积石山县妇幼保健院2024年度

绩效目标管理评估报告

甘肃龙奥东旗项目管理咨询有限公司

2025年6月

龙奥东旗绩评字[2025]011 号

积石山县妇幼保健院 2024 年度

绩效目标管理评估报告

委托单位：积石山县财政局

评估对象：积石山县妇幼保健院

评估机构：甘肃龙奥东旗项目管理咨询有限公司

评估时间：2025 年 6 月

目　录

摘　要.....1

一、部门绩效目标管理基本情况.....4

二、部门绩效目标管理评估工作开展情况.....12

三、部门绩效目标管理综合评估结论.....22

四、部门（单位）绩效目标管理成效.....37

五、部门绩效目标管理存在的问题及原因分析.....38

六、有关对策建议.....40

七、其他需要说明的问题.....41

八、评价主体签章.....42

九、相关附件.....42

摘　要

为全面提升部门（单位）绩效管理水平，贯彻落实《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》精神，强化绩效指标设置的完整性、相关性、适当性和可执行性，充分发挥绩效指标引领和指导作用，积石山县财政局委托甘肃龙奥东旗项目管理咨询有限公司，对积石山县妇幼保健院2024年度部门整体绩效目标管理情况进行了评价。

一、评估基本情况

（一）项目背景与目的

为强化预算支出责任和效率，提升财政资金使用效益，依据《甘肃省省级预算绩效管理办法》等相关法规政策，对积石山县妇幼保健院2024年度绩效目标管理情况进行评价，剖析现状、发现问题并提出优化建议。

（二）部门职能与重点工作

积石山县妇幼保健院属财政全额补助事业单位，是全县唯一开展婚前医学检查等专业医疗保健服务的机构，内设15个职能科室，主要履行公共卫生职责、完成政府指令性任务、指导辖区妇幼保健工作等。2024年重点工作包括加强党的建设、贯彻“一法两纲”、保障母婴安全、实施妇幼健康服务项目、提升服务能力等11个方面。

（三）评估维度与方法

围绕目标设定、预算配置等多个方面，从目标设计、审核、批复和公开 4 个维度，运用成本效益分析、比较分析等方法，结合现场评价与非现场评价开展评估。

二、评估结论

（一）综合得分与等级

积石山县妇幼保健院 2024 年度绩效目标管理评价得分为 80 分，综合评价等级为“良”。

（二）具体指标分析

完整性（得分 12 分/22 分）：年度绩效目标存在但完整性不足，成本、产出、效益指标设置均有缺失，如成本指标缺少经济成本，产出指标缺乏量化。

相关性（得分 17 分/17 分）：绩效指标与国家法律法规、单位职责相关性强，实施计划科学合理。

适当性（得分 19 分/23 分）：预算资金申请较合理，以保障部门履职为重点，但绩效目标与预算匹配度因量化不足受影响。

可行性（得分 32 分/38 分）：文件材料符合要求，成本控制等制度存在但部分可操作性不强，绩效目标基本准确，部分指标不符合 SMART 原则。

（三）管理成效

指标构建：依据部门职责、运行和职能实现程度构建指标体系，覆盖年度工作，基本符合相关要求。

目标编制：围绕部门职能和规划确定评价重点，结合要求和部门特点制定，满足基本要求。

三、存在问题

（一）指标构建

自评绩效指标设置不合理，定性指标模糊缺乏可衡量标准，关键公共卫生指标缺失。

（二）目标编制

年初预算与决算数据不一致，影响绩效自评公信力；部分财务及资产管理制度可执行性不强，如成本分摊方法、重大经济事项金额标准不明确。

四、相关建议

（一）指标构建

构建逻辑清晰的三级绩效指标体系，细化指标；建立绩效目标动态调整机制，确保目标合理透明。

（二）目标编制

强化预算编制源头管控与过程跟踪，完善考核问责；细化财务及资产管理制度，提升适应性和可执行性。

积石山县妇幼保健院2024年度
绩效目标管理评估报告

部门整体绩效目标管理是预算绩效改革的重要组成部分，绩效目标是预算部门按照确定的职责和工作任务，利用全部财政资金在一定期限内为社会提供公共服务和公共产品所预期实现的总体目标，是预算部门基本支出和项目支出共同作用达到的绩效结果。根据《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》(甘财绩〔2020〕5号)、《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理结果应用办法〉的通知》(甘财绩〔2023〕8号)、《积石山县财政局关于印发<积石山县县级预算绩效目标和指标设置指引>的通知》（积县财绩〔2024〕44号）、关于印发《积石山县县级预算绩效管理结果应用办法》的通知(积县财发〔2024〕56号）等相关法律法规及政策规定，收集分析研究有关文件，从目标设计、目标审核、目标批复和公开4个维度，对积石山县妇幼保健院2024年度绩效目标管理情况进行了综合评估。

一、部门绩效目标管理基本情况

（一）项目实施背景

为全面加强部门（单位）预算绩效管理，强化预算支出责任和效率，进一步提升财政资金使用效益，受积石山县财

政局委托，甘肃龙奥东旗项目管理咨询有限公司组成评价工作组，对积石山县妇幼保健院2024年度绩效目标管理情况进行了评价。

（二）部门主要职能职责

积石山县妇幼保健院属财政全额补助事业单位，成立于1981年，属国有非营利性医疗保健机构，有40多年的建院历史，是全县唯一一家开展婚前医学检查、儿童听力障碍筛查、儿童生长发育监测评估的医疗保健专业机构。医院始终坚持“以保健为中心，以保障生殖健康为目的，保健与临床相结合，面向群体、面向基层和预防为主”的妇幼卫生工作方针，以患者满意为目标，创办二级甲等妇保院、爱婴医院，为患者提供优质服务，曾获得“文明单位”、“全州妇女工作先进组织”、“民族团结进步先进集体”“先进基层党组织”等荣誉。积石山县妇幼保健院内设门诊部、住院部、保健部、护理部、院感科、检验科、超声科、放射科、药剂科、计划生育科、公共卫生科、设备科、财务科、行政办公室、后勤部等15个职能科室，机构编制核定38名，年末在职职工120人（其中正式干部60人，临聘人员60人）。全院业务人员103人，其中正高级职称2人，副高级职称9人，中级职称15人，初级职称17人；本科学历38，大专51人，中专20人。其主要职能为：

1.切实履行公共卫生职责，开展与妇女儿童健康密切相

关的基本医疗服务。

2.完成各级政府和卫生行政部门下达的指令性任务。

3.负责指导和开展本辖区的妇幼保健健康教育与健康促进工作；组织实施本辖区母婴保健技术培训，对基层妇幼保健机构开展业务指导，并提供技术支持。

4.负责本辖区孕产妇死亡、婴儿及5岁以下儿童的死亡、出生缺陷监测、妇幼卫生服务及技术管理等信息的收集、统计、分析、质量控制和汇总上报。

5.开展妇女儿童保健服务项目，并开展对妇幼卫生、生殖健康的应用性科学研究，组织推广适宜技术。

6.提供以下基本医疗服务，包括妇女儿童常见疾病诊治、计划生育技术服务、产前筛查、新生儿疾病筛查、助产技术服务、产前诊断、产科并发症处理、新生儿危重症抢救和治疗等。

（三）部门年度重点工作

1、加强党的领导和建设

深入贯彻落实二十大精神，坚持党建工作和妇幼健康业务工作 同谋划、同部署、同落实。强化行业引领，充分发挥党支部政治功 能和战斗堡垒作用，把党的领导落实到妇幼健康事业各方面各环节。始终坚持“两个确立”,做到“两个维护”,将党建工作与业务 工作有机融合，以党建带动业务工作，以业务工作促进党建。

2、贯彻落实“一法两纲”,准确落实功能定位

贯彻落实好《中华人民共和国母婴保健法》《中国妇女发展纲 要(2021-2030)》《中国儿童发展纲要(2021-2030)》及省、州、县 《妇女发展规划(2021-2030)》《儿童发展规划(2021-2030)》。深 入实施妇幼健康促进行动，加强儿童保健、妇女保健、孕产保健、 生殖保健等妇幼健康教育宣传，推动部门、社会和个人共同参与， 促进妇女儿童健康保障。按照省卫健委关于推进妇幼健康服务体系 高质量发展的部署要求,健全完善妇幼健康服务体系建设,扎实推 进妇幼保健机构标准化建设和规范化管理，促进妇幼保健机构更好 地落实功能定位。

3、坚守母婴安全底线，保障母婴安全

深入实施《甘肃省母婴安全行动提升计划(2021-2025)》,持 续落实母婴安全五项制度，全县孕产妇死亡率控制在15.5/10 万以 下，婴儿死亡率控制在 5.5‰以下，5 岁以下儿童死亡率控制在 6.5‰以下。每季度进行专项督查，通报母婴安全工作措施落实情 况；对母婴安全五项制度落实不力的医疗助产机构进行约谈；规范 召开孕产妇、新生儿死亡评审会和孕产妇危重症评审会；加强县级 危重孕产妇和新生儿救治中心质控，提高“两个中心”内涵建设， 提升救治能力。落实艾滋病、梅毒和乙肝母婴传播行动计划，深入 推进消除艾滋病、梅毒和乙肝母婴传播工作。

4、认真实施妇幼健康服务项目

继续深入实施农村妇女“两癌”检查、儿童营养改善、新生儿疾病筛查、贫困听障儿童救治、“艾梅乙”母婴传播阻断、增补叶 酸预防神经管缺陷、新生儿先心病筛查等妇幼健康重点项目，强化 培训督导，提高服务质量，确保按期完成项目目标任务。

5、不断提高妇幼健康服务能力

按照《二级妇幼保健院评审标准(2016 年版)》要求，持续强化妇幼健康建设，完善服务体系，强化优质服务，细化工作任务， 力争通过省级二级甲等创建评审验收；推进与章丘区妇幼保健院的 中西部协作，通过“传帮带”教学，加大人才队伍建设。积极推进 孕产妇、儿童健康规范化管理。按照国家卫生健康委《妇幼保健机 构绩效考核办法》，全面开展妇幼保健机构绩效考核。推动妇幼保 健机构体制机制创新，落实“两个允许”要求，探索建立保障与激 励相结合的运行机制。

6、加强儿童健康管理

加强儿童全过程、全方位的管理，全面落实健康儿童行动计划。 加强儿童保健专科建设，强化新生儿保健和高危儿管理，对早产儿 进行专案管理。落实儿童青少年近视防控工作责任，落实 0-6 岁儿 童眼保健和视力检查工作，建立儿童视力健康电子档案，0-6 岁儿童眼保健和视力检查覆

盖率达90%以上。强化儿童保健、儿科医生队伍建设。加强托幼机构卫生保健管理。每季度开展一次专项督查，督促乡镇卫生院做实做细健康管理，使有效服务人群占比每季度达到90%以上，新生儿访视率、3岁以下儿童系统管理率、7岁以下儿童保健覆盖率分别达到90%以上。

7、强化孕产妇健康管理

根据基本公共卫生服务项目规范要求，通过孕情报告卡、妊娠风险筛查与评估、甘肃省妇幼健康信息系统、《母子健康手册》、 实现孕产妇信息的共享，强化孕产妇健康管理；加强孕产保健专科建设，强化孕期保健和高危孕产妇管理，孕产妇妊娠风险筛查率100%,筛查阳性孕妇妊娠风险评估率100%,高危孕产妇管理率100%，高危孕产妇住院分娩率100%；各医疗机构加强重点人群、重点环节管理，做好妊娠风险筛查及高危孕产妇专案管理，按“五色”管理要求，要将妊娠风险分级为“橙色”、“红色”和“紫色”的孕产妇作为重点人群纳入高危孕产妇专案管理，保证专人专案、全程管理、动态监管、集中救治。对妊娠风险分级为“橙色”“红色”和“紫色”的孕产妇，要及时向妇幼保健院报送相关信息，由妇幼保健院与基层医疗机构联合开展孕产期保健和随访工作；强化孕产保健、妇科、产科医生队伍建设；每季度开展一次专项督查，督促乡镇卫生院做实做细孕产妇健康管理，使有效服务人群占比每季度达到90%以上，孕产妇早孕建册

率、系统管理率、产后访视率分别 达到90%以上。

8、完善出生缺陷综合防治体系

认真贯彻《甘肃省出生缺陷防治管理办法》,加强部门联动， 形成出生缺陷防治工作合力。落实出生缺陷三级防治措施，加强婚 前医学检查、产前筛查、新生儿疾病筛查工作。积极实施甘肃省贫 困听障儿童救治项目。婚前医学检查率达到65%以上，产前筛查率 达到70%以上，新生儿疾病筛查率达到97%以上。县医院充分发挥 “两个中心”作用，加强对全县出生缺陷防治工作的业务指导。

9、加强妇幼健康信息化管理

加大妇幼健康信息的利用，各医疗机构全面使用甘肃基层卫生管理平台，做到信息共享。配齐各级医疗机构妇幼信息人员，加快 妇幼健康信息化建设，规范信息报送，确保县、乡、村数据的一致 性。做好出生医学证明信息系统管理使用。定期统计和分析妇幼健康主要数据指标，提高妇幼健康信息质量，实现信息质控常态化，提高信息的时效性和利用率。

10、加大妇幼健康宣传力度

积极开展多种形式的妇幼健康宣传活动，结合基本公共卫生健 康教育服务项目，开展妇幼健康知识宣传活动，利用三八妇女节、六一儿童节、母乳喂养周、9.12预防出生缺陷日等，针对性地对目标人群进行宣传，扩大政策宣传覆盖

面，让群众最大程度的了解妇幼健康知识和妇幼服务项目政策，使妇幼健康工作深入群众意识，获得群众的认可。

11、强化行业职责监管，提升妇幼健康能力

加大督导力度，坚持底线思维，县级每季度开展一次督查，每半年开展一次考核，加强对重点项目、重点技术、重点领域的排查和防范力度，要未雨绸缪，防范化解系统性存在的风险。加强出生医学证明管理，加大协查监管力度，推动信息共享，避免不良事件发生。加大培训力度，提升妇幼健康能力。

（四）部门绩效目标设定情况

本次评价指标设计思路，以部门绩效年度工作任务完成情况及其效果为落脚点，围绕部门管理、部门履职和部门效益，从目标设定、预算配置、预算执行、预算管理、制度建设、信息公开、资产管理、单位内部建设、重点工作执行和履职效果等多个方面和层次，分析评价部门整体绩效指标设置的完整性、相关性、适当性和可行性，绩效评价指标评估总分 100 分，分为“优”“良”“中”“差”四个等级(90-100 分为优，80-90 分为良、60-80 分为中、60 分以下为差)。审核结果为“优”的，直接进入下一步预算安排流程；审核结果为“良”的，可与相关部门或单位进行协商，直接对其绩效目标进行完善后，进入下一步预算安排流程；审核结果为“中” 的，由相关部门或单位对其绩效目标进

行修改完善，按程序重新报送审核；审核结果为“差”的，不得进入下一步预算安排流程。

根据部门整体支出绩效评价的相关规定及其评价结论，积石山县妇幼保健院2024年度绩效目标管理情况评价得分为80分，按照评价等级的规定，综合评价等级为“良”。

二、评估工作开展情况

（一）评估目的

本次绩效目标管理评价，对标零基预算改革工作要求，从部门规划、运行成本、管理效率、履职效能、社会效益、可持续发展能力等维度实施评价，聚焦“业财绩”一体融合，依据部门分类和职能定位，重点关注部门核心职能履行成效；从制度导向、执行机制、监督机制、绩效机制等维度，对部门整体绩效指标完整性、相关性、适当性和可行性进行评估，确保部门预算绩效目标管理的科学性、规范性、有效性。

通过全面分析和综合评价积石山县妇幼保健院2024年度绩效目标管理情况，总结经验、发现问题、提出改进意见和建议，强化预算支出责任和效率，为以后年度单位预算资金绩效目标审核、预算编制提供决策依据，为推动绩效评价工作法制化、制度化、规范化提供实践依据和技术支持。

（二）评估思路

基于预算绩效目标管理贯穿于预算编制、执行和监督过程的实际，本次针对2024年度妇幼保健院绩效目标管理评

估，以2024年绩效目标为导向和核心，通过查阅部门预算绩效管理公开信息和预算管理一体化系统，围绕部门2024年度目标设定、目标审核、目标批复与调整和目标公开与应用4个管理维度开展评估工作，评估部门2024年整体绩效指标设置的完整性、相关性、适当性和可行性，旨在全面掌握妇幼保健院绩效目标管理水平，发现问题并提出建议，提高预算与目标的匹配性，提升资金使用效益，推动部门绩效目标管理工作进一步优化完善。

绩效目标管理评估以“目标设定-过程监控-结果考核-反馈优化”为核心闭环，遵循科学性、客观性、动态性原则，综合运用定量与定性分析方法，以完整性、相关性、适当性和可行性为标杆，全面衡量目标管理的合理性、执行的有效性及达成效果；以清晰界定绩效目标管理评估是针对本部门的目标管理；明确评估是侧重目标设定质量、执行过程和最终结果，确保评估方向准确，为持续提升管理效能提供依据。

（三）评估范围

本次评估范围是积石山县妇幼保健院2024年度部门整体绩效目标管理情况。

（四）评估原则和依据

1、评估原则

◆科学规范原则。注重整体支出的经济性、效率性和有

效性，严格执行规定程序，定量与定性分析相结合，对部门年度整体支出做出客观全面准确的评价。

◆公正公开原则。评价工作做到客观、公正，标准统一、资料可靠，经得起监督和检验。

◆分级分类原则。针对评价对象的行业特征和工作特点，实施分层分类评价，为改进和提高绩效管理提供正确导向和有力抓手。

◆绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果能够清晰反映投入和产出绩效之间相互对应关系。

2、评估依据

◆《中华人民共和国预算法》；

◆《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；

◆《财政部关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53 号）；

◆《财政部关于加强“三公”经费管理严控一般性支出的通知》（财预〔2023〕126 号）；

◆《甘肃省人民政府办公厅转发省财政厅关于甘肃省预算绩效管理实施意见的通知》（甘政办发〔2011〕219 号）；

◆《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理实施意见》（甘发〔2018〕32 号）；

◆《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理

办法〉等 6 个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5 号）；

◆《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理结果应用办法〉的通知》（甘财绩〔2023〕8 号）；

◆《甘肃省财政厅关于印发<甘肃省省级部门委托第三方机构参与预算绩效管理实施细则>的通知》(甘财绩〔2024〕6 号）

◆《中共临夏州委临夏州人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(州委发〔2019〕34 号)；

◆《关于印发〈临夏州州级预算绩效管理办法〉等 6 个办法和规程的通知》(州财绩〔2021〕5 号)；

◆《临夏州财政局关于印发〈临夏州州级部门委托第三方机构参与预算绩效管理实施细则〉的通知》(州财绩〔2024〕15 号)；

◆《临夏州州级预算绩效目标和指标设置指引》；

◆《临夏州财政局关于开展 2025 年度财政重点绩效评价评估工作的通知》(州财绩〔2025〕8 号)；

◆《积石山县财政局关于印发<积石山县县级预算绩效目标和指标设置指引>的通知》（积县财绩〔2024〕44 号）

◆《积石山县财政局关于印发<党政机关习惯过紧日子绩效评估指标体系>的通知》（积县财绩〔2024〕45 号）

◆关于印发《积石山县县级预算绩效管理结果应用办法》的通知（积县财发〔2024〕56 号）

◆《积石山县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价评估工作的通知》（积县财发〔2025〕75号）

（五）评估指标和标准体系及方法

1、评估指标体系

本次绩效目标管理评估指标体系，以2024年纳入部门预算绩效目标管理的项目为基准，其中部门整体支出绩效目标围绕目标设定完整性、相关性、适当性和可行性4个维度开展评估工作，旨在全面掌握部门绩效目标管理水平，发现问题并提出建议，提高预算与目标的匹配性，提升资金使用效益，推动部门绩效目标管理工作进一步优化完善。

2、评估标准

审核原则	审核内容	评判标准	分值
完整性（22）	1、绩效目标是否完整?	有年度绩效目标，且目标涵盖实施内容，且有分解目标，实施内容有对应的年度目标和阶段目标内容。	6
		年度绩效目标不完整。	
		年度绩效目标缺失。	
	2、设置的成本指标是否完整?	设置了成本指标，且成本指标包括经济成本、社会成本、生态环境成本类指标。	4
		设置了成本指标，缺少经济成本、社会成本、生态环境成本等某一类指标。	
		没有设置成本指标，或该没有设置指标，或指标出现混乱的现象，缺少经济成本、社会成本、生态环境成本类指标等两类以上(含两类)指标。	

	3、设置的产出指标是否完整?	设置了产出指标，且指标包括数量、质量和时效性指标。	6
		设置了产出指标，指标中缺少“数量”“质量”和“时效性指标”等某 一类指标。	
		没有设置产出指标，缺 “数量”“质量”和“时效性指标”等。以上(含两类)指标或该没有设置指标。	
	4、设置的效益指标是否完整?	设置了效益指标，包括社会效益、经济效益、生态效益等指标。	6
		设置了效益指标，指标 中缺少社会效益、经济效益、生态效益等某一类指标。	
		没有设置效益指标，指标中缺少社会效益、经济效益、生态效益等两 类以上(含两类)指标，或该没有设置指 标。	
相关性(17分)	1、设置的效益指标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，是否 与单位职责密切相关?	符合国家、省、县(州) 相关标准、规划或政府决策，且与单 位职责有密切关系。	8
		基本符合国家、省、县(州)相关标准、规划或政府决策，且与单位职责有间接关系。	
		与国家、省、县(州)相关标准、规划或政府决策关系不大，且与单位职责有间接关系。	
		不符合国家、省、县(州)相关标准、规划 或政府决策或与 单位职责无关系。	
	2、在实施计划是否科学合理?包括：范围、具体计划、启动时间、具体活动实施时间等。	有完整的计划；计划完整详细。	9
		有实施方案，但计划不够清晰完整。	
		无实施计划或计 划过于粗糙。	
适当性	1、预算资金申请数是否合理?	预算资金申请数合理。	16
		预算资金申请数较合理。	

(23分)		预算资金申请数不合理。	
	2、设置的绩效目标与预算是否匹配?	绩效目标设置明确量化,实施内容 都有对应的绩效目标， 且具有相关性。	7
		绩效目标设置不够量化,实施内容 和部分绩效目标相对应，且具有一定相关性。	
		预算和绩效目标不对应,或预算和绩效目标 没有相关性。	
可行性(38分)	1、为绩效指标提交的文件、材料是否符合相关要求，绩效指标的制定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?	提交的文件、材料符合相关要求，且事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	8
		提交的文件、材料不符合相关要求，或事前未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	
	2、相关指标是否已具有相应的成本控制制度、措施，该制度是否完整、可操作?	已制定或具有相应的成本控制管理制度,制 度完整、可操作。	8
		已制定或具有部分成本控制管理制度、措施或方法，但不够完整。	
		无相应的成本控制度、措施或办法。	
	3、相关指标是否已具有相应的质量要求，质量检查、验 收等必要的控制措施或手段?	有质量要求或标准，且有相应的质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	7
		无质量要求或标准，或无相应的质量检查、验收等必需的 控制措施或手段。	
	4、相关的绩效目标是否准确?	绩效目标与工作任务相匹配,目标细致、准 确。	4
		绩效目标与工作任务基本匹配，目标不够细致、准确。	
		超过 50%绩效目标与此次任务不匹配，目标值内容有歧义。	

		成本、产出、效益、满意度四部分的指标，即100%的指标都符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的Smart原则，且指标内容是准确 的 。	
	5、相关的指标是否符合smart原则，是否准确?	成本、产出、效益、满意度四部分的指标，20%以内的指标(包含20%)出现不符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的Smart原则，且指标内容是不准确的。	8
		成本、产出、效益、满意度四部分的指标，20%以上的指标出现不符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的Smart原则且指标内容是不准确的。	
	6、相关目标值测算是否科学?	有相关目标值测算标准，标准科学合理，符合计划标准、固定标准、国家或行业标准历史标准、其他标准等相关标准。	3
		没有制定相关目标值测算标准，目标值不符合计划标准、固定标准、国家或行业标准、历史标准、其他标准等相关标准的规定。	
合　　计			100
综合评定等级		**优口　　良 口　　中 口　　差口**	

3、绩效目标管理评估方法

本次绩效评价方式分为现场评价和非现场评价，遵循全面性与特殊性、统一性与差别性、定量和定性相结合的原则，综合运用成本效益分析、比较分析、政策评估、专家咨询、调研访谈、资料核查、实地勘察和社会调查等方法开展评价工作。

◆**确定评估内容，**按照绩效目标管理是以绩效目标为对象，以绩效目标设立、审核、批复、公开和应用等为主要内

容所开展的预算绩效管理活动，确定本次评估内容为2024年部门绩效目标设定完整性、相关性、适当性和可行性4个维度开展评估。

◆政策评估法，系统运用社会科学研究方法，评估公共政策的设计、执行、产出、结果和影响，判断其效果、效率、相关性、可持续性和公平性。

◆**现场资料收集：**评估组至部门收集齐2024年度部门整体支出绩效目标、项目支出绩效目标、绩效运行监控和绩效自评等相关资料。

◆**资料分析对比：**基于收集的资料，评估组同步至被评估部门，由各部门提交完整的绩效目标公开的相关资料，同时对部门绩效目标和指标设计的合理性、完整性等进行综合研判。

◆资料核查法，系统性地审查、核验与评价对象相关的各类文件、记录和数据，以获取客观证据，验证信息的真实性、准确性和完整性。

◆实地查勘法，对照项目的实施方案、执行完成情况等书面资料，实地查看项目实施的实际进度、实施内容、实施效果等是否与原计划相符。

（六）绩效目标管理评估组织实施过程

我公司接受委托后高度重视，在初步了解单位基本情况和委托要求的基础上，第一时间挑选精干力量组建了项目团

队，除派驻现场的专业人员外，组织项目组专家人员通过参与前期方案制定、中间过程控制、后期质量把控，全程为业务推进提供技术支持和质量把关。

结合部门整体支出绩效评价需求及特点，公司组织评价组人员学习了《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》(甘财绩〔2020〕5号)、《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理结果应用办法〉的通知》(甘财绩〔2023〕8号)、《积石山县财政局关于印发<积石山县县级预算绩效目标和指标设置指引>的通知》（积县财绩〔2024〕44号）、《积石山县财政局关于印发<党政机关习惯过紧日子绩效评估指标体系>的通知》（积县财绩〔2024〕45号）、关于印发《积石山县县级预算绩效管理结果应用办法》的通知（积县财发〔2024〕56号）等相关法律法规及政策规定，收集分析研究有关文件，制定绩效评价工作方案。

根据制定的评价方案，走访部门内设机构、相关政府职能部门、项目实施单位，了解部门预算管理、项目管理的具体做法，熟悉行业管理标准及标杆，听取对绩效评价方案的意见和建议，在全面分析、归纳、汇总基础上，形成绩效评价报告。征询主管部门对绩效评价报告的意见，修改完善报告、履行内部复核审理程序、出具正式绩效评价报告。

为保证本次绩效目标管理评估的质量，我们结合部门整

体支出绩效评价需求及特点，公司组织评价组人员学习了《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》(甘财绩〔2020〕5号)、《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理结果应用办法〉的通知》(甘财绩〔2023〕8号)、《积石山县财政局关于印发<积石山县县级预算绩效目标和指标设置指引>的通知》（积县财绩〔2024〕44号）、《积石山县财政局关于印发<党政机关习惯过紧日子绩效评估指标体系>的通知》（积县财绩〔2024〕45号）、关于印发《积石山县县级预算绩效管理结果应用办法》的通知（积县财发〔2024〕56号）等相关法律法规及政策规定，收集分析研究有关文件，制定绩效评价工作方案。

在此基础上我们组织了强有力的评审队伍，走访了部门内设机构、相关政府职能部门、项目实施单位，了解了部门预算管理、项目管理的具体做法，熟悉行业管理标准及标杆，并结合各部门具体特点制定的评价方案，为保证评估方案能密切联系实际，更贴合部门特色，将制定的评估方案交我们的专家团队，在听取对绩效评价方案的意见和建议形成评估方案，以确保评估质量。

三、综合评估结论

（一）评估指标分析

◆完整性

完整性指标包括绩效目标设置是否完整，包括设置的成本指标、设置的产出指标和设置的效益指标是否完整，其中二级指标主要评价**绩效目标是否完整**，一是审核是否有年度绩效目标，且目标涵盖实施内容；二是审核年度绩效目标是否完整；年度绩效目标是否缺失。**二级成本指标设置的**是否完整，主要评价是否设置了成本指标，且成本指标是否包括经济成本、社会成本、生态环境成本类指标；在设置成本指标时是否缺少经济成本、社会成本、生态环境成本等某一类指标，或没有设置成本指标或该没有设置指标，或成本指标设置出现混乱的现象；二级指标**设置的产出指标**是否完整，主要评价是否设置了产出指标，且指标包括数量、质量和时效性指标；在设置产出指标时，产出指标中缺少“数量”“质量” 和“时效性指标”等某一类指标；或没有设置产出指标；二级指标**设置的效益指标是否完整**，主要评价是否设置了效益指标，包括社会效益、经济效益、 生态效益等指标；在设置效益指标时指标中缺少社会效益、经济效益、生态效益等某一类指标或没有设置效益指标，从已获得的资料及2024年整体支出绩效自评表、上级批复整体支出绩效申报表及相关印证材料分析，部门预算执行情况绩效自评报告与决算报表数据存在不一致的情形，绩效自评报告数据与决算数不符，存在完整性缺失的问题，该指标分值22分，评价得分12分。

二级指标得分情况如下：

审核原则	审核内容	评判标准	分值
完整性（22）	1、绩效目标是否完整?	有年度绩效目标，且目标涵盖实施内容，且有分解目标，实施内容有对应的年度目标和阶段目标内容。	5
		年度绩效目标不完整。	
		年度绩效目标缺失。	
	2、设置的成本指标是否完整?	设置了成本指标，且成本指标包括经济成本、社会成本、生态环境成本类指标。	2
		设置了成本指标，缺少经济成本、社会成本、生态环境成本等某一类指标。	
		没有设置成本指标，或该没有设置指标，或指标出现混乱的现象，缺少经济成本、社会成本、生态环境成本类指标等两类以上(含两类)指标。	
	3、设置的产出指标是否完整?	设置了产出指标，且指标包括数量、质量和时效性指标。	3
		设置了产出指标，指标中缺少“数量”“质量” 和“时效性指标”等某 一类指标。	
		没有设置产出指标，缺 “数量”“质量”和“时效性指标”等。以上(含两类)指标或该没有设置指标。	
	4、设置的效益指标是否完整?	设置了效益指标，包括社会效益、经济效益、 生态效益等指标。	2
		设置了效益指标，指标中缺少社会效益、经济效益、生态效益等某一类指标。	
		没有设置效益指标，指标中缺少社会效益、经 济效益、生态效益等两 类以上(含两类)指标，或该没有设置指标。	
合计			12

1.**绩效目标完整性**

审核部门绩效指标设置是否有年度绩效目标，且目标涵盖实施内容，且有分解目标，实施内容有对应的年度目标和阶段目标内容；年度绩效目标不完整、年度绩效目标缺失。从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，2024 年积石山县妇幼保健院指标设置有年度绩效目标，但年度绩效目标只有五项定性指标，如财务制度健全、资金使用合规、为民服务效率不断提高、医疗服务能力不断提升，指标完整性不足，不能对财政预算支出的目的、范围、对象、产出、结果等要素进行量化概括，得 5 分。

2.**成本指标的完整性**

审核部门绩效指标中**成本指标**设置的完整性，主要评价有无成本指标，且成本指标包括经济成本、社会成本、生态环境成本类指标；从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院设置了成本指标，但成本指标缺少经济成本指标，只有社会成本一类指标，部门整体支出绩效申报表中只设置

了社会影响指标，且指标为定性，只符合上述评价要点中的2点都符合，得2分。

3.产出指标完整性是否完整

审核部门绩效指标中产出指标设置的完整性，主要评价指标是否包括了数量、质量和时效性指标；从《2024年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院设置了产出指标，且指标为定性指标，产出指标中缺少量化指标，仅符合上述2点都 符合，得3分。

4.**效益指标的完整性**

评价效益指标的完整性主要审核效益指标设置中是否包括社会效益、经济效益、生态效益等指标；从《2024年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院设置了效益指标，但效益指标虽有社会效益、经济效益等指标，但经济类指标中没有量化、可操作性不强，只符合上述2点都符合，得2分。

◆相关性

相关性指标包括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，是否与单位职责密切相关和实施计划是否科学合理，包括：范围、具体计划、启动时间、具体活动实施时间等二个二级指标，其中二级指标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，是否符合省、县(州) 相关标准、规划或政府决策，是否与单位职责密切相关，是主要评价相关性的主要方面；其次是指标设置中涉及的方案、计划及计划实施是否完整、详细是评价绩效指标相关性另一个标准，从已获得的文件、资料及2024年整体支出绩效自评表、上级批复整体支出绩效申报表及相关印证材料分析，部门绩效指标设置与规划、年度计划和单位职责相关性较强，指标分值17分，评价得分17分。

二级指标得分情况如下：

审核原则	审核内容	评判标准	分值
相关性(17分)	1、设置的效益指标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，是否 与单位职责密切相关?	符合国家、省、县(州) 相关标准、规划或政府 决策，且与单 位职责有密切关系。	8
		基本符合国家、省、县(州)相关标准、规划或政府决策，且与单位职责有间接关系。	
		与国家、省、县(州)相关标准、规划或政府决策关系不大，且与单位职责有间接关系。	
		不符合国家、省、县(州)相关标准、规划 或政府决策或与 单位职责无关系。	
	2、在实施计划是否科学合理?包括：范围、具体计划、启动时间、具体活动实施时间等。	有完整的计划；计划完整详细。	9
		有实施方案，但计划不够清晰完整。	
		无实施计划或计划过于粗糙。	
合 计			17

1.绩效指标设置的相关性

审核部门绩效目标设置的相关性，主要审核绩效目标设置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，是否符合省、县(州) 相关标准、规划或政府决策，且与单位职责有密切关系；从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院绩效指标设置内容没有发现与国家级的战略发展规划、政府决策和合省、县(州)级的战略发展规划、政府决策相冲突的卖方，且与单位十四五规划、年度计划和职责有紧密的相关，符合上述 3 项全部符合,得 8 分。

2.绩效指标设置的科学性和完整性

审核部门绩效指标设置科学性和完整性，主要审核绩效指标涉及内容是否有完整的计划，计划是否完整详细，包括范围、具体计划内容、启动时间、具体活动实施时间等是否具体、详实，并编制了详细的工作实施方案。从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院绩效指标设置中涉及的履职内容比较完整，各项工作有工作计划，没有发现与相关

性相悖的内容，得 9 分。

◆适当性

绩效指标设置的适当性主要评价绩效指标中预算资金申请数是否合理和绩效目标与预算是否匹配，其中二级指标中与预算相关的预算资金申请数是否合理，是评价绩效设置是否合理主要考核标准；其次是评价绩效目标与预算是否匹配，主要评价绩效目标设置是否明确量化，实施内容是否都有对应的绩效目标，且具有相关性，从已获得的文件、资料及 2024 年整体支出绩效自评表、上级批复整体支出绩效申报表及相关印证材料分析，部门绩效指标设置中预算资金申请金额较合理，主要表现在财政拨款支出预算、一般公共支出预算等较为合理，从预算资金安排分析医院是以保障本部门履职为重点，这部分资金安排占预算比例达 97.7%，其它方面预算较少，符合适当性标准，指标分值 23 分，评价得分 19 分。

二级指标得分情况如下：

审核原则	审核内容	评判标准	分值
适当性 (23 分)	1、预算资金申请数是否合理?	预算资金申请数合理。	16
		预算资金申请数较合理。	
		预算资金申请数不合理。	
	2、设置的绩效目标与预算是否匹配?	绩效目标设置明确量化，实施内容 都有对应的绩效目标， 且具有相关性。	3
		绩效目标设置不够量化，实施内容 和部分绩效	

		目标相对应，且具有一定相关性。	
		预算和绩效目标不对应，或预算和绩效目标 没有相关性。	
合计			19

1.绩效指标设置中预算资金申请的适当性

审核部门绩效指标设置的适当性，主要评价绩效指标中关于预算资金申请数是否合理，该指标是评价绩效指标设置的合理性和适当性，从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院绩效指标设置中分析，预算资金安排是以保障本部门履职为重点，这部分资金安排占预算比例达 97.7%，其它方面预算较少，预算资金申请符合预算测算的经济性、合理性，得 16 分。

2.绩效目标设置中的匹配性

审核部门绩效指标设置的匹配性，主要评价绩效目标指标设置中与预算相关的指标与预算资金的匹配性，从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院设置的部分绩效

目标能反映实施内容；预算资金安排是以保障本部门履职为重点，其它方面预算较少，实施内容都有对应的绩效目标，且具有相关性，但绩效目标设置缺乏明确量化指标，得 3 分。

◆可行性

绩效指标设置的可行性，主要评价绩效指标时提交的文件、材料是否符合相关要求，绩效指标设置事前是否经过必要的可行性研究，相应的成本控制制度、措施是否具备可操作性、绩效目标是否准确、指标是否符合 smart 原则，绩效目标值测算是否科学，其中评价二级绩效指标是否具备可行性，主要评价提交的文件、材料是否符合相关要求，事前是否经过必要的可行性研究；与成本控制制度、措施等相关的二级指标，主要评价相应的成本控制制度是否完整、措施是否具备可操作性；与质量相关的指标主要评价质量指标是否满足质量要求，质量检查、验收等必要的控制措施或手段；评价与绩效目标准确性相关的绩效指标主要评价指标设置是否明确量化，绩效目标是否准确、指标是否符合 smart 原则和绩效目标值测算是否科学等，从已获得的文件、资料及 2024 年整体支出绩效自评表、上级批复整体支出绩效申报表及相关印证材料分析，主要表现在财政拨款支出预算、一般公共支出预算等较为合理，预算编制主要依据财政部门的要求列明了预算明细，得到财政部门认可，从预算、决算科学性方面符合适当性标准，但部分制度在可操作性方面还有欠

缺，指标分值 38 分，评价得分 33 分。

二级指标得分情况如下：

审核原则	审核内容	评判标准	分值
可行性(38分)	1、为绩效指标提交的文件、材料是否符合相关要求，绩效指标的制定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?	提交的文件、材料符合相关要求，且事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	7
		提交的文件、材料不符合相关要求，或事前未 经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	
	2、相关指标是否已具有相应的成本控制制度、措施，该制度是否完整、可操作?	已制定或具有相应的成本控制管理制度，制 度完整、可操作。	7
		已制定或具有部分成本控制管理制度、措施或方法，但不够完整。	
		无相应的成本控制度、措施或办法。	
	3、相关指标是否已具有相应的质量要求，质量检查、验收等必要的控制措施或手段?	有质量要求或标准，且有相应的质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	6
		无质量要求或标准，或无相应的质量检查、验收等必需的 控制措施或手段。	
	4、相关的绩效目标是否准确?	绩效目标与工作任务相匹配，目标细致、准 确。	4
		绩效目标与工作任务基本匹配，目标不够细 致、准确。	
		超过 50%绩效目标与此次任务不匹配，目标值内容有歧义。	
	5、指标是否符合 smart 原则,是否准确?	成本、产出、效益、满意度四部分的指标,即 100%的指标都符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的	5

		Smart 原则，且指标内容是准确的 。	
		成本、产出、效益、满意度四部分的指标,20%以内的指标(包含 20%)出现不符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的 Smart 原则，且指标内容是不准确的。	
		成本、产出、效益、满意度四部分的指标，20%以上的指标出现不符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的Smart 原则且指标内容是不准确的。	
	6、相关的绩效目标值测算是否科学?	有相关目标值测算标准，标准科学合理，符合计划标准、固定标准、国家或行业标准历史标准、其他标准等相关标准。	4
		没有制定相关目标值测算标准，目标值不符合计划标准、固定标准、国家或行业标准、历史标准、其他标准等相关标准的规定。	
合计			33

1.绩效指标设置的可行性

审核部门绩效指标设置的可行性，主要评价在设置绩效指标时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，从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩

效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院提交的相关文件、记录和材料中有相关预算编制的论证、评估；在设置指标前进行了集体决策，能够提供完整的证明材料得 8 分。

2.绩效指标设置中相关的成本控制制度、措施是否完整具备可操作性

审核部门绩效指标设置中相关的成本控制制度、措施是否完整具备可操作性，主要评价已制定或具有相应的成本控制制度、措施，包括：预算管理、收入管理、支出管理、往来资金结算管理、现金及银行存款管理、财务监督管理等制度措施是否符合相关法律法规、可操作性，从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院提交的相关文件和材料中显示，部门制订了《财务管理制度（总则）》、《成本管理制度》、《财务收支管理制度》、《财务内部（监督）控制制度》等财务管理工作制度，涵盖了财务收支、资金管理、财务内审等方面，没有发现不符合相关法律法规现象，得 8 分。

3.绩效指标设置中与可行性相关的质量要求

审核部门绩效指标中与可行性相关的质量要求，主要评

价指标设置是否已具有相应的质量要求，相关的质量检查、验收等是否有必要的控制措施或手段，绩效指标是涉及的质量标准是否已制定或具有相应的质量要求或标准，是否有质量检查措施或手段，从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院提交的相关文件和材料没有发现不符合质量要求、质量检查等必要的控制措施或手段，但存在验收措施或手段不明确的问题，得 7 分。

4.绩效目标设置中与可行性相关的指标准确性

审核部门绩效指标设置是否准确，主要评价已制定绩效指标是否与工作任务相匹配，目标是否细致、准确，从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院提交的相关文件和材料中没有发现不符合准备性确切证据，得 7 分。

5. 绩效指标设置是否符合 smart 原则

审核部门绩效指标设置是否符合 smart 原则，主要评价已制定绩效指标是否明确、可衡量、可实现、相关且有时限的目标，从成本、产出、效益、满意度四部分的判断指标中

分析是否符合明确、可衡量、可实现和相关性，目标值的设置要符合 Smart 原则，从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院提交的相关文件和材料中客观指标过多，不完全符合符合 smart 原则，得 5 分。

6.绩效目标值设置中指标的测算是否科学

审核部门绩效指标设置中指标值测算是否科学，主要评价已制定绩效指标是否有相关目标值测算标准，标准是否科学合理，是否符合计划标准、固定标准、国家或行业标准历史标准、其他标准等相关标准，从《2024 年度积石山县妇幼保健院部门预算执行情况绩效自评报告》和《2024 年度积石山县妇幼保健院部门整体支出绩效自评表》，参照《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十九条绩效目标审核的主要内容，妇幼保健院提交的相关文件和材料中显示，相关绩效指标是在历史值 基础上，参照上级下达的目标上制定，没有发现不符合科学性的迹象，得 3 分。

（二）评估得分

积石山县妇幼保健院 2024 年度部门整体绩效目标管理评价得分为 80 分，按照评价等级的规定，综合评估等级为**“良”**。

一级指标得分及其比例见下表所示：

序号	一级指标	指标赋分	一级指标得分	得分比例
1	完整性	22	12	54.55%
2	相关性	17	17	100.00%
3	适当性	23	19	82.61%
4	可行性	38	32	84.21%
合计		**100**	**80**	**80.00%**

（三）评估结论

积石山县妇幼保健院2024年部门绩效指标设置整体较好，指标设置对履职效果促进良好，履职效能突出，为全面完成妇幼健康核心任务，包括出生缺陷防治体系建设（筛查率≥97%）、母婴安全保障（孕产妇死亡率降至12.6/10万）、儿童健康管理（管理率≥91.7%）等；通过绩效目标的实现，获得社会满意度的提高，服务对象满意度达99%以上（企业99.09%、社会公众99.36%、内部职工98.94%），反映了医疗服务优质高效；但在制度完整性、可行性方面存缺陷，需在以后工作弥补。

四、绩效目标管理成效

（一）指标构建方面

在指标构建方面依据确定的部门职责的履行情况、部门运行的有效情况及部门职能的实现程度三方面内容，构建指标体系。指标体系的内容覆盖部门年度工作计划中的所有工作或活动，并在指标明细程度或分值比重方面体现评价重点。

在体现构建思路的基础上，一、二级指标选用共性指标框架，并根据具体情况设定三级指标，基本符合《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》(甘财绩〔2020〕5号)、《积石山县财政局关于印发<积石山县县级预算绩效目标和指标设置指引>的通知》（积县财绩〔2024〕44号）等相关法律法规的要求。

（二）目标编制方面

在目标编制方面，按照年度工作计划对应的部门职能或规划内容，分析确定当年整体支出评价的评价重点。围绕部门职责的履行情况(重点或全部)、部门运行的有效情况(资源配置效率、资源管理水平、资源节约程度等),以及部门职能的实现程度(部门工作的整体效果、部门各项目标的实现程度或贡献度、社会各界的满意程度等)三方面内容确定，结合《积石山县财政局关于印发<积石山县县级预算绩效目标和指标设置指引>的通知》中的相关要求和本部门的特点制定，基本能满足预算绩效目标设置的要求。

五、存在的问题及原因分析

（一）指标构建方面

在指标构建方面，自评绩效指标设置不合理，定性指标模糊，缺乏可衡量标准，如部门效果目标中“干部职工积极性提高”“医疗服务能力提升”等，指标仅用“提高/提升”定性描述，未定义具体衡量方式（如考核合格率、培训参与

率、服务效率数据等），在自评报告分析中结论主观（如“实现预定目标”），但未提供支撑证据（如调研数据、案例分析等）；关键公共卫生指标缺失，目标5要求“全面完成公共卫生服务”，但未拆解具体项目（如孕产妇死亡率、儿童营养改善覆盖率等）。

（二）目标编制方面

1.年初预算报表数据与决算数据报表存在不一致的情形，部门预算执行情况绩效自评报告与决算报表数据存在不一致的情形，反映出在预算编制、执行监控、决算编报以及绩效管理等环节的衔接和数据贯通上存在疏漏。同时，降低了绩效自评的公信力与有效性，绩效自评报告数据与决算数不符，可能会导致绩效评价结果失真，无法客观反映财政资金使用效益，使绩效自评流于形式，难以为预算分配和政策调整提供可靠依据。

2.在财务及资产管理方面，医院建立了覆盖预算、成本、收支、资金、资产及内部控制全链条的制度体系，但部分制度可执行性不强，如成本管理制度，仅提出“控制成本”的口号，但未明确科室成本分摊方法（如人力、设备折旧）、临床路径标准化成本测算等具体规则，可能会使成本控制流于形式，难以支撑定价决策和绩效评估；重大经济事项集体决策和责任追究制度，仅笼统定义“较大规模投资”“大宗物资采购”，但未明确金额标准（如50万以上）或影响程

度（如占年度预算 10%以上），“其他重大经济事项”作为兜底条款，易被主观解读，导致应上会事项规避集体决策等。

六、有关政策建议

（一）指标构建方面

为提升绩效管理的科学性和有效性，建议构建逻辑清晰的三级绩效指标体系，从投入（预算执行）、过程（服务效率）、结果（健康改善）等方面层层递进，进一步细化指标体系；建立规范的绩效目标动态调整机制，若遇重大政策调整、突发公共卫生事件、不可抗力等情况时启动目标修订程序，修订需经过内部讨论形成方案，并按规定程序报主管部门或财政部门备案（或核准），修订过程及理由应完整记录存档，确保目标调整的必要性、合理性、透明性，使绩效目标切实发挥引领和激励作用。

（二）目标编制方面

1.强化源头管控与过程跟踪，加强预算编制的前瞻性和准确性，严格执行预算调整程序，确保所有调整及时、完整地在相关系统中更新并通知到绩效管理环节；完善考核与问责，将预算、决算、绩效数据的一致性纳入相关部门和人员的考核范围，对因工作疏忽导致重大数据不一致的情况进行必要考核。

2.为提升绩效管理的科学性和有效性，建议构建逻辑清晰的三级绩效指标体系，从投入（预算执行）、过程（服务

效率）、结果（健康改善）等方面层层递进，进一步细化指标体系；建立规范的绩效目标动态调整机制，若遇重大政策调整、突发公共卫生事件、不可抗力等情况时启动目标修订程序，修订需经过内部讨论形成方案，并按规定程序报主管部门或财政部门备案（或核准），修订过程及理由应完整记录存档，确保目标调整的必要性、合理性、透明性，使绩效目标切实发挥引领和激励作用。

3.现行制度框架完整但部分条款表述不明确、可执行性不强，需根据医院管理的实际情况对制度进行优化、细化，提升财务管理的适应性，重点解决基层医院“既要合规又要生存”的现实矛盾，确保制度既符合监管要求，又能服务临床一线。

七、其他需要说明的问题

1.绩效评价准确性局限

就绩效评价工作本身而言，追求公正、公平是永恒目标。但就其结果而言，是难以完全做到客观真实准确的。其不准确性来自于多方面，如：不同的评价指标都是从一个侧面反映部门的业绩，这些指标虽然是有效的，但同时也是片面的。部门整体支出绩效评价指标体系是评价工作的核心和关键，但部门预算绩效指标的申报有一个探索、完善和细化的过程，应通过对评价指标体系的持续修改和完善，才能确定更全面、更准确、定量与定性相结合的评价指标及其体系。

2.社会信息不对等性局限

社会信息的不对等性，会导致评价结果出现差异。如：发放调查问卷时，由于社会公众对所评价部门(单位)的工作和情况不够熟悉、不够了解，使得调查工作形式化。

3.绩效评价经济性局限

全面准确地评价一个部门的整体支出绩效，需要耗费大量人力物力，如果耗费成本大于绩效评价所产生的收益，其行为本身是不经济的。

八、评价主体签章

评价机构：甘肃龙奥东旗项目管理咨询有限公司

主 评 人：马　彪

评价人员：张晓曼　罗强　陈条霞

九、相关附件

（一）2024 年度整体绩效目标管理评价指标得分表

（二）绩效评价工作掠影

附件一：2024年度整体支出绩效评价指标得分表

审核原则	审核内容	评判标准	分值
完整性（22）	1、绩效目标是否完整?	有年度绩效目标，且目标涵盖实施内容，且有分解目标，实施内容有对应的年度目标和阶段目标内容。	5
		年度绩效目标不完整。	
		年度绩效目标缺失。	
	2、设置的成本指标是否完整?	设置了成本指标，且成本指标包括经济成本、社会成本、生态环境成本类指标。	2
		设置了成本指标，缺少经济成本、社会成本、生态环境成本等某一类指标。	
		没有设置成本指标，或该没有设置指标，或指标出现混乱的现象，缺少经济成本、社会成本、生态环境成本类指标等两类以上(含两类)指标。	
	3、设置的产出指标是否完整?	设置了产出指标，且指标包括数量、质量和时效性指标。	3
		设置了产出指标，指标中缺少“数量”“质量” 和“时效性指标”等某 一类指标。	
		没有设置产出指标，缺 “数量”“质量”和“时效性指标”等。以上(含两类)指标或该没有设置指标。	
	4、设置的效益指标是否完整?	设置了效益指标，包括社会效益、经济效益、 生态效益等指标。	2
		设置了效益指标,指标 中缺少社会效益、经济效益、生态效益等某一类指标。	
		没有设置效益指标，指标中缺少社会效益、经 济效益、生态效益等两 类以上(含两类)指标，或该没有设置指 标。	
相关性(17分)	1、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，是否	符合国家、省、县(州) 相关标准、规划或政府 决策，且与单 位职责有密切关系。	8
		基本符合国家、省、县(州)相关标准、规划或政府决策，且与单位职责有间接关系。	
		与国家、省、县(州)相关标准、规划或政府决策关系不大，且与单位职责有间接关系。	

	与单位职责密切相 关?	不符合国家、省、县(州)相关标准、规划 或政府决策或与 单位职责无关系。	
	2、实施计划是否科学合理?包括：范围、具体计划、启动时间、具体活动实施时间等。	有完整的计划；计划完整详细。	9
		有实施方案，但计划不够清晰完整。	
		无实施计划或计 划过于粗糙。	
适当性(23分)	1、预算资金申请数是否合理?	预算资金申请数合理。	16
		预算资金申请数较合理。	
		预算资金申请数不合理。	
	2、绩效目标与预算是否匹配?	绩效目标设置明确量化，实施内容 都有对应的绩效目标， 且具有相关性。	3
		绩效目标设置不够量化，实施内容 和部分绩效目标相对应，且具有一定相关性。	
		预算和绩效目标不对应，或预算和绩效目标 没有相关性。	
可行性(38分)	1、提交的文件、材料是否符合相关要求，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?	提交的文件、材料符合相关要求，且事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	7
		提交的文件、材料不符合相关要求，或事前未 经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	
	2、是否已具有相应的成本控制制度、措施，该制度是否完整、可操作?	已制定或具有相应的成本控制管理制度，制 度完整、可操作。	7
		已制定或具有部分成本控制管理制度、措施或方法，但不够完整。	
		无相应的成本控制度、措施或办法。	

	3、是否已具有相应的质量要求，质量检查、验 收等必要的控制措施或手段?	有质量要求或标准，且有相应的质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	6
		无质量要求或标准，或无相应的质量检查、验收等必需的 控制措施或手段。	
	4、绩效目标是否准确?	绩效目标与工作任务相匹配，目标细致、准 确。	4
		绩效目标与工作任务基本匹配，目标不够细 致、准确。	
		超过 50%绩效目标与此次任务不匹配，目标值内容有歧义。	
	5、指标是否符合 smart 原则，是否准确?	成本、产出、效益、满意度四部分的指标，即 100%的指标都符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的 Smart 原则，且指标内容是准确的 。	5
		成本、产出、效益、满意度四部分的指标，20%以内的指标(包含 20%)出现不符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的 Smart 原则，且指标内容是不准确的。	
		成本、产出、效益、满意度四部分的指标，20%以上的指标出现不符合明确、可衡量、可实现、和相关、目标要有时间期限的 Smart 原则且指标内容是不准确的。	
	6、绩效目标值测算是否科学?	有相关目标值测算标准，标准科学合理，符合计划标准、固定标准、国家或行业标准历史标准、其他标准等相关标准。	3
		没有制定相关目标值测算标准，目标值不符合计划标准、固定标准、国家或行业标准、历史标准、其他标准等相关标准的规定。	
合 计			80

附件二：绩效评价工作掠影

统一社会信用代码

91620100MA74M2QJXP

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　甘肃龙奥东旗项目管理咨询有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　马仙

经营范围　许可项目：建筑智能化系统设计；建设工程监理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）***
一般项目：工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程造价咨询业务；工程管理服务；企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；专业设计服务；招投标代理服务；企业形象策划；资产评估；信息系统集成服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；社会稳定风险评估；税务服务；计算机软硬件及辅助设备批发；项目策划与公关服务；工业设计服务；财务咨询；设备监理服务；平面设计；图文设计制作；广告设计、代理；规划设计管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）***

注册资本　壹仟万元整

成立日期　2017年05月03日

住　　所　甘肃省兰州市城关区富兴家居广场92301号

登记机关　兰州市市场监督管理局 行政审批专用章

2023 年 05 月 16 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

预算绩效评价主评人

持证人参加北京国家会计学院预算绩效评价主评人能力水平考核，成绩合格，具备了预算绩效评价专业知识及能力，特发此证。

姓名：马彪　性别：男

身份证号：620103198207200613

项目名称：预算绩效评价主评人

证书编号：NAI2024CPEP0474

签发单位：北京国家会计学院

签发日期：2024年01月02日