**寻甸回族彝族自治县疾病预防控制中心2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目**

**绩效再评价报告**

中兴财光华（云）审专字(2020)第 号

**寻甸回族彝族自治县财政局：**

受寻甸回族彝族自治县财政局委托，根据《寻甸县财政局关于印发<寻甸县本级部门预算绩效自评管理暂行办法>的通知》（寻财绩〔2018〕9号）、《寻甸回族彝族自治县财政局关于明确预算绩效管理工作职责的通知》(寻财〔2020〕5号)和《寻甸回族彝族自治县财政局关于对2019年度部门整体支出和重大项目支出进行再评价的通知》（寻财绩〔2020〕6号）等文件要求，中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙）云南分所组成审计评价组对寻甸回族彝族自治县疾病预防控制中心2019年度60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目的管理、资金使用及效益情况进行了绩效再评价。寻甸回族彝族自治县疾病预防控制中心（以下简称“寻甸县疾控中心”）对所提供评价资料的真实性、完整性负责。现将再评价情况报告如下：

**一、基本情况**

**（一）项目概况**

1.项目设定背景、目的

肺炎是老年人群的常见疾病，全球每年至少100万人死于肺炎类球菌肺炎，肺炎球菌是中国老年人社区获得性肺炎的主要病原体，每年约发生250万例肺炎球菌肺炎，约12.5万人死于该病。老年人群，尤其是60岁以上老年人群，由于免疫功能减弱，加之合并多种慢性疾病，是肺炎球菌感染的高危人群，肺炎对于他们的威胁和危害远高于其他人群。为更好关心老年人健康，让改革发展的成果惠及广大老年群众，昆明市专家将“60岁以上老年人接种肺炎疫苗”纳入重大公共卫生服务项目，为本市户籍、接种当日满周岁、无接种禁忌的老年人免费接种23价肺炎球菌多糖疫苗，降低老年人群中肺炎链球菌性肺炎的发病率，更好保障老年人的健康，为全面建成小康社会奠定了坚实的基础。

2.项目立项依据

根据《昆明市财政局关于批复昆明市卫生和计划生育委员会2019年部门预算的通知》（昆财社〔2019〕4号）和《昆明市财政局 昆明市卫生健康委员会关于下达2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗接种市级补助结算资金的通知》（昆财社〔2019〕72号）文件规定，开展全县60岁以上老年人免费接种23价肺炎疫苗项目。

**（二）项目资金安排情况**

截止评价报告日，寻甸县疾控中心未提供预算批复相关材料，根据提供的自评报告和资金到位凭证，项目预算资金总计3,360,440.00元，其中：市级预算为2,158,720.00元，县级预算为1,201,720.00元。实际到账资金为3,204,350.00元，其中：市级957,000.00元，县级2,247,350.00元。实际支付23价老年人肺炎疫苗款2,698,400.00元，结余资金为505,950.00元。

**（三）项目实施内容**

根据《昆明市政府办公厅关于印发2018年10件惠民实事的通知》及市卫生计生委和市财政局联合发文《关于印发昆明市60岁及以上户籍老年人23价肺炎疫苗接种实施方案的通知》（昆卫﹝2018﹞12号）文件内容要求，为进一步明确工作流程，保证项目顺利实施，特制定项目实施技术方案。

1、工作目标：通过制定具体、完善的技术方案，指导各乡镇有步骤、按流程、高效安全完成本次项目工作。

2、成立专家指导组：由各区县卫生行政部门成立老年人肺炎疫苗接种项目专家指导组，其组成人员由预防接种异常反应调查诊断专家组人员组成，下设信息监测组、应急处理组、监测处置组和风险沟通组。

①专家指导组:负责指导基层开展项目具体工作，并作为项目解释人，为AEFI调查处理提供技术指导；对重大AEFI事件进行评估；提出疫苗接种暂停、疫苗召回等建议。

②应急处置组：对老年人肺炎疫苗接种工作期间发生的重大AEFI事件进行现场调查与处置。

③信息监测组：通过AEFI监测系统进行实时监测，及时发现和报告老年人肺炎疫苗接种工作期间发生的重大AEFI事件。

④风险沟通组：负责制定风险沟通方案，审核及对外发布消息。

3、接种对象管理：根据昆卫﹝2018﹞12号文件，明确接种对象为“具有本县户籍且于2018年1月1日满60周岁及以上人群。受种者接种时必须出示有效身份证件（身份证、户口本），户籍所在人口应在户籍所在乡镇的村委会接种。非户籍人口自愿自费接种。”为避免重复接种或替换接种，接种地选择与身份证地址一致。

4、疫苗的使用

①接种的程序：使用23价肺炎链球菌疫苗，每支规格为25υg/0.5ml。每位受接种1剂次0.5ml；与其他疫苗间隔大于2周；接种第一剂次肺炎疫苗间隔5年可复种1剂次。

②接种部位：上臂三角肌内注射。

③接种指征：接种门诊应该安排内科或全科医生对受种者进行健康筛查，确定受接种者无肺炎疫苗接种禁忌后，方可接种。

④以下情形禁止接种：a:受接者为肺炎疫苗说明书确认的禁忌对象；b:受种者有发热、急性感染等症状体征，或处于慢性病急性发作期；c:疫苗说明书规定的其他事项。

⑤以下情形暂缓接种；a:发热、急性感染或处于慢性病急性发作期的，应在病疫或病情缓解后接种；b:曾经接种过1剂次肺炎疫苗尚未满5年；c:接种其他疫苗后尚未满2周。

⑥以下情况不需要再接种:既往已接种2剂次肺炎疫苗的受种者。

**（四）项目绩效目标设定情况**

寻甸县疾控中心2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目预算申报时设定的绩效目标是：

中期目标是：通过三年时间（2018-2020年）免费为全市60岁以上户籍老年人自愿接种23价肺炎疫苗，保障老年人群健康；年度目标是：全面完成全市45%的60岁以上户籍老年人肺炎疫苗接种工作任务，体现党和政府的关怀，有效降低肺炎发病率，减少疾病负担，保障老年人群健康。

寻甸县疾控中心2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目根据上述绩效目标细化为如下绩效指标：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 产出指标 | 数量指标 | 接种人数74955人左右，计划采购肺炎疫苗33730支 | 覆盖率达45% |
| 质量指标 | 不良反应报告、处置率 | ≥95% |
| 时效指标 | 完成时限 | 2019.12.31 |
| 成本指标 | 每人次疫苗接种、服务费 | 95元 |
| 效益指标 | 经济效益指标 | 减轻老人家庭子女经济负担情况 | 显著 |
| 社会效益指标 | 改善60岁以上老年人健康状况、生活质量，保障其生存发展权益 | 显著 |
| 可持续影响指标 | 保障了受益对象基本身体健康，减轻受益人群经济负担，对社会和谐有着一定的促进作用 | 显著 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 服务对象对预防接种工作的满意度 | ≥80% |

绩效再评价小组根据寻甸县疾控中心提供的绩效目标申报表，并结合本项目设定的背景、目的及依据等，绩效再评价将采用本项目预算申报时设定的绩效目标、绩效指标及指标值。

**（五）组织管理情况**

根据前期调研掌握情况，寻甸县疾控中心2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目由本单位计划免疫科组织实施，负责60岁以上老年人23价肺炎疫苗采购，存储，接种等工作。

财务科承担绩效跟踪，负责疫苗采购资金保障并监督资金使用情况。绩效工作包括资金拨付情况、疫苗采购支出情况、资金结余情况及资金使用进度、档案管理等。

资金安排标准或依据：①项目资金安排有明确的标准，项目资金严格按照《昆财社〔2019〕72号关于下达2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗接种市级补助结算资金的通知》文件规定，由市级财政和县级财政定额补助。②经费的使用管理参照《寻甸县疾病预防控制中心财务管理制度》。

资金管理上主要执行《企业会计准则》及其它相关文件政策。

寻甸县疾控中心制定了《寻甸县疾病预防控制中心财务管理制度》规定了严格的审批制度。加强专项资金管理，严格执行财务管理制度，切实提高财政资金的使用效率。

**二、绩效自评情况**

**（一）绩效自评概述**

根据《寻甸回族彝族自治县财政局关于对2019年度部门整体支出和重大项目支出进行再评价的通知》（寻财绩〔2020〕6号）等文件的规定，寻甸县疾控中心成立了2019年项目支出绩效自评组，并于2020年5月形成了《60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目支出绩效自评报告》。

**（二）绩效自评结论**

根据寻甸县疾控中心提供的60岁以上老年人肺炎疫苗项目支出绩效自评报告，寻甸县疾控中心2019年60岁以上老年人肺炎疫苗项目支出的管理、资金使用及效益情况绩效自评综合得分为93分，自评结果为“优”。

部门自评综合结论是：2019年度60岁以上老年人23价肺炎疫苗各项绩效指标完成情况为：2019年共向玉溪沃森生物技术有限公司购买23价老年人肺炎疫苗33730支，成本3,204,350.00元，疫苗购买成本80元/支，共支付玉溪沃森生物技术有限公司60岁以上老年人23价肺炎疫苗款2,698,400.00元（33730支\*80元/支），剩余15元/支为接种、冷藏、运输成本，完全符合《昆财社〔2019〕72号关于下达2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗接种市级补助结算资金的通知》文件规定。2019年接种23价老年人疫苗33730支，完全符合项目预期，完成年目标任务100%。

同时，绩效自评提出以下问题：一项目资金到位进度较慢；二专项资金使用计划不够细化；未建立专项资金管理办法，对项目资金监督不够全面；没有建立更加完善的疫苗采购计划及疫苗接种计划；五绩效考核指标精细化、个性化程度有待提高；六项目绩效考核，没有与各科室年度工作考核真正挂钩。

**三、绩效再评价组织情况**

**（一）绩效再评价依据**

1.《中华人民共和国预算法》（2014年修订）；

2.《中共云南省委、云南省人民政府关于全面实施预算管理绩效的意见》（云发〔2019〕11号）；

3.《昆明市财政局 昆明市卫生健康委员会关于下达2019年60岁及以上老年人23价肺炎疫苗接种市级补助结算资金的通知》（昆财社〔2019〕72号）；

4.《昆明市卫生和计划生育委员会 昆明市财政局关于印发昆明市60岁及以上户籍老年人23价肺炎疫苗免疫接种实施方案的通知》（昆卫〔2018〕12号）；

5.《关于印发落实严重精神障碍患者监护人监护责任实施“以奖代补”工作的指导意见的通知》（昆卫﹝2019﹞81号）；

6.《关于拟定2019年度落实严重精神障碍患者监护人监护责任实施“以奖代补”工作资金分配方案的函（昆政发函﹝2019﹞ 1号）;

7.其他相关依据文件。

**（二）绩效再评价方法**

本次绩效评价中采取定量与定性相结合的方式，具体实施了审阅自评、实地评价、交换和反馈意见、专家会审等程序。通过资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，开展实地再评价。对寻甸县2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目相关档案资料进行查阅，结合现场核实情况和资金到位使用及结余情况的分析，进行数据分析和取证。

**（三）绩效再评价指标体系**

1.绩效再评价指标

本项目绩效再评价以100分计，设项目决策、项目管理、项目绩效3个一级指标，权重分别为：20%、20%、60%。在此基础上设定7个二级指标（项目立项、项目目标、投入管理、财务管理、项目实施、项目产出、项目效益）。设19个三级指标。

2.评价标准

(1)部门整体评价得分满分为100分。

(2)由审计评价组根据评价情况，对各单项指标分别独立打分。

(3)总评价分为各单项指标得分总和。

(4)评价结果：根据最终得分情况将评价结果分为四个等级：优（得分≥90分）；良（80分≤得分＜90分）；中（60≤得分＜80分）；差（得分＜60分）。

3.数据来源

绩效再评价评分数据来源于由寻甸县疾控中心提供的资料。

**四、绩效再评价结论**

**（一）绩效再评价综合结论**

2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目绩效再评价综合评分88.50分，评价等级“良”。综合评价结论：2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目已实施完成，为老年人提供免费疫苗接种服务，保障老年人健康，减少疾病负担，有效降低肺炎发病率，但在预算管理及绩效管理等方面待进一步加强。

**（二）绩效目标实现情况**

绩效目标实现情况综合结论：本次再评价中设定3个绩效目标，分解为7个绩效指标。主要绩效目标基本实现。项目实施社会效益显著，可持续性影响认可率高，60岁以上老年人23价肺炎疫苗目标完成率达100%，完成及时率达100%，不良反应报告、处置率达95%，数量目标覆盖率达45%。项目成本指标每人次接种、服务费95元，但满意度指标只有80%，政策知晓率不够高，问卷调查不够细化，数量较少。

**（三）绩效自评与再评价差异分析**

一是评价程序存在差异。绩效自评由寻甸县疾控中心汇总相关资料，得出自评结论，未进行现场抽查。绩效再评价通过收集与部门整体相关资料、编制实施方案、开展实地评价、数据汇总分析、撰写报告的方式开展。二是再评价完善了绩效指标，提高了量化指标的比例，再评价指标将自评的定性指标设置为定量指标，使评价的范围、尺度更加明确。

**五、绩效再评价情况分析**

**（一）项目决策分析**

项目决策指标满分20分，再评价综合评分18分（占该项满分值的90.00%），具体情况分析如下：

1. 寻甸县疾控中心未制定单位中长期规划，但根据提供的《寻甸回族彝族自治县人力资源和社会保障局关于印发<寻甸县人力资源和社会保障“十三五”规划编制工作方案>的通知》、《寻甸回族彝族自治县人力资源和社会保障局“十二五”规划完成情况及“十三五”工作规划》，项目基本能够与寻甸县人力资源和社会保障局十三五规划、寻甸县疾控中心的部门职责等相匹配、适应；项目的申请、设立过程基本合法合规。

2. 项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际、国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策等。根据提供的绩效目标申报表，寻甸县疾控中心2019年60岁以上老年人23价肺炎疫苗项目绩效目标填列规范，绩效目标细化分解为具体的工作任务，已通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

**（二）****项目管理情况分析**

项目管理满分20分，再评价综合评分13.50分（占该项满分值的67.50%），具体情况分析如下：

1.项目支出预算依据充分、合理，基本能够与预算确定的项目投资额相匹配；2019年项目预算收入3,204,350.00元，实际支出2,698,400.00元，预算执行率为84%。

2.项目执行《昆明市财政局 昆明市卫生健康委员会关于下达2019年60岁及以上老年人23价肺炎疫苗接种市级补助结算资金的通知》（昆财社﹝2019﹞92号）、《昆明市卫生和计划生育委员会 昆明市财政局关于印发昆明市60岁及以上户籍老年人23价肺炎疫苗接种实施方案》（昆卫﹝2018﹞12号）及《企业会计准则》有关规定，相关制度基本能够得到有效的执行。

3.项目预算资金3,360,440.00元，实际到位资金 3,204,350.00元，实际使用资金2,698,400.00元，资金使用基本符合预算批复的用途，无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但存在有结余资金的情况。

4.项目在业务管理方面执行国家有关法律法规，相关管理制度基本能够得到有效的执行。项目实施的人员条件、场地设备、执行能力、信息支撑等落实到位。项目合同管理基本规范，政府采购流程基本符合相关规定，但寻甸县疾控中心只提供财务管理制度文件，无法判断内部财务管理制度是否合法合规。

**（三）项目绩效情况分析**

项目绩效指标满分60分，再评价综合评分57分（占该项满分值的95.00%），具体情况分析如下：

1.项目产出

寻甸县疾控中心基本完成了年度目标任务，2019年完成60岁以上老年人23价肺炎疫苗接种人数覆盖率为45%，不良反应报告、处置率达到95%以上，接种及时率达到100%。

2.项目效益

通过项目的实施，基本减轻了老人家庭子女经济负担情况，改善60岁以上老年人健康状况、生活质量、保障其生存发展权益，对社会和谐有着一定的促进作用，但存在服务对象满意度不高，问卷调查不够细化，数量较少，项目政策知晓率不够高等情况。

**六、主要经验及做法**

一补充完整项目资金使用计划，疫苗采购计划需要更具体、更明细，保障疫苗供应充足；二财务科要建立更加完善的专项资金管理办法，加强项目资金使用情况和使用进度的监督，保证项目有序实施，更好完成绩效目标；三绩效考核应该更精细化，与各项目相关科室年度工作考核挂钩。

**七、存在问题及原因分析**

**（一）绩效管理方面**

1. 寻甸县疾控中心未提供预算编制，无法判断是否存在调整，程序是否合法合规等。

上述做法与《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预﹝2011﹞416号）中“三、推进预算绩效管理的主要内容……预算单位在编制下一年度预算时，要根据国务院编制预算的总体要求和财政部门的具体部署、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，科学、合理地测算资金需求，编制预算绩效计划，报送绩效目标。报送的绩效目标应与部门目标高度相关，并且是具体的、可衡量的、一定时期内可实现的……各级财政部门和预算单位要建立绩效运行跟踪监控机制，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查，纠偏扬长，促进绩效目标的顺利实现。跟踪监控中发现绩效运行目标与预期绩效目标发生偏离时，要及时采取措施予以纠正……。”规定不符。

**(二)部门管理方面**

1.预算执行率较低

寻甸县疾控中心2019年项目实际收入3,204,350.00元，实际支出数为2,698,400.00元，结余数为505,950.00元，预算执行率84.21%。

上述做法与《中华人民共和国预算法（2014年修正）》第五十七条“各级政府财政部门必须依照法律、行政法规和国务院财政部门的规定，及时、足额地拨付预算支出资金，加强对预算支出的管理和监督”规定不符。

**八、建议**

（一）加强预算绩效管理。在编制年度绩效目标时，应结合部门中长期规划、部门职能职责及年度项目工作任务，梳理完善项目中期绩效目标和年度绩效目标，根据绩效目标确定具体的绩效指标，并设定明确可考核的绩效指标值；预算管理部门应加强预算编制的审核工作。

（二）加强对项目经费的预估度，尽可能贴近目标任务安排预算，缩小预决算差距，发挥预算的管理作用。

附件1：寻甸县疾病预防控制中心2019年60岁上老年人23价肺炎疫苗项目支出绩效评价指标体系

中国注册会计师：

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙）云南分所

中国注册会计师：

中国•昆明 二〇二〇年九月二十八日