

急救医疗电子票据信息化财务管理的风险控制

连洁¹,田苗苗²

(1.江苏省徐州市急救医疗中心,江苏 徐州 221009;2.徐州市卫生健康委员会,江苏 徐州 221009)

摘要:急救医疗中心财务信息化管理依托财务一体化、资产云、电子票据信息管理系统等网络云平台,使各级部门能够及时掌握财务信息,及时将各应用端的数据汇总、更新,有利于急救医疗中心内部控制与外部控制实现相互监督,风险识别。有利于强化内部控制中资金、收入业务活动的控制管理。有利于内部控制审核监督,提高绩效评价能效,提高病人对急救服务的满意度。明确电子票据操作各岗位的职责权限和流程,以及领导审批权限,通过风险识别找出各操作环节关键控制点,采取相应的控制措施实行风险应对,促进业务部门与财务部门之间联系紧密,使工作有条不紊,相互协调,相互融合。

关键词:急救医疗;电子票据;信息化;风险控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.03.058

急救医疗服务属于院前急救范畴,在医疗机构中有着不可替代的地位。电子票据信息化管理是将信息化模式运用于急救收费环节,是以先进的管理理念与信息技术融合的管理模式,有利于提高院前急救收费的工作效率和风险控制。

1 建立信息化管理系统

传统的收费管理指手工票据核算管理,收费时使用手工版票据、单机版财务软件进行核算,财务信息不公开,各收费项目、收费上缴率统计过程复杂,无法实时掌握急救医疗中心真实财务状况。随着科学技术的发展,建立了一系列业财融合的信息化管理系统,使急救医疗中心内部各部门实现网络连接、资源共享,与外部财政、审计、税务、卫健委等部门实现上下协调、监督管理。

2 完善急救收费信息化管理机制

急救医疗中心的收费机制与医院窗口收费有所不同,工作环境为移动的救护车上,所有设备使用条件需要符合车载24小时值班、路况颠簸的要求,救护车厢空间小,需要安置急救医生、护士、病人、病患家属,放置心电图机、除颤监护仪、呼吸机、消毒仪等,从病人家中送至救治医院途中,医护人员需要紧急抢救病人。根据院前急救规范,呼叫救护车的基本都是急危重症病人,对抢救时效要求严格,抢救任务重,急救医生入院后需要和院内医生进行病情交接手续。根据工作环境的客观条件,需要实行电子票据收费系统,完善信息化急救收费机制,与急救调度指挥系统、急救电子病历系统进行对接,票据信息直接传递给病人,简化操作流程。入院前,通过联网的平板电脑使用急救电子病历系统,在救护车移动救护单元与急救医疗中心指挥调度系统之间建立可流动的急救信息化管理系统,在办理院前院内交接手续时,实现病人院前急

救救护信息的实时传输,在病人入院后,医院主治医师可清晰了解病人的院前危急重症抢救情况。同时,使院前院内财务信息有据可查,去除以往因手工记录、手工收费造成的财务信息零散,不便于统计的弊端。

3 明确岗位职责

建立严格的监管及审查机制,明确各岗位人员工作职责,使财务信息的监管制度更加有序、透明、及时、规范。电子票据收费系统具有领先优势的云服务器集群技术,实现了调度指挥、车载移动端、数字签名、院前急救电子票据收费系统的数据互联互通。业务部门梳理急救工作流程,财务部门审核、监督与评价内部控制关键岗位及人员的设置,采取有效措施识别、防范和控制风险,从而形成业财融合的良好循环。

财务部门负责日常票据管理工作,应严格执行财政、税收及价格部门制定的相关票据管理规定。设置电子票据时使用明细账,做好票据申请、保管、领用、核销、对账、归档、连号登记、红字冲销、电子票据手持终端设备管理等工作。要对直属分站每班次收费人员上缴金额和医疗机构分站汇总金额进行复核,确保每个收费人员的收费金额汇总正确。

3.1 财务主管人员职责

做好电子票据管理平台维护工作,做好电子票据审核监督核对工作,督促、审核直属分站和医疗机构分站收费人员收入核对工作,汇总中心和各医疗机构分站救护车收入统计明细表、退款审核表、救护车收入月报表。协助软件工程师解决电子票据开具过程中发生的系统问题,完成中心收费作废红字冲销票据退款签批程序。

3.2 电子票据管理员职责

协助财务主管人员做好电子票据管理平台维护工

作,做好每日支付宝、微信、现金缴款方式救护收费与电子票据管理平台核对工作,协助软件工程师解决电子票据开具过程中发生的系统问题,督促分站每月对账,由分站统一完成退款签批程序,根据救护收入月报表完成登记入账工作。做好手持终端设备日常维护等工作,及时上报手持终端设备故障信息,联系软件工程师解决。

3.3 财务审核管理员职责

协助财务主管人员做好电子票据管理平台维护工作,审核票据管理员每日支付宝、微信、现金缴款方式救护收费与电子票据管理平台核对结果,协助软件工程师解决电子票据开具过程中发生的系统问题,与财务主管人员每日核对分站退款票据信息,打印退款票据,每月对账,根据救护收入月报表完成登记入账工作。

3.4 分站负责人职责

各医疗机构分站指定专人负责,汇总上报分站现金收入明细表、救护收入月报表和电子票据手持终端设备管理等工作。每月核对每笔救护收入,完成对账工作,完成作废红字冲销票据申请签批程序。

3.5 收费人员职责

收费人员应妥善保管电子票据手持终端设备,应严格按照规定的收费标准执行,开具票据金额要与收取款

项保持一致,确保票款相符。票据错误及时红字冲销票据,将款项原渠道退回病人,重新开具正确的票据,并通知中心财务部门。每周固定时间完成每笔救护收入的对账工作,有现金收入上交请同时提交财务“现金收入表”,及时上报手持终端设备故障信息。

4 规范化操作流程

4.1 收费员操作流程(见图1)

4.2 分站负责人操作流程(见图2)

4.3 票据管理员操作流程(见图3)

4.4 财务审核管理员操作流程(见图4)

4.5 财务主管操作流程(见图5)

5 风险识别与控制措施

5.1 岗位职责的关键控制点和内控措施

关键控制点:是否明确电子票据管理各岗位的职责。关键重要岗位是否保持相对独立性。是否有职责权限等内部控制措施。

内控措施:不相容岗位必须相互分离,合理设置内部控制关键岗位,明确划分职责权限,实施相应的分离措施,形成相互制约、相互监督的工作机制。各业务部门明确相关岗位职责与分工,每项工作分配有AB角色,A执行B复核。强化各岗位责任制,明确财务主管、财务审核

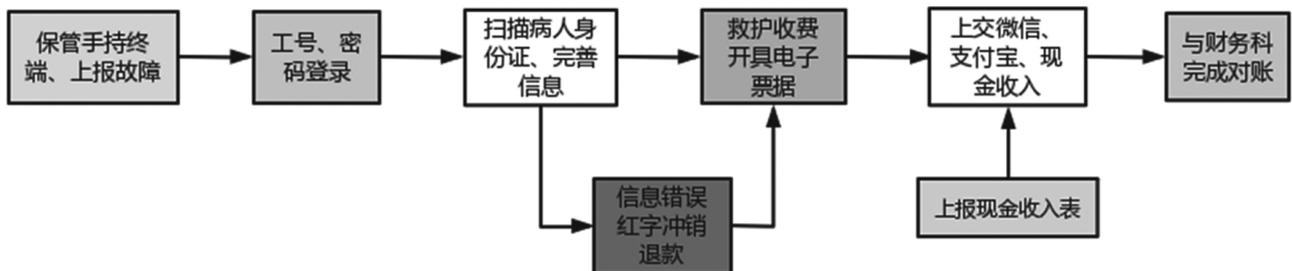


图1

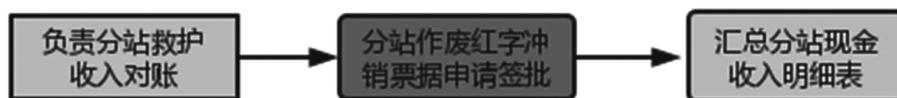


图2

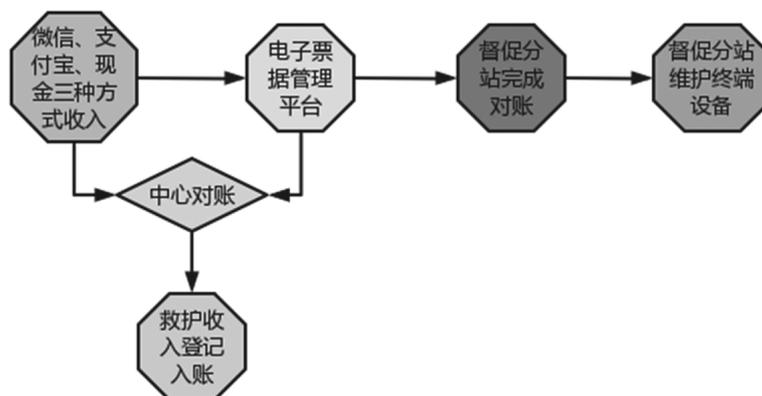


图3

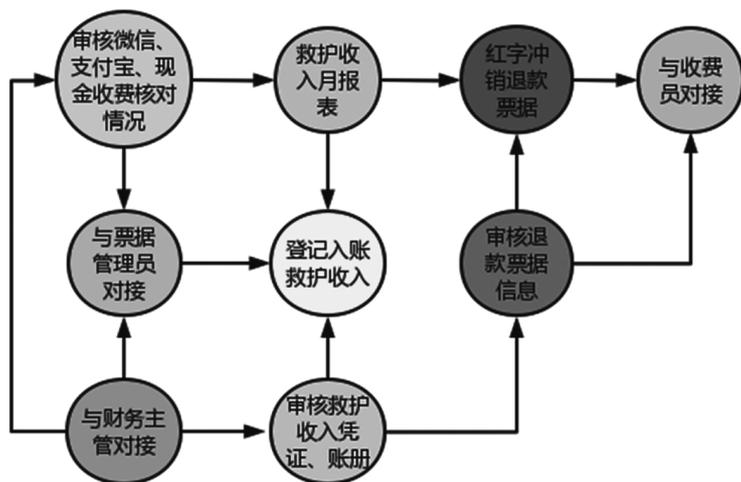


图 4

管理员、票据管理员、分站负责人、收费人员等各岗位职责与分工。

与医疗相关管理部门急救科、车管科、调度科与行政各部门之间配合紧密联系。加强内部控制审核监督,各岗位保持相对独立性。

5.2 审批权限的关键控制点和内控措施

关键控制点: 是否明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相关责任。是否建立重大事项集体决策和会签制度。重要岗位相关工作人员是否在授权范围内行使职权、办理业务。

内控措施: 内部授权审批控制,明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相关责任,建立重大事项集体决策和会签制度。作废退款红字冲销业务应当在授权范围内完成审核签批程序。

5.3 电子票据关键控制点和内控措施

关键控制点: 电子票据领用、保管、使用、核销等程序是否按照规定程序办理。严禁收费不开票据、不按物价部门核定的项目标准乱收费、私开不规范票据,不得涂改票据金额,全额上交不得隐瞒收入,不得出售、出借、出租票据。医疗机构分站是否由专人负责电子票据管理。

内控措施: 严格执行财政收入票据管理规定,收费票据领用、保管、使用、核销有专人负责,逐笔登记记录在册。

财务部门建立电子票据登记对账、退款审核制度,做到日清月结。开具票据金额要与收取款项保持一致,确保票款相符。票据错误及时红字冲销票据,将款项原渠道退回病人,重新开具正确的票据,并通知中心财务部门,经中心主任审批。收费人员、分站负责人、票据管理员、财务审核管理员和财务主管每周固定时间完成每笔救护收入的对账工作。各收费人员填写错误的,应作废后重新填写。因填写错误、医疗退款等原因作废的票据,应注明作

废原因。

财务部门要对直属分站每班次收费人员上缴金额和医疗机构分站汇总金额进行复核,开具票据金额要与收取款项保持一致,确保票款相符。

财务部门票据管理人员工作变动时,必须在财务负责人的监督下将其保管的票据及相关凭证、账簿、报表等资料进行移交。收费人员应妥善保管电子票据手持移动终端设备,如发生岗位变动的,应及时移交设备,全额上交收入,做到票清离岗。

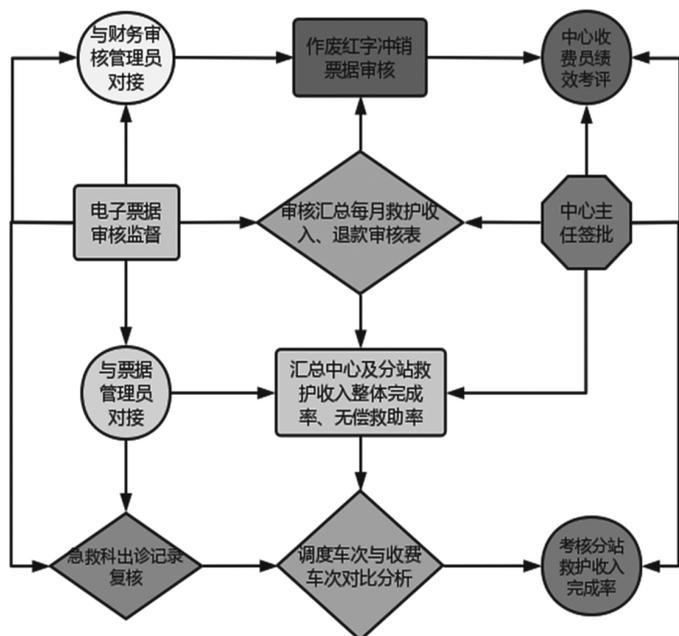


图 5

6 结束语

实行电子票据信息化财务管理后,有利于促进业财融合,提高工作效率,减少工作失误,强化资金管理和内部控制,明确各岗位的职责和具体流程,有效控制相关风

(上接 60 页)

险,提高病人对医院的满意度,进而推动医院财务工作进展,促进医院健康长久发展。

参考文献

- [1]李群辉.浅析医院财务信息化管理建设[J].财税论坛,2011,6(09):122.
- [2]李娟.如何加强急救中心财务信息化管理[J].管理视野,2013(24):193.
- [3]财政部、国家卫生健康委、国家医疗保障局《关于全面推行医疗收费电子票据管理改革的通知》(财综[2019]29号)文件,2019.
- [4]江苏省财政厅、江苏省卫健委、江苏省医疗保障局《转发财政部 国家卫生健康委 国家医疗保障局〈关于全面推行医疗收费电子票据管理改革的通知〉的通知》(苏财综[2020]45号)文件,2020.

作者简介:连洁(1975-),女,汉族,重庆人,本科,高级会计师,财务负责人,研究方向:财务管理、管理会计、内部控制、内部审计监督、绩效管理、资产管理;田苗苗(1983-),女,汉族,江苏徐州人,研究方向:卫生经济。