

2026-2028 年度东实集团及下属公司财务审计服务机构项目

评审程序

一、开标与评标

1. 开标

- 1.1. 采购人在 19.2 款规定的投标截止时间（开标时间）和地点召开投标会并公开开标，投标人可在规定的时间和地点参加投标会或通过登录交易系统在线查看开标过程相关信息。
- 1.2. **投标人网上签到时间为开标当天上午 6 时至投标截止时间**，使用企业数字证书（机构证书或业务证书）登录交易系统在线完成响应招标项目要求的资质选择（如有）、保证金关联（如有）及电子投标文件关联等的网上签到手续；**网上签到以公共资源交易平台系统设置为准完成签到**。采购人在投标会现场不受理投标人签到事项，因投标人原因造成投标人签到失败、关联相关投标信息错误及不完整的，视为其投标文件无效，采购人将否决其投标。
- 1.3. 投标文件提交截止时间后，采购人按规定拒绝不符合要求的投标文件。
- 1.4. **解密投标文件的时间为投标文件递交的截止时间后 60 分钟内**。解密投标文件时间段内，投标人必须进行线上解密并且完成投标文件解密。若全部投标文件均在解密时间内完成解密，经采购人确认，可以提前进入下一环节。投标会现场不受理投标人的投标文件解密等事项。因投标人原因造成投标文件未解密的，视为撤销其投标文件；因投标人之外的原因造成投标文件未解密的，视为撤回其投标文件。**投标文件解密以公共资源交易平台系统设置为准完成解密**。
- 1.5. 采购人通过交易系统对投标人资格进行辅助审查。采购人确认交易系统辅助审查结果，公布通过审查有效的投标人名单及拒绝或否决投标的理由。投标人对审查结果有异议的，可在解密环节结束且采购人公示资格结果后 20 分钟内向采购人或其委托的采购代理机构提出。如投标人未提出或未按上述规定提出异议的，则认为已确认采购人宣读的审查结果。
- 1.6. 采购人将所有已解密的电子投标文件（含被否决投标人的投标文件）进行数据打包。通过交易系统辅助审查有效且解密成功的投标人才能进入评标程序，参与竞标。
- 1.7. 采购人、采购代理工作人员、监督部门（如有）等有关人员在开标记录上签字确认。

2. 评标委员会及评标方法

- 2.1. 依法组成评标委员会，评标委员会由采购人和有关技术、经济等方面的专家组成，成员人数为五人或五人以上单数，其中技术、经济等方面的专家不少于成员总数的三分之二，并负责评标工作。
- 2.2. 评审方法：本次采购的评审方法采用综合评分法。
- 2.3. 定标原则：在最大限度满足采购文件实质性要求前提下，按照采购文件规定的各项评价因素进行量化打分，以评标总得分最高的投标人作为中标候选人或中标人。
- 2.4. 评标委员会对投标文件的评审内容，分为商务评议、技术评议和价格评议。评审流程包括符合性检查、澄清问题、比较与评价、推荐中标候选人或确定中标人、编写评标报告等步骤。
- 2.5. 在评标期间，评标委员会可要求投标人对其投标文件进行澄清，但不得寻求、提供或允许对投标价格等实质性内容做任何更改。有关澄清的要求和答复均应以纸质版形式提交，如投标人拒绝评标委员会要求对其投标文件进行澄清的要求，所造成的后果由投标人自行承担。

3. 评审原则及评标过程的保密

- 3.1. 评审的基本原则：评标委员会将依据采购文件的规定，遵循“公开、公平、公正、择优、信用”的原则进行评审工作。
- 3.2. 从公开开标到签订合同，凡与审查、澄清、评审和投标有关的资料以及定标意见相关的事项，均不得向投标人及与评标无关的其他人透露。
- 3.3. 任何单位和个人不得非法干预、影响评标的过程和结果。

4. 评标程序

4.1. 资格性、符合性审查

公开采购项目开标结束后，评标委员会根据《资格性、符合性审查表》将依法对投标人进行资格性、符合性审查。投标人必须严格按照《资格性、符合性审查表》的评审内容的要求如实提供证明材料并应加盖投标人公章，对缺漏或不符合项将直接导致无效投标。合格投标人不足 3 家的，不得评标。未通过资格性、符合性审查的投标人不进入评标阶段的评审。

《资格性、符合性审查表》

序号	评审内容
1	(1) 投标人须为在中华人民共和国境内登记注册的具有独立承担民事责任能力的法人或其他组织，不得为不具独立法人资格的附属机构【提供《营业执照》复印件（加盖公章）或《事业单位法人证书》复印件（加盖公章）或其他主体证书复印件（加盖公章）】。
	(2) 参加招标活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录（须提供书面声明）。重大违法记录，是指供应商因违法经营受到刑事处罚或者责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。（根据财库〔2022〕3号文，“较大数额罚款”认定为200万元以上的罚款，法律、行政法规以及国务院有关部门明确规定相关领域“较大数额罚款”标准高于200万元的，从其规定，如有最新发文通知，按最新文件执行）。
	(3) 投标人的单位负责人为同一人或者存在直接控股、管理关系的不同投标人，不得参加同一合同项下的招标活动。
	(4) 未被列入“信用中国”网站(www.creditchina.gov.cn)“记录失信被执行人或重大税收违法失信主体或政府采购严重违法失信行为”记录名单。以代理机构于投标截止日当天在“信用中国”网站查询结果为准，如相关失信记录已失效，投标人需提供相关证明资料。
	(5) 未被列入东实集团及下属企业相关领域黑名单。【以东莞市东实旗云投资有限公司发文（东实通〔2021〕44号）、（东实通〔2021〕98号）、（东实通〔2022〕75号）（东实通〔2023〕37号）、（东实通〔2024〕163号）、（东实通〔2024〕195号）、（东实通〔2025〕157号）为准，如有最新发文通知，按最新文件执行。】
	(6) 未被列入东实集团及下属企业相关领域黑名单。【以东莞市东实旗云投资有限公司发文（东实通〔2021〕44号）、（东实通〔2021〕98号）、（东实通〔2022〕75号）（东实通〔2023〕37号）、（东实通〔2024〕163号）、（东实通〔2024〕195号）、（东实通〔2025〕157号）为准，如有最新发文通知，按最新文件执行。
	(7) 投标人须持有国家财政部门颁发的会计师事务所执业许可证书【提供许可证书复印件并加盖公章】；
	(8) 投标人须提供在国家财政部及国家证监会的备案证明，证明会计师事务所从事证券服务业务【提供证明资料复印件并加盖公章】；
	(9) 投标人须具有中国银行间市场交易商协会会员资格【提供证明资料复印件并加盖公章】。
2	投标文件按照采购文件要求签署盖章；
3	投标总价未超出各包组的采购预算或最高限价；
4	投标文件未含有采购人不能接受的附加条件；

5	无负偏离标注“★”符号的条款。
6	未出现法律、法规和采购文件规定的其他无效情形。

以上资格性、符合性审查中带有不合格分项的投标文件，将作无效标处理。经评标委员会确认的无效投标文件，采购人和采购代理机构将予以拒绝，并且不允许通过修正或撤消其不符合要求的差异，使之成为具有符合性的投标文件。经评标委员会资格性、符合性审查确认具有有效投标文件的投标人不足三家时将重新组织采购

4.2. 投标文件报价出现前后不一致的，评标委员会按照下列规定修正：

- (1) 投标文件中开标一览表（报价表）内容与投标文件中相应内容不一致的，以开标一览表（报价表）为准；
- (2) 大写金额和小写金额不一致的，以大写金额为准；
- (3) 单价金额小数点或者百分比有明显错位的，以开标一览表的总价为准，并修改单价；
- (4) 总价金额与按单价汇总金额不一致的，以单价金额计算结果为准。
- (5) 同时出现两种以上不一致的，按照前款规定的顺序修正。修正后的报价按照经投标人确认后产生约束力，投标人不确认的，其投标无效。

26.3 评标委员会认为投标人的报价明显低于其他通过符合性审查投标人的报价，有可能影响产品质量或者不能诚信履约的，应当要求其在评标现场合理的时间内提供书面说明（以现场通知时间为准），必要时提交相关证明材料；投标人不能证明其报价合理性的，评标委员会应当将其作为无效投标处理。

26.4 对于投标文件中不构成实质性偏差的不正规、不一致或不规则，评标委员会可以接受，但这种接受不能损害或影响任何投标人的相对排序。

26.5 在详细评标之前，评标委员会要审查每份投标文件是否实质上响应了采购文件的要求。实质上响应的投标应该是与采购文件要求的全部主要条款（加“★”号）、条件和规格相符，没有重大偏离的投标。对关键条文的偏离、保留或反对，例如关于合同条款的重大偏离将被认为是实质上的偏离。评标委员会决定投标文件的响应性只根据投标文件本身的内容，而不寻求外部的证据。

5. 商务、技术、价格评审

商务技术评分及价格权重表（满分 100 分）

序号	评审项目	分值	评审细则
----	------	----	------

商务评审（40 分）			
1	执业记录	15	根据投标人自 2023 年 1 月 1 日以来（以审计报告签署日期为准）的相关业绩情况进行评分： （1）提供被服务企业资产规模 600 亿元或以上的业绩，每提供一个业绩得 3 分； （2）提供被服务企业营业收入 120 亿元或以上的业绩，每提供一个业绩得 3 分； （3）提供债券发行审计的业绩，每提供一个业绩得 1.5 分；本项满分 15 分。 注：须提供项目审计报告关键页复印件加盖投标人公章，否则不得分。（注：一项业绩只计算一次得分，按最高得分计算；重复提供的业绩按最高分计算。无法辨认关键页关键信息的不得分。）
2	行业自律性	6	根据投标人行业自律管理水平进行评分： 1、投标人自 2023 年 1 月 1 日至开标前一天，未受到过财政部、中国证监会及其派出机构行政处罚的，得 4 分，本小项满分 4 分； 2、投标人自 2023 年 1 月 1 日至开标前一天，未收到过财政部、中国证监会及其派出机构警示函的，得 2 分，本小项满分 2 分； 以上合计 6 分。 注：上述两点以投标人提供的单独承诺函（格式自拟，加盖投标人公章）为准，未承诺不得分。如发现投标人提供虚假承诺（或不据实承诺）谋取中标资格，招标人有权取消其中标资格，投标保证金或履约担保不予退还。
3	信息安全认证情况	2	投标人具有信息安全管理证书，得 2 分，本项满分 2 分。 注：须提供认证证书复印件加盖投标人公章，否则不得分。
4	风险承担水平	3	根据投标人购买注册会计师职业责任保险保额进行评分：保额≥5000 万元的得 3 分，保额 3000 万（含）～5000 万（不含）的得 2 分；保额 1000 万（含）～3000 万（不含）得 1 分；其他不得分。 注：须提供投标人购买的注册会计师职业责任保险单复印件加盖投标人公章，否则不得分。
5	拟配备项目负责人及工作经验	4	1、投标人拟配备的项目负责人（仅一人）具有会计师执业 8 年（或以上）的得 2 分； 2、项目负责人须书面承诺：在本次审计服务期间（每年 11 月至次年 4 月），将专职服务于本项目，不再兼任其他审计项目负责人或关键岗位人员，且未经采购人书面同意，不得更换项目负责人。提供承诺函得 2 分，不提供不得分 注：1、须提供配备项目负责人的执业资格证书复印件及投标人为其购买的距开标前三个月内（不含开标当月）任意一个月社保证明复印件加盖投标人公章，否则不得分。（执业年限以

			注册会计师执业资格证为准，注册会计师执业资格证因办理变更而上交主管部门等原因无法提供的，可提供会计师执业资格证及投标人注册地注册会计师协会出具的相关证明。)
		5	2、根据投标人配备的项目负责人（仅一人）自 2023 年 1 月 1 日以来（以审计报告签署日期为准）相关工作经验情况进行评分： （1）有债券发行审计服务经验，每个项目得 1 分。 （2）提供被服务企业资产规模 600 亿元或以上的业绩，每个项目得 2 分； （3）提供被服务企业营业收入 120 亿元或以上的业绩每个项目得 2 分； 注：须提供上述项目具有项目负责人签字的审计报告关键页复印件加盖投标人公章，重复提供的业绩按最高分计算。否则不得分。（注：无法辨认关键页关键信息的不得分。）
6	拟配备驻点人员情况及工作经验	2	1、拟配备驻点人员为 35 名的，得 1 分，每增加 1 名加 0.5 分，不足 35 人不计分；本项满分 2 分。 注：须提供投标人为拟配备驻点人员购买的距开标前三个月内（不含开标当月）任意一个月社保证明复印件加盖投标人公章，否则不得分。
		3	2、上述配备的驻点工作人员（不含项目负责人）持有注册会计师执业资质的，每人得 0.5 分；本项满分 3 分。 注：须提供注册会计师执业资格证书复印件加盖投标人公章，否则不得分（注册会计师执业资格证因办理变更而上交主管部门等原因无法提供的，可提供会计师执业资格证及投标人注册地注册会计师协会出具的相关证明）。
技术评审（45 分）			
1	工作方案	3	根据投标人对项目工作重点、难点及其解决措施进行评分： 对招标人的营业范围的各项业务有深入了解，熟悉其审计重点难点，对审计可预见性的问题能提出合理的解决方案得 3 分； 对招标人的营业范围的各项业务了解一般，知悉部分审计重点难点，提出的解决方案一般，得 2 分。 对招标人的营业范围的各项业务不了解，知悉部分审计重点难点，提出的解决方案差，得 1 分。 未提供相关工作重点、难点及其解决措施的不得分。
2	信息安全管理	2	根据投标人提供涉密数据保密措施、档案资料保存情况方案进行评分： 建立了相关信息安全保障制度，涉密数据保密措施详细完整，档案资料保存方案完善、有利于项目后续使用查找的，得 2 分； 建立相关信息安全保障制度，涉密数据保密措施一般，档案资料保存方案完善度一般、基本有利于项目后续使用查找的，得 1 分。 未建立相关信息安全保障制度的不得分。

3	质量管理水平	6	根据投标人提供的审计服务项目咨询方案进行评分： 方案制定非常详细、针对性强，非常科学合理且操作性非常强，处理措施和跟进保障措施完善严密的，得 6 分； 方案制定较详细、针对性较强，科学合理、操作性较强，处理措施和跟进保障措施较完善严密的，得 4 分； 方案制定基本完善，具有一定针对性、基本合理、操作性一般，处理措施和跟进保障措施不太完善的，得 2 分； 方案制定一般，针对性、可操作性较差，处理措施和跟进保障措施较差的，得 1 分； 未提供对应方案不得分。
		6	根据投标人提供的审计服务意见分歧解决方案进行评分： 方案制定非常详细、针对性强，非常科学合理且操作性非常强，处理措施和跟进保障措施完善严密的，得 6 分； 方案制定较详细、针对性较强，科学合理、操作性较强，处理措施和跟进保障措施较完善严密的，得 4 分； 方案制定基本完善，具有一定针对性、基本合理、操作性一般，处理措施和跟进保障措施不太完善的，得 2 分； 方案制定一般，针对性、可操作性较差，处理措施和跟进保障措施较差的，得 1 分； 未提供对应方案不得分。
		6	根据投标人提供的审计服务项目质量复核方案进行评分： 方案制定非常详细、针对性强，非常科学合理且操作性非常强，处理措施和跟进保障措施完善严密的，得 6 分； 方案制定较详细、针对性较强，科学合理、操作性较强，处理措施和跟进保障措施较完善严密的，得 4 分； 方案制定基本完善，具有一定针对性、基本合理、操作性一般，处理措施和跟进保障措施不太完善的，得 2 分； 方案制定一般，针对性、可操作性较差，处理措施和跟进保障措施较差的，得 1 分； 未提供对应方案不得分。
		6	根据投标人提供的审计服务项目质量检查方案进行评分： 方案制定非常详细、针对性强，非常科学合理且操作性非常强，处理措施和跟进保障措施完善严密的，得 6 分； 方案制定较详细、针对性较强，科学合理、操作性较强，处理措施和跟进保障措施较完善严密的，得 4 分； 方案制定基本完善，具有一定针对性、基本合理、操作性一般，处理措施和跟进保障措施不太完善的，得 2 分； 方案制定一般，针对性、可操作性较差，处理措施和跟进保障措施较差的，得 1 分； 未提供对应方案不得分。
		6	根据投标人提供的审计服务质量管理缺陷识别与整改方案进行评分： 方案制定非常详细、针对性强，非常科学合理且操作性非常强，处理措施和跟进保障措施完善严密的，得 6 分； 方案制定较详细、针对性较强，科学合理、操作性较强，处理措施和跟进保障措施较完善严密的，得 4 分； 方案制定基本完善，具有一定针对性、基本合理、操作性一般，处理措施和跟进保障措施不太完善的，得 2 分； 方案制定一般，针对性、可操作性较差，处理措施和跟进保障措施较差的，得 1 分； 未提供对应方案不得分。

			处理措施和跟进保障措施较完善严密的，得 4 分； 方案制定基本完善，具有一定针对性、基本合理、操作性一般，处理措施和跟进保障措施不太完善的，得 2 分； 方案制定一般，针对性、可操作性较差，处理措施和跟进保障措施较差的，得 1 分； 未提供对应方案不得分。
		10	根据投标人提供的审计服务质量管理制度进行评分： 质量管理制度制定非常详细、针对性强，非常科学合理且操作性非常强的，得 10 分； 质量管理制度制定较详细、针对性较强，科学合理、操作性较强的，得 6 分； 质量管理制度制定基本完善，具有一定针对性、基本合理、操作性一般的，得 3 分； 质量管理制度制定一般，针对性、可操作性较差的，得 1 分； 未提供对应质量管理制度不得分。
价格评审（15 分）			
1	价格分计算方法：满足招标文件要求的所有投标报价的平均值作为评标基准价，其价格分为满分。其他投标人的价格分统一按照下列公式计算： 投标报价得分=（1- 评标基准价-投标报价 /评标基准价）×15		
注： （1）无特殊说明外，以上评审项，同一证明文件不重复计分。 （2）投标人根据以上评分要求提供的投标材料因模糊不清导致评标委员会无法清晰辨认进行评审的，视为无效材料。			

- 5.1. 对通过资格性、符合性审查的有效供应商方有资格进入综合评审。采购文件中要求投标人提供的相关资质证书证明材料因国家政策变动导致新旧证书名称不一致，旧证书未取消且新旧证书具有同等效力的，投标人提供新证书与提供在有效期内的旧证书给予同等认可。
- 5.2. 评标委员会对通过资格性、符合性审查的投标文件进行详细评审。评标委员会对每一投标文件进行详细的商务评审、技术评审。按照评审程序的规定和依据评分标准，各位评委就每个投标人的技术、商务状况及其对采购文件要求的响应情况进行评议和比较，评出其技术评分和商务评分。根据采购文件规定评出得分，将价格得分、商务得分、技术得分相加得出最终评标得分。
- 5.3. 采用综合评分法的，评标结果按评审后得分由高到低顺序排列。综合得分相同的，按价格评分由高到低顺序排列。综合得分相同且价格评分相同的，按商务评分由高到低顺序排列，得分高的排前，得分低的排后；按上述环节依然存在同分情形而不能确认排名顺序时，由评标委员会进行投票，得票多的排名在先。当第一轮投票结果为投标人得票数相同时，再次进行投票，如此类推，直到能确定排序次序为止。

6. 纪律和保密事项

- 6.1. 从开标之日起至授予合同期间，在投标文件的审查、澄清、比较和评价阶段，投标人试图对评标委员会和采购代理机构施加任何影响或对采购人的比较及授予合同的决定产生影响，都可能导致其投标文件被拒绝。
 - 6.2. 投标人不得串通作弊，以不正当的手段妨碍、排挤其他投标人，扰乱采购市场，破坏公平竞争原则。否则将按相关法律规定严肃处理。
- 获得本采购文件的投标人，应对文件进行保密，不得用作本次投标以外的任何用途。开标后，投标人应归还采购文件中要求保密的文件和资料。