附件 2：阜外华中心血管病医院委托审计服务业务项目采购需求

各供应商需要在响应文件中明确阐述和提出针对本项目的各项要求：

一、审计目标和范围

根据医院工作安排，在协议期间内，医院书面通知中标单位具体的审计项目和审计范围。

1. 年度财务报表审计业务：对我院编制的年度资产负债表和收入费用总表、现金流量表、财政补助收支情况表以及财务报表附注和财务情况说明书进行审计，提交完整的年度财务报表审计报告和管理建议书。

2. 内部控制风险评估审计业务：对医院进行全面识别、分析和关注阻碍实现内部控制目标的风险（纯粹风险），发现对实现其内部控制目标具有促进作用的风险（机会风险），确定相应的风险承受度，结合管理状况科学分析风险、制定切合医院管理实际的风险应对策略，达到分散、弱化以至化解风险的目标，实现整体价值的提升。风险评估结果需提交完整的审计报告。

3. 内部控制评价审计业务：根据医院的实际情况和需要，从单位层面和业务层面，通过审查内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对组织层面内部控制的设计与运行情况进行评价，提交完整的审计报告。

4. 重大经济事项专项审计业务：审查并评价医院重要经济事项中有关建设项目、采购管理（大型设备、高值耗材等）、合同管理等方面的管理和制度执行情况，提交完整的审计报告。

5. 财务收支与预算执行情况审计业务：重点关注包括但不限于医院对上级部门和医院政策制度的执行情况，部门机制、制度建设情况，部门和下设各科室的履职情况，部门人员管理情况，内部控制管理制度制定及执行情况，财务收支情况，预算执行情况，资金管理情况，银行账户管理情况，资产安全情况，成本核算与控制情况，履行“一岗双责”情况，在经济活动中落实党风廉政建设责任和遵守廉洁从政规定情况等内容，提交完整的审计报告。

6. 竣工财务决算审计业务：对涉及政府投资资金项目以及医院自筹资金 1000 万元以上的的基本建设项目，全面了解其资金来源和资金运用情况，并对建设项目的真实性、完整性和合法性进行竣工决算评价和审计，指出存在问题，提交完整的审计报告。

7. 大型医用设备绩效专项审计业务：通过对医院大型医疗设备相关经济活动的合规性、经济性、效益性和效果进行综合审查和客观评价，优化医疗设备的运行绩效，及时发现医疗设备在投资决策，采购与使用管理等环节的薄弱点，提出审计意见和建议，以提高医疗设备的经济效益和社会效益，保证医院资产保值增值。

8. 部门(科室)运行管理情况审计业务：结合有关法规制度规定和三甲综合医院评审要求，对科室预算执行及财务收支情况、资产管理情况、价格管理情况、招标采购情况、医保政策执行情况、专项经费管理及使用情况、内部控制管理制度制定及执行情况、重大经济事项制度执行情况、履行“一岗双责”情况以及目标任务完成情况等内容进行全方位审计，提交完整的管理审计报告。

二、审计要求

1、审计时间安排要求。

会计师事务所应按照我院的工作时间安排，接到项目通知、项目委托书后，应及时制定周密的审计实施方案，安排符合项目需求的审计人员，并组织实施审计。

2、审计人员配备要求。

会计师事务所要切实履行投标书承诺的事项，合理安排审计力量，审计项目组的人员要相对固定。其中：拟派审计组成员必须在3人及以上（具体人员数量依据项目工期规模并听从医院安排随时调整增加），项目审计负责人必须由2年以上的注册会计师工作经验、业务能力强、曾承担过审计项目负责人；项目组成员必须由具有审计从业经验、能胜任审计工作的人员担任。

3、职业道德基本要求。

会计师事务所委派本单位注册会计师开展审计业务，应当遵守中国注册会计师职业道德守则，遵循诚信、客观和公正原则，在审计工作中保持独立性，如存在可能损害独立性的利害关系，应当向所在会计师事务所声明，并实行回避。对执业过程中获知的涉密信息保密，维护职业声誉。严格遵守保密规定，不得泄露在审计中获知的国家秘密、商业秘密、工作秘密、个人隐私和内部信息。

4、质量控制水平要求。

会计师事务所应当运用审计质量标准，对各项审计工作，或具体审计项目全过程的质量进行自我约束，提供较高审计工作水平以及审计工作效率。开展审计业务时，应当遵守职业道德，具备相应的专业胜任能力，履行保密义务，独立、客观、公正地开展审计监督和评价，关注相关经济风险、风险防控等，并对审计质量和进度保障实施有效控

制。

5、其他服务承诺要求。

(1) 服从采购人的工作安排、尊重采购人的工作方式提出的合理建议及意见，并积极配合工作的承诺；

(2) 供应商对每个审计项目及时提供符合要求的审计方案，配备能胜任的审计人员，按采购人要求项目期限保质保量完成审计任务的承诺。

(3) 供应商随时接受采购人业务咨询并给与专业咨询服务的承诺。

(4) 供应商提供本项目采购范围的相关审计案例及资料等。

(5) 其他实质性承诺及优惠服务承诺。