

公立医院内部控制建设存在的问题及对策研究

雍 艳

宁夏医科大学总医院, 中国·宁夏 银川 750001

【摘 要】 内部控制在所有企业的运行过程中均充分发挥着十分关键的作用, 尽管公立医院和企业对比其不存在盈利性质, 然而其承担着一定的社会福利责任, 具有公益价值, 在运行过程中需要持续提升医院的经营成效, 减少运行成本与运行风险, 因此, 公立医院也需持续增强自身内部控制建设。本次主要分析了公立医院的特征与内部控制的必要性, 并且对公立医院在内部控制建设中出现的一系列问题开展分析, 同时融合实践经验做出相应的解决对策, 从而增强公立医院的内部控制, 推动其长久发展, 为日后参考人员提供相关根据。

【关键词】 公立医院; 内部控制; 问题; 对策

Problems and Countermeasures of Public Hospital

Yong Yan

Ningxia Medical University General Hospital, Yinchuan, Ningxia, China 750001

[Abstract] Internal control in all the operation process of enterprises are fully play a key role, although public hospitals and enterprises do not exist profit nature, but it bears a certain social welfare responsibility, has public welfare value, in the operation process need to continuously improve the hospital operation effect, reduce operating cost and operation risk, therefore, public hospitals also need to continue to enhance their internal control construction. This mainly analyzes the characteristics of public hospitals and the necessity of internal control, and a series of public hospitals in the construction of internal control problems analysis, fusion practice experience to make the corresponding solutions, to enhance the internal control of public hospitals, promote its long-term development, provide reference personnel in the future.

[Key words] public hospitals; internal control; problems; countermeasures

引言

公立医院在开展为患者服务与经济运行过程中掌握患者丰富的资金。部分医院的领导使用手中拥有的权利, 在药品购买、工程招标以及资产购置等层面存在权钱交易, 导致药品虚高定价、国有资产大程度的损失, 严重损害到患者与国家的效益, 医院形成反腐倡廉的深水区与高风险区域。财政部门发布了一系列文件规范, 部分文件的颁发, 针对保障医院经济活动项目合法合规、确保医院资产安全健全、有效预防舞弊与减少腐败、强化公立医院完善等层面起到主动积极的促进效用。然而得知, 医院在促进内部控制体系建设过程中, 一些单位注重度不足、制度建设不完善以及发展水平不均衡等问题彰显。

1 公立医院的特征

1.1 具备社会公益性

公立医院和企业实质上出现一定的差别, 企业主要是将盈利为目标, 然而公立医院以非盈利为目的, 是承担一定社会福利职责的公益性事业组织。因此, 在运行过程中公立医院需要考虑的就是如何为公众提供较好的公益服务。在运行过程中公立医院需要将提供公益服务放在第一位, 并且通过科学减少运行成本, 提升运行成效来创造更良好的社会成效。

1.2 不具备运行独立性

我国公立医院要为人民服务, 因此, 其在运行过程中政府会对其开展一定程度的限制。在新医改环境下, 政府虽然降低了对公立医院的干预, 然而, 在药品经费、服务经费以及医疗设备的配备等层面唯有在借助政府部门认可之后, 才可以实施一系列操作。

1.3 医疗管理繁杂性彰显

根据医疗技能的持续发展, 现代化医疗技术越来越先进, 其规定的服务要求以及有关规定的了解难度系数也有所上升, 易于导致医院与患者信息的不匹配。此外, 医院科室与工作人员比较多, 在多项要素的统一作用下造成了医院关系的繁杂性, 其管

理制度也相对不清晰, 进而导致了医院管理的复杂性。

1.4 具备运行风险

医院的主要职责是为人民群众给予医疗服务, 其自身就存在一系列的风险。再加上目前环境逐渐恶化, 人们的生活模式以及饮食习惯改变较大, 造成目前各种各样疾病特点十分多样。在目前医疗技能与医疗设备设施的限制下, 在诊治过程中, 有很大可能性会造成患者产生一定损伤, 医院的运行风险也会随之加大^[1]。

2 公立医院开展内部控制的必要性

在公立医院持续完善的环境下, 公立医院的内部环境与外界环境均出现了较大变化, 在医院发展过程中其内部控制管理水平十分关键。在医院内部当中, 其内部控制的有效性第一层面能够对其运行的情况开展实际反馈, 第二层面也可以对其运行活动开展有效标准, 进一步减少医院的运行风险。随着二零一四年开始, 政府也增大了对事业机构内部管控的管理程度, 公立医院是关键的事业机构, 在其运行项目中一定要对其目前的发展状况开展科学合理研究与探讨, 并且增强内部控制机制的创建^[2]。

有效的内部控制体制有利于提升公立医院的全面竞争能力, 有助于医院的长久发展与提升。公立医院在运行过程中进行多项活动的重要根据就是内部控制体制, 并且要融合医院的真实情况, 将医院的全部员工全部归纳在内部控制体系中去, 实现全员参加, 有利于医院内部控制成效的提高, 同时还能够提升医院资金的应用成效, 能够对财务数据开展持续健全, 严禁徇私舞弊, 不但有利于提升医院的服务成效, 并且还可以提升医院的管理水平质量, 提升医疗服务水平, 促进医院的长久发展。

3 新医改环境下公立医院出现的问题

3.1 对内部控制工作不够注重

在现时期, 我国公立医院的内部控制工作依然出现许多不足之处, 一些内部控制工作人员还未了解与认识到内部控制工作对公立医院日后发展的必要性, 从未导致有关工作不能实现良好的成效。此外, 因为医院部分科室对内部控制工作存在忽略

情况,对有关的规章体系不够重视,导致医院运行的部分项目不能达到理想成效,为医院的发展造成一定的不良影响,增加了医院的经济消耗。

3.2 缺少风险评测体系

公立医院作为事业单位,若没有对应的风险评测体系与丰富的风险控制意识,将使医院的风险预防控制单纯停滞在表面上,就会影响到公立医院的创建与发展。除此之外,若医院的风险评测体系缺少科学性与合理性,就易于导致医院的设施、设备以及资金等得不到有效的应用,就会加大医院的财务风险。当前,我国很多公立医院均缺少健全的风险体系,假如不能够及时有效处理,对其日后的发展十分不利^[3]。

3.3 内部控制体系不够完善

当前而言,我国一些公立医院在内部控制上已经取得一定程度的效果,然而还是无法实现医院发展的需要。关键原因是医院的内部控制体系科学性与合理性相当差或是缺乏,并且执行能力较小,同时无法起到最佳的成效。

3.4 各个组织之间交流不及时

许多医院在落实内部控制时,控制工作落实人员以医院内部控制的工作人员和管理方面为中心,这就会降低不同科室间的信息沟通,导致一些物品在统计时候产生错误。此外,科室信息的不对称也会影响到体系的落实,对医院运行产生的关键影响。

3.5 缺少内部控制人员

从现时期的情况而言,在公立医院的控制人员层面还出现许多不足之处,内部控制人员的匮乏对应的职业培训与专业教育,控制人员的能力不足医院的需求。

3.6 对医院内部的监督力度不充足

医院内部的监督力度作为医院内部控制工作有效开展的重要之处。当前,部分公立医院在开展内部控制体系时候,还未严格的根据体系规定开展强力执行,这就会造成公立医院内部的控制工作仅仅表现在方式上,不能贯彻到实处。然而产生此种内部控制体系落实不到位问题的重要因素,是医院内部缺少审计单位的监督管理。现时期,我国大部分公立医院均还未创建相对健全的内部审计监督管理单位,从而造成这些医院在内部控制层面,出行工作成效低、落实力度相对差等情况。并且,这些医院的审计单位工作人员,对医院工资与各项福利体系有比较高的依赖性。在多数医院当中,经即将退休或是不能实现其他工作的老医生接管审计单位的监督管理工作,这些人员工作能力水平相对差,经常忽略了审计部门的监督。

4 完善公立医院内部控制问题的对策

4.1 加大对内部控制工作的注重度

医院内部控制工作的实现的基础,是对此项工作的注重与理念的推广。所以,在开展公立医院内部控制工作时候,需要使医院工作人员掌握内部控制工作对医院发展的必要性,提升有关规章体系的落实程度。注重医院全人员参加,能够有效提升医院的运行成效,降低不必要成本支出,更有利于降低医疗事故的发生,使医院的运行法治得到良好保障。

4.2 增强对风险的管控与对审核评价体系的健全

大部分的公立医院均出现财务风险,所以,医院需要创建科学、合理的风险评测要求与风险评测体系,借助对有关规章制度机制的落实,能够使用有关的对策及时处理医院中出现的风险,降低对医院的效益影响。医院需按照有关体制保障问题产生前实现工作,降低不必要的损害。此外,医院还需要创建审核体系,借助对审核体系的有效管控,及时发现医院内部出现的漏洞,迅速将其处理,降低出现人为事故。

4.3 健全内部控制规章体系

在落实公立医院内部控制工作的时候,必须要先实现有关的规章体系,根据内部控制管理体系能够增强有关工作的实现

成效。此外,还需要提升医院领导人员的决议能力,及时贯彻所有的责任,使得员工正确看待自身的职责,保障有关体系的落实度。明确科室各个义务,能够及时寻找到有关的负责人处理产生的问题,降低对医院运行的损害。

创建内部控制规章体系时候,为了保障内部体系创建的科学合理,需先实现内部信息交流体系,良好有效的信息交流是发现内部出现问题的最佳渠道。第一,需创建医院内部的信息沟通渠道,使用先进化的互联网信息技能,创建医院各个单位之间的信息传输与实时动态共享体系,这样推动了医院内部的信息交流,增强了单位内外人员之间互动。并且需要重视医院上级与下级单位间的沟通,增强下级单位对上级部门的信息上报,推动医院领导人员对医院情况的掌握,有利于医院审计单位对运行管理的严格监管,进而促进对医院的科学合理决议。第二,医院还需要完善信息披露体系,使得人民群众的信息能够及时得到回复,保障医院信息的透明化与公开化,降低医院和群众出现冲突、问题情况。

4.4 增强科室之间的沟通互动

医院内部科室之间开展沟通互动,需要创建完整的内部控制体系,并且将系统的应用权限开展下发到科室内部中,使得全部医院员工参加到系统中工作。增强员工间的联系和沟通。除此之外,医院工作人员还需在交流中持续增强对多项体系的有效落实,进一步提高医院的拓展空间。

4.5 提升对医院的监督力度

医院内部控制工作要实现最佳成效,就需保障控制工作有较高的独立性。独立性作为保障内部控制工作不受到其他要素的干扰的关键条件,对控制工作有效开展有巨大推动效用。在落实控制工作时候,医院内部审计单位作为内部控制工作中的最关键的监管单位,需要独立于领导方面与落实层面之外。借助医院内部审计单位的控制工作,能够有效落实动态监管,有助于增强内部监督工作的公正化与权威化,有效降低不助于医院发展情况的出现,同时对公立医院内部控制工作的健全性与有效性有主动积极影响。

4.6 创建较好的内部控制环境

贯彻公立医院内部有效管控,需要创建良好的内部控制环境,保障公立医院的工作人员对内部管控工作,能够有一个正确的了解与认识。第一,要增强医院领导人员对内部管控工作的注重度,这也是保障医院内部控制工作能够有效开展的最关键环节。唯有持续增强领导层人员对内部控制工作的注重,才可以较好的使所有工作人员增强对医院内部控制工作的注重度。第二,需增强全体员工对有关工作的参加度,逐渐构成全员参加的环境。第三,因为医院内部控制管理工作的中心内容就是对人员开展管理,并且内部控制工作关乎到医院内部的各个层面,所以,在开展内部控制工作过程中,必须全体员工均积极参与内部控制有关工作,为公立医院发展创建有效的内部控制环境。

结束语

综上所述,公立医院作为我国医疗服务体制的关键构成环节,创建完善公立医院内部控制体制时提升医院管控水平的有效渠道,而在开展内部控制过程中还出现很多问题,公立医院要持续加强对创建内部控制体制的注重度,不断强化内部控制体系,增大内部控制信息化创建投入,进一步提升医疗服务质量水平,推动公立医院达到可持续稳定发展。

参考文献:

- [1] 罗冬梅. 公立医院财务收支内部控制管理实践——以X医院为例[J]. 经济研究导刊, 2022 (10): 118-120.
- [2] 潘佳佳, 王长青. 基于COSO框架的公立医院医教研项目经费内部控制建设[J]. 中国卫生经济, 2022, 41 (02): 83-87.
- [3] 刘莹. 公立医院内部控制建设现状及完善措施——以北京儿童医院为例[J]. 财务与会计, 2022 (02): 70-72.