# 丽水市中医院2019年内部控制建设评价工作实施方案

为贯彻落实财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会【2015】24号）、浙江省财政厅浙江省审计厅浙江省人力资源和社会保障厅《关于加强行政事业单位内部控制建设的通知》（财会【2016】6号）等文件要求，适应不断深化的医疗卫生体制改革，贯彻落实财政局等监督机构政策规范，提升医院内部管理水平，丽水市中医院拟聘请会计师事务所对医院2019年度内部控制建设与实施情况进行评价，按照“以预算管理为主线、以资金管理为核心”的原则，通过“以评促建”的方式，协助医院完善内部控制结构，弥补内控制度的不足，保证内部控制的有效实施。

一、事务所在本次内部控制服务工作中的主要内容

1.制定针对医院业务性质的内部控制考核评价方案，对医院现有的内部控制体系建设与实施情况进行检查，并出具2019年度内部控制考核评价报告；

2.对医院内部控制制度的全面性、合规性、合理性和制度实施的有效性进行测评和风险评估；

3.协助医院修订、调整或完善内部控制制度、业务流程、流程图、表单、控制方法及控制目和管理需求；

4.协助医院对内部控制存在的问题和不足进行整改落实；

5.提供医院内部控制制度建设、完善、执行过程中的专家咨询，对医院内部控制进行培训教育以及其他相关服务。

6.对医院食堂2015年-2018年整体财务收支、制度执行及关键流程内控建设等经营管理情况进行专项审计。

二、事务所在本次内控服务工作中的主要流程

会计师事务所在对丽水市中医院内部控制建设提供咨询服务过程中，首先对医院的基本情况进行了解，包括组织结构、人员编制、业务职能领域、主要经济活动的运作流程、管理权限等。

（一）协助做好内部控制基础性评价工作。根据《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》（财会【2016】11号），通过对照医院的内控建设和实际执行情况，对单位层面和业务层面的36项指标逐一进行打分，列出医院存在的内控建设和执行等各方面存在的不足，形成基础性评价报告，并以此作为后续内部控制建设的依据。

（二）协助医院建立健全内部控制领导、建设和评价监督机构。在对单位进行内控基础性评价后，着手协助单位完善相关内部控制机构（如委员会、领导小组等）。

（三）指导单位层面的内部控制建设工作主要方面。指导医院健全单位权力运行和监督机制、健全关键岗位管理制度、健全会计机构管理制度等相关制度和机制。

（四）指导医院开展经济活动层面的内部控制建设工作主要方面

1.梳理医院经济活动的工作流程与风险点。根据医院“三定”规定，通过组织医院各经济活动相关人员对医院的预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理、建设项目管理、合同管理等构成经济活动的各项业务进行调研和访谈，包括业务层面的组织机构设置、岗位设置、制度流程建设，对各项业务特点进行总结和归纳，对单位管理的现状和不足之处进地识别，明确各项业务的建设目标、范围和内容。确定风险点要依据业务特点和医院现有工作制度和流程梳理，对现有机构设置和岗位设置进行分析，找出可能造成医院经济利益流出的风险点，形成各类经济业务的风险清单。

2.根据找出的风险点进行内控设计。在帮助梳理医院六项经济活动的工作流程过程中发现的风险点，根据经济活动类型进行分类编号，同时协助医院明确具体控制措施，责任到单位内部相应机构（部门）、人员。

3.对医院食堂2015-2018年经营管理情况、财务收支情况、关键流程内控建设和执行情况进行专项审计。

（五）指导完善单位内部监督机制。帮助单位建立健全内部控制评价监督制度。指导单位内控评价监督小组开展内部监督检查工作，强化监督检查结果的运用，帮助落实问题整改，有效发挥内部监督机制作用。

（六）指导修订完善单位内部控制工作手册。根据医院实际情况结合内控规范要求，指导建立健全单位各项内部控制管理制度，并辅之以相应的操作流程、表单，对《行政事业单位内部规范》要求的具体内容进行具体落实，并针对医院的特定业务制定有针对性的内控管理制度体系，形成内部控制工作手册，并依照执行。

三、其他要求

（一）明确医院内部控制的建立与实施的目标

行政事业单位内部控制目标要求设计内部控制制度时，应充分了解单位的经济活动所应遵循的相应法律法规，以使制度设计不与相应的法律法规相冲突。对资产管理制度和控制流程的设计使单位资产安全并做到有效使用。对单位的财务信息应设计相应制度和流程使之得到真实、完整的反映。同时制度设计时应着重做到防范舞弊、预防腐败，并应充分考虑如何提高医院医疗服务效率和效果。

（二）应当注意内控制度建设的系统性、可操作性和可执行性

会计师事务所在指导医院内控制度建设时，在全面建立单位内部控制度的基础上，应将协助医院将各项制度的工作流程、各相关部门（岗位）的工作职责、以及工作依托的表单予以具体明确。

（三）信息控制（保密措施）

在项目开展过程中，事务所必须为医院保守秘密（包括但不限于下面罗列的相关问题：医院任何形式的数据或文档资料、知识产权、管理制度、商业秘密、内部信息）；一旦泄密，经查实后，事务所将承担相关法律责任。

签署保密协议或在合同中明确保密条款，未经书面许可，事务所不能擅自向第三方公开、展示、泄密有关协议的内容。

事务所严格遵循国家有关保密法律法规，不泄露与本项目有关的秘密，不将其用于履行本项目之外的其他用途，即便提供给与本事务所内部成员，也将遵循保密要求以及使用范围要求。

（四）事务所结合单位实际情况，做好评价和专项审计组人员安排和工作分工，充分收集单位资料和依据，采取合理有效的内部控制评价方法，确保在规定的时间节点有效完成评价和专项审计工作。

(五)时间要求：事务所须满足单位的时间安排。食堂审计项目10月底前出正式审计报告；内部控制2019年11月底前完成所有评估和整改项目，根据医院实际情况2019年底或2020年初提交正式评价报告。