



# 审计业务约定书



大信会计师事务所（特殊普通合伙）制

# 大信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所 审计业务约定书

甲方：重庆市体育局

法定代表人：

地址：

乙方：大信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

法定代表人：刘先利

地址：重庆市渝北区龙溪街道新溉大道 99 号中渝香奈公馆

兹根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国合同法》等相关法律法规规定，本着平等、自愿、诚实信用原则，经双方协商一致，就有关事项约定如下：

## 一、委托目的与审计范围和审计事项

### 1. 委托目的

由甲方委托乙方对南岸、綦江、丰都、合川、大渡口、奉节、彭水、垫江八个区县2017-2018年体彩公益金使用情况进行专项审计工作。

### 2. 审计范围和审计事项

审计范围：对南岸、綦江、丰都、合川、大渡口、奉节、彭水、垫江八个区县2017-2018年体彩公益金使用情况进行检查，重大问题应进行追溯以检查相关单位。具体明细如下：

区县	现场时间	初稿时间	正式报告时间
丰都	2019年10月21日至 2019年10月25日	2019年11月10日	2019年11月30日
大渡口	2019年10月28日至 2019年11月1日	2019年11月10日	2019年11月30日
南岸	2019年10月21日至	2019年11月10日	2019年11月30日

	2019年10月25日		
合川	2019年10月28日至 2019年11月1日	2019年11月10日	2019年11月30日
綦江	2019年10月24日至 2019年10月30日	2019年11月10日	2019年11月30日
彭水	2019年10月31日至 2019年11月6日	2019年11月12日	2019年11月30日
垫江	2019年10月22日至 2019年10月25日	2019年11月10日	2019年11月30日
奉节	2019年10月28日至 2019年11月1日	2019年11月10日	2019年11月30日
汇总报告	——	2019年11月15日	2019年11月30日

审计事项:

(1) 资金管理情况: 主要检查体彩公益金的管理模式及使用方式, 是否存在未成立彩票公益金项目评审委员会, 是否存在未建立体彩公益金项目绩效评价制度的情况。

(2) 资金使用情况: 主要检查体彩公益金是否及时、足额到位, 是否严格按照《中央集中彩票公益金支持体育事业专项资金管理办法》和《重庆市彩票公益金用于体育事业专项资金管理办法》等规定专款专用, 是否存在平衡预算、挤占、截留、挪用、超范围使用等情况

(3) 项目实施情况: 主要检查体彩公益金分配、使用是否按计划实施, 有无擅自变更计划内容, 计划实施中应采购或招投标项目是否通过政府采购和招投标等情况。

(4) 资金核算情况: 主要检查体彩公益金是否存在虚列支出、原始凭证不规范、白条领款等情况。

(5) 其他法律法规规定的事项。

## 二、甲方的责任



1. 按本约定书的约定及时足额支付审计费用。
2. 协调审计过程中出现的有关问题。
3. 通知被检查单位做好相关准备工作，及时为乙方的专项审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息（如果在审计过程中需要补充资料的，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性和完整性。
4. 确保乙方不受限制地接触其认为必要的被检查单位的内部人员和其他相关人员。
5. 协调被检查单位为乙方提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

### 三、乙方的责任

1. 根据《中华人民共和国注册会计师法》和《中国注册会计师独立审计准则》的要求，指派符合相应资质和经验要求的人员对被检查单位提供的会计报表和有关资料实施必要的审计程序。根据审计工作涉及实施的审计程序，以获取有关收入和支出的审计证据。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该项目收支重大错报风险的评估。

2. 按照约定时间、范围、目的、质量要求等全面、独立、客观地完成审计工作，出具检查结果或其他甲方同意的审计成果文件，并确保检查结果客观、真实、合法。

3. 乙方检查人员应严格遵守检查纪律，廉洁自律，不得妨碍被检查单位正常活动，不得接受被检查单位的吃请，不得收受被检查单位任何财物或谋取其他不当利益。

4. 乙方不得将全部或部分审计工作转委托给第三人办理。

5. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的被检查单位信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方和被检查单位的授权；（2）根据法律法规的规定，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向甲方或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。

6. 本约定书项下工作成果的知识产权归甲方所有，乙方未经甲方书面同意，不得将工作成果用于本约定书项下委托事项之外的任何用途。

#### 四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以八个区县的体彩公益金金额为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用（含税）总额为人民币184,000.00元（人民币壹拾捌万肆仟元整）。

2. 甲方应于乙方进场后5个工作日内支付乙方审计费用的50%，完成专项审计工作，并出具检查结果或其他甲方同意的审计成果文件后5个工作日内支付剩余审计费用。

3. 如果由于不可抗力因素，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本条第1款所述的审计费用。

4. 本次审计发生的交通费、住宿费等其他费用由乙方承担。

#### 五、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止，但本约定书第三条第4款约定的义务不因本约定书权利义务的终止而失效。

#### 六、约定事项的变更

各方因不可抗力无法履行或不能完全履行合同的，根据不可抗力的影响，部分或者全部免除责任，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。

#### 七、终止条款

1. 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约定书约定的审计服务时，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在终止业务约定的情况下，乙方有权就其于本约定书终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的审计费用。

#### 八、违约责任

因乙方原因乙方未按本约定书约定的时间、范围、目的、质量及其他要求全



面完成审计工作的，不得要求甲方支付服务费用，给甲方造成损失的，赔偿损失。但由于被检查单位未及时提供所需的资料和工作条件或在工作过程中不与乙方配合，致使乙方未能按约定的时间和要求完成任务；或者由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在某些重大错报或可能未被乙方发现的风险，则乙方不承担违约责任。

任意一方违反本约定书约定义务的，均属违约，应承担继续履行、赔偿损失等违约责任。

### 九、适用法律和争议解决

本约定书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。因本约定书所引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议，双方应协商解决；协商不成的，甲乙双方均可以向甲方所在地有管辖权的人民法院提起诉讼。

### 十、其他

1、本合同未尽事宜由甲乙双方协商解决。如有必要，可另行签署补充协议，补充协议与本约定书具有同等法律效力。

2、本约定书一式肆份，自甲乙双方签署之日起生效，甲乙双方各执贰份，均具有同等法律效力。

甲方：重庆市体育局



授权代表：（签名并盖章）

2019年10月17日

乙方：大信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



授权代表：（签名并盖章）

2019年10月17日