

审计业务约定书

合同编号：

委托方（甲方）：商水县财政局

受托方（乙方）：河南恒信会计师事务所有限公司

兹有甲方委托乙方对商水县县属 62 家国有企业（以下简称被审计单位）（详见附件 1）2023 年度的会计报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、业务范围与审计目标

1. 乙方接受甲方委托，对商水县县属 62 家国有企业按照国家颁布的会计准则和会计制度编制的财务报表和会计账簿、会计凭证及其他会计资料进行审计。

2. 乙方通过执行审计工作，对被审计单位所提供会计资料的下列方面发表审计意见：

（1）财务报表是否按照会计准则和会计制度的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。（3）会计核算是否符合会计制度的规定。

二、甲方的责任与义务

1. 对乙方开展的审计工作给予充分的支持，并按乙方的要求，督促被审计单位提供完整的会计凭证、账册、报表以及其他在审计过程中所需要查看的各种文件资料。

2. 对乙方开展审计工作提供必要的条件，协调乙方与被审计单位之间工作的对接与沟通，确保乙方不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需的其他信息。

3. 在审计工作结束后，按照合同约定及时足额支付审计费用。

三、乙方的责任和义务

（一）乙方的责任

1. 乙方的责任是在实施审计工作的基础上对被审计单位财务报表或委托事项发表意见。乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定进行审计。审计准则要求注册会计师遵守职业道德规范，并按审计准则的规定计划和实施审计工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表或委托事项、财务收支金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于乙方的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，乙方考虑与财务报表编制和会计核算相关的

内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报和会计核算是否符合会计制度的规定。

3. 乙方需要合理计划和实施审计工作，以使乙方能够获取充分、适当的审计证据，为被审计单位财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

4. 乙方有责任在审计报告中指明所发现的被审计单位在某重大方面没有遵循会计准则和会计制度编制财务报表、进行会计核算，且未按乙方的建议进行调整的事项。

5. 由于测试的性质和审计的其他固有限制，以及内部控制的固有局限性，不可避免地存在着某些重大错报在审计中可能仍然未被乙方发现的风险。

6. 在审计过程中，乙方若发现被审计单位内部控制存在乙方认为的重要缺陷，应向被审计单位提交管理建议书。但乙方在管理建议书中提出的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改善建议。被审计单位在实施乙方提出的改善建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，被审计单位不得向任何第三方提供乙方出具的管理建议书。

7. 乙方的审计不能减轻被审计单位及被审计单位管理层的责任。

（二）乙方的义务

1. 按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。

2. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的被审计单位信息予以保密：（1）取得甲方及被审计单位的授权；（2）根据法律法规的规定，为法律诉讼准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违反法规行为；（3）接受行业协会和监管机构依法进行的质量检查；（4）监管机构对乙方进行行政处罚（包括监管机构处罚前的调查、听证）以及乙方对此提起行政复议。

四、被审计单位的责任与义务

（一）被审计单位的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及企业会计准则的要求，被审计单位及被审计单位负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，被审计单位管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照会计准则和会计制度的规定编制财务报表是被审计单位管理层的责任，这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

（二）被审计单位的义务

1. 及时为乙方的审计工作提供其所要求的全部会计资料和其他有关资料，并保证所提供资料的真实性和完整性。
2. 确保乙方不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需的其他信息。
3. 被审计单位管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。
4. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，主要事项将由乙方于外勤工作开始前提供清单。

五、审计报告和审计报告的使用

1. 乙方按照《中国注册会计师审计准则第 1501 号——审计报告》和《中国注册会计师审计准则第 1502 号——非标准审计报告》规定的格式和类型出具审计报告。
2. 甲方及被审计单位在提交或对外公布审计报告时，不得修改乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表。当甲方及被审计单位认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、审计收费

1. 审计费用

根据乙方在周口市公共资源交易中心政府采购中心组织的竞争性磋商采购“商水县财政局商水县县属国有企业年度财务报告审计服务”项目（商水财磋商-2024-14）中成交金额 580000.00 元，本次审计业务收费共计人民币（大写）伍拾捌万元整（¥580,000.00 元）。

2. 支付方式

本次审计费用采取一次性支付的方式。甲方应在乙方提交最终正式版本报告，且收到提供的增值税发票后 5 日内向乙方一次性支付审计业务费用，付款前乙方提供合规发票。

3. 如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务不再进行，甲方应根据乙方的实际工作量给予适当补偿。

七、本约定书的有效期间

本约定书自各方签署公章之日起生效，并在双方履行完本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三(二)2、五、六 3、七、十、十一、十二项并不因本约定书终止而失效。

八、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

九、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的

要求，乙方认为已不适宜继续为甲、被审计单位提供本约定书约定的审计服务时，乙方可以采取向甲、被审计单位提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在终止业务约定的情况下，乙方有权就其于本约定书终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的审计费用。

十、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

十一、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书所引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方应本着公平、合理友好的原则协商解决，协商不成时，双方选择以下第 1 种解决方式：

1. 向甲方所在地有管辖权的人民法院提起诉讼；
2. 提交仲裁委员会仲裁

十二、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式陆份，甲方执肆份，乙方执贰份，并具有同等法律效力。

【本页为商水县财政局、河南恒信会计师事务所有限公司就审计服务事项的签字盖章页】

甲方：商水县财政局



法定代表人或授权代表：

冯强

日期：24年 5 月 14 日

乙方：河南恒信会计师事务所有限公司



法定代表人或授权代表：



日期：24年 5 月 14 日

政
★
局

ED PUBLIC
师事务所有限
公司
410193502435

商水县县属 62 家国有企业名单

序号	单位名称
1	周口市城乡投资发展有限公司
2	商水县阳城国有资本投资运营有限公司
3	商水县惠民新能源开发有限公司
4	周口市城乡水务发展有限公司
5	周口市城乡农业投资发展有限公司
6	商水县城鑫资产经营有限公司
7	周口城发供应链有限公司
8	周口市城发科技产业有限公司
9	周口城发城市建设有限公司
10	周口城乡餐饮管理服务有限公司
11	周口城发文化教育有限公司
12	商水县产业集聚区发展有限公司
13	商水县产投热力有限公司
14	商水县产投物业有限公司
15	河南润晟科技园区运营管理有限公司
16	商水县金源地产流转有限公司
17	商水县城投资建设投资有限公司
18	商水县城乡环卫有限公司
19	商水县城投兴商置业有限公司
20	商水县城投供应链管理有限公司
21	商水县润商商贸有限公司
22	商水县惠商建材有限公司
23	商水县周商建材有限公司
24	商水县宏商商贸有限公司
25	河南益锦建筑工程有限公司
26	商水县城投兴商物业服务有限公司
27	商水县兴商广告传媒有限公司
28	商水县豫资国祥物业服务有限公司
29	商水县兴商建设工程有限公司

30	商水县兴商园林绿化工程有限公司
31	商水县城投兴商运输有限公司
32	商水县城镇公共交通有限公司
33	商水县兴商酒店管理有限公司
34	商水县现代实业有限公司
35	商水县国农管理有限公司
36	商水县阳城文化旅游发展有限公司
37	商水县阳城文化旅游发展有限公司-项目
38	商水县阳城教育发展有限公司
39	商水县新德文化产业发展有限公司
40	商水县文旅资源开发运营有限公司
41	商水县果源生态旅游发展有限公司
42	商水县阳昇农业发展有限公司
43	商水县昌益中药材种植有限公司
44	商水县盛达工程咨询管理有限公司
45	商水县阳升工程管理咨询有限公司
46	商水县阳城林业开发有限公司
47	商水县兴商招商服务有限公司
48	商水县沃丰粮食产业发展有限公司
49	河南平图财务管理有限公司
50	商水县瑞商工程管理有限公司
51	商水县达纺纺织科技有限公司
52	商水县阳安建设发展有限公司
53	商水县城投建设发展有限公司
54	商水县豫资城乡建设发展有限公司
55	商水县城润建设工程有限公司
56	商水县金财融资担保有限公司
57	商水县志诚工程管理咨询有限公司
58	商水县经开建设发展有限公司
59	商水县经开产业园管理有限公司
60	商水县经开资产运营有限公司
61	河南正康环保科技有限公司
62	周口盛兴纺织有限公司



