

公立医院财务会计内部控制的优化对策研究

章小华

联勤保障部队第908医院

摘要：自2009年第一轮新医改开始至今，大体已经过了三个阶段，这个背景下，公立医院中各项改革方案层出不穷，所以说，公立医院要注重提升财务管理水平。想要将财务管理水平进行一定水平的提升，还应当注重公立医院自身的财务管理水平、财务管理部门体制机制以及财务管理人员专业能力之间存在的关联。作为公立医院，应当给予财务管理体制的创新和有效培养和提高财务管理人员综合素质能力足够的重视程度，做好思想意识方面的创新工作，积极了解财务管理工作中存在的不足并结合实际状况制定出具有针对性、科学性的解决对策，从而更加顺利地推动公立医院朝着更加高质量的方向发展。由此，本文将主要探究如何做好公立医院财务管理内部控制这一问题的优化对策，以供参考。

关键词：公立医院；财务会计；内部控制；优化对策

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-627X.2023.12.110

前言

公立医院中财务会计内部控制所包含的内容是比较复杂的，主要包括三个方面内容，第一是财务授权和责任制度这一内容在公立医院当中，应到保证授权和责任分工方面是明确的，最大限度地保证财务管理活动是具备一定的合理性和有效性；第二是关于财务方面的记录和报告这一方面的内容，这一内容主要是为了保证公立医院中各项财务交易内容都能够被准确记录和报告，同时还应当注意避免出现财务数据的记录和报告方面出现问题；第三方面的内容是财务审计和监督环节，这项内容是需要公立医院做好内外部的审计工作，精准监督和检查各项财务活动是否符合标准，针对已发现的问题要及时进行整改。

一、公立医院重视做好财务会计内部控制工作的重要意义

关于公立医院做好财务会计内部控制工作的重要意义，主要可以通过两个方面来体现。

第一，重视强化财务会计内部控制工作的开展，是可以很好地帮助公立医院预防和降低自身存在的财务风险。众所周知，医院属于大型的组织机构，在进行财务资源管理和运用的过程中所涉及的资金流动和交易是比较复杂的，若公立医院的财务会计内部控制存在漏洞的话，那么财务风险发生的概率将会被扩大，具体来说，就是容易发生违规挪用资金和错误记录财务信息等。所以。作为公立医院应当重视做好财务管理内部控制工作，如可以建立较为完善的财务管理制度和财务管理操作流程，最大限度地提升财务管理内部控制工作的透明程度和规范性，降低财务风险的发生概率，以及可以将

公立医院中财务管理效率进行提升。保证各项财务信息的准确性、完整性和及时性，是公立医院财务会计管理内部控制的关键内容，强化内部控制工作的力度，不但可以将财务会计操作流程进行规范，而且还能将各项财务数据信息的准确性和可靠性进行提升，有效减少了财务管理工作中的错误及重复性的工作，极大地提高了工作人员的工作效率^[1]。

第二，公立医院重视做好财务会计内部控制工作的重要意义，还体现在财务会计内部控制工作具体内容当中。扩展来说，由于财务会计内部控制工作内容包括财务审计和监督工作。在我们国家的公立医院当中，部分维修工程和项目工程验收费用方面是需要依靠第三方公司来进行审计的，所以说，为了保证相关审计工作开展的合理性和精确性，作为公立医院就应当重视做好财务会计内部控制工作，推动财务审计工作和监督工作能够顺利开展。此外，对于审计工作的开展还应当做好监督，有效的防止未知风险的发生，避免造成不良影响。做好财务会计内部控制工作，可以及时处理财务报表中存在的异常问题，帮助财务管理人员及时进行处理，降低审计风险的发生概率。

二、公立医院财务会计内部控制存在的不足

1、内部控制组织架构不健全

在公立医院财务会计的内部环境当中，较为关键的就是要对整个组织结构进行治理和管理。现阶段，公立医院在内部控制组织架构的建设方面受各种因素的影响，常常会出现各种各样的问题，这就导致了公立医院当中的内部控制环境不理想。具体来说，公立医院管理部门对自己所掌握的权责不够明确；公立医院分管内部

控制的主管领导、医院内各业务职能科室也没有对自身的权责有着准确的掌握；还有一种情况是，部分公立医院会认为财务部门应当去负责内部控制和内部审计等相关工作，所以也就无法结合相关规定来进行独立内部控制部门和内部审计部门的设立工作，同时医院内部还缺少专业的内审人员，这是不符合具体规定要求的^[2]。以上提到的几个方面，是会导致从上而下的沟通机制不健全，严重影响到相关工作的顺利开展。

2、内部控制风险意识不高

公立医院的**风险**，一般指的是医院原本的经营目标在各种潜在事项的影响下，出现损失或损害。现阶段，很多公立医院对于本身业务经营方面建立了具有针对性的内部控制体系，但仍有部分公立医院缺少可以动态化判断医院是否存在经营风险的相关程序，同时也没有按照具体要求标准来组建具备风险评估功能的小组，已经建立的制度当中缺少能够准确评估经济活动风险这一内容，同时也缺少关于风险管控点的设置，这就导致公立医院中业务层面的风险识别是不达标的。这种情况下，如果出现风险的话，大概率会出现各个职能部门互相推诿，会对风险的控制有着极大的影响。还有一种情况是不能排除的，就是有一部分公立医院会按照要求来进行有关负责识别和分析风险部门的设置，但该部门却不具备独立性，这种情况下，也会大大降低风险管理工作的最终效果。

3、内部控制活动实施效果不佳

当前，大多公立医院的职能部门都按照规定来制定本部门和部门有关的规章制度，但这部分规章制度不够严谨和完整。受机构设置因素的影响，公立医院没有建立内部控制部门，如此，各个部门制定的规章制度的具体实施情况就没法通过内控部门来进行统一化的管理和监督，从而也就严重影响了整个医院业务流程为主的制度体系无法构成，以及无法制定内部控制手册。值得注意的是，医院各部门的规章制度是需要结合实际状况来不断进行更新和调整的，同样，有关制度流程也需要随之进行调整，从而能够保证员工能够实现有据可依，但事实上，有很大一部分医院对于规章制度的修订工作是不够重视的。

在业务环节中，会出现不按照要求落实内控要求。举例来说：在对固定资产进行盘点的过程中，会发现部分资产标签出现脱落的情况，并没有在第一时间进行粘贴处理；在调拨使用固定资产的过程中，按照流程是需

要提前进行调拨申请的，否则极有可能导致资产的行踪不明确等均可表示没有按照要求开展工作。业务环节的开展，是离不开人的参与，所以应当重视增强全体员工的内部控制意识，在整个院内营造出优良的内控氛围，引导员工深刻体会内控活动的重要价值，由此可以更好地促进内部控制活动顺利进行。

4、内部控制信息沟通渠道不顺畅

不管是三甲医院，还是乡镇卫生院，都可以结合信息化建设来对医院的人、财、物进行管理，由此可以看出内部控制信息化建设的价值是较为重要的。当前，部分公立医院当中会出现信息沟通不畅还没信息不对称的问题，基本上都是发生在管理层与科室之间、不同科室之间，一旦相互之间的沟通与交流的过程中出现断层的情况，那么就会导致推诿情况持续发生。内部控制对于事前、事中、事后的闭环管理是比较重视的，然而在进行信息交流时，如果医院管理层的工作要求传递表达不够清楚的话，那么，执行科室所制定的工作方针就缺失重要的针对性，从而会导致员工无法按照要求来完成相关工作，总之，信息沟通渠道的不畅通，会导致医院的运营管理风险被增大^[3]。

5、内部控制缺乏监督评价机制

正常来说，公立医院在完成财务会计内部控制工作之后，还应当做好自我监督和评价工作，但事实上有一小部分医院这一方面是比较欠缺的，具体来说可以分为五个方面来进行论述。

第一，并没有按照实际要求来实现每年一次的内控自我评价，或者是委托第三方机构进行内控评价服务；

第二，未进行独立的内部控制监督岗位的设置，这对于最后的评价结果的准确度会造成一定的负面影响；

第三，没有充分明确内部监督评价工作的实际内容，导致具体工作内容流于表面；

第四，没有保证每一位员工都准确掌握内部控制监督的关键内容，致使出现资源浪费的情况，进而给监督评价的效果造成负面影响；

第五，轻视最终的评价结果，未能在第一时间去检查已发现的问题，也不注重对整改后情况进行二次检查和核对。

三、浅析公立医院财务内部控制优化对策

1. 积攒经验推动财务管理分析

随着时代的发展和进步，以及新医改方案的不断推广，公立医院各级领导应当将自身的传统观念进行调

整,积极积累以往财务会计管理经验,将财务管理模式进行调整和优化,积极建立具备数字智能化特点的财务管理体系,保证医院内外环境中的各项信息资料都得到收集和记录^[4]。除此之外,对于当前较为发达的网络信息技术要进行灵活地应用,将以往较为落后的财务分析技术方法进行调整,最大限度地提升财务管理分析工作的质量和效率。要将长期效益和短期效益的思考方面为基础,建立较为完善的公立医院财务风险预警分析系统,对于评价财务指标方面的选择,首要考虑的应该是其是否具备科学性,从而更好地为后期管理决策方面提供重要的依据。

2. 科学定位财务发展目标

在进行财务发展目标的定位工作过程中,公立医院应当依据本身实际的发展情况来制定具有科学性和合理性的发展计划。在开展财务管理工作的过程中,要注重平衡好财政收支和经营性收支这二者之间的关系,要保证这二者之间可以协调发展。另外,在建立相关财务管理科室的过程中,应当注重以具体发展特征来进行,推动各个科室及相关阶段性的工作可以高质量完成^[5]。举例来说,公立医院应当将医院自身的发展战略作为基础来规定最终的财务发展目标,同时需要充分发挥医院发展战略的指导作用,多方面贯彻医院的实际发展战略。公立医院中的财务管理内容是比较复杂的,所以还应当将临床、后勤以及相关供应保障等方面对财务管理的具体需求应当进行全面地考虑,为常规诊疗工作的赋能,推动公立医院能创造出更好的社会效益和经济效益。

3. 重视做好信息化建设工作

现如今,市场竞争所带来的影响范围在不断扩大,各个医院之间的竞争也逐渐激烈。那么,公立医院想要在这场激烈的竞争当中占据上风,就应当及时精确地判断出社会上已有的各种数据信息是否具有价值,积极获得主动权。但事实上,我国大部分公立医院都片面地认为财务信息化水平的提升,只是单纯地让财务工作人员脱离了传统的手工作业,这大大地忽略了提升财务信息化水平所带来的巨大效益。因此,在现阶段的市场环境下,公立医院应当采用更加先进的财务管理方式,重视强化关于信息化管理的利用,重视提升其信息化整体水平,从而使得公立医院自身的市场竞争力得到提高。想要推动公立医院得到更加全面地发展,就应当重视提升当前公立医院自身的信息化水平。相关工作人员应当积

极调整现有的管理模式,由此才能避免公立医院出现不发展的情况。现如今,已经步入信息化时代,所以合理应用信息化方法来处理财务问题,不但可以有效提升财务管理人员的工作效率和质量,而且还可以很好地将公立医院中财务信息化管理系统进行充分的完善^[6]。

4. 做好风险评估工作

公立医院注重提升自身财务控制水平是必要的,那么首要的就是应当将自身的财务风险进行降低处理。第一点来说。作为公立医院中的财务工作人员来说,应当充分了解和掌握目前公立医院的实际财务状况,并以此为基础来建立健全财务风险评估制度,从而促使公立医院可以有效避免出现各种风险。

第二点,财务工作人员在评估医院财务风险的过程中,应当借鉴和学习国内外优秀的管理经验,结合医院本身的状况来组建一支具有专业性的财务风险评估管理团队,推动公立医院财务评估管理工作顺利完成。

结论

结合本文相关内容的论述,公立医院财务会计内部控制工作的重要意义、存在的问题及相关处理措施都分别进行了探讨。总之,作为公立医院财务管理工作人员重视做好财务会计内部控制工作的优化,可以推动公立医院财务管理、服务等方面质量的提升有着极大的作用,并且应当准确掌握财务内部控制优化的重要意义,针对目前公立医院财务会计内部控制工作存在的问题要及时采取具有针对性的措施进行处理,更好地推动公立医院朝着更加健康、积极的方向发展。

参考文献

- [1]梁敏.公立医院财务会计中内控制度问题分析及革新措施[J].财会学习,2023,(31):167-169.
- [2]王小琴.基于公立医院财务会计的内部控制分析[J].大众投资指南,2023,(13):140-142.
- [3]温芷逸.公立医院财务内部控制问题和优化对策[J].中国产经,2023,(06):58-60.
- [4]徐乔.新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实施[J].经济师,2022,(11):91-92.
- [5]朱燕.公立医院财务会计内部控制研究[J].行政事业资产与财务,2022,(20):58-60.
- [6]周颖.公立医院财务会计内部控制体系建设存在的问题及对策[J].投资与合作,2020,(12):27-28.