

# 协助审计服务业务约定书

甲方： 佛山市南海联达投资（控股）有限公司

乙方： 佛山市南海联晟土地资源开发有限公司

丙方： 佛山市恒生会计师事务所（普通合伙）

兹有佛山市南海联达投资（控股）有限公司（以下简称“甲方”）、佛山市南海联晟土地资源开发有限公司（以下简称“乙方”）共同委托佛山市恒生会计师事务所（普通合伙）（以下简称“丙方”）协助对下属企业（项目一）佛山市龙腾南海迎宾馆有限责任公司，（项目二）佛山市南海公有资产流转服务有限公司、佛山市公联拍卖有限公司、佛山市南海区瑞和股权托管有限公司、佛山市南海区超盈公物仓管理有限公司（以下统称“被审计单位”）主要领导同志任期经济责任审计。根据《中华人民共和国民法典》，经三方协商，本着平等互利和诚实信用的原则，达成以下约定：

## 一、审计服务范围和审计期间

（一）根据工作实际需要可以延伸审计被审计单位相应的代管、参股或分公司，丙方在甲方主导下通过执行审计工作，协助甲方对被审计单位审计期间的以下内容进行审计，并协助甲方出具经济责任专项审计报告。

1、贯彻执行党和国家、上级经济方针政策、决策部署情况。

严格执行政策部署，不打折扣、做选择、搞变通，根据企业实际情况和有关经济法律法规的规定研究制定制度措施，按时保质完成各项目标任务，不弄虚作假，取得良好的经济、社会、生态效益。

2、企业发展战略规划的制定、执行和效果情况。

制定的企业发展规划符合上级的发展战略规划和产业政策，符合国有经济布局和战略性调整方向，符合企业实际情况，综合考虑企业的资金、资源状况以及发展定位，明确企业发展思路，突出主业、提升企业核心竞争力。

3、重大经济事项的决策、执行和效果情况。

①建立健全党支部、股东会、董事会有关工作规则、议事规则、“三重一大”等经济决策管理制度，形成权责对等、科学规范、运转协调、有效制衡的决策执行监督机制。

②充分发挥党组织的领导作用，落实党组织前置研究要求。



③明确重大经济事项决策的程序、范围、权限和标准，将重大项目建设、重大投资、改制重组、产权变更和交易、重大资产处置、大额物资采购、重大资本运营、大额资金使用等重大经济事项纳入决策范围。

④建立重大经济事项决策过程记录或材料归档制度。

⑤民主决策、依法决策和科学决策，重大经济事项经过集体研究决定，规范权力运行，不越权、不缺位决策。

⑥加强重大决策的跟踪反馈和责任追究，实时跟踪决策事项的实施进度和执行绩效，确保决策事项按期完成，实现预期目标；建立健全决策失误纠错机制，避免因决策不当或失误造成损失浪费，生态环境破坏，公共利益损害等。

4、企业法人治理结构的建立、健全和运行情况，内部控制制度的制定和执行情况。

①建立健全党支部会议、股东会、董事会和高级管理层之间的职责划分、制衡和约束机制，有效落实权责对等、运转协调、有效制衡的决策运行监督机制。

②建立健全财务管理、资产管理、采购管理、业务管理、投资管理、合同管理、风险管理等各项内部控制和管理制度并严格执行。

5、企业财务的真实合法效益情况，风险管控情况，国有资产的安全、完整和保值增值，对外投资和资产的处置情况，企业收益的分配，境外资产管理情况，生态环境保护情况。

①健全企业财务管理制度，明确管理权限、程序、标准，规范报销流程，加强支出审核控制。

②按规定编制财务报表，真实完整地反映企业财务状况和经营成果，不得人为调节收入、利润等，真实完整纳入合并范围、披露表外信息和会计政策调整事项，充分抵销内部交易、披露重大信息。

③加强国有资产管理，防止国有资产流失，确保国有资产保值增值。

④审查工程建设项目开工、施工过程、质量验收、竣工等资料，核查工程项目建设是否合规合法、工程质量是否合格、项目资金拨付情况等。

⑤审查对外投融资项目是否符合决策程序、是否做可行性研究分析，风险管控体系是否健全，是否存在盲目投资、投资效益是否达到等情况。

6、在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从业规定情况。

①严格遵守中央八项规定及其实施细则精神，不违规经商办企业、违规持股、违规兼职取酬、违规从事有偿中介活动、亲属或特定关系人依托企业违规开展业务、不超标准配乘坐交通工具，如实报告配偶、子女及其配偶经商办企业情况，配偶、子女及其配偶不违反禁业规定经

商办企业。

②规范薪酬发放，严格执行规定的薪酬总量、限额，不得巧立名目、超范围、超标准发放工资津贴补贴；完善绩效考核和薪酬考评制度，合理制定薪酬标准；厉行节约反对浪费，不违规公款旅游、购买高档烟酒食品和购物卡、公车私用和私车公养等。

③加强对领导班子成员和职工的廉洁教育和监督，不得违规收受礼金礼卡，不得违规在本企业的下属企业、同类经营企业、关联企业和与本企业有业务关系的企业投资入股及承接工程，不得违规从事营利性经营活动和有偿中介活动，加强对本企业领导班子成员配偶、子女及其配偶经商办企业情况的监管，防范领导班子成员配偶、子女及其配偶违反禁业规定经商办企业。

7、以往审计发现问题的整改情况。

8、其他需要审计的内容：

①迎宾馆项目：维修、修缮小额工程的由立项到验收手续是否合法合规合理合适。比如，是否存在超前计量支付、偷工减料、招投标过程是否按照相关规定制度执行等问题。生产经营需要的采购是否按照制度规范执行，销售数据是否完整，库存资产管理是否到位，是否存在内部控制风险。

②流转（公联、股权、公物仓）项目：公开招租资料审核是否按照制度执行；仓储手续是否完备，是否存在管理风险。

③其他需要协助审计的内容。

上述内容，由项目主审向各审计组员进行具体分工和解释。

（二）审计期间：

项目一审计期间为2021年7月至2025年12月；项目二审计期间为2021年6月至2026年5月，终止时间按照新领导干部任职之月调整。具体时间以下达的任免通知为准，如有需要可延伸审计其他年度内容。

## 二、会计责任和审计责任

被审计单位的会计责任：保证所提供的会计及相关资料的真实性、合法性、完整性。

丙方的审计责任：按照中国注册会计师审计准则及南海区区属国有企业领导人员经济责任审计管理办法（2024年修订）的要求进行审计，搜集取得充分、恰当的审计证据，客观公正形成审计结论，协助甲方出具经济责任专项审计报告，并向甲方提供审计咨询服务书面报告（一式两份）。

## 三、甲乙丙三方的责任与义务



## （一）甲乙方的责任与义务

1. 被审计单位对甲方和乙方共同开展的审计工作应给予充分的配合，甲方负责直接对接被审计单位，并统筹安排本次审计相关工作。被审计单位提供必要的审计条件，被审计单位需按甲方的要求，提供完整的会计资料以及其他在审计过程中所需要查看的各种文件资料。

2. 如丙方需要与甲方、被审计单位有关人员进行沟通交流时，甲方应及时协调，并在甲方知悉的情况下实施，被审计单位需要予以配合，确保沟通工作有效进行。

3. 丙方协助审计服务成果经甲方核准通过，并向甲方移交审计纪录及审计底稿，提供书面请款申请及相应金额发票后，经甲方确认和验收，甲、乙方及时向丙方足额支付服务费用。

## （二）丙方的责任与义务

1. 丙方应按照《中华人民共和国注册会计师法》《中国注册会计师审计准则》《南海区区属国有企业内部审计管理办法（2024年修订）》《南海区区属国有企业领导人员经济责任审计管理办法（2024年修订）》的要求，对被审计单位提供的会计报表和有关资料实施必要的审计程序，取得充分、恰当的审计证据，形成客观公正的审计结论。

2. 丙方在审计过程中发现被审计单位存在重大问题，需及时将情况报告甲方。

3. 丙方依据甲方工作要求进行现场审计工作，派出三名具备工程项目或经济责任审计项目经验的专业人员，其中一名须有注册会计师或高级会计师或高级审计师资质（需要提供证书复印件给甲方）。

4. 丙方对在执行业务过程中知悉的商业秘密负有保密的责任。除法律另有规定者外，未经甲方同意，丙方不得将资料泄露。

5. 丙方保证与本次审计对象不存在任何利益相关性，不存在不适于进行本次审计的任何情形。

## 四、审计收费及支付方式

1. 本项目为2026年年度属下企业领导人员任期经济责任审计，项目费用总额为67,973.00元（大写：人民币陆万柒仟玖佰柒拾叁元整），审计范围涵盖五家企业主要领导人员任期经济责任审计相关全部事项。

上述费用已综合包含审计服务、税金及本项目所涉及的全部相关费用，无任何未列明费用。甲方、乙方无需就本项目审计相关事宜，另行向丙方支付任何其他费用。

本项目具体费用分配如下：

项目一：佛山市龙腾南海迎宾馆有限责任公司法定代表人、总经理任期经济责任审计，费用为 28,575.00 元，由乙方负责支付；

项目二：佛山市南海公有资产流转服务有限公司、佛山市公联拍卖有限公司、佛山市南海区瑞和股权托管有限公司、佛山市南海区超盈公物仓管理有限公司法定代表人、党支部书记、总经理任期经济责任审计，费用为 39,398.00 元，由甲方负责支付。

若甲方、乙方对丙方提供的项目一相关服务质量存在异议，甲乙双方有权单方终止项目二的相关合作事宜，并按照双方签订的协议约定，结合丙方实际提供的服务情况，处理后续费用结算及相关事宜。

2. 丙方应分别于 2026 年 7 月 10 日、12 月 10 日前向甲方提交项目一、项目二正式审计成果，经甲方验收合格后 15 个工作日内，甲方或乙方向丙方一次性支付全部服务费用。

甲、乙方向丙方支付款项前，丙方须开具等额有效增值税专用发票及付款申请书，否则甲、乙方有权拒绝支付约定书价款并不承担违约责任。丙方提供的发票不符合规定的应负责重开至合规，并赔偿甲、乙方因此遭受的经济损失，重开发票产生的费用由丙方承担。

3. 丙方收款信息如下：

开户银行：工商银行佛山南海支行

账户名称：佛山市恒生会计师事务所（普通合伙）

账号：2013020009200241219

## 五、约定事项的变更

如果在协助审计服务过程中出现不可预见的情况，甲、乙、丙方均有权要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由三方协商解决。

## 六、违约责任

1. 丙方未能按照本协议约定的期限向甲方、乙方提供服务成果，每逾期一日，则按照费用的万分之二支付违约金。

2. 甲、乙、丙三方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

## 七、争议解决

甲、乙、丙三方就本约定书发生争议，应当友好协商解决。若协商不成的，任何一方均有权在甲方所在地人民法院提起诉讼。

## 八、约定书的生效

本约定书一式6份，甲乙丙三方各执2份，本合同由甲乙丙三方签字并加盖公章，自本约定书签订之日起生效，约定书约定的三方权责履行完毕后本约定书终止。

(以下无正文)

甲方：佛山市南海联达投资(控股)有限公司

法定代表人或授权代表：

年 月 日



*(Handwritten signature)*

乙方：佛山市南海联晟土地资源开发有限公司

法定代表人或授权代表：

年 月 日



*(Handwritten signature)*

丙方：佛山市恒生会计师事务所(普通合伙)

法定代表人或授权代表：

年 月 日



*(Handwritten signature)*