

内部控制评价及建设咨询业务约定书

甲方：重庆市体育科学研究所

乙方：重庆同辉会计师事务所（普通合伙）

兹由甲方委托乙方按照《重庆市财政局关于开展行政事业单位内部控制建设监督检查工作的通知》（渝财会[2018]1号）、《重庆市财政局关于开展2017年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》（渝财会[2018]2号）的规定，与甲方一道梳理甲方业务流程，共同完成内部控制建设评价、并完善内控制度等工作，经双方协商，达成以下约定：

一、委托目标和范围

乙方接受甲方委托，协助完成内控制度梳理、完善内控制度等工作、完成内部控制建设情况检查指标表（甲乙双方责任见附件），提交重庆市财政局审核通过，最低分不低于80分。

二、双方的责任和义务

（一）甲方责任与义务：

- 1、及时提供本业务所需的业务流程资料和其他资料，配合事务所人员对业务流程进行穿行测试。
- 2、为乙方的咨询工作提供必要的工作条件和场所。
- 3、应按照本约定书的约定，支付咨询费用。
- 4、完成本合同附件罗列的由甲方完成的工作。

（二）乙方责任与义务：

按照《中国注册会计师审计准则》和《行政事业单位内部控制规范（试行）》的要求开展工作。

1、按照本约定书的时间要求完成工作。

2、完成本合同附件罗列的由乙方完成的工作。主要包括以下内容：

（1）协助甲方完成内部控制制度梳理；

（2）完善 5 大经济业务内控制度

乙方应根据甲方具体情况，完善《预算管理制度》《收入支出管理制度》《政府采购管理制度》《资产管理制度》及《合同管理制度》共 5 项与经济相关的内控制度。

（3）按照《重庆市财政局关于开展行政事业单位内部控制建设监督检查工作的通知》（渝财会[2018]1 号）和《重庆市财政局关于开展 2017 年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》（渝财会[2018]2 号）文件的内容，完成内部控制建设情况检查指标表（甲乙双方责任见附表）及完成 2018 年单位内部控制报告。

3、乙方对在执行业务过程中知悉的商业秘密负有保密责任。除中国注册会计师协会执业准则另有规定，或经甲方同意外，乙方不得将其知悉的商业秘密和甲方提供的资料对外泄露。

三、时间要求

（一）乙方应在 2018 年 11 月 30 日前完成本业务约定书约定

的服务内容。

(二)如果在工作过程中出现不可预见的情况,影响工作如期完成的,或者甲方要求加快工作进度的,均需通过双方协商变更约定事项。

四、咨询收费

(一)本次服务为 25,000 元(大写贰万伍仟元整)。

(二)上述服务费在签订合同后,甲方支付预付款 10,000 元;余下 15,000 元在乙方提交最终成果并经甲方验收通过后支付。

五、约定书的有效期间

本约定书一式二份,甲方一份、乙方一份,并具有同等法律效力。本约定书经双方签署后,在约定事项全部完成前有效。

六、违约责任

签约双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。



甲方：重庆市体育科学研究所

法定代表人：袁十俊

地址：重庆市渝中区体育路22号

电话：023-63620566

联系人：薛玲

签约日期：2018年11月12日



乙方：重庆同辉会计师事务所（普通合伙）

法定代表人：彭俊

地址：重庆市北部新区栖霞路18号融创金茂时代19幢6楼

电话：63073981

联系人：林原

签约日期：2018年11月13日



内部控制基础性评价指标评分表及工作分工

一级评价指标	二级评价指标 (分值)	应备资料 (评价要点)	责任主体
1. 单位主要负责人承担内部控制建立与实施责任情况 (本指标 10 分)	12.1 主持制定工作方案情况单位主要负责人主持召开会议讨论内部控制建立与实施相关的议题 (2 分)	负责人主持会议部署的会议纪要工作方案	甲乙双方
	12.2 明确工作分工情况单位主要负责人主持制定内部控制工作方案, 健全工作机制 (2 分)	会议纪要或内部控制工作方案	甲乙双方
	21.3 建立内部控制组织架构单位主要负责人主持开展内部控制工作分工及人员配备等工作 (2 分)	会议纪要或内部控制工作方案	甲乙双方
	1.4 健全工作机制情况 (2 分)	会议纪要或内部控制工作方案	甲乙双方
	1.5 充分利用信息化手段情况 (2 分)	配备内控管理系统、OA 系统等信息化系统	甲方
2. 单位内部控制领导机构成立情况 (本指标 2 分)		成立内部控制小组的会议纪要	甲乙双方
3. 单位主要负责人在单位内部控制领导机构中担任负责人的情况 (本指标 4 分)		会议纪要或内部控制工作方案	甲乙双方
4. 班子成员在单位内部控制领导机构中任职情况 (本指标 2 分)		会议纪要或内部控制工作方案	甲乙双方
5. 开展内部控制专题培训情况 (本指标 2 分)		培训通知、培训材料	甲方
6. 开展内部控制风险评估情况 (本指标 3.6 分)		风险评估报告	甲方
7. 内部控制牵头部门落实情况 (本指标 2 分)		会议纪要或内部控制工作方案	甲乙双方
8. 内部控制监督部门落实情况 (本指标 2 分)		会议纪要或内部控制工作方案	甲乙双方
9. 分事行权机制建设情况 (本指标 2 分)	对六大经济业务活动的决策、执行、监督, 是否明确分工、相互分离、分别行权。 (2 分)	会议纪要或相关文件	甲乙双方
10. 分岗设权情况 (本指标 2.4 分)	对涉及六大经济业务活动的相关岗位, 是否依职定岗、分岗定权、权责明确。 (2.4 分)	已印发的岗位规章制度及岗位职责手册	甲乙双方
11. 分级授权情况 (本指标 2 分)	对各管理层级和各工作岗位, 是否依法依规分别授权, 明确授权范围、授权对象、授权期限、授权与行权责任、一般授权与特殊授权界限。	已印发的岗位规章制度及岗位职责手册	甲方

一级评价指标	二级评价指标 (分值)	应备资料 (评价要点)	责任主体
12. 关键岗位轮岗机制建设情况 (本指标 2分)	对六大经济业务活动中的关键岗位, 是否建立干部交流和定期轮岗制度。	已印发的岗位规章制度	甲方
13. 专项审计机制建设情况 (本指标 2分)	不具备轮岗条件的单位, 是否对六大经济业务活动中的关键岗位采用专项审计等控制措施。	已印发的相关规章制度	甲方
14. 内控信息系统建立及内控要求嵌入信息系统情况 (本指标 5分)		内部控制管理信息系统说明书 (甲), 比对内部控制制度是否在系统中得以体现 (乙)	甲方
15. 单位经济业务流程说明梳理情况 (本指标 12分)	15.1 预算管理流程梳理情况 (2分)	预算管理流程说明	乙方
	15.2 收支管理流程梳理情况 (2分)	收支管理流程说明	乙方
	15.3 政府采购管理流程梳理情况 (2分)	政府采购管理流程说明	乙方
	15.4 资产管理流程梳理情况 (2分)	资产管理流程说明	乙方
	15.5 建设项目管理流程梳理情况 (2分)	建设项目管理流程说明	甲方
	15.6 合同管理流程梳理情况 (2分)	合同管理流程说明	乙方
16. 经济业务流程图编制情况 (本指标 12分)	16.1 预算管理流程图编制情况 (2分)	已印发并执行的预算管理流程图	乙方
	16.2 收支管理流程图编制情况 (2分)	已印发并执行的收支管理流程图	乙方
	16.3 政府采购管理流程图编制情况 (2分)	已印发并执行的政府采购管理流程图	乙方
	16.4 资产管理流程图编制情况 (2分)	已印发并执行的资产管理流程图	乙方
	16.5 建设项目管理流程图编制情况 (2分)	已印发并执行的建设项目管理流程图	甲方
	16.6 合同管理流程图编制情况 (2分)	已印发并执行的合同管理流程图	乙方
17. 预算业务管理不相容岗位分离情况 (本指标 2分)	17.1 预算编制与预算审批 (0.5分)	已印发的岗位规章制度及岗位职责手册	甲乙双方
	17.2 预算审批与预算执行 (0.5分)		
	17.3 预算执行与分析评价 (0.5分)		
	17.4 决算编制与审核 (0.5分)		
18. 收支业务管理不相容岗位分离情况 (本指标 2分)	18.1 收款与会计核算 (0.5分)	已印发的岗位规章制度及岗位职责手册	甲乙双方
	18.2 支出申请与内部审批 (0.5分)		

一级评价指标	二级评价指标 (分值)	应备资料 (评价要点)	责任主体
	18.3 付款审批与付款执行 (0.5分)		
	18.4 业务经办与会计核算 (0.5分)		
19. 政府采购业务管理不相容岗位分离情况 (本指标 2分)	19.1 采购需求制定与内部审核 (0.5分)	已印发的岗位规章制度及岗位职责手册	甲乙双方
	19.2 采购文件编制与复核 (0.5分)		
	19.3 合同签订与验收 (0.5分)		
	19.4 验收与保管 (0.5分)		
20. 资产管理不相容岗位分离情况 (本指标 2分)	20.1 办理货币资金业务的全过程 (0.5分)	已印发的岗位规章制度及岗位职责手册	甲乙双方
	20.2 无形资产的研发与管理 (0.5分)		
	20.3 对外投资的可行性研究与评估 (0.5分)		
	20.4 资产配置、使用和处分的决策、执行与监督 (0.5分)		
21. 建设项目管理不相容岗位分离情况 (本指标 2分)	20.1 项目建议和可行性研究与项目决策 (0.5分)	已印发的岗位规章制度及岗位职责手册	甲方
	20.2 概预算编制与审核 (0.5分)		
	20.3 项目实施与价款支付 (0.5分)		
	20.4 竣工决算与竣工审计 (0.5分)		
22. 合同管理不相容岗位分离情况 (本指标 2分)	22.1 合同的拟订与审核 (0.5分)	已印发的岗位规章制度及岗位职责手册	甲乙双方
	22.2 合同的审核与审批 (0.5分)		
	22.3 合同的审批与订立 (0.5分)		
	22.4 合同的执行与监督 (0.5分)		
23. 经济业务管理制度建立情况 (本指标 12分)	23.1 预算业务管理制度建立情况 (2分)	已印发并执行的预算管理制度、有关报告及财政部门批复文件	甲乙双方
	23.2 收支业务管理制度建立情况 (2分)	已印发并执行的收入、支出管理制度	甲乙双方
	23.3 政府采购业务管理制度建立情况 (2分)	已印发并执行的支出管理制度	甲乙双方
	23.4 资产管理制度建立情况 (2分)	已印发并执行的资产管理制度	甲乙双方
	23.5 建设项目管理制度建立情况 (2分)	已印发并执行的建设项目管理制度	甲方
	23.6 合同管理制度建立情况 (2分)	已印发并执行的合同管理制度	甲乙双方

一级评价指标	二级评价指标 (分值)	应备资料 (评价要点)	责任主体
24. 内部控制工作的经验、做法及取得的成效 (本指标 3分)		内部控制工作经验总结报告	甲乙双方
25. 内部控制工作中存在的问题与遇到的困难总结及解决情况 (本指标 3分)		内部控制工作经验总结报告	甲乙双方
26. 下一步内部控制工作计划 (本指标 3分)		内部控制工作经验总结报告	甲乙双方
评价总分 (100)			

11410300