

# 公立医院内部控制现状及改进策略分析

张素玉

(柘城县人民医院,河南 柘城 476200)

**摘要:**在当前经济高速发展的形势下,内部控制是企业经济效益提升的必要手段,它影响着—个企业的兴衰成败。公立医院虽然与这些以盈利为目的的企业不同,但对一些公立医院来说,其内部的资源应用率不高,且资源配置方面也不够科学,造成许多资源浪费导致的不良影响。因此,当下的公立医院要想平稳规避经营风险和财务风险,必须加强内部控制的建设,完善内部控制体系,为公立医院未来的发展打开新局面。

**关键词:**公立医院;内部控制;优化对策

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.08.055**

## 1 引言

随着最近的社会和经济的快速发展,国内医疗卫生系统已经加强,对医疗机构的需求也在增加。在此基础上,低层医疗机构的建立与完善也越来越重要。可是,在现实操作过程中,基层医疗机构尤其是内部控制仍然留有比较多还没有解决的问题。内部控制,是指通过建立控制目标的制度,实施措施和程序,预防和管理经济活动的风险。在这个时期,部分基层医疗机构底子不强,制度不够健全,对内部控制认识不足,不能让基层医疗机构能够有效的进展,从而加强了内部控制。

### 2 加强基层医疗机构内部控制的好处

#### 2.1 能够规范内部管理,提升运营管理效率

对底层医疗机构的强化和内部的调控,可以有效保证各部门的行为规范,加强基层医疗机构和卫生机构的运作和管理的效率,减少流程管理过程中的偏见,有效地开展审批等业务。强化内部的调动与控制,这样不仅可以加强提高监督检查水平而且更有效率,从源头上消除基层医疗卫生机构规范性不足,运转过程中所造成的经济损失。

#### 2.2 可以规避风险,创造廉洁办公环境

有必要强化基层医疗机构的内部调动与控制,使基层医疗机构能够迅速看到在平常工作时有的看不到的危险与隐患、并选择有针对性的适合的措施,预先进行化解,可以大大减少类似腐败、贿赂的现象发生<sup>①</sup>。此外,加强内部控制为创建一个干净的办公环境和基层医疗机构的财务稳定性提供了有力的支持。

#### 2.3 能够减少基层医疗卫生机构运行成本

加强内部控制能够充分利用以前未得到充分利用的资源,合理分配医疗资源,并降低初级保健机构的运营成本。基层医疗机构不单单可以给到一些比较完整和优化的服务,而且可以提高基层医疗机构的经济效益,并确保服务水平。

#### 2.4 能保证基层医疗机构财产安全、信息完整和使用的有效性

在强化内部控制的过程中,基层医疗机构发布的规章制度可以确保财产在使用过程中的完整性。同时,在设备的采购,存储和维护过程中,有必要进行详细的信息记录。此外,在资产的使用和放置期间,必须让某些人员负责,以确保资产的安全。

## 3 基层医疗机构内部控制现状

### 3.1 内部控制管理制度不完善

在当前的社会环境下,一些基层医疗机构受到整个经济的大环境的影响,忽略了内部控制管理制度的建立。在这样的机构中,由于员工没有实践基础,因此在员工学习和医疗过程中无法实现内部控制。一些医院根据要求建立并实施了内部控制,但是管理制度没有得到彻底的监控和实施,一些基层医疗机构建立的内部控制制度成效不大。此外,一些初级卫生保健机构仍然没有明确的权限和责任。各个部门的职能重叠。当遇到实际困难或工作中的错误时,不仅由于职责不清而无法迅速解决问题,而且引起了很大的争论<sup>②</sup>。内部控制管理体系不健全,各部门没有清晰表明谁负责哪些工作,可能会影响基层医疗机构的自然运行。

### 3.2 工作人员内部控制管理意识不足

目前,在基层医疗机构的现实运作中,大多工作单位通过建立员工双代表会议和专业咨询委员会的方式,加强了员工在医院管理中的作用,但是由于种种原因,一些员工对医院的管理意识不强。内部控制管理,无法建立。一些员工认为内部控制的管理和自己无关,不是自己的责任,因为内部控制管理的概念不清楚,而忽略业务异常的发生。

### 3.3 高水平的内部控制管理人才较少

当前,在基层医疗机构的管理部门中,一些员工从临床职位转移到管理职位,并且他们比较缺乏专门的管理方面的了解和技能。所以大多还是可能仍会保留在老旧不做创新的管理模式中,而之前的管理模式很少是比较科学又有效率的管理方法。例行管理任务复杂且效率低下。基层医疗机构的内部控制管理体系对相应的员工整体的专业素质的要求也不低。需要相关工作人员能够了解机构内部工作的各个方面,具有领导力,号召力,组织能力的多项能力,同时对内部控制管理知识要非常的专业化,建立内部控制管理体系,以及内部控制管理任务能够有效地实施控制。

### 3.4 内审机构较少

内部审计工作是内部控制必不可少的重要任务。科学有效的内部审计工作,加强对基层医疗机构资金运作和资产分配的监督,防止非法经营业务活动以谋取私利,基层医疗机构内部行为规范开展。但是,在现实中,部分机构的内部审计日常的工作并不能让人感到非常满意。由于一些基层医疗卫生机构的营业地很小,内部审计组织的员工是监管机构的员工。建立内部审计机构只是一种简单的形式,并不进行实际的内部审计工作。内部审计工作实施不到位,影响了基层医疗机构经济的有效运行,而且影响了审计部门的常规工作。

## 4 强化基层医疗机构内部控制工作的积极策略

### 4.1 拓宽基层医疗机构内部控制管理渠道

基层医疗机构要注意建立新媒体,扩大内部控制和管理渠道。基层医疗机构应当建立各种新的媒体平台,以告知健康安全知识和健康生活常识的信息为基础,推广信息,增加内部控制和监督渠道,接受职工和公民的监督,从而加强了对廉政建设的保护。此外,基层医疗机构可以采取邮箱和监督电话的形式,扩大员工的建议和督促的路径,建立完善的监督网。

### 4.2 加强完善内审机构

基层医疗机构应当完善内部审计机构,确保内部审计工作。为了执行内部审计工作,有必要选择高素质和高度专业化的人员。建立内部审计机构后,基层医疗机构应对内部审计人员的学习培训加以强化,以进行内部审计工作,并确保他们具有合格的专业人员水平和整体的业务能力。此外,内部审计人员的选拔应经过严格的审查,以确保内部审计人员与内部控制管理人员之间没有密切的关系。从本质上讲其实是消除了非法操作的可能。

### 4.3 清晰岗位职责和分工

对于基层医疗机构的内部控制这项作业,需要全体员工的监查,所

(下转 57 页)

(上接 55 页)

有员工必须明确职责,分工和不兼容的职责。基层医疗机构执行明确的任务责任制,对人员执行特定的任务,确定并实施严格的任务量化和评估机制,以确保员工有自觉性,能够按着机构的条例进行工作,日常工作和管理中需要在流程中实现标准化。只有履行职责,才能提高管理效率,降低管理成本<sup>③</sup>。

### 5 结束语

在新媒体时代的背景下,内部控制管理的概念已经取代了原有的管理概念,大大提高了内部控制管理的效率,并非常减少管理过程中的人员投入和物资投入成本。但是,一切都有两个方面,将内部控制管理的新概念运用于当前基层医疗机构的现实运作中仍然还有类似的困难没有解决,这给一部分基层医疗机构带来了问题。在现在的发展阶

段中,基层医疗机构要在新媒体时代,比较开放的环境下,更加重视内部控制管理,根据现实情况来应对在实行的过程中有的问题,切实促进建设创新。加强内部控制,提高内部控制效率,促进廉政建设。提高基层医疗机构在市场中强有力的一面,确保信息的安全性,完整性和有效利用。

### 参考文献

- [1]张璐璐.基于医疗改革下公立医院内部控制制度研究[J].财会学习,2020,No.253(08):299+301.
- [2]杨娜,张荣桓.新《政府会计制度》下公立医院内部控制探究[J].会计师,2020,000(005):53-54.
- [3]郭美珍,钟秋生.浅谈公立医院财务内部控制建设[J].会计师,2019,000(010):52-53.