

涡阳县卫健委 关于加强卫健系统财务管理严肃财经纪律 的通知

县域医共体、县直二级机构：

为加强卫健系统财务管理，进一步严肃财经纪律，根据《预算法》、《会计法》、《安徽省财政厅关于加快推进全面实施预算绩效管理的通知》（皖财绩〔2019〕434号）和《涡阳县人民政府办公室关于进一步规范部门预算项目支出绩效管理的通知》（涡政办〔2018〕2号）等有关文件精神，结合我委实际，现将有关要求通知如下。

一、明确管理主体责任。卫健系统的财务管理工作实行在县卫健委的统一领导下分级负责制。各医疗机构的财务管理实行党委（支部）领导下的院长负责制。各单位的主要负责人为本单位财务管理和财经纪律执行的第一责任人。各基层医疗卫生机构负责辖区内各村卫生室财务的管理和监督工作；医共体牵头县级公立医院负责对所管理的各基层医疗卫生机构财务的管理和监督工作；县计生协会、老龄委的财务管理由委统一负责管理。

二、加强预算编制工作。各县级公立医院、基层医疗卫生机构等各二级机构是本单位预算编制和执行的责任主体，负责本单位的预算编制和预算执行工作，并对执行结果负责。其中：县计生协会、老龄委的预算纳入委统一编制。各单位预算应当根据本单位年度经济社会发展目标、国家宏观调控

要求和跨年度预算平衡的需要，参考上一年预算执行情况、有关支出绩效评价结果和本年度收支预测，按照财政部门规定的时间、预算支出标准和要求，以及绩效目标管理等规定，征求各方面意见后，编制本单位预算草案。单位所有收支要全部纳入单位预算，不允许编制赤字预算。

三、规范开展预算评审。各单位在完成本单位的预算草案编制工作后开展初审。初审的主要内容是收入是否全额纳入收入预算，支出是否按规定的标准和范围编制，支出是否全面，是否符合本单位的中长期规划，绩效目标设置是否科学合理等。其中：基层医疗卫生机构的院务管理委员会负责本单位的预算初审工作；医共体院党委会负责县级公立医院和所管理医共体成员单位的预算初审和汇总工作；其他二级机构领导班子负责本单位预算的初审工作。单位完成初审后，报卫健委人事财务股，由人事财务股组织人员开展系统内评审后提交委党组会议研究，委党组会议研究同意后报财政部门开展预算评审。各单位应根据系统内评审和财政部门预算评审提出的意见进行完善修定，并严格执行财政部门批复的收支预算。

四、加强预算执行审批管理。严格预算执行审批程序，各单位要根据财政部门的规定，据实制定月度支出计划交卫健委人事财务股审核后报财政部门审批。按分级管理工作机制要求，其中基层医疗卫生机构的月度支出计划由牵头医共体财务管理部门进行初审，初审合格并明确提出审核意见后汇总报卫健委人事财务股审核。初审的主要内容：月度支出

计划是否超出支出预算范围，支出方向、标准是否符合规定等。各单位要严格按财政部门批准预算规定的方向、标准、范围开支，没有预算的不得支出，严禁超范围、超标准支出，严禁向没有预算拨款关系的单位拨款。未报经委人事财务股审核和财政部门审核同意的支出计划各单位不得列支，不得超计划列支，需要调整或增加的，可于每月中旬再次申请审批。在预算执行中，由于发生自然灾害、疫情等突发事件，必须及时增加预算支出的，各单位可以先安排支出，再通过调整支出计划、动支预备费等方式处理；属于预算调整的，按规定程序制定预算调整方案报财政部门批准后执行。

五、严格收入管理。对国家规定的收入项目，各单位要严格按照法律法规和有关规定的标准和范围收取，做到应收尽收。严禁无依据、超标准、超范围收费。任何单位和个人不得隐匿、转移、截留、坐支、挪用、私分收入款项，严禁将收入款项存入财政部门规定的收入汇缴专户以外的其他账户，严禁违规设立“小金库”，严禁以各种名目和形式拉赞助。各单位要建立健全收入监管机制，严格落实监控责任，合理设岗定责，定期不定期开展收入盘点，做到账账相符、账实相符。

六、加强支出管理。各单位要加强财务管理，做到“谁签字、谁负责，谁决策、谁负责”，严格执行《行政事业单位内部控制规范（试行）》，完善内部财务管理，建立健全内部财务管理制度，严格落实公务卡、政府采购招投标、国库集中支付等制度。严格执行“三重一大”报告制度，其中：委属各二级机构（疾控中心、卫生计生监督所、妇幼保健所、

卫校)单笔工作经费支出2万元以上的,报委分管负责人审批;单笔工作经费支出5万元以上的,报委办公室经委党组会议研究同意后执行。各单位要加强“小微权力”、“小微支出”的管理,两家牵头医共体要制定相关管理办法,并报为财务股备案。

严格执行政府采购管理规定。各单位要根据年度政府集中采购目录及采购限额标准,依法完整编制采购预算;严格履行政府采购程序,按照批准的采购计划实施采购,不得超标准采购,不得未经批准采购,应急业务除外。各县级公立医院和医共体成员单位政府采购工作落实分级审批制度,医共体牵头单位要制定采购管理办法报委人事财务股同意后执行。货物、服务类和工程建设类在政府财政部门规定公开招标限额以内的,由牵头医共体负责审批,并向委报备。采购单位向医共体提出申请报告,医共体审核同意后,由医共体定期向委人事财务股报备,由人事财务股负责签批;属专项资金的,由委财务股征求牵头股室意见后签批;限额以上的,由医共体牵头医院党委会议研究并提出初审意见报委党组会议研究,委人事财务股根据委党组会议研究意见签批。货物服务类和工程建设类政府财政部门规定公开招标限额以县政府财政部门文件规定的限额为准。医疗设备采购,执行上级医疗保障、卫健部门的相关文件规定。

严格执行(国库)集中支付制度。严禁单位无故借支大额现金,支出以转账结算为主要模式,减少现金结算业务。凡具备直接支付条件的,一律实行直接支付,严禁将能够直

接支付的款项打入经办人账户。采取现金结算的按管理级次采取审批报备制。严格落实现金“日清月结”制度，每日应于单位财务现金日记账进行核对，做到账账相符、账实相符。

严格单位往来款项管理。建立往来款项定期清理机制，对到期、逾期的及时清理，严禁长期挂账，对形成的呆账、坏账严格按照审批处理程序进行核销。严格按照“一借一清、谁批准谁清收”原则，严控新增往来款项。

严格公务支出管理。严格执行会议费、差旅费、公务接待等经费管理办法，严禁报销无公函的公务接待费用，严禁用公款报销或者支付应由个人负担的费用。

加强银行账户管理。银行账户管理实行单位财务负责人负责制。各县级公立医院、医共体成员单位和有经营业务收入的单位严格落实银行账户开户审批制度，对于未经政府财政部门 and 人民银行涡阳支行批准设立的银行账户一律取消。各单位要加强银行账户资金的管理，严格落实银行存款“日清月结”制度，每日应于单位财务银行日记账进行核对，做到账账相符、账实相符。对于（银行）账（单位财务）账不符的要填制银行余额调节表，院财务主管和分管财务的负责人要进行核实，经核实有误的要立即纠正，发现有重大问题的要上报委人事财务股，由委人事财务股牵头负责进行核查，并根据核查结果分别处理。医共体牵头单位每年要至少开展两次银行账户检查，检查结果上报委人事财务股。

七、严格资产管理。健全国有资产管理制度，依法设置资产管理账簿，新购置资产要严格按照规定及时登记入

账，严禁账外管理。严格按照规定权限和程序，从严审批单位资产购置、处置、出租、出借和对外投资事项。严格资产评估管理，推进公开招标和产权公开交易，对擅自处置、暗箱操作、低价买卖、私相授受、非法转移国有资产等行为要严肃处理。对于长期闲置、出租、出借和对外投资资产（标准2万元以上，闲置6个月以上），各单位要拿出处置预案报委党组会议研究，并报经县国有资产管理部门同意后执行，其他按分级管理原则由各单位按规定权限审批。

八、严格专项资金管理。

严格落实专项资金专款专用、专账核算制度，严格执行项目实施方案和项目预算，严禁随意改变项目资金用途，严禁挤占挪用专项资金。加强资金分配管理，防止虚报套取骗取财政资金。及时公开资金分配办法、范围、程序和结果，严禁隐瞒政策、暗箱操作，严禁冒领侵吞、截留挪用。加强医保资金管理，严禁串换药品耗材套取医保基金，串换诊疗项目套取医保基金，定点医疗机构超标准收费、诱导住院过度医疗、重复收费，公立医院违规线下采购高值耗材、违规线下采购药品，挂床等套取医保基金，药品货款结算不及时（含国家集中带量采购），虚开西药、诊疗项目等骗取医保基金行为。

九、严格执行津贴补贴政策 and 薪酬管理制度。严格履行津贴补贴报批程序，严禁擅自变更上级政府批复的津贴补贴标准，严禁超过规定标准、范围发放津贴补贴，严禁自行设立新项目或者继续发放已经明令取消的津贴补贴。坚持“激

励与约束相结合、按劳分配与按生产要素分配相结合、动态调整与合理预期相结合”的原则，按照“以收定支”，在批准的预算范围内，实行县级公立医院薪酬水平总量控制，严格按照县医管委批准的方案 and 标准执行。津贴补贴政策 and 薪酬制度执行情况要按月向委人事财务股报告。

十、严格规范会计核算管理。认真执行《会计法》、《会计基础工作规范》等法规制度，严禁违规设置会计账簿。严格执行财务管理制度，严禁使用不合规的票据列支。对不符合财务制度规定的支出和手续不完善、程序不合规的支出单据，财务人员一律不得接收、列支和报销。严禁公款私存，严禁以任何理由将资金存入以个人名义开设的银行账户。严禁随意改变资金核算级次，将应由本单位核算的资金拨付到下属单位或其他单位核算。各单位要加强会计分析，根据财务收支情况及时向院党委和主要负责人提出意见建议，并按月形成财务分析报告和预算执行情况报告，会同津贴补贴政策和薪酬制度执行情况报告一并上报委人事财务股，委人事财务股经分析研判后，定期向委党组汇报。

十一、严格内部财务管理制度。认真开展内审工作，切实提高财务管理能力。加强廉政风险防控，完善单位重大事项集体决策和会审制度，及时发现和纠正部门预算执行、资金使用管理中存在的问题，做到过程留痕、责任可查。严格审批程序，审批流程：经办人申报、财务负责人初核、分管负责人、主要负责人（或其委托的分管负责人）审批。单位负责人、分管负责人对发票和事项的真实性、合法性负责；

财务人员对报账资料的完整性和程序的合规性负责。对票据要素不齐全、程序不合规的单据，财务人员不予受理，待其完善符合规范后方可受理，否则不予办理。

十二、加强财务监督和绩效评价工作。各单位要对照以上规定，加强对本单位财务的监督工作，并积极配合财政部门开展绩效评价工作，深入查找自身存在的问题，能够自查自纠且未造成不良影响的，可从轻、减轻或免于处理。医共体牵头单位要加强对所管理成员单位的财务监督工作，每年至少组织1次以上的监督检查，发现问题及时整改。检查结果要实事求是上报县卫健委。委人事财务股要加强对各二级机构的监督检查，发现问题提出整改建议，督促单位要在规定期限内完成整改工作；对涉及违纪违规的问题，要按照规定程序移交纪检监察机关处理；涉及违法的，要及时移交司法机关处理。委将各单位财务制度的执行情况和以上报告资料的上报情况纳入到委对各单位的考核范围。

卫生健康事业事关百姓切身利益，社会关注程度高，加强财务管理是落实中央卫生健康方针政策的重要措施，关乎党的威望和政府公信力、关乎健康中国建设和深化医改的成败。各级各类医疗机构要高度重视财务管理工作，始终站在大局高度、全局角度，充分认识财务管理的重要性，确保卫生健康医疗保障事业健康发展。

2022年8月1日

