业财融合理念下公立医院预算绩效指标体系研究与实践进展

刘 丹[①]，宋战良[①]，刘晓霞[②]

摘 要 目的：围绕卫生健康领域全面实施预算绩效管理的总体目标和任务要求，推动建立健全公立医院预算绩效指标体系，为其他医疗机构高效有序开展预算绩效管理工作提供科学指引。方法：通过剖析当前医院预算绩效管理存在的突出问题，遵循业财融合理念和“预算支出—绩效指标—绩效标准”的构建技术路线，建立公立医院分级、分项、分专业领域预算绩效指标体系框架。结果：在公立医院分级、分项、分专业领域预算绩效指标体系框架指引下，梳理、提炼形成了7类101条公立医院共性项目及预算绩效指标。结论：建立公立医院共性项目预算绩效指标体系，推行绩效指标库管理是精准开展公立医院预算绩效管理工作和落实健全绩效指标体系任务的关键举措。

关键词 公立医院；预算绩效；指标体系；共性项目
中图分类号 R1-9；F224.5 文献标志码 B 文章编号 1003-0743(2023)03-0072-06

Research and Practice Progress of Public Hospital Budget Performance Indicator System Based on the Integration of Industry and Finance/LIU Dan, SONG Zhan-liang, LIU Xiao-xia//Chinese Health Economics, 2023,42(3):72-77

Abstract Objective: To promote the establishment and improvement of the budget performance indicator system of public hospitals around the overall objectives and task requirements of the comprehensive implementation of budget performance management in the health field, and provide scientific guidance for other medical institutions to carry out budget performance management efficiently and orderly. **Methods:** By analyzing the outstanding problems in current hospital budget performance management, and following the concept of industry finance integration and the construction technical route of “budget expenditure-performance indicators-performance standards”, the framework of budget performance indicator system of public hospitals in different levels, sub items and professional fields were established. **Results:** Under the guidance of the budget performance indicator system framework of public hospitals in different levels, sub items and professional fields, 101 common projects and budget performance indicators of public hospitals in 7 categories were sorted out and refined. **Conclusion:** Establishing a budget performance indicator system for common projects in public hospitals and implementing the management of the performance indicator library are key measures to accurately carry out budget performance management in public hospitals and implement and improve the task of the performance indicator system.

Keywords public hospital; budget performance; index system; common items

First-author's address Shangluo Central Hospital, Shangzhou, Shaanxi, 726000, China

距离国家卫生健康委、财政部、国家中医药管理局印发《关于印发卫生健康领域全面实施预算绩效管理实施方案的通知》（国卫财务发〔2021〕14号）已将近2年，围绕基本建成符合行业领域特点的“三全”预算绩效管理体系是该实施方案的总体工作目标。目前，国家卫生健康行政管理部门还未发布全行业或分行业领域的预算绩效管理体系，也未提炼形成公立医院共性项目指标体系，乃至下一步推行绩效指标库管理模式还有很长的路要走。那么，在公立医院分行业领域内，如何才能探索并践行一套符合公立医院医、教、研、管特点的预算绩效管理体系，这值得公立医院财务管理人员以及从事绩效管理工作者的思考和研究。

当下，紧扣卫生健康行业领域全面推行预算绩效管理的目标和任务，公立医院在落实执行预算绩效管理这一重大政策上，还需强化机构内部财务部门与业务部门之间预算和绩效的协调、联动以及深度融合，从而促进财政资金发挥最大效能，推动医疗机构加快构建符合实际需要的预算绩效指标体系。因此，本研究先对医院预算绩效管理及指标体系构建思路进行研究综述，在此基础上分析当前公立医院预算绩效管理的突出问题，创新提出公立医院预算绩效指标体系新的架构，并对共性项目绩效指标体系的实践进展情况进行详细阐述，以期为公立医院高效有序地开展预算绩效管理工作提供科学指引和实践经验。

1 公立医院预算绩效指标体系探究综述

1.1 公立医院预算绩效管理历程

我国从2003年正式启动预算绩效管理改革开始，就明确提出了“建立预算绩效评价体系”[1]。预算绩效管理经历了“从试点到探索、再到全面实施”的过程。2018年，《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》提出，要全面开展预算绩效管理，加

① 商洛市中心医院 陕西 商州 726000
② 商洛市商州区财政局 陕西 商州 726000
作者简介：刘丹（1984—），男，硕士学历，高级会计师；研究方向：医院财务管理及内部审计；E-mail: sl_ld2004@126.com。

快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。我国的公立医院大部分隶属于各级卫生健康、中医药行政管理部门，其发展历程自然也受国家预算绩效管理改革进程的影响。2021年，全面实施预算绩效管理工作在卫生健康行业吹起了“冲锋号”，国家卫生健康委、财政部、国家中医药管理局印发的《关于印发卫生健康领域全面实施预算绩效管理实施方案的通知》（国卫财务发〔2021〕14号）提出，构建卫生健康行业预算绩效指标体系等系列工作要求。这一重大制度层面的革新，对公立医院预算绩效管理提出新的要求，并紧跟国家推进预算绩效管理的改革步伐。公立医院业务和管理活动涵盖医疗、教学、科研、康复、防疫及经济运营管理等多个方面，其预算绩效管理的复杂性、多样性不言而喻。预算绩效管理对公立医院来说是一个崭新的管理方式，目前没有现成的符合行业特点的指标体系和成熟案例可供参照，实践中也更不能将其与现行每年实施的国家三级公立医院绩效考核混为一谈。

1.2　公立医院预算绩效指标体系

我国学术界对公立医院预算绩效评价工作的研究相对较晚，大量文献研究主要集中在2015年以后[2-6]。借助文献资料，可以大致将我国公立医院构建预算绩效管理评价体系分为两类。一类是运用平衡计分卡法的研究思路，选取4个维度或多个维度建立预算绩效考评体系。赵艳娥等[2]基于平衡计分卡，设立财务、患者、内部业务流程以及学习与成长4个维度的全面预算绩效考核指标体系。张杰[3]将指标体系分级，一级指标对应平衡计分卡的4个维度，二级、三级指标是医院战略目标的细化和具体分解。黄海芳[4]认为从财务、业务、市场、发展等4个维度确立公立医院绩效考核指标体系整体框架。同时，兼顾了公立医院经济效益指标与社会效益指标两方面的重要内容，避免出现在指标设计上的明显缺失。另一类框架是借鉴参考我国财政部门主导的预算绩效指标体系或评价体系构建框架的研究思路。徐建中等[5]认为完整的预算绩效评价系统和过程应该包括目标、投入、过程、产出和结果5个阶段，并以此来设置评价框架和指标体系。罗洁等[6]在研究卫生计生项目绩效评价体系过程中，提出包括共性与个性相结合在内的指标体系建设思路。郑大喜等[7]提出构建以产出、效益和满意度为一级指标的3层级绩效评价指标体系。

通过以上文献的研究，笔者综合分析认为，选择借鉴我国财政部门主导的绩效评价体系构建框架的研究思路，既是符合公立医院预算绩效指标体系构建的实际工作需要，也是理论有据可依、实际操作可行的。这样的研究思路不仅更加符合预算主管部门推行全面预算绩效管理的政策要求，还保持着与财政部门及其主管部门预算绩效考评指标体系相一致以及顺应财政补助预算绩效管理一体化的改革。但是，该研究思路构建的绩效指标体系存在未引入医疗业务与财务融合理念、构建体系框架行业针对性不强、未单独设立体现公立医院公益性特点的服务对象满意度指标以及指标库应用指导尚未发布等问题和缺陷。与之相比，本研究在构建研究过程中，一方面使体系框架更加切合公立医院业务活动，也将公立医院政府债券项目纳入体系框架；另一方面使指标体系更加符合公立医院共性项目业务特点，体现绩效评价中经济、效率、效益及公平的“4E”评价标准。只有顺着这样的体系研究思路和框架搭建构想，公立医院才能有望解决预算绩效体系未构建、缺体系，预算绩效自评与财政部门及其主管部门绩效评价相脱节，公立医院共性项目指标体系实务中缺失且无统一标准的系列问题与不足。鉴于此，本研究引入管理会计业财融合的理念，借鉴财政部门的预算绩效评价框架，遵循“预算支出—绩效指标—绩效标准”的构建技术路线，探索建立公立医院绩效体系框架与共性项目绩效指标。

2　公立医院预算绩效管理现状分析

2.1　尚未系统建立完善公立医院预算绩效指标体系

2019年，共性项目绩效指标体系在财政部门的主导下建成，体系涵盖会议培训、政策研究、新闻宣传及基建工程等12类，共计131条绩效指标。2020年9月，《陕西省财政厅关于印发〈分行业分领域绩效指标和标准体系〉（2020年版）的通知》（陕财办绩〔2020〕18号）要求，指标体系由共性项目绩效指标体系和分行业、分领域绩效指标体系构成。该体系中共性项目主要有会议培训、基建工程、新闻宣传、设备购置、政策研究等11个类别，是对所有部门财政资金投入领域与资金支出用途的共性提炼与归纳。与财政部门主推的全面预算绩效管理相比，卫生健康系统受行业领域内绩效管理涉及机构类型较多、医疗卫生体系庞大等现实因素制约，存在体系构建相对较晚、行业预算绩效管理尚未全面推开，与国家推进预算绩效管理的要求还存在一定的差距。而《卫生健康领域全面实施预算绩效管理实施方案》不仅对预算绩效管理的实施范围、工作目标作出了明确规定，还对加强组织建设、完善体系建设等重点任务提出了具体工作要求。Caiden[8]在研究美国医院预算绩效管理时指出，其主要以战略为导向，有独立设置的专门部门负责日常预算管理和相关决策，财务和其他业务人员对预算绩效管理都较为关注并积极参与。刘家乡等[9]指出公立医院尚未建立完整的预算绩效管理体系。虽然，我国政府已开始重视在卫生健康领域全面实施预算绩效管理工作，并在国家及省级层面下达卫生健康领域预算资金时基本能够做到同步设置绩效目标及指标。但是，

目前还未系统地形成医疗机构预算绩效指标体系，也没有提炼总结并发布公立医院共性项目绩效指标，实践中可供参考、推广的案例贫乏。所以，下一步构建公立医院预算绩效指标体系，以提炼共性项目为突破点，搭建项目绩效指标体系，实行绩效指标库管理，是亟待解决的现实问题与关键所在。

2.2　财务与业务部门的融合度不高

与其他行业的预算绩效评价一样，公立医院的预算绩效也离不开财务与业务部门的相互配合。全过程的预算绩效管理从事前绩效目标申报、到事中绩效双监控、再到事后绩效结果评价及应用的各个关键环节，都需要单位财务部门与相关业务部门的协作配合，也需要用管理会计业财融合的思维去思考、去实践。现实中，公立医院财务部门更多熟悉掌握的是部门和项目预算、政府收支科目分类、拨款文件等财务数据信息，缺乏对预算资金背后的实施内容、绩效产出等业务信息的关注和跟进，常常以“数字论数字”，对业务整体情况的洞悉较少，对项目绩效结果的关注较少。而业务管理部门更多熟悉掌握的是项目任务预期目标的具体实施、产出结果情况，对财政部门主导推行的预算绩效管理和操作规程知晓甚少，对运用绩效理念融入预决算管理的认识不足[10]。

面对“财政云”线上应用和预算绩效管理一体化的最新要求，以往预算与绩效“两张皮”、财务与业务“两难融”的突出问题，急需予以重视解决。扎实做好公立医院预算绩效管理工作，需要财务部门关注业务、研究业务、深入业务，服务于临床业务部门，将绩效管理工作的每一个环节科学地嵌入到预算编制、预算执行、决算信息公开和考核的全流程中。

2.3　未能有效地结合项目实施内容科学精准地设置绩效目标与指标

目前，财政部与国家卫生健康委下达的公立医院专项补助资金实施内容范围相对较广，其同步下达的区域整体绩效目标与指标主要用于国家对省级层面预算支出的绩效监控与评价。在中央和省级预算下达的过程中，各市、县级主管部门需要对照经费下达文件中的整体绩效目标表来合理确定辖区内的绩效目标与任务，并做好各医疗机构绩效任务及指标的分解。这一逐级下达预算、分解绩效目标任务和指标的过程与全国卫生健康系统提出建立分级、分项、分专业领域的预算绩效指标体系理念是相一致的、相协调的。而实践中，大多数公立医院设定的绩效目标及指标存在借鉴参考国家及省级确定的宏观性绩效目标与绩效指标，未能有效结合项目实施内容科学精准地设置绩效目标与指标。主要问题表现如下。

在绩效目标方面，公立医院预算绩效管理缺乏对任务目标的量化、细化描述，未能有效结合项目单位实施内容科学精准地设置绩效目标。例如公立医院综合改革项目，其绩效目标是国家对医院综合改革宏观目标的体现。而公立医院在绩效目标申报时将其直接引用，即将绩效目标也设定为基本建立具有中国特色的权责清晰、管理科学、治理完善、运行高效、监督有力的现代医院管理制度，建立维护公益性、调动积极性、保障可持续的运行新机制和科学合理的补偿机制[11]。

在绩效指标设置方面，公立医院预算绩效管理未能有效进行项目的科学划分与细分，项目单位设置的绩效指标基本上与区域整体绩效指标一样，缺乏针对项目特点及具体实施内容而设置的核心绩效指标。例如，国家层面设立的医疗服务与保障能力提升——公立医院综合改革项目，按预算绩效管理划分可归为一级项目。该项目实施过程中可以用于医疗设备购置、人才培养、取消药品耗材零差率补助、历史债务化解、重点专科建设、医疗信息化建设等。这些二级项目及细化的子项目往往是落实绩效目标的具体体现。若仅仅沿用一级项目的绩效指标，往往很难精准地对绩效目标、项目执行情况及绩效自评结果进行有效管控与评价，也不利于项目单位开展预算绩效的全过程管理。

3　基于业财融合的公立医院预算绩效指标体系研究

目前，在理论层面对公立医院预算绩效管理的研究居多，而缺乏能够反映公立医院预算绩效管理的系统评价体系[12]。面对当前医院预算绩效管理的短板与不足，学者们[13]提出了包括成立预算绩效管理专门机构、构建科学合理的评价体系、完善预算绩效评价制度、强化预算绩效主体协同等方面的改进措施。而实际上，在推行《卫生健康领域全面实施预算绩效管理实施方案》的过程中，公立医院作为我国卫生健康系统的中流砥柱，其预算绩效管理意识、绩效目标设置及执行参与度以及开展绩效自评等都有了一定的提升。从宏观政策要求层面来说，已经具备了实施预算绩效管理的组织保障和良好的外部条件。但在具体执行落实方面，公立医院作为落实预算绩效管理的主体责任部门，还需进行有益探索，找准工作着力点和关键点，有序推进单位预算绩效管理工作。

按照业财融合的理念，财务部门要从自身熟悉的预算管理领域逐渐向业务部门主导实施的项目绩效领域了解学习、深入研究，真正将预算管理与绩效管理贯穿起来、结合起来。按照“预算支出—绩效指标—绩效标准”的框架构建技术路线，将全国各级公立医院对应到国家统一的政府支出功能分类科目，公立医院对应的支出功能科目为卫生健康支出——公立医院（科目编码：21002），并划分为一般公共预算与政府债券两大类进行预算绩效分级、分项评价。其中，公立

医院一般公共预算按基本支出和项目支出分别开展部门整体和项目支出的绩效评价；公立医院政府投入的专项债按照国家及省级层面制定的地方政府专项债券项目资金绩效管理办法开展绩效评价。在研究过程中，本研究参照财政部门主导制定的分行业、分领域预算绩效指标和标准，建立起了符合公立医院财政补助经费特点的分级、分项、分专业领域预算绩效指标体系框架（图1）。

该体系框架由预算支出、绩效指标和绩效标准3部分构成。预算资金支出部分按照政府收支分类中公立医院政府预算支出功能分类科目编码类款项予以对应。如科目代码2100201，类科目编码210，代表卫生健康行业领域；款科目编码21002，代表卫生健康行业类别为公立医院；项科目编码2100201，代表卫生健康行业公立医院中的综合医院及其资金用途。同时，根据部门决算报表填报要求，项以下按照项目名称、代码、类别、基建项目属性以及是否横向标识等予以填报。一级项目通常根据项目单位具体实施情况及资金用途可划分为若干个二级项目。二级项目是预算资金执行和落实的具体体现。如公立医院综合改革项目，为中央医疗服务能力提升补助资金专项，属于一级项目。若按照项目资金用途及实施领域来看，可将其划分为取消药品加成补助、临床重点专科建设、现代公立医院制度建设等多个二级项目。

绩效指标和绩效标准是构成绩效指标体系的两大部分。绩效指标分为一级、二级和三级指标，按照国家层面的指标框架设置，三级指标由指标名称、指标解释和指标值3部分组成。三级指标需要结合项目类型及资金用途进行设置，要突出体现公立医院预算支出的绩效产出和实施效果。而绩效标准包括计划标准、历史标准、行业标准、预算支出标准、国际标准和其他标准，是指标值取值设置的重要参考。综上，本研究主要以一般公共预算项目支出为例进行实践探索。

4　公立医院共性项目预算绩效指标体系实践进展

在公立医院分级、分项、分专业领域预算绩效指标体系的框架指引下，结合项目实施情况，公立医院财务部门通过业财融合实践，可将较为常见普遍、具有共性特点的项目进行分类归纳，梳理、提炼出公立医院共性项目预算绩效指标名称与取值。目前，初步建立了包括取消药品加成补助、现代公立医院制度建设、医疗设备购置、信息化建设、临床重点专科建设等7个项目类别的公立医院共性项目预算绩效指标体系（表1），实行了公立医院绩效指标库管理，指标库内有绩效指标101条。该体系实践中基本涵盖公立医院财政专项补助支出的重点领域，也是公立医院开展预算绩效管理具有代表性、指导性的一批共性项目。

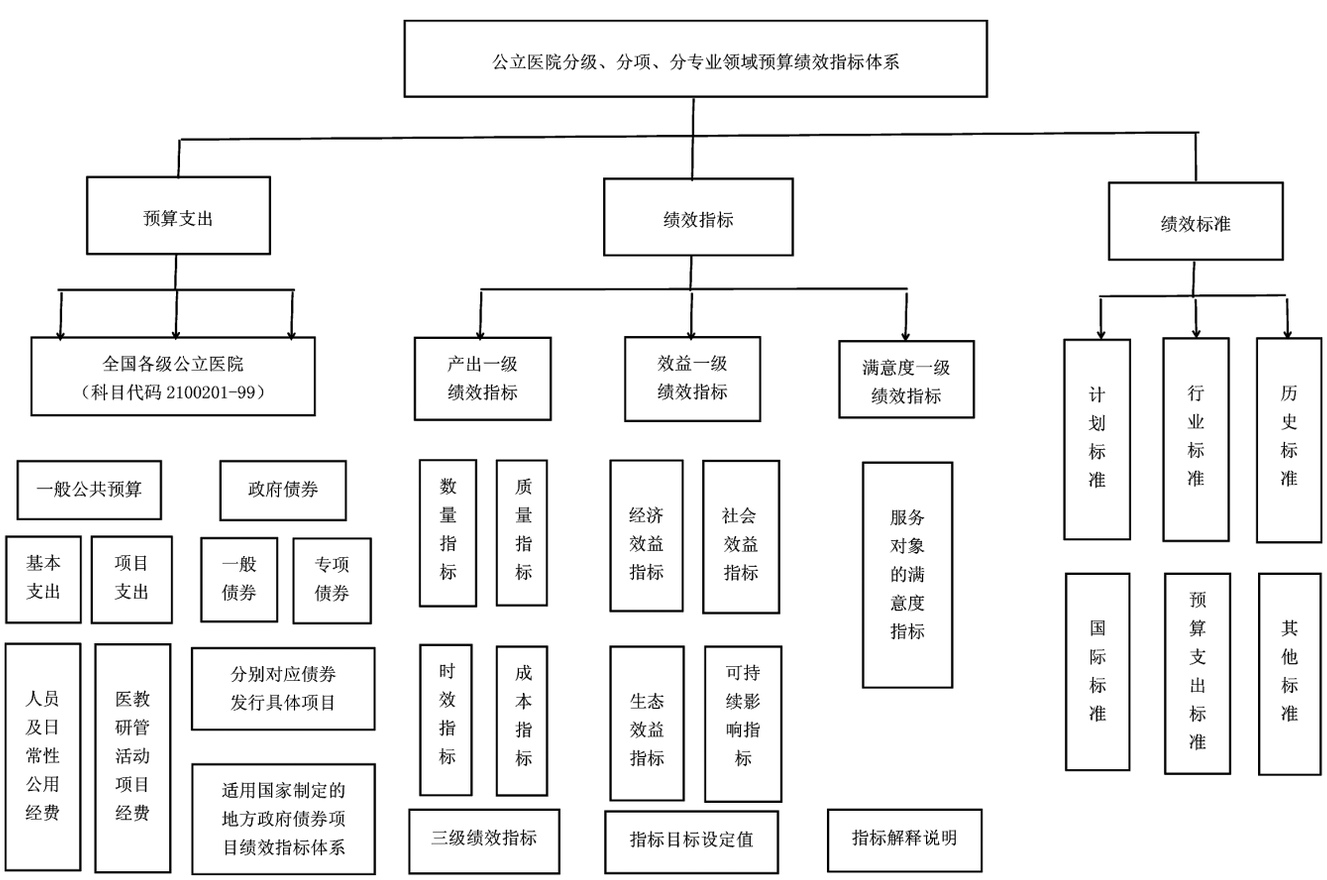

图1　公立医院分级、分项、分专业领域预算绩效指标体系框架

表1　公立医院7个共性项目的预算绩效指标展示

序号	共性项目	政府功能支出科目编码	绩效指标条数
1	取消药品加成补助	2100201–99	11
2	现代公立医院制度建设	2100201–99	14
3	医疗设备购置	2100201–99	11
4	信息化建设	2100201–99	18
5	重点学科建设及人才培养	2100201–99	20
6	国省临床重点专科建设	2100201–99	16
7	债务化解及利息补贴	2100201–99	11

共性项目预算绩效指标体系主要用于衡量公立医院共性项目预算支出的绩效产出和效果。以公立医院为例，其政府功能支出科目编码为2100201–99，如2100201科目编码代表综合医院、2100202科目编码代表中医（民族）医院、2100203科目编码代表传染病医院。以上7类项目、101条绩效指标基本涵盖了绩效目标设置及评价的产出、效益、满意度等3个层级指标。综上，本研究重点围绕7类共性项目绩效指标的实践进展进行详细阐述。

4.1　共性项目绩效产出指标实践进展

公立医院绩效产出指标是分级、分项、分专业领域预算绩效指标中最重要的一级指标之一，其权重设置原则上占50%，包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。绩效产出指标用于反映公立医院共性项目按照预期绩效目标在项目实施过程中预期的完成数量、质量标准、时效要求以及成本管控等。如数量指标包括医疗设备购置台数、系统模块上线数量、建立完善现代医院管理制度个数等，质量指标包括药占比（不含中药饮片）、采购程序是否合规、设备验收合格率等，时效指标如设备付款及时率、平均住院日等，成本指标如成本节约率、项目建设成本等。目前，实践中梳理出7类共性项目完整版的产出绩效指标，详见表2。

4.2　共性项目绩效效益指标实践进展

公立医院绩效效益指标是分级、分项、分专业领域预算绩效指标中的重要一级指标之一，其权重设置原则上占30%，包括经济效益指标、社会效益指标及可持续影响指标。绩效效益指标用于反映公立医院共性项目按照预期绩效目标在项目实施后所产生的效益效果。对公立医院而言，通常对社会效益、可持续影响等指标关注和设置较多。例如，医疗机构公益性效益的医疗服务水平、门诊就诊（出院救治）人次等指标，医疗机构可持续、长远发展的社会影响力、系统可持续使用年限等指标。目前，实践中梳理出7类共性项目完整版的效益绩效指标，详见表3。

4.3　共性项目绩效满意度指标实践进展

公立医院绩效满意度指标是分级、分项、分专业领域预算绩效指标中的重要一级指标之一，其权重设

表2　公立医院共性项目绩效产出指标实例

共性项目	数量指标	质量指标	时效指标	成本指标
取消药品加成补助项目	严格执行取消药品加成政策规定	1.百元医疗收入消耗的卫生材料，2.药占比（不含中药饮片）	支付国家集采药品款及时率	西药和中成药按进价销售
现代公立医院制度建设	1.制定医院章程，2.建立完善医疗质量安全管理制度，3.建立完善财务资产管理制度，4.建立完善人力资源管理制度，5.建立完善绩效考核制度	1.建立完善的医院规章制度是否符合现代医院管理要求及单位实际，2.建立的医院规章制度是否严格执行	各项管理制度建立完善的计划完成及时性	不超过预算控制额
医疗设备购置	购置设备数量	1.采购程序是否合规，2.设备验收合格率	设备付款及时率	设备购置成本节约率
信息化建设	1.电子病历等系统建设数量，2.机房服务器采购数，3.机房存储容量，4.光纤交换机数	1.采购程序是否合规，2.系统验收合格率，3.电子病历规范率	合同履约及时性	信息化建设成本节约率
重点学科建设及人才培养	1.设备购置台数，2.人才引进数，3.实现省级临床科研立项数，4.重点学科建设个数，5.员工培训人次，6.业务宣传次数	1.医院药占比（不含中药饮片），2.平均住院日	设备付款及时率（按合同约定）	1.设备购置实际支出，2.人才引进实际支出，3.人员培训实际支出
国省临床重点专科建设	1.门（急）诊人次，2.出院人次，3.三四级手术占比，4.开展新技术新业务，5.新增设备台数，6.获批或通过中期考核的临床重点专科个数	1.低风险死亡率，2.治愈好转率	平均住院日	项目建设成本
债务化解及利息补贴	1.资产负债率，2.收到财政拨付专项债务化解资金	1.药品收入占医疗收入比重，2.有效收入占比	还本付息及时率	支付利息费用

表3　公立医院共性项目绩效效益指标实例

共性项目	社会效益指标	可持续影响指标
取消药品加成补助项目	1.医疗服务能力，2.服务就诊人次，3.公立医院公益性	1.医院运营能力，2.公立医院社会影响力
现代公立医院制度建设	1.医疗服务能力，2.医院管理能力	1.医院党组织领导核心作用是否增强，2.公立医院的内涵质量是否提升
医疗设备购置	1.医疗服务能力， 2.公立医院公益性，3.公共卫生、突发事件卫生应急和医疗救治	医院核心竞争力和社会影响力
信息化建设	1.医疗服务能力，2.实现信息安全等保认证	系统可持续使用年限
重点学科建设及人才培养	1.重点学科人才梯队建设，2.重点学科服务能力，3.服务就诊人次	公立医院社会影响力
国省临床重点专科建设	1.省级临床（重点）专科业务宣传， 2.急危重症病例救治能力（CD型病例数），3.开展省级继续医学教育项目数	重点临床专科社会影响力
债务化解及利息补贴	1.公立医院公益性，2.医院运营债务风险	医院经济运营可持续能力

置原则上占10%，主要为服务对象满意度指标。绩效满意度指标用于反映公立医院共性项目按照预期绩效目标在项目实施后患者或职工对项目实施效果的满意程度。该指标的二级指标为服务对象满意度指标，其三级指标主要有门诊患者满意度、住院患者满意度、医务人员满意度等。绩效满意度指标对所有项目预算绩效都适用且指标设置基本相同，故不再一一实例列举。

5　结论与建议

公立医院预算绩效体系框架是业财融合下加快推进实施预算绩效管理的重要途径，也是保障公立医院有力、有序做好预算绩效管理工作的框架指南。该体系框架适用于卫生健康行业领域内所有公立医院绩效指标和绩效标准的体系构建。在预算绩效管理工作实践中引入业财融合理念，建立公立医院共性项目预算绩效指标体系，推行绩效指标库管理是精准开展公立医院预算绩效管理工作和落实健全绩效指标体系任务的关键举措，也是现实中适应财政部门主导开展全过程预算绩效管理的有效手段和办法。当然，这一研究成果也能应用于公立医院财政资金的绩效申报、审核、运行监控和评价等工作，对于全面提升公立医院预算绩效管理水平具有重要的现实意义。基于业财融合，财务部门人员通过资金支出看清楚了业务管理的来龙去脉，通过业务管理看清楚了项目绩效的投入产出及效益效果，将财政预算和部门项目绩效真正结合起来，是未来从容应对预算绩效一体化管理和全面实施预算绩效管理的“制胜法宝”。

展望未来，我们更要清楚地认识到公立医院预算绩效指标体系不是一蹴而就的。绩效指标体系建设是一项长期的系统性工程，需要后续不断扩充和完善。公立医院共性项目预算绩效指标体系和绩效指标库要随着医改重大政策经费支出的变化而不断优化、调整，绩效指标库指标更需动态管理，并在实践进展中及时扩充、适时调整。

参　考　文　献

[1] 何大春. 适应趋势性变化 深入推进预算绩效管理[J]. 中国财政，2016(1):30–32.
[2] 赵艳娥，刘量. 公立医院全面预算绩效考核指标体系研究[J]. 营销界，2021(13):104–105.
[3] 张杰. 公立医院预算绩效评价体系构建浅析[J]. 财会学习，2022(10):55–57.
[4] 黄海芳. 公立医院预算绩效评价指标体系构建思考[J]. 环渤海经济瞭望，2022(5):84–86.
[5] 徐建中，夏杰，吕希琛，等. 基于“4E”原则的我国政府预算绩效评价框架构建[J]. 社会科学辑刊，2013(3):132–137.
[6] 罗洁，李菁，张曼萍，等. 卫生计生财政预算项目绩效评价指标体系研究[J]. 中国卫生经济，2016,35(11):64–68.
[7] 郑大喜，戴小喆. 卫生财政预算项目绩效指标体系研究[J]. 中国医院管理，2016,36(3):40–42.
[8] CAIDEN N. Publicservice for performance measurementand evaluation[J]. Public budgeting & finance，1998,18(2):35–52.
[9] 刘家乡，武子雨，由宝剑. 医院全面预算管理绩效评价指标体系设计[J]. 会计之友，2012(10):54–57.
[10] 徐春伊. 推进市县全面实施预算绩效管理的路径研究[J]. 中国财政，2021(18):50–51.
[11] 刘丹. 公立医院项目支出预算绩效指标改善研究——以公立医院综合改革专项绩效为例[J]. 财政监督，2021(23):46–49.
[12] 江其玟，邱祉祎. 公立医院预算绩效管理评价体系研究综述[J]. 中国卫生经济，2022,41(7):68–70,76.
[13] 蔡媛青，郑函，王文娟. 基于协同理论的公立医院全面预算绩效管理实证研究[J]. 中国卫生经济，2020,39(9):5–8.

[收稿日期：2022–12–19]（编辑：彭博）