

梅州市中医医院中医热病中心项目 专项债券项目资金绩效评价报告

2023 年

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为贯彻落实习近平总书记在全国卫生与健康大会的重要讲话和大会精神，牢牢把握卫生与健康工作方针，树立“大健康”理念，深化改革，强化保障，推动医疗、医保、医药三医联动，健康事业与健康产业有机衔接，全民健身和全民健康深度融合，使健康政策融入全局、健康服务贯穿全程、健康福祉惠及全民。《中华人民共和国国民经济和社会发展规划第十三个五年规划纲要》提出了发展医疗卫生事业能够为广大人民群众的健康提供根本保障，是增进人民福祉的重要组成部分。《全国医疗卫生服务体系规划纲要（2015—2020年）》提出以优化医疗卫生资源配置，构建与国民经济和社会水平相适应、与居民健康需求相匹配、体系完整、分工明确、功能互补、密切协作的整合型医疗卫生服务体系为目标，努力实现2020年基本建立覆盖城乡居民的基本医疗卫生制度和人民健康水平持续提升奠定坚实的医疗卫生资源基础。梅州市委常委会召开会议，传达学习习近平总书记在北京考察新冠病毒感染防控科研攻关工作时的重要讲话精神，研究梅州市贯彻落实意见，会议提出支持市中医医院热病中心项目和推进“三甲”创建，健全全市应急救治体系和疾病预防

控制体系。梅州市委市政府为落实国家对公共卫生事件提出补短板、补漏洞强弱项的政策，加快启动了梅州市中医医院热病中心项目。

梅州市位于广东省东北部，闽粤赣三省的接合部，全市总面积1.59万平方公里，辖梅江区、兴宁市、梅县区、平远县、蕉岭县、大埔县、丰顺县和五华县，总人口约500万，梅州市市中心城区现有常住人口55万多，梅城现有梅州市人民医院、中山大学附属第三医院粤东医院、梅州市第二中医医院（原梅州市中医院）等三家上规模的综合性公立医院，共有编制床位5000多张。现有的医疗资源主要集中在梅江区江北片区以及梅县区，江南片区只有梅州市中医医院，现有病床617张。梅州市中医医院担负着辖区群众和外来务工人员的基本医疗和基本公共卫生服务等工作任务。但随着医改进程不断推进，辖区服务人口不断的增加，业务量不断增大，业务用房紧缺严重制约了医院的发展。随着中心城区扩容提质加速，床位配置缺口较大。并且人民群众生活水平的不断提高，现代疾病纷至沓来，困扰并威胁着人们的健康，由此直接导致老百姓的医疗需求日渐增长。

2. 项目主要内容

本项目位于梅州市梅江区华南大道13号梅州市中医医院内。建设主要内容为新建大楼一栋及附属设施，配套医疗

办公设备设施，总建筑面积24881.68平方米，其中：地上建筑面积18000平方米，地下建筑面积6881.68平方米。

3. 资金投入和使用情况

（1）项目资金总体安排情况

本项目概算总投资42,420.63万元，其中：工程费用18,942.01万元、医疗设备设施费20,000.00万元、工程建设其他费用2,410.98万元、预备费1,067.65万元。项目建设所需资金由医院自有资金和专项债券资金安排解决。

（2）项目资金到位以及使用情况

截至2022年12月31日，本项目累计共到位资金27,307.02万元。其中，专项债券资金25,760.00万元（2022年到位15,000.00万元），自有资金1,547.02万元（2022年到位1,388.66万元），自有资金中有950万元为贴息贷款。

截至2022年12月31日，本项目资金累计共支出16,186.28万元。其中，专项债券资金14,639.26万元（2022年支出3,879.26万元），自有资金1,547.02万元（2022年支出1,388.66万元），自有资金中有950万元为贴息贷款。

4. 项目进度情况

截至2022年12月31日，本项目土建工程基本完成，项目进度情况：已完成主体封顶及分部验收，基坑支护已完成

100%，建筑及装饰工程总体已完成70.43%，水电安装工程总体已完成19.48%，消防工程总体已完成54.82%，暖通工程总体已完成21.37%，智能化工程总体已完成1.79%，医疗气体工程总体已完成6.74%，特殊装修工程总体已完成5.06%。目前正在进行室内装修，医疗设备采购及安装工程正在实施，计划2023年底完成全部工程及设备安装并投入使用。

（二）项目绩效目标情况

1. 实施期目标

依据梅州市中医医院中医热病中心项目《绩效目标表》，项目预期绩效总体目标有三个，目标 1：新建大楼一栋及附属设施，新增床位 245 张；目标 2：配套医疗办公设备设施；目标 3：加强中医对热病的预防和治疗研究，发挥中医药在防治重大急性传染病中的作用，对未来可能发生的疫情起到预防及救治作用。

2. 2022 年度目标

按时按质完成本年度工程、配套设施建设和设备采购计划。

二、评价结论

评价组结合材料审核、现场评价及问卷调查等情况，从项目决策、管理、产出、效益等 4 个维度进行了综合评价分析。

梅州市中医医院中医热病中心项目专项债券项目符合专项债券支持领域和方向，依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，本项目使用的债券资金按规定用途使用，未发现资金管理、费用标准、支付手续不符合有关制度规定，根据相关报告的预测，项目收益与融资本息能够平衡，具有较高的安全系数，并制定了具体风险应对措施。产出方面基本能达到设置的绩效目标，项目实施成本基本能控制在合理范围，基本未对社会发展、公共福利等方面造成负面影响。项目建成后将对经济效益、社会效益带来积极的影响和效果，可拓宽医疗服务项目、增加医疗业务收入，改善医疗卫生基础设施条件，保障就医环境，优化医疗卫生资源配置，提升医疗水平，增强群众就医便利性，医院制定了较完善的内控制度对资产进行管理，还申请了建设热病中心科研教学项目，建立了临床技能培训中心，以发挥中医对热病的预防和治疗研究作用。但在绩效评价过程中，评价组发现项目在绩效目标合理性、资金需求合理性、资金使用进度、信息公开、项目建设进度等方面还存在一些改进空间。

本次评价结果分为五个等级：评价得分 90-100 分为“优”，80-89 分为“良”，70-79 分为“中”，60-69 分为“低”，59 分及以下为“差”。结合书面评审与现场评价情况，对照既定评价指标体系的各项指标及其评分细则，综合评价“梅州

市中医医院中医热病中心项目”绩效评价得分为 86.25 分，
评定等级为“良”。得分情况如下表：

表 1 项目绩效评价综合得分

评价维度	分值	评价得分	得分率
决策	20	16.00	80.00%
管理	30	24.76	82.53%
产出	28	23.49	83.89%
效益	22	22.00	100.00%
综合评价	100	86.25	86.25%

三、绩效指标分析

（一）决策分析

该指标的评价包括项目决策、绩效目标、资金投入三个二级指标，共涉及五个三级指标，主要评价项目决策依据充分性、决策内容合理性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金需求合理性。本指标分值 20 分，评价得分 16.00 分，得分率 80.00%。得分情况见表 2。

表 2 项目决策指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
决策	项目决策	决策依据充分性	3	3.00	100.00%
		决策内容合理性	2	2.00	100.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	8	6.00	75.00%
		绩效指标明确性	4	3.00	75.00%
	资金投入	资金需求合理性	3	2.00	66.67%
合计			20	16.00	80.00%

1.项目决策

项目决策主要考核决策依据充分性、决策内容合理性。

（1）决策依据充分性。

依据项目单位提供的立项集体决策、可行性研究报告及梅州市发展和改革局批复文件、建设工程规划许可、建筑工程施工许可、环评批复文件、资金来源落实情况、年度内形成实物量完成情况、债券资金总需求情况等相关资料，立项前获得了集体会议立项通过，项目完成了勘察、设计、用地、项目可行性研究，可行性研究报告经发改批复同意，经梅州市生态环境局批复从环境角度同意项目建设，2020年9月27日获得梅州市住房和城乡建设局批准的建筑工程施工许可证，于2020年9月28日施工单位取得《开工令》达到开工建设条件。

综上，本指标分值3分，评价得分3分。

（2）决策内容合理性。

根据被评价单位提供的《广东金桥百信律师事务所关于梅州市中医医院中医热病中心项目之法律意见书》《梅州市中医医院中医热病中心项目收益与融资自求平衡测算评价报告》《2022年广东省政府专项债券（二十一期）梅州市中医医院中医热病中心项目募投报告》《2022年广东省政府专项债券（二十九期）梅州市中医医院中医热病中心项目募投报告》等资料以及项目的实际情况显示，本项目建设符合专

项债券支持的社会事业领域，属于有一定收益的公益性项目，专项债券投向方向合规。

综上，本指标分值 2 分，评价得分 2 分。

2. 绩效目标

绩效目标主要考核绩效目标合理性、绩效指标明确性。

（1）绩效目标合理性

①完整性

被评价单位《绩效目标表》显示该项目的实施期目标 3 个，目标 1：新建大楼一栋及附属设施，新增床位 245 张；目标 2：配套医疗办公设施设备；目标 3：加强中医对热病的预防和治疗研究，发挥中医药在防治重大急性传染病中的作用，对未来可能发生的疫情起到预防及救治作用。2022 年度目标：按时按质完成本年度工程、配套设施建设和设备采购计划。

本项目绩效目标设置不够完整，实施期总体目标未设置项目建成后总体经济成本、资金闲置成本、运营成本、偿债风险指标等指标，此处扣 1 分。

②合理性

根据被评价单位提供的《绩效目标表》显示，本项目绩效目标设置以下方面存在不够合理：未设置与资金属性特点相关的绩效指标，如：项目建成后总体经济成本、资金闲置

成本、运营成本、偿债风险指标等。且 2022 年度绩效目标未根据项目实施周期分阶段制定对应的绩效目标，当年度目标不够细化、具体。此处扣 1 分。

综上，本指标分值 8 分，评价得分 6 分，扣 2 分。

（2）绩效指标明确性。

根据被评价单位提供的《项目绩效目标表》显示，本项目依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，绩效目标设置有指标数值支撑。且绩效指标中设置了“床位增加”的关键性指标，用于衡量新建大楼解决医疗床位缺口的问题。但根据可行性研究报告，预计增加的床位数为 180 张，绩效目标表中绩效指标值设置为 245 张与之存在差异且无数据来源，医疗仪器设备购置数 22 也无数据来源，此处扣 1 分。

综上，指标分值 4 分，评价得分 3 分，扣 1 分。

3. 资金投入

资金投入主要考核资金需求合理性。从资金测算合理、充分性及资金匹配性，考核资金需求合理性：

一是资金测算合理充分性。考核项目收入、成本与预期收益依据充分性、测算科学合理性。

本项目概算总投资 42,420.63 万元，项目建设所需资金由医院自有资金和专项债券资金安排解决，未能全面考虑资金的成本及预期收益是否能覆盖融资本息；在测算项目收益

与融资自求平衡时，2022 年未将已发行的债券本息汇总，已融资本息偿还使用的预期收益与本项目融资本息偿还使用相同期间的收益，未进行充分考虑，测算不够科学合理；预期收益计划运营时间为 2023 年 7 月，因项目延期截至目前未完工，开始运营时间存在延期情况，但未根据项目进度调整测算收入、成本及预期收益。此处扣 1 分。

二是资金匹配性。考核专项债券申请额度与项目实际需要的匹配性。申请专项债券额度与项目实际需要相匹配。

综上，指标分值 3 分，评价得分 2 分，扣 1 分。

（二）管理分析

该指标的评价包括预算管理、资金管理、资产管理、偿债风险防控、事项管理五个二级指标，共涉及八个三级指标，主要评价预算管理规范性、资金使用及时性、资金使用合规性、资产管理规范性、融资与收益平衡、还本付息、风险化解、监管有效性。本指标分值 30 分，评价得分 24.76 分，得分率 82.53%。得分情况见表 3。

表 3 管理分析指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
管理	预算管理	预算管理规范性	4	4.00	100.00%
	资金管理	资金使用及时性	5	2.52	50.40%
		资金使用合规性	4	4.00	100.00%
	资产管理	资产管理规范性	5	5.00	100.00%
	偿债风险防控	融资与收益平衡	3	2.40	80.00%

		还本付息	2	0.84	42.00%
		风险化解	2	2.00	100.00%
	事项管理	监管有效性	5	4.00	80.00%
合计			30	24.76	82.53%

1. 预算管理

预算管理主要考核预算管理规范性。

根据被评价单位提供的项目募投报告等资料显示，本项目专项债券收支以及还本付息纳入了政府性基金预算管理，相关的程序符合文件规范要求。指标分值 4 分，评价得分 4 分。

2. 资金管理

资金管理主要考核资金使用及时性、资金使用合规性。

（1）资金使用及时性

①拨付进度

根据被评价单位提供的 2022 年度专项债券资金下达文件、募投报告等相关文件资料显示，本项目 2022 年专项债券共发行 15,000 万元，实际拨付金额为 15,000 万元，拨付进度为 100%。

②匹配度

根据被评价单位提供的 2022 年度专项债券资金支付等相关文件资料显示，截至 2022 年 12 月 31 日，本项目累计

共下达资金 27,307.02 万元。其中,专项债券资金 25,760.00 万元(2022 年下达 15,000.00 万元),自有资金 1,547.02 万元(2022 年下达 1,388.66 万元),自有资金中有 950 万元为贴息贷款。

截至 2022 年 12 月 31 日,本项目资金实际支出 16,186.28 万元。其中,专项债券资金 14,639.26 万元(2022 年支出 3,879.26 万元),自有资金 1,547.02 万元(2022 年下达 1,388.66 万元),自有资金中有 950 万元为贴息贷款。截至 2022 年 12 月底,本项目大楼已封顶,建筑及装饰工程、水电安装工程、消防工程、暖通工程、智能化工程、医疗气体工程、特殊装修工程等均在实施中,剩余设备部分采购项目尚未结束,经梅州市财政局投资审核中心阶段性审定完成投资累计总金额为 7,594.63 万元。

核查工程款及综合分析,工程款按工程进度支付,债券资金使用进度与项目建设进度匹配,但专项债券资金拨付进度(2022 年拨付 15,000 万元)与总体项目进度(2022 年实际支出 3,879.26 万元)不匹配。

综上,指标分值 5 分,评价得分 2.52 分,扣 2.48 分。

(2) 资金使用合规性

① 执行规范性

本项目 2022 年度专项债券资金支出共 3,879.26 万元,全部用于本项目的工程款、监理费、设备款、检测费等支出,

未超出专项债券资金使用范围。

在专项债券资金管理上，被评价单位按照专款专用的原则，严格按照专项债券资金的管理规定使用资金，设立专账对专项债券资金进行管理，未发现相关支出存在不规范的情况。

②支出合规性

评价工作组现场查阅被评价单位提供的会计凭证、采购申请表、专项债券支付审批表、验收报告单、合同、发票、付款凭证等相关资料，未发现资金管理、费用标准、支付手续不符合有关制度规定的情况。

综上，指标分值 4 分，评价得分 4 分。

3. 资产管理

资产管理主要考评资产管理规范性。

根据被评价单位提供的资料显示，本项目未完成竣工验收，“在建工程”未结转为固定资产，购买的设备已安装完成验收投入使用的已记入固定资产进行管理。

综上，指标分值 5 分，评价得分 5 分。

4. 偿债风险防控

偿债风险防控主要考核融资与收益平衡、还本付息、风险化解。

（1）融资与收益平衡

①年度收支平衡

本项目截至目前尚未正式投入运营使用，因此本次绩效评价根据被评价单位提供的可行性研究报告、项目收益与融资自求平衡测算评价报告、专项债券募投报告以及实施方案等资料来评价本项目年度收支平衡。根据相关报告的预测，本项目建成后主要的收入为住院收入、门诊收入及财政补助收入，主要支出为医疗支出及利息支出。

从融资项目运营期内项目现金流测算表以及重新计算的融资项目还本付息计算表中可知，第 3-14 年年末息前税后净现金流较为稳定，能够覆盖当年还本付息资金，但第 1 年、第 2 年及第 15 年年末息前税后净现金流不能够覆盖当年还本付息资金。此处扣 0.2 分。

②融资收益平衡

根据相关报告的预测，本项目建成后主要的收入为住院收入、门诊收入及财政补助收入，主要支出为医疗支出及利息支出。根据测算，按照每年业务收入 8%增速及预期运营收益的 100%、90% 和 80% 的情况下，项目通过运营收益，预计可实现总收益分别为 100,800.19 万元、90,720.17 万元及 80,640.15 万元；在项目收益的 80% 情况下，本项目预测净收益对融资本息和 55,295.32 万元的债券本息和覆盖倍数为 1.46 倍，按分档评分融资收益本息覆盖倍数 1.3-1.5 倍的得 0.6 分，此处扣 0.4 分。

③期限匹配

根据被评价单位提供的本项目已发专项债券的信息显示，本项目截至目前已发的专项债券 25,760 万元，其中：10,760 万元依据转贷协议，还款期限为 10 年，每年归还本金 1,076 万元，专项债券 15,000 万元期限为 15 年，为每年付息两次，到期一次性还本，发债时间 2020 年至 2023 年。本项目建设期为 2020 年 9 月至 2023 年 12 月，而项目的运营周期是长期性的。因此，本项目的专项债券期限与项目建设年度相匹配，项目预期收益与项目建设年度相匹配。

综上，指标分值 3 分，评价得分 2.4 分，扣 0.6 分。

（2）还本付息

本项目截至目前尚未完工，因此本次绩效评价根据被评价单位提供的可行性研究报告、专项债募投报告、项目收益与融资自求平衡测算评价报告以及实施方案等资料来评价本项目还本付息情况。根据相关报告的预测，截至目前，本项目的发债规模、发债利率、还款期限等资料显示，本项目按照目前发债规模，预计债券到期后，本项目总还本付息金额为 49,565.32 万元。根据被评价单位提供的相关资料，本项目的还款开始时间为项目建成并正式运营后次年起开始，被评价单位已经做好了本项目专项债券资金 10,760.00 万元的还本付息计划，预计本项目专项债券本息能够及时足额偿还，按有还本付息计划的专项债券资金占已发行债券资金总

额的比例计算得分， $10,760 / (10,760 + 15,000) * 2 = 0.84$ 分，此处扣 1.16 分。

综上，指标分值 2 分，评价得分 0.84 分，扣 1.16 分。

(3) 风险化解

根据被评价单位提供的募投报告等资料显示，本项目可能存在潜在的工程实施风险、组织及管理风险、财务及融资风险、收益实现规模与预期存在差异的风险、收益专项用于偿债的操作风险、利率波动风险，并针对风险制定了具体风险应对措施。被评价单位制定了具体、科学可执行的风险防控预案。

综上，指标分值 2 分，评价得分 2 分。

5. 事项管理

事项管理主要考核监管有效性。监管有效性主要考核程序执行、整改落实、信息公开。

① 程序执行

根据被评价单位提供的相关制度资料显示，被评价单位制定了《专项资金管理制度》《固定资产管理制度》等单位内部管理制度。总体上，被评价单位内部控制制度较为完善。而在本项目招投标、财务管理方面被评价单位基本能够按照相关制度严格执行，资金使用单位基本能及时、准确、有效使用信息化系统进行管理，评价工作组未发现被评价单位在

上述环节存在不规范之处。但项目建设方面，被评价单位存在执行不够到位的，如建筑工程施工许可证上的合同工期为2020年9月30日至2022年12月31日，工期已超过合同约定，未办理延期手续。此处扣0.5分。

②整改落实

根据被评价单位提供的资料显示，截至目前，本项目正在开展审计（此前未进行过项目相关审计），审计结果尚未得出。

③信息公开

据网络上公开信息查询结果显示，本项目除广东省财政厅关于债券发行的通知、梅州市卫生健康局关于本项目2022年专项债券项目资金绩效管理评估公示外，未按相关规定公开如下信息：截至上年末专项债券资金使用情况；截至上年末专项债券对应项目建设进度、运营情况等；截至上年末专项债券项目收益及对应形成的资产情况。本项目专项债券项目信息公开内容不完整，此处扣0.5分。

综上，指标分值5分，评价得分4分，扣1分。

（三）产出分析

该指标的评价包括产出数量、产出质量、产出时效、经济成本、社会成本五个二级指标，共涉及七个三级指标，主要评价实际完成、质量达标、完成及时性、实施成本、闲置成本、运营成本、社会成本。本指标分值28分，评价得分

23.49 分，得分率 83.89%。得分情况见表 4。

表 4 产出分析指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
产出	产出数量	实际完成	4	4.00	100.00%
	产出质量	质量达标	4	4.00	100.00%
	产出时效	完成及时性	4	0.00	0.00%
	经济成本	实施成本	6	6.00	100.00%
		闲置成本	2	2.00	100.00%
		运营成本	4	3.50	87.50%
	社会成本	社会成本	4	3.99	99.75%
合计			28	23.49	83.89%

1. 产出数量

产出数量主要考核项目产出数量目标的实现情况。

产出数量指标设置了新建大楼及附属设施、医疗仪器设施购置数两个四级指标考核项目产出数量的目标实现情况。根据被评价单位提供的《绩效目标表》，本项目产出数量指标实施周期指标值为新建大楼及附属设施 1 栋，床位增加 245 张，医疗仪器设施购置数 22 套，2022 年度指标值为完成大楼封顶，并开展室内装修，医疗仪器设施购置数 22 套。建设项目投资进度审核报告、监理单位的工程量签证、工程质量验收记录、固定资产清单等资料显示，截至评价基准日，已完成大楼封顶，并开展室内装修。医疗仪器设施购置数 ≥ 22 套，数量指标达到绩效目标表设置的当年度指标值。

指标分值 4 分，评价得分 4 分。

2. 产出质量

产出质量主要考核项目建设质量达标情况。

工程未竣工验收，根据分部工程质量验收记录显示，梅州市中医院中医热病中心项目共计子分部数 2 个，分项数 5 项，主控项目全部验收合格，一般项目满足规范规定要求，分部工程观感质量一般；梅州市中医院中医热病中心项目（直线加速器）共计子分部数 4 个，分项数 6 项，所查项目全部验收合格，分部工程观感质量一般。工程项目验收通过率达 100%。根据《广东省建设工程施工图设计文件审查合格书》显示，本项目设计抗震防烈度为 7 度，抗震设防类型为重点设防（乙）类，由于工程未竣工验收，从地基与基础分部、主体结构分部两方面验收合格辅助佐证基本达到抗震 7 级的要求。

指标分值 4 分，评价得分 4 分。

3. 产出时效

产出时效主要考核项目产出时效目标的实现程度。

项目建设进度方面，本项目建设期为 2020 年 9 月至 2022 年 12 月，根据开工令显示，本项目工程开工日期为：2020 年 9 月 28 日。截至 2022 年 12 月 31 日，本项目主体结构工程基本完成，正在进行室内装修、水电安装工程、消防工程、

暖通工程、智能化工程、医疗气体工程、特殊装修工程、设备采购与安装工程正在实施，预计 2023 年年底完成设备安装调试及工程竣工验收，正式投入使用。按项目进度工程每延期一天扣 0.05 分计算，该项目工程延期已超过 80 天，本指标全部分值扣完，此处扣 4 分。

指标分值 4 分，评价得分 0 分，扣 4 分。

4. 经济成本

经济成本主要考核实施成本、闲置成本、运营成本。

（1）实施成本

①建设成本控制

本项目计划总投资为 41,000 万元，根据梅州市正明建设监理有限公司出具的《梅州市中医医院中医热病中心项目可行性研究报告》显示，本项目总投资经过了第三方机构测算，其工程价格符合市场价格，项目实施的成本属于合理范围。

②设备采购成本控制

经抽查，被评价单位的设备采购招投标资料显示设备采购成本得到控制，价格符合市场价，项目实施成本属于合理范围。

综上，指标分值 6 分，评价得分 6 分。

（2）闲置成本

根据被评价单位提供的可行性研究报告、募投报告、项目收益与融资自求平衡专项评价报告、实施方案等资料显示，2022 年发行专项债券资金 15,000 万元，未发现闲置成本不合规的情况。

指标分值 2 分，评价得分 2 分。

（3）运营成本

根据被评价单位提供的募投报告显示，项目运营成本出现 2020 年增幅较大，医院支出占收入比达 99.15%，运营成本与历史年度相比较为高，医院近三年支出占收入比平均为 97.64%，测算的未来运营成本按成本占收入比 90%预测，运营成本控制在较低的范围，体现了成本节约，但本项目未完工投入使用，根据被评价单位提供的收入费用表计算医院支出占收入比 2021 年为 99.67%，2022 年为 97.02%，实际项目运营成本未能控制在预测的合理范围。

指标分值 4 分，评价得分 3.5 分，扣 0.5 分。

5. 社会成本

本项目是公共卫生公益事业，根据发放的问卷调查显示，认为该项目建成后对保障人民群众的生命安全及健康起到积极的作用的有 90%以上，同时，发放问卷调查 572 份，有效 572 份，其中认为该项目实施未对当地社会发展、公共福利等方面造成负面影响的有 570 份，按有造成负面影响的比

例进行扣分，扣 $2/572*4=0.01$ 分。

指标分值 4 分，评价得分 3.99 分，扣 0.01 分。

（四）效益分析

该指标的评价包括实施效果、满意度两个二级指标，共涉及四个三级指标，主要评价经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度。本指标分值 22 分，评价得分 22 分，得分率 100%。得分情况见表 5。

表 5 效益分析指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
效益	实施效果	经济效益	3	3.00	100%
		社会效益	9	9.00	100%
		可持续影响	5	5.00	100%
	满意度	服务对象满意度	5	5.00	100%
合计			22	22.00	100%

1. 实施效果

实施效果主要考核经济效益、社会效益、可持续影响，主要包括考核项目相关产出对经济效益、社会发展带来的影响和效果，以及项目可持续运行等情况。

（1）经济效益

截至目前，本项目尚未完工投入运营使用，因此本次绩效评价根据被评价单位提供的可行性研究报告、专项债募投报告、项目收益与融资自求平衡专项评价报告以及实施方案

等资料来评价本项目经济效益情况。根据相关资料显示，本项目主要的经济效益如下：

一是本项目全面启用后，预计新增床位 245 张，全院接纳门诊病人达到 60 万人次，次均费用约 380 元计算，全年门诊收入约为 22,800 万元。收治住院病人达到 33,800 人次，人均费用 18,000 元左右，全年住院收入 60,840 万元。本项目的建成投入使用，可拓宽医疗服务项目、增加医疗业务收入。

二是本项目建成后，通过提高人民群众的健康水平，不仅能够降低居民生活成本，而且有利于提高当地劳动力，增加居民收入和就业水平。

本项目实施后预计将取得良好经济效益，综上，指标分值 3 分，评价得分 3 分。

（2）社会效益

社会效益主要从改善医疗卫生基础设施条件，保障就医环境；优化医疗卫生资源配置，提升医疗水平；增强群众就医便利性三方面考核。

截至目前，本项目尚未完工投入运营使用，因此本次绩效评价根据被评价单位提供的可行性研究报告、实施方案、梅州市中医医院中医热病中心项目效益分析等资料，结合问卷调查来评价本项目社会效益情况。根据相关资料显示，本项目主要的社会效益如下：

①改善医疗卫生基础设施条件，保障就医环境

梅州市中医医院中医热病中心项目建成后，可以改变本院发热门诊建设滞后，隔离病房、留观病房不规范，ICU病房严重不足，负压病房及负压救护车存在缺项，CT等大型设备严重不足的现状，使医院的医疗卫生基础设施条件得到改善，保障了患者就医环境与医护人员工作环境。新建梅州市中医医院中医热病中心项目对未来可能发生的疫情起到预防及救治作用，若发生疫情，可封闭医院热病中心，自成一体，成为封闭式隔离病房。在无疫情发生期间，又可作为梅州市中医医院的其他医务用房，补充医院对床位紧缺的现实需求，改善医院的医疗基础设施。发放并收回有效调查问卷572份，其中认为该项目建成后对改善医疗卫生基础设施条件，保障就医环境会产生非常好和较好改善作用有558份，占比超过95%以上。

②优化医疗卫生资源配置，提升医疗水平

被评价单位使用专项债券资金采购负压救护车，消除我院负压救护车配置“空白点”。采购电子支气管镜工作站、超声支气管镜工作站等设备、新购呼吸机等一批先进的医疗设备，将新到设备耗材投入院内新冠疫情救治工作，挽救了危重患者的生命。通过采购新的医疗设备，使医院的医疗卫生资源得到很大程度的优化，进一步提升了医疗服务水平，从而保障了当地居民的健康。发放问卷调查572份，有效572

份，其中认为该项目建成后对改善医疗卫生基础设施条件，保障就医环境会产生非常好和较好改善作用有 554 份，占比超过 95%以上。

③增强群众就医便利性

根据项目可行性研究报告、项目实施方案等资料显示，梅州市现有医疗资源主要集中在梅江区江北片区以及梅县区，江南片区只有梅州市中医医院，现有病床 617 张，担负着辖区群众和外来务工人员的基本医疗和基本公共卫生服务等工作任务。但随着辖区服务人口不断的增加，床位配置缺口越来越大，并且人民群众生活水平的不断提高，现代疾病纷至沓来，困扰并威胁着人们的健康，由此直接导致老百姓的医疗需求日渐增长。现有的医疗资源不能满足人民的需求，通过新建梅州市中医医院中医热病中心项目，可以大大增强群众就医便利性。对群众发放问卷调查 149 份，有效 149 份，其中认为该项目建成后对群众就医便利性带来非常便利和较便利的有 143 份，占比超过 95%以上。

综上，指标分值9分，评价得分9分。

（3）可持续影响

本项目建成投入使用后，大楼及附属设施、医疗设备等资产按被评价单位固定资产管理制度、仪器设备管理制度进行管理，医护人员的培训按《梅州市中医医院业务学习制度》开展培训学习，梅州市中医医院申请了建设热病中心科研教

学项目，以提升热病中心各科室医护人员医疗水平，加强突发事件的应急救治能力培训，保障医疗质量安全，改善医患关系，创造和谐的医疗环境，同时提升医护带教能力，加快中医药人才特色建设。建立了临床技能培训中心，作为热病中心科研教学项目内的一部分，参照《关于印发“十四五”中医药发展规划的通知》（国办发〔2022〕5号）等有关文件精神，拟定了梅州市中医医院热病中心科研教学项目方案。

建设的技能中心包含内科、外科、骨科、妇产科、儿科、急救、中医等基础医学技能的训练，满足微创技能、危急重症、介入手术、骨科等被评价单位重点专科的技能培训需求，还包含技能中心智能化信息化及OSCE考站的规划。将该技能培训中心建设成为区域性的集教学、医疗、科研创新为一体的国家实验教学示范中心。

因此，本项目后续相关运行维护管理制度健全，能保证按计划用途持续正常使用新建大楼及配套医疗办公设备设施，通过建设热病中心科研教学项目，以达到发挥中医对热病的预防和治疗研究作用。

综上，指标分值5分，评价得分5分。

2. 满意度

本项目的实施得到医务人员、患者以及人民群众的一致好评，根据绩效评价工作组通过问卷星进行问卷调查，分别

就该项目建成后是否对保障人民群众的生命安全及健康起到积极的作用、该项目实施对当地社会发展、公共福利等方面造成的影响、该项目建成后对改善医疗卫生基础设施条件,保障就医环境会产生怎样的作用、该项目建成后对优化医疗卫生资源配置,提升医疗水平会产生怎样的作用、该项目建成后对群众就医便利性是否有帮助、该项目在建设过程中是否对您的工作生活造成不便、该项目建成后对对拓宽医疗服务项目、增加医疗业务收入是否有帮助、该项目投入使用后运行维护方面是否有保障、对该项目总体满意度如何等多个角度进行满意度调查。本次满意度调查问卷共计发出572份,回收572份,有效调查回复572份。其中:针对群众发出149份,回收149份,有效调查回复149份,满意度96%,针对医务人员发出423份,回收423份,有效调查回复423份,满意度94%。

本项目服务对象满意度达90%以上,综上,指标分值5分,评价得分5分。

四、主要绩效

截至目前,本项目尚未完工投入运营使用,因此本次绩效评价根据被评价单位提供的可行性研究报告、专项债募投报告、项目收益与融资自求平衡专项评价报告、实施方案、梅州市中医医院中医热病中心项目效益分析等资料,结合问卷调查来评价本项目经济社会效益。

（一）有效控制热病的传播，提高热病的治疗和预防水平

梅州市中医医院中医热病中心项目建成后，对对将来可能发生的疫情起到预防及救治作用，若发生疫情，可封闭医院热病中心，自成一体，成为封闭式隔离病房。通过建设热病中心科研教学项目，以达到发挥中医对热病的预防和治疗研究作用。

（二）通过建设热病中心科研教学项目，加快中医药人才特色建设

梅州市中医医院申请了建设热病中心科研教学项目，以提升热病中心各科室医护人员医疗水平，加强突发事件的急救救治能力培训，保障医疗质量安全，提升医护带教能力，加快中医药人才特色建设。建立了临床技能培训中心，作为热病中心科研教学项目内的一部分，将该技能培训中心建设成为区域性的集教学、医疗、科研创新为一体的国家实验教学示范中心。

（三）加快推进梅州市医疗卫生事业发展，完善梅州医疗服务体系

梅州市中医医院中医热病中心项目有利于提高梅州市医疗机构的医学应急救援和传染病等防治能力，加强医疗机构热病防治能力。项目建成后，可以为当地群众提供优良的医疗服务。这一举措进一步完善了梅州市医疗服务体系，加强

了公共卫生服务体系建设，促进了区域公共卫生服务资源整合。

（四）有利于提高人民群众健康水平，改善民生，促进公共服务均等化

梅州市中医医院中医热病中心项目通过改善医疗卫生基础设施条件，优化医疗卫生资源配置，保障就医环境，项目的建设可使更多中低收入的家庭享受到费用较低的高质量医疗保健服务，在一定程度上促进了公共服务均等化。本项目通过提高人民群众健康水平，降低居民生活成本，有利于提高当地劳动力，增加居民收入和就业水平，发挥了改善民生的作用，在保障经济健康发展、构建社会主义和谐社会、实现社会公平和社会稳定等方面都具有重要意义。

五、存在的主要问题及建议

（一）绩效目标设置水平有待提高

本项目绩效目标设置不够完整、合理，实施期总体目标未设置项目建成后总体经济成本、资金闲置成本、运营成本、偿债风险指标等指标。2022 年度绩效目标未根据项目实施周期分阶段制定对应的绩效目标，当年度目标不够细化、具体。

建议：被评价单位提高绩效目标设置水平，结合项目资金的特点，依据《广东省政府专项债券项目资金绩效管理实施办法（试行）》，设置较为完整的绩效目标。明确年度绩效目标，根据项目实施周期分阶段制定对应的绩效目标，将实

施周期目标细化分解到每个年度，使设置的指标与考核的内容高度匹配。

（二）资金偿还测算不够科学

本项目测算的预期收益期间不准确，未能全面考虑资金的成本及预期收益是否能覆盖融资本息。测算时未考虑已发行的债券本息，本项目的资金需求及投入、未来还本付息计划等测算依据不够充分，项目延期截至目前未完工，开始运营时间存在延期情况，但未根据项目进度调整测算收入、成本及预期收益。申请专项债券额度与项目当年度实际需要存在不匹配的问题，2022 年申请专项债券额度 15,000 万元，项目实际需要 3,879.26 万元，截至评价基准日 2022 年 12 月 31 日资金结余 11,120.74 万元在三方监管账户未使用。

建议：被评价单位做好资金管理工作，根据资金需求做科学、合理的筹资计划，将使用同一期间收益偿还的已发行债券本息纳入计算，全面考虑资金的成本及预期收益是否能覆盖融资本息，每一期测算时要依据最新的数据进行测算。

（三）未按规定公开信息

被评价单位未按相关规定公开如下信息：截至上年末专项债券资金使用情况；截至上年末专项债券对应项目建设进度、运营情况等；截至上年末专项债券项目收益及对应形成的资产情况。本项目专项债券项目信息公开内容不完整。

建议：信息公开及时、完整。被评价单位按以下相关规

定及时公开信息，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）规定每年6月底前公开以下信息：（一）截至上年末专项债券资金使用情况；（二）截至上年末专项债券对应项目建设进度、运营情况等；（三）截至上年末专项债券项目收益及对应形成的资产情况；（四）其他按规定需要公开的信息。专项债券存续期内，如对应项目发生可能影响其收益与融资平衡能力的重大事项的，按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）等有关规定提出具体补救措施，经本级政府批准后向省级财政部门报告。

（四）项目建设进度缓慢，工程延期

本项目建设期为2020年9月至2022年12月，截至2022年12月31日，本项目主体结构工程基本完成，正在进行室内装修、水电安装工程、消防工程、暖通工程、智能化工程、医疗气体工程、特殊装修工程、设备采购与安装工程正在实施，预计2023年年底完成设备安装调试及工程竣工验收，正式投入使用。工程建设进度缓慢，已出现延期。

建议：被评价单位应做好施工管理工作，保证建设进度。一是进行事前控制：审核施工单位提交的施工进度计划、施工方案、施工总平面图，制定材料、设备的采、供计划；按期完成现场障碍物的拆除，及时向施工单位提供现场；落实

施工临时供水、供电，接通施工道路、电话线路，及时为施工单位创造必要的施工条件。二是进行工程进度的检查：审批施工计划及施工修改计划，督促施工单位每旬、每月及时提交工程进度报告，按合同要求，及时进行工程计量验收和质量验收，做好有关进度、计量方面的签证，进行工程进度的动态管理，为工程进度款的支付签署进度、计量方面认证意见，组织现场协调会。如遇到工期延期时，应采取积极补救措施，尽快排除影响因素，让施工单位修改施工计划，在保证工程质量的前提下提升效率，将工程延长时间降至最低。同时被评价单位也应与监理单位保持沟通，由监理单位督促施工单位做好工程进度安排与推进工作。做好施工过程中出现影响工期的风险因素排查及制定相应的防控措施，尽量减少影响工期事件的发生，降低影响程度。