

2023年基本公共卫生服务补助资金 绩效评价报告

项目名称：2023年基本公共卫生服务补助资金

项目单位：涞源县卫生健康局

委托单位：涞源县财政局

评价机构：河北正祥会计师事务所有限责任公司

评价时间：二〇二四年九月



河北正祥会计师事务所有限责任公司

Hebei Zhengxiang Certified Public Account' s Office Limited Company

正祥会审字（2024）第 A-0679 号

2023 年基本公共卫生服务补助资金 绩效评价报告

涞源县财政局：

我们接受贵单位的委托，对涞源县2023年基本公共卫生服务补助资金项目（以下简称“公卫服务项目”）的具体实施情况进行绩效评价。与绩效评价有关的项目资料由涞源县卫生健康局提供，并对其真实性、完整性、合法性负责。我们的责任是根据项目相关资料，对公卫服务项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益和执行国家法律、法规的情况发表评价意见。

我们的绩效评价工作是依据《中国注册会计师执业准则》和财政部门的相关规定进行的，在评价工作中，我们结合该项目的实际情况，实施了包括查看资料、检查账簿凭证、调查访谈等我们认为的必要评价手段，具体评价情况汇总如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景及总体目标和意义

根据河北省卫生健康委员会、河北省财政厅、河北省中医药管理局《关于做好2022年基本公共卫生服务项目工作的通知》（冀卫基层函（2022）11号），2023年基本公共卫生服务项目原12项（健康档案管理，健康教育，预防接种，0~6岁儿童、孕产妇、老年人、高血压及2型糖尿病等慢性病患者、严重精神障碍患者、肺结核患者健康管理，中医药健康管理，卫生监督协管、传染病及突发公共卫生事件报

告和处理)保持不变,主要由基层医疗卫生机构组织实施,由专业公共卫生机构提供技术指导。2023年基本公共卫生服务经费人均财政补助标准为84元。

各地要严格落实财政事权和支出责任,足额落实财政补助经费,要严格执行《基本公共卫生服务补助资金管理办法》,加快资金拨付和执行进度,规范经费使用,切实提高资金使用效益。要合理明确乡村两级分工,采取“先预拨、后结算”的方式,切实落实村卫生室承担基本公共卫生服务的补助。

基本公共卫生服务项目,是促进基本公共卫生服务逐步均等化的重要内容,是深化医药卫生体制改革的重要工作,是我国政府针对当前城乡居民存在的主要健康问题,以儿童、孕产妇、老年人、慢性病患者为重点人群,面向全体居民免费提供的最基本的公共卫生服务。

(二) 项目概况

根据①涞源县财政局文件《关于提前下达2023年省级公共卫生服务补助资金预算指标的通知》(涞财社【2022】5号)现下达资金578.56万元,②涞源县财政局《关于提前下达2023年中央基本公共卫生服务补助资金预算的通知》(涞财社【2022】4号)现下达资金1099.81万,2023年累计下达公共卫生补助资金1678.37万元,主要用于居民健康档案管理,健康教育,预防接种,0~6岁儿童、孕产妇、老年人、高血压及2型糖尿病等慢性病患者、严重精神障碍患者、肺结核患者健康管理,中医药健康管理卫生监督协管等服务项目。

(三) 项目预算

公共服务项目财政预算资金16,783,700.00元,其中中央资金10,998,100.00元,省级资金5,785,600.00元。

（四）项目成本支出

截至2023年12月31日公共服务项目财政资金支出共计15,079,300.00元（中央资金11,151,300.00元，省级资金3,928,000.00元），占财政资金的89.84%。

（五）项目绩效目标

1. 绩效总目标

建立起适应全县居民健康需求的现代卫生健康服务体系，实现人人享有更高水平的基本医疗卫生服务，较好地满足社会多层次、多样化服务需求。卫生计生融合良好、资源配置合理，设施设备健全，人才队伍素质优良，运行保障机制完善，居民健康水平主要指标达到高收入国家水平，人口和经济社会资源环境协调和可持续发展，卫生计生服务工作保持高水平发展。县卫生健康局牢固树立大卫生、大健康理念，以改革创新为动力，以保健康、转模式、强基层、重保障为着力点，把以治病为中心转变到以人民健康为中心，为人民群众提供全方位全周期健康服务。一是更加注重预防为主和健康促进，加强预防控制重大疾病工作，积极应对人口老龄化，健全健康服务体系。二是更加注重工作重心下移和资源下沉，推进卫生健康公共资源向基层延伸、向农村覆盖、向生活困难群众倾斜。三是更加注重提高服务质量和水平，推进卫生健康基本公共服务均等化、普惠化、便捷化。四是协调推进深化医药卫生体制改革工作，加大公立医院改革力度，推进管办分离，推动卫生健康公共服务提供主体多元化、方式多样化。

2. 年度绩效目标

通过绩效评价，客观评价基本公共卫生服务项目完成的数量和质

量，加强经费管理，发挥资金效率，提高服务质量，总结经验，发现问题，改进工作，满足居民服务需求，提高健康水平，促进基本公共卫生服务逐步均等化。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价的目的

本次绩效评价，坚持科学、客观、公正和实事求是的原则，以定量评价方法为主，结合定性分析，从项目决策指标、过程指标、产出指标、效益指标等四个方面，对项目进行绩效评价。为加强财政资金管理，提高财政资金使用效益，更好地开展工作活动，提供决策参考。

2. 绩效评价对象和范围

本次项目支出绩效评价对象和范围是涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目资金。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 绩效评价原则

（1）相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接联系，正确反映项目目标的实现程度。

（2）重要性原则。对绩效评价指标在整个评价过程中的地位和作用进行筛选，选择最具代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益。

（4）经济性原则。绩效评价指标设计通俗易懂、简便易行，考虑现实条件和可操作性，在合理的成本基础上取得绩效目标数据。

2. 绩效评价指标体系

根据项目资金绩效评价要求，涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目绩效评价指标体系由决策、过程、产出、效益等 4 个一级指标、9 个二级指标、23 个三级指标组成，评价指标满分为 100 分。其中，决策指标 20 分、过程指标 20 分、产出指标 31 分、效益指标 29 分。根据三级指标设定评价标准，具体指标和评价标准见附件《涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目绩效评价指标体系》。

3. 评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合、项目实施单位自评与重点评价相结合，运用因素分析法、专家评议法、比较法和公众评判法等方法开展评价工作。

(1) 因素分析法。通过列举分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(2) 专家评议法。通过若干相关领域的专家对财政支出绩效进行评估分析，评价绩效目标实现程度。

(3) 比较法。通过对比财政支出所产生的实际效果与预定的目标，分析目标的完成情况，从而评价财政支出绩效。

(4) 公众评判法。通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

4. 评分计算方法

得分计算公式为：

项目得分=Σ一级指标分值；

一级指标分值=Σ二级指标分值；

二级指标分值=Σ三级指标分值；

5. 评价结果认定

根据评价得分，评价结果分为优、良、中、差四个等次。具体认定标准如下：

档次	优	良	中	差
分值	≥90	(90>, ≥80)	(80>, ≥60)	<60

(三) 绩效评价工作过程

1. 绩效评价前期准备阶段

收集、查阅与评价项目有关的文件，听取相关部门对项目的情况介绍，根据需要实地了解项目实施具体情况。组织相关人员制定绩效评价工作实施方案，设计绩效评价指标体系和绩效评价调查问卷，确定评价方法、工作流程、工作进度安排、评价重点等内容。

2. 项目实施单位评价资料准备阶段

项目实施单位按照绩效评价需准备资料清单，收集整理相关文件、账簿、凭证及项目实施情况的佐证资料，并将相关资料报送评价组。

3. 实施绩效评价阶段

评价组进场开展绩效评价工作，主要通过查阅资料、社会调查、数据整理分析等方法，组织专家和评价组成员对绩效评价指标逐项进行打分。为了解项目实施情况，评价组将向受益群众进行社会调查，通过调查问卷的方式，了解受益群众对项目实施的意见、建议和满意度情况。

4. 总结绩效评价结果

根据项目评价情况结合评分结果，进行综合分析评价，完成涞源县2023年基本公共卫生服务补助资金项目绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 绩效评价结果

经过综合评价，涞源县2023年基本公共卫生服务补助资金项目

绩效评价总得分为 89.49 分，评定等级为“良”（见后附件）。

（二）绩效评价结论

通过实施涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目，满足居民服务需求，提高居民健康水平，促进基本公共卫生服务逐步均等化。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目决策指标分析

项目决策指标共 3 个二级指标 6 个三级指标，标准分 22 分；实际得分 21 分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
决策	20	项目立项	6	立项依据充分性	3	3
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	8	绩效目标合理性	4	2
				绩效指标明确性	4	1.8
		资金投入	6	预算编制科学性	3	1.86
				资金分配合理性	3	3
合计	20		20		20	14.66

1. 立项依据充分性

项目按照相关规范和制度立项，预算和绩效目标根据《关于做好 2022 年基本公共卫生服务项目工作的通知》（冀卫基层函〔2022〕11 号）编制。项目立项依据充分，程序规范，预算设置合理。

综合以上因素，涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。得 3 分。

2. 立项程序规范性

项目按照相关规范和制度立项，预算和绩效目标根据《关于做好2022年基本公共卫生服务项目工作的通知》（冀卫基层函〔2022〕11号）编制。项目立项依据充分，程序规范，预算设置合理。

综上，项目按照规定程序申请设立，得3分。

3. 绩效目标合理性

公共卫生服务项目有整体的绩效目标，缺少具体的绩效目标表，仅笼统的说要促进、提高、健全等，缺少具体的数据值。

综上，项目按照规定程序申请设立，得2分。

4. 绩效指标明确性

公共卫生服务项目有整体的绩效目标，缺少具体的绩效目标表，仅笼统的说要促进、提高、健全等，缺少具体的数据值。

综合以上因素，绩效指标明确性指标得1.8分。

5. 预算编制科学性

公共卫生服务项目有整体的绩效目标，缺少具体的绩效目标表，仅笼统的说要促进、提高、健全等，缺少具体的数据值。

综上因素，预算编制科学性得1.86分。

6. 资金分配合理性

公共服务项目预算资金依据各乡镇人数的多少进行分配。

综上因素，资金分配合理，得3分。

（二）项目过程指标分析

项目过程指标共2个二级指标5个三级指标，标准分20分；实际得分19.69分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
过程	20分	资金管理	11	资金到位率	3	2.69
				预算执行率	4	4

				资金使用合规性	4	4
		组织实施	9	管理制度健全性	4	4
				制度执行有效性	5	5
合计	20		20		20	19.69

1. 资金到位率

①涞源县财政局文件《关于提前下达 2023 年省级公共卫生服务补助资金预算指标的通知》（涞财社【2022】5 号）现下达资金 578.56 万元，

②涞源县财政局《关于提前下达 2023 年中央基本公共卫生服务补助资金预算的通知》（涞财社【2022】4 号）现下达资金 1099.81 万。

公 共 服 务 项 目 资 金 到 位 率
 $=15,079,300.00/16783700.00*100\%=89.84\%$ 。

综上所述，资金到位率得 2.69 分。

2. 预算执行率

涞源县卫生健康局共收到 2023 年公共服务项目资金 15,079,300.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日涞源县卫生健康局拨付项目资金 15,079,300.00 元。

公共服务项目预算执行率 $=15079300/15079300*100\%=100\%$ 。

综上所述，预算执行率得 4 分。

截至 2023 年 12 月 31 日该项目已完成投资 15,079,300.00 元，实际支付款项 15,079,300.00 元。

3. 资金使用合规性

资金支出合规方面符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资

金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

综上所述，资金使用合规性得4分。

4. 管理制度健全性

具有相应的财务管理制度且内容合法、合规、完整；具有相应的业务管理制度其内容合法、合规、完整。

综上所述，管理制度健全性得4分。

5. 制度执行有效性

公共服务项目执行过程中遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

综合以上因素，制度执行有效性得5分。

（三）项目产出指标分析

项目产出指标共3个二级指标3个三级指标，标准分31分，实际得分

26.4分；

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
产出指标	31分	数量指标	18	覆盖卫生院及服务中心数量	3	3
				发放卫生院及服务中心数量	3	3
				智慧健康服务信息化	4	3
				疾病预防控制和卫生应急工作	4	3.2
				基层医疗卫生服务能力	4	3.1
		质量指标	13	健康档案使用率	4	3.5
				卫生应急队伍建设	4	3.1

				与上级医院的合作	5	4.5
合计	31		31		31	26.4

(四) 项目效益指标分析

项目效益指标共 2 个二级指标 3 个三级指标，标准分 29 分，实际得分 29 分；

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
效果指标	29 分	社会效益指标	21	健康体检	9	8.94
				重大疾病预防	12	12
		服务对象满意度	8	服务对象综合知晓率	4	3.8
合计	29		29		29	28.74

1. 社会效益

定期对辖区内的群众体检，建立居民健康档案，提高了重大疾病预防率。

综上因素，社会效益指标得 20.94 分。

2. 服务对象满意度

服务对象的综合知晓率较上年有所提升。

综上因素，服务对象满意度指标得 7.8 分。

五、存在问题和建议

(一) 存在问题

从绩效评价情况看，涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目的实施取得了良好的效果，但是仍存在以下问题：

有整体的绩效目标，缺少具体的绩效目标表，仅笼统的说要促进、提高、健全等，缺少具体的数据值

(二) 建议

完善绩效目标体系，强化绩效结果运用。一是系统、科学建立绩效评价
指标体系，可委托专业机构进行实地调研，根据区域实际情况梳理完善
绩效指标，打好基础。指标设置应当具有激励性，原则上目标值应不低于
上年实际完成值。二是强化结果运用、跟踪问效，将绩效评价结果挂钩资
金分配。资金分配机制上加大绩效评价得分挂钩资金安排的权重。

六、绩效评价结果应用建议

涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目的实施，满足居
民服务需求，提高居民健康水平，促进基本公共卫生服务逐步均等化。

附件 1：涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目绩效评价指标
体系

附件 2：涞源县 2023 年基本公共卫生服务补助资金项目绩效评价明细
表

河北正祥会计师事务所有限责任公司



中国·河北

中国注册会计师



中国注册会计师



2024 年 09 月 30 日