

课题编号：202311-11

# 基于数据循证思维的公立医院预算项目分 类设置与实践应用研究

广州中医药大学第一附属医院

课题组

## 摘要

本课题的研究基于二十大以来中央对国家财政管理改革的各项指导意见，以公立医院的预算管理现状，以全方位、全流程、全覆盖的预算管理体系为目标，紧扣公立医院在实施预算管理工过程中遇到的难堵点问题，确定研究整体规划思路，从一体化的逻辑思维和管理会计基本理论为方向，提出了预算项目的规范化管理，明确内涵、规范类化、完善细化、明确标准的管理思路，并为推进全面预算管理过程中实现经济运营管理夯实基础。

### 课题研究目的、研究要点

#### 一、研究目的

本课题的研究目的是以公立医院预算项目管理和项目支出标准体系建设为切入点，以医院预算编制编实、编精、编细、编准为标准，改变过去公立医院预算编制普遍存在粗放、虚高、松散、无序的现象，确实全面提升预算编制水平，清理虚报虚高预算编制，杜绝虚增预算年编制收入和支出；提升硬化支出预算执行约束力度；构筑并提升医疗资源配置为目标。

一直以来，各级各类公立医院根据自身实际情况，对全面预算管理进行不断实践和积极探索，但由于行业内缺乏较为细化、统一的标准、指引和指南，尤其在预算支出项目的

设置与分类应用上，各自凭自己的认知和理解实施管理。行业内在全预算管理的实践探索上，不同程度的存在预算编制基础缺落实、预算依据缺实、预算项目内涵模糊、范围不明、支出标准不一等问题，影响预算数据真实性、全面性和完整性等运营管理的数据质量问题，进而影响全预算管理效能的进一步发挥，全预算管理价值的进一步体现。

本课题是基于一体化的逻辑思维和管理会计基本理论，按照“管理需要量化，量化之前先类化，向下类化是分类，向上类化是归类”的逻辑关系，采取实证研究方法，提出了预算支出项目分类及应用的规范化、标准化管理，建立了预算项目、会计科目与责任单元“三位一体”的耦合机制，在实践应用中达到“业务引导财务、核算瞄准责任、数据落实责任”的管理目的，给行业内公立医院全预算管理者和工作人员提供了重要的参考依据。

具体如下：

（一）通过本课题的研究，建立一套规范化、标准化的公立医院预算项目的设置与分类体系，并基于一体化的逻辑思维和管理会计基本理论，采取实证研究方法，按照“管理量化之前先类化，向下类化是分类，向上类化是归类”的思维模式，提出了预算项目的规范化管理，明确内涵、规范类化、完善细化、明确标准的管理思路；建立了预算项目、会计科目与责任单元“三位一体”的耦合机制。通过对行业内

公立医院全面预算管理中痛堵点等的全面梳理和优化，形成了本指引，给予公立医院全面预算管理者和工作人员提供了原则性、方向性的指导和示范。

（二）课题研究建立团体标准，从全面预算的全流程管理各个方面进行全面的梳理和优化，针对问题难点、抓住重点、直击痛点、打通堵点，给各公立医院全面预算管理者提供了实用性指导，促进公立医院全面预算管理规范化和标准化，以标准推动公立医院全面预算管理的高质量发展。

（三）构建起一套科学的绩效评价和考核机制，进一步强化预算管理与绩效考核一体化的主体协同作用，构建全员参与、全部门覆盖、全流程管控的全面预算绩效管理链。明确预算责任主体，切实将公立医院发展与预算执行关联，同时提升绩效评价的客观性和透明度，使全面预算管理与绩效考核执行形成闭环，以强化执行的方式确保公立医院预算绩效管理全面提升。

## 二、政策理论依据研究

为贯彻落实《国务院办公厅关于推动公立医院高质量发展的意见》（国办发〔2021〕18号），国家卫生健康委和国家中医药管理局联合印发《公立医院高质量发展促进行动

（2021-2025年）》，明确了“十四五”时期公立医院高质量发展的8项具体行动中提出实施医院管理提升行动，提出了建立基于数据循证的医院运营管理决策支持系统，推进医院

高质量发展。

### **（一）行业问题分析研究**

公立医院普遍存在问题的主要表现依然是业财无法融合与构建统一规范、目标“两张皮”；预算审批流程不规范、程序不严谨，部门间沟通协调机制缺失；预算编制基础缺位、预算依据缺证、预算项目内涵缺失、支出标准不一等，结合近年来公立医院绩效考核中对“数据质量”“数据循证”“数据质控”的要求，确定以基于“数据循证”的思维为指引，从实践的角度出发对预算项目分类设置作规范化管理研究，运用信息技术，构建覆盖人、财、物全部资源的全面预算管理体系，规范公立医院收支运行，强化预算约束，提高资金使用和资源利用效率。

### **（二）实践管理架构研究**

基于上述理论基础和医疗卫生行业存在问题，参考《广东省省级财政资金项目库管理办法（试行）》（粤财预〔2018〕263号）和《广东省省级财政预算绩效目标编制审核指南》（粤财绩函〔2020〕10号）等有关预算项目内涵，结合黄少瑜主持撰写并发布的《公立医院全面预算管理工作指南》团体标准，实施以公立医院预算项目分类设置和规范化管理实践深入研究。

## **三、研究内容要点**

### **（一）工作落实研究**

以医院战略发展规划为导向，以成果运用为目标。按照将战略发展目标转化为医院实际行动的逻辑思维，在业财融合原则的指引下，按照“三合五同”原则，即目标、计划和预算“三合一”并在谋划、布置、论证、执行、考核等5个环节同时同步运行“五合一”的工作部署。

## （二）内容体系研究

按照《关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发【2021】5号）要求，“将项目作为部门和单位预算管理的基本单元，预算支出全部以项目形式纳入预算项目库，实施项目全生命周期管理”的指引，按照管理一体化的思维模式，结合卫生资源性质特点及使用消耗规律搭建支出分类体系，并与会计科目的建立对应关系，构建一套与会计科目互相平衡的经济核算管理体系，为实施全面预算管理设置精准的切入点。

## （三）构建项目库研究

为建立完整的预算项目数据信息链条，研究如何构建预算项目库的框架结构，通过梳理架构节点将内涵和属性包括预算项目编码、项目类别和名称（含一级、二级、三级项目）、预算支出明细、预算金额、项目内涵及范围、预算编制依据及标准、预算归口管理部门及预算部门（科室）等功能组建结构性框架，着力解决每一个具体经济业务事项，在不同年度、不同部门、不同人员申报预算编制时，都有清晰的指引，

都能够非常清楚地归集到同一项预算项目中，以确保预算项目内涵的连续性、稳定性和可比性，从而避免预算项目内涵及范围不清晰、理解不一致而导致预算编制归类不准确、标准不统一、预算执行结果不具有可比性的问题。为达到预算编制管理的“精、准、细、实、全”的目标，进一步研究预算编制的依据及标准，着手编制的基础达到预算项目分类清晰，预算项目细化，支出标准明确的结果。

#### **（四）应用规程研究**

在建立和完善预算编制的工作制度后，明确预算编制依据、编制内容、编制程序和编制方法，确保预算编制依据合理、内容全面、程序规范、方法科学，将全面预算管理编制、执行、控制、调整、报告（报表）、分析和考核等各个环节和全过程作进一步细化规范和节点研究，将业财融合贯通，贯穿于全面预算管理全过程和所有环节，达到建立清晰的全面预算管理目标责任体系，为预算绩效考核奠定了坚实的基础。同步梳理预算控制、预算调整、报告分析、执行考核等环节，依据考核评价结果实施奖惩措施，建立数据影响决策、决策导致行为、行为产生数据，构建数据闭环的循环过程。

## 目 录

一、问题的提出 .....	9
(一) 开展公立医院全面预算管理工作研究的重要性 .....	9
(二) 开展公立医院全面预算管理工作研究的必要性 .....	10
(三) 开展公立医院全面预算管理工作研究的实践性 .....	11
二、课题的界定及论点依据 .....	12
(一) 课题的界定 .....	12
(二) 论点的依据 .....	13
三、课题研究的文献综述 .....	14
四、课题研究的目标与内容 .....	19
(一) 课题研究的目标 .....	19
(二) 课题研究的内容 .....	20
五、课题研究的方法及技术路线 .....	22
(一) 课题研究的方法 .....	22
(二) 课题研究的技术路线 .....	24
六、课题研究的过程 .....	25
(一) 课题研究准备阶段 .....	25
(二) 课题研究实施阶段 .....	26
(三) 课题结题阶段 .....	26
七、课题研究的成果 .....	27



## 一、问题的提出

### （一）开展公立医院全面预算管理工作研究的重要性

党的二十大报告中指出，高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。深化以公益性为导向的公立医院改革，规范医院发展。国务院办公厅于2021年6月印发《关于推动公立医院高质量发展的意见》，文件中强调要在公立医院构建完善的运营管理体系，突出预算管理和内控制度的作用，形成完善的绩效评价机制，为医院高质量发展提供新效能。其中，贯彻落实全面预算管理是公立医院利用质量和效益导向发展的重要手段。全面预算管理能够帮助公立医院科学有效管理财务工作，落实强化财务控制和监督，提出合理配置医疗资源，提高资源利用效率及医疗服务水平，促进医院可持续发展。将全面预算管理置于核心位置，以此为抓手全面提升公立医院竞争力。

近年来，政府高度重视公立医院的全面预算管理工作。各级财政和卫生健康部门陆续发文要求公立医院实施开展全面预算管理，强调公立医院全面预算管理的重要性和必要性。2020年12月，国家卫生健康委、国家中医药管理局发布《公立医院全面预算管理制度实施办法》（国卫财务发〔2020〕30号），文件重点对公立医院全面预算管理工作提出了系统性的要求，为公立医院的全面预算管理模式注入了

发展新理念。

## （二）开展公立医院全面预算管理工作研究的必要性

近些年，随着卫生医疗体制改革的不断深化，我国公立医院面临着前所未有的外部竞争环境和内部监管环境双重压力。从外部环境看，更大医院多元化发展势头迅猛，民营资本、国外资本等办医主体兴起，在数量上已经超过公立医院，大有与之分庭抗争之势；从内部运管环境看，药品加成及耗材加成的取消导致公立医院收入结构发生重大变化、运营成本显著增加、盈利空间被进一步压制。在新的医改政策实施背景下，现行运行机制和管理模式给公立医院经营管理带来了挑战，这就促使公立医院不得不把运营的视角聚焦在更科学、更合理的管控手段上，全面预算管理作为资源配置和管理效能提升的重要抓手在公立医院中的应用被赋予新的职能。

2019年1月，国务院办公厅发布《关于加强三级公立医院绩效考核工作意见》，提出公立医院要在落实综合效益性和公益性的同时，强化绩效考核并将全面预算管理纳入三级公立医院绩效考核，保障预算与绩效管理一体化推进。通过几年来“国考”指标体系的靶向引导分析，做好全面预算管理工作，就要从医院预算管理现状和存在的问题出发，探索预算存在问题的原因和解决办法，建立符合实际的全面预算

管理体系，并在实践中不断加以完善。经过近十余年的发展，全面预算管理在公立医院中的应用积累了一定的经验、取得了一定的成效，但这并不意味着公立医院全面预算管理工作到位。时至今日，深挖实务工作中的问题依然存在。深入推进对全面预算管理的研究和探索建立一套公立医院全面预算完整的闭环管理体系，破解实务工作中的实际问题尤为重要。

### （三）开展公立医院全面预算管理工作研究的实践性

当前，各级各类公立医院也进行积极的探索实践，但由于缺乏统一的标准和指引，或者指引不够细化，操作人员对全面预算管理的认知不全面、领悟不到位，对全面预算管理的核心内容理解也想法各异，做法也五花八门，出现财务与业务相剥离，预算目标与预算相偏离，完成预算报告与业务目标相距甚远，预算编制基础不扎实、论证不深入、依据不充分、标准不清晰等问题，预算审批流程不规范，管理质量参差不齐，导致审计监察部门逢查必提预算的问题。

针对当前实务工作中的问题难点、抓住重点、直击痛点、打通堵点，通过深入研究与实验，构建一套能给予各公立医院全面预算管理者提供了实用性的指导实施方案，促进公立医院全面预算管理规范与标准化，提升公立医院全面预算管理工作的质效，助力推动公立医院全面预算管理的高质量发

展意义重大。

## 二、课题的界定及论点依据

### （一）课题的界定

公立医院普遍存在问题的主要表现依然是财务与业务相背离，预算与计划、目标“两张皮”；预算审批流程不规范、程序不严谨，部门间沟通协调机制不健全；预算编制基础不扎实、预算依据不充分、预算项目内涵不明确、支出标准不清晰等，结合近年来公立医院绩效考核中对“数据质量”“数据循证”“数据质控”的要求，确定以基于一体化的思维为指引，从实践的角度出发对预算项目分类设置作规范化管理研究，运用信息技术，构建覆盖人、财、物全部资源的全面预算管理体系，规范公立医院运营管理，强化预算制约，全面提高资金使用效能和资源效率。

基于上述理论基础和医疗卫生行业存在问题，参考《广东省省级财政资金项目库管理办法（试行）》（粤财预〔2018〕263号）和《广东省省级财政预算绩效目标编制审核指南》（粤财绩函〔2020〕10号）等有关预算项目内涵，结合黄少瑜主持撰写并发布的《公立医院全面预算管理工作指南》团体标准，实施以公立医院预算项目分类设置和规范化管理实践作深入研究。

## **（二）论点的依据**

### **1. 工作落实研究依据**

以医院战略发展规划为导向，按照将战略发展目标转化为医院实际行动的逻辑思维，在业财融合原则的指引下，按照“三合五同”原则，即目标、计划和预算“三合一”并在谋划、布置、论证、执行、考核等5个环节同时同步运行“五合一”的工作部署。

### **2. 内容体系研究依据**

按照《关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发【2021】5号）要求，“将项目作为部门和单位预算管理的基本单元，预算支出全部以项目形式纳入预算项目库，实施项目全生命周期管理”的指引，按照管理“量、类、分、归”的思维模式，结合卫生资源性质特点及使用消耗规律搭建支出分类体系，并与会计科目的建立链接对应关系，构建一套与会计科目互相平衡的经济核算管理体系，为实施全面预算管理设置精准的切入点。

### **3. 构建项目库研究依据**

为建立完整的预算项目数据信息链条，研究如何构建预算项目库的框架结构，通过梳理架构节点将内涵和属性包括预算项目编码、项目类别和名称（含一级、二级、三级项目）、预算支出明细、预算金额、项目内涵及范围、预算编制依据及标准、预算归口管理部门及预算部门（科室）等功能组建

结构性框架，力从解决每一个具体经济业务事项，在不同年度、不同部门、不同人员申报预算编制时，都有清晰的指引，都能够非常清楚地归集到同一项预算项目中，以确保预算项目持续可比性与实用性，从而避免预实务工作中所带来的数据准确性或断层的问题。为达到预算编制管理的“精、准、细、实、全”的目标，进一步研究预算编制的依据及标准，着手编制的基础达到预算项目分类清晰，预算项目细化，支出标准明确的结果。

#### **4. 应用规程研究依据**

在建立和完善预算编制的工作制度后，明确预算编制依据、编制内容、编制程序和编制方法，确保预算编制依据合理、内容全面、程序规范、方法科学，将全面预算管理编制、执行、控制、调整、报告（报表）、分析和考核等各个环节和全过程作进一步细化规范和节点研究，将业财融合贯通，贯穿于全面预算管理全过程和所有环节，达到建立清晰的全面预算管理目标责任体系，为预算绩效考核奠定了坚实的基础。通过源头规划预算控制、预算调整、报告分析、执行考核等环节，依据考核评价结果实施奖惩措施，建立数据影响决策、决策导致行为、行为产生数据，构建数据一体化闭环的循环过程。

### **三、课题研究的文献综述**

通过查阅相关资料整理综述如下：

20 世纪 90 年代，Michael Hammer (1990) 提出了 BPR 理论即业务流程再造理论，该理论奠定了业务财务一体化的基础。

George Valiris (1999) 提出实现业务财务一体化需要信息技术的支撑，同时提出要增强企业对竞争环境的预测性，实现业务财务的绩效考核标准化。2008 年出版的维克托·迈尔·舍恩伯格著作《大数据时代》首次提出大数据概念，从 Google 公司提出 MapReduce 模型开始，美国一直引领大数据处理模式在该领域的发展。近十年从开源 Apache Hadoop 到美国加州大学伯克利分校研发的 Spark 系统，在技术生态上完全诠释了大数据处理“扩展性优先”设计到“性能优先”设计的过渡，大幅提升了大数据的处理性能，同时也对更多类型的大数据处理业务（如数据挖掘、机器学习等）提供了支持。从 2020 年美国管理会计师协会（IMA）发布的《大数据对财务的影响——现状及未来展望》调研报告分析，基于数据仓库实现数据、算法、算力、分析、可视化的财务数据价值链，已在财务领域完全实现应用，并利用数据结构与分析向决策提供深度纵横推演模型给予能力的支撑。从应运的结果显示，财务领域已经建立了严格的数据治理和坚实的质量架构，在此基础上更提出了以“数据驱动价值”的概念，并以此作为未来财务效能支撑竞争战略的核心要素。

2014年，财政部制定的《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（财会〔2014〕27号）指出，单位要实现会计与业务的有机融合，做好业财融合工作，建立管理会计信息系统，推动管理会计的职能发挥。2020年，国家卫生健康委同国家中医药局联合印发了《关于印发公立医院全面预算管理制度实施办法的通知》（国卫财务发〔2020〕30号）更是从医院预算和财务实行全面管理收支业务全部纳入预算范围作了明确的规定，同时强调医院内部应当建立健全全面预算管理制度，以医院战略发展规划和年度计划目标为依据，充分运用预算手段开展医院内部各类经济资源的分配、使用、控制和考核等各项管理活动。2021年，国务院办公厅发布了《关于推动公立医院高质量发展的意见》（国办发〔2021〕18号）提出了公立医院在高质量发展过程中加强全面预算绩效管理的工作要求，能够提高资源使用效率，提高公立医院的核心竞争力，增强人民群众的健康获得感，深化医药卫生体制改革，不断满足深层次、多元化、全生命周期的健康服务需求。

除了国家在大力推动财政管理体制改革的改革，深入探讨预算与绩效管理以外，理论界和实践界也在不断探索预算与绩效管理一体化研究，通过中国知网等网络搜索关键词“预算项目，项目支出，支出标准，预算与绩效”等，发现前期相关的研究。王子京（2010年）具有前瞻性的提出战略、规划一



并纳入预算与绩效考核一体化建设的体系当中，为做好一体化建设提出了更高的要求[1]。金玲等（2019年）从如何落地实施医院预算管理流程方面提出了新的流程设计理念，并结合医院全面预算管理工作过程中的瓶颈问题逐项讲解，为实际工作提供了参考[2]。李德智（2019）从探讨如何建立预算、成本、绩效三者为一体的现代医院财务管理机制为切入点，对规划与实施提出了具有实践意义的指导[3]。刘广奇（2018）从预算信息化架构搭建给予了规划指引。无论是从信息化开发的角度，还是从基础设计到实施全过程中出现的问题以及改进方法都进行论述和研究，对如何做到精细化管理的要求提出未来发展的前瞻性思路[4]。戴小喆、郑大喜（2013）从医院预算管理、成本管理和绩效管理三者的管理内涵及相互关系进行梳理，为医院开展预算管理、成本核算及绩效考核的管理工作提供参考[5]。秦静（2019）以 RBRVS 理论为基础建立新型绩效方案，对新绩效方案实施前后的效果及认可度进行分析，并建立有助于成本控制的绩效评价体系。助力构建基于成本控制的绩效评价体系，医院绩效考核管理、运营成本控制、运营效率提升等方面举措进行综合论述[6]。易凡等（2014）充分利用当前医院绩效管理开展情况进行分析，提出医院在绩效管理理念、建设目标、考评指标体系及考评结果沟通反馈等方面存在不足。结合实践，提出明确建设目标、健全管理体系、落实绩效反馈等改进措施

[7]。张迎建（2010）从公立医院的战略定位中必须包括且需进一步加强公益性使命的战略视角，立足于公立医院的全成本核算应从医院的多重战略目标出发，进一步细化成本核算的内容，合理设置机构和岗位职责，加强信息化建设，达到为公立医院的多元化战略服务的规划思维[8]。

2023年8月《中国卫生经济》杂志刊登了由黄少瑜等撰写的《基于数据循证思维的中医医院预算项目分类设置与实践探索》一文中，提出了预算项目的规范化管理的架构体系，明确内涵、规范类化、完善细化、明确标准的管理思路；建立了预算项目、会计科目与责任单元“三位一体”的耦合机制。研究结论：通过上述的方法，预算编制的数字更加“精、准、细、实、全”，为预算绩效考核管理奠定基础，并在推进全面预算管理过程中实现经济运营管理的智慧财务体系。2023年9月广东省卫生经济学会发布了关于《公立医院预算支出项目分类及应用指引》团体标准立项的通知（粤卫经〔2023〕65号），该指引通过基于“数据循证”的逻辑思维和管理会计基本理论，采取实证研究方法，按照“管理量化之前先类化，向下类化是分类，向上类化是归类”的思维模式，提出了预算项目的规范化管理，明确内涵、规范类化、完善细化、明确标准的管理思路；建立了预算项目、会计科目与责任单元“三位一体”的耦合机制。进一步促进了全面预算管理工作的思维体系与架构建设的蓝图构造，为公立医

院全面预算管理工作夯实了基础。

## 四、课题研究的目标与内容

### （一）课题研究的目标

本课题的研究目标结合当前公立医院在实施开展全面预算管理过程中，行业内普遍存在实务工作中发现的问题，尤其基层公立医院更为突出基础性问题，进行实践经验总结和深入与思考，紧扣公立医院在实施预算管理工过程中遇到的难堵点问题，确定研究整体思路从数据一体化的逻辑思维 and 医院运维、管理会计、数据运管为方向，采取实证研究方法，按照“管前类化，类化落实分类，归类引导类化”的思维模式，提出了预算项目的规范化管理，明确内涵、规范类化、完善细化、明确标准的管理思路，同步构建预算项目、会计科目与责任单元“三位一体”的机制体系，从而达到预算编制的更加“精、准、细、实、全”，为预算绩效考核管理奠定稳定的结构层级，并在推进全面预算管理过程中实现经济运营管理的“七个一体化”夯实基础。具体如下：

一、通过本课题的研究，建立一套规范化、标准化的公立医院预算项目的设置与分类体系，并基于数字一体化的逻辑思维和管理会计基本理论，采取实证研究方法，按照“管理量化之前先类化，向下类化是分类，向上类化是归类”的思维模式，提出了预算项目的规范化管理，明确内涵、规范

类化、完善细化、明确标准的管理思路；建立了预算项目、会计科目与责任单元“三位一体”的机制体系。通过对行业内公立医院全面预算管理中难点、重点、痛点、堵点等的全面梳理和优化，形成了本指引，给予公立医院全面预算管理者和工作人员提供了原则性、方向性的指导和示范。

二、课题研究建立团体标准，从全面预算的全流程管理各个方面进行全面的梳理和优化，针对问题难点、抓住重点、直击痛点、打通堵点，给各公立医院全面预算管理者提供了普遍性、原则性、方向性的指导，促进公立医院全面预算管理规范化和标准化，以标准推动公立医院全面预算管理的高质量发展。

三、构建起一套科学的绩效评价和考核机制，进一步强化预算管理与绩效考核一体化的主体协同作用，构建全员参与、全部门覆盖、全流程管控的全面预算绩效管理链。明确预算绩效考核第一责任人，切实将公立医院发展与预算执行关联，同时提升绩效评价的客观性和透明度，使全面预算管理与绩效考核执行形成闭环，以强化执行的方式确保公立医院预算绩效管理全面提升。

## **（二）课题研究的内容**

本课题的研究基于二十大以来中央对国家财政管理改革的各项指导意见，以公立医院的预算管理现状，以全方位、

全过程、全覆盖的预算管理体系为目标，紧扣公立医院在实施预算管理工过程中遇到的难堵点问题，确定研究整体思路从“数证质量”、“数据质控”、“数据循证”的逻辑思维和管理会计基本理论为方向，提出了预算项目的规范化管理，明确内涵、规范类化、完善细化、明确标准的管理思路，并为推进全面预算管理过程中实现经济运营管理的“七个一体化”夯实基础。具体内容包括：

### **1. 政策理论依据研究**

为贯彻落实《国务院办公厅关于推动公立医院高质量发展的意见》（国办发〔2021〕18号），国家卫生健康委和国家中医药管理局联合印发《公立医院高质量发展促进行动（2021-2025年）》，明确了“十四五”时期公立医院高质量发展的8项具体行动中提出实施医院管理提升行动，提出了建立基于数据循证的医院运营管理决策支持系统，推进医院高质量发展。

### **2. 行业问题分析研究**

公立医院普遍存在问题的主要表现依然是财务脱离业务，预算与计划、目标“两张皮”；预算审批流程不规范、程序不严谨，部门间沟通协调机制不健全；预算编制基础不扎实、预算依据不充分、预算项目内涵不明确、支出标准不清晰等，结合近年来公立医院绩效考核中对“数据质量”“数据循证”“数据质控”的要求，确定以基于“数据循证”的

思维为指引，从实践的角度出发对预算项目分类设置作规范化管理研究，运用信息技术，构建覆盖人、财、物全部资源的全面预算管理体系，规范公立医院收支运行，强化预算约束，提高资金使用和资源利用效率。

### **3. 实践管理架构研究**

基于上述理论基础和医疗卫生行业存在问题，参考《广东省省级财政资金项目库管理办法（试行）》（粤财预〔2018〕263号）和《广东省省级财政预算绩效目标编制审核指南》（粤财绩函〔2020〕10号）等有关预算项目内涵，结合黄少瑜主持撰写并发布的《公立医院全面预算管理工作指南》团体标准，实施以公立医院预算项目分类设置和规范化管理实践深入研究。

## **五、课题研究的方法及技术路线**

### **（一）课题研究的方法**

#### **1. 文献研究法**

主要搜集国内现行有关政策制度和文件、行业内相关的论文研究课题和专业刊物，对全面预算管理工作实施现状、存在问题、政策措施、建议等研究资料；同时，通过梳理近年来财政部、省财政厅对预算工作的相关指引，为本课题研究提供理论指导。

#### **2. 案例分析法**

以项目组主要成员所在的广州中医药大学第一附属医院为主要调研对象，通过对该中医院历年来全面预算工作推进过程中存在的难点和痛点进行反复、深入的研究和分析，归纳和总结基于业财融合为目标构建全面预算管理一体化（7个一体化）实施过程中的问题。

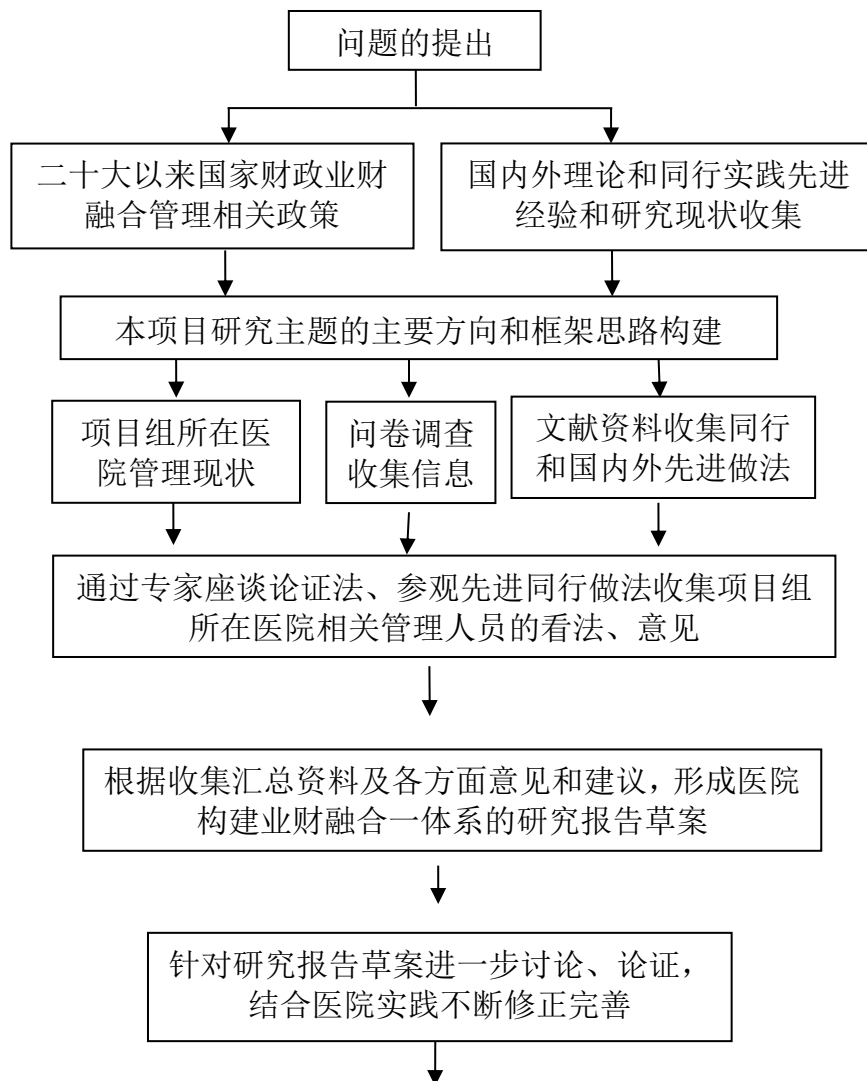
### **3. 专家咨询法**

本课题的研究拟邀请省级财政专家、医疗卫生专家及理论界专家以专家咨询座谈会的形式，深入讨论了解全面预算管理一体化（7个一体化）研究，同时广泛征集有关专家学者以及相关兄弟单位的意见和建议，修改及完善本课题研究所提出的思考和建议。

### **4. 问卷调查法**

以调查问卷形式，向医院相关管理部门和兄弟单位发送问卷，收集同行在本项目的现状、存在问题及期望解决的哪些问题。问卷主要的目的在于全面了解我省各大公立医院在实施全面预算管理的工作现状，进一步理清实务中的难点和痛点，针对存在的问题作深入研究，共同探讨并挖掘出适合公立医院全面预算管理工作的优化方案。

## (二) 课题研究的技术路线





## 六、课题研究的过程

本课研究为期1年，从2023年7月至2024年7月，具体进度如下：

1. 2023年8月至2023年10月，组织调研、专家座谈、参观先进同行做法收集项目资料，梳理研究思路，构建研究报告方向和框架思路；同步撰写相关课题论文，向国家级经济类核心期刊投稿；

2. 2023年11月至2023年12月，初始研究，提出基于“数据循证”的逻辑思维《公立医院预算项目分类设置与实践研究》构建方案草稿，准备中期报告；

3. 2024年1月至2024年2月，进一步完善《公立医院预算项目分类设置与实践研究》报告和申报《公立医院全面预算项目支出分类标准化规则》团体标准。

4. 2024年7月，项目研究基本完成，做好结题报告准备。

### （一）课题研究准备阶段

1. 确定课题，填写并提交项目申请书；

2. 对课题组成员进行培训，强化课题研究的意识；
3. 制定课题研究实施方案，明确课题研究方向；
4. 拟定课题开题报告，组织论证。

## （二）课题研究实施阶段

1. 根据课题研究所需收集基础信息，架构设计、搭建预算项目库和撰写项目申报书；

2. 组织调研、专家座谈、参观先进同行做法收集项目资料，梳理研究思路，构建研究报告方向和框架思路；同步撰写相关课题论文，向国家级经济类核心期刊投稿；

3. 组织开展《公立医院全面预算管理工作指南》团体标准发布，并向省有关部门递交申报地方标准的工作。

4. 撰写基于“数据循证”的逻辑思维《公立医院预算项目分类设置与实践研究》构建方案草稿，并撰写《公立医院预算支出项目分类应用指引》；

5. 撰写《公立医院全面预算项目支出分类标准化规则》团体标准申报立项工作。

## （三）课题结题阶段

1. 编辑、整理课题研究的各项资料，形成成果集；
2. 做好课题研究成果的推广与运用；
3. 全面总结，撰写课题研究报告；

4. 向会计学会申请项目验收、结题。

## 七、课题研究的成果

1. 在中国卫生经济期刊发表《基于数据循证思维模式的中医医院预算项目分类设置与实践探索》；

2. 撰写的《公立医院预算支出项目分类应用指引》经广东省卫生经济学会审批，批准立项；

3. 组织多场专家研讨专题会议，并取得阶段性成果；

4. 初步完成预算支出项目分类实践应用与架构体系建设工作，分步实现信息化技术支持。

5. 医疗机构对本课题成果运用证明材料

课题主持人：黄少瑜

2024年8月19日