



项目编号: 21614-2025-QEO

管理体系审核报告

(第二阶段)



组织名称: 安徽淮海会计师事务所有限公司

审核体系: 环境管理体系、质量管理体系、职业健康安全管理体系

审核组长(签字): 马成双

审核组员(签字):

报告日期:

2025 年 11 月 02 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 ■文件审核报告
■第一阶段审核报告 ■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，最终认证结果经北京国标联合认证有限公司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，但正式版本需经北京国标联合认证有限公司确认，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，认真执行北京国标联合认证有限公司工作程序，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，保证仅在北京国标联合认证有限公司一个认证机构执业，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北京国标联合认证有限公司的任何损失，由承诺人承担相应法律责任。

承诺人审核组长：马成双
组员：





受审核方名称：安徽淮海会计师事务所有限公司

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	马成双	组长	审核员	2023-N1EMS-1294938	35.02.00
A	马成双	组长	审核员	2023-N1QMS-1294938	35.02.00
A	马成双	组长	审核员	2023-N1OHSMS-1294938	35.02.00

其他人员

序号	姓名	审核中的作用	来自
1	申曼曼	向导	受审核方

1.2 审核目的

本次审核的目的是依据审核准则要求，在第一阶段审核的基础上，通过检查受审核方管理体系范围覆盖的场所、管理体系文件、过程控制情况、相关法律法规和其他要求的遵守情况、内部审计与管理评审的实施情况，判断受审核方（**环境管理体系、质量管理体系、职业健康安全管理体系**）与审核准则的符合性和有效性，从而确定能否推荐注册认证。

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：

GB/T 24001-2016/ISO14001:2015 、 GB/T19001-2016/ISO9001:2015 、
GB/T45001-2020 / ISO45001: 2018

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：无；

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、中华人民共和国噪声污染防治法等

e) 适用的产品（服务）质量、环境、职业健康安全及所适用的食品职业健康安全及卫生标准：中华人民共和国会计法、中华人民共和国注册会计师法、中华人民共和国审计法、中国注册会计师执业准则、中



华人民共和国国家审计准则、企业会计准则等技术标准。查执行标准中明确了服务标准和相关要求，规定了服务接收准则。

f) 其他有关要求（顾客、相关方要求）无。

1.5 审核实施过程概述

1.5.1 审核时间：2025年10月30日上午至2025年11月02日上午实施审核。

审核覆盖时期：自2025年4月10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）：

E: 资质许可范围的注册会计师业务所涉及场所的相关环境管理活动

Q: 资质许可范围的注册会计师业务

O: 资质许可范围的注册会计师业务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：安徽省宿州市淮海北路北苑大厦

办公地址：安徽省宿州市埇桥区环宇国际4号楼1319-1320室

经营地址：安徽省宿州市埇桥区环宇国际4号楼1319-1320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）：无。

1.5.4 一阶段审核情况：

于2025年10月29日09:00至2025年10月29日13:00进行了第一阶段审核，审核结果详见一阶段审核报告。

一阶段识别的重要审核点：

Q 服务过程控制；EO 运行策划和控制；EO 绩效测量和监视；Q 内审和管理评审。

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：

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（1）项，涉及部门条款办公室 QE07.2

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：2025年11月20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 2026 年 11 月 20 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；Q 内审和管理评审

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，通过培训增强公司人员能力，增加在业务过程中的服务满意度，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；Q 内审和管理评审

1.5.8 本次审核未解决的分歧意见及其他未尽事宜：

无

二、受审核方基本情况

1) 组织成立时间：1999 年 12 月 06 日 体系实施时间：2025 年 4 月 10 日

2) 法律地位证明文件有：营业执照、会计师事务所执业证书

3) 审核范围内覆盖员工总人数：23 人。

倒班/轮班情况（若有，需注明具体班次信息）：职能部门工作时间：8:30-11:30，下午 14:30-17:30。

4) 范围内产品/服务及流程：

资质许可范围的注册会计师业务流程

审计业务承接—计划审计工作—执行风险评估程序—控制测试程序—实质性程序—完成阶段工作—出具审计报告—审计底稿归档。

关键过程：风险评估程序、控制测试程序

需确认过程：风险评估程序、控制测试程序

外包过程为：物业管理。

重要环境因素清单：固废的排放、潜在火灾

重大危险源清单：火灾事故、意外伤害事故（触电、交通事故）

三、组织的管理体系运行情况及有效性评价

3.1 管理体系的策划

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：数据准确，服务规范，持续改进，确保顾客满意；遵纪守法，行为规范，以人为本，确保员工安全；全员参与，节能降耗，改善环境，建设绿色企业。

质量环境职业健康安全目标：

目标	目标分解	考核		2025年考核情况								
		频次	考核方法	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
公司目标	顾客满意度≥90分	年/次	顾客满意度分析报告	-	-	96分	-	-	-			
	服务完成及时率100%	月/次	(审计服务验收通过数/总服务数)×100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%			
	质量问题投诉率≤2%	月/次	交付质量问题投诉订单量/总订单量×100%	0	0	0	0	0	0			
	意外伤害事故(触电、交通事故)为0	月/次	统计事故发生次数	0	0	0	0	0	0			
	火灾事故为0	月/次	统计火灾事故发生次数	0	0	0	0	0	0			
	固废合规处置率100%	月/次	合规处置数/总数	100%	100%	100%	100%	100%	100%			

经查询2025年4-9月目标指标均完成,并将指标进行了各部门的分解。

3.2 产品实现的过程和活动的管理控制情况及重要审核点的监测和绩效 符合 基本符合 不符合

(需逐项就审核证据、审核发现和审核结论进行详细描述,其中FH应包括使用危害分析的方法和对食品职业健康安全小组的评价意见;H体系还应包括针对人为的破坏或蓄意的污染建立的食品防护计划的评价)

为确保质量管理体系的有效运行和持续改进,公司在人财物、信息和时间上均作了投入,规范了管理,服务质量稳定提高,增进了顾客的满意,基本满足。公司为确保质量管理体系能够有效地运行,保证服务实现的顺利进行,提供了必要的资源,包括:人力资源、基础设施、工作环境、技术、信息和组织知识等。公司的各项资源基本充分,包括:人力资源、基础设施、工作环境、技术、信息和组织知识等。

现场巡视,办公区域160平米,查看现场,地面整洁,物品分类存放,标识清楚。

设施主要是办公室及办公资源、房屋较规整,办公区有电脑、电话、打印传真及等办公及研发设备,办公区较干净卫生。服务场所无特殊工作环境要求。

公司的工作环境基本适宜目前公司管理体系运行需要。

公司资质许可范围的注册会计师业务均在办公室现场完成,无需计量器具。

公司目前工作人员23人,目前体系覆盖范围为安徽省宿州市埇桥区环宇国际4号楼1319-1320室。

现有各项资源基本能满足服务的要求,基本能满足体系运行的要求。

公司主要从事资质许可范围的注册会计师业务。

公司资质许可范围的注册会计师业务执行标准主要为:



中华人民共和国劳动合同法, 中华人民共和国会计法、中华人民共和国注册会计师法、中华人民共和国审计法、中国注册会计师执业准则、中华人民共和国国家审计准则、企业会计准则、中华人民共和国劳动合同法实施条例等和合同协议标准。

办公室负责人员的能力培训相关事宜, 审计部负责资质范围的注册会计师业务实现和服务提供的策划, 策划输出的具体结果包括以下内容:

- a) 确定资质范围的注册会计师业务的要求; —《需求分析》、《合同》
- b) 建立过程准则以及资质范围的注册会计师业务的接收准则; —验收标准、作业指导书、《合同》
- c) 确定符合资质范围的注册会计师业务和服务要求的资源; —工艺流程图
- d) 按照准则实施过程控制; —生产和服务过程监控
- e) 保持、保留必要的文件和记录。—文件和质量记录

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。

关键过程: 风险评估程序、控制测试程序

需确认过程: 风险评估程序、控制测试程序

外包过程为: 物业管理。

经确认: 暂无策划的更改。

资质范围的注册会计师业务流程:

审计业务承接—计划审计工作—执行风险评估程序—控制测试程序—实质性程序—完成阶段工作—出具审计报告—审计底稿归档。

组织的控制措施基本与管理要求基本一致, 基本符合管理要求。

查见: 《危险源辨识、风险评价与控制措施制定程序》, 上述文件对识别和评价方法、程序、职责、记录作了规定。

查见: 《危险源识别和评价表》, 危险源过打分和小组评议共评价出公司不可接受风险分别是: 火灾事故、意外伤害事故(触电、交通事故)。辨识清楚、准确, 评价充分合理。

抽查确定的预防人身意外伤害控制措施的策划:

- 1) 定期进行安全意识培训;
- 2) 制定作业指导书及管理制定;

查见: 办公室及办公区域《危险辨识及风险评价表》

2025年4月10日发布

办公室及办公区域共识别出包括:

办公设备发生故障, 漏电导致的触电; 线路老化漏电、人员吸烟引发火灾。

采用的是经验判断法、过程分析法识别。

查见, 办公室及办公区域打分法确定了不可接受风险: 火灾事故、意外伤害事故(触电、交通事故)

危险源辨识基本充分、风险等级评价基本合理。

查见确定的消防管理措施:

组织员工安全教育、消防知识学习;

加强检查考核, 不少于三个月进行一次;

制定安全用电使用管理规定;

每年参与公司组织的消防演练。

查见: 《环境因素识别与评价控制程序》, 上述文件对识别和评价方法、程序、职责、记录作了规定。

办公室 2025年4月10日组织了各个部门开展了环境因素的识别工作。

查见: 《环境因素调查表》和《重要环境因素清单》, 按照部门和经营过程进行识别并评价出公司重要环境因素有: 固废的排放、潜在火灾, 识别清楚、准确, 评价合理。

查: 公司《环境因素评价表》, 涉及以下内容:



- a. 生活污水的排放;
- b. 电池的丢弃;
- c. 办公垃圾的丢弃;
- d. 包装物废弃等。

.....

识别基本清楚、全面。

查: 办公室及办公区域的《环境因素识别评价表》, 涉及以下内容:

- a. 废硒鼓的丢弃;
- b. 空调机氟里昂的泄露;
- c. 包装盒的丢弃;
- d. 废墨盒的丢弃;
- e. 生活污水排放等;

识别基本清楚、全面。

提供有《合规性评价管理程序》, 查有《法律法规和其他要求清单》, 对本公司环境和职业健康安全管理体系适用的法律法规和当地政府、行业要求进行了识别, 包括环境质量标准、排放标准、职业健康安全卫生标准等。

查见: 2025年《法律法规要求清单》

- 1) 国家相关法律法规等
- 2) 宿州市等地方法规;
- 3) 与环境、职业健康安全相关的执行标准

抽: 中华人民共和国环境保护法

中华人民共和国消防法

中华人民共和国节约能源法

中华人民共和国大气污染防治法

中华人民共和国职业病防治法

职业健康检查管理办法等。

《清单》中列出了法规名称、颁布实施时间、适用条款等内容;

法规清单上传内部网络, 以培训和宣传结合向员工传达要求, 记录充分。基本符合要求。

查人员资质情况:

中华人民共和国财政部制: 姓名: 高平, 工作单位: 安徽淮海会计师事务所有限公司, 身份证号码: 342201196507270427, 证书编号: 340700210016, 发证日期: 2022. 10. 20.

中华人民共和国财政部制: 姓名: 李长云, 工作单位: 安徽淮海会计师事务所有限公司, 身份证号码: 340302196810111613, 证书编号: 340700300010, 发证日期: 2006. 5. 25.

中华人民共和国财政部制: 姓名: 马守新, 工作单位: 安徽淮海会计师事务所有限公司, 身份证号码: 34220119500711081X, 证书编号: 340700210002, 发证日期: 1996. 4. 8.

中华人民共和国财政部制: 姓名: 牛海宽, 工作单位: 安徽淮海会计师事务所有限公司, 身份证号码: 342201196210010878, 证书编号: 340700210018, 发证日期: 2024. 12. 3.

中华人民共和国财政部制: 姓名: 王梦影, 工作单位: 安徽淮海会计师事务所有限公司, 身份证号码: 110105197010055449, 证书编号: 340700210017, 发证日期: 2024. 3. 20.

中华人民共和国财政部制: 姓名: 王忠民, 工作单位: 安徽淮海会计师事务所有限公司, 身份证号码: 342222196604270033, 证书编号: 340700320001, 发证日期: 1996. 4. 3.

中华人民共和国财政部制: 姓名: 张颖, 工作单位: 安徽淮海会计师事务所有限公司, 身份证号码: 342201195111030262, 证书编号: 340700210003, 发证日期: 1996. 4. 8.



组织制定了环境职业健康安全运行相关的控制程序及相应的控制准则,如相关方环境安全管理办法、劳保用品管理制度、消防管理制度、火灾预防应急准备和响应管理等过程的运行准则。

根据过程的运行准则,组织实施资源能源的消耗控制火灾预防、环境职业健康安全事故防范等过程的控制,避免和减少了环境职业健康安全的损失。

消防设施检查、节能降耗运行检查、火灾预防运行检查、安全环境检查等关键运行控制信息的证据都以记录或文件的方式保留。

抽查环境运行的策划与控制实施:

1) 固体废弃物排放的管控:

生活垃圾在办公区域集中收集后,交环卫部门统一定期清运;危险固废如墨盒、硒鼓等交由供应商统一回收处理。

2) 资源、能源消耗管控:

负责人讲,公司资源、能源节约有相关规定措施,如:加强宣传、主管检查督导。现场有水、电等使用的场所,均有节约资源、能源的宣导标语。未发现资源、能源过度消耗或浪费的情形。

3) 火灾预防:

张贴防火标识,购买灭火器等消防设施;

组织相关人员进行培训;日常的检查;制定火灾应急预案。

查见组织的职业健康安全运行控制状况:

1) 意外火灾控制

建立消防检查管理制度;确定消防小组人员职责;按规定每月进行消防检查;制定应急准备响应预案;进行消防演习。

2) 触电控制

加强人员用电安全培训,定期检查线路安全,维修需有电工资质人员进行,现场查看无线路、开关等方面隐患。

查见:《应急准备与响应程序》、《消防与疏散演习实施方案》

公司全体人员在办公室组织下,参加了 2025.04.15 消防演习。现场对应,公司员工的安全逃生意识有明显的改善和较大提高。使员工掌握了安全逃生的方式和路径。同时使员工掌握了灭火器材的使用。消防器材完善、良好。

应急准备:在公司办公区域,按要求配置灭火器。

1. 查公司编制并执行了《采购控制程序》,规定了采购控制要求,明确了对供方选择、评价、及再评价的准则。

2. 查《合格供方名录》。合格供方名录包括垃圾桶、消防器材、劳保用品采购,公司的业务:资质许可范围的注册会计师业务,主要是办公用品采购:

查物品采购:

宿州市埇桥区合强办公设备经营部 供应:办公用品等

宿州市埇桥区新辉腾办公设备门市部 供应:办公用品等

京东网上商城(网络购物平台) 供应:办公耗材等

.....

3. 查:公司在进行体系建立时对供方进行了合格评定,查评定记录和人员能力评审记录:

抽查《合格供方评审记录》

供应商:宿州市埇桥区合强办公设备经营部,供应服务:劳保用品等

评价项目:供货能力、服务质量、交付及时性、配合度、供方资质等。

评价结论:同意列入合格供方名录。

评价人:马守新、马迪宇



批准人:马守新 评审日期 2025年4月10日
 供应商:宿州市埇桥区新辉腾办公设备门市部, 供应服务:防静电鞋等
 评价项目:供货能力、服务质量、交付及时性、配合度、供方资质等。
 评价结论:同意列入合格供方名录。

评价人:马守新、马迪宇
 批准人:马守新 评审日期 2025年4月10日
 人员姓名:高平
 评价内容:人员技能证书、有无犯罪记录等。
 评价结论:合格。
 评价人:马守新、马迪宇
 批准人:马守新 评审日期 2025年4月10日

.....

负责人讲与供方沟通的内容包括:所提供的过程、服务和服务等;采购物资均根据签订的采购定单进行确定服务的名称、规格、型号、数量等信息。

组织对外部供方的控制是分类、分级进行控制,实施优胜劣汰的控制方法。并对影响最终公司服务服务质量的关键过程进行从严控制。

外部提供过程、服务和服务的控制基本符合要求。

公司制定并实施《过程运作控制程序》,审计部采用上门拜访、会议、报告、函电、计算机网络等方式与顾客进行沟通。了解客户要求的服... 问询、合同或订单的处理,包括对其修改;顾客反馈,包括顾客抱怨;处置或控制顾客财产;当有重大异常时,制定有关的应急措施及客户特定的要求;对市场进行调研,定向顾客提供的服务和服... 从以下几个方面来确定与服务有关的要求:

- (1) 顾客对服务的要求,包括服务项目内容、满意度、进度和费用要求以及设计、策划后期服务要求;
- (2) 与服务有关的法律、法规要求;
- (3) 公司确定的其他附加要求,如保密、特殊资历等

顾客有合作意向时或发放招标文件时,介绍公司服务类型,了解顾客要求,并结合企业标准进行确定,且明示在合同或订单上,确定顾客对服务的具体要求。

公司项目合同包括资质许可范围的注册会计师业务。

查见《合同台账》,与所有甲方签订的合同进行了登记,登记内容:服务内容,服务场所,联系人,负责人,联系电话等。

为了明确与服务有关的要求,确保公司有能够满足顾客要求;在公司向顾客做出提供服务的承诺之前对服务有关要求进行了评审。

顾客:宿州市水务集团有限公司

签订时间:2025.9.4

服务名称:对2021-2023年城区供水安全保障项目财务决算情况进行专项审计。

评审内容:人员能力,服务要求,合同期限,硬件设施配备等是否能够满足要求等。

评审人员:马迪宇、申曼曼

评审结论:同意签订合同。批准人:马守新

评审时间:2025年9月1日(合同签订前)

顾客:埇桥区域东街道津浦社区莲花苑小区

签订时间:2025.7.2

服务名称:对安徽译阳物业有限公司宿州分公司自2019年9月至2025年6月财务收入、支出情况进行专项审计,并出具审计报告。

评审内容:人员能力,服务要求,合同期限,硬件设施配备等是否能够满足要求等。

评审人员:马迪宇、申曼曼



评审结论：同意签订合同。批准人：马守新
评审时间：2025年6月25日（合同签订前）

顾客：宿州市埇桥区民政局

签订时间：2025.5.12

服务名称：宿州市埇桥区养老机构和幸福院审计项目二包（19个特困供养服务机构）

评审内容：人员能力，服务要求，合同期限，硬件设施配备等是否能够满足要求等。

评审人员：马迪宇、申曼曼

评审结论：同意签订合同。批准人：马守新

评审时间：2025年5月10日（合同签订前）

顾客：宿州市民政局

签订时间：2025.2.10

服务名称：宿州市民政局2024年度社会组织抽查审计项目

评审内容：人员能力，服务要求，合同期限，硬件设施配备等是否能够满足要求等。

评审人员：马迪宇、申曼曼

评审结论：同意签订合同。批准人：马守新

评审时间：2025年2月7日（合同签订前）

.....

查见，其他合同均按要求进行了评审。

经查：近来以来，没有发生合同更改的情况，如果需要更改，需对更改内容重新评审。并将变化的要求及时通知有关人员。

公司制定了《设备、设施与工作环境控制程序》

明确了受控条件包括：

- a) 规定服务/服务/活动的特征以及拟获得结果的文件；
- b) 获得适宜的监视和测量资源；
- c) 适当阶段实施监视和测量活动；
- d) 为过程提供适宜的设施环境；
- e) 配备能力人员所要求的资格；
- f) 特殊过程的确认和定期再确认；
- g) 采取措施防止人为错误；
- h) 实施放行、交付和交付后活动。

资质许可范围的注册会计师业务：

- 1、查服务现场资质许可范围的注册会计师业务有正在服务的操作文件、制度，均为现行有效的文件，受控标识清楚；
- 2、查服务现场及作业工位执行的作业指导书主要包括：《管理制度》、《岗位制度》、《服务管理条例》等，在现场布置，便于查阅对照。完成服务后归档留存。
- 3.现场查看：现场有打印机、电脑等服务相关设备工作正常，状态良好，无异常现象，符合服务的条件的要求。
- 4.查资质许可范围的注册会计师业务服务流程：

审计业务承接—计划审计工作—执行风险评估程序—控制测试程序—实质性程序—完成阶段工作—出具审计报告—审计底稿归档。

关键过程：风险评估程序、控制测试程序

需确认过程：风险评估程序、控制测试程序



5. 检测设备: 资质许可范围的注册会计师业务服务为注册会计师审计服务, 无需配备检测设备。
 查看服务资质, 提供有: 会计师事务所执业证书, 见合同评审企业资质。
 提供服务正常, 满足控制要求。

查资质许可范围的注册会计师业务服务合同:

一、合同签订及评审:

顾客: 宿州市水务集团有限公司

签订时间: 2025. 9. 4

服务名称: 对 2021-2023 年城区供水安全保障项目财务决算情况进行专项审计。

评审内容: 人员能力, 服务要求, 合同期限, 硬件设施配备等是否能够满足要求等。

评审人员: 马迪宇、申曼曼

评审结论: 同意签订合同。批准人: 马守新

评审时间: 2025 年 9 月 1 日 (合同签订前)

顾客: 埇桥区城东街道津浦社区莲花苑小区

签订时间: 2025. 7. 2

服务名称: 对安徽译阳物业有限公司宿州分公司自 2019 年 9 月至 2025 年 6 月财务收入、支出情况进行专项审计, 并出具审计报告。

评审内容: 人员能力, 服务要求, 合同期限, 硬件设施配备等是否能够满足要求等。

评审人员: 马迪宇、申曼曼

评审结论: 同意签订合同。批准人: 马守新

评审时间: 2025 年 6 月 25 日 (合同签订前)

顾客: 宿州市埇桥区民政局

签订时间: 2025. 5. 12

服务名称: 宿州市埇桥区养老机构和幸福院审计项目二包 (19 个特困供养服务机构)

评审内容: 人员能力, 服务要求, 合同期限, 硬件设施配备等是否能够满足要求等。

评审人员: 马迪宇、申曼曼

评审结论: 同意签订合同。批准人: 马守新

评审时间: 2025 年 5 月 10 日 (合同签订前)

顾客: 宿州市民政局

签订时间: 2025. 2. 10

服务名称: 宿州市民政局 2024 年度社会组织抽查审计项目

评审内容: 人员能力, 服务要求, 合同期限, 硬件设施配备等是否能够满足要求等。

评审人员: 马迪宇、申曼曼

评审结论: 同意签订合同。批准人: 马守新

评审时间: 2025 年 2 月 7 日 (合同签订前)

.....

查见, 其他合同均按要求进行了评审。

二、服务策划:

财务审计: 是对企业、事业单位或其他经济组织的财务收支、会计报表及相关经济活动进行独立审查、监督和评价的专业活动, 其核心目标是验证财务信息的真实性、合法性、完整性和公允性, 为利益相关方 (如投资者、债权人、监管机构等) 提供可靠的决策依据, 同时防范财务舞弊和管理漏洞。

查: 宿州市水务集团有限公司财务审计策划内容:

甲、乙双方依据《中华人民共和国劳动法》和《中华人民共和国劳动合同法》及相关法律、法规



和当地人民政府有关规定，经友好协商，就财务审计事宜达成如下协议：

- 1、总则(项目概况、质量标准、报告出具的时间要求、合同价款与支付、双方一般权利和义务。。。)
- 2、审计报告和审计报告的使用
- 3、不可抗力
- 4、合同文件及资料的使用
- 5、违约责任
- 6、其他法律法规等

。。。。。

三、服务情况：

查见宿州市水务集团有限公司的2021-2023年城区供水安全保障项目财务决算情况进行专项审计，审计内容包括：审计现场实施，审计取证，审计报告撰写、修改、装订等，审计资料整理等工作。项目由马迪宇负责完成，目前项目正在进行中，后续审核继续关注。

查见埇桥区城东街道津浦社区莲花苑小区的项目，对安徽译阳物业有限公司宿州分公司自2019年9月至2025年6月财务收入、支出情况进行专项审计，并出具审计报告。张颖、马迪宇牵头按照合同约定的内容进行专项审计并出具财务收入、支出情况进行专项审计，并出具审计报告，完成日期：2025年7月28日。

查见宿州市埇桥区民政局的项目，宿州市埇桥区养老机构和幸福院审计项目二包(19个特困供养服务机构)，财务收入、支出情况进行专项审计，并出具审计报告。由李长云负责，按照合同约定的内容进行专项审计并出具财务收入、支出情况进行专项审计，并出具审计报告，完成日期：2025年5月30日。由于客户有特殊要求，现场对各业务流程抽样查核基本符合，在审核记录中不直接表述。

关键过程：风险评估程序、控制测试程序

- 1、公司编制了《服务过程确认准则》、《信息交流、参与和协商控制程序》等对公司的服务过程进行了控制。
- 2、准则内容：规定了服务过程能力确认的对象、含义、目的、内容、方法和要求。
- 3、使用适宜的设备：电脑和办公设备等。
- 4、人员资格鉴定：岗位工作人员经过相关培训和考核，具备上岗资质。
- 5、过程方法鉴定：全过程中岗位工作人员能够按照服务规范和程序进行操作。

查关键过程确认记录：时间：2025年4月10日

确认内容：人员经过培训，能达到服务要求；制定服务规范及工作程序。确认结论：满足要求

确认人：马守新

经识别，目前为止，组织无特殊过程。

服务管理过程基本能满足要求。

公司制定有《顾客满意度测量程序》主要通过日常口头交流、电话回访、登门拜访、定期发放《顾客满意度调查表》等形式来收集了解顾客是否满意的信息。提供有2025年06月《顾客满意度调查表》调查表共3份。

调查内容包括：质量标准、报告出具的时间要求、合同价款与支付、合同文件及资料的使用等

统计分析结果顾客满意度：96分

暂无明显需实施纠正措施的改进事项。

提供顾客满意调查分析报告，报告显示：公司服务在价格、报告出具的时间要求、服务质量等其他方面都得到了顾客的认可。在服务交期方面，与顾客心目中要求还有一些差距，今后对顾客交期方面加强合同评审，提前与顾客取得沟通，严格按照合同要求组织生产及交付，提高组织的竞争力。

**3.3 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2025年7月25日-7月26日和2025年8月11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，目前已经有效整改并验证关闭。提供有《内审员授权书》，总经理授权组长：马迪宇、牛海宽为本次审核内审员，通过与内审员沟通面谈，内审员对审核的基本概念、一般步骤、内部审核的基本要求和特点等不够熟练，已于7.2提出。与管理层马守新沟通，能清楚自己职责，对体系的运行有效性，持续改进情况较了解，清楚公司自身制定的方针和目标。

3.4 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服务不符合客户要求。

查，公司客户提交问题及时进行处理，并定期进行顾客满意度调查，同时跟踪验证

2) 纠正/纠正措施有效性评价：

内审提出不符合项已经整改完毕。管理评审中的改进，制定有措施单。日常中发现的不符合，公司通过实施纠正措施，要求相关部门举一反三也检查自己的工作，消除同类型错误的原因，基本有效。总体上看，公司纠正及改进机制已形成，能够形成自我完善自我提高的良性循环机制。自体系运行以来组织未发生投诉和事故。基本符合要求。

3) 投诉的接受和处理情况：

未发生投诉。

3.5 体系支持 符合 基本符合 不符合**1) 资源保障（基础设施、监视和测量资源，关注特种特备）：**

为确保质量管理体系的有效运行和持续改进，公司在人财物、信息和时间上均作了投入，规范了管理，服务质量稳定提高，增进了顾客的满意，基本满足。公司为确保质量管理体系能够有效地运行，保证服务实现的顺利进行，提供了必要的资源，包括：人力资源、基础设施、工作环境、技术、信息和组织知识等。

公司的各项资源基本充分，包括：人力资源、基础设施、工作环境、技术、信息和组织知识等。

现场巡视，办公区域 160 平米，查看现场，地面整洁，物品分类存放，标识清楚。

设施主要是办公室及办公资源、房屋较规整，办公区有电脑、电话、打印传真及等办公及研发设备，办公区较干净卫生。服务场所无特殊工作环境要求。

公司的工作环境基本适宜目前公司管理体系运行需要。

公司资质许可范围的注册会计师业务均在办公室现场完成，无需计量器具。

公司目前工作人员 23 人，目前体系覆盖范围为安徽省宿州市埇桥区环宇国际 4 号楼 1319-1320 室。

现有各项资源基本能满足服务的要求，基本能满足体系运行的要求。

2) 人员及能力、意识：



公司确定了从事的工作影响管理体系绩效和有效性且在公司控制范围内的人员所必要的的能力, 这些能力主要是基于适当的教育、培训或经历等。

公司对每个从事影响产品符合性要求及从事的工作影响质量、环境和职业健康安全管理体系绩效和有效性的工作人员的能力进行识别, 制定培训制度、有计划有目的、系统地提供培训以满足这些需求。

适用时, 采取措施(包括: 培训、辅导、重新分配工作或招聘具有能力的人员)获得所需的能力, 并评价措施的有效性。保留适当的形成文件的信息, 作为人员能力的证据

3) 信息沟通:

《管理手册》中规定了公司内外信息交流、协商的对象、方式、记录等。

对部门之间有需要交流的有关质量环境安全健康管理信息, 在公司内部利用部门会议、宣传栏进行质量环境安全管理方针及目标、指标、管理方案及环保法律法规等内容的宣传、沟通。

《协商和沟通控制程序》规定了公司内外信息交流、协商的对象、方式、记录等。

公司和部门负责人清楚公司及各部门与 QEO 相关的内部沟通和外部信息交流的项目、内容等。如: 公布、公开质量、环境、职业健康安全方针和质量目标、与客户、外部供方等相关产品和服务的沟通等。

主要的事项内、外沟通均事先做出策划或规定, 内容包括: 沟通事项、沟通的职责、沟通对象、沟通内容、沟通时机、沟通方式等等。

通常的沟通方式包括但不限于: 会议、文件、改善提案、通告、内部联络书、内部电脑网络、培训、拜访、交谈、提交报告等。

一现场查看记录并口头交流确认: 公司及办公室负责的相关内、外沟通效果基本满足要求

4) 文件化信息的管理:

(1) 标准要求的文件: 公司方针、管理目标、认证范围、组织架构、职责分工等均在《管理手册》中明确。

(2) 公司体系运行要求的文件: 公司管理制度, 程序文件, 产品标准, 各种记录等文件。

企业编制了《文件管理程序》, 《记录管理程序》, 用于文件、记录的控制。

提供了《受控文件清单》, 收录了手册、程序文件、三级文件(管理制度)等文件。

提供了《受控文件清单》, 《管理手册》HH-SC-2025, 版本 A/1, 实施日期: 2025. 10. 29;

《程序文件》HH-CX-2025, 版本 A/0, 实施日期: 2025. 4. 10;

包括各项管理制度如岗位任职要求等;

以上文件均有电子版、纸质版保存。均有文件名称、编号、编写人、审核、审批人签字等信息。有发放记录。符合要求。

提供了产品执行标准: 中华人民共和国会计法、中华人民共和国注册会计师法、中华人民共和国审计法、中国注册会计师执业准则、中华人民共和国国家审计准则、企业会计准则等技术外来文件。

提供了《法律法规清单》收录了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、中华人民共和国噪声污染防治法等。均为有效版本环境、安全外来文件。

提供了《管理记录清单》, 收编了记录的名称、编号、保存期限等信息。符合要求。

查文件发放登记表, 提供了受控文件及外来文件的发放记录, 记录了发放人, 接收人签字及日期。

询问负责人主管, 收到了管理手册, 程序文件和支持性文件。



查作废文件：《管理手册》和《文件管理程序》对作废文件做出了相关规定。经与负责人沟通，体系运行以来，没有作废文件。若有作废文件，需加盖作废标识后处理。

查文件的保存：办公室配有文件柜。目前各种文件保存完好。

四、被认证方的基本信息暨认证范围的表述

E:资质许可范围的注册会计师业务所涉及场所的相关环境管理活动

Q:资质许可范围的注册会计师业务

O:资质许可范围的注册会计师业务所涉及场所的相关职业健康安全活动

五、审核组推荐意见:

审核结论: 根据审核发现, 审核组一致认为, 安徽淮海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	<input type="checkbox"/> 符合	<input checked="" type="checkbox"/> 基本符合	<input type="checkbox"/> 不符合
适用要求	<input type="checkbox"/> 满足	<input checked="" type="checkbox"/> 基本满足	<input type="checkbox"/> 不满足
实现预期结果的能力	<input type="checkbox"/> 满足	<input checked="" type="checkbox"/> 基本满足	<input type="checkbox"/> 不满足
内部审核和管理评审过程	<input type="checkbox"/> 有效	<input checked="" type="checkbox"/> 基本有效	<input type="checkbox"/> 无效
审核目的	<input checked="" type="checkbox"/> 达到	<input type="checkbox"/> 基本达到	<input type="checkbox"/> 未达到
体系运行	<input type="checkbox"/> 有效	<input checked="" type="checkbox"/> 基本有效	<input type="checkbox"/> 无效

通过审查评价, 评价组确定受审核方的管理体系符合相关标准的要求, 具备实现预期结果的能力, 管理体系运行正常有效, 本次审核达到预期评价目的, 认证范围适宜, 本次现场审核结论为:

推荐认证注册

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, 推荐认证注册。

不予推荐

北京国标联合认证有限公司

审核组: 马成双



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、联系方式的变更、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予以配合。

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。