

# 网络信息时代医院内部控制风险防控

## Risk Prevention and Control of Hospital Internal Control in the Era of Network Information

程晓 黄文\*

Xiao Cheng Wen Huang\*

绵阳市中心医院 中国·四川 绵阳 621000

Mianyang Central Hospital, Mianyang, Sichuan, 621000, China

**摘要:** 医院内部控制风险防控可有效避免财务管理工作中的失误,能有效降低财务风险,对提升医院整体管理水平,推动医院长久发展意义重大。论文主要分析了目前医院内部控制风险防控中存在的问题及其解决措施,目的是改进医院财务工作的不足,提高医院内部管理水平。

**Abstract:** The risk prevention and control of the hospital's internal control can effectively avoid errors in the financial management work, and can effectively reduce the financial risk, which is of great significance for improving the overall management level of the hospital and promoting the long-term development of the hospital. This paper mainly analyzes the existing problems in the prevention and control of the hospital internal control risks and their solutions. The purpose is to improve the hospital's financial work and improve the hospital's internal management level.

**关键词:** 网络信息时代; 医院; 内部控制; 风险防控

**Keywords:** network information age; hospital; internal control; risk prevention and control

**DOI:** 10.12346/emr.v3i4.3892

## 1 引言

网络信息化时代下越来越多的医院意识到信息系统等现代化技术的重要性。但是多数医院工作人员对计算机等先进技术的认识停留在提高工作效率和工作准确率上,没有充分发挥计算机等先进技术在内部防控上的作用,直接降低了网络信息时代下医院内部控制风险防控水平。因此针对该问题就需要工作人员加强对网络信息时代下医院内部控制风险防控措施的研究,提高医院整体管理水平。

## 2 网络信息化时代为医院内部控制风险防控带来的积极作用

### 2.1 提升了内部控制风险管理水平

网络信息时代下对医院管理人员内部风险管理的专业处理能力和工作技能操作提出了更高的要求。尤其是在内部控

制风险防控中工作人员要善于借助现代化信息技术开展核算、预算、绩效、运营等工作,并借助现代化技术开展好财务方面的监督工作。这些要求会对医院内部管理人员形成一定的激励作用,促使工作人员不断提升自身业务能力和风险防控水平,更加高效开展好内部风险防控工作。

### 2.2 有助于优化工作流程

医院财务管理中积极使用计算机技术开展工作可代替传统人工操作方式,与此同时很多岗位被闲置出来,这样可以有效降低医院内部管理风险。医院内部控制中应用现代化办公设备可有效避免人工办公方式带来的失误,一些风险点在网络化信息技术的应用下会被消除,比如人工办公方式容易出现记账、漏账等失误,风险点的减少可进一步提升医院内部风险防控水平。再比如医院收费环节使用现代化信息技术可以简化整个收费流程,并且整个收费流程可以在信息技术

【作者简介】程晓(1974-),女,中国重庆人,本科,高级会计师,从事财务与审计研究。

【通讯作者】黄文(1966-),女,中国四川绵阳人,本科,正高级经济师,从事财务运营管理研究。

监控下有效减少收费环节产生的风险点,提高医院内部控制水平<sup>[1]</sup>。

### 3 网络信息化时代为医院内部控制风险防控带来的不利影响

#### 3.1 增加了医院内部管理的新风险

医院内部控制评估及评价及风险防控工作在网络信息化时代下面临的挑战愈加严峻。医院内部风险防控系统的开发、数据备份与恢复、数据存储等环节上限制性因素较少,不法人员一旦进入将破坏原有数据,进而加剧了医院内部控制风险问题严重程度。初期软件系统开发时若工作人员不了解相关数据流程也会引发风险问题。再比如后续软件维护不及时受软件问题的影响也会引发相应风险<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 应对风险变化的制度和标准不完善

医院内部控制风险防控工作受网络信息化的影响较大,网络信息化带给医院较大的变化,如改变了医院的工作内容、风险控制等级、岗位职责等。期间如果医院应对风险变化的制度和标准仍然得不到完善将难以满足网络信息化发展的要求,难以提升内部控制风险防控水平。针对此种问题完善医院风险应对制度和标准,制定监督体系是非常必要的<sup>[3]</sup>。

#### 3.3 难以及时察觉医院信息化风险点

医院内部控制风险防控传统人工管理模式尽管工作效率低,但是可以及时发现风险点并加以解决。网络信息化下的内部控制风险防控常常因系统问题导致风险点不能被及时识别,加上人员舞弊行为的存在会增加风险防控难度。

### 4 网络信息化时代下加强医院内部控制风险防控的有效措施

#### 4.1 利用网络信息技术加快软件开发

医院内部控制风险防控上要借助现代化网络信息技术,利用信息系统细化分析基础数据,提高内部风险防控水平。现代化网络信息技术的使用可为医院内部风险控制提供多元化的管理方式,尽可能减少风险因素。举例来说,医院可购进相应软件,并结合内部风险控制实际情况对软件编程和优化,依靠软件项目管理的方式提高内部风险控制水平。工作人员利用软件可以编写每个环节的核算体系,确保数据信息的准确性,也可以用报表的形式将各个环节的核算结果表示出来,便于医院管理者查看。但是软件正式投入运营之前,要检测好数据和系统,避免因软件问题影响内控效果。同时软件开发者要做好后期的维护和数据备份工作,降低风险问题。

#### 4.2 落实医院制度建设

医院财务部门需要全面分析医院经济活动,找出存在的

风险点,并根据风险管理知识进一步完善医院内部制度。举例来说,医院经济活动会用到支付宝、网上银行以及微信等收费工具,财务部门就需要做好对账工作,并构建平台收费的管理制度,依靠制度监控医院资金流动情况。重点关注预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理、医疗业务管理、科研项目 and 临床试验项目管理、教学管理、互联网诊疗管理、医联体管理、信息系统管理等内部控制制度,并根据医院业务发展情况持续修订和完善。

#### 4.3 利用信息化实现预算数据共享

预算信息系统可连接其他信息系统的数据库,进行预算数据共享,减少预算的人工编制工作,提高自动化与数字化程度。医院应梳理目前的各业务系统之间的连接关系,如 HIS 收入核算系统、费控系统、资产管理系统、财务核算系统、成本核算系统、人力资源系统、物资管理系统、科研管理系统、OA 系统等经济运行管理系统等,统一服务器及接口方案,最大限度提高系统运行效率。

#### 4.4 加强对软硬件的开发和保护

网络信息化时代下医院内部控制风险防控需要工作人员加强对软硬件的开发和保护。软件开发过程中形成的文档资料较多,技术性文档要由医院管理人员统一管理,以便开展后续的审计工作。医院软件开发过程中要监督并规范开发人员的行为,提高对软硬件的保护力度。

#### 4.5 合理调整岗位明确人员职责

医院内部控制风险防控相关人员工作职责在网络信息化背景下发生了明显变化。因此医院管理者要合理调整内控人员岗位,明确工作人员具体职责。网络信息化背景下软件系统维护人员职责加重,但是如果网络软件系统维护人员与自己所从事的岗位不兼容,则难以体现软件维护人员的真正价值,不利于加强对医院内部风险防控软件系统的保护。

#### 4.6 完善医院内部控制体系

网络化信息时代下,医院内部控制体系要不断完善,为财务工作提供保障。完善内部控制体系可以明确关键岗位管理和信息化建设,能促使制度有效落实。同时医院内审部门监督内部控制体系的落实情况,防范医院运营经济活动的医疗业务及财务收支中可能存在的风险,及时纠正内控监督中发现的漏洞等。

### 5 结语

综上所述,内部控制的信息化系统是指将内控理念、控制活动、控制手段等要素,通过信息化手段固化到信息系统,实现内部控制体系的常态化、系统化,通过信息化可以提高信息的准确性和时效性,有效固化业务流程,以减少人为因素的影响,提高不相容岗位职务分离控制的执行力,提高授

权审批控制效果，为单位提供更加有效的沟通环境。内部控制的落地实施统一于信息化与数据标准的建设。以信息化为支撑，以内部控制量化评价为导向，突出规范重点领域、重要事项、关键岗位的流程管控和制约机制，通过内部控制管理信息系统的建设去实现业务系统与运营系统的互联互通，确保各类数据信息的规范性、完整性和有效性。以上就是论文对医院内部控制风险防控内容的分析，希望可以丰富该领域研究成果，为医院风险

防控起到一定的借鉴作用。

## 参考文献

- [1] 李萍.网络信息时代医院内部控制风险防控[J].财会学习, 2020(17):294-296.
- [2] 赵沛雯,王蓉.网络信息时代医院内部控制风险防控[J].财会学习, 2020(34):175-176.
- [3] 谈宵龙.网络信息时代医院会计内部控制风险防控研究[J].现代经济信息,2019(30):219.

(上接第7页)

理部门负责采购、统筹、调配，使用部门在使用同时负责日常维护保养，财务部门负责审查、记录<sup>[5]</sup>。制定损坏赔偿制度，树立使用者的责任意识、主人翁精神。对丢失、损坏负主要责任的人员，切实进行追偿，不可批评检讨草草了事。通过多部门发力、多举措保障，充分发挥管理制度和监管机制的作用。

### 3.3 提升业务能力，加强队伍建设

拥有一支高素质人才团队，对于加快单位现代化财务管理建设具有重要意义。树立人员责任心、事业感是最基本，也是最首要的任务。对业务能力强、办事细心的人员要及时予以肯定、表扬，对惰于提升自我，能力水平较差的人员要在考评时予以真实记录，给后续职级评定及升职提拔提供考核依据。加强绩效考评与业务表现的关联性，充分调动人员工作积极性、主动性。定期开展知识讲座、业务培训，加强宣传引导，讲授现代会计制度和财务管理体系下的新工作方法，摒弃传统落后的工作模式，拓展思维、提升高度，帮助会计从业人员平稳过渡。加强单位间人才交流互动，取长补短。举办业务能力比拼大赛，不断提高自身专业素养。采用多元化手段加强人才队伍的建设，提升管理水平，积极拥抱变化，高效率处理问题。

## 4 结语

政府会计改革推动了事业单位财务管理现代化进程，然而在短时间内仍然存留不少问题。行政事业单位要正视自身问题，立足长远，在改革中不断调整优化内部管理制度、资产管理制度，同时注重人才团队的建设，加强对财务人员的培训，规范日常活动，提升管理水平、管理效率，为单位的稳定健康发展打下坚实基础。

## 参考文献

- [1] 赵雅娟.行政事业单位预算会计存在的问题及其解决途径[J].内蒙古财经大学学报,2015,13(6):47-49.
- [2] 周敬丽.加强基层行政事业单位固定资产管理的思考[J].财经界(学术版),2020(21):52-53.
- [3] 王雪玉.新《政府会计制度》下事业单位会计工作问题及对策[J].纳税,2020(22):113-114.
- [4] 张瑞玲.加强行政事业单位固定资产管理的几项措施[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2020(3):19-20.
- [5] 张树军.探究新会计制度下行政事业单位固定资产核算及管理[J].财经界(学术版),2020(20):182-183.