

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2022)第 号

桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设 政府专项债券资金绩效评价报告

为了加强财政资金管理，提高财政资金使用效益，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）、《桃江县财政局关于开展2022年财政绩效评价的通知》（桃财绩〔2022〕104号）以及相关专项资金管理办法和财务会计制度等工作的要求，受县财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于2022年9月1日至10月15日对桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设政府专项债券资金项目（以下简称专项债券资金）开展绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、项目资金概况

（一）项目单位基本情况

桃江县妇幼保健院组建于1956年。2016年按照政府职能转变和机构改革的要求，与原县人口和计划生育技术服务站实施机构和职能整合，组建县妇幼保健计划生育服务中心，并保留县妇幼保健院的牌子。由桃江县卫生健

康局举办，统一社会信用代码：12430922447019015L；住所：桃江县桃花江镇健康巷 14 号；法人代表：王志军；开办资金：人民币 1366.00 万元；经费来源：财政补助（差额）。宗旨和业务范围：为妇女儿童身体健康提供保健服务，妇女保健，儿童保健，妇女病普查，遗传病筛查，产前诊断与接生，高危孕产妇筛查，监测与监护高危新生儿筛查，治疗与监护儿童疾病防治，妇幼卫生监测与信息管理，妇幼卫生保健人员培训，计划生育技术服务，妇幼保健科学的研究。

（二）项目资金基本情况

1、项目资金基本性质。项目单位自筹及县级财政资金 4202.51 万元，申请政府专项债券 3000.00 万元，本次绩效评价为已到账的 2000 万专项债券。

**桃江县儿童医院门急诊楼及
妇幼保健院附属设施建设项目资金筹措表**

单位：万元

| 项目名称 | 资金来源 | | 本次申请发行政府专项债券金额 | 本次申请发行政府专项债券名称 | 本次申请发行政府专项债券期限 |
|---------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 资本金 | 计划申请发行政府专项债券金额 | | | |
| 桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设项目 | 4,702.51 | 3,000.00 | 2,000.00 | 湖南省社会事业专项债券 | 15 年 |

2、用途和主要内容。在桃江县桃花江镇屈圃路以东、竹海路以北，建设桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施项目。主要内容：儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施总建筑面积 10460.78 m²。儿童医院门急诊楼为一栋地上 6 层，地下 1 层建筑，其中地上建筑面积 8424.68 m²，地下建筑面积 2036.1 m²。配套建设室外绿化、广场、停车位、景观、亮化、给排水工程面积 6322.76 m²，山体绿化、园路面积 13692.24 m²（不含山体土石方），室外道路工程面积 3476 m²。

3、预期收益。项目建设完成后，通过门诊急诊及检验检测实现收入，预计建设完成后，年门诊接待量为 5.5 万人次，预计收入为 1691.25 万元，利润为 156.09 万元，投资回收期为 13.18 年。

4、偿债资金来源。桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设完成后，所得收入优先用于偿还政府专项债券。

（三）项目资金绩效目标

项目建设完成后，医疗设备达到同等区县平均水平，改善医疗技术人员工资环境，满足益阳市桃江县儿童在医疗、保健、康复、健康知识培训方面的需求，同时通过辐射和示范作用带动益阳市医疗卫生服务水平的整体提高。项目建成后，将成为一个技术先进、服务一流、环境优美、具有显著社会效益的公益性项目。

二、项目资金使用及管理情况

（一）资金应到位及实际到位情况。本阶段专项债券资金应到位 2000.00 万元，实际到位 2000.00 万元，资金到位率 100%。

（二）资金实际使用情况。专项债券资金已实际使用 2000.00 万元，全部用于桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设项目。

（三）资金管理情况分析。

1、制定资金管理制度、办法。因第一期“桃江县妇幼健康服务综合楼建设”项目和第二期“桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设”项目主体同为桃江县妇幼保健院，故沿用第一期《桃江县妇幼健康服务综合楼建设资金管理办法》，办法明确。

2、资金管理制度、办法执行情况。按照第一期“桃江县妇幼健康服务综合楼建设”项目制定的《桃江县妇幼健康服务综合楼建设资金管理办法》，

严格加强项目资金管理，设立专门账户，实行专账专户、专款专用，对资金收支、成本进行专账核算，资金拨付有完整的审批程序和手续，没有截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

三、项目管理情况

（一）项目制度建设情况。

1、制定的项目管理制度。目前，项目正处于建设阶段，按照项目要求，制定了《工程建设项目消防安全管理制度》、《安全生产责任制度》，因第一期“桃江县妇幼健康服务综合楼建设”项目和第二期“桃江县儿童医院门诊急诊楼及妇幼保健院附属设施建设”项目主体同为桃江县妇幼保健院，故沿用第一期的部分制度，如《桃江县妇幼健康服务综合楼建设法人制度》、《桃江县妇幼健康服务综合楼建设招投标制度》、《桃江县妇幼健康服务综合楼建设工程监理制度》、《桃江县妇幼健康服务综合楼建设合同管理制度》。

2、项目制度执行情况。在项目建设过程中，严格执行了项目法人制、招投标制、工程监理制、合同管理制“四制”管理，保障了工程的质量和进度。

（二）项目组织实施情况。桃江县妇幼保健院作为该项目的直接组织实施单位，成立了由院长任组长的项目实施领导小组，抽调专职人员组成项目专班，负责该项目组织实施工作。经桃江县发展和改革局核准，该项目建设实行项目设计、采购、施工总承包，通过公开招标确定承包人（联合体牵头人）为湖南省第四工程有限公司、承包人（联合体成员）为湖南城市学院规划建设建筑设计院；确定中新创达咨询有限公司为项目建设监理单位。

（三）项目运营情况。项目正在建设中，还没有投入使用，目前还没有运营和收益。

四、债务信息报送与公开情况

安排专人及时收集债务信息，按专项债券信息报送的要求，向有关部门或单位及时准确报送债务信息，并按照有关规定做好信息公开工作。

五、债务风险控制与还本付息情况

1、根据债务风险管理的要求，对项目资金筹措、医院管理质量、工程技术、社会文化风险等债务风险进行了调查分析，按照《国家发展改革委重大建设投资项目社会稳定风险评估暂行办法》的风险等级划分标准，该项目风险等级为低风险。针对在调查中发现的风险的来源、性质、等级建立了债务风险动态监测机制，制定了应对的防范措施，制定了债务应对预案和社会稳定风险应对预案。到目前，没有发生项目建设安全事故、违法违规事件。

2、本项目总共申请政府专项债券 3000.00 万元，本次申请债券 2000.00 万元，建设期债券利息由财政资金统筹安排，本金在债券到期时一次性偿还。本次 15 年期债券的利率为 3.51%，每半年付息一次，每年需偿付利息 70.20 万元。

六、项目资金绩效情况

(一) 项目决策情况。

1、项目立项依据充分性分析。项目立项符合国家《母婴保健法》、《母婴保健实施办法》和《中国妇女发展纲要（2011—2020）》、《中国儿童纲要（2011—2020）》及《益阳市妇女发展规划（2016—2020 年）》和《益阳市儿童发展规划（2016—2020 年）》，与桃江县“十三五”规划紧密衔接，立项依据充分。

2、项目立项程序规范性分析。2021 年 2 月桃江县发展和改革局文件《关于桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设项目可行性研究报

告的批复》（桃发改行审[2021]61号），2021年3月桃江县住房和城乡建设局（人民防空办公室）通过对《关于桃江县儿童医院门诊及妇幼保健院附属设施建设项目初步设计的批复》（桃建函[2021]30号），2021年6月桃江发展和改革局文件《关于桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设项目初步设计概算的批复》（桃发改行审[2021]264号），2021年6月桃江县发展和改革局文件《关于桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设项目设计、施工总承包招标事项核准的批复》（桃发改行审[2021]265号）。

3、项目符合性分析。该项目属于有一定收益的公益性项目，不在专项债券项目负面清单的范围，项目根据专项债券的要求编制了“一案两书”。

4、绩效目标合理性分析。项目有总体绩效目标和年度绩效目标，绩效目标均依据实际工作内容确定，预期产出和效益符合正常的妇幼保健院业绩水平，预算确定的项目投资额与建设内容匹配。

5、绩效指标明确性分析。项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标，各项目标与项目计划相互对应，且各项指标值清晰、可衡量。

6、预算编制科学性分析。专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入了政府性基金预算管理，预算编制经过了专家的充分论证，申请的专项债券额度与实际需要匹配。

（二）项目过程情况

1、资金支付率分析。截止2022年7月31日，预算总投资7702.51万元，其中专项债券资金3000.00万元，实际到位资金2000.00万元，专项债券资金到位率67%.

2、预算执行率分析。截止2022年8月31日，债券资金实际支出2000.00

万元，预算执行率为 100%，资金支出与项目进度匹配度为 100%。

3、资金使用合规性分析。此项目主体为桃江县妇幼保健院，故本项目的所有资金严格按照《桃江县妇幼保健院财务管理制度》及《桃江县妇幼保健院专项资金管理办法》以及第一期单独制定的《桃江县妇幼健康服务综合楼建设资金管理办法》执行，对资金收支、成本进行专账核算。资金拨付有完整的审批程序和手续，没有截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

（三）项目产出情况。

1、资金支付率分析。本项目计划投资额 7702.51 万元，从 2021 年 11 月开始支付本项目资金，截止 2022 年 8 月，实际支出 4000.00 万元，其中主体工程建设支出 2950.00 万元，其他配套设施建设及采购 1050.00 万元。占计划投资额的 51.93%。

2、质量达标率分析。目前项目产出质量均符合设计质量要求，质量达标率为 100.00%。

3、完成及时性分析。根据项目计划进度，全部工程将于 2022 年 12 月完工，按照现有进度测算，如果在今冬不遇到恶劣天气，项目能按时完成。

（四）项目效益情况

1. 社会效益：项目建设完成后将极大地改善桃江县妇幼保健院装备落后的局面，项目建成后将大大改善桃江县妇幼保健院的医疗服务水平和就医环境，可接待大量门诊，提高桃江县妇幼保健院的医疗卫生事业对疾病的治疗与预防能力，提高全区人民健康水平，促进本地区经济发展、社会稳定与团结，具有良好的社会效益。

2、经济效益：项目建设完成后，通过门诊急诊及检验检测实现收入，预计建设完成后，年门诊接待量为 5.5 万人次，预计收入为 1691.25 万元，利

润为 156.09 万元，投资回收期为 13.18 年，项目具有一定的经济效益。

3、生态效益：在项目可行性和设计中，充分考虑了项目建设和项目使用对环境的影响，并针对性提出了防治措施，经采取积极的防治措施，项目建设对周围环境的影响可控制在有关规定的要求范围内，对环境的外部负面影响不大。同时，由于医院本身对环境的要求较高，医院项目不但可以与周围环境长期协调发展，还可以因医院的建设、运营而有力的促进场址周围环境的改善。

4、可持续性：随着社会经济的发展，物质生活水平和文化生活水平的提高，人们越来越讲究生活质量，健康意识不断提高，对疾病防治要求也越來越高，这就要求妇幼保健院不断拓展卫生预防服务范围，利用专门、规范的服务窗口，进行疾病防治，从而提高对疾病的防治能力，提高对疾病的诊疗技术服务水平。因此，通过本项目的实施，改善桃江县妇幼保健院基础设施，扩大业务用房，促进疾病防治专业性及规范性，以适应和推动桃江县人民健康事业的发展。

七、存在的问题

1、验收程序不规范

在政府采购网上采购的设备，部分后未附相关设备验收单，有附验收单的，验收单上只见一人验收签字，不符合验收的基本要求。

2、采购流程不规范

发货及开票时间发生于合同签订时间之前，如：与长沙市晨鸿医疗科技有限公司的订货合同，合同签订时间 2022 年 5 月 11 日，发货与开票时间全部为 2022 年 5 月 10 日，存在先采购后签合同的情况，不符合采购流程。

八、有关建议

1、完善验收程序，做到一单一验收，并符合验收程序的相关要求。

2、严格按照先签合同后采购验收的程序采购相关商品和服务。

九、评价结论（评分评级）

项目支出绩效评价指标及评分共计 100 分，根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设专项债券资金项目各项指标综合评分为 89.5 分。评定等级为“良”。

附件：

1、项目支出绩效评价基础数据表

2、项目支出绩效评价指标及评分表

湖南源成会计师事务所

中国注册会计师：

(普通合伙)

中国注册会计师：

湖南

长沙

2022 年 10 月 15 日

附件 1

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 10 月 15 日

金额单位：万元（保留两位小数）

| | | | |
|------------------------------|---|---|----------|
| 项目名称：桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设 | | 项目实施时间：2022 年 1 月—2022 年 12 月 | |
| 项目主管部门 | 桃江县卫生健康局 | 项目实施单位 | 桃江县妇幼保健院 |
| 项目投资总额：7702.51 | | | |
| 资金来源 | 其中：上年结转结余：0 | | 上级拨款： |
| | 债券资金：3000.00 | | 项目经营收入： |
| | 其他自筹：4702.51 | | |
| 项目资金投入使用情况 | 1、主体工程建设：2950.00 | 2、附属设施建设及设备采购：1050.00 | |
| 项目完成情况（完成项目数量指标） | 截止 2022 年 8 月 1、完成了 1-6 层、地下一层主体结构 2、完成屋顶钢结构 3、完成外墙斜板安装 4、完成了电梯招标 | 截止 2022 年 8 月 1、完成了部分医疗设备采购（盆底康复治疗设备、NICU 设备、儿童保健中心设备、眼保健设备等） 2、完成了二期园林绿化、亮化工程等。 3、完成了部分软装采购（电动窗帘、沙发，床、文化软装、软装配饰等） | |

注：1、项目资金投入使用情况，按经济科目分类，单位万元；

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标，单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等；如村级道路硬化 5 公里。

附件2

项目支出绩效评价指标及评分表（参考）

项目主管部门：桃江县卫生健康局 项目实施单位：桃江县妇幼保健院 项目名称：桃江县儿童医院门急诊楼及妇幼保健院附属设施建设

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标内容 | 指标说明 | 分值 | 绩效评分 | |
|-------------|---------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|-----|------|--|
| 投入 (20分) | 项目立项 (18分) | 立项规范性 (2分) | 项目的申请、设立过程是否符合相关要求。 | 1、项目是否按照规定的程序申请设立； | 1 | 1 | |
| | | | | 2、所提交的文件、材料是否符合相关要求； | 0.5 | 0.5 | |
| | | 绩效目标合理性 (8分) | | 3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 | 0.5 | 0.5 | |
| | | | | 1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标； | 1 | 1 | |
| | | | | 2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策； | 1 | 1 | |
| | | | | 3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关； | 2 | 2 | |
| | | | | 4、项目是否为促进事业发展所必需； | 2 | 2 | |
| | | 绩效指标明确性 (8分) | | 5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。 | 2 | 2 | |
| | | | | 1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； | 2 | 1 | |
| | | | | 2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； | 2 | 1 | |
| | | | | 3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定； | 2 | 1 | |
| | | | | 4、是否与项目年度任务数或计划数相对应； | 1 | 1 | |
| | | | | 5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 | 1 | 1 | |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标内容 | 指标说明 | 分值 | 绩效评分 |
|-------------|---------------|-----------------|--|---|-------------|---------------|
| 投入 (20分) | 资金落实 (2分) | 资金到位率 (1分) | 实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=(本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金)×100%，全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。 | 1 | 1 |
| | | 到位及时率 (1分) | 及时到位资金与应到位资金的比率，反映项目资金落实的及时性程度。 | 到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。 | 1 | 1 |
| 过程 (30分) | 项目管理 (15分) | 制度健全性 (2分) | 项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 1、是否已制定或具有相应的项目管理制度； 2、制度是否合法、合规、完整。 | 1 | 1 |
| | | 制度执行有效性 (8分) | 项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度的有效执行情况。 | 1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定； 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、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 | 1 3 3 | 0.5 1 3 |
| | 项目质量 (5分) | 项目质量 | 项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。 | 1、是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准； 2、是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段； 3、项目质量是否符合要求。 | 1 2 2 | 1 1 1 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标内容 | 指标说明 | 分值 | 绩效评分 |
|--------------|----------------|----------------|--|---------------------------------------|----|------|
| 过程 (30 分) | 财务管理 (15 分) | 财务制度 (2 分) | 财务制度是否健全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度； | 1 | 1 |
| | | | | 2、制度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。 | 1 | 1 |
| | | 资金管理 (10 分) | 项目资金使用和管理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。 | 1、是否按规定进行了财政投资评审； | 1 | 1 |
| | | | | 2、财务管理制度是否得到有效执行； | 1 | 1 |
| | | | | 3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； | 1 | 0.5 |
| | | | | 4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求； | 1 | 0.5 |
| | | | | 5、项目的重大开支是否经过评估认证； | 2 | 1 |
| | | | | 6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途； | 2 | 2 |
| | | | | 7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 2 | 2 |
| | | 财务监控 (3 分) | 是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。 | 1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求； | 1 | 1 |
| | | | | 2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 | 1 | 0.5 |
| | | | | 3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。 | 1 | 1 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标内容 | 指标说明 | 分值 | 绩效评分 |
|-------------|---------------|---------------|--|---|----|------|
| 产出 (10分) | 项目产出 (10分) | 计划完成率 (3分) | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,反映项目产出数量目标的实现程度 | 计划完成率= (本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数量/计划产出数量) × 100%。按比例计分。 | 3 | 3 |
| | | 完成及时率 (2分) | 项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,反映项目产出时效目标的实现程度。 | 完成及时率=[(计划完成时间—实际完成时间)/计划完成时间] × 100%。及时完成的或未及时完成但不影响项目总进度的计满分,影响总进度的按比例计分。 | 2 | 2 |
| | | 质量达标率 (3分) | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,反映项目产出质量目标的实现程度。 | 质量达标率= (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/实际产出数) × 100%。按比例计分。 | 3 | 3 |
| | | 成本节约率 (2分) | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,反映项目的成本节约程度。 | 成本节约率=[(计划成本—实际成本)/计划成本] × 100%。降低成本的计满分,超过成本的根据实际情况扣1—5分 | 2 | 2 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标内容 | 指标说明 | 分值 | 绩效评分 |
|--------------|--------------------|---------------------|----------------------------|---|--|------|
| 效果 (40 分) | 项目 效益 (40 分) | 经济 效益 (5 分) | 项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 | 此四项指标可根据项目实际并结合绩效目标设立情况有选择的予以设置，并将其细化为相应的个性化指标进行评价评分。 | 5 | 5 |
| | | 社会 效益 (10 分) | 项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 | | 10 | 10 |
| | | 生态 效益 (5 分) | 项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 | | 5 | 5 |
| | | 可持续 影响 (10 分) | 项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。 | | 10 | 10 |
| | | | 社会公众或服务对象 满意度 (10 分) | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计 8 分，70%以上计 7 分，60%以上计 6 分，60%以下不计分。 | 10 |
| 总 分 | | | | | 100 | 89.5 |

评价单位（盖章）：

评价单位负责人（签字）：

填报日期： 年 月 日