

# 加强医院内部审计的研究

冯绪淑(重庆市九龙坡区第一中医院财务科 400080)

【关键词】 医院; 内部审计; 医院控制系统

DIO:10.3969/j.issn.1672-9455.2010.17.070

中图分类号:R197.323

文献标志码:C

文章编号:1672-9455(2010)17-1905-02

随着医疗卫生体制改革的不断深入,当前医院竞争越来越激烈,尤其是在新的医改形势下,面临机遇的同时,也面临着严峻的挑战。医院内部审计是医院经济管理的重要组成部分,加强内部审计有利于保护财产安全,降低医院成本,提高效益,保证医院持续健康发展。

随着市场经济的进一步发展和新的医疗体制改革的不断深化,医疗行业的竞争日趋激烈,给医院内部经营管理和运行机制提出了更高的要求,因此,加强医院内部审计工作具有重要的现实意义。

## 1 医院内部审计的内容

内部审计是指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单位目标的实现。对于医院内部审计工作来说,主要包括以下内容。

**1.1 财务审计** 医院财务审计是指对医院财务状况、经营成果、资金运用、内部报表进行全面审计,具体包括:医院资产情况、负债情况、业务收支情况、门诊工作量、住院工作量、应收帐款、应付帐款、专项资金使用情况、大型设备购置及物资、药品、高质耗材的采购程序、药品所占比例等,是最基本的内部审计。

**1.2 经济效益审计** 加强对医院重要事项的经济性、效益性审计和评价,找出差距和潜力,通过效益审计,审核出数据的真实性和科学性,评价经济效益,提出建议和措施。

**1.3 内控系统评价** 医院内部控制系统评价对医院内控系统的健全性、适用性和功能性的评价,用来确定财务审计的重点、范围和方法,也专门对医院内控进行评价。针对内控薄弱环节提出整改意见,保证各项经济合同的实现。有利于加强经济管理,找出存在的问题,制订措施,从而提高经济效益。

## 2 医院内部审计工作存在的问题

**2.1 内部审计机构和审计人员缺乏独立性** 近年来,医院内部审计在一定程度上得到了重视,按照《卫生系统内部审计工作规定》,二级医院都要设立审计机构,但许多审计机构设在财务部下,导致审计工作行政性过强,与审计部门存在密切的利益关系,缺乏独立性和权威性,无法自主地开展审计工作。

**2.2 内部审计工作内容单一,无法适应新形势的要求** 随着医院规模的不断扩大,业务复杂性的提高,内部审计工作的对象和审计逐步扩展,仅局限于单纯控制,监督财务领域的内部审计已无法满足激烈竞争环境下医院内部管理机制和运行机制的高要求。由于现有的内部审计工作主要关注财务收支的真实性和合法性,仅发挥事后监督作用,为深入到医院经营管理和医疗服务领域,忽视了事前和事中监督。

**2.3 现有的内部审计人员业务能力无法满足审计工作要求** 目前医院内部审计机构审计人员主要是从本单位财务机构调配过来,未经正规专业学习,其业务能力有限,而医院内部审计

工作所需知识很广,除了通常的财务收支审计外,还要进行大型医疗设备投资效益审计、基本建设审计及领导干部任期责任审计等,因此,现有的内部审计人员的业务能力适应不了现代医院内部审计的需要。

**2.4 审计手段落后** 随着会计电算化水平的不断提高,许多医院的内部审计工作没跟上时代步伐,仍然停留在手工操作的水平上,有的内部审计机构虽然配上了电脑,但没充分利用,没有开发医院内部审计的应用软件,没有实现真正意义上的内部审计微机化操作和管理。

## 3 完善医院内部审计工作建议

**3.1 科学设置内部审计机构和相关人员** 医院应按独立性原则设置内部审计机构和相关人员,应由医院的主要负责人对内部审计部门进行直接领导,并与单位财务、纪检和监察部门分别设立,应保证其有独立的办公场所、为其配备专职审计人员和专门的审计经费,并将其列入到正常的办公行政开支。医院应要求内部审计部门加强与纪检监察部门的联系,把监督与服务并举,将内部审计寓于医院现代化管理的各个环节。对不满足条件的医院,可以将内部审计职能外包给会计师事务所或其他具备专业胜任能力的机构。

**3.2 加强内部审计队伍建设,提高内部审计工作人员素质** 高质量的审计来自高素质的审计队伍,每个审计人员都要牢固树立审计风险意识。要真正防范和化解审计风险,关键是内部审计人员必须从思想上、观念上深入理解审计风险,改进审计方法,规范审计程序,以提高审计质量。这就需要审计人员不仅要具有较丰富的专业知识和较强的审计业务水平,更应当具有强烈的政治责任感和使命感。树立正确的人生观和价值观;有事业心,有敬业精神,熟悉和掌握国家的各种法律、法规和政策规定,懂得财务审计工作,在内部审计工作中,还应具备一定的计算机和医学知识。因此,医院应引入或培训具备计算机、会计、医学相关知识的复合型人才,以满足内部审计工作的需要。

**3.3 拓宽内部审计范围,实现内部审计的战略转型** 医院的内部审计范围应涵盖财务收支管理、医疗服务和药品材料价格管理、资产管理、货币资金管理、基建项目管理、医疗设备采购管理、信息系统管理、人力资源管理等方面,实现对行政、人事、医保情况的全面把握。通过对基建项目、医疗设备采购的全过程跟踪审计,提高审计质量;通过加强对医疗服务和药品材料价格管理,降低医院成本,提高效益;通过加强信息系统的审计,保证系统操作的严格授权和网络安全;通过对医院人员配置的合理性进行控制,最大限度发挥人的主动性和创造性。

**3.4 完善制度建设,建立审计质量保障体系** 相关部门应立足于医院自身的实际情况,根据《卫生系统内部审计工作规定》,制订内部审计准则操作指南,医院自身也应制订和完善内

部审计规范,为内部审计部门的工作提供相应标准和依据,使内部审计工作逐步规范化;通过保证职责分离、加强对从审计组提交审计报告到作出审计决定整个过程的严格把关,保证内部审计工作中实现相互牵制和制约,提高审计质量,避免审计意见和审计建议在执行过程中人为因素的干扰,使审计真正发挥应有的作用。

**3.5 加强内部审计信息化建设** 随着医院自身能力的提高和计算机信息技术的发展,多数医院的门诊、住院和治疗、检查、收费系统都实现了局域网,医院内部审计人员的审计实施,应由查看会计凭证等纸质资料的静态审计转变为局域网动态跟踪审计,可以大大提高审计的效率和效果。通过加强内部审计信息化建设,可以实现内部审计与财务、医疗管理系统的资源共享,利用财务数据系统与业务数据系统的关联性,可以通过导入原始数据获取审计证据,不仅有助于在大量数据中获得有价值的信息,提高审计效率,且有助于防止数据采集过程中发生遗漏,或某些部门有意识隐瞒相关数据,从而保证导入数据的真实性和完整性。

**3.6 医院的内部审计程序和内部审计方法** 医院应根据《规定》中指出的内部审计工作的主要程序,首先做好审计前准备,包括对审计项目或被审计单位可能存在的审计风险进行认真的分析、预测,有针对性地制订控制措施,制订好审计项目的实施方案,选派合适的审计人员等。保证审计证据的充分性、相关性、可靠性,使其审计风险达到合理水平,认真编制审计工作

底稿,提高审计质量。此外,还应加强内部审计报告的规范。审计报告应实事求是,健全审计报告的复核制度,从而降低审计风险。

总之,内部审计工作作为一种独立、客观的监督评价活动,是医院控制系统的重要组成部分,通过对其财务收支及有关经济活动进行监督,可以增强医院领导和职工的法制观念,揭露、抑制违反国家、行政法规的行为,严肃财经纪律,促进医院合法进行医疗业务活动,有助于保护财产安全,保证医院持续健康发展。

参考文献

[1] 杨欣. 浅谈如何做好医院内部审计[J]. 现代商业, 2009, 5: 257-258.  
[2] 罗晓勇. 浅析如何强化医院内部审计[J]. 时代经贸: 中下旬, 2008, 6(10): 118.  
[3] 肖亚洲, 谢国华. 搞好内部审计, 强化医院管理[J]. 中华现代医院管理杂志, 2006, 4(3): 59-61.  
[4] 李春梅. 医院内部审计问题及对策研究[J]. 时代经贸: 中下旬, 2007, 5(9): 26-27.  
[5] 谢青. 健全医院财务内部控制制度的思考[J]. 现代审计, 2003, 14: 53.

(收稿日期: 2010-03-11)

计算机信息管理系统在检验医学中的应用

畅靖生<sup>1</sup>, 吴红<sup>1</sup>, 徐杰<sup>2</sup>, 段正军<sup>2</sup> (甘肃省兰州市第二人民医院: 1. 计算机中心; 2. 肝病研究所中心实验室 730046)

**【关键词】** 自动化; 信息化; 计算机; 信息管理系统  
DIO: 10. 3969/j. issn. 1672-9455. 2010. 17. 071

**中图分类号:** R197. 323 **文献标志码:** C **文章编号:** 1672-9455(2010)17-1906-02

随着信息技术的迅猛发展,计算机网络以其“实用化,高效益”在医疗行业中得到迅速发展<sup>[1]</sup>。在新的环境下,如何实现实验室的自动化、信息化与一体化,使实验室朝着创新方向发展。为此,本计算机中心开发设计了一套适合本院肝病研究所工作信息管理系统。目的是提高实验室管理水平,让计算机信息管理系统全面进入科室管理,促进实验室管理工作走向科学化、标准化和现代化的信息轨道。该系统主要由以下模块组成:患者基本信息登记模块(包括门诊、住院、体检、检验报告申请等)、查询模块、统计模块、系统维护模块等。本系统解决了研究所多年来为门诊部(专家门诊部)人工发送检验报告单的传统模式,为临床医生及时了解患者病情赢得了宝贵时间,为患者提供了更加优质的服务,是每一位医务工作者共同的愿望。

计算机信息管理系统的不断发展以及实验室自动化检验仪器的增多,临床及科研部门对实验室要求的进一步提高,许多以往靠手工进行的检验项目已逐渐被自动化仪器所取代,检验结果的手工登录、计算及报告已不能适应实验室的正常工作。检验信息管理系统更好地存储,共享数据显得尤为重要<sup>[2]</sup>。新一代的计算机信息管理系统在检验信息管理、质量控制、规范检验流程、适应新的检验和方法为临床诊断提供了真实可靠的实验数据。该系统为医务工作者搞科研查询资料提

供了许多方便,科研人员只要输入患者姓名与其相关资料,点击查询功能,就可以从中找出近期各种检验数据,从而可以方便找到与科研有关的信息。

计算机信息管理系统在检验医学中的应用主要包括以下几个方面的内容。

1 检验标本的管理

标本送达实验室后由专人负责录入检验项目信息,其中包括患者姓名、性别、年龄、医生、检验项目等,输入完毕后,点击保存,系统会自动生成样品号。标本与患者检验报告单建立一一对应的关系,每一标本进行惟一编号,可以从计算机数据库中自动传输检验结果,包括临检室、生化室、PCR室以及时间分辨室等。该系统还有以下功能:(1)待检测样本预览模块,各科室每天可根据自己所检测项目,打印待检样本预览表,从而可以根据预览表挑选血液样本,快速方便。(2)检验结果综合查询,可以从姓名、病历号、病区、检验日期进行查询患者所有信息资料。(3)统计功能包括当日门诊部、住院部、肝病专家门诊部的分类统计和综合统计。(4)补打印模块,可以输入患者姓名或检验日期进行查询,给患者补打印检验报告单提供了方便。(5)系统维护模块包括可以对其中的内容进行添加或删除,包括检验项目维护、检验内容维护、检验人员维护和临床医生维护等。