

2021 年基层卫生医疗机构人员工资补助

项目支出绩效自评复核报告

国富赣专审字[2022]36050082 号

地址：江西省南昌市高新开发区紫阳大道
2977 号绿地新都会 38# 赢创大厦 16 层

邮 编：330095

<http://www.chncpa.com>

传 真：88165970



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

通讯地址：南昌市高新开发区紫阳大道 2977 号绿地新都会 38# 赢创大厦 16 楼

电话：0791-88116233

邮政编码：330095

2021年基层卫生医疗机构人员工资补助项目

绩效自评复核报告

国富赣专审字[2022]36050082号

会昌县财政局：

受会昌县财政局委托，北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所（以下简称“中介机构”）于 2022 年 10 月，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《关于开展 2021 年度县本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（会财绩字〔2022〕7 号）文件及《会昌县政府采购合同》（采购项目编号：GZGZ2022-HC-G002 品目七）的要求，通过案卷研究、资料收集、询查、复核等方式，对会昌县卫生健康委员会（以下简称“卫健委”）2021 年度“基层卫生医疗机构人员工资补助”（以下简称“项目”）绩效自评情况按要求开展第三方复核评价。现报告如下：

一、项目概况

（一）项目背景

为认真贯彻卫生部等部委《关于加快发展城市社区卫生服务的意见》（卫基妇发〔2002〕186 号）精神，进一步推进城区社区卫生服务工作，更好地满足人民群众日益增长的医疗保健需求，在建成会昌县社区卫生服务体系框架的基础上，加快社区卫生服务机构规范化建设。改革社区卫生服务机构预防保健经费核拨方式，实行项目管理。县财政每年安排资金，以项目的形式，鼓励和支持社区卫生服务的建设和发展。

（二）项目基本情况

会昌县有 20 个基层卫生院，基层卫生医疗机构人员工资补助资金 2020 年以前，工资全额保障 421.5 万元（含上级固定补助 295 万元，县配套 126.5 万元，按 7:3 配套），绩效工资 344 万元（上级固定补助 241 万元，县配套 103 万元，



按 7:3 配套)。上级核定编制 478 人(按人均 1.6 万元计算)。根据赣市府办字(2019) 57 号文件规定, 2020 年开始乡镇卫生院人员工资由县财政全额保障, 但考虑到县财政财力有困难, 建议在原有工资基数基础上, 按在编在岗在职实际人数平均每人每年增加 3000 元, 增加了 124.5 万元, 合计 889.3 万元。根据卫健委提供的 2021 年乡镇卫生院在编在岗人员 2021 年 1 至 8 月工资人数, 在编在岗人员平均数为 398 人。

(三) 项目预期绩效目标与完成情况

预期绩效目标: 通过实施本项目, 确保人员工资补助发放到位, 提升服务能力, 保障人民医疗卫生服务需求。

完成情况: 人员工资补助已发放到位, 服务能力有一定的提高, 基本能够保障人民医疗卫生服务需求。

二、绩效自评复核评价等级

根据财政部发出的《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预(2020)10号)和会昌县财政局发出的《关于开展 2021 年度县本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》(会财绩字(2022)7号)等文件精神, 结合项目的实际情况, 本次复核计价结果采取评分和评级相结合的方式, 具体分值和等级, 根据不同评价内容设定。总分设置为 100 分, 等级划分为四档: 90 (含)-100 分为优、80 (含)-90 分为良、60 (含)-80 分为中、60 分以下为差。

三、绩效评价结论

项目自评得分为 95 分, 评价等级为“优”。通过资料收集、主管部门访谈、现场实地调研。对卫健委“基层卫生医疗机构 人员工资补助”项目进行复核评分, 得分为: 78 分, 评价等级为: 中。评价结论为: 项目绩效指标设置尚需调整、项目管理、项目产出及项目效益有待加强, 未及时开展满意度调查。

四、绩效分析

(一) 项目绩效目标设置

项目单位设置了对应的项目绩效目标及产出数量、产出质量、产出时效、经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响指标及服务对象满意度指标。大部分

三级指标设置及年度指标值需进行一定程度的调整。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 5 分。

（二）预算执行率

该项目年初预算 8,893,000.00 元，实际支出 8,893,000.00 元，预算执行率为 100.00%。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 10 分。

（三）项目管理

基层医疗卫生机构建立居民健康档案、健康教育、预防接种、0-6 岁儿童健康管理、孕产妇健康管理、老年人健康管理、高血压和 2 型糖尿病等慢性病患者健康管理、严重精神障碍患者管理、肺结核患者健康管理、中医药健康管理、传染病和突发图(Alt+A 卫生事件报告和处理、卫生监督协管等工作。

基层医疗卫生机构在专业公共卫生机构指导下，积极会同乡镇、村（居）委会做好辖区新冠肺炎疫情风险管理、发热患者筛查和相关信息登记、报告以及处置工作。针对新冠肺炎疫情特点和形势，统筹做好疫情防控和基本公共卫生服务工作，及时完善新冠肺炎康复患者健康档案信息，做好孕产妇、儿童、老年人、慢性病患者等重点人群健康管理，确保居家失能、入住养老机构等老年人及时获得相应服务。对辖区人群开展疫情防控的健康教育，调动全员参与疫情防控的主动性和积极性。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 10 分。

（四）资金管理

项目安排预算资金 8,893,000.00 元，下达指标到位资金 8,893,000.00 元，拨付使用资金 8,893,000.00 元，全部拨付给乡镇卫生院用于工资补助。拨付使用资金明细如下：

序号	单位	编制人员平均数	补助工资
1	文武坝卫生院	16	423,774.00
2	麻州卫生院	45	1,080,806.00
3	小密卫生院	10	209,804.00
4	富城卫生院	11	223,898.00
5	永隆卫生院	7	130,929.00

6	门岭卫生院	36	810,958.00
7	中村卫生院	12	258,979.00
8	右水卫生院	16	332,598.00
9	洞头卫生院	9	179,380.00
10	高排卫生院	13	274,415.00
11	庄口卫生院	32	742,087.00
12	周田卫生院	50	1,142,405.00
13	西江卫生院	52	1,200,335.00
14	清溪卫生院	5	90,810.00
15	晓龙卫生院	10	193,190.00
16	站塘卫生院	18	395,910.00
17	庄埠卫生院	11	215,466.00
18	白鹅卫生院	19	407,236.00
19	珠兰卫生院	20	468,086.00
20	长岭卫生院	6	111,934.00
	合计	398	8,893,000.00

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 10 分。

（五）项目产出

该项目 2021 年实际完成情况如下：1. 乡镇卫生院人员工资补助人数 398 人，比年度指标值少了 64 人；2. 补助人员 100%符合在编在岗率；3. 补助工资发放了 8 个月，并没有按照全年 12 个月来发放。整体来说项目完成情况较好。

根据评分标准，该项指标分值 25 分，评价得分 21 分。

（六）项目效益

基层卫生医疗机构人员工资补助有效保障基层医疗人员工资，稳定了医疗卫生队伍，提升基层卫生服务能力，保障人民群众基本医疗卫生服务需求。但是医疗卫生队伍人员还是有一定的变动，如年初人员 409 人，到 8 月份人数只有 396 人。

根据评分标准，该项指标分值 25 分，评价得分 22 分。

（七）满意度

该项目受益对象满意度目标 95%，但未开展满意度调查，故满意率无法统计。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 0 分。

五、存在的主要问题

（一）核定编制人员与实际人员有差异

基层卫生医疗机构人员上级核定编制 478 人，根据卫健委提供的 2021 年乡镇卫生院在编在岗人员 2021 年 1 至 8 月工资人数，在编在岗人员平均数为 398 人，实际人数比上级核定编制人数少 80 人。

（二）自评工作质量欠佳

绩效自评是对项目实施进行的总结、归纳、反思与提炼。经复核发现，自评报告流于形式，一是自评报告整体内容偏简略，项目具体情况阐述不明确；二是自评报告中缺少项目管理介绍，无法了解项目管理的具体实施内容与项目资金实际使用情况明细；三是自评报告的绩效分析不全面，报告中仅对资金到位与支出情况进行简单分析，而未为对该项目设立的其他绩效指标进行分析；四是报告中未提出该项目存在的问题及建议。

（三）绩效理念有待提高

绩效管理理念有待提升，经复核，该项目存在问题是，绩效指标设置不合理，该项目绩效生态效益指标的三级指标设定为“提升基层卫生服务能力”，这不应该是生态效益指标，应该调为社会效益指标。未设置成本指标。

（四）自评评分不严谨，缺少相关依据

项目自评得分 95 分，因未设置成本指标，成本指标未得分，其余指标都是满分，但是经复核发现，经济效益、社会效益以及可持续影响指标均提供不了凭证材料。

六、相关建议

（一）加强对项目预算编制的管理，严格按照预算制度执行

预算单位在编制项目预算时要全面、真实地反映部门的收支状况，以增强预算编制的透明度；要加大项目预算编制的深度，完善定员定额管理；支出预算编制要细化，项目预算应进行科学论证，视财力状况安排；要进一步加强和规范项目预算编制管理，对于本年中人员预算应有在编在岗人员与实际人员不符时，应及时上报财政调减人员经费，确保真实反映项目实施过程情况。

（二）加强绩效管理，提升工作效率

绩效目标按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则，围绕中心、突出重点，

针对目标任务,提出具体的量化指标,在项目年度结束后组织开展绩效自评工作,对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况进行自评,对未完成绩效目标或偏离绩效目标的进行分析并说明原因,提出改进措施。完善绩效指标体系建设,根据项目的实际情况设置相应的个性指标及评分标准,可根据评价对象的特性设置指标,确保评价结果的客观性。应进一步重视资金使用的监管,项目实施中要及时了解资金的支出情况,监控项目的资金使用情况。

(三) 重视自评,提高自评工作质量

一是重视项目过程的管理,日常工作时应注重项目资料整理、归集与保管工作,为项目评价、总结打好基础;二是应提高对自评工作的认识,绩效自评应客观公正地揭示财政资金的使用效益,强化预算支出的责任和效率。针对报告内容不全,需进一步规范,严格按照财政部门下发的模板提纲撰写,内容应完整且相关,评价结论应具客观性,真实反映项目绩效情况。

(四) 重视群众满意度调查

群众工作干得好坏,群众的满意度是唯一的衡量标准,在为人民服务之前,应征求一下群众的意见,在服务的过程中也应听取群众对当前的群众服务工作,有没有哪些地方还不满意,对哪些细枝末节的措施还不认可的,对哪些措施和办法有建议的,从而站在群众的角度,与群众一起去换位思考,找准群众服务工作中的民生短板,既能够让群众看得到为民务实的态度,也能够让群众清楚服务的诚意,服务完成后也可以采用问卷调查等方式,获取群众对此次工作的反馈情况,将结果作为后期自评工作内容的一部分。

附件一：项目支出绩效自评复核评分表

附件二：项目支出绩效自评表

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
江西分所
中国·南昌



中国注册会计师：



吕金保

中国注册会计师：



胡丽鸿

2022年12月12日



项目绩效自评复核评分表

一、基本情况

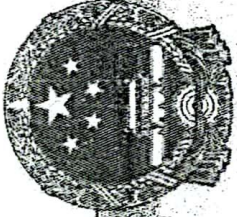
项目名称	基层卫生医疗机构人员工资补助		所属年度	2021			
单位名称	会昌县卫生健康委员会		主管部门	卫生健康委员会			
项目资金(万元)	项目支出明细内容		年初预算数	实际支出数	执行率		
	基层卫生医疗机构人员工资补助		889.30	889.30	100.00%		
	合计		889.30	889.30	100.00%		
二、项目评价情况							
评价内容					分值	得分	
项目绩效目标设置					10	5	
预算执行率					10	10	
项目管理					10	10	
资金管理					10	10	
实际绩效	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成值(B)	分值	得分
	产出指标(25分)	数量指标	乡镇卫生院人员工资补助人数	462	398	8	6
		质量指标	补助人员符合在编在岗率	100%	100%	8	8
		时效指标	工资发放及时率	按月	发了8个月	5	3
		成本指标	人均成本	≤100%	100%	4	4
	效益指标(25分)	社会效益	稳定了医疗卫生队伍	稳定	基本稳定	15	12
		可持续影响指标	保障人民群众基本医疗卫生服务需求	持续	持续	10	10
满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	基层卫生机构医务人员及患者满意度	》95%	未开展满意度调查,满意率无法统计	10	0	
合计						100.00	78.00
评价结果	<input type="checkbox"/> 优 90分≤得分≤100分; <input type="checkbox"/> 良 80分≤得分<90分; <input checked="" type="checkbox"/> 中 60分≤得分<80分; <input type="checkbox"/> 差 得分<60分					中	

附件2

项目支出绩效自评表
(2021年度)

项目名称		基层卫生医疗机构人员工资补助						
主管部门		会昌县卫生健康委员会		实施单位	会昌县卫健委			
项目资金 (万元)		年初预 算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	889.3	889.3	889.3	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款				—		—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总 体目标	预期目标			实际完成情况				
	通过实施本项目，确保乡镇卫生院人员工资补助发放到位，提升服务能力，保障人民医疗卫生服务需求。							
绩效 指标	一级 指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成值 (B)	分值	得分	偏差原因分析 及改进措施
	产出 指标 (50 分)	数量指标	乡镇卫生院人员工资	462人	462人	15	15	
			指标2:					
		质量指标	补助人员符合率	100%	100%	15	15	
			指标2:					
		时效指标	按月发放	100%	100%	15	15	
	成本指标	指标1: 指标2:						
	效益 指标 (30 分)	经济效益 指标	有效保障基层医疗人 员工资	100%	100%	10	10	
			指标2:					
		社会效益 指标	稳定了医疗卫生队伍	100%	100%	10	10	
			指标2:					
	生态效益 指标	提升基层卫生服务能	≥95%	≥95%	10	10		
		指标2:						
	可持续影 响指标	保障人民群众基本医	≥95%	≥95%	10	10		
指标2:								
满意 度 指标	服务对象 满意度指 标	乡镇卫生院人员满意	≥95%	≥95%	10	10		
	指标2:							
总分					95	95		
填报人:		审核人:						

证照编号:A062038150



营业执照

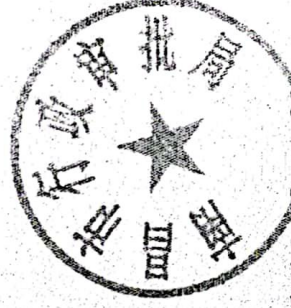
(副本) 1-1

统一社会信用代码
91360106MA39970921

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

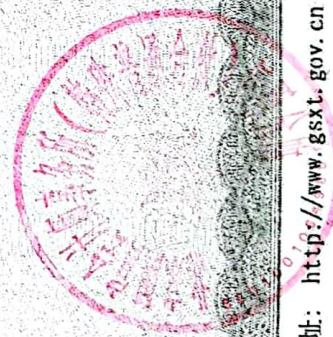


名称	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所	成立日期	2020年07月09日
类型	特殊普通合伙企业分支机构	经营期限	2020年07月09日至长期
负责人	吕金保	营业场所	江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室
经营范围	一般项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、法规规定的其他业务；代理记账；企业管理咨询；税务咨询；税务代理。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）		



登记机关

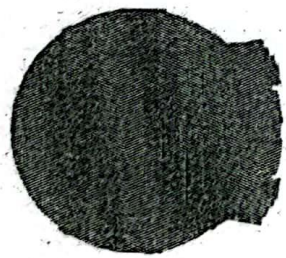
2021年12月22日



国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所分所 执业证书

名称：北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

负责人：吕金保

经营场所：江西省南昌市高新技术产业开发区紫阳大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室

分所执业证书编号：110102743601

批准执业文号：赣财会[2020]23号

批准执业日期：2020年08月28日



发证机关：江西省财政厅

二〇二〇年一月七日

中华人民共和国财政部制

证书序号：5000785

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



姓名: 吕金保
 Full name: 吕金保
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-03-04
 Date of birth: 1963-03-04
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 身份证号码: 360425196305042518
 Identity card No.: 360425196305042518



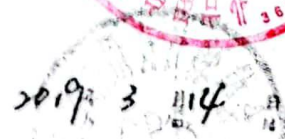
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 360100100002
 No. of Certificate: 360100100002

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangxi Institute of CPAs

发证日期: 2020年08月01日
 Date of Issuance: 2020.08.01



2019.3.14 校证

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
Shanghai Ruihua Accounting Firm



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年10月8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京同富会计师事务所
Beijing Tongfu Accounting Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年10月8日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



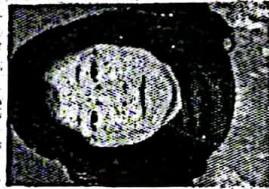
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名: 胡丽娟
 Full name: 胡丽娟
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1970-03-20
 Date of birth: 1970-03-20
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 身份证号码: 360102197003204327
 Identity card No.: 360102197003204327



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 360100280041
 No. of Certificate: 360100280041

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江西省注册会计师协会

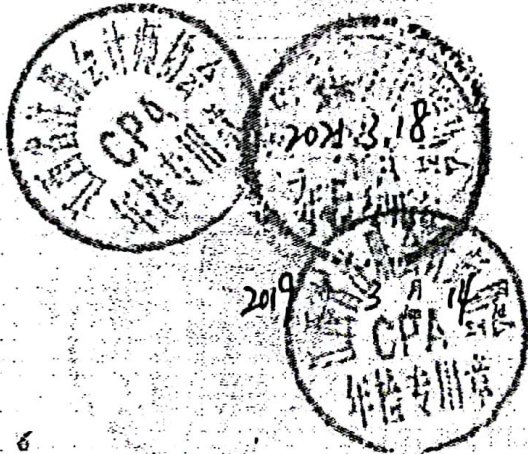
发证日期: 2007 年 01 月 25 日
 Date of Issuance: 2007 /y /m /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

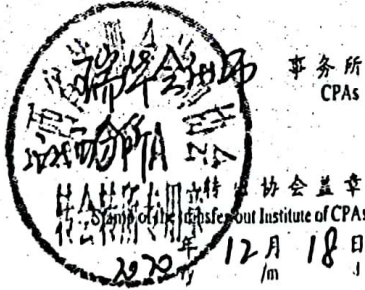
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



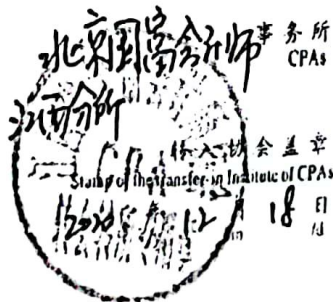
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d