

Application Analysis of Internal Audit in Hospital Economic Contract Management

Minxia Zhang Yongchun Cao*

Wuxi Maternal and Child Health Hospital, Wuxi, Jiangsu, 214000, China

Abstract

In hospital operations, economic contracts permeate various financial activities including procurement, construction, service outsourcing, and scientific research collaboration. When contract terms deviate from budgetary plans, approval processes, or performance documentation, these discrepancies often surface during payment settlements, potentially causing asset losses, financial discipline risks, and dispute resolution costs. As a critical component of hospital internal oversight, internal auditing must not only verify contract legality but also integrate contract management with internal control evaluations, risk assessments, and corrective action tracking to establish a cohesive audit workflow. This paper examines the necessity of internal auditing's involvement in economic contract management through a contract lifecycle perspective, aligning with industry regulations and hospital audit practices. It identifies actionable audit priorities to provide operational guidance for hospital contract risk prevention.

Keywords

Internal Audit; Hospital; Economic Contract Management; Application; Necessity; Key Points

内部审计在医院经济合同管理中的应用分析

章敏霞 曹永春*

无锡市妇幼保健院, 中国·江苏 无锡 214000

摘要

在医院运行中, 经济合同贯穿采购、建设、服务外包与科研协作等多类资金活动, 合同条款一旦与预算、审批或履约证据脱节, 往往会在支付环节集中暴露, 进而带来资产损失、财经纪律风险和纠纷处置成本。内部审计作为医院内部监督的重要组成部分, 既要关注合同签订是否合法合规, 也要把合同管理与内部控制评价、风险评估和整改跟踪衔接起来, 形成可执行的审计工作链条。本文结合行业制度要求与医院审计实务, 从合同生命周期出发, 分析内部审计介入经济合同管理的必要性, 并提炼可落地的审计要点, 为医院合同风险防控提供操作参考。

关键词

内部审计; 医院; 经济合同管理; 应用; 必要性; 要点

1 引言

医院中经济合同管理是非常重要的组成部分, 经济合同是具有法律效力、存在一定的风险的, 合同的双方都应该根据自身相关权益对合同进行维护, 否则可能造成无法挽回的损失^[1]。另外实践中, 一些合同在立项论证、授权审批、标的验收与结算依据等环节存在薄弱点, 导致价格偏离、履约争议或支付不合规。内部审计贴近业务、独立客观, 能够以制度执行为抓手, 将合同风险识别、证据核实与责任追溯贯穿管理全过程。

【作者简介】章敏霞(1977-), 女, 中国江苏无锡人, 本科, 高级会计师, 从事会计、审计研究。

【通讯作者】曹永春(1970-), 男, 中国江苏无锡人, 本科, 中级经济师, 从事会计、审计研究。

2 内部审计概述

在医院治理框架下, 内部审计一般由医院内设审计机构依规独立开展, 其工作对象以预算执行、财务收支、资产管理、采购建设以及经济合同为主线。审计人员在岗位设置上应与财务会计、资产管理和合同归口管理保持分离, 避免兼任经办或审批角色, 以保证监督意见的客观性。公立医院内部控制制度强调经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整, 并要求有效防范舞弊和预防腐败^[2]。医院内部审计部门通常承担风险评估和内部控制评价的组织职责, 需要结合风险水平制定年度计划, 开展制度执行测试、证据核对与问题定性。行政事业单位内部控制规范将合同管理列入关键岗位领域, 提出通过不相容岗位分离、轮岗或专项审计等方式降低岗位风险。卫生健康行业内部审计指引将合同管理纳入专项审计范围, 明确“审什么”和“怎么审”的基本要求。

3 内部审计在医院经济合同管理中的应用必要性

医院经济合同多与药品耗材采购、设备维保、工程改造和委托服务相联系，资金规模大且执行周期长，任何环节的控制缺口都可能被放大为财务损失或合规风险。首先，公立医院内部控制管理办法要求内部控制覆盖经济活动和业务活动，并由内部审计部门牵头开展风险评估与内部控制评价，合同管理由此成为审计监督的固定板块。其次，卫生健康行业内部审计指引将合同管理列入专项审计项目，意味着合同审计已从经验做法转向行业层面的程序化要求，医院需要用审计手段把制度要求落实到业务环节。再次，财政部门发布的内部控制评价办法强调在全面评价基础上突出重要性与可操作性，合同链条涉及立项、审批、验收、结算等多个关键节点，容易出现权责交叉、资料缺失和执行偏差，内部审计能够以证据链核推动责任边界清晰化。第四，合同争议在医院中常伴随医疗服务连续性要求，若前期条款设置或履约证据管理不到位，后续维权成本高且影响科室运行，内部审计通过审前关注和持续跟踪可减少被动处置。最后，已有研究指出医院经济合同审计是审计部门的重要工作内容，随着对外合作和委托服务增多，内部审计介入合同管理更需要形成问题清单、整改反馈与复核机制，使合同风险控制进入常态化轨道。

4 内部审计在医院经济合同管理中的应用要点

4.1 立项与授权核查

医院在经济合同管理中，内部审计应先把住立项与授权入口，使事项来源、资金边界与签章责任可核、可追溯。第一，审计人员要核对立项论证与预算指标是否一一对应，检查项目必要性说明、业务量测算依据、资金来源及年度额度占用台账，遇到追加或跨年度资金时，要求提供院内批复和资金落实证明，同时抽取近期同类合同做规格、数量、履约条件的价格区间对照，防止以紧急需求先承诺后补手续。第二，审计人员应按金额门槛复核分级审批链条，追溯经办申请、归口审核、财务复核、院长办公会或党委会研究等记录，重点识别越级审批、代签以及拆分合同规避授权的情形，并核实经办、验收、付款审核岗位是否分离，确保关键节点在会签单中落实到具体责任人。第三，审计人员应对相对方主体资格与履约能力进行证据化核验，核查营业执照、行业许可或备案、法定代表人授权文件及合同签署人身份，结合近年供货或服务履约记录、违约处理及保证措施，发现被执行、失信或重大纠纷线索时，要求经办部门补充风险说明与替代方案，并将履约保证、违约金和解除条件写入条款。第四，审计人员可按工程建设、设备耗材、维保外包等类型梳理风险清单，对资金密集、跨年度或影响核心业务连续性的合同设置必审事项，明确应留存的原始附件，如立项批复、预算指标、评审纪要、比价资料、授权审批和印章使用申请

表，并在底稿中固化核查依据、问题描述、整改时限与责任岗位，便于后续付款审核直接追溯^[3]。

4.2 合同文本与条款复核

在医院经济合同订立环节，内部审计应以文本可履行与资金边界可核对为主线开展条款复核。第一，审计人员应将合同正文与招标文件、中标通知书、议价记录及需求确认单逐项勾稽，核对标的名称、规格型号、数量、计价口径和服务范围，并核对计价方式是包干还是据实，单价是否包含运输、安装、培训与维护等费用，要求对关键参数、工作量测算依据、服务频次、耗材清单及包含与不包含事项形成附件明细，同时明确验收标准、计量方式、对账周期与不合格处理规则，防止概括性表述形成追加项目。第二，审计人员应按预算指标与资金计划审阅付款条款，设置以验收报告、对账单和合法票据为前置条件的支付触发点，复核预付款比例及用途约束，细化分期节点、支付比例与扣款情形，核对收款账户与合同主体一致，明确发票类型、税率适用与税费承担，约定质保金比例、释放条件和违约抵扣顺序，对资料不全或验收延期明确暂停付款安排，避免付款与履约脱节。第三，审计人员应重点核实违约与争议条款的可操作性，明确质量责任界定、缺陷整改时限、返工更换费用承担、违约金计取基数与上限，设置解除、续签与提前终止条件，补充不可抗力通知期限及证据要求，明确保密义务与安全责任边界，确认管辖、仲裁或诉讼路径与送达地址，同时检查主体名称、统一社会信用代码、授权委托书、印章式样、签署日期和份数齐备，排除授权瑕疵^[4]。第四，审计人员应对附件、补充协议及变更单实行同号归集与效力排序管理，明确变更触发条件、审批层级、价格调整依据与测算方法，设置累计变更金额或次数阈值触发再审，要求变更前形成书面风险提示并同步留存会议纪要、审批表、对方确认函及谈判记录，对通过补充协议改变核心价格、范围或付款结构的事项提出复核意见并纳入后续结算核对。

4.3 履约过程取证与对账

为使医院经济合同执行可核可追，内部审计在履约取证与对账环节应建立统一核查口径。第一，审计人员对照合同交付或服务节点，抽查验收单、交接记录、服务确认单、检测报告等是否齐备，核对责任科室验收人签字、时间与地点与验收标准勾选，对缺少科室确认、同一人代签或事后补签的材料，要求经办部门补充现场记录、第三方报告或情况说明，并在底稿中列明证据缺口与补正期限。第二，审计人员以数量、质量和频次为主线复核实际发生，结合入库与领用退库、维修工单、工程进度或科室使用记录，核对到货数量、服务次数、耗材消耗与合同约定及付款条件是否一致，对先入账后补单、规格替代、月底集中签认等情形，抽样追溯原始凭证并检查不合格处置与返修费用承担是否按约执行。第三，审计人员跟踪变更与追加事项，核验变更申请是否载明原因、范围、工期或服务周期调整及费用测算依据，检查会

签部门与审批权限是否完整,确认书面变更或签证文件是否先于实施形成,对整改中出现补签合同日期、追补审批等情况,应追溯责任链条并核对追加价款与结算口径。第四,审计人员按月或按阶段开展对账,核对对方对账单、阶段结算表与院内台账及验收资料,复核预付款抵扣、扣罚执行、质保金扣留等条款落实情况,对异常波动、集中报账或重复结算迹象及时登记并移交核查。

4.4 结算支付审签与稽核

医院经济合同进入结算与付款环节后,内部审计应以资金安全为底线,对结算依据、付款条件、审批链条与扣款留置进行复核。第一,审计人员核验结算依据闭合性时,应以合同正本为核心比对补充协议、验收资料、对账单与结算申请,核清计价口径、单价来源、计量方式和税费承担,必要时复算关键工程量,并核对结算汇总表与签认链条一致。工程类合同还需核对计量签证、变更单、现场签认及竣工资料的对应关系,对缺少清单支撑的打包价或事后补签价款,要求补齐审批依据、计算明细与责任确认后再结算。第二,审计人员审查付款条件是否满足,应按合同节点核实供货、安装调试或服务成果及整改闭合情况,核对付款比例与累计已付金额是否超出合同限额,并核验预付款是否按约冲抵。审计人员复核发票金额、税率、开票单位与合同主体一致,票面内容与业务实质匹配,收款账户为对公账户且与合同约定一致,对提前开票、分拆开票、代开发票或个人账户收款等异常,应取得书面说明和处置意见,必要时暂缓付款并提请主管复核。第三,审计人员复核付款审批与资金流向,应检查付款申请是否依权限逐级审批并附齐合同、验收、对账、发票、扣款计算表等原始凭证,核对累计已付与余额,并与财务入账记录勾稽。审计人员应结合同一供应商同类业务的付款频次、单笔金额与累计走势,识别重复付款或拆分规避审批,并对大额、跨年度或集中支付实施穿行核对收款账户、支付指令及银行回单,开展重点抽查。第四,审计人员关注扣款与留置执行,应核对质保金扣留比例、违约扣罚、预付款抵扣与尾款支付时点是否按约落实,逐笔登记扣留金额、释放条件与审批依据。对争议未结、验收整改未闭合或对方未按期提交资料的,应在复核记录中列明需补充事项并暂停进入支付流程,质保期满支付时核验收据^[5]。

4.5 归档追溯与整改闭环

医院在经济合同全流程内部审计中,归档追溯与整改闭环是把审计证据转化为可执行管理要求的末端控制点。其

一,审计人员应以合同台账为索引核查档案是否按统一目录归集并落实保管责任,逐项对照立项依据、论证纪要、审批表、合同正文、附件清单、补充协议、用印记录、履约过程资料、验收结算及往来函件的完整性,对缺失材料应追溯责任科室补齐并形成移交签收,且对纸质原件、复印件及加盖骑缝章文本的效力作出明确标识。其二,对金额大、履约周期长或条款复杂的合同开展责任链复盘,梳理经办、归口审核、财务审核、批准、验收与付款岗位的职责边界,核验授权层级与审批路径是否一致,记录价格形成依据、例外审批理由、变更谈判要点及付款节点控制,抽查关键岗位调整后的交接清单与责任承接声明。其三,将发现问题细化为可销号的整改事项,按问题点列明整改措施、责任人、完成期限与复核口径,要求整改部门提交补签审批、完善验收、重算结算、扣罚追索或支付纠偏等佐证,审计人员应以凭证链和现场核对方式复核,证据不足或效果反复的应退回再完善并同步更新审计底稿。其四,结合年度审计安排对同类合同开展横向比对,抽取同一品类或同一供应商合同,核对条款模板一致性、单价与折扣执行偏差、扣罚落实与对账频次,形成提示清单纳入审前调查,并对反复出现的问题建台账,标注责任单位和复核节点,跟踪至销号。

5 结语

医院经济合同管理的难点不在于文本本身,而在于授权、履约证据与资金支付之间能否形成闭合链条。内部审计以独立监督为前提,把审计程序嵌入合同全生命周期的关键节点,通过证据核对、流程测试和问题追溯推动合同管理回到制度轨道。后续工作中,医院应持续完善合同审计项目的标准化操作要求,加强审计与归口管理部门的协同,使审计发现能够转化为可执行的整改动作。

参考文献

- [1] 陈璐.内部审计在医院经济合同管理中的应用分析[J].当代会计, 2024(21):94-96.
- [2] 李萍英.公立医院经济合同内部控制审计探讨[J].中国农业会计, 2024, 34(3):71-73.
- [3] 欧阳春月.公立医院内部审计参与经济合同签订工作探讨[J].行政事业资产与财务, 2024(5):106-108.
- [4] 栗晨雪.基于内部审计的公立医院经济合同管理研究[J].理财, 2024(10):22-24.
- [5] 李迎鹏.基于内部控制视角下的公立医院经济合同审计[J].行政事业资产与财务, 2023(2):105-107.