

灵宝市第一人民医院业务用房改建及配  
套工程项目财政重点绩效评价报告  
(简版)

评价实施机构：河南昭元绩效评价咨询有限公司

评价报告时间：2023 年 10 月

## 一、评价项目概况

随着社会的发展，人类平均寿命的增长，工业对环境的污染也对人体造成危害，人们对健康的要求越来越高，对医疗的需求越来越大。面对群众日益增长的医疗卫生服务需求，医院的软硬件均需提高才能适应社会的需求。近年来虽然灵宝市医疗机构有了较大的发展，但现有医疗状况仍不能满足社会的需求，迫切需要增加公共医疗卫生服务机构，或改善、扩大原有医疗机构的就医环境。2019年3月18日灵宝市第一人民医院被确定为河南省2019年度重点民生实施县域医疗中心建设项目单位，按照《综合医院建设标准》（2018年版），800床综合医院的建筑面积指标为床均建筑面积114 m<sup>2</sup>。灵宝市第一人民医院开放床位数为800床，以此计算，800张床位需建筑面积为91200 m<sup>2</sup>，而医院实际业务用房面积仅约50000 m<sup>2</sup>，且基础设施建设较为老旧，医疗环境拥挤，门急诊业务用房严重不足，严重影响医疗秩序和医疗服务水平，急需进行改造建设提升。为此在经过可行性研究等程序后，灵宝市发改委批准了灵宝市第一人民医院业务用房改建及配套工程的建设。

2020年4月开工对灵宝市第一人民医院现有门诊医技住院楼进行综合改造。其中，在原有建筑的基础上扩建8,160.00平方米，用途为门诊诊室及影像中心大型医技设备用房；在现有建筑内改造2,150.00平方米，用途为住院单元增加病房，总计建筑面积10,310.00平方米。2021年6月竣工验收，并投入使用。

本项目实际完成投资 6335.6 万元，资金投入 3683.46 万元，其中专项债资金投入 1500 万元，其他配套资金（含抗疫特别国债资金 500 万元）投入 2183.46 万元。

## 二、评价原则与评级方法

本次评价主要基于《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）、《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）中的指标体系及要求，遵循科学规范、公开公正、绩效相关的评价原则，采用因素分析法、公众评判法等评价方法，通过对绩效目标与实施效果、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析影响绩效目标实现和实施效益的内外因素，再结合专家评价意见以及公众调查结果，对财政资金的决策、过程、产出和效益做出客观、公正的评价。

## 三、评价结论

### （一）综合评价情况

灵宝市第一人民医院业务用房扩建及配套工程项目，实际完成建筑面积 8859.80 平方米，验收合格；其中在原有建筑的基础上扩建 7112 平方米，用途为门诊诊室及影像中心大型医技设备用房；在现有建筑内改造 1747.8 平方米，用途为住院单元增加病房。项目建设在满足了患者需求，改善了灵宝市及周边地区的整体就医环境的同时，医护人员的工作环境也得以极大改善；2022 年门诊服务患者较去年同期增加 2555 人次；重症床位由

7 张扩建到 18 张，服务患者较去年同期增加 176 人次；手术间由 7 间扩建到 15 间，服务手术台次较去年同期增加了 266 台次。

## （二）评价结论

根据既定指标体系和评分标准，经资料分析及现场核查，评价小组对“灵宝市第一人民医院业务用房扩建及配套工程项目”的决策、过程、产出和效益进行了全面评价，评定该项目得分为 91.52 分，绩效评价等级为“优”。

## 四、存在问题

### （一）项目资金管理不规范

本项目工程投资大，资金来源多，在资金申请和使用中存在以下问题：

#### 1.项目单位配套资金到位率较低

本项目计划投资 6172.40 万元，申请专项债 1500 万元，其他配套资金 4672.4 万元，根据项目单位提供资料，目前实际到位配套资金 2183.46 万元。配套资金到位率= $(2183.46/4672.4) \times 100\% = 46.73\%$ 。

#### 2.专项债券资金支付进度与工程进度不匹配

本项目工程于 2020 年 4 月开工，2022 年 1 月办理竣工验收，专项债券发行时间为 2022 年 6 月 29 日，债券资金发行及支付进度与工程进度不匹配，滞后于工程进度。

### （二）专项债券资金本息偿还未纳入单位预算

目前专项债券未到本金偿还期，2022 年的半年利息由财政

部门用医院上缴的项目收益进行了代为支付，截至目前，项目单位未编制债券利息偿还预算。

### （三）财务核算不及时

根据项目单位提供资料，本项目于 2022 年 1 月竣工验收合格，并投入运营，截至目前，项目工程审计还未完成，未进行“在建工程”结转“固定资产”。

## 五、整改建议

### （一）加强资金管理，保证工程进度

1.项目单位要按照投资计划，加强资金筹措，落实配套资金，尽可能减小资金缺口，谨防因为资金不到位，给项目带来的进度或停工风险；

2.在专项债券的申请和使用方面，严格按照国家相关管理规定，提前进行计划和准备，按照规定用途，与工程进度进行同步支付，形式实物工作量，推动项目早见成效。

### （二）完善管理制度，确保专款专用

《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）及《地方政府专项债券发行管理办法》均明确专项债以项目对应的政府性基金收入或专项收入还本付息，建议灵宝市第一人民医院做好专项债本息偿还规划，按照债券发行期限，准确计算债券利息，纳入年度费用，及时编制预算，按照文件要求，切实履行本息偿还义务。

### （三）提高财务核算能力，准确计算项目效益

建议医院财务部门，按照会计准则相关要求，做好财务核算工作，对于已达到可使用状态的“在建工程”，及时进行“固定资产”预结转，确认固定资产成本，按照固定资产管理制度，计提折旧，准确计算项目投资带来的收益。