

# 2021 年子洲县中医院重症患者监护病区 项目事中绩效评价报告

项 目 名 称：中医院重症患者监护病区

项 目 单 位：子洲县卫健局

评 价 单 位：子洲县财政局绩效评价中心

受 托 咨 询 单 位：正衡房地产资产评估有限公司

二〇二二年

# 目 录

摘要 .....	1
一、基本情况 .....	3
(一) 项目概况 .....	3
(二) 绩效目标 .....	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 .....	5
(三) 评价指标体系 .....	6
(四) 评价方法 .....	8
(五) 评价标准 .....	9
(六) 绩效评价工作过程 .....	10
三、综合评价情况及评价结论 .....	10
(一) 综合评价情况 .....	10
(二) 评价结论 .....	11
四、绩效评价指标分析 .....	12
(一) 项目决策情况 .....	12
(二) 项目过程情况 .....	16
(三) 项目产出情况 .....	17
(四) 项目效益情况 .....	21
五、存在的问题及原因分析 .....	22
(一) 绩效目标设置不合理 .....	22
(二) 财政拨款未及时到位，资金使用效益较低 .....	22

(三) 项目未按照合同约定及时完工 .....	23
<b>六、有关建议 .....</b>	<b>23</b>
(一) 科学设置绩效目标 .....	23
(二) 提高资金使用效率 .....	23
(三) 提升项目综合管理能力，确保项目完成及时性 .....	23
附件 .....	25

## 摘要

为进一步强化支出责任和效率意识，优化资源配置，控制节约成本、提升公共产品质量和公共服务水平，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》第五十七条以及省、市有关规章制度，按照《关于印发子洲县预算绩效管理实施办法的通知》（子政办发〔2019〕73号）要求以及2021年绩效工作安排，子洲县财政局绩效评价中心委托正衡房地产资产评估有限公司，对卫健局下属单位中医院“中医院重症患者监护病区项目”开展了事中绩效评价。综合评价得分：**70.90**，评价结果为“一般”。

在评价过程中，评价组认为该项目立项依据充分，立项程序规范，绩效指标明确，预算编制科学，资金分配合理，截至评价日专项债券资金及利息8,005,635.33元已全部投入使用，债券资金使用合规。同时该项目已完成施工围挡的搭建、门诊楼改造前期拆除工作及一套彩色超声多普勒设备的采购，项目建成后子洲县中医院重症患者监护病区更上一个台阶，为子洲县人民生命健康保驾护航。

但该项目绩效管理还存在以下问题：1. 绩效目标设置不合理。2. 财政拨款未及时到位，资金使用效益较低。3. 项目未按照合同约定及时完工。

今后，建议该项目在以下几个方面进行改进：1. 建议中医院科学设置绩效目标，根据相关文件和资料对相应的指标进行合理分析并规划。2. 建议中医院在资金筹措方案中，应考虑多方因素来应对项目资金不能按时到账问题和财务风

险。同时在工程项目合同中，对于部分资金不能按时到账的问题，建立应急方案，同时设置相应保障资金，从而提高资金使用效率。3. 建议中医院针对工程项目提升项目综合管理能力，科学优化项目前期实施方案，减少主观性项目变更程序。同时，在签订合同中应充分考虑临时停工等突发因素，采取积极措施保障工程完成时效，提高项目完成及时率。

# 2021 年子洲县中医院重症患者监护病区

## 项目事中绩效评价报告

为进一步加强专项资金管理，强化支出责任和效率意识，优化资源配置，节约成本、提升专项资金保障的公共产品质量和公共服务水平，提高财政资金的使用效益，正衡房地产资产评估有限公司受子洲县财政局委托成立绩效评价组（以下简称“评价组”），对“中医院重症患者监护病区项目”开展了事中绩效评价，现将综合评价情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

##### 1.项目背景

子洲县中医院成立于 1983 年，现址于 2013 年 12 月底建成并投入使用，是一所集医疗、急救、教学、保健、康复于一体的二级甲等中医医院，承担着全县的中医药医疗、急救、教学、保健、康复等各项任务，是全县的医疗核心单位。

但是，由于当时筹建经费不足、设计布局不合理，未对重症监护室（ICU）病区进行规划，院区内缺少重症监护病区，此外，住院床位不足，标准偏低，医技科室用房拥挤，位置分散且面积偏小，无法完全满足现代化的医疗设备的防护要求与住院病人的就医需求，严重制约了子洲县中医院的发展。为改善子洲县中医院就医环境，提升中医院服务能力，更好地满足人民群众的就医需要，尤其是满足急危重症患者的救治需求，子洲县中医院提出中医院重症患者监护病区项目。

## 2.项目情况

本项目计划对医院原门诊楼二层、三层，综合楼三层进行改造、增设电梯、采购医疗设备。截至评价日，项目完成了施工围挡的搭建、门诊楼改造前期拆除工作以及彩色超声多普勒设备的采购。

## 3.资金投入与使用情况

根据《子洲县财政局文件》（子财发〔2021〕411号）中《2021年新增政府专项债券资金安排表》，该项目补助金额为8,000,000元及利息5,635.33元，截至评价日已全部到位，并且已经全部支出，支出明细详见表1-1。

表 1-1 中医院重症患者监护病区项目支出明细

序号	合同	合同金额（元）	付款金额（元）
1	建设工程合同	6,061,700.00	4,548,391.60
2	监理合同	148,000.00	44,400.00
3	医疗器械第一包	1,155,000.00	346,500.00
4	医疗器械第二包	1,010,000.00	342,077.73
5	医疗器械第三包	1,056,185.00	316,856.00
6	医疗器械第四包	1,084,900.00	325,470.00
7	医疗器械第五包	3,469,900.00	2,081,940.00
	合计	13,985,685.00	8,005,635.33

## （二）绩效目标

本项目在《2021年榆林市子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目专项债券实施方案》中填制有《绩效指标表》。子洲县中医院门诊楼为一栋五层高的建筑物，本项目实施期

总目标为：拟对门诊楼二层、三层进行改造，改扩建为能够收治各种急危重症患者的重症监护病区，其余楼层保持不变。改造规模：改造面积 1300 平方米，其中二层 800 平方米，三层 500 平方米。购置呼吸机、心电监护仪、血气分析仪、人工心肺机、床旁 DR 机、心电图机、除颤仪等医疗设备。建成后可设置重症监护 ICU 病床 20 张，项目建成投入使用后能够提高子洲县卫生系统疾病救治能力，及时应对突发公共卫生事件；将使全县整体医疗技术水平上一个新台阶，转院病人将大幅度减少，既为全县人民群众提供了良好就医环境和便利的就医条件，又减少了人民群众去外地就医的额外开支，满足了子洲县人民群众的就医需求。

## **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**

了解“中医院重症患者监护病区项目”资金的筹集、管理、使用和监督情况、项目相关制度建设情况、执行情况及存在的问题，及时督促整改，从而规范财政资金使用，提高“中医院重症患者监护病区项目”资金使用效益。

#### **2.绩效评价对象和范围**

评价对象和范围：中医院重症患者监护病区项目。本次评价项目资金，总计 8,005,635.33 元。

### **（二）绩效评价原则**

#### **1.全面系统原则**

专项资金绩效评价贯穿于财政专项资金预算管理的各

个环节，涵盖专项资金项目立项、实施、监管和绩效评价的全过程。

## **2.目标管理原则**

专项资金绩效评价围绕绩效目标进行，绩效目标要以量化或可衡量的指标来反映资金使用的预期或执行结果。

## **3.科学规范原则**

专项资金绩效评价要依照相关制度办法规定的程序进行,科学设计评价指标、标准，运用定量与定性分析相结合的方法，客观、公正地反映专项资金绩效情况。

## **4.结果导向原则**

资金绩效评价强调绩效结果反馈与应用，绩效评价结果要作为改进预算管理、完善相关制度规定的重要依据，并依法公开，接受监督。

### **（三）评价指标体系**

#### **1.评价指标设置原则**

##### **（1）相关性原则**

绩效评价指标体系设定应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

##### **（2）重要性原则**

绩效评价指标体系设定应当根据绩效评价的对象和内容优先使用最具代表性、最能反映评价要求的核心指标。

##### **（3）可比性原则**

绩效评价指标体系设定应当对同类评价对象设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果相互比较。

#### (4) 系统性原则

绩效评价指标体系设定应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

#### (5) 经济性原则

绩效评价指标体系设定应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

## 2.绩效评价指标体系

绩效评价指标的确定应当符合以下要求：

①与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益。

②优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用。

③指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证材料应当可采集、可获得。

④同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。

绩效评价指标的权重是根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于 60%。同一个评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，其中，实施期间的评价更加注重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。

本项目根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），围绕项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、

组织实施、产出成果和项目效益各环节，应用定量指标与定性指标，体现决策、过程、产出和效益的具体实施情况的总体思路，进行指标体系设计。具体评价指标体系详见附件1《中医院重症患者监护病区项目事中绩效评价指标计分表》。

### 3.评分计算方法

本次子洲县中医院重症监护病区建设项目绩效评价指标表项目得分计算公式如下：

$$S=\sum S_i \text{ (其中, } i=1,2,3,4\text{)}$$

说明：S为绩效评价总得分，S<sub>i</sub>为各一级指标得分。

### 4.评价结果

根据子洲县政府《财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发〔2021〕27号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：优秀（大于等于90分）、良好（大于等于80分，小于90分）、一般（大于等于70分，小于80分）、较差（70分以下）四个等次。

## （四）评价方法

### 1.比较法

比较法是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度。

### 2.大数据统计分析法

大数据统计分析法是指用适当的统计分析方法对收集来的大量数据进行分析，提取有用信息和形成结论而对数据加以详细研究和概括总结，进而发现绩效目标实现过程中存在的结构性问题。

### **3.因素分析法**

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

### **4.成本效益分析法**

成本效益分析法是通过比较项目的全部成本和效益来评估项目价值的方法。成本效益分析作为一种经济决策方法，将成本费用分析法运用于政府部门的计划决策中，以寻求在投资决策上如何以最小化的成本获得最大的收益。常用于评估需要量化社会效益的公共事业项目的价值。

### **5.公众评判法**

公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

## **（五）评价标准**

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。该项目主要采用计划标准进行评价。

### **1.计划标准**

以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

### **2.行业标准**

参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

### **3.历史标准**

参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

### **4.财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准**

#### **(六) 绩效评价工作过程**

##### **1.前期准备**

评价组通过对评价对象前期调研，确定了评价的目的、方法以及评价的原则，根据项目内容和特征制定了评价指标体系、评价标准以及评价实施方案，多次与子洲中医院沟通征求修改意见，细化个性指标，修正并确定所需资料清单、满意度调查问卷，最终确定实施方案。

##### **2.组织实施**

评价工作进入实施阶段。在数据采集方面，评价组在完成了基础数据收集，对服务对象开展了走访和调查，进行数据采集。在社会效益及满意度调查方面，评价组先后到子洲县中医院进行实地走访和调查，广泛听取意见和建议。

##### **3.分析评价**

评价组按照绩效评价的原则和规范，对取得的资料进行审查核实，对采集的数据进行分析，按照绩效评价指标评分表逐项进行打分、分析，汇总各方评价结果，综合分析并形成评价结论。

### **三、综合评价情况及评价结论**

#### **(一) 综合评价情况**

根据《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10

号), 结合项目特质, 评价人员采用比较法、因素分析法、公众评判法等评价方法对“子洲县中医院重症患者监护病区项目”进行综合评价。

该项目综合评定得分“**70.90**”分, 评级结果为“**一般**”。五大类指标具体评分结果如表 3-1 所示, 详细计算过程见中医院重症监护病区项目事中绩效评价计分表(附件 1)。

**表 3-1: 中医院重症患者监护病区项目事中绩效评价计分表**

一级指标	标准分值	实际得分	得分比例
决策	20.00	19.50	97.50%
过程	20.00	20.00	100.00%
产出	30.00	11.60	38.67%
效益	30.00	19.80	66.00%
合计	100.00	70.90	70.90 %
综合评定得分 “ <b>70.90</b> ”, 评价结果为 “ <b>一般</b> ”			

## (二) 评价结论

该项目立项依据充分, 立项程序规范, 绩效指标明确, 预算编制科学, 资金分配合理, 截至评价日专项债券资金及利息 8,005,635.33 元已全部投入使用, 债券资金使用合规。同时该项目已完成施工围挡的搭建、门诊楼改造前期拆除工作及一套彩色超声多普勒设备的采购。

但是, 该项目在绩效目标合理性、资金使用效益、项目完成进度上仍需要进一步加强执行管理, 不断提高工作质量与效益。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

赋值20.00分，评价得分19.50分，得分率97.50%。主要评价项目立项、绩效目标、资金投入等情况。

**1.项目立项：**主要评价专项资金在“立项依据充分性”~~一~~和“立项程序规范性”等2方面的落实情况。指标分值共计“5.00”分，评价得分“5.00”分，得分率“100%”。

#### （1）立项依据充分性

《卫生事业发展“十三五”规划》指出要加快发展中医医疗服务，健全覆盖城乡的中医医疗服务体系，加强中医重点专科建设，创新中医医院服务模式。充分利用中医药技术方法和现代科学技术，提高危急重症、疑难复杂疾病的中医诊疗服务能力和中医优势病种的门诊诊疗服务能力。

为贯彻落实“十三五”规划相关要求，提升子洲县中医院医疗技术能力与医疗质量整体水平，进一步加强医院医疗基础设施建设，促进子洲县医疗卫生服务体系建设，提高子洲县及周边街道人民群众基本医疗保健满足程度，尤其是急危重症患者的救治方面，子洲县卫健局结合《综合医院建设标准》（建标110-2008）、《医疗机构管理条例》（国务院令 第149号）、《综合医院中医临床科室基本标准》（国中医药发〔2009〕6号）、《中医医院重症医学科建设与管理指南（试行）》等相关文件，申请实施中医院重症患者监护病区项目。

综上，该项目立项依据充分。

## (2) 立项程序规范性

2021年4月，子洲县中医院制定《子洲县中医院重症监护室（ICU）病区建设项目专项债券实施方案》，2021年7月，陕西邦维律师事务所出具《2021年榆林市子洲县中医院重症监护室（ICU）病区建设专项债券项目法律意见》（陕邦律意字（2021）第013号），2021年8月，子洲县中医院委托陕西省榆林市规划建筑设计院编制《子洲县中医院重症监护室（ICU）病区建设项目可行性研究报告》。该项目立项审批情况及各类审批文件及文件号详见表4-1所示。

表4-1 中医院重症患者监护病区项目立项审批表

序号	批复文件	批文号
1	子洲县发展和改革委员会《关于子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设工程可行性研究报告的批复》	子政发改科发〔2020〕5号
2	《子洲县发展和改革委员会关于子洲县中医院重症监护室（ICU）病区改造工程可行性研究报告的调整批复》	子政发改科发〔2021〕482号
3	《子洲县卫生健康局《关于报送子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目建议书的函》	子政卫健函〔2020〕6号
4	子洲县自然资源和规划局《关于子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目的规划意见》	/
5	子洲县环境保护局《关于子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目环境影响表的批复》	子环政批〔2020〕4号
6	子洲县发展和改革委员会《关于子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设工程初步设计的批复》	子政发改科发〔2020〕93号

综上，该项目按照规定的程序申请设立，事前已经过必

要的可行性研究、专家论证、风险评估，审批文件、材料符合相关要求，立项程序规范。

**2.绩效目标：**主要评价专项资金在“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”等 2 方面的落实情况。指标分值共计“10.00”分，评价得分“9.50”分，得分率“95.00%”。

### （1）绩效目标合理性

本项目制定有《绩效指标表》，子洲县中医院门诊楼为一栋五层高的建筑物，本项目实施期总目标为：拟对门诊楼二层、三层进行改造，改扩建为能够收治各种急危重症患者的重症监护病区，其余楼层保持不变。改造规模：改造面积 1300 平方米，其中二层 800 平方米，三层 500 平方米。购置呼吸机、心电监护仪、血气分析仪、人工心肺机、床旁 DR 机、心电图机、除颤仪等医疗设备。建成后可设置重症监护 ICU 病床 20 张，项目建成投入使用后能够提高子洲县卫生系统疾病救治能力，及时应对突发公共卫生事件；将使全县整体医疗技术水平上一个新台阶，转院病人将大幅度减少，既为全县人民群众提供了良好就医环境和便利的就医条件，又减少了人民群众去外地就医的额外开支，满足了子洲县人民群众的就医需求。

存在问题：根据《2021 年榆林市子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目专项债券实施方案》，2020 年医疗收入 42,404,900 元、财政基本补助收入 15,361,800 元、其他收入 1,537,800 元；新项目的建成将为医院带来每年约 3,422,000 元的新增收入。但经济效益指标为偿债期项目累计收入

672,282,000 元，远超 2020 年医疗、财政、其他收入和项目预测收入。

综上，评价组认为该项目绩效目标设置不合理。根据计分要求，扣减 10%的分值，扣减 0.5 分。

## （2）绩效指标明确性

本项目在《2021年榆林市子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目专项债券实施方案》中填制有《绩效指标表》，设置数量指标为项目改造总建筑面积、新增床位、新增医疗设备、新增病患就诊人数；质量指标为工程竣工验收合格率、债券资金使用合规率；时效指标为债券发行后年度使用率、是否及时足额还本付息、项目完工时间；成本指标为初设批复投资偏离；社会效益指标为新增就业人数、应对突发公共卫生事件能力，经济效益指标为偿债期项目累计收入；满意度指标为就诊患者满意度。

综上，该项目绩效指标明确。

**3.资金投入：**主要评价专项资金在“预算编制科学性”~~一~~和“资金分配合理性”等2方面的落实情况。指标分值共计“5.00”分，评价得分“5.00”分，得分率“100.00%”。

## （1）预算编制科学性

2021年8月，陕西省榆林市规划建筑设计院依据《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）、《陕西省建筑及安装工程定额及取费标准》等相关文件，编制《子洲县中医院重症监护室（ICU）病区建设项目可行性研究报告》，该项目估算总投资为15,000,000元，资金来源为申请地方政府专

项债券资金。

综上，该项目预算编制较为科学。

## （2）资金分配合理性

该项目资金的使用根据该项目投资估算额进行分配。预算资金分配依据充分，与项目单位实施内容相适应。资金分配较为合理。

## （二）项目过程情况

赋值20.00分，评价得分20.00分，得分率100%。主要评价项目资金管理、组织实施等情况。

**1.资金管理：**主要评价专项资金在“资金到位率”、“预算执行率”和“资金使用合规性”等三方面的落实情况。指标分值共计“10.00”分，评价得分“10.00”分，得分率“100%”。

### （1）资金到位率

中医院重症患者监护病区项目预算资金 8,005,635.33 元，根据预算明细和财务凭证，实际到位资金 8,005,635.33 元。

综上，该项目实际资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（8,005,635.33/8,005,635.33）×100%=100%。

### （2）预算执行率

中医院重症患者监护病区项目实际到位资金 8,005,635.33 元。根据市财政局拨款凭证、支付明细，实际支出资金 8,005,635.33 元，包含债券资金 8,000,000.00 元及利息 5,635.33 元。

综上，该项目预算执行率=（实际支出资金/实际到位资

金) ×100%=(8,005,635.33/8,005,635.33) ×100%=100%。

### **(3) 资金使用合规性**

在项目支出过程中，支出凭证清晰明确，所有支出均有底稿，项目相关支出单独计算，综上，资金使用比较合规。

**2.组织实施：**主要评价专项资金在“管理制度健全性”、“制度执行有效性”等两方面的落实情况。指标分值共计“10.00”分，评价得分“10.00”分，得分率“100.00%”。

#### **(1) 管理制度健全性**

为加强医院财务管理和监督，规范医院财务行为，提高资金使用效益，子洲县中医院根据国家有关法律法规、《事业单位财务规则》(财政部令第8号)以及国家关于深化医药卫生体制改革的相关规定，结合医院自身特点，制定有《子洲县中医院财务管理制度》，对中医院预算决算、收入支出、固定资产管理等方面进行规定。

针对基建、维修工程，中医院制定有《子洲县中医院建设项目管理制度》，对立项审批、设计方案、公开招标、监督检查、验收结算等方面进行规定。

综上，该项目管理制度较为健全。

#### **(2) 制度执行有效性**

根据《重症监护室(ICU)病区改造工程施工招投标实施方案的批复》(子政发改科发〔2021〕540号)，该项目按要求进行了公开招标，项目合同、中标通知书齐全。

综上，该项目制度执行有效。

### **(三) 项目产出情况**

赋值30.00分，评价得分11.60分，得分率38.67%。主要评价项目产出数量、项目产出质量及项目时效等情况。

**1.数量指标：**主要评价项目实际完成率，指标设置为项目改造总建筑面积、新增病患就诊人数、新增床位、新增医疗设备。指标分值共计“11.00”分，评价得分“2.10”分，得分率“19.09%”。

(1) 项目改造总建筑面积

该项目未全部完成，根据评价组现场考察，该项目已完成安全文明围挡防护以及前期拆除工作。

根据《进度款支付申请表》，施工单位（榆林市昊博建筑工程有限公司）已完成合同约定40%工程量，根据计分要求，扣减60%分值，扣减3.00分。

(2) 新增病患就诊人数、新增床位

由于该项目未投入使用，故新增病患就诊人数与新增床位指标扣减100%分值，不得分。

(3) 新增医疗设备

该项目计划新增医疗设备 20 套(台)，截至评价日已全部采购并支付合同预付款，尾款未支付。一套彩色超声多普勒设备已收到货物但尚未进行验收，根据计分要求，扣减 95% 分值，扣减 1.90 分。

**2.质量指标：**主要评价实施项目验收合格率，指标设置为工程竣工验收合格率、债券资金使用合规率。指标分值共计“8.00”分，评价得分“4.00”分，得分率“50.00%”。

(1) 工程竣工验收合格率

由于工程尚在建设当中，并未进行验收，故该指标不得分。

## （2）债券资金使用合规率

根据《子洲县专项债券资金监管协议》，由子洲县中医院将所申请的债券资金全额拨款至中国农业发展银行子洲县支行，子洲县财政局负责对拨付到子洲县中医院项目资金专户的专项债券资金进行监管，对子洲县中医院提交的支付报告进行审核后，出具《子洲县财政局专项债券资金支付通知单》进行支付，子洲县中医院严格按照专项债券申报项目安排使用债券资金，确保专项债资金专款专用。

综上，该项目债券资金使用合规率较好。

**3.时效指标：**主要评价实施项目工程是否按约定时间完工等，指标设置为债券发行后年度使用率、是否及时足额还本付息、项目完工时间。指标分值共计“8.00”分，评价得分“4.00”分，得分率“50%”。

## （1）债券发行后年度使用率

根据《子洲县财政局文件》（子财发〔2021〕205号），下达中医院2021年新增政府专项债券资金8,000,000元，专项用于中医院重症患者监护病区项目，截至评价日已全部投入使用，债券发行后年度使用率100%。

## （2）是否及时足额还本付息

通过与子洲县中医院沟通了解，2021年应还利息360,000元，截至评价日该项目尚未足额还本付息，故扣减100%分值，该指标不得分。

### （3）项目完工时间

根据《子洲县中医院重症监护室（ICU）病区改造施工合同》，该项目计划开工日期为2021年12月14日，计划竣工日期为2022年3月13日，工期总日历天数为90天。

该项目截至2022年9月仍未完工，已经超过合同约定日期的一倍，因此，根据计分要求，扣减100%的分值，该指标不得分。

评价组通过与子洲县中医院沟通了解，该项目未能按照原计划进行，主要原因为：财政拨款未能按照工程进度逐步到位，无法为其提供后期施工及设备购买资金支持。

**4.成本指标：**主要评价实施项目初设批复投资偏离程度。指标分值共计“3.00”分，评价得分“1.50”分，得分率为“50.00%”。

根据《2021年榆林市子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目专项债券实施方案》，该项目总投资15,000,000元，资金来源主要为资本金7,000,000元，为财政拨款，占项目总投资额46.67%和发行专项债券8,000,000元，占项目总投资额53.33%。

存在问题：由于该项目在制定资金筹措方案时，未能综合考虑利息率、利润率、各类资金来源比例、财务风险等因素，财政拨款未能按照工程进度逐步到位，致使该项目无法按时足额还本付息，可能增加财务风险，导致负债。

综上，该项目资金使用效果欠佳，资金使用效益不高，初设批复投资偏离较大，根据计分要求，扣减50%分值，扣

减1.50分。

#### **(四) 项目效益情况**

赋值30.00分，评价得分19.80分，得分率66.00%。主要评价项目社会效益、经济效益及满意度等情况。

**1.社会效益：**主要评价该项目实施预期带来的社会效益，指标值为新增就业人数8人。指标分值共计“16.00”分，评价得分为“8.00”分，得分率为“50.00%”。

##### **(1) 新增就业人数**

由于该项目未投入使用，因此未新增就业人数，故该指标扣减100%分值，该项指标不得分。

##### **(2) 预期应对突发公共卫生事件能力**

目前项目正在实施当中，长期来看中医院重症监护病区的建成能够带来相关效益，提升子洲县应对突发公共卫生能力，改善患者就医条件，重症患者可以得到及时救治。

**2.经济效益：**主要评价该项目实施带来的长期经济效益，指标值为偿债期项目累计收入672,282,000元。指标分值共计“4.00”分，评价得分为“2.80”分，得分率为“70.00%”。

子洲县辖10个镇，8个乡，截止2020年常住人口总数13.86万人。该项目建成后能够满足中医院周边地区群众的就近就医治疗需求，尤其是重症患者住院治疗需求。中医院重症监护病区项目正在建设当中，预计未来建设完成之后，具有长期经济效益，改善患者重症监护条件，经济效益短期内暂未体现。综上，该指标扣减30%的分值，扣减1.2分。

**3.满意度：**主要评价该项目实施项目单位满意度，指标分

值共计“10.00”分，评价得分为“9.00”分，得分率为“90.00%”。

《2021年榆林市子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目专项债券实施方案》中《绩效指标表》设置满意度指标为就诊患者对该项目满意度。但是，由于该项目未投入使用，无法对患者进行满意度调查，故评价组对项目单位发放问卷，调查子洲县中医院对该项目实施进度等相关情况满意度。评价组共发放问卷11份，调查子洲县中医院对该项目工程规范程度、项目资金筹措方案、实施进度以及项目病区建设改造方案等满意情况，项目单位整体满意度：90.91%，根据计分要求，扣减10.00%，扣减1.00分，详见附件3。

## **五、存在的问题及原因分析**

### **(一) 绩效目标设置不合理**

根据《2021年榆林市子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目专项债券实施方案》，2020年医疗收入42,404,900元、财政基本补助收入15,361,800元、其他收入1,537,800元；新项目的建成将为医院带来每年约3,422,000元的新增收入。但经济效益指标为偿债期项目累计收入672,282,000元，远超2020年医疗、财政、其他收入和项目预测收入，绩效目标设置不合理。

### **(二) 财政拨款未及时到位，资金使用效益较低**

根据《2021年榆林市子洲县中医院重症监护室(ICU)病区建设项目专项债券实施方案》，本项目总投资15,000,000元，资金来源主要为资本金7,000,000元和发行专项债券8,000,000元。由于该项目在制定资金筹措方案时，未能综合

考虑利息率、利润率、各类资金来源比例、财务风险等因素，财政拨款未能按照工程进度逐步到位，致使该项目无法按时足额还本付息，可能增加财务风险，导致负债。该项目资金使用效果欠佳，资金使用效益较低。

### **（三）项目未按照合同约定及时完工**

该项目计划开工日期为2021年12月14日，计划竣工日期为2022年3月13日，工期总日历天数为90天，截至2022年9月仍未完工。因项目资金问题，该项目超出合同约定日期，未能按照合同约定执行，项目执行不到位。

## **六、有关建议**

### **（一）科学设置绩效目标**

建议中医院科学设置绩效目标，根据相关文件和资料对相应的指标进行合理分析并规划，从而不会因指标设置不合理导致与工作内容不匹配，导致无法完成。

### **（二）提高资金使用效率**

建议中医院在资金筹措方案中，应考虑多方因素来应对项目资金不能按时到账问题和财务风险。同时在工程项目合同中，对于部分资金不能按时到账的问题，建立应急方案，同时设置相应保障资金，从而提高资金使用效率。

### **（三）提升项目综合管理能力，确保项目完成及时性**

建议中医院针对工程项目提升项目综合管理能力，科学优化项目前期实施方案，减少主观性项目变更程序。同时，在签订合同中应充分考虑临时停工等突发因素，采取积极措施保障工程完成时效，提高项目完成及时率。

附件：

- 1.中医院重症患者监护病区项目事中绩效评价指标计分表
- 2.中医院重症患者监护病区项目计划采购设备表
- 3.中医院重症患者监护病区项目满意度调查问卷

附件 1:

中医院重症患者监护病区项目事中绩效评价指标计分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	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。	<p>评价要点：</p> <p>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；</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；</p> <p>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；</p> <p>④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；</p> <p>⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。</p>	该指标根据指标说明项，缺少任何一项扣减本指标的 20%，哪项不完整或不规范在 20%以内适度扣分，扣完为止。		2.00	2.00
		立项程序规范	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考	<p>评价要点：</p> <p>①项目是否按照规定的程序申请设立；</p>	该指标根据指标说明项，缺少任何一项扣减本指标		3.00	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
		性	核项目立项的规范情况。	②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	的 33%，哪项不完整或不规范在 33%以内适度扣分，扣完为止。			
决策	绩效目标	绩效目标合理性	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： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） 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是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	该指标根据指标说明项，缺少任何一项扣减本指标的 25%，哪项不完整或不规范在 25%以内适度扣分，扣完为止。	《绩效指标》中设置经济效益指标为偿债期项目收入 67228.20 万元，远超 2020 年医疗、财政、其他收入和项目预测收入。该项目绩效目标不合理。根据计分要求，扣减 10%的分值，扣减 0.5 分。	5.00	4.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
		绩效指标明确性	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。	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。	该指标根据指标说明项，缺少任何一项扣减本指标的33%，哪项不完整或不规范在33%以内适度扣分，扣完为止。		5.00	5.00
决策	资金投入	预算编制科学性	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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	该指标根据指标说明项，缺少任何一项扣减本指标的25%，哪项不完整或不规范在25%以内适度扣分，扣完为止。		3.00	3.00
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实	该指标根据指标说明项，缺少任何一项扣减本指标的50%，哪项不完整或不规范在		2.00	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
			目预算资金分配的 科学性、合理性情 况。	际是否相适应。	50%以内适度扣 分，扣完为止。			
过程	资金管理	资金到 位率	实际到位资金与预 算资金的比率，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。	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。	得分=本指标分值 ×资金到位率。		3.00	3.00
		预算执 行率	项目预算资金是否 按照计划执行，用 以反映或考核项目 预算执行情况。	预算执行率=（实际支出 资金/实际到位资金） ×100%。 实际支出资金：一定时期 （本年度或项目期）内项 目实际拨付的资金。	得分=本指标分值 ×预算执行率。		2.00	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
		资金使用合规性	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。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减本指标分值的 25%，哪项不完整或不规范在 25%以内适度扣分，扣完为止。		5.00	5.00
过程	组织实施	管理制度健全性	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。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	该指标根据指标说明项，缺少任一项扣减本指标分值的 50%，哪项不完整或不规范在 50%以内适度扣分，扣完为止。		5.00	5.00
		制度执行	项目实施是否符合相关管理规定，用	评价要点： ①是否遵守相关法律法规	该指标根据指标说明项，缺少任一		5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
		有效性	以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	和相关管理规定； 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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项扣减本指标分值的25%，哪项不完整或不规范在25%以内适度扣分，扣完为止。			
产出	产出数量	项目改造总建筑面积	项目改造总建筑面积 1300 m <sup>2</sup>		得分=本指标分值×实际完成率。	根据《进度款支付申请表》，施工单位已完成合同约定40%工程量，根据计分要求，扣减60%分值，扣减3.00分。	5.00	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
		新增床位	新增床位 20 张			由于该项目未投入使用，故新增床位指标扣减 100%分值，不得分。	2.00	0
		新增医疗设备	新增医疗设备 20 套(台)			该项目计划新增医疗设备 20 套(台)，截止评价日已全部采购并支付合同预付款，尾款未支付。一套彩色超声多普勒已收到货物但未验收，根据计分要求，扣减 95%分值，扣减 1.90 分。	2.00	0.10

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
		新增病患就诊人数	新增病患就诊人数(1000人/年)			由于该项目未投入使用，故新增病患就诊人数指标扣减100%分值，不得分。	2.00	0
	产 出 质 量	工程竣工验收合格率	工程竣工验收合格率100%			由于工程在建设当中，未进行验收，该指标不得分。	4.00	0
		债券资金使用合规率	债券资金使用合规率100%				4.00	4.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
	产出成本	初设批复投资偏离	初设批复投资偏离 $\leq\pm 10\%$		初设批复投资偏离 $\leq\pm 10\%$ 之间，满分。其余情况均不得分。	该项目资金使用效果欠佳，资金使用效益不高，初设批复投资偏离较大，根据计分要求，扣减 50% 分值，扣减 1.50 分。	3.00	1.50
	产出时效	债券发行后年度使用率	债券发行后年度使用率 100%			债券发行后年度使用率 100%，满分，若未达标，则酌情扣减分数。	4.00	4.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
		是否及时足额还本付息	用以评价和考核子洲县中医院是否及时足额还本付息。		及时还本付息，满分。若延迟还本付息，则根据延期时间酌情扣减分数。	通过与子洲县中医院沟通了解，2021年应还利息360,000.00元，截止评价值该项目未足额还本付息，故扣减100%分值，该指标不得分。	2.00	0
		项目完工时间	用以评价项目是否在合同约定期内完成。		合同期限内完成不扣分；由于客观原因不超过合同期)一倍以内时间，扣减50%分值；超过合同一倍以上不得分。	该项目截止2022年9月仍未完工，已经超过合同约定日期的一倍，根据计分要求，该指标扣减100%的分值，不得分。	2.00	0
效益	社会效益	新增就业人数8人	新增就业人数8人	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。	优，满分；良，扣减20%；一般，扣减30%；差，不得分。	由于该项目未投入使用，因此未新增就业人数，故该指标扣减100%分值，该项指标不得分。	8.00	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
		预期应对突发公共卫生事件能力	预期项目建成后应对突发公共卫生事件能力				8.00	8.00
		经济效益指标	偿债期项目累计收入	偿债期项目累计收入67,228.20万元。		由于中医院重症监护病区项目正在建设当中，建成后有长期经济效益，该指标扣减30%的分值扣减1.20分。	4.00	2.80
满意度	满意度	项目单位满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	满意度=100%，得满分；90%≤满意度<100%得本指标分值90%；80%≤满意度<90%，得本指标分值80%；70%≤满意度<80%，得指标分值70%；60%≤满意度<70%，得本指标	项目单位整体满意度：90.91%，根据计分要求，扣减10%，扣减1.00分。	10.00	9.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	计分要求	主要问题	分值设置	得分
					分值 60%；满意度 <60%，本指标不得分。			
合计							100.00	70.90

## 附件 2

中医院重症患者监护病区项目计划采购设备表

标段	供货商	序号	名称	数量(台/个/套)
第一包	陕西名硕医疗器械有限公司	1	中端呼吸机	2
		2	多功能溶栓称重床	5
		3	升降平车	1
		4	悬臂吊桥	5
第二包	西安诺德医疗器械有限公司	1	冰毯、冰帽	2
		2	等离子体空气消毒机(吸顶式)	8
		3	高端呼吸机(有创加无创)	1
		4	医用可视喉镜	1
		5	电子喉镜	1
		6	电子支气管镜	1
		7	血气分析仪	1
		8	床单位消毒器	1
第三包	陕西拓达健康管理有限公司	1	心肺复苏仪	1
		2	除颤仪	1
		3	床旁血滤	1
		4	注射泵	10
		5	输液泵	5
		6	营养泵	5
		7	空气波治疗仪	1
		8	负压吸引器	5

		9	气垫床	5
第四包	榆林市鸿善生物科技有限公司	1	中央监护站（一拖十二） M3290A	1
		2	高端心电监护 飞利浦 MX500	3
		3	高端心电监护（双有创+呼末+二氧化碳）飞利浦MX500	1
		4	高端心电监护（双有创+呼末+二氧化碳+PICCO）	1
		5	转运心电监护仪飞利浦 M3002A	1
		6	心电图 飞利浦TC10	1
		7	震动排痰仪 FPT-K6060	1
第五包	陕西麦凯莱顿生物科技有限公司	1	彩色超声多普勒	1
合计				73

附件 3：中医院重症患者监护病区项目满意度调查问卷

1.请问您是否参与我院重症监护室（ICU）病区建设项目？ [单选题]

选项	小计	比例
是	9	81.82%
否	2	18.18%
本题有效填写人次	11	

2.请问您对本项目工程规范程度是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
很满意	8	72.73%
满意	2	18.18%
一般满意	1	9.09%
不满意	0	0%
很不满意	0	0%
本题有效填写人次	11	

3.请问您对本项目资金筹措方案是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
很满意	4	36.36%
满意	7	63.64%
一般满意	0	0%
不满意	0	0%
很不满意	0	0%
本题有效填写人次	11	

4.请问您对本项目病区建设改造方案是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
很满意	6	54.55%
满意	5	45.45%
一般满意	0	0%
不满意	0	0%
很不满意	0	0%
本题有效填写人次	11	

5.请问您对本项目信息披露情况是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
很满意	7	63.64%
满意	4	36.36%
一般满意	0	0%
不满意	0	0%
很不满意	0	0%
本题有效填写人次	11	

6.请问您对该项目的建设情况是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
是	11	100%
否	0	0%
本题有效填写人次	11	

7.请问您对本项目病区建设进度是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
很满意	6	54.55%
满意	5	45.45%
一般满意	0	0%
不满意	0	0%
很不满意	0	0%
本题有效填写人次	11	

8.请问您预期该项目是否能满足重症患者就医需求? [单选题]

选项	小计	比例
是	11	100%
否	0	0%
本题有效填写人次	11	