

天水市麦积区石佛樊家湾分院部门

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	天水市麦积区石佛樊家湾分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	天水市麦积区石佛樊家湾分院		
实施目的	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。			
	通过评价，了解樊家湾分院岗位设置、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，提高樊家湾分院的管理和服务水平。			
资金情况 (万元)	预算安排资金	148.88	实际到位资金	161.31
	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	156.47	结转结余资金	4.84
	预算执行率	105.09%		

二、部门绩效目标

<p>年度绩效目标</p>	<p>一是医疗服务质量提升，加强医疗技术培训，每月组织一次内部业务学习，每季度邀请专家开展临床诊疗、急救技能等培训，提升医护人员诊疗水平。</p> <p>二是加大健康教育宣传力度，强化疾病预防控制，做好传染病监测与报告，完善应急处置预案，加强对流感、手足口病等重点传染病的防控。加强慢性病管理，为高血压、糖尿病等慢性病患者建立健康档案，每季度进行随访，提供健康指导和用药建议，提高患者规范管理和控制。</p> <p>三是人才队伍建设加强，制定人才培养计划，鼓励医护人员参加继续教育和学术交流活动，选派业务骨干到上级医院进修学习，提升专业技能。完善绩效考核机制，将工作业绩、服务质量、患者满意度等纳入考核指标，充分调动员工积极性。</p> <p>四是医改工作深化落实，完善家庭医生签约服务，优化签约流程，丰富服务内容，为签约居民提供个性化健康管理方案，提高签约率和服务质量。推进分级诊疗制度，加强与上级医院的协作，建立双向转诊绿色通道，明确转诊标准和流程，引导患者合理就医。</p> <p>五是医疗设施设备更新，对老旧医疗设备进行评估，制定更新计划，逐步购置全自动生化分析仪、数字化X线摄影系统（DR）等先进设备，提高诊断准确性和效率。加强设备维护管理，建立设备档案，定期进行维护保养，确保设备正常运行。</p>
<p>三、评价基本情况</p>	
<p>评价范围</p>	<p>天水市麦积区石佛樊家湾分院2024年部门整体支出</p>
<p>评价依据</p>	<p>1、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号） 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		85.64	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	68.67%	75.20%	100.00%	84.27%			85.64%

五、存在的问题

（一）年度工作计划需要进一步明确和细化

石佛樊家湾分院制定的年度工作计划内容基本符合部门职能，但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与资金、人员安排。

（二）绩效目标的明确性与完整性需要进一步提高

通过查阅樊家湾分院《2024年度部门（单位）整体支出绩效目标表》发现，樊家湾分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。

（三）部门管理制度的细致程度有待提高

樊家湾分院制定了较为完整的财务管理收支管理制度、采购管理制度、财务和预算管理办法等管理制度，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：财务收支管理制度中关于支出的规定仅阐述了支出范围及原则，未涉及具体支出审批流程相关内容。采购管理制度中仅阐述原则及相关风险点，没有涉及实质性内容，未设置卫生院的具体采购方式、流程。

（四）固定资产管理及核算有待提高

樊家湾分院固定资产管理存在如下问题：

1、存在设备计入费用后，再计入固定资产

经检查会计账簿、固定资产相关资料，发现账簿中购入的电子设备同时

计入固定资产和费用类科目。如：2024年3月31#凭证，购入电脑设备涉及金额12600元，计入费用类科目，后期该资产计入固定资产，固定资产计提折旧时会再次产生费用入账，存在重复计费用的情况，同时，该设备为22年8月购入，2024年入账价格仍为购买价格，固定资产账面价值不准，缺失了计提折旧的部分。

2、樊家湾分院固定电子资产卡片缺失信息，同时固定资产未贴卡片。经查相关资料发现，单位的固定资产卡片缺失关键信息，如：规格型号、存放地址、管理人等，固定资产作为国有资产，单位应加强管理，动态更新相关内容。

同时，单位的实体固定资产未贴卡片。

（五）付款审批流程有待完善

经对石佛樊家湾分院的资金使用情况抽查，樊家湾分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：石佛樊家湾分院支付工资，工资表未见经审核，无相关人员签字确认；如2024年12月55#凭证，购买煤块，未见经办人填写购买申请，明确事由、金额等事项，发票中见两人签字，相关人员的岗位未明确。

（六）存货管理存在瑕疵

经检查被审计单位会计账簿，发现药品过期数量过多。如：2024年12月77#、78#凭证，处置过期药品，涉及总金额21,382.49元，经访谈发现，单位采购时，未制定采购计划，药房较小，每次采购时大概看一下需要哪些药品，没有详细的采购计划表报领导审批，且一年盘点一次，次数较少，无法第一时间了解真实的库存情况。

同时单位处置过期药品未经合理审批，只写了药品过期情况说明，未见相关库房人员确认、未见开会审批该事项处理结果。

六、有关意见建议

（一）进一步细化年度工作计划

建议樊家湾分院围绕部门职能、部门规划制定年度工作计划，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，压实责任。

（二）加强绩效目标管理

建议樊家湾分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，将各部门年度任务分解至各个绩效目标产出及效益明细中。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

建议樊家湾分院完善部门各项管理制度细则，如：采购管理制度应明确具体采购方式，流程；财务管理制度应明确支出的环节，应哪些岗位及人员执行审批。

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

建议樊家湾分院加强财务人员培训，规范账务处理。

更正相关重复记账的账务处理，使账面数据能够如实反映资产的真实情况。

同时，加强固定资产账卡及报废资产的管理。

使国有资产进一步得到保障。

（五）加强资金支付审批

建议樊家湾分院进一步加强部门的付款管理制度，樊家湾分院拨付资金流程过于简单，未见恰当的审批流程，付款凭证只有相关发票、原始单据亦未见得到恰当审核。单位付款时应填写相关的付款申请单，写明事情缘由及事项金额，经部门主管、上级领导恰当审批后，再经财务人员核对审批付款，以保障单位资金的安全、合理使用。

（六）加强存货管理

建议樊家湾分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。

同时，每年定期进行存货盘点，做好采购计划，进一步降低药品过期率。

七、主要经验及做法

全面优化服务流程，持续提升居民满意度

2024年门诊和住院部均做了流程优化促进效率的提升，门诊就诊时间和住院出院手续办理时间得到显著提升，增设用药咨询窗口，为患者提供用药指导，尤其针对高血压、糖尿病等慢性病患者，提供个性化方案200余例。服务效率的提升充分发挥基层卫生院方便快捷的优势，对重点人群的个性化用药的指导，对提升重点人群健康水平监测及提升居民健康水平有极大的促进作用。

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石佛樊家湾分院实施了绩效评价检查工作，我们获取了樊家湾分院与预算、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分）	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	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
部门管理（2 5分）	预算 执行	预算完成率	
		预算调整率	
		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	
	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
		产出数量	完成65岁以上老人保健管理率
			完成传染病及公共卫生突发工作
			完成疫苗管理工作
			完成慢性病人管理群管理工作

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
部门履职 (38)	公共卫生服务体系产出	产出质量	慢性病人管理率
			重点人群健康管理率
			完成孕妇管理工作
			完成0-6岁儿童管理工作
			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
			完成重点人群用药辅导工作
			完成住院工作
			完成人才培养与团队建设工作
			完成门诊服务流程优化工作
产出质量	完成住院服务流程优化工作		
	基本医疗服务工作的及时性		
履职效益 (22)	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	



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
	能力建设和可 持续影响	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	

