

基于内部控制视角的公立医院经济责任审计研究

王霞

衡水市第四人民医院

DOI:10.12238/ej.v8i6.2668

[摘要] 以完善内外一体化的监管工作体系为目的,研究内部控制视角下的公立医院经济责任审计。文章剖析了公立医院内部控制的基本内涵和内容,梳理了公立医院经济责任审计的基本特点、相关内容,总结了基于内部控制视角落实公立医院经济审计的方法。研究表明,坚持以党和国家的经济策略与决策为导向不动摇、建立健全内部控制体系和审查制度,是加强公立医院内部经济责任审计的有效方法,对提升公立医院医疗服务质量、提高内部管理水平具有促进作用。

[关键词] 内部控制; 公立医院; 经济责任审计

中图分类号: F239 文献标识码: A

Research on Economic Responsibility Audit of Public Hospitals from the Perspective of Internal Control

Xia Wang

Hengshui Fourth People's Hospital

[Abstract] With the aim of improving the internal and external integrated regulatory work system, this study investigates the economic responsibility audit of public hospitals from the perspective of internal control. The article analyzes the basic connotation and content of internal control in public hospitals, sorts out the basic characteristics and related content of economic responsibility audit in public hospitals, and summarizes the methods of implementing economic audit in public hospitals based on the perspective of internal control. Research has shown that adhering to the economic strategies and decisions of the Party and the state, establishing a sound internal control system and review system, is an effective method to strengthen the internal economic responsibility audit of public hospitals, and has a promoting effect on improving the quality of medical services and internal management level of public hospitals.

[Key words] internal control; Public hospitals; economic responsibility audit

引言

对于公立医院而言,内部控制效果是影响其医疗服务质量和发展的关键因素,若内部控制体系不完善或是存在很多现实问题,则容易导致公立医院的高质量发展受到制约。因此,为建立健全内外一体化的监管体系,以补齐内部控制短板为出发点,研究做到经济责任审计工作的具体方法。

1 公立医院的内部控制

1.1 基本内涵

一般情况下,公立医院以顺利实现战略目标为目的,构建涵盖战略规划、运营管理、风险防控等诸多内容的具有标准化、规范化等特点的管理体系,而这一管理体系便是公立医院加强内部控制的重要依据^[1]。

1.2 基本内容

一是控制环境:这一项目是影响内部控制执行力的一大因

素,其内容包括但不限于医院文化、组织结构。二是风险评估:该项目以战略目标的实现为依据,结合实际运营情况,识别与评估医院管理体系中的风险,并根据评估结果制定防范措施,其中,具体的控制活动涵盖制度从制定到实施再到完善的全过程各环节内容。三是信息沟通:大多数的公立医院会利用集采集、整理、分析、共享于一体的信息化系统,打通各部门间的信息交流渠道,促进信息高效传递。四是内部监督:该项目关系内部控制的可持续性,一般是以定期审计调查客观、全面地评价内部控制的执行效果,并要求内部负责人按审计结果加以优化。

2 公立医院内部经济责任审计概述

2.1 基本内容

2.1.1 审计对象

公立医院内部经济责任审计是指考核与评估医院干部领导在任职期间的经济责任。其中,在由内部管理人员落实经济责任

审计时,要求其始终贯彻落实国家有关标准和法律法规,做到严格执行单位内部上级部门根据科室业务特征等制定的政策方针;若处于经济决策阶段,内部管理人员需要围绕决策制定与执行开展审计工作,期间需要确保工作与内部控制要求相符^[2]。

2.1.2 审计内容

公立医院内部经济责任审计工作以内部控制体系的建设 and 实施为重点,并且在单位层面和业务层面有着不同的审计侧重点。

一方面,单位层面以建设议事决策机制、岗位责任机制以及加强人力资源管理为重点。具体而言,以现有的议事决策机制要求为依据,评价重要经济活动的实施流程与决策的正确性,识别与挖掘潜在风险;分析重大经济活动中重要工作岗位的责任是否明确、是否落实到具体的经济活动中,评价主要负责人的工作态度和履职情况;以人力资源管理要求为依据,审计评估人事招聘、任用等工作的具体安排是否合理、人力专员是否认真履职等。

另一方面,业务层面的经济责任审计以考核公立医院内部各部门负责人的经济责任为重点。其内容包括从预算内容是否齐全、完整和预算执行是否科学合规等角度审计预算管理;从是否合规合法、是否规范等角度审计收支管理;从是否严格执行采购计划、是否实施事前经济事项审批、是否取得预期采购管理效果等角度审计采购管理等。此外,还包括涵盖固定资产审计、库存物资审计在内的资产管理审计;涵盖合同签署流程、合同保存管理在内的合同管理审计;涵盖药物从采购到使用再到盘点、处置各环节在内的药物管理审计^[3]。

2.1.3 审计方法

公立医院的内部经济审计方法包括个别访谈法、实地观察法、证据检查法、穿行测试法四种。其中,个别访谈法需要审计工作合理选择用作部门咨询的重大经济业务人员;实地观察法要求审计人员深入一线,通过近距离观察经济活动的业务流程等评估相关人员的行为表现;证据检查法要求审计人员根据电子凭证等资料审计经济活动;穿行测试法要求审计人员采用随机抽取+追溯调查的方式全面、客观地评估经济业务活动。

2.2 基本特征

第一,审计对象特定。公立医院的内部经济责任审计始终将会以单位领导为单一的审计对象。第二,审计方法独特。由于公立医院兼具公益性和市场化属性,所以,行政事业单位的领导干部经济责任审计规定以及国有企业主要领导人的经济责任审计要求均是开展经济责任审计工作、选择审计方法的重要依据。第三,多重审计内容。公立医院内部的经济责任审计属于多重审计,其审计目标既涵盖财务收支维度,又包括干部管理维度。

3 基于内部控制视角的公立医院内部经济责任审计实施方法

3.1 坚持以党和国家的经济策略与决策为导向不动摇

受人民群众的医疗服务需求日益增长影响,原有医疗卫生机制在资源配置、服务效率、医疗费用等方面暴露出很多

问题。而这些问题的解决通常需要依赖于国家政策调整与体制创新。因此,为解决广大人民群众存在看病难和看病贵等问题,国家先后颁布了多条致力于推动公立医院改革的政策条例,如《关于深化医药卫生体制改革的意见》《关于推进医疗联合体建设和发展的指导意见》等^[4]。这些政策条例,是广大公立医院落实管理体系改革的重要依据,也是地方重构医疗卫生体系改革的重要参照,所以,公立医院的经济责任审计应始终坚持以党和国家的经济策略与决策为导向不动摇,做到对接国家经济策略,制定切实可行的经济责任审计方案,同时还要细致检验医院的政策执行情况、制度规范程度、管理措施的一致性以及未来预期等。此外,着重揭露存在于各个环节的形式主义,如虚假作为、违规操作等,要特别重视医疗服务乱收费等不良行为的检察与处理,以免损害民众利益,导致其对国家各项政策与措施形成错误认知,换言之,通过坚持以党和国家的经济策略与决策为导向不动摇为原则,落实公立医院经济责任审计工作,为国家政策与措施的落实扫清障碍。

3.2 建立健全内部控制体系,打造良好的内部控制环境

秉承规范性原则,细化内部控制体系。一方面,公立医院需要遵循国家政策要求,优化内部既有工作体系,做到以最新法律政策、国家/地方性医疗行业建设标准为依据,处理现实问题,并打造兼具公开、透明等原则的内部工作体系。在此期间,医院需要关注各部门对工作体系优化的意见和建议,以确保优化后的工作体系全面、可操作。另一方面,医院需要着重推进财务内部控制体系建设,整合财务业务各环节资源,并实现合理的资源分配,以便于进一步提高资源的利用率,与此同时,医院还要进一步完善成本核算体系与控制机制,明确财务报告编制决策,提高财务决策的合理性与科学性。对于公立医院而言,加强财务管理,意味着其可以更加科学、安全地使用内部资金,精准监控资金走向,规避资金浪费。第三,医院有必要根据内外部环境,打造内部控制体系的动态调整机制,实现根据最新动态及时调整与优化内部控制体系内容,以此提升内部控制体系的实用性和先进性。第四,医院还需要聚焦医疗服务优化标准,完善相应的规章制度、管理标准等,加强对医疗服务、药品器械等重要项目的管理与控制。对于公立医院而言,这一举措对其减少医疗问题、降低医疗风险、优化医疗服务质量等具有积极的促进作用。除此之外,医院还需要根据各部门的信息交互需求,优化和完善内部控制交流机制,促进信息上通下达。与此同时,医院需综合考量内部经济责任审计要求,探索内外审计体系的融入路径,以便于对重大经济活动实现更加全面、客观的评价与控制,以此提升医院整体管理水平和医疗服务质效。

优化内部控制环境是公立医院在建立健全内部控制体系时尤为关键的一环,也是确保内部经济责任审计工作顺利落实的重要保障。优化内部控制环境需要公立医院以患者为根本的医疗服务理念融入文化体系中,优化医院文化建设,引导各部门的医疗服务人员以及各级行政人员树立更高的责任意识。为此,还需要医院领导干部发挥榜样模范作用,通过规范自身行为,引

导内部员工塑造正确的价值观。落实内部员工的学习培训,围绕职业道德、职业标准、思想政治教育等内容设置主题课程,引导其厚植职业道德,认识到经济责任审计对于医院未来高质量发展的重要意义,并调动其参与内部控制、辅助内部管理人员落实面向领导干部的经济责任审计的积极性、主动性和自觉性。医院管理层需要优化顶层设计,结合新时期内部控制需求,重构组织框架,为加强内部控制夯实组织基础。根据各部门性质、主流业务等完善责任制度,合理划分各部门以及各级人员的管理权限,调动各部门参与医院重大决策活动的积极性。

3.3 建立健全审查制度,明确审查内容

公立医院基于内控控制视角落实内部经济责任审计,还需要建立内部审查制度,明确各项目的审查主体与职责分工、审查内容与标准,从而为审计人员开展工作提供规范的行为依据。

首先,明确内部经济审计主体。医院可通过设立内部审计部门或是抽调各部门具备扎实的财务、审计专业知识以及丰富的医院管理经验的员工组建专门负责落实内部经济责任审计工作小组,实现由专人办专事。基于公立医院的特殊性,要求其在落实经济责任审计工作时需要协调各部门配合,为此,需要联合纪检监察、财务、人事等多个部门构建协同审查机制,并明确各部门在内部经济责任审计中的具体责任和义务。

其次,细化审查内容,明确财务收支、经济决策、内部控制制度以及资产管理的主要审计内容与标准,比如,要求审计人员在开展财务收支审计时,需要详细审查医院各项业务的收入来源、核查收入的合规性以及凭证留存情况;检查项目的支出审批流程的合规性、支出款项的真实性、合理性等,特别是出现大额资金支出时,审计人员需要重点审查其流向等,以确保资金使用的安全性和合法性。又比如,在审计医院资产时,严格审查医院各类资产从采购到最后的处置全过程各环节的规范性、核查资产账实的一致性。

然后,由内部经济责任审计工作的负责部门,以医院实际情况和审计目标为依据,制定涵盖审查范围、内容、方法、时间安排以及人员分工等信息在内的审查计划,并明确具体的时间安排,同时,在实际开展内部经济责任审计时,需要根据实际情况选择审计方法,必要时综合采用多种审计方法。此外,审计结束后,审计人员需要在规定时间内完成审计报告的编撰与公示,方

便内部职工了解与监督。为了确保内部经济责任审计公正,还需要面向全体职工开通反馈渠道,鼓励职工就内部经济责任审计中的违规操作行为向上级部门反馈,同时也可以对内部经济责任审计的进一步完善与优化提出意见和建议。内部经济责任审计小组需专门安排人员定期处理职工反馈,并采纳合理的建议,以促进内部经济责任审计质量持续提高。

最后,完善内部经济责任审计结果动态跟踪整改机制。由内部经济责任审计小组负责后续跟进被审计部门和领导干部的整改进度。在整改的过程中,被审计部门和领导干部需要根据审计人员出具的整改意见书,制定详细、可操作的整改方案,并如期提交整改报告。通过完善内部经济责任审计结果动态跟踪整改机制,有助于确保现实问题得到彻底解决,对引导部门、领导合规合法履职具有促进作用。

4 结语

总的来说,基于内部控制视角落实内部经济责任审计工作,是公立医院实现高质量发展的必然选择,也是其遵循国家政策要求加强内部管理体系改革的必然选择。所以,公立医院需要在明确审计对象、审计内容以及审计方法的基础上,通过坚持以党和国家的经济策略与决策为导向不动摇、建立健全内部控制体系,打造良好的内部控制环境、建立健全审查制度等方式切实落实内部经济责任审计,加强对内部领导干部的评价与考核,约束其合法履职。

[参考文献]

- [1]张媛媛.内部控制视角下公立医院经济责任审计探讨[J].市场周刊,2025,38(05):139-142.
- [2]顾佳敏.“两统筹”视角下基层公立医院领导干部内部经济责任审计研究[D].南京审计大学,2023.
- [3]吴小琼.内部控制视角下公立医院经济合同审计研究[J].行政事业资产与财务,2021,(17):109-110.
- [4]郑话森.公立医院内部经济责任审计业务重点问题探讨[J].投资与创业,2024,35(20):145-147.

作者简介:

王霞(1982—),女,汉族,河北衡水人,本科,中级审计师,从事医院审计研究。