

武陟县卫生健康医养中心项目资金 绩效评价报告

(征求意见稿)

医养中心项目资金绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况		
项目名称：武陟县卫生健康医养中心项目		
项目资产登记管理单位：项目所占地块登记在武陟县精神病医院，建设工程未竣工，未办理产权登记。		
2020 年至 2022 年度预算资金安排	24000 万元	
其中：	当期发行专项债券 12855.3 万元	上年结转债券资金 0 万元
当期实际支出：	12855.6 万元（预算执行率 100%）	
二、项目绩效目标		
（一）绩效目标		
<p>根据武陟县发展和改革委员会《关于武陟县卫生健康医养中心项目可行性研究报告的批复》（武发改行二〔2020〕72 号）等文件，医养中心项目规划总用地面积 45,107.97 平方米（合 67.66 亩），规划总建筑面积 75,661.00 平方米，其中地上建筑面积 67,661.00 平方米，地下建筑面积 8,000.00 平方米。医疗和医养两大区域建设内容如下：</p>		
1. 医疗区		
<p>该区域规划总用地面积 22,118.11 平方米（合 33.18 亩），总建筑面积 37,177.00 平方米。地上建筑面积 33,177.00 平方米：其中综合门诊楼建筑面积 17,177.00 平方米，病房楼建筑面积 7,000.00 平方米，后勤综合楼建筑面积 9000.00 平方米；地下建筑面积 4,000.00 平方米。设计床位数 295.00 张。</p>		
2. 医养区		
<p>本项目规划总用地面积 22,989.86 平方米（合 34.48 亩），设计床位 600.00 张（其中 100.00 张用于养老护理人员培训），总建筑面积 38,484.00 平方米。地上建筑面积 34,484.00 平方米：建设内容包括 4 栋护理楼和 1 栋老年人活动中心。其中每栋护理楼（6 层）建筑面积为 6,600.00 平方米，老年活动中心（4 层，局部 6 层）建筑面积为 8,084.00 平方米；地下建筑面积 4,000.00 平方米。</p>		
<p>总体目标是：2024 年 3 月底按照上述批复完成建设内容，通过医养中心项目建设运营，提高武陟县的整体医疗服务水平，保障人民身体健康。</p>		
（二）主要指标		
本次绩效评价指标体系整体框架依据《河南省财政厅关于开展 2022 年度专项债券项目资金		

重点绩效评价工作的通知》（豫财债函〔2023〕16号）的规定，结合政府专项债券资金项目内容和特点，由4个一级指标、12个二级指标组成、32个三级指标组成。

1. 决策类指标（25分）：主要从项目立项、专项债申请情况、绩效管理情况三个方面加以考察。

2. 管理类指标（25分）：主要从资金管理、项目管理、资产管理和其他管理四方面加以考核。

3. 产出类指标（30分）：主要评价项目建设情况和项目运营情况，项目建设情况主要从建设进度、建设质量、建设成本、资金成本、形成资产情况五个方面加以考察。

4. 效益类指标（20分）：综合评价政府债券资金投入后的效益实现程度，指标设计从项目效益、带动作用、满意度三个角度入手。

三、实施成效

1. 医养中心项目坚持以人为本的思想，体现实用、安全、卫生、环保的原则，建成运营后可实现为老人提供优质服务的目的，满足老年人生理和心理两方面特殊居住要求。本项目充分利用周边城市基础设施，降低项目建设成本。按照国家有关老年人居住建筑建设标准及规范要求设计，建设方案体现对老年人健康和自理能力的适应性，有利于提高老年人居住质量和护理水平，并具有前瞻性为今后发展预留发展空间。

2. 本项目中老年活动中心楼的总平面布局力求创造出安逸、幸福的生活环境。项目贯彻经济、适用的原则，处处都要以老人的生活为核心，强调老人的参与性，注重老人的感受，并在可能的条件下注重美观。

四、主要问题及有关建议

（一）主要问题

1. 项目决策方面

（1）医养中心项目实施单位存在手续办理不完备事项。

（2）配套资金未按计划足额到位。

2. 项目管理方面

（1）资金使用不规范性。

（2）医养中心项目实施单位未严格执行本息偿还计划。

（3）项目建设管理方面①建设方面项目实施单位未制定项目实物管理制度，进度表和验收单填写不规范。

（4）资产管理方面，截至2022年12月31日医养中心项目工程建设未竣工。①形成的实物未进行资产备案；②未进行产权登记。

（5）其他管理方面，截至2022年12月31日医养中心项目实施单位未提供专项债券项目信息按要求公开的资料。

3. 项目产出方面

(1) 建设质量方面，医养中心项目共涉及 8 栋楼的建设工程，截至 2022 年 12 月 31 日已完工的 4 栋楼均未进行工程竣工验收。

(2) 形成实物资产方面，实物资产形成率偏低。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，医养中心项目建设工程未全部完工，未实施运营，不产生运营收入和收益，未提供公共产品和服务。

4. 效益方面

因医养中心项目工程建设未竣工，未进入运营阶段，对促进武陟县区经济发展的影响或改善程度不是十分明显，对带动社会有效投资情况不十分明显。

(二) 有关建议

1. 建议医养中心项目实施单位严格按照相关法律、法规的规定办理有关手续，合法、合规施工建设。

2. 建议医养中心项目实施单位加强财经法律、法规、债券专项资金管理办法的学习，严格按照相关要求、按照合同约定内容支付款项，并取得完整、合规的支付手续，统一归档留存。

3. 建议医养中心项目实施单位按照相关规定及时组织项目承建单位、监理单位等相关单位，对已竣工的楼栋进行工程验收。

4. 建议医养中心项目实施单位加快工程进度建设，早日投入运营，尽快产生收益，促进武陟县区经济发展，带动社会有效投资。提高社会公众或服务对象对医养中心项目实施效果的满意程度。

五、评分得分和等级

一级指标	分值	得分	得分率
决策	25	23.21	92.84%
管理	25	12.50	50.00%
产出	30	16.55	55.17%
效益	20	14.00	70.00%
合计	100	66.26	66.26%

绩效评价得分：66.26

评价结果等级：中

为贯彻落实全面实施绩效管理要求，建立健全地方政府专项债券项目资金绩效管理机制，强化支出责任，提高债券资金使用绩效，根据《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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）、《河南省财政厅关于开展2022年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债函〔2023〕16号）等文件精神，河南永祥会计师事务所（普通合伙）（以下简称我单位）受武陟县财政局委托，对武陟县卫生健康医养中心项目（以下简称“医养中心项目”）自本项目立项开始至2022年12月31日的绩效完成情况进行评价，通过审核资料，数据采集和分析，综合评价等工作程序，形成了绩效评价报告。汇报如下：

一、基本情况

（一）项目立项背景及目的、项目主要内容

1. 项目立项的背景

健康是促进人的全面发展的必然要求。提高人民健康水平，实现病有所医的理想，是人类社会的共同追求，而医疗卫生关系亿万人民健康，是一个重大民生问题。

当前，人民生活水平不断提高，健康需求日益增长，且

随着我国经济发展进入新常态，工业化、城镇化、人口老龄化进程加快，以及疾病普遍化、生态环境和生活方式变化等，都对医疗机构服务的需求、能力及水平提出更高的要求。与此同时，我国卫生资源特别是优质资源短缺、分布不均衡的矛盾依然存在，医疗卫生事业改革与发展的任务艰巨。

另外人口老龄化成为宏观形势，做好养老服务成为当前各级政府必须要做、且迫切需做的事情。随着人们生活水平的不断提高及高龄、失能、半失能老人数量持续增长和独生子女不断增多，导致老年人的养老和医疗问题尤为突出。随着社会养老服务需求日益增长，医院不能养老，传统的养老机构又不方便及时就医，不少入住养老机构的老人一旦患病，便时常往返于医院和养老机构间，既耽误老人的治疗又增加不少家庭的负担。加快医养结合养老结构建设改善这一难题。

武陟县医疗设施水平整体较低，广大贫困群众就医就诊难的现象普遍存在。特别是近几年随着国家医疗保障制度的不断完善和城乡居民生活的不断提高，住院病人逐年递增。而全县共有 5 家县级综合医院，包括武陟县人民医院、武陟县第二人民医院、武陟县妇幼保健院、武陟县中医院以及焦作护理学校附属医院。本项目规划建设医疗床位 295 张，有利于完善武陟县医疗设施水平。

武陟县的医疗、养老资源均面临着供不应求的压力，医

疗卫生机构床位数量不足，养老服务业发展滞后，难以满足广大老年人及其家庭的实际需要，随着社会的发展，人口老龄化的形势日渐严峻，养老成为武陟县亟需解决的重大社会问题。根据《武陟县人民政府关于加快发展养老服务业的实施意见》（武政〔2016〕2号），积极探索养老机构医疗化服务，加快护理型养老机构建设，优化养老床位结构，保障失能失智老年人机构养老需求，提高老年人的医疗卫生服务，结合武陟县总人口70多万人，60岁以上老人人数较多，已有的养老机构不同程度的存在服务设施不足、服务水平偏低、社会化程度不高等实际情况，全县至少建设一所护理型养老机构。武陟县精神病医院申请的《关于呈报武陟县卫生健康医养中心项目可行性研究报告的请示》，于2020年4月22日经武陟县发展和改革委员会审核批复。

2. 项目立项的目的

近年来，我国已经进入人口老龄化快速发展阶段，老龄化成为一个严峻的社会问题。加强社会养老服务体系建设的任重道远。武陟县卫生健康医养中心项目的建设能够为当地老年人提供优质的康复、托养服务，满足人民群众日益增长的多层次，多样化健康养老服务需求，有利于积极应对人口老龄化，提升区域养老服务水平，促进区域卫生和养老服务资源有序共享，很大程度上缓解了日益紧张的养老服务资源需求，能极大地提高当地社会养老水平并促进社会和谐发展。

同时也能提高武陟县的整体医疗服务水平，保障人民健康，使人民群众以健康的体魄投入到社会建设中去，以更好的精神面貌立足于社会，对构建和谐社会，建设全面小康生活具有重要意义。

3. 项目主要内容

根据武陟县发展和改革委员会《关于武陟县卫生健康医养中心项目可行性研究报告的批复》（武发改行二〔2020〕72号）等文件，医养中心项目规划总用地面积 45107.97 平方米（合 67.66 亩），规划总建筑面积 75661.00 平方米，其中地上建筑面积 67661.00 平方米，地下建筑面积 8000.00 平方米。医疗和医养两大区域建设内容如下：

（1）医疗区

该区域规划总用地面积 22,118.11 平方米（合 33.18 亩），总建筑面积 37,177.00 平方米。地上建筑面积 33,177.00 平方米：其中综合门诊楼建筑面积 17,177.00 平方米，病房楼建筑面积 7,000.00 平方米，后勤综合楼建筑面积 9000.00 平方米；地下建筑面积 4,000.00 平方米。设计床位数 295.00 张。

（2）医养区

项目规划总用地面积 22,989.86 平方米（合 34.48 亩），设计床位 600.00 张（其中 100.00 张用于养老护理人员培训），总建筑面积 38,484.00 平方米。地上建筑面积 34,484.00

平方米：建设内容包括 4 栋护理楼和 1 栋老年人活动中心。其中每栋护理楼（6 层）建筑面积为 6,600.00 平方米，老年活动中心（4 层，局部 6 层）建筑面积为 8,084.00 平方米；地下建筑面积 4,000.00 平方米。

项目总投资及投资来源：该项目总投资约 33967.7 万元，资金来源为申请专项债券、争取上级政策资金及自筹解决。

建设工期为 36 个月。

（二）资金投入和使用情况、项目实施情况

1. 资金投入和使用情况

根据《武陟县发展和改革委员会文件关于武陟县卫生健康医养中心项目可行性研究报告的批复》（武发改行二〔2020〕72 号）和《武陟县卫生健康医养中心项目实施方案》，武陟县卫生健康医养中心项目资金 339,67.70 万元，其中财政资金投入 9,967.70 万元，申请地方政府专项债券资金 24,000.00 万元。

2020 年申请地方政府专项债券资金 8,000.00 万元，财政资金 3967.70 万元，2021 年申请地方政府专项债券资金 8,000.00 万元，财政资金 3,000.00 万元，2022 年申请地方政府专项债券资金 8,000.00 万元，财政资金 3,000.00 万元，根据建设进度该项目资金总额 33,967.70 万元，截至 2022 年 12 月 31 日医养中心项目计划的 24,000.00 万元地方政府专项债已下达 12,855.6 万元，已实际支出 12,855.6 万元。

2. 项目实施情况

本次绩效评价的医养中心项目中共涉及 8 栋楼的工程建设，分别是 1#综合门诊楼、实训楼，2#病房楼，3#老年活动中心楼，4#5#6#7#护理楼，8#后勤综合楼。截至 2022 年 12 月 31 日，已完工的四栋楼分别是：3#老年活动中心楼，6#7#护理楼，8#后勤综合楼；主体完工的一栋楼为 2#病房楼；正在人防地下室施工的为 1#综合门诊楼、实训楼；4#5#护理楼未开工。

（三）项目组织管理

1. 相关方职责

项目主管部门是武陟县卫生健康委员会，项目具体实施单位是武陟县精神病医院；项目主管部门和项目实施单位在依法依规、确保工程质量安全的前提下，加快专项债券对应项目资金支出进度，尽早安排使用、形成实物工作量，推动在建基础设施项目早见成效。项目主管部门和项目实施单位要将专项债券项目对应的收入及时足额缴入国库，保障专项债券本息偿付。项目主管部门和项目实施单位未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，财政部门可以采取扣减相关预算资金等措施偿债。

2. 项目管理情况

根据《武陟县发展和改革委员会文件关于武陟县卫生健康医养中心项目可行性研究报告的批复》（武发改行二

〔2020〕72号），武陟县卫生健康医养中心项目由武陟县精神病医院提出申请并负责实施，本次绩效评价的项目管理主要从资金管理、项目管理、资产管理和其他管理四方面加以考核。其中：资金管理主要考察纳入预算情况、资金使用规范性、资金支出进度、资本金管理与奖补资金、专项债券本息偿还计划执行情况等内容。项目管理主要从项目建设、运营管理等方面加以考察。资产管理主要从项目竣工后资产备案和产权登记情况考察。其他管理主要从债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题等方面考察。本指标主要考核医养中心项目资金管理、项目管理、资产管理和其他管理四方面情况，指标满分25分，评价得分11.50分，得分率46%。

（四）项目绩效目标

1. 总体目标

按照《武陟县发展和改革委员会文件关于武陟县卫生健康医养中心项目可行性研究报告的批复》（武发改行二〔2020〕72号）的内容完成项目建设内容。规划总建筑面积75,661.00平方米，分别是地上建筑面积67,661.00平方米和地下建筑面积8,000.00平方米。其中：医疗区总建筑面积37,177.00平方米。地上建筑面积33,177.00平方米；地下建筑面积4000.00平方米；设计床位数295.00张。医养区总建筑面积38484.00平方米。地上建筑面积34484.00平

方米：地下建筑面积 4000.00 平方米。拟将院区打造成融合医疗卫生服务与养老服务的试点，其中医疗方面按照集医疗、急救、教学、保健、科研等为一体的综合性医院，养老方面按照护理型养老机构的标准建设，切实弥补武陟县护理型养老床位欠缺的问题。

通过本项目的建设能够为老年人提供优质的康复、托养服务，满足人民群众日益增长的多层次，多样化健康养老服务需求，有利于积极应对人口老龄化，提升区域养老服务水平，促进区域卫生和养老服务资源有序共享，很大程度上缓解了日益紧张的养老服务资源需求，能极大地提高当地社会养老水平并促进社会和谐发展。

2. 年度目标

根据《武陟县卫生健康医养中心项目实施方案》和与武陟县明泰建筑工程有限公司签定的建设工程施工合同约定的工程进度，保质保量完成 2022 年度任务。

二、绩效评价结论

（一）综合评价情况

武陟县卫生健康医养中心项目实施后，有效完善项目区的医疗、养老事业，适当提升医院的医疗服务水平，有效改善医院的就医环境，降低区域居民就医成本；可以解决部分失能老人养老难的局面，为有就医和养老需求的人群提供更好的生活和活动环境，满足他们生活需要。从绩效评价收集

材料看，项目开工至 2022 年 12 月 31 日医养中心项目共完工 4 栋楼，分别是 2#楼病房楼、6#7#护理楼、8#综合楼、另外一栋 2#病房楼主体完工，项目完工率 62.5%；截至 2022 年 12 月 31 日，实际支付财政专项债券资金 12,855.60 万元，财政专项债券预算资金 24,000.00 万元，预算执行率 53.57%；从问卷调研结果看，医养中心项目公众满意度一般，社会公众基本满意度为 76.86%。

（二）综合评价结论

评价组结合基础数据采集、现场调研、访谈等情况，运用评价指标体系及评分标准，对该项目进行了评价打分。项目综合评价得分为 66.26 分，其中：决策指标得分为 23.21 分，管理指标得分为 12.50 分，产出指标得分为 16.55 分，效益指标得分为 14 分。

（三）绩效评价体系得分表

依据《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）的等级划分，项目绩效评级为“中”。见下表 2-1：

表 2-1 项目综合评价得分情况(截止到 2022 年 12 月 31 日)

一级指标	分配分值（分）	经评价得分值（分）	得分率
决策	25	23.21	92.84%
管理	25	12.50	50.00%

产出	30	16.55	55.17%
效益	20	14.00	70.00%
合计	100	66.26	66.26%

三、主要成效及经验

（一）项目实施成效

1、医养中心项目坚持以人为本的思想，体现实用、安全、卫生、环保的原则，建成运营后可实现为老人提供优质服务的目的，满足老年人生理和心理两方面特殊居住要求。本项目充分利用周边城市基础设施，降低项目建设成本。按照国家有关老年人居住建筑建设标准及规范要求设计，建设方案体现对老年人健康和自理能力的适应性，有利于提高老年人居住质量和护理水平，并具有前瞻性为今后发展预留发展空间。

2、本项目中 3#老年活动中心楼的总平面布局力求创造出安逸、幸福的生活环境。项目贯彻经济、适用的原则，处处都要以老人的生活为核心，强调老人的参与性，注重老人的感受，并在可能的条件下注重美观。

（二）相关经验

为确保能够及时解决项目建设中出现的问题，使建设工程按计划进度正常进展，由建设单位、施工单位、监理单位三方建立工作协调小组，每周开一次协调会，制定周工作计划。

武陟县明泰建筑工程有限公司为医养中心项目承建单位，本项目建设过程中，承建单位派出两位施工经验丰富的项目经理，采用最先进的流水作业施工方案，施工中严把质量关，材料进场先送去实验检验，合格后才投入施用。采购上让利给甲方，选用知名品牌优质材料，高标准的保障工程质量。

四、存在问题和原因分析

（一）项目决策方面

1. 医养中心项目实施单位存在手续办理不完备事项，例如：医养中心项目实施单位未办理《施工许可证》擅自开工，被武陟县住房和城乡建设局罚款。

2. 配套资金未按计划足额到位。截至 2022 年 12 月 31 日，政府专项债券资金到位率为 53.57%，到位率偏低。

（二）项目管理方面

1. 资金使用不规范

①武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目存在临时挪用专项债券资金金额为 4,500 万元的事项。②2022 年支付的武陟县明泰建筑工程有限公司工程款记账凭证后未附建筑工程进度表以及验收表。

2. 医养中心项目实施单位未按规定足额及时缴纳资本金。

3. 医养中心项目实施单位未严格执行本息偿还计划。

4. 项目建设管理方面①建设方面未制定项目实物管理制度，进度表和验收单填写不规范。②项目运营方面，截至2022年12月31日医养中心项目未建设完成，未按照行业规定取得运营许可；未建立完善的运营管理制度并严格执行；未开始运营。

5. 资产管理方面，截至2022年12月31日医养中心项目工程建设未竣工。①形成的实物未进行资产备案；②未进行产权登记。

6. 其他管理方面

截至2022年12月31日医养中心项目实施单位未提供专项债券项目信息按要求公开的资料。

采购方面存在合同管理不规范事项，例如：①武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目上购买河南金水电缆集团有限公司电缆金额为357,812元，未见采购合同。②与河南恒信建筑设计有限公司签订综合门诊楼实训楼防空地下室设计费56,000元的合同上发包人未盖章。

（三）项目产出方面

1. 建设质量方面，医养中心项目共涉及8栋楼的建设工程，截至2022年12月31日已完工的4栋楼均未进行工程竣工验收。

2. 形成实物资产方面，截至2022年12月31日，项目投入政府债券专项资金金额为128,556,000.00元，账面上

形成在建工程金额为 65,635,281.78 元，实物资产在建工程资产形成率为 51.06%，实物资产形成率偏低。

3. 截至 2022 年 12 月 31 日，医养中心项目建设工程未全部完工，未实施运营，不产生运营收入和收益。

（四）效益方面

因医养中心项目工程建设还未竣工，项目未进入运营阶段，对促进武陟县区经济发展的影响或改善程度不是十分明显，对带动社会有效投资情况不十分明显。

五、改进建议

（一）建议医养中心项目实施单位在项目实施过程中，严格按照相关法律、法规的规定办理有关手续，合法、合规施工建设。

（二）建议医养中心项目实施单位加强财经法律、法规、债券专项资金管理办法等的学习，严格按照相关要求、按照合同约定内容支付款项，并取得完整、合规的支付手续，统一归档留存。

（三）建议医养中心项目实施单位按照相关规定及时组织项目承建单位、监理单位等相关单位，对已竣工的楼栋进行工程验收。

（四）建议医养中心项目实施单位加快工程进度建设，早日投入运营，尽快产生收益，促进武陟县区经济发展，带动社会有效投资。提高社会公众或服务对象对医养中心项目

实施效果的满意程度。

六、其他需要说明的问题

我们的目的是对绩效评价对象进行评价并发表专业结论，项目实施单位对所提供资料的真实性、完整性和合法性负责。

因医养中心项目自 2020 年开始立项申请，此评价期间为自立项开始至 2022 年 12 月 31 日。

附件一：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

深入贯彻落实《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）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）、《河南省财政厅关于开展2022年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债函〔2023〕16号）等文件精神，全面实施预算绩效管理，建立健全地方政府专项债券项目资金绩效管理机制，强化支出责任，提高债券资金使用绩效。

依据设定的绩效目标，对项目决策、管理、产出、效益等四个方面，特别是项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。促使项目主管部门、项目实施单位根据绩效评价中发现的问题、存在的隐患，及时调整和完善项目工作计划和项目绩效目标，为后续资金的投入、分配和管理提供决策依据。

2. 评价对象及范围

武陟县卫生健康医养中心项目财政专项债券资金的收支、项目实施单位及受益群众；范围是自项目立项开始至2022年12月31日项目工程建设、运营的绩效情况，包括项目的决策、管理、产出、效益四个方面。

二、绩效评价依据

本次评价依据主要包括但不限于以下文件：

- 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、《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）
- 3、《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）
- 4、《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）
- 5、《河南省人民政府关于印发河南省省级财政专项资金管理办法的通知》（豫政〔2014〕16号）
- 6、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）
- 7、《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）
- 8、《河南省财政厅关于开展2022年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债函〔2023〕16号）
- 9、《焦作市财政局关于下达2021年4月份发行新增地方政府债券资金的通知》焦财预〔2021〕61号
- 10、《焦作市财政局关于下达2021年河南省政府专项债券（十二至二十期）资金的通知》焦财预〔2021〕101号

12、评价工作人员通过现场调查、核实等获得的基础资料

三、评价指标体系

本次绩效评价指标体系整体框架依据《河南省财政厅关于开展 2022 年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债函〔2023〕16 号）的规定，结合政府专项债券资金项目内容和特点，由 4 个一级指标、12 个二级指标组成、32 个三级指标组成。指标数据来源于《河南省财政厅关于开展 2022 年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债函〔2023〕16 号）、《武陟县卫生健康医养中心项目实施方案》等文件、问卷调查、实地调研等资料。

1. 决策类指标（25 分）：主要从项目立项、专项债申请情况、绩效管理情况三个方面加以考察。包括项目立项依据充分性、立项程序规范性、支持领域合规性、手续办理完备性、配套资金到位率、项目文本科学性、事前绩效评估、绩效目标设定、绩效目标合理性、绩效指标明确性等方面。

2. 管理类指标（25 分）：主要从资金管理、项目管理、资产管理和其他管理四方面加以考核。其中：资金管理主要考察纳入预算情况、资金使用规范性、资金支出进度、资本金管理与奖补资金、专项债券本息偿还计划执行情况等内容。项目管理主要从项目建设、运营管理等方面加以考察。资产管理主要从项目竣工后资产备案和产权登记情况考察。

其他管理主要从债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题等方面考察。

3. 产出类指标（30分）：主要评价项目建设情况和项目运营情况，项目建设情况主要从建设进度、建设质量、建设成本、资金成本、形成资产情况五个方面加以考察。项目运营从运营成本、运营收入和收益、提供公共产品和服务等方面进行考察。

4. 效益类指标（20分）：综合评价政府债券资金投入使用后的效益实现程度，指标设计从项目效益、带动作用、满意度三个角度入手，项目效益包含经济效益、社会效益和生态效益，经济效益主要考察项目实施后对促进武陟县区经济发展的影响或改善程度情况。社会效益考察项目实施后对提升医院影响力和医疗服务水平，改善武陟县群众就医环境，降低区域居民就医成本，提供新增就业机会等情况。生态效益主要考察项目实施过程中是否符合环评审批要求。带动作用考察项目实施后带动社会有效投资情况。满意度主要考察社会公众对项目实施效果的满意情况。

四、绩效评价原则、评价方法和标准

1. 绩效评价原则：本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则。

2. 评价方法：本次绩效评价采用定量与定性相结合、审阅自评相结合，对收集的相关基础资料、各种技术经济数据，

在归集、整理、分析的基础上，运用资料审阅法、分析比较法、实地考察法等方法，系统、科学地反映评价项目综合绩效情况。

（1）审阅资料：通过查阅项目相关的政策文件、项目申报表、项目管理办法、项目实施方案等资料，了解项目立项背景、依据、目的、过程管理资料以及项目执行情况等。通过查阅会计凭证、会计账簿、资金文件等，检查资金到位情况、拨付和支出情况以及相关财务管理制度执行情况，了解是否存在违规现象。

（2）分析比较法：依据项目管理制度文件，评价项目是否按照项目管理办法等文件执行；依据项目资金计划文件和凭证，评价项目资金下拨、到位及使用情况；将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目目标的实现情况；将项目预期效益与实施效果数据对比分析，结合开展问卷调查，评价项目预期效益实现程度。

（3）实地考察法：通过实地抽样，对照项目实施办法、资金管理制度等相关文件要求，现场抽取部分项目进行实地查看，核对项目管理制度等文件，了解项目的具体实施情况。

3. 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。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。如将医养中心项目建议书、可行性研

究报告、实施方案、初步设计、专家论证、招投标及项目预算申报等作为评价标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的医疗、养老行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照医养中心项目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) 其他标准。财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

五、绩效评价工作过程

本次项目评价程序共包括前期准备、评价实施、撰写报告三个阶段，评价期间为 2023 年 4 月 5 日至 2023 年 5 月 20 日。

绩效评价工作共分三个步骤实施：

1. 前期准备（2023 年 4 月 5 日至 2023 年 4 月 15 日）

成立评价小组，设计评价指标体系，制定评价方案，收集涉及医养中心项目的相关资料。

2. 评价实施 2023 年 4 月 16 日至 2023 年 4 月 30 日）

在项目实施单位填报基础数据的基础上，到项目现场进行实地调研和现场调查问卷。工作过程中评价人员召开碰头会，相互交流沟通现场查看发现的问题并集思广益收集解决问题的意见和建议；然后对收集的各种形式的资料、调查问

卷进行整理，去粗存精、去伪存真，并进行汇总整理，编订成册。

在绩效评价指标框架内，根据项目实施的实际情况，选择相应的评价指标，对收集到的资料及数据进行具体分析，按照真实、客观、公正的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价，对评价结论进行逐级复核、汇总、分析，核查评价工作中是否存在重复和遗漏的情况。

3. 撰写评价报告阶段（2023年5月1日至2023年5月20日）

按照规定的文本格式和要求，对收集到的数据进行整理分析撰写绩效评价报告，并就报告内容充分征求被评价部门和单位意见；在规定的时间内提交绩效评价报告（初稿），与相关部门交换意见，经评审并修改完善后，提交正式绩效评价报告。

附件二： 绩效评价指标分析

一、项目决策情况

本指标主要考核医养中心项目主要从项目立项、专项债申请情况及绩效管理情况，指标满分 25 分，评价得分 23.21 分，得分率 92.84%。各三级指标得分率见下表 1-1。

表 1-1 项目决策得分情况（截止到 2022 年 12 月 31 日）

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	2	2	100.00%
	A102 立项程序规范性	2	2	100.00%
A2 专项债券申请情况	A201 支持领域合规性	2	2	100.00%
	A202 手续办理完备性	3	3	100.00%
	A203 配套资金到位率	3	1.61	53.67%
	A204 项目文本科学性	2	1.60	80.00%
A3 绩效管理情况	A301 事前绩效评估	2	2	100.00%
	A302 绩效目标设定	2	2	100.00%
	A303 绩效目标合理性	4	4	100.00%
	A304 绩效指标明确性	3	3	100.00%
指标小计		25	23.21	92.84%

1. 立项依据充分性

该指标主要评价医养中心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。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：① 医养中心项目的立项符合《焦作市财政局关于下达 2021 年 4 月份发行新增地方政府债券资金的通知》焦财预【2021】61 号文件等国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项符合医疗、养老行业发展规划和政策要求等文件要求。③项目立项是与武陟县精神病医院职责范围相符，属于部门履职所需；④项目立项属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目立项与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。根据评分标准，该指标得 2 分。

2. 立项程序规范性

该指标主要评价医养中心项目的申请、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。项目的立项是否经过主管部门、发改、财政部门的审核批复，程序完备。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：①医养中心项目由武陟县精神病医院按照规定的程序申请设立；②项目由武陟县发展和改革委员会审核批复，审批文件、材料符合相关要求；③项目事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估。根据评分标准，该指标得 2 分。

3. 支持领域合规性

该指标主要评价医养中心项目立项是否符合专项债券

支持领域和方向，是否属于有一定收益的公益性项目。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：医养中心项目①项目立项符合财政部文件规定的专项债券支持领域和方向；②项目属于有一定收益的公益性项目，且收益自求平衡。根据评分标准，该指标得 2 分。

4. 手续办理完备性

该指标主要评价医养中心项目前期手续办理及相关材料是否完整，项目前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序，用以反映和考核项目前期工作开展的规范情况。该指标满分 3 分，评价得分 2.5 分，得分率 83.33%。

经评价组核查：医养中心项目①勘察、设计等前期工作符合政府采购、招标投标的相关规定和程序；②项目已完成前期勘察、初步设计；③项目施工前按规定进行工程、监理公开招标，④项目已办理完成用地相关手续；⑤项目已按要求完成环评手续；扣分原因是：因未办理《施工许可证》擅自开工，被武陟县住房和城乡建设局罚款金额 60,394 元。根据评分标准，该指标扣 0.5 分。

5. 配套资金到位率

该指标主要评价医养中心项目配套资金是否足额到位。该指标满分 3 分，评价得分 1.61 分，得分率 53.57%。

经评价组核查：医养中心项目资金到位率=（实际到位

配套资金数 / 计划配套资金数) × 100%=12855.6/24000*100%=53.57%。

根据评分标准，该指标得 1.61 分。

6. 项目文本科学性

该指标主要评价医养中心项目实施方案、收益和融资平衡方案、法律意见书等文件内容的科学性与合理性。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：医养中心项目实施方案、收益和融资平衡方案、法律意见书等文件内容科学与合理。根据评分标准，该指标得 2 分。

7. 事前绩效评估

该指标主要评价医养中心项目是否进行事前绩效评估。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：医养中心项目①项目已开展事前绩效评估；

②事前绩效评估报告规范、有效。根据评分标准，该指标得 2 分。

8. 绩效目标设定

该指标主要评价医养中心项目是否设定绩效目标，并随项目资料报送。该指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：医养中心项目①已设定绩效目标；②绩

效目标随项目资料报送。根据评分标准，该指标得 2 分。

9. 绩效目标合理性

该指标主要评价医养中心项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。该指标满分 4 分，评价得分 4 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：医养中心项目①绩效目标切实可行；②项目绩效目标反映了项目计划的实施成效；③项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；④项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。根据评分标准，该指标得 4 分。

10. 绩效指标明确性

该指标主要评价医养中心项目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。指标满分 3 分，评价得分 3 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：医养中心项目①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③与项目目标任务数或计划数相对应。根据评分标准，该指标得 3 分。

二、项目管理情况

本指标主要考核医养中心项目资金管理、项目管理、资产管理和其他管理四方面情况，指标满分 25 分，评价得分

12.50分，得分率50%。各三级指标得分率见下表1-2。

表 1-2 项目管理得分情况（截止到 2022 年 12 月 31 日）

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
B1 资金管理	B101 纳入预算情况	2	2	100.00%
	B102 资金使用规范性	5	4	80.00%
	B103 资金支出进度	2	2	100.00%
	B104 资本金管理与奖补资金	2	1	50.00%
	B105 专项债券本息偿还计划执行情况	2	0	0.00%
B2 项目管理	B201 项目建设	5	3	60.00%
	B202 运营管理	2	0	0.00%
B3 资产管理	B301 项目竣工后资产备案和产权登记情况	3	0	0.00%
B4 其他管理	B401 债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题	2	0.50	25.00%
合计		25	12.50	50.00%

1. 纳入预算情况

该指标主要评价医养中心项目资金、项目收益纳入预算管理情况。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：医养中心项目①专项债券收支、还本付息和专项收入等纳入预算管理。②专项债券收支、还本付息和专项收入按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。根据评分标准，该指标得 2 分。

2. 资金使用规范性

该指标主要评价医养中心项目债券资金使用管理情况，用以反映项目单位对债券资金的使用是否合规。指标满分 5

分，评价得分 4 分，得分率 80.00%。

经评价组核查：医养中心项目该指标扣分原因是：武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账上 2021 年 12 月 16# 凭证，支付武陟县投资集团有限公司借款金额 4,500 万元；于 2022 年 2 月 2# 凭证收武陟县投资集团有限公司还借款金额 4,500 万元。临时挪用专项债券资金，根据评分标准，该指标扣 1 分。

3. 资金支出进度

该指标主要评价医养中心项目资金拨付和支出进度是否按计划执行，是否及时支付到资金使用最末端，形成实物工作量；资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配，是否存在资金闲置情况。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。

经评价组核查：①资金拨付和支出进度按计划执行，是否及时支付到资金使用最末端，形成实物工作量。资金支出进度 = (实际支出债券资金 / 项目债券资金总额) × 100% = 12855.6 / 12855.6 = 100%。根据评分标准，该指标得 2 分。

4. 资本金管理与奖补资金

该指标主要评价医养中心项目资本金与奖补资金是否按时足额规范缴纳到位。指标满分 2 分，评价得分 1 分，得分率 50%。

经评价组核查：医养中心项目①资本金未按时、足额、规范缴纳。②未取得奖补资金。根据评分标准，该指标得 1 分。

5. 专项债券本息偿还计划执行情况

该指标主要评价医养中心项目专项债券本息偿还计划执行情况。指标满分 2 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

经评价组核查：截至 2022 年 12 月 31 日，医养中心项目实施单位未严格执行本息偿还计划。根据评分标准，该指标得 0 分。

6. 项目建设

该指标主要评价医养中心项目建设流程是否规范；资产备案登记是否规范。指标满分 5 分，评价得分 3 分，得分率 60%。

经评价组核查：该指标扣分原因：未见项目实施单位制定的实物管理制度，存在进度表和验收单填写不规范事项，例如：①2021 年 9 月 9#凭证，武陟县精神病医院的卫生健康医养中心项目账上支付武陟县明泰建筑工程有限公司围墙款 306,000 元，后附的进度申请表上未填写日期，建设单位意见栏内经办人未签名确认；验收单上申请日期未填写。②2021 年 12 月 10#凭证，支付武陟县明泰建筑工程有限公司围墙款 1,562,000 元，后附的进度申请表上未填写日期，建设单位意见栏内经办人未签名确认，验收单上申请日期未

填写。根据评分标准，该指标扣 2 分。

7. 运营管理

该指标主要评价医养中心项目运营情况。指标满分 2 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

经评价组核查：截至 2022 年 12 月 31 日医养中心项目未建设完成，未按照行业规定取得运营许可；未建立完善的运营管理制度并严格执行。根据评分标准，该指标得 0 分。

8. 项目竣工后资产备案和产权登记情况

该指标主要评价医养中心项目竣工后资产备案和产权登记情况。指标满分 2 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

经评价组核查：截至 2022 年 12 月 31 日医养中心项目未竣工。①未进行资产备案；②未进行产权登记。根据评分标准，该指标得 0 分。

9. 债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题

该指标主要评价医养中心项目专项债券项目信息公开情况，项目信息填报情况，外部监督发现问题整改情况，财务、采购和其他管理情况。指标满分 2 分，评价得分 0.5 分，得分率 25.00%。

经评价组核查：截至 2022 年 12 月 31 日医养中心项目未提供专项债券项目信息按要求公开的资料。财务支付款项时存在以下不规范事项：

武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账上 2022 年支付的武陟县明泰建筑工程有限公司工程款时存在记账凭证后未附建筑工程进度表以及验收表事项，例如：①2022 年 7 月 4#凭证，支付武陟县明泰建筑工程有限公司工程款金额为 1,500 万元；②2022 年 8 月 9#凭证，支付武陟县明泰建筑工程有限公司工程款金额为 2,000 万元。

采购中存在合同不规范事项，例如：①武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账上 2022 年 9 月 3#凭证，购买河南金水电集团有限公司 3/6/7/8 号楼电缆款金额为 357,812 元，后未附购销合同。②2021 年 8 月 4#凭证，支付河南恒信建筑设计有限公司综合门诊楼实训楼防空地下室设计费 56,000 元，后附的合同发包人未盖章。

根据评分标准，该指标扣 1.5 分。

三、项目产出情况

本指标主要考核医养中心项目建设情况和项目运营情况，指标满分 30 分，评价得分 16.55 分，得分率 55.17%。各三级指标得分率见下表 1-3。

表 1-3 项目产出得分情况（截止到 2022 年 12 月 31 日）

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
C1 项目建设	C101 建设进度	5	5	100.00%
	C102 建设质量	5	0	0.00%
	C103 建设成本	4	4	100.00%
	C104 资金成本	4	4	100.00%
	C105 形成资产	4	2.05	51.25%

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
C2 项目运营	C201 运营成本	3	0	0.00%
	C202 运营收入和收益	2	0	0.00%
	C203 提供公共产品和服务	3	1.50	50.00%
指标小计		30	16.55	55.17%

1. 建设进度

该指标主要评价医养中心项目用于反映实际完成的情况与任务目标中完成情况的比率，用以反映和考核项目年度目标的完成程度。指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：完成及时率= $[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间] \times 100%$ ，其中实际完成时间是指项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间；计划完成时间是指按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。该指标共涉及 8 栋楼的建设工程，与武陟县明泰建筑工程有限公司签定的施工合同约定开工时间为 2022 年 1 月 13 日，计划竣工时间为 2024 年 1 月 3 日；计划建设工期 720 天，截至 2022 年 12 月 31 日，项目已完工 4 栋楼，另外一栋楼主体已完工，项目进度整体按合同约定进行，根据评分标准，该指标得 5 分。

2. 建设质量

该指标主要评价医养中心项目用于反映工程施工是否按标准质量完成情况，对项目的质量情况进行考核。指标满

分 5 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

经评价组核查：该指标共涉及 8 栋楼的建设工程，已完工的 4 栋楼均未进行工程竣工验收。根据评分标准，该指标得 0 分。

3. 建设成本

该指标主要评价医养中心项目用于反映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。指标满分 4 分，评价得分 4 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：医养中心项目成本节约率= $[(计划成本 - 实际成本) / 计划成本] \times 100\% = (240000000 - 143395390.88) / 240000000 * 100\% = 40.25\%$ ；其中，实际成本指项目实施单位如期、保质、保量建成项目实际所耗费的支出；计划成本指项目实施单位为建成项目计划安排的支出，一般以实施方案为准。根据评分标准，该指标得 4 分。

4. 资金成本

该指标主要评价医养中心项目考虑闲置因素后债券资金实际成本情况。指标满分 4 分，评价得分 4 分，得分率 100.00%。

经评价组核查：成本节约率= $[(计划成本 - 实际成本) / 计划成本] \times 100\% = (240000000 - 143395390.88) / 240000000 * 100\% = 40.25\%$ 。其中，实际成本指项目实施单位

如期、保质、保量建成项目实际所耗费的支出（考虑债券资金闲置因素）；计划成本指项目实施单位为建成项目计划安排的支出，一般以实施方案为准。

根据评分标准，该指标得 4 分。

5. 形成资产

该指标主要评价医养中心项目形成资产情况。指标满分 4 分，评价得分 2.05 分，得分率 51.25%。

经评价组核查：医养中心项目资产形成率=（形成资产金额/项目投入资金）×100%。截至 2022 年 12 月 31 日，项目投入债券专项资金 128,556,000.00 元，账面上形成在建工程金额为 65,635,281.78 元，在建工程资产形成率为 51.06%，根据评分标准，该指标得 2.05 分。

6. 运营成本

该指标主要评价医养中心项目运营成本情况。指标满分 3 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

经评价组核查：医养中心项目未进行运营。根据评分标准，该指标得 0 分。

7. 运营收入和收益

该指标主要评价医养中心项目运营收入和收益情况。指标满分 2 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

经评价组核查：医养中心项目未进行运营，运营收入为 0 元。根据评分标准，该指标得 0 分。

8. 提供公共产品和服务

该指标主要评价医养中心项目提供公共产品和服务情况。指标满分 3 分，评价得分 1.5 分，得分率 50%。

经评价组核查：医养中心项目规划建设 8 栋楼，已建成 4 栋楼，项目产出率=(实际产出数/计划目标数)×100=50%。根据评分标准，该指标得 1.5 分。

四、项目效益情况

本指标主要考核医养中心项目效益、带动作用、满意度三个方面情况，该指标满分 20 分，评价得分 14 分，得分率 70.00%。各三级指标得分率见下表 1-4。

表 1-4 项目效益得分情况（截止到 2022 年 12 月 31 日）

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
D1 项目效益	D101 经济效益	4	2	50.00%
	D102 社会效益	4	3	75.00%
	D103 生态效益	2	2	100.00%
D2 带动作用	D201 带动投资	2	1	50.00%
D3 满意度	D301 社会公众或服务对象满意度	8	6	75.00%
指标小计		20	14	70.00%

1. 经济效益

该指标主要评价医养中心项目实施运营后对促进武陟县经济发展的影响或改善程度情况。指标满分 4 分，评价得分 2 分，得分率 50.00%。

经评价组核查：扣分原因：本次绩效评价过程中，评价

组工作人员针对医养中心项目向周围群众发放调查问卷，根据走访及问卷调查情况收回有效问卷 35 份，其中回答：“非常明显”的 8 份，“明显”的 11 份，“一般”的 14 份，“不明显”的 2 份。经加权平均计算得分 68 分。根据评分标准，此项扣 2 分。

2. 社会效益

该指标主要评价医养中心项目实施后，有利于提升医院影响力和医疗服务水平，改善武陟县群众就医环境，降低区域居民就医成本，提供新增就业机会。指标满分 4 分，评价得分 3 分，得分率 75%。

经评价组核查：扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员针对医养中心项目向周围群众发放调查问卷，根据走访及问卷调查情况收回有效问卷 35 份，其中回答：“非常明显”的 6 份，“明显”的 24 份，“一般”的 5 份。经加权平均计算得 79.15 分。根据评分标准，此项扣 1 分。

3. 生态效益

该指标主要评价医养中心项目的实施是否符合环评审批要求。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。

经评价组核查：医养中心项目①实施符合环境保护政策；②环保措施到位并能有效运行。根据评分标准，该指标满分 2 分。

4. 带动投资

该指标主要评价医养中心项目实施后带动社会有效投资情况。指标满分 2 分，评价得分 1 分，得分率 50.00%。

经评价组核查：扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员针对医养中心项目向周围群众发放调查问卷，根据走访及问卷调查情况收回有效问卷 35 份，其中回答：“非常明显”的 2 份，“明显”的 25 份，“一般”的 7 份，“不明显”的 1 份。经加权平均计算得 72.86 分。根据评分标准，此项扣 1 分。

5. 满意度

该指标主要评价社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。该指标 8 分，得 6 分，得分率 75.00%。

经评价组核查：扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员针对医养中心项目向周围群众发放调查问卷，根据走访及问卷调查情况收回有效问卷 35 份，其中回答：“非常满意”的 5 份，“满意”的 23 份，“一般”的 7 份，经加权平均计算得 76.86 分。根据评分标准，此项扣 2 分。

附件四：绩效评价问题清单

一、项目决策方面

（一）手续办理完备性

因未办理《施工许可证》擅自开工，被武陟县住房和城乡建设局罚款金额 60,394 元。

（二）配套资金到位率

截至 2022 年 12 月 31 日医养中心项目资金到位率=（实际到位配套资金数 / 计划配套资金数）× 100%=12855.6/24000*100%=53.57%。

二、项目管理方面

（一）资金使用规范性

武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账，2021 年 12 月 16#凭证，支付武陟县投资集团有限公司借款 4,500 万元；于 2022 年 2 月 2#凭证收武陟县投资集团有限公司还借款 4,500 万元。临时挪用专项债券资金，

（二）资本金管理与奖补资金

医养中心项目实施单位未按时、足额、规范缴纳资本金。

（三）专项债券本息偿还计划执行情况

医养中心项目实施单位未严格执行本息偿还计划。

（四）债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题

1. 截至 2022 年 12 月 31 日医养中心项目实施单位未提

供专项债券项目信息按要求公开的资料。

2. 财务支付款项时存在以下不规范事项：

武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账上 2022 年支付的武陟县明泰建筑工程有限公司工程款的记账凭证后，存在未附建筑工程进度表以及验收表事项，例如：①2022 年 7 月 4#支付武陟县明泰建筑工程有限公司工程款金额 1,500 万元；②2022 年 8 月 9#支付武陟县明泰建筑工程有限公司工程款金额 2,000 万元；均未附对应的建筑工程进度表以及验收表。

存在合同不规范事项，例如：①武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账上 2022 年 9 月 3#凭证，购买河南金水电缆集团有限公司 3/6/7/8 号楼电缆款金额为 357,812 元，后未附购销合同。②2021 年 8 月 4#凭证，支付河南恒信建筑设计有限公司综合门诊楼实训楼防空地下室设计费 56,000 元，后附的合同发包人未盖章。

三、项目产出方面

（一）项目建设方面

医养中心项目实施单位未制定项目实物管理制度；存在进度表和验收单填写不规范事项，例如：①武陟县精神病医院的卫生健康医养中心项目账上，2021 年 9 月，围墙款 306,000 元转在建工程，后附的进度申请表上未填写日期，建设单位意见栏内经办人未签名；验收单上申请日期未填

写。②2021年12月10#凭证，围墙款1,562,000元转在建工程，后附的进度申请表上未填写日期，建设单位意见栏内经办人未签名，验收单上申请日期未填写。

（二）运营管理方面

截至2022年12月31日医养中心项目未建设完成，未按照行业规定取得运营许可；未建立完善的运营管理制度并严格执行。

（三）项目竣工后资产备案和产权登记情况

截至2022年12月31日医养中心项目未竣工。①未进行资产备案；②未进行产权登记。

（四）建设质量方面

医养中心项目共涉及8栋楼的建设工程，已完工的4栋楼均未进行工程竣工验收。

（五）形成实物资产情况

截至2022年12月31日，医养中心项目投入债券专项资金128,556,000.00元，账面上形成在建工程实物资产金额为65,635,281.78元，在建工程实物资产形成率为51.06%，偏低。

（六）运营成本情况

截至2022年12月31日医养中心项目未建设竣工，未进行运营。

四、账面上预付账款余额较大

截至 2022 年 12 月 31 日，项目施工方武陟县明泰建筑工程有限公司预付账款余额为 80,155,000.00 元。

五、未按规定用途使用

医养中心项目已完工的四栋楼未进项竣工验收，未进行消防验收，目前由焦作市护理学校学生上课、住宿、吃饭使用，未见租赁合同，未见收取租金情况，不符合立项时规定的项目用途。

六、未履行领导签字审批

武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账上 2022 年 1 月 31 日 18#记账凭证，确认个人借款利息 68,394 元，未见领导签字审批。

七、合同管理方面

（一）2021 年 9 月 1#凭证，借个人款金额为 7,900,000 元，分别是申桂英金额 4,750,000 元，赵应敏金额 50,000 元；张毅金额 1,500,000 元，张攀金额 1,150,000 元，均未见借款合同。

（二）2022 年 3 月 31 日，支付个人借款利息 71,910 元（利率 0.006%/月），分别是申桂英 50,820 元，赵应敏 3,000 元，张攀 77,100 元，张毅 10,380 元，后未见合同。

（三）2021 年 12 月 12#凭证，武陟县精神病医院的卫生健康医养中心项目账上支付正鼎国际建筑设计有限公司设计费 450,000 元，后附的合同内容“根据《中华人民共和国

国合同法》”；应为《中华人民共和国民法典》。

（四）武陟县精神病医院的卫生健康医养中心项目账上，2022年7月6#凭证，付武陟县鑫博电力工程有限公司变压器安装费420,000元，后附的合同内容“第九条本合同未尽事宜，一律按《中华人民共和国合同法》的有关规定执行，经合同双方共同协商，做出补充规定，补充规定与本合同具有同等效力”。应为《中华人民共和国民法典》。

八、会计基础工作方面

（一）武陟县精神病医院的卫生健康医养中心项目记账凭证上制单、审核人均未签字。

（二）武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账上22年1月4日1#林凭证，长期借款二级明细科目张攀，收据上交款人为张攀，银行回单付款方名称为申桂英，二者名字不一致，未见委托付款协议。

（三）武陟县精神病医院卫生健康医养中心项目账上2021年11月11#凭证，借方科目银行存款金额为241万元，贷方科目长期借款申桂英241万元，后附的银行转款回单，其中一张回单显示付款人申桂英金额141万，另一张银行回单显示付款人武陟县精神病医院。长期借款申桂英科目金额与后附的银行回单金额不一致。

河南永祥会计师事务所（普通合伙）

2023年5月3日