

# 医院财务管理——预算与报销业务规范

财务处处长 李春



财务处的工作内容主要包括预算管理、会计核算、成本管理、资产财务管理、物价管理等几个方面。医院财务工作的开展,需要以财务信息化平台为支撑,以多层次经济管理人才梯队建设为基础,在整个财务管理过程中贯穿内部控制的理念。

今天主要讲预算管理和报销业务规范两个方面的内容。

## 第一方面:预算。

一、政策要求:1994年通过了《预算法》,2014年《预算法》进行修订,2015年1月1日正式实施,要求全部收支纳入预算,预算公开,严格债务管理和防范债务风险,勤俭节约。

为了贯彻《预算法》,国家卫生计生委积极推进预算管理体制改革,包括对预算申报、预算执行及整体预算进行绩效考核。预算申报考核工作已经开始,我院在2015年预算申报评比中获得了通报表扬。卫计委还建立了三年滚动预算制度,2014年已经完成了2016-2018年度项目

部的申报工作,我院医工处、总务处、基建处、信息中心参加了项目申报,共申报21项,金额7.13亿。申请中央财政支持项目,未纳入委部门预算项目库的不作为部门预算财政资金支持项目。使用事业收入等资金安排项目,未纳入委部门预算项目库的,不得安排支出。三年滚动预算有一个调整期,可以在规定时间进行调整。

二、新的《预算法》的实施以及国家卫生计生委改革的推进,对我们预算管理工作提出了更高要求。2015年准备在细化预算编制,严格预算执行,以及探索项目预算管理和预算考核方面做一些工作。

1、我院预算时间的安排:每年2-3月对上一年度预算进行考核,8-9月进行院内预算调整,10-11月院内预算“一上”,12月预算“二上”。在院内预算完成基础上,还要完成上报卫计委的中央部门预算。每次预算都需要全院的共同努力与配合。

2、预算管理中需要强调归口管理的理念。比如人员费用、设备采购等都有严格的政策要求,专业性强,需要相关部门发挥专业优势,起到把关和审核的作用。如果部门有此类需求,应提交相应科室办理,这样才能保证支出的合法合规。

3、预算当中资金来源不同,对预算的编制和执行的要求也不同。院内资金具有相对的灵活性,可以适当调整。在预算编制的时候不要有“圈钱划地”的观念,根据实际工作需要合理申报资金。而外拨经费(如财政、科研经费等)预算调整很难,且时间性强,存在过期收回的问题。一定要重

视外拨经费的预算编制,合理安排支出,注重预算的执行期,避免因执行不完造成到期收回的情况。

## 第二方面:报销。

一、医院作为中央级预算单位接受的审计和检查多,关注重点在预算执行、政府采购、现金使用、发票真实性、支出标准等。财务处根据财政部相关制度,经多次研讨,向院领导汇报、院长办公会批准,出台了适合医院情况的差旅费、出国经费及会议费培训费报销实施细则。这三个制度可在办公网财务处—财务规章栏目中查询下载。

1、差旅费报销实施细则适用于工作人员临时到常驻地区以外地区(国内)公务出差所发生的城市间交通费、住宿费、伙食补助费和市内交通费的报销。

城市间交通费的报销标准分为三个等级,出差人员应按照等级乘坐相应交通工具。

住宿费在限额标准内凭据报销,如果参加其他单位举办的会议或培训,举办方统一安排住宿的可以据实报销。

伙食费和市内交通费按标准包干发放,报销的时候直接发现金给出差人员。

2、因公短期出国经费报销实施细则适用于医院选派各类专业技术人员和管理人员到国外进行90天以内的业务培训相关费用的报销。报销时要提供出国任务批件或者是经医院审批的出国申请表的复印件及护照、签证复印件。

国际旅费按乘坐交通工具的等级凭据报销。

住宿费在标准限额之内凭发票据实报销。

伙食费、公杂费按标准折成人民币包干发放。

3、会议费和培训费报销细则适用于医院各部门举办小型研讨会、座谈会、评审会等业务性会议及举办三个月以内的岗位培训、专门业务培训等发生的相关费用的报销。会议费和培训费标准450元/人/天,实行综合定额控制,费用可以调剂,总额不能超过。

办会要提供签到表,还有定点饭店会议服务费用原始明细单据,电子结算单等,委托公司办会的需提供合同及费用明细单。

会议当中讲课费的标准为,院士全国知名专家每半天一般不超过3000元。正高级职称最高不超过2000元,副高不超过1000元。

专家咨询费标准为高级职称500-800元/人/天,其他人员300-500元/人/天。财务处设计了劳务费发放的表样,挂在财务处下载专区中供大家使用。举办会议时要在政府采购的定点饭店,可以通过中央政府采购网来选择。

二、我院可开具的票据包括门诊住院收费票据、资金往来结算票据、捐赠票据、税务发票等。每类票据都有规定的使用范围,不能互相混用。接受外来发票,要注意防范假发票,发票真伪可在税务局相关网站查询。

三、根据《现金管理暂行条例》规定,单位之间的经济往来,1000元以上的应当通过开户银行进行转账结算(支票或汇款)。(根据录音整理)



# 科研服务指南

科研处处长 张纯

我将从科研经费使用、科研平台、重点实验室三方面进行介绍。

## 科研经费使用

科研持续发展的基础依赖于人才、经费以及支撑平台。经费主要是指纵向来源,纵向课题来源经费要求非常高,预算非常仔细,还要合规。科研经费包括直接经费和间接经费。

直接经费用在研究意义上,包括设备、材料、设备加工、差旅、学术交流、出版、劳务等。设备费主要是为了研究所购置的设备,不包括电脑、复印机、打印机等。五万元以上的要在任务书备案,大于50万的要经过政府采购。工程方面不能列支。材料费指研究需要的材料费,金额较大的也需要政府采购。办公费不能列

支。在测试化验项目中,可以委托外协,但要分清承担科研的单位,加工检验的是委托单位,需要有合同、协议书、预算。差旅费、会议费、国内外学术交流等可以列支,但要按照国家规定执行。出版包括了出版费、印刷、文献检索、专利申请、专利申请中的委托等。劳务费,规定无工资收入的相关人员,一般是学生,在职人员不能发劳务费。咨询费按财务处规定支出,本单位人员不发放咨询费。

间接经费包括科研条件的支出、协调、管理、监督检查、人员激励,及其它一些经费。科研条件的支撑包括水电、房屋使用、设备折旧、网络等等费用。协调管理费主要是管理部门的论证、财务核算、档案保管、科研管理、组织协调、申报等,相当管理费。监督主要是审计的费用。人员激励费用用于课题组内的激励、奖励,但费用不能超过直接经费减去设备费剩余的5%。大部分纵向课题的劳务费的比例为10-15%,我院的匹配经费可以做20-30%的劳务费预算。

## 科研平台介绍

中心实验室除了实验平台服务以外,还可以研究生培养、实验咨询、科

研课题协作等。

伦理分三部分,药物临床研究,医学伦理服务于自己主导的研究和实验动物的伦理。

药物临床试验机构是全国著名的机构。这里面涵盖了24个专业,可以进行药物或器械的临床研究和培训,如试验设计的培训、管理培训、质控培训、DCP培训。

流行病学研究中心是我们的特色,包括课题的设计和实验,也可以参与研究全过程。利用微信平台可以得到很多的服务。

生物样本库包括组织样本库、血液样本库等等的,可以按照流程存储各种样本。

临床干细胞中心有GMP车间,临床前干细胞研究平台,可以做设计人临床前的各种干细胞的试验,同时有细胞库。

实验动物中心包含了协助动物采购、隔离、检疫、日常饲养等,也参与教学工作。动物包括兔、猴、狗、猪等动物。

药剂科也是一个平台。主要是分析设备为主,有液质联用仪,还有高效液相色谱仪等。服务包括药物的临床

试验、小分子生物标识物检测、治疗药物监测和临床毒理。还提供了群体药理学、药代动力学、遗传药理学与个体化给药研究。

眼科也有开放的科研服务平台,支持临床,服务科研。

中国微创外科杂志,在2014年排名提高,国内影响因子也在提高,排在第4位,引用排第5位。

## 重点实验室介绍

放射科是北京市重点实验室,提供细胞微环境、物质转运等分析,可以通过核磁等显影技术研究分子。

心血管内科有两个实验室,包括药物研究、功能学检测、生物标志物平台,以及血液样本库。还有分子影像学平台,是小动物的心肺功能监测。

骨科重点实验室主要是骨组织形态学、骨生物学,分子影像学等。

生殖医学中心有教育部和北京市级的两个重点实验室。实验室设备很多,如细胞分析的技术,可以与大家分享。

运动医学主要是运动医学方面,创伤、营养、功能、微创外科的研究室。这些设备主要是DNA提取、病理学、形态学的研究设备,也对外开放。

(根据录音整理)