

Research on Improving the Quality of Hospital Internal Economic Responsibility Audit

Yuxia Jiang

Shenzhen Hospital of Beijing University of Chinese Medicine (Longgang), Shenzhen, Guangdong, 518035, China

Abstract

Internal economic responsibility audit is an important guarantee to promote the orderly operation and development of hospitals. Only by improving the quality of economic responsibility audit can we realize the healthy development of hospital economy. However, there are still some problems in hospital economic responsibility audit, such as lack of attention, lack of professional auditors, inadequate implementation of audit results, lack of independence of audit work, which seriously reduces the quality of hospital internal economic responsibility audit. Based on this, it is necessary to optimize the economic responsibility audit work according to the actual situation, increase the attention of hospital leaders, improve the professional ability of auditors, efficiently apply the audit results, and ensure the improvement of the overall economic responsibility audit quality. This paper mainly analyzes the problems existing in the internal economic responsibility audit of hospitals, and puts forward targeted measures to further improve the quality of economic responsibility audit, ensure the safety of hospital economic assets, avoid the loss of assets, idle and other situations, and promote the healthy long-term development of hospitals.

Keywords

hospital; internal economic responsibility; audit quality; improvement measures

医院内部经济责任审计质量的提升对策研究

江宇霞

北京中医药大学深圳医院（龙岗），中国·广东深圳 518035

摘要

内部经济责任审计是促进医院有序运营发展的重要保障，只有提升经济责任审计质量，才能实现医院经济健康发展。但是，当前在医院经济责任审计工作中还存在一定的问题，如缺乏重视、审计人员专业性不足、审计结果执行不到位、审计工作缺乏独立性，这种现象严重降低医院内部经济责任审计质量。基于此，要结合实际情况，优化经济责任审计工作，加大医院领导的重视程度，并提升审计人员专业能力，对审计结果进行高效应用，保障整体经济责任审计质量的提升。论文主要对医院内部经济责任审计工作存在的问题进行分析，并提出针对性的解决措施，进一步提高经济责任审计质量，保障医院经济资产安全，避免出现资产流失、闲置等情况，促进医院健康长远发展。

关键词

医院；内部经济责任；审计质量；提升对策

1 引言

医院经济责任审计工作是进行内部监督管理的重要途径，能够促进医院廉政建设，保障医院资产安全性。但是当前中国医疗卫生事业发展较快，现有的医疗卫生体系还不完善，经济责任审计工作不到位，对审计结果应用不足，难以对医院干部进行全面、客观的考核和评价，导致经济责任难以落实。基于此，要加大对医院内部经济责任审计工作的重视程度，对医院领导干部的经济责任进行认真审计，加大廉政建设力度，实现医院医疗卫生事业的健康发展，保障医院资产

安全，且能够维护良好的医院声誉和形象，促进中国医疗卫生事业的可持续发展。

2 医院内部经济责任审计工作内容和特点

2.1 工作内容

①医院收入，医院收费过高，会引发医患关系紧张问题，因此要着重审计医院收费的合理性，避免出现过度医疗、药费过高的现象，如医院各个收费项目，深化大数据运用审查收费标准、范围等；审计收费项目公开性，确保社会各界监督；收费凭证管理审计，要依规建立管理制度；审计医院收入是否上缴和核算，严禁存入其他账户。

②医院支出，即审查各项支出合法性与合规性，重点审计支出挪用、增加支出标准等情况；审计医院经济活动中

【作者简介】江宇霞（1990-），女，苗族，中国湖南麻阳人，本科，中级会计师，从事医院经济责任审计研究。

各个科室支出合理性、大额支出合规性；审计医院成本资料，通过成本分析法审计医院成本支出是否科学，保障降本增效的落实。

③医院内部控制，审查医院组织架构、成本管理、预算管理、信息管理等，保障内控制度的严密性，避免出现制度缺陷；要审计内控执行情况，审计各项制度、经济活动的落实情况；审计财务部门对各项紧急活动的核算、管理情况，实现有效管控^[1]。

④医院资产审计，保障资产有效利用，减少资产损失。包含固定资产的购买情况，确保先审批后购买，确保采购标准符合相关规范要求，通过招标采购，定期核查；对药品、库存资产进行审计，如购买前的审批报告、采购方式、比价资料等；审计施工项目，确保施工过程中贯彻执行风险管控、内部控制制度。

⑤财务纪律与廉洁情况，审计财务纪律遵守情况、经济活动中的失职情况，同时审计是否存在利用职权挪用公款、旅游等行为；审计资金贪污、挪用现象；审计利用职权公款担保现象。

⑥审计经济决策，审计医院财务部门对经济决策的公开性；审计基建及投资项目是否规范性决议；审计设备采购合规性，避免出现较大的设备闲置率。

⑦风险控制，审计医院的识别重大风险的能力，建立相关指标提高风险和舞弊的分析和关注，并评估医院的风险预防和控制措施的有效性，并协助医院建立风险预警机制，强化各类风险防控效果。

2.2 工作特点

①审计对象特殊性。在医院内部经济责任审计工作中，审计对象往往是医院书记、院长、副院长、行政部门负责人、临床科室负责人等，都属于医院的领导干部，主要是对其法律责任、财务责任、管理责任、绩效责任、社会责任的履行情况进行考察和评价。随着医院建设规模的拓展，医院领导干部越来越多，且不同部门负责人的专业差异性较大，导致经济责任审计对象较为复杂。因此，为了提高审计质量，需要提升审计人员的专业知识能力，对所有审计对象的专业特点进行详细了解，熟悉医院运营流程，掌握多样化的经济责任审计方法，从而保障审计工作的顺利进行，对领导干部行为进行规范和约束，强化医院廉政建设。

②审计内容广泛性，医院内部经济责任审计工作的专业性要求较高，涉及的审计范围较广，如医院领导干部的资金运作、国有资产质量变动情况、重大决策、经济政策目标完成情况等都需要进行逐一评价和审计，确保各项行为符合国家相关法律法规要求。由此可见，医院内部经济责任审计内容具有广泛性特征，且具有明显的综合性特点^[2]。

③审计方式多样性。医院内部经济责任审计对象的复杂性、审计内容的广泛性，决定了审计方法的多样性，只有这样才能对被审计对象进行全方位了解，对各项经济活动情

况进行掌握，并获得审计证据，保障审计工作的高质量开展。其中，常见的经济责任审计方法有检查内部文件、与职工面谈、函证与之相关联的第三方、下方不记名调查问卷等。

3 医院内部经济责任审计工作意义

经济责任审计工作主要是通过独立性的审计部门，对机构内部经济责任进行审计，全面评估经济资源使用、责任履行情况，提出相关建议。其中审计方法包含抽样、数据分析、比较分析等方式，且严格按照相关审计标准和程序规范性开展审计工作。医院内部经济责任审计工作的开展，能够提高医院经济效益和社会效益，对医院各类资源进行优化配置，提高资源利用率，减少资源浪费，且能够对医院领导、管理人员的行为进行有效性约束和规范，强化自我改进，提升整体医院内部管理水平，及时改进医院运营管理中的薄弱环节，使其更好适应市场经济发展，构建更加完善的医疗卫生体系，促进医院经济管理水平的提高。通过经济责任审计工作的开展，能够强化内部监督力度，健全内控机制。利用经济责任审计结果，对医院干部进行竞聘、选拔和考核，强化对领导干部的内部监督力度，强化医院党风廉政建设，减少违法乱纪行为的出现^[3]。

4 医院内部经济责任审计存在的问题

4.1 重视不足

部分医院领导对内部经济责任审计工作不重视，过于重视医疗技术、硬件设施方面，难以及时排查医院内部的经济问题。此外，审计部门缺乏独立性，导致审计人员积极性不足，严重降低审计质量，致使医院内部经济问题发生频率较高，严重限制医院长远发展。

4.2 审计人员专业不足

部分医院的审计人员专业能力不足，且对相关政策法规、审计知识不了解，严重降低经济责任审计工作效率和质量。审计人员专业能力不足，不能及时引进新型审计方法，依然使用以往的方式进行审计，不能对新型经济问题进行精准识别和排查，降低审计效果。医院对审计人员的培训不足，现有审计人员的职业素养不足，工作态度较为懈怠，甚至出现违法乱纪问题，严重影响审计结果客观性和真实性^[4]。

4.3 执行力不足

当前，医院内部经济责任审计工作执行不到位，主要是因为受到外界因素的干扰，一旦审计工作中涉及医院领导，就难以继续执行下去，最终不了了之，且存在先离后审的问题，严重降低经济责任审计质量，不利于医院廉政建设的推进。此外，现有的医院经济责任管理标准存在滞后性，难以对医院领导经济责任进行有效性评价，不利于审计工作的顺利进行。

4.4 缺乏独立性

医院缺乏独立的审计部门，且审计人员主要由其他部门人员兼任，甚至直接外包，严重降低了经济责任审计工作

的独立性。此外,兼任审计工作的人员专业能力不足,不能及时解决审计中的问题,不能精准识别医院经济责任问题,再加上经验不足,会严重降低审计工作独立性,甚至影响审计结果的客观性和真实性。部分医院的审计报告较为片面,不能对医院经济问题进行全面性反映,严重降低经济责任审计工作的价值作用,不能及时排查经济问题,最终对医院造成极大的经济损失,限制医院长远发展。

4.5 审计结果利用率低

医院内部经济责任审计结果是对干部进行绩效考核、任免、奖惩的重要参考依据。但在实际的医院运营管理中,审计结果利用率较低,这与干部管理体制息息相关。如先离任、后审计模式,导致继任者认为审计中发现的问题是前任的遗留问题,与自己无关,因此整改积极性不足。此外,先离任后审计的模式,会引起审计结果的滞后性,严重降低审计成果的功效,难以引起领导干部的重视程度。

5 提升医院内部经济责任审计质量的策略

5.1 强化领导重视程度

为了实现医院健康发展,需要加大医院领导对经济责任审计工作的重视程度,加大宣传力度,使其充分认识到经济责任审计工作的重要性,才能在实际工作中贯彻落实和执行。要定期对医院领导进行培训,对其详细讲解经济责任审计相关知识、政策等,确保医院领导能够积极主动配合经济责任审计工作的开展,强化审计工作执行力。要完善经济责任审计制度,重点解决审计工作中的难点,减少外界因素的影响,保障审计结果客观性。对审计报告中反映的医院经济问题,需要加大领导的重视程度,并及时督促整改和落实,有效发挥经济责任审计工作的价值作用。要加大对审计部门的管控力度,保障审计工作的顺利开展,为医院内部经济问题的有效解决提供保障,促进医院长远健康发展。

5.2 提升人员专业素养

随着医院建设规模的拓展,医院内部经济责任审计工作越来越复杂,需要审计人员具有较高的专业审计知识且具备丰富的实践经验,才能促进审计工作的顺利进行,并保障审计质量。基于此,医院要注重提升审计人员的专业素养,并提高审计人员入职标准,对其综合能力进行多方面考察,如专业能力、工作经验、职业素养等,确保能够胜任经济责任审计工作,保障审计部门整体专业度的提升。定期组织开展审计人员专业培训活动,引进最新审计方法、知识,解读最新相关法规政策,并介绍医院经营活动,确保审计人员能够对医院经济问题进行精准识别和排查,并提出针对性的解决措施。要对审计人员进行定期考察,淘汰不符合要求的工作人员,有效提升整体审计部门的工作效率和质量^[9]。

5.3 强化执行力

为了充分发挥经济责任审计工作的效能,要加大其执行力度,保障审计结果的贯彻落实,确保各个部门能够全力

配合审计工作的开展。在审计环节中,要全面收集和查验各个部门的资料,尤其要着重查看重点资料,一旦某部门不配合,需要对其负责人问责,保障资料齐全性和真实性,保障经济责任审计质量。各个部门要主动配合审计人员的工作,有问必答,对不配合人员进行问责。要保障审计结果的贯彻落实,建立经济责任审计会议制度,与各个职能部门进行良好的沟通,向其及时反馈审计结果。一旦在审计中发现违纪违法行为,需要及时通知纪检监察部门,在问责机制的督促下倒逼被审计对象承担相关责任,督促其限时整改;要保障审计结果的客观性和真实性,提高经济责任人的认可度,使其更加重视经济责任审计工作,强化审计工作权威性。要建立审计结果清单,对需要整改的项目进行逐一整改,并明确整改时间节点。医院领导需要督促审计结果的落实,快速解决审计中发现的问题,有效提升经济责任审计的执行力,同时要跟踪调查审计结果落实情况,对执行不到位的进行问责。通过审计结果,能够为各个部门提供整改意见,帮助各个部门发现问题并解决,提升各个部门的工作效率。同时为了提升不同部门对审计结果的重视程度,需要把审计结果作为干部考核、任免、奖惩的重要指标之一,从而强化被审计人员的配合度,保障医院长远发展。

5.4 保障审计独立性

为了提升医院内部经济责任审计工作的质量,需要保障审计工作的独立性,强化审计部门权威性,才能减少外界因素的干扰,保障审计报告真实性与客观性,对医院经济问题进行全面反映。基于此,要结合实际情况,创建独立的审计部门,配备专业审计人员,并提升审计部门的地位,由医院领导直接管理,从而防止其他部门的干扰,实现审计工作的独立性和客观性,使其能够在实际工作中贯彻执行,及时发现内部经济问题,避免出现瞒报、不报等现象,进一步提升经济责任审计质量。如果需要对经济责任审计工作进行外包,需要医院领导直接管理,保障审计报告的保密性,避免信息泄露,防止人为因素对审计结果真实性的干扰。要对审计工作进行严格监督,一旦发现违规审计、瞒报等行为,需要依法进行处罚,实现经济责任审计结果的公正性和真实性。

5.5 完善审计评价指标体系

为了实现医院经济责任审计工作的客观性和精准性,要结合医院发展实际情况,构建可行性的经济责任评价指标体系,并配备专业技能较高且经验丰富的审计人员担任该项工作任务,构建完善的审计评价指标体系,保障一级指标和二级指标。其中,一级指标包含法律、财务、管理、绩效、社会责任指标。每一级指标下设置若干二级指标,如表1所示。各个医院可以结合自身情况,适当增加或者减少二级指标,也可以设置更加细化的三级指标,对不同指标权重进行合理设置,通过百分制的模式,对领导履职情况定量评价和判断。

表 1 医院内部经济责任评价指标体系

一级指标	二级指标
法律责任	遵守财经法规制度情况、遵守党风廉政纪律情况、履行一岗双责情况
财务责任	净资产收益率、收入平均增长率、总资产周转率等
管理责任	三重一大事项决策制度建立及执行情况、内部控制制度完善性和执行比率等
绩效责任	病床周转率、平均每医生日均门诊人次、全面预算管理实施情况等
社会责任	患者满意度、职工薪酬及幸福感满意度、社会满意度

5.6 强化审计时效性

①完善制度建设，加强医院领导、人事人员、内部审计人员的思想认识，利用内网、会议培训等途径，对经济责任审计工作进行大力宣传，强化全体医院职工的责任意识，对经济责任实际工作进行全力配合。同时把经济责任审计作为领导干部考核的重要指标之一，先审计、后离任，强化领导干部的履职意识。

②完善年度经济责任审计计划，对领导干部的履职情况进行考核，以便详细了解年度审计项目总体数量，并优化安排审计时间，确保重点部门、关键岗位拥有充足的审计时间。在该计划编制和落实过程中，要对医院总体工作部署、审计资源情况进行详细了解，确保两者统一性和契合性，避免出现冲突。

③提升审计人员的专业能力，自主学习审计专业知识，

利用线上学习、同行交流、参加业内培训等途径，提升自身业务能力，保障经济责任审计工作的高效开展。

6 结语

综上所述，为了促进医院的健康长远发展，减少经济问题的出现概率，要加大医院内部经济责任审计力度，并强化医院领导的重视程度，完善评价指标体系，提升审计人员的专业能力，强化审计时效性，提高审计结果的利用率，保障审计部门的独立性，减少外界因素干扰，实现经济责任审计公正性与客观性，加大审计执行力度，充分发挥经济责任审计工作的功能效用。

参考文献

- [1] 刘子瑜,汤倩.商业银行内部经济责任审计面临的问题与质量提升对策[J].财务与会计,2023(23):72-73.
- [2] 赵蔚.Several Explorations and Thoughts on the Economic Responsibility Audit of the Department Heads of Large Public Hospitals[C]//2023年财经与管理国际学术论坛论文集(四),2023.
- [3] 孙志霞,刘欣.新形势下如何更好发挥公立医院内部审计作用[J].齐鲁珠坛,2022(3):42-44.
- [4] 周礼华,窦剑峰.公立医院经济责任审计责任认定探究——基于受托责任视角[J].新会计,2022(5):43-47.
- [5] 李爱群.公立医院经济责任审计评价体系研究[C]//全国内部审计理论研讨优秀论文集2011,2012.