

2022 年度弋阳县人民医院

部门整体支出绩效评价报告

为推进财政预算绩效管理工作，提高资金使用效益，为以后年度资金预算安排提供重要参考依据，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34 号）和《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8 号）、江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9 号）、《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（弋发〔2019〕12 号）、《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（弋财监〔2023〕8 号）、《弋阳县财政局关于开展 2023 年度财政重点绩效评价的通知》（弋财监〔2023〕157 号）等文件要求，受弋阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托，我所成立绩效评价工作组，于 2023 年 10 月 11 日对弋阳县人民医院（以下简称“县人民医院”）2022 年度部门整体支出开展绩效评价。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）及江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9 号）有关规定，形成本评价报告。

一、部门概况

（一）部门（单位）基本情况

1、部门（单位）机构设置及人员编制

弋阳县人民医院，弋阳县事业单位登记管理局颁发的《统一社会信用代码证书》，社会信用代码：12360926492341695Y；注册地址：弋阳县南岩镇公园路 1 号；负责人：邵建彪。

弋阳县人民医院共有职员工共 947 人。其中在编人员 271 人，聘用人员 480 人，退休人员 196 人。

2、主要职责

- (1) 提供综合医疗卫生服务和承担一定教学、科研任务。
- (2) 负责医院中心供氧和内部发电机组的输电工作，保证医院用氧、用电安全和正常运转。
- (3) 负责全院后勤保障各项设备的维修与保养，并在制度上强化维修、保养工作的预防性检查。
- (4) 全面负责医院环境保护、太平间管理、污水处理等工作，保证医院环保工作达标。
- (5) 建立健全科学、规范的后物流管理制度，及时制定采购计划和仓储、供应登记制度以及实物管理，开源节流，增收节支。
- (6) 切实做好全院物业、食堂、绿化、被服洗涤等后勤社会化服务工作的落实、监督与检查工作，为医院提供优质的后勤保障服务。
- (7) 全面负责全院各类房屋、各类家俱以及其他固定资产的管理，使之规范化、制度化。
- (8) 全面负责管理医院基本建设项目，使之达到医院的目标和国家有关标准。
- (9) 根据医院建设需要，组织医院基本建设总体规划的可行性编制项目研究报告，组织评估机构对医院拟投资的基建项目成本进行评估并提交评估报告，组织相关机构对医院基本建设项目的论证、会审、验收等工作的实施。
- (10) 组织基建项目招标和审计工作的实施，参与选择定购基建项目相关设备和物品，并按已批准的预算投资总额控制建设项目。
- (11) 负责收集整理医院基本建设的有关数据资料，建立相关的管理标准及技术标准，设立基建档案并按档案管理要求妥善保管。
- (12) 上级指派的其它工作任务。

3、资产情况

弋阳县人民医院，截至 2022 年 12 月 31 日资产总额 603,505,765.31 元，其中：货币资金 107,345,966.05 元。弋阳县人民医院制定了预算管理、收支管理、财务开支审批、资产管理、“三重一大”事项、合同管理、公务用餐等内部管理制度。

（二）部门（单位）履职总体目标、工作任务

贯彻落实上级有关国民健康的政策及卫生健康事业发展的法律法规、政策、规划。

（三）部门（单位）年度整体支出绩效目标

根据弋阳县人民医院提供的《单位整体支出绩效自评表》，年初设定绩效目标为：贯彻落实上级有关国民健康的政策及卫生健康事业发展的法律法规、政策、规划。

（四）部门（单位）预算绩效管理开展情况

2022年弋阳县人民医院已设定部门（单位）整体支出绩效目标，并设定产出、效益二个一级指标，并从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、满意度指标8个方面设定16个三级指标。年终已对部门（单位）整体支出绩效指标进行自评并撰写自评报告。

（五）部门（单位）预算及执行情况

全年预算数 359,068,386.09 元。

1、年初预算安排 12,636,245.15 元，其中：

（1）基本支出 12,636,245.15 元，主要包括：工资福利支出 12,636,245.15 元

全年决算收入及支出情况：

1、2022 年度收入总计 359,068,386.09 元，其中：财政拨款收入 70,070,610.54 元。

2、2022 年度支出总计 359,068,386.09 元，其中：

（1）基本支出 40,088,551.62 元，主要包括：社会保障和就业支出 2,047,480.57 元（其中：基本养老保险缴费 1,940,080.09 元、职业年金 107,400.48 元、离休费 102,519.00 元、其他对个人和家庭的补助 36,637.56 元）、卫生健康支出 37,901,914.49 元（其中：基本工资 10,966,744.50 元、津贴补贴 282,800.00 元、绩效工资 2,023,300.00 元、五险一金 8,266,050.85 元）。

(2) 项目支出 318,979,834.47 元, 主要包括: 卫生健康支出 273,259,134.47 元、城乡社区支出 120,700.00 元、其他支出 45,600,000.00 元。

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。本次部门整体支出绩效评价的目的在于, 通过梳理部门职能、部门管理、部门职能履职方式方法、预算编制依据、预算明细、预算支出明细、部门相关内部控制制度、部门工作计划的完成情况等信息, 分析部门职责的履行情况、履职效果及部门职能的实现程度, 总结经验和做法, 从而找出部门资金使用和管理中的薄弱环节, 提出改进建议, 为今后提高部门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。通过开展部门整体支出绩效评价, 促进部门从整体上提升预算绩效管理工作水平, 强化部门支出责任, 规范资金管理行为, 提高财政资金使用效益, 促使部门更好地履行职责。

(二) 绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

1、评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序, 按照科学可行的要求, 采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求, 依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行, 评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》;

- (2)《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)；
- (3)《财政部关于贯彻落实〈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)；
- (4)《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)；
- (5)《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)；
- (6)《江西省委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》(赣财规〔2021〕3号)；
- (7)《江西省财政厅关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(赣财绩〔2022〕9号)；
- (8)《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(弋发〔2019〕12号)；
- (9)《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》(弋财监〔2023〕8号)；
- (10)《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》(弋财监〔2023〕157号)；
- (11)其他相关资料。包括：相关行业政策、行业标准及专业技术规范；部门预算编制申报材料、专项资金申报和分配资料、财政部门批复的部门预算及评审意见；部门年度资金拨付情况、预算执行分析报告、决算报告；财政监督检查报告；审计部门对专项资金项目主管部门和下属项目实施单位预算执行情况的年度审计报告等其他相关资料。

3、评价指标体系

主要参考了财政部《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号)文件，结合县财政金融局对此次绩效评价的目标、要求，以及县人民医院实际情况，制定了弋阳县人民医院部门整体支出绩效评价指标体系。

4、评价方法

(1) 本次绩效评价采取由被评价单位先行自评。

(2) 在自评的基础上，再邀请中介机构结合被评价单位实际情况，采取座谈、询问查证、问卷调查、和专家评议相结合的方法，对项目开展评价。

座谈会：听取项目相关部门的汇报，了解、掌握项目实施情况以及资金使用情况；听取相关部门对项目的政策建议。

询问查证法：在汇总分析相关单位项目资料的基础上，以现场方式，向项目相关部门以书面、口头形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目做出初步的评判。

问卷调查法：通过设计针对使用者对象的调查问卷，以座谈、走访等方式进行问卷调查与收集，分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价本项目取得的社会效益。

专家评议法：通过座谈、查看项目资料、走访、实地抽查，充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，做出专业或经验判断，形成评价结论。

(三) 绩效评价工作过程

1、前期准备阶段

评价小组受领绩效评价任务，组建项目团队，明确人员分工，组织项目团队集中培训；拟定绩效评价工作方案，根据相关政策法规及部门情况设置评价指标体系，梳理基础数据表和资料清单，根据被评价单位的反馈意见修改及完善评价指标体系。

2、评价实施阶段

基础数据采集：在被评价单位工作人员的支持配合下，绩效评价工作小组收集了评价所需的财务数据、业务数据及相关制度执行的原始材料，根据指标体系的评判原则核查了相关资料的真实性、合理性、合规性。

访谈调研：根据工作需求，绩效评价工作小组在调研期间对弋阳县人民医院工作人员进行了多次访谈以及线上沟通，针对部门工作职责、项目实施情况、项目资金使用与管理情况等 问题进行了详细了解和确认。

3、报告撰写阶段

收集县人民医院提供的评价材料，逐个进行审核，最终汇总数据，对单位整体的绩效情况进行归纳分析，形成总体评价结论，撰写评价报告。

三、绩效评价情况分析

（一）部门（单位）决策完成情况

1、部门规划

（1）中长期规划明确性：

县人民医院制定明确的中长期规划。

该项指标满分 2 分，得 2 分。

（2）年度工作计划明确性：

经评价，弋阳县人民医院已制定明确的年度工作计划，年度工作计划针对部门职能的履行进行了计划安排。

该项指标 2 分，得 2 分。

2、绩效目标

（1）绩效目标合理性：

根据弋阳县人民医院提供的《单位整体支出绩效自评表》，2022 年度已制定部门（单位）整体支出绩效目标，绩效目标与部门职能、规划计划具有相关性。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

（2）绩效目标明确性：

根据弋阳县人民医院提供的《2022 年部门整体绩效目标表》，2022 年度已将部门（单位）整体支出分解为具体的二级、三级指标。部分指标能够通过清晰、可衡量的指标值予以体现，但设定的目标值描述不够清晰，未设定评分标准。指标设置方面缺少成本、可持续影响指标，不够完整。整体而言，绩效指标的设置缺乏科学性、合理性。

该项指标满分 3 分，扣 1 分，得 2 分。

3、资金配置

(1) 预算编制科学性:

2022 年度, 弋阳县人民医院基于部门整体情况及当年度工作计划以及任务安排制定了 2022 年度预算, 预算内容与部门履职及规划计划较为匹配, 预算额度测算依据充分。

该项指标满分 3 分, 得 3 分。

(2) 资金分配合理性:

通过查阅弋阳县人民医院预决算报表及收支情况, 2022 年整体部门支出基本用于公用经费、完成上级下达的各项任务以及各项项目支出, 资金支出方向与部门履职要求一致, 分配依据充分, 程序规范, 资金分配合理。

该项指标满分 2 分, 得 2 分。

(二) 部门(单位)管理完成情况

1. 资金管理

(1) 支出预算执行率:

根据《弋阳县人民医院局 2022 年度部门预算表》, 年初预算安排 12,636,245.15 元, 基本用于工资。2022 年度预算金额总计为 12,636,245.15 元。已提供《弋阳县人民医院 2022 年度部门决算表》, 显示决算数为 359,068,386.09 元。通过检查 2022 年度财务凭证, 2022 年度实际支出金额为 359,068,386.09 元。支出预算执行率=2841.58%, 差异主要为医院自收自支, 未计入预算, 预算执行率良好。

该项指标满分 6 分, 得 6 分

(2) 资金使用合规性:

通过抽查弋阳县人民医院财务凭证, 各项支出内容按照预算编审表及相关文件内容执行, 资金拨付均有经办人、领款人、审批人签字, 未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等问题, 基本符合部门预算批复的用途。

该项指标满分 6 分, 得 6 分。

2、预算管理

(1) 管理制度健全性:

弋阳县人民医院已提供《弋阳县人民医院财务管理制度》，资产管理制度参照《江西省财政厅关于印发江西省省级行政事业单位国有资产配置使用处置管理暂行办法的通知》（赣财资〔2017〕15号）文件执行，包括有经费核算管理、经费使用管理、相关经费使用管理等相关制度。各项管理制度较为健全。

该项指标满分6分，得6分。

（2）预决算信息公开性：

根据弋阳县人民政府网的显示，弋阳县人民医院于2022年3月18日公开预算信息。预算公开内容为《弋阳县人民医院2022年单位预算公开表》、《弋阳县人民医院2022年单位预算公开说明》、《项目支出绩效自评表》，已按照规定时间及内容公开预算信息，但是公开的《弋阳县人民医院2022年单位预算公开说明》中，其中第三部分部门预算表中显示应公开《项目支出绩效目标表》及《部门整体支出绩效目标表》，但是实际公开的内容中并无《部门整体支出绩效目标表》，因此酌情扣分。

根据弋阳县人民政府网的显示，弋阳县人民医院于2023年9月27日公开决算信息。决算公开内容为《2022年弋阳县人民医院项目自评表》、《弋阳县人民医院2022年单位决算公开说明》，已按照规定时间及内容公开决算信息。

该项指标满分4分，扣1分，得3分。

3、资产管理

（1）资产管理规范性：

根据弋阳县人民医院提供的《弋阳县人民医院国有资产管理办法》、《弋阳县人民医院财务管理制度》，其中对固定资产管理制度、预算制度、收入支出制度、报销制度等均有明确的制度规定。未发现有超标准配置资产及不按要求进行报批或资产不公开处置行为。

该项指标满分4分，得4分。

（2）固定资产利用率：

弋阳县人民医院已提供资产负债表，显示该单位名下固定资产均在使用。利用率为100%。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

（三）部门（单位）产出完成情况

1、产出数量：

（1）门急诊人次完成率

根据提供的弋阳县人民医院年度工作任务目标设定门急诊人次为 285574 人次。

弋阳县人民医院提供的《2022 年卫生年报》，显示门急诊人次为 331884 人次。经综合评价，门急诊人次完成率为 116%。

该项指标满分 5 分，得 5 分

（2）住院人次完成率

根据提供的弋阳县人民医院年度工作任务目标设定住院人次为 23778 人次。

弋阳县人民医院提供的《2022 年卫生年报》，显示住院人次为 25590 人次。经综合评价，住院人次完成率为 107.62%。

该项指标满分 5 分，得 5 分

2、产出质量：

（1）住院病人治愈率

根据提供的弋阳县人民医院年度工作任务目标设定住院病人治愈率为 17.60%。

弋阳县人民医院提供的《2022 年卫生年报》，计算住院病人治愈率为 90.23%。经综合评价，超过设定的住院病人治愈率 17.60%的绩效目标值。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

（2）住院病人好转率

根据提供的弋阳县人民医院年度工作任务目标设定住院病人好转率为 74.50%。

弋阳县人民医院提供的《2022 年卫生年报》，计算住院病人好转率为 90.23%。经综合评价，超过设定的住院病人好转率 74.50%的绩效目标值。

该项指标满分 5 分， 得 5 分

3、产出时效

(1) 出院者平均住院天数

根据提供的《2022 年部门整体绩效目标表》，出院者平均住院日需稳定达到 6.87 天的任务目标。

弋阳县人民医院已提供《弋阳县人民医院 2022 年卫生年报》，显示出院者平均住院天数为 6.94 天。

经综合评价，未达成设定的出院者平均住院天数 6.87 天的绩效目标值。

该项指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分

(2) 病床使用率

根据提供的《2022 年部门整体绩效目标表》，病床使用率需稳定达到 75.00% 的任务目标。

弋阳县人民医院已提供《弋阳县人民医院 2022 年卫生年报》，显示病床使用率为 89.22%。

经综合评价，超过设定的病床使用率 89.22%的绩效目标值。

该项指标满分 3 分， 得 3 分

4、成本指标：

(1) 药品占医疗收入比率

根据提供的《2022 年部门整体绩效目标表》，药品占医疗收入比率需稳定达到 31.00%的任务目标。

弋阳县人民医院已提供《弋阳县人民医院 2022 年卫生年报》，显示药品占医疗收入比率为 31.78%。

经综合评价，超过设定的药品占医疗收入比率 31.00%的绩效目标值。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

(2) 卫生材料占医疗收入比率（剔除药品收入）

根据提供的《2022年部门整体绩效目标表》，卫生材料占医疗收入比率（剔除药品收入）需稳定达到35.00%的任务目标。

弋阳县人民医院已提供《弋阳县人民医院2022年卫生年报》，显示卫生材料占医疗收入比率（剔除药品收入）为13.24%。

经综合评价，未达到设定的卫生材料占医疗收入比率（剔除药品收入）35.00%的绩效目标值。

该项指标满分4分，扣2分，得2分。

（四）部门（单位）效果完成情况

1、经济效益

（1）门急诊收入

根据提供的《2022年部门整体绩效目标表》，门急诊收入需稳定达到6534万元的任务目标。

弋阳县人民医院已提供《弋阳县人民医院2022年卫生年报》，显示门急诊收入为7465.89万元。

经综合评价，超过设定的门急诊收入6534万元的绩效目标值。

该项指标满分3分，得3分。

（2）住院收入

根据提供的《2022年部门整体绩效目标表》，住院收入需稳定达到17666万元的任务目标。

弋阳县人民医院已提供《弋阳县人民医院2022年卫生年报》，显示住院收入为14583.12万元。

经综合评价，未达到设定的住院收入17666万元的绩效目标值。

该项指标满分3分，扣1分，得2分。

2、社会效益

（1）开展疾病诊疗能力建设新技术新项目平均数量

根据提供的《2022年部门整体绩效目标表》，开展疾病诊疗能力建设新技术新项目平均数量需稳定达到90项的任务目标，目标完成良好。

该项指标满分3分，扣1分，得2分。

(2) 远程医系统配置率

根据提供的《2022年部门整体绩效目标表》，远程医系统配置率需稳定达到95%的任务目标，目标完成良好

该项指标满分3分，扣1分，得2分。

3、可持续影响指标

(1) 加强基层医疗卫生体系建设

经综合评价，按照实施情况“好”计算得分，完成良好。

该项指标满分4分，扣1分，得3分。

4、满意度指标分析

我们通过实地考察调研，发现整体项目建设规范，群众对项目建设满意度较高。同时通过电话调查方式对受益群众进行满意度调查，调查结果均为良好。

该项指标满分4分，扣1分，得3分。

四、综合评价情况及评价结论

根据绩效评价工作要求，工作组制定了2022年度弋阳县人民医院部门整体支出绩效评价指标评分表，从部门规划、资金落实执行情况、部门业务管理、部门资金管理、部门产出数量及质量、部门成本控制、社会效益、生态效益、社会满意度等方面进行百分制评分。2022年度弋阳县人民医院部门整体支出绩效评价报告绩效评价综合得分为90分，评价结果为优。

五、绩效评价结果应用建议

建立绩效评价与部门预算相结合的结果应用机制，实行绩效评价结果在部门预算编制和执行中的应用，促进财政资金的合理分配与有效使用。

按规定在政府门户网站公开绩效自评的相关信息，数据真实、完整、准确。

六、主要经验做法、存在的问题和改进措施

（一）主要经验做法

1、由相关的分管领导对资金使用全过程实行监管。

弋阳县人民医院由相关的分管领导对资金使用情况进行监督，及时发现并指出资金使用过程中存在的问题和薄弱环节，督促落实整改计划和措施，确保资金安全、合法使用。

2、规范资金拨付流程

在拨付依据上按照先有预算指标再有用款计划，按时间进度或项目进度进行拨付；在拨付审批权限上要求经办人、科室负责人、局领导、主管会计依次审核，从严把关。

（二）存在的问题及改进措施

1、存在的问题

2022年度弋阳县人民医院各项履职工作完成情况较好，预决算编制比较完整，资金使用较为规范，但仍有不足之处尚可进一步完善。

由于医院属于业务型单位，应对突发公共事件、紧急采购、临时维修、培训学习等项目较多，年初预算很难精细、完整编制，追加的预算只能从总额进行控制。

2、改进措施

（1）细化预算编制工作，编制规范尽可能合面、不漏项，尽量压缩变动性、有控制空间的费用项目，进一步提高预算编制的科学性、合理性、严谨性和可控性。

（2）在日常预算管理过程中，进一步加强预算支出的审核、跟踪及预算执行情况分析，尽可能地做到决算与预算相衔接。

七、其他需说明的问题

（一）评价完成度占比标准

由于该项目绩效目标中包含非量化标准，难以制定标准答案进行评价。基于主观因素影响，对于本报告综合评价情况及评价结论中部分目标的完成度可能产生因人而异的差异性。

（二）报告使用范围

本报告仅供弋阳县人民医院部门整体支出绩效评价之用，不得作为其他用途。非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人。因使用不当所造成的后果，与本会计师事务所无关。

附件 1：2022 年度弋阳县人民医院部门整体支出绩效评价指标体系

上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）
二〇二三年十一月十日