

# 浅析公立医院内部控制 问题及对策

汇报人：

2024-02-05





contents

# 目录

- **内部控制概述与重要性**
- **公立医院内部控制现状分析**
- **关键业务领域内部控制策略探讨**
- **监督评价与持续改进机制构建**
- **案例分析：成功实践经验分享**
- **未来发展趋势预测与挑战应对**

01

# 内部控制概述与重要性



# 内部控制定义及目标

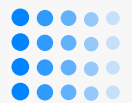
## 内部控制定义

内部控制是指单位为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动的风险进行防范和管控的过程。

## 内部控制目标

确保单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败，提高公共服务的效率和效果。





# 公立医院特点与需求



## 公立医院特点

公立医院作为政府举办的纳入财政预算管理的医院，具有公益性、非营利性、规模较大、业务复杂等特点。



## 公立医院需求

需要建立完善的内部控制体系，规范经济活动，提高管理效率，保障医疗质量和安全，促进医院可持续发展。



# 内部控制在公立医院中作用

## 规范经济活动

通过内部控制制度的建立和实施，规范公立医院的各项经济活动，确保合法合规。

## 提高管理效率

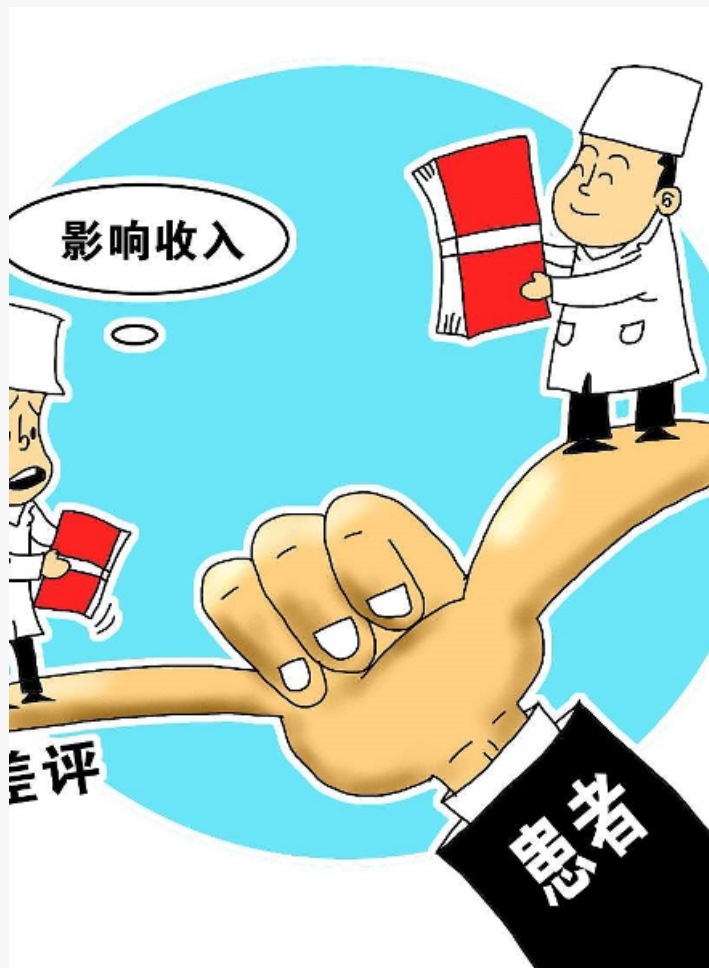
内部控制有助于优化医院管理流程，提高工作效率，降低运营成本。

## 保障医疗质量和安全

通过内部控制对医疗业务活动的有效监控，可以及时发现和纠正医疗过程中的问题和隐患，保障医疗质量和安全。

## 促进医院可持续发展

内部控制有助于医院实现长期发展战略目标，提升医院整体竞争力和社会形象。





# 政策法规背景及要求



## 政策法规背景

近年来，国家相继出台了一系列关于公立医院内部控制的政策法规，要求公立医院加强内部控制建设，提高管理水平。

## 政策法规要求

政策法规对公立医院内部控制的目标、原则、方法、实施步骤等方面提出了明确要求，为公立医院开展内部控制工作提供了指导和依据。

02

# 公立医院内部控制 现状分析





# 现有内部控制体系梳理

## 内部控制框架

基于COSO框架或类似标准，公立医院已初步建立内部控制体系，包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素。



## 制度与流程

为确保内部控制的有效实施，医院已建立一系列相关制度和流程，如财务管理制度、内部审计制度等。



## 关键控制点

针对医院运营过程中的关键业务环节，如药品采购、医疗设备购置、财务管理等，已制定相应的内部控制措施。





# 典型问题剖析与原因探讨



01

## 内部控制意识薄弱

部分医院员工对内部控制的重要性认识不足，导致内部控制执行不力。



02

## 制度建设滞后

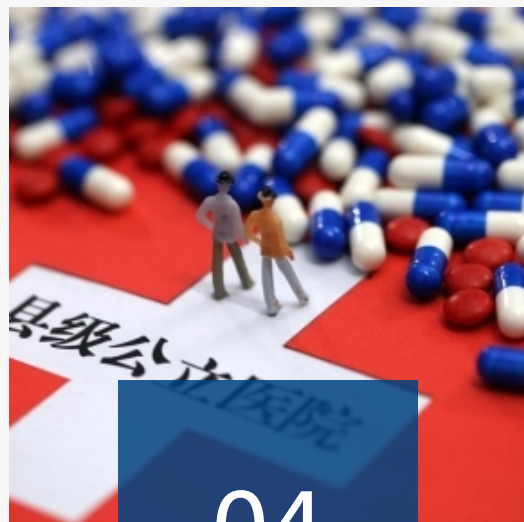
部分医院内部控制制度建设跟不上业务发展需求，存在制度漏洞和缺失。



03

## 信息沟通不畅

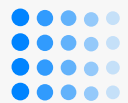
医院内部各部门之间信息沟通不畅，导致内部控制措施难以有效实施。



04

## 内部审计监督不足

内部审计部门独立性不强，审计范围有限，难以全面发挥监督作用。



# 风险评估与识别机制建设情况



## 风险评估体系



部分医院已建立风险评估体系，对医院运营过程中的各类风险进行定期评估。



## 风险识别机制



通过风险识别机制，医院能够及时发现潜在风险点，并采取相应的控制措施。



## 风险应对策略



针对评估出的风险，医院已制定相应的风险应对策略，包括风险规避、风险降低、风险转移等。

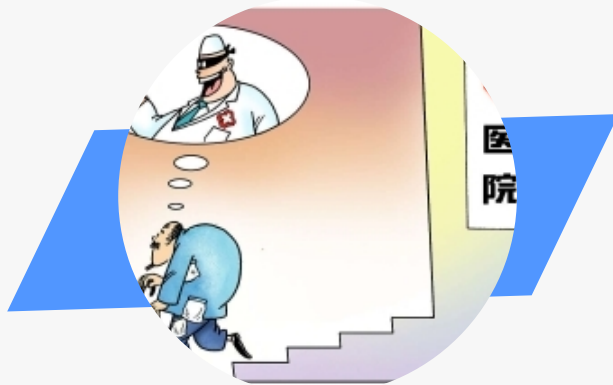


# 信息沟通渠道和反馈机制



## 信息沟通渠道

医院已建立多种信息沟通渠道，如内部网站、会议、报告等，以确保各类信息能够及时传递。



## 反馈机制

为确保内部控制措施的有效性，医院已建立反馈机制，鼓励员工对内部控制问题进行反映和建议。



## 信息化建设

通过信息化建设，医院能够实现对各类业务数据的实时监控和分析，提高内部控制效率和准确性。

03

# 关键业务领域内部 控制策略探讨

# 财务管理领域优化措施



01

## 建立健全财务管理制度

制定完善的财务管理流程和规范，确保各项财务活动有章可循。

02

## 强化预算控制

实施全面预算管理，提高预算编制的准确性和执行的有效性。

03

## 加强内部审计

定期对医院财务收支、经济活动进行审计，防范财务风险。



# 物资采购与库存管理改进方案



## 优化采购流程

建立规范的采购程序，确保采购活动的公开、公平、公正。



## 加强供应商管理

对供应商进行严格筛选和评估，确保物资质量和供应稳定性。



## 完善库存管理制度

建立科学的库存管理制度，合理控制库存量，降低库存成本。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/548110105107006101>