

## 余姚市国有资产管理中心委托审计合同书

甲方：余姚市国有资产管理中心

乙方：宁波德昇会计师事务所（普通合伙）

甲、乙双方根据余姚市全资及国有资本绝对控股企业 2024 年度专项审计采购项目（采购编号：CG25-003）的结果，签署本合同。

### 一、审计的企业范围、内容、审计服务费用金额及合同期限

审计的企业范围及内容为余姚市全资及国有资本绝对控股企业 2024 年度职工薪酬专项审计（65 家）、2024 年度经营业绩专项审计（6 家）、2024 年度全面预算（决算）专项审计（173 家）（标的企业详见附件 1），并出具专项审计报告。审计服务费用【项目费用采用包干制，包括但不限于：人员费用（包括人员基本工资、各类福利和补贴（如高温补贴、加班补贴等）、社保（五险）、人身意外等保险）；人员工作服、服务所需的设施配备、折旧费用及维护费用、管理费（包括员工的培训费及其他管理费用等），税金，合理利润，其他与本项目服务有关的所有费用。】金额为（大写）：肆拾壹万肆仟捌佰元整（¥414800.00 元）。本合同期限为一年（2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止）。

### 二、双方义务和责任

#### （一）甲方的权利和义务：

- 1、甲方有权要求乙方更换不称职或应回避的审计人员；
- 2、甲方有权要求乙方提供审计过程中专项书面报告及查看必要的审计底稿。
- 3、甲方应当在项目委托时，将有关审计所需的详实资料移交给乙方，包括审计过程中需补充的资料。
- 4、对乙方提出的有争议且不能解决的审计问题，甲方应协调有关部门配合解决。

#### （二）乙方的权利和义务：

- 1、乙方依据国家有关法律、法规、政策规定，进行职工薪酬、经营业绩、全面预算（决算）专项审计，有权拒绝各类人为的干涉。
- 2、乙方应遵守“独立、客观、公正”的原则，在合同规定的期限内，出具专项审计报告。
- 3、乙方在审计过程中发现的问题应及时向甲方进行汇报和说明。
- 4、审计期间被审计单位确实需补充的有关资料，需经甲方认可，否则视其审计结果无效。



5、乙方在出具正式报告前，应事先与甲方进行沟通和汇报，待甲方确认后，方能出具正式报告。

6、乙方工作人员在审计过程中保持职业的谨慎，同时应坚持廉政和优质服务原则。

### （三）违约责任

1. 甲方无正当理由拒收接受服务的，甲方向乙方偿付对应合同款项百分之五作为违约金。

2. 甲方无故逾期验收或办理款项支付手续或逾期退还履约保证金，甲方应按逾期付款总额每日万分之五向乙方支付违约金。

3. 乙方未能如期提供服务的，按1000元/日向甲方支付违约金。乙方超过约定日期5个工作日仍不能提供服务的，甲方可解除本合同。乙方因未能如期提供服务或因其他违约行为导致甲方解除合同的，乙方应向甲方支付合同总值5%的违约金，如造成甲方损失超过违约金的，超出部分由乙方继续承担赔偿责任，且不予支付剩余款项。

4. 由于乙方原因，服务质量达不到合同约定的要求或直接造成甲方经济损失的，甲方有权书面要求乙方限期整改、赔偿甲方的直接经济损失，若乙方拒不整改或整改后仍不能达到甲方要求的，就该项内容甲方有权另行委托他人进行服务，所需费用由乙方承担，直至单方面终止合同。

5. 未经甲方同意，乙方不得擅自将本合同服务转包第三方承担。如擅自转包，则乙方应支付给甲方本合同总服务费百分之五的违约金。乙方还需承担其他相应法律责任。

6. 其他违约责任按《中华人民共和国民法典》处理。

## 三、双方同意按照下列条款执行

### 1、审计内容：

审计内容为余姚市全资及国有资本绝对控股企业2024年度职工薪酬专项审计（65家）、2024年度经营业绩专项审计（6家）、2024年度全面预算（决算）专项审计（173家）。重点审计以下内容：

1、2024年度职工薪酬专项审计包括对被审计企业年度工资总额预算管理 with 执行情况审计。审查被审计企业工资总额预算执行情况，包括企业效益工资联动指标完成情况、工资总额发放情况等；审查全部人员工资发放明细情况；审查企业工资总额的完整性，包括货币化福利是否已纳入工资总额，是否在工资总额外，以其他任何形式（如实物、卡券、发票报销等）发放工资性项目；出具职工薪酬专项审计报告。



2、2024 年度经营业绩考核专项审计包括对被审计企业经营业绩考核进行审计。根据 2024 年度市直属企业综合考核细化指标和计分办法、余国资委[2024]5 号《余姚市市直属企业领导人员任期综合考评细则》对五家市直属企业进行专项审计；根据 2024 年度对融湾建设集团综合考核细则进行专项审计；出具经营业绩考核专项审计报告。

3、2024 年度全面预算（决算）专项审计包括对 2024 年度全面预算（决算）所有表格数据进行审计，出具全面预算（决算）专项审计报告。

## 2、审计要求：

2.1、会计师事务所应自觉遵守有关规定，严格执行会计、审计制度、廉政纪律和职业道德，保守采购人和被审计单位、服务对象资料数据的秘密。

2.2、会计师事务所应严格按照采购人的有关规定和要求实施会计、审计服务，接受余姚市国有资产管理中心的指导、监督和管理，同时按余姚市国有资产管理中心的质量和进度要求及时提供结果以及与服务事项相关的资料。按余姚市国有资产管理中心规定的格式、要求起草有关文书和其他材料；

2.3、会计师事务所不得将承接的业务对外转包，不得以任何借口违反会计、审计工作准则和质量控制准则，降低执业（工作）质量，并同意对承担相关业务的质量向社会公示；

2.4、会计师事务所应当根据采购人规定的表格如实填写，有表格未尽事项，另附说明，并出具书面审计报告，将该表格作为附表。另外，在审计过程中发现企业内部控制制度有重大缺陷的应出具管理建议书。

2.5、要求会计师事务所于 2025 年 4 月 15 日前将专项审计报告初稿各一份报送余姚市国有资产管理中心初审；余姚市国有资产管理中心出具初审意见之日起 3 个工作日内，会计师事务所将审计报告审核稿各一份报送余姚市国有资产管理中心审核；余姚市国有资产管理中心出具审核意见之日起 3 个工作日内，会计师事务所将正式审计报告一式二份报送余姚市国有资产管理中心。

2.6、各专项审计要求以采购人规定的表格为准。

## 3、审计时限：

乙方须按项目实际签订的业务约定书的规定执行，并接受甲方的时限考核。

确有特殊原因不能完成的乙方需向甲方说明情况，经甲方同意后可适当延长期限。

## 4、项目考核标准：

项目具体考核由采购人组织实施，考核标准为 100 分制，考核以一个标的为一个整体单位计算分值，并据此结算审计服务费。



具体考核办法详见附件 2《余姚市国有资产管理中心审计工作质量考核办法》。最终考核得分分值在 95 以上（含）为优秀，拨付当年度全额审计费用；分值在 90（含）-95 之间为良好，根据考核得分核拨相应分值的审计费用，如得分 94 分，核拨当年度全额审计费用的 94%，以此类推；分值在 85（含）-90 分之间为合格，核拨当年度全额审计费用的 80%；分值在 60 分（含）-85 分之间（不包括审计进度考核分扣分为 25 分的）为基本合格，核拨当年度全额审计费用的 60%；分值在 60 分以下或审计进度考核分扣分为 25 分的为不合格，国资中心不付审计费用。

#### 5、委托审计付费标准及费用支付方式、履约保证金：

##### （1）委托审计付费标准：详见采购需求。

若在审计服务执行期间，涉及被审计对象变动或被审计对象数量增减或其他需要乙方提供服务的，费用由乙方与甲方协商决定。

（2）费用支付方式：合同生效以及具备实施条件后 7 个工作日内支付合同金额 40% 的预付款，乙方须提供合同金额 40% 等额的银行保函、保险保单或担保材料等（在签订合同时，乙方明确表示无需预付款，采购单位可不适用前述规定）余款在年度委托项目审计完毕后，由乙方按规定向甲方提交正式审计报告及其他甲方认为需要提交的资料，经余姚市国有资产管理中心确认通过并出具书面意见书后，按考核结果并结合审计单位的审计报价结清当年度审计费用（如考核结果为不合格，甲方不予支付审计费，已经支付的预付款由乙方退回）。

##### （3）履约保证金：

（3.1）乙方于合同签订后 3 日内向甲方支付合同金额 1% 的履约保证金。

（3.2）履约保证金的形式为：银行转账。

（3.3）履约保证金在合同履约后无息退还。

（3.4）不予（全部或部分）退还的情形：

（3.4.1）乙方未履行或未完全履行合同规定的任何义务，出现违约的，甲方有权没收其全部或部分履约保证金；给甲方造成损失或影响的，甲方有权没收其全部或部分履约保证金，履约保证金不足以赔偿损失的，按实际损失赔偿。

（3.4.2）如乙方在服务期内发生安全事故或刑事案件等触发终止合同的条款，甲方有权终止合同，并扣除全部履约保证金，超出部分由乙方继续承担赔偿责任。

#### 6、人员配置要求：

乙方需按其在投标文件承诺的拟投入人员配置名单实施本项目的审计服务，如在项目



实施过程中确需发生人员变动的，乙方需征得甲方书面同意后执行相应的人员变更程序。

四、其他需要说明的事项。

1、本合同自签订之日起生效，双方完成合同约定的全部工作内容至费用结清后中止。

2、本合同一式四份，甲、乙双方各执二份。

甲方（单位公章）：

负责人：

地址：

日期：2025.02.26



乙方（单位公章）：

负责人：

地址：

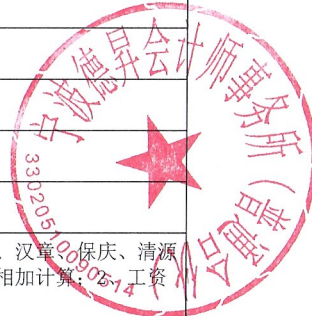


## 2024年度职工薪酬专项审计企业名单

序号	主管部门	企业名称	备注
1	舜建集团	宁波舜建集团有限公司	
2		余姚市城市建设投资发展有限公司	效益工资按合并报表计算
3		余姚市城光路灯安装有限公司	
4		余姚市景邑停车产业有限公司	
5		余姚市城市天然气有限公司	净资产期初期末都剔除特许经营权评估入账、住建无偿划拨的管网资产共 10.49亿元
6		宁波阳明拍卖有限公司	净资产期末数里减掉无偿划拨的161.23万，加上23年上缴的国有资本收益18.61；净资产期初数减掉无偿划拨161.23万
7		余姚市姚东自来水有限公司	包括梁弄水厂人员
8		余姚市城市排水有限公司	效益工资由城市排水、再生水公司单体报表简单相加计算，其中净资产为城市排水的所有者权益+再生水的所有者权益-长期股权投资
9		余姚舜智投资发展有限公司	
10		宁波智邦市政工程有限公司	
11		余姚市自来水有限公司	
12		余姚市舜航地下空间开发建设有限公司	
13		余姚伊顿房地产开发有限公司	不计算效益工资
14	舜通集团	宁波舜通集团有限公司	
15		余姚市舜通工程建设有限公司	1、4家企业人员、薪酬表单独统计，薪酬清算合并计算；2、效益工资按合并报表计算
16		余姚市舜通资产经营管理有限公司	
17		余姚市新世纪交通房地产有限公司	
18		余姚市大顺汽车综合性能检测服务有限公司	
19		余姚市公共交通有限公司	
20		余姚市公路运输有限公司	
21		余姚市交通汽车维修有限公司	
22		余姚市姚州高速公路有限公司	
23		余姚市舜通客运站场经营有限公司	
24		余姚市舜环渣土运营有限公司	
25	河姆渡文旅集团	宁波河姆渡文化旅游集团有限公司	
26		宁波四明湖旅游房地产开发有限公司	
27		余姚市阳明文旅景区管理有限公司	
28		余姚市姚江旅游开发有限公司	
29		宁波阳明初心文化发展有限公司	
30		宁波阳明旅行社有限公司	
31	余姚市红枫山庄有限公司		



序号	主管部门	企业名称	备注
32	舜工集团	宁波舜工集团有限公司	1、工资总额中扣除单位缴纳年金部分（按本年度工资总额的6%扣除）；2、舜工集团包括余姚市工业（中小企业）投资发展有限公司、余姚市中小企业融资担保有限公司、余姚市舜工建设开发有限公司合并统计；农信融资担保公司分开统计；3、效益工资按合并报
33		余姚市农信融资担保有限公司	
34		余姚市应收账款债权管理有限公司	
35	舜瑞集团	宁波舜瑞产业控股集团有限公司	效益工资按合并报表计算
36		余姚市长青颐养有限公司	
37		余姚市市场开发建设服务有限公司	
38	经济开发区管委会	余姚经济开发区建设投资发展有限公司	1、包括金兴模具公司、名邦科技公司合并统计；2、效益工资按合并报表计算。
39	工业园区管委会	余姚工业园区产业发展集团有限公司	
40	融湾新城开发建设管理中心	余姚中国塑料城集团有限公司	1、包括塑料城集团、塑料城物流合并统计；2、效益工资分别由塑料城集团、塑料城物流单体报简单相加计算。
41		余姚市中国塑料城物业管理有限公司	
42		余姚市东方国际物流有限公司	
43		余姚市中塑国际会展中心有限公司	
44		余姚市中塑房地产开发有限公司	
45		浙江甬易电子支付有限公司	按2022年工资标准核定，暂核定6个月，清算以实际发放个月数为准
46		余姚市高铁站场建设投资有限公司	1、效益工资分别由高铁、舜源、金舜、捷高、融泽5家公司单体报简单相加计算；2、工资合并统计。
47	余姚市牟山湖休闲度假区开发建设指挥部	余姚市牟山湖开发有限公司	1、效益工资分别由牟山湖、牟湖生态建设、金牟建设3家公司单体报简单相加计算；2、工资合并统计。
48	住建局	余姚市姚州建设工程检测有限公司	
49		余姚市正衡测绘有限公司	
50		余姚市保障性住房建设投资开发有限公司	
51		余姚市棚户区改造投资建设开发有限公司	
52	卫健局	余姚市杏林投资有限公司	1、效益工资分别由杏林、汉章、保庆、清源堂4家公司单体报简单相加计算；2、工资合并统计。
53	公安局	余姚市保安服务有限公司	
54		余姚市众泰机动车辆检测有限公司	不联动CPI，不计算效益增幅，无当年度工资结余
55	农业农村局	余姚市农通农机有限公司	
56		宁波舜丰农业投资集团有限公司	
57		余姚市瀑布仙茗绿化有限公司	
58		余姚市现代农业园区开发有限公司	
59		余姚市种业有限责任公司	
60	文广局	余姚市电影发行放映有限责任公司	
61		余姚市全民健身中心有限公司	
62		余姚市公共文化服务有限公司	
63	商务局	宁波市新宇进出口有限公司	
64		余姚市金属回收有限公司	1、效益工资分别由金属回收、安泰仓储2家公司单体报简单相加计算；2、工资合并统计
65	国资管理中心	余姚市舜财投资控股有限公司	效益工资按舜财金瑞合并报表相加计算

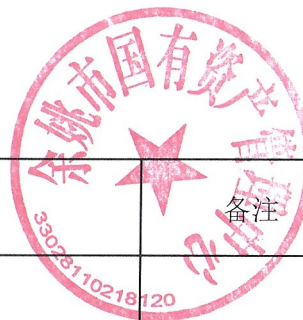




附件1-2

2024年度经营业绩专项审计企业名单

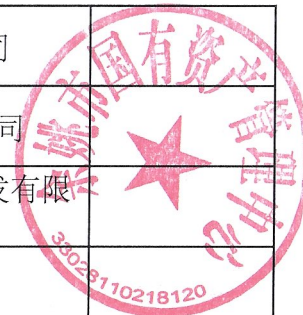
序号	主管部门	企业名称	备注
1	舜建集团	宁波舜建集团有限公司（集团合并）	
2	舜通集团	宁波舜通集团有限公司（集团合并）	
3	河姆渡文旅集团	宁波河姆渡文化旅游集团有限公司（集团合并）	
4	舜工集团	宁波舜工集团有限公司（集团合并）	
5	舜瑞集团	宁波舜瑞产业控股集团有限公司	
6	融湾新城管理中心	余姚市融湾新城开发建设管理中心管理的国有企业	



## 2024年度全面预算（决算）专项审计企业名单

序号	主管部门	企业名称	备注
1	舜建集团	宁波舜建集团有限公司	
2		余姚市城市建设投资发展有限公司	
3		余姚市城镇建设开发有限公司	
4		余姚市名邑建设有限公司	
5		余姚市自来水有限公司	
6		余姚市姚东自来水有限公司	
7		余姚市城市排水有限公司	
8		余姚市再生水有限公司	
9		余姚市城市天然气有限公司	
10		余姚市景邑停车产业有限公司	
11		宁波智邦市政工程有限公司	
12		宁波阳明拍卖有限公司	
13		余姚市产权服务中心有限公司	
14		余姚市舜航地下空间开发建设有限公司	
15		余姚市城光路灯安装有限公司	
16		余姚舜智投资发展有限公司	
17	舜通集团	宁波舜通集团有限公司	
18		宁波怡舜道路工程有限公司	
19		余姚市剑邦建设投资有限公司	
20		宁波舜龙丰山发电有限公司	
21		宁波德舜交通管理有限公司	
22		浙江舜通出行科技有限公司	
23		余姚市交通站场建设房屋开发有限公司	

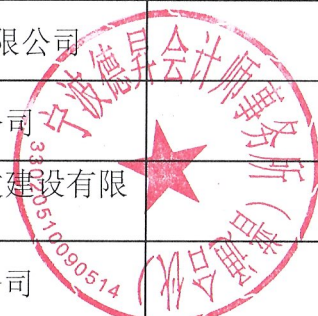
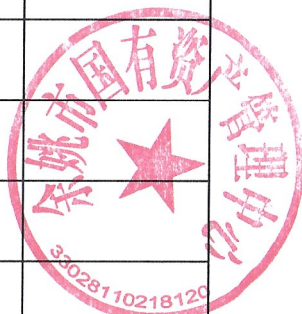
24		宁波隆舜公路开发有限公司	
25		余姚市交通汽车维修有限公司	
26		余姚市南北高速连接线投资开发有 限责任公司	
27		余姚市公路运输有限公司	
28		余姚市舜通客运站场经营有限公司	
29		余姚市通途建材有限公司	
30		宁波雅舜路桥有限公司	
31		宁波市通越实业投资发展有限公司	
32		余姚市保安服务有限公司	
33	舜通集团	宁波港舜交通开发有限公司	
34		余姚市舜通工程建设有限公司	
35		余姚市大顺汽车综合性能检测服务有 限公司	
36		宁波市诚邦置业有限公司	
37		余姚市舜通资产经营管理有限公司	
38		余姚市通源燃油供应有限公司	
39		余姚市丰山石化有限公司	
40		余姚市新世纪交通房地产有限公司	
41		余姚家家福超市配送有限公司	
42		余姚市姚州高速公路有限公司	
43		余姚市舜环渣土运营有限公司	
44		余姚市众泰机动车辆检测有限公司	
45		宁波舜东置业有限公司	
46		宁波市众邦置业有限公司	
47		宁波宝舜基建开发有限公司	
48		余姚市公共交通有限公司	
49		宁波河姆渡文化旅游集团有限公司	



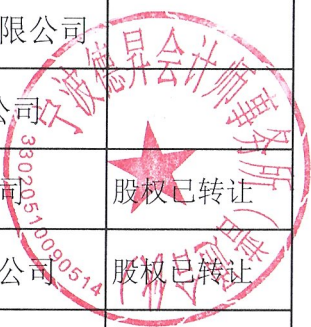
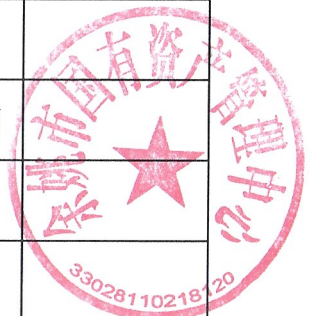


50		余姚四明山生态科技发展有限公司	
51		余姚市龙泉山建设开发有限公司	
52		余姚市嘉韵开发建设有限公司	
53		余姚市阳明文化旅游集团有限公司	
54		余姚市红枫山庄有限公司	
55		余姚四明湖开元山庄有限公司	
56	文旅集团	宁波阳明初心文化发展有限公司	
57		余姚市天下玉苑企业管理有限公司	
58		余姚市教育发展有限公司	
59		余姚市阳明文旅景区管理有限公司	
60		宁波阳明旅行社有限公司	
61		余姚市姚江旅游开发有限公司	
62		余姚市东方阳明人力资源服务有限公司	
63		宁波四明湖旅游房地产开发有限公司	
64		余姚市蝶来紫溪原舍酒店有限公司	仅融资预算
65		舜工集团	宁波舜工集团有限公司
66	余姚市工业（中小企业）投资发展有限公司		
67	余姚富舜集成电路股权投资有限公司		
68	余姚市舜创投资有限公司		
69	余姚市舜工经济发展有限公司		
70	余姚市农信融资担保有限公司		
71	余姚市应收账款债权管理有限公司		
72	余姚市舜工建设开发有限公司		
73	余姚市舜隆产业园建设有限公司		
74	余姚市舜达产业园管理有限公司		
75	余姚市中小企业融资担保有限公司		

76	舜瑞集团	宁波舜瑞产业控股集团有限公司		
77		余姚市市场开发建设服务有限公司		
78		宁波姚兴实业投资有限公司		
79		余姚市舜源供应链服务有限公司		
80		余姚市青茂开发建设有限公司		
81		余姚市农德贸易有限公司		
82		余姚市瑞景开发建设有限公司		
83		余姚市农丰水资源开发有限公司		
84		余姚市明弘开发建设有限公司		
85		余姚市长青颐养有限公司		
86		余姚市海涂开发有限公司		
87		余姚市四明臻货品牌运营管理有限公司		
88		余姚瑞城置业有限公司		
89		余姚市农兴工程管理有限公司		
90		宁波舜农集团有限公司		
91		余姚市凤皇山纪念陵园开发建设有限公司		
92		经济开发区管委会	余姚市二轻工业总公司	
93			余姚市姚江科技投资开发有限公司	
94			余姚市舜恺实业有限公司	
95			余姚市飞恒建设有限公司	
96	上海舜运技术服务有限公司			
97	余姚经济开发区建设投资发展有限公司			
98	余姚市启恒建设有限公司			
99	余姚市舜开贸易有限公司			
100	余姚市名邦科技创业发展有限公司			
101	宁波金兴模具技术服务有限公司			

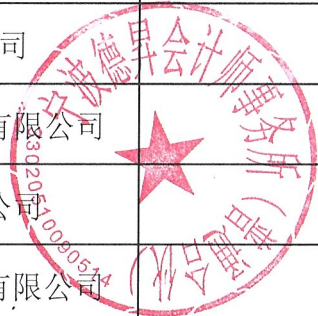
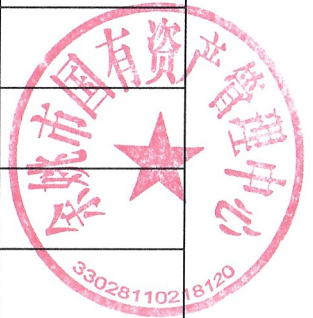


102	工业园区管委会	余姚工业园区产业发展集团有限公司	
103		余姚市姚北新城开发建设投资有限公司	
104		浙江余姚工业园区开发建设投资有限公司	
105		余姚模具产业园开发建设有限公司	
106		余姚市姚北物产有限公司	
107		余姚振园工程建设有限公司	
108		余姚市铠川实业有限公司	
109		余姚市城西工业开发建设有限公司	
110		余姚智能光电小镇开发建设有限公司	
111		余姚舜远城市服务有限公司	
112		融湾新城管理中心	余姚中国塑料城集团有限公司
113	余姚市东方国际物流有限公司		
114	余姚市中塑国际会展中心有限公司		
115	余姚市中国塑料城物业管理有限公司		
116	余姚中国塑料城物流有限公司		
117	浙江甬易电子支付有限公司		股权已转让
118	宁波甬易天下金融服务有限公司		股权已转让
119	余姚市中塑房地产开发有限公司		
120	余姚市高铁站场建设投资有限公司		
121	余姚市舜源能源有限公司		
122	余姚市金舜开发建设有限公司		
123	余姚市融泽贸易有限公司		
124	余姚市捷高贸易有限公司		
125	牟山湖指挥部		余姚市牟山湖开发有限公司
126		余姚市金牟建设开发有限公司	
127		余姚市牟湖生态建设有限公司	





128	卫健局	余姚市杏林投资有限公司	
129		余姚市汉章药品经营有限公司	
130		余姚市清源堂科健医药有限公司	
131		余姚市保庆大药房有限公司	
132	农业农村局	宁波舜丰农业投资集团有限公司	
133		余姚市瀑布仙茗绿化有限公司	
134		余姚市现代农业园区开发有限公司	
135		余姚市种业有限责任公司	
136		余姚市农通农机有限公司	
137	文广局	余姚市公共文化服务有限公司	
138		余姚市电影发行放映有限责任公司	
139		余姚市全民健身中心有限公司	
140	商务局	宁波市新宇进出口有限公司	
141		余姚安泰仓储有限公司	
142		余姚市兴国商业资产管理有限公司	
143		余姚市金属回收有限公司	
144	住建局	余姚市姚州建设工程检测有限公司	
145		余姚市棚户区改造投资建设有限公司	
146		余姚市城建国有资产经营有限公司	
147		余姚市保障性住房建设投资开发有限公司	
148		余姚市正衡测绘有限公司	
149	国资中心	余姚市舜财投资控股有限公司	
150	国资中心	余姚市金瑞资产经营有限公司	
151	国资中心	余姚市舜欣投资有限公司	
152		余姚市昌海建设发展有限公司	仅融资预算
153		宁波前开贸易有限公司	仅融资预算



154		宁波前湾发展有限公司	仅融资预算
155		浙江中意启迪科技城建设投资有限公司	仅融资预算
156		余姚市舜海建设发展有限公司	仅融资预算
157		宁波宇城建设发展有限公司	仅融资预算
158		宁波中意海晟城市开发有限公司	仅融资预算
159		余姚市海际建设发展有限公司	仅融资预算
160	中意生态园指挥部	中意宁波生态园控股集团有限公司	仅融资预算
161		余姚阳明股权投资基金有限公司	仅融资预算
162		宁波意鲲建设发展有限公司	仅融资预算
163		宁波宇澜酒店管理有限公司	仅融资预算
164		中意泽翔（宁波）进出口有限公司	仅融资预算
165		中意宁波生态园招商有限公司	仅融资预算
166		宁波中虹商务咨询有限公司	仅融资预算
167		宁波宇前建设发展有限公司	仅融资预算
168		宁波海意后勤管理服务有限公司	仅融资预算
169		融媒体中心	余姚市广电网络有限公司
170	余姚市广联信息工程有限公司		仅融资预算
171	余姚市传媒集团有限公司		仅融资预算
172	余姚日报报业有限公司		仅融资预算
173	发改局	余姚市粮食收储有限公司	仅融资预算

备注：需分别按每家主管局做数据合并或合计。



附件 2:

## 余姚市国有资产管理中心审计工作质量考核办法

### 总则

第一条 为进一步加强国有资产监督管理,真实反映企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息,以及国有资本保值增值状况,健全审计质量控制制度,加强对组织余姚市全资及国有资本绝对控股企业 2024 年度职工薪酬专项审计、2024 年度经营业绩专项审计、2024 年度全面预算(决算)专项审计的会计师事务所项目审计的质量管理,规范会计师事务所的委托审计行为,根据《企业国有资产法》、《企业国有资产监督管理暂行条例》、《中国注册会计师审计准则》、《余姚市企业国有资产管理办法》等有关法律、法规和规范性文件的规定,结合工作实际,制定本办法。

第二条 考核对象。①审计单位,是指接受余姚市国有资产管理中心(以下简称国资管理中心)委托审计我市国有企业 2024 年度职工薪酬专项、2024 年度经营业绩专项、2024 年度全面预算(决算)专项的中介机构。②审计人员,由审计单位委派具有注册会计师执业资格的人员。

### 考核实施

第三条 考核的组织实施。国资管理中心组织一年一度对审计单位和审计人员的工作质量进行全面考核。考核标准为 100 分制,并据此结算审计服务费。

第四条 经费核拨方式。

最终考核得分分值在 95 以上(含)为优秀,拨付当年度全额审计费用;分值在 90(含)-95 之间为良好,根据考核得分核拨相应分值的审计费用,如得分 94 分,核拨当年度全额审计费用的 94%,以此类推;分值在 85(含)-90 分之间为合格,核拨当年度全额审计费用的 80%;分值在 60 分(含)-85 分之间(不包括审计进度考核分扣分为 25 分的)为基本合格,核拨当年度全额审计费用的 60%;分值在 60 分以下或审计进度考核分扣分为 25 分的为不合格,国资中心不付审计费用。

第五条 考核实行一票否决制。

凡发生以下情形之一的,该项目工作考核不得分,并将追究其法律和经济责任;如构成犯罪的,将依法移送司法部门,追究其相关责任。

(一)因审计单位存在重大审计质量问题,引起法律诉讼并败诉的。

(二)审计单位或人员未能严守职业道德,滥用职权,成果文件中弄虚作假,造成审计结果严重失实或发生其他重大过失、违约等情况。

### 具体考核办法

第六条 考核由国资中心组织的考核小组根据第八条的《考核评分标准》,以每个被审计的国有企业为单位对审计单位、审计人员进行打分的办法,从审计进度、审计质量、工作纪律和廉政建设三方面进行综合评价。

第七条 考核分值。考核采取扣分制,满分为 100 分,其中审计进度评分项设置总分值 25 分,审计质量评分项设置总分值 55 分,工作纪律和廉政建设评分项设置总分值为 20 分。考核时在评分项设置总分值之内扣分,扣完为止。

第八条 考核评分标准:

(一)审计进度(25 分)

审计单位未在规定时间内向国资管理中心提交审计报告的初稿或审核稿或正式报告的,每家企业每种报告扣 2 分,上述情况按出现次数可累计扣分。每家企业每种报告自规定提交报告之日起第三天开始计每延 1 天再扣 1 分,扣完为止。



确有特殊原因不能在规定的时间内提交报告的，说明情况后，在国资管理中心同意的延长期限内不扣分。

## （二）审计质量（55分）

1. 审计报告组成的完整性与格式规范性进行考核，初稿、审核稿、正式报告中不完整、不规范的视情况每份扣1-5分；

2. 在初稿、审核稿中未按照国资管理中心提供的表格样式填写的，属于审计人员或相关工作人员失误而造成漏项、错项的每出现一处，扣0.5分。

3. 在正式报告中未按照国资中心提供的表格样式填写的，属于审计人员或相关工作人员失误而造成漏项、错项的每出现一处，扣3分。

## （三）工作纪律和廉政建设（20分）

1. 擅自更换审计人员的，每人次扣2分，最高扣4分；

2. 已完成并提交的专项审计报告上无专业审核人签字并加盖执业资格印章的，扣5分；

3. 移交（或归还）审计资料不齐全的，扣5分。

4. 审计人员应回避而未回避的，视情节轻重，扣5-10分。

5. 项目审计质量内控规程：

（1）根据审计机构现有的咨询业务操作流程制度及执行情况，视情况扣分，最多扣3分；根据审计机构对项目组或从业人员的质量考核奖惩办法及执行情况，视情况扣分，最多扣3分；

（2）根据审计项目具体情况。评估项目的风险程度，未能合理科学委派具有胜任能力和执业资格且在本公司注册的专业技术人员从事该项目的审计业务的；每发生1人次扣1分，最多扣5分。

（3）根据项目实施过程的质量控制制度，如征询单、取证单、联系函等证明资料的完整性、科学性，视情况扣分，最多扣5分。

6. 审计机构或审计人员出现泄密事件，发生未经委托人书面同意而在对外提供咨询服务过程中泄露委托人的商业秘密和业务资料的；出现廉政行为投诉的或出现其他违反廉政建设规定的行为的。视情况扣5-15分。

7. 审计机构或审计人员未能严格遵守审计纪律和各项审计廉政制度，私下收受相关单位礼物、礼金、礼券并被举报或提供相关记录和证明材料的，视情况扣5-10分。

## 考核结果应用

第十五条 国资中心对考核结果在年度考核评价完成后及时予以公布。

第十六条 对2次以上无理由拖延时间严重的审计人员和年度考核为不合格的审计单位，不得参加下年度国资中心委托的审计工作。

第十七条 年度考核结果与审计费用挂钩。

## 附则

第十八条 本办法由余姚市国有资产管理中心负责解释。

第十九条 本办法自公布之日起施行，本办法施行之前有关规定与本办法相抵触的，以本办法为准。