

# 广东省网上中介超市采购需求书

项目名称	选聘会计师事务所对建投公司等6家子公司进行内部审计项目
项目业主情况	1、项目业主名称：湛江市公共服务集团有限公司 2、地址：湛江市赤坎区海田路116号 3、联系方式：林先生，0759-3292096
对中介服务机构的资质要求	<p>1. 响应供应商是在中华人民共和国境内注册并合法运作的独立法人机构或其他组织（包括普通合伙或特殊普通合伙形式），并提供营业执照复印件；</p> <p>2. 响应供应商须持有有效的会计师事务所执业许可证，并提供证书复印件；</p> <p>3. 响应供应商未被列入“信用中国”网站（<a href="http://www.creditchina.gov.cn">www.creditchina.gov.cn</a>）“记录失信被执行人或重大税收违法案件当事人”记录名单；且不处于中国政府采购网（<a href="http://www.ccgp.gov.cn">www.ccgp.gov.cn</a>）“政府采购严重违法失信行为信息记录”中的禁止参加政府采购活动期间（响应文件中应提交报名截止日前在“信用中国”网站（<a href="http://www.creditchina.gov.cn">www.creditchina.gov.cn</a>）及中国政府采购网（<a href="http://www.ccgp.gov.cn">www.ccgp.gov.cn</a>）查询情况截图；最终以采购人查询结果为准，如相关失信记录已失效，响应供应商需提供相关证明资料）；</p> <p>4. 单位负责人为同一人或者存在直接控股、管理关系的不同供应商，不得同时参加本项目投标；</p> <p>5. 截至报名截止日近三年内，在经营活动中没</p>

有重大违法记录，无财政部、行业协会等监管机构出具的行政处罚或行业惩戒记录（响应供应商须提供财政部“注册会计师行业统一监管平台”

（<http://acc.mof.gov.cn>）及“中国注册会计师协会行业管理信息系统”

（<https://cmis.cicpa.org.cn>）查询情况截图；最终以采购人查询结果为准；同时响应供应商须提供声明书，格式附件见附件格式）；

6. 响应供应商（包括其关联方）及拟派审计团队成员应当与被审计单位（包括其关联方）保持独立，不得存在可能影响审计独立性的情形，包括但不限于：

①直接或间接持有被审计单位及相关关联方的股权或其他权益；

②与被审计单位及相关关联方存在任何商业往来、业务合作关系；

③审计团队成员与被审计单位及相关关联方的主要负责人、关键岗位人员存在可能影响独立性的亲属关系或其他密切关系；

④近三年内，响应供应商及相关关联方向被审计单位及相关关联方提供过可能影响审计独立性的服务，包括但不限于审计、财务咨询、资产评估、内部控制设计、税务筹划等服务；

⑤其他依据中国内部审计准则、注册会计师职业道德守则及相关法律法规规定的可能影响独立性的情形；

（响应供应商提供声明书，格式附件见附件格

式)

7. 审计团队成员不少于6人，其中注册会计师不少于2人，审计团队负责人须具备注册会计师资格，且具有5年及以上注册会计师执业经验，团队其他成员须具备3年以上审计工作经验；审计团队成员应具备投资、交通运输、物业服务、餐饮、贸易行业的审计经验，每个行业至少有一名团队成员提供业绩证明材料；审计团队成员近3年内无财政部、行业协会等监管机构出具的行政处罚或行业惩戒记录；团队成员需经过专项培训，熟悉本项目审计要求。（响应供应商提供拟派审计团队成员名单和资质信息；团队成员报名截止日前6个月任意一个月的社保记录；团队成员劳动合同，劳动合同体现的工作年限需满足对工作经验年限的要求；注册会计师证书复印件，“中国注册会计师协会行业管理信息系统”（<https://cmis.cicpa.org.cn>）中“注册会计师信息查询”栏查询情况截图，需显示注册信息，年检信息及处罚、惩戒信息等；行业业绩证明，每个行业至少一名成员提供其参与的审计项目证明，如：审计报告签字页、项目合同关键页和经项目负责人签字确认的项目组成员职责说明等；同时提供声明书，格式见附件格式）

根据内容要求进行审计、出具审计报告并指导整改直至所有问题整改完成。

### 1. 审计目标

(1) **揭示风险，保障安全。**全面评估被审计单位在内部控制、风险管理、资产安全、财务核算及经营合规等方面的现状，识别并揭示存在的重大缺陷、潜在风险及国有资产流失隐患，为集团公司加强监管、防范风险提供决策依据。

(2) **评价效益，促进提升。**审查企业经济活动的效益性，重点关注资金使用效率、资产利用效率及项目投资回报，分析是否存在因决策失误、资源闲置或浪费造成的损失，提出改进建议，推动企业提升经营管理水平和资源使用效益。

(3) **规范运作，强化内控。**检验内部控制制度体系的健全性与执行的有效性，核查财务收支的合规性与会计核算的准确性，针对发现的问题，提出具有针对性、可操作性的整改建议，督促被审计单位完善治理结构，强化内部控制和约束机制。

(4) **落实责任，服务决策。**明确审计发现问题的性质、影响程度及责任主体，为集团公司考核、任免、奖惩干部提供事实依据，同时为集团公司未来的战略规划和资源配置提供可靠的财务与运营信息支持。

(5) **指导整改，完善治理。**针对审计发现的问题，提供专业、具体的整改指导与咨询服务，协助被审计单位制定切实可行的整改方案，完善相关制度与流程，推动问题根源性解决，促进长效机制

服务内容和服  
务要求

建设，切实提升企业治理水平与风险防范能力。

## 2. 审计对象与范围

对湛江公交建设投资有限公司及其下属湛江公交物业发展有限公司、湛江公交贸易有限公司、湛江公交运输有限公司、湛江公交智行共享服务有限公司、广东鑫悦餐饮管理有限公司，共计6家企业2024年1月1日至2025年12月31日的内控制度建立健全与执行情况、风险管控情况、资产安全与利用效率、财务收支核算的规范性，业务经营管理情况，经营项目投资管理情况以及历史监管问题的整改落实情况等情况进行审计，必要时将追溯以前年度并延伸审计范围。

## 3. 审计内容与重点

### (1) 内控制度建立健全与执行情况方面

#### ① 制度建立健全情况方面

关注子公司是否按规定系统建立并完善“三重一大”、风险管理、投资管理、债务管理、财务管理、资产管理、合同管理、采购管理及专项业务管理等关键制度。重点关注以下内容：一是审查“三重一大”制度是否明确重大决策、重要人事任免、重大项目安排、大额资金使用的具体标准与决策程序。二是审查风险管理制度是否明确风险识别、评估、预警、应对、报告等机制；是否明确法律纠纷处理的责任部门与职责分工。三是审查投资管理制度是否涵盖立项、尽调、决策、投后管理等全流程。四是审查债务管理制度是否明确融资权限、负债规模控制、担保管理等要求。五是审查财务管理

制度是否规范预算管理、资金支付审批、不相容岗位分离等内容。六是审查资产管理制度是否明确资产购置、登记、使用、盘点、处置等环节的管理要求；针对物业资产（如商铺、场地）的租赁管理是否建立租金定价、合同签订、催收、纠纷处理等专项制度。七是审查合同管理制度是否明确合同分类管理、授权审批、合同起草、审查、签订、履行、变更、归档及纠纷处理等全流程要求。八是审查采购管理制度是否明确采购方式选择、供应商选取、评审定标、验收付款、不相容岗位分离等全流程要求。九是审查各业务板块（如门店租赁、文旅商业街运营，停车场，充电桩、代驾、非急救转运、共享自行车、食材配送、陪诊、非急救转运等）是否建立了覆盖服务标准、人员管理、质量控制、安全生产、客户投诉处理、账款催收等方面的专项业务管理制度。

## ②制度执行情况方面

关注子公司是否严格遵循已建立的各项制度开展日常经营与管理工作，检查制度在实际操作中的落实效果、执行偏差及合规性。重点关注以下内容：一是审查采购流程是否合规，采购方式选择是否与制度一致，是否存在拆分项目、化整为零规避公开招标，是否存在擅自变更采购方式、未履行变更审批；供应商选取是否按规定进行比选或评审，是否存在定向指定供应商、评审记录缺失或评分随意等问题；请购、采购、验收、付款等不相容岗位是否有效分离；验收流程是否合规，是否按合同约

定标准组织验收，是否存在验收流于形式、未实际核验即签字确认，对不合格产品是否按规定拒收或追责等。二是审查合同管理是否按照规定程序签订和履行，合同签订是否经授权审批、是否使用标准文本、关键条款是否明确；是否建立合同履行台账并动态跟踪付款进度与履约异常；合同变更、解除是否履行审批程序并签订书面补充协议；合同用印是否规范（如用印登记、授权用印）；合同档案是否完整归档。三是审查重大事项和大额资金支出是否经集体决策，决策事项是否存在拆分金额、以传签或口头同意等方式规避集体决策；决策依据是否充分（如可行性研究、风险评估、法律意见等）；会议记录是否完整、是否如实反映讨论过程与不同意见；决策后是否按决议执行、是否存在擅自调整，决策调整是否重新履行审批程序。

## **(2) 风险管控情况方面**

### **① 债务管理情况方面**

关注子公司债务是否真实完整、举借偿还是否合规、成本风险是否可控，严防隐匿或过度负债引发的流动性危机。重点关注以下内容：一是审查资产负债率是否高于国有企业资产负债率重点监管线，是否造成债务风险和损失，是否存在因债务违约而产生的罚息、诉讼、资产查封等已发生或潜在损失。二是审查融资资金是否专款专用，是否存在挤占、挪用或变相改变用途的情况，分析项目投资回报率是否能够覆盖融资成本。三是审查是否对权属企业的贷款和担保进行有效约束，担保合同是否

合规，是否履行了必要的决议程序。四是审查是否存在未入账的负债，是否存在长期未付账款，分析其形成原因并针对不同情况提出处理建议。五是审查预计负债的确认是否充分、合规，是否存在应计提未计提或计提不足的情形，分析是否存在未决诉讼、对外担保、产品质量保证、弃置费用等可能引发未来经济资源流出的潜在义务，评估相关事项对子公司财务状况及持续经营能力的影响。

### ②股权投资管理情况方面

关注子公司投资决策是否合规、出资产权是否清晰、投后管理是否有效、收益回收是否实现、风险控制是否到位。重点关注以下内容：一是审查投资决策是否履行了必要的尽调、可研及评估备案程序，对下属单位的股权（产权）是否清晰，是否定期对各级权属企业进行清查，投资台账与财务、工商信息是否一致，是否定期核实分析股权收益和增减变动等。二是审查对投资企业是否有效监管，是否建立并落实委派董监高的履职考核机制；是否对被投资企业重大事项（如章程修订、增减资、合并分立、对外担保）进行合法有效的决策参与；是否建立定期跟踪财务经营状况的机制，风险预警与应对措施是否到位；投后管理档案是否完整归档。三是审查是否存在不注重投资回报，对外股权投资收益长期不收回，造成重大损失风险、重大诉讼风险等问题；退出是否按规定评估、审批及进场交易，资金是否及时收回；对长期亏损或无分红的项目是否采取有效措施。四是审查是否存在投资过度集中、

投向禁止类行业或利益输送等风险。

### ③信息安全与信息化管理情况方面

关注子公司信息安全是否可控，信息化建设是否务实协同。重点关注以下内容：一是审查网络安全防护体系建设情况，子公司重要业务端口是否配备必要安全防护设备，网络边界防护是否到位。二是审查信息系统访问控制与权限管理情况，用户权限分配是否符合最小必要原则，是否存在权限过大、账号共用、离职人员账号未及时注销等问题。三是审查信息安全事件应对情况，是否发生过信息安全事件，事件是否及时报告、有效处置，是否进行根源分析并采取整改措施。四是审查信息化软硬件配备情况，是否存在过度投入、系统与业务脱节、标准化建设缺失、资金规划不合理、战略规划不清晰等问题。

### ④法律纠纷管理情况方面

关注子公司法律纠纷应对机制执行是否到位，是否因管理不当、应对不及时引发的经济损失或声誉风险。重点关注以下内容：一是审查合同纠纷、侵权纠纷及其他法律纠纷的处理情况，是否及时采取保全、应诉、和解等必要措施；是否存在因管理不当导致败诉、损失扩大或执行困难的情形；是否存在应诉未诉、应申请仲裁未申请、法律文书未履行、诉讼仲裁进展未及时报告或未按判决裁决执行等问题。二是审查重大法律纠纷是否按规定及时向集团公司报告，是否存在瞒报、漏报、迟报。三是审查纠纷处理结果及后续管理，判决、裁决是否按

时履行；是否对已结案件进行复盘分析，总结管理漏洞并推动制度或流程改进；是否存在因同一类问题反复引发纠纷的情况。

### **(3) 资产安全与利用效率方面**

#### **① 现金和银行存款管理情况方面**

关注子公司现金和银行存款管理是否规范，是否存在资金挪用、账实不符等风险。重点关注以下内容：一是审查银行账户管理的合规性与安全性，所有账户的开立是否经过审批，是否存在未在账内反映的“隐形账户”、多头开户、闲置账户未及时注销等问题，账实是否相符。二是审查现金管理的合规性与安全性，是否严格执行定期、不定期现金盘点制度，有无现金被盗、遗失等风险，现金收支是否真实合法，有无坐支现金、白条抵库等问题，账实是否相符。三是审查资金收付的内部控制与岗位制约，出纳、记账、审批等不相容岗位是否有效分离，印章、网银密钥及支付密码器是否实行分人保管、分权使用，是否存在一人全权办理资金收付业务的情况。

#### **② 资金管理使用情况方面**

关注子公司资金收支的真实性、合规性与效益性。重点关注以下内容：一是审查资金支出手续的合规性和使用的真实性，是否存在挪用和侵占的情况，是否严格执行资金管理制度，是否存在越权审批、拆分规避审批、事后补签等违规情形；合同、协议、验收单、会议纪要等支撑材料是否齐全、真实，业务事项是否实际发生，有无虚构项目、虚列

开支等问题；发票、收据等原始凭证是否合法合规，票面信息与交易内容是否一致，是否存在使用虚假发票、重复报销、大额现金支付等风险点；资金支付对象、账户信息与合同约定是否一致，是否存在通过第三方转手、回流至关联方或个人账户等异常情况。二是审查资金的使用效率，是否存在闲置、浪费的情况，资金周转是否顺畅，结合项目进度与实际需求，评估资金拨付与使用是否及时、结构是否合理，是否存在因计划不周、管理不到位导致的资金沉淀或低效运转现象。三是审查各类津补贴发放的合规性与真实性，是否存在无制度依据或超范围超标准发放的问题；支撑材料是否齐全真实，是否存在虚构人员、虚报冒领、重复发放等套取资金的情况。

### ③资产管理使用情况方面

关注子公司资产配置、使用、处置及账务管理的规范性与效益性，确保资产安全完整和有效利用。重点关注以下内容：一是审查资产清查情况，是否存在资产未入账或者账面资产无实物的情况；是否每年对固定资产进行全面清查，是否存在资产底数不清、产权不明的情况。二是审查资产处置情况，处置审批程序是否合规，是否经过集体决策，有无应上会未上会事项，是否存在领导人员利用个人职权规避集体决策或强行决策；是否存在未经评估或未按评估值核准进行交易，是否存在以明显低于评估价格向特定关系人转让资产，向特定关系人输送利益致使国有资产损失的情况；核实资产处置

款项是否及时足额收回。三是审查资产利用效率（包括受托运营集团的资产，如商铺、场地等），是否存在资产闲置；出租出借资产的定价是否按照程序执行，是否合理，出租出借资产的收入是否真实入账；资产盘活方案是否有效。四是审查公务用车使用管理情况，公务车辆使用登记、调度管理等是否规范，是否存在公车私用、长期占用等违规情况；公务车运行维护费用支出是否真实、合理，是否存在虚列支出、套取资金等问题；车辆配置、使用是否符合中央八项规定精神及相关政策要求，有无超编制、超标准配备车辆。

#### （4）财务收支核算的规范性方面

##### ①成本费用核算情况方面

关注子公司审查成本费用列支的真实性、合规性与配比性，确保成本归集准确、费用控制有效。重点关注以下内容：一是审查成本费用的确认是否符合国家财经法规、企业会计准则及公司内部财务管理制度的要求，是否存在期间费用与生产成本混淆、销售费用与管理费用混淆、资本化与费用化划分错误等问题；是否存在未按时结转成本或提前结转成本的情况。二是审查成本费用的归集、分配是否准确，直接成本是否准确归集至对应项目，间接费用的分配标准是否合理、计算是否正确；折旧年限、残值率、摊销方法是否与公司政策一致，计算是否准确，是否存在已提足折旧仍继续计提或应停未停情形；预提费用依据是否充分（如按合同进度），待摊费用摊销期限是否合理。三是审查成本

费用是否真实发生，是否存在虚构、虚增或重复列支，是否存在无业务背景或无对应收入的异常支出；是否存在未入账费用，包括未确认的合同义务、长期挂账于往来科目（如其他应收款、预付账款）未转入损益的费用；是否按权责发生制对未取得发票但已发生的费用暂估入账；供应商返利、客户佣金、销售折扣是否按合同或政策及时完整入账，是否存在账外循环；是否存在由股东、关联方或员工个人代垫、代付应由单位列支的费用；对预提费用、待摊费用、其他应收款中垫付的费用等长期挂账项目，核实其是否仍真实有效，是否存在已无需支付或无法收回的挂账。四是审查成本费用预算管理的有效性，是否存在无预算或超预算支出，差旅费、业务招待费等是否超过公司规定标准。

### ②收入核算情况方面

关注子公司收入的真实性、完整性、规范性与及时性，确保各项收入全部入账、核算准确。重点关注以下内容：一是审查是否按规定将所有收入项目纳入单位的财务统一管理，编入报表，有无少报、漏报和虚报的问题；是否存在将应确认收入的款项挂账于预收账款、其他应付款等往来科目（包括已交付货物或完成服务但长期挂账不结转收入的情况）；是否存在利用个人账户、现金、第三方平台（如微信或支付宝未对公）隐匿收入；以物易物、债务重组、非货币性资产投资等非货币性交易是否按公允价值确认收入，有无未确认或少确认；返利、折扣、佣金是否按规定冲减收入或确认为费

用，有无错误计入费用或虚增收入。二是审查收入确认是否符合国家财经法规、企业会计准则及公司内部财务管理制度的要求，是否存在提前确认收入（如未满足合同约定条件即确认）或延后确认收入的情况，完工百分比法和时点法、总额法和净额法的适用是否正确。三是审查长期未收回的应收款项（特别是资产租赁款、客户欠款等），是否执行催收程序；分析其账龄结构、形成原因及可回收性；重点判断坏账准备是否足额计提，是否存在应核销未核销的长期挂账款项。四是审查业务资金归集与结算机制的合规性与合理性，充电站、停车场租赁等业务的资金是否及时足额归集，结算流程是否清晰、对账是否定期开展，是否存在资金滞留、挪用或账外循环等风险。

### ③财务报表编制情况方面

关注子公司财务报表编制的真实性、完整性与规范性，确保财务信息公允反映财务状况和经营成果。重点关注以下内容：一是审查报表填列是否符合适用的会计准则要求；核对资产负债表、利润表、现金流量表中的数据，确认其与总账、明细账保持一致；同时检查三张主表之间的勾稽关系是否成立，重点关注：未分配利润变动与净利润是否相符、货币资金变动与现金净增加额是否相符、经营性现金流与净利润是否存在异常背离等。二是审查是否存在账外资产（如未入账的银行账户、库存、固定资产）或账外负债（如未入账的借款、担保、诉讼赔偿义务）未纳入报表；关联交易是否充分披

露且定价公允；非经常性损益是否与经常性损益混淆；会计政策、估计变更是否按规定处理并披露；是否存在税会差异未合理说明。

#### ④税务申报缴纳情况方面

关注子公司税务申报缴纳的合规性、准确性与及时性，确保依法纳税、申报数据真实、缴纳足额及时。重点关注以下内容：一是审查申报期限是否符合规定，有无逾期申报，延期申报或缓缴是否经批准且手续齐全。二是审查应纳税额计算是否准确，计税依据是否真实完整并与账表、发票一致，税目、税率及计算方法是否正确，是否存在少计收入、多列成本、虚增进项等导致欠税、漏税的情形。三是审查税务筹划是否合理合规，重点关注：税收优惠的适用是否符合政策条件、审批手续是否完备、有无超范围超标准享受优惠；筹划方案是否基于真实业务，有无通过不当安排（如转移定价、滥用税收协定、人为拆分业务等）规避纳税义务、造成税款流失的风险；是否在合法前提下合理利用优惠政策降低税负。四是审查税款是否按时足额入库、缴纳与申报是否一致，有无长期欠税及清欠计划。

#### (5) 业务经营管理情况方面

关注子公司业务经营活动的合规性与运行质量，确保业务健康有序发展。重点关注以下内容：一是审查经营资质与业务范围的匹配性，核实是否存在超范围经营、无证经营或资质过期仍从事相关业务的情形。二是审查交易定价的合规性与公允

性，定价机制是否符合市场公允原则，是否履行价格审批或备案程序。三是审查服务质量与客户投诉处理情况，服务是否达到标准，响应是否及时，是否定期进行质量检查，是否建立客户投诉台账，是否形成投诉处理的闭环（受理、核实、整改、回访），投诉退款记录是否真实完整，是否存在因处理不当引发的法律纠纷或声誉风险。四是审查业务活动流程的合理性与规范性，关键控制节点是否设置到位，实际操作是否存在流程缺失、控制弱化或执行偏差等问题。如代驾、陪诊、非急救转运的订单派发、服务跟踪及回访流程；食材配送的供应商管理、采购、仓储、配送全流程等。各项业务的人员是否持证、培训上岗、是否定期考核。五是审查安全生产管理情况，包括各业务涉及的场地设备、车辆运行、消防安全、商品存储等环节的安全培训、事故处理、责任追究及巡检机制是否健全有效。六是审查业务合作机制的合规性，重点关注非急救转运与医院合作是否存在违反医疗卫生、交通运输等相关法规的风险（如变相开展急救业务、违规使用医疗标识等），同时关注各业务与外部合作方的协议、权责划分、结算及安全管理责任是否清晰合规，是否存在利益输送或违反行业管制要求的风险。

#### **（6）经营项目投资管理情况方面**

关注代驾、非急救转运、共享自行车、食材配送等重大经营项目投资的合规性和效益性。重点关注以下内容：一是审查项目投资的合规性与合理

性。重点审查项目立项是否履行集体决策与审批程序；是否按规定编制可行性研究报告，报告论证是否充分，相关经济指标是否科学合理；实际实施内容、投资规模等是否与批复或可研报告一致，重大变更是否履行相应程序。二是审查项目实际经营效益与预期目标的匹配情况。对比分析项目实际运营数据与可研报告预测值的差异，评估项目是否达到预期经济效益；对于未达预期的项目，应分析原因，识别是否存在决策失误、管理不善等问题导致的投资损失或潜在风险。三是审查经营活动的可持续性与风险。审查项目投产后是否持续稳定运营，是否适应市场，是否存在长期亏损、资产闲置、资源浪费等情况。

#### **(7) 历史监管问题的整改落实情况方面**

关注集团公司及外部监管机构以前年度开展的审计、巡察、专项检查、财务决算核查等检查所发现问题的整改情况。重点关注以下内容：一是审查问题清单管理情况。是否建立完整的问题台账，是否明确每个问题的整改责任部门、责任人、整改时限、验收标准及当前状态（已完成/部分完成/未完成/已废止）。二是审查整改措施落地情况。是否按整改方案逐项落实具体措施，整改佐证材料是否真实、完整、合规（包括但不限于制度修订文件、会议记录、财务凭证、合同协议、资产盘点记录、现场核查照片、第三方证明等）。三是审查整改效果有效性。同类问题是否重复发生，是否从制度、流程、机制层面进行了根源性改进，是否建立了防

止问题再次发生的长效机制；已整改的事项是否在本次审计期间出现反弹或新的风险。四是审查整改真实性。是否存在虚假整改、选择性整改、敷衍整改或书面整改（仅补材料未改实质）的情况；对未完成或部分完成整改的问题，应分析原因（如责任不落实、资源不足、制度缺陷等），并评估其当前风险。五是审查未整改问题的处理情况。对逾期未完成或长期挂账未整改的问题，是否制定了新的整改计划，计划是否合理可行，是否启动了责任追究程序。

#### 4. 服务要求：

##### （1）工作要求

严格遵循中国内部审计准则、中国注册会计师审计准则等国家相关法律法规、集团公司内部审计工作制度及本采购文件相关约定开展审计工作，确保审计程序合法合规、审计证据充分适当、审计结果客观公正。

审计过程中需与集团公司相关部门、被审计单位保持有效沟通，及时反馈审计进展、重大发现及需协调的问题。

对审计过程中获取的被审计单位商业秘密、财务数据等敏感信息严格保密，未经集团公司书面同意，不得向任何第三方披露。

在合同正式签订后5个工作日内，提交详细、可行的《审计实施方案》，《审计实施方案》应至少明确以下内容：

##### ①拟采用的审计方法、技术与程序（如数据分

析、穿行测试、抽样方法、访谈、文档审阅等)；

②具体实施的抽查范围、抽样方法及确定依据、抽查比例（或样本量确定标准）；

③审计团队人员组成及分工；

④各阶段工作时间安排。

严格按照经集团公司认可的《审计实施方案》开展现场审计工作，所有现场审计工作（包括资料收集、访谈、测试、底稿编制等）须在合同签订后100个工作日内完成，并提交审计报告初稿；根据集团公司反馈意见，在5个工作日内完成报告修改，提交最终版审计报告。

## （2）提交审计成果要求

最终审计报告需包含以下内容：审计概况（审计目标、审计依据、审计范围、审计内容及重点、审计方法、审计程序和审计时间等）、各被审计单位总体审计结论、审计发现的主要问题及具体案例、处理意见与整改建议（需明确责任主体与整改时限）、审计建议。

审计报告需加盖会计师事务所公章，并由审计团队负责人（注册会计师）及至少1名参与审计的注册会计师签章，确保审计报告的法定效力与责任可追溯。

随审计报告附审计工作底稿（纸质版和电子版），包括审计事项、审计程序的执行过程以及结果记录（审计取证单、抽样清单、检查记录、访谈纪要、重要凭证复印件等）、审计结论、意见以及建议，确保审计过程可追溯；审计内容与重点部分

所列全部事项，均需形成相应的工作底稿。

针对审计发现的重大问题，需单独出具问题说明，详细阐述问题性质、影响范围及成因，并提出根源性解决路径与具体整改步骤。

### **(3) 后续指导整改要求**

**指导制定整改方案：**在审计报告出具后 30 日内，审计团队应根据报告所提建议，协助各被审计单位制定详细、可操作的《审计查出问题整改实施方案》，明确整改措施、责任部门、责任人员、时间节点与验收标准。

**整改过程跟踪：**在整改期间，审计团队应提供整改指导，及时解答整改过程中遇到的政策、制度与操作问题，并提供必要的专业咨询；审计团队应明确整改佐证材料的标准与范围（包括但不限于修订后的制度文件、审批记录、支付凭证、合同协议、现场核查照片、第三方证明等），指导被审计单位规范归集、整理整改证据，确保每一项整改措施都有充分依据支撑，整改结果可验证、可追溯。

**整改验收支持：**在整改时限届满后，审计团队应根据集团公司要求，协助对整改结果进行合规性、有效性审查，重点验证问题是否彻底解决、整改措施是否落地、长效机制是否建立；核查完成后 10 个工作日内，出具《整改情况核查意见》，明确验收结论（合格、不合格或需补充整改），对不合格或需补充整改的事项，列出问题清单并指导限期完善，直至所有问题整改完成。

合同履行地点和方式	成交供应商需在湛江市提供服务
公开选取方式和计价标准	1. 公开选取方式：方案择优选取（详见附件1）。 2. 报价方式：报总价。 3. 计价标准：有效报价范围为16万元至20万元
服务时间	按照合同双方自行约定。
验收	按照合同双方自行约定。
结算方式	按照合同双方自行约定。
违约责任	按照合同双方自行约定。
补充合同和解决争议方式	按照合同双方自行约定。
备注	无

附件：1. 方案择优选取  
2. 响应文件格式

湛江市公共服务集团有限公司

2026年5月15日



## 附件1：方案择优选取

采用综合评分法对报价单位进行选取，评分指标由商务评分、技术评分和价格评分三部分构成。其中商务评分、技术评分、价格评分分别评审打分。

技术部分	根据整体服务方案完善度和可行性评分
	根据服务进度保障措施是否重点突出、有针对性，保障措施是否合理有力、能够积极响应采购人进度要求进行评分
商务部分	2023年至报名截止之日止，具备内控审计、经责审计、离任审计等内部审计项目业绩，至多提供5个。注：（1）响应文件中提供业绩合同复印件，未按要求提供的不得分；（2）无有效业绩证明（如合同签订日期缺失、内容不完整等）不得分。
	以响应供应商（含分所）至报名截止之日止在册的执业注册会计师人数为准进行评分。至多提供20人资料。 提供“中国注册会计师协会行业管理信息系统”（ <a href="https://cmis.cicpa.org.cn">https://cmis.cicpa.org.cn</a> ）查询截图（须清晰显示响应供应商名称及注册会计师人数），不提供不得分。
	响应供应商应承诺在项目需要时提供现场服务响应，以响应供应商承诺的到达项目现场时间进行评分。 提供服务响应承诺函，须明确承诺到达时间，不提供不得分。
报价	取各评审价格的最低价作为评标基准价格。各供应商的价格评分按以下公式计算：价格评分=（评标基准价格/评标价格）×权重×100

注：所有评委的评分分值按平均值计算，得分小数点后保留 2 位小数，后面一位小数四舍五入。

## 附件2：响应文件格式

### 响应声明书

致湛江市公共服务集团有限公司：

\_\_\_\_\_（供应商名称）系中华人民共和国合法企业，经营地址\_\_\_\_\_。

我\_\_\_\_\_（姓名）系\_\_\_\_\_（供应商名称）的法定代表人，我方愿意参加贵方组织的\_\_\_\_\_选聘会计师事务所对建投公司等6家子公司进行内部审计项目的采购，为便于贵方公正、择优地确定中标供应商及其投标产品和服务，我方就本次投标有关事项郑重声明如下：

1. 我方向贵方提交的所有响应文件、资料都是准确的和真实的；

2. 我方截至投标截止日近三年内被通报或者被处罚的违法违规行有：\_\_\_\_\_；

3. 我方（包括其关联方）及拟派审计团队成员与被审计单位（包括其关联方）相互独立，不存在可能影响审计独立性的情形；

4. 我方拟派人员的规模、数量、经验、资质等均符合采购文件的要求且近3年内无财政部、行业协会等监管机构出具的行政处罚或行业惩戒记录，我方承诺在中标后、进场前对全体团队成员完成本项目专项培训，确保其熟悉

审计要求，并将培训记录报送采购人备案；

5. 我方承诺，实际派出人员将与响应文件保持一致。  
如确需更换人员，替换人员须具备采购文件所要求的全部  
资质，并事先经采购人书面同意。

6. 我方及本人与其他响应供应商不存在直接控股、管  
理关系；

7. 我方对在本次采购过程中获悉的所有与采购人及其  
审计项目相关的信息严格保密，不得以任何形式泄露、传播  
或用于除参与投标以外的任何目的，否则自愿承担由此产  
生的一切法律责任；

8. 以上事项如有虚假或隐瞒，我方愿意承担一切后  
果，并不再寻求任何旨在减轻或免除法律责任的辩解。

法定代表人签字（签章）： \_\_\_\_\_

供应商盖章： \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日

## 响应函

致湛江市公共服务集团有限公司：

根据贵方选聘会计师事务所对建投公司等6家子公司进行内部审计项目的公告，签字代表\_\_\_\_\_（全名）经正式授权并代表响应供应商\_\_\_\_\_（响应供应商名称）提交“资格、技术、商务、资信及其他文件”、“报价文件”。

据此函，签字代表宣布同意如下：

1. 响应供应商已详细审查全部“采购文件”，包括修改文件（如有的话）以及全部参考资料和有关附件；
2. 响应供应商在投标之前已经与贵方进行了充分的沟通，完全理解并接受采购文件的各项规定和要求，对采购文件的合理性、合法性不再有异议；
3. 本响应有效期自报名截止日起 90 日；
4. 如中标，本响应文件至本项目合同履行完毕止均保持有效，我方将按“采购文件”及政府采购法律、法规的规定履行合同责任和义务；
5. 响应供应商同意按照贵方要求提供与响应有关的一切数据或资料；
6. 与本投标有关的一切正式往来信函请寄：

地址：\_\_\_\_\_

电话：\_\_\_\_\_

响应供应商代表姓名\_\_\_\_\_ 职务：\_\_\_\_\_

响应供应商名称(公章)：\_\_\_\_\_

授权代表(签字或盖章)：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日

## 报价函

湛江市公共服务集团有限公司：

我方参加贵司组织的选聘会计师事务所对建投公司等6家子公司进行内部审计项目采购活动，并进行报价，报价金额为\_\_\_\_\_。

一、我方已完全理解《选聘会计师事务所对建投公司等6家子公司进行内部审计项目》的全部内容。

二、我方同意提供与报价有关的一切数据和资料。

三、联系方式：

联系人：

电 话：

地 址：

响应供应商全称：（盖章）

法定代表人（或授权代表）：（签字或盖章）

年 月 日

## 信用承诺书

\_\_\_\_\_（响应单位）现参加\_\_\_\_\_

（采购项目）采购活动，郑重承诺如下：

对所提供的资料合法性、真实性、准确性和有效性负责；

严格按照国家法律、法规和规章，依法开展相关经济活动，全面履行应尽的责任和义务；

加强自我约束、自我规范、自我管理，不制假售假、不虚假宣传、不违约毁约、不恶意逃债、不偷税漏税，诚信依法经营；

自愿接受行政主管部门的依法检查、违背承诺约定将自愿承担违约责任，并接受法律法规和相关部门规章制度的惩戒和约束；

承诺单位：（盖章）

年 月 日

## 法定代表人身份证明书

\_\_\_\_\_（姓名）是\_\_\_\_\_（单位名称）的法定代表人，身份证号码为\_\_\_\_\_。

特此证明。

身份证复印件粘贴处

响应供应商：\_\_\_\_\_（盖单位公章）

法定代表人：\_\_\_\_\_（签字或盖章）

日期： 年 月 日

## 法定代表人授权委托书

致湛江市公共服务集团有限公司：

我（姓名）系（响应供应商名称）的法定代表人，  
现授权委托本单位在职职工 \_\_\_\_\_（姓名）以我  
方的名义参加 \_\_\_\_\_ 项目的投标活动，  
并代表我方全权办理针对上述项目的投标和签约等具体事  
务和签署相关文件。

我方对被授权人的签名事项负全部责任。

在撤销授权的书面通知以前，本授权书一直有效。被授  
权人在授权书有效期内签署的所有文件不因授权的撤销而  
失效。

被授权人无转委托权，特此委托。

被授权人签名： \_\_\_\_\_ 法定代表人签名： \_\_\_\_\_

被授权人身份证号码： \_\_\_\_\_

响应供应商公章：

授权代理人身份证复印件粘贴处

年 月 日