决算执行和财务收支,评价重大经济活动的效益等行为,检查监督公司财务信息的真实性和完整性等情况。

**第三条** 本制度所称内部控制,是指上市公司董事会、监事会、高管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:遵守国家法律、法规、规章及其他相关规定;提高公司经营的效益及效率;保障公司资产的安全;确保公司信息披露真实、准确、完整和公平。本制度适用于本公司、所属各分公司、控股子公司及相关责任人。

## 第二章 内部审计机构和人员

**第四条** 公司董事会负责内部控制制度的建立健全和有效实施。公司在董事会下设立审计委员会，负责监督及评估内部审计工作。审计委员会成员全部由董事组成，其中独立董事应占多数并担任召集人，审计委员会的召集人为会计专业人士。

**第五条** 审计部作为公司内部常设审计机构，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。审计部对审计委员会负责，向审计委员会报告工作。审计部应当保持独立性，不得置于财务部门的领导之下，或者与财务部门合署办公。

**第六条** 审计部应当依据公司规模、生产经营特点及有关规定，配备专职人员从事内部审计工作。审计部的负责人应当为专职，由审计委员会提名，董事长任免。

**第七条** 审计部负责人应当具备相应的专业技术职称或资格；内部审计人员应当具备会计、审计等专业知识和业务能力，并通过后续教育不断提高专业能力。内部审计人员应当具备下列基本的专业能力：

- (一) 掌握内部审计准则及内部审计程序；
- (二) 通晓内部审计内容及内部审计操作技术；
- (三) 熟悉公司生产经营流程及相关的经济业务知识；
- (四) 了解公司各项管理制度和财务会计制度。

**第八条** 内部审计人员根据公司制度规定行使职权，各内部机构

或职能部门、分公司、控股子公司以及具有重大影响的参股公司应当配合审计部依法履行职责,被审计部门(个人)应及时向审计人员提供有关资料,不得拒绝、阻挠、破坏或者打击报复等行为妨碍审计部的工作。

**第九条** 审计人员在工作中应正确行使职权,严格遵守内部审计职业规范,忠于职守,坚持原则,做到独立、客观、公正、保密。

**第十条** 内部审计人员对被审计部门存在的问题,要帮助查找原因,提出切实可行的改进工作的建议,帮助被审计部门改善管理,提高经济效益。

### **第三章 内部审计机构的职责权利**

**第十一条** 审计委员会在指导和监督审计部工作时履行以下主要职责:

- (一) 指导和监督内部审计制度的建立和实施;
- (二) 每年度至少召开四次会议、每季度至少召开一次会议,审议审计部提交的工作计划和报告等;
- (三) 至少每季度向董事会报告一次,内容包括但不限于内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题;
- (四) 协调审计部与会计师事务所等外部审计单位之间的关系。

**第十二条** 审计部应当履行下列主要职责:

- (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公司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合理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等。

内部审计应当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: 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、信息系统管理和信息披露事务管理等。审计部可以根据公司所处行业及生产经营特点, 对内部审计涵盖的业务环节进行调整。

**第十三条** 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。

**第十四条** 审计部应当建立工作底稿制度, 并依据有关法律、法规的规定, 建立相应的档案管理制度, 明确内部审计工作报告、工作底稿及相关资料的保存时间。

**第十五条** 审计部的权利:

(一) 根据内部审计工作的需要, 要求有关部门按时报送经营业务计划、预算资料和会计、统计报表以及企业经济活动有关文件等;

(二) 审核与生产经营活动有关的凭证、账册、合同及预算、决算资料, 检查各类资产现状, 查阅有关文件档案等;

(三) 对涉及审计有关的事项进行调查, 并有权索取有关证明材料;

(四) 参加有关生产、经营、管理等方面的重大会议;

(五) 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, 有权做出制止决定; 对已经造成重大经济损失和影响的行为, 向审计委员会或董事会提出处理的建议。

#### **第四章 内部审计机构的工作内容**

**第十六条** 审计部应当按照本制度规定实施适当的审查程序, 评价公司内部控制的有效性, 并至少每年向审计委员会提交一次内部控制评价报告。

评价报告应当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。

**第十七条** 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。

**第十八条** 审计委员会应当督导内部审计部门至少每半年对下列事项进行一次检查, 出具检查报告并提交审计委员会。检查发现上市公司存在违法违规、运作不规范等情形的, 应当及时向深交所报告并督促公司对外披露:

(一) 公司募集资金使用、提供担保、关联交易、证券投资与衍

生品交易等高风险投资、提供财务资助、购买或者出售资产、对外投资等重大事件的实施情况；

（二）公司大额资金往来以及与董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人及其关联人资金往来情况。

审计委员会应当根据内部审计部门提交的内部审计报告及相关资料，对公司内部控制有效性出具书面评估意见，并向董事会报告。

**第十九条** 审计委员会应当根据审计部出具的评价报告及相关资料，对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出具年度内部控制自我评价报告。内部控制自我评价报告至少应当包括以下内容：

（一）内部控制制度是否建立健全和有效实施；

（二）内部控制存在的缺陷和异常事项及其处理情况（如适用）；

（三）改进和完善内部控制制度建立及其实施的有关措施；

（四）上一年度内部控制存在的缺陷和异常事项的改进情况（如适用）；

（五）本年度内部控制审查与评价工作完成情况的说明。

**第二十条** 公司董事会在审议年度报告时，对内部控制自我评价报告形成决议。监事会和独立董事对内部控制自我评价报告发表意见，保荐人应当对内部控制自我评价报告进行核查，并出具核查意见。

**第二十一条** 公司应当在披露年度报告的同时，在深交所网站和

符合中国证监会规定条件的媒体上披露内部控制自我评价报告及监事会、独立董事、保荐机构（如有）等主体出具的意见。如保荐机构、会计师事务所指出公司内部控制存在重大缺陷的，公司董事会、监事会应当针对所涉及事项作出专项说明，专项说明至少应当包括所涉及事项的基本情况，董事会、监事会对该事项的意见，以及消除该事项及其影响的具体措施。

**第二十二条** 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，应当及时向审计委员会报告。

**第二十三条** 董事会或者审计委员会认为公司内部控制存在重大缺陷或重大风险的，或者保荐机构、会计师事务所指出公司内部控制有效性存在重大缺陷的，董事会应当及时向深交所报告并予以披露。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。审计委员会应当督促相关责任部门制定整改措施和整改时间，进行内部控制的后续审查，监督整改措施的落实情况，并及时披露整改完成情况。审计部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，应当重点关注下列内容：

（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、风险投资等事项的, 关注公司是否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, 是否存在相关业务规则规定的不得进行证券投资、风险投资等的情形, 独立董事和保荐机构是否发表意见(如适用)。

**第二十四条** 审计部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, 应当重点关注下列内容:

(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。

**第二十五条** 审计部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, 应当重点关注下列内容:

(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) 被担保方是否提供反担保, 反担保是否具有可实施性;



(四) 独立董事和保荐机构是否发表意见（如适用）；

(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。

**第二十六条** 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,应当重点关注下列内容:

(一) 是否确定关联人名单,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) 独立董事是否事前认可并发表独立意见,保荐机构是否发表意见（如适用）;

(四) 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;

(五) 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;

(六) 交易对手方的诚信记录、经营状况和财务状况是否良好;

(七) 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,关联交易是否损害公司利益。

**第二十七条** 审计部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,应当重点关注下列内容:

(一) 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、

审核和披露流程；

(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、监事、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及披露情况；

(六) 信息披露事务管理制度及相关制度是否得到有效实施。

**第二十八条** 除对上述审计外的其他审计, 包括财务审计和专项审计; 财务审计包括资产审计、费用成本审计、经济效益审计等; 专项审计包括研发项目审计、重点项目实施审计等。

**第二十九条** 审计部根据审计事项出具相应的审计报告或审计意见书, 对一般审计事项做出的处理决定, 由审计部行使, 对重大审计事项, 提出审计意见, 报审计委员会或董事会审核批准后, 出具相应的审计报告或审计意见书。

## 第五章 内部审计的一般程序

**第三十条** 内部审计工作的工作程序：

(一) 拟定审计工作计划；

(二) 确定审计对象和审计方式；

(三) 审计三日前向被审计对象发出书面审计通知书, 经董事会批准的专案审计不在此列；

(四) 审计人员对被审计对象的有关资料进行认真细致的调查、询

问,取得有效的证明材料,并作详细记录;

(五)对审计中发现的问题,应及时向被审计对象提出改进意见。

审计终结后,应出具书面审计报告;

(六)被审计对象对审计处理决定如有异议,可在接到处理决定之日起一周内提出书面申诉,审计部在接到申诉十五日内根据权限做出处理或提请审计委员会审议。

(七)根据工作需要进行后续审计。

**第三十一条** 审计部应当在每个审计项目结束后,建立内部审计档案,对工作中形成的审计档案定期或长期保管。审计档案销毁必须经审计委员会或董事会同意后方可进行。

**第三十二条** 内部审计资料未经审计委员会或董事会同意,不得泄露给其他任何组织或个人。

## **第一条**

## **第六章 奖惩**

**第三十三条** 公司建立审计部的激励与约束机制,对内部审计相关人员进行监督、考核,以评价其工作绩效。

**第三十四条** 审计部对有下列行为之一的部门和个人,根据情节轻重,向董事会提出给予行政处分、追究经济责任的建议:

(一)拒绝提供账簿、会计报表、资料和证明材料的;

(二)阻挠审计人员行使职权,抗拒、破坏审计检查的;

(三)泄露公司商业秘密、违反信息披露规定的;

(四)利用职权谋取私利、隐匿收入、挪用资金、公款私存、据为

已有的；

(五)业务审核不严、财务审核不严、玩忽职守、造成损失的；

(六)虚列支出、超标准报销、弄虚作假、隐瞒事实真相、徇私舞弊的；

(七)拒不执行审计决定的；

(八)打击报复审计工作人员的。

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。

**第三十五条** 审计工作人员违反本制度规定，有下列行为之一的，由公司根据情节轻重给予口头警告、通报批评、劝退、开除等处分，可并处罚金，或提交有关部门进行处理：

(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，给被审单位造成损失的；

(四)泄露被审计单位商业秘密的。

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。

## 第七章 附 则

**第三十六条** 本制度未尽事宜，按有关法律、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、法规、规范性文件或经合法程序修改后的《公司章程》相抵触时，按照国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行。

**第三十七条** 本制度自董事会审议通过之日起生效。

**第三十八条** 本制度由公司董事会负责解释和修订。