河南内审工作资讯

第2期

（总第33期）

河 南 省 审 计 厅

内部审计指导监督处 2023年6月26日

河南省肿瘤医院以高质量审计

推动医院高质量发展

习近平总书记在二十大报告中指出：“全面依法治国是国家治理的一场深刻革命，关系党执政兴国，关系人民幸福安康，关系党和国家长治久安。”医院内审机构作为实施审计监督的主体，要认真学习贯彻落实党的二十大精神，聚焦主责主业，依法履职尽责，充分发挥内部审计在促进医院内部管理规范化，风险防控常态化的重要作用，不断推进公立医院高质量发展。

近年来，河南省肿瘤医院审计部认真贯彻落实习近平总书记在中央审计委员会上的重要讲话精神，紧紧围绕医院中心工作，在“目标、量化、协同”科学管理思维引领下，不断开拓内部审计工作的广度和深度，通过引入科学管理工具、完善内部审计制度、加强内部审计队伍建设、创新审计方式方法等措施，提升医院管理运营和风险防范能力。

一、引入科学管理工具，规范内部审计工作

（一）制定审计部战略地图

2019年省肿瘤医院引入战略地图、平衡积分卡和全面质量管理等科学管理工具，形成了目标、量化、协同的“OMC”科学管理思维。目标(objective)是指各个层面、各项工作都要目标导向；量化(measure)指确定的目标及支持目标实现的行动方案，必须是能够量化的；协同(cooperation)指工作要协同，医院、部门和各个岗位工作，要做到分工明确，流程清晰，信息共享。

审计部按照医院对此项工作的总体部署，结合审计实际情况，制定了科室的战略地图和平衡积分卡，从财务、服务、业务流程、学习成长四个维度中提出了科室的战略目标和指标，包括完善审计制度、提出合法合规审计建议、提高审计工作效率和提升审计技能等。通过这项工作内部审计人员更加清晰岗位职责与单位总体战略的关系，能够发挥好内部审计监督、评价和服务的职能，及时发现医院运营中存在的问题，有利于医院采取有效措施进行整改，保证医院战略的执行性。

（二）编制审计部岗位说明书

审计部按照管理制度化、制度流程化、流程岗位化、岗位职责化的思路，编制了审计部岗位说明书，具体包括任职条件、岗位职责、沟通关系等内容。审计部岗位说明书的制定规范了审计工作日常管理，保证审计工作不越位、不缺位，提升了内部审计人员专业度，提高了审计工作效率，特别是在各岗位与部门协同方面起到积极的作用，保证了每年审计计划的高质量完成。

二、健全内部审计制度，保障审计工作高质量开展

内部审计制度对增强内部审计工作的规范性，提升内部审计质量，提升医院整体管理水平，保证运营活动有序开展具有重要作用。近年来，省肿瘤医院根据有关法律法规规定，结合本单位情况，修订完善了多项内部审计制度，包括《河南省肿瘤医院内部审计工作规定》、《经济合同审计办法》、《河南省肿瘤医院采购招标审计办法》、《河南省肿瘤医院建设项目审计办法》、《河南省肿瘤医院专项审计工作管理办法》等。健全的内部审计制度，为医院内部审计工作高质量开展提供了保障。

1. 扩大内部审计覆盖面，提升内部审计质量

近年来，省肿瘤医院按照省审计厅、省卫生健康委关于内部审计工作的一系列要求，积极履行内部审计工作职能，不断扩大审计覆盖面，在促进党和国家对公立医院重大政策的落地落实、发挥“经济体检”功效、增加医院的社会经济效益和促进廉政建设方面发挥重要作用。

（一）不断拓展内部审计监督的广度和深度

省肿瘤医院积极适应新形势新要求，突出内部审计工作重点，审计关口前移，在重大经济事项，特别是招标采购、工程建设项目及合同签订等经济活动中，开展事前和事中审计，对不符合政策法规、不符合效益性原则的问题提出意见和建议，督促及时整改，极大的降低风险与减少损失。开展财务收支审计、科研经费使用情况审计、招标采购管理审计、合同履行情况审计、耗材试剂管理审计、医用设备绩效审计和实验室绩效审计等多个项目，拓展内部专项审计覆盖面。

（二）积极探索创新内部审计方式方法

省肿瘤医院加强审计信息化建设。审计部与信息中心协同开发审计信息化模块，重点包含合同审计、工程预结算审计和数据分析模块等。

合同管理模块包含项目审批、项目采购、项目合同草拟、合同审核、合同生成、合同履行和合同支付等，实现了审计部门、采购部门、项目管理部门和财务部门线上关联，强化了合同模板、合同关键要素、合同文档管理、合同履行、设备验收以及合同支付全过程控制，提升了合同签订、履行的效率，降低了合同管理中的控制风险。

工程项目预结算模块利用不断完善的OA办公系统和HPR系统，开发了工程项目预结算全过程审计模块，协同后勤保障部、信息中心、基建部门和采购部门，梳理流程、完善表单。在OA系统进行审批，数据自动传输到HRP结算支付系统。关联施工合作，自动核算施工单位费用，保证工程建设项目全过程造价控制，保证数据留痕，方面档案查询。该模块的启用提高项目建设审计工作效率，保证了建设工程项目管理工作的合法合规。

数据分析模块主要用于信息系统重点数据统计、分析。在财务收支审计、医用大型设备审计和耗材试剂管理审计的审前调研阶段，审计人员通过大数据分析寻找可疑点，提高审计效率和效果，取得了良好的成效。

四、加强内部审计队伍建设，提高内审人员综合素质

省肿瘤医院审计部人员分别具备审计、会计、法律等专业，具有财务、人事、采购、法律、审计等工作背景。医院高度重视内部审计人员的综合素质和专业技能的提升。每年安排专项预算资金，支持内部审计人员参加审计相关业务培训，鼓励审计部门与兄弟单位开展审计交流。审计部制定学习计划，定期开展内部业务学习交流。积极支持审计人员参加“以审代训”，每年派出专人参加省审计厅、省卫健委开展的审计项目，增强审计人员实战经验、不断提高内部审计质量和水平。（河南省肿瘤医院）