广州白云电器设备股份有限公司 会计师事务所选聘制度
 1 / 8

广州白云电器设备股份有限公司 会计师事务所选聘制度
 2 / 8

（六）负责公司财务报表审计工作及签署公司审计报告的注册会计师近三年
没有因证券期货违法执业受到注册会计师监管机构的行政处罚；
（七）中国证券监督委员会规定的其他条件。
第三章 选聘会计师事务所程序
第六条 下列机构或人员可以向公司董事会提出聘请会计师事务所的议案：
（一）审计委员会；
（二）过半数独立董事或三分之一以上的董事；
（三）监事会。
过半数独立董事或三分之一以上的董事、监事会提出聘请会计师事务所的，
应当经审计委员会全体成员过半数同意。
第七条 审计委员会负责选聘会计师事务所工作，并监督其审计工作开展情
况。审计委员会应当切实履行下列职责：
（一）按照董事会的授权制定选聘会计师事务所的政策、流程及相关内部控
制制度；
（二）提议启动选聘会计师事务所相关工作；
（三）审议选聘文件，确定评价要素和具体评分标准，监督选聘过程；
（四）提出拟选聘会计师事务所及审计费用的建议，提交决策机构决定；
（五）监督及评估会计师事务所审计工作；
（六）定期（至少每年）向董事会提交对受聘会计师事务所的履职情况评估
报告及审计委员会履行监督职责情况报告；
（七）负责法律法规、《公司章程》和董事会授权的有关选聘会计师事务所

广州白云电器设备股份有限公司 会计师事务所选聘制度
 3 / 8

报备。
第九条 选聘会计师事务所应当采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标以及
其他能够充分了解会计师事务所胜任能力的选聘方式，保障选聘工作公平、公正
进行。
（一）竞争性谈判：邀请两家以上（含两家）会计师事务所就服务内容、服
务条件进行商谈并竞争性报价，公司据此确定符合服务项目要求的最优的会计师
事务所；
（二）公开招标：以公开招标的方式邀请具备相应资质条件的会计师事务所
参加公开竞聘；
（三）邀请招标：以邀请投标书的方式邀请两家以上（含两家）具备相应资
质条件的会计师事务所参加选聘。
（四）单一选聘：邀请某家具备相应资质条件的会计师事务所进行商谈、参
加选聘。
公司采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标等公开选聘会计师事务所的，应
当通过企业官网等公开渠道发布选聘文件，选聘文件应当包含选聘基本信息、评
价要素、具体评分标准等内容；公司应当依法确定选聘文件发布后会计师事务所
提交应聘文件的响应时间，确保会计师事务所有充足时间获取选聘信息、准备应
聘材料，不得以不合理的条件限制或者排斥潜在拟应聘会计师事务所，不得为个
别会计师事务所量身定制选聘条件。选聘结果应当及时公示，公示内容应当包括
拟选聘会计师事务所和审计费用。
第十条 聘任期内，公司和会计师事务所可以根据消费者物价指数、社会平
均工资水平变化，以及业务规模、业务复杂程度变化等因素合理调整审计费用。
审计费用较上一年度下降 20%以上（含 20%）的，公司应当按要求在信息
披露文件中说明本期审计费用的金额、定价原则、变化情况和变化原因。
第十一条 选聘会计师事务所的程序：
（一）审计委员会提出选聘会计师事务所的资质条件、要求，并通知公司董
事会办公室、审计部、财务部等相关部门开展前期准备、调查、资料整理等工作；
（二）审计委员会对选聘会计师事务所的相关文件进行审议，确定选聘文件
内容；

广州白云电器设备股份有限公司 会计师事务所选聘制度
 4 / 8

（三）参加选聘的会计师事务所在规定时间内，将相关资料报送审计委员会
进行初步审查；
（四）审计委员会对参加竞聘的会计师事务所进行资质审查；
（五）审计委员会审核通过后，提出拟选聘会计师事务所及审计费用的相关
议案报董事会审议；
（六）董事会审议通过后报公司股东大会批准，公司及时履行信息披露义务；
（七）根据股东大会决议，公司与会计师事务所签订《审计业务约定书》。
第十二条 审计委员会可以通过审阅相关会计师事务所执业质量资料、查阅
公开信息或者向证券监管、财政、审计等部门及注册会计师协会查询等方式，调
查有关会计师事务所的执业质量、诚信情况、信息安全管理能力等，必要时应要
求拟聘请的会计师事务所现场陈述。
第十三条 审计委员会应当在调查基础上，对是否聘请相关会计师事务所形
成书面审核意见。审计委员会审核同意聘请相关会计师事务所的，应提交董事会
审议；审计委员会认为相关会计师事务所不符合公司选聘要求的，应说明原因。
审计委员会的审核意见应与董事会决议等资料一并归档保存。
第十四条
AÞxÌÓ€1\	q

广州白云电器设备股份有限公司 会计师事务所选聘制度
 6 / 8

存在明显审计质量问题的；
（二）负责公司定期报告审计工作的会计师事务所，无故拖延审计工作影响
公司定期报告的披露时间，或者审计人员和时间安排难以保障公司按期履行信息
披露义务；
（三）会计师事务所情况发生变化，不再具备承接相关业务的资质或能力，
导致其无法继续按业务约定书履行义务；
（四）会计师事务所将所承担的审计项目分包或转包给其他机构的；
（五）会计师事务所要求终止与公司的业务合作；
（六）会计师事务所未履行诚信、保密义务情节严重的；
（七）会计师事务所或其所属人员有违规买卖公司股票，或利用公司内幕信
息为他人提供便利的行为；
（八）会计师事务所有其他违反法律、法规和业务约定的行为。
第二十三条 公司更换会计师事务所的，应当在被审计年度第四季度结束前
完成改聘工作。
第二十四条 除第二十二条所述情形外，公司不得在年报审计期间无故改聘
执行年报审计业务的会计师事务所。
如果在年报审计期间发生第二十二条所述情形，会计师事务所职位出现空
缺，审计委员会应当履行尽职调查后向董事会提议，在股东大会召开前委任其他
会计师事务所填补该空缺，但应当提交下次股东大会审议。
第二十五条 审计委员会在审核改聘会计师事务所提案时，应约见前任和拟
聘请的会计师事务所，对拟聘请的会计师事务所的执业质量情况认真调查，对双
方的执业质量做出合理评价，并在对改聘理由的充分性做出判断的基础上，发表
审核意见。
第二十六条 公司解聘或者不再续聘会计师事务所时，提前 30 天事先通知会
计师事务所。公司股东大会就解聘会计师事务所进行表决时，允许会计师事务所
陈述意见。
会计师事务所提出辞聘的，应当向股东大会说明公司有无不当情形。
第二十七条 会计师事务所主动要求终止对公司的审计业务的，审计委员会
应向相关会计师事务所详细了解原因，并向董事会作出书面报告。公司按照上述

广州白云电器设备股份有限公司 会计师事务所选聘制度
 7 / 8

规定履行改聘程序。
第五章 信息安全
第二十八条 公司和会计师事务所应当提高信息安全意识，严格遵守国家有
关信息安全的法律法规，认真落实监管部门对信息安全的监管要求，切实担负起
信息安全的主体责任和保密责任。公司在选聘时要加强对会计师事务所信息安全
管理能力的审查，在选聘合同中应设置单独条款明确信息安全保护责任和要求，
在向会计师事务所提供文件资料时加强对涉密敏感信息的管控，有效防范信息泄
露风险。会计师事务所应履行信息安全保护义务，依法依规依合同规范信息数据
处理活动。
第六章 监督及处罚
第二十九条 审计委员会对选聘会计师事务所的工作进行监督检查，检查结
果应记载于年度审计评价意见中，包括：
（一）有关财务审计的法律、法规和政策的执行情况；
（二）有关会计师事务所选聘的标准、方式和程序是否符合国家和证券监督
管理部门有关规定；
（三）《审计业务约定书》的履行情况；
（四）其他应当监督检查的内容。
第三十条 审计委员会发现选聘会计师事务所存在违反本制度及相关规定并
造成严重后果的，应及时报告董事会，并按以下规定进行处理：
（一）根据情节严重程度，由董事会对相关责任人予以通报批评；
（二）经股东大会决议，解聘会计师事务所，造成经济损失的由公司直接负
责人和其他直接责任人员承担；情节严重的，对相关责任人员给予相应的经济处
罚或纪律处分。
第三十一条 承担公司审计业务会计师事务所有下列行为之一且情节严重
的，经股东大会决议，公司不再选聘其承担审计工作：
（一）将所承担的审计项目分包或转包给其他机构的；
（二）审计报告不符合审计工作要求，存在明显审计质量问题的；
（三）与其他审计单位串通，虚假应聘的；

广州白云电器设备股份有限公司 会计师事务所选聘制度
 8 / 8

（四）未按规定将财务审计的有关资料及时向公司审计委员会备案和报告
的；
（五）其他违反本制度规定的。
第三十二条 注册会计师违反《中华人民共和国注册会计师法》等有关法律
法规，弄虚作假，出具不实或虚假内容审计报告的，由公司审计委员会通报有关
部门依法予以处罚。
第三十三条 依据本章规定实施的相关处罚，董事会办公室应及时报告证券
交易所、证券监管部门。
第七章 附则
第三十四条 本制度未尽事宜，依照国家有关法律法规及《公司章程》的有
关规定执行。本制度与有关法律法规及《公司章程》的有关规定不一致的，以有
关法律法规及《公司章程》的规定为准。
第三十五条 本制度由公司董事会负责解释。
第三十六条 本制度自公司股东大会审议通过后生效，修改时亦同。

广州白云电器设备股份有限公司
2024 年 4 月