

新型会计制度下医院财务管理内部控制体系建设研究

马俊超

(凌源市中心医院,辽宁 凌源 122500)

摘要:为促进医院财务管理内部控制体系的不断改进与完善,基于医院财务管理内部控制的含义与目的,本文分析了进行医院财务管理内部控制的必要性,分析了当前医院财务管理内部控制中现存的主要问题,并提出一系列新医院会计制度环境下强化医院财务管理内部控制的方法,以期有助于进一步完善医院财务管理工作,更好地保障医院健康发展。

关键词:医院财务;内部控制;必要性;问题;方法

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.36.079

1 前言

医院在社会中有着十分重要的作用,为人民群众提供医疗服务。而建设医院财务管理内部控制体系不仅可以提高医院内部员工素质,还能提高医院财务数据准确性,促进医院健康稳定发展。所以,要对新型会计制度下的医院财务管理内部控制体系建设进行研究,该研究具有十分重要的现实意义与理论价值。

2 简述医院财务管理内部控制

2.1 医院财务管理内部控制的定义

对医院财务管理内部控制而言,最主要的目的就是使医院所有运营活动进行得更加正常,使医院占有行业内的份额增加,使医院的发展更加稳定,使医疗服务更加优质、安全,使国有资产充分被应用,确保其利益最大化。

2.2 医院财务管理内部控制是必要的

(1)在医疗收费项目中所具有的特点是流动性比较强、金额比较大及数量比较多。就医院收入而言,最关键的来源就是医疗收费项目,并且医疗收费项目有不少支付方式,例如:医保卡支付、微信支付、现金支付等。医院每日均有不少的资金转出与流入。由于医疗收费项目中存在上述特点,因此医院就要合理管理资金,避免资金被挪用、丢失等。

(2)由于新兴市场的不断发展,医院固有经营管理形式已不满足市场需求。由于我国加大了医疗卫生建设的力度,因此,国内很多医院加入了“全民医疗”的队伍中。相较于传统医疗而言,新型医疗模式提高了有关医疗内部控制管理的要求,新型医疗能够使医院发展得更好。

(3)对医院会计工作进行规范是非常必要的。在企事业单位中就包括了医院,所以要始终把对患者的服务置于首位,可是为了使医院发展得更加长远,那就要对经济收入重视起来。传统的医院财务管理内部控制模式由于没有完善的会计核算与监督,以致很多医院的会计核算的公开性、及时性与准确性都不完善。因此,采用新型医

疗财务管理内部控制模式后,能进一步完善医院财务管理内部控制,有助于充分做好医院财务管理内部控制工作。

3 医院财务管理内部控制管理工作存在的问题

3.1 内部控制体系没有被医院管理者所充分重视与了解

内部控制的主要理念没有被单位管理者所充分了解,管理者以为医院唯有把医疗技术提高,才能将医疗质量提高,医院所预设的经济指标才能满足。但单位管理者将内部控制体系的建立会推动医疗技术的不断进步,会提高医疗质量这一重要作用给忽略了,这就导致内部控制制度并没有有效落实。

3.2 不完善的信息化系统建设,不准确的数据统计

由于所处的时代是信息化的,若信息系统比较落后,就不能对工作的准确性与效率进行提高,此道理也应用于医院。尽管信息系统已在医院内建立,可部分医院管理比较分散并设定了权限,每个部门在统计数据时,只统计本部门数据,没有共享资源,没有在同一天进行统计,所以就导致所统计的数量缺乏准确性,这样就影响了内部控制工作的安全性与效率性。

3.3 专门的审计机构未进行成立,未落实内部控制

医院依据有关要求需要设立审计部门,该部门主要负责审计,可是一些转型中的小型医院因为需要增加成本、没有合适人选、经营状况较差等原因,没有设立专门的审计部门。实际中兼任或担任该工作的是监察部门或财务部门,没有充分掌握内部控制中的有关知识,因此就无法充分落实机制的约束与监督,易出现漏洞,使医院的经济产生极大的损失。

3.4 没有让内控部门与每个科室进行沟通,没有约束、激励机制

尽管医院依据有关要求对内部控制制度进行了制定,并对内部控制报告进行了编制,可是,当进行详细工

作时,很多医院的内控部门与每个科室的沟通并不多,这就导致在对信息进行传递时畅通性比较差、相符性差。并且医院中科室和科室之间也没有很好的沟通渠道与较好的传递信息的渠道,不仅对配合与协调工作没有帮助,还会对制定与落实内部控制制度产生不利影响。

3.5 缺乏规范的预算管理机制,不科学的编制预算的方法

当医院对预算进行编制时,数据来源主要是上年度财务数据,尤其重视参照上年度的收入与支出的增长率,易忽视别的指标产生的成效。加之部分医院没有采用科学的编制方法,预算缺乏规范性与合理性,以至于创建的内部控制预算管理机制不规范、不科学,当对预算进行投资与筹资时严谨性就会比较差,易增大财务风险,影响医院的正常经营。

3.6 部分医院管理人员自身业务技能偏低,未达到相关需求

在实施与制定医院管理制度时,操作人员一定要是专业的,所以,要由专业的人员对医院的内部控制管理体系进行制定与实施。因此,要对其内部控制管理人员所具有的专业水平及素质进行提高。可是,在现阶段,我国一些医院中的审计与会计人员,缺乏专业的技能与知识,积极性偏低。此时,上述工作人员的责任感就会缺乏,这样就会对实施财务管理制度产生影响。

3.7 信息化建设程度偏低

当前,因为医院不同,管理人员对信息化建设程度的重视程度不同,投入到信息化建设的财力与人力也不同,这就造成一些医院的信息化建设程度偏低。

4 医院财务管理内部控制体系有关措施的完善

4.1 医院建设的财务管理内部控制体系要被管理人员重视

就医院高层管理者而言,要对所建设的其内部控制管理体系重视起来。处于现在这个阶段,唯有让其管理者自最上层来提出关于其内部控制管理方面工作的要求,就下级的管理者而言,方能把管理的有关要求明确,有利于内部控制管理工作的开展。

4.2 医院要更深层次地把信息化建设方面的投入加大

若想把管理医院的水平提高就要把其信息化建设提高,进而可以确保医疗安全,经过此类方式,就能把医疗服务质量提高。此外,经过把信息化建设提高,还能够使其医疗资源的管理更加精细,进而使其内部控制管理工作得到改善,使其运营成本下降。

4.3 加强医院财务内部控制管理

若要更深层次地强化财务内部控制的管理,那么就要按照其财务制度的有关规定来把医院财务内部控制管理工作做好,要对票据管理与审批财务的过程进行规范。

此外,要对会计信息是否真实进行保证,对其财务部门而言,要按时核对与审核医院所有会计事项。

4.4 医院的付款与采购工作的控制要严格

现在这个阶段,经过对医院付款与采购过程进行控制,能够很好地防止有经济案件出现在医院中。因此,要把岗位分工机制使用到其采购部门中,当采购物资过程中,第一步要做的就是有关部门做出的审批,与此同时,要分类采购所有物资。此外,当在进行采购物资时,要对招标制度进行完善,并把验收入库机制使用到物资采购中去。对其财务部门而言,要对物资付款与采购过程进行控制。而且其财务部门要按时审核与核对款项,经过此类方式,就能使其财务管理更加有效。

4.5 加强医院成本的管控与预算管理的控制

首先,要按照医院本身所具有的规划与特点来对医院预算方案进行编制。因此,第一,是要对成本费用控制机制与各个科室费用进行预算的制度进行完善。就其每个科室而言,要对人员与物资分别定岗与定额。第二,对超过医院预算部分的费用要及时追加,还要对审批手续进行完善。第三,对其所有科室相应成本管理进行加强,对使用成本费用的状况进行奖励惩处兑现制度的实施。第四,内部报告的构建,且内部报告是关于其成本管理费用的,经过此类方式,就能更加合理与科学地管理其资金的支出。

其次,要公开、公正、公平地实施其考核制度,要合理分析与审核执行医院预算的状况,主要包含宣传费、车辆费、招待费等。此外,要根据医院真实状况来对其年度预算方案进行调整,而且还要按照当年执行预算的状况来惩罚与奖励。

4.6 医院应重视提升财务管理工作人员的自身素质

若要对医院财务管理内部控制与财务管理的所有方面的全部内容进行优化,那么就要合理选择培养与宣教的方法,重视医院职工整体素质的提升。第一,制订关于其在岗财务人员的培训方案,经过考核制度的建立,严格落实考核,让职工不断学习先进思想与新型会计制度,进而提高风险判断能力。与此同时,就财务中潜藏的漏洞问题来有针对性地制订优化方案。第二,强化现代化设备在财务管理内的使用,通过现代财会软件来强化信息化管理,经过对财务管理人员的培训,就能增强使其操作电脑软件的水平,进而提高财务管理的效率。第三,医院要针对高学历人才来制订招聘计划,通过提升薪资待遇,进而来吸引更多优秀人才,来让更多的人才到医院工作,进而使内部控制和财务管理中专业人员所占的比例增加。

4.7 提高重视程度,不断推进内部控制建设

提高对内部控制的重视程度,要将有关组织机构建立起来。内部控制工作就是系统工程,不但艰巨,而且细

致,内部控制建设是持续推进、不断改进、持续提高的过程。医院领导层应重视内部控制建设,始终以医院改革为中心点,来把内部控制的效率、质量提高,进而将资源配置优化,将成本降低。由于要把内部控制的建设做好,就要在其内部建立领导小组,且该小组能够规范其内部控制,使各个分工制度与牵头部门得以明确,把各个步骤的责任进行落实。同时,结合医院真实状况来制定内部控制规范制度实施方案,促进工作格局的形成,且工作格局应“责任到人、条块结合、上下贯通”,使内部控制工作的实施更加有序。另外,要重视宣传相关知识,为内部控制营造出良好的氛围。医院应持续加强培训与宣传内部控制工作的力度,统一思想,使内部控制工作逐渐深入人心,让全员参与,共同推进良好氛围,并应重视强化审计监督,加强纪检监察。

4.8 完善医院财务管理内部控制制度,加强信息化建设

总会计师和医院副院长要具有同层次的权限,把审计科室所具有的特殊性与独立性凸显出来,把全方位监督管理所具有的作用发挥出来。对职能科室所具有的责任进行明确,分清层次,对责任进行明确。而且,医院信息系统在运用过程中,要定期将每个科室对信息系统使用的有关办法与建议进行收集,要对内部控制管理制度的实施过程进行优化,避免有经营风险出现,还要把维护信息系统的工作做好。

4.9 重视强化医院内控部门与各科室之间的沟通

把部门与部门间的沟通加强,对披露与信息管理的制度进行创建,经过新的独立信息共享平台的建立与医院官网,及时发布相关的信息,并由专人来进行管理与监督。重视强化有关信息的管理,使其更加安全,保证在有信息被盗与失真时能够马上发现。此外,按照有关规定,内控管理的有关人员要对职工所反馈的所有信息进行收集,以出现在其内部控制的真实状况为依据,来提出有针对性的建议,并将所有建议进行总结,按时把详细状况汇报给单位负责人,并让单位负责人来指导和分析有关的工作,然后把最后决策制定出来。

4.10 提高医院内部审计机构建设的独立性

在医院创建内部控制体系时,最主要的标准就是审计部门要积极加入至医院财务管理内部控制的评估与监管的所有环节中。由于医院费用明细项目多,审计人员需考虑的费用项目多,把内部审计机构设置到其内部的必要性是非常大的。在审计时,监控的是运营活动的全过程。其审计机构的独立性必须要强,要不断提高自身能力,并应努力做好事后,事中以及事前的评估工作,进而使审计工作更加公正与严谨。

4.11 预算体系的建立具有合理性、科学性

若想建立内部控制体系,那么就要对预算体系进行

完善。财务部门基于综合分析内、外部环境,来科学合理设置预算管理标准,所使用的方法是把从上到下与从下到上结合起来,进而来更好地进行预算编制。当执行预算时,要对所执行的最后结果进行关注,要对所执行的流程进行强调,对预算与真实状况之间存在的偏差值进行明确,将环境条件中的薄弱部分挖掘出来并加以重视,以此来确保以后预算的执行与编制,使预算更加合理与规范。对预算管理体系进行完善可以使对医院目前所拥有的所有资源的利用与分配更加科学,防止浪费发生,有效控制成本。同时监管与执行预算,可以及时将偏差值找出,并提出对应整改措施与计划,进而实现其运营目标。

5 结束语

综上所述,医院建立的财务管理内部控制体系是非常重要的,当进行内部控制时,要和行业本身所具有的特点相结合,内部控制建设之根本、关键、载体分别是其内部控制规章制度中的理论知识、领导的重视与信息化建设,改进存在于内控工作内的所有不足,对内部控制制度进行完善,使构建的财务管理内控体系更加规范与科学。财务管理内控体系的有效性,可以让医院已经定好的目标得以实现,能够把其非营利性与公益性充分发挥出来,可以更好地服务群众。

参考文献

- [1]李涵博,王海涛.基于 COSO 框架的公立医院财务管理内部控制质量评价研究[J].商业观察,2022(05):36-39.
- [2]陈亨强.资金安全管理视角下公立医院财务管理内部控制体系优化研究[J].中国总会计师,2022(01):50-52.
- [3]严彦琦.公立医院财务管理内部控制建设思考--基于内部控制五要素框架[J].行政事业资产与财务,2021(23):33-36.
- [4]陶爱林,谢敏.“双一流”建设背景下高校附属医院财务管理内部控制建设路径探析[J].经济师,2021(12):46-48.
- [5]潮煜,王思琼,王戈红,俞梅蓉.PDCA 循环管理在医院财务管理内部控制评价工作中的应用[J].中国总会计师,2021(11):69-71.
- [6]朱艺博,何帅,刘冠楠,焦婷婷.“三不”背景下公立医院财务管理内部控制与全面预算管理研究[J].现代营销(经营版),2021(10):36-39.

作者简介:马俊超(1988-),男,汉族,籍贯:辽宁省凌源市,本科,中级会计师,研究方向:医院财务内部控制。