

项目编号：10585-2023-Q 1024-2022-EO-2024

管理体系审核报告

（监督审核）



组织名称：四川瑞诚润信会计师事务所有限公司

审核体系：☒质量管理体系（QMS）☐50430（EC）

☒环境管理体系（EMS）

☒职业健康安全管理体系（OHSMS）

☐能源管理体系（ENMS）

☐食品安全管理体系（FSMS/HACCP）

☐其他

审核组长（签字）： 陈伟

审核组员（签字）：

报告日期：

2024 年 8 月 29 日

北京国标联合认证有限公司编制

地 址： 北京市朝阳区北三环东路 8 号 1 幢-3 至 26 层 101 内 8 层 810

电 话： 010-8225 2376

官 网： www.china-isc.org.cn

邮 箱： service@china-isc.org.cn



联系我们，扫一扫！



审核报告说明

1. 本报告是对本次审核的总结，以下文件作为本报告的附件：
☒ 管理体系审核计划（通知）书 ☒ 首末次会议签到表
☒ 不符合项报告 ☐ 其他
2. 免责声明：审核是基于对受审核方管理体系可获得信息的抽样过程，考虑到抽样风险和局限性，本报告所表述的审核发现和审核结论并不能 100% 地完全代表管理体系的真实情况，特别是可能还存在有不符合项；在做出通过认证或更新认证的决定之前，审核建议还将接受独立审查，最终认证结果经 ISC 技术委员会审议做出认证决定。
3. 若对本报告或审核人员的工作有异议，可在本报告签署之日起 30 日内向北京国标联合认证有限公司提出（专线电话：010-58246011 信箱：service@china-isc.org.cn）。
4. 本报告为北京国标联合认证有限公司所有，可在现场审核结束后提供受审核方，但正式版本需经 ISC 确认，并随同证书一起发放。本审核报告不能做为最终认证结论，认证结论体现为认证证书或年度监督保持通知书。
5. 基于保密原因，未经上述各方允许，本报告不得公开。国家认证认可机构和政府有关管理部门依法调阅除外。

审核组公正性、保密性承诺

（本承诺应在首、末次会议上宣读）

为了保护受审核方和社会公众的权益，维护北京国标联合认证有限公司(ISC)的公正性、权威性、保证认证审核的有效性，审核组成员特作如下承诺：

1. 在审核工作中遵守国家有关认证的法律、法规和方针政策，遵守 ISC 对认证公正性的管理规定和要求，认真执行 ISC 工作程序，准确、公正地反映被审核组织管理体系与认证准则的符合性和体系运行的有效性。
2. 尊重受审核组织的管理和权益，对所接触到的受审核方未公开信息保守秘密，不向第三方泄漏。为受审核组织保守审核过程中涉及到的经营、技术、管理机密。
3. 严格遵守审核员行为准则，保持良好的职业道德和职业行为，不接受受审核组织赠送的礼品和礼金，不参加宴请，不参加营业性娱乐活动。
4. 在审核之日前两年内未对受审核方进行过有关认证的咨询，也未参与该组织的设计、开发、生产、技术、检验、销售及服务等工作。与受审核方没有任何经济利益和利害冲突。审核员已就其所在组织与受审核方现在、过去或可预知的联系如实向认证机构进行了说明。
5. 遵守《中华人民共和国认证认可条例》及相关规定，保证仅在 ISC 一个认证机构执业，不在认证咨询机构或以其它形式从事认证咨询活动。
6. 如因承诺人违反上述要求所造成的对受审核方和 ISC 的任何损失，由承诺人承担相应法律责任。

承诺人审核组长：陈伟

组员：



一、审核综述

1.1 审核组成员

序号	姓名	组内职务	注册级别	审核员注册证书号	专业代码
A	陈伟	组长	E:审核员	2024-N1EMS-2265256	E:35.02.00,35.04.02
			O:审核员	2024-N1OHSMS-1265256	O:35.02.00,35.04.02
			Q:审核员	2023-N1QMS-2265256	Q:35.02.00,35.04.02

其他人员

序号	姓名	审核中的作用	来自
1	王欢、李婷、苏静	向导	受审核方
2	无	观察员	

1.2 审核目的

本次审核目的是组织获得（环境管理体系,职业健康安全管理体系,质量管理体系）认证后，进行第一次监督审核□证书暂停后恢复□其他特殊审核请注明：

审核通过检查受审核方的组织结构、运作情况和程序文件，以证实组织是否按照产品标准、服务规范和相关规定运作，能否保持并持续改进管理体系，评价其符合认证准则要求的程度，从而确定是否□暂停原因已消除，恢复认证注册，■保持认证资格。

1.3 接受审核的主要人员

管理层、各部门负责人等，详见首末次会议签到表。

1.4 依据文件

a) 管理体系标准：

E: GB/T 24001-2016/ISO14001:2015,O: GB/T45001-2020 / ISO45001: 2018,Q:
GB/T19001-2016/ISO9001:2015

b) 受审核方文件化的管理体系：本次为■结合审核□联合审核□一体化审核；

c) 相关审核方案，FSMS专项技术规范：；

d) 相关的法律法规：中华人民共和国固体废物污染环境防治法、中华人民共和国大气污染防治法、中华人民共和国水污染防治法、中华人民共和国环境影响评价法、工伤保险条例。

e) 适用的产品（服务）质量、环境、安全及所适用的食品安全及卫生标准：政府会计制度、审计准则、税收法律法规、公司法、合同法等经济法律法规、证券法、企业会计准则等。



f) 其他有关要求（顾客、相关方要求）：合同和客户要求。

1.5 审核实施过程概述

1.5.1 审核时间：2024年08月27日 上午至2024年08月29日 上午实施审核。

审核覆盖时期：自2023年09月20日至本次审核结束日。

审核方式： ☒ 现场审核 ☐ 远程审核 ☐ 现场结合远程审核

1.5.2 审核范围（如与审核计划不一致时，请说明原因）：

Q：财务审计（会计报表、经济责任、财务收支、专项资金、验资、清算、基本建设年度决算）、会计咨询、管理咨询、税务咨询、会计培训、绩效评价、代理记账

E：财务审计（会计报表、经济责任、财务收支、专项资金、验资、清算、基本建设年度决算）、会计咨询、管理咨询、税务咨询、会计培训、绩效评价、代理记账所涉及场所的相关环境管理活动

O：财务审计（会计报表、经济责任、财务收支、专项资金、验资、清算、基本建设年度决算）、会计咨询、管理咨询、税务咨询、会计培训、绩效评价、代理记账所涉及场所的相关职业健康安全管理活动

1.5.3 审核涉及场所地址及活动过程（固定及临时多场所请分别注明各自活动过程）

注册地址：成都市锦江区一环路东四段 8 号 510 室

办公地址：成都市金牛区一环路北 99 号环球广场 507 室

经营地址：成都市金牛区一环路北 99 号环球广场 507 室

临时场所（需注明其项目名称、工程性质、施工地址信息、开工和竣工时间）：

项目名称：成都市成华区电子科技大学沙河校区幼儿园、项目地址：四川省成都市成华区踏水桥西街、

项目性质：财务审计、会计培训、会计咨询，项目起止时间：2023.9-至今

1.5.4 恢复认证审核的信息（暂停恢复审核时适用）

暂停原因：

暂停期间体系运行情况及认证资格使用情况：

经现场审核，暂停证书的原因是否消除：

1.5.5 本次审核计划完成情况：

1) 审核计划的调整：☐ 未调整；☒ 有调整，调整情况：临时场所变更。

2) 审核活动完成情况：☒ 完成了全部审核计划内容，未遇到可能影响审核结论可靠性的不确定因素

☐ 未能完成全部计划内容，原因是（请详细描述无法接近或被拒绝接近有关人员、地点、信息的情况，或者断电、火灾、洪灾等不利环境）：

1.5.6 审核中发现的不符合及下次审核关注点说明

1) 不符合项情况：

审核中提出严重不符合项（0）项，轻微不符合项（2）项，涉及部门/条款:综合部，QEO7.2 条款，EO8.2



条款。

采用的跟踪方式是：☐现场跟踪 ☒书面跟踪；

双方商定的不符合项整改时限：2024 年 9 月 28 日前提提交审核组长。

具体不符合信息详见不符合报告。

拟实施的下次现场审核日期应在 2025 年 6 月 30 日前。

2) 下次审核时应重点关注：

Q 服务过程控制。EO 运行策划和控制；EO 绩效测量和监视

3) 本次审核发现的正面信息：

公司努力提升口碑，以稳定并扩大本地业务，通过培训增强公司标书的编写能力，增加在投标过程中的中标概率,积极组织公司员工进行专业培训，提升员工职业技能，提高工作效率

1.5.7 管理体系成熟度评价及风险提示

1) 成熟度评价：

最高管理者对管理体系高度重视和支持，并对标准有一定程度的理解和掌握，积极组织督促和管理各部门，严格贯彻执行管理体系要求，从而确保管理体系正常运行

2) 风险提示：

Q 服务过程控制。EO 运行策划和控制；EO 绩效测量和监视。管理人员加强体系文件学习

1.5.8 本次审核未解决的分歧意见及其他未尽事宜：无

二、组织的管理体系运行情况及有效性评价

2.1 目标的实现情况 ☐符合 ☒基本符合 ☐不符合

企业建立了质量环境职业健康安全方针和目标。质量环境职业健康安全方针：诚信至上，服务为主，优质高效；节能降耗，防治污染，保护环境；安全第一，保障健康，减少风险；全员参与，遵守法规，持续改进。质量环境职业健康安全目标：

审计合格率 100%

顾客满意度达到 90 分以上

合同履约率 100%

重大火灾事故为 0

固体废弃物处置率 100%

意外交通伤害为 0

经过总经理批准。利用培训、会议等形式进行宣传贯彻，并向企业顾客进行了传达，将质量环境职业健康安全目标分解到相关职能和层次等，提出了合理的可测量数量指标，制定了考核计算方法，采集了管理体系运行的证据，并针对质量环境和职业健康安全目标制定了管理方案，企业管理目标和管理方案具有可行性和合理性，经过测量已经完成。管理方针和管理目标符合企业情况和标准要求

2.2 重要审核点的监测及绩效 ☐符合 ☒基本符合 ☐不符合

公司主要范围：财务审计（会计报表、经济责任、财务收支、专项资金、验资、清算、基本建设年度决算）、



会计咨询、管理咨询、税务咨询、会计培训、绩效评价、代理记账。

公司产品执行标准主要为：政府会计制度、审计准则、税收法律法规、公司法、合同法等经济法律法规、证券法、企业会计准则等。

审计部负责服务提供的策划，服务策划主要依据顾客的要求以及国家相关标准、法规，策划输出的具体结果包括以下内容：

- a) 确定产品和服务的要求：国家标准、行业标准、技术规范；
- b) 建立过程准则以及产品和服务的接收准则：国家标准、行业标准、技术规范、作业指导书等；企业会计准则，政府会计制度，审计准则，税收法律法规，公司法，合同法等经济法律法规等。
- c) 确定符合产品和服务要求的资源。

策划输出经过评审及跟进、必要的更改控制及批准等以适合组织的运行需要。

外包过程：资料装订。

特殊过程：服务过程。

经确认：暂无策划的更改。

查看记录和报告，公司财务审计（会计报表、经济责任、财务收支、专项资金、验资、清算、基本建设年度决算）、会计咨询、管理咨询、税务咨询、会计培训、绩效评价、代理记账严格按照流程 and 标准进行，经复核和甲方确认后出具报告，发放企业。

提供近期项目：

成都市成华区电子科技大学沙河校区幼儿园财务报表审计、经济责任审计、清产核资、清算审计、管理咨询项目（财务审计、管理咨询类）

成都亿万海餐饮管理有限公司 2023 年度财务报表审计（财务审计、管理咨询类）

自贡市贡井区财政局 2020 年度重度残疾人护理补贴项目绩效评价（绩效评价类）

乡城县扶贫项目基本建设会计账务记账服务（代理记账类）

成都市成华区人民政府府青路街道办事处会计年度期间的所有财务核算及咨询服务（代理记账、管理咨询、会计培训类）

.....

查看临时场所：四川瑞诚润信会计师事务所有限公司审计人员已对甲方财务报表和经济责任完成审计，2024 年 8 月 28 日进场开始新一阶段审计任务：清产核资、清算审计和管理咨询。审计人员正在对顾客方相关财务数据进行收集，待收集完毕后回办公室进行数据汇总后再入场调阅审计甲方财务凭证等其他资料，最终和前阶段审计结果汇总形成底稿和正式报告归档。

.....

项目除管理咨询和会计培训流程其余过程留有底稿形成文件性信息保存，基本符合要求。

公司特殊过程确定为：服务过程。查服务过程确认：公司于 2024 年 3 月 25 日对服务过程进行了确认，确认项目有工艺、设备、人员、依据准则等，过程满足要求，确认人：范贵英、李朋、李婷等。

服务过程通过执行《企业内部管理制度》，《中国注册会计师审核准则》等。

公司在经营过程中对标识和可追溯性进行了规定：过程采用工作底稿等进行保存并采用文件盒进行归集；客户资料文件盒采用标识标签进行标识，标签上注明项目名称、项目类型、客户名称、时间等内容；服务过程采用客户投诉记录、信息确认反馈表等进行标识；标识和可追溯性基本符合要求。

公司对顾客的财产进行登记处理，目前没有发生顾客或外部供方财产丢失的情况。

对文件或资料、记录进行保密管理；有专门文件存储室，要求干燥防潮、通风等。现场查看文件或资料的保存防护管理，基本符合要求。



售后服务：按合同质量技术要求客户进行验收。如遇客户反馈意见，项目负责人进行项目再次复核和修改。负责人介绍，自体系运行以来，未有客户的投诉或质量不良的反馈情况。公司有专人负责解答客户的售后问题，组织策划了顾客满意度调查表，会有专人定期对客户的满意度进行跟踪、收集、分析、评价，用以持续改进客户满意度。

组织制定了环境安全运行相关的控制程序及相应的控制准则，如《《运行控制程序》、《火灾事故应急救援预案》、《劳动防护用品管理制度》等过程的运行准则。

审计咨询过程依据生命周期观点的控制，制定了管理规定，确保在产品的审计过程中，落实其环境要求，考虑生命周期的每一阶段；包括过程使用产品的环境要求（环保、节能等）；与合同方沟通组织的相关环境要求；考虑了审计咨询服务相关的潜在重大环境影响和危险源的信息的情况，并体现在审计咨询过程中。

抽查环境和安全运行的策划与控制实施：

查重要环境因素：

1) 潜在火灾；2) 固废排放

1、固废排放管理：

查，部门的主要固废为：办公废纸、生活垃圾等。

办公废纸、生活垃圾等能回收的回收外卖，不能回收的交物业处理。

2、潜在火灾管理：

办公现场张贴有“请勿吸烟”标识；

现场查看：服务现场未发现大功率电器使用。

现场查看：现场电线有穿管保护，固定布局、现场有禁止吸烟提醒。

.....

环境因素控制基本符合要求。

查不可接受风险源：

1) 触电；2) 潜在火灾。

现场查看职业健康安全管理：

严格按操作规程操作，每月检查电器设施；

进行安全教育培训，严禁私拉乱接电线；

工作场所及办公场所进行火灾隐患检查等

.....

查，在项目现场成都市成华区电子科技大学沙河校区幼儿园，目前正在进行审计阶段，现场正在进行的是清产核资、清算审计的入场收集甲方财务数据阶段。

现场查看：查见在审计现场有资料分类分区、请勿随意挪动等使用标识。

企业服务过程中不存在职业病危害因素，无需做职业病体检。

2.3 内部审核、管理评审的有效性评价 ☐符合 ☒基本符合 ☐不符合

编制了《内部审核控制程序》、《管理评审控制程序》等，符合标准和企业实际，经调阅相关记录确认，企业已经在2024年6月15日-16日和2024年6月25日，分别策划和实施了完整内部审核和管理评审。内部审核发现的不符合项和管理评审提出改进措施，目前内部不符合项、管理评审改进项已经有效整改并验证关闭。

2.4 持续改进 ☐符合 ☒基本符合 ☐不符合



1) 不合格品/不符合控制:

查,公司编制了《不合格品控制程序》,规定了不合格的控制要求。

现场了解,公司在服务过程中的主要不符合主要为业主方提出的临时问题。

查,公司客户提交问题及时进行处理,并定期进行人员培训,同时跟踪验证

2) 纠正/纠正措施有效性评价:

纠正措施落实有效

3) 投诉的接受和处理情况: 无

三、管理体系任何变更情况

1) 组织的名称、位置与区域:

临时场所变更:

变更前:项目名称:成都经开水务有限公司、项目地址:成都市龙泉驿区星光中路181号、项目性质:财务审计/会计咨询。

变更后:项目名称:成都市成华区电子科技大学沙河校区幼儿园、项目地址:四川省成都市成华区踏水桥西街、项目性质:财务审计、会计培训、会计咨询,项目起止时间:2023.9-至今

2) 组织机构: 无

3) 管理体系: 无

4) 资源配置:组织/体系人数变更:变更前:31;变更后:30。

5) 产品及其主要过程:无

6) 法律法规及产品、检验标准:无

7) 外部环境:无

8) 审核范围(及不适用条款的合理性):无

9) 联系方式:无

四、上次审核中不符合项采取的纠正或纠正措施的有效性

上次不符合为综合部E08.2,本次审核已完成整改,整改有效。

五、认证证书及标志的使用

证书使用情况:证书使用合规

六、被认证方的基本信息暨认证范围的表述

☒ 无变化

☐ 经过审核,审核组认为认证范围适宜,详见《认证证书内容确认表》。

说明:审核范围在监督审核时有变化,需填写《认证证书内容确认表》



七、审核结论及推荐意见

审核结论：根据审核发现，审核组一致认为，（四川瑞诚润信会计师事务所有限公司）的

■质量 ■环境 ■职业健康安全 □能源管理体系 □食品安全管理体系 □危害分析与关键控制点体系：

审核准则的要求	☐ 符合	☒ 基本符合	☐ 不符合
适用要求	☐ 满足	☒ 基本满足	☐ 不满足
实现预期结果的能力	☐ 满足	☒ 基本满足	☐ 不满足
内部审核和管理评审过程	☐ 有效	☒ 基本有效	☐ 无效
审核目的	☐ 达到	☒ 基本达到	☐ 未达到
体系运行	☐ 有效	☒ 基本有效	☐ 无效

推荐意见： ☐暂停证书的原因已经消除，恢复认证注册

☐保持认证注册

☒在商定的时间内完成对不符合项的整改，并经审核组验证有效后，保持认证注册

☐暂停认证注册

☐扩大认证范围

☐缩小认证范围

北京国标联合认证有限公司

审核组:陈伟



被认证方需要关注的事项

(本事项应在末次会议上宣读)

审核组推荐认证后,北京国标联合认证有限公司将根据审核结果做出是否批准认证的决定。贵单位获得认证资格后,我们的合作关系将提高到新阶段,北京国标联合认证有限公司会在网站公布贵单位的认证信息,贵单位也可以对外宣传获得认证的事实,以此提升双方的声誉。在此恳请贵公司在运作和认证宣传的过程中关注下列(但不限于)各项:

1、被认证组织使用认证证书和认证标志的情况将作为政府监管和认证机构监督的重要内容。恳请贵单位按照《认证证书和认证标志、认可标识使用规则》的要求,建立职责和程序,正确使用认证证书和认证标志,认证文件可登录我公司网站查询和下载,公司网址: www.china-isc.org.cn

2、为了双方的利益,希望贵单位及时向我公司通报所发生的重大事件:包括主要负责人的变更、联系方法的变更、管理体系变更、给消费者带来较严重影响事故以及贵单位认为需要与我公司取得联系的其他事项。当出现上述情况时我公司将根据具体事宜做出合理安排,确保认证活动按照国家法律和认可要求顺利进行。

3、根据本次审核结果和贵单位的运作情况,请贵公司按照要求接受监督审核,监督评审的目的是评价上次审核后管理体系运行的持续有效性和持续改进业绩,以保持认证证书持续有效。如不能按时接受监督审核,证书将会被暂停,请贵单位提前通知北京国标联合认证有限公司,以免误用证书。

4、为了认证活动顺利进行,请贵单位遵守认证合同相关责任和义务,按时支付认证费用。

5、认证机构为调查投诉、对变更做出回应或对被暂停的客户进行追踪时进行的审核,有可能提前较短时间通知受审核方,希望贵单位能够了解并给予配合。

6、所颁发的带有 CNAS(中国合格评定国家认可委员会)认可标志的认证证书,应当接受 CNAS 的见证评审和确认审核,如果拒绝将会导致认证资格的暂停。

7、根据《中华人民共和国认证认可条例》第五十一条规定,被认证方应接受政府主管部门的抽查;根据《中华人民共和国认证认可条例》第三十八条规定在认证证书上使用认可标志的被认证方应配合认可机构的见证。当政府主管部门和认可机构行使以上职能时,恳请贵单位大力配合。

违反上述规定有可能造成暂停认证以至撤销认证的后果。我们相信在双方共同努力下,可以有效地避免此类事件的发生。

在认证、审核过程中,对北京国标联合认证有限公司的服务有任何不满意都可以通过北京国标联合认证有限公司管理者代表进行投诉,电话:010-58246011;也可以向国家认证认可监督管理委员会、中国合格评定国家认可委员会投诉,以促进北京国标联合认证有限公司的改进。

我们真诚的预祝贵单位获得认证后得到更大的发展机会。