

合同编码:

元谋至大姚（新街）高速公路项目
全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理
跟踪审计及竣工决算审计）服务

合 同 协 议 书

甲方（委托方）：楚雄元大高速公路投资开发有限公司

乙方（受托方）：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

签订时间：2024年11月1日

第一部分 全过程跟踪审计合同

根据《招标投标法》《中华人民共和国民法典》等法律、法规及本项目招、投标文件的规定，委托人楚雄元大高速公路投资开发有限公司（以下统一简称“委托人”）与中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所（以下简称“受托人”）经过协商一致，签订本合同。

一、委托人委托受托人为以下项目提供全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务：

1. 项目名称：元谋至大姚（新街）高速公路项目；

2. 服务类别：全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务；

3. 服务范围：K1+400～K81+194.495 及连接线全线范围内的征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计，具体以委托人实际委托为准；

4. 服务周期：合同签订后至委托项目全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务工作结束并配合政府审计结束；

5. 项目地点：云南省楚雄州境内；

二、本合同的措词和用语与所属全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）合同条件及有关附件同义。

三、下列文件均为本合同的组成部分：

1. 全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）合同执行中双方共同签署的补充与修正文件；

2. 中标通知书；

3. 全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）合同专用条件及其附加协议条款；

4. 全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）合同标准条件；

5. 委托人制定的全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务单位绩效考核等管理办法（如果有）；

6. 本项目招标文件;

7. 本项目投标文件。

上述文件为一整体,代替了本合同签署前双方签署的所有协议、会谈记录以及有关相互承诺的一切文件。除非合同文件中另有规定,上列合同文件相互不一致时,以编号为前的文件内容为准;如果同类文件有多份,以双方签署的时间为序,后签署的文件效力高于前签署的文件。

四、合同双方同意按照本合同规定的期限、方式、币种、额度,向受托人支付酬金。

五、本项目由政府出资人代表参与管理,全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)服务费用由委托人进行支付,列入项目总投资。

六、本合同的全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)服务业务自____年____月____日开始实施,至审计服务工作结束时终止。

七、本合同一式拾份,委托人执伍份,受托人执伍份,具有同等法律效力。

(以下无正文)

委托人:楚雄元大高速公路投资开发有限公司

法定代表人:

或授权代理人: 

联系人:



受托人:中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所

法定代表人:

或授权代理人: 

联系人:



2024 年 11 月 1 日

附件：合同谈判备忘录

元谋至大姚（新街）高速公路项目全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务

合同谈判备忘录

楚雄元大高速公路投资开发有限公司（以下简称“委托人”）通过公开招标选定中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所（以下简称“受托人”）为元谋至大姚（新街）高速公路项目全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务单位。2024年10月12日上午9:00，根据相关文件规定，就本项目存在的问题在项目公司会议室进行合同谈判，双方达成一致意见如下：

1. 修改第一部分全过程跟踪审计合同第七条为：本合同一式拾份，委托人执伍份，受托人执伍份，具有同等法律效力；
2. 修改第三部分全过程跟踪审计合同专用条件第三条业务范围（1）财务管理跟踪审计中第4）条、第5）、第6）条为：4）工程进度款支付合规性审查及投资控制情况；5）合同审核、各阶段完成投资情况对比分析；6）工程竣工决算的审核、财务审计；
3. 修改第三部分全过程跟踪审计合同专用条件第三条业务范围（1）财务管理跟踪审计中第10）条、第11）条为：10）设计变更、现场签证、违约索赔等涉及投资变动的项目的程序合规性审核。对项目投资进行动态管理和汇报；11）工程价款的支付情况以及概、预算执行情况，特别是完善设计和设计变更的控制情况；
4. 修改第三部分全过程跟踪审计合同专用条件第三条业务范围（2）竣工决算审计中第2）条为：其他与财务相关的工作；
5. 修改第三部分全过程跟踪审计合同专用条件第三条业务范围（3）征地拆迁审计中第13）条为：按半年度对征地拆迁费用兑付情况进行审计，具体以委托人要求为准；
6. 修改第三部分全过程跟踪审计合同专用条件第十条为：……，最终的征地拆迁审计服务费以政府审计对本项目审计时审定的征地拆迁费用最终金额乘以征地拆迁审计服务固定费率计算；……，最终的财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费以实际竣工决算审定的项目总投资金额（扣除政府审计对本项目审计时审定的征地拆迁费用最终金额）乘以财务审计服务固定费率计算。……如遇项目暂停，服务费不予调增；如遇项目中途终止，

按清算投资金额为基数计算服务费用；

7. 增加第三部分全过程跟踪审计合同专用条件第十一条为：受托人审核的征地拆迁费用与最终政府审计审定的征地拆迁费用存在审计偏差，按如下条款办理：

(1) $1\% \leq \text{偏差率} \leq 3\%$ ，委托人将不予支付合同约定征地拆迁审计服务费的 5%，并由咨询人承担由此造成的经济损失及法律责任。

(2) 偏差率 $> 3\%$ ，委托人将不予支付合同约定征地拆迁审计服务费的 10%，并由咨询人承担由此造成的经济损失及法律责任。

偏差率 = (受托人审核金额 - 政府审定金额) / 政府审定金额。

8. 修改附加协议条款第六条一、阶段性跟踪审计 1. 审计内容第 1.4 款为：工程价款结算（含进度款）的支付情况以及概、预算执行情况，特别是完善设计和变更设计的控制情况，是否满足批准的建设规模 and 标准，是否存在人为变更情况；

9. 修改附加协议条款第六条一、阶段性跟踪审计 2. 审计重点 2.1 投资真实合理情况 2.1.1 建筑安装工程投资第②条、第③条、第④条为：②检查计量支付是否按照规定程序进行，依据是否充分；中期计量中单价是否执行合同约定；计量是否与实际完成的进度相符，有无超进度、恶意虚假计量套取建设资金情况。③检查变更设计的提出、审查、确认等是否符合公路行业规定的程序，有关手续是否完整，变更设计的依据是否充分、是否进行技术经济比选；各类变更设计涉及新增单价的，是否符合合同约定的变更计价原则；有无以变更设计名义变相提高建设标准、扩大建设规模、增加建设投资，造成损失浪费或转移资金等重大问题。④检查合同价格调整的方法是否合规、程序是否完整，调整的内容是否符合合同约定，是否将不属于约定调整的内容纳入价格调整；价格调整涉及的数量是否与实际完成工程量相吻合。

10. 修改附加协议条款第六条一、阶段性跟踪审计 2. 审计重点 2.1 投资真实合理情况 2.1.2 设备投资审计条款为：设备采购程序合规性审查，设备、主要材料的采购是否经过招标或价格比较，其实际购买价格是否高于市场平均水平，有无通过关联单位层层加价或其他形式侵占建设资金问题。

11. 修改附表：服务费用计价清单表中结算金额的支付时间为：待竣工决算审定且配合政府审计结束后 30 天内，根据最终结算金额调整服务费，支付剩余金额。

12. 本项目全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务费暂定总价为：¥2477468.00 元（大写（人民币）贰佰肆拾柒万柒仟肆佰陆拾捌元整），其中：不含税暂定总价为：¥2337233.96 元（大写（人民币）贰佰叁拾叁万柒仟贰佰叁拾叁元玖角陆分），增值税税金为：¥140234.04 元（大写（人民币）壹拾肆万零贰佰叁拾肆元零肆分），增值税税率为：6%。如遇国家政策调整税率，则根据国家政策进行调整，不再另行签署补充协议。服务费暂定总价中，征地拆迁审计服务固定费率为：0.0951%，合同生效后，不因具体承担服务内容和工作量的调整而调整审计服务费率，最终的征地拆迁审计服务费以政府审计对本项目审计时审定的征地拆迁费用最终金额乘以征地拆迁审计服务固定费率计算；财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务固定费率为：0.0078%，合同生效后，不因具体承担服务内容和工作量的调整而调整审计服务费率，最终的财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费以实际竣工决算审定的项目总投资金额（扣除政府审计对本项目审计时审定的征地拆迁费用最终金额）乘以财务审计服务固定费率计算。

13. 双方明确了征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计的支付方式、各付款阶段的支付比例、各付款阶段的工作内容及成果文件，详见下表：

服务费用计价清单表

一、征地拆迁审计服务费支付			
支付次序	支付比例	支付金额 (暂定 1230155.00 元)	备注
第 1 次	20%	246031.00	1. 成果文件：征地拆迁审计报告； 2. 审核内容：征地、拆迁范围及相关手续和征用、占用相关手续是否完备，相关规费是否按规定足额、及时交纳；拆迁范围是否符合初设批复；项目实施程序、前期调查等是否合法合规；截止审计时，征地拆迁资金到位及使用情况等；配合核对征拆费用预估金额。合同签订发包人通知进场到位后 60 日内出具第一阶段咨询报告。
第 2 次	20%	246031.00	1. 成果文件：征地拆迁审计报告 2. 审核内容：进行现场踏勘（如征迁原现场已不存在，核对土地测量、评估资料及权证资料等）；进行征地拆迁入户调查；截止审计时，征地拆迁资金的使用和管理（对征拆费用的真实、合法性；征迁实物量的准确、真实、合理性；对已形成资料的合规、合理、合法、完整性进行检查并作出评价）等，对第二阶段发现的问题提出整改建议和第一阶段发现问题的整改检查情况进行核实；征地拆迁进度完成到 50%时出具第二阶段咨询报告（过程中，受托人应根据项目建设及委托人的需求，及时出具咨询报告）。
第 3 次	20%	246031.00	1. 成果文件：征地拆迁审计报告 2. 审核内容：征地拆迁资金的使用和管理（对征拆费用的真实、合法性；征迁实物量的准确、真实、合理性；对已形成资料的合规、合理、合法、完整性进行检查并作出评价）等，对第三阶段发现的问题提出整改建议和第二阶段前发现问题的整改检查情况进行核实；征地拆迁进度完成到 80%时出具第三阶段咨询报告（过程中，受托人应根据项目建设及委托人的需求，及时出具咨询报告）。
第 4 次	35%	430554.25	1. 成果文件：征地拆迁审计报告； 2. 审核内容：征拆补偿全部兑付完成，征地拆迁资金的使用和管理（对征拆费用的真实、合法性；征迁实物量的准确、真实、合理性；对已形成资料的合规、合理、合法、完整性进行检查并作出评价）；对截止审计时发现的问题及整改检查情况；出具最终征地拆迁审计报告，征地拆迁进度完成到 100%时出具征地拆迁审计报告。
第 5 次	5%	61507.75	待竣工决算审定且配合政府审计结束后 30 天内，根据最终结算金额调整服务费，支付剩余金额。
总计		1230155.00 元（人民币大写：壹佰贰拾叁万零壹佰伍拾伍元整）	

二、财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费支付

项目建设期每年出具财务阶段性跟踪审计报告后 30 日内支付财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费的 15%，交工验收完成后支付至财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费 50%，出具最终竣工决算审计报告后支付至财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费的 95%，待竣工决算审定且配合政府审计结束后 30 天内，根据最终结算金额调整服务费，支付剩余金额。

14. 受托人应严格按照合同约定委派项目负责人、技术负责人及其他相关工作人员进驻本项目，委托人将严格按照合同及履约考核管理办法对受托人进行履约考核。

15. 受托人应严格加强所属工作人员的执业道德的教育及监管，并且应承担因受托人的工作人员违反职业道德等原因而造成的相应损失费用由受托人全部承担。因受托人或其委派的专业人员职业道德不良，在执行业务中，与项目建设有关单位串通，徇私舞弊的，一经发现核实，委托人有权终止合同，并由受托人承担造成的相应损失。

16. 受托人必须确保服务质量，按质按量完成各阶段的工作内容及成果文件，否则委托人有权解除合同，由此造成的损失由受托人承担。

(以下无正文)

委托人：楚雄元大高速公路投资开发有限公司

法定代表人：


或授权代理人： 



2024 年 11 月 | 日

受托人：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

法定代表人：

或授权代理人： 



2024 年 11 月 | 日

... (faint, illegible text) ...



... (illegible signature) ...

第二部分 全过程跟踪审计服务合同标准条件

词语定义、适用语言和法律、法规

第一条 下列名词和用语，除上下文另有规定外具有如下含义。

1. “委托人”是指社会资本方与政府方的实施机构及政府方的出资单位共同组成项目公司。
2. “建设方”是社会资本方与政府方的实施机构及政府方的出资单位共同组成项目公司，是本合同的被审计单位和服务费用的支付方。
3. “受托人”是指承担全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）业务和责任的一方，以及其合法继承人。
4. “第三人”是指除委托人、受托人以外与本审计业务有关的当事人。
5. “日”是指任何一天零时至第二天零时的时间段。

第二条 全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）合同适用的是中国的法律、法规，以及专用条件中议定的部门规章、工程财务审计及工程造价有关计价办法和规定或项目所在地的地方法规、地方规章。

第三条 全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）合同的书写、解释和说明，以汉语为主导语言。当不同语言文本发生不同解释时，以汉语合同文本为准。

受托人的义务

第四条 向委托人提供与工程全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务业务有关的资料，包括工程全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务的资质证书及承担本合同业务的专业人员名单、实施方案或工作计划、全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）成果资料等，并按合同专用条件中约定的范围实施业务。

第五条 受托人在履行本合同期间，向委托人提供的服务包括正常服务、附加服务和额外服务。

1. “正常服务”是指双方在专用条件中约定的工程全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务工作；

2. “附加服务”是指在“正常服务”以外，经双方书面协议确定的附加服务；

3. “额外服务”是指不属于“正常服务”和“附加服务”，但根据合同标准条件第十三条、第二十条和第二十二条的规定，受托人应增加的额外工作量。

第六条 在履行合同期间或合同规定期限内，不得泄露与本合同规定业务活动有关的保密资料。

委托人的义务

第七条 委托人应负责与本全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务业务有关的第三人的协调，为受托人工作提供外部条件。

第八条 委托人应当在约定的时间内，免费向受托人提供与本项目业务有关的资料。

第九条 委托人应当在约定的时间内就受托人书面提交并要求做出答复的事宜做出书面答复。受托人要求第三人提供有关资料时，委托人应负责转达及资料转送。

第十条 委托人应当授权胜任本业务的代表，负责与受托人联系。

受托人的权利

第十一条 委托人在委托的全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务业务范围内，授予受托人以下权利：

1. 受托人在业务过程中，如委托人提供的资料不明确时可向委托人提出书面报告。
2. 受托人在业务过程中，有权对第三人提出与本审计业务有关的问题进行核对或查问。
3. 受托人在业务过程中，有到工程现场勘察的权利。

委托人的权利

第十二条 委托人有下列权利：

1. 委托人有权向受托人询问和监督工作进展情况及相关的内容。
2. 委托人有权阐述对具体问题的意见和建议。
3. 当委托人认定专业人员不按合同履行其职责，或与第三人串通给委托人造成经济损失的，委托人有权要求更换专业人员，直至终止合同并要求受托人承担相应的赔偿责任。

受托人的责任

第十三条 受托人的责任期即全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）合同有效期。如因非受托人的责任造成进度的推迟或延误而超过约定的日

期，双方应进一步约定相应延长合同有效期。

第十四条 受托人责任期内，应当履行合同中约定的义务，因受托人的过失造成的经济损失，应当向委托人进行赔偿。累计赔偿总额不应超过全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务酬金总额（除去税金）。

第十五条 受托人对委托人或第三人所提出的问题不能及时核对或答复，导致合同不能全部或部分履行，受托人应承担责任。

第十六条 受托人向委托人提出赔偿要求不能成立时，则应补偿由于该赔偿或其他要求所导致委托人的各种费用的支出。

委托人的责任

第十七条 委托人应当履行合同约定的义务，如有违反则应当承担违约责任，赔偿经委托人、受托人协商一致的书面约定赔偿金额。

第十八条 委托人如果向受托人提出赔偿或其他要求不能成立时，则应补偿由于该赔偿或其他要求所导致受托人的各种费用的支出。

合同生效，变更与终止

第十九条 本合同自双方签字盖章之日起生效。

第二十条 由于委托人或第三人的原因使受托人工作受到阻碍或延误以致增加了工作量或持续时间，则受托人应当将此情况与可能产生的影响及时书面通知委托人。由此增加的工作量视为额外服务，完成全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）工作的时间应当相应延长，并得到额外的酬金。

第二十一条 当事人一方要求变更或解除合同时，则应当提前 14 日通知对方；因变更或解除合同使一方遭受损失的，应由责任方负责赔偿。

第二十二条 受托人由于非自身原因暂停或终止执行合同业务，则恢复执行完成合同工作的时间应当相应延长。

第二十三条 变更或解除合同的通知或协议应当采取书面形式，新的协议未达成之前，原合同仍然有效。

审计业务的酬金

第二十四条 正常的全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算

审计)业务,附加工作和额外工作的酬金,按照全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)合同专用条件约定的方法计取,并按约定的时间和数额支付。

第二十五条 如果委托人在规定的支付期限内未支付全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)酬金,自规定支付之日起,应当向受托人补偿应支付的酬金利息。利息额按规定支付期限最后一日同期银行贷款利率乘以拖欠酬金及时间计算。

第二十六条 如果委托人对受托人提交的支付通知书中酬金或部分酬金项目提出异议,应当在收到支付通知书7日内向受托人发出异议的通知,但委托人不得拖延其无异议酬金项目的支付。

第二十七条 支付全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)酬金所采取的货币币种、汇率由合同专用条件约定。

其他

第二十八条 因全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)业务的需要,受托人在合同约定外的外出考察,其所需费用由受托人负责。

第二十九条 受托人如需外聘专家协助,在委托的全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)业务范围内其费用由受托人承担;在委托的全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)业务范围以外经委托人认可其费用由委托人承担。

第三十条 未经对方的书面同意,各方均不得转让合同约定的权利和义务。

第三十一条 除委托人书面同意外,受托人及专业人员不得接受合同约定以外的与工程全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)项目有关的任何报酬。

受托人不得参与可能与合同规定的与委托人利益相冲突的任何活动。

合同争议的解决

第三十二条 因违约或终止合同而引起的损失和损害的赔偿,委托人与受托人之间应当协商解决;如未能达成一致,可提交有关主管部门调解;协商或调解不成的,向委托人法人所在地有管辖权的人民法院提起诉讼。

第三部分 全过程跟踪审计合同专用条件

第一条 本合同适用的法律、法规及工程造价计价办法和规定：《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国建筑法》《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》《中华人民共和国注册会计师法》《中国注册会计师执业准则》《中国注册会计师职业道德守则》《内部审计基本准则》《内部审计人员职业道德规范》《审计署关于内部审计工作的规定》《建设工程价款结算暂行办法》《会计师事务所从事工程预算、结算、决算审核暂行办法》《财政部关于进一步加强中央基本建设项目竣工财务决算工作的通知》（财办建〔2008〕91号）、《交通运输建设项目跟踪审计操作指南》《公路水运基本建设项目内部审计管理办法》《云南省政府投资建设项目审计办法》《特许经营协议》、交通运输部办公厅关于《公路工程营业税改征增值税计价依据调整方案》的通知（交办公路〔2016〕66号）、云南省交通运输厅关于印发《云南省公路工程项目估算概算预算编制办法补充规定》的通知（云交建设〔2019〕34号）、《公路工程项目投资估算编制办法》（JTG 3820—2018）、《公路工程项目概算预算编制办法》（JTG 3830—2018）、《公路工程估算指标》（JTG/T 3821—2018）、《公路工程概算定额》（JTG/T 3831—2018）、《公路工程预算定额》（JTG/T 3832—2018）、《公路工程机械台班费用定额》（JTG/T 3833—2018）、《公路工程标准施工招标文件（2019年版）第八章——工程量清单计量规则》；公路建设涉及的其他相关行业概预算编制办法和清单计价规范等国家现行法律、法规、规范，并符合云南省、楚雄州的其他相关规定。最终造价依据与项目施工总承包合同保持一致。

第二条 全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）合同的书写、解释和说明语言：汉语。

第三条 业务范围：本项目全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务，主要包括但不限于以下几个阶段的工作（具体的工作内容以最终委托人下达的任务通知书为准并相应修改合同约定内容）：

包括但不限于以下内容，具体以委托人实际委托为准：

（1）财务管理跟踪审计

1) 建设程序及基本建设管理制度执行情况；

- 2) 建设单位内部管理制度的建立及执行情况;
 - 3) 招标、投标以及合同的订立、执行情况;
 - 4) 工程进度款支付合规性审查及投资控制情况;
 - 5) 合同审核、各阶段完成投资情况对比分析;
 - 6) 工程竣工决算的审核、财务审计;
 - 7) 批复概算执行情况的审核;
 - 8) 工程质量控制情况和批复工期执行情况的审核;
 - 9) 建设资金来源和到位情况以及使用、管理、核算情况的审核;
 - 10) 设计变更、现场签证、违约索赔等涉及投资变动的项目的程序合规性审核。对项目投资进行动态管理和汇报;
 - 11) 工程价款的支付情况以及概、预算执行情况,特别是完善设计和设计变更的控制情况;
 - 12) 对审计决定或审计整改意见的执行情况;
 - 13) 竣工决算编制指导。
- (2) 竣工决算审计
- 1) 出具竣工决算审计报告;
 - 2) 其他与财务相关的工作;
 - 3) 按照委托人要求完成相关工作。
- (3) 征地拆迁审计
- 1) 征地、拆迁范围及相关手续完善情况审计,包括永久和临时征用、占用相关手续是否完备;
 - 2) 相关费用是否按规定足额、及时缴纳;
 - 3) 征地拆迁范围确定是否符合初步设计批复;
 - 4) 项目实施程序、前期调查等是否合法合规;
 - 5) 参加有关征地拆迁工作会议;
 - 6) 对房屋评估、资产收购进行及时审计和现场踏勘;
 - 7) 征地拆迁资金到位情况;

8) 按季度、年度定期和不定期对征地拆迁资金是否专款专用进行审计,并出具相应的审计报告;

9) 征地拆迁总费用的真实性、合法性审计;

10) 征迁实物量的准确性、真实性、合理性等审计;

11) 过程中应及时提出明确具体的整改意见和建议;

12) 对已形成资料的合规性、合理性、合法性、完整性作出评价;

13) 按半年度对征地拆迁费用兑付情况进行审计,具体以委托人要求为准;

14) 委托人在项目实施过程中提出的其他要求。

(4) 政府方以及建设单位委托的其他事项。

第四条 双方约定的委托和建设方应提供的全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)服务材料及提供时间:根据项目开展情况确定。

第五条 委托人或建设方应在 7 日内对受托人书面提交并要求做出答复的事宜做出书面答复。

第六条 受托人应在合同签订后 10 个工作日内提供本项目的实施方案报委托人,并在规定的时限内完成所承担的全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)工作和提交成果文件,具体时限要求如下:

1. 每阶段跟踪审计开始收集完整工程、财务资料后,60 天内出具阶段性跟踪审计报告征求意见稿(初步确定为 5 阶段审计报告,最终以委托人要求为准);

2. 在工程全过程中,配合本工程各级政府部门的审计检查。

3. 如遇重大或特殊情况,具体工作完成时限以委托人下达的任务书为准。

第七条 若甲方未能按照约定及时支付费用的,乙方应给予充分理解并免除委托人违约责任。

第八条 若本项目因政策、相关指令或不可抗力等原因导致项目暂停或终止实施的,甲方有权暂停或终止履行合同,乙方应充分理解且不追究甲方相关责任,各自承担因此造成的各项损失。

第九条 违约责任

(1) 委托人的违约责任

”

- 1) 委托人违约金的计算及支付方法：/。
- 2) 委托人赔偿金额按下列方法确定并支付：/。
- 3) 委托人逾期付款利息按下列方法计算并支付：若委托人未在规定的期限内支付服务费，受托人应充分理解，委托人不另行支付逾期付款利息和违约金。

(2) 受托人的违约责任

1) 受托人违约金的计算及支付方法：受托人每次违约时按照本合同约定总价的万分之一支付违约金，委托人可以从应付款中直接扣减。如果违约金不足以弥补受托人违约行为所造成的损失的，还应补足。

2) 受托人赔偿金额按下列方法确定并支付：受托人对咨询服务成果资料的时效性、精确性应满足要求，受托人在其责任期内如果失职或自身原因发生工作错误，同意按以下办法承担因单方责任而造成的经济损失。

赔偿金=直接经济损失×酬金比率×2（扣除税金），赔偿金以合同额为上限。

如受托人失职或自身原因发生的重大工作错误，累计超过三次，委托人有权终止合同，并由受托人承担造成的经济损失。

3) 受托人必须确保服务质量并符合相关法律、法规、部门规章、技术标准等要求，否则委托人有权解除合同，由此造成的损失由受托人承担。受托人需遵守委托人制定印发的相关管理办法，并承担以下违约责任：

1. 因咨询服务需要无故不按时参加与造价及跟踪审计有关各种会议的，承担 2000 元至 20000 元/人·次违约金；

2. 在全过程造价咨询服务中无故不到岗，承担 1000 元/人·天的违约金；

3. 受托人相关人员未按委托人管理办法办理请销假手续擅离职守的，承担 2000 元至 20000 元/人·天违约金；

4. 无故不按时提交工作情况月报及与造价及跟踪审计有关审核材料的，每逾期承担违约金 2000 元/次；

5. 受托人在合同履行期间，无故不按时完成临时交办事项或未书面反馈交办事项开展情况的，每次承担违约金 2000 元。

6. 合同签订 30 日内受托人需自行购买员工人身意外伤害险。

第十条 委托人同意按以下的计算方法、支付时间与金额，由委托人支付受托人的正常服务酬金：

本项目全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务费暂定总价为：¥2477468.00 元（大写（人民币）贰佰肆拾柒万柒仟肆佰陆拾捌元整），其中：不含税暂定总价为：¥2337233.96 元（大写（人民币）贰佰叁拾叁万柒仟贰佰叁拾叁元玖角陆分），增值税税金为：¥140234.04 元（大写（人民币）壹拾肆万零贰佰叁拾肆元零肆分），增值税税率为：6%。如遇国家政策调整税率，则根据国家政策进行调整，不再另行签署补充协议。服务费暂定总价中，征地拆迁审计服务固定费率为：0.0951%，合同生效后，不因具体承担服务内容和工作量的调整而调整审计服务费率，最终的征地拆迁审计服务费以政府审计对本项目审计时审定的征地拆迁费用最终金额乘以征地拆迁审计服务固定费率计算；财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务固定费率为：0.0078%，合同生效后，不因具体承担服务内容和工作量的调整而调整审计服务费率，最终的财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费以实际竣工决算审定的项目总投资金额（扣除政府审计对本项目审计时审定的征地拆迁费用最终金额）乘以财务审计服务固定费率计算。

附加服务酬金、额外服务酬金均不另行支付，费用已含在受托人投标报价中。

在合同实施期间，如非受托人原因造成的工期延误，服务费不作调整，受托人应予以理解，且不得以此降低服务质量或减少服务内容。不论工程延期或提前，导致服务期限延期或提前，人员设备投入增加或减少，合同价款不予调整；如遇项目暂停，服务费不予调增；如遇项目中途终止，按清算投资金额为基数计算服务费用。

第十一条 受托人审核的征地拆迁费用与最终政府审计审定的征地拆迁费用存在审计偏差，按如下条款办理：

（1） $1\% \leq \text{偏差率} \leq 3\%$ ，委托人将不予支付合同约定征地拆迁审计服务费的 5%，并由咨询人承担由此造成的经济损失及法律责任。

（2） $\text{偏差率} > 3\%$ ，委托人将不予支付合同约定征地拆迁审计服务费的 10%，并由咨询人承担由此造成的经济损失及法律责任。

$\text{偏差率} = (\text{受托人审核金额} - \text{政府审定金额}) / \text{政府审定金额}$ 。

第十二条 双方同意用人民币支付酬金。

第十三条 因审计服务业务的需要，受托人在合同约定外的外出考察，其所需费用由受托人负责。

第十四条 本合同在履行过程中发生争议，委托人与受托人应及时协商解决；如未能达成一致，可提交有关主管部门调解；协商或调解不成的，按下列第（二）种方式解决：

（一）提交 / 仲裁委员会仲裁；

（二）依法向委托人法人所在地有管辖权的人民法院提起诉讼。

附加协议条款:

第一条 受托人应严格加强所属工作人员的执业道德的教育及监管,并且应承担因受托人的工作人员违反职业道德等原因而造成的相应损失费用由受托人全部承担。

因受托人或其委派的专业人员职业道德不良,在执行业务中,与项目建设有关单位串通,徇私舞弊的,一经发现核实,委托人有权终止合同,并由受托人承担造成的相应损失。

第二条 服务费的支付方式下:

1. 征地拆迁审计服务费、财务管理过程审计及竣工决算审计服务费中间计量根据附表约定分次支付。

2. 对于本合同约定应由受托人承担的费用、违约金,委托人有权在服务费中扣除并向受托人说明具体事由。

3. 服务费包括:直接成本(现场审计人员工资及差旅费、补助费等,用于本工程审计人员的其他专项开支等)、间接成本(公司管理人员工资、行政办公费、业务培训费、新技术开发研制费等)、税金、利润等及完成工作所需的全部费用;其他费用不再计取。

4. 受托人应服从委托人在业务内的工作安排,若因受托人不服从委托人安排,委托人有权安排其他服务单位办理,发生的费用从本合同的服务费中扣减,并保留解除合同的权力。

第三条 本合同受托人拟指派的项目负责人为:杨艳玲,技术负责人:王瑞萍,受托人的项目负责人及其它主要服务人员应保持与投标书一致,不得任意更换,否则委托人有权解除合同,由此造成的损失由受托人承担。

1. 因审计服务需要无故不按时参加与造价有关各种会议的,每人次课以违约金 2000 元;

2. 在全过程控制服务中无故不到岗的,每人次课以违约金 2000 元;

3. 受托人相关人员擅离职守未报告的,每人次课以违约金 2000 元;

4. 无故不按时提交工作情况月报及与造价有关审核材料的,每逾期课以违约金 2000 元;

5. 受托人在合同履行期间,无故不按时完成临时交办事项或未书面反馈交办事项开展情况的,每次课以违约金 2000 元。

6. 项目负责人每月在现场服务时间不少于 15 天,若项目负责人未满足现场服务时间,课以 500 元/天违约金。

根据项目现场实际情况需要,受托人需在接到委托人通知的 24 小时之内,选派项目组成员中至少一人到达现场,配合委托人处理相关事宜,由委托人负责对受托人进行考核,若受托人未到场,课以 500 元/次违约金。

第四条 受托人应在委托人办公地点设置全过程跟踪审计服务办公室,并确保项目负责人及适当的工作人员在岗不间断,在岗人员不得低于 3 人。项目负责人有特殊情况需离岗的需向委托人提出书面请求并经委托人同意后方能离岗,项目负责人离岗后受托人应指派其他全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)人员补岗,并不能影响项目业务工作的正常开展,否则,由此造成的损失由受托人承担。

第五条 受托人必须确保服务质量,否则委托人有权解除合同,由此造成的损失由受托人承担;若达到委托人的绩效考核标准,委托人可给予受托人一定金额的奖励。

第六条 全过程跟踪审计(征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计)服务内容:受托人应提供包含但不限于下列内容在内的服务:

审计方式为跟踪审计、专项审计(或专项咨询)等方式相结合,审计主要内容包括但不限于:

一、阶段性跟踪审计

1. 审计内容

1.1 建设程序及基本建设管理制度执行情况;

1.2 内部管理制度的制订和执行情况,特别是建设资金管理使用内部控制制度的建立和健全情况;

1.3 招标、投标以及合同的订立、履行情况;

1.4 工程价款结算(含进度款)的支付情况以及概、预算执行情况,特别是完善设计和变更设计的控制情况,是否满足批准的建设规模和标准,是否存在人为变更情况;

1.5 工程质量、环保、水保控制情况和工期执行情况;

1.6 资金来源及到位情况以及建设资金使用、管理及核算情况;

1.7 交付使用资产及验收情况;

1.8 对审计决定或审计整改意见的执行情况;

1.9 对审计事项提出合理化建议。

2. 审计重点

2.1 投资真实合理情况

2.1.1 建筑安装工程投资

①检查本项目协议和项目公司与总承包部、监理、检测等协议,检查协议条款约定相关投资控制手段是否完备,是否建立健全了相关约束控制制度,分析是否存在漏洞和缺陷,提出改进建议。施工承包合同内容对范本修改、补充等的条款是否公平、合理;合同中是否明确规定了结算金额(包括材料价差)的调整方法,实际完成投资、结算金额是否超过概算,价格调整因素是否属于国家规定的合理范畴。

②检查计量支付是否按照规定程序进行,依据是否充分;中期计量中单价是否执行合同约定;计量是否与实际完成的进度相符,有无超进度、恶意虚假计量套取建设资金情况。

③检查变更设计的提出、审查、确认等是否符合公路行业规定的程序,有关手续是否完整,变更设计的依据是否充分、是否进行技术经济比选;各类变更设计涉及新增单价的,是否符合合同约定的变更计价原则;有无以变更设计名义变相提高建设标准、扩大建设规模、增加建设投资,造成损失浪费或转移资金等重大问题。

④检查合同价格调整的方法是否合规、程序是否完整,调整的内容是否符合合同约定,是否将不属于约定调整的内容纳入价格调整;价格调整涉及的数量是否与实际完成工程量相吻合。

2.1.2 设备投资审计

设备采购程序合规性审查,设备、主要材料的采购是否经过招标或价格比较,其实际购买价格是否高于市场平均水平,有无通过关联单位层层加价或其他形式侵占建设资金问题。

2.1.3 待摊投资审计

①检查招标代理、工程咨询等费用是否符合相关行业收费标准,有无超标准收费等情况。

②对项目公司建设单位管理费支出开展全面审计,重点关注各项职工薪酬、管理费用

支出是否与本项目有关，关注相关补贴、补助发放标准的合理性，重点关注项目公司与总承包部之间是否存在通过代为承担相关费用而增加建设成本的情况；关注项目公司支付给各股东的前期工作费用情况。

③审查房屋购置、租赁以及取得各种无形资产和递延资产发生的支出是否合理、合规，核算是否真实、合规、合法；关注项目建设期间购置的实物资产的管理，检查有无因管理不当而导致资产流失等情况。

④检查是否存在不属于项目建设成本的费用，项目建设所在地的有关部门和单位是否有乱收费和乱摊派等现象。

⑤关注对废置工程的处理是否履行了必要的报批程序，转出投资、待核销基建支出的转销是否合理、合规，转出投资和待核销基建支出的成本计算是否正确。

⑥检查是否按规定计缴各项税费。

2.2 建设资金管理审计

2.2.1 重点审查项目公司各种资金来源渠道是否合法。结合项目公司融资方案，重点关注其融资成本支出情况，关注借款与借款利息的匹配性。

2.2.2 审查项目建设资金是否按计划及时、足额到位，检查社会资本方承诺的项目资本金是否按约定足额、及时到位，是否存在抽回资本金情况。检查各个时期货币资金余额是否与工程进度相适应，是否存在资金闲置或缺口现象。

2.2.3 项目公司是否建立、健全严格的资金管理制度，建设资金的拨付、支出是否经过规定程序，是否存在转移、挪用、侵占建设资金问题，以及通过虚报、冒领、关联交易等手段骗取、套取建设资金，形成“小金库”等违纪违规问题。

2.2.4 加强资金流向的审计，特别是对总承包部建设资金的使用情况予以充分的关注，关注项目公司与各关联方之间的资金往来情况。

2.2.5 充分关注农民工工资支付保障机制的制定和执行情况。

2.3 工程管理审计

2.3.1 建设程序及基本建设管理制度执行情况审计

检查是否按规定完成工可、初步设计、施工图设计、土地征用、施工许可、水土保持、地质灾害影响评价、占用林业资源调查和环境影响评价等文件的申报及批复工作；是否按

照国家有关规定实行了项目法人责任制度、项目资本金制度、招标投标制度、工程监理制度和合同管理制度。

2.3.2 内部管理制度（办法）的制定及执行情况审计

检查相关工作制度是否健全，分工是否明确；项目公司制定的内部管理办法（制度）是否完整、规范，相关业务流程是否完善，是否具备可操作性，检查各环节是否存在重大缺陷。

2.3.3 招标、投标执行情况审计

检查施工、勘察设计、监理及主要设备、材料、服务采购等的招标、评标工作是否按规定程序进行，是否按照公开、公平、公正的原则及国家和交通行业相关规定确定中标单位；采用邀请招标时是否按规定履行了必要的报批手续；中标单位的资质与承担的业务是否相符；对已纳入招标范围的部分暂定价项目，其采购是否按规定进行。

2.3.4 合同履行情况审计

主要包括特许经营协议、施工总承包合同的执行情况审计；

特许经营协议检查：项目公司和上级主管部门在建设过程中是否履行了特许经营协议一般责任和义务，审计将对协议中该内容的执行情况进行检查，检查签订内容的完整性、合理性，充分关注涉及政府监管、资金安全、设计、监理等参建单位管理等方面问题，进一步探索和规范项目实施和监管。包括但不限于下列方面内容：是否存在擅自修改经批准的路线走向、设计标准和工程规模，或通过降低结构安全系数及其他途径试图缩减投资规模；工程实施中，优化完善设计是否符合相关技术标准和设计规范要求，且对较大、重大设计变更相关设计文件是否提交给省交通运输厅审查或核备。

合同履行情况检查：检查合同的订立、变更、终（中）止等行为是否合法、规范、有效；关于质量、工期、合同价款调整、违约处罚的条款是否明确并得到执行；总包单位有无违规分包或非法转包行为；勘察设计、监理单位投入的主要技术力量是否具备相应的执业资格并与投标时的承诺相吻合；监理、试验检测等单位投入的设备是否满足需要并与投标时的承诺相吻合。审计组将深入现场对合同履行和管理情况进行针对性的检查。

2.4 对审计发现问题的整改情况进行跟踪检查

对专项审计、跟踪审计发现的问题进行逐项检查，是否按审计意见整改到位。

二、征地拆迁审计

征地、拆迁范围及相关手续；征用、占用相关手续是否完备，相关费用是否按规定足额、及时交纳；拆迁范围确定是否符合初步设计批复；项目实施程序、前期调查等是否合法合规；参加有关征地拆迁工作会议；对房屋评估、资产收购进行及时审计，现场踏勘；征地拆迁资金到位情况；征地拆迁资金的使用和管理；征地拆迁总费用的真实性、合法性；征迁实物量的准确性、真实性、合理性等；应及时提出明确具体的整改意见和建议；对已形成资料的合规性、合理性、合法性、完整性作出评价；不定期出具审计情况专题报告；委托审计方在项目实施过程中提出的其他要求。

三、竣工决算审计

1. 重点审查建安工程结算工程量是否真实、准确，试验段执行的清单单价是否合规合理，各段合同总价外增加的费用是否符合合同约定的风险划分范围，可调整价款的约定。

2. 重点审核建设单位管理费、监理费、勘察设计费等待摊投资的真实性、合规性。

3. 重点关注有无概算外工程、擅自提高或降低建设标准、扩大或缩小建设规模的问题，分析超概或节约的原因。

4. 重点审核竣工决算编制是否合规，竣工决算报告相关资料是否真实、完整、规范，竣工决算报告内容是否真实全面，数据是否准确；检查交付的各项资产是否真实存在，并做到账账相符、账表（证）相符、账实相符。

通过竣工决算审计，最终确认本项目实际投入的全部费用。

四、时间计划

本项目建设工期暂定为 36 个月，缺陷责任期 24 个月。

五、项目总结评价

在项目竣工后，对项目全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）进行总结分析，对项目的完善发展提出建议和对策。

第七条 受托人应提供包含但不限于下列内容在内的成果资料一式三套：

1. 征地拆迁审计报告。
2. 《阶段性跟踪审计报告》《竣工决算审计报告》。
3. 其他专项审计报告。

第八条 受托人应遵守项目现场安全管理规定及安全操作规程，凡受托人的人员在往返项目途中及项目工作现场发生的一切人身安全事故，以及受托人的人员造成委托人或其他第三人的人身、财产损失的，均由受托人自行承担全部经济责任和法律责任，因此给委托人造成损失的受托人应予赔偿。

第九条 受托人应当在收取服务费前向委托人开具并提供符合国家规定的增值税专用发票，如受托人未提交增值税专用发票的，委托人支付费用的时间相应顺延并不承担逾期付款的违约责任；如受托人所开增值税专用发票要素不齐全造成无法抵扣的，给委托人造成的相关税款损失及其他经济损失全部由受托人承担，经委托人同意，委托人有权从合同款项中直接扣减。

第十条 委托人可以根据项目建设实际情况和建设管理需要，可以安排受托人在全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）服务内容以外开展为非跟踪审计业务的造价、财务咨询工作和专项审计工作。

第十一条 为减少对被审单位干扰，提高审计工作效率，便于委托人对审计工作的统一管理，委托人有权对综合服务质量低、无法正常完成所承担咨询服务工作的人员进行更换，对此，受托人不得拒绝。

第十二条 本项目跟踪审计期间，若政府审计机关决定对本项目进行审计的，受托人应做好政府审计机关的配合工作，及时提交审计部门需要的各种资料，并对提交的资料负责。

附表：服务费用计价清单表

一、征地拆迁审计服务费支付			
支付次序	支付比例	支付金额 (暂定 1230155.00 元)	备注
第 1 次	20%	246031.00	1. 成果文件：征地拆迁审计报告； 2. 审核内容：征地、拆迁范围及相关手续和征用、占用相关手续是否完备，相关规费是否按规定足额、及时交纳；拆迁范围是否符合初设批复；项目实施程序、前期调查等是否合法合规；截止审计时，征地拆迁资金到位及使用情况等；配合核对征拆费用预估金额。合同签订发包人通知进场到位后 60 日内出具第一阶段咨询报告。
第 2 次	20%	246031.00	1. 成果文件：征地拆迁审计报告 2. 审核内容：进行现场踏勘（如征迁原现场已不存在，核对土地测量、评估资料及权证资料等）；进行征地拆迁入户调查；截止审计时，征地拆迁资金的使用和管理（对征拆费用的真实、合法性；征迁实物量的准确、真实、合理性；对已形成资料的合规、合理、合法、完整性进行检查并作出评价）等，对第二阶段发现的问题提出整改建议和第一阶段发现问题的整改检查情况进行核实；征地拆迁进度完成到 50%时出具第二阶段咨询报告（过程中，受托人应根据项目建设及委托人的需求，及时出具咨询报告）。
第 3 次	20%	246031.00	1. 成果文件：征地拆迁审计报告 2. 审核内容：征地拆迁资金的使用和管理（对征拆费用的真实、合法性；征迁实物量的准确、真实、合理性；对已形成资料的合规、合理、合法、完整性进行检查并作出评价）等，对第三阶段发现的问题提出整改建议和第二阶段前发现问题的整改检查情况进行核实；征地拆迁进度完成到 80%时出具第三阶段咨询报告（过程中，受托人应根据项目建设及委托人的需求，及时出具咨询报告）。
第 4 次	35%	430554.25	1. 成果文件：征地拆迁审计报告； 2. 审核内容：征拆补偿全部兑付完成，征地拆迁资金的使用和管理（对征拆费用的真实、合法性；征迁实物量的准确、真实、合理性；对已形成资料的合规、合理、合法、完整性进行检查并作出评价）；对截止审计时发现的问题及整改检查情况；出具最终征地拆迁审计报告，征地拆迁进度完成到 100%时出具征地拆迁审计报告。
第 5 次	5%	61507.75	待竣工决算审定且配合政府审计结束后 30 天内，根据最终结算金额调整服务费，支付剩余金额。
总计		1230155.00 元（人民币大写：壹佰贰拾叁万零壹佰伍拾伍元整）	

二、财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费支付

项目建设期每年出具财务阶段性跟踪审计报告后 30 日内支付财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费的 15%，交工验收完成后支付至财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费 50%，出具最终竣工决算审计报告后支付至财务管理跟踪审计及竣工决算审计服务费的 95%，待竣工决算审定且配合政府审计结束后 30 天内，根据最终结算金额调整服务费，支付剩余金额。

附件一：安全责任书

根据《中华人民共和国建筑法》《中华人民共和国安全生产法》及《建设工程安全生产管理条例》，为确保项目实施过程中创造安全、高效的环境，本项目楚雄元大高速公路投资开发有限公司（以下统一简称“委托人”）与中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所（以下简称“受托人”）经过双方协商一致，自愿签订本责任书：

一、受托人必须具备国家规定的注册资格、专业技术人员、技术装备和安全生产等条件，有相应等级的资质证书。

二、受托人应当组织跟踪审计人员认真学习并掌握建设工程安全生产有关的法律、法规和工程建设强制性标准。

三、受托人项目负责人应对投入本项目相关人员安全负责，落实安全生产责任制度、安全生产规章制度和操作规程，并根据工程的特点组织制定安全生产措施，消除安全隐患，及时、如实报告安全生产事故。

四、受托人应该按照法律、法规和工程建设强制性标准等有关规定实施管理，依法履行职责。

五、受托人不按照法律、法规和工程建设强制性标准等有关规定履行安全责任的，对造成的损失，依法承担赔偿责任。

六、受托人在现场工作过程中，发现安全事故隐患应当及时向项目负责人和安全生产管理部门报告。

七、受托人须向在现场工作人员提供相关安全防护用具和安全防护服装。

八、受托人必须定期不定期对下属所有员工进行安全教育培训，安全培训情况必须记入个人工作档案；安全生产培训不合格的，不得上岗。

九、受托人必须为现场工作人员办理意外伤害保险，意外伤害保险期限以跟踪审计服务工作开始至跟踪审计服务合同终止而结束。

十、受托人在工作期间发生的一切安全事故及产生的一切政治、经济、名誉损失由受托人自行承担，违反《中华人民共和国安全生产法》的，按照《中华人民共和国安全生产法》《国务院关于特大安全事故行政责任追究的规定》以及《安全生产违法行为行政处理办法》的规定进行处理。

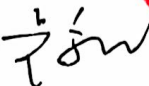
十一、如因委托人、受托人违约造成安全事故，将依法追究责任。本责任书一式捌份，由各方法定代表人或其授权的代理人签署并加盖公章后生效，全部工程竣工验收后终止。

（以下无正文）

委托人：楚雄元大高速公路投资开发有限公司

法定代表人：

或授权代理人：



受托人：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

法定代表人：

或授权代理人：



2024 年 11 月 | 日



附件二：单位保密承诺函

鉴于本单位参加了工作，特此承诺：

1、未经委托人事先书面同意，本单位不把被审计单位财务数据、工程建设情况，以及由于参加审计服务工作而了解或可能了解到的部分或全部非公开信息向任何第三方泄露。

2、未经委托人事先书面同意，本单位不把审计工作的方案、结果、评价、意见、建议向任何第三方泄露。

3、本单位将采取措施，保证相关工作人员遵守上述保密义务。本单位保证对工作人员的泄密行为承担责任。

4、本单位充分了解并知悉，如违反前述承诺，将可能给委托人或与被审计单位有关的其他相关方带来严重的经济损失或负面影响。

如果本单位违背上述承诺，将承担由此引起的所有责任和经济损失，委托人有权直接依据本承诺函追究本单位的责任，有权直接将本承诺函项下的争议提交项目所在地人民法院管辖。

受托人（公章）：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

法定代表人或其授权代理人（签字）：



日期：2024年11月1日

附件三：个人保密承诺函

鉴于本人参加了工作，特此承诺：

1、未经委托人事先书面同意，本人不把被审计单位财务数据、工程建设情况，以及由于参加检查工作而了解或可能了解到的部分或全部非公开信息向任何第三方泄露。

2、未经委托人事先书面同意，本人不把审计工作的方案、结果、评价、意见、建议向任何第三方泄露。

3、本人充分了解并知悉，如违反前述承诺，将可能给委托人或与被审计单位有关的其他相关方带来严重的经济损失或负面影响。

如果本人违背上述承诺，将承担由此引起的所有责任和经济损失，委托人有权直接依据本承诺函追究本人的责任，有权直接将本承诺函项下的争议提交项目所在地人民法院管辖。

签名： 招艳玲 王瑞萍 李艳玲 杨伟军
聂细楷 杨腾飞 包月仙 郭英芳
叶媛 王尚凯 周萍 黄求球
高黄慧 王光莲 李彦姣 彭淑娟

日期： 2024年11月1日

法定代表人身份证明书

单位名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

单位性质：特殊普通合伙企业分支机构

地 址：云南省昆明市官渡区陈家社区官南大道 2288 号

成立时间：2015 年 10 月 20 日

经营期限：同隶属公司一致（2015 年 10 月 20 日至无期限）

姓 名：管云鸿 性别：男 年龄：56 岁 职务：负责人

系中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所（乙方）的
法定代表人。

特此证明。

受托人（签章）：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

日 期：2024 年 11 月 1 日



附：法定代表人身份证扫描件



授权委托书

本人管云鸿（姓名）系中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所（乙方）的法定代表人，现委托杨漫辉（姓名）为我方代理人。代理人根据授权，以我方名义签署元谋至大姚（新街）高速公路项目全过程跟踪审计（征地拆迁审计、财务管理跟踪审计及竣工决算审计）（项目名称）合同文件和处理有关事宜，其法律后果由我方承担。

代理人无转委托权，特此委托。

授权人（签字或盖章）：



代理人（签字或盖章）：

授权委托日期：2024 年 11 月 1 日

受托人（签章）：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

期：2024 年 11 月 1 日



附：代理人身份证扫描件

	中华人民共和国		
	居民身份证		
	签发机关	昆明市公安局西山分局	
	有效期限	2009.05.20-2029.05.20	
姓名	杨漫辉		
性别	男 民族 汉		
出生	1975 年 5 月 24 日		
住址	云南省昆明市西山区金碧路富邦花园D幢2单元801号		
公民身份号码	530103197505242911		