

项目业主采购需求书



	类别	内容
1	名称	汕头市澄海区急水水利管理处汕头市澄海区晒坑干渠治理工程竣工决算审计采购需求书
2	项目业主情况	项目业主名称：汕头市澄海区急水水利管理处 地址：潮州市潮安县磷溪镇北堤乡 联系电话：0754-86291443 联系人：蔡周东
3	中介服务名称	汕头市澄海区晒坑干渠治理工程竣工决算审计服务
4	对中介服务机构的资质要求	1. 中介服务机构资质要求：（1）需具备会计师事务所执业证书（财政部门颁发，有效且在有效期内），且已在广东省网上中介服务超市完成备案登记。（2）执业三年以上；具有良好的财务状况；单位及其现任法定代表人、拟派本项目的负责人三年内不得有行业处罚记录以及行贿犯罪记录，且没有处于被责令停产、停业或者投标资格被暂停、取消状态，最近三年内未发生骗取中标、严重

	<p>违约或重大质量问题等。</p> <p>2. 与项目业主存在利害关系、可能影响审计公正性的中介服务机构，需按法律法规及行业规定回避，不得参与本项目响应。</p> <p>3. 项目团队人员要求：（1）项目负责人：必须取得注册会计师证书，且从事审计工作20年以上，具备独立组织开展项目竣工财务决算评审工作的基本条件和策划组织能力，具有组织或开展政府投资项目竣工财务决算评审的丰富经验。（2）拟派项目团队成员不少于5人（含项目负责人），其中至少3人（含项目负责人）具有注册会计师证书，至少1人具有中级会计师证书，其余成员至少具有初级会计师证书，所有团队成员需具备工程审计经验。（3）所有团队成员无违法违规执业记录，且不得随意更换，如需更换需提前书面报项目业主同意，更换后人员资质不低于原配置标准。</p>
--	---

5	服务内容和服 务要求	<p>1. 项目基本情况:</p> <p>(1) 项目批准文号及概算、项目规模:《关于汕头市澄海区暘坑干渠治理工程初步设计概算及核准招投标的批复》(澄发改(2020)169号),批复工程概算总投资1009.95万元,工程等别为V等,工程规模为小(2)型,河道护岸、排水涵等永久建筑物级别为5级,次要建筑物及临时建筑物级别为5级。</p> <p>(2) 项目背景:汕头市澄海区暘坑干渠治理工程已完成建设及相关验收工作,为规范项目资金使用、核实工程实际投资、确认交付使用资产价值、完善项目财务核销及资产移交手续,依据工程建设及财务审计相关法律法规,开展本项目竣工决算审计服务采购工作。</p> <p>(3) 项目目标:通过专业审计,出具合法、客观、准确的竣工决算审计报告,核实项目概算执行、资金使用、资产交付等情况,为项目资产移交、财务核算及后续管理提供合规审计依据,确保项目建设资金专款专用、投资效益真实反映。</p>
---	---------------	--

2. 服务内容：

- (1) 协助项目业主梳理项目立项、概（预）算审批、招投标、合同签订、工程结算、资金支付、竣工验收、竣工结算评审等全部资料，核查资料的完整性、合规性及真实性。
- (2) 协助项目业主编制本项目的竣工财务决算报表与竣工财务决算报告。
- (3) 开展项目竣工决算审计，核查项目建设成本、资金收支、债权债务清理等情况，编制竣工决算审计相关报表。
- (4) 出具正式的项目竣工财务决算审计报告，明确审计意见，核实项目实际投资总额、概算节约/超支金额、剩余资金及结余资金处置情况。
- (5) 现场勘察项目实际建设内容，核实交付使用资产的数量、规格及实际状况，为资产移交及会计核算提供依据。
- (6) 指导项目业主财务及工程管理人员完成项目资产移交、竣工决算资料归档及相关会计核算工作。
- (7) 完成与本项目竣工决算审计相关的其

他配套工作,配合项目业主接受相关部门的检查、复核等。

3. 服务要求:

(1) 审计工作要求:

① 合规性要求:必须严格遵循国家财政部《基本建设财务规则》(财政部令第81号)、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》(财建【2016】503号)以及《广东省财政厅关于基本建设财务管理的实施办法》(粤财规【2022】2号)相关会计准则及行业主管部门的最新规定。

② 准确性要求:报告所有数据必须有原始凭证、合同、验收单等可靠依据支撑,做到账表一致、账实相符,逻辑严谨,勾稽关系正确。

③ 完整性要求:报告内容、表格、附件齐全,全面反映项目从筹建到竣工的全部财务状况和建设成果。

④ 专业性要求:编制团队需深刻理解基建财务、工程造价和工程管理,能对概算执行差异进行专业、深入的分析,而非简单罗列数据。

⑤ 时效性要求：项目组需在合同约定时间内完成全部工作，确保决算编制工作在规定的竣工后期限内完成。

(2) 组织实施要求：为了项目按质、按量、按时及有序实施，中选机构应建立完善、稳定的项目团队、内部组织管理方式及管理机构，安排事务所主任会计师或者首席合伙人专门负责本项目的对接协调和后续跟进工作，定期向项目业主汇报审计工作进展（至少每周1次）。

(3) 文档管理要求：中选机构应在项目完成时，将本项目文档、资料汇集交付给采购单位，所有文件要求必须真实、完整、合规。验收后中选机构按国家、广东省以及采购单位档案管理要求，向采购单位提供纸质文档至少一套，电子文档一套。

(4) 质量保证要求：为保证项目能按时高品质的顺利完成，规避项目风险，中选机构应建立项目质量管理体系，严格执行三级复核程序，确保审计报告无重大差错、审计意见客观公正。

(5) 验收要求：项目完成后，中选机构准

		<p>备资料，并向采购单位提出验收申请，将资料交至采购单位，由采购单位根据项目实际付款情况、财评批复等核对报告，若无误则在验收单上完成签字验收。</p> <p>(6) 保密要求：本项目所涉及的所有项目资料、数据所有权归项目业主所有，中选机构仅可将相关资料用于本次竣工决算审计工作，不得用于其他任何目的。中选机构及其项目团队所有人员需对项目建设资料、财务数据、审计结果等所有信息严格保密，不得擅自披露项目信息，不得通过互联网传播相关信息，如造成不良影响，中选机构需承担相应法律责任及项目业主的实际损失。</p> <p>(7) 权责要求：服务期间，中选机构需加强对项目团队人员的安全管理和执业管理，因中选机构自身管理不当、操作失误等原因造成的人员人身伤亡、财产损失及第三方损失，均由中选机构自行承担全部责任；中选机构不得将本项目审计服务转包、分包给其他机构或个人。</p>
6	合同履行地点	1. 服务地点：汕头市澄海区（含项目现场、

	和方式	<p>项目业主指定办公场所)，部分资料整理、底稿编制工作中选机构办公场所完成。</p> <p>2. 服务方式：中选机构派员赴项目现场开展勘察、资料收集、沟通对接等工作，采用现场审计与室内核算相结合的方式提供服务；审计过程中需按要求向项目业主提交工作进展报告，重要事项及时书面沟通。</p>
7	公开选取方式和计价标准	<p>1. 公开选取方式：方案择优选取。</p> <p>2. 报价方式：报总价。服务费为含税金额；总报价包含审计服务期间的人工、交通、现场勘察、资料整理、报告编制、税费等所有相关费用，项目实施过程中不再另行计费，中选机构自行承担服务期间所有费用。</p> <p>3. 计价标准：参照《广东省会计师事务所审计服务收费标准表》进行计费，结合项目投资规模、审计难度及服务期限拟定，并考虑行业市场竞价因素，服务竞价区间为 1.42 万元至 2.03 万元。</p>
8	服务时间	<p>本项目采购合同自双方盖公章后生效。本项目服务期为 3 个月（自然日），自合同生效之日起开始计算。中选机构需在服务期内完成全部审计工作并提交正式审计报告及相</p>

		关资料。
9	验收	<p>1. 验收时间：服务完成后验收。中选机构完成全部审计工作并提交正式竣工决算审计报告及相关资料后, 10个工作日内开展验收工作。</p> <p>2. 验收程序：双方共同验收。</p> <p>3. 验收标准：按照《中国注册会计师审计准则》《建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、广东省工程审计行业标准及本采购需求书要求进行验收, 核心标准如下：审计报告内容完整、格式规范, 审计意见客观、准确, 无重大差错、虚假记载及误导性陈述；审计工作底稿齐全、计算准确, 现场勘察记录、资料核查记录可追溯, 审计依据充分合规；资产移交清册与项目实际情况相符, 资产价值计算合规, 能为资产移交提供有效依据；交付的纸质及电子资料完整、规范, 符合档案管理要求。</p> <p>4. 验收不合格的处理方式：若验收不合格, 项目业主书面告知中选机构不合格原因及整改要求, 中选机构需在5个工作日内完成无偿整改并重新提交验收资料；若二次验收</p>

		<p>仍不合格，项目业主有权解除合同，不予支付服务费用，并要求中选机构承担违约责任，赔偿项目业主因审计失误造成的全部实际损失；验收不合格的判定标准以本采购需求书及国家、行业相关标准为依据。</p>
10	结算方式	<p>项目服务完成并验收合格后的 10 个工作日内，项目业主向中选机构支付合同总金额，结清全部服务费用。</p> <p>中选机构需提交符合项目业主要求的等额合法发票及书面付款申请函。</p> <p>本项目付款条款在财政资金到位情况下执行，如因财政资金不到位造成项目业主不能及时支付服务费用，项目业主不承担违约责任，付款期限相应顺延，中选机构需予以配合。</p>
11	违约责任	<p>1. 中选机构应按照规定时间完成项目相关服务。在履行合同过程中，如果中选机构遇到可能影响按时交付和提供服务的情形时，应及时以书面形式将迟延的事实、可能迟延的期限和理由通知采购单位。</p> <p>2. 如果中选机构没有按照合同规定的时间完成项目相关服务，采购单位有权从尾款中</p>

		扣除未完成部分项目的服务费。
12	补充合同和 解决争议方式	采购合同中如有未尽事宜，双方协商一致后可以签订补充合同，但补充合同不得与《中华人民共和国民法典》和广东省网上中介服务超市相关管理制度相抵触。 对于合同履行中出现的纠纷，双方应协商解决。协商不成的，通过仲裁的方式解决。
13	备注	

二〇二〇年