

审计约定书

编号:

甲方:北京市顺义区教育委员会

乙方:北京东易君安会计师事务所有限公司

为保障教育资金使用安全、有效,实现教育系统内部审计规范化管理,甲方委托乙方对顺义区各级各类学校、幼儿园及其他教育单位进行抽查审计。根据《中华人民共和国民法典》等法律、法规、规章的有关规定,甲乙双方经协商一致,达成以下约定:

一、业务范围、内容及目的

(一) 审计范围

对全区 70 家各级各类学校、幼儿园及其他教育单位开展抽查审计。

(二) 审计内容

审计具体内容包含 10 个审计项目:单位领导干部经济责任离任审计、单位 2022 年部门预算执行及决算审计和内部控制审计、2022 年市级学前教育专项资金补助审计、2022 年基层工会经费审计、2022 年学生资助经费审计、2022 年民办义务教育学校生均综合定额补助审计、2022 年中央直达资金审计、2022 年学生活动审计、2022 年收费和财务管理审计、2022 年合同审计。

1. 单位领导干部经济责任离任审计。审计报告按要求单独出具,一单位一报告。离任经济责任审计范围为 2022 年 12 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日发生的被审计单位领导干部离任事项,包含在本合同审计费用内。审计依据为教委组织部门出具的《内部审计委托书》。

2. 单位 2022 年部门预算执行及决算审计和内部控制审计。审计报告按要求单独出具,一单位一报告。

3. 2022 年市级学前教育专项资金补助审计。审计报告按要求单独出具，一园一报告，同时出具一份汇总报告。

4. 2022 年基层工会经费审计、2022 年学生资助经费审计、2022 年民办义务教育学校生均综合定额补助审计、2022 年中央直达资金审计、2022 年学生活动审计、2022 年收费和财务管理审计、2022 年合同审计，审计报告按项目类别，分别出具一份报告。

以上审计项目以《审计项目明细表》（附件 1）为准，必要时可追溯或延伸审计至其他会计年度。

（三）审计目的

通过审计教育经费的管理和使用情况，了解被审计单位贯彻落实相关政策和制度情况，力求反映新形势下各单位资金使用和管理的最新状况，总结经验、发现缺陷、揭示问题，提出审计意见和建议，促进各单位适应财务管理的新要求，采取有效措施控制支出风险，规范资金使用用途、节约控制成本、提高资金使用的经济性、效率性、效果性及安全性，保障教育教学改革目标的实现和各项教育事业顺利进行。

二、甲方的责任与义务

（一）协调乙方与被审计单位的关系，保障乙方审计工作得到被审计单位的积极配合。

（二）责成被审计单位及时为乙方的审计工作提供其所要求的全部会计资料和其他有关资料。

（三）责成被审计单位为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件及合作。

（四）按本约定书之规定按时支付审计费用。

三、乙方的责任与义务

（一）根据中国注册会计师审计准则及相关政策法规和甲方在

本约定中的要求，出具审计报告，并对审计报告的真实性、合法性负责。

（二）在 2023 年 6 月 30 日之前完成所有审计业务，出具审计报告，并提交给甲方。（经济责任离任审计除外。2022 年 12 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日发生的被审计单位领导干部离任事项，随时进行经济责任离任审计，审计报告在完成现场审计后 1 个月内出具。）

（三）提交给甲方的审计报告应当内容完整。甲方对乙方出具的审计工作底稿进行抽检，抽检率 20%。乙方应按《委托审计具体工作要求》（附件 2）向甲方提供相关审计工作底稿（包括：被审计单位提供的各种资料、审计现场取证的原始资料、审计过程的工作底稿、被审计单位对审计报告的反馈及交换意见、审计查出问题清单及整改报告单等过程性资料）。

（四）对执行业务过程中知悉的被审计单位秘密负责保密，业务过程中及业务结束后均不得对第三方进行泄露。

（五）配备熟悉教育系统业务且有较强的责任心和沟通能力的审计人员组成审计组参与项目审计，人员组成可包括主任会计师、部门经理、项目经理、审计助理人员等，审计实施前，审计人员需填写《审计人员备案表》（附件 3）。

四、审计费用

（一）每家单位审计费用单价为 —— 元；

（二）本合同费用总额为：¥250000.00 元（大写：人民币贰拾伍万元整），该费用为乙方完成本合同项下所有工作且无违约情形时甲方应向乙方支付的全部费用，除此之外，甲方无需支付其他任何费用；

（三）甲方于本约定书签署后，支付乙方 50% 合同款，即 ¥125000.00 元（大写：人民币壹拾贰万伍仟元整）。

（四）乙方完成所有审计现场工作后提交审计报告定稿及相关材料，经甲、乙双方签字验收后，甲方按照乙方实际完成的审计项目数量，按照本合同约定的审计单价计算后，结合委托审计工作质量评价得分情况，支付给乙方剩余审计费用。

审计实施终结后，甲方按照国家审计准则，对受聘会计师事务所审计人员的工作质量和履行合同情况进行考评（附件4《委托审计组工作质量评价表》），考评结果在90分—100分的，支付全部尾款；考评结果在80分—89分的项目，实际支付的审计费用为合同约定费用的95%；考评结果在70分—79分的项目，实际支付的审计费用为合同约定费用的90%；考评结果在69分以下的项目，实际支付的审计费用为合同约定费用的85%。

甲方每次付款前，乙方应向甲方开具足额合法票据并提供相关支付材料。

乙方不得再向被审计单位收取任何费用。

五、其他有关事项的约定

（一）乙方的项目审计实施方案应当经甲方同意；乙方承诺的审计组成员未经甲方同意不得调整。

（二）乙方在审计期间不得向被审计单位提出与工作无关的要求，不得接受被审计单位的宴请和礼品。

（三）乙方向甲方出具纸质审计报告一式叁份，电子扫描版审计报告一份，审计报告由甲方分发、使用，使用不当的责任与乙方无关。

（四）乙方向甲方提供本次审计中具有参考价值的审计案例，1个审计项目1个案例（提交电子版）。

（五）乙方向甲方出具本次审计发现问题的汇总报告、审计问题清单、审计问题清单分类汇总表及管理建议书。

(六) 乙方无正当理由未能在本约定规定时间内完成审计工作、提交审计报告，甲方将扣除应支付乙方审计费用的 2%作为违约金。

(七) 甲方对乙方的审计实施过程进行督导，并按本约定书约定的内容对审计报告进行审核。

(八) 乙方应当保证审计质量，在本约定范围内已经乙方审计过的事项，日后包括政府审计机关在内的有关检查监督部门如再发现重大问题，甲方将在本区教育系统内对乙方进行通报，同时将依照有关规定追究乙方的责任。

(九) 乙方应与其指派参加服务的人员签订保密协议，确保其参加服务的人员对在服务过程中所接触和收集的所有信息负有保密义务，因其服务人员违反保密义务而造成的所有损失由乙方承担责任。

(十) 乙方及派出人员要严格遵守中央、国务院、北京市以及顺义区关于新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作部署的各项工作要求。本着对自己负责、对他人负责、对社会负责、对被审计单位师生负责的原则，按照校园疫情防控工作要求，签署疫情防控承诺书及扫码登记后进入校园开展审计工作。

(十一) 受疫情影响或遇政策调整等其他不可抗力，服务过程中甲方的需求可能发生变化，由此导致的合同内容发生变化或合同无法继续履行的，费用结算需双方协商而定，由此产生的损失甲方不负任何责任。

六、约定书的有效期间

本约定书一式伍份，甲方执叁份，乙方执贰份，并具有同等法律效力。

本约定书自签订之日起生效，并在本约定事项全部完成日之

前有效。

七、约定事项的变更

若受疫情影响或遇政策调整等其他不可抗力，服务过程中甲方的需求可能发生变化，由此导致的合同内容发生变化或合同无法继续履行的，费用结算需双方协商而定。

八、争议解决

凡因本约定引起的或与本约定有关的任何争议，由双方友好协商解决。协商不成时，双方均有权向顺义区人民法院提起诉讼。

甲方：（盖章）



代表：（签字）

2023年 3月13 日

乙方：（盖章）



代表：（签字）

2023年 3月13 日

附件1

审计项目明细表（第三包）

序号	预算代码/编码	各级各类	单位名称	中央直达资金审计43家	学生资助审计43家	学生活动审计42家	学前生均定额、租金补助审计0家	民办公办义务教育生均综合定额审计0家	工会审计63家	收费审计0家	离任审计截至1月13日5家	预算执行审计70家	合同审计70家
1	613213005	高中	北京市顺义区第一中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
2	613213006	完中	北京市顺义区第二中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
3	613213007	初中	北京市顺义区第三中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
4	613213008	九年一贯制	北京市顺义区第四学校	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
5	613213013	高中	北京市顺义区牛栏山第一中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
6	613213014	初中	北京市顺义区牛栏山第二中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
7	613213016	初中	北京市顺义区北务中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
8	613213018	高中	北京市顺义区杨镇第一中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
9	613213019	小学	北京市顺义区东风小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
10	613213020	小学	北京市顺义区光明小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计		离任审计	预算执行	合同审计
11	613213023	小学	北京市顺义区西辛小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计		离任审计	预算执行	合同审计
12	613213025	小学	北京市顺义区仓上小学	中央直达	学生资助	学生活动						预算执行	合同审计
13	613213029	幼儿园	北京市顺义区义宾幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
14	613213032	幼儿园	北京市顺义区宏城幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
15	613213038	事业单位	北京市顺义区教育研究和教师研修中心	中央直达	学生资助				工会审计			预算执行	合同审计
16	613213041	特殊教育学校	北京市顺义区特殊教育学校	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
17	613213046	事业单位	北京市顺义区社区教育中心						工会审计			预算执行	合同审计
18	613213048	成人高等学校	北京开放大学顺义分校									预算执行	合同审计
19	613213054	成人中等专业学校	北京市农业广播电视学校顺义区分校									预算执行	合同审计
20	613213057	小学	北京市顺义区明德小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
21	613213060	小学	北京市顺义区建新小学	中央直达	学生资助	学生活动						预算执行	合同审计
22	613213061	小学	北京市顺义区裕龙小学	中央直达	学生资助	学生活动						预算执行	合同审计
23	613213067	幼儿园	北京市顺义区西辛幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
24	613213082	小学	北京市顺义区仁和中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
25	613213084	初中	北京市顺义区南法信中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
26	613213085	小学	北京市顺义区南法信中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
27	613213086	幼儿园	北京市顺义区南法信中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
28	613213087	初中	北京市顺义区第十五中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
29	613213088	小学	北京市顺义区马坡中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
30	613213089	幼儿园	北京市顺义区马坡第一幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
31	613213090	小学	北京市顺义区马坡第二小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
32	613213092	小学	北京市顺义区牛栏山第一小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
33	613213093	幼儿园	北京市顺义区牛栏山第一幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
34	613213099	初中（无生校）	北京市顺义区北石槽中学								离任审计	预算执行	合同审计
35	613213100	小学	北京市顺义区北石槽中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
36	613213101	幼儿园	北京市顺义区北石槽中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
37	613213121	初中	北京市顺义区杨镇第二中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
38	613213122	小学	北京市顺义区沙岭学校	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计

审计项目明细表（第三包）

序号	预算代码 /编码	各级各类	单位名称	中央直达 资金审计 43家	学生资助 审计 43家	学生活动 审计 42家	学前生均定额 、租金补助审 计 0家	民办义务教育 生均综合定额 审计 0家	工会审计 63家	收费审计 0家	离任审计 截至1月 13日 5家	预算执行 审计 70家	合同审计 70家
39	613213124	小学	北京市顺义区教育研究和教师研修中心附属 实验小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
40	613213126	小学	北京市顺义区小店中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
41	613213127	幼儿园	北京市顺义区杨镇中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
42	613213128	初中	北京市顺义区张镇中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
43	613213130	小学	北京市顺义区张镇中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
44	613213132	幼儿园	北京市顺义区张镇中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
45	613213134	幼儿园	北京市顺义区李遂中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
46	613213135	小学	北京市顺义区北务中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
47	613213136	幼儿园	北京市顺义区北务中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
48	613213139	小学	北京市顺义区大孙各庄中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
49	613213141	幼儿园	北京市顺义区尹家府中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
50	613213142	初中	北京市顺义区第十三中学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
51	613213143	小学	北京市顺义区李遂中心小学校	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
52	613213144	小学	北京市顺义区北小营中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计		离任审计	预算执行	合同审计
53	613213145	小学	北京市顺义区仇家店中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
54	613213146	幼儿园	北京市顺义区北小营中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
55	613213147	小学	北京市顺义区李各庄学校	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计		离任审计	预算执行	合同审计
56	613213148	小学	北京市顺义区木林中心小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
57	613213149	幼儿园	北京市顺义区木林中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
58	613213151	小学	北京市顺义区龙湾屯中心小学校	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
59	613213152	幼儿园	北京市顺义区龙湾屯中心幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
60	613213156	幼儿园	北京市顺义区杨镇第三幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
61	613213157	幼儿园	北京市顺义区马坡第三幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
62	613213159	幼儿园	北京市顺义区马坡第二幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
63	613213161	小学	北京市顺义区牛栏山第三小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
64	613213168	小学	北京市顺义区牛栏山第二小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
65	613213169	幼儿园	北京市顺义区牛栏山第二幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
66	613213174	幼儿园	北京市顺义区旺泉幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
67	613213178	幼儿园	北京市顺义区香悦四季幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
68	613213181	幼儿园	北京市顺义区北小营第二幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计
69	613213182	小学	首都师范大学附属顺义实验小学	中央直达	学生资助	学生活动			工会审计			预算执行	合同审计
70	613213189	幼儿园	北京市顺义区双丰第一幼儿园						工会审计			预算执行	合同审计

附件 2. 委托审计具体工作要求

一、审计前期准备

1. 乙方编制审计实施方案及审计时间方案，合同签订后 5 个工作日内书面反馈给甲方审计工作联络员。

2. 乙方审计人员登记《审计人员备案表》，全部审计人员登记后，合同签订后 5 个工作日内签字、加盖公章，扫描件反馈给甲方审计工作联络员。

二、审计进场

1. 提前电话联系被审计单位，了解进入校园具体要求。

2. 乙方需携带甲方出具的《审计通知书》进场审计。

三、实施具体审计工作要求

1. 《审计取证单》或《审计工作底稿》必须经被审计单位负责人签字、加盖单位公章。

2. 《审计工作底稿》(含被审计单位取证资料)电子版，甲方按各审计项目抽取 20%数量工作底稿。

除经济责任离任审计外的全部审计项目工作底稿电子版，于 2023 年 5 月 31 日前同审计报告初稿一并报送甲方。经济责任离任审计项目审计工作底稿电子版同审计报告初稿、终稿一并于完成现场审计 1 个月内报送甲方。

3. 《审计查出问题清单》，一单位一清单（后附清单样

表), 全部被审计单位清单电子版, 报送甲方。问题清单须与正式审计报告中提出的问题一致。

4. 《审计查出问题清单汇总表》, 审计查出问题清单按问题性质分类, 汇总全部被审计单位数据后形成汇总表, 报送甲方。清单汇总表须与正式审计报告中提出的问题一致。

5. 审计报告内容要包含对被审计单位前一年度审计报告中问题的整改情况(2022 年审计报告查出问题清单汇总表, 甲方提供)。

6. 《审计报告征求意见书》, 审计报告须经被审计单位签字、盖章确认, 除项目汇总审计报告外, 一报告一意见书扫描件, 随同正式审计报告一并报送甲方。

7. 《管理意见书》, 对甲方(顺义教委)管理层提出建设意见。意见书纸质版盖章一式三份, 电子版报送甲方。

8. 《审计案例》, 乙方按合同要求提交甲方具有参考价值的审计案例电子版。一个审计项目一个案例, 案例要有详实的审计依据。

四、审计报告出具时间

1. 审计报告初稿出具时间。

(1) 市级学前专项补助审计: 2023 年 5 月 31 日前, 出具审计报告初稿, 一单位一报告, 报告电子版报送甲方。

(2) 领导干部经济责任离任审计: 完成现场审计 1 个月内, 出具审计报告初稿, 一单位一报告, 报告电子版报送甲

方。根据甲方干部人事科《顺义区教育委员会内部审计委托书》（甲方提供）开展审计，2022年12月1日至2023年12月31日，乙方收到的甲方干部人事科委托书均属于此次委托审计范围，包含在本合同审计费用内。

（3）预算执行和决算草案审计：2023年5月31日前，出具审计报告初稿，一单位一报告，报告电子版报送甲方。

（4）其他专项审计：2023年5月31日前，审计报告初稿电子版报送甲方。

2. 正式审计报告出具时间。

（1）市级学前专项补助审计：2023年6月30日前，出具正式审计报告，一单位一报告，纸质版报告一式三份，电子版报告签字盖章，报送甲方。

（2）领导干部经济责任离任审计：完成现场审计1个月内，出具正式审计报告，一单位一报告，纸质版报告一式三份，电子版报告签字盖章，报送甲方。

（3）预算执行和决算草案审计：2023年6月30日前，出具正式审计报告，一单位一报告，纸质版报告一式三份，电子版报告签字盖章，报送甲方。

（4）其他专项审计：2023年6月30日前，出具正式审计报告，纸质版报告一式三份、电子版报告签字盖章，报送甲方。

五、审计工作质量评价

根据甲乙双方合同约定，甲方及被审计单位对乙方审计工作质量进行评价，根据评价得分结果支付审计费尾款。

评分规则为：

1. 分值权重：甲方占 70%，被审计单位占 30%。
2. 被审计单位评分来源。

审计项目结束后，甲方面向全部被审计单位，以调查问卷的方式开展审计工作质量评价，具体评价内容见《委托审计工作质量评价表（教委用表）》、《委托审计工作质量评价表（被审计单位用表）》。最终，以完成评价的调查问卷数量为准，分值取算术平均数。

3. 最终评分：

最终评分=甲方评分*70%+被审计单位评分*30%

审计查出问题清单

被审计单位名称（盖章）					金额单位：万元			
序号	审 计 项 目 名 称（1）	被 审 计 单 位 名 称（2）	问 题 性 质 （3）	问 题 表 述 （4）	问 题 金 额 （5）	问 题 定 性 依 据 （6）	审 计 处 理 意 见 和 建 议 （7）	备 注 （8）

备注：
1. 此表由内部审计机构根据审计报告问题定性及问题顺序逐一填列；
2. 如果一个审计问题涉及多个事项或多个单位，拆分后逐个填列，便于落实下一步的整改销号。

附件3.

审计人员备案表

事务所名称（盖章）：

序号	姓名	性别	身份证号	职务	职称	手机	备注

填表人：

填表时间：

注：合同签订后5个工作日内签字、加盖公章，扫描件报送甲方审计工作联络员

评分规则：

1. 权重：

教委评分：被审计单位评分=7：3

2. 被审计单位评分来源：

审计项目结束后，甲方面向全部被审计单位，以调查问卷的方式开展审计工作质量评价，具体评价内容见《委托审计工作质量评价表（教委用表）》、《委托审计工作质量评价表（被审计单位用表）》。最终，以完成评价的调查问卷数量为基准，分值取算术平均数。

3. 最终评分：

最终评分=甲方评分*70%+被审计单位评分*30%

附件4. 委托审计工作质量评价表（教委用表）

会计师事务所名称：

序号	阶段	评价内容	分值	扣分标准	评分	说明
分数合计			100		0	
1	组织实施过程情况	编制审计实施方案及审计时间方案，合同签订后5个工作日内书面反馈给甲方审计工作联络员。	5	方案不详实扣1分，每推迟1日扣1分。		
2		进场后每两周书面汇报工作进度并按要求参加视频会或现场进度会。	5	未提交书面进度、提交书面进度不详实、未按要求参加进度会每1次扣1分。		
3		按时提交抽检的审计底稿；收集和自制的证据是否满足合法性、客观性、相关性、充分性的要求。	5	审计底稿发现1个问题扣1分，每推迟1日扣1分。		
4		按方案组织实施审计。情况发生变化，及时调整审计实施方案及审计实施方案并报送甲方审计联络员。	5	未按方案实施，每发现1次扣1分；无正当理由，每推迟1日扣1分。		
5	委托成果质量	提交经被审计单位确认的问题清单。	5	缺少1份扣1分，每推迟1日扣1分。		
6		审计报告按程序征求意见，且经被审计单位确认，并随同正式审计报告一并提交甲方全部被审计单位的《审计报告征求意见稿》（签字盖公章）扫描件。	5	缺少1份扣1分，每推迟1日扣1分。		
7		审计报告事务所内部三级复核记录单。（签字盖公章）扫描件。	5	缺少1份扣1分		
8		按要求提交具有参考价值的审计案例。（有详实的审计依据，案例提交电子版）	5	缺少1个案例扣1分，每推迟1日扣1分。		
9		按要求提交审计发现问题汇总报告。（按全部审计项目报告）	5	报告发现1处错误扣1分，每推迟1日扣1分		
10		按要求提交审计问题清单分类汇总表。	5	汇总表发现1处错误扣1分，每推迟1日扣1分		
11		按要求提交管理建议书。（对教委管理层提出的建设性意见）	5	建议书发现1处错误扣1分，每推迟1日扣1分		
12		按要求提交审计报告（包括提交初稿、终稿）。	30	每发现一处错误，扣1分。每推迟1日扣1分。		
13	其他	按时向委托方提交审计组人员信息资料，审计组人员未按约定配置、审计中人员变化未经甲方同意，或频繁变动（3次以上）。	5	信息表每推迟1日扣1分。人员未按约定配置等每一次扣1分。		
14		审计过程中与被审计单位协调沟通。	5	每投诉1次经核查属实扣1分。		
15		遵循被审计单位疫情防控等其他事项。与委托方联系沟通是否紧密，重要事项是否及时向委托方请示汇报	5	每投诉1次或发现1次经核查属实扣1分。		

评分人（签字）：

附件4. 委托审计工作质量评价表（被审计单位用表）

会计师事务所名称：

工作阶段	序号	评价内容	分值	扣分标准（未发现相关事项不扣分）	评分	说明
分数合计			100			
审计准备阶段	1	按规定要求送达审计通知书，告知被审计单位审计内容	2			
	2	是否了解了被审计单位的基本情况	2			
	3	是否对审计可能涉及的事项或部门进行了解	2			
	4	是否成立审计小组，由组长、组员组成	2			
审计实施阶段	5	是否对被审计单位的内部控制进行了必要的了解和测试	2			
	6	审计事项是否完整，事实描述是否真实清楚，审计事项结论是否恰当	4			
	7	采取的审计方法和手段是否恰当	4			
	8	审计组长是否在审计现场统筹审计组工作，是否有自行更替现象	2			
	9	审计组员的到岗情况，人员分工情况，胜任情况	2			
	10	向被审计单位索要资料是否有计划按批次进行，按程序规范取证，有完整的取证记录	4			
	11	调查访问或座谈的方式方法是否科学	4			
	12	对被审计单位的合理意见建议是否听取采纳	4			
	13	是否有接受被审计单位的礼品、礼金及有价证券等行为	2			
	14	是否保守被审计单位的秘密	2			
	15	是否有向被审计单位提出与审计工作无关要求的行为	2			
审计报告阶段	16	审计报告的要素是否齐全，内容是否完整	4			
	17	审计报告条理是否清晰，事实描述是否清楚，数据是否准确，文字是否精炼（包括初稿和终稿）	20	发现1处错误扣1分		
	18	审计分析是否有逻辑性	4			
	19	审计结论是否恰当	4			
	20	问题的定性是否准确，引用的政策、制度是否得当	6			
	21	审计意见和建议是否切实可行、有针对性	6			
	22	报告相关附件是否齐全	4			
	23	审计报告及时向被审计单位征求意见	4			
	24	是否按照委托方要求提供相关审计底稿及审计资料	4			
	25	报告装订是否符合要求	4			

被审计单位：

评分人（签字）：

附件 5. 顺义区教育委员会
关于聘用会计师事务所参与审计工作的保密协议

甲方: 北京市顺义区教育委员会

乙方:

乙方项目经理: 郑军

项目经理身份证号: 132528197403052937

保密项目名称: 领导干部经济责任离任审计、部门预算执行及决算和内部控制审计、市级学前教育专项资金补助审计、学生资助专项经费审计、民办义务教育学校生均综合定额补助、中央直达资金审计、学生活动审计、合同审计、教育收费和财务管理审计、工会经费专项审计。

乙方项目组成员:

乙方因参与甲方关于 2023 年度委托审计工作, 在审计过程中已经 (或将要) 知悉各被审计单位未来规划、重要决策、重大项目、财务核算等信息。为保证被审计单位的信息安全, 顺义区教育委员会与乙方及乙方项目经理签订本保密协议。双方就相关保密事项明确如下:

第一条 保密的内容和范围

经甲、乙双方确认，乙方应承担保密义务的内容和范围包括但不限于以下内容：

1、乙方自为本协议所述之项目接洽开始起负有保密义务，乙方自接洽开始所获知的被审计单位的全部信息和资料（下称保密信息）等，未经甲方事先书面同意，不得将被审计单位提供的保密信息等披露或泄露给任何第三方或用作其他用途。

2、保密信息包括但不限于乙方在实施审计项目过程中以书面、实物、电子方式或其他可能的方式获得的被审计单位所有的信息和资料，包括但不限于被审计单位业务情况、财务报表、会议记录、合同、人事安排、重大决策、各类项目实施情况和进展、工作人员的工作情况等及与其他组织、机构、公司等行为主体合作的有关情况、与被审计单位有关的信息和资料等。

3、其它依照法律规定或者有关其他协议的约定，乙方应对外应承担保密义务的事项。

4、本协议中的“保密信息”不包括：（1）已出版的或以其它形式处于公有领域的信息，以及在披露时通过其它合法途径已获得的信息。（2）在获得被审计单位所提供的信息之前就已获得或知晓的信息，并且没有附加不准使用和透漏的限制。（3）由第三方在不侵犯他人权利及不违反与他人的保密义务的前提下提供的信息，并且没有附加不准使用和透漏的限制。

第二条 乙方的保密义务

对第一条所称此项目相关的保密内容，乙方承担以下保密义务：

1、乙方应对保密信息采取严格的保密措施和保管措施，任何来源于此次审计项目和被审计单位提供的所有保密信息均应在此次审计项目期间严格管理，严禁泄露所有保密信息，严禁工作外谈论保密信息及相关内容。

2、未经甲方同意，乙方不得将任何保密信息披露给第三方。并不得直接或间接输出通过本项目所得到的任何数据和信息。即使乙方在向第三方披露保密信息的主要目的是为了双方在本项目中的合作，乙方在披露保密信息前必须事先得到甲方的许可，未经甲方书面同意，乙方不得把任何保密信息以任何形式向任何第三方披露、泄露、出售、交易、复制和使用。

3、此次审计项目结束时，根据甲方的要求，乙方应及时返还并销毁所有根据本协议所接受的保密信息（包括但不限于以任何形式存在的保密信息的原件、复印件、复制品、电子文件、对保密信息的概述摘要和事务所工作人员的过程文件及形成文件），并向甲方提供书面确认（见附件）。且乙方应保证任何关联人员、关联公司或机构均不再持有任何保密信息或包含保密信息的载体。此次审计项目结束后，所有乙方参与此项目工作人员

均应不再使用任何与被审计单位相关的信息，做到对相关保密信息不引案例、不做典型、不做评论等。

4、此次审计项目作业全程，根据甲方的要求，乙方及乙方项目组成员应禁止乙方事务所内各项目组间的内部交流和共享被审计单位相关保密信息。

5、如发现关于该项目的任何文件及保密信息被泄露或者乙方自己过失泄露，乙方应当采取有效措施防止泄密进一步扩大，并及时向甲方报告。

第三条 保密期限

经甲、乙双方确认，乙方的保密义务自甲方关于审计项目开展审计时始，乙方关于此项目的保密义务长期有效。

第四条 违约责任

如果乙方未履行本协议项下的保密义务，给甲方造成损失或严重后果的，甲方有权立即终止与乙方的合作关系并解除合同协议，同时甲方有权视情节和危害程度，采取保护措施，并要求赔偿相关损失。乙方亦同意配合甲方调查，包括但不限于问话、交待事件过程、交付或保存事件相关资料及设备，同意甲方将存储资料、电脑邮件等封存、保全，根据甲方立场配合甲方进行控告和调查。

第五条 法律适用和争议解决

本协议的签署、履行、解除及解释均适用中华人民共和国的法律法规。因本协议产生的或与本协议有关的任何争议应由双方按照诚实信用原则友好协商解决，如不能达成一致，甲乙双方均可向北京市顺义区人民法院提起诉讼。

第六条协议的效力和变更

本协议自双方签字盖章之日起生效。本协议的任何修改必须经过双方的书面同意。协议未尽事宜由双方协商解决。

本协议一式两份，甲乙双方各执一份。

(以下无正文)

甲方(盖章):



2023年3月13日

乙方(盖章):



法定代表人(签字):

2023年3月13日

