



韶关市智杰会计师事务所

Shaoguan Zhijie Certified Public Accountants

# 报告书

## REPORT

困难群众城乡居民医保财政补助资金  
绩效自评复核报告



中国 · 广东 · 韶关

---



# 困难群体城乡居民医保财政补助资金 绩效自评复核报告

事务所名称：韶关市智杰会计师事务所（普通合伙）

---

事务所电话：0751-6668445、6989260

传 真：0751-6674223、6666593

通 讯 地 址：韶关市曲江区中华一路 10 号

电 子 邮 件：sgzj-888@163.com



# 韶关市智杰会计师事务所

SHAOGUAN ZHIJIE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

## 困难群体城乡居民医保财政补助资金 绩效自评复核报告

韶智会综[2024]第314号

韶关市曲江区财政局

根据《关于印发<2024年曲江区自评复核和整体支出绩效评价工作方案>的通知》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对韶关市曲江区医疗保障局的“困难群体城乡居民医保财政补助资金”的绩效自评报告及相关材料进行了复核。

韶关市曲江区医疗保障局对所报送材料的真实性、合法性负责。韶关市曲江区医疗保障局对“困难群体城乡居民医保财政补助资金”的绩效自评得分为100分。

经审阅了韶关市曲江区医疗保障局报送的自评材料和现场考察的基础上，项目绩效复审得分95分（详见附件），形成的复核意见报告如下：

### 一、项目基本情况

#### 1、项目单位基本情况

韶关市曲江区医疗保障局系经韶关市曲江区机构编制委员会办公室批准成立，取得统一社会信用代码为11440205MB2D28391K的统一社会信用代码证书的机关单位；机构地址：韶关市曲江区马坝镇府前西路2号；负责人：朱永忠。

#### 2、项目主要内容、涉及范围

根据《关于清算2023年城乡居民基本医疗保险财政补助清算资金的通知》（韶财社〔2023〕182号）文件要求，对2023年曲江区困难群体城乡居民医保（按350元/人）进行补助。



补助对象为特殊群体，特殊群体含精准扶贫对象、五保户、重点优抚对象、低保对象、重度残疾人、精神残疾人、农村残疾人及上述残疾人所生的新生儿、普通市民所生残疾新生儿、低收入家庭 60 岁以上的老年人和未成年人等。

## 二、项目执行情况

### 1、项目的执行依据

《广东省人民政府办公厅关于印发基本公共服务领域省级与市县共同财政事权和支出责任划分改革方案的通知》（粤府办〔2018〕52 号）、《广东省财政厅 广东省医疗保障局关于做好2023年度城乡居民基本医疗保险补助资金清算工作的通知》（粤财社〔2023〕223号）的文件精神。

### 2、项目资金情况

2023 年初根据《关于下达 2023 年部门预算指标的通知》（韶曲财〔2023〕5 号）安排项目资金 4,570,650.00 元，主要用于困难群体城乡居民医保财政补助。

本项目实际到位资金 4,570,650.00 元，实际支出 3,198,300.00 元，结余 1,372,350.00 元，预算完成率 69.97%。

## 三、项目绩效情况

### 1、绩效目标及指标

总体目标：进一步健全预算绩效管理机制，提升财政科学化精细化管理水平，增强预算单位的支出责任，提高预算资金使用绩效。

绩效阶段性目标为：1、巩固参保率；2、稳步提高保障水平；3、实现基金收支平衡。

评价项目指标共 7 项，其中：产出指标 4 项，效益指标 2 项，满意度指标 1 项。

### 2、绩效目标完成情况

根据韶关市曲江区医疗保障局提供的资料，设定的绩效指标 7 项，具体完成情





况如下:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
产出指标	数量指标	扩面征缴参保人数	224000 人	228140 人
		资金使用率	85%	70%
	质量指标	特殊人群参保率	100%	100%
	时效指标	按时发放医疗待遇	100%	100%
	成本指标	城乡居民参保补助标准	610 元/人	610 元/人
		城乡居民个人补助标准	350 元/人	350 元/人
效益指标	社会效益指标	足额发放医疗待遇	100%	100%
	可持续影响指标	政策知晓率	90%	95%
满意度指标	服务对象满意度指标	人民群众满意度	100%	100%

#### 四、存在问题

1、项目提交的基础信息表中，绩效指标基本完整，但部分指标设置不够合理，  
详细如下:

1) 数量指标“扩面征缴参保人数”，指标值为全区人员的参保情况，不能体现本项目补助对象的特殊群体参保情况的数量指标产出情况；“资金使用率”指标作为数量指标不够合理。

2) 社会效益指标“足额发放医疗待遇”，该指标是本项目实际完成的工作内容，不能完整反映项目实施效果以及对社会产生的效益情况。

3) 项目的绩效指标中，基本以百分比作为指标值，缺少具体数据，难以衡量项目的真正产出或效益，对项目实施效果进行评定、考核存在较大不足。

2、预算完成率偏低，预算完成率为 69.97%，据韶关市曲江区医疗保障局反映，





主要原因系由于年初预算区应补助人数为 13059 人，但因为政策变更，其中应补助人数 3921 人由韶关市级财政统筹承担，区实际补助人数为 9138 人。

## 五、相关建议

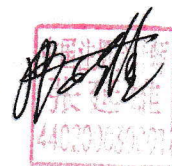
完善绩效目标设置，在绩效目标设置过程中，产出指标应能全面反映项目的实施内容，如参考特殊人群数量变化，参保率等，效益指标设置应以特殊人群参保率增长对社会产生的积极影响作为指标的核心，根据具体工作内容，分别设置不同的指标考核办法及考核方式，进一步衡量项目的真正产出或效益情况。

附件：曲江区 2023 年度项目绩效评价自评复核评分表

韶关市智杰会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 9 月 2 日





曲江区2023年度项目绩效评价评分表

项目名称：困难群体城乡居民医保财政补助资金

评价指标			分值	指标说明	评分标准	财政部门/专家审核	
一级指标	二级指标	三级指标				评审扣分	审核意见
名称	名称	名称					
前期工作	前期研究	论证决策	7	反映立项论证的充分性,包括目标是否明确、合理;项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划;是否根据需要制定中长期实施规划;项目设立是否经过科学决策程序。 (对专项资金)资金投向和结构是否合理,是否符合相关管理办法,符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	1.项目申报内容不符合资金管理办法、申报指南等规定的要求,且具体不明确、合理可行的,扣2分。 2.项目审批没有按规定经过科学决策程序、方式的扣2分。 3.资金设立不符合有关规定,资金投向和结构不合理,不符合相关管理办法,每项扣1分,扣完3分为止。		
	目标设置	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容,是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料(计划)中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等,缺少一项内容扣1分,扣完3分为止。		
		目标科学性	4	反映资金绩效目标设置是否明确,合理、细化、量化;资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料(计划)设置目标的科学程度:不符的每项扣1分,扣完4分为止。	1	项目单位产出指标—数量指标—资金使用率,该指标为资金指标,不是数量指标,设置的绩效指标未能反映项目完成质量情况。
	保障机制	组织机构	2	反映是否有明确的牵头部门负责项目的组织实施工作。	无专门的项目实施组织机构扣2分。		
		制度措施	4	反映是否提供相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案(计划)。	需提供以下相应的管理办法,没提供的相应扣分:1.无资金管理制度扣1分;2.无项目管理制度扣1分;3.无项目实施方案扣2分。	2	未提供项目资金管理制度、项目管理制度。
实施过程	资金管理	资金到位	2	反映各类资金的到位情况,包括到位比率及到位及时性。	因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分;属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位的扣2分。		
		财务合规性	20	反映资金支出规范性,包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行;会计核算是否规范反映;是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况;是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况;是否存在超标准开支情况。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.无预算计划扣2分,有预算计划但不够详细扣1分; 2.未按预算计划执行,出现截留、挤占、挪用项目资金及在项目资金中开支日常经费的情况,每出现一次扣2分,扣完8分为止; 3.未设立专门科目及资金支出明细账,未进行专帐核算,扣2分; 4.出现会计核算、记录不够完整规范,凭证不够合格有效,出现收支依据不合规及虚假列列支的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止; 5.未能严格执行资金管理制度,出现超标准开支及其他不合规的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止。		
	项目管理	实施程序	15	反映项目实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.未提供项目申报手续资料扣1分; 2.未编制完善的本项目资金使用计划扣2分,编制了资金使用计划但不够明细扣1分; 3.未按相关的管理制度执行,如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账等,每项违规违法行为扣2分,扣完8分为止。 4.项目实施调整但未报批的扣2分项目,调整履行报批手续不够完善的情况扣1分,资料不齐全扣1分。 5.未组织检查项目的实施、验收等工作扣2分。		
		项目监管	3	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门未开展对项目检查、监控等管理的,扣3分。		
项目绩效	经济性	预算(成本)控制	5	反映对项目成本(预算)控制、节约等情况(支出是否节约)。	超预算5%以内的(含5%)扣1分,超预算5-10%的扣3分,超预算10%以上(包含10%)的扣5分。如总预算未超,但出现子项目超预算的情况扣1分。		
	效率性	完成进度及质量	15	反映项目实施(完成)的进度及质量等情况。	1.未按计划完成,按逾期程度,超过1个月的扣2分,超过3个月的扣4分,超过半年的扣8分。 2.项目实施取得良好的效益,没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良、合格(不扣分)、不合格(扣5分),出现安全事故的扣7分。	1	预算完成率偏低。
	效果性	社会经济效益	15	反映项目实施直接产生的社会、经济效益,主要通过项目资金使用效果的个性指标完成情况反映。	项目资金使用效果的个性指标全部完成不扣分,项目资金使用效果的个性指标完成75%扣5分,项目资金使用效果的个性指标完成50%扣10分,项目资金使用效果的个性指标均未完成扣15分。	1	效益指标不够合理。
		可持续发展	2	反映项目完成后,后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素,以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	1.项目实施的各项软硬件设施管理维护不足扣1分; 2.项目无后续的管理措施或机构人员扣1分。		
	公平性	公共属性	3	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的关联程度,项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	项目实施造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪的,扣3分。		
指标评分(负分)合计			以负分填			-5	—
项目基础分:			圆满完成项目预期目标得100分,完成项目90%—99%预期目标得90分,完成项目80%—89%预期目标得80分,完成项目70%—79%预期目标得70分,完成项目60%—69%预期目标得60分,未完成预期目标得50分。			100	—
项目绩效评价得分:			项目基础分+指标评分(负分)			95	—





证书序号:0004955

### 说明

- 1.《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2.《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3.《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4.会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书

名称:韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:张延雄

主任会计师:

经营场所:韶关市曲江区中华一路10号

组织形式:普通合伙

执业证书编号:44020003

批准执业文号:粤财注协[99]318号

批准执业日期:1999年12月27日

发证机关:广东省财政厅

二〇一八年三月六日

中华人民共和国财政部制



此复印件与原件相符

## 营业执照

(副本)1-1)

统一社会信用代码  
914402057193355650



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 韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)

出资额 人民币壹佰万元

类型 普通合伙企业

成立日期 2000年01月11日

执行事务合伙人 张延雄

主要经营场所 韶关市曲江区马坝镇中华一路10号

经营范围 验资、审计、鉴证、会计咨询、税务咨询、代理记账、财务策划。(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)

登记机关

2024年01月08日





姓名 张延雄  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1965-07-01  
Date of birth  
工作单位 韶关市智杰会计师事务所  
Working unit (普通合伙)  
身份证号码 440106196507011992  
Identity card No.



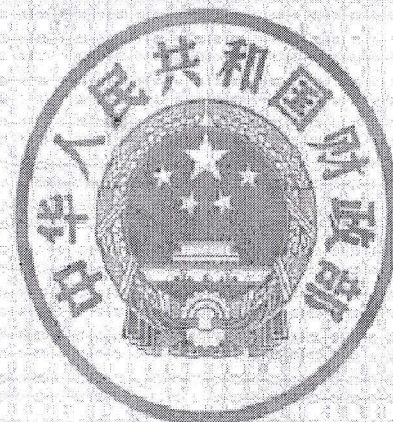
此复印件与原件相符

证书编号: 440200030001  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 07 月 14 日  
Date of Issuance

2019年4月换发



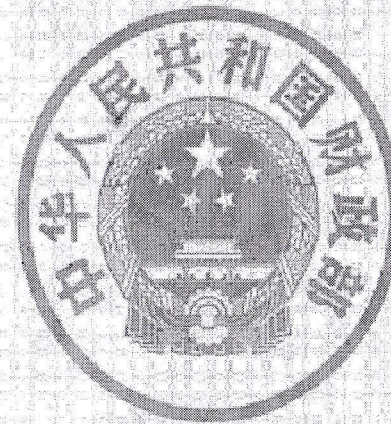
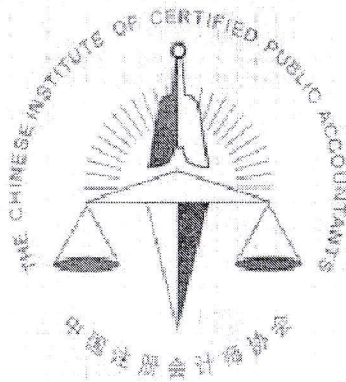
中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China

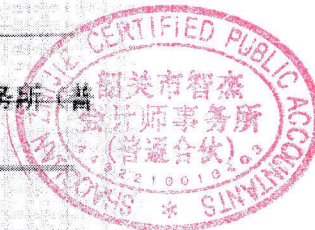


张延雄 440200030001





姓名 曾忠英  
Full name 女  
性别 女  
Sex  
出生日期 1970-09-27  
Date of birth 韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)  
工作单位 韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 42010619700927482X  
Identity card No.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China

此复印件与原件相符

证书编号: 440200030009  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 11 月 02 日  
Date of Issuance 11 /m /d



曾忠英 440200030009



# 本 所 承 接 以 下 业 务

企业注册资本的验证和年检

企业合并、分立、清算事宜的审计

企业财务收支、经济效益的审计

企业经济责任和会计报表的审计

企业经济案件司法鉴定、清产核资

企业代理记账、财务会计咨询

企业税务代理、税务审计。

客 观 公 正

优 质 服 务

---

地址：韶关市曲江区中华一路10号

电话：0751—6668445

地址：韶关市浈江区解放路42号（金韶酒店西侧）

电话：0751—6989260

邮箱：sgzj-888@163.com

传真：0751—6674223