

# 公立医院内部审计工作的几点认识

李永涛

天津市津南医院 天津 300000

**摘要:** 内部审计作为医院内部管理的重要组成部分,对于保障医院的经济效益和管理效率具有重要意义。基于此,本文简要介绍了公立医院内部审计工作的重要性,分析了公立医院内部审计工作目前存在的主要问题,并提出了几点有效的建议。

**关键词:** 公立医院; 内部审计; 认识

引言: 内部审计工作是公立医院管理的重要组成部分,通过对医院的运营和管理进行全面、客观、有效的审计,发现问题、提出建议、推动改进,以提升医院的运营效率和服务质量。因此,深入对公立医院内部审计工作的研究具有重要的现实意义。

## 1 公立医院内部审计工作的重要性

公立医院内部审计工作是医院管理的重要组成部分,它对于保障医院财务状况的合法合规、提高医院运营效率、防止舞弊行为等方面都具有非常重要的意义。第一,内部审计工作通过对医院财务状况的全面审查,可以确保医院的财务行为符合国家法律法规和相关政策的要求。同时,内部审计还可以及时发现和纠正财务报表中的错误和舞弊行为,保障医院财务信息的真实性和完整性,为医院的决策提供可靠的依据。第二,内部审计通过对医院各项业务的审查,可以发现医院运营中存在的问题和不足,提出改进意见和建议,帮助医院优化管理流程,提高运营效率。同时,内部审计还可以对医院的重大决策进行评估和审核,确保医院的资源得到合理配置和有效利用,为医院的可持续发展提供保障。第三,内部审计通过对医院各项业务的审查,可以及时发现和防止舞弊行为的发生。通过建立完善的内部控制制度,内部审计可以有效地防止内部人员利用职权进行违法违规行,保护医院的利益不受损害。第四,公立医院作为公共卫生服务机构,承担着重要的社会责任。内部审计通过对医院各项业务的审查,可以确保医院履行其社会责任,如提供优质的医疗服务、保障患者的权益等。同时,内部审计还可以对医院的社会责任履行情况进行评估和监督,确保医院符合社会期望和要求。第五,内部审计通过对医院各项业务的审查,可以为医院的决策提供重要的依据。通过对医院运营数据的分析和预测,内部审计可以为医院管理层提供决策支持和建议,帮助医院制定科学的发展战略和规划。

## 2 目前存在的主要问题

### 2.1 内审工作人员职能不专一

在许多公立医院中,专职的内部审计人员往往没有,兼职的内部审计人员的内审职能也往往不专一,他们需要同时承担多种职责,包括审计、监督、咨询等。这种状况可能导致以下问题:(1)由于内部审计人员需要同时扮演多重角色,他们可能会感到角色之间存在冲突<sup>[1]</sup>。例如,他们需要在审计过程中扮演监督者的角色,同时还需要在面对被审计部门的问题时扮演咨询者的角色。这可能影响他们的工作效率和效果。(2)由于内部审计人员需要具备多种技能,包括财务审计、风险管理、IT审计等,这可能导致他们在某些领域的技能并不专一。对于一些复杂的审计任务,他们可能需要额外的专业知识和经验。(3)内部审计人员需要具备独立性,以便客观地评估和报告组织内部的问题。然而,如果他们的职能不专一,他们可能会受到其他部门或个人的影响,从而影响他们的独立性和客观性。(4)由于内部审计人员需要同时承担多种职责,他们可能需要更多的时间和资源来完成任务。这可能导致他们在某些任务上花费的时间和资源不足,从而影响任务的完成质量和效果。

### 2.2 内审机制不够健全

目前,部分公立医院没有设立独立的内部审计机构,或者内部审计机构隶属于财务部门或其他部门,导致内部审计的独立性和权威性受到限制。这种情况下,内部审计工作难以发挥应有的作用,无法对医院的财务状况和运营情况进行全面、客观、准确的审查和评估。同时,部分公立医院的内部审计制度不够完善,缺乏科学、规范、有效的审计流程和标准。这导致内部审计工作存在随意性和主观性,影响了审计结果的准确性和公正性。并且,由于缺乏明确的责任和权利界定,内部审计工作的质量和效果也难以得到保障。此外,内部审计工作需要医院的财务、业务等各个方面进行全面的审

查和监督,这就需要医院建立完善的内部控制制度。然而,部分公立医院在内部控制制度方面存在缺陷,如授权审批制度不严格、会计凭证审核不规范等,导致内部审计工作难以发现和纠正这些问题。最后,内部审计工作需要由具备专业知识和技能的人员承担,然而部分公立医院的内部审计人员素质不高,缺乏必要的审计知识和技能,无法胜任审计工作。这导致内部审计工作的质量和效果受到影响,无法充分发挥内部审计的作用。

### 2.3 对内审结果的运用不充分

在许多公立医院中,内部审计结果的运用并不充分。尽管内部审计部门完成了大量的审计工作,但这些结果往往没有被充分地利用和转化。首先,内部审计结果是对组织内部控制和风险管理的全面评估,是改进组织运营和管理的重要依据。然而,很多公立医院在完成内审后,往往只将结果简单地报告给管理层,而没有进一步向下传达给其他部门和员工。这使得其他部门无法了解审计过程中发现的问题,也就无法针对性地改进自身的工作。同时,这种反馈不足也容易导致信息不对称,使得内部审计的透明度和可信度受到质疑。其次,很多公立医院对于内部审计发现的问题,往往只是提出建议或要求整改,而没有建立有效的跟踪机制。这导致很多问题被忽略或没有得到彻底解决,久而久之,审计工作的效果大打折扣。此外,由于缺乏有效的跟踪机制,一些部门或员工可能会对审计结果不够重视,甚至故意拖延或抵制整改措施的实施。最后,由于内部审计结果往往涉及到一些敏感或复杂的问题,如财务违规、管理漏洞等,这些问题在执行整改措施时可能会遇到很大的难度和阻力。这使得很多问题难以得到实质性的解决。同时,由于执行难度大,一些部门或员工可能会对整改措施产生抵触情绪,导致整改工作难以顺利进行。

## 3 发展建议

### 3.1 建章立制,规范审计

建章立制,规范审计是公立医院内部审计发展的重要建议之一,通过建立完善的内部审计制度和规范的审计流程,可以确保内部审计工作的科学性、规范性和有效性,提高内部审计的质量和效果。第一,公立医院应该根据国家相关政策的要求,结合自身实际情况,建立完善的内部审计章程和规范。明确内部审计的目标、职责、权利、范围、程序等方面的规定,使内部审计工作有章可循、有规可循<sup>[2]</sup>。同时,应该根据医院的发展需要和审计工作的实际情况,不断更新和完善内部审计章程和规范,确保其适应性和有效性。第二,公立医院应该建立完善的内部审计流程和标准,包括审计计划、审计

实施、审计报告、审计整改等方面的规定。同时,应该根据不同业务类型和科室的特点,制定具体的审计标准和操作指南,使内部审计工作更加规范化和标准化。另外,应该加强对内部审计流程的监督和控制在,确保其严格遵守和执行。第三,公立医院应该建立完善的激励机制和培训机制,吸引更多具备专业知识和技能的人才加入到内部审计工作中来。医院应该为内部审计人员提供良好的工作环境和条件,建立完善的晋升机制和薪酬体系,激发他们的工作积极性和创造力。同时,医院应该加强对内部审计人员的培训和管理,提高他们的专业素质和工作能力。通过与高校、行业协会等机构合作,为内部审计人员提供更多的学习和培训机会,提高他们的综合素质和专业技能水平。

### 3.2 重视内审,加强宣传

在公立医院的管理中,内部审计是一项至关重要的工作。它不仅是对组织内部控制和风险管理的全面评估,更是改进组织运营和管理的重要依据。一方面,内部审计是公立医院管理的重要组成部分,是保障医院健康发展的重要保障措施。因此,公立医院管理层应该充分认识到内部审计的重要性,加强对内审工作的领导和协调,确保内审工作的顺利开展。同时,医院管理层还应该注重提高内审工作人员的素质和能力,加强内审队伍的建设和管理,确保内审工作的专业性和有效性。另一方面,加强宣传工作是提高内部审计工作质量和效果的重要途径。通过多种形式的宣传教育活动,如内部培训、专题讲座、宣传栏等,向全体员工宣传内部审计的重要性和作用,提高员工对内审工作的认识和理解。同时,还可以通过宣传优秀内审案例、内审工作经验等,鼓励员工积极参与到内审工作中来,发挥集体智慧和力量,共同推动医院管理水平的提升。

### 3.3 加强医院内部审计信息化建设

加强医院内部审计信息化建设是一项至关重要的任务,它不仅可以提高审计工作的效率和质量,还可以促进医院管理的现代化水平。随着医疗行业的快速发展和信息化技术的广泛应用,内部审计工作也需要适应时代的发展,加强信息化建设,以更好地服务于医院的管理和运营。首先,完善信息化基础设施是加强医院内部审计信息化建设的基础。公立医院应该加大对内部审计信息化建设的投入,配备必要的信息技术和设备支持,如高性能的计算机、稳定的网络、安全的数据库等<sup>[3]</sup>。这些基础设施是开展内部审计工作的前提条件,只有完善了这些基础设施,才能为内部审计工作提供良好的工作环境和条件。其次,建立数据共享平台是加强医院内部审

计信息化建设的关键。医院各科室之间存在着大量的数据信息，这些数据信息对于审计工作具有重要的价值。通过建立数据共享平台，可以将不同科室之间的数据进行整合和关联，实现数据的共享和分析。这样不仅可以方便审计人员对数据进行综合分析和利用，还可以提高数据的准确性和及时性，为医院管理提供更加准确和及时的信息支持。此外，加强信息安全风险管理是加强医院内部审计信息化建设的重要保障。随着信息技术的广泛应用，信息安全问题也日益突出。医院应该加强对信息系统的安全管理和维护，建立完善的信息安全管理制度，确保内部审计信息化的安全性和稳定性。最后，内部审计信息化建设需要具备专业的信息技术和审计知识的人才队伍。医院应该加强对内部审计人员的培训和教育，提高他们的专业素质和工作能力。同时，医院还可以通过引进具有丰富经验和专业技能的人才，进一步优化内部审计队伍的结构和素质。

### 3.4 充分运用医院内部审计结果，加大问题整改力度

公立医院内部审计工作是医院管理的重要组成部分，其目的是通过对医院的运营和管理进行全面、客观、有效的审计，发现问题、提出建议、推动改进，以提升医院的运营效率和服务质量，而充分运用内部审计结果是实现这一目的的关键。（1）管理层应该建立完善的反馈机制，将内部审计结果及时、准确地反馈给相关部门和员工，确保审计结果得到有效传达。这可以通过定期的会议、报告和内部通信工具等方式实现。反馈机制中应该强调对审计结果的分析 and 解读，以便相关部门和员工能够深入理解和掌握审计结果，从而更好地进行整改和改进工作<sup>[4]</sup>。（2）针对内部审计中发现的问题和提出的建议，管理层应该组织专门的工作小组或委员会进行研讨和分析，制定具体的整改方案。整改方案应该明确责任部门和时间节点，确保问题得到及时整改。同时，整改方案应该注重可操作性和有效性，确保整改

措施能够真正解决问题，提高医院的运营和管理水平。

（3）为了确保内部审计结果的严肃性和有效性，管理层应该落实奖惩措施。对于积极整改并取得明显效果的部门和个人给予相应的奖励，如通报表扬、物质奖励等；对于整改不力或拒绝整改的部门和个人采取相应的惩罚措施，如警告、罚款、取消评优资格等。这样可以激励员工认真对待内部审计结果，积极采取改进措施，同时也可以提高员工对内部审计工作的重视程度。（4）为了确保内部审计结果的持续有效性和及时性，管理层应该定期跟踪审计结果，对整改情况进行监督和检查。这可以通过定期的审计报告、会议和专项检查等方式实现。同时，管理层还应该根据审计结果的变化情况及时调整和完善整改方案，确保问题得到彻底解决。此外，对于一些较为复杂或重大的问题，可以开展持续跟踪和监测，及时了解问题的解决情况并及时调整整改措施。

### 结束语

综上所述，内部审计工作在公立医院管理中扮演着越来越重要的角色。通过建章立制，规范审计、重视内审，加强宣传、加强医院内部审计信息化建设以及充分运用医院内部审计结果等措施的实施，可以有效地提高医院的运营和管理水平。同时，也需要加强对内部审计工作的监督和管理，确保其能够充分发挥作用，为公立医院的发展和运营提供有力保障。

### 参考文献

- [1]李庆,王晓菲,黄俊.公立医院内部审计存在的问题与对策[J].医学与社会,2020,33(06):56-59.
- [2]姜琳,王湛.公立医院内部审计实践与发展[J].中国内部审计,2019,(05):20-24.
- [3]张大伟,王璇.基于大数据技术的公立医院内部审计优化[J].中国卫生经济,2020,(3):105-109.
- [4]郭华,王晓琳.公立医院内部审计的困境与对策研究[J].中国卫生事业管理,2021,(1):35-39.