

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.24.032

基层医疗卫生机构会计核算中心存在的问题及对策研究

汪雪梅

(安徽省六安市舒城县杭埠镇卫生院,安徽 六安 231323)

摘要:随着医药卫生体制改革深入推进,我省逐步加大了对医疗卫生机构的财政投入。在新政府会计制度与预算会计制度深度融合的背景下,为规范基层医疗机构的财务行为、强化系统监管、提高资金使用效率,多数基层医疗卫生机构成立会计核算中心,实行财务集中核算。基层医疗机构在会计核算中心的指导下开展会计核算、预算控制以及财务管理等各项工作,对规范会计行为和监督管理起到积极的推动作用,但实际运行中仍存在一些有待完善的问题。现就基层医疗卫生机构开展会计集中核算的作用、存在的问题进行分析并提出改进对策,旨在更好地发挥会计集中核算和财务监督的积极作用,促进基层医疗卫生事业健康有序发展。

关键词:基层医疗卫生机构;会计集中核算;问题;对策

近年来,随着基层医疗卫生机构财务制度和预算管理体制的改革,各地基层医疗卫生机构遵循“统一领导、集中管理”的财务管理体制,建立全面预算管理制度、实行预算绩效管理。各县(区)在当地卫生主管部门的领导下,成立了基层医疗卫生机构会计核算中心,各基层医疗卫生机构实行财务集中核算模式。会计核算中心不过问各单位的经营管理、不干涉各单位的经济决策,资金的所有权、资产的使用权和财务自主权依然归基层医疗卫生机构,促进了基层医疗卫生机构建立起有责任、有激励、有约束、有竞争、有活力的运行机制。会计集中核算在规范会计行为、提高会计信息质量、提高基层医疗单位财务管理水平等方面发挥了积极作用,但实际运行中也存在一些问题,需要进一步解决和完善。

一、基层医疗卫生机构实行会计集中核算的作用

(一)财务核算更加专业、更加规范,工作效率进一步提高

财务集中核算前,各基层医疗卫生机构财务人员的专业水平参差不齐,对工作疲于应付,得过且过。在会计制度的执行以及工作效率方面存在诸多问题,有的基层单位账务处理不及时,对工作中遇到的不常发生的新业务事项不知如何进行账务处理或想当然地进行处理,导致账务处理不规范,财务报表的准确性难以保证。实行财务集中核算后,会计核算中心运用网络化财务软件,依照统一的标准和业务流程开展财务工作,将专业的工作交由专业的人去做,提高了会计核算的专业水平、健全了各项管理制度,提高了财务核算与预算管理的规范化。基层会计人员的专业能力有所提升,能完整、准确、及时地反映各核算单位的财务收支活动,避免账务处理拖拉,有效提高了财务工作的效率。^[1]

(二)加强各项监督职能,合理规范开支,防范廉政风险

基层医疗卫生机构实行会计集中核算后,各核算单位实行国库集中支付制度,所有财政性资金统一纳入国库单一账户体系,收入直接缴存财政专户,支出通过国库单一账户体系支付。从源头上杜绝了个别基层单位私设小金库、违规开设账户、挪用财政资金、截留、坐支、贪腐等现象的发生。成立会

计核算中心后,各单位账务由会计核算中心统一核算,可以将机构内的各项财务收支活动客观、完整地予以反映,对基层医疗机构的各项支出、各种凭证的合理性、合规性进行审核,对不符合政策与法规规定的责令相关单位纠正,对手续不齐的予以退回补办。集中核算通过横向对比各基层医疗机构之间发生的财务数据,容易在日常监督管理过程中发现问题,责令及时整改,有效遏制各种违法、违规现象的发生,杜绝不合理开支,一定范围内减少了资金浪费、防范了廉政风险,有效保护国有资产的安全与完整。^[2]

(三)统筹规划,加强预算绩效管理,保障财政资金安全

成立卫生财务核算中心进行集中核算是深化基层医改、落实财政资金投入、实施绩效管理、建立现代医院管理制度的重大举措。实行财务集中核算,能加强对基层医疗卫生机构资金使用的统筹规划和预、决算管理,加强对投入资金的风险和回报的管控,将绩效目标纳入预算编制、执行、考核全过程,提高了预算绩效管理和政府投入资金的经济性和效益性。会计核算中心加强了对结算各环节的控制,严格执行现金管理和结算制度,积极参与国库集中支付制度改革,实行预算单位零余额账户管理,实行财政授权支付和清算,能够有效保障财政资金的安全。

二、基层医疗卫生机构会计核算中心代理核算模式存在的主要问题

(一)权责划分不清

基层医疗卫生机构采用会计集中核算模式,委托会计核算中心代理记账,设报账员一名,负责将单位发生的各项收支业务报送卫生会计核算中心,核算中心会计按照财务规章制度进行审核。由于会计核算中心由政府独立设置,脱离基层医疗卫生机构,不直接参与基层单位日常经营管理,对基层单位经济业务发生的情况了解不够,完全依赖凭证、票据进行核算,对经济业务发生的真实性、合理性难以考量,导致会计核算与经济业务相脱节,无法保证基层单位经济业务的合法合规,容易产生支付风险。作为会计责任主体的基层医疗机构

往往缺乏履行责任的宏观意识,比如为了报账的方便,故意篡改或调换原始凭证,一旦出现问题造成会计核算不准,影响财务报告质量,会计核算中心与基层医疗机构就会相互推责、扯皮,导致权责不清的情况时有发生。^[3]

(二)资产管理和会计核算脱节

县级卫生财务核算中心分管全县基层医疗卫生单位的财务工作,融“会计核算、监督、管理、服务”于一体,其主要职能是核算与监督。各基层医疗卫生机构的报账员,在单位负责人和卫生会计核算中心的双重领导下开展工作,负责单位资产管理、财务管理、预算编制、执行等日常财务工作。事实上目前核算中心的主要工作还是会计核算,资产的日常管理、维护等实际管理还是各基层医疗单位。核算中心会计一人分管多家基层单位,往往只能做到相关单据程序层面的合法合规,真正的实物验收、管理还在基层单位,单据与实物的匹配与否,核算中心无法一一查验,致使资产管理与会计核算相脱节,财务监督职能不能履行到位。

(三)基层医疗卫生单位财务、内控管理弱化

对基层医疗卫生机构进行财务管理,科学合理地编制预算,真实完整地反映单位财务状况,实施绩效考评,建立健全财务管理和内部控制制度,提高资金使用效益,预防财务风险,合理配置和有效利用国有资产是单位财务管理的一项重要工作。实行会计集中核算后,财务管理与会计核算分别由不同的部门完成,对于票据的收集、管理等工作依然由基层医疗卫生单位的报账员来完成,单据的审批权仍然是单位负责人,但还须会计核算中心审核后才能报销,核算中心对不符合规定的单据直接予以退回,甚至一改再改依然难以报销。基层医疗机构的单位负责人因财务自主权受到多方面的约束和压制导致工作积极性不高,情绪低落,认为财务工作处处受核算中心牵制,反正都是财务中心说了算,索性消极应对、敷衍了事,认为只要按时报账把医疗服务抓好,把业务搞上去就行了,至于财务管理、内部控制等则推给核算中心,从而产生只注重业务经营不注重财务管理,导致财务管理越来越弱化。^[4]

(四)预算编制方式有待改进

基层医疗卫生单位对本单位的预算管理通常由报账员根据财务核算中心要求提供预算相关资料,配合预算编制。受基层财务人员自身素质和专业能力限制,以及缺乏对单位经济业务的全面了解,在编制预算时无法渗透到各环节,存在覆盖不全的现象,导致对单位收入和支出预算不够全面,不能统筹兼顾,保证重点;预算的编制方式通常采用“权威式预算”,单位负责人与财务人员的主观性太强,基层单位各部门缺乏责任感和动力,预算编制方式有待改进,否则难以实现既定预算目标。

(五)会计核算与会计监督脱节,会计信息质量有待提高

会计核算中心的主要职能是核算和监督,目前核算中心主要以会计核算为主,对基层医疗单位的财务监督还未履行

到位。目前会计核算中心对各单位报来的经济业务侧重于事后核算,忽略事前监督和事中管理。在实际工作中,基层医疗单位对核算中心工作人员的监督亦存在抵触情绪,对财务工作不能主动积极的配合,核算中心对其经济业务的真实性缺乏有效监督,只能单纯从单据的合法性和手续的合规性来判断是否入账。对于资产管理,核算中心只进行日常会计核算,缺少实地监管,存在一定的管理漏洞。有些单位甚至存在账外设账的现象,比如一些单位私自与药商勾结,药品不入系统,私下结算;有的单位虚报出租的门面房租收入、虚报维修支出,为个人或单位集体谋利;对固定资产不能追踪管理,导致单位只重视设备的更新,而不注重设备的维护保养,对设备购置缺乏可行性研究,导致许多设备被搁置浪费,更有甚者,单位领导频繁对房屋等进行维修改造,实际上完全可以正常使用却忽略经济性只为谋取个人私利。核算中心对基层单位的会计监督以及财务管理还存在诸多未涉及的管理空白,漏洞颇多。^[5]

三、基层医疗卫生机构会计核算中心加强核算的对策

(一)理顺财务管理机制,明确划分权责

针对核算中心运行过程中出现的管理责任不明、权责不清的问题,卫生计生部门应与财政部门积极配合联合出台相关政策,对会计核算中心管理体制重新定位,结合各基层单位的特性和共性制定完善的规章制度,保证制度的完整性、全面性和可行性。核算中心应在相关部门的指导下由注重会计核算向财务管理过渡,核算与监督的职能同时兼顾。基层医疗卫生机构应树立主人翁思想,明确单位会计主体责任,配备熟知财经法律法规的会计专业人才,积极配合核算中心履行其职能,同时建立健全单位财务管理制度,岗位管理制度、明确岗位职责,对不相容职务实行岗位分离,严格执行内部控制制度。会计核算中心定期或不定期地对基层医疗卫生机构进行督导检查,全面深入了解单位经济业务发生的实际情况,并抽查相关合同资料与会计账簿进行核对,加大财务违纪违法的处罚力度,促使基层单位严格按照规章制度办事,认真履行职责。

(二)加强资产管理,强化资产内部控制

基层单位的物资采购要做到结构优化、勤俭节约。对确需配置的资产,能通过调剂解决的原则上不再重新购置。资产的配置、使用、处置要严格履行审批手续,未经批准不得擅自主张、私自处理。基层单位应加强资产内部控制工作,加强库存物资管理、收入核查、固定资产卡片管理等,核算中心通过定期的资产报告以及不定期的财产检查,促进基层单位做好资产的会计核算与管理工作。

(三)加强财务管理,发挥内部控制的作用

会计核算中心应结合基层医疗机构实际,增设基层医疗单位财务岗位,使其各司其职、岗位分离,相互监督、相互控制,同时配合核算中心加强单位的财务监管。基层医疗卫生机构应加强单位财务管理以及内部控制工作、配合会计核算

中心积极发挥财务监督作用。会计核算中心应严格审核原始凭证要素是否齐全、签字手续是否完备,审批及报告的手续是否按程序办理,杜绝接受虚假的财务资料,对单位报来的各项收入要严格核对,防止少报、漏报、截留,确保财务信息完整、真实、准确,为财务报告的使用者提供可靠的财务信息。基层单位应完善内部控制制度,参与绩效工资的制度、实施、调整及预算的编制与监督执行,积极发挥内部控制的作用;会计核算中心应加强对信息平台的管理和数据的有效利用,加大对财务违规违纪现象的处罚力度,严禁账外设账,虚报开支,隐瞒收入,一旦发现严惩不贷。^[6]

(四)建立参与式预算编制方式,节约费用开支

预算编制要采取自下而上的编制方式,将单位的各项预算细化到各职能科室,将预算渗入到各职能部门,再由基层单位汇总上报。让各科室参与单位预算,形成独立的预算个体,将部门内的各项收支纳入预算管理,进行预算管控,与绩效挂钩,实行奖惩措施,让部门员工互相促进、互相监督,自觉开源节流形成利益共同体,有效调动各部门的主观能动性 & 工作积极性,带动单位增收提效,不断发展壮大。

(五)加强会计核算与监督工作,提高会计信息质量

基层医疗机构开展会计集中核算,目的在于通过统一的管理平台及管理标准,实现对机构内各管理单位的财务核算和监督。为进一步加强会计核算与监督工作,会计核算中心应加大对被核算单位财务人员的培训力度,培养高素质高水平的财务人员;逐渐转变工作方向,重视经济业务核对及预算执行与监督工作,逐步将会计核算工作放到基层单位,核算中心根据基层单位提供的凭证资料结合财务软件提供的会计信息对基层单位的账务处理、预算执行进行审核,逐步提高会计信息质量并由倾向会计核算职能向管理会计职能转变,同时积极参与基层单位的财务管理,对基层单位经济业务流程进行事前监督、事中管理和事后审核。重视对基层医疗单位的会计监督,明确监督主体责任,对监督标准实行量化,以实现控制各项经济活动的目的。在开展财务监督活动时,首先要做好事前预防,从监督主体的责任出发,针对可能存在的盲点、可能出现的违规操作提前预防,堵住漏洞,实行有效监督。其次做好事中控制。会计核算中心应熟悉基层医疗机构经济活动的所有环节,制定统一且切实可行的经费开支标准,尤其是福利待遇、加班补助、奖金发放、绩效计算等。通过定期或不定期的财务信息比对,找出问题突出单位,运用专业的手段和方法开展有针对性的监督检查,实施事中控制。最后,做好事后检查工作,根据实际经营管理与会计核算,对经济活动的总体效益进行事后检查、事后评价,依据相应的规章制度对基层单位会计核算及财务管理工作的检查结果实行奖惩。

四、结语

基层医疗机构实行会计集中核算对基层单位的财务核算与监督管理、规范财务行为、确保国有资产安全运行发挥了积极的作用。面对经济的飞速发展和竞争的日益激烈,基

层医疗卫生机构应高度重视会计集中核算制度的应用,完善相关制度,明确监督主体责任,注重专业人才培养,构建完善的信息管理平台,同时转变核算中心工作人员的观念及工作方式,与基层单位有效沟通、良好合作,履行会计核算和监督的管理职能,严格按照会计集中核算的要求开展各项工作,实现自身的可持续发展,各核算单位提供更加优质的会计服务。

参考文献

- [1]刘带雄.关于基层医疗卫生机构会计集中核算优缺点的探究[J].中国乡镇企业会计,2021(01):86-87.
- [2]叶青松.浅析基层医疗卫生机构的会计集中核算模式[J].中国市场,2020(03):155-156.
- [3]彭婕.基层医疗卫生机构实行财务集中核算后的问题及解决方法[J].市场观察,2019(12):85.
- [4]李鹏飞.基层医疗卫生机构中会计集中核算制的应用[J].中国乡镇企业会计,2019(06):151-152.
- [5]吴仁军.基层医疗卫生机构财务集中核算机制的利弊及对策分析[J].企业改革与管理,2017(15):134+142.
- [6]张立均.浅谈医疗卫生机构会计核算中心运行机制的完善[J].时代金融,2017(14):186+191.