

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字〔2022〕第05号

2021年度资阳区国家基本药物制度 项目资金绩效评价报告

根据《益阳市资阳区财政局关于开展2021年度区级专项资金重点绩效评价工作的通知》（益资财〔2022〕12号）等文件精神，受资阳区财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于2022年8月20日至9月30日对2021年度资阳区国家基本药物制度项目资金开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目单位基本情况

资阳区卫生健康局系资阳区人民政府工作部门之一，为正科级单位。主要负责贯彻落实党中央、省委、市委关于卫生健康工作的方针政策和决策部署，保障区域人民群众身体健康。共设21个职能股室。

2021年，资阳区共有211个村卫生室，其中180个提供基本医疗服务的村卫生室（含82个行政村卫生室）、14家基层医疗卫生机构和5家城市公立医院全面实施国家基本药物制度。自实施基本药物制度以来，所有药品统一采购、统一配送并实施零差价销售。

（二）项目背景及立项情况。

2020年12月30日，《湖南省财政厅关于提前下达2021年基层医疗卫生机构实施基本药物制度中央和省财政补助资金预算指标的通知》（湘财预〔2020〕400号）和《湖南省财政厅关于下达2021年基本药物制度中央和省财政补助资金的通知》（湘财预〔2021〕129号），下达资阳区中央补助资金

134 万元，省级补助资金 92.60 万元。要求资金用途，各县市区要结合本地实际，将基层医疗卫生机构实施基本药物制度补助资金统筹用于核定收支后的经常性收支差额等符合政府卫生投入政策规定的支出，村卫生室实施基本药物制度补助资金用于村卫生室定额补助。

（三）项目资金使用管理情况

1. 项目资金到位情况。2021 年收到基层医疗卫生机构国家基本药物制度中央补助资金 134.00 万元，省级补助资金 92.60 万元，市级补助资金 9.26 万元，区级配套资金 345.00 万元，共计 580.86 万元。

2. 项目资金支付情况。2022 年 1 月 12 日，全区 14 家基层医疗卫生机构 2021 年国家基本药物制度补助资金 580.86 万元全部拨付到位。如下图：

2021 年资阳区基药拨付情况表

单位：元

序号	单位名称	基药		
		2021/5/17	2022/1/31	小计
1	大码头第一社区卫生服务中心（口腔医院）	300,000	53,400	353,400
2	大码头第二社区卫生服务中心（皮肤病医院）	300,000	12,200	312,200
3	汽车路第一社区卫生服务中心（眼科医院）	300,000	156,700	456,700
4	汽车路第二社区卫生服务中心（城内卫生院）	200,000	237,900	437,900
5	新桥河镇中心卫生院	200,000	294,000	494,000
6	新桥河镇杨林坳卫生院	200,000	219,500	419,500
7	新桥河镇李昌港卫生院	200,000	119,800	319,800
8	长春镇中心卫生院	200,000	149,000	349,000
9	长春镇过鹿坪卫生院	200,000	76,500	276,500
10	长春镇香铺仑卫生院	200,000	131,700	331,700
11	迎风桥镇中心卫生院	300,000	255,400	555,400
12	茈湖口卫生院	300,000	177,500	477,500
13	张家塞卫生院	200,000	188,100	388,100
14	沙头卫生院	300,000	336,900	636,900
	小计	3,400,000	2,408,600	5,808,600

3. 项目资金管理情况。

严格按照财政部 国务院医改办《关于印发 2010-2011 年基层医疗卫生机构实施国家基本药物制度和综合改革以奖代补专项资金管理办法的通知》（财社[2010]202 号）对专项资金进行管理。补助资金的拨付，区卫生健康局进行了严格的审核管理，先按 50%基础预拨，再根据绩效考核结果进行拨付，资金支付审批流程规范。

4. 项目组织和管理情况。

一是成立专门管理部门。由区医改办牵头，区卫健局机关相关业务科室及二级机构共同配合对项目资金进行管理。

二是出台制度保障国家基本药物制度顺利实施。根据湖南省财政厅、湖南省卫生厅、湖南省劳动和社会保障厅《关于印发湖南省基层医疗卫生机构补偿办法的通知》（湘财社[2010]9 号）文件精神，2021 年 4 月 6 日，资阳区卫生健康局出台《关于调整基层医疗卫生机构实施国家基本药物制度管理规定的通知》（益资卫健发[2021]26 号），对药品零差率销售管理规定、药品采购使用管理规定、基层医疗卫生机构实施国家基本药物制度补助管理规定、村卫生室实施国家基本药物制度补助资金管理规定、实施国家基本药物制度考核和问责规定等方面予以规范，确保国家基本药物制度实施。

三是督促各医疗卫生机构完善制度、规范管理。有序规范管理，严格药品零差率销售和配备使用比例。严格药事管理和制度建设，设立药事管理与药物治疗学组，不断提升药品储存养护和药品管理和处方书写水平。加强人员培训，做好国家基本药物制度实施培训工作。做好药品使用监测与预警工作，动态了解区域内药品采购情况，建立健全短缺药品供应体系，满足临床用药需求。

四是以绩效考核为抓手，促进基本药物优先配备使用。坚持“核定任务、核定收支、绩效考核补助”的办法对区基本药物制度进行补助。通过核定基层医疗卫生机构上年度的医疗业务量和网购基本药物总量为依据确定年度

补助总额,建立以工作数量和工作质量为考核指标的绩效考核制度,以零差率销售、网上采购等多项工作为考核内容进行专项督查考核评分,并以此作为补助资金的发放依据,确保基本药物的网上采购配送,零差价销售。2021年12月29日,资阳区卫生健康局下发《关于2021年医疗卫生机构国家基本药物制度绩效考核工作的情况通报》,分两阶段对14家基层医疗卫生机构和城市公立医院2021年度国家基本药物制度实施工作进行了绩效考核,考核结果对14家基层卫生院和4家城市公立医院进行了绩效考核评分排名,指出了存在的问题和下阶段工作安排。

(四) 项目绩效目标及完成情况

1. 总体绩效目标:

政府办基层医疗卫生机构和开展基本医疗的行政村卫生室实施基本药物制度比例达到100%,基层医疗卫生机构基本药物使用比例 $\geq 75\%$,二级公立医院基本药物使用比例 $\geq 45\%$,三级公立医院基本药物使用比例30%。

2. 具体绩效目标:

基本药物配备使用比例占药品总金额不少于70%;基层医疗卫生机构的药品网上采购率应达到100%。

3. 绩效目标完成情况:

截止2021年底,全区14家基层医疗卫生机构累计集中采购药品总金额1825.33万元,其中基本药物金额1372.65万元,占比75.2%;3家二级公立医院累计集中采购药品总品规1671种,其中基本药物品规912种,占比54.58%;药品采购总金额2822.13万元,其中基本药物金额1712.20万元,占比60.67%;1家三级公立医院累计集中采购药品总品规955种,其中基本药物品规417种,占比43.66%;药品采购总金额5871.11万元,其中基本药物金额1972.95万元,占比33.6%。全区180个提供基本医疗服务的村卫生室(含82个行政村卫生室)全面实施国家基本药物制度,实施比例达100%。均达到湖南省国家基本药物制度绩效考核标准。

14 家基层医疗机构采购基本药物总金额 13696467.63 元，数量 1540376 个，实际使用金额 14662557.05 元，受益患者人次数 226126 人，患者满意度达 95%以上。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的。

通过开展 2021 年度国家基本药物制度项目资金绩效评价，全面了解、分析项目资金使用、管理和实施情况，督促项目单位进一步完善相关制度、严格项目申报、评审、实施等程序。规范资金分配、使用及管理，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

按照绩效评价工作的相关要求（详见《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理〉的通知》（财预〔2020〕10 号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28 号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）等文件），我所按下列步骤开展了绩效评价工作。

1. 前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作小组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2. 实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施单位召开座谈会，听取项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料；核查相关制度是否完善，项目立项、评审等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况。（3）患者回访。制作调查问卷，对基本药物制度情况进行电话回访，主要考核对基本药物制度的满意度情况；（4）根据区卫生健康局报送的绩效评价自评报告及表格，沟通反馈、征求意见等材料进行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

三、项目支出评价结论及主要绩效

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值 100 分，实际得分 95 分，被评为“优秀”等级（详见附件 1）。主要绩效表现在：

（一）保障了基本药物制度的顺利实施。14 家基层医疗机构采购基本药物总金额 13696467.63 元，数量 1540376 个，实际使用金额 14662557.05 元，保证基本药物的足额供应和合理使用，从制度上实现基本药物的公平可及，满足群众的基本用药需求。

（二）确保基本药物价格合理下降，提高群众受益水平，减轻群众药费负担。受益患者人次数 226126 人，患者满意度达 95%以上。

（三）加强药品使用监测与预警，规范医疗机构用药行为。引导群众形成良好的用药习惯，保障群众用药安全和身体健康，维护群众的基本医疗卫生权益。

四、存在的主要问题

（一）部分基层医疗卫生机构基本药物配备使用比例达不到标准

根据《益阳市卫生健康委员会办公室关于进一步巩固完善基本药物制度的通知》要求，2021 年基层医疗卫生机构、二级综合性和中医医疗机构、三级综合性和中医医疗机构使用基本药物品种数量比及金额分别不少于 75%、45%、30%的标准，汽车路街道社区卫生服务中心等单位基本药物配备比例达不到标准。

（二）个别基层医疗卫生机构药品网上采购不规范

个别单位仍存在未按照药品采购流程在《湖南省药品分类采购系统》采购的现象，没有及时入库，超出规定入库时间，造成诸多问题，如长春镇过鹿坪卫生院。

（三）村卫生室基本药物管理制度管理不规范

一是迎风桥镇卫生院下辖村卫生室实施国家基本药物制度无实施方案。

二是部分已实施了基本医疗的村卫生室但未实施国家基本药物制度，如资阳区香铺仑新源村卫生室、资阳区过鹿坪沿河垸村曹某卫生室、资阳区过鹿坪南门桥村王某卫生室。

五、建议

持续落实国家基本药物制度。基层医疗卫生机构要进一步落实国家基本药物制度、药事管理制度、规范村卫生室管理，完善村卫生室基本药物相关考核机制。持续做好基本药物配备使用比例管理和药品网上采购工作。

附件 1：项目支出绩效评价基础数据表

附件 2：2021 年资阳区国家基本药物制度项目资金绩效评价指标评分表

湖南源成会计师事务所

（普通合伙）

湖南

长沙

中国注册会计师：郭明

中国注册会计师：郭后林

2022 年 11 月 30 日

附件 1

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 9 月 30 日

项目名称:2021 年资阳区国家基本药物制度项目		项目实施时间：2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日	
项目主管部门	资阳区卫生健康局	项目实施单位	14 家基层医疗机构
项目投资总额：580.86 万元			
资金来源	其中：中央财政拨款：134.00 万元	省财政拨款：92.60 万元	
	市级财政资金拨款：9.26 万元	区级财政资金拨款：345.00 万元	
	其他自筹：		
项目资金投入使用情况 (按经济分类科目)	1. 商品和服务支出:580.86 万元	2.	
	3.	4.	
项目完成情况(完成项目数量指标)	1. 采购基本药物总金额 13696467.63 元,数量 1540376 个,实际使用金额 14662557.05 元。	2. 受益患者人次 226126 人,患者满意度达 95%以上。	
	3.	4.	

注：1、项目资金投入使用情况，按经济科目分类，单位万元；

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标，单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等；如村级道路硬化 5 公里。

项目支出绩效评价指标及评分表

项目主管部门：资阳区卫生健康局

项目实施单位：14 家基层医疗机构

项目名称：2021 年资阳区国家基本药物制度项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
投入 (20 分)	项目 立项 (18 分)	立 项 规范性 (2 分)	项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	1、项目是否按照规定的程序申请设立；	1		1
				2、所提交的文件、材料是否符合相关要求；	0.5		0.5
				3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	0.5		0.5
		绩 效 目 标 合理性 (8 分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合绩效目标管理要求，是否符合客观实际。	1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标；	1		1
				2、是否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；	1		1
				3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关；	2		2
				4、项目是否为促进事业发展所必需；	2		2
				5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	2		2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
投入 (20分)		绩效指标明确性 (8分)	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目标的明细化情况。	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	2		2
				2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2		2
				3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；	2		2
				4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；	1		1
				5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1		1
	资金落实 (2分)	资金到位率 (1分)	实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金）×100%，全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。	1		1
		到位及时率 (1分)	及时到位资金与应到位资金的比率，反映项目资金落实的及时性程度。	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。	1		1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
过程 (30分)	项目管理 (15分)	制度健全性 (2分)	项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目管理制度；	1		1
				2、制度是否合法、合规、完整。	1		1
		制度执行有效性 (8分)	项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度的有效执行情况。	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定；	1		1
				2、项目调整及支出调整手续是否完备；	1		1
				3、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；	3		3
				4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位，效益不明显	3		3
		项目质量 (5分)	项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；	1		1
				2. 是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；	2		2
				3 项目质量是否符合要求。	2	个别基层医疗卫生机构药品网上采购不规范。村卫生室基本药物制度管理不规范。	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
过程 (30分)	财务管理 (15分)	财 务 制 度 (2分)	财务制度是否健全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；	1	专项资金管理制度需进一步完善	0.5
				2、制度是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定。	1	专项资金管理制度需进一步完善度	0.5
		资 金 管 理 (10分)	项目资金使用和管理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。	1、是否按规定进行了财政投资评审；	1		1
				2、财务管理制度是否得到有效执行；	1		1
				3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1		1
				4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；	1		1
				5、项目的重大开支是否经过评估认证；	2		2
				6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2		2
				7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2		2
		财 务 监 控 (3分)	是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。	1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；	1		1
				2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	1		1
				3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。	1		1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
产出 (10分)	项目 产出 (10分)	计划完成率 (3分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度	年度计划完成率=（本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数量/计划产出数量）×100%。按比例计分。	3		3
		完成及时率 (2分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间—实际完成时间）/计划完成时间]×100%。及时完成的或未按时完成但不影响项目总进度的计满分，影响总进度的按比例计分。	2		2
		质量达标率 (3分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，反映项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（本年度或项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量/实际产出数）×100%。按比例计分。	3		3
		成本节约率 (2分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，反映项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本—实际成本）/计划成本]×100%。降低成本的计满分，超过成本的根据实际情况扣1—5分	2		2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
效果 (40 分)	项目效益 (40 分)	经济效益 (5 分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	项目产生了直接经济收入的计全分，给当地经济社会带来影响的计全分。没有收入或没有影响的酌情扣分。	5		5
		社会效益 (10 分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	基本药物配备比例达到绩效目标数75%的计满分，70%-75%的扣1分，65%-70%的扣2分，60%-65%的扣3分，60%以下扣4分。	10	个别基层卫生机构基本药物配备比例未达标准	7
		生态效益 (5 分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	有关于药品价格、药品质量等投诉的扣1-5分	5		5
		可持续影响 (10 分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	基本药物制度实施后作用不明显的扣1-10分。	10		10
		社会公众或服务对象意度 (10 分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计8分，70%以上计6分，60%以上计5分，60%以下不计分。	10		10
总 分					100		95

