

内部审计在现代医院管理中的作用分析

梁正辉

(中国医学科学院阜外医院深圳医院, 广东 深圳 518000)

摘要:在高质量发展阶段,内部审计与医院管理的关系,成为政府、医院管理层、其他利益相关者需要重视和研究的问题。在两者目标和理论基础相同的情况下,内部审计与医院管理的关系之间存在相互相成的、相互影响的密切关系。为了更好地推进现代医院管理,就必须要加强内部审计在现代医院管理中的应用。为此在文中阐述了内部审计与医院管理之间互相发挥的作用,进一步明确了内部审计与现代医院管理之间的关系,希望可以为医院的发展提供借鉴。

关键词:内部审计; 医院管理; 关系; 作用

0 引言

党的十九届五中全会公告指出,新的时期我国要转变发展方式,进入高质量发展阶段。我国医疗服务体系的主体是公立医院,也是全面推进健康中国建设的重要力量。要提高医疗服务供给质量和服务水平,必须把公立医院高质量发展放在更突出的位置。

在高质量发展阶段,公立医院要从“量的积累”转向“质的提升”,必须把发展的着力点放在提升质量和效率上。而公立医院要走内涵建设之路,完成质的提升,迫切需要医院提升现代管理能力,实现管理水平的现代化,这就离不开现代医院的管理,只有完善医院管理,理顺利益关系,促进公立医院更好的发展。

医院管理是政府作为公立医院所有者与公立医院管理者之间的责权利的制度安排,其管理基础是公共所有权。公立医院管理的目标,是促使医院管理者最大程度地实现所有者要求的切实履行公共服务职能,最大化满足群众基本医疗服务需求的公益性目标,而不是像企业追求财富最大化为目标。医院管理涉及政府、利益相关者和医院管理层这三方面,由于三者在医院管理中各自的目标并不是一致的,政府作为投资人的目标是社会价值最大化,利益相关者的目标是其权利得到合法的保护,医院管理层的目标是良好的运营。因此,这三者的目标不同,加上三者在医院管理中的信息不对称,为此,需要建立约束机制、形成契约关系,平衡三者之间的利益关系。而医院内部审计,是医院管理的一种科学的技术控制手段,能够通过内部监督来解决所有权与经营权分离的医院中这三者之间的利益关系。

1 内部审计与医院管理的关系

内部审计是现代医院管理制度中的一项重要制度安排,其目的是解决现代医院管理中的决策权、执行权、监督权三权分离中的监督权,与医院管理有着千丝万缕的联系。其联系主要从内部审计与医院管理的目标、理论基础来看的话,两者之间是相互影响、一起进步的^[1]。

1.1 内部审计与医院管理目标相同

医院管理的目标是通过平衡各相关利益方的利益,来实现医院的生存与发展。医院相关利益方有政府和医院管理层、员工、患者、供应商、外包服务方等。医院管理

是通过建立实施规章制度、业务流程、管理方法的管理活动,是为实现医院生存和发展目标而采取的管理与决策行为,实际上就是一种平衡各方利益关系的活动。而内部审计是提升医院管理有效性的重要手段,也是医院管理的有机组成部分^[2]。但是,医院管理的不完善,也会导致内部审计无法有效发挥作用。随着医院管理的推进,内部审计已经进一步发展,成为增加医院价值和改进医院运营为目的的咨询活动。作为医院内部审计委员会的主要执行人,其业务范围不仅是降低运营成本、发现问题、促进改进、防范舞弊、内控评价、风险管理、解除受托责任、为委托代理关系提供有效的监管等,更重要的是,内部审计更多的是服务于医院整体利益,能够为信息安全、风险管理、内部控制、招标采购、资产管理、经济合同、投资决策、资源分配等方面提供支持,成为医院管理不可或缺的三权之一的监督权组成部分。因此,内部审计与医院管理的目标基本是一致的^[3]。

1.2 内部审计与医院管理理论相同

医院的委托代理关系中主要的关系人是政府、利益相关者和医院管理层,但是三者的目标如前所述是不同的,并且三者存在信息不对称状况。为平衡这三者之间的利益关系,需要制定约束机制,达成合约关系。医院管理主要是通过运营管理者活动,实现医院生存与发展的目的,而医院的内部审计,是为了解决所有权和经营权分离的公立医院监督和管理而产生的技术控制手段。内部审计是医院委托代理关系的产物,它的产生与发展,首先要满足独立、客观、公正地确认和评价医院运营活动及内部控制的需要,其次是满足医院改善运营管理、实现高质量发展的需要。因此,内部审计是医院管理结构与医院内部控制体系的重要基石^[4]。所以,内部审计与医院管理的有着共同理论基础,这就是委托代理理论。

2 内部审计在医院管理中的多重作用

从医院管理的角度看,内部审计发挥的作用是多方面的。一是内部审计有利于代表政府产权方的主管部门对医院管理层的确认和评价。医院管理中委托代理关系的存在以及信息的不对称,行业主管部门为防止医院管理层的道德风险和违约风险,需实施各种约束机制以达到监督目的,同时,需要对管理层的绩效进行考评,予以奖励或惩罚。

政府主管部门为实现上述目的,就必须加强有效的内部审计制度。内部审计独立于管理层,因而内部审计的评价结果具有较高的说服力,是对管理层绩效评价的重要手段。二是内部审计是医院实施内部控制的一个重要控制要素,同时也是内部控制有效性的重要保证。内部审计的职责之一就是检查和评价医院内部控制有效性。内部审计在完成其职责的过程中,必须检查内部控制制度,以确保在涉及医院目标的完成时,它能为政府主管部门和管理层提供“合理保证”^[5]。因此内部审计对内部控制的设计和运行进行有效性评价,是检验医院管理能否有效的关键,也是医院管理的不可或缺的内容之一。

内部审计还可以通过以下途径发挥在医院管理中的作用:(1)内部审计通过实施反舞弊程序,采用监督评价的方式,揭露舞弊的动机或现象,为舞弊事件的调查提供线索和整改建议^[6]。(2)由于内部审计人员充分接触并了解医院内部各专业或技术领域的特征,能够为人力资源部门的薪酬管理提供咨询服务。(3)内部审计可以对财务管理进行审计,确认医院的财务管理是否符合规范,流程是否合理,采用违规现象的揭示、误报原因的分析、防范措施的提议等方法,以防范财务风险。(4)内部审计可以帮助医院管理层实施战略管理,对各战略发展阶段的重要决策进行评估,通过监督检查决策和执行过程,确保战略措施的可行性和发展计划的可操作性。(5)内部审计还可以应用评估方法,在评估管理绩效的基础上,提出建议根据绩效管理。(6)内部审计熟悉医院内部情况,与各部门接触较多,有着丰富的专业知识和实践经验,可以为医院的各项管理,包括运营、人力资源、财务、内部控制、风险、采购、投资、合同、决策等管理提供专业的政策咨询和培训服务^[7]。

此外,加强风险管理是也医院管理的重要内容。医院管理程序设立的目的,是对医院管理层决策和执行过程进行监督,以平衡所有医院相关方的利益,实现医院管理目标。内部审计的责任在于帮助医院管理层及时识别风险,并实施风险管理,有效履行风险管理的监督职责。内部审计首先应该检查医院有无风险管理程序;发现没有风险管理程序时,有责任通过周密详细的调查和分析,积极协助建立医院风险管理体系;建立之后,内部审计应定期对风险管理过程的有效性和充分性进行评估,评估要点包括以下内容^[8]:(1)内部审计要检查风险报告程序与风险事项追踪情况,对违规或舞弊等事项进行分析评估,对风险事项是否被医院适当层级发现、逐级上报、定向追踪并妥善处理进行跟进。(2)内部审计应考察风险环境变化,加强风险管理学习,提升风险识别能力,帮助医院有效识别风险问题,适时调整内部审计方法或技术。(3)内部审计还应积极支持并参与风险管理过程,对内部控制制度设计的合理性与运行的有效性进行独立的研究和建议,主动识别内部各种各样的风险,并对风险管理过程进行监控管理,

协调相关责任部门一起应对风险等^[9]。

3 完善医院管理对内部审计的促进作用

作为医院内设机构,内部审计受到医院管理状况的影响。医院管理的环境,直接影响到内部审计机构的设置及有效运行。作为医院内设机构,医院管理环境决定着内部审计机构的实施环境,只有在正确的管理理念和完善的管理机制下,内部审计机构才能发挥其最大效用,其作用才会得到认同和支持。而医院管理环境恶劣,会直接影响到内部审计机构作用的发挥,影响内部审计人员的情绪和积极性。医院管理和内部审计是一种相辅相成的关系,这对于双方来讲都是不可或缺的,医院管理是保障内部控制的组织架构,而内部审计则是保障内部控制能够有效的监督机制^[10];医院管理能够为内部审计创造良好的工作环境,而内部审计能够促进医院管理的有效和完善。内部审计的作用是医院其他内部机构无法取代的,因为内部审计对医院管理行为的有效性具有保障作用。首先,从系统的观点来看,内部审计对于完善现代医院管理体系、建立医院管理系统的微观基础方面发挥积极作用,能够使医院管理结构更趋合理,实现决策、执行、监督的“三权分立”;其次,内部审计可以促进医院内部管理的改善与提高,并与外部监管机制等共同发挥作用,使得医院管理的效果更好;最后,随着现代内部审计的不断发展,未来医院内部审计将在防范舞弊审计、风险管理审计、医院管理审计方面发挥监督作用,对医院管理的促进作用将会越来越大。

4 结论

总之,内部审计与医院管理是一种相互促进、相互影响的关系,对于促进医院高质量发展具有重要的作用,对于全面推进健康中国建设,更好地满足人民日益增长的健康生活需要具有重要的意义。

参考文献

- [1] 曹硕.内部审计在企业管理中的重要作用分析[J].中国总会计师,2008(2):70-71.
- [2] 刘凤屏.基于建立现代医院管理制度下公立医院利益相关者及其利益诉求的研究[D].江西财经大学,2018.
- [3] 赵斌.内部审计在企业财务风险管控中的作用分析与研究[J].首席财务官,2021(5):232,234.
- [4] 冯春梅.基于全面风险管理的银行内部控制研究——以上市银行为例[D].西南财经大学,2016.
- [5] 孙海龙.当议加强医院内部审计对于促进医院财务管理的意义[J].财会学习,2020(18):183-184.
- [6] 陈宝等.试论现代企业内部审计增值服务[J].合作经济与科技,2014(19):156-157.
- [7] 刁丽敏.新医改形势下公立医院内部审计研究[D].上海财经大学,2010.
- [8] 柳媛.谈医院内部审计的信息化在医院管理中的作用及对财务审计的实践[J].心理医生,2015,21(23):20-22.
- [9] 徐丽媛,赵书磊.加强医院内部审计对于促进医院财务管理的作用[J].中国科技投资,2021(15):115,117.
- [10] 陈华娇.防范公立医院内部审计风险探究[J].新金融世界,2019(7):91-92.