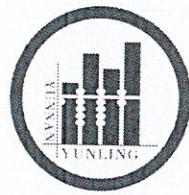


审计业务约定书

AUDIT ENGAGEMENT LETTERS

TC-QY-A2606-052



YUNNAN YUNLING

委托项目：石林国有资本投资集团有限公司 2026 年和
2027 年“1+N”模式季度跟踪审计服务

委托单位（甲方）：石林彝族自治县财政局（石林彝族自治县
人民政府国有资产监督管理委员会）

受托单位（乙方）：云南云岭天成会计师事务所有限公司

兹由甲方委托乙方对石林国有资本投资集团有限公司（以下简称“国投集团”）开展 2026 年和 2027 年“1+N”模式季度跟踪审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计目标

按照《石林彝族自治县人民政府国有资产监督管理委员会开展“1+N”模式审计评价工作的管理办法（试行）》（石国资发〔2021〕32号）要求，为进一步巩固跟踪审计结果，及时掌握企业相关情况，指导和督促企业财务经营管理，继续规范“三重一大”决策流程，完善公司治理。

二、审计范围

（一）季度国投集团整体经济运行情况（包括但不限于以下内容）：

按照国资监管重点工作的安排，每季度抽取部分重点工作和部分子公司进行延伸。

1. “三重一大”执行情况；
2. 财务管理情况（包括但不限于银行账户开设，银行账户余额）；
3. 财经纪律执行情况；
4. 审计巡察发现问题整改情况；
5. “三公”经费使用情况（包括但不限于公车管理）；
6. 薪酬及绩效考核情况（包括但不限于规范发放津补贴和规范列支三项费用情况、公司兼职及兼职取酬情况等）；
7. 资产租赁情况；

8. 合规管理情况；
9. 市场化投资绩效情况。

（二）审计 4 个专项检查项目

县财政局（国资委）根据国企改革工作推进情况和监管工作重点按季度确定具体项目。

二、被审计方的责任与义务

（一）被审计方的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，**被审计方及其**负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，其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、经营相关资料），这些记录必须真实、完整地反映**被审计方**的财务状况、经营成果和现金流量。

（二）被审计方的义务

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. **被审计方**管理层对其做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。

三、乙方的责任和义务



（一）乙方的责任

1. 按照甲方要求时间或本合同约定时间完成业务，出具季度跟踪审计报告及专项检查报告；

2. 季度跟踪审计及专项检查由被审计方提供相关资料由乙方进行审核，乙方应根据专业判断，拟定季度跟踪审计及专项检查的范围、方式，以合理保证季度跟踪审计及专项检查的结果符合甲方要求，并应合理保证季度跟踪审计及专项检查的结果与被审计方真实的情况一致；

3. 乙方应派有经验的专业人员负责相关季度跟踪审计及专项检查工作，负责季度跟踪审计及专项检查的人员应有相当的经验，能够胜任季度跟踪审计及专项检查的工作；

4. 乙方及参与季度跟踪审计及专项检查的相关人员应对在执行业务过程中知悉的商业秘密保密。

（二）乙方的义务

1. 按照约定时间完成季度跟踪审计报告及专项检查报告工作，出具季度跟踪审计报告及专项检查报告；

2. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：

（1）取得甲方的授权；

（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、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。本次审计服务的费用总额为2年人民币含税300,000.00元（人民币叁拾万元整）（每年150,000.00元），年审计费用由基本付费和绩效付费组成，审计基本付费为110,000.00元，绩效付费为40,000.00元。

2. 绩效付费的原则为：甲方在每个季度跟踪审计工作结束后按照《审计机构服务质量评价》对乙方的审计工作进行评价，并按照服务质量评价结果确定的系数兑现绩效付费，具体见后附的《审计机构服务质量评价标准》。

3. 审计基本付费和经确认的绩效付费在全部工作完成并经甲方验收合格后二十个工作日内一次性支付，验收合格标准为保质保量完全合同约定全部审计内容、提供审计内容相关的咨询意见且报告符合甲方使用需求。

4. 如果由于甲方的原因，导致审计工作量较本约定书涉及的内容有明显增加减少的，双方可协商调整费用；否则费用不作调整。

5. 如果由于甲方过错，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，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应另行向乙方支付人民



币壹万元的补偿费,该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起十日内支付。

6. 与本次审计有关的其他费用(包括交通费、食宿费等)由乙方承担,本合同约定价款为一次性包干价。

五、季度跟踪审计报告及专项检查报告的使用

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季度跟踪审计报告及专项检查报告。

2. 乙方向甲方致送季度跟踪审计报告及专项检查报告一式肆份。

3. 甲方在提交季度跟踪审计报告及专项检查报告时,不得修改乙方出具的季度跟踪审计报告及专项检查报告。当甲方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。

4. 乙方应于每季度结束后【30】日内出具正式季度审计报告。

5. 若因乙方审计过失(如重大疏漏、虚假记载)导致甲方损失的,乙方应承担赔偿责任,赔偿上限不超过当期审计费用的 3 倍。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效,并在双方履行完毕本约定书

约定的所有义务后终止。但其中第三（二）2、四、五、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、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。

八、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方提供本约定书约定的审计服务时，乙方可以采取向甲方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。

3. 2026 年审计服务完成后，甲方对乙方的审计质量进行评价，评价合格的继续委托 2027 年审计服务；如评价不合格，不再支付绩效付费 4 万元，并停止服务。

九、违约责任

1. 如果乙方提交的报告不符合甲方的使用要求的，乙方应当在收到通知后 3 个工作日内负责整改，逾期未整改或者整改不达标的，甲方有权单方无责解除本合同，不支付任何费用，要求乙方支付合同总价款 20% 违约金。

2. 若因乙方原因导致审计工作终止，乙方应退还已收取的



全部费用，并按合同总额的 20%向甲方支付违约金。

3. 乙方未按约定时间提交报告的，每逾期 1 日按合同总额的 0.5%支付违约金；逾期超过 10 日的，甲方有权解除合同并要求乙方支付合同总额 20%的违约金。

4. 乙方人员不具备执业资格的或是没有完成工作能力的，甲方有权要求 24 小时内更换，拒绝更换的，甲方有权单方无责解除本合同，不支付任何费用，要求乙方支付合同总价款 20%违约金。

5. 乙方泄露甲方或被审计单位商业秘密的，应向甲方支付合同总额 30%的违约金，并承担由此造成的一切损失。

十、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. 提交当地仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式伍份，甲执叁份、乙方执贰份，具有同等法律效力。

(本页为签署页)

委托单位 (甲方签章):

法定代表人: 

委托代理人:

联系电话: 67796266

传真: 67797297


邮编: 652200

地址: 石林彝族自治县

石林中路 93 号

2026 年 6 月 16 日

受托单位 (乙方签章):

法定代表人: 

委托代理人:

联系电话: 65749787

传真: 65749787

邮编: 650224

地址: 昆明市小坝路 2 号金尚

俊园 C 座 24 楼

开户银行: 中国光大银行昆明

白云路支行

账号: 39670188000629510

2026 年 6 月 16 日



附件：

审计机构服务质量评价验收标准

一、评价方式

甲方每季度进行一次服务质量评价，并出具服务质量评价打分表，乙方对打分结果如有异议，在打分结果出具五个工作日内提出意见和依据，甲方审核后出具最终服务质量评价打分表。

二、审计机构服务质量评价标准

评价内容	评价标准	分值	评价得分
组织机构评价	是否制定了具体审计计划，明确了审计范围、目标和时间节点	0~8分	
	审计团队内部分工是否明确，是否确保了审计工作的有序进行	0~8分	
沟通协调能力评价	是否建立沟通协调机制，在审计过程对于重大事项是否及时汇报，通过定期会议和书面沟通等方式，确保了信息的准确传递和问题的及时解决	0~10分	
	对于审计过程中提出的疑问和建议是否及时解决	0~10分	
审计专业能力评价	审计人员是否具备丰富的专业知识和实践经验，能够准确把握审计重点，深入挖掘潜在问题	0~8分	
	审计人员是否严格遵守审计准则和规范，确保了审计结果的客观性和准确性	0~8分	
审计报告质量评价	审计报告内容完整，涵盖了审计目标、审计方法、审计发现、审计建议等各个方面。	0~8分	
	报告中对审计发现的问题是否描述恰当，并提供了充分的证据支持。	0~8分	
	审计报告结构清晰，条理分明，便于使用者理解和把握审计要点，报告表达方式恰当，能够体现报告的可读性和专业性	0~8分	

评价内容	评价标准	分值	评价得分
	审计报告中提出的建议具有针对性和可操作性，能够帮助单位改进内部控制和管理水平，建议内容符合相关法律法规和政策要求	0~8分	
审计人员素质及职业道德评价	审计机构派出人员是否具备相应的服务能力，具备相应的执业资格	0~8分	
	审计人员是否恪守职业道德规范，保持独立、客观、公正的工作态度，是否严格保守商业秘密和客户隐私，是否不存在影响廉政的情况	0~8分	
评价总得分			

三、绩效付费系数

评价结果分为5档，评价得分在90~100分的，付费系数为1；评价得分在80~90分的，付费系数为0.8；评价得分在70~80分的，付费系数为0.6；评价得分在60~70分的，付费系数为0.4；评价得分在60分以下的，不予兑现。