三角医院规范化建设经费绩效评价报告



委托单位：中山市财政局三角分局

评价机构：中山市韦达管理咨询有限公司

报告时间：2023 年 11 月 29 日

目录

一、项目概况 2
二、综合评价 5
三、项目绩效 6
（一）产出数量 6
（二）产出质量 7
（三）产出时效 7
（四）产出成本 8
（五） 经济效益 8
（六）社会效益 8
（七）可持续影响 9
（八）公众满意度 9
四、存在问题 10
（一）项目预算执行率偏低，预算编制的科学性有待提高 10
（二） 有少量公务用车经费在该专项经费中报销 11
（三）绩效指标设置的科学性、完备性不足 12
五、相关建议 14
（一）提高预算编制科学性，做细做实项目预算编制 14
（二）规范公务用车经费管理，强化“三公”经费管理意识 ... 14
（三）强化绩效管理意识，提高绩效指标设置的科学性 14
附件 1 项目支出绩效评价表 16

一、项目概况

随着社会的发展和人民生活水平的提高，人们对医疗服务的需求日益增长。为了规范医疗服务行为，提高医疗质量和服务水平，减少医疗纠纷，实现医院的可持续发展，三角医院计划在2021年创建成为二级医院。争创二级医院是推动卫生事业发展的重要举措，有助于提升医院的综合实力和服务水平，为患者提供更好的医疗服务。创建二级可以提升医院的综合竞争力，使其在激烈的市场竞争中更具优势。随着医疗体系改革不断深化，医院需要适应新的形势和要求，争创二级医院可以适应新的医疗体系，为医院的未来发展打下坚实的基础。总之，争创二级医院对医院的长期发展和提高医疗服务质量具有重要意义。

项目决策：根据中山市发展和改革局《关于三角医院综合住院大楼项目可行性研究报告的批复》（中发改审批〔2012〕210号文件），同意建设中山市三角医院综合住院大楼项目，项目单位为中山市三角镇人民政府。根据三角镇党委会议《关于同意三角医院追加“创二甲”经费的决定》（角决〔2018〕121号），三角医院正开展创建二级甲方医院评审准备工作，此项工作已列入镇政府年度工作报告及卫生强镇工作内容，4月份三角医院邀请评审专家来院指导工作，专家提出有关反馈，建议镇政府给予大力支持，医院加

强软硬件建设。根据三角镇党委会议《关于划拨经费给三角医院用于创建二级医院的决定》（角决〔2021〕2号），为提供更好的医疗保障和更高层次的医疗服务，三角医院计划在2021年创建成为二级医院。但医院现有条件略有不足，还需要提升医疗技术和服务能力，购置一批医疗设备才能达到二级医院的基本要求。同意划拨350万元作为三角医院创建二级医院专项经费 。

根据《三角镇2022年度部门预算批复》，三角医院规范化建设经费2022年初预算5840882.82元，由镇预算内资金安排。年中预算无调整。截至2022年底，该项目实际支出3206888元，支出率为54.90%。项目立项依据充分，内容明确，符合镇党委政府的决策安排。项目预算申报审批程序规范，项目立项规符合范性要求。

项目管理方面：项目单位申请三角医院规范化建设经费，实际支出3206888 元，主要用于支付三角医院住院大楼工程欠款、三角医院信息化建设项目尾款、三角医院创二甲设备购置尾款、三角医院护士节费用，占实际支出资金的97.16%。三角医院住院大楼工程采用招投标方式，有中介预算、招标文件、投标文件、中标通知书、建设工程施工合同、竣工验收文件、结算编制报告等项目实施规范性文件。三角医院住院大楼工程于2016年7月1日开工，于2017年1月

7 日竣工，工程欠款 382852.73 元，2022 年项目单位在三角医院规范化建设经费中支出。

三角医院信息化建设项目于 2018 年通过公开招标方式实施，项目单位提供了中标通知书、中山市公共资源交易中心、《中山市三角医院信息化升级扩容采购项目合同》、验收报告等项目实施规范性文件。三角医院信息化建设项目尾款 722800 元，2022 年项目单位在三角医院规范化建设经费中支出。

三角医院创二甲设备购置尾款主要支付 2021 年购置影像设备 1 批，包括数字乳腺 X 射线摄影系统 1 套、便携式彩色多普勒超声诊断仪 1 台。根据三角镇党委会议《关于中山市三角医院 2021 年度预算内医疗设备公开招标采购的决定》（角决〔2021〕83 号），2021 年度预算内医疗设备采购采用公开招标的方式进行。项目单位提供了《中山市三角医院党支委扩大会会议摘要》、《政府采购项目备案表》、《中标通知书》、《采购合同书》、《中山市三角医院医疗设备验收表》、《招标委托协议》等项目实施规范性文件。三角医院创二甲设备购置尾款 200 万元，2022 年项目单位在三角医院规范化建设经费中支出，主要用于支付数字乳腺 X 射线摄影系统和彩色多普勒超声诊断仪设备款 200 万元。

根据《中山市三角医院党支委扩大会会议摘要》（〔2022〕

13 号）、中山市三角医院《关于开展 2022 年度 5.12 国际护士节系列活动的通知》、中山市三角医院关于开展 2022 年度 5.12 国际护士节系列活动方案，三角医院 2022 年度护士节费用 63130 元，项目单位在三角医院规范化建设经费中支出 10000 元，主要用于支付护士鞋、弹力袜购买费用。

项目实施保障条件较充分，符合规范性要求，项目单位制定了完善的内部控制制度，有明确的开支预决算管理规定、财务审批程序、采购流程等内控措施，项目管理制度基本健全。

资金管理方面：项目单位按三角镇人民政府关于印发《三角镇预算管理及行政事业单位财务管理办法的通知》（角府〔2021〕17 号）相关规定，对项目资金进行管理，保障资金支出合规。项目单位提供了拨款申请审批表、费用报销单、发票、财务凭证、资金支出明细账，资金申请及拨付手续符合规范，资金均在规定范围内支出，无超范围、超标准，无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况发生，且每项资金核算规范。项目单位总体内控情况较好。

二、综合评价

三角医院规范化建设经费主要用于支持三角医院的基础建设、设备购置、护士节经费等支出。本项目实施完成，三角医院住院大楼已投入使用，创建二级医院的设备已投入

使用，医院派员进修，现已正常开展了乳腺手术业务。项目的实施为患者提供更好的医疗服务，提高了医疗质量，提升了医院的综合实力和服务水平，实现医院的可持续发展。项目立项依据充分，项目实施合法合规，执行有效，资金使用和财务监控有效。通过组织专家核查项目材料，从项目决策、项目管理、项目绩效等方面对项目进行综合评审，**本项目绩效评价得分为 83.14 分，绩效等级为良。**

三、项目绩效

（一）产出数量

项目单位在绩效自评中，产出数量指标为 2022 年出院人次 8000 人以上，实际出院人次 8456 人，已完成产出数量指标。根据项目单位提供的项目材料，将该项目产出指标还应当包括：①建设完成住院大楼 1 栋；②信息化升级扩容软件系统 1 套，包括危急值管理信息系统 1 套、消毒中心可追溯条码管理信息系统 1 套、不良事件上报系统 1 套、处方点评信息系统 1 套、抗菌药物分级管理信息系统 1 套、临床路径管理信息系统 1 套、院内感染管理信息系统 1 套、手术麻醉管理信息系统 1 套等；③信息化升级扩容硬件设备：自助分诊机 3 台、诊室 LED 屏 36 块等；④购置影像设备 1 批，包括数字乳腺 X 射线摄影系统 1 套、便携式彩色多普勒超声诊断仪 1 台。根据项目建设工程施工合同、竣工验收报告、

结算编制报告、采购合同，验收材料、拨款申请审批表、费用报销单、发票、财务凭证、资金支出明细账等，该项目已完工验收，各产出指标均达到预期目标。

（二）产出质量

项目单位在绩效自评中，产出质量指标为住院楼、创二级医院设备验收合格率 100%。根据项目单位提供的评审材料来看，住院大楼已经完成竣工验收，并投入使用；根据《中山市三角医院信息化升级扩容采购项目合同验收报告》，信息化扩容采购项目已经验收通过；根据《中山市三角医院医疗设备验收表》及相关设备使用资料，数字乳腺 X 射线摄影系统 1 套、便携式彩色多普勒超声诊断仪 1 台全部验收合格并投入正常使用。

（三）产出时效

项目单位在绩效自评表中，设定的产出时效指标是设备计划采购率 100%。根据项目单位提供的评审材料，已落实政府采购，设备计划采购率 100%。项目产出时效指标还可以设定为按时完成工程建设；项目维保响应时间为提供 7*24 小时电话、现场技术支持，业务处理及时性提升 10%，工作效率提高 20%等。根据项目建设工程施工合同、项目验收结算报告、《中山市三角医院医疗设备验收表》及相关设备使用资料可知，项目已在规定时间内完成，符合产出时效要求。

（四）产出成本

根据《三角镇2022年度部门预算批复》、《资金支出明细帐》、《预算会计三栏式明细帐》，2022年三角医院规范化建设经费预算安排预算5840882.82元，由镇预算内资金安排，年中预算无调整。截至2022年底，该项目实际支出3206888元，支出率为54.90%。其中，支付三角医院住院大楼工程欠款382852.73元、支付三角医院信息化建设项目尾款722800元、三角医院创二甲设备购置尾款2000000元、三角医院护士节费用10000元，返还三角医院利息收入66235.27元。资金支出在预算限额内，预算成本控制良好。

（五）经济效益

项目单位在绩效自评表中，设定的经济效益指标是2022年住院收入达5000万元以上，实际住院收入5674万无，经济效益指标完成。根据项目单位提供的评审材料，还可以设定办公经费节省数（万元）、档案录入时间和检索时间节省率（%）。经济效益指标反映项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况，也是绩效核查评分的重要内容之一。

（六）社会效益

项目单位在绩效自评表中，设定的社会效益指标是完善医院设备实施，改善患者就医体验改善。社会效益指标设置太笼统，不够细化、量化。根据项目单位绩效自评表和项目

实施内容，该项目的社会效益指标可归纳为：①便携式彩超满足了乡下老人体验、妇科普查、二癌筛查及危急重病人床边检查需要，检查率同比提高 10%；②乳腺钼钯 X 射线检查是目前最优乳腺肿瘤检查方法，是早期乳腺癌诊断最有效的方法，乳腺肿瘤检查率同比提高 10%；③乳腺癌排查率达到 98%；④信息化系统升级扩容，提高了医疗工作效率，让患者治疗诊断效率提高 10%；⑤新住院大楼启用，改善患者就医体验和就医环境，出院人次增长 10%。该项目实施后，三角医院的医疗环境和医疗设备得到明显改善，提升医院的综合实力和服务质量，为患者提供更好的医疗服务，满足了人民群众的医疗服务需求。

（七）可持续影响

项目单位在绩效自评中，没有设置可持续影响指标，根据项目单位绩效自评表和项目实施内容，该项目的可持续影响指标可归纳为：①系统正常使用时间 3 年以上；②设备正常使用时间 3 年以上；③住院大楼正常使用时间 10 年以上；④医务人员使用满意度 90%以上。中山市三角医院规范化建设项目预计使用年限较长，为项目单位长期使用，后续能够持续发挥效用。

（八）公众满意度

项目单位设置的社会公众综合满意度 85 分以上，2022

年三角医院委托第三方做满意度调查，显示综合满意度为92.65分，其中患者对中山市三角医院的综合满意度为89.6分，员工对中山市三角医院的综合满意度为95.7分。整体而言，无论是患者还是员工，对三角医院的综合满意度还是很高的。

四、存在问题

（一）项目预算执行率偏低，预算编制的科学性有待提高

三角医院规范化建设经费年初预算5840882.82元，年中预算无调整。截至2022年底，该项目实际支出3206888元，支出率为54.90%，预算执行率偏低。预算执行率偏低有可能是项目资金支付不及时，是由于财政资金紧张导致的，也有可能是预算编制过于宽松，没有做细做实预算导致的。从项目实际支出来看，用于支付三角医院住院大楼工程欠款382852.73元、三角医院信息化建设项目尾款722800元、三角医院创二甲设备购置尾款2000000元，占实际支出资金的96.84%。这些项目经费，主要是支付三角医院在创建二级医院过程中，历史上的一些欠款，是完全可以准确计算出来的。因此，在预算编制时应当做好项目成本估算，基于业务分解结构和项目进度计划进行，准确地预测项目所需资金，避免过于保守或过于宽松的预算估算，造成财政资金安排闲置。

（二）有少量公务用车经费在该专项经费中报销

根据项目单位绩效自评表、资金使用明细、《2022 年公务用车费用明细及结余情况》、公务用车经费退回银行回单，项目单位申请三角医院规范化建设经费年初预算 5840882.82 元，实际支出 3206888 元，其中公务用车的车辆经费支出 25000 元，实际支出占比 0.78%，其中 6 月 28 日支付苏玉敏公务卡付粤 TW0176 社区卫生服务中心用车油卡充值款 2000 元、6 月 28 日支付中国人民财产保险股份有限公司中山市分公司社区卫生服务中心粤 TW0176 保险费 2504.74 元、7 月 26 日支付社区车辆粤 TW0176 油卡充值费 2000 元、8 月 29 日支付中山市凌烽汽车维修服务有限公司社区卫生服务中心粤 TW0176 维修费 2255 元。公务用车的车辆经费结余 17508.07 元已于 2023 年 11 月 3 日退回中山市财政局三角分局专户。

2017 年中共中央办公厅 国务院办公厅印发《党政机关公务用车管理办法》第十一条规定，财政部门会同公务用车主管部门制定公务用车运行费用定额标准，统筹安排公务用车运行费用，列入党政机关部门预算；第二十条规定，党政机关应当建立健全公务用车使用管理制度，严格执行，加强监督，降低运行成本。实行公务用车保险、维修、加油政府集

中采购和定点保险、定点维修、定点加油制度，健全公务用车油耗、运行费用单车核算和年度绩效评价制度。

根据《三角镇2022年度部门预算批复》,项目单位2022年度定向化保障公务用车经费年初预算25000元，中山市三角医院2022年度车辆经费145000元。公务用车经费有单独预算项目，应当从公务用车经费项目中支出，年初预算经费不够，应当进行预算追加调剂，而不应从该项目专项经费中支出。从上述支出明细来看，跟三角医院规范化建设经费相关性不足。根据公务用车经费退回银行回单，公务用车的车辆经费结余17508.07元已于2023年11月3日退回中山市财政局三角分局专户。

（三）绩效指标设置的科学性、完备性不足

一是项目总体绩效目标不够明确。根据项目单位提供的绩效自评基础信息表，该项目的总体绩效目标没有设置。根据项目实施内容，项目总体绩效目标可以归纳为：①提高医疗服务质量：通过优化住院大楼的设施和医疗设备配置，提高医疗服务的水平和质量，减少医疗差错和事故的发生率10%；②提高医疗工作效率：通过三角医院信息化系统升级扩容，优化医疗流程，提高医疗工作效率，减少患者等待时间10%；③促进增收节支：通过提高医疗服务的产出和质量，降低医疗成本，提高医院的经济效益，增加医疗收入10%；

④满足患者需求：以满足患者需求为导向，设计和配置住院大楼和医疗设备，提供方便、舒适、人性化的医疗服务环境，提高患者的就医体验和就医环境，提高患者满意度 10%。住院大楼建设和医疗设备配置要与医院的发展战略相协调，适应医院的长期发展目标，为医院的可持续发展提供支持。在具体制定项目总体绩效目标时，需要结合医院的实际情况和患者需求进行综合考虑，确保绩效目标的合理性和可行性。同时，还需要建立科学的评估机制，对绩效目标的实施过程进行监控和评估，及时发现问题并采取措施进行改进。

二是绩效指标设置不够完备。例如产出成本指标、环境效益指标、可持续发展效益指标没有设置。成本指标是完成项目工作目标的实际节约成本，成本节约率反映和考核项目的成本节约程度。环境效益指标是指项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。可持续发展效益指标是指项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，三角医院规范化建设项目预计使用年限较长，为项目单位长期使用，后续能够持续发挥效用。在项目单位的绩效自评表中，成本指标、环境效益指标、可持续影响指标均未设置，必然会影响绩效评审的分值，需要项目单位予以重视。

五、相关建议

（一）提高预算编制科学性，做细做实项目预算编制

预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。预算编制时应当做好项目成本估算，基于项目业务分解结构和项目进度计划，准确地预测项目所需资金，避免过于保守或过于宽松的预算估算，将项目预算做细做实，避免预算执行率过低。

（二）规范公务用车经费管理，强化“三公”经费管理意识

公务用车的车辆经费应当在公用经费中单独列明预算，在预算执行中，应当严格按照公务车辆经费预算项目支出，不应从其他专项经费中支出，除非其他专项项目需要特定使用的公务用车产生的车辆经费。

（三）强化绩效管理意识，提高绩效指标设置的科学性

强化绩效管理意识，提高绩效目标编制的科学性和合理性。一方面，建议项目单位在项目申报前，开展绩效目标培训工作，强化绩效目标管理意识。另一方面，建议项目单位组织开展项目绩效目标论证工作，针对项目特点，结合项目内容，组织财务和业务相关负责部门对项目的总体目标、项目产出与项目效果进行科学、充分的论证。具体的设置思路为：①根据项目内容及实施计划来制定，在一定程度上能体

现项目决策意图和实施成效；②在明确绩效目标的基础上，进而对绩效目标进行细化、量化，保证绩效指标的完整性、合理性、可衡量性。

评价单位（盖章）：

2023 年 11 月 29 日

附件 1 项目支出绩效评价表

2022 年度财政支出项目绩效核查评分意见表

项目单位（全称）	中山市卫生健康局三角分局		指标 ID		项目名称	三角医院规范化建设经费	预算金额（元）（含预算调整数）	5840882.82 元		
一级指标	**二级指标**	**三级指标**	**权重**	**评分说明**			**专家评分**	**扣分依据**	**合计**
预算执行过程管理（40 分）	项目管理（13 分）	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。			0	未提供相应的业务管理制度	28.14
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。			3		
		项目执行及监管	8	①是否按照项目计划完成各项工作任务，进度是否达成； ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全，相关条款约定是否合理等； 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； ⑤是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段；			8		
	资金管理（27 分）	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。			0	未提供财务管理制度	

		使用合规合理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整； ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	7	有少量公务用车经费在专项经费中报销，扣减2分	
		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%×权重。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	7.14	实际支出率为54.90%	
		预算调整情况	3	（调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额）/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。预算调整率≤10%，得满分，每高于1个百分点扣0.1分，扣完为止。	3		
绩效指标完成情况（60分）	项目产出（30分）	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。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，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。	8	产出数量指标设置不全面，酌情扣减2分	55
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	5		
		质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或提供的服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。（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。）	15		

				根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。			
	项目效益（25 分）	社会、经济、生态指标	20	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况，需与当年的绩效目标相对应，由项目实施单位参考相关绩效指标，根据项目预期社会效益（如低保人群就业率、交通安全提升率）、经济效益（如经营总收入增长率、产量增长率）、生态效益（如绿化面积增加率、改善生活环境程度）和可持续影响（如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性）的具体情况及行业规范、标准、规划等进行设定。	20		
		可持续发展效益指标	5	主要评价项目实施是否对相应方面持续发生影响；项目所规定的目标是否可以继续；现行管理体制能否满足长远发展需要，运行收入与成本费用有无严重倒挂，使运行难以为继而无法长远发展。 评价要点：项目是否能持续发挥良好的作用；后续各项管理是否得到落实；项目的运营维护费用是否高昂收不抵支等。	3	可持续发展效益指标未设置，酌情扣减 2 分	
	公众满意度（5 分）	社会公众或服务对象满意度	5	问卷调查问题设置合理规范、全面科学，并就调查结果进行总结分析得 2 分；同时，满意度≥95%得 3 分；85%≤满意度≤95%得 2 分；80%≤满意度≤85%得 1 分；其他不得分。	4	2022 年委托第三方满意度调查显示综合满意度为 92.65 分	
小计			**100**	————————————			83.14

逆向指标	自评工作质量（-10 分）	扣分处理	-10	①未在 2023 年 11 月 9 日前完成项目绩效自评工作，并于 2023 年 11 月 9 日前提交绩效自评材料扣 2 分； ②截至 2023 年 11 月 9 日未报送佐证材料或缺乏主要佐证材料扣 2 分，佐证材料整理不规范扣 1 分； ③每出现一处数据或重要信息错误扣 0.5 分，扣分上限为 2 分； ④自评材料关键信息缺少或未填写关键信息，扣 2 分，业务主管部门未采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料扣 1 分。 按实际情况酌情扣分处理，上限 10 分。	0		0
	项目实施整改情况（-5 分）	扣分处理	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且最终评级为差的，单位需进行整改。已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限 5 分。	0		
	负面影响（-5 分）	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限 5 分。	0		
逆向指标小计			**-20**	————————————			0
合计							**83.14**
等级（90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差）							**良**