



## 当前医院内部审计存在的问题及对策研究

2011-08-10 17:55:40

鲍国强

(宁夏医科大学附属医院, 宁夏 银川 750004)

**【摘要】** 在全新的经济社会形势下, 目前医院的财务管理模式发生了改变, 这就要求医院内部审计做出相应的调整。本论文从当前医院内部审计的工作实际出发, 结合内部审计的相关理论, 分析了当前医院内部审计工作中存在的突出问题, 基于有效性提出了改进医院内部审计工作的几点建议, 以期为推进医院内部审计工作有所助益。

**【关键词】** 医院; 内部审计; 问题; 对策

面对全新的经济社会形势当今医院的财务管理主要出现以下的变化: 一是财务管理模式发生了改变, 财政体制上发生了变革, 由财政拨款改为财政补助, 依法开展多渠道筹集经费成了医院的经营手段, 打破预算内外界限, 所有收入和支出全部纳入预算管理, 医院财务的自主权得到落实, 不但调动了医院理财、生财的积极性, 同时为多渠道筹集经营管理经费提供了动力。全新的财务管理模式的出现, 医院可支配的资金量也在大幅度增加, 而且来源渠道广泛。与此同时, 医院经济活动也日益复杂。在会计核算方面, 一般要涉及预算会计、企业会计、基建施工会计等各方面, 呈现多元化格局的经济活动: 医院在行政, 财务上实行预算管理; 所有产业则实行企业化管理, 独立核算、自负盈亏; 同时, 还有后勤服务部门也实行社会化剥离、脱勾承包经营。复杂的经济形势背景下, 医院内在需要是加强内部审计, 而内部审计成了内部控制系统的组成部分, 因此作为内部控制的再控制, 成为医院加强财务管理的重要手段。由此可见, 内部审计对医院的贡献越来越大, 从而得到广泛的认同, 但它的潜力还没有充分挖掘出来, 主要的原因还是存在一些制约医院内部审计有效运行的因素。本文对此进行了研究。

### 一、内部审计的基本概念

#### (一) 内部审计的定义

什么是内部审计，简单来说就是对内部审计的特有属性所做的概括性的揭示。从国内外审计界的研究来看，内部审计的定义有多种多样的表述。美国著名内部审计学家索耶在其名著《现代内部审计实务》(The Practice of Modern Internal Auditing)一书中提出的内部审计定义是：对组织中各类业务和控制进行独立评价，以确定是否遵循公认的方针和程序，是否符合规定的标准，是否有效地使用资源，是否正在实现组织的目标。该书中作者还一再强调，内部审计要向经营活动和管理活动延伸，内部审计应检查、评价各项经济活动的节约性、效率性和效果性。国际内部审计师协会(IIA)于1993年修订的《内部审计实务标准》序言中对内部审计的定义是：内部审计是在一个组织内部建立的一种独立评价活动，并作为对该组织进行审查和评价的一种服务，内部审计的目的是协助该组织的领导成员有效地履行他们的职责。中华人民共和国审计署2003年发布的《关于内部审计工作的规定》中对内部审计做如下定义：内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为，以促进加强经济管理和实现经济目标。中国内部审计师协会组织有关方面的专家以及工作者，从2000年初到2002年末，历时3年制定了一套内部审计准则，准则中对内部审计的定义是：内部审计是组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。

## （二）内部审计的特征

服务的内向性是内部审计的第一特征。就是有组织内部人员完成内部审计工作，组织内部成员履行职责的情况就是工作对象，所以这些工作具有国家审计和社会审计所不具有的内向性。工作的独立性是第二特性。它是内部审计的重要特征，也是本质特征。内部审计一定要独立于管理层，只有这样才可以工作过程中不受其他因素影响，使结论更加客观、公正、有效。因而，对于内部审计来说独立性是必不可少，它是内部审计工作的灵魂和立身之本，没有了独立性，内部审计也就失去了存在的意义。审查范围的广泛性是第三个特性。审查范围的广泛性决定了内部审计的目的，它的范围有以下内容：财务收支、基本建设、经济责任、经济效益等，应该做到组织领导要求查什么，审计人员就应该有的放矢的查什么。与内部控制的依存性是内部审计的第四个特性。从某种意义上来说，它是随着内部控制的产生而逐步发展起来的，内部控制与内部审计互相依存，内部审计起着对内部控制进行再控制的作用。

## 二、目前医院内部审计工作中存在的主要问题

（一）医院领导的思想认识落后，导致内审机构缺乏独立性与权威性从当前实际情况来看，有些医院的个别领导对内审工作的认识还十分欠缺，大都认为医院内部设置内审部门的目的在于满足医院等级的评审，应付上级检查工作，而不是加强医院的经济管理，同时为提高医院的整体经济效益而设置。所以，他们对医院内部审计工作并不重视，并不在医院内部设置具有独立性的内审部门，有的尽管设置了这样的部门，但是却没有及时安置必要的审计人员。此外，有的医院甚至将内审部门设置在财务部门或者纪检监察部门，这就给内审工作带来了一定的负面影响，产生了一些不必要的漏洞。例如，由于将内审部门设置在财务部门，这就无法保证内审部门的独立性，容易导致部门之间产生责任不清，相互推诿的问题，而且还违背了不相容职位相互分离原则。而将内审部门设置在纪检监察部门，由于纪检监察部门本身就是监督部门，对医院整体进行监察监督，业务内容非常广泛，侧重于“人”的管理，而内审工作侧重

于“事”的管理，因此不能保证内审工作的独立性。所以，这就导致了内审部门缺乏独立性和权威性。

（二）内审人才缺乏，素质不高当前，在很多医院的内审部门里，专职人员非常缺乏，而兼职人员很多，有的兼职人员的身份还存在一定的问题。在一些医院内审部门之中，受过专门审计教育的人才非常缺乏，而且医院也不会专门培养审计人才，这就导致医院的内审工作不能做到专业化、科学化。此外，有的医院将财务部门人员与内审部门人员合用，即将一个部门的人员用在两个部门，“一套人马，两块牌子”，工作人员既是财务部门的人员，又是内审部门的人员，存在自己审自己的弊端，所以，这就导致内审工作的质量不高，无法满足内审工作的实际需要。实际上，医院的内审工作不仅需要专门化人才，而且还需要工作人员具有一定的政治素质与思想素质，对内审人员的要求非常高，而现在的内审现状无法满足医院内审工作的需要。

（三）内审工作职能不健全当前，很多医院内审部门的组成人员几乎都是从医院各个部门临时抽调组成的，他们不仅要做好审计工作，而且还需要同时做好其他工作。此外，有的医院的内审部门的职能存在异化，既存在内审部门不专任内审工作，而关注其他工作职能，这就使得医院内审工作的职能遭到弱化。目前，很多医院的内审工作主要完成医院财务审计，纠正医院内部存在的违纪违规现象，审计的方式还只是采用手工操作，离真正意义上的现代化微机内审存在很大的差距。而且，有的医院将内审工作定位模糊，只将内审工作内容定位在按照医院制度规定对各个部门的工作实现合规性审计，而不是对医院各个部门的经济效益与内控制度，以及风险管理进行审计，参与维护医院经济秩序的良好，从而降低医院经营风险。

（四）内部审计制度不健全从国家对内审工作的相关规定来看，目前只有由中华人民共和国卫生部颁布实施的《卫生系统内部审计工作规定》，这个规定只对医院内审工作进行原则性规定，对具体的实施细则并没有规定，这就导致在实际开展内审工作时，法律依据缺乏，内审部门出具的审计报告缺乏权威性与约束性。而且，有的医院内部还没有建立一套具有一定效力、健全的内部控制制度，导致内审工作缺乏规范性，无法得到领导重视，影响到内审工作的质量与效果。

### 三、加强医院内部审计工作的对策

（一）树立内审机构的权威性和独立性医院的领导应该对加强医院内审工作具有一定的重视，为更好地开展内审工作创造良好的环境和氛围。一是要树立内审部门的权威性，保证内审部门的独立性，具有独立的审计职能，同时为独立的审计部门配备具有独立性的工作人员，在业务上、经费上给予独立的支持，同时保证内审部门与其他工作部门的分离；二是在行政隶属关系上，应该将内审部门置于医院主管领导的直接领导下，保证内审部门独立行使职权，开展独立工作，为医院内审部门树立权威性与独立性。

（二）提高内审人员整体素质这里，医院首先应该选拔具有较高素质的专业人才，保证审计人才的可靠性与专业性，同时制定具有约束力的医院内审工作人员的职位准入制度，坚持做到无审计资格证不能上岗执业，完善选拔内审人员的工作制度；二是积极组织医院内审部门工作人员参加专业培训，提高

工作人员的业务水平；三是在有条件的医院，可积极组织医院内审工作人员参加具有国际影响力的注册内部审计师考试，促使医院内审人员具备国际认可的审计师资格，加强医院内审人员向现代化审计人才转型，从而从长远角度提高医院审计工作的专业性与规范性。

（三）更新观念，拓展职能对于医院内部控制系统而言，必须具备完善的信息支撑系统，为加强医院内部控制提供必要的信息资源。随着医院会计电算化步伐的推进，内审工作也应该做出必要的转变，加强内审工作的信息化建设，与财务系统的管理软件实现相互融合、相互支持、信息共享的模式，同时，加强医院内部网络化建设，促进医院整体工作实现网络化管理，通过这样一个整体网络，加强医院内审工作对医院整体工作的监督实效，及时发现问题，提高内审工作的有效性与针对性。

（四）加强制度建设对于医院内审工作而言，一套具有完备性与实效性的制度体系是做好内审工作的必要前提与保障，因此，医院应该根据实际情况，在国家《审计法》的指导下，尽快制定具有约束力的《医院内部审计工作规章制度》、《医院内部人员工作职责》等，进一步完善内审机制，促进医院内审工作实现规范化发展。同时，必要在管理机制、管理方式、管理思想上实现转变，注重对医院各个部门工作的实时性监督控制，发挥医院整体效益，做好预防工作，保障医院整体工作实现顺利健康发展。

#### 参考文献

[1]刘世林. 基于决策、执行、监督分离治理模式下的企业内部审计地位探讨[J]. 北京: 会计研究, 2010 (2) .

[2]卢丽娟. 试论医院内部审计基础[J]. 杭州: 卫生经济研究, 2008 (12) .

[3]郝闫, 卫东等. 强化内部审计关键环节, 为医院的长远发展服务[J]. 哈尔滨: 中国卫生经济, 2011 (1) .

[4]甘培艳. 当前医院内部审计存在的问题及对策研究[J]. 财会研究, 2010, (14)

[5]骆蓉芬, 朱建民. 内部控制系统的五要素与医院的内部审计工作创新运用[J]. 中华现代医院管理杂志, 2009, (10).

[6]陈洁. 医院内部审计的问题与改进方法[J]. 新会计, 2010, (9).

(备注: 以出刊内容为准)

[设为首页](#) | [加入收藏](#) | [关于本站](#) | [版权声明](#) | [诚聘英才](#) | [联系方式](#) | [友情链接](#) | [我要统计](#)

主管: 中国人民银行昆明中心支行 版权所有: 《时代金融》杂志社  
网络实名: 时代金融、时代金融杂志、时代金融杂志社、《时代金融》编辑部  
社址: 昆明市正义路69号  
电子邮箱: ynsdj r@126.com 电话: 010-57107535 0871-3212464  
版权所有 未经许可不得复制或建立镜像  
电信与信息服务业务经营许可证: 京ICP备案中 组织机构代码: 79718261-3