**内部审计方案**

为加强内部审计工作，强化内部监督制约，规范收支管理，我委拟委托会计师事务所对柳州市中医医院开展公立医院2024年内部审计工作。

**一、审计目的**

通过对公立医院财务报告、预决算及绩效管理、收入支出管理、固定资产管理等情况进行审计，确保财务信息的真实性、完整性和合规性，提高财务数据信息质量，为管理、决策提供依据，推动内部管理优化，提升运营效益。

**二、审计对象**

柳州市中医医院（柳州市壮医医院）

**三、审计内容**

对中医医院开展公立医院2024年度财务报告审计，重点对单位财务报告的真实性、完整性、合理合规性；公立医院预决算及绩效管理情况；收入支出管理情况；负债情况（应付款项、债务和融资租赁等）；固定资产管理；内部控制报告结果评价等内容开展审计。

1. **审计方式与方法**

（一）采取“看、查、访”等方式，查阅相关资料、会计凭证等资料，从资金使用、资产管理、内部控制、票据管理情况、经费预算执行情况、财经制度执行情况、重大项目的实施效果等各环节，及时了解工作开展情况，查找出管理中存在的问题，防范运营管理风险。

（二）审计方法：一是查内容；二是查依据；三是查程序；四是查账目。由服务方根据需求制定审计具体工作方案，包括审计内容及重点、审计流程、计划审计时间、审计组人员组成及其分工等内容。

**五、审计人员**

第三方专业机构安排熟悉公立医院运行情况，有公立医院审计经验的专业人员开展工作。审计工作组应不少于3人，组长应由注册会计师担任，组员中，中级以上职称人员不少1人。

**六、审计时间**

30日内完成审计工作，现场审计结束后10日内出具审计报告初稿，1个月内出具正式审计报告。