附件：

**中山市中医院2021年度财务收支审计方案**

一、重大经济决策的制定、执行情况

1.检查医院的重大经济决策的议事规则、决策程序规定等管理制度是否合法合理。

2.抽查医院2021年度重大基础建设、医疗设备采购（超50万）的决策性文件及相关档案（不少于10项），检查制度执行情况（一案一稿）。

二、财务收支审计

1.收入控制评价包括但不限于：收入、医疗预收款、票据、退费管理情况。

2.支出控制评价包括但不限于：支付申请、支付审批、支付审核、支付结算等管理情况。

3.货币资金控制评价包括但不限于：是否建立货币资金管理制度，现金等收入是否及时入账，有无“坐支”现金等。

4.药品及库存物资控制评价包括但不限于：对药品、库存物资的采购、入库、付款、仓储保管、领用发出与处置等情况进行检查；对药品、库存物资的盘点情况进行检查。

5.固定资产控制评价包括但不限于：固定资产核查，检查固定资产权证情况，固定资产管理情况，大型固定资产使用效率情况，固定资产抽盘，固定资产增加及减少的手续履行情况等；

6.债权和债务控制评价包括但不限于：应收款项、预付款明细检查，应收款核销的手续履行情况等；病人预交住院金、应收在院病人医药费、医疗欠费管理等情况。

7.工程情况核查，核查医院现有工程明细及现状，关注重大建设项目能否依规划批准执行，有无可研报告、规划证照等，竣工验收是否及时准确，是否按规定进行招投标，是否有监理及进行合同管理，预算、结算是否经审核，是否设置备查账登记，资金支付是否按进度执行等；

8.待摊费用、长期待摊费用的明细情况，形成及入账是否正确，摊销政策及执行情况；

9.无形资产的明细情况，产权情况，摊销政策及执行情况，增加减少手续是否完善等；

10.债务情况核查，检查债务的明细情况，关注有无长期挂账无须支付的债务，有无收入挂账情况，对大额应付债务发函询证。预收医疗款的计提及冲销情况，预提费用的计提合理性及冲销情况；

11.票据的管理情况，开具及支付情况，保证金支付及余额情况；是否建立健全票据管理制度，各类票据的购买、保管、领用、核销、遗失处理、清查、归档等环节的职责和权限是否符合内控要求。

12.净资产情况核查，检查净资产变动情况，关注是否按规定使用福利基金等专项基金，事业基金的变动是否符合规定；

13.收入审计，对收入情况进行检查，关注药品、耗材、医疗服务等收费项目的合法性和合规性；关注收入核算的及时性和完整性，关注日常收入的核算管理制度及执行情况。

14.支出情况，关注各项支出的真实性和合法性，支出是否符合规定的范围和标准，药品（含自制药剂）、卫生材料的领用及管理情况，成本归集、结转核算的准确性及合理性，并分析其是否科学；抽查费用支出的审批及入账情况，单据的合法性情况，分析是否做到有效节约；

15.绩效工资的计提及支付情况，是否按规定计提，计提的审批手续是否完备，相关绩效考核方案是否完备，是否按绩效考核方案执行发放；

16.八项规定执行情况检查，并检查三公经费和小金库专项治理工作，差旅费报销等是否按相关规定执行；

17.预算执行情况，关注预算的制定及执行情况，预算制定是否完善，是否存在超预算执行的情况等；

18.对财政专项资金从申报、使用、验收各环节进行抽查，关注财政资金使用的合规合理性；

三、重要建设项目的建设及管理情况

抽查重要项目的预算执行情况，检查建设程序的履行情况，建设管理情况，招投标情况及结算审核情况，项目财务核算及管理情况等；

四、内控管理情况

1.参照《行政事业单位内部控制规范（试行）》《公立医院内部控制管理办法》的相关规定，审查内控制度的建立健全情况，制度是否存在疏漏，是否及时补充及完善。

2.审查内控制度的执行有效性，通过穿行测试检查各项制度的执行情况，尤其是现金管理的安全性，资产管理的完整性及安全性，票据管理程序的健全和有效性，采购事项程序的合规性等。

3.关注药品（含自制药剂）、卫生材料收发存各环节的管理情况，对部分药品及材料收发存进行全过程检查，审查各环节管理是否完善。

五、审计事项汇总及沟通

各执行人对经办的事项逐一形成底稿，定期（原则上三天）报汇总，就相关事项与医院财务部、审计部等部门负责人沟通。

六、审计报告撰写

各经办人根据底稿形成书面总结，撰写报告初稿，内部探讨复核后报质量管理人审核。质量管理人审核后向医院提交。