# 《卫生院内部控制工作方案》

来源：网络 作者：梦醉花间 更新时间：2024-06-07

*\*\*\*卫生院内部控制工作方案一、内控体系建设工作总体目标根据财政部《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》、财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制规范实施的指导意见》等文件的要求，进一步提高内部管理水平，规范内部控制，加强廉政风险防控...*

\*\*\*卫生院内部控制工作方案

一、内控体系建设工作总体目标

根据财政部《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》、财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制规范实施的指导意见》等文件的要求，进一步提高内部管理水平，规范内部控制，加强廉政风险防控建设，以防范风险和提高效率为重点，以分析单位内部控制缺陷、补充修订管理制度、职责分工和业务流程为手段，建立涵盖本单位的决策层、执行层、业务层等各个层级的全员、全过程内控体系。从而有效保证我院运行管理合法合规，资产安全，财务报告及相关信息真实完整，提高运行效率和效果，促进实现我院健康可持续发展。

我院内部控制体系建设的总体目标是：按照内部建设工作的整体部署，于2024

年年底前完成内部控制的建设和实施工作，力争到2024年底，遵照《行政事业单位内部控制规范》（试行）要求，在全院范围内建立统一、规范、完善的内部控制体系，使之有效运行。

二、内部控制体系建设原则及要素

内部控制体系建设的主要任务是：建立覆盖我院各项运行管理活动的内部控制体系，制定评价标准，监督检查并促进内部控制制度有效执行，实现内部控制与全面风险管理有机结合，提高基础管理水平和风险防控能力。此次内控建设具体包括预算收支管理、资产管理，财务报告等在内的我院运营管理等方面。

按照《行政事业单位内部控制规范》（试行）要求，梳理修订、健全单位现有的各项规章制度，细化、完善各项运行管理工作流程，建立适应本院运行管理实际需要的内部控制制度体系。

1、建立内控体系的必要性：完善的内部控制制度体系是约束、规范我院管理行为的准则，是减少风险、风险防控的基本保证，可以保障运行管理合法合规、资产安全及提高运行效率相关信息真实完整、提高运行效率和管理水平，促进我院发展战略和目标的实现。

2、建立与实施内部控制遵循下列基本原则

（1）全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖我院的各种业务和事项。

（2）重要性原则。内部控制应当在全面风险管理控制的基础上，关注重点领域和高风险领域。

（3）制衡原则。内部控制应当在我院治理结构、机构设置及责权分配、业务流程等方面相互制约、相互监督、同时兼顾运营效率。

（4）适应性原则。内部控制制度应当与运行规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，根据业务发展和管理需要持续改进内部控制制度，并随着情况的变化及时加以调整，建立动态调整机制，防止制度缺失和流程缺陷。

（5）成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制

3、建立与实施有效的内部控制涵盖如下五要素：

（1）内环境。内部环境是实施内部控制的基础，主要包括治理结构、机构设置及权责分配、人力资源政策、企业文化等。

（2）风险评估。风险评估是我院及时识别、系统分析运行活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略。

（3）控制活动。控制活动是我院根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受之内。

（4）信息与沟通。即及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在我院内部、我院与外部之间进行有效沟通。

（5）监督。内部监督是对内部控制体系建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷时应当及时加以改进。

4、以价格管理为主线，以风险管理为导向，全面梳理和优化各项工作，明确关键领域和控制点，制定修订完善制度流程，制作内部控制制度汇编，建立形成内部控制制度体系的控制措施，将风险控制在可承受度之内。

5、按照管理制度化、制度流程化、流程信息化的要求，推进内部控制信息化建设，各业务流程嵌入信息系统，实现控制措施在线运行。

三、建立内部控制组织体系

为确保我院内控建设工作顺利推进，保证内控机制有效运行，我院将建立内部控制组织体系，通过建立健全内部控制的组织体系，使我院管理层能及时主持本单位内部控制工作方案的制定、修改、审批工作，全体员工能共同参与内部控制，共担内部控制责任，各层级各岗位明确内部控制职责。

内部控制的组织结构由四个层面，分别是制定及修改、审批、执行、监督。制定及修改层面包括：院务委员会内部控制领导小组。审批层面：院务委员会、执行小组。执行层面包括我院内部各职能部门和业务部门。监督层面是单位办公室。

（一）院务委员会

最高决策机构，负责内部控制的建立健全和有效实施，审议年度内控评估报告，审议内控与风险管理的重大策略，重大风险及内控缺陷的解决方案，审议内部控制领导小组设置及其职责方案，审批内控最终工作成果，有关内控及风险管理的其他事项。

（二）内部控制领导小组职责

我院设立内部控制领导小组，内部控制领导小组组长由我院院长担任，是我院内控体系建设的第一责任人。内部控制领导小组对内控工作实施全面领导、决策、部署和指挥。

（三）内审部门职责

作为内部审计职能部门，监督人员要对内控建设实施情况进行日常监督和专项检查，配合内控执行小组对本院内控建设工作进行评估。

（四）各职能部门及业务部门

为内控工作小组开展工作提供支持和协助，组织本部门或单位设计内控工作所需资源，协调本部门或单位内控工作开展的各项重要事宜。

各职能部门及业务部门应有专人兼职负责本部门的内控管理工作，即内控管理员。内控管理员职责包括：

1、联系本单位内控建设执行办公窒相关人员，提供工作所需要的各项资料。

2、协助组织描述本单位的主要业务流程、关键控制点及重要的控制措施，协助内控问题记录，提出整改建议或方法等。

3、协助本单位内控缺陷的整改，及时反馈缺陷整改情况以及内部控制的主要情况等。

4、编制本部门内控报告。

5、组织安排与内控管理相关的其他工作。

四、内控体系建设工作步骤

内控建设工作涉及我院运营管理的全过程，包括各个层面各类业务、各项制度流程涉及面广，内容庞杂，计划于2024年底完成内部控制体系构建工作。

实施步骤

内控体系建设工作2024

年11月启动，具体步骤如下：

（1）前期准备（2024.11-2024.12）

成立我院内控工作小组，召开启动会议，做好动员工作

（2）现状分析阶段（2024.1-2024.2）

通过访谈、会议研讨和审阅主要内控文档等方式，针对现有内部控制工作中关键内控点与实际工作情况进行分析，了解内控要素现状，编制内控测评报告。

（3）制定实施内控方案阶段（2024.3-2024.4）

在对内控现状评价分析的基础上，制定切实可行的内部控制实施方案并交领导小组审阅。

（4）内控实施阶段（2024.5-2024.6）

各部门根据内控实施方案开展本部门的内控工作，并对实施阶段内部控制体系建设工作进行回顾总结，重点围绕健全内控体系建设、管理提升、风险防控和运行管理成效等方面总结经验做法，形成科室内部控制自查报告及我院内控有效性评估报告。

\*\*\*卫生院

—

END

—

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找