

# 浅谈如何保证医院内部审计工作质量

周雪燕

(浙江大学医学院附属第一医院 杭州 310003)

**【摘要】** 本文从如何科学选定项目、加强项目实施过程管理、督促审计建议落实三个方面入手,分析了医院内部审计质量控制的关键点及实施措施,以期为提高我国医院内部审计的质量和水平提供经验支持。

**【关键词】** 医院内部审计 质量控制 项目选定 项目实施

随着市场经济的进一步发展和医疗体制改革的不断深化,医院内部审计工作显得更加重要。判断医院内部审计工作质量的高低,就是看其对实现机构目标的帮助程度。只有围绕这个目标,从项目选定、项目实施、建议落实三个环节来把握,让三个环节协调运行,各自达到预期目的,医院内部审计工作质量才能得到保证。

## 一、科学选定项目是保证医院内部审计工作质量的前提

为了达到全面提高医院的经营和管理水平,实现优质、高效、低耗、规范管理的内部审计目标,立项过程中应抓住主要矛盾,按事情的重要程度编排优先次序。所以审计项目应是在对可能影响内部审计目标实现的风险进行评估的基础上,根据风险的优先次序及重要性水平来确定,保证高风险的审计客体能够优先得到审计。

项目的选定过程是挑选被审计事项并确定审计的先后顺序的过程。一是要确定哪些事项应列入内部审计范围;二是确定哪些列为内部审计对象的事项会给组织带来风险;三是确定哪些事项要先审;四是结合审计资源状况选定项目。同时,项目的选择必须围绕医院的工作重心及群众反映强烈和领导关心的问题展开。

## 二、加强项目实施过程的管理是保证医院内部审计工作质量的核心

项目选定后,接下来就是实施所选定的内部审计项目。实施过程包括三个阶段,分别是审前准备阶段、现场审计阶段和内部审计报告阶段。

**1. 审前准备阶段。**这个阶段的主要工作是成立内部审计组、进行审前调查、编制审计方案、确定审计依据或标准及进行审前培训。关键环节是审前调查环节和编制审计方案环节。

审前调查是确定内部审计工作重点、审计范围、审计方法和步骤及制定审计方案的必备环节。审计人员应结合项目所要实现的目标,了解被审计部门的基本情况,确定内部审计工作的重点。在此阶段,内部审计人员应广泛征求被审计部门的意见,以寻求共同利益为出发点,而不能把自己和工作凌驾于医院利益之上,成为被审计部门的对立面。只有以服务意识树立内部审计形象,才能更好地开展后续工作。

在审前调查的基础上编制审计方案。审计方案要确定审计目标、审计范围、审计分工、审计步骤,做到目标明确、重点突出、分工合理、方法得当,具有较强的可操作性。通常医院内部审计工作主要包括三大方面内容:①审查医院各种业务活动的合法性、合规性。例如,对医院的药品及器械的采购,医疗事故及纠纷的防范和处理,计划、人事、投资决策等活动进行检查与监督,以保证医院各部门遵循国家有关政策、方针、法规、制度,减少差错和失误。②审查医院内部各种业务活动的经济性和安全性。例如:检查医院内部各种活动的执行与计划是否一致;各部门是否忠于职守,严格执行医疗、护理等操作制度;效率如何,是否取得预期效果;是否厉行节约,讲求成本效益原则等。③审查医院经济活动资料的真实性和有效性。例如,对医院的会计资料进行审查,检查账实是否相符,有无私设“小金库”等情况,保证会计信息真实可靠及国有资产的安全完整。

**2. 现场审计阶段。**这一阶段是依据审计方案进行审计测试、提出审计发现的过程。在进行内部审计测试的过程中,首先要了解被审计部门的内部控制状况,如重要职能部门的各项制度的严密性、逻辑性和衔接性,对那些准备信赖的内部控制实施符合性测试。然后根据符合性测试结果,评价被审计项目的内部控制状况,确定实质性测试的范围和重点,进行审计抽样,搜集审计证据。同时将审计证据与审计依据进行对比,看是否存在差异,分析差异所带来的影响及差异产生的原因。

**3. 内部审计报告阶段。**要做到审计结论定性准确,审计情况客观真实,意见、建议切实可行。结论部分应包括被查事项的任务和目标与医院任务目标是否一致、医院任务目标是否完成、被查事项是否达到预期目的;情况部分应按审计发现的重要性顺序反映发现的状况、依据、差异、影响和原因;意见、建议部分一要有助于解决问题,促进风险降低,二要切实可行,三要考虑成本效益原则,四要既利于解决医院现实问题又重视可持续发展,五要适合医院的经营管理活动。

内部审计报告的问题及意见、建议部分是重点。对发现的问题,内部审计人员要与被审计部门共同分析成因以及影响,一起探讨改进的措施,提出加强管理、堵塞漏洞、挖掘潜力、讲

# 西方国家社会责任会计信息披露研究

钱红光

(湖北工业大学管理学院 武汉 430068)

**【摘要】** 本文介绍了部分西方国家社会责任会计信息披露的现状和特点,并对我国部分企业社会责任会计信息披露现状进行了分析,总结了西方国家社会责任会计信息披露制度对我国的启示。

**【关键词】** 社会责任会计 信息披露 启示

20世纪70年代初,随着经济的不断增长,环境污染、资源枯竭、人员失业等一系列社会经济问题日益凸现,西方国家政府认识到企业履行社会责任的重要性,开始重视企业的环境保护等社会责任,可持续发展的理念得到国际社会的认同,人类进入了追求环境、经济、社会和谐发展的新时期,计量和披露企业履行社会责任情况的社会责任会计应运而生。

## 一、西方国家社会责任会计信息披露实践

美国作为社会责任会计的发源地,一直走在研究和实践的前沿。20世纪70年代初期,奥斯特斯的专著《企业社会责任会计》掀起了社会责任会计研究的第一次浪潮。美国各会计机

构也对社会责任会计的理论与实务发展做出了很多的贡献。其中,美国注册会计师协会(AICPA)成立了生态环境委员会和社会计量委员会,着手研究社会责任会计的相关问题。1973年,AICPA提出,财务报表的目标之一,就是反映那些影响社会而又能被确认、描述、衡量并对企业在其社会环境中所扮演的角色至关重要的企业活动。1977年社会计量委员会发表了“企业社会业绩计量”研究报告,该报告提出企业应该对一些重大的社会责任业绩提供报告加以披露,并说明了每一领域应提供何种信息以及信息的作用、来源渠道和报告形式。美国企业财务报表的管理机构——证券交易委员会,也建议企业

## 三、督促审计建议的落实是保证医院内部审计工作质量的关键

建立健全审计整改监督制度、确保审计建议的落实是保证医院内部审计工作质量的关键。

1. 下达内部审计意见书后,要求被审计部门做出整改承诺。对需要落实整改的有关事项,明确责任人、督办人和整改结果反馈时间。通常被审计部门负责人作为落实整改措施的责任人,内部审计部门及上级有关职能部门作为相关问题的落实督办人。

2. 要求被审计部门定期汇报内部整改情况。责任人和督办人在规定时间内应将落实审计建议的具体情况书面反馈到内部审计部门,重要的落实整改事项结果还应向更高级别领导报告。反馈信息应包括:针对存在的问题已经采取和将要采取的措施;整改落实的责任人;不能整改问题的情况说明。被审计部门有责任保证:所采取的措施针对的是报告中提到的缺陷;所采取的措施必须针对问题产生的原因,而不仅仅是消

除现存的问题;整改措施将持续产生作用。

3. 采取审计回访、追踪审计等方式,督促、保证内部审计建议得到有效落实。内部审计部门应定期对被审计部门的整改情况进行检查,核实书面反馈的有关情况,防止整改工作走过场。对于重要或复杂的审计结果落实整改事项,内部审计部门还应根据需要安排后续审计,通过连续性的跟踪审计,促进问题的解决。

实践证明,只有审计决定和建议得到真正落实,并对组织加强管理和提高效益切实有帮助,审计行为的价值才能真正得到体现。医院内部审计把审计建议的落实环节纳入审计项目的全过程质量控制,正是体现了现代内部审计的重要特点,同时也是对内部审计中发现问题的判断评价意见是否准确、处理意见和建议是否切实可行的一种实践检验。当前,医院对加强审计建议的落实工作已经达成共识,内部审计部门积极主动地把监督审计建议的落实当做自己的职责,不仅有力地保证了审计项目的质量控制效果,提高了内部审计部门在医院组织管理体系中的地位和作用,而且体现了科学管理的基本规律。

## 主要参考文献

1. 吴秋生,冯婷.当前内部审计工作需要转变的观念.中国审计,2008;6
2. 冯剑青.对行政事业单位内部审计的几点思考.浙江审计,2007;11