

天水市麦积区五龙镇卫生院部门

整体支出绩效评价报告

一、项目基本情况

基本情况	项目名称	天水市麦积区五龙镇卫生院部门整体支出绩效评价报告		
	评价年度	2024年	评价类型	部门整体支出绩效评价
	委托评价单位	天水市麦积区财政局	评价机构名称	陕西海越会计师事务所有限责任公司
	评价对象名称	天水市麦积区五龙镇卫生院		
实施目的	<p>部门整体支出绩效评价是围绕单位整体战略目标和职责履行程度的综合评价，整体绩效评价能够洞悉资源配置的有效情况以及各部分要素之间的链接关系，反映单位资源配置合理性和资金运用效益。</p> <p>通过评价，了解镇卫生院岗位设置、计划制定和执行以及资金使用情况，建立科学、合理的绩效评价体系，综合反映和评价单位整体职能履行中的资金绩效，从而总结经验，发现问题并提出针对性意见，为今后提高整体支出的效果和人财物统筹安排的能力提供参考依据和针对性建议，提高镇卫生院的管理和服务水平。</p>			
资金情况 (万元)	预算安排资金	521.74	实际到位资金	628.83
	其中：中央财政	——	其中：中央财政	——
	省级财政	——	省级财政	——
	实际支出资金	628.83	结转结余资金	0
	预算执行率	120.53%		

二、部门绩效目标

年度绩效目标	<p>一是继续深化医疗质量体系管理，全面推行医院院务公开，积极推进单位绩效工资制度改革，全面实施国家基本药物制度。</p> <p>二是强化疾病预防控制，加强妇幼卫生工作，完善社区卫生服务功能，健全社区卫生服务网络，全面实行社区公共卫生服务，通过广泛宣传动员，积极引导精神病人及时就医治疗。</p> <p>三是进一步完善新型农村合作医疗制度，保证参合率达95%以上，进一步提高新型农村合作医疗经办人员素质，有效控制医药总费用的不合理增长，让参合群众得到更多的低价优质的医疗服务；进一步完善城镇职工、城镇居民医疗保险制度，扩大医疗保障体系覆盖范围。</p> <p>四是实施建立居民健康档案、健康教育、免疫规划、传染病防治、儿童保健、孕产妇保健、老年人保健、慢性病管理、重性精神病患者管理等11类国家基本公共卫生服务项目，定期开展65岁以上老年人检查、3岁以下婴幼儿生长发育检查、孕产妇做产前检查和产后访视活动，为高血压、糖尿病、精神疾病、艾滋病、结核病等人群提供防治指导服务。</p> <p>五是加强医院基础设施建设，努力达到医院标准化水平，使医院发挥最大效益，做到功能突出、流程合理，优化就医环境。</p>
--------	--

三、评价基本情况

评价范围	天水市麦积区五龙镇卫生院2024年部门整体支出
评价依据	<p>1、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）</p> <p>2、预算单位内控制度、凭证、工作计划总结等资料</p>

评价方法

本次绩效评价工作拟采用现场评价和非现场评价相结合的方式，采用比较法、资料分析法、因素分析法等方法开展工作。

(1) 比较法。通过比较部门绩效目标与实施效果、项目实施前后相关数据，综合分析部门目标实现程度。

(2) 资料分析法。通过收集并分析专项资金决策、管理、产出和效果等相关材料，对部门绩效情况进行实证。

(3) 因素分析法。通过综合分析影响部门绩效目标实现与效果体现的因素及其相互关系，评价部门绩效的实现程度。

(4) 问卷调查法。通过被检查企业及社会公众问卷调查，了解部门履职相关产出及效果，获取相关满意度。



四、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分		84.44	评价等级		良		
	指标	部门决策	部门管理	履职产出	履职效益	加分	减分	合计
绩效分析	得分率	60.00%	75.52%	100.00%	86.24%			84.44%

五、存在的问题

（一）部门中长期规划和年度工作计划需要进一步明确和细化

镇卫生院制定了部门中长期规划，规划中具有总体中长远目标，但规划并未展开细则论述，无具体实施内容与时间进度要求。同时，规划中重要数据未明确，如：计划中提到“新增床位XX张”，未见关键性数据，计划过于“模板化”。

同时，镇卫生院制定的年度工作计划内容基本符合部门职能，但对于年度计划的后续实施方案未涉及细则，未明确当年计划推进程度（即工作目标）或时间节点要求且未体现资金与人员安排。

（二）绩效目标的明确性与完整性需要进一步提高

通过查阅镇卫生院《2024年度部门整体支出绩效目标表》发现，镇卫生院在绩效指标设置方面，存在履职指标不明晰、未细化量化，不能完全体现部门职能等问题，如：“履职效果”下设的三级指标未细化分解为具体的工作任务，看不出可量化的考核指标，科学性不足，可考核性差。如：产出数量、质量指标未在继续细化。

（三）部门管理制度的细致程度有待提高

五龙镇卫生院制定了较为完整的财务管理收支制度、采购管理制度、预算业务管理制度等管理制度，但相关制度条款均比较笼统，未细化，一些核心内容未作出具体规定。如：财务管理制度中未涉及审批金额限制，例如：5000元以下由经办人申请，报请部门或分管领导审批，5000以上又何人审批等规定；采购管理制度未设置多少金额执行何种采购程序（如：招标、比价等程序）。

（四）固定资产管理及核算有待提高

镇卫生院固定资产存在以下问题：

1、存在应报废未报废固定资产；

2、单位新增固定资产录入设备及家具资产信息卡时，已提折旧月数有误，如2024年1月3#凭证，入账固定资产29,110.40元，固定资产取得日期为2021年12月12日，依照准则规定，取得的次月应开始计提折旧，截至2024年1月，应计提折旧24个月，系统卡片显示已提折旧月数为12个月，与实际应提折旧月数24个月不一致；同样的问题，2024年1月4#凭证，入账固定资产409,145.14.00元，固定资产取得日期为2023年02月03日，入账时应计提折旧10个月，系统卡片显示已提折旧月数为12个月，与实际应提折旧月数10个月不一致；固定资产累计折旧作为固定资产的备抵科目，会减少固定资产原值，以上记账方式会导致固定资产净值不准确，影响报表准确性。

（五）付款审批流程有待完善

经对五龙镇卫生院的资金使用情况抽查，镇卫生院的资金拨付流程过于简单，查阅单位部分支出凭证等财务资料，未见恰当的审批手续，如：2024年1月16#凭证支付通信费16,260.00元、9月29#凭证订阅报纸918.00元，支出管理流程要求支出时需经手人持签字的正规发票报办公室主任审核签字后报院务会监委审核签字，再上报卫生院院长审核签字，最后报财务科，财务科会计签字报销，检查发现实际资金支出时无审批流程、发票上只有经手人及院长签字。

（六）存货管理存在瑕疵

经查五龙镇卫生院相关资料，卫生院对于药品只进行实物盘点，未与卫生院his系统内的药品库存做核对，相关盘点流程存在瑕疵，导致存货管理有较大风险，实物与his系统内数据不符。

（七）卫生院效益存在下降

经查五龙镇卫生院的决算数据，较上年相比，今年事业收入，下降28%，下降幅度较大，同时，今年较去年的支出有增加，人员经费增加10.34%，增加支出的情况下，效益出现下滑。

六、有关意见建议

（一）进一步细化年度工作计划及中长期规划

建议镇卫生院围绕部门职能、部门规划制定年度工作计划及部门中长期规划，并细化至具体工作事项；对年度工作计划应当在总体目标、计划实施内容、时间安排、资金安排、人员安排等方面进行细化分解，形成具体的执行方案。

同时，对于长期规划再进行细化，对于关键性数据进行明确，使规划具有可操作性。

（二）加强绩效目标管理

建议镇卫生院进一步提高部门整体绩效目标与年度工作计划的衔接性，有效实施目标管理。结合预算绩效指标体系，对指标设置全面规划，严格按照相关要求将主要工作从目标、结果、权重、完成时间、衡量判断标准、影响绩效计划完成因素等方面设置的绩效指标。结合项目实际情况及特点，提升绩效指标设置的质量，提高绩效指标设置的科学性、合理性，为后期绩效管理工作提供科学合理的标准。

（三）加强部门各项管理制度建设

建议镇卫生院完善部门各项管理制度细则，如：采购管理制度应明确不同金额下的具体采购方式，流程；财务管理制度，应给支出划分金额标准，根据支出标准制定更细致的财务管理流程。

另外，制度的设计必须结合单位部门实际，要兼具合理性和可操作性。

（四）加强固定资产管理及核算规范

建议镇卫生院加强财务人员培训，规范账务处理，应资本化的支出，严格计入资产科目，在资产的消耗过程中合理计提折旧。

同时，加强报废资产的管理，评价组在现场了解到，因部分报废资产价值较小，走报废手续，评估金额可能高于资产本身价值，故而镇卫生院存在较多积压资产。此类情况建议镇卫生院可以分次分批量评估资产，分批走报废程序。

（五）加强资金支付审批

建议镇卫生院进一步加强部门的付款管理制度，镇卫生院拨付资金流程过于简单，未见恰当的审批流程，镇卫生院应严格依照部门管理制度要求，逐级审批，加强付款环节审核。

（六）加强存货管理

建议镇卫生院进一步加强存货管理，药品作为单位的重要流动资产，应定期盘点，并与系统数据核对，保证账实相符，同时应制作存货台账，记录药品的入库时间，出库时间，结存数量、金额，药品有效期等关键性信息。

(七) 加强院内建设，使财政资金发挥更大效益

建议镇卫生院加强人才培养及院内建设，通过满意度问卷能发现，部分辖区居民对镇卫生院的设备及药品种类不满意，镇卫生院应加强基本医疗建设，更好的服务辖区居民，加强预算管理，在服务好社会公众的同时，使财政资金发挥最大效益。

七、主要经验及做法

建立健康扶贫领导小组，全面推进乡村振兴工作

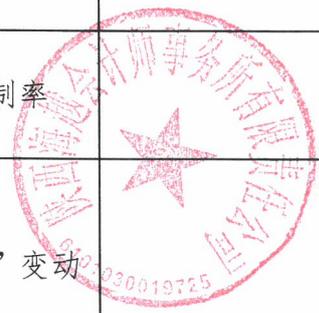
2024年以乡村振兴工作为重点，镇卫生院成立了健康扶贫定点帮扶工作领导小组，加强动态监测，全面提升医疗服务能力，严格执行“先诊疗、后付费”，对脱贫人口、监测对象提供便利。

八、其他需要说明的事项

报告质量评估	<p>我们按照本所质量控制与评价标准对本次绩效评价报告质量，从项目组胜任能力、评价证据的充分性与相关性、评价体系的科学性三个维度进行了评估，本报告质量评估结果为优秀。</p>
实地调研掠影	<p>评价组于2025年5月份进场对天水市麦积区五龙镇卫生院实施了绩效评价检查工作，我们获取了镇卫生院与预算、绩效、内控相关的资料，同时，我们查阅了各科室工作计划及总结，从预算、部门管理到产出效益全方面了解了被评价单位。</p> <p>另外，为了充分了解资金支出的情况，我们检查了2024年度部门财务凭证资料，重点对付款环节的审批、采购流程的合规、专项资金的下发等方面实施了检查工作。</p>
主评人	郑晓博

九、评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	
部门决策 (15)	部门规划	部门中长期规划		
		年度工作计划	年度工作计划明确性 与部门职能的匹配性	
	目标管理	绩效目标合理性		
		绩效指标明确性		
	预算配置	预算编制科学规范		
		在职人员控制率		
		“三公经费”变动率		
	部门管理 (25)	预算执行	预算完成率	
			预算调整率	



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	
		结转结余率		
		结转结余变动率		
		公用经费控制率		
		“三公经费”控制率		
	预算管理		管理制度健全性	
			资金使用合规性	
			预决算信息公开性	
	资产管理		管理制度健全性	



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
		资产管理安全性	
		固定资产利用率	
	预算绩效管理	部门绩效自评	
履职产出（35）	健康教育宣传产出	产出数量	年度健康教育材料的宣传工作
		产出质量	健康教育材料各渠道的宣传率
		产出时效	健康教育宣传的及时性
	公共卫生服务体系产出	产出数量	完成预防接种工作
			完成0-6岁儿童及孕妇管理工作
			完成65岁以上老人保健管理率
			完成慢性病人管理群管理工作
完成传染病及公共卫生突发工作			

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
		产出质量	疫苗接种率
			0-6岁儿童及孕妇管理情况
			65岁以上老人保健管理率
			慢性病人管理率
			传染病及公共卫生突发工作完成情况
		产出时效	公共卫生服务的及时性
	基本医疗护理工作产出	产出数量	完成门诊护理工作
			完成住院工作
			完成流感防控工作
			完成人才培养与团队建设
		产出质量	医疗工作完成情况
		产出时效	基本医疗服务工作的及时性
	监督协查产出	产出数量	完成协查监督工作
		产出质量	协查监督工作完成情况
产出时效		协查监督工作完成的及时性	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
履职效益 (25)	经济效益	医疗收入	
	社会效益	城乡居民公共卫生差距	
		居民健康保健意识	
	能力建设和可持续发展影响	居民档案信息建设	
		国家基本药物制度在基层持续实施	
		基层服务能力不断提升	
	社会满意度	被检查企业满意度	
合计			

