

评价要素	分值	评分标准
一、事务所资信	20	
事务所排名	5	事务所排名：根据 2022 年度中国注册会计师协会发布的综合业务水平前一百家会计师事务所信息，排名在前 1-10 名的得 5 分，排名 11-20 名的得 4 分，排名 21-30 名的得 3 分，排名 31 名及其之后的得 2 分。
执业资质	5	有相应经营范围并持有有效的营业执照，近三年连续正常执业，企业信誉良好，且具有证券、期货相关业务资质，得 5 分，近三年发生过暂停经营业务等情况，不得分。
执业信誉	10	从 2021 年 1 月 1 日起至今参与人及其所属会计师是否存在被证监会或其派出机构行政处罚和行政监管的情形。行政处罚一次扣 2 分，行政监管（包括责令改正、监管谈话、出具警示函、责令公开说明、责令参加培训、责令定期报告、认定为不适当人选、暂不受理与行政许可有关的文件等）一次扣 0.5 分，扣至 0 分为止。
二、质量管理水平	65	
审计策略	20	根据参与人是否充分了解审计项目经营范围、行业背景、运营特点、业务流程、可能存在的主要问题和关键风险点，是否准确把握项目审计意图和所要达到的审计目的，并按照审计准则要求，提出合理、有效的审计对策、方法、程序和计划等情况给分。对项目认知充分，得 10-20 分；项目认知一般，得 1-10 分；项目认知偏差较大，不得分。
团队人员配置	10	根据项目组人员安排是否与审计项目规模、复杂程度、项目要求匹配给分。项目负责人与专业人员安排是否与项目匹配（满分为 5 分），按匹配程度酌情给分；项目注册会计师人数安排（满分为 5 分），注册会计师 3 人及以上，为 5 分，低于 3 人酌情扣分。
审计经验	5	项目组签字会计师近 3 年承担过上市公司审计项目得 5 分。
质量控制	15	根据中介机构内部质量评价与考核制度的完善程度，酌情打分（满分为 15 分）。根据具体项目审计过程中各环节质量控制措施，包括项目委派、人员培训、现场监控、工作底稿管理、分歧解决和职业道德遵循情况，酌情打分（满分为 5 分）。根据审计鉴证业务基本完成后的复核级次，酌情打分（满分为 5 分），有四级及以上复核程序的得 5 分，有三级复核程序的得 3 分，只有二级及以下复核程序的不得分。根据信息技术人员数量总数，酌情打分（满分为 5 分），30 人以上（含 30 人）得 5 分，20 人（含 20 人）-30 人得 3 分，10 人（含 10 人）-20 人得 1 分，10 人以下不得分。
时间安排	5	以公司要求递交审计报告的时间为基准。审计工作时间分步安排合理，承诺按公司要求按时完成审计项目的，得 5 分；承诺完成时间超过公司所要求时间的，不得分。
信息安全管理	5	根据事务所的信息安全管理制度酌情打分（满分 5 分），事务所已建立信息安全管理制度并有效运行的得 5 分，相关制度或运行有缺陷的酌情扣分，未建立相关制度的不得分。

风险承担能力水平	5	已购买职业保险或计提职业风险金，且赔偿限额在 5000 万以上的得 5 分，不满足的不得分。
三、费用报价	15	
费用报价	15	以平均报价为评标基准价。审计费用报价得分=（1- 选聘基准价-审计费用报价 /选聘基准价）×审计费用报价要素所占权重分值
合 计	100	