

## 《董事会审计委员会实施细则》修订对比表

原章程内容	修订方式	修订后内容	修订依据
<p>第四条 委员会成员至少四人，<del>由董事组成</del>，其中独立董事应超过二分之一，且至少有一名独立董事为会计专业人士。</p>	修订	<p>第四条 委员会成员至少四人，<u>全部为公司外部董事</u>，其中独立董事应超过二分之一，且至少有一名独立董事为会计专业人士。</p>	<p>《国务院办公厅关于进一步完善国有企业法人治理结构的指导意见》二(二)3条</p>
<p>第十条 委员会的主要职责权限：</p> <p>(一) 监督及评估外部审计工作，提议聘请或更换外部审计机构；</p> <p>(二) 监督公司的内部审计制度及其实施，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；</p> <p>(三) 协调内部审计部门与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位之间的关系；</p> <p>(四) 审核公司的财务信息及其披露；</p> <p>(五) 监督及评估公司的内部控制；</p> <p><del>(六) 对重大关联交易进行审查和评价；</del></p> <p>(七) <del>至少每季度</del>向董事会报告<u>一次</u>，<del>内容包括</del>内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题等；</p> <p>(八) 法律法规、《公司章程》和公司董事会授予的其他事宜。</p>	修订	<p>第十条 委员会的主要职责权限：</p> <p>(一) 监督及评估外部审计工作，提议聘请或更换外部审计机构；</p> <p>(二) 监督<u>及评估</u>公司的内部审计制度及其实施，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；</p> <p>(三) 协调<u>管理层、</u>内部审计部门<u>及相关部门</u>与会计师事务所、国家审计机构等外部审计单位之间的关系；</p> <p>(四) 审核公司的财务信息及其披露，<u>并发表意见</u>；</p> <p>(五) 监督及评估公司的内部控制；</p> <p>(六) 向董事会报告内部审计工作进度、质量、发现的重大问题等<u>以及认为必须采取的措施或者改善的事项，并提出建议。</u></p> <p>(七) 法律法规、《公司章程》和公司董事会授予的其他事宜。</p>	<p>《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》2.2.8</p>
<p>第十二条 公司内部审计部门和财务部门负责人向委员会提供以下资料：</p> <p>(一) 公司相关财务制度；</p> <p>(二) 内外部审计机构的工作报告；</p>	新增	<p>第十二条 公司内部审计部门和财务部门负责人向委员会提供以下资料：</p> <p>(一) 公司相关财务制度；</p> <p>(二) 内外部审计机构的工作报告；</p>	<p>《深圳证券交易所上市公司</p>

原章程内容	修订方式	修订后内容	修订依据
<p>(三) 外部审计合同及相关工作报告；</p> <p>(四) 公司季度、中期、年度财务报告及相关临时报告；</p> <p>(五) 审计委员会指定的其他相关资料。</p>		<p>(三) 外部审计合同及相关工作报告；</p> <p>(四) 公司季度、中期、年度财务报告及相关临时报告；</p> <p><u>(五) 内部审计部门提交给管理层的各类审计报告、审计问题的整改计划和整改情况须同时报送审计委员会；</u></p> <p>(六) 审计委员会指定的其他相关资料。</p>	<p>自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》5.8</p>
<p>第十三条 委员会会议对上述资料进行评议，并将相关书面决议材料呈报公司董事会讨论：</p> <p>(一) 外部审计机构工作评价，外部审计机构的聘请及更换；</p> <p><del>(二) 公司内部审计制度是否已得到有效实施，公司财务报告是否全面真实；</del></p> <p><del>—(三) 公司对外披露的财务报告等信息是否客观真实，公司重大的关联交易是否符合相关法律法规的要求；—</del></p> <p>(四) 公司内部审计部门、财务部门包括其负责人的工作评价；</p> <p>(五) 其他相关事宜。</p>	<p>修订和新增</p>	<p>第十三条 <u>审计</u>委员会会议对上述资料进行评议，并将相关书面决议材料呈报公司董事会讨论：</p> <p>(一) 外部审计机构工作评价，外部审计机构的聘请及更换；</p> <p><u>(二) 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的评估意见；</u></p> <p><u>(三) 对财务报告的真实性和完整性提出意见，重点关注公司财务会计报告的重大会计和审计问题，特别关注是否存在与财务会计报告相关的欺诈、舞弊行为及重大错报的可能性，监督财务会计报告问题的整改情况。</u></p> <p>(四) 公司内部审计部门、财务部门包括其负责人的工作评价；</p> <p>(五) 其他相关事宜。</p>	<p>《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》2.2.10 和 5.1.3</p>