

民营医院内部控制制度的建立与完善措施

张伟

(鸡西鸡矿医院有限公司,黑龙江 鸡西 158100)

摘要:民营医院在医疗卫生事业的稳定发展中,有着不可或缺的关键地位,为了保证医院的健康有序发展,需要建立完善的内部控制制度,同时加强审计监察工作意识,对内部控制过程中存在主要问题做好研究和分析,采取有效措施做好解决的同时提高内部控制水平,促使医院的资金有效利用率得到提升,使其发展更加稳定。

关键词:民营医院;内部控制制度;建立与完善;控制水平

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.06.082

内部控制制度具体指不同行业的企业或者单位管控和约束资产管理的重要手段。新医改的发展背景下,民营医院对医疗卫生行业的发展来说,有着不可取代的重要作用,多数医院的领导不断提高对内部控制工作的重视,进而提高资金流动的可靠性及安全性。

1 民营医院内部控制制度落实的过程中存在的问题分析

1.1 民营医院的管理人员缺乏内部控制意识

多数民营医院的管理部门工作人员是医学专业的人才,同时对内部控制的重要作用缺少意识,管理人员将主要的资源用在医院技术开发以及医疗卫生管理方面,对内部控制制度建立的必要性缺少重视。其中部分民营医院对财务管理制度与内部控制制度之间的界限划分不清晰,在经营管理中缺少良好的内部控制环境作为基础,对内部控制的实际作用发挥存在一定阻碍,且管理工作缺少一定的规范性,导致很多工作无法得到有效落实。

1.2 民营医院的内部控制体系不够完善

多数民营医院采用的经营方式主要是自主经营、自负盈亏,市场不断发生变化,同时竞争变得愈加激烈,很多医院的负责人出于成本控制方面的考虑,没有给予内部控制管理工作充足的资金和政策支持。除此之外,虽然在部分民营医院存在内部控制制度,但是实际工作中没有做到充分落实,且组织结构不合理,职责范围划分不科学,不同部门之间缺少有效的沟通,导致内部控制无法发挥实际作用。部分医院存在部门管理混乱的情况,界限过于模糊,不仅对管理来说是不利影响因素,导致很多重复性工作出现,制约了民营医院的经济建设。

1.3 医院内部缺少健全的审计制度

对民营医院的内部控制管理能力提高来说,缺乏强有力的监督是关键阻碍因素之一,民营医院在开展内部控制管理工作过程中,虽然医院内部设有审计等起到监督作用的机构,但是很多工作流于形式,且工作重点都放在业务开发方面,对管理工作缺少重视,审计部门的人力资源不充足,专业能力较差,且受到上级部门领导的制约。而部分医院没有建立审计部门,主要的工作都交由财务部门完成,不仅缺乏专业性,还使得财务工作人员得不到有效监督和约束,避免不了会出现徇私舞弊的事情。

2 加强民营医院内部控制制度建立和完善的有效措施建议

2.1 增强民营医院管理部门工作人员的内部控制意识

为了在激烈的市场竞争中拥有一席之地,需要民营医院提升自身的经营管理能力,进而达到三级医院的要求,从思想建设方面出发,而医院的领导人员有重要的决定性作用。民营医院的领导人员应该加强有关内部控制的学习,树立正确的管理理念,明确内部控制管理的实际需求和方向,并加强与其他医院的沟通交流,对优质的内部控制管理经验进行合理借鉴,并对员工做好普及宣传,让内部控制工作的效率和质量得到提升。

2.2 不断采取有效措施对内部控制体系进行完善

民营医院在提升自身内部控制意识的基础上,应该结合实际经营管理情况,对内部控制的规划做好合理编制,同时加强相关制度的有效落实,让不同经营活动的开展更加合理,同时保证内部控制

体系的科学性。民营医院需要从多角度出发,如资金管理、资产管理、风险管理、成本管理以及预算管理等,提高自身的内部控制能力。如在开展资金管理工作中,应该对相应的授权审批制度进行完善,并对业务部门以及各科室岗位的管理权限做好明确。如果医院的投资项目涉及的金额较大,需要提前做好可行性分析工作,并突出重要决策的民主性,让资金流动安全得到全面保证。

2.3 建立与内部控制配套的风险管理制度

民营医院的组织结构优化是一项需要长久努力的工程,在开展内部控制制度建立工作过程中,需要结合实际情况,有针对性地建立配套的风险管理机制。医院需要对不同科室的业务开展作出明确规定,在各项工作进行之前,应该对整体的流程做好梳理,并严格按照相关规定及程序开展工作,对项目中存在的风险控制节点做好精准的测算,同时对存在风险的事项做好识别及分类。为了达到以上目标,医院需要建立内部的风险预警系统,并加强对信息技术的有效利用,最终得到对风险进行有效规避的结果。

2.4 提高民营医院内部审计制度的全面性

为了让内部控制工作得到顺利开展,同时做好工作人员的监督和约束,需要建立相应的内部审计制度。在开展针对内部控制的审计工作时,可以对会计资料及涉及的范围做好抽查工作,进而让审计工作具备更强的实用性。内部控制制度审计是一种新型审计方法,拥有很强的科学性,通过对此种方法的实际应用,不仅可以降低审计风险的发生概率,还能使审计工作的质量和效率在很大程度上得到提升,同时保证审计部门具备较强的独立性。审计部门的主要职能是对内部控制的制度落实情况做好监督,通过认真的审查,使内部控制工作的全面性得到提升,避免出现违规违法的情况。

3 结束语

为了提高民营院的经营管理能力,完善的内部控制制度必不可少。为了让此项工作的实际作用得到充分体现,医院需要增强整体的内部控制意识,并建立配套的风险管理机制,降低医院的资金风险,同时提高管理人员的综合素质,建立内部审计机构,对内部控制工作的落实做好监督和审查,提高内部控制的合理性,促进民营医院的稳定有序发展。

参考文献

- [1]孙成彬.民营医院内部控制机制的重要作用与优化研究[J].财讯,2018(34):168.
- [2]吴凉熙.民营医院内部控制机制的重要作用与优化分析[J].市场观察,2020(12):55.
- [3]黄萍.民营医院内部控制制度的建立与完善[J].财富生活,2020(14).
- [4]孙成彬.民营医院内部控制机制的重要作用与优化研究[J].财讯,2018(34):168.
- [5]柯真丽.民营医院内部控制中的问题及改进方法分析[J].中外企业家,2018(24):23-24.