

# 新医改视角下公立医院内部控制的革新研究

蔡淑玲

(大连市第六人民医院, 辽宁 大连 116031)

**摘要:** 公立医院是医疗服务体系的重要责任主体, 随着市场经济的发展以及卫生体制改革的深化, 公立医院的内外部环境发生了变化, 医疗风险和经济风险在不断的增加, 给医院的管理带来了巨大的挑战。内部控制是提升医院管理水平的一个重要途径, 本文分析了新医改视角下革新公立医院内部控制的意义, 并对新医改视角下公立医院内部控制革新策略进行了探讨, 希望可以为提高医院的运行效率提供一份参考。

**关键词:** 公立医院; 内部控制; 财务管理

## 0 引言

新医改对公立医院有了更高的要求, 进行医院内部控制革新就要充分的发挥出公立医院的作用, 强调公益性, 为群众提供更好的服务, 对于公立医院而言, 其公益性的实现需要相关政府的支持, 政府的财政拨款可以弥补公立医院的各项医疗成本支出, 使公立医院更好的造福群众, 保障人民的健康, 最大程度上发挥出公益作用, 为构建和谐社会奠定坚实的基础。

## 1 新医改视角下革新公立医院内部控制的意义

医疗卫生改革的深入, 使得公立医院的管理体制产生了一定变化, 财务内控管理是医院管理的重要内容, 健全财务内控机制, 加强财务内控管理对促进医疗体制改革有着重要的作用。主要体现在以下几个方面: 一是革新财务内控管理是新医改背景下实现医院多元化办公的需要, 医疗卫生的改革主要内容就是建立多元化卫生服务机制, 简单来说就是要通过对医院体制进行系统化的改革, 达成多元化办医的目标, 而这一目标的实现需要不断加强财务内控管理, 有效提高卫生资源利用率, 从而为人们提供更加多元化和多样化的服务, 并且, 还有利于促进公立医院的非营利性改革。二是革新财务内控管理是新医改背景下加强医疗用品核算的需要, 在新医改中有强调医院进行零差价销售, 一般医院的药品进销差管理是通过财务内控管理的方式进行的, 所以, 实现财务内控管理的革新对医疗药品核算有着重要意义。三是革新财务内控管理是新医改背景下加强医疗服务成本预算必然要求, 新医改中有强调要加强医院的成本控制, 但在实际运行中, 公立医院的财务制度中并未对成本科目进行系统的分类, 成本与费用界限不清晰, 计算方法也存在一定的差异, 导致医院成本核算难以统一, 无法满足绩效考核的发展需求, 因此, 就需要加强财务内部控制的革新。四是革新财务内控管理是新医改背景下转变医院运行机制的要求, 为了更好的提高医院运行效率, 就要建立医院治理结构, 明确职责, 加强资产管理, 因此, 需要健全财务内控管理体系, 并以此为基础开展医院筹资、运营活动<sup>[1]</sup>。

## 2 新医改视角下公立医院内部控制革新策略

### 2.1 创造良好的内部控制环境

公立医院的内部控制环境涵盖机构设置、权责分配、人资管理、财务管理、文化建设等, 是进行医院内部控制革新的重要内容, 公立医院的内控活动都存在内控环境中, 所以要创造良好的内部控制环境。将医疗卫生服务质量、医德医风建设以及患者对医疗服务的满意水平作为考核标准, 通过建立各项观察指标对医务人员进行激励, 充分调动

其工作积极性, 更好的完成医院内部控制革新。一方面, 要重视医务人员的医德医风建设, 增强医务人员的责任心, 例如: 结合实际案例提升医务人员的道德教育, 开展医德医风教育活动, 对医院人员收取红包行为进行严惩等, 提高医务人员的服务意识, 严格遵守医德规范, 为群众提供有效的医疗卫生服务, 促进公立医院发挥其公益性。医院在落实道德价值观念时需要注意以下几个事项, 医院有书面的通知传达行为规范; 在进行文化建设时要强化道德价值的重要性; 管理层要发挥其表率作用; 对于违纪违法行为要进行严格的惩罚。另一方面, 文化建设包含丰富的内容, 树立正确的价值观念, 能够促进医院的健康发展, 所以为了更好的实现内部控制革新, 还需要加强文化建设, 创造良好的内控环境。文化建设的内容包括医院全体职工的价值准则、医院的精神风貌、集体观念等等, 其中精神面貌是关键, 要以价值目标作为动力, 良好的精神面貌可以促进管理制度和道德风尚的完善<sup>[2]</sup>。

### 2.2 加强制度完善

首先, 建立健全预算制度, 良好的预算可以保障医院医疗活动的有序开展, 在进行公立医院日常财务管理时, 要加强对预算管理的重视, 将其作为财务内控管理的一个重要内容, 结合预算管理制度开展各项工作。要聘请经验丰富的专业人员进行预算编制, 根据医院的需求, 了解所需进行的各项活动, 加强对医疗收入和支出影响因素的预测, 制定出合理的计划方案, 及时将报表送至上级审批和决策, 确保预算能够反应出医院的真实财务状况, 有效降低运营成本, 使公立医院实现经济效益最大化。其次, 建立健全精细化成本管理制度, 从新医改视角来看, 公立医院的公益性决定了其需要承担一定的社会责任, 提高医疗服务质量, 要做好门诊、住院费用增长控制工作, 有效缓解看病贵等民生问题。医院的相关财务人员要加强对经济资源的管理, 合理配置资源, 提高资源的利用率, 避免资源的浪费, 健全医疗质量安全制度和考评体系, 优化临床路径管理, 创新成本管理理念, 提高整体医疗水平。最后, 要建立健全财务内控制度, 在新医改的背景下, 公立医院财务管理人员要具有丰富的专业知识, 财务部门需要与很多部门进行联系, 其内部控制也要贯穿整个管理过程, 要定期进行检查, 建立审计监督制度, 强化对国有资产的监管, 提升财务管控能力<sup>[3]</sup>。

### 2.3 提高风险防范意识, 加强风险评估

实现公立医院内部控制的革新需要增强防范意识, 重视财务问题, 在日常管理中, 医院管理人员要意识到风险控制的重要性, 在发挥公益服务作用的基础上, 加强对自身角色

(下转第149页)

得优势。

国内的一些会计事务所和相关的企业单位必须从审计人员的专业素质和道德理念等方面加大培养力度,同时加大对审计员素质水平的招聘门槛,使得该专业的大学生在学习期间就意识到专业知识的重要性,从最基本的知识理论学期,为国家贡献出更多的专业性审计员。通过高薪聘请一些有资历的专家打开事务所的名号吸引大量专业优秀的审计员工加入到队伍中来,共同努力进步,提高会计事务所的审计质量。

### 2.3 中小型会计事务所应构建完善的组织管理机制

必须改变国内传统会计事务所以有限责任制为组织结构的发展形式,只有这样才能够突破传统模式下的束缚,找到一条属于符合自身发展的改革道路。在对事务所组织结构的改进时,由于国内的优秀案例稀缺,我们可以去观察国外那些事务所组织结构建设发展很成熟的会计事务所,从中吸收有用的经验,并将这些有用的方案与原来的内部组织结构做比较,从中找到问题所在根据国内的国情和市场的发展方向制定一套符合中国市场的会计事务所内部组织结构<sup>[4]</sup>。

### 2.4 加强对中小型会计事务所的审计工作质量管控与监督

会计事务所在进行审计质量的控制程序探讨时,必须要结合当前国内的发展情况,制定符合实际的控制程序。会计事务所要提高对审计质量控制程序的管理力度,通过优化事务所的制度管理标准,将每个审计环节的工作流程优化到最佳符合审计准则的管理标准。责任分配制度可以应用到审计工作中去,提高审计人员对工作的认真程度,除了注重最终的审计工作的质量,还要重视在审计过程中底稿的保存和分析。还要处理好事务所与企业合作的关系,提升事务所中审

计工作人员的整体道德素质和工作专业程度。除以上之外,还要注重东西方优点的兼容,可以积极的去参考国外先进的一些会计事务所的审计工作的制度管理,在结合国内当前的发展形势和法律规定,对会计事务所的内部控制制度进行创新和改进<sup>[5]</sup>。

## 3 结论

综上所述,国内的中小型会计事务所数量众多,是我国市场经济的重要组成部分,但实践中存在审计质量不高、审计管控不严格等问题,严重制约了中小型会计事务所的健康可持续发展,也不利于中小型会计事务所参与国内外市场竞争,争取经济效益,实现发展规划目标。针对上述问题,中小型会计事务所的管理者和负责人应树立科学的会计事务所审计质量管控理念,提高与培养中小型会计事务所审计人员的执业水平,构建完善的组织管理机制,人才聘用与人力资源管理制度,绩效评估与考核奖惩制度,加强对中小型会计事务所的审计工作质量管控与监督,遵守国家政策和法律对中小型会计事务所的约束、指导和要求,增强法律意识,树立法律观念,在会计事务所内部形成良好的工作氛围,提高员工的工作热情和工作效率,推动中小型会计事务所健康发展。

## 参考文献

- [1] 曾文悦.会计师事务所审计质量控制现状及优化方案——以DD会计师事务所为例[J].现代企业,2020(4):157-158.
- [2] 姚明轩.会计师事务所的审计质量控制研究[J].纳税,2019,13(32):171.
- [3] 郑斌恒.对会计师事务所审计质量控制的分析[J].财经界,2019(9):228.
- [4] 卜敬翔.浅析会计师事务所审计风险与质量控制[J].金融经济,2019(10):208-209.
- [5] 岑翼.浅析会计师事务所审计质量控制存在的问题及解决对策[J].经济师,2019(01):90+92.

(上接第147页)

的认识,将财务风险控制作为内部管理的重点,全面分析存在的财务风险,制定合理解决措施,保障财务管理工作的开展。增强财务管理人员的风险控制意识,加强与各部门的沟通和联系,实现统一控制管理,也要加强对财务人员的知识培训,使财务人员可以与时俱进,掌握最新管理技能,端正工作态度,创新管理方法。另外,要加强风险评估,这也是内部控制体系的一个重要组成,风险评估具有一定的融合性,可以促进医院内部控制体系的完善。进行风险评估时,需要充分考虑到内部环境和条件的变化,建立风险评估小组,可以由医院院长担任组长,风险评估的结果要及时提交给相关部门,以此作为内部控制完善的原则。风险评估内容包括内部控制职能情况、沟通协调机制的建立情况、经济活动的执行与监督情况、决策机制的建立、岗位责任制的建立、内部管理制度的完善、内部控制执行的有效性、人员的培训和关键岗位的管理、财务信息的编报是否按照规定执行等。

### 2.4 全员参与,加强管理

首先,将内部控制合理的运用到院内管理中,结合内部控制制度进行公立医院的日常管理,提高控制数据的透明程度,让全员都意识到内部控制的重要性,增强其内部控制意识,从而实现提升工作效率的目标,加强各科室的信息交流,促进和谐发展。其次,结合组织机构建立相关岗位责任制度,调动全员工作的积极性,明确划分各科室的职责,设

立内审机构,加强监督,对于比较敏感的岗位,要及时发现问题,并采取解决措施。建立健全信息系统,使医院内部管理人员能够及时了解内部控制信息,然后进行查缺补漏,有利于实现及时反馈,而且对于资产管理、核算成本管理以及人力资源管理来讲,完善信息系统,可以提高管理的效率,通过信息化手段全面掌握医院的运营情况。最后,加强公立医院的固定资产管理,不断完善资产购置的审批流程,避免其随意性和盲目性,结合医院的运作情况进行购置,推进医院的稳定发展,并且要利用先进的管理软件,提高固定资产管理的精准性,防止国有资产的流失。

## 3 结论

总而言之,公立医院内部控制的革新是实现医院快速发展的一个重要保障,在新医改背景下,加强内部控制管理,尤其是财务管理,能够有效的改善医院运行现状,充分发挥出财务内控机制的作用,这是一项长期且艰巨的任务,但也只有不断的进行革新,才能提升医院的管理水平,增强医院的价值创造力,促进公立医院的全面发展。

## 参考文献

- [1] 杨玉玲.公立医院内部控制现状研究[J].中国市场,2019(35):106-107.
- [2] 岑植铀.如何加强公立医院财务会计内部控制机制建设[J].首席财务官,2019,15(8):83-84.
- [3] 陈娟.新医改视角下公立医院内部控制优化之我见[J].现代经济信息,2019(8):75.