

全球音乐教育联盟项目结项评审及审计

比选文件

项目名称：2022-2023 年全球音乐教育联盟项目结项评审
及审计

比选编号：国音审【2023】03 号

采购人：中国音乐学院

日期：2023 年 12 月 5 日

目 录

第一章	比选邀请	3
第二章	资格审查	44
第三章	评标程序、评标方法和评标标准.....	5
第四章	采购需求	99
第五章	合同文本	11
第六章	比选文件格式.....	17

第一章 比选邀请

一、项目基本情况

1. 比选编号：国音审比【2023】03号
2. 项目名称：[2022-2023年全球音乐教育联盟项目结项评审及审计](#)
3. 项目预算金额：28万元
4. 采购需求：

序号	服务名称	最高限价（万元）	简要技术需求或服务要求
01	2022-2023 年全球音乐教育联盟项目结项评审及审计	<u>28</u>	开展 2022-2023 年全球音乐教育联盟项目结项评审及审计，具体要求详见第五章。

5. 合同履行期限：自合同签订之日起，1-3周内完成现场审计，4周内完成审计报告1份，[结项评审报告1份，同时提供给比选人。](#)

二、申请人的资格要求（须同时满足）

1. 满足《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定；
2. 本项目的采购标的为：[项目审计及结项评审](#)

对应的中小企业划分标准所属行业为：租赁和商业服务业

3. 本项目的特定资格要求：
 - 3.1 本项目是否接受分支机构参与投标：是 否；
 - 3.2 本项目是否属于政府购买服务：

否

是，公益一类事业单位、使用事业编制且由财政拨款保障的群团组织，不得作为承接主体；

- 3.3 其他特定资格要求。

须具有有效的《会计师事务所执业许可证》。

三、提交比选文件截止时间、开标时间和地点

截止时间：2023年12月15日14点00分（北京时间）

比选时间：2023年12月15日14点。

地点：中国音乐学院

四、公告期限

自本公告发布之日起3个工作日。

第二章 资格审查

一、资格审查程序

- 1 在比选过程中首先进行资格审查。
- 2 《资格审查要求》中对格式有要求的，除比选文件另有规定外，均为“实质性格式”文件。
- 3 申请人《资格证明文件》有任何一项不符合《资格审查要求》的，资格审查不合格，参与比选**无效**。

二、资格审查要求

序号	审查因素	审查内容	格式要求
1	满足《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定及法律法规的其他规定	具体规定见第一章《比选邀请》	
1-1	营业执照等证明文件	比选人为企业（包括合伙企业）的，应提供有效的“营业执照”； 比选人是非企业专业服务机构的，应提供有效的“执业许可证”等证明文件；	提供证明文件的复印件并加盖公章
1-2	比选人资格声明书	提供了符合比选文件要求的《比选人资格声明书》。	格式见《比选文件格式》
1-3	比选人信用记录	查询渠道：信用中国网站（www.creditchina.gov.cn） 截止时点：比选截止时间以后、比选小组的实际查询时间； 信用信息查询记录和证据留存具体方式：查询结果网页打印页作为查询记录和证据，与其他采购文件一并保存； 信用信息的使用原则：经认定的被列入失信被执行人、重大税收违法案件当事人名单、政府采购严重违法失信行为记录名单的比选人，其参加比选 无效 。联合体形式投标的，联合体成员存在不良信用记录，视同联合体存在不良信用记录。	无须比选人提供，由比选小组查询。

第三章 比选程序、比选方法和比选标准

一、比选方法

1 投标文件的符合性审查

比选小组对资格审查合格的申请人的资料文件进行符合性审查，以确定其是否满足比选文件的实质性要求，比选小组会根据《符合性审查要求》中规定的审查因素和审查内容，对申请人提交的资料文件是否实质上响应比选文件进行符合性审查，申请人提供的比选资料文件有任何一项不符合《符合性审查要求》要求的，参加比选无效。

对于比选文件中标记“实质性格式”文件的，是指比选文件的实质性要求，申请人须按格式文件要求提供，否则文件将作为无效参加比选处理。

符合性审查要求

序号	审查因素	审查内容
1	授权委托书	按比选文件要求提供授权委托书；
2	报价	不存在报价超过比选文件中规定的项目预算金额或者项目最高限价；
3	签署、盖章	按照招标文件要求签署、盖章的；
4	报价合理性	不存在申请人的报价明显低于其他通过符合性审查申请人的报价，有可能影响产品质量或者不能诚信履约的，且未能应比选小组要求证明其报价合理性的；
5	公平竞争	申请人遵循公平竞争的原则，不存在恶意串通，妨碍其他申请人的竞争行为，不存在损害采购人或者其他申请人的合法权益情形的；
6	其他无效情形	不存在申请人、比选文件不符合法律、法规规定的其他无效情形。

2 比选文件有关事项的澄清或者说明

2.1 比选小组认为申请人的报价明显低于其他通过符合性审查申请人的报价，有可能影响服务质量或者不能诚信履约的，有权要求该申请人在比选现场合理的时间内提供说明，必要时提交相关证明材料；若比选人不能证明其报价合理性，比选小组将其作为**无效参加比选处理**。

2.2 比选报价须包含比选文件全部内容，如比选分项报价表有缺漏视为已含比选总价中，将不对比选总价进行调整，比选小组有权要求投标人在评标现场合理的时间内对此进行书面确认，比选人不确认的，确定其**参加比选无效**。

3 比选文件的比较和评价

3.1 比选小组将按照招标文件中规定的评标方法和标准，对符合性审查合格的比选文件进行综合比较

与评价，未通过符合性审查的比选文件不得进入比较与评价。

3.2 评标方法和评标标准

本项目采用的评标方法为：

综合评分法，指资料文件满足比选文件全部实质性要求，且按照评审因素的量化指标评审得分最高的比选人为中标人的评标方法，见《评标标准》，比选文件中没有规定的评标标准不得作为评审的依据。

最低评标价法，指投标文件满足招标文件全部实质性要求，且投标报价最低的投标人为中标候选人评标的方法。

4 确定中选人名单

4.1 采用综合评分法时，评标结果按评审后得分由高到低顺序排列。得分相同的，按投标报价由低到高顺序排列。得分且投标报价相同的并列。中选文件满足比选文件全部实质性要求，且按照评审因素的量化指标评审得分最高的比选人为排名第一的中选人。评分分值计算保留小数点后两位，第三位四舍五入。

4.2 比选小组要对评分汇总情况进行复核，特别是对排名第一的、报价最低的、申请人提供的比选文件被认定为无效的情形进行重点复核。

二、评标标准

序号	评审因素	评分标准说明	分值
1	价格得分 (10分)	开展 2022 年度预决算和财务收支审计的报价评审（10 分）： 将所有满足采购文件要求申请人的最低报价定为比选基准价，各申请人报价得分总分为 10 分，报价得分按照下列公式计算：报价得分=（比选基准价 / 报价）×10，计算分数时四舍五入，取小数点后两位。 本项最高限价 <u>28</u> 万元。	10
2	相关业绩 (20分)	2020 年 1 月 1 日（以合同签订日期为准）至今承担行政事业单位委托的预决算与财务收支审计类似相关项目，每有一个得 5 分，最高加 20 分。 （提供合同关键页复印件并加盖公章，若为甲方提供的服务为一次性签订合同从事多个项目工作的，除上述材料外须另附甲方盖章的证明材料（含具体项目清单），每个项目算为一个业绩）	20
3	项目团队人员结构及专	项目总负责人具有注册会计师执业证书得 5 分；未提供不得分。 （提供有效期内的证书复印件并加盖公章）	5
	业配置 (27分)	项目现场负责人 2020 年 1 月 1 日至开标日承担过类似的项目业绩情况，每提供 1 个业绩得 2 分，最高得 8 分，未提供或低于 3 个（含）业绩得	8

		<p>的不得分。</p> <p>(出具项目现场负责人承担类似项目业绩一览表并加盖公章)</p>	
		<p>本项目要求现场审计组不少于 5 人 (含现场负责人 1 人); 多于 5 人, 得 6 分; 3-5 人, 得 3 分; 3 人以下不得分; (须提供人员名单及近一年内任意 1 个月社保缴纳证明材料加盖公章)</p>	6
		<p>项目团队中, 中高级会计师及注册会计师占比: 超过 50% (含) 的, 得 4 分; 30% (含) -50% (不含), 得 3 分; 低于占比 30% (不含), 得 1 分。</p> <p>(提供团队人员相关证书复印件并加盖公章)</p>	4
		<p>项目团队人员专业、职称、年龄、从业年限、分工一览表, 其中:</p> <p>人员结构科学合理, 满足项目需求的得 4 分;</p> <p>人员结构基本合理、基本满足项目需求, 得 2 分;</p> <p>人员结构不合理、满足项目需求有难度, 得 1 分;</p> <p>人员结构配置不满足项目需求或未提供的, 不得分。</p>	4
4	<p>实施方案的整体审计思路、政策理解及审计重点</p> <p>(20 分)</p>	<p>贴合用户的实际需求, 思路清晰, 详细列举相关政策及审计重点, 对内容展开分析说明完整得 20 分;</p> <p>贴合用户的实际需求, 思路清晰, 较详细列举相关政策及审计重点, 对内容展开分析说明比较完整得 15 分;</p> <p>基本贴合用户的实际需求, 整体思路、相关政策、审计重点理解较清晰, 对内容展开分析说明认识一般得 10 分;</p> <p>不完全满足用户的实际需求, 对本项目的整体理解不清晰, 未提及相关政策、审计重点以及未对内容展开分析说明得 5 分;</p> <p>未提供相关内容不得分。</p>	20
5	<p>服务质量保证措施</p> <p>(5 分)</p>	<p>提供的服务保证措施中审核人员专业、企业内部审核制度流程明确, 风险控制措施完善的, 得 5 分;</p> <p>提供的服务保证措施中审核人员专业、企业内部审核制度流程较明确, 风险控制措施较完善的, 得 3 分;</p> <p>提供的服务保证措施中审核人员专业、数量笼统、企业内部审核制度流程不明确、风险控制措施不完善的, 得 1 分;</p> <p>未提供相关内容不得分。</p>	5

6	进度控制 (5分)	<p>现场时间审计时间合理，有具体的时间进度安排及明确的进度控制措施，且合理可行，得5分；</p> <p>现场时间审计时间较合理，有时间进度安排，简要列举进度控制措施，较为合理可行，得3分；</p> <p>现场审计时间不合理，简单、笼统叙述进度控制方案及措施，可行性一般，得1分；</p> <p>未提供相关内容不得分。</p>	5
7	保密措施 (3分)	<p>基于本项目的采购需求，综合评定在服务过程中</p> <p>保密措施完善、可实施性强，得3分；</p> <p>保密措施较完善、可实施性较强，得2分；</p> <p>保密措施、可实施性一般，得1分；</p> <p>未提供相关内容不得分。无保密协议该项。</p>	3
8	风险控制 (5分)	<p>基于本项目的采购需求，综合评定在服务过程中</p> <p>风险控制措施完善、可实施性强，得5分；</p> <p>风险控制措施较完善、可实施性较强，得3分；</p> <p>风险控制措施、可实施性一般，得1分；</p> <p>未提供相关内容不得分。</p>	5
9	案例分析 (5分)	<p>申请人介绍工作案例1个</p> <p>审计方法明确具体、针对不同审计方面有所细化、可操作性强，审计标准及原则贴合项目实际，分析准确到位，得5分；</p> <p>审计方法明确具体，审计标准及原则基本符合项目实际，得3分；</p> <p>审计方法明确具体，审计标准及原则缺乏针对性，得1分；</p> <p>未提供相关内容不得分。</p>	5

第四章 采购需求

一、采购标的需实现的功能或者目标，为落实政府采购政策需满足的要求

（一）项目说明

学校2022年1月至2023年12月全球音乐教育联盟项目的预算编制情况、预算与决算比对情况，项目支出合规性、项目整体支出绩效等，必要时可追溯到以前年度。2022年项目收入1400万元，项目支出710万元；2023年项目收入2250万元，项目支出2250万元。

（二）项目目标

辅助学校审计处承担学校全球音乐教育联盟项目审计具体工作，按照要求组成审计组，进驻学校开展审计工作，按时出具审计报告。

二、采购标的需执行的国家相关标准、行业标准、地方标准或者其他标准、规范

无

三、服务要求

1. 按照要求，承担学校审计任务，须签订受托业务合同，并按约定事项，组成审计组，进驻被审计单位开展审计工作，按时出具审计报告；

2. 驻场的项目经理不能更换，有高校审计经验，熟悉和完全掌握政府会计制度；

3. 具有从事过行政事业单位、高等学校绩效管理和绩效审计项目的业绩；

4. 由经验丰富业务精通的中高层以上管理人员担任现场负责人，全面负责项目组织及协调工作；应合理配备审计组人员，保证工作按时完成；

5. 根据项目具体内容及要求制定审计的实施方案（含人员配备、审计重点等情况）；

6. 审计人员应完整、准确、真实地反映和记录工作情况，做好各类资料的归集、存档和保管工作，并协助审计处人员完成审计档案归档工作；

7. 为了保证相关审计工作总体进度，现场负责人要及时就工作进度和审计情况与学校审计处进行沟通；在相关审计工作过程中遇到的重大问题，要及时将问题反馈、报告；

8. 会计师事务所须对参与执行审计工作过程中知悉的信息和被审计单位及有关单位提供的资料严加保密，未经被审计单位书面同意，会计师事务所不得将其所知悉的信息和被审计单位及有关单位提供的资料等，及一切未来可能导致被审计单位及有关单位损失的信息提供给任何第三方；

9. 自合同签订之日起，1-3周内完成现场审计，4周内完成审计项目出具审计报告，4周内完成全部项目资料归档工作。

四、人员要求

1. 项目总负责人1人，须为注册会计师。

2. 项目现场审计组成员不低于5人，须具有有审计工作经验的从业人员（实习生不得计入派出人数）；派驻团队人员应当具备与项目要求相适应的政治素质、政策水平和专业技术水平以及良好的职业道德。

3. 从业人员须严格执行国家的法律法规，客观公正、廉洁自律。未经允许，不得随意变更项目进行中的人员配置。

4. 从业人员与被审计单位有直接关系或有可能影响结果公正性的，须予以回避。

5. 如项目执行过程中需聘请其他相关行业专家，会计师事务所应对聘请的专家负责，确认其具有从事本项任务的工作能力与资历，并明确其工作内容和权利义务，不影响公正性。

五、采购项目交付或者实施的时间和地点

实施时间：自合同签订之日起，1-3周内完成现场审计，4周内完成审计项目出具审计报告1份及结项评审报告1份。

实施地点：中国音乐学院

六、采购标的需满足的服务标准、期限、效率等要求

1、服务期限：自合同签订之日起，1-3周内完成现场审计，4周内完成审计项目出具审计报告1份及结项评审报告1份。

2、服务标准要求：按比选文件约定的服务内容开展工作。

七、采购标的的考核标准

按照《审计法》《中国内部审计基本准则》中相关规定进行考核。审计组的人员应当具备相应的专业胜任能力，审计组构成科学合理；运用审核、观察、监盘、访谈、调查、函证、计算和分析程序等方法，获取相关、可靠和充分的审计证据；在审计工作底稿中记录审计程序的执行过程，获取的审计证据，以及作出的审计结论；在实施必要的审计程序后，及时出具审计报告，审计报告应当包括审计概况、审计依据、审计发现、审计结论、审计意见和审计建议，审计报告应当客观、完整、清晰，具有建设性并体现重要性原则。同时协助审计处工作人员进行审计档案归档工作。

八、采购标的的其他技术、服务等要求

无

第六章 合同文本

内部审计业务委托合同（最终合同签署条款以甲方要求为准）

甲方：中国音乐学院 法定代表人：李心草
地址：北京市朝阳区安翔路 1 号
项目联系人：高健 电话：64887386

乙方：
法定代表人：
地址：
项目联系人： 电话：
开户银行：
账号：
统一社会信用代码：

甲方委托乙方按照内部审计工作计划，协助甲方对 2022-2023 年全球音乐教育联盟项目结项评审及审计。按照诚实信用原则，就有关审计委托事宜签订委托合同并共同遵守履行，经甲、乙双方协商，达成以下约定：

一、审计范围

对 2022-2023 年全球音乐教育联盟项目结项评审及审计。如遇重大或需要延伸审计事项，经甲方同意，可追溯相关年度。

二、审计内容

依据项目审计工作方案实施。主要包括：

1. 项目基本情况。

2. 资金情况。

3. 预算编制情况

4. 合同管理方面

5. 支出方面。

6. 绩效管理方面。

三、甲方的权利、义务

(一) 权利

1. 现场检查督导工作，按本合同约定的内容对乙方提交的审计问题汇总材料等工作材料和事项进行验收审核。

2. 当证实乙方派出人员无法满足服务需求时，有权要求乙方无条件更换人员。

3. 因乙方原因导致不良影响与后果，有权终止合同乃至追究相应的民事责任。

(二) 义务

1. 按照合同约定的方法、时间，支付服务费用。

2. 当乙方书面告知因非乙方原因工作延误或无法进行时，应当及时予以协调或处理。因甲方协调或处理不善导致乙方不能履行合同的，由甲方承担相应责任。

四、乙方的权利、义务

(一) 权利

1. 乙方在协助甲方开展审计工作中，有权依照法律、法规

等相关规定采取必需的工作程序和方法完成约定的审计工作,包括查阅资料、调取相关财务资料、现场查勘、洽谈沟通、交换意见等执业程序实施审计。

2. 有权向甲方提出与审计工作相关的问题。
3. 有权请甲方组织提供与审计工作相关的资料。

(二) 义务

1. 乙方在审计工作中需遵循独立、客观、公正、诚信的原则,既应遵守行业的有关规则,也应遵照甲方发布的各项工作规则和工作纪律,同时接受甲方的质量监督,按项目审计实施方案,保质保量地完成工作。

2. 乙方须派名人员开展审计工作,其中注册会计师不得少于1人,由1名具有不少于三年相关工作经验的注册会计师担任现场负责人, 名人员中具有注会或中级及以上职称的人员不得少于人。其中,现场负责人应当固定,其他人员不得随意更换。

3. 乙方须按照审计实施方案、文本模板和审计要求完成相关工作。乙方向甲方提交审计问题汇总材料一式2份,以及按规定要求提供其他相关材料,同时向甲方提供归档材料(所有材料均包括纸质、PDF版及电子版),并接受甲方检查。

4. 乙方及乙方项目工作人员对履行合同约定的相关工作中获取与知悉的甲方及被审计单位的信息和资料负有保密责任,未经法定事由与程序或甲方书面同意,不得向任何第三方提供或披露。乙方须与派出工作组成员签署项目保密协议。

5. 履行本合同的约定,因乙方单方过失原因,影响或不能

完成工作，乙方应承担相应的责任。

6. 对于审计中发现的重大重要问题和潜在风险隐患，须及时向甲方报告。未及时报告而产生不良后果的，乙方应承担相应责任。

五、服务费用

本次委托审计服务费用合计：人民币_____元（大写人民币： ）。经甲、乙方商定，合同签订并收到乙方发票 15 个工作日内支付 60%作为预付款，即：人民币_____元（大写人民币： ）；完成全部项目并经甲方验收合格、收到乙方发票 15 个工作日内，支付 40%，即：人民币_____元（大写人民币： ）。

除上述外，乙方不得再向被审计单位收取任何费用。

六、合同有效期

本合同一式六份，甲方执叁份，乙方执贰份，具有同等法律效力。

本合同自双方签字、盖章之日起生效，并在本合同约定事项全部完成并经甲方验收合格日之前有效。但其中“四、乙方的权利、义务与责任(二)义务”中的第四款、“十、争议解决”内容并不因本合同终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或因甲方工作需要须提前提交审计问题汇总材料，甲、乙双方可根据届时客观情况协商调整合同约定的内容。

八、终止条款

(一) 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责，乙方已不适宜继续为甲方提供本合同约定的服务时，经甲、乙双方协商一致后，乙方可以书面通知甲方终止履行本合同。

(二) 在合同终止的情形下，经双方协商，按照乙方已完成的服务合理计算费用。

九、违约责任

(一) 甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的相关规定及本合同的约定承担违约责任。

(二) 乙方无正当理由超过本合同约定期限一周仍未完成相关工作或未提交相关工作成果，甲方有权扣除应支付乙方费用的10%作为乙方迟延履行约的违约金。

(三) 乙方工作成果达不到法定或本合同约定的验收要求，甲方有权根据合同执行情况采取以下措施之一：

1. 要求乙方在规定时间内完善相关工作及提交相关材料，并达到验收要求。

2. 解除本合同并追回已经支付乙方的服务费用。

3. 解除本合同并扣减相应的服务费用，但扣减费用不超过合同约

定价款总额的 30%。

十、争议解决

本合同的所有内容均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。因本合同所引起的有关纠纷或争议(包括但不限于本合同条款的存在、效力或终止,或无效之后果在内的所有争议),双方协商未果则采取以下第(一)种 解决方式:

- (一)向甲方所在地有管辖权的人民法院提起诉讼;
- (二)提交甲方所在地仲裁委员会仲裁。

比选文件封面（非实质性格式）

比 选 文 件

项目名称：

投标人名称：

一、资格证明文件格式

1 满足《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定及法律法规的其他规定

1-1 营业执照等证明文件加盖公章

1-2 比选人资格声明书（实质性格式）

比选人资格声明书

致：中国音乐学院审计处

在参与本次项目投标中，我单位承诺：

- （一）具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；
- （二）具有履行合同所必需的设备和专业技术能力；
- （三）有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；
- （四）参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录（重大违法记录指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，不包括因违法经营被禁止在一定期限内参加政府采购活动，但期限已经届满的情形）；

上述声明真实有效，否则我方负全部责任。

比选人名称（加盖公章）： _____

日期： ____年____月____日

2. 本项目的特定资格要求

须具有有效的《会计师事务所执业许可证》

二、商务技术文件格式

1 授权委托书（实质性格式）

授权委托书

本人_____（姓名）系_____（比选人名称）的法定代表人（单位负责人），现委托_____（姓名）为我方代理人。代理人根据授权，以我方名义签署、澄清确认、递交、撤回、修改_____（项目名称）投标文件和处理有关事宜，其法律后果由我方承担。

委托期限：自本授权委托书签署之日起至响应有效期届满之日止。

代理人无转委托权。

比选人名称（加盖公章）：_____

法定代表人（单位负责人）（签字或印鉴）：_____

委托代理人（签字）：_____

日期：____年____月____日

法定代表人（或单位负责人）有效期内的身份证**正反面**复印件：

--	--

委托代理人有效期内的身份证**正反面**复印件：

--	--

说明：

若比选文件中签字之处均为法定代表人（单位负责人）本人签署，则可不提供本《授权委托书》，但须提供《法定代表人（单位负责人）身份证明》（实质性格式）。

附：法定代表人（单位负责人）身份证明

致：中国音乐学院审计处

兹证明，

姓名：____ 性别：____ 年龄：____ 职务：____

系_____（比选人名称）的法定代表人（单位负责人）。

附：法定代表人（单位负责人）有效期内的身份证正反面复印件。

--	--

投标人名称（加盖公章）：_____

法定代表人（单位负责人）（签字或印鉴）：_____

日期：____年____月____日

2 开标一览表（实质性格式）

开标一览表

项目编号/包号：_____ 项目名称：_____

序号	投标人名称	投标报价		其他声明
		大写	小写	

注：1. 此表中，报价应和《投标分项报价表》中的总价相一致。

比选人名称（加盖公章）：_____

日期：____年____月____日

3 投标分项报价表（实质性格式）

投标分项报价表

项目编号/包号：_____ 项目名称：_____ 报价单位：人民币元

序号	分项名称	数量	单价（元）	合价（元）	备注/说明
1					
2					
3					
4					
5					
6	...				
总价（元）					

注：

1. 如果不提供分项报价将视为没有实质性响应招标文件。
2. 上述各项的详细规格（如有），可另页描述。

比选人名称（加盖公章）：_____

日期：____年____月____日

4 供应商认为应提供的其他必须资料