

## 第四章 采购需求

### 第一节 采购清单一览表

一、项目名称：村级财务清查和村支“两委”经济责任审计

二、采购内容：

序号	包段	街道（街道）	一般村/个	重点村/个	标的预算（元）	备注
1	包一	鹿峰街道	8	1	455000.00	一般村：2500 元/个 重点村：10000 元/个
		正和镇	8	2		
		太和镇	12	2		
		方元镇	20	3		
		浩塘镇	12	2		
		春陵江镇	41	4		
		白水瑶族乡	13	3		
2	包二	龙潭街道	8	2	432500.00	
		仁义镇	12	2		
		敖泉镇	9	1		
		流峰镇	29	4		
		塘市镇	15	3		
		四里镇	19	3		
		荷叶镇	12	2		
		莲花坪农场	1	0		
3	包三	黄沙坪街道	8	1	422500.00	
		樟市镇	16	2		
		洋市镇	16	2		
		雷坪镇	11	2		
		和平镇	10	2		
		桥市乡	8	2		
		欧阳海镇	11	2		
		莲塘镇	24	3		
		太和林场	1	0		
合计			324	50	1310000.00	

三、审计时间范围：对全县 22 个乡镇（街道）374 个村(社区)2020 年 8 月 1 日— 2025 年 6 月 10 日村干部任期和离任经济责任情况进行审计。

四、审计对象：本届村（社区）“两委”成员及参与经济活动的其他组织成员；涉及财务问题的往届村（社区）组织成员；村（社区）集体经济组织法定代表人、理事会成员及财务管理人员等。

## 五、审计内容和重点：

一般村参照以下六个方面进行审计，对重点村进行驻场麻雀式重点审计。

### 1、决策部署落实情况

围绕巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴有效衔接等党中央战略部署和县委县政府、乡党委政府重要工作、重要举措、重要政策、重要目标，重点关注衔接推进乡村振兴、农村人居环境整治等方面工作推进和目标任务完成情况。重点揭示被审计干部不作为慢作为乱作为、懒政庸政、失职失察、违反禁令和国家法律制度、违反党风廉政建设规定等，导致相关决策部署和政策措施落实不到位、重点工作和重要举措推进不力、重要任务和重要目标未如期实现，以及资金闲置、改变用途或者损失浪费等影响资金使用绩效的问题；分配资金和安排项目涉嫌优亲厚友谋取私利等违纪违法问题。

聚焦涉农项目和资金实施不合规导致乡村振兴相关政策措施落实不到位的问题。结合乡村振兴领域不正之风和腐败问题专项整治，严肃查处涉及巩固拓展脱贫攻坚成果、现代化乡村产业体系、农村人居环境整治、乡村基础设施建设等方面虚报套取财政资金且违规使用、相关项目实施不合规、造成严重损失浪费以及侵吞农村集体“三资”、挤占挪用村级集体资金、损害群众利益等问题；紧密配合“三湘护农”专项行动，深化惠农补贴资金管理突出问题整治，开展惠农补贴资金重点抽查；关注村级财务监管不严、农村集体经济合同清理不彻底、村级违规举债等问题。重点揭示乡村建设资金投入保障、农村基础设施建设管护等方面的问题，严肃查处借乡村建设之名违法违规变相举债、违规举债搞基础设施建设、违规集资摊派加重农民负担、盲目拆旧村建新村等破坏乡村人文自然风貌造成无效投入和损失浪费等问题。

通过审计，促进村（社区）干部不折不扣落实党中央决策部署、结合实际推动落地见效，严格执行中央八项规定精神，切实维护群众利益。

### 2、村级收支管理情况

围绕财政资源统筹和盘活国有集体“三资”增强财政保障能力、压缩财政经常性支出和政府过“紧日子”要求等中央和省委省政府、市委市政府、县委县政府和乡镇党委政府关于财政政策提质增效等方面的决策部署、政策措施和工作要求，重点关注村财务收支情况：各项财务收入是否及时、足额入账，有无侵占、挪用、私分集体资金和私设“小金库”，私设、多设资金账户，重点关注集体资产、资金、银行贷款不入账，脱离农村财务管理平台监管；报账原始凭证不全，白条入账、坐收坐支；不按时记账、结账、对账、隐匿收入、虚假列支、多报少支等问题；各项开支是否严格控制，有无挥霍浪费、虚报冒领等问题。重点审查集体财务管理使用情况，财务管理是否履行民主理财手续，财务公开是否全面、真实、及时、规

范；财务管理内部控制制度是否健全，库存现金、银行存款、固定资产等是否定期清理核对，做到账实、账证、账账、账表相符。重点清查和审计是否违背账务处理程序，审批流程不规范，违规报账、财务监管不力，持续整改制度执行不严等问题。重点审查集体资产资源管理情况，是否建立完整村集体“三资管理台账；是否定期开展资产资源清查；是否有集体资产、资源随意处置，低价发包、长期发包、暗箱操作、虚假合同等造成记账资产资源流失的情况；有无非法转让、买卖、侵吞集体资产资源的行为。重点关注脱贫攻坚国家投入形成的扶贫资产是否入账，并且进行管护建立台账。重点审查支出安排的合理性合规性及执行进度等事项。揭示被审计干部不作为慢作为乱作为、失职失察、违规决策和审批、违反禁令和国家法律制度、违反党风廉政建设规定等，导致应收未收集体性收入、资金闲置或者违规使用资金等问题。围绕遏制政府隐性债务增量、处置和化解债务存量等中央和省委、省政府关于有效防范化解重大经济金融风险、守住政府债务风险底线等决策部署、重要措施和目标任务。重点关注违规举债和虚假化债等事项，重点揭示被审计干部不作为慢作为乱作为、失职失察、违规决策和审批、违反禁令和国家法律制度、违反党风廉政建设规定等债务化解责任落实不力，隐性债务未真实化解、数据弄虚作假、瞒报漏报等问题。

通过审计，促进干部增强担当和斗争精神，在急难险重任务、重大风险考验面前积极应对处置；促进干部树立正确的政绩观，增强事业心和责任感，提升领导能力，有效履行职责、按要求完成目标任务。摸清各村（社区）、村经济合作社债务 2025 年 6 月末余额，对 2020 年 8 月至 2025 年二季度债务规模和结构的增减变化情况进行分析研判，反映总体情况和揭示面上问题。

### 3、民生保障改善情况

围绕就业培训、社会保障、医疗卫生、救灾救助等涉及中央和省委、省政府有关兜牢基本民生底线、持续增进民生福祉的政策措施及目标任务，重点关注涉农、社保、就业、救助等惠民惠农“一卡通”财政补贴资金落实落细情况，聚焦虚报套取惠农惠民财政补贴“一卡通”资金且违规使用侵害群众利益，以及待遇支付监管和审核缺失导致资金被套取或向特定对象输送利益的问题。重点揭示被审计干部不作为慢作为、懒政庸政、失职失察、违反禁令和国家法律制度、违反党风廉政建设规定等，导致虚报套取中央和省级财政资金且违规使用等问题；基本民生保障资金风险管控机制不完善、惠民惠农待遇审核支付把关不严造成财政补助资金流失等问题；挤占挪用专项补助资金用于工作经费侵害群众利益等问题；优亲厚友向特定对象输送利益等重大违纪违法问题。

通过审计，促进干部坚持以人民为中心的发展思想，增强事业心和责任感，对群众急难愁盼上心尽力。对各村（社区）2020年8月至2025年6月“一卡通”财政补助资金的申报获取和配套安排情况进行分析研判，反映总体情况和揭示面上问题。

#### 4、重大经济事项的决策、执行和效果方面

重点关注政府投资建设项目立项实施、货物和服务采购、国有集体资产处置等方面情况，重点审查政府投资建设项目的立项报批、招投标和实施等事项，政府购买服务项目实施事项，重大材料和设备等采购事项，国有集体资产出售和出租等处置事项，揭示被审计干部不作为慢作为乱作为、懒政庸政、失职失察、违规决策和审批、违反禁令和国家法律制度、违反党风廉政建设规定等，导致违规干预工程建设项目招投标、采购等问题；授意、指使、强令、纵容、包庇下属人员指定成交供应商或服务供应方等问题；违规选取招标代理机构造成采购人和供应商插手干预指令、操控招投标结果等问题；违规要求在招标、采购文件中设置排他性条款致使利益相关方中标或中选等问题；直接发包工程项目或者以招商引资、融资代建名义规避公开招标、违规或者不合理超计划超概算投资、违规决算工程造价和结算工程款以及拖欠企业和个人款项等问题。重点揭示超出政府购买服务规定范围采购货物和服务、未按规定实行政府集中采购等问题；未及时盘活处置国有集体资产造成闲置浪费、违规或低价出售出租国有集体资产涉嫌利益输送等问题。

结合政府投资建设领域专项整治，严肃查处项目安排和实施优亲厚友、涉嫌利益输送、谋取私利问题。聚焦政府投资建设项目立项和实施不合规、浪费建设资金、形成低效无效资产且涉嫌利益输送和谋取私利的问题。

通过审计，促进干部增强担当和斗争精神，维护党和国家利益，科学民主依法决策，严实作风，严格执行中央八项规定精神。对各村社区2020年8月至2025年6月政府投资建设项目等情况进行分析研判，反映总体情况和揭示面上问题。

#### 5、党风廉政建设情况

围绕强化正风肃纪、持续深化纠治“四风”、治理政商勾连、惩治新型腐败和隐性腐败等中央、省委、市委、县委和乡党委有关党风廉政建设和反腐败斗争的决策部署和工作要求，重点关注被审计干部在经济活动中落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况。对本次审计涉及的资金、资产、资源，应当重点关注被审计干部在其管理、分配和使用中，是否存在本人违反廉洁从政规定的行为。重点关注被审计干部落实和遵守中央八项规定精神和省委实施意见精神，重点审查“三项”经费开支、奖金补助发放等情况；审查被审计干部本人经费开支、奖金补助领取等情况。揭示被审计干部不作为慢作为乱作为、失职失察、违反禁

令和国家法律制度、违反党风廉政建设规定等问题；违规设立、发放和领取奖金补助等问题；被审计领导干部本人违反国家法律制度和作风建设相关规定等，违规开支或者向村集体企业或组转嫁“三项”经费，收受红包礼金和套取经费用于吃喝送礼等问题，以出差、会议和培训名义变相旅游，以及违规兼职取酬和经商办企业以及从事有偿中介活动等问题。

通过审计，促进干部严实作风，严格执行中央八项规定精神，增强拒腐防变能力。对各村（社区）2020 年 8 月至 2025 年 6 月“三项”经费及会议费、培训费支出情况进行分析研判，反映总体情况和揭示面上问题。

#### 6、以往审计发现问题整改情况

重点关注以往审计发现问题的整改情况、审计管理体制改革的部署以及相关措施落实和上一轮巡视发现有关问题的整改情况。以往审计发现问题整改方面，重点审查上届换届的审计项目指出的问题，提出的审计建议，被审计干部是否履行审计整改第一责任人责任，及时研究部署整改措施、跟踪督促整改工作、审核检查整改结果。关注被审计干部是否对本村（社区）审计机关报送的审计信息，及时批示处理、采取措施研究解决相关问题。涉及审计管理体制改革的重大事项，也应当纳入此次审计关注范围。重点揭示被审计干部未履行或未正确履行审计整改责任，未研究处理审计机关报送的重要情况，导致审计发现的重大违法违纪违规问题或者重大损失浪费问题未得到及时纠正和处理等失职行为。

**六、审计成果：**按照《中华人民共和国国家审计准则》法律法规，坚持以问题为导向，并出具 374 个村(社区)“两委”换届村干部任期和离任的经济责任、和村集体（股份）经济合作社专项审计报告。

#### 七、合同履行期限及验收标准

1. 服务期限：合同签订之日起 3 个月；
2. 验收要求：采购人根据相关技术规范要求验收。
3. 考核要求：详见采购人考核方案：

#### **会计师事务所审计服务考核方案**

为提高审计工作质量，保障审计报告的真实性、准确性、完整性，特制定本考核方案。

##### 一、考核指标与评分标准（满分 100 分）

（一）严守工作纪律（20 分）。遵守职业道德，严格执行保密原则，发现突出问题按程序上报，不能私自处理。严格遵守廉洁纪律，不得接受被审计单位的宴请，不得收受红包礼金等。未遵守工作纪律，每发现一例扣 5 分。

(二) 工作质量要求(60分)。审计工作组人员要具备审计专业相适应的技能, 审计内容要客观公正、全面、完整、准确, 对村级工程项目逐个审计到位, 对重大开支合法性、真实性审计到位, 对明显该发现的问题审计到位, 审计工作程序基本到位。未达到质量要求, 发现一例未达标的每次扣2分。

(三) 工作时效要求(20分)。严格按照工作时间截点, 按时按质完成审计工作, 逾期未完成的, 按工作量完成比例进行计分。

## 二、考核结果应用

(一)  $\geq 90$ 分为优秀, 全额支付审计费。

(二) 80-89分为良好, 支付90%审计费。

(三) 70-79分为合格, 支付80%审计费。

(四)  $69 \leq$ 为不合格, 支付60%审计费。

## 八、付款方式及服务地点

1. 服务地点: 采购人指定地点

2. 付款方式: 按照合同约定。

## 九、其它需要说明的事项

1、本文件“技术要求”提出的是本项目服务的最低限度的技术要求, 并未对所有技术细节作出规定, 也未完全引述有关标准和规范的条文, 因此, 本文件技术需求描述不得被认为是详尽无遗的。无论本文件技术要求描述是否作出规定, 供应商应在响应文件中写出详尽《技术方案》, 保证能完全满足采购人正常需求并符合国家相关技术要求为原则, 提供符合磋商文件要求的以及磋商文件中未提及的必要的服务等内容, 并在报价表中逐项列明。

2、成交供应商违反“采购需求”的约定, 不能完成报告的, 采购人有权要求成交单位限期整改, 逾期未整改合格的, 采购人有权终止合同; 造成采购人经济损失的, 成交供应商应给予采购人经济补偿。

3、成交供应商违反“采购需求所报价”的约定, 擅自提高收费标准的, 采购人有权要求成交供应商清退; 造成采购人经济损失的, 成交供应商应给予采购人经济补偿。

4、双方任何一方无法律依据提前终止合同的违约方应赔偿对方相应的违约金; 造成对方经济损失的, 应给予经济补偿。

5、供应商的报价应包括为完成本项目所要求的全部内容可能发生的全部费用和税费、规费、保险费(如果有)等, 采购人将不再支付报价以外的任何费用。

6、本磋商文件未尽事宜, 双方协商解决。

对于上述项目要求，供应商应在响应文件中进行回应，并作出承诺及说明。

