

公立医院财务预决算管理与内部控制机制的关系研究

厉 红

杭州市西溪医院, 中国·浙江 杭州 310000

【摘 要】随着我国经济持续增长和社会逐渐向前发展, 公立医院正处于经济转型时期, 通过全面预算管理, 增强医院的竞争优势, 把财务管理和内部控制机制作为有效运作的关键组成部分。如何提升资源配置的效率、资金使用的透明度和服务质量, 有效地将财务预算和决算管理与其内部控制策略相融合, 已经变成了众多管理者所关心的核心议题, 文章就此展开了探讨。

【关键词】公立医院; 财务预决算管理; 内部控制机制; 关系研究

引言:

随着医疗卫生行业迎来历史性的发展机遇, 公立医院正处于经济转型时期, 财务管理也面临着外部环境变化内部机制调整带来的全新挑战。在过去的几年中, 我国对公立医院的财务管理提出了更加规范和制度化的要求, 因此发布了多项政策文件, 如《事业单位会计制度》、《预算法》、《医院会计制度》, 明确了公立医院在财务预决算管理上的基本原则、流程和实施标准。同时, 内部控制机制作为提高财务管理效能的有力工具, 也逐步获得了广泛的关注和实施。特别是在经济全球化和信息化的大背景下, 公立医院所面临的财务风险变得越来越复杂, 因此, 财务管理的规范性、透明度和科学性成为确保其可持续发展的关键因素。

一、财务预决算管理的现状分析

财务预决算管理在实际操作中, 普遍存在一定程度的规范性缺失和执行力不足。许多单位的预算编制缺乏科学性和系统性, 往往仅仅依赖历史数据或单纯的增量预算方法, 未能充分考虑单位的长期发展规划和实际业务需求。这导致预算执行过程中常常出现偏差, 无法做到资源的最优配置。例如, 一些单位在预算编制时, 未能充分评估项目的风险和不确定性, 忽视了对各类支出项目的风险分析, 造成预算执行过程中的资金流动失衡, 影响了整体财务管理的有效性。

在预算执行环节, 由于医院统计力量薄弱, 基础数据的准确性受到限制, 导致预算执行与计划存在较大差距, 医院财务人员素质参差不齐, 对政策、法律的把握不够准确, 未能实时跟踪各项支出的进度, 且对异常情况缺乏及时反馈和调整机制, 导致部分资金未按预算合理使用, 甚至出现预算

执行滞后或超支现象。此外, 由于缺乏有效的预算执行评估和反馈机制, 很多单位在年终决算时, 无法准确反映出预算执行过程中的实际情况, 决算结果与预算目标之间存在较大的差异, 影响了预算管理的透明度和规范性。

总的来说, 公立医院财务预决算管理的现状表明, 在预算编制、执行和监督等多个环节中, 存在较大的管理盲区和实施难度, 亟需加强预算管理的规范性和监督力度, 确保财务预决算与实际使用情况的高度一致, 进一步提升单位资金使用的透明度和效率。

二、内部控制机制的现状分析

内部控制机制在实际应用中面临诸多挑战, 尽管大部分单位已建立起一定的内部控制框架, 但公立医院处于传统做法, 习惯行政指挥, 管理层缺乏风险意识, 缺少相应财务管理的制度规定, 很多内部控制体系并未完全与财务管理和运营实际相结合, 其有效性和执行力较弱, 导致了控制措施流于形式, 缺乏应有的实际效果。例如, 虽然有内部审计和财务监控部门的设置, 但其在日常管理中的作用往往未能得到充分发挥, 审计与监督工作更多停留在事后检查的层面, 未能做到实时监控和预警。财务和业务部门的职能边界不清晰, 导致在资金使用、资产管理等关键环节缺乏有效的分工与制衡, 内控的执行力度也受到制约。

与此同时, 医院内部控制制度不健全, 责任追究机制较为薄弱, 因内部管理不善、工作人员操作不规范、存在失误的现象, 许多单位都未能形成明确的责任链条, 导致相关责任人对自身的控制职能缺乏足够重视。有些单位的内控制度较为繁琐, 员工在执行过程中往往感到复杂且缺乏激励, 导致执行力度不够, 控制效果大打折扣, 特别是在预算执行、资金管理等方面, 由于内部控制制度与日常操

作的脱节,出现了不少资金浪费和不规范支出的情况。这些问题不仅影响了单位财务管理的透明度,也给潜在的财务风险埋下了隐患。

此外,由于公立医院的管理体系较为传统,医院信息系统各自为政,HIS、财务核算系统缺乏互联互通,计算机系统出现故障等原因行成风险,内部控制的信息传递和数据共享存在较大障碍,无法及时掌握资金流向和项目进展,给内部控制的实施带来了实际困难。在缺乏充分信息支持的情况下,决策者难以做出精准判断,内控措施的执行和调整缺乏必要的依据。因此,内部控制机制亟需在制度设计、执行力提升及信息化支持等方面进行综合改进,以实现有效的风险防范和资源配置优化。

三、财务预决算管理与内部控制机制的互动关系

为健全完善财务管理制度,在常规管理活动中,财务预决算管理与内部控制机制是紧密相互作用和相互依存的,它们共同促进了医院财务管理的规范和高效执行。财务预决算管理为医院的内部控制提供了一个明确的框架和方向。医院应加强预算管理,通过预算的制定、实施,及时分析和控制预算差异,采取改进措施,严格控制无预算的支出,为单位的财务健康和资源利用制定了前瞻性的计划,确保资金的合理和合规使用,内部控制以规范财务管理、提高资金绩效为切入点,在预算执行阶段起到了至关重要的作用,通过对预算执行进行实时的监控和反馈,不仅可以确保预算在执行过程中不会偏离预定的目标,及时发现并纠正任何偏差,也可以预防可能出现的财务风险,两者之间的合作可以显著增强公立医院的资金运用效益和财务的透明性。

尽管如此,财务预算和决算管理与内部控制机制之间的相互作用并不总是流畅的,在当前重业务轻管理,重临床轻后勤的医院管理理念下,职工内控意识普遍不强,很多医院都出现了预算管理和内部控制不同步的情况,尽管预算编制比较规范,但在实际执行阶段,由于缺少充分的监管和反馈机制,预算与实际执行成果之间存在明显的偏差。然而,在这些关键环节中,内部控制机制的作用常常没有得到充分的体现,特别是在预算执行的各个环节,相关的监控和调整措施没有得到及时的跟进,导致部分资金没有按照预定的预算进行使用,甚至出现了资金滥用的情况。

为确保财务预算与决算管理同内部控制机制的有效互动,强化两者间的信息交流与协同作业显得尤为关键。在预算制定阶段,必须深入考量内部控制需求,以保证预算

的合理性与可操作性;在预算执行阶段,持续加强实时监控内部控制管理,实现医院临床科室与管理部門之间的互联互通,并通过信息化手段,运用数据分析、审计评估等技术,对预算执行情况进行持续追踪与反馈,确保资金运用的规范性与合规性。进一步而言,通过建立完善的问责制度与透明的财务管理流程,可以有效促进财务预算与决算同内部控制机制的深度融合,进而提高公立医院在财务管理领域的效率与安全性。

四、优化财务预决算管理与内部控制机制的对策与建议

(一) 完善预算编制与执行的规范化管理

在编制预算时,避免过繁或者过细,应充分考虑单位的实际业务需求,科学地安排资金,使预算更好地体现医院整体目标规划,为确保预算编制过程的精确性和前瞻性,应避免单纯依赖历史数据或增量预算模式,适当掌握预算控制的度;在编制的过程中,除了要考虑单位目前的资金需求外,还需要预测未来可能出现的风险和不确定性,以确保资金的使用既能满足单位的长期战略目标,同时使预算具有一定的灵活性。在制定预算时,我们应当对全院职工系统培训医院内部控制规范,深入考虑各个部门的反馈和建议,确保避免部门之间的资源分配不均和内部消耗,从而提高预算的完整性和实施效果。

在预算执行过程中,实施规范化的管理策略至关重要。执行部门在资金支出时,必须严格遵守已批准的预算,控制无预算的支出行为。任何超出预算的费用均需经过正式的审批流程,并确保所有支出项目均具备透明度。强化对预算执行的监督力度,确保资金流动与既定预算计划保持一致。同时,各相关单位应定期进行预算执行情况的检查与评估,确保预算目标与实际使用情况相吻合,并根据实际情况对预算方案进行适时的调整与优化,以应对实际操作中可能出现的变动。采用标准化管理手段,能够显著降低预算执行过程中的随意性和潜在缺陷,进而提高财务资源的使用效率 and 管理的透明度。

(二) 加强预算监督机制与透明度建设

在预算执行中,必须始终实施有效的监督机制,以确保所有支出均严格遵循预算规定。为了构建一个完善的预算监管体系,除了需要财务部门的监督之外,还应强化内部审计和独立审查机制,定期检查预算的执行情况,以便及时发现并纠正执行过程中可能出现的问题和偏差。通过引入第三方的监督和审计机制,我们可以提高预算管理的公正性和客观性,从而避免在预算执行过程中出现资金的浪

费或不规范使用。

与此同时,提高预算透明度是增进资金利用效益和赢得公众信任的关键途径。公立医院在预算的拟定、调整和实施执行的整个流程中,务求所有相关的信息都是公开和透明的,确保所有涉及的各方都能及时掌握预算的具体安排和执行情况。特别是在大额的资金支出和项目启动阶段,应当通过各种会议、提交报告、发布公告等途径向公众公开,并接受各方的监管。这种做法不仅有助于增强预算管理的透明性,同时也能提升组织内部管理的责任心和外界监管的严格性。通过强化预算的监督和提提高预算透明度,我们可以在预算执行过程中避免不规范的操作和资源的浪费,从而提升公立医院的财务管理能力和社会信誉。

(三) 加强内部审计与风险评估体系

医院内部审计是对医院内部控制的再控制,作为一个独立的监管体系,内部审计应该在日常的财务管理活动中发挥更大的作用。医院应根据自身发展的需要,建立健全可操作性的内审控制制度,配备相应的专职人员,对经济事项整体把握,从源头防范风险,并通过深度的审计分析,能够及时识别财务操作中可能存在的潜在风险和不规范行为,从而为决策者提供决策信息,以避免因信息不对称而引发的错误决策或管理失误,充分发挥好内部审计的预警功能。

同时,建立和完善风险评估体系也是非常关键的,医院应基于其特定的业务属性和外部环境,定期开展风险评估,以识别财务管理、业务流程和项目投资等多个方面可能存在的潜在风险,并据此进行有目的的分类管理,提高医院风险防范。通过全面的风险评估系统,可以提前识别出可能对组织运营产生重大影响的各种风险因素,例如资金流动性问题、市场波动、政策调整等,从而制定出有针对性的预防措施。另外,风险评估应当是一个动态的过程,在业务扩建和外部环境发生变化的情况下,需要不断地更新评估标准和战略方针,以确保风险管理能够与时俱进。通过进一步完善对内部审计和风险评估体系,可以从本质上降低财务管理的不稳定性,从而提升风险应对能力和整体的管理效率。

(四) 构建财务预决算管理与内部控制的协同机制

财务预决算管理和内部控制机制本质上是相互依赖、相辅相成的,二者的有效结合能够显著提升资金使用的规范性与透明度。财务预决算管理主要承担对单位的财务状况进行规划,而内部控制则在预算执行阶段对各项支出进行持续监控,确保预算的合理使用和资金流动的合规性。因此,二者的协同作用应当在预算编制、执行、监督和反馈等各个环节

中得到全面融入。

在全面预算管理下,内部控制机制应充分参与,提供风险评估和控制措施,确保预算安排符合单位的实际需求并具备可执行性。在预算执行中,内部控制要监督资金支出有预算可依,适当掌握预算控制的度,避免盲目投资,并通过全面预算管理信息共享和数据联动,财务预决算管理与内部控制能够形成闭环管理体系,实时追踪预算执行情况,发现问题并进行调整,最大限度地降低财务管理中的风险。

构建此类协同机制要求财务管理部门与内部控制部门建立紧密的沟通与协调机制,确保各项制度的执行不流于形式,并通过医院与医院之间的互联互通信息化建设,提高协同效率。此外,建立完善的责任追究和反馈机制,确保预算执行中每一环节的责任明确,真正实现财务管理和内部控制的深度融合。

结束语:

综上所述,财务预决算管理与内部控制机制在公立医院的财务管理体系中扮演着相互支撑、相辅相成的重要角色。财务预决算管理为单位的资金配置提供了方向和框架,内部控制机制则确保预算的执行不偏离目标,保证资金的合规与高效使用。二者的良性互动能够有效提升公立医院资金使用的透明度、规范性和效率,降低财务风险,促进单位的可持续发展。然而,当前在全面预算执行和内部控制的实施过程中仍存在一些管理盲区和执行难点。因此,在公立医院经济转型时期,必须加强预算编制与执行的规范化管理,完善内部审计和风险评估体系,推动财务预决算管理与内部控制机制的协同发展。

参考文献:

- [1] 张渭予. 内部控制背景下事业单位财务预算管理研究[J]. 财经界, 2023(8): 125-127.
- [2] 孟斐斐. 内部控制背景下事业单位财务预算管理探讨[J]. 中外企业家, 2023(9): 35-37.
- [3] 张秀凯. 内部控制在事业单位财务管理与预算实施中的作用研究[J]. 2024.
- [4] 王炳童. 内部控制视角下的事业单位预算管理机制探究[J]. 电脑采购, 2022: 117-119.
- [5] 周慧. 基于内部控制框架的C事业单位预算管理优化研究[D]. 重庆大学, 2022.
- [6] 周珺. 试论事业单位全面预算会计管理的有效内控机制[J]. 当代会计, 2022(7): 109-111.