

2022 年度部门整体支出绩效 重点评价报告

评价单位名称：子洲县财政局（章）

被评价单位名称：子洲县医疗保障局

评审起止时间：2023 年 4 月 18 日至 2023 年 8 月 31 日

目录

摘 要	- 1 -
• 部门概述	- 1 -
• 评价结论	- 1 -
• 绩效分析	- 1 -
• 存在问题	- 1 -
一、部门基本情况	- 3 -
(一) 部门概况	- 3 -
(二) 部门管理制度	- 3 -
(三) 部门预算资金	- 4 -
二、部门绩效目标及实现情况	- 4 -
(一) 部门职能、职责	- 4 -
(二) 部门当年工作任务	- 4 -
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况	- 6 -
三、评价思路	- 11 -
(一) 评价思路及关注点	- 11 -
(二) 评价方法	- 11 -
(三) 评价过程	- 13 -
四、评价依据	- 14 -
五、指标体系	- 14 -
(一) 评价指标的构建思路及分值公布	- 15 -
(二) 评价等级	- 16 -

六、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析	16	-
(一) 评价结论	16	-
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析	16	-
(三) 绩效分析	18	-
七、存在问题和建议	23	-
(一) 存在的问题	23	-
(二) 建议和改进措施	24	-
八、要求	24	-

摘 要

• 部门概述

子洲县医疗保障局是子洲县机构改革新组建的政府工作部门，属正科级建制，是全额财政拨款独立预算部门。设局长1名，副局长2名；六个科室：政秘科，基金科，待遇保障科，信息统计科，法规检查科，药品耗材科。下设2个事业单位：子洲县医疗保险经办中心和子洲县医疗保障基金安全防控中心。

• 评价结论

子洲县医疗保障局整体支出绩效重点评价综合得分82.5分，等级为“良好”。

• 绩效分析

主要从投入、过程、效果三方面进行分析。投入情况综合评价满分为23分，评价得分19.5分；过程情况综合评价满分为67分，评价得分55分；效果情况综合评价满分为10分，评价得分8分。

• 存在问题

预算公开信息质量较差、绩效目标不合理城、公用经费控制率较差、部门决算公开信息质量较差、绩效监控不到位、绩效目标未全部实现、部门绩效评价质量较低、卡片管理不规范。

- **经验教训和建议**

提高预算编制水平、严格按照财政部门制度的预算公开模板进行预算编制、控制公用经费开支、提升预算管理能力按照财政部门制度的决算公开模板进行决算编制、按照全过程预算绩效管理要求，开展绩效监控工作、规范资产管理。

子洲县医疗保障局 2022 年度部门整体支出 绩效重点评价报告

根据子洲县人民政府印发的《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27号），以及子洲县财政局印发的《部门(单位)整体绩效评价办法》（子财发【2021】90号）、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）、《子洲县财政局关于开展 2023 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2023】201号）文件精神，子洲县财政局于 2022 年 4 月 18 日至 2022 年 8 月 31 日对子洲县医疗保障局 2022 年度部门整体支出绩效进行重点评价。现将重点评价情况报告如下：

一、部门基本情况

（一）部门概况

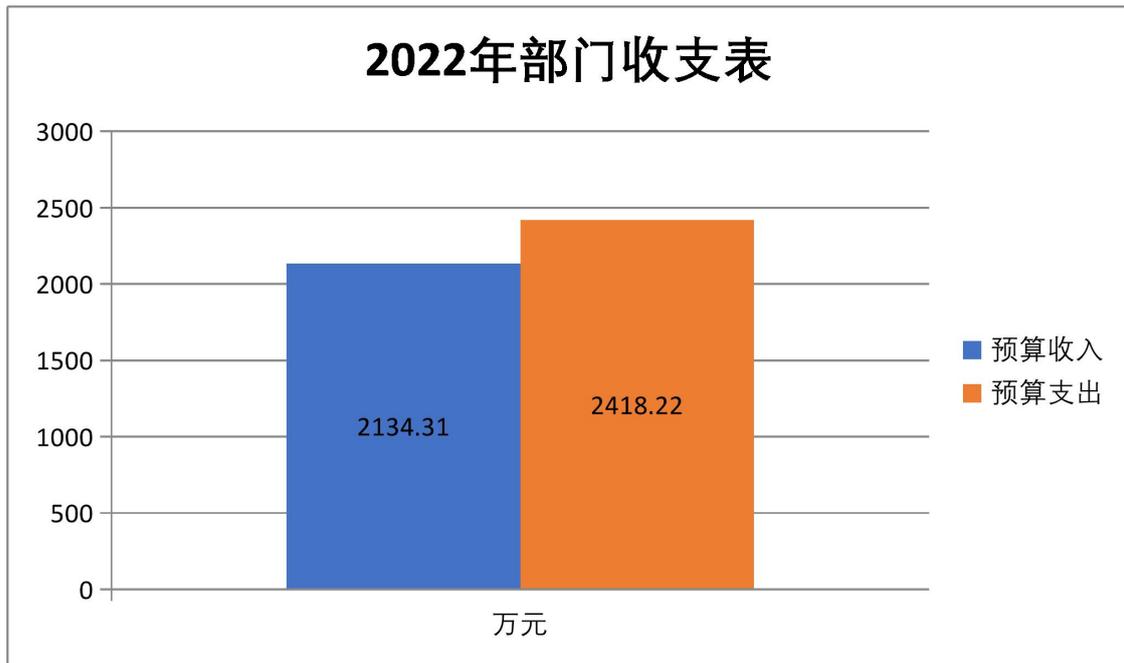
子洲县医疗保障局是子洲县机构改革新组建的政府工作部门，属正科级建制，是全额财政拨款独立预算部门。设局长 1 名，副局长 2 名；六个科室：政秘科，基金科，待遇保障科，信息统计科，法规检查科，药品耗材科。下设 2 个事业单位：子洲县医疗保险经办中心和子洲县医疗保障基金安全防控中心。

（二）部门管理制度

子洲县医疗保障局制定了符合本单位实际情况的财务管理制度和内部控制制度。

（三）部门预算资金

2022年预算收入2134.31万元，支出2418.22万元（含上年结转），2022年资金支付率为113%。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1.贯彻执行中省市医疗保障工作方面的法律法规和政策规定，组织拟订全县城镇职工和城乡居民基本医疗保险、生育保险、大病保险、医疗救助等医疗保障方面的政策、规划、标准、办法并组织实施。

2.贯彻执行中省市有关医疗保障基金监管方面的政策法规；负责全县医疗保障基金监管工作、医疗保障安全防控和

医疗保障基金支付方式改革工作。

3.负责全县医疗保障筹资和待遇落实工作；建立健全与筹资水平相适应的待遇调整机制并组织实施；统筹城乡居民医疗保障待遇标准；执行中省市长期护理保险制度改革策。

4.贯彻执行中省市有关城乡统一的药品、医用耗材、医疗服务项目、医疗服务设施等医保目录和支付标准；执行全市医保目录准入谈判实施细则和支付标准。

5.贯彻执行中省市药品、医用耗材价格和医疗服务项目、医疗服务设施收费等政策；负责全县医保支付药品、医用耗材价格和医疗服务项目、医疗服务设施收费的合理确定和动态调整工作；推动建立市场主导的社会医药服务价格形成机制；承担全县医药价格信息监测和信息发布工作。

6.贯彻执行中省市药品、医用耗材的招标采购政策，推进全县药品、医用耗材招标采购平台建设工作。

7.贯彻执行基金支付管理办法，加强全县定点医药机构协议监管；负责全县医疗保障信息评价体系和信息披露工作；监督管理全县纳入医保范围内的医疗服务行为和医疗费用，依法查处全县医疗保障领域违法违规行为。

8.负责医疗保障经办管理、公共服务体系和医保信息化建设；负责异地就医管理和费用结算工作；承担医疗保障关系转移工作；开展医疗保障领域交流合作。

9.负责监管全县定点医疗机构、药店、村（社区）卫生

室医疗保障工作。

10.负责对职责范围内本行业、领域的安全生产工作实施监督管理。

11.完成县委、县政府交办的其他任务。

12.职能转变。县医疗保障局应完善全县统一的城乡居民基本医疗保险制度和大病保险制度，建立健全覆盖城乡居民统筹的多层次医疗保障体系，不断提高医疗保障水平，确保医保基金合理使用、安全可控，推进医疗、医保、医药“三医联动”改革，更好保障人民群众就医需求、减轻医药费用负担。

13.有关职责分工。县医疗保障局、县医疗保障局等部门在医疗、医保、医药等方面加强制度、政策衔接，建立沟通协商机制，协同推进改革，提高医疗资源使用效率和医疗保障水平。

(二) 部门当年工作任务

1.深入推进从严治党，强化党建引领

切实加强系统政治建设。一是深入学习党的十九大、十九届三中、四中、五中全会、习近平总书记来陕考察重要讲话精神，切实增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”。二是加强党风廉政建设，全面落实从严治党主体责任，紧盯关键岗位和医保经办重要环节，坚守廉洁从政底线，严格履行“一岗双责”制度。全面强化干部队伍建

设，提升干部综合素质。一是继续加强培训力度，组织学习《社会保险法》和《医疗保障基金使用监管条例》等相关法律法规和医保政策，大力提升医保干部业务素质。二是按照县委总体部署，坚持问题导向、目标导向、结果导向，继续开展医保系统干部作风集中整顿工作。进一步激励各级干部谋发展、比实干、争先进，以更加优良的党风政风推动医疗保障事业高质量发展。

2.巩固医保脱贫攻坚成效，有效衔接乡村振兴战略研究制定《子洲县2022年巩固医疗保障脱贫攻坚成果与乡村振兴有效衔接实施细则》，坚持尽力而为、量力而行健全多层次医疗保障体系，夯实基本保障制度基础，完善三重制度综合保障政策，提升医疗保障公共管理服务水平，助力乡村振兴战略全面推进。做好分类资助参保工作，健全农村低收入人口参保台账，坚决治理过度保障政策。一是按照民政、乡村振兴部门提供的人员范围，做好人员分类资助参保工作。二是对我县建档立卡脱贫人口个人年度累计负担的医疗费用超过我市城乡居民基本医保大病保险起付线（1万元）的，纳入医保部门的因病返贫监测范围。对我县城乡居民个人年度累计负担的医疗费用超过上年居民人均可支配收入线（2.6万元）的，纳入医保部门的因病致贫监测范围，做好因病返贫致贫风险监测，建立健全防止因病致贫返贫帮扶长效机制。三是全面清理存量过度保障政策，推进居民基本医疗保

险统筹区内政策统一、待遇普惠。确保政策有效衔接，待遇平稳过度，制度可持续，扎实推动共同富裕，不断增强参保群众获得感幸福感、安全感。

3.不断完善医疗保障制度建设，稳步提高待遇水平根据《榆林市医疗保障局关于调整城乡居民基本医疗保险部分支付政策的通知》，一是认真做好相关工作，稳步提高参保人员医疗待遇水平。二是不断完善城乡居民“两病”门诊用药保障机制，落实门诊专项用药目录管理。三是全面加强大病保险制度建设，促进城乡居民大病保险工作持续健康稳定发展。四是进一步规范医疗救助制度，探索城乡居民补充医疗保险制度，切实减轻参保人员医疗费用负担。五是调整部分职工医保支付政策。六是持续做好退役士兵医保关系转移接续和补缴工作。七是做好市内职工医保门诊慢特病“一站式”结算工作。八是严格按照国家、省、市统一部署同步推进建立职工医保普通门诊统筹和个人账户改革工作。根据《榆林市医疗保障局关于整合城镇职工和城乡居民医保按病种付费工作的通知》，开展总额预付下DRG按病种付费试点工作，促使医疗机构以适宜的方法、合理的成本满足社会需求，进一步提升医保基金使用效率，实现医保基金监管规范化、精细化和科学化管理。

4.建立健全基金监管长效机制，确保医保基金安全运行
一是贯彻落实《医疗保障基金使用监督管理条例》，做

好宣传培训工作。二是进一步加大日常监管监督力度，组织集中宣传月活动，持续开展打击欺诈骗保专项整治行动。三是加强部门联动，整合监管资源，形成打击合力。推行举报奖励制度，充分发动广大群众，营造全社会齐抓共管的良好氛围，切实使用好医保基金。四是进一步加强定点零售药店监管，规范医保刷卡行为，严禁串换药品和用生活用品刷卡行为。

5.常态化制度化，深入推动药品耗材集中招采改革一是抓好 2022 年国家新版医保药品目录落地，严格落实医保药品目录动态调整，完善药品分类管理政策。二是落实国家组织药品、医用耗材集采中选产品的采购和使用，让患者享受更多的药品、医用耗材招采改革红利。三是规范医疗机构药品、耗材平台采购，线上采购率 95%以上。四是稳步推进医保基金与医药企业直接结算工作，逐步理顺医疗服务比价关系。五是扎实推进医疗服务价格改革，健全医疗服务价格动态调整制度。

6.深化医保支付方式改革，提升医药服务管理能力进一步完善城乡居民基本医疗保险总额预算管理办法持续推进 DRG 按病种付费工作，逐步扩大病种范围，提高按病种付费结算量。继续探索精神类疾病按床日付费以及二级以上医疗机构推进 DRG 分组付费工作。加强对县域紧密型医共体医保基金管理,将总额预算、药品零差率补贴资金与年度考核

结果相结合，增强医保工作对医药服务领域的激励约束作用。

7.提高医疗保障公共服务效能，扎实做好基础工作按照国家医保局发布的《全国医疗保障经办政务服务事项清单》及市局《医疗保障部门政务服务事项清单》，为实现“群众办事不求人、最多只跑一次”，努力提高群众满意度和幸福感。一是按照要求，梳理完善全县医疗保障政务服务事项，优化规范医疗服务流程，逐项编制办事指南。二是积极开展经办服务线上办理，落实好经办服务“不见面办”“及时办”，积极支持“长处方”，推进“互联网+”医保服务，拓展线上支付覆盖面。三是持续推动线下服务提质增效，落实好经办服务“只进一扇门、最多跑一次”和窗口“好差评”制度。四是继续推进信息化建设，建立健全医保智能监控系统，做好医保信息系统配套设施建设工作，实现医保电子凭证广泛应用。五是全面推行药品、耗材进销存系统建设，进一步规范两定机构药品、耗材管理。

8.加大宣传力度、提高群众的知晓率和满意度为提升群众对医保政策和知晓率和满意度，进一步加大《社会保险法》、《医疗保障基金使用监督管理条例》以及门诊慢特病鉴定、医疗救助等医保相关政策的宣传力度，一是通过微信公众号、政府网站、新闻媒体等线上宣传渠道和张贴标语、印发宣传册、开展医保法规讲宣等线下宣传方式强化教育引

导，进一步提升医药机构管理能力，提高相关工作人员的业务水平。二是紧盯群众在医保领域反映的烦心事、操心事、揪心事，及时对 12345 热线、百姓问政、窗口等渠道收集的群众意见建议和需求进行反馈回复，切实提高群众对医保工作的知晓率和满意度。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县医疗保障局提供的年度工作总结、其他相关材料及实地评价情况等进行分析，子洲县医疗保障局 2022 年度部门整体支出绩效目标主要有，1.城乡居民医保参保人数绩效目标 247510 人，实际完成 242202 人，未完成设定目标，2.医保法规宣传年初目标开展 4 次，工作总结中未体现宣传工作次数，绩效目标完成率 50%。

三、评价思路

（一）评价思路及关注点

为使绩效重点评价工作顺利开展，由县财政预算绩效评价中心成立绩效重点评价工作组，负责绩效重点评价的组织管理评价工作。工作组的构成如下：

组 长：胡 进

主评人员：武腾飞

工作人员：张 东、张 美、高智伟、景 斌、叶楠楠

（二）评价方法

财政支出的重点评价采用成本效益法、比较法、因素分

析法、公众和民主评议法、账本结合与实地查看、定量分析与定性分析相结合的综合判断法等方法，依据《关于开展2023年部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2023】201号）进行评价。

1.前期准备

（1）组成绩效重点评价工作组，制定绩效重点评价工作方案；

（2）走访相关政府职能部门，了解现行整体绩效评价方法与资金管理、资产管理的具体做法，听取他们对整体支出绩效重点评价体系设立的意见和建议，履职情况直接引用了子洲县考核办对各部门年度工作的考核指标；

（3）对绩效重点评价指标体系进行研究，制定整体支出绩效重点评价指标体系。

2.组织绩效重点评价

（1）组织绩效重点评价方案的实施；

（2）对工作组人员进行业务分工；

（3）通过查看预算单位部门报送的相关资料，再查看子洲县人民政府门户网站公开的财务信息，形成工作底稿初稿；

（4）实地走访被评价部门，与相关业务人员进行对接，并核实所收集的佐证材料，并经过集中汇审，形成工作底稿定稿。

3.分析总结并撰写绩效重点评价报告

(1) 进行数据分析，提出绩效重点评价报告的初稿。根据绩效重点评价工作组的意见及考察、考评的结果进行整理、分析，撰写绩效重点评价报告初稿；

(2) 所有工作组人员对撰写的绩效重点评价报告初稿进行讨论，形成正式的《子洲县医疗保障局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3) 《子洲县医疗保障局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县医疗保障局，并要求对相关问题进行整改。

(三) 评价过程

1.设计指标(4.10—4.17)：根据实际情况，设计出科学、合理的绩效评价指标体系。

2.下发文件(4.18)：通过召开会议，给子洲县医疗保障局下发《子洲县财政局关于开展 2023 年部门整体支出绩效评价工作的通知》(子财发【2023】201号)文件，并给予业务指导。

3.收集资料(4.19—5.19)：子洲县医疗保障局于 5 月 19 日前按要求报送 2022 年科目余额表、财务制度、工作总结等相关资料。

4.组织评价(6.1—6.16)：召开评价小组会议，根据所收集的材料和评价指标进行科学、公正地评价。

5.撰写报告（6.19—7.19）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

6.组内初审（7.20—8.10）：组长组织组内业务人员对评价底稿和报告进行会审，共同商讨。

7.单位审核（8.21—8.31）：单位全体业务人员集中会审，进一步完善评价报告初稿，并形成报告定稿。

8.送达报告（9.4—9.11）：将撰写好的报告送达被评价部门，说明报告情况并征求被评价单位的意见，真实性通过后要求其建立整改台帐并报送整改结果。

9.整理归档（9.12—9.15）：在县政府门户网站公开绩效评价报告，并且对评价的所有资料进行整理归档。

四、评价依据

- 1.《中华人民共和国预算法》。
- 2.《中华人民共和国会计法》。
- 3.《行政单位会计制度》。
- 4.《行政单位财务规则》。
- 5.《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）
- 6.《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）
- 7.《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27号）

8.《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）

9.《子洲县财政局关于《部门（单位）整体支出绩效评价办法》》（子财发【2021】90号）

10.《子洲县财政局关于开展2023年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2023】201号）

11.《中共子洲县委 子洲县人民政府关于表彰2022年度目标责任考核优秀单位的决定》（子字【2023】14号）。

12.2021年部门预决算信息。

13.县财政局2022年度资金下达指标台账。

14.科目余额表等有关财务资料。

五、指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值公布

本次绩效重点评价指标体系设计了投入、过程、效果、奖惩4个一级指标，明确了预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理、履职效益6个二级指标，在此基础上细化分解了20个三级指标。

1.投入：主要考核子洲县医疗保障局预算编制方面的内容。依据考核内容分为1个二级指标，细化为3个三级指标，从7个方面进行考核，共23分。

2.过程：主要考核子洲县医疗保障局预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容。依据考核内容

分为 4 个二级指标，细化为 16 个三级指标，从 32 个方面进行考核，共 67 分。

3.效果：以考核办 2022 年度目标责任考核情况的通报为依据，评价部门履职效益。依据考核内容分为 1 个二级指标，1 个三级指标，从考核办对子洲县医疗保障局的责任考核情况 1 个方面进行考核，共 10 分。

4.奖惩：主要考核是否有严重违规违纪现象和所获得的奖励，共计 30 分。

（二）评价等级

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各项指标进行评分，最终得分由各项评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优秀（得分 \geq 90 分）；良好（80 分 \leq 得分 $<$ 90 分）；一般（70 \leq 得分 $<$ 80 分）；较差（得分 $<$ 70 分）。

六、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析

（一）评价结论

子洲县医疗保障局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 82.5 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县医疗保障局 2022 年度部门整体支出绩效自评得

分 95 分，自评等级为“优秀”，2022 年度整体支出绩效重点评价得分 82.5 分，评价等级为“良好”重点评价与自评结果存在差异的主要原因：

1.评分体系存在差异

重点评价指标体系包括投入、过程、效果 3 个一级指标和预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理、履职效益 6 个二级指标；自评指标体系包括投入、过程、产出、效果 4 个一级指标和预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益 6 个二级指标。

2.评价内容存在差异

绩效重点评价内容包括部门预算、绩效目标、年初预算到位率、预算完成率、结转结余资金控制率、公用经费控制率、三公经费控制率、财政支出事前绩效评估、政府采购预算执行率、部门决算、财政供养人员、绩效监控、制度建设、绩效目标的实现、部门绩效评价、债权管理、债务管理、卡片管理、条码管理和年度目标 20 个三级指标，绩效自评内容包括在职人员控制数、“三公经费”变动率、重点支出安排率、预算调整率、支付进度、资金结余、“三公经费”控制率、管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性和完善性、政府采购执行率、公务卡刷卡率、资产管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率、《政府工作报告》目标任务完成情况、重点工程和重大项目建设完成情

况、单位职能工作、经济效益、社会效益、社会公众或服务对象满意度 21 个三级指标。

3.重点评价与自评报告评价分值分布的差异情况

子洲县医疗保障局绩效自评得分为 95 分，以及自评报告分值分布于重点评价分值分布不同；重点评价得分为 82.5 分，相差 12.5 分，重点评价主要扣分点如下：

一是投入方面通过对预算编制、绩效目标、年年初预算到位率进行分析，重点评价扣 3.5 分，重点评价主要扣分点为部门预算完整、准确性和绩效目标三方面。

二是过程方面通过对预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理进行分析，重点评价扣 12 分，重点评价主要扣分点为结转结余资金控制率、公用经费变动率、部门决算、绩效监控、制度建设、部门绩效评价、资产管理等方面。

4.2022 年度重点评价与上年度重点评价的差异

子洲县医疗保障局本次评价等级为良好，上年评价等级为优秀，等次较与有所降低，降低的主要原因是部门绩效评价质量较低。

（三）绩效分析

投入情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 23 分，重点评价得分 19.5 分（占该项满分值的 84.78%）。具体情况分析如下：

1.部门预算

预算完整性：2022年预算公开中文字部分封皮未盖章扣0.5分，表格部分封皮未盖章扣0.5分；扣1分，应得2分，实得1分；

预算准确性：部门预算编列数据准确，格式标准。应得2分，实得2分；

预算细化性：经济科目、功能科目分类准确，其他科目占比= $491.86/538.27=91.37\% > 10\%$ ，扣1分；应得2分，实得1分；

预算及时性：部门预算编制各环节按时完成；应得2分，实得2分。

整改完成情况：各项整改按时整改完成；应得2分，实得2分。

2.绩效目标：部门进行了项目和整体绩效目标编制，且资金填报准确；但城乡居民基本医疗保险县级配套资金项目质量指标错误、医疗救助项目细化量化不到位、打击骗保经费效益指标指标内容与指标值不符合，扣1.5分；应得6分，实得4.5分。

3.年初预算到位率：2022年指标下达金额1682.17万元，2022年预算调整39.4万元，年初预算到位率= $(1682.17-39.4) \div 1682.17=97.66\% \geq 95\%$ ；应得7分，实得7分。

过程情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 67 分，重点评价得分 55 分（占该项满分值的 82.09%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1.预算完成率：2022 年财政预算收入 2134.31 万元，支出 2418.22 万元，预算完成率= $2418.22 \div 2134.31=113\% > 95\%$ ，应得 12 分，实得 12 分。

2.结转结余资金控制率：2021 年累计结转结余 292.77 万元，2022 年累计结转结余 8.86 万元，2022 年结转结余= $8.86-292.77=-283.91$ ，2022 年收入合计 2134.31 万元，结转结余控制率= $-283.91 \div 2134.31=-13\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；2022 年结转结余变动率= $(8.86-292.77) \div 292.77=-96\% < 5\%$ ，应得 5 分，实得 5 分。

3.公用经费控制率：2021 年公用经费预算 18.48 万元，决算支出 47.78 万元控制率= $47.78 \div 18.48=259\% > 100\%$ ，扣 1 分，应得 1 分，实得 0 分；2020 年公用经费决算支出 208.46 万元，公用经费变动率= $(47.78-208.46) \div 208.46=-77\% < -15\%$ ，扣 1 分，应得 1 分，实得 0 分。

4.三公经费控制率：2022 年三公经费预算 0 万元，支出 0 万元，无预算无支出，应得 1 分，实得 1 分；2021 年三公经费预算支出 0 万元，2022 年三公经费预算 0 万元，无变

动，扣1分；应得1分，实得0分。

5.财政支出事前绩效评估：2022年无专项项目支出本项不扣分，应得2分，实得2分。

6.政府采购预算执行率：2022年无政府采购预算，未进行政府采购活动，应得1分，实得1分。

二是预算管理方面。

1.部门决算：

部门决算完整性：部门决算公开完整，应得2分，实得2分；

部门决算准确性：决算公开中所叙述的预算金额与实际预算公开金额均不符，支出总表中显示有农林水支出项目，与该部门实际职能不符，扣1分，应得3分，实得2分；

部门决算细化性：有功能科目和经济科目分类。其他支出589.18万元，决算总支出4039.60万元，其他支出占比 $=589.18 \div 4039.6 = 15\% > 10\%$ ，扣1分，应得3分，实得2分；

部门决算及时性：部门决算公开及时，应得2分，实得2分。

在财政部门规定时间完成整改任务：在财政部门规定时间完成了整改任务，应得2分，实得2分。

2.财政供养人员：超编2人，扣0.4分，应得1分，实得0.6分。

3.绩效监控：在规定时间内按时间要求完成了绩效目标

监控任务；共 2 分，得 2 分，单位未开展日常绩效监控工作，扣 1 分，共 1 分，得 0 分；绩效监控质量：绩效目标监控质量较高，共 2 分，得 2 分；绩效监控应得 5 分，实得 4 分。

4.制度建设：部门单位按照国家规定建立合理、规范的内控制度和财务制度，并且按制度运行，从而加强风险防控，应得 3 分，实得 3 分。

5.绩效目标的实现：子洲县医疗保障局 2022 年度部门整体支出绩效目标 1.城乡居民医保参保人数绩效目标 247510 人，实际完成 242202 人，未完成设定目标 2.医保法规宣传年初目标开展 4 次，工作总结中未体现宣传工作次数，扣 1 分。应得 2 分，实得 1 分。

6.部门绩效评价：

整体绩效自评情况：整体自评报告中总支出金额与科目余额表不符，固定资产总值与科目余额表不符，评分指标共有 7 处未进行量化细化，打分标准不明确，扣 1.8 分；应得 2 分，实得 0.2 分；

整体绩效自评公开情况：部门整体自评按时公开；应得 1 分，实得 1 分。

项目自评的全面性：2022 年所有项目均开展了绩效自评，应得 1 分，实得 1 分。

项目自评的质量：项目自评评分标准不细化，指标设置不合理，部分项目指标完成值与指标设置不符，共 4 处扣 0.8 分；应得 2 分，实得 1.2 分。

项目自评公开的及时性：项目自评按规定时间公开。应

得1分，实得1分。

部门评价情况：部门评价报告评价指标共6项不明确，绩效分析环节不完善，未具体情况，共4处，扣2分，应得3分，实得1分。

部门评价公开情况：部门评价按时公开；应得2分，实得2分。

三是债权债务管理方面。

1.债权管理：年初预付账款125.24元，年末125.24元，未发生变动；应得1分，实得1分。

2.债务管理：部门无债务情况，应得1分，实得1分。

四是资产管理方面。

1.卡片管理：固定资产账面数年初44.5万元，年末45.65万元，固定资产台账年初40.88万元，年末24.13万元，与账面数据不一致，扣1分，应得1分，实得0分：

2.条码管理：2022年固定资产条码及时更新且条码信息完整，应得1分，实得1分。

效果情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为10分，重点评价得分8分（占该项满分值的100%），具体情况分析如下：

履职效益。部门年度县委目标责任考核结果为“良好”，应得10分，实得8分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

- 1.预算编制方面存在的不足。
- 2.预算执行方面存在的不足。
- 3.预算管理方面存在的不足。
- 4.资产管理方面不足。

(二) 建议和改进措施

根据本次评价过程中发现的问题，提出以下整改建议。

1.提高预算编制水平。严格按照财政部门制度的预算公开模板进行预算编制，完成相关要素并且在预算编报公开前进行单位内部审核，确保预算公开信息质量，提高预算科目细化性，降低其他科目占比。

2.加大预算执行力度。精细化预算公用经费、控制公用经费开支，避免公用经费超预算支出和上下年度浮动过大。

3.提升预算管理能力。严格按照财政部门制度的决算公开模板进行决算编制，完成相关要素并且在决算编报公开前进行单位内部审核，确保决算公开信息质量；同时加强预算绩效管理的学习，提高绩效管理水平；严格按照全过程预算绩效管理要求，开展绩效监控工作。

4.规范资产管理。认真学习国有资产管理条例，按照国有资产管理条例进行资产管理。

八、要求

在收到《2022年度部门整体支出绩效重点评价报告》30日内，以文件形式向子洲县财政局（绩效评价中心），报送

《2022 年度部门整体支出绩效重点评价报告》中存在问题的
整改报告。

附件 1：《子洲县医疗保障局整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县医疗保障局整体支出绩效评价指标体系表》

附件 1:

子洲县医疗保障局整体支出绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	
投入 (23分)	预算编制 (23分)	部门预算	2	1	
			2	2	
			2	1	
			2	2	
			2	2	
		绩效目标	6	4.5	
		年初预算到位率	7	7	
过程 (67分)	预算执行 (28分)	预算完成率	12	12	
		结转结余资金控制率	4	4	
			5	5	
		公用经费控制率	1	0	
	1		0		
	预算执行 (28分)	三公经费控制率	1	1	
			1	1	
		财政支出事前绩效评估	2	2	
	预算管理 (35分)	部门决算	2	2	
			3	2	
			3	2	
			2	2	
			2	2	
	预算管理 (35分)	绩效管理	财政供养人员	1	0.6
			绩效监控	1	1
				1	1
				1	0
				2	2
			制度建设	3	3
	绩效目标的实现	2	1		
	预算管理 (35分)	部门绩效评价	2	0.2	
			1	1	
			1	1	
2			1.2		
1			1		
3			1		
2			2		
债权债务管理 (2分)	债权债务管理	债权管理	1	1	
		债务管理	1	1	
资产管理(2		卡片管理	1	0	

	分)	条码管理	1	1
效 果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标	10	8
奖惩	有严重违规违纪 (20分)			
	奖励	发现问题及时整改 (4分)		
		部门评价 (4分)		
		获得市级以上政府奖励 (2分)		
总 分			100	82.5

附件 2:

子洲县医疗保障局整体支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	指标解释	分值
投入 (23分)	预算编制 (23分)	部门预算	部门预算的完整性。预算公开文字叙述完整, 报表齐全得 2 分; 发现编报数据不齐全或有错误的, 发现 1 处, 扣 0.5 分, 扣完为止。	部门预算公开按照文件模板要求进行。文字部分的完整性包括三大部分 11 项; 报表完整性包括封皮、目录、16 套表。	2
			部门预算的准确性。编报数据上下年度一致, 得 0.5 分; 编报数据前后一致, 得 0.5 分; 报表格式准确, 得 1 分; 每出现 1 处错误, 扣 0.5 分, 扣完为止。	部门预算编列预算数据准确, 格式标准	2
			部门预算细化性。有经济科目分类, 得 0.5 分, 无此分类不得分; 有功能科目分类, 得 0.5 分, 无此分类不得分; 其他商品服务支出占比小于等于 10% 的, 得 1 分; 大于 10% 的, 不得分。	预算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目; “其他” 占比=其他商品服务支出/商品服务支出 (表 6)	2
			部门预算的及时性。部门预算编报各环节按时完成报送的, 得 2 分; 超过时限报送的, 每超 1 个工作日, 扣 1 分, 扣完为止。	部门预算编报各环节按时完成报送的	2
			在财政部门规定时间完成整改任务的得满分。每超 1 个工作日, 扣 0.2 分, 扣完为止。	财政部门检查要求整改完成情况	2
		绩效目标	进行部门整体绩效目标编制, 得 1 分; 进行部门项目绩效目标编制, 得 1 分; 绩效目标资金填报准确, 得 2 分; 绩效目标指标明确, 量化准确, 得 2 分, 绩效目标编制不明确、未量化的发现一处扣 0.5 分, 扣完为止 (未有	预算绩效目标编制的完整、准确性以及合理性情况	6

			专项资金的，得满分)。		
		年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率大于95%，得满分；到位率小于95%，按公式计算得分。(部门预算数、部门决算数指县本级财政指标数，扣除上级专项支出)。	以年初部门预算数与部门决算数的比率，评价部门预算的编制水平以及预算在执行中的约束力 某部门得分=某部门公共财政拨款收入(支出)到位率÷95%×分值。 某部门公共财政拨款收入(支出)预算到位率=该部门公共财政拨款收入(支出)预算数÷该部门公共财政拨款收入(支出)决算数×100%	7
过程 (67分)	预算执行 (28分)	预算完成率	预算完成率大于等于95%的，得满分；完成率小于等于85%的，得0分；完成率在95%-85%之间的，按公式计算得分。	本年账面支出中预算支出合计数与本年账面预算收入合计数的比率，反映和评价部门预算的完成程度， 预算完成率=本年预算支出合计数÷本年预算收入合计数*100%。 某部门得分=[某部门预算完成率-85%]÷[95%-85%]×分值。	12
		结转结余资金控制率	结转结余率小于或等于5%的，得满分；结转结余率大于或等于15%的，得0分；结转结余率在5%-15%之间的，按公式计算得分。(本年度结转结余数是累计结余结转数减去年初结余结转数)。	结转结余率：本年度预算结转结余数与本年预算收入合计数的比率，用以评价部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。某部门得分=(15%-结转结余率)÷(15%-5%)×分值。 结转结余率=(本年度结转结余数/本年收入合计数)×100%	4

			结转结余变动率小于或等于 5%的，得满分；大于或等于 15%的，得 0 分；在 5%-15%之间的，按公式计算得分。	结转结余变动率：本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，评价部门对控制结转结余资金的努力程度。某部门得分= $(15\% - \text{结转结余率}) \div (15\% - 5\%) \times \text{该指标分值}$ 。 某部门结转结余变动率= $(\text{本年度累计结转结余数} - \text{上年度累计结转结余数}) \div \text{上年度累计结转结余数} \times 100\%$	5
		公用经费控制率	公用经费控制率小于或等于 100%的，得 1 分，否则得 0 分。	公用经费预决算差异率。以财政拨款基本支出日常公用经费支出决算数与其预算数的比率，评价部门公用经费实际控制程度。某部门公用经费控制率= $(\text{部门公用经费支出决算数} / \text{部门公用经费支出预算数}) \times 100\%$	1
			公用经费动态变动率在大于等于-15%和小于等于 15%之间的，得 1 分，否则得 0 分。	公用经费动态变动率。以财政拨款基本支出日常公用经费支出决算数年度动态变动情况进行评价公用经费动态变动率= $[(\text{本年度公用经费决算总额} - \text{上年度公用经费决算总额}) \div \text{上年度公用经费决算总额}] \times 100\%$ 。	1
过程 (67分)	预算执行 (28分)	三公经费控制率	动态变动率等于或小于 0 时，得满分；大于 0 时，得 0 分。	预算动态变动率：以部门三公经费预算年度动态变动情况进行评价。三公经费动态变动率= $[(\text{本年度三公经费预算总额} - \text{上年度三公经费预算总额}) \div \text{上年度三公经费预算总额}] \times 100\%$ 。	1
			部门三公经费控制率小于或等于 1 时，得满分；控制率大于 1 的，得 0 分。	支出控制率：以部门三公经费支出数与预算数的比率，进行评价。三公经费控制率= $\text{三公经费支出数} \div \text{三公经费预算数}$ 。	1

	财政支出事前绩效评估	在规定的时间内全面开展的得满分，发现一个项目未开展的扣 0.5 分，扣完为止。	在 5 月份开始应开展财政支出事前绩效评估工作	2
	政府采购预算执行率	政府采购执行率大于等于 95%的，得满分；执行率在 70%-95%的，按公式计算得分；小于等于 70%的，得 0 分；或未按规定进行政府采购手续的发现一处扣 0.5 分，扣完为止。有无预算采购情况不得分。	以部门政府采购预算执行数与年度政府采购预算的比率，进行评价。某部门得分=（某部门预算完成率-70%）÷（95%-70%）×分值。 某部门政府采购预算执行率=（该部门实际政府采购金额÷该部门年度政府采购预算数）×100%	1
预算管理（35分）	部门决算	部门决算的完整性。决算公开文字叙述完整，报表齐全得 2 分；发现编报数据不齐全或有错误的，发现 1 处，扣 0.5 分，扣完为止	部门决算公开按照文件模板要求进行。文字部分的完整性包括三大部分 13 项；报表完整性包括封皮、目录、9 套表。	2
		部门决算的准确性。编报数据上下年度一致，得 1 分；编报数据前后一致，得 1 分；报表格式准确，得 1 分；每出错 1 处错误，扣 0.5 分，扣完为止。	部门决算编列预算数据准确，格式标准。	3
		部门决算细化性。有经济科目分类，得 1 分，无此分类不得分；有功能科目分类，得 1 分，无此分类不得分；其他商品服务支出占比小于等于 10%的，得 1 分；大于 10%的，不得分。	决算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目；“其他”占比=其他商品服务支出/商品服务支出（表 6）	3
		部门决算的及时性。部门决算编报各环节按时完成报送的，得 2 分；超过时限报送的，每超 1 个工作日，扣 0.2 分，扣完为止。	部门决算编报各环节按时完成报送的	2
		在财政部门规定时间完成整改任务的得满分。每超 1 个工作日，扣 0.2 分，扣完为止。	财政部门检查要求整改完成情况	2

过程 (67分)	预算管理 (35分)	财政供养人员	编制内得满分。超编1人扣0.2分，扣完为止。另人员变动长期不办理工资手续扣0.5分（超过三个月视为长期）。	机构改革超编不算，但机构改革超编后调入、新分配人员算超编。编制数以文件为准，实有人员以发放工资表为准。	1
		绩效监控	完成财政部门布置集中监控任务得满分	完成财政部门布置集中监控任务	1
			按规定时间完成绩效目标监控工作得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完止。	按规定时间完成绩效目标监控工作	1
			按规定开展日常绩效目标监控工作得满分，不开展不得分	按规定开展日常绩效目标监控工作	1
			绩效目标监控表和报告质量较高得满分，发现一处扣0.2分，扣完为止	绩效目标监控质量较高	2
		制度建设	有内控制度和财务制度得1分，制度合规并且更新得1分，按制度规定运行得1分	部门单位按照国家规定建立合理、规范的内控制度和财务制度，并且按制度运行，从而加强风险防控。	3
		绩效目标的实现	全部实现绩效目标得2分，未实现一处扣0.5分，扣完为止；未公开绩效目标的，不得分。	以2022年网上公开的绩效目标为准	2
过程 (67分)	预算管理 (35分)	部门绩效评价	整体支出自评报告完整并且符合规定得满分，每发现一处错误扣0.2分，扣完为止，	整体绩效自评情况。报告的完整性是指报告内容是否包含要求公开的所有要素；指标的合理性是指指标标准是否量化，打分是否严谨合理。	2

		整体绩效自评按规定时间公开得满分，每推迟一天扣 0.2 分，扣完为止。	整体绩效自评公开在规定时间内完成	1
		项目自评全部开展得满分，每发现一个项目扣 0.2 分，扣完为止，	项目自评的全面性	1
		项目自评报告完并且符合规定得满分，每发现一处错误扣 0.2 分，扣完为止，	项目自评的质量符合规定	2
		项目绩效自评按规定时间公开得满分，每推迟一天扣 0.2 分，扣完为止。	项目自评公开的及时性	1
		部门评价报告完整并且符合规定得满分，每发现一处错误扣 0.2 分，扣完为止，	部门评价情况。报告的完整性是指报告内容是否包含要求公开的所有要素；指标的合理性是指指标标准是否量化，打分是否严谨合理。	3
		部门评价按规定时间公开得满分，每推迟一天扣 0.2 分，扣完为止。	部门评价公开在规定时间内完成	2
债权债务管理 (2分)	债权管理	较上年变动率增减在 5%以内得满分，增减率在 5%至 10%以内得 0.5 分，否则不得分。变动率= (本年年末债权余额-年初债权余额) / 年初债权余额。	部门单位应及时清理债权，提高资金的使用效益。	1
	债务管理	无债务余额得满分，年初与年末债务余额未变动得 0.5 分，年末债务余额大于年初余额不得分。	部门单位应及时清理债务（包含未进账已形成的隐形债务），减少部门单位的隐形债务。	1
资产管理 (2分)	卡片管理	2022 年度账面固定资产变化与资产系统卡片变化一致得 1 分，否则不得分；	固定资产账面情况与资产系统情况	1
	条码管理	2022 年固定资产条码及时更新且条码信息完整得 1 分，发现 1 条问题扣 0.5 分，扣完为止。	固定资产条码情况	1

效 果 (10 分)	履职效 益 (10 分)	年度目标	年度县委目标责任考核结果评为优秀等次的部门，得 10 分；良好等次的，得 8 分；一般等次的，得 5 分；较差等次的，得 0 分。	以部门履职责任目标任务完成情况和公众满意度，评价部门履职效益。	10
奖 惩	有严重违规违纪 (20 分)		部门单位被中省市县纪委、审计、财政等部门检查发现有重大违纪或违法的，扣 20 分。		
	奖励	发现问题及 时整改 (4 分)	建立纪检、审计、财政等监督部门发现问题的整改台账的，并且问题都得到及时整改的得满分，如没有有关部门的检查不得分，有台账没有整改到位的也不得分。		
		部门评价 (4 分)	部门评价质量较高，而且在财政局规定任务外又完成的得分		
		获得市级以 上级政府奖 励 (2 分)	每获得一次奖项的得一分，年度内同一内容只计算一次。最高得分		
总 分					100