

# 公立医院财务内部控制问题分析

杜郁

(辽宁省阜新市海州区中心医院行政管理科 202 室, 辽宁 阜新, 123000)

近年来,随着医疗改革深入推进,人们对公立医院的内部管理提出了更高要求。公立医院只有做好内部管理工作,才能够保证医院的有序有效运行和发展,而在内部管理中,财务内部控制是尤为重要的内容。公立医院近年来发展迅速,其规模在不断扩大,患者数量也在不断增加,这就对其财务内部控制提出了更高的要求。本文就公立医院财务内部控制问题进行分析,并提出有效的对策。

## 一、公立医院财务内部控制问题

### (一) 医院整体财务内部控制环境有待优化

良好的财务内部控制环境是财务内部控制工作开展的前提和基础,而就实际来看,很多公立医院的财务内部控制环境都不算十分理想,其中还存在一些突出的问题。如很多公立医院对财务内部控制工作的重视程度不高,因此导致财务内部控制工作在具体实施、落实方面容易遇到阻碍。还有一些公立医院的财务内部控制在制度、体系方面还不够完善、健全,存在制度约束不清、体系组织不明确等问题,这也会直接影响到财务内部控制的整体水平。

### (二) 财务内部控制运行体系不完善

财务内部控制工作具有一定的专业性、复杂性、繁琐性,因此,需要有相应的运行体系来作为支撑。而就实际来看,公立医院的财务内部控制运行体系还存在不完善的问题。就财务预算体系而言,有重视业务工作,忽视预算编制的现象,由此导致预算整体水平较低;就审计体系而言,医院内部审计部门的作用与价值并未达到充分发挥,审计的监督管理职能也没有充分体现。

### (三) 财务人员专业素养有待提升

财务人员是公立医院财务内部控制工作开展的主体,其专业素养的高低与内部控制工作质量和效率的高低有着直接的关系。而就实际来看,目前公立医院很大一部分财务人员在专业素养方面还有待提升。例如:公立医院中很多财务人员都是没有经过专业教育和训练直接从事于岗位的人员,这些财务人员大多为老员工,是早期医院整体制度还不完善阶段招聘的人员。现阶段公立医院财务内部控

制工作更加专业、规范、繁杂,财务人员的综合素质较低,显然无法满足工作的需求。还有一些财务人员虽然具备专业知识、专业技能,但是在创新能力、信息化能力方面还比较欠缺,这也会影响到内部控制的整体水平。

## 二、解决公立医院财务内部控制问题的有效对策

### (一) 构建良好的财务内部控制环境

良好的财务内部控制环境是提高财务内部控制质量和效率的关键,公立医院要认识到环境对该项工作的影响,应通过构建良好的财务内部控制环境来提高整体工作水平。首先,公立医院管理层必须提高对财务内部控制工作的重视,正确认识到财务内部控制工作对公立医院的重要作用,进而将财务内部控制工作放在医院管理中的重要位置。作为医院管理人员,也需要对财务内部控制工作的内容、流程有所了解,进而更好的指导和管理该项工作,保证该项工作的有序有效开展。其次,公立医院针对财务内部控制工作,需要加强对制度、体系的完善和优化。如明确财务内部控制部门,明确财务内部控制内容、流程、目标、要求,明确财务人员管理责任和范畴,以及完善相应的财务内部控制制度、人员责任制度等,这对促进财务内部控制工作的规范执行和有效落实具有重要的意义。

### (二) 完善财务内部控制中预算和审计体系

财务内部控制工作中的预算和审计发挥着重要的作用,其是保证内部控制水平的关键,因此,加强完善财务内部控制中预算和审计体系十分重要。首先,就预算体系而言,应该明确预算管理人员的工作内容及责任,制定完善的预算编制制度,在开展预算工作时,必须按照预算要求进行编制填报,针对预算编制填报必须及时与财务人员进行对接,基于各个科室的预算数据,做好预算编制工作,保证预算编制的科学性和全面性。其次,就审计体系而言,公立医院应该设立单独的内部审计部门,明确内部审计部门的内部监督、管理责任和管理要求,由内部审计部门负责对财务内部控制工作进行严格审计。通过发挥审计的监督职能,可以更好的保证财务内部控制水平。

(下转第 96 页)

力，建立落实到具体个人的责任制度。并加强相关的宣传工作，从思想上、行动上督促相关工作人员有意识的优化财务管理。最后，还要加强财务工作的监督管理，避免各单位负责人相互推诿责任，使其能严格依照财务管理目标来开展财务管理工作，从而提升财务管理的质量。

### （二）加强机关事业单位内部财务控制力度

财务主管部门人员和其他有关各级财务人员应当根据党政机关事业单位的实际财务运行需要情况，来制定完善相应的各种财务内部风险控制管理制度，并在此基础上研究采取多样的财务内部控制管理方法，以严格限制党政机关事业单位财务工作人员的财务行为和各种日常财务管理活动。例如：政府机关事业单位的财务管理者们，可以充分发挥全体员工绩效考核和管理培训绩效机制的管理优势，将其应用到政府事业单位全体员工的日常管理中，使管理更加规范化。如此，可大大提高我国政府事业机构管理精细化水平，以及财务管理的工作效率和管理质量。

### （三）规范机关事业单位财务预算管理工作

机关事业单位要制定各财政部门准确的年度预算编制工作程序和合理的年度预算编制指标，以确保国家机关和事业单位年度预算编制管理工作质量科学可靠。此外，根据政府固定资产购置预算支出和政府财政收支的变动，政府部门和事业单位等预算储备指标一般应及时调整。预算整改报告应严格按照正式批准程序进行，整改后实施预算管理。政府部门和事业单位应定期对财务进行评估，向政

府财政部门申报预算，仔细检查预算执行管理是否完成了评估，结果是否相同，以此来确保政府财务预算管理的准确合理性，从根本上做好各级政府和机关事业单位的公共机构预算和财务管理工作。

### （四）建立健全财务风险控制体系

机关事业单位要全面防范和有效控制相关事业经营单位在生产经营管理活动中可能存在的各种财务收支风险，制定完善的管理对策，加强财务收支风险控制，严格执行支出项目审批管理程序等，并进行收入票据使用管理，确保相关事业经营单位财务收入票据来源的真实合法性。另外，单位还要按规定计划研究制定合理、科学的资产采购计划，同时加强对资金的严格监督审查力度，并在采购工作中建立公开透明的采购管理制度以及程序。最后，机关事业单位要合理控制大型采购的预算，仔细校对，及时发现和化解可能存在的风险，以提高资金在采购财务预算中的综合使用效率，建立健全精细化的财务管理财务风险控制体系。

## 四、结论

总之，机关事业单位想要促进机构和组织的可持续发展，就必须高度重视精细化财务管理工作，严格落实精细化管理相关制度。同时机关事业单位还需在体系内加强内部管理，不断规范财务预算管理，有效控制财务风险，从而逐步推进机关事业单位的良性改革发展。

【作者简介】蓝贤普，赣州市南康区东山街道办事处财政所。

（上接第 99 页）

### （三）提高财务人员整体水平

要解决公立医院目前存在的财务内部控制问题，提高财务人员整体水平是尤为重要的一项措施。财务人员的水平高低与内部控制工作水平的高低有直接的关系，如果财务人员水平无法得到保证，不仅会影响财务内部控制质量和效率，还会影响到公立医院的经济效益，导致财务风险的发生。因此，公立医院需采取有效的策略来提高财务人员水平。

首先，公立医院要提高对财务人员培训的重视。新时代背景下，人们对医院财务内部控制的要求在不断提高，这就需要财务人员不断更新、提高自身的知识与技能水平，从而满足医院内部控制工作所需。通过定期对财务人员进行专业知识培训、

专业技能培训、信息技术培训等，可以有效提高财务人员的专业水平，从而为内部控制工作提供有效保障。除院内培训外，医院还需要鼓励财务人员进行继续教育培训、教育机构培训等。为了提高财务人员整体水平，公立医院需要加强对新型财务专业人才的引进。新型财务专业人才不仅需要具备专业的财务知识与技能，还需要具备相应的财务内部控制工作经验，并且熟知相关法律法规和医院财务内部控制特点，切实掌握现代信息化管理知识与技术。公立医院可以按照以上要求对人才进行筛选和引入，从而提高财务人员的专业水平和专业素养，进而更好的保证医院财务内部控制水平。

【作者简介】杜郁，辽宁省阜新市海州区中心医院。