

专项审计业务约定书

甲方：湖北省卫生健康委员会

乙方：武汉汉璞会计师事务所（普通合伙）

兹由甲方委托乙方对湖北省中医院和武汉科技大学附属天佑医院进行专项审计，出具专项审计报告，经双方协商，达成以下约定：

一、业务范围与工作目标

1.业务范围：对湖北省中医院和武汉科技大学附属天佑医院 2 家医院 2020 年度预算管理等情况审计工作，出具专项审计报告；

2.工作目标：全面了解预算单位 2020 年度预算管理、财务收支管理、资产管理、政府采购、医疗收费等方面的情况；及时发现各单位经济运行中存在的问题，督促单位规范经济管理，确保资金安全有效；持续跟进预算单位以前年度审计、巡视等发现问题的整改情况。具体按《湖北省卫生健康委属预算单位 2020 年度审计工作方案》实施。

二、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《政府会计制度》，被审计单位有责任妥善保管和提供会计记录（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《政府会计制度》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导致的重大错报；

（2）选择和运用恰当会计政策；

（3）作出合理的会计估计。

（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.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被审计单位财务报表发表审计意见。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，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的会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

3. 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后可能仍然未被乙方发现的风险。

4.乙方的审计不能减轻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甲方信息予以保密：

（1）乙方具有保密义务，未经委托方同意，任务完成后的任何资料和成果不得对外公布、向他人提供、发表或报评各种奖项。乙方在本协议项下为委托方所做的任何研究、报告或其他资料、图表、软件等属于国家资产，如需利用须事先得到委托方批准。

（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

本次审计服务的收费是以审定的资产总额为基础计算的。经议价本次审计服务的费用总额为人民币 壹拾万元整 (¥100,000.00)。

五、审计报告的出具及使用限制

1.乙方按照《中国注册会计师审计准则 1502 号----非标准审计报告》规定的格式和类型出具专项审计报告。

2.乙方向甲方致送审计报告一式 肆 份。

3.在现场工作结束 10 内,提交审计报告初稿,并与委托方充分交换意见,根据项目单位反馈意见,出具最终审计报告。

六、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。

七、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.向有管辖权的人民法院提起诉讼;

2.提交_____仲裁委员会仲裁。

八、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式四份,甲方三份、乙方一份,具有同等法律效力。

甲方: (盖章)

法定代表人或授权代表: (签名盖章)

年 月 日

乙方: 武汉汉璞会计师事务所(普通合伙)

法定代表人或授权代表: (签名盖章)

年 月 日