

# 公立医院内部审计存在的问题及对策研究

杨甄

(丹阳市人民医院审计科,江苏 镇江 212300)

**摘要:**对公立医院而言,内部审计与医院经营具有密切关系。当前,公立医院日益重视内部审计。然而,在公立医院开展内部审计的实践过程中,还存在诸多问题,在不同程度上影响其内部审计的最终效果。对此,公立医院要剖析自身内部审计存在的问题,并立足于实践,采取有效对策加以解决。本文浅析了公立医院内部审计存在的问题,探究了公立医院内部审计问题的对策,以期能为公立医院开展内部审计提供借鉴。

**关键词:**公立医院;内部审计;问题

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.07.033

## 1 前言

在医改日益深化的背景下,公立医院要高度重视并有效加强内部审计,构建完善的内部审计机构,并对审计观念进行实时更新,促进审计工作充分发挥其作用。公立医院要契合市场需求,顺应社会发展,通过加强内部审计,提高自身的经济和社会效益,实现良好的转型发展。

## 2 公立医院内部审计存在的问题

### 2.1 对内部审计缺乏重视

部分公立医院对内部审计缺乏重视。公立医院沿用传统的组织架构,片面依赖上级相关部门开展审计监督,未能在医院内部构件系统完善的内部审计机制,未能充分发挥内部审计各项职能。公立医院现有的内部审计机构在开展检查工作的实践过程中,缺乏细致性,且内部审计机构缺乏独立性,在开展审计工作时,极易受到各方面的干扰,极易造成会计相关信息失真,并损害医院的公信力<sup>[1]</sup>。

### 2.2 缺乏完善的内部审计制度体系

部分公立医院缺乏完善的内部审计制度体系,其审计工作未能充分发挥应有的作用。公立医院未能专门设立针对性较强的内部审计制度,仅成立了象征性的审计机构,机构内部工作人员多由财务工作人员兼任<sup>[2]</sup>。同时,内部审计工作缺乏指向性和权威性,无法形成对各部门的监督和约束。另外,公立医院内部审计缺乏具体的规范准则,其内部审计制度缺乏系统性和规范的工作流程,缺乏良好的可操作性,难以消除审计风险。公立医院缺乏完善的内部审计制度,会影响后期整改。

### 2.3 内部审计工作方式滞后

部分公立医院在开展内部审计的过程中仍沿用传统滞后的工作方式。当前,内部审计模式发生转变,过去以监督管理为内部审计的基础,现在以风险管理作为内部审计的核心工作。公立医院开展内部审计,应基于风险管理,实施全过程的监督控制。公立医院开展内部审计时沿用相对滞后的工作方式,主要将精力投入在事后审计方面,审计人员未能灵活运用先进的审计技术,过度依赖自身经验,难以实现对风险的有效规避。通常,公立医院内部审计涉及繁重的工作任务,同时缺乏复合型的高素质内部审计专业人才,加上缺乏完善的内部审计信息系统,难以提升内部审计的整体效率,且无法有效规避各类风险。另外,部分公立医院片面重视对经济合同和财务收支的审计,相对忽视对医院关系管理、人力资源管理和筹资工作的审计,未能增强内部审计的整体效果。

## 3 公立医院内部审计问题的对策

### 3.1 增强内部审计意识

公立医院应增强内部审计意识,并构建专门机构负责内部审计。公立医院应加深对内部审计的认识,明确内部审计对保障财务信息的真实性和准确性、增强内控执行效力、增强风险评估的科学性的作用,构建专门机构负责内部审计。公立医院要注重增强内部审计的独立性,通过委托代理制,实施放权分权,促进各部门相互制约,有效削弱各部门对内部审计的干扰和影响,有效保障客观公正

的内部审计结果。另外,公立医院要督促审计机构充分发挥其监督职能,加强对固定资产、经营性支出以及专项财政资金的审计,并扩展覆盖对内控制度风险、财务风险、医院医保、报销流程等的审计,在事前开展科学的风险评估,在事中有有效强化审计监督,在事后对内部审计监督效果形成真实反馈<sup>[3]</sup>。

### 3.2 对内部审计制度体系进行完善

公立医院要契合自身实际,并根据内部审计需要,对内部审计制度体系进行完善,形成对审计人员的有效约束,并规范其审计工作行为。通过完善内部审计制度体系,确保审计人员遵循制度规定,开展高效良好的内部审计工作,实现科学规范的内审审计。同时,公立医院要构建独立性较强的审计部门,实现对各部门的有效监督,确保内部审计充分发挥其职能作用。另外,公立医院要实施法人治理模式,为内部审计的良好开展创设良好条件,并提供有力支持。

### 3.3 对内部审计工作方式进行创新

公立医院应对内部审计工作方式进行创新,并将信息系统有效引入内部审计中。当前,大数据技术在各领域得到了日渐广泛的应用。对此,公立医院应积极引入大数据技术,并巧妙结合内部审计信息系统,提升内部审计的效率和质量。公立医院可酌情引入先进适用的内部审计软件,对内部审计工作所需信息进行迅速搜集和分析整合,精准发现内部审计潜在的各类风险疑点,增强内部审计工作的针对性和有效性。公立医院应加强大数据技术和内部审计管理信息系统在关键环节的应用,形成准确全面的内部审计报告,从根源上有效管控各项风险。公立医院应契合自身需求,在内部构建内部审计反馈机制,定期召开风险管理会议,加强内部审计对各项风险的及时反馈,并帮助领导层全面了解和准确掌握医院运营管理的真实状况,及时发现并有效解决各类问题。

## 4 结束语

综上所述,公立医院内部审计存在的问题主要体现在对内部审计缺乏重视、缺乏完善的内部审计制度体系、内部审计工作方式滞后。对此,公立医院要通过增强内部审计意识、对内部审计制度体系进行完善、对内部审计工作方式进行创新等对策加强内部审计,从整体上提升内部审计的效率和质量,促进医院实现良好的转型发展。

## 参考文献

- [1]刘秀英.公立医院内部审计问题及对策[J].财经界,2021(09):170-171.
- [2]黄圳林.公立医院内部审计问题及对策研究[J].中国农业会计,2020(08):31-33.
- [3]童兰.公立医院内部审计存在的问题及对策分析[J].财经界,2020(07):224.