

公立医院预决算报告制度暂行规定

第一章 总 则

第一条 为强化公立医院预算控制，提高财务决算质量，规范各级政府相关部门对所举办公立医院的财务监管，根据国家财经法规及医院财务、会计制度有关规定，制定本规定。

第二条 本规定所称公立医院，是指中华人民共和国境内各级各类独立核算的公立医院（以下简称医院），包括综合医院、中医院、专科医院、门诊部（所）、疗养院等，不包括城市社区卫生服务中心（站）、乡镇卫生院等基层医疗卫生机构。

第二章 年度预算报告制度

第三条 医院年度预算由收入预算和支出预算组成。医院所有收支应当全部纳入单位预算统一管理。医院要按照同级财政及卫生计生行政部门有关预算管理的规定，根据事业发展规划和目标，结合年度工作计划编制年度预算报告，并按照预算编制工作统一要求按时上报。

第四条 年度预算报告包括预算报表及预算编制说明。年度预算报表按照同级财政和卫生计生部门的统一要求编

报。

年度预算编制说明主要包括：医院基本情况，上年度预算执行、调整及资金结转结余情况，本年度预算申报总体情况，本年度预算收入情况说明，本年度预算支出情况说明，本年度重要支出情况测算说明，长期负债变动情况说明，对外投资收益及变动情况说明，固定资产投资情况说明，其他需要说明的事项等。预算编制说明模板详见附件 1。

第五条 医院要实行全面预算管理，建立健全预算编制、审批、执行、调整、分析和考核等管理制度。医院预算须经医院领导班子集体研究审议通过，报主管部门审核后报同级财政部门。预算申报、审批、调整等重大事项须经医院领导班子集体决策。

第六条 医院要参考上年度及历年实际收入水平，结合预算年度医院事业发展和工作计划，考虑医疗资源增减、医疗收费标准调整等因素，科学预测医院收入。不得将医院收入指标分解到各科室，更不得将医务人员收入与科室收入直接挂钩。

第七条 医院要根据预算年度事业发展计划、工作任务、人员编制、有关开支定额标准变化因素等情况，以科室（或成本核算单元）为单位合理编制支出预算。

第八条 医院要加强资产配置预算管理，将大型设备、房屋土地等重大资产购置事项统一纳入预算申报管理。

第九条 各级卫生计生行政部门应当加强对医院年度预

算审核，根据医院的事业发展规划和目标，审核其预算的合理性，对医院大型设备购置、基本建设和重点项目支出情况等₁进行重点审核，严格控制不合理支出。严禁公立医院举债建设和举债购置大型医用设备。

第十条 医院应当定期开展预算执行情况分析，通过召开预算执行分析会议等形式，及时通报各科室（或成本核算单元）预算执行情况，研究解决预算执行中存在的突出问题，提出改进措施，提高预算执行的有效性。

第十一条 医院应当建立健全预算考核体系。建立预算考核机构及考核制度，采用合理的方法考核预算执行结果、成本控制目标实现情况和业务工作效率等，确定预算差异、分析差异原因、落实差异责任，将预算考核结果纳入内部业务综合考核，作为年终评比、内部收入分配的依据之一。

第十二条 医院应当加强预算绩效管理，建立有目标、有监控、有评价、有反馈、有应用的全过程预算绩效管理机制。

第三章 年度决算报告制度

第十三条 医院应当按照当年同级财政、卫生计生行政部门要求组织开展年度决算工作，编制年度决算报告。

第十四条 医院在开展年度决算工作前，应当对财产物资、债权、债务等进行全面清查盘点，同时还应当完成下列工作：

（一）核对各会计账簿记录与会计凭证的内容、金额等是否一致，记账方向是否相符；

（二）依照《医院会计制度》规定的结账日进行结账，结出有关会计账簿的余额和发生额，并核对各会计账簿之间的余额；

（三）检查会计核算是否符合《医院会计制度》的相关规定；

（四）对于《医院会计制度》没有规定统一核算方法的交易或事项，检查其是否按照会计核算的一般原则进行确认和计量以及相关账务处理是否合理；

（五）检查是否存在因会计差错、会计政策变更等原因需要调整前期或者本期相关项目的情况。

第十五条 医院年度决算报告主要包括资产负债表、收入支出总表、业务收入支出明细表、财政补助收支明细情况表、基本建设收入支出表、现金流量表、净资产变动表、有关附表、会计报表附注、财务情况说明书以及财务分析报告。

第十六条 医院年度决算报告应当按照《医院会计制度》、《医院财务制度》的要求编制。

第十七条 医院年度财务分析报告主要包括：预算执行分析、财政保障水平分析、医疗费用控制分析、经济效益分析、偿债能力分析、资产营运能力分析、成本管理能力分析、收支结构分析、发展能力分析、工作效率分析、会计核算分析、内部控制分析和绩效考核分析等。财务分析报告模板详

见附件 2、3。

（一）预算执行分析。反映医院当期收支预算执行进度，预算执行差异原因分析。

（二）财政保障水平分析。反映医院当期收到的财政补助情况。

（三）医疗费用控制分析。反映医院当期开展医疗服务收费及费用控制情况。

（四）运行效率分析。反映医院运行中各种投入与产出情况。

（五）偿债能力分析。反映医院当期使用资产偿还长期债务与短期债务的能力。

（六）资产运营能力分析。反映医院当期期末资产规模、结构、收益及质量情况。

（七）成本管理能力分析。反映医院每门诊收入和住院收入耗费的成本水平。

（八）收支结构分析。反映医院收入支出结构的合理性。

（九）发展能力分析。反映医院通过各种经济活动不断扩大积累而形成的发展潜能情况。

（十）工作效率分析。反映医院的病床、医疗设备利用率及出诊医生的工作效率情况。

（十一）会计核算分析。反映医院会计核算的规范性和准确性。

（十二）内部控制分析。反映医院的单位层面和业务层

面的内部控制建设及实施情况。

（十三）绩效考核分析。反映医院绩效考核制度建立及执行情况，当期绩效目标完成情况。

（十四）其他分析。对医院本期或下期财务状况发生重大影响的事项进行分析，以及其他需要分析的事项。

第十八条 医院应当以年度财务报告、预算报表、决算报表等会计资料和经济活动为基础，采用一定技术和方法对医院年度财务状况进行分析。

第十九条 财务分析方法主要包括比较分析法、比率分析法、因素分析法、结构分析等。医院根据实际情况选择适当的方法进行分析。

第二十条 医院年度财务分析报告，应当根据真实的交易、事项以及完整准确的财务会计资料，按照本规定的口径和格式编制，做到内容完整、数字真实、计算准确，不漏报或者任意取舍，不随意改变分析内容、计算方法和编制口径。

第二十一条 年度决算报告须经医院领导班子集体研究审议通过，由医院主要负责人等签名盖章，并加盖单位公章后上报主管部门。主管部门审核汇总后报同级财政部门。

第二十二条 各级卫生计生行政部门应当加强对医院年度决算报告的审核，重点关注会计报表的表内表间勾稽关系、数据信息的完整性和准确性、填报说明的全面性和充分性、分析报告质量等内容。

第二十三条 医院不得编制虚假的或者隐瞒重要事实的

财务分析报告。医院主要负责人对本医院财务分析报告的真实性、完整性负责。

第四章 监督与使用

第二十四条 医院应当依据财务核算等信息化系统原始数据编制医院预决算报告，提高报告准确性。不得人为编造财务数据。

第二十五条 各级卫生计生行政部门应当加强医院财务监督，充分利用医院年度财务预决算报告反映的信息，强化医院预算管理监督、收入管理监督、支出管理监督、资产管理监督和负债管理监督等。

第二十六条 各级卫生计生、财政和审计部门有权对医院财务预决算报告中反映的重大事项或者发现的特定问题组织专项检查。医院应当如实反映情况和提供必要的材料。

第二十七条 对财务监督中发现的违法违规问题，要分清责任，限期整改，并依法进行处理。问题严重的，可提出追究当事人和有关领导责任的建议；构成犯罪的移送司法机关。财务监督结果将作为下年度安排医院预算的重要依据。

第五章 附则

第二十八条 本规定自 2015 年起施行。

附件：1.公立医院年度预算编制说明模板

2.公立医院年度财务分析报告模板

3.公立医院年度财务分析报告指标计算公式

附件 1

公立医院年度预算编制说明模板

一、医院基本情况

医院名称、医院类型、注册资本、编制床位、科室设置、人员情况等。

二、上年度调整预算情况、预算执行及结转和结余资金情况

三、当年预算申报情况

（一）预算申报总体情况。

（二）预算收入情况。

1. 医疗收入。结合年度工作量、次均费用、床位开放、大型设备检查等情况进行说明。

2. 财政补助收入。结合上年度财政资金安排情况及本年度财政资金申报情况进行说明。

3. 科教项目收入。结合医院预期获得科教项目收入情况进行说明。

4. 其他收入。分析其他收入来源，结合以往年度情况进行说明。

（三）预算支出情况。

基本支出和项目支出预算及测算说明。

（四）重要支出情况。

1. 与“三重一大”经济事项有关的支出预算及测算说明。

2.人员支出预算及测算说明。结合人员（在编、合同制、临时工、退休人员等）数量、职务职称、奖金分配政策、离退休工资政策、住房补贴政策、绩效考核政策、工资总额等情况进行说明。

3.药品及卫生材料支出预算及测算说明。结合库存物资盘点情况、以往年度消耗情况、医疗收入情况、药品及卫生材料管理制度等情况进行说明。

4.“三公经费”及会议费支出预算及测算说明。

四、长期负债变动情况

预计新增或减少长期负债情况。

五、对外投资收益及变动情况

年度对外投资计划、预计收益、变动情况及测算说明。

六、固定资产投入情况说明

政府采购计划、新增资产配置情况（所有使用财政性资金及其他资金购置车辆、单位价值 200 万元及以上的大型设备支出情况、房屋、土地等重大资产购置事项等）、固定资产修缮维修支出情况等。

七、其他重大事项

其他需要说明的重大事项。

*****医院
20**年*月*日

公立医院年度财务分析报告模板

为进一步提升公立医院经济管理水平，客观反映医院的财务状况及营运成果，为医院管理者和主管部门提供决策支持，根据《公立医院财务报告制度暂行办法》、《医院会计制度》及《医院财务制度》等相关规定，我们对*年*月*日至*年*月*日医院会计报表（或者 20**年度医院财务决算报告）及相关财务会计资料在核对无误后，进行了财务分析，出具如下财务分析报告：

一、医院基本情况

****医院（以下简称医院）是***直属医院，是**型**级**等综合医院（或专科医院），始建于***年，注册地址：***，注册资本：***，现任法定代表人：***。医院现有**个院区，编制床位***张，总建筑面积***平方米。

表 1 医院基本情况表

项目名称	本期数 ①	上期数 ②	增减变动比率% (①-②)/②×100%
科室数			
临床科室数			
医技科室数			
编制人数			
平均在职职工人数			

年末在编在职人数			
合同制人员人数			
年平均离退休人数			
编制床位			
平均开放床位			
年末实际开放床位			
诊疗人次数			
其中：门急诊人次数			
实际开放总床日数			
实际占用总床日数			
出院者占用总床日			
出院人数			

截至 20**年**月**日，医院设有临床和医技科室***个，与上期比较，增加（或减少）***个科室，主要原因是：

截至 20**年**月**日，医院平均在职职工***人，与上期比较，增加（或减少）***人，在编人员**人，增（减）**人；合同制人员**人，增（减）**人；离退休人员**人，增（减）**人；临时工**人，增（减）**人。

截至 20**年**月**日，医院编制床位***张，与上期比较，增加（或减少）***张，原因： ；平均开放床位**张，增（减）**张；年末实际开放床位**张，增（减）**张。诊疗人次**人次，增（减）**人；实际开放总床日数**，增（减）**；实际占用总床日数**，增（减）**；出院人数**人，增（减）**人。

二、财务状况

截至 20**年**月**日，医院编报了会计报表（或财务决算报告）。医院主要财务状况如下：

（一）预算批复情况。

表 2 预算批复情况表

项目名称	本期金额（万元） ①	上期金额（万元） ②	增减变动比率% (①-②)/②×100%
总收入			
总支出			
基本支出			
项目支出			
财政拨款预算			
财政基本支出			
人员经费			
公用经费			
财政项目支出			

根据**卫生计生委《关于批复**年预算的通知》（文件号），20**年医院预算批复情况如下：

1.总体收支预算。医院预算收入***万元，预算支出***万元，其中：基本支出**万元、项目支出**万元。

2.财政拨款预算。医院财政拨款支出预算***万元，其中：财政基本支出预算**万元（人员经费***万元、公用经费***万元）、财政项目支出**万元。

3.新增资产配置预算。医院新增资产配置预算**万元，

其中：车辆购置**辆**万元、200万元以上大型设备购置**台套**万元。

4.政府采购预算。医院政府采购预算**万元，其中：基本支出政府采购预算**万元，项目支出政府采购预算**万元（包含进口货物预算**万元）。

5.绩效评价试点项目。本年*****项目被财政部门确定为绩效评价试点项目。绩效考核目标主要为：****。

（二）资产负债情况。

截至 20**年*月*日，根据医院会计报表（或财务决算报告）中资产负债表（表号）反映，医院资产负债情况如下：

表 3 医院资产负债情况表

项目名称	本期金额（万元） ①	上期金额（万元） ②	增减变动比率% (①-②)/②×100%
资产总额			
其中：货币资金			
应收医疗款			
存货			
长期投资			
固定资产			
在建工程			
负债总额			
其中：应付账款			
预收医疗款			
其他应付款			
长期借款			
净资产总额			

1.资产情况。 医院资产总额**万元，比期初增（减）**万元，其中：货币资金**万元，比期初增（减）**万元；应收医疗款**万元，比期初增（减）**万元；待摊费用**万元，比期初增（减）**万元；固定资产**万元，比期初增（减）**万元；长期投资**万元，比期初增（减）**万元；在建工程**万元，比期初增（减）**万元；待处理财产损益**万元，比期初增（减）**万元。

2.负债情况。 医院负债总额**万元，比期初增（减）**万元，其中：短期借款**万元，比期初增（减）**万元；预收医疗款**万元，比期初增（减）**万元；应付账款**万元，比期初增（减）**万元；其他应付款**万元，比期初增（减）**万元；预提费用**万元，比期初增（减）**万元；应交税费**万元，比期初增（减）**万元；长期借款**万元，比期初增（减）**万元（新增贷款**万元，贷款利率**，贷款期间**，贷款用途等）。

3.净资产情况。 医院净资产总额**万元，其中：事业基金**万元，比期初增（减）**万元；专用基金**万元，比期初增（减）**万元；本期结余**万元，比期初增（减）**万元；未弥补亏损**万元，比期初增（减）**万元。

（三）收入支出及结余情况。

表 4 医院收入支出及结余情况表

项目名称	本期金额(万元) ①	上期金额(万元) ②	增减变动比率% (①-②)/②×100%
总收入			
医疗收入			
财政补助收入			
科教收入			
其他收入			
总支出			
医疗业务成本			
管理费用			
财政项目支出			
科教项目支出			
其他支出			
总收支结余			
医疗结余			
财政补助结转结余			
科教结转结余			

20**年*月*日至 20**年*月*日期间, 根据医院会计报表(或财务决算报告)收入费用总表(表号)反映, 医院收入支出情况如下:

1.收入情况。 医院总收入**万元, 其中: 医疗收入**万元(门诊收入、住院收入**万元)、财政基本补助收入**万元、财政项目补助收入**万元、科教项目收入**万元、其他收入**万元。

2.支出情况。医院总支出**万元，其中：医疗成本**万元（医疗业务成本**万元、管理费用**万元）、财政项目支出**万元、科教项目支出**万元、其他支出**万元。

3.结余情况。医院总体收支结余**万元，其中：医疗结余**万元、财政补助结转（结余）**万元、科教项目结转（结余）**万元。

（四）现金流量情况。

表 5 医院现金流量情况表

项目名称	本期金额（万元） ①	上期金额（万元） ②	增减变动比率% (①-②)/②×100%
业务活动产生的现金流量净额			
投资活动产生的现金流量净额			
筹资活动产生的现金流量净额			
汇率变动对现金的影响额			
现金净增加额			

20**年*月*日至 20**年*月*日期间，根据医院会计报表（或财务决算报告）中现金流量表（表号）反映，医院现金流量情况如下：

1.业务活动现金流量。医院业务活动现金流量金额**万元，其中：现金流入**万元（含医疗服务收到现金**万元、科教项目收到现金**万元）、现金支出**万元（含购买药品支付现金**万元、购买卫生材料支付现金**万元、科教项目支出现金**万元）。

2.投资活动现金流量。医院投资活动现金流量金额**万元，其中：现金流入**万元（含收回投资收到现金**万元、投资收益收到现金**万元、资产处置收到现金**万元）、现金支出**万元（含购建固定资产支付现金**万元、对外投资支付现金**万元）。

3.筹资活动现金流量。医院筹资活动现金流量金额**万元，其中：现金流入**万元（含取得财政资本性项目补助收到现金**万元、借款收到现金**万元）、现金支出**万元（含偿还借款支付现金**万元、偿付利息支付现金**万元）。

三、财务分析

表 6 财务指标分析

项目名称	本期数 ①	上期数 ②	增减变动比率% ①-②
一、预算执行分析			
1.总收入预算执行率			
2.医疗收入预算执行率			
3.总支出预算执行率			
4.三公经费预算执行率			
二、财政保障水平分析			
1.财政补助收入占总收入比例			
2.财政基本支出补助占总支出比例			
3.离退休人员人均财政基本支出补助水平			
三、医疗费用控制水平			
1.药品收入占医疗收入比例			
2.每门急诊人次收费水平			
3.出院者平均医药费			
4.每床日平均收费水平			
四、运行效率分析			
1.百元医疗收入占用人员费用比例			
2.百元医疗收入占用卫生材料比例			
3.净资产结余率			
4.医疗设备收益率			

5.病人欠费占医疗收入的比例			
6.在职职工人均业务收入水平			
五、偿债能力分析			
1.资产负债率			
2.流动比率			
3.现金比率			
六、资产运营能力分析			
1.总资产周转率			
2.流动资产周转率			
3.存货周转率			
4.固定资产周转率			
5.应收医疗款周转率			
6.百元固定资产的医疗收入水平			
7.不良资产余额及占比			
七、成本管理能力分析			
1.每门诊人次成本及门诊收入成本率			
2.每住院人次成本及住院收入成本率			
3.医疗收入成本率			
八、收支结构分析			
1.人员经费支出比率			
2.公用经费支出比率			
3.在职职工人均工资收入水平			
4.管理费用率			
5.药品支出率			
6.卫生材料支出率			
九、发展能力分析			
1.总资产增长率			--
2.净资产增长率			--
3.固定资产增长率			--
4.固定资产净值率			--
5.医疗收入增长率			--
6.科研收入增长率			--
7.收支结余增长率			--
十、工作效率分析			
1.病床使用率			
2.病床周转次数			
3.出院病人平均住院天数			
4.平均每医生门诊人次			
5.平均每医生当期出院人次			
6.平均每床日占用固定资产金额			
7.平均每床日占用医疗设备金额			

根据医院财务会计报表和经济活动开展情况，我们采用

趋势分析、比较分析、比率分析、因素分析等多种分析方法，对 20**年*月*日至 20**年*月*日期间医院的预算执行、财政保障水平、医疗费用控制、经济效益、偿债能力、资产运营能力、成本管理能力和收支结构、发展能力、工作效率、等进行了财务指标分析。通过财务指标分析结果，能够较明显的反映出医院，同时也发现医院目前在营运过程中还存在一些问题，需要进一步整改完善，具体分析情况如下：

（一）预算执行分析。（举例）反映医院当期收支预算执行进度，并对预算执行差异原因进行分析。主要包括：总收入预算执行率、医疗收入预算执行率；总支出预算执行率、财政基本支出预算执行率、三公经费预算执行率等。对财政补助的重点项目支出应当单独说明预算执行情况。

1.医疗收入稳步增长。截至 20*年*月末，医院实现医疗收入**万元，同比增长**%，预算完成率 100%。

2.新增资产配置预算执行进度慢。本期新增资产配置预算**万元，截至 20*年*月末预算完成率为 30%，主要原因是*****。

3.重点项目预算执行分析情况。

.....

（二）财政保障水平分析。（举例）反映医院当期收到的财政补助情况，并与上期比较分析增减变动原因。主要包括：财政补助收入占总收入比例、财政基本支出补助占总支

出比例、离退休人员人均财政基本支出补助水平等。

1.基本支出财政保障水平不足。截至 20*年*月末，财政基本支出补助占全部基本支出比例为**%，在职职工人均财政基本支出补助水平为**万元，离退休人员人均财政基本支出补助水平为**万元。

2.....

（三）医疗费用控制分析。（举例）反映医院当期开展医疗服务收费情况，并与上期比较分析增减变动原因。主要包括：药品收入占医疗收入比例、每门急诊人次收费水平、出院者平均医药费、平均每床日收费水平等指标分析。

1.医疗费用控制力度不断加强。本期药品收入占医疗收入比例为**%，同比减少*%，下降幅度较大。每出院人次费用**万元，同比减少*%。主要是医院非常重视医疗费用控制，采取了***措施，取得了效果。

2.每床日收费水平较低。本期平均每床日收费水平为**万元，同比减少**万元，主要原因是****。

3.....

（四）运行效率分析。（举例）反映医院在运行中各种耗费与成果的对比，并与上期比较分析。主要包括：百元医疗收入占用人员费用比例、百元医疗收入占用卫生材料比例；净资产结余率、医疗设备收益率；在职职工人均业务收入水平、病人欠费占医疗收入的比例。

1.百元医疗收入的耗费水平呈现下降趋势。本期百元医疗收入占用人员费用比例为**%，同比减少*%；百元医疗收入占用卫生材料比例为**%，同比减少*%，主要原因是医院采取了*****措施。

2.病人欠费问题仍较突出。截至20*年*月末，医院应收医疗款**万元，比上年同期增加**%；病人欠费占医疗收入比例**%，同比增加*%，主要原因是****。

3.

（五）偿债能力分析。（举例）反映医院当期使用资产偿还长期债务与短期债务的能力，并与上期比较分析。主要包括：资产负债率、流动比率、现金比率。

1.偿债保障能力有所提升。截至20*年*月末，医院资产总额**万元，比上年同期增加**%；负债总额**万元，比去年同期增加**%；资产负债率为**%，比上年同期增加***个百分点。

2.短期独立偿债能力较强。截至20*年*月末，医院现金比率**%，医院现金净增加额**万元，其中业务活动净现金流入**万元，说明医院在各项经济活动中现金净流入的金额较多，且流动比率为*。

3.

（六）资产运营能力分析。反映医院当期期末资产规模、结构、收益及质量情况，并与上期比较分析。主要包括：总

资产周转率、流动资产周转率、存货周转率、固定资产周转率、应收医疗款周转率；百元固定资产的医疗收入水平；不良资产余额及占比。

（七）成本管理能力分析。反映医院每门诊收入和住院收入耗费的成本水平，并与上期比较分析。主要包括：每门诊人次收入、每门诊人次成本及门诊收入成本率；每住院人次收入、每住院人次成本及住院收入成本率；医疗收入成本率。

（八）收支结构分析。反映医院收入支出结构的合理性，并与上期比较分析。主要包括：人员经费支出比率、公用经费支出比率、在职职工人均工资收入水平、管理费用率、药品支出率、卫生材料支出率。

（九）发展能力分析。反映医院通过各种经济活动不断扩大积累而形成的发展潜能情况，并与上期比较分析。主要包括：总资产增长率、净资产增长率、固定资产增长率、固定资产净值率、医疗收入增长率、科研收入增长率、收支结余增长率等。

（十）工作效率分析。反映医院的病床、医疗设备利用率及出诊医生的工作效率情况，并与上期比较分析。主要包括：病床使用率、病床周转次数、出院病人平均住院日；平均每医生门诊人次、平均每医生当期出院人次；平均每床日占用固定资产金额、平均每床日占用医疗设备金额。

四、其他情况说明

（一）会计核算分析。反映医院会计核算的规范性和准确性。主要包括：医院所有资产和收支（包含医院举办的非独立法人分支机构）是否纳入财务部门统一管理、统一核算，核算科目设置是否准确、是否符合相关财务制度规定，是否按照《医院会计制度》对经济业务事项进行正确的会计核算，是否设置部门辅助核算和项目辅助核算，成本费用分摊依据是否充分，会计数据记录是否准确，基本建设项目是否单独建账、单独核算，是否执行国家基本建设投资方面的会计制度，是否按照《医院会计制度》编制财务会计报告，会计数据反映是否真实，会计档案管理是否规范等。

（二）内部控制分析。反映医院的单位层面和业务层面的内部控制建设及实施情况。主要包括：单位层面内部控制情况（组织领导情况、机制建设情况、制度完善情况、关键岗位人员管理情况、财务信息编报情况），业务层面内部控制情况（预算管理情况、收支管理情况、）政府采购管理情况、资产管理情况、建设项目管理情况、合同管理情况），分析是否实施了不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制和信息内部公开等控制方法。

（三）绩效考核分析。反映医院绩效考核制度建立及执行情况，当期绩效目标完成情况。主要包括：是否建立绩效

考核制度，绩效考核指标及目标设置是否合理有效，绩效目标完成情况，绩效考核方法是否规范有效，考核结果使用及奖惩兑现情况，人均绩效奖励支出水平。

（四）其他分析。是指对医院本期或下期财务状况发生重大影响的事项进行分析，以及其他需要分析的事项。

五、下一步打算

为进一步完善医院经营管理，根据上述财务报告分析发现的运营过程中存在的薄弱环节和主要问题，医院拟采取如下措施：

（一）.....

（二）.....

*****医院

20**年*月*日

附件 3

公立医院财务分析报告指标计算公式

项目名称	计算公式	反映内容
一、预算执行分析		
1.总收入预算执行率	总收入完成数 / 预算总收入数 ×100 %	该指标反映预算管理水平和收入完成情况 总收入包括财政补助收入、医疗收入、其他收入、科教项目收入
2.医疗收入预算执行率	医疗收入完成数 / 预算医疗收入数 ×100 %	该指标反映预算管理水平和收入完成情况
3.总支出预算执行率	总支出完成数 / 预算总支出数 ×100 %	该指标反映预算管理水平和支出完成情况 总支出包括财政项目补助支出、医疗业务成本、管理费用、其他支出、科教项目支出
4.三公经费预算执行率	三公经费完成数 / 预算三公经费数 ×100 %	该指标反映预算管理水平和支出完成情况
二、财政保障水平分析		
1.财政补助收入占总收入比例	财政补助收入/总收入 ×100%	该指标反映医院总收入中财政补助收入的比例 财政补助收入包括财政基本支出补助和财政项目支出补助
2.财政基本支出补助占总支出比例	财政基本支出补助/总支出 ×100%	该指标反映财政基本支出补助对总支出的弥补水平
3.离退休人员人均财政基本支出补助水平	财政基本支出补助/（平均离退休人数-平均养老保险人数） ×100%	该指标反映财政补助对离退休人员的补助水平
三、医疗费用控制水平		
1.药品收入占医疗收入比例	药品收入/医疗收入 ×100%	该指标反映药品收入占医疗收入的比率
2.每急门诊人次收费水平	门诊收入/门急诊人次	该指标反映每一个门急诊病人平均承担医药费用水平
3.出院者平均医药费	每床日平均收费水平 × 出院者平均住院天数	该指标反映每一个出院病人平均承担医药费用水平
4.每床日平均收费水平	住院收入/在院病人实际占用总床日数	该指标反映每一个在院病人每日平均支付的医药费用水平

四、运行效率分析		
1.百元医疗收入占用人员费用比例	人员经费/医疗收入×100	该指标反映每百元医疗收入所消耗的人力成本支出
2.百元医疗收入占用卫生材料比例	卫生材料费/医疗收入×100	该指标反映医院每百元医疗收入中卫生材料成本的含量
3.净资产结余率	业务收支结余/平均净资产×100%	该指标反映医院资本运营的综合效果
4.医疗设备收益率	医疗收支结余/医疗设备平均余额×100%	该指标反映医疗设备创利能力和利用效率
6.病人欠费占医疗收入的比例	确认无法收回医疗款/医疗收入×100%	该指标反映医院对病人欠费管理的指标，反映医疗收入的含金量
7.在职职工人均业务收入水平	业务收入/在职职工人数	该指标反映医院职工劳动效率的程度
五、偿债能力分析		
1.资产负债率	负债总额/资产总额×100%	该指标表示在医院资产总额中，有多少资产是通过借债取得的
2.流动比率	流动资产/流动负债×100%	该指标评价医院流动资产在短期债务到期前，可以变为现金用于偿还流动负债的能力
3.现金比率	货币资金/流动负债×100%	该指标反映医院现金类用于偿还流动负债的能力
六、资产运营能力分析		
1.总资产周转率	(医疗收入+其他收入)/平均总资产余额	该指标用于反映总资产价值回收、转移与利用效果
2.流动资产周转率	(医疗收入+其他收入)/平均流动资产余额	该指标用于反映医院流动资产的周转速度
3.存货周转率	医疗业务成本/存货平均余额	该指标反映医院向病人提供的药品、卫生材料、其他材料等的流动速度以及存货资金占用是否合理
4.固定资产周转率	(医疗收入+其他收入)/平均固定资产余额	该指标是衡量固定资产利用效率的指标
5.应收医疗款周转率	医疗收入/应收医疗款平均余额	该指标反映医院回收病人欠费的速度和管理效率
6.百元固定资产的医疗收入水平	医疗收入/平均固定资产余额×100	该指标反映固定资产的利用效率
7.不良资产余额及占比	(未批准医保剔除数+逾期无法收回的病人欠费+未处理资产损失)/期末总资产×100%	该指标反映资产的利用效率，在一定程度上体现医院的运营能力

七、成本管理能力分析		
1.每门诊人次成本及门诊收入成本率	门诊收入成本率=每门诊人次成本/每门诊人次收入×100%	该指标反映医院每门诊收入耗费的成本水平
2.每住院人次成本及住院收入成本率	住院收入成本率=每住院人次成本/每住院人次收入×100%	该指标反映医院每住院病人的支出水平
3.医疗收入成本率	医疗业务成本/医疗收入×100%	该指标反映医疗支出对医疗收支节约的影响程度,说明医院每创造1元的医疗收入所消耗的医疗成本
八、收支结构分析		
1.药品支出率	药品支出率=药品费/(医疗业务成本+管理费用+其他支出)×100%	该指标反映药品医院药品在医疗业务活动中的耗费
2.卫生材料支出率	卫生材料支出率=卫生材料费用/(医疗业务成本+管理费用+其他支出)×100%	该指标反映卫生材料在医疗业务活动中的耗费
3.人员经费支出比率	人员经费支出比率=人员经费/(医疗业务成本+管理费用+其他支出)×100%	该指标反映人员经费支出比率反映医院人员配备的合理性和薪酬水平高低
4.公用经费支出比率	公用经费支出比率=公用经费/(医疗业务成本+管理费用+其他支出)×100%	该指标反映公用经费支出比率反映医院对商品和服务支出的投入情况
5.在职职工人均工资收入水平	工资性支出/平均在职职工人数	该指标反映在职职工的收入水平 工资性支出包括:基本工资、津贴补贴、绩效工资、奖金及伙食补助
6.管理费用率	管理费用率=管理费用/(医疗业务成本+管理费用+其他支出)×100%	该指标反映管理费用率反映医院管理效率
九、发展能力分析		
1.总资产增长率	(期末总资产-期初总资产)/期初总资产×100%	该指标反映医院全年总资产的发展速度与增长规模
2.净资产增长率	(期末净资产-期初净资产)/期初净资产×100%	该指标反映医院全年净资产的发展速度与增长规模
3.固定资产增长率	(期末固定资产-期初固定资产)/期初固定资产×100%	该指标反映医院规模的发展及医疗技术手段的更新程度
4.固定资产净值率	固定资产净值/固定资产原值×100%	该指标反映医院固定资产的新旧程度
5.医疗收入增长率	本年医疗收入净增加额/上年医疗收入×100%	该指标反映医院经营状况及发展趋势的指标
6.科研收入增长率	(本年科研收入净增加额/上年科研收入)×100%	该指标反映医院科研经费投入的增长比率
7.收支结余增长率	(本年收支结余-上年收支结余)/上年收支结余×100%	该指标反映医院经济效益的增减变化情况

十、工作效率分析		
1.病床使用率	实际占用总床日数/实际开放总床日数×100%	该指标反映病床的一般负荷情况和病床的利用效率
2.病床周转次数	出院病人总数/平均开放床位数	该指标从每张病床的有效利用程度方面说明病床的工作效率
3.出院病人平均住院日	出院病人占用总床日数/出院病人数	该指标反映医院诊断和治疗是否及时、正确和有效，医疗资源是否有效利用
5.平均每医生门诊人次	年门诊人次/在职医生总数	该指标反映医院门诊量的负荷程度，体现每位医生的工作效率
6.平均每医生当期出院人次	年出院人数/在职医生总数	该指标反映医院收治住院病人的负荷程度，体现每位医生的工作效率
7.平均每床日占用固定资产金额	固定资产净值/在院病人实际占用总床日数	该指标反映医院床位占用固定资产金额的多少
8.平均每床日占用医疗设备金额	医疗设备金额/在院病人实际占用总床日数	该指标反映医院床位占用医疗设备金额的多少

注：未标明固定资产、设备原值的，全部按照净值计算。