

附件 1：主审机构审计质量评价细则

评分项目	序号	评分项目	分值	评分原则
一、工作时效性	1	中标公告结束 5 日内进驻被审计单位开展工作。	2	按时间进度要求,完成每项工作内容满分,排除不可抗力因素,各项每晚 1 天,扣减 0.5 分,直至对应项目分数扣完为止
	2	中标后向国资委报告进场情况;制定详细审计方案提交复审事务所审核。	2	
	3	3 月 10 日前完成财务决算、目标任务指标完成情况审计主体工作,对发现问题及审计进度,向国资委中期现场汇报并提交问题反馈清单用于交换意见	3	
	4	3 月 10 日前出具财务决算、目标任务指标完成情况审计报告初稿,建立问题台账提交市国资委。	3	
	5	3 月 30 日前向市国资委出具正式审计报告。	4	
	6	4 月 30 日前向市国资委出具管理建议书、内部控制审计报告、工资总额预算执行情况审计报告	10	
小计			24	
二、工作规范性	1	遵照《审计准则》,独立、客观、公正地发表审计鉴证意见,确保向国资委提供真实的企业资产状况和经营成果。	5	复审过程中如发现审计结论存在明显偏向性或对重大问题隐匿不披露的,此项得分全部扣减。
	2	应对所有实质性审计程序做到应检尽检,审计范围需全面完整。	6	复审机构在各类审计工作发现有重要实质性程序缺失的,扣减 2 分;出现审计范围不完整,每发现一处,扣减 2 分。以此类推,直至本项分数扣完为止。
	3	实物资产盘点率达 85%以上;往来款项函证需按照《审计准则一一函证》篇扎实执行;银行账户做到应函证必函证。	3	结合被审计企业实际情况,经复审专业判断,未达到资产盘点、函证要求的,每发现 1 点,扣减 1 分,直至本项分数扣完为止。
	4	根据行业规范要求编制财务决算审计报告、内控审计报告;结合国资委要求及相关专项报告编制规范编制其他专项审计报告。	5	各类审计报告经过复审机构初审,不符合报告编制要求,要件缺失严重、表述不规范的,扣 3 分。5 日内未修改完善,或者修改后仍不符合要求的,扣 5 分。
	5	各类报告的数据关联勾稽、测算核对准确无误,公式运用正确,文字表述规范,报告之间关联信息需保持一致。	10	各类审计报告经复审每发现如出现数字计算错误、公式错误,每有 1 处扣 1 分,影响主要指标的数据错误,每有 1 处扣 2 分,数据错误累计 10 处以上,本项不得分。明显的文字表述错误,每累计 5 处,扣减 2 分,直至本项分数扣完。
	6	妥善检查整理审计工作底稿,确保审计过程真实可查,待复审事务所审核无误后归档备查。	5	工作底稿。梳理、检查程序不到位的,经复审每发现 1 处错误或疏漏,扣减 1 分。工作底稿整理不合规的,每有一项,扣减 2 分。以此类推,直至本项分数扣完为止。

	7	严格履行审计机构内部质量控制复核程序，并将内部质检部门的正式复核结果反馈复审事务所。	4	各类审计报告经复审机构核对，如出现未经内部质检部门实质检查审核情况，每发现1次，扣减2分，累计2次本项不得分。
	小计		38	
三、发现问题全面性	1	通过各类审计，全面深入发现企业存在的重大问题，如财务信息失真、内控重大缺陷、重大资产损失及存在风险、企业负责人违规经营行为等。	10	(1) 通过其他渠道提出应发现而未发现的重大问题，每出现1个扣2分，直至本项分数扣完为止。 (2) 如审计机构发现达到违规投资经营责任追究线索移交条件的问题，每发现1个得2分，与本项内扣分项(1)相抵后，本项总得分不得高于10分。
	2	重点关注企业上年度审计、巡视巡察发现问题的整改情况，对于未完成情况有所披露。	4	企业未完成整改而审计未披露的，每有1项扣减0.5分，直至本项分数扣完为止。
	3	管理建议书中所提问题及建议应具有建设性，切实发现企业管理漏洞与痛点，相关建议确可帮助企业提高管理能力、防范经营风险。	5	管理建议书质量为好得5分，中得3分，差不得分。
	小计		19	
四、组织沟通情况	1	审计中如存在分歧事项，及时向国资委及复审事务所汇报，确保审计质量及进度。	2	因分歧事项影响审计质量、进度的，每出现1次，扣减1分，直至本项分数扣完为止。
	2	审计过程中应确保与企业沟通顺畅，响应及时，确保审计质量及进度。	2	因与企业沟通不畅影响审计质量、进度的，每出现1次，扣减1分，直至本项分数扣完为止。
	3	项目负责人、主审人员工作履历、从业资质、人员数量须与投标文件中要求一致。	4	项目负责人与投标文件不一致的，扣减2.5分；团队主要人员每有1人与投标文件不一致，扣减1分；其他团队成员每少1人，扣减0.5分，直至本项分数扣完为止。
	4	项目团队需保持稳定，服务期间不得随意变更项目负责人和团队主要成员。	4	项目负责人无故变更的，扣减2分；团队主要人员每有1人发生变更，扣减1分，直至本项分数扣完为止。
	5	审计人员需严格执行考勤制度，将与被审计单位联合签章的考勤表按周报送复审事务所，严禁对考勤记录弄虚作假。	4	驻场期间，考勤发现负责人不在场的，扣减2分；团队成员每有1人不在场，扣减1分；其他团队成员每少1人，扣减0.5分，直至本项分数扣完为止。
	6	审计过程应履行对国家秘密、被审计企业商业信息和数据的保密义务。	3	发现1次为履行保密义务的情况，本项不得分。
	小计		19	
	合计		100	