

2025 年内蒙古自治区政府专项债券
巴彦淖尔市杭锦后旗
杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目
绩效评价报告

本级财政：杭锦后旗财政局

主管单位：杭锦后旗卫生健康委员会

实施单位：杭锦后旗医院

编制单位：内蒙古誉华会计师事务所（普通合伙）



2025 年 11 月

目录

一、项目基本情况	2
（一）项目名称	2
（二）建设地点	2
（三）项目建设性质	2
（四）项目实施单位	2
（五）项目总投资	3
（六）项目建设规模与内容	3
二、绩效评价依据	3
三、事前绩效评估	4
（一）项目实施的必要性、公益性、收益性；	4
（二）项目建设投资合规性与项目成熟度；	10
（三）项目资金来源和到位可行性；	10
（四）项目收入、成本、收益预测合理性；	10
（五）债券资金需求合理性；	17
（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点；	17
（七）绩效目标合理性；	18
（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项	18
四、评价的范围和目的	18
（一）评价范围	18
（二）评价依据	19
（三）评价指标体系	19
（四）评价方法及实施过程	20
五、绩效目标管理	22
六、绩效运行监控	23
七、绩效评价管理	24
八、评价结果应用	26
九、总结	29
十、相关建议	29

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

杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目

资金构成表

序号	资金构成	名称	单位	金额	占比
1	自筹资金	项目单位出资	万元	1255.00	20.06%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	5000.00	79.94%
3	总投资	合计	万元	6255.00	100.00%

根据项目投资进度计划，本项目 2025 年拟发行债券总额度为 5000.00 万元，其中：本期申请发行 2300.00 万元，二期申请发行 2700.00 万元，发行期 20 年，每半年付息一次，到期还本。

专项债券发行基本信息表

项目名称	杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目				
发行性质	发行年度	发行规模	债券品种	付息方式	发行期限
本期申请发行	2025 年	2300.00 万元	记账式固定利率付息债券	半年付息到期还本	20 年
二期申请发行	2025 年	2700.00 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	杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目			
合计募集规模	人民币：	伍仟万元整	¥ 50,000,000.00		
预计发行费用	人民币：	伍万元整	¥ 50,000.00		

（二）建设地点

杭锦后旗陕坝镇健康路路西，杭锦后旗医院院内

（三）项目建设性质

公共卫生设施-新建

（四）项目实施单位

专项债券申请单位：杭锦后旗卫生健康委员会

项目实施单位：杭锦后旗医院

（五）项目总投资

根据项目可行性研究报告及其批复文件，本项目批复总投资为 6255 万元，其中工程费用为 5394 万元、工程建设其他费用为 379 万元、预备费为 482 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	5394.00
二	工程建设其他费用	379.00
三	预备费	482.00
四	总投资	6255.00

（六）项目建设规模与内容

杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目，业务用房总建筑面积 9600.00m²，主要建设内容包括门诊、急诊、医技、胸痛、卒中、创伤、呼吸等专病中心和肿瘤综合治疗中心及慢性病管理中心，同时购置信息化系统 6 套、医疗设备 77 台套，以及完善消防设施、升级改造监控系统。

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；
必要性：

①该项目的建设是符合卫生发展规划和当地发展的需要

医疗卫生行业作为关系到国计民生的基础性行业，始终是各级政府关注的重点。《内蒙古自治区国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》中明确指出“贯彻落实新时代党的卫生健康工作方针，把保障人民健康放在优先发展的战略位置，坚持预防为主，完善健康促进政策，健全公共卫生体系，为人民提供全方位全生命周期健康服务。优化资源配置，改善旗级医院设施设备条件。”以满足不同层次的健康需要的为目标城市以大中型医院为依托，建立功能完善、分工合理的综合性疾病诊疗、控制与预防保健相结合的服务体系。有利于提高综合医药卫生事业的发展和防病治病服务水平，改善当地医疗条件，提高医疗水平，方便群众就医，减轻医疗负担，彻底改变当地居民“小病硬挺、大病外出、急病没辙、发生疫情控制维”的窘境，更好地为患者服务，为地方建设服务。

②该项目建设是切实改善当地医疗条件，提高医疗保健水平和综

合医疗能力，保证人民群众身体健康的需要

杭锦后旗位于巴彦淖尔市西部，地处河套平原。东与临河区接壤，西傍乌兰布和沙漠与磴口县毗邻，南临黄河与鄂尔多斯市杭锦旗相望，北靠阴山与乌拉特后旗交界。南北长约 87 公里，东西宽约 52 公里，总面积 1790 平方公里。全旗辖 9 镇 1 农场，分别为陕坝镇、头道桥镇、二道桥镇、三道桥镇、沙海镇、双庙镇、蛮会镇、团结镇、蒙海镇、太阳庙农场，旗政府所在地陕坝镇。由于杭锦后旗基础设施较差，加之历史的原因和地理环境因素，杭锦后旗的经济社会发展远远落后于内蒙其它旗县地区，更无法与内地和沿海地区县区相比。特别是医疗卫生事业资源只能勉强达到初级卫生保健贫困型标准。杭锦后旗境内现无二级甲等以上综合医院，因缺医少药、医疗卫生条件差和群众的不良卫生习惯及气候条件等各种原因，杭锦后旗的各类多发病和常见病长期得不到有效控制，严重影响当地人民群众的身体健康。杭锦后旗目前的医疗卫生设施条件同自治区其它盟市的旗县无法相比，差距很大，从医疗设备、医疗环境设施、技术水平上都落后很多，根本无法满足人民群众基本的医疗要求和应急需要。根据国家有关政策，各级政府所在地必须要有一所与其相对应的公有综合性医院来担负医疗保健等社会职能。为给当地人民群众提供可靠的医疗保障，更好地发挥医疗机构救死扶伤、保障健康的作用，根据杭锦后旗卫生事业发展的要求，通过实施本项目，建立一座综合的专业较齐全的、特色突出的现代化医院，对于改善杭锦后旗地区的医疗卫生条件，提高医疗保健水平，保证当地人民群众身体健康，不仅十分必要，而

且也十分紧迫。

③项目建设是坚持以人为本，进一步整合医疗卫生资源，构建和谐和 谐社会，促进全面发展的需要

近几年，杭锦后旗经济发展和各项事业得到长足的进步，但由于各种历史的、客观的因素，事关人民人体健康的医疗卫生事业发展缓慢，基本上还处于前十年之前的状况，同经济和其它事业发展很不相称。目前，全县主要医疗保障还靠杭锦后旗医院来承担，业务用房已严重短缺、环境设施已明显陈旧，功能布局渐显不合理，且存在医疗卫生单位多头管理，布局分散，医疗卫生资源欠缺和利用不合理等状况，使当地群众深受“看病难”之苦，要求尽快改善医疗条件的呼声越来越高，医疗卫生条件差，人民群众看病难已成为困扰当地经济社会协调发展的严重问题。由此可见，建设改造杭锦后旗医院项目，对于合理配置当地卫生资源，方便群众就医，提高生活质量，促进社会稳定，提供有效的医疗保障都是十分必要的。

④该项目建设是旅游城市发展的需要

杭锦后旗是巴彦淖尔“最美会客厅”，全区十大魅力名镇北国酒都。地势西南高，东北低，海拔 1032-1050 米。南引黄河水自流灌溉，沃土生金，北傍巍巍阴山，牧歌悠扬，东有润昇湖波光粼粼，西有沙海沙漠旅游区大漠孤烟。杭锦后旗发展农牧业条件得天独厚，是全国著名的商品粮基地。所产葵花以其优良品质享誉全国，沙海“绿源”枸杞远销海内外，富硒小麦、河套蜜瓜、西甜瓜等也受消费者欢迎。以河套酒业集团为代表的一大批知名企业，如伊利、屯河、河套木业、

福蒙、大好大、特米尔、大后套、鸣兴等成为全旗的龙头企业。旗委书记郭占江在中共杭锦后旗第十五次代表大会上的报告中强调“要坚持以农兴旅、文旅融合，大力开发休闲节庆、陕坝味道、沙漠探险等旅游产品，做强汽摩运动、马术竞技等旅游品牌，建设马术小镇、奶牛小镇、林果小镇等特色小镇，打造“北国风情、河套风味”的小吃街、美食城，积极融入黄河文化旅游带，努力建设休闲农业与乡村旅游示范区”。杭锦后旗旅游业发展迎来了新的机遇，将会有一个大发展。届时，到杭锦后旗旅游休闲、度假的外来游客将会成倍增多。但以目前的医疗卫生条件，显然是无法满足快速发展的旅游业需要的。为此，立即着手完善杭锦后旗医院，不仅是保障当地人民群众生命健康的需要，也是保证外来旅游人员能有一个良好的就医条件，塑造旅游城市良好形象，促进旅游业健康、快速发展的需要。同时，该项目建设还可提高当地医院的综合素质，应对突发事件救护和重大疫情防治能力得到增强，为旅游城市卫生安全提供保障。

⑤该项目建设是提高医疗技术水平，促进科技进步的需要

随着社会的进步，人民生活水平的提高，对疾病医疗诊治水平的要求越来越高。同时，疾病种类的不断增加，也给医务工作提出了新的挑战。近年来，疾病并发症病率逐渐提高，一些疾病的前期症状往往不是由于一神病情产生，有些病症显出突发的不明原因性，传统的诊断方法不能准确判断，容易造成误诊和错诊，由于缺少必要的设备，医生只能让患者转诊。当前，肿瘤病、心脑血管病、意外伤害患者人数不断上升，这些治疗都需要先进设备诊断和救治。同时医疗行业是

技术积累和技术创新非常突出的领域，先进的设备对于医学的科学研究提供了必要的条件，对于推广先进技术促进作用巨大。此项目的建设和技术装备水平的提高会加快科研的开拓，促进医学科技进步。

⑥项目建设可使患者就近就医，减轻群众负担，增加社会效益

杭锦后旗医院的建设，对于因缺乏先进设备而不得不转移的患者，一方面减少对危重患者及时救助的延误，使患者减轻痛苦；另一方面也减少了患者留驻外地诊疗而造成的不必要的经济负担。整治项目属中西部少数民族边疆欠发达地区，目前，当地群众许多不是很难重的病人都要到外地治疗，加重了病人的负担，影响了原本就欠发达地区人民生活达小康的进程。今后人们生活费用的组成，恩格尔系数降低，医疗费用加大，老龄人口的比率加大。难重病比例加大，这就要求尽快建设一座二级乙等医院，从而满足最基本的医疗保障，适应医疗卫生事业发展的需要。

综上所述，完善杭锦后旗医院项目，从而满足当地医疗、保健、救治、防疫、科研的需要，对于促进群众身体健康，推动经济发展和社会进步，不仅是完全必要的，而且势在必行。

公益性：

本项目为公共卫生设施项目，对社会经济环境影响主要包括：

①对杭锦后旗及周边地区传染病防控能力、群众身体健康水平的影响

传染病防控体系建设是防止传染病暴发流行的重要途径，加强旗县医疗机构新时期传染病防控体系建设，对提高医院防治传染病暴发

流行的能力，确保医疗质量与安全具有重要意义。近年来，杭锦后旗医疗卫生事业取得了很大的发展，但由于其经济发展薄弱，多年来卫生投入相对滞后，卫生服务的条件和能力远远不能满足广大人民群众不断增长的医疗保健需求。本项目实施后，进一步改善了全区医疗条件相对落后的状况，传染病防控机制初步形成，提高了医院对于传染病的及时有效地预警能力，进一步增加了对传染病的相应防范能力，通过项目的实施，实现早发现、早报告、早隔离、早就诊，使病人能够得到及时治疗，特别是当出现疫情时能够进行正规有效地就诊，更有效的应对防止疫情蔓延，保护人民生命健康。

②对项目所在地区居民就业的影响

相比医院原有规模，本项目建成后医疗诊治能力将有大幅度的提高，就诊者就会增多，可以增加周边地区的餐饮住宿等服务业需求量，相应增加服务行业从业人员数量。

③对项目所在地区基础设施的影响

本项目所在区域水、暖、电等市政基础设施可以满足本项目使用需要，并不会对周边其它项目产生不利影响。

④项目的建设中对城市环境造成一定影响。

在项目的建设和规划过程中采取相应的有效措施，使对环境的影响控制在最小范围。

收益性：

项目以门诊收入为基础，本项目 2025-2045 年累计经营活动净现金流量 17481.55 万元。本项目 5000 万元专项债在偿还到期的债券本息后，仍有累计现金结余，本金覆盖倍数为 1.94。累计盈余在经营活

动 20 年间均为正数，说明在经营期间不存在任何资金缺口，项目经济效益明显。

（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-新建，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 6255.00 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	自筹资金	项目单位出资	万元	1255.00	20.06%
2	申请专项债资金	申请专项债资金	万元	5000.00	79.94%
3	总投资	合计	万元	6255.00	100.00%

项目自有资本金 1255.00 万元，政府专项债券计划申请 5000 万元，其中：本期申请发行 2300.00 万元，二期申请发行 2700.00 万元。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性；

1、收入估算

本项目收入主要来源于杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目的门诊收入，各年收入具体预测过程如下：

根据《2024 年内蒙古卫生健康统计年鉴》中“巴彦淖尔市 2023 年各地区医院门诊和住院病人人均医药费用”门诊病人人均诊疗费用 285.4 元，其中药费 109.2 元，减除药费后，门诊病人人均诊疗费用为 176.2 元，本方案本着谨慎性原则，暂按年 140.96 元/人次进行估算；

根据杭锦后旗医院近三年（2022-2024 年）的实际运营收支情况，

年均诊疗人次为 29.6 万人次，本方案本着谨慎性原则，暂按年 20.72 元/人次进行估算；

杭锦后旗医院 2022-2024 年门诊诊疗收入统计表

项目	2022 年	2023 年	2024 年	年均
门诊诊疗人次万人次	22.24	28.61	37.95	29.60

门诊诊疗人数按照，则项目年收入 $140.96 \times 20.72 = 2920.69$ 万元。

收入估算表

序号	项目名称	单价	单位	数量	单位	总收入(万元)
01	门诊收入	140.96	元/人次	20.72	万人次	2920.6912
合计		2920.6912 万元				

本着谨慎性及降低发债风险的原则，项目建成后第一年生产负荷按建设规模的 70% 计算，第二年生产负荷按建设规模的 80% 计算，第三年生产负荷按建设规模的 90% 计算，第四年生产负荷按建设规模的 100% 计算。

本项目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，对于非营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。

债券存续期（2025-2045 年）各年预测收入数据如下表所示：

“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	2044.48	0.00	2044.48
第 3 年	2920.69	0.00	2920.69
第 4 年	2920.69	0.00	2920.69

第 5 年	2920.69	0.00	2920.69
第 6 年	2920.69	0.00	2920.69
第 7 年	2920.69	0.00	2920.69
第 8 年	2920.69	0.00	2920.69
第 9 年	2920.69	0.00	2920.69
第 10 年	2920.69	0.00	2920.69
第 11 年	2920.69	0.00	2920.69
第 12 年	2920.69	0.00	2920.69
第 13 年	2920.69	0.00	2920.69
第 14 年	2920.69	0.00	2920.69
第 15 年	2920.69	0.00	2920.69
第 16 年	2920.69	0.00	2920.69
第 17 年	2920.69	0.00	2920.69
第 18 年	2920.69	0.00	2920.69
第 19 年	2920.69	0.00	2920.69
第 20 年	2920.69	0.00	2920.69
合计	54616.93	0.00	54616.93

3、成本估算

1. 总成本的构成要素

总成本由直接生产成本、人员费用、折旧费、修理费、其他费用、财务费用等构成。

2. 年总成本估算

1.总成本的构成要素

总成本由直接生产成本、人员费用、折旧费、修理费、其他费用、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主要为外购原材料，外购燃料费、外购动力费。

外购原材料：

卫生材料采购费：根据杭锦后旗医院以前年度门诊患者人均卫生材料费支出已降低至 22.32 元的情况，本着保守审慎原则，本项目投入运行后的患者人均卫生材料费支出金额按 24 元/人次计算，则卫生材料采购费支出为 497.28 万元。

药品采购费：根据杭锦后旗医院以前年度门诊患者人均药品采购费支出已降低至 38.81 元的情况，本着保守审慎原则，本项目投入运行后的患者人均药品费支出金额按 40 元/人次计算，则在药品采购费支出总额约为 828.8 万元。

外购动力费：

电费：根据杭锦后旗医院新建门诊楼项目可行性研究报告测算确定的能耗数据，本项目投入运行后每年的耗电量约为 123.8 万度，对此按照当地工商业供电价格 0.5 元/度计算，每年的电费支出约为 61.9 万元。

水费：根据杭锦后旗医院新建门诊楼项目可行性研究报告测算确定的能耗数据，本项目投入运行后年耗水量约为 1.35 万吨，对此，按照当地学校医院等单位的供水价格 3.3 元/吨计算，水费支出约为 4.46 万元。

采暖费支出：根据杭锦后旗医院新建门诊楼项目的建设规模，本项目采暖总建筑面积为 9600m²，对此按照当地非居民供热价格 4.6

元/m²月（27.6 元/m²年）计算，每年的采暖费支出约为 26.5 万元。

外购动力费估算表

序号	名称	单价	年消耗量	成本估算 (万元)
1	水	3.30 元/m ³	1.35 万吨	4.46
2	电	0.50 元/kWh	123.80 万 kWh	61.90
3	暖	27.60 元/m ² ·月	9600.00 m ²	26.50
合计			92.851	万元

则项目直接生产成本为 1418.93 万元。

（2）人员费用

根据杭锦后旗医院门诊医护人员及其他辅助人员的构成及数量，随着新冠疫情期间持续增加医护人员，目前已基本达到了与当前及未来一定时期内的诊疗服务规模相适应的人数规模，即使新建门诊大楼投入运行后新增人员数量也将非常有限。与此同时，该医院提出了保持现有人员减少新增人员的发展规划。故本项目暂按增加 20 人测算，年人员费用合计 198.94 万元。

职工薪酬及福利费估算表

序号	项目内容	数额	成本估算	
1	劳动定员（人）	20	工资福利费合计=	1989480.00
2	职工每人年平均工资	70800	工资=	1416000.00
3	职工每人年福利费	14.00%	工资福利费=	198240.00
4	工会经费	2.00%	工会经费=	28320.00
5	职工教育经费	1.50%	职工教育经费=	21240.00
6	五险综合费	13.00%	五险综合费=	184080.00
7	住房公积金	10.00%	住房公积金=	141600.00
合计			198.948	万元

（3）折旧费

预计项目建成后形成资产合计 5394.12 万元，年折旧费为 234.37 万元。

固定资产折旧估算表

序号	项目内容	折旧年限	原值（万元）	年折旧额
1	房屋及建筑物	30	3387.00	107.26
2	机器设备	15	2007.12	127.12
合计			234.37	万元

（4）修理费

修理费建筑物以固定资产原值 1%，机器设备以固定资产原值 1.5%提取，为 63.98 万元。

修理费估算表

序号	项目内容	数额	成本估算	
1	修理费基数	5394.12	修理费=	63.98
2	修理费率	1.0% 1.5%		
合计			63.98	万元

（5）其他费用

其他费用按照以上费用的 20%计取，为 336.37 万元。

（6）财务费用

本项目财务费用主要为发行专项债 5000.00 万元，利率 4%，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 200 万元。

（7）总成本费用合计

以上合计年均总成本费用 2452.60 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	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		券利息	
第 1 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
第 2 年	348.10	645.16	139.26	44.78	235.46	164.06	200.00	1776.82
第 3 年	397.82	737.32	159.16	51.18	269.10	187.50	200.00	2002.08
第 4 年	447.55	829.49	179.05	57.58	302.73	210.94	200.00	2227.34
第 5 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 6 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 7 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 8 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 9 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 10 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 11 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 12 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 13 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 14 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 15 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 16 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 17 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 18 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 19 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
第 20 年	497.28	921.65	198.95	63.98	336.37	234.37	200.00	2452.60
合 计	9149.95	16958.38	3660.64	1177.17	6189.23	4312.46	4000.00	45447.83

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	200.00	0.00	200.00
第 2 年	2044.48	1412.76	631.72	200.00	0.00	200.00

第 3 年	2920.69	1614.58	1306.11	200.00	0.00	200.00
第 4 年	2920.69	1816.40	1104.29	200.00	0.00	200.00
第 5 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 6 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 7 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 8 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 9 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 10 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 11 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 12 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 13 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 14 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 15 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 16 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 17 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 18 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 19 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	0.00	200.00
第 20 年	2920.69	2018.23	902.46	200.00	5000.00	5200.00
合 计	54616.93	37135.38	17481.55	4000.00	5000.00	9000.00
本息覆盖 倍数 B(C/A)	1.94					

（五）债券资金需求合理性；

本项目总投资 6255.00 万元，其中债券资金 5000 万元，申请比例小于 80%，本次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；

绩效目标设置较为合理。

（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：已取得项目建议书、可研等前期审批手续。
- 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：业务用房总建筑面积 9600.00m²，主要建设内容包括门诊、急诊、医技、胸痛、卒中、创伤、呼吸等专病中心和肿瘤综合治疗中心及慢性病管理中心，同时购置信息化系统 6 套、医疗设备 77 台套，以及完善消防设施、升级改造监控系统。

通过绩效评价反应项目立项的规范性、绩效目标设立的合理性和明确性、资金到位的及时性、安全性，资金使用的合规性。总结项目经验，挖掘先进典型，发现问题并提出整改意见，进一步加强专项资金管理，提高资金使用效益，为下一步安排项目资金、改进项目管理、提高项目成效提供参考。

（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。指标体系涵盖项目投入、实施过程、项目产出和项目绩效四个方面，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，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

内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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

内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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

内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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

在杭锦后旗财政局的领导下，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，具体实施内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目绩效评价工作。

2、绩效评价实施过程

（1）制定内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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。评价工作组对内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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）撰写内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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）对内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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

绩效评价工作组对内蒙古自治区政府专项债券杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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

项目绩效目标表

项目名称		杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目	
实施主体		杭锦后旗卫生健康委员会	
建设运营单位		杭锦后旗医院	
项目属性		新建	
项目资金（万元）		项目总投资	6255.00
		其中：财政拨款	1655
		专项债券	5000
总体目标	总体建设目标		
	本项目一处即门诊、急诊、医技、胸痛、卒中、创伤、呼吸等专病中心和肿瘤综合治疗中心及慢性病管理中心为一体的综合性门诊大楼，建设内容包括 1 栋建筑面积 8000m ² 的门诊综合楼（5 层框架结构）和 1 栋建筑面积 1600m ² 的慢性病管理中心（3 层框架结构），总建筑面积为 9600m ² ，并购置信息化系统 6 套、医疗设备 77 台套，以及完善消防设施、升级改造监控系统，由此形成规模合理、功能完善、出入便利、环境优良的综合性门诊医疗设施。		

	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
绩效 目标	产出指 标	产出数量	总建筑面积	9600 m ²
			门诊综合楼	8000 m ²
			慢性病管理中心	1600 m ²
			购置医疗设备	77 台套
			购置信息化系统	6 套
		产出质量	工程质量	合格
		产出时效	项目完工时间	2025 年底前
		产出成本	项目总投资	≤6255 万元
	效益指 标	经济效益	项目运营收入	>800 万元/年均
			对应专项债券的收益总额	>1 亿元
		社会效益	日均门急诊诊疗人次	822
			门急诊诊疗能力	显著增强
			公共卫生服务水平	显著增强
		生态效益	医疗设施运营环境	满足国家标准
		可持续影响	地区医疗卫生事业可持续发展能力	有效增强
	满意度指 标	服务对象满 意度指标	患者满意度	≥90%

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”。

根据对杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目 绩效评价决策、过程、产出和效益进行专家评分。杭锦后旗医院新建门诊大楼建设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 年杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目进行客观评价。

杭锦后旗医院新建门诊大楼建设项目绩效评价得分

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			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	
9		制度完善	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	制度较为完善
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	资金来源	项目资金其它来源渠道是否明确？	5	5	明确
12	项目资金来源和到位的可行性	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	偿债计划	项目偿债计划是否可行、合规？	5	5	可行合规
19	和偿债风险点	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	无				

	的事项				
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。

九、总结

综上，本项目事前绩效评估得分为 95 分，结论建议为“建议予以支持”，但应抓紧落实地方政府配套资金，以保障项目顺利实施。

十、相关建议

（一）进一步提升预算绩效管理意识，学习国家财政部制定的全面实施预算绩效管理的意见，加强绩效过程监管。

（二）建议统筹考虑财政资金分配的合理性，结合部门职能和经费渠道的边界，科学编制预算，按计划下达资金。

（三）建议补充相关项目管理制度、完善绩效目标申报表，增加可量化的效益指标。