



关于国有大型医院内部控制制度构建的探讨

■ 王晓晖

摘要:随着社会保障体系的不断完善,我国医疗卫生事业的建设和发展也在向越来越高的水平迈进,国有大型医院形成内部控制制度势在必行。文章通过对我国国有大型医院在内部控制方面的研究,提出在国有大型医院中实现内部控制的方式与途径,为很好的解决大型医院内部控制问题提供了良好的理论基础。

关键词:国有大型医院;内部控制;存在问题;建议

一、国有大型医院内部控制的概念及意义

医院内部控制主要是对医院所进行各种业务活动进行管理和控制,以保证医院的正常运营,进而能够使医院的资产得到安全保障,对医院内部各种违规现象进行监督,并及时给予纠正,坚决杜绝徇私舞弊、滥用职权等有损医院形象的行为,

确保会计资料的真实性与完整性,并因此而形成政策、程序与措施等。

目前,国有大型医院是我国医疗卫生事业的中坚力量,通常所指的是国家的三级甲等医院,还包括各大中型城市中的中心医院等,这些医院拥有比较尖端的医疗技术与医疗工作者,是集医疗、科研、教学、防控于一体的国有医疗机构,所涉及到的业务项目比较繁杂,其业务的内容涉及到与医疗相关的各个领域,医院内部控制体系也在不断的摸索中逐步建立起来,为解决人们日常的医疗服务拥有非常重要的作用。

随着市场经济的发展,医疗事业也在进行不断的改革来强化自身的内部控制体系,市场经济逐渐介入到国有大型医院,并且有逐步扩大的趋势。这一方面是由于国家将原本由政府来出资的治疗卫生职能转向社会,医院所受到的医疗拨款

逐年递减,医院需要通过自身渠道的建设来获得利润,维持医院整体的运转;另一方面在于医院产权体制改革中,国家鼓励民间投资创办医疗卫生等相关产业,并且对这类产业在一定程度上给予扶持,这也加剧了国家大型医院所面临的困境。国有大型医院只有在当前的医疗市场环境中直面竞争的洪流,才能够生存与发展,这就需要医院及时调整内部控制体系,在医院内部形成有效的管理机制,从医院内部进行约束,步入良性的发展轨道,这对当前国有大型医院的发展来讲具有非常重要的现实意义。

二、国有大型医院内部控制存在的问题

(一)内部控制环境

内部控制环境是通过员工从企业内部的角度出发,利用塑造组织文化等方式

定价。Amtrak 还使用“收入管理”方法来制定票价。具体方法是利用计算机预定系统,对每趟列车进行预定和剩余能力分析,随时根据客流情况来制定票价,市场需求弱时,采用较低票价,反之,采用较高票价。在货运票价方面,美国铁路货运价采用公布运价、联运运价、本线运价和合同运价等多种形式。

四、美国铁路改革经验对中国铁路改革的启示

(一)放松政府管制

政府严格管制被认为是美国铁路一度衰落的根本原因,我国也面临着严格的政府管制问题。改革后,我国政府应该放松管制,国家铁路总局应把宏观管理、行政管理的职能进行到底,变直接干预为间接调控,让中国铁路总公司推向市场,使其成为自主经营、自负盈亏的商业化企业。这样才能使铁路市场更有活力。

(二)建立多种形式的运价体系

现在我国对铁路运价的管理没有给

铁路运输企业留下自主定价的空间。从美国的经验可以知道,不考虑变化的运输市场,一味强调管制,会使铁路运输发展受到影响。我国在运价的制定上应适当地放开权利,让铁路公司自行根据市场供给需求定价,建立以基本运价为基础,以区域运价、协议运价、“收入管理”定价、季节性浮动价来补充的运价体系,使铁路运价管理进入良性循环的阶段。

(三)客货分离经营

美国铁路客货分离的经营方式使美国铁路在运输业竞争中赢得市场。对于现在中国的铁路改革,这种运营方式同样适用。铁路客运的服务对象是旅客,是从人民的利益出发,提供出行便利条件,带有很强的公益性。铁路货运的服务对象是货主,主要是全国的工商业企业,它们以追求盈利为目的,具有更强的商业性。把这两个不同目标的运输分开经营,能产生共赢的效果。

(四)建设多条线路,提高运输效率

美国铁路线路多,公司也多,这些都为运用“平行线竞争”和“线路内竞争”提供有利条件。这些方式不仅提高了线路使用效率,也保持了经济规模,还刺激了货运公司之间的竞争。我国由于铁路短缺,没能像美国铁路那样形成激烈的竞争,同时运输效率也不尽人意。

参考文献:

[1]岳媛媛,魏景赋.美国铁路发展史上的政府管制问题探讨[J].物流技术,2005(01).

[2]赵吉斌.借鉴美国铁路之所长推进中国铁路改革发展[J].铁道经济研究,2001(06).

[3]杨晓莉.美国铁路发展现状及启示[J].综合运输,2010(02).

[4]马超,郭军利,张晓东等.美国铁路发展历史及现状[J].铁道运输与经济,2011(09).

(作者单位:上海工程技术大学管理学院)

来提高员工自我约束的自觉性,进而对其他控制要素来进行影响。目前,我国国有大型医院在内部控制上存在很多问题。

1. 权责划分不清

目前,很多医院在权责划分上非常混乱,如果权责分配不明确,岗位职责也不明确,会导致员工对自己责任范围内的事情疏于认识,导致工作的计划性不强;同时,主管对下属多是利用口头授权,对下属的工作没有完善的评价机制来就行评价,会导致在出现问题时相互推诿,使得工作效率大幅降低,还会造成员工在工作中存在负面情绪,影响服务热情与服务效果。

2. 内部审计工作渗透力不足

我国国有医院内部审计起步较晚,很多部门没有独立的审计部门来进行审计,导致在出现风险与错误时权责不清,对经济事项风险防范的过程控制不力。

(二) 风险防范意识及应对措施不足

任何组织都会遇到各种各样的风险,影响正常的工作秩序,因而对这样的风险必须采取一定的手段来加以应对,以提高内部控制的效果与效率。这对国有大型医院来讲,这种风险主要源于以下两点。

1. 为追求指标增长一味扩大投资

目前,我国医院每年的利润都会成倍增长,但随着利润的增加,在设备引进、人才技术引进以及医疗基础设施建设方面的投入也不断增加,不过医院对内部建设却比较混乱,很多大型医院都忙于开展设备采购、科研项目等,这些投资都是大手笔的投资,对医院经费分配造成很大压力,而且这些项目在事前没有进行充分的考虑,有时会出现患者空缺,医疗设备利用率不足等现象,造成资金浪费,导致财务风险加大,不但对职工的利益造成影响,还影响到医院整体的创收。

2. 信用管理不够严格

对病人在清算、结账等方面的管理不够严格,出现死账、坏账等现象,不能够及时收账。偶尔还会遇到患者为免交医疗费而擅自逃跑等现象,为医院带来很大损失。

(三) 内部控制存在缺陷

1. 资产管理及控制不够严格

一方面则是固定资产在验收、发货、购置、盘点等方面的执行不严格,没有做到定期盘点;固定资产购置缺乏考量,在缺乏论证的情况下拍板购置的现象时有发生,导致收益率过低;另一方面则是流动资产在进行采购时,对数量、时间、流程

等没有形成整体的认识,导致出现浪费等现象。

2. 药品控制存在问题

在药品控制方面,部分医院存在白条的现象,管理相对混乱,药品盘点也不及时,盘点过程由于疏于管理,在医院内部形成职能缺失,出现一系列物品保管问题与仓库存储问题,甚至会出现账目不清,浑水摸鱼的现象。

3. 缺乏有效的预算管理

医院在预算方面的管理比较混乱,没有以医院全面发展为基础,建立起比较完善的预算管理机制,缺乏对环境变化的应对与处理,有时会有预算与落实存在出入等现象的发生,甚至对预算随意进行调整,使得部门之间存在矛盾,这些现象都是内部控制制度的不完善所造成的。

4. 沟通不畅

一方面是由于医院的机构设置不合理,业务流程设计不科学所导致的,医院对这些信息没有进行及时地分析、处理和归档,导致医院内部沟通不顺畅,缺乏实际有效的沟通。

另一方面是对已经建立了信息管理系统的医院来讲,其信息管理系统在实际应用当中并没有发挥出效果,造成很多事情仍然需要通过非正常渠道来完成,造成资源的浪费,影响非正式组织形成,因而导致员工工作效率低下。

5. 缺乏有效的内部监督

一些国有大型医院的内部控制制度本身较完备,只是执行效果不佳,其原因在于未能建立有效的内部控制监督检查制度。医院对内部控制建立与实施的情况缺乏日常或专项监督,不利于发现内控缺陷并进行改进。

三、医院内部控制构建的建议

(一) 建立并完善医院的财务会计规章制度

公立医院应该在会计制度的规定下,制定比较完备的制度来加强内部控制,然后按照医院不同岗位的责任要求,加以细化,以此来实现医院会计工作中内部相互制约。严格把不相容的职务分离开来,并严格规定岗位的职责与轮换的制度,以此来约束一些重要的岗位,预防错误的发生。

(二) 推行全面预算控制

公立医院应该从本院自身的实际以及发展的需要出发,全面实现预算管理,严格管理医院的财务收支,在不断完善医院预算体系的同时,推进医院内部控制制

度的建设完善。

(三) 加强会计内控环节的关键点控制

对资金的管理控制要从严管理,确保授权审批等一系列相关制度的认真执行,印鉴的保管与使用必须按章办事,定期抽查现金经办人;要从账实相符的要求出发,定期对医院的固定资产进行清理检查;对于医院的药品以及日常耗材,也要有明确的制度要求,并将责任明确到具体的岗位与具体的工作环节,并加强事后的监督检查,以此来实现降低医院成本的目的。

(四) 加强信息建设

医院应对医院信息(HIS)系统不断升级完善,利用医院信息系统的技术优势,完善医院的内控建设,要明确每个科室,每名员工的职责,通过医院信息系统提高医院内部控制的效率与效果。

(五) 加强监督检查

切实发挥内部审计的作用,应该保证医院内部审计机构的独立与权威,帮助管理层监控医院内部控制制度的有效性,查错防弊,参与重要业务活动的事前把关、事中监督、事后评审,提出管理建议等。

四、结语

内部控制是一项系统性的工作,医院的内部控制建设是一个复杂的过程,需要医院的财务工作者结合医院的实际情况,加以具体分析,并采取有效的措施。医院应根据卫生部2006年颁布的《医疗机构财务会计内部控制规定(试行)》、财政部2008年颁布的《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)以及2012年颁布的《行政事业单位内部控制规范》等法律法规,从收支控制、预算控制、信息沟通、监督管理等方面,从医院的自身情况出发,制定出符合医院实际情况的内部控制制度;已经制定了相关制度的,要通过回顾性检查,查找执行过程中的缺陷,不断补充完善,加强对重要事项进行监督控制。

参考文献:

[1]刘玉廷.全面提升企业经营管理水平的重要举措——《企业内部控制配套指引》[J].会计研究,2008(03).

[2]王文光.医院内部控制制度存在的问题及改进措施[J].中国卫生事业管理,2006(09).

[3]刘晓芳,陈芬.医院预算管理存在问题及对策[J].江苏卫生事业管理,2008(01).

(作者单位:山东省立医院)