

合同编号: ZDXMZHB2024-NTJS-SJ01

香格里拉市 2024 年农田稳面积提质量增单产建
设项目全过程跟踪审计服务

建设工程审计合同

签订地点: 香格里拉市农业基础设施建设管理站

2024 年 11 月 20 日

合 同 协 议 书

委托单位（简称甲方）：香格里拉市乡村振兴领域重点项目指挥部

受托单位联合体牵头人（简称乙方）：云南创羽工程管理咨询有限公司

（含联合体成员：云南谦融会计师事务所（普通合伙））

为确保项目顺利实施，提高审计质量和效率，根据《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国审计法实施条例》、《云南省政府投资建设项目审计办法》，以及国家审计基本准则等有关规定，经公开招标，甲方确定中标社会中介机构云南创羽工程管理咨询有限公司（含联合体成员：云南谦融会计师事务所（普通合伙））作为乙方，参与香格里拉市 2024 年农田稳面积提质量增单产建设项目全过程跟踪审计服务工作，具体由云南创羽工程管理咨询有限公司负责施工阶段的造价控制和工程结算审核，云南谦融会计师事务所（普通合伙）负责竣工财务决算审核，对于审计业务，双方协议如下：

第一条、工程概况

1. 项目名称：香格里拉市 2024 年农田稳面积提质量增单产建设项目；

2. 工程地点：三坝乡安南村、白地村 2 个村委会 10 个村民小组和洛吉乡洛吉村委会 10 个村民小组；

3. 工程规模：（1）香格里拉市 2024 年农田稳面积提质量增单产建设项目（三坝乡安南村、白地村）建设内容及规模：

①蓄水灌溉工程：新建取水口 18 座、沉砂池 4 座、蓄水池 24 座、减压池 1 座、埋设管道 47390.5m、灌溉出水桩 423 座、跨沟段 2 段、安装水量计量设备 48 套；

②排水工程：项目新建排水沟 6 条 1174.5m；

③机耕路工程：新建机耕路 100 条合计 37491.4m；

(2) 香格里拉市 2024 年农田稳面积提质量增单产建设项目（洛吉乡洛吉村）建设内容及规模：

①蓄水灌溉工程：新建取水坝 8 座，沉砂池 8 座，建设蓄水池 20 座，新建管道 27681m，田间灌注桩 302 座，闸阀井 173 座，水表 35 套；

②管道引水工程：引水渠道改建管道共 2 条长 11100m；

③渠道灌溉工程：新建及修复排水灌溉渠道 78 条共计 18854m；

④机耕路工程：在原有道路的基础上改扩建机耕路 56 条共计 18010m，机耕路排涝沟 713m；

4. 投资金额：(1) 三坝乡工程总投资 2232.38 万元，其中：建筑安装工程投资为 1786.18 万元；

(2) 洛吉乡工程总投资 2544.70 万元，其中：建筑安装工程投资为 2090.35 万元；

5. 资金来源：衔接资金及其他涉农整合资金；

第二条、审计目标

监督资金合法、安全、有效使用，有效控制项目投资。通过揭露项目在实施过程中存在的问题，提出解决问题的意见和建议，促进建设单位提高管理水平，堵塞漏洞，防患于未然。

第三条、审计范围

香格里拉市 2024 年农田稳面积提质量增单产建设项目全过程跟踪审计服务的造价和财务审计工作（施工阶段在造价控制、竣工结算审核、竣工

财务决算审核），具体为：

根据工程施工合同，遵循相关技术规范和规程，主要工作内容包括但不限于对施工阶段全过程影响造价相关事项提供咨询意见，并在授权范围内实施控制管理、工程结算审计、项目竣工决算审计及出具审计报告。

1. 施工阶段全过程造价控制的工作内容：

- (1) 设计变更引起合同价款变更的审核；
- (2) 工程经济签证及新增单价的审核；
- (3) 期中计量支付审核；
- (4) 合同履行过程中价款支付审核；

2. 工程结算审计工作内容：工程量、变更设计及新增单价、计量、结算等审计，各项目单独出具满足验收要求的审计报告；

3. 项目竣工决算审计工作内容：

- (1) 项目竣工财务决算报告编制；
- (2) 对建设项目立项、审批情况进行审计；对项目基本建设程序的合法、合规手续完备情况进行审计；
- (3) 对建设项目资金筹措、使用情况和拨付情况进行审计；
- (4) 对项目预算执行情况进行审计；
- (5) 对建设项目成本核算与财务管理情况审计；
- (6) 竣工决算报表编制审计：根据相关批文、合同、财务资料、设计资料，逐项对“竣工项目送审表”、“竣工决算财务报表”、“交付使用资产总表”、“交付使用资产明细表”中填列的内容和数据审核；
- (7) 工程施工费及待摊投资支出；

(8) 交付使用资产;

(9) 其他相关财务决算审计事项;

(10) 各项目单独出具项目竣工财务决算报告和项目竣工财务决算审计报告(委托人在项目实施过程中可根据项目具体情况保留对以上招标范围调整的权利,受托人需配合委托人工作且不得以此作为索赔、调整合同金额的理由)。

第四条、审计内容

(一) 项目建设管理情况

基本建设程序的执行情况;概算执行情况;项目法人制、招标投标制、工程监理制、合同管理制的执行情况;项目建设管理;项目投资控制等。

(二) 项目建设资金和财务管理情况

项目资金的管理使用,往来款项核算的真实性、合法性等。

(三) 工程造价管理情况

工程结算是否真实、合法,设计变更及签证的计量、计价是否准确,有无高估冒算,谋取不当利益的问题。勘察、设计、监理、造价咨询等服务费用是否存在结算不实、超标准等问题。材料及设备采购的数量、品种、质量是否符合设计要求,有无以次充好问题。关注有无违法转包或分包工程现象,必要时延伸相关单位。

(四) 工程竣工决算情况

审查建安工程投资、其他投资、待摊投资的真实性和合法性;审查竣工财务决算编制的真实性、完整性和及时性。

(五) 关注投资效益情况

根据项目概算和投资计划以及建设资金的到位情况，审查资金的管理和使用是否经济高效，有无资金滞留和闲置现象；项目是否保质保量、按期完成，购置的材料、设备是否适应建设需要，有无闲置浪费现象；有无超规模建设或甩项未建项目，新增建设内容和未实施建设内容是否经有关部门批准；关注勘察、设计、监理、施工等原因造成的投资增加或损失，建设单位管理不善造成的投资浪费问题。

第五条、现场审计机构

（一）甲方

甲方项目负责人姓名：吴涛

（二）乙方

1. 项目总负责姓名：王建军

造价工程师注册证号：建【造】13221151002583

2. 财务负责人姓名：李金明

会计师注册证号：注册会计师 420100050190

乙方不得擅自更换上述负责人，如确需更换的，应当提前 15 天告知甲方，并征得甲方同意；乙方出具的审计报告需同时加盖项目总负责人执业印章和公司公章。

第六条、甲乙双方的权利义务

（一）甲方职责

1. 甲方职责

1.1 根据工程审计目标和内容，将具体参与审计的项目，以协议书形式通知乙方。

1.2 以甲方名义发出审计通知书，负责派人担任审计组长。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，汇总审计结果，出具最终审计报告。

1.3 根据“建设工程审计合同”的内容承诺，检查、监督乙方的审计质量，验收乙方提交的审核报告。

1.4 在本协议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，甲方有权取消其作为选定社会中介机构资格，给予一定的经济处罚，并保留追究其相应法律责任的权利。

（二）乙方职责

2.1 接受甲方选择，并与之签订“建设工程审计合同”。

2.2 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 严格执行服务质量承诺书。

2.4 未经甲方同意不得向第三方透露具体审计项目的内容。

2.5 不得泄露被审计单位（项目）的秘密。

2.6 乙方应当编制审计实施方案报经甲方审核批准，并严格按照该审计实施方案开展审计业务。

2.7 乙方应当在审计实施方案规定的时限内完成审计工作，并在正式审计报告发出后 10 天内，按甲方的要求将相关审计项目的所有资料移交甲方。

2.8 该工程项目决算由乙方独立完成审计，出具审核报告，并对所出具的审核报告独立承担法律责任。

2.9 乙方按甲方要求按质、按时完成项目，若因乙方原因造成质量问题或未按时限完成审计，今后不得再参与香格里拉市乡村振兴领域重点项目指挥部招投标活动。

第七条、质量标准

工程造价咨询成果文件应符合：

1. 水总【2014】429 号《水利工程设计概（估）算编制规定》的通知；
2. 水利部水总【2002】116 号颁发的《水利工程设计概（估）算编制规定》、《水利建筑工程预算定额》、《水利工程施工机械台时费定额》；
3. 水利部水建管【1999】523 号颁发的《水利水电设备安装工程预算定额》；
4. 水利部水总【2005】389 号颁发的《水利工程概预算补充定额》、水利部颁发的其他补充定额和有关行业主管部门颁发的定额；
5. 办水总【2016】132 号水利部办公厅关于印发《水利工程营业税改征增值税计价依据调整办法》的通知；
6. 云南省水利厅云水建管[2016]68 号文《云南省水利厅关于在施工招标清单中明确水利工程施工安全生产措施费、施工临时房屋费计价的通知》；
7. 云南省水利厅云南省发展和改革委员会关于印发《云南省水利工程

营业税改征增值税计价依据调整办法》的通知（云水规计〔2016〕171号）；

8. 云水规计〔2019〕46号云南省水利厅云南省发展和改革委员会关于调整云南省水利工程计价依据中有关税率及系数的通知。

第七条、审计服务费用

1. 审计服务费的计取方式：按云南省物价局文件云价综合(2012)66号文《云南省物价局关于调整建设工程造价咨询服务收费标准的通知》的规定下浮8%计取；

2. 审计服务费计费基数：

(1) 施工阶段全过程造价控制计费基数：管控项目合同结算造价金额；

(2) 竣工结算审核基本费计费基数：委托审核的造价金额；

(3) 竣工结算审核成效附加费计费基数：审核差异超过核定造价5%之外的金额（若在结算审核时，产生的成效附加费由各标段的施工单位支付，建设单位只需支付审核基本费用）；

(4) 竣工决算财务审计费：本项目服务范围包含财务审计工作，但不计取财务审计服务费；

3. 签约合同暂定总价：338606.40元（大写：叁拾叁万捌仟陆佰零陆元肆角整）；其中：三坝乡审计服务费为：157489.13元，洛吉乡审计服务费为：181117.27元；

4. 最终审计服务费按实际结算金额为准。

第八条、审计服务费用支付

支付次数及款项	支付时间	支付比例	支付金额（元）
预付款	合同签订后	30%	101581.92
进度款	按照实际施工进度支付	同工程进度款支付比例，直至累计支付比例至合同暂估价的 80%	以进度支付计算金额为准
尾款	竣工结算审核完成出具审核报告、财务审计完成出具审计报告之后	全部尾款	全部尾款

第九条、违约责任

（一）由于甲方原因，自然灾害等不可抗力原因引起整改修复的，造成乙方返工、窝工或修改报告，乙方可合理延期出具审计成果报告，甲方应根据乙方实际消耗的工作量另行支付相应的费用；

（二）乙方应当对审计项目的总体质量负总责，对下列事项承担责任，并向甲方支付审计服务费 1% 的违约金：

1. 组织实施不当，造成审计目标未实现或者重要问题未被发现的；
2. 审计证据不适当、不充分的；
3. 工作底稿不真实、不完整的；
4. 审计结论不正确的；
5. 起草的审计文书和审计信息反映的问题严重失实的；
6. 提出的审计处理意见或移送处理意见不正确的；
7. 审计发现的重要问题隐瞒不报或者不如实报告的；
8. 违反审计法定程序的。

(三) 乙方在审计过程中, 违反审计“八不准”工作纪律和“四个严禁”工作要求, 甲方发现一次, 乙方向甲方支付审计基本费 10% 的违约金, 并按相关法律法规进行处罚。甲方若发现上述行为, 直接终止合同, 乙方承担相应法律责任。

(四) 除甲方原因外, 乙方未在约定期限内提交审计成果, 甲方可以拒绝支付服务费用。

(五) 审计单位(乙方)必须配备懂专业、懂技术、工作认真的审计人员开展项目跟踪审计工作。甲方在巡查、检查中发现乙方未按要求完成跟踪审计工作的, 乙方每次应向甲方支付违约金伍仟元。

(六) 审计单位(乙方)必须在甲方规定时间内提交合格的审计报告, 不得逾期提交。每逾期一天乙方应向甲方支付违约金壹万元。

(七) 审计报告要反映项目实际情况, 不得出现错误、漏项等, 每出现一项乙方应向甲方支付违约金壹仟元。

(八) 审计单位(乙方)在现场核定工程量时, 复核验收测量渠道、管道、田间道路等单元工程的长度, 误差应控制在 0.3% 以内, 其他建筑物尺寸不得超过相关验收规范的误差范围, 甲方在复核过程中发现乙方验收数据超过要求范围的, 每出现一项单元工程不符的情况, 乙方每次应向甲方支付违约金伍仟元。

(九) 项目组所有成员(包括造价审核项目负责人)未经委托人同意不得进行更换。私自更换项目负责人的, 按违约处理, 项目负责人处 10000 元/人/次罚款, 项目组其他成员处 5000 元/人/次罚款。

本约定履行过程中产生的违约金，乙方必须在甲方通知的时间内以现金方式交纳到违约金专用账户。

第十条、争议解决方式

本合同执行过程中如发生争议，双方应当及时友好协商解决。经协商不能达成一致意见，任何一方均可向香格里拉市人民法院提起诉讼。

第十一条、协议有效时间

本协议有效期为自双方签字盖章生效之日起至审计结果后一年。在合同执行期内，如乙方有违约行为或重大失误，甲方有权终止参与审计关系，或按协议规定提出经济处罚等。

第十二条、其他

1. 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。

2. 未尽事宜，由双方协商解决，由此而形成的文件为本协议的一部分。

3. 在本协议执行期间，如遇国家颁布新的法律或规定与本协议有矛盾之处，以国家法律或规定为准。

第十三条、协议份数及生效

1. 本协议一式捌份，具有同等法律效力，甲乙双方各执肆份。

2. 本协议经甲乙双方代表签字并加盖公章后生效。

此页无正文

甲方：香格里拉市乡村振兴领域重点

项目指挥部

法定代表人（签字）：

委托代理人：

联系人：吴涛

电话：13988730709

地址：香格里拉市建塘镇玉拉路

签订日期：2024 年 11 月 20 日

乙方（联合体牵头单位）：云南创羽工

程管理咨询有限公司

法定代表人（签字）：

委托代理人：王建军

联系人：王建军

电话：18187512071

地址：云南省昆明市盘龙区北京路颐
高数码 B 座 16-D

签订日期：2024 年 11 月 20 日

乙方（联合体成员单位）：云南谦融

会计师事务所（普通合伙）

法定代表人（签字）：

委托代理人：李金明

联系人：李金明

电话：15288436312

地址：云南省昆明市西山区西郊明波
土堆村 50 号云尚商城 3F-12 号

签订日期：2024 年 11 月 20 日