

# 北京市市级财政支出项目 绩效评价报告

主管部门 北京市中医管理局

项目单位 北京市中医管理局机关

项目名称 中医药健康养老护理员师资骨干培训服务项目

评价机构 北京玮博合利会计师事务所有限公司

参与评价  
中介机构 北京玮博合利会计师事务所有限公司

2021 年 12 月

# 目 录

一、 基本情况 .....	4
(一) 项目概况 .....	4
1.项目背景 .....	4
2.主要内容及实施情况 .....	4
3.资金投入和使用情况 .....	5
(二) 项目绩效目标 .....	5
1.总体目标 .....	5
2.阶段性目标 .....	5
二、绩效评价工作开展情况 .....	6
(一) 绩效评价的目的、对象和范围 .....	6
1.绩效评价的目的 .....	6
2.绩效评价的对象 .....	6
3.绩效评价的范围 .....	6
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等 .....	6
1.绩效评价原则 .....	6
2.评价指标体系 .....	7
3.评价方法 .....	9
4.评价标准 .....	10
(三) 绩效评价工作过程 .....	10
1.前期准备情况 .....	10
2.现场核查情况 .....	11
3.资料信息汇总 .....	11
4.评价分析 .....	11
5.沟通反馈 .....	12
6.出具报告 .....	12
三、综合评价情况及评价结论 .....	13
四、绩效评价指标分析 .....	13
(一) 项目决策情况 .....	13

1.项目立项 .....	13
2.绩效目标 .....	13
3.资金投入 .....	13
(二)项目过程情况 .....	13
1.资金管理 .....	13
2.组织实施 .....	14
(三)项目产出情况 .....	14
1.产出数量 .....	14
2.产出质量 .....	14
3.产出时效 .....	14
4.产出成本 .....	14
(四)项目效益情况 .....	14
1.社会效益 .....	14
2.服务对象满意度 .....	14
五、问题 .....	15
(一)项目决策问题 .....	15
(二)项目效益问题 .....	15
六、建议 .....	15
(一)项目决策 .....	15
(二)项目效益 .....	15

附件：相关照片

### 概论教学示范课程



### 开班现场



# 中医药健康养老护理员师资骨干培训服务项目

## 绩效评价报告

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

##### 1.项目背景。

项目主要依据北京市中医管理局、市民政局、市老龄办《关于开展北京中医药健康养老示范工程实施方案》、《国务院关于印发中医药战略规划纲要（2016-2030年的通知）》等文件精神；依据党的十九大报告《决胜全面建设小康社会，夺取新时代中国特色社会主义伟大胜利》中指出：“实施健康中国战略”；“坚持中西医并重，传承发展中医药事业”；“积极应对人口老龄化，搭建养老、孝老、敬老政策体系和社会环境，推进医养结合，加快老龄事业和产业发展”，培养更多既能从医又能从教的中医健康养老护理员师资十分必要。

##### 2.主要内容及实施情况。

##### （1）主要内容：开展中医药健康养老护理师资培训。

为培养和建立中医健康养老护理员队伍的师资储备和教学力量开展本次培训。培训内容安排了五大课程的优质教学示范课：第一类《中医辅助护理与康复技法操作》、第二类《急救技能的基本理论与操作》、第三类《常用护理技能与操作》、第四类《老年心理学》、第五类《教学法》，知识传授与教学技法示范并重，学员达到实操技能和教学技能的突破性进展。另外本次培训还安排了《孝亲尊师——中华文化的大根大本》课程，旨在传承中华文化之精髓“尊师重道”、“诚、信、忠、义”；《授课实操指导》课程，安排学员进行试讲实战，专家针对学员现场表现进行一对一授课点评，强化了学员对教学

规范、授课方法和技巧的掌握。

(2)实施情况：“中医药健康养老护理员师资骨干培训服务”项目由北京市中医管理局具体实施。

### 3.资金投入和使用情况。

资金投入：“中医药健康养老护理员师资骨干培训服务”项目批复预算资金为 96.80 万元，用于中医药健康养老护理师资培训 96.80 万元。

使用情况：“中医药健康养老护理员师资骨干培训服务”项目批复预算资金为 96.80 万元，项目实施单位中标金额为 96.65 万元，剩余资金 0.15 万元准备年底交回财政，2021 年 11 月 03 日，项目支出 91.8175 万元，预算执行率 95.00%。根据北京市中医管理局“三重一大”规定，经局务会审议通过，履行内部支出审批程序，按照中医药健康养老护理员师资骨干培训合同约定支付 95%首付款 91.8175 万元，尾款 4.8325 万元将于项目验收合格并完成绩效评价后 30 个工作日内支付。

## （二）项目绩效目标

### 1.总体目标。

“中医药健康养老护理员师资骨干培训服务”项目总体目标为：培训中医药健康养老护理师资。

### 2.阶段性目标。

- (1) 培训中医药健康养老护理师资  $\geq 400$  人；
- (2) 培训合格率  $\geq 90\%$ ；
- (3) 完成时间为 2021 年 12 月底；
- (4) 按照培训费标准不超过 550 元/人/天；
- (5) 中医药健康养老护理技能得到提升；

(6) 培训对象满意度 $\geq 90\%$ 。

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 绩效评价的目的、对象和范围

#### 1. 绩效评价的目的。

通过绩效评价,全面、客观反映并科学评价项目的工作成效,对预算管理执行过程中存在的不足提出合理化建议,强化支出责任,使预算管理更加科学、完善,进而规范资金的使用管理,提高资金使用效益和效率。

#### 2. 绩效评价的对象。

北京市中医管理局机关中医药健康养老护理员师资骨干培训服务项目。

#### 3. 绩效评价的范围。

(1) 决策情况;

(2) 资金投入管理和使用情况;

(3) 相关管理制度办法的健全性及执行情况;

(4) 实现的产出情况;

(5) 取得的效益情况;

(6) 其他相关内容。

### (二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

#### 1. 绩效评价原则。

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法,按照规范的程序,对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确,各有侧重,相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施,即“谁支出,谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展,必要时

可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应用与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要减压、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2.评价指标体系。

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	绩效目标	绩效目标合理性	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。



一级指标	二级指标	三级指标	指标说明
决策	绩效目标	绩效指标明确性	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。
过程	资金管理	资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。
		预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。
过程	资金管理	资金使用合规性	评价要点： ①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； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施	管理制度健全性	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明
		制度执行有效性	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； 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； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
产出	产出数量	实际完成率	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。
产出	产出质量	质量达标率	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（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。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效	完成及时性	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	成本节约率	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的社会效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

### 3.评价方法。

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分

析的方法。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查的方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（7）其他评价方法。

#### 4.评价标准。

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等,用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

#### （三）绩效评价工作过程

##### 1.前期准备情况。

项目评价工作组根据北京市中医管理局和北京玮博合利会计师

事务所有限公司业务委托合同有关要求,拟定项目绩效考评需要准备的资料清单及项目单位需要书写的自评报告模板,2021年12月1日组织项目单位召开绩效考评工作现场培训布置会,讲述绩效考评工作开展的流程及注意事项,并就考评指标体系及要点向项目单位进行详细讲解,印发并详细讲解绩效考评资料清单及自评报告模板,明确项目重要性和项目实施具体时间。

## 2.现场核查情况。

一是了解绩效目标设立及完成情况。评价工作组通过查阅北京市相关政策文件以及北京市中医管理局2021年度项目申报文本等资料,了解预期绩效目标设立情况,并将反映项目完成结果的相关材料与各项预期绩效目标进行比对,评价项目绩效目标完成情况。

二是了解项目效益实现情况。在社会效益方面,主要是通过查阅相关文件以及相关数据统计资料,对项目的社会效益和可持续性进行分析;满意度主要查阅满意度调查问卷进行分析。

## 3.资料信息汇总。

评价工作组与评价对象充分、多次沟通的基础上,陆续搜集和整理与项目相关的资料并确认资料是否齐备。在此基础上,汇总分析评价资料并装订成专家考评手册,供专家审阅评议。

## 4.评价分析。

### (1) 制定指标体系

结合项目情况,细化指标体系。充分听取专家、项目单位的意见,确定绩效指标体系最终内容。

### (2) 召开专家预备会

根据项目资料收集情况,2021年12月23日项目评价工作组与绩效评价5位专家召开现场专家预备会,项目评价工作组汇报项目情

况和资料收集情况，与会专家提出项目资料质疑，进行补充完整，以备正式召开现场专家考评会。

### （3）召开专家绩效评价会

根据项目实施内容，项目评价工作组制定考评指标体系，并征求项目单位的意见后，上报北京市中医管理局进行审阅定稿。安排现场考评时间并确定专家组成员，根据项目的实际情况及考评工作要求，考评会邀请五位专家及一位政协委员，包括一位专家组长、一位管理类专家、一位财务类专家及两位业务类专家及一位政协委员。2021年12月27日组织实施了“中医药健康养老护理员师资骨干培训服务”项目现场考评会，并由与会专家及政协委员分别出具绩效考评专家意见及政协委员工作意见书。

### 5.沟通反馈。

绩效考评工作现场布置会后，项目评价工作组于2021年12月3日到项目单位，了解被考评项目自评报告的书写情况和收集资料，并就项目绩效评价自评报告、预算执行情况表及项目绩效资料准备情况提出具体要求，并进一步完善实施过程中的有关考评资料；2021年12月7日至12月23日期间，项目单位补充资料，项目评价工作组整理考评资料装订成册，并根据项目单位提供资料设定考评指标；2021年12月25日之前项目评价工作组协助项目单位修改自评报告并最后定稿，全面工作就绪后，根据时间安排，最终确定考评会于2021年12月27日召开。

### 6.出具报告。

专家考评会后，由项目评价工作组根据专家意见及现场问答情况，结合项目单位的自评报告及项目资料，实施绩效评价报告的书写工作。根据项目单位的绩效评价的资料、项目单位绩效报告，反映项

目概况、项目资金情况及项目绩效目标三方面内容；根据项目绩效考评的具体工作实施及专家考评书及意见汇总书，反映项目的评价工作简述及绩效评价分析。最终由项目评价工作组进行报告的定稿并出具报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

“中医药健康养老护理员师资骨干培训服务”项目综合得分 92.7 分，其中项目决策 8.4 分，项目过程 16.9 分，项目产出 39.4 分，项目效益 28 分，项目综合绩效级别评定结论为“优”。

### 四、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

##### 1.项目立项。

该项目立项依据充分，符合国家法律、法规以及国民经济发展规划要求，项目立项符合行业发展规划，决策程序规范。

##### 2.绩效目标。

项目单位设定的绩效目标比较细化。项目设立了总目标和 6 个分项指标，基本覆盖项目全过程、全方面。效益指标为护理技能提升，无量化标准，无法具体考核，指标缺乏科学性。

##### 3.资金投入。

该项目预算编制符合规定，预算内容与项目内容相匹配。

#### （二）项目过程情况

##### 1.资金管理。

该项目预算资金 96.80 万元，到位资金 96.80 万元，资金到位率 100%；项目实施单位中标金额为 96.65 万元，净结余 0.15 万元年底财政收回。目前，按照合同约定支付首款 91.8175 万元，预算执行率为 95.00%，尾款待支付，资金使用较为合规。

## 2.组织实施。

### （1）管理制度健全性。

该项目制定了具体的实施方案,且有财务管理制度及项目委托管理制度,但规章制度还需要进一步健全、完善,强化执行力度。

### （三）项目产出情况

#### 1.产出数量。

共完成培训学员 409 人,超过绩效指标 400 人的目标。

#### 2.产出质量。

培训合格率98.78%,超过绩效指标 90%的目标。

#### 3.产出时效。

中医药健康养老护理员师资骨干培训于 2021 年 12 月 20 日完成培训及考核任务,完成绩效指标 2021 年 12 月底前的目标。

#### 4.产出成本。

未超过 550 元/人/天,成本未超标。

### （四）项目效益情况

#### 1.社会效益。

参训学员护理技能有所提升,学员们听完课后在班级微信群内发表培训感言,表示收获颇丰。从基础到心理,从耳穴到艾灸,从技能知识到教案的书写,以及试讲后中肯的点评,对学员们以后的发展有着很重要的意义。对学员来说,无论在讲课方法、授课技巧方面,还是中医养老护理技能部分,均有一定程度的提升。

#### 2.服务对象满意度。

在每期班结课当天,组织学员对授课教师进行满意度评价。同时进行了培训满意度评价,学员对项目实施方在组织管理、班主任服务、课程设置、食宿安排、线上直播考核等方面进行满意度调查。

线下培训 3 期共发出满意度调查问卷 259 份, 收回 236 份, 有效问卷 236 份, 综合平均满意率 98.67%; 线上培训 1 期共发出满意度调查问卷 150 份, 收回 148 份, 有效问卷 148 份, 综合平均满意率 98.80%。

线上及线下培训服务对象的满意度均超过绩效指标 90% 的目标。

## 五、问题

### (一) 项目决策问题

个别指标设置缺乏科学性。效益指标为中医药健康养老护理技能得到提升, 无提升基础, 无法具体考核, 指标设置缺乏科学性。

### (二) 项目效益问题

项目实施效果反映不充分。该项目主要内容是培养养老护理员师资骨干, 资料仅反映出完成了培训任务, 并未对养老护理员培训后实践应用效果进行追踪, 效益指标反映不充分。

## 六、建议

### (一) 项目决策

合理设置绩效指标。建议项目单位合理设置绩效指标, 使其具有可考核性。

### (二) 项目效益

延伸项目实施效果调查, 重点反映养老护理员师资骨干回到单位后发挥作用的情况, 对服务能力及效果跟踪评价, 形成一定监督及评价机制。