**用户需求书**

**一、项目概况**

杭州种业集团有限公司因工作需要，拟通过选聘确定 2019-2021 年度承担集团本级及下属合并范围内全资、控股子企业财务报告审计业务中介机构。审计项目内容包含企业年度财务报表审计以及企业负责人经营业绩考核（含全面预算主要指标偏差度及企业负责人履职待遇和业务支出）、职工工资总额预算、企业所得税年度鉴证等专项审计及审核，出具年度审计报告(含合并)、鉴证报告、各专项报告以及管理建议书。具体工作要求以市国资委及集团公司年度预、决算工作会议布置的内容为准。

本次招标范围所涉及被审计企业共包括3 家，详见《被审计企业一览表》。

**被审计单位一览表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 被审计单位名称 | 级次 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 |
| 1 | 杭州种业集团有限公司 | 1 | 22809.55 | 19992.74 | 4889.99 |
| 2 | 杭州利丰种子有限公司 | 2 | 4788.51 | 3387.59 | 3922.97 |
| 3 | 杭州利丰种业科学研究院有限公司 | 2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

注：以上数据来源于2018年年度财务报表，杭州利丰种业科学研究院有限公司目前尚未出具年度审计报告。

**二、服务内容及要求**

1、中标会计师事务所须按要求出具：财务报表审计、工资审计、经营业绩、所得税汇算清缴报告、管理建议 书等。被审计单位有其他服务内容要求的，则由双方协商实施。

2、中介机构开展活动，应当遵守法律、法规、规章的规定，遵守职业道德，遵循自愿、公平、诚实信用的原则。

3、服务内容主要包括：

（1）根据中国注册会计师独立审计准则以及财政部关于国有企业年度会计报表审计的有关规定，由注册会计师对被审计单位的年度会计报表进行审计，会计师事务所须按照相关规定要求出具审计报告，针对企业内部控制重大缺陷等方面提供管理建议书。

（2）会计师事务所要对被审计单位的合并报表发表审计意见，若有重大事项，要在审计报告中予以披露。按要求编制报表附注，并确保报表附注中披露的内容及金额与会计报表衔接一致，对关联交易事项要详细披露。

（3）根据国有资产经营管理考核的需要，企业负责人经营业绩考核、全面预算主要指标偏差度、工资总额预算、企业负责人履职待遇和业务支出等专项审计，涉税审核鉴证报告和管理建议书等内容。

（4）会计师事务所要提高服务意识，根据被审计企业日常工作的需要，加强与企业的合作，并在会计核算、税务、财经法规和经营管理等方面提供咨询服务。

4、中标单位负责做好招标人年度合并财务报表审计工作的组织协调和质量控制。

5、中标单位出具的年度财务报表审计报告中的签字注册会计师必须与其投标文件中的项目负责人及审计报告签字注册会计师履历表一致。

三、**服务人员基本素质要求：**

1、项目负责人员应同时具备丰富的国有企业及资本市场服务经验，具有注册会计师资格证书并有3年以上执业资历。

2、项目实施过程中，项目团队必须具备2名及以上具有3年以上审计经验的注册会计师，主审人员必须国有企业年报审计经验；若招标人认为服务人员不能胜任或人员数量不足的，中标供应商应积极响应，按要求进行调换或增加人员以确保按时高效地完成项目。

4、关于项目的审计实施时间及后期修改要求，应积极响应招标人要求，不得故意推诿或拖延。

5、审计过程中，中标供应商应遵守保密原则，否则将承担招标人因此受到的全部损失。

6、投标人提供明确的人员，售后服务措施等。

**四、服务期限及进度要求：**

服务期限：合同签订后三年，并按招标人及监管部门进度要求，完成每年的年报审计相关服务。

**五、其他事项：**

年报审计服务费采用总价包干，投标报价包括但不限于审计费、咨询费、调研费、人工费（包括人员工资、奖金、房补、劳保福利、社保、工伤费、教育培训费、暂住费及处理一切伤亡事故等费用）、食宿与交通、应缴税金和应得利润、突发应急及上级布置的专项任务、完成合同所需不可或缺的工作开支等全部费用。

会计师服务费按照服务内容的完成进度支付：审计费用在集团公司认可并收到所有审计报告后支付50%，待市国资委及集团公司进行项目质量考核后支付50%。投标人应根据上述因素自行考虑会计师服务报价。