

宝塔实业股份有限公司

2022 年内部审计工作总结及 2023 年内部审计工作计划的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2022 年宝塔实业股份有限公司（以下简称“公司”）内部审计工作在董事会的指导下，认真学习和执行《审计署关于内部审计工作规定》和《内部审计准则》规定要求，按照公司有关内部审计工作会议精神，遵循查错纠弊，维护法纪，促进管理的宗旨，积极引导公司内部审计机构在加强单位财务管理和实现经济目标等方面发挥积极的作用，根据公司 2022 年度内部审计工作计划，成立审计小组，对财务收支、销售管理以及物资采购进行了审计。

一、审计工作的开展情况

（一）完成财务收支审计工作

从资产、负债、权益和损益的真实性、合法性和效益性方面进行了审计，同时结合公司内部控制制度的建立和执行情况进行了监督和评价，为后期在公司逐步开展经济效益审计、离任经济责任审计、风险管理审计奠定了扎实基础。

（二）完成销售管理审计工作

一是重点审查了公司 2021 年度销售合同，通过核查销售合同完整性、合法性和履约情况，梳理清楚公司在客户管理的基本情况。二是审查了营销部门在销售收款的相关内容。三是审查了营销部门的内部管理制度完整与适用性。

（三）完成物资采购审计工作

一是重点针对采购计划、审批、验收等环节进行了审计检查，同时就采购合法合规性及合理性进行了审计。二是针对物资管理部内控管理制度进行了全面梳理，并向物资管理部提出内部管理制度优化的建议。三是对物资采购管理的信息化建设进行了检查。

二、存在的问题及整改措施

尽管我们在内审工作中做了一些工作，也取得了一些成效，但还存在一些问题需要我们探索和改进。主要是内审信息化程度不高，内审常态化及管理水平有待提高。2023 年，我们要加强内审工作的信息化程度，做好子公司的审计工作。

三、2023 年内审工作计划

（一）年度审计工作要求

2023 年内部审计工作将紧密围绕公司发展目标，树立以“监督促治理”的审计理念，坚持“围绕公司发展中心、突出重点、求真务实”的工作方针开展各项内部审计工作。

根据《审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》、《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》、《自治区属国有企业内部审计管理办法》（宁国资发〔2016〕84号）、《关于深化自治区属国有企业内部审计监督工作实施意见的通知》（宁国资发〔2021〕4号）等规定，积极督促建立、健全各项内部审计规章制度，有效开展内部审计工作，确保内部审计工作质量，充分发挥内部审计监督、管理、服务职能，为公司的发展提供保障。

（二）年度审计工作内容

2023年度内审工作采取重要性原则，根据时间安排将对薪酬发放管理、物资采购回头审计、装备制造公司、桂林海威公司等进行专项审计。通过监督各子公司制度执行的彻底性及财务状况的真实性、合法性、效益性，从治理机制和完善内控制度的层面揭示问题并提出审计建议，督促被审计主体逐步规范和提高经营管理。重点开展以下审计项目：

1.子公司桂林海威公司、装备制造公司专项审计。

（1）从资产、负债、权益和损益的真实性、合法性和效益性方面进行审计，同时结合公司内部控制制度的建立和执行情况进行监督和评价。

（2）重点针对采购计划、审批、验收等环节进行审计检查，同时就采购合法合规性及合理性进行审计。

（3）对销售进行审计。重点审查销售合同，核查其完整性、合法性，并检查其履行情况；审查有关凭证上内部核查的标记；审查收款的合理性；坏账手续是否合理，对较大金

额的坏账要验证，询问批准坏账原因依据等。

(4) 掌握各公司经营管理状况，为后期在公司逐步开展各类专项审计奠定坚实基础。

2.开展对 2022 年宝塔实业及西北轴承公司的薪酬发放审计检查工作。

(1)检查薪酬管理制度和薪酬结构是否合理，以岗定薪、岗变薪变，差异化固浮比，是否体现了岗位的差别：技能、责任、强度和条件（环境）；薪酬结构是否科学合理，能够实现对人工成本的有效控制，薪酬体系的配套支持系统是否完备。

(2) 检查工资、奖金、津贴和补贴，检查计提是否正确，依据是否充分；检查公司绩效工资是否建立完善的发放标准和依据；检查社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等计提和支付的会计处理是否正确，依据是否充分；检查是否编制应付职工薪酬明细表、复核加计与报表数等核对是否相符；检查辞退福利，包括职工没有选择权的辞退计划，自愿接受裁减的辞退福利负债金额是否正确等内容。

3.物资采购回头审计。

(1)对 2022 年度内审发现问题整改情况进行专项审计。重点审计原材料入库管理，检查是否完善采购合同与入库单匹配系统。ERP 系统与采购合同是否一一对应；检查是否完善原辅材预采管理机制。

(2) 物资采购审批流程管理，检查物资采购是否严格按照采购计划、审批、验收等环节进行，同时就采购合法合规性及合理性进行检查。

4.根据公司业务部署和董事会交办完成其他专项审计工作。

(三) 保障措施

一是完善内部审计机制。根据国家和内部审计协会相关法律、法规、规定，结合公司实际，逐步完善内部审计制度，充分发挥董事会审计委员会作用，在组织和制度上保障内部审计工作的正常开展。二是完善内部审计管理办法，从内部审计工作职责和权限、内部审计工作程序、内部审计工作要求、内控制度建立、执行情况等方面完善内审管理办法。

(四) 审计工作计划表

时间安排	工作内容	配合部门	负责单位
一季度	制定子公司审计方案	桂林海威、装备制造	董事会审计委员
二季度	桂林海威专项审计	桂林海威	董事会审计委员
三季度	薪酬发放管理、物资采购审计	综合管理部、物资管理部	董事会审计委员
四季度	装备制造公司专项审计	装备制造公司	董事会审计委员

特此公告。

宝塔实业股份有限公司董事会

2023年4月19日