

青海盐湖工业股份有限公司 会计师事务所选聘及考核实施细则

第一章 总则

第一条 为规范青海盐湖工业股份有限公司（以下简称“盐湖股份公司”）选聘会计师事务所开展财务报表和内部控制审计的考核评价，确保选聘的会计师事务所高质量完成各项审计任务，根据《青海盐湖工业股份有限公司会计师事务所选聘管理办法》制定本细则。

第二条 本细则所称会计师事务所选聘及考评，是指盐湖股份公司根据法律法规和公司规章制度，对承担财务报表和内部控制审计的会计师事务所开展的选聘和考评。承担其他审计业务的会计师事务所可参照本细则执行。

第二章 选聘程序及考核方式

第三条 会计师事务所选聘工作按照《青海盐湖工业股份有限公司专家库和评审专家管理办法》，抽取相关专家组成评价小组，按照评价标准评分（选聘标准详见附件1），加权平均后确定最后得分。

第四条 会计师事务所考核工作由审计委员会办公室牵头，盐湖股份公司董事会办公室、监事会办公室、财务部、组织部、战略规划部、供应链部、工程管理部、法律合规部、信息化管理

部、承包商管理办公室、招投标管理办公室、会计核算中心、审计中心等部门和各分（子）公司合规部门、财务部门共同组成考评小组，按照评价标准评分（考核标准详见附件2），加权平均后确定最后得分。

第五条 会计师事务所选聘结果和考核结果由审计委员会办公室汇总，形成报告报审计委员会审定，作为选聘、续聘会计师事务所的依据。

第三章 选聘及考核指标

第六条 选聘会计师事务所要素包括会计师事务所审计费用报价、资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及资源配备、信息安全管理、风险承担能力水平等。其中，质量管理水平的分值权重不低于40%，审计费用报价的分值权重不高于15%。质量管理水平和审计费用报价评价具体要求如下：

（一）会计师事务所的质量管理水平评价，应当重点评价质量管理制度及实施情况，包括项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改、意见分歧解决等方面的政策与程序。

（二）审计费用报价进行评价时，所有会计师事务所审计费用报价的平均值作为选聘基准价，按照下列公式计算审计费

用报价得分：审计费用报价得分=（1-|选聘基准价-审计费用报价|/选聘基准价）×审计费用报价要素所占权重分值。

第七条 会计师事务所考核要素包括会计师事务所执业资质、审计费用、资源配置、审计方案、审计质量、审计报告、信息安全等。

（一）具有承接上市公司审计业务的资质，具有证券期货资质。严格执行执业准则，保持实质上 and 形式上的独立，不受任何单位和个人的干扰及外界压力的影响。

（二）会计师事务所及实施审计的分支机构受到财政部、证监局等机构的处理处罚，包括谈话、提醒、训诫、通报批评等，评价人员要特别关注。

（三）会计师事务所承接公司审计业务时，响应公司询比价、竞争性谈判、招标等文件，满足公司审计工作需求。

（四）会计师事务所根据公司的经营规模、业务复杂程序及审计工作的复杂程度，确定审计方案的内容及人力资源的投入。

第四章 考核结果运用

第八条 会计师事务所选聘结果由审计委员会办公室报审计委员会审议通过后，提交公司董事会、股东大会审议。

第九条 考核结果作为续聘会计师事务所的依据，由审计委员会办公室形成考核评价结果报审计委员会审定后，与续聘相关材料一并提交公司董事会、股东大会审议。

第五章 附则

第十条 本细则具体解释工作由盐湖股份公司审计委员会承担。

第十一条 本细则自印发之日起施行。

附件 1

选聘会计师事务所评价标准

序号	评分大类	评分内容	评分标准	分值	得分
1	审计费用	投标价格	满分 15 分，选聘、改聘时审计费用报价得分=(1- 选聘基准价-审计费用报价 /选聘基准价)*15 分,选聘基准价为供应商报价的平均值；续聘时审计费用报价，在被审计单位业务未发生重大变化前提下，不超过前一年度审计费用，每超出一个百分点扣除 1 分。	15	
2	资质条件和执业记录	职业道德和胜任能力	需执业三年以上（含三年），评价年度需执业 2 家以上上市公司，得 3 分，每增加一家，增加 0.5 分（最多不超过 3 分）；具有较完善的内部执业质量控制管理制度，三年内无因违法、违规执业受到重大行政处罚或不良执业记录，并满足独立性要求，每个偏离项扣 2 分。	10	
3	工作方案、人力及其他资源配备	人力资源	审计人员具有执业资格，具备扎实的会计、财务和审计等专业知识，项目组配备 2 名以上注册会计师，审计师若干名。具备丰富的上市公司审计经验，熟悉上市公司的财务报告要求和审计程序，年报会计师有服务上市公司客户经验；如有偏离，每个偏离项扣 2 分。	10	
4		工作方案	会计师事务所按照要求，制定审计实施方案，严格按照实施方案组织审计工作；审计方案内容全面、详细，重点突出、人员安排合理，包括：项目组或注册会计师针对识别的不同事项及重大错报风险，计划进一步审计程序的性质、时间和范围等。根据公司的整体时间要求确定审定数据及出具审计报告时间。会计师事务所应合理安排审计资源投入，审计项目组团队人员应固定，审计团队必须由具备审计从业经验、胜任审计工作的人员担任，项目审计负责人必须具备 6 年以上注册会计师工作经验。时间满足要求，方案合理，团队人员资质合规得满分，如有偏离，每个偏离项扣 3 分。	20	
5	审计质量和管理	对各类监管要求的响应程度的理解是否充分	对各类监管，如证监会、交易所、审计厅、国资委、盐湖股份公司等的监管响应程度，如有偏离，每个偏离项扣 2 分。	10	
6		审计质量团队和解决复杂会计处理和交易的能力	会计师事务所应明确项目质量团队人员和技术咨询团队人员、以及专业服务支持团队，如税务复核团队等，应明确重大事项和复杂会计处理的复核、沟通和解决机制，上述如有偏离，每个偏离项扣 2 分。	10	
7		审计质量和管理	会计师事务所应制定严格的质量管理制度，并严格遵循质量管理要求，包括项目质量和技术咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面的政策与程序。审计质量要求严格，团队人员资质合规得满分，如有偏离，每个偏离项扣 3 分。	20	
8	信息安全管理及风险承担能力	风险承担和响应机制	是否有充分的风险承担和响应机制，如监管风险、审计风险等，如有偏离，每个偏离项扣 1 分。	2	
9		保密及数据安全等方面评价	如未提及相关防范措施，或措施不充分，每个偏离项扣 1 分。	3	
合计：				100	

附件 2

会计师事务所年度综合考核评价表

序号	评价项目	评价内容	分值	得分
1	执业资质 (8分)	具有承接上市公司审计业务的资质,具有证券期货资质。严格执行执业准则,保持实质上 and 形式上的独立,不受任何单位和个人的干扰及外界压力的影响。	1	
2		会计师事务所足额提取风险基金,且购买职业保险。	1	
3		具备丰富的上市公司审计经验,熟悉上市公司的财务报告要求和审计程序。考核年度执业 2 家以上上市公司的得 1 分,每增加一家,增加 0.5 分,最多得 2 分。	2	
4		考核年度会计师事务所及实施审计的分支机构受到财政部、证监局等机构的处理处罚,包括谈话、提醒、训诫、通报批评等。(发生一次扣 1 分)	4	
5	审计费用 (10分)	承接公司审计业务时,响应公司询价、比价、竞争性谈判、招标等文件程度,满足公司审计工作需求。	5	
6		审计费用报价合理,收费明细项目列示清晰。续聘时审计费用报价,在被审计单位业务未发生重大变化前提下,不超过前一年度审计费用的 10%,采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标等方式选聘时,审计费用报价不超过基准价的 10%。每超出一个百分点扣除 0.5 分。	5	
7	资源配置 (8分)	审计人员具有执业资格,具备扎实的会计、财务和审计等专业知识。项目组配备 2 名以上注册会计师,审计师若干名。	2	
8		审计人员具备良好的沟通和协作能力,能够与上市公司的管理层、审计委员会、内部控制部门保持良好的沟通。审前、审中、审后保持不少于 1 次的沟通,每少 1 次扣 1 分。	2	
9		审计人员保持应有的独立性,能够遵守审计职业道德规范。没有受到证监局等机构的处理处罚,如有此项不得分。	2	
10		审计人员任务分工明确,时间进度安排合理,严格按照任务分工,分阶段完成审计任务。	2	
11	审计方案 (10分)	审计项目负责人根据被审计单位的经营规模、业务复杂程序及审计工作的复杂程度,确定审计方案的内容及人力资源的投入。	2	
12		了解和评估被审计单位审计风险,根据被审计单位的实际业务,编制总体审计方案并完成内部审核,审计方案有重大遗漏项或多次修改的,每次扣除 0.5 分。	3	
13		根据审计方案编制具体审计计划,审计工作计划内容全面、详细,审计重点突出、人员安排合理,包括:项目组或注册会计师针对识别的不同事项及重大错报风险,计划进一步审计程序的性质、时间和范围等。	3	
14		审计方案的审计目标明确,审计人员、质量复核人员的职责范围和内容清晰。	2	

序号	评价项目	评价内容	分值	得分
15	审计质量 (38分)	对重大错报风险、内部控制重大缺陷讨论记录并及时反馈内部审计部门和管理层。	5	
16		对被审计单位实施控制测试和实质性程序且执行到位。控制测试的实施程序、性质、时间、范围完整，包括询问、观察、检查、重新执行、穿行测试等运用情况。实质性程序样本量获取充分，符合内部控制样本测试要求。	5	
17		审计人员现场审计时能够收集与审计目标相关的、充分的、可靠的、有效的审计证据，保证所有的审计步骤和方法都能够实施和使用。	5	
18		项目组组长和质量复核人按规定实行对审计工作底稿的质量检查，并提出了改进意见和建议。	6	
19		审计项目组编制了审计工作总结并经项目组组长和质量复核人复核、批准。	5	
20		审计项目组及时向被审计单位反馈审计过程中发现的问题，充分听取被审计单位的意见建议。	6	
21		提出的审计意见建议可操作性强，为被审计单位提升业务执行和管理能力有可借鉴意义的，每条加1分，最高不超过6分。	6	
22	审计报告 (15分)	审计报告公允、真实、准确、完整的反映公司财务各项指标，审计报告说明段与审计结论因果关系相衔接，审计报告附注全面且无遗漏。	5	
23		审计报告为公司财务报表和非财务报表业务提出管理提升建议，为公司提高财务管理水平提出意见建议，且受到公司管理层高度重视的。	5	
24		审计报告符合公司要求，按期提交并满足公司对外披露要求。	5	
25	信息安全 (5)	会计师事务所建立了信息与网络安全管理制度与机制，并实现有效运行，制度与运行情况在审计方案或会计师事务所简介中要详细介绍，缺失此项内容的此项不得分。	2	
26		审计人员对执业过程中获知的商业信息、商业秘密，审计过程中形成的工作底稿、审计结论等文件未经被审计单位许可，不得外传，发现1次，此项不得分。	3	
27	其他服务 (6)	审计报告披露后，受到证监局等机构质询、问询时，积极配合公司相关部门及时回复。	3	
28		审计过程中能够接受公司业务咨询，及时回应并提出合理化意见建议。	3	
合计：			100	

