

公立医院内部审计存在的问题及对策初探

徐定晖

衡阳市中心医院, 中国·湖南 衡阳 421001

【摘要】十八大以来, 党中央反腐力度越来越强, 医疗行业的反腐深入到药品高值耗材销售、医疗设备采购等领域, 各公立医院为加强内部管理、提升管理质量以防患于未然, 强化内部审计成为重要手段, 而完善的内部审计机制以及行之有效的内部审计工作制度都是开展内部审计的基础。本文阐述了目前医院内部审计的现状, 简要分析了存在的问题, 提出了相应的改进措施, 以期实现内部审计愿景, 从而实现公立医院更高质量的发展。

【关键词】公立医院; 内部审计; 审计机制

Existing Problems and Countermeasures of Internal Audit in Public hospitals

Xu Dinghui

Hengyang Central Hospital, Hengyang, Hunan 421001, China

[Abstract] Since the 18th National Congress of the Communist Party of China, the anti-corruption efforts of the CPC Central Committee have become stronger and stronger. The anti-corruption in the medical industry has penetrated into the sales of high-value drugs and consumables, the procurement of medical equipment and other fields. Before the fire, strengthening internal audit has become an important means, and a sound internal audit mechanism and an effective internal audit work system are the basis for carrying out internal audit. This paper expounds the current status of hospital internal audit, briefly analyzes the existing problems, and puts forward corresponding improvement measures, in order to realize the vision of internal audit and achieve higher quality development of public hospitals.

[Key words] public hospital; internal audit; audit mechanism

1 引言

在公立医院中, 内部审计发挥着经济监督的重要职能, 以防范医院财务风险作为立脚点与出发点, 客观公正的监督检查与综合测评医院的内部控制管理制度和各风险要素, 并形成独立的审计结论, 借此全面提高医院的综合管理能力, 推动医院向现代化治理迈进, 以促进医院全方位高质量发展。

根据作者对所处行业的了解, 我国公立医院的内部审计工作大部分是针对医院日常经营过程中的支出和费用进行审计, 主要局限于审核医院各项支出费用是否合法合规, 很少开展或未开展经济活动、风险管理、内部控制等方面的审计, 这种内部审计手段原始, 方式简单, 内容空泛, 内部审计提出的审计建议、意见、评价比较片面, 缺乏权威性, 难以被充分采纳, 审计结果的后续整改难以到位, 审计效果欠佳。因此, 这种内部审计已经远远落后于医院的发展, 难以满足现代医院管理的需求。只有加快推动医院内部审计从全局视角对医院的经济活动、内部控制和财务风险进行管理与评估, 让内部审计参与医院各项经济活动全过程, 才能充分发挥内部审计在医院经济管理中的独特作用, 以有效避免风险, 为实现医院高质量发展提供保障。

2 公立医院内部审计存在的问题

2.1 内部审计部门的独立性不强

“独立性”是审计的灵魂, 保持审计的独立性是开展内部审计工作的基本要求。审计人员在开展审计工作的时候要遵守《审计法》、《内部审计管理办法》等相关的法律法规, 要根据事实得出审计结论, 保证审计结论的公平、公正、客观, 不掺杂个人偏见与杂念。审计过程及结论的出具都不应受到任何其他部门或其他人员的影响和干预。只有充分保障审计工作的独立性, 才能保障审计监督职能的有效发挥^[1]。但根据对一些公立医院的访问, 不难发现目前很多公立医院没有单独设置审计部门, 有些公立医院有专职人员履行内部审计职能, 但该专职人员又归属于其他部门管理, 有些公立医院实行大部制,

虽设立了审计科室, 但该科室又归属于财务部下, 属财务部的二级科室, 导致审计机构本身缺乏独立性; 还有一些公立医院财务部门与审计部门直接混合在一起, 重财务、轻审计, 审计的职能得不到有效的发挥, 或者内审人员在日常工作中被分配了超越内部审计职责的工作, 其次, 内审部门是属于单位内设职能科室, 在行政级别上与其他职能科室平级, 审计过程很难做到不被干扰, 审计结果也很难完全不受单位内部的影响, 可以说在目前这种形势下, 内部审计无论在形式上还是实质上其独立性都比较弱, 要保证审计结论的权威性、公正性是有一定难度的, 内审部门不能有效履职的结果是最终会影响到整个医院审计部门工作的正常运转, 甚至阻碍医院内部审计事业的发展, 更无从谈起对医院高质量发展的促进作用^[2]。

2.2 审计工作制度不够完善

健全、完善的法律法规体系, 是开展内部审计工作的保障。目前, 内部审计可遵循的制度和准则不多, 除《审计法》作为审计工作通用法律以外, 特定针对内部审计的政策法规仅有审计署颁布的《内部审计办法》《审计署关于内部审计工作的规定》、《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》以及2021年各省各部新出台的《内部审计办法》等, 这些文件的法律级别不高, 作为建章立制的法律依据可依赖性不强。现实中, 很多公立医院都没有因地制宜, 根据自身的业务特征制定符合本医院的内部审计制度, 没有成体系的工作计划、工作流程、工作职责和权限等审计机制, 在实际工作中存在生搬硬套标准、审计流程不规范、审计人员履职无章可遁等, 没有真正起到维护医院财经秩序、加强医院财务管理, 促进医院高质量发展的作用^[3]。

2.3 审计目标相对单一

审计目标是审计要达到的目的或者要回答的问题, 是审计行为的出发点, 是审计的方向, 其实现程度是检验审计活动成效的重要标志。在实际执行过程中, 医院内部审计的具体审计目标大多存在模糊化及被弱化处理的现象, 这也极大地影响了

审计证据的有效性和针对性。比如大多数公立医院在开展内部审计工作时, 财务收支审计是最为常见和具体的审计项目, 审计目标仅仅为医院财务收支的合规合法性, 审计取证以原始凭证、账簿或者会计报表等为主。这在加强医务财务管理、维护财经秩序方面起到一定作用, 但在评价和改善风险管理、帮助医院实现远景目标方面收效甚微^[4]。

2.4 审计范围比较狭窄

目前, 内部审计的范围相对国家审计和社会审计比较狭窄。因内部审计部门在本单位相对模糊及弱式的定位, 医院内部审计部门很少根据医院业务特点或时代发展要求开展专项审计, 例如中央审计署倡导的绩效审计、固定资产投资审计、大型设备投资审计、对内部管理的干部履行经济责任情况进行审计等, 在风险管控、内部控制等方面难有作为。另目前大部分公立医院的审计部门都只将工作重点放在事后, 事前、事中甚少参与, 没有将审计、监督、评价的职能贯穿于整个事项的全过程, 客观上造成审计监督流于形式, 没有实现审计全覆盖、无死角。

2.5 审计技术手段比较落后

随着现代科技的高速发展, 大多数医院的管理已逐步实现现代化, 其经营管理活动中都应用了电子计算机信息化技术, 传统的会计工作已经向电子化转变, 医院药品、器械、医疗设备等也纳入了电子信息化管理。但是, 医院内部审计信息化程度并不高, 具体工作中并未与信息技术充分结合。例如, 大部分医院的审计工作程序都以判断抽样为主, 需要审计人员利用主观经验去选取样本, 极少公立医院会采取专用审计软件进行系统性抽样, 这样一来, 不仅增加了审计人力成本, 而且审计样本可靠性不强, 信赖程度低, 审计结论有可能出现偏差。相较于医院现在管理的高度现代化, 内部审计领域的信息化进程缓慢与其不相匹配^[5]。

3 公立医院内部审计存在的问题对策

3.1 完善内部审计机构设置

内部审计机构是否能有效发挥作用, 其独立程度非常重要。保持内部审计部门不受其他部门和个人的干预, 独立行使内部审计权利是审计部门发挥作用的重要保障。部分公立医院会采取纪审联动地模式, 不可否认, 此种方式有助于强化纪检审计监督合力, 但在为风险管理、内部控制、促进单位完善治理、实现目标及增加价值提出建议、意见及整改等方面, 没有充分体现其独立性。公立医院应为内部审计工作的质量和高效提供必要的物质及经费保障, 如按《内部审计管理办法》, 设立独立的审计部门, 按要求配备专职审计人员, 内部审计工作应由专人专职负责, 预算中应保证审计部门有充足的经费和专门独立的经费来源, 因开展工作需要的硬件和软件应齐全等等。为强化党对审计工作的领导, 2018年成立了中央审计委员会, 相应的, 按《内部审计管理办法》的要求, 医院主要负责人要亲自领导本单位内部审计工作, 涉及审计计划确定、审计情况报告、违规违纪事项处理、审计事项移送等重大事项, 医院内部审计部门应当向单位党组织报告, 确保内部审计工作不受干扰^[6]。

3.2 加强内部审计制度建设

在当前医改新形势下, 随着医院业务的不断扩张, 医院内部审计工作任务越来越繁重, 审计内容越来越广泛, 审计项目大量增加, 内部审计的责任也越来越重大。部分公立医院对审计工作的认识还停留在旧的阶段, 未与时俱进, 内部审计制度体系已经远远跟不上时代的发展, 满足不了业务扩张后的需求。医院应根据审计署及本省本本本行业的《内部审计管理办法》并结合自身实际情况建立完善的内部审计制度, 优化工作流程, 细化审计工作职责及权限, 强化审计职能, 审计部门能够在工作执行过程中作出具体的指导规划, 建立有制可依、有责可究的全面监督体系。各公立医院也需要提升内部审计岗位相关工作人员的积极性, 同时审计人员自身要提高从业素质, 端正工作作风, 提升道

德素养, 严格按照审计人员从业道德规范要求, 两方面协同, 互相促进, 从而完善医院内部审计制度建设^[7]。

3.3 合理确定审计目标

审计目标是一切审计行为的出发点, 应该根据医院目标制定, 不同时期不同项目有不同的目标, 无论是何种目标, 其最终目标都是增加医院价值, 在安全的前提下帮助医院实现近期目标及远景目标。确定审计目标要考虑其重要程度和影响力、预期效果、风险、成本及可操作性等因素, 同时必须关注医院动态变化的内、外部环境, 具体的审计目标和实现目标的方式途径要根据环境协同变化, 因此, 合理的审计目标, 可以让审计部门少走弯路, 以更经济更有效的手段更快达到预期效果。医院内部审计在做好医院财务、财政收支合规合法审计的同时, 应当放眼前于医院战略目标, 从而确立一个既与医院现状相符合、又有助于医院实现战略目标的目标。

3.4 提高审计人员素质, 更新审计技术

审计人员的专业素质直接影响到医院内部审计工作的质量。随着医改的深入, 医院内部审计涉及的范围越发广泛, 所以审计人员应加强专业知识的培训, 特别是要加大医疗卫生行业法律法规、医疗卫生单位财务管理制度及会计核算制度的培训力度, 熟练掌握医疗卫生单位业务流程, 熟悉医疗卫生行业经济规律, 定期开展考核, 定期召开专题会议探讨审计过程中存在的问题及解决措施。不仅如此, 内部审计的工作人员还需要不断的进行知识的更新, 要具备合格的计算机使用技能, 在日常的审计工作中, 充分利用计算机信息技术手段, 科学地储存和利用数据, 确保涉密数据安全, 提高审计人员对审计方法的应用能力, 提高审计信息的准确性和时效性, 将先进的审计软件体系引进单位, 使得在审计过程中能客观、公正的抽取审计样本, 确保审计结论更加可靠、权威。同时, 沟通交流能力是审计人员从业应具备的必要能力, 特别是不具备身份优势的前提下, 较强的沟通能力能让审计工作的开展更顺畅, 因此, 无论是医院还是审计人员自身, 都应加强沟通能力的培养。另外, 内部审计人员廉洁自律的职业道德是审计结论客观公正的保障, 因此, 在提升专业能力的同时还应加强职业道德教育。医院通过一系列的日常教育及培训, 打造一支业务能力和思想素质双过硬的忠诚的内部审计队伍^[8]。

4 结语

公立医院内部审计部门审计工作质量与医院内内控风险的高低成正比例对应关系。本文通过对公立医院当下面临的内部审计情况进行分析和研究, 找出其中存在的问题并提出了相对应的解决措施, 通过分析我们发现其主要有内部审计部门的独立性不强、制度不够完善、审计目标相对单一、审计范围过于狭窄、审计手段比较落后等问题, 在新医改时代, 公立医院内部审计工作需打破原有的管理桎梏, 本文建议可以从加强内部审计机构设置、完善内部审计制度建设、合理确定审计目标以及提高审计人员素质、更新审计技术等方面入手, 紧扣党中央对审计工作提出的高标准、严要求, 走出对内部审计的认知误区, 改变过去对内部审计工作的陈旧的管理模式, 改善内部审计工作条件、完善审计制度, 将理论与实践相结合, 努力提升医院审计部门管理水平, 才能更好地发挥其风险管理价值, 从而为医院发展做好“经济体检”, 创造更好的财经环境。

参考文献:

- [1]任翠玉. 我国企业内部审计的现状分析及发展对策[J]. 中国经贸导刊, 2005(07): 28-29.
- [2]韦群英, 滕永洪. 行政事业单位内部审计的成本控制研究[J]. 审计监督, 99-101.

作者简介:

姓名: 徐定晖(1972-), 性别: 女, 民族: 汉族, 籍贯: 湖南衡南, 职称: 会计师, 学历: 大学本科, 单位全称: 衡阳市中心医院, 研究方向: 财务与审计。