

项目需求

供应商在制作响应文件时仔细研究项目需求说明。项目需求包括技术要求和商务要求:技术要求是指对采购标的的功能和质量要求,包括性能、材料、结构、外观、安全,或者服务内容和标准等;商务要求是指取得采购标的的时间、地点、财务和服务要求,包括交付(实施)的时间(期限)和地点(范围),付款条件(进度和方法),包装和运输,售后服务,保险等。

一、项目背景

为巩固农村集体产权制度改革成果,深化农村集体“三资”监管突出问题集中专项整治,切实维护农村集体经济组织及其成员合法权益,根据相关规定,对全市部分农村集体经济组织进行监督审计。

二、项目需求

1. 审计对象数量:全市范围内 8 个农村集体经济组织<含村(社区)村(居)民委员会>。

2. 审计区间:每个审计对象审计 2022-2024 年度,因审计事项需要可向前延伸。

3. 审计形式:须驻点,且每个审计对象驻点时间不少于 10 天(每天不少于 8 小时),须实地走访调查(采购单位不定期抽查审计人员驻点情况)。

4. 审计内容:

(1) 被审计单位的基本情况。包括集体资金、资产、资源总体情况,村集体债务情况,农村集体经济组织成员代表产生和履职情况,《农村集体经济组织章程》制定实施情况等。

(2) 财务管理状况。①财务收支的真实性、合法合规性、效益性。是否存在隐匿收入、转移资金;有无违规私设小金库、账外账、多头开户等问题;有无挤占、挪用、截留资金;有无虚列支出、虚报冒领、滥发钱物等问题。②债权债务的真实性、合法性。审查往来账

款是否正常，管理是否严格，清理是否及时，有无利用往来账户隐瞒收入、支出，或直接列收列支等问题。有无长期挂账、不良债务和被其他单位或个人占用等问题，有无利用往来账户违反规定对外投资和私自借贷资金问题，有无利用往来账户滥发钱物套取现金问题。③工程采购支出的真实性、合法性。是否存在虚构工程套取资金、虚假招标或拆分项目规避招标等问题，是否存在少数单位频繁中标或几家单位轮流中标等现象。

（3）资产（资源资金）管理情况。①集体资产清查登记是否完整。②是否按照有偿使用和保值增值的原则管理和经营集体资产。集体资金出借及收益情况。资产资源交易是否公开公正，是否按规定依法签订合同，是否及时足额收取租金。③如存在未公开竞价交易的集体资产资源，成交价格是否合理，是否经成员民主决策，并报上级审批（备案）。

（4）合同签订及履行情况。审核合同的签约时间、签约主体、合同名称等是否规范，与项目实际执行是否匹配，有无滞后签订合同等情况。是否存在超长期、超低价或显失公平合同。

（5）对外投资情况。关注投资决策程序的科学性、合规性，对外投资效益以及投资现状。

5. 实施进度要求

（1）2025 年 4-8 月，完成村级集体经济组织财务专项审计报告。

（2）2025 年 9-10 月，组织区镇及村和审计单位交换审计意见并要求整改。

（3）2025 年 11 月，对各被审计单位村根据审计报告完成的整改报告进行确认。

6. 成果交付时间：成交供应商必须按合同时间要求及时交付审计报告及整改完成确认函。在签订合同后分批次形成审计报告，同时配合市农业农村局反馈至各镇（区）、村，整改完成复核后向采购人出

具整改完成确认函。

7. 成果要求：成交供应商提供的财务审计报告必须符合南通市对村级财务规范化管理规定相关文件的要求。成交供应商需对交付的审计报告承担相应责任。凡审计报告中被发现存在明显人为错误的，每发生一起扣除本审计村相应费用。如发现故意隐瞒审计中发现的问题，直接终止合同，影响较坏情节严重的依纪依法追究责任。

8. 成果份数：乙方提供的财务审计报告须附电子二维码，每村纸质叁份，电子档一份，同时提供审计底稿（含沟通走访记录、证据材料等）。

三、人员配备要求

1. 需明确项目总负责人 1 名。
2. 农村股份经济合作社<含村（社区）>项目负责人 1 名。
3. 拟派项目组成员：农村股份经济合作社<含村（社区）>项目须配置 3 名。
4. 拟派人员在整个审计服务履约期内应保持稳定，拟派人员未经甲方同意不得擅自更换，并服从采购人的人员备案、考勤及考核管理。
5. 供应商拟配置人员应具备相应的专业技能和从业经验。

四、付款方式

采用分期付款方式。双方签订业务合同（或协议）后，支付审计服务费的 30%，审计问题整改确认完成后，支付 60%，审计质量保证金 10% 三年后支付。如三年中审计对象被审计年度内发现有挪用资金、虚构工程、隐瞒资产等重大遗漏问题，则扣除保证金。

五、服务期：2025 年 11 月 30 日前全部完成。