**关于嘉应学院医学院附属医院2021年度**

**预算计划情况的说明**

附属医院2021年度预算收入支出计划科目，严格按照政府会计制度规定执行。按照梅州市财政局《关于开展2021年度市级预算编制工作的通知》（梅市财预[2020]95号）精神及要求，要做到财政保障基本民生、工资发放和机构运转“三保”政策的落实。2021年度预算收入支出计划总体思路是：按照2020年度收入支出数据，进行测算2021年度医疗活动收入支出数据，安排医院项目资金需求。但是2020年度支出数是赤字。根据预算法规定，事业单位年度预算计划内不能进行赤字预算。因此，鉴于本院入不敷出的情况，赤字部分就是今年度预算收入中要增加的收入数。简单来说：就是对比去年同期每月要增加122万元的收入（即日增4万元），其中：门诊每月增加57.1万元（日增1.87万元），住院每月增加64.8万元（日增2.2万元），才能实现医院收支基本平衡。现将编制2021年度预算计划情况作如下说明：

1. **2021年预算收支计划总体情况**
2. 预算收入的基本情况

2021年预算收入计划，是按照2020年1至10月份月平

均收入数据，加上新住院大楼实现部分搬迁后产生的收入，再加上通过医学院申请市财政局项目拨款构成。预算收入合计16358.67万元，具体来说分四块：**一是**财政基本拨款650万元（定额补助500万元，医疗设备购置50万元，贷款贴息100万元）。**二是**医疗收入7558万元；**三是**其他收入150.67万元；**四是**财政项目拨款8000万元（住院大楼建设及配套设施设备项目2000万元，医院升级改造项目6000万元）。

 眼下，按照附属医院医疗业务收入情况来测算，预计在半年内是没有新的医疗业务项目开展，也没有新的医疗业务增长点。再加上因新冠肺炎疫情影响2月定诊发热门诊，11月初改造发热门诊又缩减了综合科、内科和妇产科的住院病床，医疗业务进一步受到影响，收入随之下降。一年来，医院流动资金靠银行贷款维持，资产负债率快到警戒线，已到了严重入不敷出的情况，医疗业务收入情况前景堪忧。

产生这种情况的原因是多方面的，但最主要原因和困难

有：**一是**附属医院从开办之日起就没有列入财政预算拨款的单位，缺少了重要的财政保障措施。**二是**医院医疗业务发展没有新的突破，医疗业务比较局限，每年无新增的医疗项目开展。**三是**医院就医环境比较差，就医流程不顺畅、不方便，各种信息支持系统与医疗业务、财务不匹配。**四是**住院大楼迟迟不能搬迁，医院就医环境得不到改变。**五是**医院不论是个人、还是单位的隶属关系比较复杂，利益协调成本高等。

1. 预算支出的基本情况

预算收入和预算支出都是按照市财政局规定要求的格

式进行套写的。直观来说，附属医院不是“一般公共预算支出”的单位，因为，单位没进入财政预算拨款的笼子，所谓“基本支出”实际就是单位收入资金的支出，是全市唯一无经常性财政拨款的公立综合性市属医院。所涉及财政拨款的预算项目只有专项建设方面的“项目支出”。2021年预算支出合计16358.67万元，具体分三大块：**一是**医疗业务活动费用7413.41万元。**二是**单位管理费用945.26万元。**三是**项目支出8000万元。因为，医院住院大楼准备搬迁，医院升级改造获得梅州市发展和改革局的立项批准，各项建设不断推进和深入，配套设施设备不断完善，需要大量资金投入，所以，预算支出存很大的不确定性。

1. **不可控因素没有列入到本年度预算计划中去**
2. 没有考虑本年度政府可能出台政策增加人员工资、缴交社劳保费等方面的支出。
3. 没有考虑因社会物价上涨，而导致个别药品和部分卫生耗材等价格上涨造成支出增加的情况。
4. 没有考虑因医院业务发展管理的需要，如搬迁住院

大楼所需的各种费用、分科及新建科室导致大量招录人员等，和落实新的绩效分配方案导致增加支出的情况。

1. 其他不可控因素。
2. **抓好医疗业务收入和支出的主要建议**
3. 建议院部将本年度医疗收入预算计划拆分落实到各

临床业务科室，进行按月考核，计算绩效。以临床科室发展为龙头，带动各相关业务科室的发展。

1. 以临床科室为着力点，积极寻找新的医疗业务收入

增长点，配合收入任务考核措施，院部应出台鼓励政策，列入绩效计算。

1. 配齐临床业务科室相关人员，组建好相关搬迁住院

大楼临床住院科室、体检中心，检验中心等配套措施，挖掘医疗业务收入新增长点。

1. 医保业务要灵活执行相关政策，从严控制药品和耗

材费用，千方百计减少医保拒付款。认真落实好医保结算政策，从严控制医保“结算差额”。严格、认真做好医保报销的“三大目录”对码工作，将医保原来可以报销的项目，现在又出台政策又不可报销或报销比例下降的，应从报销目录中剥离开来，对好医保报销编码，提醒临床医生注意。建议院部：医保办要将医保拒付款、“结算差额”列入到临床科室进行抵减收入，不能由院部承担责任和费用。

1. 因为药品和耗材收入是零差价的收入。建议院部：

计算绩效考核收入时，不计药品和耗材收入，直接剔除掉。不能让“药品和耗材”收入数据掩盖了真实有效的医疗业务收入。

1. 建议院部：做好各种节日优惠宣传活动方案，控制

好相关成本和费用支出，以部分优惠带动相关医疗业务的扩展和增加收入。

1. 要从严控制日常办公用品等不合理的消耗增长，特

别是纸张、纸巾和非临床用洗衣手液等。建议院部：建立考核数据库，各科室要实行定额管理。落行超支由科室自付，结余有奖的措施。搞好医院勤俭节约、树立低碳、环保消耗新理念的落实措施。

1. 要按照相关制度规定，本院应设立预管管理委员会，

成立医院预算管理专班，做好医院年度预算管理工作。

1. **要落实好项目预算中的资金来源措资渠道**

项目预算主要是针对住院大楼建设和医院升级改造方

面的。今年，是住院大建设资金和配套设施设备，医院升级改造项目是支出重点的一年，也是支出较为困难艰巨的一年。拟筹资渠道计划有：财政拨款、债券资金、银行贷款、单位自筹和其他方面。具体来说：

1. 财政拨款是医院建设的重要资金来源渠道。因为我

们是公立非营利综合性城市医院，已列入了全省公立医院综合改革的大笼子里，政府有扶持公立医院建设的义务。如果离开财政资金的支持，那么，住院大楼建设和医院升级改造等项目要推迟很长的时间才能完成。争取财政资金支持，是我们的主攻方向。

1. 今年债券资金正在持续跟进中，确保项目资金落实。
2. 银行贷款只能是筹资方面的补充，因为受限于医院

收入规模和支撑能力的原因，解决不了实质性的问题。银行贷款限制条件多、归还借款要准时、利息负担重等不利因素，不是最好的选择。

1. 单位自筹。目前单位自筹较为困难。

5.其他方面，寻找有实力的“娘家”以带技术、人才和资金进行的托管、联营、兼并、收购等其他模式，来解决医院发展过程中碰到的困难，等等。

专此说明

附件：说明附件1～9

 附属医院财务科

 2020年12月26日