

# 黑龙江交通发展股份有限公司

## 内部控制监督检查制度

### 第一章 总则

第一条 为保证黑龙江交通发展股份有限公司（以下简称“公司”）内部控制制度的有效实施，提高公司经营管理水平和风险防范能力，促进公司可持续发展，维护投资者的合法权益，根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》及其配套指引等法律、法规和规章以及《上海证券交易所上市公司内部控制指引》的规定，结合公司实际情况，制订本制度。

第二条 公司应对内部控制的实施情况进行定期和不定期的检查。董事会和管理层应通过对内部控制实施情况的监督检查，发现内部控制制度是否存在缺陷和实施中是否存在问题，并应督促相关部门、子公司及时予以改进，确保内部控制的有效实施。

第三条 公司董事会负责公司内部控制的监督检查工作并授权董事会审计委员会对内部控制监督检查工作进行指导和协调。

公司审计部负责内部控制的日常监督检查工作并配备专门的内部控制监督检查人员。审计部直接向董事会或董事会审计委员会报告工作。

## 第二章 检查的频次、内容、程序和方法

第四条 公司审计部应在每年度结束后两个月内组织公司有关人员对公司的内部控制进行一次持续性监督检查。公司审计部还应视情况不定期组织有关人员对公司的内部控制开展各项专项检查、抽查等监督工作。

第五条 公司审计部在进行年度内部控制监督检查前，应当制订年度内部控制监督检查计划提交董事会审计委员会审核，在审核通过后实施。

内部控制监督检查应涵盖经营活动中所有业务环节，包括但不限于：

（一）销货及收款环节：包括合同管理、信用管理、开出发票、确认收入及应收账款、收到现款及其记录等。

（二）采购及付款环节：包括采购申请、处理采购单、验收货物、填写验收报告或处理退货、记录应付账款、核准付款、支付现款及其记录等。

（三）生产环节：包括拟定生产计划、开出用料清单、储存原材料、投入生产、计算存货生产成本、计算销货成本、质量控制等。

（四）固定资产管理环节：包括固定资产的自建、购置、处置、维护、保管与记录等。

（五）货币资金管理环节：包括货币资金的入账、划出、记录、报告、出纳人员和财务人员的授权等。

（六）关联交易环节：包括关联方的界定，关联交易的定价、授权、执行、报告和记录等。

（七）担保与融资环节：包括借款、担保、承兑、租赁、发行新股、发行债券等的授权、执行与记录等。

（八）投资环节：包括投资有价证券、股权、不动产、经营性资产及其他长、短期投资、委托理财、募集资金使用的决策、执行、保管与记录等。

（九）研发环节：包括产品设计、技术开发、研发记录及文件保管等。

（十）人力资源管理环节：包括雇用、签订聘用合同、培训、请假、加班、离岗、辞退、退休、计时、计算薪金、计算个人所得税及各项代扣款、薪资记录、薪资支付、考勤及考核等。

检查的内容主要是以上各个业务环节或事项的内部控制制度是否建立健全，是否存在缺陷；内部控制制度是否有效实施，是否出现过重大风险及控制处理的情况。

第六条 总公司内部控制监督检查工作由公司审计部组织本部有关人员开展；各分、子公司内部控制监督检查工作

由各自公司选出的内控测试人员自行组织开展并上报检查结果，公司审计部对检查结果进行复核，也可以进行抽查。

第七条 公司审计部组织相关人员开展内部控制监督检查工作时，可以采取谈话、现场考察、财务审计、文件审核等方式进行。公司各部门、各子公司对内部控制监督检查工作有配合义务，接受检查的部门或子公司的负责人应组织相关人员按审计部的要求，及时提供检查所需的凭证、报表、文件等相关资料，如实回答检查人员的提问。

### 第三章 检查结果的报告和处理程序

第八条 公司审计部应在每年度内部控制监督检查或每次不定期检查结束后一个月内向董事会审计委员会提交年度或专项内部控制监督检查工作报告并同时通报管理层和监事会。

第九条 内部控制监督检查工作报告应列明检查中发现的内部控制缺陷（包括设计缺陷和运行缺陷），应分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案；应如实反映内部控制制度不健全、不完善之处以及实施中存在的问题，应提出完善内部控制制度的建议和意见以及应采取的改进措施。

公司审计部如果发现公司存在重大异常情况，可能或已经遭受重大损失时，应立即报告董事会审计委员会并同时通报管理层和监事会。

第十条 公司审计部对于检查中发现的内部控制缺陷及实施中存在的问题，应在向董事会审计委员会报告后进行追踪，以确定相关部门已及时采取适当的改进措施。

第十一条 董事会审计委员会负责审阅公司审计部提交的内部控制监督检查工作报告并根据内部控制监督检查工作报告及相关信息，评价公司内部控制的建立和实施情况，编制内部控制自我评价报告草案，提交公司董事会。

第十二条 董事会根据审计委员会编制的内部控制评价报告草案及相关信息，对内部控制的有效性进行自我评价，形成内部控制评价报告。董事会应在审议年度报告等事项的同时，审议公司内部控制评价报告并形成决议。

第十三条 公司内部控制自我评价报告至少应包括如下内容：

- （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；
- （四）内部控制评价的范围；
- （五）内部控制评价的程序和方法；
- （六）内部控制缺陷及其认定情况；

（七）内部控制缺陷的整改情况及重大缺陷拟采取的整改措施；

（八）内部控制有效性的结论

第十四条 注册会计师在对公司进行年度审计时，应参照有关主管部门的规定，就公司内部控制情况出具审计报告。公司内部控制审计报告应当与内部控制评价报告同时对外披露或报送。

第十五条 总公司及各、分子公司内部控制制度发生变化时，各单位要及时将制度中变化前后的内容通知公司审计部，由审计部对内部控制手册做相应修改。

第十六条 公司内部审计部应妥善保管内部控制建立和实施过程中的相关资料，包括内部控制监督检查工作报告、记录和工作底稿，以确保内部控制建立和实施过程的可验证性。

#### **第四章 内部控制监督检查工作的激励、奖惩机制**

第十七条 为调动全体员工参与内部控制活动的积极性，公司鼓励员工以口头或书面方式向公司董事会或公司审计部反映公司内部控制存在的缺陷及实施中存在的问题并提出改进的建议和措施。对于提出改进建议和措施的员工，公司将视具体情况给与奖励。

第十八条 公司将把内部控制监督检查中所发现的内部控制缺陷及实施中存在的问题列为各部门绩效考核的重要项目之一。

由于相关人员的失职，导致内部控制存在重大缺陷或重大风险，给公司造成严重影响或损失的，由审计部提出建议报公司董事会，给予相关责任人相应处分。

## 第五章 附则

第十九条 本制度自董事会审议通过之日起实施。修改亦同。

第二十条 本制度由公司董事会负责解释。本制度未尽事宜，按照国家有关法律、法规和规章的规定执行。