

禄丰市人民医院新建门诊楼建设项目 绩效评价报告

委托单位名称：禄丰市财政局（章）

评价机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南
亚太分所（章）

项目评价起止时间：2024年10月至2024年11月

评价报告出具时间：2024年11月

评价分值： 74.25

评价等级： 中

概 要 表

金额单位：万元

项目名称	禄丰市人民医院新建门诊楼建设项目		开展评价年度	2024年		
评价类型	项目支出绩效评价		财政部门（单位）预算管理科室	禄丰市财政局绩效科		
预算部门（单位）	禄丰市人民医院		联系人及联系方式	段正祥 16608807778		
评价机构	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所		项目负责人及联系方式	何姣 15912070103		
自评方式	部门分级自评	自评分值	未评分	自评等级	未设等级	
评价方式	购买服务	评价分值	74.25	评价等级	中	
子项目数	-	抽查子项目数	-	占比（%）	-	
项目类数	-	抽查类数	-	占比（%）	-	
资金情况	合计	中央资金	省级资金	州（市）资金	县（市、区）资金	其他资金
	6,500.00			6,500.00		
	抽查资金	6,500.00		抽查资金占比（%）	100%	
抽查区域	区域全覆盖					
有效问卷数	84	达到满意以上份数	84	占比（%）	100.00%	

目 录

摘 要	I
一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 绩效目标设立情况	4
(三) 项目组织管理情况	4
二、绩效评价工作开展情况	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价抽样	5
三、绩效评价结论	9
(一) 绩效评价综合结论	9
(二) 绩效目标实现情况	9
四、绩效评价情况分析	11
(一) 决策情况分析	11
(二) 过程情况分析	12
(三) 产出情况分析	15
(四) 效益情况分析	17
五、存在问题及原因分析	19
(一) 项目绩效目标设置不合理	19
(二) 项目资金到位较低，且资金使用存在不规范的情况	19
(三) 预期收益难以实现，到期还本付息压力大	20
(四) 项目未按时开竣工	20
六、建议	20
(一) 加强前期预算绩效管理工作	20
(二) 规范资金筹措和使用管理，有效优化建设成本	21
(三) 穿透监管，防范债务违约风险	21
(四) 加快项目实施进度，确保债券资金及早发挥效益	22

摘 要

一、基本情况

禄丰市人民医院位于禄丰市区金山镇老城区中部，与棚户区改造项目新建金山古镇相邻，距离禄丰市行政中心 0.7KM，自 1950 年建院以来，在禄丰市人民政府及院干部职工的不懈努力，取得了很好的成绩，已发展成为集医疗、教学、科研、预防、保健等为一体的新型综合型医院。

根据云南省卫生健康委办公室 2020 年 11 月 16 日发布的《云南省卫生健康委办公室关于 2020 年度县级公立医院提质达标晋级和省级胸痛卒中创伤中心评审结果的通知》，禄丰市人民医院晋级三级医院。

但禄丰市人民医院按照三级 800 床综合医院的标准和《综合医院建设标准》建标 110-2021，原门诊楼建筑面积 6769 m²，面积不满足标准要求及当地日益增长的使用需求。

为解决禄丰人口增加后看病难的问题，满足人民群众日益增长的医疗健康需求，依据禄丰人口增长规模，禄丰人民医院规模等级急需进行提升，由现状编制床位 550 床，实际开放床位 600 床，需提升为 800 床。

根据《禄丰市发展和改革局关于禄丰市人民医院新建门诊楼项目可行性研究报告的批复》（禄丰发投字〔2022〕17 号）项目估算总投资为 13330 万元；根据《禄丰市人民医院新建门诊楼项目专项债实施方案》（以下简称：“专项债券实施方案”）

项目因增加融资成本，财务费用增加 299 万元（债券发行费 6.5 万元，建设期利息 292.5 万元），项目总投资调整为 13629.00 万元。

二、绩效评价结论

本项目绩效评价得分 74.25 分，评价等级为“中”。指标具体得分情况详见下表。

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	15	14	93.33%
过程	30	18	60.00%
产出	30	22.25	74.17%
效益	25	20	80.00%
合计	100	74.25	74.25%

评价认为，禄丰市人民医院新建门诊楼项目，有效缓解禄丰市卫生资源紧张状况，改善患者的就医条件和就医环境，提高了禄丰市人民医院综合诊治和住院环境。工程未出现安全事故或因文明施工被相关行业通报批评情况。但项目也存在部分资金使用不规范、项目资金到位低，项目开工及竣工较实施方案延后，项目建成后项目收益无法覆盖专债本息等问题。

三、存在的主要问题

（一）项目绩效目标设置不合理

本项目设置的绩效目标设置的数量指标中“投资完成率 $\geq 100\%$ ，实际投资占计划投资的比例”以及“资金使用率 $\geq 100\%$ ，实际资金支付占总投资的金额”，设置指标的逻辑与现实情况不一致，应设置为“投资完成率 $\leq 100\%$ ”以及“资金使用率 $\leq 100\%$ ”。

（二）项目资金到位较低，且资金使用存在不规范的情况

一是截至 2024 年 9 月 30 日，专项债券资金到位 6,500.00 万元，资金到位率为 100%；单位或社会资本方自有资金等到位资金 0 元，资金到位率为 0%。总体资金到位率为资金到位率 45.43%，不足 50%。截止评价日，项目累计产值已达到了 4796.49 万元。如后续项目资金不能按时到位，则会影响项目建设进度。

二是专债资金到账后，于 2023 年 9 月 20 日通过与楚雄本宽供应链管理有限公司签署物质购销合同，向楚雄本宽供应链管理有限公司支付物资采购款 3000 万元。但未见《产品采购确认单》《验收清单》等相关支撑材料。

（三）预期收益难以实现，到期还本付息压力大

一是截至评价日，项目仍处于建设期限，尚未建设完成，根据禄丰市人民医院的审计报告，禄丰市人民医院 2023 年本年盈余为 21.56 万元，需要支付的专债利息为 177.45 万元，因此项目未来年度无法实现收益平衡。

二是根据同时根据项目《实施方案》中项目还本付息来源为项目门诊楼和住院楼收入，但是根据实地了解，本项目专债利息未通过项目单位偿还，均为财政承担。

（四）项目未按时开竣工

根据项目实施方案，项目建设时间为 2023 年 4 月—2024 年 6 月，但实际项目开工时间为 2023 年 9 月。截至 2024 年 9 月 30 日，项目全线实际开工时间较计划开工时间推迟 13 个月，

交工时间较计划推迟 13 个月，预计项目不能按照计划时间投入使用。

四、建议

（一）加强前期预算绩效管理工作

建议主管部门加强对项目的预算绩效管理，在预算管理全过程中融入绩效理念和要求，通过合理确定绩效目标、全面实施绩效运行监控、科学开展绩效评价和切实强化结果应用，进一步改善政策实施效果、提升资金使用效益、防范资金使用风险的预算管理活动。

（二）规范资金筹措和使用管理，有效优化建设成本

一是及时根据实际资金支出需求调整项目融资和提款计划，避免资金闲置。业主单位和项目单位应加强对项目建设情况和资金使用情况的监管和跟踪，建立完善项目执行进度报告制度，定期对项目建设进展情况开展检查和督导，在监控过程中若发现重大偏差，应及时采取措施进行纠偏，确保项目预期目标能够实现，并根据检查情况及时调整资金筹措计划和提款计划，避免出现因资金错配造成资金闲置；同时，在资金充足的情况下，不再提取市场化融资资金，降低项目融资成本，确保项目建设成本控制在合理范围内。

二是严格执行地方政府专项债券管理规定。项目主管部门和业主单位应严格督促项目单位将专项债券资金产生的利息上缴财政用于偿还专项债券利息，严格遵守《云南省人民政府办公厅关于进一步加强地方政府专项债券管理的通知》（云政

办发〔2023〕8号）的规定。

（三）穿透监管，防范债务违约风险

实施全过程跟踪穿透式监测，控制偿债风险。一是主管部门和项目单位应加快推进工程建设进度，按照批复建设内容与建设期限完工验收，保障项目收入可用于偿还债券本息；二是对项目《实施方案》测算的收入应结合项目实际情况，逐步落实项目运营后期是否可产生收益；三是建立项目月度、季度债券偿还风险的分析和评估机制，定期开展项目的自评价工作，跟踪债券资金收入的可实现性、稳定性和及时性，按照专项债券资金绩效管理办法的要求，建立目标管理和项目全过程跟踪监控，形成专项债券资金“借、用、管、还”的管理机制，地方财政部门会同发展改革委、项目主管部门研究制定债券项目评估制度，明确工作分工和任务，研究确定评估标准和依据，按照债券项目储备、申报、资金管理使用、项目实施、项目完成质量及后期运营等全过程全链条开展评估。财政部门或项目主管部门必要情况下聘请第三方或专业人员开展评估，并对评估结果的合规性负责，按照评估结果完善相关制度和措施，推动地方政府专项债券项目及资金规范管理，防范出现增加地方债务的风险。

（四）加快项目实施进度，确保债券资金及早发挥效益

加快专项债券建设项目实施进度，尽快形成实物资产，及早发挥债券资金在稳投资、补短板方面的积极作用；加快专项债券资金支出进度，进一步提升专项债券资金使用效率。

禄丰市人民医院新建门诊楼项目 绩效评价报告

根据《禄丰市财政局关于开展 2024 年预算绩效财政重点评价的通知》（禄财绩〔2024〕5 号）、《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11 号）、《中共云南省委云南省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11 号）和《禄丰市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（禄政发〔2022〕5 号）的要求，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所接受禄丰市财政局委托，于 2024 年 10 月至 2024 年 11 月对禄丰市人民医院新建门诊楼项目开展绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

禄丰市人民医院位于禄丰市区金山镇老城区中部，与棚户区改造项目新建金山古镇相邻，距离禄丰市行政中心 0.7KM，自 1950 年建院以来，在禄丰市人民政府及院干部职工的不懈努力，取得了很好的成绩，已发展成为集医疗、教学、科研、预防、保健等为一体的新型综合型医院。

根据云南省卫生健康委办公室 2020 年 11 月 16 日发布的《云南省卫生健康委办公室关于 2020 年度县级公立医院提质

达标晋级和省级胸痛卒中创伤中心评审结果的通知》，禄丰市人民医院晋级三级医院。

但禄丰市人民医院按照三级 800 床综合医院的标准和《综合医院建设标准》建标 110-2021，原门诊楼建筑面积 6769 m²，面积不满足标准要求及当地日益增长的使用需求。为解决禄丰人口增加后看病难的问题，满足人民群众日益增长的医疗健康需求，依据禄丰人口增长规模，禄丰人民医院规模等级急需进行提升，由现状编制床位 550 床，实际开放床位 600 床，需提升为 800 床。

2. 项目建设规模

根据《禄丰市发展和改革局关于禄丰市人民医院新建门诊楼项目可行性研究报告的批复》（禄丰发投字〔2022〕17 号）新建门诊楼 1 座，总建筑面积约 23928.33 平方米，其中：门诊楼地上 8 层，建筑面积约 12510.83 平方米；地下 2 层，建筑面积约 11417.50 平方米；新建门诊楼共设置车位 356 个，其中：地上车位 26 个，地下普通车位 37 个，地下机械车位 293 个。

3. 项目实施情况

截至 2024 年 9 月 30 日，基坑支护工程完成 98%、土方工程完成 98%，地下室两层结构工程完成 95%（其中：主楼两层地下室完成，靠金山古镇一侧地下室正在收尾），主楼主体结构 1 层至 3 层完成，正在施工第 4 层。

4. 项目总投资情况

根据《禄丰市发展和改革局关于禄丰市人民医院新建门诊楼项目可行性研究报告的批复》（禄丰发投字〔2022〕17号）项目估算总投资为13,330.00万元；根据《禄丰市人民医院新建门诊楼项目专项债实施方案》（以下简称：“专项债券实施方案”）项目因增加融资成本，财务费用增加299.00万元（债券发行费6.50万元，建设期利息292.50万元），项目总投资调整为13,629.00万元。

根据《楚雄州住房和城乡建设局关于核准禄丰市人民医院新建门诊楼项目初步设计的决定》项目投资总概算为14,306.07万元，较项目可研批复总投资增加了7.32万元。

5. 项目资金安排

（1）项目资金筹措方案

根据项目《实施方案》，项目资金筹措方案如下表：

表1：禄丰市人民医院新建门诊楼项目资金筹措方案

单位：万元

项目总投资	资本金			融资	
	财政预算安排	发行专项债券用于项目资本金	其他来源（含单位或社会资本方自有资金等）	专项债券	市场化融资
13,629.00			7,129.00	6,500.00	
占总投资比例（%）			52.31	47.69	

6. 项目资金到位情况

（1）地方政府专项债

本项目于 2023 年 8 月发行地方政府专项债 6,500.00 万元。截至评价日，专债资金到位 6,500.00 万元，地方政府专项债资金到位率 100%。

（2）其他来源（含单位或社会资本方自有资金等）

其他来源资金未到位，其他资金到位率为 0%。

（二）绩效目标设立情况

根据《专项债券实施方案》，项目绩效目标为：建设禄丰市人民医院新建门诊楼，进一步完善地区医疗服务。

绩效指标共 16 项，其中数量指标 3 项，质量指标 3 项，时效指标 3 项，成本指标 2 项，经济效益指标 1 项，社会效益指标 1 项，生态效益指标 1 项，可持续影响指标 1 项，服务对象满意度指标 1 项。详见附件 1：专项债券申报绩效目标表。

（三）项目组织管理情况

根据禄丰市人民政府与楚雄州国有资本投资集团有限公司签署的《禄丰市人民医院新建门诊楼项目投资合作协议》。本项目采用“租赁+特许经营”模式，即由楚雄州国有资本投资集团有限公司的下属子公司（以下简称项目公司）实施，由项目公司按照甲、乙双方共同审定的标准，全额筹措资金投资建设新建门诊楼。新建门诊楼建成交付市人民医院使用后，门诊楼项目地上部分由甲方支付乙方租金，医院停车位通过合法授予乙方特许经营权的方式收回成本，该项目的土地使用权及房屋产权为禄丰市人民医院所有，“租赁+特许经营权”模式的期限原则控制在 10 年，具体年限和方式由双方签订租赁协

议和特许经营协议另行约定。当该模式不足以弥补投资本息时，可延长期限，同时乙方合法优先参与医院的后勤服务管理、医疗耗材器械采购等项目来弥补该项目。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

针对禄丰市人民医院新建门诊楼项目开展绩效评价，是为了客观反映资金的使用情况和项目的实施情况、地方政府专项债券相关政策的落实情况、分析地方政府债券资金使用合规性及项目建设进展效率，并开展项目成本效益分析衡量项目产出及效益目标的预期实现情况，在此基础上总结经验并提出改进意见，促进提高禄丰市人民医院新建门诊楼项目全生命周期管理水平，加强项目资金绩效管理，为提高专项债券资金使用效益，防范政府债务风险提供参考。

2. 评价对象和评价范围

本次评价对象为禄丰市人民医院新建门诊楼，涉及项目主管部门禄丰市卫生健康局、项目实施单位禄丰市人民医院。资金总额 6,500.00 万元，全部为地方政府专项债券资金。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价抽样

1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的基本原则：

（1）科学公正原则。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、公正地反映。

（2）统筹兼顾原则。职责明确，与单位自评各有侧重、相互衔接，在单位自评的基础上开展此次绩效评价工作。

（3）激励约束原则。绩效评价结果与预算安排、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、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明原则。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 绩效评价指标体系

（1）绩效评价指标

绩效评价指标体系是本次评价工作的核心，根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）的相关绩效要求，结合本项目的特点制定绩效评价指标体系。

本次绩效评价指标体系设置决策、过程、产出、效益4个一级指标，在此基础上，结合项目特点及梳理的绩效目标进行细化，分解为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、预算绩效管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益指标、经济效益指标、生态效益指标、可持续性、满意度13个二级指标，在二级指标的基础上继续细化分解为22个三级评价指标。

（2）绩效评价指标分值权重

由于本项目为专项债券资金，且项目仍处于建设阶段。依

据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）中“参考《项目支出绩效评价管理办法》有关范例，并突出专项债券项目资金绩效评价特点，项目建设期绩效评价侧重项目决策、过程和产出等，运营期绩效评价侧重项目产出和效益”，调整指标权重如下：一级指标决策、过程、产出、效益分值权重分别为：15%、30%、35%、25%。

（3）指标解释

根据《云南省省级财政支出预算绩效评价操作规程（试行）》（云财评审〔2016〕39号）要求，结合本项目目前仍处于建设期的特点，设置“决策、过程、产出、效益”4个一级指标。

“决策”指标由“项目立项、绩效目标、资金投入”3个二级指标构成，同时将3个二级指标细化为5个三级指标。主要考核评价项目立项依据充分性、前期工作规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、项目投资概算编制的合理性等方面。

“过程”指标由“资金管理、组织实施”2个二级指标构成，同时将2个二级指标分解为7个三级指标。主要考核评价项目资金到位率、资金使用率、资金使用合规性、专项债券本息偿还计划执行情况、管理制度的健全性、制度执行规范性、工程建设规范性等方面。

“产出”指标由“产出数量、产出质量、产出时效、产出成本”4个二级指标构成，同时将4个二级指标对应为6个三级指标。主要考核评价期项目建设完成情况、安全生产达标率、工程质量达标率、项目开工时效、项目完工时效、建设成本偏

差率等方面。

“效益”指标由“社会效益、经济效益、可持续性、满意度”4个二级指标构成，同时将4个二级指标对应为4个三级指标。主要考核评价社会群众受益、项目未来年度收支平衡、医院级别提升以及配套设施完善、满意度等方面。具体指标解释详见附件3：绩效评价指标体系。

3. 评价方法

本次评价按照“投入—实施—产出—效果—影响”的绩效逻辑路径，通过制定评价指标体系，收集和分析项目绩效信息，从决策、过程、产出和效果等四个维度进行指标细化和逐项打分，从而评定结果。根据项目实际开展情况，主要采用定量和定性相结合的方法配以成本效益分析法、比较分析法、因素分析法、公众评判法等，总结经验做法，发现项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

4. 评价标准

本次评价采用百分制，评价标准是评价人员进行具体打分时依据的定量、定性标准。根据具体的绩效评价指标体系，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各评价指标得分加总得出。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优（得分 ≥ 90 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 < 60 分）。

5. 绩效评价抽样

根据项目实际情况，本次实地评价以全覆盖的形式开展，实地评价抽样点包括禄丰市人民医院，云南本宽投资有限公司，资金抽样比例均为 100%。评价小组对禄丰市人民医院新建门诊楼项目进行实地评价，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、查验数据、召开座谈会、问卷调查等方式进行实地调查取证。根据绩效评价指标体系、设计基础数据采集表，拟定资料清单和实地调研清单向调查地有关部门和人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

三、绩效评价结论

（一）绩效评价综合结论

本项目绩效评价得分 74.25 分，评价等级为“中”。一级指标具体得分情况详见表 2。

表2：绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	15	14	93.33%
过程	30	18	60.00%
产出	30	22.25	74.17%
效益	25	20	80.00%
合计	100	74.25	74.25%

评价认为，禄丰市人民医院新建门诊楼项目，有效缓解禄丰市卫生资源紧张状况，改善患者的就医条件和就医环境，提高了禄丰市人民医院综合诊治和住院环境。工程未出现安全事故或因文明施工被相关行业通报批评情况。但项目也存在部分资金使用不规范、项目资金到位低，项目开工及竣工较实施方案延后，项目建成后项目收益无法覆盖专债本息等问题。

（二）绩效目标实现情况

经调整后的绩效目标设置了 10 个三级指标，其中 6 个指标已完成，1 个指标部分完成，3 个指标未完成。具体详见表 3。

表3：绩效指标完成情况表

绩效指标			指标值	指标实现情况	完成情况说明
一级指标	二级指标	三级指标			
产出	产出数量	项目建设完成情况	100%	部分完成	根据现场评估，截至 2024 年 9 月 30 日，项目按照经批复的《可行性研究报告》《初步设计》以及施工图设计等相关要求开展项目建设工作，目前项目基坑支护工程完成 98%、土方工程完成 98%，地下室两层结构工程完成 95%（其中：主楼两层地下室完成，靠金山古镇一侧地下室正在收尾），主楼主体结构 1 层至 3 层完成，正在施工第 4 层
		安全生产达标率	100%	完成	未发现安全生产不达标事项
	产出质量	工程质量达标率	达标	完成	未发现工程质量不达标事项
		项目开工及时性	2023 年 4 月 30 日前开工	未完成	项目施工许可证取得时间为 2023 年 9 月 15 日
	产出时效	项目实施进度	2024 年 6 月 30 日前完工	未完成	项目预计于 2025 年 6 月 30 日完工
		建设成本控制有效性	≤100%	完成	项目未完工，目前未超过建设成本
效益	社会效益指标	社会群众受益	100%	完成	项目的建设使社会群众受益。
	经济效益	项目未来年度收支平衡	100%	未完成	根据禄丰市人民医院的审计报告，禄丰市人民医院 2023 年本年盈余为 21.56 万元，需要支付的专债利息为 177.45 万元，因此项目未来年度无法实现收益平衡
	可持续性	医院级别以及配套设施完善	可持续	完成	医院级别以及配套设施均有提升。
	满意度	相关方认可度	≥95%	完成	根据调查问卷，满意度为 100%

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

本指标包括，项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标，指标分值 15 分，评价得分 14 分，得分率 86.67%，详见下表：

表4：决策指标得分

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率
决策	项目立项	6.00	6.00	100.00%
	绩效目标	6.00	5.00	83.33%
	资金投入	3.00	3.00	100.00%
合计		15.00	14.00	93.33%

1. 项目立项

项目立项指标，下设立项依据充分性、前期工作规范性 2 个三级指标，指标分值 6 分，评价得分 6 分，得分率 100.00%。

（1）立项依据充分性

项目设立方面。禄丰市人民医院门诊楼建设项目落实国家和区域卫生事业发展规划，符合专项债券支持领域和方向，立项程序及手续完备，实施条件基本成熟。

（2）前期工作规范性

前期工作规范性方面，项目已经取得了项目可行性研究报告批复、项目初步设计批复、建设项目环境影响登记表、项目施工图审图合格证、项目建设用地规划许可证、项目建设工程规划许可证、项目不动产权证、项目建设工程施工许可证等相关材料。

2. 绩效目标

绩效目标指标，下设绩效目标合理性、绩效指标明确性 2 个三级指标，指标分值 6 分，评价得分 5 分，得分率 83.33%。

（1）绩效目标合理性

项目有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平批复绩效目标；项目设定的绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

（2）绩效目标明确性

项目已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；指标已通过清晰、可衡量的指标值予以体现。但部分指标仍存在设置不合理的情况，如数量指标中“投资完成率 $\geq 100\%$ ，实际投资占计划投资的比例”以及“资金使用率 $\geq 100\%$ ，实际资金支付占总投资的金额”，设置指标的逻辑与现实情况不一致，应设置为“投资完成率 $\leq 100\%$ ”以及“资金使用率 $\leq 100\%$ ”。

3. 资金投入

资金投入指标，下设项目投融资预算合理性 1 个三级指标，指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

（1）项目投融资预算合理性

资金投入方面，专项债券期限与项目建设和运营期限基本匹配，各年度资金安排明确合理，专项债券额度与项目期匹配。

（二）过程情况分析

本指标包括资金管理，组织实施 2 个二级指标，指标分值 30 分，评价得分 18 分，得分率 73.33%。详见下表：

表5：过程指标得分

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率
过程	资金管理	20.00	8.00	40.00%
	组织实施	10.00	10.00	100.00%
合计		30.00	18.00	60.00%

1. 资金管理

资金管理指标，下设项目资金到位率、资金使用率、资金使用合规性、专项债券本息偿还计划执行情况 4 个三级指标，指标分值 20 分，评价得分 8 分，得分率 60.00%。

（1）项目资金到位率

截至 2024 年 9 月 30 日，专项债券资金到位 6,500.00 万元，专债资金到位率为 100%；单位或社会资本方自有资金等到位资金 0 元，自有资金到位率为 0%。项目总体资金到位率为资金到位率为 45.43%，不足 50%，对项目未来正常实施带来一定的影响。

（2）资金使用率

根据项目单位提供的资金使用明细表，截至 2024 年 9 月 30 日，已使用资金为 6,248.98 万元，占已到位资金的 96.14%。

（3）资金使用合规性

根据实地评价，本项目专债资金 6,500.00 万元于 2023 年 9 月 19 日到账，专债资金到账后，于 2023 年 9 月 20 日通过与楚雄本宽供应链管理有限公司签署物质购销合同，向楚雄本宽供应链管理有限公司支付物资采购款 3,000.00 万元。但未见《产品采购确认单》《验收清单》等相关支撑材料。但未见《产品采购确认单》《验收清单》等相关支撑材料。

（4）专项债券本息偿还计划执行情况

本项目因仍处于建设，尚未实现运营，因此未产生实际收入，同时根据项目《实施方案》中项目还本付息来源为项目门诊楼和住院楼收入，但是根据实地了解，本项目专债利息未通过项目单位偿还，均为财政承担。

2. 组织实施

组织实施指标，下设管理制度健全性、制度执行有效性、过程建设规范性 3 个三级指标，指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。

（1）管理制度健全性

在组织实施方面，项目内控管理制度健全，管理规范，项目建设中已按照规定履行招投标程序，暂未发现项目过程中存在廉洁风险或其他与合规要求相冲突的情况。

（2）制度执行有效性

根据实地评价，项目实施过程项目主管部门及项目单位均派出人员代表到项目现场全程参与项目建设过程，并履行监督职责，项目档案有专人进行管理，建设过程中信息公开及时；项目政府采购、合同书等资料提供齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑均已落实到位。

（3）工程建设规范性

工程建设规范性。经现场查阅项目招投标、进度计划报表，监理日报、月报等相关资料，项目招投标流程组织合规，各分部资料文件管理规范。

（三）产出情况分析

本指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产出效益 4 个二级指标，指标分值 30 分，评价得分 28.35 分，得分率 94.50%。详见下表：

表6：产出指标得分

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率
产出	产出数量	12.00	12.00	89.75%
	产出质量	8.00	8.00	100.00%
	产出时效	6.00	4.35	72.50%
	产出成本	4.00	4.00	100.00%
合计		30.00	28.35	94.50%

1. 产出数量

产出数量指标，下设项目建设完成情况 1 个三级指标，指标分值 12 分，评价得分 10.77 分，得分率 89.75%。

该项目按照三级综合性医院的标准新建门诊楼 1 座。总建筑面积约 23928.33 平方米，其中：门诊楼地上 8 层，建筑面积约 12510.83 平方米；地下 2 层，建筑面积约 11417.50 平方米

根据现场评估，截至 2024 年 9 月 30 日，项目按照经批复的《可行性研究报告》《初步设计》以及施工图设计等相关要求开展项目建设工作，目前项目基坑支护工程完成 98%、土方工程完成 98%，地下室两层结构工程完成 95%（其中：主楼两层地下室完成，靠金山古镇一侧地下室正在收尾），主楼主体结构 1 层至 3 层完成，正在施工第 4 层。

2. 产出质量

产出质量指标，下色号安全生产达标率、工程质量达标率

2 个三级指标，指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

（1）安全生产达标率

截至评价日 2024 年 9 月 30 日，根据查阅相关安全生产资料，项目截至目前未出现过安全生产事故。

（2）工程质量达标率

截至评价日 2024 年 9 月 30 日，根据现场查阅施工日志、监理月报、监理通知及整改情况等资料，未发现工程质量问题，工程质量符合《建设工程质量管理条例》；项目按规定程序对采购材料、设备等进行检验，并对工程管理监管部门及监理单位等监督检查及日常巡检中发现的问题按照要求及时整改。但项目未及时组织开展相关验收工作（包括隐蔽工程验收、分部分项、完工验收等）。

3. 产出时效

产出时效指标，下设开工及时性、项目实施进度 2 个三级指标，指标分值 6 分，评价得分 4.35 分，得分率 72.50%。

（1）开工及时性

一是项目开工及时性。根据项目实施方案，项目计划开工时间为 2023 年 4 月前，项目施工许可证根据项目施工许可证，项目正式开工于 2023 年 9 月 15 日，较实施方案延后了 5.5 个月。

（2）项目实施进度

项目 2023 年 9 月开工，根据实地调研以及项目施工总进度计划，项目预计竣工时间为 2025 年 6 月左右。较项目实施

方案中计划竣工时间推迟了 12 个月。

4. 产出成本

产出成本指标，下设建设成本控制有效性 1 个三级指标，指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。

截止评价日，已经完成的施工图及施工图预算、实施性施工组织设计等均未超过批复的投资概算总金额；建筑安装工程费、前期工作经费、研究试验费等分项投资控制额控制在批复的投资概算范围内。但因项目尚未竣工，未开展竣工决算，无法对项目建成的成本是否超项目概算进行判断。

（四）效益情况分析

本指标包括社会效益、经济效益、可持续性、满意度 4 个二级指标，指标分值 25 分，评价得分 20 分，得分率 100%。详见下表：

表7：效益指标得分

一级指标	二级指标	分值	最终得分	得分率
效益	社会效益	4.00	4.00	100.00%
	经济效益	5.00	-	0.00%
	可持续性	8.00	8.00	100.00%
	满意度	8.00	8.00	100.00%
合计		25.00	20.00	80.00%

1. 社会效益

社会效益指标，下设社会群众收益 1 个三级指标，指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

项目的建设将改善医院的医疗条件，推进公共卫生基础设施的发展，满足人民群众日益增长的医疗、保健需求，提高人民群众的健康和生活水平，对促进全省经济发展和社会稳定将

起到重要作用。

项目的建设将增加有利于扩大医疗服务半径，提高医疗服务能力和服务质量，更好地服务当地群众，以适应经济发展，人们日益增长的医疗保健需求；有利于业务细分，缓解“住院难”的问题，改善治疗环境。

2. 经济效益

经济效益指标，下设项目未来年度收支平衡 1 个三级指标，指标分值 5 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

根据禄丰市人民医院的审计报告，禄丰市人民医院 2023 年本年盈余为 21.56 万元，需要支付的专债利息为 177.45 万元，因此项目未来年度无法实现收益平衡。

3. 可持续性方面

可持续性指标，下设医院级别提升及配套设施完善 1 个三级指标，指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。

禄丰市人民医院，原医院性质为公益性二类差额拨款事业单位，根据云南省卫生健康委办公室 2020 年 11 月 16 日发布的《云南省卫生健康委办公室关于 2020 年度县级公立医院提质达标晋级和省级胸痛卒中创伤中心评审结果的通知》，禄丰市人民医院晋级三级医院。因此禄丰市人民医院新建门诊楼对医院未来可持续性发展起到了重大影响。

4. 满意度

满意度指标，下设相关方满意度 1 个三级指标，指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。

相关方认可度。为收集了解评价项目相关方对禄丰市人民医院门诊楼建设项目的认可程度，本次评价设计了相关问题调查问卷，可以通过问卷形式调查收集了解项目相关方进行调查，本次问卷共设置 16 题，分别从住院楼整体布局，住院环境，医疗设备，服务质量和其他方面进行问卷调查。

本次发放调查问卷 84 份，实际收回有效问卷 84 份，满意问卷 84 份，满意度 100.00%，项目覆盖区的相关群众对该项目都较为满意。

五、存在问题及原因分析

（一）项目绩效目标设置不合理

本项目设置的绩效目标设置的数量指标中“投资完成率 $\geq$ 100%，实际投资占计划投资的比例”以及“资金使用率 $\geq$ 100%，实际资金支付占总投资的金额”，设置指标的逻辑与现实情况不一致，应设置为“投资完成率 $\leq$ 100%”以及“资金使用率 $\leq$ 100%”。

（二）项目资金到位较低，且资金使用存在不规范的情况

一是截至 2024 年 9 月 30 日，专项债券资金到位 6,500.00 万元，资金到位率为 100%；单位或社会资本方自有资金等到位资金 0 元，资金到位率为 0%。总体资金到位率为资金到位率 45.43%，不足 50%。截止评价日，项目累计产值已达到了 4,796.49 万元。如后续项目资金不能按时到位，则会影响项目建设进度。

二是专债资金到账后，于 2023 年 9 月 20 日通过与楚雄本

宽供应链管理有限公司签署物质购销合同，向楚雄本宽供应链管理有限公司支付物资采购款 3000 万元。但未见《产品采购确认单》《验收清单》等相关支撑材料。

（三）预期收益难以实现，到期还本付息压力大

一是截至评价日，项目仍处于建设期限，尚未建设完成，根据禄丰市人民医院的审计报告，禄丰市人民医院 2023 年本年盈余为 21.56 万元，需要支付的专债利息为 177.45 万元，因此项目未来年度无法实现收益平衡。

二是根据同时根据项目《实施方案》中项目还本付息来源为项目门诊楼和住院楼收入，但是根据实地了解，本项目专债利息未通过项目单位偿还，均为财政承担。

（四）项目未按时开竣工

根据项目实施方案，项目建设时间为 2023 年 4 月—2024 年 6 月，但实际项目开工时间为 2023 年 9 月。截至 2024 年 9 月 30 日，项目全线实际开工时间较计划开工时间推迟 13 个月，交工时间较计划推迟 13 个月，预计项目不能按照计划时间投入使用。

六、建议

（一）加强前期预算绩效管理工作

建议主管部门加强对项目的预算绩效管理，在预算管理全过程中融入绩效理念和要求，通过合理确定绩效目标、全面实施绩效运行监控、科学开展绩效评价和切实强化结果应用，进一步改善政策实施效果、提升资金使用效益、防范资金使用风

险的预算管理活动。

（二）规范资金筹措和使用管理，有效优化建设成本

一是及时根据实际资金支出需求调整项目融资和提款计划，避免资金闲置。业主单位和项目单位应加强对项目建设情况和资金使用情况的监管和跟踪，建立完善项目执行进度报告制度，定期对项目建设进展情况开展检查和督导，在监控过程中若发现重大偏差，应及时采取措施进行纠偏，确保项目预期目标能够实现，并根据检查情况及时调整资金筹措计划和提款计划，避免出现因资金错配造成资金闲置；同时，在资金充足的情况下，不再提取市场化融资资金，降低项目融资成本，确保项目建设成本控制在合理范围内。

二是严格执行地方政府专项债券管理规定。项目主管部门和业主单位应严格督促项目单位将专项债券资金产生的利息上缴财政用于偿还专项债券利息，严格遵守《云南省人民政府办公厅关于进一步加强地方政府专项债券管理的通知》（云政办发〔2023〕8号）的规定。

（三）穿透监管，防范债务违约风险

实施全过程跟踪穿透式监测，控制偿债风险。一是主管部门和项目单位应加快推进工程建设进度，按照批复建设内容与建设期限完工验收，保障项目收入可用于偿还债券本息；二是对项目《实施方案》测算的收入应结合项目实际情况，逐步落实项目运营后期是否可产生收益；三是建立项目月度、季度债券偿还风险的分析和评估机制，定期开展项目的自评价工作，

跟踪债券资金收入的可实现性、稳定性和及时性，按照专项债券资金绩效管理办法的要求，建立目标管理和项目全过程跟踪监控，形成专项债券资金“借、用、管、还”的管理机制，地方财政部门会同发展改革委、项目主管部门研究制定债券项目评估制度，明确工作分工和任务，研究确定评估标准和依据，按照债券项目储备、申报、资金管理使用、项目实施、项目完成质量及后期运营等全过程全链条开展评估。财政部门或项目主管部门必要情况下聘请第三方或专业人员开展评估，并对评估结果的合规性负责，按照评估结果完善相关制度和措施，推动地方政府专项债券项目及资金规范管理，防范出现增加地方债务的风险。

（四）加快项目实施进度，确保债券资金及早发挥效益

加快专项债券建设项目实施进度，尽快形成实物资产，及早发挥债券资金在稳投资、补短板方面的积极作用；加快专项债券资金支出进度，进一步提升专项债券资金使用效率。

- 附件：1. 预算批复（申报）绩效目标表
2. 绩效评价绩效目标表
3. 绩效评价指标体系
4. 项目资金使用情况表
5. 项目发现问题汇总表
6. 调查问卷汇总表

禄丰市人民医院新建门诊楼建设项目
绩效评价报告附件

附件1

预算申报绩效目标表（专项债券）

项目名称：禄丰市人民医院新建门诊楼建设项目

年度目标		建设禄丰市人民医院新建门诊楼，进一步完善地区医疗服务			
绩效指标			指标值	指标说明	指标设定依据及指标值数据来源
一级指标	二级指标	三级指标			
产出指标	数量指标	建设规模	1	21834.25平方米	可行性研究报告
		投资完成率	1	≥ 100%	可行性研究报告
		资金使用率	1	≥ 100%	可行性研究报告
	质量指标	水、电、讯等配套设施保障率	1	≥ 95%	可行性研究报告
		消防安全	1	通过消防管理	可行性研究报告
		工程验收合格率	1	通过住建部门竣工验收	可行性研究报告
	时效指标	开工时效	1	项目于2023年4月30日开工	专债实施方案
		完工时效	1	2024 年 6 月 30日前完工	专债实施方案
		建设期资金到位率	100%	建设期资金到位率100%	专债实施方案
	成本指标	建设成本偏差率	≤10%	建设工程总投入与投资估算的偏差比率	专债实施方案
		运营成本占比	≤80%	运营成本占运营收入的比率	专债实施方案
效益指标	经济效益指标	项目总投资收益率	≥40%	债券发行期间可偿债收益/总投资	专债实施方案
	社会效益指标	年接诊人次	≥ 100%	年接诊不少于 30万人次	专债实施方案
	生态效益指标	是否存在环境污染	否	符合国家环评要求	专债实施方案
	可持续影响指标	偿债能力	≥ 100%	按期还本付息	专债实施方案
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度指标	≥85%	开展问卷调查，项目建设对服务对象的正面影响	专债实施方案

附件2:

禄丰市人民医院新建门诊楼建设项目绩效目标表

项目目标		项目的建设，将通过加强医院基础设施建设投入，改善医院服务环境和就医条件，使建设单位成为适应群众需求，建设规模适度，设施设备齐全，服务功能完善，人员结构合理，服务质量优良，运行机制良好，费用控制严格，可稳步持续发展的综合性医院，满足人民群众健康需求提供良好保障。			
绩效指标				指标内容	绩效指标设定依据及指标值数据来源
一级指标	二级指标	三级指标	指标值		
产出	产出数量	项目建设完成情况	100%	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：项目在一定时期（本年度或项目建设期）内建设形成的资产数量。 计划产出数：项目绩效目标或其他工作任务目标确定的在一定时期（本年度或项目建设期）内形成的资产数	施工合同、验收报告、监理月报、工程进度报表等
	产出质量	安全生产达标率	100%	安全生产达标率达到100%。	安全生产台账
		工程质量达标率	达标	工程质量达标率达到100%。	工程质量抽查资料，行业主管部门和项目部门抽查报告
	产出时效	项目开工及时性	2023年4月30日前开工	项目于2023年4月30日前开工。	可行性研究报告及相关批复；项目开工令、项目计划开工时间。
		项目实施进度	2024年6月30日前完工	项目于2024年6月30日前完工。	施工进度计划及实际完成项目资料。
	产出成本	建设成本控制有效性	≤100%	①工程建设成本（含各分部分项工程费、各设备费、工程其他费、利息、代建费）控制机制健全有效； ②考虑闲置因素后资金实际成本控制在合理范围。	成本效益分析报告、利息测算分析资料、资金运用资料
效益	社会效益	社会群众受益	100%	①项目建成后对社会人员来就诊人数有所增加； ②项目建成后有没有缓解住院压力，住院人数有所增加。	现场调研及相关资料及数据
	经济效益	项目未来年度收支平衡	可平衡	项目建设完成后可实现收支平衡。	实施方案、实地评价
	可持续性	可持续行影响	可持续	项目的持续运行对禄丰市人民医院发展产生可持续影响。	现场调研及相关资料及数据
	满意度	相关方认可度	≥95%	项目相关方对项目管理效率及预期效益的认可程度达到80%。	问卷调查

附件2

绩效评价指标体系

项目名称：禄丰市人民医院新建门诊楼建设项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	扣分原因
决策 (15分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性	3	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。	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项目是否经过前期充分论证，设计规模标准是否满足具备可行性和前瞻性。	①项目落实国家和区域卫生事业发展规划，得1分； ②项目符合专项债券支持领域和方向，得1分； ③项目部署坚持公益性，受益群体明确，得1分。	3.00	
		前期工作规范性	3	项目前期立项决策是否符合相关要求，是否科学合理，用以反映和考核项目前期工作的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②项目按要求完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作，相关审批是否齐全； ③专项债券“一案两书”是否按规定编制并得到相关机构批复。 ④项目建设单位是否得到项目建设授权，是否签署代建协议或授权说明等。	①项目按照规定的程序申请设立，取得可研批复，得1分； ②项目完成勘察、设计、用地、环评、开工备案表等前期工作，得1分，未完成1项扣0.2分，扣完为止； ③专项债券“一案两书”按规定编制并得到相关机构批复，得0.5分。 ④项目与项目建设单位签订代建协议或合同，得0.5分。 ⑤项目取得开工许可证后开工，得2分。	3.00	
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	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。	评价要点： 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项目设定的绩效目标是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①项目有绩效目标，得0.5分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得0.5分； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平批复绩效目标，得0.5分； ④项目设定的绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，未超项目概算得0.5分。	3.00	
		绩效指标明确性	3	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细化情况。	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	①已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分； ②指标已通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得0.5分； ③指标与项目目标任务数或计划数相对应，得0.5分	2.00	数量指标中“投资完成率≥100%，实际投资占计划投资的比例”以及“资金使用率≥100%，实际资金支付占总投资的金额”，设置指标的逻辑与现实情况不一致，应修设置为“投资完成率≤100%”以及“资金使用率≤100%”，扣1分
	资金投入 (3分)	项目投融资预算合理性	3	项目投资额编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目投资额编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算额度测算依据是否充分； ②专项债券期限与项目建设和运营期限是否匹配（统筹考虑投资者需求、分年到期债务分布等因素）； ③各年度资金安排是否明确合理； ④专项债券额度是否与项目期限匹配	①预算额度测算依据充分，得1分； ②专项债券期限与项目建设和运营期限匹配（统筹考虑投资者需求、分年到期债务分布等因素），得1分； ③各年度资金安排明确合理，得0.5分； ④专项债券额度与项目期限匹配，得0.5分。	3.00	
	资金管理 (20分)	项目资金到位到位率	8	实际到位资金与项目建设实际需求对比，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度	评价要点： 项目建设资金（包括财政基建补助资金、专项债券资金、市场化融资、自筹资金）是否按计划到位。 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	①资金到位率≥100%，得8分； ②90%≤资金到位率<100%，得7分； ③80%≤资金到位率<90%，得6分； ④70%≤资金到位率<80%，得5分； ⑤60%≤资金到位率<70%，得4分； ⑥资金到位率<60%，不得分。	0.00	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（6500/14306.07）×100%=45.43%
		资金使用率	6	专项债券资金等项目预算资金是否按照计划使用，有无闲置情况，用以反映和考核项目资金的使用情	评价要点： 资金使用率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%。 实际使用资金：一定时期（本年度或项目期）内项目单位实际使用的专项债券资金、自筹资金等项目预算资金。实际使用资金应与项目建设进度匹配，超出项目建设进度应支付资金不计入实际使用资金。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内项目单位实际到位的专项债券资金、自筹资金等项目预算资金	①资金使用率=100%，得6分； ②80%≤资金使用率<100%，得4分； ③60%≤资金使用率<80%，得2分； ④资金使用率<60%，不得分。	6.00	资金使用率=（6248.98/6500）*100%=96.14%

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得 分	扣分原因
过程 (30分)		资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况	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	①资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定，得1分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得2分； ③资金使用符合项目预算批复或合同规定用途，得0.5分； ④会计核算符合国家财经法规和财务管理制度以及内部会计控制规范、相关会计准则的规定，符合会计基础工作规范，得0.5分。 上述评价内容每符合一项得到该项对应分值。 若发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，以及将地方政府专项债券置换存量债务，用于楼堂馆所、形象工程和政绩工程以及非公益性资本支出和经常性支出，该项指标得0分。	2.00	专债资金到账后，通过与楚雄本宽供应链管理有限公司签署签署物质购销合同，向楚雄本宽供应链管理有限公司支付物质采购款3000万元。但未见《产品采购确认单》、《验收清单》等相关支撑材料
		专项债券本息偿还计划执行情况	2	专项债券的本息偿还是否和原定计划和要求一致，用以反映和考核专项债券本息偿还的实际执行情况。	评价要点： 专项债券本息是否按规定时间、规定金额进行偿还情况。	专项债券本息按规定时间、规定金额由项目单位进行偿还，得2分，每出现一次未及时、足额还款的情况扣1分，扣完为止。	0.00	本项目因仍处于建设，尚未实现运营，因此未产生实际收入，同时根据实地了解，本项目专债利息均为财政承担。
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，项目组织架构、合作方式是否明确，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况及项目组织管理情况。	评价要点： ①是否已制定了健全完善的财务和业务管理制度，对资金管理和项目管理的具体流程、职能职责作出明确规定； ②项目组织领导机构是否完备，职责要求是否明确，是否存在管理缺位； ③项目参建合作机制是否合理，是否能协调联动。	①制定了健全完善的财务和业务管理制度，对资金管理和项目管理的具体流程、职能职责作出明确规定，得1分； ②项目组织领导机构完备，职责要求明确，成立了项目管理领导小组得1分； ③项目组织内控制度是否完善，得1分； 上述评价内容每发现1例不合理情况，扣1分，扣完为止。	3.00	
		制度执行有效性	4	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。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，有效落实项目跟踪管理、资产管理、档案管理、监督检查、信息公开等各项工作。 ②项目政府采购、合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	①项目组织对内部控制和资金管理办法等制度执行到位，得2分； ②项目实施招标投标资料流程是否流程完整符合规定，得2分； 上述评价内容每符合一项得到该项对应分值，否则不得分。	4.00	
		工程建设规范性	3	项目建设全过程管理机制是否健全、落实是否有效，用以反映和考核工程建设实施的有效性。	评价要点： 项目招投标、施工建设、合同计量管理、物资及工程质量管理、阶段性验收全过程管理机制是否健全，执行是否有效。	①招投标组织合规，得1分； ②监理月报记录是否详细完善得1分； ③施工过程中必要台账是否建立，得1分 每发现1项问题扣1分，扣完小项分为止	3.00	
产出 (30分)	产出数量 (12分)	项目建设完成情况	12	项目建设形成的资产实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目建设产出数量目标的实现程度	评价要点： 实际完成率=（实际产值/计划产值）×100%。 实际产值：项目在一定时期（本年度或项目建设期）内建设形成的资产价值。 计划产值：项目绩效目标或其他工作任务目标确定的在一定时期（本年度或项目建设期）内形成的资产价值	①实际完成率×6分=实际完成率得分，最高6分；	6.00	
	产出质量 (8分)	安全生产达标率	2	反映评价期工程施工安全情况。	评价要点： 项目实施期间是否出现安全事故。	项目建设完成交付前未出现安全生产事故，得2分，反之不得分。	2.00	
		工程质量达标率	6	反映各项建设内容是否符合设计和行业管理的标准、要求，发现问题是否及时进行整改。	评价要点： 评价项目是否符合《建设工程质量管理条例》、《建设工程质量验收统一标准》等要求；是否按规定程序进行材料、设备等检验；项目建设是否符合设计标准；监管部门及监理单位等监督检查及日常巡检中发现问题是否按照要求及时进行整改。	①工程质量符合《建设工程质量管理条例》，建立健全教育培训制度得2分，未建立则不得分。 ②是否建立安全管理相关资料台账，并按时检查和整改落实，得2分，每发现一项未按规定进行整改，扣0.5分，扣完为止。 ③对工程管理监管部门及监理单位等监督检查及日常巡检中发现问题按照要求及时进行整改，得2分，每存在一项整改不及时或反复出现同一问题（或同类问题）的情况，扣0.5分，扣完为止。	6.00	

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	扣分原因
	产出时效（6分）	项目开工时效	3	项目实际建设开工与计划开工进度的比较，用以反映和考核项目建设启动情况。	评价要点： 项目是否于2023年4月30日前开工。	项目在2020年9月前开工，得满分；除不可抗力因素外，每延后1个月，项目开工及时率扣减0.1，得分=开工及时率×3分。	2.45	项目施工许可证取得时间为2023年9月15日，延后了5.5个月，扣0.55分
		项目完工时效	3	项目是否按预定的工期实施，是否存在延误，用以反映和考核项目建设进度实施和控制情况	评价要点： 项目是否能够于2024年6月30日	项目建设进度按照《禄丰市人民医院门诊楼建设项目实施方案》要求进行，自开工之日起至2024年6月30日可预计完工，得3分；若实际完工时间比预计完工时间晚1个月，项目开工及时率扣减0.1分。	1.80	截至评价日，项目预计于2025年6月30日完工，扣1.2分
	产出成本（4分）	建设成本偏差率	4	建设工程总投入与投资估算的偏差比率	评价要点： 评价项目建设成本是否超过项目总投资	项目实际成本是否超过预算，超过不得分，未超过得4分。	4.00	
效益（25分）	社会效益（4分）	社会群众受益	4	项目持续运行过程中对社会效益产生的影响	评价要点： ①项目建成后对社会人员来就诊人数是否增加 ②项目建成后有没有缓解住院压力，住院人数是否增加	①就诊人数相对于以前年度是否增加，增加得2分，反之不得分； ②住院人数相对于以前年度是否增加，增加得2分，反之不得分	4.00	
	经济效益（5分）	项目未来年度收支平衡	5	项目的年度收支是否平衡，用以反映和考核项目收支平衡情况。	评价要点： 项目建设完成后是否可实现收支平衡。	收支平衡测算基数合理（或适时合理调整），收入合理，得2.5分；成本合理，得2.5分，反之不得分。	0.00	根禄丰市人民医院的审计报告，禄丰县人民医院2023年本年盈余为21.56万元，需要支付的专债利息为177.45万元，因此项目未来年度无法实现收益平衡
	可持续性（8分）	医院级别提升以及配套设施完善	8	项目持续运行及成效发挥的可持续影响情况	评价要点： 项目的持续运行是否对禄丰市人民医院发展产生可持续影响。	①医院级别是否存在提升，提升得3分，反之不得分； ②运营过程中是否积极建设发展与医疗体系等相关有关措施，一个点得1分最高得5分，反正不得分。	8.00	
	满意度（8分）	相关方认可度	8	项目相关方对项目预期效益的认可程度	评价要点： 项目相关方对项目管理效率及预期效益的认可程度	得分=满意度×10分； 满意度=满意问卷份数/有效问卷份数×100%； 满意问卷为得分≥80分的问卷。	8.00	
总分			100				74.25	

附件4:

项目 禄丰市人民医院新建门诊楼项目 单位：元

序号	拨付时间	拨付单位及用途	收入	支 出	余 额	凭证编号
1	2023/9/19	市财政局下达新增债券额度	65,000,000.00		65,000,000.00	禄财债【2023】28号-1
2	2023/9/20	拨付楚雄本宽供应链管理有限公司材料预付款		30,000,000.00	35,000,000.00	
3	2023/9/21	利息收入	166.67			
4	2023/10/10	拨付云南营造工程设计有限公司可行性研究报告编制费		50,000.00	34,950,000.00	
5	2023/10/10	拨付楚雄精韬电力工程有限公司临时施工用电工程款		1,200,000.00	33,750,000.00	
6	2023/10/19	拨付云南建投第四建设有限公司工程预付款		26,496,040.00	7,253,960.00	
7	2023/10/19	拨付昆明理工大学设计研究院有限公司初步设计费		499,000.00	6,754,960.00	
8	2023/11/1	拨付云南建投第一勘察设计院有限公司地勘服务费		100,000.00	6,654,960.00	
9	2023/12/8	拨付昆明冶测科技有限公司禄丰分公司测绘费		58,860.00	6,596,100.00	
10	2023/12/8	拨付云南省有色地质局楚雄勘察院土壤污染监测费		30,000.00	6,566,100.00	
11	2023/12/8	拨付云南邦晟工程技术咨询有限公司水土保持方案编制费		45,000.00	6,521,100.00	
12	2023/12/20	拨付中国大地财产保险股份有限公司楚雄中心支公司建筑工程一切险保险费		228,887.37	6,292,212.63	
13	2023/12/20	拨付云南营造工程设计有限公司建筑方案设计费		350,000.00	5,942,212.63	
14	2023/12/21	利息收入	2,177.84		5,944,390.47	
15	2024/2/7	拨付楚雄精韬电力工程有限公司临时施工用电工程款		89,000.00	5,855,390.47	
16	2024/2/7	拨付云南工程勘察设计院集团有限公司施工图设计费		500,000.00	5,355,390.47	
17	2024/2/7	拨付云南建投第一勘察设计院有限公司地勘服务费		20,000.00	5,335,390.47	
18	2024/2/7	拨付云南楚天工程检测有限公司检测服务费		227,787.35	5,107,603.12	
19		利息收缴入库	2,344.51		5,109,947.63	
20	2024/9/3	拨付云南建投第四建设有限公司工程预付款		2,000,000.00	3,109,947.63	
21	2024/9/3	拨付云南楚天工程检测有限公司检测服务费		200,000.00	2,909,947.63	
22	2024/9/3	拨付云南工程勘察设计院集团有限公司设计费		400,000.00	2,509,947.63	
合计			65,004,689.02	62,494,574.72	2,510,114.30	

发现问题汇总表

项目名称：禄丰市人民医院新建门诊楼项目					单位：万元	
序号	评价点	问题分类	问题明细分类	具体问题描述	涉及金额	备注
1	禄丰市人民医院	前期工作管理	项目绩效目标设置不合理	本项目设置的绩效目标设置的数量指标中“投资完成率≥ 100%，实际投资占计划投资的比例”以及“资金使用率≥ 100%，实际资金支付占总投资的金额”，设置指标的逻辑与现实情况不一致，应修设置为“投资完成率≤ 100%”以及"资金使用率≤ 100%"。		
2		资金管理	资金到位率低	截至2024年9月30日，专项债券资金到位6500万元，资金到位率为100%；单位或社会资本方自有资金等到位资金0元，资金到位率为0%。总体资金到位率为资金到位率45.43%，不足50%。截止到评价日，项目累计产值已达到了4,796.49万元。如后续项目资金不能按时到位，则会影响项目建设进度。		
3			资金支出依据不充分	专债资金到账后，于2023年9月20日通过与楚雄本宽供应链管理有限公司签署物资购销合同，向楚雄本宽供应链管理有限公司支付物质采购款3000万元	3,000.00	
4		项目收益管理	预期收益难以实现	截至评价日，项目仍处于建设期限，尚未建设完成，根据禄丰市人民医院的审计报告，禄丰县人民医院2023年本年盈余为21.56万元，需要支付的专债利息为177.45万元，因此项目未来年度无法实现收益平衡。		

附件 6

禄丰市人民医院新建门诊楼项目满意度调查问卷

第 1 题 您是否了解禄丰市人民医院新建门诊楼这一项目？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常了解	72	85.71%
B. 了解一些	12	14.29%
C. 听说过，但不太清楚	0	0%
D. 完全不知道	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 2 题 您对新建门诊楼的外观设计满意度如何？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意，美观大方	66	78.57%
B. 比较满意，符合医院形象	16	19.05%
C. 一般，没什么特别感觉	2	2.38%
D. 不满意，感觉不协调	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 3 题 您觉得新建门诊楼的内部布局合理吗？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常合理，就诊很方便	74	88.1%
B. 比较合理，基本能满足需求	10	11.9%
C. 有点混乱，不太容易找到科室	0	0%
D. 非常混乱，严重影响就诊	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 4 题 您对新建门诊楼的科室设置齐全程度评价如何？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常齐全，能满足所有需求	62	73.81%
B. 比较齐全，常见科室都有	22	26.19%
C. 基本齐全，但缺少一些重要科室	0	0%
D. 不齐全，很多科室找不到	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 5 题 新门诊楼的候诊区域环境如何？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 舒适、安静、整洁	74	88.1%
B. 比较舒适，卫生状况较好	10	11.9%
C. 一般，有点嘈杂或不太干净	0	0%
D. 差，环境恶劣	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 6 题 您对新门诊楼的医疗设施（如检查设备等）先进程度的评价是： [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常先进，能提供高质量检查	73	86.9%
B. 比较先进，能满足基本检查需求	10	11.9%
C. 一般，和其他医院差不多	1	1.19%
D. 落后，需要更新	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 7 题 新门诊楼的通风和采光情况如何? [单选题]

选项	小计	比例
A. 很好，通风和采光都优秀	77	91.67%
B. 较好，基本不影响就医体验	7	8.33%
C. 一般，有一些地方比较昏暗或闷热	0	0%
D. 差，通风和采光问题严重	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 8 题 您在新门诊楼内的就医引导标识清晰度评价如何? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常清晰，很容易找到方向	76	90.48%
B. 比较清晰，稍微留意就能找到	7	8.33%
C. 有点模糊，需要询问工作人员	1	1.19%
D. 非常模糊，完全不知道怎么走	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 9 题 您对新门诊楼的卫生清洁状况评价如何? [单选题]

选项	小计	比例
A. 总是很干净	76	90.48%
B. 大部分时间干净	8	9.52%
C. 偶尔不太干净	0	0%
D. 经常不干净	0	0%
本题有效填写人次	84	

第 10 题 您认为新门诊楼在保障患者隐私方面做得怎么样? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常好	76	90.48%
B. 比较好	6	7.14%
C. 一般	1	1.19%
D. 差	1	1.19%
本题有效填写人次	84	

第 11 题 您对新门诊楼的总体满意度如何? [\[单选题\]](#)

选项	小计	比例
满意	84	100%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	84	

附件

绩效评价报告意见反馈表

报告名称	禄丰市人民医院新建门诊楼建设项目		
评价实施 中介机构	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 云南亚太分所	联系人 及电话	郭斐 13608871232
预算 部门（单位）	禄丰市人民医院	联系人 及电话	段正祥 16608807778
发函日期	2024 年 11 月 11 日	回函时 间	请 2 个工作日内回函，未收到回函视为同意。
预算 部门（单位） 意见	无意见。		
预算 部门（单位） 签章确认	预算部门（单位）（签章）： 负责人签字： 2024 年 11 月 14 日		

注：具体意见不够填写时可单独另附纸