

鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司涉
担保破产企业账务梳理及资金复核审计项目

询 比 采 购 文 件

采购人：鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司

二〇二六年六月

第一部分 询比采购公告

本采购项目为(鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司涉担保破产企业账务梳理及资金复核审计项目),采购人为鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司,采购项目资金来源:自筹已落实,项目已具备采购执行条件,现对项目进行询比采购,特邀请集约采购供应商库中有意向并且具有能力响应的供应商在指定时间内响应采购需求。

一、项目概况

鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司涉担保破产企业账务梳理及资金复核审计项目

采购单位:鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司

项目概述:因我公司作为保证人提供担保的某破产企业,部分资金账目不清晰,该破产企业过往还款时未明确注明所偿还的具体债务归属,还款备注中亦未完整区分本金、重组收益及复利等款项性质;加之该公司账目管理混乱,现有相关证据材料不完整、不充分,导致整体债务往来、款项归属及重组收益、复利等金额无法核算,现需依托专业资质与渠道,调取较为完整、全面的财务资料,并对该破产公司相关财务数据进行梳理、计算及复核。

二、采购内容

采购内容:依据借款协议、还款凭证、银行流水、缴税情况等资料并依托专业资质与渠道,调取较为完整、全面的财务资料,开展账务梳理、分析,厘清账务数据,准确认定债务明细,最终出具专业审计或鉴证报告。同时,对相关本金、重组收益及复利等款项涉税问题进行审核。

最高限价(元):90,490.0(大写:玖万零肆佰玖拾元整)(含税)人民币,投标人报价高于最高限价的,其投标将被否决。

服务期限:自甲乙双方合同签订之日起生效,至乙方出具的专业审计或鉴证

报告经甲方验收合格之日自动终止。

服务地点：鄂尔多斯市及标的公司主要所在地。

三、供应商资格要求

1.在中华人民共和国境内注册的法人或其他组织，具有承担民事责任的能力（提供中华人民共和国境内行政管理部门登记的主体资格证书(包括但不限于营业执照、事业单位法人证书、社会团体法人登记证书等)）；

2.具有会计师事务所执业证书；（提供会计师事务所执业证书复印件加盖公章）；

3.企业信誉：未被人民法院列为失信被执行人、重大税收违法失信主体，在国家企业信用信息公示系统网（<http://www.gsxt.gov.cn>）未被列入“经营异常名录信息”及“严重违法失信企业名单”，在中国裁判文书网(<http://wenshu.court.gov.cn/>)查询无行贿犯罪行为（提供截图）；

4.提供承诺函：①近年（2023年至今）财务状况良好，没有处于进入清算程序，或被宣告破产，或其他丧失履约能力的情形（提供2025年经会计师事务所出具的财务审计报告）；②供应商提供的报价视为包含所有费用，若合同签订后未能如期履约，导致合同无效或解除的，供应商应就采购人因此遭受的全部损失承担赔偿责任。

5.法定代表人为同一个的两个以上法人或投标人和投标人的母公司、全资子公司、控股公司，只能有一家参加同一项目标包的投标（提供承诺，格式自拟）

6.其他要求

（1）本项目不接受联合体报名。

（2）与采购人或与该破产企业存在利害关系，可能影响采购公正性的法人、其他组织或者个人，不得参加本项目。

（3）响应人拟为本项目提供的服务须符合国家、招标人规定的资格条件和

相关要求。保证其响应文件中的全部内容均为真实、有效的。

(4) 以上资料应在规定时间内递交，未在规定时间内递交响应文件的不能参加本项目响应。采购组织方项目负责人拒绝接收其他方式递交的所有资料，同时提醒供应商在询比采购期间内注意自己单位信息的保密，保障公平竞价的环境。如上传的供应商资格审核资料中涉及商业秘密的，供应商须注意保护，采购人及平台不承担因供应商自身原因导致的资料泄密责任。

四、采购文件的获取

1.凡有意参加投标者，请 2026 年 6 月 26 日 17 时 00 分至 2026 年 7 月 2 日 9 时 29 分登录中招联合招标采购平台（www.365trade.com.cn/）进行项目询比采购文件下载（已在该平台注册过的供应商请直接登录平台进行项目询比采购文件下载，未在该平台注册的供应商请先注册）。

2.本项目不收取询比采购文件费，平台相关费用由供应商自行承担。

五、响应文件的递交及相关事宜

1.响应文件的递交截止时间：2026 年 7 月 2 日 9 时 30 分。

2.递交地点：供应商无需到现场参加开标会议，在投标截止时间前，将按照询比采购文件要求编制的响应文件上传到中招联合招标采购平台（www.365trade.com.cn/）。

六、开标时间及地点

1.开标时间：2026 年 7 月 2 日 9 时 30 分。

2.开标地点：中招联合招标采购平台（www.365trade.com.cn/）远程不见面开标。

七、评审方法

本项目评审采用综合打分法，由评审委员会按照既定评审评分标准，对各有效供应商的投标文件资质、技术方案、服务能力、报价、履约保障等维度进行量

化打分,各项评分汇总得出各供应商最终综合得分。所有评分工作严格遵循公平、公正、公开、择优的原则开展,评审结果以综合得分为核心判定依据。

评标过程中,有效投标供应商不足 3 家时,由评标委员会判断剩余有效投标是否仍具有竞争性。若评标委员会认为剩余投标具有竞争性,则评审工作进行;若评标委员会认为明显缺乏竞争,可以否决全部投标。评审完成后,综合得分最高的有效供应商为本项目中标候选人。

八、发布公告的媒介

本次招标公告在以下网站发布:中招联合招标采购平台

(www.365trade.com.cn/)

九、监督部门

本采购项目的监督部门为鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司。

十、联系方式

采购人:鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司

地址:内蒙古自治区鄂尔多斯市康巴什区康惠路 10 号

联系人:张书睿

联系电话:15704771133

第二部分 询比采购文件

我公司拟采购一家会计师事务所,对我单位涉担保破产企业账务梳理及资金复核审计项目。有关事宜明确如下:

一、基本概况

1.项目名称:鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司涉担保破产企业账务梳理及资金复核审计项目

2.招标范围:对我单位作为保证人提供担保的破产企业进行账务梳理及资金复核,同时对相关本金、重组收益及复利等款项涉税问题进行审核。

3.服务期限:自合同签订之日起至乙方出具的专业审计或鉴证报告经甲方验收合格之日。

4.服务地点:鄂尔多斯市及标的公司主要所在地。

5.质量标准:质量标准按国家有关的规定、规范执行。

6.最高限价:最高限价为90,490.0元(含税)人民币,投标人报价高于最高限价的,其投标将被否决。

二、服务需求

(1)依据借款协议、还款凭证、银行流水、缴税情况等资料,开展账务梳理、分析,准确界定我公司应承担的担保责任范围、厘清账务数据,准确认定债务明细,最终出具专业审计或鉴证报告;

(2)依托会计师事务所专业资质与渠道,调取较为完整、全面的财务资料;

(3)依据借款协议、还款凭证、银行流水等资料,对本金、重组收益及复利等款项涉税问题进行审核;

(4)为我公司依法履行担保责任、与债权人沟通、参与破产程序或可能的司法程序提供客观、准确、可追溯的财务依据;

(5)所有成果需通过招标人审核确认;

(6) 对在审计实施中遇到的重大问题应及时向采购人报告；

(7) 在规定的时间内向采购人出具成果文件；

(8) 按照采购人的要求，制定严格的质量保证措施，真实、准确、完整的反映和记录审计情况，并对审计结论及审计报告的真实性和合法性负责；

(9) 未经采购人批准，不得以任何形式向任何单位或个人披露审计内容的有关信息，更不得对外提供、泄露或公开审计过程中涉及的任何资料和有关情况。

三、相关要求

项目名称	鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司涉担保破产企业账务梳理及资金复核审计项目
服务范围 (服务内容)	(1) 依据借款协议、还款凭证、银行流水、缴税情况等资料，开展账务梳理、分析，准确界定我公司应承担的担保责任范围、厘清账务数据，准确认定债务明细，最终出具专业审计或鉴证报告。 (2) 依托会计师事务所专业资质与渠道，调取较为完整、全面的财务资料。 (3) 依据借款协议、还款凭证、银行流水等资料，对本金、重组收益及复利等款项涉税问题进行审核。 (4) 为我公司依法履行担保责任、与债权人沟通、参与破产程序或可能的司法程序提供客观、准确、可追溯的财务依据。
服务要求	(1) 对在审计实施中遇到的重大问题应及时向采购人报告。 (2) 未经采购人批准，不得以任何形式向任何单位或个人披露审计内容的有关信息，更不得对外提供、泄露或公开审计过程中涉及的任何资料和有关情况。
服务期限	自甲乙双方合同签订之日起生效，至乙方出具的专业审计或鉴证报告经甲方验收合格之日自动终止。
成果要求	(1) 所有成果需通过招标人审核确认。 (2) 在规定的时间内向采购人出具成果文件。
人员配备要求	项目人员须具备相关资格证书
履约验收要求	按照采购人的要求，制定严格的质量保证措施，真实、准确、完整的反映和记录审计情况，并对审计结论及审计报告的真实性和合法性负责。

投标报价要求	响应供应商须按本项目全部服务内容实行固定总价（含税）报价，包含编制、多轮修改、组织专家评审、差旅及所有隐含费用，中标后总价固定不作调整。		
其他要求	所需案件资料由采购人提供，其余资料由服务单位自行搜集。		
付款方式	银行对公转账，一次性付款。	履约保证金	无
最高限价	90,490元		
响应供应商的资格要求	<p>（1）在中华人民共和国境内注册的法人或其他组织，具有承担民事责任的能力（提供中华人民共和国境内行政管理部门登记的主体资格证书（包括但不限于营业执照、事业单位法人证书、社会团体法人登记证书等））；</p> <p>（2）具有会计师事务所执业证书；（提供会计师事务所执业证书复印件加盖公章）；</p> <p>（3）企业信誉：未被人民法院列为失信被执行人、重大税收违法失信主体，在国家企业信用信息公示系统网（http://www.gsxt.gov.cn）未被列入“经营异常名录信息”及“严重违法失信企业名单”，在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）查询无行贿犯罪行为（提供截图）；</p> <p>（4）提供承诺函：①近年（2023年至今）财务状况良好，没有处于进入清算程序，或被宣告破产，或其他丧失履约能力的情形（提供2025年经会计师事务所出具的财务审计报告）；②供应商提供的报价视为包含所有费用，若合同签订后未能如期履约，导致合同无效或解除的，供应商应就采购人因此遭受的全部损失承担赔偿责任。</p> <p>（5）法定代表人为同一个的两个以上法人或投标人和投标人的母公司、全资子公司、控股公司，只能有一家参加同一项目包的投标（提供承诺，格式自拟）</p> <p>6.其他要求</p> <p>（1）本项目不接受联合体报名。</p> <p>（2）与采购人或与该破产企业存在利害关系，可能影响采购公正性的法人、其他组织或者个人，不得参加本项目。</p> <p>（3）响应人拟为本项目提供的服务须符合国家、招标人规定的资格条件和相关要求。保证其响应文件中的全部内容均为真实、有效的。</p> <p>（4）以上资料应在规定时间内递交，未在规定时间内递交响应文件的不能参加本项目响应。采购组织方本项目负责人拒绝接收其他方式递交的所有资料，同时提醒供应商在询比采购期间内注意自己单位信息的保密，保障公平竞价的环境。如上传的供应商资格审核资料中涉及商业秘密的，供应商须注意保护，采购人及平台不承担因供应商自身原因导致的资料泄密责任。</p>		

四、评审方式

本项目评审采用综合打分法，由评审委员会按照既定评审评分标准，对各有效供应商的投标文件资质、技术方案、服务能力、报价、履约保障等维度进行量化打分，各项评分汇总得出各供应商最终综合得分。所有评分工作严格遵循公平、公正、公开、择优的原则开展，评审结果以综合得分为核心判定依据。

评标过程中，有效投标供应商不足 3 家时，由评标委员会判断剩余有效投标是否仍具有竞争性。若评标委员会认为剩余投标具有竞争性，则评审工作继续进行；若评标委员会认为明显缺乏竞争，可以否决全部投标。评审完成后，综合得分最高的有效供应商为本项目中标候选人。

评分标准：

（一）初步评标标准：

条款号	评审因素	评审标准
1.1.1.1	投标人名称	与营业执照一致
	投标函签字盖章	有法定代表人或其委托代理人签字并且加盖单位公章
	投标文件格式	符合第八章“投标文件格式”的规定
	报价唯一	只能有一个有效报价
	营业执照	投标人应具有中华人民共和国境内注册的独立法人资格或其他组织，且具有独立订立合同的权利（提供营业执照复印件加盖公章）；
	资格要求	须经财政部批准设立，具有会计师事务所执业证书；
	财务状况	投标人近三年（2023年1月1日至投标截止日）财务状况良好，没有处于被责令停业、财产被接管、冻结或破产状态（提供2025年经会计师事务所出具的财务审计报告）；
	相关主体的信用记录	投标人在“信用中国”网站（ www.creditchina.gov.cn ）未被列入“重大税收违法失信主体”的黑名单；在“中国执行信息公开网”（ http://zxgk.court.gov.cn/shixin/ ）中未被列入“失信被执行人名单”；在国家企业信用信息公示系统网（ http://www.gsxt.gov.cn ）未被列入“经营异常名录信息”及“严重违法失信企业名单”；在中国裁判文书网（ http://wenshu.court.gov.cn/ ）查询无行贿犯罪行为（提供截图）
其他承诺	法定代表人为同一个的两个以上法人或投标人和投标人的母公司、全资子公司、控股公司，只能有一家参加同一项目目标包的投标（提供承诺，格式自拟）	

		不存在禁止投标的情形	不存在第三章“相关资格要求”中“响应供应商的资格要求”部分规定的任何一种情形
1.1.2	响应性评审标准	投标报价	不超出最高投标限价
		投标范围	符合第一章“基本概况”中相关规定
		服务期限	符合第一章“基本概况”中相关规定
		投标有效期	90日历天（从开标截止之日算起）
		投标保证金	不收取
		服务标准和要求	符合招标文件中第三章“服务内容”和“服务要求”规定

(二) 详细评标标准（分值构成与评分标准）

条款号	条款内容	编列内容	
2.2.1	分值构成 (总分100分)	商务部分：30分 技术部分：60分 投标报价：10分	
2.2.2	评标基准价计算方法	资格审查通过的投标单位，所有投标人的有效投标报价的算术平均值为评标基准价。	
条款号	评分因素	评分标准	
2.2.3 (1)	商务评分标准 (30分)	企业业绩 (12分)	投标人近三年（2023年1月1日至投标截止日）承担过财务报表审计或财务收支审计业绩，每提供一份业绩得3分，最多得12分。（提供业绩合同及相关证明材料复印件加盖公章，日期以合同签订时间为准）。
		拟派项目负责人 (5分)	拟派项目负责人执业10年以上得3分，具有副高级及以上会计师职称得2分，本项最多得5分。 注：执业年限以注册会计师首次注册日期为准，提供证书扫描件。
		项目组人员构成 (10分)	1.拟派项目团队成员（除负责人外）中，每有1名具备5年（含）以上注册会计师，得2.5分，最高得5分。（须提供2024年至投标截止日连续6个月社保缴纳证明及资格证书复印件） 2.拟派项目团队成员（除负责人外）每有1名具备副高级及以上会计师职称得2.5分，最多得5分。（须提供2024年至投标截止日连续6个月社保缴纳证明及资格证书复印件） 注：一人同时具有注册会计师及副高级及以上会计师职称，可重复计分。
		风险承担能力 (3分)	投标人购买有注册会计师职业责任保险，且保额在1亿元（含）以上得3分。

2.2.3 (2)	技术评分标准 (60分)	项目服务方案(25分)	根据投标人对本项目服务方案(内容包含但不限于1.项目需求的理解深度、2.服务思路、3.工作程序、4.团队人员分工、5.计算复核审计方案等内容)进行综合评审。针对上述5项,每提供一项得5分,最多得25分。每缺少一项内容扣5分,每项内容存在缺陷或不足的最多扣5分。(注:缺陷或不足是指非专门针对本项目、不适用项目实际情形、内容不完整、缺少关键节点,只有简单描述无实质性内容、套用其它项目方案、内容前后矛盾、涉及的规范及标准错误、地点区域错误、不可能实现的夸大情形等不利于项目实施的。)
		工作进度安排及进度控制(7分)	根据投标人对本项目工作进度安排及进度控制(内容包含但不限于1.工作进度安排、2.进度监控及保障措施等内容)进行综合评审。针对上述2项,每提供一项得3.5分,最多得7分。每缺少一项内容扣3.5分,每项内容存在缺陷或不足的最多扣3.5分。(注:缺陷或不足是指非专门针对本项目、不适用项目实际情形、内容不完整、缺少关键节点,只有简单描述无实质性内容、套用其它项目方案、内容前后矛盾、涉及的规范及标准错误、地点区域错误、不可能实现的夸大情形等不利于项目实施的。)
		服务保障措施(10分)	根据投标人对本项目服务保障措施(内容包含但不限于1.服务质量保证制度、2.质量检查制度、3.人力资源调配情况、4.工作响应及时性等内容)进行综合评审。针对上述4项,每提供一项得2.5分,最多得10分。每缺少一项内容扣2.5分,每项内容存在缺陷或不足的最多扣2.5分。(注:缺陷或不足是指非专门针对本项目、不适用项目实际情形、内容不完整、缺少关键节点,只有简单描述无实质性内容、套用其它项目方案、内容前后矛盾、涉及的规范及标准错误、地点区域错误、不可能实现的夸大情形等不利于项目实施的。)
		重点、难点分析及解决措施(8分)	根据投标人对本项目重点、难点分析及解决措施(内容包含但不限于1.财务数据分析、2.针对难点提出解决措施、3.有处理应急事件的预案、4.完善的风险管理措施等内容)进行综合评审。针对上述4项,每提供一项得2分,最多得8分。每缺少一项内容扣2分,每项内容存在缺陷或不足的最多扣2分。(注:缺陷或不足是指非专门针对本项目、不适用项目实际情形、内容不完整、缺少关键节点,只有简单描述无实质性内容、套用其它项目方案、内容前后矛盾、涉及的规范及标准错误、地点区域错误、不可能实现的夸大情形等不利于项目实施的。)
		保密方案(5分)	根据投标人对本项目保密方案(内容包含但不限于1.保密制度、2.保密流程)进行综合评审。针对上

			述2项，每提供一项得2.5分，最多得5分。每缺少一项内容扣2.5分，每项内容存在缺陷或不足的最多扣2.5分。（注：缺陷或不足是指非专门针对本项目、不适用项目实际情形、内容不完整、缺少关键节点，只有简单描述无实质性内容、套用其它项目方案、内容前后矛盾、涉及的规范及标准错误、地点区域错误、不可能实现的夸大情形等不利于项目实施的。）
		协调方案 (5分)	根据投标人对本项目协调方案（内容包含但不限于1.沟通协调机制、2.各方职责划分）进行综合评审。针对上述2项，每提供一项得2.5分，最多得5分。每缺少一项内容扣2.5分，每项内容存在缺陷或不足的最多扣2.5分。（注：缺陷或不足是指非专门针对本项目、不适用项目实际情形、内容不完整、缺少关键节点，只有简单描述无实质性内容、套用其它项目方案、内容前后矛盾、涉及的规范及标准错误、地点区域错误、不可能实现的夸大情形等不利于项目实施的。）
2.2.3 (3)	投标报价 评分标准 (10分)	投标报价得分 计算方法	1.报价得分以有效投标人报价计算。 2.报价得分=(1- 评标基准价-投标报价 /评标基准价) × 10。

五、响应文件的组成

- 1.法定代表人授权委托书;
- 2.报价一览表;
- 3.资格要求材料;
- 4.承诺函;
- 5.服务方案。

六、响应文件的递交及相关事宜

- 1.响应文件的递交截止时间：2026年7月2日9时30分。
- 2.递交地点：供应商无需到现场参加开标会议，在投标截止时间前，将按照询比采购文件要求编制的响应文件上传到中招联合招标采购平台（www.365trade.com.cn/）。

七、开标时间及地点

- 1.开标时间：2026年7月2日9时30分。

2.开标地点：中招联合招标采购平台（www.365trade.com.cn/）远程不见面开标。

八、响应文件格式：

鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司
涉担保破产企业账务梳理及资金复核
审计项目

响 应 文 件

供应商名称： （填写单位全称并加盖公章）

____年__月__日

目 录

一、法定代表人授权委托书

二、报价一览表

三、资格要求材料

四、承诺函

五、服务方案

一、法定代表人授权委托书

鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司：

（供应商全称）法定代表人_____授权_____（委托人姓名）为询比响应供应商代表，代表本公司参加贵公司组织的_____项目询比采购，全权代表本公司处理询比响应报价过程中的一切事宜，包括但不限于：询比响应、参与谈判、签约等。询比响应供应商代表在询比响应过程中所签署的一切文件和处理与之有关的一切事务，本公司均予以认可并对此承担责任。询比响应供应商代表无转委权。特此授权。

本授权书自出具之日起生效。

询比响应供应商代表：_____ 性别：_____ 身份证号：_____

单位：_____ 部门：_____ 职务：_____

详细通讯地址：_____ 电话：_____

附：授权委托人身份证件

供应商名称：_____（全称并加盖公章）

法定代表人签字：_____

授权委托人签字：_____

日期：_____

二、报价一览表

鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司：

在研究了询比文件中所有内容后，我公司响应报价如下：

序号	服务名称	数量	不含税金额（元）	增值税税率	含税合计金额（元）	服务完成期	备注
1	鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司涉担保破产企业账务梳理及资金复核审计项目	1					
2	不含税合计总价（大写）：					¥：	
3	含税合计总价（大写）：					¥：	

注：1.填写此表格时不得改变表格的形式。

2.“服务完成期”指合同生效之日起，多少日内完成合同规定全部服务，以“日历天”为单位。

3.询比响应单位如果需要对报价或其它内容加以说明，可在备注一栏中填写。

供应商名称：_____（全称并加盖公章）

法定代表人或授权委托人：_____（签名）

日期：_____

三、资格要求材料

1.在中华人民共和国境内注册的法人或其他组织，具有承担民事责任的能力（提供中华人民共和国境内行政管理部门登记的主体资格证书(包括但不限于营业执照、事业单位法人证书、社会团体法人登记证书等)）；

2.具有会计师事务所执业证书；（提供会计师事务所执业证书复印件加盖公章）；

3.企业信誉：未被人民法院列为失信被执行人、重大税收违法失信主体，在国家企业信用信息公示系统网（<http://www.gsxt.gov.cn>）未被列入“经营异常名录信息”及“严重违法失信企业名单”，在中国裁判文书网(<http://wenshu.court.gov.cn/>)查询无行贿犯罪行为（提供截图）；

4.法定代表人为同一个的两个以上法人或投标人和投标人的母公司、全资子公司、控股公司，只能有一家参加同一项目标包的投标（提供承诺，格式自拟）

5.其他需要补充的资料（如有）。

四、承诺函

承诺主要内容应包括（但不限于）：

- 1.报价包括但不限于：（1）鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司涉担保破产企业账务梳理及资金复核审计项目相关费用。（2）项目相关咨询费用。（3）项目服务人员住宿、餐费等交合同履行完毕前所有可能发生的全部费用。
- 2.近年（2023年至今）财务状况良好，没有处于进入清算程序，或被宣告破产，或其他丧失履约能力的情形。
- 3.成果文件保证质量、售后服务，按期提交报告。
- 4.供应商提供的报价视为包含所有费用，若合同签订后未能如期履约，导致合同无效或解除的，供应商应就采购人因此遭受的全部损失承担赔偿责任。

询比响应供应商名称：_____（全称并加盖公章）

日 期：_____

五、服务方案

内容自拟，包括以下六部分：

- 1.项目服务方案
- 2.工作进度安排及进度控制
- 3.服务保障措施
- 4.重点、难点分析及解决措施
- 5.保密方案
- 6.协调方案

九、合同条款及格式

专项审计服务合同

委托方：鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司

受托方：

年 月 日

专项审计服务合同

甲方(委托方)：鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司

办公地址：内蒙古自治区鄂尔多斯市康巴什区康惠路10号

乙方(受托方)：

办公地址：

鉴于：

1.甲方因与【破产企业名称】(以下简称“破产企业”)存在担保关系，需对相关债务进行全面核实与厘清；

2.破产企业账目管理混乱，其过往向同一债权人的还款未明确注明所偿还的具体债务归属，亦未在还款备注中完整区分本金、重组收益及复利等款项性质，现有证据材料不完整、不充分；

3.破产企业对同一债权人同时还存在另一笔由其他方提供担保的债务，须通过专业方法严格区分不同债务对应的还款，以准确界定甲方的担保责任范围。

兹由甲方委托乙方对上述事项进行专项审计，经双方友好协商，达成如下约定：

一、审计的目标和范围

1.乙方接受甲方委托，对甲方因提供担保而对破产企业享有追偿权所涉及的全部资金往来及相关账务进行专项审计，具体包括但不限于：借款本金的形成、利息、重组收益、复利的计算，

、历次还款的详细情况以及相关本金、重组收益及复利等款项的涉税问题审核。

2.乙方通过执行审计工作，对以下事项逐一发表明确、可验证的审计意见，并出具专项审计报告：

(1) 破产企业与甲方（及/或债权人）之间全部债务的本金、利息、重组收益、复利的准确金额及计算过程；

(2) 破产企业历次还款的具体归属（明确区分每笔还款对应清偿的是哪一笔债务），以及每笔还款中清偿本金、利息、复利、重组收益的具体金额；

(3) 结合破产企业对同一债权人存在的、由其他方担保的另一笔债务，准确界定甲方最终应承担的担保责任范围、剩余债务明细及已免责部分。

(4) 应甲方或其委托的案件专项律师要求在案件处理过程中所需的与本项目有关的其他审计事项。

二、甲方的责任

1.根据《中华人民共和国会计法》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿、借款协议、还款凭证、银行流水及其他会计资料），这些记录必须真实。

2.及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息（及时提供审计所需的全部资料。如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性。

3.为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

4.按照本约定书的约定及时足额支付审计费用。

三、乙方的责任

1.专业准则与勤勉义务：乙方应依据《中国注册会计师审计准则》及《中华人民共和国民法典》等相关法律法规，本着独立、客观、公正的原则，勤勉尽责地开展审计工作，并保证其出具的报告结论具有专业审慎性。

2.资料调取与全面梳理：乙方应依托其专业资质与合法渠道，向破产企业管理人、债权人等调取较为完整、全面的财务资料（包括但不限于还款凭证等），并开展全面的账务梳理与分析。

3.还款分配的厘清与界定：针对破产企业还款备注缺失、未区分款项性质及债务归属的复杂情形，乙方须综合运用相关法律规定，结合金融行业通行惯例及原借款协议约定，通过对比还款时间、金额匹配度、资金流向、债权人催收记录等客观证据、交易习惯等，科学、合理地逐笔认定债务清偿抵充顺序及金额、还款分配情况、利息计算方式，将每笔还款准确分配至对应债务，严禁采用模糊处理或随意分摊的方式模糊计算。

4.担保责任范围准确界定：乙方须基于上述梳理结果，精确计算出甲方依法应承担的担保责任本金、利息、重组收益及复利的具体数额，并对因另一笔债务清偿完毕或归于消灭而使甲方可能享有的责任减免情况予以说明和量化。

5.乙方在对破产企业相关本金、重组收益及复利等款项进行审计时，应同步对该等款项的涉税问题进行审核，同时调取与该

等款项相关的完税凭证、纳税申报记录、缴税银行回单等涉税资料等进行交叉比对，辅助判断和梳理债务明细。

6. 审计报告初稿、修改及验收标准：

(1) 乙方应于 ____年 ____月 ____日前向甲方提交审计报告初稿及全套工作底稿（含计算表、分析备忘录、证据索引等）。

(2) 甲方对初稿享有全面审核权，有权就数据准确性、逻辑严谨性、依据充分性、结论清晰性提出审核意见。乙方应根据甲方审核意见进行修改、补充与完善，直至甲方书面确认验收合格。

(3) 验收合格必须同时满足以下全部标准：

a. 清晰列示每笔债务的本金、利息、复利、重组收益的完整计算过程、合同依据与法律依据，计算可被反向验证；

b. 说明还款的归属逻辑：明确该还款对应哪一笔债务，以及具体清偿本金、利息、复利、重组收益的金额，并附有充分、可追溯的认定依据（如银行流水特征、时点匹配说明、民法典清偿抵充规则适用分析等）；

c. 区分甲方所担保债务与另一笔由第三方担保债务的还款分配，确保相关分配有客观证据支撑，消除因归属不清导致甲方被扩大追责的风险；

d. 报告结论表述明确、无歧义，数据相互勾稽一致，能够直接作为甲方向破产管理人申报债权、确认债权表或应对相关诉讼的专项证据。

(4) 若乙方提交的报告经5次修改仍不能达到前述验收标准，或报告存在根本性错误、逻辑矛盾，甲方有权单方解除本合同。

此种情形下，乙方应在3日内返还甲方已支付的全部费用，并赔偿甲方因此遭受的全部损失。

7.正式报告出具与时限：最终正式审计报告应在甲方验收合格后 ____个工作日内出具，一式 _____份。乙方应同时提供与结论相关的全部工作底稿副本，供甲方归档备查。

8.保密义务：乙方对执行业务过程中知悉的甲方及破产企业信息予以严格保密。除法律法规允许且取得甲方书面授权，或为法律诉讼、监管检查所需等法定情形外，不得向任何第三方披露。若乙方违反保密义务给甲方造成损失的，乙方应承担全部赔偿责任，包括但不限于直接损失、商业信誉损失、预期利益损失及甲方为维权支出的律师费、诉讼费等合理费用。

9.人员保障：乙方应指派具备5年以上执业经验的注册会计师担任项目负责人，并确保项目团队主要成员保持稳定。未经甲方书面同意，不得中途更换项目负责人。

10.咨询解答义务：在审计过程中及正式审计报告出具之日起12个月内，乙方应就甲方提出的与本审计项目相关的账目梳理逻辑、数据勾稽关系、法律及行业规则适用依据、债务分配计算过程等专业问题，提供无偿的书面或会议形式解答。甲方提出咨询后，乙方应在3个工作日内给予明确、具体的书面回复，必要时应配合甲方进行现场说明或参与相关会议。

四、审计收费

1.根据国家相关收费标准、本约定委托事项及工作内容，经甲、乙双方协商审计服务收费总额为人民币_____元（含税），已包含乙方为完成本合同项下全部工作所需的人员薪

酬、差旅食宿、函证邮寄、资料调取等全部费用。

2.甲方在收到乙方出具的、经甲方书面验收合格的正式审计报告，以及符合合同约定的等额增值税专用发票后，于15个工作日内一次性付清全部费用。

3.如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际工作量有明显增加或减少时，双方应通过书面协商一致，相应调整审计费用；任何费用的增加均须以甲方出具的书面确认文件为准。

4.若因甲方原因导致审计服务中止，甲方按乙方已完成的、经甲方书面确认的有效工作成果支付相应审计费用；若因乙方原因（包括但不限于无法通过验收、严重逾期交付等）导致合同解除，乙方无权要求甲方支付任何费用。

五、审计报告和审计报告的使用

1.乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。

2.乙方向甲方致送正式审计报告一式 _____份，并同时提供不可编辑的电子版（PDF）及可编辑的数据底稿。

六、本约定书的有效期间

本约定书自双方法定代表人或授权代理人签字并加盖公章之日起生效，并在双方履行完毕本合同约定的所有义务后终止。

七、约定事项的变更

1.如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告，甲、乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

2.本合同的保密及违约赔偿责任条款不因约定事项的变更或合同终止而失效。

八、终止条款

1.如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务时，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。但乙方必须同时提供足以令甲方信服的客观事实证明该等不适宜情形，并经甲方书面认可后方可终止。

2.任何情况下，乙方均不得以破产企业账目混乱、资料缺失为由单方终止本合同。该等情形属于乙方应利用专业能力克服的工作难点。

九、违约责任

1.如乙方未按约定时间提交审计报告初稿或正式报告（以甲方验收合格日作为应交付日），每逾期一日，应向甲方支付合同总额千分之五的违约金；逾期超过15日的，甲方有权解除合同，乙方除返还甲方已支付的全部费用外，还应向甲方支付合同总额30%的违约金。

2.乙方出具的审计报告若存在重大错漏、数据失实，或未按本合同第三条的要求厘清债务归属，导致甲方在破产程序、诉讼、仲裁或和解中承担了本不应由其承担的债务或其他损失的，无论合同是否已经履行完毕，乙方均应赔偿甲方的全部损失（包括但不限于多承担的款项、利息损失、向第三方支付赔偿金、律师费、诉讼/仲裁费、保全费等）。

3.乙方违反本合同条款的规定泄露秘密造成甲方或被审计单位损失的，乙方应当承担赔偿责任，并赔偿因此产生的一切直接及间接损失（包括但不限于商业信誉损失或因直接损失而引发的可预期的利益损失及为避免损失扩大而支出的合理费用）。

4.若乙方按照合同约定完成审计报告、通过甲方验收且已提供符合合同约定的增值税专用发票，甲方未按约定时间支付审计费用，每逾期一日，应按逾期支付金额的万分之五向乙方支付违约金。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。

因本约定书所引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议，双方应首先友好协商解决；协商不成的，任何一方均有权向甲方所在地有管辖权的人民法院提起诉讼。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式四份，甲方二份、乙方二份，具有同等法律效力。

（以下无正文）

(本页无正文，为签署页)

甲方(盖章)：鄂尔多斯市国有资产投资控股集团有限公司

法定代表人或授权代表(签章)：

年 月 日

乙方(盖章)：

法定代表人或授权代表(签章)：

年 月 日