

推进医院内部控制文化的全方位建设进程,将内部控制的核心理念有机融入医院整体的核心价值体系之中,充分借助内部刊物发行传播、宣传栏展示呈现、各类会议研讨交流等多样化的宣传推广渠道与途径,广泛宣扬内部控制文化内涵与精髓,全力营造出积极向上、浓郁热烈的内部控制良好氛围,不断强化员工的内部控制思想意识以及强烈的责任担当感。

4.2 完善风险评估机制

组建一支涵盖财务领域的资深专家、精通医保政策的专业人士、擅长信息技术的权威人才以及熟知法律法规的法务精英等跨领域、专业化的风险评估精英团队,通过运用科学严谨且行之有效的风险评估方法,对收费业务流程中潜藏的各类风险展开全方位、多层次、精细化的甄别与评判,力求精准洞察每一处风险隐患。

着力构建一套具备动态灵活特质的风险评估管理长效机制,以固定周期为节点,对风险评估所获结果进行全面更新与精细调整,时刻保持对政策导向变动、市场环境波动以及医院业务拓展升级等动态信息的敏锐感知与密切关注。一旦有新型风险要素崭露头角,便能迅速响应,及时制定与之适配且极具针对性的风险应对策略与预案,全方位保障风险评估工作始终兼具时效性与卓越成效,为医院收费业务的稳健运营筑牢坚实的风险防控壁垒。

4.3 强化控制活动

针对收费员工工作进程中的操作行为开展实时性的动态监控以及事后的严谨审查。对于任何违规操作行径,均要在第一时间予以纠正,并依规实施相应处罚,针对情节特别严重的违规情形,坚决依法追究其法律责任,以彰显制度的威严与公正。在退费管理流程的优化上,秉持在保障退费审批严谨性原则不被撼动的基础之上,大力精简退费手续,全力提升退费业务的办理效率。例如,充分借助信息化技术手段达成退费审批流程的线上化运作模式,以此显著削减患者在退费过程中的往返奔波频次以及等待时长,极大地改善患者的退费体验。

4.4 加强信息与沟通

强化信息与沟通方面,需精心拟定信息系统建设的长远蓝图与近期行动方案,紧密契合医院整体发展战略规划以及具体业务实际诉求,对收费信息系统进行全面的升级优化与改造重塑,全方位拓展并完备系统功能架构,着力提升系统运行的稳定性与多平台兼容性水准。积极主动地增进与医保管理部门、财政管理部门等外部关键机构的沟通交流与协同合作,及时且高效地攻克信息系统对接进程中所遭遇的各

类复杂技术难题,切实保障医保费用结算、电子发票开具等核心业务能够平稳有序地推进开展^[4]。

4.5 提升监督效能

增强内部审计部门的独立性和权威性,在医院组织架构中明确内部审计部门的地位,使其直接向医院管理层或审计委员会负责,不受其他部门的干扰。同时,加强内部审计队伍建设,提高审计人员的专业素质和业务能力,引进具有财务、审计、信息技术等多学科背景的复合型人才,为开展收费内部控制审计提供人才保障。

创新审计方法和手段,将事后审计与事中审计、事前审计相结合,加强对收费业务全过程的动态审计和风险预警。例如,利用数据分析技术对收费数据进行实时监测和分析,发现异常数据及时进行调查核实;建立收费内部控制评价模型,对收费内部控制体系的有效性进行量化评价,为医院管理层提供决策依据。

5 结论

基于风险管理的公立医院收费内部控制体系建设是一个长期而复杂的过程,对于保障医院财务安全、提高运营效率、维护社会声誉具有重要意义。通过对公立医院收费内部控制体系现状的评价,我们发现存在内部控制环境有待优化、风险评估不够完善、控制活动存在缺陷、信息与沟通不畅、监督效能不足等问题。针对这些问题,提出了优化内部控制环境、完善风险评估机制、强化控制活动、加强信息与沟通、提升监督效能等改进建议。公立医院应高度重视收费内部控制体系建设,不断完善内部控制制度,加大内部控制执行力度,提高风险管理水平,以适应医疗体制改革和市场经济发展的要求,为医院的可持续发展奠定坚实的基础。

在未来的发展中,公立医院还应密切关注政策变化、技术创新和行业发展趋势,持续改进收费内部控制体系,不断提升医院的管理水平和服务质量,为广大患者提供更加安全、高效、便捷的医疗服务。

参考文献

- [1] 刁国锋,伦启华,张惠琴.新医改背景下公立医院收支管理评价体系的研究[J].智慧健康,2022,8(27):1-4.
- [2] 康学英,李学粉,于蕾.公立医院药品管理内部控制设计与运行的创新措施[J].内蒙古统计,2022(6):57-59.
- [3] 倪宁宁,徐君花,邵坚.内部控制视角下对某公立医院药品精细化管理的思考[J].财会学习,2023(23):162-164.
- [4] 文丹妮,董登姣,曾建英,等.基于内部控制的医院药品进销存管理与会计核算[J].中国卫生经济,2021,40(7):76-80.

Research on the Role of Internal Audit in the State-owned Enterprise in the Governance Structure

Guofang Wu

China Railway Jinan Bureau Group Co., Ltd., Jinan, Shandong, 250000, China

Abstract

As an important subject of China's economic development, the improvement of the governance structure of state-owned enterprises is the key to promote high-quality development. As an important part of the internal control and supervision of enterprises, internal audit plays an irreplaceable role in the optimization of governance structure. Starting from the basic functions of the internal audit of state-owned enterprises, this paper analyzes their important role in the governance structure, and combines the current problems in the internal audit practice to discuss the optimization path and implementation strategy. The research shows that internal audit provides important support for the scientific and standardized governance structure of state-owned enterprises through risk prevention and control, optimization of resource allocation and improvement of governance efficiency. At the same time, it is necessary to strengthen the independence of internal audit, professional capacity construction and enhance the level of informatization to meet the needs of modern enterprise governance.

Keywords

state-owned enterprises; internal audit; governance structure; risk prevention and control; audit independence

国有企业内部审计在治理结构中的作用研究

吴国方

中国铁路济南局集团有限公司, 中国·山东 济南 250000

摘要

国有企业作为我国经济发展的重要主体,其治理结构的完善是推动高质量发展的关键。内部审计作为企业内部控制与监督的重要组成部分,在治理结构优化中发挥着不可替代的作用。论文从国有企业内部审计的基本职能出发,分析其在治理结构中的重要作用,结合当前内部审计实践中的问题,探讨优化路径与实施策略。研究表明,内部审计通过风险防控、资源配置优化和治理效率提升,为国有企业治理结构的科学化和规范化提供了重要支持。同时,需要加强内部审计独立性、专业能力建设和提升信息化水平,以适应现代企业治理的需求。

关键词

国有企业; 内部审计; 治理结构; 风险防控; 审计独立性

1 引言

国有企业是中国国民经济的支柱,其治理结构的完善程度直接影响企业经营绩效和市场竞争能力。在企业治理结构中,内部审计作为内部控制体系的重要组成部分,对加强企业风险管理、提升治理效率和优化资源配置具有重要意义。然而,随着市场环境的快速变化和企业运营的日益复杂化,传统的内部审计模式已难以满足现代企业治理的需求,审计职能在实践中发挥的作用也受到多方面制约。

目前,部分国有企业在内部审计实践中存在职能定位不清晰、独立性不足、审计结果利用率低等问题。这些问题限制了内部审计在治理结构中的作用发挥,也在一定程度上

影响了企业治理的科学性和规范性。论文旨在系统分析国有企业内部审计在治理结构中的关键作用,探讨其优化路径与实践策略,以期提升国有企业治理能力现代化提供理论依据和实践指导。

2 国有企业内部审计的基本职能

2.1 内部控制的监督与评价

内部审计在国有企业治理结构中的首要职能是对内部控制的监督与评价。通过对企业内部控制体系的全面审查和动态跟踪,内部审计能够发现内部控制中存在的薄弱环节,并提出改进建议。例如,在资金管理领域,内部审计可以通过审查资金流动性和使用合规性,发现可能的资金浪费或风险点,并向管理层提供针对性的优化方案。这种监督与评价职能有助于确保企业内部控制的有效性,提升企业运营效率和风险应对能力。

【作者简介】吴国方(1988-),男,中国山东菏泽人,本科,工程师,从事国铁企业内部审计研究。

2.2 风险管理的支持与优化

风险管理是企业治理的重要内容，国有企业因其规模大、业务复杂，面临的风险种类和程度更加多样化。内部审计在风险管理中扮演着重要的支持角色。通过对企业经营活动的深入审计，内部审计能够识别潜在风险，评估其可能性和影响程度，并提出防控建议。例如，在项目投资领域，内部审计可以通过对项目可行性和执行过程的审查，帮助企业识别投资风险并调整资源配置，从而降低决策失误的可能性。

2.3 资源配置的审查与优化

国有企业的资源配置效率直接影响其运营效益。内部审计通过对企业资源使用情况的全面审查，可以发现资源浪费或分配不合理的问题，并提出改进建议。例如，通过对采购流程的审计，内部审计可以发现是否存在重复采购或价格不合理的情况，进而帮助企业优化采购流程，提升资源使用效率。这种资源配置优化的职能不仅有助于提升企业绩效，还能增强企业治理结构的科学性和透明度。

3 国有企业内部审计在治理结构中的作用

3.1 提高企业治理效率

内部审计通过提供真实、全面和及时的信息支持企业决策，进而提升治理效率。例如，内部审计可以通过对管理流程的审查，发现决策中的信息滞后或沟通障碍问题，并为优化决策流程提供依据。同时，内部审计还可以通过对不同业务板块的独立评价，帮助企业管理层全面掌握经营状况，为资源调整 and 战略制定提供支持。

3.2 强化企业治理的透明性

透明性是现代企业治理的重要原则。内部审计通过对财务信息和管理活动的独立审查，为企业管理层和外部利益相关者提供可信赖的信息。例如，内部审计能够揭示财务报表中的潜在误报或操纵问题，确保企业的财务信息真实可靠。这种透明性不仅能够增强企业的社会信誉，还能促进股东、员工和其他利益相关者对企业的信任和支持。

3.3 促进企业治理的规范化

国有企业在治理过程中，既要追求经营效率的提升，又要确保各项政策和制度的严格执行，实现效率与规范性的平衡。这种平衡的实现直接关系到企业的长期可持续发展，而内部审计在其中扮演了关键角色。内部审计作为企业内部的“免疫系统”，通过对企业政策执行情况的全方位检查，能够及时发现违规操作、流程漏洞以及制度执行偏差等问题，为企业治理的规范化提供重要支持。例如，在薪酬管理领域，内部审计可以通过详细审查薪酬分配的公平性和合规性，分析是否存在超标发放、分配不公或隐性福利等情况，从而防止管理层滥用职权或进行利益输送行为。同时，内部审计能够为企业改进建议，优化薪酬激励机制，使其更加符合企业战略目标和员工利益，提升企业治理的透明度和公信力。

4 当前内部审计实践中的问题

4.1 审计独立性不足

审计独立性是内部审计职能有效发挥的重要保障，但在许多国有企业中，内部审计部门与管理层的隶属关系较为紧密，这使得审计工作的独立性受到限制。例如，内部审计部门通常直接向企业管理层汇报，而非董事会或审计委员会。这种组织安排使得审计工作容易受到管理层干预，尤其是在审计涉及管理层利益或决策的情况下，审计结果的公正性和客观性可能受到质疑。此外，由于审计部门与管理层之间的上下级关系，审计人员可能在工作中面临压力，难以提出对管理层有利的独立建议，审计结果的权威性和执行效果因此大打折扣^[1]。

更为严重的是，在部分企业中，审计结果的报告流程和内容透明度较低，甚至存在人为篡改审计结论或隐瞒关键问题的现象，这直接削弱了内部审计对企业治理的促进作用。同时，审计独立性的不足还导致内部审计在组织中的地位被弱化，审计建议难以引起高层管理者足够重视。这些问题的存在不仅限制了审计工作的实际效果，也影响了企业整体治理水平的提升。

4.2 专业能力有待提升

随着企业治理结构的日益复杂化，内部审计工作的内容和范围也逐渐扩展，对审计人员的专业能力提出了更高要求。然而，目前许多国有企业的审计人员仍以传统财务审计为主要技能，对现代化审计工具和方法的掌握程度不足，尤其是在信息技术、大数据分析和风险管理领域，这种能力差距尤为明显。例如，在信息化系统审计中，由于审计人员对企业信息系统架构和数据流的了解不够深入，难以发现潜在的系统漏洞和数据风险，这种能力的不足直接影响了审计结果的精准性和全面性^[2]。

此外，部分审计人员对新兴领域的审计方法，如区块链技术应用审计、碳排放审计等，缺乏足够的了解，导致审计工作无法紧跟企业发展需求。培训体系的不完善也是制约审计人员能力提升的重要因素。许多国有企业未能为审计人员提供系统的职业发展规划和定期培训，审计队伍的知识结构难以适应企业快速变化的治理需求。同时，复合型审计人才的短缺也使得审计团队的整体能力难以满足复杂审计任务的要求。

4.3 信息化水平较低

信息化技术的快速发展为内部审计提供了新的工具和方法，但在许多国有企业中，审计信息化水平仍处于较低阶段。例如，部分企业的内部审计仍依赖人工查阅账目、填写表格等传统方式，不仅工作效率低下，而且在面对海量数据时容易遗漏关键问题。这种信息化手段的缺乏导致审计过程耗时较长，审计结论的准确性和时效性受到影响。

与此同时，许多企业缺乏专业的审计软件或大数据分析工具，审计人员无法对企业的财务数据和经营数据进行深