

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2022.17.075

# 医院内部审计存在的常见问题及改进建议

杨慧芳

(河南省儿童医院郑州儿童医院,河南 郑州 450000)

**摘要:**在我国社会经济快速发展的背景下,医疗机构必须加强经济管理,深入挖掘内部潜力,提高自身核心竞争力,满足社会发展的需求。内部审计是医院经济管理的重要组成部分,包括监督、服务、评价,对医院财务收支、预算、合同、建设项目等经济活动是否真实、合法、有效进行全面管理,贯穿整个医院经营活动的全过程。当前医院内部审计还存在很多的问题和不足,无法满足医院的长期发展需求,对此要制定科学高效的内部审计管理策略,明确医院内部审计的发展方向。

**关键词:**医院;内部审计;常见问题;改进建议

随着医药卫生体制改革不断深入,为适应新时代公立医院公益性功能定位,医院要高度重视审计工作,深化内部控制力度,拓展审计监督广度与深度,发挥“经济体检”功能,促进医院经济与业务活动合法、合规,持续提升医疗服务能力和医院运行效率,保障医院高质量健康发展。在深化医药卫生体制改革发展的背景下,现代医院管理制度的建立使得传统的内部审计管理模式很难满足医院发展需求,所以采取科学高效的措施,构建完善的内部审计工作制度,确保内部审计活动的独立性以及客观性,提高组织工作的整体效率和质量。

## 一、医院内部审计的主要职能

目前医院改革已经成为必然的发展趋势,所以内部审计工作格外重要,对医院的全面发展具有非常重要的作用<sup>[1]</sup>。在审计工作开展中需要根据国家法律法规、政策决定贯彻医院决议决定和规章制度,依法行使对医院的财务收支、建设工程、收费标准等与财务管理息息相关的活动进行监督权利,确保医院财务工作具有真实性和合法性。通过医院内部审计,可以有效减少财务管理工作出现的偏差以及各种不良问题,弥补财务工作中的各种缺陷,确保医院各项经营活动顺利开展,显著提高医院的整体经济效益。内部审计工作还可以对医院的真实经营状况、社会和经济效益进行综合评价,为医院的上层领导制定可持续发展战略,提供充足的数据支持,全面提高医院自身的管理水平,也能确保相应的规章制度得到全面优化与调整,为医院的全面发展提供重要保障。在医院开展内部审计工作中能够具备防护性作用,通过对医院财务管理的各种活动进行监督,及时找出问题所在,保障医院内部审计更加合理合法,提高医院会计资料的真实性和准确性,避免医院财产受到损害。内部审计工作的顺利开展可以对医院的经济活动起到建设性作用,不仅可以分析财务管理中的缺陷和不足,而且也能制定相应的解决措

施,提高财务管理工作的水平,也能够对医院各职能部门的资源进行深入的挖掘,减少外在因素和内在因素的干扰,促进医院的全面发展。通过医院内部审计可以对医院的全面发展起到积极的推动作用,在我国部分地区,由于医院内部廉政建设中出现收受贿赂、营私舞弊等行为对医院的社会形象造成不良影响,通过内部审计工作的开展不仅可以对医院内部的财务活动进行全程监督,而且还可以实现对医生、护士的诊疗行为适时妥善监督,加强行风建设。通过医院内部审计也可以为医院领导提供重要的参考资料,及时发现财务管理的不足,确保决策具有前瞻性,为医院的全面发展提供重要保障。

## 二、医院内部审计的主要问题

### (一)内部审计工作认识不到位

目前很多医院的职工甚至领导都认为内部审计是可有可无的工作,不仅忽略了内部审计的重要作用,而且也无视了经济发展的规律,在内部审计工作开展中由于不受到重视,所以很容易被其他部门拒绝不配合,严重影响了内部审计工作开展的积极性和主动性,即使内部审计工作取得一定的建议,但也无法全面落实。还有部分内部审计人员认为审计工作对其他部门的监督管理很容易引起其他部门的不理解,导致工作缺乏主动性和积极性,即使发现问题也很难提出相应的解决策略,最终导致医院财务管理受到干扰。在医院内部审计工作开展中等靠要的思想非常普遍,而很多的审计工作仅在处理例行公事,影响了审计的具体目标<sup>[2]</sup>。

### (二)内部审计人员业务水平不高

在医院内部审计开展中即需要服务治理主体也需要服务治理对象。但我国很多医院往往将内部审计部署在纪检监察之下,尽管能够精简办事机构,提高效率,但是因缺乏独立性却影响了内部审计工作的权威性。很多员工缺乏内部审计的专业技能,无法顺利完成内审工作。还有部分医院内部尽管配备

了专职的内审人员,但是数量较少,无法满足医院内部审计工作的开展需求。缺乏内部审计工作需要的专业素质和技能,最终导致内部审计工作的开展受到影响。有部分内部审计人员满足当前的工作状态,没有深入研究内部审计工作的职业追求,造成自身的综合水平没有全面提高<sup>[3]</sup>。

### (三)内部审计的作用无法发挥

部分医院的内部审计职能还停留在单纯的监督与控制环节,只注重对经济活动的事后监督,停留在财务领域,大部分的时间和精力都是对财务支出的真实性与合法性审查,没有深入对单位的科研及教学及内部控制经营管理活动及医疗服务领域等业务进行探究,忽略了内部审计事前事中管理,造成内部审计工作范围明显缩小。

### (四)内部审计缺乏独立性

我国目前医院内部审计没有形成独立的监督管理体系,造成审计工作流于表面。在审计工作开展中主要由其他财务人员监督管理,没有专业的审计人员无法从专业的角度对报审结果进行对比核查,致使上报财务数据缺乏真实性,还有部分审计人员出于人情面子往往会对审计问题故意包庇,一旦发现风险和隐患也会相互推诿。

### (五)内部审计工作方法缺乏创新

在现代化快速发展的背景下,信息化审计也在广泛的应用。但很多医院的审计人员缺乏对电脑知识的掌握,依然采用传统的手工校对审计,造成工作量显著增加,但无法提高审计结果的精确性。随着医疗系统的快速改革与发展,医院内部审计工作也在处于不断的变化改革中,许多医院内部审计人员的审计水平依然停留在初级阶段,工作方法缺乏创新,对于材料的审核也偏向事后,造成审计结果与实际运行存在明显偏差<sup>[4]</sup>。

### (六)内部审计制度不完善

我国目前并没有对医院内部审计工作的环节制定相应具体的指南等规定,造成审计管理制度存在明显的滞后性,很多内部审计人员在审计工作开展中无迹可寻,造成审计工作无法全面落实。

## 三、医院内部审计工作开展的主要策略

### (一)营造良好的内部审计环境

良好的审计环境不是与生俱来的,营造一个医院主要领导支持和被审计科室理解、认同和配合的审计环境,实质是关系到审计报告质量与工作效率,更是关系到内审人员能否快乐工作和生活的条件保障。首先,医院一把手要将营造良好的审计环境视为医院战略投资,在医院五年规划与年度计划中高度重视审计工作。其次,科学设置内审机构,树立内部审计的独立性、权威性,隶属于一把手并对其高度负责。内审机构定期向一把手汇报工作,最好当面

汇报,将审计发现问题直接传递给一把手,争取领导的支持与指示,为进一步开展后续审计工作创造有利条件。

### (二)建立健全内部审计制度

制度是审计评价的尺度,是内部控制的保证。好的制度要做到凡事有章可循、有据可查、有人监督、有人负责。审计管理制度制定要准确理解国家法律法规,制度体系应覆盖管理系统内各项业务活动的重要环节,不要让制度成为摆设,要让制度与实践紧密相连,真正解决实际问题。定期进行制度评估,并根据国家、省、市政策及时修订与完善。今后需要完善信息化建设、绩效考核、新增科研等6大审计业务及绩效审计、内审质量控制、内审成果应用等制度体系,建立一套调节各种审计关系的原则、规定、标准、程序和方法的规范依据。

### (三)拓展内部审计范围

在医院内部审计工作快速发展的背景下,要想充分发挥监督服务职能,最关键的就是坚持全面审计,突出重点强化内控,立足咨询、服务的原则,在医院范围内实现法制化规范化科学化审计,医院的内部审计工作不能停留在监督环节,而是应该深入内部控制价值增值,风险管理、效益评价、绩效分析等多个方面,系统性开展以“血液系统”为主的财务收支审计,以“神经系统”为主的经济责任审计,以“肌肉骨骼系统”为主的建设工程与零星项目审计,以“消化系统”为主的采购、资产管理审计,以“内分泌系统”为主的内部控制审计,拓展审计监督广度与深度,加大对党中央、国务院等重大决策部署和政策措施落实、财政财务收支、重大经济事项和投资项目、经济责任审计力度,强化事前、事中、事后全过程“经济体检”,及时反映和纠正医院运营管理中存在的问题,防范财经风险,督促整改,充分发挥内部审计提高经济、业务活动免疫系统作用。为医院内部经济管理的全面发展提供强有力支持。

### (四)提高内部审计人员的综合素质

在医院内部审计工作开展中必须要不断提高审计人员的综合能力,培养一批高素质的专业审计人才,严格执行内部审计岗位管理制度,选拔具有审计、会计、经济管理等专业知识的技术型人才,并且对人员进行定期考核,确保内部审计人员能够不断地更新自身的知识储备,获得更多的技能,同时要求内部审计人员参加国际注册内部审计师考试,通过考试的人员不仅能够掌握先进的审计技术和经验,同时也能获得国际的认可<sup>[5]</sup>。内部审计工作开展中需要加强对内部审计人员的职业道德和法律意识,培训使其能够在工作中坚持不违法不违纪,保持廉洁坚持原则,提高内部审计人员的责任感和使命感,形成良好的工作氛围。要定期开展各项活动激发审

计人员的工作热情。为提升医院经济效益和社会效益提供重要保障。审计人员还应该不断尝试涉及计算机、法律、经济等专业知识,成长为综合性人才,增强自身的竞争优势。医院中每一位人员的专业能力、责任意识、服务意识对医院内部审计制度的高质量实施都有着至关重要的作用,可以说人员是实施新型内部审计制度的核心力量,所以医院要从各个方面来提升人员的综合素养,例如,职业技能培训、服务意识培训、责任意识培养等等。首先,医院要针对工作人员群体有所欠缺的方面进行技能培训,制定科学的培训计划,避免在培训工作上浪费不必要的时间和精力,培训工作要朝着“精”发展,而不在于数量和时间,结合医院的实际情况、转型方向和发展需求,以医院需求的人员专业的综合素养来展开培训,使每一位人员都能清晰自身的工作职责、工作内容和权限,其中需要注意的是,在培训过程中,一定要实现理论与实践的结合,才能使审计人员的综合素养真正提升一个层次,还能有效提升医院内部审计工作的标准性和规范性。另外,医院不能忽视宣传教育工作,不仅要按照医院的规章制度宣传,还要不断在宣传国家相关的法律法规,使医院内的人员明白自身岗位的重要性,以及光荣感和使命感,以此促进内部审计制度的建设,促进内部审计制度的顺利实施,促进医院的可持续发展。

#### (五)加强内部控制审计

要充分发挥审计人员的专业技能,深入了解国家政策法规,强化内部控制审计力度,发挥内部审计“治已病”“防未病”的评价、咨询职能,不仅要善于通过“望闻问切”发现问题,更要为医院发展过程中存在的问题提供解决方案与方法,突显内部审计的价值增值功能。尤其是涉及支出的基建项目、药品、卫生材料、化学试剂、固定资产等资产内部控制审计,严格审查采购流程和合同规定,严格按照合同约定采购数量采购质量管理,有效减少违法违规行为,确保医院的经济效益最大化。在医院的审计工作中可以通过评价医院内的内部控制制度,及时发现医院可能要面临的风险,进而控制风险,把医院审计风险可能发生的概率降到最低。

#### (六)打造有效沟通能力,提高审计质量、效率、效果

与他人沟通学会换位思考,以对方能够理解的言语进行真诚、相互尊重的沟通,注重场合、态度,以认可开始、言辞客观对事不对人进行批评,并提出切实可行的建议。与自己沟通是要在面对因审计工作而受到情感上的伤害和误解时,建立不怕得罪人的强大心理,时刻告诫自己从事的是医院经济与业务活动的诊治工作,是经济业务的“良医护卫”,是一份利院利己的有爱、有担当的职业。

#### (七)学会审计营销,消除对内部审计的误解

内部审计人员要把审计发现、审计报告、审计建议和意见当作产品主动营销,树立内审健康、正面、积极的形象,从而让更广泛的人去重视审计、理解审计和支持审计,实现内部审计价值增值。根据领导、被审对象需求,提供适销对路的审计产品。利用微信平台加强审计理论、实践经验分享。利用审计总结汇报会或专项审计协调会,展示审计工作成果,让被审计科室与人员感受审计工作者认真、严谨、客观、求是的职业态度,切实解决被审计单位的问题,扭转内审是“警察”不时“良医”的偏见,建立起伙伴、朋友、宾客的协作关系,共同防范风险,铸就医院合法合规、平稳有序发展的健康体魄。

#### 四、结语

为适应医院高质量发展背景要求,一定要认识到医疗体制改革新形势下加强内部审计工作的重要性和紧迫感,强化应审尽审、审计全覆盖的管理理念,充分发挥内审“经济体检”作用,促进医院合法、合规运营,实现医院规范化、精细化、效率最大化发展目标,确保医院健康平稳发展。

#### 参考文献:

- [1]林晖超.医院财务风险与内部审计控制措施探索[J].财经界,2021(35):137-138.
- [2]蒋和鑫.事业单位内部审计外包风险及控制研究[D].西京学院,2021.
- [3]赵花敏.新常态下医院审计面临的问题与对策研究[J].行政事业资产与财务,2021(22):108-109.
- [4]祝芳芳,余平,严光.公立医院大数据审计实施路径的设计与研究[J].财务管理研究,2021(11):60-64.
- [5]徐宁.公立医院内部审计存在的问题及对策探析[J].商讯,2021(29):154-156.