

基层医疗机构内部控制的现状与强化策略

胥 会

(绵阳高新区社区卫生服务中心,四川 绵阳 621000)

摘 要:新时代表背景之下,基层医疗机构内部控制的要求越来越高,其不仅影响到基层医疗机构的健康发展,还影响到其社会效益。通过了解基层医疗机构内部控制现状,采取针对性的强化策略,以此完善内部控制机制,发挥其作用,为基层医疗机构实现高质量发展提供支撑。

关键词:基层医疗机构;内部控制;强化策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.17.012

在新医疗改革背景下,基层医疗机构内部控制的重要性日渐凸显。基层医疗机构必须要从多个层面着手,加快优化内部控制工作,全面提升工作人员整体素质,加强评价监督,推动医疗行业健康发展。

1 基层医疗机构内部控制现状

1.1 员工素质参差不齐。近年来我国医疗卫生事业得到充分发展,但是基层医疗机构内部员工的综合素质依然存在参差不齐的情况。由于基层医疗机构的工作涉及面较广,工作内容较为繁琐,其中包含了基本医疗、预防、医风医德建设、医疗安全、财务管理等多个方面。所以,工作人员的素质高低会直接影响到医疗工作的顺利开展。同时,个别财务、后勤等工作人员责任心不高、业务能力不强、工作经验不足,进而造成了工作中十分容易出现漏洞偏差,内部控制存在很多问题,严重制约基层医疗机构的健康发展。

1.2 内部控制制度欠缺。完善的制度是基层医疗机构顺利运行的有力支撑,也是工作人员每日工作内容和行为的参考依据。个别基层医疗机构内部控制制度欠缺,没有结合市场动态变化进行调整和完善,使得基层医疗机构内部控制工作质量提升受到限制。同时,个别内部控制制度没有结合基层医疗机构的实际发展情况,没有和其战略目标相结合,使得自己的推进和落实工作存在很多难度,脱离了实际情况。还有些内部控制制度并没有将岗位职责权限分离,出现了问题容易造成部门互相推诿的情况。在财务部门资金预算和使用等方面,未开展相关论证和预算,过于盲目和随意,造成了资金使用存在浪费等情况。

1.3 资产管理不到位。对于基层医疗机构来说,库存药品、医用耗材以及固定资产占据比重较大,所以资产管理也属于内部控制环节中的重要内容。例如个别基层医疗机构的固定资产已经处于待报废状态,但是实际上并没有展开管理审批,予以计提固定资产折旧。又如个别基层医疗机构的卫生材料等消耗品在采购和入库环节中,登记不全面仔细,没有严格按照相关标准将数据资料上传到电脑,工作人员就无法准确掌握库存物资状态,进而可能造成个别暗箱操作的情况。还有个别基层医疗机构在药品盘点方面没有按照实物库存数量和金额盘点,出现了账实不符现象。种种情况,都会给基层医疗机构财务管理方面的工作埋下风险隐患。

1.4 评价和监督不够合理。评价和监督机制是保证内控制度全面有效落实的关键环节,但是就目前大部分的基层医疗机构运行情况来看,其依然存在评价和监督机制不够合理的情况。甚至有个别基层医疗机构的内控评价和监督机制缺失,并未专门设置纪检和审计部门。一方面内控评价和监督标准不够清晰全面,存在过多的随意性,监察部门的重要作用难以发挥。另一方面,在每次评价和监督环节落实之后,基层医疗机构内部各个部门并未结合评价结果展开有效的调整和完善,内部管理混乱,评价和监督环节形同虚设。

2 基层医疗机构内部控制强化策略

2.1 加强员工培训力度。基层医疗机构必须要重视全体员工综合素质的提升,从多个层面着手,加强对员工的培训教育力度,不断提升员工综合素质,以此为内部控制的有效开展提供保障。首先,基层医疗机

构必须要对各个部门的负责人展开专业知识的培训,特别是财务、后勤管理方面。其次,对于医护人员等展开专业知识储备和业务能力提升的相关培训,降低医患事故的发生。有条件的单位,可以依托于区域医联体机制,采取外聘专家或派遣内部人员外出学习等方式,实现工作人员专业水平和技能整体提升的目的。

2.2 完善内部控制规章制度。基层医疗机构应结合自身实际发展情况,结合医疗行业动态发展现状,结合自身战略发展目标,完善内部控制规章制度。从多个角度出发,调整并明细制度内容,确保内部控制制度的建设和落实能够依靠于一个好的控制环境。与此同时,在国家法律法规背景之下,结合新医改的相关内容,在基层医疗机构内部的预算、收支、政府采购、资产、建设项目、合同这些经济业务活动方面制定相适应的制度,将各项职责落实到岗位人头,推动内控预算工作的有力开展。针对基层医疗机构内部存在的各项风险,要积极引入信息技术,构建风险评估机制,调整优化各个流程,以此将风险因素降到最低,将内控制度贯穿于各个层面中,推动基层医疗机构的健康发展。

2.3 优化财务预算制度。基层医疗机构内部控制环节应积极重视财务预算管理制度的完善,始终坚持“以收定支、统筹兼顾”的原则,针对各项开支、资金使用等做好预算工作,对于个别特殊事项必须要提前上报部门审批,等待签字同意之后才能开展下一步。财务人员要综合考虑基层医疗机构的收支情况,按照市场医疗收费标准,科学编制收入预算。严格按照国家规定的开支标准和基层医疗机构规定的条例数据,严格控制各项资金支出,并做好数据登记。

2.4 强化内控评价和监督力度。基层医疗机构应设置独立的评价和监督部门,不断提升其权威性,明确该部门的职责权限和工作内容,以此实现对基层医疗机构内部控制的全方位、全过程监督管理。在实际的工作中,基层医疗机构每年需要针对整体情况进行评估,结合年初制定的战略目标展开对比,并得到一份准确的内部评价报告。通过问卷调查、专题会议等方式,展开多维度的评价工作,在能力允许的范围内准确找到内部控制工作存在的问题,而后由相关负责人反馈到对应部门,制定针对性的解决措施。其次,基层医疗机构可以在上级部门审计机构的帮助下完成审计工作,将工作核心放在事前预防和事中控制层面,实施动态化的审计活动,最大化降低经济活动出现的不合理现象。

结语:内部控制对于基层医疗机构的健康发展有着重要的推进作用,管理人员应重视内部控制机制的完善,针对基层医疗机构内控中存在的各个问题,深入探究其原因,进而采取合理的方法予以解决,最大化发挥内部控制的优点,在长期的坚持和完善之下,帮助基层医疗机构获得更多的经济效益和社会效益。

参考文献

- [1]杜秀琴.关于基层医疗卫生机构内部控制的现状及改进对策分析[J].经济管理文摘,2021(10):97-98.
- [2]宋丽娟.基层医疗卫生机构内部控制常见问题及改进措施[J].行政事业资产与财务,2021(05):66-67.