



HIS环境下医院内部审计工作探讨

王明东

(江苏海门市卫生局 江苏海门 226100)

【摘要】 本文具体分析了医院信息系统对内部审计产生的不利影响,并就医院如何开展内部审计工作提出自己的建议。

【关键词】 内部审计 HIS 风险

医院信息系统(HIS)是利用电子计算机和通讯设备为医院所属部门提供病人诊疗信息和行政管理信息的系统,具备信息收集、存储、处理、提取和数据交换的功能。它已成为现代化医院运行必不可少的基础设施与技术支持。

一、HIS环境对医院内部审计工作的影响

1. 内部审计线索模糊了。审计线索对审计工作来说是极为重要的,HIS环境下,大量资料都转入磁盘、光盘等介质,以特定方式进行编辑处理,并形成各种数据文件。内部审计人员只能通过事先设计的特定程序进行数据交换后,才能了解所需的内容。同时,这些审计线索还具有被无痕删改、不能永久保存等缺点。如果系统设计时考虑不周,可能到审计时才发现只留下业务处理的结果而无法追索其来源,影响内部审计的正常进行。

2. 内部审计范围扩大了。在手工信息系统中,内部审计的范围要根据不同的审计对象和审计目标来确定,总的看来,比较狭窄、封闭。HIS环境下,医院信息系统已经成为一个开放的系统,如会计信息就处在一个开放的空间范围,业务活动不仅涉及会计部门,而且涉及临床医疗部门。同时医院改变了过去那种单一的、独立的业务处理模式,业务数据、财务数据、业务处理、财务处理集成在一起。内部审计人员必须在HIS所属的医院管理信息系统和临床信息系统中进行审计,这不仅增加了审计的难度,而且无形中扩大了审计的范围。

3. 内部审计风险增加了。内部审计风险是指内部审计人员对接受的审计项目所采用的审计程序和方法不当,未能发现重大错弊或出具的审计结论失误,从而产生不良后果。HIS环境下内部审计的风险增加了,首先,由于集成化系统中原始凭证大量减少,数据间对应关系变得模糊、业务处理和财务处理高度集中,使得系统中存储数据与输出数据可能不一致。其次,如果HIS本身设置的内部控制系统存有缺陷,而内部审计人员没有察觉,就会增加内部审计的风险。

4. 内控测评体系需改进。医院引入HIS后,原有手工处理环境下的内部控制措施有的因失去了作用而被取消,有的被程序化后通过HIS软件程序的执行而发挥作用,同时针对医院信息系统的特点而增加了一些新的内部控制措施。由于内部控制技术的不断发展,原有手工环境下对内部控制的了解、

测试和评价已不能适应HIS环境,需要改进或重新设置内部控制测评体系。

5. 内部审计技术和方法需完善。HIS环境下电子数据具有无纸化、不受空间限制、瞬时性等特征,使得审计信息的收集、审计线索的发现、审计证据的获取都需要借助计算机来进行。而且HIS环境下的内部审计,其所有测试都必须在不改变数据或记录的条件下进行。加之医院工作一天24小时不间断地运行的特殊性,这也给内部审计人员的测试工作带来不便。因此,传统的审计技术和手段已难以达到审计目的,必须不断采用新的审计技术和手段。

6. 内部审计人员素质需提高。在HIS环境下实施内部审计,由于审计线索、审计范围、审计内容、内部控制、审计方法与技术等的改变增加了审计工作的难度,因而对内部审计人员的要求提高了。不懂得计算机和不懂得HIS的功能特点的内部审计人员会因为审计线索的改变而无法跟踪审计;会因为忽视存在的风险而不能正确审查和评价其内部控制;会因为不会使用计算机和网络系统而无法对HIS环境下的业务活动进行审计;还会因为不了解医疗常识和缺乏必要的医疗知识而无法评价临床医疗行为的经济性和合理性,这对内部审计人员的业务素质提出了更高的要求。为了顺利开展在HIS环境下的内部审计,内部审计人员不仅要有丰富的审计知识和技能,而且要掌握一定的计算机技能、网络知识和医疗知识。

二、HIS环境下医院内部审计工作的改进

1. 加强队伍建设,提高内部审计人员的业务素质。

(1)加强对HIS知识的培训和学习。医院实施HIS后,对内部审计工作提出了新的要求,内部审计人员不能局限于以前的工作方法和思路,必须对HIS有一个全面的了解和认识,只有这样才能在内部审计工作中发现问题,分析原因,提出解决问题的方案和更高层次的管理建议。为此,应对内部审计人员进行HIS知识培训,在方法上可以参加HIS软件公司为医院提供的培训,也可以单独邀请HIS软件开发人员针对重点环节实施重点培训。

(2)加强对计算机、网络知识的培训和学习。目前医院内部审计人员的计算机应用水平及相关技能未能实现同步提高,计算机应用仍停留在较低的水平上,因此必须对内部审计

人员进行这方面的培训,提高他们对信息技术的掌握程度,增强他们的计算机应用操作能力。

(3)加强临床医疗知识的培训和学习。HIS环境下的内部审计工作涉及临床信息系统,为此必须使内部审计人员了解一般的临床医疗知识,以提高内部审计工作的效率。

2. 寻找新的内部审计切入点。

(1)以原始凭证录入的准确性、完整性为切入点。HIS是完全根据录入的原始凭证自动运行的,如药品入库与出库时,只要根据原始凭证录入相关数据,HIS都会自动进行账务处理,自动生成记账凭证传到财务部门。财会人员可以通过操作HIS进行自动审核、记账,也可进行人工审核。因此这就要求原始数据务必准确、完整。由于即使原始凭证中相关数据正确,在录入时发生错误也会造成原始数据差错。因此在实施审计时,除了检查由于工作失误所造成的原始数据的不准确,还要检查是否存在由于舞弊所造成的原始数据的不真实,从而从源头上控制错误和舞弊的发生。

(2)以核对非直接生成的报表为切入点。HIS环境下并不能满足各级管理层对报表的要求,有些上级部门、管理人员和患者要求的临时报表需由财务人员进行加工处理。对此内部审计人员必须对转换公式、过程、结果进行核对,以此为切入点,查看是否做到账表相符、表表相符,并从中发现问题。

(3)利用HIS提供的审计线索功能为切入点。一般来说,一个完整的HIS都会适应现代审计的要求,具备充分的保留和提供审计线索的功能,如在初始录入凭证时有一条记录记载,在改动、删除时,并不是在原记录上变动,而是另有记录反映。通过检查同一笔业务有哪些改动,在什么时间改动,谁操作的,改动的内容是什么等,分析其改动或删除是否属于正常情况,从而确定审计的切入点。

3. 解决审计线索模糊问题。

(1)提出保留审计线索的要求。目前HIS具有的审计功能都是通用性的,内部审计人员要根据本医院的实际情况、内部控制要求、内部审计目标等对HIS供应商在设计和开发HIS过程中提出具体的内部审计要求。如要求HIS的各种数据文件都应留下内部审计线索,除应保证各数据文件的打印输出外,还应将各数据文件以可以审计的形式进行存储保留。

(2)提出数据可审计转换的要求。HIS环境下内部审计人员为了利用计算机方便地获取HIS中的数据文件,并通过数据转换,形成内部审计人员可识别的数据文件形式,再进行数据的重新组合和处理,以达到审计目的。内部审计人员必须在HIS的设计和开发过程中提出数据可转换、可审计的要求。

(3)提出开放数据结构的要求。即使HIS软件的供应商满足了保留内部审计线索的要求,HIS软件仍不可能满足内部审计人员的全部需求,如内部审计人员需要在数据库中提取一些数据进行分析,在现成系统无法满足的情况下,必须由中心技术人员重新开发,开发人员则需了解数据库的表结构,知道从数据库的哪些表格中提取数据、表间关系如何,否则无法完成该项工作。但有些软件公司以保护知识产权为名,不提供数据的表结构及文字段说明。这不利于审计工作的开展,因此

在医院购买HIS软件时,内部审计人员应要求HIS供应商提供数据库的表结构及文字段说明,并能随软件升级而升级。

4. 完善内部审计技术和方法。

(1)手工审计技术和计算机辅助审计技术相结合。HIS环境下,由于内部审计对象的信息化,内部审计人员必须借助于计算机辅助审计,将精力投到需要进行逻辑思维和定性分析的问题上,更可以凭借计算机辅助审计的优势进一步扩大审计范围,充分发挥内部审计的作用。内部审计人员可以对手工填制的原始单据、简单业务的处理、非程序控制制度和措施采用原来手工审计的有效方法。对某些特定业务的处理过程、重要数据、复杂的处理进程及程序化的控制措施则应充分利用计算机辅助审计技术和工具进行审计。

(2)综合应用计算机监督检查技术。为适应HIS环境下的内部审计工作,内部审计人员还需综合应用计算机监督检查技术。主要包括系统克隆技术、并行模拟审计技术、计算机跟踪技术、数据测试技术、代码比较技术和采用嵌入式审计模块等。

5. 更新观念,创新内部审计工作思路。

(1)消除内部审计职能削弱的错误观点。有观点认为,医院引入HIS后,内部审计部门就没事干了,原先许多内部审计工作可以通过HIS业务流程的整合、HIS的稽核功能来完成。这是一种错误的认识。从某种意义上讲,医院引入HIS后要加强对转变内部审计职能,从查错防弊逐步向加强医院管理、强化医院内部控制、HIS环境下的风险分析与控制等方向转变。

(2)积极探索对HIS的审计。医院在HIS环境下的信息化程度很高,HIS的安全性、有效性关系到医院的正常运行和健康发展。同时医院的管理信息、财务信息、临床信息主要依靠HIS反映,HIS的设计、运行、管理中存在的问题和风险直接关系到医院各项信息的真实性和可靠性,直接影响医院领导的决策。因此内部审计人员必须要创新工作,对HIS的开发和维护、核心业务的数据管理、信息安全、内控制度等方面进行审计检查,发现HIS存在的问题与风险。

6. 加强内部审计风险的防范。

(1)完善内部控制测评体系。医院引入HIS后,由于内部控制的环境、措施、手段都发生了变化,如果仍然应用原有的手工处理信息环境下的内部控制测评体系来评价医院的内部控制,就会产生较大的风险,因此必须在认真分析研究HIS的情况下,重新设置内部控制测评体系,并将对HIS中内部控制的有效性、安全性、合理性作为重点内容,从中找出内部控制的薄弱环节和风险点。

(2)发挥HIS在内部审计中的作用。通过HIS实时并连续抽取证据,找寻审计线索,根据需要编写出各种测试审查程序,用于审计工作,使HIS和计算机辅助审计高度融合,提高内部审计的工作质量和效率,降低内部审计风险。

主要参考文献

1. 王明东.浅析医疗卫生单位内部审计质量控制的意义.卫生经济研究,2005;2
2. 左仁辉.如何充分发挥信息系统在医院管理中的作用.卫生经济研究,2006;12