

新时期公立医院风险导向内部审计

周文华

新疆医科大学附属肿瘤医院

DOI:10.12238/ej.v7i8.1793

[摘要] 风险导向内部审计是指内审人员在审计过程中自始至终都以企业风险分析评估为导向,根据量化的分析水平排定审计项目优先次序,依据风险确定审计范围与重点,对企业的风险管理、内部控制和治理程序进行评价,进而提出建设性意见和建议,协助企业加强风险管理,实现企业价值增值的独立、客观的签证和咨询活动。本文将公立医院内部审计作为医院风险管控的重要组成部分,紧紧围绕公立医院风险评估及内部控制评价与监督关键点展开,发挥内部审计评价和监督作用,促进医院健康、稳定发展。

[关键词] 风险评估; 内部控制评价; 提出建设性意见和建议; 形成监督合力; 实现价值增值

中图分类号: X820.4 文献标识码: A

Risk-oriented internal audit of public hospitals in the new era

Wenhua Zhou

Affiliated Cancer Hospital of Xinjiang Medical University

[Abstract] Risk-oriented internal audit means that internal auditors are guided by enterprise risk analysis and assessment throughout the audit process, prioritize audit projects according to quantitative analysis level, determine audit scope and focus according to risk, evaluate the enterprise's risk management, internal control and governance procedures, and then put forward constructive opinions and suggestions to assist enterprises in strengthening risk management. Independent, objective visa and consulting activities that add value to your business. This paper takes the internal audit of public hospitals as an important part of hospital risk management and control, focuses on the key points of risk assessment and internal control evaluation and supervision of public hospitals, plays the role of internal audit evaluation and supervision, and promotes the healthy and stable development of hospitals.

[Key words] risk assessment; internal control evaluation; constructive comments and suggestions; supervision; joint efforts; value-added

引言

《布林克现代内部审计学》第六版中提到的内部审计人员要运用前后一致的方法来理解和评估内部审计风险,包括与单个被审计机构有关联的风险以及整个组织所面临的整体风险。由此可见,风险导向型内部审计是以企业的发展战略为出发点,对整个组织的风险进行评估与改善为最终目的的一种审计理念。

1 公立医院风险导向内部审计的相关概述

公立医院风险导向内部审计其所关注的风险是在医院内部可能造成无法完成医院目标的风险。是内部审计机构通过对医院风险战略和风险管理的实质性测试,根据测试结果,决定其相应审计的范围、性质、程度和时间,从而提高内部审计工作的质量和效率。侧重于实现既定审计目标,降低审计风险,更多地作

为一种审计方法,直接服务于医院。

按照现代医院管理的要求,风险导向内部审计和传统内部审计是有区别的,风险导向内部审计中的“风险”不仅局限于传统意义上的审计风险,而是包括医院经营风险、市场风险、技术风险等在内的影响医院目标实现的各种风险。在风险导向内部审计模式下,这些因素都成为确定审计项目和审计重点的依据。风险导向内部审计要求审计工作重心前移,在风险环境中审查业务流程的全过程,提出控制风险的建议。它是以咨询、服务职能为主,以监督、检查、评价职能为辅。风险导向内部审计的内容主要包括审计组织风险、财务风险、内部控制系统风险、经营风险等。风险导向内部审计的作用,主要有风险暴露、风险察觉、风险确认、风险管理等,涉及到医疗、经营和管理等各个环节。

国家卫健委要求内部审计要聚焦关键业务和重点环节,着力揭示经济运行风险隐患。要推进审计项目和审计组织方式“两统筹”,为进一步规范公立医院经济活动及相关业务活动,有效防范和管控内部运营风险,促进公立医院服务效能和内部治理水平不断提高,制定了《公立医院内部控制管理办法》(国卫财务发2020年31号文件)。

2 公立医院风险导向内部审计的风险评估与内部控制评价

2.1 风险评估

办法中提出医院应要求内部审计部门或确定其他部门牵头负责本单位风险评估和内部控制评价工作,制定相关制度,组织开展风险评估,制定内部控制评价方案并实施,编写评价报告等;医院应当根据本单位设定的内部控制目标和建设规划,有针对性地选择风险评估对象,风险评估对象可以是整个单位或某个部门(科室),也可以是某项业务、某个项目或具体事项。风险评估主要分为单位层面的风险评估及业务层面的风险评估。

单位层面的风险评估应当重点关注:内部控制组织建设情况,内部控制机制建设情况,内部控制制度建设情况,内部控制队伍建设情况,内部控制流程建设情况等五个医院宏观层面内部控制组织风险评价。

业务层面的风险评估在以往的六个层面扩大到十二个层面,笔者认为,主要包括以下四个方面的风险评估。

经营风险方面:主要包括预算编制是否符合医院战略目标,预算编制与资产配置是否相结合等;收入来源是否合法合规,是否按照规定程序审核审批各类凭据的真实性、合法性,是否存在使用虚假票据套取资金的情形等;是否按照预算和计划组织政府采购活动和执行验收程序等;是否实现资产归口管理并明确使用责任,是否定期对资产进行清查盘点,是否按照规定处置资产等;是否按照概算投资实施基本建设项目,是否严格履行审核审批程序,是否存在截留、挤占、挪用、套取建设项目资金的情形等;是否建立并执行合同签订的审核机制及签订合同的经济活动范围和条件,是否有效监控合同履行情况等。

医疗运营风险方面:包括医院是否执行临床诊疗规范,是否建立合理检查、合理用药管控机制,是否建立按规定引进和使用药品、耗材、医疗设备的规则,是否落实医疗服务项目规范,是否定期检查与强制性医疗安全卫生健康标准的相符性。是否取得互联网诊疗业务准入资格,开展的互联网诊疗项目是否经有关部门核准,电子病历及处方等是否符合相关规定等。是否实现医联体业务归口管理,是否明确内部责任分工,是否建立内部协调协作机制等。

教学、科研活动风险方面:是否实现教学业务归口管理,是否制定教学相关管理制度,是否按批复预算使用教学资金,是否专款专用等;是否实现科研或临床试验项目归口管理,是否建立项目立项管理程序,项目立项论证是否充分,是否按照批复的预算和合同约定使用科研或临床试验资金,是否采取有效措施保护技术成果,是否建立科研档案管理规定等。

内部控制系统风险方面:是否建立信息安全管理,包括是否实现信息化建设归口管理,是否制定信息系统建设总体规划,是否符合信息化建设相关标准规范,是否将内部控制流程和要求嵌入信息系统,是否实现各主要信息系统之间的互联互通、信息共享和业务协同,是否采取有效措施强化信息系统安全等。

2.2 内部控制评价

医院内部控制评价分为内部控制设计有效性评价和内部控制运行有效性评价。内部控制设计有效性评价应当关注以下几方面:内部控制的设计是否符合《行政事业单位内部控制规范(试行)》等规定要求;是否覆盖医院经济活动及相关业务活动、是否涵盖所有内部控制关键岗位、关键部门及相关工作人员和工作任务;是否对重要经济活动及其重大风险给予足够关注,并建立相应的控制措施;是否重点关注关键部门和岗位、重大政策落实、重点专项执行和高风险领域;是否根据国家相关政策、医院经济活动的调整和自身条件的变化,适时调整内部控制的关键控制点和控制措施。内部控制运行有效性评价应当关注以下几方面:各项经济活动及相关业务活动在评价期内是否按照规定得到持续、一致的执行;内部控制机制、内部管理制度、岗位责任制、内部控制措施是否得到有效执行;执行业务控制的相关人员是否具备必要的权限、资格和能力;相关内部控制是否有效防范了重大差错和重大风险的发生。医院内部控制评价报告至少应当包括:真实性声明、评价工作总体情况、评价依据、评价范围、评价程序和方法、风险及其认定、风险整改及对重大风险拟采取的控制措施、评价结论等内容。

3 新时期公立医院风险导向内部审计的相关策略

为深入贯彻国家领导人关于医药卫生机构建立内审制度、加强自查自纠的重要指示精神,着力解决目前行业内部审计存在问题,更好发挥内部审计监督作用,国家卫健委制定了《进一步加强卫生健康行业内部审计工作的若干意见》(国卫财务发2022年9号文件)要求医院要积极发挥党内监督主导作用,加强内部审计与组织人事、纪检监察、巡视巡察等工作的协调联动。要健全审计计划会商机制,编制年度审计项目计划要与干部监督、巡视巡察等工作计划有机衔接。要健全信息共享和成果共用机制。医院内部审计部门和纪检监察部门应当制定内部控制监督制度,明确监督的职责、权限、程序和要求等,有序开展监督工作,形成内部控制评价与监督机制。内部审计发现的重大问题线索应当按照干部管理权限和规定程序移送本单位纪检监察部门或上级主管机关、单位,对纪检监察部门提请协助办理的事项要予以支持配合。

审计整改作为审计报告提出问题,意见和建议的延伸,必须要建立整改长效机制,被审计部门负责人是审计整改的第一责任人。被审计部门承担审计整改主体责任,对审计整改结果的真实性、完整性、合规性负责。要健全清单管理机制,根据审计发现问题清单,将审计整改任务分解到部门、责任落实到人,分步形成任务清单、整改清单。要对审计发现问题分类施策推动整改,按照立行立改、分阶段整改、持续整改等要求采取不同整改

措施,建立健全审计整改长效机制。

强化审计结果运用,健全内部审计结果运用机制,将审计结果及整改情况作为考核、任免、奖惩领导干部和制订政策、完善制度的重要参考,要有效利用内部审计力量和成果,要健全审计整改约谈和问责机制,明确应当约谈或问责的具体情形。

4 结束语

综上所述,内部审计为适应经济发展的各个阶段,已经经历了财务导向内部审计,业务导向内部审计,管理导向内部审计,向风险导向内部审计的转型。风险导向内部审计与以往的传统内部审计相比较,已经显示出优于传统内部审计先进性,是审计适应经济发展的必然趋势。但是在现阶段,不具备全面推行风险导向内部审计的条件。因为,审计的起源是“两权分离”,内部审计是为医院管理者服务的,并没有实现真正意义“两权分离”。且医院内部审计的被审计对象是医院的经营者。因此,也很难实行真正意义的风险导向内部审计。作为医院的内部审

计机构和审计人员,应努力探索有效防范和管控内部运营风险的内部审计模式,为医院实现经营目标或经济活动目的提供价值增值服务。

【参考文献】

- [1]范燕.公立医院内部控制管理探讨[J].经济师,2024(5):82-84.
- [2]国家卫生健康委关于印发进一步加强卫生健康行业内部审计工作若干意见的通知[J].中华人民共和国国家卫生健康委员会公报,2022,(03):3-5.
- [3]章丽.风险导向视角下医院基建工程内部审计探析[J].会计师,2021(21):80-81.
- [4]吴乃龙.浅析风险导向内部审计在医院内部控制中的应用[J].齐齐哈尔医学院学报,2013,34(11):1669.

作者简介:

周文华(1976--),女,汉族,湖北麻城人,大学本科,新疆肿瘤医院,高级审计师,研究方向:审计学。