

# 益阳市卫生健康委员会

益卫函〔2021〕66号

## 益阳市卫生健康委员会 关于进一步加强全市卫生健康系统 财务管理工作的通知

各区县（市）卫生健康局、大通湖区教育和卫生健康局、益阳高新区社会事务管理局，市直各医疗卫生单位：

为进一步规范全市卫生健康系统财务行为，加强财务管理和监督，防范财务风险，构筑内控、综合监管、审计等闭环管理的综合财务监管体系，保障和促进全市卫生健康事业高质量发展，现就关于进一步加强全市卫生健康系统财务管理工作通知如下。

**一、加强组织领导，强化责任意识。**各单位主要负责人是本单位会计工作的第一责任人，对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负主要领导责任，要带头执行国家有关法律、法规和财经规章制度，鼓励和支持财会人员依法履行职责。要配齐配强业务素质高、责任心强的人员到会计岗位。要加强对物价和医保工作的领导，各公立医疗机构要设立单独的物价管理职能部门，配备专门的物价管理人员；成立医保工作部门，配备专职的

医保工作人员。单位主要负责人要及时协调解决财务管理工作中的难点和问题。财务部门定期编制财务报表，如实反映单位预算执行情况。要建立健全财务管理决策与监督机制，单位重大经济事项要集体研究决定，并形成文字纪要。

**二、加强制度建设，完善内控机制。**要依据国家现行财经法规，对本单位现有的财务管理制度进行全面梳理和完善。要结合巡察发现的财务管理方面的问题和漏洞，特别是国有资产管理、政府采购等重点环节，要制定有针对性的内部控制制度。通过加强制度建设，完善相关的审批、备案程序，构建全方位、多层次的内部控制机制。要加大对财经法规制度的学习，增强制度执行力，真正做到用制度管钱、按制度办事。

**三、规范会计行为，强化会计监督。**财务会计人员要严格按照行政事业单位《政府会计制度》规定，以实际发生的经济业务为依据，做好各项日常会计核算工作，规范财务账目设置，加强货币资金管理，严格执行财务报销手续，及时清理往来账目。要加强对暂存款项的管理，不得将应对纳入单位收入管理的款项列入暂存款项；对各种应收应付款项要及时清理、结算、不得长期挂账。

杜绝弄虚作假和违规开设银行账户，确保财务会计信息的合法、真实、准确、及时、完整。财务会计人员要依法进行会计监督，树立正确的职业道德，敢于坚持原则、敢于提出意见和建议，并自觉维护国家财经法规、财务制度和财经纪律的严肃性。要坚

决杜绝接受和使用虚假发票的行为。要坚持依法纳税，切实履行代扣代缴义务。

**四、加强预算管理，提高资金效益。**各单位应依照《预算法》根据同级财政部门预算编制的要求，综合考虑单位的总体发展规划和年度事业发展计划，将各项收入、支出全部纳入单位预算统一管理，不得隐瞒、少列、虚列。各项收入的取得，必须符合国家的法律法规和政策规定，及时足额上缴，不得挪用、截留或坐支。加强收费项目的管理，认真执行国家价格政策，严格执行医疗收费标准，不得擅自提高收费标准、扩大收费范围，不得巧立名目乱收费、多收费、分解项目收费和打包收费。应坚持合理检查、合理治疗、合理用药的原则，努力降低医疗成本，减轻病人和社会负担。建立健全支出管理制度，规范财务支出。各单位对财政预算安排的专项经费、上级拨入的专项资金和单位内部形成的专用资金，应按照项目用途和经费使用范围，严格支出管理，设置专科备查账簿或辅助账簿，并实行专款专用。严格执行国家工资和津贴补贴政策，严格执行职工节日慰问福利等支出标准；加强卫生材料管理，加强公立医院成本与费用管理。各项支出由单位财务部门按照批准的预算和有关规定审核后统一办理，重大支出项目，应当集体讨论决定。

加强预算绩效管理，建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的全过程预算绩效管理机制。强化绩效目标管理，编制年度预算绩效

计划，加强预算绩效跟踪管理，及时开展绩效评价，针对绩效评价中发现的问题，完善管理制度，强化管理措施，提高管理水平。

各单位要积极推进财务信息公开，建立健全规范的财务信息公开机制。

**五、加强国有资产管理，保证国有产权益。**各单位按照国家有关规定，加强国有资产管理。市直各医疗卫生机构在配置和处置国有资产时，要严格按照《益阳市市直行政事业单位国有资产处置管理暂行办法》、《益阳市卫生健康委国有资产管理暂行办法》）执行，履行审批和备案程序。

要切实加强备用金的监督管理，合理确定备用金借用额度，规范备用金的借出、使用和核销手续，严控备用金使用过程中的资金风险，坚决杜绝侵占、挪用或私自改变备用金用途的违法违规行为。

要把“小金库”治理作为日常工作的一项重要内容，与规范津贴补贴、国有资产监管、提高财务管理水平等工作结合起来，从完善制度、加强监督入手，围绕规范预算资金使用、完善国有资产管理、加强内部控制和外部监督等方面，构建防治“小金库”的长效机制。

要按照银行转账结算、公务卡结算制度的要求，杜绝现金支出，提高资金使用透明度，保证资金安全、预防和控制腐败行为。

**六、加强政府采购管理，规范政府采购行为。**各单位应按照《政府采购法》《招标投标法》等规定，不折不扣开展益阳市卫

生健康委《关于印发规范和加强政府采购管理三年专项行动计划》。严格执行政府采购预算和采购计划，未列入政府采购预算、未办理预算调整或补报手续以及未经研究批准的政府采购项目，一律不得实施采购。严禁随意改变采购方式、变更采购内容和无计划采购的行为发生。严格控制无预算、无资金来源的采购，强化政府预算约束管理，规范政府采购行为，单位主要领导对不按规定的自行采购负主要责任。

**七、加强公立医院经济管理，推动高质量发展。**各公立医疗机构要根据国家、省、市卫生健康行政主管部门关于开展“公立医疗机构经济管理年”活动要求，针对公立医疗机构在深化医药卫生体制改革及新冠肺炎疫情防控期间暴露出的困难和问题，查找问题、堵塞漏洞、及时整改、加强内控，防止违法违规行为发生。从规范管理、深化改革、强化监管等3个方面着手，围绕基础性工作和高质量发展要求，持续推进公立医疗机构经济运行管理和内涵建设，保障医疗服务供给平稳有序，维护人民群众健康。

**八、加强财务队伍建设，提高人员专业素质。**各单位要加强会计机构的建设，合理设置财务管理机构，明确岗位及人员职责权限和工作流程，形成权责分明、相互监督、相互制约的工作机制。要有计划、有步骤地选拔和培养政治素质高、业务能力强、有责任心的业务骨干，充实到财务管理人员队伍中。加强复合型人才队伍建设，落实三级以上公立医院设立总会计师制度，充分发挥总会计师、领军人才在公立医院经济运行中的综合监督管理

和参谋助手作用。要以增强财经法制意识为重点，组织开展多层次的培训，提高财务管理和会计信息化工作水平。

**九、加强内部审计工作，降低财务风险。**各单位要高度重视内部审计工作。要加强内部审计工作的组织领导，建立健全内部审计制度，二级以上公立医疗机构要设立独立的内审职能部门，配备专职的内部审计人员。定期或不定期对单位的财务收支、建设维修、政府采购、资产管理、内部控制、绩效考核和专项资金的管理使用等开展审计监督。各卫生行政主管部门要强化三级公立医疗机构年度报表审计制度，每年对所属机构开展内部审计工作。通过对重点岗位、重点环节、重点人员的监督，对可能出现财务违规违纪苗头做到早发现、早纠正、早处理，堵塞管理漏洞。

益阳市卫生健康委员会

2021年11月12日