

# 兖州区 2023 年居民基本医疗保险 项目财政绩效评价报告

委托单位：济宁市兖州区财政局

项目主管部门：济宁市兖州区医疗保障局

评价机构：北京中诺源会计师事务所（普通合伙）

2024 年 9 月



# 兖州区 2023 年职工长期护理险医保费项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
项目名称：兖州区 2023 年职工长期护理险项目			
实施单位：济宁市兖州区医疗保障局			
2023 年度预算金额安排	212.32 万元		
其中：	财政拨款 70.77 万元	上年结转 0 万元	其他资金 141.55 万元
2023 年度实际支出	0 万元		
其中：	财政拨款 0 万元	上年结转 0 万元	其他资金 0 万元
二、项目绩效目标			
完善医疗保障体系，提高参保职工的医疗保障水平；加快形成“医养康护”相结合的新型服务模式；为全区失能半失能人员提供医疗保障。			
三、实施成效			
兖州区医保局为长期失能职工提供了基本照护服务保障，解决群众急难愁盼问题。			
四、主要问题			
1.服务监管盲区，服务质量难以评估；2.部分产出、效益指标缺乏可衡量性，部分指标设置不合理；3.宣传工作不足，群众知晓率偏低。			
五、有关建议			
1.建立统计机制，加强监管力度，提升服务水平；2.增强指标的可衡量性，优化指标设置；3.加强部门协作，提高群众知晓率。			
六、评价得分和等级			
一级指标	分值权重	得分	得分率（%）
项目决策	15	12.75	85%
项目过程	20	15	75%
项目成本	10	7	70%
项目产出	30	28	93.33%
项目效益	25	21.5	86%
合计	100	84.25	84.25%
绩效评价得分：84.25 分      评价结果等级：良			

# 目 录

一、项目基本情况.....	1
(一) 项目背景.....	1
(二) 项目主要内容.....	1
(三) 项目实施情况.....	2
(四) 项目资金情况.....	2
(五) 项目绩效目标.....	2
二、绩效评价工作开展情况.....	4
(一) 评价目的、对象和范围.....	4
(二) 评价思路、指标体系和标准.....	4
(三) 评价方法和过程.....	5
三、综合评价结论.....	6
四、项目绩效分析.....	9
(一) 项目决策情况.....	9
(二) 项目过程情况.....	11
(三) 项目成本情况.....	13
(四) 项目产出情况.....	14
(五) 项目效益情况.....	16
五、主要绩效.....	18
六、存在问题及原因分析.....	18
七、相关建议.....	20
八、附件.....	22

附件 1 绩效评价得分表.....	23
附件 2 问题清单.....	30
附件 3 调查分析报告.....	31

# 正文

为全面落实中央、国务院和省委、省政府关于预算绩效管理的工作要求，受济宁市兖州区财政局委托，北京中诺源会计师事务所（普通合伙）作为第三方绩效评价机构，承担 2023 年济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目（以下简称“本项目”）绩效评价工作。此次评价由事务所具有丰富绩效管理经验的的工作人员组成评价工作组（以下简称“评价组”），最终形成本报告。

## 一、项目基本情况

### （一）项目背景

区医疗保障局坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大精神，始终坚持以人民健康为中心的发展思想，坚定不移贯彻新发展理念，以优化经办服务便民利民为核心，全力推动全区医疗保障事业高质量发展，按照《济宁市人民政府办公室关于印发济宁市职工长期护理保险实施办法的通知》（济政办发〔2018〕33号）、《关于扩大长期护理保险制度试点的指导意见》（医保发〔2020〕37号）等政策要求文件精神，兖州区开展实施 2023 年济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目。

### （二）项目主要内容

本项目内容是依法依规开展 2023 年济宁市兖州区职工长期护理险医保费工作。积极应对人口老龄化，加快形成“医养康护”

相结合的新型服务模式，进一步完善医疗保障体系，提高参保职工的医疗保障水平。

### （三）项目实施情况

2023年兖州区职工长期护理保险参保人数14.5万人，职工长期护理保险参保率100%。2023年度职工有1428人申请长护险，其中通过失能评估的有1340人可享受长护险待遇（医疗专护231人，机构护理152人，居家护理957人）

### （四）项目资金情况

本项目总预算212.3235万元，所需资金来自区级财政预算资金。截至2023年12月31日，到位资金0.00万元，资金到位率为0%。截至本次绩效评价时间节点，共支付资金0.00万元，预算执行率为0%。本项目实际成本218.13万元，2023年到位资金0.00万元，2024年1月3日，到位资金218万元。

### （五）项目绩效目标

#### 1.总体目标

为建立长期护理保险制度，着力解决长期处于失能状态的参保职工日常生活照料和与基本生活密切相关的医疗护理问题，提高参保职工的护理水平和生活质量；增进人民群众在共建共享发展中的获得感，促进社会和谐安定。

#### 2.年度目标

完善医疗保障体系，提高参保职工的医疗保障水平；加快形成“医养康护”相结合的新型服务模式；为全区失能半失能人

员提供医疗保障。2023 年度绩效目标表详见表 1-1。

表 1-1.年度绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
成本指标	经济成本指标	居家护理费用报销比例	90%
		养老机构护理费用报销比例	85%
		医疗机构护理费用报销比例	85%
		居家护理限额	≤ 40 元/天
		养老机构护理限额	≤ 90 元/天
		医疗机构限额	≤ 120 元/人/天
		缴费标准	100 元/人/年
		财政资金补助金额	5%
产出指标	数量指标	职工长期护理保险覆盖人数	≥ 14.5 万人
		职工长护险参保率	≥ 28.37%
	质量指标	长期护理保险受益人数	≥ 630 人
		照护服务项目完成率	100%
		项目运作规范性	有效规范
		群众知晓率	≥ 95%
		医保政策宣传完成情况	完成医保政策六进活动
	时效指标	保险金发放及时率	及时
效益指标	社会效益指标	覆盖医疗机构数量	≥ 12 家
		有效减轻家庭负担的认可度	≥ 95%
		长期护理保险政策覆盖率	100%

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
		长期护理保险政策有效性	公平有效
满意度指标	服务对象满意度指标	参保职工满意度	≥90%

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的、对象和范围

#### 1.评价目的

通过科学、规范的评价指标、评价标准和评价方法，对本项目进行绩效评价，从决策、管理、成本、产出、效益等方面对项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，揭示存在的问题与不足，提出改进管理的意见、建议，提高资金的使用效益。同时，绩效评价结果为以后年度资金安排提供参考。

#### 2.评价对象和范围

评价对象：2023年济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目。

评价范围：2023年济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目的执行管理完成情况。

### （二）评价思路、指标体系和标准

#### 1.评价思路

本次评价对该项目绩效目标、项目管理、资金使用效率、效果及合规性的全面审视。评价过程中，我们深入分析项目的基本情况、资金到位与使用情况、项目管理以及绩效目标的完

成情况。通过定量与定性相结合的评价方法，对比实际数据与预设目标，广泛收集了利益相关方的意见与反馈。依据评价结果体现出的问题进行原因分析并提出具体的整改建议。

## 2.评价指标体系和标准

本次评价设置了项目决策、项目过程、项目成本、项目产出、项目效益 5 个方面的一级评价指标，12 个二级评价指标，24 个三级指标。指标及评分标准详见附件 1。

本次绩效评价综合评定级别分为 4 个等级：

综合得分在 90-100 分为优；

综合得分在 80-90 分（不含 90 分）为良；

综合得分在 60-80 分（不含 80 分）为中；

综合得分在 0-60 分（不含 60 分）为差。

### （三）评价方法和过程

#### 1.评价方法

严格遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明四个关键原则，采用包括但不限于核查财务资料、项目组织实施资料、项目绩效资料、查看项目现场、数据分析复核、组织开展座谈或问卷调查等方法。

#### 2.评价过程

##### （1）评价人员组成

评价组由事务所具有丰富的绩效管理经验并参与过类似的绩效评价工作的人员组成，实施控制包括资料收集、数据梳理

分析、报告撰写等各个阶段，同时根据评价计划进度、特点及时优化配置人力资源。具体分工详见表 2-1。

表 2-1.评价人员及分工

姓名	性别	职称	项目组分工
张新旺	男	项目负责人/中级工程师/硕士研究生	负责工作总体牵头、协调、质量、进度把控
王玥涵	女	会计师	负责项目的实施和操作，主要负责方案的制定、指标研制、数据分析和报告撰写
王亚	女	绩效评价师	对本项目提供技术顾问支持
田婧	女	会计师	协助方案的制定、指标研制、数据分析和报告撰写
李亚楠	女	会计师	负责项目中指标体系、工作方案、报告等重点内容的审核

## (2) 绩效评价工作流程

绩效评价程序包括建立绩效评价管理机制、指标体系确定与编制工作方案、组织实施绩效评价、编制绩效评价报告等环节。具体工作流程如下图 2-1:

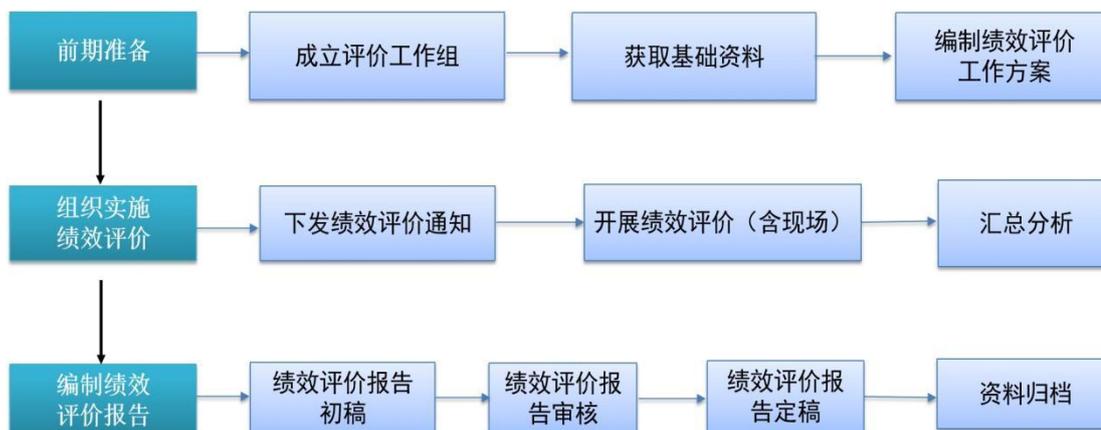


图 2-1.评价工作流程图

## 三、综合评价结论

### (一) 评价结论

2023 年兖州区职工长期护理险医保费项目整体绩效评价得分为 84.25 分，综合评价等级为“良”，一级指标得分情况详见表 3-1:

表 3-1.项目绩效评价得分情况表

一级指标	权重	得分	得分率
项目决策	15	12.75	85%
项目过程	20	15	75%
项目成本	10	7	70%
项目产出	30	28	93.33%
项目效益	25	21.5	86%
合计	100	84.25	84.25%

## （二）综合评价意见

1.项目决策。指标分值 15 分，得分 12.75 分，得分率 85%。

（1）兖州区医疗保障局已建立预算项目库，本项目已经过审核批准立项程序合理规范。（2）项目设立了绩效目标，项目部分产出、效益指标缺乏可衡量性，部分绩效指标数据设置不合理。

（3）预算编制按照文件要求编制，项目预算资金分配依据充分，与项目实际相适应。

2.项目过程。指标分值 20 分，得分 15 分，得分率 75%。

（1）资金到位率 0%，2023 年实际下 0 万元。项目资金使用符合相关的财务管理制度规定（2）财务业务管理制度合法合规完整，制度要求每个月要提前报送护理计划，但无实际上门护理次数等数据记录。

3.项目成本。指标分值 10 分，得分 7 分，得分率 70%。本项目计划成本 212.32 万元，实际成本 218.13 万元，成本超支率为 2.74%。由于本项目所需资金根据兖州区 2023 年职工总人数进行核定，计划成本根据年初预计职工总人数确定，该人数与 2023 年实际职工人数存在偏差，导致所需财政资金产生偏差，通过计算得到成本节约率为-2.74%，即超支 2.74%。

4.项目产出。指标分值 30 分，得分 28 分，得分率 93.33%。

(1) 兖州区 2023 年实际职工长期护理保险参保人数为 145422 人，职工长期护理保险受益人数为 1340 人，达到目标值。(2) 职工长护险直接从职工社保卡医保账户扣除，参保率应为 100%，职工长期护理保险照护服务项目完成率达 100%，达到目标值，通过调查问卷，长期护理保险政策的宣传落实情况效果一般。

(3) 商保受理医护机构报送的上月份材料，经审核后于 25 日前与医护机构进行结算并做好资金拨付，通过查阅财务账，每月月底按时发放上月申报资金，发放及时。

5.项目效益。指标分值 25 分，得分 21.5 分，得分率 86%。

(1) 2023 年定点机构共有 14 家，超过目标值，超过目标值，通过调查问卷反馈通过调查问卷得出，长期护理保险政策在减轻病人家庭经济负担方面效果较为显著、对失能人员关注度宣传方面满意度一般(2)保险资金收支情况及保险基金充足，资金留存率为 31.31%，长期护理保险政策公平公正，对受益群体具有普惠性，并且充分考虑了对受益群体效益的差异性，未

将特性符合条件主体排除在受补助名单范围。（3）通过调查问卷反馈，本项目整体运作满意度为 85.95%。

#### 四、项目绩效分析

##### （一）项目决策情况

项目决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面来评价。该一级指标分值 15 分，得分 12.75 分，得分率 85%。指标得分情况详见表 4-1。

表 4-1.项目决策指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
项目决策 (15分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性	2	2	100%
		立项程序规范性	2	2	100%
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	2.25	75%
		绩效指标明确性	3	1.5	50%
	资金投入 (5分)	预算编制科学性	3	3	100%
		资金分配合理性	2	2	100%
合计			15	12.75	85%

##### 1.项目立项

项目立项指标分值为 4 分，实际得分为 4 分。

##### （1）立项依据充分性

立项依据充分性指标分值为 2 分，实际得分为 2 分。

本项目立项符合《关于扩大长期护理保险制度试点的指导意见》（医保发〔2020〕37号）等政策要求；符合《济宁市人民政府办公室关于印发济宁市职工长期护理保险实施办法的通知》（济政办发〔2018〕33号）要求，与部门职责范围相符；

本项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，相关部门无同类项目，且与部门内部相关项目无重复。

## （2）立项程序规范性

立项程序规范性指标分值为 2 分，实际得分为 2 分。

兖州区医疗保障局已建立预算项目库，本项目已经过审核批准立项程序合理规范。

## 2.绩效目标

绩效目标指标分值为 6 分，实际得分为 3.75 分。

### （1）绩效目标合理性

绩效目标合理性指标分值为 3 分，实际得分为 2.25 分。

项目设立了绩效目标，绩效目标与实际工作内容有相关性，绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；绩效目标表中职工长护险参保率 $\geq 28.37\%$ ，该比率设置不合理，因职工长护险直接从职工社保卡医保账户扣除，参保率应为 100%，扣 0.75 分。

### （2）绩效指标明确性

绩效指标明确性指标分值为 3 分，实际得分为 1.5 分。

本项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；本项目部分产出、效益指标缺乏可衡量性，例如减轻家庭负担的认可度，扣 1 分；根据《兖州区医疗保障局 2023 年度项目类支出预算汇总明细表》，2023 年预计职工总人数为 141549 人，“职工长期

护理保险覆盖人数”指标目标值设置为 14.5 万人，指标值设置不合理，扣 0.5 分。

### 3.资金投入

资金投入指标分值为 5 分，实际得分为 5 分。

#### (1) 预算编制科学性

预算编制科学性指标分值为 3 分，实际得分为 3 分。

兖州区医疗保障局按照济政办发〔2018〕33 号文要求项目预算，并已获济宁市兖州区财政局批复。

#### (2) 资金分配合理性

资金分配合理性指标分值为 2 分，实际得分为 2 分。

根据济宁市兖州区财政局出具的《关于批复 2023 年部门预算的通知》（兖财预〔2023〕1 号），本项目 2023 年预算数为 212.32 万元。项目预算资金分配依据充分，与项目实际相适应。

#### (二) 项目过程情况

项目过程指标从资金管理、组织实施两个方面来评价。该一级指标分值 20 分，得分 15 分，得分率 75%。指标得分情况详见表 4-2。

表 4-2.项目过程指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
项目过程 (20 分)	资金管理 (12 分)	资金到位率	4	0	0%
		预算执行率	4	4	100%
		资金使用合规性	4	4	100%
	组织实施	管理制度健全性	4	4	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
	(8分)	制度执行有效性	4	3	75%
合计			20	15	75%

## 1.资金管理

资金管理指标分值为 12 分，实际得分为 8 分。

### (1) 资金到位率

资金到位率指标分值为 4 分，实际得分为 0 分。

本项目 2023 年预算数为 212.32 万元，2023 年实际到位资金 0 万元，财政补贴 70.77 万元、福利基金 141.55 万元均未到位。2024 年 1 月 3 日到位资金 218 万元，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（0/212.32）×100%=0%，经计算，共扣 4 分。

### (2) 预算执行率

预算执行率指标分值为 4 分，实际得分为 4 分。

该项目 2023 年资金未到位，未支付，本项指标不扣分。

### (3) 资金使用合规性

资金使用合规性指标分值为 4 分，实际得分为 4 分。

本项目资金使用符合《预算法》《预算法实施条例》《社会保险法》《社会保险基金财务管理制度》等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；本项目资金支出手续齐全、原始凭证合规，资金支出严格执行支付管理，支付程序和手续符合规定；长期护理保险资金执行国家统一的制度纳入长期护理保险资金账户，实行收支两条线管理，专款

专用，项目资金使用中不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

## 2.组织实施

组织实施指标分值为 8 分，实际得分为 8 分。

### (1) 管理制度健全性

管理制度健全性指标分值为 4 分，实际得分为 4 分。

兖州区医疗保障局为规范医疗保险基金的财务行为，加强长期护理保险资金管理，制定了《财务管理制度》《医疗保险基金管理内控制度》《内部控制建设工作方案》等财务及业务管理制度；财务和业务管理制度基本合法、合规、完整。

### (2) 制度执行有效性

制度执行有效性指标分值为 4 分，实际得分为 3 分。

本项目制度符合《会计法》《社会保险基金财务制度》等相关法律法规规定；本项目评价周期内，未发生项目支出调整；本项目资料齐全并及时归档；要求每个月要提前报送护理计划，但无实际上门护理次数等数据记录，扣 1 分。

### (三) 项目成本情况

项目成本指标从产出成本一个方面来评价。该一级指标分值 10 分，得分 7 分，得分率 70%。指标得分情况详见表 4-3。

表 4-3.项目成本指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
项目成本 (10分)	产出成本(10分)	成本节约率	10	7	70%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
合计			10	7	70%

### 1.产出成本

产出成本指标分值为 10 分，实际得分为 7 分。

#### (1) 成本节约率

计划成本：兖州区 2023 年预计职工总人数为 141549 人，财政每人每年补贴 5 元，福彩基金每人每年补贴 10 元，共需财政拨款 212.32 万元；实际成本：兖州区 2023 年实际职工长期护理保险覆盖人数为 145422 人，财政每人每年补贴 5 元，福彩基金每人每年补贴 10 元，共计财政拨款 218.13 万元。成本节约率 = (计划成本-实际成本) / 计划成本 × 100% = (212.32-218.13) / 212.32 × 100% = -2.74%，共扣 3 分。由于本项目所需资金根据兖州区 2023 年职工总人数进行核定，计划成本根据年初预计职工总人数确定，该人数与 2023 年实际职工人数存在偏差，导致所需财政资金产生偏差，通过计算得到成本节约率为 -2.74%，即超支 2.74%。

#### (四) 项目产出情况

项目产出指标从产出数量、产出质量、产出时效三个方面来评价。该一级指标分值 30 分，得分 28 分，得分率 93.33%。指标得分情况详见表 4-4。

**表 4-4.项目产出指标得分情况**

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
项目产出	产出数量	长期护理保险覆盖人数	5	5	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
(30分)	(10分)	长期护理保险受益人数	5	5	100%
		长期护理保险参保率	5	5	100%
	产出质量 (15分)	照护服务项目完成率	5	5	100%
		群众知晓率	5	3	60%
	产出时效 (5分)	保险金发放及时率	5	5	100%
合计			30	28	93.33%

### 1.产出数量

产出数量指标分值为10分，实际得分为10分。

#### (1)长期护理保险覆盖人数

兖州区2023年实际职工长期护理保险参保人数为145422人，达到目标值。

#### (2)长期护理保险受益人数

兖州区2023年实际职工长期护理保险受益人数为1340人，达到目标值。

### 2.产出质量

产出质量指标分值为15分，实际得分为13分。

#### (1)长期护理保险参保率

因职工长护险直接从职工社保卡医保账户扣除，参保率应为100达到目标值。

#### (2)照护服务项目完成率

截至2023年12月31日，职工长期护理保险照护服务项目完成率达100%，达到目标值。

### (3) 群众知晓率

通过调查问卷得出，效果显著占比 71.9%，本项指标扣 2 分。

### 3.产出时效

产出时效指标分值为 5 分，实际得分为 5 分。

#### (1) 保险金发放及时率

通过调查了解到每月 10 日前，商保受理医疗机构报送的上月份材料，经审核后与 25 日前与医疗机构进行结算并做好资金拨付，通过查阅财务账，每月月底按时发放上月申报资金，达到目标值。

### (五) 项目效益情况

项目效益指标从社会效益、可持续影响、满意度三个方面来评价。该一级指标分值 25 分，得分 21.5 分，得分率 86%。指标得分情况详见表 4-5。

表 4-5.项目效益指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
项目效益 (25 分)	社会效益 (13 分)	覆盖医疗机构数量	5	5	100%
		家庭负担减轻情况	5	4	80%
		增加失能人员关注度	3	1.5	50%
	可持续影响 (7 分)	保险资金充足性	4	4	100%
		长期护理保险政策有效性	3	3	100%
	满意度 (5 分)	参保人员满意度	5	4	80%
合计			25	21.5	86%

## 1.社会效益

社会效益指标分值为 15 分，实际得分为 10.5 分。

### (1) 覆盖医疗机构数量

截至 2023 年 12 月 31 日，兖州区定点医疗机构数量为 14 家，达到目标值。

### (2) 家庭负担减轻情况

通过调查问卷得出，长期护理保险政策在减轻病人家庭经济负担方面效果显著占比 81.82%，本项指标扣 1 分

### (3) 增加失能人员关注度

通过调查问卷得出，对失能人员关注度宣传方面非常满意 66.12%，满意 10.74%， $66.12+10.74\%=76.86\%$ ，本项指标扣 1.5 分。

## 2.可持续影响

可持续影响指标分值为 7 分，实际得分为 7 分。

### (1) 保险资金充足性

2023 年共收资金 1262 万元，2024 年共收到资金 218 万元，共支出 1016.64 万元，留存率= $(1480-1016.64) / 1480=31.31\%$ ，达到目标值，本项指标不扣分。

### (2) 长期护理保险政策有效性

长期护理保险政策公平公正，对受益群体具有普惠性，并且充分考虑了对受益群体效益的差异性，未将特性符合条件主体排除在受补助名单范围，达到目标值，本项指标不扣分。

### 3.满意度

满意度指标分值为 5 分，实际得分为 4 分。

参保人员满意度。通过调查问卷数据显示，本项目参保人员对职工长期护理险项目实施效果的满意程度为 85.95%，扣 1 分。

## 五、主要绩效

兖州区医保局聚焦群众关注的“急难愁盼”问题，围绕长期失能人员生活照料和医疗护理服务需求，为我区长期处于失能或半失能状态的职工参保人员提供了基本照护服务保障。

## 六、存在问题及原因分析

### 1.服务监管盲区，服务质量难以评估

当前，对于职工长期护理险相关人员的上门护理次数，存在明显的统计缺失现象。这意味着我们无法准确掌握护理服务的实际提供情况，包括服务的频率、时长和质量等关键信息。

**监管盲区：**统计的缺失导致了对护理服务过程的监管出现盲区。没有准确的数据支持，监管部门难以对护理服务机构和服务人员进行有效的监督和管理，也难以发现可能存在的问题和不足。

**评估困难：**上门护理次数的未统计也给护理服务的评估工作带来了困难。无法对服务次数进行量化分析，就无法对护理服务的整体效果进行客观、全面的评价，也无法为护理服务的改进和优化提供有力的数据支持。

**原因分析：**服务对象分布广泛且分散，服务地点和频次多

样，而监管资源有限，难以集中力量进行有效监管和及时评估服务质量。这些因素共同作用，使得长期护理保险的服务监管存在盲区，服务质量评估变得困难。

## 2.资金到位存在滞后性

本项目 2023 年预算数为 212.32 万元，2023 年实际到位资金 0 万元，财政补贴 70.77 万元、福利基金 141.55 万元均未到位。因实际参保人数 145422 人，实际需要 218 万元，2024 年 1 月 3 日到位资金 218 万元。

原因分析：专项资金来源多元化，既有中央部门的补助，又有同级财政部门的补助。资金来源的复杂性可能导致资金到位时间不一致，影响项目的整体进度。在安排预算时，财政部门往往需要考虑到政策变动、经济波动、自然灾害、突发事件等客观因素的影响，这些因素的不确定性也可能导致资金到位时间滞后。

## 3.宣传工作不足，群众知晓率偏低

职工长期护理保险制度作为一个民生项目，着力于解决失能、失智人员的长期护理问题，提高失能、失智人员的健康水平和生活质量，减轻家庭负担。虽然兖州区医保局利用“端信医保大讲堂”不定期开展护理政策大宣讲，开展护理政策进机关、企业、学校、社区、医院、村居“六进”宣传活动，但是通过问卷调查，存在大量不了解该政策的群众。

原因分析：长护制度针对的受益人群较小，多数是离退休

老人，普通群众认为该政策跟自身关系不大，所以并不关心，但是真正存在失能、失智的人群很难通过常规宣传方式了解并受益

## 七、相关建议

### 1.建立统计机制，加强监管力度，提升服务水平

建立统计机制：相关部门应尽快建立和完善上门护理次数的统计机制，明确统计标准和流程，确保数据的准确性和及时性。

加强监管力度：在建立统计机制的基础上，监管部门应加强对护理服务过程的监管力度，定期检查和评估护理服务的质量和效果。

提升服务水平：护理服务机构和人员应不断提升自身的服务水平和专业能力，确保为失能人员提供高质量的护理服务。同时，应积极配合统计和监管工作，共同推动长期护理保险制度的健康发展。

### 2.建立完善的财务制度

确保资金使用的透明度和规范性。定期对账目进行审计，确保财务数据的真实性和准确性。加强内部控制，防止资金流失和挪用，确保资金的安全性和完整性。

### 3.加强部门协作，提高群众知晓率

通过多渠道宣传。利用电视、广播、报纸、网络等多媒体渠道，以及社区宣传栏、宣传册等形式，广泛宣传职工长期护

理保险的政策内容、保障对象、申请流程等关键信息。同时，可以制作生动形象的宣传视频、图文资料，提高宣传的吸引力和感染力；举办专题讲座和宣讲会：邀请相关专家、学者和保险机构代表，面向企事业单位、社区居民等群体举办专题讲座和宣讲会，详细解读职工长期护理保险的政策背景、重要意义和具体操作流程。通过面对面的交流互动，解答群众疑问，增强群众对政策的认知和理解；结合重大节日和活动进行宣传：利用“世界老年节”“全国助残日”等重大节日和活动契机，加大宣传力度，提高政策的曝光度和关注度。可以组织文艺演出、知识竞赛等活动，寓教于乐，让群众在参与中了解政策、支持政策。

加强政策解读与答疑。建立政策咨询热线：设立专门的政策咨询热线或在线客服平台，为群众提供便捷的政策咨询和答疑服务。通过专业的解答和耐心的引导，帮助群众更好地了解政策内容和操作流程；加强基层培训：组织对基层工作人员的培训和学习活动，提高他们对职工长期护理保险政策的认知水平和业务能力。通过培训学习，使基层工作人员能够准确解答群众疑问、提供优质服务；树立典型案例：积极挖掘和宣传职工长期护理保险的典型案例和成功经验，通过新闻报道、专题节目等形式进行广泛传播。通过树立正面典型、传递正能量，激发更多群众关注和支持职工长期护理保险制度；加强部门协同：加强与民政、卫健等相关部门的沟通协调和合作联动，形

成工作合力。通过跨部门协作和信息共享机制，提高政策执行效率和群众满意度。

## 八、附件

1. 绩效评价得分表；
2. 问题清单；
3. 调查分析报告。

## 附件 1 绩效评价得分表

### 项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
项目决策 (15分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性 (2分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	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不重复。 5项各占1/5权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	2	①济宁市作为长期护理保险试点城市之一,项目立项符合《关于扩大长期护理保险制度试点的指导意见》(医保发〔2020〕37号)等政策要求; ②项目立项符合《济宁市人民政府办公室关于依印发济宁市职工长期护理保险实施办法的通知》(济政办发〔2018〕33号)要求,与部门职责范围相符; ③项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则,相关部门无同类项目,且与部门内部相关项目无重复。 综上,本项指标得2分。
		立项程序规范性 (2分)	项目的申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目按照规定的程序申请设立; ②所提交的文件、材料符合相关要求; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等。 若①②③齐全得权重100%;如不符合①得0分;缺②扣权重1/3;缺③扣	2	兖州区医疗保障局已建立预算项目库,本项目已经过审核批准立项程序合理规范,本项指标得2分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
				权重 1/3。		
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性 (3分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平; ④绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 4项各占 1/4 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	2.25	①项目设立了绩效目标,绩效目标与实际工作内容有相关性,绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 ②绩效目标表中职工长护险参保率≥28.37%,该比率设置不合理,因职工长护险直接从职工社保卡医保账户扣除,参保率应为 100%,扣 0.75 分。 综上,本想指标扣 0.75 分
		绩效指标明确性 (3分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②指标值清晰、可衡量; ③指标值与项目年度任务数或计划数相对应。 3项各占 1/3 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	1.5	①项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标; ②项目部分产出、效益指标缺乏可衡量性,例如减轻家庭负担的认可度,扣 1 分; ③根据《兖州区医疗保障局 2023 年度项目类支出预算汇总明细表》,2023 年预计职工总人数为 141549 人,“职工长期护理保险覆盖人数”指标目标值设置为 14.5 万人,指标值设置不合理,扣 0.5 分。 综上,本项指标扣 1.5 分。
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (3分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证; ②预算内容与项目内容匹配; ③预算额度测算依据充分,按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 4项各占 1/4 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	3	兖州区医疗保障局按照济政办发〔2018〕33 号文要求项目预算,并已获济宁市兖州区财政局批复,本项指标得 3 分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
				足，则扣除相应权重分。		
		资金分配合理性 (2分)	考察项目资金分配是否有测算依据，预算安排内容与专项资金的设立目的及年度工作重点是否一致，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性。	①项目资金分配有测算依据得 1/2 权重分； ②根据预算安排内容与专项资金的设立目的及年度工作重点的匹配程度判断，分别得年度剩余权重的 100%、75%、50%、25%和 0%。	2	根据济宁市兖州区财政局出具的《关于批复 2023 年部门预算的通知》（兖财预〔2023〕1 号），本项目 2023 年预算数为 212.32 万元。 项目预算资金分配依据充分，与项目实际相适应，本项指标得 2 分。
项目过程 (20分)	资金管理 (12分)	资金到位率 (4分)	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核上年度资金落实情况对项目实施的总体保障程度。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	资金到位率达 100%得相应权重的 100%，每下降 1%扣 5%权重分，扣完相应权重为止。	0	本项目 2023 年预算数为 212.32 万元，2023 年实际到位资金 0 万元，财政补贴 70.77 万元、福利基金 141.55 万元均未到位。2024 年 1 月 3 日到位资金 218 万元。 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（0/212.32）×100%=0%，本项指标扣 4 分。
		预算执行率 (4分)	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。预算执行率=（实际支出金额/实际到位资金）×100%。	①已完成的项目，预算执行率 100%得满分，每降低 1%扣 5%权重分，扣完为止。 ②实施期项目，预算执行率与项目当年实施进度相匹配，预算执行率与项目实际完成率相比较，每偏离 1%扣 5%权重，扣完相应权重分为止。	4	该项目 2023 年资金未到位，未支付，本项指标不扣分。
		资金使用合规性 (4分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项	①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资金的拨付有完整的审批程序和手	4	①项目资金使用符合《预算法》《预算法实施条例》等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；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
			目资金的规范运行情况。	续； ③符合项目预算批复或合同规定的用途； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 4项全部符合视为使用合规，得满分；存在①或③或④不满足时属于严重违规事项，本项指标不得分；在①③④同时符合，②不符合时，本项指标得75%权重分。		②项目资金支出手续齐全、原始凭证合规，资金支出严格执行支付管理，支付程序和手续符合规定； ③长期护理保险资金执行国家统一的制度纳入长期护理保险资金账户，实行收支两条线管理，专款专用，项目资金使用中不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 综上，本项指标得4分。
	组织实施 (8分)	管理制度健全性 (4分)	项目实施单位的管理制度是否健全，是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①制定或具有相应的财务管理制度； ②制定或具有相应的业务管理制度； ③财务管理制度合法、合规、完整； ④业务管理制度合法、合规、完整。 4项各占1/4权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。（需根据实际情况细化制度和修改权重比）	4	①兖州区医疗保障局为规范医疗保险基金的财务行为，加强长期护理保险资金管理，制定了《财务管理制度》《医疗保险基金管理内控制度》《内部控制建设工作方案》等财务及业务管理制度； ②财务和业务管理制度基本合法、合规、完整。 综上，本项指标得4分。
		制度执行有效性 (4分)	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①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、	3	①项目制度符合《会计法》等相关法律法规规定； ②评价周期内，未发生项目支出调整； ③项目档案资料齐全归档； ④要求每个月要提前报送护理计划，但无实际上门护理次数等数据记录，本项扣1分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
				信息支撑等落实到位。 4项各占1/4权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。		
项目成本 (10分)	产出成本 (10分)	成本节约率 (10分)	对照绩效目标，对项目成本是否超支进行评价。【成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%】。	成本节约率大于等于0时，本项得10分；成本节约率小于0时，每超出1%，扣除10%权重分，扣完为止。	7	①计划成本：兖州区2023年预计职工总人数为141549人，财政每人每年补贴5元，福彩基金每人每年补贴10元，共需财政拨款212.32万元； ②实际成本：兖州区2023年实际职工长期护理保险覆盖人数为145422人，财政每人每年补贴5元，福彩基金每人每年补贴10元，共计财政拨款218.13万元。 ③成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本×100%=(212.32-218.13)/212.32×100%=2.74%，扣3分。 综上，本项指标扣3分。
产出 (30分)	产出数量 (10分)	长期护理保险覆盖人数 (5分)	评价职工长期护理保险征缴人数完成情况。	职工长期护理保险参保人数应不低于14.5万人，达到目标值，得满分，每低于1%，扣除5%权重分，扣完为止。	5	兖州区2023年实际职工长期护理保险参保人数为145422人，达到目标值，本项指标得5分。
		长期护理保险受益人数 (5分)	评价职工长期护理保险受益人数完成情况。	职工长期护理保险受益人数应不低于630人，达到目标值，得满分，每低于1%，扣除5%权重分，扣完为止。	5	职工长期护理保险受益人数为1340人，达到目标值，本项指标得5分。
	产出质量 (15分)	长期护理保险参保率	评价职工长期护理保险参保率完成情况。	职工长期护理保险参保率应不低于100%，达到目标值，得满分，每低于1%，扣除5%权重分，扣完为止。	5	因职工长护险直接从职工社保卡医保账户扣除，参保率应为100%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
	分)	(5分)				
		照护服务项目完成率 (5分)	评价照护服务项目完成情况。	职工长期护理保险照护服务项目完成率达100%，得满分，每低于1%，扣除5%权重分，扣完为止。	5	职工长期护理保险照护服务项目完成率达100%，达到目标值，本项指标得5分。
		群众知晓率 (5分)	评价长期护理保险政策的宣传落实情况，确保所有参保人员应知尽知。	根据效果显著占比得分，效果显著≥90%，得满分，90%>效果显著≥80%，得4分，80%>效果显著≥70%，得3分，效果显著<70%，不得分。	3	通过调查问卷得出，效果显著占比71.9%，本项指标扣2分。
	产出时效 (5分)	保险金发放及时率 (5分)	评价长期护理保险资金是否按时发放。	长期护理保险资金是否于次月月底前发放，按时发放得满分，发放不及时的，每拖延一个月扣0.5分，扣完为止。	5	通过调查了解到每月10日前，商保受理医护机构报送的上月份材料，经审核后与25日前与医护机构进行结算并做好资金拨付，通过查阅财务账，每月月底按时发放上月申报资金。本项指标得5分。
效益 (25分)	社会效益 (13分)	覆盖医疗机构数量 (5分)	评价定点医疗机构覆盖数量是否满足目标要求。	覆盖定点医疗机构数量应不低于12家，达到目标值得满分；未达到目标值的，得分=实际完成值/目标值×指标分值。	5	2023年定点机构共有14家，超过目标值，本项指标得5分。
		家庭负担减轻情况 (5分)	评价长期护理保险政策是否显著减轻病人家庭经济负担。	根据效果显著占比得分，效果显著≥90%，得满分，90%>效果显著≥80%，得4分，80%>效果显著≥70%，得3分，效果显著<70%，不得分。	4	通过调查问卷得出，长期护理保险政策在减轻病人家庭经济负担方面效果显著占比81.82%，本项指标扣1分。
		增加失能人员关注度 (3分)	评价是否大力宣传建立居民长期护理保险制度的重要意义，引导社会舆论，增加失能人员社	根据非常满意与满意总合计数占比得分，超过90%，得满分；80%≤满意度<90%，得2.5分；70%≤满意度<80%，得1.5分；满意度低于70%，本项不	1.5	通过调查问卷得出，对失能人员关注度宣传方面非常满意66.12%，满意10.74%，66.12+10.74%=76.86%，本项指标扣1.5分

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
			会关注度。	得分。		
	可持续影响 (7分)	保险资金充足性 (4分)	反映保险资金收支情况及保险基金是否充足。	留存率=留存金额/筹集金额，留存率大于20% 得满分，否则酌情扣分。	4	2023年共收资金1262万元，2024年共收到资金218万元，共支出1016.64万元，留存率=(1480-1016.64)/1480=31.31%，达到目标值，本项指标不扣分。
		长期护理保险政策有效性 (3分)	反映当前长期护理保险政策内容层面的合理性、公平性。	长期护理保险政策公平公正，对受益群体具有普惠性，并且充分考虑了对受益群体效益的差异性，未将特性符合条件主体排除在受补助名单范围，得满分，否则酌情扣分	3	长期护理保险政策公平公正，对受益群体具有普惠性，并且充分考虑了对受益群体效益的差异性，未将特性符合条件主体排除在受补助名单范围，本项指标不扣分
	满意度 (5分)	受益对象满意度 (5分)	评价受益对象对居民长期护理保险项目实施效果的满意程度。	根据非常满意与满意总合计数占比得分，超过90%，得满分；80%≤满意度<90%，得4分；70%≤满意度<80%，得3分；满意度低于70%，本项不得分。	4	非常满意64.46%，满意21.49%，64.46%+21.49%=85.95%，本指标扣1分
合计					84.25	

## 附件 2 问题清单

### 项目问题清单

问题分类	序号	问题描述	责任单位
项目立项存在的问题	1	部分产出、效益指标缺乏可衡量性，部分指标设置不合理。	济宁市兖州区医疗保障局
资金落实存在的问题	1	资金到位存在滞后性。	济宁市兖州区医疗保障局
项目管理存在的问题	1	服务监管盲区，服务质量难以评估。	济宁市兖州区医疗保障局
项目效益存在的问题	1	宣传工作不足，群众知晓率偏低。	济宁市兖州区医疗保障局
备注：			

## 附件 3 调查分析报告

# 职工长期护理险医保费项目财政绩效评价社会满意度 调查分析报告

### 一、调查背景

本次绩效评价的对象为 2023 年度济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目的绩效情况，引入绩效评价指标体系中“社会效益”和“服务对象满意度”指标。

### 二、调查方式及计划

对济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目的主要受益对象开展调查，采用链接分享的形式，进行不记名不重复调查，从而获得被服务对象对 2023 年度济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目的总体工作的满意程度情况。

### 三、调查内容

#### （一）项目工作满意度调查

针对济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目 2023 年度工作效果、工作满意度情况等进行调查。

#### （二）问卷答案设置情况

本次调查问卷针对服务对象设计了一套调查问卷，问卷共 3 个问题，答案根据题目类型不同，设置了不同的形式。第一题为矩阵式单选题，分别从两个方面调查该项目的整体效果，每个方面都设置了“效果显著”“效果一般”和“效果较差”三个等级；

第二题为满意度类问题，分别从三个方面调查服务对象对该项目的满意情况，每个方面都设置了“非常满意”“满意”“一般”“一般满意”和“不满意”五个等级；第三题为开放式问题，针对开放式问题，没有限定答案内容。

#### **四、问卷的发放和回收**

根据项目进度安排，评价人员于2024年8月16日将调查问卷链接、二维码推送，截至2024年8月28日，评价机构实际收到有效问卷121份。

#### **五、调查结果分析**

调查对象为济宁市兖州区职工长期护理险医保费项目的受益对象，最终统计结果：总体满意度约为85.95%，满意程度为满意。

## 兖州区 2023 年职工长期护理险医保费项目调查问卷

第 1 题 请您对职工长期护理险医保费项目的实施效果做出评价

题目\选项	效果显著	效果一般	效果较差
在对居民家庭负担减轻方面	99(81.82%)	22(18.18%)	0(0%)
在宣传职工长护险方面	87(71.9%)	31(25.62%)	3(2.48%)

第 2 题 请您对该项目整体的满意度情况做出评价

题目\选项	非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意
对失能人员关注度宣传方面是否满意	80(66.12%)	13(10.74%)	25(20.66%)	3(2.48%)	0(0%)
对定点医疗机构覆盖率是否满意	95(78.51%)	15(12.4%)	11(9.09%)	0(0%)	0(0%)
对项目的整体运作是否满意	78(64.46%)	26(21.49%)	15(12.4%)	2(1.65%)	0(0%)

第 3 题 您对职工长期护理险医保费项目有什么建议?



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108355296306C



(副本)(1-1)

名称 北京中诺源会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

投资人 高忠, 张新全

经营范围 从事会计师事务所业务。  
(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 500万元

成立日期 2015年08月11日

主要经营场所 北京市丰台区小屯路8号A座一楼A101室

登记机关



2023年06月08日

证书序号: 0020053

## 说明

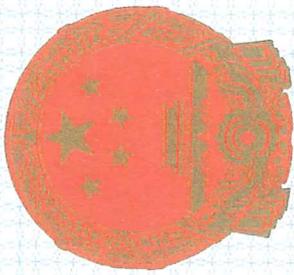
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

2023年8月9日

行政审批服务专用章

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 北京中诺源会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张新全

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区小屯路8号A座一楼A101室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11010238

批准执业文号: 京财会许可[2015]0086号

批准执业日期: 2015年11月24日

