

# 弋阳县人民医院设备及服务采购

## 项目绩效评价报告

为推进财政预算绩效管理工作，提高资金使用效益，为以后年度资金预算安排提供重要参考依据，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）和《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）、江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）、《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（弋发〔2019〕12号）、《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（弋财监〔2023〕8号）、《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》（弋财监〔2023〕157号）等文件要求，受弋阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托，我所成立绩效评价工作组，于2023年10月16日对弋阳县人民医院设备及服务采购（以下简称“县人民医院设备及服务采购”）项目支出开展绩效评价。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）及江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）有关规定，形成本报告。

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1、项目背景

财政预算项目支出绩效评价工作是一项推进和规范政府预算绩效管理，提高各预算单位项目支出的经济性、效益性和效率性的重要环节，是政府组织和规范财政分配活动的重要工具，在现代社会，它还是政府调节经济的重要杠杆。

##### 2、资金投入和使用情况

弋阳县人民医院设备及服务采购项目批复预算资金为10,453,300.00元。

项目支出金额为13,237,710.00元，截止2022年12月31日该项目累计支出

金额为 12,400,000.00 元。

## （二）项目绩效目标

为患者提供优质的医疗服务，更好地完成设备及服务采购，规范采购流程。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

通过绩效评价，掌握财政补贴资金的管理和使用情况，找出存在的问题，总结项目管理经验，进一步加强和规范弋阳县人民医院设备及服务采购项目资金的管理与使用，从而提高财政资金使用效益，同时为后续管理和运营决策提供参考依据。

### （二）绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

#### 1、评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

#### 2、评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》；

（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）《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；

（4）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

(5)《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号);

(6)《江西省委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》(赣财规〔2021〕3号);

(7)《江西省财政厅关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(赣财绩〔2022〕9号);

(8)《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(弋发〔2019〕12号)

(9)《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》(弋财监〔2023〕8号)、

(10)《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》(弋财监〔2023〕157号);

(11)其他相关资料。包括:相关行业政策、行业标准及专业技术规范;部门预算编制申报材料、专项资金申报和分配资料、财政部门批复的部门预算及评审意见;部门年度资金拨付情况、预算执行分析报告、决算报告;财政监督检查报告;审计部门对专项资金项目主管部门和下属项目实施单位预算执行情况的年度审计报告等其他相关资料。

### 3、评价指标体系

主要参考了财政部《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号)文件,结合县财政局对此次绩效评价的目标、要求,以及弋阳县人民医院实际情况,制定了弋阳县人民医院设备及服务采购项目绩效评价指标体系。

### 4、评价方法

(1)本次绩效评价采取由被评价单位先行自评。

(2)在自评的基础上,再邀请中介机构结合被评价单位实际情况,采取座谈、询问查证、问卷调查、和专家评议相结合的方法,对项目开展评价。

座谈会:听取项目相关部门的汇报,了解、掌握项目实施情况以及资金使用情

况；听取相关部门对项目的政策建议。

询问查证法：在汇总分析相关单位项目资料的基础上，以现场方式，向项目相关部门以书面、口头形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目做出初步的评判。

问卷调查法：通过设计针对使用者对象的调查问卷，以座谈、走访等方式进行问卷调查与收集，分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价本项目取得的社会效益。

专家评议法：通过座谈、查看项目资料、走访、实地抽查，充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，做出专业或经验判断，形成评价结论。

### （三）绩效评价工作过程

#### 1、前期准备阶段

评价小组受领绩效评价任务，组建项目团队，明确人员分工，组织项目团队集中培训；拟定绩效评价工作方案，根据相关政策法规及部门情况设置评价指标体系，梳理基础数据表和资料清单，根据被评价单位的反馈意见修改及完善评价指标体系。

#### 2、评价实施阶段

基础数据采集：在被评价单位工作人员的支持配合下，绩效评价工作小组收集了评价所需的财务数据、业务数据及相关制度执行的原始材料，根据指标体系的评判原则核查了相关资料的真实性、合理性、合规性。

访谈调研：根据工作需求，绩效评价工作小组在调研期间对弋阳县工作人员进行了多次访谈以及线上沟通，针对部门工作职责、项目实施情况、项目资金使用与管理情况等问题进行了详细了解和确认。

#### 3、报告撰写阶段

收集弋阳县人民医院提供的评价材料，逐个进行审核，最终汇总数据，对项目绩效评价情况进行归纳分析，形成总体评价结论，撰写评价报告。

### 三、绩效评价情况

#### （一）项目资金情况

##### 1、项目预算执行情况

2022 年度弋阳县人民医院设备及服务采购项目预算申请总金额为 10,453,300.00 元，实际采购金额为 13,237,710.00 元，执行率为 126.64%

##### 2、项目资金管理情况

资金支付审批程序未发现重大异常。在资金使用上，按合同和协议要求进行审查、支付。针对弋阳县人民医院设备及服务采购，资金支付采取单位审批（由经办人员提出申请并填写弋阳县人民医院工程项目建设费用支付审批表，部门负责人审核、财务部负责人审核、单位分管领导审批）的流程进行资金监管。

#### （二）项目组织实施情况

##### 1、项目组织情况

弋阳县人民医院设备及服务采购项目由弋阳县人民医院负责。

##### 2、项目管理情况

###### （1）项目管理制度建设情况

制度建设方面，弋阳县人民医院制定了财务管理制度、货币资金管理制度、基建财务管理制度。财务管理制度及货币资金管理制度中明确了财务工作岗位的职责、权限，形成了相互制约、相互监督的机制；基建财务管理制度中制定了相关的流程，加强了项目资金开支的管理，防止损失，杜绝浪费，提高项目资金使用的效益。

###### （2）项目实施情况

弋阳县人民医院设备及服务采购项目由弋阳县人民医院对项目实施情况全程跟进，定期考核。

#### （三）项目绩效情况分析

##### 1、绩效指标达成情况分析

###### （1）项目管理

### ①岗位设置

项目由专人负责，工作岗位设置合理、权责清晰。

该项总分 4 分，得 4 分。

## (2) 内控制度

### ①内控制度的合理性

建立完善的岗位设置和人员执业控制管理制度、分级授权及集体决策控制管理制度、采购流程及重点环节控制管理制度、违法采购活动不组织控制管理制度、采购费用收取及退还控制管理制度。

该项总分 4 分，得 4 分。

## (3) 采购预算

### ①采购预算编制合理采购额控制在预算金额内。

该项总分 4 分，得 4 分。

## (4) 财务管理

### ①财务管理制度健全

制定了财务管理制度，项目资金的支出严格按照项目专项资金管理办法和项目合同执行，严格按照现行的会计管理办法，及时进行会计核算。

该项总分 5 分，得 5 分。

## (5) 档案管理

### ①档案管理完整性、集中性

由专人进行项目档案管理，及时归档，保证档案的完整。

该项总分 3 分，得 3 分。

## (6) 资金拨付

### ①资金到位及时、合理

资金及时到位，截止 2022 年 12 月 31 日实际落实到项目的资金为 13,237,710.00 元，计划投资到位资金总额为 10,453,300.00 元，资金到位率为

126.64%。

该项总分 5 分，得 5 分。

(7) 委托代理

①委托代理合法合规性

该项目通过公开挂网招标方式，最终由确定中标单位，手续齐全，程序合规。

该项总分 5 分，得 5 分。

(8) 政府执行

①政府采购合规性

政府采购活动落实节约能源、保护环境、促进中小企业（包括监狱企业、残疾人福利性单位）发展，以及按照规定采购本国货物、工程和服务等政策。

该项总分 5 分，得 5 分。

(9) 采购文件编制

①采购文件合法、完整

评价采购文件内容完整，不存在差别待遇或者歧视待遇，不存在歧义、重大缺陷，评审方法，标准合法等。

该项总分 5 分，得分 5 分。

(10) 采购方式和采购程序

①采购程序合规性

按照规定执行采购方式选择、采购方式变更、采购文件编制发售、评审专家抽取、评审委员会组成、现场评审、复核、信息发布、将评审报告送采购人确定中标成交供应商、发送中标成交通知书、收取退还保证金、履约验收等采购程序等。

该项总分 5 分，得 5 分。

(11) 合同管理

①合同签订合法、合规性

按时签订合同、公告和备案，履约验收合法合规。

该项总分 5 分，得 5 分。

(12) 协助配合

①配合采购人程度

在日常工作中积极主动配合采购人履约验收，配合监管部门处理投诉、信访、举报及其他日常监管工作等。

该项总分 5 分，得 5 分。

(13) 数量完成程度

① 采购数量完成率

采购数量完成率（用 T 表示），即项目实施的实际采购数量与计划采购数量的比率，反映项目采购数量目标的实现程度。年初计划采购数量为 43 项，实际采购数量为 44 项，采购数量完成率为 102.33%

该项总分 6 分，得 6 分。

(14) 质量完成程度

①质量验收合格

查阅读相关验收资料，均为合格。

该项总分 6 分，得 6 分。

(15) 时效完成程度

①采购完成及时率

完成及时率(用 H 表示)，即项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映项目产出时效目标的实现程度。由于采购挂网流标，导致部分采购未能及时完成。

该项总分 6 分，扣 2 分，得 4 分。

(16) 投资控制程度

①投资节约率

投资节约额（用 N 表示），即完成项目预定目标的实际投资节约额与预定投资额的比率；反映项目投资控制的效果。



截至 2022 年 12 月 31 日，项目实际投资额为 13,237,710.00 元，预定投资额为 10,453,300.00 元，故截止 2022 年 12 月 31 日投资节约率为-26.64%。综上所述，投资节约率为-26.64%。

该项总分 7 分，扣 7 分，得 0 分。

#### (17) 经济效益

项目的建设促进提高了医院经济收入。

该项总分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

#### (18) 社会效益

项目的建设提高了患者就医的环境。

该项总分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

#### (19) 生态效益

项目的建设有效地改善医疗卫生生态环境。

该项总分 3 分，扣 1 分，得 2 分。

#### (19) 可持续影响

项目的建设提高了医疗卫生服务能力水平。

该项目总分 3 分，扣 1 分，得 2 分。

#### (20) 社会公众或服务对象满意度

我们通过实地考察调研，发现整体项目建设规范，群众对项目建设满意度较高。同时通过电话调查方式对受益群众进行满意度调查，调查结果均为良好。

该项总分 6 分，扣 1 分，得 5 分。

### 四、评价结论

本年度开展的项目绩效评价，反馈的绩效运行情况客观、真实。项目实施过程中严格按照上级有关项目管理和经费管理规定执行，资金到位及时，使用得当。弋阳县人民医院设备及服务政府采购项目 2022 年度绩效评价报告绩效评价综合得分为 85 分，评价结果为良。

## 五、绩效评价结果应用建议

弋阳县人民医院设备及服务政府采购项目绩效支出较为规范，并对存在问题及时整改。

## 六、主要经验及做法、存在的问题和改进措施

### （一）主要经验及做法

梳理单位绩效基础工作进行评价。通过开展项目绩效的基本要求和重点内容，围绕重点工作开展一系列工作。发现单位现有绩效制度基础的不足之处和薄弱环节，通过“以评促建”的方式，推动单位如期完成绩效目标制定与实施工作。

### （二）存在的问题及改进措施

#### 1、存在的问题

（1）预算采购与实际采购存在不符情况。

（2）绩效目标和指标往往根据项目实际完成情况制定，对项目执行过程有效约束不够，存在一定的偏差。

#### 2、改进措施

（1）加强绩效评价管理制度和流程建设，进一步深化、完善绩效管理体系，建立全过程的预算绩效管理机制，促进绩效管理工作向广度和深度延伸。

（2）规范绩效评价资料的收集整理，确保相关信息完整、可靠，客观公正地反映项目资金实际使用和产生的绩效状况，为今后该项目实施方向及管理方式的改进提供指导。

## 七、其他需说明的问题

### （一）评价完成度占比标准

由于该项目绩效评价目标中包含非量化标准，难以制定标准答案进行评价。基于主观因素影响，对于本报告综合评价情况及评价结论中部分目标的完成度可能产生因人而异的差异性。

### （二）报告使用范围

本报告仅供弋阳县人民医院设备及服务采购项目绩效评价之用，不得作为其他用途。非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人。因使用不当所造成的后果，与本会计师事务所无关。

附件 1：弋阳县人民医院设备及服务采购项目绩效评价指标体系

上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年十一月十三日