大信会计师事务所
拉萨市城关区北京西路8号环球大厦7楼
邮编850000

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
7 / F, Global Building, No.8 West Beijing Road, Chengguan District, Lhasa,China 85000

电话 Telephone： +86（0891）6530818
传真 Fax： +86（0891）6530818
网址 Internet： www.daxincpa.com.cn

西藏自治区古乡卫生院

2020年度部门整体支出

绩效评价报告

大信藏咨字[2022]第00061号

西藏自治区波密县财政局：

我们接受委托，按照国家有关法规、准则和制度，对古乡卫生院2020年度整体支出进行绩效评价。按照《中华人民共和国会计法》、《政府会计准则》等法规规定进行会计核算，保证其提供财务资料及其他资料的真实性、合法性、完整性是古乡卫生院的责任，我们的责任是对古乡卫生院2020年度整体支出的使用和管理情况进行独立、客观的反映、分析和评价。

我们的绩效评价是依据中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）、关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）、西藏自治区财政厅《西藏自治区财政支出预算绩效评价管理暂行办法》（藏财预字〔2018〕89号）、《西藏自治区预算绩效评价指标体系框架》（藏财预〔2018〕174）号等文件进行的。绩效评价过程中，我们按照委托承办业务的主要内容，结合古乡卫生院的实际情况，实施了包括案卷研究、座谈、现场勘察、调查询问等我们认为必要的绩效评价程序。现绩效评价工作已结束，绩效评价情况及结果报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1.机构名称：古乡卫生院

2.统一社会信用代码：12542625MB1F7796XP

3.机构地址：西藏自治区林芝市波密县古乡

4.负责人：仓决

5.举办单位：西藏波密县古乡人民政府

（二）部门整体支出情况

古乡卫生院2020年整体支出为129.25万元，其中人员经费支出119.48万元，公用经费支出7.54万元 ，项目支出2.23万元，具体如下：

表 1-1　2020 年整体支出明细表

单位：万元

项目	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	117.67	9.35	127.02
人员经费	109.10	10.38	119.48
公用经费	8.57	-1.03	7.54
二、项目支出	31.15	-28.92	2.23
合计	148.82	-19.57	129.25

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

部门整体支出绩效评价是基于部门职能，洞悉部门人、财、物与部门职能匹配情况，从更宽泛的层面把握部门职能履行情况，从整体支出效益分析中查找问题，分析存在的问题及原因，提出切实可行的改进措施。

（二）绩效评价依据

1.《中华人民共和国预算法》；

2.《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）；

3.中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；

4.国务院办公厅关于政府向社会力量购买服务的指导意见（国办发〔2013〕96 号）；

5.《中共西藏自治区 西藏自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（藏党发〔2020〕7 号）；

6. 西藏自治区财政厅《西藏自治区财政支出预算绩效评价管理暂行办法》（藏财预字〔2018〕89 号）；

7.《西藏自治区预算绩效评价指标体系框架》（藏财预〔2018〕174 号）。

（三）绩效评价内容

本次绩效评价对象为古乡卫生院2020 年度整体支出129.25万元。评价时段为 2020 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日。

（四）绩效评价原则

1.客观公正原则。本次绩效评价工作坚持以真实性、科学性、规范性为原则，对古乡卫生院的管理、实施、运营进行客观、公正的评价，保证评价结果的有效性。

2.定性与定量相结合。本次评价以定量分析为主，定性分析为辅，通过两种分析方法共同评价部门支出的效果，合理、准确地反映部门实际绩效。

3.绩效相关原则。本次绩效评价紧紧围绕部门履职实际产出与计划产出的绩效进行，确保评价结果能够清晰反映部门投入与产出的对应关系。

4.系统性原则。应当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、生态效益和可持续影响等。

（五）评价方法

本次评价遵循客观、公正、科学、规范的原则，采用以结果为导向、基于证据的评价思路，经过反复研究与讨论，制定出部门绩效评价方法体系，并以此为基础，客观公正地完成部门绩效评价工作，在部门评价的过程中，主要采用以下方法：

1.目标管理法（MBO）。目标管理法属于结果导向型的考评方法之一，以实际产出为基础，考评的重点是部门是否达到年初计划目标。主要评价部门是否设立目标，目标设置是否合理明确，设立目标是否完成及未完成原因分析。

2.层次分析法（AHP）。层次分析法是根据部门的性质和计划达到的总目标，将总目标分解为不同的组成因素，按各因素之间的影响关系及隶属关系将各因素按不同层次聚集组合，形成一个多层次的分析结构模型。评价过程中，从最低层次指标依权重顺次归纳总结，形成

评价结论。

3.比较法。通过对评价对象计划目标与实施效果、历史与当期情况进行比较，综合分析评价对象绩效目标的实现程度。

4.现场核查法。评价小组与被评价单位进行沟通，现场核查其财务情况、部门管理情况和绩效表现等，对部门进行核实。

5.专家评审法。由财务管理等相关领域的专家依据专业知识对部门绩效进行评价，并形成评价报告。

6.问卷调查法。通过对部门受益对象发放问卷，收集利益相关者感知信息，利用受益对象满意度评价部门履职效益的方法。

（六）评价等级

依据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号），绩效评价等级划分标准为分值范围100 分至 90 分（含），项目等级为“优”；分值范围 89 分至80 分（含），项目等级为“良”；分值范围 79 分至 60 分（含），项目等级为“中”；分值范围 59 分至 0 分，项目等级为“差”。

（七）评价指标体系

古乡卫生院整体支出绩效评价指标体系由四项一级指标、十二项二级指标、二十项三级指标构成，指标中引入加分项指标和扣分项指标，具体指标如下表所示：

表 1-2　部门整体支出绩效评价指标体系

古乡卫生院 2020 年度整体支出绩效评价体系				
一级指标	**二级指标**	**三级指标**	**标准分值**	**评价标准**
投入（10）	目标设定（8）	年度绩效目标的合理性（4）	4	符合国民经济发展规划和党委政府决策（2 分）与部门职责密切相关（2 分）
		年度绩效目标明确性（4）	4	1、制定年度绩效目标；2、年度绩效目标有明确的时间安排；3、年度绩效目标有明确的人员安排；4、年度绩效目标有明确的资金安排。 以上要素各占 1 分。
	预算配置（2）	在职人员控制率（1）	1	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。 在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。

古乡卫生院 2020 年度整体支出绩效评价体系				
				编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。 在职人员控制率≤100%得满分；否则不得分。
		三公经费变动率（1）	1	三公经费变动率=[（本年度三公经费总额-上年度三公经费总额）/上年度三公经费总额]×100% ①变动率≤0%时，得满分； ②变动率＞0%时，得 0 分。 三公经费：年度预算安排的因公出国（境）费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。
过程（24）	预算执行（14）	本年预算执行率（2）	2	本年预算执行率=（本年度预算支出数/本年度预算调整数） ×100% 本年度预算支出数：部门（单位）本年度实际支出的预算数。 本年度预算数：财政部门批复的本年度部门（单位）预算数。 本年预算执行率≥100%得满分；否则为实际预算执行率×相应指标分值权重。
		预算调整率（2）	2	预算调整率=（预算调整数/年初预算数）×100%。 预算调整数：部门（单位）在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和（因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外）。 预算调整率=0.00%得满分，增加 5%（不足 5%按四舍五入原则取整）减 20%权重分，直至 0 分。
		结转结余变动率（2）	2	结转结余变动率=[（本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额）/上年度累计结转结余资金总额]×100%。 结转结余变动率≤0.00%，否则得 0 分。
		公用经费控制率（4）	4	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。 满足目标值得满分，增加 1%（不足 1%按四舍五入原则取整）减 20%权重分，直至 0 分。
		三公经费控制率（4）	4	三公经费控制率=（三公经费实际支出数/三公经费预算安排数）×100%。 三公经费控制率≤100.00%得满分，增加 1%（不足 1%按四舍五入原则取整）减 20%权重分，直至 0 分。
	预算管理(4)	资金使用合规性（3）	3	1、资金支出是否符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；2、资金拨付的审批程序和手续完整；3、项目的重大开支经过评价认证或集体决策；4、符合部门预算批复的用途。

古乡卫生院 2020 年度整体支出绩效评价体系				
				要素 1、2、3、4 全部满足视为使用合规，得满分；若有一项不满足视为部分合规，得 2/3 权重分；超过两项不满足视为不合规，不得分。
		预决算信息公开性（1）	1	1、按规定内容公开预算信息；2、按规定时限公开预算信息（预算批复后 20 日内公开）。预算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。 要素 1、2 各占 50%权重分；符合相关要点得相应权重分，否则相应扣分。
	资产管理（7）	资产管理制度健全性（4）	4	①已制定或具有资产管理制度②相关资产管理制度得到有效执行。要素①②各 50%
		固定资产利用率（3）	3	固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%。 固定资产利用率=100.00%为满分；否则为实际固定资产利用率×相应指标分值权重。
产出（30）	数量指标（10）	全乡视力检测工作（4）	4	古乡卫生院 2020 年面向全乡 0-6 岁儿童，检查共计 56 人得满分，否则得 0 分。
	时效指标（10）	全国母乳喂养宣传日工作扫（4）	4	1、古乡卫生院及时完成了古乡九个行政村的检测工作。2、古乡卫生院及时完成在 2020.05.20 日第 30 个全国母乳喂养宣传日提倡母乳喂养，促进婴幼儿的健康成长。要素 1、2 各 50%。
	质量指标（10）	基本公共卫生工作有效性（4）	4	基本公告卫生考核结果 60 分以上的，得分=（考核得分/100)*10,考核结果 60 分以下的，得 0 分。
效益（35）	社会效益（10）	儿童视力检测工作（10 分）	10	古乡卫生院告诉幼儿养成爱眼习惯，坚持适度户外活动和科学防控弱视，近视，提高安全用眼知识得满分，否则得 0 分。
	生态效益（10）	医疗废物安全管理（10）	10	1、古乡卫生院未提供医疗废物转运记录资料；2、未提供医疗废物储存合规资料。要素 1、2 各 50%。
	可持续发展（5）	部门内部能力建设（5）	5	内控建设情况完善得满分，否则酌情扣分。
	满意度（10）	社会公众或服务对象满意度（10）	10	对古乡九个行政村的检测工作满意度调查 5 分；对科学防控弱视，近视工作满意度调查 5 分，按照比例扣分。
加分项指标(10)	上级单位表彰情况（10）	政府表彰奖励（10）	10	1、受到县政府表彰加 5 分；2、受到上级单位表彰加 5 分。
扣分项指标(-10)	是否存在惩罚情况（-10）	政府处罚通知（-10）	-10	1、受到县政府处罚通知或者通报批评扣 5 分；2、受到上级单位处罚通知或者通报批评扣 5 分。

（八）绩效评价工作过程

1.按照本次绩效评价相关的要求，项目组在正式开展工作前对被评价单位展开背景调查。初步了解被评价的基本情况，制定绩效评价工作计划及人员分工。

2.项目组正式进场开展工作后，首先对被评价单位的核心人员开展访谈，从宏观层面整体了解被评价单位的总体情况。发现评价工作关键点，明确工作重点。

3.组织评价小组对被评价单位开展实地评价，通过检查内部相关文件、现场照片、随机问卷调查等方法了解相关情况，并对相关的财务资料、业务资料进行核实。

4.按照绩效评价的要求，组织评价工作小组收集相关定量指标基础数据。并对基础数据进行审核，包括资金到位情况的审核，资金实际支出情况的审核，关注资金支出是否真实、完整等情况。

5.按照绩效评价的要求对定量指标进行标准化处理，明确判分口径，测算出标准得分总得分，最终将结果转化为百分制得分。

6.评价工作小组依据收集的资料及实地评价情况，撰写评价报告初稿，形成报告征求意见稿，并向波密县财政局征求意见。

7.在得到征求意见稿的意见反馈后，对报告进行修改和完善，形成正式的绩效评价报告并向波密县财政局提交。

三、绩效评价基本结论

古乡卫生院2020年整体支出绩效评价一级指标分为四大部分，即部门投入、部门过程、部门产出、部门效益。综合得分情况如下表：

表1-2　部门整体支出绩效评价综合得分

一级指标	标准分值	实际得分	得分率（%）
部门投入	10.00	6.00	60.00
部门过程	25.00	18.57	74.28
项目产出	30.00	28.70	95.67
部门效益	35.00	21.60	61.71
标准分值合计	100.00	74.87	74.87
加分项指标	10.00	0.00	0.00

一级指标	标准分值	实际得分	得分率（%）
扣分指标	-10.00	0.00	0.00
含加减分项分值合计	100.00	74.87	74.87

具体绩效评价情况如下：

（一）部门投入，标准分值 10.00 分，实际得分 6.00 分。情况如下：

1.目标设定，标准分值 8.00 分，实际得分 5.00 分。

（1）年度绩效目标的合理性，标准分值 4.00 分，实际得分 4.00 分。

古乡卫生院制定了年度工作计划，工作计划符合国民经济发展规划和党委政府决策，与古乡卫生院职责密切相关，实际得分 4.00 分。

（2）年度绩效目标的明确性，标准分值 4.00 分，实际得分 1.00 分。

古乡卫生院制定了年度绩效目标，年度绩效目标无明确的时间安排、人员安排和资金安排，实际得分1.00分。

2.预算配置，标准分值2.00分，实际得分1.00分。情况如下：

（1）在职人员控制率，标准分值1.00分，实际得分1.00分。

古乡卫生院2020年在职人员数为8人，核定编制人数为9人，在职人员控制率为88.89%，在职人数控制率小于100%，实际得分1.00分。

（2）三公经费变动率，标准分值1.00分，实际得分0.00分。

古乡卫生院2020年三公经费预算数为1.6万元，2019年三公经费预算数为1.5万元，三公经费变动率为6.67%，三公经费变动率大于0，实际得分0.00分。

（二）部门过程，标准分值24.00分，实际得分18.57分。情况如下：

1.预算执行，标准分值14.00分，实际得分9.57分。

（1）本年预算执行率，标准分值2.00分，实际得分1.97分。

古乡卫生院本年预算支出数为158.17万元，本年预算调整数为160.40万元，本年预算执行率为98.61%，实际得分1.97分。

（2）预算调整率，标准分值2.00分，实际得分1.60分。

古乡卫生院2020年预算调整数为2.23万元，年初预算数为148.82万元，预算调整率为1.5%，实际得分1.60分。

（3）结转结余变动率，标准分值2.00分，实际得分2.00分。

古乡卫生院2020年年末结转结余资金为2.23万元，2020年年初结转结余资金为31.15万元，实际得分2.00分。

（4）公用经费控制率，标准分值4.00分，实际得分4.00分。

古乡卫生院2020年实际支出公用经费总额9.67万元，预算安排公用经费总额9.67万元，公用经费控制率为100.00%，实际得分4.00分。

（5）三公经费控制率，标准分值4.00分，实际得分0.00分。

古乡卫生院2020年三公经费实际支出数为0.98万元，三公经费预算数为1.6万元，三公经费控制率为61.25%，实际得分0.00分。

2. 预算管理，标准分值4.00分，实际得分4.00分 。

（1）资金使用合规性，标准分值3.00分，实际得分3.00分。

经检查古乡卫生院大额支出凭证，资金支出是否符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定，金拨付的审批程序和手续完整，项目的重大开支经过了集体决策，支出符合预算的用途，实际得分3.00分。

（2）预决算信息公开性，标准分值1.00分，实际得分1.00分。

财政局于2020年2月3号下达古乡卫生院2020年的年度预算；经检查波密县人民政府官网，古乡卫生院于2021年2月8日公开了2020年年度部门预算信息，预算信息公开内容符合《部门决算管理办法》（财库【2013】209号相关内容要求，实际得分1.00分。

3.资产管理，标准分值7.00分，实际得分5.00分。

（1）资产管理制度健全性，标准分值4.00分，实际得分2.00分。

古乡卫生院有相应的资产管理制度，实际得分2.00分；古乡卫生院2020年未对固定资产进行盘点，固定资产未贴标签，实际得分2.00分。

（2）固定资产利用率，标准分值分3.00，实际得分3.00分。

经对古乡卫生院固定资产进行抽盘，波密县固定资产均未闲置，固定资产利用率为100%，实际得分3.00分。

（三）部门产出，标准分值30.00分，实际得分28.70分。

1.数量指标，标准分值10.00分，实际得分10.00分。

（1）全乡视力检测工作，标准分值10.00分，实际得分10.00分。

古乡卫生院2020年面向全乡0-6岁儿童，检查共计56人，实际得分10.00分。

2. 时效指标，标准分值10.00分，实际得分10.00分。

（1）全国母乳喂养宣传日工作，标准分值10.00分，实际得分10.00分。

古乡卫生院及时完成在2020.05.20日第30个全国母乳喂养宣传日提倡母乳喂养，促进婴幼儿的健康成长，实际得分10.00分。

3. 质量指标，标准分值10.00分，实际得分8.70分。

（1）基本公共卫生工作，标准分值10.00分，实际得分8.70分。

古乡卫生院2020年基本公共卫生考核得分87分，实际得分8.70分。

（四）部门效益，标准分值35.00分，实际得分21.60分。

1. 社会效益，标准分值10.00分，实际得分10.00分。

（1）儿童视力检测工作，标准分值10.00分，实际得分10.00分。

古乡卫生院告诉幼儿养成爱眼习惯，坚持适度户外活动和科学防控弱视，近视，提高安全用眼知识，实际得分10.00分。

2. 生态效益，标准分值10.00分，实际得分0.00分。

（1）医疗废物安全管理，标准分值10.00分，实际得分0.00分。

古乡卫生院未提供医疗废物转运记录资料，未提供医疗废物储存合规资料，实际得分0.00分。

3. 可持续发展，标准分值5.00分，实际得分3.00分。

（1）部门内部能力建设，标准分值5.00分，实际得分3.00分。

古乡卫生院制定了《财务管理制度》《三重一大事项管理制度》《固定资产管理制度》内控制度尚待完善，实际得分3.00分。

4. 满意度，标准分值10.00分，实际得分8.60分。

（1）对古乡卫生院员工、服务对象发出问卷进行满意度调查,通过满意度问卷调查结果，按照加权平均法进行计算，实际得分8.60分。

（五）加分项指标，标准分值10.00分，实际得分0.00分。情况如下：

古乡卫生院2020年度未受到相关奖励，实际得分0.00分。

（六）扣分项指标，标准分值-10.00分，实际得分0.00分。

古乡卫生院2020年度未受到相关处罚，实际得分0.00分。

四、综合评价结论

经综合评定，古乡卫生院 2020 年度整体支出绩效评价得分为 74.87 分。评价结果为“中”。

五、存在的问题与建议

（一）绩效目标设定不规范，2020年工作计划无明确的时间安排、人员安排和资金安排。

建议：落实年度绩效目标的人员、资金、时间安排。明确责任分工，细化目标安排，责任落实到位，确保年度绩效的明确性。

（二）固定资产管理不规范，未制定固定资产管理制度，未执行年度例行盘点工作。

建议：制定固定资产管理制度，加强固定资产的管理，严格执行年度盘点工作，保证账实相符。

（三）医疗废物转运交接记录不完整。

建议：应对医疗废物进行全面登记，各环节进行医疗废物交接时，都应做好交接记录。

（四）内控管理制度不健全，未制定预算、资产、票据、印章等管理制度。

建议：根据部门实际情况完善内控制度的建立，在工作不能兼顾的情况，必要时可以聘请三方机构进行编制。

六、其他事项说明

报告仅供波密县财政局了解古乡卫生院 2020 年度整体支出的绩效情况，不作其他用途。因使用不当而造成的后果与本会计师事务所无关。

七、附件

（一）古乡卫生院2020年度整体支出绩效评价评分表

（二）大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所《执业证书》复印件1页

（三）大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所《营业执照》复印件1页

大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所

二〇二一年一月二十日