

简述医院财务内部控制体系建设

■孔繁华

(山东省曲阜市人民医院, 山东 曲阜, 273100)

一、引言

随着医疗卫生体制改革的持续深化, 医院经营管理与医疗卫生服务所面临的内外部考验更加严峻。在这一背景下, 医院要想在激烈的市场环境中建立优势, 就必须全面整合医院内部各项信息数据, 加强财务内部控制体系建设, 优化运营质量, 提高科研与治疗水平, 努力为人民健康保驾护航。基于此, 本文围绕医院财务内部控制体系建设的重要性展开研究, 深入分析当前医院财务内部控制体系建设中存在的问题, 积极探寻新时期优化医院财务内部控制体系建设的具体措施, 希望能为相关医院后期开展财务内控工作提供一些可行性意见。

在医院建设发展的进程中, 财务内部控制体系建设是提高财务数据价值、保证医院资产安全、实现医院运营目标的必然要求。然而, 受传统体制的制约, 部分医院财务内部控制体系及财务观念仍以传统粗放型为主, 加之财务管理人员的现代管理意识及风险防范意识较为薄弱, 没有深度挖掘各部门有价值的信息, 使得财务内部控制体系的建设效果并不理想。因此, 如何构建合理的财务内部控制体系, 提高医院整体内控水平, 是新时期医院建设发展必须高度重视和亟待解决的问题。

二、医院财务内部控制体系建设的重要性

(一) 有利于提高医院财务管理效果

由于医院财务管理工作涉及的范围较广、资金数量较多, 使得财务管理工作的落实难度较大, 稍有不慎就会造成数据偏差问题, 而真实、完整的财务信息是医院财务状况与经营成果的直接表现, 也是优化社会资源配置的关键依据, 能够为财务信息使用者提供可靠的参考依据。因此, 加强医院财务内部控制体系建设尤为重要。在建设过程中, 通过完善医院财务内部控制体系, 灵活运用先进的智能化财务信息管理设备和计算机软件, 可以有效减轻财务管理人员的工作压力, 降低财务信息核算误差, 不断提高财务信息数据的科学性和精准性, 以便达到医院财务管理效率与质量双向提升的效果。

(二) 有利于促进医院医疗体制改革

加快医院财务内部控制体系建设, 可以全面整

合医院发展过程中各个阶段、各个科室的信息数据, 客观、清晰地反映医院不同时期建设发展的实际情况, 并能够以此为依据制定符合医院发展规律的规章制度, 在保证财务内部控制执行效果的同时, 确保医院日常工作有序、规范地开展。此外, 实施财务内部控制体系建设, 不仅可以保证各项规章制度的贯彻落实, 还可以完善医院整体组织结构, 优化岗位配置, 充分发挥医院职工的价值, 从而助力医院医疗体制改革。

(三) 有利于保证医院资产安全

在医疗卫生体制改革持续深化的新形势下, 加强医院财务内部控制体系的研究和建设, 一方面可以规范财务管理人员的工作行为, 增强其责任意识、廉政意识和风险防范意识, 不断提高财务内部控制的廉洁性, 从根源上减少各类违法违纪行为的发生; 另一方面可以合理分配医院各项资金, 提高资金利用率, 有效避免因资金不足所引发的各类问题。另外, 良好的财务内部控制体系既可以帮助财务人员精准核算医院运营费用与各项收支, 还可以及时识别医院运营过程中的财务风险, 并提出切实可行的防范对策, 最大限度地保证医院内部资金安全, 促使医院长久、稳定地发展。

三、当前医院财务内部控制体系建设中存在的问题

(一) 财务内部控制管理意识较为薄弱

面对愈演愈烈的市场竞争环境, 部分医院的工作重点往往集中在如何提升医学科研水平, 如何加快体制升级转型等层面, 缺乏对财务内部控制体系建设的关注, 也没有充分意识到财务内部控制体系建设对医院发展的重要性。这就使得医院内部控制意识较为薄弱, 严重阻碍了相关制度体系的构建和完善。此外, 即使一些医院已经建立了基础性财务内部控制体系, 但因医院领导干部对其不够重视, 尚未建立科学的财务内部控制制度, 没有针对财务内部控制体系建设开展相应的知识讲座和系统化培训, 最终导致相关从业人员的专业素养难以达到实际工作要求, 这些都会对财务内部控制体系建设造成阻碍。

(二) 医院财务管理人才队伍建设不足

医院财务内部控制工作本身是一项长期、复杂

的工作，对内部控制人员的能力素质要求较高。同时，医疗体制改革工作的不断推进对医院财务管理及内部控制工作也提出了更高的要求。在这种情况下，医院要想建设完善的财务内部控制体系，就必须加强财务管理人才队伍建设。然而，就目前的情况来看，部分医院内部财务人员的专业水平参差不齐，在实际的财务内控工作中，他们通常是用旧的知识指导新活动，难以达到理学的效果。比如，有些财务人员虽具备丰富的财务基础知识，但缺乏相应的实践经验；有些财务人员则具备大量的管理经验，但缺乏熟练应用计算机办公软件的能力，无法胜任新时期岗位要求。与此同时，受传统管理模式的影响，部分医院并未围绕财务内部控制定期展开专项培训、技术研讨、技能训练、专家讲座等多元化培训活动，使得相关从业人员的专业基础知识和专业技能无法得到及时更新，这进一步阻碍了医院财务内部控制体系建设进程。

（三）财务内部控制监管机制不够健全

在医院日常运营的过程中，财务内部控制监管制度是提升医院管理质量、促进医院稳定运行的重要手段。但是，由于部分医院管理层对财务内部控制缺乏足够的重视，使得医院依旧存在财务内部控制监管机制不健全的问题。有的医院虽然设立了监管部门，但并没有发挥出其实际的作用，对各部门的监管流于形式，也没有贯彻落实不相容岗位分离管理原则。尤其是在财务记账、决策、监督等方面，医院没有设立专人专岗制度，而是安排一人身兼数职，导致相关检查、监督工作只停留于形式。这不仅难以发挥其实际效用，还在某种程度上降低了医院财务会计信息的精准性、真实性和可靠性。

（四）政采管理与固定资产管理不规范

目前，部分医院依旧存在政采管理与固定资产管理不规范的问题。其中，政采管理不规范主要体现在设备审查不到位、设备实际使用价值不明确、医院购买设备与实际需求量不一致等方面，难以实现对医院政采的合理管理。而固定资产管理疏漏主要体现在以下的两个层面：第一，在进行固定资产管理过程中，相关管理人员往往按照固定资产的原有价值进行记录，没有意识到固定资产在使用环节中的贬值、增值情况，进而导致固定资产记录价值与实际价值存在较大差距；第二，在实际的固定资产管理中，管理人员缺乏对大型设备新增、报废环节的可行性论证及经济效益分析，极大地增加了设备闲置现象，不利于医院整体的运营效益。

（五）财务内部控制管理信息化水平不高

随着“互联网+”时代的到来，以大数据、云计算、人工智能为代表的信息技术被广泛应用于医院各领域的建设中，不仅有利于提升医院经营管理活动的整体效率，还可以对医院实际发展情况进行全方位、动态化的监督控制，辅助管理层作出科学、合理的运营管理决策。但是，受传统管理思维的影响，部分医院依旧以粗放型人工管理模式为主，加上医院内部信息化人才不足，工作人员缺乏对财务内控信息化的认知，尚未掌握先进的信息技术专业知识与专业技能，无法熟练应用智能化办公软件或设备，这些都会在一定程度上增加医院各类信息泄露、丢失等现象发生的概率，为医院发展埋下巨大的安全隐患。

四、新时期优化医院财务内部控制体系建设的具体措施

（一）强化医院财务内部控制管理意识

新时期，提高财务内部控制重视程度是医院财务内部控制体系建设的前提与基础。第一，要想提升医院财务内部控制的效果，医院管理层就需要增强对财务内部控制的重视程度。医院负责人及各级管理层应主动转变传统、滞后的管理理念与思想观念，积极学习财务内部控制的理论知识，明确财务内部控制的重要性；深入分析医院经营管理现状，并将日常经营活动与财务内控相结合，使二者之间保持良好的契合度，不断强化医院内部控制意识。第二，医院可以通过定期组织有关财务内部控制的专家讲座或系统化教育，适当加大财务内部控制宣传和普及力度，帮助财务人员正确认识财务内部控制体系建设的现实意义，逐渐形成良好的内控氛围。第三，要想实现财务内部控制建设目标，医院就必须根据实际情况和发展需要，成立专门的审计部门或审计小组，提高内部审计的独立性和权威性，并加强其与其他职能部门的协同合作，从而为医院财务内部控制体系建设奠定坚实的基础。

（二）加强医院财务管理人才队伍建设

鉴于医院财务内部控制工作的特殊性，要想保证财务内部控制体系建设的合理性，相关从业人员既要具备丰富的财务专业基础知识，还要具备一定的医学知识背景。因此，医院必须提升现有财务工作者的专业素养水平与综合能力，加强内部财务管理人才队伍建设，具体可从以下三个方面入手：第一，医院应根据实际工作需要，制定中长期人才培养计划，广泛吸纳、引进、聘请专业基础知识储备

丰富且专业技能的具有医学背景的复合型人才或信息化人才，不断优化医院人才组织结构；第二，针对现有的财务管理工作，医院可以定期组织有关财务内部控制管理的专项培训、专家讲座、外出进修、技能训练等教育活动，帮助财务工作者掌握最新的财务管理知识与智能设备使用技能；第三，医院应建立完善的责任追究机制及奖惩激励机制，将财务工作者日常培训、工作成果等内容纳入绩效考核中，并在充分调动财务人员积极性和主动性的基础上，增强其责任意识与风险防范意识，确保各项工作的开展有章可循。

（三）建立健全财务内部控制监管机制

制度建设是医院财务内部控制体系建设中的关键环节。要想保证医院整体财务管理成效，医院就必须建立健全财务内部控制监管机制，确定财务工作目标、工作范围和工作责任，在现有规章制度的指导下，制订科学、完善的内部控制流程，细致划分各级管理人员的工作职责和具体任务，以此保证财务内部控制监督机制的贯彻落实。在此基础上，医院必须设置独立的内部审计部门，使之管理各部门的预算与经济活动费用。内部审计部门需严格遵循财务内部控制制度，加大预算监督力度，并通过规范工作行为与工作态度，详细记录医院内部每笔资金的收支情况与实际流向，在保证医院资金安全的前提下，确保各个阶段目标的实现。此外，医院还应注重内部监督与外部监督的有机结合。在内部监督方面，医院可以积极借鉴其他医院优秀的财务内部控制体系建设经验，并结合本单位的实际情况，建立全面覆盖医院财务账户、医疗设施采购、医院财务预算、财务控制规则的监督控制体系，实现对医院财务管理的全方位控制。在外部监督方面，医院应严格遵守国家的规章制度，杜绝一切乱定价、乱收费行为，并联合各大医院构建公开透明的医疗救助费用价格明细平台，促进各大医院之间的相互监督。

（四）规范政采与管理固定资产管理

针对医院政采管理与固定资产管理方面的问题，医院必须成立专门的监管部门或监管小组全面负责医院设备采购、设备使用情况记录等基础性工作。该部门应深入分析不同设备的市场价格浮动趋势，合理控制设备采购数量与成本支出，减少设备闲置现象的发生，切实保障医院自有资产政采管理的规范性和科学性。与此同时，医院必须实时记录固定资产的使用情况与损坏情况，结合外部市场环

境变化，精准评估固定资产的实际价值，不断提升现有固定资产的应用效率，从根源上规避盲目采购与重复购买现象的发生。

（五）提高财务内部控制管理信息化水平

为尽快实现医院财务内部控制体系建设目标，医院必须加强财务内部控制数字化建设，利用大数据、云计算等新兴技术优势，积极搭建财务管理信息系统。借助这种方式一来可以快速整合医院各部门财务数据、提高信息传输效率和共享程度；二来可以实时监控医院运营情况，及时识别医院发展中的管理漏洞与风险交易行为，进一步保证财务内部控制体系的建设质量。此外，为保证财务管理信息系统的稳定运行，医院必须加大智能化风险软件应用力度，具体可通过增设防火墙、人脸识别、语音登录等功能，对系统及软硬件设备进行更新升级，不断提高财务管理信息系统的安全等级，解决系统漏洞、病毒入侵、黑客攻击等网络安全问题，努力推动医院财务内部控制的信息化建设。

五、结语

综上所述，医院财务内部控制体系建设有着极其重要的现实意义，是新时期保障医院稳定运行的关键所在。因此，为构建完善的财务内部控制体系，医院管理层必须强化财务内部控制管理意识，加强优秀管理人才队伍建设，依托现代信息技术手段，全面提高医院财务内部控制效果和管理水平，从而为医院高质量发展积蓄动力。

【作者简介】孔繁华（1973—），女，山东曲阜人，本科，会计师，山东省曲阜市人民医院，研究方向为运营管理、绩效管理。