

财政支出项目绩效自评复核报告

(2022 年度)

项目名称：新丰县妇幼保健院免费婚前医学检查项目

项目单位：新丰县妇幼保健院

深圳计恒会计师事务所有限公司

复核日期：2023 年 7 月 17 日

一、项目自评情况

受县财政局委托，绩效评价小组针对新丰县妇幼保健院2022年度财政支出项目绩效自评开展了复核工作，本次自评复核共包含绩效自评基础信息表、绩效自评报告和绩效自评指标评分表三个方面，现将自评复核情况报告如下：

（一）绩效自评基础信息表：基本情况、资金概况、绩效目标情况和绩效指标情况均有填报；绩效指标设置与资金规模基本匹配；数量指标可量化。但存在部分内容缺失，内容填写不规范等问题。

（二）绩效自评报告：报告格式较为规范，语句通顺，未发现明显错误。但存在部分内容缺失，描述过于简单等问题。

（三）绩效自评指标评分表：单位自评总分98分，绩效评价小组复核分数89分（详见附表1）。单位评分完整，与报告内容基本一致，但存在部分指标评分不够合理或依据不足，佐证材料未进行有序编号，评分表中未填写对应的佐证材料编号等问题。

二、存在问题

（一）绩效自评基础信息表方面

1. 基本情况

内容填写不完整：“县级项目主管部门（一级预算部

写。

2. 资金概况

内容填写基本完整、规范，数据准确。

3. 绩效目标情况

①预期总体目标：填写内容为该项目的实施文件依据，没写清楚要干什么、达到什么目的；未分点阐述；与绩效指标没有对应关系。

②预期阶段性目标：内容填写基本完整、规范。

4. 绩效指标情况

绩效指标部分主要存在以下几个问题（详见附表2）：

①三级指标个数未达5个；

②绩效指标分类不够准确；

③部分指标可衡量性较差；

④部分内容填写有误；

⑤部分指标内容缺失；

⑥部分内容填写不够规范。

（二）绩效自评报告方面

1. 封面信息

内容填写基本完整、规范。

2. 基本情况

内容不完整，未包含：资金额度、资金分配方式、主要用途和绩效目标；内容为单位基本情况，而不是该项目的基

本情况。

3. 自评情况

①未体现资金分用途使用绩效。未结合绩效指标或通过资金用途类别进行分析。

②该项目自评存在扣分情况，但未在资金使用绩效存在的问题中体现。

4. 改进建议

该项目自评存在扣分情况，但未针对扣分原因进行分析并提出改进措施。

（三）绩效自评指标评分表方面

绩效自评指标评分表主要存在以下几个问题（详见附表1、2）：

1. 评分完整，但没有针对各个指标填写对应的佐证材料编号；

2. 部分指标评分有误。如目标完整性，该项评分指标要求“目标设置需包含公共产品内容、数量、质量、成本内容，并具体化到指标及其目标值”，但该项目的申请材料没有完全包含这些内容，且缺少质量指标，该项指标评分应扣除相应分数。

3. 部分指标对应的佐证材料不准确，无法佐证指标得分。如社会效益指标设置了“提高免费婚检的知名度”的目标，但报告中尚未提及免费婚检的知名度较以前年度发生了怎

样的变化，佐证材料提供了相关新闻报道，其中没有涉及到知名度相关内容的材料。

三、相关建议

（一）建议单位在后续工作中不断加强绩效相关工作学习，深入理解财政项目绩效管理要求及项目绩效指标的设置规则，同时针对每个项目的具体性质加强指标设置的个性化，确保项目绩效指标设置的合理性及可衡量性。

（二）在日常工作中，单位应持续加强内部绩效管理记录工作，确保所有绩效工作都有留痕，并及时整理相关资料，作为后续绩效评价及外部审计工作时的佐证材料，从而提升单位绩效评价工作的及时性和准确性。

（三）单位应针对项目制定专门的项目管理办法，从项目资金使用、项目实施及项目监管等环节加强内部控制管理，并设定相应的监督检查机制，在日常工作中严格执行，确保项目整体工作的实施有效及合法合规。

（四）丰富报告内容，不断提高单位项目绩效评价工作的自评考核要求，从项目的实际出发，深入切实地考核项目的数量、质量、时效、成本、社会效益及满意度，针对性地总结项目执行经验及问题，并用于指导项目的后续开展，不断提升项目的整体效益效果。

附表 1

绩效自评指标评分复核表

项目名称：新丰县妇幼保健院免费婚前医学检查项目

评价指标						指标说明	评分标准	自评得分	复核得分	分数变动原因
一级指标		二级指标		三级指标						
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)					
前期工作	20	前期研究	7	论证决策	7	<p>反映立项论证的充分性，包括目标是否明确、合理；项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划；项目设立是否经过科学决策程序。</p> <p>（对专项资金）资金投向和结构是否合理，是否符合相关管理办法，符合公共财政扶持方向及资金设立目标。</p>	<p>按规定要求履行了立项手续，可行性研究报告、概算批复文件等相关附件资料齐全的得 7 分；按规定要求履行了立项手续，但可行性研究报告、概算批复文件等相关附件资料不齐全 4 的得分；没有按规定要求履行立项手续的不得分。</p>	6	7	<p>该项目不属于工程项目，无需编制概算，科学合理编制项目测算、可行性研究报告即可。</p>

		目标设置	6	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容，是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料（计划）中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等，并明确时间的得3分，缺少一方面的内容扣1分，扣完为止；目标不够细化的酌情扣分。	3	2	缺少质量方面的绩效指标，扣1分。
				目标科学性	3	反映资金绩效目标设置是否明确，合理、细化、量化；资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料（计划）设置计划、目标的科学程度：非常科学合理的得3分，较好的（2，3）；一般的（0，2]，不符合的不得分。	3	2	社会效益指标设置为“提高免费婚检的知名度”，该指标有两方面问题，一是知名度提升程度难以统计，该指标可衡量性较差；二是根据该项目的项目性质来看，社会效益应主要体现在婚检覆盖率的提升，从而提高优生优育率、新生儿健康率等，而不是仅仅提高项目知名度。该指标酌情扣1分。
		保障机制	7	组织机构	3	反映保障项目实施的机构是否健全、分工是否明确。	1. 有专门的项目实施组织机构得1分，没有的不得分。 2. 根据该专门机构的执行能力情况评分，很好的得2分，较好的（1，2），一般的（0，1），没有的不得分。	3	3	

				制度措施	4	反映是否制定了相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案（计划）。	需要建立了以下相应的管理办法，有建立的得分，没建立的不得分： 1. 资金管理制度（1分） 2. 项目管理制度（1分） 3. 项目实施方案（2分），其中项目实施方案的科学性占1分，没有制定的该项不得分。	4	4	
实施过程	30	资金管理	17	资金到位	5	反映各类资金的到位情况，包括到位比率及到位及时性。	资金指标到位率100%得5分；因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分；属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位，满分乘以到位率；原因不明的按照满分乘以到位率计算。	5	5	
				资金支付	4	反映各类资金的实际支出情况。	全部支付得满分，以实际支付金额作为考核值，如实际值大于等于目标值则指标得满分，否则指标得分=实际值/目标值*100*指标权重。	4	4	
				财务合规性	8	反映资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映；是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情	下述各项要求2分，未达到酌情扣分，累加满分8分： 1. 补助资金全部用于项目单位发展有关项目； 2. 实行专户统一管理；	8	8	

						况：是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	3. 按计划支出； 4. 支出记录完整规范，凭证合格有效。			
		项目管理	13	实施程序	8	反映项目实施过程是否规范, 包括是否符合申报条件; 申报、批复程序是否符合相关管理办法; 项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分, 累加满分 8: 1. 指定专门机构负责本项目资金及业务管理工作, 职责分工明确 (1 分); 2. 编制了完善的本项目资金使用计划 (1 分); 3. 组织有关项目设计、招投标; 4. 按相关的管理制度执行, 如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账、法人负责制等 (2 分) 5. 项目调整履行报批手续(1 分)。 6. 组织检查项目的实施、验收等工作 (2 分)。	8	6	未组织开展检查项目的实施, 该指标扣除对应的 2 分。
				项目监管	5	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门对项目检查、监控等管理措施到位有力的得 (4, 5], 较为有力得 (2, 4], 一般 (0, 1], 不得力的不得分。	4	0	原评价分数扣 1 分, 该项目缺少监督、检查材料, 不得分。
项目 绩	50	产出 指	5	成本指标	5	反映对项目成本 (预算) 控制、节约等情况 (支出是否节约)。	有关项目预算控制非常好, 不超过预算的得 5 分, 较好的 [3, 5], 一般 (0, 2], 差的不得分。采取了	5	5	

效	标					成本控制的措施，并取得一定效果。			
		5	时效指标	5	反映预期提供公共产品和服务的及时程度、实施进度和效率情况	阶段性目标清晰，按照进度计划完成或提前完成阶段性目标的得5分；未按计划完成，按逾期程度酌情扣分；因材料叙述笼统，难于判定项目是否按照进度进行的得（0-2分）。	5	5	
		5	质量指标	5	反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和效果	项目实施取得良好的效益，没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良（5分）、合格（3-4分）、不合格（0分），出现安全事故的得0分。	5	5	
		5	数量指标	5	反映预期提供的公共产品和服务数量	达到预期数量指标的100%，得5分，达到60%-90%的，得3-4分，60%以下的，得0-2分	5	5	
		25	社会效益指标	25	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果	根据设定的指标实际值与目标值比较，完成情况很好的得（20-25分），效果较好的得（15, 19分），效果一般的得（10, 14分），效果为差的得（1, 9分），没有效果或效果差的不得分。	25	23	社会效益指标设置为“提高免费婚检的知名度”，该指标难以统计，该指标可衡量性较差，且提供的材料中没有反应知名度相关的数据情况。该指标酌情扣2分。
			经济效益指标		反映相关产出对经济发展带来的影响和效果				
			环境效益指标		反映相关产出对生态环境带来的影响和效果				
			可持续影响指标		反映项目完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展				

						的因素，以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。				
		满意度指标	5	满意度指标(公共属性)	5	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关联程度,项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值。达到预期数量指标的100%，得5分，达到60%-90%的，得3-4分，60%以下的，得0-2分	5	5	
合计								98	89	

附表 2

项目绩效自评复核情况表

单位名称：新丰县妇幼保健院

项目名称：新丰县妇幼保健院免费婚前医学检查项目

审核内容			核对情况
绩效自评基础信息表方面	基本情况	1. 内容是否填写完整 2. 填写是否规范、准确	1. 内容填写不完整：“县级项目主管部门（一级预算部门）”“项目具体管理单位（机关股室或二级预算单位）”未填写。建议补充内容。
	资金概况	1. 内容是否填写完整 2. 填写是否规范、准确	√
	绩效目标	绩效目标情况	1. “预期总体目标”填写内容为该项目的实施文件依据，没写清楚要干什么、达到什么目的。 2. “预期总体目标”未分点阐述。 3. “预期总体目标”与绩效指标没有对应关系。 建议补充内容，结合该项目指标情况，简明扼要并分点阐述该项目计划完成的工作（即产出）以及通过这些工作预计达到的效果（即效益）。
		绩效指标情况	数量指标： 1. 指标内容不符合数量指标定义，应设置为具体数值型指标，比如“免费婚前检查项目个数”，而不是完成率，建议修改内容。 2. 评价年度预期值应填写本年度该指标预计完成情况，而不是填写 2022 年度。建议修改为：评价年度预期值 1000 例；评价年度实现值 1000 例。

		<p>金规模基本匹配</p> <p>5. 绩效指标设置是否清晰、简明扼要</p> <p>6. 指标设置是否科学合理、是否可量化或可衡量（可提出建议）</p> <p>7. 三级指标个数是否达到 5 个</p>	<p>质量指标：</p> <p>1. 缺少指标内容，建议补充相关内容。如“婚检项目完成进度达标率”，完成进度达 100% 视作达标，计算达标项目数/项目总数的比值；评价年度预期值\geqX%；评价年度实现值 X%。</p> <p>时效指标：</p> <p>1. 评价年度预期值应填写本年度该指标预计完成情况，而不是填写 2022 年度。</p> <p>成本指标：</p> <p>无。</p> <p>经济效益指标、社会效益指标、环境效益指标：</p> <p>1. 社会效益指标计算公式填写不够规范，建议分为“达成预期目标”、“部分达成预期目标并具有一定效果”、“未达成预期目标且效果较差”三档，对应区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%，合理评估完成值，填写完成百分比；评价年度预期值\geqX%；评价年度实现值 X%。</p> <p>满意度指标：</p> <p>1. 评价年度预期值应填写本年度该指标预计完成情况，而不是填写 2022 年度。</p> <p>2. 评价年度实现值应填写满意度百分比，而不是填写具体数值。</p> <p>其他问题：</p> <p>1. 三级指标个数未达 5 个。建议补充设置指标，使得三级指标个数达到 5 个及以上（其中质量指标为必填项）。</p> <p>2. 绩效指标分类不够准确。“婚检完成率”应属质量指标，而不是数量指标。</p> <p>3. 指标可衡量性较差。如“提高免费婚检的知名度”，该指标的衡量标准不够具体，计算公式和完成值都较难确定。建议改设其他便于衡量的指标内容，如“免费婚检覆盖率”，计算免费婚检项目数/所有婚检项目总数的比值；评价年度预期值\geqX%；评价年度实现值 X%。</p>
--	--	---	--

绩效自评报告方面	封面信息	1. 内容是否填写完整 2. 填写是否规范、准确		√
	基本情况	1. 内容是否包含：资金额度、资金分配方式、主要用途和绩效目标等 2. 内容是否有明显错误 3. 语句是否通顺		1. 内容不完整，未包含：资金额度、资金分配方式、主要用途和绩效目标。建议补充内容，描述该项目的基本情况、项目资金额度、项目资金分配方式、主要用途和绩效目标等内容。 2. 内容为单位基本情况，而不是该项目的的基本情况。建议修改为该项目的的基本情况。
	自评情况	1. 内容是否填写完整 2. 内容是否有明显错误 3. 语句是否通顺	(一) 自评分数	98(单位自评分数为 98 分，绩效评价小组复核分数 89 分)
			(二) 资金使用绩效 1. 资金支出情况。 2. 资金完成绩效目标情况。 3. 资金分用途使用绩效。	1. 资金分用途使用绩效：报告缺少这部分内容，建议结合绩效指标或通过资金用途类别进行分析。
			(三) 资金使用绩效存在的问题	1. 绩效自评 98 分，应对照扣分项列出该项目实施过程中存在的问题，而不是“无”。(若评分表变更后存在扣分，应针对扣分事项列出该项目实施过程中存在的问题)
	改进建议	1. 内容填写是否完整 2. 内容是否有明显错误 3. 语句是否通顺 4. 内容是否有实质性含义		1. 绩效自评 98 分，应对照存在的问题提出相应的改进建议，而不是“无”。(若评分表变更后存在扣分，应针对扣分事项列出该项目实施过程中存在的问题)

绩效自评指标 评分表 方面	1. 评分是否填写完整、准确 2. 评分是否合理、合规、有所依据 3. 评分是否与报告一致 4. 佐证材料是否有序编号 5. 指标对应佐证资料是否完整	论证决策	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。 2. 评分表中扣1分，但报告中未对扣分情况做相关说明。
		目标完整性	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。 2. 该项评分指标要求“目标设置需包含公共产品内容、数量、质量、成本内容，并具体化到指标及其目标值”，但该项目的申请材料没有完全包含这些内容，且缺少质量指标，该项指标评分应扣除相应分数。
		目标科学性	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。 2. 社会效益指标设置为“提高免费婚检的知名度”，该指标有两方面问题，一是知名度提升程度难以统计，该指标可衡量性较差；二是根据该项目的项目性质来看，社会效益应主要体现在婚检覆盖率的提升，从而提高优生优育率、新生儿健康率等，而不是仅仅提高项目知名度，该项指标评分应酌情扣分。
		组织机构	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。
		制度措施	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。
		资金到位	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。
		资金支付	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。
		财务合规性	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。

		实施程序	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。 2. 未组织开展检查项目的实施，该项指标应扣除相应分数。
		项目监管	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。 2. 未提供该项目监督、检查等材料，该项指标应扣除相应分数
		成本指标	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。
		时效指标	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。
		质量指标	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。
		数量指标	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。
		社会效益指标	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。 2. 该项目社会效益指标设置了“提高免费婚检的知名度”的目标，但报告中尚未提及免费婚检的知名度较以前年度发生了怎样的变化，佐证材料中也没有涉及到相关内容的材料，该项指标评分应酌情扣分。
		经济效益指标	
		环境效益指标	
		可持续影响指标	
		满意度指标（公共属性）	1. 未填写“佐证材料编号”。建议将佐证材料有序编号，并对应评分指标填写佐证材料编号。