**财政支出项目绩效评价报告**

项目名称： 兰州市口腔医院异地新建项目（地债资金）

主管部门： 兰州市卫生健康委员会

项目单位： 兰州市口腔医院

评价时间： 2022年7月5日-9月30日

组织方式： 财政部门

评价机构： 中介机构

兰州市口腔医院异地新建项目

（地债资金）绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

兰州市口腔医院是甘肃省最早的一所口腔专科医院，随着诊疗范围的扩大和病源量的增加，业务用房已远不能满足患者诊疗和医院发展需要，为进一步扩大和完善市口腔医院的服务范围和服务职能，更好地为省、市居民提供安全、有效、方便的三级甲等口腔医疗卫生服务，将新建项目地址选在城关区雁滩。

（二）项目预算安排和支出情况

1.项目预算安排

项目预算安排资金55,957.00万元，其中：一般公共预算资金4,757.00万元，专项债券资金共45,000.00万元，前期经费200.00万元，中央转移抗疫国债6,000.00万元。

2.项目支出情况

截止2021年12月31日总计支出35,238.35万元。

（三）项目主要内容和实施情况

兰州市口腔医院异地新建项目总建筑面积为46,370.13平方米。其中：医疗综合楼45,860.13平方米，地下二层、地上北楼八层、南楼五层；液氧站100平方米；垃圾污水处理站410平方米。

该项目2020年11月1日正式开工，2021年10月3日完成主体结构封顶；2022年3月全面进入装饰安装工程；2022年4月完成液氧站主体结构、二次结构及粗装修施工；2022年6月完成了垃圾污水处理站主体工程；预计2022年10月完成精装修工程施工；预计2022年11月完成机电安装工程；预计2022年12月完成室外工程。项目计划于2023年7月交付。截止2021年12月31日医疗综合楼主体工程完工率100%，通风空调工程完工率5.77%，扶梯安装6部。

二、项目绩效目标

（一）项目总体目标

本项目总体绩效目标是建成一个功能完善、流线清晰、布局合理、绿色节能的现代化三级甲等口腔专科医院。

（二）2021年度绩效目标

2021年10月完成医疗综合楼主体工程，通风空调工程完成形象进度68%，完成6部自动扶梯安装，精装修完成形象进度54.81%，智能化工程完成形象进度46.47%，机械停车库完成形象进度59.25%，锅炉房及热力工程完成形象进度50%，室外工程完成形象进度3.5%。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的

通过综合评价，反映项目实施成效，发现存在的问题，提出改进意见和建议。

（二）对象和范围

本次评价的对象是兰州市口腔医院异地新建项目2021年的专项债券资金项目执行情况；评价范围为本项目专项债券资金25,000.00万元使用情况。

（三）绩效评价原则、评价方法

严格遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则，主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、专家评议法等方法，评价绩效目标的实现程度。

（四）绩效评价工作过程

1.评价准备阶段：（1）业务培训；（2）制定工作方案；（3）编写相关文本、准备资料；（4）整理、分析资料；（5）制定专家评价手册；（6）组织专家培训。

2.实施评价阶段：（1）现场调研；（2）专家预备会；（3）专家现场评价；（4）汇总意见。

3.形成报告阶段：（1）撰写绩效评价报告；（2）完善绩效评价报告；（3）提交完成终审评价报告。

四、评价结论和绩效分析

经评价，2021年兰州市口腔医院异地新建项目绩效评价综合得分70.94分，对应绩效级别为“中”。具体绩效分析如下：

1.项目决策方面：立项程序规范，前期准备充分，项目与专项债券基本符合，但项目个别绩效指标设置不够完善，项目存在资金闲置情况。

2.项目过程方面：项目管理制度基本健全，招投标和政府采购程序规范，质量控制基本有效，但项目存在专项债券资金支付进度缓慢，建设、验收程序不合规，个别合同签订不规范，项目进度未按计划执行，进度滞后，变更程序不规范、责任划分不明确，项目信息公开不及时、不完整，项目档案管理不规范等问题。

3.项目产出方面：兰州市口腔医院异地新建项目无因质量问题事故发生情况；基础、主体结构验收合格，但主体工程验收质监站网上审核流程未完成；项目尚未按计划完成，项目时效性较差。

4.项目效益方面：兰州市口腔医院异地新建项目建成后会改善医疗环境，提升医疗水平及科研水平，规模扩大，接收更多患者，项目满意度较高，但项目存在专项债券利息偿还不及时，偿债能力可能较弱等情况。

五、存在问题及原因分析

（一）专项债券资金管理方面

1.资金支付进度缓慢，影响专项债券资金使用效率

该项目专项债券资金支出率17.13%，专项债券资金支付进度缓慢。原因分析：一是前期土地征拆工作滞后，影响工程开工；二是工程实施过程中进度较慢，影响款项支付；三是项目受新冠疫情影响。

2.专项债券利息偿还不及时，债券资金偿还可能存在一定的风险

兰州市口腔医院尚未开始偿还专项债券资金利息。评价组根据相关资料对项目偿债能力进行分析后，短期内项目偿债能力可能较弱，债券资金偿还可能存在一定的风险。

原因分析：一是项目没有按时交付使用，对债券资金偿还可能产生一定影响；二是该项目建成后实现的收益具有不确定性。

3.专项债券信息披露不及时

项目主管部门未能按照《关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209号）文件的规定在每年6月底前公开规定信息。

（二）项目管理方面

1.项目可研批复、概算批复涵盖内容不全面

项目可研、概算批复未将需要设备基础的大型设备纳入，也未考虑融资成本的建设期利息。

2.项目管理不够规范

（1）施工招标工作不严谨导致后期工作量加大。（2）项目进度未按计划执行，进度滞后。（3）变更程序不规范、责任划分不明确。（4）建设、验收程序不合规。

原因分析：①项目各种手续办理难度较大，受外界客观因素影响较多，加之项目管理人员经验不足，导致项目进度缓慢；②受新冠疫情的影响，工程施工都受到了一定的制约；③监理单位未严格按照相关规范执行变更程序；④未严格按验收规范执行，质监站监督验收不及时。

（三）项目建设存在资金缺口

该项目预算安排资金总计55,957.00万元，以合同价或评审价列示的投资额为63,967.16万元，项目资金缺口8,010.16万元，若考虑后期变更金额，资金缺口将更大。若不能及时解决资金缺口，将影响工程进度及交付使用。

六、有关建议

（一）提高专项债券资金支付进度，发挥资金使用效益

建议项目单位在保证项目质量的前提下，加快项目实施进度，提高专项债券资金支付进度，发挥资金使用效益。

（二）做好专项债券资金偿还计划

建议项目单位首先通过督促项目工作建设进度和质量，进一步推动效益效果的及时发挥和收益水平的顺利实现；其次，对后期需要的医疗设备及信息化工程建设要积极落实资金，尽快进入相关流程，保证项目及时交付营运，以提高项目运营收益时效和水平；最后，注重融资收益平衡与偿债风险，尤其重视和解决防范因市场供求关系、货币政策、项目进度等原因导致的不利变化，加强项目收益监测。通过上述措施确保能够按时偿还专项债券资金本金和利息。

（三）加强专项债券资金绩效管理及监管力度

1.建议项目单位加强专项债券资金绩效管理。根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）及《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）要求，完善项目绩效考核体系，针对专项债券资金支付进度缓慢情况制定行之有效的改进措施。同时，按照绩效管理要求，建立绩效考核体系，制订建设项目绩效监控流程，发现偏差及时纠错。

2.建议主管部门严格按照债券资金信息披露的相关要求，对项目专项债券资金使用情况及可能影响专项债券偿还能力的重大事项等内容进行公开。

3.建议财政部门相关支出科室和主管部门应建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，主管部门对监控中发现问题及时纠正并告知财政部门，提高专项债券资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

4.建议财政部门和主管部门利用信息化手段探索对专项债券项目实行穿透式监管；财政部门将债券绩效评价结果作为衡量预算部门资金管理、项目管理、绩效管理水平的重要参考，督促主管部门和项目单位切实提高专项债券资金的使用效益和效能。

（四）项目单位做好项目管理工作

1.完善项目变更流程，明确责任划分。项目单位对已发生的变更事项，督促各方尽快补齐和完善相关手续，防止项目完工后出现价值认定偏差或引起经济纠纷；对于设计错误发生的设计变更，按照合同及《施工及工程签证管理规定》，明确划分责任。

2.落实主体工程验收工作。项目单位应积极与质监站沟通，尽快落实主体工程验收网上审核工作，规范验收流程。

3.加强项目档案资料管理工作。项目单位资料应按照建设程序、工程类别及时间节点，分部门、分阶段、分节点整理成册，并建立目录，同时设置项目合同台账，重视项目档案资料管理工作。以便项目竣工验收时保证档案资料完整性。

# 七、其他需要说明的问题

无