

# 公立医院内部审计风险及其防范措施研究

李永涛

天津市津南医院 天津 300000

**摘要:** 本文对公立医院内部审计风险及其防范措施进行了深入研究。通过对公立医院内部审计风险的来源和原因进行剖析,提出了相应的防范措施和建议。同时,还探讨了优化审计程序和方法的具体措施,以降低内部审计风险,提高医院的管理水平和风险防控能力。本文的研究成果可以为公立医院加强内部审计工作提供有益的参考和借鉴。

**关键词:** 公立医院; 内部审计; 审计风险; 防范措施

引言: 公立医院作为国家医疗卫生体系的重要组成部分,承担着为广大人民群众提供高质量医疗服务的重要使命。内部审计是公立医院管理的重要组成部分,对于确保医院经济活动的合法性、合规性和有效性具有重要意义。然而,由于种种原因,公立医院内部审计工作中存在一定的风险,如审计制度不完善、内部审计部门的服务意识弱和人员素质不高等。

## 1 公立医院内部审计的定义和特点

公立医院内部审计是指由公立医院的内部审计机构或内部审计人员依据法律法规和内部政策,对医院内部的财务活动、经济业务、运营管理等活动进行独立、客观的审查、监督和评价,以确保医院的经济活动符合法律法规和内部政策,提高医院的管理水平和风险防控能力。公立医院内部审计具有以下特点:(1)独立性:内部审计机构或内部审计人员独立于医院的其他部门和业务活动,能够客观、公正地进行审计工作,不受任何外部干扰和压力。(2)全面性:内部审计涵盖了医院的各个业务领域和环节,包括财务、医疗、管理等方面,能够全面地了解和掌握医院的经济活动和运营情况<sup>[1]</sup>。

(3)科学性:内部审计采用了科学的方法和技术,依据法律法规和内部政策,对医院的各项经济活动和运营情况进行系统、规范、合理的审查和监督,以确保医院的经济活动合法、合规、真实、完整。(4)监督性:通过对医院的各项经济活动和运营情况进行审查和监督,发现存在的问题和风险,提出改进建议,促进医院的管理水平和风险防控能力的提高。(5)服务性:需要为医院的管理层和其他相关部门提供服务和支持。通过审计工作的开展,为医院的管理决策提供依据和建议,促进医院的可持续发展。

## 2 公立医院内部审计风险

### 2.1 审计制度不完善

公立医院内部审计制度的不完善是导致审计风险的重要原因之一。由于内部审计制度缺乏科学性、规范性和适用性,审计人员进行审计工作时往往缺乏明确的指导和规范,导致审计过程中出现疏漏、错误等问题,从而增加了审计风险。具体而言,内部审计制度的不完善可能体现在以下几个方面:(1)审计职责和权限不明确:内部审计制度中没有明确规定审计人员的职责和权限,导致审计人员进行审计工作时无法充分发挥作用,也无法对审计结果进行准确的评估和判断。(2)审计流程和标准不规范:内部审计制度中缺乏规范的审计流程和标准,导致审计人员在执行工作时无法遵循统一的标准和规范,容易出现疏漏和错误。(3)内部控制制度不健全:内部审计制度中缺乏健全的内部控制制度,导致医院内部的各项经济活动和运营情况缺乏有效的监督和管理,增加了审计风险。

### 2.2 内部审计部门的服务意识弱

在公立医院中,内部审计部门的服务意识弱也是一个可能导致审计风险的问题。内部审计部门的服务意识弱,主要是指内部审计人员在对医院的经济活动和运营情况进行审计时,缺乏主动性和积极性,对发现的问题和风险没有及时提出建议和改进措施,或者提出的建议和措施缺乏针对性和可操作性,无法有效地帮助医院提高管理水平和风险防控能力。具体而言,内部审计部门服务意识弱的原因可能包括以下几个方面:(1)角色定位不清晰:一些内部审计部门在开展工作时,往往只扮演了“检查者”的角色,而没有扮演好“服务者”的角色,缺乏主动性和积极性去发现和解决医院存在的问题和风险。(2)服务意识不强:一些内部审计人员缺乏服务意识和责任心,没有意识到自己的工作是为医院的管理层和其他相关部门提供服务和支持的,缺乏对医院经济活动和运营情况的全面了解和掌握。(3)沟通能力不

足：一些内部审计人员缺乏良好的沟通能力，无法与医院的其他相关部门进行有效的沟通和协调，导致审计结果和建议无法得到有效的落实和执行。

### 2.3 人员素质不高

首先，内部审计人员素质不高的问题，主要表现在专业知识和技能水平的不足。由于内部审计工作涉及到医院的经济活动、财务管理、运营等多个方面，需要审计人员具备相应的专业知识和技能。但是，目前部分公立医院的内部审计人员在这方面的知识和技能水平较低，缺乏必要的专业培训和实践经验，无法胜任复杂的审计工作。其次，部分内部审计人员职业道德缺失，存在舞弊行为的可能性，也是导致审计风险的原因之一。由于内部审计人员的工作性质和职责要求，他们需要接触到医院内部的敏感信息和重要决策，因此需要遵守职业道德规范和法律法规，严格遵守保密义务和廉政纪律。但是，部分内部审计人员职业道德缺失，存在舞弊行为的可能性，这不仅会破坏医院的形象和声誉，还会对医院的经营管理和风险防控造成不良影响。

## 3 公立医院内部审计风险防范措施

### 3.1 完善审计制度

(1) 明确审计职责和权限。医院应制定详细的内部审计工作规定，明确审计人员的职责、权限和工作范围，确保审计人员能够充分发挥作用。同时，医院还应建立内部审计工作绩效考核制度，对未履行好职责的审计人员进行考核处罚，以保证审计工作的严肃性和权威性。(2) 规范审计流程和标准。医院应根据自身实际情况，制定科学、合理、完善的内部审计流程和标准，确保审计人员在执行工作时能够遵循统一的标准和规范，避免出现疏漏和错误。此外，医院还应建立审计质量评估体系，对内部审计工作进行全面评估，及时发现和纠正问题，不断提高审计工作的质量和水平<sup>[2]</sup>。(3) 健全内部控制制度。医院应建立健全内部控制制度，加强对各项经济活动和运营情况的监督和管理，防止出现管理漏洞和风险。具体措施包括：加强财务管理，确保资金使用的合规性和安全性；加强医疗设备、卫生材料、医疗器械和药品采购管理，堵塞采购违纪违规漏洞，同时防止医疗资源浪费和滥用；加强预算管理，提高医院资源的利用效率；加强建设项目管理，保障财政拨款和自有资金合理、合规使用等。(4) 强化内部审计与内部控制的协调与配合。医院应加强内部审计与内部控制的沟通与协作，形成合力，共同推动医院管理水平的提高。具体措施包括：定期召开内部审计与内部控制工作会议，交流工作经验和问题；建立内部审计与内部控制信

息共享机制，提高工作效率；加强内部审计与内部控制人员的培训和学习，提高业务水平和素质等。

### 3.2 提高内部审计部门服务意识

(1) 明确角色定位。医院应明确内部审计部门的角色定位，不仅要扮演好“检查者”的角色，还要扮演好“服务者”的角色，积极主动地发现和解决医院存在的问题和风险。为此，医院应加强对内部审计部门的培训和指导，提高审计人员的业务素质和服务意识。同时，医院还应建立问题整改机制，对审计中发现的问题及时进行整改和纠正，确保审计工作的实效性。(2) 增强服务意识。医院应加强内部审计人员的服务意识培训，使他们认识到自己的工作是为医院的管理层和其他相关部门提供服务和支持的，加强对医院经济活动和运营情况的全面了解和掌握。此外，医院还应建立服务评价机制，对内部审计人员的服务质量进行评价和监督，激励审计人员不断提高服务水平。(3) 提高沟通能力。医院应加强内部审计人员的沟通能力培训，使他们能够与其他相关部门进行有效的沟通和协调，确保审计结果和建议得到有效的落实和执行。具体措施包括：加强内部审计人员与被审计部门的沟通，了解被审计部门的需求和期望；加强内部审计人员之间的沟通，形成良好的团队合作氛围；加强内部审计人员与医院高层管理人员的沟通，确保审计工作得到充分的支持和重视。(4) 建立信息平台，加强内部审计的信息化建设。医院应建立信息共享平台，加强信息沟通和协作，提高工作效率和服务质量。具体措施包括：建立内部审计信息系统，实现审计信息的快速传递和共享；加强内部审计人员与被审计部门的信息交流，及时了解被审计部门的最新动态；加强内部审计人员与医院高层管理人员的信息交流，确保审计工作得到充分的支持和重视。

### 3.3 提高审计人员素质

(1) 加强专业知识和技能培训。医院应加强对内部审计人员的专业知识和技能培训，提高他们的专业素质和技能水平，使他们能够胜任复杂的审计工作。具体措施包括：定期组织内部审计人员参加专业培训和学习，了解最新的审计理论和方法；邀请行业专家进行专题讲座，提高内部审计人员的业务水平和视野；鼓励内部审计人员参加相关的职业资格培训和认证，提高他们的专业水平和职业素养。(2) 加强职业道德教育。医院应加强对内部审计人员的职业道德教育，强化他们的法律意识和道德观念，避免出现舞弊行为。具体措施包括：定期开展职业道德教育培训，使内部审计人员充分认识到职业道德的重要性；建立健全内部审计人员的职业道

德规范和行为准则，明确他们在工作中应遵循的道德原则；加强对内部审计人员的监督和管理，对违反职业道德规范的人员进行严肃处理<sup>[3]</sup>。（3）建立科学的人才选拔机制。医院应建立科学的人才选拔机制，选拔具备专业知识和技能、职业道德高尚、工作经验丰富的人员加入到内部审计队伍中来。具体措施包括：制定详细的招聘标准和程序，确保选拔到的人才具备较高的综合素质；加强对内部审计人员的考核和评价，激励他们不断提高自身素质和工作水平；建立健全内部审计人员的激励机制，为他们提供良好的工作环境和待遇，激发他们的工作积极性和创造力。（4）建立健全内部审计人员的考核机制和激励机制。医院应建立健全内部审计人员的考核机制和激励机制，鼓励他们不断提高自身素质和工作水平。具体措施包括：制定详细的考核标准和程序，确保考核结果的客观性和公正性；根据考核结果，对内部审计人员进行相应的奖惩，激励他们不断提高自身素质和工作水平；加强与内部审计人员的沟通和交流，了解他们的需求和期望，为他们提供良好的工作环境和待遇。

### 3.4 优化审计程序和方法

（1）优化审计程序。医院应根据自身实际情况，制定科学、合理、完善的内部审计程序，确保审计工作能够按照既定的流程和标准进行。具体措施包括：明确审计目标和范围，确保审计工作的针对性和有效性；制定详细的审计计划，合理安排审计资源和时间，提高审计效率；加强审计过程的监督和管理，确保审计工作的质量和进度。（2）完善审计方法。医院应不断引进先进的审计软件和技术，提高审计的效率和准确性。具体措施包括：积极推广使用审计信息系统，实现审计信息的快速传递和共享；加强对内部审计人员的培训和指导，使他们能够熟练掌握和应用各种审计方法；鼓励内部审计人员参加相关的专业培训和学习，了解最新的审计理论和方法，不断提高自身的业务水平和素质。（3）加强审

计质量控制。医院应建立健全内部审计质量控制体系，确保审计工作的质量和水平。具体措施包括：建立内部审计质量评价机制，对内部审计工作进行全面、客观、公正的评价；加强对内部审计人员的培训和指导，提高他们的业务素质和技术水平；加强对内部审计工作的监督和管理，确保审计工作的规范性和有效性。（4）加强与外部审计机构的合作。医院应积极与外部审计机构建立合作关系，充分利用外部审计机构的专业知识和经验，提高内部审计工作的效果。具体措施包括：邀请外部审计机构参与内部审计工作，提供专业指导和支持；与外部审计机构共享审计信息和资源，提高审计工作的效率和准确性；加强与外部审计机构的沟通和交流，了解他们的需求和期望，为他们提供良好的工作环境和待遇。医院应根据自身实际情况，制定切实可行的方案，不断提高内部审计工作的质量和水平，为医院的健康发展提供有力保障。

### 结束语

总之，本文对公立医院内部审计风险及其防范措施进行了深入研究。通过对公立医院内部审计风险的来源和原因进行剖析，提出了相应的防范措施和建议。同时，还探讨了优化审计程序和方法的具体措施，以降低内部审计风险，提高医院的管理水平和风险防控能力。这些措施可以为公立医院加强内部审计工作提供有益的参考。

### 参考文献

- [1]宋玉琼.公立医院内部审计风险及防范措施研究[J].中国内部审计,2023(1):30-33.
- [2]刘小林.公立医院内部审计风险及防范对策探讨[J].中国卫生经济,2022(4):109-111.
- [3]王海燕.基于风险导向的公立医院内部审计研究[J].中国卫生经济,2021(12):107-109.