

医院内部现金及票据审计的重点

王宁 高禾

(南京市胸科医院审计科 南京 210029 南京市卫生局审计处 南京 210008)

【摘要】 医院大部分业务收入是以现金形式收取的医药费用,资金流量大,对其现金及收费票据进行审计尤为重要。本文通过分析南京市各家医院现金及票据管理的特点及存在的问题,探索信息化形式下现金及票据管理的重点环节。

【关键词】 内部审计 现金管理 票据管理

内部审计针对不同的行业和领域表现出特定的审计内容。医院内部审计机构和审计人员处于审计工作的最基础和最前沿,对本单位的财务收支及经营管理状况有比较直接、系统和具体的了解,审计监督有较强的针对性和及时性,容易察觉出本单位哪些方面、哪些部门会发生违规违纪问题,并能比较迅速地纠正错误、堵塞漏洞,防患于未然。医疗卫生单位的门诊收费处、住(出)院处是医院业务收入的主要窗口,每天都有大量的现金流入流出,南京市属几家大医院近两年的资金流量大约为50多亿元,其中60%以上为现金收支,市局每年都会安排各直属医疗卫生单位开展现金及收费票据的专项审计,笔者就该项审计谈点体会。

一、医院现金及收费票据管理特点

1. 严抓制度建设。市属各家医院的财务部门根据《江苏省行政事业性收费和政府性基金票据管理办法》的有关规定,各自制定了适合本院的票据管理实施细则,其中具有特色的有南京市鼓楼医院制定的《医院票据管理制度》,南京市第二医院制定的《现金管理内部控制制度》,南京市儿童医院制定的《规范各种退费手续的若干规定》,南京市市中医院制定的《票据稽核人员岗位职责》,南京市胸科医院、南京市中西医结合医院制定的《挂号收费退费规定》等。

2. 落实责任到人。各家医院财务部门都设置票据稽核人员,负责医院所有收费票据的购买、保管、发放、使用、核销诸环节的管理,同时还经常组织以票据稽核人员为主的有关人员不定期地对窗口收费人员进行现金盘点、检查监督,及时发现并纠正问题,检查结果列入绩效与考核范围。

二、医院审计检查中发现的共性问题

1. 存在较少金额的长短款。目前医药收费价格都是精确到“分”,而市场上分币很少,在实际收缴过程中,门诊收费员都是按照“分”值,以四舍五入方式收费结账到“角”,没办法解决这些零钱的问题。但是长此以往,积少成多,在现金盘点时就会出现较少金额的长短款。例如:某家医院抽查16名窗口收费员,有11人短款,5人长款,金额都是在10元以内;抽查财务科出纳、基建出纳、工会出纳4人次,2人短款,1人长款,金额在10元以内;某家医院抽查3名窗口收费员,1人长

款0.4元,2人短款计3.8元。长短款的数额虽然不大,但审计结果不好写,既不能写账实相符,也不便写账实不符,有的只好表述为“误差在合理范围内”。

2. 退费手续不健全。门诊退费包括退药、退检查化验等项目及缴款后又反悔退费等;住院主要是退预交金,包括正常出院结账退款、缴款后又反悔退款。本着以人为本的原则,符合退费要求的都应该退费。但是,无论门诊退费还是住院退费,程序要符合规定,单据一定要齐全,否则会发生虚假退费套取资金问题。

3. 收费员上缴银行款项后仍滞留大量现金。目前,大多数医院每日收取的现金都由各自的开户银行上门收款,银行一般是在下午三点到四点之间到各家医院的窗口收取当日所收现金,但是收费员上缴银行款项后收费工作仍要继续1个半小时左右,这期间收取的现金数额会因病人数量、病情轻重而大小不一。据某家专科医院统计,门诊大都在万元以上,而出入院处有的竟达5万多元。大量现金滞留在收费员手中,给现金资产的安全带来隐患,更容易造成医院资金被挪用。

4. 预交金区间号销号的连续性有盲点。住院预交金的收缴是医院现金流量最大的窗口,因而各家医院、内部审计机构大多根据自身特点采取了不同的审计方式。但是,无论采取什么方式,住院预交金区间号的连续性审查都是票据审计的重中之重。

三、信息化形势下对医院现金及收费票据审计的思考

收费系统作为医院信息系统(HIS)的子系统,在节约病人等候时间、减少收费差错、堵塞财务漏洞上起了重要作用。但面对信息化收费系统,我们的审计工作也应拓宽思路,运用新方法,发现新问题,解决新矛盾,提升医院财务管理质量。

1. 信息系统要能控制票据区间号。住院预交金、出院结账发票、门诊发票的实物在财务部门有专人保管,收费员领用时除了在登记簿上顺序登记以外,还应该在医院信息系统中按照收费员工号预先设置区间号,系统自动控制顺序使用,不能跳号使用。这样既能动态监控发票使用情况,又给票据的核销工作带来方便,更有利于加强现金及收费票据的管理。

2. 审查“收费员结账表”上的详细内容。系统打印出的

南京高科破净引发的思考

李林筱

(中南财经政法大学会计学院 武汉 430073)

【摘要】2008年爆发全球金融危机后,中国股市陆续出现破净现象。在后金融危机时代,本文通过对股改后首家破净上市公司南京高科的典型案例进行分析,并从公司风险控制、信息披露、公司治理结构、主营业务规范、会计准则制定等多角度针对破净现象提出若干思考及建议。

【关键词】公允价值 南京高科破净 风险控制 会计信息披露

2008年4月3日股市上出现盘中最低价跌破每股净资产的上市公司——南京高科,随后上市公司陆续出现破净现象。根据天相投资顾问有限公司统计显示,截至2008年11月6日收盘,沪深两市共有214家公司股价跌破净资产,占上市公司总数的13.5%。

如今,全球金融危机的阴霾已经渐渐散去,世界各国经济开始逐渐回暖,在后金融危机时代,笔者拟通过对首家破净上市公司南京高科典型案例进行分析,解读破净成因,并从企业风险控制、信息披露、主营业务规范等角度对资本市场的改革完善提出建议。

“收费员结账报表”是财务部门出纳会计与窗口收费员结账的依据,也是稽核会计核销票据的主要依据,因此该表上显示的内容要全面细致。例如仔细查看结账时间,精确到“分钟”,推算两次结账的时间间隔,有利于防止循环挪用资金的问题发生。再如,审计时先按照报账时间排列,再核对报表上的区间号,查看有无间断报账情况,防止短期挪用资金。

3. 审查退费程序及退费单据。①门诊退费比较常见,审计时要注意以下细节:门诊退药费,一定要有一式三份的退药单,上面写明退药原因、数量等,有门诊主任、经手医生、药房主任、药房保管签字,还要由收费员填写退款凭证,上面写明退票号及金额、新开票号及金额、病人领款签字,更要有完整的原始发票和原始处方,四者缺一不可。门诊退检查化验费,检查科室的负责人要在原始(已经盖收费章)申请单上写明“未做检查”,收费员收回申请单和完整的原始发票,填写退款凭证,上面写明退票号及金额、病人领款签字,原申请单、发票、退票凭证三者缺一不可。②住院预交金的情况不多,以前窗口人员只是核对退费单据是否齐全,现在一定要核对病人与退费人身份。

4. 及时核销手工票据。各医疗卫生单位都应该建立手工收费应急预案,以应对医院信息系统遭遇停电、升级或电脑病毒等突发情况。审计的重点环节在于:首先要从信息科取得医院信息系统维护日志,核对手工开票日期与系统维护日志上

一、南京高科破净背景

“破净”意为股票市价跌破每股净资产。净资产即股东权益,来源于资产负债表,属于静态时点数据。而股票市价不同于静态时点数据,在交易日随时波动。每股股价与每股净资产的比率即市净率,常被用来进行投资分析,传统观念认为市净率越低风险越低。其实,该指标存在重大缺陷。市净率作为比率,比率的分子项和分母项在时间、范围等方面并没有保持口径一致。每股净资产是过去的时点数据,每股股价则是现在的时点数据;每股净资产是公司管理层运用会计准则编制的财务报表得出的数据,每股股价则是市场(投资者)对企业未来

停机时间是否一致;其次要看收费员报账日期,是否在结束手工收费当日报账。

5. 使用银联刷卡机要审核结账时点和刷卡签单。刷卡收费是近两年才在各医疗卫生单位窗口普及的,目前各家医院遇到的最大的难题是与银行的对账问题:银行无论医院前台有几个POS机、有多少笔刷卡业务,其对账单上每天只反映一笔总额,这就给医院对账带来困难。实施内部审计时抓住两点:一是结账时点。每个收费员白班下班后及时结账,打印出当天的刷卡结算汇总单和交易明细,与刷卡签单一起报账;夜班值班人员应在零点之前结账,以保证签单日期与结账日期一致,再把每个收费员的结账单汇总,这样就可以核对是否与银行对账单上的数据一致。二是刷卡签单。刷卡成功后,会打印出两联的签单,第一联医院存根联,一定要让持卡人签名,并且与卡后签名核对,以免造成不必要的损失。

随着医疗卫生体制改革的不断深入,内部审计人员应夯实审计理论知识,提高自身素质,强化内部控制制度的建设,保障现金资产的安全,充分发挥内部审计在医院管理中的职能和作用。

主要参考文献

1. 国家税务总局. 发票管理办法实施细则. 国家税务总局令第25号, 2011-02-14
2. 陈君. 医院票据管理与控制. 中外医学研究, 2011; 12