勐海县县本级财政项目资金绩效评价报告

 项目名称：2019年防治艾滋病项目资金支出绩效评价

 项目单位：勐海县卫生健康局

 主管部门：勐海县卫生健康局

 评价机构：云南信立会计师事务所有限公司

报告日期：2020年11月

**目 录**

[**一、项目基本情况** - 1 -](#_Toc23236465)

[（一）项目概况 - 1 -](#_Toc23236466)

[（二）项目绩效目标 - 4 -](#_Toc23236467)

[**二、绩效评价工作情况** - 5 -](#_Toc23236468)

[（一）绩效评价目的 - 5 -](#_Toc23236469)

[（二）绩效评价设计过程 - 5 -](#_Toc23236470)

[（三）绩效评价框架，包括绩效评价原则、评价指标体系、绩效标准和评价方法 - 6 -](#_Toc23236471)

[（四）证据收集方法 - 7 -](#_Toc23236472)

[（五）绩效评价实施过程 - 8 -](#_Toc23236473)

[（六）本次绩效评价的局限性 - 8 -](#_Toc23236474)

[**三、绩效分析及评价结论** - 9 -](#_Toc23236475)

[（一）绩效分析 - 9 -](#_Toc23236476)

[（二）评价结论 - 13 -](#_Toc23236477)

[**四、存在的问题和建议** - 15 -](#_Toc23236478)

[（一）存在的问题 - 15 -](#_Toc23236479)

[（二）建议和改进举措 - 16 -](#_Toc23236480)

**2019年艾滋病防治项目资金支出**

**绩效评价报告**

根据《中华人民共和国预算法》规定,按照《勐海县财政预算绩效管理暂行办法》（海财绩字〔2016〕16号）、《勐海县财政局关于开展2019年度县本级财政项目支出财政评价的通知》（海财绩字〔2020〕8号）的要求，2020年8月25日至10月10日，受勐海县财政局委托，云南信立会计师事务所有限公司对勐海县卫生健康局负责组织实施的2019年艾滋病防治项目资金支出的绩效进行评价。现将评价过程及结果汇报如下：

# 一、项目基本情况

## （一）项目概况

1.项目立项背景

为深入推进全县防治艾滋病工作，有效遏制艾滋病的传播与蔓延，依据国家和云南省《艾滋病防治条例》、《中国遏制与防治艾滋病“十三五”行动计划》、《云南省第四轮防治艾滋病人民战争实施方案》等文件在全县11个乡镇及黎明农场开展艾滋病防治工作。同时，为了明确各部门责权利，有效推动艾滋病防治工作，勐海县制定了《勐海县第四轮防治艾滋病人民战争实施方案（2016-2020年）》，并设立了项目总体绩效目标和具体目标，全面贯彻国家、省和州的批示指示精神，为健康勐海的建设奠定了坚实的基础。

2.项目实施情况

（1）组织实施情况

项目主管部门为勐海县卫生健康局，为了更好的执行勐海县2019年勐海县艾滋病防治项目，勐海县卫生健康局与勐海困境妇女儿童帮扶救助会（当地社会组织）和中国共产主义青年团勐海县委员会签订了《2019年度勐海县边境地区艾滋病防治项目及支持当地社会组织参与防艾工作委托协议书》。具体实施由勐海县卫生健康局、勐海县疾病预防控制中心、中国共产主义青年团勐海县委员会、勐海困境妇女儿童帮扶救助会共同负责。

（2）2019年艾滋病防治项目主要内容为：

①提高对开展跨边境艾滋病防治工作重要性的认识，把艾滋病跨国境联防联控工作纳入当地艾滋病防治规划。

②利用项目资金购买防治艾滋病宣传材料及宣传小礼品，聘用相关人员开展艾滋病防治工作。

目标：至少培育和扶持一个草根组织；发展一个社会组织参与艾滋病防治工作。探索吸毒人群等高危人群领域的购买服务。

③开展有效的针对暗娼的干预治疗工作；开展有效的针对男男同性性行为人群的干预治疗工作。

④根据当地实际和资源，开展针对少数民族、边民（含外出务工、留守妇女、校外青少年等）艾滋病宣传教育活动

目标：艾滋病知识知晓率和风险行为识别知识知晓率达90%以上，覆盖人群的动员检测比例达到20%以上。

⑤组织内部督导；接受外部督导（州市级和省级督导）。

3.经费来源和使用情况

（1）经费来源情况

根据《勐海县财政局关于2019年部门预算的批复》（海财社字〔2019〕18号）文件，勐海县卫生健康局预算2019年艾滋病防治经费200,000.00元，项目实际到位资金200,000.00元，资金到位率100%。其中：勐海县卫生健康局直接收到财政拨款94,000.00元（拨付勐海困境妇女儿童帮扶救助会60,000.00元）；勐海县疾病预防控制中心直接收到财政拨款66,000.00元；中国共产主义青年团勐海县委员会直接收到财政拨款40,000.00元。

（2）经费使用情况

根据提供的记账凭证资料，截止2019年12月31日，项目共完成投资177,104.10元，资金使用率88.55%，结余资金22,895.90元已退回财政。资金使用情况详见明细表。

|  |
| --- |
| **资金使用情况统计表** |
| **金额单位：元** |
| **序号** | **单位名称** | **收入金额** | **资金支出** | **财政收回资金** | **备注** |
| **项目** | **金额** |
| 1 | 勐海县卫生健康局 | 34,000.00 | 防艾项目培训餐费、工作督导餐费、 | 5,595.00 | 3,193.00 | 2019年12月退回 |
| 差旅费 | 3,284.00 |
| 刻章、展架印刷、宣传版制作费等 | 2,268.00 |
| 防艾项目视频制作费 | 13,660.00 |
| 慰问艾滋病致孤儿童 | 1,000.00 |
| 暗娼规模估计租车费 | 5,000.00 |
| 2 | 勐海县困境妇女儿童帮扶救助会 | 60,000.00 | 培训费 | 10,000.00 | 　 | 款项由勐海县卫生健康局收到后转入。 |
| 艾滋病宣传补助 | 50,000.00 | 　 |
| 3 | 中国共产主义青年团勐海县委员会 | 40,000.00 | 艾滋病宣传、筛查、检测小礼品 | 9,210.10 | 　 | 2019年12月退回 |
| 艾滋病宣传和检测补助 | 13,150.00 | 17,639.90 |
| 4 | 勐海县疾病预防控制中心 | 66,000.00 | HIV教师骨干培训费 | 6,600.00 | 2,063.00 | 2019年10月退回 |
| 购宣传用品 | 18,000.00 |
| 印高危人群知识宣传折页 | 5,000.00 |
| 购艾滋病知识宣传折页 | 30,000.00 |
| 购目标人群礼品费 | 4,337.00 |
| **合计** | **200,000.00** |  | **177,104.10** | **22,895.90** |  |

## （二）项目绩效目标

根据勐海县卫生健康局填报的《项目绩效目标申报表》目标设定情况，绩效目标设立较明细、指标已细化、量化，项目绩效目标具体为：



# 二、绩效评价工作情况

## （一）绩效评价目的

通过绩效评价掌握艾滋病防治项目资金使用，制度建设及执行情况，取得的成效；总结经验，找准问题，提出改进的意见和建议。通过绩效评价，完善制度、创新机制、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性;为指导预算编制、优化财政支出结构、提高公共服务水平提供决策依据。

通过评价，从项目投入、项目过程管理、项目产出、项目效果效益、资料提供等方面找出项目实施存在的问题，并提出相应的建议，为相关部门进一步完善项目决策与管理制度、改进项目管理工作，更好地发挥财政资金在艾滋病防治中的引导作用提供参考。

## （二）绩效评价设计过程

1.前期准备

（1）根据评价项目确定评价组成人员及项目负责人，学习有关财政支出绩效评价的法规文件；

（2）到项目主管单位了解项目概况、收集主要资料。根据了解的单位概况和收集到的主要资料，与项目承担单位沟通，制定项目的绩效评价实施方案，评价指标体系及评分标准，并上报县财政局，向单位发出应提供的绩效评价资料详细清单，被评价单位提供自评报告及相关资料。

2.实施阶段

（1）查阅、复核被评价单位报送的绩效评价的资料，汇总、分析相关数据；

（2）依据被评价单位提供的相关数据，评价组采用抽查的方式对艾滋病防治项目的管理情况进行核查、采取分析被评价单位报送的绩效评价资料、结合现场抽查和发放调查问卷等方式，核实被评价单位提供资料情况。本次对勐海县勐海镇、勐阿镇、勐遮镇艾滋病防治项目的管理情况进行实地勘察。

3.完成报告撰写和提交

（1）核实相关数据，分析、整理收集到的全部资料，必要时进行补充调查、进一步取证核实，从项目投入、项目过程管理、项目产出、项目效果效益等方面分析、总结项目实施情况，找出项目实施存在的问题，并提出相应的建议，形成绩效评价报告征求意见稿，提交被评价单位和工作小组审核。

（2）根据回复意见，对报告进行修改完善，提交绩效评价正式报告。

## （三）绩效评价框架，包括绩效评价原则、评价指标体系、绩效标准和评价方法

1.绩效评价原则

采用科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则等对项目开展评价工作。

2.评价指标体系

（1）指标体系制定原则

本次评价指标体系制定遵循：相关性原则、重要性原则、可比性原则、经济性原则、系统性原则。

（2）评价指标体系

项目的评价指标分为五级，满分100分。包括投入、过程、产出、效果、资料提供5项一级指标，权重分别为：17%、35%、32%、12%、4%。在此基础上将其分为8项二级指标，21个三级指标，45项四级指标，对项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、绩效管理、项目产出、项目效益、项目满意度等方面进行评价。（详见《绩效评价指标及评分表》）

3.绩效标准

（1）计划标准

以预先制定的目标、计划、方案内容等作为评价的标准。

（2）历史标准

参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

（3）其他标准

参照相关文件规定的程序、资料、要求等作为评价标准。

4.评价方法

根据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）文件确定的绩效评价方法：比较法、因素分析法、公众评判法、专家评议法，了解被评价单位对艾滋病防治项目建设管理及资金使用情况，采取定量与定性相结合的方式，评价本项目绩效情况。

## （四）证据收集方法

结合项目实际情况，采用收集资料、检查记录或文件、对项目单位进行现场抽查、查看会计资料及原始凭证、对项目实施地进行现场勘察、对受益对象进行访谈并发放调查问卷等证据收集方法。

## （五）绩效评价实施过程

按照绩效评价设计过程实施绩效评价，由勐海县财政局负责绩效评价的组织管理，云南信立会计师事务所有限公司负责绩效评价的实施工作，勐海县卫生健康局、勐海县疾病预防控制中心、中国共产主义青年团勐海县委员会、勐海困境妇女儿童帮扶救助会有关人员配合完成本次绩效评价工作。

通过分析被评价单位报送的绩效评价资料，结合现场抽查、实地勘察和发放调查问卷等方式，从项目投入、项目过程管理、项目产出、项目效果效益、资料提供等方面找出项目实施存在的问题，并提出相应的建议，为相关部门进一步完善该项目决策与管理制度、改进项目管理工作，更好地发挥财政资金在艾滋病防治过程中的建设作用，降低艾滋病发生率的引导作用提供参考。

## （六）本次绩效评价的局限性

艾滋病防治工作特殊性强，大部分群众“闻艾变色”，在工作过程中很难取得目标人群（性工作者、男同等）的信任且艾滋病感染人群信息涉密，审计人员无法获得，无法直接对该类人群进行访谈，导致相关工作难以有效开展。由于勐海县地域条件比较特殊，且少数民族众多，在开展艾滋病防治宣传的时候经常遇到语言不通的情况，因此在宣传过程中需要有会讲当地语言的人员陪同，在传达的过程中也存在传达不清的现象。项目建设范围包括11个乡镇及黎明农场管委会共12个片区，范围较广，因此，本次开展绩效评价时，无法实地对所有点的艾滋病防治情况进行有效统计，评价时根据实地抽查现场观察情况酌情打分。

# 三、绩效分析及评价结论

## （一）绩效分析

1.投入情况

项目投入情况包括项目立项和资金落实情况。项目设置了总体绩效目标，设定了明确、可量化的分级细化目标。

（1）项目立项

根据《勐海县第四轮防治艾滋病人民战争实施方案（2016-2020年）》、《健康勐海2030规划纲要》、《2018年度卫生计生部门工作目标责任书》、《2018年防治艾滋病工作要点》及《勐海县2019年边境地区艾滋病防治项目工作计划（县级配套）》文件，项目立项依据充分。

（2）资金落实

根据《勐海县财政局关于2019年部门预算的批复》（海财社字〔2019〕18号）文件，项目预算资金200,000.00元，实际到位资金200,000.00元，资金到位率100%

根据账面反映，资金在项目实施过程中已及时到位，资金到位及时率100%。

2.过程情况

项目过程包括业务管理、财务管理及绩效管理情况。相关单位对项目业务管理和财务管理按照现行的国家建设管理和财务管理法律、法规、制度进行，在项目实施过程中基本能够遵照执行相应法律、法规、制度。项目开展了绩效目标设定、申报、自评工作，并建立了《防治艾滋病项目管理办法》文件，但仍然存在绩效运行跟踪监控制度缺失的情况。

（1）业务管理

项目主管部门为勐海县卫生健康局，具体实施由勐海县卫生健康局、勐海县疾病预防控制中心、中国共产主义青年团勐海县委员会、勐海困境妇女儿童帮扶救助会负责。其中：

①勐海县卫生健康局主要负责培训、防艾督导、防艾推进会、防艾布标展架印刷、防艾项目视频制作、慰问艾滋病致孤儿童、暗娼规模调查等相关工作；

②勐海县疾病预防控制中心主要负责骨干教师培训、高危人群知识宣传折页、艾滋病知识宣传折页、目标人群礼品等相关工作；

③中国共产主义青年团勐海县委员会主要负责筛查检测、购买检测礼品等相关工作；

④勐海县困境妇女儿童帮扶救助会主要负责防艾宣传、培训等相关工作。

经评价，在项目实施过程中，各单位基本能按照其职能职责以及相关管理制度的规定执行，在艾滋病宣传工作中工作人员补助及发放礼品按照相关协议、标准进行发放。

（2）财务管理

在财务管理方面，中国共产主义青年团勐海县委员会制定了《共青团勐海县委财务报销制度及报销流程》、《共青团勐海县委内部控制制度》，勐海县疾病预防控制中心制定了《勐海县疾病预防控制中心财务制度（试行）》等相关财务管理制度，在项目实施过程中，单位能够依据相关财务管理办法对项目资金进行核算管理和监督。对于项目资金基本能够按照相关制度进行财务管理和核算，资金使用履行了相应的审批支付程序，资金使用程序基本规范，使用用途合理合规。但仍然存在凭证附件资料缺失，多报销费用的情况。

（3）绩效管理

主管单位在项目完成时填写了《项目支出绩效自评报告（表）》，同时要求参与单位根据其职能撰写了《共青团勐海县委2019年防治艾滋病工作总结》、《勐海县边境地区艾滋病防治项目小结》、《2019年勐海县男男同性规模估计小结》等工作小结，对项目的实施情况以及实施过程中面临的问题做出了相应的反映。

勐海县卫生健康局未能按照《勐海县财政预算绩效管理暂行办法》（海财绩字〔2016〕16号）及《勐海县财政局印发勐海县县级预算绩效跟踪暂行办法的通知》（海财绩字〔2018〕7号）等文件的要求建立执行绩效运行跟踪监控制度，仅对项目实施过程中的事项进行管理，未对后期产生的效益进行跟踪检查和分析（如：未对培训成效进行检测）。

3.项目产出

项目产出包括产出数量、产出时效、产出质量情况。

（1）产出数量

根据提供的《绩效目标申报表》以及相关完成资料情况，单位设立了17项目标，已完成/达标13项，未完成/达标4项。经进一步核实，佐证资料基本齐全，但均附于凭证后面，不利于项目的档案资料的查阅和统计。

（2）产出时效

2019年项目到位资金200,000.00元，支出资金177,104.10元，结余资金22,895.90元，资金使用率88.55%，通过单位项目明细账及查阅相关凭证，资金已完全用于2019年艾滋病防治项目开支。

（3）产出质量

根据提供的资料，相关单位组织培训后未进行考核，未对培训结果进行检测；通过宣传册以及其他方式进行艾滋病防治宣传，未对知晓率等进行调查，工作开展成效反映不充分。

4.效果情况分析

（1）社会效益

通过项目的实施，有效利用当地社会组织进行艾滋病防治知识宣传、目标人群干预、艾滋病筛查检测等活动，使勐海县艾滋病防治工作得到全面提升，使艾滋病防治知识知晓率稳步提升，减少了人民群众“闻艾变色”的情况，提高了人民群众对艾滋病知识的了解，增长了预防艾滋病的能力，有利于促进社会进步，推动 勐海县经济社会平稳、健康、和谐发展。

（2）可持续性影响

艾滋病已经越来越成为世界各国政府和民众关注的热点问题，防治工作是一项长期任务，项目的实施，增强使人民群众能够做好自身防护的意识，减少艾滋病发病率。且通过宣传增长了人民群众对艾滋病相关知识的知晓率，减少了群众对艾滋病的恐惧和对感染艾滋病人群的排斥，对人居环境提升起到了重要作用，有利于地区的健康发展；提高人民群众的生活质量。

（3）社会和公众服务对象满意度

评价组采用问卷调查及现场勘察、访谈的方式，对项目建设地直接受益对象进行满意度调查，共发放调查问卷90份，收回有效问卷85份，开展访谈72人。根据调查问卷及实地勘查结果分析，对艾滋病宣传活动及筛查检测非常满意的居民占72.94%，对艾滋病宣传活动及筛查检测比较满意的居民占24.71%，对艾滋病宣传活动及筛查检测不满意的居民占2.35%。经汇总分析，社会和公众服务对象综合满意度为92.71%。

## （二）评价结论

1.评分结果

依据项目绩效评价计分方法，项目满分100分，经评价组评价评分，项目综合得分81.69分，评价等级为“良”。一级指标得分情况详见下表:

绩效评价得分情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **指标分值** | **评价得分** | **得分率** |
| 投入 | 17 | 13.00  | 76.47% |
| 过程 | 35 | 25.00  | 71.43% |
| 产出 | 32 | 30.53  | 95.41% |
| 效果 | 12 | 10.16  | 84.67% |
| 资料提供 | 4 | 3.00  | 75.00% |
| 合计 | 100 | 81.69  | 81.69% |

2.主要结论

经评价，艾滋病防治项目符合国家、省、州以及县委、县政府的要求，项目立项依据充分、合理；项目开展过程中，主管单位制定了较全面的绩效目标，绩效指标细化、可量化指标；基本能够按照相关文件及管理制度的要求组织项目实施，按财经法规及资金预算要求管理、使用资金，履行了相应的项目管理及财务监管职责。项目的开展产生了一定的社会效益及可持续性影响。但项目管理过程中仍然存在项目绩效管理工作不到位，培训费管理不到位，礼品发放登记不完整以及档案资料未汇总、统一管理的情况。

3.绩效目标实现情况

综上评价，勐海县卫生健康局艾滋病防治项目制定绩效目标17项，其中：已完成/达标13项，未达标目标4项，具体评价情况为：

**绩效指标完成情况表**





# 四、存在的问题和建议

## （一）存在的问题

1.项目绩效管理工作不到位。

项目虽已开展了绩效自评工作，但未开展绩效跟踪工作，未将项目质量控制纳入绩效管理，项目绩效管理工作开展不到位。

2.培训费管理不到位。

（1）多报销培训餐费760.00元。

根据勐海县困境妇女儿童帮扶救助会提供的2019年8月19号记账凭证，支付防艾工作小组第一次培训费餐费1,600.00元(20人，80元/人/天)，经核实，会议签到表实有人数为14人，多报销6人培训餐费480.00元以及超过规定标准金额240.00元（文件规定培训费标准为60元/天/人）。

（2）培训费报销依据不充分，涉及金额8,000.00元。

根据账面反映，勐海县困境妇女儿童帮扶救助会2019年9月-12月期间共开展了4次艾滋病培训会议，共列支会议费8,000.00元（每月1次，每次2000元），附件无培训通知、无参与培训人员签到表。费用的报销不符合中共勐海县委办公室勐海县人民政府办公室关于印发《勐海县国家机关培训经费管理暂行办法的通知》（海办法[2016]54号）文件第十六条：“报销培训费，应当提供培训通知、实际参训人员签到表……”的规定。

3.礼品发放登记不完整。

中国共产主义青年团勐海县委员会进行艾滋病宣传及筛查、检测礼品发放过程中，未对个人领取礼品份数进行登记，礼品的发放登记不完整。

## （二）建议和改进举措

1.建议勐海县卫生健康局作为艾滋病防治项目牵头单位，在与中国共产主义青年团勐海县委员会、勐海困境妇女儿童帮扶救助会签订《2019年度勐海县边境地区艾滋病防治项目及支持当地社会组织参与防艾工作委托协议书》后，仍需对相关工作进行监督和指导。

2.建议勐海县疾病预防控制中心印制的艾滋病相关知识的折页或宣传册需要加强出入库台账登记。

3.建议在每次宣传活动之前对宣传资料和礼品进行预算，可根据接受艾滋病防治宣传人群生活需求礼品可多样化，不一定局限于个别商品。

4.建议单位规范培训费，尽快对超额或多报补助的情况进行清理并收回。

5.建议单位加强档案管理工作，对相关数据资料进行汇总装订，而不是附于凭证后分散管理。

**附表：勐海县卫生健康局2019年艾滋病防治项目资金支出绩效评价指标及评分表**

|  |  |
| --- | --- |
| **云南信立会计师事务所有限公司** |  **中国注册会计师：** |
|  |  **中国注册会计师：** |
|  |  |
| **中国·昆明** | **二〇二〇年十一月十七日** |