

医疗卫生行业内部控制机制的构建与完善

李雪芹

(吉林省白城市镇赉县妇幼保健计划生育服务中心 吉林 白城 137300)

【摘要】 本文旨在探讨医疗卫生行业内部控制机制的构建与完善。随着医疗卫生行业的不断发展,其内部控制机制的重要性愈加凸显。本文首先分析了医疗卫生行业内部控制机制的概念和意义,接着探讨了构建内部控制机制的基本原则。同时,针对目前国内医疗卫生行业的内部控制现状及问题进行了解和分析。最后,提出了完善医疗卫生行业内部控制机制的相关建议。通过本文的研究,希望可以为医疗卫生行业的内部控制机制建设提供一定的参考和借鉴价值。

【关键词】 医疗卫生; 内部控制; 构建完善

1 引言

医疗卫生行业是一个极其重要的行业,涉及到人民的生命健康,因此有着高度的社会责任和公共性。在市场经济体制改革逐步深化的大背景下,基层医疗卫生机构面临着日趋严峻的市场竞争压力,这就必须认识到财务内部控制的重要性,保证财务内部控制工作质量,提高财务管理水平,防范以权谋私、套取资金等情况出现^[1]。随着医疗技术的不断发展和医疗服务的普及,该行业的规模和复杂度不断增加,也带来了更多的风险和挑战。构建完善的内部控制体系,可维护医疗卫生事业单位的长远运营发展^[2]。因此,本研究旨在探讨医疗卫生行业内部控制机制的构建和完善路径,并提出一系列可行的解决方案和建议,以期为该行业的安全、稳定和可持续发展提供有益的参考。

2 医疗卫生行业内部控制机制的概念和意义

2.1 内部控制机制的概念及特点

内部控制机制是企业或组织为达成经营目标而建立的一套制度、措施和程序,旨在确保财务信息的准确性、合法性和及时性,防范和降低内部风险和外部风险的发生,同时提高经营效率和效益的管理方式。内部控制机制具有目标导向性、全面性、系统性、动态性、多层次性和可操作性等特点,是一套完整的体系,需要不断地进行改进和完善,以适应不断变化的内外部环境和经营需求。

2.2 医疗卫生行业内部控制机制的意义

医疗卫生行业内部控制机制的建立和完善对于保障医疗卫生行业的正常运营和可持续发展具有重要意义。具体来说,医疗卫生行业内部控制机制的意义包括以下几个方面:第一,保障医疗质量安全。医疗卫生行业内部控制机制能够确保医疗机构内部各项工作的规范性和规则性,从而提高医疗质量和安全水平,

保障患者的利益和健康。第二,提高医疗效率和效益。医疗卫生行业内部控制机制能够优化医疗流程,提高医疗效率和效益,减少资源浪费和成本支出,从而实现医疗资源的合理利用。第三,防范和减少风险。医疗卫生行业内部控制机制能够识别和评估医疗卫生行业内部和外部风险,从而及时采取措施,防范和减少风险的发生,保障医疗卫生行业的稳定和安全。

3 医疗卫生行业内部控制机制的构建原则

3.1 风险管理原则

医疗卫生行业内部控制机制的构建需要基于风险管理原则。医疗卫生行业存在着各种风险,如医疗安全风险、信息安全风险、财务风险等。因此,内部控制机制应该通过对风险进行识别、评估、控制和监督等环节,保证医疗卫生行业的安全和稳定运行。具体措施包括制定风险管理策略、建立风险管理体系、实施风险评估和控制等。在制定风险管理策略方面,医疗卫生机构可以建立专门的风险管理团队,负责监测和评估各种潜在风险,并制定相应的风险管理计划。这些计划应该清晰地定义风险的来源、类型和可能造成的影响,以及相应的对策和处理方法。同时,建立风险管理体系也是至关重要的。这包括确保医疗卫生机构内部拥有完善的风险管理流程和制度,以便及时发现和应对各类风险。

3.2 内部监督原则

内部监督是医疗卫生行业内部控制机制的重要组成部分。它可以有效监督医疗卫生行业各个环节的运作,发现问题并及时解决。内部监督需要建立相应的管理机构和监督机制,制定监督规章制度,建立监督档案,加强对医疗卫生行业的监督力度,确保医疗卫生行业的合法合规运作。在建立管理机构和监督机制方面,医疗卫生机构应该设立专门的内部监督部门或

委员会，负责监督医疗卫生行业的运作，并定期向管理层报告监督情况。此外，还需要建立相应的监督规章制度，明确内部监督的职责和权限，规范内部监督的程序和方法，确保监督工作的有效开展。

3.3 内部控制流程原则

医疗卫生行业内部控制机制需要建立完善的内部控制流程。内部控制流程包括各个环节的控制措施和方法，以确保医疗卫生行业的各项业务活动能够按照规定程序进行，实现有效的内部控制。内部控制流程需要结合医疗卫生行业的实际情况和特点，具体措施包括建立审批流程、制定操作规程、建立制度档案等。

4 医疗卫生行业内部控制机制的现状和问题

4.1 监管机制不够完善

4.1.1 监管部门的人员和经费有限

医疗卫生行业的监管部门人员和经费都比较有限，缺乏足够的人力和资金支持，导致监管不够到位。监管部门在日常监管中可能会存在疏漏，无法对一些医疗机构的违规行为进行有效监管和制止，这也为医疗机构的违规行为提供了隐蔽的空间。这种情况可能会对医疗卫生行业的内部控制机制造成一定的影响，使得一些医疗机构存在违规行为的风险得不到有效的监管和制约。

4.1.2 监管法规不够完善

医疗卫生行业的监管法规不够完善，一些监管细则和标准还需要进一步完善和明确。在一些具体的监管问题上，监管部门可能会存在不同的解释和执行标准，导致监管不够统一和规范。这种情况可能会导致医疗卫生行业内部控制的不确定性，使得企业在内部控制的执行过程中面临较大的风险和挑战。同时，对于监管部门和医疗卫生机构来说，也增加了监管的难度和复杂度。

4.1.3 监管手段不够多样化

医疗卫生行业监管手段不够多样化，主要以检查、处罚和通报为主要手段。传统的监管手段难以应对医疗市场的复杂和变化，需要加强技术手段的应用，例如通过大数据、区块链等技术手段来加强对医疗机构的监管。

4.2 内部控制机制落实不到位

内部控制机制是医疗机构保证内部管理规范、合法、有效的重要手段。然而，中国医疗卫生行业内部控制机制的落实不到位，主要表现在以下几个方面：

首先，医疗机构的管理制度和规章制度不够完善。医疗机构在运营过程中，应该建立完善的管理制度和规章制度，明确各项管理职责和制度要求，但是一些医疗机构的管理制度和规章制度比较简单，存在漏洞和不完善的地方。例如，一些医疗机构的财务管理、药品管理、医疗设备管理等方面的规章制度不够完善，导致管理存在漏洞。其次，医疗机构的内部管理存在漏洞。医疗机构的内部管理应该对各项管理职责和制度要求进行全面的规范和监督，但是现实中，医疗机构的内部管理存在漏洞，例如医疗机构的财务管理、药品管理、医疗设备管理等方面的问题，这些问题可能会对医疗机构的运营和患者的健康造成一定的影响。最后，医疗机构的内部控制机制的落实不够到位。医疗机构应该建立完善的内部控制机制，对医疗机构的运营和管理进行全面的规范和监督，但是一些医疗机构的内部控制机制存在不足，例如医疗机构的财务管理、药品管理、医疗设备管理等方面的问题，这些问题可能会对医疗机构的运营和患者的健康造成一定的影响。

4.3 不正当竞争问题

医疗卫生行业内部控制机制的问题之一是不正当竞争问题。在医疗卫生行业中，不正当竞争行为主要包括以下几种。首先是恶意炒作疾病。一些医疗机构或医生为了增加诊疗量和收入，会散布虚假信息或夸大疾病的危害性，让患者产生不必要的恐慌和焦虑情绪，从而增加就诊率和治疗费用。这种行为不仅对患者的身心健康造成伤害，也会破坏医疗卫生行业的公信力，影响患者对医疗机构和医生的信任度。其次是不正当价格竞争。一些医疗机构或医生为了争夺患者，采取低价竞争、打折促销等手段，以牺牲自身利润为代价，吸引患者就诊，从而对其他竞争对手造成不公平的竞争压力。这种行为不仅会降低医疗机构和医生的收入，也会降低医疗服务的质量和安全性，从而对患者的健康造成潜在的风险。最后是不正当广告宣传。一些医疗机构或医生为了扩大知名度和影响力，会发布虚假广告或夸大疗效的宣传，对患者产生误导作用，从而获得不正当的竞争优势。这种行为不仅会破坏医疗卫生行业的公信力，也会对患者的安全和健康造成潜在的风险。

4.4 人才问题

医疗卫生行业内部控制机制的人才问题也需要引

起重视，医疗机构需要招聘专业人才来加强内部管理，但是当前医疗行业的人才短缺和人才流失问题比较严重，这也成为了医疗卫生行业内部控制机制的一个难点。医疗机构需要加强人才引进和培养，提高内部控制机制的专业化和规范化水平。

5 医疗卫生行业内部控制机制的建议

5.1 加强内部管理和规章制度建设

加强内部管理可以从以下几个方面入手：首先，完善内部管理制度。医疗卫生机构应建立健全的管理制度，规范医疗行为，确保医疗质量和安全。制度应包括医疗记录管理、药品管理、医疗设备管理、卫生防疫管理等。其次，强化内部监督。医疗卫生机构应建立健全内部监督机制，对医疗行为进行监督，及时发现和纠正问题。监督机制包括内部审计、内部检查、内部举报等。最后，提高员工素质。医疗卫生机构应注重员工培训和教育，提升员工素质和医疗技能。员工应具备医疗知识、医疗伦理、法律法规等方面的素质，确保医疗质量和安全。规章制度建设是加强内部控制机制的重要手段。规章制度是医疗卫生行业内部控制机制的基础，也是医疗卫生机构内部管理的重要依据。

规章制度建设应从以下几个方面入手：第一，建立健全制度体系。医疗卫生机构应建立健全制度体系，包括内部管理制度、医疗服务规范、医疗安全制度等。制度应根据实际情况制定，确保制度的科学性、可操作性和可持续性。第二，加强制度宣传和培训。医疗卫生机构应加强制度宣传和培训，确保员工了解制度内容和要求。宣传和培训方式可以包括制度宣传会议、制度宣传手册、制度培训课程等。第三，加强制度执行和监督。医疗卫生机构应加强制度执行和监督，确保制度得到有效执行。制度执行和监督可以通过内部审计、内部检查、内部举报等方式实现。

5.2 加强财务人员队伍建设，提升全员内控意识

加强财务人员队伍建设，提升全员内控意识是医疗卫生行业内部控制机制建设的重要一环。首先，加强财务人员队伍建设是确保医疗卫生机构内部控制机

制有效的关键。医疗卫生机构应该加强对财务人员的培养和管理，建立健全的财务管理制度，加强财务人员的监督和管理。这将有助于提升财务人员的专业技能和业务水平，规范财务管理流程，确保财务管理的规范化和透明化。其次，提升全员内控意识也是医疗卫生行业内部控制机制建设的重要一环。医疗卫生机构应该加强内控宣传和培训，建立健全的内控管理制度，加强内部审计。这将有助于让全员了解内部控制的重要性和必要性，提高内控意识，确保内部控制的有效性和可持续性。总之，加强财务人员队伍建设，提升全员内控意识是保障医疗卫生机构内部控制机制有效的重要手段。医疗卫生机构应该加强财务人员的培养和管理，建立健全的财务管理制度，加强内控宣传和培训，建立健全的内控管理制度，加强内部审计，确保医疗卫生机构内部控制机制的有效性和可持续性。只有这样，才能有效地保障医疗质量和安全，维护医疗卫生行业的稳定有序。

6 结语

医疗卫生行业内部控制机制的构建与完善对于保障医疗安全、提高医疗质量、规范医疗行为具有重要意义。本文分析了内部控制机制的概念和意义，探讨了构建内部控制机制的基本原则，并针对国内医疗卫生行业内部控制现状及问题进行了解析和分析，提出了完善内部控制机制的相关建议。通过本文的研究，我们希望能够引起医疗卫生行业的重视，加强内部控制机制的建设，提高医疗质量和水平，保障患者的安全和权益。

参考文献：

- [1] 杨佩佩. 基层医疗卫生机构财务内部控制存在的问题及对策 [J]. 金融文坛, 2023(06):81-83.
- [2] 罗彩云. 医疗卫生事业单位内部控制问题及对策 [J]. 投资与合作, 2022(11):175-177.
- [3] 林跃平. 企业内部控制存在的问题与解决策略探讨 [J]. 中国农业会计, 2023, 33 (22):88-90. DOI:10.13575/j.cnki.319.2023.22.028