

柳州市柳城县 2022 年预算项目 财政绩效评价报告

项目名称：柳城县人民医院项目

项目类型：专项债券/政府性基金

项目单位：柳城县人民医院

主管部门：柳城县卫生健康局

评价组织机构（加盖公章）：广西财经学院



2023 年 7 月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目立项情况.....	3
1. 项目立项背景.....	3
2. 资金用途及目的.....	4
(二) 项目资金管理使用情况.....	4
1. 项目资金安排落实、总投入情况.....	4
2. 项目资金实际使用情况.....	4
(三) 年初绩效目标及其衡量指标设定情况.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
(一) 评价目的、对象和范围.....	6
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、绩效评价方法.....	7
1. 绩效评价原则和绩效评价指标体系.....	7
2. 绩效评价方法.....	7
(三) 评价过程.....	8
1. 评价前期准备.....	8
2. 进点查验材料.....	9
3. 撰写绩效评价报告.....	9
三、绩效评价情况.....	9
(一) 综合评价情况及评价结论.....	9
(二) 绩效评价指标得分情况分析.....	10
1. 项目投入(分值5分,得分5分).....	10
2. 项目过程(分值35分,得分31.5分).....	11
3. 项目产出(分值30分,得分24分).....	14
4. 项目效益(分值30分,得28分).....	16
四、存在问题及对策建议.....	17
(一) 存在问题及原因分析.....	17

1. 项目制度执行有待加强.....	17
2. 项目推行缓慢.....	17
3. 资金支出规范性有待加强.....	18
4. 绩效目标和指标设置不够合理.....	18
(二) 工作改进建议.....	18
1. 提高项目执行有效性.....	18
2. 加快项目施工进度.....	19
3. 提高资金支出规范性.....	19
4. 提高预算绩效目标编制的科学性.....	19
附件 1: 2022 年度柳城县人民医院项目绩效财政评价评分表.....	20
附件 2: 2022 年度柳城县人民医院项目满意度调查问卷.....	29

摘要

柳城县人民医院2022年申请2022年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（一期）——2022年广西壮族自治区政府专项债券（五期）专项债券1000万元用于柳城县人民医院项目建设，建设项目包括柳城县人民医院地下停车场及附属设施项目、柳城县人民医院后勤综合楼项目、柳城县人民医院综合楼及附属设施建设项目配套设施工程三个子项目。1000万元专项债券资金已支付完毕，分别在2022年4月支出100万元、2022年5月支出900万元。

评价小组对照绩效评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈，对2022年柳城县人民医院项目进行客观评价，形成以下**结论：项目整体执行情况良好，完成了预期绩效目标。**项目建设将完善柳城县人民医院的基础设施，提高医院竞争力，顺应柳城县公共医疗卫生事业与经济社会发展相协调的要求，适应柳城县经济社会发展的需要。**2022年柳城县人民医院项目支出财政绩效评价最终得分88.5分，评价结果为“良好”，二等等次。**

项目实施主要存在以下问题：项目制度执行有待加强、项目推行缓慢、资金支出规范性有待加强、绩效目标和指标设置不够合理。

为此，评价组提出如下改进建议：

1. 强化责任意识，强化制度建设和过程管理，提高项目执行有效性。

2. 规范使用会计科目进行会计核算及会计档案管理，严格按制度规范支出审批程序。

3. 加快项目施工进度，及时将项目资金拨付给施工单位。

4. 财务部门与业务部门要“业财融合”，共同参与预算绩效目标的设定，制定科学合理的年度绩效目标和各项绩效指标。

2022 年度广西柳城县财政项目绩效评价报告

——柳城县人民医院项目

为了进一步规范和加强财政专项资金管理，核实 2022 年度预算绩效管理项目的实施效果和资金安排等，督促各部门强化预算绩效管理理念，强化绩效评价结果应用，提高财政资金的使用效率，根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）、自治区党委、自治区人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（桂发〔2018〕26 号）、柳州市委、柳州市政府《关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（柳办发〔2019〕24 号）及柳城县财政局《关于开展 2022 年度预算支出财政绩效评价工作的通知》（柳城财政〔2023〕55 号）等文件精神 and 有关要求，广西柳城县财政局组织开展了 2022 年度预算绩效管理项目财政绩效评价工作。受柳城县财政局委托，广西财经学院作为第三方评价机构，于 2023 年 7 月对 2022 年度柳城县人民医院项目开展财政绩效评价，并形成本评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目立项情况

1. 项目立项背景

柳城县人民医院自 1936 年成立至今一直肩负着全县及周边地区的各族人民群众的医疗、预防、保健工作，现在是公有制非营利医院、县城居民医疗保险定点单位和县新型农村合作医疗定点医院。经过多年的努力，虽然取得了一定成绩，医院的面貌也有了一定的改变，但是与国家的二级甲等医院标准相比，柳城

县人民医院仍然存在着较大的差距和不足。特别是医院硬件建设，由于历史原因和体制的制约，财政对医疗卫生事业的投入少、补偿机制不健全及医院原始积累不足等诸多原因，致使医院业务用房结构不合理、拥挤、严重不足。本项目建设将有利于改变这一与医院地位极不相称的现状，推动柳城县医疗卫生事业的发展。

柳城县人民医院 2022 年申请 2022 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（一期）—— 2022 年广西壮族自治区政府专项债券（五期）专项债券 1000 万元用于柳城县人民医院项目建设，为全县人民身体健康提供医疗与护理保健服务。

2. 资金用途及目的

项目资金主要用于以下三个子项目工程的建设：柳城县人民医院地下停车场及附属设施项目、柳城县人民医院后勤综合楼项目、柳城县人民医院综合楼及附属设施建设项目配套设施工程。项目资金的目的是进一步优化柳城县医疗资源布局，完善并提升柳城县人民医院医疗服务能力，适应城市发展的需要，满足柳城县人民群众日益增长的医疗服务需求。

（二）项目资金管理使用情况

1. 项目资金安排落实、总投入情况

《广西壮族自治区财政厅关于下达 2022 年第一批政府债券额度和期限及对应项目的通知》（桂财债〔2022〕18 号）于 2022 年 2 月 22 日下达专项债券指标金额 1000 万元。

2. 项目资金实际使用情况

项目资金分别在 2022 年 4 月支出 100 万元、2022 年 5 月支出 900 万元，专项债券资金已支付完毕。

表 1-1 2022 年项目资金实际支出情况（单位：万元）

序号	项目名称	实际支出金额	资金支出时间	备注
1	综合楼及附属设施项目、地下停车场及附属设施项目、后勤综合楼第六次工程进度款	100	2022 年 4 月 1 日	
2	综合楼及附属设施项目、地下停车场及附属设施项目、后勤综合工程监理费	105.78	2022 年 5 月 17 日	
3	综合楼及附属设施项目、地下停车场及附属设施项目、后勤综合楼第六次工程进度款	92.681	2022 年 5 月 30 日	
4	柳城县人民医院项目二期一综合楼、后勤综合楼及地下停车场工程检测 80%款（合同价 400000 元）	32	2022 年 5 月 30 日	
5	柳城县人民医院一期工程（感染楼、地下室及地基基础）工程款	35.9428	2022 年 5 月 30 日	
6	柳城县人民医院二期综合楼、后勤楼及地下室工程检测技术服务费	42.4	2022 年 5 月 30 日	
7	柳城县人民医院一期工程感染楼工程检测技术服务费	13.5	2022 年 5 月 30 日	
8	柳城县人民医院项目二期一综合楼、后勤综合楼及地下停车场工程检测 80%款（合同价 662227 元）	52.9782	2022 年 5 月 30 日	
9	柳城县人民医院项目二期一综合楼、后勤综合楼及地下室停车场工程项目款	524.7180	2022 年 5 月 30 日	
合计		1000		

（三）年初绩效目标及其衡量指标设定情况

该项目建设包含了 3 个子项目：子项目 1:柳城县人民医院综合楼及附属设施项目：项目占地 23.4 亩，规划设置床位数 165 张，总建筑面积 20625 m²，其中，1 栋综合楼建筑面积：16375 m²，1 栋传染病房楼建筑面积 4250 m²。主要建设内容包括：新建 1 栋综合楼、1 栋传染病房楼，配套建设配电、给排水、硬地铺装、绿化等配套工程。子项目 2：柳城县人民医院后勤综合楼项目：项目占地 1900 平方米，总建筑面积 6200 平方米，新建一栋四层后勤综合楼。主要建设内容：新建营养食堂、职工食堂、总务库房、设备机房、行政管理（职能科）、图书馆、培训中心等。子项目 3：柳城县人民医院地下停车场及附属设施项目：项

目占地 23.4 亩，总建筑面积 11000 平方米。主要建设内容为：新建地下停车场及附属设施。项目衡量指标设定情况见下表 1-2。

表 1-2 项目绩效衡量指标设定情况

产出指标	数量指标	工程数量	=3 个
		工程面积	=37825 平方米
	质量指标	项目竣工验收合格率	=100%
	时效指标	项目开工率	=100%
		完工时间节点	合同截止时间 2022/5/25
成本指标	项目预算额度	=13215 万元	
效益指标	经济效益指标	新增医院床位数量	=165 张
		新增停车位	=50 个
	生态效益指标	污水处理合格率	=100%
		医疗垃圾处理合格率	=100%
	可持续影响指标	资产使用年限	=50 年
满意度指标	服务对象满意度	患者满意度	≥90%

（四）项目组织管理情况

为加强项目建设领导，确保项目建设顺利实施，成立柳城县人民医院综合楼及附属设施项目领导小组，负责医院综合楼及附属设施项目的管理和实施相关工作，确保项目顺利有序推进。项目领导小组下设项目办公室，办公室全面负责项目的前期准备、实施、项目竣工验收以及资料收集、归档等工作。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象和范围

本次绩效评价的内容为柳城县人民医院项目在 2022 年度执行情况及实施效果。评价工作具体从项目立项、项目实施、项目绩效、项目效益四个方面来开展。项目制定方面主要评价包括对项目立项合理、合规情况；项目实施主要评价包括对实施过程中

的管理落实情况、资金使用情况的考察，项目绩效方面主要评价包括对项目的产出、项目的效果的考察，项目影响方面主要评价包括项目实施后的满意度。

在整个评价过程中，评价工作组将重点关注以下内容：一是通过项目实施关注项目目标是否按时保质完成；二是专项资金是否专款专用；三是项目实施过程中的管理落实情况；四是项目实施的实际效果和社会评价。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、绩效评价方法

1. 绩效评价原则和绩效评价指标体系

评价团队结合项目自评材料，细化和完善其中的产出和效益指标，以及各项指标分值权重设置，构建符合相关性、重要性、系统性、经济性原则的绩效评价指标体系。从工程数量、工程面积、项目工程竣工验收合格率、项目按时完工率、产出成本等方面考查项目产出。从社会效益、生态效益、可持续发展、群众满意度几个方面考查项目效益，详见附件 1。

2. 绩效评价方法

依据“把握整体、重点关注”，结合专项资金投入、使用的实际情况。综合运用社会调查法、因素分析法，以目标设定和实现结果为核心，对项目资金运行实现情况进行评价。评价过程中将注重听取项目人员、关联单位、服务对象等意见建议。

社会调查法，通过社会调查，即问卷调研、访谈等形式，对管理者、实施者、受益对象等群体进行调查，主要采集专项资金实施全过程的相关信息，解决两个方面问题，一是项目组织实施的效率性，即资金供给是否高效；二是项目实施的有效性，即项

目实施是否解决柳城人民医院业务用房不足的矛盾，为当地群众提供更好的卫生医疗保健服务。

因素分析法，首先综合分析影响项目资金供给质量、效率和效益的主要因素；其次在评价过程中，就发现的问题及项目组织实施取得的经验，分析其相关影响因素，总结资金管理 & 项目运营上的经验和教训，并提出改进的建议。

（三）评价过程

1. 评价前期准备

（1）制定项目支出评价工作方案，工作方案的主要内容包括：一是评价查验的材料清单，根据项目自评材料和绩效评价指标体系，进一步细化各指标观测点及对应需查验的材料清单，材料清单在进点前交被评价单位准备。二是评价工作时间和人员安排，制定评价各环节工作时间的计划，确保评价工作能如期完成。

（2）设计绩效评价基础数据表、调查问卷，确定评价证据、数据的搜集方法。一是依据自评材料和核验材料清单，对应绩效评价指标体系，设计绩效评价基础数据表，重点采集资金分配情况、资金使用进度情况、项目推进进度、实施成效情况、存在问题等基础数据；二是确定评价依据、数据搜集途径和方法，细化各项指标的评价依据，尽量采用可量化、可观测的客观因素作为评价依据，减少主观因素的成分，确保评价结果的客观性、标准的一致性。同时，进一步细化数据搜集的途径和方法，明确数据来源途径、采集方法，其中，数据和相关佐证材料的采集应通过正规途径，并获得被评价单位的认可。

（3）向被评价单位发出评价进点通知。向被评价单位发出

评价进点通知，通知内容主要包括：进点的时间和人员安排、工作流程和工作要求、审验材料清单等，并要求被评价单位在评价进点前准备和提供有关材料。

2. 进点查验材料

进点查验材料的重点在于：一是核验项目自评的基础材料和佐证材料的真实性；二是通过与项目主要负责人面谈，了解被评价项目的现实情况和存在问题。重点评价资金分配过程、投入方式、资金到位、预算执行和结果。看资金分配过程是否科学规范，资金投入方式是否合理，资金能否及时到位，预算执行进度是否按预期进行，资金使用结果是否经济高效。为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等。包括项目管理制度、财务管理制度和绩效跟踪管理措施等。

3. 撰写绩效评价报告

由评价团队根据自评价材料、现场查验材料情况、走访核实情况和与单位会谈情况，先由评价组对照绩效评价指标体系，逐条分析、评分，并完成财政绩效评价报告；再由评价团队负责人组织召开评价报告答辩、分析会，由评价组组长就其负责的评价项目进行报告，并重点对扣分项、主要问题、主要经验等问题进行现场答辩。在此基础上，形成绩效评价报告报财政局。

三、绩效评价情况

（一）综合评价情况及评价结论

对照绩效评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈，对2022年柳城县人民医院项目进行客观评价，评价小组形成以下**结论：项目整体执行情况良好，完成了预期绩效目标。**项目建

设将完善柳城县人民医院的基础设施，提高医院竞争力，顺应柳城县公共医疗卫生事业与经济社会发展相协调的要求，适应柳城县经济社会发展的需要。

2022年柳城县人民医院项目支出财政绩效评价最终得分88.5分，评价结果为“良好”。评价得分情况见表3-1。

表3-1 项目得分情况

二级指标	指标分值	考核得分	得分率
项目投入	5	5	100%
项目过程	35	31.5	90%
项目产出	30	24	80%
项目效益	30	28	93.3%
合计	100	88.5	88.5%

（二）绩效评价指标得分情况分析

1. 项目投入（分值5分，得分5分）

该项指标主要从项目决策来考察项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项规范性和可行性情况。《关于柳城县人民医院综合楼及附属设施项目建议书的批复》（柳发改规划〔2017〕69号）、《柳城县人民医院后勤综合楼项目初步设计的批复》（柳城发改规划〔2019〕40号）、《柳城县人民医院地下停车场及附属设施项目初步设计的批复》（柳城发改规划〔2019〕39号）、《柳州市发展和改革委员会关于柳城县人民医院综合楼及附属设建设项目初步设计的批复》（柳发改规划〔2019〕2017号）等文件批准立项。本项目取得柳城县卫生健康局的相关批准，得到柳城县住房和城乡建设局发放的建筑工程施工许可证。项目具体明确，合理可行，且资金结构合理。项目的设立有据可依。

该项总分5分，得分5分。

2. 项目过程（分值 35 分，得分 31.5 分）

项目过程管理指标从项目管理、资金管理和绩效评价管理三个方面进行考察，总分值为 35 分，实际得分为 31.5 分。项目过程管理指标的得分情况如表 3-2 所示。

表 3-2 项目过程管理指标得分情况

二级指标	三级指标	指标分值	考核得分	得分率
项目管理	项目管理制度	1	1	100%
	制度执行有效性	5	3	60%
	项目质量控制	3	3	100%
	项目档案管理	1	1	100%
资金管理	资金管理制度	2	2	100%
	资金到位率	3	3	100%
	资金支出进度	6	6	100%
	资金支出规范性	12	11	91.7%
绩效评价管理	预算绩效自评管理	2	1.5	75%
	小计	35	31.5	90%

（1）项目管理（分值 10 分，得 8 分）

项目管理指标包括项目管理制度、制度执行有效性、项目质量控制和项目档案管理四个方面。

1) 项目管理制度（分值 1 分，得 1 分）

项目单位提供了可供执行的项目管理办法《2022 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（一期）——2022 年广西壮族自治区政府专项债券（五期）柳州市柳城县人民医院项目实施方案》，根据实际情况和项目特点，制定有工程项目管理制度、合

同管理制度、采购管理制度等项目管理制度。项目管理办法合法、合规、完整。

此指标得满分 1 分。

2) 制度执行有效性 (分值 5 分, 得 3 分)

项目实施遵守相关法律法规和业务管理规定,项目调整及支出调整按规定履行报批手续。项目采购或招投标、建设、监理、验收等严格执行相关制度规定。但考评小组在现场核查发现,建筑工地部分物品摆放散乱,部分建筑废弃物没有及时清理搬走。感染楼及其地下室质量验收报告未填写质量控制资料检查结论、未填写安全和功能检验报告检查结论。

此指标分值为 5 分,扣 2 分,得 3 分。

3) 项目质量控制(分值 3 分,得 3 分)

资金使用单位建立或具有相应的质量管控制度,且执行良好。县直业务主管部门按规定对项目进行检查、监控,提供了 2022 年 4 月 22 日和 2022 年 12 月 5 日县政府领导、卫健局、财政局、中天城投、县人民医院的领导到柳城县人民医院项目施工现场进行调研的材料。

此指标分值为 3 分,得 3 分。

4) 项目档案管理 (分值 1 分,得 1 分)

项目单位提供档案管理制度,档案材料完整。

此指标分值为 1 分,得 1 分。

(2) 资金管理 (分值 23 分,得 22 分)

资金管理指标包括资金管理制度、资金到位率、资金支出进度、资金支出规范性四个方面。

1) 资金管理制度 (分值 2 分, 得 2 分)

制定有柳城县人民医院收入管理制度、支出管理制度、预算管理制度、固定资产管理制度等财务管理制度。

此指标得满分 2 分。

2) 资金到位率 (分值 3 分, 得 3 分)

项目资金在规定时间内全部到位。《广西壮族自治区财政厅关于下达 2022 年第一批政府债券额度和期限及对应项目的通知》(桂财债〔2022〕18 号)于 2022 年 2 月 22 日下达 1000 万元。

此指标得满分 3 分。

3) 资金支出进度 (分值 6 分, 得 6 分)

项目资金分别在 2022 年 4 月 1 日支出 100 万元、2022 年 5 月 30 日支出 900 万元, 2022 年度项目资金支出进度为 100%。

此指标得满分 6 分。

4) 资金支出规范性 (分值 12 分, 得 11 分)

通过核查项目资金拨付凭证、资金分配方案等材料发现, 项目单位制定有资金分配方案, 资金按照规范程序进行分配, 实行分账核算, 集中支付, 资金支付严格履行审批程序。具有可供执行的资金管理办《广西壮族自治区财政厅关于下达 2022 年第一批政府债券额度和期限及对应项目的通知》(桂财债〔2022〕18 号), 制定有收入管理制度、支出管理制度、预算管理制度、固定资产管理制度等财务管理制度、内部控制制度。

但评价小组在核查中发现, 2022 年 4 月财记 9#支付广西建工第五建筑工程集团有限公司 100 万元工程进度款科目记账错误, 财政拨款收入记成长期借款。但 2022 年 5 月已及时调整更

正。

此指标项分值 12 分，扣 1 分，得 11 分。

(3) 绩效自评工作（分值 2 分，得 1.5 分）

项目单位按要求开展了自评，并及时提供相应的项目自评材料，包括项目自评报告、评分表以及相应的佐证材料等。但目标申报表的年度绩效目标设置不合理，未能体现需要完成的任务量，设置的生态效益指标污水处理合格率和医疗垃圾处理合格率，因项目未完工，不能提供相关证明材料。

此指标项共 2 分，扣 0.5 分，得 1.5 分。

3. 项目产出（分值 30 分，得分 24 分）

项目产出指标主要从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个纬度进行考核，产出指标分值 30 分，实际得分 24 分，得分率为 80%。项目产出指标的得分情况如表 3-3 所示。

表 3-3 项目产出指标得分情况

二级指标	三级指标	指标分值	考核得分	得分率
项目产出	产出数量	12	12	100%
	产出质量	6	6	100%
	产出时效	6	0	0%
	产出成本	6	6	100%
	小计	30	24	80%

(1) 产出数量指标（分值 12 分，得 12 分）

根据 4 份主体结构分部工程验收报告，综合楼主体的建筑面积为 16375 平方米，后勤综合楼主体的建筑面积为 6200 平方米，地下停车场主体的建筑面积为 6585.95 平方米，感

染楼及其地下室建筑面积为 7464.31 平方米，验收通过的总建筑面积为 36625.26 平方米，完成目标任务量的 96.83%。

此指标项分值 12 分，得 12 分。

(2) 产出质量指标 (分值 6 分，得 6 分)

柳城县人民医院地下停车场及附属设施项目、柳城县人民医院后勤综合楼项目、柳城县人民医院综合楼及附属设施建设项目配套设施工程和感染楼及其地下室四个工程的主体结构均达到设计要求，项目工程竣工验收合格率 100%。

此指标项 6 分，得 6 分。

(3) 产出时效指标 (分值 6 分，得 0 分)

根据柳城县人民医院项目实施工作方案，工程进度安排施工总工期为 586 日历天，计划于 2020 年 11 月 1 日开工，2022 年 6 月 10 日竣工。项目施工合同也显示项目工程建设截止时间为 2022 年 5 月 25 日。

但据柳城县人民医院项目自查报告，截至 2023 年 4 月 6 日，柳城县人民医院项目整体建设没有完全结束，尚有以下工程没有完成：一期感染楼暖通工程完成 95%，电气安装完成 95%，二道腻子涂料完成 95%，室外道路硬化完成 80%，综合布线系统完成 90% (二三楼)；二期综合楼电气安装完成 85%，暖通工程完成 90%，吊顶安装完成 80%，室外一楼干挂大理石安装施工完成 40%；后勤楼电气安装完成 80%，暖通工程完成 90%，吊顶安装完成 80%，室外干挂大理石施工完成 20%。

此指标项分值 6 分，扣 6 分，得 0 分。

(4) 产出成本指标 (分值 6 分, 得 6 分)

各子项目支出及总支出均未超过批复的项目总投资额, 成本控制比较好。

此指标项 6 分, 得 6 分。

4. 项目效益 (分值 30 分, 得 28 分)

项目效益指标主要从社会效益、可持续发展、受益对象满意度三个方面进行考核, 效益指标分值 30 分, 实际得分 28 分。效益指标得分情况如表 3-4 所示。

表 3-4 项目效益指标得分情况

二级指标	三级指标	指标分值	考核得分	得分率
项目效果	社会效益	10	10	100%
	生态效益	10	8	80%
	可持续发展	5	5	100%
	满意度	5	5	100%
	小计	30	28	93.3%

(1) 社会效益指标 (分值 10 分, 得 10 分)

项目实施后新增医院床位 165 张, 新增停车位 500 个, 为全县 41 万人口提供医疗服务保障。项目建设有利于促进柳城县卫生事业的发展, 促进柳城县人民医院的进一步发展, 从根本上解决柳城人民医院业务用房不足的矛盾, 为当地群众提供更好的卫生医疗保健服务。

社会效益指标共 10 分, 得 10 分。

(2) 生态效益指标 (分值 10 分, 得 8 分)

项目建设过程中和建成后均无有害的“三废”, 对生活污水、医疗污水和固体废物采取有效措施后对环境不会造成污染。项目的建设地址落实, 符合城镇规划, 地势平坦、地质条件较好, 对外交通方便、通畅、施工、机械及各种建材运输进出方便。但考

评小组在核查现场发现，建筑工地部分物品摆放散乱，部分建筑废弃物没有及时清理搬走。

社会效益指标共 10 分，扣 2 分，得 8 分。

(3) 可持续发展指标（分值 5 分，得 5 分）

工程设计建筑结构安全等级为一级，抗震设防类别为重点设防类，抗震等级为框架抗震等级为三级（剪力墙抗震等级为二级）。建筑合理使用年限为 50 年。

可持续性发展指标共 5 分，得 5 分。

(4) 受益对象满意度指标（分值 5 分，得分 5 分）

该指标考核项目直接受益群众满意度情况。评价小组开展了问卷调查，共涉及 5 个问题，详见附件 2。调查采取现场调查和问卷星在线调查的方式进行，共收集了 53 份有效问卷。根据调查问卷回收结果，大部分被调查者对项目实施很满意，调查对象的综合满意度为 94%。达到设定的 90%预期标准。

根据评分标准，该指标得满分 5 分。

四、存在问题及对策建议

（一）存在问题及原因分析

1. 项目制度执行有待加强

考评小组在核查过程中发现，建筑工地部分物品摆放散乱，部分建筑废弃物没有及时清理搬走。感染楼及其地下室质量验收报告未填写质量控制资料检查结论、未填写安全和功能检验报告检查结论。

2. 项目推行缓慢

根据柳城县人民医院项目实施工作方案，工程进度安排施工

总工期为 586 日历天，计划于 2020 年 11 月 1 日开工，2022 年 6 月 10 日竣工。项目施工合同也显示项目工程建设截止时间为 2022 年 5 月 25 日。据柳城县人民医院项目自查报告，截至 2023 年 4 月 6 日，柳城县人民医院项目整体建设没有完全结束，尚有以下工程没有完成：一期感染楼暖通工程完成 95%，电气安装完成 95%，二道腻子涂料完成 95%，室外道路硬化完成 80%，综合布线系统完成 90%(二三楼)；二期综合楼电气安装完成 85%，暖通工程完成 90%，吊顶安装完成 80%，室外一楼干挂大理石安装施工完成 40%；后勤楼电气安装完成 80%，暖通工程完成 90%，吊顶安装完成 80%，室外干挂大理石施工完成 20%。

3. 资金支出规范性有待加强

评价小组发现，2022 年 4 月财记 9#支付广西建工第五建筑工程集团有限公司 100 万元工程进度款科目记账错误，财政拨款收入记成长期借款。2022 年 5 月已及时调整更正。

4. 绩效目标和指标设置不够合理

年度绩效目标设置不合理，未能体现需要完成的任务量，设置的生态效益指标污水处理合格率和医疗垃圾处理合格率无法考核，因项目未完工，不能提供相关证明材料。

(二) 工作改进建议

1. 提高项目执行有效性

强化责任意识，积极主动，做好项目建设的每一个环节的工作。增强项目管理意识，制定项目管理办法，及时完善、更新相关管理制度和工作业务流程，为项目实施和管理提供保障。强化过程管理意识，严格执行项目管理制度，提高进程执行效率，加

强指导监督力度。

2. 加快项目施工进度

在确保工程质量的前提下，项目实施单位加快项目推进进度，群策群力、千方百计、倒排工期、加快进度，全面提速项目工程的建设进程。充分考虑施工时间受季节、天气、疫情等影响因素，采取积极有效的工程组织措施，保证工程项目的顺利实施。根据项目工程点多面广，工程分布较分散，工程建设内容多的特点，加强对项目的可行性研究和规划设计，做好前期准备工作。

3. 提高资金支出规范性

严格按照制度规定，规范使用会计科目进行会计核算及会计档案管理，财务审核是各项管理制度执行的最后一道关，严格按照制度规范支出审批程序，关注原始凭证的合法性、完整性，对不合规的经济业务不予受理，并及时要求经办人及时更正、补充完善。

4. 提高预算绩效目标编制的科学性

组织预算绩效管理培训，加强预算绩效管理意识，提高人员绩效管理水平和。财务部门与业务部门要“业财融合”，共同参与预算绩效目标的设定。特别是连续项目和常规项目，在每年预算绩效目标和指标设定时，要充分考虑上一年的工作情况，结合本年度的工作任务要求，制定科学合理的年度绩效目标和各项绩效指标。

附件 1 2022 年度柳城县人民医院项目绩效财政评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
合计						100	88.5		
投入 (5分)	(一)前期准备 (5分)	1. 项目决策	——	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规范性和可行性情况。	<p>1. 项目设立有据可依（如有政策文件规定或自治区领导批示等），与国家、自治区、市县相关政策相符的，得 3 分。项目设立无依据扣 2 分；与国家、自治区、市县相关政策不符的，每发现一处扣 1 分，扣完为止。</p> <p>2. 项目具体明确，合理可行，且资金结构合理的，得 2 分。项目计划内容不具体或不具备可行性的，扣 1 分；资金结构不合理的，扣 1 分。</p>	5	5	《关于柳城县人民医院综合楼及附属设施项目建议书的批复》（柳发改规划〔2017〕69号）、《柳城县人民医院后勤综合楼项目初步设计的批复》（柳城发改规划〔2019〕40号）、《柳城县人民医院地下停车场及附属设施项目初步设计的批复》（柳城发改规划〔2019〕39号）、《柳州市发展和改革委员会关于柳城县人民医院综合楼及附属设施建设项目初步设计的批复》（柳发改规划〔2019〕2017号）批准立项。本项目取得柳城县卫生健康局的相关批准，得到柳城县住房和城乡建设局发放的建筑工程施工许可证。项目具体明确，合理可行，且资金结构合理。	项目方案材料：如可行性报告、项目方案、项目招标文件、部门预算文本等。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
过程 (35分)	(二)项目管理 (10分)	2. 项目管理制度	——	是否制定项目管理办法或有可参照执行的项目管理办法。	制定项目管理办法或有可参照执行的项目管理办法，且项目管理办法合法、合规、完整，得1分；有项目管理办法，但不合法、不合规、不完整等情况的，扣0.5分；无项目管理办法得0分。	1	1	制定了《2022年广西壮族自治区政府社会领域专项债券（一期）——2022年广西壮族自治区政府专项债券（五期）柳州市柳城县人民医院项目实施方案》，根据实际情况和项目特点，制定有工程项目管理制度、合同管理制度、采购管理制度等项目管理制度，	项目管理制度等。
		3. 制度执行有效性	——	项目实施是否符合相关业务管理规定。	1. 项目实施遵守相关法律法规和业务管理规定，项目调整及支出调整按规定履行报批手续的，得1分。 2. 项目采购或招投标、建设、监理、验收等严格执行相关制度规定，得4分；每发现一处不符合扣1分，扣完为止。	5	3	1. 项目实施遵守相关法律法规和业务管理规定，项目调整及支出调整按规定履行报批手续。 2. 项目采购或招投标、建设、监理、验收等严格执行相关制度规定。考评小组在核查现场发现，建筑工地部分物品摆放散乱，部分建筑废弃物没有及时清理搬走。感染楼及其地下室质量验收报告未填写质量控制资料检查结论、未填写安全和功能检验报告检查结论。	项目实施审批文件、采购或招投标、建设、监理、验收等有关文件。
		4. 项目质量控制	——	项目实施是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1. 资金使用单位建立或具有相应的质量管控制度，且执行良好的，得2分。 2. 县直业务主管部门按规定对	3	3	资金使用单位建立或具有相应的质量管控制度，且执行良好。县直业务主管部门按规定对项目进行检查、监	质量控制相关制度、督查文件等。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
					项目进行检查、监控的，得1分（需提供书面文件）。			控，提供了2022年4月22日和2022年12月5日县政府领导、卫健局、财政局、中天城投、县人民医院的领导到柳城县人民医院项目施工现场调研的材料。	
		5. 项目档案管理	---	各项档案资料齐全并及时归档。	资金使用单位档案管理规范，各项档案资料完整的，得1分。	1	1	各项档案资料齐全并及时归档。	项目相关文件资料等。
	(三)资金管理 (23分)	6. 资金管理制度	---	是否建立资金管理制度并执行良好。	资金管理制度健全，且经费使用合理的，投入有保障的，得2分；有一处不符合规定的，扣1分，扣完为止。	2	2	制定有柳城县人民医院收入管理制度、支出管理制度、预算管理制度、固定资产管理制度等财务管理制度。	资金管理制度、会计凭证等。
		7. 资金到位率	---	实际到位资金与计划投入资金的比率，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。	1. 资金在规定时间内全部到位的，得3分；在规定时间内部分到位的，按分值乘以资金到位率计算得分；在规定时间内未到位的，不得分。 2. 如另有党委、政府等关于资金到位情况的批文，从其批文。	3	3	资金在规定时间内全部到位。《广西壮族自治区财政厅关于下达2022年第一批政府债券额度和期限及对应项目的通知》（桂财债〔2022〕18号）于2022年2月22日下达1000万元。	项目资金拨付凭证
		8. 资金支出进度	---	预算支出进度=资金使用单位资金实际支出/预算额度*100%。	截至年底预算支出进度达到90%及以上，得6分；70%（含）-90%的，按照分值乘以实际进度计算得分；60%（含）-70%的，得1分；低于60%的，得0分。	6	6	项目资金分别在2022年4月支出100万元、在2022年5月支出900万元，2022年度项目资金支出进度为100%。	项目资金拨付凭证

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
		9. 资金支出规范性	——	资金分配是否合规。	1. 建立或具有资金管理办法，对资金分配因素进行规范的，得1分； 2. 涉及二次分配的资金按照规范程序进行分配的，得1分； 3. 涉及二次分配的在规定时间内报送资金分配方案的，得1分。	3	3	具有可供执行的资金管理办法《广西壮族自治区财政厅关于下达2022年第一批政府债券额度和期限及对应项目的通知》（桂财债〔2022〕18号）	资金管理办法、资金拨付凭证、资金分配方案等
	——		资金支出是否合规。	1. 资金支付履行审批程序和手续得2分；发现一处未履行审批程序和手续扣1分，扣完为止； 2. 资金管理、费用标准、支持对象等按部门预算批复的内容实施，得4分。如超范围、超标准，虚列支出、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，每发现1处扣1分，扣完为止。	6	5	2022年4月财记9#支付广西建工第五建筑工程集团有限公司100万元工程进度款科目记账错误，财政拨款收入记成长期借款。但2022年5月已及时调整更正。	资金拨付凭证等	
	——		会计核算是否规范。	1. 分项目规范核算得1分；分项目核算但不规范的，每发现一处扣0.5分，扣完为止；支出未分项目核算得0分； 2. 财务制度健全且执行良好的，得1分，没有建立财务制度得0分； 3. 制定或具有相应的内部控制制度并严格执行得1分，有内控制度但未实际执行扣0.5分，无	3	3	分项目规范核算，财务制度健全且执行良好，制定有《柳城县人民医院内部控制实施方案》并严格执行。制定内部控制制度并严格执行。	财务制度、会计凭证等	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
					内控制度得 0 分。				
	(四)绩效评价管理 (2分)	10. 预算绩效管理	——	是否按照财政部门要求设置年度绩效目标;是否按照财政部门评价工作要求,及时提供相应项目自评材料以及配合评价组提供项目评价材料。	未按规定设置年度绩效目标或未按规定开展绩效自评的扣 1 分;未按照财政部门要求及时提供项目自评材料和项目评价相关材料的,扣 0.5 分,提供不完整的扣 0.5 分。	2	1.5	及时提供相应项目自评材料以及配合评价组提供项目评价材料。但绩效指标设置的科学性、合理性有待进一步改善。年度绩效目标设置不合理,未能体现需要完成的任务量,设置的生态效益指标污水处理合格率和医疗垃圾处理合格率,因项目未完工,不能提供相关证明材料。	项目自评材料等
产出 (30分)	(五)项目产出 (30分)	产出数量	工程数量 3 个	将实际完成任务量与绩效目标设定任务量进行对比,评价目标任务量完成情况。	产出数量指标:完成目标任务量 95%及以上得 6 分,完成目标任务量在 70%(含)-95%的,按照(分值乘以完成目标任务量比例-2)计算得分;完成目标任务量低于 70%的,不得分。	6	6	柳城县人民医院地下停车场及附属设施项目、柳城县人民医院后勤综合楼项目、柳城县人民医院综合楼及附属设施建设项目配套设施工程 3 个项目的主体结构已完工并通过验收。	项目产出证明材料;财务产出证明材料。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
			工程面积 37825平方米	将实际完成任务量与绩效目标设定任务量进行对比，评价目标任务量完成情况。	产出数量指标：完成目标任务量95%及以上得6分，完成目标任务量在70%(含)-95%的，按照(分值乘以完成目标任务量比例-2)计算得分；完成目标任务量低于70%的，不得分。	6	6	根据4份主体结构分部工程验收报告，综合楼主体的建筑面积为16375平方米，后勤综合楼主体的建筑面积为6200平方米，地下停车场主体的建筑面积为6585.95平方米，感染楼及其地下室建筑面积为7464.31平方米，验收通过的总建筑面积为36625.26平方米，完成目标任务量的96.83%。	项目产出证明材料； 财务产出证明材料。
		产出质量	项目工程竣工验收合格率100%	符合绩效目标设定的质量标准，达到国家、行业基准水平。	产出质量指标：达到设定的质量标准得6分，基本达到按1-6分（不含6分）酌情给分，未达到标准得0分。	6	6	柳城县人民医院地下停车场及附属设施项目、柳城县人民医院后勤综合楼项目、柳城县人民医院综合楼及附属设施建设项目配套设施工程和感染楼及其地下室四个工程的主体结构均达到设计要求，项目工程竣工验收合格率100%。	项目产出证明材料； 财务产出证明材料。
		产出时效	项目按时完工率100%	将施工合同或批复的实施方案工作进度和实际工作进度对比，考核项目是否按计划的时间周期实施并完工。	产出时效指标：按计划的时间周期实施并完工得6分，否则按0-6分（不含6分）酌情给分。	6	0	根据柳城县人民医院项目实施工作方案，工程进度安排施工总工期为586日历天，计划于2020年11月1日开工，2022年6月10日竣工。项目施工合同也显示，项目工程建设截止时间为2022年5月25日。	项目产出证明材料； 财务产出证明材料。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
								但据柳城县人民医院项目自查报告，截至 2023 年 4 月 6 日，整体项目没有完全完工。没完成工程包括一期感染楼暖通工程完成 95%，电气安装完成 95%，二道腻子涂料完成 95%，室外道路硬化完成 80%，综合布线系统完成 90%（二三楼）。二期综合楼电气安装完成 85%，暖通工程完成 90%，吊顶安装完成 80%，室外一楼干挂大理石安装施工完成 40%。 后勤楼电气安装完成 80%，暖通工程完成 90%，吊顶安装完成 80%，室外干挂大理石施工完成 20%。因项目前期工作推进缓慢，	
		产出成本	（填写批复的绩效目标）	反映项目总体投入与计划投入情况。	产出成本指标：成本控制较好得 6 分，超出实际成本按 0-6 分（不含 6 分）酌情给分。	6	6	各子项目支出及总支出均未超过批复的项目总投资额，成本控制比较好。	项目产出证明材料；财务产出证明材料。
效果 (30分)	(六)项目效果 (30分)	社会效益	受益人口数量	反映资金或项目实施直接产生的经济效益、社会效益、生态效益等。	效果指标：达到设定的效果目标得 10 分，基本达到按 0-10 分（不含 10 分）酌情给分。	10	10	项目实施后新增医院床位 165 张，新增停车位 500 个，为全县 41 万人口提供医疗服务保障。项目建设有利于促进柳城县卫生事业的发展，促进柳城县人民医院的进一步发展，从根本	项目产出证明材料；财务产出证明材料。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
								上解决柳城人民医院业务用房不足的矛盾，为当地群众提供更好的卫生医疗保健服务。	
		生态效益	“三废”合格率	反映资金或项目实施直接产生的经济效益、社会效益、生态效益等。	效果指标：达到设定的效果目标得10分，基本达到按0-10分（不含10分）酌情给分。	10	8	建设过程中和建成后均无有害的“三废”，对生活/医疗污水和固体废物采取有效措施后对环境不会造成污染。项目的建设地址落实，符合城镇规划，地势平坦、地质条件较好，对外交通方便、通畅、施工、机械及各种建材运输进出方便。考评小组在核查现场发现，建筑工地部分物品摆放散乱，部分建筑废弃物没有及时清理搬走。	项目产出证明材料；财务产出证明材料、现场核查。
		可持续发展	项目工程服务年限	反映资金或项目实施给项目区带来可持续发展影响。	达到设定的绩效目标得5分，基本达到按0-5分酌情给分。	5	5	工程设计建筑结构安全等级为一级，抗震设防类别为重点设防类，抗震等级为框架抗震等级为三级（剪力墙抗震等级为二级）。建筑合理使用年限为50年。	项目产出证明材料；财务产出证明材料。
		满意度	公众或服务对象满意度	考核项目直接受益人或基层实施人员满意度情况。	调查对象满意度90%以上（含90%）得5分，满意度80-90%（含80%）得3分，满意度70-80%（含70%）得2分，满意度60-70%（含60%）得1分，60%以下按不得分。	5	5	项目实施以来效果良好，公众和服务对象对项目满意度达94%	问卷调查

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）	主要核查资料
备注：1. 自评阶段，被评价单位须按照批复的项目绩效目标对二级指标“产出”、“效果”进行细化，补充三、四级指标。2. 评价实施阶段，第三方中介机构可结合被评价单位细化的“产出”和“效果”的三、四级指标，进一步补充、修改、完善，使“产出”、“效果”指标能真实、完整、科学地反映项目绩效情况。3. 表中“——”不需要填写。									

附件 2：2022 年度柳城县人民医院项目满意度调查问卷

(请在相应选项前打√，感谢您的参与!)

1.您对柳城县人民医院项目总体规划设计是否满意？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

2.您对项目改善医院的诊疗环境和条件方面是否满意？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

3.您对项目工程质量是否满意？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

4.您对项目资金使用规范性方面是否满意？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

5.您对项目提升医院医疗服务与保障能力方面是否满意？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般 D.不太满意 E.非常不满意

您认为柳城县人民医院项目有哪些方面需要改进？