

# 医院内部控制风险评估报告

## 一、概述

### 1.1. 内部控制风险评估的目的

(1) 内部控制风险评估的目的在于全面识别医院面临的各类风险，评估其潜在影响和发生的可能性，从而为医院制定有效的风险管理策略提供科学依据。通过对医院内部控制体系的深入分析，有助于提高医院内部控制的效率和效果，降低风险发生的概率，保障医院资产的安全和完整，确保医疗服务质量和医疗安全，提升医院整体的管理水平和竞争力。

(2) 风险评估旨在帮助医院识别和评估内部控制体系中的薄弱环节，及时发现潜在的风险点，并采取相应的控制措施进行风险防范。通过风险评估，医院可以明确内部控制的重点领域，优化内部控制流程，提升内部控制水平，从而确保医院各项业务活动的合规性、规范性和有效性。此外，风险评估还有助于提高医院管理层的风险意识，强化内部控制意识，促进医院持续健康发展。

(3)

内部控制风险评估有助于促进医院内部沟通与协作，提高员工的风险防范意识。通过风险评估，医院可以识别各部门之间的风险传导路径，明确各部门在风险防控中的职责和任务，加强各部门之间的沟通与协作，形成合力，共同应对风险。同时，风险评估结果可以为医院员工提供风险防控的指导，帮助员工树立正确的风险意识，提高员工在日常工作中对风险的识别和应对能力。

## 2.2. 评估范围和范围界定

(1) 评估范围涵盖了医院内部控制的各个方面，包括组织结构、业务流程、信息系统、人力资源、合规性等关键领域。具体而言，评估范围将包括医院的管理层结构、职责分工、决策机制、风险管理制度、内部控制流程、信息系统安全与有效性、员工招聘与培训、合规性检查与监督等。

(2) 在评估范围界定方面，我们将重点关注医院的核心业务流程，如医疗服务、药品采购、财务管理、人力资源管理等方面。同时，评估也将涵盖医院对外合作与交流、对外投资、对外捐赠等非核心业务领域。此外，评估范围还将包括医院内部控制的制度建设、执行情况以及与外部监管机构的沟通与协作。

(3) 为了确保评估的全面性和有效性，评估范围将按照医院内部控制手册和相关规定进行界定。具体包括但不限于以下几个方面：一是医院内部控制体系的框架与目标；二是医院内部控制制度的制定与实施；三是医院内部控制活动的

执行与监督；四是医院内部控制效果的评价与改进。通过对评估范围的明确界定，有助于确保评估工作的系统性和针对性，为医院内部控制优化提供有力支持。

### 3.3. 评估依据和方法

#### (1)

评估依据主要参照国家相关法律法规、行业标准以及医院内部控制手册和内部控制制度。具体包括《中华人民共和国医疗机构管理条例》、《医院财务制度》、《医院内部控制基本规范》等法律法规，以及医院内部制定的各项规章制度和操作流程。同时，评估还将参考国际内部控制框架（COSO）和风险管理框架（ISO 31000）等国际标准。

(2) 评估方法采用定性与定量相结合的方式。定性评估主要通过访谈、问卷调查、现场观察等方式收集信息，对医院内部控制体系进行综合分析。定量评估则通过数据分析和统计分析方法，对医院内部控制的有效性进行量化评价。具体方法包括：风险评估矩阵、关键风险指标（KRI）分析、内部控制自我评估问卷（COSO-ERM）等。

(3) 在评估过程中，我们将运用风险评估流程，包括风险识别、风险评估、风险应对和风险监控四个阶段。风险识别阶段，通过文献研究、访谈、问卷调查等方法，识别医院内部控制体系中的潜在风险点；风险评估阶段，采用定性分析和定量分析方法，评估风险发生的可能性和影响程度；风险应对阶段，根据风险评估结果，制定相应的风险应对措施；风险监控阶段，持续跟踪风险变化，确保风险应对措施的有效性。整个评估过程将遵循客观、公正、科学的原则，确保评估结果的准确性和可靠性。

## 二、医院内部控制环境评估

### 1.1. 组织结构和管理体制

(1)

医院的组织结构设计旨在确保各项职能的合理分配和高效运作。目前，医院采用直线职能型组织结构，设有行政、医疗、护理、药剂、财务等多个部门，每个部门设有部门负责人，负责日常工作的管理和决策。此外，医院还设立董事会和监事会，负责医院的战略规划和监督执行。

(2) 医院的管理体制强调层级分明、权责明确。从院长到科室主任，形成了一个完整的垂直管理体系。院长作为医院最高行政负责人，对医院的整体运营负责。副院长协助院长工作，分管不同业务板块。各部门负责人根据职责分工，对所辖部门的工作进行管理，并向上级汇报工作进展和问题。

(3) 医院内部实行责任制，各层级管理人员需对所负责的工作承担相应责任。在组织结构和管理体制中，医院强调团队合作和沟通协调。通过定期召开会议、工作坊等形式，促进各部门之间的信息交流和资源共享。此外，医院还建立了绩效考核机制，对各级管理人员和员工的工作绩效进行评估，以此作为晋升、培训等决策的依据。

## 2.2. 内部控制意识与文化建设

(1) 医院高度重视内部控制意识的培养与提升，通过多种渠道加强内部控制知识的普及。医院定期组织内部控制培训，邀请专家进行专题讲座，使员工深入了解内部控制的重要性以及其在医疗工作中的具体应用。此外，医院通过内部通讯、网络平台等渠道，发布内部控制相关信息，营造全员参与内部控制的文化氛围。

(2)

在文化建设方面，医院倡导诚信、责任、创新、协作的核心价值观，将这些价值观融入内部控制实践中。医院鼓励员工树立正确的职业操守，自觉遵守各项规章制度，形成良好的职业道德和职业行为。同时，医院通过开展内部控制文化活动，如内部控制知识竞赛、内部控制案例分享等，增强员工对内部控制的认同感和参与度。

(3) 医院建立了内部控制文化建设长效机制，将内部控制意识与文化建设纳入员工培训、考核和激励机制中。医院对在内部控制工作中表现突出的个人和团队给予表彰和奖励，对违反内部控制规定的行为进行严肃处理。通过这些措施，医院旨在打造一个以内部控制为核心，全体员工共同参与的内部控制文化，为医院的长远发展奠定坚实基础。

### 3.3. 风险管理与控制制度

(1) 医院的风险管理与控制制度构建了一个全面的风险评估体系，旨在识别、评估、监控和控制各类风险。该体系包括风险评估、风险应对、风险监控和风险报告四个主要环节。风险评估环节通过风险识别、风险分析和风险评估流程，对医院运营中可能出现的风险进行系统性分析。风险应对环节则根据风险评估结果，制定相应的风险应对策略，包括风险规避、风险转移、风险减轻和风险接受等。

(2)

医院制定了一系列风险管理政策，明确了风险管理的原则、目标 and 责任。这些政策涵盖了医院战略规划、组织架构、业务流程、人力资源、财务等多个方面。医院的风险管理政策强调了合规性、有效性、持续性和动态性，确保风险管理的有效实施。同时，医院建立了风险管理部门，负责风险管理的统筹规划和协调工作。

(3) 医院的风险管理与控制制度还包括了一系列具体的风险控制措施，如建立内部控制流程、实施关键控制点、定期进行内部审计和外部审计等。这些措施旨在确保医院各项业务活动的合规性、规范性和有效性，降低风险发生的可能性和影响。医院还通过风险管理信息系统，实时监控风险状况，及时发现和处理潜在风险，提高风险管理的效率和效果。

### 三、医院业务流程控制评估

#### 1.1. 医疗服务流程

(1) 医疗服务流程是医院提供医疗服务的基本框架，包括患者就诊的各个环节。首先，患者通过预约挂号系统进行挂号，选择就诊科室和医生。随后，患者进入就诊科室，进行初步的病史采集和检查。医生根据病史和检查结果，制定治疗方案。在治疗过程中，患者可能需要接受药物治疗、手术治疗或康复治疗等。

(2) 医疗服务流程中，医院注重患者的全程关怀和健康管理。在治疗结束后，医生会进行病情追踪和康复指导，确

保患者得到持续的治疗和护理。此外，医院还设有患者满意度调查，收集患者对医疗服务质量的反馈，不断优化服务流程。在医疗服务流程中，医院严格执行医疗操作规范，确保医疗安全。

(3) 医疗服务流程的优化是医院提升服务质量的关键。医院通过引入信息化管理系统，实现患者信息、医疗资源、医疗流程的智能化管理。同时，医院加强与各科室之间的协作，提高医疗资源的利用效率。此外，医院还注重医患沟通，通过开展健康教育、咨询服务等活动，增强患者对医疗服务的信任和满意度。通过不断优化医疗服务流程，医院旨在为患者提供更加便捷、高效、优质的医疗服务。

## 2.2. 药品采购与库存管理

(1) 药品采购与库存管理是医院运营中的重要环节，直接关系到医疗服务的质量和效率。医院建立了完善的药品采购制度，通过公开招标、询价采购、集中采购等多种方式，确保药品的质量和价格合理。采购过程中，医院严格执行药品质量标准，对供应商进行严格筛选，确保药品来源可靠。

(2) 在库存管理方面，医院采用了先进的库存管理系统，实时监控药品的库存情况。系统根据药品的使用频率、有效期等因素，自动计算库存预警值，及时提醒相关部门补充库存。此外，医院对药品的储存条件有严格的要求，确保药品在适宜的温度、湿度等环境下储存，避免药品质量受损。

(3)

医院还建立了药品使用跟踪制度，对药品的采购、使用、报废等环节进行全程监控。通过数据分析，医院能够及时发现药品使用中的问题，如药品浪费、不合理用药等，并采取相应的措施进行改进。同时，医院定期对药品采购与库存管理流程进行审计，确保流程的合规性和有效性，提高药品管理的整体水平。

### 3.3. 财务收支管理

(1) 医院财务收支管理是医院内部控制的核心内容之一，涉及医院的所有财务活动。医院建立了严格的财务管理制度，确保财务收支的合规性、透明度和效率。财务部门负责制定和执行财务预算，对医院的收入和支出进行合理规划和控制。通过预算管理，医院能够有效预测和控制财务风险。

(2) 在收入管理方面，医院设立了多种收入渠道，包括医疗服务收入、药品销售收入、检查检验收入等。医院对收入进行分类核算，确保每一笔收入都有明确的来源和去向。同时，医院通过信息化手段，实时监控收入情况，及时发现异常情况并采取措​​施。

(3) 在支出管理方面，医院对各项支出进行严格的审批和报销流程。医院实行集中采购制度，降低采购成本。对于日常支出，医院制定了详细的支出标准和报销流程，确保支出的合理性和合规性。此外，医院定期对财务收支进行审计，确保财务管理的规范性和有效性，为医院的可持续发展提供坚实的财务保障。

## 四、信息系统控制评估

### 1.1. 信息系统安全性

(1)

信息系统安全性是医院信息化建设的重要基石，直接关系到患者隐私、医疗数据安全和医院运营的稳定性。医院通过部署防火墙、入侵检测系统和防病毒软件等安全措施，有效防范外部网络攻击和恶意软件的侵入。同时，医院建立了严格的网络安全政策，对内部网络进行分段管理，限制不同网络段之间的访问权限。

(2) 医院对信息系统进行了多层次的安全防护，包括数据加密、身份认证和访问控制。所有敏感数据，如患者病历、财务信息等，都采用加密技术进行存储和传输，确保数据在传输过程中的安全性。同时，医院实施了多因素身份认证机制，提高用户访问系统的安全性。对于不同级别的用户，医院设定了不同的访问权限，确保用户只能访问其权限范围内的信息。

(3) 医院定期对信息系统进行安全评估和漏洞扫描，及时发现潜在的安全风险和漏洞，并采取相应的修复措施。此外，医院还建立了应急响应机制，针对可能发生的信息安全事件，能够迅速响应并采取有效的措施进行处置。通过这些措施，医院旨在构建一个安全可靠的信息系统环境，保障医疗数据的安全和完整，为患者提供优质的医疗服务。

## 2.2. 数据准确性

(1) 数据准确性是医院信息系统运行的核心要求，直接影响到医疗决策、患者服务和医院管理。医院通过建立数据质量管理流程，确保数据的准确性、完整性和一致性。这包

括从数据输入、处理、存储到输出的全生命周期管理。医院对数据输入环节进行了严格的质量控制，通过校验、自动纠错和人工审核等方式，减少人为错误。

(2) 医院采用了多种技术手段来提高数据准确性。例如，在电子病历系统中，通过预设的数据字典和规则，自动验证输入数据的正确性。此外，医院定期对数据进行核对和比对，确保数据的一致性和准确性。对于关键数据，如患者身份信息、诊断结果等，医院实施了双重验证机制，以防止数据错误或篡改。

(3) 医院通过建立数据监控和报告系统，对数据准确性进行实时监控。系统自动生成数据准确性报告，包括数据错误率、异常数据等，供管理层分析和决策。同时，医院对数据准确性问题进行追踪和调查，找出问题根源，并采取相应的纠正措施。通过持续的数据质量改进措施，医院旨在确保所有数据在医疗过程中都能够提供准确、可靠的信息支持。

### 3.3. 系统变更管理

(1) 系统变更管理是医院信息系统维护和升级的关键环节，旨在确保变更过程中的安全、稳定和高效。医院建立了系统变更管理流程，包括变更请求、评估、批准、实施和验证等步骤。在变更请求阶段，任何对信息系统的更改都必须经过正式的申请和审批流程。

(2) 在评估阶段，医院技术团队会对变更请求进行技术可行性分析，评估变更对现有系统功能、性能和安全性的影响。经过评估，只有符合医院战略目标和信息安全要求的变更才会被批准。在实施阶段，变更将在受控的环境中进行，确保变更不会对系统的稳定性和安全性造成负面影响。

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/368044036120007013>