

索引号：A6

2023 年内部审计政府购买服务合同

受托方合同编号：励德致信约字(2024)009 号

项目名称：昆明市政协机关 2023 年内部审计服务项目

委托方(甲方)：中国人民政治协商会议昆明市委员会办公室

受托方(乙方)：昆明励德致信会计师事务所(普通合伙)

2023 年内部审计政府购买服务合同

甲方：中国人民政治协商会议昆明市委员会办公室

乙方：昆明励德致信会计师事务所（普通合伙）

本合同按照自愿、公平原则明确双方的权利义务和责任等，经过双方协商，达成以下约定：

一、业务事项

因昆明市政协机关 2023 年内部审计所需，乙方接受甲方委托对甲方昆明市政协机关 2023 年度财务收支情况、经济活动、内部控制、风险管理情况进行审计。

二、业务范围与审计目标

（一）审计范围

1. 财务收支

审查昆明市政协机关 2023 年财务收支的合法合规性情况，包括审查收入来源的合法性，入账的完整性，审查支出的合规性，项目支出是否专款专用，有无挤占、挪用专项资金等问题，审查费用支出有无超范围、超标准支出现象，审查是否正确计算税金，有无漏缴税款情况等；审查资产管理情况，包括审查资产是否账实一致，审查资产配置、使用、处置管理的合法合规性。

2. 经济活动

审查昆明市政协机关 2023 年政府采购管理情况，包括审查采购方式、采购流程、采购信息管理、验收等是否合法合规；公务卡的使用是否合规等。

3. 内部控制

审查昆明市政协机关 2023 预算管理、内部控制、以前年度审计发现问题的整改情况；中央八项规定等政策执行情况等。

4. 风险管理

审查昆明市政协机关是否在需要控制的所有主要环节均建立了控制制度，内部控制制度的设置是否符合有关法律、法规和制度的规定，制度是否有效防止违纪违规行为，保证单位业务目标的实现；建立的内控制度是否得到了执行，并取得相应的效果。

（二）乙方接受甲方委托，对甲方 2023 年度财务收支情况、经济活动、内部控制、风险管理等情况进行审计，并出具专项审计报告。

三、甲方的责任与义务

（一）甲方的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《政府会计准则》和《政府会计制度》的相关规定，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方有责任妥善保管和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实地反映甲方的财务状况、业务成果和现金流量。

2. 编制和公允列报财务报表是中国人民政治协商会议昆明市委员会办公室管理层的责任，这种责任包括：（1）按照《政府会计准则》和《政府会计制度》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

（二）甲方的义务

1. 按照基于甲乙双方协商一致并由乙方所正式提交的《资料提供清单》所列明的时间和资料明细，提供审计所需的全部资料，并保证所提

供资料的真实性和完整性。

2. 确保乙方依法依规不受限制地接触任何与审计有关的记录文件和所需的其他相关信息。甲方在严格遵守法律法规及相关制度政策规定的前提下，基于圆满完成本次审计工作的实际需要，按照中国注册会计师执业准则的要求配合乙方获取外部证据、获取相关的文件和函证、协助乙方与前任会计师沟通，确有必要时应乙方要求陪同乙方员工去工作现场检查等。

3. 甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

4. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，主要事项将由乙方于外勤工作开始前提供清单。

5. 按本合同的约定及时足额支付约定费用。

四、乙方的责任和义务

（一）乙方的责任

1. 乙方的责任是在实施审计工作的基础上对甲方 2023 年度财务收支情况、经济活动、内部控制、风险管理情况发表审计意见并向甲方提供审计报告。同时，乙方对所出具审计报告的质量进行合理保证。乙方按照中国注册会计师执业准则（以下简称执业准则）的规定进行审计。执业准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则。在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2. 审计工作涉及实施审计程序，以获取有关内部控制的审计证据。选择的审计程序取决于乙方的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务收支重大错报风险的评估。在进行风险评估时，乙方考虑与财务收支相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 由于审计和内部控制的固有限制，即使按照执业准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务收支的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

（二）乙方的义务

1. 按照约定的时间（甲方提供审计所需的全部资料后 30 天之内）出具审计报告；如果在审计过程中因为甲方的原因以及出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，乙方可延期出具审计报告，但乙方应及时并积极与甲方沟通，并就需要延长的期限出具合理的计划。

2. 在服务结束时，乙方提供最终书面形式的审计报告，若甲方需要依赖乙方在服务结束时提供的口头意见或作出的口头汇报，甲方应告知乙方，乙方应提供相关意见和/或汇报的书面确认文件。除非乙方已向甲方提供上述书面确认文件，否则甲方无权依赖乙方任何口头意见或口头汇报。

3. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

五、业务收费及支付方式

（一）本次专项审计服务的收费由双方协商确定：

本次审计服务收费价税合计为（大写）人民币贰万捌仟捌佰元整（¥28,800.00）。除甲乙双方另有书面约定外，甲方不再向乙方支付其他

任何费用。

（二）甲方应于本合同签署之日起5个工作日内支付总金额50%的专项审计费用，其余款项于乙方正式提交专项审计报告终稿之日起5个工作日内结清。在甲方付费前，乙方应提供对应金额的增值税发票，否则甲方有权拒绝付款且不承担逾期付款的违约责任。

（三）如果非乙方原因，致使乙方从事本合同所涉及的审计服务事项及业务范围有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本合同第五条第（一）项下所述的审计费用。

（四）本次审计有关的其他费用（包括交通费、食宿费、税费等）由乙方承担。

（五）本次服务费用请汇入以下账户：

收款单位：昆明励德致信会计师事务所（普通合伙）

开户银行：招商银行股份有限公司昆明联盟路支行

银行账号：871910674410306

第五条（信息发生变更，乙方需在甲方付款前拾（10）日书面通知甲方。

（六）本次服务的开票信息如下：

名称：中国人民政治协商会议昆明市委员会办公室

税号：115301000151138842

第五条（六）信息发生变更，甲方需及时书面通知乙方。

六、审计报告和审计报告的使用

（一）乙方向甲方致送专项审计报告一式叁份，乙方向甲方致送的审计报告应当包括电子版及加盖公章的纸质版。

（二）甲方在提交或对外公布专项审计报告时，不得修改乙方出具

的专项审计报告及其后附的已审计财务报表。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对专项审计报告的影响，必要时，将重新出具专项审计报告。

（三）乙方以任何形式向甲方提供的任何服务成果，都只是基于甲方的利益和信息要求而向甲方提供的。除国家有关法律法规或监管机构的要求外，未经乙方事先书面同意，任何服务成果均不得被整体或部分地复制、引用或披露（甲方内部使用的情况除外）。

七、本合同的有效期间

本合同自签署之日起生效，并在双方履行完毕本合同约定的所有义务后终止。但其中第四（二）3段、五、六、八、九、十、十一项并不因本合同终止而失效。

八、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响专项审计工作如期完成或需要提前出报告时，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

九、终止条款

（一）如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本合同约定的审计服务时，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本合同。双方根据乙方实际完成的审计工作量进行结算，乙方应当提供相关票据及成果文件作为结算的依据。

（二）在非因乙方原因导致的终止业务的情况下，乙方有权就其于本合同终止之日前对约定的专项审计服务项目所做的工作收取合理的专项审计费用，但乙方应当提供相关票据及成果文件作为结算的依据。

十、违约责任

除本合同另有约定外，甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十一、适用法律和争议解决

本合同的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本合同履行地为乙方出具审计报告所在地，因本合同所引起的或与本合同有关的任何纠纷或争议（包括关于本合同条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方选择提交甲方所在地有管辖权的人民法院通过诉讼的方式予以解决。

十二、双方对其他有关事项的约定

本合同一式肆份，甲、乙方各执贰份，具有同等法律效力。

(以下均为签署)

甲方：中国人民政治协商会议昆明市
委员会办公室 (盖章)



乙方：昆明励德致信会计师事务所
(普通合伙) (盖章)



法定代表人或授权代表或负责人

(签章): 符永曙

法定代表人或授权代表

(签章):



地址:

电话:

地址:

电话:

2024 年 4 月 9 日 签订于昆明市呈贡区



