

海口市卫生健康委员会
2021 年海口市国际中医中心项目

绩效评价报告

委托单位：海南省海口市财政局

评价机构：湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

报告时间：2023 年 8 月

概 要

评价机构（盖章）：湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

项目名称	海口市国际中医中心项目		评价年度		2021 年
主管部门	海口市卫生健康委员会		联系人及联系方式		吴华 13389861988
项目单位	海口市中医医院		联系人及联系方式		吴星晓 17372048366
自评分值	98.33		自评等级		优
评价分值	92.51		评价等级		优
年度资金总额 （万元）	34276.88	中央及省级财 政资金（万元）	10000	市级财政资金 （万元）	24276.88
涉及各区数或 项目点	1	检查各区数或 项目点	1	检查区域或 项目点	1
发放调查问卷	109	有效调查问卷	109	满意度情况	93.53
绩效目标 实现情况	1. 项目完成：地基与基础分部工程完成验收，门诊医技住院综合楼地下室一层侧墙及顶楼完成 90%，地下室砌筑完成 30%；应急科研保障综合楼地下室一层侧墙及顶楼完成 50%，地下二层侧墙及一层板完成 90%。 2. 完成专项债资金投资 28564.51 万元。				
评价问题	（一）项目资金支出进度滞后 （二）专项债事前绩效评估不充分 （三）绩效目标及指标设置不科学 （四）绩效自评不够深入细致				
评价建议	（一）细化专项债券管理制度，落实绩效“双监控” （二）强化预算执行监督体系，有效把控资金支出进度 （三）加强专项债券项目的事前绩效评估 （四）科学设置绩效目标，细化指标分解 （五）强化绩效自评工作，提高自评质量				
评价时间	2023 年 1 月 16 日至 2023 年 3 月 30 日		评价机构报告编号		湘天会咨字〔2023〕 第 7 号
项目主评人 及联系方式	聂志佳 15907446016		法定代表人 及联系方式		卓和平 13907484168
第三方机构评价 小组成员及联系 方式	项目负责人		段细华 13549643698		
	项目主评人		聂志佳 15907446016		
	项目专家		吴仁武		
	项目专家		饶忠民		
	项目组成员		陈梭		
	项目组成员		李敏		

重点绩效评价工作组成员

序号	项目职务	姓名	所在单位
1	项目负责人	段细华	湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）
2	项目主评人	聂志佳	湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）
3	项目专家	吴仁武	湖南省天平项目管理有限公司
4	项目专家	饶忠民	湖南省天平项目管理有限公司
5	项目组成员	陈梭	湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）
6	项目组成员	李敏	湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

摘 要.....	1
一、基本情况.....	9
（一）项目概况.....	9
（二）项目组织情况及实施进展情况.....	13
（三）项目绩效目标情况.....	16
二、绩效评价组织情况.....	17
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	17
（二）绩效评价原则.....	18
（三）绩效评价依据.....	18
（四）绩效评价方法.....	19
（五）评价抽样.....	21
（六）绩效评价指标体系.....	21
（七）评价标准.....	21
三、绩效评价综合情况及结论.....	22
（一）绩效评价综合结论.....	22
（二）绩效目标实现情况.....	23
四、绩效评价情况分析.....	23
（一）决策情况分析.....	23
（二）管理情况分析.....	27
（三）产出情况分析.....	30
（四）效益情况分析.....	32
五、主要经验及做法.....	33
（一）领导重视，保障项目顺利推进.....	33
（二）应用装配式建筑，提高工程效率.....	34
（三）应用新材料新技术，提高工程效益.....	34

六、存在问题及原因分析	35
(一) 项目资金支出进度滞后	35
(二) 专项债事前绩效评估不充分	35
(三) 绩效目标及指标设置不科学	36
(四) 绩效自评不够深入细致	36
七、针对问题提出的建议	36
(一) 细化专项债券管理制度, 落实绩效“双监控”	36
(二) 强化预算执行监督体系, 有效把控资金支出进度	37
(三) 加强专项债券项目的事前绩效评估	37
(四) 科学设置绩效目标, 细化指标分解	38
(五) 强化绩效自评工作, 提高自评质量	38
附件	38
1.2021 年海口市国际中医中心项目绩效评价指标评分表	40
2.2021 年海口市国际中医中心项目资金情况表	45
3.2021 年海口市国际中医中心项目绩效评价存在问题明细表	46
4.2021 年海口市国际中医中心项目绩效评价调查问卷分析报告	47
5.绩效评价报告部门意见反馈	51
6.绩效评价报告部门反馈意见采纳情况	52

摘 要

受海口市财政局委托，湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 1 月 16 日至 2023 年 3 月 6 日对海口市卫生健康委员会（以下或简称“市卫健委”）、海口市中医医院管理的海口市国际中医中心项目 2021 年使用专项债资金（以下简称“专项债资金”）开展了重点绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

海口市国际中医中心项目，位于海口市城西片区，项目总建筑面积为 100673 平方米，其中：地上建筑面积为 69895 平方米，地下建筑面积为 30778 平方米。主要建设国际中医中心住院大楼、门诊楼、后勤楼、医技楼、应急保障楼、地下室、门卫、垃圾房，以及医院信息化建设，并建设室外道路、绿化、停车场、室外消防、给水和污水等配套工程。

2021 年国际中医中心建设项目到位资金合计 34276.88 万元，其中：中央财政资金 10000 万元，专项债资金 18500 万元，市级财政资金 5776.88 万元。

项目实际使用资金 28564.51 万元，资金使用率 83.33%，主要用于支付工程款、农民工工资等项目工程建设费用。

二、绩效评价综合情况及结论

海口市国际中医中心项目立项依据充分，符合法律法规和

相关政策，符合专项债支持的医疗卫生领域，项目建设期两年，分期申请专项债资金，资金需求与专项债资金额度相匹配，专项债资金纳入了政府性基金预算管理；资金按规定的用途使用，履行了规定的程序，项目工程管理符合相关的法律法规，项目现场管理规范，工程实施顺利。但也存在项目资金支出进度滞后、专项债事前绩效评估不充分、绩效目标及指标设置不科学、绩效自评不够细致深入等问题。

根据《海口市国际中医中心项目绩效评价指标体系》，从立项、管理、产出、效益等四方面进行综合评价，海口市国际中医中心项目 2021 年绩效评价得分为 92.51 分，评定等级为“优”。评价得分汇总情况详见下表：

序号	一级指标	指标分值	评价得分
1	决策	20	15.00
2	管理	30	29.33
3	产出	30	28.18
4	效益	20	20.00
合计		100	92.51

三、主要经验及做法

（一）领导重视，保障项目顺利推进

本项目是依据 2017 年 6 月签署的《海口市人民政府上海中医药大学合作框架协议》和《海口市卫生局上海中医药大学附属岳阳中西医结合医院合作协议》，引进上海中医药大学的优势中医药教育与医疗资源落户海口，科学规划国际中医中心

项目，建设具有区域影响力的国际医疗中心。项目选址位于海口市主城区，周边路网（金花路、金巷路）尚未完全建成，情况复杂，前期准备工作头绪多、任务重，协调难度大。省、市各级领导高度重视，多次召开会议协调解决，确保了项目的顺利推进。海口市卫生健康委员会、海口市中医医院领导多次到项目现场抓进度，在一线反复调研，解决项目建设中的问题，督促加快推进项目建设。

（二）应用装配式建筑，提高工程效率

本项目均采用装配式建筑，以“标准化设计、工厂化生产、装配化施工、一体化装修、信息化管理、智能化应用”的概念，通过采用混凝土叠合楼、钢筋桁架楼承板，减少了钢筋绑扎的工程量，减少了支撑体系的搭设，加快现场施工进度；采用钢结构，实现了高精度工业化生产及施工现场高效的组装，提高施工精度；采用预制轻质隔墙，在施工前经过整层排版，减少内墙施工阶段的材料浪费，同时结合装配式钢结构建筑“大开间、宽进深”的特点，利用预制轻质隔墙板进行房间的灵活分割，大大提高建筑空间使用率。装配式建筑的设计和使用，为项目建设的技术运用、材料选择、成本管理提供新思路，形成了一批关键技术成果及经验总结。

（三）应用新材料新技术，提高工程效益

项目建设积极推广应用了建设部公布的“建筑业十项新技术”（2017版）中的9大项，19子项，均按照设计、计划完

工，经过海口市建设工程质量安全监督站、建设单位、代管单位、监理单位、设计单位、勘察单位联合验收，地基与基础及主体结构分部工程评定为合格。同时本项目荣获“海南省建筑业新技术应用示范工程”称号和“2021年海南省省级工法”一项。通过推广应用新材料、新技术，提高了项目施工工效，减少了项目能耗，在确保施工安全质量的同时能够更好地完成施工任务，受到海口市建设工程质量安全监督站、各参建单位及其他外部单位的一致好评。

四、存在问题

（一）项目资金支出进度滞后

截至2021年12月31日，海口市国际中医中心项目实际到位资金34276.88万元，项目实际使用资金28564.51万元，资金使用率83.33%，项目资金支出进度滞后。

（二）专项债事前绩效评估不充分

项目事前经过了可行性研究申报与批复，但专项债项目的事前绩效评估不够充分，仅在财政预算一体化系统中填写了《事前绩效评估表》，只有单位自评分、评估等级，未编制正式的事前绩效评估报告，未对评估事项进行详细说明。

（三）绩效目标及指标设置不科学

本项目仅在财政预算一体化系统中填写了《绩效目标表》，未编制正式的绩效目标文件。绩效目标未设置整体目标，产出、效益、满意度三个一级指标，每项只设置了1个三级指标，不

能全面体现和反映项目工程建设和预期产出的实际情况。

（四）绩效自评不够深入细致

评价人员通过查阅提交的绩效自评报告，认为海口市中医医院对国际中医中心项目 2021 年绩效自评工作开展不扎实，项目绩效目标完成情况分析不细致，存在的问题分析、查找原因不够深入，绩效自评内容不够深入细致。

五、相关建议

（一）细化专项债券管理制度，落实绩效“双监控”

建议加强地方政府专项债券相关政策的学习掌握，强化专项债券的风险管控意识，既要注重项目过程管理与运营收益，又要保持风险意识，保障项目偿债能力。开展专项债券全生命周期的管理，确保专项债券项目融、投、管、还每个环节的有效管控。要根据财政部、海南省财政厅关于地方政府专项债券管理的相关文件政策，结合海口市实际，进一步细化专项债券管理制度，明确财政部门与项目单位的权责划分，按“举债必问效、无效必问责”的原则，强化项目单位的风险管理和绩效管控意识。

（二）强化预算执行监督体系，有效把控资金支出进度

项目单位应把专项债项目纳入年初的预算管理体系中，根据专项债发行的时间提前做好预算执行计划，合同安排资金支出进度，并强化预算执行监督机制。按月、季、半年等固定期限，对预算执行情况进行总体监督和把控，对进展迟滞的预算

严格把控、责任到人，按时有效地执行资金预算，确保专项债券资金尽快形成有效资产。

（三）加强专项债券项目的事前绩效评估

项目单位应按《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（琼财债〔2022〕417号）的文件要求，严密组织专项债券的事前绩效评估。应运用科学合理的评估方法，对专项债项目立项必要性、投入产出经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹集资金合规性、偿债能力安全性等方面进行客观、公正的评估，完成事前绩效评估报告，并将事前绩效评估情况纳入专项债券项目收益与融资自求平衡方案。财政部门应严格把关，将事前绩效评估作为项目进入专项债券项目库的必备条件及是否获得专项债券资金支持的重要依据。

（四）科学设置绩效目标，细化指标分解

项目单位要强化绩效管理意识，应按照“谁申请资金，谁设置目标”的原则，在申请专项债券项目资金需求时，应同步设定绩效目标。设定绩效指标的科室应与财务科室沟通配合，根据《海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》和项目实际情况，设定科学有效的绩效指标，紧密联系项目实际细化指标分解，避免绩效指标与项目实际不相关联、绩效指标预期与实际偏离过大等情况的出现。专项债的绩效指标应重点关注偿债资金来源、融资与项目收益平衡等指标。

（五）强化绩效自评工作，提高自评质量

根据《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（琼财债〔2022〕417号）的文件要求，提高对绩效自评工作的重视程度，落实绩效自评工作要求，对专项债项目“决策、管理、产出和效益”几个方面进行逐项分析，对照绩效目标完成情况及项目各环节的推进情况进行客观评价，主动发现并挖掘存在的问题，深入分析原因及整改措施，提高建议的针对性，提升绩效自评报告的质量，使专项债项目绩效自评报告对项目管理有价值，对公众公开绩效评价信息，接受公众监督。

海口市卫生健康委员会

2021 年海口市国际中医中心项目

绩效评价报告

湘天会咨字〔2023〕第 7 号

海口市财政局：

为贯彻落实市委、市政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，切实提升财政资源配置效率和使用效益，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）、《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）、《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（琼财债〔2022〕417 号）、《中共海口市委 海口市人民政府关于印发〈海口市全面实施预算绩效管理办法〉的通知》（海发〔2021〕1 号）等文件要求，按照海口市财政局《关于开展 2021 年市级财政重点绩效评价工作的通知》的要求，海口市财政局委托湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）成立绩效评价工作组，于 2023 年 1 月 16 日至 2023 年 3 月 30 日对海口市卫生健康委员会（以下简称“市卫健委”）管理的海口市国际中医中心项目（以下简称“国际中医中心项目”）

2021 年使用专项债资金情况开展了重点绩效评价，现就评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

随着我国社会经济的发展和人民生活水平的不断提高，人民群众对健康需求日益增加，对以中医药诊疗特色为主、中西医结合的医疗服务要求不断提高。按照国家中医药管理局、国家发展和改革委员会《中医药“一带一路”发展规划（2016-2020）》《海口市国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》《海口市健康城市健康村镇发展规划（2016-2030）》等文件精神，结合海南全岛自贸港（区）建设，建成符合国际标准、围绕以患者为中心、体现中医康养特色、医教研一体化的国际中医中心，对进一步提高人民群众的健康水平，促进社会经济的发展，创建和谐社会，有着重要的意义。

依据 2017 年 6 月签署的《海口市人民政府上海中医药大学合作框架协议》和《海口市卫生局上海中医药大学附属岳阳中西医结合医院合作协议》，海口市引进上海中医药大学的优势中医药教育与医疗资源，打造一个集休闲度假、健康旅游、特色治疗、医疗康复、健康管理、健康干预等于一体的国际中医中心，以市民和国内外游客为服务对象，向“一带一路”沿

线国家游客开展中医康养服务，推动中医国际化，进一步提升旅游医疗服务水平，打造中医药特色服务品牌。

2. 项目实施内容

海口市国际中医中心项目位于海口市城西片区，项目总建筑面积为 100673 平方米，其中：地上建筑面积为 69895 平方米，地下建筑面积为 30778 平方米。

主要建设国际中医中心住院大楼、门诊楼、后勤楼、医技楼、应急保障楼、地下室、门卫、垃圾房，以及医院信息化建设，并建设室外道路、绿化、停车场、室外消防、给水和污水等配套工程。

3. 项目投资概算及筹措

根据海口市发展和改革委员会《关于海口市国际中医中心项目概算的复函》，项目概算总投资为 97569.03 万元，其中建安工程费用 63414.15 万元，设备购置费用 22493.79 万元，工程建设其他费 6145.19 万元，预备费 4602.66 万元，建设单位管理费 913.25 万元。

2020 年至 2024 年，本项目建设投资计划金额约为 100920.83 万元（含建设期利息 3351.80 万元），通过自筹资金和发行项目专项债券的方式完成项目资金筹措，资金构成如下表所示：

海口市国际中医中心项目投资计划及资金筹措表

单位：人民币万元

年度	财政资金	债券发行	小计
2020 年	10,000.00		10,000.00
2021 年		18,500.00	18,500.00
2022 年		10,000.00	10,000.00
2023 年		15,000.00	15,000.00
2024 年	47,420.83		47,420.83
合计	57,420.83	43,500.00	100,920.83

4. 专项债的发行情况

海口市国际中医中心项目 2021 年发行专项债券 18500 万元，其中：2021 年海南省民生事业专项债券（二期）-2021 年海南省政府专项债券（十二期）11000 万元，期限 15 年，每半年付息一次，票面利率 3.51%，到期后一次偿还本金。2021 年海南省民生事业专项债券（四期）-2021 年海南省政府专项债券（二十二期）7500 万元，期限 10 年，每半年付息一次，票面利率 3.07%，到期后一次偿还本金。

5. 资金到位情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本项目实际到位资金 34276.88 万元，其中：地方专项债资金 18500 万元，资金到位明细如下：

海口市国际中医中心项目资金到位明细表

单位：万元

资金类型	资金文号	文件名	金额
专项债资金	海财建〔2021〕2717 号	关于调整下达海口市国际中医中心项目资金的通知	11000.00
专项债资金	海财建〔2021〕3568 号	关于下达海口市国际中医中心项目资金的通知	7500.00

资金类型	资金文号	文件名	金额
中央财政资金	海财建〔2021〕3686号	关于下达2021年卫生健康领域第二批中央基建投资预算（拨款）的通知	10000.00
市级财政资金	海财社〔2021〕4542号	关于下达海口市国际中医中心项目土地拨成本费的通知	5776.88
合 计			34276.88

6. 资金使用情况

截至2021年12月31日，项目实际使用资金28564.51万元，资金使用率83.33%。资金使用明细如下：

海口市国际中医中心项目资金支出明细

单位：万元

序号	支出内容	金额
1	项目工程款	20365.76
2	项目土地划拨款	5776.88
3	项目农民工劳务费	1235.78
4	项目设计费	626.90
5	项目代管费	308.66
6	项目工程监理费	85.12
7	项目房屋完损鉴定费	31.80
8	项目工程质量检测费	28.98
9	项目燃气管道迁改费	24.38
10	项目基坑支护监测及主体沉降观测费	22.68
11	项目工程量清单及招标控制价编制费	20.11
12	项目白蚁防治费	13.47
13	项目方案编制费	9.28
14	项目环评费	9.15
15	项目防雷技术服务费	2.64
16	项目保险业务招标代理费	1.58

序号	支出内容	金额
17	项目第三方检测招标代理费	1.35
总 计		28564.51

7. 债券资金还本付息情况

本项目使用的两笔专项债资金分别于 2021 年 9 月、11 月份发行，付息方式为半年一次，2021 年均无需付息，第一个付息日为 2022 年 3 月 24 日、5 月 25 日。根据海南省财政厅《关于做好海南省政府债券 2022 年还本付息工作的通知》，海口市财政局已根据转贷协议按时间节点支付利息。

（二）项目组织情况及实施进展情况

1. 项目前期准备工作

（1）项目建议书及可研批复

2019 年 10 月 14 日，海口市发展和改革委员会《关于同意海口市国际中医中心项目建议书的批复》（海发改社发〔2019〕1235 号）批复同意海口市国际中医中心项目建议书。2020 年 7 月 3 日海口市发展和改革委员会《关于海口市国际中医中心项目可行性研究报告的复函》（海发改社发函〔2020〕1218 号）原则同意海口市国际中医中心项目可行性研究报告，批准项目建设内容为：海口市国际中医中心项目位于海口市城西片区，项目总建筑面积为 100673 平方米，其中地上建筑面积为 69895 平方米，地下建筑面积为 30778 平方米。主要建设国际中医中心住院大楼、门诊楼、后勤楼、医技楼、应急保障楼、地下室、

门卫、垃圾房，以及医院信息化建设，并建设室外道路、绿化、停车场、室外消防、给水和污水等配套工程。2020年11月6日海口市发展和改革委员会《关于海口市国际中医中心项目概算的复函》批准项目总投资为97569.03万元，其中建安工程费用63414.15万元，设备购置费用22493.79万元，工程建设其他费6145.19万元，预备费4602.66万元，建设单位管理费913.25万元。

（2）建设工程、用地规划许可等

2020年11月27日，国际中医中心项目取得《建设工程规划许可证》（建字第460100202000351号）。2021年4月22日，国际中医中心项目取得了海口市自然资源与规划局颁发的《建设用地规划许可证》（地字第46010020210010号）。2021年12月28日，取得国有建设用地划拨决定书，用途为医疗卫生用地，总面积29481.8平方米，划拨地价款5778.8803万元。

（4）环境影响批复

2020年12月18日，海口市生态环境局作出《关于批复海口市国际中医中心项目环境影响报告书的函》（海环审（2020）183号）批复内容：“从环境保护角度分析，项目建设是可行的”。

（5）节能审查意见

2018 年 12 月 12 日，海口市发展和改革委员会《关于海口市国际中医中心项目的节能审查意见》（海发改体改〔2020〕1541 号）批准海口市国际中医中心项目节能报告。

2. 项目实施进展情况

（1）明确代建单位、成立领导小组

2020 年 11 月 25 日，海口市中医医院和海口市医疗健康产业投资发展有限公司签订《政府投资社会领域基本建设项目委托代管合同》，明确海口市国际中医中心项目由海口市医疗健康产业投资发展有限公司负责代建，负责项目可行性研究报告的编制和报批，项目前期设计及批复、项目的工程建设、移交等工作。海口市医疗健康产业投资发展有限公司成立了国际中医中心项目领导小组，完善了工程项目各类管理制度，以便加快推进项目建设，确保项目按计划开展和稳步推进实施。

（2）组织招投标，规范签订合同

本项目由海南正荣项目管理有限公司根据《中华人民共和国招标投标法》相关法律制度的规定，采用公开招标的方式组织施工及监理的招投标工作，2020 年 11 月 10 日发布工程施工招标公告，11 月 10 日发布工程监理招标公告。2020 年 11 月 30 日在海南省公共资源交易服务中心进行开标。同日由评标委员会在海南省人民政府政务中心三楼进行评标，工程施工第一候选人为：中铁广州工程局集团深圳工程有限公司，工程监理第一候选人为：四川元丰项目建设管理有限公司。2020 年 12 月

1日进行了中标候选人公示,公示期为2020年12月1日至2021年12月3日,公示期内无任何投诉情况发生。2020年12月4日进行了中标结果公示后分别向上述两家单位发送了中标通知书。海口市医疗健康产业投资发展有限公司于2020年12月7日、8日分别与中标候选人签订了工程施工合同和工程监理合同。

(3) 组织开展施工

截至2021年12月底,门诊医技住院综合楼工程进度情况:地下室底板垫层及防水层、地下室底板,地下二层侧墙及地下一层板累计完成100%,地下一层侧墙及顶板累计完成90%,地下室砌筑工程累计30%,地上钢结构累计完成20%。科研应急保障综合楼工程进度情况:地下室底板垫层及防水层、地下室底板,累计完成100%,地下二层侧墙及地下一层板累计完成90%,地下一层侧墙及顶板累计完成50%,地上结构累计完成5%。连廊主体结构累计完成15%。

(三) 项目绩效目标情况

根据《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》(琼财债〔2022〕417号)、海口市财政局《关于调整下达海口市国际中医中心项目资金的通知》(海财建〔2021〕2717号)等文件规定,海口市中医医院在财政预算一体化系统中填写了项目绩效目标,具体绩效目标及指标如下:

	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
绩效指标	产出指标	数量指标	增设病床位数	500
	效益指标	社会效益指标	改善就医环境，提升诊疗能力	≥1
	满意度指标	服务对象满意度	患者满意度	≥85

制定本次绩效评价实施方案时，评价人员根据项目实际情况及 2021 年海口市民生事业专项债券（二期）项目“一案两书”中相关要求，结合项目建设期的实际情况，评价人员再次梳理绩效目标及指标，并与海口市财政局、海口市中医医院进行沟通，重新调整或增加了部分绩效指标，梳理后的绩效目标如下：

2021 年 绩效目标	1. 项目工程进度完成地下室主体结构工程施工，工程形象进度完成 ±0。 2. 完成项目预算投资 34276.8803 万元。			
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释
产出	产出数量	门诊医技住院综合楼	5	门诊医技住院综合楼是否按合同约定或相关文件完成计划工程量。
		科研应急保障综合楼	5	科研应急保障综合楼是否按合同约定或相关文件完成计划工程量。
	工程进度	工程形象进度	10	工程形象进度是否按合同约定或相关文件的规定。
	产出质量	单项工程项目验收合格率	10	已完工的基坑支护工程、基础工程专项验收合格情况。
效益	项目效益	经济效益	5	专项债项目预期增加医院收入情况
		社会效益	5	专项债项目新增就业、缓解就医困难等社会效益情况
		可持续发展能力	5	用以反映和考核专项债项目的可持续发展能力
	满意度	群众满意度	5	问卷调查相关利益方满意度
合计			100	

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

通过对海口市国际中医中心项目的合法合规情况、专项债券资金使用的效益情况、专项债券还本付息计划执行及保障情况，以及项目专项债券资金执行、会计核算的合规性等做出客观评价，进一步提升地方政府专项债券资金绩效管理意识，增强地方专项债券资金使用的合规性和有效性，为政府决策提供参考依据。

2. 绩效评价对象和范围

（1）评价对象

海口市国际中医中心项目 2021 年资金 34276.8803 万元，重点是专项债券资金 18500 万元。

（2）评价范围

海口市国际中医中心项目专项债券资金决策情况、项目资金的管理过程、项目的产出情况以及项目实施取得的效益情况等。

（二）绩效评价原则

本项目绩效评价坚持科学规范、公开公正、绩效相关的基本原则，绩效评价结果依法依规公开，接受社会监督。

（三）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；

2. 《中华人民共和国预算法实施条例》；

3. 《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）；

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. 《中共海口市委 海口市人民政府关于印发〈海口市全面实施预算绩效管理办法〉的通知》（海发〔2021〕1号）；

6. 《海南省财政厅关于印发〈海南省项目支出绩效评价管理实施办法〉的通知》（琼财绩〔2020〕594号）；

7. 《海南省财政厅关于印发〈海南省专项资金支出绩效评价指标体系编制指南〉的通知》；

8. 《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（琼财债〔2022〕417号）；

9. 《海口市财政局关于开展2022年省级财政重点绩效评价工作的通知》；

10. 专项债发行的相关审批资料；

11. 项目预算、可研、评估、决算、审计、稽查和验收等报告；

12. 项目建设有关资金管理办法；相关项目绩效目标、资金下拨通知、实施方案、项目管理办法；

13. 项目相关的产权证书、项目运营的相关资料、项目运营的收入、成本情况；

14. 其他相关资料。

（四）绩效评价方法

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）、海南省财政厅关于印发《海南省项目支出绩效评价管理实施办法》的通知（琼财绩〔2020〕594号）等文件规定，绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、查问询证法、公众评判法、标杆管理法等，海口市国际中医中心项目绩效评价主要采用以下5种方法：

1. 指标预定与实施效果比较法

将实际产出效益与预定指标标准进行对比分析的方法。主要包括：一是项目的产出数量、质量、时效、成本；二是经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等支出的预期效果。

2. 实地考察法

为验证项目实施的真实情况，到实地进行直观、详细的走访调查，通过现场的考察、分析和记录，获取与项目绩效评价相关的第一手评价资料。

3. 查问询证法

利用已掌握的部分资料、证据以及其他线索对绩效评价相关方进行口头询问或书面函证，进一步获取证据和线索，了解和核实情况，查清具体事实的评价方法。

4. 公众评判法

设计适宜的调查问卷表，通过群众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效指标实现程度。

5. 因素分析法

通过综合分析影响绩效指标实现、实施效果的内外政治、经济等因素，评价绩效指标实现的程度。

（五）评价抽样

本项目实施地点国际中医中心项目施工现场，项目实地评价样本为所有建设内容，不进行抽样，本次评价为项目全覆盖。

（六）绩效评价指标体系

依据《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）、《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（琼财债〔2022〕417号）、《中共海口市委 海口市人民政府关于印发海口市全面实施预算绩效管理办法的通知》（海发〔2021〕1号）等文件要求，本次评价主要侧重项目决策、管理和产出。设置一级指标4项，二级指标12项指标，三级指标23项指标。

具体指标体系详见附件1：2021年海口市国际中医中心项目绩效评价指标体系评分表。

（七）评价标准

绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准等。本次绩效评价结合评价对象的特点、行业现状、项目规模、历史经验和专家意见，根据评价指标的具体情况，合理选择相应的评价标准。

根据设置的评价指标体系和评价标准，对照检查、现场核

实情况进行综合评价打分，将评价结果按照分值分为“优、良、中、差”四个等级。评价得分与评价等级对应如下：

评价分值与评价等级表

等级	优	良	中	差
评价得分	得分 ≥ 90	$80 \leq \text{得分} < 90$	$60 \leq \text{得分} < 80$	< 60

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

海口市国际中医中心项目立项依据充分，符合法律法规和相关政策，符合专项债支持的医疗卫生领域，项目建设期两年，分期申请专项债资金，资金需求与专项债资金额度相匹配，专项债资金纳入了政府性基金预算管理；资金按规定的用途使用，履行了规定的程序，项目工程管理符合相关的法律法规，项目现场管理规范，工程实施顺利。但也存在项目资金支出进度滞后、专项债事前绩效评估不充分、绩效目标及指标设置不科学、绩效自评不够细致深入等问题。

根据《海口市国际中医中心项目绩效评价指标体系》，从立项、管理、产出、效益等四方面进行综合评价，海口市国际中医中心项目 2021 年绩效评价得分为 92.51 分，评定等级为“优”。

评价得分汇总情况详见下表：

序号	一级指标	指标分值	评价得分
1	决策	20	15.00

序号	一级指标	指标分值	评价得分
2	管理	30	29.33
3	产出	30	28.18
4	效益	20	20.00
合计		100	92.51

（二）绩效目标实现情况

国际中医中心项目，2021 年预期实际完成专项债资金投资 34276.8803 万元，项目工程完成基坑支护工程及地下室主体结构工程施工。

绩效目标及指标完成情况如下表：

2021 年总体目标		2021 年总体目标完成情况	
1. 项目工程进度完成基坑支护工程及地下室主体结构工程施工，工程形象进度完成 ±0 米。 2. 完成项目预算投资 34276.8803 万元。		1. 项目完成：地基与基础分部工程完成验收，门诊医技住院综合楼地下室一层侧墙及顶楼完成 90%，地下室砌筑完成 30%；应急科研保障综合楼地下室一层侧墙及顶楼完成 50%，地下二层侧墙及一层板完成 90%。 2. 完成项目资金投资 28564.51 万元。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
门诊医技住院综合楼实际完成率	≥100%	84%	2021 年计划地下工程完工 100%，实际地下工程完工 84%，实际完成率 84%。
科研应急保障综合楼实际完成率	≥100%	85%	2021 年计划地下工程完工 100%，实际地下工程完工 85%，实际完成率 85%。
工程形象进度达标率	≥100%	97.3%	2021 年计划产值 29179 万元，实际完成产值 28392 万元，工程形象达标率 97.3%。
单项工程项目验收合格率	=100%	100%	已验收地基与基础分部工程 14 个分项工程验收通过，合格率 100%。

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

“决策”指标涉及二级指标 3 个，三级指标 5 个。总分值

为 20 分，得分 15 分，得分率为 75%。

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

根据《海口市国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》《海口市健康城市健康村镇发展规划（2016-2030）》，为满足海口市人民群众对以中医药诊疗特色为主、中西医结合医疗服务的需求，改善海口市中西医结合医院的就医环境，海口市中医医院报海口市卫生健康委员会同意，委托代建单位海口市医疗健康产业投资发展有限公司，向海口市发展和改革委员会申报了项目建议书、项目可行性研究报告等文件，均获得了海口市发展和改革委员会的批准（海发改社发〔2019〕1235 号、海发改社发函〔2020〕1218 号），同意海口市国际中医中心项目的主要建设内容、用地面积、项目总投资等内容。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，项目属于政府投资项目，符合专项债券支持领域和方向，未发现与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

按照评价标准，本指标分值 5 分，评价得 5 分。

（2）立项程序规范性

项目按照规定的程序申请，项目立项、可研、用地、环评、开工许可等审批文件、材料均符合相关要求。项目建议书、项目可行性研究报告获得海口市发展和改革委员会的批准后，

2018 年 12 月 12 日，取得《关于海口市国际中医中心项目的节能审查意见》（海发改体改〔2020〕1541 号）；2020 年 11 月 27 日，取得《建设工程规划许可证》（建字第 460100202000351 号）；2020 年 12 月 18 日，取得《关于批复海口市国际中医中心项目环境影响报告书的函》（海环审（2020）183 号）；2021 年 4 月 22 日，国际中医中心项目取得了海口市自然资源与规划局颁发的《建设用地规划许可证》（地字第 46010020210010 号）。

2021 年 9 月，根据要求编制了《2021 年海口市民生事业专项债券（二期）项目收益与融资自求平衡方案》《2021 年海口市民生事业专项债券（二期）财务评价报告》《2021 年海口市民生事业专项债券（二期）法律意见书》，事前已经过必要的可行性研究、专家论证风险评估、集体决策。但在财政预算一体化系统中填写了《事前绩效评估表》，单位自评分 98.33 分，未编制正式的事前绩效评估报告，未对评估得分情况进行详细说明。

按照评价标准，本指标分值 5 分，扣 1 分，评价得 4 分。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性

2021 年海口市中医医院依据《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（琼财债〔2022〕417 号），在财政预算一体化系统中填写了《绩效目

标表》，未编制正式的绩效目标文件。

本项目绩效目标未设置整体目标，设置了产出、效益、满意度指标，与项目工程建设实际相关性不强，指标设置不全面，不能够全面地反映项目预期产出的效益和效果，绩效目标设置不够完善。

按照评价标准，本指标分值 5 分，扣 2 分，评价得 3 分。

（2）绩效指标明确性

2021 年海口市交通运输和港口管理局对国际中医中心项目在财政预算一体化系统中设立了绩效目标，将项目绩效目标的细化分解为具体的绩效指标时，但每个指标只细化分解为 1 个三级指标，与项目目标任务数或计划数不相适应，绩效指标不细化，不够清晰。

按照评价标准，本指标分值 3 分，扣 2 分，评价得 1 分。

3. 项目资金与专项债额度匹配情况

根据《2023 年海口市民生事业专项债券（一期）项目收益与融资自求平衡方案》中的资金筹措计划，2020 年至 2023 年，项目计划总筹资 100920.83 万元，其中：自筹资金 57420.83 万元，由政府通过财政资金统筹安排；发行专项债资金 43500 万元，专项债根据项目建设周期分 3 年发行。未发现建设期内所需建设资金存在缺口的情况，且各项目每年资金余额为正值，满足项目自身收益还本付息的前提下，仍有富余资金，显示项目具备一定的盈利能力、偿债能力和可持续性。因此，专项债

券资金额度与项目性质、内容相匹配，债券额度测算准确。

按照评价标准，本指标分值 2 分，评价得 2 分。

（二）管理情况分析

“管理”指标涉及二级指标 4 个，三级指标 10 个。总分为 30 分，得分 29.33 分，得分率为 97.77%。

1. 专项债管理

（1）预算覆盖率

根据《海南省财政厅关于下达 2021 年省级转贷市县新增地债额度（第一批）的通知》（琼财预〔2021〕306 号）要求，海口市财政局编制了 2021 年海口市和市本级政府性基金预算调整方案，并上报人大常委会批准，专项债资金已经全部纳入政府性基金预算管理，预算覆盖率 100%。

按照评价标准，本指标分值 2 分，评价得 2 分。

（2）还本付息

本项目使用的专项债资金是 2021 年 9 月 23 日公开发行的 2021 年海南省民生事业专项债券（二期）-2021 年海南省政府专项债券（十二期），期限 15 年期，票面利率 3.51%，每半年付息一次，到期后一次偿还本金。最近的付息日是 2022 年 3 月 24 日，2021 年无需付息。根据海南省财政厅《关于做好海南省政府债券 2022 年还本付息工作的通知》，海口市财政局 2022 年按通知要求支付了利息。

按照评价标准，本指标分值 2 分，评价得 2 分。

（3）信息公开

项目单位海口市中医医院和代建单位海口市医疗健康产业投资发展有限公司均按要求披露项目建设进度，在相关系统中上报并公示。专项债的“一案两书”、发行前公告、还本付息、存续期公开等信息公开均由海南省财政厅在中国地方政府债券信息公开平台上进行了发布。

按照评价标准，本指标分值 2 分，评价得 2 分。

（4）信息系统使用

项目单位海口市中医医院和代建单位海口市医疗健康产业投资发展有限公司均定期在海南省发改委投资项目服务平台上项目调度信息登记，将项目的进度信息进行上报。

按照评价标准，本指标分值 2 分，评价得 2 分。

2. 资金管理

（1）资金使用合规性

项目处于建设期，资金均用于支付工程款和农民工工资等费用。由代建单位海口市医疗健康产业投资发展有限公司汇总审核相关费用后，向海口市中医医院提出支付申请，经海口市中医医院院务会议、中共海口市中医医院委员会专题会议研究通过后，由国库集中支付向施工单位进行支付。经费使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

按照评价标准，本指标分值 4 分，评价得 4 分。

（2）资金到位率

根据海口市财政局《关于调整下达海口市国际中医中心项目资金的通知》（海财建〔2021〕2717 号）、《关于下达海口市国际中医中心项目资金的通知》（海财建〔2021〕3568 号）、《关于下达 2021 年卫生健康领域第二批中央基建投资预算(拨款)的通知》（海财建〔2021〕3686 号）、《关于下达海口市国际中医中心项目土地拨成本费的通知》（海财社〔2021〕4542 号），国际中医中心 2021 年资金到 34276.88 万元，其中专项债资金 18500 万元，中央财政资金 10000 万元，市级财政资金 5776.88 万元。资金到位率为 100%。

按照评价标准，本指标分值 4 分，评价得 4 分。

（3）资金支出进度

截至 2021 年 12 月 31 日，海口市国际中医中心项目实际使用资金 28564.51 万元，资金使用率 83.33%。

指标得分=预算执行率*指标分值=4*83.33%=3.33 分。

按照评价标准，本指标分值 4 分，扣 0.67 分，评价得 3.33 分。

3. 组织实施

（1）管理制度健全性

本项目代建公司海口市医疗健康产业投资发展有限公司在工程建设、运营、资产管理等环节的管理制度较为完善，建

立了《项目前期管理制度（修改）》《工程廉政管理制度（修改）》《建设工程项目安全文明施工管理办法（修改）》《工程项目现场管理规程（修改）》《重大问题报告制度（修改）》等管理制度，加强了项目现场的组织管理规范。

按照评价标准，本指标分值 4 分，评价得 4 分。

（2）制度执行有效性

本项目委托海南正荣项目管理有限公司于 2020 年 12 月 4 日完成了工程施工与工程监理的公开招投标工作，未发现有违法违规情形。于 2020 年 12 月 7 日、8 日分别与中标候选人签订了工程施工合同和工程监理合同，项目合同签订及执行基本规范。项目开工令、监理月报、工程验收等资料均归档整理。

按照评价标准，本指标分值 4 分，评价得 4 分。

4. 绩效自评

海口市中医医院完成了本项目 2021 年绩效自评，编制了绩效自评报告，绩效自评得分 98.33 分，并在海口市人民政府官网上进行了信息公示。

按照评价标准，本指标分值 2 分，评价得 2 分。

（三）产出情况分析

“产出”指标涉及二级指标 3 个，三级指标 4 个，总分值 30 分，得分 28.18 分，得分率为 93.93%。

1. 产出数量

（1）门诊医技住院综合楼实际完成率

门诊医技住院综合楼 2021 年计划完成地下室基础工程 100%，实际完成进度 84%，实际完成率 84%。

指标得分=实际完成率*指标分值=5*84%=4.2 分。

按照评价标准，本指标分值 4 分，扣 0.8 分，评价得 4.2 分。

（2）科研应急保障综合楼实际完成率

科研应急保障综合楼 2021 年计划完成地下室基础工程 100%，实际完成进度 85%，实际完成率 85%。

指标得分=实际完成率*指标分值=5*85%=4.25 分。

按照评价标准，本指标分值 5 分，扣 0.75 分，评价得 4.25 分。

2. 工程形象进度达标率

根据项目监理月报累计计算，2021 年计划完成产值 29179 万元，实际完成产值 28392 万元，工程形象达标率 97.3%。

指标得分=达标率*指标分值=10*97.3%=9.73 分。

按照评价标准，本指标分值 10 分，扣 0.27 分，评价得 9.73 分。

3. 产出质量

2020 年 12 月 28 日，施工单位中铁广州工程集团深圳工程有限公司申请对地基与基础分部工程进行工程质量验收，根据《分部（子分部）工程质量验收申请表》，施工单位、勘察单位、设计单位、监理单位联全对地基与基础、基坑支护、地下

水控制、土石方、边坡、地下防水等 14 个分项工程进行了验收，质量控制资料齐全有效、安全和功能检查结果符合要求，观感质量检验结果为好，14 个分项工程验收通过。合格率 100%。

按照评价标准，本指标分值 10 分，评价得 10 分。

（四）效益情况分析

“效益”指标涉及二级指标 2 个，三级指标 4 个，总分值 20 分，得分 20 分，得分率 100%。

1. 项目效益

（1）经济效益

本项目是政府投资的事关民生的医疗卫生项目，2021 年累计完成投资 28564.51 万元，除专项债资金外，还有中央财政资金与市级财政资金。通过民生事业的基础建设投资可以有效地拉动基建上下游产业的发展，项目建成后，可增加住院床位 500 张，增加门诊接待量，具有良好的经济效益。

按照评价标准，本指标分值 4 分，评价得 4 分。

（2）社会效益

本项目是政府投资的事关民生的医疗卫生项目，项目基础建设投资可以带动上下游产业的发展，促进农民工就业。项目建成后，可以完善海口市中医药医疗服务功能基础设施，满足海口市人民群众不断增长的中西医结合医疗需求，进一步提高人民群众的健康水平，促进社会经济的发展，创建和谐社会，具有良好的社会效益。

按照评价标准，本指标分值 4 分，评价得 4 分。

（3）可持续发展能力

本项目符合国家中医药发展战略规划，对推进中医药“一带一路”发展有重要的意义。项目的实施将使海口市中医医院基础设施建设和医技水平更上一个新台阶，成为具有区域影响力的现代化大型医疗综合体，强化医院的可持续发展能力。分期发行的专项债资金可保证资金筹措到位，确保项目顺利完工。

按照评价标准，本指标分值 4 分，评价得 4 分。

2. 满意度

本次绩效评价向利益相关方发放满意度调查问卷 109 份，共收回有效问卷 109 份，占发放调查问卷的 100%，经对问卷调查统计分析，项目工程施工过程中，相关利益方满意度最高是项目在施工环境保护措施方面的满意度，为 94.50，满意度相对较低是本项目在安全生产、文明施工方面的满意度，为 92.66。项目总体满意度 93.53 分。满意度分值 ≥ 90 分，本指标得满分。

按照评价标准，本指标分值 3 分，评价得 3 分。

五、主要经验及做法

（一）领导重视，保障项目顺利推进

本项目是依据 2017 年 6 月签署的《海口市人民政府上海中医药大学合作框架协议》和《海口市卫生局上海中医药大学附属岳阳中西医结合医院合作协议》，引进上海中医药大学的优势中医药教育与医疗资源落户海口，科学规划国际中医中心

项目，目标是建设具有区域影响力的国际医疗中心。项目位于主城区，周边路网（金花路、金巷路）尚未完全建成，情况复杂，前期准备工作头绪多、任务重，协调难度大。省、市各级领导高度重视，多次召开会议协调解决，确保了项目的顺利推进。海口市卫生健康委员会、海口市中医医院领导多次到项目现场抓进度，在一线反复调研，解决项目建设中的问题，督促加快推进项目建设。

（二）应用装配式建筑，提高工程效率

本项目均采用装配式建筑，以“标准化设计、工厂化生产、装配化施工、一体化装修、信息化管理、智能化应用”的概念，通过采用混凝土叠合楼、钢筋桁架楼承板，减少了钢筋绑扎的工程量，减少了支撑体系的搭设，加快现场施工进度；采用钢结构，实现了高精度工业化生产及施工现场高效的组装，提高施工精度；采用预制轻质隔墙，在施工前经过整层排版，减少内墙施工阶段的材料浪费，同时结合装配式钢结构建筑“大开间、宽进深”的特点，利用预制轻质隔墙板进行房间的灵活分割，大大提高建筑空间使用率。装配式建筑的设计和使用，为项目建设的技术运用、材料选择、成本管理提供新思路，形成了一批关键技术成果及经验总结。

（三）应用新材料新技术，提高工程效益

项目建设积极推广应用了建设部公布的“建筑业十项新技术”（2017版）中的9大项，19子项，均已按照设计、计划

完工，经过海口市建设工程质量安全监督站、建设单位、代管单位、监理单位、设计单位、勘察单位联合验收，地基与基础及主体结构分部工程评定为合格。同时本项目荣获“海南省建筑业新技术应用示范工程”称号和“2021年海南省省级工法”一项。通过推广应用新材料、新技术，提高了项目施工工效，减少了项目能耗，在确保施工安全质量的同时能够更好地完成施工任务，受到海口市建设工程质量安全监督站、各参建单位及其他外部单位的一致好评。

六、存在问题及原因分析

（一）项目资金支出进度滞后

截至2021年12月31日，海口市国际中医中心项目实际到位资金34276.88万元，项目实际使用资金28564.51万元，资金使用率83.33%，项目资金支出进度滞后。

原因分析：项目资金预算执行计划性不足，未对资金的支付进度进行全年统筹安排。

（二）专项债事前绩效评估不充分

项目事前经过了可行性研究申报与批复，但专项债项目的事前绩效评估不够充分，仅在财政预算一体化系统中填写了《事前绩效评估表》，只有单位自评分、评估等级，未编制正式的事前绩效评估报告，未对评估事项进行详细说明。

原因分析：专项债事前管理意识较为薄弱，对项目申请专项债券资金支持的必要性和可行性认证不够充分。

（三）绩效目标及指标设置不科学

本项目仅在财政预算一体化系统中填写了《绩效目标表》，未编制正式的绩效目标文件。绩效目标未设置整体目标，产出、效益、满意度三个一级指标，每项只设置了1个三级指标，不能全面体现和反映项目工程建设和预期产出的实际情况。对于跨年度项目，应建立年度内绩效目标，保障项目年度内绩效工作的执行。

原因分析：绩效管理意识较为薄弱，对绩效目标与指标的设置理解不够深刻。

（四）绩效自评不够深入细致

评价人员通过查阅提交的绩效自评报告，认为海口市中医医院对国际中医中心项目2021年绩效自评工作开展不扎实，项目绩效目标完成情况分析不细致，存在的问题分析、查找原因不够深入，绩效自评内容不够深入细致。

原因分析：对绩效自评不重视，没有掌握专项债项目评价的方法和内容。

七、针对问题提出的建议

（一）细化专项债券管理制度，落实绩效“双监控”

建议加强地方政府专项债券相关政策的学习掌握，强化专项债券的风险管控意识，既要注重项目过程管理与运营收益，又要保持风险意识，保障项目偿债能力。开展专项债券全生命周期的管理，确保专项债券项目融、投、管、还每个环节的有

效管控。要根据财政部、海南省财政厅关于地方政府专项债券管理的相关文件政策，结合海口市实际，进一步细化专项债券管理制度，明确财政部门与项目单位的权责划分，按“举债必问效、无效必问责”的原则，强化项目单位的风险管理和绩效管控意识。

（二）强化预算执行监督体系，有效把控资金支出进度

项目单位应把专项债项目纳入年初的预算管理体系中，根据专项债发行的时间提前做好预算执行计划，合理安排资金支出进度，并强化预算执行监督机制。按月、季、半年等固定时限，对预算执行情况进行总体监督和把控，对进展迟滞的预算严格把控责任到人，按时有效地执行资金预算，确保专项债券资金尽快形成有效资产。

（三）加强专项债券项目的事前绩效评估

项目单位应按《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（琼财债〔2022〕417号）的文件要求，严密组织专项债券的事前绩效评估。应运用科学合理的评估方法，对专项债项目立项必要性、投入产出经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹集资金合规性、偿债能力安全性等方面进行客观、公正的评估，完成事前绩效评估报告，并将事前绩效评估情况纳入专项债券项目收益与融资自求平衡方案。财政部门应严格把关，将事前绩效评估作为项目进入专项债券项目库的必备条件及是否获得专项债券资

金支持的重要依据。

（四）科学设置绩效目标，细化指标分解

项目单位要强化绩效管理意识，应按照“谁申请资金，谁设置目标”的原则，在申请专项债券项目资金需求时，应同步设定绩效目标。设定绩效指标的科室应与财务科室沟通配合，根据《海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》和项目实际情况，设定科学有效的绩效指标，紧密联系项目实际细化指标分解，避免绩效指标与项目实际不相关联、绩效指标预期与实际偏离过大等情况的出现。专项债的绩效指标应重点关注偿债资金来源、融资与项目收益平衡等指标。

（五）强化绩效自评工作，提高自评质量

根据《海南省财政厅关于印发〈海南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（琼财债〔2022〕417号）的文件要求，提高对绩效自评工作的重视程度，落实绩效自评工作要求，对专项债项目“决策、管理、产出和效益”几个方面进行逐项分析，对照绩效目标完成情况及项目各环节的推进情况进行客观评价，主动发现并挖掘存在的问题，深入分析原因及整改措施，提高建议的针对性，提升绩效自评报告的质量，使专项债项目绩效自评报告对项目管理有价值，对公众公开绩效评价信息，接受公众监督。

附件：

1. 绩效评价指标评分表
2. 项目资金情况表
3. 绩效评价存在问题明细表
4. 绩效评价调查问卷及分析报告
5. 重点绩效评价报告征求部门意见反馈
6. 重点绩效评价报告部门反馈意见采纳情况

湖南天平正太会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 长沙

项目负责人:



项目组成员:

陈梭 李海 夏红佳

2023 年 8 月 30 日

附件 1:

海口市国际中医中心项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价依据	得分	扣分	扣分说明
决策（20分）	项目立项（10分）	立项依据充分性	5	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。	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； 2. 项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； 3. 项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4. 项目是否属于政府投资项目，是否符合专项债券支持领域和方向； 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。	1. 符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 1 分； 2. 符合行业发展规划和政策要求，得 1 分； 3. 与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得 1 分； 4. 属于政府投资项目，符合专项债券支持领域和方向，得 1 分； 5. 未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，得 1 分。 以上各项发现不合规或不相符事项扣除相应分值，扣完为止。	1、项目立项建议书及批复；2、项目可研报告、可研批复。	5	0	
		立项程序规范性	5	项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	1. 项目是否按照规定的程序申请设立； 2. 项目立项、可研、用地、环评、开工许可等审批文件、材料是否符合相关要求； 3. 事前是否经过必要的可行性研究、专家论证风险评估、绩效评估、集体决策等。	1. 按照规定的程序申请设立，得 1 分； 2. 项目立项、可研、用地、环评、开工许可等审批文件、材料符合相关要求，得 2 分； 3. 事前已经过必要的可行性研究、专家论证风险评估、绩效评估、集体决策等，得 2 分。 以上各项发现不合规或不相符事项扣除相应分值，扣完为止。	1、项目规划许可、用地许可、环评批复、节能、建设工程许可证；2、专项债发行的事前绩效评价。	4	1	只在财政预算一体化系统中填写了事前绩效评估表，没有详细的文字评估报告。
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性	5	项目设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。	1. 项目是否有绩效目标文件； 2. 项目绩效目标是否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. 是否与项目投资额或资金量相匹配。	1. 项目有绩效目标文件，得 2 分； 2. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性，得 1 分； 3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 1 分； 4. 与项目投资额或资金量相匹配，得 1 分。 以上各项发现不合规或不相符事项扣除相应分值，扣完为止。	项目绩效目标文件	3	2	只在财政预算一体化系统中填写了绩效目标表，没有具体的绩效目标文件。
		绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。	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. 绩效指标是否与项目目标任务数或计划数相对应。	1. 项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分； 2. 绩效目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 1 分； 3. 绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，得 1 分。 以上各项发现不合规或不相符事项扣除相应分值，扣完为止。	项目绩效目标文件	1	2	绩效指标中产出指标只有数量指标，没有质量、时效等指标，指标设置不够细化。

海口市国际中医中心项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价依据	得分	扣分	扣分说明
	额度匹配 (2分)	申请额度与需要的匹配性	2	专项债申请资金与项目资金需求是否相匹配。	1. 申请使用债券资金是否经过科学认证; 2. 申请使用债券资金与项目性质、内容是否合规、匹配; 3. 申请债券额度测算依据是否充分, 是否按照标准测算; 4. 申请债券额度是否与工作任务相匹配。	1. 经过科学认证的, 得 0.5 分; 2. 与项目性质、内容合规、匹配, 得 0.5 分; 3. 额度测算依据充分, 按照标准测算, 得 0.5 分; 4. 是否与工作任务相匹配, 得 0.5 分。 以上各项发现不合规或不相符事项扣除相应分值, 扣完为止。	专项债一案两书	2	0	
管理 (30分)	专项债管理 (8分)	预算覆盖率	2	专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况。	专项债券收支、还本付息是否纳入政府性基金预算管理。	预算覆盖率=(纳入政府性基金预算管理资金/全部应纳入政府性基金预算管理资金)×100%。 得分=预算覆盖率*指标分值。	关于 2021 年海口市和市本级政府性基金预算调整方案	2	0	
		还本付息	2	项目使用债券资金还本付息、偿债来源的真实有效性和债券期限与项目期限的匹配性。	1. 项目各年度收支是否平衡或者项目全生命周期预期收益预算是否合理能否实现偿本付息; 2. 是否编制了还本付息计划, 是否存在用其他项目收益错项偿还到期债券本息的; 3. 专项债券期限与项目建设和运营期限是否匹配。	1. 编制了项目还本付息计划和落实还本付息资金, 得 1 分; 2. 按照转贷协议约定, 及时缴纳项目应当承担的利息, 得 0.5 分; 3. 项目“建设期+运营期”≡专项债券期限的, 得 0.5 分。 以上各项发现不相符事项扣除相应分值, 存在使用其他项目对应的项目收益错项偿还到期债券本息的, 扣 1 分, 扣完为止。	1、专项债还本付息计划文件; 2、专项债的转贷协议或财政局通知上缴利息的文件。	2	0	
		信息公开	2	项目信息披露等情况。	是否定期公开专项债项目有关信息。	按照有关规定及时、规范公开项目有关信息, 得 2 分。 发现不相符事项扣除相应分值, 扣完为止。	项目定期上报的文件	2	0	
		信息系统使用	2	信息系统管理使用是否规范。	是否按照有关规定使用信息系统。	按照有关规定规范使用信息系统管理, 得 2 分。 发现不相符事项扣除相应分值, 扣完为止。	现场访谈了解, 国家重大项目库进度	2	0	
	资金管理 (12分)	资金使用合规性	4	项目资金使用是否按规定用途使用, 是否符合相关的财务管理制度规定。	1. 专项债券资金等资金的使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关管理办法的规定; 2. 专项债券资金等资金的使用是否符合项目预算批复或合同规定的用途; 3. 专项债券资金等资金的使用是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1. 符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项债券资金管理的规定, 得 1 分; 2. 资金的拨付有完整的审批程序和手续, 得 1 分; 3. 符合专项债券投向的规定及项目有关批复规定的用途, 得 1 分; 4. 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况, 得 1 分。 以上各项发现不合规或不相符事项扣除相应分值, 扣完为止。	下达资金的文件、核对支出明细账、抽查凭证	4	0	

海口市国际中医中心项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价依据	得分	扣分	扣分说明
		资金到位率	4	实际到位资金与专项债发债资金的比率。	资金到位率=(实际到位资金/项目专项债券资金总额)*100%; 实际到位资金: 本年度内落实到具体项目的资金; 项目专项债券资金总额: 本年度内项目专项债券募集的资金。	资金到位率得分=资金到位率*指标分值。	根据下达资金的文件计算	4	0	
		资金支出进度	4	资金支出进度与专项债发债资金的比率。	资金支出进度=(实际支出债券资金/项目专项债券资金总额)×100%; 实际支出债券资金: 本年度内项目实际支出的资金; 项目专项债券资金总额: 一定时期(本年度或项目期)内项目专项债券募集的资金。	资金支出进度得分=资金支出进度*指标分值。	根据下达资金的文件、年初预算和支出明细账计算	3.33	0.67	项目总预算资金 34276.88, 实际使用资金 28564.51 万元, 资金使用率 83.33%
	组织实施 (8分)	管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。	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。	1. 项目建设已制定相应的财务和业务管理制度, 得1分; 2. 财务和业务管理制度合法、合规、完整, 得1分; 3. 财务和业务管理制度有效执行, 得1分。 以上各项发现不合规或不相符事项扣除相应分值, 扣完为止。	医院或代建单位成立项目领导小组, 对项目出台的相应的管理制度文件	4	0	
		制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定。	1. 是否遵守相关法律法规和相关管理规定, 属基本建设的, 应当履行基本建设程序, 严格执行相关建设标准和要求; 2. 根据项目实际开展情况, 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; 3. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位; 4. 是否存在与批准建设内容不符的情况。	1. 项目建设的招投标、签订合同等工作流程符合相关法律法规的要求, 得2分; 2. 项目招标文件、项目合同书、验收报告、技术鉴定、工程结算报告、资产移交资料、公示材料、监理报告、开工竣工书等资料齐全并及时归档, 得1分; 3. 项目实施的人员、场地设备、信息支撑等落实到位, 得1分。 以上各项发现不合规或不相符事项扣除相应分值, 扣完为止。	项目招投标文件、监理月报、工程形象进度统计报表、专项验收报告、施工方案及施工进度计划表	4	0	

海口市国际中医中心项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价依据	得分	扣分	扣分说明
	绩效自评 (2分)	绩效自评情况	2	项目是否按照规定开展绩效自评。	1. 项目单位是否按照自评工作程序开展自评工作; 2. 是否公开上年度专项债券项目资金绩效评价结果。	项目按照规定开展绩效自评, 并对绩效自评情况进行了公开, 得2分; 未开展项目专项自评扣2分。	绩效自评文件	2	0	
产出(30分)	产出数量 (10分)	门诊医技住院综合楼实际完成率	5	门诊医技住院综合楼是否按合同约定或相关文件完成计划工程量。	计划完成工程量=当年施工天数×(项目总工程量或投资额/工程合同约定工期); 实际完成率=(实际完成工程量/计划完成工程量)×100%。	门诊医技住院综合楼实完成率得分=实际完成率*指标分值。	根据施工合同、工程量计算清单等计算	4.2	0.8	2021年计划地下工程完工100%, 实际地下工程完工84%, 实际完成率84%
		科研应急保障综合楼实际完成率	5	科研应急保障综合楼是否按合同约定或相关文件完成计划工程量。	计划完成工程量=当年施工天数×(项目总工程量或投资额/工程合同约定工期); 实际完成率=(实际完成工程量/计划完成工程量)×100%。	科研应急保障综合楼完成率得分=实际完成率*指标分值。	根据施工合同、工程量计算清单等计算	4.25	0.75	2021年计划地下工程完工100%, 实际地下工程完工85%, 实际完成率85%
	工程进度 (10分)	工程形象进度达标率	10	工程形象进度是否按合同约定或相关文件的规定。	计划达到的工程形象进度=至本年末累计工期/合同工期; 实际工程形象进度=已完成投资额/项目总投资额; 工程形象进度达标率=实际工程形象进度/计划工程形象进度。	工程形象进度完成率得分=工程形象进度达标率*指标分值。	工程形象进度统计报表、计算	9.73	0.27	2021年计划产值29179万元, 实际完成产值28392万元, 工程形象达标率97.3%
	产出质量 (10分)	单项工程项目验收合格率	10	已完工的基坑支护工程、基础工程专项验收合格情况。	按计划要求完成分阶段验收, 并且验收通过的合格率。	1. 已完工的分部分项工程开展专项验收, 一次性验收合格或及时整改验收存在问题后验收合格, 本指标得满分; 2. 已完工的分部分项工程开展专项验收发现问题后未及时整改, 每发现一项扣1分, 扣完本指标分值为止; 3. 验收不合格, 本指标得0分。	基坑支护工程、基础工程专项验收报告	10	0	地基与基础14项分部工程验收通过, 合格率100%
效益(20分)	项目效益 (15分)	经济效益	5	专项债项目预期增加医院收入情况。	是否在建设过程中带动社会投资, 未有会收到较好的经济利益。	1. 项目实施有效带动了社会投资, 得2分, 否则不得分; 2. 项目建设完成后预期带来经济利益的流入, 得2分, 否则不得分。	现场访谈了解	5	0	

海口市国际中医中心项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	评价依据	得分	扣分	扣分说明
		社会效益	5	专项债项目新增就业、缓解就医困难等社会效益情况。	是否在建设过程中吸纳剩余劳动力，给相关行业增加就业机会，项目有利于促进经济社会发展。	1. 项目建设的施工过程带动了当地的就业，拉动了相关产业发展，具有较好社会效益，得 2 分，否则不得分； 2. 项目建设完成后助推海口市、海南省经济社会发展，提升城市形象，便利人员往来、货物流通，具有较好的社会效益，得 2 分，否则不得分。	现场访谈了解	5	0	
		可持续发展能力	5	用以反映和考核专项债项目的可持续发展能力。	项目是否符合国家重大区域发展战略，具有可持续发展能力。	项目符合国家重大区域发展战略，具有可持续发展能力，根据项目情况给予评分。	现场访谈了解	5	0	
	满意度(5分)	群众满意度	5	问卷调查相关利益方满意度。	相关利益方对项目实施效果的满意程度。一般采用问卷调查的方式。	通过问卷调查，评价相关利益方对项目的满意度。 满意度 ≥ 90 分，本指标得满分，满意度分值下降 5 分扣 1 分，扣完为止。	开展问卷调查工作	5	0	
合计			100					92.51	7.49	