

东明县中医院新院区建设项目支出 绩效评价报告

项 目 名 称：东明县中医院新院区建设

主 管 部 门：东明县卫生健康局

项 目 单 位：东明县中医院

委 托 单 位：东明县财政局

评 价 机 构：山东京济会计师事务所有限公司

2023 年

报告编制说明

本报告是山东京济会计师事务所有限公司编制的《东明县中医院新院区建设项目支出绩效评价报告》。报告中的数据来自东明县中医院提供的项目资料和其他来源可靠的信息渠道。本报告遵循东明县财政局有关预算绩效管理的规范要求编制，以纸质印刷版和电子版向东明县财政局报送。未经东明县财政局书面允许，不得随意翻印、发布。

报告编号：鲁京济绩评字[2023]第 04006 号

项目主评人： 王延露 (签字)

参评人员： 王明 王明 田舒 (签字)

质量控制： 刘华芳 (签字)

山东京济会计师事务所有限公司

目 录

摘 要	4
正 文	10
一、项目基本情况	10
(一) 项目立项背景	10
(二) 项目主要内容和实施情况	10
1. 项目立项时间	10
2. 批复单位	11
3. 项目具体内容	11
(三) 项目预算安排和支出情况	11
(四) 项目组织管理	12
1. 项目组织管理情况	12
2. 项目资金管理情况	12
二、评价基本情况	12
(一) 评价对象与范围	12
(二) 评价方法	13
(三) 评价等级	13
三、评价结论及分析	13
(一) 综合评价结论及分析	13
1. 综合评价结论	13
2. 绩效分析	14
(二) 项目效益分析	15
1. 项目目标	15
2. 效益分析	15
(三) 项目成本分析	16
1. 产出分析	16

2. 成本分析	17
(四) 项目评价得分及结论	17
四、绩效评价指标分析	18
(一) 项目决策情况	18
(二) 项目过程情况	22
(三) 项目产出情况	26
(四) 项目效益情况	27
五、项目取得的成效	30
六、存在的问题及原因分析	30
(一) 管理制度不健全，专项债券资金管理有待加强	30
(二) 社会资本配套资金未到位	30
(三) 绩效指标设置不明确，绩效管理需提升	30
七、意见建议	31
(一) 建立完善管理制度，规范专项债券资金管理	31
(二) 统筹多方资金，确保项目目标如期实现	31
(三) 提高认识和重视程度，科学规范绩效管理	31
八、其他需要说明的问题	33
九、附件	30
附件 1 评价指标体系	33
附件 2 实施方案	46
附件 3 调研报告	53
附件 4 现场调研图片	58

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景

医疗卫生事业是社会高度关注的热点，也是贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想，实现经济与社会协调发展，构建社会主义和谐社会的重要内容之一。随着人民群众对医疗卫生服务需求的提高，东明县中医院医疗设施日趋紧张，各项配套辅助设施难以满足发展需求，致使医疗服务不能正常开展，无法满足群众的基本医疗

服务需求。对此，东明县中医院依据国务院关于印发《“十三五”深化医药卫生体制改革规划》的通知（国发〔2016〕78号）、山东省人民政府关于印发《山东省“十三五”深化医药卫生体制改革规划的通知》（鲁政发〔2017〕40号）、《山东省医养健康产业发展规划（2018-2022年）》、《关于进一步深化医药卫生体制改革的意见》（鲁办发〔2018〕18号）等文件要求，东明县中医院适时启动了新院区建设项目，用以改善东明县中医院的就医环境，增强医院的服务能力，更好地满足城乡居民的就医需求。

（二）项目主要内容

1. 项目立项时间

依据东明县发展和改革局文件《关于东明县中医院新院区建设项目可行性研究报告的批复意见》（东发改审批〔2020〕137号），项目立项时间为2020年11月4日。

2. 批复单位

东明县发展和改革局

3. 项目具体内容

该项目总建筑面积 51532.33 平方米，其中地上建筑面积 28817.33 平方米，地下建筑面积 22715 平方米。同时配套建设给排水、电气、暖通、消防等设施。建设内容规划建设一座门诊综合楼，建筑面积为 19058.24 平方米，为 4 层建筑，高度为 19.50 米；一座传染病楼，建筑面积为 3432.83 平方米，为三层建筑（局部一层），高度为 15.00 米；一座后勤、餐厅及宿舍楼，建筑面积为 4256.26 平方米，为三层建筑（局部 1 层），高度为 15.00 米；配套其他建筑，建筑面积为 2070 平方米。项目建设期为 3 年，计划于 2021 年 3 月开始施工建设，2023 年 3 月底建设完成。2022 年度计划完成新院区建设 35883.12 平方米。

二、资金投入及使用情况

东明县中医院新院区建设项目计划总投资 34077.00 万元。2022 年度计划申请专项债券资金 13600.00 万元。2022 年项目预算及实际支出情况见表 1-1。

表 1-1 项目预算执行表

单位：万元

资金类型	2022 年度预算	2022 年度实际支出	预算执行率
债券资金	13,600.00	13,600.00	100%
合计	13,600.00	13,600.00	100%

三、综合评价结论情况

2022 年度东明县中医院新院区建设项目绩效评价综合得分 90.72 分，绩效评定级别为“优”。其中：决策 23.40 分，过程 30.50 分，产出 20.00 分，效益 16.82 分。具体得分情况详见表 4-1。

表 4-1 项目绩效评价得分

评价内容	标准分值	评价得分	得分率
决策	25.00	23.40	93.60%
过程	35.00	30.50	87.14%
产出	20.00	20.00	100.00%
效益	20.00	16.82	84.10%
综合得分	100.00	90.72	90.72%
绩效级别评价	优		

四、成本效益分析

（一）任务分解

东明县中医院新院区建设项目建成后经济方面将提高东明县中医院竞争力，增加收入；社会效益方面通过改善东明县中医院的就医环境，增强医院的服务能力。通过调研了解到项目在实施过程中采取了的最优工作路径，确保项目保质保量完成。

（二）产出分析

1. 产出数量

2022 年度计划完成新建院区面积 35883.12 平方米，实际完

成 35883.12 平方米，建设完成率 100.00%。

2. 产出质量

通过查看该项目监理单位濮阳中油工程管理有限公司出具的工程质量验收记录单等相关资料，了解到该项目既定质量标准工程质量验收合格。

（三）成本分析

2022 年度计划成本 13600.00 万元，实际成本 13600.00 万元，成本节约率 = [（计划成本 - 实际成本） / 计划成本] × 100% = [(13600 - 13600) / 13600] × 100% = 0。

五、项目取得的成效

东明县中医院新院区建设项目惠泽东明县人民群众，有效缓解当地的就医压力，更好地满足广大人民群众日益增长的医疗卫生需求。项目实施单位根据医疗卫生事业发展要求，积极推进工程建设和质量验收，项目建成后可以改善居民就医条件，为居民就医提供便捷，有利于提升东明县中医院医疗服务竞争水平和综合实力。

六、存在的问题及原因分析

（一）管理制度不健全，专项债券资金管理有待加强

评价组在实地调研、沟通中发现，东明县中医院未针对该项目制定相应的财务管理制度和业务管理制度，未按照《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的相关要求对该项目专项债

券资金制定相应的使用管理办法，专项债券资金管理有待进一步加强。

（二）社会资本配套资金未到位

根据项目单位制定的实施方案以及收益与融资平衡专项评价报告内容，该项目计划资金结构为 60.94%的自有资金和 39.06%的专项债券资金，但该项目实际到位资金只有专项债券资金 13600 万元，社会配套资金未到位。

（三）绩效指标设置不明确，绩效管理需提升

通过查看项目单位编制的绩效目标申报表，发现设置的时效指标中“项目及时建设”指标不清晰，效益指标中“缓解人民群众看病难看病贵的矛盾，促进区域经济社会和谐发展的惠民工程”内容宽泛难以衡量，与《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》文件中对“指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得”的要求尚存差距。

七、意见建议

（一）建立完善管理制度，规范专项债券资金管理

建议东明县中医院建立健全项目财务管理制度和业务管理制度，制定专项债券资金使用管理办法，严格按照规定使用债券资金，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，发现问题及时纠正，提高专项债券资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

（二）统筹多方资金，确保项目目标如期实现

建议东明县中医院按照项目实施方案对自有资金的要求，统筹多方资金，力争资金及时到位，推进项目有序进行，确保项目目标如期实现。

（三）提高认识和重视程度，科学规范绩效管理

建议东明县中医院按照《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》、《中共山东省委省政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》的要求：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。做到指标设置内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后绩效评价提供依据。

正文

一、项目基本情况

（一）项目立项背景

医疗卫生事业是社会高度关注的热点，也是贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想，实现经济与社会协调发展，构建社会主义和谐社会的重要内容之一。随着人民群众对医疗卫生服务需求的提高，东明县中医院医疗设施日趋紧张，各项配套辅助设施难以满足发展需求，致使医疗服务不能正常开展，无法满足群众的基本医疗服务需求。对此，东明县中医院依据《国务院关于印发“十三五”深化医药卫生体制改革规划的通知》（国发〔2016〕78号）、《山东省人民政府关于印发山东省“十三五”深化医药卫生体制改革规划的通知》（鲁政发〔2017〕40号）、《山东省医养健康产业发展规划（2018-2022年）》、《关于进一步深化医药卫生体制改革的意见》（鲁办发〔2018〕18号）等文件要求，东明县中医院适时启动了东明县中医院新院区建设项目，用以改善中医院的就医环境，增强医院的服务能力，更好地满足城乡居民的就医需求。

（二）项目主要内容和实施情况

1. 项目立项时间

依据东明县发展和改革局文件《关于东明县中医院新院区建设项目可行性研究报告的批复意见》（东发改审批〔2020〕137号），项目立项时间为2020年11月4日。

2. 批复单位

东明县发展和改革局

3. 项目具体内容

该项目总建筑面积 51532.33 平方米，其中地上建筑面积 28817.33 平方米，地下建筑面积 22715 平方米。同时配套建设给排水、电气、暖通、消防等设施。建设内容规划建设一座门诊综合楼，建筑面积为 19058.24 平方米，为 4 层建筑，高度为 19.50 米；一座传染病楼，建筑面积为 3432.83 平方米，为三层建筑（局部一层），高度为 15.00 米；一座后勤、餐厅及宿舍楼，建筑面积为 4256.26 平方米，为三层建筑（局部 1 层），高度为 15.00 米；配套其他建筑，建筑面积为 2070 平方米。2022 年度计划完成新院区建设 35883.12 平方米。

4. 计划完成时间

项目建设期为 3 年，计划于 2021 年 3 月开始施工建设，2023 年 3 月底建设完成。

（三）资金投入及使用情况

东明县中医院新院区建设项目计划总投资 34077.00 万元。2022 年度计划申请专项债券资金 13600.00 万元。2022 年项目预算及实际支出情况见表 1-1。

表 1-1 项目预算执行表

单位：万元

资金类型	2022 年度预算	2022 年度实际支出	预算执行率
债券资金	13,600.00	13,600.00	100%
合计	13,600.00	13,600.00	100%

（四）项目组织管理

1. 项目组织管理情况

东明县中医院负责项目的具体实施，包括预算资金申请、绩效目标申报、项目绩效自我评价等项目绩效管理工作。

东明县财政局负责项目资金预算批复、资金下达以及对资金 Usage 情况进行监管和绩效管理等工作。

2. 项目资金管理情况

从预算编制流程来看，东明县中医院根据东明县财政局预算编制工作要求，以及省、市政府确定的政策、重点支持方向及项目等情况，提出下一年度本项目的预算需求、任务清单及绩效目标汇总上报至东明县财政局。东明县财政局根据省、市有关规定和支持政策，对东明县中医院提出的下年度预算需求进行审核，提出预算安排建议，并按程序编入县级财政预算草案，在东明县人民代表大会审查批准县级财政预算后由东明县财政局正式下达预算批复通知。

二、评价基本情况

（一）评价对象与范围

评价对象：2022 年东明县中医院新院区建设项目专项债券资金 13600 万元。

评价范围：此次绩效评价的时段为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。绩效评价的范围为医院新院区建设。

（二）评价方法

本次评价方法主要以比较法为主，标杆管理法、成本效益分析法、公众评判法、因素分析法为辅，在对比分析时通过资料搜索、数据分析来支撑评价的逻辑紧密性与客观性。始终遵循科学规范、全面系统、公正公开和绩效相关的基本原则。

（三）评价等级

根据《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）文件：绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为 90 分（含）以上的为“优”，80 分（含）至 90 分的为“良”，60 分（含）至 80 分的为“中”，60 分以下的为“差”。

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论及分析

1. 综合评价结论

2022 年度东明县中医院新院区建设项目绩效评价综合得分 90.72 分，绩效评定级别为“优”。其中：决策 23.40

分，过程 30.50 分，产出 20.00 分，效益 16.82 分。

2. 绩效分析

（1）非现场评价情况分析

针对项目立项、绩效目标、资金投入，评价组通过资料收集、数据分析及汇总进行非现场评价。经统计分析，非现场评价指标分值 25.00 分，综合得分 23.40 分。非现场评价指标得分详见下表 3-1。

表 3-1 非现场评价指标得分情况表

序号	非现场评价指标	标准分值	评价得分	得分率
1	项目立项	10.00	10.00	100.00%
2	绩效目标	6.00	4.40	73.33%
3	资金投入	9.00	9.00	100.00%
小 计		25.00	23.40	93.60%

（2）现场评价情况分析

针对资金管理、组织实施、项目产出、经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和服务对象满意度等指标，评价组通过实地勘察、交流座谈等方式进行现场评价。经统计分析，现场评价指标分值 75.00 分，综合得分 67.32 分。现场评价指标得分详见下表 3-2。

表 3-2 现场评价指标得分情况表

序号	现场评价指标	标准分值	评价得分	得分率
1	资金管理	15.00	15.00	100.00%
2	组织实施	20.00	15.50	77.50%

序号	现场评价指标	标准分值	评价得分	得分率
3	项目产出	20.00	20.00	100.00%
4	经济效益	3.00	0.00	0.00%
5	社会效益	6.00	5.82	97.00%
6	生态效益	3.00	3.00	100.00%
7	可持续影响	2.00	2.00	100.00%
8	服务对象满意度	6.00	6.00	100.00%
小 计		75.00	67.32	89.77%

（二）项目效益分析

1. 项目目标

（1）项目总体目标

改善东明县中医院医疗条件和诊疗水平、提高医疗质量、拓宽医疗业务范围，缓解人民群众看病难看病贵的矛盾，促进区域经济社会和谐发展。

（2）项目年度目标

完成医院新院区建设面积 35883.12 平方米。

2. 效益分析

效益指标从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度五个方面对项目的效益情况进行评价。效益指标 20.00 分，实际得分 16.82 分，得分率为 84.10%。指标得分情况详见下表 3-3。

表 3-3 效益指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
经济效益	社会资本配置率	3	≥50%	0%	0.00%	0.00
社会效益	就医条件改善情况	3	有效	较有效	98.38%	2.95
	居民就医便捷性	3	便捷	较便捷	96.23%	2.87
生态效益	是否达到环保要求	3	是	是	100.00%	3.00
可持续影响	长效管理机制健全性	2	健全	健全	100.00%	2.00
服务对象 满意度	院区工作人员满意度	3	97%	97%	100.00%	3.00
	就医群众满意度	3	97%	97%	100.00%	3.00
合计	—	20	—	—	84.10%	16.82

（三）项目成本分析

1. 任务分解

东明县中医院新院区建设项目建成后经济方面将提高东明县中医院竞争力，增加收入；社会效益方面通过改善东明县中医院的就医环境，增强医院的服务能力。通过调研了解到项目在实施过程中采取了的最优工作路径，确保项目保质保量完成。

2. 产出分析

（1）产出数量

2022 年度计划完成新建院区面积 35883.12 平方米，实

际完成 35883.12 平方米，建设完成率 100.00%。

（2）产出质量

通过查看该项目监理单位濮阳中油工程管理有限公司出具的工程质量验收记录单等相关资料，了解到该项目既定质量标准工程质量验收合格。

3. 成本分析

2022 年度计划成本 13600.00 万元，实际成本 13600.00 万元，成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\% = [(13600-13600)/13600] \times 100\% = 0$ 。

（四）项目评价得分及结论

2022 年度东明县中医院新院区建设项目绩效评价综合得分 90.72 分，绩效评定级别为“优”。其中：

决策 23.40 分，本次评价从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行评价。项目立项依据充分，程序规范，项目勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作符合相关要求，扣分原因主要为：一是项目实施单位未在绩效目标申报表中列明总体目标和 2022 年度目标；二是绩效目标申报表时效指标中的“项目及时建设”指标不清晰，效益指标中“缓解人民群众看病难看病贵的矛盾，促进区域经济社会和谐发展的惠民工程”设置不够细化，难以衡量。

过程 30.50 分，本次评价从资金管理和组织实施两方面进行评价。扣分原因主要为：一是项目实施单位未对该项目

专项债券资金使用制定相应的制度及规范；二是项目实施单位未按照要求及时支付专项债券利息。

产出 20.00 分，本次评价从数量、质量、时效、成本四方面进行评价。项目单位实际产出数量、产出质量、完成时间与计划相符，无闲置资金，未扣分。

效益 16.82 分，本次评价从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和服务对象满意度五个方面进行评价。扣分原因主要为：根据项目单位制定的实施方案以及收益与融资平衡专项评价报告内容，该项目计划资金结构为 60.94% 自有资金和 39.06% 专项债券资金，但该项目实际到位资金只有专项债资金 13600 万元，无其他资金到位。具体得分情况详见表 3-4。

表 3-4 项目绩效评价得分

评价内容	标准分值	评价得分	得分率
决策	25.00	23.40	93.60%
过程	35.00	30.50	87.14%
产出	20.00	20.00	100.00%
效益	20.00	16.82	84.10%
综合得分	100.00	90.72	90.72%
绩效级别评价	优		

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策通过项目立项、绩效目标和资金投入三个方面

对项目进行评价，该项指标权重分为 25.00 分，实际得分 23.40 分，得分率为 93.60%。指标得分情况详见下表 4-1。

表 4-1 决策指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
项目立项	立项依据充分性	3	充分	充分	100.00 %	3.00
	立项程序规范性	3	规范	规范	100.00 %	3.00
	项目成熟度	4	成熟	成熟	100.00 %	4.00
绩效目标	绩效目标合理性	3	合理	较合理	80.00%	2.40
	绩效指标明确性	3	明确	较明确	66.66%	2.00
资金投入	债券资金申请 科学性	3	科学	科学	100.00 %	3.00
	预算编制科学性	3	科学	科学	100.00 %	3.00
	资金分配合理性	3	合理	合理	100.00 %	3.00
合计	-	25	-	-	93.60%	23.40

立项依据充分性指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。依据《国务院关于印发“十三五”深化医药卫生体制改革规划的通知》（国发〔2016〕78 号）、《山东省人民政府关于印发

山东省“十三五”深化医药卫生体制改革规划的通知》（鲁政发〔2017〕40号）、《山东省医养健康产业发展规划（2018-2022年）》、《关于进一步深化医药卫生体制改革的意见》（鲁办发〔2018〕18号）等文件要求设立。项目立项符合国家法律法规、发展规划和政策要求，属于部门履职所需，符合公共财政支持范围，符合专项债券支持领域和方向。根据评分标准，该指标得100%权重分，即3.00分。

立项程序规范性指标分值3.00分，得分3.00分。该项目于2020年11月4日取得东明县发展和改革局文件《关于东明县中医院新院区建设项目可行性研究报告的批复意见》（东发改审批〔2020〕137号），程序申请符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，项目立项规范。根据评分标准，该指标得100.00%权重分，即3.00分。

项目成熟度指标分值4.00分，得分4.00分。该项目取得《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第371728202000018）、《建设工程规划许可证》（建字第371728202000041）、《建设用地规划许可证》（地字第371728202000030）、《建筑工程施工许可证》（编号371728202106180201）、《关于东明县卫生健康局东明县中医院病房综合楼建设项目环境影响报告表的批复》（东行审（环）〔2019〕066号）、方案设计、施工图等相关证书及资料。项目勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作符合相关要求。根据评分标准，该指标得100.00%权重分，即

4.00 分。

绩效目标合理性指标分值 3.00 分，得分 2.40 分。评价组通过查阅项目绩效目标申报表发现，项目单位未在绩效目标申报表中列明总体绩效目标和 2022 年度绩效目标，评价组通过实施方案等其他资料了解到任务目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，与预算确定的投资额基本匹配，项目申请专项债券额度与实际需要匹配。根据评分标准，该指标得 80.00%权重分，即 2.40 分。

绩效指标明确性指标分值 3.00 分，得分 2.00 分。评价组通过查阅项目相关资料和现场访谈了解到，该项目绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，项目受益群体定位准确。但是项目单位提供的绩效目标申报表时效指标中的“项目及时建设”指标不清晰，效益指标中“缓解人民群众看病难看病贵的矛盾，促进区域经济社会和谐发展的惠民工程”设置内容宽泛难以衡量。根据评分标准，该指标得 66.66%权重分，即 2.00 分。

债券资金申请科学性指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。评价组通过查阅《2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十四期）—2022 年山东省政府专项债券（三十八期）菏泽市东明县中医院新院区建设项目收益与融资平衡专项评价报告》、《关于拨付 2022 年新增专项债券的通知》（东财预指[2022]52 号）、《山东君诚仁和律师事

务所关于 2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十四期）—2022 年山东省政府专项债券（三十八期）菏泽市东明县中医院新院区建设项目法律意见书》等文件资料了解到该项目申请专项债资金经过科学论证，债券资金规模与项目内容及工作任务基本匹配，预算额度测算以《山东省建筑工程概算定额（2010 版）》、国家发改委建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）、同类工程造价情况等相关资料为依据。根据评分标准，该指标得 100.00%权重分，即 3.00 分。

预算编制科学性指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。项目预算编制根据《可行性研究报告》、项目实施方案等文件确定，有明确标准，资金额度与年度目标相适应，项目预算编制科学、合理。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3.00 分。

资金分配合理性指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理且与项目单位实际相适应。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3.00 分。

（二）项目过程情况

过程指标从资金管理、组织实施两个方面对项目的过程情况进行评价。过程类指标 35.00 分，实际得分 30.50 分，得分率为 87.14%。指标的得分情况详见下表 4-2

表 4-2 过程指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
资金管理	资金到位率	3	100.00%	100.00%	100.00%	3.00
	预算执行率	3	100.00%	100.00%	100.00%	3.00
	资金拨付与使用进度匹配性	4	匹配	匹配	100.00%	4.00
	资金使用合规性	5	规范	规范	100.00%	5.00
组织实施	管理制度健全性	3	健全	一般	50.00%	1.50
	制度执行有效性	3	有效	有效	100.00%	3.00
	采购规范性	3	规范	规范	100.00%	3.00
	工程变更规范性	3	规范	规范	100.00%	3.00
	融资收益平衡性	3	平衡	平衡	100.00%	3.00
	债券利息偿还及时性	3	及时	不及时	0.00%	0.00
	信息公开规范性	2	规范	规范	100.00%	2.00
合计	-	35	-	-	87.14%	30.50

资金到位率指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。评价组通过与财务人员访谈、现场核查凭证及附件等资料了解到，项目单位 2022 年度绩效目标申报表填报的预算资金为 13600 万元，实际到位资金 13600 万元。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）× 100%=13600/13600 × 100%=100%。根据评分标准，该项指标得 100%权重分，即 3.00 分。

预算执行率指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。评价组通过查阅项目单位提供的预算指标文件、项目明细账及支付凭证了解到，

2022 年度项目实际到位资金 13600 万元，实际支出资金 13600 万元，预算执行率=（实际支出资金 / 实际到位资金）×100%=13600/13600 × 100%=100%。根据评分标准，该指标得 100% 权重分，即 3.00 分。

资金拨付与使用进度匹配性指标分值 4.00 分，得分 4.00 分。评价组通过查看合同、付款凭证及附件资料、实施方案等相关资料了解到，该项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理且与项目单位实际相适应。根据评分标准，该指标得 100.00%权重分，即 4.00 分。

资金使用合规性指标分值 5.00 分，得分 5.00 分。评价组通过对项目单位提供的资料及原始凭进行抽查，发现资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定，资金拨付有较完整的审批流程和手续，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。根据评分标准，该指标可得 100.00%权重分，即 5.00 分。

管理制度健全性指标分值 3.00 分，得分 1.50。评价组通过核查项目单位提供的资料了解到，项目单位制定了东明县中医院固定资产管理制度和东明县中医院财务管理制度等制度文件，针对该项目制定了中医院新院区项目安全生产管理制度，但未对该项目专项债券资金使用制定相应的制度及规范。根据评分标准，该指标得 50.00% 权重分，即 1.50 分。

制度执行有效性指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。通过

现场查看发现，项目管理遵守相关法规，相关合同资料齐全并及时归档，项目实施情况落实到位。根据评分标准，该指标可得 100.00%权重分，即 3.00 分。

采购规范性指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。评价组通过查看招标文件、中标通知书、合同等相关文件了解到，项目按照招标采购规定程序进行申报与审批，招标采购的方式为公开招标，符合相关法律法规和部门管理制度规定，招标采购实施过程按照相关法律法规和部门管理制度规定执行，采购事项按规定签署相关合同、协议且合同关键条款完整、明确。根据评分标准，该指标可得 100.00%权重分，即 3.00 分。

工程变更规范性指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。评价组通过查看相关资料了解到，项目工程变更按照规范制度执行，具有规范性。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3.00 分。

融资收益平衡性指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。根据项目收益与融资平衡专项评价报告显示，项目收入、成本及预期收益合理，该项目本息覆盖倍数为 1.56，与专项债券规模匹配。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3.00 分。

债券利息偿还及时性指标分值 3.00 分，得分 0.00 分。按照项目收益与融资平衡专项评价报告及项目实施方案的要求，项目计划于 2022 年开始每半年偿还债券利息，于 2042 年一次性还清本金。根据项目单位提供的凭证资料，2022 年

未按照计划偿付利息。根据评分标准，该指标得 0%权重分，即 0.00 分。

信息公开规范性指标分值 2.00 分，得分 2.00 分。该债券项目存续期间信息公开由省级统一于中国地方政府债券信息公开平台公开。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 2.00 分。

（三）项目产出情况

产出指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面对项目进行评价。产出指标 20.00 分，实际得分 20.00 分，得分率为 100.00%。产出指标的得分情况如下表 4-3 所示。

表 4-3 产出指标得分情况

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
新建院区面积	5	100%	100.00%	100.00%	5.00
新建院区质量达标率	5	100%	100.00%	100.00%	5.00
新建院区建设完成及时率	5	及时	及时	100.00%	5.00
闲置资金成本费用控制率	5	≤5%	0.00%	100.00%	5.00
合计	20			100.00%	20.00

新建院区面积指标分值 5.00 分，得分 5.00 分。评价组通过查看项目单位设定的项目绩效目标表、实施方案、实地调研及沟通访谈了解到， 2022 年度计划完成新建院区面积 35883.12 平方米，实际完成 35883.12 平方米，建设完成率 100.00%。根据评分标准， 该指标得 100.00%权重分，即 5.00

分。

新建院区质量达标率指标分值 5.00 分，得分 5.00 分。
该项目由山东永智建筑工程有限公司负责合同实施阶段的组织、管理、协调、采购及施工等工作；由山东建大建筑规划设计研究院负责本项目规划、设计；濮阳中油工程管理有限公司负责工程监理。评价组通过查看该项目监理单位濮阳中油工程管理有限公司出具的工程质量验收记录单等相关资料，了解到该项目既定质量标准工程质量验收合格。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 5.00 分。

新建院区建设完成及时率指标分值 5.00 分，得分 5.00 分。评价组通过查看绩效目标表、实施方案、施工形象进度等相关资料以及现场调研了解到，该项目计划于 2022 年度完成新院区建设 35883.13 平方米，实际于 2022 年度完成 35883.13 平方米，按照计划时间完成。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 5.00 分

闲置资金成本费用控制率指标分值 5.00 分，得分 5.00 分。根据财务资料，项目资金未出现资金闲置，闲置资金成本费用控制率为 0。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 5.00 分。

（四）项目效益情况

效益指标从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度五个方面对项目的效益情况进行评价。效益指标 20.00 分，实际得分 16.82 分，得分率为 84.10%。

指标得分情况详见下表 4-4。

表 4-4 效益指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
经济效益	社会资本配置率	3	≥50%	0%	0.00%	0.00
社会效益	就医条件改善情况	3	有效	较有效	98.38%	2.95
	居民就医便捷性	3	便捷	较便捷	96.23%	2.87
生态效益	是否达到环保要求	3	是	是	100.00%	3.00
可持续影响	长效管理机制健全性	2	健全	健全	100.00%	2.00
服务对象 满意度	院区工作人员满意度	3	97%	97%	100.00%	3.00
	就医群众满意度	3	97%	97%	100.00%	3.00
合计	—	20	—	—	84.10%	16.82

社会资本配套率指标分值 3.00 分，得分 0.00 分。评价组通过查看项目单位提供的原始凭证及附件资料，并与财务人员访谈了解到，该项目到位资金只有专项债资金 13600 万元，社会资金未到位。根据评分标准，该指标得 0%权重分，即 0.00 分。

就医条件改善情况指标分值 3.00 分，得分 2.95 分。评价组通过查看和分析问卷得知，其中：有 92.72%的受访对象认为东明县中医院新院区建设项目完成后对就医条件的改善情况有效，6.47%认为较有效，0.81%认为一般，0%认为无

效。根据评分标准，该指标得 98.38%权重分，即 2.95 分。

居民就医便捷性指标分值 3.00 分，得分 2.87 分。评价组通过查看和分析问卷得知，85.18%的受访对象认为东明县中医院新院区建设项目完成后会使居民就医更为便捷，11.59%认为较便捷，2.96%认为一般，0.27%认为不便捷。根据评分标准，该指标得 96.23%权重分，即 2.87 分。

是否达到环保要求指标分值 3.00 分，得分 3.00 分。评价组通过查看《关于东明县卫生健康局东明县中医院病房综合楼建设项目环境影响报告表的批复》（东行审（环）[2019]066 号）等相关资料，并通过互联网查找该项目相关环保处罚情况，了解到该项目不在生态保护红线区之内，符合山东省生态保护红线规划要求且在实施过程中未受到环保部门的处罚。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3.00 分。

长效管理机制健全性指标分值 2.00 分，得分 2.00 分。评价组通过查看项目可行性研究报告和实施方案等相关资料，项目配套建设了给排水、电气、暖通、消防等设施。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 2.00 分。

服务对象满意度指标分值 6.00 分，得分 6.00 分。评价组分别通过院区工作人员和就医群众两个群体针对项目实施的满意情况进行了问卷调查。满意度问题包括：院区环境满意度、就医条件满意度、工作人员服务态度满意度、配套设施满意度。每项指标的满意度分为四档，即“非常满意”、

“比较满意”、“一般”、“不满意”，对应的权重分别为100%、80%、60%、0%。调查结果显示院区工作人员和就医群众的满意度均为97%，达到了满意度97%的目标值。根据评分标准，该指标得100.00%权重分，即3.00分。

五、项目取得的成效

东明县中医院新院区建设项目惠泽东明县人民群众，有效缓解当地的就医压力，更好地满足广大人民群众日益增长的医疗卫生需求。项目实施单位根据医疗卫生事业发展要求，积极推进工程建设和质量验收，项目建成后可以改善居民就医条件，为居民就医提供便捷，有利于提升东明县中医院医疗服务竞争水平和综合实力。

六、存在的问题及原因分析

（一）管理制度不健全，专项债券资金管理有待加强

评价组在实地调研、沟通中发现，东明中医院未针对该项目制定相应财务管理制度和业务管理制度，也未对该项目专项债券资金制定相应的使用管理办法，专项债券资金管理有待进一步加强。

（二）社会资本配套资金未到位

根据项目单位制定的实施方案以及收益与融资平衡专项评价报告内容，该项目计划资金结构为60.94%的自有资金和39.06%的专项债券资金，但该项目实际到位资金只有专项债券资金13600万元，社会配套资金未到位。

（三）绩效指标设置不明确，绩效管理需提升

通过查看项目单位编制的绩效目标申报表，发现设置的时效指标中“项目及时建设”指标不清晰，效益指标中“缓解人民群众看病难、看病贵的矛盾，促进区域经济社会和谐发展的惠民工程”内容宽泛难以衡量，与《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》文件中对“指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得”的要求尚存差距。

七、意见建议

（一）建立完善管理制度，规范专项债券资金管理

建议东明县中医院建立健全项目财务管理制度和业务管理制度，制定专项债券资金使用管理办法，严格按照规定使用债券资金，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，发现问题及时纠正，提高专项债券资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

（二）统筹多方资金，确保项目目标如期实现

建议东明县中医院按照项目实施方案对自有资金的要求，统筹多方资金，力争资金及时到位，推进项目有序进行，确保项目目标如期实现。

（三）提高认识和重视程度，科学规范绩效管理

建议东明县中医院按照《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》、《中共山东省委省政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》的要求：把科学设置绩效目标作为编制

预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。做到指标设置明确、具体、可衡量，数据及佐证资料可采集、可获得，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后绩效评价提供依据。

八、其他需要说明的问题

无

九、附件

附件 1 评价指标体系

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
决策 (25)	项 目 立 项 (10)	立项依据 充分性	充分	3	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。	评价要点： 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项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； 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； ⑥项目是否符合专项债券支持领域和方向。 若①—⑥齐全得权重 100%；如不符合⑥得 0 分；缺①—⑤分别扣权重 1/6。	充分	3	项目依据《中华人民共和国预算法》、《关于东明县中医院新院区建设项目可行性研究报告的批复意见》（东发改审批〔2020〕137 号）等文件设立，符合国家法律法规、发展规划和政策要求，属于部门履职所需，符合公共财政支持范围，符合专项债券支持领域和方向。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3.00 分。

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
		立项程序 规范性	规范	3	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的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否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。 若①②③齐全得权重 100%；如不符合①得 0 分；缺②③分别扣权重 1/3。	规范	3	该项目于 2020 年 11 月 4 日取得东明县发展和改革局文件《关于东明县中医院新院区建设项目可行性研究报告的批复意见》（东发改审批〔2020〕137 号），程序申请符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，项目立项规范。根据评分标准，该指标得 100.00% 权重分，即 3.00 分。
		项目成熟 度	成熟	4	项目勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作是否符合相关要求，用以反映和考核项目的成熟度。	评价要点： ①项目是否完成了前期勘察工作； ②项目是否完成了前期设计工作； ③项目是否完成了前期用地工作； ④项目是否完成了前期环评工作； ⑤项目是否完成了前期开工许可工作； 5 项各占 1/5 权重分，若有一项不满足，则扣除相应权重分。	成熟	4	评论组通过查看《建设项目用地预审与选址意见书》（用字地 371728202000018）、《建设工程规划许可证》（建字第 371728202000041）、《建设用地规划许可证》（地字第 371728202000030）、《建筑工程施工许可证》（编号 371728202106180201）、《关于东明县卫生健康局东明县中医院病房综合楼建设项目环境影响报告表的批复》（东行审（环）[2019]066 号）、方案设计、施工图等资料了解到，该项目项目勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作符合相关要求，项目较为成熟。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 4.00 分。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
	绩效目标（6）	绩效目标合理性	合理	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否有绩效目标（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）； ②项目绩效目标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是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配； ⑤项目申请专项债券额度是否与实际需要匹配。 5项各占 1/5 权重分，若有一项不满足，则扣除相应权重分。	较合理	2.4	评价组通过查阅项目绩效目标申报表发现项目单位未在绩效目标申报表中列明总体目标和 2022 年度目标，评价组通过实施方案等其他资料了解到任务目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，与预算确定的投资额基本匹配，项目申请专项债券额度与实际需要匹配。根据评分标准，该指标得 80.00%权重分，即 2.40 分。
		绩效指标明确性	明确	3	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。	评价要点： 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是否与项目目标任务数或计划数相对应。 3项各占 1/3 权重分，若有一项不满足，则扣除相应权重分。	较明确	2	评价组通过查阅项目绩效目标申报表及相关资料和现场访谈了解到，该项目绩效指标与项目目标任务数和计划数相对应。但是项目单位提供的绩效目标申报表时效指标中的“项目及时建设”指标不清晰，效益指标设置难以衡量。根据评分标准，该指标得 2/3 权重分，即 2 分。

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
	资金投入（9）	债券资金 申请科学性	科学	3	项目申请专项债券是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相匹配，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入政府性基金预算管理； ②项目申请债券资金是否经过科学论证； ③债券资金规模与项目内容及工作任务是否匹配； ④预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。 4项各占1/4权重分，若有一项不满足，则扣除相应权重分。	科学	3	评价组通过查阅项目收益与融资平衡专项评价报告、项目法律意见书、《关于拨付2022年新增专项债券的通知》（东财预指[2022]52号）等文件资料了解到该项目该项目申请专项债资金经过科学论证，债券资金规模与项目内容及工作任务基本匹配，预算额度测算按照《山东省建筑工程概算定额（2010版）》、国家发改委建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）、同类工程造价情况和其他相关资料等相关依据。根据评分标准，该指标得100.00%权重分，即3.00分。
		预算编制 科学性	科学	3	该指标主要考察项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 4项各占1/4权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	科学	3	评价组通过查阅相关资料和现场调研了解到，项目预算编制根据《可行性研究报告》、项目实施方案等文件确定，有明确标准，资金额度与年度目标相适应，项目预算编制较为科学性、合理性。根据评分标准，该指标得100.00%权重分，即3.00分。
		资金分配 合理性	合理	3	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目单位或地方实际是	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际	合理	3	评价组通过查看合同、付款凭证及附件资料、实施方案等相关资料了解到，该项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理且与项目单位实际

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
					否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	是否相适应。 2 项各占 1/2 权重分，若有一项不满足，则扣除相应权重分。			相适应。根据评分标准，该指标得 100.00%权重分，即 3.00 分。
过程（35）	资金管理（15）	资金到位率	100%	3	实际到位资金与预算安排债券资金的比率，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。	评价要点： ①资金到位率=（实际到位债券资金/预算安排债券资金）×100% ②资金到位率达 100%得相应权重分，每下降 1%扣 5%权重，扣完相应权重为止。	100%	3	评价组通过与财务人员访谈、现场核查凭证及银行回单等资料了解到，项目单位 2022 年度绩效目标申报表填报的预算资金为 13600 万元，实际到位资金 13600 万元。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=13600/13600 ×100%=100%。根据评分标准，该项指标得 100%权重分，即 3.00 分。
		预算执行率	100%	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	评价要点： ①预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 ②预算执行率达 100%，则得满分，每降低 1%扣 5%权重分，扣完为止。	100%	3	评价组通过查看付款凭证及附件资料了解到，2022 年度项目实际到位资金 13600 万元，实际支出资金 13600 万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=13600/13600 ×100%=100%。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3.00 分。
		资金拨付与使用进度匹配性	匹配	4	项目债券资金使用进度是否与项目建设进度匹配，是否存在超进度拨付或拨付不及时情况。	评价要点： ①资金拨付和使用是否与项目建设进度匹配并及时到位； ②资金到位情况到位是否影响项目进度。 2 项各占 1/2 权重分，若有一项不满足，则扣除相应权重分。	匹配	4	通过对东明县中医院新院区建设项目支出明细账、原始凭证的核查及《关于拨付 2022 年新增专项债券的通知》（东财预指〔2022〕52 号）文件，资金到位及时，资金的使用与项目建设相匹配。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 4 分。

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
		资金使用 合规性	规范	5	债券资金是否按照规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项债券管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 4 项全部符合视为使用合规，得满分；存在①或③或④不满足时属于严重违规事项，本项指标不得分；在①③④同时符合，②不符合时，本项指标得 75%权重分。	规范	5	评价组通过对项目单位提供的资料及原始凭证进行抽查了解到，该项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定，资金拨付有较完整的审批流程和手续，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。根据评分标准，该指标可得 100.00%权重分，即 5.00 分。
	组织 实施（20）	管理制度 健全性	健全	3	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务管理制度； ②财务管理制度是否合法、合规、完整。 ③是否已制定或具有相应的业务管理制度； ④业务管理制度是否合法、合规、完整。 若①②都符合得 1/2 权重分；若①不符合，则不得分，若①符合②不符合，则该小项得 75%权重分。 若③④都符合得 1/2 权重分；若③不符合，则不得分，若③符合④不符合，则该小项得 75%权重分。	一般	1.5	评价组通过核查项目单位提供的资料了解到，项目实施单位制订了东明县中医院固定资产管理制度、和东明县中医院医院财务管理制度等制度文件，针对该项目制订了中医院新院区项目安全生产管理制度，但未对该项目专项债券资金使用制定相应的制度及规范。根据评分标准，该指标得 50.00% 权重分，即 1.50 分。
		制度执行 有效性	有效	3	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定。 ②项目调整及支出调整手续是否完备；	有效	3	评价组通过查看相关资料以及现场调研，发现项目管理遵守相关法规，相关合同资料齐全并及时归档，项目实施情况落实到位。根据评分标准，

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
					度的有效执行情况。	③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; ④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 项各占 1/4 权重分, 若有一项不满足, 则扣除相应权重分。			该指标可得 100.00%权重分, 即 3.00 分。
		采购规范性	规范	3	考察招标采购申请、采购流程规范性等, 反映招标采购的合规性。	评价要点: ①项目按照招标采购规定程序进行申报与审批; ②招标采购的方式符合相关法律法规和部门管理制度规定; ③招标采购实施过程按照相关法律法规和部门管理制度规定执行。 ④采购事项按规定签署相关合同、协议且合同关键条款完整、明确等。 4 项各占 1/4 权重分, 符合得对应权重分; 存在任务不符合招标采购法律法规的事项, 该指标不得分。	规范	3	评价组通过查看招标文件、中标通知书、合同等相关文件了解到, 项目按照招标采购规定程序进行申报与审批, 招标采购的方式为公开招标符合相关法律法规和部门管理制度规定, 招标采购实施过程按照相关法律法规和部门管理制度规定执行, 采购事项按规定签署相关合同、协议且合同关键条款完整、明确。根据评分标准, 该指标可得 100.00%权重分, 即 3.00 分。
		工程变更规范性	规范	3	考察项目工程变更是否按照规定或制度要求执行, 反映工程变更的规范性。	评价要点: ①项目是否按照规定或制度要求进行工程变更的申请与确认; ②工程变更流程符合相关法律法规和部门管理制度规定; ③工程变更实施过程按照相关法律法规和部门管	规范	3	评价组通过查看相关资料了解到, 项目工程变更按照规范制度执行, 具有规范性。根据评分标准, 该指标得 100%权重分, 即 3 分。

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
						理制度规定执行。 3 项各占 1/3 权重分，符合得对应权重分；存在不符合法律法规或管理制度规定的事项，扣除相应权重分。			
		融资收益 平衡性	平衡	3	考察专项债券项目的收入、成本及预期收益是否合理、与专项债券规模是否匹配，反映项目的融资收益平衡情况。	评价要点： ①项目收入、成本及预期收益是否合理； ②项目年度收支是否平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模是否匹配； ③专项债券期限与项目期限是否匹配； 3 项各占 1/3 权重分，若有一项不满足，则扣除相应权重分。	平衡	3	根据项目项目收益与融资平衡专项评价报告显示，项目收入、成本及预期收益合理，该项目本息覆盖倍数为 1.56，与专项债券规模匹配。 根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3 分。
		债务偿还 及时性	及时	3	考察项目专项债券资金的偿还情况。	评价要点： ①项目是否制定了专项债券资金偿还计划； ②专项债券本息偿还计划是否合理； ③是否按照偿还计划及时偿还专项债券资金； 3 项都符合得 100%权重分；若①②项符合得 50%权重分；若③不符合，则不得分。	不及时	0	评价组通过《2022 年山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债券（二十四期）—2022 年山东省政府专项债券（三十八期）菏泽市东明县中医院新院区建设项目收益与融资平衡专项评价报告》和东明县中医院新院区建设项目实施方案等资料了解到，该项目制定了专项债偿债计划，但未按照偿还计划及时支付利息。根据评分标准，该指标得 0%权重分，即 0 分。

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
		信息公开 规范性	规范	2	考察专项债券存续期信息公开情况。	评价要点： 地方各级财政部门应当组织开展本地区和本级专项债券存续期信息公开工作，督促和指导使用专项债券资金的部门不迟于每年 6 月底前公开以下信息：截至上年末专项债券资金使用情况，对应项目建设进度、运营情况，专项债券项目收益及对应形成的资产情况等。 ①项目信息公开渠道是否符合规定； ②公开时间是否及时； ③公开内容是否真实。 3 项各占 1/3 权重分，若有一项不满足，则扣除相应权重分。	不规范	2	该债券项目存续期间信息公开由省级统一于中国地方政府债券信息公开平台公开。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 2 分。
产出（20）	产出 数量（5）	新建院区 面积	35883.12 平方米	5	考察项目建设的实际产出数量，用以反映和考核项目产出数量目标的实现情况。	评价要点： ①实际产出数量：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 ②计划产出数量：2022 年度计划完成新院区建设 35883.12 平方米。 ③得分=实际产出数量/计划产出数量*权重分	35883.12 平方米	5	评价组通过查看项目单位提供的工程质量验收记录和 2022 年度施工形象进度了解到该项目 2022 年度计划完成新院区建设 35883.12 平方米，实际完成新院区建设 35883.12 平方米。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 5.00 分

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
	产出质量(5)	新建院区质量达标率	100%	5	考察项目建设的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	评价要点： ①质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 ②质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 ③得分=新建院区建设质量达标率*权重分	100%	5	评价组通过查看项目单位提供的工程质量验收记录单等相关资料了解该项目门诊综合楼工程质量验收合格。根据评分标准，该指标得100%权重分，即5.00分
	产出时效(5)	新建院区建设完成及时率	100%	5	考察项目建设实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	评价要点： ①实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 ②计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 ③得分=早于或等于计划时间建设完成项目数量*权重分；晚于计划时间完成且因不可抗力因素造成的不扣分；若非因不可抗力因素造成则根据滞后完成的时间长短予以扣除相应权重分。	100%	5	评价组通过查看绩效目标表、实施方案、施工形象进度等相关资料以及现场调研了解到该项目计划于2022年度完成新院区35883.13平方米建设，实际于2022年度完成新院区35883.13平方米建设按照计划时间完成。根据评分标准，该指标得100%权重分，即5.00分

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
	产出 成本（5）	闲置资金 成本费用 控制率	≤5%	5	考察闲置因素后债券 资金实际成本情况。	评价要点： ①闲置资金成本费用控制率=[（到位债券资金总额 -实际使用债券资金总额）×日利率×闲置时间]÷ 本年度实际支付利息总额×100%。 ②闲置时间：指债券资金闲置的天数。 ③日利率=年利率÷360。 当该项指标小于等于标准值时，得 100%权重分；当 该指标每增长 0.5%，则扣 10%权重分，扣完为止。	0	5	评价组通过查看查看项目单位提供的原始凭证及 附件资料发现该项目到位债券资金总额 13600 万 元，实际使用债券资金总额 13600 万元，无闲置 资金。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 5.00 分。
效益（20）	经济 效益（3）	社会资本 配套率	≥20%	3	考察项目建设资金中 社会资本配套情况。	评价要点： 项目建设资金中社会资金占项目总投资≥20%，得 满分；若社会资本配套率<20%，每下降 1%，扣除 3%权重分，扣完为止。	0	0	评价组通过查看项目单位提供的原始凭证及附件 资料并与财务人员访谈了解到，该项目到位资金 只有专项债资金 13600 万元，社会资金未到位。 根据评分标准，该指标得 0%权重分，即 0.00 分。
	社会 效益（6）	就医条件 改善情况	有效	3	考察项目建成后对院 区医疗条件的改善情 况。	评价要点： 通过调查问卷考察东明县中医院新院区建设项目 完成后对就医条件的改善情况，按综合评分标准可 分为有效、较有效、一般、无效四挡，分别按 100%、 80%、60%、0 进行折算赋分。	较有效	2.95	评价组通过查看和分析问卷结果得到 92.72%认 为有效，6.47%认为较有效，0.81%认为一般，0% 认为无效，根据评分标准，该指标得 98.38%权重 分，即 2.95 分
		居民就医 便捷性	便捷	3	考察项目建成后对居 民就医的便捷情况。	评价要点： 通过调查问卷考察东明县中医院新院区建设项目 完成后对居民就医的便捷情况，按综合评分标准可 分为便捷、较便捷、一般、不便捷四挡，分别按 100%、 80%、60%、0 进行折算赋分。	较便捷	2.87	评价组通过查看和分析问卷结果得到 85.18%认 为便捷，11.59%认为较便捷，2.96%认为一般， 0.27%认为不便捷，根据评分标准，该指标得 96.23%权重分，即 2.89 分
	生态	是否达到	是	3	考察项目实施过程中	评价要点：	是	3	评价组通过查看《关于东明县卫生健康局东明县

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
	效益 (3)	环保要求			是否达到了环保要求。	通过查看项目资料，了解项目在实施过程中是否受到过环保部门的处罚，若有，该项指标不得分；若无，该项指标得 100%权重分。			中医院病房综合楼建设项目环境影响报告表的批复》（东行审（环）[2019]066 号）等相关资料并从网上查找该项目相关环保处罚情况，了解到该项目不在生态保护红线区之内，复合山东省生态保护红线规划要求且在实施过程中并未受到环保部门的处罚。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3.00 分。
	可持续影响(2)	长效管理机制健全性	健全	2	考察项目建成后长效管理机制是否健全。	评价要点： ①新院区建设是否配套建设停车场。 ②新院区建设是否配套建设给排水、电气、暖通、消防等设施。 2 项各占 1/2 权重分，符合得对应权重分，不符合则不得分。	健全	2	项目单位提供的可行性研究报告和实施方案等相关资料都有写明配套建设给排水、电气、暖通、消防等设施和配套其他建筑。根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 2.00 分。
	服务对象满意度 (6)	院区工作人员满意度	97%	3	考察中东明县中医院工作人员对项目实施效果的满意程度。	评价要点： 通过调查问卷考察东明县中医院工作人员对项目实施效果的满意情况，按综合评分标准可分为满意、较满意、一般、不满意四档，分别按 100%、80%、60%、0 进行折算赋分。	97%	3	本次调查共收到有效问卷 371 份，满意度问题包括：院区环境满意度、就医条件满意度、工作人员服务态度满意度、配套设施满意度。每项指标的满意度分为四档，即“非常满意”、“比较满意”、“一般”、“不满意”，对应的权重分别为 100%、80%、60%、0%。调查结果显示院区工作人员满意度为 97%，达到了满意度 97%的目标值。根据评分标准，该指标得 100.00%权重分，即 3.00 分；
		就医群众	97%	3	考察就医群众对项目	评价要点：	97%	3	就医群众满意度为 97%，达到了满意度 97%的目标

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	目标值	权重	指标解释	评价标准	实际值	得分	依据
		满意度			实施效果的满意程度。	通过调查问卷考察东明县中医院就医群众对项目实施效果的满意情况，按综合评分标准可分为满意、较满意、一般、不满意四挡，分别按 100%、80%、60%、0 进行折算赋分。			值，根据评分标准，该指标得 100.00%权重分，即 3.00 分。
总 分				100				90.72	

附件 2 实施方案

一、指标体系设计

（一）指标体系设计总体思路

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）文件要求，设计了一级指标和二级指标，按照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标等相关材料，由项目组根据评价绩效指标确定的要求（与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价标准和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较）设计了三级指标。

评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括决策、过程、产出、效益四部分内容，力求全面考察项目决策、项目和资金管理、产出和效益，体现从项目立项、执行到效果的逻辑路径。内在逻辑的一致性也增强了评估的科学性、严谨性和可行性。

此次绩效评价的指标体系，分为决策、过程、产出、效益四类一级指标。其中，决策类指标按照项目支出绩效评价指标体系框架参考并结合项目特点进行设置；过程类指标在结合项目特点的基础上对组织实施进行细化新增；产出类指标则以项目实际产出的产品或服务、实际达到既定质量标准、

实际所消耗的时间及闲置等因素后债券资金实际成本情况进行考察；效益类指标从产生的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和服务对象满意度方面进行考察。

（二）指标权重设计

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）文件要求，应当突出结果导向，原则上一级产出、效益指标权重不低于60%。同一评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，其中，实施期间的评价更加注重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。二、三级指标首先根据各项指标在评价体系中的重要程度分析，其次按照项目特征和评价需求，再结合财政或预算部门建议及资金占比情况，经专家论证后综合确定。

（三）指标评分标准设计

本项目的评价标准是依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

对于定量指标得分按照以下方法评定：与年初指标值相比，完成指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的（30%及以上），要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例计分。在评价过程中通过参照计划标准、行业标准、历史标准等与目标值相比，再通过线性判断或比例判断，明确指标得分情况。

对于定性指标得分按照以下方法评定：根据指标完成情

况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、部分达成年度指标且效果一般、未达成年度指标且效果较差四档，分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-40%（含）、40%-0%合理确定分值。

二、评价的组织实施

（一）评价工作组人员及分工

此次评价组由工作人员、财务专家、绩效专家和业务专家组成，在行业领域中具有多年从业经验，同时多次参与绩效评价工作并熟悉绩效评价工作流程，工作人员具有丰富的项目管理经验且参加过类似项目的绩效评价工作。见表 2-1。

表2-1 评价组成员构成

姓名	项目角色	资格资质	工作职责
王延霞	项目负责人	注册会计师 绩效评价师	负责控制项目实施进度及方案、报告质量控制、安排项目组成员的分工、保持与对口单位沟通和协调等事项，对项目执行过程中发现的重大问题予以指导、方案制定、指标研制及报告撰写等工作。
高 风	项目组成员	绩效评价师	负责资料整理、社会调查、数据统计工作。
张正辉	项目组成员	会计师	负责资料整理、社会调查、数据统计工作。
田舒	项目组成员	绩效评价师	负责资料整理、社会调查、数据统计工作。
刘华芬	项目质审	注册会计师 绩效评价师	负责报告质检工作。

（二）评价实施进度及工作安排

本次绩效评价工作主要包括前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告、档案归集与质量控制四个方面。根据委托时间要求，本次绩效评价工作的开展时间为 2023 年 7 月 5 日至 2023 年 9 月 30 日，具体安排如下：

1. 前期准备阶段

（1）项目启动——2023 年 7 月 5 日

由东明县财政局进行前期沟通并布置相关工作。

（2）成立评价工作组——2023 年 7 月 5 日

根据绩效评价工作内容需要，由山东京济会计师事务所有限公司工作人员组建绩效评价组。

（3）开展前期调研——2023 年 7 月 5 日至 7 月 7 日

评价组通过座谈、调研、网络收集等方式了解被评价单位基本情况，收集相关资料，充分了解项目概况、资金情况、年度工作计划及执行情况、组织管理、年度绩效目标设置等内容。

（4）制定评价实施方案阶段——2023 年 7 月 8 日至 7 月 10 日。

在调研、了解评价单位基本情况的基础上，对收集的材料进行整理分析，根据项目支出实际情况和绩效管理要求制定绩效评价工作方案并报送论证。

2. 组织实施

（1）现场评价阶段——2023 年 7 月 10 日至 7 月 21 日

根据确定的评价范围对部门提供的相关材料和各种公开数据资料进行分类、汇总和分析；对现场抽样范围进行实地勘察、资料核实、社会调查和访谈分析；根据被评价单位提交的相关材料对数据进行复核。

（2）形成初步结论并交换意见阶段——2023 年 8 月 18 日至 8 月 28 日

根据实施评价过程中发现的问题进行梳理、汇总、分析并形成初步结论，同时与被评价部门充分交换意见。

3. 撰写与提交绩效评价报告

（1）撰写评价报告初稿阶段——2023 年 8 月 20 日至 9 月 15 日

对复核后的数据和资料进行汇总，依据评分标准对绩效指标进行评分，并通过绩效分析形成项目支出的评价结论。在此基础上，按照预算绩效管理要求撰写绩效评价报告。

（2）评价报告定稿——2023 年 9 月 30 日前

绩效评价报告初稿撰写完成后与委托方沟通确认后定稿。

4. 项目档案整理与归集

按照项目档案管理制度，将项目档案资料及时整理并归集。

（三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《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）；

3. 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）；

4. 财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

5. 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评介业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）；

6. 山东省委办公厅、省政府办公厅《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

7. 山东省政府办公厅《关于印发<山东省省级部门单位预算绩效管理办法>和<山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法>的通知》（鲁政办字〔2019〕20号）；

8. 山东省财政厅关于印发《山东省省级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》的通知（鲁财绩〔2021〕12号）；

9. 山东省财政厅《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（鲁财绩〔2020〕3号）；

10. 山东省财政厅《关于印发<山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程>和<山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（鲁财绩〔2020〕4号）；

11. 菏泽市财政局关于印发《菏泽市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（菏财绩〔2020〕7号）；

12. 《菏泽市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实

施意见》（荷政字〔2017〕35号）；

13. 菏泽市财政局关于印发《菏泽市市级预算绩效管理委托第三方机构管理办法（试行）》的通知（荷财绩〔2020〕16号）；

14. 《菏泽市人民政府办公室关于印发〈菏泽市市级部门单位预算绩效管理办法〉和〈菏泽市市对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（荷政办字〔2019〕41号）；

15. 《财政部关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209号）；

16. 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）；

17. 山东省财政厅关于印发《山东省政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（鲁财预〔2021〕53号）；

18. 山东省财政厅关于印发《山东省政府专项债券项目绩效管理暂行办法》的通知（鲁财债〔2020〕70号）；

19. 《国务院关于印发“十三五”深化医药卫生体制改革规划的通知》（国发〔2016〕78号）；

20. 《山东省人民政府关于印发山东省“十三五”深化医药卫生体制改革规划的通知》（鲁政发〔2017〕40号）；

21. 《东明县财政局关于组织开展2023年东明县县级财政重点绩效评价工作的通知》（东财字〔2023〕42号）；

22. 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达通知书、绩效评价及项目管理文件等资料。

附件 3 调研报告

一、访谈方案

本次绩效评价计划通过访谈评价专项债券资金实施情况，了解过程遇到的问题，进而为提高债券资金使用效益提出建议。访谈提纲如下：

业务负责人：

请您介绍一下项目的相关情况，包括：

1. 项目的立项背景及依据；
2. 项目都包括哪些内容？受益对象是哪些？
3. 项目绩效目标的编制情况（包括依据、产出及效果目标的制定情况）；
4. 项目相关的规章制度建立情况；
5. 项目实施过程管理情况；
6. 项目实施效益情况。
7. 项目实施过程中，您遇到了哪些问题或困难？
8. 项目实施过程中，您有哪些意见或建议？

财务负责人：

请您介绍一下项目资金的相关情况，包括：

1. 项目资金的预算申请、预算批复及预算执行情况；
2. 项目资金相关的规章制度建立情况；
3. 项目资金使用的审批流程；
4. 项目实施过程中，您遇到了哪些问题或困难？
5. 项目实施过程中，您有哪些意见或建议？

二、问卷调查方案

为客观测定专项债券资金的社会效果，依据公共支出绩效评价“为社会服务”的原理，引入“满意度”指标。评价组对社会公众或服务对象开展满意度调查。调查问卷如下：

东明县中医院新院区建设项目

满意度调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！受东明县财政局的委托，我司对东明县中医院新院区建设项目开展绩效评价工作。为了解受益对象对项目的满意度，请协助填写本调查问卷。整份问卷的填写大约需要3分钟，请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

2023年7月

一、基本信息

1、您的基本情况：_____

A. 医护人员 B. 医院工作人员 C. 居民群众

2、您认为东明县中医院是否有必要建设新院区？

A. 是 B. 否

3、您认为东明县中医院新院区建设项目完成后对就医条件的改善是否有效？

A. 有效 B. 较有效 C. 一般 D. 无效

4、您认为东明县中医院新院区建设项目完成后对居民就医的便捷情况？

A. 便捷 B. 较便捷 C. 一般 D. 不便捷

二、满意度问题

1、您对东明县中医院新院区建设完成后的院区环境是否满意？

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意

2、您对东明县中医院新院区建设完成后的就医条件是否满意？

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意

3、您对东明县中医院的医护及工作人员的服务是否满意？

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意

4、您对东明县中医院新院区建设完成后的配套设施是否满意？

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意

5、您对东明县中医院新院区建设还有哪些意见或建议？

答：_____。

三、现场核查方案

本次现场核查旨在通过实地调研的方式，对项目资金的支出情况、基础数据表复核及实施管理情况进行复核，以发现在实施过程中存在的问题，并通过现场勘查了解专项债券资金的完成情况和目标的实现程度，为提高资金的经济性、效率性、效益性建言献策。

（一）财务核查

1. 核查对象

对东明县中医院新院区建设项目资金支出情况进行核查。

2. 核查内容

财务核查内容覆盖专项资金支出所有类型。核查组重点关注支持范围、支出方向、资金流程等，对各项支出异常进行核查，明确支出异常原因。

（二）基础数据表复核

为更加详实地了解预算资金的使用以及业务开展的实际情况，本次实地调研工作，从制度文件、工作记录、档案保存等方面进行核查，以确保获取数据的真实有效性。

1. 核查对象

项目立项文件、管理制度、项目实施工作记录等进行现场复核。

2. 核查内容

核查内容包括对基础数据表填写内容的复核，基础数据填写表如下：

基础表 1 预算资金安排和使用情况表

东明中医院 新院区建设	2022 年项目资金情况（万元）
	预算金额
预算申请	
预算批复	
实际到位	
追加预算	
实际支出	
预算执行率	
填写单位： 填写人： 联系电话： 填写日期： 年 月 日	
备注：请提供预算资金申请、批复文件，以及资金拨付凭证等相关证明材料。	

基础表 2 项目支出凭证明细情况表

时间	凭证号	摘要	金额（万元）
2022 年			
		合 计	

附件 4 现场调研图片



