

浅析新形势下医院内部审计工作思路与重点

郝新,李学军

(山东省泰安市中心医院,山东 泰安 271000)

摘要:新医改的贯彻和实施旨在为百姓提供高效、便民、快捷的医疗服务,缓解广大居民看病难、就医贵的问题。与之相对应医改提出的新政策、新要求,也在考验着医院的管理水平与发展潜力。在此背景下,内部审计工作显得尤为重要。从各重点环节上加强内部审计监督工作,可以凸显医院的管理深度和广度,相反,内部审计工作相关人员也会面临较大的困难与挑战。下面就从新医改的层面,对医院内部审计人员的工作重点及难点进行简单分析,希望能提升医院内部控制工作的质量与效率,实现医院社会效益与经济效益协同发展的双赢局面。

关键词:医院内部审计;工作思路与重点;发挥监督作用

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.04.000

党的十九大对审计管理体制的改革做出了重大决策部署,组建中央审计委员会并优化审计署职责,这意味着我国审计工作将进入到一个新的发展阶段,同时标志着内部审计工作也将迎来一个新的时代。

随着经济社会的发展和医改的不断深入,医院内部审计不再满足于仅仅开展常规的、以查错纠弊为目的的财务收支审计,而是积极探索建立以风险为导向、以控制为主线、以治理为目标、以增值为目的的现代内部审计模式。内部审计是医院经济管理的主要组成部分,要想提高医院的竞争力确保经济健康有序进行,就必须强化内部审计工作,充分发挥内部审计所具备的“免疫系统”功能作用,紧盯组织高风险领域开展审计,以服务组织发展的大局为己任。同时强调监督与服务并重,不仅要发现问题,还要提出改进提高的建议,不止步于提交审计报告,还要积极推动审计整改、扩大审计成效。着眼国家“四个全面”战略布局,建立健全党对内部审计工作的领导机制“五位一体”总体布局下,促进完善组织的内部治理机制。

随着体量越来越大、收支频繁且支付模式转变、运营管理环节越来越多且复杂。这就突出内审在加强对医疗机构经济活动的内审监督、服务尤为重要。我们在内部审计工作发挥审计监督、服务做了很好的探索。

(1)新形势下内审工作的主要内容及重要性。首先,新政出台之后的实施阶段需要内部审计人员严格把控。无论是两票制的推行、还是药品耗材采购改革等方面工作的推进,都需要内部审计人员从制度上、环节上对相关科室的重点工作、环节进行监督管理。其次,资金流向及风险管理需要内部审计人员进行评价与监督。当前形势下,为进一步完善医院财务管理制度的更新和健全,加强卫生经济的管理,提升医院成本使用率,加强内部审计人员对于资金流向及风险管理工作显得尤为重要。

再有,内审工作将财务管理由传统的事后管理转变为注重全过程管理。在以往的财务管理过程中,财务人员的工作更多的是偏向于事后的管理,这种管理往往缺乏实用性,容易趋于形式化,无法从根本上发挥预算管理的作用和价值^①。在新医改和新财务制度的要求下,医院对于财务管理内容和流程都发生了很大的改变,除了在财务管理制度方面加以健全和完善以外,还加入了内部审计人员的监督管理,这相当于在财务人员专项管理之上,再设立一道关卡,进行全过程管理。从各项采购、施工等合同制定阶段,就由内审人员介入,对合同内容条款进行审核;采购、施工阶段,内审人员又对项目进行过程中重点环节进行监督协助;付款阶段,内审人员对票据、预算等结算信息进行核对监管。这样一来,内审人员全程参与到医院

的管理中,对医院经营的各个环节、各个学科的业务发展实施全过程、动态化的监管,既合理调节了医院的资源,强化了医院的内部控制,又突出了医院的内审制度和内审人员在医院运营中的重要性。

(2)建立健全内控制度,加强事前监督,审计工作防控前移。内控制度的建立犹如一道隔离墙,加强风险防范,堵塞漏洞。内部审计的首要职能就是要识别风险、防范风险、控制风险,评估医疗机构的内部风险控制体系。一找准预算、收支、采购、资产等重点经济运营管理环节的风险点位,确定风险点、风险指数。二要深入风险点所在部门,了解日常管理方式、掌握管理活动规律,通过穿行测试,进行预测研判,找出其中的薄弱点。三抓住关键点采取相关措施,尽可能降低风险,落实整改,关键是要定期评估内控体系;在医疗机构内部应建立相应的内部控制制度,以发挥长效预防、全面巩固的效果。

(3)强化日常审计,做好事中监督,审计工作重中之重。对诸如预算安排与执行、项目经费开支、工程基建项目、日常设备采购、合同签订等要及时跟进、动态审计,全过程参与。同时像各种建设工程项目、设备采购等,要从招标投标、合同签订、造价控制、款项支付到最终的结算决算等实行全过程跟踪审核。对于收支频繁、经费体量较大的独立核算单位,要定期开展全过程审计,确保各项收支合理合规。

(4)立足常态化监控,强化事中、事后的纠正,确保审计工作见成效。要充分运用信息化手段,加强事中、事后的日常监控。同时我们在安排年度审计计划时要通盘考虑、统筹制订年度和阶段审计计划,实现预算决算全覆盖、领导干部任期审计全覆盖、重大工程项目跟踪审计。对于外审的审计项目和本单位已经完成的审计项目,内部审计人员要针对意见建议的整改落实情况,统一纳入本单位审计计划,定期组织审计回访,确保审计成果真正见效。

审计质量是审计工作的生命线,提高审计质量要紧扣职能属性,在审计独立性、规范性、准确性上下功夫。我们坚持内部审计机构的独立性,人员配备专业性。所有审计进点和过程中审计人员全程参与。对于审计整改,我们充分认识到内部审计的成果和效用不仅要发现问题、纠治问题,更要查找问题原因、研究解决对策、建立长效机制。

今后的工作重点:

(1)深入贯彻落实习近平总书记关于审计工作的重要讲话和重要指示精神,严格执行内部审计工作规定要求,切实发挥内部审计在监督体系中的重要作用,促进医院稳定发展,推进现代医院管理制度建设,实现“求是、创新、美好、幸福”医院总目标提供有力保证。

(2)建立健全审计发现问题整改机制、分析研究问题机制、与相

关监督力量协同配合工作机制等,加大审计监督力度,在经济责任审计、内部控制审计、基本建设工程项目审计、绩效审计、财务收支审计等各项审计工作中,深刻揭露问题,高效、全面地发挥内部审计监督、服务职能,增素质、补短板,强化对内部审计结果的运用。

(3)抓好审计整改,是审计工作不可缺少的三个步骤,建章立制,堵塞漏洞,加强内控建设,从体制、机制、制度上预防违规问题的再次发生。

(4)内审应充分运用信息化技术,用于占领内部审计创新的大数据制高点。积极创造条件引入审计信息系统软件,推进信息技术在审计过程中的运用,可以实现联网审计、非现场审计、实时跟踪审计,探索融合医院各种信息系统,不断拓展审计监督的广度和深度,提升审计的质量和效率,充分发挥大数据的审计创新优势,尽最大限度消除监督盲区,真正发挥创新引领发展第一动力的作用,有效降低审计风险。

(5)继续发挥委托外审机构的专业优势,引入竞争机制,在建设全过程跟踪审计、内控制度评价、风险导向审计等方面进行必要的尝试,实现审计关口前移,防患于未然,发现问题及时解决。

(6)积极探索以风险为导向、控制为主线、治理为目标、增值为目的的内审模式,充分发挥内审在风险管理中的第三道防线作用,

避免不必要的经济损失,为医院发展建设贡献力量。

总之,医院内部审计工作随着医改的逐步深入已经向纵深延伸,审计工作的开展广度代表着医院整体工作的水平,同时也表明了医院领导班子的重视程度,以及医院发展的层次和主导地位。

参考文献

- [1]苏会琪.新医改形势之下医院物价管理工作分析[J].中国管理信息化,2017,(20):23,202-204.
- [2]覃广兴.医改形势下医院财务人员的角色转变[J].财会学习,2018,08,47-48.
- [3]朱培德.新常态下企业内审工作的应对策略[J].企业改革与管理,2017,03,155-156+179.
- [4]王春玲.论当前医院内部审计工作的问题与对策[J].中国经济与管理科学,2009(02).
- [5]李刚.浅谈医院内部审计的内容和方法[J].会计文苑,2006(09).
- [6]甘培艳.当前医院内部审计存在的问题及对策研究[J].财会研究,2010(14).