附件：

**用户需求书**

提高医院及研究所的财务管理和会计工作水平，充分发挥注册会计师审计监督作用，根据《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》(国办发〔2009〕56号)、《医院会计制度》（适用于2018年）、《事业单位会计制度》（适用于2018年）、《政府会计准则-基本准则》（适用于2019-2020年）、《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》（适用于2019-2020年）、《医院等行业事业单位执行<政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表>的补充规定》（适用于2019-2020年）、《医院等行业事业单位执行<政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表>的衔接规定》（适用于2019-2020年）等相关要求，决定公开聘请注册会计师，对医院及广东省传统医学与运动伤害康复研究所2018-2020年度财务报告及预算会计报表进行审计。热忱欢迎各会计师事务所根据我院及研究所实际情况，结合需求，提出审计预算方案应标，我院将根据时间、审计收费等因素综合考虑确定中标者。

一、审计内容

　　广东省第二人民医院及广东省传统医学与运动伤害康复研究所2018-2020年各年度财务报告及预算会计报表等相关信息。

　　医院及研究所年度财务报告和预算会计报表，由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书等组成。会计报表包括资产负债表、现金流量表以及有关附表等。

　　注册会计师在对医院及研究所年度财务报告及预算会计报表进行审计时，应遵守职业道德规范，尽职尽责，按照《中国注册会计师审计准则》和《医院财务报表审计指引》(会协〔2011〕3号)执行审计工作，出具审计报告。

二、制订审计时间及人员安排方案

三、项目预计完成时间

应按照医院的安排进场时间进点，各年度于下一年度4月30日前完成医院及研究所年度财务报告及预算会计报表专项审计工作。

四、审计收费

医院及研究所3年审计费报价含审计住宿费、交通费、伙食费等，应分别申报医院及研究所各年度审计收费金额。

五、沟通与协调

为了使本项目能如期按质、按量完成，中标单位应建立合适的工作机制来确保该项目完成，其中由项目经理负责项目小组成员的组织、协调与沟通，根据医院及研究所的经济业务事项大小、复杂程序安排足够审计人员来完成各期审计工作；由质量督导负责人来负责各小组工作质量检查、验收及总复核。

同时，中标单位应与医院及研究所建立定期和不定期的沟通制度。在审计过程中，当各项目小组在工作中遇到重大、紧急的、需及时与有关被审计单位沟通及协调处理的问题，经审计总负责人同意后提出初步意见，以重大问题报告的形式随时向院方相关部门提交。

六、其他约定

如遇财政部门或卫生行政部门委派会计师事务所负责财务年报及预算会计报表审计，则中标单位未实施的审计业务或未发生损失时，医院及研究所将不予经济赔偿。