

(本合同是小微企业预留合同)

甲方的合同编号:

乙方的合同编号:

北京市社会组织管理中心 委托抽查审计合同

项目名称: 社会组织审计服务 (第 8 包)

委托方 (甲方): 北京市社会组织管理中心

受托方 (乙方): 北京鼎中诸和会计师事务所 (普通合伙)

签订时间: 2024 年 6 月 24 日



甲方：北京市社会组织管理中心

住所地：北京市通州区留庄路4号院2号楼

法定代表人：郭卫亮

项目联系人：刘百川

联系方式（手机）：13810789239

项目联系人邮箱：liubaichuan@mzj.beijing.gov.cn

通讯地址：北京市通州区留庄路4号院2号楼

电话/传真：55522042

乙方：北京鼎中诸和会计师事务所（普通合伙）

住所地：北京市西城区月坛北街26号恒华国际商务中心C座12B03

法定代表人：许宁春

项目联系人：黄鹤

联系方式（手机）：13439755968

项目联系人邮箱：470322198@qq.com

通讯地址：北京市西城区月坛北街26号恒华国际商务中心C座12B03

电话/传真：010-58565181/010-58565189

依据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国注册会计师法》等相关法律、法规的规定，经甲乙双方协商一致，达成以下协议：

第一条 委托目的、审计要求及审计内容

甲方委托乙方对甲方指定的55个北京市市级社会服务机构（民办非企业单位）进行专项审计并出具每个被审计单位的审计报告、管理建议书、问题台账；撰写第8包抽查审计结项报告，配合第6包完成抽查审计结项汇总报告。审计期间为2022、2023会计年度。

审计要求：

审计每个北京市市级社会服务机构（民办非企业单位）需要1名主任会计师不少于1个工时，1名副主任会计师不少于1个工时，至少1名注册会计师不少于22个工时，至少1名会计师不少于15个工时。

审计内容：

审计报告格式

在主报告中披露基本情况、审计情况、审计结论及管理建议，注册会计师及会计师事务所需要在以上内容之后盖章，任何在会计报表附注中披露上述信息和按照《企业会计制度》制定的审计报告将被认定为不符合要求的报告。

审计报告内容

（一）基本情况

在市民政局注册登记日期、业务主管部门、法定代表人、开办资金、业务范围、住所、举办者、出资者及出资比例、财务管理机构及财务人员、全部开户行名称、帐号及账户是否正常；有许可证的，许可证与《民办非企业单位（法人）登记证书》是否一致，如不一致需说明情况；与工作人员签订《劳动合同》情况，含签订人数及社会保险办理情况。

（二）审计情况

1、审计截止日该单位资产、负债、净资产、资产负债率等情况。

2、年度财务收支管理情况：

①年度收入、支出情况；

收入需按照政府购买服务、政府补助、社会捐赠、自营收入分类分别表述。公益性支出需单独表述。接受捐赠需要提供相应协议等材料。

②收费及使用票据情况；

③接受、使用境内外捐赠的明细情况，包括捐赠时间、捐赠单位或个人名称、捐赠金额、捐赠用途、捐赠款使用金额及项目完成情况；

④接受政府购买服务、政府补助的明细情况，包括购买服务、补助金额、用途、经费使用金额、未使用金额、项目完成情况及是否按项目规定使用资金情况；

⑤纳税情况，包括纳税税种、纳税金额以及享受减免税政策情况；

⑥民间非营利组织会计制度执行情况；

⑦国有资产、公办学院参与举办民办学院（校）情况。

3、学校筹措办学资金的渠道情况：举办者投入的资产与学校的其他资产是否分别登记建账。

4、非营利性的体现，包括盈余是否分红，是否取得合理回报、是否按比例提取发展基金等情况。

5、资产管理情况：

①资产依法管理使用情况（有国有资产的列国有资产使用情况）；

②新购固定资产及全部固定资产提取折旧情况；

③对外投资情况。

6、会计报表主要项目明细（以下各项需单独列表格，如有账龄超出一年的需要分别以文字说明原因）：

①应收账款明细，包括主要债务人名称、金额、款项性质和用途、账龄等；

②其他应收款明细，包括主要债务人名称、金额、款项性质和用途、账龄等；

③预付账款明细，包括主要债务人名称、金额、款项性质和用途、账龄等；

④长、短期借款明细，包括债权人名称、金额、性质和担保情况；

⑤应付账款明细，包括主要债权人名称、金额、款项性质和内容、账龄等；

⑥其他应付款明细，包括主要债权人名称、金额、款项性质和内容、账龄等；

⑦预收账款明细，包括主要债权人名称、金额、款项性质和内容、账龄等；

⑧固定资产明细，按二级科目分类，包括类别、原值、累计折旧、年末净值；

⑨在建工程明细，包括项目名称、年末余额等。

（三）审计结论及管理建议

1、审计的总体评价。

2、存在问题及管理建议。

（四）其他事项说明

审计报告附件内容

1、年末资产负债表、业务活动表、现金流量表。

2、截至12月31日银行对账单。

3、固定资产中涉及房产的需提交房屋产权证明、土地使用证明等相关材料；
固定资产中涉及车辆的需提交车辆行驶证等相关材料。

4、会计师事务所营业执照副本复印件。

注：

1、请严格按照审计任务书的格式和内容制作审计报告，不得缺项漏项。

2、与学校有关的内容，非学校不用做（即审计报告内容中年度财务收支管理情况、学校筹措办学资金的渠道情况等涉及民办学校的相关审计内容）。

第二条 项目完成期限

自合同签订之日起至2024年08月31日。

第三条 甲方的权利与义务

1、甲方有权对乙方的审计工作进行监督、指导，并对乙方的审计工作提出意见和建议。

2、按照本合同约定的时间收到乙方出具的合格的工作结果。

3、督促被审计单位积极配合乙方的审计工作及要求。

4、按照本合同的约定及时足额支付审计费用。

第四条 乙方的权利与义务

1、乙方有按照本合同的约定，按时、足额收到甲方向其支付审计费用的权利；

2、依据《中国注册会计师独立审计准则》和抽查审计内容的要求进行审计，出具每个被审计单位的审计结果（包括审计报告、管理建议书、问题台账等），撰写抽查审计结项报告。保证出具审计结果的真实性、合法性、准确性。做到审计记录和审计调查资料清楚、完整和规范，支持审计结果的证据确实、合法、充分，审计结果所依据的法律法规和其他规范性文件有效且适用，审计结果的评价、定性准确、恰当；

3、2024年08月31日前完成审计业务，出具每个被审计单位的审计报告、管理建议书、问题台账；完成第8包抽查审计结项报告，配合第6包完成抽查审计结项汇总报告；

4、对审计过程中知悉的商业秘密及接受审计单位提供的资料严加保密。除法律另有规定外，乙方不得将其知悉的商业秘密及接受审计单位提供的资料泄露给甲方以外的第三者。保密期自本合同履行结束后长久有效；

5、乙方应在审计人员安排上给予保障，乙方派出的审计人员在委托审计期限内能够按时完成审计工作；乙方及其审计人员应当具备与其从事的审计工作相适应的资质和能力；

6、乙方审计人员在办理审计事项时，应当客观公正、实事求是、廉洁自律，并保持严谨、稳健、负责的职业态度，在执行审计任务时，应真实反映审计结果，客观评价审计事项；

7、乙方办理审计事项，与被审计单位或者审计事项有利害关系的，应当回避；

8、乙方必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权拒绝接受，并向甲方负责人报告；对经核实记载不准

确、不完整的原始凭证予以披露，并要求其按照国家统一的会计制度的规定更正、补充；

9、乙方必须将审计进展情况和审计过程中发现的重大问题及时向甲方汇报，保持必要的执业谨慎；

10、乙方须配合甲方完成项目验收工作；

11、乙方须将抽查审计的书面材料：包括审计报告、管理建议书、问题台账等录入北京市社会组织服务管理系统。

第五条 项目经费及支付方式

1、根据国家有关规定和委托项目的工作量、难易及风险程度确定审计费用；

2、经协商，双方确定本项目的审计费用及付款时间如下：

甲方委托乙方审计 55 个北京市市级社会服务机构（民办非企业单位），按照元（大写：5850元整）（大写：伍仟捌佰伍拾元整）1 个北京市市级社会服务机构（民办非企业单位）的价格，审计费用共计人民币321750元（大写：叁拾贰万壹仟柒佰伍拾元整）。甲方应当自收到发票后 10 个工作日内将审计费用的 70% 支付到合同约定的乙方账号，即人民币225225元（大写：贰拾贰万伍仟贰佰贰拾伍元整）；在乙方按照本合同要求完成工作并经甲方验收合格后，甲方按实际审计数量据实结算支付剩余款项，即人民币96525元（大写：玖万陆仟伍佰贰拾伍元整）。乙方办理抽查审计业务所发生的差旅、通讯、食宿、打印复印等费用，由乙方自行承担，不计入上述价款。乙方应于甲方每笔付款前向甲方提供等额合法可报销的发票，否则甲方有权利延迟或拒绝付款。

3、乙方指定的银行账户信息：

开户名：北京鼎中诸和会计师事务所(普通合伙)

开户行：中国工商银行礼士路支行

账号：0200003609201161962

4、甲方的开票信息：

账户名称：北京市社会组织管理中心

开户行：北京银行股份有限公司潞城支行

账号：20000090383500151254262

纳税识别号：北京市通州区留庄路 4 号院 2 号楼

第六条 乙方向甲方提交的成果

乙方应于 2024 年 08 月 31 日前，将每家社会组织的审计报告、管理建议书一式 3 份、汇总问题台账一式 3 份、抽查审计结项报告一式 3 份纸质版和电子版提供给甲方，并将抽查审计的书面材料：审计报告、管理建议书、问题台账等录入北京市社会组织服务管理系统。其中每家社会组织的审计报告应为经注册会计师行业统一监管平台赋码的审计报告，加盖审计机构的公章和会计师名章。

第七条 履约验收

1、验收主体：甲方。

2、验收时间：乙方完成所有审计并提交相关材料后，向甲方提出验收申请。

3、验收方式：甲方组织验收。

4、验收程序：

(1) 乙方完成所有审计工作，提交相关材料并向甲方提出验收申请。

(2) 甲方在接到乙方验收申请后，根据合同约定进行履约验收，并按照验收情况填写《履约验收单》。

5、验收内容：合同项下所有内容，包括合同约定达到目标、实际完成目标、完成情况、资金使用情况、履约进度等。

6、验收标准：乙方提供的服务应当符合本合同约定。

第八条 约定事项的变更

一方因特殊情况需要变更本协议书的审计范围、时间要求等事项，或由于出现不可预见、不可抗力的情况，影响约定业务如期完成，或需提前出具审计报告，甲乙双方可通过协商变更约定事项，另作书面补充协议。

第九条 争议的解决方式

因本合同产生的任何争议，双方应以友好协商方式解决。协商解决不成时，因执行本合同或与本合同有关的一切争议，任何一方均可向甲方所在地人民法院提起诉讼。但在有关司法结果生效之前，乙方有义务按照甲方要求继续履行或终止履行本合同。

第十条 违约责任

1、乙方如未在本合同约定期限内向甲方提交本合同第六条约定须提交的成果，应在合同到期后 5 日内向甲方提交成果，并按造成损失的 30% 支付违约金；乙方逾期 5 日仍未提交本合同第六条约定须提交的成果，甲方有权单方解除本合同，乙方根据本合同所收取的全部价款均应于 30 日内退还甲方，并按造成损失

的 30% 支付违约金；

2、乙方出具的审计结果和审计工作总结报告内容不真实、不准确或者不符合甲方要求的，甲方有权单方解除本合同，乙方根据本合同所收取的全部价款均应于 30 日内退还甲方，并按造成损失的 30% 支付违约金；乙方出具不真实审计结果和审计工作总结报告的行为违反相关法律规定的，依法承担法律责任；

3、任何一方违反本合同条款给对方造成损失的，违约方都应负责赔偿由此给对方造成的经济损失。

第十一条 协议的生效和期限

本协议书一式柒份，甲方执肆份、乙方执贰份、代理机构执壹份，并具有同等法律效力。

本协议书自双方签字和盖章之日起生效，并在双方履行完毕本协议书约定的所有义务后终止。

(以下无正文)

甲方（签章）：北京市社会组织管理中心

乙方（签章）：北京鼎中诸和会计师事务所(普通合伙)

甲方代表（签字）：_____

乙方代表（签字）：_____

2024 年 6 月 24 日

2024 年 6 月 24 日

