

服务范围、服务要求、服务标准

分标 1:

▲一、审计目标

德保县城关镇、马隘镇、那甲镇、荣华乡、足荣镇、东凌镇 93 个村（社区）进行村（社区）“两委”干部任期和离任经济责任审计报告。

▲二、审计对象及审计范围

1. 审计对象：德保县城关镇、马隘镇、那甲镇、荣华乡、足荣镇、东凌镇 93 个村（社区）。

2. 审计范围：村（社区）“两委”干部任职期间涉及的村集体“三资”和村级财务情况及有关经济活动，必要时可根据具体情况进行追溯和延伸。

▲三、审计时间安排

自合同签订之日起 20 日内完成所有审计服务工作，并以村（社区）为单位向采购人提交审计报告等成果文件。

▲四、审计组织方式

根据项目实际情况，采取集中审计、就地审计等方式进行。成交供应商需根据项目的特点，编写审计计划，制定审计实施方案，发现问题及时采购人报告审查情况。

▲五、审计的内容和重点

主要是村级财务管理情况和农村集体“三资”管理情况，重点有以下几个方面：

（一）村级财务管理情况。村级资金、财产的使用管理情况；各项收入是否及时、足额入账，是否存在坐收坐支、侵占、挪用、私分集体资金和私设“账外账”或“小金库”等问题；财务管理制度的制定和执行情况，包括会计制度、会计凭证、账簿、报表等资料的完整性、真实性、合法性；集体收益（利润）分配、村组干部报酬（补贴）发放情况；债权债务情况。

（二）农村集体“三资”管理情况。重点审查集体资产资源管理制度是否健全，是否实行台账管理，是否录入农村集体“三资”管理系统，有无账实不符；集体资产管理与处置，有无非法转让、转卖和侵吞集体资产等行为；集体土地、“四荒”等资源的承包、租赁、担保和出让，是否履行民主程序，是否签订规范的承包合同；承包人或租赁者是否按合同及时缴纳承包款或租金，有无被无偿占用、低价发包、长期不兑现、不足额入账、超过承包期限发包和合同到期不收回集体资源等问题。村级工程建设程序是否规范，备案、立项、预算、决算等数据逻辑是否正确，办理决算是否及时等问题。

（三）村级专项资金管理使用情况。重点审查上级划拨或接受社会捐赠的资金和物资的

管理使用情况；征地补偿费使用、分配情况，是否符合有关规定；集体经营性建设用地使用权出让、出租手续是否合法、齐全，与农户签订的委托协议是否合法；强农惠农政策资金落实情况，包括低保金、专项建设资金、耕地地力保护补贴等财政补贴资金有无被截留、挪用；专项资金是否按照规定的项目使用，有无套取专项资金用于其他项目支出等现象。

（四）村级债权、债务情况。重点审查村级是否建立村级债权债务台账，是否实行动态管理；债权是否及时清收，有无不良债权存在；有无新增村级公益性债务；经营性债务举债是否履行规定程序；举债用途是否合理合规；有无举债发放人员工资；有无将集体资金擅自外借，有无擅自为他人提供担保或抵押；有无单位和个人无偿借用集体资金等。

（五）村级民主管理情况。重点审查财务公开是否全面、真实、及时、规范；村级重大事项决策是否执行“四议两公开”程序；村级财务收支是否按规定公开；民主理财等内部控制制度是否健全；村级“一事一议”程序是否规范，资金收取和使用是否符合规定；土地征用、拆迁补偿资金是否公开、透明，是否及时足额发放等。

（六）集体投资企业和领办合作社情况。集体投资企业和领办合作社登记注册是否合法合规；集体资产出资、入股是否经过“四议两公开”程序，产权是否明晰；集体出资、入股是否签订投资协议，明确经济责任目标，是否存在经营和内部控制风险；是否存在干部或其他个人以集体财产加入合伙企业成为普通合伙人或以集体经济组织名义开展非法集资等非法金融活动；集体投资收益是否兑现并按规定纳入集体资金账户管理等。

▲六、审计工作要求

（一）加强组织领导、配备合适的审计力量。

1、统筹安排审计力量，按照项目需求派出具有相应资质的人员负责本项目具体工作的实施，拟派人员应结构合理、数量适当、具备相应技术、熟练掌握项目相关知识的专业人员，要求分工明确。

2、派出的审计工作人员须符合以下基本条件：

供应商须按乡镇为单位委派合适的审计工作人员同步进驻涉及乡镇开展审计工作，届时现场审计工作小组至少为6个小组，每个工作小组的审计人员不得少于5人，其中注册会计师或中级以上（含本级）会计师（或会计师）不得少于1人。

项目组人员应具备与审计项目相适应的业务、专业技术知识和工作能力。与检查项目或检查对象无利害关系。派出人员在本项目服务期限内原则上不能更换，如需更换须经采购人同意。

注：供应商应在响应文件中提供能清晰反应上述项目组人员的证明文件复印件，证明文件包括但不限于提供劳动合同（聘用协议）或退休人员返聘合同或事业单位编制证明或供应商为其缴纳的在提交首次响应文件截止日期前半年内任意1个月的社会保险缴纳证明复印件及相应证书证明材料或注册会计师全国统一考试全科合格证复印件。

（二）深入核查，保证审计工作质量。

审计过程中要认真做好审计取证、审计工作底稿等基础性工作，做到事实清楚，证据充分，依据有力，定性准确。

（三）加强沟通和协调。

审计中，要及时向委托方反映审计过程的重要信息和成果，及时报告审计进展情况，如实反映审计中发现的问题。

（四）严守纪律。

审计工作人员要严格按照《中华人民共和国村民委员会组织法》《中华人民共和国城市居民委员会组织法》和相关条款规定执行。切实把好审计程序、审计实施、问题处理和督促整改等环节。在审计过程中，要坚持实事求是、客观公正的原则，要自觉遵守审计纪律和廉洁自律等各项规定，不得泄露与审计有关的内容及事项。要分清个人与集体、失误与舞弊等责任的界限，正确提出处理意见。审计报告要经审计工作组全体讨论，并征询被审计单位的意见后形成。审计结果要向全体村民公开，接受群众监督。被审计对象和所在村（社区）应积极支持配合审计组开展工作，不得以任何理由拒绝、阻碍审计组实施审计。

（五）审计报告

以村（社区）为单位向采购人出具审计报告。

服务期限（合同履行期限）：自合同签订之日起至服务内容履约完毕之日止。

提交成果文件时间及地点要求：

1. 提交成果文件时间要求：自合同签订之日起 20 日内完成所有审计服务工作，并以村（社区）为单位向采购人提交审计报告等成果文件。

2. 提交成果文件地点：百色市德保县采购人指定地点。

服务地点：百色市德保县采购人指定地点。

质量标准要求：

1. 执行国家标准、行业标准及地方现行的标准、规范或者其他标准、规范。如具体采购需求与标准、规范不一致的或多项标准的，按最新标准或较高或更严格标准执行。

2. 符合现行国家、行业及地方相关深度要求，并通过相关部门的审查确认。

分标 2:

▲一、审计目标

德保县都安乡、隆桑镇、燕峒乡、龙光乡、巴头乡、敬德镇 93 个村（社区）进行村（社区）“两委”干部任期和离任经济责任审计报告。

▲二、审计对象及审计范围

1. 审计对象：德保县都安乡、隆桑镇、燕峒乡、龙光乡、巴头乡、敬德镇 93 个村（社区）。

2. 审计范围：村（社区）“两委”干部任职期间涉及的村集体“三资”和村级财务情况及有关经济活动，必要时可根据具体情况进行追溯和延伸。

▲三、审计时间安排

自合同签订之日起 20 日内完成所有审计服务工作，并以村（社区）为单位向采购人提交审计报告等成果文件。

▲四、审计组织方式

根据项目实际情况，采取集中审计、就地审计等方式进行。成交供应商需根据项目的特点，编写审计计划，制定审计实施方案，发现问题及时采购人报告审查情况。

▲五、审计的内容和重点

主要是村级财务管理情况和农村集体“三资”管理情况，重点有以下几个方面：

（一）村级财务管理情况。村级资金、财产的使用管理情况；各项收入是否及时、足额入账，是否存在坐收坐支、侵占、挪用、私分集体资金和私设“账外账”或“小金库”等问题；财务管理制度的制定和执行情况，包括会计制度、会计凭证、账簿、报表等资料的完整性、真实性、合法性；集体收益（利润）分配、村组干部报酬（补贴）发放情况；债权债务情况。

（二）农村集体“三资”管理情况。重点审查集体资产资源管理制度是否健全，是否实行台账管理，是否录入农村集体“三资”管理系统，有无账实不符；集体资产管理与处置，有无非法转让、转卖和侵吞集体资产等行为；集体土地、“四荒”等资源的承包、租赁、担保和出让，是否履行民主程序，是否签订规范的承包合同；承包人或租赁者是否按合同及时缴纳承包款或租金，有无被无偿占用、低价发包、长期不兑现、不足额入账、超过承包期限发包和合同到期不收回集体资源等问题。村级工程项目建设程序是否规范，备案、立项、预算、决算等数据逻辑是否正确，办理决算是否及时等问题。

（三）村级专项资金管理使用情况。重点审查上级划拨或接受社会捐赠的资金和物资的管理使用情况；征地补偿费使用、分配情况，是否符合有关规定；集体经营性建设用地使用权出让、出租手续是否合法、齐全，与农户签订的委托协议是否合法；强农惠农政策资金落实情况，包括低保金、专项建设资金、耕地地力保护补贴等财政补贴资金有无被截留、挪用；

专项资金是否按照规定的项目使用，有无套取专项资金用于其他项目支出等现象。

（四）村级债权、债务情况。重点审查村级是否建立村级债权债务台账，是否实行动态管理；债权是否及时清收，有无不良债权存在；有无新增村级公益性债务；经营性债务举债是否履行规定程序；举债用途是否合理合规；有无举债发放人员工资；有无将集体资金擅自外借，有无擅自为他人提供担保或抵押；有无单位和个人无偿借用集体资金等。

（五）村级民主管理情况。重点审查财务公开是否全面、真实、及时、规范；村级重大事项决策是否执行“四议两公开”程序；村级财务收支是否按规定公开；民主理财等内部控制制度是否健全；村级“一事一议”程序是否规范，资金收取和使用是否符合规定；土地征用、拆迁补偿资金是否公开、透明，是否及时足额发放等。

（六）集体投资企业和领办合作社情况。集体投资企业和领办合作社登记注册是否合法合规；集体资产出资、入股是否经过“四议两公开”程序，产权是否明晰；集体出资、入股是否签订投资协议，明确经济责任目标，是否存在经营和内部控制风险；是否存在干部或其他个人以集体财产加入合伙企业成为普通合伙人或以集体经济组织名义开展非法集资等非法金融活动；集体投资收益是否兑现并按规定纳入集体资金账户管理等。

▲六、审计工作要求

（一）加强组织领导、配备合适的审计力量。

1、统筹安排审计力量，按照项目需求派出具有相应资质的人员负责本项目具体工作的实施，拟派人员应结构合理、数量适当、具备相应技术、熟悉掌握项目相关知识的专业人员，要求分工明确。

2、派出的审计工作人员须符合以下基本条件：

供应商须按乡镇为单位委派合适的审计工作人员同步进驻涉及乡镇开展审计工作，届时现场审计工作小组至少为6个小组，每个工作小组的审计人员不得少于5人，其中注册会计师或中级以上（含本级）会计师（或会计师）不得少于1人。

项目组人员应具备与审计项目相适应的业务、专业技术知识和工作能力。与检查项目或检查对象无利害关系。派出人员在本项目服务期限内原则上不能更换，如需更换须经采购人同意。

注：供应商应在响应文件中提供能清晰反应上述项目组人员的证明文件复印件，证明文件包括但不限于提供劳动合同（聘用协议）或退休人员返聘合同或事业单位编制证明或供应商为其缴纳的在提交首次响应文件截止日期前半年内任意1个月的社会保险缴纳证明复印件及相应证书证明材料或注册会计师全国统一考试全科合格证复印件。

（二）深入核查，保证审计工作质量。

审计过程中要认真做好审计取证、审计工作底稿等基础性工作，做到事实清楚，证据充分，依据有力，定性准确。

（三）加强沟通和协调。

审计中，要及时向委托方反映审计过程的重要信息和成果，及时报告审计进展情况，如实反映审计中发现的问题。

（四）严守纪律。

审计工作人员要严格按照《中华人民共和国村民委员会组织法》《中华人民共和国城市居民委员会组织法》和相关条款规定执行。切实把好审计程序、审计实施、问题处理和督促整改等环节。在审计过程中，要坚持实事求是、客观公正的原则，要自觉遵守审计纪律和廉洁自律等各项规定，不得泄露与审计有关的内容及事项。要分清个人与集体、失误与舞弊等责任的界限，正确提出处理意见。审计报告要经审计工作组全体讨论，并征询被审计单位的意见后形成。审计结果要向全体村民公开，接受群众监督。被审计对象和所在村（社区）应积极支持配合审计组开展工作，不得以任何理由拒绝、阻碍审计组实施审计。

（五）审计报告

以村（社区）为单位向采购人出具审计报告。

服务期限（合同履行期限）：自合同签订之日起至服务内容履约完毕之日止。

提交成果文件时间及地点要求：

1. 提交成果文件时间要求：自合同签订之日起 20 日内完成所有审计服务工作，并以村（社区）为单位向采购人提交审计报告等成果文件。

2. 提交成果文件地点：百色市德保县采购人指定地点。

服务地点：百色市德保县采购人指定地点。

质量标准要求：

1. 执行国家标准、行业标准及地方现行的标准、规范或者其他标准、规范。如具体采购需求与标准、规范不一致的或多项标准的，按最新标准或较高或更严格标准执行。

2. 符合现行国家、行业及地方相关深度要求，并通过相关部门的审查确认。