

# 雁峰区卫生健康局 2023 年债券项目

## 岳屏镇卫生院提质改造

### 雁峰区一般债券项目

### 绩效评价报告

项目名称：岳屏镇卫生院提质改造

主管部门：雁峰区卫生健康局

委托单位：衡阳市雁峰区财政局

评价机构：湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）

日 期：2024 年 5 月 20 日

## 目录

一、绩效评价对象及目的 .....	1
(一) 评价对象 .....	1
(二) 评价目的 .....	1
二、基本情况 .....	1
(一) 项目基本情况 .....	1
(二) 项目单位简介 .....	2
(三) 资金来源及使用 .....	3
(四) 绩效目标 .....	3
三、项目管理及实施 .....	3
(一) 项目管理情况 .....	3
(二) 项目实施情况 .....	3
四、绩效评价指标及标准 .....	5
五、评价工作组织实施情况 .....	6
(一) 绩效评价目标 .....	6
(二) 绩效评价依据 .....	6
(三) 绩效评价原则 .....	7
(四) 绩效评价方法 .....	7
六、评价结论 .....	7
七、绩效分析 .....	8
(一) 项目决策分析 .....	8
(二) 实施过程分析 .....	8

(三) 项目产出分析 .....	9
(四) 项目效益分析 .....	10
八、存在的问题及建议 .....	10
(一) 存在的问题 .....	11
(二) 建议 .....	11
附表 1：2023 年一般债券-岳屏镇卫生院提质改造绩效评分表 ...	12

# 雁峰区一般债券项目绩效评价报告

我们接受委托，根据《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10号、中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》湘办发〔2019〕10号、中共衡阳市委办公室衡阳市人民政府办公室关于印发《衡阳市预算绩效管理实施办法》的通知（衡办发〔2021〕13号）等相关政策要求，于2024年05月07日至06月30日期间对2023年债券项目-岳屏镇卫生院提质改造项目实施了绩效评价，形成本评价报告。

## 一、绩效评价对象及目的

### （一）评价对象

本次绩效评价对象为衡阳市雁峰区2023年一般债券-岳屏镇卫生院提质改造项目。

### （二）评价目的

按照雁峰区财政局有关财政支出绩效评价的要求，对岳屏镇卫生院提质改造项目（2023年债券项目）进行绩效评价。评价在充分调研的基础上，考察项目立项、管理、实施、产出、效益等方面管理及执行情况，通过评价达到为以后年度债券项目预算、遴选、管理等方面提供参考依据，优化资源配置、提高一般债券资金使用效益为目的。

## 二、基本情况

### （一）项目基本情况

1、项目名称：2023年岳屏镇卫生院提质改造项目

2、项目单位：雁峰区岳屏镇卫生院

3、项目地点：岳屏镇前进村 2 组

4、项目内容及规模：停车坪整平及硬化等

5、建设期间：2023 年

## （二）项目单位简介

雁峰区岳屏镇卫生院创建于 2003 年，位于湖南衡阳市雁峰区岳屏镇前进村。十一年来，在各级政府和上级卫生行政主管部门的大力支持下，经过数十位医务人员的艰苦创业，现已发展成为专业人员齐全、医疗设备先进集医疗、预防、保健、健康教育、康复、计划生育技术指导等六位一体的非营利性综合乡镇卫生服务机构，管辖范围 13 个村组、3 个居委会，服务面积 38 平方公里，服务人口达 2.61 万人。

全院医疗、公卫业务用房面积约 2480 平方米，设有内科、外科、妇儿科、预防保健科、中医康复理疗等临床治疗科室及放射、B 超、化验等临床检验科室，为落实国家利民惠民政策，实行基本药物零差率销售，电脑网络化管理，对乡村医生实施一体化管理，并且结合农村卫生工作实际，转变服务观念，创新组成以辖区各乡村医生为主体，医院医疗骨干服务团队协助指导的居民签约服务模式。医院目前拥有 200MAX 光机、推车式 B 超、手提式 B 超，全自动血细胞分析仪、尿液分析仪、半自动生化分析仪、电解质分析仪、心电监护仪、自动牵引床等设备，为临床诊断、治疗、服务提供了必备条件。为了创造良好宽松的就医环境，分别安装冷暖空调，配置了电热水器、微波炉和

增设了救护车送出院病人等服务措施。

### （三）资金来源及使用

#### 1、资金来源及到位情况

债券资金 13 万元在雁峰区财评中心，未下拨至雁峰区岳屏镇卫生院，截至 2024 年 5 月 7 日，项目资金付款在走审批流程，实际到位资金 0.00 元，实际使用资金 0.00 元，结余资金 0.00 元。

#### 2、资金使用情况

该项目已于 2024 年 3 月 19 日签订工程竣工验收单，2024 年 5 月 14 日通过询问项目单位，该笔款项正在向区财政部门申请办理项目财务决算审批手续。

### （四）绩效目标

为规范改善就医环境，巩固创文，考虑将医疗楼后坪需花费大量人力物力维护，而又蚊虫肆扰、下雨污水返流的草坪，改建成停车场，方便群众就诊停车。

## 三、项目管理及实施

### （一）项目管理情况

项目单位：雁峰区岳屏镇卫生院

造价咨询机构：湖南中智联合工程造价管理有限公司

施工单位：衡阳松芸劳务有限公司

### （二）项目实施情况

1、雁峰区岳屏镇卫生院为了更好地推进提质改造建设工作，进行了工程项目的造价咨询工作。为确保招标工作的顺利进行，岳屏镇

卫生院与湖南中智联合工程造价管理有限公司进行了合作。湖南中智联合工程造价管理有限公司对雁峰区岳屏镇卫生院提质改造工作进行评估,提供了工程量数据,写明了关于项目施工细节和对应工程量。为卫生院的招标工作提供了有力的数据支持。

2、雁峰区岳屏镇卫生院进行了公开招标工作,现有债券项目资金,前期经领导班子讨论同意并请示区卫健局同意,对改建停车场项目,邀请三家有资质的单位进行报价,走竞争性谈判程序,已有3家公司报名,分别是常宁市程益石材经营部、衡阳松芸劳务有限公司、衡阳丰达建筑有限公司,三家公司都提供了营业执照、法人身份证复印件和投标文件。2024年2月7日上午10:30在党务会议室院长全秋生组织召开关于草坪改建停车场工程询价会议。常宁市程益石材经营部、衡阳松芸劳务有限公司、衡阳丰达建筑有限公司三家公司的报价分别是:120,494.1元、118,905.32元、120,152.11元。王丹同志在会议中说到:“按照“价低者得”的原则,会议通过草坪改建停车场项目交由衡阳松芸劳务有限公司承担完成,按方案要求进行改建,确保工程质量。要求按程序办理相关手续,签订服务合同。

3、2024年2月9日雁峰区岳屏镇卫生院与衡阳松芸劳务有限公司签订雁峰区岳屏镇卫生院改建停车场施工协议,工程名称是岳屏镇卫生院停车场改造,工程地点在岳屏镇卫生院,工程内容为停车场整平及硬化等,工程总价为118,905.32元。

4、2024年2月29日由于部分场地土质松软,呈淤泥状,满足不了路面承载需求,工程实施过程中发生了变化和调整,故双方签订

了工程签证单，签证单明确了签证项目，手续齐全、程序合规。

5、2024年3月19日工程雁峰区岳屏镇卫生院停车场改造工程项目完工，施工单位自检合格，岳屏镇卫生院验收合格，双方签订了工程竣工验收单，并出具了竣工结算书，竣工结算总价为129,917.66元，手续齐全、程序合规。

#### 四、绩效评价指标及标准

本次绩效评价根据《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10号、中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》湘办发〔2019〕10号、中共衡阳市委办公室衡阳市人民政府办公室关于印发《衡阳市预算绩效管理实施办法》的通知（衡办发〔2021〕13号）等相关政策要求并结合项目实际情况制定了绩效评价指标体系，具体如下：

1、项目决策。确定实施2023年一般债券资金（屏镇卫生院提质改造），相关项目是否具有相关政策文件，项目决策依据是否合理、程序是否合规，项目绩效目标制定是否合理。

2、项目业务管理。评价项目管理制度是否健全，各项规章制度执行是否到位，项目实施单位在施工过程监督管理、安全管理、环境影响等方面是否采取必要措施，管理过程是否进行了必要考核等情况。

3、项目资金管理。评价项目资金管理制度是否健全，财务核算是否规范，财务监控、会计信息等方面是否完善，资金使用是否与计划用途一致，有无挤占、截留和挪用资金的情况。

4、项目产出。通过对项目的数量指标、质量指标、时效指标进

行考核项目实施情况，完成情况以及验收情况。

5、项目效益。通过实地调查结合调查问卷等方面进行考核评价项目社会效益、生态效益、可持续性影响及社会公众满意度情况。

该指标体系由 4 个一级指标、7 个二级指标、13 个三级指标组成。

评价等次分为：优秀 ( $S \geq 90$ )、良好 ( $80 \leq S < 90$ )、中 ( $60 \leq S < 80$ )、差 ( $S < 60$ ) 四个等次。

## 五、评价工作组织实施情况

### （一）绩效评价目标

根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价标准和评价方法，对一般债券资金支出的经济性、效率性和效益性进行客观的评价，了解一般债券资金使用情况和取得的成效，总结项目管理经验，发现项目管理存在的问题，进一步加强和规范项目资金管理，指导预算编制和申报绩效目标、优化财政支出结构提供决策参考和依据。

### （二）绩效评价依据

1、《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）；

2、《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10号；

3、中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》湘办发〔2019〕10号；

4、湖南省财政厅关于印发《湖南省预算支出绩效评价管理办法》的通知湘财绩〔2020〕7号；

5、中共衡阳市委办公室衡阳市人民政府办公室关于印发《衡阳

市预算绩效管理实施办法》的通知（衡办发〔2021〕13号）。

### （三）绩效评价原则

1、科学规范原则。绩效评价注重专项债券资金支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，合理确定绩效目标和评价内容，运用简便、实用、定量与定性分析相结合的方法，规范进行评价。

2、公正公开原则。坚持客观、公平、公正，做到依据合法、标准统一、资料可靠、实事求是、公开透明，并接受监督。

3、绩效相关原则。绩效评价针对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。

### （四）绩效评价方法

#### 1、现场实施

绩效评价小组现场获取原始资料，通过查阅、质询、复核等方式进行检查，记录相关信息，查阅项目申报材料、立项批复文件、资金拨付凭证、取得成效文件等资料。

#### 2、实地调查

在现场采用收集资料、填报数据、研究资料、统计分析、召开座谈会等方式进行实地调查取证。拟定资料清单和实地调研清单向有关部门和人员现场收集项目资料、进行现场询问。

#### 3、撰写评价报告

根据项目单位报送的自评报告及相关资料，现场抽样调查，对基础数据进行汇总分析，形成绩效评价报告。

## 六、评价结论

经对本次绩效评价对象 2023 年一般债券资金雁峰区岳屏镇卫生院停车场改造工程项目使用过程中项目决策情况、项目过程情况、项目产出及项目效益情况的综合分析，本项目绩效评价综合得分为 87 分，绩效等级为良好。

## 七、绩效分析

### （一）项目决策分析

#### 1、立项情况分析

该项目有针对本项目的会议纪要，资料齐全，程序合格，综合上述分析，立项依据相关性分数 6 分，实际得分 6 分。

#### 2、立项必要性分析

项目的实施可以解决当前现实问题，符合城区经济发展总体规划，符合必要性、不可替代性，项目单位并无其他重复的同类项目，综合上述分析，立项必要性分数 12 分，实际得分 12 分。

#### 3、项目可行性

该项目方案未经过必要的可行性研究、专家论证或风险评估等，但该项目具有较长时期内的可行性，项目预算规模与年度部门总预算控制数相适应，综合上述分析，项目可行性分数 18 分，实际得分 12 分。

### （二）实施过程分析

#### 1、项目管理制度健全性

未见岳屏镇卫生院提供项目管理制度，综合上述分析，项目管理制度健全性分数 4 分，实际得分 0 分。

## 2、资金使用合规性

资金使用合规性：财务管理制度均较健全，各项制度涵盖了现金管理、收支业务管理、货币资金管理、政府采购工资管理等方面，规范了项目资金申请支付、审批、复核、支付整个资金环节，保证了资金使用的合规性。根据评分标准，该指标绩效值为 6 分，绩效分值 6 分。

## 3、财务管理制度健全性

内部控制制度（财务制度、预算管理制度）的健全性高；资产管理制度的健全性高。根据评分标准，财务管理制度健全性分数 6 分，实际得分 6 分。

综合上述分析，资金管理情况分数 12 分，实际得分 12 分。

## （三）项目产出分析

### 1、产出数量

雁峰区岳屏镇卫生院停车坪改造工程部分场地土质松软，呈淤泥状，满足不了路面承载需求，所以挖机挖淤泥、流沙，挖掘深度在 2mm 内，工程量  $8.3*8*0.5m=33.2m^3$ 。自卸车运输，运距 5KM 工程量  $33.2m^3$ 。材料种类配比碎石换填垫层，工程量  $8.3*8*0.5m=33.2m^3$ 。综合上述分析，产出数量 8 分，实际得分 8 分。

### 2、产出质量

2023 年雁峰区岳屏镇卫生院停车坪改造工程本工程于 2024 年 2 月 9 日开工，至 2024 年 3 月 19 日进行验收并取得竣工验收单，历时 39 天，综合上述分析，产出质量 8 分，实际得分 8 分。

### 3、产出时效分析

在工程实施过程中发生了变化和调整签订了工程签证单导致工程施工未能如期完成建设，但最后还是达成了绩效目标，产出时效分数 8 分，实际得分 5 分。

## （四）项目效益分析

### 1、社会效益分析

目前，雁峰区岳屏镇卫生院停车坪改造工程已经完工且已竣工验收，将原先蚊虫肆扰、下雨污水返流的草坪，改建成了停车场，方便群众就诊停车，解决了原先狭小的停车场地不能满足大批车辆停放的问题。还为规范改善就医环境，巩固创文。综合上述分析，社会效益分数 6 分，实际得分 6 分。

### 2、经济效益分析

项目的实施解决了医疗楼后坪需花费大量人力物力维护导致的成本费用高的问题，经济效益分数 6 分，实际得分 6 分。

### 3、生态效益分析

项目的实施解决了蚊虫肆扰、下雨污水返流的草坪等问题，生态效益分数 6 分，实际得分 6 分。

### 4、群众满意度分析

通过实地走访了解到群众对雁峰区岳屏镇卫生院停车坪改造工程感到非常满意，也相当支持，同时于项目单位而言也提高他们的办事效率，综合上述分析，群众满意度分数 6 分，实际得分 6 分。

## 八、存在的问题及建议

## （一）存在的问题

1、在施工工程发现部分场地因土质松软，呈淤泥状，所以满足不了路面承载需求，导致在项目施工工程中出现变化还需签订工程签证单，由于前期在判断项目工程量时出现失误，从而导致工期延误没有按时完工。

2、业务管理方面，项目单位未能提供业务管理制度方面，如：项目具体管理制度、项目可行性研究报告等。

## （二）建议

1、建议项目单位申报项目时编制项目绩效目标申报表，明确项目绩效目标及实施后预期发挥的效益。

2、建议项目单位对各项目在财务核算时分别按项目单独核算，以便实时统计项目资金收支及结余情况，更好的计划资金的使用，项目单位应建立健全业务管理制度，在进行项目验收等工作时，对工作内容、具体验收内容等情况等做项目记录并入档，以便事后查阅，对形成固定资产的，登记造册，以便事后盘点。

## 附表 1：2023 年一般债券-岳屏镇卫生院提质改造绩效 评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
项目决策	立项情况分析	项目立项的相关性	6	①相关性：有市级或区级针对本项目的文件规定、会议纪要、转发或批复的文件等，且有明确依据的，得 6 分。	6
		立项必要性	4	①列示项目解决当前现实问题必要性，必要性高，得 4 分；	4
			4	②列示项目的不可替代性，如项目不开展，会产生哪些不利影响，不可替代性高，得 4 分；	4
			4	③列示项目的唯一性，无重复的同类项目，得 4 分。	4
	项目可行性	项目目标的长、短期可行性分析	6	①项目方案已经过必要的可行性研究、专家论证或风险评估等，得 6 分；	0
			6	②项目预算规模与年度部门总预算控制数相适应，得 6 分；	6
			6	③经常性或新增项目综合考虑了长期管理机制，具有较长时期内的可行性，得 6 分。	6
项目过程	组织管理情况	项目管理制度健全性	4	列示单位的管理责任人制度，项目管理制度等。 ①项目管理制度的健全性高，得 4 分； ②项目管理制度可操作性强，得 4 分。	0
		资金使用合规性	6	列示单位的财务制度、资产管理制度、内部控制制度，专项资金管理办法等管理制度。 ①内部控制制度（财务制度、预算管理制度）的健全性高，得 4 分；	12
	财务管理情况		6	②专项资金管理办法的健全性高，得 2 分；资产管理制度的健全性高，得 2 分。	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
项目产出	项目实施结果	产出数量	8	项目预期产出的产品和服务的数量: ①至少编制量化明确一个数量指标, 得 4 分; ②指标标杆值确定合理, 列示标杆值确立的行业标准、历史标准、文件标准或者专家标准, 得 4 分;	8
		产出质量	8	项目预期产出的产品的服务质量: ①至少编制量化明确一个质量指标, 得 4 分; ②指标标杆值确定合理, 列示标杆值确立的行业标准、历史标准、文件标准或者专家标准, 得 4 分;	8
		产出时效	8	项目预期产出的产品的服务或服务时效性: ①至少编制量化明确一个时效指标, 得 4 分; ②指标标杆值确定合理, 列示标杆值确立的行业标准、历史标准、文件标准或者专家标准, 得 4 分;	5
项目综合效益	预期效益	社会效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况, 可以用: 科学技术进步、产业结构优化、促进社会发展、提高健康水平、改善生活质量、增强公共安全等指标。达到 3 个以上得 6 分, 小于 3 个大于 1 个得 2 分。	6
		经济效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况, 可以用: 项目实施所带来的经济效益增加情况; 促进社会就业发展情况。达到 2 个以上得 6 分, 小于 2 个得 2 分。	6
		生态效益	6	项目实施对本地域所带来直接或间接影响情况, 用以反映: 对综合开发利用和节约资源、保护环境和生态建设的作用。达到 2 个以上得 6 分, 小于 2 个得 2 分。	6
		群众满意度分析	6	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度, 用以反映满意度指标的编制情况, 以及满意度群众是否涉及到了管理部门、实施部门	6

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
				与受益群体。达到2个以上得6分， 小于2个得2分。	
合计			100		87