

山东海博新材料有限公司

专项审计工作的要求

山东海博新材料有限公司（以下简称“海博新材料”）已经进入破产清算程序，现通过公开招标的方式选取审计机构，管理人根据破产法相关规定和本案的实际情况，对于审计工作提出以下要求：

一、审计业务要求：

审计机构除应按照规定完成破产清算的全面审计外，还应根据管理人的具体要求，完成下列专项审计：

1、【行为撤销审计】根据企业破产法规定：“人民法院受理破产申请前一年内，涉及债务人财产的下列行为，管理人有权请求人民法院予以撤销：（一）无偿转让财产的；（二）以明显不合理的价格进行交易的；（三）对没有财产担保的债务提供财产担保的；（四）对未到期的债务提前清偿的；（五）放弃债权的；（六）有无行使抵消权的”。因此，涉及企业财产的上述行为进行核实并在审计报告中披露，同时保留核实的审计底稿。

2、【个别清偿审计】审计机构必须对企业在破产清算申请前6个月内仍对个别债权人进行清偿行为进行核实并在审计报告中披露，同时保留核实的审计底稿。

3、【行为无效审计】审计机构必须披露，同时保留核实的审计底稿。根据企业破产法规定：“涉及债务人财产的下列行为无效：（一）为逃避债务而隐匿、转移财产的；（二）虚构债务或者承认不真实的债务的。”

4、【出资情况审计】审计机构必须对企业出资情况进行核实并在审计报告中披露，同时重点核实出资人有无虚假出资、出资是否全部到位或抽出资情况，以实物出资的，出资与当时的价格是否接近。

5、【**高管收入审计**】审计机构必须对企业高管人员有无利用职权获得非正常收入，私分或侵占企业财产情况进行核实并在审计报告中披露，同时保留核实的审计底稿。

在列支的应付职工工资中，有无高管人员的工资超出企业职工平均工资的情况，并表明企业职工的平均工资数额。

6、【**企业集资情况**】重点核实是否有真实的集资履行证据及利息支付情况，是否系职工身份、是否是职工入厂集资、是否企业通过扣发工资方式集资、是否是企业通过优势地位强制集资，并注明有无股权转让集资情况。明确集资数额、集资人员名单，区分职工集资及社会集资情况。

7、【**对外投资审计**】审计机构必须对企业向其他企业投资或者为他人提供担保、为公司股东或者实际控制人提供担保情况进行核实，并在审计报告中披露，同时保留核实的审计底稿。

8、【**损害公司利益审计**】审计机构必须对企业有无控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员利用关联关系损害公司利益的进行核实，并在审计报告中披露，同时保留核实的审计底稿。

9、【**破产原因分析**】审计机构应对企业出现的破产的原因进行财务分析。

10、【**资产与负债审计**】审计机构必须对企业资产及负债状况进行核实，资产审计包含银行开户及余额、企业应收款、企业存货、固定资产、无形资产等以及资产的担保情况；负债审计包含企业应付款及提供担保情况、银行贷款、民间借贷以及涉及诉讼仲裁等。

11、【**关联方及关联公司审计**】审计机构必须对有无关联企业及对关联企业之间的具体关系模式、关联企业之间资产的混同程度及其持续时间、各企业之间的利益关系、法人人格高度混同的关联关系等进行核实，并在审计报告中披露，同时保留核实的审计底稿。

二、为了有利于破产清算工作的顺利进行，对于审计的时间进度进行要求：

1、初稿出具时间：因海博新材料破产清算案件时间紧迫，时间要求是，审计机构于接受委托后 30 日内出具审计初稿，初稿出具后审计机构接受管理人组织的听证。

2、正式报告出具时间：审计机构于接受听证后对报告初稿进行必要修改，并在听证后 5 日内出具审计报告定稿。

3、要求：审计报告的底稿应当齐全，并保证随时提供备查。

三、审计机构项目组人员要求

1、审计机构应成立海博新材料案件审计项目组，将组长、副组长和成员职务、职称、专业特长及联络方式报管理人。审计机构应确保其项目组人员数量与素质完全胜任海博新材料破产清算的审计业务工作。

2、人员要求：审计机构项目组人员应不少于 10 人，进驻项目现场的常务工作人员应保持每日不少于 3 人，直至项目任务完成。

3、审计机构应出具承诺函，保证项目组人员和进驻项目现场的人员的工作时间，保证按时完成审计工作任务。