

# 公立医院固定资产管理的内部控制研究

杨雅婷

(确山县人民医院财务科 463200)

摘要: 公立医院在我国医院总数中占比较重, 其固定资产在我国医院的资产总额也占据了极高的分量, 因此衡量一家医院是否实力与效益并重的标准, 关键在于医院的固定资产。本文以公立医院固定资产管理为研究对象, 从内部控制机制的角度出发, 分析了当下公立医院固定资产管理的现状, 探索了内部控制机制的在固定资产管理上的优势, 并提出了相应对策完善公立医院固定资产管理。

关键字: 公立医院; 固定资产管理; 内部控制

公立医院整体的运行质量和运行效率取决于公立医院的固定资产管理。当前公立医院固定资产管理还存在一定程度上的问题, 为了改善公立医院固定资产管理, 增强工作的实施效率, 将内部控制机制应用到公立医院固定资产管理中, 可以做到科学合理的规划公立医院固定资产管理, 有利于公立医院资产配置的完善, 更好的保障医院先进设备的安全性能。

## 一、当前公立医院固定资产管理的现状

### 1. 固定资产过于行政化

公立医院隶属于行政事业单位, 具体的管理模式中行政化的风格尤为强烈。由于在政府部门的管理影响下, 一部分医院在执行内部管理措施时, 各部门协调性不高, 其管理模式缺乏活力及灵活变通性, 直接影响到固定资产的运行效率, 导致公立医院的固定资产不能发挥其最大效益<sup>[1]</sup>。其次公立医院受到来自社会监管部门以及相关政府部门的多方位监督管理, 很大程度约束了其行动能力, 使公立医院缺乏自主管理权, 对医院的整体效益和可持续性发展都有不可忽视的影响。

### 2. 管理制度不完善

公立医院的固定资产管理制度尚不完善, 日常的固定资产管理缺乏规范性。在对医疗器械的申请领用时, 领用流程和手续都不规范, 对于医疗器械后续的使用和保管也缺乏标准性, 经常会造成不同程度的损伤, 为医疗器械的保养和维修上都增加了许多成本<sup>[2]</sup>。相关部门对医院固定资产的折扣和回收等审批手续不严格, 流程要求极其不规范, 导致医院固定资产容易产生非法转移的现象。公立医院对于固定资产的购置没有相应的监督体制, 在采购前不能科学的规范预算以及合理的规划医疗设备规模, 在采购后不能有效评估对所购置的医疗器械所带来的实际效果, 这些不规范的管理流程和不完备的管理制度都对公立医院固定资产管理造成许多影响。

## 二、内部控制在公立医院固定资产管理上的优势

### 1. 保证信息的精准性

构建内部控制机制能让公立医院在固定资产管理中真实有效的对信息进行采集记录和归类汇总, 多方位展现医院固定资产的实际情况, 呈现问题的全面性, 有利于及时发现问题、纠正错误, 以此来时刻保证公立医院固定资产管理中会计信息的精确性和准确度<sup>[3]</sup>。

### 2. 降低医院经营风险

随着市场经济的发展, 公立医院也需要更高水平的发展, 其中防范各种类型的风险并有效控制最为重要。内部控制机制在固定资产管理中能强化其中的薄弱环节, 有效规避存在于固定资产管理中的各种风险。

### 3. 有效维护医院财产安全

建立健全内部控制机制, 能对财产物资的购置计量合理制约, 实现对财产物资采购及验收等环节的监督, 确保财产物资的完整性, 有效维护医院财产的安全性, 降低各种浪费及流失现象的发生。

## 三、内部控制应用在公立医院固定资产管理中的对策建议

### 1. 利用内部控制机制, 完善管理体系

建立完善的管理体系, 制定规范的管理制度, 使医院固定资

产管理处在一个健康有序的环境下, 在安全的机制下进行内部管理才能优化医院固定资产管理体系。公立医院固定资产管理需要在各个科室相互配合下进行, 实行各个科室的划分管理, 将各种资产管理按照“使用就管理”原则, 将责任落实到各个科室下的使用个人, 让管理职责明确化<sup>[4]</sup>。通过使用科室直接接触固定资产, 能更清晰直观的了解资产的情况。在固定资产管理过程中, 报废管理也是重点强化的事项, 医院应有资产鉴定的相关组织, 在科室申请报废处理时, 对于一些金额较重的固定资产要进行鉴定, 鉴定结果显示无使用价值或者可维修价值时才可以审批报废处理。对于可以二次或者多次使用的固定资产要做好分类储存和管理, 提升固定资产更高效的利用率。

### 2. 利用内部控制机制, 建立监督体制

强化内部控制机制, 建立相关的监督体制, 对于公立医院购买和使用固定资产等环节专门成立一个监督管理处来进行实时把关, 对于医院内部各个职位的工作人员或者领导一视同仁, 共同接受监督, 实现对所有人员操作的规范化。明确各部门的奖惩制度, 对于违背管理机制的相关人员予以惩戒, 而对医院资产做出贡献的人员予以奖励。对于加强对固定资产的预算管理, 可以设置专门的预算管理人员, 针对性的分析固定资产的预算情况, 科学合理的控制固定资产的预算。

### 3. 利用内部控制机制, 提升固定资产管理水平

医院固定资产控制体系与医院内部控制体系应保持一致性, 在医院整体内部控制的前提下, 强化医院固定资产的内部控制管理<sup>[5]</sup>。对于固定资产的管理每位医院职工都要尽到监督义务, 加强对固定资产管理的责任感。对于管理工作的开展, 鼓励每位员工积极参与总结, 及时发现医院固定管理工作中的问题, 针对这些不足进行探讨研究, 及时改进。

### 结束语:

我国公立医院内部固定资产是整个医院经济的关键点, 影响着医院的整体建设。因此加强医院固定资产管理是医院建设的重点。现阶段我国公立医院的固定资产管理上依然存在许多实际性的问题, 医院应该认识到内部控制机制对于固定资产管理的重要性, 有效的利用医院内部控制机制以此来提升固定资产的利用率。通过内部控制体制的一系列针对性措施, 促进公立医院的可持续性发展, 提高医院的经济效益和服务质量, 进一步增加公立医院的综合实力。

### 参考文献:

- [1] 崔慧贞. 浅析内部控制机制在公立医院固定资产管理中的应用[J]. 行政事业资产与财务, 2018, 000(005):1-2.
- [2] 李静. 浅议内部控制在公立医院固定资产管理中的应用[J]. 中国集体经济, 2017, 000(014):40-41.
- [3] 李丽琼. 内部控制机制在公立医院固定资产管理中的应用[J]. 财会学习, 2016, No.133(07):232+234.
- [4] 肖斌. 公立医院固定资产管理内部控制研究——以 S 公立医院为例[J]. 中国总会计师, 2019, 000(008):86-88.
- [5] 马佳. 内部控制机制在公立医院固定资产管理中的应用[J]. 中国乡镇企业会计, 2017, 000(010):201-202.