



# 关于加强乡镇卫生院内部控制制度建设的思考

欧中亚

安徽省五河县浍南镇卫生院 233322

**【摘要】**近年来,社会上对医疗行业的关注度越来越高,乡镇医疗的发展情况主要依赖乡镇卫生院的发展。内部控制制度简称内控制度,不断地完善内控制度能有效提高乡镇卫生院管理质量,确保资产的有效使用和安全,并且确保财务信息的完整性、真实性和及时性<sup>[1]</sup>。本文主要是关于加强乡镇卫生院内部控制制度建设的思考。

**【关键词】**乡镇卫生院;制度建设;思考

**【中图分类号】**R197.6 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1674-9561(2018)02-203-01

## 一、乡镇卫生院内控制度

乡镇卫生院内控制度主要包括预算控制、收入控制、制度控制、货币资金控制、固定资产控制、信息化财务控制以及监督检查等内容。预算控制,简单来说就是整个乡镇卫生院内所有支出收入的预算管理;收入控制,主要体现在整个医院内所有的医疗收入,支票管理、税费管理、住院费用、医药费用等多个方面;制度控制,指医院内部严格的各项管理制度,包括科室内的管理等;货币资金控制,指要根据医院的具体要求,针对具体的工作岗位、工作细则、报销、支出以及收入等方面的管理,严格控制货币资金;固定资产控制,主要是针对医院业务用房、办公设备、医疗专用设备等方面的固定资产的一个管控,医院所有固定资产要进行资产卡片登记、管理,及时录入资产管理信息系统,保证账实相符,确保国有资产安全;信息化财务控制,指利用信息化的技术手段来保证财务工作的顺利进行,提高财务工作的效率。

## 二、乡镇卫生院内控制度的不足之处

### (一) 管理意识有待进一步加强

乡镇卫生院内控制度建设最大的问题是管理人员的认识不足。目前,大部分乡镇卫生院的管理层采用的都是体制内的管理模式,管理领导缺少长远的发展意识,也没有根据卫生院的具体情况来规划卫生院未来的发展方向、整个管理都是比较散漫的,缺少科学的,有针对性的管理指导意见;另外,就是卫生院的管理制度的问题,很多乡镇卫生院的管理条例只是摆设,医院工作人员已经习惯了无视制度、无视纪律,这直接导致卫生院的内部控制制度建设系统上出现一个巨大的漏洞,所以需要加强管理意识,确保管理制度的贯彻落实,保证管理工作的顺利进行,加强乡镇卫生院内部控制制度的建设。

### (二) 财务管理有待进一步提高

财务会计在医院的重视度不够,但是经济是一切的基础,财务会计制度的管理是卫生院其他工作顺利开展的基础。首先,乡镇卫生院的领导没有重视财务会计的作用,没有给予财务管理应有的重视,导致财务管理的制度不够健全;其次,关于财务预算、支出、收入、固定资产管理等方面的问题比较模糊,直接影响了卫生院的财务工作,还有可能导致财务报销有误,滋生腐败;最后,财务管理人员的综合素质不高,医院又不重视对财务工作人员的专业培训,导致财务工作跟不上时代发展的潮流,卫生院财务工作的效率低下,财务工作人员的专业道德素质不高,极易容易出现财务坏账、贪污偷税等行为。

### (三) 缺少科学的监督机制

当前,大多数的乡镇卫生院都没有制定完善的内部控制监管机制,再加上相关部门没有对乡镇卫生院进行全面监管,使得评价与监督过于形式化缺少实质内涵,进而导致控制结果差强人意<sup>[2]</sup>。实际上的监管工作中,监管部门并没有一个

完善的内控控制监管机制,所以在很多时候并没有一个严格的标准进行管理,而且缺少专业的监管人员,负责监管的人员可能同时担任着另一个需要监管的工作,那么就不能保证监管机构的公平、公正,更不要提公开监管工作的考察结果了,不能够让人信服。另外,在面临一些比较大的监管问题的时候,缺少正确、科学的决策方案,缺少一个有力可信的监管团队。所以,如果没有建立一个行之有效的监管机制,那么监管工作必然是名存实亡。

## 三、如何加强乡镇卫生院内控制度的建设

### (一) 强化管控意识,加强内控制度建设

管理工作离不开管理人的辅助。首先,需要提高管理人员的管理意识,需要管理人员针对卫生院发展的情况、根据卫生院的实际情况进行规划;再次,就是要加强乡镇卫生院工作人员对于财务的重视,当下卫生院的很多工作人员都觉得做好自己的本职工作就可以了,别的都不重要,也因此导致整个卫生院的管理处于一种松弛的状态,人人都是事不关己高高挂起的态度。所以要强化卫生院的管控意识,加强卫生院工作人员的管理意识,提高他们的责任心,定期展开管理培训工作,进而加强乡镇卫生院内部控制制度建设。

### (二) 加强财务管理工作建设

财务管理工作是乡镇卫生院内控制度建设中非常重要的一个部分。乡镇卫生院平时对财务方面的工作的重视度不够,所以要根据卫生院的发展情况,结合相关财务法律法规进行完善。首先,要加大乡镇卫生院对财务工作的重视,领导层的重视给财务工作带去了很多压力,这能够促进财务工作迅速发展;其次,根据卫生院发展情况和相关财务法律法规制定一个管理制度,条文规定能够帮助财务工作的顺利进行;最后,要加强对财务工作人员的素质要求,比如扩大政策吸引人才、定期对财务工作人员展开专业培训、加强财务工作人员的思想道德建设等等。

### (三) 建立科学的监管机制

权利和制度需要监督,监督能够保证制度的顺利实行。监管机制内部的工作人员与其他任何部门都没有利益关联,这样才能保证整个监管工作的公平、公正、公开。另外,监管机制也是对医院各部门工作的考核监督,有助于提高工作的积极性和工作效率。因此,树立一个科学的监管机制,有助于卫生院管理制度的展开,有利于保证财务管理工作的贯彻落实,有助于加强乡镇卫生院内控制度的建设。

## 参考文献:

- [1] 李洪英.完善乡镇卫生院内部控制制度建设的有效路径研究[J].理财(财经版),2017,(11):39-41.
- [2] 张修红.关于加强乡镇卫生院内部控制制度建设的探讨[J].财会学习,2016,(23):5-7.