

屯昌县审计局财务审计服务采购需求书

一、项目名称

配合开展财务收支审计工作

二、项目概述

根据省审计厅及县委、县政府对审计工作的要求，以及屯昌县审计局 2021 年度审计工作计划安排，对年度计划项目涉及单位财务收支情况进行审计。

（一）审计目的

通过对相关单位内部控制、财务收支、基本建设、政府采购以及重大投资等事项进行专项审计，查摆存在的问题，提出相应的改进措施或建议，督促各单位严格落实财经管理制度政策，维护财务收支真实性、合法性和有效性，建立健全单位财务管理制度，堵塞经费管理漏洞，提高资金使用效益。

（二）审计范围

主要审查县审计局年度工作计划项目涉及单位的内部控制制度建设、财务收支管理、债权债务清理、资产管理、财务会计基础工作规范化执行和效果情况，重大经济事项的决策、执行和效果，财政财务管理和经济风险防范情况，生态文明建设项目、资金等管理使用和效益情况，如因需要个别事项可追溯至相关年度。期间包含县委、县政府临时安排的相关审计工作。

三、项目详细要求

（一）审计的组织形式和方法

本次配合开展财务收支审计由屯昌县审计局通过本次招标活动选择有资质的会计师事务所组织实施，审计所需费用由县审计局在年度预算中统筹安排。主要采取就地审计和送达审计相结合的方式，审查原始凭证、记账凭证、账簿、财务报表及相关财务文件资料，测算相关数据，分析有关情况，论证内控制度的有效性。

（二）审计重点和审计内容

1. 内部控制制度完善及落实情况。重点审查“三重一大”制度落实到位情况，重大（经济）决策、重大（投融资）项目安排以及大额资金使用，有没有广泛调查研究、充分征求意见、进行科学论证，是否经单位领导班子集体研究决定，有没有落实“统一领导、集中管理”的财务管理体制。

2. 财务收支管理情况。

（1）财务收入。重点审查收入是否全部入账并纳入预算管理；是否存在违规设立项目、超标准、超范围收费；是否按规定及时足额上缴财政有偿使用收入和处置等非税收入，有无隐瞒、截留、滞留、转移、挤占、挪用、坐支、私分非税收入或存入其他账户等情况；是否存在收入体外循环私设“小金库”情况；是否存在收入长期挂账等情况。审查收入预算与决算的差异及原因分析。

（2）财务支出。重点审查支出是否按预算和规定的用途、标准使用经费，有无超预算或无预算安排支出，有无提

高开支标准、扩大开支范围、挥霍浪费等问题；有无虚列支出、虚报冒领等情况；有无转移转嫁下属单位或所属企业开支；各种工资津补贴及工资外的补贴、奖金是否符合规定，是否按批准的办法和标准执行，有无存在违规发放津贴补贴问题，支出票据是否合法合规，支出审批和支付程序是否规范。审查支出预算与决算的差异及原因分析。

3. 重点领域管控情况。重点审查资金体量大、程序规范严、问题漏洞多的建设工程、政府采购、科研经费和专项资金等领域。是否存在基建项目决策程序不规范、违规超概算、未按规定招投标、超进度超合同规定支付款项等问题，项目变更、签证、验收、决算是否合理、是否符合相关规定、是否履行相关程序；是否存在无预算、超预算、超资产配置标准采购，有无违反政府采购程序“暗箱”操作、擅自改变采购方式，是否存在采购物资长期闲置或使用效率不高造成资源浪费现象；科研经费管理责任是否落实，有无存在虚假套取资金、报销个人和家庭费用、虚构经济业务、使用不合规发票报销等问题；有无违规在专项资金中开支工资福利、津贴补贴，不按规定用途使用和核算，截留、挤占、挪用专项资金等问题。

4. 债权债务清理情况。重点审查债权债务是否及时清理，举债是否合理，审批手续是否完备，是否严格控制债务规模，是否存在债务风险，有没有防范措施等；是否存在暂存、暂付、代收、代扣、代缴等往来款项核对、清算、解缴、清理不及时，有无个人借用公款用于从事经营、非公支出，



有无违规将各项收支在往来科目中核算等问题。

5. 资产管理情况。重点审查资产配置、使用、处置管理制度缺失、制度执行不到位等问题，有无违反有关法律、法规和制度的规定配置资产，资产配置与履行职责不适应，以及资产重复配置、资产配置中存在奢侈浪费等问题；资产管理使用制度不健全，资产管理责任制不落实，资产账实不符，擅自变更资产性质，违规设置账外资产等问题；资产出租未履行报批程序、未按照规范要求实行公开招租、未依法依规签订租赁合同、擅自改变收益权属、资产收益管理不规范、以支抵租或截留资产出租收入，以及资产产权主体、合同签订主体、收益上缴主体不一致等问题；资产处置范围、审批程序、处置方式、收入管理等方面存在的违规问题，以及擅自处置资产、转移收入、私分资产等行为。

6. 财务会计基础工作规范化情况。重点审查有没有设立专门的财务会计机构，有没有具有专业资格的同志负责财务工作，有没有严格执行国家规定的财务制度和会计制度，账务处理是否合理规范，预算决算制度是否严格执行等。

7. 重大经济事项的决策、执行和效果。

8. 财政财务管理和经济风险防范情况，民生保障和改善情况，生态文明建设项目、资金等管理使用和效益情况，以及在预算管理中执行机构编制管理规定等情况。

（三）审计时间安排

2021 年度审计项目执行期间：2021 年 5 月至 2022 年 4 月。

（四）审计工作安排

2021 年度拟定审计项目 20 个（最终以报批的 2021 年度审计项目计划为准），安排预算资金人民币 50 万元整。采购 2 家服务供应商，分成两个工作组：

第一组：负责 10 个县审计局 2021 年度计划审计项目（最终以报批的 2021 年度审计项目计划为准）。初步安排预算资金人民币 25 万元整；

第二组：负责 10 个县审计局 2021 年度计划审计项目（最终以报批的 2021 年度审计项目计划为准）。初步安排预算资金人民币 25 万元整。

上述安排项目数及预算资金，县审计局可根据中标服务供应商所提供的服务质量及工作效率，并结合县审计局审计项目计划推进工作部署予以调整。

四、相关要求

1. 服务期：以合同约定为准。

本次采购 2 家服务供应商，采购人将与本次评审结果排名前 2 的成交服务供应商签定政府采购合同。其中，排名第一的成交候选人负责第一组，排名第二的成交候选人负责第二组。若成交候选人因不可抗力或者自身原因不能履行合同，或者相应排名的成交候选人提供虚假材料或存在其它违规行为的，或者是评标委员会出现评标错误，被他人质疑后证实确有其事的，采购人将把合同授予顺延的成交候选人或重新组织招标。如此类推。

2. 投标人必须根据磋商文件要求的资质资料编写响应文



件。在成交结果公示期间，采购人有权对成交候选人所投产品的资质证书等进行核查，如发现与其响应文件中的描述不一致的，代理机构将报政府采购主管部门严肃处理。



屯昌县审计局工程审计服务采购需求书

一、项目概述

配合开展政府投资项目审计工作。

二、审计依据

依据《中华人民共和国审计法》《合同法》和《海南省重点项目审计管理办法》以及独立审计基本准则和具体准则等，其它审计依据主要还包括：

1. 发改委等七部委 2009 年《工程建设项目施工招标投标办法》；

2. 海南省人民政府印发《关于规范政府投资项目管理的规定》、《政府投资项目法人责任制管理办法》、《政府投资项目公示制度管理办法》；

5. 相关施工规范和被审计单位提供认可的建设资料等。

三、审计目标

通过对我县政府投资项目的投资决策、建设项目管理以及工程“质量、工期、费用”三大目标执行情况的跟踪审计，找出影响项目投资经济效益、社会效益发挥的主要制约因素，有针对性地披露建设中存在的主要问题，并提出建设性的审计意见和建议，为加强项目建设管理，促进内控制度建设，保障工程三大目标实现，提高投资效益和政府决策服务。

四、审计对象及范围

(一) 审计对象：跟踪审计监督的对象是指与该政府投资

项目有关的设计单位、监理单位、施工单位及检测单位等。

(二) 审计范围: 与我县政府投资项目有关的建设管理活动及其载体—工程造价以及与内部控制制度有关的所有资料。

五、审计内容

(一) 开工前审计

对基本建设程序执行情况审计,对建设项目开工前的立项、可研、勘察、测量、设计、监理、招标投标、合同签订等进行审计。

1. 审计建设项目的审批文件。包括项目建议书、可行性研究报告及其评审、环境影响评估报告、概算批复、建设用地规划许可证、建设工程规划临时许可证、施工许可证、环境保护批准、项目初步设计及其批准、施工图设计及其图审批准等文件是否齐全合法。

2. 审计建设项目勘察、设计、施工、监理、设备材料采购等事项,是否按规定的招标投标程序进行。

3. 审查合同订立的形式、合同主体的合法性、合同条款是否齐全、合同标的约定是否明确、合同条款是否公允,与招标文件和投标文件承诺是否一致、违约责任是否具体可操作等,发现问题及时提出审计意见。

(二) 建设期间审计

包括对建设单位造价、进度、质量控制和建设资金管理情况进行审计。

1. 审计工程施工现场签证手续是否按相关规定办理。审计

变更洽商单的内容、变更程序是否符合规定，签认手续是否合法、完备；设计变更处理办法是否符合施工合同规定；设计变更增减内容的真实性、合理性、以及是否符合逻辑。工程设计变更和现场签证采用审计组备案制。项目建设发生设计变更的，委托人应当通知咨询人到现场监督，并按相关规定及时办理。

2. 隐蔽工程认证。施工现场发生隐蔽工程或其他事后难于查证的涉及工程造价调整的事项，咨询人应及时现场认证。

3. 工程进度审计。要求咨询人经常深入施工现场，对照工程进度计划，监督、记录工程进度情况，判断进度超前或滞后时间，分析影响进度的主要环节和原因，提请委托人采取相应措施。

（三）竣工结算审计

认真计算工程量，检查送审结算书的工程量是否符合规定的计算规则、是否准确；对必须丈量的工程项目，要进行实地测量计算工程量；检查分项工程预算定额选套是否合规，选用是否恰当；核实工程取费是否执行相应的计算基数和费率标准；检查设备、材料用量是否与定额含量或设计含量一致；有关材料调价是否按规定进行调整；检查结算项目是否与竣工图纸相符；检查竣工图纸与实际是否相符；审计设计变更和现场签证是否存在与预算书项目重复计算的现象；审计有无实际施工中使用的材料的品种、规格、数量与所报送结算不一致的情况；对跟踪审计事项及整改效果作出评价；撰写审计报告。

五、项目要求



（一）审计时间安排

2021 年度审计项目执行期间：2021 年 5 月至 2022 年 4 月。

（二）审计工作安排

2021 年度拟定审计项目涉及政府投资项目 48 个（最终以报批的 2021 年度审计项目计划为准），安排预算资金人民币 100 万元整。采购 2 家服务供应商，分成两个工作组：

第一组：负责县审计局 2021 年度计划审计项目涉及 24 个政府投资项目（最终以报批的 2021 年度审计项目计划为准）。初步安排预算资金人民币 50 万元整；

第二组：负责县审计局 2021 年度计划审计项目涉及 24 个政府投资项目（最终以报批的 2021 年度审计项目计划为准）。初步安排预算资金人民币 50 万元整。

上述安排项目数及预算资金，县审计局可根据中标服务供应商所提供的服务质量及工作效率，并结合县审计局审计项目计划推进工作部署予以调整。

（三）其他要求

1. 服务期：以合同约定为准。

本次采购 2 家服务供应商，采购人将与本次评审结果排名前 2 的成交服务供应商签定政府采购合同。其中，排名第一的成交候选人负责第一组，排名第二的成交候选人负责第二组。若成交候选人因不可抗力或者自身原因不能履行合同，或者相应排名的成交候选人提供虚假材料或存在其它违规行为的，或者是评标委员会出现评标错误，被他人质疑后证实确有其事的，采购人将把

合同授予顺延的成交候选人或重新组织招标。如此类推。

2. 投标人必须根据磋商文件要求的资质资料编写响应文件。在成交结果公示期间，采购人有权对成交候选人所投产品的资质证书等进行核查，如发现与其响应文件中的描述不一致的，代理机构将报政府采购主管部门严肃处理。



