

呼伦贝尔市海拉尔区
内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病
分院综合楼 1.65 万平方米新建项目
2025 年内蒙古自治区政府专项债券（调整批次）
绩效评价报告

本级财政： 呼伦贝尔市海拉尔区财政局

主管单位： 呼伦贝尔市海拉尔区卫生健康委员会

实施单位： 呼伦贝尔市海拉尔区人民医院

编制单位： 内蒙古誉华会计师事务所（普通合伙）

2025 年 12 月



目录

一、项目基本情况	3
二、绩效评价依据	5
三、事前绩效评估	6
四、评价的范围和目的	16
五、 绩效目标管理	20
六、 绩效运行监控	21
七、绩效评价管理	22
八、评价结果应用	23

序言

按照财政部印发关于《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预[2021]61号）文的要求，将专项债券资金的使用纳入到项目主管单位的绩效评价范围之内，绩效评价结果将决定债券资金的拨付额度及拨付进程及同类项目政府专项债的再次申报批复，绩效管理遵循科学规范、协同配合、公开透明、强化运用的原则。我单位直接组织人员对本项目作出以下评价。

一、项目基本情况

(一) 项目名称

内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼
1.65 万平方米新建项目

资金构成表

序号	资金构成	名称	单位	金额	占比
1	项目资本金	项目单位自筹	万元	5769.00	63.08%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	3376.00	36.92%
3	总投资	合计	万元	9145.00	100.00%

专项债券发行基本信息表

项目名称	内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目				
发行性质	发行年度	发行规模	债券品种	付息方式	发行期限
本期申请调整发行	2025 年	540.0 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	15 年
本期申请调整发行	2025 年	152.2 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	15 年
二期申请发行	2026 年	2683.8 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	20 年
募集资金用途	拟用于	内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目			
合计募集规模	人民币:	叁仟叁佰柒拾陆万元整	¥33,760,000.00		
预计发行费用	人民币:	叁万叁仟柒佰陆拾元整	¥33,760.00		

本项目总投资 9145 万元，其中：项目单位自筹 5769 万元，自筹资金已到位一般债券 1700 万元，自治区预算内资金 2000 万元，其他资金 1000 万元，计划申请专项债券 3376 万元，其中：本次申请调整发行 692.2 万元，调整前项目具体情况如下：“2020 年海拉尔区老旧小区环境综合整治工程一期”为 2020 年 4 月 30 日发行的 2020 年内蒙古自治区政府专项债券(十一期)债券，发债期限 15 年，2035 年 5

月 6 日到期，票面利率 3.26%，发行金额 4500 万元，其中调整给本项目 540 万元，截至目前还有本金及 9.5 年利息尚未偿还；“海拉尔区生活垃圾填埋场垃圾渗滤液处理工程”为 2020 年 6 月 29 日日发行的 2020 年内蒙古自治区政府专项债券（十六期）债券，发债期限 15 年，2035 年 6 月 30 日到期，票面利率 3.59%，发行金额 2000 万元，其中调整给本项目 152.2 万元，截至目前还有本金及 10 年利息尚未偿还，本项目发行期限延续原调整项目剩余期限，发行利率延续原调整项目利率，调整前债券到期本息由原项目单位偿还，调整后的债券到期本息由本项目单位偿还。

（二）建设地点

呼伦贝尔市海拉尔区人民医院分院（健康街 396 号）东至建华路，西至规划路，南至海拉尔民族颐养院，北至鸿雁家园。

（三）项目建设性质

新建--公共卫生设施

（四）项目实施单位

一、项目主管单位

呼伦贝尔市海拉尔区卫生健康委员会

二、项目实施单位

呼伦贝尔市海拉尔区人民医院

（五）项目总投资

根据项目批复的可行性研究报告，项目建设总投资为 9145.00 万元，其中：工程费用 7610.86 万元，工程建设其他费 704.77 万元，预

备费 829.37 万元。

项目总投资估算表

单位：万元

序号	名称	估算价值
一	工程费用	7610.86
二	工程建设其他费	704.77
三	预备费	829.37
四	工程总投资	9145.00

（六）项目建设规模与内容

拟在呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院（原海拉尔区传染病医院西侧）建设精神科综合楼，设置床位 299 张。项目占地面积 12215 平方米，新建精神科综合楼 1 栋，总建筑面积 15500 平方米（其中：地下一层人防工程建筑面积 5000 平方米，地上四层建筑面积 10500 平方米）。新建室内康复馆 1 栋，总建筑面积 1000 平方米，一层，钢结构。室外附属工程绿化 3660 平方米，地面硬化 2440 平方米、地面铺装 1952 平方米及集中制氧供氧装置、医疗污水处理设施、设备购置等。

二、绩效评价依据

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（国令第 729 号）；
- （3）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》财预〔2018〕167 号；
- （4）《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5 号）；

（5）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（6）《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61号）；

（7）《内蒙古自治区财政支出绩效评价管理办法》（内政办发〔2016〕171号）。

三、事前绩效评估

（一）项目实施的必要性、公益性、收益性；

2015年4月，国家卫生计生委联合多部门印发开展全国精神卫生综合管理试点工作的通知，要求各试点地区以试点工作为抓手，加强精神卫生综合管理，创新工作模式，率先破解患者救治救助保障水平低、专业机构和人员严重不足，部门间信息沟通不畅等精神卫生难点问题。统计数据显示。随着国家和地方政府加大对精神卫生服务能力建设的支持力度，全国精神卫生服务体系逐步完善，专业机构和专业人员数量不断增加、服务能力得到较大的提升、患者就医环境得到较大的改善。

《内蒙古自治区加强和完善精神专科医疗服务实施方案》内政办发〔2021〕61号提出：全方位推动健康内蒙古行动，促进心理健康和伤害预防干预，完善心理危机干预和预警体系，依托精神卫生专科医院组建心理危机干预队伍，并纳入各类突发事件应急预案和技术方案。发展心理危机干预和心理援助，建立完善心理健康教育、热线服务、心理评估、心理咨询、心理治疗、精神科治疗等衔接合作的干预和援助服务模式。

优化完善精神卫生服务体系，优化资源布局，支持自治区和盟市区域精神卫生中心和心理健康防治中心建设，提升区域精神卫生服务保障能力。常住人口超过 30 万的旗县（市、区）至少有 1 所公立医院设置有病房的精神科，常住人口 30 万以下的旗县（市、区）至少有 1 所设置精神心理门诊的旗县级公立医院，社区卫生服务中心、苏木乡镇卫生院均具备精神（心理）卫生服务能力。在精神卫生专科联盟的基础上，将精神卫生专科医院纳入城市医疗集团和县域医共体网络统一管理，建立综合医院、精神卫生专科医院、基层医疗卫生机构分工协作机制。加强精神卫生专业队伍建设。创新拓展精神专科服务领域、完善医疗服务相关政策。重点针对抑郁、焦虑、孤独症等心理行为问题和常见精神障碍的筛查、识别、处置，提升精神专科医疗服务能力，推荐多学科联合治疗模式。鼓励有资质社会力量面向基层提供心理咨询和康复服务。

根据呼伦贝尔市第七次全国人口普查公报，呼伦贝尔市全市常住人口为 2242875 人。全市精神障碍患病率为 4.43%，患病人数约为 9936 人，目前全市精神卫生医疗机构编制床位仍不能满足患者住院需求。针对全市精神卫生医疗服务资源不足的现状，海拉尔区人民医院提出拟新建精神病分院综合楼 1.65 万平方米，根据《精神专科医院建设标准》和精神卫生服务的需求进行综合平衡后配备床位 299 张。加大医疗机构精神科医师转岗培训工作，扩充精神科医生队伍，目前海拉尔区医院现有职工 795 人，其中高级职称 84 人、中级职称 188 人、初级职称 403 人，设有临床、医技科室 38 个。根据国家要求每 10 万

人口精神科执业（助理）医师不低于 2.8 人的相关要求，截止 2021 年 3 月末呼伦贝尔市精神科执业（助理）医师达 89 人，达到每 10 万人口 3.51 人，力争到 2025 年，精神科医师数量提升至 4.0 名/十万人。推进精神病专业自治区临床重点专科和疑难病症诊治中心建设，改善精神专科软硬件条件，重点增强疑难危重患者的诊疗能力。加强精神亚专科建设，根据患者看病就医需求，重点加强老年、孕产妇、儿童等重点人群，以及严重精神障碍、康复、进食障碍、睡眠、物质依赖、儿童心理行为发育异常等特殊领域的亚专科建设与发展，提升精神专科整体医疗服务能力。让海区的精神专科医疗服务领域不断拓展，让患者享有更高质量的医疗服务。

因此，该项目的建设是十分迫切和必要的。

（二）项目投资合规性与项目成熟度；

该项目属于公共卫生设施，符合专项债券筹集资金支持领域。

（三）项目资金来源和到位可行性；

根据项目估算，项目总投资为 9145.00 万元，资金构成详见下表：

资金构成表

序号	资金构成	名称	单位	金额	占比
1	项目资本金	项目单位自筹	万元	5769.00	63.08%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	3376.00	36.92%
3	总投资	合计	万元	9145.00	100.00%

项目由建设单位筹措 5769.00 万元，自筹资金已到位一般债券 1700 万元，自治区预算内资金 2000 万元，其他资金 1000 万元，政府专项债券计划申请 3376.00 万元。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性；

1、项目收益预测和基本假设

根据《内蒙古卫生健康统计年鉴》呼伦贝尔市各地区医院住院病人人均医药费用 7406.7 元，其中：药费 2097.3 元、手术费 568.5 元；扣除药费、手术费后，住院病人人均费用为 4740.9 元。

依照项目建设设计规模，项目建成后可增加病床数 299 张，由于抗精神病药物在体内的吸收时间约为 10 到 14 天，故精神病分院综合楼病人住院周期按 15 天进行测算，故新增床位接诊病人 $365/15*299=7176$ 人/年。

则项目建成后年住院收入为：

$4740.9/10000*365/15*299=3104.39$ 万元。

考虑到项目运营后的不确定性，本着谨慎性及降低发债风险的角度考虑，项目建成运营后第一年床位使用率按建设规模的 70% 计算，第二年床位使用率按建设规模的 80% 计算，第三年开始运营期每年床位使用率皆按建设规模的 90% 计算。

“融资项目”运营收入与增值税及附加测算汇总表

单位：万元

年份	项目运营收入	增值税及附加	净收入
第 1 年	0.00	0.00	0.00
第 2 年	2414.52	0.00	2414.52
第 3 年	2759.46	0.00	2759.46
第 4 年	3104.39	0.00	3104.39
第 5 年	3104.39	0.00	3104.39
第 6 年	3104.39	0.00	3104.39
第 7 年	3104.39	0.00	3104.39
第 8 年	3104.39	0.00	3104.39

第 9 年	3104.39	0.00	3104.39
第 10 年	3104.39	0.00	3104.39
第 11 年	3104.39	0.00	3104.39
第 12 年	3104.39	0.00	3104.39
第 13 年	3104.39	0.00	3104.39
第 14 年	3104.39	0.00	3104.39
第 15 年	3104.39	0.00	3104.39
第 16 年	3104.39	0.00	3104.39
第 17 年	3104.39	0.00	3104.39
第 18 年	3104.39	0.00	3104.39
第 19 年	3104.39	0.00	3104.39
第 20 年	3104.39	0.00	3104.39
合计	57948.59	0.00	57948.59

2、项目运营成本预测和基本假设

（1）总成本的构成要素

总成本由直接生产成本、修理费、工资及福利费、折旧费、其他费用及财务费用等构成。

（2）年总成本估算

年均费用根据项目运营期预计情况，采用指标估算法估算预计运营期正常年费用。该项目总成本费用支出有以下几项：

1) 直接生产成本

本项目直接生产成本包括外购原材料(耗材费)外购动力费用(水电费)：

①耗材费：根据国家卫健委发布《关于 2019 年度全国三级公立医院绩效考核国家监测分析有关情况的通报》，2019 年三级公立医院重点监控高值医用耗材收入占耗材总收入比例为 33.17%，故本项目医用耗材按照年收入的 40%计算，为 1379.73 万元；

②水费：执行居民水价的非居民用户用水价格为 6.4 元/吨（其中，水费 2.95 元/吨，不征税自来水 2.5 元/吨，污水费 0.95 元/吨），年用水量 5.69 吨，则水费 36.42 万元/年；

③电费：一般工商业用户，按照相关规定，还需要执行尖峰、高峰、平段、低谷电价，分别是：尖峰时段 1.42585 元/千瓦时，高峰时段 1.2693 元/千瓦时，平段 0.8252 元/千瓦时，低谷时段 0.43517 元/千瓦时。本项目电费取尖峰、高峰、平段、低谷电价的平均值为 0.9 元/千瓦时。年用电量 274.72 万 kWh，则电费 247.25 万元/年；

④取暖费：收费标准根据发展和改革委员会《关于调整供热价格的通知》，居民供热价格为 3.68 元/m²·月，供热面积 15500 m²，则取暖费 34.22 万元/年；

故本项目直接生产成本 1697.61 万元。详见直接生产成本估算表：

直接生产成本估算表

序号	名称	单价	年消耗量	成本估算(万元)
1	水	6.4 元/m ³	5.69 吨	36.42
2	电	0.9 元/kWh	274.72 万 kWh	247.25
3	暖	3.68 元/m ² ·月	15500m ²	34.22
4	耗材	收入 40%		1379.73
合计		1697. 61 万元		

2) 职工薪酬及福利费

项目建成后，为了提高呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼的服务质量，需建立健全的管理机构，进一步完善各项规章制度，加强对全体人员的管理和培训，加强对工作人员的医疗和技能培
训，本项目实行院长负责制，由院长主持领导全院的全面工作，确保
全院正常工作，各自行使职责但又相互配合。

在确保工作安全，正常和高效进行的同事，尽量减少不必要的管理层次和非医务人员，提高工作效率，同时也力求做到符合国家劳动管理制度，做到劳逸结合。根据此原则，本项目拟设置医护及工作人员 20 名，根据上述数据分析，项目年职工薪酬及福利费为 136.80 万元。

3) 折旧费

预计项目建成后形成资产合计 7610.86 万元。其中：

房屋及建筑物原值 6095.09 万元，固定资产净残值率为 5%，折旧 30 年，年折旧费约 193.01 万元；

机器设备原值 1515.77 万元，固定资产净残值率为 5%，折旧 10 年，年折旧费约 144.00 万元。

项目建成后，年正常年折旧为 337.01 万元

4) 修理费

按房屋及建筑物原值的 1.0%计取，机器设备原值的 1.5%计取，预计运营期正常年均估算为 83.69 万元。

5) 财务费用

本项目财务费用主要为发行专项债 3376.00 万元，每半年计息一次，建设期内只付息不还本。正常年份支付利息额 130.42 万元。

6) 其他管理费用

其他管理费用主要为日常办公费、交通费等费用，按照以上费用的 10%记取，为 178.13 万元。

7) 总成本费用合计

以上合计年均总成本费用 2563.66 万元。

“融资项目”总成本费用汇总表

单位：万元

年份	经营成本					折旧费	专项债券利息	合 计
	外购原材料及辅助材料费	外购燃料及动力费	人员费用	修理费	其他费用			
第 1 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	130.42	130.42
第 2 年	965.81	222.52	95.76	58.58	124.69	235.91	130.42	1833.69
第 3 年	1103.78	254.31	109.44	66.95	142.50	303.31	130.42	2110.72
第 4 年	1241.76	286.10	123.12	75.32	160.32	303.31	130.42	2320.34
第 5 年	1241.76	286.10	123.12	75.32	160.32	303.31	130.42	2320.34
第 6 年	1379.73	317.89	136.80	83.69	178.13	337.01	130.42	2563.66
第 7 年	1379.73	317.89	136.80	83.69	178.13	337.01	130.42	2563.66
第 8 年	1379.73	317.89	136.80	83.69	178.13	337.01	130.42	2563.66
第 9 年	1379.73	317.89	136.80	83.69	178.13	337.01	130.42	2563.66
第 10 年	1379.73	317.89	136.80	83.69	178.13	337.01	121.62	2554.86
第 11 年	1379.73	317.89	136.80	83.69	178.13	337.01	107.35	2540.60
第 12 年	1379.73	317.89	136.80	83.69	178.13	337.01	107.35	2540.60
第 13 年	1379.73	317.89	136.80	60.95	175.86	193.01	107.35	2371.59
第 14 年	1379.73	317.89	136.80	60.95	175.86	193.01	107.35	2371.59
第 15 年	1379.73	317.89	136.80	60.95	175.86	193.01	107.35	2371.59
第 16 年	1379.73	317.89	136.80	60.95	175.86	193.01	107.35	2371.59
第 17 年	1379.73	317.89	136.80	60.95	175.86	193.01	107.35	2371.59
第 18 年	1379.73	317.89	136.80	60.95	175.86	193.01	107.35	2371.59
第 19 年	1379.73	317.89	136.80	60.95	175.86	193.01	107.35	2371.59
第 20 年	1379.73	317.89	136.80	60.95	175.86	193.01	107.35	2371.59
合 计	25249.03	5817.35	2503.44	1349.59	3241.60	5048.98	2368.92	45578.90

3、相关税费预测和基本假设

根据财政部国家税务总局关于财税〔2000〕42 号，财税〔2016〕36 号，附件 3 医疗卫生机构有关税收政策通知，对于非盈利性医疗机构按照国家规定的价格取得的医疗服务收入，免征各项税收，故本项目不对增值税及附加税进行测算。

4、收益预测合理性

“融资项目”运营期内现金流量测算表

金额单位：人民币万元

年度	收入	扣除项目	可用于资金平衡的项目净收益(C)	专项债支付本息情况		
	项目现金流入合计	项目现金流出合计		债券应付利息	应付本金	应付本息合计(A)
第1年	0.00	0.00	0.00	130.42	0.00	130.42
第2年	2414.52	1467.36	947.16	130.42	0.00	130.42
第3年	2759.46	1676.99	1082.47	130.42	0.00	130.42
第4年	3104.39	1886.61	1217.78	130.42	0.00	130.42
第5年	3104.39	1886.61	1217.78	130.42	0.00	130.42
第6年	3104.39	2096.23	1008.15	130.42	0.00	130.42
第7年	3104.39	2096.23	1008.15	130.42	0.00	130.42
第8年	3104.39	2096.23	1008.15	130.42	0.00	130.42
第9年	3104.39	2096.23	1008.15	130.42	0.00	130.42
第10年	3104.39	2096.23	1008.15	121.62	692.20	813.82
第11年	3104.39	2096.23	1008.15	107.35	0.00	107.35
第12年	3104.39	2096.23	1008.15	107.35	0.00	107.35
第13年	3104.39	2071.22	1033.16	107.35	0.00	107.35
第14年	3104.39	2071.22	1033.16	107.35	0.00	107.35
第15年	3104.39	2071.22	1033.16	107.35	0.00	107.35
第16年	3104.39	2071.22	1033.16	107.35	0.00	107.35
第17年	3104.39	2071.22	1033.16	107.35	0.00	107.35
第18年	3104.39	2071.22	1033.16	107.35	0.00	107.35
第19年	3104.39	2071.22	1033.16	107.35	0.00	107.35
第20年	3104.39	2071.22	1033.16	107.35	2683.80	2791.15
合计	57948.59	38161.00	19787.59	2368.92	3376.00	5744.92
本息覆盖倍数 B(C/A)	3.44					

（五）债券资金需求合理性；

本项目总投资 9145.00 万元，资金来源为专项债券资金、政府预算内投资。其中项目单位自筹 5769.00 万元，申请专项债券 3376.00 万元。

本期资金需求在债务限额内属于合理举债。

（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点；

本项目债券存续期内实现运营收益（即在各运营年度，总收益扣除“经营成本”、“折旧摊销费”、“运营测算年度专项债券偿付利息”等三项支出及相关税费的“运营收益现金净流入”。）与专项债券本息的比率达到 1.2 以上，表明本项目在专项债券存续期内的运营收益能够覆盖专项债券本息，具有良好的偿债能力，偿债计划可行。

本项目偿债风险点主要涉及运营收入、经营成本、债券利息等，考虑到以上因素对偿债风险的影响，本方案特对运营收入、经营成本按照 $\pm 10\%$ 进行偿债能力测试，债券利率按照 $\pm 50\text{BP}$ 进行偿债能力测试，以验证偿债风险点的变动对本项目的影响。

（七）绩效目标合理性；

本项目设置指标体系涵盖项目产出和项目效益、项目满意度三个方面，设计了 3 项一级指标、9 项二级指标、16 项三级指标，采用百分制的计分方式，其中：项目产出（65 分），包括产出的实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率等；项目效果（35 分），包括经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度等，绩效目标设置全面、合理。

（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项

1.项目立项批复情况：项目已取得可研、建设用地规划许可证等前期审批手续。

2.本项目专项债券收支、还本付息及专项收入已全部纳入政府性基金预算管理。

四、评价的范围和目的

（一）评价范围

本项目评价范围为本项目评价范围为呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院(原海拉尔区传染病医院西侧)建设精神科综合楼,设置床位 299 张。项目占地面积 12215 平方米,新建精神科综合楼 1 栋,总建筑面积 15500 平方米(其中:地下一层人防工程建筑面积 5000 平方米,地上四层建筑面积 10500 平方米).新建室内康复馆 1 栋,总建筑面积 1000 平方米,一层,钢结构。室外附属工程绿化 3660 平方米,地面硬化 2440 平方米、地面铺装 1952 平方米及集中制氧供氧装置、医疗污水处理设施、设备购置等。

（二）评价依据

评价标准依据有关国家法规、政策性文件,财政资金绩效评价有关国家法规、政策性文件。

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（国令第 729 号）；
- （3）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》财预〔2018〕167 号；
- （4）《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5 号）；
- （5）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；
- （6）《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61 号）；

（7）《内蒙古自治区财政支出绩效评价管理办法》（内政办发〔2016〕171号）。

（三）评价指标体系

评价指标体系以《财政部关于印发的通知》（财预〔2013〕53号）中的项目支出绩效评价共性指标体系框架为基础，结合项目的特点和实际情况进行了调整完善，对评价标准进一步细化完善。指标体系涵盖项目产出和项目效益、项目满意度三个方面，设计了6项一级指标、18项二级指标、30项三级指标，采用百分制的计分方式，其中：项目产出（65分），包括产出的实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率等；项目效果（35分），包括经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度等。

（四）评价方法及实施过程

项目评价主要采用比较法、成本效益分析法、公众评判法等方法，通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行打分。

1）评价分析方法

（1）综合评分方法

2025年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼1.65万平方米新建项目绩效评价采用加权平均法进行综合评分，通过对项目绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析其绩效目标实现程度，对各项指标要素评分，结合各项评分值与指标要素权重得出评价综合分值。

（2）指标计算方法

2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目绩效评价采用比率法对指标进行计算，即先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将各项比率和对应指标满分分值相乘，得出指标评分值。

（3）权重确定方法

评价指标的权重量化参照《财政支出绩效评价指标体系（参考样表）》，采用了逐项对比法和层次分析法，对每个层次的指标根据重要性依次进行比较并确定权重值。

（4）标准值的确定方法

2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目绩效评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。即以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据、经验数据确定标准值。

2）绩效评价工作过程

1、成立绩效评价工作组

在呼伦贝尔市海拉尔区财政局的领导下，根据财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61 号）、《内蒙古自治区财政支出绩效评价管理办法》（内政办发〔2016〕171 号）的要求，成立绩效评价工作组，具体实施 2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分

院综合楼 1.65 万平方米新建项目绩效评价工作。

2、绩效评价实施过程

（1）制定 2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、基础数据表、绩效评价资料清单。工作组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究。

（2）根据制定的项目绩效评价工作方案，收集项目情况实施材料。包括收集、审核基础资料；开展现场核查，核实项目是否实施以及项目实施情况是否优好，并进行拍照留痕；对收集的证据运用科学的方法进行综合分析。

（3）资料信息汇总分析。评价工作组对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目财政资金支持的项目资料进行汇总，并对项目资料、数据进行整体梳理、分析。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果。

（4）撰写 2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目绩效评价报告初稿，并与相关部门（单位）反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

（5）对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目评

价工作进行总结，将项目基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告。

3、建立绩效评价工作档案

绩效评价工作组对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目评价工作进行总结，将工作背景、时间地点、工作基本情况、评价结果、评价等级、评价工作中的问题及工作建议等形成书面材料，建立项目绩效评价工作档案。

五、绩效目标管理

项目支出绩效目标表
(2025 年度)

项目名称		内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目		
主管部门及代码		呼伦贝尔市海拉尔区卫生健康委员会		
项目资金 (万元)			全年预算	
		年度资金总额:	9145.00 万元	
		其中: 政府专项债券资金	3376.00 万元	
		其他资金	5769.00 万元	
年度总体目标	预期目标			
	建设精神科综合楼,设置床位 299 张。项目占地面积 12215 平方米,新建精神科综合楼 1 栋,总建筑面积 15500 平方米.新建室内康复馆 1 栋,总建筑面积 1000 平方米,一层,钢结构。室外附属工程绿化 3660 平方米,地面硬化 2440 平方米、地面铺装 1952 平方米及集中制氧供氧装置、医疗污水处理设施、设备购置。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
	产出指标	数量指标	建设按期完成率	100%
			工程质量指标达标率	≥95%
			床位规模	299 床
		质量指标	建设项目验收合格率	100%
		时效指标	建设项目按时完成率	≥95%

			工程建设阶段进度相符情况	相符
		成本指标	项目建设单位平米造价与市场价差异	≤20%
	效益指标	经济效益指标	带动医院增加收入	有效提高
		社会效益指标	有效提升医院的诊疗水平和救治能力	明显改善
			方便患者就医，缩短就医时间，优化就医流程	明显改善
			减少当地患者外转	有效减少
		生态效益指标	该项目对生态不产生影响	
		可持续影响指标	受益人口	持续扩大
			辐射面积	海拉尔区及周边人口
	满意度指标	服务对象满意度指标	指标 1: 项目受益人对项目实施的满意程度	≥90%
			指标 2: 职工满意度	≥95%

六、绩效运行监控

（一）绩效运行监控是指在专项债券资金使用过程中，对专项债券资金预算执行进度和绩效目标实现情况进行“双监控”，查找资金使用和项目实施中的薄弱环节，及时纠正偏差。

（二）项目主管部门和项目单位应当建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，发现问题及时纠正并告知同级财政部门，提高专项债券资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

（三）地方财政部门应当跟踪专项债券项目绩效目标实现程度，对严重偏离绩效目标的项目要暂缓或停止拨款，督促及时整改。项目无法实施或存在严重问题的要及时追回专项债券资金并按程序调整用途。

（四）财政部门利用信息化手段探索对专项债券项目实行穿透式

监管，根据工作需要组织对专项债券项目建设运营等情况开展现场检查，及时纠偏纠错。

七、绩效评价管理

（一）地方财政部门负责组织本地区专项债券项目资金绩效评价工作。年度预算执行终了，项目单位要自主开展绩效自评，评价结果报送主管部门和本级财政部门。项目主管部门和本级财政部门选择部分重点项目开展绩效评价。

（二）省级财政部门根据工作需要，每年选取部分重大项目开展重点绩效评价。选取项目对应的资金规模原则上不低于本地区上年新增专项债务限额的 5%，并逐步提高比例。鼓励引入第三方机构，对重大项目开展重点绩效评价。必要时财政部可直接组织开展绩效评价。

（三）项目主管部门和财政部门绩效评价要反映项目决策、管理、产出和效益。绩效评价指标框架和绩效评价提纲由省级财政部门结合实际情况自主制定，参考《项目支出绩效评价管理办法》有关范例，并突出专项债券项目资金绩效评价特点。包括但不限于以下内容：

（1）决策方面。项目立项批复情况；项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作情况；项目符合专项债券支持领域和方向情况；项目绩效目标设定情况；项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况等。

（2）管理方面。专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况；债券资金按规定用途使用情况；资金拨付和支

出进度与项目建设进度匹配情况；项目竣工后资产备案和产权登记情况；专项债券本息偿还计划执行情况；项目收入、成本及预期收益的合理性；项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况；专项债券期限与项目期限匹配情况等；专项债券项目信息公开情况；外部监督发现问题整改情况；信息系统管理使用情况；其他财务、采购和管理情况；

（3）产出方面。项目形成资产情况；项目建设质量达标情况；项目建设进度情况；项目建设成本情况；考虑闲置因素后债券资金实际成本情况；项目建成后提供公共产品和服务情况；项目运营成本情况等。

（4）效益方面。项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持国家重大区域发展战略情况；项目直接服务对象满意程度等。

（四）专项债券项目建立全生命周期跟踪问效机制，项目建设期绩效评价侧重项目决策、管理和产出等，运营期绩效评价侧重项目产出和效益等。

（五）地方各级财政部门负责组织实施本地区绩效评价结果公开工作，指导项目主管部门和项目单位每年6月底前公开上年度专项债券项目资金绩效评价结果。绩效评价结果要在全国统一的地方政府债务信息公开平台上公开。

八、评价结果应用

（一）绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进

行分级。综合评分为 90 分（含）以上的为“优”，80 分（含）至 90 分的为“良”，60 分（含）至 80 分的为“中”，60 分以下的为“差”。

根据对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目绩效评价决策、过程、产出和效益进行专家评分。2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目绩效评价综合得分 95 分，对应绩效级别为“优”。

按照评价指标和评分标准，通过数据资料收集、分析，对 2025 年内蒙古自治区政府专项债券内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目进行客观评价。

内蒙古自治区呼伦贝尔市海拉尔区人民医院精神病分院综合楼 1.65 万平方米新建项目绩效评价得分

序号	一级指标	二级指标		分值	得分	评估结论
1	项目实施的必要性、公益性、收益性	必要性	项目的实施是否必要？	5	5	是
2		公益性	项目的实施是否带来显著公益效应？	5	5	是
3		收益性	项目的实施是否带来收益？	5	5	是
4	项目建设投资合规性与项目成熟度	项目论证	事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策？	5	5	项目论证较为充分
5		项目计划	项目计划是否科学合理？	5	5	项目范围、项目具体计划、启动时间、具体活动实施时间科学合理，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等均已齐备
6		预算匹配	预算是否与项目内容匹配？	5	5	匹配
7		成本控制	是否已具有相应的成本控制制度、措施，该制度是否完整、可	5	5	制度完整可操作

			操作？			
8		制度完善	质量控制：是否已具有相应的项目质量要求，质量检查、验收等必要的控制措施或手段？	3	2	制度较为完善
9			应急措施：项目是否有针对突发事件或未知风险的应急措施？	3	3	
10			政府采购：是否有健全的采购管理制度对该项目的政府采购行为进行约束？	3	3	
11	项目资金来源和到位的可行性	资金来源	项目资金其它来源渠道是否明确？	5	5	明确
12		资金到位	各渠道资金到位时间、条件是否能够落实？	5	4	资金已到位，能够落实
13	项目收入、成本、收益预测合理性	收入	项目收入预测是否合理？	3	3	合理
14		成本	项目成本预测是否合理？	3	3	合理
15		收益	项目收益预测是否合理？	3	3	合理
16	债券资金需求合理性	重复投入	项目单位是否有类似项目得到债券资金重复支持？	5	5	项目无重复投入的情况
17		需求合规	项目是否过量申报债券资金？是否符合债券发行标准？	5	5	未过量申报，符合标准
18	项目偿债计划可行性和偿债风险点	偿债计划	项目偿债计划是否可行、合规？	5	5	可行合规
19		偿债风险	项目偿债风险点是否列出？风险是否过大？	5	4	已列出，风险可控
20		风险覆盖	风险控制措施是否可以有效降低风险？	5	4	基本可以
21	绩效目标合理性	目标完整性	项目的绩效目标是否完整？	3	3	项目绩效目标完整性评估为好
22		目标准确性	项目的绩效目标是否准确？	3	3	项目的绩效目标准确
23		目标量化	项目的绩效目标是否量化？	3	2	项目的目标值已量化
24		指标值测算	指标值测算是否科学？	3	3	项目绩效目标中指标值测算较为科学
25	其他需要纳入事前绩效评估的事项	无				

总体结论	100	95	通过事前绩效评估
------	-----	----	----------

（二）项目主管部门和项目单位要根据绩效评价结果及时整改问题。省级财政部门也要及时将重点绩效评价结果反馈项目主管部门和项目单位，并提出整改意见。项目主管部门和项目单位应根据评价结果和整改意见，提出明确整改措施，认真组织开展整改工作。

（三）上级财政部门对下级财政部门绩效管理工作定期开展抽查，指导和督促提高绩效管理水平。财政部组织各地监管局定期抽查各地区绩效管理工作情况、省级财政部门重点绩效评价开展情况等，抽查情况书面报告财政部。

（四）按照评价与结果应用主体相统一的原则，财政部在分配新增地方政府专项债务限额时，将财政部绩效评价结果及各地监管局抽查结果等作为分配调整因素。省级财政部门在分配专项债务限额时，将抽查情况及开展的重点绩效评价结果等作为分配调整因素。地方财政部门将绩效评价结果作为项目建设期专项债券额度以及运营期财政补助资金分配的调整因素。

（五）各级财政部门、项目主管部门和项目单位及个人，违反专项债券项目资金绩效管理规定致使财政资金使用严重低效无效并造成重大损失的，以及有其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违规行为的，依法责令改正；对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分；涉嫌犯罪的，依法移送有关机关处理。