2023年度医院财务收支及内控管理情况项目需求书

**一、项目名称**

2023年度财务收支及内控管理审计项目

**二、项目背景和主要内容**

为积极贯彻、落实国家有关预算、内控、财务收支管理相关法规政策，全面推进内部控制建设，健全、完善内控管理体系，规范内部经济及相关业务活动，天津市第五中心医院生态城医院选聘会计师事务所，对本医院自2023年1月至2023年12月期间的财务收支活动、内控管理等情况进行全面审计。

通过该项目审计，及时发现财务收支、内控管理等方面存在的问题，堵塞管理漏洞，促进本医院服务效能、廉政建设和内部治理水平的不断提高。

1. **项目预算**

人民币贰万元整

1. **服务期限**

自会计师事务所审计人员入场审计开始，需在一个月之内完成上述审计工作，并出具正式审计报告。

**五、商务需求**

1.投标报价包括：投标报价为审计费总价，包括交通费、餐费等。

2.付款方式：审计合同签订时，天津市第五中心医院生态城医院按中标价格向中标会计师事务所预付30%审计费，其余70%款项待会计师事务所出具正式审计报告时支付结清。

**六、服务技术需求**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **项目内容** | **参数** | **备注** |
| 1 | 各类指标情况 | 预算管理指标、结余和风险管理指标、资产运营指标、成本管理指标、收支结构指标、发展能力指标和其他类指标。 |  |
| 2 | 医院的预算执行情况、财政、财务收支情况 | 有无预算执行不严格，擅自调整预算，预算外收入未纳入预算管理等问题；重点审查是否将所有的资金收入及其安排的支出全部纳入部门预算管理；重点审查行政事业性收费是否符合有关财经法规；在费用支出审计中，重点审查是否符合相关的法律法规和预算的要求。 |  |
| 3 | 财务管理 | 账务处理是否正确，有无存在坐收坐支、少记收入等情况；  固定资产管理是否规范，有无定期盘点，报废手续是否完整等；  往来账款有无及时清理等。 |  |
| 4 | 财务核算情况 | 财务核算模式、科目设置是否符合医院实际情况等。 |  |
| 5 | 政府采购、招标采购执行情况 | 属于政府采购范围的货物、工程、服务的采购，执行相关政府采购法律法规的情况，达到限额标准的采购是否采用招标方式，采购方式和程序是否符合规定。重点审查是否存在以化整为零、拆分等方式规避政府采购或招标；合同到期后是否又重新执行新的采购流程；招标过程中是否在招标文件中设置有倾向或者排斥潜在供应商的内容等方面。 |  |
| 6 | 重大经济决策情况 | 包括重大经济决策管理制度的建立健全；重大经济决策项目的决策情况，有关决策事项内容的合法性、程序的合规性、执行的有效情况；具体重大经济决策项目（或重大财政支出项目）的执行情况等。 |  |
| 7 | 内部管理制度的建立及执行情况 | 审查重要内部经济管理制度的建立和执行，检查各种资金拨付制度、印章管理制度、重大经济活动的管理和监督制度等各项内控制度的建立和执行情况。重点审查对采购环节、支付环节、资产管理环节内部制约机制的健全有效性、重点资金管理和使用情况，是否存在制度执行走形式、走过场的问题；是否存在有制度不执行，或者执行制度不彻底、不到位的情况;分析在执行制度过程中存在哪些风险和漏洞；审查收费挂号处收款流程及医院付款流程。 |  |

**七、对服务承诺要求：**

投标的会计师事务所审计人员，需恪守审计准则和注册会计师职业道德规范，勤勉尽责，客观、公正，保质保量按时完成该项目审计工作。