

# 医院财务内部控制体系研究

李玉兰

(阿拉善左旗蒙中医院, 内蒙古 阿拉善盟 750300)

**摘要:**在新形势下,针对县级公立医院的财务内部控制工作而言,也需要不断的创新和改进,以此促进医疗改革进程不断的加深,使县级公立医院的运营管理质量和效率得到切实提升,为推动医院良性发展、取得更加良好的效益而提供必要的条件。基于此,本文重点分析当前县级公立医院财务内部控制过程中存在的主要问题以及内控体系完善对策等相关内容,希望本文的分析能够为相关内控管理人员提供一定的参考。

**关键词:**县级公立医院;财务;内部控制体系;问题;对策

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.31.019

## 1 引言

目前,从实际情况来看,在很多县级公立医院的财务管理工作中,在财务管理、内部控制体系等方面,往往存在一定的问题,有很多不够健全完善的地方,针对这样的情况,就需要有效把握时代发展趋势和医院财务管理要求,针对管理模式和管理体系进行不断的改进和完善,确保财务内部控制体系呈现出应有的针对性和实效性,这样才能促进财务管理各项工作有序进行,并呈现出应有的成效,为医院的可持续发展提供必要的保障。

## 2 医院财务内部控制体系的主要内容以及相关目标

在医院的财务内部控制过程中,所涉及的相关内容主要包括资金的使用分配以及资金的筹集等相关内容,在医院的财务内部控制体系中,财务管理工作中是其中至关重要的组成部分,按照企业内部控制的基本规范,医院方面,为了确保医疗业务活动能够有序开展,确保医院的资产能够安全完整而制定出与医院的经营发展目标相适应的政策、措施和程序。进一步建立健全系统完善的医院财务内

部控制体系,目标是在更大程度上有效确保医院经济运行合法合规,使医院的财产更安全完整,提升财务信息的精准性和完整性,进而促进医院的财务管理各项工作能够取得应有的成效,从而确保县级公立医院能够实现持续稳定的发展。

## 3 当前县级公立医院财务内控体系存在的主要问题

### 3.1 通常情况下重制度、轻执行

从具体情况来看,很多县级公立医院往往比较重视制度的制定,对于各个方面的经济管理和财务管理等工作都制定了相对应的制度,甚至有的医院所制定的制度过于繁琐,堆积如山。但是从实践情况来看,却缺乏应有的执行力度,更没有看出充分的执行效果,在制度的操作过程中,往往没有人进行监督管理,更无从进行严格考核。有的医院以为制定了相关的制度就万事大吉,对于制度的具体内容和针对性、时效性等等并没有高度关注,更没有进行严格细致的会审,随着经济业务和各类财务管理活动的日益增多,由此导致各类制度形同虚设,往往为了应付检查而存在。在具体的工作中,更

没有对其进行严格执行,由此导致很多漏洞出现,而这样的情况对于医院的财务内控工作和经营管理都会造成巨大的影响,无法体现出财务内部控制的实效。

### 3.2 财务内部控制体系不够健全完善,有很多不足之处

从县级公立医院的财务内部控制过程可以看出整个医疗卫生系统相对来说比较特殊,各项内控机制和体系往往不够健全完善,处在快速发展和摸索阶段,很多县级公立医院即使有一定的内控制度,但是往往停留在规章制度方面,并没有形成系统完善的框架和执行细则,存在很多不足之处。主要体现在:(1)法人治理结构中,相关部门的职责和权限并没有进行清晰明确的界定,在管理的过程中存在一定的死角,例如,很多固定资产往往从相关部门调出,但是并没有及时有效的补全相关手续,在这样的情况下就会使得会计处理无法同步跟进,由此导致不同程度的问题;(2)不相容职务并没有实现有效的脱离,由此导致县级公立医院在针对货币资金业务等等进行办理的过程中,往往存在一定的漏洞或者问题,在投资业务、设备采购业务等相关方面,往往可以有隙可乘,这对于财务内控管理工作而言,会造成一定的安全隐患;(3)在药品采购、基建项目等相关方面往往存在着一定程度的钱权物交易,而在此类问题中往往会存在不同程度的纠纷或者安全问题,甚至成为某方面的刑事案件等等。

### 3.3 预算管理需要进一步提升

在县级公立医院的财务内部控制体系中,预算管理工作是其中至关重要的组成部分,在全新的时代背景下,新医改会计制度要求公立医院所有收支都要纳入到预算管理过程中来,然而从当前的很多县级公立医院的预算管理情况来看,仍然存在很多方面的问题,预算管理水平比较低,具体来说主要体现在:(1)无组织机构或职责界定,无规范制度,并没有配套相对应的绩效评价体系,由此导致各项工作无法有序开展,存在着一定的脱节或者漏洞;(2)年度预算编制不够科学合理,与实际情况以及相关部门的发展计划存在着明显的偏离的情况,因为年度预算的编制相对来说比较早,在这样的情况下,相关部门的计划并没有充分明确,由此导致预算的编制并没有真实可靠的一手资料,在这样情况下就会导致预算编制的相关内容缺乏应有的实效性和针对性;(3)预算管理执行不足,并没有构建与之相对应的更具备可行性的跟踪、分析和评价制度,在针对相关数据进行核算的过程中,往往缺乏数据支撑和信息保障,并不能及时有效的分析相关信息内容,与绩效考核体系不能有效统一,往往停留在笼统的评估阶段,并没有体现出细化和具体化。

### 3.4 财务内控管理人员对于各环节缺乏应有的实践能力

当前从实践情况来看,在县级公立医院的财务管理内控人员中,很多人员都缺乏应有的岗位胜任能力,对于临床知识、专业技能及财务管理案例都缺乏了解,综合素质欠缺。同时医院相关方面对其也没有进行严格专业的财务管理培训,相关人员不具备相应的财务管理经验和技能,往往不能在实践过程中着重做好细节方面的风险管控和监督管理工作,由此很容易导致不同程度的问题,使医院的内控体系存在很多漏洞。

### 3.5 内部审计存在很多问题,审计效果不够理想

这方面的问题主要体现在:首先,县级公立医院往往更加强调相关支出的审计,对于各项收入的审计并没有高度关注,审计力度不强,由此导致不同环节可能出现一定程度的贪污舞弊等相关问题。其次,某些审计部门往往隶属于财务科或纪委,由此导致审计部门的权限受到很大牵制,往往不能放手工作,保持自身的独立性和专业性,进而导致审计工作比较被动,无法呈现出应有的价值和效能;并没有注重做好决策层的监督管理,即使在内部审计过程中发现某方面的问题,但是往往迫于压力或者碍于情面,并没有真正落实审计结论,只是走过场,无法体现出审计的威慑效果。

## 4 县级公立医院财务内部控制体系的改进措施

### 4.1 进一步有效加大财务内部控制工作的执行力度

要以新医改精神和相关要求为准绳,确保医院的财务内部控制

工作体系不断的完善和优化,使各项内容能够在时间的过程中得到充分执行,加大监督管理力度,确保制度和方针能够在实践的过程中得到充分体现。首先,医院负责人员和财务管理人员要针对相关制度体系进行宣传推广,确立相关部门的责任和义务,贯彻落实岗位责任制,并加以量化和细化。其次,医院领导要着重关注财务管理人才培养工作,切实关注职业道德、业务培训等相关内容,以此为相关制度的有效执行提供必要的人力保障。

### 4.2 构建系统完善的财务内部控制制度

要确保财务内部控制制度更为健全完善,具有全面性、制衡性、适应性特征,同时确保各项制度相互牵制、相互制约,在医院的财务管理和业务管理过程中,能够有效融入,同时设立专门的事中监督、事后监督岗位,除了进行相对应的财务核算和会计审核之外,还要对各岗位业务工作进行严格的检查和考核,确保内部审计的作用能够得到充分的体现,构建以查为主的监防体系。

### 4.3 进一步创新和完善相关的内控方法

在新时代背景下,要充分把握新医改的要求,对内控制度进行不断的完善和优化,确保不相容的职务能够充分实现分离,体现出监督管理职能。同时进一步落实授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、绩效考评控制等相关内容体现出制度的执行效力。比如,对重要岗位要实行定期轮岗,以及强制休假制度。同时在更大程度上提升当事人的专业技能和业务水平,加大监管力度,及时有效地发现相关人员工作中存在的问题,并且在第一时间进行纠正。

### 4.4 完善内部控制的组织形式和实施体系

针对医院财务内部控制体系建设而言,这是一项十分复杂的系统性工程,需要医院各级领导和相关职能部门共同努力,互相配合,针对各自的职责和任务进行有效负责,协同作业,这样才能完成内部控制体系的完善和建设的目标。财政管理部门需要和其他部门进行协调,统一构建更具有权威性,统一性和科学性的内部控制规范和体系,确保医院各级工作更加规范,并形成自我评价和约束机制,充分体现出内控的作用和价值。

## 5 结束语

通过上文的分析,我们能够充分看到,在当前的新医改背景下,针对县级公立医院的财务内部控制工作而言,仍然存在一定的问题或者不足,在控制体系方面还需要不断的完善和优化。对此,在实践的过程中要充分把握各类问题的根源,并提出与之相对应的解决对策,通过实践的验证不断的完善,以此促进医院的财务内部控制工作取得应有的成效。

## 参考文献

- [1]赵文清.公立医疗机构财务管理及内部控制制度研究[C].湖南省卫生经济与信息学会理事会第二次会议暨第一次学术年会专辑,2010.
- [2]韩迎春,成水兵.健全医院内部控制提高财务管理水平[J].中国外资,2011(18):113-113.
- [3]虞艳,许剑红.以内部控制建设促进医院财务管理水平的提高[J].企业家天地半月刊:理论版,2017(7):186-188.
- [4]蒋元书.试论医院财务管理中内部控制制度的重要性[J].财经界:学术版,2014(8):185-185.
- [5]王洪英.浅谈如何做好医院财务管理中的内部控制制度的建设[J].知识经济,2014(1):37-37.