

铅山县人民医院

医疗设备购置建设（专项债）项目 绩效评价报告

上饶众仁联合会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年十二月十四日



铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目绩效评价报告

铅山县财政局：

我们接受委托，对铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目进行绩效评价。

被评价单位的责任是对所提供的财务资料以及其他相关资料的真实性、合法性、完整性负责。

我们的责任是根据《预算法》、《江西省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（赣府发[2013]8号）、《中共江西省委、江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发[2019]8号）、《中共上饶市委、上饶市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（饶发[2019]10号）、上饶市政府《上饶市财政支出绩效评价管理暂行办法》（饶府字[2014]12号）、《铅山县财政局关于做好2023年度绩效运行监控工作的通知》（铅财绩[2023]5号）以及中注协《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，对铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目进行绩效评价。

在绩效评价过程中，评价组结合被评价单位的实际情况，实施了项目资料审核、会计记录核查、相关资料核对、与相关人员交换意见等我们认为必要的工作程序。现将绩效评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景

随着经济社会的发展和城市的建设，人口流动加剧，人民群众对区域内医疗卫生服务等领域的配套建设提出更高的要求，与经济的快速增长和人民群众日益增长的医疗卫生服务需求相比，铅山县的卫

生资源总量还不足，直接影响了铅山城乡居民看病就医的便捷性。为了满足铅山县及其周边居民高质量医疗卫生服务的迫切需求，另铅山县人民医院整体搬迁建设现已落入尾声，目前设备老旧，搬迁后一些设备无法使用，另搬迁后需要引进较先进的医疗设备，在以上背景下，铅山县人民医院提出的诊疗设备购置建设项目。铅山县发展和改革委员会批准铅山县人民医院医疗设备购置建设项目。

但是由于铅山县财政紧张，上级补助资金不足，建设资金缺口大，而铅山县人民医院为具有一定收益的基础设施和公共服务项目，属于公益性领域，符合专项债券支持的条件。因此，2022年成功申请了政府专项债券资金5000万元，用于铅山县人民医院医疗设备建设。

2. 立项目的

铅山县人民医院担负着全县疑难重症诊疗和康复任务，同时还辐射周边农村的医疗工作。随着新医院规模的扩大，就诊患者的增多，目前这些设备已经满足不了广大患者的就医需求，严重制约着日益增多的新技术的开展，对医疗质量、医疗秩序、医疗安全等诸多方面都存在不利的因素，影响医技人员的工作效率，也给患者带来诸多不便，严重影响医院的发展。购置先进水平和高质量的医疗设备已经成为当务之急。铅山县人民医院医疗设备购置建设项目的实施，不但能提高医生乃至医院整体的医疗水平，更能使医院辖区内患者享受到更为准确精细的诊断治疗，确实能造福于一方百姓。同时对铅山县人民医院的进一步发展起到积极的推进作用。

3. 主要内容、实施期限

项目主要内容：根据铅山县人民医院目前实际医疗工作需要，需购置各科室医疗设备共计389台及对铅山县人民医院新院区二次深化设计装修。

实施期限：2022年度

4. 资金使用情况

本项目 2022 年预算资金 5000.00 万元，实际下拨资金 5000.00 万元，资金到位率 100.00%，为财政资金。铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目资金支付共 5,060.09 万元。预算执行率 101.20%。

5. 项目组织管理情况

项目业主单位为铅山县人民医院，建立并推行实行“五项”制度即项目法人责任制、领导终身负责制、招投标制、合同制、竣工验收制度；财务管理方面，制定了《铅山县人民医院医疗设施设备专项债券资金管理办法》。

（二）项目绩效目标

1. 项目绩效总目标

完成医疗设备购置建设项目。

2. 年度绩效目标

完成医疗设备购置项目年度资金需求量 60%。

3. 项目预期目标完成情况

按照年初预期的目标，完成医疗设备购置。

二、绩效评价情况

（一）绩效评价目的

根据《中共中央国务院关于全面实施预算管理的意见》（中发[2018]34号）和《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施绩效管理的实施意见》（赣发(2019)8号）等文件要求，对本项目相关性、效率、效果、可持续性以及综合绩效进行客观、公正的评价。本次绩效评价工作的目的是客观公正地衡量和检验铅山县人民医院设备购置建设（专项债）项目预期目标实现程度，考核资金支出率和综合效果，为铅山县人民医院设备购置建设（专项债）项目财政资金预算安排提

供重要依据；并及时总结经验、分析存在问题及原因，采取切实措施进一步改进和加强财政资金的管理，不断提高财政资金管理水平和使用效益。

（二）绩效评价工作方案

1. 前期准备

初步了解评价基本事项，了解项目的基本情况，进行绩效评价框架开发与设计，并制订绩效评价初步方案。

2. 组织实施

对项目单位填报的绩效运行数据进行收集、分类整理，审核材料的完整性、准确性，记录审核过程中发现的问题，通过询问，查阅。核对、现场勘查、检查、访谈等方式进行调查，汇总收集的绩效运行数据，对评价指标完成情况进行核实分析，逐条研判打分，出具绩效评价综合意见。

（三）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价遵循以下基本原则：

（1）规范性原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）客观性原则。符合典实、客观、公正的要求，在项目评估中尊重客观规律，深入调查研究，不带主观通意性，讲求科学性。

（3）系统性原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 评价方法

评价方法主要采用比较分析法，将预期目标与实际结果进行比较，并以案卷研究、核对等形式开展绩效评价。评价标准主要为计划标准，即以预先制定的目标、计划等数据作为评价的标准。

三、绩效评价指标分析情况

(一) 项目投入指标 (权重 10 分, 得 9 分)

二级指标	三级指标	权重	评分标准	得分
项目立项	项目立项规范性	5	规范	5
资金落实	预算资金执行率	5	执行存在较小偏差	4
小计		10		9

1. 项目立项规范性指标 (5 分)

根据《中共中央、国务院关于深化投融资体制改革的意见》(中发〔2016〕18号)精神。并报铅山县发展和改革委员会审批,并经铅发改社字〔2019〕54号文批复同意,项目立项依据充分,程序规范,该项指标得5分。

2. 预算资金执行率指标 (5 分)

铅山县人民医院设备购置建设(专项债)项目资金实际支付共5,060.09万元。预算执行率=(实际执行数/年初预算数)×100%=(5,060.09/5,000.00)×100%=101.20%,超出指标值1.20%,本项扣1分,得分4分。

(二) 项目过程指标 (权重 40 分, 得 37 分)

二级指标	三级指标	权重	评分标准	得分
资金管理	债券资金到位率	10	100%	10
	资金使用合规性	5	合规	5
	资金支出进度率	5	≥90%	4

组织管理	管理制度健全性	10	健全	9
	采购管理规范性	5	规范	5
	制度执行有效性	5	有效	4
小计		40		37

1. 资金管理指标（20分）

（1）债券资金到位率（10分）

该指标主要评价项目债券资金是否及时到位。根据现场查阅专项债券拨款文件及医院的财务资料，债券资金已按照计划发行，5000万元资金已全部到位。债券资金到位率100%。本项得分10分。

（2）资金使用合规性（5分）

该指标主要评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，专项债券资金是否按规定用途申请、收支和还本付息，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。通过查阅相关财务管理制度、支出规定，项目单位均按照相关资金管理制度，按规定用途进行支付，未发现擅自变动、挪用资金情况，收支独立核算，资金使用符合规定。本项得分5分。

（3）资金支出进度率（5分）

该指标主要评价项目资金支出与项目建设进度的匹配情况。根据现场核查财务资料，截至2022年底，项目实际支出5060.09万元，超出专项债资金1.20%，本项得分4分。

2. 组织管理指标（20分）

（1）管理制度健全性（10分）

该指标主要评价项目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运营的保障情况。根据现场访谈与资料搜集情况，业务方面，铅山县人民医院建立并推行实行“五项”制度即项目法人责任制、领导终身负责制、招投标制、合同制、竣工验收制度；财务管理方面，制定了《铅山县人民医院医疗设施设备专项债券资金管理办法》，管理制度基本能够满足项目建设管理需求。但是未制定债券风险防控预案或措施。本项得分9分。

(2) 采购管理规范性 (5分)

该指标主要评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。根据现场访谈和资料收集情况，铅山县人民医院按照政府采购目录标准，委托招标代理单位招标确定项目实施单位。经市场调查，最终的采购结果符合采购期市场价格水平。采购管理规范。本项得分5分。

(3) 制度执行有效性 (5分)

该指标主要评价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。根据现场访谈和资料收集情况，项目实施符合相关业务和财务管理规定，但是实施过程中设备接收单，开箱验收资料等不齐全，管理不够规范。制度执行部分有效。本项得分4分。

(三) 项目产出指标 (权重 35 分，得 33 分)

二级指标	三级指标	权重	评分标准	得分
数量指标	建设目标完成率	8	100%	8
	资产形成率	7	100%	7
质量指标	质量达标率	5	100%	4

	安全施工目标	5	安全施工	5
时效指标	建设及时性	5	及时	5
成本指标	成本节约率	5	大于0	4
小计		35		33

1. 产出数量指标（15分）

（1）建设目标完成率（8分）

该指标主要评价项目建设是否实现预期产出数量目标。根据现场访谈和资料收集情况，截至2022年底医疗设备均已进场，建设目标完成率约100%，本项得分8分。

（2）资产形成率（7分）

该指标主要评价项目实施的是否形成相应的资产。根据现场访谈和资料收集情况，项目购入得医疗设备均已登记入册固定资产，资产形成率100%，本项得分7分。

2. 产出质量指标（10分）

（1）质量达标率（5分）

该指标主要评价项目设备采购质量是否达标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。根据现场访谈与资料搜集情况，项目实施过程严格执行合同约定的安装、调试及验收制度，医疗设备购置符合医院功能定位需求，严格按照技术参数标准、医疗专业科室设置实施采购；后续建设不存在其他安全隐患。但是实施过程中，质量检测、验收等档案资料不完整，现场未获得相关资料。质量部分达标，本项得分4分。

（2）安全施工目标（5分）

该指标主要评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安

全事故发生及处理情况等。根据主管部门访谈与现场查阅资料，铅山县人民医院按合同约定督促各供应商落实各项安全施工制度，防止各类安全事故发生，实现安全生产、文明施工管理目标，施工期间未发生重大安全事故。本项得分 5 分。

3. 产出时效指标（5 分）

建设及时性：该指标主要评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。根据现场访谈和查阅资料，实施方案与设备采购合同约定设备到货并进行安装调试。截至 2022 年底，医院医疗设施设备采购项目医疗设备均已进场，到货的设备均已开箱验收，并分发各科室，设备均已安装完成，本项得分 5 分。

4. 产出成本方面（5 分）

成本节约率：该指标主要评价完成项目计划工作目标的实际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。成本节约率=（项目计划投资-项目实际投资）/项目计划投资*100%。根据现场查阅资料，截至 2022 年底，设备采购款预算金额 5000 万元，实际金额 5060.09 万元，成本节约率 =（5000-5060.09）/5000*100%=-1.20%<0。本项得分 4 分。

（四）项目效果指标（权重 10 分，得 7 分）

二级指标	三级指标	权重	业绩值	得分
社会效益	提升居民就医便利性	3	效果较显著	2
	医疗水平和服务能力	2	效果较显著	1
可持续影	人才技术支撑	2.5	人才技术较	1.5

响			充足	
	外部环境支撑	2.5	效果显著	2.5
合计		10		7

1. 社会效益指标（5分）

（1）提升居民就医便利性：该指标主要评价项目建成是否能够提升当地居民就近就医便利性。根据现场访谈与资料查询，项目建成后较大的满足了铅山县人民的医疗需求，解决老百姓“看病难、看病贵”等问题。居民就医便利性效果较显著。本项得分2分。

（2）提升医疗水平、医疗服务能力：该指标主要评价项目实施完毕后医院医疗水平、医疗服务能力是否得到提升。根据现场访谈与资料查询，铅山县人民医院是铅山县规模最大、功能最全、标准最高的综合性公立医院，为铅山县提供更高水平的现代化医疗服务。医疗水平和服务能力提升效果较显著，本项得分1分。

2. 可持续影响指标（5分）

（1）人才技术支撑：该指标主要评价项目投入建设后持续配备足够数量的人才、技术，用以反映项目的可持续性。根据现场访谈和资料查询，医院以人才为核心，公开招聘，不断完善人才队伍建设，为医院高质量发展提供人才支撑。但是对标三级甲等医院人才技术力量一定的差距。人才技术支撑比较充足。本项得分1.5分。

（2）外部环境支撑：该指标主要评价项目是否妥善处理主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续性情况。根据现场访谈和资料收集，项目单位与铅山县卫健委沟通协调及时，与监管部门及其他相关部门及单位保持了良好的业务关系及沟通渠道，不存在被相关部门责令整改情况及不良反映。外部支撑环境充足，本项得分2.5分。

（五）项目效果指标

二级指标	三级指标	权重	业绩值	得分
服务对象 满意度	公众满意度	5	95%	4
小计		5		4

项目建成后提升医疗服务水平，提升市民生活质量，全县居民满意度达到 95%以上，本项得分 4 分。

四、综合评价结论

绩效评价工作小组审阅了铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目相关资料，与铅山县人民医院的工作人员进行座谈、查阅档案、收集资金使用和成果的相关信息资料，采取定性和定量分析方法，对铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目决策、过程管理、产出与效益等方面进行综合评价。

铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目立项依据充分、程序规范，资金到位及时，业务管理制度和财务管理制度健全，产出和效益绩效目标基本完成，执行情况较好，大部分达到了各项绩效指标的要求，绩效评价共得 90.00 分，评价等级为优。

五、绩效评价结果应用建议

根据绩效评价结果，该项目社会意义重大，但在制度设计层面，应进一步强化完善专项债券资金监管机制。根据这次评价结果，建议财政局与项目主管部门进一步强化完善专项债券资金监管机制，主要是绩效目标实现和预算执行进度的跟踪监控机制，债券专项资金管理使用、还本付息的定期监控机制，防控债券专项资金各类风险的识别、控制等长效机制等。公开专项债券资金风险防控等内容，进一步接受上级政府、同级人大和全社会监督。

六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

精准利用专项债券，助力民生项目落地，铅山县人民政府为有效解决铅山县人民医院重点民生项目的资金需求，积极帮助获取政府专项债券资金支持。专项债券的精准投放，助力医院尽早投入营运。提升老百姓不出县便能享受到较高医疗服务，同时推动了铅山县医疗卫生事业的高质量发展。

（二）存在问题及原因分析

1. 项目绩效管理制度落实不够到位，未实施年度绩效自评价。不符合《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）以及《政府专项债券项目资金绩效管理办法》等相关规定。

2. 管理制度不健全，未制定债券风险防控预案或措施。制度执行有效性有较差，如设备到场后未严格按照验收制度完整填写设备接收单，开箱验收单等。

（三）改进措施

建立完善专项债券项目资金全生命周期绩效管理制度，并加大制度执行力度。要落实专人，负责对绩效目标执行情况绩效监控与自评价，查找专项债券资金使用和管理中存在的薄弱环节，纠正目标执行中的偏差，不断提升绩效管理成效，确保专项债券资金发挥应有效益。建议项目单位结合自身特点。制定相应的债券风险预案，以备之需，最大程度防范债务风险。加强过程管理，强化监管力度，保障各部门严格按照制度执行。

七、其他需要说明的问题

该次评价工作是建立在实施单位提供的材料真实完整前提下开展进行。

本报告是评价机构根据对项目实施单位所提供的材料进行全面分析与评估，结合现场考察情况，在分析讨论的基础上综合形成的。

报告重点针对铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目支出绩效评价。本报告的结论与意见是参考性的，仅供财政部门预算工作时使用，不做其他用途。

附件：铅山县人民医院医疗设备购置建设（专项债）项目绩效评价指标体系及评分表绩效评价指标体系及评分表

上饶众仁联合会计师事务所（普通合伙）



铅山县人民医院医疗设备购置建设项目绩效评价指标体系及评分表

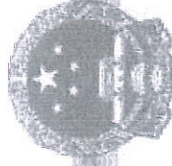
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评分标准	目标值	实际完成值	得分	得分依据和扣分理由
投入指标 (10分)	项目立项 (5分)	立项规范性	5	立项依据充分性评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; (1分) ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; (1分) ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; (1分) ④项目立项是否按照规定的程序申请设立; (1分) ⑤审批文件、材料是否符合相关要求; (1分)	全部符合	全部符合	5	根据《中共中央、国务院关于深化投融资体制改革的意见》(中发〔2016〕18号)精神项目按照规定的程序设立,文件、材料符合相关要求,项目立项依据充分,程序规范
		资金落实 (5分)	5	预算资金执行率=(实际支出资金/预算资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)项目实际拨付的资金。 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=资金执行率×5,实际支出资金超出预算资金,根据偏离度适当扣分,不超出20%扣1分,超出20%-50%扣2分,超出50%-80%扣3分,超出80%-100%扣4分,超出100%扣5分。	100%	预算执行率= (5060.09/5000) *100%=101.20%	4	超出1.2%
项目过程 (40分)	资金管理 (20分)	债券资金到位率	10	资金足额到位得满分。	全部到位	全部到位	10	
		资金使用合规性	5	按政府相关规定合法合规使用得满分	合规	合规	5	
		资金支出进度率	5	评价要点: 是否按进度支付资金	≥90%	101.20%	4	
	组织管理 (20分)	管理制度健全性	10	是否已制定或具有相应的业务管理制度	健全	部分健全	9	
		采购管理规范性	5	采购需求、程序是否合规	规范	规范	5	
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关管理规定	有效	部分有效	4	

铅山县人民医院医疗设备购置建设项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评分标准		目标值	实际完成值	得分	得分依据和扣分理由
项目产出 (35分)	产出数量 (15分)	建设目标完成率	8	达到目标值得满分, 未达到目标值得, 实际得分=实际完成数/计算完成数*100%*8	100%	100%	8	设备已全部采购进场	
		资产形成率	7	达到目标值得满分, 未达到目标值得, 实际得分=实际完成数/计算完成数*100%*8	100%	100%	7	设备全部登记入册固定资产	
		质量达标率	5	质量是否达标	达标	达标	4	质量检测、验收等档案资料不完整	
		安全施工目标	5	是否存在安全隐患	安全施工	安全施工	5	无安全事故	
		建设及时性	5	全部按时完成得满分	及时	及时	5	已全部购置使用完毕	
	产出质量 (10分)	产出成本 (5分)	5	大于等于0得满分	大于等于0	-60.09	4	未节约成本	
		社会效益 (5分)	提升居民就医便利性	3	评分标准为效果显著3分, 效果较显著2分; 效果不明显 (0分)	效果显著	效果较显著	2	项目建设改善铅山县居民的就医条件
			医疗水平和服务能力	2	评分标准为效果显著2分, 效果较显著1分; 效果不明显 (0分)	效果显著	效果较显著	1	有效改善铅山县医疗水平
		可持续影响 (5分)	人才技术支撑	2.5	评分标准为人才技术充足2.5分, 人才技术较充足1.5分; 人才技术缺乏 (0分)	效果显著	人才技术较充足	1.5	公开招聘, 不断完善人才队伍建设
			外部环境支撑	2.5	充足得2.5分, 较充足2分; 不充足 (0分)	效果显著	效果较著	2.5	与铅山县卫健委沟通协调及时, 与监管部门及其他相关部门及单位保持了良好的业务关系及沟通渠道
满意度 (5分)	服务对象满意度 (5分)	5	满意度达到100%得满分, 未达到100%的, 适当扣分, 90%-100%扣1分, 80%-90%扣2分, 60%-80%扣3分, 60%以下扣4分	100%	95%	4	改善了居民就医条件及环境, 提升了市民生活质量。		
	总分	100				90.00			
评价等次		90 (含) -100分为优、80分 (含) -90分为良、60分(含)-80分为中、60分以下为差							

优

证照编号: E022021340



统一社会信用代码
91361102578796607J

营业执照

(副本) 1-1



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 上饶森仁联合会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

出资人 胡林

成立日期 2011年08月10日

合伙期限 2011年08月10日至

主要经营场所 江西省上饶市信州区三清山大道570号15层
2单元15层2-1501

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;会计咨询、会计服务;对财务收支审计服务;财务顾问;代理记账服务;《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

2020年05月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至3月31日通过

国家企业信用信息公示系统报送

证书序号 0002123

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请变更。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止执业或许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称：上海众汇联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：陈伟

主任会计师：

经营场所：上海市浦东新区三林山中路570号15幢
2楼518室2-1601号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：36110017

批准执业文号：财财会〔2011〕24号

批准执业日期：2011年08月19日