

审计部总结计划 审计工作计划(优秀6篇)

制定计划前，要分析研究工作现状，充分了解下一步工作是在什么基础上进行的，是依据什么来制定这个计划的。我们该怎么拟定计划呢？以下我给大家整理了一些优质的计划书范文，希望对大家能够有所帮助。

审计部总结计划篇一

根据审计署的有关会议精神，结合本市xx区的审计制度的相关规定，特制定了20xx年的内部审计工作计划，具体的情况如下：

一、指导思想：

继续坚持“围绕中心、服务大局”的指导思想，牢固树立“审计为发展服务”的科学理念，切实履行监督职责，发挥审计工作推进教育发展、推进依法行政、推进制度创新的作用。

二、工作重点

(1) 继续深化经济责任审计。

认真执行《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》，做到凡“离”必审。同时加强任期内经济责任审计，使审计关口前移，变审计发现型为预防型。进一步规范经济责任审计行为，尝试实行经济责任审计预告制、工作联系制、情况报告制、跟踪落实制、结果公告制等。

(2) 继续深入开展财务收支审计。

以自主创新为动力，在经济责任审计的基础上实施财务收支的真实、合法、效益的审计，努力深化审计内容，不断改进审计方法。积极开展食堂、房屋出租等情况的审计，逐步规范核算行为，提高资金使用效益。

(3) 进一步完善相关的内部审计制度和操作规程，搞好内审人员后续教育工作。

(4) 认真抓好跟踪审计。

以审计意见、建议的落实和审计成果的运用为重点，实行跟踪审计回访制度。督促检查单位自觉执行审计意见和建议，促进单位财务管理工作进一步规范化、制度化、法制化。

三、主要措施

1、坚持以人为本，以法治审的原则。加强审计队伍建设，提高审计人员的素质，努力学习《审计法》、《会计法》、《内部审计具体准则》等法律、法规和审计业务知识，继续发扬“依法、求真、严谨、奋进、奉献”的审计精神。

2、贯彻“全面审计、突出重点”的方针，做到认识到位；强化管理、夯实基础、质量到位；突出重点、落实责任，成果到位。开展文明审计树立公开、公正、文明、廉洁的审计形象。

3、坚持求真务实，讲求实效的要求，坚持一切从实际出发，实事求是，做到原则性和灵活性的和谐统一。

4、发扬“严谨细致、一丝不苟”的作风，把它贯穿到审计业务的全过程，力求做到从审计计划、审计方案、审计取证、审计报告的撰写到审计成果利用，都严谨细致，以避免审计风险的产生。

审计部总结计划篇二

xxxx年是我院迅速发展的一年，医疗、科研、管理工作有条不紊地开展，为我们搞好工作提供了有力保证。我们审计科认真贯彻落实卫生局、审计局等上级部门的指示精神，结合我院实际，在做好审计工作的同时，积极配合其它各项工作的开展。坚持完善自我，提高认识的原则，努力完善审计制度，健全审计机构，调整人员结构。

1、规范了审计工作流程，按照xxxx年审计工作计划，进一步加强了对院内各经济项目的监管。

2、参与制定了医院物资采购、设备管理及相关规章制度若干项。规范了经济行为，使审计工作进一步走向法制化、制度化和规范化。

3、在审计部门单独成立时，进一步明确了审计工作人员的职责和权限。使内审工作的内部监督职能进一步得到体现，可以更好的为领导提供决策依据。

4、调整人员的知识和年龄结构,新增专业审计人员1名(应届本科毕业生)，加强了审计队伍建设。

强化措施，进一步提高审计人员的业务素质和政治素质，使我院每个内审人员都真正成为 思想、业务过硬、技能娴熟、务实高效的工作高手。

1、参加审计厅、市审计局、市卫生局规财处召开的培训班，获取了大量审计工作信息及先进工作经验。

2、与南昌市第九医院、江西省精神病医院等审计人员相互交流，共同探讨审计工作新思路。

3、加强自身业务素质的学习，积极进行学术研究和探讨。

1、参与后勤维修审计

随着医院业务不断的扩大，后勤管理部门所涵盖的内容也越来越丰富，这就要求我们须建立健全管理制度。我们参与制定了一系列后勤管理的规章和措施，对零星维修每月审计一次，对基建维修的每个项目都进行审计，截止到6月底，共为医院节省开支1000余元。为推动医院的后勤发展起到了应有的作用。

2、参与财务收支审计

做好医院财务账面审计工作，为保证医院财务账面的合法性、合理性、准确性，我科室配合审计局对医院xxx年财务收支情况进行审计，对存在的问题进行了及时有效的整改，进一步规范了财务制度，为领导提供了决策依据，为医院的改革和发展做出了贡献。

3、参与各项招投标工作审计

4、参与物价审计

为了加大医疗收费的监督，我科室每个月定期对出院病历、运行病历及药房处方批价的情况进行检查，截止到6月底，发现20多份出院病历，30多份运行病历存在“三单不符”的现象，并及时做出了整改。

5、参与专项支出审计

科研工作是医院发展的一项至关重要的工作，我们集中力量加强对科研专项资金的审计监督，使这些资金充分发挥作用和效益。半年来我们开展科研经费审签10项，促进了科研工作的发展。

1. 领导的重视与支持是搞好内审工作的关键。领导的重视程

度越高，内审工作就越有依靠，发挥的作用也就越大。我们在认真做好工作的同时，注重同上级领导的交流，不定期汇报工作情况，争取领导的信任，取得了领导对内审工作的高度重视和大力支持。

2. 健全的审计机构，合理的人员结构及知识结构是做好审计工作的基础条件。在院领导的高度重视和帮助下，审计机构不断得到完善，工作效率明显提高。合理的人员配置和人员结构便于工作的顺利开展，为我院审计工作的长远发展奠定了坚实基础。

3. 内审要树立服务意识。内审工作的性质决定了审计工作必须坚持监督与服务并重，寓监督与服务之中。内部审计归根到底是一种内部管理行为，它的目标是为了加强内部管理，为管理者服务。结合学校实际，内审工作的监督、评价、控制职能都必须着眼于为学校经济发展服务，把服务意识融于整个审计过程中，在做好监督的同时为领导提供可靠的决策依据。

审计部总结计划篇三

1. 本级财政审计7个，工程审计工作计划。（县财政局、县地税局等7个单位）重点关注预算分配、支出预算执行、专项结余结转和预算管理情况，促进规范财政分配和管理行为。结合部门领导干部的经济责任审计工作选择一些单位进行预算执行情况审计，同时继续搞好县财政转移支付情况审计和审计调查，重点关注转移支付类型、专项转移支付安排及转移支付资金使用及管理情况，促进建立规范的转移支付制度。6月15日前完成。

2. 镇级财政审计12个。（全县12个镇20xx年度财政决算审计）以审计决算的真实性、完整性、合法性为基础，摸清镇级财政家底，为镇级领导干部任期经济责任审计积累资料；核实涉农专项资金的管理、使用情况，关注镇级涉农专项资金管

理和使用过程的合理、合法、合规，正确评价其管理水平；了解“镇财县管”运行状况，促进镇级财政规范管理。4月10日前完成。

对县教育局财政财务收支进行审计，重点检查教育经费分配、使用和管理情况、行政事业性收费“收支两条线”管理情况，揭露重大违法违规问题，加强进行分析研究，注重从体制和机制上提出加强教育部门及教育经费管理的意见和建议。此项目为省同步审计项目，10月前完成。

以掌握全县通达工程建设资金筹集、使用和管理情况以及计划和实施情况，揭示通达工程建设资金使用、管理中存在的问题，促进各镇按期保质完成工程建设任务、提高资金使用效益为目标。重点检查通达工程建设资金是否落实，补助资金、配套资金是否及时足额到位，有无在建设过程中违反减轻农民负担的有关政策规定；检查通达工程建设资金是否实行分级管理、分级负责、专户管理、专款专用、专账核算，有无截留、挤占和挪用等违纪违规行为；检查项目是否按计划完成，有无随意调整计划，虚报工程进度，冒领补助资金，征地拆迁是否严格执行国家及地方政府有关规定，有无损害农民利益等问题，项目是否执行工程招投标制度、工程监理制度、质量责任制度、工程报告制度、竣工验收制度，有无在招投标中弄虚作假、违规分包、转包等问题，项目是否按规定的基建程序进行，是否按方案设计的建设规模完成，项目成本是否真实，有无高估冒算工程款，有无因管理不善损失浪费而加大投资，交付使用资产是否真实完整。5月20日前完成。

弄清全县农村教育培训工程资金安排、拨付、使用状况及资产管理现状，促进管好农村教育培训工程资金，重点检查各级财政部门是否将免收学杂费补助资金纳入本级预算，配套资金的落实是否及时、足额，补助资金的拨付是否及时、合规，有无先免后补，是否按规定用途和标准使用，有无将免收学杂费补助资金冲减、抵顶财政预算内生均公用经费拨款，

有无违反农村中小学公用经费管理办法的要求，将免收学杂费补助资金用于平衡财政预算或以其他方式截留、滞留、挤占和挪用；检查县教育局是否按规定程序对专项资金进行结算，有无挤占、挪用的问题，对享受免费教科书资助的学生有无建立完备的档案资料，并按年度登记造册，对受助学生名单是否按规定进行过公示，县财政部门是否按规定对省专项补助资金实行专户管理，拨付是否及时，配套资金和学校自筹资金是否及时、足额到位，是否设立专门账簿并分项目进行单独核算，有无随意调整项目，挪用专项资金，是否存在长期结转专项资金的问题。检查县农村劳动力转移培训、农业实用技术和农民创业培训补助资金的投入及培训工作的完成情况，以及财政部门是否设立培训补助资金专账，培训机构是否建立农民培训台账和农民转移就业台账，是否建立项目公示制度，有无挤占、挪用、套取、骗取、贪污补助资金。5月20日前完成。

重点检查财政专项资金的筹集、管理和使用情况，及时发现和纠正农民健康工程资金在管理和使用中存在的问题，督促各级财政部门 and 医疗卫生机构管好、用好资金，促进提高资金的使用效益。5月20日前完成。

重点检查财政部门安排和拨付上级财政拨款是否合规、及时，有无截留、滞留或安排用于其他方面的情况，上级拨款是否与项目实施进度相衔接，有无拨款较迟而影响项目实施、增加建设成本，或拨款较早而造成资金闲置等问题；配套资金来源是否合规，是否按计划足额到位，有无配套不足和虚假配套的问题，有无因配套资金不到位影响项目完成的情况；各级专项补助是否按标准补助到位，各资金使用单位是否按规定范围使用，有无挤占挪用行为；项目报账支出是否真实、合规，有无多报，检查管理费用支出控制是否严格，有无将专项管理费用于弥补单位行政事业经费不足，有无控制不严而发生铺张浪费等问题，项目支出中是否存在管理性费用支出过高影响资金使用效益等问题；项目是否按计划完成，是否存在虚报项目完成进度问题，是否执行建设程序和管理制

度，财政资金投向和分配是否科学、合理、有效。5月20日前完成。

重点检查专项资金的分配使用是否符合项目管理、责任考核、科学评估、择优支持、公开透明和注重实效的原则；各级建设配套资金是否及时足额到位，有无配套资金不到位导致向农民和职工集资、收费、摊派、举债等方式筹集资金的问题；是否存在挤占、挪用专项资金以及因管理不善造成损失浪费的问题；“三送工程”活动的数量是否真实、准确，有无虚报冒领、骗取补助资金的问题；农村有线电视进村入户目标任务是否按时完成，工程项目是否通过验收，项目统计数据和会计核算等资料是否真实、准确，是否做到专款专用，有无挤占、挪用和弄虚作假。5月20日前完成。

审计部总结计划篇四

xxxx年在院领导的支持下，在上级主管部门的指导帮助下，我们审计科全体同志认真学习、领会十七大会议精神，一如既往地贯彻和落实《审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》和国家相关法律法规。以医院工作为中心，结合内审工作实际，紧紧围绕我院的热点、重点、难点问题开展审计工作，充分发挥内审的监督和服务职能，为医院领导及时提供决策依据。共开展各项审计10余项，为医院节约了资金。在深化医疗体制改革，促进廉政建设，加强财务管理，提高经济效益等方面，真正起到了经济卫士和参谋助手的作用。

xxxx年是我院迅速发展的一年，医疗、科研、管理工作有条不紊的开展，为我们搞好工作提供了有力保证。我们审计科认真贯彻落实卫生局、审计局等上级部门的指示精神，结合我院实际，在做好审计工作的同时，积极配合其它各项工作的开展。坚持完善自我，提高认识的原则，努力完善审计制度，健全审计机构，调整人员结构。

1、规范了审计工作流程，按照xxxx年审计工作计划，进一步

加强了对院内各经济项目的监管。

2、参与制定了医院物资采购、设备管理及相关规章制度若干项。规范了经济行为，使审计工作进一步走向法制化、制度化和规范化。

3、在审计部门单独成立时，进一步明确了审计工作人员的职责和权限。使内审工作的内部监督职能进一步得到体现，可以更好的为领导提供决策依据。

4、调整人员的知识和年龄结构，新增专业审计人员1名(应届本科毕业生)，加强了审计队伍建设。

强化措施，进一步提高审计人员的业务素质和政治素质，使我院每个内审人员都真正成为思想领先、业务过硬、技能娴熟、务实高效的工作高手。

1、参加审计厅、市审计局、市卫生局规财处召开的培训班，获取了大量审计工作信息及先进工作经验。

2、与南昌市第九医院、江西省精神病医院等审计人员相互交流，共同探讨审计工作新思路。

3、加强自身业务素质的学习，积极进行学术研究和探讨。

1、参与后勤维修审计

随着医院业务不断的扩大，后勤管理部门所涵盖的内容也越来越丰富，这就要求我们须建立健全管理制度。我们参与制定了一系列后勤管理的规章和措施，对零星维修每月审计一次，对基建维修的每个项目都进行审计，截止到6月底，共为医院节省开支1000余元。为推动医院的后勤发展起到了应有的作用。

2、参与财务收支审计

做好医院财务账面审计工作，为保证医院财务账面的合法性、合理性、准确性，我科室配合审计局对医院xxx年财务收支情况进行审计，对存在的问题进行了及时有效的整改，进一步规范了财务制度，为领导提供了决策依据，为医院的改革和发展做出了贡献。

3、参与各项招投标工作审计

4、参与物价审计

为了加大医疗收费的监督，我科室每个月定期对出院病历、运行病历及药房处方批价的情况进行检查，截止到6月底，发现20多份出院病历，30多份运行病历存在“三单不符”的现象，并及时做出了整改。

5、参与专项支出审计

科研工作是医院发展的一项至关重要的工作，我们集中力量加强对科研专项资金的审计监督，使这些资金充分发挥作用和效益。半年来我们开展科研经费审签10项，促进了科研工作的发展。

1、领导的重视与支持是搞好内审工作的关键。领导的重视程度越高，内审工作就越有依靠，发挥的作用也就越大。我们在认真做好工作的同时，注重同上级领导的交流，不定期汇报工作情况，争取领导的信任，取得了领导对内审工作的高度重视和大力支持。

2、健全的审计机构，合理的人员结构及知识结构是做好审计工作的基础条件。在院领导的高度重视和帮助下，审计机构不断得到完善，工作效率明显提高。合理的人员配置和人员结构便于工作的顺利开展，为我院审计工作的长远发展奠定

了坚实基础。

3、内审要树立服务意识。内审工作的性质决定了审计工作必须坚持监督与服务并重，寓监督与服务之中。内部审计归根到底是一种内部管理行为，它的目标是为了加强内部管理，为管理者服务。结合学校实际，内审工作的监督、评价、控制职能都必须着眼于为学校经济发展服务，把服务意识融于整个审计过程中，在做好监督的同时为领导提供可靠的决策依据。

审计部总结计划篇五

摘要：加入世贸组织，意味着我国医院经济正面临着前所未有的机遇与挑战。医院的审计工作管理也不例外。为此，广大的医院应该把握住这一历史性的机遇，解放思想，转变观念，深化医院审计工作管理，树立科学的审计管理理念，以优质高效的审计工作管理来促进医院的经济发展，使之在激烈的市场竞争中抢夺先机，立于不败之地。

关键词：强化；审计工作；管理；促进；医院经济；发展

一、审计工作管理的涵义

审计工作管理就是人们在认识审计客观规律和审计环境及其相互关系的基础上，利用现代管理的手段，以有效使用审计资源，充分发挥审计的职能和作用，实现审计工作的目标为宗旨，对审计工作进行计划、组织、指挥、协调和控制的活动的总称。审计工作管理存在于医院审计活动的任何环节，它包括从制定审计计划、审查审计事项，到编制审计报告、建立审计档案等各项业务活动在内的医院审计工作全过程。

二、强化医院审计工作管理的重要意义

（一）有利于医院审计工作职能作用的充分发挥

医院审计监督、评价、鉴定等职能作用的发挥，依赖于医院审计工作的开展，而医院审计工作的开展又依赖于医院的审计工作管理。一是医院的审计工作管理部门要根据医院的经济环境和经营情况，拟定医院的总体审计计划，确定医院的总体审计目标。二是要根据医院的总体审计计划和目标来制定医院分阶段、分项目的具体审计计划和目标。三是制定医院的具体审计方案，并组织实施。至此，审计工作在审计管理中得以有条不紊地开展，从而充分发挥出医院审计工作的监督、评价、鉴证等职能作用。

（二）有利于医院审计工作效率的提高

医院审计工作的5个程序：审计准备、审计实施、审计报告、审计处理和审计档案，都包含着大量细致而繁琐的工作，需要组织合适的人员来完成。而医院审计管理则通过管理的组织系统来委派合适的人选，并协调委派人员之间的关系，使之共同努力实现既定的审计目标，与此同时还制定出激励机制，充分调动委派人员的工作积极性，使审计工作达到事半功倍的效果，从而提高了医院审计工作的效率。

（三）有利于保证医院审计工作的质量

随着医院审计工作的正常有序进行，审计管理人员要随时检查审计工作的进展情况，关注工作中可能出现的问题，及时采取措施加以解决，纠正误差，以保证按时完成审计任务，降低审计风险，与此同时还要对审计人员的工作情况和作业绩进行客观地评估，从而使医院审计工作质量得到了可靠保证。

（四）有利于医院审计资源的合理使用

这是指医院的审计管理人员根据成本效益原则来组织医院审计工作的开展，以尽可能少的人力、财力、物力的耗用来完成医院制定的审计目标，减少损失浪费，从而促使医院审计

资源的合理使用。

三、医院审计工作管理中存在的问题

（一）审计范围过窄

目前，不少医院的审计工作仍然停留在传统的财务收支领域，审计工作的重点仅仅局限于查错防弊，而很少将审计的触角延伸到医院经济的其他方面。如医院领导干部任期经济责任审计，医院经济效益审计，医院管理审计，医院国有资产保值增值审计等，致使医院审计的职能作用大打折扣。

1、对领导干部任期经济责任审计介入不深。从客观上来说，领导干部任期经济责任审计的内涵较大，审计的内容难以确定，领导干部的岗位职责不尽相同，审计的方法难以确定，经济责任的明晰度较低，审计的评价难以确定，这些问题的确给医院审计工作带来一些意想不到的难点，致使医院对领导干部任期经济责任的审计工作仅仅停留在肤浅的表面，而很少涉及到实质性的内容。

2、经济效益审计的随意性大。目前，医院经济效益审计的法规和规范尚未健全，审计操作存在着很多困难，审计人员进行经济效益审计过多依据自身的理解和判断，因此在经济效益审计的目标、标准、程序、方法及报告等方面存在着较大的随意性，在专业判断上也难以达到一致性和客观性要求，不能体现经济效益审计的独特价值。

3、管理审计的力度不强。由于不少医院对于管理审计在医院经济发展中的重要作用认识不够，不少医院的领导对于管理审计所能提供的评价、咨询等作用缺乏全面正确的理解，不明白管理审计的真正意义，从心理上排斥管理审计工作，很多医院未将管理审计工作纳入重要议事日程和正常管理轨道，因而投入的审计资源非常有限，致使医院管理审计的力度不强。

4、国有资产保值增值审计尚处于起步阶段。保值增值审计即是能为医院提供价值保值以及增加值的审计，由于国有资产保值增值审计是一个比较新的领域，而医院作为事业单位，享受着国家的财政拨款，对于国有资产保值增值审计在防止医院国有资产流失，节能降耗，增加医院收入等方面的重要作用认识不足，因此许多医院的国有资产保值增值审计尚处于起步阶段，没有更多的动作。

（二）审计人员素质偏低

一是有的医院设置内审机构配备的内审人员没有从严要求，素质低下。二是审计人员大部分都属于财务型，综合业务素质高的人员不多。三是有的审计人员未经过正规的审计业务学习和培训，缺乏必要的专业知识，职业判断能力差。四是个别审计人员职业道德较差，唯利是图，为个人捞好处。五是有的审计人员受权势人员的影响，审计时走过场，这些都严重地影响了审计价值的实现。

（三）审计工作质量不高

一是审计工作的独立性不强。我国医院实行的是院长负责制，审计工作不能置于院长之外，在院长允许的范围内来开展工作，独立性自然荡然无存。而且审计机构往往与本单位的财务机构合二为一，不是独立的专职机构，审计工作就变成了财务会计的自审过程。二是审计工作的方法落后。在医院审计实践中，内部审计仍然停留在传统的事后审计阶段，审计手段单一，审计方法落后，审计程序不规范，审计工作没有严格按照审计准则的要求去做，审计结论较多地依赖于审计人员的经验判断，随意性大，这些问题都直接导致了医院审计工作的质量不高。

（四）审计风险意识不强

随着市场经济的不断发展，医院在分享改革成果的同时，也

正面临着一系列新的问题，如会计信息失真带来的财务风险，药品采购收受回扣带来的药品质量风险，医护质量问题带来的医疗风险，尤其是医护质量问题导致的医疗纠纷时有发生，由此形成的医疗索赔，动则几十万，甚者上百万，医院风险已经敲响警钟，然而不少医院的审计人员风险意识淡薄，将医院以上的风险现象置之脑后，视而不见。更为甚者由于审计计划不周，审计经验不足，审计方法不当，而做出错误的审计结论，表达错误的审计意见，由此所带来的审计风险是相当严重的。

（五）审计信息化水平较低

近些年来，我国不少医院信息化水平日渐提高，医院的管理、业务数据资料已经日趋电子化。信息技术就成为医院审计监控必不可少的工作手段，而现实中，不少医院的审计工作却仍然依赖于传统的手工操作，并未充分发挥计算机和网络技术辅助审计工作的巨大作用。

（六）审计环境不佳

由于我国的公有医疗经济占据主导地位，市场医疗经济尚不十分发达，因此，医院的审计工作未能得到充分重视，致使医院的审计环境不佳，主要表现在以下方面。

1、政治环境方面。医院的审计机构往往不是一个独立的机构，这样，审计作用的发挥就受到严重影响。

2、经济环境方面：有的医院经济基础工作不健全，会计、统计数据不真实，业务、管理数据也不真实，考核指标体系不完整，违法违纪事项较多，给审计工作带来了很大的难度。

3、法律环境方面。医疗行业的审计法律、法规尚未健全，审计工作无法可依，审计操作存在着很大的不确定性。

4、文化环境方面。医院是一个行政氛围较浓的领域，“权大于法”的思想意识还未完全消除，使审计工作进退维谷。

5、工作环境方面。不少医院的相关人士认为审计工作是给自己挑毛并找麻烦、唱反调，因而从心理上排斥审计，使审计工作困难重重。

四、强化审计工作管理，促进医院经济发展的途径

鉴于医院审计管理对于医院审计工作，对于医院经济，尤其是对于医院改革深化与发展的重要作用，应该加快医院审计工作管理建设的步伐，健全与完善审计工作管理制度，强化医院审计工作管理，促进医院的经济发展。具体途径为：

（一）拓展审计范围

针对目前不少医院审计范围过窄的现象，医院的审计管理机构 and 人员应该转变观念，积极拓展医院的审计领域。

1、深化医院领导干部任期经济责任审计。主要审计医院领导干部在任期内医院财务收支活动的真实、合法和有效情况，有无隐瞒收入，设置账外账以及“小金库”等问题。审计医院领导干部在任期内医院国有资产的增减变化情况，有无国有资产的流失。审计医院领导干部在任期内代政府管理的各项基金和资金的收支、划转以及缴纳的情况，有无隐瞒、少缴、拖欠、截留、挪用等问题。以此来考核其财经法纪的执行情况，评价其有无存在着***问题。这对于医院领导干部严格要求自己廉洁奉公，尽职尽责具有重要的推动作用，同时也为考察医院领导干部的工作业绩，选拔优秀人才提供了客观依据。

2、遵循医院经济效益审计的原则。一是宏观经济效益和微观经济效益相统一。即评价医疗单位的经济活动是否符合国家的方针、政策、法规，分析其对宏观经济的影响，找出其与

宏观经济效益相矛盾、相冲突的问题和原因，并寻求解决的方法。二是当前经济效益和长远经济效益相统一。医院经济效益审计既要考虑近期的经济效益，更要保证经济活动的长期利益。不重视长远利益，缺乏远见的“掠夺式”的短期行为，将损害医院的根本利益。三是直接经济效益与间接经济效益相统一。对于医院这个特殊的行业来说，在追求经济活动的直接效益时，更应该关注救死扶伤、解除病痛、文明建设、***社会等社会效益问题。

3、加强医院管理审计的力度。一是寻求领导层的重视与支持。能够得到医院领导的重视与支持是搞好医院管理审计的必要条件，为此，应该加大宣传与交流的力度，通过宣传与交流，促使医院领导转变观念，充分认识管理审计在医院的内部控制监督、风险管理、医疗项目的咨询服务和促进医院价值增加等方面所发挥的巨大作用，充分认识管理审计与医院发展的密切关系，从而重视与支持医院的管理审计工作。二是审计人员应该做出成绩。审计人员应该在管理审计方面做出成绩，以获取医院领导的关注、重视与支持，从而为医院管理审计工作的顺利开展创造一个良好的工作环境。

4、加快医院国有资产保值增值审计的步伐。一是加强对医院总部以及所属各门诊部、各治疗中心的资产、负债和损益情况的审计，审查其经营活动的真实性、合法性和效益性，审查其资金使用和资产保值增值的真实情况；二是加强对医院基本建设项目的审计，对医院的基本建设项目审计应坚持实行事前、事中、事后审计相结合的“全过程跟踪审计”；三是加强对医院大型医疗设备的审计，这项审计工作应贯穿落实到设备的引进、使用、维护、报废等各个环节；四是加强对医院后勤物资采购以及仓储保管的审计，应坚持从后勤物资的采购保管制度，采购计划，审批程序，采购过程，验收结算到物资的仓储保管实行全方位的审计监督。

（二）提升审计人员的素质

一是要提升医院审计人员的政治素质。培养审计人员爱岗敬业、勇于奉献、客观公正的精神，将政治理论水平高、思想作风过硬、实践经验丰富、业务素质优良、工作责任心强的人员充实到审计队伍中，对那些不适合担任审计工作的人员要坚决予以转岗。二是要提升医院审计人员的业务素质。培养一批既熟悉本行业本医院情况，又掌握国家宏观经济形势和政策，既熟悉财务审计业务，又掌握计算机技术和工程管理业务的复合型人才。

（三）保证审计工作质量

一是医院审计机构的设置，应高于其他职能部门，其在行政上应向院长层负责，由医院的行政一把手领导，并向其报告工作。这样，医院审计的独立性才强，审计的职能作用才能得到充分发挥。二是突破传统的事后审计方式，将审计工作的重点放在事前预防、事中控制和事后检查上，采取事前、事中、事后相结合的审计方式。三是在医院审计工作中广泛推行内控制度测评、分析性复核、统计抽样、审计风险评估等先进的审计技术和方法，以确保审计工作的质量。

（四）强化审计风险意识

一是医院的审计机构和审计人员应该时刻保持职业谨慎，并将审计关口前移，对医院可能产生风险的管理漏洞和薄弱环节进行重点监督，加强财务收支审计，加强药品的招标采购审计，加强医护质量控制审计。二是医院的审计人员应该坚持学习审计理论和业务知识，保持求真务实的工作作风，出具客观公正的审计结论，表达正确的审计意见，以此来减少或规避审计风险。

（五）提高审计信息化水平

李金华审计长一直在强调“三个不懂，三个失去”即“不懂计算机审计的人员将失去审计资格，不懂计算机技术的管理

人员将失去管理资格，不懂计算机技术的审计机关领导将失去领导资格”。对此，医院的审计人员一定要做出迅速反应，积极探索和尝试在信息化环境下运用信息技术进行审计的模式、方式、方法和手段，严格按照我国计算机审计准则和实务指南的要求来开展审计工作。

（六）优化审计环境

这主要是指应该深化我国医疗经济体制的改革，通过改革转变观念，以此来营造良好的医院审计环境和氛围。

- 1、政治环境方面。医院的审计机构必须是一个独立的机构，不能与财务机构合为一体，以此来维护审计的独立性。
- 2、经济环境方面。健全医院的会计、统计、管理、业务等基础工作，减少故意性的虚报、漏报错误，确实保证信息的质量。
- 3、法律环境方面。制定和颁布医院审计法律法规、审计准则、职业道德、质量标准等规章，使审计工作有法可依。
- 4、文化环境方面。坚持“法大于权”的思想观念，营造良好的文化氛围。
- 5、工作环境方面。医院的其他相关部门应该摒弃成见，积极主动地配合审计人员开展工作。优化了医院的审计环境，就为医院审计工作的顺利开展提供了必要保障。

全球经济一体化的快速发展，使我国经济，我国医疗经济正处在一个新的发展机遇期，也使医院的审计工作管理正处在一个新的发展机遇期。为此，广大的医院应该把握住这一历史性的机遇，解放思想，转变观念，深化医院审计工作管理，树立科学的审计管理理念，增强做好新形势下强化审计工作管理的信心和责任感，不断地研究和总结审计工作管理中出

现的新问题和新经验，以优质高效的审计工作管理来促进医院的经济的发展，使之在激烈的市场竞争中抢夺先机，立于不败之地。

审计部总结计划篇六

二、年度主要经营及管理目标

财务审计方面确保绩效考核和离任审计工作能够及时完成，专项审计所涉及分、子公司覆盖率不低于70%，并及时发现、揭露各类违纪、违规问题，对重大潜在风险进行披露，同时发现控制和管理中的亮点。

三、年度主要工作任务

（一）提前筹备，按时完成绩效考核工作

绩效考核财务指标的审核工作时间节点，较以往年度提前一个多月，财务审计部为克服人员少、时间紧、任务重等困难，应提前制定审核计划，认真总结以往年度审核经验，确保在规定时间内保质保量完成。

（二）继续以“项目”为基本审计主体，着力完成在开发、营销、项目管理等两至三个业务板块的专项审计工作，通过对比不同公司在相同业务板块的效果和效率，“去粗取精”，优化制度流程，提升管理效率。

财务审计部门通过前期开展地销售收入专项、项目预算专项、财务基础专项等审计项目，已经表明围绕“项目”开展审计工作，能够深入解析项目整个开发流程中的各个环节，对过程中风险及时揭示，同时审计发现更直观、更有说服力，后期审计成果推介更具有可行性。因此，财务审计部预计围绕“项目管理”中的开发、营销、项目管理等两至三个业务板块下大力度开展专项审计工作，专项审计覆盖分、子范围

达到70%以上，对重点公司重点问题进行重点审计和跟踪。

（三）在房地产公司常规及离任审计过程中，针对公司酒店产业公司的兴起，深入对一个产业板块的风险事件进行系统性的梳理，如酒店业务，针对以酒店财务为核心的采购管理、库房管理、收入运营管理等不同板块的重点风险予以识别，进一步贯彻以风险防范为导向的工作思路。

财务审计部通过对房地产分、子公司财务部风险事件的梳理，取得较好效果，一方面使审计人员更加了解实际业务，另一方面帮助分、子公司增强主动风险管理的意识。，财务审计部将借鉴财务风险地图的经验，在上述专项审计后进一步开展风险系统性梳理工作。

其次，限于人员紧张，财务审计部自成立后仅对酒店进行过两次财务离任审计，且酒店财务对比于房地产财务所涉及的管辖内容更加复杂，目前财务审计部尚未形成对酒店业务的深入了解，不能对酒店财务风险系统性认知。，财务审计部计划联合酒店管理公司财务部对几家酒店开展财务基础专项检查，梳理出采购管理、库房管理、收入运营管理等以财务为核心的几大业务板块的风险事件，并完成风险识别、评估及应对。

四、年度主要工作保障措施

首先，继续加强组织团队成员开恳谈会，在会议上创造出浓厚的氛围，使团队成员畅所欲言，并给团队成员创造发表自己观点和看法的机会，为工作开拓思路；其次，分期分批组织参加各种业务与技能培训，通过提高个人技能来实现团队整体素质的提高；第三，建立有效的激励机制，形成内部竞争机制，营造“比、学、赶、超”的工作氛围。

（二）将计划和准备工作提前，提高审计工作效率

在绩效考核工作中，通过初审进行实地指导，提前搜集有疑义、错误率较高的指标，提高考核工作效率。

（三）树立审计新理念，积极探索以风险为导向，以控制为主线的的审计模式

公司“四五”规划在发展的同时，也开始高度关注内部管理的规范和对各类风险的有效防范。财务审计部作为公司的监督、约束部门，是公司防范风险的重要职能部门，财务审计部将努力探索内部控制体系，挖掘公司经营管理中各环节风险漏洞，重点对税务风险、项目管理风险、资金安全、除地产公司外的其他产业公司管理风险等方面开展审计工作。同时建立风险责任制度，明确审计组织内部各个层次，各个岗位人员的职责和权限，通过过程中有指导、有监督，结束有审核来防范和控制审计风险。

（四）准确定位，突出重点，提高财务审计监督和服务水平

是“四五”规划第三年，也是地产企业发展不确定一年，财务审计部将紧紧围绕“管理+效益”的审计目标，把审计监督出发点和归宿放在促进公司内部管理，强化内部控制，提高公司效益，即重监督也重服务、重合规更重效益的原则，财务审计将重点关注财务报表的核算是否真实、准确；重大潜盈、潜亏；重大风险的存在等。