

医院内部制度

作者：有故事的人 来源：范文网 www.wtabcd.cn/fanwen/

本文原地址：<https://www.wtabcd.cn/fanwen/zuowen/1692517824607853.html>

范文网，为你加油喝彩！

只要学不死 就往死里学！

医院内部制度

医院内部制度

在快速变化和不断变革的今天，制度的使用频率逐渐增多，制度具有使我们知道，应该做什么，不应该做什么，惩恶扬善、维护公平的作用。我敢肯定，大部分人都对拟定制度很是头疼的，下面是收集整理的医院内部制度，欢迎大家分享。

医院内部制度1

为了加强货币资金管理，防止被盗，违法违纪现象的发生，对货币资金收、支管理作如下规定：

一、凡现金管理人员，必须做到每日提取备用金，不得超过银行规定限额。出纳人员收到现金，

每日必须交存银行，不得坐支，不得以“白条”抵充库存现金。保险柜钥匙必须随身携带。

二、出纳员下班前必须将全部现金(包括找零备用金)存入保险柜，妥善保管，不得超过银行规定的限额。转账支票，现金支票的使用必须经财务科长审批，印鉴必须交叉保管(或分开管理)。

三、严格控制签发空白支票，特殊情况必须在支票上写明收款单位名称，款项用途、签发日期、规定限额，由领用人在专设登记簿上签章。作废支票必须加盖“作废”戳记，与存根一并保存。对于空白收据的管理，专设登记簿登记，认真办理领用注销手续。

四、记银行日记账与对账必须由两人交叉负责，由对账人制“银行余额调节表”。

五、门诊、住院收款室货币资金的管理

1、收费员将当日收入必须足额上缴出纳员，由收款室负责人打出收入日报汇总表上报财务科，财务科由专人对上报的汇总报表进行审核，制单会计对审核无误的汇总报表进行账务处理。

2、收款室负责人、财务科应分别定期或不定期对门诊收费处进行现金盘点，杜绝挪用现金现象的发生。

3、收费员不得借故不打印病人姓名、科室等，打印项目要准确无误，现金、印鉴、票据要妥善保管。

4、每个收费员必须设计计算机密码，并且不定期更换密码，不得随意进入他人程序收费，电脑票据号与发票号必须保持一致。

5、收费员应备规定数额的找零备用金(应根据本医院的实际业务量确定)，不得将公、私款混用，不得随意外供或挪用收费款，每日下班前必须将全部现金放入保险柜妥善保管。

六、住院结算处货币资金的管理

1、收费员将当日收入必须足额上缴出纳员，由收款室负责人(兼会计)打出收入日报汇总表与现金进行核对，对审核无误的汇总报表进行账务处理。

2、财务科应定期或不定期对住院结算处进行现金盘点，杜绝缴款不及时，挪用现金等现象发生。

3、收款室负责人(兼会计)对每日预收款收据、出院结算凭证票号进行核对检查。

4、月末由收款室负责人(兼会计)与计算机预收款、应收在院病人医疗款进行核对，并与银行对账同时编制“银行余额调节表”。

5、办理出院结算人员应备规定数额的找零备用金，不得将公、私款混用，不得随意外供或挪用公款。应将现金、印鉴、票据妥善保管，每日下班前必须将全部现金放入保险柜。

6、每个办理出、入院结算人员，必须设计计算机密码，并且不定期更换密码，不得随意进入他人程序，电脑票据号与发票号必须保持一致。

7、住院病人以转账支票交付预交款的，在办理出院结算时，若有余额必须以转账支票形式(银行规定的转账起点)退回原出票单位，不得退付现金。

七、收款处、住院处退费管理

- 1、门诊检查，***费的退费，必须经相关科室的主任、当事人签字后，方可退费。
- 2、门诊收费员项目打错需要退费时，必须经收费处负责人核实并签字后，方可退费。
- 3、住院处预交款的退费，必须经住院处负责人或财务科长签字后，方可退费。
- 4、住院病人费用的退费，必须经科主任、住院部负责人签字后，方可退费。

医院内部制度2

现行《医院会计制度》是***、卫生部在1998颁布的，在实施过程中发挥了财务管理的重要作用，提高了会计信息的质量，对医院经济管理的影响深远。然而，随着社会主义市场经济的发展和医疗卫生体制的改革，以及一系列经济思想方法的创新，尤其是中国加入WTO后，现行的《医院会计制度》已显示出了很多局限性。目前，医院自主盈利的意愿越来越强，看病贵、看病难的问题很大程度上影响了人们的幸福指数。另外，公办医院所面临的市场竞争也逐步增强，现行的医院补偿机制、会计成本核算的方法、会计报表和医院会计披露制度已经严格制约了医院内部科目的设置，不得不进行新的探讨和实践。

一、现行制度存在的主要问题

(一) 现行制度的滞后性和不适应性

现行《医院会计制度》存在固定资产不提折旧、资产不实，会计信息不完整，基建账单独核算，人为地将医疗和药品分开核算，管理费用分摊不合理，成本核算问题不明确，对象、方法、流程不明确，成本信息缺少可比性，科研教育收支核算不规范等问题。

(二) 会计核算内容操作性不强

1.成本核算不规范

现行《医院会计制度》规定，医疗费用和药品费用分开核算。虽然医院财务管理办法第十九条规定“医院成本核算，包括医疗成本，药品成本核算。成本核算成本分为直接成本和间接成本”，但目前的系统只遵从成本会计原则的一般规定，医院会计制度的实际操作并不是如此，导致不同成本项目的开支范围无章，成本会计信息不真实，使医疗服务成本无法准确核算。

2.计提坏账准备不合理

当前的制度规定，医院应以收账款和应收账款的3%~5%作为坏账准备。这是解决医疗债务问题的一项重大改革，是平衡医院会计的重要措施。但是，这个比例太高，将使医院的经济负担过重。因此，坏账准备应每月进行预提，按实际医疗费调整，降以确保医院管理效益的准确性。

二、改革举措

改革的过程历时两年，四个阶段。第一阶段（20xx年1月至20xx年8月），20xx年年初立项，20xx年8月印发首次征求意见稿。第二阶段（20xx年8月至20xx年12月），征求意见、重点攻关、形成模拟测试稿。第三阶段（20xx年1月至20xx年7月），20xx年第一季度模拟测试，20xx年7月第二次征求意见稿。第四阶段（20xx年7月至20xx年12月）定稿，20xx年12月31日正式发布。

借鉴国际惯例及企业会计改革经验，企业会计的原则、理念和方法应采用权责发生制，***门、卫生主管部门、债权人、社会公众共同参与解决医院实务问题。会计人员应掌握医院的各项经济活动和财务状况。

（一）要建立岗位制约机制

在对内部会计控制的设计过程中，通常在横向关系上，企业至少要经过两个或两个以上部门相互隶属，使每一部门接受另一个部门的检查和控制，通过检查发现错误。

（二）创新计提固定资产折旧的模式

要计提固定资产折旧，核算固定资产损耗，避免虚增资产，实现配比原则。财***拨款形成的固定资产参考企业***府补助会计处理。医改文件规定，财***补助的设备、定价要扣除补助。区分不同资金来源区别处理：自有资金形成的折旧分期计入医疗成本；财***补助、科教项目资金形成的折旧分期冲减待冲基金。

使用财***补助形成固定资产，“借”是财***项目补助支出，“贷”是财***补助收入，零余额账户用款额度，银行存款。“借”是固定资产/在建工程，“贷”是待冲基金，“借”是待冲基金，“贷”是累计折旧。

（三）调整制度适用范围

采用权责发生制，个别引入公允价值；增加财***预算改革相关核算内容(补丁)；基建会计信息并入“大账”；取消修购基金和固定基金，计提折旧。合并医疗药品收支核算（售价一进价）；完善医疗成本归集核算体系；明确原制度“缺失”的重要规范要求；明确了科教收支的会计处理；明确了计提医疗风险基金的会计处理；明确了医疗结算差额的会计处理；明确了应用软件的会计处理。改进完善会计科目体系，资产、负债、净资产、收入、费用五大类共52个科目（旧制度共43个科目），改进完善财务报告体系改进资产负债表、收入费用总表的项目及其排列方式，新增现金流量表、财***补助收支情况表及报表附注，要求作为财务情况说明书附表报送成本报表。合并医疗药品收支核算（售价一进价）；完善医疗成本归集核算体系；明确原制度“缺失”的重要规范要求，明确了科教收支的会计处理，明确了计提医疗风险基金的会计处理，明确了医疗结算差额的会计处理，明确了应用软件的会计处理。

（四）充分发挥内部审计的作用，完善外部监督机制

内部审计是加强内部会计控制的基本手段，医院内部会计控制制度的建立主要是为了防止内部管理错误的发生，防止欺诈行为。要保证内部会计控制系统能够切实实施并取得良好效果，必须进行监督，对实施的效果进行测试和评价，主要监测与评价是内部审计。确保在监督内部审计的**性和权威性，内部会计控制的检查实现由事后监督向事先监管转变。会计监督是审计和内部会

计控制体系的延伸，要充分发挥和加强医院内部审计监督的作用。医院应确保内部审计机构在监督和评价内部会计控制的绝对权威，对发现的问题，有关部门和人员必须在规定期限内纠正，不能推诿扯皮。

(五) 医院的收入管理

收入是指医院开展医疗服务及其他活动依法取得的、导致本期净资产增加的经济利益或服务潜力的流入。财***直接支付：按照《财***直接支付入账通知书》中的直接支付入账金额；财***授权支付：按照《授权支付到账通知书》中的授权支付额度；其他方式：实际取得补助时确认财***补助收入。科教项目收入：按照实际收到的金额；其他收入：固定资产出租收入和投资收益等按照权责发生制基础予以确认；其他收入一般在实际收到时予以确认。核算范围：合并原“药品收入”，不再单设一级科目；增设二级明细科目；明确医疗收入确认计量标准；明确同医保结算差额的会计处理。以权责发生制为基础，即提供医疗服务（包括发出药品）并收讫价款或取得收款权利确认。按照国家规定的医疗服务项目收费标准计算确定入账金额；医院给予的折扣不计入医疗收入。医疗保险机构实际支付金额与医院确认的应收医疗款金额之间存在差额的，除了拒付所产生的差额，应当调整医疗收入。因违规***等管理不善原因被医疗保险机构拒付的，应按规定确认为坏账。

此外，医院还聘请中介机构、注册会计师等外部监督力量建立内部会计控制和声音评价制度，配合内部审计，形成有效的监督，促进内部会计控制制度的有效实施，而且要不断完善内部会计控制系统，提供建设性的意见和建议。

医院内部制度3

对于公立医院来说，内部会计控制制度的实施，主要是为了确保医院内部各类财务信息的真实、完整、客观，保证内部各项财务活动的合法性与有效性，对于确保各项规章制度的有效执行和落实具有重要的作用。但目前，不少公立医院在内部会计控制管理方面也出现了不少的问题，特别是对内部会计重视不够，内部会计控制管理制度不完善以及缺乏有效的审计监督等问题较为突出。强化公立医院内部会计控制管理，进一步规范公立医院的财务管理以及经济活动，已经成为当前公立医院管理的重要内容，这对于促进公立医院内部管理水平不断提升，提高公立医院的经济效益，也有着至关重要的作用。

1. 公立医院内部会计控制有关概念介绍

公立医院的内部会计控制，主要是为了提高公立医院财务会计信息质量的真实可靠，确保公立医院内部各项资产的安全完整而采取的一系列控制管理手段。公立医院内部会计控制，在内容上主要包括了医院内部的货币资金管理、实物资产控制、药品库存管理、物资采购控制、收支控制、对外投资等有关经济业务活动的会计控制管理。加强公立医院内部会计控制，其必要性主要体现在以下几方面：

(1) 内部会计控制是确保公立医院财产安全的重要保障。在公立医院内部实施会计控制管理，能够对公立医院日常经营管理过程中的各种资金资产使用以及具体流向等进行完整的记录分析，对于保障公立医院财产安全可靠，提高会计信息质量，以及评价分析医院内部工作绩效有着非常重要的作用，同时也是防范公立医院内部风险，改进管理效率的重要手段。

(2) 内部会计控制是提高公立医院经济效益水平的关键因素。加强公立医院的内部会计控制管

理，能够进一步提高公立医院的财务预测以及预算管理水平，尤其是能够实现对一些业务的事前预测、事中控制以及事后分析等，提高成本控制管理水平，对于减少支出，提高公立医院的经营效益有着重要的推动作用。

(3) 内部会计控制是提高公立医院运营管理水平的重要内容。强化公立医院的内部会计控制管理，可以进一步加强对公立医院内部财务会计以及具体医疗业务科室的管理控制，而且借助于内部会计控制中有关的监督考核机制，对于促进公立医院内部绩效提升，确保经营管理目标实，非常有利。

2. 当前公立医院内部会计控制管理中存在的问题分析

(1) 内部会计控制管理理念落后。当前，很多公立医院的管理人员主要出身于医院医疗专业技术人员，在内部管理过程中，普遍存在着重医疗业务、轻内部管理的问题，对于内部会计控制管理重视不够。有的甚至认为内部会计控制管理，主要是会计记账管理和会计信息披露，对于内部会计控制的管理职能没有准确认识，造成了医院内部会计控制管理工作流于形式，难以取得实际效果。

(2) 内部会计控制体系不够完整。很多公立医院在内部会计控制管理工作实施以来，还未进行系统的梳理完善，公立医院内部会计控制的各种制度、流程以及具体实施细则等都存在着混乱的问题。特别是在内部会计控制管理制度体系方面，很多关键控制管理制度还不完善，内部会计控制制度呈现出零散薄弱的问题，未能真正发挥好提供真实信息以及强化监督控制的作用。

(3) 内部会计控制管理中的监督检查不到位。对于内部会计控制管理的具体实施，有的公立医院还未能进行有效的内部审计监督，造成了内部会计控制管理工作实施过程中出现的一些问题得不到及时的纠正处理，影响了内部会计控制有效性的提高。有的公立医院在经营管理过程中出现会计核算不规范或者是会计信息失真问题，很大程度上与公立医院的内部审计监督不到位有关。

3. 公立医院内部会计控制制度改进完善措施

(1) 完善医院内部会计控制主要管理制度。提高公立医院内部会计控制管理水平，关键应该对公立医院有关内部会计控制制度进行完善，重点是以下几项基本制度：完善公立医院货币资金控制制度，加强对公立医院货币资金收支、财物保管、流动资金、银行存款的控制管理；完善实物资产管理制度，建立资产管理台账，对公立医院的大型医疗设备、医疗耗材、药品以及有关器械等固定资产进行管理；完善采购支出管理制度，对公立医院药品以及库存物资的采购支出等环节加强控制管理；完善收入控制管理制度，确保公立医院各项收入真实完整，有关的票据、退费以及欠费等管理妥当；完善对外投资管理制度，严格按照对外投资授权审批权限进行控制，强化对外投资的会计核算管理；完善公立医院债权和债务控制，加强对各类账款的催收和清欠核查。

(2) 优化公立医院内部会计制度控制方法。对于公立医院的内部会计控制管理，在具体的实施过程中，应该注重选择更加科学合理的控制方法。具体来说，主要是通过以下方式进行内部会计控制管理：严格落实不相容职务分离制度，特别是在会计业务处理过程中，防范职务舞弊行为的发生。加强公立医院的授权批准控制，对有关的经济业务、资金收支等加强管控。强化公立医院会计系统控制，对公立医院的会计凭证、会计账簿、财务报告、会计分析、会计核算等方面，加强控制管理，进一步提高公立医院的会计基础工作水平。完善预算控制管理体系，严格按照财务预算编制、审批、执行、分析、控制、考核的环节，强化预算的执行力和约束力，提高财务规划控制能力。强化财产保护控制，重点通过定期核账以及应收账款管理制度，固定资产清产盘点制

度等，提高对公立医院的资产价值和资产实物控制管理水平。风险控制管理，全面分析公立医院经营管理过程中存在的各种风险隐患，防范公立医院风险控制问题发生。

(3) 进一步强化公立医院内部监督检查机制。在公立医院内部会计控制管理方面，首先应该健全完善监督检查机制，特别是充分发挥好内部审计的作用。要注重进一步提高内部审计部门的**性，完善内部审计工作流程，明确内部审计工作重点，并将内部审计逐步推动向内控审计和绩效审计转变，重点加强对公立医院的重大项目、重大固定资产投资等方面的审计监督，通过审计及时发现公立医院财务会计工作中存在的问题，尤其是内部控制管理方面的漏洞，有针对性地制定改进完善措施。同时，还应该注重积极地引进外部监督，通过具有较强专业性地注册会计事务所以及审计主管部门等，审计发现内部会计中的重大缺陷以及薄弱环节，加强整改提升，促进提高内部会计控制有效性。

4. 结论

对公立医院内部会计控制管理，在具体实施过程中，公立医院管理层应该积极转变管理理念，强化内部会计控制意识，完善公立医院的会计组织结构，健全相关管理制度，强化内部会计控制监督，促进公立医院内部会计控制管理工作水平不断改进提高。

参考文献：

- [1]马晓伟坚持公益性方向、探索有中国特色的公立医院制度[J].求是，20xx（24）.
- [2]庞惠医院财务内部控制的问题与对策[J].医院管理论坛，20xx（10）：28-30
- [3]汪建浅析医院内部控制的现状及对策[J].会计师，20xx（12）：105-106
- [4]王遂红对公立医院内部控制现状与完善对策的论述[J].魅力中国，20xx（19）：33

医院内部制度4

为加强收费票据的管理，根据国家***、许昌市财***局票据管理的有关规定，结合我院的实际情况，制定本制度。

一、本制度所称票据是指医院进行各种经济活动时，对外出据的收款凭证。收费票据是医院财务收支的法定凭证和会计核算的原始凭证。

二、收费票据由医院财务部门统一管理，医院其他部门不得自行领购、使用未经财务部门批准的票据。

三、医院应使用***门监制的各种票据。并按***门规定的使用办法、范围使用。严格区分各种票据，不得混用。

四、财务科要明确专人负责收费票据的领购、保管、稽核、核销。出纳、收费人员不得兼管票据的管理、稽核等不相容工作。

五、医院应建立收费票据专用帐簿，分种类登记票据的领购、结存数量，并登记起止号码。

六、票据领用时，经管人和领用人要核对数量、号码后签字。医院要根据票据的实际使用量，制定领用票据的数量，交旧领新。

七、分支机构领用票据，要经财务部门同意。票据使用完，经财务部门核销后，才可领用新票据。

八、收费票据不得转让、代开。开出的收费票据要加盖医院专用章，内容要完整真实。

九、票据使用完后，要有专人稽核。存根应按会计档案要求妥善保管，保管期满后，要按市财**局订的《财***票据存根核销工作程序》核销。

十、经管人员变更后要按会计移交制度，对票据进行盘点、移交，写出移交清册，经交接双方及监交人签字。

医院内部制度5

20xx年，我国的医院新财会制度修订完毕，有助于医疗系统改革的推进，进一步完善财务制度，强化医院财务会计内部信息的管理。医院的内部控制就是采取规划、调整、评价以及控制等方法措施，为了实现其经营发展的目标，维护医院资产完整，提高会计信息可靠性，保证医院经营活动能够顺利推进的总称。新财会制度下，医院财务会计内部控制要实现理想的效果需要有完善的措施与体系作为依据，帮助医院顺利实现其经济效益。

一、新财会制度下医院财务会计内部控制的必要性

加强医院财务会计的内部控制是极为必要的，有助于医院经营管理的完善，使医院管理效果顺利实现。医院财务会计的内部控制能够减少医院管理过程中的浪费现象，实现高效的管理，为医院自身竞争力的提升打下基础。会计内部控制是医院内部控制的核心内容，在医院的整个经营管理中都有会计工作的身影，因此完善的会计内部控制制度能够有效地对管理漏洞进行科学处理，维护医院资产的完整。

此外，医院会计内部控制也能够保证会计信息真实完整，依据会计准则，单位需要建立完善的内部会计控制制度，不仅要求会计人员、部门审核监督，还需要健全财务管理制度，对内部会计控制进行有效的把握控制，使会计业务、财务与其他业务之间能够相互限制，将会计内部控制的监督管理作用充分发挥出来，使医院资产更加完整，会计信息更加真实，严格落实执行国家的法律法规以及医院的制度等，对医院管理者的行为进行约束，落实岗位责任制度。

二、医院财务会计内部控制体系的现状分析

财务会计在不同时期的发展下逐步形成了内部控制体系。近些年来我国的医疗改革不断推进，医院财务会计内部控制体系中呈现出很多的问题，限制医院的发展与管理。如今很多医院中的财务都是由财务部门统一管理的，财务管理人员一般只是对医院的现金以及流动资产等进行管理，由于人员素质水平等方面的影响，审计以及预算也表现出不同程度的问题，使得医院的财务会计管理无法满足市场经济发展的实际需要。对此怎样对医院财务会计制度进行改革，建立财务会计内部控制体系，转变人们的思想观念，满足市场发展的实际需要就成为当前医院管理者必须要解决的重点问题。为了建立完善的医院财务会计内部控制体系，要依据新财会制度以及市场经济发展形势，科学的改革医院现有财务会计内部控制体系，注重医院的持续长久发展，坚持以人为本的

服务理念，进而创造出更好的经济以及社会效益。

三、新财会制度下医院财务会计内部控制体系建设的策略

1.优化管理意识，完善管理体系

新财会制度下，要建立医院财务会计内部控制体系首先需要优化人们的管理意识，使医院内部人员对财务会计内部控制体系的建设有科学的认识。同时注重提高医院工作人员的专业技术以及职业道德，医院的管理者以及领导要定期对管理意识的培养情况进行总结分析，采取有效的办法培养工作人员的管理意识。对财务会计内部控制体系重要性进行规范化管理，实现财务会计内部控制体系的建设，并规范管理体系的建立。培养医院工作人员专业技术以及职业道德时，还可以定期组织素质比赛，到专门的培训机构深造，使医院所有人员的意识水平提升，保证管理体系的建设更加规范。

2.健全内部控制体系，实现信息互动交流

医院财务会计内部控制体系中涉及控制环境、风险、活动以及信息沟通等部分，对财务会计内部控制体系完善时需要依据不同内容进行针对性的处理。环境控制过程中需要医院各部门统一规划管理的内容以及方法，优化医院发展的环境。风险控制时要建立完善的财务会计风险评估部门，对医院中的财务风险有效的评估。控制活动时，要明确活动对于医院产生的重要影响，分析其可能创造的经济以及社会效益，科学的控制活动，实现良好的医院效益，为财务会计内部控制体系的建立奠定基础。信息沟通的控制就是要医院各部门与财务会计部门之间有效的沟通联系，运用现代化的技术手段，科学的监督处理信息，使内部控制沟通体系进一步完善。

3.优化审计体系，提高审计严密性

医院财务会计内部控制工作中，审计体系也起到极为重要的作用，要进一步优化医院审计体系的建立，对医院的财务信息以及资金流动等进行明确，加强财务监督管理，对医院财务会计体系建设以及***策实施情况等进行科学的评价，使审计体系更加科学完整。此外，采用问卷调查或审计控制的方法提高审计体系的严密性，能够对医院财务会计内部控制体系进行科学的审计。

四、结束语

新会计制度下医院财务会计内部控制体系的建立是极为必要的，新形势下，要进一步优化财务会计内容，使用科学的方法建立内部控制体系，更好的为医院财务会计工作的开展服务。强化医院工作人员的管理意识，健全管理体系，优化财务会计内部控制体系的建设，更好地为医院发展做出贡献。

参考文献：

- [1]余慧敏.新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实践[J].时代金融，20xx，06：33-34.
- [2]周巖.新财会制度下医院财务会计内部控制体系的建立与实践[J].财经界（学术版），20xx，01：170+283.
- [3]任莹.新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实践[J].财经界（学术版），20xx，05：2

59+362.

医院内部制度6

岗位职责：

- 1、严禁在院内从事危害社会和违法犯罪活动,违者移交公安机关处理。
- 2、严禁损坏院内消防,水电等公共设施,违者,限当日内修好,造成的损失概由本人负责,并处以等额罚款。
- 3、严禁打架斗殴和辱骂他人,酗酒闹事,影响正常工作者,所造成的损失全部由当事人承担,并视情节轻重予以批评教育或罚款。
- 4、严禁利用娱乐活动及其它手段进行聚众赌博,播放***秽录像等,一经发现,即严加查处。
- 5、注意防火防盗,严禁在院内堆放易燃易爆物品,严禁燃放烟花爆竹。
- 6、凡户口属外县市需在医院内暂住一月以上的外来人口,须到保卫科进行暂住登记。
- 7、严禁在院内任何场所大声喧哗起哄,扰乱公共秩序。

医院内部制度7

摘要

：随着医疗市场竞争的日益激烈，建立健全医院内部控制制度建设，有利于实现医院的经营管理目标，也是实现经济效益和社会效益的重要手段；因此，完善医院内部控制体系是规范管理、降低成本的有效措施，成为医院健康发展的当务之急。本文着重从医院内部控制在医院经营管理中的作用入手，分析了目前医院内部控制制度及执行的主要问题，进一步探讨完善医院内部控制制度及执行的主要措施，从而促进医院经营管理的良好发展。

关键词：医院；内部控制；内部审计；探讨

随着新医疗体制改革，实行药品零差价，打破了传统的以药养医格局，迫使医院走上重视医疗服务质量、降低经营成本的发展之路；而目前大部分医院内部控制起步较强，且没有得到管理者应有的重视，内部控制环境薄弱，制度执行往往受到制约，而医院内部审计也得不到应有的重视，使控制系统不能有效的得到评价，致使无法实现医院的现代化管理要求。因此，管理者应结合医院自身情况，加强对医院内部控制的重视，不断健全和完善医院内部控制制度，只有建立完整有效的监督评价机制，才能发挥积极的作用，从而促进医院健康稳定的发展。

一、医院内部控制制度在医院经营管理中的作用

（一）有利于医院经营管理目标的实现

内控系统是一种自我约束、自我调节和自我控制的机制，为实现医院有效的经营管理及财产安全

，医院内部控制制度与内部监督评价机制是医院风险管理的重要组成部分。医院内部控制的能力和水平，在一定程度上可以使医院的经济管理水平得到持续发展，只有采取多种措施来改善医院内部控制的能力和水平。

（二）维护医院财产的安全完整和有效使用

首先，医院应建立规范化的资产登记备案制度。每年加强对固定资产进行全面性清查，每半年对重点资产进行局部清查，以确保账实相符，从而提高固定资产的使用效率。其次，医院应建立规范化的仓储管理体系。分类管理资产，实行专业化管理，严格执行仓储管理制度；在内部配置资产时，应坚决服从管理者内部的分配制度，提高其使用效率，并能防止资产转移。

（三）促进医院贯彻执行国家的各项**策及法规

医院管理的内部控制，在很大程度上取决于监督和管理，以及监督的规模和相关的法律法规制定的国家。因此，国家法律在对各行业的财务管理需要明确的权利和责任，对违规行为的严格处罚，并不断完善各项规章制度，以加快管理的有效实施；医院管理者需要明确的工作职责和要求，认真贯彻并执行各级**府的**策及相关法律法规。

二、目前医院内部控制制度及执行的问题分析

（一）内部控制制度制定不科学及不能为医院的可持续发展服务

医院管理者对预算管理并不重视，思想意识淡薄，各项审批制度和权责分离制度不健全。编制日常预算没有考虑医院的经营发展战略和当前国家整体的医疗市场环境，也没有对预算数字变化做出详细说明，更没有对医院发生的所有收入和支出进行全面预算。同时在执行预算时，常常出现改变预算用途、扩大项目金额等情况，使预算监督难以落实。

（二）内部控制环境薄弱及管理者缺乏有效执行力

内控环境是指对医院内部组织结构、管理理念、管理方式、人员素质和专业能力等因素的影响。对于医院，内控环境薄弱主要表现为即使有一套内部控制制度，管理者也缺乏执行力，其主要原因是管理者认识不够、专业能力缺乏及人员素质偏低等。医院在内部控制制度设计方面更加注重经营管理的方便性，比较少考虑内部控制制度的合理性；因此，内部控制制度设计不合理，容易导致内部管理冲突，从而影响医院经营管理效率。此外，内部控制制度设计的权利和义务之间的上下层次，协调和部门科室之间的合作，使得职能部门之间缺乏有效的沟通，内部信息流通不顺畅，各科室人员间的协调不佳，从而影响内部控制的成效。

（三）没有建立一套完整有效的内部监督和评价机制

医院内部审计制度不够健全，管理者对内部审计制度重视不够，造成了内部很少进行有效的分析和评价，致使监督检查都流于形式，效果不佳。给医院的内部控制制度建设和完善也带来的不良影响，造成内部审计机构很难有效地进行内部监督评价。

三、完善医院内部控制制度及执行的主要措施

（一）提高认识改善医院内部控制环境

要想改善内部控制环境，就必需建立健全医院内部控制制度。首先，医院管理者必须转变传统观念，塑造良好文化，提高内部控制意识。结合自身实际情况，制定科学完整的内部控制体系，从院长到财务科长和财务人员、层层把关，对不合理支出坚决杜绝。其次，加强医院内部控制制度的实施，加强财务人员专业技能和专业素质的培养，更新知识，提高经营能力。应安排财务人员经常参加专业培训，与其他医院多沟通交流，学会对内部控制制度进行分析原因，找出薄弱环节，为医院建立健全内部控制体系，集思广益，发挥其应有的作用。

（二）健全医院的各项规章制度及严格执行内部控制制度就医院

HIS管理系统、物资管理系统及药品仓储等管理系统而言，因这些管理系统的高效性，使得原来许多不兼容的工作均由这些管理系统来完成，从而增加了内部监督的难度。解决这类问题最有效的办法是对每一项具体操作进行人为分解，使人机能达到相互牵制、相互制约的目的。同时计算管理员定期进行数据备份、仓储管理员定期进行实物盘点、财务人员定期进行账实核对，也是防止舞弊发生的重要举措。内部审计部门如对某些数据产生疑问，可以使用备份数据进行分析，调查和验证，使医院信息管理系统加强内部相互制约。因此，为了方便查证，防止舞弊行为的发生，需要注意建立一个良好的数据备份系统，以避免因数据丢失而引起重大经济损失。首先，医院应加强对医疗活动的监管，以高质量的服务态度，培养以病人为中心的服务理念，建立良好的医患关系，从而有效防止医疗纠纷的发生。其次，根据医院各科室的特点建立相应的内部控制机制，避免一个人或一个单独的决策部门，对内部控制程序中可能出现的问题，及时分析并汇总，找出问题原因，及时化解潜在的医疗风险。最后，在新设备新技术方面，医院要多关注临床科室的实际需求，对潜在风险及时作出全面评估，尽可能避免医疗风险的发生，同时保障医疗资产的安全。

（三）建立相对***的内部审计部门并使其充分发挥监督作用

1、要充分发挥内部审计部门的监督职能随着医院对经营管理需求的不断提高，内部审计部门已经由简单的监督检查职能向对内部控制分析评价职能转变，这是对内部控制的再控制，因此，内部审计部门是医院内部控制的评价部门；只有有效地进行再控制，才能实现医院经营管理的目标。

2、要建立具有***性和权威性的内部审计机构建立医院院长领导负责下的***的内部审计机构是一种较理想的模式，同时，对内部审计工作进行合理配置，加强内部审计管理，促进内部审计工作，充分发挥内部审计在内部控制制度中的作用。要加强对医院内部日常业务进行监督和检查，进行必要地内部审计工作，对发现的问题进行公开批评或处以罚款，以保证内部审计工作的顺利开展。

3、要扩大内部审计人员的知识面并提高其业务水平有一支过硬的审计队伍，是做好各项审计工作的保障；内部审计工作是一个高度专业化的工作，各级公立医院应根据医院自身的实际情况对内部审计人员进行合理配备，使其发挥审计监督职能。同时各级医院应鼓励内部审计人员不断加强学习，提高业务能力，建立和健全后续教育制度。总之，医院内部控制制度的实施，需要医院管理者和全体员工的共同努力，需要综合运用多方位的管理模式，需要充分运用多种手段，才能提高医院经营管理的水平，从而完善医院内部控制制度。

参考文献：

[1]杨莉.新医改下医院内部控制存在的问题及对策[J].北方经贸, 20xx(6)

- [2]马瑞春。浅谈医院内部控制制度建设[J]。中国总会计师，20xx（6）
- [3]李森林。医院内部会计控制的研究[J]。湘潭大学硕士论文，20xx（5）
- [4]罗丽瑜。新医改形势下公立医院内部控制制度的探讨[J]。现代医院，20xx（8）
- [5]袁新春。建立健全医院内部控制制度的探讨[J]。会计之友，20xx（13）

医院内部制度8

摘要:

内部控制制度是现代医院管理的一项重要制度，随着我国医疗体制改革的进行，医院越来越重视资产的安全性、会计资料的真实性，同时医院也开始更加重视经营效率。因此，转变医院管理观念，运用现代管理理念和方法，构建医院完善的内部控制体系是非常有必要的。因此本文拟在探讨我国医院内部控制现有问题的基础之上，提出完善内部控制的建议，从而为医院医改的顺利进行提供有力保障。

关键词:医院 内控 存在问题 完善 措施

引言

内部控制制度是一个组织管理系统中必不可少的，由全员共同实施的旨在保证财产安全，单位经营合规合法以及财务信息真实性的控制活动。长期以来，许多大型医院经常出现账务操作不规范，会计信息不真实，甚至出现严重混乱的情况，造成了医院甚至是国家的资产大幅度流失。因此，为了保护个人、集体、国家的财产安全，完善医院内部控制制度是非常有必要的。此外，建立完善的内部控制制度，能提高医院的经营效率效果，从而给医院带来经济效益。以下首先来介绍下我国医院现行内部控制制度中存在的问题。

1医院内部控制面临的主要问题

1.1医院内部控制环境薄弱，管理者内控观念淡薄，制度执行力不足医院内部控制环境是医院内部控制制度建立和有效执行的基础，处于一个非常重要的地位，但目前医院以及卫生系统普遍存在内控环境薄弱的问题，有的医院内控设计本身存在问题，有的医院即使有内控制度，但是其执行缺乏有效性，形同虚设。出现这方面问题的主要原因是因为医院的领导人员对内部控制制度本身缺乏认识，对其不够重视，加上执行人员本身的素质问题，最终造成了内部控制的执行有效性大打折扣。

1.2内部控制评价机构设置不合理性一般作为内部控制评价部门的是内审部门，该部门是医院内控制度的非常重要的部分，最主要的工作职责是在评价内部控制制度的基础上，提出一些改进和完善内部控制制度的建议。一般来说，内审部门作为内部控制制度评价机构，应该具有高度的**性，但是现在的有些医院在设立内审部门时，却忽视了这点，而是直接把其作为财务附属机构，这样将直接影响其工作的***性和有效性。

1.3医院员工的素质有待提高

内部控制制度能否有效实施与其实施人员的素质的相关性是非常大的。目前，在有一些医院，会

计岗位人员不具有会计专业技能，由此造成会计操作杂乱，会计账目混乱。同时，目前医院的有些财务管理人员甚至没有接受过正式的专业教育。也没有相应的管理培训，因此内部控制制度的实施受到了极大的限制。

1.4内部控制评价标准缺乏统一的标准体系当前关于内部控制评价标准还缺乏一个统一的体系，虽然***制定了《企业内部控制规范》，但这个规范仅适用于企业，确切的说还只是处于企业试行阶段，而目前关于医院的内部控制评价监督体系还没有很好的建立起来，因此缺乏一个统一的评价体系。致使医院的检查和监督很大程度上都只是流于形式，从而达不到预期的效果。医院内控制度的内部监督和评价机制没有很好地建立，缺乏统一的标准和体系，致使检查监督和评价都流于形式，效果不理想。事实上，不同的医院由于存在方方面面的不同，而内部控制评价本身就涉及到医院内部的方方面面，因此要统一一个标准的评价体系是存在很大的困难。

2建立完善内部控制制度的改进措施

2.1不断增强管理人员对内部控制的认识，逐步提高工作人员的素质医院的领导层管理者是医院内部控制制度的负责人，管理层的态度会在很大程度上影响会计内控实施的有效性。因此医院管理者要统一思想，重视内部控制设计和实施工作。内部控制制度的建立为医院内部控制工作的全面展开奠定了一个基础，同时在执行的过程当中，一方面医院要对管理层给予一定的培训，使其正确认识内部控制规范，为医院实现预期目标提供更高保证。另外一方面，领导者在用人方面要严格把关，对于不同的岗位要安排不同层次的人员，同时，要大力加强对工作人员的培训，通过相互交流相互学习，提高他们的专业素质，以此来增强工作人员的自身执行能力很群体执行能力。

2.2增强内审部门的***性，充分发挥其监督职能目前许多医院内部审计机构***性缺失，造成了内部控制制度执行力大打折扣，因此，为更加有效地行使监督强化内控，应该加强内审部门的***性建设，将其设建立为一个相对***的部门。具体来说，可以将内部审计部门的监督作为医院内控部门主线，院长负责掌控，同时在各个部门设立***的审计科室，以此来确保内部审计工作的有效性，权威性和***性。另外，要充分认识到，随着医院管理水平的提高，内审部门的饿只能已经由传统的监督向分析评价方向转变，因此要不断的扩大内审人员的业务和工作水平，同时，在内审工作执行过程当中，必须要保护审计人员能够依法行使职能，以此来保证会计信息的真实可靠性。同时还必须强化单位的领导人在内审工作中的法律责任，以此来保证审计资料的合法、真实以及完整。

2.3建立健全内控制度有效评价体系尽管目前医院统一的内控评价标准尚未建立，医院还是应该结合内部控制的制度的建立以及实施情况，定期对内控有效性进行评价，并编制内部控制自我评价报告。评价内容主要包括以下四个方面，第一，内部控制制度的建立是否健全，是否在各个控制点采取了控制措施，衔接是否紧密，有没有必要的监督。第二，内部控制制度的建立是否结合了单位的具体情况，而具有很强的适应性和灵活性。第三，内部控制制度是否与本单位战略相一致，有没有配套措施。第四，内部控制的设计和实施是否符合成本效益原则。

3结语

总之，医院内部控制制度的实施，要综合运用各种行***手段、法律手段。经济手段等全方位、全过程的来进行管理，才能达到预期效果，真正建立健全医院内部控制制度。

参考文献

- [1]袁新春，建立健全医院内部控制制度的探讨[J].会计之友，20xx(5).
- [2]任志刚，医院应建立健全内部控制制度[J].商业文化，20xx(5).
- [3]靳先芳，浅谈新医改方案下的医院内部控制制度[J].经营管理者，20xx(12).
- [4]陆国俐，医院应加强财务会计内部控制制度的建设[J].中国卫生经济，20xx(4).
- [5]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，20xx(9)

医院内部制度⁹

为了落实单位内部会计管理制度，做到事前控制，减少差错，提高会计核算的准确性，依据《会计基础规范》特制定本制度。

一、严格按照会计核算规定的操作流程进行核算。

二、出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管、收入、费用、债权债务帐目的登记工作。

三、银行支票预留印鉴由现金出纳和银行出纳各管一枚(或支票、预留印鉴分人保管)，不得由一人经管。

四、出纳员、收费员至少每月要进行一次库存现金盘点，并要有盘点表。盘点表要有财务科长或组长等第二人的签字。盘点表要作为档案进行保管。

五、稽核人员应不定期抽查银行日记账、现金日记账及库存现金(含收费员的现金)及由现金出纳保管的各种有价证券。

六、每月银行出纳做的“银行余额调节表”应由第二人审核签字。银行余额调节表应作为会计档案进行保管。

七、其他岗位的财务人员，未经授权不得办理现金、银行收付业务。如出纳人员不在，授权财务人员代为办理，须经出纳员检查认可并签章后方可作为合法凭证。

八、材料、药品采购人员不得兼任仓库保管员。

九、仓库保管人员不得兼任材料、药品二级帐或总帐工作，不得填制或代填制入库单、领料单。

十、采购材料、药品由采购人员填制入库单，经仓库保管员检查、验收合格后双方签字盖章，连同发票方可办理入库报销手续。

十一、材料、药品每月末进行盘点并如实填写盘点表。稽核人员应每季对库房的材料、药品进行监盘，并在盘点表上签名。盘点表应妥善保管。

十二、门诊、住院收费员按规定开据收费发票，一般应于当日下班前将核对无误的现金、汇总表(或票据)交给出纳员。票据保管员不得填写各类收款收据及收费发票。

十三、收费人员使用的计算机在操作时应设置密码，密码不得重复使用并要时常更新，月底在汇总、统计医疗收入、药品收入等时应由专人负责，检查财务记录有无异常。

十四、所有原始凭证，必须经会计审查，方可据此填制记账凭证。记账凭证必须经稽核人员核准确认后方可记账。

十五、记账凭证输入微机后，必须由稽核人员核准盖章。输入与稽核不能由一人兼任。

十六、财务报告报出前，须由稽核人员审核、财务科长(或会计主管)盖章后方可报单位领导和上级部门。

十七、单位要加强对基建项目的管理。基建工程完成要经有关部门审核决算，并根据审核后的决算清理工程款项。单位增加的固定基金应与工程决算金额一致。

医院内部制度¹⁰

为了加强会计基础工作，建立健全内部会计管理制度，保证单位会计工作有序进行，根据《会计法》、《会计基础工作规范》和《内部会计控制规范》，结合我院实际制订本制度。

一、内部控制制度的原则：

- 1、所有会计事项必须经两人以上经办；
- 2、审批与经办分管；
- 3、钱与账分管；
- 4、账与物分管；
- 5、钱与物分管；
- 6、对各项会计业务的处理必须进行稽核。

二、各会计岗位设置、职责和权限划分应遵守以上各原则。

三、凡涉及现金、银行存款的收支及转账业务，在会计处理手续上必须做到：

- 1、医院领导审批、医院分管科室经办，使上下级之间相互监督与牵制。
- 2、一个岗位经办，另一个岗位复核，使岗位之间受到监督与牵制。

四、凡涉及药品、材料、物资、设备的进出业务，在经办手续上必须做到：

- 1、审批、购买、验收各环节***进行，专人负责，使各环节之间相互监督与牵制。
- 2、保管、领用、核算、财产清查各环节***进行，专人负责，使各环节之间相互监督与牵制。

五、出纳岗位人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权、债务账目的登记工作。

六、审核结算岗位不得兼任工资、公积金和各项收费的管理工作。

七、医院领导人的直系亲属不得担任本院的会计负责人和会计主管人员。会计负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本院担任出纳工作。

八、各会计岗位严格履行其岗位责任制，严守工作纪律，按照会计法规制度和工作程序办理会计业务，不得超越岗位职责权限。一人多岗或一岗多人的情况下，必须符合上述各项原则。

九、会计人员依法行使财务监督权，对违反国家财经法规和纪律的行为，应当制止和纠正，对不真实不合法的原始凭证，不予办理。对记载不准确不完整的原始凭证予以退回，要求更正补充。

医院内部制度¹¹

内部控制，对于单位的现代化管理而言，是其中的重要组成部分，对于单位财务工作而言，内部控制能够提高财务工作的信息质量，从根本上保护资产的安全以及完整性。当下，对于在我国的医院中占据主导地位的公立医院，加强财务内部控制就显得更为重要。下面就公立医院财务内部控制的制度建设展开研究。

一、公立医院建设财务内部控制制度的意义

对于公立医院来说，其财务管理系统与企业相比，皆具有复杂性、特殊性的特点，所以财务内部控制的良好与否，将直接影响公立医院的健康有序发展，下面对公立医院建设财务内部控制制度的实际意义进行详细说明。

（一）实现公立医院财务管理目标的重要保障

公立医院是不以营利为目的事业单位，其财务管理目标是提高资金使用效率、维护国有资产安全、促进经济活动合法开展。而财务内部控制是财务管理的有效手段之一，其制度建设是现代公立医院财务管理制度建设的重要内容，能够切实保障医院各项财务活动规范化、合法化开展，杜绝出现资金浪费或国有资产流失现象，从而有利于实现财务管理目标，提高医院内部控制效率。

（二）保证公立医院资金运营效益的有效手段

在医院财务管理工作中，财务内部控制覆盖到医院财务活动的各个环节，能够保证医院资金有效运营。如，财务内部控制制度通过规范会计工作，可以提高医院财务报告质量，使财务报告如实反映医院资金的使用情况，并为资金运营提供决策支持；通过加强收入与支出内部控制，可以进一步规范医院收支标准，杜绝擅自提高收费标准、随意审批资金支出、违规截留或占用资金等现象，从而保证医院资金运营效益。

（三）维护医院资产安全完整的必然选择

公立医院的大部分资产均属于国有资产，为了防止国有资产流失，医院必须加强资产监管，保障现金和银行存款安全，保护医院设备、医用耗材等实物资产的安全，做好资产使用分析评价工作，有利于增强医院管理国有资产的保值能力，堵塞国有资产流失的漏洞。

二、公立医院财务内部控制制度建设的思路

要做好公立医院的财务内部控制工作，必须从制度建设上加以着手，其中包含健全收入管理内部控制制度、健全支出管理内部控制制度、健全资金资产管理内部控制制度、实行内部牵制制度、建立关键岗位轮岗制度，下面就其体系展开具体分析。

（一）健全收入管理内部控制制度

医院收入是维持医疗事业发展的重要经济来源，收入管理是公立医院财务管理的重点。所以，公立医院要加强收入内部控制，健全相关规章制度，保障各项收入及时准确入账。具体内控措施如下：

一是物价管理制度：财务科、药学部严格执行物价管理部门制定的医疗、药品收费标准，在HIS信息系统及时调整全院各项相应收费标准，负责对各科室的收费情况进行监控，定期抽查和分析门诊、住院病人费用情况和趋势，并将检查结果、整改建议上报主管院领导和反馈相关科室，确保医院收入符合物价规定；

二是票据管理制度：加强对票据的内部控制，明确票据管理岗位职责，规范票据专管员对票据的购买、保管、领用、使用、核销等环节控制的及时性和准确性，通过规范票据的使用、核销能准确划清各项收入的界限和及时统一核算入账；

三是医疗退费管理制度：制定退费的申请、审批流程，定期分析退费分布情况，防止退费金额的非法截留，强化对退费的内部管理和控制。

（二）健全支出管理内部控制制度

公立医院支出管理是财务管理的难点，要想确保各项活动的资金支出具备合理性和合规性，就必须加强支出管理的内部控制，规范各项资金支出行为。具体措施如下：

一是报销制度：规范医院支出（包括资产购置和维护）报销审批、审核的权限、程序；

二是职工差旅费管理规定：明确职工公差的交通费和住宿的开支标准及报销的规定；

三是重点费用开支管理制度：明确人员经费中的夜餐费、超时餐、职工福利费、职工探亲路费、电话费、交通费、劳务费、工会经费、***团活动经费的开支规定及报销流程。

（三）健全资金资产管理内部控制制度

医院要针对资金资产管理建立起内部控制制度，切实保障其安全完整。具体措施如下：

一是货币资金内部控制制度：货币资金控制风险最高，医院每天的货币资金频繁进出，要确保收到的资金全部统一核算入账，预防“小金库”等不法行为，所以要规范现金、银行存款和其他货币资金的收支授权批准、程序以及银行存款的及时对账，明确涉及货币资金的银行票据、印章的管理办法；

二是债权、债务管理制度：对医院经营活动中形成的应收、应付的各类债权、债务，特别是病人

预交金、应收医疗款，指定专人稽核、催收、清欠、分析报告；

三是职工借支管理制度：严格规范职工借支范围、方式及报销流程；

四是资产管理制度：明确财产会计在耗材物资、固定资产各级账户的入账、盘点、处置过程中的职责，定期对物资库房进行监盘，指导各部门的实物管理与价值管理相结合。

（四）实行内部牵制制度

公立医院财务内部控制应强化事前预防，减少财务工作出现差错的可能性。为此，应实行内部牵制制度，遵循不相容岗位相分离的风险控制原则，例如出纳人员不得兼任会计制单、稽核、档案保管、收支等账目登记等工作，使钱、账、物各岗位之间形成相互制约和监督的关系，杜绝徇私舞弊现象。具体措施是实行内部稽核制度：主要对现金和银行存款、票据管理、财务收支、相关资产等岗位的工作形成逐级稽核体系，明确各级稽核岗位职责，及时发现和纠正各种偏差，防范财务管理风险。

（五）建立关键岗位轮岗制度

对于容易出现徇私舞弊的岗位除了实行内部牵制制度，还要进行对关键岗位定期或不定期轮换，例如对出纳、银行存款对账、票据管理、薪资发放、资产管理等岗位进行轮换，把财务管理风险的发生率降至最低。

以上五个方面的制度，既有对医院经济行为的内部控制规范，例如物价管理制度、医疗退费管理制度、报销制度等，也有对财务会计信息处理的内部控制规范，例如货币资金内部控制制度、票据管理制度、内部稽核制度等，力争通过对经济行为的多维度控制，最大程度发挥对医院经济活动的有效控制，保证财务报告信息的合规性和真实性，为医院的管理决策提供可靠依据。

要提高公立医院的财务管理水平和效率，除了建立健全以上五个方面的内部制度体系，还要定期对财务内部控制制度进行回顾和修订，加强财务人员的业务培训和职业道德教育，提升员工在工作中自我控制的风险意识，最后要充分发挥内部审计的评价测试和监督作用。

三、结束语

总而言之，公立医院财务内部控制是实现财务管理目标，提高医院内部控制水平的重要工作。为了保障财务内部控制活动的全面开展，必须建立健全相关规章制度，从内部控制薄弱环节入手，消除内部控制盲区。因此，医院要将收支管理、内部牵制管理、资金资产管理以及关键岗位轮岗制度作为财务内部控制制度建设的重点，全面提升医院财务管理水平。

医院内部制度12

一、根据审核后的原始凭证，正确地编制记账凭证。首先要重视填制记账凭证工作，绝不附原始凭证的记账凭证。往来账的许多问题都是从记账凭证开始的。无论是冲账、更正，还是转账调整，都应有外来或自制的原始凭证，哪怕是公函、协议、说明等，要求能正确、全面反映该项账务处理的原因和根据。

二、及时、准确地登记往来明细帐簿，往来科目的设置要灵活掌握，避免相同的业务和单位记到不同往来账中，而造成对账的不便和统计数据的遗漏。

三、往来金额不要随意捏合，应按会计制度要求，每笔经济业务做一笔会计分录，为单位之间核对往来账打下良好的基础。应杜绝数笔经济业务合做一笔会计分录的现象，以保证按记账凭证登记的是名符其实的明细账。

四、定期核对往来账，做好对账记录。对账是往来账管理的重要方面。会计要定期对账，认真填制《余额调节表》，通过核对账目，如有不符，应查明原因，及时处理。而且通过交流，达到往来账核算方法的相互照应，使双方核算更准确、对账更方便。

五、加强往来账的分析。按会计制度规定，应收和预付款项是医院资产的一个重要组成部分，它包括发生的各项债权。而应付和预收款项又是负债的重要方面，是发生的各种债务。从往来账的核算来看，可以反映企业的债权、债务情况。通过往来账的分析，可深刻揭示企业债权、债务所存在的问题，评价其是否合理、是否存在不良资产、遵照一贯性原则、合理确定坏账准备的计提方法和比例。建立坏账审批制度，严格地避免和控制“呆账”。对于逾期的应收款及时督促催收。对长期无人追索的应付款项进行调查，确属不需付的帐款，应报有关领导部门批准，及时进行帐务调整。为改善经营管理，提出合理化建议。往来账的管理对加速资金回笼、提高资金使用效率有着极其重要的作用。

更多 实用文体 请访问 https://www.wtabcd.cn/fanwen/list/93_0.html

文章生成doc功能，由[范文网](#)开发