

# 医院内部审计执行力影响因素及对策研究

余颖芳

(青海省人民医院审计科,青海 西宁 810007)

**摘要:**随着新医改政策的下达,越来越多医院立刻落实,在落实的过程中,新医改政策也对医院内部审计工作及工作者提出了许多新的要求。本文意在深入研究相关新医改的新政策,并对医院内部审计工作存在的相关问题和解决问题的相关方案展开了深入的调研与分析,希望能对相关医院的审计工作起到一定的启发作用。

**关键词:**新医改政策;医院;内部审计

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.24.032

## 1 前言

在新医改政策的大背景下,若想研究医院内部的相关审计工作,应该从医院内部审计工作的关键性地位出发,分析政策要求下的当前相关审计工作中存在的问题,并根据审计工作中存在的问题有创新性地提出相关改进和优化措施,目的是为了提升医院内部审计工作的质量与效率以及优化工作制度,推动我国医疗行业能够继续深入发展。

## 2 新医改政策背景下加强医院内部审计工作的必然性

医院主要是我们国家为人民提供医疗服务以及疾病救治服务的关键性卫生机构,而随着新医改政策的下达与时代的发展,人们对医院的服务建设提出的要求也进一步提高,如表 1 所示,归根究底,新医改政策背景下加强医院内部审计工作势在必行。具体来说:

表 1

年限	医疗行业发展趋势
1949 年-1978 年	缺医少药, 无序管理
1978 年-2009 年	发展基础用药, 外资进入中国
1990 年-2010 年	各路资本涌入, 仿制药空前繁荣
2010 年-至今	新医改带来新机遇, 医院迎来新发展

### 2.1 医院回归公益性的必然要求

审计工作的开展对医院正常运转有着重要意义,通过对审计工作的加强与开展,能够在运营中意识到存在的问题,并做到及时发展和改正。尤其是医疗系统结构复杂,一旦出现具有危害的倾向或苗头,都会造成较大的损失。因此,在新医改背景下,通过加强审计内部工作来提高相应的服务意识和服务态度,让医院逐步回归公益性,并使公益性获得维护和保障,进而为群众提供方便、安全、高效、价廉的医疗卫生服务工作。

### 2.2 医院运作效率提高的必然要求

医院的审计工作是医院内部的一种客观、独立的监督活动,它能够对医院运营活动和内部控制进行有效的监督和审查,以保证医院实现可持续发展的目标。同时,医院内部审计工作的本质是以管理为基础,通过内部的

严格控制来获得收益,并保证社会效益、经济效益得到最大化发展。由此可见,医院加强内部审计工作是其提高工作效率的必然要求。

### 2.3 内部审计服务职能发挥的必然要求

在新医改不断发展和推进的背景下,医院要重视医务劳动价值和收入之间的关系,这样内部审计工作才能有效渗透到经济管理、效益提升等改革方面,并得到有效的落实。因此,作为医院内部审计工作人员,不仅要重视发挥监督和审查作用,还要逐渐扩大职能,逐步将审计工作拓展到医院管理系统的各个环节中。基于此,内部审计人员要重视提高自身的道德素养,在工作中注意对医院效益的维护和监督,同时还要重视增强自身的服务意识,为医院的管理层和决策层提供相应的服务,为医院内部管理提供良好的保障,发挥审计职能的同时,推动医院医疗体系的发展和完善。

## 3 新医改政策背景下医院审计工作存在的问题因素

### 3.1 审计工作缺乏独立性

目前我国医院内部审计工作最大的难题就是医院内部审计工作缺乏一定的独立性,内部的审计工作容易受到外部一些相关因素的干扰和内部工作人员的影响,无法充分体现出审计部门应该具有的管制的有效性,容易造成审计工作上一些内容与实际情况不符的不良现象。在这种情况下,会使得医院内部审计工作缺乏一定的公平性、客观性和全面性,这些因素就导致了許多医院内部的财务问题无法得到发现和积极的解决,这些因素就会严重威胁到医院自身的正常健康发展。

除此之外,我国很多医院在相关机制管理过程中,存在概念模糊不清的现象,在内部审计部门的审计岗位职责与医院财务部门的相关岗位职责上存在着一定的概念混淆,部分认为内部审计部门即是医院财务部门的重要补充。然而,这种想法是错误的,而错误的岗位职责划分就会限制内部审计部门岗位权责区分度,阻止两方职能的有效发挥,在这种情况下,就会出现无法提出针对医院的经营和发展的相关审计内容<sup>[2]</sup>。

### 3.2 审计工作任务难度较高

随着新医改政策的下发与时代的发展,相关经济体制不断完善发展,医院的一些经营方式与相关经营环境也发生了深刻的变革,这些变化在一定程度上加大了医院审计工作的难度。因此,医院内部审计人员的相关专业素养和业务能力就需要随着环境的改变而做到相应的提升,而不是应用医院审计人员曾经使用过的传统的审计方法再继续工作,因为这种传统方式会使内部审计工作质量和效率难以顺应当今时代发展的需求。同时,由于相关的任务难度较高,也需要医院内部审计人员的工作态度和工作方法进行调整,提高相关审计人员自身的专业素养,以更加饱满的热情投入工作,避免出现在工作中可以规避的细节问题,促使审计工作发挥具体作用,促进医院的总体发展。

### 3.3 审计制度相对不够完善

科学合理的管理与执行制度是开展各项工作的总体纲领,但是当前我国医院内部审计制度仍然存在着制度不够完善的情况。在新医改政策的背景推进下,医院内部的审计工作也需要做出更大的改变。当前部分医院内部审计制度的工作内容以及审计方式缺乏有效性,内部审计制度缺乏有效监管。一旦内部审计工作缺乏了制度的依托,审计工作的内容就容易出现流于表面化与形式化的现象,使内部审计的工作职能无法得到有效的执行。同时,制度中也缺乏对职责相关的追究方式,这会导致内部审计工作发展缺乏制度依托,导致审计人员无法将制度的要求和内容进行细化落实。

### 3.4 相关审计手段不够先进

医院的内部审计工作,审计的手段和方法的有效性对审计工作有关键性影响。如果医院仍然采用过去传统的审计方法,例如在进行账务信息统计与查询时,还采用人工传统的对账的方式进行审计,会导致审计工作低效,同时对审计工作的真实性也产生一定的影响。传统的审计方式会有可能导致审计工作出现失真的情况,如果将失真的审计结果带入到审计工作中,会直接影响到审计结果的是否真实和准确,无法有效且完整地反映出医院的相关经营状态和财务状态,这也会对医院资金使用的相关方案制定存在着不利的影响。

但是作为确保医院财务管理工作以及内部控制有效开展的内部审计部门,审计人员应该在评价内部会计管控的方面起到关键性的作用。但在现实中,由于部分医院并没有先进的手段,同时审计工作人员配置少,或者内部审计部门人员无法全职,导致内部审计机构难以充分发挥相关的作用。

### 3.5 审计工作内控体系不健全

我国对医院对审计方面的内部控制制度的研究起步相对较晚,尤其是行政事业单位对此方面的内部控制也是近期才得到重视。医院的审计工作缺乏完善的内部控

制制度,使医院的有关审计的部门机构设置存在岗位设定重复和不同科室发展不均衡等问题,甚至还有部分审计工作的相关业务活动没有纳入内部监控体系中,在这种监管不足的情况下,制约了医院可持续发展。而且,即便部分医院设置了相关的审计工作制度安排,但在日常工作中缺乏规范的指导和工作上的监督,致内部控制体系无法实现<sup>[3]</sup>。

医院在日常执行新医改政策的过程中,应该做到评估各项审计业务流程可能蕴含的风险,并在审计工作中设置关键控制点,对于有问题的流程采取有效控制手段。在审计工作中,以预算编制工作为例,医院每年的相关预算编制都是一项比较关键性的工作,但是部分审计相关业务部门开展预算编制工作时,只是凭借自己的直接经验作为判定方式,并未从内部审计科室真正的需要出发,所以目的性较弱,难以起到控制和归化的作用,反倒容易产生审计方面预算内容偏差,导致在预算在执行的过程中容易出现新的问题。同时由于医院内部流行一种“重业务、轻财务”的理念,这种理念会使全面预算很难在医院彻底执行到底,从而导致一些项目未被纳入相关的预算体系中,很难完成进度和规划的统一。因此,医院在固定资产的管控方面,存在相关的固定资产信息不全面以及资源配置不合理等情况,这促使资产使用的相关部门、财务部门和一些相关管理部门之间缺乏有效沟通过程,不利于审计工作开展。

## 4 新医改政策背景下的有效策略研究

### 4.1 优化内部审计体系

针对我国部分医院内部审计部门的独立性不强、容易受到审计领导或主管意见的左右,导致内部审计工作缺乏真实有效性,甚至难以精准反映出当下医院真实经营情况的问题,在新医改政策背景下,对医院内部审计工作的要求越来越高,不仅需要内部审计工作能够准确反映出医院针对经营的实际情况,还要求医院内部的审计工作优化整体审计体系,并能够使审计职能部门独立,具体问题具体分析,挑选财务素质较高的人员进行人员配置。在就要求审计部门不断加强职能的独立性,在内部审计工作的整体流程和工作规范中不断完善自我,按照相应的标准进行审计,在此基础上提升审计工作的独立性,从而提高审计结果的有效性<sup>[4]</sup>。

### 4.2 提高审计人员适应任务难度的能力

由于工作难度相对较高,工作人员作为医院内部审计工作的重要执行者,其职业道德水平、业务能力水平和专业素质作为审计人员开展审计工作的重要前提,工作人员应努力提升自我的综合素养。提升工作人员的综合素养,要针对新医改政策下的具体要求,努力提高内部审计工作人员的业务能力,培训专业技能,不断构建完善内部审计工作人员的专业知识体系。同时,工作人员要有积极的心态应对问题,提升综合素质,建设一支有过硬技术

手段、专业素养的医院内部审计团队。在医院审计人才的引进计划工作中,应着重考察人才的从业经历的时间和专业技能是否过硬,进而使引进的人员能够先适应医改政策,从而满足医院内部审计工作的具体要求。同时医院应该建立有针对性的奖惩激励制度,对于完成工作良好的内部审计的工作人员进行重点表彰和进行物质奖励,对玩忽职守的工作人员也要有惩罚制度,进行重点批评,营造在工作人员中创优学优的良好工作氛围,规范医院内部审计人员工作作风。

#### 4.3 完善内部审计的制度

审计制度的完善是促进内部审计工作质量不断提升的必要前提,是审计工作顺利开展的重要基础,完善的审计制度能够发挥出审计工作应具备的效果。在制定和完善医院内部审计制度的过程中,要以医院当前的实际情况为依据,不断调整和完善审计制度中的相关规定。明确审计制度内部的监管流程,提高审计工作的质量,推进内部审计工作。明确的审计制度的审查范围,抓住审计工作的重点工作,充分发挥审计工作的相关职能性。明确内部审计的制度的工作流程规定,化解医院内外对审计工作设置的阻碍,促使顺利开展相关工作,从业人员提高践行自身职能的能力。

#### 4.4 革新内部审计工作的手段

在新医改政策的大背景下,以往传统的内部审计手段已经无法满足当今医院的发展需求,因此要对内部审计的传统手段进行系统革新。随着科学技术的不断进步,信息技术也得到了广泛应用,也为内部审计工作扩展思路并带来了全新的工作方式。信息化技术平台的应用也为内部审计工作带来了新的工作方式与平台,例如相关的ERP系统的应用等,它能够汇总业务部门的各项数据,将纸质审计数据转化为以信息为载体的方式。通过创新的信息化审计系统的应用,能够准确检查出当前内部审计工作之中存在的薄弱环节,针对性解决问题。值得注意的是,信息技术审计流程要注意其安全性,要提高工作人员理解信息化审计流程的程度,促进医院内部的审计职能有效发挥。

#### 4.5 加快信息化建设

随着信息化与科技化的不断深化,医院内部审计控制体系被现代化信息建设重新定义,医院内部审计控制范围更加广泛,且相关管理形式也更加多样化,因此加快信息化建设对医院提升审计工作内控管理具有重大意义。

第一,可通过建立相关的数据连接,进行信息系统与成本核算系统联接,与临床路径的相关管理结合,开展有关病种成本、医疗项目成本等的相关核算,使医院管理水平精细化,调整不合理成本支出并规划,减少医院相应的运营成本,提升医院的经济收益;第二,做物资设备管理系统与财务系统的联接,建立相关电子资产信息卡片,实现物品能自动实时传输领用及出入库,自动核对相关的

发票数量和金额,并生成相关财务凭证,针对此可以使操作流程简化,工作效率大大提升,工作失误状况减少,还可以利用线上资产管理的相关应用平台,数据共享,也可以通过平台可以及时查阅资产是否剩余,针对剩余情况合理分配资源。

#### 5 新医改政策下加强审计工作对医院的启发

在新医改政策下,加强内部审计工作能够确保医院财务会计和经营信息保证一致性和可靠性。审计信息能够直观反映出医院的经营情况和发展情况,可以说审计情况可以直接影响到医院未来的发展方向。医院的领导层和决策层,应结合审计信息对来制定发展计划,从而保证医院实现可持续性发展。因此,要重视医院内部审计,并完善内部控制制度,为医院高层决策提供可靠的依据。另外,加强内部审核还能够从源头上杜绝医院内部不良风气,为了保证国有资产的安全性,医院运营中要重视对岗位分工的设计,并科学把控采购、验收、领用、记录等环节,减少不必要的浪费及其他问题的出现,以保护医院资金的安全性,保证其最大的经济效益和社会效益。

#### 6 结束语

本文以新医改政策下医院内部审计工作的关键性作用作为切入点,深入浅出地分析了新医改下医院内部审计工作中存在相关的问题和如何解决问题的针对性有效对策,进而提升内部审计工作的发展,促进我国医院内部审计工作质量。

#### 参考文献

- [1]包维晔.突发公共卫生事件下加强医院应急财务管理探究[J].卫生经济研究,2020,000(6):51-54.
- [2]徐建.医院财务管理信息化建设探析[J].中国乡镇企业会计,2021,000(1):168-169.
- [3]李佳桢.行政事业单位内部控制问题与对策[J].当代会计,2021,000(1):154-155.
- [4]郭亮新.医改背景下的医院内部控制问题与对策研究[J].中国管理信息化,2020,000(2):6-7.

作者简介:余颖芳(1978-),女,汉,河南邓州人,本科,中级审计师,研究方向:内部审计。