

陕西中医药大学附属医院

2019 年度财务决算报告

2019 年度医院财务工作在院党委和行政的正确领导下,紧紧围绕以建立现代医院管理制度为导向,落实我院 2019 年改革任务,理顺财务管理体制机制。以财务制度、内部控制制度和经济信息平台三项建设为抓手,提高我院的经济管理水平 and 能力。在大力开展增收节支工作,不断提高我院的经济运行效益,防范运行风险方面取得良好的业绩。

一、收支结余情况分析

2019 年度实现总收入 119573.61 万元,其中医疗收入 96040.87 万元,财政基本补助收入 1353.68 万元,财政项目补助收入 7126.20 万元,科教项目收入 14167.31 万元,其他收入 885.55 万元。

2019 年度总支出 105406.35 万元,其中医疗业务成本 81018.60 万元,管理费用 8940.48 万元,财政基本补助支出 1348.83 万元,财政项目补助支出 2424.95 万元,科教项目支出 11437.85 万元,其他支出 235.64 万元。

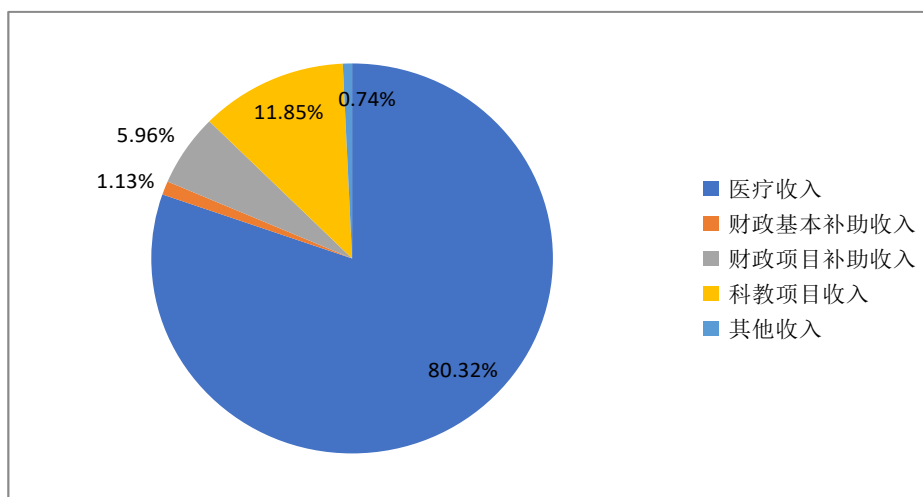
2019 年度实现收支结余 14167.26 万元。

(一) 2019 年度各项收支结构分析

1. 各项收入占总收入的比重分析

2019 年度总收入 119573.61 万元,其中医疗收入 96040.87 万元,占总收入的 80.32%; 财政基本补助收入 1353.68 万元,占总收入的 1.13%; 财政项目补助收入 7126.20 万元,占总收入的 5.96%; 科教项目收入 14167.31 万元,占总收入的 11.85%; 其他收入 885.55 万元,占总收入的 0.74%。

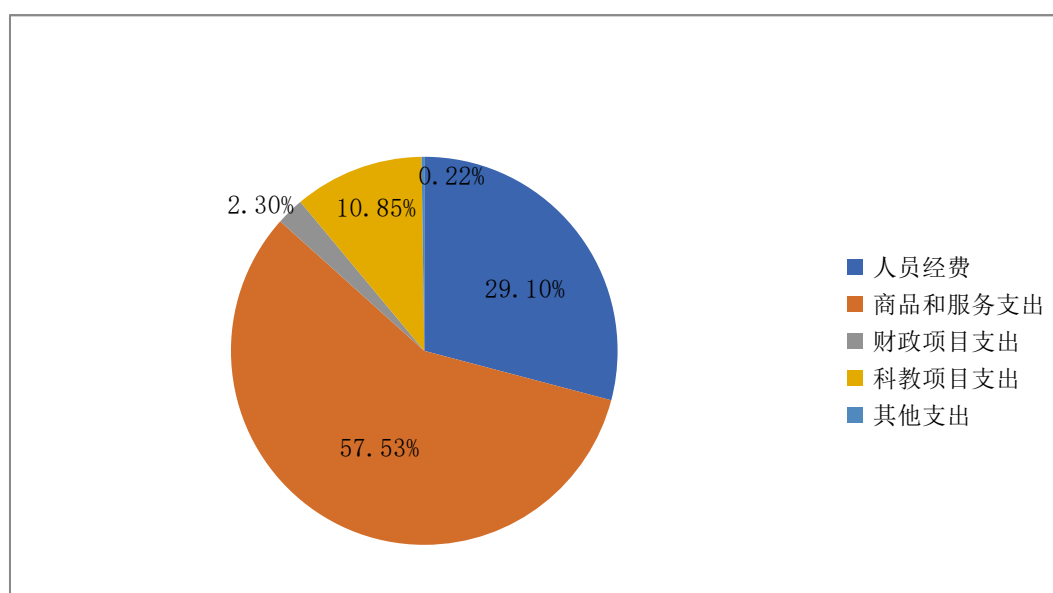
2019 年度收入结构饼状图



2. 各项支出占总支出的比重

2019年度总支出元105406.35万,其中人员经费支出30669.05万元,占总支出的29.10%;商品和服务(日常运行)支出60638.86万元,占总支出的57.53%;财政项目(包括基建,重点专学科建设等)支出2424.95万元,占总支出的2.30%;科教项目(科研教学经费)支出11437.85万元,占总支出的10.85%;其他支出235.64万元,占总支出的0.22%。

2019年度支出结构饼状图



(二) 收支结余与上年度对比分析

1. 本期与去年同期收支结余情况对比

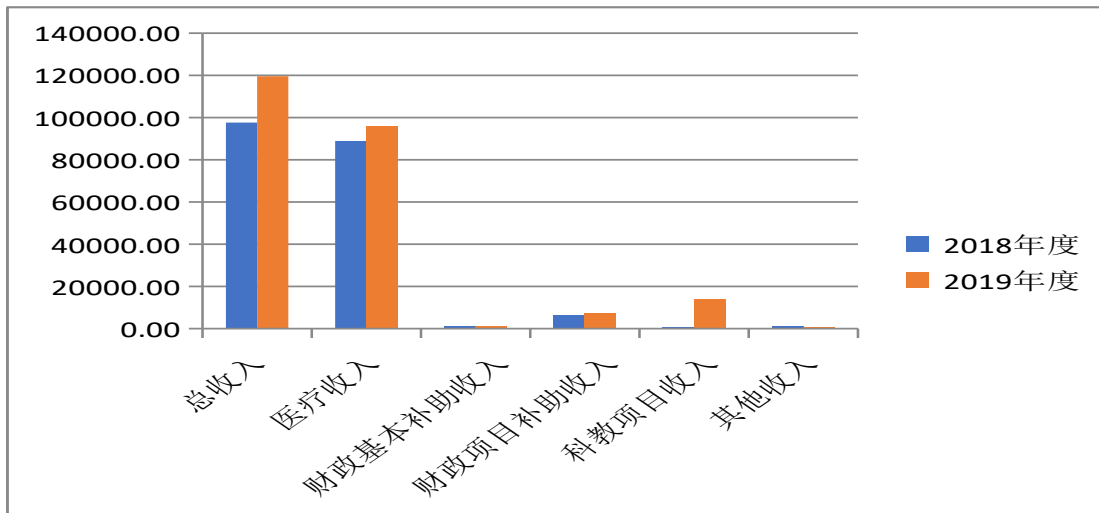
2019 年度与 2018 年度收支结余对比表 单位：万元

项目	2018 年度	2019 年度	增长额	增长率
总收入	97628.81	119573.61	21944.80	22.48%
医疗收入	88917.34	96040.87	7123.53	8.01%
财政基本补助收入	1353.35	1353.68	0.33	0.02%
财政项目补助收入	6163.3	7126.2	962.90	15.62%
科教项目收入	84.11	14167.31	14083.20	16743.79%
其他收入	1110.71	885.55	-225.16	-20.27%
总支出	94361.53	105406.35	11044.82	11.70%
医疗业务成本	78321.73	81018.6	2696.87	3.44%
管理费用	9604.2	8940.48	-663.72	-6.91%
财政基本支出	1353.35	1348.83	-4.52	-0.33%
财政项目支出	6163.3	2424.95	-3738.35	-60.66%
科教项目支出	86.6	11437.85	11351.25	13107.68%
其他支出	185.7	235.64	49.94	26.89%
收支结余	3267.29	14167.26	10899.97	333.61%

2. 收入对比分析

2019 年度对比 2018 年度医院总收入共增加 21944.80 万元，其中医疗收入增长了 7123.53 万元，增长率为 8.01%，符合医改医疗收入控制在增幅 10%以内的要求，但与上年相比增幅趋缓，医疗收入增长的压力日渐凸显。财政基本补助收入增加 0.33 万元，增幅 0.02%；财政项目补助收入增加 962.90 万元，增长率为 15.62%；科教项目收入增长 14083.20 万元，增长率为 16743.79%；其他收入减少 225.17 万元，降幅 20.27%。

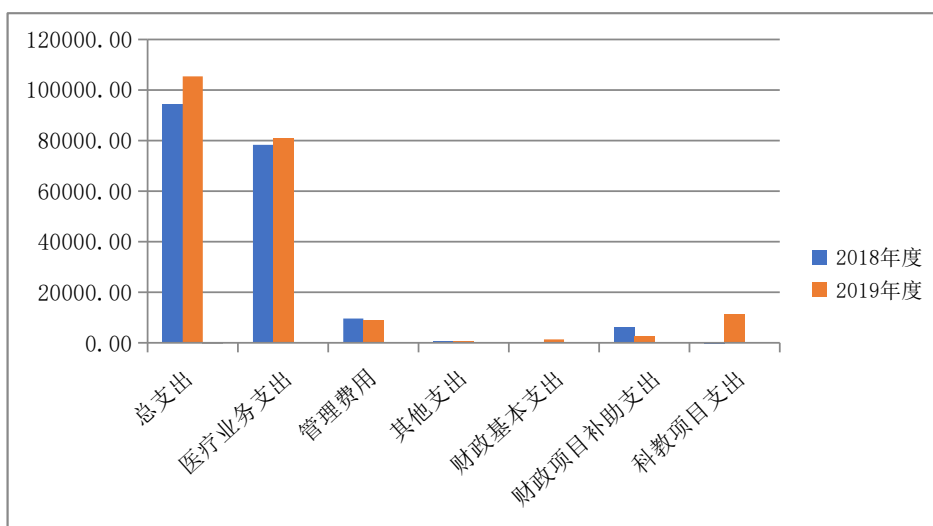
收入与上年度对比柱状图（单位：万元）



3. 支出对比分析

2019年度全院总支出较上年增加11044.82万元,增幅为11.70%。其中医疗业务成本增加了2696.87万元,增幅3.44%;管理费用减少了663.72万元,降幅6.91%;财政项目补助支出减少了3738.35万元,减少了60.66%;科教项目支出增加了11351.25万元,增幅13107.68%;其他支出增加了49.94万元,增幅26.89%。综合分析,引起我院总支出下降的原因主要为财政项目补助支出的减少。这一项目的变化主要由于会计处理政策的变化引起,2018年财政项目补助收入在确认收入时直接列支,2019年由于政府会计制度的改革以及项目管理的需要,改为从零余额账户支付费用时确认支出。

2019年支出与上年度对比柱状图(单位:万元)



4. 三公经费、会议费及培训费支出分析

(1) “三公”经费支出情况：（单位：元）

类别	2018 年度	2019 年度	较上年增长额
招待费	0	49073.00	49073.00
因公出国（境）费	0	41550.00	41550.00
交通费	974159.32	803527.50	-170631.82

(2) 会议费和培训费的支出情况：（单位：元）

类别	2018 年度	2019 年度	较上年增长额
会议费	155644.16	96512.68	-59131.48
培训费	310710.00	640599.00	329889.00

培训费、因公出国（境）经费增加，公车运行费用基本持平。

5. 收支结余分析

2019 年度医院收支结余增加 10899.97 万元，增长率为 333.61%，较上年增长很大，我院财务管理狠抓增收节支工作，财政资金结余、医疗结余、科教项目结余均有所上升。

二、资产负债情况分析

1. 2018 年末资产总数为 11.40 亿元，2019 年末资产总数 12.41 亿元，比上年增加 1.01 亿元，增幅为 8.90%。

2. 2018 年末负债总额为 6.17 亿元，2019 年末负债总额为 5.80 亿元，比上年减少 0.37 亿元，降幅为 6.07%。

3. 2018 年末净资产总额为 5.22 亿元，2019 年末净资产总额为 6.61 亿元，较上年增加 1.39 亿元，增幅为 26.57%，主要是当期盈余显著增长，反映医院在本年的运行效率和质量较去年有较大的提升。

4. 2018 年末我院资产负债率为 54.15%，2019 年末我院负债总额下降了 3700 多万元，资产负债率为 46.71%，下降了 7.44%。财务管理把资产负债率控制在合理范围，确保我院有较强的偿债能力，防范经济风险，符合公立医院绩效考核对债务情况监测的要求。

三、2019 年财务工作总结

（一）规范运行体制，强化决策监督

成立了医院经济运行管理委员会，提高了医院决策的民主性和科学性。建立了“集中管理，统一核算”财务管理体制，取消了医院所有部门的二级财务，对财务人员明确岗位和职责，实行轮岗和培训，强化财务人员到医院各部门经济运行的监督。

（二）提高运行效益，防范财务风险

一方面通过增收节支，提升医院运行效率。2019 年财务部门理财收入 474.26 万元，医院总收入 11.95 亿元，较上年增长 2.19 亿元，增长 22.48%。全年结余在去年 3200 多万元的基础上有较大增长，达到 1.42 亿元，运行效率明显增强。

另一方面降低负债率，防范财务风险，负债总额下降 3700 多万元，将负债

率由年初的 54.15% 下降到年末的 46.71%。

（三）完善财务制度，提高管理效率

制定了预决算管理办法、经费审批办法、差旅费管理办法、合同管理办法、国内公务接待管理办法等制度，规范经济运行，提高管理效率。

（四）进行绩效改革，树立科学导向

绩效工资分配制度改革使用目前医院普遍采用的 RBRVS 计分方法，将医疗质量等多项因素纳入的绩效工资分配方案，制定 3 个先行先试方案和 1 个整体方案，3 个先行先试方案已经实施，整体方案已经成型。

（五）强化预算决算，规范会计核算

强化医院预决算管理，提升整个医院的财务管理水平，加强会计基础工作规范化建设，提高财务核算的质量。

（六）完善落实内控，防范运行风险

完善了内部控制制度，强化对医院经济运行的监管职能，有效防范了经济运行风险。

（七）建设信息平台，提高运行效率

加强对医院经济运行的信息化建设，由建设银行投资 653 万元建成医疗收费、财务预算、会计核算、成本管控、资产管理、物流管理和绩效工资管理 7 个信息化管理平台。

（八）强化成本核算，提升运行质量

完成科室成本精细化、精准化核算办法，将成本核算的结果与绩效工资挂钩，提高医院的运行质量和效益。

四、2020 年财务工作计划

（一）落实绩效改革，促进收入增长

积极落实绩效工资核算改革，将财务运营分析和绩效考核结合起来，将“体现岗位差异，兼顾学科平衡，做到多劳多得、优绩优酬”作为医院绩效工资改革的核心，促进各项有效收入较快增长，提高医院的运行质量和效益。

（二）优化收入结构，提高运行质量

2019 年度药品收入较上年增长了 12.38%，其中西药收入增长了 12.21%，中成药收入增长了 12.69%，中草药收增长了 12.94%，2019 年度的药占比为 35.58%，较上年上涨了 1.38%，不符合三级公立医院绩效考核的要求；耗材收入增长了 951.85 万元，增长率为 9.8%，2020 年耗材加成取消，本年度将严控药品（不含中草药）和耗材的增长，同绩效改革挂钩。

（三）推进项目建设，提高项目绩效

项目特别是财政项目资金的使用进度和实施绩效还是不能达到财政厅和中医局的要求，为推进项目建设，提高项目绩效，计划财务部继续强化以下措施进行推进。（1）实行财政项目责任到人，由计划财务部专人进行项目资金使用进行全过程指导，严格根据项目书的项目实施方案推进项目实施。（2）建立资金使用进度的通报制度，对资金使用进度慢的项目给予全院通报。（3）加强和科研科的沟通，确保从项目立项，方案获批，资金到账，进度通报的内部管理制度化、程序化。

（四）融入医改政策，发掘新增长点

随着医保支付手段改革的不断推进深入，医院开展新技术，新业务的需求被逐渐放大。引导临床科室可考虑参考 DRGs 病种风险对开始的新项目进行论证，核算设备成本，人员培训成本等，通过预估支付预算与计划成本的对比，进行新

医疗项目的绩效分析，提高医院资金使用的有效性，积极发掘医疗收入新的增长点。

（五）完善财务制度，提高管理水平

财务管理制度是财务工作的基础，在财务管理中起指导和规范经济运行的作用，同时加强和完善我院财务制度建设对于控制各类运行风险具有不可替代的作用，促进我院财务工作效率和水平的提高。

（六）落实全面预算，严控各项支出

全面预算应该服从医院发展的战略和目标，是财务管理的核心工作之一，是有计划地对经济运行实行管理，医院所有收支要纳入全面预算统一管理，严格把控各项支出，坚持无预算不列支，厉行节约，反对浪费，杜绝无效支出。要强化预算和成本核算的结合，实行医院全成本核算，要定期对预算执行和财务决算进行科学分析，为医院科学发展决策提供依据，不断提高医院的运行效益。

陕西中医药大学附属医院

2020年4月20日