

论基层医疗卫生机构如何通过内部审计防范风险

高金云

(新沂市高流镇中心卫生院, 江苏 新沂 221400)

摘要:随着我国社会发展的不断进步,我国基层医疗卫生机构逐步增多,为广大群众提供便利的医疗服务,使我国医疗系统逐步得到优化及完善。由于基层医疗卫生机构众多,使得强化基层医疗卫生机构服务职能成为重中之重,而内部审计能够帮助其防范风险、稳步发展,成为维护社会公共利益的有效举措。本文论述了基层医疗卫生机构加强内部审计工作的必要性,提出内部审计重点事项,并给出了防范风险的策略,为基层医疗卫生机构通过内部审计防范风险提供参考意见。

关键词:基层医疗卫生机构;内部审计;风险

0 引言

我国地域辽阔,随着我国医疗体系的逐步完善,基层医疗卫生机构逐年增多。为保障居民完善的医疗环境,提升基层医疗服务能力,我国强化了对基层医疗卫生机构的财政投入,但内部审计工作没有相应的提升,基层医疗卫生机构财务风险增加,使得其在不断的发展过程中审计问题逐步累积。基层医疗卫生机构提升内部审计质量,不仅能够有效防范风险,同时保障其持续稳定发展^[1]。

1 基层医疗卫生机构内部审计必要性

内部审计的意义在于利用有序科学的方法,提升基层医疗卫生机构的价值,并降低在创造价值过程中的风险,使其能够平稳有效的长期发展。一般审计的主要目的是针对项目进行价值评定,而内部审计的主要目的是降低风险,提升项目的可操作性,逐步提升其价值。而我国基层医疗卫生机构是直接服务于居民的,其医疗环境的好坏,直接影响了我国大部分人民的医疗安全,一旦基层医疗卫生机构存在问题,而不能及时发现或解决,就会形成大量的医患矛盾。有效的内部审计能够避免上述问题的发生,建立健全相应制度的同时,防范相应风险,科学规范地强化基层医疗卫生机构经济建设。

2 基层医疗卫生机构内部审计重点事项

2.1 政策执行

首先,基层医疗卫生机构是否执行基本药物零差价制度。再者,医患矛盾的主要问题就是看病贵问题,基层医疗卫生机构是否存在提高收费及额外收费问题,解决主要矛盾。而后,提升整体透明度,公布举报电话,基层医疗卫生机构必须接受群众监督,一旦举报情况属实,要严惩不贷,杜绝类似事项的再次发生,并且需要积极整改,将具体问题落实到人,并给出整改的时间节点,在对应时间,公布整改结果,使收费标准透明化、公开化。最后,公用经费的支出情况是否符合相应标准,是否存在公用经费私用、乱用等问题,严格落实中央八项规定,确保公用经费支出的合理化。

2.2 财务收支

基层医疗卫生机构是否在规定范围内,使用财政补助,根据实际绩效考核情况,对内部员工按时按标准给予相应工资以及补助。基层医疗卫生机构收支情况是否规范,使用项目及使用范围遵守规定,财务情况是否公开,收支情况及公开结果是否按照规定进行档案归档。

2.3 资产保值

基层医疗卫生机构各项资产的完整性及保值情况,结合资产账目及使用明细,对各项资金及固定资产进行盘查,严禁单位资产私用、不当损坏、丢失等情况的发生,促进资产妥善使用,使得资产能够保值及增值。

2.4 票据管理

检查基层医疗卫生机构的收费票据,以及各类往来票据,检查票据采购、存放、领用、核销、存档等各流程是否规范操作。票据登记制度的执行情况,杜绝票据丢失及私自使用情况。票据存档情况的完整性,内部对存根进行定期检查,规范票据的日常使用。

2.5 内部控制

基层医疗卫生机构内部控制的执行情况,是否按照内部控制流程对各项工作进行严格把控,明确资产验收、入库、使用等情况,按时进行资产盘点,做到账实相符。资产管理过程中,对内部员工进行明确的职责划分,使各项资产管理落实到人,绩效考核中资产管理的奖惩措施的落实情况。内部控制制度是否及时优化,确保机构的有序发展^[2]。

3 基层医疗卫生机构通过内部审计防范风险的策略

3.1 培养专业人才,强化审计质量

内部审计的核心是专业人才,提升内部审计人员专业度及全面性,不仅专精审计业务,同时学习互联网、管理、医疗等专业知识,成为复合型人才。定期学习相关理论知识,并在工作中逐步实践掌握,完善自身的知识结构,全面提升审计质量。通过专业人才引进,强化内审团队建设,引进人才在实际工作中的对整个内审团队进行帮扶指导,使整个内审团队提升专业度,完善内审工作的全面性。内审部门定期进行专业考核,发现团队中的短板,并进行强化培训,进而使整个团队的审计质量提升,考核结果与人员绩效挂钩,决定内审人员的绩效结果,提升人员的主观能动性,对审计知识及专业度能够主动学习。提升内部人员的职业素养,在审计时能够公正客观地进行评判,不受人为因素及客观因素干扰,强化基层医疗卫生机构内部审计的独立性,使内部审计能够真正发现问题、解决问题,确保基层医疗卫生机构稳定长期发展。

3.2 推进信息化绩效审计

中国内审协会发布《第3205号内部审计实务指南—信息系统审计》自2021年3月1日起施行,为信息系统审计提出了明确的目标、原则,规范了信息系统审计的内容、程

序、方法和工具。利用信息化方式进行内部审计,能够有效提升审计效率,优化资源配置,信息化技术的应用使整体医疗系统有效衔接,患者不再需要各部门之间跑腿,同时使得医疗单位、社保单位、行政单位之间的信息成本得到大幅度节约。但是,信息技术的使用是一把双刃剑,如果不能应用得当,反而将产生不良效果。部分基层医疗卫生机构中,因为缺乏熟练掌握信息系统的人才,使系统模块应用率不到20%,仅使用最初级的模块进行办公,使得工作效率不能得到有效提升。另外,部分单位虽然使用了信息系统,但在部分节点仍然需要内部人员向上级领导报批,降低效率的同时浪费了人力资源,无法体现信息系统的实时性。其次,存在账户及密码被盗用的风险,一旦被盗用,系统内信息将全部一览无余,如果恶意使用,系统内数据有可能损毁,严重地系统重要模块被破坏后,整个系统将瘫痪无法使用。再者,存储系统的不稳定造成数据失真或丢失,软件及硬件都可能造成上述情况的发生,软件的不当操作或者系统过载等情况,都会造成存储不当,硬件中因为存储硬件较小且精密,一旦过热或线路故障就会造成无法有效存储,影响基层医疗卫生机构日常工作。最后,信息系统操作者的录入错误,也会造成数据失真,由于操作不当或录错数据,都会影响原始数据的正确性,而其实原始数据往往很难发现其错误。综上所述,基层医疗卫生机构在使用信息系统时,不仅要有效地利用其分析、汇总、整合数据,同时需要将可能发生的风险降到最低,确保基层医疗卫生机构数据的有效性 & 实效性^[3]。

基层医疗卫生机构利用信息系统进行内部审计,开展对医疗卫生机构信息系统建设的合法合规性、内部控制的有效性、信息系统的安全性、业务流程的合理有效性、信息系统运行的经济性进行检查和评价。首先需要建立完善的内部环境,建立信息系统审计的相应组织管理体系,对信息系统审计的流程和质量进行管控。先行制定及实施信息系统审计的标准,使被审计人员及领导层充分理解信息化审计的优势,由被动变为主动接受,减少人为因素的干扰。信息化审计会将信息系统与业务系统相对接,使数据能够实时关联,随着基层医疗卫生机构的不断变化,业务就审计模块也需要持续优化,需要定期对实际情况作出客观评价,使审计系统能够真正发现并解决问题。进行内部审计时,审计人员需要熟练掌握信息化系统,了解其中的软件漏洞,降低人为修改数据的风险,而后需要了解财务部门信息处理的方式,判断财务部门信息是否能够满足实际审计的要求,注重审计全过程的质量控制,避开信息孤岛、信息安全事件等“暗礁”和“漩涡”,提升内部审计的客观性及真实性,真正发挥内部审计的作用。

3.3 构建信息共享平台

基层医疗卫生机构信息系统的使用,不仅能够快速处理数据,同时数据存储得到满足,这就使信息共享平台能够实现,信息共享平台使各单位信息公开化、透明化,不同的信息使用者在平台中能够第一时间知晓数据,不拘

泥于办公地点及办公时间,可以随时随地进行信息查询,提升工作效能,避免数据不一致带来的不必要错误。信息数据共享汇集各单位的数据,使得大数据能够实现,通过对大数据的有效分析,能够为领导层提供决策依据,使领导层的决策做到有据可依,为基层医疗卫生机构进一步发展夯实基础。内部审计利用信息共享平台,得到更完整真实的数据,掌控核心业务的流程控制,应用系统输入、处理、输出控制,实现信息共享与业务协调,并且在审计的各个过程中,都能够及时在共享平台中第一时间查询数据,提升内部审计的时效性,便于对整体数据的把控。

3.4 强化内部控制

内部审计发现问题后,不仅仅对内部人员进行追责,同时要分析形成问题的原因,进而从制度层面给出相应建议,这样才能从根本上降低风险,减少基层医疗卫生机构的漏洞,持续优化内部控制。强化审计内部控制制度,将无法得到全面控制的相应流程及环节作为重点审计内容,通过审计完善相应流程及环节,强化对自身的监督及约束。开展控制测试来评价内部控制要素,确定基层医疗卫生机构能接受的控制风险,验证控制措施的执行是否符合管理政策和程序,为制度流程设计提供合理的保证。通过强化内部控制能够有效把控业务流程及内容,提升基层医疗卫生机构的收益性,并降低在日常工作中的财务风险,从根源上杜绝问题^[4]。

3.5 使用科学客观的审计方法

内部审计的重点是各项业务活动,而不是财务部门给出的相关账目及记录,内审部门从业务活动入手,了解各项业务活动的实际情况,才能真正为基层医疗卫生机构发现问题、解决问题。强化内部审计作用,就必须使用科学客观的审计方法,公正客观地做出评价及判断,使用的审计方式可以是内部控制分析法、数据分析法等。梳理内部审计流程,从审计计划、方案、执行、文件存档、报告等依次按项进行审计工作。可以采用访谈、调查、检查、观察、风险评估等方法,发现重点风险事项,在审计底稿中进行重点标注,通过内部审计给出问题的解决方式,审计单位需要给出整改的时间节点,并明确事项负责人,在时间节点给出问题整改报告,持续跟进整改情况,使内部审计真正为基层医疗卫生机构提升效能。

4 结语

综上所述,基层医疗卫生机构使用内部审计已经成为推动其稳步发展的重要手段,内部审计在防范风险的同时,提升其服务职能,确保基层医疗卫生机构能够稳步发展。

参考文献

- [1] 王宇.浅谈加强医院内部审计对于促进医院财务管理的意义[J].当代会计,2019(5):82-83.
- [2] 邱娇.内部审计在财务管理中的作用及优化构建[J].财会学习,2019(18):172-173.
- [3] 吴仁军.关于财务集中核算中心对基层医疗卫生机构开展行业内审的思考[J].中国国际财经(中英文),2017(7):172-173.
- [4] 王振.新时期公立医院内部审计存在的问题及对策建议[J].首席财务官,2020,16(2):128-129.