



**泉州市丰泽区妇幼保健院 2023 年国
有资产管理**

绩 效 评 价 报 告

委托单位：泉州市丰泽区财政局

主管部门：泉州市丰泽区卫生健康局

编制单位：泉州市招标咨询中心有限公司

2024 年 12 月

泉州市丰泽区妇幼保健院 2023 年国 有资产管理

绩效评价报告

编制单位：泉州市招标咨询中心有限公司

主评人：陈燕敏（注册会计师）

编制人员：范富琳（项目组成员）

吴文静（项目组成员）

协助编制人员：林丽敏（中级会计师）

校对人员：翁燕瑜（中级经济师）

复核人员：王梅玲（中级会计师）

目录

| | |
|------------------------------------|----|
| 前言 | 1 |
| 报告正文 | 2 |
| 一、项目基本情况 | 2 |
| (一) 泉州市丰泽区妇幼保健院资产负债情况 | 2 |
| (二) 评价对象与目的 | 2 |
| (三) 评价思路与流程 | 2 |
| 二、评价方式和原则 | 3 |
| (一) 评价方式 | 3 |
| (二) 评价原则 | 3 |
| (三) 绩效级次 | 3 |
| 三、评价依据 | 3 |
| 四、评价重点 | 4 |
| (一) 评价内容 | 5 |
| (二) 重点关注 | 5 |
| 1. 账账、账实不符 | 5 |
| 2. 资产未入账或资产变动未及时进行账务处理 | 5 |
| 3. 资产管理系统部分数据信息不真实、不完整 | 5 |
| 4. 资产管理使用不规范 | 5 |
| 五、项目绩效评价指标体系 | 6 |
| 六、综合评价结论 | 11 |
| 七、绩效指标具体分析 | 11 |
| (一) 资产管理制度建设与执行情况 (42分) | 11 |
| 1. 资产管理基础工作 | 11 |
| 2. 资产配置管理 | 13 |
| 3. 资产使用管理 | 13 |
| 4. 资产处置管理 | 14 |
| 5. 资产统计报告与产权登记 | 14 |
| (二) 资产管理效率指标 (58分) | 14 |
| 1. 资产保障水平 | 14 |
| 2. 资产运行效率指标 | 15 |
| 3. 资产安全性 | 17 |
| 七、主要问题 | 17 |
| 1. 财务会计账 2023 年期末账面数与财政固定资产管理系统不一致 | 17 |
| 2. 部分固定资产未入账 | 18 |
| 3. 资产管理系统数据填报不规范 | 18 |
| 4. 单位资产清查盘点工作覆盖面不全 | 18 |
| 5. 资产处置手续滞后 | 19 |
| 6. 未进行房地产权属变更 | 19 |
| 7. 其他应收款不良率偏高 | 19 |
| 八、有关建议 | 19 |
| (一) 强化资产底层管理, 确保资产账账相符、账实相符 | 19 |
| (二) 开展资产权属问题专项集中整治工作 | 20 |

| | |
|---|-----------|
| (三) 强化内部医共体的共享、周转、集约机制 | 20 |
| (四) 完善往来款管理内控制度, 降低财务风险 | 21 |
| 九、附件 | 21 |
| 附件 1: 丰泽区妇幼保健院 2023 年国有资产管理绩效评价分析及得分明细表 | 22 |
| 附件 2: 编制单位签章 | 34 |
| 附件 3: 营业执照 | 35 |

前言

2021年2月，国务院发布《行政事业性国有资产管理条例》（中华人民共和国国务院令 第738号）（以下简称《条例》），将我国行政事业性国有资产纳入法治轨道，标志着政府对行政事业单位国有资产的监管越来越严格，对行政事业单位国有资产管理提出了更高的要求。《条例》中明确要求，“各部门及其所属单位应当按照国家规定建立国有资产绩效管理制度，建立健全绩效指标和标准，有序开展国有资产绩效管理工作。”根据《中国卫生健康统计年鉴（2022）》显示，2021年，中国政府办公立医院总资产约为42.46千亿元，约占事业单位资产总额的12%。公立医院国有资产是党和国家卫生健康事业发展的物质基础和重要保障。因此，加强公立医院国有资产绩效管理，提升公立医院国有资产管理水平是以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，贯彻落实党的二十大关于全面贯彻新发展理念、加快构建新发展格局、着力推动高质量发展的重要举措。为此，泉州市招标咨询中心有限公司受泉州市丰泽区财政局的委托，组织专业人员成立国有资产绩效评价工作小组，根据泉州市丰泽区财政局关于印发《丰泽区行政事业单位国有资产管理绩效评价暂行办法》的通知（泉丰政综〔2024〕62号）文件要求，对泉州市丰泽区妇幼保健院2023年国有资产管理开展绩效评价工作，并以第三方身份出具报告。我中心评价小组经过数据采集、书面资料审查、座谈、实地核实、社会调查和分析研究等必要的绩效评价程序，形成《泉州市丰泽区妇幼保健院2023年国有资产管理绩效评价报告》。

报告正文

一、项目基本情况

（一）泉州市丰泽区妇幼保健院资产负债情况

根据 2023 年财务报告，截至 2023 年 12 月 31 日，区妇幼保健院资产总额 1758.89 万元，负债总额 483.64 万元，净资产 1275.25 万元。

（二）评价对象与目的

1.评价对象：泉州市丰泽区妇幼保健院 2023 年国有资产管理情况。

2.评价目的：以行政事业单位国有资产报告为基础，依据本办法规定的评价内容和指标，对各事业单位资产管理制度建设及执行情况以及国有资产管理效率水平进行量化考核和客观评价，以确定事业单位资产管理效率和管理目标实现程度的活动。

（三）评价思路与流程

1.根据区妇幼保健院实际情况，对《丰泽区行政事业单位国有资产管理绩效评价暂行办法》（泉丰政综〔2024〕62号）进行优化调整，使指标体系与区妇幼保健院业务情况相适应。

2.根据优化完善的指标体系罗列项目资料清单，设计基础数据表，收集佐证材料，填写基础数据表。

3.根据已收集资料，进行汇总分析，前往单位进行座谈，当面了解项目相关情况。

4.根据已掌握的资料与情况按照绩效指标体系进行初步评价，两个单位分别评分，编制绩效评价报告。

5.报告初稿意见征求与修订。

二、评价方式和原则

(一) 评价方式

1.资料收集与审核。全面收集与被评价项目有关的数据和资料，并进行审核与分析。

2.现场与非现场评价。现场评价是指评价组到现场采取勘察、询查、复核等方式，对有关情况进行调查、核实，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，提出评价意见。非现场评价是指评价组在听取相关方汇报或介绍后，对所提交的有关资料进行分类、整理与分析，提出评价意见。评价组采用现场与非现场相结合的评价方式。

3.综合评价。对照指标体系进行评价。

(二) 评价原则

资产管理绩效评价坚持公开透明、客观公正、严格规范、注重实效、责任追究的原则。

(三) 绩效级次

评价结果包括综合评分和评级，分为四个等级，具体如下表所示：

表 1：评价结果评级表

| 评价等级 | 优 | 良 | 中 | 差 |
|------|-------------|------------------|------------------|----------|
| 参考分值 | $S \geq 90$ | $90 > S \geq 80$ | $80 > S \geq 60$ | $S < 60$ |

三、评价依据

1.《行政事业性国有资产管理条例》（国务院令 第 738 号）

2.《国家发展改革委 住房城乡建设部关于印发党政机关办公用房建设标准的通知》（发改投资〔2014〕2674号）

3.《泉州市财政局关于调整市级行政事业单位通用办公设备和办公家具购置费预算标准的通知》（泉财资〔2021〕222号）

4.《泉州市政府集中采购目录及限额标准》（泉财采〔2018〕927号）

5.《泉州市财政局关于进一步规范市直行政事业单位国有资产有偿使用活动的通知》（泉财行〔2018〕315号）

6.《泉州市市直行政事业单位国有资产管理规定》（泉财行〔2018〕960号）

7.《泉州市市直行政事业单位固定资产日常管理规定》（泉财行〔2018〕961号）

8.泉州市丰泽区财政局关于印发《丰泽区行政事业单位国有资产管理绩效评价暂行办法》的通知（泉丰政综〔2024〕62号）

9.泉州市丰泽区人民政府关于印发《丰泽区直行政事业单位国有资产管理规定》的通知（泉丰政综〔2019〕151号）

10.泉州市丰泽区财政局关于转发《泉州市财政局关于调整市级行政事业单位通用办公设备和办公家具购置费预算标准》的通知（泉丰政财〔2021〕48号）

11.泉州市丰泽区财政局关于印发《丰泽区直行政事业单位固定资产日常管理规定》的通知（泉丰政财〔2021〕15号）

12.泉州市丰泽区财政局关于印发《丰泽区直行政事业单位国有资产出租出借管理实施细则》的通知（泉丰政财〔2021〕14号）

四、评价重点

(一) 评价内容

1.资产管理基础工作，主要包括资产管理及内控制度建设、机构人员设置、信息化管理、资产清查盘点等情况；

2.资产配置管理情况；

3.资产使用管理情况；

4.资产处置管理情况；

5.资产统计报告与产权登记情况；

6.与资产管理绩效相关的其他事项。

(二) 重点关注

1.账账、账实不符

是否存在会计账面资产原值与资产管理系统不一致的问题。

2.资产未入账或资产变动未及时进行账务处理

是否存在“已完工并投入使用资产未及时结转固定资产”“已拆除、划(售)出或损毁等无法使用的资产未作账务处理”以及“购置资产未及时入账”的情况。

3.资产管理系统部分数据信息不真实、不完整

是否存在“购置资产入账时间早于购置日期”“资产类型录入错误”“资产信息不完整”“资产使用状态未及时更新”等问题。

4.资产管理使用不规范

(1) 部分资产出借管理不规范问题

是否存在未办理出借手续且未报主管部门或同级财政部门备案的情况。

(2) 部分资产出租管理不规范问题

是否存在未收取租金,或收取租金后未及时上缴财政的情况。

(3) 是否存在商铺管理缺失,存在流失风险、存在被占用

的情况。

- (4) 资产是否被长期占用
 - (5) 资产配置是否合理
 - (6) 是否有土地、房屋未办理产权证
 - (7) 公共基础设施资产登记入账和管理工作不到位
- 是否存在账面上未体现应有公共基础设施的情况。
- (8) 是否有在建工程未及时清理

五、项目绩效评价指标体系

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 目标值 |
|----|--------------------|----------|--------------|----|--|------|
| 1 | 资产管理制度建设与执行情况(42分) | 资产管理基础工作 | 制度建设情况 | 2 | 单位内部建立了资产管理制度并组织实施,得1分; 资产管理制度中明确日常管理岗位责任的,得1分。 | 完善 |
| 2 | | | 领导重视程度 | 2 | 本单位领导重视资产管理工作,年度内有相关批示或讲话,得2分。 | 重视 |
| 3 | | | 机构人员设置 | 2 | 单位有明确的国有资产管理机构,得1分; 配备有满足管理需要的专职或兼职人员,得1分。 | 完善 |
| 4 | | | 资产账账相符 | 3 | 会计账与财政资产系统账相符得3分; 0≤差异额<10万,得2分; 10≤差异额<50万,得1分; 差异额≥100万,得0分; | 相符 |
| 5 | | | 资产账务处理规范 | 3 | 资产账务处理规范得满分; 发现一次资产账务处理不规范,扣1分,扣完为止。 | 规范 |
| 6 | | | 资产管理系统数据填报规范 | 2 | 根据资产管理系统数据填报规范性情况进行评分,满分2分。 若发现:闲置资产信息未登记、资产登记不及时、资产分类错误、资产入账时间早于购置日期、未计提折旧摊销等情况,发现一次,扣0.5分,扣完为止。 | 规范 |
| 7 | | | 资产清查盘点 | 2 | 每年度终了前定期组织实物资产的清查盘点工作,得2分。 | 已盘点 |
| 8 | | | 在建工程转固 | 2 | 按要求及时办理在建工程转固及账务调整的,得2分。 | 及时转固 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 目标值 | |
|----|------|---------------|----------------|------------|---|---|------|
| 9 | | 资产配置管理 | 资产配置预算管理 | 2 | 按规定编制资产配置预算，得1分； 按预算及定额标准配置资产的，得1分。 (在编制年度部门预算前，提出拟配置资产的品目、数量、性能，测算经费额度，明确资金来源，并制定本单位下一年度国有资产配置计划。行政事业单位纳入配置计划的资产，应在编制年度预算时一并上报政府采购预算，属于政府采购范围的，依法实施政府采购，由财政部门审核后与部门预算同步批复。资产配置坚持调剂优先，能通过调剂、共享共用、租赁解决的，原则上不重新购置、购建) | 规范 | |
| 10 | | | 资产配置按规定权限报批及采购 | 2 | 资产配置按规定权限报批，得1分； 资产采购符合政府采购有关规定，得1分。 | 规范 | |
| 11 | | | 资产使用管理 | 资产出租出借 | 3 | 资产出租出借事项按规定报批、报备，手续齐全得3分；每发现一处不规范，扣1分，扣完为止。 | 规范 |
| 12 | | 推进资产共享共用及调剂机制 | | 2 | 推行或落实资产共享共用及调剂机制的，得2分 | 规范 | |
| 13 | | 资产处置管理 | 资产处置报批、报备情况 | 2 | 资产处置(包括无偿调拨、出售、出让、转让、置换、报废、报损、对外捐赠以及货币性资产损失等)按规定权限报批、报备，手续齐全，发现一次资产处置不规范，扣0.5分，扣完为止。 | 规范 | |
| 14 | | | 资产处置过程规范 | 2 | 资产处置按规定办理鉴定或鉴证手续，得0.5分； 依法进行评估和备案，得0.5分； 通过公开产权交易机构或其他符合国有资产管理办的方式处置的，得1分。 | 规范 | |
| 15 | | | 资产处置收入管理 | 1 | 资产处置收入管理符合规定，得1分。 | 规范 | |
| 16 | | 资产管理效率指标(58分) | 资产统计报告与产权登记 | 国资月报工作完成情况 | 2 | 国资月报及时报送，得2分。 | 及时报送 |
| 17 | | | | 国资年报工作完成情况 | 2 | 国资年报及时报送，得2分。 | 及时报送 |
| 18 | | | | 专项工作 | 2 | 行政事业单位应当对出租、出借的资产，事 | 完成 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 目标值 |
|----|------|--------|------------|----|---|--------------------|
| | | | 完成情况 | | 业单位应当对对外投资、担保的资产实行专项管理，在单位财务报告和国有资产年度报告中披露有关情况。得 2 分。 | |
| 19 | | | 产权登记开展情况 | 4 | 房地产等权属登记及档案齐全；按要求及时办理产权登记（包括占有、变更、注销登记及年检）。 | 规范 |
| 20 | | 资产保障水平 | 人均设备占有水平 | 4 | 人均设备占有水平 = 单位设备年末原值 ÷ 单位年末实有人数，设本单位人均设备占有水平为 X，本地区事业单位人均设备占有水平平均值为 Y，则： ① $X > 4Y$ ，不得分； ② $4Y \geq X > 3Y$ ，得 2 分； ③ $3Y \geq X > 2Y$ ，得 3 分； ④ $X \leq 2Y$ 的，得 4 分。 | ≤ 13154.249 元 |
| 21 | | | 人均家具用具占有水平 | 4 | 人均家具用具占有水平 = 单位家具用具年末原值 ÷ 单位年末实有人数，设本单位人均家具用具占有水平为 X，本地区事业单位人均家具用具占有水平平均值为 Y，则： ① $X > 4Y$ ，不得分； ② $4Y \geq X > 3Y$ ，得 2 分； ③ $3Y \geq X > 2Y$ ，得 3 分； ④ $X \leq 3Y$ 的，得 4 分。 | ≤ 24847.58 元 |
| 22 | | | 货币资金占比 | 4 | 货币资金占比 = 单位货币资金总额 / 单位资产总额，设本单位货币资金占比为 X，本地区事业单位货币资金占比平均值为 Y，则： ① $X \geq Y$ ，得分为 $4 \times [1 - (X - Y) / Y]$ ，保留两位小数，若为负数，不得分； ② $X < Y$ ，得分为 $4 \times [1 - (Y - X) / Y]$ ，保留两位小数。 | $\geq 11.94\%$ |
| 23 | | | 应收账款占比 | 4 | 应收账款占比 = 单位应收账款净额 / 单位资产总额，设本单位应收账款占比为 X，本地区事业单位应收账款占比平均值为 Y，则： ① $X \leq Y$ 的，得 4 分； ② $Y < X \leq 15\%$ ，得 2 分； ③ $15\% < X \leq 30\%$ ，得 1 分； ④ $X > 30\%$ ，不得分。 | $\leq 1.92\%$ |
| 24 | | 资产保障水平 | 其他应收款占比 | 3 | 其他应收款占比 = 单位其他应收款净额 / 单位资产总额，设本单位其他应收款占比为 X，本地区事业单位其他应收款占比平均值为 Y，则： ① $X \leq Y$ 的，得 3 分； ② $Y < X \leq 2Y$ ，得 1.5 分 | $\leq 9.96\%$ |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 目标值 |
|----|---------------|----------|-------------|---|--|----------------|
| | | | | | ②) $X > 2Y$ ，不得分。 | |
| 25 | | | 净资产总额占比 | 2 | 净资产总额占比 = (单位资产总额 - 单位负债总额) / 单位资产总额 设本单位净资产总额占比为 X，本地区事业单位净资产总额占比平均值为 Y，则： ① $X \geq Y$ ，得 2 分； ② $0 < X < Y$ ，得 1 分； ③ $X \leq 0$ ，不得分。 | $\geq 81.02\%$ |
| 26 | | 资产运行效率指标 | 资产配置预算数量执行率 | 4 | 资产配置预算数量执行率 = 当年实际配置资产数量 ÷ 资产配置预算数量 × 100%。设某单位配置预算数量执行率为 X，则： ① $90\% < X \leq 100\%$ ，得 4 分； ② $70\% < X \leq 90\%$ ，得 3 分； ③ $30\% < X \leq 70\%$ ，得 2 分； ④ $10\% < X \leq 30\%$ ，得 1 分； ⑤ $X \leq 10\%$ 或未编报当年资产配置预算，不得分。 | 100% |
| 27 | 资产配置预算金额执行率 | | 4 | 资产配置预算金额执行率 = 当年实际配置资产金额 ÷ 资产配置预算金额 × 100%。设某单位配置预算金额执行率为 X，则： ① $90\% < X \leq 100\%$ ，得 4 分； ② $70\% < X \leq 90\%$ ，得 3 分； ③ $30\% < X \leq 70\%$ ，得 2 分； ④ $10\% < X \leq 30\%$ ，得 1 分； ⑤ $X \leq 10\%$ 或未编报当年资产配置预算或超预算配置资产，不得分。 | 100% | |
| 28 | 办公设备家具配置费用节约率 | | 3 | 配置费用节约率 = 当年实际配置总费用 ÷ (价格标准上限 × 当年实际配置数量) × 100%。 汇总计算台式计算机、便携式计算机、打印机、复印机、办公桌、办公椅、会议椅、书柜、文件柜、沙发 10 类办公设备家具的配置费用节约率。设单位资产配置费用节约率为 X，则： ① $X \leq 90\%$ ，得 3 分； ② $90\% < X \leq 95\%$ ，得 2 分； ③ $95\% < X \leq 100\%$ ，得 1 分； ④ $X > 100\%$ ，或未编报当年配置计划，不得分。 | $\leq 90\%$ | |
| 29 | 资产利用率 | | 4 | 资产利用率 = 单位用于履行公共服务职能的在用资产 (扣除出租出借和长期投资资产、闲置资产) / 单位资产总额，设资产利用率为 X，本地区事业单位平均资产利用率为 Y，则： | $\geq 34.76\%$ | |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 目标值 |
|----|------|-------|--------------|----|--|---------------|
| | | | | | ① $X \geq Y$, 得 4 分。 ② $X < Y$, 得分为 $4 \times [1 - (Y - X) / Y]$, 保留两位小数。 | |
| 30 | | | 资产出租及处置公开交易率 | 4 | 资产出租及处置公开交易率 = 当年实际通过公开出租或处置的资产总额 ÷ 年度应通过公开出租或处置的资产总额 × 100%。设资产出租及处置公开交易率为 X, 按以下标准评分: ① $X = 100\%$, 得 4 分; ② $90\% < X < 100\%$, 得 3 分; ③ $80\% < X < 90\%$, 得 3 分; ④ $70\% \leq X \leq 80\%$, 得 1 分; ⑤ $0 \leq X < 70\%$, 不得分。 | 100% |
| 31 | | | 家具用具增长率 | 4 | 家具用具增长率 = (年末家具用具原值 - 年初家具用具原值) ÷ 年初家具用具原值 × 100%, 以本地区事业单位家具用具平均增长率 N 作为参照值, 单位家具用具增长率为 X, 则: ① $X \leq 0$, 得 4 分; ② $0 < X \leq N$, 得 3 分; ③ $N < X \leq 2N$, 得 2 分; ④ $2N < X \leq 3N$, 得 1 分; ⑤ $X > 3N$, 不得分。 | ≤ 0 |
| 32 | | | 通用设备增长率 | 4 | 设备增长率 = (年末设备原值 - 年初设备原值) ÷ 年初设备原值 × 100%, 以本地区事业单位设备平均增长率 N 作为参照值, 单位设备增长率为 X, 则: ① $X \leq 0$, 得 4 分; ② $0 < X \leq N$, 得 3 分; ③ $N < X \leq 2N$, 得 2 分; ④ $2N < X \leq 3N$, 得 1 分; ⑤ $X > 3N$, 不得分。 | ≤ 0 |
| 33 | | 资产安全性 | 应收账款不良率 | 2 | 应收账款不良率 = 单位三年以上账龄应收账款净额 / 应收账款净额, 设单位应收账款不良率为 X, 本地区事业单位平均应收账款不良率为 Y, 则: ① $X \leq Y$, 得 2 分; ③ $Y < X \leq 2Y$, 得 1 分; ② $X > 2Y$, 不得分。 | $\leq 0.87\%$ |
| 34 | | | 其他应收款不良率 | 2 | 其他应收款不良率 = 单位三年以上账龄其他应收款净额 / 其他应收款净额, 设单位其他应收款不良率为 X, 上年度其他应收款不良率为 Y, 则: | $\leq 2.31\%$ |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 目标值 |
|----|------|------|-----------|-----|---|--------|
| | | | | | ① $X \leq Y$ ，得 2 分； ② $Y < X \leq 2Y$ ，得 1 分； ③ $X > 2Y$ ，不得分。 | |
| 35 | | | 固定资产完整率 | 2 | 固定资产完整率 = 单位盘点实有固定资产原值/单位账面固定资产原值，设单位固定资产完整率为 X，则： ① $X = 1$ ，得 2 分； ② $X \neq 1$ ，或年内未进行固定资产盘点工作的，不得分。 | 1 |
| 36 | | | 国有资产保值增值率 | 4 | 国有资产保值增值率 = (本年净值/上年度净值) 设国有资产保值增值率为 X，则： ① $X > 100\%$ ，得 4 分； ② $X = 100\%$ ，得 2 分； ③ $X < 100\%$ ，不得分。 | > 100% |
| 37 | 合计 | | | 100 | | |

六、综合评价结论

本项目通过资料分析与现场座谈核查，形成单位2023年国有资产管理情况绩效评价结果，泉州市丰泽区妇幼保健院2023年国有资产管理绩效评价综合得分为89.43分，评分等级为“良”。

七、绩效指标具体分析

（一）资产管理制度建设与执行情况（42分）

1.资产管理基础工作

（1）制度建设情况（满分2分，得2分）

单位内部已建立资产管理制度，资产管理制度中已明确日常管理岗位职责。

（2）领导重视程度（满分2分，得2分）

区妇幼对资产管理工作较为重视，资产的采购与处置均通过

会议讨论进行决策。

(3) 机构人员设置 (满分 2 分, 得 2 分)

区妇幼保健院有明确的固定资产管理机构, 并配备了 1 名固定资产管理员, 得满分。

(4) 资产账账相符 (满分 3 分, 得 1 分)

丰泽区妇幼保健院会计账与资产年报数不符, 差异额 37.8 万元, 具体详见下表:

| 资产 | 财务会计数 | 资产年报数 | 差异额 |
|----------------|----------|----------|-------|
| 一、资产合计 | 1758.89 | 1,721.09 | 37.8 |
| 流动资产 | 424.94 | 408.71 | 16.23 |
| 货币资金 | 213.63 | 213.63 | 0 |
| 其他应收款净额 | 89.61 | 73.39 | 16.22 |
| 存货 | 121.7 | 121.70 | 0 |
| 非流动资产 | 1333.95 | 1,312.37 | 21.58 |
| 固定资产原值 | 2,845.44 | 2,830.66 | 14.78 |
| 减: 固定资产累计折旧 | 1,526.37 | 1,533.04 | -6.67 |
| 固定资产净值 | 1,319.07 | 1,297.61 | 21.46 |
| 无形资产原值 | 21.26 | 21.26 | 0 |
| 减: 无形资产累计摊销 | 6.38 | 6.50 | -0.12 |
| 无形资产净值 | 14.88 | 14.76 | 0.12 |
| 二、负债合计 | 483.64 | 486.68 | -3.04 |
| 流动负债 | 483.64 | 486.68 | -3.04 |
| 应付职工薪酬 | 2.08 | 2.37 | -0.29 |
| 其他应付款 | 481.56 | 484.31 | -2.75 |
| 三、净资产 | 1275.25 | 1,234.41 | 40.84 |
| 累计盈余 (非限定性净资产) | 1261.02 | 1,220.18 | 40.84 |
| 专用基金 (限定性净资产) | 14.23 | 14.23 | 0 |

注: 固定资产、无形资产原值不符问题截至评价日前已整改完毕, 折旧不符的原因系由于财务折旧按日、资产系统折旧按月折旧导致的差异。

(5) 资产账务处理规范 (满分 3 分, 得 2 分)

2023 年, 区妇幼购买一批窗帘, 价格 55631.80 元, 未纳入固定资产管理。《政府会计准则第 3 号—固定资产》规定, 单位

价值虽未达到规定标准，但是使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产。窗帘属于室内装具，耐用时间在一年以上，且批量购入，金额大，符合固定资产的确认条件，尽管其单位价值标准可能并未达到1000元，但适用于使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资的“家具、用具、装具”中的“室内装具”规定，因此，应作为固定资产管理，通过“固定资产”进行核算。

（6）资产管理系统数据填报规范（满分2分，得1分）

资产管理系统中关于房屋权属的填报不规范。

（7）资产清查盘点（满分2分，得1分）

2023年度已进行资产盘点工作，但仅对有变动的资产进行盘点，盘点覆盖面不全，扣1分。

（8）在建工程转固（满分2分，得2分）

区妇幼保健院无在建工程。

2. 资产配置管理

（1）资产配置预算管理（满分2分，得2分）

区妇幼2023年按规定编制资产配置预算，并按预算及定额标准配置资产，该指标得满分。

（2）资产配置按规定权限报批及采购（满分2分，得2分）

资产配置按规定权限报批，资产采购符合政府采购有关规定。

3. 资产使用管理

（1）资产出租出借（满分3分，得3分）

资产出租出借事项已按规定报批、报备，手续齐全。

（2）推进资产共享共用及调剂机制（满分2分，得2分）

单位资产严格落实资产共享共用及调剂机制，积极办理资产

调拨手续。

4.资产处置管理

(1) 资产处置报批、报备情况 (满分 2 分, 得 1.5 分)

区妇幼名下有一处房屋已调拨出去, 但因历史遗留问题, 尚未办理相关调拨及房产过户手续。

2023 年 9 月 26 日申报报废固定资产 19743 元, 资产报废手续由主管部门于 2023 年 11 月 29 日审批完毕后, 交资源回收公司确定固定资产残值回收价值。因未能及时完成该批固定资产残值回收确认工作, 导致该批报废处置手续尚未完成。

(2) 资产处置过程规范 (满分 2 分, 得 2 分)

已按规定手续办理固定资产处置工作。

(3) 资产处置收入管理 (满分 1 分, 得 1 分)

区妇幼保健院 2023 年应上缴财政收入已全额上缴国库。

5.资产统计报告与产权登记

(1) 国资月报工作完成情况 (满分 2 分, 得 2 分)

国资月报均及时报送。

(2) 国资年报工作完成情况 (满分 2 分, 得 2 分)

国资年报已及时报送。

(3) 专项工作完成情况 (满分 2 分, 得 2 分)

当年度专项工作已按规定完成。

(4) 产权登记开展情况 (满分 4 分, 得 4 分)

根据丰泽妇幼保健院资产年报, 单位账上有两处房产, 因历史遗留原因, 未办理产权登记。该指标不扣分。

(二) 资产管理效率指标 (58 分)

1.资产保障水平

(1) 人均通用设备占有水平 (满分 4 分, 得 4 分)

2023 年末区妇幼通用设备总额 119.54 万元, 单位年末实有人数 49 人, 人均设备占有水平 2.44 元, 得满分。

(2) 人均家具用具占有水平 (满分 4 分, 得 4 分)

2023 年末区妇幼家具用具总额 107.29 万元, 单位年末实有人数 49 人, 人均家具用具占有水平 21895.92 元, 得满分。

(3) 货币资金占比 (满分 4 分, 得 3.93 分)

2023 年末, 区妇幼保健院资产总额 1758.89 万元, 货币资金总额 213.63 万元, 货币资金占比 12.41%, 高于丰泽区事业单位货币资金占比平均值 11.94%, 根据评分标准, 该指标得 3.93 分。

(4) 应收账款占比 (满分 4 分, 得 4 分)

区妇幼保健院 2023 年无应收账款, 应收账款占比为 0%, 该指标得满分。

(5) 其他应收款占比 (满分 3 分, 得 3 分)

区妇幼保健院 2023 年其他应收款净额 89.61 万元, 占单位资产总额 5.21%, 相比上年度其他应收款占比 (9.96%) 有所下降, 该指标得满分。

(6) 净资产总额占比 (满分 2 分, 得 1 分)

2023 年末, 区妇幼净资产总额 1275.25 万元, 占单位资产总额 72.5%, 低于丰泽区事业单位净资产总额 (81.02%), 根据评分标准, 该指标得 1 分。

2. 资产运行效率指标

(1) 资产配置预算数量执行率 (满分 4 分, 得 4 分)

2023 年丰泽区妇幼保健院计划配置资产数量 18, 实际配置资产数量 18, 资产配置预算数量执行率 100%, 根据评分标准,

该指标得满分。

(2) 资产配置预算金额执行率 (满分 4 分, 得 4 分)

2023 年丰泽区妇幼保健院资产配置预算金额 100.6 万元, 实际产生资产配置支出 99.33 万元, 资产配置预算执行率为 98.73%, 根据评分标准, 该指标得满分。

(3) 办公设备家具配置费用节约率 (满分 3 分, 得 3 分)

2023 年丰泽区妇幼保健院采购 10 类办公设备家具的配置费用 37773 元, 该部分设备家具的价格标准上限为 44200.00 元, 配置费用节约率为 85.46%。

(4) 资产利用率 (满分 4 分, 得 4 分)

根据区妇幼保健院 2023 年资产年报, 2023 年末单位用于履行公共服务职能的在用资产 (扣除出租出借和长期投资资产、闲置资产) 为 1312.37 万元, 资产利用率 74.61%, 高于丰泽区事业单位平均资产利用率 (34.76%), 该指标得满分。

(5) 资产出租及处置公开交易率 (满分 4 分, 得 4 分)

资产处置信息均在单位官网上进行公开, 2023 资产处置公开交易率 100%。

(6) 家具用具增长率 (满分 4 分, 得 4 分)

2023 年末区妇幼办公用家具用具总额 19.67 万元, 2022 年末区妇幼办公用家具用具 12.03 万元, 家具用具增长率 63.52%, 根据评分标准, 该指标得满分。

(7) 通用设备增长率 (满分 4 分, 得 3 分)

2023 年末区妇幼办公用通用设备总额 119.54 万元, 2022 年末区妇幼通用设备总额 119.42 万元, 通用设备增长率 0.01%, 根据评分标准, 该指标得 3 分。

3.资产安全性

(1) 应收账款不良率 (满分 2 分, 得 2 分)

2023 年区妇幼无应收账款, 应收账款不良率为 0%, 该指标得满分。

(2) 其他应收款不良率 (满分 2 分, 得 0 分)

2023 年区妇幼账龄超过 3 年的其他应收款 50.20 万元, 占其他应收款净额 (89.61 万元) 的 56.02%, 其他应收款不良率偏高, 该指标不得分。

(3) 固定资产完整率 (满分 2 分, 得 1 分)

2023 年度已进行固定资产盘点工作, 但盘点覆盖面不全, 扣 1 分。

(4) 国有资产保值增值率 (满分 4 分, 得 4 分)

2023 年末, 区妇幼净资产总额 1275.25 万元, 2022 年末区妇幼净资产总额 1,126.76 万元, 国有资产保值增值率为 108.31%, 该指标得满分。

七、主要问题

1.财务会计账 2023 年期末账面数与财政固定资产管理系统不一致

丰泽区妇幼保健院会计账与资产年报数不符, 差异额 37.8 万元, 具体如下表所示:

| 资产 | 财务会计数 | 资产年报数 | 差异额 |
|---------|---------|----------|-------|
| 一、资产合计 | 1758.89 | 1,721.09 | 37.8 |
| 流动资产 | 424.94 | 408.71 | 16.23 |
| 货币资金 | 213.63 | 213.63 | 0 |
| 其他应收款净额 | 89.61 | 73.39 | 16.22 |
| 存货 | 121.7 | 121.70 | 0 |

| | | | |
|---------------|----------------|-----------------|--------------|
| 非流动资产 | 1333.95 | 1,312.37 | 21.58 |
| 固定资产原值 | 2,845.44 | 2,830.66 | 14.78 |
| 减：固定资产累计折旧 | 1,526.37 | 1,533.04 | -6.67 |
| 固定资产净值 | 1,319.07 | 1,297.61 | 21.46 |
| 无形资产原值 | 21.26 | 21.26 | 0 |
| 减：无形资产累计摊销 | 6.38 | 6.50 | -0.12 |
| 无形资产净值 | 14.88 | 14.76 | 0.12 |
| 二、负债合计 | 483.64 | 486.68 | -3.04 |
| 流动负债 | 483.64 | 486.68 | -3.04 |
| 应付职工薪酬 | 2.08 | 2.37 | -0.29 |
| 其他应付款 | 481.56 | 484.31 | -2.75 |
| 三、净资产 | 1275.25 | 1,234.41 | 40.84 |
| 累计盈余（非限定性净资产） | 1261.02 | 1,220.18 | 40.84 |
| 专用基金（限定性净资产） | 14.23 | 14.23 | 0 |

注：固定资产、无形资产原值不符问题截至评价日前已整改完毕，折旧不符的原因系由于财务账按日折旧、资产系统按月折旧导致的差异。

2.部分固定资产未入账

2023年，区妇幼购买一批窗帘价格55631.80元，未纳入固定资产管理。《政府会计准则第3号—固定资产》规定，单位价值虽未达到规定标准，但是使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产。窗帘属于室内装具，耐用时间在一年以上，且批量购入，金额大，符合固定资产的确认条件，尽管其单位价值标准可能并未达到1000元，但适用于使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资的“家具、用具、装具”中的“室内装具”规定，因此，应作为固定资产管理，通过“固定资产”进行核算。

3.资产管理系统数据填报不规范

资产管理系统中关于房屋权属的填报不规范。

4.单位资产清查盘点工作覆盖面不全

2023 年度区妇幼开展了资产盘点工作，但仅对有变动的资产进行盘点，盘点覆盖面不全，不符合泉州市丰泽区财政局关于印发《丰泽区直行政事业单位固定资产日常管理规定》的通知（泉丰政财〔2021〕15 号）中“区直行政事业单位应建立固定资产实物盘点和定期盘点制度，每年年终在编制部门决算报表之前由资产管理部门牵头，财务部门、资产使用部门配合，对本单位固定资产进行清点核实……”的规定。

5.资产处置手续滞后

区妇幼名下有一处房屋已调拨出去，但因历史遗留问题，尚未办理相关调拨及房产过户手续。

2023 年 9 月 26 日区妇幼申报报废固定资产 19743 元，资产报废手续由主管部门于 2023 年 11 月 29 日审批完毕后，交资源回收公司确定固定资产残值回收价值。因未能及时完成该批固定资产残值回收确认工作，导致该批报废处置手续尚未完成。

6.未进行房地产权属变更

根据丰泽妇幼保健院资产年报，单位账上有 1 套位于东湖街尚园小区 13 栋的计生服务大楼未及时办理权属变更手续，虽由区妇幼保健院使用，但房产证上权属人是区卫健局。

7.其他应收款不良率偏高

2023 年区妇幼账龄超过 3 年的其他应收款 50.20 万元，占其他应收款净额（89.61 万元）的 56.02%，其他应收款不良率偏高。

八、有关建议

（一）强化资产底层管理，确保资产账账相符、账实相符
首先，单位在实际管理过程中，应做好资产的登记入账工作，

登记的国有资产信息应与会计账保持一致，当资产出现变动时，会计账与资产账均应及时更新，确保资产账账相符。二是各单位每年要定期组织由财务、实物管理科室及使用科室组成的清查小组，对固定资产进行清查，建立固定资产清查长效机制，确保固定资产账实相符。三是要加强固定资产内部审计，对单位固定资产管理制度、管理流程、使用及经济效益进行审计，发现问题并及时纠正，发挥内部审计积极的监督作用。

（二）开展资产权属问题专项集中整治工作

房地产权属证明不齐全问题在卫健系统中普遍存在，区卫健局应开展专项问题集中整治行动，坚持边排查、边整改，对卫健系统内房屋、土地等存量资产的产权登记情况进行全面梳理，建立相关台账，列出问题清单，明确整改方案。对资料齐全的房屋土地，依照规定督促各下属单位抓紧进行不动产登记。因资料不全等原因无法办理的，应先向财政部门进行备案，在补充完善相关资料后及时办理不动产权属登记。尽快解决房地产权属登记历史遗留问题，消化存量、防止增量。区卫健局要结合国有资产年度报告工作，每年度组织开展一次卫健系统资产权属登记情况自查，对发现问题督促限时整改，进一步提高国有资产管理水平，维护国有资产安全与完整。

（三）强化内部医共体的共享、周转、集约机制

区卫健局应督促各医共同体持续强化资产统筹调剂机制，新增资产优先通过医共同体层面统筹解决，无法统筹的再申请向整个卫健系统层面调剂或安排资产购置。有条件的医共同体应结合现有存储条件建立实体仓，切实推进国有资产共享共用和调剂使用，实现资源的经济节约、充分利用和集中共享。

各单位结合年度资产盘点、核实工作，进一步摸清资产家底及使用状况。对于单位盘点出的低效运转、长期闲置资产各部门应严格按照资产配置标准及时进行内部统筹，在此基础上汇总资产清单报送财政部门。卫健部门要针对绩效评价中发现问题与系统内现存的闲置资产，提出具有可行性、计划性、统一性的处置措施及相关意见，并在未来的工作中予以实施，按时完成。

（四）完善往来款管理内控制度，降低财务风险

一是要明确管理责任，往来款涉及面广，涉及部门多，要建立责任清晰的机制，没有相关科室的配合，往来款清理工作难以开展。二是要建立定期对账和询证制度，往来款项要定期与对方核对一致，定期梳理各类业务往来处理流程，识别并评估流程中各环节的风险点，构建风险防控机制。三要对往来款项进行正确的分类和反映，往来款项如果能够及时、有效地清理，收支业务准确地反映在财务报表上，有利于单位的财务分析。

九、附件

附件 1：丰泽区妇幼保健院 2023 年国有资产管理绩效评价
指标分析及得分明细表

附件 2：编制单位签章

附件 3：营业执照

附件1 丰泽区妇幼保健院2023年国有资产管理绩效评价指标分析及得分明细表

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|---------------------|----------|--------|----|---|---------------------------------------|------|------|
| 1 | 资产管理制度建设与执行情况 (42分) | 资产管理基础工作 | 制度建设情况 | 2 | 单位内部建立了资产管理制度并组织实施，得1分； 资产管理制度中明确日常管理岗位责任制的，得1分。 | 单位内部已建立资产管理制度，资产管理制度中已明确日常管理岗位责任。 | 2.00 | 0.00 |
| 2 | | | 领导重视程度 | 2 | 本单位领导重视资产管理工作，年度内有相关批示或讲话，得2分。 | 区妇幼对资产管理工作较为重视，资产的采购与处置均通过会议讨论进行决策。 | 2.00 | 0.00 |
| 3 | | | 机构人员设置 | 2 | 单位有明确的国有资产管理机构，得1分； 配备有满足管理需要的专职或兼职人员，得1分。 | 区妇幼保健院有明确的固定资产管理机构，并配备了1名固定资产管理员，得满分。 | 2.00 | 0.00 |
| 4 | | | 资产账账相符 | 3 | 会计账与财政资产系统账相符得3分； 0≤差异额<10万，得2分； 10≤差异额<50万，得1分； 差异额≥100万，得0分； | 丰泽区妇幼保健院会计账与资产年报数不符，差异额37.8万元。 | 1.00 | 2.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|------|--------------|----|--|---|------|------|
| 5 | | | 资产账务处理规范 | 3 | 资产账务处理规范得满分；发现一次资产账务处理不规范，扣1分，扣完为止。 | 2023年，区妇幼购买一批窗帘，价格55631.80元，未纳入固定资产管理。《政府会计准则第3号—固定资产》规定，单位价值虽未达到规定标准，但是使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产。窗帘属于室内装具，耐用时间在一年以上，且批量购入，金额大，符合固定资产的确认条件，尽管其单位价值标准可能并未达到1000元，但适用于使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资的“家具、用具、装具”中的“室内装具”规定，因此，应作为固定资产管理，通过“固定资产”进行核算。 | 2.00 | 1.00 |
| 6 | | | 资产管理系统数据填报规范 | 2 | 根据资产管理系统数据填报规范性情况进行评分，满分2分。若发现：闲置资产信息未登记、资产登记不及时、资产分类错误、资产入账时间早于购置日期、未计提折旧摊销等情况，发现一次，扣0.5分，扣完为止。 | 资产管理系统中关于房屋权属的填报不规范。 | 1.00 | 1.00 |
| 7 | | | 资产清查盘点 | 2 | 每年度终了前定期组织实物资产的清查盘点工作，得2分。 | 2023年度已进行资产盘点工作，但盘点覆盖面不全，扣1分。 | 1.00 | 1.00 |
| 8 | | | 在建工程转固 | 2 | 按要求及时办理在建工程转固及账务调整的，得2分。 | 丰泽区妇幼保健院无在建工程。 | 2.00 | 0.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|--------|----------------|----|--|---|------|------|
| 9 | | 资产配置管理 | 资产配置预算管理 | 2 | 按规定编制资产配置预算，得1分；按预算及定额标准配置资产的，得1分。 (在编制年度部门预算前，提出拟配置资产的品目、数量、性能，测算经费额度，明确资金来源，并制定本单位下一年度国有资产配置计划。行政事业单位纳入配置计划的资产，应在编制年度预算时一并上报政府采购预算，属于政府采购范围的，依法实施政府采购，由财政部门审核后与部门预算同步批复。资产配置坚持调剂优先，能通过调剂、共享共用、租赁解决的，原则上不重新购置、购建。) | 区妇幼 2023 年按规定编制资产配置预算，并按预算及定额标准配置资产，该指标得满分。 | 2.00 | 0.00 |
| 10 | | | 资产配置按规定权限报批及采购 | 2 | 资产配置按规定权限报批，得1分；资产采购符合政府采购有关规定，得1分。 | 资产配置按规定权限报批，资产采购符合政府采购有关规定。 | 2.00 | 0.00 |
| 11 | | 资产使用管理 | 资产出租出借 | 3 | 资产出租出借事项按规定报批、报备，手续齐全得3分；每发现一处不规范，扣1分，扣完为止。 | 资产出租出借事项已按规定报批、报备，手续齐全。 | 3.00 | 0.00 |
| 12 | | | 推进资产共享共用及调剂机制 | 2 | 推行或落实资产共享共用及调剂机制的，得2分 | 单位资产严格落实资产共享共用及调剂机制，积极办理资产调拨手续。 | 2.00 | 0.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|----------|----------|-------------|----|---|---|------|------|
| 13 | | 资产管理 | 资产处置报批、报备情况 | 2 | 资产处置（包括无偿调拨、出售、出让、转让、置换、报废、报损、对外捐赠以及货币性资产损失等）按规定权限报批、报备，手续齐全，发现一次资产处置不规范，扣 0.5 分，扣完为止。 | 区妇幼名下有一处房屋已调拨出去，但因历史遗留问题，尚未办理相关调拨及房产过户手续。 2023 年 9 月 26 日申报报废固定资产 19743 元，资产报废手续由主管部门于 2023 年 11 月 29 日审批完毕后，交资源回收公司确定固定资产残值回收价值。因未能及时完成该批固定资产残值回收确认工作，导致该批报废处置手续尚未完成。 | 1.50 | 0.50 |
| 14 | | | 资产处置过程规范 | 2 | 资产处置按规定办理鉴定或鉴证手续，得 0.5 分； 依法进行评估和备案，得 0.5 分； 通过公开产权交易机构或其他符合国有资产管理办法的方式处置的，得 1 分。 | 已按规定手续办理固定资产处置工作。 | 2.00 | 0.00 |
| 15 | | | 资产处置收入管理 | 1 | 资产处置收入管理符合规定，得 1 分。 | 已全额上缴国库 | 1.00 | 0.00 |
| 16 | 资产管理效率指标 | 资产统计报告与产 | 国资月报工作情况 | 2 | 国资月报及时报送，得 2 分。 | 国资月报及时报送 | 2.00 | 0.00 |
| 17 | | | 国资年报工作情况 | 2 | 国资年报及时报送，得 2 分。 | 国资年报及时报送 | 2.00 | 0.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|-------|--------|------------|----|---|---|------|------|
| 18 | (58分) | 权登记 | 专项工作完成情况 | 2 | 行政事业单位应当对出租、出借的资产，事业单位应当对对外投资、担保的资产实行专项管理，在单位财务报告和国有资产年度报告中披露有关情况。得2分。 | 专项工作已按规定完成。 | 2.00 | 0.00 |
| 19 | | | 产权登记开展情况 | 4 | 房地产等权属登记及档案齐全；按要求及时办理产权登记（包括占有、变更、注销登记及年检）。 | 根据丰泽妇幼保健院资产年报，单位账上有两处房产，因历史遗留原因，未办理产权登记。 | 4.00 | 0.00 |
| 20 | | 资产保障水平 | 人均通用设备占有水平 | 4 | 人均设备占有水平 = 单位设备年末原值 ÷ 单位年末实有人数，设本单位人均设备占有水平为 X，本地区事业单位人均设备占有水平平均值为 Y，则： ① $X > 4Y$ ，不得分； ② $4Y \geq X > 3Y$ ，得2分； ③ $3Y \geq X > 2Y$ ，得3分； ④ $X \leq 2Y$ 的，得4分。 | 2023年末区妇幼通用设备总额 119.54 万元，单位年末实有人数 49 人，人均设备占有水平 2.44 万元，得满分。 | 4.00 | 0.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|--------|------------|----|--|---|------|------|
| 21 | | | 人均家具用具占有水平 | 4 | <p>人均家具用具占有水平 = 单位家具用具年末原值 ÷ 单位年末实有人数，设本单位人均家具用具占有水平为 X，本地区事业单位人均家具用具占有水平平均值为 Y，则：</p> <p>① $X > 4Y$，不得分；</p> <p>② $4Y \geq X > 3Y$，得 2 分；</p> <p>③ $3Y \geq X > 2Y$，得 3 分；</p> <p>④ $X \leq 3Y$ 的，得 4 分。</p> | <p>2023 年末区妇幼家具用具总额 107.29 万元，单位年末实有人数 49 人，人均家具用具占有水平 21895.92 元，得满分。</p> | 4.00 | 0.00 |
| 22 | | | 货币资金占比 | 4 | <p>货币资金占比 = 单位货币资金总额 / 单位资产总额，设本单位货币资金占比为 X，本地区事业单位货币资金占比平均值为 Y，则：</p> <p>① $X \geq Y$，得分为 $4 \times [1 - (X - Y) / Y]$，保留两位小数，若为负数，不得分；</p> <p>② $X < Y$，得分为 $4 \times [1 - (Y - X) / Y]$，保留两位小数。</p> | <p>2023 年末，区妇幼保健院资产总额 1758.89 万元，货币资金总额 213.63 万元，货币资金占比 12.41%，高于丰泽区事业单位货币资金占比平均值 11.94%，根据评分标准，该指标得 3.93 分。</p> | 3.93 | 0.07 |
| 23 | | 资产保障水平 | 应收账款占比 | 4 | <p>应收账款占比 = 单位应收账款净额 / 单位资产总额，设本单位应收账款占比为 X，本地区事业单位应收账款占比平均值为 Y，则：</p> <p>① $X \leq Y$ 的，得 4 分；</p> <p>② $Y < X \leq 15\%$，得 2 分；</p> <p>③ $15\% < X \leq 30\%$，得 1 分；</p> | <p>区妇幼保健院 2023 年无应收账款，应收账款占比为 0%，该指标得满分。</p> | 4.00 | 0.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|------|---------|----|---|---|------|------|
| | | | | | ④ $X > 30\%$ ，不得分。 | | | |
| 24 | | | 其他应收款占比 | 3 | <p>其他应收款占比 = 单位其他应收款净额/单位资产总额，设本单位其他应收款占比为 X，本地区事业单位其他应收款占比平均值为 Y，则：</p> <p>①$X \leq Y$ 的，得 3 分；</p> <p>③$Y < X \leq 2Y$，得 1.5 分</p> <p>②)$X > 2Y$，不得分。</p> | <p>区妇幼保健院 2023 年其他应收款净额 89.61 万元，占单位资产总额 5.21%，相比上年度其他应收款占比 (9.96%) 有所下降，该指标得满分。</p> | 3.00 | 0.00 |
| 25 | | | 净资产总额占比 | 2 | <p>净资产总额占比 = (单位资产总额 - 单位负债总额) / 单位资产总额</p> <p>设本单位净资产总额占比为 X，本地区事业单位净资产总额占比平均值为 Y，则：</p> <p>①$X \geq Y$，得 2 分；</p> <p>②$0 < X < Y$，得 1 分；</p> <p>③$X \leq 0$，不得分。</p> | <p>2023 年末，区妇幼净资产总额 1275.25 万元，占单位资产总额 72.5%，低于丰泽区事业单位净资产总额 (81.02%)，根据评分标准，该指标得 1 分。</p> | 1.00 | 1.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|----------|-------------|----|---|--|------|------|
| 26 | | 资产运行效率指标 | 资产配置预算数量执行率 | 4 | <p>资产配置预算数量执行率 = 当年实际配置资产数量 ÷ 资产配置预算数量 × 100%。设某单位配置预算数量执行率为 X，则：</p> <p>① 90% < X ≤ 100%，得 4 分； ② 70% < X ≤ 90%，得 3 分； ③ 30% < X ≤ 70%，得 2 分； ④ 10% < X ≤ 30%，得 1 分； ⑤ X ≤ 10% 或未编报当年资产配置预算，不得分。</p> | 2023 年丰泽区妇幼保健院计划配置资产数量 18，实际配置资产数量 18，资产配置预算数量执行率 100%，根据评分标准，该指标得满分。 | 4.00 | 0.00 |
| 27 | | | 资产配置预算金额执行率 | 4 | <p>资产配置预算金额执行率 = 当年实际配置资产金额 ÷ 资产配置预算金额 × 100%。设某单位配置预算金额执行率为 X，则：</p> <p>① 90% < X ≤ 100%，得 4 分； ② 70% < X ≤ 90%，得 3 分； ③ 30% < X ≤ 70%，得 2 分； ④ 10% < X ≤ 30%，得 1 分； ⑤ X ≤ 10% 或未编报当年资产配置预算或超预算配置资产，不得分。</p> | 2023 年丰泽区妇幼保健院资产配置预算金额 100.6 万元，实际产生资产配置支出 99.33 万元，资产配置预算执行率为 98.73%，根据评分标准，该指标得满分。 | 4.00 | 0.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|------|---------------|----|--|--|------|------|
| 28 | | | 办公设备家具配置费用节约率 | 3 | 配置费用节约率 = 当年实际配置总费用 ÷ (价格标准上限 × 当年实际配置数量) × 100%。汇总计算台式计算机、便携式计算机、打印机、复印机、办公桌、办公椅、会议椅、书柜、文件柜、沙发 10 类办公设备家具的配置费用节约率。设单位资产配置费用节约率为 X，则： ① X ≤ 90%，得 3 分； ② 90% < X ≤ 95%，得 2 分； ③ 95% < X ≤ 100%，得 1 分； ④ X > 100%，或未编报当年配置计划，不得分。 | 2023 年丰泽区妇幼保健院采购 10 类办公设备家具的配置费用 37773 元，该部分设备家具的价格标准上限为 44200.00 元，配置费用节约率为 85.46%。 | 3.00 | 0.00 |
| 29 | | | 资产利用率 | 4 | 资产利用率 = 单位用于履行公共服务职能的在用资产（扣除出租出借和长期投资资产、闲置资产）/ 单位资产总额，设资产利用率为 X，本地区事业单位平均资产利用率为 Y，则： ① X ≥ Y，得 4 分。 ② X < Y，得分为 4 × [1 - (Y - X) / Y]，保留两位小数。 | 根据区妇幼保健院 2023 年资产年报，2023 年末单位用于履行公共服务职能的在用资产（扣除出租出借和长期投资资产、闲置资产）为 1312.37 万元，资产利用率 74.61%，高于丰泽区事业单位平均资产利用率（34.76%），该指标得满分。 | 4.00 | 0.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|------|--------------|----|--|---|------|------|
| 30 | | | 资产出租及处置公开交易率 | 4 | 资产出租及处置公开交易率 = 当年实际通过公开出租或处置的资产总额 ÷ 年度应通过公开出租或处置的资产总额 × 100%。设资产出租及处置公开交易率为 X，按以下标准评分： ① X = 100%，得 4 分； ② 90% < X < 100%，得 3 分； ③ 80% < X < 90%，得 3 分； ④ 70% ≤ X ≤ 80%，得 1 分； ⑤ 0 ≤ X < 70%，不得分。 | 资产处置信息均在单位官网上进行公开，2023 资产处置公开交易率 100%。 | 4.00 | 0.00 |
| 31 | | | 家具用具增长率 | 4 | 家具用具增长率 = (年末家具用具原值 - 年初家具用具原值) ÷ 年初家具用具原值 × 100%，以本地区事业单位家具用具平均增长率 N 作为参照值，单位家具用具增长率为 X，则： ① X ≤ 0，得 4 分； ② 0 < X ≤ N，得 3 分； ③ N < X ≤ 2N，得 2 分； ④ 2N < X ≤ 3N，得 1 分； ⑤ X > 3N，不得分。 | 2023 年末区妇幼办公用家具用具总额 19.67 万元，2022 年末区妇幼办公用家具用具 12.03 万元，家具用具增长率 63.52%，根据评分标准，该指标得满分。 | 4.00 | 0.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|-------|----------|----|---|---|------|------|
| 32 | | | 通用设备增长率 | 4 | 通用设备增长率 = (年末设备原值 - 年初设备原值) ÷ 年初设备原值 × 100%，以本地区事业单位设备平均增长率 N 作为参照值，单位设备增长率为 X，则： ① X ≤ 0，得 4 分； ② 0 < X ≤ N，得 3 分； ③ N < X ≤ 2N，得 2 分； ④ 2N < X ≤ 3N，得 1 分； ⑤ X > 3N，不得分。 | 2023 年末区妇幼办公用通用设备总额 119.54 万元，2022 年末区妇幼通用设备总额 119.42 万元，通用设备增长率 0.01%，根据评分标准，该指标得 3 分。 | 3.00 | 1.00 |
| 33 | | 资产安全性 | 应收账款不良率 | 2 | 应收账款不良率 = 单位三年以上账龄应收账款净额 / 应收账款净额，设单位应收账款不良率为 X，本地区事业单位平均应收账款不良率为 Y，则： ① X ≤ Y，得 2 分； ③ Y < X ≤ 2Y，得 1 分； ② X > 2Y，不得分。 | 2023 年区妇幼无应收账款，应收账款不良率为 0%，该指标得满分。 | 2.00 | 0.00 |
| 34 | | | 其他应收款不良率 | 2 | 其他应收款不良率 = 单位三年以上账龄其他应收款净额 / 其他应收款净额，设单位其他应收款不良率为 X，上年度其他应收款不良率为 Y，则： ① X ≤ Y，得 2 分； ② Y < X ≤ 2Y，得 1 分； ③ X > 2Y，不得分。 | 2023 年区妇幼账龄超过 3 年的其他应收款 50.20 万元，占其他应收款净额 (89.61 万元) 的 56.02%，其他应收款不良率偏高，该指标不得分。 | 0.00 | 2.00 |

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 分析过程 | 得分 | 扣分 |
|----|------|------|-----------|-----|--|--|-------|-------|
| 35 | | | 固定资产完整率 | 2 | 固定资产完整率 = 单位盘点实有固定资产原值/单位账面固定资产原值，设单位固定资产完整率为 X，则： ①X = 1，得 2 分； ②)X≠1，或年内未进行固定资产盘点工作的，不得分。 | 2023 年度已进行固定资产盘点工作，但盘点覆盖面不全，扣 1 分。 | 1.00 | 1.00 |
| 36 | | | 国有资产保值增值率 | 4 | 国有资产保值增值率 = (本年净值/上年度净值) 设国有资产保值增值率为 X，则： ①X > 100%，得 4 分； ②X = 100%，得 2 分； ③X < 100%，不得分。 | 2023 年末，区妇幼净资产总额 1275.25 万元，2022 年末区妇幼净资产总额 1,126.76 万元，国有资产保值增值率为 108.31%，该指标得满分。 | 4.00 | 0.00 |
| 37 | 合计 | | | 100 | | | 89.43 | 10.57 |

附件 2 编制单位签章

项 目 泉州市丰泽区妇幼保健院 2023 年国有资产管理绩效评
名 称 价

编 制
单 位
(盖章)



主评人
(签章)



校对人
(签章)



复核人
(签章)



时间

2024 年 12 月

附件 3 营业执照



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91350500MA33U0FL61



扫描二维码登录
“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。

副本编号: 1-1

登记机关

| | | | |
|-------|--|------|---------------------------|
| 名称 | 泉州市招标咨询中心有限公司 | 注册资本 | 壹仟伍佰万圆整 |
| 类型 | 有限责任公司 | 成立日期 | 2020年05月07日 |
| 法定代表人 | 林超群 | 营业期限 | 2020年05月07日 至 2050年05月06日 |
| 经营范围 | 一般项目：招标投标代理服务；政府采购代理服务；工程管理服务； 房产评估；社会经济咨询服务；土地调查评估服务；工程管理服务； (美)艺术品、收藏品鉴定评估服务；数据处理服务；数据处理 和存储服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法 自主开展经营活动） 许可项目：建设工程设计；建设工程质量检 测；建设工程监理；测绘服务；工程造价咨询业务（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，具体经营 项目以相关部门批准文件或许可证件为准） | | |
| 住所 | 福建省泉州市丰泽区海星街100号东海大厦 B幢23层 | | |

2020 年 12 月 3 日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>
 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
 国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告
 国家市场监督管理总局监制