

## 附件 1

# 2025 年度报表任务修订计划

### 一、关于报表任务功能性调整

为方便对从财务月报中提取的数据进行分类汇总分析，在六类型单位财务月报表封面中增加“预算级次”和“行政区划”两个指标；新增指标根据国家卫生健康财务年报封面信息及主管部门向市卫生健康委提交的单位增减变动文件进行调整。

“预算级次”指标参考卫生健康财务年报中各单位预算级次设置，单位不可修改；所有市属单位的“预算级次”都是“省级”，区属单位的“预算级次”都是“地（市）级”；

“行政区划”指标由系统自动提取财务软件中单位的行政区划信息。

“行政区划”和“预算级次”具体内容，详见附件 1，所在封面位置详见表样。

### 二、2025 年度标准会计科目及辅助核算变动情况

根据《2025 年政府收支分类科目》变动情况，对 2025 年支出功能分类科目明细说明表进行了调整，新增了“210-17-50 事业运行”和“210-19 托育服务”及明细科目。

根据《2025 年政府收支分类科目》变动情况，对 2025 年支出经济分类科目和说明进行了调整，调整“301-12 其他社会保障缴费”、“302-13 维修（护）费”、“302-99 其他商品和服务支出”的科目说明及明细科目设置。

如果 2025 年“离退休人员公用经费”发生了无法在“302-99-04 离休人员特需费”以及其他明细科目中核算的支出，可以通过“302-99-99 其他”科目进行明细核算。

### **三、关于报表任务公式及表样的调整**

根据 2024 年度卫生健康财务年报和财政部门决算发生的变化，针对 2025 年财务月报公式和表样作出以下调整：

（一）对六类型单位以下报表调整支出经济分类科目或会计科目：

1、在费用经济分类科目明细表、费用经济分类科目明细表（本期数）、支出经济分类科目明细表和医疗单位医疗成本经济分类科目明细表中删除“301-12-06 残疾人就业保障金”、“302-13-03 提取修购基金”，“302-99-04 离退休人员公用经费”更名为“302-99-04 离休人员特需费”；同时，新增“302-99-11 残疾人就业保障金”；

2、资产负债表和净资产变动表需要封口“PPP 项目资产”相关信息；

（二）在基本数字表中增加一个“在职职工工资性收入总额”指标，该指标通过提取费用经济分类科目明细表中“301-01 基本工资、301-02 津贴补贴、301-03 奖金、301-06 伙食补助、301-07 绩效工资”与基本数字表中的“编外长期聘用人员工资性收入总额”相加得来。

（三）根据国家卫生健康财务年报编制说明，在医疗单位报表任务中强调基本数字表下“诊疗人次数”和“门急诊人次”不含健康体检人次；

（四）在医疗单位报表任务中基本数字表下单独增加一行健康体检人次和一行健康体检收入，数据由单位手动填报；增加两个逻辑公式，一：健康体检人次 $>0$ 时，健康体检收入 $>0$ ；二：健康体检收入 $>0$ 时，健康体检人次 $>0$ 。

（五）根据国家卫生健康财务年报公式，将医疗单位报表任务中基本数字表下“每门急诊人次平均收费水平”的取数公式改为：（医疗活动收入费用明细表：门急诊收入-基本数字表：健康体检收入）/基本数字表：其中：门急诊人次数（不含健康体检人次）。

（六）由于DRG结算方式为每月一次，导致医院每月都会出现结算差额，与总额预付方式存在差异，所以将医疗单位报表任务中医疗活动收入费用明细表下“结算差额-住院结算差额”里边的“其他结算差额等于0”的逻辑公式改为核实性公式；总额预付结算差额依旧只能在年底出现；住院结算差额及结算差额涉及的逻辑公式也同步修改为核实性公式。

（七）在基层医疗卫生机构报表任务中医疗及公共卫生收入费用明细表下新增公共卫生费用明细项，在（二）公共卫生费用中“其他公共卫生费用”下新增“固定资产折旧费用”和“无形资产摊销费用”两个明细项，数据由单位手动填报。

（八）六个单位类型的基本数字表中增加年初财政基建投资结余资金（年初财政结转结余）、本年财政基建投资到位资金（财政基建收入）、本年财政基本建设支出（财政基

建支出)、年末财政基建投资结余资金(期末财政基建结余)四个项目,分别取支出经济分类309科目的年初财政结转结余(8101财政拨款结转)、收入(6001-02财政项目支出)、支出(7201-01-02财政项目支出)、本年结余(8101财政拨款结转)本月数和累计数。

(九)市属医疗单位的基本数字表中增加科教收入及其明细科研收入和教学收入的当月数及累计数,分别取4101-02、4101-02-01、4101-02-02的科目数,同时增加表内校验,校验二级科目余额是其三级科目余额的汇总。