

# 呼和浩特市蒙医中医医院新建医养中心 项目绩效评价报告

主管部门：呼和浩特市卫生健康委员会

项目单位：呼和浩特市蒙医中医医院

项目名称：呼和浩特市蒙医中医医院新建医养中心项目

评价机构：大华国际项目管理（北京）有限公司

二零二四年九月

# 呼和浩特市蒙医中医医院新建医养中心项目

## 绩效评价简版报告

根据《呼和浩特市人民政府办公室关于印发〈呼和浩特市预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（呼政办字〔2020〕77号）要求，受呼和浩特市财政局的委托，大华国际项目管理（北京）有限公司对呼和浩特市蒙医中医医院新建医养中心项目进行绩效评价。经过必要的评价程序，在梳理、分析评价数据资料的基础上，最终形成本评价报告。

### 一、基本情况

#### （一）项目内容

呼和浩特市蒙医中医医院医养中心项目于2017年7月立项，具体批复内容如下：

项目单位：呼和浩特市蒙医中医医院。

建设规模：医养中心设置床位700张，其中养老床位400张、养护型床位200张、医护型床位100张。项目总建筑面积71000平方米，其中地上建筑面积59564平方米，地下建筑面积11436平方米。

建设地点：呼和浩特市赛罕区双台什路与哈达路交汇处西北角，呼和浩特市蒙医中医医院东北侧。

主要建设内容：土建、设备购置安装及配套附属设施建

设等。

项目总投资及资金来源：项目总投资 59,939.06 万元，其中欧佩克基金贷款 4,160.00 万美元（约合人民币 28,000.00 万元），其余资金由呼和浩特市政府投资等渠道解决。

计划建设年限：2017 年—2019 年。

项目实际开工日期为 2020 年 9 月 27 日。合同工期三年。

截至 2024 年 7 月 31 日，工程尚未完工。新建医养中心工程形象进度为：除报告厅、检验科、化验科、厨房未完成，其余工程基本完成，正在进行验收工作。

影响工程完工的主要原因如下：①资金未及时到位；②一层影像科、厨房、三层化验科因设备未招标，装修方案未定；③供电施工方案调整，原方案为项目主电源由哈达变电站接入，因涉及土地原因，哈达变电站具体投入使用时间无法确定，需更改新接入点，供电部门已确认新的主电源接入点为内蒙古蒙医中医医院西门环网柜（金桥变蒙中医院专线），增加工期约 20 天。与此同时电缆路径在原基础上增加 680 米，施工预算增加 68.85 万元。

## （二）项目预算安排及执行情况

2018 年 3 月 19 日中华人民共和国财政部与欧佩克国际发展基金签署了贷款协议，贷款金额 4,160.00 万美元，贷款期限为 20 年，含宽限期 5 年。还款责任人为呼和浩特市

蒙医中医医院。

自 2023 年 10 月 15 日起，至 2038 年 4 月 15 日止，每年分两次通过代理银行向贷款方偿还贷款本金。截至 2024 年 7 月 31 日，已分两次偿还贷款本金 2,021.47 万元。

欧佩克国际发展基金按照呼和浩特市蒙医中医医院提交的提款申请，将款项直接支付给项目施工单位。截至 2024 年 7 月 31 日，欧佩克贷款 4,160.00 万美元已全部到位，资金到位率 100%，并且已全部支付给项目施工单位，预算执行率为 100%。

按照本项目立项批复，除欧佩克贷款以外的资金由呼和浩特市人民政府解决，配套经费约为 31,939.06 万元人民币。

呼和浩特市财政局按照工程进度安排预算资金，2019 年至 2024 年 7 月安排呼和浩特市蒙医中医医院新建医养中心项目资金共计 15,859.72 万元，实际到位资金 15,859.72 万元，资金到位率 100%，已退回财政 199.42 万元。截至 2024 年 7 月 31 日，本项目财政拨款已支出 12,071.46 万元，财政预算执行率 77.08%。其中，用财政拨款偿还欧佩克贷款本金 2,021.47 万元，其余 10,049.99 万元用于项目建设。

### （三）项目绩效目标

本项目主要通过建设医养中心地上 16 层，地下 1 层，总建筑面积 71000 平方米，设置床位 700 张，其中养老床位 400 张、养护型床位 200 张、医护型床位 100 张。从而推动

建设老年友善医疗卫生机构，方便老年人看病就医，更好地满足老年人健康养老服务需求。

## 二、绩效评价工作开展情况

按照《呼和浩特市预算支出绩效评价管理办法》（呼政办字〔2020〕77号）以及呼和浩特市财政局的具体要求，本次绩效评价采取资料数据核查与实地调查、访谈等相结合的方式进行，并在规定时间内将报告征求意见稿提交给呼和浩特市财政局。

## 三、综合评价情况及评价结论

呼和浩特市蒙医中医医院新建医养中心项目绩效评价综合评分为 66.50 分，总体评价等级为“中”。总体结论如下：

该项目立项程序规范，存在前期手续延误导致项目进度缓慢、总体建设进度滞后的问题。截至 2024 年 7 月 31 日，土建工作已完成，医疗专业设备均未购置完成；医养中心主体工程、公用及辅助工程、环保工程建设均未完成验收工作。申请财政资金额度与项目实际需要匹配，财政预算执行率 77.08%，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出、依据不合理、超标准开支或闲置等问题，但是存在会计核算不合规、资金支付手续不齐全、审批流程不规范的问题。

项目单位对项目整体进度的管控及对项目管理公司、设计单位、施工单位等日常监督和管理方面存在不足，未及时

追究合同违约责任。规章制度执行方面，存在违反《建设工程质量管理条例》《建设工程勘察设计管理条例》的问题；在资料完整性方面，存在工程建设分部验收、分项验收资料不齐全、未及时归档的问题。过程管理方面，存在工程监理记录、项目周例会纪要不完整，项目经理履职不规范的问题；存在个别合同要件表述不完整的情况，建设工程施工合同未详细约定结汇时汇率变动产生的汇兑损益如何确认、汇率差由谁承担的内容。

该项目建设期间能够做到文明施工，注重施工噪声、扬尘等管控，工地外围设立围挡、警示牌等安全措施，确保安全文明施工，未发生施工安全事故，未发生火灾，消防管理到位，基本能做到施工垃圾妥善处理，未造成周边环境二次污染，未发生群众举报、被新闻媒体曝光等问题；项目工程建设促进了农民工就业，但是由于新建医养中心未如期投入运营，影响新增就业岗位，对呼和浩特市“宜养”城市建设的促进作用有限。

#### **四、主要经验及做法**

本项目通过建设一个集养老、医疗、保健、康复、学习、娱乐、休闲等不出门应有尽有的一体化医养中心，不但具有公益性、规范性、创新性和标准化，还将开创呼和浩特市养老服务业新格局，让呼和浩特市及周边地区的广大老年人真正体会到“老有所养、老有所医、老有所教、老有所学、老

有所为、老有所乐”的养老新概念。项目建成后，将优化患者就医体验，增进地区民生福祉，进一步完善呼和浩特“医疗、护理、保健、康复、营养、心理”六位一体的养老服务体系，为人民群众健康安全保驾护航。

## 五、存在的问题及原因分析

### （一）项目实际进度较预期滞后

本项目存在前期手续办理耗时较长、专业医疗设备未按期购置、室内装修方案未确定影响工程进度、呼和浩特市蒙医中医医院日常监管不足等问题，致使项目整体进度较立项批复的建设期限滞后。

### （二）项目管理规范性有待提高

项目管理存在执行不到位的问题：一是项目监理制执行不到位。本项目工程监理记录、项目周例会纪要不完整，项目经理履职不规范。项目管理工作未按照《内蒙古自治区工程建设全过程咨询服务导则》履行到位，存在工程建设分部验收、分项验收资料不齐全、未及时归档的问题。二是合同管理制执行不到位。存在个别合同要件表述不完整的情况，如：项目单位与施工单位内蒙古丰华（集团）建筑安装有限公司签订的“建设工程施工合同”未详细约定结汇时汇率变动产生的汇兑损益如何确认、汇率差由谁承担的内容。三是规章制度执行不到位。存在违反《建设工程质量管理条例》《建设工程勘察设计管理条例》的问题，项目设计单位内蒙

古工大建筑设计有限责任公司将设计合同中的室内设计部分违规分包给江苏鼎宏装饰工程有限公司，涉及合同金额 536.05 万元。

### （三）会计核算不规范

本项目存在会计核算不合规的问题，一是项目单位未对新建医养中心项目账目进行单独核算，未按项目建立总账、明细账。二是项目单位会计核算不规范，账务处理错误，将归还欧佩克贷款本金 1,015.26 万元计入本项目建设期贷款利息；未按照会计法规定及时记账。反映出项目单位会计核算不规范，未定期开展会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对工作。三是资金支付手续不齐全、审批流程不规范。如：2023 年 9 月支付工程施工进度款 400.00 万元的凭证附件缺少《请款报告》，《项目工程支付申请单》缺少项目建设单位、监理单位、项目管理公司盖章；2023 年 12 月支付工程施工进度款 900.00 万元的凭证附件缺少《请款报告》《项目工程支付申请单》。

### （四）未按规定开展绩效管理工作

2019 年至 2024 年 7 月呼和浩特市财政局安排呼和浩特市蒙医中医医院新建医养中心项目资金共计 15,859.72 万元，项目单位只对其中的 4,673.23 万元财政资金编制绩效目标申报表和绩效自评表。项目绩效目标表述不明确、不清晰，绩效指标内容不够全面、细化，产出指标未按照具体建设内

容分别设置指标。未开展绩效监控工作，绩效自评工作不全面、不规范。

## 六、有关建议

### （一）加快推进项目进度

建议项目单位尽快确定专业医疗设备采购方案、室内装修方案，在方案确定的同时加强多方沟通，对接施工单位预留设备空间同步施工，尽早完成报告厅、检验科、化验科、厨房工程。建议项目单位加强对项目管理公司的追踪管理，抓紧完善基础资料，尽快整理归档。同时尽早筹划医养中心运营工作，从物资储备、人员培训等方面综合考虑，拟定经营管理方案，加快推进项目进度，减少时间浪费，提高运营效率。

### （二）健全完善项目管理机制

一是根据上级政策规定及呼和浩特市蒙医中医医院的具体情况，制订切合实际、具体细化的业务管理制度。

二是完善项目组织机构和职责分工，明确责任人，梳理工作流程，健全工作机制，尤其是监督检查机制、责任追究机制。

三是规范文件审批、合同签订、项目过程管理、验收整改和资料归档等方面，形成标准化流程和要求，加强过程监管，确保资金合理合规使用。

### （三）完善会计核算工作

项目单位应加强会计核算的基础工作，及时规范项目财务收支业务，补充完善合规原始凭证，加强对原始凭证的审核和对会计核算的监督管理，组织有关人员加强学习和培训，确保基本建设财务管理规范有序。

### （四）全面落实绩效管理理念

建议项目单位按照绩效目标管理有关规定设置项目绩效目标，细化量化绩效指标，将绩效目标作为预算安排的前置条件和必备内容；并且定期对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，发现问题、分析原因并及时纠正；同时，按照“谁支出、谁自评”原则，开展自评工作，从项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况等方面全面分析，对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的指标分析并说明原因，研究提出改进措施，以提高财政资源配置效率和使用效益。

大华国际项目管理（北京）有限公司

主评人：

2024年9月