

# 项目采购需求书

一、采购项目业主单位：雷州发展投资控股集团有限公司

二、采购项目名称：雷州市产业聚集片区基础配套设施建设项目(一期)专项审计服务

## 三、项目规模：

本项目对雷州市产业聚集片区基础配套设施建设项目(一期)进行专项审计，雷州市产业聚集片区基础配套设施建设项目(一期)EPC工程总承包3亿元，已于2025年11月25日竣工验收。为确保该项目的合规性和准确性，提高资产管理效率和透明度，避免出现违规操作或错误核算，根据有关规定需要开展专项决算审计，以中介机构出具的审计报告作为入账的依据。

四、采购项目内容：雷州发展投资控股集团有限公司通过中介超市公开选取方式确定1名中选审计服务机构，作为本项目专项审计服务单位。中选人需全面承接本项目专项审计全流程服务，严格遵循《中华人民共和国审计法》《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）等相关法律法规及审计准则，确保审计工作合法、合规、有序开展。具体服务内容如下：

### （一）审计目标

通过对雷州市产业聚集片区基础配套设施建设项目(一期)的竣工财务决算实施专项审计，全面核实项目建设的真实性、合法性和合规性，规范建设成本核算，正确核定新增固定资产价值，为项目资产入账提供审计依据，切实保障国有资产的完整与安全。

### （二）审计范围

本次专项审计范围为雷州市产业聚集片区基础配套设施建设项目(一期)从项目筹建开始至竣工交付使用为止的全部建设活动，涵盖项目立项、勘察设计、



招标采购、合同管理、工程建设、设备安装、竣工验收等各阶段所形成的全部建设费用及财务情况。

### （三）审计依据

《中华人民共和国审计法》及其实施条例；

《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）；

《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504号）；

国家及地方有关基本建设财务管理的其他法律法规和政策文件；

项目立项批复、可行性研究报告、初步设计及概算等审批文件；

招投标文件、施工合同、监理合同、勘察设计合同、设备采购合同等各类合同文件；

项目建设单位内部财务管理制度及内部控制制度；

国家统一的会计制度及企业会计准则。

### （四）审计内容

中选人应重点对以下事项进行审查核实：

项目基本建设程序执行情况审计

审查项目是否按规定履行了立项、可行性研究、初步设计、概算审批等基本建设程序，各项审批文件是否齐全、合规。

- 1、项目概算执行情况审计
- 2、项目资金来源及使用情况审计
- 3、项目建设成本审计
- 4、工程价款结算及款项支付审计
- 5、交付使用资产审计
- 6、竣工财务决算报表审计
- 7、尾工工程及预留费用审计

8、内部控制及财务管理审计

9、资产盘点核实

10、合同履行情况审计

11、其他需要审计的事项

#### (五) 审计成果

中选人应在完成审计工作后，向采购人提交以下成果文件：

1、雷州市产业聚集片区基础配套设施建设项目(一期)专项审计报告

正式出具的专项审计报告应包含审计概况、审计依据、审计范围、审计方法、审计评价、审计发现的主要问题、审计意见及建议等内容，报告格式规范、内容完整、数据准确、结论明确。

2、审计工作底稿

完整保存审计过程中形成的各类工作底稿，包括审计计划、审计程序表、审计证据、审计记录等，并按要求归档备查。

3、管理建议书（如需）

根据审计情况，就项目建设管理、财务管理、内部控制等方面存在的问题提出改进建议。

4、资产清单及入账依据文件

提供经审计确认的项目资产清单及相关入账依据文件，作为采购人进行资产入账的凭证。

#### (六) 审计要求

1、中选人应组建具备相应专业能力的审计团队，指定1名具有注册会计师执业资格的项目负责人全程负责本项目审计工作，团队人员应具备基本建设项目审计及新能源项目审计的相关经验。

2、中选人应制定详细的审计实施方案，明确审计目标、审计范围、审计程序、时间安排及人员分工，报采购人审核同意后实施。



3、中选人应严格遵守审计职业道德规范，保持独立、客观、公正的审计立场，对审计过程中知悉的商业秘密负有保密义务。

4、中选人应按照采购人要求的时间节点完成审计工作，因中选人原因导致审计工作延误的，应承担相应责任。

5、中选人应对出具的审计报告的真实性、合法性、准确性负责，因审计报告存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏给采购人造成损失的，应依法承担赔偿责任。

6、审计工作完成后，中选人应按采购人要求配合完成后续的审计解释、补充说明及档案移交等工作。

#### **五、中介机构资质要求：备案要求**

#### **六、备案要求说明**

报名参加本次招标服务的单位工商营业执照必须具备审计服务经营范围。

#### **七、采购项目服务金额**

按照专项审计的要求，建议通过广东省网上中介服务超市招标，根据粤价〔2011〕313号《广东省会计师事务所审计服务收费标准表》和湛价函〔2013〕337号《关于降低部分涉企收费标准的通知》的收费标准，审计费用控制价上限为4.55万元。根据雷府函〔2023〕59号《雷州市人民政府关于印发雷州市人民政府投资项目管理办法（修订）的通知》文件中第十四条：“服务费原则上控制在原同类行业服务费标准的50%（含）以内”规定，即挂网招标控制价上限为2.27万元。

**八、服务期限：**按照合同双方自行约定服务时限。

**九、选取中介服务机构方式：**方案需线上线下同时报送，报送材料包括但不限于项目概况、报价依据及费用计算过程、营业执照、资质证书、审计服务业绩；其中报价方案需提交纸质原件，未提供纸质报价文件的视为无效。线下

纸质文件报送截止时间为中介超市截止报名时间后两天，逾期无效，方案将择优选取。

#### 十、违约责任

1、任何一方履行合同义务或者履行合同义务不符合约定的，应当承担继续履行、采取补救措施或者赔偿损失等违约责任，

2、任何一方明确表示或者以自己的行为表明不履行合同义务的，对方可以在履行期限届满之前要求其承担违约责任。

#### 十一、解决争议方式

1、采购合同中如有未尽事宜，双方协商一致后可以签订补充协议，但补充协议不得与法律法规和有关政府采购政策相违背。

2、对于合同履行过程中出现的纠纷，双方应以友好协商方式解决。协商解决不成的，任何一方均可向采购方所在地的人民法院提起诉讼解决。

雷州发展投资控股集团有限公司

2026年4月29日

(联系人：蓝生；联系方式：0759-8699666)

