

浅谈医院后勤管理中基建项目的内部控制、风险和对策

Discussion on Internal Control, Risks, and Countermeasures of Infrastructure Projects in Hospital Logistics Management

王余青

Yuqing Wang

江苏省中医院 中国·江苏·南京 210029

Jiangsu Province Hospital of Chinese Medicine, Nanjing, Jiangsu, 210029, China

摘要: 基建项目对医院的运营发展有着重要作用, 为了促进基建项目的有序开展与严格落实, 医院后勤管理工作的开展成为需要关注的工作内容。因此, 在此情况下为保证基建项目推进效果, 医院后勤管理人员应加强重视, 了解基建项目内部控制要点内容, 并全面分析基建项目内部控制过程中存在的风险问题, 以结合基建项目建设需求、医院发展目标等相关条件, 制定合理有效的防控对策, 有效规避基建项目内部控制风险问题, 充分保证基建项目建设质量, 促进医院发展水平的提升。论文针对医院后勤管理中基建项目的内部控制及风险作出分析, 提出几点建议, 以供参考。

Abstract: Infrastructure projects play an important role in the operation and development of hospitals. In order to promote the orderly and strict implementation of infrastructure projects, the development of hospital logistics management work has become a work content that needs to be paid attention to. Therefore, in order to ensure the effectiveness of infrastructure projects in this situation, hospital logistics management personnel should strengthen their attention, understand the key points of internal control in infrastructure projects, and comprehensively analyze the risk issues that exist in the internal control process of infrastructure projects, based on the construction needs of infrastructure projects, hospital development goals, and other relevant conditions, reasonable and effective prevention and control measures should be formulated to effectively avoid internal control risk issues in infrastructure projects, fully ensure the quality of infrastructure project construction and promote the improvement of hospital development level. This paper analyzes the internal control and risks of infrastructure projects in hospital logistics management, and proposes several suggestions for reference.

关键词: 医院后勤管理; 基建项目; 内部控制; 风险; 对策

Keywords: hospital logistics management; infrastructure projects; internal control; risk; counterplan

DOI: 10.12346/emr.v5i2.8600

1 引言

推进医院基建项目的建设落实, 可有效提升医院基础设施水平, 也能为医院医疗、教学、科研等综合实力的提高提供有效推力, 以促进医疗事业的可持续发展, 更好地保障人民群众的身心健康^[1]。而医院后勤管理部门承担医院基建项目各环节工作的管理开展, 所以现阶段为保证医院基建项目质量, 后期管理部门人员应加大关注度, 充分意识到基建项目建设落实的重要性, 加大对基建项目内部控制力度, 全面

掌握内部控制内容要点, 评估分析存在的风险问题, 进而制定针对性解决方案, 以实现风险问题的有效防控, 提高基建项目内部控制水平, 这样才能推动医院基建项目的高质量实施运用。

2 医院基建项目内部控制内容分析

2.1 组织机构控制

对医院所制定的基建项目管理制度进行审核, 对基建项

【作者简介】王余青(1980-), 女, 中国浙江人, 本科, 中级会计师, 从事医院基建核算研究。

目建设流程进行审核,对基建项目配备的专职管理人员进行审核,对基建项目管理机制进行审核,通过审核以了解制度是否合理、流程是否合规、管理人员是否符合要求、管理机制是否建立。此阶段内部控制工作的开展,能够更好地明确组织机构及各部门人员的职责任务,为基建项目后续各阶段的顺利规范开展提供基础保障^[2]。

2.2 立项控制

对基建项目进行审核,主要审核内容包括医院有无根据法律法规、医院制度等条件,规范进行立项申报;有无编制合格规范的项目建议书;有无依据要求标准完成可行性研究;有无依据要求进行项目评审、集体决策等工作。此阶段所开展的内部控制工作,能够更好地保证基建项目立项整体过程符合规范要求,具备相应的法律效力。

2.3 设计控制

对项目勘察单位、设计单位、设计方案、设计文件编制等方面进行审查,通过审查以了解所选择的勘察单位及设计单位是否符合资质要求和政府规定、设计方案是否公平合理、编制的设计文件是否符合规定要求以及满足医院实际发展需求。此阶段内部控制工作的开展,可进一步提高基建项目设计方案的可行性、合规性和科学性,保证项目投资能够在许可范围内获得更多效能^[3]。

2.4 施工准备控制

对基建项目概预算、预算编制、招投标、采购工作等方面进行审核,通过审核以了解所开展的概预算及预算编制工作有无严格依据规范标准进行,有无符合实际情况;招投标环节各项行为有无满足规范标准和政策要求;采购工作的流程手续审批等有无合规。此阶段内部控制工作的开展,可提高施工准备过程中的公开公正性,保证招投标、采购等各项工作的规范实施,这样既能为基建项目的正式施工打好基础保障,也能更好地降低违规行为的出现。

2.5 施工控制

对基建项目整体施工过程进行审核监督,主要内容包括施工质量及施工进度是否符合要求、是否合理规范;监理单位各项工作开展是否到位落实;设计变更问题是否严格记录、变更手续是否合规、满足要求;施工单位是否符合施工资质要求等。此阶段开展的内部控制工作,能够更好地确保基建项目的建设施工合规合法,且施工质量、施工进度、施工安全等均符合要求,处于正常范围。

2.6 竣工控制

对基建项目工程竣工验收、竣工结算、备案及决算等过程进行审核,确保各阶段实施过程中是否合理合法合规以及相关档案资料是否已归档整理,相关手续是否完备等^[4]。此阶段内部控制工作的开展能够保证竣工验收质量,提高竣工验收控制的时效性和全面性,确保基建项目资产可按期完成及投入使用。

3 医院基建项目内部控制存在的风险问题

3.1 组织机构内控风险

在组织机构内部控制阶段,若基建项目管理制度及管理制度流程缺少规范性,未能按照相关标准及实际情况制定;基建项目管理机制不健全;医院没有针对基建项目配备对应的管理机构,岗位设置及职责分配不科学不合理等。这些问题都会引发更多风险,使得基建项目管理过程较为随意混乱,在没有明确指导规定下导致基建项目建设进度难以推进,且还容易出现违法违规等行为事件。

3.2 立项内控风险

在立项内部控制阶段,若基建项目投资意向与政策违背,项目建议书内容与规定要求不符,项目性质用途及规模等未明确规定,项目投资估算及施工进度计划没有合理规划,项目立项可行性研究未进行^[5]。这些问题的出现也会引发相应的风险,主要涉及违规项目建设、基建项目建设质量不达标等,不仅降低基建项目的建设效果和整体效益,还会造成严重的资金资源浪费。

3.3 设计内控风险

在设计内部控制阶段,若勘察单位及设计单位资质条件不符合要求,设计方案不合理且没有进行严格审核等。这些问题的出现都会引发相应的风险,使得基建项目概算严重与实际情况不符,在后续实际施工建设阶段出现较多的设计变更问题,进而致使建设成本超出预算,投资无法获取效益。

3.4 施工准备内控风险

在施工准备内部控制阶段,若预算编制审核不到位、招投标开展不规范、采购不合理等,这些问题也会引发不同风险,包括预算编制与实际工程量存在较大差异,基建项目工程质量得不到保障,引发更多损失。

3.5 施工内控风险

在施工内部控制阶段,若施工单位资质条件不符合要求或施工单位未规范开展施工作业,对施工质量及进度不加以把控;监理单位及建设单位未安排专职人员对现场施工过程进行监督管理;基建项目变更手续不合规合法等。这些问题也会引发相应的风险,包括费用严重超支、基建项目无法在预期时间内完成建设,严重情况下可能导致基建项目建设失败。

3.6 竣工内控风险

在竣工内部控制阶段,若项目竣工验收不及时、不严格、不全面,这些情况会引发相关风险,造成工程资料遗失或后期无法收集,进而无法及时准确进行竣工验收、结算及决算,容易造成重大经济损失^[6]。

4 防控医院基建项目内部控制风险的有效对策

4.1 组织机构内控风险防范

建立基建项目管理机构,由后勤管理部门开展相应的内部控制工作,配备专职管理人员,明确各项工作内容及不同

岗位职责。这样才能确保相关业务的不相容职务人员可实现相互分离、相互制约及相互监督的管理效果^[7]。同时,也要根据基建项目建设内容、医院发展需求等,进一步制定完善的内部控制管理制度,对相关流程内容作出明确规定,以保证基建项目整体建设过程有序合理,且符合规范标准,达到规避风险发生的目的。

4.2 立项内控风险防控

在防控风险时医院后勤管理开展阶段,需依据规范要求、法律法规等完成可行性研究报告、项目建议书编制等工作内容,而编制单位需具备资质条件,保证编制的项目建议书符合医院实际发展情况,具备可行性。另外,在项目决策过程中,需形成完整的书面报告、审批记录及会议纪要等,对于重大项目也要严格执行集体会商制度,保证项目建设具有法律效力^[8]。

4.3 设计内控风险防控

针对设计内部控制阶段的风险防控来说,主要需做好以下几方面内容:①严格审查勘察单位及设计单位的资质条件,对设计方案进行全面审核,确保符合规定要求。开展设计文件的院内审查会商,保证设计材料规范,有据可依。②根据流程要求,对招投标工作内容、采购工作内容进行明确规定,并在招投标及采购实施阶段进行过程公开,提高管理透明化。③基建项目的建设方案在投入使用前需要上报医院管理层,由管理层人员召开相应的专题会议进行讨论,并签署意见。若基建项目存在内部布局变更情况,需由多个部门人员进行讨论确认,之后才能进行施工图出图、项目审批等工作。

4.4 施工准备内控风险防控

建立完善的预算编制制度,明确审核要求及内容,医院后勤管理部门需安排专业人员负责开展预算管理工作,严格执行各项规定标准。在管理期间,若发现违法违规行为,需及时制止,并依据制度要求对相关负责人员进行批评处罚。同时,也要根据医院发展状况、国家规范标准等,建立招投标过程中的控制机制及管理制度,确保招投标开展过程中做好公平、公正、公开。

4.5 施工内控风险防控

基建项目施工内部控制涉及的内容较多,风险问题也相对较多,管理人员需进一步加强重视。①施工组织设计需按流程提交监理单位、医院,由相关部门人员审核后才能进行项目施工作业。②落实监理制度及相关制度规定的计价规范,主动协调造价咨询机构等相关机构,确保造价控制、项目建设质量等得到充分落实。③按流程完成报建手续等,并

根据医院基建项目内容、医院实际情况,提前对施工现场进行组织规划,做好相应的准备工作。在现场施工阶段,管理人员需提高对现场施工的安全管理和质量管控力度,实时对现场施工进行监督管理,及时消除质量隐患,规避施工风险。④基建项目现场施工过程中若出现设计变更情况,需及时收集材料,做好相关记录,并严格履行相关手续。

4.6 竣工内控风险防控

基建项目建设施工结束后,医院后勤管理部门人员需发挥管理协调作用,能够及时与建设单位等相关人员进行联系,依据中国规定要求、基建项目竣工验收标准等有序开展竣工验收备案、结算、决算等各项工作。项目竣工验收符合质量标准后,也需按照相关规定要求尽早完成国有资产登记。

5 结语

综上所述,医院基建项目的建设落实对提高医院医疗水平等方面有重要作用,在此情况下医院后勤管理工作开展阶段更需加大对基建项目的管理力度,通过了解基建项目内部控制各阶段内容,分析内部控制各阶段存在的风险,进而结合医院发展需求、基建项目建设要求等,及时制定实施有效的防控对策,以更好地规避减少风险问题的发生,提高医院后勤基建管理水平,为基建项目的建设质量提供有力保障,让医院医疗水平得到进一步提升,推动医疗事业的长远稳定发展。

参考文献

- [1] 唐远强.浅谈医院后勤管理中基建项目的内部控制、风险和对策[J].中国医院建筑与装备,2018(8):90-92.
- [2] 唐凯,陈凌欣,蒋翔,等.医院后勤管理中基建项目的内部控制[J].科技创新与应用,2019(31):188-190.
- [3] 魏捷.医院后勤管理中基建项目的内部控制[J].百科论坛电子杂志,2019(15):103-104.
- [4] 辛艳艳.内部控制视角下公立医院后勤物资管理问题研究[J].行政事业资产与财务,2023(14):13-15.
- [5] 杨峥旖.医院后勤部门财务管理内部控制措施研究[J].经济与社会发展研究,2021(16):50.
- [6] 罗岩.试析医院后勤基本建设内部财务控制存在的问题以及措施[J].当代会计,2019(5):145-146.
- [7] 陈文柏.浅谈作业成本法在医院后勤管理中的应用[J].中国总会计师,2021(8):118-120.
- [8] 项维.试论智慧财务下公立医院内部控制信息化建设[J].销售与管理,2022(32):96-98.