

青裕程绩评字〔2021〕第 32 号

2020 年度民和回族土族自治县卫生健康局 65 岁及以上老年人体检项目绩效评价报告

民和回族土族自治县财政局：

根据民和回族土族自治县财政局（以下简称“贵局”）的工作安排，通过采购询价方式，青海裕程联合会计师事务所（普通合伙）承担了民和县预算单位 2020 年财政综合管理及重点项目支出绩效评价服务。我单位接受贵局委托，于 2021 年 6 月 28 日至 8 月 31 日，对民和县 6 家县直预算单位 7 个重点项目支出进行了绩效评价。评价所需的财务会计资料和其他相关文件资料由各预算单位提供，并对其所提供资料的真实性、合法性、完整性负法律责任，我们依据《中华人民共和国预算法》等法律、法规、制度，采取实地调研、查阅资料、询问查证等方法，在充分了解各单位实施情况后，结合项目评价指标和标准，作出客观、公平、公正的判断，形成评价结论，现将绩效评价报告随文呈报。

附件：

附表 1：2020 年度民和回族土族自治县卫生健康局 65 岁及以上老年人体检项目体系评分表；

附表 2：2020 年度民和回族土族自治县卫生健康局 65 岁及以上老年人体检项目资金支付明细表。

2020 年度民和回族土族自治县卫生健康局 65 岁及以上老年人体检项目绩效评价报告

评价机构名称：青海裕程联合会计师事务所（普通合伙）

委托评价单位：民和县财政局

评价报告时间：2021 年 8 月 31 日

目录

一、基本情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目绩效目标.....	7
二、绩效评价工作开展情况.....	8
（一）评价目的.....	8
（二）评价内容和范围.....	9
（三）评价原则.....	9
（四）评价指标体系.....	9
（五）评价方法.....	10
（六）评价依据.....	10
（七）评价工作过程.....	11
三、综合评价情况及评价结论.....	12
四、绩效评价指标分析.....	13
（一）项目决策情况分析.....	13
（二）项目过程情况分析.....	13
（三）项目绩效情况分析.....	14
五、存在的问题.....	16
（一）部分项目未达绩效目标，档案合格率低。.....	16
（二）无项目资金支出进度表，缺乏有效监督。.....	16
六、项目建议.....	16
（一）提升项目完成质量，加强重点人群服务工作。.....	17
（二）制定项目资金专项管理办法，强化资金管理。.....	17

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

目前，我国逐步进入人口老龄化社会，老年人的健康问题也

成为了社会的关注点，实施 65 岁及以上老年人健康体检项目是党和政府惠民工程是落实“预防为主，普及健康”卫生方针的大事，也是我国公共卫生制度建设的重要组成部分。通过健康知识的宣传、老年人健康档案的建立以及对老年人免费接受健康检查等内容的实施，有效地掌握了老年人身体健康状况以及影响老年人身体健康的主要因素，做到了无病早预防、有病早发现、早干预，早治疗，一定程度上改善了老年人生活质量，提高了健康水平。65 岁以上老年人健康体检项目自 2011 年启动以来，在基层医疗卫生机构得到了普遍开展，取得了一定成效。

2. 主要实施内容

根据《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》和《青海省 65 岁及以上老年人健康体检实施方案》要求，全县年满 65 周岁以上城乡居民，每年开展一次免费健康体检工作。

3. 项目资金投入和使用情况

（1）资金拨付情况

根据民和县财政局《关于下达 2020 年公共卫生服务（65 岁及以上老年人健康体检）补助资金的通知》（民财预字〔2020〕56 号），该项目单位收到民和县财政局项目资金 2,730,000.00 元，资金到位率为 100%。

（2）项目资金使用情况

2020 年 65 岁及以上老年人健康体检项目由卫生健康局为监

管主体，民和县人民医院、民和县中医院、民和县第二人民医院组织实施。截至项目评价日，该项目资金实际支出 2,730,000.00 元，其中：支付民和县人民医院 65 岁及以上老年人健康体检项目资金 599,589.00 元，民和县中医院 65 岁及以上老年人健康体检项目资金 1,467,717.00 元，民和县第二人民医院 65 岁及以上老年人健康体检项目资金 662,694.00 元。

(3) 项目资金结余情况

截至项目评价日，该项目财政拨款资金结转结余 0.00 元。

(二) 项目绩效目标

1. 项目总体目标

通过为全县 65 岁及以上老年人免费进行健康检查，掌握老年人健康状况及影响健康的主要危险因素，建立规范的老年人群健康档案，实施老年人健康管理，做到无病早预防，有病早发现，早干预，早治疗，改善生活质量，提高健康水平。加快信息化建设，实行动态管理，向城乡居民提供健康教育宣传信息和健康教育咨询服务，切实提高老年人群的健康水平。

2. 项目年度目标

项目主要年度指标包括：65 岁及以上老年人健康体检覆盖率 $\geq 90\%$ ；65 岁及以上老年人健康体检项目完整率 $\geq 85\%$ ；65 岁及以上老年人健康管理率 $\geq 90\%$ ；65 岁及以上老年人健康体检电

子归档合格率 $\geq 90\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

为加强财政专项资金支出管理，有效发挥财政资金的引导作用，提高资金使用效益，根据各级相关文件要求，本次绩效评价工作将对该项目作出全面绩效评价，评价目的如下：

1. 通过绩效评价，了解财政预算编制的综合情况、预算资金的使用、监管及综合绩效。

2. 通过绩效评价，了解项目绩效目标完成情况、是否存在不符合专项资金管理办法支出范围的情况、资金使用情况等，分析问题原因，提出具体意见建议。

3. 加强项目监管，保证资金及时到位，提高资金管理效率和使用效益，及时发现项目实施存在问题，针对问题进行改进，不断提升服务能力。

4. 了解和掌握项目实施的具体情况，评价其项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效益。评价结果将为资金的安排和拨付提供科学的指导，提高政府财政预算和管理能力。

5. 促使项目实施单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强项目管

理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

（二）评价内容和范围

根据委托要求，对该项目的项目决策、项目过程、项目绩效三类指标进行绩效评价。评价时结合项目的实际情况，通过查阅实施单位项目档案资料、财务档案资料等方式，对该项目的项目立项、项目目标、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益六项内容进行评价。

（三）评价原则

1. 客观、科学、公正的原则；
2. 综合绩效评价的原则；
3. 定量分析与定性分析的原则；
4. 统筹规划、稳步推进的原则；
5. 财政支出绩效评价与财政支出管理相结合的原则；
6. 财政支出绩效评价贯彻事前、事中、事后的原则。

（四）评价指标体系

2020 年民和回族土族自治县卫生健康局 65 岁及以上老年人体检项目，从项目决策、项目过程、项目绩效三类指标进行评价，项目决策主要考核项目立项、项目目标两项内容；项目过程指标主要考核资金管理和组织实施两项内容；项目绩效指标主要考核

项目产出和项目效益两项内容。其中项目决策指标 14 分，项目过程指标 30 分，项目绩效指标 56 分，总分 100 分。评价标准：90 分（含 90 分）以上为“优”；80（含 80 分）分—89 为“良”；60（含 60 分）分—79 分为“中”；59 分以下为“差”。

（五）评价方法

绩效评价方法是指用于分析绩效数据，得出评价结论的各种经济分析、评估和评价方法。绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法进行绩效评价。根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》的规定，绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法等。

1. 比较分析法是指通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度；该方法在本次绩效考核指标中用于项目绩效指标中的管理类指标。

2. 因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度；该方法在本次绩效考核指标中用于项目绩效指标中的实际完成情况。

该项目在实际评价过程中，对照绩效评价体系及评分表完成评价计分。绩效评价结果采用综合评分法，满分 100 分。

（六）评价依据

1. 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；

2. 国家卫生计生委关于印发《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》的通知（国卫基层发〔2017〕13号）；

3. 青海省人民政府《关于建立财政预算管理综合绩效考评机制的指导意见》（青政〔2011〕43号）；

4. 青海省卫生计生委 青海省财政厅《关于印发青海省政府购买基本公共卫生服务实施办法》的通知（青卫基层〔2015〕27号）；

5. 青海省财政厅《关于印发青海省省级部门预算绩效管理暂行办法的通知》（青财绩字〔2019〕1297号）；

6. 青海省财政厅《青海省财政支出绩效评价管理办法》（青财绩字〔2012〕1975号）；

7. 青海省卫生计生委 青海省财政厅《青海省基本公共卫生服务补助资金管理办法》；

8. 民和县财政局《关于下达2020年公共卫生服务（65岁及以上老年人健康体检）补助资金的通知》（民财预字〔2020〕56号）；

9. 其他相关文件。

（七）评价工作过程

1. 前期准备阶段

根据委托方要求，了解被评审项目的基本情况，收集和整理必要的评价依据，确定项目评价负责人，配置相应的专业技术人

员。

2. 实施评价阶段

(1) 查阅并熟悉有关项目的评价依据，审查项目实施单位所提供资料的合法性、真实性、准确性和完整性；

(2) 评价过程中深入调查，及时与项目实施单位进行沟通，重要问题进行书面记录；查阅会计凭证、报表、账簿等有关财务资料，做好查账记录、成本归集、投资分类等工作；

(3) 提交评价初步结论，经复核后提交评价结论。

3. 评价完成阶段

(1) 根据评价结论出具绩效评价报告；

(2) 及时整理评审工作底稿、附件、核对取证记录和有关资料，将完整的项目评审资料登记归档；

(3) 对评审数据、资料进行信息化处理，建立项目绩效评价档案。

三、综合评价情况及评价结论

依据评价体系，对该项目进行绩效评价工作，从项目决策、项目过程、项目绩效三大方面进行综合绩效考核评价，最终绩效评价得分 85 分，评价为“良”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况分析

项目决策指标（指标分 14 分，评价得 14 分）。评价项目立项、项目目标两项指标。

1. 项目立项（指标分 8 分，评价得 8 分）

该项目立项符合国家相关法律法规以及国民经济的发展需求，与部门中长期规划目标相适应，与县政府相关规划决策匹配，与实施单位部门职责密切相关，符合《青海省政府购买基本公共卫生服务实施办法》。

2. 项目目标（指标分 6 分，评价得 6 分）

该项目已填制项目绩效目标申报表，绩效总体目标为提高基本公共卫生服务项目均等化水平，规范公共服务卫生服务水平，推行基本公共卫生服务项目开展，全面完成 2020 年 65 岁及以上老年人体检项目的各项任务指标。同时，该项目针对总体目标，将目标完成质量细化至各项完成比率。

（二）项目过程情况分析

1. 资金管理（指标分 14 分，评价得 14 分）。评价项目预算执行率、资金到位率、资金到位及时率和资金使用情况四项指标。

该项目财政拨款资金 2,730,000.00 元，资金到位率

100.00%；项目资金按时到位，资金到位及时率 100.00%；该项目实际支出 2,730,000.00 元，预算执行率 100.00%。

2. 组织实施（指标分 16 分，评价得 16 分）。评价财务管理制度、项目管理制度的健全性、项目管理制度的执行有效性三项指标。

被评价单位制定了《卫生健康局财务管理制度》《民和卫生健康局资产管理制度》《民和县卫生健康局项目管理制度》《民和县卫生健康局项目监管制度》《重大项目专项资金管理制度》等相关内控制度，遵循青海省卫生计生委 青海省财政厅《青海省基本公共卫生服务补助资金管理办法》的要求对项目资金组织管理。

（三）项目绩效情况分析

1. 项目产出（指标分 41 分，评价得 26 分）。评价项目实际完成率、项目质量达标、项目完成及时性三项指标。

（1）项目实际完成率（指标分 10 分，评价得 10 分）

该项目计划于 2020 年实施完成，按照项目绩效目标申报表，65 岁及以上老年人体检项目覆盖 22 个乡镇，省级下达体检人数 27429 人，实际体检人数 27,825.00 人，项目实际完成率为 98.58%；

（2）项目质量达标（指标分 20 分，评价得 5 分）

根据被评价单位提供 2020 年 65 岁及以上老年人体检项目绩

效评价情况，惠及 65 岁及以上老年人体检覆盖率 85.57%；老年人健康管理电子建档合格率 73.13%；65 岁及以上老年人体检项目完整率 54.14%；以上指标均未达到绩效目标，扣 15 分。

（3）项目完成及时性（指标分 11 分，评价得 11 分）

根据项目实施方案，2020 年民和县卫生健康局公共卫生服务工作及 65 岁及以上老人健康体检覆盖全县 22 个乡镇，项目期间完成项目内容。

2. 项目效益（指标分 15 分，评价得 15 分）。评价项目社会效益、经济效益、可持续影响三项指标。

（1）社会效益（指标分 5 分，评价得 5 分）

通过对老年人的免费健康体检以及健康教育的服务咨询，有效地掌握了老年人健康状况以及影响老年人的主要危害因素，做到了无病早预防，有病早发现，早干预，早治疗，提高了居民健康意识，改变了不良生活方式，逐步树立起自我健康管理理念。

（2）可持续影响（指标分 5 分，评价得 5 分）

通过该项目的实施，提高了老年人对疾病的防控意识，在一定程度上健康水平有所提高，生活质量也逐步得到改善；另一方面，居民对基本公共卫生服务的政策内容理解得更为深入，会更加主动地选择服务，基本公共卫生服务的利用率将会得到提高，从而在一定程度上可以督促基层医务人员加强学习提高业务水平，可持续地发挥服务效益。

（3）经济效益（指标分 5 分，评价得 5 分）

通过该项目的实施，在一定程度上减轻了居民日常健康管理
的费用负担。

五、存在的问题

根据查阅民和县卫生健康局相关项目、财务资料，此次绩效评价发现的主要问题有：

（一）部分项目未达绩效目标，档案合格率低。

老年人健康体检覆盖率和健康管理率较低，体检数量不足，体检项目完整性较低。电子档案合格率较低，健康档案个人基本信息表填写以及部分高血压、糖尿病患者的体检项目填写不完整。

（二）无项目资金支出进度表，缺乏有效监督。

民和县卫生健康局无项目资金支出进度表，未要求下属具体实施单位上报资金支付进度等。对项目资金缺少有效监督。

六、项目建议

本次绩效评价，从第三方角度出发，较为客观地反映了该项目实施的各项评价指标，有益于推进绩效评价成果的运用，针对发现的问题提出如下建议：

（一）提升项目完成质量，加强重点人群服务工作。

按照《国家基本公共服务规范（第三版）》的要求，积极推进项目工作，加强对老年人、孕产妇、儿童、慢性病患者等重点人群的规范化管理，切实提升重点人群服务质量、电子档案质量、切实提高项目完成质量。

（二）制定项目资金专项管理办法，强化资金管理。

进一步规范和加强基本公共卫生服务项目资金管理，最大限度地发挥财政资金对项目的落实作用，充分发挥项目资金使用效益。

青海裕程联合会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：

中国•青海

中国注册会计师：

二〇二一年八月三十一日