

# 医院开展经济合同内部审计存在的问题及对策

岑波

黔东南州人民医院, 中国·贵州 兴义 562400

**【摘要】**我国的医疗卫生事业随着我国的不断强大而蓬勃的发展,许多医院意识到,不管医疗水平如何提升科研实力及人才引进方面工作做得如何好,内部管理对于医院来说都是非常重要的。医院内部的管理会直接影响到医院,在运行过程中所出现的问题及如何解决的措施。内部审计作为医院内部管理的重要组成部分,近年来在许多医院的实践中从无到有,逐渐形成发展的趋势,同时在规范医院的财务行为同时也医院的正常运行中发挥着不可或缺的作用。

**【关键词】**医院开展经济合同; 内部审计; 存在的问题对策

## 引言

医院经济合同签订管理及内部审计工作,是医院合同签订及管理工作人员和内部审计管理机构,应当执行国家有关医疗合同审计法律法规及合同管理的其他相关政策规定。运用规范的内审工作程序和管理方法,对医院与外部企事业单位之间签订及履行合同进行监督、检查、评价和咨询活动。合同审计工作已发展成为推进医院经济合同内部管理的一项重要工作内容。本文主要结合医院开展经济合同内部审计工作中遇到的实际问题及解决对策进行分析研究。

### 1 医院开展经济合同审计存在的问题

#### 1.1 医院内部审计机构独立性不强,地位缺失

内部审计机构在存在时需要具有独立性,因为开展内部审计工作时,需要保证其在工作结果方面具有权威、客观、公正的前提条件。目前,我国公立医院内部专业审计的机构独立性这一问题,已逐渐成为直接制约医院内审审计工作质量能否提高的一个关键因素。我国现在的许多公立医院将内部审计管理的部门直接挂靠于财务部门之下,不重视审计管理部门的存在,或者将纪委医院监察经改等于其他业务部门进行合并,再设立一个审计部门,使得现在在大多数医院的审计部门基本都丧失了该有的地位。同时有的医院虽然规划设立了内部专业审计管理部门,但是没有对部门进行人员分配,导致审计工作无法正常进行,审计部门的人员无法正常的行使权益,大多数都是采用敷衍的审计工作管理方式,使得内部专业审计工作缺乏真实性与科学性,成绩,工作结果从而变得缺乏真实可靠性。内部专业审计机构有效性难以充分发挥作用,进一步直接影响其在医院审计管理工作中的主体地位和主导作用<sup>[1]</sup>。

#### 1.2 医院内审人员开展经济合同审计专业性与数量有待提高

开展经济合同审计工作是一项技术专业性强且要求较高的技术工作,不但同样需要审计从业人员必须具备企业财务、审计管理方面的相关专业基础知识,同时也同样要求具有企业管理、工程、计算机等技术方面的专业知识技能储备。并且随着审计范围的扩大、审计层次的提升,对内部审计人员的要求也会越来越高。目前,很多公立医院的内部财务审计管理人员多为企业财务管理专业人士出身,知识体系结构较为单一,内审人员开展经济合同审计专业性有待提高。不仅如此,部分医院还对内部审计部门不重视,认为审计部门可有可无,设置审计部门主要是为了应付外来人员检查工作。不认同审计部门的工作,将对审计部门的规划置之不理,所以在对于审计部门的人员分配上,往往无法满足实际的工作需求,导致内部审计部门在进行工作时无法展开深入工作,进一步阻碍了审计部门在医院中的发展。

### 2 医院开展经济合同内部审计存在的问题解决方案

#### 2.1 医院制定合同范本

研究起草各类合同业务的合同范本,逐渐彻底改变医院经济

合同使用者与对方单位随意提供服务合同的不良现状。为有效保障维护医院的整体合法权益,保证医院设备生产质量及建设工程质量,应与使用对方质保单位进行协商,针对医疗设备、耗材等合同,约定合理的医院服务期限和质保金收取比例,一般情况,质保金收取比例为支付合同业务总价3%-10%,并将质保金保留至规定质保年限期满后无质量问题全额退还。

#### 2.2 严格控制外包业务结算价超预算价及超合同价

医院开展经济合同内部审计时,为有效避免“小合同、大结算”的特殊情况同时发生。医院内部服务包括保洁、保安、洗涤、绿化以及管养、停车场、食堂等医院外包相关业务应充分明确,并作为合同条款附件,对医院外包相关业务管理工作执行质量的具体要求及进行相关质量考核。或者针对具体医院外包相关业务情况制订外包相关业务质量考核管理制度实施方案等并作为外包合同条款附件,确保各级医院外包相关主管职能部门对医院外包相关业务的监督管理和质量考核检查工作能够顺利开展<sup>[2]</sup>。

#### 2.3 严格控制预付款比例

合同预付款的现实意思就是在合同成立后,一方当事人按照合同先前所约定的先向对方支付部分的现金,主要用于购买合作项目所需要的材料与设备等,来保证合同签订项目顺利的启动。医院经济合同签订时,如若需要支付预付款的,应通过协商确定合理的医院预付款进度以及支付比例。预付款存在的意义是为了在合同进行中解决合同一方的资金短缺问题,主要作用是帮助对方解决经济上的困难使其履行合同的具有支撑性的作用。严格控制预付款比例,能有效地防范医院合同相关法律法规规定风险,提高其与医院签订合同约定服务工作质量,实现医院合同约定内控,使内部审计工作能顺利有序前移,最大限度上更好地有效避免给医院造成重大社会经济损失。同时有效地保障了医院的重大经济合法权益,促进医院签订合同法律经济法规风险管理服务的可持续健康有序发展。

### 3 结束语

实践证明,医院通过推进合同内部签订、内部审计工作的深入开展,加强对内部签订合同的医院审计监督,有利于有效防范相关法律法规风险,提高医院合同内部签订服务质量。医院是人民生活质量健康的保证,只有将医院内部的合同签订服务质量提高,才能在行动上为人民服务。实现医院内控不断迈上新台阶,最大限度上地避免给医院造成重大经济损失,有效维护和保障医院的合法权益,促进各级医院经营管理工作的可持续健康有序发展。

#### 参考文献:

[1] 林赞. 基于经济合同内部审计存在的问题及对策研究[J]. 财经界(学术版), 2017, 000(005): 244-245.

[2] 曹敏敏, 李凤芹. 高职高专院校经济合同内部审计存在的问题及对策研究[J]. 2021(2014-11): 145-146.