

新医改背景下公立医院财务内控制度研究

张毅松¹, 彭梁峰²

(1.北京市石景山医院,北京 100040;2.湖北经济学院 会计学院,湖北 武汉 430205)

摘要:随着我国新医改进程不断推进以及国民经济水平逐渐提升,社会对医疗行业的要求也越来越高。公立医院财务内控工作主要面临着如何提高医院收入的合理性和规范性,如何通过财务内控制度的创新使财务工作更有效率,进而使经济效益进一步提升,并进一步降低财务风险。本文对新医改背景下公立医院财务内控制度建设的必要性 with 具体举措展开分析,希望能够为公立医院财务内控制度的完善发展提供相关借鉴。

关键词:新医改;公立医院;财务内控

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.09.068

1 引言

随着新医改政策的深入推进,公立医院的财务内控制度愈加科学化和智能化,然而现阶段仍有部分公立医院存在着改革方向不清晰、精准度不足等问题,进一步加剧了其改革难度。对医疗部门而言,国家实施新医改政策对公立医院提出了新的要求,尤其是对医院的财务内控提出了新的挑战^[1],公立医院亟须依据新医改的相关政策对医院现存的规章制度和已知弊病进行深入剖析,解决职责不明确、工作人员总体财务内控意识淡薄等一系列相关问题^[2]。

财务内控在我国公立医院的工作中已成为不可或缺的重要组成部分,如何合理地制定未来一段时间内的预算规划,进而使用医院相关资产,对规划好的项目高效地执行已成为现在我国的大部分公立医院面临的问题。同时,公立医院也应该严格依据国家制定好的相关政策,对医院在日常的各种业务中产生的一系列收支都需要做好监督和核算工作,明确不相容职务分离的思想,最大限度地医院的日常运营和投资行为中减少违规事件的发生,使医院的利益和国家的财产得到最有力的保障,并推动医院长远稳定的发展,因此加大改革的相关力度,健全和完善财务管理与内部控制的相关机制势在必行。

2 制度背景概述

我国的医疗卫生体系的一系列相关制度改革的指导意见从 2007 年的相关基本制度改革开始,经过 2009 年的药品和医疗服务和保障体系改革,2012 年的“十二五”,2016 年的“十三五”和 2021 年“十四五”不断发展和健全,目前公立医院已渐渐意识到现有的相应医疗体系已经不能够完全满足国民的健康诉求。在社会整体不断发展创新的趋势下,我国经济体系和医疗卫生制度内容也在不断变革和完善,为顺应时代发展要求,公立医院必须做出改变,必须根据社会发展需求及时调整原有的财务管理制度,以更快地建立新的公立医院的管理体系,对基层人民所需要的公共卫生体系重点部分进行必要强化,完善财务内控管理体系和配套制度,以满足医院未来发展需要^[3]。

3 完善公立医院内部控制制度的必要性

3.1 完善公立医院内部控制制度意义

医院财务内控对医院发展具有重要意义。首先,通过建立完善的财务内控体系,对各项财务工作进行严格监督与管控,能够有助于管理者根据实际情况及时调整财务预算以推动医院预算目标的顺利实现。其次,财务人员参与到医院财务内控工作中也能够一定程度上提高医院整体的财务管理水平,有助于推动医院朝着更高目标前进。最后,内部控制制度的完善对识别和应对经营风险也起着一定作用,通过建立风险评估机制,完善事前、事中与事后监督机制,加强对医院财务管理工作的监督管理,能够帮助医院及时发现经营过程中的潜在风险,从而有助于提升医院的抗风险能力。新医改政策对医疗收费标准产生了较大影响,新收费标准的施行需要有完善的内控制度来保驾护航,通过优化医院财务内控制度,能够在保证收费标准符合规定的前提下,进一步规范医院财务管理工作,内控制度的监督职能能够得到更好的发挥,有助于推动实现医院长远目标。内控制度的完善亦能够在更大程度上保证资金安全和资金使用效率,医院财务控制管理人员通过对资金使用率的管控,能够在提高资金利用率的同时通过科学管理资金确保医院的稳步发展。

3.2 完善公立医院内部控制制度目标

3.2.1 确保内部管理的监管成效

完善的内部控制制度能够对医院的各项管理活动进行有效监督,通过事前、事中和事后监督活动有助于及时发现并解决管理中存在的问题,推动实现医院管理水平的不断提升。

3.2.2 提高会计数据质量

有效的内部控制能够帮助医院实现规范化管理,通过内部控制制度明确岗位职责,各部门之间分工明确,同时内控制度也能在一定程度上约束员工行为,能够减少由于权责不分而导致财务数据失真的风险,规范化管理能够促进医院会计工作的有序开展,以确保会计数据信息的真实

性和完整性。

3.2.3 优化内部工作环境

良好的工作环境能有效激发员工的潜能和工作积极性,通过内部控制建设优化医院内部工作环境能够激发员工活力,增强员工内控管理意识,促进医院各项活动的有序展开。

3.2.4 减少经营风险问题

新医改的颁布给医院带来机遇的同时也带来了不少挑战,面对不断变化的内外部发展环境,公立医院必须提高风险防范意识和能力,必须重视识别风险隐患。公立医院内控制度建设应当注重提高财务人员风险管理意识,以识别和应对可能出现的财务风险,可以通过完善风险防范机制及时处理可能面临的风险以减少更大的损失,推动医院朝着更好的方向发展。

3.2.5 合理应用资源降低管理成本

新医改的实施给原有的公立医院管理体系带来了新挑战,随着新医改措施的深入推进,越来越多的问题开始显现出来,为推动公立医院实现可持续发展,应当充分利用医院现有资源,通过构建有效的监督控制机制科学合理分配医疗资源,避免不必要的浪费。通过提高医疗资源利用效率降低管理成本,通过建立完善的内部控制加强各部门之间的沟通,形成相互制约、相互监督和相互支持新局面,推动医院稳定发展。

3.2.6 提高公立医院运行效率

新医改推动形成了投资方式和投资主体多元化的医疗改革机制,非公立医院在一定程度上能够享受与公立医院相同的待遇,这意味着公立医院存在的部分优势正在丧失,公立医院面临着日益严峻的市场竞争压力,必须利用有效的内部控制建设提高医院内部管理活动的规范性和合理性,通过规范内部管理活动提高医院运行效率。内控管理制度的完善也能够帮助医院及时发现存在的问题,充分调动公立医院的优势,提高服务质量以及服务效率^[4]。

3.2.7 规范公立医院经济活动

内部控制活动贯穿于医院发展的全过程,有效的内部控制活动能够实现对单位各项经济活动全面监督,有助于及时识别、发现和评估医院在日常管理活动中存在的问题,这在一定程度上能够防范和避免违法违规行为的发生,保证医院日常经济活动的顺利进行。

3.2.8 满足公立医院发展目标

完善的内部控制管理机制有助于推动新医改的顺利实施,通过优化内部控制机制,公立医院能够在明确职责分工的前提下,将工作责任落实到个人,以此提高医院内部工作人员的责任意识,并进一步规范和约束工作人员行为。然而内控制度建设并非是一成不变的,必须满足公立医院发展目标的需要,针对公立医院发展环境的变化及时调整内控制度体系建设,能够帮助其更有效地开展各项经济活动,这对提高公立医院的综合实力有重要意义。

4 公立医院财务内控制度存在的主要问题

4.1 财务内控制度建设不完善

由于部分公立医院对自身的财务状况了解不多,使公立医院财务内控制度存在一些漏洞,仍然存在部分采购预算不合理、违规使用固定资产、审批并支出不合理的款项等问题,阻碍了医院财务管理工作的正常开展,不利于医院的长远发展。

4.2 财务内控意识不足

目前阶段,尽管我国部分公立医院已经意识到自身的财务内控制度存在问题,并针对部分问题对其自身目前的财务内控制度进行相应改进,但是改进后的财务内控制度却没有得到有效贯彻落实。一方面,财务内控意识并没有引起医院管理层和基层工作人员的重视,在执行过程中没有得到相应负责人员的积极配合和相关基层人员的主动响应;另一方面,医院的许多工作人员并没有充分理解财务内控工作的真正内涵,甚至部分人员以职责不明确作为借口,相互推诿,最终使公立医院不能够规范合理地执行财务内控制度,无法达到财务内控制度的既定效果,减缓了医院的发展速度。

4.3 监督管理与风险评估机制不够完善

合理的监督是公立医院的财务内控制度中不可缺少的内容,只有进行有效的内部审计工作,才能使医院的相关工作,尤其是财务工作更加的合理化与规范化。如今部分医院的内部审计工作不太理想,有些医院的内审机构效用不大,没有进行不相容职务分离控制,在医院中行使监督职能的依然是财务部门,支出和监督都是同一部门甚至同一人员,这不仅不能保证内部审计工作的准确性和可靠性,而且加大了医院出现监守自盗和利用医院资产谋取私利等相关财务问题的可能性,极有可能给医院的未来发展埋下隐患。

除了内部审计监督以外,有效的风险评估机制也是监督工作的重要内容,只有对公立医院在运营过程中存在的风险因素进行有效的风险评估并进行相应地防范,才能在将来遇到相关风险因素引起的危机时最大限度地规避风险。

4.4 信息化程度有待提升

随着科学水平和技术手段的不断提高,公立医院的设备应用也随之更新换代,更加智能化、自动化和信息化的设备源源不断进入医院,这使医院的工作更具有便捷性,让患者和家属也切实感受到了科技带来的好处。但这些信息化和智能化设备的功能却主要在医疗业务方面得到大力开发和使用,使患者和家属得到了更好的体验。但在医院内部资产损耗、成本支出和人力资源等相关领域,却没有能够有效利用相关设备来建立有效的财务内控管理系统,没有能够进一步建立各部门之间更加紧密的联系与信息共享,使医院的财务内控效果不能达到预期。

5 新医改背景下完善公立医院财务内控制度的措施

5.1 加强医院财务预算和成本支出的管理及控制,提高医院资金的使用效率

新医改政策的颁布对公立医院的财务状况造成了巨大影响。在新医改背景下,为保证公立医院的稳定健康发展,必须加强自身财务预算和成本支出的管理及控制,使其更加科学合理、有效和规范。财务活动的基础是良好的财务预算,只有高效完成医院的财务预算工作并最大程度上合理减少不必要支出,降低医院活动成本,才能使医院持续稳定发展。

新医改政策实施以来,资金问题向来是公立医院最突出的财务问题,因此医院必须对资金管理制度做出改进,持续优化并完善该项制度,最大限度地减少资金占用问题,提高资金周转率,严格审核固定资产等采购流程,尽量避免以高价购入低质量器材的情况出现,减少不必要的成本支出,从而减少资金损耗。

5.2 增强财务内控意识,提高管理水平

公立医院增强财务内控意识,提高管理水平,需要从领导层开始做起,自上而下从领导层和管理层开始意识到财务内控意识的重要性,进而以会议的形式向各科室和各部门的主要负责人传达相关会议精神,再由各科室和各部门的主要负责人将具体要求准确地传达到每一个人,并根据后续医院工作人员的反馈再进行适当调整。在日常工作中,基层工作人员可以根据实际情况向上级领导提出财务内控制度的相关改进建议,领导层则根据建议对提出建议的人员给予物质上的奖励或者精神上的表彰,在提高医院全体人员财务内控意识的同时,提升领导层与管理层的管理水平。

5.3 强化监督管理和风险评估机制

为贯彻落实公立医院财务内控制度和有效提高财务内控质量,医院必须强化对财务工作的监督管理。首先,医院应不断积极收集全体工作人员就内审制度提出的相关反馈意见,不断完善和优化医院当前的内审制度。其次,医院内审部门应该作为一个独立的部门单独存在,直接对医院领导负责,公开透明化医院各项收入与支出,进一步为内审部门创造良好的工作环境,使其可以充分发挥监督职能。最后,为了持续提升内审部门工作人员的业务水平和职业素养,医院应该定期对内审部门人员进行强化培训,不断用理论结合实践,最大程度发挥其在工作中的相应职能。

在风险评估机制上,公立医院也应该进行相应强化与健全,只有使风险评估机制科学化、合理化和有效化,才能为后续工作中风险管理质量的提升打下牢固的基础。同时,进行风险评估的工作人员应明确了解风险评估,这项工作应该全面落实到医院的所有部门及其相关人员,贯彻到所有业务及其相关流程,进而有效识别并尽可能规避可能存在的风险,甚至在遇到相关风险时第一

时间提出可行的和有针对性的解决方案,大幅改善以往出现风险后处理时间长和效率较低的状况,保障医院的正常发展和良好运营。

5.4 加强公立医院信息化建设

当前社会已进入信息化时代,大数据和云计算等已被广泛应用,公立医院要跟上时代的步伐,就需要依托更加先进的信息化设备和相关先进技术,做到与时俱进,进而加强医院的信息化建设。一方面,医院需要通过加强各部门之间的信息互通,借助共享数据大幅提高信息利用率,为财务内控的全面落实提供保障;另一方面,无论对何种类型或性质的单位而言,网络安全都是值得关注的重点问题,不能因为信息化系统建设的更新与维护工作的开展需要加大医院的成本支出,而放弃对信息化系统建设的更新与维护,一旦信息泄露造成损失,医院的物质损失和名誉损失要远大于更新和维护工作的相关支出费用。依托先进的信息共享通道,不仅可以使医院上下级之间的交流趋于扁平化,还可以使医院与患者之间的沟通更加便捷化,对患者提出的问题和不满意的地方做到有则改之无则加勉,进一步提高医院服务质量,保障医院持续向好发展。

6 结束语

公立医院的财务内控制度创新,需要结合医院的实际发展现状、与时俱进的财务内控意识、先进的技术设备,进而建立起更符合自身发展要求的财务内控制度。在财务内控管理中,需要加强内部控制管理部门的建设,减少医院财务预算和成本支出,并加强相关事项的管理及控制,增强医院管理层和基层人员的整体财务内控意识,明确自身职责,进一步提高管理水平,从而提高医院资金的使用效率。与此同时,医院还需要强化监督管理和风险评估机制,提高内部审计的效率,有效规避可能出现的风险和问题,最后通过加强医院的信息化建设,使各部门之间联系更加紧密,信息沟通更加便捷,不断促进新医改背景下公立医院财务内控制度创新,促使医院尽快形成高水平、高效率、低损耗、低成本的财务内控体系。

参考文献

- [1]黄宽昇.新医改形势下的公立医院财务动态管理实践[J].中国总会计师,2022(01):165-167.
- [2]汪艳玲.新医改背景下的医院办公室管理创新探索[J].中国卫生标准管理,2022,13(08):23-26.
- [3]中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要[N].人民日报,2021-03-13(001).
- [4]雷莉,戴力辉,王卫丽.公立医院内部控制有效性影响因素的实证研究[J].中国医院管理,2018(08):53-56.

作者简介:张毅松(1971-),女,汉族,吉林四平人,本科,会计师,财务科长,研究方向:医院财务内部控制;彭梁峰(1998-),男,贵州湄潭人,硕士在读,研究方向:中小企业财务管理。