附件1

永州市民政局所属二级机构专项审计及福彩公益金绩效评价委托服务项目细则

一、项目概述

为进一步加强资金监管，提高财务检查监督工作效率，经研究决定组织开展永州市民政局所属6个二级机构2020年度财务运行管理内部审计、1个二级机构2005年-2021年任期专项审计及2019-2020年度永州市福彩公益金专项资金绩效评价工作。

1. 具体项目内容

（一）6个二级机构2020年度财务运行管理内部审计

机构1：年收入约3300万元，年支出约3400万元，资产总额约3054万元。

机构2：年收入约910万元，年支出约600万元，资产总额约1000万元。

机构3：年收入约140万元，年支出约120万元，资产总额约55万元。。

机构4：年收入约1600万元。年支出约1000万元。资产总额约5750万元。（百分之七十为固定资产）。

机构5：年收入约145万元，年支出约175万元，资产总额约3万元。

机构6：年收入约800万元，年支出约700万元，资产总额约1000万元。

（二）1个二级机构2005年-2021年任期专项审计

该机构2005年1月26日至2021年2月25日资产、负债、收支、结余以及相关经济决策、重大经济事项和相关经济活动的真实、合法、效益等情况开展检查。该机构近3年平均资产总额约为830万元，年平均收入1100万元，年平均支出约为1000万元。

（三）2019-2020年度永州市福彩公益金绩效评价

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| **县市区** | **2020年分成福彩公益金** | **2019年分成福彩公益金** |
| 市本级 | 635 |  |
| 零陵区 | 150 |  |
| 冷水滩区 | 200 |  |
| 金洞区 | 40 |  |
| 回龙圩区 | 35 |  |
| 经开区 | 5 |  |
| 东安县 | 112.3 | 188.7 |
| 道县 | 131.2 | 360.1 |
| 宁远县 | 147.9 | 275.9 |
| 江永县 | 107 | 122.8 |
| 江华县 | 114.3 | 273.4 |
| 蓝山县 | 152.9 | 181.7 |
| 新田县 | 85.8 | 220.7 |
| 双牌县 | 60.1 | 78.3 |
| 祁阳市 | 316.7 | 385.2 |
| 小计 | 2282.2 | 2086.8 |

三、工作开展时间要求

（一）中标单位审计人员入驻时间不晚于电子合同签订后10日内。中标单位须在规定时间内入驻被审计单位履行审计业务。因乙方原因不能按照约定时间进场，影响正常工作开展的，我方有权取消其中标资格，非乙方原因除外。

（二）外勤工作不得少于10个工作日（外勤工作是指审计人员到项目现场进行审计）。外勤期间，甲方将派出相关人员对项目实施人员进行考勤抽查。

（三）在完成外勤工作后7个工作日内出具审计及绩效评价报告征求意见稿。

（四）如果在审计检查过程中出现不可预见的情况，影响工作如期完成的，或者中标方要求加快出具专项报告的，均需通过双方协商变更或解除约定事项。

四、审计组人员要求

（一）本次招标项目审计人员需满足：项目组成员由1名项目负责人和至少5名审计人员组成；项目负责人为审计报告签章人、并须取得注册会计师执业证；项目负责人须在近5年内从事过类似项目工作。

（二）在审计期间，我方所确定的项目负责人和其他审计人员等在未经甲方同意的情况下不得更换。

五、审计具体要求

（一）所属二级机构财务内部审计的要求

6个二级机构2020年度财务运行管理情况及1个二级机构2005年-2021年任期专项审计，主要包括但不限于：

1、规章制度落实情况。贯彻落实“中央八项规定”及《党政机关厉行节约反对浪费条例》、《党政机关国内公务接待管理规定》等相关法律法规的情况，财务收支管理是否符合相关法规规定，单位内部控制管理是否规范，是否建立健全相关财务管理、内部控制制度；是否按照财务管理制度的规定，做到账款相符，财务开支审批制度是否完善，报销凭证及手续是否完备。奖金、福利发放情况是否超范围、超标准，是否存在擅自提高标准或巧立名目发放津贴补贴、奖金及福利的行为；“三公”经费开支情况（因公出国出境经费、公务车辆购置及运行费、公务接待费）。

2、物资采购情况。资产购置项目是否按规定程序办理，重点检查是否存在违反政府采购规定和未经审批购置办公设施设备等情况。

3、项目建设情况。重点关注项目建设程序、进度及效果等方面情况，特别是大型的基建、维修、设备采购和信息化建设等项目的资金使用、合同管理、招投标、项目运行情况等。

4、单位资产管理情况。是否建立健全资产管理制度，是否建立固定资产管理台帐，是否账卡相符、账实相符。

5、专项经费管理使用情况。重点检查专项资金是否专款专用，是否存在挤占、挪用、超范围、超标准等违规使用专项资金的问题。

6、“小金库”专项清理情况。是否隐瞒单位业务（经营收入）；资产处置、出租收入是否入账；是否以截留社会捐赠、政府奖补、停薪留职人员上交收入等其他形式设立收入设立“小金库”。

（二）永州市福彩公益金绩效评价工作要求

本次绩效评价的范围为2019-2020年度永州市分成福彩公益金项目，该项目资金总额为4369万元，其中：2019年度2086.80万元，2020年度2282.20万元。项目区域涵盖全市民政系统，包含市本级、市辖区（冷水滩、零陵、经开区、金洞管理区和回龙圩管理区）以及祁阳、宁远等九县市。

（三）报价要求

所属二级机构专项审计及永州市福彩公益金绩效评价工作分单位分项目进行分项报价。

（四）其他要求

中标单位须保管好所有与委托单位相关的材料，移交给中标单位的所有资料（纸质、电子稿），在完成外勤工作后，请中标单位及时退还我方，并保证其安全和完整。

除法律另有规定外，未经我方同意，中标单位不得将被审计检查单位提供的资料泄露给我方以外的第三者。保证所调阅的被审计检查单位资料的完整性。

中标单位此次审计检查项目的所有审计工作底稿，在完成本项目审计工作后请提供一份完整的电子稿和纸质版审计工作底稿于我方。

审计工作结束后，所有涉及被审计单位的资料数据等一并删除，不得用于其他目的。在审计过程中，我方将视情况派出一到两名工作人员参与中标单位审计一个模块的工作。