

专项审计报告



报告防伪编码： 268584265812
被审计单位名称： 浙江省荣军康复医院
报告文号： 浙普会专[2022]157号
签字注册会计师： 尹澍农
注 师 编 号： 330000260438
签字注册会计师： 潘巧燕
注 师 编 号： 330000130264
事 务 所 名 称： 浙江普华会计师事务所有限公司
事 务 所 电 话： 0571-88396075
事 务 所 地 址： 浙江省杭州市上城区杭海路238号森禾商务广场2幢
5层

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，

业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：400002512

项目支出绩效评价报告

项目名称 重点优抚对象短期疗养
项目单位 浙江省荣军康复医院
主管部门 浙江省退役军人事务厅

评价方式：部门（单位）评价 财政评价

评价机构：第三方机构 部门（单位）评价组 财政评价组





2022年4月19日

一、项目基本信息			
项目负责人	陈亚萍	联系电话	0574-87582454
地 址	宁波市庄桥童家 日兴房 11 号	邮编	315032
项目起止时间	2021 年 1 月 1 日~2021 年 12 月 31 日		
计划安排资金 (万元)	90	实际到位资金 (万元)	90
其中：中央财政		其中：中央财政	
省财政	90	省财政	90
市县财政		市县财政	
其它		其它	
实际支出 (万元)	85.096		
二、项目支出明细情况			
支出内容 (经济科目)	计划支出数	实际支出数	
其它商品和服务支出	90.00	85.096	
支出合计	90.00	85.096	
三、评价报告摘要			
概况	浙江省荣军康复医院安排 2021 年度重点优抚对象短期疗养项目预算 90 万元，资金来源为财政资金，项目资金主要用于优抚对象健康体检、健康宣教等医疗费用及伙食费、活动费、交通费用等，资金使用率为 94.55%。		

	预 期	实 际
项目绩效目标完成情况	<p>1. 社会效益指标：(1) 为优抚对象体检、建档数量\geq250人次；(2) 提高优抚对象的医疗保障水平；</p> <p>2. 时效指标：2021 年完成；</p> <p>3. 数量指标：承接参加短疗的优抚对象数量\geq250 人次；</p> <p>4. 服务对象满意度指标：优抚对象满意度\geq90%。</p>	<p>1. 社会效益指标，已完成；</p> <p>2. 时效指标，已完成；</p> <p>3. 数量指标，已完成；</p> <p>4. 服务对象满意度指标，已完成。</p>
评价结论	<p>绩效评价小组通过查阅资料、询问查证、问卷等方式，在全面了解和掌握情况的基础上，对项目进行综合评价，项目综合评价：98.50 分，等级：优。</p>	

<p>主要绩效情况</p>	<p>截止 2021 年 12 月，浙江省荣军康复医院共接待省内优抚对象短期疗养 6 批次共计 264 人。并为每位疗休养对象提供一套统一的服装、建立一份个人健康档案、购买疗休养期间一份意外保险，开展主题党日活动、健康宣教、休闲养生等活动，制作一份建党 100 周年纪念品等。</p>
<p>主要问题</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 短途旅游观光合同有待规范 2. 优抚对象满意度为 94.12%
<p>相关建议</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 与旅游公司签订合同时可约定按实际参与人数结算，提高资金的使用效率；旅游景点的选址可优化，推荐选择较近，路途平缓的路线，便于年长者出行。 2. 体检项目可进行区别化，如设立普通检查与专项检查等套餐形式的体检项目，可由优抚对象自行选择；在优抚对象体检完毕后，可对接当地医院进行后续复查。

四、评价人员

姓名	职称/职务	单 位	签 字
潘巧燕	主任会计师	浙江普华会计师 事务所有限公司	
尹澍农	注册会计师	浙江普华会计师 事务所有限公司	
魏红英	会计助理	浙江普华会计师 事务所有限公司	
徐娉婷	会计助理	浙江普华会计师 事务所有限公司	

填报人（签字）：



2022年4月19日

评价组组长（签字）：



2022年4月19日

评价机构负责人（签字并盖章）：



2022年4月19日

五、2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象

短期疗养项目支出绩效评价报告综述

(一) 项目概况

1. 项目立项依据

《关于印发浙江省部分优抚对象短期疗养管理办法的通知》（浙退役军人厅发〔2020〕29号）

2. 项目绩效目标

开展全省优抚对象短期疗养活动是实现社会稳定，体现党和政府对优抚对象的关怀、弘扬爱国拥军光荣传统、密切军政军民团结，促进和谐社会建设的重要举措，具有突出的政治意义和广泛的社会效益。利用优抚医院的优势，将拓展职能，切实为优抚对象提供更好的医疗保障及后续服务。

3. 资金安排及使用情况

《项目申报书》上报项目费用 90 万元，其中：优抚对象短期疗养经费 90 万元。核定预算 90 万元。实际该项目使用 85.096 万元，结转 4.904 万元，预算执行率 94.55%。

4. 项目实施情况

优抚对象短期疗养经费使用 850,960.00 元，其中：常规体检支出 304,980.00 元、餐费支出 182,000.00 元、床位费及活动费 219,980.00 元、交通费 52,800.00 元、治疗费 78,000.00 元、保险费 13,200.00 元，完成省内优抚对象短期疗养 6 个批次 264 人，每批次天数 7 天。

(二) 绩效分析及评价结论

1. 评价范围

2021 年度浙江省荣军康复医院-重点优抚对象短期疗养项目。

2. 评价目的

评价项目的目标设定情况、目标完成情况、项目组织管理水平、项目实施后的产出及效益等情况，针对项目实施过程中存在的问题提出改进意见和建议，切实加强财政项目资金使用管理，强化支出责任，推进绩效管理工作，使财政资金发挥更大作用与效益。

3. 评价内容

(1) 项目立项。主要包括项目立项依据的充分性、立项程序的合规性、绩效目标设定的明确性与合理性。

(2) 组织实施。包括相关管理制度办法的健全性及执行的有效性。

(3) 实现的产出完成情况。主要包括绩效目标的实现程度，数量、质量指标是否达到要求，包括产出数量完成率、质量达标率、完成及时性和成本节约率等。

(4) 项目效益。主要包括社会效益、可持续影响等。

(5) 财务管理和资金使用情况。主要包括财务管理制度健全性、财务管理有效性、资金分配合理性、资金到位及时性、预算执行情况和资金使用是否合规。

(6) 满意度。主要指社会公众或服务对象的满意度。

4. 评价指标

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标
业务指标	80	项目立项	10	立项依据充分性
				立项程序合规性
				目标设立合理性
				目标设立明确性
		组织实施	10	业务制度健全性
				执行有效性
		产出完成	30	数量完成率
				质量达标率
				完成及时性
				成本节约率
		项目效益	30	社会效益
				可持续影响
财务指标	15	财务管理	15	财务制度健全性
				财务管理有效性
				资金分配合理性
				资金到位及时性
				预算执行率
				资金使用合规性
满意度指标	5	满意度	5	社会公众或服务对象的满意度
总分	100		100	

5. 评价方法

根据项目实施的实际情况，本次绩效评价我们采取资料收集整理分析、现场核查、问询、问卷等方法开展评价工作。

(1) 资料收集整理分析：评价过程中要收集与被评价项目相关的数据和资料，并进行审核与分析，有针对性的收集与评价事项相关的资料证据。

(2) 现场核查：到现场采取勘察、询查、复核等方式，对有关情况进行核实，并将相关信息资料进行分类、整理和分析。

(3) 问询调查法：通过与项目负责人及相关人员沟通了

解项目实施情况，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目做出初步的评判。

(4) 问卷调查法：通过设计项目使用人群和受益人群的调查问卷，分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价本项目绩效目标实现程度。

6. 绩效分析

体现了党和政府对优抚对象的关怀、弘扬爱国拥军光荣传统、密切军政军民团结，是促进和谐社会建设的重要举措，具有突出的政治意义和广泛的社会效益。利用优抚医院的优势，加强为优抚对象提供更好的医疗保障及后续服务。

7. 评价结论

绩效评价小组通过查阅资料、询问查证、查会计凭证、问卷等方式，在全面了解和掌握情况的基础上，对项目进行综合评价，项目综合评价：98.50分，等级：优。

(三) 主要问题

1. 短途旅游观光合同有待规范

浙江省荣军康复医院就开展的短途旅游观光活动与中国国旅（宁波）国际旅行社有限公司签订《宁波市旅游委托代办合同》，合同约定其付款时间及方式为“按每批次实际产生费用凭发票结算”。经了解，在进行第六批次（舟山）开展短途旅游观光活动时，共有43人参加，但其结算时按47人（上报人数）结算。

根据合同后附的《2021年重点优抚对象短疗活动价格

表》，可知旅游目的地的共有 6 个，在实际开展活动时，会选择其中的几个目的地，但在活动结束后未有进行汇总，无法知晓每一批次开展活动的情况。合同相关事项有待优化。

2. 重点优抚对象短期疗养问卷情况

评价组按《浙江省退役军人事务厅项目支出绩效评价方案》的计划，对重点优抚对象短期疗养项目的服务对象进行了问卷调查。短期疗养对象调查问卷 31 份，有效问卷 17 份；调查问卷结果：重点优抚对象短期疗养工作的实施情况总体满意情况：满意 12 份，基本满意 4 份，一般满意 1 份。优抚对象对该项目满意度尚可完善。

通过问卷发现，优抚对象对短疗项目实施的期望值较高，部分优抚对象希望能每年都有一次活动，并提出意见建议：

(1) 部分优抚对象希望在体检后，可对接当地医院进行后续复查；(2) 部分优抚对象希望体检项目有针对性，希望能对受伤部位进行检查。

(四) 相关建议

1. 针对年长者优抚对象可事先增加动态联系环节，以确保参加活动、短途旅游等人数的准确度。

2. 与旅游公司签订合同时可约定按实际参与人数结算，提高资金的使用效率；旅游景点的选址可优化，推荐选择较近，路途平缓的路线，便于年长者出行。

3. 体检项目可进行区别化，如设立普通检查与专项检查等套餐形式的体检项目，可由优抚对象自行选择；在优抚对象体检完毕后，可对接当地医院进行后续复查等。

(此页无正文)

附件 1：2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养项目支出绩效评价指标表

附件 2：2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养项目评分情况分析

附件 3：2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养项目调查问卷

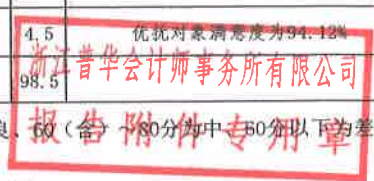
附件 4：2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养项目照片

附件1:

2021年度浙江省荣军康复医院-重点优抚对象短期疗养项目支出绩效评价指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分	扣分原因		
业务指标	80	项目立项	10	立项依据充分性	2	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。	2			
				立项程序合规性	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求。	2			
				目标设立合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。	3			
				目标设立明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。	3			
		组织实施	10	业务制度健全性	5	业务管理制度和组织机构是否健全。	5			
				执行有效性	5	项目实施是否符合相关规定。	4	短途旅游观光合同有待规范		
		产出完成	30	数量完成率	8	产出数量目标是否实现。	8			
				质量达标率	8	产出质量是否达标。	8			
				完成及时性	8	产出时效目标是否完成。	8			
				成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本相比，是否有节约。	6			
		项目效益	30	社会效益	15	项目实施是否产生社会综合效益。	15			
				可持续影响	15	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。	15			
		财务指标	15	财务管理	15	财务制度健全性	3	是否建立财务管理制度，财务管理制度是否全面。	3	
						财务管理有效性	3	项目财务管理是否按照制度执行。	3	
资金分配合理性	2					项目预算资金分配是否合理测算，与补助单位或地方实际是否相适应。	2			
资金到位及时性	2					资金到位率。	2			
预算执行率	2					项目预算资金是否按照计划执行（项目预算执行率 $X \geq 91\%$ ，得2分； $80\% \leq X < 91\%$ ，扣0.5分； $60\% \leq X < 80\%$ ，扣1分； $X < 60\%$ ，扣2分）。	2			
资金使用合规性	3					项目资金使用是否合规。	3			
满意度指标	5	满意度	5	满意度	5	社会公众或服务对象的满意度。	4.5	优抚对象满意度为94.12%		
总分	100				100		98.5			

注：总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）~100分为优、80（含）~90分为良、60（含）~80分为中、50分以下为差



附件 2:

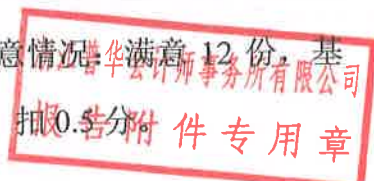
2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养项目 评分情况分析

2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养项目绩效评价的依据是《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）、《中共浙江省委浙江省人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（浙委发〔2018〕71 号）以及《浙江省财政厅关于印发浙江省项目支出绩效评价管理办法的通知》（浙财监督〔2020〕11 号）。

评价小组对绩效评价指标进行了设计，围绕项目立项、组织实施、产出完成、项目效益、财务管理及满意度等 6 个关键评价问题，设计了 19 个评价指标，分别明确了证据和证据来源。在比较各种证据收集方法优缺点的基础上，评价小组设计了案卷研究、现场核查、问询、问卷等方式对证据进行收集和核实，对收集到的证据进行了认真的整理和分析，评价小组谨慎地对该项目进行了评级，最终 2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养项目绩效评价考核得分 98.5 分，评价结果为优。该项目绩效评价扣分情况说明如下：

一、业务指标中二级指标“组织实施”分值 10 分，评价得分 9 分，其中：三级指标“执行有效性”分值 5 分，评价得分 4 分，因与旅行社签订的合同条款有待完善，扣 1 分。

二、满意度指标中二级指标“满意度”分值 5 分，评价得分 4.5 分，其中：三级指标“满意度”分值 5 分，评价得分 4.5 分。优抚对象调查问卷 31 份，有效问卷 17 份。调查问卷结果：对短疗工作的实施情况总体满意情况：满意 12 份，基本满意 4 份，一般满意 1 份。优抚对象满意度为 94.12%，扣 0.5 分。



附件3:

2021年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养对象调查问卷统计表

序号	问题	选项	数量	备注
1	您是否了解重点优抚对象短期疗养项目	1很了解	16	
		2了解不深	0	
		3不了解	1	
2	您对荣军康复医院现有的接待人员是否满意	1很好	13	
		2还可以	3	
		3一般	0	
		4很不好	0	
3	您对荣军康复医院安排的住宿、饮食等情况是否满意	1很好	12	
		2还可以	3	
		3一般	0	
		4很不好	0	
4	您对荣军康复医院提供的体检项目安排是否满意	1很好	10	
		2还可以	1	
		3一般	0	
		4很不好	0	
5	荣军康复医院的短期疗养是否使您感受到党和政府的关怀	1是	11	
		2否	0	
		3中立	0	
6	您是否是第一次参加短期疗养	1是	14	
		2否（上次哪里？何时？）	0	
7	您在短疗期间，医院为您提供哪些服务？	1政策宣传活动（党日活动）	13	
		2保健讲座	13	
		3文娱活动（红色电影）	13	
		4短期旅游观光	10	
		5理疗	3	
		6中医	3	
		7睡眠监测	2	
		8其他	0	
8	您在短疗后是否接受到过荣军医院的回访	1是	7	
		2否	4	
9	您认为重点优抚对象短期疗养能否有效提升和改善您的生活品质	1提升空间很大	7	
		2提升空间一般	1	
		3没有提升	0	
10	您对重点优抚对象短期疗养工作实施情况总体满意吗	1满意	12	
		2基本满意	4	
		3一般	1	
		4不满意	0	
11	你认为短疗方式是否需要个性化，如针对性的检查，是否可以增加或删减一些检查？	1是（比如）	1	
		2否	1	
12	您认为是否需要增加政策宣讲，实施形势分析的讲座？	1是（比如）	1	
		2否	0	
13	您就重点优抚对象短期疗养工作实施方面对政府部门有哪些意见和建议	体检结束后，希望开展针对性的复查		浙江普华会计师事务所有限公司 报告附件专用章
		体检项目多一些，活动少一些		
		希望可以一年举办一次		
		报告指出的病情希望可以在		
		可以宣传一些退役军人的相关政策		
报告指出的病情希望可以在荣军医院及时治疗				
调查问卷共31份，实际有效问卷17份				

附件 4:

2021 年度浙江省荣军康复医院重点优抚对象短期疗养照片



浙江普华会计师事务所有限公司
报告附件专用章



营业执照

(副本)

扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码
91330000768696834Y (1/1)

名称 浙江普华会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 潘巧燕

经营范围 审计业务、会计服务、会计咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本 贰佰万元整

成立日期 2004年11月23日

营业期限 2004年11月23日至长期

住所 浙江省杭州市西湖区塘苗路40号南望大厦6层619室



登记机关

2021

年08月11日