

合同编号: 4530000HT20230652² 合同自编号:

项目编号: ZYZB-2023-016

● 本合同须加盖甲乙双方骑缝章有效

云南省省级政府采购

墨江县审计局 2023 年聘请社会中介机构
参与政府投资建设项目审计服务 (B 包)

合 同 书

签订地点: 云南省普洱市墨江县

签订日期: 2023 年 5 月 23 日

云南省财政厅制

甲方（采购单位章）名称：墨江哈尼族自治县审计局

地址：墨江县政府服务中心6楼

邮编：654800

法定代表人或委托代理人：石青

电话：18387990521

开户银行：建行墨江支行

账号：53050168614100000104



乙方（投标人单位章（牵头人））名称：云南联合知达工程项目管理有限公司

地址：云南省昆明市盘龙区新兴巷霖岚国际广场A座1502-1503号

邮编：650000

法定代表人：浦鑫

委托代理人：周红艳

电话：13330556821

开户银行：上海浦东发展银行昆明拓东支行

账号：78080078801800001065



乙方（投标人单位章（联合体成员））名称：云南知达会计师事务所有限公司

地址：云南省昆明市盘龙区新兴巷霖岚国际广场A座1502-1503号

邮编：650000

法定代表人：张跃林

委托代理人：

电话：13116272627

开户银行：昆明市盘龙区农村信用合作联社联盟信用社

账号：0200021684912012



丙方（鉴证方单位章）名称：云南智扬工程项目管理有限公司

地址：云南省昆明市盘龙区白云路168号瑞鼎城A栋第11层1116-1118号

邮编：650051

法定代表人：羊振

或委托代理人：

经办人：

电话：13619691332

开户银行：中国建设银行昆明金实支行

账号：53050190503800000044



甲方：墨江哈尼族自治县审计局

乙方：云南联合知达工程项目管理有限公司//云南知达会计师事务所有限公司

为确保审计顺利实施，提高审计质量和效率，根据《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国审计法实施条例》，以及国家审计基本准则等有关规定，结合工程建设的实际情况，甲方委托丙方通过公开招标方式确定作为乙方参与甲方 2023 年政府投资建设项目审计工作，具体承担工程建设项目审计任务。

按照招标文件要求，就乙方为甲方提供审计服务达成一致意见，双方合同如下：

一、定义

1. 建设项目

本合同中所指的建设项目为：墨江北回归线标志园局部基础设施建设项目和墨江县公安局业务大楼（含训练馆、反恐楼）项目

2. 被审计单位

被审计单位以甲方发出的审计通知书明确的项目业主单位为准。

3. 审计实施地点

项目建设地点及甲方根据审计需要指定地点。

二、参与审计的服务内容

对涉及工程项目建设的竣工财务决算、工程造价、建设管理、征地拆迁和移民、投资绩效等内容进行审计，审计服务内容为以下范畴(具体以甲方经审定的《审计实施方案》中确定的“审计的内容和重点”为准)：

1. 竣工财务决算审计

主要审查财务制度和管理的完整性、有效性，账务处理、项目建设资金筹集使用等的真实性、合法合规性。

1.1 建设资金审计

审查建设项目的资金来源、使用和结余是否真实、准确、合法合规。检查有无挪用资金和非法集资等情况；有无扩大开支范围、提高开支标准，有无违反中央八项规定及实施细则精神的问题，有无涉嫌贪污腐败等其他违纪违法的情况；剩余的设备、材料及其他物资的处理和资金的收回是否得当等。审查结余资金是否真实完整，是否全额入账，处置是否合法，有无隐匿、挤占、挪用，全部或部分据为单位或个人所有等。

1.2 建设成本审计

审查成本核算是否准确、完整，有无挤占工程成本、虚列成本和其他建设成本不实等问题。

1.3 交付使用资产审计

审查竣工决算中所列的交付使用资产价值是否真实、准确；应计入交付使用资产成本的报废工程损失、坏账损失和非常损失等，是否已按规定程序报经有关部门批准；应分摊计入交付使用资产成本的待摊投资，是否已按规定的办法分摊计入交付使用资产成本，其分摊标准是否合理；有无多报、重报、虚报交付使用资产价值的情况等。同时核实在建工程完成额，查明未能全部完成和及时交付使用的原因。

1.4 基本建设收入审计

审查基本建设收入分类是否准确，部分工程投产的经营净收入是否纳入项目基本建设收入核算，项目试生产期（试运营期）和生产期（运营期）的划分是否合理，有无自行延长或缩短试生产期（试运营期），造成建设项目资本化和费用化划分不清等问题。

1.5 其他基建支出审计

审查转出投资、应核销投资和应核销支出的列支依据是否充分，手续是否完备，内容是否真实，核销是否合规，有无虚列投资的问题。

1.6 竣工财务决算报告审计

审查竣工财务决算编制依据是否真实完整、合法合规，竣工财务决算中所提及的文字和数据均有来源，相关钩稽关系正确。

2. 工程造价审计

主要对工程项目概算执行情况、成本核算是否准确、完整，有无挤占工程成本、虚列成本和其他建设成本不实等问题。工程价款支付、结算情况、尾工工程投资等内容进行审查。

2.1 概算编制和执行情况审计

审查概算编制依据是否充分，是否严格遵守概算编制办法，概算价格和取费标准是否合理，概算执行是否符合有关规定，有无概算外工程，或超规模、超标准建设导致投资增加。

2.2 工程价款结算审计

审查工程价款结算的真实性、合法性和合理性，重点关注结算工程量是否真实，工程计价是否按照合同约定原则进行，工程取费是否符合有关规定，材料调差是否合理、准确等。

2.3 尾工工程投资审计

审查尾工工程是否在项目设计范围之内，未能和已竣工工程同步实施的原因是否合理，有无以尾工工程名义计列概算外项目。核实尾工工程的未完工程量，审查是否将新增项目列为尾工项目和增加新的工程内容。审查尾工工程投资和合同尾款的确定依据是否充分、合规。

3. 工程建设管理审计

主要对项目参与各方履行基本建设程序、工程招标投标、合同执行、质量安全、工期控制等管理内容进行审查。

3.1 基本建设程序审计

审查项目评估、决策、设计、施工、竣工验收、交付使用等程序的真实性、合规性，包括建设项目立项、可行性研究报告、初步设计、施工图设计及预算是否履行法定审批程序，项目前期准备、建设实施、交工验收、投产使用等阶段是否严格按基本建设程序执行等；

3.2 招标投标审计

审查项目勘察、设计、咨询、施工和物资招标等方面的招投标程序和内容的真实性、合法性，重点关注不按规定招标、围标串标、暗箱操作等违纪违法问题线索。

3.3 合同管理审计

审查合同条款和执行的合法性、合理性，重点关注是否转包、违法分包，合同变更是否规范，合同约定内容是否履行到位、进度款支付是否与合同一致等。

3.4 项目质量与安全与进度管理审计

主要审查建设等相关单位对工程质量的管控、安全和进度及内部管理制度的建立健全情况。对建设单位、监理单位、施工单位现场管理、签证等制度落实及真实情况进行核实。项目进度控制情况与初设批复、进度计划相符，工期计划调整报批手续是否合规；工程质量、安全施工、项目进度等各项工作目标的完成情况与项目验收情况。

3.5 工程建设其他事项管理审计

审查工程监理、物资设备管理等其他事项管理是否依法合规。

4. 征地拆迁和移民审计

审查征地拆迁手续是否齐备，征地拆迁程序是否规范，拆迁补偿和安置是否合规，征用集体土地是否符合要求等。主要对征地拆迁及移民补偿标准、补偿数量、补偿金额、被征地农民社保和再就业政策等内容进行审查。

4.1 征地拆迁及移民补偿标准审计

主要审查移民安置和农村及城镇拆迁补偿、迁建、复建等各项费用标准是否合规、合理、公平。

4.2 征地拆迁及移民补偿数量审计

重点关注征用土地、拆迁房屋、构筑物、树木等的面积、区位、数量的真实、准确性。

4.3 征地拆迁及移民补偿资金审计

主要审查资金的管理是否规范，重点关注资金的拨付是否程序严谨、及时准确，是否存在套取资金、挤占挪用等违纪违法问题。

4.4 被征地农民社保和再就业资金审计

重点关注是否做好被征地农民社会保障和再就业培训等工作。

5. 项目生态环境保护审计

主要审查项目建设管理相关单位是否按规定履行环境保护和水土保持的文件（方案）报批程序；项目建设中是否按照要求采取了必要的环境保护和水土保持措施；环境保护和水土保持措施是否与主体工程同时设计、同时施工和同时完成，是否达到了预期效果。

6. 政策目标和政策措施贯彻落实情况审计

紧紧围绕中央和省委、省政府重大决策部署贯彻落实、云南“三大战略定位”、区域发展规划情况，关注投融资体制改革、供给侧结构性改革、防范化解重大风险、保障和改善民生、优化营商环境、“放管服”改革和减税降费等方面重大政策措施贯彻落实情况。

7. 项目建设相关事项审计

主要审查与项目建设直接有关的设计、施工、供货等单位取得建设项目资金的真实性、合法性以及资金管理的合规性。除上述单位外，还可能涉及项目规划、审批、建设主管等单位，以及与政府投资项目有密切联系的相关事项。

三、甲乙双方职责

1. 甲方职责

1.1 根据公开招标的结果，向乙方发出中标通知书，并与乙方签订工程项目《参与审计合同书》。

1.2 甲方负责发出审计通知书，派出人员与乙方共同组成审计组，由甲方指定人员担任审计组长，对项目进行全过程管理，组织协调与被审计单位和相关单位的与项目审计事项有关的事宜，汇总复核审计结果，出具最终审计报告。

1.3 根据《参与审计合同书》的内容和乙方的服务质量承诺，检查、监督乙方的审计质量，验收乙方提交的审核报告。

1.4 根据《参与审计合同书》的支付条件，甲方将审计服务费按合同规定支付乙方。

1.5 在本合同书有效期内如乙方出现不符合甲方要求的资质、出具虚假审计意见、擅自放宽政策、未按照规定征求被审计单位意见、无正当理由拒绝完成甲方交付的审计工作、未经甲方允许擅自将审计工作委托其他机构完成、未遵守保密责任，对外披露审计内容和审计结果等情况，甲方有权解除本合同，取消乙方作为选定社会中介机构资格，并保留追究其相应法律责任的权力。

2. 乙方职责

2.1 按照中标结果，接受甲方服务要求，并与之签订《参与审计合同书》。

2.2 在甲方领导下独立完成审计任务，未经甲方书面许可不得以任何形式将任务再委托其他中介机构。

2.3 在实施审计过程中，应当严格按中标文件承诺的人员派出具有造价审核、会计从业资格的人员参与审计组参与审计，审计期间未经甲方同意不得更换、撤走或减少派出人员，所派出人员要服从审计组统一管理、分工安排，严格按照合同约定的服务内容以及制订的《审计实施方案》等工作，实施审计。

2.4 严格按审计法及实施细则的要求开展审计。

2.5 对本合同内容以及本合同履行过程中知悉的具体审计项目的内容、甲方的商业秘密、技术资料、技术成果、文件资料等负有保密义务，遵守国家有关法律法规的规定，未经甲方同意，不得擅自使用、允许他人使用或向第三方泄露。

2.6 对被审计单位（项目）的商业秘密、技术资料、技术成果、文件资料等负有保密义务，遵守国家有关法律法规的规定，不得擅自使用、允许他人使用或向第三方泄露。

2.7 审计期间发现问题及重大事项应及时向审计组长汇报，不得擅自与被审计单位沟通并处理。

2.8 审计期间负责工程项目资料的接收、管理和退还，不得将资料泄漏和丢失。

2.9 严格按照审计要求编写审计取证单、审计工作底稿，收集审计证据及相关资料。

2.10 按甲方要求提交审计情况报告。

2.11 完成项目资料整理和归档相关工作。

2.12 审计期间，严格执行审计“八不准”工作纪律、“四个严禁”工作要求及相关法律法规。

2.13 向甲方提交服务质量承诺书（详见附件），并在参与审计服务期间按承诺书要求的内容严格执行。

四、项目审计实施时间

项目审计按现场审计、出具报告、项目归档分阶段实施，乙方参与现场审计阶段全过程，配合甲方完成其他阶段的审计工作，具体实施时间以项目《审计实施方案》为准。

现场审计阶段：乙方全程参与，并向甲方提交审计情况报告，实施时间原则上为合同签订之日起至所有项目审计结束并按审计程序完成审计档案移交。

资料整理及归档：根据甲方要求对参与审计形成的审计取证资料及工作底稿等进行整理和归档。

以上时间如有变化，以甲方通知和要求为准。

五、审计费用及支付

本次审计，审计费合同金额为 182,790.00 元（大写：人民币壹拾捌万贰仟柒佰玖拾元整）。若客观原因导致标段内单个项目无法实施的，按实际完成审计项目据实支付审计服务费。

根据审计项目进度支付审计费，即审计正式进点后先支付 30% 审计费，审计项目结束出具审计报告后支付 50% 审计费，项目审计档案装订移交后再支付其余 20% 的审计费。

3. 乙方应对其指定的下列账户信息真实性、安全性、准确性负责：

收款人：云南联合知达工程项目管理有限公司

开户行：上海浦东发展银行昆明拓东支行

账号：78080078801800001065

4. 上述金额含税，甲方支付前，乙方需提供满足甲方财务部门要求的增值税发票。

六、违约责任

1. 甲方逾期支付本合同审计费用的，每逾期一日，应按逾期金额千分之一的标准向乙方支付逾期违约金，最高不超过逾期支付金额的 10%。

2. 乙方因自身原因未能按照本合同约定、甲方的要求或《审计实施方案》的期限完成审计任务的，每逾期一日，应按本合同审计费用总额千分之一的标准向甲方支付逾期违约金。

3. 在本合同书有效期内如乙方出现不符合甲方要求的资质、出具虚假审计意见、擅自放宽政策、未按照规定征求被审计单位意见、无正当理由拒绝完成甲方交付的审计工作、未经甲方允许擅自将审计工作委托其他机构完成、未遵守保密责任，对外披露审计内容和

审计结果等情况，视为乙方根本违约，甲方有权解除本合同，取消乙方作为选定社会中介机构资格，乙方应向甲方退还全部已收审计费用，并向甲方支付本合同审计费用总额 10% 的违约金，如造成甲方损失超过违约金的，超出部分由乙方继续承担赔偿责任。同时，甲方保留追究乙方相应法律责任的权利。

4. 甲乙双方在履行合同过程中有其他违反本合同条款约定的行为，应赔偿因此给守约方造成的损失。同时，承担违约责任并不当然免除违约方基于本合同应负的责任和义务，守约方有权视情况选择解除本合同（若违约导致合同目的不能实现的）或要求违约方继续履行本合同。解除本合同的，违约方还应向守约方支付本合同审计费用总额 10% 的违约金。违约方违约的同时所造成的一切纠纷及法律责任和后果，由违约方自行承担。

5. 在本合同履行过程中，因任何一方违约而导致合同解除、终止，或因任何一方违约而发生纠纷，导致仲裁、保全、诉讼等纠纷解决活动时，所产生的律师费、差旅费、保全费、保险费、鉴定费、测绘费、公证费、诉讼费用、仲裁费用等全部费用由违约方承担。

七、合同有效时间

本合同有效期为自双方签字盖章生效之日起至审计结束后一年。在合同执行期内，如果乙方有违约行为或重大失误，甲方有权终止参与审计关系，或按合同规定提出经济处罚等。

八、争议解决方式

本合同履行过程中若发生争议，甲乙双方应友好协商解决。协商不成的，任何一方均有权向甲方所在地有管辖权的人民法院提起诉讼。

九、其他

1. 乙方要严格按照《云南省审计机关审计现场管理办法》（云审办发〔2021〕25 号）要求抓好审计项目质量管理，甲方将按照《墨江哈尼族自治县审计局政府投资建设项目绩效目标表》对乙方进行绩效目标考核，同时根据云南省审计厅出台的审计项目后评估制度，通过综合评估质量、投入产出比和整改质效，评定审计项目质效。乙方完成的具体审计项目的审计结果由甲方按照基本建设审计的有关规定和项目后评估制度进行验收，经验收不合格的，乙方的审计费用将被适当扣减。乙方因过失或故意提供内容不实或虚假的审计报告，造成不良后果的，应承担相应的经济责任；情节严重的，将依法追究有关责任人的法律责任，并终止参与项目审计业务，取消今后委托审计业务的资格。

2. 未尽事宜，由双方协商解决，由此而形成的文件为本合同的一部分。

3. 在本合同执行期间，如遇国家颁布新的法律或规定与本合同有矛盾之处，以国家法律或规定为准。

十、合同份数及生效

1. 本合同一式七份，甲方二份，乙方四份、丙方一份。
2. 本合同经甲乙丙三方法人代表签字并加盖公章后生效。