

医院财务内控制度建设内容存在的问题与对策探索

刘勇

(广西医科大学第一附属医院, 广西 南宁 530021)

摘要:面对日益激烈的市场竞争,传统的财务内部控制已不能满足现代医院发展的需要,而财务内部控制又是医院重要的管理部分,因此医院实行财务内部控制是十分必要的。为了加强医院财务管理,提高医院的财务管理水平,对医院规范收支财务管理必要性进行分析,指出医院财务内控制度存在的问题,并提出了完善医院财务内部控制的措施,对医院财务管理人员具有一定的参考价值。

关键词:医院;财务内控制度;问题;对策

中图分类号:R197

文献标识码:A

文章编号:1004-7344(2023)07-0150-03

0 引言

随着市场经济的迅速发展,人民群众的经济收入不断提高,人们在物质生活的条件下,对自己的身体健康给予了更多的重视,同时也对医院的服务质量提出了更高的要求。但是,随着我国当前的医疗体制改革,出现了越来越多的社会医疗问题,尤其是医院的内部收支和财务控制,是制约医院健康发展的重要因素。

1 医院规范收支与财务内控管理的必要性

1.1 提高医院资金利用率

医院财政的收支管理,直接关系到医院的经营与发展,其最大的功能就是增加医院的经费使用。医院是一家大型的医院,日常的资金流动和收支都是很大的,所以医院的财务管理是医院最关键的一环,关系到医院的资金使用效率,也关系到医院的资源分配。在保证医院的正常经营和服务水平的前提下,实行规范化的财政收支和内部控制,能够有效地控制医院的运营费用,提高医院的经济效益,促进医院的长期稳定发展,提高医院的整体素质。

1.2 规范医院财务纪律

要提高医院的财务管理水平,提高医院的财务管理水平,就必须加强对医院的财务管理,提高医院的财务管理水平。规范医院收支和财务内部控制的行为,有利于提高医院的财务管理水平,提高医院财务管理水平,防止财务管理中出现重大问题和失误,保障医院各项工作的有序进行,促进医院效益和经营水平的提升,维护医院长远稳定的发展^[1]。

2 医院财务内控制度存在的问题

2.1 全面预算控制有效性较差

全面预算管理是企业内部控制体系中的一个关键

环节,其是否健全,将直接影响到财政资金的有效利用和内部监督体系的实施。医院存在单位领导片面地将预算管理作为财政工作的一部分,而业务单位的预算管理与自身工作没有联系,业务与财务部的联系不紧密,预算编制方法单一,不科学,不规范,与单位职能、业务活动不适应,预算执行缺少相应的考核监督机制等问题,导致预算审批流程把控不严格,预算执行不规范,预算监督考核不到位等现象^[2]。

2.2 人员素质不高,基础工作欠完善

一方面,医院的财务没有公司那么烦琐,财务部门也没有那么多的条条框框,而医院里的财务人员,也没有公司里的财务人员那么多的竞争意识。此外,内部控制管理对复合型人才的需求,不仅要精通业务,还要具备一定的理论基础,还要对整个医院的运作流程了如指掌。然而,在实践中,医院的核心管理人员却十分缺乏。另一方面,医院,特别是基层医院,业务不多,员工不多,职位合并也是常有的事情,而且没有实行轮岗换岗,这就造成了一些原始单据的审核不严、账本不完整、账册不完整、明细表和辅助账科目设置得不够细致,报表信息主要集中在三大主表上,缺乏对财务数据的整理和存档,财务分析无法及时为工作实际服务。

2.3 管理人员对财务内控制度认识程度和重视程度较低

在管理人员的认知中,所有的工作都是由财务部负责,包括资产管理、人事管理、绩效管理等。由于财务部本身的工作任务繁重,与其他部门难以协调,而内部财务内部控制系统也基本变成了财务部内部的一套体系,许多业务流程和监督制约机制在其他部门的运转中都是走个过场,对它的重视不够,对它的实施也很薄弱。由于大多数医院的领导更注重工作业绩,对财务工

作的专业性很少,对财务工作的重视程度不够,对财务工作中可能出现的风险认识不足,缺乏对内控工作应有的督促和推进。

3 医院规范收支与财务内控管理措施

3.1 加强对收入的管理,做好收入内控管理

对医院收支进行规范,必须建立健全的财政预算制度。在编制预算时,要根据医院自身的实际情况,参照医院以往的财政收支,并根据市场执行情况,编制出科学、合理的预算。并确保各项目标的实现,把各项指标落实到各个部门,并定期对其进行监督,并对存在的问题进行纠正。要合理运用国家财政资金,实行“专款专用”的原则,严格控制和使用国家财政资金,不得随意挪用。医院的主要经济来源是营业收入,而营业收入又是其经济的重要组成部分,因此,在经营的同时,必须对其经营收益进行科学的管理。

医院的业务覆盖面广、收费项目多、政策性强,对国家、单位、公民的经济利益有很大的影响。为了维护市民权益,树立公平的公共形象,必须严格遵守有关的收费标准。要加强对医院财政收支的管理,必须建立和完善收费管理体系。在收费管理上,应先规范企业的营业收入过程。要加强对拖欠医疗费用的管理,正确处理医疗费用和医疗费用之间的关系,防止医疗纠纷的产生。第四,强化票据监管。为了防止票据丢失和被盗,可以采用医院统一印制或购置有关费用的单据,对每张单据进行记录和保存,其中包括空白单据。为了防止犯罪分子利用已用的纸币进行犯罪,应及时销毁已用过的纸币。建立和完善的经营管理体系,要成立专门的部门来进行经营。明确了财政部门对医院的营业收入实行统一的管理。其他部门是不能干涉的,这是为了让权力更清晰。第二个步骤是合理地划分各个职位,并按照不相容的职位分开原则,对各个部门、各个岗位实行严格的管理和制约。另外,在收入结算、退费、医药费等方面,也需要对其进行管理^[9]。遵守国家法规,依法进行相关业务。在结账期间,要有相应的记录。退费时,要对退费进行严格的三个审查,退费单位要对退费单位进行逐笔审查。在医药价格上,要按照国家有关政策及时更新有关药品的价格。医院的收入是医院经营活动的经济基础,因此,要加强对医院的收费和制度建设,加强对医院的内部控制,以提高医院的经济效益和社会效益,推动医院的健康发展。财务信息化应用架构如图1所示。

3.2 加强对支出的管理,做好支出内控管理

医院内部控制的内容包括了医院的收入和支出两个方面。对医院的各种开支,要严格遵守有关法律法

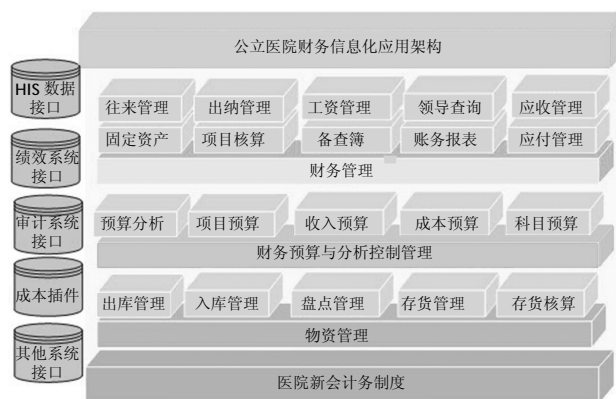


图1 财务信息化应用架构

规,保证内部控制的完整性,提高经济效益和社会效益。在医疗设备上,购置或维修大型贵重设备时,要有专门的预算,并在相关部门的批准下进行,以确保资金的正常使用。在工资和福利上,要适当的增加医生和护士的收入和福利,让他们能够专心的为患者服务。要建立企业的成本会计制度,运用权责相适应的方法,对职工的工资、福利进行及时的登记和调整。其他与医院经营不相关的开支,应尽量减少,并加以合理的控制。病人的医疗费用也要按国家规定的标准来支付。与收入管理相对应的是,要建立健全支出管理体系,健全支出管理体系。各岗位的合理配置,职责清晰。把各项开支工作细化到各个部门,确保在开支管理中发生问题时,把责任推给各个部门。这一举措可以帮助各个部门更好地控制开支,避免懈怠。同时,医院在进行战略规划时,能方便地及时地调拨开支,为医院作计划提供参考。另外,在医疗机构中,要注意控制费用的权限。要对医疗费用内部审批权限、责任、程度等进行细化和细化。明确批准人的权限,不得超出权限,违者将被处罚^[9]。如果超出了审批权限,造成的损失将由审批部门负责,从而限制审批人员的工作。指定的印章要指定人来使用和保存,以便执行监督工作的状况。还可以在审批中设置两个职位,形成对峙的局面。在报销上,要有清晰的程序,严格地核算和存档。要明晰收支规则,对经费的来源、去向一一进行记录,确保医院的各项开支都是合法的。加强对医院财政资源的监督管理,加强对医疗器械等采购、使用的监督。购置新设备前,应先对其进行检验,确定其无法再购置。确保所有开支合理,并严格执行内部控制。

3.3 完善全面预算管理工作

首先,医院的预算管理是保证和保证医院各项工作的顺利进行,是提高医疗机构管理水平的一个重要手段。单位领导要强化对单位的整体预算管理,提高内部控制的水平,为单位的各项业务功能发挥提供制度

保证。其次,对预算编制方法进行了优化,在预算编制上采取了基于零基预算、增量预算、滚动预算和弹性预算等方式,以提高预算的精确性。再次,要加强预算监察和评估,实行内外审核,及时跟进预算执行进度、执行效果和问题,增强预算执行的效果。最后,要健全预算控制体系,明确预算编制的有关规定,对量化的项目进行细化,对相关的责任进行严格的管理,加强对预算的规范化。

3.4 重视财务内控人员的教育,加强控制财务管理权限

医院要加强对新入职的财务人员的职业道德教育,提高他们的职业素质和思想素质,同时还要定期进行检查,及时发现问题,及时整改,促进财务工作人员的专业能力。另外,医院还可以定期更换重要的财务部门岗位人员,避免舞弊,同时也可以让员工对自己的工作情况有一个初步的认识,从而扩大工作人员的专业能力,确保员工的全面发展。目前,我国的财务会计信息化都属于网上体系,其内部的网络风险也随之增加。因此,在医院内部,必须对财务网络系统的操作员进行分级管理,采用金字塔式的管理方式,实行分级管理,不同级别的操作者,可以获得不同的操作权限。具体而言,医院财务内部控制体系应包含以下4个方面:①医务人员的责任和职权;②有关未通过审计的财务数据,例如原始凭证和会计凭证等的有关防范措施;③已经录入电脑的原始凭证和会计凭证等在未经审核的情况下,就将其录入电脑的账簿中的相关防范措施;④电脑操作,要制定相应的记录系统,并在财务电算化软件中设置相应的遗漏操作、重复操作、防误操作等。而不是财务人员,只能查看数据,不能修改数据^[9]。

3.5 健全内部监督机制

(1)要健全内部监督的工作机制。建立健全的监督机制,是确保医院内部控制体系得以切实实施的关键。只有不断地完善和实施监控系统,才能及时发现并解决这些问题,从而提高财务内部控制的有效性。

(2)加强内部审计机构的独立性;只有建立一个健全、完善、“独立”的内部控制制度,才能真正地发挥其应有的监督效果,从而极大地提升其工作的价值,从而对本单位的各个职能部门和工作人员产生震慑警示的效果,避免本单位的各职能部门和工作人员产生侥幸心理,从而使财务内控管理制度得以规范、合理地执行。

(3)利用内部审计、财政局、监察委对财务审计的反馈,不断完善和完善财务内部控制体系,规范财务管理的行为;第四、在每个季度结束时进行自我检查,并向社会公布有关的内部控制。例如,每个季度都要进行

一次绩效管理的自我评估,透明、公开、公正地评价各项目的支出情况,对业绩不佳的项目进行问责,对业绩表现突出的进行表彰,并在公司内部网站上公布。

3.6 强化衔接医院信息系统以及财务系统

目前医院的住院、物资、药房、门诊部等部门都使用了信息化的技术,要做到账目相符,医院的财务系统就需要与医院的数据进行核对,所以医院要加强数据的连贯性,确保数据的准确性。但因为其他的信息系统都有一定的时效性,不能和金融系统进行实时的联系,因此,相关部门的工作人员需要定期进行核对,确保账目的准确性。

3.7 建立健全内控制度有效评价体系

对医院内部控制体系进行评估,应从4个层面进行:①,内部控制体系的健全程度,以及内部控制体系是否与基本原则相一致;②适应性,对内控体系与单位的现实状况进行评估,对其是否能按照其要求进行评估;③一致性,对内部控制体系与单位整体目标的一致性进行评估,各控制环节之间的配合程度是否密切,各控制措施之间的配合程度如何;④成本效用,对内部控制体系的成本—效率进行评估,当所产生的利益大于其执行费用时,可以认为它是可行的,但是要注意,不能仅从经济角度考虑,而不能兼顾健康。

4 结语

目前,随着我国医疗卫生事业的持续深化,医院面临着越来越多的市场竞争,为进一步提高医院的长期、有效的发展,可以从增加收入和支出两方面着手,加强对医院的收支管理,建立完善的审批、监督等相关的制度,以达到财务内部控制管理的目标,实现经济效益和社会效益,保证医院各项业务的正常进行,促进医院得到长远的发展。

参考文献

- [1] 孙孝钢.医院财务电算化与财务内控制度关系的探讨[J].中国卫生经济,2013,32(3):93-94
- [2] 王铭岩,马宇林,红梅等.医院财务电算化与财务内控制度关系的探讨[J].中国卫生产业,2014(35):30-31
- [3] 郭艳华.关于医院财务电算化与财务内控制度关系的初探[J].世界最新医学信息文摘(电子版),2014,(28):333.
- [4] 付文利.对医院财务电算化及财务内控制度关系的研究[J].财经界,2017(14):71-72.
- [5] 万刚.关于医院财务电算化与财务内控制度的关联性探讨[J].现代经济信息,2018(1):223.

作者简介:刘勇(1967—),男,汉族,广西北流人,本科,高级经济师,主要从事医院管理工作。