

四川容泰会计师事务所有限责任公司

SiChuan RongTai Certified Public Accountants Co., Ltd

容泰会审字[2022]第***号

2021 年计划生育专项市级补助资金项目 绩效评价报告

攀枝花市财政局：

为进一步规范财政支出绩效评价行为，提高财政资金的使用效益和管理水平，根据《攀枝花市财政局关于开展 2022 年度财政重点项目（政策）支出绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知（攀财绩〔2022〕4 号）》（攀财绩〔2022〕4 号）、《关于印发攀枝花市财政支出绩效评价管理办法的通知》（攀财预〔2017〕36 号）等文件精神和要求，对 2021 年计划生育专项市级补助资金项目（以下简称“计划生育项目”）支出进行绩效评价。计划生育项目的基本情况和财政支出绩效评价工作开展情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目基本情况

计划生育项目主要用于增强计划生育家庭发展能力，提高出生人口素质，促进人口长期均衡发展。落实计划生育“三项制度”、开展免费技术服务和免费孕前优生健康检查，不断提升人口计生服务能力和管理水平。计划生育项目包含如下子项目：计划生育家庭特别扶助专项资金（手术并发症、独生子女伤残家庭、独生子女死亡家庭）、农村计划生育家庭奖励扶助专项资金、独生子女父母奖励金、村居计

生干部补助经费、流动人口计生管理干部补助经费、计划生育统计监测点检测费、计生特殊家庭扶助关怀、孕前优生健康检查、免费计划生育技术服务、计划生育服务管理能力提升、农村特殊家庭养老保险、国策宣贯经费、计划特殊、困难家庭舆情监测、维稳经费。由攀枝花市卫生健康委员会、攀枝花市东区卫生健康局、攀枝花市仁和区卫生健康局、攀枝花市西区卫生健康局、盐边县卫生健康局、米易县卫生健康局 6 个单位执行计划生育项目。2021 年预算计划生育项目资金 389.0815 万元。计划生育项目分两批次资金，其中第一批次 312.5016 万元，第二批次 76.5799 万元。

（二）项目绩效目标

1. 项目绩效总目标

实施农村计划生育奖励扶助制度、特别扶助制度，为独生子女父母发放奖励金，缓解计划生育特殊家庭在生产、生活、医疗和养老等方面的困难，改善计划生育家庭生产、生活状况，促进社会和谐提高家庭发展能力。开展人口监测，不断提高人口数据质量，提升计划生育服务管理能力。

2. 项目年度绩效目标（包含第一批次和第二批次）

（1）数量指标

- ①手术并发症项目：补助 558 人；
- ②独生子女伤残家庭项目：补助 574 人；
- ③独生子女死亡家庭项目：补助 981 人；
- ④农村计划生育家庭奖励扶助专项项目：补助 3487 人；
- ⑤农村独生子女父母奖励金项目：补助 9692 户；

⑥村居计生专干发放工作补贴项目：补助 160 个村；

⑦流动人口计生管理干部补助经费项目：补助 160 个村；

⑧免费孕前优生健康检查项目：结算 2020 年 1666 对和预拨 2021 年 1621 对；

⑨免费计划生育技术服务项目：对符合免费服务政策的人群提供免费服务；

⑩媒体宣传项目：加强卫生健康正面宣传，合理引导社会预期，不少于 5 个专栏，开展舆论监测，按要求及时进行相应处置；

⑪计划生育服务管理能力提升项目弥补运行经费不足，用于全市计生工作组织管理、培训指导、考评验收；

⑫农村独生子女伤残死亡父母养老保险和定期扶助资金项目：农村独生子女伤残死亡父母养老保险 166 人、定补 109 人；

⑬舆情监测项目：24 小时监测；

⑭国策宣传项目：委托攀枝花报社宣传卫生健康、生育政策，营造尊医重卫氛围，发布公告通知、宣传典型事例。

（2）质量指标

计生补助：按标准兑现；资金到位率 100%。

（3）时效指标

第一批次资金完成任务时间 2021 年 11 月底前，第二批次资金完成任务时间 2021 年 12 月底前。

（4）成本指标

①手术并发症项目：3.27 万元；

②独生子女伤残家庭项目：50.11 万元；

③独生子女死亡家庭项目：106.83 万元；

- ④农村计划生育家庭奖励扶助专项项目：57.81 万元；
- ⑤农村独生子女父母奖励金项目：29.08 万元；
- ⑥村居计生专干发放工作补贴项目：6.40 万元；
- ⑦流动人口计生管理干部补助经费项目：6.40 万元；
- ⑧计生统计监测点：4.50 万元；
- ⑨计生特殊家庭扶助关怀项目：2.00 万元；
- ⑩免费孕前优生健康检查项目：1.6316 万元；
- ⑪免费计划生育技术服务项目：4.47 万元；
- ⑫计划生育服务管理能力提升项目：40 万元。

(5) 效益指标

- ①社会效益-社会稳定水平：逐步提高；
- ②社会效益-工作促进：计生家庭满意。

(三) 项目主要政策依据

- 1、《国家人口计生委 财政部关于实施“三项制度”工作的通知》(国人口发〔2008〕83 号)；
- 2、《四川省卫生和计划生育委员会办公室关于印发四川省农村部分计划生育家庭奖励扶助、计划生育家庭特别扶助工作规范的通知》(川卫办发〔2016〕223 号)；
- 3、《财政厅、省卫生健康委关于提高计划生育家庭特别扶助标准的通知(川财社〔2020〕32 号)》；
- 4、《财政厅、卫生健康委、省医疗保障局、省中医药管理局关于印发基本公共卫生服务等 4 项补助资金管理的通知(川财社〔2019〕76 号)》；
- 5、《财政厅、省人口与计划生育委员会关于做好 58、59 周岁农

村计划生育家庭奖励扶助制度资金发放工的通知》(川财教(2008)262号);

6、《市卫生健康委、市财政局、市人力资源和社会保障局关于完善农村独生子女死亡伤残家庭扶助办法的通知》(攀卫办(2020)165号);

7、《市财政局市人口与计划生育委员会关于攀枝花市独生子女父母奖励金提标通知》(攀财教(2013)19号)。

二、评价工作开展情况

(一) 评价目的

通过绩效评价了解攀枝花市卫生健康委员会关于 2021 年计划生育专项市级补助资金项目的决策、管理、完成和使用效果情况。

(二) 评价步骤及方法

以“2021 年计划生育专项市级补助资金项目绩效评价表及自评报告”作为评价依据,采用实地考察、文件查阅、抽查调查、凭证检查等方式进行评价。评价采用的具体评分方法是否评分法、分级评分法、比率分值法、缺(错)项扣分法。

(三) 项目总体评价

2021年计划生育专项市级补助资金项目支出绩效评价得分为92.40分,得分率92.40%,评级为优(详见附件一)。本项目决策是攀枝花市财政局批复立项通过,决策依据充分、完善,绩效目标明确,资金使用和项目管理较规范,在项目的执行过程中取得了较好的社会效益,但在资金使用、项目管理方面存在问题。

一级指标	二级指标	分值	得分
项目决策（8 分）	程序严密	2	2
	规划合理	3	3
	制度完备	3	3
项目实施（5.5 分）	分配合理	4	2
	使用合规	3	1.5
	执行有效	2	2
完成结果（20.83 分）	预算完成	3	2.28
	资金结余	10	9.14
	目标完成	4	3.43
	完成及时	4	3.98
	违规记录	2	2
项目效果（28.07 分）	区域均衡性	10	10
	对象公平性	10	10
	社会满意度	10	8.07
基础管理（20 分）	服务质量提升	10	10
	审核把关	10	10
社会效益（10 分）	针对计生方面的投诉减少情况	10	10
总分		100	92.40

三、项目绩效具体评价情况

（一）项目决策

在项目决策方面，设定程序严密、规划合理、制度完备 3 项二级指标。总体而言，计划生育项目决策情况良好。该项指标最终评价得分为 8 分，得分率为 100.00%，明细如下：

二级指标	分值	得分	得分率
程序严密	2	2	100.00%
规划合理	3	3	100.00%
制度完备	3	3	100.00%
合计	8	8	100.00%

1. 程序严密（满分分值 2 分，实际得分 2 分，得分率 100.00%）

该项指标主要考核项目设立是否经过事前评估或可行性论证，是否符合专项设立的基本规范和程序要求。项目设立是否属于部门职责相符，是否属于公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

该项目是基本符合上述评价要求。项目由攀枝花市卫生健康委员会根据当年的目标任务，结合工作实际情况，制定方案报攀枝花市财政审定，项目与其部门职责相符，属于公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

2. 规划合理（满分分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100.00%）

该项指标考核项目规划是否符合市委、市政府重大决策部署，是否与项目年度目标一致。

经评价，该项目系民生保障项目，符合市委、市政府重大决策部

署，与项目年度目标一致。

3. 制度完备（满分分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100.00%）

该项指标考核项目的相关管理制度机制是否健全完善，在项目执行过程中，是否存在管理制度有悖于实际的情况，是否存在难以操作、无法落地、执行不畅的情况，是否存在不能满足实际需求，未及时动态调整的情况。

经评价，该项目的相关实施单位均建立健全完善的相关管理制度机制，在项目执行过程中，不存在管理制度有悖于实际的情况，不存在难以操作、无法落地、执行不畅的情况，不存在不能满足实际需求，未及时动态调整的情况。

（二）项目实施

在项目实施方面，设定分配合理、使用合规、执行有效 3 项二级指标。总体而言，项目实施情况良好，但在分配合理方面和使用合规方面存在问题。该项指标最终评价得分为 5.5 分，得分率为 61.10%。明细如下：

二级指标	分值	得分	得分率
分配合理	4	2	50.00%
使用合规	3	1.5	50.00%
执行有效	2	2	100.00%
合计	9	5.5	61.10%

1、分配合理（满分分值 4 分，实际得分 2 分，得分率 50.00%）

此指标考核项目资金分配结果是否与规划计划一致（2 分）；是

否按规定及时分配专项预算资金（2 分）。

扣分原因：截止评价日，米易县卫生健康局未收到项目资金。

2、使用合规（满分分值 3 分，实际得分 1.5 分，得分率 50.00%）

此指标考核项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法规定；资金拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

扣分原因：攀枝花市西区卫生健康局于 2022 年 4 月将免费计划生育技术服务项目资金 1,800.00 元用于手术后遗症补助费；攀枝花市仁和区卫生健康局村居计生专干发放工作补贴和流动人口计生管理干部补助经费被社区或街道统筹用于人员经费；攀枝花市东区卫生健康局将免费孕前优生健康检查项目资金 4,550.00 元资金用于宣传品印制。

3、执行有效（满分分值 2 分，实际得分 2 分，得分率 100.00%）

此指标考核项目项目实施是否符合相关管理制度规定。

经评价，该项目实施符合相关管理制度规定。

（三）完成结果

在完成结果方面，设定预算完成、资金结余、目标完成、完成及时、违规记录 5 项二级指标。该项目目前为止经济效益尚未达到预期。该项指标最终评得分为 20.83 分，得分率为 90.57%。明细如下：

二级指标	分值	得分	得分率
预算完成	3	2.28	76.00%

资金结余	10	9.14	91.40%
目标完成	4	3.43	85.75%
完成及时	4	3.98	99.50%
违规记录	2	2	100.00%
合计	23	20.83	90.57%

1、预算完成(满分分值 3 分, 实际得分 2.28 分, 得分率 76.00%)

此指标考核项目资金拨付到具体支持对象企业、项目(人)的情况。指标得分=项目实际到位金额/承诺到位金额*100%*指标分值。

经评价, 该项目实际到位金额(296.2901)万元/承诺到位金额(389.0815 万元)*100%*3=2.28 分。

2、资金结余(满分分值 10 分, 实际得分 9.14 分, 得分率 91.40%)

此指标考核项目资金结余的情况。指标得分=(1-结余率/0.2)*指标分值。结余率大于等于 0.2, 指标得 0 分; 结余率=结余金额/市级财政资金预算数×100%。

该项目资金总计划资金 389.08 万元, 实际使用 296.29 万元, 结余 92.79 万元, 具体明细如下:

单位: 万元

项目名称		计划	实际使用	结余
计划生育家庭特别扶助专项资金	手术并发症	3.27	3.27	0.00
	独生子女伤残家庭	50.11	50.11	0.00
	独生子女死亡家庭	106.83	106.83	0.00
农村计划生育家庭奖励扶助专项资金		57.81	57.81	0.00

独生子女父母奖励金	29.08	29.08	0.00
村居计生干部补助经费	6.40	6.40	0.00
流动人口计生管理干部补助经费	6.40	6.40	0.00
计划生育统计监测点监测费	4.50	2.00	2.50
计生特殊家庭扶助关怀	2.00	0.00	2.00
孕前优生健康检查	1.63	0.71	0.93
免费计划生育技术服务	4.47	0.18	4.29
计划生育服务管理能力提升	40.00	0.00	40.00
农村特殊家庭养老保险（第二批次）	61.58	33.50	28.08
国策宣贯经费（第二批次）	10.00	0.00	10.00
计生特殊、困难家庭舆情监测、维稳（第二批次）	5.00	0.00	5.00
合计	389.08	296.29	92.79

扣分原因：因考虑到实际情况，本次评价仅限于资金已拨付到位，结余的部分，详见下表：

单位：万元

项目名称		实际到位	实际使用	结余
计划生育家庭特别扶助专项资金	手术并发症	3.27	3.27	0
	独生子女伤残家庭	50.11	50.11	0
	独生子女死亡家庭	106.83	106.83	0
农村计划生育家庭奖励扶助专项资金		57.81	57.81	0
独生子女父母奖励金		29.08	29.08	0
村居计生干部补助经费		6.4	6.4	0

流动人口计生管理干部补助经费	6.4	6.4	0
计划生育统计监测点监测费	3.5	2	1.5
计生特殊家庭扶助关怀	0	0	0
孕前优生健康检查	1.6316	0.71	0.9216
免费计划生育技术服务	4.47	0.18	4.29
计划生育服务管理能力提升	0	0	0
农村特殊家庭养老保险（第二批次）	33.5036	33.5	0.0036
国策宣贯经费（第二批次）	0	0	0
计生特殊、困难家庭舆情监测、维稳（第二批次）	0	0	0
合计	303.0052	296.29	6.7152

该项目结余率=结余金额（6.7152 万元）/市级财政资金预算数（389.08 万元） $\times 100\%=1.73\%$ 。指标得分=（1-结余率/0.2）*指标分值（10）=9.14 分。

3、目标完成（满分分值 4 分，实际得分 3.43 分，得分率 85.75%）

此指标考核项目实施后是否完成预期目标。指标得分=实际完成任务量/绩效目标设定任务量 $\times 100\%$ *指标分值。

扣分原因：免费孕前优生健康检查项目绩效目标 1621 对，实际完成 312 对；免费计划生育技术服务项目卫健委已完成，东区、西区、仁和区均未完成。该项目 14 个数量绩效目标，其中 2 个未完成。

4、完成及时（满分分值 4 分，实际得分 3.98 分，得分率 99.50%）

此指标考核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实效目标的实现程度。指标得分=1-（实际完成时间-

计划完成时间/计划完成时间) × 100% * 指标分值。

扣分原因：攀枝花市西区卫生健康局 2022 年 1 月支付独生子女父母奖励金和 2021 年 12 月支付计划生育家庭特别扶助专项资金和农村部分计划生育家庭奖励扶助制度。

5、违规记录（满分分值 2 分，实际得分 2 分，得分率 100.00%）

此指标考核项目管理是否合规。

经评价，该项目无审计监督、财政检查结果反映专项管理不合规情况。

（四）项目效果

在项目效果方面，设定区域均衡性、对象公平性、社会满意度 3 项二级指标。该项目目前为止经济效益尚未达到预期。该项指标最终评价得分为 28.071 分，得分率为 93.57%。明细如下：

二级指标	分值	得分	得分率
区域均衡性	10	10	100.00%
对象公平性	10	10	100.00%
社会满意度	10	8.071	80.71%
合计	30	28.071	93.57%

1、区域均衡性（满分分值 10 分，实际得分 10 分，得分率 100.00%）

此指标考核项目资金分配体现的均衡公平情况。

经评价，该项目按照统一标准进行资金分配，合理体现了区域均衡性。

2、对象公平性(满分分值 10 分,实际得分 10 分,得分率 100.00%)

此指标考核项目资金分配结果是否公平合理,是否充分考虑区域条件、经济条件等。

经评价,该项目对所有的人评审标准一致,合理体现了对象公平性。

3、社会满意度(满分分值 10 分,实际得分 8.071 分,得分率 80.71%)

此指标考核项目相关群体满意度调查情况。根据实际满意度与满意度标准值的比率计算指标得分。

本次评级通过访问调查样本数量 98 人,实际成功访问调查 70 人,满意度平均得分 80.71 分。详见附件 2《2021 年计划生育专项市级补助资金项目问卷调查分析(三区两县)》。

(四) 基础管理

在基础管理方面,设定服务质量提升、审核把关 2 项二级指标。该项指标最终评价得分为 20 分,得分率为 100.00%。明细如下:

二级指标	分值	得分	得分率
服务质量提升	10	10	100.00%
审核把关	10	10	100.00%
合计	20	20	100.00%

1、服务质量提升(满分分值 10 分,实际得分 10 分,得分率 100.00%)

该指标反映服务安全、便捷、规范情况。

经评价，该项目通过惠民惠农“一卡通”阳光审批系统对人员资格审核、资金的发放进行管理。2021 年系统运行良好，为受益对象提供了便利，资金发放规范。

2、审核把关(满分分值 10 分, 实际得分 10 分, 得分率 100.00%)

该指标资格审核是否真实准确。指标得分=基础数据真实客观的人数/项目受益总人数×100%*指标分值，基础数据真实客观的人数/项目受益总人数小于 70%不得分。

经评价，该项目实施单位通过阳光审批平台对申报对象进行审核，不符合对象不予通过，事后对发放和资格情况进行抽查，资格审核真实准确。

(五) 社会效益

在社会效益方面，设定针对计生方面的投诉减少情况 1 项二级指标。该项指标最终评价得分为 10 分，得分率为 100.00%。明细如下：

二级指标	分值	得分	得分率
针对计生方面的投诉减少情况	10	10	100.00%
合计	10	10	100.00%

经评价，该项目均未收到针对计生方面的投诉。

四、存在问题

1、效益指标设置不够准确，将社会效益指标-工作促进考核指标设定为计生家庭满意，不符合社会效益反映的情况；

2、扶助关怀项目、计划生育服务管理能力提升项目未设置数量

指标;

3、项目资金使用不规范,未按照规定项目使用;

4、部分项目资金到位不及时;

5、部分项目资金支付不及时,超过绩效时效指标,如攀枝花市西区卫生健康局独生子女父母奖励金于 2022 年 1 月支付成功;

6、项目资金后期回访不到位,经电话询问调查,三分之一以上的调查户不清楚项目资金是否到位;

7、经电话询问调查,项目资金有 18.57%未及时收到项目补助资金和 2.86%未全额收到项目补助资金;

8、部分资金未使用,未完成绩效目标,如免费孕前优生健康检查项目和免费计划生育技术服务项目未完成绩效目标。

五、相关建议

1、建议建立准确、完整、全面的绩效目标;

2、建议加强资金管理,合规使用项目资金;

3、建议抓紧资格审核,便于及时支付项目资金;

4、建议加强项目政策宣传和回访,帮助受助人员更好地享受项目补助;

5、建议主管部门卫健委加强对下属区县卫健局的项目的监督和管理,使其按照绩效目标及时、规范使用资金,完成项目的绩效目标。

附送：附件一：计划生育专项市级补助资金项目支出绩效评价指标评分表

附件二：计划生育专项市级补助资金项目问卷调查分析

四川容泰会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中 国 • 四 川

中国注册会计师：

二〇二二年八月二日