

基于财务风险防控的医院内控体系的构建

陶冶

(江苏省泰兴市大生社区卫生服务中心,江苏 泰兴 225441)

摘要:基于新医改持续变化的条件下,医院的管理工作面临多方面的挑战。要想紧跟时代的发展脚步,应将财务内控管理作为核心,不断提升医院的内控管理水平,保障医院的财产物资安全性,还能确保各项收支合法合规。然而基于财务风险防控的医院内控体系的构建不完善,导致其实际作用无法发挥出来。本文从医院财务风险种类入手,分析了基于财务风险防控的医院内控体系的构建意义。并以此为依据,提出了落实完善的成本管控制度、优化医院内部审计、完善现有资产保全制度、利用流程管理及信息系统等方面的策略,具体如下。

关键词:财务风险;风险防控;医院;内控体系

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.35.059

1 引言

随着我国医疗体系的不断变化,医疗事业获得了良好的发展条件。然而有些医院在运营的过程中,也会面临许多因素的制约,出现财务风险防范不到位的情况。因此,要想顺利的实现医院各项运营目标,就要提升对财务管理的重视度,实现对医院运营情况的管理与监督,及时洞察蕴藏的财务风险,积极提出管控方案,建立完善的内部控制机制,保障医院整体运行的安全性。

2 医院财务风险种类

(1)成本管理风险。在医院的实际运营发展过程中,成本管理风险属于较为常见的风险问题。如有些医院内部对成本管理的重视度较低,导致出现现有权责模糊的情况,进而对医院整体的发展产生影响。而在新医改的背景下,医院的整体管理工作体现出了复杂性的特点,对财务部门运行管理的难度增加,也会出现成本管理缺乏规范性的情况,整体的资本运行效率不高,成本管理制度存在一定

的滞后性,进而引发成本管理风险。

(2)预算控制风险。在医院的实际运营阶段,最关键的就是采购环节,其属于预算编制的关键构成内容,对其他内容呈现出忽视的情况,导致医院忽视了对本单位的经济业务预算管理,还会增加财务预算管控风险。例如,其他部门参与预算编制的积极性不高,普遍认为财务预算是财务部门的分内工作,导致其他科室的人员没有参与财务预算编制过程中,导致预算编制目标不合理,还会降低医院风险防控水平。

(3)资产安全管理风险。医院的资产安全管理风险,主要是因为医院没有安排专门的设备管理人员,也没有定期做好固定资产的盘点工作,缺乏科学化的固定资产档案管理体系,导致当前阶段医院出现固定资产流失的问题,进而引发资产安全管理风险。

3 基于财务风险防控的医院内控体系的构建意义

以财务风险防控为核心,制定医院的财务内控体系,可以直观

的将内控体系的优势发挥出来,进一步强化医院的管理。采用加强内部各项业务关联的方式,有效的提升现阶段竞争能力,使得医院可以适应激烈的竞争环境,优化内控管理机制,提升整体的服务质量,落实全面发展目标。同时可以依托于先进的信息系统,逐步拓宽信息传递路径,促进各方的联系以及沟通,以此实现整体配合与协调,进一步优化医院经营成本,有效提高综合经济效益,方便医院的后续管理工作开展。此外,应制定明确的内控目标,做好全局性的把控工作,并且落实固定资产、无形资产的管理,例如日常清查、保管、记录,并且洞察各项管理工作存在的不足之处,编制合理的战略发展计划,规避徇私舞弊风险问题发生。最后,有效的提升会计资料、信息的可靠性,并为促进各项经济活动做好铺垫,编制完善的战略发展计划,提出当前阶段医院明确的发展需求,为医院领导层做出准确的决策提供核心依据。

4 基于财务风险防控的医院内控体系的构建思路

(1)落实完善的成本管控制度。在医院的实际运营发展阶段,需要制定科学化的管控体系,做好全面成本管理工作,将医院的自身发展作为核心。在完善内控体系的同时,明确管理工作的重要性,发挥财务监督的优势,为医院的健康发展打下良好基础。在各项业务活动开展的过程中,以预算作为核心内容,确保相关报备工作到位,逐步强化财务管控力度,从全局性的角度进行把控。例如,某医院在采购药品的时候,由财务部门制定预算,并编制完善的采购计划。经过医院的审批之后,做好后续的采购工作,才能进入到最终采购环节中,保障采购活动的合理性。在这一环节中,只有严格的根据当前计划开展,才能不断优化自身的采购流程,促进并执行该项工作。医院在推行全过程管控的阶段,需要结合实际情况进行准确的判断,并逐步优化当前阶段的发展体系,编制完善的战略发展计划。结合成本管控体系,做好监督与控制的工作,并促进成本管控、预算管理思想的相互融合,以此将制度的优势发挥出来。

与此同时,医院要搭建完善的考核机制、预警体系,并结合实际情况编制完善的发展计划,准确的预测财务发展情况。采用量化分析的方式,做好处理工作,并充分的了解成本中心工作落实情况,进行合理的工作评价,建立健全的激励体系,达到良好的管控效果。通过对全面预算管理模式进行调整,将员工引导到预算活动当中,以此提升预算管控意识、成本管理意识,降低医院经营风险的发生概率。在成本管理的阶段,了解医院的基本职责,促进各项措施贯彻到实处,逐步完善成本控制体系,明确管理范围与标准,促进成本管控工作的顺利开展。医院财务部门需要建立完善的费用报销体系,充分了解医院实际收入情况、收入支出,并对各项费用签字确认,以便于实现医院后续活动顺利开展。

(2)优化医院内部审计,加强医疗款项管理。首先,医院需要确定资金需求量,以当前阶段的基本情况为核心,选择科学化的筹资方式,实现医院筹资行为的风险工作、风险项目的实际收益,了解其中的关键影响因素。在对医院财务风险进行防范的阶段,做好全面综合分析工作,结合实际情况选择科学化的筹资方式,编制完善的发展计划,并且提升医院偿债水平,创造更高的经济效益,避免不必要的财务风险问题发生。医院需要对存货管理的优势进行分析,并做好库存管理、药品管理的工作,保障库存数量的合理性,有效降低价格波动,促进医院的健康稳定发展。此外,强化医疗款项回收力度,了解款项回收责任,医院需要逐步推动独立的内部审计监督体

系,将财务部门与内部审计部门的职责分离,做好内部审计经费、人员保障工作,并保证内部审计人员、待遇的独立性,避免内部审计工作受到干扰,以此提升内部审计工作质量。医院在实际的运营发展阶段,充分的了解预期经营目标,优化内部审计监督体系,创新运营管理体系,确保风险分析到位。在引入审计检查理念的同时,做好医院考核的工作,并且分析各个科室的资料风险工作,实现整体汇总目标。在建立内部审计机构的同时,确保各项业务活动权威性,以内部审计监督为核心,确保风险评估工作到位,以此推动经济活动顺利开展。

(3)完善现有资产保全制度,创新评估机制。医院在实际的运营发展阶段,需要制定合理的资产保全制度,将自身作为核心,针对于开展优化、制定完善的资产保全制度,确保资产的安全性,例如固定资产、流动资产。以流动资产为核心,以现金、支票票据为核心。医院应当对相关专业人员负责管理,并编制合理的发展计划,做好医院资产管理的工作,实现医院的健康稳定发展目标,为创新评估体系打下良好基础。例如,以实际情况为例,医院低温存储药品十分常见,存储的环境要求也十分严格。针对于实际情况进行处理,并设立专门的存储人员,保证存储的合理性。针对于医院重点设备链,设立完善的保管责任。尤其是相关高精度仪器设备来说,需要避免外界人员接触到高精度仪器,并且逐步建立完善的档案,确保整体管理工作到位,规避设备流失的问题发生。医院需要制定完善的可行性发展计划,并对项目投资进行分析,优化运营体系,保证市场调研到位。此外,聘请专业人员参与分析活动,制定合理的发展计划,不断优化各项投资方案,保证投资方案的合理性,以此做出合理化的经营决策,提升项目可行性,创设良好的发展环境。

(4)利用流程管理及信息系统,加强会计系统控制制度。医院做好安全、有效的财务管理工作,不能离开严密的财务内控制度。对于会计系统的控制来说,需要实现会计主体发生的各项经济业务,做好分类归集、记录等各项工作。具体来说,做好合理化、科学化的分工工作,落实基本岗位责任制。根据相关的规定,获取原始凭证,并对材料验收单、入库单进行连续编号,明确计算机财务管理系统操作权限机械能把控,逐步完善会计系统控制制度。

5 结束语

基于当前时代发展背景下,要想有效规避财务风险问题,医院需要深化内控机制,对医院内控中存在的不足,提出合理的解决对策。在摒除传统运营模式的同时,提升全员良好的风险管控意识,保证财务风险防范工作贯彻到实处,发挥监督部门的实际效用,并且维护医院内部资产的完整性、安全性,以此从根源上提升医院的医疗水平。

参考文献

[1]张骋.基于财务风险防控的医院内部控制体系构建研究[J].财经界,2020(36):182-183.