



四川瑞麒会计师事务所有限责任公司

川瑞会师审字〔2023〕第262号

广元市朝天区卫生健康局 2022 年部门预算乡村医生养老保障补助项目支出绩效评价报告

内容摘要

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、四川省财政厅《四川省财政支出绩效评价管理暂行办法》、广元市朝天区财政局《关于开展 2023 年部门整体、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（广朝财发〔2023〕19号）文件的要求，对广元市朝天区卫生健康局（以下简称“区卫健局”）2022 年度乡村医生养老保障补助项目支出进行绩效评价。区卫健局的责任是对其所提供资料的真实性、合法性、完整性负责，我们的责任是依据有关法律、法规以及相关制度规定，本着客观、公正、实事求是的原则，结合项目的实际情况，对 2022 年度乡村医生养老保障补助项目绩效发表评价意见。按照《2022 年项目支出绩效评价指标体系》，评价小组实施了包括查看部门预算管理、项目实施、项目管理、绩效结果应用、项目绩效自评、问卷调查等必要的评价程序。我们相信，我们的评价工作为发表评价意见提



供了合理的基础。现将评价情况及结果报告如下：

一、项目基本情况 - 政策背景

根据《国务院办公厅关于进一步加强乡村医生队伍建设的实施意见》（国办发〔2015〕3号）、《四川省人民政府办公厅关于进一步加强乡村医生队伍建设的实施意见》（川办发〔2015〕74号）、《市卫生健康委 市人力资源和社会保障局 市财政局关于印发建立完善乡村医生养老保障补助机制的实施方案通知》（广卫发〔2021〕26号）文件精神，坚持健康优先发展战略和“保基本、强基层、建机制”的总体要求，改革乡村医生服务模式和激励机制，完善和落实乡村医生养老保障政策，调动和发挥乡村医生的积极性，稳定和体化乡村医生队伍，巩固农村卫生健康网底，全面提升村级医疗卫生服务水平。对全区60岁及以上退出和在岗待退的乡村医生发放生活补助；小于60岁且在岗的乡村医生鼓励参加基本养老保险，实行定额补助。

广元市卫生健康委员会、广元市人力资源和社会保障局、广元市财政局印发《建立完善乡村医生养老保障补助机制的实施方案》（广卫发〔2021〕26号）。根据《关于批复2022年部门综合预算及绩效目标的通知》（广朝财发〔2022〕9号）、《关于2022年财政决算安排硬性支出项目资金的通知》（广朝财社〔2022〕86号）文件，下达项目资金105.48万元。



二、主管部门绩效自评工作开展及配合情况

区卫健局按照财政支出绩效评价工作的相关要求，2023年6月19日，区卫健局按照设定的绩效评价指标对项目进行绩效自评，最后形成项目绩效自评报告，自评得分96分。

三、评价项目资金预算情况

2022年度乡村医生养老保障补助项目资金预算数105.48万元，执行数为104.54万元，完成预算的99.11%。

四、评价主要结论

2022年度乡村医生养老保障补助项目的实施，完善和落实了乡村医生养老保障政策，调动和发挥乡村医生的积极性，稳定和优化了乡村医生队伍，为切实筑牢农村医疗卫生服务网底，全面提升了村级医疗服务水平作出了贡献。

按照《2022年项目支出绩效评价指标体系》，区卫健局2022年度乡村医生养老保障补助项目支出绩效评价得分97.58分，评价等级：“优”。

五、评价发现的主要问题

区卫健局实施的2022年乡村医生养老保障补助项目资料未及时归档立卷。

六、主要建议

建议区卫健局对2022年乡村医生养老保障补助项目资料及时归档立卷。



目 录

一、评价工作开展及项目情况	1
(一) 人员组织	1
(二) 评价选点	1
(三) 评价指标	1
(四) 评价方法	2
(五) 评分方法	3
(六) 基础数据	3
二、评价结论	4
三、绩效分析	4
(一) 项目决策情况	4
(二) 项目实施情况	6
(三) 项目绩效情况	7
四、存在主要问题	10
五、相关措施建议	10



一、评价工作开展及项目情况

（一）人员组织

2023年6月21日至2023年8月20日我们对该项目独立开展绩效评价，评价小组人员由王岱远、谢超、韩晶组成。

（二）评价选点

根据广元市朝天区财政局《关于开展2023年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（广朝财发〔2023〕19号）文件“现场评价项目点3个以内全选、3个以上点位选取不低于3个。”要求，并随机抽取朝天镇、沙河镇、羊木镇3个点位，对2022年度乡村医生养老保障补助项目实施绩效评价。

（三）评价指标

2022年度乡村医生养老保障补助项目财政支出绩效评价指标体系，严格按照广元市朝天区财政局《关于开展2023年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（广朝财发〔2023〕19号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共3个，分别为：项目决策、项目管理、项目绩效（特性指标），设置三级指标共17个，主要围绕立项依据、决策程序、目标合理性、指标明确性、资金分配的合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用、制度管理、制度执行、项目产出4个三级指标、项目效益、服务对象满意度等方面，客观分析



项目的产出和效果，从而考察项目预算标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。指标体系为评分所用，是需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由本项目绩效评价小组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性制定形成。

根据广元市朝天区财政局《关于印发〈财政绩效评价工作实施方案〉的通知》文件的项目支出绩效评价指标体系及本项目特点，具体为项目决策 14 分，项目管理 16 分，特性指标 70 分，其中项目产出 35 分、项目效益 30 分、满意度 5 分。

（四）评价方法

项目绩效评价按照前期准备阶段、自评阶段、实施评价阶段、报告撰写阶段、结果运用阶段五个阶段的工作流程，以现场评价为主、非现场评价为辅，开展绩效评价工作。在项目点现场通过询问、沟通、听取介绍了解项目具体情况，收集项目立项文件等依据，查阅财务会计凭证、账簿，检查项目预算审批、资金支付等内容，实地走访、收集满意度调查问卷，记录工作底稿，获取充分依据以客观公正评价 2022 年度乡村医生养老保障补助项目实现情况。



(五) 评分方法

项目评价采用定性和定量相结合的方法。其典型方法有：是否评分法、分级评分法、比率分值法、缺（错）项扣分法和满意值赋分法。

1.是否评分法：适用于合规性等正反判断指标，正向满分，反向0分。

2.分级评分法：指标评分设置n级权重，指标得分按指标值所处区间的权重计算。

3.比率分值法：对存在连续性比率的指标，按比率乘以指标分值计算得分。

4.缺（错）项扣分法：按照要求所具备的事项计算，全部具备得满分，缺少一项扣x分。

5.满意值赋分法：设置一个满意值，指标值达到满意值得满分，未达到不得分或扣分。

对各项绩效评价内容完成情况进行打分，并根据分值评价目标完成情况的评分方法。

(六) 基础数据

2022年度乡村医生养老保障补助项目总表如下：

类别	预算		实际支出	
	人数	金额(元)	人数	金额(元)
60岁以上离岗及在岗待退养老保障补助	380	977,800	370	968,400
在岗养老保障补助（保险定额补助）	77	77,000	77	77,000
合计	457	1,054,800	447	1,045,400



二、评价结论

2022 年度乡村医生养老保障补助项目的实施，完善和落实了乡村医生养老保障政策，调动和发挥乡村医生的积极性，稳定和优化了乡村医生队伍，切实筑牢农村医疗卫生服务网底，全面提升了村级医疗服务水平，但存在项目资金有结余和项目资金支付不及时的情况。

按照《2022 年项目支出绩效评价指标体系》，区卫健局 2022 年度乡村医生养老保障补助项目支出绩效评价得分 96.43 分，评价等级：“优”。

三、绩效分析

（一）项目决策情况

项目决策指标由 3 个二级指标构成，权重分 14 分，实际得分 14 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目决策指标业绩值及绩效分值

一级指标	二级指标	三级指标	指标业绩值	绩效分值
项目决策（14分）	项目立项	立项依据	2	2
		决策程序	2	2
	项目目标	目标合理性	4	4
		指标明确性	4	4
	资金分配	分配的合理性	2	2

1.项目立项

（1）立项依据。2022 年度乡村医生养老保障补助项目，依据广元市卫生健康委员会、广元市人力资源和社会保障局、广元市财政局印发《建立完善乡村医生养老保障补助机制的



实施方案》（广卫发〔2021〕26号）以及广元市朝天区卫生健康局、广元市朝天区人力资源和社会保障局、广元市朝天区财政局关于转发《广元市建立完善乡村医生养老保障补助机制的实施方案的通知》。符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；符合区卫健局年度工作计划，乡村医生养老保障补助项目实施单位职责密切相关。指标分值2分，得分2分。

（2）决策程序。上级文件下达后，区卫健局按照规定，项目按照规定的程序申请设立、审批，积极与财政部门协调，按照主要领导全面负责、分管领导分级负责、具体股室承担具体事务原则，经集体决策。符合部门年度工作计划、项目与部门职责密切相关，项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。指标分值2分，得分2分。

“项目立项”指标分值4分，得分4分。

2.项目目标

（1）目标合理性。朝天区财政局《关于2022年财政决算安排硬性支出项目资金的通知》（广朝财社〔2022〕86号），下达乡村医生养老保障补助资金105.48万元。项目的测算依据充分，项目有绩效目标，与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目资金量相匹配。指标分值4分，得分4分。

（2）指标明确性。2022年度乡村医生养老保障补助项



目，纳入乡村医生养老保障补助项目的乡村医生 477 人，其中：60 岁及以上退出和在岗待退的乡村医生 370 人，在岗乡村医生（保险定额补助）77 人。2022 年初绩效目标与项目年度任务数或计划数相对应，与项目年度预算数相对应，与预算确定的项目资金量相匹配。指标分值 4 分，得分 4 分。

“项目目标”指标分值 8 分，得分 8 分。

3. 资金分配

分配的合理性。通过查阅区卫健局项目资料及相关文件，2022 年度乡村医生养老保障补助预算资金分配有测算依据，与项目地方实际相适应；根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。建立健全了单位财务管理制度，严格按照财务管理制度进行财务管理，会计核算规范。

“资金分配”指标分值 2 分，得分 2 分。

（二）项目管理情况

项目管理由 2 个二级指标构成，权重分 16 分，实际得分 14.98 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目实施指标业绩值及绩效分值

一级指标	二级指标	二级指标	指标业绩值	绩效分值
项目管理 (16 分)	资金管理 (9 分)	资金到位率	1	1
		预算执行率	2	1.98
		资金使用	6	6
	组织实施 (7 分)	制度管理	2	2



		制度执行	5	4
--	--	------	---	---

1.资金管理

(1) 资金到位率。通过查阅项目资料及相关文件，根据《关于批复 2022 年部门综合预算及绩效目标的通知》（广朝财发〔2022〕9 号）、《关于 2022 年财政决算安排硬性支出项目资金的通知》（广朝财社〔2022〕86 号）文件，下达项目资金 105.48 万元，项目实际拨付资金 105.48 万元。 $105.48/105.48*100%=100%$ ，指标分值 1 分，得分 1 分。

(2) 预算执行率。根据广元市朝天区财政局区下达 2022 年乡村医生养老保障补助预算 105.48 万元，2022 年实际拨付资金 105.48 万元。 $104.54/105.48*100%=99.11%$ ，指标分值 2 分，得分 1.98 分。

(3) 资金使用。2022 年乡村医生养老保障补助项目支出 104.54 万元，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；资金的拨付审批程序和手续完；符合项目预算批复或合同规定的用途；无截留、挤占、挪用、无虚列支出。指标分值 6 分，得分 6 分。

“资金管理”指标分值 9 分，得分 8.98 分。

2.组织实施

(1) 制度管理。制定或具有相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规、完整。指标分值 2 分，得分 2 分。



(2) 制度执行。按相关法律法规和业务管理规定执行；项目实施的人员条件等落实到位。但项目资料归档不及时；指标分值 5 分，得分 4 分。

“组织实施”指标分值 7 分，得分 5 分。

(三) 项目绩效情况

项目绩效（特性指标）由 3 个二级指标和 7 个三级指标构成，权重分 70 分，实际得分 69.6 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目绩效指标业绩值及绩效分值

一级指标	二级指标	三级指标	指标业绩值	绩效分值
项目绩效（特性指标）（70）	项目产出（35 分）	实际完成率	9	8.8
		质量达标率	9	8.8
		完成及时性	8	8
		完成成本（成本节约率）	9	9
	项目效益（30 分）	经济效益（可选项）	30	30
	满意度（5 分）	服务对象满意度	5	5

1. 项目产出

(1) 实际完成率。2022 年乡村医生养老保障补助项目支出绩效目标的数量指标：纳入养老保障的乡村医生人数为 457 人，截至 2022 年 12 月 31 日，区卫健局实际人数为 447 人。

“实际完成率”指标分值 9 分，指标得分=实际产出数/计划产出数*100%*指标分值=447/457*100%*9=8.8 分。得分



8.8分。

(2) 质量达标率

2022年乡村医生养老保障补助项目支出绩效目标的质量指标：拨付及时率100%、政策合规率100%。

质量达标率=质量达标产出数量/计划完成产出数量×100%；“质量达标率”指标分值9分，指标得分=质量达标产出数量/计划完成产出数量×100%*9=447/457*100%*9=8.8分。

(3) 完成及时性

2022年乡村医生养老保障补助预算数105.48万元，执行数为104.54万元（因补助对象3人死亡，是按实际月份发放减少支出0.94万元，不需要再支付），完成预算的99.11%，“完成及时性”指标分值8分，指标得分8分。

(3) 完成成本

项目预算105.48万元、实际支出104.54万元，因补助对象中有3人死亡，是按实际月份发放而减少支出0.94万元，项目资金结余0.94万元，不需要再支付。成本节约率 $0.94/105.48*100%=0.89\%$ ，“完成成本”指标分值9分，指标得分9分。

2. 项目效益

(1) 社会效益

完善和落实了乡村医生养老保障政策，调动和发挥乡村



医生的积极性，稳定和优化了乡村医生队伍，乡村医生队伍稳定率 98%。

“社会效益”指标分值 30 分，得分 30 分。

3. 满意度

本次随机抽朝天镇、沙河镇、羊木镇 3 个点位，通过对项目实施地乡村医生和村民电话问卷调查，问卷调查结果统计，本次发出问卷调查 100 份，收回有效问卷调查 100 份。本指标实现程度=（选择“满意”样本数*1+“一般”样本数*0.6+“不满意”样本数*0）/总样本数*100%。本指标满意率=（86*1）+（14*0.6）/100*100%=94.4%。

“满意度”指标满分 5 分，得分 5 分。

四、存在主要问题

区卫健局实施的 2022 年乡村医生养老保障补助项目资料未及时归档立卷。

五、相关措施建议

建议区卫健局对 2022 年乡村医生养老保障补助项目资料及时归档立卷。

附件：

1. 《2022 年项目支出绩效评价指标体系》（适用于专项预算项目）



2. 问卷调查分析报告



四川瑞麒会计师事务所
有限责任公司

中国·广元



中国注册会计师:

李万堇
510701901945



中国注册会计师:

王桂华
511302592937

审计人员：王岱远 谢超 韩晶

报告日期2022年9月25日



问卷调查分析报告

1. 您了解 2022 年度乡村医生养老保障补助项目吗？

选项	反馈数量	占比
了解	91	91%
不了解	9	9%
其他		

2. 您认为对乡村医生养老保障补助有必要吗？

选项	反馈数量	占比
有必要	100	100%
一般		
无关紧要		

3. 您觉得政府对 2022 年度乡村医生养老保障补助项目工作的重视程度？

选项	反馈数量	占比
重视	89	89%
一般	11	11%
不重视		

4. 您了解 2022 年度乡村医生养老保障补助标准吗？

选项	反馈数量	占比
了解	84	84%



了解一些	10	10%
不了解	6	6%

5. 2022 年度乡村医生养老保障补助是否已按补助标准通过财政“一卡通系统”发放到位？

选项	反馈数量	占比
已经到位	98	98%
未查卡	2	2%
未到位		

6. 您对 2022 年度乡村医生养老保障补助实施的总体工作是否满意？

选项	反馈数量	占比
满意	86	86%
一般	14	14%
不满意		

7. 您对乡村医生养老保障补助的相关政策有什么建议？

建议内容	反馈数量	占比
无	100	100%

