

新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目

绩效评价报告

组织单位：新平彝族傣族自治县财政局（章）

评价机构名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所（章）

评价报告出具时间：2023年11月

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	7
二、绩效评价工作开展情况	11
（一）绩效评价目的、对象和范围	11
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和实地评价	11
（三）绩效评价工作过程	13
三、绩效评价结论	14
（一）绩效评价综合结论	14
（二）绩效目标实现情况	15
四、绩效评价情况分析	17
（一）决策情况分析	17
（二）过程情况分析	19
（三）产出情况分析	22
（四）效益情况分析	23
五、存在的问题及原因分析	25
（一）未按时偿还专项债券利息	25
（二）专项债券资金管理不合规	25
（三）绩效管理工作有待加强	26
六、建议	27
（一）着力管控专项债券风险	27
（二）严格专项债券资金监管	27
（三）规范项目资金绩效管理工作	28
七、其它需说明的情况	28

附件 1-1. 预算批复（申报）绩效目标表 30

附件 1-2. 绩效评价绩效目标表 32

附件 1-3. 绩效指标完成情况表 33

附件 2. 绩效评价指标体系及评分表 34

附件 3-1. 调查问卷结果分析表（当地居民） 41

附件 3-2. 调查问卷结果分析表（医院员工） 42

附件 4. 抽样点发现问题汇总表 43

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 云南分所资质 44

摘 要

一、基本情况

根据《新平县总医院建设实施方案》，新平县紧密型医共体组建总医院，按“一院三区”布局，组建总医院北院区、西院区、戛洒院区，人财物等要素资源深度融合。新平县人民医院门诊医技综合楼项目建于总医院西院区，西院区位于县城西面。

项目建设计划工期 30 个月，实际于 2022 年 8 月全面开工建设，截至 2023 年 9 月 30 日，项目正在建设中。项目按照统一规划、一次性实施的原则，规划用地面积 28.48 亩，总建筑面积 74362.77 平方米，其中门诊住院综合楼建筑面积 63085.31 平方米，综合楼建筑面积 4798.12 平方米，感染楼建筑面积 6479.34 平方米。项目进行了选址变更、总体规划变更、建设规模变更和建设内容变更，并履行了相应变更手续。项目初步设计方案于 2022 年 4 月获云南省住房和城乡建设厅批复，批复概算投资 56,491.69 万元。截至 2023 年 9 月 30 日，实际到位资金 34,693.11 万元（其中，资本金 1,693.11 万元，专项债券资金 33,000 万元），已支付金额 16,174.60 万元（其中，资本金 1,693.11 万元，专项债券支付 14,481.49 万元）。

二、绩效评价结论

新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目绩效评价得分

80.05 分，评价等级为“良”。

评价认为，新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目符合新平县医疗卫生行业发展规划，符合专项债支持领域和方向，具有必要性和可行性。项目投融资经过独立第三方系统评估，设定了绩效目标，前期工作开展比较规范。专项债券发行组织严密，专项债券资金足额及时到位。项目组织管理正规，制度体系健全，资料管理有序，安全管控有力，现场管理有序。通过问卷了解，当地群众对项目的实施满意度较高。但是，也存在未按计划偿还利息、专项债券资金管理使用不合规和绩效工作不规范等问题。

三、存在的主要问题

（一）未按时偿还专项债券利息

新平县人民医院未按时上缴 2023 年 9 月到期专项债券利息，由新平县财政局代为偿还，专项债券还本付息计划未得到严格执行。

（二）资金管理规范性不足

一是部分专项债券资金使用不符规定。新平县交通建设投资有限公司在建行新平支行开立的专项债券资金账户有多条出借资金记录，违反政府专项债券资金管理有关规定。

二是资金拨付进度与合同约定不匹配。截至 2023 年 10 月 9 日，新平县人民医院拨入新平县交通建设投资有限公司共计 32,991.50 万元，新平县交通建设投资有限公司仅支出 14,481.49

万元，资金拨付进度不符合合同约定。

（三）绩效管理工作有待加强

一是绩效目标较宽泛、模糊。“县域内就诊医疗环境”指标值为“改善”，未通过具体、明确、可量化和可实现的绩效目标反映预期产出和效益。

二是绩效指标设置数量不足。指标体系与项目预期产出与效益的相关性、紧密性不足，核心指标不完整。

四、建议

（一）着力管控专项债券风险

针对新平县人民医院未按时偿还最近一期利息的问题，建议采取以下措施：一是精细化成本管理。通过合理的成本控制，从而为债务偿还提供更多资金来源。二是合理控制扩建和设备投入。对于新的基建项目、设备投入等，需要合理规划，避免过度扩张导致资金不足的情况。三是进一步明确参与方责任义务。制定专债还本付息方案，进一步明确参与方责任义务，细化还本付息资金来源、专债资金的收入与支出管理、各期的还款时限等内容。四是寻求多元融资途径。可以探索其他融资途径，以获得额外的资金支持，提高债务偿还的能力。

（二）严格专项债券资金监管

新平县卫生健康局应加强对项目及专项债券资金使用的监督和审查。新平县人民医院更加强化项目资金监督管理力度，定期

对资金管理进行审计，发现问题及时纠正和跟进。新平县交通建设投资有限公司建立专债资金专用账户，收回借款，严格账户管理，严格履行资金申请流程。

（三）规范项目资金绩效管理工作

建议项目各参与方强化绩效管理意识，增强责任意识，在自身岗位和职责范围内高效、精准运用债券资金。主管部门切实落实监管主体责任，适时开展绩效运行监控工作，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，对偏离绩效目标的应及时纠偏、整改完善。

新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目 绩效评价报告

根据《中共云南省委 云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）、《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号）、《新平彝族傣族自治县人民政府办公室关于印发新平县全面实施预算绩效管理工作实施方案的通知》（新政办通〔2020〕4号）及《新平彝族傣族自治县财政局关于开展2023年预算支出财政绩效评价工作的通知》（新财通〔2023〕44号）的要求，天健会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所接受新平彝族傣族自治县（以下简称新平县）财政局委托，于2023年8月至10月对新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目开展重点绩效评价（以下简称绩效评价）。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目设立背景

习近平总书记指出，健康是促进人的全面发展的必然要求，是经济社会发展的基础条件，是民族昌盛和国家富强的重要标志，也是广大人民群众的共同追求。党中央、国务院高度重视人民健康工作，为推进健康中国建设，提高人民健康水平，根据党的十

八届五中全会战略部署，印发了《“健康中国 2030”规划纲要》。明确了今后 15 年健康中国建设的总体战略，坚持以基层为重点，以改革创新为动力，预防为主，中西医并重，促进资源下沉，要推进基本公共卫生服务均等化，完善医疗卫生服务体系，提升医疗服务水平和质量。

新平县位于云南省中部偏西南，地处哀牢山中段东麓，全县总面积 4223 平方千米，辖 6 乡 4 镇 2 街道、124 个村（社区）、1459 个村（居）民小组，总人口 29.21 万，少数民族占全县总人口的 72.1%。

新平县以进入“国家紧密型医共体建设试点县”行列为契机，以提升基层服务能力为重点，坚持中西医并重，突出资源全面整合，按照新发展理念，大胆实施体制机制破旧立新，提出“12345678”总体建设思路，加快推进“健康新平”建设。在玉溪市率先启动县域总医院建设改革，将新平县人民医院、新平县中医医院、新平县疾控中心、新平县妇幼保健院、各乡镇卫生院及下辖村卫生室等县域内全部公立医疗卫生机构全面整合，挂牌成立新平县总医院。将新平县人民医院设置为总医院北院区，将新平县中医医院设置为总医院西院区，戛洒镇卫生院设置为总医院戛洒院区，新平县疾控中心、新平县妇幼保健院及其他乡镇卫生院按分院设置，总医院三个院区作为县域医疗卫生中心发挥牵头引领作用，戛洒院区与漠沙中心分院共同发挥县域医疗卫生次中心辐射作用，

带动周边各分院服务能力整体提升。这是《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》和“健康中国 2030”规划建设的具体落实，是“健康新平”建设的重要举措，有效推动基本医疗保障体系的完善和医疗保障水平的提升。

新平县人民医院始建于 1958 年 8 月，是一所集医疗、教学、科研、急救于一体的二级甲等综合性医院，是全县医疗急救和医疗技术指导中心。新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目建于总医院西院区，西院区位于县城区西面，100 米大道从医院侧面通过，是全县 8 个乡镇通往县城的必经之路，无论是乡镇、还是县城中心前往交通都比较便利。医院远离主城区，占地面积较大，可拓展性强，建设县域传染病救治中心条件极佳。有利于建立全县医疗救治中心暨五大中心标准版建设，提升县域危急重症救治能力，有利于极大缩短急危重症病人的抢救时间，提高抢救成功率，有利于保障重大疫情防控工作开展。

2. 项目主要内容

项目按照统一规划、一次性实施的原则，规划用地面积 28.48 亩，总建筑面积 74362.77 平方米，其中住院综合楼建筑面积 48903.78 平方米，急诊综合楼建筑面积 5432.13 平方米，感染楼建筑面积 4729.32 平方米，架空层 7604.03 平方米，地下室 7643.51 平方米，详见表 1。

表 1：技术指标表

序号	指标名称		单位	数量	备注
1	规划用地面积		亩	28.48	
2	总建筑面积		m ²	74362.77	
	其中	门诊住院综合楼建筑面积	m ²	48903.78	
		急诊综合楼建筑面积	m ²	5432.13	
		感染楼建筑面积	m ²	4729.32	
		架空层建筑面积	m ²	7604.03	
		地下建筑面积	m ²	7643.51	
		危废物暂存间	m ²	50	
3	建筑总占地面积		m ²	7133.68	
	其中	门诊住院综合楼占地面积	m ²	5190.18	
		急诊综合楼占地面积	m ²	795.34	
		感染楼占地面积	m ²	1098.16	
		危废物暂存间	m ²	50	
4	绿地率		%	35	
5	建筑密度		%	25.95	
6	容积率			2.05	
7	新增车位		个	457	地上 126 个 地下 331 个

新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目于开工前取得了可行性研究报告批复、用地规划许可证、建设工程许可证、初步设计批复、用地划拨决定书等批复。

本项目批复建设期为 2022 年 2 月 1 日至 2024 年 7 月 30 日，工期 30 个月。项目实际于 2022 年 8 月 18 日全面开工建设，截至 2023 年 9 月 30，项目未完工。项目运营期为 2025 年 1 月至 2044 年 12 月。

3. 资金投入和使用情况

(1) 投资估算情况

根据《云南省住房和城乡建设厅关于新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目初步设计的批复》，项目概算为 56,491.69 万元。其中，建安工程费 45,143.35 万元，工程建设其他费 3,483.19 万元，预备费 2,431.33 万元，医疗部分专用设备费用 2,138.06 万元，建设期贷款利息 3,295.76 万元。

本项目在初步设计阶段拟通过政府资本金与银行贷款进行融资，建设期贷款利息为 3,295.76 万元，后调整为资本金加专项债券进行融资，调整后的财务费用为 2,979.50 万元（含建设期债券利息 2,941.50 万元，发行费用为 38 万元），比初步设计阶段调减了 316.26 万元，则调整后的项目总投资，详见表 2。

表 2：调整后投资估算表

序号	工程或费用名称	估算金额（万元）
1	工程费用	45,143.35
2	工程建设其他费用	3,483.19
3	预备费	2,431.33
4	设备费	2,138.06
5	财务费用	2,979.50
	总投资	56,175.43

(2) 资金投入情况

本项目估算总投资为 56,175.43 万元，申请专项债券资金 38,000 万元，占总投资 67.65%，16,530.39 万元由财政预算解决，

占总投资 29.43%；单位自有资金筹集 1,645.04 万元，占总投资 2.93%。其中，单位自有资金从医疗经营收入里面列支。根据《新平彝族傣族自治县财政局关于新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目资金纳入中期财政预算规划的通知》（新财通〔2023〕42 号），财政预算解决的资金纳入地方财政预算。资金筹措计划详见表 3。

表 3：资金筹措计划表

（单位：万元）

项目		合计	2022 年及以前	2023 年	2024 年
项目总投资		56,175.43	28,896	13505	13774.43
建设投资		53,195.93	28,000	12632	12563.93
建设期利息		2,941.50	868	868	1205.50
发行费用		38	28	5	5
资金筹措		56,175.43	28,896	13505	13774.43
资本金	财政预算安排	16,530.39	0	7755.96	8774.43
	专项债券用于资本金部分	0	0	0	0
	单位或社会资本方自有资金	1,645.04	896	749.04	0
专项债券本金		38,000	28,000	5000	5000
市场化融资		0	0	0	0

①项目资本金到位情况。截至 2023 年 9 月 30 日，单位自有资金到位 1,593.11 万元（其中，2022 年及以前到位 1,151.49 万元，2023 年到位 441.62 万元），财政资金到位 100 万元。资本金合计到位 1,693.11 万元，按照资金筹措计划，按时间折算后资本金应到位 7,274.75 万元，实际到位率为 23.27%。

②专项债券融资情况。本项目已于 2021 年 9 月发行地方政府专项债券 28,000 万元，期限 10 年，每半年支付利息，到期偿还本金。于 2023 年 8 月发行地方政府专项债券 5,000 万元。截至 2023 年 9 月 30 日，地方政府专项债券资金共计到位 33,000 万元，按照计划应到位 33,000 万元，到位率为 100%。

（二）绩效目标设立情况

年度总体目标：医院设置床位 498 张，总面积 74362.77 平方米，建设门诊医技综合楼、医废暂存间、中心供氧室、感染性疾病科、院内生活和行政用房，以及室外工程等配套设施，购置医疗设备、信息化建设和开办费等，457 个机动车停车位。

项目支出绩效主要指标：

- （1）总建筑面积=74362.77 平方米；
- （2）工程竣工验收合格率=100%；
- （3）费用控制率 $\leq$ 100%；
- （4）开工时效=2022 年 2 月 1 日开工；
- （5）县域内就诊医疗环境：改善；
- （6）公立医院患者满意度 $\geq$ 85%。

详见附件 1-1. 预算批复（申报）绩效目标表。

（三）项目组织管理情况

项目采用财政预算支出加政府专项债券进行投资，由政府委托新平县人民医院对本项目运营管理，本项目的还本付息来源为

新平县人民医院整体运营收入，主要包括门诊收入、住院收入、体检收入、教学培训收入等。

1. 项目相关方职责分工

（1）新平县卫生健康局

新平县卫生健康局负责组织县人民医院编制项目收支计划，组织做好专项债券的规划期限、投资计划、收益和融资平衡方案、预期收入等测算，与新平县财政局共同审核把关项目资料与专项债券方案，配合做好专项债券发行准备工作；负责对项目建设资金建设情况动态监管，为项目建设提供必要条件，协助项目实施单位完成建设前期工作；对项目的工程进度、质量安全等进行检查考核；协助处理项目建设中产生的纠纷等。

（2）新平县财政局

新平县财政局与卫生健康局共同审核把关项目资料与专项债券方案，并报省财政厅审批；待专项债券发行成功后，将专项债券资金下达到新平县人民医院；监督项目实施单位合规使用专项债券资金，统筹专项债券资金的还本付息工作。

（3）项目实施单位

新平县人民医院为项目实施单位，严格审核资金支付审批和资金使用监督；负责项目筹划、资金筹措、建设实施、经营管理、债务偿还和资产管理等全过程；对项目质量、投资、工期、安全、环境保护等承担义务；对项目的工程进度、质量安全等进

行监督。

（4）代建单位

新平县交通建设投资有限公司是项目代建管理单位，负责对新平县人民医院门诊医技楼建设项目工程的组织实施和日常管理，对外签订项目咨询、勘察、设计、监理、施工等业务的发包合同，组织项目竣工验收、资料收集归档等工作，按照委托代建服务合同按时足额拨付资金至施工单位，向新平县人民医院报告项目建设及资金使用情况。

2. 管理流程

新平县卫生健康局组织办理项目前期批复，协调处理项目建设过程产生的问题，确保项目按照计划进行，监督项目建设质量、投资工期、安全等，保证项目按时按质按量完成。在专项债券申报阶段，新平县卫生健康局根据项目规模、投资额和资金来源等，与新平县财政局共同审核把关项目资料与专项债券方案，提出符合本项目专项债券申报要求的额度需求。专项债券发行完成后，新平县财政局督促项目实施单位及时足额上缴项目收益，根据项目还款计划按时偿还专项债券的本金和利息。

3. 组织实施

新平县人民医院作为项目的实施主体，按照相关法律法规等实施基本建设程序，按要求落实法人责任制、招标投标制、工程监理制、合同管理制等，建设过程中以质量、投资、进度作为工

程建设的三大控制目标，以工程合同、安全、信息作为工程建设的三大管理范畴，利用“组织、技术、经济、管理、合同”等措施严格控制，建设质量符合设计及国家规范要求，投资控制在目标值内，进度符合工期计划目标，变更的预防和控制科学合理，合同签批审核严格把控把关，安全管理及保障措施落实到位，确保项目顺利实施。

4. 制度建设

新平县总医院财务部制定了《新平县总院财务工作制度》《新平县总医院会计监督制度》《新平县总医院财务工作内部控制制度》等40余个财务制度，建立了较为完善的财务内控制度体系。新平县人民医院制定了《新平县人民医院门诊医技楼建设项目债券资金管理办法》，对项目资金管理全流程进行规范。新平县交通建设投资有限公司针对项目制定了《新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目管理制度》，全面规范项目管理总体工作，此外还建立完善了安全管理制度、建设工程监理制度、建设工程质量管理制度、建设工程验收管理制度、建设工程项目计划管理制度、建设工程预决算制度等，制定了《安全专项施工方案（总体方案）》《隔震支座专项施工方案》《建筑节能专项施工方案》《落地式脚手架专项施工方案》等具体施工方案，构建了涵盖项目管理、组织、实施全方位的制度体系，为项目安全有序推进提供了制度保障。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

本次评价以新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目资金安排使用和绩效管理情况为重点，掌握项目实施单位在建设项目、资金使用、项目实施成效及绩效目标完成情况，总结经验和做法，分析产生问题和原因，提出解决措施和办法。为进一步规范项目资金管理和预算绩效管理，完善政策制度，推动相关方有效履职，优化资源配置，强化支出责任，提高财政资金使用效益提供支撑。

2. 绩效评价的对象和范围

本次评价的评价对象为新平县卫健局、新平县人民医院及相关建设单位。评价范围主要围绕新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目的施工建设组织、资金使用管理、项目实施成效及绩效目标完成情况等内容。评价期间：项目立项至2023年9月30日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和实地评价

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，合理确定绩效目标和评价内容，运用简便有效、定量与定性分析相结合的方法进行评价。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，

做到依据合法、标准统一、资料可靠、实事求是、公开透明。

（3）目标引领原则。绩效评价围绕项目的绩效目标、实施单位的履职目标两个方面开展，设置全面量化或可衡量的指标来评价项目绩效目标的实际完成情况。

（4）绩效相关原则。绩效评价围绕具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价指标体系

结合项目特点对资金下达绩效目标进行分析，本项目绩效目标基本反映了项目立项的预期效益和目标，相对系统完整。但由于该项目正在实施尚未完工，部分绩效目标尚无法评价，为客观合理反映专项债券资金使用效益，将项目绩效目标调整为 1 个总体目标和 8 个具体目标，详见附件 1-2. 绩效评价绩效目标表。

按照相关性、重要性、可比性、经济性、系统性原则，结合项目特点，将绩效目标进一步细化分解为评价指标体系。评价指标体系设置一级指标 4 个（决策、过程、产出和效益），二级指标 10 个，三级指标 21 个。详见附件 2. 绩效评价指标体系及评分表。

3. 绩效评价方法

本次绩效评价对收集的相关基础资料、各种技术经济数据等进行归集整理，在此基础上结合资料审阅、比较分析、实地调查进行评价。

4. 评价标准

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标打分，加总得到各级评价指标最终得分。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. 实地评价

本项目涉及实施项目 1 个，实地评价覆盖率 100%，资金覆盖率 100%。实地评价阶段与项目实施单位深入沟通，全面了解项目整体情况，对项目资金管理和项目组织实施资料进行全面收集。复核监控结果的真实性、完整性、准确性。根据本项目调整后的绩效评价目标，实地调研了解项目管理情况和资金使用管理情况，收集工作底表数据；对项目参与方进行访谈，发放项目满意度调研问卷，对照绩效评价指标体系逐项评价。

（三）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程主要为：开展项目前期调研，编制实施方案，实施方案会审，方案征求意见，实地评价，撰写绩效评价报告，绩效评价报告会审，绩效评价报告征求意见及修改完善，出具绩效评价报告。

1. 开展前期调研：评价工作组与项目相关单位充分沟通，准确了解项目概况，多渠道收集项目背景资料，重点收集与评价项

目相关的政策文件、项目申报书、项目管理制度、资金管理办法、项目实施方案、国家和行业标准数据。

2. 制定绩效评价工作方案：根据项目实际情况，制定实施方案，形成征求意见稿并提交评价相关方征求意见，根据意见反馈情况进一步修改完善实施方案和评价指标体系。

3. 实地评价：评价工作组根据评价工作方案，通过查阅资料、资料分析、实地调研、问卷调查、综合评价等方式，对项目实施情况及效果进行评价。到新平县人民医院查阅财务资料，抽查相关凭证，现场查看项目组织实施情况。

4. 撰写绩效评价报告：汇总相关数据，分析整理绩效评价情况，撰写评价报告。形成绩效评价报告（征求意见稿），并提交评价相关方征求意见，在充分考虑评价相关方反馈意见的基础上，修改完善绩效评价报告。

5. 出具绩效评价报告：按规范要求出具绩效评价报告。

三、绩效评价结论

（一）绩效评价综合结论

新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目绩效评价得分 80.05 分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见表 4。

表 4：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	23	22	95.65%

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
过程	27	19.4	71.85%
产出	22	14.29	64.95%
效益	28	24.36	87%
合计	100	80.05	80.05%

评价认为，新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目符合新平县医疗卫生行业发展规划，符合专项债支持领域和方向，具有必要性和可行性。项目投融资经过独立第三方评估，设定了绩效目标，前期工作开展比较规范。专项债券发行组织严密，专项债券资金足额及时到位。项目组织管理正规，制度体系健全，资料管理有序，安全管控有力，现场管理有序。通过问卷了解，当地群众对项目的实施满意度较高。但是，也存在未按计划偿还利息、专项债券资金管理不严格和绩效工作不规范等问题。

（二）绩效目标实现情况

本次绩效评价设置的 8 个绩效指标中，3 个指标已完成，5 个指标未完成，详见表 5。

表 5：绩效指标完成情况表

绩效指标			指标值	指标完成情况	指标完成说明
一级指标	二级指标	三级指标			
产出指标	数量指标	专债资金到位率	≥100%	已完成	截至 2023 年，项目融资方案计划申请专项债券资金 33,000 万元，实际到位 33,000 万元，到位率 100%。

绩效指标			指标值	指标完成情况	指标完成说明
一级指标	二级指标	三级指标			
		资本金到位率	$\geq 100\%$	未完成	项目资本金到位情况。截至 2023 年 9 月 30 日，单位自有资金到位 1,593.11 万元（其中，2022 年及以前到位 1,151.49 万元，2023 年到位 441.62 万元），财政资金到位 100 万元，资本金合计到位 1,693.11 万元，按照资金筹措计划，资本金应到位 9,401 万元，到位率 18%。
	质量指标	项目实施合规性	项目实施中违规事项=0	未完成	评价中发现，项目专项债券资金管理使用合规性存在的问题。
		安全文明施工实现程度	施工阶段安全事故数量=0	已完成	经查阅监理月报和走访调查，截至 2023 年 9 月 30 日，项目施工阶段未发生安全事故。
产出指标	时效指标	项目开工及时性	延期开工天数 ≤ 50	未完成	计划 2022 年 2 月 1 日开工，实际于 2022 年 8 月 18 日开工，延迟开工超 50 天。
效益指标	可持续效益指标	偿债能力	未及时付息次数=0	未完成	新平县人民医院未及时上缴 2023 年 9 月到期专项债券利息，由新平县财政局代为支付。
满意度指标	服务对象满意度	员工满意度	$\geq 90\%$	未完成	医院员工满意度为 84.8%。
		居民满意度	$\geq 85\%$	已完成	当地居民满意度为 88.5%。

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

决策指标满分 23 分，决策指标得分 22 分，得分率 95.65%。

具体分析如下：

1. 项目立项

立项依据充分性。根据《新平彝族傣族自治县“十四五”卫生健康规划》《新平县城城区医疗卫生资源布局调整方案》和《新平县总医院建设实施方案》等文件规定，新平县人民医院 2021 年编制《新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目可行性研究报告》进行项目报建，项目符合国民经济和社会发展规划及行业专项规划。此外，该项目是有收益的公益性项目，符合专项债券资金支持的范围。

前期工作规范性。项目已经过必要的可行性研究，编制了翔实的项目实施方案、收益与融资自求平衡专项评价报告及财务评估报告、法律意见书，并取得了发改部门立项批复；项目收入、成本及预期收益测算合理；项目开工前先后完成了立项批复、建设规划选址意见书、可行性研究报告调整的批复、规划设计方案的批复、用地预审批复、用地预审与选址意见书、用地未压覆重要矿产资源的备案证明、初步设计的批复、水土保持行政许可承诺书、环保批复、建设用地规划许可证和建筑工程施工许可证等审批流程。

2. 绩效目标

绩效目标合理性。项目设置的绩效目标与项目建设内容具有较高的相关性，与实际实施内容基本匹配，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，项目预期产出效益和效果符合行业正常的业绩水平。

绩效指标明确性。已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，与项目目标任务数或计划数相对应。但绩效指标设置不够细化，如“县域内就诊医疗环境”指标值为“改善”，未明确具体可衡量的评价标准；核心指标不完整，缺少反映项目提高经营收入等经济效益指标、反映就诊人数提升等社会效益指标、反映资金安全的可持续性指标等，指标体系与项目预期产出与效益的相关性、紧密性不足。

3. 资金投入

项目投融资额度经过测算，比较合理性。项目投资额经过论证并由第三方进行评估，投资额测算依据充分，按照标准编制，项目投资额与项目内容相匹配。

专债资金投入合理性。本项目总投资为 56,175.43 万元，申请专项债券资金 38,000 万元，占总投资 67.65%，16,530.39 万元由财政预算解决，占总投资 29.43%；单位自有资金筹集 1,645.04 万元，占总投资 2.93%。其中，单位自有资金从医疗经营收入中列支。根据《新平彝族傣族自治县财政局关于新平县人民医院门

诊医技综合楼建设项目资金纳入中期财政预算规划的通知》（新财通〔2023〕42号），财政预算解决的资金纳入地方财政预算，项目资金有明确来源。项目专项债券申报内容（主要包括资金的到位可行性、项目预期收入等）与项目实际相符，资金的到位相关承诺和支撑资料完整，经独立第三方机构测算项目有稳定可靠的收益，偿债来源真实有效。专项债券资金已经发行完成并到达项目专用银行存款账户。结合项目建设内容与批复概算，专项债券资金下达额度与项目实际相匹配。

（二）过程情况分析

过程指标满分 27 分，过程指标得分 19.4 分，得分率 71.85%。具体分析如下：

1. 资金管理

专债资金管理合规性。专项债券收支、项目运营收入已纳入政府性基金预算管理。项目专项债申报相关信息均在中国地方政府债券信息公开平台公开，专项债券信息公开披露及时、全面。新平县人民医院已在光大银行和建设银行开立专项债券资金专门账户，专户存储、专账核算、专项使用。新平县人民医院已分别于 2022 年 2 月、2022 年 9 月和 2023 年 2 月上缴 3 期专项债券利息至国库，共计 1,302.07 万元（含手续费），但未按时上缴 2023 年 9 月到期专项债券利息，由新平县财政局代为偿还，专项债券还本付息计划未得到严格执行。

专债资金到位率。地方政府专项债券资金筹措计划：2021 年发行 28,000 万元，2023 年发行 5,000 万元，2024 年发行 5,000 万元。该项目分别于 2021 年和 2023 年发行了 28,000 万元和 5,000 万元的政府专项债券，2021 年至 2023 年发行计划完成率为 100%。

资本金到位率。本项目资本金由财政预算资金和自有资金组成，其中，财政预算资金 16,530.39 万元，单位自有资金 1,645.04 万元。截至 2023 年 9 月 30 日，按照资金筹措计划，资本金应到位 9,401 万元。单位自有资金实际到位 1,593.11 万元（其中，2022 年及以前到位 1,151.49 万元，2023 年到位 441.62 万元），财政资金实际到位 100 万元，资本金合计到位 1,693.11 万元，实际到位率为 18%。

资金使用合规性。截至 2023 年 10 月 9 日，新平县人民医院拨入新平县交通建设投资有限公司共计 32,991.50 万元专项债券资金，新平县交通建设投资有限公司仅支出 14,481.49 万元，资金拨付进度与合同约定的进度不符。部分专项债券资金存在违规出借挪用情况，违反专项债券专款专用的有关规定。新平县交通建设投资有限公司在建行新平支行开立的专项债券资金账户出现多笔借款记录，截至目前尚有 8,000 万元借款未归还。

2. 项目管理

项目管理制度健全性。新平县人民医院成立了项目实施领导小组，由院长担任组长，领导小组下设办公室在总务后勤科（门

诊医技综合楼建设项目办），由总务后勤科主任兼办公室主任，负责向分管基建副院长定期汇报工程项目进展情况。新平县交通建设投资有限公司建立了项目组织机构，由工程项目建设领导协调小组和工程项目管理办公室组成，工程项目建设领导协调小组是项目的领导决策机构，由单位负责人、相关领导班子成员及相关职能部门负责人组成，工程项目管理办公室为工程项目领导小组的办事机构，由单位主管领导、相关职能部门人员及相关专业人员组成。新平县交通建设投资有限公司针对项目制定了《新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目管理制度》，全面规范项目组织机构及职责、工程项目授权审批权限、概算预算、工程项目立项与招标投标、资金控制与工程实施、工程竣工决算与验收等组织管理工作，此外还制定了《安全专项施工方案（总体方案）》《隔震支座专项施工方案》《建筑节能专项施工方案》《落地式脚手架专项施工方案》等具体施工方案，建立完善安全管理制度、基建工程监理制度、基建工程质量管理制度、基建工程验收管理制度、基建工程项目计划管理制度、基建工程预决算制度等，新平县总医院财务部建立了完备的财务工作制度，内控制度合法、合规、完整。根据《新平彝族傣族自治县人民政府关于县职业高中和县人民医院专项债项目推进工作专题会议纪要》决定和要求，受新平县卫生健康局委托，新平县人民医院与新平县交通建设投资有限公司签订了《新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目代

建合同》，结合现场调研情况分析，新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目归口管理部门为新平县卫生健康局，实施单位为新平县人民医院，代建单位为新平县交通建设投资有限公司，各参与主体权利义务界定清晰。

绩效管理情况。按要求开展了绩效运行监控，形成绩效运行监控记录，绩效（自评）运行监控结果得到运用。

制度执行规范性。项目招投标、合同签订、工程变更、完工验收等实施程序符合法律法规及行业规范，按照规章制度对工程质量、投资、进度和安全进行有效控制。项目的选址变更、总体规划变更、建设规模变更、建设内容变更履行了相应变更手续，新平县人民政府下发了《新平彝族傣族自治县人民政府关于同意县人民医院门诊医技综合楼项目重大事项变更的批复》（新政复〔2022〕40号）。项目归档资料完整齐全，保存妥当，目录清晰完整。项目单位及时对2021年地方政府专项债券资金使用管理情况核查指出的问题进行了整改。

（三）产出情况分析

产出指标满分22分，产出指标得分14.29分，得分率64.95%。具体分析如下：

1. 产出数量

土地征收完成率。经《云南省国土资源厅关于新平县2016年度第二批次城镇建设农用地转用及土地征收的批复》（云国土资

复〔2017〕27号)和《新平彝族傣族自治县人民政府关于收购新平县城镇建设投资有限公司部分国有建设用地使用权的批复》(新政复)〔2022〕19号)批复分别完成0.3093公顷和0.269公顷的建设用地征收工作,完成全部项目建设用地的征收工作。

土地报批完成率。依据《关于新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目划拨用地供地方案的批复》(新政复〔2022〕52号),2022年5月获得《国有建设用地划拨决定书》(HB53新平县2022003号),完成全部项目建设用地的划拨工作。

专项债券资金执行率。专项债券方案计划工期为2022年2月1日至2024年7月30日,共30个月。截至2023年9月30日,时间进度为 $(20/30) \times 100\% = 66.67\%$;项目计划发行专债资金38,000万元,按时间进度折算应到位专项债券资金为 $38,000 \times 66.67\% = 25,334.6$ 万元;截至2023年10月9日,实际支出专项债券资金14481.49万元,调整后专项债券资金执行率= $(\text{实际支出专项债券资金} / \text{按时间进度折算后的应到位专项债券资金}) \times 100\% = 57.16\%$ 。

2. 产出时效

项目开工及时性。专项债券方案计划的开工日期为2022年2月1日,实际开工日期为2022年8月18日,推迟开工时间超过50日。

(四) 效益情况分析

效益指标满分 28 分，效益指标得分 24.36 分，得分率 87%。

具体分析如下：

1. 社会效益

安全文明施工。经查阅监理月报等记录和现场走访了解，施工期间项目未发生安全事故。

2. 可持续性

融资与项目收益平衡。第三方中介机构对该项目收益与自求平衡情况出具了《关于新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目债券调整财务评估报告》，评估认为该项目预测总债务本息保障倍数为 1.1，项目的预测收益能达到收益与融资自求平衡。我们对报告评估的测算基础和依据进行复核，没有发现发债期内收入预测计算方面存在重大差错，同时没有发现导致测算假设不合理的其他事项。未发现存在较大的项目管理风险和债务风险的迹象。新平县人民医院已分别于 2022 年 2 月、2022 年 9 月和 2023 年 2 月上缴 3 期专项债券利息至国库，但未按时上缴 2023 年 9 月到期专项债券利息，由新平县财政局代为支付，需要持续关注是否出现对项目经营收入产生不利影响的因素。

3. 满意度

本次绩效评价共收回有效问卷 445 份，其中当地居民满意度问卷 104 份，医院员工满意度问卷 341 份，满意度分别为 88.50% 和 84.80%。部分当地居民和医院员工提出“增加地下室停车位”

“加快推进”“开通新平主城区至县总医院西院区公交车”和“充分征求各科室主任意见，做到满足各科室要求”等建议。详见附件 3-3. 调查问卷结果汇总表（当地居民）和附件 3-4. 调查问卷结果汇总表（医院员工）。

五、存在的问题及原因分析

（一）未按时偿还专项债券利息

新平县人民医院已分别于 2022 年 2 月、2022 年 9 月和 2023 年 2 月上缴 3 期专项债券利息至国库，共计 1,302.07 万元（含手续费），但未按时上缴 2023 年 9 月到期专项债券利息，由县财政局代为偿还，专项债券还本付息计划未得到严格执行。

（二）专项债券资金管理不合规

一是专项债券资金使用管理不合规。《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》要求：“严禁截留、挤占、挪用专项债券资金，严禁擅自改变专项债券资金用途、违规出借专项债券资金”。新平县交通建设投资有限公司在使用专项债券资金过程中，违反专项债券资金管理相关规定要求，其在建行新平支行开立的专项债券资金账户出现多笔借款记录，分别为：2021 年 11 月 30 日向新平工业投资开发有限公司出借一笔金额 8,000 万元的借款（已归还），2022 年 10 月 25 日向新平县城镇建设投资有限公司出借一笔金额 6,000 万元的借款（未归还），2022 年 11 月 21 日向新平众兴国有资源开发有限公司出借

一笔金额 1,830 万元的借款（已归还），2022 年 11 月 24 日向新平县人民医院出借一笔金额 2,000 万元的借款（已归还），2022 年 12 月 9 日向新平众兴国有资源开发有限公司出借一笔金额 510 万元的借款（未归还），2022 年 12 月 9 日向新平县国有资产经营有限责任公司出借一笔金额 1,490 万元的借款（未归还），截至目前尚有 8,000 万元专项债券资金未归还。

二是资金拨付进度与合同约定不匹配。根据《新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目委托代建服务合同》，“乙方负责编报项目总体进度计划及年度投资计划和季度、月度资金使用计划，资金拨付需凭项目勘察、设计、施工、监理、设备采购合同和相关单位请款申请等文件，经乙方审核并签署意见，甲方审批后，由甲方直接支付”。截至 2023 年 10 月 9 日，新平县人民医院拨入新平县交通建设投资有限公司共计 32,991.50 万元，新平县交通建设投资有限公司仅支出 14,481.49 万元，资金拨付进度与合同约定不匹配。

（三）绩效管理工作有待加强

一是绩效目标较宽泛、模糊。“县域内就诊医疗环境”指标值为“改善”，未通过具体、明确、可量化和可实现的绩效目标反映预期产出和效益，难以有效发挥绩效杠杆“撬动”作用。

二是绩效指标设置较少。指标体系与项目预期产出与效益的相关性、紧密性不足，核心指标不完整，特别是质量指标、效益

指标较少，未突出社会效益和经济效益指标这两个重点，绩效目标导向引领作用不突出。

六、建议

（一）着力管控专项债券风险

针对医院未按期偿还专项债券利息的情况，建议：一是精细化成本管理。针对医院的运维、折旧以及其他成本，建立更加精细的成本管理体系。通过合理的成本控制，优化资源利用，减少浪费，从而为债务偿还提供更多资金来源。二是合理控制扩建和设备投入。对于新的基建项目、设备投入等，需要合理规划，平衡扩建和设备投入，避免过度扩张导致资金不足的情况，保障医院的可持续发展。三是进一步明确参与方责任义务。制定专债还本付息方案，进一步明确新平县财政局、新平县人民医院在专债还本付息过程中的责任义务，细化还本付息资金来源、专债资金的收入与支出管理、各期的还款时限等内容，确保专项债券的偿付风险得到有效控制、降低偿付压力、提高资金利用效率。四是寻求多元融资途径。可以探索其他融资途径，如合作、引入投资等，以获得额外的资金支持，提高债务偿还的能力。

（二）严格专项债券资金监管

新平县卫生健康局应加强对项目及专项债券资金使用的监督和审查，确保项目的质量以及资金使用的合规性。新平县人民医院更加强化项目资金监督管理力度，明确资金使用各个环节的责

任和流程，严格按照项目进度和合同约定拨付资金，定期对资金管理进行审计，发现问题及时纠正和跟进，确保资金管理的规范性和有效性。加强对项目管理人员的培训和监督，提升其管理水平和规范意识。新平县交通建设投资有限公司应按照上级政府专项债券有关法规制度要求和《新平县人民医院门诊医技楼建设项目债券资金管理办法》，收回借出的专项债券资金，建立专债资金专用账户，专款专用、专户核算，严格履行资金申请流程，加强项目资金监管，确保资金合规安全高效。

（三）规范项目资金绩效管理工作

建议项目各参与方熟悉《中共云南省委云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）中有关绩效管理的要求和指导，强化绩效管理意识，通过强化专项债券绩效管理理念，增强责任意识，在自身岗位和职责范围内高效、精准运用债券资金，形成“花钱必问效，无效必问责”的绩效管理模式，推进积极财政政策可持续性发展。针对项目处于实施过程中的实际，主管部门切实落实监管主体责任，适时开展绩效运行监控工作，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，对偏离绩效目标的应及时纠偏、整改完善，确保绩效目标顺利实现。

七、其它需说明的情况

无。

附件： 1-1. 预算批复（申报）绩效目标表

1-2. 绩效评价绩效目标表

1-3. 绩效指标完成情况表

2. 绩效评价指标体系及评分表

3-1. 调查问卷结果分析表（当地居民）

3-2. 调查问卷结果分析表（医院员工）

4. 抽样点发现问题汇总表

附件1-1

绩效目标表

项目目标	总体目标 (2021 年—2023年)	医院设置床位498张，总面积74362.77平方米，建设门诊医技综合楼、医废暂存间、中心供养室、感染性疾病科、院内生活、行政用房以及室外工程等配套设施，购置医疗设备、信息化建设和开办费等，457个机动车停车位。				
	预算年度 (2021 年) 目标	2021年医院设置床位498张，总面积74362.77平方米，建设门诊医技综合楼、医废暂存间、中心供养室、感染性疾病科、院内生活和行政用房，以及室外工程等配套设施，购置医疗设备、信息化建设和开办费等，457个机动车停车位。确保年内开工建设。				
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			
产出指标	数量指标	建设数量	1	建设门诊医技综合楼1个，规划用地面积28.48亩。	新平县人民医院门诊综合楼可研报告的批复（新发改投资[2021]118号）	
		投资完成率	=100%	投资完成率100%	新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目实施方案	
		资金使用率	=100%	资金使用率100%	新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目实施方案	
		总建筑面积	=7.44万平方米	总建筑面积74362.77平方米	新平县人民医院门诊综合楼可研报告的批复（新发改投资[2021]118号）	
	质量指标	验收合格率	=100%	指标值应为相对值（百分比），指标等于验收合格数量/协议购建数量，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。		可研报告、建设施工合同、验收资料

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		
产出指标	时效指标	开工时效	2022年2月1日开工	2022年2月1日开工。	新平县人民医院门诊综合楼可研报告的批复（新发改投资[2021]118号）
		完工时效	2024年7月30日完工	2024年7月30日完工。	新平县人民医院门诊综合楼可研报告的批复（新发改投资[2021]118号）
	成本指标	费用控制率	≤100%	指标值应为相对值（百分比），指标等于实际支出金额/协议书中计划开支金额，用以反映和考核项目的成本节约程度。	可研报告、建设施工合同、验收资料
效益指标	经济效益指标	项目总投资收益率	≥110.00%	项目总投资收益率102.98%。	专项债券实施方案
	社会效益指标	县域内就诊医疗环境	改善	县域内就诊医疗环境得到改善。	可研报告
	可持续影响指标	偿债能力	按期付息	按期付息。	专项债券实施方案
满意度指标	服务对象满意度指标	公立医院患者满意度	≥85%	公立医院患者满意度85%。	问卷调查

绩效评价绩效目标表

总体目标	通过实施新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目，建设门诊住院综合楼、急诊综合楼和感染楼，购置医疗设备，建设配套附属工程，有效解决医院病床紧张、住院难、就诊流程不顺畅、停车难等问题，进一步提升县级中心医院服务能力，优化诊治流程和就医环境，提高医院危急重症处置能力，改善人民群众看病就医条件，促进新平县医疗卫生事业的发展，最大限度满足县内广大人民群众日益增长的医疗卫生保健需求，实现“县域内就诊率达到90%以上，基本实现大病不出县”的目标，逐步实现公共卫生服务能力均等化。			
绩效指标			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	指标值	
产出指标	数量指标	专债资金到位率	100%	设定依据：专项债项目申报实施方案 数据来源：资金下达文件、财政拨款凭证、情况说明、银行对账单等。
产出指标	数量指标	资本金到位率	100%	设定依据：专项债项目申报实施方案 数据来源：资金下达文件、财政拨款凭证、情况说明、银行对账单等。
产出指标	质量指标	项目实施合规性	100%	设定依据：相关法规要求 数据来源：项目申报资料，发改部门批复资料，项目前期工作审批资料、实地查看等。
产出指标	质量指标	安全文明施工实施程度	项目施工阶段不发生安全事故	设定依据：专项债项目申报实施方案 数据来源：监理月报等施工过程资料、问题整改报告。
产出指标	时效指标	项目开工及时性	2022年2月1日	设定依据：新平县人民医院门诊综合楼可研报告的批复（新发改投资[2021]118号）； 数据来源：施工许可证、竣工验收报告。
效益指标	可持续效益指标	偿债能力	按期付息	设定依据：专项债项目申报实施方案； 数据来源：项目实施资料，专项债管理资料、风险控制措施，偿还利息相关凭证。
满意度指标	服务对象满意度	员工满意度	90%	设定依据：项目立项资料； 数据来源：调查问卷。
满意度指标	服务对象满意度	居民满意度	85%	设定依据：项目立项资料； 数据来源：调查问卷。

绩效指标完成情况表

一级指标	绩效指标		指标值	指标完成情况	指标完成说明
	二级指标	三级指标			
产出指标		专债资金到位率	≥100%	已完成	截至2023年，项目融资方案计划申请专项债券资金33,000万元，实际到位33,000万元，到位率100%。
		资本金到位率	≥100%	未完成	项目资本金到位情况。截至2023年9月30日，单位自有资金到位1,593.11万元（其中，2022年及以前到位1,151.49万元，2023年到位441.62万元），财政资金到位100万元，资本金合计到位1,693.11万元,按照资金筹措计划，资本金应到位9,401万元，到位率18%。
	质量指标	项目实施合规性	项目实施中违规事项=0	未完成	评价中发现，项目专项债券资金管理使用合规性存在的问题。
		安全文明施工实现程度	施工阶段安全事故数量=0	已完成	经查阅监理月报和走访调查，截至2023年9月30日，项目施工阶段未发生安全事故。
	时效指标	项目开工及时性	延期开工天数≤50	未完成	计划于2022年2月1日开工，实际开工日期为2022年8月，推迟开工时间超过50日。
	效益指标	可持续效益指标	未按时付息次数=0	未完成	新平县人民医院未及时上缴2023年9月到期专项债券利息，由新平县财政局代为支付。
满意度指标	服务对象满意度	员工满意度	≥90%	未完成	医院员工满意度为84.8%。
		居民满意度	≥85%	已完成	当地居民满意度为88.5%。

绩效评价指标体系及评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 分值	指标解释	评分标准	得分	扣分	得分原因
决策 (23 分)	项目立 项 (10分)	立项依据 充分性	4	项目立项是否符合 行业发展规划以及 专项债支持方向，用 以反映和考核项目 立项依据情况。	①项目符合新平县医疗卫生行业发展规划，得2分； ②项目符合专项债支持领域和方向，得2分。	4	0	①项目符合新平县医疗卫生行业发展规划，得2分； ②项目符合专项债支持领域和方向，得2分。
		前期工作 规范性	6	依据专项债券项目 申报是否符合相关 管理办法，是否进 行了充分的可行性 研究，是否具备一 定的成熟度，用以 反映和考核专项债 项目安排和调整程 序的规范化情况。	①专项债项目取得发改部门立项批复得1.5分； ②项目实施已经过必要的可行性研究，并编制详实的项目实施方案、收益与融资自求平衡专项评价报告及财务评估报告、法律意见书得1分；项目收入、成本及预期收益合理得0.5分； ③项目相关审批齐全，完成勘察、设计、用地、环评、水保、开工许可等前期工作得1.5分。未完成一项扣0.5分 ④项目建设程序得合规1.5分。	6	0	①专项债项目取得发改部门立项批复得1.5分； ②项目实施已经过必要的可行性研究，并编制详实的项目实施方案、收益与融资自求平衡专项评价报告及财务评估报告、法律意见书得1分；项目收入、成本及预期收益合理得0.5分； ③项目相关审批齐全，完成勘察、设计、用地、环评、水保、开工许可等前期工作得1.5分。 ④项目建设程序得合规1.5分。
	绩效目 标 (7分)	绩效目标 合理性	4	专项债券项目所设 定的绩效目标是否 依据充分，是否符 合客观实际，用以 反映和考核项目工 作任务目标与项目 实施的相符情况。	①项目有绩效目标，得1分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得1分； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得1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，得1分。	4	0	①项目有绩效目标，得1分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得1分； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得1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，得1分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 分值	指标解释	评分标准	得分	扣分	得扣分原因
决策 (23 分)	绩效 指标 (7分)	绩效指标 明确性	3	依据工作任务目标是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1分； ③指标与项目目标任务数或计划数相对应，得1分	2	1	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“县域内就诊医疗环境”指标值为“改善”，未明确具体可衡量的指标值予以体现，得0分； ③指标与项目目标任务数或计划数相对应，得1分
	资金投入 (6分)	项目投资 额度合 理性	3	项目投资额编制是否经过科学论证，资金来源与实际需要是否相适应，反映和考核项目投资额科学性、合理性等情况。	①项目投资额经过科学论证，项目投资额与项目内容相匹配，得1分； ②项目投资额测算依据充分，按照标准编制，得1分； ③项目融资方案与实际融资情况一致，无增加融资成本的情况，得1分。	3	0	①项目投资额经过科学论证，项目投资额与项目内容相匹配，得1分； ②项目投资额测算依据充分，按照标准编制，得1分； ③项目融资方案与实际融资情况一致。得1分。
		专债资金 投入合 理性	3	项目资金是否有明确的资金来源，资金到位是否可行，项目申请专项债需要是否与实际情况相匹配，用以反映项目资金的保障情况。	①项目资金有明确来源的，得1分； ②项目专项债券申报内容（主要包括资金的到位可行性、项目预期收入等）与项目实际相符，如资金的到位相关承诺或支撑资料完整，项目测算有稳定可靠的项目收益，偿债来源真实有效，得1分。 ③专项债券资金下达额度与当年工作任务相匹配，得1分。	3	0	①项目资金有明确来源的，得1分； ②项目专项债券申报内容与项目实际相符，资金到位支撑资料完整，项目测算有稳定可靠的项目收益，偿债来源真实有效，得1分。 ③专项债券资金下达额度与当年工作任务相匹配，得1分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	评分标准	得分	扣分	得扣分原因
过程 (27分)	资金管理 (17分)	专债资金管理规范性	4	专项债券收支、专户开设、还本付息及信息披露是否符合相关要求，反映考核专项债券管理的合规性。	评价要点： ①专项债券收支、项目运营收入纳入政府性基金管理，得1分； ②专项债券资金开立专户，专户存储、专账核算、专项使用，得1分； ③专项债券还本付息按计划执行，得1分； ④专项债券信息公开披露是否及时、全面，得1分。	3	1	①专项债券收支、项目运营收入纳入政府性基金管理，得1分； ②新平县人民医院已在光大银行和建设银行开立专项债券资金专户，专户存储、专账核算、专项使用，得1分； ③ 专项债券付息未严格按照计划执行，得0分 ； ④专项债券信息公开披露是否及时、全面，得1分。
		专债资金到位率	5	实际到位专项债券资金与专项债券资金方案计划筹措资金的比例，用以反映和考核项目资金落实情况和总体保障程度。	得分=项目资金到位率×5分	5	0	地方政府专项债券资金筹措计划：2021年发行28,000万元，2023年发行5,000万元，2024年发行5,000万元，截至2023年9月30日，2021年-2023年发行计划完成率100%。
		资本金到位率	5	计算实际到位资本金与计划筹措资本金的比率，用以反映和考核资本金落实情况的总体保障程度。	得分=资本金到位率×5分	0.9	4.1	项目总投资为56,175.43万元，申请专项债券资金38,000万元，财政预算解决16,530.39万元，单位自有资金筹集1,645.04万元。 截至2023年9月30日，单位自有资金到位1,593.11万元，财政资金到位100万元，合计到位1,693.11万元，到位率。 2023年及以前计划到位资本金9401万元，其中财政资金7755.96万元，单位自有资金1645.04万元。 截至2023年9月30日，实际到位资本金1,693.11万元，其中，实际到位财政资金100万元，实际到位单位自有资金1,593.11万元。资本金到位率=1,693.11/9401×100%=18%。得分=18%×5=0.9分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 分值	指标解释	评分标准	得分	扣分	得分原因
过程 (27 分)	资金管理 (17分)	资金使用 合规性	3	项目资金使用是否符合财务管理、专项债券管理制度规定，是否符合“清源行动”要求，用以反映和考核项目资金规范运行情况。	①资金管理使用符合国家财经法规、会计财务管理制度的规定，得1分，每发现1项问题扣0.5分，扣完为止； ②专项债券资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金拨付、支出进度与项目建设进度相匹配，得1分，每发现1项问题扣0.5分，扣完为止； ③资金使用符合项目预算批复或合同规定用途，得1分，发现1项问题，不得分。	0.5	2.5	①资金管理使用存在违反有关专项债券管理规定的情况，得0分； ②专项债券资金的拨付有完整的审批程序和手续，但资金拨付进度超项目建设进度，得0.5分； ③存在资金使用不符合项目预算批复或合同规定用途的情况，得0分。
	项目管理 (10分)	项目管理制度健全性	4	项目主管单位及实施单位是否健全，用以反映和考核项目财务和业务管理制度的保障情况。	①项目主管单位及实施单位建立健全的组织机构，得1分； ②项目实施主体责任明确，明确了归口管理部门，得1分； ③针对项目建设期已制定或具有相应的内部控制制度，如项目管理制度、财务管理制度、人事管理制度等，得1分； ④内部控制制度合法、合规、完整，得1分。	4	0	①项目主管单位及实施单位建立健全的组织机构，得1分； ②项目实施主体责任明确，明确了归口管理部门，得1分； ③针对项目建设期已制定或具有相应的内部控制制度，如项目管理制度、财务管理制度、人事管理制度等，得1分； ④内部控制制度合法、合规、完整，得1分。
		绩效管理情况	3	项目是否按要求开展绩效管理，用以反映绩效管理工作的开展情况。	①按要求开展自评工作并及时完成自评上报工作，得1分； ②对项目实施及资金效益进行定期或不定期监督检查，形成绩效运行监控记录，得1分； ③绩效(自评)运行监控结果得到运用，得1分。	3	0	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 分值	指标解释	评分标准	得分	扣分	得分原因
过程 (27 分)	项目管 理 (10分)	制度执行 规范性	3	项目实施是否符合管理制度，用以反映和考核相关管理制度执行情况的。	①项目招投标、合同签订、工程变更、完工验收等实施程序符合法律法规及行业规范，按照规章制度对工程质量、投资、进度和安全进行有效控制，得1分，每发现1项问题扣0.5分，扣完为止。 ②及时按照纪检监察、审计部门、上级主管部门等要求对项目建设、运营期间问题进行整改，得1分。 ③归档资料完整齐全，保存妥当，目录清晰完整，得1分。	3	0	①项目招投标、合同签订、工程变更等实施程序符合法律法规及行业规范，按照规章制度对工程质量、投资、进度和安全进行有效控制，得1分。 ②及时按照纪检监察、审计部门、上级主管部门等要求对项目建设、运营期间问题进行整改，得1分。 ③归档资料完整齐全，保存妥当，目录清晰完整，得1分。
产出 (22分)	产出数 量 (16 分)	土地征收 完成率	6	项目实际完成土地征收数量与专项债券实施方案计划征收的土地数量一致，用以反映土地征收完成情况。	土地征收完成率=(项目实际完成土地征收数/专项债券实施方案计划完成土地征收数)×100% 得分=土地征收完成率×6分	6	0	《关于新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目划拨用地供地方案的批复》(新政复(2022) 52号)
		土地报批 完成率	6	项目实际完成报批土地数量与专项债券实施方案计划报批的土地数量一致，用以反映土地报批完成情况。	土地报批完成率=(项目实际完成土地报批数/专项债券实施方案计划完成土地报批数)×100% 得分=土地报批完成率×6分	6	0	《关于新平县人民医院门诊医技综合楼建设项目划拨用地供地方案的批复》(新政复(2022) 52号)

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标 分值	指标解释	评分标准	得分	扣分	得扣分原因
产出 (22分)	产出数量 (16分)	专项债券 资金执行 率	4	专项债券资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目资金执行情况。	①得分=调整后专项债券资金执行率×4分； ②专项债券资金执行率不足50%，扣4分。	2.29	1.71	专项债券方案计划工期为2022年2月1日至2024年7月30日，共30个月。截至2023年9月30日，时间进度为 $(20/30) \times 100\% = 66.67\%$ ；截至2023年9月30日，项目共计发行专项资金38,000万元，按时间进度折算后的实际到位专项债券资金为38,000×66.67%=25,334.6万元；截至2023年10月9日，实际支出专项债券资金14481.49万元，调整后专项债券资金执行率=（实际支出专项债券资金/按时间进度折算后的实际到位专项债券资金）×100%=57.16%。得分=57.16%×4=2.29分。
	产出时效 (6分)	项目开工 及时性	6	通过查看项目开工资料，评价项目是否按计划开工。	按时开工，得6分； 延期开工天数≤50日，得3分； 延期开工天数>50日，得0分。	0	6	专项债券方案计划的开工日期为2022年2月1日，实际开工日期为2022年8月18日，推迟开工时间超50日。
效益 (28分)	社会效益 (6分)	安全文明 施工	6	安全施工率，项目施工阶段是否发生重大（或以上）、较大、一般安全事故	每发生1次，扣1分，扣完为止。	6	0	经查阅监理月报等记录和调查了解，未检查到有发生安全事故的情况。

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	评分标准	得分	扣分	得分原因
效益 (28分)	可持续性 (6分)	项目融资与收益平衡	6	考核项目预期收益能否合理保证融资资金的本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡，是否按期偿还利息，是否存在较大的财务风险和债务风险。	①专项收入来源真实，实现程度可靠，收入来源项目正常运行和产生稳定收入，得2分； ②按时足额偿还利息，得2分； ③不存在较大的财务风险、项目管理风险和债务风险，得2分。	4.5	1.5	①第三方审计机构对该项目收益与自求平衡情况出具了财务评估报告，评估认为该项目预测总债务本息保障倍数为1.1，项目的预测收益能达到收益与融资自求平衡。我们对报告评估的测算基础和依据进行复核，没有发现发债期内收入预测计算方面存在重大差错，同时没有发现导致测算假设不合理的其他事项，得2分； ②新平县人民医院未按时偿还2023年9月到期利息，由县财政局代为支付，得0.5分； ③未发现存在较大的财务风险、项目管理风险和债务风险的迹象，得2分。
	满意度 (16分)	医院员工满意度	8	反映医院员工对项目满意程度。	得分=医院员工满意度×8分；	6.78	1.22	问卷得分84.8分，此项得分=84.8%×8=6.78。
		当地居民满意度	8	反映当地居民对项目满意程度。	得分=当地居民满意度×8分；	7.08	0.92	问卷得分88.5分，此项得分=88.5%×8=7.08。
总分			100		实际得分	80.05		

调查问卷结果分析表（当地居民）

序号	问题名称	各选项数量及比例						问题得分
1	基于本县医疗机构设施设备保障能力现状，您认为该项目实施的必要性、紧迫性如何？	A. 非常紧迫		B. 可以实施		C. 需求不大		17.08
		66	63%	38	37%	0	0%	
2	您对项目的建设内容和规模满意度如何？	A. 非常紧迫		B. 可以实施		C. 需求不大		17.42
		72	69%	31	30%	1	1%	
3	您对项目选址的满意度如何？	A. 非常紧迫		B. 可以实施		C. 需求不大		17.19
		72	69%	29	28%	3	3%	
4	您认为项目实施后能否明显提升患者就医过程的顺畅度和便捷性？	A. 非常紧迫		B. 可以实施		C. 需求不大		18.15
		83	80%	19	18%	2	2%	
5	您认为项目实施后能否显著改善当地就医条件、提升医疗保障水平？	A. 非常紧迫		B. 可以实施		C. 需求不大		18.65
		88	85%	15	14%	1	1%	
备注	此问卷面向当地居民或常住人口，共5道计分题，每题20分，满分100分。共收回有效问卷104份。							88.50
总分							总分	

调查问卷结果分析表（医院员工）

序号	问题名称	各选项数量及比例						问题得分
1	您认为项目实施后能否有效解决医院业务用房存在的问题？	A. 完全解决		B. 部分解决		C. 无法解决		17.15
		233	68%	99	29%	9	3%	
2	您认为项目实施后能否显著改善当地就医条件？	A. 能解决，效果很明显		B. 能部分解决，但效果不明显		C. 无法解决		17.64
		257	75%	73	21%	11	3%	
3	您认为项目实施后医院的诊疗、预防水平预计提高程度如何？	A. 明显提高		B. 部分提高		C. 不会变化		16.38
		227	67%	87	26%	27	8%	
4	您认为项目实施后能够提升患者就诊流程的顺畅度吗？	A. 明显提高		B. 部分提高		C. 不会变化		16.59
		230	67%	88	26%	23	7%	
5	您认为项目实施后能否明显提升医院停车便捷度？	A. 明显提高		B. 部分提高		C. 不会变化		17.04
		248	73%	71	21%	22	6%	
备注	此问卷面向医院员工，共5道计分题，每题20分，满分100分。共收回有效问卷341份。							84.80
		总分						

抽样点发现问题汇总表

序号	抽样点	问题分类	问题明细分类	具体问题描述	涉及金额 (万元)	备注
1	新平县人民医院门诊综合楼建设项目现场	资金管理问题	资金使用合规性	拨款进度超合同约定进度。		
2			资金使用合规性	存在资金使用不符合专项债券资金管理相关规定情况。		
3			债券风险管理	新平县人民医院未按时偿还2023年9月到期利息，由财政局代为支付。		
4		绩效管理问题	绩效目标管理	县域内就诊医疗环境指标值为“改善”，未明确具体可衡量的指标值予以体现。		
5		项目产出情况	项目产出数量	推迟开工时间超50日。		



营业执照

(副本) 副本编号: 3-1

统一社会信用代码 91530100584841603Y

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 云南省昆明市盘龙区北京路1079号欣都龙城5幢19楼
负责人 左翔
成立日期 2011年10月31日
营业期限 同隶属公司一致
经营范围 按照《中华人民共和国注册会计师法》规定的经营范围开展经营活动(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

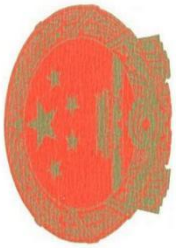


2018年3月29日

企业信用信息公示系统网址: <http://ksxc.yunnan.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为天健云报告无文号〔2023〕238号之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所分所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

负责人：左翔

经营场所：云南省昆明市盘龙区北京路1079号欣都龙城5幢19楼

分所执业证书编号：3300000015301

批准执业文号：云财会〔2010〕76号文

批准执业日期：2010/10/17

证书序号：5001361

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

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、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：云南省财政厅

2018年4月18日

中华人民共和国财政部制

仅为天健云报告无文号〔2023〕238号之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所具有执业资质，未经 本所 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。