

临夏回族自治州中医医院核酸实验室建设 项目绩效评价报告

项目名称：临夏回族自治州中医医院核酸实验室建设项目

项目主管单位：临夏回族自治州卫健委

评价实施部门：临夏回族自治州财政局

评价机构名称：北京国金益通数据科技有限公司



一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

2020 为应对重大新冠肺炎疫情带来的财政赤字，财政部发行抗疫特别国债，用于公共卫生等基础设施建设和抗疫相关支出，保障公共卫生基础，抗疫相关的支出，推进抗疫工作的开展，预防重大疫情发生工作。

同时，面对核酸检测所需专业化程度高、核酸检测需求大的情况，为进一步提升病毒核酸检测速度、扩大筛查范围，实现疫情防控和诊治有机融合、无缝对接，及疫情防控的常态化管理，全国各地核酸检测水平亟待提高。

临夏回族自治州中医医院始建于 1986 年 8 月。现为一所集医疗、教学、预防保健、康复为一体的综合性中医医院，是甘肃省中医院临夏分院，临夏州卫校、临夏现代职业学院医学类学员临床实习和教学医院。服务范围除本州外，还有甘南藏族自治州、青海省、四川省等周边地区，中医医疗辐射面达 13 万平方公里，约 280 万人口。但在新冠肺炎疫情的巨大冲击面前，临夏州中医医院面临着原有场地及设备无法满足核酸检测需求的问题。因此，此次预算安排临夏州中医医院抗疫特别国债资金 500 万元用于核酸实验室建设。

（二）项目预算安排和支出情况

本次预算安排临夏回族自治州中医医院抗疫特别国债资金共计 500 万元，用于核酸实验室建设项目。截至 2020

年12月31日,该笔资金用于实验室改造及实验室设备购置,已全部支出完毕。

(三) 项目主要内容和实施情况

根据《临夏回族自治州关于预下达2020年抗疫特别国债支出预算的通知》(临州财预〔2020〕78号),临夏州中医医院核酸实验室建设项目建设内容为改造临夏州中医医院核酸实验室并购置相关设备,实验室改造部分包括电子互锁,电气照明改造、门禁及排风回风系统安装等。项目于2020年5月开始筹备建设,于2020年6月13日通过省专家委员会验收并于2020年6月19日投入使用。该实验室启用后,截至2021年7月,共计进行核酸检测79607人份。

二、项目绩效目标

根据项目实际情况,评价组提炼出的绩效目标为:完成核酸实验室改造任务,实施各级验收并保障购置相关设备保障实验室正常运转。

三、评价基本情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

本次绩效评价工作运用科学、规范、合理的评价方法,结合评价指标体系和评价标准,全面、真实、客观地对临夏州中医医院核酸实验室建设项目的实施完成情况、涉及到的抗疫国债资金使用情况以及核酸实验室建设项目完成之后的效益情况发挥情况等进行综合评价。一是对抗疫国债资金

使用情况进行详细的了解；二是通过对项目实施、产出及效益进行综合分析，提出合理建议，强化项目管理；三是充分发挥预算绩效的激励约束作用，提高资源配置效率和财政资金的使用效益。

时间范围：2020年1月1日-2020年12月31日

评价对象：临夏州中医医院核酸监控实验室建设项目涉及抗疫特别国债资金500万元。

（二）绩效评价原则、方法、标准、指标体系

本次绩效评价遵循科学规范、绩效相关、激励约束、公开透明的原则，运用比较法、因素分析法和公众评判法，通过历史标准和计划标准对临夏州中医医院核酸实验室建设项目绩效进行客观、公正的反映。同时，根据临夏州中医医院核酸实验室建设项目支出的评价要点，依据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）文件，选取项目支出共性指标，在确定决策、过程、产出、效益四个一级绩效指标的基础上，将其进一步分解、细化为二级、三级评价指标，进而构建出本次绩效评价指标体系。各项指标权重设计，按照文件中“应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于60%”的要求进行合理赋分。

（三）绩效评价工作过程

评价组与临夏州财政局、临夏州中医医院相关负责人召

开了项目对接会，明确绩效评价具体内容和评价要点。根据本次绩效评价工作安排，赴临夏州中医医院开展现场评价，现场核查项目资料，查看实验室及设备运行状况，查看国资系统填报情况，进行受益群众及医护人员问卷调查及访谈。评价组依据所收集和分析的数据形成评价结论并进行客观的综合评分；最后，根据项目实际情况，在报告提纲初步确定的基础上，开展绩效评价报告撰写工作。

四、评价结论

本次项目绩效评价的可靠性是基于相关单位提供佐证材料的全面性和准确性，严格按照绩效评价指标体系，结合实际了解到的项目情况，计算出评价得分为：**86.3分**。根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）文件，本次项目绩效评价结果等级为：**良**。

总体认为，临夏州中医医院核酸实验室建设项目决策程序规范，组织管理规范有效，资金使用科学合理，项目建设按照计划积极推进，按照计划完成了核酸实验室技术改造安装工程，包括净化面积200平方米，电气照明改造、门禁系统、排风送风系统安装等，设备采购包括全自动核酸提取仪、实时荧光PCR仪、生物安全柜、高速台式离心机等共计29件，实验室投入使用后，应检尽检应收费共计539.595万元。预期效益明确且有所凸显。但同时存在实验室改造部分补充

内容未验收、预算编制缺少科学论证、绩效管理 work 落实不到位、制度执行有效性低等问题。

五、存在问题及原因分析

（一）项目验收不到位，补充合同内容未做验收

评价组通过查阅核酸实验室改造工程合同及完工验收资料，临夏州中医医院分别于 2020 年 5 月 10 日、2020 年 5 月 20 日、2020 年 10 月 19 日与张掖市华晶净化空调设备有限责任公司签订了核酸检测实验室技术改造合同、技术改造补充合同和技术改造第二次补充合同，但验收单日期为 9 月 20 日，验收意见为“工程已按合同要求处理完毕，符合工程要求”，故无法确定 2020 年 10 月 19 日签订的技术改造第二次补充合同中新风、排风管道安装、矿棉板吊顶、手术室铝合进风口等施工是否按要求完成。

（二）相关制度不完善，执行不到位

核查发现，临夏州中医院核酸实验室未按《卫生部关于印发医疗机构临床实验室管理办法的通知》（卫医发〔2006〕73 号）要求建立健全相关制度，部分专用制度存在执行不到位的问题，一是制度不完善的问题，经核查，《临夏州中医医院实验室生物安全制度》中包括意外事件处理及报告制度章节，但仅仅该部分标题中包含报告制度，缺少检验报告发放情况的相关实质性内容；二是制度执行不到位的问题，临夏州中医院核酸实验室未配备专（兼）职人员负责临床检验

质量，且尚未按要求形成体系完整内容完善的质量管理记录。

（三）绩效管理意识薄弱，工作落实不到位

根据提供的项目绩效目标表及现场访谈所知的项目绩效管理情况，存在绩效目标设置不合理和绩效运行监控制度执行不到位的问题。

1. 绩效目标合理性不足。一是绩效目标与项目实际实施内容不符，绩效目标设置不够全面的同时，目标设置较为宽泛，未从数量、质量、时效等方面进行细化量化。二是指标值设置不清晰、无法确切衡量，部分指标设置不合理，绩效指标与绩效目标关联度不高。

2. 未按要求执行中期绩效运行监管和跟踪。根据《抗疫特别国债资金管理办法》和《临夏回族自治州关于预下达2020年抗疫特别国债支出预算的通知》（临州财预〔2020〕78号）要求，项目实施单位要按照全面实施预算绩效管理有关要求，做好绩效管理工作，加强执行中期绩效监管和跟踪，对绩效目标执行出现偏差的，及时分析原因并提出纠偏措施，但评价组实地核查发现，临夏州中医医院并未开展中期绩效监控相关工作。

3. 自评报告未按规定结构撰写。经审核《临夏州中医医院抗疫特别国债绩效评价报告》（临州中医〔2021〕53号），该报告内容仅有项目实施情况和资金使用情况两个部分，自

评报告是根据《甘肃省财政厅关于做好2020年度中央对地方转移支付预算执行情况绩效自评的通知》撰写，但并未严格按照文件要求完善自评报告结构和框架内容。

六、有关建议

(一) 规范项目管理，核实项目验收情况

严格按照《住房和城乡建设部关于落实建设单位工程质量首要责任的通知》（建质规〔2020〕9号）要求，“严格工程竣工验收。建设单位要在收到工程竣工报告后及时组织竣工验收，重大工程或技术复杂工程可邀请有关专家参加，未经验收合格不得交付使用。住宅工程竣工验收前，应组织施工、监理等单位进行分户验收，未组织分户验收或分户验收不合格，不得组织竣工验收。加强工程竣工验收资料管理，建立质量终身责任信息档案，落实竣工后永久性标牌制度，强化质量主体责任追溯”，根据合同签订的前后顺序，核实项目验收情况，对该工程验收内容及时间进行复核确认，确认验收资料是否有遗失，验收资料管理工作是否落实，如有验收资料遗失，应尽快对遗失部分进行补充办理；如确实未对2020年10月19日签订的技术改造第二次补充合同施工部分组织验收，应尽快协调施工方、项目主管部门等相关单位，对该施工部分进行验收。

(二) 规范编制预算，提高预算编制的科学性

建议临夏州中医院组织学习《医疗卫生机构医学装备管

理办法》的通知（卫规财发〔2011〕24号）等文件，熟悉文件所含对项目建设的规定及要求，并咨询上级单位和有关部门，了解项目实施必要的程序及具体的操作流程，对本项目进行必要的科学论证，确保项目立项及预算编制有迹可循。

（三）提高资产管理水平，及时进行账实核对

建议临夏州中医院一是组织相关人员对本单位财务制度汇编中的《固定资产管理制度》进行复盘，在分析本次资产入账错误原因的基础上，针对性地对《固定资产管理制度》中对监督检查及奖惩机制进行完善；二是组织本单位财务人员固定资产归口、帐卡制度、固定资产清查及固定资产档案管理等相关规定认真学习，熟练账务固定资产入账流程管理等业务操作，提高业务水平；三是建立起资产管理监督机制，在资产入账后定期对其进行账实核对，对于资产信息输入有误或资产未入账等问题及时更正。

（四）健全管理制度，规范前期决策与项目实施程序

根据临夏州中医院根据本单位实际情况制定相应的重大事件集体决策及项目检查措施或制度，规范工作程序，确保前期决策与项目实施程序符合相关规定，避免程序不规范而造成潜在的风险。同时应在项目不同阶段及时整理项目档案资料，梳理各项资料间的逻辑顺序，在梳理的过程中发现问题，并及时协商解决此类问题，避免问题长期遗留导致在后期监督检查中将问题扩大化。

（五）夯实制度建设，建立健全制度体系

在现有制度的基础上，结合项目实际情况和《卫生部关于印发医疗机构临床实验室管理办法的通知》（卫医发〔2006〕73号）等相关文件要求，完善各项实验室管理制度，配备专（兼）职人员负责临床检验质量，补充完善检验报告发放制度的相关实质性内容；按要求建立体系完整内容完善的质量管理记录。通过健全制度，进一步加强管理，使核酸实验室各项工作达到制度化，规范化，进一步提高核酸实验室的执行力和专业化程度，保障日常检测工作的正常运转。

（六）重视绩效管理，强化绩效管理工作

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，设置合理的绩效评价指标是开展财政支出绩效评价的基础，也是保证财政支出预算科学性，提高财政资金使用效率的基本条件，因此针对绩效管理存在的问题，评价组建议临夏州中医医院认真学习贯彻中央、省、市各级预算绩效管理文件精神，强化绩效管理工作。

一是要进一步完善项目绩效目标，明确项目内容和重点，从数量、质量、时效等方面进一步细化；**二**是合理设置绩效指标值，对指标值进行清晰、确切的衡量，尽量定量描述，使其可实现且符合项目实际情况，使之与绩效目标的关联度进一步提高；**三**是按照全面实施预算绩效管理有关要求，做好绩效管理工作，加强执行中期绩效监管和跟踪，对

绩效目标执行出现偏差的，及时分析原因并提出纠偏措施。