2020年三江县建档立卡贫困人口参加城乡居民医保补助支出

绩效再评价结果

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 建档立卡贫困人口参加城乡居民医保补助项目 |
| 预算金额（万元） | 205.77万元 |
| 项目实施单位 | 三江侗族自治县医疗保障局 |
| 评价得分 | 得分：95.5分 评价等级：优 |
| 评价结论 | 根据《关于做好2019年城乡居民基本医疗保障有关工作的通知》（桂医保发〔2019〕23号）的要求测算县级财政补助经费，按县扶贫开发领导办公室提供的（以国扶系统提供数据为准）全县建档立卡贫困人口68591人为享受医保补助人数。补贴项目实施后有效降低贫困人口参加城乡居民医保个人缴费负担，做到应保尽保，确保全县所有建档立卡贫困人口100%参加城乡居民基本医疗保险。项目资金列入年初预算，产出指标绩效目标完成较好，项目已达到项目绩效目标，项目实施成效明显，建档立卡贫困人口满意度较高。 |
| 主要绩效 | 1．项目绩效：计划对全县建档立卡贫困人口68591人参加城乡居民基本医疗保险缴费补助，实际完成对全县建档立卡贫困人口68591人参加城乡居民基本医疗保险缴费补助。通过构建覆盖城乡居民基本医疗保险体系，使参保城乡居民能够获得基本医疗服务，减轻家庭医疗支出压力，实现城乡居民病有所医，促进社会和谐稳定。  2.资金使用：三江县财政局预算安排建档立卡贫困人口参加城乡居民医保补助资金205.77万元。资金到位率100%，实际使用资金205.77万元，资金使用率100%。 |
| 经验及做法 | 1.加强组织宣传工作。三江县医疗保障局为做好城乡居民医保个人参保缴费工作，力争实现城乡居民医保应保尽保，基金应收尽收，确保年度参保缴费工作圆满完成，进一步加大医保政策的宣传力度，运用广播、电视、网络、手机等新媒体，广泛、深入、持久地宣传各项医保政策，让群众了解、理解政策。  2.认真排查参保人数。按照《广西医疗保障扶贫三年行动实施方案》，狠抓政策落地见效，确保符合参保条件的建档立卡贫困人口（以国扶系统提供数据为准）100%参加基本医疗保险。经排查，三江县2020年建档立卡贫困人口68591人，参加城乡居民医疗保险人员68591人，参保率达100%。  3.安排资金及时足额拨付。根据广西壮族自治区医疗保障局 广西壮族自治区财政厅 广西壮族自治区税务局《关于做好2019年城乡居民基本医疗保障有关工作的通知》（桂医保发〔2019〕23号）文，测算好所需资金并列2020年初部门预算，于2020年3月31日前足额上交到柳州市社保局基金收入帐户。 |
| 主要问题 | 1.制度建设有待加强。三江县医疗保障局制定有《预算管理制度》《收支管理制度》《采购管理制度》《资产管理制度》《合同管理制度》《“三重一大”集体决策管理制度》等，但《收支管理制度》《“三重一大”集体决策管理制度》未能结合单位实际情况制定，存在生搬硬套和无原则的抄袭形象，制度操作性不强。  2.项目档案管理方面。三江县医疗保障局对项目档案管理重视不够，未按要求及时收集项目档案资料、规范档案管理。  3.部分支出审批程序不够完善。一是部分大额资金支出审批程序欠完善，无“三重一大”集体决策程序依据。2020年3月30日—03—0001号记账凭证，支付建档立卡贫困人口参加城乡居民基本医疗保险208.33万元，未执行“三重一大”议事机制，重大开支未附有领导班子会议纪要，三江县医疗保障局资金支付履行审批程序欠规范。二是少部分增值税发票无经手人、证明人签字现象。 |
| 整改建议 | 1.建立健全管理制度。三江县医疗保障局应按照财政部《行政事业单位内部控制规范》（试行）文件要求，建立适合本单位实际情况的内部控制体系。包括：风险评估和控制方法、单位层面内部控制、业务层面内部控制、评价与监督。建立完善集体研究、专家论证和技术咨询相结合的议事决策机制，即“三重一大”议事机制，明确“重大事项决策、重要干部任免、重要项目安排、大额资金的使用”的内容、范围、标准。  2.加强项目档案管理。2020年三江县建档立卡贫困人口参加城乡居民医保68591人，涉及面广，建议三江县医疗保障局结合工作特点，落实专人负责项目档案整理归档工作，编制项目档案目录，方便查询和保管。  3.规范支出审批程序。一是按照《政府会计准则—基本准则》《政府会计制度-行政事业单位会计科目和报表》的要求，加强会计原始凭证的合法性、完整性管理、有效性，对单位发生的经济业务或者事项规范会计核算，准确统计原始凭证有效张数。二是加强项目资金支付审核力度，重点审核大额开支是否执行“三重一大”集体决策议事机制，费用开支是否符合相关标准，单据是否齐全、审批手续是否完备等，严禁先支后批或以文件等代替单位内部支出报批程序。 |
| 评价机构 | 南宁鉴达会计服务有限公司  2021年10月15日 |