

三明市深化医药卫生体制改革领导小组文件

明医改组〔2019〕3号

三明市深化医药卫生体制改革领导小组关于印发 三明市公立医院总会计师年薪 考核评分标准的通知

各县（市、区）医改领导小组，市医改领导小组各成员单位，各总医院（医联体）：

现将《三明市公立医院总会计师年薪考核评分标准》印发给你们，请认真贯彻执行。本考核评分标准自2019年1月1日起执行，原考核评分标准（明医改办〔2018〕7号）同时废止。

三明市深化医药卫生体制改革领导小组

2019年6月4日

（此件主动公开）

三明市公立医院总会计师年薪考核评分标准

一级指标	二级指标	指标要求	分值	考核方法
一、机构及人员 (5分)	(一) 机构设置及人员管控	总会计师对医院财务、会计、审计、收费等与会计核算相关的岗位设置和人员聘用、考核发挥主要作用。其中：	5	查看机构设置、岗位设置，轮岗、不相容分离的制度内容，会计人员从业资格及继续教育等情况。
		1. 设立专门的财务会计机构，科学设置财务会计岗位，合理确定岗位职能，得1分，未设置的不得分；		
		2. 建立不同岗位定期轮岗制度，不相容岗位相分离，得2分，未分离不得分；		
		3. 财务人员应当具备从事会计工作所需要的专业能力、支持财务人员提升业务能力和水平得2分，财务人员继续教育不完整的，1次扣0.5分，扣完为止。		
		总会计师对医院上述岗位设置和人员聘用、考核未发挥主要作用的，扣3分。		
二、预算管理 (26分)	(二) 预算管理制度建设	1. 科学建立全面预算的编制、审批程序，得1分，未建立的扣1分；	3	查阅制度。
		2. 建立全面预算的执行、分析、预警和反馈机制得1分，每缺1项内容扣0.5分，扣完为止；		
		3. 建立全面预算绩效考核机制得1分，未制定的扣1分。		
	(三) 收支预算总表编制	收支预算表结构和要求编制完整，得2分，完整性不足的酌情扣分。	2	查看预算报表。
	(四) 预算编制	1. 在预算管理制度中有明确的预算编制和调整条款的，且预算编	2	查阅制度。

一级指标	二级指标	指标要求	分值	考核方法
二、预算管理 (26分)	管理	制和调整条款具备科学合理性。		
		2. 预算编制根据经批准的发展规划和中期财政规划分年度支出限额，综合考虑医疗资源配置、医疗服务水平提升和资金可能，建立预算项目库，按照项目轻重缓急，合理安排预算年度各项支出，保障重点，兼顾一般；同步编制政府采购和资产购置预算，特别要加强对大中型医用设备的购置管理，积极推进政府采购和资产管理与预算管理有机结合，实现预算管理的全员参与，未严格执行的扣2分。		
	(五) 预算执行	1. 医院应将经财政局批复的预算分解细化下达至责任科室或部门。医院的各项支出必须按照经批准的预算执行，不得虚假列支，随意调整收支项目和金额。	4	查阅材料。
		2. 医院要定期召开预算执行分析会，及时了解预算执行情况及存在问题，采取有效措施，保证预算整体目标的顺利完成。医院应按季对预算执行情况，医院总体收支、人员支出、管理费用、对外投资合作、长期债务、资产购置与处置、材料消耗等重大事项进行重点分析，预算执行情况分析项目不完整扣0.5分，每缺少一次分析扣0.5分，扣完为止。		
	(六) 预算决策程序	编报预算收支和预算草案以及预算重大调整均通过集体决策的，得2分，否则扣2分。	2	查看会议记录、会议记要等。
	(七) 预算编制及执行情况通报	以职代会、OA系统或其他形式向全体职工通报预算编制及执行情况的得2分，否则扣2分。	2	医院提供相关证明材料。

一级指标	二级指标	指标要求	分值	考核方法
	(八) 收支预算执行率	1. 收入预算执行率偏差控制在5%以内，得2分，偏差大于5%的，每增加2%扣减0.5分，扣完为止；	4	收入预算执行率=本期实际收入总额 / (本期预算收入总额 ± 预算收入调整额) × 100%
		2. 支出预算执行率偏差控制在5%以内，得2分，偏差大于5%的，每增加2%扣减0.5分，扣完为止。		支出预算执行率=本期实际支出总额 / (本期预算支出总额 ± 预算支出调整额) × 100%
		如果收支执行偏差由系统风险、政策原因导致的，医院需提供相关的分析说明材料，予以剔除影响因素。		
	(九) 财政项目资金使用与管理	规范财政项目资金使用与管理，未出现财政项目资金违规使用、超范围使用情况的得4分，每发现一项违规使用项目资金扣1分，扣完为止。 财政项目资金支出进度，按时完成得3分，进度缓慢扣1分，有2年以上结余结转指标的，扣2分。财政项目资金虽有2年以上的结余结转指标，但属于政策原因造成的，医院需提供相关的分析说明材料，则不予扣分。	7	抽查财政项目资金的使用支出情况，查看国库集中支付额度情况。

一级指标	二级指标	指标要求	分值	考核方法
三、财务管理和会计核算(30分)	(十) 财务报告制度	1. 建立定期财务报告制度，按照季度、半年度、年度对会计信息进行分析，形成财务分析报告，按时、完整将季度、半年报和全年财务分析报告报送当地财政局和卫健委，得6分。其中：半年报、年报未按财政部门要求的期限编制并报送财务分析报告，缺1次扣3分，迟报1天扣2分，6分扣完为止；	10	查阅财务分析报告编制和报送情况，财政、卫健等部门提供。
		2. 分析报告中需有经验总结、问题分析、改进措施和工作安排，内容完整的，得4分，缺一项扣1分。		
	(十一) 工资总额制度	1. 严格按照规定发放工资总额，得2分，超额发放的实行一票否决，总会计师只发基本年薪；	3	由市卫健委依据情况提供。
		2. 每月20日前上报上月绩效考核工分报表，得1分，未按时上报的，每次扣0.2分，扣完为止。		
	(十二) 建立分级授权审签制度	凡经院长审批的支出事项，需先经总会计师审核，得1分，否则每发现一笔未先经总会计师审核的支出凭证，扣0.2分，扣完为止。	1	随机抽查一个月的会计凭证。
	(十三) 配合工作	自觉接受各类专项审计、督查，如实提供相关财务数据材料，以及提供审计工作必需的临时办公场所和设备设施，得4分；未积极配合导致审计、检查工作拖延的，不得分。	4	由审计、财政、卫计部门等提供。
	(十四) 建立财务信息公开制度	通过医院门户网站或院务公示栏等方式，并按照规定的内容、权限和程序，及时向社会公开相关财务信息，得5分。其中：	5	由医院提供证明材料、现场查看。
		1. 按月在医院内部公开每位职工的年薪工分和预发年薪，及时公开每位员工的全年工分和全年年薪、缴交的“五险一金”情况，得1分；		

一级指标	二级指标	指标要求	分值	考核方法
	(十四) 建立财务信息公开制度	2. 按季在医院内部公开成本费用支出情况, 得1分; 3. 按季在医院内部公开“三公”经费支出情况, 得1分; 4. 实时公开设备购置情况, 包括品牌、型号、价格、生产厂家、供应商及附带条款, 得1分; 5. 有公开其他需要的重大财务事项, 得1分; 未公开财务信息的, 不得分, 公开内容不完整, 酌情扣分。		由医院提供证明材料、现场查看。
	(十五) 会计核算基础工作	会计账簿类别齐全、登记完整、数字真实, 如实反映医院会计信息, 得7分, 未合理设置账簿类别、账簿记录不齐全、数字不真实等, 每发现一项扣3分。	7	核实并查验相关账簿、凭证。
四、运行效率 (15分)	(十六) 管理费用(扣除人员经费)占业务支出的比例	管理费用率较上年持平或有所降低, 得5分, 每上升0.5个百分点, 扣1分, 扣完为止。	5	$\text{管理费用占业务支出的比例} = \frac{\text{管理费用}}{\text{医疗业务成本} + \text{管理费用} + \text{其他支出}} \times 100\%$ 从全国卫生计生财务年报或医院年度财务报表中取数计算
	(十七) 全成本核算	1. 成立成本管理领导小组, 且各科室设有兼职成本核算员, 得1分, 每缺1项扣0.5分;	7	查看机构设置情况, 有科室成

一级指标	二级指标	指标要求	分值	考核方法
		2. 要建立全过程预算绩效管理机制，科学制定绩效目标，做好预算执行跟踪监控，强化项目支出绩效评价，加强评价结果应用，在医院内部形成预算执行考核体系，开展以科室为对象的成本核算，得3分，未开展的扣3分；		本核算等数据信息和上下年对比情况，成本费用分析报告等。
		3. 明确年度成本管控内容并提出具体措施的得1分，缺1项扣0.5分；		
		4. 有季度、年度成本费用分析报告得2分，缺一次扣1分，2分扣完为止。		
	(十八) 百元医疗收入成本	百元医疗收入成本比上年持平或有所降低，得3分，每上升1个百分点，扣0.5分，扣完3分为止。	3	百元医疗收入成本=（医疗业务成本+管理费用）/ 医疗收入×100%，从全国卫生计生财务年报或医院年度财务报表中取数计算

一级指标	二级指标	指标要求	分值	考核方法
五、监督、控制 财务风险（24分）	（十九）内部控制建设	制定包括有预算管理、收入管理、支出管理、医疗采购、资产管理等内部的控制制度，并严格执行的，得5分，否则不得分，有内控制度但内容不健全，或执行不严格的，酌情扣分。	5	查看相关制度和记录。
五、监督、控制 财务风险（24分）	（二十）参与专用设备和修缮统筹管理	医院购置设备和修缮（三级医院100万元以上，二级医院50万元以上的），要事先进行可行性论证和专家评议，并提出两个以上方案，报同级卫计、财政部门审核后，呈报政府审定，落实资金预算；同时，将其他一般性购置和修缮纳入年度预算编制的得2分，缺一项扣1分。	2	查看相关制度和记录。
	（二十一）参与经济合同管理	医院有制定经济合同管理制度，总会计师参与医院经济合同管理，得2分，医院未制定经济合同管理制度的，扣1分，总会计师未参与医院经济合同管理的，扣1分。	2	查看经济合同管理制度。
	（二十二）资产管理	1. 落实财产保全控制措施，每年定期、不定期对货币资金、实物财产进行盘点，得2分，全年没有组织开展资产清查工作的，扣2分，盘盈、盘亏合计金额不超过年初资产总额的1%，每超过一个百分点扣1分，扣完为止； 2. 无接受设备投放和租赁的，得1分，接受设备投放（不包括捐赠）、租赁的，扣1分； 3. 无资产抵押和担保事项的，得1分，有资产抵押和担保事项的，扣1分；	5	查阅相关资料。

一级指标	二级指标	指标要求	分值	考核方法
		4. 超量活期存款及时转为协议存款的，得1分，否则扣1分。		
	(二十三) 参与绩效考核方案制定	坚持勤俭办事业的原则，开源节流，增收节支，挖掘内部潜力，正确处理社会效益和经济效益的关系，正确处理国家、单位和个人之间的利益关系，保证医院的公益性。	4	查阅医院绩效考核方案。
		1. 参与医院绩效考核方案制定，体现公益性原则，将财务管控指标列入主要考核内容的，得4分；		
		2. 出现开单科室（个人）业务收入（药品、检查化验收入等）与科室（个人）分配直接挂钩等违背公益性质导向内容的，扣4分。		
	(二十四) 遵守财经纪律	自觉遵守国家财经纪律和中央“八项”规定，严格落实动用事业基金支出审批制度，得6分，每发现1次违规违纪扣2分，下不封顶。	6	由市、县审计局、财政局、当地税务局、主管部门出具结论。
总分			100	考核得分

