

国家基本公共卫生服务项目 绩效评价-资金管理

刘艳利
2018. 11

一、资金管理指标介绍

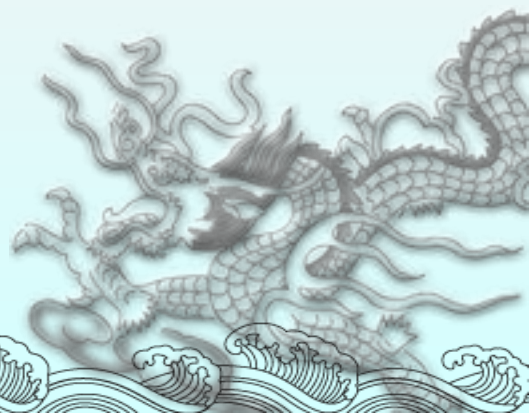
项目资金落实

资金到位率

资金支出进度

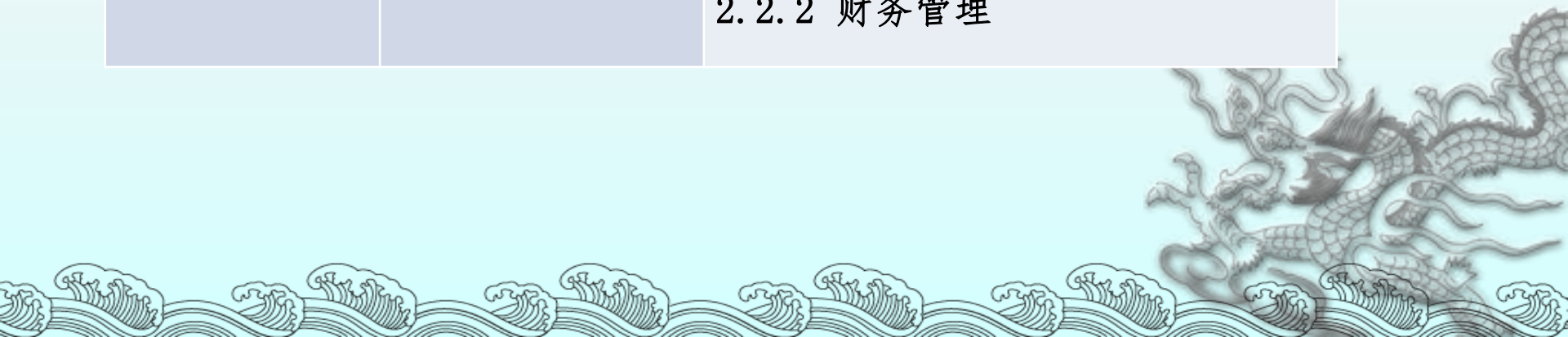
财务管理

村卫生室资金落实情况



二、2017年度现场评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
资金管理（20分）	2.1 预算安排	2.1.1 项目资金落实
		2.1.2 资金到位率
	2.2 预算执行	2.2.1 资金支出率
		2.2.2 财务管理



2.1.1 项目资金落实

◆ 指标说明：

- ◆ 各级财政部门将2017年度基本公共卫生服务项目资金纳入同级卫生计生部门年度部门预算，足额落实2017年度项目资金，按照部门决算数据人均补助标准不低于50元。

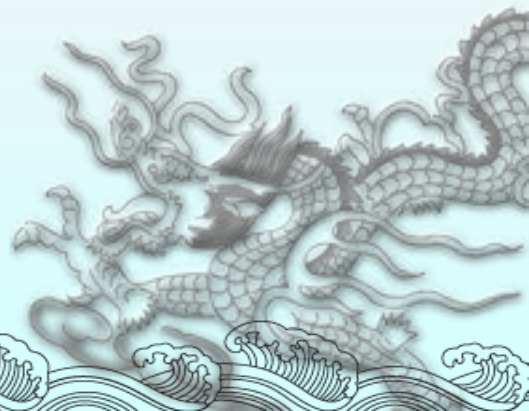
人均项目经费=落实资金总额/预算安排人口数

◆ 数据：

- ◆ 省、地市、县财政部门会同卫生计生部门提供本级财政部门预算批复；2017年度卫生计生部门决算汇总表（财决07表，CS13表）；相关数据的说明。省、地市财政部门应提供本地区汇总的部门决算表
- ◆ 省、地市财政部门提供2017年度本级对下级的基本公共卫生服务项目资金管理体制、补助政策、补助标准等文件，提供对下级下达基本公共卫生服务补助资金的指标文件。
- ◆ 县区财政部门、卫生计生部门提供基本公共卫生服务项目资金分配测算依据、服务补助标准、预算执行等相关依据
- ◆ 全省（自治区、直辖市）预算安排人口数依据财政部预算下达文件中确定的人口数。省以下各级人口数依据上级预算下达文件中确定的人口数（原则上应与全县区统计部门公布人口数一致）

2.1.1 项目资金落实

- ◆ 要点：
 - ◆ 县级编制完整的部门预算
 - ◆ 县级年终结余不超过预算的20%
 - ◆ 足额落实人均补助经费



2.1.1 项目资金落实

◆ 预算编制的完整性

县（区）级财政部门将2017年度项目资金（含上级提前告知和本级安排）列入本级卫生计生部门预算。

提供县级预算批复文件。



2.1.1 项目资金落实

◆ 避免年终结余过大

县级年终结余不超过项目资金的20%。（序时进度）

参考卫生计生部门的年度部门决算报表数据（财决07表和CS13表）。



2.1.1 项目资金落实

◇ 足额落实补助资金

服务人口数

以中央和省补助资金人口数为准。或统计年鉴的**常住人口**数（非户籍人口数）

地方财政部门下达的**服务人口数与中央财政下达不一致的**，应获得上级财政部门和卫生计生部门的批准，并提供书面说明和地方统计部门出具的**统计年鉴**作为依据。

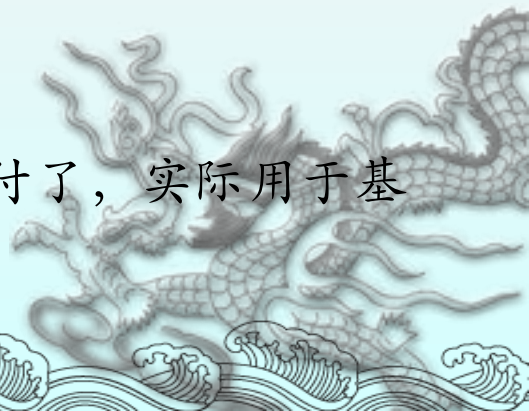
项目资金

指**各级政府**安排的基本公共卫生服务补助资金。中央、省、市、县级资金的总和。

到位资金

指**决算数**。

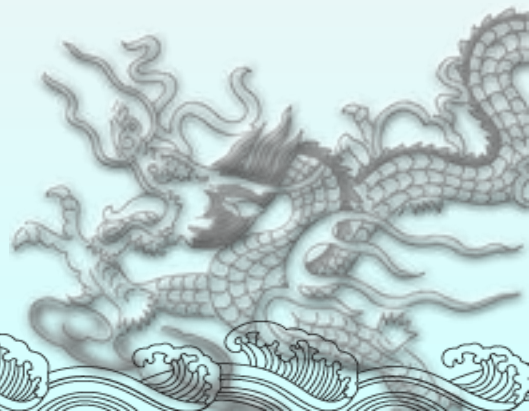
预算安排了，没拨付或者拨付了又收回了，或者拨付了，实际用于基本药物或者基建投资，也不算。



2.1.1 项目资金落实

◆ 小结

- 1、绩效考核与国家政策、法规的要求相一致（如预算法、结转结余资金管理、部门决算报表）
- 2、科学编制预算（上级提前告知、本级安排、人口数）
- 3、统筹使用**各级**财政资金
- 4、合理安排绩效考核时间和结算资金的额度
- 5、在国家项目基础上，地方新增服务项目的，需单独增加经费。



2.1.2 资金到位率

◆ 指标说明：

- ◆ 12类基本公共卫生服务项目经费，财政部门按照序时进度要求，向本县（区）服务机构拨付项目资金情况，实际到位情况应将实际拨付情况与县区年终决算情况综合考虑
- ◆ 避孕药具和健康素养促进经费（略）

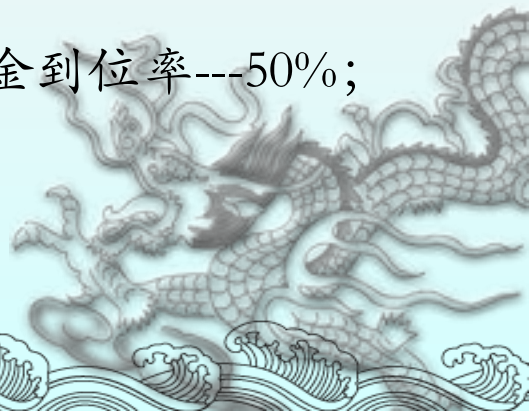
◆ 数据：

- ◆ 各级财政部门提供2017年度项目预算资金下达文件、相关支付凭证
- ◆ 县（区）卫生计生部门提供国库集中支付相关数据（包括电子数据、报表和相关拨付凭证）；提供2017年度项目自评报告、结果应用文件
- ◆ 基层机构应提供项目资金收入确认的有关凭证等会计资料

◆ 要点：

◆ 12类基本公共卫生服务：

- ◆ 2017年6月30日（含）前，全县（区）基层机构资金到位率---50%；
- ◆ 2017年12月31日（含）前，---80%；
- ◆ 2018年3月31日（含）前，---100%。
- ◆ 避孕药具、健康素养促进项目（略）



2.1.2 资金到位率

◆ 按序时进度，及时拨付资金

2017年6月30日（含）前，基层机构资金到位率达到50%；

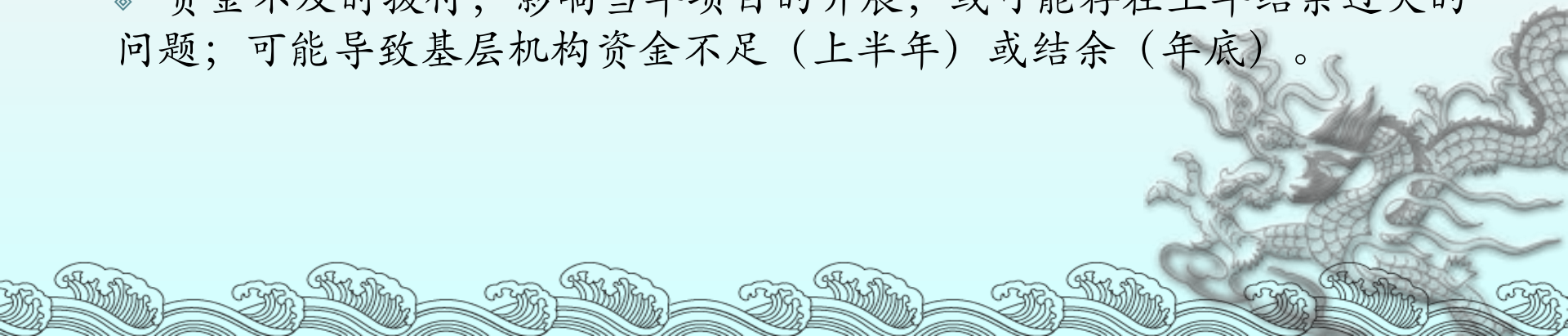
2017年12月31日（含）前，达到80%；

2018年3月31日（含）前，达到100%。

◆ 实际资金拨付到位率，即**拨付到基层机构（或其他服务提供机构）的时间**，以财政资金支付凭证或基层机构的进帐单为依据。

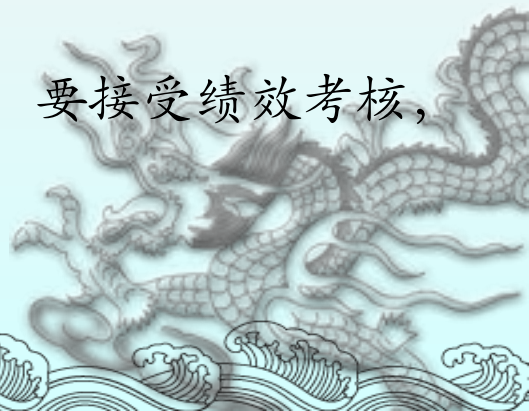
◆ 目前的考核指标，是充分考虑了绩效考核的时效（延迟），以后的考核，有可能会要求，2017年12月31日前，达到90%，甚至是100%。

◆ 资金不及时拨付，影响当年项目的开展；或可能存在上年结余过大的问题；可能导致基层机构资金不足（上半年）或结余（年底）。



2.1.2 资金到位率

- ◆ 资金没有用于基本公共卫生服务项目，或者将资金拨付到没有承担基本公共卫生服务任务的其他机构。
- ◆ 考核时将从到位资金中扣除。
- ◆ 国家基本公共卫生服务补助资金主要用于城市社区卫生服务中心（站）、乡镇卫生院、村卫生室等基层医疗卫生机构提供公共卫生服务所需支出，也可用于其他非基层医疗卫生机构提供基本公共卫生服务所需支出。对于应由基层医疗卫生机构承担的服务，但因提供能力不足或暂无能力提供的服务项目，县（区）卫生计生部门可通过委托县域内其他医疗卫生机构，以及向符合政府购买服务规定的机构购买服务等方式开展。
- ◆ 其他医疗卫生机构，要承担基本公共卫生服务任务，要接受绩效考核，且考核结果要与资金拨付挂钩。



2.1.2 资金到位率

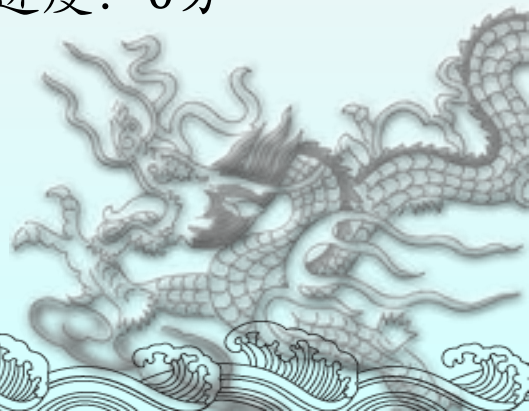
◇ 小结

- 1、合理安排绩效考核时间，制定科学的绩效考核方案
- 2、采取预拨加结算的方式，及时拨付资金
- 3、按规定合理确定承担基本公共卫生服务的机构，分配任务



2.2.1 资金支出率

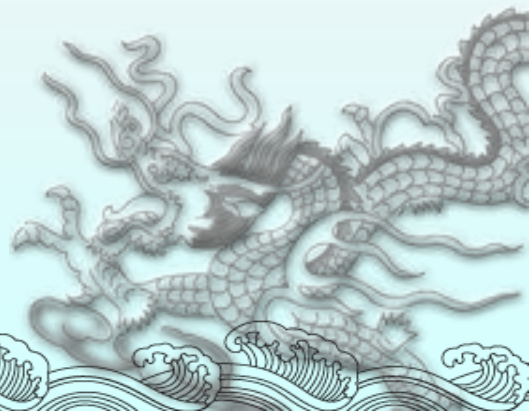
- ◆ 指标说明：
 - ◆ 2017年1月1日至12月31日，基层机构（或其他服务提供机构）实际到位项目资金的支出进度
资金支出率=资金支出数/实际到位项目资金
- ◆ 数据：
 - ◆ 县区的具体支出标准，相关成本要素等政策文件；2017年度基本公共卫生服务项目资金预算编制通知、2017年度基本公共卫生服务项目资金相关收入支出决算表等材料。
 - ◆ 基层机构、其他服务提供机构提供会计报表、收支明细账和会计凭证。
- ◆ 要点：
 - ◆ 因未进行专项核算，导致不能核对项目资金支出进度：0分



2.2.1 资金支出率

◆ 要点说明：

- ◆ 实际支出数根据基层机构2017年项目支出明细账核定。
- ◆ 机构未对项目收支进行专项核算的，均视为未支出。
- ◆ 对于政府举办的基层医疗卫生机构，基本公共卫生服务补助资金是机构的财政补助收入，应按照规定使用与核算。在核定服务任务和补助标准，经绩效评价确保完成服务任务的基础上，基层医疗卫生机构获得的补助资金可根据服务提供情况和机构运转情况统筹用于经常性支出。
- ◆ 国家基本公共卫生服务补助资金不得用于基本建设和大型医疗设备购置等资本性支出，以及行政管理工作经费。



2.2.2 财务管理-制度建设

◆ 指标说明：

- ◆ 省级财政部门、卫生计生部门共同制定细化本地区基本公共卫生服务补助资金管理办法。县区财政部门、卫生计生部门转发上级或制定各类服务项目的具体补助标准，明确各类支出的相关成本要素
- ◆ 避孕药具和健康素养促进工作（略）

◆ 数据：

- ◆ 省级财政部门、卫生计生部门提供基本公共卫生服务补助资金管理办法，补助标准测算依据
- ◆ 县区财政部门、卫生计生部门提供基本公共卫生服务资金分配测算的依据、服务补助标准

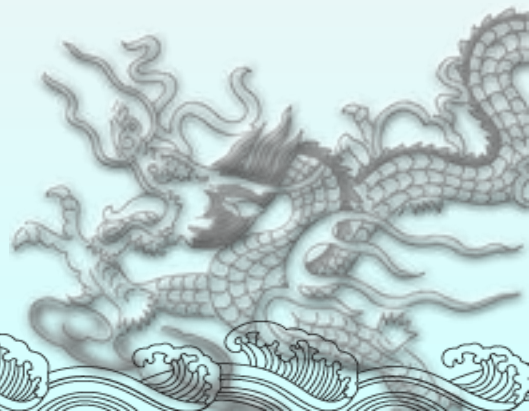
◆ 要点：

- ◆ 印发指导本地区基本公共卫生服务补助资金管理的文件（和财政联合印发；参照并符合财社〔2015〕255号、财社〔2016〕229号文件要求；细化资金管理要求）

2.2.2 财务管理-制度建设

◆ 要点说明:

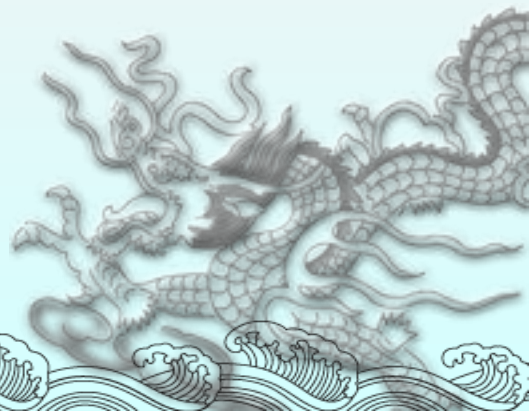
- ◆ 省级财政、卫生计生部门应结合实际，在符合国家有关财经法规和政策规定的基础上，根据《公共卫生项目补助资金管理暂行办法》（财社〔2015〕255号）和《关于修订〈公共卫生服务项目补助资金管理暂行办法〉的通知》（财社〔2016〕229号）制定本地区具有可操作性的实施细则。
- ◆ 县（区）级财政和卫生计生部门应根据上级要求，结合实际，制定本县（区）的**资金管理制度**。（联合发文）
- ◆ 县（区）级出台基本公共卫生服务的具体补偿标准、**资金分配测算的依据**、明确相关成本要素等。



2.2.2 财务管理-免费服务

◆ 指标说明：

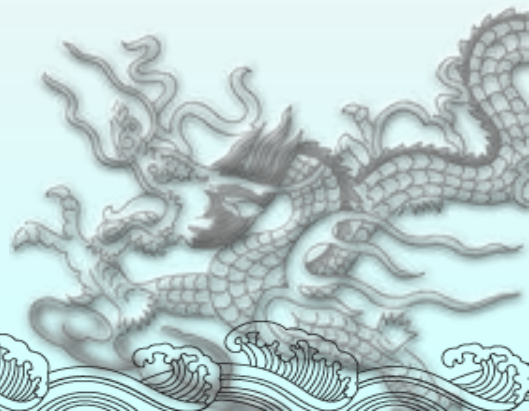
- ◆ 通过门诊收费系统、访谈、门诊记录、档案等资料，核实基层医疗卫生机构是否免费为居民提供各项基本公共卫生服务。重点核实产前检查、产后访视、儿童访视、高血压和血糖检测、免费体检等服务的免费提供情况。



2.2.2 财务管理-规范情况

◆ 指标说明：

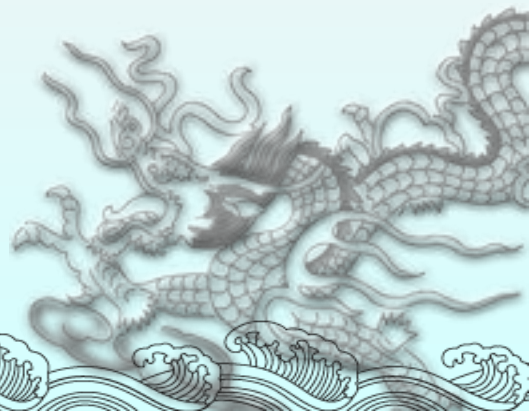
- ◆ 通过核查基层医疗卫生机构会计账簿和凭证，了解基层机构是否存在将项目资金用于基本建设、购置大型医疗设备等与提供服务、维持机构运转无关的支出。
- ◆ 核查基层医疗卫生机构是否存在其他不符合财务制度、会计制度的情况。



2.2.2 财务管理-新增项目

◆ 指标说明:

- ◆ 免费提供避孕药具项目和健康素养促进项目省级统筹安排经费，明确资金使用范围。
- ◆ 省级落实避孕药具采购主体责任，采购程序符合政府采购管理相关规定。省、市级安排了计划生育药具管理机构的存储、调拨经费。
- ◆ 规范使用项目经费。



2017年现场评价-真实性要求

◆真实性要求：

- ◆ 考核时若发现，弄虚作假，故意修改、伪造材料的，该指标得0分。
- ◆ **注重真实性的考核。**如现场修改资料，伪造财务报表，伪造资金拨付文件等，一旦发现并确认，则**对应的指标**得0分。（每个指标都有真实性的考察，如果判定发现弄虚作假的，对应层级指标得0分。）



2017年现场评价-村卫生室补助资金落实

◆ 指标说明:

- ◆ 调查乡镇区域内，支付村卫生室补助的比例。核实2名村医，了解收入和工作任务情况
- ◆ 实际落实补助资金比例=支付村卫生室金额/全乡预算资金总额*100%

◆ 数据:

- ◆ 乡镇卫生院提供下辖村卫生室承担的具体服务内容，村卫生室项目资金分配办法、分配各项服务补助标准；提供下辖村卫生室年度绩效（任务）目标、绩效考核结果及应用。
- ◆ 提供项目资金的到账通知、拨付村卫生室资金的有关会计凭证。

◆ 要点:

- ◆ (实际落实补助资金比例-25%) / (40%-25%) *权重分
- ◆ 实地核查任务承担情况、是否足额落实补助资金、资金发放方式

谢谢!

