

投资建设专项审计业务约定书

甲方：武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）

乙方：湖北建华会计师事务所有限责任公司

住所地：湖北省武汉市武昌八一路 87 号银海华庭 2 栋 1301 室

法定代表人：陈宪章 项目联系人：宁国强

通讯地址：湖北省武汉市武昌八一路 87 号银海华庭 2 栋 1301 室

联系电话：027-87313209 传真：027-87842615

电子邮箱：jianhuagongsi@hotmail.com

开户银行：中国建设银行武汉市东湖支行

银行账号：42001165018053000563

纳税人识别号：91420106177595353X

依照财政部《基本建设财务管理规则》，甲方委托乙方对武汉市第一医院临床培养基地及盘龙院区改扩建临床技能模拟训练中心楼项目、武汉市中西医结合医院新病房大楼项目，进行财务竣工决算专项审计，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，对武汉市第一医院临床培养基地及盘龙院区改扩建临床技能模拟训练中心楼项目、武汉市中西医结合医院新病房大楼项目竣工财务决算进行审计，出具项目竣工财务决算审核表及项目竣工财务决算审计报告。

2、乙方出具的项目竣工财务决算审计报告应包含以下内容：



- (1) 待摊费用支出及其分摊是否合理、准确；
- (2) 项目是否按照批准的概（预）算内容实施，有无超标、超规模、超概（预）算建设现象；
- (3) 项目资金是否全部到位，核算是否规范，资金使用是否合理、有无挤占、挪用现象；
- (4) 项目形成资产是否全面反映，计价是否准确，资产接受单位是否落实；
- (5) 项目在建设过程中历次检查和审计所提的重大问题是否已经整改落实；
- (6) 待核销基建支出和转出投资有无依据，是否合理；
- (7) 竣工财务决算报表所填列的数据是否完整，表间勾稽关系是否清晰、正确；
- (9) 尾工工程及预留费用是否控制在概算确定的范围内，预留的金额和比例是否合理；
- (10) 项目建设是否履行基本建设程序，是否符合国家有关建设管理制度要求等；
- (11) 决算（项目竣工财务决算报表、竣工财务决算说明书）的内容和格式必须符合国家有关规定（《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》）；
- (12) 决算资料报送是否完整，决算数据间是否存在错误。

二、甲方的责任与义务

（一） 甲方的责任

1、根据《基本建设财务管理规则》等法规规定，武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）负有保证会计资料的真实性和完整性的责任。因此，武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）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、完整地反映审计基准日的资金来源及使用情况。

2、按照《基本建设财务管理规则》等法规规定编制投资建设财务报表是武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）管理层的责任，这种责任包括：（1）设计、实施和维护与投资建设财务报表编制相关的内部控制，以使资产负债清查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；

（二）甲方的义务

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与审计有关的记录、文件和所需的其他信息。

3、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、乙方的责任是在实施审计工作的基础上对武汉市第一医院临床培养基地及盘龙院区改扩建临床技能模拟训练中心楼项目、武汉市中西医结合医院新病房大楼项目出具项目竣工财务决



算审核表及项目竣工财务决算审计报告。乙方按照中国注册会计师执业准则（以下简称执业准则）的规定进行审计。执业准则要求注册会计师遵守职业道德规范，计划和实施审计工作，以对武汉市第一医院临床培养基地及盘龙院区改扩建临床技能模拟训练中心楼项目、武汉市中西医结合医院新病房大楼项目竣工财务决算审计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，以获取有关资金来源及使用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武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）投资建设财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，乙方考虑与武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）投资建设财务报表编制相关的内部控制，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，以及评价武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）投资建设财务报表的总体列报。

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，为武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）投资建设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武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）在重大方面没有遵循《国有基本建设财务管理规定》等法规规定编制武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）投资建设财务报表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

的局限性，很可能存在着某些重大错报在审计后可能仍然未被乙方发现的风险，因此，乙方的审计责任并不能替代、减轻或免除武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）管理层的会计责任。

6、审计工作过程中，乙方将根据情况对武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）会计处理、内部控制制度及其他事项存在的缺陷提出改进意见，但乙方提出的改进意见，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。

（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武汉市中西医结合医院（武汉市第一医院）院信息予以保密：（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根据湖北省财政厅、省物价局关于《湖北省会计师事务所收费管理办法》的规定。乙方本次审计服务的费用总额为¥肆万玖仟元整（49,000.00）。

2、本次审计费用由甲方统一支付。

3、审计费用支付时间：在向甲方提交审计报告后 10 内支付。

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 1601 号——对特殊目的审计报告出具审计报告》的格式出具审计报告。

2、乙方向甲方出具审计报告一式 3 份。

3、甲方在收到审计报告时，不得修改或删除乙方出具的审计报告；不得修改或删除重要的数据和所作的重要说明。

4、按照本约定书约定乙方出具的审计报告仅供甲方编制竣工验收报告使用，不得用于其他任何目的，不得对外公开。

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 项并不因本约定书终止而失效。

七、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

八、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），双方选择第 2 种解决方式：

1. 向有管辖权的人民法院提起诉讼;
2. 提交所在地仲裁委员会仲裁。

九、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式贰份, 具有同等法律效力。

甲方: 武汉市中西医结合医院(武汉市第一医院) (盖章)

法定代表人(或委托代理人): (签名)



2021年 3 月 3 日

乙方: 湖北建华会计师事务所有限责任公司 (盖章)

法定代表人(或委托代理人): (签名)



2021年 3 月 3 日

