

况及相关条款,确保以上内容合理、合规。第三,混合所有制企业需要将内部审计部门作为监督防线,确保其具有较强的独立性,将工作重点放在经济合同风险防控等问题上。例如,混合所有制企业在经济合同中需要履行的职责、权力等。并且,还应综合考量一些特殊合同条例,如职责无效、赔付、纠纷处理等问题,重点排查导致混合所有制企业发生损失的相关因素,重点突出内部审计监督在经济合同管理中的实际作用。

### 4.3 强化经济合同全过程跟踪监管

第一,签订环节管控,合同签订前,混合所有制企业合同使用部门需要明确合同需求,重点做好相关技术参数审核工作。财务部门需要重点审核相关经济性条款;内部审计部门需要对合同是否合规进行审核等。各相关部门需要做好自身工作,并形成清晰的会签意见,做到协同配合,避免混合所有制企业利益受到损失,实现对风险的有效控制。为保证经济合同管理规范性,在重要合同上,混合所有制企业应由法律顾问进行各项条款的全面、深入审核。而内部审计部门也应清晰掌握自身工作内容,重点关注合同条款等方面的审核工作。实际工作中,需要注重以下几方面:对于合同立项,应将审核重点放在手续是否完善上,普通采购项目,要求获得相关管理人员实际批复;而在重大经济事项决策上,则要求领导层进行讨论分析,并有完整的会议纪要。合同方资质方面,对其法人营业执照、合同履行资格等进行审核。合同条款方面,需要对合同项目价格确定方式进行审核,了解合同条款内容完整性,判断其中是否包含合同履行期限、价款、质量、违约责任等要素;分析各项条款合法性,是否会对混合所有制企业利益产生危害<sup>[5]</sup>。

第二,履行环节管控,通常情况下,经济合同签订生效后,签订双方需要根据合同条款要求开展实际工作,确保合同内容良好履行。混合所有制企业经济合同经办部门需要对合同履行情况进行全面跟踪,以保证合同顺利履行。如果此环节存在违约问题,应根据相关规定要求及具体条款,做好违约责任追究工作,结合具体违约情况,制定出针对性的应对方案。同时,混合所有制企业经办部门实际工作环节,在掌握合同履行情况后,需要将其及时上报至混合所有制企

业领导层。混合所有制企业内部审计部门,需要做好合同履行情况抽查监督工作,实际开展审计工作时,可将关键点放在经济合同经办部门内控情况上,重点审查该部门内控制度是否合理、完善。并且在实际审计监督时,还应做好经办部门内部管理制度执行、工作人员配置、岗位责任制落实、各环节薄弱点等情况的检查。完成内部审计监督工作后,混合所有制企业内部审计部门需要形成完善的审计报告,最终将其上交至混合所有制企业领导层实施审批,针对实际问题,提出可行的改进建议。相关部门需要做好整改工作,通过纸质报告的方式将整改结果报送至审计部门。为保证审计所发现问题得到有效整改、提升审计价值,混合所有制企业应将整改成果及审计结果作为部门考核的重要依据。

## 5 结语

内部审计作为混合所有制企业合同管理手段与监督方法,在促进混合所有制企业合规经营、稳健发展方面发挥了较大的作用。然而,面对日益复杂的市场环境和企业内部管理的多样性,合同管理审计工作不可避免地会遇到各种挑战与障碍,混合所有制企业需从战略高度出发,深刻认识到内部审计不仅是发现问题的工具,更是推动持续改进和增值的引擎,不断提升合同管理审计的效率与质量,更能将合同管理审计成果转化为推动混合所有制企业发展的动力源泉。内部审计将不再是简单的“找茬者”,而是成为企业风险管理、内部控制与治理提升的重要伙伴,共同助力混合所有制企业在复杂多变的经济环境中稳健前行,实现高质量发展。

### 参考文献

- [1] 邱文娟.混合所有制改革下SL监督企业内部控制体系优化研究[D].南昌:南昌大学,2023.
- [2] 杜东.内部审计视角下地勘事业单位的合同管理[J].中国内部审计,2024(5):92-95.
- [3] 钱洪羽.合同管理审计发现的主要问题探究[J].审计与理财,2023(5).
- [4] 米文博,王宏宇,张弘媛,等.企业合同管理中内部审计的作用[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2022(10):3.
- [5] 吴彦焜.合同管理审计案例研究——以N企业为例[J].市场周刊,2023,36(7):116-119.

# Evaluation and Improvement Research of Charging Internal Control System of Public Hospitals Based on Risk Management

Yunying Bu

The People's Hospital of Chuxiong Yi Autonomous Prefecture, Chuxiong, Yunnan, 675000, China

## Abstract

With the continuous advancement and deepening of the reform of the medical system, the operation environment of public hospitals is faced with unprecedented complexity and severe challenges, among which the financial risk has become a key obstacle to its stable development road. In such a complicated medical situation, the charging business of public hospitals has become one of the core links of hospital operation and management due to the numerous links and the huge capital flow. It is of great significance to skillfully introduce the concept of risk management into the internal control system of the charging business. Based on the perspective of risk management, this paper makes an in-depth evaluation of the internal control system of public hospitals, analyzes the existing problems, and puts forward targeted improvement suggestions, aiming to improve the quality and efficiency of the internal control of public hospitals, and ensure the financial security and stability of hospitals

## Keywords

public hospital; charge; internal control; risk management; evaluation index

## 基于风险管理的公立医院收费内部控制体系评价与改进研究

卜云英

楚雄彝族自治州人民医院, 中国·云南 楚雄 675000

## 摘要

随着医疗体制改革的持续推进与深化, 公立院所处的运营环境面临着前所未有的复杂性与严峻挑战, 其中财务风险更是成为其稳定发展道路上的关键阻碍。在这样错综复杂的医疗形势之下, 公立医院的收费业务由于环节众多且资金流量庞大已然成为医院运营管理的核心环节之一, 将风险管理理念巧妙地引入到收费业务的内部控制体系之中具有重要意义。论文基于风险管理视角, 对公立医院收费内部控制体系进行深入评价, 分析存在的问题, 并提出针对性的改进建议, 旨在提升公立医院收费内部控制的质量与效率, 保障医院财务安全与稳定运行。

## 关键词

公立医院; 收费; 内部控制; 风险管理; 评价指标

## 1 引言

在当今这个瞬息万变、充满挑战与不确定性的医疗环境之中, 政策法规的频繁更迭、医疗技术的飞速创新、市场竞争的日益激烈以及患者需求的不断升级, 共同编织成了一张复杂而多变的大网。在此种复杂严峻的形势下, 收费内部控制的有效性直接关联到医院的经济运营、社会声誉以及医患关系。风险管理理念的融入, 有助于提前识别、评估与应对收费环节可能面临的各类风险, 确保公立医院在合法合规的轨道上实现可持续发展。

## 2 基于风险管理的公立医院收费内部控制体系评价指标构建

### 2.1 内部控制环境评价指标

员工对收费内部控制制度的知晓率: 通过问卷调查或考试等方式, 了解员工对收费内部控制制度的熟悉程度, 反映医院在内部控制制度培训和宣传方面的工作成效。

部门职责明确程度: 考察财务部门、收费部门、医保部门等在收费业务中的职责界定是否清晰, 有无职责不清导致推诿扯皮的现象。

### 2.2 风险评估评价指标

风险识别的全面性: 评估医院对收费业务中可能面临的政策风险、操作风险、技术风险、欺诈风险等各类风险的识别是否完整, 有无遗漏重要风险点。

风险量化的准确性: 分析医院采用的风险评估方法是否科学合理, 能否准确量化风险发生的概率和可能造成的损

【作者简介】卜云英(1989-), 女, 中国云南楚雄人, 本科, 会计师, 从事财务内控研究。

失程度，为风险应对提供可靠依据。

### 2.3 控制活动评价指标

收费流程合规性执行率：通过抽查收费业务凭证和记录，统计收费流程各环节按照规定操作的比例，反映收费流程的执行效果<sup>[1]</sup>。

票据管理差错率：计算收费票据在领购、使用、保管和核销过程中出现差错的数量占总票据业务量的比率，衡量票据管理的准确性。

退费审批合规率：检查退费业务中符合规定审批流程的退费金额占总退费金额的比例，评估退费管理的规范性。

### 2.4 信息与沟通评价指标

信息系统功能满足率：调查收费信息系统的各项功能是否能够满足医院收费业务、医保结算、财务核算等实际工作的需求，计算功能满足业务需求的比例。

信息安全事故发生率：统计一定时期内因信息系统安全问题导致的数据泄露、系统瘫痪等事故的发生次数，反映信息系统的安全防护水平。

部门间信息共享及时率：观察各部门之间收费相关信息共享是否及时，有无因信息传递不及时而影响工作效率的情况，通过一定的样本统计信息共享在规定时间内完成的比例。

### 2.5 监督评价指标

内部审计覆盖率：计算内部审计部门在一定时期内对收费业务审计的范围占应审计收费业务总量的比例，体现内部审计的全面性。

审计问题整改完成率：统计内部审计发现的收费内部控制问题中，在规定时间内完成整改的数量占总审计问题数量的比率，反映医院对审计问题的重视程度和整改效果。

## 3 公立医院收费内部控制体系存在的问题分析

### 3.1 内部控制环境方面

员工培训与教育体系存在缺漏与不足，致使部分员工对收费内部控制制度的认知仅停留在表面，未能深入领会其内涵与要义，进而在实际工作场景中难以切实有效地付诸实践与执行操作。医院文化塑造进程中，对于内部控制文化的培植与涵养重视程度不够，未能充分营造浓郁的内控文化氛围，使得员工群体内部控制意识淡薄，职业道德规范的约束效力大打折扣，在面对利益诱惑之际，往往难以坚守底线，极易突破内部控制的制度框架与规范要求，做出违规违纪行为<sup>[2]</sup>。

### 3.2 风险评估方面

当前，专业风险评估团队的缺失以及风险评估机制的不完善，致使在面对收费业务中涌现的新型风险与复杂风险时，精准识别与有效评估工作难以开展。风险评估作业缺乏应有的动态灵活性，无法随着政策风向的转变、市场环境的波动以及医院业务的拓展演进，及时对风险评估结论及应对

策略做出适应性调整与优化。

### 3.3 控制活动方面

收费流程在实际执行时发现缺失强有力的监督及检查体系，针对违规操作的惩处力度较为薄弱，难以构建起具有实质效力的威慑屏障。退费管理流程在一定程度上防控舞弊显得尤为繁杂，严重忽略了患者的就医感受，极易诱发医患之间的冲突与矛盾。大多依赖人工手动处理的票据管理方式较为陈旧滞后，不可避免地导致人为失误频发，并且在票据的追溯查询以及跟踪管控方面面临诸多困境，难以实现高效精准的管理目标。图1为某医院关于医疗退费应该包含内容的问卷调查。

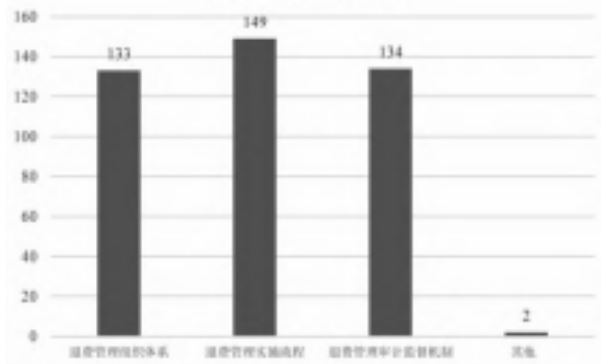


图1 某医院关于医疗退费应该包含内容的问卷调查

### 3.4 信息与沟通方面

信息系统建设缺乏前瞻性和整体性规划，在与医保系统对接、电子发票推广等方面存在技术难题，导致信息系统无法适应新的政策和业务需求。

信息安全管理体制不健全，缺乏对信息系统访问权限的严格控制、数据备份和恢复机制不完善以及网络安全防护措施薄弱等问题，增加了信息泄露风险。

各部门之间缺乏有效的沟通协调机制，信息共享不畅，导致工作重复和资源浪费，影响了收费业务的整体效率。

### 3.5 监督方面

内部审计部门的独立性受到一定限制，在开展收费内部控制审计时可能受到其他部门的干扰，影响审计结果的客观性和公正性<sup>[3]</sup>。

审计方法和手段相对单一，主要以事后审计为主，缺乏对收费业务全过程的动态审计和风险预警，难以在风险发生前及时发现并防范问题。

## 4 公立医院收费内部控制体系的改进建议

### 4.1 优化内部控制环境

构建完善且行之有效的员工培训与教育机制，周期性地开展针对收费内部控制制度的专业培训活动以及职业道德素养培育课程，巧妙运用案例深度剖析、模拟场景实操等丰富多元的培训手段与方法，切实提升员工对于内部控制制度的深度理解认知水平以及精准高效的执行落实能力。大力