

浅析公立医院财务内部控制管理存在问题

汤劲翔

丹阳市人民医院 江苏 丹阳 212300

【摘要】：随着医改政策的落地，我国医疗行业也迎来了新的挑战，正是因为市场经济让医疗行业呈现出日趋多样化的状态——民营和公立医院在竞争中寻求共存，所以我国公立医院的内部管理也日趋困难，“如何解决医院内控管理的各项问题”，这已经成为了许多医院持续关注的焦点。为了更好解决民众看病困难、看病昂贵的突出问题，各公立医院应该切实发挥自己在医疗产业中的核心地位，在新医改政策中寻求更合理的管理和发展方式。公立医院财务内控管理属于医院内部管理的重要部分，各医院只有结合当下现存问题积极开展合理调节并形成科学的管理办法，才能为后续公立医院的优质管理带去全新的可能。本文将围绕着“公立医院财务内控管理的现存问题及后续的解决方法”这一话题展开具体的论述和介绍。

【关键词】：公立医院；财务内部控制管理；存在问题；解决策略和方法

Analysis of the Problems in the Financial Internal Control Management of Public Hospitals

Jinxiang Tang

Danyang People's Hospital Jiangsu Danyang 212300

Abstract: With the implementation of the medical reform policy, China's medical industry has also faced new challenges. It is precisely because the market economy has made the medical industry increasingly diversified - private and public hospitals seek to coexist in the competition, so the internal management of China's public hospitals has become increasingly difficult. "How to solve the problems of hospital internal control management" has become the focus of many hospitals. In order to better solve the outstanding problems of the difficulty and high cost of medical treatment, public hospitals should give full play to their core position in the medical industry and seek more reasonable management and development methods in the new medical reform policy. The financial internal control management of public hospitals is an important part of the internal management of hospitals. Only by actively adjusting and forming scientific management methods based on the current existing problems can hospitals bring new possibilities to the high-quality management of subsequent public hospitals. This article will focus on the topic of "the existing problems in the financial internal control management of public hospitals and subsequent solutions".

Keywords: Public hospitals; Financial internal control management; Existing problems; Solutions and methods

引言

在经济持续发展和新医疗改革的双重影响之下，公立医院想要获得更高质量的发展，首先必须要提高自身的管理水平才行。具体来说，公立医院需要提前设定科学的内控体系，切实加强医院的风险防范意识。以财务内控管理为例，财务管理在公立医院的内部控制管理中拥有十分突出的地位，但现在大多数医院的财务管理都存在各类痛点和问题，只有紧密结合当下的现存问题，做好针对性的调节和管控，立足风险点筛选与管理要求高度统一的对应策略，才能为管理层后续的科学决策提供有效的支撑^[1]。

1 公立医院财务内部控制管理的现存问题体现

早在2012年的时候，我国财政部就推进了《行政事业单位内部控制规范（试行）》这一文件，随着《规范》的落地，我国公立医院的内部控制体系也迎来了全新的建设时期，但同时大家也需要深刻地意识到，公立医院的财务内控管理仍然存在着不少的问题，具体来说，现存突出问题主要包含以下这几个方面：

1.1 内部控制体系不健全不完善，人员的管理意识严重淡薄

在当下的公立医院管理中存在着一种非常常态化的现象，就是大多数公立医院都将日常的主要工作重点放在提升业务水平上，内部大多数工作都是为了服务于“提升业务需要”的，大多数公立医院严重忽视日常管理的重要性。事实上，在公立

医院内，大量管理者都是临床科室的业务能手，但并非财务管理专业出身，所以在整体的管理意识上相对薄弱。再加上财务体系的建设缺乏明确指导，内部的工作以表面形式为主，导致各项与财务内控相关的工作无法被系统高效地执行到位，长期以来，就极易导致医院的财务管理风险日趋增大，将会对医院后续的管理造成严重隐患。

1.2 部门预算管理的参与度不高，大幅压缩了财务内控的执行力

根据调查结果显示，现在许多公立医院在基本的预算管理上缺乏科学性、合理性，比如说在编制部门基本预算的时候，财务没有以专业的机制来考核各部门的预算情况，导致各个部门未以认真、严谨的态度执行部门内的预算控制，员工的整体参与度偏低，甚至于不少医院内、除财务之外的科室都认为，预算是财务应该做的、与其他部分无关，正是因为许多部门跟财务部门的联系不密切，没有落实好各自的预算管理，所以才导致财务的内控执行力过低。此外，作为重要的监督实施部门，许多医院的财务团队并没有将预算做好细分工作，他们没有将不同的预算细分到各个科室内部，所以也导致预算的最终控制效果不佳。

1.3 财务人员的专业素养不够高

财务人员的素质高低也将直接影响乃至决定财务内部控制施行效果的好坏，经调查结果显示，现在许多公立医院的财务人员，他们对财务工作的理解仅仅停留在记账以及报销这两

个简单的层面上,因为缺乏专业的知识储备,所以他们就无法明确个人在财务内部控制中的具体职责,对从业过程中可能存在的潜在风险点也缺乏系统科学的把握,这就直接导致内部控制的执行力严重不足^[2]。

1.4 财务人员的资金管理意识严重不足

随着各类信息科技的持续发展,现在有各类新型的支付方式被推出市场,比如说支付宝、微信以及自助机等等,这些支付方式落地的根本目的在于:让患者在缴费的过程中获得更大便利,但经过调查结果显示,现在许多公立医院的财务人员在同类领域都面临经验不足的问题,他们往往只是单纯凭借过去从业的经验来推进日常的各项日常工作,没有及时接受新知识培训,不注重提升自己,不懂得结合现在各类信息技术、进一步规范关于财务工作的各个环节,导致在发现问题的时候没有章法可依,从业效率低下。

1.5 对医院经济活动的效益分析不够完善不够细节化

当下医院的财务主要是依赖于财务信息系统这一模式来自动形成报表的,许多医院都没有对各类经济活动展开专项性、有指向性的分析,简言之,大多数公立医院在财务报表的设计上相对粗糙,过度简单,正是因为财务报表过于简单,所以没有办法清晰地显示不同细分业务领域的实际运营情况,这就直接导致在财务信息到准确性上存在重大风险。

1.6 在内审监督和风险评估机制的建设上不够到位

当下部分公立医院在内审监督、风险评估体系上存在着严重缺位,从专业角度出发去理解,医院内监督对财务控制管理来说是非常重要的部分,绝对不可或缺,通过科学监督可以及时发现管理上存在的各类不足,并且第一时间加以纠正。但现在许多公立医院的审计人员配置不够,因为专业人士的缺乏,所以很难展开后续的监督和管理,此外,部分审计人员还存在能力不够、审计工作推进无法全面等诸多问题,甚至部分医院的审计工作陷入形式至上的问题,正是因为以上这些负面因素的综合影响,所以导致在公立医院的财务内控管理上存在着不小的缺陷。

2 公立医院财务内部控制管理现存问题的解决措施与方法

2.1 提高财务管理意识,健全财务内部控制体系

从本质角度出发去理解,关于医院财务控制的第一领导人应该是法定代表人,为了可以实现更优化的财务内部控制和管理工作,各财务管理人员需要首先得到法定代表人的支持,得到其专业指引。而法定代表人为了能向财务管理人员提供科学的指示,首先需要不断地学习、汲取与财务相关的各类知识,如此才能站在全局的角度出发,提前预防各类财务上的风险。

举个例子,各公立医院的主要负责人,需要定期地组织分管的领导以及各中上层的干部,共同展开财务的分享会议,如此才能通过有效的“回头看”,对在过去一段时间内的经济活动开展深度交流,探讨当下管理的现存风险、未来解决这类问题的具体措施和方法,而参加会议的中高级管理人员则需要需要在会议结束之后,进一步将讨论的结果以及未来解决各类问题的具体措施方法传递给部门内部的其他员工,通过这样上传下达的方式,可以更好地培养各部门人员的财务意识,做到团结一致、有效解决问题^[3]。

具体来说,在财务内控体系中一共包含环境、风险、活动、信息和监督这五大环节,而财务部门内负责不同环节的员工们,都需要紧密结合医院在不同时期的实际工作需要,对标行业的大环境,及时了解在不同业务中可能存在的风险,建立起“定期轮岗、体验工作”的专业机制,让每个环节的参与者可以更深刻感受其他环节人员从业的难重点所在。另外,也建议每个公立医院都应该结合岗位员工的具体职责以及在从业过程中曾经遇到过的问题制定财务内控工作规范,确保每个参与者都可以借助这一规范,科学推进日常工作的展开,做到专岗专责。

2.2 强化预算内控管理,将其纳入科室考核

只有确保医院内的每个员工都对预算内控管理高度重视,才能确保各部门在设计预算时,跟实际的情况维持高度统一,为实现这样的目的,建议将预算内控管理纳入科室日常考核,将考核跟每个职工的年终奖金直接挂钩。具体来说,在把控该环节相关事项时,工作人员应该从以下这几个角度出发去把握,首先,医院应该成立预算管理控制小组,该小组的成员应该是医院的法定代表人、院长以及总会计师,其次,应该明确各项预算业务的具体负责人,同时还得要求各科室必须要做好预算的具体台账,将收入以及支出都详细地记录下来。再次,监督小组需要积极与科室维持沟通,引导各科室及时提出预算执行遇到的问题,结合各类问题展开高效的整改。最后,还应该建立预算执行的考评机制,简言之,就是需要认真“回头看”,了解一下在过去预算执行的过程中,不同科室的执行情况如何,结合各部门的执行情况做评比。

2.3 提高财会人员的专业能力

首先,在公立医院招收财会人员时,必须要设定基本的门槛和要求,保证每一个报考人员都是财会专业出身的,确保他们能凭借个人的专业知识储备,快速胜任岗位上的工作,其次,还应该定期梳理管理政策和制度,帮助财务人员明确工作上的潜在风险,借此明确他们在未来从业的具体方向,再次,应该积极地召开培训会议,提升财务人员的责任感,确保他们中的每个人都能以具有使命感的态度去迎接未来的工作。

2.4 结合多样支付形式,做好资金管理的具体工作

简言之,在面对当下各类新兴支付方式的时候,各财务管理人员需要及时发挥自己的创新意识,结合当下制度和流程的具体不足,以创新作为基本的秉持,做好资金管理的相关工作,比如说财务部门应该结合实际,根据当下的支付平台运作模式,制定科学的创意流程,保证在合规的前提下做好资金管理的工作,比如说在退费的环节上,应该由执行科室发起退款,然后再人工收费的窗口展开退费操作。又比如说,在财务核对环节中,工作人员应该针对不同支付方式,在系统上生成不同的对账账单^[4-5]。

2.5 立足效益,制定有利于管理者决策的财务分析体系

简言之,财务部门应该定期向管理层提供财务报告,建议可以按照月、季、半年、年的方式去设定报表,让管理者了解医院的运营效益,并以此作为基础对未来的决策做好安排。比如说在设定预算年报的时候,除了需要结合去年预算执行的情况做详细分析之外,还需要对来年的预算执行方法提出针对性的调节和改变,确保未来的预算执行可以更显科学、更显合理,

又比如说在临床科室的经济效益专项分析中,财务人员需要比其他同级别公立医院的情况,做好详实的业务分析,然后结合业务发展的不足,提出对应的解决方法。

2.6 建立财务内部控制风险评估和监督机制

为了确保每一个财务人员都能认真地展开工作,将自己岗位上的事宜做好,各公立医院都需要在内部设定完整的监督流程,安排专人来监督财务的各项工作推进和展开。为实现这样的成效,医院首先需要建立监督制度,确保每个监督人员都不会因为个人的私怨而在工作过程中找其他财务人员的麻烦。具体来说,在监督机制的设计上,应该结合医院的实际情况,如运营的需要等展开进一步的设定和安排,确保在监督机制中将

参考文献:

- [1] 顾凯宏. 关于公立医院内部控制问题的探讨 [J]. 会计师, 2013(09).
- [2] 李华. 关于加强公立医院财务内部控制的思考 [J]. 中国国际财经, 2017(02).
- [3] 臧晓冬. 探究加强事业单位财务管理内部控制的主要对策 [J]. 新经济, 2014(02).
- [4] 张丽媛. 新医改下公立医院财务内部控制制度问题探析 [J]. 内蒙古科技与经济, 2016(05).
- [5] 高婵. 公立医院内部财务控制有效性研究 [J]. 中国社会医学杂志, 2016(04).

所有的细节都表达得非常清楚。

3 结束语

综上所述,现在我国许多公立医院在财务内控体系的构建上仍然处在初级的阶段,体系存在不少的问题,面对这一些问题,各公立医院需要积极行动起来,从健全内控体系、培养管理层财务意识、强化财务执行力、提升关键岗位人员在财务管理中的参与度等诸多方面作为切入,展开创新式的调节,如此才能确保公立医院的财务内控管理建设越发到位、高效,最大化避免各类腐败问题的出现。