附件·2

**项目支出绩效部门评价报告**

（2019年度）

项目名称：公立医院改革（取消药品加成）

实施单位（公章）：巴州人民医院

主管部门（公章）：巴州卫健委

项目负责人（签章）：王成伟

填报时间：2020年6月

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景：

贯彻落实《国务院办公厅关于全面推开县级公立医院综合改革的实施意见》（国办发【2015】33号）、《关于巩固破除药补医成果持续深化公立医院综合改革的通知》（国卫体改发【2018】4号）、《国务院办公厅关于印发深化医药卫生体制改革2018年下半年重点工作任务的通知》（国办发【2018】83号）文件。作为医疗卫生服务终端的公立医院，集各种矛盾和问题于一身，成为医改绕不开的"堡垒"。

2、项目主要内容

公立医院综合改革，破除公立医院逐利机制，落实政府的领导责任、保障责任、管理责任、监督责任，构建起布局合理、分工协作的医疗服务体系和分级诊疗就医格局，有效缓解群众看病难、看病贵问题。

3、项目实施情况

破除以药补医，取消药品加成，降低医用耗材和大型医用设备检查检验价格，提高诊疗、手术、护理等体现医务人员技术劳务价值的项目价格;完善公立医院管理体制，实行政事分开和管办分开，逐步取消公立医院行政级别;建立规范高效的运行机制，建立符合医疗卫生行业特点的人事薪酬制度，做到多劳多得、优绩优酬;建立以质量为核心、公益性为导向的医院考评机制;控制公立医院医疗费用不合理增长。

1. 项目资金投入和使用情况

2019年拨付我院公立医院改革（取消药品加成）项目经费950万元，已于2019年全部到位并执行完毕，此项目款为公立医院综合改革取消药品加成的政策性补亏，经费已全部用于支付医院药品款。

1. 项目绩效目标。
2. 总体目标

着力推进公立医院管理体制、补偿机制、价格机制、人事编制、收入分配、医疗监管等体制改革。加快建立健全科学合理的分级诊疗制度。通过建立健全分级诊疗制度和发展医联体，以家庭医生签约服务为重要手段，结合实际推行多种形式的分级诊疗模式，促进基层首诊、双向转诊、急慢分治、上下联动的就医新秩序，为各族群众提供综合、连续、协同的基本医疗卫生服务，增强各族群众的获得感。

1. 阶段性目标

破除以药补医，取消药品加成，降低医用耗材和大型医用设备检查检验价格，提高诊疗、手术、护理等体现医务人员技术劳务价值的项目价格。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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号文）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号文）、《关于做好2019年自治区预算绩效管理工作》（新财预〔2019〕20号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）、《自治区财政支出事前绩效评估管理暂行办法》（新财预〔2019〕36号）文件要求，采用科学、规范的方法，依据既定的评价技术体系，为加强财政预算资金管理，客观公正地核查XX项目，及时总结经验，分析存在问题及原因，切实采取有效措施进一步改进和加强财政专项资金管理，推动财政资金聚力增效，提高公共服务供给质量，增强政府公信力和执行力。

绩效评价的对象：公立医院改革（取消药品加成）项目，实施单位巴州人民医院。

绩效评价的范围：医院深入开展公立医院改革工作，取消药品加成，加快建立现代医院管理制度的成效。

**（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。**

1、绩效评价原则：

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2、项支出绩效评价指标体系框架：

公立医院改革（取消药品加成）项目绩效评价指标体系的设计参照财政部《项目支出绩效评价指标体系框架》决策和过程在此框架的基础上结合项目的特点适当进行完善，产出和效益根据项目特点进行了细化。

采用层次分析法，建立评价指标库。绩效评价将指标分为决策、过程、产出和效益四个层次，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系；采用集体决策法，确定评价指标。评价指标体系建立后，绩效评价小组对指标库中的指标进行分析、权衡、补充、选择，最后确定评价指标。在些基础上最终形成公立医院改革（取消药品加成）项目绩效评价指标体系

3、评价方法

结合本次绩效评估项目的具体情况，为确保本次绩效评估工作的真实可靠，我单位采用了成本效益分析法进行评价。

成本效益分析法：我单位针对该项目将决策、过程、产出及效益进行关联性分析，项目实施过程中以最小的成本产生了最大的经济和社会效益，项目的实施促进了我院公立医院改革工作的推进。

4.绩效评价标准

财政项目资金绩效评价，是以结果为导向的财政支出管理模式，绩效评价标准主要有计划标准、历史标准、其他标准等，结合项目的特点，确定此次绩效评价指标标准为行业标准和计划标准。财务管理采用国家财务相关法律法规，产出和效果指标采用项目申报文本中的指标值作为绩效评价标准。

**（三）绩效评价工作过程。**

1、前期准备工作

在明确评价目的、评价对象、范围及项目内容的基础上，根据绩效评价规范的要求和本次评价的实际情况，参考州财政局《关于近期预算绩效工作安排》的文件要求，组成本项目评价工作小组并参照财政部“项目支出绩效评价指标体系框架”，制定了绩效评价方案。

此次评价工作，在收集并熟悉了项目实施、管理及其他文件资料后，全面了解此次绩效评价的内容、方法和要求。评价小组收集了项目立项文件、项目预算资金材料、项目工作总结，完成了项目基础信息表并形成绩效评价框架，指导具体的绩效评价工作。

2、组织实施过程内容

按照绩效评价规范要求，绩效评价小组在搜集准备了有关资料，对所有资料进行核实、验证。通过案卷研究、集中座谈等方式，对被评价项目的相关资料信息进行收集、整理、分析，以评价该项目在项目决策、项目管理上是否依法依规，在项目绩效方面是否高效可持续。

一是收集了项目决策、过程、产出及效益相关资料。

二是通过与项目实施人员、财务人员进行座谈听取取得的成果和存在的问题，针对存在的问题进行探讨，给出相关建议。

三是查阅账本、凭证，包括单位的总账、明细账及辅助账等进行核查，对项目的资金来源及去向进行分类整理。

四是查阅项目档案,包括项目的分析报告等文件。

3、绩效评价分析阶段

经过对收集到的资料进行比对和交叉验证后，确定用于继续分析和评价的证据，通过比较指标的实际情况与预期数据对应程度，最终确认评价结果。

**三、综合评价情况及评价结论**

公立医院改革（取消药品加成）项目综合评价情况：2019年公立医院改革项目预算共计950万元，已于2019年全部到位并执行完毕，此项目款为公立医院综合改革取消药品加成的政策性补亏，经费已全部用于支付医院药品款。

我院为综合改革机构主体，服务人口数约11万人，公立医院综合改革床位数1400床，药品加成覆盖率预计达到80%以上，公立医院医疗服务能力及患者满意度得到大幅提升。公立医院改革（取消药品加成）项目支出绩效评价得分95分，评价结果为优秀。

四、绩效评价指标分析

（（一）项目决策分析

项目决策分析主要是对项目立项、绩效目标及资金投入进行分析。

1、项目立项分析

（1）立项依据充分性

①项目立项符合《国务院办公厅关于全面推开县级公立医院综合改革的实施意见》（国办发【2015】33号）、《关于巩固破除药补医成果持续深化公立医院综合改革的通知》（国卫体改发【2018】4号）、《国务院办公厅关于印发深化医药卫生体制改革2018年下半年重点工作任务的通知》（国办发【2018】83号）文件要求。

②项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

（2）立项程序规范性

①项目按照规定的程序申请设立；

②事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。

2、绩效目标分析

（1）绩效目标合理性

项目有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

（2）绩效指标明确性

将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。  
3、资金投入分析

（1）预算编制科学性：

预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

1. 资金分配合理性：

预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。

（二）过程情况分析

项目过程包括资金管理和组织实施。项目建立了比较健全的配套资金管理制度，且在项目实施过程中能够按照管理执行。

1、资金管理分析

（1）资金到位率

资金到位率=100%。

（2）预算执行率（得分0.8分）

预算执行率=100%

（3）资金使用合规性

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；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2、组织实施分析

（1）管理制度健全性

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。

（2）制度执行有效性

遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；  
项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

（三）产出情况分析

项目过程包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。

1. 产出数量分析

公立医院综合改革机构数 1个，巴州人民医院为改革机构主体。

公立医院综合改革床位数 ≥1400床，医院编制床位为1400床。

服务人口数≥114196人，巴州人口114196人，巴州人民医院服务全州人民。

项目实际完成率100%。

1. 产出质量分析

药品加成覆盖率≥80%，已达到指标标准

项目完成的质量达标率=100%。

3、产出时效分析

公立医院改革时间段 2019年1月-2019年12月，已完成2019年公立医院综合改革工作。

实际完成时间：在项目进行年度内完成。

4、产出成本分析

成本节约率：

项目完全按照资金预算执行，执行率100%。

（四）项目效益分析

1. 项目过程包括实施效益和满意度。
2. 实施效益

项目产生的社会效益：公立医院医疗服务能力得到提升。

1. 满意度

满意度指标完成情况分析：公立医院患者满意度≥80%，指标完成率为100%。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）、主要经验及做法

为了有效开展项目，进一步提高专项资金管理水平，在内控的建立与实施过程中，紧密结合本单位工作实际，以问题为导向，有效实现了权力制衡，使单位领导从源头上规避了经济责任风险。主要做法是：

　　1、组建领导小组，作为内控抓手

　单位内控是一个复杂的体系，工作涉及到预算业务、收支业务、采购业务、资产管理、建设项目、合同管理、内外监督等各项经济活动，需要内部各处室的协作和配合。我院在工作中意识到单位领导重视是推动实施内控的关键。工作中与党风廉政建设密切结合，使单位领导树立起风险防控意识，为内控工作的推进奠定了基础。

2、构建内控机制，保障内控实施

建立了单位层面的内控运行制约机制。主要包括8个方面的内容：内控管理职责分工，经济活动决策机制，关键岗位责任机制，关键人员资质能力，财务信息编报要求，信息技术应用要求，经济活动风险评估，内部控制监督评价。

1. 存在问题及原因

无

六、有关建议

**1、加强项目资金的预算管理，认真准确及时编制单位部门项目资金预算计划，在执行过程中加强监督管理，细化项目实施过程，分时段拨付资金。**

**2、**以现有职责范围内的项目业务活动为基础，根据现有工作制度和业务内容进行全面梳理，依据相关法律法规、监管要求，进一步完善项目业务流程，形成规范的项目业务流程目录。同时，在流程梳理的基础上，按照绩效评价指标体系，结合管理现状，开展项目活动的绩效评价工作，年终形成项目支出绩效评价自评报告。

七、其他需要说明的问题

无

项目支出绩效评价指标体系框架

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** | **分值** | | **评价**  **结果** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策(20分) | 项目立项（5） | 立项依据  充分性 | 项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。 | 评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。 | 3 | | 3 | | |
| 立项程序  规范性 | 项目申请、设立过程符合相关要求。 | 评价要点： ①项目按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料符合相关要求； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 | 2 | | 2 | | |
| 绩效目标（10） | 绩效目标  合理性 | 项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。 | 评价要点： ①项目有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；  ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 | 5 | | 5 | | |
| 决策（20分） | 绩效目标 | 绩效指标  明确性 | 依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量等。 | 评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。 | 5 | | 5 | | |
| 资金投入（5） | 预算编制  科学性 | 项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。 | 评价要点： ①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 | 3 | | 3 | | |
| 资金分配  合理性 | 项目预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际相适应。 | 评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。 | 2 | | 2 | | |
| 过程（20分） | 资金管理（10） | 资金到位率 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。  实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。  预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 | 3 | | 3 | | |
| 预算执行率 | 项目预算资金按照计划执行。 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 | 2 | | 2 | | |
| 过程（20分） | 资金管理 | 资金使用  合规性 | 项目资金使用符合相关的财务管理制度规定。 | 评价要点： ①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； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③符合项目预算批复或合同规定的用途； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 5 | 5 | | |
| 组织实施（10） | 管理制度  健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度健全。 | 评价要点： ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整。 | 5 | 5 | | |
| 制度执行  有效性 | 项目实施符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点： ①遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。 | 5 | 5 | | |
| 产出（30分） | 产出数量（10分） | 实际完成率 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。 | 10 | 10 | | |
| 产出（30分） | 产出质量（10分） | 质量达标率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。  质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | 10 | | | 10 | | |
| 产出时效（5分） | 完成及时性 | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 | 5 | | | 5 | | |
| 产出成本（5分） | 成本节约率 | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 | 5 | | | 5 | | |
| 效益（30分） | 项目效益（30分） | 实施效益 | 项目实施所产生的效益。 | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。 | 15 | | | 15 | | |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | 15 | | | 15 | | |