**审计内容**

审核内容包括附属医院2019年以来财务收支、预算执行、内部控制、资产清查等方面。具体如下：

**（一）财务收支情况。**审计2019年以来附属医院列示的业务收入及其他业务收入，分别从不同的侧重点核实其来源及真实性。一是审计附属医院的财务收支是否符合国家规定和医院内部制度，确保不存在违规收费、超标准开支等问题。二是审计医疗行为的合规性，包括药品与耗材采购的流程、医保基金使用合规性等。三是审计财务报表，确保财务数据的真实性和准确性，为医院决策提供可靠依据。

**（二）审计预算执行情况。**一是审计附属医院的预算管理是否科学合理，预算执行情况是否符合预期目标。二是评估预算编制的完整性和可行性，确保资源分配的合理性和有效性。

**（三）审计内部控制情况。**审计附属医院内部控制体系的建立和完善情况，包括风险评估机制、控制活动、信息与沟通系统等。评估内部控制的有效性，识别内部控制中的薄弱环节，并提出改进建议。

**（四）审计资产管理情况。**通过核查账簿、明细账、资产账等，对附属医院截至2024年12月31日的固定资产、无形资产、药品、耗材等进行专项清查盘点和审计，对一些购置时间较长，价值不大，按照财务制度规定，已提足折旧的固定资产、无形资产和其他物品，按规定程序予以处置。促进单位固定资产管理规范有序，流动资产采购、领用、处置等严格落实相关制度要求，能做到账账一致、账实一致。

**（五）检查和核实成本情况。**通过审计关注固定成本和可变成本的节省空间，优化费用管理，提高资金使用效益。强化成本核算与控制，促进单位逐步实现全成本核算，降低能耗支出。并将运用检查、观察、询问、外部调查、重新计算、分析等方法，对成本标准值指标的科学性进行检查。通过业务循环测试、进行明细测试和实施分析程序，证实各项金额的真实性、合法性、完整性。