

# 信息化背景下基层医疗机构财务内部控制研究

刁丽娜

(龙口市芦头镇卫生院, 山东 龙口 265700)

**摘要:**在当前信息化时代,基层的医疗机构通过建立财务信息平台,来实现财务管理工作质量的提升。而且信息化的管控能够进一步增强财务工作的控制力度,实现财务内控内容更加科学合规,并且财务信息化的建设会影响到财务工作人员的思想意识,提高财务内控的效率和水平。在信息化时代下,财务工作也逐步向信息化发展,并已经成为了必然趋势。

**关键词:**信息化;基层医疗机构;财务内部控制;探究

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.04.000

## 1 基层医疗机构财务内控存在的问题分析

### 1.1 财务信息化管控模式没有建立

在当前信息时代下,医疗机构内的运营方式与过去有较大的转变。在信息技术飞速发展的背景下,很多的医疗机构都会借助信息技术实现业务工作、医疗服务工作和财务工作的信息化运作。财务内控与信息化也密切相连,可以帮助医疗机构的服务人员,掌控好资金的支出。基层医疗机构内的财务内控涉及到很多部门,包含了门诊收费、药方收费和住院费用,这些工作都要尽可能实现信息化。但是很多基层医疗机构由于自身资金的限制和人的思想意识认识,就容易造成信息化建设之后,仍然存在着私收红包等不良问题的产生,信息化的管控机制不够先进,经常存在很多漏洞,这对医疗机构内的业务运作会带来不良的影响。信息化的管控没有建立信息化制度,机制不健全就很难推动制度的创新优化和工作的落实。

### 1.2 对财务信息化的认识不够深入

为了适应时代的发展要求,一些医疗机构纷纷开展信息化的建设,对现有的制度作出改革,引入更多高端的硬件设施、计算机设备。但是部分医疗机构内的财务人员对于财务内控认知不够深入,对财务信息化认识有一定的偏见,这样就很难推动财务系统建设工作全面的开展,也对信息技术在财务工作的应用有一定的阻碍。一些职工对于财务信息化核算工作方式的改变有一定偏见,信息化技术仅仅转变过去手工式的数据处理方式,逐步使用计算机来执行,这是一种错误偏见的认知。信息化并不仅仅是数据核算方式的转变,它会对财务工作思想理念产生较大变革,也会实现对财务流程的转变。但是有些财务工作人员对信息化的建设和信息化技术了解不够深入,比较陌生,这就不会对单位内的财务信息系统建设有很大的阻碍。

### 1.3 内部审计监督制度比较薄弱

在医疗机构内,财务内控工作对于单位整体的运营发展有重要的影响作用,但是财务人员并没有认识到财务内控工作的重要性,对他们的工作不太重视,这就使医院的财务工作不够规范。单位的领导对审计监察不够重视,审计比较宽松,不够严格,会造成对各医疗服务的监督作用不够明显。在部分单位,并没有严格的审计制度和监察机制,来规范财务内控的工作职能,这就使得内控工作产生许多漏洞。这些漏洞,也不能够及时地被发现和修正,会影响到整个单位的医疗服务活动工作,对医院未来的稳定发展也有很大的影响。

## 2 信息化下基层医疗机构的财务内控对策研究

### 2.1 提高信息化下的财务内控意识

医疗机构组织开展职工的财务内控培训,重点讲解财务信息化建设给财务工作带来的意义,通过与外部培训机构合作来开展财务信息化培训,医务职工能够掌握必要的财务信息的财务技能,加强对财务信息建设的认知,了解系统建设给医疗服务活动开展的促进作用。通过增强职工财务内控意识,使职工能够参与到财务管理各项工作中,并促使医疗服务人员配合财务工作,以及由财务人员积极参加到财务系统建设工作中。这样才能够在医疗机构内创造良好财务信息化建设氛围和财务内控工作环境,使职工的财务内控意识得到提升,对推动财务工作的转型发展也有较强的促进作用,并为单位未来稳定发展而奠定保障。

### 2.2 建立完善的财务内控制度

针对于基层医疗机构内财务内控制度不健全的问题,就要组织财务人员优化完善财务核算制度、财务分析、财务决策制度,以及财务资金管理制度。虽然在部分医疗机构内,已经实现了每日收费药房收费住院等信息化管理,但还是在财务工作中存在一些违规问题。这对未来医疗机构的稳健发展有很大的制约作用,要组织人员去对现有的制度不断完善改进,避免出现更多的财务制度漏洞问题,及时堵住漏洞,使各个职工执行制度,才可以有效地减少制度执行不力,违法违规的问题产生。

### 2.3 增强财务内部控制网络系统的建设

在信息化技术应用的背景下,财务内控信息化系统的建设质量水平和信息数据安全有密切的联系,能够促进财务内控工作的贯彻执行,因此,要求医务工作人员加强财务网络系统建设的重视。并根据医院内财务内控计划发展要求,来建立收费系统,实现收费系统与财务系统衔接,增强财务人员对于收费工作的控制。使用网络通信屏蔽设备、电子加密技术及应用防火墙技术,增强系统的安全性,避免数据信息的泄露,确保数据的安全。在信息化背景下,借助网络信息系统建设,会逐步提高整体医疗机构的财务内控水平,使财务内控作用显著地发挥出来。

### 2.4 加强财务内控的监督

财务内控可使医院内部财务工作更加稳定,会进一步强化对财务内控执行的情况监督,使医院的各项资产管理机制更加完整,使医院能够获得更多的经济效益,高质量的财务控制,才能够使医务工作人员在执行中,获得重要制度保障、制度支持。在信息背景下,医院逐步加强财务内控执行工作的监控,通过利用财务监督职能,检查医疗服务人员的业务工作是否合规。建立高效的监控机制,构建自动预警,维护管理系统,来实现监控,并且构建稳定的财务内控,能够提供相应的保障。具体来讲,医院可以利用电子化的技术,

可进一步加强对财务内控工作环节的监控,促使财务管理工作人员可高效推动各项工作的开展,有利于增强财务人员工作的自觉性、规范性,保障财务内控工作切实地发挥有效控制作用。在财务信息系统上,设置报警功能,当某个人员触发了某种操作,那该报警系统就会自动响应。在系统上,还要设置更多的数据备份工作,避免由于人为的违规操作,而造成数据丢失<sup>[1]</sup>。

### 2.5 加强医院固定资产的管理

医院内的固定资产数量与金额都由医院的总库房,或者器械管理部门负责管理,财务部门主要是负责单位内的固定资产账务管理。医院要根据当地的财政部相关规定,建立固定资产信息管理平台,实现对各类资产的动态管理,对于新购置的资产,还要由专门的财务人员对该资产制定好分类名称以及资产的规格、用途、使用年限与支付资金等详细数据信息,将其都纳入到医疗机构内部自动系统管理平台上。医务人员制定资产的管理卡片,给每个资产都张贴标示码,通过运用固定资产关系系统,及时地向上级单位汇报医院的资产信息。医院内部专门的资产管理、财会人员定期对单位内的所有固定资产的数据做好分析,加强对资产的盘点,并编制成资产的报表<sup>[2]</sup>。

### 2.6 医院的会计核算软件

在信息化技术下,要加强对会计核算软件与 HIS 系统的衔接融合,使会计核算数据的核算时间,能够与 HIS 系统保持一致,以此才能够实现各类数值的科学核算。确定医疗机构内的财务内控工作对象,在收益的核算期,保持核算软件与 HIS 的系统的一致,另外要使门诊与 HIS 的门诊收入一致,可以实现按月的核对。对于那些没能及时缴纳当月所属款项,而导致核算本月数据与 HIS 系统计算有一定的差距,就要指派专人来对有差异的账目做出细致的核对分析,并实现随时追查跟踪。医院要对门诊就诊的患者退费手续等完整性做好细致的核对,审查对那些存在疑点的药物,进行重点的核查分析。对于预交的资金要在核算软件上与 HIS 系统每个月都进行核对,严控预付金的管理,避免出现违法犯罪问题产生,要及时查找录入信息是否正确。要对会计核算软件与 HIS 系统统计的重要数据做好细致的核对分析,及时地发现问题、解决问题。

### 2.7 药品核算

在医疗机构内,最重要的资源就是药品,医务人员需要强化对药品的科学控制,加强药品的分类管理。由专业人员去查看药品使用方法,给药品管理人员赋予一定的管理权限,访问药品管理信息系统,同时着重检查药品的使用过程,避免随意地涂改使用信息。物价部门还要加强对医疗机构的药品售价实时监控,要加强对药品供应商提供的各类发票的合规性进行审查。此外,还要重点检查药品入库时间是否完整,每个月要在 HIS 系统里面录入会计数据表单,还要审查财务报表、凭证与 HIS 系统是否一致,药品数据是否一致,要检查药品的应付款项与药品入库的具体数量是否一致。如果财务人员发现了出现盈亏或者亏损数值,超出了设置的范围,就要高度重视,并重点核对审查分析<sup>[3]</sup>。

### 2.8 增强医药机构内信息化系统安全的控制

信息化技术在基层医疗机构的财务工作中应用比较广泛,但是搭建财务信息系统,还要使工作人员保证数据信息的安全,避免数据泄露,增强系统安全性。在财务账务过程中,会处理大量的数据信息,而且有些信息会涉及到机构内部的核心机密,也会涉及到部分

病人的隐私。因而,加强信息系统的管理势在必行,只有系统更加安全,才能够实现整个财务工作平稳地开展,以使医疗机构稳健的运营。

### 2.9 强化医疗机构财务档案管理

在医疗机构内部涉及到的财务内控内容庞杂复杂,涉及到的财务数据量越大,因此就需要及时地在财务系统上实现档案资料的电子化保管。电子化可以存储海量的档案数据资料,而且对于档案资料的调取查询都比较方便。由专业人员来定期整理档案资料,实现档案资料分类保管,提高档案管理人员的专业能力,促使档案管理向信息化方向发展。

## 3 结束语

信息化会给医疗行业带来更大的发展契机,医疗机构加快推动信息化建设工作,已经成为医疗机构工作转型的必然趋势。为了适应医疗机构发展的需要,高层领导要给予信息化建设工作的政策支持、资金支持、人员配备,让医务人员都认识财务内控对医疗机构合规运营的重要影响作用。在基层医疗机构,进一步主动去控制资金收支,能够保证医疗机构的各项医疗工作稳健发展,可以促使医疗机构高效运作,来使医疗机构能够为社会公众提供更多的医疗服务。

### 参考文献

- [1]魏文涛.信息化管理下基层医疗机构财务内部控制研究[J].中国市场,2018,000(012):143-144.
- [2]蔡斐斐.基层医疗卫生机构财务内控管理运作中的常见问题与对策[J].财会学习,2019,000(025):249,251.
- [3]张艳华.基层医疗卫生机构财务内部控制的问题与建议[J].管理观察,2019,000(008):184-186.