

会计师事务所选聘综合能力评分标准表

序号	评分项目	具体内容	单项	总分	评分细则
1	行业地位	中国注册会计师协会排名	0-0.5	2	按照中注协最近一期发布的《会计师事务所综合评价前百家信息》评分，前10名得0.5分
2		具有符合监管要求的执业资质	0-1		有相应经营范围并持有有效的营业执照，近三年连续正常执业，企业信誉良好（0.5分）；具备证券、期货相关业务资质（0.5分）
3		执业网络	0-0.5		考察其境内各地区服务企业数量及规模，主要看在北京、上海、辽宁省、四川省/重庆市、湖北省、湖南省、江苏省、广东省、安徽省、山东省等地区有服务网络能力，以上地区若缺少服务网络或服务能力时，每少两个地区扣0.1分。
4	前期调研	对企业发展情况、现状及面临的困境的了解程度	5	5	1. 优秀标准：供应商对茂化实华的发展、经营现状、财务情况和面临的困境十分了解，对本项目的需求理解准确性和完整性强，思路清晰、建议合理、方向正确、方案完整，能够充分满足采购人的需求（得4-5分）； 2. 良好标准：供应商对茂化实华的发展、经营现状、财务情况和面临的困境了解程度良好，对本项目的需求理解准确性和完整性良好，思路较清晰、建议较合理、方向较正确、方案较完整，能够满足采购人的需求（得2-3分）； 3. 一般标准：供应商对茂化实华的发展、经营现状、财务情况和面临的困境了解情况一般，项目需求理解及服务方案完整性一般，基本能够满足采购人的需求（得0-1分）。 注：未提供得0分。
5	投标文件	投标文件编制情况	0-1	1	投标文件完全响应招标文件，形式要件完整，体例合规、便于阅读，得1分；投标文件内容较完整，有少量瑕疵，得0.5分；投标文件内容不完整，瑕疵较多，得0分。
6	人员配备	项目人员配备方案的合理性	0-3	10	根据项目实际需要，是否配备了与被审计单位规模、业务特点、复杂程度相匹配的审计人员，可从执业资格、专业能力和从业经历等方面考虑人员安排的合理性。
7		项目主要成员中注册会计师人数及所占比例	0-2		主要成员是指项目团队和各子团队中主管及以上人员，可从项目组主要成员中注册会计师人数以及占比两个方面判断评价打分。
8		常驻企业项目经理业务能力及评标现场述标表现	0-5		常驻企业的项目经理须具备注册会计师执业资格并从业5年以上，该项可从审计师学历情况、业务能力、对会计准则和企业内部控制的理解、是否能够为企业重大会计事项处理以及加强企业内控管理提出务实的解决方案等方面打分，优秀得5分，一般得2-4分，较差得0-1分。
9	相关工作 经验	审计机构近三年承担过上市公司财务决算和内部控制审计的	0-4	10	供应商2020年1月1日至今每提供1项化工行业上市公司年终决算和内部控制审计业绩得1分，满分4分。 注：以合同和审计报告签署页为准，未提供得0分
10		项目配备人员的决算相关工作经验	0-4		主要审查投标人配备的人员从事决算审计和内部控制审计工作的经验，配备人员每有1人有上市公司上述审计经验的酌情得1分（满分4分）。
11		参加上市公司决算会审或专项审计的工作经历	0-2		近三年受邀参加上市公司的专项审计、检查次数，可根据参加的次数多少以及参与事项的难易程度进行打分。
12	职业道德记录	近三年接受监管部门检查结果情况	0-5	5	具有良好的职业道德记录和社会声誉，认真执行有关财务审计的法律、法规和政策规定，在审计工作中没有出现重大审计质量问题和不良记录得5分。 有监管机构处罚的，处罚1次扣1分，警示的每次扣0.5分，直至此项得0分。
13	质量控制水平	审计质量控制水平	0-40	40	根据事务所是否具有完备的质量控制制度，现场工作质量管理措施是否有效，报告质量标准是否明确、规范，是否具有三级以上复核制度并有效执行，内部质量管理体系及实施的完整性、细致性、针对性等是否满足采购人要求等情况进行综合评分。 1、优秀标准： (1) 内部质量管理体系全面细致、结合实际、措施具体，得8-10分； (2) 在项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理体系缺陷识别与整改等方面的政策与程序完全满足要求，得8-10分； (3) 质量保证措施及违约承诺的优越性高、针对性强，得8-10分； (4) 项目进度计划控制措施合理、全面，完全满足要求，得8-10分。 2、良好标准： (1) 内部质量管理体系比较全面细致、比较结合实际、措施比较具体，得5-7分； (2) 在项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理体系缺陷识别与整改等方面的政策与程序基本满足要求，得5-7分； (3) 质量保证措施及违约承诺的优越性比较高、针对性比较强，得5-7分； (4) 项目进度计划控制措施比较合理、全面，基本满足要求，得5-7分。 3、一般标准： (1) 内部质量管理体系基本全面细致、基本结合实际、措施基本可行，得1-4分； (2) 在项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理体系缺陷识别与整改等方面的政策与程序基本满足要求，得1-4分； (3) 质量保证措施及违约承诺的优越性一般、针对性一般，得1-4分； (4) 进度计划控制措施基本合理、全面，基本满足要求，得1-4分。 注：未提供得0分。
14	工作方案	审计方案	0-2	10	1、优秀标准：工作方案详细、准确，服务框架和思路方法具有充分的理论依据、可行性强，进度计划安排合理，能充分保证项目完成时限，能够充分满足项目需求（得2分）； 2、良好标准：工作方案较详细、准确，服务框架和思路方法有理论依据、可行性较强，进度计划安排较合理，基本保证项目完成时限，能够满足项目需求（得1分）； 3、一般标准：工作方案一般，服务框架和思路方法理论依据不太充分，进度计划安排不太合理，完成本项目有风险（得0.5分）。 注：未提供得0分。
15		审计工作措施和技术方法	0-2		是否有规范的审计工作程序，完整的审计工作部署，审计策略是否得当，重点审计领域是否有可靠的审核方法，审计程序是否充分、必要，工作底稿编制方法和现场协调管理措施是否完备。
16		审计进度控制措施	0-4		审计进度安排是否合理可行（0-2分），相关进度目标是否符合监管机构团对审计进度的要求（0-2分）。
17		组织协调配合情况	0-2		主审所打分：作为主审所的组织与协调配合工作以及相关措施是否完善（0-1分）； 参审所打分：作为参审所的协调配合工作以及有关措施是否完备（0-1分）。
18	其他	信息安全管理	0-1	2	1、优秀标准：供应商信息安全管理机制在保密性、科学性、合理性、全面性、针对性等方面十分优秀（得1分）； 2、良好标准：供应商信息安全管理机制在保密性、科学性、合理性、全面性、针对性等方面良好（得0.5分）； 3、一般标准：供应商信息安全管理机制一般（得0分）。
19		风险承担能力	0-1		购买的执业保险，保险金额在2000万元以上的，得1分；
20	商务报价	审计报价	0-15	15	满足选聘文件要求的所有会计师事务所审计费用报价的平均值作为选聘基准价，按照下列公式计算审计费用报价得分： 审计费用报价得分=(1- 选聘基准价-审计费用报价 /选聘基准价)×15
合计			100	100	