

村卫生室建设新老项目

## 绩效评价报告

安泰普信绩评字〔2020〕013-05 号

评价对象：村卫生室建设新老项目

单位名称：蒙城县卫生健康委员会

委托单位：蒙城县财政局

评价机构：安徽安泰普信会计师事务所有限公司

# 村卫生室建设新老项目绩效评价报告

为进一步加强预算支出绩效评价工作，强化财政资金管理，提高资金使用效益，实现从财政资金预算、拨付、使用到绩效评价全过程的科学化、精细化管理，根据蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159号）和《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）的要求，我所接受蒙城县财政局委托组成评价组于2020年11月30日至12月15日对村卫生室建设新老项目进行了绩效评价。评价组依据决策、过程、产出、效益等四项内容，坚持客观、公正、科学的原则，采用听取自评报告、查阅资料和现场评价相结合的方式，对该项目做了认真审核，经集体讨论取得共识后给出评分，并对项目取得的绩效做出全面评估。现将评价内容、结果及存在问题报告如下。

## 一、基本情况

### （一）项目概况

项目名称：村卫生室建设新老项目

项目起止日期：2020年1月1日至2020年12月30日

项目实施单位：蒙城县卫生健康委员会

项目负责人：吴辉

项目主要内容：新建村卫生室 22 所，一期维修村卫生室 31 所，包括新建相仿、厕所、墙面粉刷、屋顶防水防漏等，配套建

设地面硬化、大门、围墙等公用辅助设施。

## **（二）项目资金投入及使用情况**

根据蒙城县财政局 2020 年 1 月 19 日下达的《关于批复 2020 年县级部门预算的通知》财预【2020】20 号文件，2020 年村卫生建设新老项目批复经费 800 万元，实际到位经费 600 万元。2020 年度项目实际支出 592.42 万元。

## **（三）项目绩效目标**

根据《蒙城县财政局关于批复 2020 年县级部门预算的通知》（财预〔2020〕20 号）和《项目建议书》等文件，蒙城县 2020 年县村卫生室建设新老项目的绩效目标为新建村卫生室 22 所，一期维修村卫生室 31 所。

# **二、综合评价情况及评价结论**

## **（一）总体结论**

通过项目的实施，本年度新建村卫生室 18 所，维修村卫生室 17 所，使蒙城县的综合诊疗服务条件得到极大的改善，进一步加强和完善农村卫生服务体系建设，切实改善农村卫生服务条件和服务环境，提高农村卫生服务能力。项目按质基本完成了绩效目标任务。

## **（二）评价得分情况**

经统计分析，蒙城县村卫生室建设新老项目绩效评价综合得分为 75.6 分，评价等级为“中等”具体评分见下表：

**蒙城县村卫生室建设新老项目绩效评价评分表**

指 标	决策指标	过程指标	产出指标	效益指标	指标得分
标准分值	20	20	30	30	100
得 分	18	11.6	20	26	75.6

### **三、绩效评价指标分析**

蒙城县村卫生室建设新老项目绩效评价指标体系共从决策、过程、产出、效益等四个方面进行 19 个三级指标的评分，相关指标得分分析如下：

#### **（一）项目决策情况（满分 20 分，得分 18 分）**

##### **1. 项目立项（满分 8 分，得分 8 分）**

##### **（1）立项依据充分性（满分 5 分，得分 5 分）**

按照国家四部委《农村卫生服务体系建设和发展规划》和《安徽省人民政府关于实施十二项民生工程促进和谐安徽建设的意见》精神，安徽省财政厅、发展和改革委员会、卫生厅联合下发了《农村卫生服务体系建设和实施意见》，安徽省加大投入用于解决农村卫生室业务部破旧、短缺的问题，改善农民就诊条件，加强村卫生院基础设施建设，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求；项目属于公共财政支持范围；项目未与部门同类项目或部门内部相关项目重复。依据评分标准得 5 分。

##### **（2）立项程序规范性（满分 3 分，得分 3 分）**

项目按照规定程序申请，审批文件、材料符合相关规定，立

项程序规范。依据评分标准得 3 分。

## **2. 绩效目标（满分 8 分，得分 7 分）**

### **（1）绩效目标合理性（满分 4 分，得分 3 分）**

该项目年初设定了绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性。项目实际支出资金 592.42 万元与预算批复确定的项目资金 800 万元不匹配。依据评分标准扣 1 分，得 3 分。

### **（2）绩效指标明确性（满分 4 分，得分 4 分）**

该项目主要目标为新建 22 所、一期维修 31 所；建设内容包括墙面粉刷、屋顶防水防漏、墙壁粉刷等，配套设施建设地面硬化、大门、围墙等公用辅助设施，项目指标清晰、可衡量。依据评分标准的 4 分。

## **3. 资金投入（满分 4 分，得 3 分）**

### **（1）预算编制科学性（满分 4 分，得分 3 分）**

蒙城县卫生健康委员会对村卫生室建设新老项目预算进行了论证，但项目实际支出资金 592.42 万元与预算批复确定的项目资金 800 万元不匹配。依据评分标准扣 1 分，得 3 分。

## **（二）项目过程情况（满分 20 分，得分 11.6 分）**

### **1. 资金管理（满分 12 分，得分 7.6 分）**

#### **（1）资金到位率（满分 4 分，得分 0 分）**

截至评价日，该项目预算批复资金 800 万元，实际到位资金 600 万元，资金到位率 =  $(\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\% = (600 / 800) \times 100\% = 75\%$ 。依据评分标准扣 4 分，得 0 分。

## **(2) 预算执行率 (满分 4 分, 得分 3.6 分)**

截至评价日, 该项目实际到位资金 600 万元, 实际支出资金为 592.42 万元, 预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%= (592.42/600) × 100%=98.74%。依据评分标准扣 0.4 分, 得 3.6 分。

## **(3) 资金使用合规性 (满分 4 分, 得分 4 分)**

该项目单位制定了相关财务及资金管理制度, 其中对财务收支、审批手续、资产管理等做出相关规定, 项目经费支出符合项目预算批复规定的用途。通过核查该单位提供的该项目财务资料, 符合该项目单位制定的相关财务管理制度, 资金的拨付审批程序和手续完整, 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准得 4 分。

## **2. 组织实施 (满分 8 分, 得分 4 分)**

### **(1) 管理制度健全性 (满分 4 分, 得分 2 分)**

项目单位制定了《卫健委机关财务管理规定》对预算编制、财务审批等作出规定, 相关管理制度合法、合规、完整, 未根据该项目的特征制定相应的项目管理制度。依据评分标准扣 2 分, 得 2 分。

### **(2) 制度执行有效性 (满分 4 分, 得分 2 分)**

根据该项目的工作实施情况, 符合《卫健委机关财务管理规定》相关规定, 且项目无调整。依据评分标准扣 2 分, 得 2 分。

### **(三) 项目产出情况 (满分 30 分, 得分 20 分)**

**1. 产出数量（满分 10 分，得分 3 分）**

**（1）实际完成率（满分 10 分，得分 3 分）**

计划产出数：新建村卫生室 22 所，一期维修村卫生室 31 所；  
实际产出数：新建村卫生室 18 所，维修村卫生室 17 所，完成率 68.33%。依据评分标准扣 7 分，得 3 分。

**2. 产出质量（满分 8 分，得分 8 分）**

**（1）质量达标率（满分 8 分，得分 8 分）**

2020 年工程完工情况（提供），质量达标率 100%。依据评分标准得 8 分。

**3. 产出时效（满分 6 分，得分 3 分）**

**（1）完成及时性（满分 6 分，得分 3 分）**

项目实施内容在计划的时间内完成全部工程的 68.33%。依据评分标准扣 3 分，得 3 分。

**4. 产出成本（满分 6 分，得分 6 分）**

**（1）成本节约率（满分 6 分，得分 6 分）**

截至评价日，该项目预算批复资金 800 万元，实际支出资金为 592.42 万元，成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\% = [(800-592.42)/800] \times 100\% = 25.95\%$ 。依据评分标准得 6 分。

**（四）项目效益情况（满分 30 分，得分 26 分）**

**1. 项目效益（满分 30 分，得分 26 分）**

**（1）社会效益（满分 8 分，得分 8 分）**

此次项目服务区域为蒙城县各村，使蒙城县的综合诊疗服务条件大大的改善，切实改善农村卫生服务条件和服务环境，提高农村卫生服务能力，提高农民健康水平，防治农民“因病致贫、因病返贫”，同时项目有效缓解各村农村医疗卫生场所和设施严重匮乏、条件恶劣的矛盾，切实改善当地医疗卫生设施条件，进一步提高各村卫生室的医疗服务能力，社会效益显著。依据评分标准得 8 分。

#### **（2）经济效益（满分 6 分，得分 4 分）**

项目建成后，可很大程度的改善各村卫生室医疗条件及业务水平，是卫生院的服务层次得到提升，就医环境明显改善，而且还可以吸引周边地区的患者来此就医，有利于卫生院的发展，经济效益较为明显。依据评分标准扣 2 分，得 4 分。

#### **（3）可持续影响（满分 6 分，得分 4 分）**

村卫生室不仅肩负着农民常看病、多发病的诊治，还担负着农村预防、保健、健康教育、康复和计划生育等大量社会公益性卫生工作。加强村卫生室建设，健全农村卫生服务体系，有利于缓解农民看病难、看病贵，增强农民健康素质，影响较好。依据评分标准扣 2 分，得 4 分。

#### **（4）社会公众或服务对象满意度（满分 8 分，得分 8 分）**

本次随机调查村卫生室建设新老项目满意调查问卷 10 份，总体满意度约为 100%。依据评分标准得 8 分。

#### **（5）评价配合（满分 2 分，得分 2 分）**



专人负责联系协调、资料准备齐全、资料报送及时、材料真实准确。与评分标准得 2 分。

#### **四、存在的问题**

通过评价发现，蒙城县村卫生室建设新老项目实施虽取得了一定的成效，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

##### **（一）项目预算编制不准确**

该项目预算批复 800 万元，实际到位资金 600 万元，项目实际支出 592.42 万元，项目预算编制不准确。

##### **（二）业务管理制度不健全**

项目单位制定了财务管理制度，但未制定与项目相关的业务管理制度。

#### **五、意见和建议**

为提高财政预算资金使用效益，保证财政资金的合法合规使用，更好的发挥财政资金的引导效应，针对存在的问题，建议如下：

##### **（一）进一步提高项目预算编制的准确性**

村卫生室建设新老项目实施部门之间应充分沟通，对预算年度可能发生的事项进行准确、科学、详尽的预估，提升预算编制的合理性和准确性。

##### **（二）进一步完善业务管理制度不健全**

建议项目单位制定项目相关的管理制度，保障项目的顺利实施，项目实施过程能够做到有法可依，有据可循，真正的使财政

资金的使用效益得到更大的发挥。

## 六、评价依据

1. 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）；
2. 《安徽省财政厅关于印发安徽省财政支出绩效评价指标框架〉的通知》（财绩〔2016〕627 号）；
3. 蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159 号）；
4. 年初预算申请及批复；
5. 项目相关管理制度；
6. 项目实施过程资料；
7. 其他有关资料。

## 七、附件

1. 蒙城县村卫生室建设新老项目信息调查表；
2. 蒙城县村卫生室建设新老项目评分表。

安徽安泰普信会计师事务所有限公司

二〇二〇年十二月十五日