东莞市松山湖财政支出绩效评价报告

## 项目名 称 ：松山湖社区卫生服务中心社保扶持款项目



( 2021年 ）

报告日 期 ：2022年7月

摘 要

## 受 东莞市财政局 松山湖分局 委托 ，东莞 市天诚会计 师 事 务所 （ 普通合伙 ） 作为 第三 方 评价机构 ，于2022 年6月 至7月 对 “ 松 山湖 高 新 区社 区卫 生服务中 心 2021 年社保 扶持款 项 目” 进行财政支 出重 点绩效评价。通过对被评价单位提供的 书 面 材 料 、 原始档案 进行 审核 ？ 并 结合座 谈 交流 、 现场 调 研 、 问卷调查等方 式 ，评价 了该社保扶持款项目 的决策 、 过 程 、产 出及效益情况。综合评定项目 绩效得分为 74.33分，绩 效等级为 “中”。

根据 《东莞市 社会 医疗保 险定点 医 药机构 医疗 费用结算 办法》 （东社保 〔 2014 〕 6号 ） 规定 ？ 定点社 区卫生服务机构 年度人头包 干 费用25% 范 围 内的合理结余部分作为 社保扶持 款偿 付 。2021 年松山湖高 新 区社区卫生服务中心社保扶持款 预算安排金额 为 899.86万元 ，实际支 出为759.51 万元 ，预算执 行率为 84.4%。项目主要用 于2021年度 医疗设备 、器械 、耗材 和药 品的采购 以及设备维护 ，保证社 区卫生服务中心基层 医 疗 业务运行正常 ，为 松 山湖园 区居 民提供优质的 医疗服务。

评价结论 ：本项目的 申报基本规 范 ；社保 扶持款项目的 设立 ，对于落实 医疗设备 、器械 、耗材和药 品的采购 以及医 疗设备的维 护 ，满 足松 山湖园 区居 民就诊需 求 ，确保社 区卫 生服务中心基层 医疗 业 务正 常运转有着积极的推 动作用 。总 体上能达 到 了社区卫 生服务中心基层 医疗 业务正 常运行的 绩

效目标。

不足之处：( 1 ） 预算编制 不够透明 ？ 资金 闲置问题突 出； (2 ） 资金使用不 够规范 ，项目效益 亟待提高 ； ( 3 ） 管 理制度不够健全 ，监管执行有待深化 。

相关建议： (1） 科学编制项目预算 ，合理分配预算资 金；(2 ） 加强专项资金管理，提高资金使用效益 ；(3 ） 建 立专项管理制度 ，强化项目过程监管 。

目录

一、评价项目基本情况 1

（ 一 ） 项目背景和目的 1

（ 二 ） 评价工作重点 2

（ 三 ） 绩 效目标 3

（ 四） 评价资金及支出情况 4

二、评价结论和绩效分析 5

（ 一） 评价结论 5

（ 二） 项目绩 效评价具体指标分析 5



三 、项目绩效管理存在的问题 13

（ 一 ） 预算编制不够透明 ，资金闲置问题突出 13

（ 二） 资金使用不够规范 ，项目效益亟待提高 14

（ 三 ） 管理制度不够健全 ，过程 监管需要强化 15

四、改进项目绩效管理的相关建议 ．．．．．．．．．．．．．．．．．．．．．．．．．．．四

（ 一） 科 学编制项 目预算，合理 分配预算资金 15

（二） 加强专项资金 管理 ，提高 资金使用效益 16

（ 三 ） 建立专门管 理制度 ，强化项目过程 监管 17

附件：社保扶持款项目（ 2021年〉 绩效考核评分表 18

根据 《 中华人民 共和国 预算法》、 财政部 《项目支出绩 效评价管 理法》 （ 财预 〔 2020 〕 10 号 ）、 《广 东省省级财政 绩效评价指南》 （ 粤财绩 〔 2021 〕 1 号 ） 及 《东莞市市级预算 绩效管理结果应用办法》 （ 东财 〔 2021 J 51 号 ） 等文件的相关 要求 ，受东莞市财政局松山湖分局的委托 ，东莞市天诚会计师 事务所 （ 普通合伙 ） 作为 第三方 评价机构 ？ 于2022年06月至07 月，对“松 山湖高新 区社区卫生服务中心2021 年社保扶持款项 目”开展了重 点绩效评价工作 。经综合评价 ？ 该项目评价结果 为74.33分，绩效等级为“中”。

一、评价项 目基本情况

（ 一 ） 项目 背景和目 的

社 区卫 生服务是城市 卫 生 工作的 重 要组成部分 ，是实现 人人享 有初 级卫生保健 目标的基础环节 。近年来 ，我国政府 高度重 视和大力发展社 区卫生服务 ，并将其作为 城镇 医疗卫 生体制 改革 的重 要内容积极 推进。社区卫 生服务中心是政府 大力发展社 区卫生服务的 主要 载体 ，是按照 区域卫 生规划设 置的基层公益性 非 营利性 医疗机构 ，为 社 区居 民、松 山湖园 区内学校和养老机构等企事 业 单位提供 社 区基本公共卫 生服 务和社 区基本 医疗服务 。社 区卫生服务中心以全科服务团队 实施家庭健康责任 制为 主 要服务形 式 ，实行社 区卫生服务中 心、 社 区卫生服务站及家庭健康保健“ 三 站 式”服务。

社保扶持款项目经 费作为财政支 出的重 要 一环 ，是保障

# 社 区居 民生命健康的基本保障 。切 实加强扶持资金监管 ，提 高资金使用 的安全性 、 规范性和有效性 ，是社 区居 民能够健 康生 活和工作的 前提。近年来 ？ 东莞松山湖 高新技术产 业 开 发 区社区卫生服务中 J心 （ 以下简称“社卫服务中 J心” ） 在健全 管理制度 、增强服务意 识 、 更新服务理念 、 优化服务流程 、 创建服务品 牌 、树立 良好的 医德 医风、构建和谐医 患关系 ， 全面推进社区卫 生服务中心科学 化 、 规范化 、标准 化建设等 取得 了 一定的成 绩 。社卫服务中心申 报松 山湖高 新 区2021年 社保 扶持款项目 （ 以下简称“社保 扶持款项目” ） 获东莞 市财 政局松山湖分局 批准 ？ 该项目 资金主要用 于实施2021年度 医 疗设备 、 器械 、耗材和 药 品的采购 以及设备维护 ，确保社 区 卫生服务中 心基层 医疗业务正 常运行 ，为 松 山湖园 区居 民提 供优质的 医疗服务发挥积极的作用 。

通过对社保 扶持款项目的 重 点评价？ 考核社保 扶持款资 金安排的科 学性 、合理性 、规范性和资金使用成效 ，总结项 目管理的经验 ，发现资金管 理存在的问题 ？ 提出 改进措施 ， 为 后 续加强该 类经 费的绩效管 理 ，提升项目管 理水平 ，以及 后续资金投入 、 分配和管 理提供决策依据 。

（ 二 ） 评价工作重点

本项目 工作重 点有以下内容 ：第 一 ？ 社保扶持款的 瞄准 度是 否 准确 、科 学 、 合理 ；第 二 ，绩 效目标的设置是 否合 理 ，绩效指标是否明确 、 细化 、 可衡量 ；第 二 ，项目的管 理 制度是否健全有效 ，流 程是否合规 ；第四 ，项目的财务管 理

制度是否健全有效 ？ 是否存在截 留、挤占 、挪用 、 虚 列支 出 的现象 ；第五 ？ 项目实施的实际产 出是否按计划完成 ，质量 是否达标 ，时效性是否及时 ；第六 7 项目实施是否 满足社 区 居 民 医疗卫生服务需 求 ，是否提高 社 区居 民 医疗服务质量 ， 能否产 生持续性 影响。

（ 三 ） 绩效目标

为 进一 步完善 医疗设备 、器械 、耗材和 药 品的种类 ，全 面提升优 质医疗服务 ，根据 《关 于做好定点社 区卫生服务机 构社保 扶持款有关 工作的通知》 （ 东社保函 〔 2014 〕 339号 ） 关 于印发 《东莞市社会医 疗保险定点 医 药机构 医疗费用结算 办法》 的通知 （ 东社保 〔 2018 〕 59号 ）、 《关于进一步加强 社区卫 生服务体系建设的若干 意见》 （东府办 〔 2014 〕 17 号） 等文件精神 ，结合东莞松山湖高新技术产 业 开发 区社区卫生 服务中心实际 ，绩效目标如下 ：

1、项目绩效总体 目标

推 动社 区卫生服务中心科 学化 、规范化 、 标准化建设 ， 为松山湖园 区居 民提供优质的 医疗服务。

2、项目绩效具体 目标

落实 医疗设备 、器械 、耗材和药 品的采购 以及医疗设备 的维护 ，满足松 山湖园 区居 民就诊 需求 ，确保社 区卫生服务 中心基层 医疗业务的正 常运行。

表一l 松山湖社区卫 生服 务 中心 2021 年社保 扶持款绩效目标表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 〈 或计划水平〉 |
| 预期产出指 标 | 数量指标 （ 或 建筑规模指 标） | 设备、器械采购款  ；  项落实率 | 三 90% |
| 质量 指标 |  | |
| 医疗设备购置验收  合格率 | 100% |
| 时效指标 （ 工 期指标） | 项目完成时限 | 三三 1年 |
| 预算 （ 或投资  规模） 控制指 标 | 年预算执行率 | 二三 90% |
| 效果指标 | 社会 、经济 、 生 态效益指标 | 门诊总收入增长率 | 二三 20% |
| 可持续影响指 标 | 不适用 | 不适用 |
| 满意度指标 | 服务对象满意 度指标 | 群众满意度 | 二三 90% |

## （ 四） 评价资金及支出情况

社保扶持款项目 2021年年初预算为 899.86万元 ，调整后预算 为 899.86万元？ 实际支出为 759.51 万元 ，预算执行率为 84.4o/o。

表 2 2021年度社保扶持款项目预算支出汇总表

金额单位 ：万元

年度 预算安排 实际支出 预算执行率

2021 899. 86 759. 51 84. 40%

二、评价结论和绩效分析

（ 一 ） 评价结论

根 据 《 项 目支 出绩 效评 价管 理 法 》 （ 财 预 〔 2020 〕 10 号 ）、 《广东省财政厅 关 于印发〈广东省省级财政绩效评价指 南＞的通知》 （ 粤财绩 〔 2021 〕 1 号 ）、 《广东省财政厅 关 于 做好 2021 年省级财政重点绩效评价工作的通知》 （ 粤财绩函

〔 2021 〕 3 号 ） 及既定指标体系 ，项 目绩效评价组对社保扶持 款项 目 （ 2021 年 ） 综合结论为 ：项目整体 推进情况较好 ，被 评价单位在资金管 理 、 实施效 益 等 方 面表现良好 ，但 在预算 编制 、 预算执行 、项目产 出等方 面 还有 一定的提升空 间。综 合评定社保 扶持款项目 （ 2021 年 ） 绩效得分为 ：74.33分，评

定等级为 ：“中”。

表 3 社保扶持款项目经费绩效评价得分

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 评价因素 | 指标分值 |  | |
| 评价得分 | 得分率 |
| 一 、决策 | 20 | 15. 70 | 78. 50% |
| 二 、过程 | 20 | 15. 00 | 75. 00% |
| 三 、产出 | 30 | 19. 68 | 65. 60% |
| 四、效益 | 30 | 23. 95 | 79. 83% |
| 综合得分 | 100 | 74. 33 | 74. 33% |

（ 二 ） 项目绩效评价具体指标分析

1、决策分析

该指标分值 20 分，评价得分 15.7 分，得分率 78.5%。主 要从项目 立项 、绩效目标 、 资金投入 三个方 面 ，评 价社保扶 持款项目的决策情况 。

表一4 社保扶持款项目预算决策情况评价得分

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标 | 权重 | 得分 |
| 预 算 决 策 | 项目 立项 | 立项依据充  分性 | 立项依据充  分性 | 2 | 2 |
| 立项程序规  范性 | 立项程序规  范性 | 2 | l. 7 |
| 绩效目标 | 绩效目标合 理性 | 绩效目标相  关性 | 2 | 1. 5 |
| 绩 效目标完  整性 | 2 | 1. 5 |
| 绩效指标明 确性 | 绩效指标细  化程度 | 2 | 1. 5 |
| 绩效指标量  化程度 | 2 | 1. 5 |
| 资金投入 | 预算编制科  学性 | 预算编制科  学性 | 4 | 3 |
| 资金分配合  理性 | 资金分配合  理性 | 4 | 3 |
| 合计 | | | 20 | 15. 7 |

( 1 ） 项目按规定要求履行 了立项手续 ，符合 国家、地方 政策 要 求 ，与 部门 职责相 符 ，但项目支 出与 部门支 出项目存 在重 复 ，如社保扶持款 中的专用材料费 中主要 的项目为 药 品 胸置费 。对于社保扶持款的 数额 、使用 、分配 、评价没有 一 个明确标准 。

( 2 ） 项目的绩效目标设置基本符合国家相关 法律法 规、 国民经济发展规划 和政府决策 。但对于绩 效目标中 的可持续 影 响指标标 示 为 “不适用”欠 妥。另 外对 于效益 指标年初设 置 为 门诊总收入增长 率20% ，实际为 6.76%。两者相关 过大导致 该指标不 适用 。

( 3 ） 项目的绩效指标与 绩效目标有直接的联系 ，且与 项 目年度计划数基本相符，指标的设定基本满足量化 需求 。但

指标不 够细化 ，个别 目标欠明确。如在社保 扶持款项目绩效 目标批复表中，没有涉及药 品购置的相关 指标。

( 4 ） 社保扶持款项目预算内容 基本与 项目内容匹 配？ 但预 算编制方法选择欠 清晰 ？ 预算额度测算依据欠充分 ，预算执行 率不高 。例 如项目设置的“设备、器械采购款项落实率”指标 ， 指标值为‘＇2:90%”？ 而实际预算执行率仅为 24.91%。

( 5 ） 该项目的资金分配依据的充分性不足 ，由于没能综合 考虑项目实施单位的各项影响因素 ？ 比如办公地点的搬迁影响 医疗设备的购置 ？ 也因此导致项目资金的执行率不足。

表一5 社保扶持款各项目占比情 况

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 支出内容 〈经济科目〉 | 计划支出数 | 计划数  占比 | 实际支出  数 | 实际数  占比 |
| 专用材料费 | 611. 68 | 67. 98% | 688. 73 | 90. 68% |
| 其他资本性支出 （ 设备） | 268. 18 | 29. 80% | 66. 8 | 8. 80% |
| 维护费用 | 20 | 2. 22% | 3. 98 | 0. 52% |
| 合 计 | 899. 86 | 100. 00% | 759. 51 | 100. 00% |

2、过程分析

过 程 管 理 指标 分值 20 分 ，评 价 得 分 15.0 分 ，得 分 率 75.00% 。指标主 要从资金管 理 、 组 织 实施两个方 面 ，评价社 保扶持款项目的实施过程 。

表 6 社保扶持款项目过程管理情况评价得分

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标 | 权重 | 得分 |
| 过 程 管 理  ，’气  0  分  、＿， | 资金管理 | 资金到位率 | 资金到位率 | 2 | 2 |
| 预算执行丰 | 预算执行率 | 4 | 2 |
| 资金使用合 规性 | 社保扶持款用途 合规性 | 3 | 2. 5 |
| 社保扶 持款支付  合规性 | 3 | 2. 5 |
| 组织实施 | 管理制度健 全性 | 财务制度健全性 | 2 |  |
| 业 务制度健全性 | 2 | 2 |
| 制度执行有 效性 | 财务制度执行有 效性 | 2 | 1. 5 |
| 业务制度执行有  效性 | 2 | 1. 5 |
| 合计 | | | 20 | 15 |

( 1 ) 2021 年度社保扶持款 为 2019 年人头包 干 费用 的结 余 ，在2020 年结 算并作为 2021 年度的社保 扶持款 预付 ？ 项目 预算安排金额 899.86万元 ，实际到位资金899.86万元 ，资金到 位率 100%。

# ( 2 ） 社保扶持款项目 年初预算 数为 899.86万元 ，实际支 出759.51 万元 ，执行率仅为 84.4%。年初预算 安排共分为 三个 支 出项 目分别 是 医疗 设备购 置 、 专用 材料购 置 以及维护 费 用 。原计划 在2021 年实施的 医疗设备购 置 因社 区的搬迁等原 因而 中止 ，导致实际支出 与 计划支出的差 额 201.38 万元 ，医疗 设备购置的 预算执行率 仅为 24.91% ；而 专用材料购 置主要为 药 品购置与 医疗耗材的 购 置 ，实际 支 出则超出 预算 安排 ？ 预

算 执 行 率 为 112.6% ， 设 备 维 护 费 用 的 预 算 执行 率 也 仅 为

19.9%。

表 7 社保扶持款项目预算执行情 况明细

金额 ：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 支出项目 | 年初预算 | 决算 | 预算执行率 |
|  | 专用材料购置 | 611. 68 | 688. 73 | 112. 60% |
|  | 其中 ：药品购置 | 518. 68 | 509. 60 | 98. 25% |
|  | 耗材购置 | 93 | 179. 13 | 192. 61% |
| 2 | 医疗设备购置 | 268. 18 | 66. 80 | 24. 91% |
| 3 | 维护费用 | 20. 00 | 3. 98 | 19. 90% |
| 合计 | | 899. 86 | 759. 51 | 84. 40% |

( 3 ） 该项目资金使用用途符合财务管 理制度和东莞市市 级财政专项资金管 理办法 规定 ，资金的拨 付也有 完整的审批 程序 和手续 ？ 但 由以上各支 出项目的 预算执行率 可见 ，该项 目的预算资金分配未充分考虑各 相关 因素严格按预算 执行。

( 4 ） 根据相关佐证材料及现场审核发现 ，项目实施单位 对资金的管 理有具体的 规定或 相 关部门财务制度 ，但没有针 对社保扶持款设置专门 的扶持款资金管 理办法 ？ 而建立社保 扶持款 专项资金管 理办法 可 以起到强化社保 扶持款的资金管 理作用 ，更好地监督专项资金的使用 情况 ，最大限度提高资 金的使用效果 。

( 5 ） 根据项目实施单位提供的 书 面材料 ，以及现场审核 的材料 ，项目 涉及的财务事项 ，均 能遵守相关 法律法 规和相

关管理规定 ，项目支 出手续 完备 ，合同 书 、 业 务处理 等 资料 齐全并 能及 时 归档 ，实 施 的人 员 条件 、信 息支 撑 等 落实 到 位 。但用款计划在 实施过程 中有发 生个别 调整 ， 出现社保 扶 持款与 药 品购置专项款混合使用的 情况。

3、产出分析

项目产 出情况指标分值 30分 ，评价得分 19.68分 ，得分率

65.60%。主 要从产 出数量 、产 出质量、产 出时效及产 出成本 四个方面 ，评价社保扶持款项目在项目产 出方 面的绩效 。

表 8 社保扶持款项目产出情况评价得分



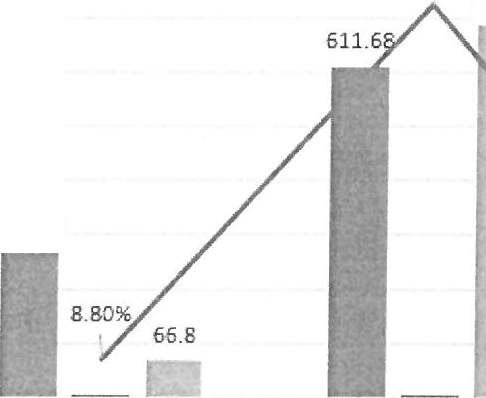
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标 | 权重 | 得分 |
| 项 | 产出数量 | 实际完成率 | 医疗设备购置 | 4 |  |
| 专用材料购置 | 4 | 。 |
| 维修 （ 护） 费 | 4 | 0. 8 |
| 产出质量 | 质量达标率 | 医疗设备购置 | 3 | 3 |
| 目 | 专用材料购置 | 3 | 3 |
| 产 |
| 出 | 维修 （ 护） 费 | 3 | 3 |
| ，，.... |
| *w* |
| 产出时效 | 完成及时性 | 医疗设备购置 | 2 | 2 |
| 0 |
| 分 |
| 、J | 专用材料购置 | 2 | 1. 88 |
| 维修 （ 护） 费 | 2 | 2 |
| 产出成本 | 次均门诊费 | 门诊病人次均费用 | 3 | 3 |
| 用增幅 | 增长 率 |
| 合计 | | | 30 | 19. 68 |

( 1 ） 根据现场审核发现 ，项目实施 单位2021年度 医疗设 备采购 预算金额 为 268.18 万元 ，实际采购金额 为 66.8 万元 ，采

购执行率 为24.91% ；专用材料购置预算为 611.68 万元 ，实际采 购金额为 688.73 万元？ 采购执行达 112.6%；维修费用预算为 20 万元 ，实际支 出3.98万元 ，预算 执行率 为 19.90%。具体见图2- 1。根据评分细则 ，该指标得分 1.8分。

800

700



600

500

400

300 268.18

200

100

。

90.68%

688.73

100.00%

90.0仍4 80.00% 70.0仍4

50.00%

50.00%

40.00%

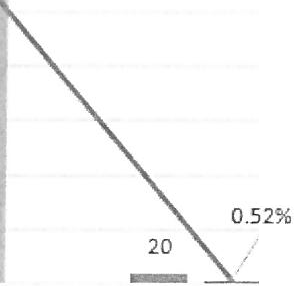
30.（附%

20仪〉%

10.00%

0.00%

医疗设备 专用材料



年初何算 预算占比

i虐 里 ｛ ’要） 费用 实际主出 一吏出占比

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初预算 | 预算占比 | 实际支出 | 支出占比 | 预算执行  率 |
| 专用材料购置 | 611. 68 | 67. 98% | 688. 73 | 90. 68% |  |
| 112. 60% |
| 医疗设备购置 | 268. 18 | 29. 80% | 66. 8 | 8.80% | 24. 91% |
| 维护费用 | 20 | 2. 22% | 3. 98 | 0. 52% | 19. 90% |
| A口、 计 | 899. 86 | 100. 00% | 759. 51 | 100. 00% | 84. 40% |

图 1 社保扶持款项目预算决算对 比图

( 2 ） 根据现场审核发现 ，项目实施单位2021年度的采购 项 目验收 合格率 为 100% 。项 目实施单位 药 品保障 能力 比率 93.12% ；中药 配方保障 能力 比率 90.76% ；中药 饮片保障 能力 比率 98.1% ，药 品平均保障能力率为 94% ，根据评 分细则 ，药 品采购的及时性得分率 为 94%。

( 3 ） 根据项目实施单位提供的相关 材料显 示 ，2021年次 均门诊费用为 82.61元 ，2020年次均门诊费用 为 85.46元 ，次均 门诊费用下降幅度为 3.33%。

4 、效益分析

项 目效 益 指标 分值 30 分 ， 评 价 得 分 23.95 分 ， 得 分 率

79.83%。 主 要从实施 效益和可持续影响 两个方 面 ，评价项目 效益情况。

表 9 社保扶持款项目效益情况评价得分

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标 | 权重 | 得分 |
| 项 目 效 益  ，、、  w  0  分  、』J | 实施效益 | 社会 、经 济效益指 标 | 药品价格合理性 | 3 | 2. 45 |
| 药品效果满意度 | 3 | 2. 45 |
| 药品数量种类需  求满足程度 | 3 | 2. 45 |
| 药品领取便捷性 | 3 | 2. 4 |
| 耗材价格合理性 | 2 | 1. 6 |
| 耗材安全性 | 2 | 2 |
| 医疗设备安全性 | 2 | 2 |
| 医疗设备使用便  捷性 | 2 | 1. 6 |
| 可持续影  口向 | 项目外部  影响可持 续性 | 持续作用程度 | 3 | 2 |
| 项目内部 资源管理 可持续性 | 内部保障程度 | 2 | 1. 5 |
| 协调配合程度 | 2 | 1. 5 |
| 项目运营  维护可持 续性 | 项目运营维护可 持续性 | 3 | 2 |
| 合计 | | | 30 | 23. 95 |

( 1 ） 本项 指标 主 要从药 品价格合理 性 、 药 品效果满 意 度 、 药 品数量种类 需求满足程度 、 药 品领取便捷性 、 耗材价

格合理性 、耗材安全性 、 医疗设备安全性 、 医疗设备使用便 捷性 8个方 面 ？ 通过问卷调查和现场勘查 、 查阅各类媒体 、 网 站报道等 方 式进行综 合评价。根据项目实施 满 意度调查 问卷 结 果 看 ，药 品 价 格 合 理 度 为 80% ；药 品 效 果 满 意 度 为 81.54% ；药 品数量种 类 满足度为 81.54% ；药 品领取便捷度为

81.54% ；医疗设备便捷度为 80.58% ，未发现耗材不 安全的 情 况或 出现医疗事故的情况 。

( 2 ） 根据书 面材料及座 谈会 、现场勘查等佐证 ，项目 实 施 单位的 药 品、耗材及设备管 理机构的设 置 、 人力 资源 能满 足居 民持续的公共卫 生服务需 求 。但扶持款的 专款 专用功 能 作用发挥 欠明 显。另 外 ，社保 扶持款项目 经 费属于专款专用 资金？ 但与 项目实施单位整体支出资金区别度不大 。

( 3 ） 社保扶持款项目有利于满足 人民群众日 益增长的卫生 服务需求 ，是提高人民健康水平的重 要保障 ，项目支出用于医 疗设备采购和维护 、药 品采购等 ，有利 于满足群众基本医疗服 务的需 求。项 目实施 可 以帮助社区居民就近诊治 一般常 见病 ， 将广大患者多数基本健康 问题解决在基层 ，缓解 了居 民“看病 难”、“看病贵”的 问题？ 具有 良好社会效益。

三 、项目绩效管理存在的 问题

（ 一 ） 预算编制不够透明，资金闲置问题突出

1、社保扶持款预算编制依据欠透明。

根据 《关 于做好定点社 区卫生服务机构社保 扶持款有 关 工作的通知》 （ 东社保函 〔 2014 〕 339 号 ） 文件的规定 ，各

# 镇街定点社区卫 生服务机构综合评价达到 850分，在该定点社 区卫生服务机构年度人头包 干费用 25% 范围内的合理结余部分 可作为 社保扶持款偿 付 ，该款项须 专款专用 ，余下部分结 转 下一年。而 2021年社保扶持款项目 899.86万元的预算资金测算 步骤缺失 ？ 预算的依据不够 透明 ，项目的 预算编制充分性不 足。

2、预算资金分配的科学性不够 。 社保扶持款项目预算资金的分配额度 ？ 应该与 项目实施单

位实际需要进行匹 配，同时应 充分预测各项因素 。而从项目的 绩效指标分析显示 ，2021 年社保扶持款项目未能充分考虑项目 实施单位的实际情况和预测新冠疫情所带来的不利 影响 ，例 如 社卫中心的地址搬迁 ，新冠疫惰的反复出现等 。以上预算编制 所存在的问题 ，直接影响到项目的预算金额 与 决算金额差异较 大，由此产生140.35万元的资金 闲置， 占总预算资金的15.6%。

（ 二 ） 资金使用 不够规范 ，项目 效益亟待提高 社保扶持款支出 主要涉及 三类 ，分别 为 医疗设备的购 置、

专用材料采购 ，以及维修费用。而这些采购类 别尤其是 专用材 料中的 药 品采购与 单位整体支 出的药品采购并无 区分。在单位 年度 预 算 中 ，直接 在 药 品购 置 费总 预算 1054 万元将其 中 的 518.68万元列入社保 扶持款项目中 支付 ，但在社保 扶持款预算 中没有分配相应 的金额。在社保扶持款专项实际支出中则 主要 集中在药 品采购及耗材方 面 ，所占 比例高达91%。因此社保扶 持款没有真正体现其专项资 金的专款专用 要求。项 目绩效目标

的设置与 单位整体绩效相关部分目标几 乎重叠 ？ 项目资金额度 交叉使用的情况频 繁，这从项 目绩效评价的过程中所发现的问 题也可得到验证 。社卫服务中心的社保 扶持款作为 一项专项经 费，实际上是按照 日常经费在进行管理使用 ？ 项目的投入没有 清晰的产出边界，专项资金的使用效益没能真正得到体现 。

（ 二 ） 管理制度不够健全 ？ 过程监管需要强化

1、没有建立专门的社 保扶持款项目管理制度 。

社 区卫生服务中 心对于社保 扶持款项目 经 费的管理和实 施 主要是依据单位相 关管 理制度 ，缺乏对项目的 事前 、 事 中 和事后 全流程管 理的 规 范流程 。没有建立 专 门的社保扶持款 项目管 理制度 。

2、预算绩效管理保障机制不够健全 。

项 目实施 单位 对 于 项 目的监管 有 效性不足 ，具体表 现 为 ：未成 立 专门 的绩效评价小组 对项目定期 开展有效的 自查 和监控 ，在项目实施 时也未设立督导或 内部审计岗位进行专 项检查和审核 。项目绩效自 评 报告中 均未对该项 目管理目 前 存在的 不足进行及 时和有效的 总结 ，也 没有形成 需要 改进的 相关管 理措施 ，预算绩效管 理保障机制不够健全 。

四、改进项 目绩效管理的相关建议

（ 一 ） 科学编制项目预算 ，合理分自己预算资金

社保 扶持款项目是 2014 年由东莞 市社会保障局发布实施 的。几年来，作为 社区卫生服务机构医疗费用的补充 ，为 社区 卫生事业的健康和快速发展 发挥 了重要作用 。但此项政策毕竟

# 是8年前的政策 ，在一些方 面还是存在一定的局限性 。比如扶持 款预算金额的计算依据及计算方 法不透明 ；资金具体分配及使 用要求不清晰 ；缺失资金使用效果的具体评价办法 等 。为 此， 评价组提出如下建议 ：

一是社保局 、 医保局等有关 部门应 认真研讨并制定社保扶 持款专项资金的管 理办法。要提高社保扶持款的预算测算的科 学性及透明度，将各年社保扶持款核算的依据及结果告知各项 目单位。应具体明 示社保扶持款专项资金 的数额的依据、 合理 规范资金分配及使用途径 ，制定科学有效的资金使用效果评价 办法等。

二是项目单位应 综合多方 面 因素 ，优化资金分配方案 ，充 分预计项目 实施单位可 能发生的事项对项目实施带来的 影响。 例如项目实施单位在编制 预算 时？ 计划单位地址下 一年可能搬 迁？ 应提前考虑搬迁的时间等安排给项目实施带来的影响 ，并 据此作为 预算资金分配的基础 ，不 宜临时随意 改变项目资金的 使用方向 。

（ 二） 加强专项资金管理 ，提高 资金使用效益 首先 ，社保 扶持款应明确其使用的用途 ，在功能上体现出

专项资金的特点 。例如将社保扶持款用 于医疗设备的更新或优 化 ，医护人员的专业水平提升 ，医疗专家的会诊等用途 。

其次 ，项目实施 单位应 该在项目 立项 时明确项目支 出类 型，与 单位整体支出的项目进行区别 ，做到专款专用 ？ 避免与 整体支出的项目挪用资金 的情况，充分体现专项资金的使用效

益。

第三 ，社保 扶持款可 以开辟新用途，着力 于提升医 生的临 床诊疗能力和医 护服务水平 。比如将扶持款用于提高社区医 护 人员 医疗水平？ 增加医疗培训 活 动和医疗服务小组 学 习交流活 动 ，提高社区服务水平 ？ 坚实做好人民群众的服务工作 。也可 用于弥补全科医 生培训经费的不足 ？ 以更好地激励更多基层 医 疗卫 生人才积极参加全科医 生规范化培训 、全科 医 生转岗培训 和全科 医 生岗位培训及提升临床诊疗能力 ？ 并投身社区卫生服 务事业 工作，真正实现人群就医体验感提升 ，地区 医疗水平提 升的专项经费扶持目的 。

（ 三 ） 建立专门管理制度 ，强化项目 过程监管

首先 ，对于社保扶持款项目的管理 ，项目单位可根据有关 政策文件 ，自行建立专项管理制度 。制度体系不仅要健全 、符 合实际 ？ 同时兼具可行性 与 可操作性 。在项目实施每 一个环节 都 能得到落实 ，以制度为抓手 ，推动项目资金规范化运作 ，提 升项目管理的成效。

其次 ，还需健全预算绩效管 理保障机制 。项目实施单位应 建立督导小组 、 内部审计小组或 绩效自 评小组 ，小组 涵 盖财 会、 行业 、 绩效管理等方 面的相关人员 ，定期或不定期对社保 扶持款项目开展有效的评价和监管 ，及时发现项目在运行过程 中遇到的问题 、 困难 ，并积极向上级部门反映情 况、寻求解决 方案 、持续 改进项目绩效。

第 二 ，应加强项目绩效自 评的组织工作 ，带领团队积极学

习绩效管理办法 ？ 不断提高绩效管理水平 ，努力提高自 评工作 质量 ，将项目绩效管 理情况详 细纳入到 被评价单位 的年度工 作总结中 ，引领全员参与 绩效管 理工作。





项目负 责人 （ 签字 ） ： 评价机构 盖章 ：