

苏州清越光电科技股份有限公司

内部审计制度

二零二五年八月

目 录

第一章 总则..... 1

第二章 审计机构和审计人员..... 1

第三章 职责和总体要求..... 2

第四章 具体实施..... 3

第五章 自我评价..... 4

第六章 附则..... 5

第一章 总则

第一条 为了规范内部审计工作，明确内部审计机构和人员的职责，发挥内部审计在强化内部控制、改善经营管理、提高经济效益中的作用，进一步促进苏州清越光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）的自我完善和发展，实现内部审计工作的制度化和规范化，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》等有关法律法规和规范性文件，以及《苏州清越光电科技股份有限公司章程》（以下简称《公司章程》）的规定，结合公司实际，特制定本制度。

第二条 本制度所称内部审计，是指由公司内部审计机构或人员，对其内部控制和风险管理的有效性、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）合理保证财务报告真实准确；
- （五）促进公司战略达成；
- （六）确保公司信息披露的真实、准确、完整和公平；
- （七）预防发生重大舞弊行为。

第四条 公司应当依照国家有关法律、法规、规章及本制度的规定，结合本公司所处行业和生产经营特点，建立健全内部审计制度，防范和控制公司风险。内部审计制度应当经董事会审议通过。

第五条 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。

第二章 审计机构和审计人员

第六条 公司在董事会下设立审计委员会，制定审计委员会工作规则。审计委员会成员应当为不在公司担任高级管理人员的董事，其中独立董事应当过半数并担任召集人，且召集人应为会计专业人士。

第七条 公司设立审计部，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。审计部对董事会负责，向董事会审计委员会报告工作。审计部在监督检查过程中，应当接受审计委员会的监督指导。内

部审计机构发现公司重大问题或线索，应当立即向审计委员会直接报告。

第八条 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。公司须为审计人员提供充足的资源便于开展工作。

第九条 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。

第十条 审计人员办理审计事项，应当遵循客观公正、实事求是、廉洁奉公、忠于职守、保守机密等审计基本原则。

第十一条 审计人员与被审计部或审计事项有利害关系时，应当实行回避原则。

第十二条 审计人员对其在审计过程中知悉的公司有关商业秘密或技术秘密，负有保密的义务。

第十三条 内部审计人员依照法律、法规和公司规章制度行使职能受法律保护，任何组织和个人不得拒绝、阻碍和打击报复，公司为审计人员顺利开展审计工作提供必要的保护。

第三章 职责和总体要求

第十四条 审计委员会负责审核公司财务信息及其披露、监督及评估内外部审计工作和内部控制，下列事项应当经审计委员会全体成员过半数同意后，提交董事会审议：

- （一）披露财务会计报告及定期报告中的财务信息、内部控制评价报告；
- （二）聘用或者解聘承办公司审计业务的会计师事务所；
- （三）聘任或者解聘公司财务负责人；
- （四）因会计准则变更以外的原因作出会计政策、会计估计变更或者重大会计差错更正；
- （五）法律、行政法规、中国证监会规定和《公司章程》规定的其他事项。

审计委员会每季度至少召开一次会议，两名及以上成员提议，或者召集人认为有必要时，可以召开临时会议。审计委员会会议须有三分之二以上成员出席方可举行。

第十五条 审计部应当履行以下主要职责：

- （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，包括但不限于财务报告、业绩预告、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。

公司董事会审计委员会与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位进行沟通时，审计部应积极配合，提供必要的支持和协作。

审计部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。审计部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。

第十六条 内部审计通常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，包括但不限于：销售与收款、采购与付款、生产与仓储管理、固定资产管理、募集资金管理、货币资金管理、研发管理、投资与融资管理、对外担保、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，对上述业务环节进行调整。

第十七条 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。

第十八条 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。

第四章 具体实施

第十九条 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。

第二十条 被审计部拒绝整改或拖延整改的，审计部提请公司管理层或董事会对相关责任人予以处罚。

第二十一条 内部审计工作的日常工作程序：

（一）根据董事会的部署，制定审计方案。

（二）确定审计对象和审计方式。

(三) 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。

(四) 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报送董事会审计委员会。审计完成后, 被审计对象须根据审计发现的问题报送整改计划并按期整改。审计终结后, 应出具书面审计报告定期报送董事会审计委员会。

(五) 对重大审计事项做出的处理决定; 经批准的处理决定, 被审计对象必须执行, 拒绝执行或拖延执行的, 将对相关人员进行处罚。

(六) 根据工作需要后续审计。

第二十二条 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, 在每年度结束后的6个月内送交公司档案室归档。审计档案销毁必须经审计委员会同意并经董事长签字后方可进行。

各种审计档案保管期限规定如下:

审计工作底稿保管期限为5年, 季度财务审计报告保管期限5年, 其他审计工作报告保管期限为10年。

第二十三条 审计部人员对审计工作底稿中记载的资料负有保密责任。公司审计档案属于保密资料, 未经审计部负责人批准, 不得对外借阅。

第二十四条 内部审计工作实行定期考核制度。内部审计负责人的考核, 应当经由审计委员会参与发表意见。

第五章 自我评价

第二十五条 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评价报告。内部控制评价报告至少应当包括以下内容:

- (一) 董事会对内部控制报告真实性的声明;
- (二) 内部控制评价工作的总体情况;
- (三) 内部控制评价的依据、范围、程序和方法;
- (四) 内部控制缺陷及其认定情况;
- (五) 对上一年度内部控制缺陷的整改情况;
- (六) 对本年度内部控制缺陷拟采取的整改措施;
- (七) 内部控制有效性的结论。

公司董事会应当在审议年度报告的同时，对内部控制评价报告形成决议。

第二十六条 如会计师事务所对公司内部控制有效性出具非标准审计报告（如有），或者指出公司非财务报告内部控制存在重大缺陷的，公司董事会应当针对审计结论涉及事项做出专项说明，专项说明至少应当包括以下内容：

- （一）审计结论涉及事项的基本情况；
- （二）该事项对公司内部控制有效性的影响程度；
- （三）公司董事会及审计委员会对该事项的意见以及所依据的材料；
- （四）消除该事项及其影响的具体措施。

第六章 附则

第二十七条 公司应当建立审计部的激励与约束机制，对内部审计人员的工作进行监督、考核，以评价其工作绩效；对内部审计工作中有突出贡献的内部审计人员和其他有关人员给予表扬和奖励。

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。

第二十八条 本制度经董事会审议通过之日起生效并实施。

第二十九条 本制度未尽事宜，按国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行；本制度如与国家日后颁布的法律、法规相抵触时，按国家有关法律、法规和《公司章程》的规定执行，并修订本制度，报董事会审议通过。

第三十条 本制度解释权归属董事会审计委员会。

苏州清越光电科技股份有限公司

2025年8月