

宁国市 2021 年度城乡居民医疗保险财政支出

## 项目绩效考评

金会审字〔2022〕第 983 号

安徽金泉会计师事务所

二〇二二年十二月二十日

---

电话：0551-62639566    0551-62659588

地址：合肥市包河区徽州大道与南二环交叉口华尔  
街大厦 18 层

# 安徽金泉会计师事务所

金会审字[2022]第983号

## 宁国市 2021 年度城乡居民医疗保险 财政支出项目绩效评价报告

宁国市财政局：

我们接受委托，于 2022 年 11 月成立了绩效评价小组，对宁国市医疗保障局实施的宁国市 2021 年度城乡居民医疗保险项目开展了绩效评价工作，现将绩效评价结果报告如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）立项背景及目的

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，坚持保障基本、促进公平、稳健持续的原则，健全统筹城乡、可持续的城乡居民医保制度，完善公平适度的待遇保障机制，健全稳健可持续的筹资运行机制，稳步扩大制度覆盖范围，优化提升经办服务水平。

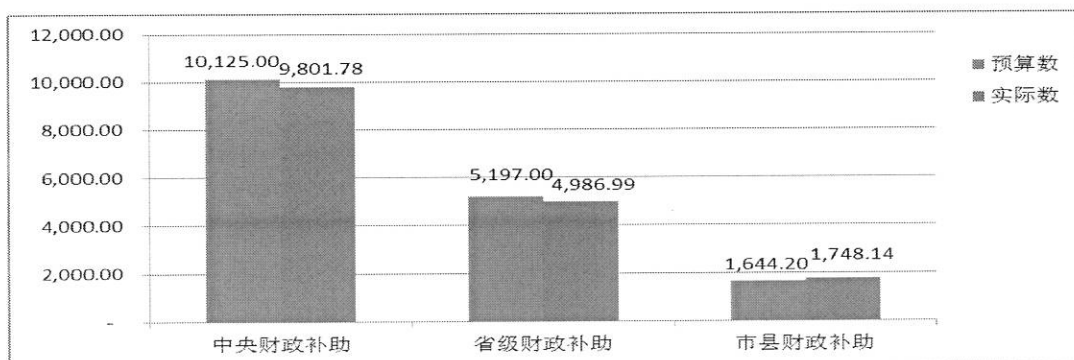
#### （二）项目概况

## 1、项目内容

凡属本市范围内的居民(不含已参加城镇职工基本医疗保险人员)均可参加城乡居民基本医疗保险,鼓励孕妇提前为未出生的小孩缴纳参保金。实行新生儿“落地”参保政策,由新生儿监护人按照规定缴纳新生儿个人参保费用,新生儿应当在出生之日起三个月内参保。用人单位就业失业人员当年中断享受城镇职工基本医疗保险待遇之日起一个月内参保。2021 年城乡居民基本医疗保险费个人缴费标准为 280 元/人/年,继续采用政府统一组织,医保牵头实施,多方协作配合,委托代征方式征收。

## 2、财政资金安排情况

2021 年全市城乡居民医疗保险各级财政应补助资金 16,966.20 万元,实际到账资金 16,536.91 万元。其中:宁国市财政应补助资金 1,644.2 万元,实际到账资金 1,748.14 万元。



各级财政应补助资金 16,966.20 万元为年初预算数,根据

皖财社(2021)1118号及宣城市财社(2021)440号文件要求,清算2020年中央财政补助资金392.22万元及省级财政补助资金210.01万元,故2021年实际到账中央补助资金9,801.78万元(含财政对新冠疫苗及接种费用补助69万元),省级4,986.99万元,本级财政1,748.14万元(含财政对新冠疫苗及接种费用补助103.94万元)。

### 3、基金收入及使用情况

2021年全市城乡居民医疗保险基金收入25,317.33万元,支出26,573.21万元,基金累计结余6,241.65万元。

### (三)项目绩效目标

城乡居民医保参保率达到98%以上。落实城乡居民医保筹资政策,稳步提高筹资标准。政策范围内住院费用支付比例稳定在75%左右,逐步缩小与实际住院费用支付比例之间的差距。深化医保支付方式改革。实施预算绩效管理,加强基金安全监管。

## 二、绩效评价工作实施情况

### (一)评价目的

根据设定的绩效目标,运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法,对财政资金支出的经济性、效率性和效益型进行客观公正的评价,从而进一步强化财政预算绩效管理

理，规范财政专项资金管理，切实提高财政资源配置效率和使用效益。同时绩效评价的结果也将作为今后年度分配财政资金额度的参考依据。

## （二）评价方法

本次评价遵循相关性、重要性、可比性、系统性和经济性原则，根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》及评价指标开展评价工作，结合项目实际情况，采取了比较、因素分析和公众评判相结合的评价方法。

## （三）评价依据

1. 财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
2. 《安徽省人民政府关于2021年实施33项民生工程的通知》（皖政〔2021〕24号）；
3. 《宣城市人民政府办公室关于印发宣城市统一城乡居民基本医疗保险和大病保险保障待遇实施方案（试行）的通知》（宣城办〔2021〕7号）和省医保局、省财政厅《城乡居民基本医疗保险实施方案》
4. 《安徽省财政厅关于2021年民生工程资金筹措事项的通知》（皖财预〔2021〕269号）；
5. 《宣城市预算绩效管理工作考核暂行办法》（财绩〔2020〕

343 号);

6.《宁国市全面实施预算绩效管理的实施办法》(宁办发〔2019〕115 号);

7.《安徽省医疗保障局 安徽省财政厅 安徽省卫生健康委员会关于做好新冠病毒疫苗及接种费用保障工作的通知》(皖医保发〔2021〕2 号);

8. 其他有关资料。

#### (四) 评价指标及分值

本次绩效评价包括四个一级指标,分别为决策(15分)、过程(25分)、产出(30分)、效果(30分),其中决策包括项目立项、绩效目标两个二级指标;过程包括组织实施、财务管理两个二级指标,产出包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个二级指标,效益包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度五个二级指标,每个二级指标又分为数个三级指标,每项三级指标的具体分值都不一样,具体详见后附评价指标表。

绩效评价采用评分法,满分为100分。根据计算结果的分值,确定项目最后达到的等次。评价结果分为优秀、良好、中等、差四个等级。评价得分90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。

### 三、绩效评价指标分析

#### （一）决策指标（分值 15 分，得分 13 分）

##### 1. 项目立项

###### （1）项目立项依据性及规范性（分值 6 分，得分 6 分）

根据宣城市医疗保障局 宣城市财政局 国家税务总局宣城市税务局《关于做好 2021 年城乡居民医疗保障工作的通知》（宣医保〔2021〕28 号），宁国市医疗保障局《关于印发宁国市医疗保障局财务（基金财务）管理制度的通知》（宁医保〔2019〕40 号）文件。该办法规定了城乡居民医疗保险的参保范围和对象、基金筹集、基金分配及医疗费用补偿办法、基金管理和监督等内容，符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，与项目实施单位职责密切相关。

##### 2. 绩效目标

###### （1）绩效目标合理性（分值 5 分，得分 5 分）

2021 年度城乡居民医疗保险所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，编制内容完整。

###### （2）绩效指标明确性（分值 4 分，得分 2 分）

2021 年度城乡居民医疗保险项目制定了项目目标，相关绩效指标清晰，但指标数值不够细化，数值可衡量性不强，未在指标体系中明确参保人数及参保率。

## （二）过程指标（分值 25 分，得分 24 分）

### 1. 组织实施

#### （1）项目制度（分值 5 分，得分 4 分）

宁国市医疗保障局印发了宁医保[2019]40 号《关于印发宁国市医疗保障局财务（基金财务）管理制度的通知》、《宁国市医保局预算业务内部控制制度》、《宁国市医保局建设项目内部控制制度》，明确了城乡居民医疗保险的任务目标、实施内容、资金筹集以及管理要求等，相关业务管理制度合法、合规，规避了骗取医保资金等现象，管理制度上需进一步进行完善。根据评分标准，此项指标得 4 分。

#### （2）项目实施（分值 5 分，得分 5 分）

城乡居民医疗保险由宁国市人民政府组织、引导、支持，居民自愿参加，个人、政府等多方筹资，全市统筹。市城乡居民基本医疗保险管理委员会是全市实施城乡居民基本医疗保险制度领导机构，宁国市医疗保障局是全市城乡基本医疗保险承办部门，宁国市财政部门负责城乡居民医疗保险的基金管理。

### 2. 财务管理

#### （1）财务制度（分值 2 分，得分 2 分）

城乡居民医疗保险基金执行《宁国市医疗保障局（基金财



务)管理制度》。

(2) 资金使用合规性 (分值 10 分, 得分 10 分)

基金纳入财政专户, 实行收支两条线管理, 专款专用, 单独核算。资金支出严格履行了审核、复核和审批手续, 每月向财政部门报送资金申请, 由财政部门审批拨付资金。

(3) 预算执行率 (分值 3 分, 得分 3 分)

2021 年城乡居民医疗保险基金预算收入 20,473.25 万元, 实际完成 22,186.75 万元, 完成率 108%, 根据评分标准, 此项指标得 3 分。

(三) 产出指标 (分值 30 分, 得分 30 分)

1. 产出数量 (分值 10 分, 得分 10 分)

2021 年度城乡居民医疗保险计划缴费人数 28 万人, 全年实际缴费人数为 28.36 万人, 实际完成率=28.36/28=101%。

2. 产出质量 (分值 7 分, 得分 7 分)

2021 年城乡居民医疗保险较好完成了以户籍人口数为基数计算的基本医保综合参保率, 此项指标得 7 分。

3. 产出时效 (分值 7 分, 得分 7 分)

2021 年度医疗保险金均已按期及时用于医疗费用补贴。

4. 产出成本 (分值 6 分, 得分 6 分)

2021 年城乡居民医疗保险基金预算支出 23,294.00 万元,

实际支出 23,065.84 万元,成本节约率=(预算成本-实际成本)/预算成本\*100%=0.98%。

#### (四) 效益指标 (分值 30 分, 得分 26 分)

##### 1. 经济、社会、生态效益 (分值 18 分, 得分 16 分)

项目实施对经济发展有积极影响,减轻了参保人员的经济负担,有利于经济发展和社会稳定。

##### 2. 可持续影响 (分值 6 分, 得分 4 分)

城乡居民医疗保险加强和完善了公共服务的效果,能够实现可持续良性发展。

##### 3. 公众满意度 (分值 6 分, 得分 6 分)

通过调查、走访、问卷等方式,公众对该项目满意度较高。

### 四、综合评价情况及评价结论

按照《财政支出项目绩效评价指标表》的相关指标,宁国市 2021 年度城乡居民医疗保险财政支出项目的总体得分为 93 分,评价结果为“优”。

### 五、存在的主要问题及改进建议

1、年初绩效目标制定不够细化。建议将绩效目标具体化、数量化,具有可衡量性。

2、由于目前基金监管主要依靠人工审核且人员偏少,未能充分利用智能化系统,因此存在监管漏洞现象。建议进一步

加强对医保基金的管理。

附：财政支出项目绩效评价指标表

安徽金泉会计师事务所



安徽·合肥

中国注册会计师



赵昱泽

中国注册会计师：



二〇二二年十二月二十日

# 项目支出绩效评价指标表

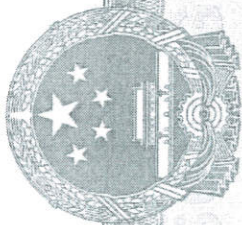
项目名称：宁国市2021年度城乡居民医疗保险

实施单位：宁国市医疗保障局

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分情况
决策 (15分)	项目立项	项目立项依据性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项是否符合法律法规、经济发展和相关政策（1分）；	1
					项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1分）；	1
		项目立项规范性	3		项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）；	1
				项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目是否按照规定的程序申请设立（1分）；	1
					所提交的文件、材料是否符合相关要求（1分）；	1
	绩效目标	绩效目标合理性	5		事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（1分）。	1
				项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目是否按照编制内容是否完整（3分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止	3
		绩效指标明确性	4		项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）；	1
				依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效指标的细化情况。	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）；	1
					是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（2分）；指标未编制每缺少1项扣0.5分，扣完为止	1
过程 (25分)	组织实施	项目制度	5	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（2分）；指标值未编制每缺少1项扣0.5分，扣完为止	1
					是否制定项目管理制度（3分）；	3
		项目实施	5		项目管理制度是否合法、合规、完整（2分）。	1
					是否遵守相关法律法规和业务管理规定（2分）；	2
				项目实施是否符合管理规定，用以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；	1
	财务制度	财务制度	2		是否按规定执行采购、招标程序（1分）；	1
					项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（1分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止	1
		财务制度	2	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	是否已制定或具有相应的项目资金管理办法（1分）；	1
					项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	1

一级 指标	二级 指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分 情况
产出 (30分)	财务管理	资金使用合规性	10	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	项目资金是否设置了专帐核算，做到专款专用（2分）；	2
					资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（2分），每发现1份扣0.5分，扣完为止；	2
					是否符合项目预算批复或合同规定的用途（2分）；	2
					支出票据是否合法、合规（2分），每发现1份扣0.5分，扣完为止；	2
					是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）。	2
	产出数量	预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%。执行率×分值=得分	3
					实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。实际完成率×分值=得分	
					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。	
					质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。质量达标率×分值=得分	7
产出时效	完成及时性	7	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	项目按计划及时完成，按计划完成得分；	7	
				未按时完成，项目建设内容及数量与计划数的比例，每下降5%扣1分，扣完为止		
				成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。成本节约率为0及以上的得满分，为负数的每10%扣1分，扣完为止	6	
				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	6	
效益 (30分)	经济效益 社会效益 生态效益 可持续影响 满意度	对区域经济发展的积极意义	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	项目对区域经济发展是否有积极影响，有积极影响（事例可以证明），得6分；有一定影响但无具体事例，得4分；无积极影响，得0分。	6
					公众对项目实施所取得效益及目前的社会环境/生活环境/交通环境的满意度，即满意度较高，得6分；一般，得4分；不满意，得0分。	
					项目是否对环境形成积极影响。是，得6分；一般，得4分，否，得0分。	4
					项目是否达到加强和完善了公共服务的效果。全面达到，得6分；基本达到，得4分；未达到，得0分。	
					对社会公众、服务或受益保障对象采取调查方式，满意度达90%以上得满分，低于90%的，每下降5个百分点扣1分，出现群众信访未能及时处置的，直接0分	4
总分					100	93

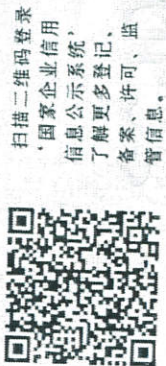




统一社会信用代码  
91340100743055854H(1-3)

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
'国家企业信用  
信息公示系统',  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 安徽金泉会计师事务所

注册资本 伍拾万圆整

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

成立日期 2000年01月28日

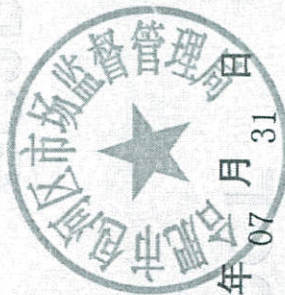
法定代表人 赵显泽

营业期限 / 长期

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告，法律、法规规定的其他审计业务。\*\*\*

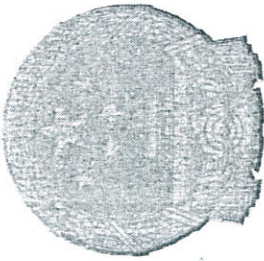
住所 合肥市包河区庐州大道58号吉瑞泰盛2幢综合楼1809室



登记机关

2019年07月31日





# 会计师事务所 执业证书

名称：安徽金泉会计师事务所

主任会计师：赵显峰

办公场所：合肥市包河区庐州大道58号百瑞泰盛广场2幢综合楼

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：34080140

注册资本(出资额)：50万元

批准设立文号：财会协[2002]75号

批准设立日期：2002-03-12

证书序号：NO.013000

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制





姓名 赵显泽  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1969-09-13  
Date of birth  
工作单位 安徽金泉会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 340308196909130074  
Identity card No.



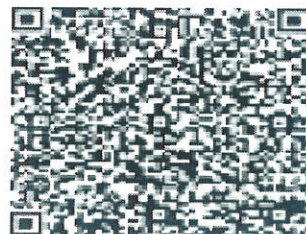
### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 340801400006  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003-08-28 年 月 日  
Date of Issuance /y /m /d







姓名 Full name 孟武  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1967-01-22  
工作单位 Working unit 安徽新南方会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 342501196701220796

## 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年 8月 24日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 8月 24日  
/y /m /d



## 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 341400540007  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年 11月 20日  
Date of Issuance /y /m /d

