

曲阜师范大学财务收支审计服务项目需求

一、项目说明

对学校各部门（单位）2022 年度、2023 年度财务收支经济活动的真实性、合法性、效益性等情况进行审计。

具体审计内容包括但不限于对贯彻执行中央八项规定情况、内部控制方面、财务收支、专用基金、专项经费、固定资产和在建工程等方面的审计。

二、项目要求

（一）对工作内容的要求

1. 会计师事务所须制定详细的审计工作方案，建立与采购人的沟通反馈机制，并以此为依据开展工作。

2. 接受委托的会计师事务所，应独立完成审计任务，确保审计效率和质量，不得以任何形式再委托给其他中介机构完成。

3. 会计师事务所须配备具有相当专业水平的工作人员成立项目审计工作组（本项目至少派出人员 4 人），配备注册会计师应不少于 1 人，且派出人员从业时间 3 年以上的占比不少于 80%。本项目负责人须有从事与高校财务审计项目相类似的业绩，项目负责人及审计人员必须是投标书指定人员，如有更换，须征得校方同意。不得使用有违法违纪记录或存在其他违反职业道德行为的审计人员。

4. 会计师事务所应及时向学校审计部门汇报相关审计业务开展情况，并积极配合学校可能开展的各项监督和审核工作。

5. 会计师事务所提供的审计报告须符合《中国内部审计准则》要求，做到客观、真实、准确，整改及管理建议合理可行，出具的报告须合法有效，并对其真实性承担责任。

6. 会计师事务所须对学校 74 个二级部门（单位）财务预算和支出明细账的真实性、合法性、效益性进行审计，并对全部会计凭证逐一审核（每年度会计凭证量约 4 万份），编制工作底稿。

7. 会计师事务所须分别对学校 74 个二级部门（单位）出具财务收支审计报告。

（二）对工作质量的要求

1. 会计师事务所及其审计人员应遵照有关法律、法规，依据相关规定及审计资料，客观公正、实事求是地实施项目审计，确保审计依据充分，程序严谨，结果公正。

2. 会计师事务所在从事具体项目审计时，应严格按照审计程序办事，保证审计过程各个环节的工作质量。

3. 会计师事务所应严格控制审计工作质量，并对审计成果文件负责。

4. 学校对会计师事务所人员派出审计组或审计工作人员不满意的，可以提出调整或更换。

（三）对工作纪律的要求

1. 会计师事务所及其审计人员应当遵守职业道德准则和独立审计准则，遵守国家有关保密规定，对审计工作涉及的工作内容、技术资料和数据加以严格保密，严格禁止对外泄露相关信息。

2. 审计人员须严格遵守执业规范和工作纪律，不得参与任何可能影响独立、客观履行审计职责的活动。

3. 双方需签订保密协议。

三、供应商其他要求

供应商须熟悉民间非盈利组织、事业单位、高等学校和国有建设单位会计制度；熟悉部门预算、决算、支付等管理制度。