

2026-2027 年中共中央直属机关事务管理局  
审计室审计中介服务机构框架协议  
采购项目采购需求

## 一、总体情况

### （一）项目概况

征集 10 家从事竣工结算复审、竣工决算审计、跟踪审计、财务收支审计等工作且具备相应资格条件的审计中介服务机构联合体。

供应商应为具备《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定的条件，符合、承认并承诺履行框架协议文件各项规定且在中国境内（不包括港澳台地区）注册的具有独立法人资格的全内资企业。同时还应具有以下特定条件：

1. 被“信用中国”网站（[www.creditchina.gov.cn](http://www.creditchina.gov.cn)）列入失信被执行人和重大税收违法案件当事人名单的、被“中国政府采购网”网站（[www.ccgp.gov.cn](http://www.ccgp.gov.cn)）列入政府采购严重违法失信行为记录名单的供应商，不得参加本次框架协议采购。

2. 仅允许由一家工程造价咨询企业和一家会计师事务所组成联合体参加投标，联合体各方应当约定其中工程造价咨询企业为代表参加本次采购活动，工程造价咨询企业须具备相适应工程造价咨询的能力，会计师事务所须具备会计师事务所执业许可证书。

3. 联合体各方之间应当签订联合协议，明确约定联合体各方承担的工作和相应的责任，并将联合协议连同采购文件一并提交采购中心。联合体各方签订联合协议后，不得再

以自己名义或组成新的联合体参加本次采购。项目成交后，联合体各方应当共同与采购人签订合同，按联合协议约定和采购合同约定的事项向采购人承担连带责任。

4. 不接受具有控股关系母、子公司同时参加框架协议采购。

5. 供应商不得将成交项目分包或转让给其他主体实施。

## **（二）服务要求**

1. 中介机构及其审计人员应遵照有关法律法规，依据相关定额规定、取费标准、计价规范等资料，严格按照审计程序工作，确保审计依据充分，审计结果公正准确。

2. 接到具体审计任务后，应迅速确定审计总体思路，编制审计方案，确定承办人员；收到资料后，应及时向采购人反馈需补充资料情况，列出清单；中介机构应当对项目有关经济活动的合法合规性、真实性、效益性进行审计并发表审计意见，对存在的问题进行客观公正的披露，阐明政策法规依据，并提出相应整改意见；在取得充分、确凿审计证据的基础上，及时出具成果性文件，并对成果性文件的合法性、真实性、准确性负责。对被审计单位存在的重大管理风险、漏洞和薄弱环节等问题要予以披露。在审计报告中，除了提出问题，还应提出对应的处理意见及整改建议。对应当发现而没有发现的经济活动重大风险和违规问题承担责任。

3. 应保证队伍稳定性，同一项目审计过程中，原则上不得更换审计人员，如确需更换，必须书面写明更换理由，事先报采购人同意。

4. 审计项目结束后，向采购人及时报送审计报告，同时应按采购人要求完整返还项目资料，不得遗失，不得在中介机构处滞留。

5. 审计项目完成后，中介机构需对审计资料进行整理、分类和归档，保留完整的工作底稿，形成电子版和纸质版档案，并永久存档。如采购人提出查档，无论是否在服务期内，中介机构都须及时（原则上一周以内）向采购人提供审计档案，不得以任何理由拒绝，不得以软件升级或者工程师调离等各种原因推脱。

#### 6. 接受采购人管理的要求

中介机构应当严格遵守《审计中介服务机构管理办法》，自觉接受并配合采购人的检查、监督和考核等。配合做好采购人安排的各项审计质量抽查，对未达到质量要求的，采购人有权要求其改正。

出现以下情况的，采购人有权解除协议，函告中介机构主管部门，并在一定范围内通报，同时保留追究相应法律责任和经济责任的权利：

（1）无正当理由拒绝完成审计项目；

（2）以贿赂、串通等不正当手段获取受托审计项目；

- (3) 将审计项目转包、分包给其他机构或人员；
- (4) 擅自在被审计单位或参建单位参与影响审计独立性的工作；
- (5) 利用受托工作，与被审计单位或参建单位私下接触，获取不正当利益；
- (6) 与被审计单位或参建单位串通舞弊，出具不实审计报告；
- (7) 泄露审计过程中知悉的国家秘密、工作秘密或商业秘密；
- (8) 存在围标串标、以虚假材料谋求中标（成交）等违法违规行为；
- (9) 由于严重违法违规被监管部门处以暂停或取消经营业务资格；
- (10) 从事其他违法违规和违反职业道德的活动；
- (11) 其他应当解除协议的情况。

## 二、采购要求

### 1. 采购标的

采购包号	标的名称	计量单位	采购节能产品	采购环保产品
1	审计服务	项	不涉及	不涉及

### 2. 服务团队

采购包 1:

序号	服务人员要求
1	1. 中介机构必须成立专门为采购人服务的审计团队，由副总经理以上人员担任团队负责人，根据需要配备项目经理和专业审计人员，项目经理一般不少于 3 名，专业审计人员一般不少于 15 名。造价咨询企业项目经理须为一级造价工程师且在本公司

	<p>工作 5 年以上、会计师事务所项目经理须为注册会计师且在本公司工作 5 年以上，具备较高的政治素质、专业技术水平和组织协调、沟通交流、处理复杂问题的能力。</p> <p>2. 中介机构必须保证采购人审计项目优先顺利实施，包括但不限于专业技术人员配备、审计人员后勤保障、审计报告复审流程等方面。中介机构必须保证选派政治意识强、专业素质高、从业经验丰富的审计人员组成审计组，竣工结算复审至少包含 1 名一级注册造价工程师，竣工决算审计至少包含 1 名注册会计师和 1 名注册造价工程师，财务收支审计至少包含 1 名注册会计师，跟踪审计至少包含 2 名一级注册造价工程师和 1 名注册会计师。在认为必要的情况下，采购人可以召集中介机构法定代表人或总经理参加协议签订、重大项目工作布置协调等重要会议。</p>
--	---

### 3. 服务要求

采购包 1:

序号	服务项类型	服务项名称	服务项对应描述
1	服务内容	竣工结算复审	<p>竣工结算复审是指对建设单位的工程竣工结算情况(包括但不限于竣工结算审核情况、投资控制情况、招标采购情况、合同管理情况、内控制度建设及执行情况等)进行审查，主要包括：</p> <p>(1) 建设单位是否按规定完成工程竣工结算审核，竣工结算审核报告内容是否完整、规范。</p> <p>(2) 工程量计算是否准确，单价确定是否合理，各种费用的计取是否符合相关规定，价差调整是否真实合规。</p> <p>(3) 变更洽商、现场签证、工程索赔等内容是否真实合理，原因是否充分，资料是否完整，程序是否规范。</p> <p>(4) 合同约定是否合规、合理，是否按照合同约定支付工程价款。</p> <p>(5) 是否存在擅自改变建设内容、扩大建设规模、提高建设标准的情况。</p> <p>(6) 施工单位是否具备相应的资质，是否按照政府采购及招投标的有关规定选择确定。</p> <p>(7) 是否建立健全项目建设内部管理制度，是否严格按照制度执行。</p> <p>(8) 其他应当复审的内容。</p>
2	服务内容	竣工决算审计	<p>竣工决算审计是指在建设项目竣工后对建设单位报送的项目建设管理、工程造价、资金使用、招标采购等相关内容进行的审计，主要包括：</p> <p>(1) 竣工财务决算报表和竣工财务决算说明书的真实性、合法性、完整性。</p> <p>(2) 建设项目投资及概（预）算执行情况，有无自行扩大投资规模、提高建设标准或超范围建设等情况。</p> <p>(3) 建设程序执行情况、招投标情况及项目管理情况。</p> <p>(4) 建设项目资金的来源、使用、结余是否符合规定，有无挤占、挪用项目资金的情况，是否存在施工单位垫资建设的情况。</p> <p>(5) 建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资等各项支出的真实性、合法性，会计核算的准确性、及时性。</p> <p>(6) 项目建设内部管理制度是否健全、有效，财务管理是否规范，</p>

			<p>各项费用支出是否符合规定。</p> <p>(7) 应当交付使用资产是否符合规定条件, 有无虚报完工等情况, 应当收回的材料设备以及拆除临时建筑和原有建筑的残值是否按有关规定进行处理。</p> <p>(8) 尾工工程及预留费用是否控制在概算确定的范围内, 预留的金额和比例是否合理。</p> <p>(9) 建设项目竣工交付使用后是否达到预期目标, 有无存在项目竣工后闲置浪费等情况。</p> <p>(10) 其他应当审计的内容。</p>
3	服务内容	跟踪审计-阶段性审计	<p>跟踪审计是指对建设项目自立项至竣工交付使用过程中有关建设、管理活动进行审计监督。主要审计内容包括:</p> <p>(1) 履行基本建设程序情况。主要审查项目立项及概算批复、规划及施工许可、施工及竣工验收等程序的履行情况。</p> <p>(2) 内控制度管理。主要审查建设单位项目建设内部管理制度建立及执行情况。</p> <p>(3) 招标采购管理。主要审查建设单位组织的招标、采购以及施工单位组织的暂估价招标管理情况。</p> <p>(4) 合同管理。主要审查建设单位与参建单位合同签订及履约情况。</p> <p>(5) 项目投资控制。主要审查建设项目概算执行及调整情况。</p> <p>(6) 变更洽商管理。主要审查建设单位变更洽商、现场签证等管理情况。</p> <p>(7) 资金管理。主要审查建设单位建设项目资金管理使用、财务管理和会计核算等情况。</p> <p>(8) 竣工结算管理。</p> <p>(9) 竣工决算管理。</p> <p>跟踪审计包含阶段性审计、竣工结算复审和竣工决算审计。</p> <p>跟踪审计-阶段性审计: 采购人根据跟踪审计工作计划, 组织中介机构在施工阶段开展阶段性审计, 集中审查一段时期内建设项目管理情况。</p>
4	服务内容	跟踪审计-竣工结算复审	<p>建设单位完成跟踪审计项目竣工结算审核后, 采购人组织中介机构对审定金额在 1000 万元 (含) 以上的竣工结算审核报告开展竣工结算复审。</p>
5	服务内容	跟踪审计-竣工决算审计:	<p>建设单位完成跟踪审计项目的竣工财务决算报表和竣工财务决算说明书编制等工作后, 采购人组织中介机构开展竣工决算审计。</p>
6	服务内容	财务收支审计	<p>财务收支审计是指对单位上一年度财务收支及内部管理等情况进行审计, 主要包括:</p> <p>(1) 贯彻落实党中央决策部署、中央八项规定及其实施细则精神、厉行节约反对浪费条例情况。对照党中央各项决策部署、有关工作安排, 检查是否贯彻落实到位。关注会议费、培训费、差旅费等支出情况, 检查公务用车管理是否规范, 出差和培训是否安排与公务无关的活动, 公务接待是否合规, 是否存在消费高档食材、酒水等情况。</p>

		<p>(2) 内部控制建设及执行情况。检查单位内部控制制度是否健全，与国家有关规定是否一致。关注财务部门和业务部门对于经济事项履行和资金支付等是否形成有效的稽核机制，审批环节控制是否完善，内控制度执行是否严格、监督是否到位等情况。</p> <p>(3) 经营管理情况。检查经营管理制度是否符合国家层面的相关制度规定，制度建设是否完善，是否覆盖现有的业务，业务开展是否按照制度执行，经营指标完成情况。</p> <p>(4) 资产物资管理情况。检查是否存在资产物资账账、账实不符，资产物资采购、验收、出入库等程序不规范，不相容岗位未相互分离，资产出租出借和处置未履行相应的报备程序及收入未按规定管理等问题，固定资产使用绩效情况。</p> <p>(5) 房屋出租管理情况。检查房屋出租程序是否规范，租金是否按期结转、收缴入账是否完整；对主要客户的出租是否执行必要的审批程序，租金收取是否及时，逾期租户是否采取保全措施等。</p> <p>(6) 工程项目管理情况。检查项目管理制度是否完善，监督管理是否存在漏洞，项目经费使用是否合规合法，是否按期完成，是否达到预期效果，有无造成资金闲置、损失浪费等问题。采购方式选择是否恰当，是否存在拆分规避公开招标、变更采购方式未履行报批程序、自行组织采购程序不规范等问题。是否及时办理竣工验收手续并进行结算和决算、完工资产是否按要求及时转固、工程实施过程中各项流程手续是否完备等。</p> <p>(7) 合同管理情况。检查合同类型选用是否恰当、条款是否完整、双方权利义务是否明确，合同内容与招投标文件是否一致，是否按约定支付进度款，签订是否及时，是否归口管理。</p> <p>(8) 财务管理情况。检查党费、工会经费、经营收入等资金收支情况，检查单位财务管理、会计核算、收入成本确认是否符合规定，了解资金规模和绩效情况。</p> <p>(9) 税务管理情况。检查各项税金计提及实际缴纳情况，是否存在利用虚开发票或虚列人工费等虚增成本，是否存在使用不符合税法规定的发票及凭证列支成本费用。</p> <p>(10) 以前年度审计整改落实情况。检查落实审计整改是否有力，相关问题是否整改到位，有无表面整改、虚假整改问题，完成整改的问题有无反弹，单位是否举一反三，建立长效机制等。</p>
--	--	---

#### 4. 报价要求

采购包 1:

序号	报价内容	计量单位	计价单位	最高限价	报价类型
1	竣工结算复审	项	%	不限价	折扣
2	竣工决算审计	项	%	不限价	折扣
3	跟踪审计-阶段性审计	项	%	不限价	折扣
4	跟踪审计-竣工结算复审	项	%	不限价	折扣
5	跟踪审计-竣工决算	项	%	不限价	折扣



	审计:				
6	财务收支审计	项	%	不限价	折扣

报价说明: 参考《北京市建设工程造价行业咨询服务费用计价参考》和《关于北京地区会计师事务所收费标准(试行)通知》的计费标准, 制定以下基础报价计费方式, 具体承担审计项目时需再次协商:

1. 竣工结算复审取费: 资金额 < 3000 万元, 基准费率为 4‰; 3000 万元 ≤ 资金额 < 1 亿元, 基准费率为 3‰; 资金额 ≥ 1 亿元, 基准费率为 1‰。资金额是指项目竣工结算复审报审金额; 竣工结算复审收费=资金额 × 基准费率 × 折扣率+发现多计工程价款金额 × 5%, 按差额定率累进的方法计算, 每份报告最低收费 3000 元。

2. 竣工决算取费: 资金额 < 1 亿元, 基准费率为 1‰; 资金额 ≥ 1 亿元, 基准费率为 0.5‰。资金额是指项目竣工决算审定金额(不含征地拆迁费用); 竣工决算收费=资金额 × 基准费率 × 折扣率, 按差额定率累进的方法计算, 每份报告最低收费 3000 元。(竣工决算收费不包含竣工结算复审)

### 3. 跟踪审计取费

(1) 跟踪审计阶段性审计取费: 基准费率为 0.4‰。资金额是指项目概算批复总投资(不含征地拆迁费用), 跟踪审计阶段性审计收费=资金额 × 基准费率 × 折扣率。

(2) 竣工结算复审取费: 基准费率为 1‰。资金额是指项目竣工结算复审报审金额; 竣工结算复审收费=资金额 × 基准费率 × 折扣率+发现多计工程价款金额 × 5%, 每份报告最低收费 3000 元。

(3) 竣工决算审计取费: 基准费率为 0.5‰。资金额是指项目竣工决算审定金额(不含征地拆迁费用); 竣工决算收费=资金额 × 基准费率 × 折扣率, 每份报告最低收费 3000 元。

(4) 跟踪审计费用=跟踪审计阶段性审计取费+竣工结算复审取费+竣工决算审计取费。

4. 财务收支审计取费: 按资产总额采用差额定率累进计算后乘折扣率, 资产总额 ≤ 1000 万元, 基准费率为 2.5‰, 1000 万元 < 资产总额 ≤ 1 亿元, 基准费率为 0.15‰, 1 亿元 < 资产总额 ≤ 10 亿元, 基准费率为 0.1‰, 10 亿元 < 资产总额 ≤ 50 亿元, 基准费率为 0.02‰, 资产总额 > 50 亿元, 基准费率为 0.01‰。