

试论现代公立医院内控制度

刘 源 刘 杰 李 燕

(陕西省人民医院财务科 西安 710068)

摘要: 本文着重分析了现代公立医院内控制度的定义、内控环境以及如何建立现代公立医院内控制度, 对加强医院经营管理有一定借鉴作用。

关键词: 内部控制; 内控环境; 内控制度

中图分类号: R197.3 文献标识码: C

Discussion on the Interior Control of Modern Public Hospital

LIU Yuan, LIU Jie, LI Yan

(Financial Section, the People's Hospital of Shaanxi, Xi'an 710068, Shaanxi, China)

ABSTRACT: The article analyzes the definition of interior control system of modern public hospital, the interior control environment and how to establish the system, which would provide certain references for the hospital operation and management.

Key words: Interior control; Interior control environment; Interior control system

近年来, 随着社会主义市场经济体制的建立, 医疗卫生改革的深入推进, 医疗市场竞争日趋激烈。由于国家财政对、医院投资有限, 医疗收费标准跟不上物价增长速度, 政府对医疗服务价格进行了多次大幅调整, 尤其是医院要严格控制药品收入比例, 再加上医院收入补偿机制结构单一, 公立医院举步为艰。医院要保持强劲的发展势头, 必须要立足于自身的生存和发展, 即挖掘内部潜力, 这就势必要建立和完善一套合理有效的内部控制制度^[1]。

内部控制是现代公立医院管理的一项重要制度, 是医院为维护财产物资安全、保证财务收支合法、会计资料真实、实现经济目标、提高效益而形成的一种内部自我协调、制约和检查的控制系统。

1 建立良好的现代公立医院内控环境

医院的内控活动都存在于一定的控制环境中, 控制环境好坏直接影响到医院内部控制的遵循和执行, 以及医院经济目标、整体战略目标的实现。建立良好的医院内部控制环境应作好以下几方面工作。

树立以人为本的新观念。医院内部控制要充分发挥人的作用, 依靠提高人的综合素质、道德水准和法规意识, 充分发挥控制者和被控制者的主动性、积极性和创造性, 从而达到内部控制的最佳效果。内部控制的成败, 取决于医院员工的控制意识和行为, 而医院领导者的内部控制意识和行为是关键。

成立内部控制办公室。结合医院的自身特点建立适合医院内部控制制度需要的职能机构和相应的规章制度。

行政主管部门的监管。通过卫生行政等主管部门定期和不定期的检查, 规范医院的经营行为, 防止会计信息失真等违法乱纪行为等发生。

社会中介监督。充分发挥社会中介机构的监督作用, 如通过会计师事务所评价医院内部控制制度, 可以及时发现问题和控制审计风险。

2 建立和完善现代公立医院内控制度

2.1 实行财务预算编制责任制和决算使用过错追究制

强化预算硬约束力。医院每年的财务预算都要做到全面、细致、不缺项、不重项。建立定期分析检查制度, 在费用预算执行过程中, 定期对预算执行情况进行检查, 对实际发生额与预算的差异进行分析, 找出原因, 以便调整及进行重点控制。同时, 将预算检查结果与执行部门的奖惩制度挂钩。

2.2 建立严格的财务收支审批制度。

根据适度授权原则, 建立严格的财务收支审批制度, 明确规定会计和相关工作的授权批准范围、权限、程序、责任等内容。

建立严格的收入及物价管理制度 建立和完善《门诊、住院收入及欠费、退费管理规定》及《院物价管理规定》, 门诊、住院处按科室归集收入, 作到日清月结; 各临床科室严格执行国家物价部门制订的收费标准。因价格问题, 造成医疗纠纷, 如核查属实, 追究相关科室责任, 并给予经济处罚。医院开展业务发生的进修费、租赁费、科研经费、药品观察费、出卖的卫生材料、药品、其他材料、废品收入、罚没收入、公用电话收入等必须纳入收入管理。医疗费用的减免必须按国家的减免政策执行, 确保医院收入的真实性^[2]。

建立严格的资金授权批准制度。审批权限、审批程序、审批人员的责任必须明确规定。医院只在 1 个基本帐户进行核算, 以保证资金的集中管理, 对于重大基建支出、设备购置、上缴税款可独立建帐, 设置一般帐户, 作到明细核算。坚决杜绝收支混乱、肆意挥霍、假公济私、私设“小金库”、责任不清、监管不严的现象存在, 坚持科学论证和法人代表“一只笔”审批制度, 分管领导要严格把好分管部门的支出关, 切实保证法人即院长“一只笔”审批的准确性。

作者简介: 刘源, (1971), 男, 经济学学士, 高级会计师

(收稿日期: 2006-02-17 接受日期: 2006-04-28)

严格控制物资采购和款项支付。医院专设综合采购机构和人员,实行招标定点采购制度,增强采购程序的透明度,在公开、公平、公正的环境下进行。合理的让利、折扣所得收入必须全部存入医院帐户。合理确定物资消耗定额,减少积压物资。大宗物资和大型仪器设备的购置必须经过集体审批和职代会通过。物资购进须有权威的可行性研究报告、严格的商务条款和验收制度。坚决杜绝物资采购价格奇高,以劣充优,缺斤短两,采购人员、医务人员吃“回扣”等现象的发生,因使用效益不佳,造成物资、设备采购闲置的,追究相关人员的责任,并给予经济处罚。

严格基建工程项目的核算及管理。基建工程从立项、招标、设计、监理、施工、竣工,严格执行《中华人民共和国经济合同法》和《院基建合同管理规定》,依合同办事,基建项目完工,须编制工程决算和财务决算并经会计师事务所出据合格审计报告,方可转入固定资产。

实行财务支出日常开支“三级审批制”。所在科室领导进行“一级审批”,审核所填内容是否与实际相符,有无虚填金额或项目等;分管院长进行“二级审批”,审核报销内容是否真实,核准是否准确;第三级是法人代表即院长“一只笔”审签,主要是重点审核。

2.3 明确会计相关人员地职责权限和责任。

坚持不相容职务相互分离的原则,划分并明确会计相关人员的职责权限和岗位责任。财务内部会计控制的关键是不相容职务的相互分离,依照《会计法》,对银行印鉴的管理、出纳人员的岗位责任、物资采购工作、验收保管工作与款项支付工作的相互分离、相互制约作出明确而具体的制度规定。将所有业务活动都纳入授权管理范围,保证各管理层次权责分明;建立和完善财务管理控制岗位责任制,对重要的财务管理工作岗位定期或不定期进行轮换,对医院重要职位和内部财务管理与控制关键岗位还应实行回避制度。

2.4 进一步规范单位内部的会计基础工作。

财务控制管理制度的主线是保证会计信息的真实性。医院会计基础工作尽快达标,是加强财务内部会计控制的最基本的前提和保障。财会工作是一项政策性、专业性很强的工作,没有一定的业务水平和职业道德是难以胜任的。财会人员素质不高,会计基础工作参差不齐,势必导致会计信息不真实、不准确。所以,抓好财务内部会计控制的当务之急应尽快提高会计人员业务素质,重点培养既有良好职业道德、又有经济管理知识、会计知识、又有一定医学知识、计算机技能的会计人员。

2.5 制定各类资产管理处置制度。

制定完善了《院流动资金管理制度》、《院固定资产管理制度》、《院药品管理制度》、《院药品盘点制度》、《院库存物资管理制度》、《院固定资产报废规定》、《院在用低值易耗品管理规定》、《院设备维修管理规定》等制度。在各项管理制度中,对

每类资产的处置作出明确的规定,确保单位资产的安全、完整。在购进、使用、保管、维护、处置等方面的相关权、责、部门和人员以及程序和方法。

2.6 建立财产清查制度。

建立财产保管和定期财产清查制度、明确财产清查范围以及财产保管人员职责,作好财产登记造册和医院财产的保值增值工作。

2.7 建立健全财务管理制度

制定并完善了《院经济合同管理办法》、《院收费票据及有价证卷管理办法》、《院招投标管理办法》、《院药品、器械、办公用品采购及付款规定》等4项财务管理制度,在制度的执行过程中,加大宣传、监督和处罚的力度,未按规定程序和要求操作的经济事项,各级领导不予签批对顶风违纪的追究经办人、负责人的责任并给予经济处罚,力争在全院形成遵守制度、按程序办事的良好氛围,使经济管理有章可寻,有法可依。

2.8 完善内部审计制度。

内部审计机构是强化医院内部控制制度的一项基本措施,是医院内部控制制度的特殊形式。内部审计工作重点应从内部检查和监督向分析评价转变,把管理和效益作为内审的重点。方式上,从过去的事后审计,转向事前计划预测、事中跟踪控制、事后审计并举,及时发现解决问题,把医院的经营风险降到最低^[3]。

2.9 建立和完善医院内部财务分析制度。

财务会计报表的分析是会计核算的继续和发展,是对会计报表资料进一步加工分析,以便于进一步了解、考察和评价医院的财务状况好坏、管理得失,满足决策的需要。医院建立财务分析制度,并安全全面分析与专题分析、重点分析与一般分析的方法,为医院的经济活动提供翔实、准确的资料。

2.10 建立内部信息披露制度。

现代公立医院的会计信息化程度大大低于上市公司,与上市公司相比,医院会计信息相应的指标几乎不存在,因此,医院急需实行内部信息披露制度,医院的经营状况,在本单位内部得以透明化,形成一种来自体系内部的监督力量。内部信息披露制度包括以下内容:采用通用会计准则的标准,披露完备的财务报表,医院必须定期依据资产保值增值指标、经济效益指标、成本控制指标,对本单位进行考核,加以披露^[4]。

参考文献

- [1] 周幽屏. 建立和完善医院内部控制的探讨[J]. 卫生经济研究, 2005, 9
- [2] 刘利英. 浅析医院成本核算与成本监控在医院管理中的作用[J]. 生物磁学, 2005, 5(3): 84—86
- [3] 刘源. 医院经济管理工作面临的主要问题及对策[J]. 生物磁学, 2005, 5(4): 105—106
- [4] 李建汉, 张瑞华, 丛大桥. 医院经营管理要点概述[J]. 生物磁学, 2005, 5(2): 99—100