# 县属国有企业改革专项审计服务项目
# 政府采购合同

甲方（采购人）： 西乡县财政局

乙方（成交供应商）：汉中同心有限责任会计师事务所

丙方（项目实施主体）： 西乡县国有资产管理中心

根据《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国政府采购法实施条例》及国家有关法律法规的规定，甲乙双方按照西乡县财政局县属国有企业改革专项审计服务项目（项目编号：XC2026-10号）竞争性磋商文件、乙方竞争性磋商响应文件（包括评审中形成的澄清文件）及成交通知书的约定，鉴于甲方作为采购主体完成项目采购程序，丙方为本项目的实际实施主体，负责项目的具体管理与执行，经甲、乙、丙三方协商一致，签订本合同，共同信守。

**一、服务内容**

**（一）采购包1服务范围：**负责实施35家县属国有企业的专项审计服务【详见采购文件3.1】。具体企业名单附后。

**（二）具体服务内容包括但不限于以下方面【详见采购文件3.2.2】：**

1、对全县纳入改革范围的县属国有企业开展全覆盖专项审计，全程参与国企改革各项审计核查工作；

2、重点核查企业资产、负债、权益、财务收支、经营损益、国有资产权属、往来款项、对外投资、固定资产、无形资产等核心内容；

3、全面厘清企业财务真实状况、资产底数及历史遗留问题；

4、精准排查企业经营管理、内控机制、资金使用中的风险隐患，客观评估企业经营现状与存续价值；

5、结合国企改革工作要求，针对性出具审计核查结论、问题清

单及专业整改建议；

6、全程配合做好改革后续复核、资料归档、问题整改督导等相关工作。

**（三）服务成果交付【详见采购文件3.2.2】：**

1、单户企业专项审计报告（全覆盖，一户一报告）；

2、汇总审计报告；

3、问题清单（分类明细台账）；

4、风险隐患排查报告；

5、企业存续价值和经营现状评估报告；

6、审计核查结论和专项整改建议；

7、企业资产底数台账、清产核资明细表；

8、历史遗留问题专项说明；

9、全套审计档案（纸质+电子归档版）；

10、整改督导配套资料及改革后续复核所需全套备查资料。

**二、人员配置要求【详见采购文件3.2.3】**

（一）项目负责人须为注册会计师，具备5年及以上国企和国有资产审计经验，担任过同类国企改革、清产核资、专项审计项目负责人。

（二）乙方应配备足额注册会计师、审计助理、财税专业人员，熟悉国企财务、国有资产管理、内控核查、清产核资业务；不得临时外聘无资质人员顶岗。

（三）团队人员须无执业违规、行业惩戒记录，熟悉地方国资监管、国企改革相关政策【详见采购文件3.2.2】。

**三、服务期限及地点**

（一）服务期限： 自合同签订之日起一年内完成全部审计服务工作【详见采购文件3.3.1】。

（二）服务地点： 西乡县境内【详见采购文件 3.3.2】。

**四、合同价款及支付方式**

**（一）合同总价款：**人民币贰拾肆万捌仟元整（¥248,000.00）。该费用为固定总价，包含乙方完成本合同项下全部审计服务工作所需的人员费、差旅费、资料费、税费及其他一切相关费用，甲方不再另付任何费用。

**（二）支付方式：** 乙方按照合同约定完成全部审计服务工作，提交全部审计成果文件并经甲方验收合格后，甲方向乙方一次性付清合同总价款【详见采购文件 3.3.4、3.3.5】。甲方自达到付款条件之日起 20 个工作日内支付合同总金额的 100%【详见采购文件 3.3.5】。

（三）乙方在向甲方申请付款前，应向甲方出具等额的符合国家规定的发票；因乙方未按时向甲方提供等额发票，导致甲方延期付款的，甲方不承担违约责任。

**五、甲方的权利和义务**

（一）甲方有权对乙方审计工作的进度及质量进行监督，并提出合理的意见和建议。

（二）甲方应当向乙方提供开展审计工作所需的必要资料和工作条件。

（三）甲方应当按照合同约定的时间和方式向乙方支付合同价款。

（四）甲方有权要求乙方按照本合同约定及相关法律法规开展专项审计工作。

**六、乙方的权利和义务**

（一）乙方应按照中省财经法规和专项资金管理办法要求，对甲方和项目方提供的有关资料，实施必要的审计程序，出具真实、合法的审计报告。

（二）乙方应按照《中国注册会计师审计准则》《国有企业清产核资办法》等规定开展审计工作【详见采购文件6.4.2】。

（三）乙方应严格按照合同规定的服务期限完成审计工作并交付全部审计成果。

（四）乙方应对审计过程中知悉的甲方及被审计企业的商业秘密、财务信息等予以严格保密。

（五）乙方应按照审计工作的法律法规廉洁从业，不得向被审计企业索取或收受任何利益【详见采购文件6.4.2】。

（六）在本合同履行过程中，项目团队人员应保持相对稳定，项目负责人原则上不予更换，如需更换必须取得甲方书面同意。

（七）乙方不得将本合同项下的审计事项转包、分包给任何第三方实施完成，不得擅自转让本合同项下的全部或部分权利义务。

**七、丙方的权利和义务**

（一）丙方有权根据本合同的约定，对乙方履行审计服务工作的全过程进行管理与监督丙方按照项目实际需要，向乙方提供必要的项目背景资料、被审计企业基本信息及审计工作开展所需的协调支持，协助甲方做好与乙方之间的沟通协调工作。

（二）丙方有权要求乙方定期报告审计工作进展情况，提交阶段性工作成果及相关工作资料。

（三）丙方有权参与或组织审计服务的验收工作，对乙方提交的审计成果出具书面验收意见。验收不合格的，丙方有权要求乙方在指定期限内进行整改、完善或重新提交，直至符合合同要求。

（四） 丙方有权要求乙方更换不称职或不适合本项目审计工作的项目负责人或其他团队成员，更换后的人员资质、经验及能力不得低于原定人员。

（五）丙方在项目执行过程中，如发现乙方存在违法违规、违反

合同约定或可能导致审计质量问题的情形，有权责令乙方限期改正。

（六）丙方有权查阅乙方为履行本项目所形成的全部工作底稿及相关资料，以核实审计工作的真实性和完整性。

八、知识产权

甲方对本合同履行期间产生的成果（包括但不限于乙方交付的全部审计报告、工作底稿、问题清单、数据资料以及本合同履行过程中产生的所有衍生成果）拥有全部权利。未经甲方事先书面同意，乙方不得将服务成果的知识产权转让或授权给任何第三方。

九、验收

（一）乙方完成本合同约定的全部审计服务内容并提交相应审计服务成果文件材料后，由甲方组织验收。

（二）验收标准和方法按合同约定执行【详见采购文件 3.3.3】。验收不合格的，甲方有权要求乙方进行完善，直至合格。

十、保密条款

（一）乙方及其工作人员应对在审计过程中知悉的甲方及被审计单位的国家秘密、商业秘密、财务数据、个人信息等承担保密义务。

（二）未经甲方书面同意，乙方不得将审计过程中获取的任何资料、数据及审计结果用于本合同约定之外的其他目的。

（三）本保密条款在合同终止后仍然有效。

十一、违约责任

（一）如乙方无正当理由延迟完成审计服务工作，经协商无效，甲方有权追究乙方的违约责任。

（二）乙方提交的审计成果经甲方验收不合格，甲方有权要求乙方在指定期限内完善；经完善后仍不合格的，甲方有权根据服务质量及考核情况相应扣减合同价款。

（三）任何一方无故解除合同或有违反本合同约定的其他情形

的，违约方应向守约方支付合同总金额5%的违约金。

（四）乙方将本合同项下工作转包、分包的，甲方有权单方解除合同，乙方应承担由此给甲方造成的全部损失。

（五）乙方提供的审计报告存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的，除依法承担行政、刑事法律责任外，还应赔偿由此给甲方造成的全部损失。

十二、合同变更与解除

（一）本合同的变更必须由双方协商一致，并以书面形式确定。

（二）经双方协商一致，可以解除本合同。

（三）有下列情形之一的，甲方有权单方解除合同：

1、乙方将本合同转包或违规分包的；

2、乙方提供的审计成果存在严重质量问题，经责令改正后仍不符合要求的；

3、乙方丧失会计师事务所执业资格或相关资质的；

4、法律法规规定的其他情形。

十三、争议解决

因本合同履行过程中发生争议的，双方应首先协商解决；协商不成的，任何一方均可向甲方所在地有管辖权的人民法院提起诉讼。

十四、合同生效及其他

（一）本合同一式柒份，甲方贰份，乙方贰份，丙方贰份，同级政府采购监管部门备案壹份。

（二）本合同经甲乙双方法定代表人（或授权代表）签字并加盖单位公章后生效。

（三）本合同的组成部分包括：

本合同书及附件；

成交通知书；

乙方竞争性磋商响应文件（包括评审中形成的澄清文件）；

竞争性磋商文件。

（四）本合同未尽事宜，可由双方协商一致后签订补充协议，补充协议与本合同具有同等法律效力。

甲方（采购人）：西乡县财政局

法定代表人（或授权代表）签字：

日期：2026 年 7 月 9 日

乙方（成交供应商）：汉中同心有限责任会计师事务所

法定代表人（或授权代表）签字：

日期：2026 年 7 月 9 日

丙方（项目实施主体）：西乡县国有资产管理中心

法定代表人（或授权代表）签字：

日期：2026 年 7 月 9 日

# 西乡清产核资企业名单

| 序号 | 公司名称 |
| --- | --- |
| 1 | 西乡县国有资产投资集团有限公司 |
| 2 | 西乡县中小企业服务有限公司 |
| 3 | 西乡县乡村振兴投资发展有限公司 |
| 4 | 西乡县大地工程监理有限责任公司 |
| 5 | 西乡县康卫医疗基础设施建设有限公司 |
| 6 | 西乡汉东建材有限公司 |
| 7 | 西乡县城市发展投资开发有限公司 |
| 8 | 西乡县交通建设投资有限责任公司 |
| 9 | 西乡县文化旅游投资开发有限公司 |
| 10 | 西乡县两山生态资源资产经营管理有限公司 |
| 11 | 陕西兴汉体育产业发展有限责任公司 |
| 12 | 陕西鸿泰恒诚项目管理有限公司 |
| 13 | 陕西建工十建汉东建设工程有限公司 |
| 14 | 西乡县老百姓国达商贸有限公司 |
| 15 | 西乡县仪丰文旅场馆项目管理有限公司 |
| 16 | 陕西庆华市政道路工程有限公司 |
| 17 | 西乡县汉家情实业有限公司 |
| 18 | 西乡县西合堂品牌管理有限公司 |
| 19 | 西乡县新影农播网络科技有限公司 |
| 20 | 西乡县汉韵佳实业有限责任公司 |

21 西乡县丝路茶乡农产品品牌运营有限公司

22 北京山秦绿皮农产品商贸有限公司

23 中铁二十局集团西乡康卫建设有限公司

24 陕西建安国控建设有限公司

25 陕西林业集团西乡绿缘生态产业开发有限责任公司

26 西乡县城乡基础设施建设有限公司

27 西乡易达物流建设有限公司

28 西乡宏宇鑫盛建设项目管理有限公司

29 西乡县骆家坝红色文化旅游开发有限公司

30 西乡县茶和山居康养文化旅游开发有限公司

31 汉中嘉鑫盛祥物业服务有限公司

32 西乡县中嘉茶叶有限责任公司

33 陕西汉韵农工科技有限责任公司

34 陕西中伊建筑工程有限公司

35 陕西电闪加数字能源技术有限公司