

凌源市中心医院救治能力提升项目 绩效评价报告

朝新远会审【2022】277号

凌源市财政局：

我们接受委托，对凌源市中心医院承担的凌源市中心医院救治能力提升项目进行了绩效评价。保证该项目评价资料的真实性、完整性是凌源市中心医院的责任。我们的责任是在执行有关程序的基础上，根据凌源市财政局文件凌财绩【2022】48号《关于开展2021年度凌源市重点项目绩效评价工作的通知》、凌发改【2020】36号《凌源市2020年度卫生领域中央预算内投资计划建议方案的请示》、凌发改社会【2020】31号《关于朝阳市凌源市中心医院救治能力提升项目实施方案的批复》等有关文件的规定对该项目进行绩效评价。

评价小组自2022年8月中旬开始实施确立评价指标及标准、收集基础数据、分类整理数据、核实数据和综合分析等程序。我们按照《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协（2016）10号）的要求计划和实施评价工作，采用了抽查、审阅、计算、询问、观察、分析性复核等方法。在评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了我们认为必要的程序，主要包括：获取并审查可行性研究报告、实施方案及批复、预算指标文件、招投标文件、验收文件、资金拨付文件及进账凭证、资金支付凭证及其他相关资料，抽查项目现场状况并进行满意度调查等。现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

(一) 项目概况

- 1、项目名称：凌源市中心医院救治能力提升项目
- 2、建设单位：凌源市中心医院
- 3、建设地点：凌源市中心医院院内（发热门诊楼 2、3、4 层）
- 4、项目建设性质：改扩建
- 5、项目建设期：2020 年 8 月至 2021 年 8 月

6、建设内容及规模：

改造建筑面积 2100 平方米，包括原发热门诊楼第 2 层改造 700 平方米，第 3 层、4 层负压病房改造 1400 平方米；增设一部病床梯。

具体改造内容：

原发热门诊楼 2、3、4 层建筑内隔墙拆改、室内装饰、设备改造等；

- (1) 改造传染病房为负压病房 12 间，配备标准化设备；
- (2) 改造发热门诊，配备标准化设备；
- (3) 改造除负压病房外区域，配备空气消毒机或紫外线消毒设备；
- (4) 购置医疗设备 53 台套，包括负压救护车，移动 DR、心肺复苏机等。

7、计划资金投入和使用情况

项目计划总投资 1500 万元，其中：中央预算内投资 1100 万元，省财力 100 万元，市县配套 300 万元。计划用于建设投资 666 万元，医疗设备投资 834 万元。

（二）项目实际完成情况

1、项目实体完成情况：

（1）土建工程部分，发热门诊感染科病房改造和消防改造、负压病房建设、内部装修装饰已经全部完工，改造面积 2100 平方米，验收合格，已经投入使用。

（2）计划内设备购置部分，通过招标采购，现已全部到位，安装完毕，通过院内验收合格，交付使用。

由于疫情原因增加方舱 ct 购建。为加快采购使用，未采取招投标方式，采用院内申请、会议方式直接与供应方签订采购合同购买方舱 ct 设备。

（3）车辆购置部分，采用招投标方式，购入负压救护车 2 辆，现已投入使用。

（4）电梯安装部分，现在已经完工验收合格投入使用。

2、资金收付情况：

2020 年 8 月 4 日，凌源市发展和改革局印发《关于下达 2020 年省本级基本建设第二批投资计划的通知》凌发改社会【2020】37 号，并于 2021 年 1 月 19 日凌源市卫生健康局将省级财政资金 100 万元拨付至凌源市中心医院账户。2020 年 9 月 5 日，凌源市发展和改革局印发《关于下达 2020 年县级医院救治能力提升项目中央预算内投资计划的通知》凌发改社会【2020】38 号，并于 2020 年 12 月 18 日和 2021 年 2 月 7 日凌源市卫生健康局分别将中央财政资金 650 万元和 450 万元，合计 1100 万元，拨付至凌源市中心医院账户。

截止目前，凌源市中心医院账户共实际支出金额 1690.63 万元，其中：中央财政资金 1100 万元，省级财政资金 100 万元，自筹资金 490.63 万元。已经实际支付 1487.41 万元，203.22 万元为未支付的项目工程款和质保金。

（三）项目绩效目标

1、项目绩效总目标

通过项目实施改善凌源市中心医院乃至凌源区域内疫情防控，疾病救治环境大幅度改善，防控救治能力大幅度提升。

二、项目单位绩效报告情况

凌源市中心医院按照《中共辽宁省委辽宁省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（辽委发[2019]17 号）财政部印发的《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10 号）的要求撰写绩效工程建设管理报告。

三、绩效评价工作情况

接受委托后，我们成立了绩效评价小组，根据项目具体情况对本次绩效评价工作人员、时间与程序作出了安排。评价小组收集了与项目相关的资料，实施了听取情况介绍、检查会计记录、收集核实信息与数据、现场查看、综合分析等程序，并与项目单位沟通交流后，形成本绩效报告。

（一）绩效评价目的

按照公共财政管理要求，运用一定的指标体系和评价标准，采取科学、规范的考评办法，对专项资金支出效益情况进行科学、客观、公正的评价，综合判断资金运营状况、风险程度和资金使用效益，为合理分配资金、优化支出提供依据。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1、绩效评价原则

按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。严格、客观、公正地对“凌源市中心医院救治能力提升项目”组织实施及资金支出进行评价。

2、评价指标体系

评价指标体系按照上述评价原则设计，分为共性指标和个性指标，以求严格、客观、公正地对“凌源市中心医院救治能力提升项目”进行绩效评价。指标体系包含项目决策、项目管理、项目绩效、项目效益四方面内容，其中：项目决策部分涉及到项目立项、绩效目标及资金投入指标，项目管理部分涉及资金管理、组织实施指标，项目绩效部分涉及到产出数量、产出质量、产出时效及产出成本指标，项目效益部分涉及项目效益和满意度指标，四大指标内容一共细分为 23 个小项。（详见附表：项目绩效评价指标评分表）

3、评价方法

该项目运用绩效评价指标体系，由评价小组成员共同进行评价打分。根据得分情况划分评价等级，得分区间与评价等级的对照关系如下：①90分（含）-100分（含）为“优”；②80分（含）-90分为“良”；③60分（含）-80分为“中”；④60分以下为“差”。

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备

根据财政部印发的《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）文件的要求，于2022年9月起中旬对“凌源市中心医院救治能力提升项目”进行绩效评价。

2、组织实施

本项目评价小组由1名组长及3名组员组成，由组长对项目总把关。

首先完成对项目业务资料及财务资料的审查，然后进行现场勘查、公众满意度调查等程序；其次，根据内外业资料及现场情况进行项目管理绩效和结果绩效评分，打分完毕后进行汇总、计算。

3、分析评价

依据绩效目标责任、绩效分析总结等情况对项目进行整体分析评价打分，确定是否存在重大偏差，并对差距进行分析，提出整改措施。

4、沟通确认

与项目建设单位进行沟通确认评价结果，并提醒项目建设单位关注存在的问题，要求后期改进完善。

5、出具评价报告

项目评价小组签署评价意见，出具评价报告。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1、项目立项情况分析

（1）立项依据充分性

项目立项符合国家法律法规国民经济发展规划和相关政策符合疫情防控相关要求，项目根据凌源市中心医院管理职能范围实施，符合凌源市

卫生健康局的及凌源市中心医院部门职责，立项依据充分综合得分 3 分（满分 3 分）。

（2）立项程序规范性

项目前期由专业机构进行了可行性研究、编制实施方案，由凌源市发展和改革委员会同凌源市卫生健康局向朝阳市发展和改革委员会呈报项目实施计划的请示，并通过了朝阳市发展和改革委员会审批，项目立项程序规范，按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，审批到位，综合得分 2 分（满分 2 分）。

2、绩效目标情况分析

（1）绩效目标合理性

项目绩效目标为：凌源市中心医院原发热门诊、传染病房省级改造并配置必要的医疗设备，提升处置和服务能力。项目绩效目标与实际工作内容相关，依据充分，符合客观实际，综合得分 2 分（满分 2 分）。

（2）绩效指标明确性

凌源市中心医院将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，与目标计划数相对应，绩效指标清晰、明确，综合得分 3 分（满分 3 分）。

3、资金投入情况分析

（1）预算编制科学性

项目申报的预算内容与项目内容匹配，项目总投资及资金来源通过凌源市发展和改革委员会的审批，项目预算投资 1500 万元，预算投资额进行科学测算，预算投资额与工作任务匹配，综合得分 3 分（满分 3 分）。

（2）资金分配合理性

项目预算资金有概算做依据，项目预算资金分配依据凌源市发展和改革局《关于朝阳市凌源市中心医院救治能力提升项目实施方案的批复》（凌发改社会[2020]31号），审批资金额为1500万元，用于建设投资666万元，医疗设备投资为834万元，并进行具体细化。分配依据充分，与实际相适应，预算资金分配科学、合理，综合得分2分（满分2分）。

（二）项目管理情况

1、资金管理情况分析

（1）资金到位率

项目批复中央财政资金投资额1500万元，其中：中央财政1100万元，省级财政投资100万元，建设单位自筹300万元；实际到位资金1487.41万元，其中中央资金1100万元，省级补助资金100万元，建设单位自筹资金287.41万元，资金到位率99.16%。综合得分1.98分（满分2分）。

（2）预算执行率

项目实际使用资金1690.63万，根据指标评价标准，预算执行率100%，综合得分3分（满分3分）。

（3）资金使用合规性

项目资金拨付的审批程序和手续完整，但部分内容与项目预算批复的用途不符，如原实施方案中没有购买CT方舱设备，由于疫情原因增加采购，存在超范围使用资金情况。根据评价指标体系，综合得分3分（满分5分）。

2、组织实施情况分析

（1）管理制度健全性

凌源市中心医院对项目进行了分工，财务制度健全，制度合理、合规、完整，在朝阳银行股份有限公司凌源支行设置了专项存款账户、专款专用，综合得分 2 分（满分 2 分）。

（2）制度执行有效性

项目实施遵守相关法律法规和管理规定，项目招投标、合同、竣工验收表、现场施工照片、监督照片、验收照片等资料准确、齐全并及时归档，大部分项目履行招投标程序，但存在 CT 方舱未进行招标、负压病房未验收合格。综合得分 1 分（满分 3 分）。

（三）项目绩效情况

1、产出数量情况分析

（1）发热门诊、负压病房改造

项目已建设完成改造传染病房为负压病房 12 间，增加消防工程喷淋、水灾、自动报警系统，与实施方案相符，综合得分 11 分（满分 11 分）。

（2）购置医疗设备

项目已经完成医疗设备采购内容如下：

序号	仪器名称	计划数量	完成数量	差异
1	移动 DR	1	1	
2	全自动血液细胞分析仪+CRP	1	1	
3	尿常规分析仪（沉渣+干化学）	1	1	
4	显微镜	1	1	
5	血凝仪	1	1	
6	全自动生化分析仪（800T/H）	1	1	

7	纯水机	1	1	
8	化学发光分析仪	1	1	
9	离心机	1	1	
10	UPS 电源及稳压器	1	1	
11	操作台	1	1	
12	生物安全柜	1	1	
13	血气分析仪	1	1	
14	呼吸机	12	9	3
15	多功能监护仪	12	12	
16	除颤仪	4	1	3
17	移动空气消毒机	5		5
18	心肺复苏机	1	1	
19	紫外线杀菌车	4	4	
20	中央监护站		1	-1
21	注射泵		20	-20
22	方舱 CT		1	-1
	合计	51	62	-9

项目总体按实施方案进行施工，计划购置 51 台设备，实际购置 62 台，设备数量有所改变，综合得分 9 分（满分 11 分）。

（3）购置负压车辆

项目共购置负压救护车 2 辆,与实施方案相符,综合得分 1 分(满分 1 分)。

(4) 电梯设备采购及安装

项目共为发热门诊采购及安装电梯一部,与实施方案相符,综合得分 1 分(满分 1 分)。

2、产出质量情况分析

(1) 公开招标

大部分项目履行招投标程序,但存在 CT 方舱未进行招标情况,综合得分 3 分(满分 4 分)。

(2) 员工参与度

项目建设中相关科室沟通配合较好,员工积极参与,综合得分 4 分(满分 4 分)。

(3) 项目验收合格率

设备采购已经全部到位,安装完毕,大部分通过院内验收合格,但负压病房不达标,未整体验收,综合得分 2 分(满分 4 分)。

(4) 现场核查

现场核查大部分资产完好,已投入使用,综合得分 4 分(满分 4 分)。

3、产出时效情况分析

完成及时性

项目实施方案中建设期限为 2020 年 8 月至 2021 年 8 月,计划内工程实际开工于 2020 年 5 月,完工于 2021 年 4 月。但方舱 CT 于 2021 年 9 月

购入并投入使用，负压病房未验收合格，根据评价指标体系，综合得分 3 分（满分 5 分）。

4、产出成本情况分析

项目实际成本 1690.63 万元，计划成本 1500 万元，超支金额 190.63 万元，无成本节约，综合得分 0 分（满分 5 分）。

（四）项目效益情况

1、项目实施效益情况分析

（1）社会效益

通过实施本项目，增加了负压病房、医疗检测等设备、负压救护车车辆，购置方舱 CT，发热门诊安装床梯，大大改善凌源市中心医院乃至凌源区域疫情防控、疾病救治环境大幅度改造，防控救治能力大幅度提升，更好的服务于凌源及凌源区域内患者，项目建设体现了党和国家对人民群众的关爱，是一项深得民心的工程，是一个关系社会公益事业发展的民生项目，社会效益佳。综合得分 10 分（满分 10 分）。

2、项目满意度情况分析

该指标考核项目医院内部医护人员满意度情况。评价小组开展了问卷调查，采取现场调查的方式进行，共发放了 20 份问卷，实际回收有效问卷 20 份。根据调查问卷回收结果，被调查者对该项目满意，调查对象的综合满意度为 100%，根据指标评价体系，综合得分 10 分（满分 10 分）

五、综合评价情况及评价结论

凌源市中心医院防控救治能力提升项目组织和管理执行了相关文件、规范的要求。对项目中央财政资金的监督管理总体有效，基本实现了预期

目标，是一个关系社会公益事业发展的民生项目，取得了一定的社会效益。经评价小组综合评价分析，项目综合评价得分 82.98 分，评价等级为良。

（具体评价情况见附表：财政支出绩效评价指标评分表）。

六、主要问题及建议

1、方舱 CT 实行了紧急采购，不执行政府采购法规定的方式和程序，建议加强制度管理，统一执行公开招标方式进行采购。

2、项目实施中审批制度执行不严格，部分设备购置有所变化，增加一台方舱 CT 购置 280 万元，未办理变更审批手续。建议项目发生变更时，报相关部门审核批准。

3、项目完成不及时，计划建设期限为 2020 年 8 月-2021 年 8 月，实际完工于 2021 年 10 月 31 日。建议加强施工过程中的合同管理，在合同中写进工期、进度、进度违约金等条款建立奖罚措施，避免工期拖延，以使项目按计划及时完成。

4、资金使用超预算金额，项目批复的实施方案项目金额 1,500 万元，实际项目共使用金额 1,690.63 万元，超出计划 190.63 万元。

5、验收工作不严谨。凌源市中心医院已经聘请监理方对该工程进行验收，但验收过程中发现负压病房的负压值达不到医院的要求，导致整体项目未验收，建议制定的相关项目质量管控制度，加强项目资产质量管理和维护维修服务。

6、进一步加强医院预算管理、财务收支管理、资产管理、采购管理、合同管理、基建管理，根据政策变动不断更新、完善医院财务制度和操作规范；进一步规范医院采购行为，提升采购工作效率和工作质量，确保医

院采购工作合法规范有序，持续完善医院相关采购制度并贯彻执行；加强内部审计工作。

七、其他需说明的问题

绩效评价报告仅对凌源市中心医院承担的凌源市中心医院救治能力提升项目进行绩效评价，建议凌源市中心医院对绩效评价过程中发现的问题，进行复核检查，确保项目及资金使用效益。进一步改善医院的诊治环境与条件，进一步提高医院医疗服务水平，具有充分应对新型冠状病毒疫情的医疗保障，更好地为人民群众的身体健康和生命安全服务。

附：凌源市中心医院救治能力提升项目绩效评价指标评分表

朝阳新远会计师事务所有限责任公司



地址：凌源市市府路东段 26 号

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年十二月九日

凌源市中心医院救治能力提升项目绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
项目决策	15	项目立项	5	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。	①是否符合国家法律法规国民经济发展规划和相关政策，符合疫情防控的相关要求（1分） ②是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分） ③是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）	3
				立项程序规范性	2	项目申请、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项目是否按照规定的程序申请设立（1分） ②审批文件、材料是否符合相关要求（1分）	2
		绩效目标	5	绩效目标合理性	2	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项目是否有绩效目标（1分） ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（1分）	2
				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明细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分） ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分） ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）	3
		资金投入	5	预算编制科学性	3	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预算内容与项目内容是否匹配（1分） ②预算确定的项目投资额是否和工作任务相匹配（2分）	3
				资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分（1分） ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）	2
项目管理	15	资金管理	5	资金到位率	2	资金到位率=实际到位/计划到位×100%	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分	1.98
				预算执行率	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%	预算执行率 90%以上（3分），预算执行率 75%-90%（2分），预算执行率 60%-75%（1分），预算执行率 60%以下（0分）	3

		组织实施	5	资金使用合规性	5	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。	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（1分） ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分） ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（2分） ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	3
			5	管理制度健全性	2	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，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是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1分） ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（1分）	2
				制度执行有效性	3	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是否遵守相关法律法规和相关管理规定（1分） ②项目招投标、合同、竣工验收表、现场施工、监督、验收等资料是否准确、齐全并及时归档，程序是否合规（2分）	1
项目绩效	50	产出数量	24	发热门诊、负压病房改造	11	各指标的分值按照中标通知书金额的占比分配，项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	①改造传染病房为负压病房12间（8分） ②完成喷淋、水灾、自动报警消防改造（3分）	11
				购置医疗设备	11		①完成医疗设备购置数量53台（11分）	9
				购置负压车辆	1		完成购置负压车辆2台（5分）	1
				电梯设备采购及安装	1		完成1台电梯设备采购及安装（5分）	1
		产出质量	16	公开招标	4	项目是否进行公开招标	项目是否经过公开招标（4分）	2
				员工参与度	4	项目是否与相关科室沟通配合、员工参与	项目建设中是否与相关科室沟通配合、员工参与（4分）	4
				项目验收合格率	4	项目验收是否全部合格	项目是否全部验收，是否合格（4分）	2
				现场核查	4	现场核查资产是否完好	现场核查资产是否完好（4分）	4
		产出时效	5	完成及时性	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目实施方案完成时间2021年8月前完成（5分）；未在规定时间内完成工程量，则根据工程个数扣减分数，每个问题扣减1分，直至该项分数扣减为0	3
		产出成本	5	成本节约率	5	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，用以反映和考核项目的成本节约程度。	项目实际耗费成本在计划成本范围内，未超出预算（3分）；项目采取了节约成本措施，并取得成效（2分）	0

项目效益	20	项目效益	10	社会效益	10	项目实施对社会公众产生的效益	改善疫情防控、疾病救治环境大幅度改造，防控救治能力大幅度提升，更好的服务患者	10
		满意度	10	服务对象满意度	10	项目预期服务对象对项目实施的满意程度	根据问卷调查结果，满意比例达到 85%以上得 10 分，80%-85%（含 85%）得 6-9 分，70%-80%（含 80%）得 3-6 分，60%-70%（含 70%）得 1-3 分，低于 60% 不得分。	10
总分	100		100		100			82.98