汨罗市中医医院住院综合楼工程建设项目

专项债券绩效评价报告

湘恒业会审字[2021]第0448号

**汨罗市财政局：**

湖南恒业腾飞会计师事务所有限责任公司接受贵单位委托，根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61 号）和《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》（湘财绩〔2020〕12号）的有关规定，我们成立了绩效评价工作组，对汨罗市财政局政府专项债券项目资金进行了现场评价。通过资料收集、审阅及查看等程序，对专项债券资金的拨付、使用和管理情况、项目建设进度以及资金的使用绩效等情况进行了了解和评价，在相关单位绩效自评材料的基础上整理分析、归纳综合总结，现出具如下绩效评价报告。

**一、项目资金概况**

**（一）项目基本情况**

汨罗市中医医院住院综合楼建设项目，选址于汨罗市归义镇友谊河社区高泉路与人民路交叉口东南角，项目总用地面积15,342.50平方米，设计床位420个，新建中医医院住院综合大楼50,791.79平方米，包括120急救中心。其中主体工程，地上建筑39,838.10平方米，地下建筑10,445.69平方米，层数为17层，裙楼5层，塔楼12层，新建辅助用房508平方米（安保、配电、垃圾收集）。设计停车位129个，地上停车位45个，地下停车位84个，建筑密度29.34％，容积率2.72％，绿化率17.01％，并同时完成道路工程、供用电工程、弱电管网工程、给排水工程、环保工程、消防安防工程等公用配套工程的建设。项目建设期为24个月(不含前期工作），即2019年1月至2020年12月。

**（二）项目资金基本情况**

本项目概算金额为20,618.80万元，其中：工程费用17,616.63万元，工程建设其他费用2,205.73万元，预备费796.44万元。项目资金筹措主要为单位自筹资金、发行政府专项债券。其中：单位自筹资金为10,618.80万元，占总投资比例51.50%；申请政府专项债券10,000.00万元，占总投资比例48.50%。

**（三）项目资金绩效目标**

本项目建设期为2019年1月至2020年12月，测算运营期为2022年至2030年1月，按照“两案一书”记录的收入测算依据，债券存续期内收益合计为133,056.11万元，具体情况如下表所示：

项目预期收入测算表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **收入类别** | **2022年** | **2023年** | **2024年** | **2025年** | **2026年** | **2027年** | **2028年** | **2029年** | **2030年1月** | **合计** |
| 门诊人次 | 104,600 | 109,830 | 115,060 | 120,290 | 125,520 | 130,750 | 135,980 | 141,210 | 12,203 | 995,443 |
| 人均收费（元） | 350.00 | 367.50 | 385.00 |  402.50 | 420.00 | 437.50 | 455.00 | 472.50 | 490.00 |  |
| 门诊收入（万元） | 3,661.00 | 4,036.25 | 4,429.81 | 4,841.67 | 5,271.84 | 5,720.31 | 6,187.09 | 6,672.17 | 597.96 | 41,418.11 |
| 住院人次 | 13,500 | 14,175 |  14,850 | 15,525 | 16,200 | 16,875 | 17,550 | 18,225 | 1,575 | 128,475.00 |
| 人均收费（元） | 6,000.00 | 6,300.00 | 6,600.00 | 6,900.00 | 7,200.00 | 7,500.00 | 7,800.00 | 8,100.00 | 8,400.00 |  |
| 住院收入（万元） | 8,100.00 | 8,930.25 | 9,801.00 | 10,712.25 | 11,664.00 | 12,656.25 | 13,689.00 | 14,762.25 | 1,323.00 | 91,638.00 |
| **收入合计** | **11,761.00** | **12,966.50** | **14,230.81** | **15,553.92** | **16,935.84** | **18,376.56** | **19,876.09** | **21,434.42** | **1,920.96** | **133,056.11** |

**二、项目资金使用及管理情况**

**（一）资金应到位及实际到位情况**

#### 项目建设资金共计20,618.80万元，其中债券资金10,000.00万元，自筹资金10,618.80万元。截止至2021年11月30日，债券资金实际到位10,000.00万元。

#### （二）资金实际使用情况

截至2021年11月30日己投入项目建设资金8,266.05万元，项目尚未完工。

#### （三）资金管理情况分析

#### 截至2021年11月30日，汨罗市财政局共拨付项目专项资金10,000.00万元，资金拨付率100.00%。

从评价结果并结合会计账簿来看，截至2021年11月30日，项目实际支出8,266.05万元，专项债券暂结余1,733.95万元。项目资金做到了专款专用。

 **三、项目管理情况**

**（一）项目制度建设情况**

根据《中华人民共和国招投标法》和《中华人民共和国建筑法》规定，本项目建设管理全面实行“招投标制”和“工程监理制”。本项目的招投标和工程监理制按照国家的有关规定办理。

1、招标工作应委托有相应资质的招标代理机构组织，充分体现公开、公平、公正的原则。严格施工队伍的资质审查，择优选择施工队伍，确保工程质量。

2、加强招投标工作的组织领导，邀请纪检监察部门人员参加，对招投标实行全过程监督。

3、严格招标程序。在实施招标工作中，对工程承包范围、工程承包方式、招投标文件编制、履约保证金、工程款支付与结算、评标办法、授予合同等方面都必须严格按照法定程序进行。

4、在施工过程中，应对设计变更、技术经济签证、建筑材料及设备、工程质量验收与保修、安全生产等进行严格管理。

5、工程监理必须具备甲级资质以上，项目甲方不应干扰监理单位和人员对项目监理的权利。本工程项目施工招标宜采用公开招标的方式，由招标代理机构按照有关规定在依法指定的媒介上发布招标信息。建设监理的招标可采用邀请招标的方式进行，但事先应向有关招标投标管理机构申请。

**（二）项目组织实施情况**

项目管理按管理层次成立相应的组织机构，制定相应的业务管理办法和制度，项目“四制”执行情况总体情况良好，项目开工审批程序执行到位，实施过程未发生质量事故及安全责任事故。项目单位按有关规定进行政府采购、招投标和投资评审；项目单位按规定对有关项目进行中期检查、竣工验收，并进行跟踪管理；主管部门定期不定期进行项目质量巡查，项目交竣工验收及时、符合相关规定，资料提供及时、真实、准确，项目按规定执行公示，公示内容完整。项目已经完成部分，质量验收全部合格，现场踏勘，观感较好，工程实体质量较好，有少数存在缺陷且及时整改。

**（三）项目运营情况**

截至审计日，项目暂未全面完工，未投入使用。

**四、项目资金绩效情况**

**（一）项目决策情况**

项目符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署，按规定完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序，项目审批文件、手续符合相关要求，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。

**（二）项目过程情况**

项目债券资金分批到位，分别于2020年3月、6月、12月，2021年1月、9月，合计到位资金为10,000.00万元，由专人负责管理，严格按照项目融资平衡方案或相关立项批复文件中列明的建设范围和用途使用。

**（三）项目产出情况**

截至2021年10月，项目已完成基础和主体工程的验收，且进入装修施工阶段，具体完成进度为：屋面构架装饰工程完成50%，砌体工程完成90%，外墙粉刷工程进行中，装修工程整体完成10%，水电工程完成20%，暖通工程完成15%，6至17层风机盘管设备安装中，消防工程完成30%，电梯、扶梯工程进行中。计划于2022年7月全面完工。

**（四）项目效益情况**

1、经济效益：汨罗市中医医院住院综合楼工程建设项目完成后预计项目收益主要来源于医院经营活动产生的收入，主要包括门诊收入和住院收入，收入预测以运营期的第 1 年为基数，门诊人数和住院人数逐年按 5%的幅度增长，门诊人均收费和住院人均收费也按照逐年 5%增长，按照上述收入测算依据推算，债券存续期内收益合计为133,056.11万元。

2、社会效益：汨罗市中医医院住院综合楼工程建设项目是民生工程，建成后，有助于方便全市人民就医，医疗水平将得到极大的提高、医疗服务水平也将更加优质。 其他相关群体也会在不同程度上得到新建卫生场所带来的好处。具体表现为：当地居民获得更优质的医疗服务；适龄生育青年得到更多的生殖健康技术服务；传染病监测将更加高效准确，节约了时间和资金成本；当地政府部门也获得了优质的医疗资源等。

**五、绩效评价结论**

评价小组按照汨罗市财政局的相关规定，通过评价小组成员的现场工作，认真分析整理项目实施单位报送的资料及调查情况，运用科学合理的评价方法，综合分析各项评价指标，对照汨罗市“政府专项债券项目资金绩效评价共性指标表”评分，项目绩效评价得分76.5分（详见绩效评价评分表），评价结果为良。

附：评分等次表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 分数P | P≥90 | 70≤P＜90 | 60≤P＜70 | P＜60 |
| 等次 | 优良 | 良 | 合格 | 不合格 |

**六、存在的问题及原因分析**

1. 制度不够健全，监督不够有力。对专项债券资金的管理、使用和监督等方面目前还没有形成具体的规定或办法。
2. 项目前期耗时较长，项目未按计划开工、完工。在我们现场评价的过程中，经检查相关资料发现，项目的建设期为2019年1月至2020年12月，实际该项目于2019年10月8日才正式开工建设，且截止至审计日，项目暂未全面完工。
3. 在我们现场评价的过程中发现，项目单位未设立项目合同台账。

**七、有关建议**

1、完善专项债券的各项管理制度，加强对专项债券的管理，提高管理水平。

2、加强项目的管理，切实加强领导，加大协调力度，科学组织施工；严格现场管理，确保工程质量；项目严格按质、按量、按计划实施。

#### 3、建立健全项目合同台账且记录完整有效，做到台账记录完整、清晰，可随时查阅合同的订立情况，了解需求计划的执行情况，提供合同履行结果与款项承付情况，提高工作效率。

（此页无正文）

附件：政府专项债券项目资金绩效评价共性指标表

湖南恒业腾飞会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师：

中国·长沙

二○二一年十二月十七日 中国注册会计师：