

2021 年度省属企业财务决算审计等事项

审计业务约定书

(第三包：川煤集团主审)

二〇二二年三月



甲方（委托方）：四川省政府国有资产监督管理委员会

单位地址：四川省成都市高新区天府二街 269 号

乙方（受托方）：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：吕桦、曹爱民

法定地址：陕西省西安市灞桥区浐灞大道一号外事大厦六层

本约定书确认希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称乙方）受四川省政府国有资产监督管理委员会（以下简称甲方）委托，对《四川省政府国有资产监督管理委员会所监管企业 2020-2022 年度财务决算审计等事项委托会计师事务所服务公开招标政府采购项目》招标文件（项目编号：510201202079397）所列示第三包（川煤集团主审）范围的企业及其子企业（具体明细见附件 1）进行 2021 年度财务决算审计。现将各方权利义务及有关事项约定如下：

一、委托目的和审计的范围

（一）委托目的。乙方应当按照中国注册会计师审计准则和甲方工作要求，审计被审计企业 2021 年度财务决算，对被审计企业 2021 年度财务决算相关报表发表审计意见，对被审计企业的重大财务事项管理、财务状况等事项出具财务审计或专项审核报告。

(二) 审计范围。根据《四川省政府国有资产监督管理委员会所监管企业 2020-2022 年度财务决算审计等事项委托会计师事务所服务公开招标政府采购项目》招标文件要求，乙方的审计范围包括所列示第三包范围的企业及其子企业。如审计过程中的实际审计范围与上述选聘文件的审计范围存在差异，乙方应当及时向甲方报告。

二、审计内容

(一) 对被审计企业编制的 2021 年度财务决算报告及经营活动进行审计，对审计范围内全部企业出具财务决算审计报告、管理建议书等，并按甲方要求出具其他审计或审核报告资料；

(二) 对甲方上年度财务决算批复、有关部门经济责任审计、专项检查发现问题的整改落实情况进行核查，并向甲方出具专项说明。

三、各方责任

(一) 甲方责任

1. 协调委托审计有关事项以及审计过程中出现的有关问题；
2. 对委托审计全过程进行监督指导和现场检查；
3. 对乙方的审计质量进行检查、复核与评价；
4. 按约定的条件支付审计费用；
5. 要求并协调被审计企业向乙方提供完成约定事项必要的工作条件。

(二) 乙方责任

1.按照国家有关法律法规、中国注册会计师审计准则和甲方有关财务决算审计的有关要求,对被审计企业提供的会计报表和有关资料实施必要的审计程序,按照约定的时间完成委托内容的审计工作,客观、公正地出具所有被审计企业的年度财务决算审计报告、财务决算专项说明审核意见、管理建议书、审计情况说明书、企业资产减值准备财务核销专项报告(如有),以及企业财务决算审核等甲方要求的报告资料;

2.乙方应组成审计项目组,并分别指定财务决算审计项目组负责人、现场负责人及其他成员共 93 名,名单样式如下:(具体名单附后并加盖公章,需包含投标文件人员配备列示的成员名单)

姓名	执业资格 (有、无)	担任项目职务	手机号码
		项目负责人	
		现场负责人	

3.乙方在实施现场审计前,必须按照被审计企业的实际情况组织开展预审工作,根据预审结果对审计方案进行完善和调整,确保审计工作顺利进行;

4.乙方应当建立工作沟通制度,在预审及现场审计阶段及时向甲方报告审计工作安排、进展情况及发现的主要问题;

5.乙方有责任在审计报告中揭示所发现的被审计企业在重大方面没有遵循企业会计准则和会计制度编制财务报表,且未按乙方的建议进行调整的事项,确保审计报告的信息披露内容和格式符合甲方对 2021 年度企业财务决算工作的统一要求;

6.乙方对被审计企业提供的会计报表和有关资料及审计结果负有保密义务。除法律另有规定外,乙方不得将被审计企业提供的有关资料及审计结果泄露给甲方以外的任何第三方;

7.乙方应当严格按照规定的审计程序和甲方相关工作要求组织实施审计,审计过程中如需利用其他中介机构审计结论的,应当符合中国注册会计师审计准则要求;

8.乙方应建立健全审计质量的内部控制体系,切实做好被审计企业相关审计工作的组织和质量控制,统一审计底稿和标准,做好审计过程中的沟通与结果复核,确保审计工作质量,对出具的财务决算审计报告负责。

9.乙方须按照被审计企业要求时间派驻工作人员进入审计现场,乙方派驻人员需包含投标文件人员配备列示的成员。

四、审计结果报送时间

(一)乙方应于 2022 年 4 月 10 日前向甲方出具正式的 2021 年度财务决算审计报告(纸质文件一式二份,并附电子文档)以及财务决算专项说明审核意见、管理建议书、审计情况说明书、企业资产减值准备财务核销专项报告(如有)、企业财务决算审核报告等报告资料(以上资料纸质文件一式一份,并附电子文档);

(二) 根据被审计企业要求, 乙方应及时向被审计企业出具正式的、符合企业需求份数的 2021 年度财务决算审计报告、财务决算专项说明审核意见、管理建议书、审计情况说明书、企业资产减值准备财务核销专项报告 (如有)。

五、审计费用及支付方式

(一) 本项审计业务费用总计 1,125,000 元 (大写: 壹佰壹拾贰万伍仟元整)。

(二) 本项审计业务费用已包含人员、设备、差旅、税费、招标代理服务费等为完成委托事项涉及的所有费用。

(三) 乙方按照甲方工作要求和时限完成审计工作任务并出具符合甲方和被审计企业需求的正式报告, 经甲方审查考核合格后, 由甲方依据考核结果一次性支付审计业务费用。

(四) 按照《省属企业财务决算审计统一委托工作管理办法》(川国资委〔2017〕317号), 甲方对乙方审计服务质量进行考核, 对于得分低于 90 分的, 按以下公式扣除审计费用: 扣除金额=中标金额 $\times$ (90-审计质量考核得分) $\times$ 0.5%。

(五) 乙方收款信息如下:

收款人(开户名称): 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

开户行: 交通银行股份有限公司西安光华路支行

账号: 611301135018010046179

六、其他约定

(一) 乙方应遵守《省属企业财务决算审计统一委托工作管

理办法》（川国资委〔2017〕317号），受该管理办法约束。

1.甲方在监督过程中，发现乙方有以下行为的，有权立即解除合同，终止其服务：将中标业务转包或分包给其他会计师事务所；未经甲方同意更换项目组负责人；乙方与被审计企业串通，提交虚假审计（审核）报告的；其他违反法律、法规和业务约定书的行为。存在以上情形的，甲方还将及时将情况通报给省财政厅、注册会计师协会、省属企业和有关中介机构，并在甲方网站上公布。

2.甲方支持乙方坚持独立审计的原则，对因此与企业产生重大矛盾冲突的，由甲方出面组织进行协调处理。

3.甲方在乙方服务结束后，对乙方的审计服务质量实施考核（相关考核细则见附件2），并根据考核评分结果决定审计费用的支付。考核评分为百分制，90分以上（含90分）为优秀，不扣款；80分—90分为（含80分）为合格，70分—80分（不含70分）为基本合格，70分（含70分）以下为不合格，对应审计费用按以下公式扣除审计费用：扣除金额=中标金额 $\times$ （90-审计质量考核得分） $\times$ 0.5%。乙方承担多个业务包的，以每个业务包的考核评分情况确定该业务包的扣款金额；任意一个业务包考核评分低于70分的，以所承担业务包的最低考核评分作为乙方审计服务质量考核评分结果；每个业务包考核评分均超过70分的，乙方审计服务质量考核评分结果取各个业务包考核评分的算数平均数，该算数平均分作为向省财政厅、注册会计师协会、省属

企业和有关中介机构公布和通报的结果。

4.甲方将在审计服务质量考核完成后，将考核结果在甲方网站上公布，并向省财政厅、注册会计师协会、省属企业和有关中介机构通报。

5.乙方被终止服务在中标统一委托期限内的，按照招标文件的规定，甲方重新聘用其他会计师事务所承接相关审计服务项目。

（二）乙方向被审计企业提供本业务约定书约定审计范围和审计内容以外服务的，相关费用由乙方与被审计企业另行约定；

（三）乙方应当对执行业务过程中知悉的被审计企业商业秘密予以保密；

（四）本业务约定书经双方签章后生效，约定事项全部完成后失效；

（五）签约双方按照《中华人民共和国民法典》规定承担违约责任；

（六）本审计业务约定书一式伍份，甲方执肆份，乙方执壹份，具有同等效力；

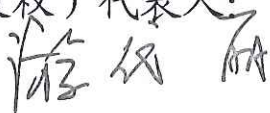
（七）如有未尽事宜，甲乙双方经协商后可签订补充约定，补充约定与本约定具有同等法律效力；

（八）如对合同事项产生争议，任何一方均可向甲方所在地人民法院提起诉讼。

6.若乙方未能在合同约定时间之前向甲方提供报告，甲方无需向乙方支付任何费用，且乙方应按照合同标的额的 20%向甲方

承担违约责任。

甲方：
四川省政府国有资产
监督管理委员会
(公章)

法定(授权)代表人：


日期：2022年3月14日

乙方：
希格玛会计师事务所(特
殊普通合伙)
(公章)

法定(授权)代表人：



日期：2022年3月14日

- 附件：1.第三包范围的企业及其子企业
2.省属企业财务决算审计服务质量考核细则
3.项目负责人情况表
4.进场人员名单

附件 1

第三包范围的企业及其子企业

川煤集团主审

一级企业	二级企业	三级企业	四级企业	五级企业	六级企业	七级企业
四川省煤炭产业集团有限责任公司						
	本部					
	四川川煤华荣能源有限责任公司					
		本部				
		攀枝花攀煤运销有限责任公司				
		四川省华蓥煤业股份有限公司				
			本部			
			贵州川广煤业有限责任公司			
			华蓥市蓥天职业中介服务有限责任公司			
	四川川煤贸易有限责任公司					
		本部				
		宁波市蜀瑞通贸易有限责任公司				
	攀枝花攀煤联合焦化有限责任公司					
	攀枝花煤业(集团)有限责任公司					
		本部				
		攀枝花攀煤电冶工业有限公司				

		攀枝花恒威有 限责任公司				
			本部			
			攀枝花恒威爆破 工程有限公司			
		攀枝花煤业(集团) 古蔺宏业煤炭运 销有限责任公司				
		攀枝花联丰工贸 有限责任公司				
		攀枝花攀煤矿山 机械制造有限公司				
		盐边攀煤红与黑 石业有限责任公 司				
		攀煤九鼎有限责 任公司				
			本部			
		四川攀煤投资有 限公司				
			本部			
			攀枝花矿务局成 都物资经销公司			
			成都攀煤乳化油 有限公司			
		云南投资有限责 任公司				
			本部			
			富源攀煤矿业开 发有限公司			
		攀枝花宝顶农业 公司（合并）				
			本部			
	四川蜀联煤炭 销售有限责任 公司					
	四川省川煤华 荣物资贸易有 限公司					

	四川省煤炭工业供销总公司					
	四川华蓥山广能（集团）有限责任公司					
		本部				
		四川华蓥山龙滩煤电有限责任公司				
		四川华蓥山广能集团嘉华机械有限责任公司				
		四川华蓥山广能集团四方电力有限责任公司				
		四川华蓥山广能集团瓦斯发电有限责任公司				
		广安市天天物业管理有限责任公司				
		华蓥市福达养老服务有限责任公司				
		广安市华蓥市川煤小额贷款有限责任公司				
		贵州世纪资源勘查开发有限责任公司				
		贵州川煤世纪矿业有限责任公司				
		四川蓥盛建筑工程有限责任公司				
		四川华蓥广能李煤矿业技术服务有限公司				
	四川省荣山煤业有限公司					

	四川广旺能源 发展（集团）有 限责任公司					
		本部				
		四川川煤石洞沟 煤业有限责任公 司				
		四川广旺集团投 资管理有限责任 公司				
		四川北部电力开 发股份有限公司				
		四川广旺集团船 景煤业有限责任 公司				
		绵阳高新区广成 生化厂				
		广元国际旅行社				
	四川省威达煤 业有限责任公 司					
	四川芙蓉集团 实业有限责任 公司					
		本部				
		四川芙蓉集团宜 宾红卫煤业有限 公司				
		四川芙蓉集团宜 宾嘉业机械制造 有限责任公司				
		筠连川煤芙蓉新 维煤业有限公司				
		宜宾芙蓉电力公 司				
		四川芙蓉集团叙 永一矿煤业有限 公司				
		泸州市威鑫煤业 有限责任公司				

		宜宾芙蓉矿用支 护材料有限公司				
		珙县芙蓉物业管 理有限公司				
		珙县芙蓉燃气有 限公司				
		泸州西华矿业有 限责任公司				
	四川省川煤龙 门峡北煤业有 限公司					
	四川省达州市 中山煤业有限 责任公司					
	四川泸州宁发 能源有限公司					
	重庆市伊可莎 大酒店有限责 任公司					
	四川达竹煤电 (集团)有限责 任公司					
		本部				
		四川达竹机械制 造有限公司				
		四川达竹物流有 限责任公司				
			本部			
			达州市立达汽车 服务有限责任公 司			
		四川坤润物流有 限责任公司				
	四川省鼎能建 设(集团)有限 公司					
		本部				
		四川鼎能房地产 公司				
			本部			

			米易龙阳房地产开发有限责任公司			
			四川芙蓉置业有限公司			
			四川达竹嘉兴房地产开发有限责任公司			
			四川鼎申物业服务有限责任公司			
			德昌鼎能豪昇房地产开发有限责任公司			
		成都芙蓉新型建材有限公司				
		四川芙蓉川南建设工程有限公司				
			本部			
			宜宾戎州建筑劳务有限公司			
		宜宾建功路桥建设有限公司				
			本部			
			宜宾宜叙建功建设工程有限公司			
			宜宾欣路机械材料有限公司			
			兴文县建功路桥项目管理有限公司			
		四川川煤第六工程建设有限公司				
		四川鼎能鑫盛达建设工程有限责任公司				
		四川泰恒股权投资基金管理有限公司				
		四川鼎能贸易有限公司				

			本部			
	四川省科建煤炭产业研究院有限公司					
	四川省恒升煤炭科技开发有限公司					
		本部				
		四川省恒升晟睿勘察设计有限公司				
		四川省川煤矿山装备检测有限公司				
		四川省川煤科技有限公司				
		四川省川煤恒升科技发展有限公司				
		四川省恒升隧安安全科技有限公司				
	四川金升矿业有限责任公司					
		本部				
		云南经纬矿业投资有限公司				
	四川泽润健康管理有限公司					
		本部				
		川煤集团米易益康投资有限责任公司				
		四川广旺集团公司医院				
		四川华蓥山广能（集团）有限责任公司总医院				
		宜宾市矿山急救医院				
		攀枝花煤业（集团）有限责任公司总医院				

	四川省国新联程物流集团有限公司					
		本部				
		四川国新联程供应链管理股份有限公司				
			本部			
			成都市成乐国新联程物流有限责任公司			
				本部		
				峨眉山市国新联程贸易有限公司		
				峨眉山市联程物流有限公司		
			达州市国新联程物流有限公司			
			广安市国新联程物流有限公司			
				本部		
				四川华蓥山广能集团万丰物流有限责任公司（合并）		
					本部	
					广安市利民汽车运输有限责任公司	
					四川华蓥荣轩汽车服务有限责任公司	
			广元国新联程物流有限公司			
				本部		
				广元新泽物流有限公司		
			攀枝花国新联程物流有限公司			

			宜宾国新联程物流有限公司			
				本部		
				珙县国新联程物流有限公司		
			四川快成物流有限公司			
				本部		
			四川新能通电子商务有限公司			
				本部		
		四川省国新联程煤炭运销有限责任公司				
		四川国新联程物资贸易有限责任公司				
			本部			
			都江堰市国新联程物资贸易有限公司			
		四川国新国际贸易有限公司				
			本部			
			昆明国新供应链管理有限公司			
		四川省国新联程资产管理有限公司				
			本部			
			成都市国新佳汇融资租赁有限公司			
			成都市国新联程私募基金管理有限公司			
		四川国新联程石油化工有限公司				
			本部			

		四川国新联程环保科技有限公司				
		达州市福鑫物流有限公司				
	四川川煤物资产业有限责任公司					
		四川鼎能供应链管理有限公司				
		四川广旺集团电力有限公司				
		四川达竹售电有限责任公司				
		四川鼎能顺为装饰设计工程有限公司				
		四川鼎石汉投发展有限责任公司				
		四川鼎投物资产业有限公司				
			西昌鼎能豪昇房地产开发有限责任公司			
				华蓥市广华特种设备租赁有限公司		
		宜宾芙蓉劳务有限公司				
			四川芙蓉宜能建筑工程有限公司			
			宜宾芙蓉检测有限公司			

省属企业财务决算审计服务质量考核细则

中标会计师事务所年度财务决算审计服务的质量考核内容包括审计工作的时效性、审计工作的质量。考核采用扣分制，考核结果满分为 100 分。

一、审计工作的质量（70 分）

中标会计师事务所应根据业务约定书的内容，完成全部年度财务决算审计工作，质量应符合《企业会计准则》和省国资委的要求。

（一）审计报告的质量（30 分）。中标会计师事务所应报送年度财务决算审计报告、财务决算专项说明审核意见、管理建议书、审计情况说明书、企业资产减值准备财务核销专项报告（如有）和企业财务决算审核报告。上述报告完整性不符合省国资委要求的，视情况扣减 1-10 分（中标会计师事务所事后需继续按约定补齐所缺报告）；内容不符合《企业会计准则》和省国资委要求的，视情况扣减 1-20 分。

（二）审计团队工作人员情况（25 分）。中标会计师事务所派出项目负责人及审计团队人员的业务能力和人数应确保胜任被审计企业业务复杂性和审计业务量。业务约定书约定的项目负责人，不得随意更换；审计团队人员不得随意减少。如特殊情

况需要更换项目负责人的，需向省国资委提出书面申请并同意。如无故更换项目负责人的，终止其服务资格。如审计过程中发现项目负责人不能胜任所审计企业业务的，扣减 10 分，并要求中标会计师事务所更换项目负责人；没按要求更换能胜任被审计企业业务的项目负责人的扣 10 分；在审计过程中没有按照业务约定书约定的审计人员参加审计业务的，视情况扣减 1-5 分。

（三）审计范围的全面性（5 分）。中标会计师事务所的审计工作应全覆盖业务约定书约定的被审计企业范围。如被审计企业的实际范围与业务约定书约定范围有差异，应及时报告省国资委。未按约定的被审计企业范围完成审计工作，或者未及时报告省国资委审计企业的实际范围与约定范围差异，导致审计范围全面性缺失的，视情况扣减 1-5 分。

（四）审计工作沟通质量（10 分）。中标会计师事务所在审计工作实施过程中，应当主动与省国资委、被审计企业进行沟通，及时报告工作进度、实施情况及发现的重要问题等。中标会计师事务所审计工作中的下列事项，应当在出具正式审计报告前及时与省国资委和被审计企业沟通：

1.被审计企业存在严重舞弊行为的，应单独向省国资委报告。对工作情况和重大问题未及时沟通和报告的，扣减 5 分。

2.发生以下情况和问题（但不限于）时，如未及时进行沟通的，视情况扣减 1-5 分：中标会计师事务所与被审计企业就会计信息的公允性、合规性等方面存在严重分歧的；被审计企业存在

会计政策变更、前期会计差错更正等导致期初数发生重大调整的；
导致出具非标准意见审计报告的事项，包括尚未更正的重大错报；
发现重大问题、企业财务内部控制存在重大缺陷或企业资产质量
存在重大异常时；审计工作中遇到的重大阻碍。

二、审计工作的时效性（30 分）

中标会计师事务所应在业务约定书中约定的时限内全面完成
审计工作，并及时出具业务约定书约定的所有决算相关审计（审
核）报告或资料。因特殊原因需要推迟的，需向省国资委提出书
面申请并获同意。每迟报 1 天扣 1 分（不分工作日和非工作日）。

附件 3

项目负责人情况表

项目	项目负责人
川煤集团主审	安小民



附件 4

进场人员名单

姓名	执业资格 (有、无)	担任项目职务	手机号码
安小民	有	项目负责人	18192316691
陈志	有	现场负责人	18629625073
范洁	有	质量复核人	15389330158
李珍	有	项目经理	17719558658
朱菁	有	项目经理	13909265606
俞鹏	有	项目经理	18681811010
王小娟	有	项目经理	15991635331
卞薄海	有	项目经理	15009253747
张清田	有	项目经理	13468602656
江文浩	有	项目经理	18629393106
罗婷玉	有	项目经理	18049638455
刘莹莹	有	项目经理	18293935699
高丹丹	有	项目经理	17791650830
郭志坚	有	项目经理	18602958295
袁玉平	有	项目经理	15229397726
杜敏	有	项目经理	15291835511

汪震	有	项目经理	18629430255
温重勋	有	项目经理	18691893246
白燕萍	有	项目经理	18991958421
刘京丽	有	项目经理	18192081682
秦小娟	有	项目经理	18049021329
付英英	有	项目经理	18729070930
王海霞	有	项目经理	18710389766
高钢东	有	项目经理	18089231243
李贝	有	项目经理	18092918283
梁娟平	有	项目经理	13679295536
晏焕勇	有	项目经理	18792813672
张洋	有	项目经理	13572992975
郭方	有	项目经理	18629603393
王茜	有	项目经理	18829264069
赵一	有	项目经理	18292881045
王笑	有	项目经理	18291992273
张小娟	有	项目经理	18629289016
刘波君	有	项目经理	13363924567
朱航	有	项目经理	15891755659
赵艳静	有	项目经理	18509270985
杨博	有	项目经理	18591910668

汪亚龙	有	项目经理	18691459925
陶高	有	项目经理	17749288891
邱程红	有	项目经理	13319183900
兰秀清	有	项目经理	13526428669
刘飞平	有	项目经理	13956245201
沈楠	有	项目经理	13909281203
尹爱民	有	项目经理	13541252765
见改利	有	项目经理	18956312014
夏荣	无	项目助理	18991101911
车永学	无	项目助理	15829003624
吴楠	无	项目助理	18709289692
李惠云	无	项目助理	13572280596
王义兰	无	项目助理	15667057571
孙梦妍	无	项目助理	13244108796
郑萌	无	项目助理	18629443225
张鹏飞	无	项目助理	15091051650
魏海鹏	无	项目助理	15929916253
张光炜	无	项目助理	13709251995
景方明	无	项目助理	13659299894
韩诗若	无	项目助理	13279457313
朱鑫	无	项目助理	13474463312

谢静迪	无	项目助理	15229870716
王一博	无	项目助理	15619190099
范叶彤	无	项目助理	18092181531
成小雨	无	项目助理	18392014928
杨琴	无	项目助理	18309117731
张昭	无	项目助理	18792816761
石冰倩	无	项目助理	15529019778
孙哲	无	项目助理	13038597209
石辉	无	项目助理	18629022754
亢蓉	无	项目助理	18220866521
彭芳	有	项目助理	13227000921
李炜	有	项目助理	13991158522
李丹妮	无	项目助理	15102957371
张健	无	项目助理	17782686019
刘婉仪	有	项目助理	18709205412
马博文	无	项目助理	15029880227
李龙彬	无	项目助理	18509269320
杨小清	无	项目助理	13325370832
王艳	无	项目助理	18292063263
马佳祯	无	项目助理	13201683537
张长月	无	项目助理	18821714551

惠丰	无	项目助理	13897657181
田亭亭	无	项目助理	18291928745
赵敏	无	项目助理	15249278779
陈津津	无	项目助理	15829580310
宋春歌	无	项目助理	15191889441
段勇	无	项目助理	13289361369
陈小博	无	项目助理	18092971153
刘翌	无	项目助理	18684014618
刘晨	无	项目助理	13519188673
王舒璇	无	项目助理	18729252523
董啸寒	有	业务经理	13609255921
许国娇	无	业务经理	18553916080
李刚	无	信息技术人员	18149065217
张佼	无	司机	13980664117