

我院加强药品盘点监管的探讨

唐哲^{1*}, 韦韡², 西娜^{3#} (1.解放军第303医院药剂科, 南宁 530021; 2.广西民族大学商学院, 南宁 530006; 3.解放军第309医院药剂科, 北京 100091)

中图分类号 R95 文献标志码 A 文章编号 1001-0408(2016)10-1378-03

DOI 10.6039/j.issn.1001-0408.2016.10.24

摘要 目的:加强药品盘点监管,提高药品管理水平。方法:提取2011—2014年我院药品盘点数据,从账物相符率、盘存盈亏率、部门间出入账、盘点原始记录等方面进行分析,制订加强盘点的监管措施,并统计2015年1—6月的盘点数据以评价监管效果。结果:通过限制盘存盈亏权限、加强盘点原始记录管理、建立《重点药品目录》、设立药品盘点监督机构等各项措施加强了对药品盘点的监管。2015年1—6月,我院药品盘点账物相符率、盘存盈亏金额、物资安全、资金流转率、人员责任心、盘点耗时等方面改善效果明显,其中账物相符率由约82.8%提高到95%以上,重点药品账物相符率与部门间出入账金额相符率皆达到100%,盘存盈亏率由约7.6%降低至0.3%以下,盘点耗时由10 h缩短为3 h。结论:加强药品盘点的监管,不仅能显著提高盘点的效率和质量,还有利于医院药学其他工作的良好开展。

关键词 药品盘点;监管;账物相符率

Investigation on Strengthening the Supervision of Drug Stocktaking in Our Hospital

TANG Zhe¹, WEI Wei², XI Na³ (1.Dept. of Pharmacy, No. 303 Hospital of PLA, Nanning 530021, China; 2.Business College, Guangxi University for Nationalities, Nanning 530006, China; 3.Dept. of Pharmacy, No. 309 Hospital of PLA, Beijing 100091, China)

ABSTRACT OBJECTIVE: To strengthen the supervision of drug stocktaking, and to improve drug management. METHODS: The data of drug stocktaking were extracted from our hospital from 2011 to 2014, and was analyzed in respects of accounts coincidence rate, drug profit and loss account rate, the entry and exit account between departments and original record, etc. A series of supervision strategies were established, and the data of drug stocktaking was analyzed during Jan.-Jun. in 2015 statistically to evaluate supervision effects. RESULTS: The supervision of drug stocktaking was strengthened through limiting the right of drug profit and loss on stocktaking, strengthening original stocktaking record management, establishing *Key Drug List*, setting up drug stocktaking supervision institutions, etc. During Jan.-Jun. in 2015, there was obvious improvement in the drug supervision skills, in terms of account coincidence rate, profit and loss account, material safety, cash flow rate, staff responsibility and stocktaking duration, etc. More specially, the accounts coincidence rate had rose from about 82.8% to more than 95%; both the key drug accounts coincidence rate and the entry and exit account between departments coincidence rate had reached to 100%; the profit and loss account rate had reduced from about 7.6% to less than 0.3%; the stocktaking time had reduced from 10 h to 3 h. CONCLUSIONS: Strengthening drug stocktaking supervision can not only improve the stocktaking efficiency and quality markedly, but also contributes to the development of other pharmacy work in hospital.

KEYWORDS Drug stocktaking; Supervision; Accounts coincidence rate

我院是一所大型综合性三级甲等军区中心医院,在用药品约1 500种,每月药品消耗金额约2 000万元。药品是医院流动资产的重要组成部分,其流动性强、周转快、种类繁多,药品管理质量的优劣直接影响医院的经济效益和社会效益^[1]。药品盘点工作是医院药品物资管理的重点^[2],药品盘点对药品经济管理与质量管理有着非常重要的作用^[3]。盘点也是发现问题的手段,通过盘点,可以及时发现调剂工作中的差错,改进工作方法,提高账物相符率。如果对药品盘点只是满足于表面的数据相符,缺乏对盘点过程的监督,疏于对盘点结果进行全面细致的分析、审核,忽略了管理上的漏洞、隐患,就极可能造成盘点数据的失真、盘点效率的低下,甚至药品物资的损

失。只有加强盘点的监管,才能保证盘点结果的真实性、可靠性,提高盘点的效率和质量,保证药品物资安全,促进医院药品管理水平,真正体现药品盘点的价值和意义。2014年以前,我院的盘点管理工作一直存在一些问题。从2015年起,我院在加强盘点工作上进行了积极的探索,并取得了一定的成效,现介绍如下。

1 盘点存在的问题

长期以来,我院各药房的每月药品盘点质量一直不高,在管理上也存在一些问题及不规范之处,主要表现为如下。

1.1 账物相符率低

我院药品实行每月盘点制,2011—2014年月均账物相符情况见表1。

提高账物相符率是药房药品管理的重点^[4]。但从表1可知,账物相符率近几年一直偏低,2011—2014年平均约为82.8%,距医院规定“账物相符率达95%以上”的要求相差甚远。

* 主管药师,硕士。研究方向:医院药学。电话:0771-2870264。E-mail:tangzhe303@126.com

通信作者:主管药师。研究方向:心血管专业临床药学。E-mail:xxabc2012@163.com

表1 2011—2014年月均账物相符情况

Tab 1 The average monthly accounts coincidence rate from 2011 to 2014

项目	2011年	2012年	2013年	2014年
月均盘点品种数	793	981	1 259	1 489
月均账物相符品种数	645	834	1 032	1 236
月均账物相符率,%	81.3	85.0	82.0	83.0

1.2 盘点随意性大

盘点中遇到账物不符的情况,特别是账多物少时,某些盘点人员有时未经认真复核,便进行盘盈/盘亏处理,甚至对于盈亏金额较大的品种也如此。而此举还可能导致对同一个品种前后时间交替进行盘盈/盘亏操作时使盘点结果混乱。

1.3 盘存盈亏金额大

当盘点出现账物不符时,为了平账会进行盘存盈亏操作。2011—2014年月均盘存盈亏情况见表2。

表2 2011—2014年月均盘存盈亏情况

Tab 2 The average monthly profit and loss account from 2011 to 2014

项目	2011年	2012年	2013年	2014年
月均盘点库存金额,万元	687.2	945.8	1 321.5	1 850.6
月均盘盈金额,万元	38.9	78.4	90.7	148.9
月均盘亏金额,万元	46.2	85.2	110.3	152.2
盘盈金额占库存金额比例,%	5.7	8.3	6.9	8.0
盘亏金额占库存金额比例,%	6.7	9.0	8.3	8.2

由表2可知,近几年我院每月的药品盘存盈亏金额一直较大,而且占盘亏金额皆大于盘盈金额,2011—2014年盘存盈亏率平均约为7.6%左右,距医院规定的“盘存盈亏金额不得超过库存金额的0.3%”要求也相差甚远。

1.4 各部门间出入账不一致

药房的盘点与多个流通部门的工作环环相扣^[5]。我院药剂科下设药品仓库、门诊药房、住院药房3个药品贮存发放部门。此3个部门间因日常调剂需要,彼此间会进行药品的发放与接收,产生相互的出入账。在同一个月内,2个部门间的发放账金额与接收账金额应一致。比如某个月,药品仓库发放到门诊药房的金额为1 500.54万元,则门诊药房接收到药品仓库的入库账金额也必须为1 500.54万元,以做到出入账目金额彼此相符。

但是,从近几年各部门间每月药品出入账的统计结果来看,均未能发现金额一致的月份,一般每月账目差额为2~10万元,占出入账金额的5%~15%。

1.5 盘点原始记录缺失

盘点的原始记录是复核盘点结果的重要凭证,在每次盘点后理应妥善保管,不得丢失。但在查阅近几年的每月盘点记录时,发现有不少月份的原始记录已不知去向,导致无据可依、无据可查,这不仅给日后的追溯工作带来了不小困难,而且大大影响了盘点工作的严肃性、真实性。

1.6 监督机制缺失

以往每次盘点后的数据结果,由各药品盘点部门整理后向科室和医院上报,但相关管理部门很少对盘点结果进行复核。即使进行过为数不多的几次抽查,也仅仅是关注于账物相符率的高低,而忽略了盘存盈亏金额与部门间出入账的盘查。由于缺失监督,盘点数据的真实性、可靠性难以得到保证。

2 监管措施

针对以上种种问题,我院自2015年起,制定了多项改进措施,以加强对药品盘点的监管。

2.1 限制盘盈/盘亏的操作权限

为避免盘点的随意性过大,特别是随意盘亏带来的损失,我院规定只有部门主管才具备盘盈/盘亏的操作权限,其余工作人员只能对盘点的原始数据进行如实记录。部门主管须对每一项盘点记录进行复核和谨慎分析后方可盘盈/盘亏。同时,通过查阅计算机历史记录可以发现有无超权限操作现象^[6]。

2.2 对盘盈/盘亏原因进行说明

金额盈亏只是工作的一个方面,更重要的是对各个药品盘点准确性的把握^[7]。我院规定,对每一项盘盈/盘亏操作,盘点者需提供合理的原因,如同种药品不同批号间的盈亏处理、药品破损、工作失误多发少药等,否则对盘点结果不予认可。同时,参照其他先进单位的做法,规定盈亏金额均不得超过库存金额的0.3%。此举可避免不合理的盘亏带来的损失。

如住院药房某次盘点时,发现金纳多注射液账面金额为48.5万元,而实物金额仅为40.5万元,物比账少8万元;同时,肝素钠注射液账面金额为25.5万,但由于临床科室退药原因,实物金额却为33.5万元,物比账多8万。此时,如果将金纳多注射液作“盘亏8万元”处理,而肝素钠注射液作“盘盈8万元”处理,两者盈亏金额相等。尽管总的库存金额没发生改变,但掩盖了“少了8万元的金纳多注射液”这一账物不符的事实。后经查明,是前不久某科室请领该药时未填写请领单所致。经处理后,及时挽回了住院药房的损失。

2.3 各部门间出入账一致化

我院规定,盘点结果出来后,各药品盘点部门间的彼此出入账金额须完全一致,以避免人为因素造成的药品损失。

一般而言,造成各部门间的出入账金额不相符的最主要原因是入账不及时,即到了盘点时间时虽对方已经发账,但收方一直迟迟未入账;其次是多发账,即发账的数量金额超出了对方实际接收的数量金额。假如存在人为恶意多发账,将盘点时“账多物少”药品的多出账发放出去,从而规避盘亏操作、逃避责任,不仅会造成医院药品资产的流失,更可导致盘点时出现“账物相符”的假象。因此,只有通过核对各库房间的出入账目金额,保证发放账目与接收账目一致,才能确保盘点数据的真实、准确。

2.4 加强盘点原始记录管理

鉴于以往盘点原始记录保管不善的情况,我院规定,各盘点部门在上报每月盘点数据时,须将盘点原始记录复印装订成册,交医院财经部门留存备查。原始记录上须有相应盘点人签名以及各盘点部门主管签名。

2.5 建立《重点药品目录》

我院在用药品品种总数为1 500个左右。实际上,对盘点结果的复核中,不可能做到逐个验证。我院的做法是建立《重点药品目录》。纳入目录中的药品为贵重药品(口服药>10元/片或粒,注射剂>100元/支)和特殊管理药品(包括毒性药品、放射性药品、麻醉精神药品、易制毒化学品)。这2类药品一旦丢失,不仅会给医院带来不小的经济损失,更具有社会危害性。经整理,我院《重点药品目录》收录品种数为85种。这85种药品在盘点结果抽查时属于必查品种,而且要求账物相符率须为100%。

2.6 设立药品盘点监督机构

我院成立了由业务院长、医务处主管、药剂科主管、医院财务人员各1名以及非药房部门人员6名,共计10人组成的药品盘点监督小组,对药品的盘点工作实行监督管理。监督小组通过医院信息系统(HIS)提取各药房盘点的盈亏明细、药房

间的出入账,以核对盘点数据的真实性;监督员采取定期和不定期方式,去各个药房抽查账物相符率,对药品盘点工作实施监督。监督小组每月召集各盘点部门主管,召开药品盘点分析会,对上月的盘点情况提出建议,并将盘点情况在院周会上通报。同时制订奖惩制度,从各部门奖金中抽出一定比例,设立“盘点风险金”,激励各部门做好药品盘点工作。

3 监管后的效果

3.1 账物相符率显著提高

对2015年上半年的相关数据进行统计,每月盘点的账物相符情况见表3。

表3 2015年1—6月份账物相符情况

Tab 3 The monthly accounts coincidence rate from Jan. to Jun. in 2015

项目	1月	2月	3月	4月	5月	6月
盘点品种数	1 502	1 510	1 475	1 487	1 498	1 480
账物相符品种数	1 445	1 461	1 433	1 467	1 470	1 467
账物相符率,%	96.2	96.7	97.1	98.6	98.1	99.1

由于药品流动性强、种类多、更新快、进出账频繁等因素,使药房账物几乎不可能百分之百准确^[8],但经加强管理后使每月的账物相符率较以往均有了明显提高。也有个别品种账物不符的情况,经分析主要是因为破损或科室借药未及时归还造成。同时,《重点药品目录》内所有品种的每月账物相符率均达到100%。

3.2 盘存盈亏得到控制

对2015年上半年相关数据进行统计,每月盘存盈亏金额情况见表4。

表4 2015年1—6月每月盘存盈亏情况

Tab 4 The average monthly profit and loss account from Jan. to Jun. in 2015

项目	1月	2月	3月	4月	5月	6月
盘点库存金额,万元	998.6	987.1	956.2	897.5	906.4	887.2
盘盈金额,万元	2.79	2.57	2.39	2.33	1.90	1.77
盘亏金额,万元	2.89	2.37	2.29	2.06	1.99	1.60
盘盈金额占库存金额比例,%	0.28	0.26	0.25	0.26	0.21	0.20
盘亏金额占库存金额比例,%	0.29	0.24	0.24	0.23	0.22	0.18

由于限制了盘存盈亏的操作权限,以及规定对每项盘点操作要提供合理原因,因此盘存盈亏过于随意的行为得到纠正,每月的盘存盈亏金额较以往有了大幅下降,均控制在库存金额的0.3%以内。

3.3 药品物资安全更有保障

由于对各部门间的出入账要求完全一致,因此使利用多发账来掩盖药品损失这一隐患得到消除,杜绝了“账物相符”假象。再加上对盘盈/盘亏操作的严格限制,进一步保障了药品的物资安全。

3.4 医院资金流转率提高

由于加强了药品盘点的管理,盘点的工作量和强度势必比之前增加不少。为了有效减少盘点时的压力,各部门都在保证临床药品供应的前提下,尽可能地减少盘点时的库存量。从表2与表4中的“盘点库存金额”项的数据对比可知,现有库存量较以往几年有了大幅下降。药品库存周转率得到提高,医院的资金流转率也相应地得到了提高。

3.5 工作责任心得到加强

以往每次盘点时,都有部分人员抱着应付的态度去盘点,

认为“盘点准与不准一样”“盘点真与假一样”“盘与不盘一样”,直接导致了盘点错误率高、返工率高、数据弄虚作假,且出现问题时互相推诿,影响了药房正常工作的开展。加强监管后,由于强化了盘点原始记录的管理,每个人都需要对自己的盘点数据负责,不再存在互相推诿的可能。特别是成立了药品盘点监督小组后,人员工作责任心得到了加强,工作态度也变得求真务实。盘点工作质量的提高,也带动了药房其他事项的较好开展。

3.6 盘点耗时缩短

以往每次盘点,几乎都需要通宵达旦地加班才能勉强完成。盘点的大部分时间耗费在对账物不符品种的再盘点、查原因方面。平均每次盘点耗时10 h,效率极低。如今,在盘点人员不变的前提下,由于盘点操作的规范、人员责任心的加强、账物相符率的提高、盘点库存量的降低,使盘点耗时缩短到平均3 h,工作效率得到极大提高。

4 结语

药品盘点已不是传统意义上的账物核对相符的一般会计核算,而是通过对药品盘点的观察、分析,上升至药品经营业务流程的内部控制这一财务管理高度^[9]。药品的盘点工作不仅是衡量药剂科管理好坏的一个重要手段,也是检验药品在流通环节中相关工作人员工作好坏的重要指标^[10]。药品盘点的监管是一项需要耐心、细心、公心的工作,需要考虑种种方面的影响因素,分析查找各种可能的漏洞、隐患;需经常进行总结,找到改进盘点工作的措施和方法。药品的账物相符率不是盘点出来的,而是管理出来的。搞好药品盘点的监管,不仅能提高盘点的效率和质量,还能带动药学部门的其他方面工作,营造一个严谨、细致、积极向上的药学工作环境,打造一支专业技术过硬、职业操守优良的药师队伍。

参考文献

- [1] 朱桃莉,程莉华,徐进.医院门诊药房药品盘点工作质量改进措施[J].中国药业,2014,23(8):40.
- [2] 袁忠伟.提高医院药品盘点账物相符率的经验浅谈[J].中国执业药师,2015,12(4):51.
- [3] 李文斌.医院门诊药房药品盘点存在的问题及改进措施[J].中国实用医药,2012,7(36):272.
- [4] 高永艳,林锦燕.我院药房药品盘点管理体会[J].临床合理用药杂志,2013,6(7):176.
- [5] 陈文静.我院住院西药房药品的盘点分析与探讨[J].海峡药学,2014,26(8):120.
- [6] 黄爱琴,张梅玲,蔡臻.以药品盘点为抓手,培养和提高药师的职业素质[J].药学服务与研究,2010,10(1):65.
- [7] 徐乐加,黎小妍,张祝花,等.我院门诊西药房药品盘点工作质量探讨[J].中国实用医药,2012,7(26):243.
- [8] 奚菁颖,王璐华,宋钟娟.浅析我院药品实时盘点模式的设计思路及操作方法[J].中国药房,2011,22(21):1 958.
- [9] 冯常强,谢群莉,潘巧红.住院药房药品分级盘点管理实践[J].医药导报,2014,33(9):1 259.
- [10] 黄业皎.高校医院药品盘点数据分析及讨论[J].中国医院药学杂志,2010,30(1):76.

(收稿日期:2015-07-27 修回日期:2015-10-29)

(编辑:刘 萍)