

# 医院内部审计工作

汇报人：文小库

2023-12-14

# 目录

- 内部审计概述
- 医院内部审计工作内容
- 医院内部审计工作流程
- 医院内部审计工作方法与技术
- 医院内部审计工作挑战与对策
- 医院内部审计工作案例分析

# 01

## 内部审计概述



# 定义与目的



## 定义

内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，旨在增加组织价值并改善组织的运营。它通过应用系统化、规范化的方法，评估和改进风险管理、控制和治理过程的效果，以帮助组织实现其目标。

## 目的

内部审计的主要目的是帮助组织实现其战略目标，通过识别和解决潜在的风险和问题，提高组织的运营效率、效果和诚信度。



# 内部审计的重要性

1

## 确保财务报告的准确性和完整性

内部审计通过对财务报告的审核和验证，确保其准确性和完整性，防止欺诈和错误。

2

## 促进内部控制的有效性

内部审计通过对内部控制系统的评估和改进，确保其有效性和合规性，防止潜在的风险和问题。

3

## 增加组织价值

内部审计通过提供独立的、客观的观点和建议，帮助组织改进运营、提高效率和效果，从而增加组织价值。





# 内部审计的历史与发展

## 历史

---

内部审计起源于19世纪的美国，当时主要是为了保护组织的财产安全而设立的。随着时间的推移，内部审计逐渐发展成为一种专业化的职业，并逐渐在全球范围内得到认可和应用。

## 发展

---

近年来，随着信息技术的发展和应用，内部审计的方法和手段也在不断更新和改进。例如，大数据分析、云计算等技术的应用，使得内部审计更加高效、准确和全面。同时，随着全球化和国际化的趋势加强，内部审计也逐渐走向国际化和标准化。

02

## 医院内部审计工作内容

# 财务审计

01



## 财务报表审计



对医院的财务报表进行审查，包括资产负债表、利润表和现金流量表等，确保其准确性和合规性。

02



## 财务收支审计



对医院的各项财务收支进行审查，包括收入、支出、结余等，确保其合法性和合规性。

03



## 财务报告审计



对医院提交的财务报告进行审查，包括财务报告的编制、审核和报送等，确保其真实性和完整性。



# 业务审计



## 医疗业务审计

对医院的医疗业务进行审查，包括医疗设备、药品、治疗等，确保其合规性和有效性。



## 护理业务审计

对医院的护理业务进行审查，包括护理流程、护理质量等，确保其规范性和安全性。



## 行政管理审计

对医院的行政管理进行审查，包括人事、财务、物资等，确保其高效性和规范性。



# 内部控制审计



## 内部控制制度审计

对医院的内部控制制度进行审查，包括内部控制制度的建立、执行和监督等，确保其完整性和有效性。

## 内部控制流程审计

对医院的内部控制流程进行审查，包括业务流程、管理流程等，确保其顺畅性和规范性。

## 内部控制风险审计

对医院的内部控制风险进行审查，包括风险识别、评估和控制等，确保其及时性和有效性。



# 合规性审计

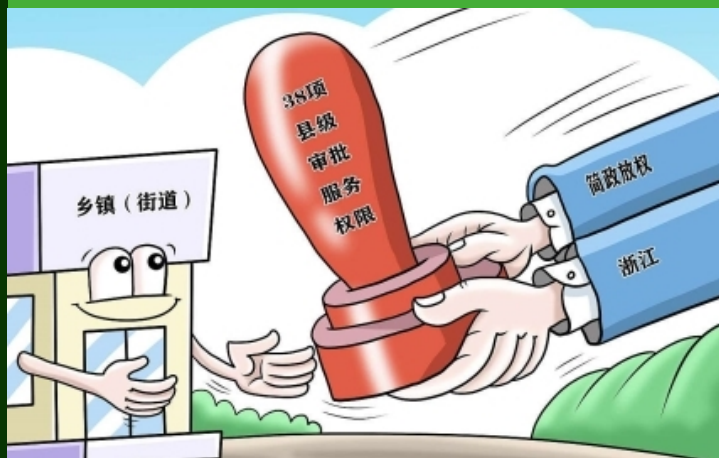
## 法律法规遵守审计

对医院遵守国家法律法规的情况进行审查，包括医疗法规、财务法规等，确保其合法性和合规性。



## 内部规章制度遵守审计

对医院遵守内部规章制度的情况进行审查，包括内部管理规章制度、医疗护理规章制度等，确保其执行力和约束力。



## 行业规范遵守审计

对医院遵守行业规范的情况进行审查，包括医疗行业规范、管理行业规范等，确保其规范性和标准性。



03

## 医院内部审计工作流程



# 审计计划制定

## 确定审计目标

明确审计工作的目的和范围，确保审计工作的针对性和有效性。



## 制定审计计划

根据审计目标，制定详细的审计计划，包括审计时间、人员、资源等安排。



## 确定审计重点

根据医院实际情况和历史数据，确定审计工作的重点领域和关键风险点。



# 审计实施



## 收集资料

收集与审计目标相关的资料，包括财务报表、合同、凭证等。



## 现场调查

对医院内部各个部门进行现场调查，了解业务流程和内部控制情况。



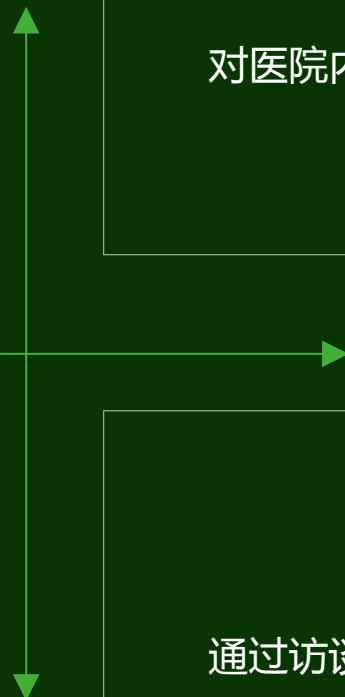
## 数据分析

对收集到的数据进行深入分析，发现异常和潜在风险。



## 证据收集

通过访谈、问卷调查等方式收集证据，确保审计结果的准确性和可靠性。





# 审计报告编制与审核

## ● 编制审计报告

根据审计结果，编制详细的审计报告，包括审计发现、建议和改进措施等。

## ● 审核审计报告

对审计报告进行审核，确保报告的准确性和完整性。

## ● 报告反馈

将审计报告反馈给医院管理层，为医院决策提供参考。



# 后续跟踪与改进



01

## 跟踪整改情况

对医院管理层提出的整改措施进行跟踪，确保整改工作的落实。

02

## 定期评估

定期对医院内部控制体系进行评估，发现潜在问题和风险，及时采取措施加以改进。

03

## 持续改进

通过内部审计工作的不断开展，推动医院内部控制体系的持续改进和完善。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/236053232054010105>