

基层医疗卫生机构内部控制的现状及优化策略分析

罗翠萍

(东台市梁垛镇卫生院,江苏 东台 224200)

摘要:随着我国社会和经济的快速发展,基层医疗卫生机构竞争也更加激烈,其生存与发展面临着更大的挑战。因此需要基层医疗卫生机构结合自身的实际情况,不断发现和改进内部控制管理过程中出现的不足,不断优化和完善内部控制,对运营和管理进行不断的细化和提升,以此来增强竞争力,为实现基层医疗卫生机构的长远发展保驾护航。

关键词:基层医疗卫生机构;内部控制;意义;现状;优化策略

1 基层医疗卫生机构加强内控制度建设的意义分析

基层医疗卫生机构在加强内控制度建设时,要重视相关制度的制定以及落实,为实现固定资产的有效控制打下坚实的制度基础。健全完善的内部控制制度可以有效防范基层医疗卫生机构固定资产的流失风险,也可以规范其相关的经济活动。与此同时,内部控制制度还可以提高固定资产管理制度的规范化、科学性和有效性,并在一定程度上提高基层医疗卫生机构财务管理的水平和质量。此外,基层医疗卫生机构加强内控制度建设,可以有效提升相关信息收集的质量,并且可以对内部财务管理和固定资产管理活动进行约束和有效控制,提高固定资产的有效利用率,有助于实现内部管理目标,提高基层医疗卫生机构的经济效益和社会效益。

2 基层医疗卫生机构内部控制的现状分析

2.1 未树立良好的内部控制实施环境

对基层医疗卫生机构而言,要想有效发挥内部控制应有的实际作用,就需要重视内部控制实施环境的营造,主要包括机构的人力资源配置、治理结构、文化、内部机构设置以及职责和权限的分配等。但是现阶段,我国不少基层医疗卫生机构在运营和管理过程中,领导层和管理者对内部控制缺乏足够的认识,并没有实现其与自身发展战略的有效结合,关于内控的目标设置不够清晰和明确,并且自身的组织管理架构不够科学,甚至将内部控制设置在财务部门之下,致使内控管理部门层级较低,在具体工作过程中缺乏必要的权威性和独立性,在各部门的协调中处于比较弱势的地位,导致其重要性无法有效体现,自然也就难以营造良好的内控环境。

2.2 缺乏合理完善的内部控制体系

首先是缺乏与内部控制相配套的管理方法与措施,目前我国一些基层医疗卫生机构在发展改革的过程中仅仅只是关注外部改革与创新,对内控机制缺乏足够的重视,并且与之相匹配的风险预测和决策控制不到位;其次在内控体系建设方面存在不足,一些基层医疗卫生机构缺乏对自身组织架构的科学合理优化,难以有效适应不断变化发展的内外部环境,在开展业务的过程中没有实现有效的业财融合,内部控制制度的创新力度不够,难以形成合理完善的内部控制体系,再加上监督与考核落实不到位,难以对内控制度起到应有的规范作用;再次适应性和前瞻性不够,当发展过程中经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平发生变化时,未随着情况的变化对原有的内部控制体系进行调整,未适时对内部控制系统进行评估和优化。

2.3 内部控制执行和监管力度不够,不注重建立风险评估、风险防范、风险应对机制建设

目前,我国一些基层医疗卫生机构的内控制度难以发挥其实际作用,无法很好的落地执行,这主要是由于对内部控制制度的监督、评价和改进工作不到位,未结合实际情况优化内控制度,不注重建立风险评估、风险防范和风险应对机制建设,致使内部控制执行和监管力度不够,并且其可操作性不强。还有一些基层医疗卫生机构成本效益进行了过多的考虑,出于节约管理成本的需要对内控管理流程进行了简化,将审批以及风险的事后处置、检查等不相容的岗位进行了合并,导致在内控管理方面的职责和权限存在混乱,难以

对内控流程进行制度化和规范化的管理,不利于基层医疗卫生机构的长远健康发展。

3 基层医疗卫生机构内部控制的优化策略分析

3.1 营造良好的内部控制实施环境

对基层医疗卫生机构而言,要想有效实现内部控制的目标,就需要对内控风险予以足够的重视,并且将其有效纳入到战略目标之中,从而提升整体的内控风险管理意识,以此来营造良好的内部控制实施环境。需要基层医疗卫生机构设立专业的内控风险管理岗位,并对工作内容和职责进行细化,实现专岗专人负责,并且使风险管理渗透到日常运营和管理的各个方面,增强内控风险的管控力度,对内控管理人员进行专业技能和综合素质的培养,并加大全面的考核力度,从而使其能够胜任复杂繁琐的内部控制与管理工作。

3.2 全面加强内部控制体系建设

对于基层医疗卫生机构而言,需要全面加强内部控制体系建设,积极完善与内部控制相关的管理方法与措施,不能只是着眼于外部的创新与改革,更加需要从内部着手,对内部控制体系建设予以足够的重视,并在此过程中不断提高其信息化程度,对信息技术予以充分的运用,使其作用于自身运营管理的各个方面。同时强化风险预测和决策控制,加大监督与考核力度,积极构建并完善科学合理的政策制度,引进学习和吸收先进的内部控制管理理念,改变落后的内部控制与管理方法,有效结合现代信息技术和互联网,不断优化网络资源结构,提高内部的财务信息和数据共享,加强财务监管力度,及时发现内控过程中存在的问题并提出相应的改进意见,防范内控工作中可能产生的风险,积极推动内部控制体系建设的不断成熟,充分发挥其应有的实际作用。

3.3 加强内部控制制度监督与评价力度,有效防范内控风险

对于基层医疗卫生机构而言,要想真正有效发挥内控制度的实际作用,就必须加强其执行力度,强化内部控制体系的自我评价、监督和转变思想认知,结合实际情况优化内控制度,增强其可操作性。也需要基层医疗卫生机构结合自身的发展特点和员工整体的素质情况选择有效的检查和监督办法,对内部控制制度执行的具体情况予以全面的监督与把控,并在此过程中对内控风险予以足够的重视,引入风险预警机制,对风险的影响因素进行动态化的识别,提高风险因素的收集能力,通过数据库的建立将其进行细化分解并制成表格,通过定量评估的方法进行有效监测,并且按照其严重程度进行优先级的排序,从而制定与本机构实际现状相符合的内控风险应对机制,为基层医疗卫生机构的长远健康发展保驾护航。

参考文献

- [1]周萍.论基层医疗卫生机构内部控制存在的问题与对策[J].中国市场,2020(05):99-100.
- [2]伍静霞.浅谈基层医疗卫生机构内部控制的现状及改进措施[J].中国集体经济,2020(02):58-59.