汨罗市妇幼保健院迁建项目

专项债券绩效评价报告

湘恒业会审字[2021]第0447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**

汨罗市妇幼保健保健院迁建项目（原汨罗妇幼保健计划生育服务中心整体迁建项目），选址于汨罗市汨罗镇瞭家山社区，项目总用地面积33412.23 平方米；其中一期包括住院综合楼一栋，建筑面积28900.66㎡，建筑层数11 层，其中裙房 3 层，塔楼 8 层，设置病床260 张，地下室一层，面积 3515.82㎡；食堂一栋，建筑面积1956㎡，配套用450㎡。二期月子综合楼一栋，总建筑面积5486.8 平方米。配套设施包括道路、变电站、停车场、绿化、给排水、天然气、消防等基础设施。

**（二）项目资金基本情况**

项目总投资 20,019.72 万元，其中用于项目支出的资本金 15,019.72 万元，由项目单位自筹和地方政府配套，资本金将根据项目进度逐步到位，拟申请发行政府专项债券资金 5,000.00 万元。其中第一期投资3,102.27万元。第二期投资17,019.72万元。项目总工程费用16,881.41万元、工程建设其它费用2,184.99万元、基本预备费953.32万元。

**（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2021年至2030年1月，按照平衡方案收入测算依据，债券存续期内收益合计为131,523.56万元，具体情况如下表所示：

项目预期收入测算表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **收入类别** | **2021年** | **2022年** | **2023年** | **2024年** | **2025年** | **2026年** | **2027年** | **2028年** | **2029年** | **2030年1月** |
| 门诊人次 | 150,000.00 | 157,500.00 | 165,000.00 | 172,500.00 | 18,000.00 | 187,500.00 | 195,000.00 | 202,500.00 | 210,000.00 | 18,125.00 |
| 人均收费（元） | 240.00 | 252.00 | 264.00 | 276.00 | 288.00 | 300.00 | 312.00 | 324.00 | 336.00 | 348.00 |
| 门诊收入（万元） | 3,600.00 | 3,969.00 | 4,356.00 | 4,761.00 | 5,184.00 | 5,625.00 | 6,084.00 | 6,561.00 | 7,056.00 | 630.75 |
| 住院人次 | 14,000.00 | 14,700.00 | 15,400.00 | 16,100.00 | 16,800.00 | 17,500.00 | 18,200.00 | 18,900.00 | 19,600.00 | 1,692.00 |
| 人均收费（元） | 4,500.00 | 4,725.00 | 4,950.00 | 5,175.00 | 5,400.00 | 5,625.00 | 5,850.00 | 6,075.00 | 6,300.00 | 6,525.00 |
| 住院收入（万元） | 6,300.00 | 6,945.75 | 7,623.00 | 8,331.75 | 9,072.00 | 9,843.75 | 10,647.00 | 11,481.75 | 12,348.00 | 1,103.81 |
| **合计** | **9,900.00** | **10,914.75** | **11,979.00** | **13,092.75** | **14,256.00** | **15,468.75** | **16,731.00** | **18,042.75** | **19,404.00** | **1,734.56** |

**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20,019.72万元，其中债券资金5,000.00万元，自筹资金15,019.72万元。债券资金已全部到位。

**（二）资金实际使用情况**

截至2021年10月底项目己投入项目建设资金16,694.24万元，项目尚未完工。

**（三）资金管理情况分析**

汨罗市财政局共拨付项目专项资金5,000.00万元，资金拨付率100%。

从评价结果来看，截止至2021年10月30日项目实际支出16,694.24万元，债券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，项目按规定执行公示，公示内容完整。经现场检查有关项目资料，该项目于2019年6月28日正式开工建设，预计完工日期为2022年3月，截止至审计日，项目未全面完工。

**（三）项目运营情况**

项目一期于2021年11月5日竣工，竣工验收手续正在办理，已经投入使用。项目二期尚未完工。

**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**

项目建设过程中，债券资金分批到位，分别于2020年5月到位3000万元，2020年10月到位1000万元，2020年12月到位1000万元，项目债券资金5,000.00万元已全部到账，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**

汨罗市妇幼保健院整体迁建项目选址于汨罗市城西，北临展览馆路、东为望湖路、南侧为体育巷路，西侧是待开发用地，项目总用地面积33412.23平方米，总建筑面积41792.16㎡；包括住院综合楼一栋，建筑面积28745.49㎡，包括地下室建筑面积3570.43㎡，建筑层数11层，其中裙房3层，塔楼8层，设置病床300张。项目一期住院综合楼于2021年11月5日竣工，竣工验收进行中。二期食堂一栋3层，建筑面积1956㎡，配套用房450 ㎡，月子中心一栋5层，建筑面积5535.5㎡，地下室建筑面积4776.59㎡，绿地率35%，停车位402个。月子中心目前主体已经完工，外墙装饰、内墙抹灰、排水安装已完成，空调安装完成60%，消防完成40%；食堂内勤抹灰完成，外立面装饰完成90%，空调安装完成60%，消防完成40%，水电安装进行中；锅炉房、垃圾站、污水处理站已完成；配套设施包括道路、变电站、停车场、绿化、给排水、天然气、消防等基础设施正在完善中。计划2022年3月完成。

（**四**）**项目效益情况**

汨罗市妇幼保健院整体迁建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，债券存续期内收益合计为131,523.56万元。

项目为民生工程，建成后有助于全市人民就医，医疗水平将得到极大的提高、医疗服务水平也将更加优质。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优质的医疗资源。

**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80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**

（一）制度不够健全，监督不够有力。项目单位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。

（二）在我们现场评价的过程中，经检查相关资料发现，项目单位向汨罗市发展和改革局报批的项目可行性研究报告显示，项目的建设工期为2018年8月至2019年7月，《汨罗市社会事业专项债券项目预期收益与融资平衡方案》显示项目建设期为2019年1月至2020年12月。项目实际开工日期为2019年6月，未按计划开工，且截至审计报告日，项目暂未全面完工。

（三）在我们现场评价的过程中，经检查相关资料发现项目实际推进过程中，存在项目实际建设内容与可研批复不一致的情况。

（四）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**

（一）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。

（二）建立健全项目合同台账，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。

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○二一年十二月十五日 中国注册会计师：