

团 体 标 准

T/GDWJ XXXX—XXXX

公立医院全面预算管理工作指南

Guidelines for comprehensive budget management in public hospitals

点击此部门添加与国际标准一致性程度的标识

(编制组 20230205 整理)

XXXX - XX - XX 发布

XXXX - XX - XX 实施

广东省卫生经济学会 发布

目 次

前言	III
引言	IV
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语与定义	1
4 基本原则	2
4.1 战略导向原则	2
4.2 业财融合原则	2
4.3 三合五同原则	2
4.4 全面综合原则	3
4.5 过程约束原则	3
4.6 绩效思维原则	3
4.7 适应权变原则	3
5 组织管理	3
5.1 概述	3
5.2 预算职责	4
6 预算基础	5
6.1 预算项目	5
6.2 编制依据	8
7 财务预算	9
7.1 概述	9
7.2 预算内容	9
7.3 预算报告	9
8 财务决算	10
8.1 概述	10
8.2 决算内容	10
8.3 决算报告	11
9 预算编制	11
9.1 前期准备	11
9.2 分类编制	11
9.3 预算论证	13
9.4 编制流程	14
10 预算审批	14
10.1 概述	14
10.2 审批流程	14
10.3 向上报备	15
10.4 印发下达	15

11	预算执行	15
11.1	概述	15
11.2	执行审批	15
11.3	预算控制	16
11.4	执行确定	16
11.5	执行结束	16
12	预算调整	16
12.1	调整原则	16
12.2	调整类型	16
12.3	调整审批	17
13	预算分析	17
13.1	概述	17
13.2	分析范围	17
13.3	责任主体	17
13.4	分析节点	18
13.5	分析报告	18
14	考核评价	18
14.1	内涵构成	19
14.2	考核机制	19
14.3	考核分类	19
14.4	考核指标	19
15	沟通反馈	19
15.1	沟通类型	19
15.2	沟通方式	19
15.3	沟通时点	19
16	奖惩执行	19
17	跨年衔接	19
17.1	时间衔接	19
17.2	项目衔接	19
18	技术支持	19
19	信息公开	20
附录A (资料性)	公立医院预算项目库	21
附录B (资料性)	公立医院预算支出分类明细表	31
附录C (资料性)	公立医院预算编制与审批流程图	32
附录D (资料性)	公立医院年度预算报告框架大纲	34
附录E (资料性)	公立医院年度预算报表	36
附录F (资料性)	公立医院年度预算执行报表	57
附录G (资料性)	公立医院预算调整审批表	74
附录H (资料性)	公立医院年度决算报告报告框架大纲	75
	参考文献	76

前 言

本文件按照GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

本文件由广东省卫生经济学会提出并归口。

本文件起草单位：广州中医药大学第一附属医院……。

本文件主要起草人：黄少瑜……。

引 言

预算管理是公立医院非常重要的一项管理工具，它是落实公立医院战略目标的具体行动方案，以医院的年度目标和工作计划为依据，通过目标、计划和预算三者融合统一，实现业财融合过程。近年来，各级财政部门 and 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，各级各类公立医院也顺应要求，进行积极的探索实践。

但是，当前行业内在全预算管理方面，由于缺乏统一的指引和标准，或者指引不够细化，行业理解千差万别，做法五花八门，质量自然就参差不齐。同时由于对全面预算管理的认知不够、领悟不深，财务脱离业务，预算偏离目标，完成预算报告与业务目标两张皮，预算编制基础不扎实、论证不深入、依据不充分、标准不清晰，预算审批流程不规范、程序不严谨，甚至主次顺序互相颠倒……

虽然从政府角度已经高度重视，财政部门 and 卫健部门多次发文要求实施全面预算管理，并强调公立医院全面预算管理的重要性和必要性。资金绩效评价也开展实施多年，审计监察部门逢查必提预算问题。但总的来说，政府部门一般站在宏观角度提出管理要求，站在公立医院微观角度考虑问题较少，文件要求不够细，缺乏执行操作的具体指导，开展实施的具体路径也不清晰。在缺少统一明确的指引、标准或者指南的情况下，各地各层级公立医院只能按照各自理解开展工作，预算工作质量参差不齐。

为此，基于上述各种因素，由广州中医药大学第一附属医院黄少瑜处长主持，在综合国家有关预算管理政策文件基础上，结合管理会计理论指导和多年全面预算管理实践经验，牵头制定了《公立医院全面预算管理工作指南》，本指南从全面预算管理的内涵范围、管理原则、目标内容、组织管理、预算基础、预算编制、预算报告、预算审批、预算执行、预算调整、预算分析、预算考核等各个方面进行全面的梳理和优化，按照标准编写要求和撰写规则，针对问题难点、抓住重点、直击痛点、打通堵点，给各层级各地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，以标准推动行业全面预算管理的高质量发展。

公立医院全面预算管理工作指南

1 范围

本文件提供了公立医院全面预算管理基本原则、目标内容、组织管理、预算基础、预算编制、预算报告、预算审批、预算执行、预算调整、分析与报告、沟通与反馈、考核与评价、奖惩执行、跨年衔接、技术支持和信息公开等实践过程的工作指引。

本文件适用于公立医院开展实施全面预算管理，公益性事业单位可参照执行。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件

3 术语和定义

以下术语和定义适用于本文件。

3.1

全面预算管理 comprehensive budget management

医院对所有经济活动全部纳入预算管理范围，包括全口径、全过程、全人员、全方位的预算管理，覆盖人、财、物、数据等资源，贯穿预算编制、审批、执行、监控、调整、决算、分析和考核各个环节，涉及经济运营所有业务事项，资金包括财政资金和非财政资金，资本性支出和非资本性支出，现金支出和非现金支出。

3.2

预算项目 budget items

根据经济业务设置的，代表某项独立经济业务事项，反映经济业务事项的财务收支；是预算收支的载体，也是预算收支及预算报告的最小单元。

注：预算报告以预算报表为基础，预算报表以预算项目为基础。

3.3

预算执行 budget implementation

实施预算计划、开展预算管理工作、落实支付资金等预算管理活动。从业务环节来看，涉及物资采购预算项目的预算执行，就是具体实施招标采购、合同签订、货物验收入库等活动；从财务环节来看，就是进行资产卡片登记（物资出库）、办理支付结算及款项预支预付等活动。

3.4

业务预算 operating budget

主要反映医院开展日常运营业务活动的预算，包括医疗业务工作量预算、财政专项预算、科研教学项目预算等，是收入费用预算、筹资投资预算编制的主要基础和依据。

3.5

筹资投资预算 financing investment budget

主要反映预算期内医院进行投资活动，并由此需要确定的投资预算，以及因投资所需资金来源的筹资预算。

注：本文件所提筹资预算仅用于投资所需资金，不包含日常运营列入财务收入费用预算所需资金。

3.6

预算责任单元 budget responsibility unit

预算责任单元是指承担预算编制、执行、控制、分析等预算管理责任的部门或科室，具体指预算归口管理部门和预算部门（科室）。

3.7

预算归口管理部门 the budget belongs to the department of management

按照“归口管理、分级负责”的原则，预算归口管理部门属于管理层，负有预算归口管理责任，具有行政管理职能。医院所有行政后勤管理部门都属于预算归口管理部门。预算归口管理部门又是业务主管部门。

注：预算归口管理部门同时兼有本部门预算的成本承担部门（科室）。

3.8

预算部门（科室） budget department

按照“归口管理、分级负责”的原则，预算部门（科室）属于执行层，是成本承担科室。医院所有管理部门和业务科室都是预算的成本承担部门（科室）。

3.9

资金来源 funding source

狭义的资金来源是指公立医院投资所需的资金来源，包括当年度可用财政资金、当年度固定资产折旧与无形资产摊销费用、历年滚存累计盈余可用于投资方面的资金、银行贷款、第三方合作及其他可用资金。广义资金来源，还包括公立医院正常运营所产生的现金流入，主要用于日常运营支出。

注：本文所指资金来源，仅指狭义的资金来源。

4 基本原则

4.1 战略导向原则

坚持以医院战略发展规划为导向，确定年度计划目标并合理配置资源，实现可持续健康发展。

4.2 业财融合原则

按照项目与经费相协调统一，坚持业务与财务相结合的原则，以财务与业务的高度融合，促进经济效益与运营效益的协调一致。

4.3 三合五同原则

通过业财融合，将目标、计划和预算“三合一，五同步”，即在医院总体战略目标导向下，同时确定年度工作目标，制定年度工作计划，编制年度全面预算。目标、计划和预算三者合一融合，并在

谋划、布置、论证、执行、考核等五个环节同时同步运行操作。

4.4 全面综合原则

基于全面预算管理的全面性、系统性和综合性特点，实行全口径、全过程、全员性、全方位预算管理，覆盖人、财、物全部资源，贯穿预算编制、审批、执行、监控、调整、决算、分析和考核等各个环节。资金来源涵盖财政资金和非财政资金，资金支出包含资本性支出和非资本性支出，成本费用包括现金支出和非现金支出。

4.5 过程约束原则

坚持“工作有计划、项目有论证、支出有预算”，强化预算硬约束，原则上预算一经批复不得随意调整。明确预算执行管理责任，严格执行已经批复的预算，所有开支以按照程序经批复的预算为依据，增强预算约束统筹能力。

4.6 绩效思维原则

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，推进预算效益效果提升。

4.7 适应权变原则

在符合国家方针政策和医院战略目标情况下，为适应外部环境和医院经济运营活动变化，及时调整、完善预算管理制度、机制、流程、办法和标准。同时采取刚柔相结合，例外管理。

5 组织管理

5.1 概述

公立医院按照“集中领导、统一谋划、归口管理、分级负责”的原则，分层分级落实全面预算管理责任制。公立医院全面预算分级负责的组织管理体现在组织架构，集中领导统一在决策机构。组织架构见图1所示。

a) 组织架构包括预算管理委员会、预算工作办公室（财务部门）、各专业委员会、预算归口管理部门和预算部门（科室）等各级预算责任主体。预算管理委员会负责全面预算管理的统一领导，下设预算工作办公室，挂靠财务部门。各预算责任主体明确落实专人负责预算管理工作。预算管理委员会由医院主要负责人任主任，分管副院长/总会计师任副主任，成员由各预算归口管理部门负责人构成。

b) 决策机构是院长办公会和医院党委会。

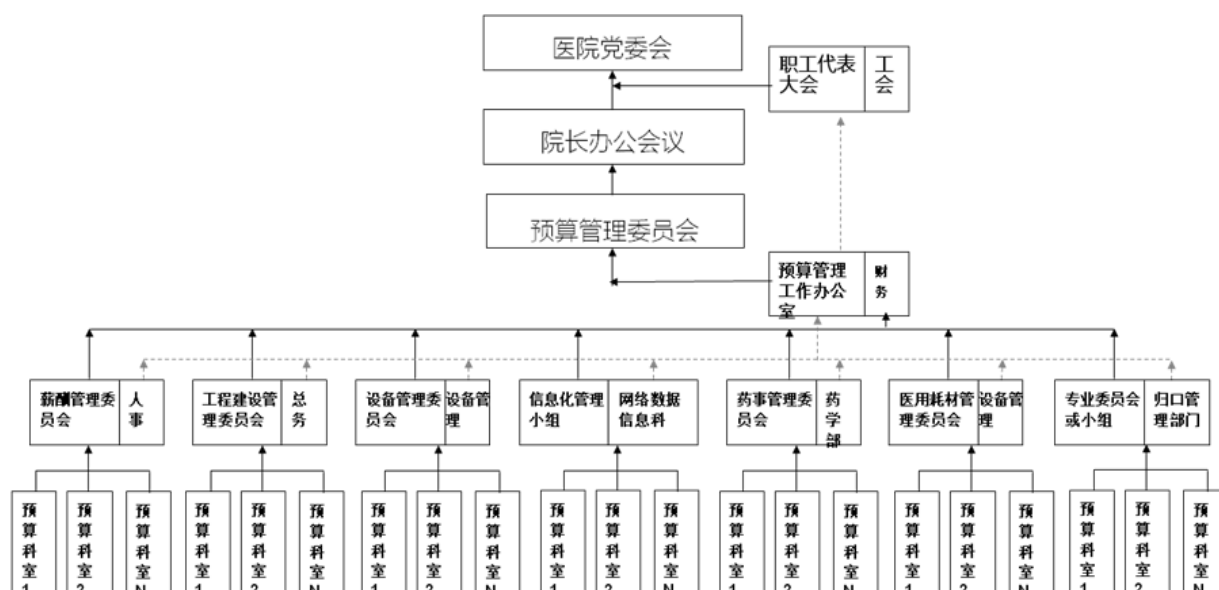


图1 公立医院全面预算管理组织架构图

5.2 预算职责

预算责任包括组织架构中各级预算责任主体和审计部门的预算工作职责。

5.2.1 预算管理委员会工作职责

预算管理委员会的工作职责主要包括：

- 确定医院预算管理的目标和方法；
- 审议医院有关预算管理制度、细则和办法；
- 协调解决预算管理过程中出现的重大问题；
- 审议预算方案和预算调整方案；
- 审议预算编制和执行中的重大问题、预算执行报告、决算报告等预算管理工作中的重大事项；
- 审议其他预算管理的重大事项。

5.2.2 预算管理工作办公室工作职责

预算管理工作办公室的工作职责主要包括：

- 在预算管理委员会的领导下负责预算工作的具体实施；
- 指导各预算归口管理部门进行预算的编制和报批；
- 对预算草案进行初步审查、协调和平衡，汇总各预算归口管理部门上报的预算草案；
- 编制预算草案和调整方案后报预算管理委员会审查；
- 撰写预算执行情况分析报告、决算报告；
- 定期向预算管理委员会汇报预算执行情况；
- 开展预算绩效考核评价及编制报告等；
- 协调解决预算管理中出现的问题；
- 拟定各项预算管理制度。

5.2.3 预算归口管理部门工作职责

预算归口管理部门的工作职责主要包括：

- a) 组织审定并向有关预算部门（科室）下达运营目标任务；
- b) 组织各预算部门（科室）向本部门申报项目预算；
- c) 组织本部门负责的归口管理项目的预算论证和审查；
- d) 组织并监督预算项目执行；
- e) 向预算管理工作办公室报告预算执行情况。

5.2.4 各专业委员会工作职责

根据卫生资源消耗特点和分类规律，各相关专业委员会（或工作小组）组织预算项目的论证，具体内容包括：

- a) 预算项目设置的必要性；
- b) 预算项目实施的可行性；
- c) 项目预算金额的合理性；
- d) 预算项目预期的效益性。

注：本条款适合于一定规模以上的公立医院按，如果规模不大的话，不一定采用。

5.2.5 预算部门（科室）工作职责

预算部门（科室）包括医院所有临床、医技等科室以及行政后勤等全部预算责任单元，是全面预算管理的执行层，同时也是成本费用的承担主体。主要工作职责包括：

- a) 向各预算归口管理部门提出预算申请；
- b) 配合预算归口管理部门做好项目预算的论证；
- c) 严格执行医院下达的预算目标（包括业务目标和财务目标）。

5.2.6 审计部门工作职责

医院审计部门是公立医院全面预算管理的监督管理部门，负责监督全面预算管理依法依规实施。

6 预算基础

6.1 预算项目

6.1.1 概述

按照战略目标细化为运营目标，运营目标再细化具体事项，具体事项再对应相应的预算项目的逻辑关系。预算项目参照上级财政部门项目库和项目支出定额标准管理的有关思路、方法和要求，在医院内部运营管理中，为精准有效收集运营数据信息而设置，服务于医院战略目标。

预算项目类似于会计科目而又不同于会计科目，其功能和要求超出会计科目，是医院全面预算管理的重要基础与核心要素，是预算编制管理“精、准、细、实”的前提条件，是预算执行的依据，是成本控制的上限，是预算绩效考核的标准，属于管理会计范畴。

6.1.2 基本要求

每项预算项目都有清晰、明确的项目内涵及范围，以确保每一项具体经济业务事项，在不同年度、不同部门、不同人员申报预算编制时，都能够明确归集到同一项预算项目，保证预算项目内涵的连续性、稳定性和可比性。避免内涵及范围不清晰、理解不一致导致预算编制标准不统一、预算执行结果不具有可比性。

6.1.3 设置主体

预算项目基于经济业务事项，由财务部门和业务部门共同设置，体现全面预算管理的业财融合原则。

6.1.4 涵盖范围

涵盖医院所有收入和支出的范围，其中资金支付包括资本性和费用性支出的成本计入方式，成本表现的现金和非现金支出形式，资金来源的财政经费与非财政经费支出渠道，都通过预算项目来进行分类、收集与核算，并与会计科目和预算责任单元相互对应衔接，通过业财融合达到三位一体化。

6.1.5 对应关系

不同预算项目对应同一会计科目，同一预算项目不能对应多个会计科目。一个预算项目如果需要对应多个会计科目的，通过再细分编制预算支出明细（详见附录 B《公立医院预算支出分类明细表》）的方式进一步细化，再逐一进行对应。

同一个预算项目只有对应一个责任单元-预算归口管理部门，在编制申报时确认。同一个预算项目可以对应不同的成本承担部门-预算部门（科室），在项目立项申报时分类设置好，执行时确认。

6.1.6 分类设置

6.1.6.1 概述

预算项目分为收入类预算项目与支出类预算项目两大类。

6.1.6.2 收入类预算项目

收入类预算项目分为医疗收入、财政拨款收入、科教项目收入和其他收入四大类，其中财政拨款收入和科教项目收入对应财政项目支出和科教项目支出。收入类预算项目与会计科目基本相同，可参照政府会计制度的会计科目对应设置预算明细项目。

6.1.6.3 支出类预算项目

支出类预算项目，基于所有支出都是通过预算项目来实现，根据卫生资源的性质特点及使用消耗规律，可将医院涉及预算支出的所有预算项目分为十大类别，具体如下：

- a) 人员经费支出；
- b) 药品及卫生材料支出；
- c) 房屋及基础设施维护保养支出；
- d) 设备维护保养支出；
- e) 信息系统维护保养支出；
- f) 运营业务支出；
- g) 资本性配置支出；
- h) 财政支出；
- i) 科教支出；
- j) 非现金支出。

注：非现金支出：主要是指提取坏账准备、提取医疗风险基金，资产折旧费摊销费、资产报废报损等需要计入成本费用非现金支出项目。

上述 10 大支出类预算项目，根据其与会计科目的对应关系，预算项目维护周期及预算额度有效期，分别情况处理，具体如表 1 所示。

表 1：支出类预算项目相关属性及对应关系

项目类别	与会计科目对应关系	项目维护周期	预算额度有效周期
1、人员经费支出	一对一	固定不变	当年有效
2、药品及卫生材料支出	一对一	固定不变	当年有效
3、房屋及基础设施维护 保养支出	一对一	固定不变	除了“装修改扩建支出”项目，按照项目周期管理以外，其他当年有效。
4、设备维护保养支出	一对一	固定不变	当年有效
5、信息系统维护保养支出	一对一	固定不变	当年有效
6、运营业务支出	一对一	固定不变	当年有效
7、资本性配置支出	一对一	一二级分类固定不变， 三级每年申报确定	除了“基建工程建设支出”项目和“单价 500 万元以上设备购置”项目，按照项目周期管理以外，其他当年有效。
8、财政支出	一对多，经进一步 细化后一对一	一二级分类固定不变， 三级每年收到下达项目 确定	按照项目周期管理
9、科教支出	一对多，经进一步 细化后一对一	一二级分类固定不变， 三级每年根据实际情况 确定	按照项目周期管理
10、非现金支出	一对一	长期不变	当年有效
<p>^a 项目周期管理：不同预算项目有不同的建设管理期限，一般 2 到 3 年，个别 5 年。在核定的有效期内，当年尚未执行完毕的，可以结转下年继续使用。到期尚未执行完的，原则上清零统筹，确实需要继续使用的，需重新提出申请审批。</p> <p>^b 在收到上级下达预算项目经费后，由预算归口管理部门（含项目组）填报附录 B《公立医院预算支出分类明细表》，按照医院审批程序确定。</p>			

6.1.7 项目库框架结构

项目库框架结构是建设医院预算项目库的重要基础。预算项目的分类及其细化，在 10 大类基础上，进一步细化分一、二、三级明细项目，形成项目库。

预算项目库的框架结构，包括项目编码、项目类别（含一、二、三级项目）、预算支出明细表、预算金额、项目内涵及范围、预算编制依据及标准（项目支出标准）、预算归口管理部门、预算部门（科室），以及对应的会计科目，框架格式如表 2 所示。

表 2：项目框架结构格式表

项目 编号	项目 类别	一级 项目	二级 项目	三级 项目	预算 支出	金额	项目 内涵	预算 依据	预算 归口	预算 部门	对应 会计
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----	----------	----------	----------	----------	----------

					明细表		及范围	及标准	管理部门	(科室)	科目

项目库建设可参照附录 A《公立医院预算项目库》。

注：¹⁾ 预算项目的分类及其细化具体多少级合适，各医院根据自身规模及精细化管理程度的实际情况确定。

²⁾ 预算部门（科室），就是预算的成本承担部门（科室）。

6.1.8 预算项目应用

预算项目应用于全面预算管理编制、执行、控制、调整、报告（报表）、分析和考核等各个环节。

a) **预算编制环节：**各部门申报预算，具体经济事项在医院预算项目库所列范围内，对应选择申报。对于新生的，在项目库找不到对应的经济事项，报财务部门，由财务部门根据经济事项的性质特点进行合理归类确定。

b) **预算执行环节：**各部门预算执行，每项经济业务事项申请支付结算的，经办人（会计人员）通过系统输入预算编号，系统自动带出相应的预算项目、会计科目、预算归口管理部门、预算部门（科室）等在项目库已经设置好的相关信息，以及本次预算执行的金额。会计人员审核后，保存自动生成会计凭证，并形成数据仓库。没有落实项目预算和预算编码的，系统无法办理支付结算。

c) **预算控制环节：**根据控制的程度，预算控制分为绝对控制、相对强控制、相对弱控制三种类型，不同预算项目的资源消耗特征与规律，可以采取不同的控制类型，具体如下：

1) 绝对控制：财政支出和科教支出。

2) 相对强控制：房屋及基础设施维护保养支出、设备维护保养支出、信息系统维护保养支出、运营业务支出和资本性配置支出。

3) 相对弱控制：人员经费支出、药品及卫生材料支出和非现金支出。

d) **预算调整环节：**预算调整中的预算项目调整，是针对预算项目预算金额的不足、超支、新增、核减等进行处理，以及不同预算项目之间的合并、调剂等预算金额的处理过程。

e) **预算报告环节：**报告以报表为基础，报表以预算项目为基础，医院年度的预算决算报告最终以预算项目为核心语言来表达与展示。

f) **预算分析环节：**分析是以预算项目为载体，紧密围绕预算项目预算金额上下变动进行分析，查找原因，寻找达到合理预期数据的方法措施。

g) **预算考核环节：**考核是最后一个环节，也是基于预算项目预算金额是否达到合理预期目标进行考核评价，并依据考核评价结果实奖惩措施，已达到“鞭策落后、鼓励先进”的目的。

6.2 编制依据

6.2.1 收入依据

收入类预算项目确定后，需要测算收入预算，收入预算的测算依据主要是业务预算，包括但不限于以下：

a) 医疗服务业务量，例如包括门（急）诊人次和出院病人；

b) 次均费用，例如每门（急）诊人次费用、每出院病人费用，以及按照 DIP/DRP 支付结算的单病种结算标准；

c) 收入结构指标要求，例如药品收入占医疗收入比例、卫生材料收入占医疗收入比例、医疗服务收入（不含药品、耗材和检查检验收入）占医疗收入比例等；

d) 预期获得的科研项目及经费；

e) 医院提供的各种继续教育服务；

f) 其他收入涉及的可以估算的业务量。

6.2.2 支出标准

支出类预算项目确定后，就需要估算支出预算，即做这些“事”需要多少“钱”，支出预算标准的测算依据，包括但不限于以下：

- a) 政府各部门政策文件依据；
- b) 医院制度文件明确规定的标准；
- c) 医院绩效分配方案；
- d) 医院同类项目历史执行数据（含已执行合同数）；
- e) 与相关合作方已经签订但尚未支付的合同支付结算数；
- f) 各部门前期市场调查情况。
- g) 其他支出标准和依据。

7 财务预算

7.1 概述

预算是对战略目标的承接和分解，也是工作计划的货币表现。预算内容涵盖业务预算和财务预算两方面，财务预算又包括收入费用预算和筹资投资预算，通过“三合一五同步”指导原则确定总体实施方针，按照不同性质对预算内容进一步细分。

7.2 预算内容

7.2.1 业务预算

具体指医院年度运营目标，或者称年度运营计划，由一系列具体运营指标所构成。包括医院层面的运营指标和科室层面的运营指标，例如门（急）诊人次、出院病人、平均住院日、平均住院床日、每门（急）诊人次费用、每出院人次费用、药占比、耗占比、医疗服务收入（不含药品、耗材和检查检验收入）占比、人员支出占比等。

7.2.2 收入费用预算

主要反映预算期内与医院业务活动直接相关的财务预算收支，包括收入费用总预算、医疗收入和医疗费用预算（包括管理费用预算）、财政补助收入费用预算、科教项目收入费用预算和其他收入费用预算。

7.2.3 筹资投资预算

分为投资预算和筹资预算，投资预算主要指资金支出计入会计成本费用支出的期限超过1年以上的投资性活动，包括设备购置支出预算、工程建设支出预算和信息化建设项目支出预算。筹资预算是指满足投资预算所需资金的来源。

7.3 预算报告

7.3.1 概述

预算编制流程完成后，形成医院年度预算报告。预算报告包括所有预算内容对应的预算报表和预算编制说明。预算报告以预算报表为基础，预算报表以预算项目为基础。

7.3.2 报告框架

预算报告框架内容包括全部预算报表及预算编制说明。预算编制说明应当包括编制预算采用的会计政策以及与预算有关的重要事项。主要包括医院基本情况、各项业务指标、收支测算原则与依据、重要费用支出项目说明、大额固定资产购置说明、基本建设和大型修缮项目说明、固定资产折旧政策、对外投资和第三方合作项目说明、长期负债情况说明等。对外投资和第三方合作项目应当详细说明合作方、合作模式、资金筹集、使用和分配、主要业务、是否按照规定进行审批等情况。长期负债应当详细说明筹资对象、期限、筹资用途、筹资规模、利率、是否按照规定进行审批、政府是否负有担保责任等情况。

7.3.3 预算报表

预算报表是预算报告的核心内容及重要组成部分，是医院预算编制的成果及书面规范文本。报表体系包括两大类 16 张报表，包括收入费用预算执行报表和筹资投资预算执行报表两大类。

a) 收入费用预算执行报表，包括：

- 1) 表 E.1 公立医院年度收入用预算总表
- 2) 表 E.2 公立医院年度收入预算明细表
- 3) 表 E.3 公立医院年度财政拨款收入预算明细表
- 4) 表 E.4 公立医院年度业务支出预算明细表
- 5) 表 E.5 公立医院年度人员经费支出预算明细表
- 6) 表 E.6 公立医院年度药品与卫生材料支出预算明细表
- 7) 表 E.7 公立医院年度折旧与摊销费等非现金支出预算明细表
- 8) 表 E.8 公立医院年度房屋及基础设施维护保养支出预算明细表
- 9) 表 E.9 公立医院年度设备维护保养支出预算明细表
- 10) 表 E.10 公立医院年度信息系统维护保养支出预算明细表
- 11) 表 E.11 公立医院年度运营业务支出预算明细表

b) 筹资投资预算执行报表，包括：

- 1) 表 E.12 公立医院年度筹资投资预算总表
- 2) 表 E.13 公立医院年度工程建设装修改扩建项目支出明细表
- 3) 表 E.14 公立医院年度设备购置项目支出明细表
- 4) 表 E.15 公立医院年度信息系统建设项目支出明细表
- 5) 表 E.16 公立医院年度家具、用具购置项目支出明细表

16 张的预算执行报表可参见附录 E（资料性）公立医院年度预算报表。

8 财务决算

8.1 概述

财务决算是指预算年度结束后，对财务预算进行总结和决算，形成财务决算，包括收入费用决算、筹资投资决算、财务运行决算及年度决算等。

8.2 决算内容

8.2.1 收入费用决算

收入费用决算包括收入费用总决算、医疗收入和医疗费用决算、财政补助收入费用决算、科教项目收入费用决算和其他收入费用决算。

8.2.2 筹资投资决算

筹资投资决算包括设备、车辆和无形资产购置决算、基本建设和大型修缮决算、对外投资决算、借款决算、融资租赁决算和第三方合作决算。

8.2.3 财务运行决算

财务运行决算包括资产负债决算、现金流量决算、净资产变动决算等综合性报表，综合反映收入费用决算和筹资投资决算的结果。

8.3 决算报告

预算年度结束后，应形成医院年度决算报告。决算报告内容包括所有决算内容对应的决算报表和决算编制说明和财务分析报告。决算编制说明应当包括编制决算采用的会计政策以及与决算有关的重要事项，以便于理解各决算报表，应当至少包括预算编制说明涵盖的事项。编制决算采用的会计政策原则上应当与预算编制保持一致，确有必要调整的应当详细说明。

9 预算编制

9.1 前期准备

预算（部门）科室梳理本年度工作计划和目标任务，主要包括业务指标，专科发展计划的资源投入类别及资金需求，专科现有资源情况等。

预算归口管理部门梳理本部门年度工作计划和目标任务，收集各预算部门（科室）资源投入和资金需求，指导科室做好专科规划和项目论证，整理本部门所管现有资产资源情况等。

预算管理工作办公室明确新一年的预算项目类别及内涵范围（即全新梳理预算项目库），上一年度预算项目执行数，收集最新各项主要业务指标数，包括职工人数、床位数、占地面积、建筑面积、药占比、耗占比、人员支出占比等，本年度截止预算布置月份的预算执行数，明确预算编制申报流程和具体要求，下发预算编制通知书等。

9.2 分类编制

9.2.1 业务预算编制

业务预算就是在医院战略目标导向下，确定年度运营目标和运营指标，制定年度工作计划，体现“业务”工作性质与特点，是财务预算的重要基础。运营指标包括，但不限于以下内容：

- a) 门（急）诊人次、出院人次等；
- b) 每门（急）诊人次费用、每门（急）诊人次药品费用，每出院人次费用，每出院人次药品费用等；
- c) 病床使用率、平均住院日等；
- d) 医疗服务收入占比（不含药品、耗材和检验检查费用）、人员支出占比等；
- e) CMI 值、费用消耗指数、时间消耗指数等；
- f) 人员增加计划、职工退休计划、各层次人才引进、各类人才培养进修计划等；
- g) 药品采购计划、卫生材料采购计划、其他各类医用物资采购计划、办公用品采购计划等；
- h) 基建工程、房屋装修工程建设及维修保养计划等；
- i) 医疗设备、其他设备配置及更新、维护保养计划等；
- j) 信息工程建设及维护保养计划等；
- k) 与物业管理相关的保安、清洁、水电等的计划等；
- l) 各类科研中标项目及取得科研经费的目标等；

- m) 教学、继续教育培训、招生计划等；
- n) 其他医院运营所需的各项业务工作计划与目标等。

9.2.2 收入费用预算编制

9.2.2.1 总则

收入费用预算以权责发生制为基础编制。在编制财政拨款经费收支预算时，按照收付实现制编制。

9.2.2.2 收入预算编制

9.2.2.2.1 概述

医院根据业务预算确定的各项运营目标和指标，编制医院业务收入总量和各收入项目结构，合理编制医院收入预算。

9.2.2.2.2 财政收入预算编制

年度财政拨款收入预算编制的依据，基于谨慎性原则，以编制工作时点已经收到的，或者按照常规能够确定的财政指标为准估算财政收入预算。一般由财务部门结合相关文件资料确认。

9.2.2.2.3 医疗收入预算编制

医疗收入预算分为住院收入预算和门诊收入预算。

- a) 住院收入预算：由医院医保部门组织收集汇总各科室业务量（出院病人）运营指标，结合每出院病人费用水平，医保控费水平，药占比（中药饮片收入占比），耗占比，医疗服务收入（不含药品、耗材和检查检验收入）占比等运营指标，合理测算住院收入。
- b) 门诊收入预算：由医院医保部门（或门诊管理部门）组织收集汇总各出诊专科业务量（门急诊人次）运营指标，结合每门急诊人次费用水平，医保控费水平，药占比（中药饮片收入占比），耗占比，医疗服务收入（不含药品、耗材和检查检验收入）占比等运营指标，合理测算门诊收入。

9.2.2.2.4 科教收入预算编制

科教项目收入预算可根据科研和教学目标任务以及与科研合同为基础，测算收入预算。

9.2.2.2.5 其他收入预算编制

根据其他收入类别，可分别由相关部门根据年度目标任务、计划，测算收入预算。

9.2.2.3 费用预算编制

根据年度各项目标任务和工作计划，结合资产效率、成本效率、各类费用控制指标以及预算支出标准等，充分考虑预算年度各类业务活动需要和可能，以收支平衡为原则，合理编制医院费用预算。

医院费用预算以“预算项目”为载体来编制，其归口管理部门包括医院所有职能管理部门，在各自职责范围内各司其职、各负其责，责任分工清晰明确。

9.2.3 筹资投资预算编制

9.2.3.1 概述

筹资投资预算的编制，主要是投资预算，以及由投资引发所需资金的筹资预算。

9.2.3.2 筹资预算编制

资金来源是筹资预算的重要内容，包括年度可用财政资金、年度固定资产折旧与无形资产摊销费用、历年滚存累计盈余可用于投资方面的资金、银行贷款、第三方合作及其他可用资金。筹资预算就是明确落实投资所需的资金来源及其构成。

9.2.3.3 投资预算编制

资金用途是投资预算的核心内容，即资金投向的领域。公立医院投资预算主要用于以下几个方面：

- a) 工程建设装修改扩建项目支出，含发改委立项的工程建设项目，现有房屋及基础设施设施等；
- b) 各类设备用具购置项目支出，含家具、用具购置支出；
- c) 信息化建设项目支出，不含计算机等硬件设备支出。

9.3 预算论证

9.3.1 总则

预算论证充分、到位对于预算编制的精、准、细、实至关重要。预算论证在于确定项目立项的可行性、必要性和合理性。预算编制的质量在于论证的组织安排和程序要求，论证程度与范围包括预算部门（科室）论证、预算归口管理部门论证、预算委员会论证三个层次。

9.3.2 预算部门（科室）论证

预算部门（科室）所提出的资源（用人、用地、设备、药品耗材及其他相关专科学科建设和人才培养计划等）申请计划，科室层面是否经过充分论证，是否符合专科学科发展方向，现有基础条件，以什么形式组织论证，参会人员范围，发表意见及表态的形式，最后科室论证的书面决议报告等。

9.3.3 预算归口管理部门论证

9.3.3.1 预算任务来源

预算归口管理部门的预算任务来源有三种情况：

- a) 本部门职责范围内的医院整体工作规划、年度目标和工作计划，包括已经立项确定的新建和续建项目；
- b) 汇总各预算部门（科室）向预算归口管理部门申报的年度实施项目；
- c) 落实医院决策机构的决议。

9.3.3.2 预算论证方式

预算归口管理部门组织预算论证由两种层次：

- a) 预算归口管理部门内部自行审核其要求合理性、程序规范性、执行可行性，对于确实需要配置，而医院已有库存的不需要采购，可以直接安排调配使用。
- b) 预算归口管理部门组织对应的专业委员会进行论证，必要时邀请院外专家参与论证。论证预算项目实施与医院战略目标一致性、学科专科发展必要性、实施可行性，实施预算项目到底需要多少预算资金，以及所申报项目预算金额的合理性。属于工程建设的预算项目，预算立项论证报告必须有审计部门初审。

各预算归口管理部门组织专业委员会召开论证会应前期做好充分准备，提交论证的经济事项（预算项目）应当经过本部门内部充分论证，对医院现有同类资源（可用与不可用）有充分的了解和掌握，对拟实施预算项目有比较清楚的、客观的、公正的意见和建议，体现预算内容与资产管理一体化原则。论证会程序明晰，参与论证专家表态（投票）方式明确等。经过专业委员会论证后，对所论证经济事

项（预算项目）按照“轻重缓急”排序。

9.3.4 预算委员会论证

医院预算办收集、汇总各预算归口管理部门预算草案后，提议召开预算委员会，预算委员会综合各方面因素，确定医院整体收支大盘以及各类别比例；在此基础上确定有多少“钱”可以做“事”，做哪些“事”；其次对每项经济业务事项进行讨论审议，核定预算额度。

9.4 编制流程

9.4.1 概述

医院按照“分级编制、逐级汇总、上下结合”的程序原则，做好预算编制工作，具体流程参照附录D。

9.4.2 一上程序

每年7-8月份，医院预算办布置并下发年度预算编制申报通知书，各预算部门（科室）向预算归口管理部门提出预算申请。预算归口管理部门汇总各预算部门（科室）上报的预算申请，结合医院总体规划和本部门工作计划，提出本部门的业务预算计划，由相关专业委员会专题论证后，再形成本部门业务预算草案初稿，经业务分管院领导加具初步意见后报预算管理工作办公室。

注：每年7-8月份只是一个启动预算布置的建议时点，实际执行中各医院参考使用。

9.4.3 一下程序

医院预算办对各预算归口管理部门上报的预算草案初稿进行汇总和审核，综合各种平衡因素后形成全院年度预算草案初稿，报预算管理委员会初审，初步确定医院整体收支规模、各项收支占比和重大项目预算控制额度等，再下达各预算归口管理部门。

9.4.4 二上程序

各预算归口管理部门根据下达的预算控制指标，再次组织相应专业委员会进一步细化论证，优化本部门各个预算项目，经分管院领导审核同意并加具意见后，报医院预算办。由医院预算办汇总后报预算管理委员会审核，形成医院年度预算草案二稿（年度预算报告初稿）。

10 预算审批

10.1 概述

预算审批是指预算编制形成预算报告，确认预算报告的决策过程。医院内部的预算审批简称“过四会”，具体是指经医院预算委员会讨论论证，向职工代表大会征求意见，报院长办公会审批，最后由医院党委会审定。其中医院预算委员会、职工代表大会是议事咨询机构，院长办公会和医院党委会是决策机构。

10.2 审批流程

10.2.1 预算委员会审议

医院预算办根据前期流程形成的医院年度预算报告初稿，提议召开医院预算管理委员会，由预算管理委员会审议医院年度预算报告初稿。

每年12月底前，医院召开预算委员会年度工作会议，参加会议的预算委员会委员需达到三分之

二以上到会方可举行。会议由预算委员会主任主持，预算办主任汇报年度预算报告，并对各收支预算项目逐一汇报，由参会人员发言讨论。预算报告由到会委员过半数投票同意为通过。

注：预算委员会会议时间每年12月底前只是一个建议时点，实际执行中各医院参考使用。

10.2.2 职工代表大会报告

经医院预算委员会会议审议通过的年度预算报告初稿，提请职工代表大会征求意见。

注：¹⁾ 职工代表大会审议年度财务预算报告和年度财务决算报告，一般不审议年中追加，或者调整的预算报告。

²⁾ 根据各医院实际情况，职工代表大会参与人员分两种形式，一是，如果条件允许，由全体职工代表参加；二是也可以由职工代表大会的代表，即职代会各小组长代表参加。

10.2.3 院长办公会审批

医院年度预算报告初稿经预算委员会和职工代表大会审议通过后，报医院院长办公会审批。

10.2.4 医院党委会审定。

经院长办公会议审议通过的年度预算报告，报医院党委会审定后执行。

医院党委会是终审。审定之后，年度预算报告向上报批（报备），向下印发。

10.3 向上报备

医院年度预算报告经上述院内程序审批确定后，预算办应于党委会决议后1周内，形成正式文件上报上级主管部门备案。

10.4 印发下达（二下）

医院在向上报备的同时，预算办按照各预算归口管理部门的预算责任主体，将年度预算报告确定的目标任务指标，逐一分解各预算归口管理部门，并正式发文印发有关部门执行落实。

注：¹⁾ 本条款所提的目标任务指标，是指预算指标，经预算办下达到各预算归口管理部门，是否下达到预算部门（科室），由各预算归口管理部门自定。

²⁾ 运营的目标任务指标，是业务量指标，从业务的角度，由相关主管部门下达预算部门（科室）。如条件满足“三合五同原则”，则一起落实布置，将会达到更好效果。

³⁾ 财政资金的预算指标，在收到上级文件后，即时转发有关部门执行，不受此条限制。但在医院统一印发下达文件时，应包含财政资金内容，以确保完整性。

11 预算执行

11.1 概述

预算执行是全面预算管理的核心内容之一，也是实施预算控制的关键环节。预算执行涉及执行审批、执行控制、执行标准确认以及执行结果展示等内容。

11.2 执行审批

基于预算的业财融合原则，预算执行分业务执行和财务执行两种类型，则执行审批包括业务审批和财务审批两类程序，财务审批以业务审批为基础，业务部门和财务部门根据各自规范要求 and 各部门职责范围，实施执行审批。

11.3 预算控制

预算执行的审批，就是为了实施预算控制，通过执行审批落实和实现预算控制。医院严格进行预算控制，无预算或者未经过审批的预算不得申请预算执行，不予办理资金支付结算。预算指标额度是成本控制的上限，也是预算执行审批的边界。超过指标额度的预算执行需要按照预算调整的规范程序办理。

11.4 执行确认

预算执行涉及两种类型两类程序多个环节，统一以财务部门登记会计凭证，办理支付结算手续环节作为预算执行的确认标准，并以此纳入计算预算执行率，与财政预算执行率的时点确认保持一致性。

注：在内部考核预算归口管理部门预算执行率时，可以以此为标准进行考核。也可以根据实际情况，在业务环节上对于年度内已经实施招标采购程序，并已经签订合同的预算项目，在年度预算绩效考核时，可以纳入计算年度预算执行率。

11.5 执行结果

预算执行结果的重要展示方式，就是预算执行报表。每会计期结束后，财务部门编制会计报表，同时同步生编制预算执行报表。预算执行结果是公立医院年中、年度实施预算考核评价，以及落实奖惩措施的重要依据之一。

预算执行结果反映到收入费用预算执行报表和筹资投资预算执行报表两大类预算执行报表。

a) 收入费用预算执行报表，包括：

- 1) 表 F.1 公立医院 20XX 年收入费用预算执行总表
- 2) 表 F.2 公立医院 20XX 年收入预算执行明细表
- 3) 表 F.3 公立医院 20XX 年财政拨款收入预算执行明细表
- 4) 表 F.4 公立医院 20XX 年业务支出预算执行明细表
- 5) 表 F.5 公立医院 20XX 年人员经费支出预算执行明细表
- 6) 表 F.6 公立医院 20XX 年药品及卫生材料支出预算执行明细表
- 7) 表 F.7 公立医院 20XX 年折旧与摊销费等非现金支出预算执行明细表
- 8) 表 F.8 公立医院 20XX 年房屋及基础设施维护保养支出预算执行明细表
- 9) 表 F.9 公立医院 20XX 年设备维护保养支出项目支出预算执行明细表
- 10) 表 F.10 公立医院 20XX 年信息系统维护保养支出预算执行明细表
- 11) 表 F.11 公立医院 20XX 年运营业务支出预算执行明细表

b) 筹资投资预算执行报表，具体是

表 F.12 公立医院 20XX 年筹资投资预算执行总表

以上预算执行报表参见 **附录 F（资料性）公立医院年度预算执行报表**

12 预算调整

12.1 调整原则

医院预算经过审批程序正式下达后，应严格执行，一般不予调整。在实际执行中，确实需调整的，应按程序组织申报审批。

12.2 调整类型

12.2.1 预算项目调整

预算项目调整是指在年度预算执行过程中，由于各种原因需要新增预算项目，或者在原项目基础上追加（或者减少）预算，或者不同预算项目之间调剂预算额度等，例如从财政项目、科教项目调整到其他预算项目，或者从其他预算项目调整到财政项目、科教项目，都属于预算项目调整的范畴。

预算项目的调整具有不确定性，较为零碎，依业务需要而发生。

12.2.2 预算报表调整

由于年度内零碎的预算项目调整，导致以预算项目为基础的预算报表需要进行相应的调整。

预算报表调整相对固定，可以固化。

12.3 调整审批

预算调整的不同类型，根据其不同特点采取不同的调整审批方式，分为单项（临时）审批和集中（统一）审批。

12.3.1 单项（临时）审批

因业务开展需要调整预算项目，只针对某个单项预算项目的审批，根据调整金额的大小，其审批标准和程序，可以参照医院财务支出审批制度的要求执行。符合报院长办公会和党委会审批标准的，按照程序执行。时间安排上根据业务工作的需要，可以临时提起审批程序。

12.3.2 集中（统一）审批

医院年中集中组织安排一次预算报表调整，时间可在8-9月份。因预算项目调整而导致预算报表变化，医院预算办集中汇总前期收集到的预算调整申请，结合医院前半年实际工作情况，在征求各预算归口管理部门意见基础上，整理形成医院预算调整方案，按照医院预算审批程序报院长办公会同意。

注：¹⁾ 预算集中调整时间安排在8-9月份只是一个建议时点，实际执行中各医院参考使用，建议过了上半年后即可安排。

²⁾ 由于预算项目的调整审批已经按照程序执行，集中一次的预算报表调整通常只是合并汇总了原已经审批的预算项目，故预算报表调整审批程序到院长办公会为止即可。

13 预算分析

13.1 概述

预算分析是预算管理重要内容，是充分发挥预算管理价值的重要表现方式。每会计期结束，定期生成预算执行报表后，医院应当对当期预算执行情况开展分析。

13.2 分析范围

预算分析的范围不局限于财务分析，应包括业务分析和财务分析，业务分析主要是指年度运营目标执行结果，年度工作计划落实情况，目标和计划同时包括医院层面的和部门（科室）层面的两个方面。

财务分析包括了财政专项资金执行情况分析 and 以自筹资金为主的全面预算执行情况分析。

13.3 责任主体

预算分析主体包括预算部门（科室）、预算办和各预算归口管理部门。

预算办牵头组织预算执行情况分析，预算归口管理部门负责分管项目的预算执行情况分析，对预算执行金额和进度存在较大差异的情况，进行深入分析，及时上报分管院领导和预算管理工作办公室。

预算部门（科室）负责组织本部门（科室）业务工作开展情况的分析，分析问题，找出原因，不断持续改进。

13.4 分析节点

在时间节点上，月份、季度、半年和年度结束后的四个关键节点组织分析。财政专项资金执行分析上级有要求的，按照上级要求执行。

13.5 分析报告

报告内容框架包括绩效目标情况、组织落实情况、目标实现情况、资金预算执行情况、目标未达到或未按预算执行完成的预算项目，应深入分析原因，查找问题关键点，对后续如何加快预算执行进度提出建议措施，最终形成书面报告。

财政专项资金执行分析上级有要求的，按照上级要求执行。

14 考核评价

14.1 内涵构成

预算考核与评价是对预算执行结果进行考核与评价。预算执行分收入预算执行和支出预算执行，预算考核分业务考核与财务考核。收入预算考核以业务考核为主，一般针对临床业务科室，相应管理职责的职能部门一并考核，以业务计划和业务目标指标为主；支出预算考核以财务考核为主，一般针对职能管理部门，以财务预算执行结果为主，辅以工作计划及组织管理过程的业务指标为补充。

14.2 考核机制

医院建立以预算执行结果为基础的预算绩效考核与评价机制。主要包括考核内容、考核构成，考核对象。

- a) 考核内容：包括基础管理、预算编制、预算执行及执行结果等四个方面内容，重点在预算编制的“精、准、细、实”四个方面的编制质量、数据报送时点要求、预算执行结果、预算绩效（资金使用效果）等。
- b) 考核要素：四个节点的预算执行率。
- c) 考核对象：所有预算归口管理部门。

14.3 考核分类

按照资金来源和项目的重要程度，实行分类进行考核。

14.4 考核指标

预算考核指标主要是根据各业务职能部门承担的工作内容（事）对应申请的预算（钱），在年度内按照绩效管理的要求完成的情况设置的评分标准，包括基础管理（部门职责）指标、预算编制指标、预算执行指标、执行效果指标、项目执行效益指标等。通过指标考核对各职能部门预算执行进行约束，同时对指标完成较好者给予激励，对指标完成不理想者进行惩罚的一种指标激励体系。

15 沟通反馈

医院在预算执行、预算分析以及考核评价后，应建立预算沟通反馈机制，及时向有关预算责任单位通报预算执行情况、分析存在问题、反馈考核结果。

15.1 沟通类型

医院预算沟通与反馈，包括以下几种类型。

- a) 对内向院领导层全面报告预算执行情况和考核结果，提炼成效，总结问题；向各归口管理部门有针对性的反馈预算执行情况，提醒注意事项；向全院中层干部通报预算（计划）执行情况，通报医院运营形势（与运营管理相结合）。
- b) 对外向上级主管部门定期或不定期的报告医院预算管理情况，预算执行进度，及后续预算执行计划等内容。
- c) 不特定对象的专题沟通，例如对某个科室的专题沟通反馈，对某个重大专项项目的专题沟通反馈。

15.2 沟通方式

可采用正式的书面报告，专题会议沟通汇报或利用医院业务会议等进行沟通与反馈。

15.3 沟通时点

沟通时间点宜在每季度的下月，即是4月份、7月份、10月份和2月份

16 奖惩执行

预算考核与评价结果纳入绩效考核体系。制定具体考核方案，对考核结果落实奖惩制度。

17 跨年衔接

17.1 时间衔接

旧年度旧账结束，新年度需要建新帐，在初始化预算项目及指标额度时，如果预算草案尚未审批，先按预算草案中的预算项目和预算金额先行维护到预算系统，确保系统正常运转。对于资本性配置支出、财政项目经费支出和科教项目支出等允许跨年度使用的预算项目，上年尚未使用完的剩余额度可以结转新年度继续使用，结转期限按照预算功能分配表所列期限执行。

17.2 项目衔接

上年度尚未执行完成的预算额度，可分情况办理。

- a) 常规项目，如人员经费支出、药品耗材支出、日常运营管理支出等，除了已签订合同尚未支付的以外，原则上不予结转，预算项目年度清零，下一年度重新核定预算指标。
- b) 工程项目、设备采购、信息化等资本性支出项目，尚未执行完成的，结转下一年度继续使用，与下一年度一起核定预算指标。

18 技术支持

全面预算管理工作的执行与落实需要信息技术的支持，通过信息技术的互联互通实现业务与财务的高度融合统一。在预算实施流程上，实现由预算项目自动带出会计科目、预算责任单元（包括预算归口管理部门和预算部门（科室）），同时自动核减预算指标，实现预算系统的自动控制。在会计期内，与会计核算相一致，在系统每月生成会计报表的同时，自动生成预算执行报表。

医院全面预算管理系统应与医院报销系统、会计核算系统、成本核算系统、资产物资管理系统、合同管理系统、组织与人员管理系统等其他信息管理系统有效对接，逐步实现全面预算系统与其他信息管理信息系统的数据的共用共享，实现预算数据直接从信息系统汇总提取，减少人为干预。

宜通过信息技术的支持，实现预算编制与战略规划相统一、预算处理与会计核算相统一、预算执行与成本控制相统一、预算程序与内部控制相统一、预算内容与资产管理相统一、预算结果与绩效管理相统一。

19 信息公开

医院应当建立全面预算信息公开制度，根据国家有关规定和实际情况，确定信息公开的时间、内容、程度、方式和程序，强化内部监督，提高医院预算透明度。

年终医院应当以审计后的财务决算为基础，重点公开医院收支、门急诊次均医药费用及增幅、住院人均医药费用及增幅、主要病种例均费用等社会公众较为关心的信息，并确保公开内容的真实性和准确性。

附 录 A
(资料性)
公立医院预算项目库

表 A.1 给出了公立医院预算项目库的参考项目。

表 A.1 公立医院预算项目库

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
01	人员经费支出								人事部门			
01001		工资支出							人事部门			
01001001			岗位工资						人事部门			
01001001001				岗位工资			内涵：在院在岗人员。按照岗位不同分为专业技术岗位、管理岗位和工勤技能岗位。 范围：不同等级的岗位对应不同的工资标准。工作人员按所聘岗位执行相应的岗位工资标准。范围参照各类别等级。	依据：按广东省人社厅（粤人社发【2019】1号文）实施的规定内容确定。 标准：按照岗位不同等级确定。	人事部门	人事处	应付职工薪酬/岗位工资	医院自筹
	……											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
02	药品及卫生材料支出								药学部门			
02001		药品支出							药学部门			
02001001			西药支出						药学部门			
02001001001				西药			内涵：根据医院西药用药预算计划进行采购药品。 范围：医院临床及门诊病种涉及的药品。	根据3年期业务量测算与用药量对比取环比值作为购置的标准和依据。	药学部门	药房	业务活动费用/ 商品和服务支出/ 专用材料费/ 药品费/ 西药	医院自筹
											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
03	房屋及基础设施维护保养支出								总务部门			
03002		维护维修支出							总务部门			
03002002			相关基础设施维护维修						总务部门			
03002002001				中央空调维保			内涵：专门用于中央空调的维护维保预算支出。 范围：全院中央空调的维护保养。	依据：按中标签署合同执行。	总务部门	总务科	单位管理费用/商品和服务支出/维修(护)费	医院自筹
											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
04	设备维护保养支出								医务部门			
04002		计算机网络设备维护保养							医务部门			
04002001			计算机维保						医务部门			
04002001001				计算机维保			内涵：专门用于医院计算机的维护维保预算支出。 范围：全院计算机维护保养支出。	依据：按中标签署合同执行。	医务部门	网络数据信息管理科	单位管理费用/商品和服务支出/维修(护)费	医院自筹
											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
05	信息系统维护 保养支出								医务部门			
05001		医疗信息 系统							医务部门			
05001001			住院护士 查房系统 维护费						医务部门			
05001001001				移动 护士 查房 系统 维护 费			内涵：专门用于医院移动护士软件的维护维保预算支出。 范围：全院移动护士站平台维护保养支出。	依据：按中标志署 合同执行。	医务部门	网络数据 信息管理 科	业务活 动费用/ 商品和 服务支 出/维修 (护)费	医院自 筹
											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
06	运营业务支出								医院办公室			
06001		行政办公费用							医院办公室			
06001002			印刷制作费						医院办公室			
06001002001				印刷制作费			内涵：1、制作进修报到及岗前培训流程海报、医学模拟教学师资队伍手册、学术讲座海报、临床技能培训课程影像资料制作；2、用于各类报送资料影印；3、人才培养、绩效考核资料制作费。 范围：运营业务范围的印刷制作支出。	接近三年平均值为测算基数。	医院办公室	宣传科	单位管理费用/商品和服务支出/印刷费	医院自筹
											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
07	资本性配置支出											
07001		基建工程建设支出							总务部门			
07001001			新建工程						总务部门			
07001001001				新建院区			内涵：专门用于该项目的所有资本性支了。 范围：一般指经发改委立项，需要办理在建工程转固的项目。	依据：按中标签署合同执行。	总务部门	基建科	在建工程/建筑安装工程投资/建筑工程	医院自筹
											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
08	财政支出								财务部门			
08002		人才培养							财务部门			
08002001			中医医师规范化培训						财务部门			
08002001001				2021 中医 医师 规范 化培 训			内涵：按照财政专项要求进行归纳。 范围：按照财政拨入经费的使用范围支出。	依据：按照财政经费使用规定执行。	财务部门	继续教育科	业务活动费用/ 商品和服务支出/ 培训费	财政经费
											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
09	科教支出								科研部门			
09005		医院立项科研项目							科研部门			
09005637			进站博士后科研启动经费						科研部门			
09005637001				博士后研究人员科研中期考核专家劳务费			内涵：用于医院人才立项引进和培养规划。 范围：博士后科研启动经费。	依据：人才引进相关管理办法执行。	科研部门	科研处	单位管理费用/商品和服务支出/劳务费	自筹经费
											

表 A.1 公立医院预算项目库(续)

项目编码	项目类型	一级项目	二级项目	三级项目	预算支出明细表	金额	项目内涵及范围	预算标准及依据	预算归口管理部门	预算部门(科室)	对应会计科目	项目属性
01	非现金支出								财务部门			
01001		坏账准备							财务部门			
01001001			坏账准备						财务部门			
01001001001				坏账准备			内涵：按制度规定计提往来款项的坏账准备。 范围：各项往来款按制度规定比例计提。	依据：根据财务制度计提标准。	财务部门		坏账准备/应收账款	自筹经费
											

附录 B

(资料性)

公立医院预算支出分类明细表

表 B.1 给出了公立医院预算支出分类明细表。

表 B.1 公立医院预算支出分类明细表

项目编号:

项目年度:

项目名称:

科室:

负责人:

经办人:

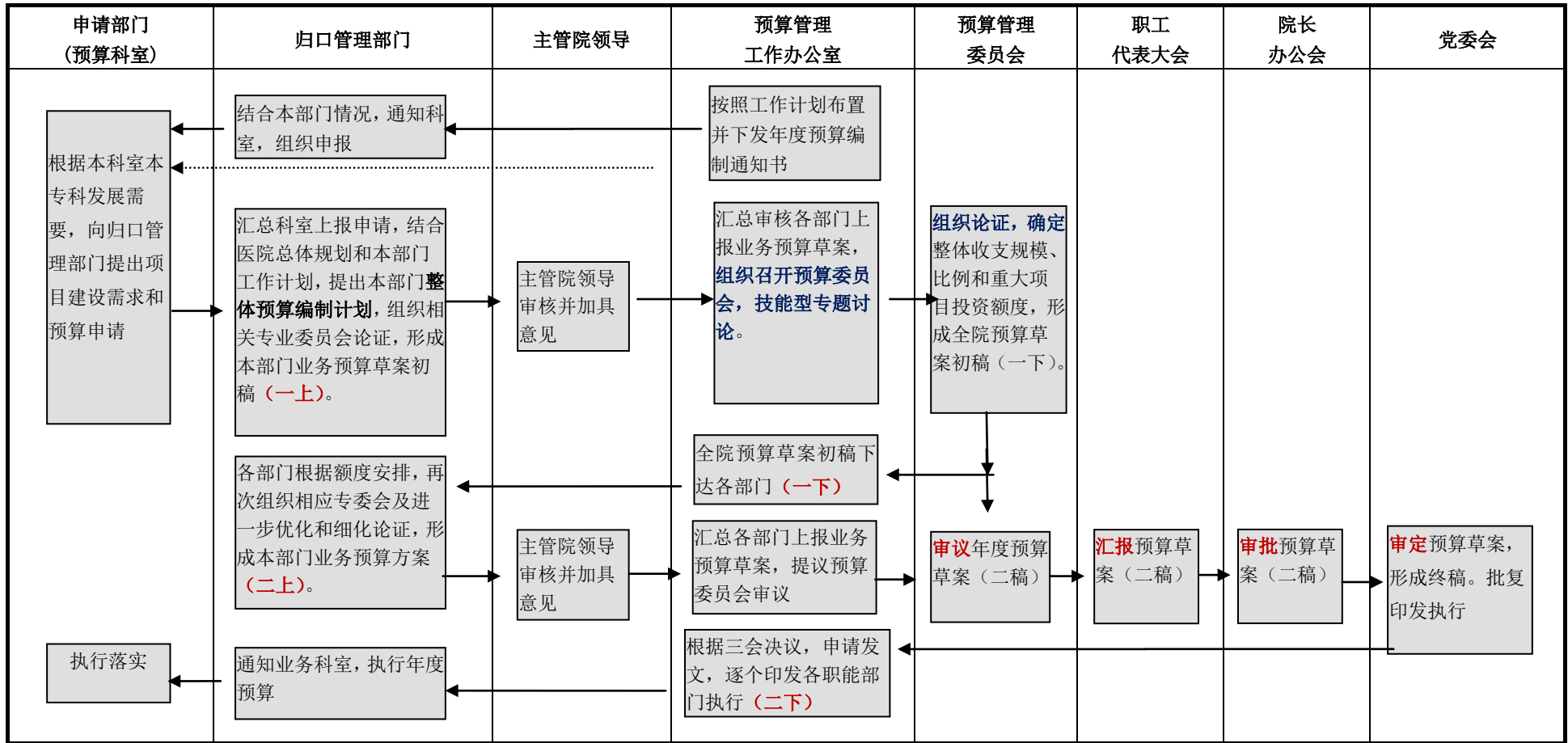
联系电话:

单位:元

序号	预算明细类别	金额	测算依据及说明
1	科研类型支出		
2	直接费用		
3	设备费		
4	材料费		
5	测试化验加工费		
6	燃料动力费		
7	差旅费/会议费/国际合作交流费		
8	出版/文献/信息传播/知识产权事务费		
9	劳务费		
10	人员费		
11	专家咨询费		
12	评审、伦理、审计等费用		
13	其他支出		
14	间接费用		
15	XXX 支出		
16	其他类型支出		
17	通用设备类		
18	专用设备类		
19	信息化软件购置费		
20	大型修缮		
21	房屋及构筑物类		
22	家具、用具及装具类		
23	.....	
24	合 计		

附录 C
(资料性)
公立医院预算编制与审批流程

图 C.1 给出了公立医院预算编制与审批的流程。



备注：			
-----	--	--	--

图 C.1 公立医院预算编制与审批流程图

附录 D (资料性)

公立医院年度预算报告框架大纲示例

下面给出公立医院年度预算报告框架大纲的示例。

示例：

一、医院运营环境分析

(一) 外部环境的分析

- 1、社会经济环境分析
- 2、行业经济环境分析

(二) 内部环境分析

二、医院整体基本情况

截止 20XX 年 XX 月末，医院编制床位 XXXX 张，实际开放病床数 XXXX 张；各类在职在岗人员 XXXX 人，离退休人员 XXX 人，全年门急诊 XXX 万人次，全年出院 XXX 万人次。20XX 年医院财务收支总体基本平衡。

三、预算编制说明

- (一) 预算编制指导思想和总体要求
- (二) 预算编制的原则
- (三) 预算编制的依据和方法

四、业务预算整体目标

备注：结合年度科室目标管理考核相关运营指标目标值为阐述依据。

五、收支预算

(一) 整体收入费用预算情况

重点阐述预算总盘子结构的部署和年度结构性对比、分析。

(二) 收入预算情况

1、财政收入：明确新年度可确定的财政拨款情况作为新年度预算基础，重点区分财政专项资金的功能用途结构；比较年度资金的变化；

2、医疗收入：根据业务预算的整体情况计算分析新年度的业务收入情况，同时作年度比较分析；

3、科教研收入：按照教学业务预算的工作量+科研业务预算的工作量作为基础，同时作年度比较分析。

(三) 费用预算情况

1、财政支出：财政拨款支出有多少尽量用多少，以 100%的预算执行率为目标；

2、业务支出：按照“有多少钱，做多少事”以及“做什么事，需要多少钱”相互结合的指导原则，不做超出自身能力的事，用好每一分能用的钱。重点从医院可持续发展的运营结构进行支出预算。归纳如下：

- (1) 人员经费支出；
- (2) 药品支出和卫生材料支出；
- (3) 房屋及基础设施维护保养支出；
- (4) 设备维护保养支出；
- (5) 信息化维护保养支出
- (6) 运营业务支出
- (7) 折旧与摊销费等非现金支出

3、科教研支出：以收定支的原则测算科教项目和其他支出，按照 100%的预算执行率为目标。

(四) 收支结余情况

按照谨慎性和收支平衡原则，收支结余为 0。

六、年度筹资投资预算

(一) 资本性支出项目范围：按照投资资产的业务类型分类预算。

(二) 资本性支出资金来源：按照投资资产的资金来源划分预算。

七、整体年度预算报表的附件展示

- 表 E.1 公立医院年度收入用预算总表
- 表 E.2 公立医院年度收入预算明细表
- 表 E.3 公立医院年度财政拨款收入预算明细表
- 表 E.4 公立医院年度业务支出预算明细表
- 表 E.5 公立医院年度人员经费支出预算明细表
- 表 E.6 公立医院年度药品与卫生材料支出预算明细表
- 表 E.7 公立医院年度折旧与摊销费等非现金支出预算明细表
- 表 E.8 公立医院年度房屋及基础设施维护保养支出预算明细表
- 表 E.9 公立医院年度设备维护保养支出预算明细表
- 表 E.10 公立医院年度信息系统维护保养支出预算明细表
- 表 E.11 公立医院年度运营业务支出预算明细表
- 表 E.12 公立医院年度筹资投资预算总表
- 表 E.13 公立医院年度工程建设装修改扩建项目支出明细表
- 表 E.14 公立医院年度设备购置项目支出明细表
- 表 E.15 公立医院年度信息系统建设项目支出明细表
- 表 E.16 公立医院年度家具、用具购置项目支出明细表

附录 E
(资料性)
公立医院年度预算报表

E.1 年度收入预算总表

表 E.1 给出了公立医院的年度收入预算总表。

表 E.1 公立医院年度收入用预算总表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度			备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	与上年实际 同比增长额	与上年实际 同比增长率	
1	一、总收入							
2	1、医疗收入							
3	其中：药品收入							
4	2、财政拨款收入							
5	其中：基本支出 补助收入							
6	项目支出补助收 入							
7	3、科教项目收入							
8	4、其他收入							
9	二、总支出							
10	1、业务支出							
11	2、财政拨款支出							
12	其中：财政基本 支出							
13	财政项目支出							
14	3、科教项目支出							
15	4、预留周转金							
16	三、总结余							
17	1、业务收支结余							
18	2、财政项目结余							
19	3、科教项目结余							

E.2 年度收入预算明细表

表 E.2 给出了公立医院年度收入预算的明细表。

表 E.2 公立医院年度收入预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度			备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	同比增长额	增长率	
1	收入总计							
2	一、医疗收入							
3	1、门诊收入							
4	其中：药品收入							
5	其中：西药收入							
6	中成药收入							
7	中草药收入							
8	2、住院收入							
9	其中：药品收入							
10	其中：西药收入							
11	中成药收入							
12	中草药收入							
13	二、财政补助收入							
14	1、基本补助收入							
15	2、项目补助收入							
16	其中：XXX 重大项目							
17	其他财政项目							
18	三、科教项目收入							
19	其中：临床观察费							
20	横向课题							
21	四、其他收入							
22	其中：培训收入							
23	其他收入							

表 E.3 给出的公立医院年度财政拨款收入的预算明细表作为表 E.2 的附表。

表 E.3 公立医院年度财政拨款收入预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	财政项目类别	一级项目名称	二级项目名称	支出功能分类	预算数	项目说明
1	12-离退休人员经费	离退休经费（非财政统发）	离退休经费（非财政统发）	2080502-事业单位离退休		
2	212-离退休公用经费	离退休公用经费	离退休公用经费	2080502-事业单位离退休		
3	221-部门预算综合类	综合类	公立医院非税收入	2100202-中医（民族）医院		
4	.....				
5						
6						
7						
8						
9						
10	合 计					

E.4 业务支出预算明细表

表 E.4 给出了公立医院年度业务支出预算明细表。

表 E.4 公立医院年度业务支出预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度			备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	与上年实际 同比增长额	与上年实际 同比增长率	
1	一、人员经费支出							
2	1. 工资							
3	2. 绩效奖励							
4	3. 离退休人员支出							
5	4. 社会保障缴费							
6	5. 其他人员经费支出							
7	6. ………							
8	二、药品支出							
9	1. 西药							
10	2. 中成药							
11	3. 中草药							
12	4. ………							
13	三、卫生材料支出							
14	1. 医用办公耗材支出							
15	2. 医用医疗耗材							
16	3. ………							
17	四、折旧与摊销等非现金支出							
18	五、房屋及基础设施维护保养支出							
19	1. 基础设施维护保养费							
20	2. 零星维修							

表 E.4 公立医院年度业务支出预算明细表(续)

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度			备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	与上年实际 同比增长额	与上年实际 同比增长率	
21	3.							
22	六、设备维护保养支出							
23	1. 医用设备维护保养							
24	2. 病床及家具维护保养							
25	3.							
26	七、信息系统维护保养支出							
27	1. 医疗信息系统维护							
28	2. 行政信息系统维护							
29	3. 教育培训信息系统维护							
30	4.							
31	八、运营业务支出							
32	1. 差旅费							
33	2. 党工团组织活动费							
34	3. 第三方咨询及服务费							
35	4. 人才培养支出							
36	5. 物业管理费							
37	6.							
38	合 计							

表 E.5 给出的公立医院年度人员经费支出预算明细表作为表 E.4 的附表 1。

表 E.5 公立医院年度人员经费支出预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
工资支出	电话补助	01001008001	电话补助			
	岗位工资	01001001001	岗位工资			
	护龄工资	01001004001	护龄工资			
	基础性绩效工资	01001003001	基础性绩效工资			
	物业维修管理费	01001005001	物业维修管理费			
	薪级工资	01001002001	薪级工资			
			
绩效奖励支出	月度绩效奖励	01002001001	月度绩效奖励			
	年度绩效奖励	01002009001	年度绩效奖励			
	年度优秀人员奖励	01002006001	年度优秀人员奖励			
	年度科室目标考核奖励	01002003001	年度科室目标考核奖励			
			
离退休人员支出	离休人员工资	01005001001	离休人员工资			
	离退休人员相关支出	01005002003	离退休人员生日慰问费			
		01005002004	离退休人员敬老节慰问费			
				
其他人员经费支出	八一军人军属补贴	01007019001	八一军人军属补贴			
	残疾人就业保障金	01007013001	残疾人就业保障金			
	劳务性津贴补贴	01007005001	各项带教、课酬费			
	评优评选各项奖励金	01007003001	优秀员工建议奖、拾金不昧奖等精神文明奖励			
	外派人员慰问费及生活补贴等	01007010001	外派人员慰问费及生活补贴等			
	午餐补贴	01007018001	午餐补贴			
	献血补贴	01007017001	献血补贴			
	劳务性津贴补贴	01007005002	义诊健康讲座劳务费			
		01007005003	外派医护人员及专家会诊劳务费			
.....				

表 E.5 公立医院年度人员经费支出预算明细表(续)

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
社会保障缴费	工伤保险费	01003005001	工伤保险费			
	失业保险费	01003003001	失业保险费			
	养老保险费	01003001001	养老保险费（机关事业类）			
		01003001002	合同制人员企业类养老保险（单位部分）			
			
职工医疗费	职工常规医疗费	01004001002	30 年工龄疗养			
	职工体检费	01004002001	职工医药费			
			
合 计						

表 E.6 给出的公立医院年度药品与卫生材料支出预算明细表作为表 E.4 的附表 2。

表 E.6 公立医院年度药品与卫生材料支出预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
药品支出	西药支出	02001001001	西药			
		02001001002	西药（本院制剂）			
	消耗性药品	02001004001	消耗性药品（西药）			
	中草药支出	02001003001	中草药			
		02001003002	中草药（本院制剂）			
	中成药支出	02001002001	中成药			
		02001002002	中成药（本院制剂）			
			

表 E.6 公立医院年度药品与卫生材料支出预算明细表(续)

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
卫生材料支出	医用办公耗材支出	02002002006	低值易耗品类医用耗材			
	医用医疗耗材	02002001001	血液材料			
		02002001003	试剂化验材料			
		02002001004	放射材料			
		02002001005	高值材料			
		02002001006	专用材料			
		02002001007	医用气体			
		02002001009	全院胶片自助打印耗材			
		02002001099	其他医用耗材			
			
合 计						

表 E.7 给出的公立医院年度折旧与摊销费等非现金支出预算明细表作为表 E.4 的附表 3。

表 E.7 公立医院年度折旧与摊销费等非现金支出预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
各类报废报损支出	各类报废报损支出	10003001001	各类报废报损支出			
固定资产折旧及无形资产摊销	固定资产折旧及无形资产摊销	10002001001	固定资产折旧			
固定资产折旧及无形资产摊销	固定资产折旧及无形资产摊销	10002001001	无形资产摊销			
坏账准备	坏账准备	10001001001	坏账准备			
计提各类风险金	计提各类风险金	10004001001	计提医疗风险金			
盘（盈）亏性支出	盘亏性支出	10005001001	盘（盈）亏性支出			
.....			
合 计						

表 E.8 给出的公立医院年度房屋及基础设施维护保养支出预算明细表作为表 E.4 的附表 4。

表 E.8 公立医院年度房屋及基础设施维护保养支出预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
维护维修支出	零星维修	04002003001	XXX 中心零星维修			
		04002003002	其他零星维修			
	相关基础设施维护维修	04002002001	中央空调维保			
		04002002006	电梯维保			
		04002002011	排污设备维保			
		04002002012	正负压机维保			
				
装修改扩建支出	房屋装修改扩建支出	04001001003	气动物流传输系统维护保养项目			
		04001001018	电梯更换采购项目电梯定点采购项目			
				
	相关基础设施改扩建支出	04001002	公共道路及相关配套设施			
		04001003	发热门诊改造项目			
				
	合 计					

表 E.9 给出的公立医院年度设备维护保养支出预算明细表作为表 E.4 的附表 5。

表 E.9 公立医院年度设备维护保养支出预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注	
病床及家具	家具维护	05003002001	家具维护				
计算机网络设备维护保养	服务器维保	05002002001	服务器维保				
	计算机维保	05002001001	计算机维保				
	网络布线费及配套性维保	05002005001	网络布线费及配套性维保				
				
其他设备维护保养支出	病人呼叫对讲机维保	05004001001	病人呼叫对讲机维保				
	纯水机、饮水机维保	05004006001	纯水机、饮水机维保				
	广告牌维保	05004009001	广告牌维保				
	锅炉检测及维保费	05004008001	锅炉检测及维保费				
	LED 显示屏维保	05004011001	LED 显示屏维保				
	停车场设备维保	05004004001	停车场设备维保				
	消防设施维保*	05004005001	消防设施维保*				
				
	大型设备(单项 500 万元以上)维护保养		05001001002	XXX 牌 MR 机维保费			
			05001001006	XXX 手术设备维保费			
			05001001007	XXX 牌 DSA 维保费			
		05001001008	通用 GE ECT 机维保费				
					
单项 500 万元以下设备维护保养		05001002001	通用设备*				
		05001002002	专用设备*				
合 计							

表 E.10 给出的公立医院年度信息系统维护保养支出预算明细表作为表 E.4 的附表 6。

表 E.10 公立医院年度信息系统维护保养支出预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
教育培训 信息系统	职业教育培训信息系 统	06002005001	XXX 护理培训系统维护 费			
			
行政信息 系统	订餐系统升级微信支 付功能	06004005001	XXX 订餐系统升级微信 支付功能			
	短信平台维保费	06004012001	XXX 短信平台维保费			
	数据库系统维护服务	06004014001	XXX 数据库系统维护			
	网络安全维护等保费 用	06004019001	XXX 网络安全维护			
	网络准入系统维保	06004011001	XXX 准入系统维保			
	医院门户网站系统维 保服务	06004009001	XXX 网站系统维保服务			
			
医疗信息 系统	病案无纸化及电子病 历系统维护费	06001020001	XXX 电子病历系统维护 费			
	病案无纸化数字证书 服务费	06001016001	XXX 数字证书服务费			
	消化内镜图文影像系 统升级	06001006001	XXX 文影像系统维护			
	历史病案异地存储服 务项目	07003001014	XXX 病案异地存储维护			
	病案数字化制作	07003001015	XXX 病案数字化制作			
	图书数字资源共享	07003001016	XXX 数字资源共享维护			
			
合 计						

表 E.11 给出的公立医院年度运营业务支出预算明细表作为表 E.4 的附表 7。

表 E.11 公立医院年度运营业务支出预算明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
差旅费	国内差旅费	03005001001	国内差旅费			
			
党工团组织活动费	工会活动费（非会员）	03012003002	职工重大疾病住院及去世慰问费			
		03012003003	劳保卫生用品费			
		03012003006	登山活动费			
				
	共产党员活动费	03012001001	党员教育活动费			
				
	共青团活动费	03012004001	义诊活动费			
				
	离退休人员活动费	03012005002	离休人员活动费			
		03012005005	专题讲座活动费			
				
	民主党派活动费	03012002001	民主党派统战性社团组织成员活动费			
				
	其他专项活动费	03012006001	护士节活动费			
				
	第三方咨询及服务费	法律顾问费	03011002001	法律顾问费		
会计师事务所审计费		03011007001	会计师事务所审计费			
评定测评鉴定等服务费		03011010001	评定测评鉴定等服务费			
.....				
分部运营业务支出	一门诊运营支出	03016002001	一门诊运营支出			
	二门诊运营支出	03016003001	二门诊运营支出			
			
会议费用	工作会议费	03002001001	工作会议费			
			
交通费	业务用车交通费	03009001001	业务用车交通费			
			

表 E.11 公立医院年度运营业务支出预算明细表(续)

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
科研业务支出	各类社团年费支出	03013002001	中国中医药报理事会费			
		03013002008	卫生系统思想政治工作研究会会费			
	科研奖励支出	03013001001	科研奖励支出			
			
能源消耗支出	电费	03008002001	电费			
	燃料费	03008004001	燃料费			
	水费	03008001001	水费			
	油费	03008003001	油费			
其他运营业务支出	搬迁费	03017005001	搬迁费			
	低值易耗品类运营耗材	03017011001	低值易耗品类运营耗材			
			
人才培养支出	高层次卫生人才引进及培养支出	03003002001	高级人才引进及培养支出			
	管理干部培养支出	03003001004	团干学习培训费			
				
	基础人才培养支出	03003004001	住院医师规范化培训费			
				
	其他人才培养支出	03003005002	学历教育费			
		03003005003	学术交流与培训费			
		03003005010	专业技术人员培训费			
				
	专项技术人才培养支出	03003003006	伦理委员会培训费			
03003003007		培训班费用支出				
.....				

表 E.11 公立医院年度运营业务支出预算明细表(续)

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

一级项目	二级项目	项目编码	三级项目	金额	财务初审数	备注
物业管理费	安全保障支出	03007003003	医院安保及监控系统维保			
		03007003004	应急安保费			
		03007003005	消防演习和危机品处置演习			
				
	绿化保养支出	03007002001	绿化服务费			
				
	卫生保洁支出	03007001001	室外保洁费			
		03007001002	室内保洁费			
		03007001011	净化设施清理及管理费			
				
行政办公费用	报纸杂志费	03001007001	报纸杂志费			
	打印复印机耗材 (行政办公费用)	03001013001	打印复印机耗材(行政办公费用)			
	电话及网络通讯费	03001010001	电话及网络通讯费			
	复(打)印费	03001001001	复(打)印费			
			
宣传活动费	各类标牌制作费	03006004001	各类标牌制作费			
	其他宣传活动费	03006099001	其他宣传活动费			
	宣传用印刷制作费	03006003001	停车场及治安安全宣传牌制作费			
			
医院文化建设费	软环境文化体系建设	03015001001	XXX 文化体系建设			
	文化建设硬件配套建	03015002001	XXX 文化建设硬件配套建			
租赁费	.....	.....	.....
合 计						

E.4 年度筹资投资预算总表

表 E.12 给出了公立医院年度筹资投资预算总表。

表 E.12 公立医院年度筹资投资预算总表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度			备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	同比增减额	同比增减率	
1	一、项目功能分类支出							
2	1、工程建设装修改扩建项目支出							
3	其中：财政资金支出							
4	非财政资金支出							
5	2、设备购置项目支出							
6	其中（1）：财政资金支出							
7	非财政资金支出							
8	3、信息系统建设项目支出							
9	其中：财政资金支出							
10	非财政资金支出							

表 E. 12 公立医院年度筹资投资预算总表(续)

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度			备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	同比增减额	同比增减率	
11	4、家具、用具购置项目支出							
12	其中（1）：财政资金支出							
13	非财政资金支出							
14	二、项目资金来源分类							
15	1、财政项目专项资金安排							
16	2、本年度折旧与摊销可用于更新改造资金							

表 E. 13 给出了公立医院年度工程建设装修改扩建项目支出明细表作为表 E. 12 的附表 1。

表 E. 13 公立医院年度工程建设装修改扩建项目支出明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	编码	项目名称	合作公司名称	资金来源	项目预算总额 (合同总金额)	以往年度累计已 支出金额	本年度预算 计划数	后续预算支 出金额	备注
1	07001001003	XXX 续(扩)建工程	A 公司	自筹经费					
2	08001001003	XXX 改造工程	B 公司	财政经费					
3	09001001003	XXX 院区建设项目	.....	科研经费					
4									
5									
6									
7									
合 计									

表 E. 14 给出了公立医院年度设备购置项目支出明细表作为表 E. 12 的附表 2。

表 E. 14 公立医院年度设备购置项目支出明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	编码	项目名称	合作公司名称	资金来源	项目预算总额 (合同总金额)	以往年度累计已 支出金额	本年度预算 计划数	后续预算支 出金额	备注
15	07002001003	双人共览显微镜	D 公司	自筹经费					
16	08002001013	载玻片激光打号机	F 公司	财政经费					
17	09002001023	冰冻切片染色机	H 公司	科研经费					
18	.....	.....	.....	.....	
19									
20									
合 计									

表 E. 15 给出了公立医院年度信息系统建设项目支出明细表作为表 E. 12 的附表 3。

表 E. 15 公立医院年度信息系统建设项目支出明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	编码	项目名称	合作公司名称	资金来源	项目预算总额 (合同总金额)	以往年度累计已 支出金额	本年度预算 计划数	后续预算支 出金额	备注
1	07003001003	XXX 教育系统	D 公司	自筹经费					
2	08003001013	XXX 医疗系统	F 公司	财政经费					
3	09003001023	XXX 行政办公系统	H 公司	科研经费					
4	.....	.....	.....	.....	
5									
6									
合 计									

表 E.16 给出了公立医院年度信息系统建设项目支出明细表作为表 E.12 的附表 4。

表 E.16 公立医院年度家具、用具购置项目支出明细表

编制：财务部门

20XX 年度

单位：万元

行次	编码	项目名称	合作公司名称	资金来源	项目预算总额 (合同总金额)	以往年度累计已 支出金额	本年度预算计 划数	后续预算支 出金额	备注
1	07004004003	XXX 教育系统	D 公司	自筹经费					
2	08004004013	XXX 医疗系统	F 公司	财政经费					
3	09004004023	XXX 行政办公系统	H 公司	科研经费					
4	.....	.....	.....	.....	
5									
6									
7									
合 计									

附录 F
(资料性)
公立医院年度预算执行报表

F.1 收入费用预算执行总表

表 F.1 给出了公立医院年收入费用预算执行总表。

表 F.1 公立医院年收入费用预算执行总表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度			同比变化		备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数 同比差额		累计执行数 同比差异率
1	一、总收入									
2	1、医疗收入									
3	其中(1)：门诊收入									
4	住院收入									
5	其中(2)：药品收入									
6	2、财政拨款收入									
7	其中：基本支出补助收入									
8	项目支出补助收入									
9	3、科教项目收入									
10	4、其他收入									

表 F.1 公立医院年收入费用预算执行总表(续)

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度				同比变化		备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数同比差额	累计执行数同比差异率	
11	二、总支出										
12	1、业务支出										
13	2、财政拨款支出										
14	其中：基本支出补助支出										
15	项目支出补助支出										
16	3、科教项目支出										
17	4、预留周转金										
18	三、总结余										
19	1、业务收支结余										
20	2、财政项目结余										
21	3、科教项目结余										

F.2 收入费用预算执行明细表

表 F.2 给出了公立医院年收入费用预算执行明细表。

表 F.2 公立医院年收入预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：2022 年 X 月

单位：万元

	项目名称	上年度			本年度				同比变化		备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	本月 执行数	累计 执行数	累计 执行率	累计执行数 同比差异	累计执行数 同比差异率	
1	合计										
2	一、医疗收入										
3	1、门诊收入										
4	其中：诊察收入										
5	检查收入										
6	化检收入										
7	治疗收入										
8	手术收入										
9	卫生材料收入										
10	其他收入										
11	药品收入										
12	其中：西药收入										
13	中成药收入										
14	中草药收入										

表 F.2 公立医院年收入预算执行明细表（续）

编制：财务部门

报表期间：2022 年 X 月

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度				同比变化		备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数同比差异	累计执行数同比差异率	
15	2、住院收入										
16	其中：床位收入										
17	诊察收入										
18	检查收入										
19	化检收入										
20	治疗收入										
21	手术收入										
22	护理收入										
23	卫生材料收入										
24	其他收入										
25	药品收入										
26	其中：西药收入										
27	中成药收入										
28	中草药收入										
29	二、财政补助收入										
30	1、基本补助收入										
31	其中：拨入离退休经费										
32	拨入离休医疗经费										
33	拨入在职人员医疗经费										
34	补充住房改革基金										
35	公用经费										

表 F.2 公立医院年收入预算执行明细表（续）

编制：财务部门

报表期间：2022 年 X 月

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度				同比变化		备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数同比差异	累计执行数同比差异率	
36	2、项目补助收入										
37	其他财政项目专项资金										
38	三、科教项目收入										
39	其中：临床观察费										
40	横向课题										
41	四、其他收入										
42	其中：培训收入										
43	利息收入										
44	进修收入										
45	捐赠收入										
46	实习带教收入										
47	其他收入										

表 F.3 给出了公立医院年财政拨款收入预算执行明细表作为表 F.2 的附表 1。

表 F.3 公立医院年财政拨款收入预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	项目名称	年初可用结转指标	本年度下达指标	本年度累计可用指标	本月执行数	累计执行数	累计执行率	备注
1	合计							
2	2080502-事业单位离退休							
3	2100202-中医（民族）医院							
4	2100601-中医（民族医）药专项							
5	2100604-中医（民族医）人才专项							
6	2100608-中医（民族医）科研专项							
7	.....						

F.4 业务支出预算执行明细表

表 F.4 给出了公立医院年业务支出预算执行明细表。

表 F.4 公立医院年业务支出预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度				同比变化		备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数同比差异	累计执行率率同比差异	
1	合计										
2	一、人员经费支出										
3	二、药品支出										
4	三、卫生材料支出										
5	四、折旧与摊销费等非现金支出										
6	五、房屋及基础设施维护保养支出										
7	六、各类设备维护保养支出										
8	七、信息化维护保养支出										
9	八、日常运营管理支出										

表 F. 5 给出了公立医院年人员经费支出预算执行明细表作为表 F. 4 的附表 1。

表 F. 5 公立医院年人员经费支出预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度			本年度				同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数同比差异	累计执行数同比差异率	
1	合计											
2	工资支出	岗位工资										
3		……										
4	绩效奖励支出	月度绩效奖金										
5		……										
6	社会保障缴费	失业保险费										
7		……										
8	职工医疗费	职工体检费										
9		……										
10	离休人员支出	离休工资										
11		……										
12	退休人员支出	其他人员福利支出										

表 F.6 给出了公立医院年药品及卫生材料支出预算执行明细表作为表 F.4 的附表 2。

表 F.6 公立医院年药品及卫生材料支出预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度			本年度				同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数 同比差额	累计执行数 同比差异率	
1	合计											
2	药品支出	中草药										
3		.....									
4	卫生材料支出	血液材料										
5		.....									
6	其他	其他医用材料										
7		.....									

表 F.7 给出了公立医院年折旧与摊销费等非现金支出预算执行明细表作为表 F.4 的附表 3。

表 F.7 公立医院年折旧与摊销费等非现金支出预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度			本年度				同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数同比差额	累计执行数同比差异率	
1	合计											
2	固定资产折旧及无形资产摊销	固定资产折旧										
3		无形资产摊销										
4	各类报废报损支出	各类报废报损支出										
5		.....									
6	坏账准备	坏账准备										
7		.....									
8	盘(盈)亏性支出	盘(盈)亏性支出										
9		.....									
10	计提工会经费	计提工会经费										

表 F.8 给出了公立医院年房屋及基础设施维护保养支出预算执行明细表作为表 F.4 的附表 4。

表 F.8 公立医院年房屋及基础设施维护保养支出预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度			本年度				同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数 同比差额	累计执行数 同比差异率	
1	合计											
2	建造装修 改扩建支 出	房屋装修改 扩建支出										
3		相关基础设 施改扩建支 出										
4	维护维修 支出	房屋（维护 维修）										
5		相关基础设 施维护维修										
6		零星维修										

表 F.9 给出了公立医院年设备维护保养支出预算执行明细表作为表 F.4 的附表 5。

表 F.9 公立医院年设备维护保养支出预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度			本年度				同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数同比差额	累计执行数同比差异率	
1	合计											
2	医用设备维护保养	大型设备（单项 500 万元以上）维护保养										
3		单项 500 万元以下设备维护保养										
4		零星临时保养类										
5	计算机网络设备维护保养	计算机维保										
6		服务器维保										
7		存储备份设备维保										
10		……										
11	病床及家具	病床维护										
12		……										
13	其他设备维护保养支出	对讲机维保										
14		有线电视维保										
15		……										

表 F.10 给出了公立医院年信息系统维护保养支出预算执行明细表作为表 F.4 的附表 6。

表 F.10 公立医院年信息系统维护保养支出预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度			本年度				同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月 执行数	累计 执行数	累计 执行率	累计执行数 同比差额	累计执行数 同比差异率	
1		合计										
2	医疗信息 系统	手术信息系统										
3		门诊信息系统										
4		医辅信息系统										
5		……										
6	教育培训 信息系统	教学信息系统										
7		……										
8	科研信息 系统	实验室信息系统										
9		研发中心信息系 统										
10		……										
11	行政信息 系统（全 院性）	医院办公信息系 统										
12		财务办公信息系 统										
13		党政管理办公信 息系统										
14		……										

表 F. 11 给出了公立医院年运营业务支出预算执行明细表作为表 F. 4 的附表 7。

表 F. 11 公立医院年运营业务支出预算执行明细表

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度			本年度				同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行金额	累计执行率	累计执行数 同比差额	累计执行数 同比差异率	
1		合计										
2	行政办公费用	复(打)印费										
3		.....									
4	会议费用	学术研讨会议费										
5		.....									
6	人才培养支出	管理干部培养支出										
7		高层次卫生人才引进及培养支出										
8		专项技术人才培养支出										
9		基础人才培养支出										
10		.....									
11	招待费	公务招待费										
12		.....									
13	差旅费	国内差旅费										
14		.....									
15	宣传活动费	院报投稿劳务费										
16		.....									

表 F. 11 公立医院年运营业务支出预算执行明细表(续)

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度			本年度			同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行金额	累计执行率	累计执行数同比差额		累计执行数同比差异率
17	物业管理费	卫生保洁支出									
18		绿化保养支出									
19		安全保障支出									
20		……									
21	能源消耗支出	水费									
22		电费									
23		油费									
24		燃料费									
25		……									
26	交通费	业务用车交通费									
27		……									
28	租赁费	公租房									
29		……									
30	第三方咨询及服务费	人事咨询诉讼代理费									
31		……									

表 F.11 公立医院年运营业务支出预算执行明细表(续)

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	一级项目	二级项目	上年度				本年度			同比变化		备注
			预算数	执行数	执行率	预算数	本月 执行数	累计 执行金额	累计 执行率	累计执行数 同比差额	累计执行数 同比差异率	
32	党工团组织 活动费	共产党员活动费										
33		.....									
34	科研业务支 出	科研奖励支出										
35		.....									
36	教学业务支 出	课酬										
37		.....									
38	医院文化建 设费	软环境文化体系建设										
39		文化建设硬件配套建										
40		.....									
41	分部运营业 务支出	分门诊业务支出										
42		.....									
43	其他运营业 务支出	各类税费支出										
44		.....									

F.12 筹资投资预算执行汇总表

表 F.12 给出了公立医院筹资投资预算执行总表。

表 F.12 公立医院筹资投资预算执行总表。

编制：财务部门

报表期间：20XX 年 X 月

单位：万元

行次	项目名称	上年度			本年度				同比变化		备注
		预算数	执行数	执行率	预算数	本月执行数	累计执行数	累计执行率	累计执行数同比差异	累计执行数同比差异率	
1	合计										
2	1、工程建设装修改扩建项目支出										
3	其中：财政资金支出										
4	非财政资金支出										
5	2、设备购置项目支出										
6	其中（1）：财政资金支出										
7	非财政资金支出										
8	3、信息系统建设项目支出										
9	其中：财政资金支出										
10	非财政资金支出										
11	4、家具、用具购置项目支出										
12	其中（1）：财政资金支出										
13	非财政资金支出										

附录 G
(资料性)
公立医院预算调整审批表

下面给出公立医院预算调整审批表的示例。

示例：

申请编号：[20XX]预字_____号

医院预算调整（或新增）申报审批表

预算年度：20XX 年

申报类别：1、预算调整（ ） 2、新增预算（ ）

申报部门：

联系人：

联系电话：

申报日期：20XX 年 月 日

项目名称				项目地点	
预算编号		预算名称		项目期限	
预算调整	原预算批复_____元，本次申请调增_____元。		预算新增： 本次拟申请_____元，后续年度需要支付_____元。		
资金来源	1、自筹经费（ ）；2、财政经费（ ）；3、其他（ ）				
调整（或新增）理由及依据					
审批流程					
预算归口职能部门意见 (1)	签名： 年 月 日	审计部门意见 (工程类项目) (2)	签名： 年 月 日	预算管理工作办公室意见 (3)	由财务部门审批 签名： 年 月 日
主管院领导意见 (4)	XXX 万元以下审批 签名： 年 月 日	总会计师或分管财务院领导 会前会签 (5)	XXX 万元以上 签名： 年 月 日		
院长办公会议审议 (6)	由总会计师或分管财务院领导审批。 签名： 年 月 日		党委会 审议 (7)	后由总会计师或分管财务院领导审批。 签名： 年 月 日	
审批流程说明	1、工程建设项目需经审计科签批意见，其他项目无需加具意见；预算办由财务部门审批。 2、预算调整或新增金额 XXX 万元以下的由分管院领导审批。 3、预算调整或新增 XXX 万元以上的报院长办公会议审定，后由总会计师或分管财务院领导审批。 4、预算调整或新增超过 XXX 万元的，报医院党委会审定，后由总会计师或分管财务院领导审批。				

填表说明：1、一张表只能填报一个预算项目，多个预算项目不可合并填报。

2、本表由申报部门组织填写，归口职能部门加具意见。

3、如表格内容不够填写，可自行加页或另附可行性报告和论证意见等。

附录 H (资料性)

公立医院年度决算报告框架大纲

下面给出公立医院年度决算报告报告的框架大纲示例。

示例：

一、总体情况

(一) 基本情况

1. 医院综合情况，包括当年变动情况及原因。
2. 人员变动情况，包括当年变动情况及原因。

(二) 当年取得的主要成效。

概述医院工作开展情况及主要成效。

二、运营情况

(一) 收入情况。

1. 阐述总体财政收入、医疗收入、科研收入及其他收入情况，与上年对比情况及增减变动原因。
2. 详述收入结构报告，包括出院人次目标值、住院次均费用、门诊人次（万）、门诊次均费用……（可用柱形图或折线图作图示对比分析）

(二) 支出情况。

1. 阐述总体财政支出、医疗支出、科研支出及其他支出，与上年度对比情况，包括增减绝对值与幅度，增减变动主要原因。

2. 详述支出结构报告，包括财政拨款支出项目、业务支出项目、科教项目和其他支出项目，重点报告业务支出项目内容，包括（1）人员经费支出（2）药品支出和卫生材料支出（3）折旧与摊销费等非现金支出（4）房屋及基础设施维护保养支出（5）各类设备维护保养支出（6）信息化维护保养支出（7）日常运营管理支出（可用柱形图或折线图作图示对比分析）。

(三) 结余情况

1. 综述当年结余整体结构。
2. 比较分析近三年结余情况（可用柱形图或折线图作图示对比分析）。

三、筹资投资情况

(一) 资本性支出重大项目情况

1. 工程建设装修改扩建重大项目支出。
2. 各类设备购置重大项目支出。
3. 信息化及网络改造重大项目支出。
4. 家具、用具及装具重大项目支出。

(二) 资本性支出资金来源

请务必对照资本性支出资金来源的结构及支出情况作详细报告。

四、绩效目标完成情况。

1. 概述重大项目绩效目标完成情况。
2. 概述整体支出绩效目标实现情况。
3. 概述开展的重点项目绩效评价情况：绩效评价结果，发现的问题及改进措施等。

五、总结工作中存在不足、原因及未来改进措施。

六、整体年度预算报表的附件展示

附件（可参照附录 F 的年度预算执行套表）：

- 表 F.1 公立医院 20XX 年收入费用预算执行总表
- 表 F.2 公立医院 20XX 年收入预算执行明细表
- 表 F.3 公立医院 20XX 年财政拨款收入预算执行明细表
- 表 F.4 公立医院 20XX 年业务支出预算执行明细表
- 表 F.5 公立医院 20XX 年人员经费支出预算执行明细表
- 表 F.6 公立医院 20XX 年药品及卫生材料支出预算执行明细表
- 表 F.7 公立医院 20XX 年折旧与摊销费等非现金支出预算执行明细表
- 表 F.8 公立医院 20XX 年房屋及基础设施维护保养支出预算执行明细表
- 表 F.9 公立医院 20XX 年设备维护保养支出项目支出预算执行明细表
- 表 F.10 公立医院 20XX 年信息系统维护保养支出预算执行明细表
- 表 F.11 公立医院 20XX 年运营业务支出预算执行明细表
- 表 F.12 公立医院 20XX 年筹资投资预算执行总表

参 考 文 献

- [1] 中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见. 财预〔2018〕167号.
- [2] 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.
- [3] 广东省省级财政资金项目库管理办法（试行）. 粤财预〔2018〕263号.
- [4] 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.
- [5] 卫生健康领域全面实施预算绩效管理实施方案. 国卫财务发〔2021〕14号.
- [6] 广东省卫生健康领域全面实施预算绩效管理工作实施方案. 粤卫财务函〔2021〕65号.
- [7] 关于印发公立医院运营管理信息化功能指引的通知.