

# 英德市大众汽车服务有限公司 2025 年度报表审计和企业所得税汇算清缴采购需求书

## 一、项目业主情况

1. 项目业主名称：英德市大众汽车服务有限公司
2. 地址：广东省清远市英德市浈阳中路 29 号国资大厦 809 室
3. 联系人：吴枫鸣
4. 联系电话：0763-2813222

## 二、中介服务名称

英德市大众汽车服务有限公司 2025 年度报表审计和企业所得税汇算清缴报告

## 三、对中介服务机构的资质要求

### （一）核心资质要求

1. 信用代码齐全且在有效期内。
2. 具备财政部门颁发的《会计师事务所执业证书》，年检合格，执业范围包含财务报表审计，且在有效期内。
3. 符合《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定，具备良好的商业信誉和健全的财务会计制度，近 3 年依法缴纳税收和社会保障资金，无重大违法违规记录。
4. 未被列入失信被执行人名单、重大税收违法失信主体，未被行业主管部门处罚或列入中介服务超市黑名单，信用状况良好。

### （二）回避条款

1. 与本项目业主存在关联关系（如控股、参股、同一法定代表人、近亲属任职等）的中介服务机构，不得参与本项目。



2. 近3年为业主提供过财务报表编制、财务管理咨询等可能影响审计独立性服务的中介服务机构，不得参与本项目。

3. 项目组成员与业主存在利害关系、需要回避的，中介机构应提前说明并更换人员，未说明的视为无效响应。

### （三）其他补充要求

1. 近3年完成不少于3个类似规模企业（机动车检测行业或制造业优先）年度财务审计项目，需提供合同或审计报告复印件作为业绩证明。

2. 能组建满足本项目需求的专业审计团队，团队配置符合本需求书约定的执业人员要求，且团队成员均为机构正式员工（提供劳动合同或社保缴纳证明）。

3. 具备完善的保密管理制度，能严格遵守审计保密规定，承诺对审计过程中获取的业主财务数据、商业秘密承担保密责任。

## 四、服务内容和 service 要求

### （一）项目基本情况

为满足企业年度财务报告披露、合规经营及内部管理需求，落实《中华人民共和国会计法》《中国注册会计师审计准则》相关规定，对英德市大众汽车服务有限公司2025年度财务状况、经营成果和现金流量进行全面审计，识别财务管理风险，完善内部控制体系，确保财务数据真实、合法、完整。本项目为企业自主采购，资金来源为非财政性自有资金，主营业务为微型小客车租赁业务、交通拯救业务、生活垃圾中转业务等。

### （二）服务类型

专业会计审计服务，核心为2025年度财务报表审计，同步

开展内部控制制度评价及专项财务核查服务。

### （三）具体服务内容

1. 财务报表审计：对业主 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及附注进行全面审计，核实财务数据真实性、合法性、完整性，判断是否符合《企业会计准则》相关要求。

2. 账务核查：核查全年会计凭证、会计账簿、银行对账单、合同协议、发票等相关资料，重点关注收入确认、成本核算、费用支出、往来款项、固定资产（检测设备为主）等核心会计科目的合规性。

3. 内控评价：对业主财务管理、固定资产管理（检测设备采购与盘点）、资金使用、业务流程管控等内部控制制度的设计与执行有效性进行评价，识别风险点并提出针对性改进建议。

4. 专项服务：结合机动车检测行业特点，开展税务合规性核查、固定资产（检测设备）核算准确性核查，同步配合业主完成相关部门的财务核查工作（如有）。

5. 成果交付：出具正式审计报告、审计工作底稿、管理建议书（含问题梳理、风险提示及整改建议）。

### （四）质量要求

1. 审计报告需符合《中国注册会计师审计准则》，出具标准无保留意见审计报告（特殊情况需提前与业主沟通，经业主书面确认后方可调整），需加盖会计师事务所公章及两名注册会计师签章，具备法律效力。

2. 审计工作底稿规范完整，符合行业标准，可接受业主及相关监管部门核查；管理建议书需贴合业主实际，提出的整改

建议具备可操作性。

3. 审计过程需严格遵循法律法规及行业规范，无遗漏重大财务问题、无虚假审计结论，若因审计失误导致业主遭受损失，由中介服务机构承担相应责任。

#### （五）进度要求

1. 合同生效后 3 个工作日内，中介服务机构提交详细审计实施方案，明确人员配置、工作节点、核查重点。

2. 2026 年 3 月 1 日前完成审计进场工作，2026 年 3 月 30 日前完成全部审计工作并提交审计报告初稿。

3. 收到业主反馈意见后 5 个工作日内完成审计报告修改，出具正式版成果文件；审计过程中每周提交一次工作进度报告。

#### （六）数量要求

1. 审计报告：纸质版 3 份、电子版 1 份（PDF 格式，加密传输）。

2. 审计工作底稿：纸质版 1 份、电子版 1 份。

3. 管理建议书：纸质版 3 份、电子版 1 份。

#### （七）后续（售后）服务要求

1. 正式审计报告出具后，提供不少于 6 个月的售后答疑服务，对审计报告相关问题、财务核算疑问、整改建议落地等事项及时响应（24 小时内回复，3 个工作日内提供解决方案）。

2. 配合业主完成相关部门对审计报告的核查工作，按需提供补充审计资料、出具说明文件。

3. 协助业主落实管理建议书中的整改措施，提供必要的专业指导。

### 五、合同履行地点和方式

### （一）履行时间

自采购合同生效之日起，至完成全部服务内容、提交正式成果文件并通过验收止（同步覆盖6个月售后答疑期）。

### （二）履行地点

1. 主要服务地点：英德市大众汽车服务有限公司经营场所（广东省清远市英德市浚阳中路29号国资大厦809室），用于现场核查、凭证查阅、资料交接、沟通对接等工作。

2. 辅助服务地点：中介服务机构办公场所，用于审计底稿编制、报告撰写等后台工作。

### （三）履行方式

1. 现场服务：审计进场阶段，中介服务机构安排核心审计人员驻点业主单位开展工作，确保沟通高效、资料获取及时；现场核查固定资产（检测设备）、查阅纸质凭证等关键环节，需提前1个工作日通知业主配合。

2. 线上服务：审计底稿编制、报告修改、进度反馈、售后答疑等可通过线上沟通（微信、邮件、视频会议）方式开展，重要事项需出具书面文件。

3. 资料交接：双方需建立资料交接台账，纸质资料当面签字确认，电子资料加密传输，确保资料安全完整。

## 六、公开选取方式和计价标准

### （一）公开选取方式

采用广东省网上中介服务超市“方案择优选取”方式，综合评审中介服务机构的资质实力、团队配置、审计方案、报价合理性、服务承诺、过往业绩等因素确定中选机构。

### （二）报价方式

采用“报总价”方式报价，报价包含完成本需求书全部服务内容的所有费用（人员薪酬、差旅费、资料打印费、税费等），业主不再额外支付其他费用。

### （三）计价标准

参考《会计师事务所服务收费管理办法》及广东省网上中介服务超市会计审计服务分类指导价格，结合本项目规模（资产总额、营业收入）、审计复杂度、服务周期及行业市场价格，报价不得高于最高限价，否则视为无效报价。

## 七、服务时间

本项目采购合同自双方盖公章后生效。本项目服务期为 4 个月（自然日），自合同生效之日起开始计算，包含审计实施、成果交付及修改时间；售后答疑服务期为 6 个月，自正式审计报告出具之日起计算，计入合同履行总期限。

## 八、验收

### （一）验收时间

中介服务机构提交正式成果文件（审计报告、工作底稿、管理建议书）后 10 个工作日内，启动验收工作。

### （二）验收程序

采用“双方共同验收”方式，由业主成立验收小组（不少于 2 人，含财务负责人、业务负责人），中介服务机构配合提供验收所需的补充资料及说明，共同对照本采购需求书、审计方案及合同约定开展验收工作，形成验收报告，双方签字确认。

### （三）验收标准

1. 国家标准：符合《中华人民共和国会计法》《中国注册会计师审计准则》相关规定。

2. 行业标准：审计报告、工作底稿符合会计师事务所审计服务行业规范，成果文件格式规范、内容完整。

3. 合同及需求书标准：完全满足本采购需求书及采购合同约定的服务内容、质量要求、进度要求及成果数量要求，无遗漏重大审计事项，审计结论真实合规。

#### （四）验收不合格的处理方式

1. 验收不合格的判定标准：未达到验收标准中任意一项，或审计报告存在虚假内容、重大遗漏，或工作底稿不规范无法核查的，视为验收不合格。

2. 处理措施：验收不合格的，业主向中介服务机构出具书面整改通知，明确整改要求及期限（最长不超过15个工作日）；中介服务机构需在期限内完成整改并重新提交验收，整改费用由中介服务机构自行承担。

3. 二次验收仍不合格的，业主有权解除采购合同，不予支付剩余服务费用，同时要求中介服务机构退还已支付的费用，并承担相应的违约金及业主遭受的损失；情节严重的，上报广东省网上中介服务超市监管部门处理。

### 九、结算方式

采用“分阶段付款”方式（属一次性付款的分阶段执行），具体如下：

1. 第一笔款项：采购合同生效后的10个工作日内，业主向中选中介服务机构支付合同总金额的30%，即人民币2700.00元，作为前期启动资金。

2. 第二笔款项：全部服务完成、成果文件通过验收后的10个工作日内，业主向中选中介服务机构支付合同总金额的70%，

即人民币 6300.00 元。

3. 付款前提：中介服务机构提交合法有效的发票，业主核对无误后按公司财务付款流程办理，付款方式为银行转账。

## 十、违约责任

双方严格按照《中华人民共和国合同法》及采购合同约定履行义务，一方违约的，需承担相应违约责任：

### 1. 中介服务机构违约：

(1) 未按进度要求完成服务的，每逾期 1 个工作日，按合同总金额的 0.5% 支付违约金；逾期超过 15 个工作日，业主有权解除合同，中介服务机构退还已收款项并支付合同总金额 20% 的违约金。

(2) 审计成果验收不合格，经整改后仍无法达到要求的，承担合同总金额 20% 的违约金，退还已收款项，若造成业主损失的，需额外承担赔偿责任。

(3) 随意更换项目负责人及核心审计人员，或更换人员资质低于约定要求的，每次支付合同总金额 5% 的违约金，业主有权要求更换回符合要求的人员，若造成工作延误的，额外承担逾期违约责任。

(4) 泄露业主商业秘密、财务数据的，承担全部赔偿责任，业主有权解除合同，不予支付剩余款项。

### 2. 业主违约：

(1) 未按约定支付服务费用的，每逾期 1 个工作日，按应付未付金额的 0.5% 支付违约金；逾期超过 30 个工作日，中介服务机构有权暂停服务，由此造成的损失由业主承担。

(2) 未按约定提供审计所需资料，或故意隐瞒重要信息，

导致审计工作延误或审计结论偏差的，由业主承担全部责任，中介服务机 构不承担违约责任，服务期限相应顺延。

3. 双方约定的其他违约金计算方式，可在采购合同中进一步明确；违约方支付违约金后，仍需履行合同约定的其他义务。

## 十一、补充合同和解决争议方式

### （一）补充合同

采购合同中如有未尽事宜，双方协商一致后可签订补充合同。补充合同不得与《中华人民共和国合同法》《中华人民共和国政府采购法》及广东省网上中介服务超市相关管理制度相抵触，且不得变更采购合同的实质性内容（合同标的、数量、质量、价款、履行期限、履行地点和方式、违约责任、解决争议方法等）。补充合同与原采购合同具有同等法律效力。

### （二）解决争议方式

对于合同履行过程中出现的纠纷，双方应首先友好协商解决；协商不成的，双方一致同意通过诉讼方式解决，管辖法院为英德市人民法院（业主所在地法院），不得同时选择仲裁和诉讼方式，也不得均不选择。

## 十二、备注

1. 若监督管理部门对会计审计服务已拟定官方“合同范本”，业主单位与中选中介机构需严格使用该范本签订合同；若监督管理部门无相关“合同范本”，双方应根据《中华人民共和国合同法》《中华人民共和国注册会计师法》等法律法规，结合本采购需求书内容自行拟定合同。

2. 采购合同的实质性内容，必须与本采购需求书、中介超市采购公告及采购结果的内容保持一致，不得擅自变更；若确

需变更实质性内容，需按广东省网上中介服务超市相关规定办理审批手续，经批准后方可变更。

3. 采购合同的变更、终止、解除等事宜，均适用《中华人民共和国合同法》等相关法律法规的规定，且需提前书面通知对方，双方协商办理相关手续，并留存书面记录。

4. 中选中介服务机构的执业人员配置需严格符合本需求书约定，进场前需向业主提交团队成员的资质证明、劳动合同、社保缴纳证明等资料，经业主确认后方可开展工作。

5. 本采购需求书内容仅适用于本项目，中介服务机构提交的响应方案需全面响应本需求书所有条款，未响应或部分响应的，视为无效响应。

6. 本采购需求书由英德市大众汽车服务有限公司负责解释，若存在疑问，可联系本需求书载明的联系人咨询。

7. 本项目不接受联合体参与，不允许转包、违法分包，若发现中选机构存在转包、违法分包行为，业主有权解除合同，追究其违约责任。

项目业主（盖章）：英德市大众汽车服务有限公司

日期：2026年2月14日

