海口市建工集团有限公司

采 购 文 件

**采购单位：海口市建工集团有限公司
项目名称：2024年度企业财务决算审计项目
采购方式：比选**

 **2025年1月**

# 目 录

[第一章 比选公告 1](#_TOC_250000)

第二章 评选办法及标准 9

第三章 比选文件格式 11

第一章 比选公告

一、项目概况

（一）项目名称

海口市建工集团有限公司2024年度企业财务决算审计项目

（二）被审计单位基本情况

海口市建工集团有限公司（原海口市城建集团有限公司，以下简称“建工集团”）成立于2007年12月17日，业务范围主要有政府投资项目及市政项目的施工总承包和工程项目管理，旧城区土地整理与开发，房地产开发、建设、经营与管理，经政府授权的城市公共设施投资、建设和管理，建设工程项目勘测、岩土勘察、设计、施工、监理和咨询，房屋租赁。
 截止12月31日，建工集团资产总额约350亿元，其中经营性资产总额约130亿元，非经营性资产约220亿元，具体以年度审计数为准。
 二、审计内容 （一）审计目标
 1.核定确认出资企业年度经营活动所涉及会计信息和财务成果，提高企业会计信息质量，维护出资人权益，为年度企业国有资产统计、决算、国有资本经营收益收缴，企业负责人经营业绩考核、薪酬和工资总额管理等工作提供可靠依据。
 2.为公司发债提供年度报告。
 （二）审计期间

 2024年1月1日至2024年12月31日。

 （三）审计范围

 建工集团及所属全资子公司，其中二级6户，三级14户。

 （四）审计依据

 1.《企业财务会计报告条例》（中华人民共和国国务院令第287 号）；

2.《中华人民共和国审计法》；

3.《中国注册会计师执业准则》；

4.《海口市国有资产监督管理委员会海口市人力资源和社保局关于印发<出资企业薪酬管理实施细则>的通知》海国资财评〔2024〕13号；

5.《海口市国有资产监督管理委员会关于印<出资企业负责人经营业绩考核细则>的通知》海国资财评〔2024〕14号等。
 （五）审计内容
 根据海口市国有资产监督管理委员会《关于做好2024年度企业财务决算审计工作的通知》（海国资财评〔2024〕29 号）要求，审计内容主要包括以下方面：
  **1.财务决算报表审计。** 事务所及注册会计师对企业合并、本部及其各级子企业财务决算报表中的资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等相关指标数据和报表附注进行审计，发表审计意见。

**2.专项复核说明。**事务所及注册会计师对企业合并财务决算报表中的其他指

标数据（指财务决算报表中除资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表四张报表以外的其他附表中的数据）按有关规定进行复核，并出具专项复核说明。

**3.审核财务决算专项说明。**

事务所及注册会计师应对企业按年度财务决算合并报表口径编制的财务决算专项说明进行审核并出具审核报告。财务决算专项说明包括：期初重大调整事项情况、主要业务情况、投资情况、高风险业务情况、企业及所属各级子企业改制情况、股权结构情况、产权变动情况、对外借款（指借出款项）情况、对外担保情况、政府补助情况、资产损失情况、成本费用总额情况、非经常性损益情况、会计核算方法、会计政策和会计估计年度间变化的报批程序及对当期利润的影响情况、企业及二级以下（含二级）子企业亏损情况、应上交应弥补款项情况、国有资本经营预算拨入资金使用情况、企业发债情况、货币资金情况、全面预算指标完成情况、房地产开发情况、土地情况、净资产收益情况、总资产报酬率情况、营业利润率情况、营业现金比率情况、成本费用利润率情况、已获利息倍数情况、带息负债比率情况、经济增加值率情况、国有资本保值增值情况、审计情况、企业被起诉情况、资产减值准备财务核销情况【对 2023 年至 2024 年资产减值准备财务核销情况的审计，应参照《海南省省属企业资产减值准备财务核销工作规则》（琼国资财〔2020〕1 号）有关规定进行并发表审计意见】、其他重大事项情况（包括对外捐赠、赞助情况等）。

**4.审核考核相关目标的完成情况。**事务所及注册会计师对企业 2024 年经营业绩完成情况进

行审核（含财务类指标、任务类指标和特别考核事项指标），经营业绩数据调整与审计报告不一致的，应详细说明原因及计算过程，并提出明确的意见。

**5.审核人工成本、工资总额、企业负责人薪酬和履职待遇支出、外派监事会成员经费支出情况。**

（1）对人工成本情况进行审核；

（2）对工资总额执行具体情况进行审核；

（3）对企业负责人薪酬发放情况，含2024年度发放的2023年度绩效年薪，2024 年度基本年薪和缴交的社保及公积金、企业年金以及其他福利情况，企业负责人公务交通补贴等履职待遇支出情况进行审核；

（4）对监事会成员薪酬及相关费用开支情况进行审核。事务所及注册会计师对以上事项是否违反相关法规规章制度等作出明确结论。

**6.管理建议书。**
事务所及注册会计师针对审计过程注到的，可能导致被审

计企业财务决算报表产生重大错误报告的，内部控制设计及运行方面的重大缺陷，以及企业存在的其他财务管理、经营管理问题提出改进建议。

**7.内控测评报告。**
事务所及注册会计师参照财政部、证监会等五部委发布的

《企业内部控制基本规范》及相关规范，对企业的内部控制进行测评，提交内控测评报告（格式自拟）。报告应包括内控测试基本情况（内控测试抽样判断及测试对策，内控测试定量、定性结果，即内控测试定量评价、内控缺陷总体情况）；内部控制总体评价；改进建议；内控测评报告有关责任的陈述等。

**8.财务评价书。**
事务所及注册会计师应以“发展”为主线，以财务数据为

基础，运用纵向比较、SWOT 分析、杜邦分析法等各种分析方法和手段、结合企业的战略定位，对企业的发展模式、发展水平、发展风险、发展能力做出客观评价，按财务决算合并报表口径撰写财务评价书（格式自拟）。
 三、服务要求
 （一）资质要求

具备独立法人资格，有效的营业执照和证券备案资质。

（二）人员要求

项目组成员不少于5 人，其中：项目负责人 1 人（注册会计师），中级以上职称（含）人员不少于 2 人。中标单位委派人员需与投标文件中拟派人员保持一致，未经委托方同意不得更换，否则招标人有权取消中标资格。

（三）时间要求

1.2025年3月10日前完成所有属下企业审计工作，并出具上述审计内容的1-8项报告。

2.2025年3 月20日前完成财务决算报表和附注及上述审计内容的2-5项专项报告。

3.2025年4月5日前完成管理建议书、内控测评报告和财

务评价书。
四、投标须知
（一）招标控制价

本次财务决算审计的采购控制价为人民币壹佰万元整，包含完成2024年度财务决算服务的全部价格，包括但不限于成果文件编制及修改费用、人力物力成本、利润、税金等一切费用。不得超过此控制价，超过此控制报价按废标处理。

（二）评审办法

本次评选采用综合评分法，开标结果不对外公布，仅通知投标人。（具体评审规则详见第二章评选方法及标准）

（三）投标文件

1.投标文件组成

（1）承诺函；

（2）报价表；

（3）审计工作方案；

（4）法定代表人身份证明或法定代表人授权委托书、

委托代理人身份证明；

（5）营业执照复印件；

（6）公司资质证书复印件；

（7）证券备案资质证明复印件（从中国证券监督管理委员会官网

http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml下载并打印从事证券服务业务会计师事务所名录，加盖公章）；

（8）近3年承担过的相关审计业绩情况（附合同首尾页复印件）；

（9）拟派本项目人员名单及人员身份证、注册证/职称证、本单位社保证明复印件（近3个月）；

（10）提供近一年未违反相关法律、法规和规定，受到相关管理部门暂停执业的承诺书；

（11）信用中国(www.creditchina.gov.cn)、中国政府采购网(www.ccgp.gov.cn)或中国执行信息公开网信息查询结果界面截图。

2.投标文件密封

以上所有材料，添加目录装订成册加盖公章，放入密封袋中加贴封条，并在密封袋封口处加盖报名单位公章，密封袋上写明项目名称、报名单位名称、联系人及联系电话。逾期未送达指定地点或未按照要求盖章密封和加写标注的投标标文件不予受理。

3.投标文件递交

（1）递交截止时间：2025 年 1月17日 17 时；

（2）递交地点：海口市龙华区世纪广场路 1 号海口市建工集团有限公司；

（3）联系人：廖女士；

（4）联系电话：0898-68502106 18808939623。

（四）无效投标

投标文件有下列情况之一的，属于重大偏差，视为未对招标文件做出实质性响应，应当作为无效投标予以否决。

1.营业执照未在有效期内；
2.未有最新证券备案资质证明的；

3.投标文件中的投标函未加盖投标人公章的；

4.投标文件中的投标函无企业法定代表人(或企业法定代表人委托代理人)签章的；

5.如投标函由企业法定代表人委托代理人签章的，但委托代理人没有合法、有效委托书(原件)的；

6.投标人资格条件不符合国家有关规定或招标文件要求的；

7.投标报价高于招标文件设定的比选限价的；

8.投标文件组成不符合招标文件要求的；

9.投标人递交两份或多份内容不同的投标文件，或在一份投标文件中有两个或多个报价且未声明哪一个为最终报价的，按招标文件要求提交备选投标方案的除外；

10.投标文件载明的招标项目完成期限超过招标文件规定期限的；

11.以他人名义投标、串通投标、以行贿手段谋取中标或以其他弄虚作假方式投标的。

五、其他说明

本次提供材料仅供各单位制作投标材料使用，严禁外传，一经发现，我司将保留法律追诉权。

本比选说明由海口市建工集团有限公司财务管理部负责解释。

第二章 评选方法及标准

 **一、评选方法（综合评分法）**本次评选采用综合评分法，开标结果不对外公布，仅通知

投标人。评审分为第一阶段资格评审和第二阶段详细评审。第一阶段资格评审为单位营业执照、执业证书评审、证券备案资质，只有通过第一阶段评审才能进入第二阶段详细评审。详细评审采用综合评分法，评标小组根据比选文件中的评选标准对比比选公告服务要求及投标文件要求进行评审，对量化因素和分值进行打分并计算出综合评估得分（精确到小数点后两位），评标小组根据评分结果从高分到低分排名，排名第一的为中标人；综合评分并列第一的，以报价低的单位为中标人；综合评分和报价得分相同的将进行第二轮磋商，由第二轮报价低的单位为中标人。

**二、评选标准**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **评审内容** | **分值** | **评分标准** |
| **第一阶段资格评审** | **单位营业执照、执业证书、证券备案资质证明** | **合格/不合格** | 具备营业执照、执业证书和证券备案资质证明，并在有效期限内。评分标准为合格/不合格，不合格则直接淘汰，不再进入第二阶段。 |
| **第二阶段详细评审** | **报价** | **20分** | 1、价格分统一采用低价优先法计算，即满足招标文件要求且报价最低的供应商的价格为评审基准价，其价格分为满分。2、其他竞商人的价格分统一按照下列公式计算：竞商报价得分=（评审基准价/竞商报价）×20说明：报价不能超出最高限价，超出范围的按取消资格处理。 |
| **企业规模资质** | **20分** | 1、为本项目配置的项目负责人自2022年1月1日以来，签署过企业年度审计报告（以审计报告签署日期为准）评分：签署企业审计项目报告的个数≥8个的，得10分；6个≤签署企业审计项目报告的个数＜8个的，得8分；2个≤签署企业审计项目报告的个数＜6个的，得5分。签署企业审计项目报告的个数＜2个的不计分。本项满分10分。2、供应商投入本项目持有注册会计师执业资质的工作人员为5名的，得5分，每增加1名加1分，本小项满分10分；不足5名不计分。 |
| **企业业绩及运营成果** | **20分** | 投标人2022-2024年完成国有企业年度财务报表审计：1.每提供1个业绩得2分，最高得20分。（须提供审计业务约定书和审计报告正文及资产负债表复印件，加盖公章）此项满分20分。  |
| **项目服务实施方案** | **20分** | 根据各供应商对本项目提供的具体工作方法和工作途径的合理性、工作流程的完整性、业务分工的清晰程度、工作实施的可行性等内容进行评分：1.工作方法和工作途径合理，工作流程内容全面、具体，审计方式方法可操作性强，工作实施对审计重点及难点的分析论述透彻，项目实施的可操作性强，提出的建议针对性强，得20分；2.工作方法和工作途径较为合理，工作流程内容较为全面、具体，审计方式方法可操作性较强，工作实施对审计重点及难点的分析论述较为透彻，项目实施的可操作性较强，提出的建议针对性较强，得15分；3.工作方法和工作途径较为合理，工作流程内容尚可，审计方式方法可操作性尚可，工作实施对审计重点及难点的分析论述尚可，项目实施的可操作性尚可，提出的建议针对性尚可，得10分；4.工作方法和工作途径一般，工作流程内容一般，审计方式方法可操作性一般，工作实施对审计重点及难点的分析论述一般，项目实施的可操作性一般，提出的建议针对性一般，得5分；5.工作方法和工作途径不够合理，工作流程内容较差，审计方式方法的可操作性较差，工作实施对审计重点及难点的分析不够到位，提出的建议针对性差，得3分6.工作方法和工作途径差且简单，工作流程内容差，审计方式方法的可操作性较差，工作实施对审计重点及难点的分析差，提出的建议无针对性，得1分；7.未提供不得分。 |
| **服务质量控制（20分）** | 质量管理水平10分 | 根据供应商提供的质量管理制度及实施情况进行横向对比，主要内容包括项目咨询、意见分歧解决、项目质量审核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面的政策与程序。1.质量管理制度详细、完整、具体、可行，质量管理实施方法完善，措施可操作性强，得10分；2.质量管理制度比较详细、比较完整、较具体，质量管理实施方法比较完善，措施可操作性较强，得6分；3.质量管理制度完整性一般、不够具体，质量管理实施方法基本完善，措施可操作性一般，得4分；4.质量管理制度完整性差、不具体，质量管理实施方法不完善，措施可操作性较差，得2分；5.无提供质量管理水平的证明材料的不得分。 |
| 信息安全管理（5分） | 基于本项目的采购需求，综合评定信息安全管理保密方案的完善性和可实施性:1.保密方案详实、执行措施明确、针对性强、合理可行的，得5分；2.保密方案详实、执行措施较明确、针对性较强、较合理可行的，得3分；3.保密方案详实性、针对性和合理性一般，执行措施不务实，得2分；4.保密方案全面性和可行性较差的，无执行措施，得1分；5.未提供方案得0分。 |
| 风险承担能力 （5分） | 对供应商风险承担能力情况等进行评价：1.对工作开展有科学的质量监控，对人员不足、调换、违纪等突发事项有充分的应对措施或方案，完全适用且优于本项目采购需求得5分；2.质量监控比较科学，对突发事项的应对措施比较充分，完全适用本项目采购需求，得3分；3.有一定的质量监控，对突发事项有一定应对措施，基本适用本项目采购需求，得1分；4.质量监控没有或较差，突发事项应对措施没有或较差，不完全适用本项目采购需求，得0分。 |

第三章 比选格式文件

**附件 1 ：承诺函(格式)**

**承诺函**

海口市建工集团有限公司：

依据贵单位的招标文件，我方授权（姓名）（职务）为全权代表参加（项目名称）的投标，全权处理本次招投标的有关事宜。同时，我单位承诺如下：

一、我单位愿意按照招标文件的一切要求提供服务，我方的投标报价包含为完成服务内容所需要的一切费用，包括但不限于成果文件编制及修改费用、人力物力成本、利润、税金等费用。

二、我单位已经详细阅读了全部招标文件及其附件，我方已完全清晰理

解招标文件的要求，不存在任何含糊不清和误解之处，同意放弃对这些文件提出异议和质疑的权利。

三、我单位承诺：绝不串通投标、围标，否则愿意接受采购单位所提出

的任何处罚。

四、我单位承诺：如果我单位中选，我单位保证按采购文件所规定的质量要求完成本次采购的工作质量要求，否则愿意接受采购单位所提出的任何处罚。

五、我单位承诺：如果我单位中选，我单位保证按合同的有关规定完成质量保证，否则采购单位可在本次采购签订合同款中扣款，采购单位也可在其与我单位的其他签订合同款直接扣除有关罚金。
 六、我单位承诺，我单位的报价是按照采购文件约定的付款方式进行报价，否则愿意接受采购单位按照废除情形处理。

七、在制定并签署及执行正式合同之前，本比选文件连同发出的采购文件、附件等有关文件将作为双方之间有约束力的法律文件。

八、我单位尊重评标小组所作的评定结果，同时清楚理解到报价最低并非意味着必定获得成交资格。

九、我单位同意若中标后无法按约定条款履行义务等行为，招标人有权取消其中标资格。

十、我单位承诺提供的所有投标资料真实有效。

投标人(盖单位章)：

日期： 年 月 日

**附件 2：报价表(格式)**

|  |
| --- |
| **报价表** |
| **单位名称** | **报价（单位：元）** | **备注** |
|  |  |  |
| 本报价为完成服务内容所需要的一切费用，包括但不限于成果文件编制及修改费用、人力物力成本、利润、税金等费用。 |

法定代表人或法定代表人授权代表人（签字或签章）：

 单位名称（公章）：

报价时间： 年 月 日

**附件 3： 法定代表人身份证明书(格式)**

**法定代表人身份证明书**

投标人单位名称：

投标人单位地址：

姓名： 性别：

年龄： 职务：

系： (投标人单位名称) 的法定代表人。特此证明

（法人代表身份证复印件正面）

（法人代表身份证复印件反面）

投标人(盖单位章)： 日期： 年 月 日

**附件 4：授权委托书(格式)**

**授权委托书**

本授权书声明：注册于中华人民共和国的 （竞选单位名称） 的在下面签字的 （法定代表人姓名、职务） 代表本公司授权的在下面签字的 （被授权人的姓名、职务） 为本公司签署， 就（项目名称） 竞选响应文件的合法代理人， 以本公司名义处理一切与之有关的事务。

本授权书于 年 月 日签字生效，特此声明。

法人代表签名：

（公章）：

年 月 日

（法人代表身份证复印件正、反面）

代理人（被授权人）签字：

职务：

年 月 日

（被授权人身份证复印件正、反面）

投标人(盖章)：

法定代表人(签字或盖章)：

日期： 年 月 日