

---

---

扬州市中医院 2023 年度  
接受捐赠与捐赠使用  
绩效评价报告

项目名称：2023 年度扬州市中医院受赠与使用项目

实施单位：扬州市中医院

委托单位：扬州市中医院

评价机构：江苏苏税迅通会计师事务所有限公司

# 扬州市中医院 2023 年度接受受赠与捐赠使用 绩效评价报告

## 目 录

一、项目情况	1
(一) 项目概况	1
1、项目背景	1
2、项目主要内容	2
3、项目受赠收入和捐赠使用情况	2
(1) 项目受赠收入情况	2
(2) 捐赠使用情况	2
(二) 绩效目标	3
二、评价情况	3
(一) 评价思路方法	3
1、评价目的	3
2、绩效评价依据	3
3、评价对象	4
4、重点考虑事项及方法	4
5、评价原则	4
6、评价方法	5
7、指标设定	5
(二) 评价工作情况	8
1、前期准备工作阶段	8
2、指标论证	9
3、组织实施阶段	9
4、审核评价结果，出具专项报告	10
5、汇总申报阶段将绩效评价报告等成果文件送委托方，并进行专项工作总结。	10
(三) 绩效评价结论	10
1、绩效评价得分	10
2、绩效评价等级	11
三、项目绩效	11
四、其他需要说明的事项	14

## 江苏苏税迅通会计师事务所有限公司

Jiangsu SuShuiXunTong Certified Public Accountants Co., Ltd

中国·江苏

总 机: 86 (0514) 87362078

传 真: 86 (0514) 87590178

电子信箱: [SSXT\\_CPA@sina.com](mailto:SSXT_CPA@sina.com)

Jiangsu · China

Telephone: 86 (0514) 87362078

Fax: 86 (0514) 87590178

E-mail: [SSXT\\_CPA@sina.com](mailto:SSXT_CPA@sina.com)

# 绩效评价报告

扬州市中医院:

我们接受委托,对扬州市中医院(以下简称:中医院)“2023 年度接受捐赠与捐赠使用”项目(以下简称:捐赠项目或该项目)绩效进行评价。

按照相关规定开展捐赠项目绩效自我评价工作,提供与绩效评价相关的证据资料并保证其真实性、完整性是扬州市中医院的责任。我们的责任是在执行评价工作的基础上对捐赠项目绩效发表意见。我们按照中国注册会计师执业准则以及会计师事务所绩效评价业务指引的规定执行了评价工作。在评价过程中,我们恪守独立、客观、公正的原则,实施了必要的评价程序。现将评价情况报告如下:

## 一、项目情况

### (一) 项目概况

#### 1、项目背景

规范捐赠、受赠行为,是引导社会力量支持、参与卫生计生事业发展的的重要举措,也是深化卫生计生系统党风廉政建设和反腐败的

必要举措。通过制定规范，将捐赠受赠公开化、透明化，制度化和规范化，强化自律和监督，引导和规范捐赠受赠行为，营造阳光受赠管理环境，确保受赠财产全部用于卫生计生事业发展，鼓励社会各界继续加大对卫生计生领域的公益捐赠。

## 2、项目主要内容

围绕接受捐赠与捐赠使用，维护捐赠方与受赠方合法权益，保障受赠的公益性、公平性、公开性和效益性为目的，按照受赠基本、法律法规的规定，对受赠及使用进行绩效评价，从而鼓励公益事业捐赠，促进卫生计生事业发展。

## 3、项目受赠收入和捐赠使用情况

### (1) 项目受赠收入情况

2023 年度中医院共取得捐赠收入 30,758,375.18 元，受赠形式包括药品捐赠、现金捐赠、固定资产捐赠、卫生耗材捐赠、办公用品捐赠，具体如下：

项目	金额（元）
现金折扣	19,788,849.38
现金	5,347,432.17
制剂材料	3,128,842.42
卫生耗材	1,302,633.21
固定资产	945,206.00
办公用品	245,412.00
<b>合计</b>	<b>30,758,375.18</b>

### (2) 捐赠使用情况

截至 2023 年 12 月 31 日，接受捐赠的现金折扣、制剂材料、卫生耗材、固定资产、办公用品等均以入库并投入日常经营，现金捐赠使用金额共计 11,060,855.51 元，具体如下：



费用类型	发生额（元）
房屋维修	1,606,209.18
其他维修费	963,382.68
网络维修	386,450.00
医疗人员培训差旅费	618,115.42
院内环境提升物业管理费	5,170,232.22
专用设备维修	2,316,466.01
合计	11,060,855.51

## （二）绩效目标

规范捐赠、受赠行为，将捐赠受赠公开化、透明化，制度化和规范化，强化自律和监督，引导和规范捐赠受赠行为，营造阳光受赠管理环境，确保受赠财产全部用于卫生计生事业发展，鼓励社会各界继续加大对卫生计生领域的公益捐赠。

## 二、评价情况

### （一）评价思路方法

#### 1、评价目的

本次评价的目的主要是根据国家卫生计生委 国家中医药管理局《关于印发卫生计生单位接受公益事业捐赠管理办法（试行）的通知》等法律、法规、规章、文件的规定，根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，客观公正地评价 2023 年度中医院“接受捐赠与捐赠使用”项目绩效目标，为该项资金安排提供重要依据，并总结经验，发现问题，提出改进的意见和建议。

#### 2、绩效评价依据

（1）《中华人民共和国注册会计师法》；

(2) 中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）；

(3) 国家卫生计生委 国家中医药管理局《关于印发卫生计生单位接受公益事业捐赠管理办法（试行）的通知》；

(4) 《公益事业捐赠法》；

(5) 《事业单位会计准则》；

(6) 捐赠协议、财务会计资料等。

### 3、评价对象

本次绩效评价对象为 2023 年度扬州市中医院接受捐赠与捐赠使用情况，相关管理制度办法的健全性及执行情况，取得的效益情况及其他相关内容。

### 4、重点考虑事项及方法

本次绩效评价重点考虑事项：

(1) 接受捐赠的合规性与完整性；

(2) 捐赠使用的合规性。

### 5、评价原则

绩效评价遵循科学公正、公开透明原则。

(1) 科学公正。运用科学合理的方法，按照规范的程序，以定量分析为主，客观、公正反映项目绩效。

(2) 公开透明。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

本次绩效评价作为第三方评价，遵循科学公正原则。

## 6、评价方法

绩效评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

本项目主要采用比较法进行。采取数据对比和访谈相结合，同时辅以研讨、审计等方法。

## 7、指标设定

通过对项目进行初步了解，查阅相关协议，账册等资料，听取单位情况介绍，对项目开展情况进行调研，并根据评价对象的情况和特点及评价内容，制定一至三级绩效评价指标、分值、指标解释、评分标准，确定最终的绩效评价体系。

评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及评价标准
决策	15	决策依据	5	决策依据充分性	5	决策依据是否充分	①决策依据充分（5分）； ②决策依据较充分（3分）； ③决策无依据（0分）。
		决策程序	5	决策程序合理性	5	评价项目决策过程是否严格履行各项决策程序	①严格履行相关决策程序，决策过程有效（5分）； ②履行了相关决策程序，决策过程较为有效（3分）； ③未履行相关决策程序或决策过程流于形式（0分）。
		决策结果	5	决策结果合规性	5	决策接受捐赠是否遵循国家规定的原则	①遵守国家法律法规（1分）； ②自愿无偿（1分）； ③符合公益目的（1分）； ④非营利性（1分）； ⑤法人单位统一接受和管理（1分）； 上述要求，违反一项扣1分



一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及评价标准
过程	40	资金情况	10	捐赠资金到位情况	5	资金到位率（含实物捐赠），实际接受捐赠金额占捐赠协议约定总捐赠金额（总数量）比为资金到位率。	①资金到位率大于 95%（5 分） ②资金到位率 90%~95%（3 分）； ③资金到位率 50%~90%（2 分）； ④资金到位率小于 50%（0 分）；
				捐赠资金使用情况	5	单位捐赠用于直接救助或公益项目的金额占总捐赠金额的比例。捐赠使用比例高，说明单位的捐赠资金得到了高效使用。	①资金使用率大于 90%（5 分）； ②资金使用率 80%~90%（3 分）； ③资金使用率 50%~80%（2 分）； ④资金使用率小于 50%（0 分）；
		财务管理	10	财务管理制度建立健全性	2	捐赠财产财务管理制度建立健全	①捐赠财产财务管理制度建立健全（2 分）； ②捐赠财产财务管理制度建立健全性一般（1 分）； ③捐赠财产财务管理制度未建立健全性（0 分）；
				财务管理制度执行	8	捐赠财产财务管理制度执行有效性	①受赠单位接受的捐赠财产全部纳入单位财务部门集中统一管理，单独核算（2 分）； ②受赠单位财务部门应当及时按照书面捐赠协议对捐赠财产进行逐项核对、入账（2 分）； ③受赠单位接受的非货币性捐赠，财务部门会同资产管理部门、使用部门，按照捐赠协议验收无误后，入库登账，纳入单位资产统一管理（2 分）； ④达到固定资产核算起点的，按照固定资产有关规定管理（2 分） 上述要求，满足一项得 2 分
		项目管理	20	捐赠资产核查情况	5	捐赠物资质量、资质是否符合国家标准与要求	①实物捐赠的资产质量符合国家标准及要求（5 分）； ②实物捐赠的资产质量不符合国家标准及要求（0 分）；
				捐赠资产使用情况	5	项目单位是否对捐赠资金、物资使用过程进行管理，是否规范有效。是否按照制度要求、协议约定使用，采购是否经过招投标程序或比价程序等	①项目单位严格执行了与项目相关的法律、法规和制度（5 分） ②项目单位较好地执行了与项目相关的法律、法规和制度（3 分） ③项目单位未执行与项目相关的法律、法规和制度（0 分）



一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及评价标准
				捐赠资产、资金使用合规性	5	项目单位是否对捐赠资金、物资使用过程进行管理,是否规范有效。是否按照制度要求、协议约定使用,采购是否经过招投标程序或比价程序等	①用于医疗机构患者医疗救治费用减免(1分); ②用于公众健康等公共卫生服务和健康教育(1分); ③用于卫生计生人员培训和培养(1分); ④用于卫生计生领域学术活动(1分); ⑤用于卫生计生领域科学研究(1分); ⑥用于卫生计生机构公共设施设备建设(1分); ⑦用于其他卫生计生公益性非营利活动(1分)。 上述要求,违反一条扣1分
				对捐赠资产、资金使用过程监督控制情况	5	单位是否建立了健全的内部监督和审计制度,对捐赠使用进行了跟踪和审核。有效的内部监督和审计机制能够确保捐赠资金的合理使用和防止贪污等不当行为。	①单位建立了内部监督和审计制度(1分), ②单位对捐赠使用情况进行了跟踪监督(2分) ③单位将捐赠信息进行对外公示(2分) 上述要求,满足一项得相应分
产出	20	产出质量	10	建筑物修缮达到规定标准	10	建筑物修缮项目质量达标率	质量达标率=质量达标产出数/实际产出数*100%*10分
		产出时效	5	项目完成的时效性	5	定向捐赠项目完工时间与协议时间比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度	完成及时率=(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间*100%*5分
		产出成本	5	项目成本的合理性	5	单位捐赠使用在项目实施过程中产生的运营成本与总捐赠金额的比例。合理的运营成功比例能够确保单位运作的正常进行,但过高的比例可能说明资源浪费。	①合理运营成本比例小于10%(5分); ②合理运营成本10%~20%(3分); ③合理运营成本20%~30%(1分)
效益	25	社会效益	15	公益项目影响力	5	单位所参与的公益项目对社会的影响程度,高社会影响力能够提升单位的声誉和口碑。	①是否可以改善社会环境(1分); ②是否可以对特定困难群体帮助(2分); ③是否可以对专项医疗领域减免(2分)。 上述要求,满足一项得相应分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及评价标准
				受益人口	5	捐赠项目涉及受益人次。如提供培训、医疗、社会保障、灾害救助等方面的数据。更多的受益人口益处可以证明捐赠的效果。	①受益人群面向人员满 1500 人次（5 分）； ②受益人群面向人员 1000~1500 人次（4 分）； ③受益人群面向人员 500~1000 人次（2 分）； ④受益人群面向人员小于 500 人次（0 分）
				捐赠公示	5	单位是否及时公示捐赠资金使用情况，公示的质量和效果。良好的受赠公示效果可以吸引更多的公众参与和支持捐赠活动。	①单位年末后 1 个月内公示（5 分）， ②单位年末 3 个月内公示（3 分）， ③单位未及时公示（0 分）
		可持续影响	10	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	5	主要依据现行政策文件、项目运行管理情况及后续发展需求，重点从政策保障、捐赠资金来源保障等方面进行分析，捐赠项目是否具备保障持续运行的支撑条件。	①可持续性显著（5 分）； ②可持续性良好（3 分）； ③可持续性不足（0 分）。
				持续捐款意愿	5	捐赠方是否愿意继续向单位进行捐赠	① 愿意持续捐赠（5 分） ②不愿意持续捐赠（0 分）
合计	100		100		100		

## （二）评价工作情况

### 1、前期准备工作阶段

（1）组建项目小组，项目组成员参加专项的培训、讨论，学习相关文件；

（2）开展项目情况调研，收集必要的调研资料，了解该项目相关情况，包括项目基本情况、项目绩效等简要情况。

## 2、指标论证

(1) 初步确定评价指标体系，编制评价方案；

(2) 组织对评价方案进行讨论，重点对绩效评价指标体系指标进行修正、论证，确定指标的合理性、适合性。

## 3、组织实施阶段

(1) 评价资料收集

项目组围绕确定的评价指标体系收集评价对象有关的数据和资料，包括实施单位基本情况、绩效目标及明细项目资金安排、项目实施方案、评价工作有关的项目实施、产出效果情况等。

(2) 评价资料审核

评价资料审核。项目组听取被评价单位相关情况介绍，并采取勘察、询问、复核等方式，对有关情况进行深入调查、核实。核实内容包括但不限于：

核查项目管理情况，包括项目合同、归档等相关资料。

核查项目实施进度，是否按计划进度进行实施。

实地走访项目实施单位，通过询问、观察、抽查会计凭证、检查相关文件等程序，进一步核查资金收入情况、资金实际使用情况；完成实地勘察、关键指标等工作底稿。

(3) 评价资料分析

对经过审核的有关资料数据信息，进行分类、整理和分析，为形成评价结论奠定基础。



#### （4）确定评价结果

根据评价信息资料，对照设计并经评审通过评价指标与标准值、分值及扣分标准，进行独立、客观和公正的打分，形成评价对象综合得分。同时提出以评价对象存在问题和相关建议为主要内容的评价意见。

#### 4、审核评价结果，出具专项报告

（1）汇总绩效评价资料，审核评价依据和结果，对总结项目经验及做法，对存在的问题提出意见和建议。

（2）提交专项报告初稿，向各方征求意见。

5、汇总申报阶段将绩效评价报告等成果文件送委托方，并进行专项工作总结。

### （三）绩效评价结论

#### 1、绩效评价得分

2023 年度中医院接受捐赠与捐赠使用依据核查确认的评价指标数据，对其绩效进行客观评价，最终评分结果：总得分为 86 分。其中，决策指标权重为 15 分，得分 13 分，得分率为 86.67%；过程指标权重为 40 分，得分为 38 分，得分率为 95.00%；产出指标权重为 20 分，得分为 20 分，得分率为 100.00%；效益指标权重为 25 分，得分为 15 分，得分率为 60.00%。指标分类得分情况详见下表：

#### 指标分类得分情况表



指标	权重	绩效得分	得分率
<b>项目决策</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>86.67</b>
决策依据	5	5	100.00
决策程序	5	3	60.00
决策结果	5	5	100.00
<b>项目过程</b>	<b>40</b>	<b>38</b>	<b>95.00</b>
资金情况	10	10	100.00
财务管理	10	10	100.00
项目管理	20	18	90.00
<b>项目产出</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>
产出质量	10	10	100.00
产出时效	5	5	100.00
产出成本	5	5	100.00
<b>项目效益</b>	<b>25</b>	<b>15</b>	<b>60.00</b>
社会效益	15	7	46.67
可持续影响	10	8	80.00

## 2、绩效评价等级

通过比较目标值和实际完成情况，可以看到 2023 年度扬州市中医院受赠与使用总体上良好，该项目绩效评级为“良好”。

## 三、项目绩效

2023 年度中医院接受捐赠与捐赠使用主要绩效目标完成情况如下表：

主要绩效目标完成表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值
决策	决策依据	决策依据充分性	100%	100%
		①决策依据充分（5分）； ②决策依据较充分（3分）； ③决策无依据（0分）。		

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值
	决策程序	决策程序合理性 ①严格履行相关决策程序，决策过程有效（5分）； ②履行了相关决策程序，决策过程较为有效（3分）； ③未履行相关决策程序或决策过程流于形式（0分）。	100%	66.67%
	决策结果	决策结果合规性 ①决策依据充分（5分）； ②决策依据较充分（3分）； ③决策无依据（0分）。	100%	100%
	资金情况	捐赠资金到位情况 ①资金到位率大于95%（5分） ②资金到位率90%~95%（3分）； ③资金到位率50%~90%（2分）； ④资金到位率小于50%（0分）。	100%	96.61%
		捐赠资金使用情况 ①资金使用率大于90%（5分）； ②资金使用率80%~90%（3分）； ③资金使用率50%~80%（2分）； ④资金使用率小于50%（0分）；	100%	118.58%
	财务管理	财务管理制度建立健全性 ①捐赠财产财务管理制度建立健全（2分）； ②捐赠财产财务管理制度建立健全性一般（1分）； ③捐赠财产财务管理制度未建立健全性（0分）；	100%	100%
		财务管理制度执行 ①受赠单位接受的捐赠财产全部纳入单位财务部门集中统一管理，单独核算（2分）； ②受赠单位财务部门应当及时按照书面捐赠协议对捐赠财产进行逐项核对、入账（2分）； ③受赠单位接受的非货币性捐赠，财务部门会同资产管理部门、使用部门，按照捐赠协议验收无误后，入库登账，纳入单位资产统一管理（2分）； ④达到固定资产核算起点的，按照固定资产有关规定管理（2分） 上述要求，满足一项得2分	100%	100%
过程	项目管理	捐赠资产核查情况 ①实物捐赠的资产质量符合国家标准及要求（5分）； ②实物捐赠的资产质量不符合国家标准及要求（0分）；	100%	100%
		捐赠资产使用情况 ①项目单位严格执行了与项目相关的法律、法规和制度（5分） ②项目单位较好地执行了与项目相关的法律、法规和制度（3分） ③项目单位未执行与项目相关的法律、法规和制度（0分）	100%	100%

一级指标	二级指标	三级指标		目标值	完成值
		捐赠资产、资金使用合规性	①用于医疗机构患者医疗救治费用减免（1分）； ②用于公众健康等公共卫生服务和健康教育（1分）； ③用于卫生计生人员培训和培养（1分）； ④用于卫生计生领域学术活动（1分）； ⑤用于卫生计生领域科学研究（1分）； ⑥用于卫生计生机构公共设施设备建设（1分）； ⑦用于其他卫生计生公益性非营利活动（1分）。 上述要求，违反一条扣1分	100%	100%
		对捐赠资产、资金使用过程监督控制情况	①单位建立了内部监督和审计制度（1分）， ②单位对捐赠使用情况进行了跟踪监督（2分） ③单位将捐赠信息进行对外公示（2分） 上述要求，满足一项得相应分	100%	66.67%
产出	产出质量	建筑物修缮达到规定标准	质量达标率=质量达标产出数/实际产出数*100%*10分	100%	100%
	产出时效	项目完成的时效性	完成及时率=（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间*100%*5分	100%	100%
	产出成本	项目成本的合理性	①合理运营成本比例小于10%（5分）； ②合理运营成本10%~20%（3分）； ③合理运营成本20%~30%（1分）	100%	100%
效益	社会效益	公益项目影响力	①是否可以改善社会环境（1分）； ②是否可以对特定困难群体帮助（2分）； ③是否可以对专项医疗领域减免（2分）。 上述要求，满足一项得相应分	100%	40%
		受益人口	①受益人群面向人员满1500人次（5分）， ②受益人群面向人员1000~1500人次（4分）， ③受益人群面向人员500~1000人次（2分）， ④受益人群面向人员小于500人次（0分）	100%	100%
		捐赠公示	①单位年末后1个月内公示（5分）， ②单位年末3个月内公示（3分）， ③单位未及时公示（0分）	100%	0
	可持续影响	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	①可持续性显著（5分）； ②可持续性良好（3分）； ③可持续性不足（0分）。	100%	60%



一级指标	二级指标	三级指标		目标值	完成值
		持续捐款意愿	①愿意持续捐赠（5分） ②不愿意持续捐赠（0分）	100%	100%

#### 四、其他需要说明的事项

本报告仅供项目绩效评价之用，非法律、法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸公开媒体。因报告使用不当造成的一切后果与本所及注册会计师无关。



绩效评价指标表

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释		指标说明及评价标准		项目得分	项目扣分	扣分原因	
决策	15	决策依据	决策程序	决策依据充分性	5	5	决策依据是否充分	①决策依据充分(5分)； ②决策依据不充分(3分)； ③决策无依据(0分)。	5	0			
							决策程序合理性	①严格执行相关决策程序，决策过程有效(5分)； ②履行相关决策程序，决策过程较为有效(3分)； ③未执行相关决策程序或决策过程流于形式(0分)。	3	2	单位对捐赠使用决策有上会，但未形成书面会议纪要		
							决策结果	①遵守国家法律法规(1分)； ②程序合法(1分)； ③符合公益目的(1分)； ④非营利性(1分)； ⑤法人单位统一接受和管理(1分)； ⑥上述要求，违反一项扣1分	5	0			
过程	40	资金情况	10	捐赠资金到位情况	5	5	资金到位率(含实物捐赠)，实际接受捐赠金额占捐赠协议约定总捐赠金额(总数量)比为资金到位率。	①资金到位率大于95%(5分) ②资金到位率90%-95%(3分) ③资金到位率50%-90%(2分) ④资金到位率小于50%(0分)	5	0			
							捐赠资金使用情况	①资金使用率大于90%(5分)； ②资金使用率80%-90%(3分)； ③资金使用率50%-80%(2分)； ④资金使用率小于50%(0分)。	5	0			
		财务管理	10	捐赠财产管理制度健全性	2	2	0	捐赠财产管理制度健全性	①捐赠财产管理制度建立健全(2分)； ②捐赠财产管理制度建立健全性一般(1分)； ③捐赠财产管理制度未建立健全性(0分)；	2	0		
								捐赠财产管理制度的执行有效性	①捐赠单位接受捐赠财产全部纳入单位财务部门统一统一管理，单独核算(2分)； ②捐赠单位财务部门应当及时按照书面捐赠协议对捐赠财产进行逐项核对、入账(2分)； ③捐赠单位接受的非货币性捐赠，财务部门会同资产管理、使用部门，按照捐赠协议要求入账，入账完整，纳入单位资产统一管理(2分)； ④达到固定资产核算起点的，按照固定资产有关规定管理(2分)	8	0		
		项目	20	捐赠资产核查情况	5	5	5	捐赠资产质量、质量是否符合国家标准与要求	①实物捐赠的资产质量符合国家标准要求(5分)； ②实物捐赠的资产质量不符合国家标准要求(0分)；	5	0		
								捐赠资产使用情况	①项目单位严格执行了与项目相关的法律、法规和制度(5分) ②项目单位较好地执行了与项目相关的法律、法规和制度(3分) ③项目单位未执行与项目相关的法律、法规和制度(0分)	5	0		
				捐赠资产、资金使用规范性	5	5	5	5	5	①用于医疗结构或者公益性医疗用途(1分)； ②用于公共卫生等公共卫生服务和健康教育(1分)； ③用于卫生计生专业技术人员培训和培养(1分)； ④用于卫生计生领域学术研究(1分)； ⑤用于卫生计生机构公共卫生设备建设(1分)； ⑥用于其他卫生计生公益慈善非营利活动(1分)； ⑦上述要求，违反一项扣1分	5	0	
										对捐赠资产、资金使用过程监督检查情况	①单位建立了内部监督和审计制度(1分)； ②单位对捐赠使用情况进行了跟踪监督(2分) ③单位将捐赠信息进行对外公示(2分) ④上述要求，违反一项扣相应分	3	2



绩效评价评分表

项目名称：2023年度接受捐赠与使用

项目单位：扬州市中医院

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明及评分标准	项目得分	项目扣分	扣分原因
产出	20	产出质量	10	建筑物修缮达到规定标准	10	建筑物修缮项目质量达标率	质量达标率=质量达标产出物/实际产出物*100%*10分	10	0	
		产出时效	5	项目完成的时效性	5	定向捐赠项目完工时间与协议时间比较，用以反映和考核项目产出物效目标的实现程度	完成及时率=（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间*100%*5分	5	0	
		产出成本	5	项目成本的合理性	5	单位捐赠使用在项目描述过程中产生的运营成本与总捐赠金额的比例，合理的运营比例能够确保单位运营的正常运行，但过高的比例可能说明运营效率	①合理运营成本比例小于10%（5分）； ②合理运营成本10%~20%（3分）； ③合理运营成本20%~30%（1分）	5	0	
效益	25	社会效益	15	公益项目影响力	5	单位所参与的公益项目对社会的影响程度，高社会影响力能够提升单位的声誉和口碑。	①是否可以改善社会环境（1分）； ②是否可以对特定困难群体帮助（2分）； ③是否可以对专项医疗救助减免（2分）； ④是否要求，尚有一项得相应分	2	3	
				受赠人口	5	捐赠项目涉及受益人次，如提供培训、医疗、社会救助、灾害救助等方面的数据，更多的受益人口益处可以证明捐赠的效果。	①受益人群面向人群1500人次（5分）； ②受益人群面向人群1000-1500人次（4分）； ③受益人群面向人群500-1000人次（2分）； ④受益人群面向人群小于500人次（0分）	5	0	
				捐赠公示	5	单位是否及时公示捐赠资金使用情况，公示的质量和效果。良好的捐赠公示效果可以吸引更多公众参与和捐赠活动。	①单位每年至少1个月公示（5分）； ②单位未及时公示（0分）	0	5	未及时公示
		可持续影响	10	项目后续运行及成效发挥的可持续性影响情况	5	主要依据运行绩效文件，项目运行管理情况及后续发展需求，跟踪政策保障、捐赠资金保障情况等方面进行评价，捐赠项目是否具备保障持续运行的支撑条件。	①可持续性良好（5分）； ②可持续性良好（3分）； ③可持续性不足（0分）。	3	2	
				持续捐款意愿	5	捐赠方是否愿意继续向单位进行捐赠	①愿意持续捐赠（5分） ②不愿意持续捐赠（0分）	5	0	
合计	100		100		100			86	14	



## 绩效评价指标分析

本项目绩效评价指标分析数据主要来源于扬州市中医院 2023 年度接受捐赠与捐赠使用情况。在定量分析指标中，如资金到位率、资金使用率，依据捐赠收入及支出的财务账册数据来确定。定性分析指标中，如评价项目决策过程是否严格履行各项决策程序、决策接受捐赠是否遵循国家规定的原则，依据国家卫生计生委 国家中医药管理局《关于印发卫生计生单位接受公益事业捐赠管理办法（试行）的通知》中的资料来确定。

扬州市中医院 2023 年度接受捐赠与捐赠使用情况依据核查确认的评价指标数据，对其绩效进行客观评价，最终评分结果：总得分为 86.00 分。其中，决策指标权重为 15 分，得分 13 分，得分率为 86.67%；过程指标权重为 40 分，得分为 38 分，得分率为 95.00%；产出指标权重为 20 分，得分为 20 分，得分率为 100.00%；效益指标权重为 25，得分为 15 分，得分率为 60.00%。具体情况见下述分析。

### （一）决策指标情况

决策指标从决策依据、决策程序、决策结果三方面考察，决策指标权重分 15 分，其中，决策依据 5 分，决策程序 5 分，决策结果 5 分。决策指标实际评定分值 15 分，具体如下：

#### 1、决策依据



决策依据充分性：决策依据充分得 5 分；决策依据较充分得 3 分；决策无依据 0 分。对各项捐赠中医院分别提供了捐赠协议，得 5 分。

## 2、决策程序

决策程序的合理性：评价项目决策过程是否严格履行各项决策程序，严格履行相关决策程序，决策过程有效得 5 分；履行了相关决策程序，决策过程较为有效得 3 分；未履行相关决策程序或决策过程流于形式 0 分。

中医院对于评价项目决策过程使用捐赠进行上会决议，取得捐赠未进行上会决议，未形成书面纸质文件。扣 2 分，得 3 分。

## 3、决策结果

决策结果合规性：决策接受捐赠是否遵循国家规定的原则。遵守国家法律法规得 1 分；自愿无偿得 1 分；符合公益目的得 1 分；非营利性得 1 分；法人单位统一接受和管理得 1 分；上述要求，违反一项扣 1 分。根据捐赠协议，未发现违反上述规定的事项。扣 0 分，得 5 分。

## （二）过程指标情况

过程指标从资金情况、财务管理、项目管理三方面考察，过程类指标权重分 40 分，其中，资金情况指标 10 分，财务管理指标 10 分，项目管理指标 20 分。过程指标实际评定分值 38 分，具体如下：



## 1、资金情况

①捐赠资金到位情况：资金到位率（含实物捐赠），实际接受捐赠金额占捐赠协议约定总捐赠金额（总数量）比为资金到位率。2023年度协议类接受捐赠金额 29,069,476.06 元（含实物捐赠），协议约定金额（若协议未约定金额以实际数量为准，默认协议金额为实际接受货物金额）30,089,069.06 元，资金到位率=96.61%，资金到位率较高。扣 0 分，得 5 分。

②捐赠资金使用情况：单位捐赠用于直接救助或公益项目的金额占总捐赠金额的比例。捐赠使用比例  
 $=36,471,798.52/30,758,375.18=118.58\%$ 。捐赠使用比例较高，扣 0 分，得 5 分。

## 2、财务管理

①财务管理制度建立健全性：经调研，捐赠财产财务管理制度建立健全。扣 0 分，得 2 分。

②财务管理制度执行：捐赠财产财务管理制度执行有效性。受赠单位接受的捐赠财产全部纳入单位财务部门集中统一管理，单独核算；受赠单位财务部门按照书面捐赠协议对捐赠财产进行逐项核对、入账得 2 分；受赠单位接受的非货币性捐赠，财务部门会同资产管理部门、使用部门，按照捐赠协议验收无误后，入库登账，纳入单位资产统一管理得 2 分；达到固定资产核算起点的，按照固定资产有关规定管理得 2 分。共计扣 0 分，得 8 分。

### 3、项目管理

①捐赠资产核查情况：捐赠物资质量、资质符合国家标准与要求。扣0分，得5分。

②捐赠资产使用情况：单位对捐赠资金、物资使用过程进行管理，规范有效。按照制度要求、协议约定使用，采购经过招投标程序或比价程序等。扣0分，得5分。

③捐赠资产、资金使用合规性：项目单位对捐赠资金、物资使用过程进行管理，且规范有效。按照制度要求、协议约定使用。扣0分，得5分。

④对捐赠资产、资金使用过程监督控制情况：单位建立了健全的内部监督和审计制度，对捐赠使用进行了跟踪和审核。单位未将捐赠信息进行对外公示，扣2分，得3分。

### （三）产出指标情况

捐赠支出主要涉及医疗人员培训差旅费、设备维修及房屋修缮及医疗费用减免。项目产出类指标仅对房屋修缮方面考察，项目产出类指标权重分20分。项目产出类指标实际评定分值20分，产出数量具体如下：

#### 1、产出质量：

建筑物修缮达到规定标准：建筑物修缮项目质量达标。经抽查2023年度修缮费报销情况，每项均已完工且验收合格。且经第三方

工程结算审计。扣 0 分，得 10 分。

## 2、产出时效：

项目完成的时效性：经抽查，未见维修存在超计划完成情况。完成及时率 100%。扣 0 分，得 5 分。

## 3、产出成本

项目成本的合理性：修缮项目经办人员均为单位固定岗位人员，对于项目成本除支出的项目成本外未额外产生其他与运营相关的成本。运营成本率基本可忽略不计。扣 0 分，得 5 分。

### （四）效益指标情况

效益指标从项目的社会效益、可持续影响两方面考察。项目效益指标权重 15 分，其中，公益项目影响力 5 分，受益人口 5 分，捐赠公示 5 分。可持续影响指标权重 10 分，其中，项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况 5 分，持续捐款意愿 5 分。实际评定分值 15 分，具体如下：

#### 1、社会效益

（1）公益项目影响力：单位所参与的公益项目对社会的影响程度，高社会影响力能够提升单位的声誉和口碑。

①改善社会环境。暂不涉及，扣 1 分，得 0 分；

②对特定困难群体帮助。暂不涉及，扣 2 分，得 0 分；



③对专项医疗领域减免。2023 年度中医院对眼科病人减免、体检中心减免、专家手术费会诊费减免、住院病人减免。扣 0 分，得 2 分。

(2) 受益人口：捐赠项目涉及受益人次。中医院 2023 年度涉及医疗人员培训、医疗减免、医用设备使用等。更多的受益人口可以证明捐赠的效果。2023 年度数据拉取仅眼科病人减免 1,797 人次。扣 0 分，得 5 分。

(3) 捐赠公示：单位及时公示捐赠资金使用情况，公示的质量和效果。良好的受赠公示效果可以吸引更多的公众参与和支持捐赠活动。据了解，2023 年度单位未及时公示，扣 5 分，得 0 分。

## 2、可持续影响

### (1) 项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况

中医院捐赠来源主要为医药企业、医疗器械制造企业及扬州市慈善总会。2023 年度接受现金捐赠金额 5,347,432.17 元（不含现金折扣），捐赠支出现金金额 11,060,855.51 元，一半资金来源于历年结余，占当年度接受捐赠金额的 206.84%。捐赠企业多为中医院供货合作单位，根据历年合作经验，捐赠资金来源相对稳定，可持续性良好。扣 2 分，得 3 分。

### (2) 持续捐赠意愿

根据 2024 年捐赠情况，大部分捐赠企业愿意持续捐赠。扣 0 分，得 5 分。