**成都市新都区第三人民医院**

**2024年财务审计服务采购项目调研需求**

一、项目基本情况

根据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国审计法》《行政事业性国有资产管理条例》等法规要求，为规范医院财务和资产的管理，确保医院财务信息的真实性、合法性和完整性、确保医院资产的真实性、准确性、完整性，保障医院资产的安全，拟选聘专业审计机构，对医院财务报表、财务收支情况及医院资产进行审计，并出具合规性对的审计报告。

二、服务内容及要求

（一）财务报表审计

对医院资产负债表、收入费用表、等财务报表进行审计，出具标准无保留意见/保留意见纸质及电子审计报告（4份纸质审计报告）。

核查会计政策变更、重大会计估计（如固定资产折旧、坏账准备计提）的合理性。

（二）清产核资审计

1、对流动资产的盘点

（1）货币资金盘点

库存现金、银行存款情况，是否存在账外资金

（2）应收账款、预付账款、其他应收账款等债权盘点

对医院应收账款、预付账款、其他应收账款等债权进行全面核对和清理，对清查出的各种会计技术性错账进行账务调整；进行账龄分析，列明无法收回的债权金额、原因等。 （3）银行贷款、应付账款、预收账款、其他应付款等债务盘点

对医院应付账款、预收账款、其他应付款等债务进行全面核对和清理，进行账龄分析，对清查出的各种会计技术性错账进行账务调整，核查是否存在未入账的债务事项。

（4）对存货的盘点

（a）对医院存货（西药库，中药库，西药房，住院药房，中药房，卫生材料库，后勤物资库，危险化学品库）进行全面盘点清理，核实盘盈盘亏的存货情况，出具盘点表。

（b）出具盘点报告，分析盘盈盘亏原因。

（c）损耗评估‌：识别过期、损坏物资，减少浪费。

（d）周转优化：‌分析库存积压或短缺情况，提升资金使用效率。

2、对固定资产的盘点

（1）对固定资产的盘点

（a）对医院纳入清查范围的资产进行全面清理盘点、登记造册，汇总盘点结果，形成实物总盘点表（包括名称、型号、状态、使用人、使用部门、存放地点等各项信息）、归口管理科室盘点表及医院各科室盘点表，并及时做好固定资产标签的粘贴和更新。

（b）将盘点表与医院财务账、预算一体化资产系统及医院内部资产系统一一核对，根据盘点结果对两个系统的资产卡片逐一变更（医院内部资产系统、预算一体化资产系统）包括品牌、规格型号、使用部门、使用人、存放地点等信息，确保账卡相符。

（c）针对在清产核资中达到报废处置条件的资产做好登记汇总工作，在清理资产过程中发现的财务账、资产台账和资产实物不相符的情况，并找出问题和差异。

（d）完成批复认定的各项资产损益账务调整和实物处理事项，做到账账相符，账实相符。

（e）医院固定资产3.4亿元（截止2025年7月31日）

3、对无形资产的盘点

4、对在建工程的盘点

（2）对医院负债进行盘点

（3）编制实物及清查后的资产盘点表，并出具清查报告(报告含资产清查明细清单、待处置资产清单、资产盈亏情况、账务调整建议等)，报告提出切实可行的闲置、盘盈、盘亏资产处置解决方案，上报相关部门批复同意后进行实物及账务对应调整、确保资产账目账账相符、账实相符、账表相符。

三、知识产权

供应商应保证在本项目中使用的任何产品和服务 (包括部分使用)，不会产生因第三方提出侵犯其专利权、商标权或其它知识产权而引起的法律和经济纠纷，如因专利权、商标权或其它知识产权而引起法律和经济纠纷，由供应商承担所有相关责任。

**注：本项目的具体需求以采购文件为准。**