

医院高值医用耗材采购与使用环节廉洁风险内部审计防控研究

陈丽

皖南医科大学第二附属医院，安徽 芜湖 241004

[摘要]高值医用耗材品类繁杂，单价高昂，临床使用具有强刚性需求，流通环节众多，因此成为了医院廉洁风险的高发区域。采购与使用环节更是利益输送、权力寻租的核心节点。内部审计在高值医用耗材全流程监管中是识别廉洁风险点，有效抑制腐败现象的重要组成部分。文中聚焦于高值医用耗材的核心环节，对各个环节的廉洁风险点进行系统性的识别，在此基础上，结合医院的实际情况，构建闭环体系，提出内部审计防控策略，从而提高内部审计的管理水平，遏制腐败行为，助力医院规范高值医用耗材的管理，以供参考。

[关键词]高值医用耗材；采购与使用；廉洁风险；内部审计；风险防控

DOI: 10.33142/mem.v7i2.19506 中图分类号: F239.45 文献标识码: A

Research on Internal Audit Prevention and Control of Integrity Risks in the Procurement and Use of High Value Medical Consumables in Hospitals

CHEN Li

The Second Affiliated Hospital of Wannan Medical University, Wuhu, Anhui, 241004, China

Abstract: High value medical consumables have a wide range of categories, high unit prices, strong rigid demands for clinical use, and numerous circulation links, making them a high-risk area for hospital integrity risks. The procurement and usage process is a core node for the transfer of benefits and rent-seeking of power. Internal audit is an important component of identifying integrity risk points and effectively curbing corruption in the full process supervision of high-value medical consumables. The article focuses on the core links of high-value medical consumables, systematically identifying the integrity risk points in each link. Based on this, combined with the actual situation of the hospital, a closed-loop system is constructed, and internal audit prevention and control strategies are proposed to improve the management level of internal audit, curb corrupt behavior, and help hospitals standardize the management of high-value medical consumables for reference.

Keywords: high value medical consumables; procurement and use; integrity risk; internal audit; risk prevention and control

引言

近年来，随着医疗水平的发展进步，高值医用耗材在疾病治疗过程中的使用率越来越高，在医院物资采购中占比也逐渐增加，是医院降本增效及反腐倡廉的重要对象之一。高值医用耗材是指直接接触患者或者对患者起到一定治疗作用，但质量要求较高、价格较为昂贵、品种规格复杂、临床不可替代性较强的特殊医疗器械材料类物品，采购使用环节涉及供应商、采购部门、临床科室、财务部门等多个主体，权力交叉集中、信息不对称，极易引发“回扣”、利益输送、暗箱操作等问题，既给医院带来经济损失，又增加患者就医成本，还会败坏医疗行业形象，影响医疗质量和安全。随着国家对高值医用耗材治理工作给予高度关注，提出加强高值医用耗材全流程监管、守牢廉洁

底线的要求。内审是医院内部监督的重要抓手，具有独立性、权威性和专业性强、涉及范围广等特点，在高值耗材采购使用各个环节中能发现廉洁问题、查处违规现象、促进制度建设，是防范高值医用耗材领域廉洁风险的重要抓手。本文立足内部审计职能，系统剖析高值医用耗材采购与使用环节的廉洁风险，构建科学的内部审计防控体系，为医院廉洁治理与高质量发展提供支撑。

1 医院高值医用耗材采购与使用环节廉洁风险点识别

高值医用耗材采购与使用流程含七大环节，内部审计聚焦采购准入、招标采购、入库验收、临床使用、结算支付五大核心环节梳理廉洁风险点。采购准入是耗材进院首道关口，存在源头筛选的权力寻租风险。需求申报上，临

床科室与供应商勾结虚报需求，供应商准入时，资质审核流于形式，部分人员为关联企业违规准入。目录遴选不透明，决策机制受干扰，存在暗箱操作与垄断供应。招标采购环节交易过程暗箱操作风险高发，采购方式规避监管，化整为零或滥用紧急采购，供应商围标串标，采购人员、评标专家与供应商利益输送，领导干部违规干预，合同签订违规，存在“阴阳合同”与条款模糊问题。入库验收环节有质量核查的管控漏洞风险，验收人员履职不到位，与供应商串通违规验收，“串换耗材”现象存在，验收环节难发现。台账与溯源管理缺失，登记不清、流向难追踪。临床使用环节存在终端应用的滥用谋私风险，过度使用耗材、诱导消费，计费与使用不符，存在虚记费用、篡改数据问题，库存领用管理混乱，虚领、私自处置现象严重。结算支付环节有资金流转的利益侵占风险，付款审核不严，违规付款、超付，供应商支付回扣，相关人员私分返利。

2 医院高值医用耗材采购与使用环节廉洁风险内部审计框架构建

基于上述廉洁风险点，结合内部审计全流程构建“1个核心、5大模块、3级防控”的内部审计防控框架。

2.1 审计核心：独立性与专业性双保障

内部审计部门需保持独立于采购、临床、财务等业务部门的地位，直接向院党委或审计委员会报告工作，不受其他部门干预；配备具备医疗管理、采购招标、财务审计、信息化技术等复合型专业能力的审计人员，熟悉高值医用耗材政策、产品特性、业务流程，提升审计专业性与精准度。

2.2 五大审计模块：覆盖采购与使用全链条

2.2.1 采购准入审计：源头防控风险

采用资料审阅法（查阅申报材料、资质文件、会议纪要）、大数据比对法（比对供应商与医院职工关联关系）、访谈法（访谈临床科室、管理部门人员）。核查需求申报的合理性，是否附临床使用数据及合理性分析；监督医用耗材管理委员会决策流程，核查会议纪要、投票记录，杜绝暗箱操作。审查供应商准入资质的完整性、有效性，排查关联企业、亲属持股情况。

2.2.2 招标采购审计：过程严控违规

采用穿行测试法（还原采购全流程）、抽样审计法（抽取招标项目、合同样本核查）、大数据分析法（比对采购价格与市场均价、集采价格）审查采购方式选择的合规性，是否规避公开招标，核查招标文件的公正性，是否存在排他性参数。审查采购合同的合法性，是否存在“阴阳合同”、违规条款。监督评标过程的规范性，评标专家是否合规、

评分是否公正；

2.2.3 入库验收审计：质量数量双核查

采用现场核查法（实地盘点库存、抽查耗材实物）、UDI 码追溯法（追踪耗材全生命周期流向）、台账核对法（比对入库台账、溯源系统、财务数据）核实验收流程的规范性，验收人员是否履职、记录是否完整。核查入库台账与溯源系统，落实“一物一码”管理，确保账实相符、全程可追溯。审查耗材质量与规格，是否与合同、中标文件一致，是否存在不合格产品。

2.2.4 临床使用审计：终端规范行为

采用数据交叉比对法（比对手术量、耗材使用量、收费数据）、科室访谈法（访谈临床医师、护士长）、病历抽查法（抽取手术病历核查耗材使用合理性），核查耗材使用的合理性，是否存在过度使用的情况以及是否符合临床路径、诊疗规范。审查使用授权审批流程，是否超权限、无审批使用。核查领用台账，杜绝虚领、流失。比对使用记录、病历、收费清单，排查虚记、多记费用。

2.2.5 结算支付审计：资金全程监管

采用财务收支审计法（核查付款凭证、发票、合同）、函证法（向供应商函证交易明细、返利情况）、价格比对法（比对采购价格与集采平台价格）核查付款审核流程，是否核对合同、验收记录、发票一致性。审查采购价格的合理性，是否高于集采价格、市场均价。杜绝虚列费用、套取资金。排查返利、回扣情况，核查供应商返利是否入账、是否存在私分行为。

3 完善 3 级防控机制实现风险闭环管理

事前，组织审计、临床、采购、财务等多部门对高值医用器材的全流程进行细致的梳理，建立高值医用耗材廉洁风险预警清单，对各个环节的可能引发廉洁的风险点进行明确，以风险点为依据，并充分围绕医院的实际情况以及行业规范制定预警指标，同时将预警指标以及每个风险点对应到具体的部门与个人。对医院现有的高值医用器材管理制度进行全面的审查，积极关注行业内的成功经验以及先进做法，对现有制度进行持续优化与改善，堵塞制度漏洞。开展廉洁教育与培训，提升工作人员廉洁意识，从源头防范风险。事中，主要通过动态监管，及时采取干预措施，确保审计工作的有效性与及时性。借助信息化系统构建高值医用耗材智能审计平台，实时获取采购价格、计费数据、使用量等关键性指标，可以使审计员全面掌握高值医用器材的使用情况。在智能审计平台上设立异常预警机制，若关键指标超出正常范围，如科室月使用量同比增长 30% 以上自动预警、采购价格超集采价 10%，系统能

够第一时间发出预警信号,提醒审计人员以及相关责任人,及时纠正违规行为。开展常态化、嵌入式审计,定期抽查关键环节。事后,严肃查处违规,追责审计,以此强化结果运用。定期组织专项审计与离任审计,对各个环节进行全面的审查,及时发现潜在的问题与风险,并向相关责任人与责任部门下达整改通知书,严肃查处违规违纪行为。定期对整改的情况进行检查,及时跟踪,及时了解整改工作的进展情况,确保问题整改到位。除此之外,强化结果的应用,将高值医用耗材审计结果与科室的绩效考核相挂钩。

4 医院高值医用耗材采购与使用环节廉洁风险内部审计优化策略

4.1 完善审计制度体系,筑牢制度防线

根据国家相关标准以及医院的实际情况加强完善健全专项审计制度,明确审计的具体流程、方法、内容、范围以及职责。推动医院完善高值医用耗材需求申报、供应商管理、招标采购、入库验收、临床使用、结算支付、溯源管理等全链条管理制度,对各部门各岗位的职责进行明确划分,同时需规范工作流程,统一明确廉洁要求。

4.2 搭建智能审计平台,提升审计效能

伴随着信息化技术的发展,医院在审计工作中充分利用信息化技术手段,依托医院现有的 HIS 系统、LIS 系统、耗材管理系统、财务系统、集采平台搭建智能审计平台,实时采集高值医用耗材全链条数据,实现数据的实时共享,审计人员可以更加全面、准确地掌握高值医用耗材的具体使用情况。在智能审计平台中嵌入采购价格比对、供应商关联关系筛查、使用量异常监测、计费合规性核查、返利入账核查等智能审计模型,当新采购订单生成时,自动与数据库中的价格进行对比,设置预警阈值,若超出预警阈值,系统能够及时预警,提醒审计人员核查价格,对价格差异的原因进行分析,提升审计效率与精准度。依托 UDI 码(唯一标识)技术,在智能审计平台中构建高值医用耗材全生命周期溯源模块,审计人员可通过 UDI 码一键追踪耗材流向。

4.3 强化审计队伍建设,提升专业能力

选拔具备医疗管理、采购招标、财务审计、信息化技术、法律等专业背景的人员充实内部审计队伍,合理配置年龄、职称、专业结构,组建复合型审计团队;明确审计人员岗位职责、任职条件、职业发展路径。建立常态化培训机制,定期组织审计人员学习国家高值医用耗材政策、法律法规、行业规范、审计准则、信息化审计技术,邀请

行业专家、资深审计人员开展专题讲座、案例分析。加强审计人员廉洁教育、职业道德教育,建立审计人员廉洁档案,加强对审计人员履职行为的监督,严禁审计人员与供应商、临床科室串通舞弊,确保审计工作独立、客观、公正。

4.4 健全审计整改与结果运用机制,强化审计震慑

在审计工作结束之后需要对审计过程中发现的问题进行全面的分析与整理,以问题的严重程度、性质以及影响范围为依据进行划分,建立详细的问题台账,需详细记录问题的数据信息、涉及业务等。对于台账中的每一个问题,对整改的责任部门以及责任人进行清晰界定划分,同时根据实际情况制定针对性的整改措施,对整改的流程与方法进行明确,与此同时,合理地设定整改期限。责任部门与责任人在收到整改通知书之后及时落实,在整改的过程中,可以通过查阅资料、实地走访等形式,对整改的工作进展进行跟踪检查。为确保问题可以整改到位,不留死角,应该严肃追责问责,从而形成“发现-整改-提升”的闭环管理。将高值医用耗材审计结果与科室的绩效考核、个人评优评先、职称评审等相挂钩。对于审计工作中整改不力或问题比较多的科室,在绩效考核中予以扣分处理,对于存在违规行为和廉洁问题的个人,直接否决其职称评审。反之,对于表现优异的科室积极进行规范管理的科室给予相应的奖励,对于廉洁自律、审计表现良好的人员,在评优评先中要充分考虑。定期通报审计结果与整改情况,公开曝光典型案例,形成“不敢腐、不能腐、不想腐”的强大震慑。对审计过程中发现的问题进行深入的分析,探讨问题的根源,提出针对性的审计建议。对于管理薄弱问题,在今后要加强管理人员的培训工作,同时加强完善管理监督机制,对于流程缺陷问题,需要简化不必要的环节,对业务流程进行优化,注重业务流程中的风险防控,助力医院规范高值医用耗材管理、降低运营成本、保障医疗安全、实现高质量发展。

5 结论

内部审计在防范高值医用耗材采购与使用环节廉洁风险、规范权力运行、提升管理效能方面发挥着重要的作用。本文构建“1 个核心、5 大模块、3 级防控”的全链条、闭环式内部审计防控框架,实现从源头遏制腐败行为、堵塞管理漏洞、降低运营成本、保障医疗安全。未来,医院需要充分融合人工智能技术、大数据在审计工作中的应用,持续对内部审计防控体系进行优化,从而推动医院审计工作向精准化、智能化的方向发展,提高医院廉洁治理水平,促进医院高质量发展。

[参考文献]

- [1] 蒋娟,李瑶.公立医院高值医用耗材管理专项审计实践[J].中国总会计师,2024(6):91-93.
- [2] 王彩虹.公立医院医用耗材管理探讨[J].中国科技投资,2025(9):118-120.
- [3] 黄玉玲.审计在医院医用耗材采购管理中的价值及实践[J].广东经济,2024(6):73-75.
- [4] 孟雪莲,侯常敏,蒋协远.公立医院高值医用耗材专项审计探讨[J].中国医院,2024,28(2):17-19.
- [5] 王艺晓.医院耗材采购精细化管理的实践与成效分析[J].商业文化,2025(1):131-133.
- [6] 范美玉,吴佳荣,蔡国鑫,等.综合性公立医院医用耗材精细化管理探讨[J].中国中医药图书情报杂志,2024,48(5):1-4.
- [7] 黄玉敏.医院医用耗材采购管理存在的问题及对策[J].中国物流与采购,2024(3):112-113.
- [8] 李超.基于物联网技术的医院医用耗材管理信息系统设计[J].数字技术与应用,2025,43(1):114-116.
- [9] 郭潇雅.“数智化”赋能耗材审计[J].中国医院院长,2024,20(13):68-69.
- [10] 廖幼文,赵越,俞鸿飞.DRG 支付背景下公立医院药品及耗材成本管控实践探索——以 K 医院为例[J].会计师,2025(2):82-84.

作者简介：陈丽（1993.2—），女，安徽池州人，现就职于皖南医科大学第二附属医院，审计，从事内部审计工作。