

2022 年山东省聊城市冠县
冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目

专项债券项目实施方案

财 政 部 门：冠县财政局

项目主管部门：冠县卫生健康局

项目实施单位：冠县妇幼保健计划生育服务中心

2022 年 1 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目

（二）项目实施单位

冠县妇幼保健计划生育服务中心

（三）项目规划审批

已取得冠县发展和规划局《关于冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目可行性研究报告的批复》（冠发改审批【2021】11号）

（四）项目规模与主要建设内容

冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目规划占地面积16147.33m²，新建39500m²综合楼一栋和500m²发热门诊。综合楼主要建设内容包括15000m²门诊楼，19500m²住院部，5000m²后勤保障以及教学科研楼，购置各类医疗设备，建设其他配套附属设施。

（五）项目建设期限

根据项目规模、建设单位的建设能力和资金情况，本项目从筹建阶段至项目建成投入运行，总计划时间为26个月，具体日期为2021年11月至2023年12月，其中2021年11月-2021年12月为项目前期手续办理阶段，2022年1月开工建设，2023年12月项目竣工。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

1.编制依据及原则

- （1）《中华人民共和国城乡规划法》；
- （2）《产业结构调整指导目录（2019 年本）》；
- （3）《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；
- （4）《山东省国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；
- （5）《聊城市国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；
- （6）《聊城市城市总体规划（2013-2030）》；
- （7）《聊城市 2021 年政府工作报告》；
- （8）《妇幼保健服务机构建设标准》（建标 189—2017）；
- （9）《“健康中国 2030”规划纲要》；
- （10）《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
- （11）《投资项目可行性研究指南（试用版）》；
- （12）项目建设单位出具的其他有关基础材料数据；

2.估算总额

本项目总投资为 65000 万元。

（二）资金筹措方案

1.资金筹措原则

(1) 项目投入一定资本金，保证项目顺利开工及后续融资的可能。

(2) 发行政府专项债券向社会筹资。

2.资金来源

考虑资金成本，结合项目实际情况，为减轻财务负担，提高资金流动性，本项目业主单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：项目总投资 65000 万元，项目资本金 32500 万元，发行专项债券 32500 万元（其中本次拟发行 4000.00 万元，预计后续发行 28500 万元）。

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	65000	100%	
一、资本金	32500	50%	
自有资金	32500		
二、债务资金	32500	50%	
专项债券	32500		

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

本项目营业收入主要是分娩、围产保健，妇女保健、儿童保健、康复中心等收入。年营业收入为 10255 万元。运营期各年收入预测如下：

表 2 营业收入估算表

序号	名称	收入（万元）
1	分娩年收入（万元）	6000
1.1	元/人	6000

1.2	人次/年	10000
2	围产保健年收入（万元）	2100
2.1	元/人	2100
2.2	人次/年	10000
3	妇女保健年收入（万元）	240
3.1	元/人	1500
3.2	人次/年	1600
4	儿童保健年收入（万元）	540
4.1	元/人	900
4.2	人次/年	6000
5	康复中心年收入（万元）	750
5.1	元/人	1500
5.2	人次/年	5000
6	培训人员年收入（万元）	500
6.1	元/人	2500
6.2	人次/年	2000
7	其他医院相关项目年收入（万元）	125
7.1	元/人	500
7.2	人次/年	2500
合计		10255

（二）运营成本预测

本项目年度运营支出预测如下：

表 3：运营支出估算表

年度	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年
直接燃料及动力费	-	-	1,530.27	1,748.88	1,967.49	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10
工资及福利费	-	-	834.48	834.48	834.48	834.48	834.48	834.48	834.48	834.48
修理费	-	-	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18
折旧费	-	-	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55
其他费用	-	-	108.39	118.64	128.90	139.15	139.15	139.15	139.15	139.15
财务费用（利息）	-	-	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00
成本费用合计	-	-	6,067.86	6,296.73	6,525.59	6,754.46	6,754.46	6,754.46	6,754.46	6,754.46
其中：付现成本	-	-	3,944.31	4,173.18	4,402.04	4,630.91	4,630.91	4,630.91	4,630.91	4,630.91
经营成本	-	-	2,579.31	2,808.18	3,037.04	3,265.91	3,265.91	3,265.91	3,265.91	3,265.91

年度	第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	合计
直接燃料及动力费	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	38,038.14
工资及福利费	946.20	946.20	946.20	946.20	946.20	946.20	946.20	946.20	946.20	946.20	16,137.84
修理费	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	1,911.20
折旧费	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	38,223.90
其他费用	144.05	144.05	144.05	144.05	144.05	144.05	144.05	144.05	144.05	144.05	2,492.17
财务费用（利息）	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	24,570.00
成本费用合计	6,871.08	6,871.08	6,871.08	6,871.08	6,871.08	6,871.08	6,871.08	6,871.08	6,871.08	6,871.08	121,373.25
其中：付现成本	4,747.53	4,747.53	4,747.53	4,747.53	4,747.53	4,747.53	4,747.53	4,747.53	4,747.53	4,747.53	83,149.35
经营成本	3,382.53	3,382.53	3,382.53	3,382.53	3,382.53	3,382.53	3,382.53	3,382.53	3,382.53	3,382.53	58,579.35

2.利息支出

根据本项目资金筹措计划，建设期拟发行地方政府专项债券 32500 万元（其中本次拟发行 4000.00 万元，预计后续发行 28500 万元）。本项目还本付息预测如下：

表 4：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初本金 余额	本期增加 本金	本期偿还 本金	期末本金 余额	融资 利率	当年应付 利息	当年还本 付息合计
第 1 年	0.00	32,500.00	0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 2 年	32,500.00	0.00	0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 3 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 4 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 5 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 6 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 7 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 8 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 9 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 10 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 11 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 12 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 13 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 14 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 15 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 16 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 17 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 18 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 19 年	32,500.00		0.00	32,500.00	4.2%	1,365.00	1,365.00
第 20 年	32,500.00		32,500.00	0.00	4.2%	1,365.00	33,865.00
合计	-	32,500.00	0.00			27,300.00	59,800.00

（三）项目运营损益表

项目运营损益表见表 5。

表 5：项目运营损益表见表

年度	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年
营业收入	-	-	7178.50	8204.00	9229.50	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00
税金及附加	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
增值税	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
营业成本	-	-	6067.86	6296.73	6525.59	6754.46	6754.46	6754.46	6754.46	6754.46
利润总额	-	-	1110.64	1907.27	2703.91	3500.54	3500.54	3500.54	3500.54	3500.54
企业所得税	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
净利润	-	-	1110.64	1907.27	2703.91	3500.54	3500.54	3500.54	3500.54	3500.54

年度	第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	合计
营业收入	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00	10255.00	178,437.00
税金及附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
增值税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
营业成本	6871.08	6871.08	6871.08	6871.08	6871.08	6871.08	6871.08	6871.08	6871.08	6871.08	121,373.25
利润总额	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	57,063.76
企业所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
净利润	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	57,063.76

(四) 项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 6。

表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

项目运行期	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年
一、经营活动净现金流量	0.00	0.00	4,599.19	5,395.82	6,192.46	6,989.09	6,989.09	6,989.09	6,989.09	6,989.09
现金流入	0.00	0.00	7,178.50	8,204.00	9,229.50	10,255.00	10,255.00	10,255.00	10,255.00	10,255.00
营业收入	0.00	0.00	7,178.50	8,204.00	9,229.50	10,255.00	10,255.00	10,255.00	10,255.00	10,255.00

现金流出	0.00	0.00	0.00	2,579.31	2,808.18	3,037.04	3,265.91	3,265.91	3,265.91	3,265.91	3,265.91
经营成本	0.00	0.00	0.00	2,579.31	2,808.18	3,037.04	3,265.91	3,265.91	3,265.91	3,265.91	3,265.91
税金及附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
增值税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、投资活动净现金流量	-42,135.00	-20,135.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
现金流入											
现金流出	42,135.00	20,135.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
建设投资	42,135.00	20,135.00									
三、筹资活动净现金流量	40,770.00	18,770.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00
现金流入	42,135.00	20,135.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
项目资本金投入	9,635.00	20,135.00									
银行借款投入											
专项债券融资投入	32,500.00	0.00	0.00								
现金流出	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00
需支付的银行借款利息支出 (万元)											
需支付的专项债券利息支出 (万元)	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00
需支付的银行借款还本支出 (万元)											
需支付的专项债券还本支出 (万元)											
净现金流量	-1,365.00	-1,365.00	3,234.19	4,030.82	5,624.09	4,827.46	5,624.09	5,624.09	5,624.09	5,624.09	5,624.09
期末资金余额	-1,365.00	-2,730.00	504.19	4,535.01	14,986.56	20,610.65	26,234.75	31,858.84	37,482.93		
项目运行期	第11年	第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	合计

（五）其他需要说明的事项

1.假设本次专项债券于 2022 年发行成功，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

2. 各项表格数据计算时若存在尾差系保留小数位数所致，数据无实质性差异。

（六）小结

专项债券的还款资金主要来源是分娩年收入、围产保健年收入、妇女保健年收入、儿童保健年收入、康复中心年收入、培训人员年收入、其他医院相关项目年收入。通过对收入以及相关营运成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 119857.66 万元，融资本息合计为 59800 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 2.0 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	32500	27300	59800	
融资合计	32500	27300	59800	119857.66
覆盖倍数	2.0			

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

冠县妇幼保健计划生育服务中心保证严格按照《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161 号）等政府债券管理规定履行相应义务，接受财政部门的监督和管理，并保证政府专项债券专款专用。

专项债券收支纳入政府预算管理，根据专项债券《信息披露文件》规定的还本付息安排，冠县妇幼保健计划生育服务中心以本方案中的项目收入按照对应的缴库科目上缴财政，按时、足额支付政

府专项债券本息。

五、项目风险分析

（一）与项目建设相关的风险

施工风险：项目工程量的增多以及施工工期的延长是造成项目工程风险的主要原因。因此，工程风险的防范既需要探清项目场地的地址水文状况，也需要在设计阶段全面考虑工程风险因素，施工阶段精心组织施工、保证施工按时按质按量的完成，还需要在实际中采取针对性的措施，避免或降低工程风险的危害。

（二）与项目收益相关的风险

1.数量达不到预期风险

从财务分析中的敏感性分析计算表可知，项目收益对就诊人员数量较为敏感，如果市场供需态势发生较大变化，用量项目需求减少，将会对项目的收益带来一定风险。

2.运营成本增加风险

项目建成后的运营管理，特别是日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的正常安全运营、抢险救灾及运营效益。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

1、项目名称

冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目

2、项目建设单位

冠县妇幼保健计划生育服务中心

3、项目建设性质

新建

4、资金构成

(1) 投资构成

本项目总投资为 65000 万元。

(2) 筹资构成

项目总投资 65000 万元，项目资本金 32500 万元，发行专项债券 32500 万元（其中本次拟发行 4000.00 万元，预计后续发行 28500 万元）。

5、项目概况

冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目规划占地面积 16147.33m²，新建 39500m² 综合楼一栋和 500m² 发热门诊。综合楼主要建设内容包括 15000m² 门诊楼，19500m² 住院部，5000m² 后勤保障以及教学科研楼，购置各类医疗设备，建设其他配套附属设施。

项目从开工建设至项目建成投入使用，具体日期为 2022 年 1 月至 2023 年 12 月。

(二) 评估内容

债券项目事前绩效评估

项目单位：冠县妇幼保健计划生育服务中心

单位（万元）

项目名称	冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目	项目实施单位	冠县妇幼保健计划生育服务中心	主管部门	冠县卫生健康局
项目建设状态	立项 ☐ 在建 ☐ 未开工 ☒	资金投向领域	卫生健康（含应急医疗救治设施、公共卫生设施等）		
项目起止时间	2022年至2023年	项目属性（请勾选）	☐ 公益性项目 ☒ 有收益 ☐ 资本性支出		
项目总投资	专项债券资金 32500 万元 年度债券资金需求 32500 万元；其中，截至 2022 年底债券资金需求 32500 万元		市场化融资：计划 0 万元 其中：已融资 0 万元		
	其他资金 单位自筹 32500 万元				
测算依据及说明	依据国家及山东省有关政策、法规、规划，建设单位提供的有关材料及相关数据编制投资估算；债券需求依据本年度工程进度、资本金注入及债券申报资金比例要求。				
项目概况、主要内容及用途	冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目规划占地面积 16147.33m ² ，新建 39500m ² 综合楼一栋和 500m ² 发热门诊。综合楼主要建设内容包括 15000m ² 门诊楼，19500m ² 住院部，5000m ² 后勤保障部以及教学科研楼，购置各类医疗设备，建设其他配套附属设施。				
未来收益测算	偿债资金来源及测算依据	本项目运营收入主要为分娩年收入、围产保健年收入、妇女保健年收入、儿童保健年收入、康复中心年收入、培训人员年收入、其他医院相关项目年收入。			

	预计项目收益	项目的息前净现金流量为 119857.66 万元	预计本息覆盖倍数	2.0
项目立项情况	项目立项的依据	冠县发展和规划局《关于冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目可行性研究报告的批复》（冠发改审批【2021】11 号）		
	项目申报的可行性和必要性	(1) 能够满足当地人民群众就医需求和医院自身发展的需要 (2) 满足城市发展和人民健康的需要 (3) 有利于促进社会的稳定, 是社会发展进步的必然要求		
项目实施进度计划	项目实施内容		起止时间	
	15000m ² 门诊楼, 19500m ² 住院部及 500m ² 发热门诊, 并购置相关设备设施		2022.1-2022.12	
	5000m ² 后勤保障部以及教学科研楼, 并购置相关设备设施		2023.1-2023.12	
项目绩效目标	长期目标		年度目标	
	带动和推进城镇的建设和区域经济的增长, 实现资金来源整合, 确保聊城市国民经济和社会各项事业持续、快速、健康发展。	新建 39500m ² 综合楼一栋和 500m ² 发热门诊。综合楼主要建设内容包括 15000m ² 门诊楼, 19500m ² 住院部, 购置各类医疗设备, 建设其他配套附属设施		
自评小结: 1、项目的实施有利于卫生健康事业的发展、收益合理且具有一定的公益性, 2、项目投资合规, 项目成熟度有待完善, 3.项目资金来源可靠可以保证到位, 4.项目收入、成本、收益的测算根据国家及地方标准, 进行了充分的市场调研; 5.债券资金申报方向及比例合理; 6.项目有可行的偿债计划及偿债风险应对措施; 7.绩效目标符合项目实际情况。				

1、项目实施的必要性

妇幼保健工作是我国卫生保健事业的重中之重，是关系妇女健康的重要问题，长期以来，中国各级各地政府部门在妇幼保健方面做了大量卓有成效的工作，取得了令人瞩目的成就。

妇幼保健，简单来说就是妇女和儿童保健管理。妇女保健包括婚检、孕妇的产前检查，叶酸的发放、高危孕产妇的监控、生殖健康的宣传、分娩的一系列检查和产后访视；儿童保健包括小孩子的产后访视，体检，疫苗接种，体弱儿的监控，新筛（新生儿筛查）等等。妇女儿童是一个国家卫生保健的重点，其健康水平代表着人口的总体健康状况。中国历来重视和关心妇女儿童健康问题，中国历史上形成的高生育率、高死亡率的传统生育模式已经改变，实现了低生育率和低死亡率的良性循环。

冠县妇幼保健计划生育服务中心新建项目属于医疗卫生服务设施建设的范畴。在城市新一轮的规划中，为了城市更好的发展，按照新的城市规划对原址的门诊病房楼进行了拆除，导致妇幼保健院长期租赁房屋开展妇幼保健和医疗卫生服务，各种条件均不能很好的满足业务的开展，为此，冠县县委、县政府积极筹措妇幼保健院选址建设工作。同时，根据《产业结构调整指导目录》（2019 年本）中第一类“鼓励类”中第三十七项“卫生健康”5 条“医疗卫生服务设施建设”，第四十条“养老与托育服务”中“15、婴幼儿照护服务机构（中心）”，本项目属国家鼓励类项目。因此，本项目建设符合当前的国家相关产业政策。

2、项目实施的收益性

本项目运营收入主要为分娩年收入、围产保健年收入、妇女保健年收入、儿童保健年收入、康复中心年收入、培训人员年收入、其他医院相关项目年收入。项目既不属于没有收益的纯公益性项目，也不属于纯市场化产业项目，兼具公益性与自身收益性，项目定位合理。

3、项目建设投资合规性

本项目总投资为 65000 万元。投入项目资本金 32500 万元；拟发行政府专项债券 32500 万元。项目概算精细化程度高、依据较为充分，与市场价格标准相吻合，符合国家相关规定，总体经费指标合理。项目投资概算编制明确了任务内容、概算金额主要因素，绩效目标具备一定的可行性，项目成本与预期产出、效果具有一定的匹配程度。且项目整体概算未超社会平均水平，成本控制较为有效。

4、项目成熟度

已取得冠县发展和规划局《关于冠县妇幼保健计划生育服务中心综合楼建设项目可行性研究报告的批复》（冠发改审批【2021】11 号）

项目其他手续正在办理中。项目前期手续齐全，成熟度较高。

5、项目资金来源和到位可行性

（1）筹资的合规性

本项目总投资为 65000 万元。投入项目资本金 32500 万元；拟发行政府专项债券 32500 万元。项目资本金的比例为 50%，满足《国

务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2019〕26号）要求。

该项目符合国家、山东省和聊城市的相关政策引导，资金来源符合支出方向，投入风险小；建设单位执行项目申报与资金申请的程序科学规范，能够较好地体现责权对等和财权事权的匹配，筹资具有合规性。

（2）财政投入能力

该项目实施单位为冠县妇幼保健计划生育服务中心，经营状况良好，无不良资产，项目资本金到位有保障。

该项目属于一般债券资金保障范围。项目所需资金来源除资本金外，全部为申请国家一般债券资金，没有其他渠道资金。本项目实施方案中要求“资金执行按照资金管理办法的规定，管理好项目资金，实行专户储存、专款专用，严禁挤占挪用，严格按工程进度拨付资金。加强审计督促检查，确保资金使用安全、高效”。项目经费具有较强的保障能力。

6、项目收入、成本、收益预测合理性

该项目申报预算 32500 万元，资金来源为申请国家一般债券资金，来源符合国家相关法规政策要求，合规性无问题。预算编制明确了任务内容、预算金额主要因素，绩效目标具备一定的可行性，项目成本与预期产出、效果具有一定的匹配程度。

7、绩效目标合理性

冠县妇幼保健计划生育服务中心填报了《项目支出绩效目标申报表》，总体绩效目标较为清晰明确，但部分绩效指标设置得不够详细和完整，具体表现在：质量指标仅为对项目效果的描述，缺少

项目竣工验收的质量标准和项目完成的考核标准的设置；进度指标未体现具体的工作节点，如项目竣工时间，竣工验收时间等；未设置可持续影响指标，项目的可持续影响性表述不充分。

8、其他需要纳入事前绩效评估的事项

（一）科学设置绩效目标和绩效指标，绩效目标设置应紧扣项目内容，对全年工作的开展具有指导作用。绩效指标设置应包括产出和效益两大方面，产出指标应从数量、质量、时效、成本等几方面去考虑，如质量方面，应设置验收标准等；效益指标应结合项目内容，充分考虑项目实施所能带来的效益。建议冠县妇幼保健计划生育服务中心先结合部门职责和年度计划确定绩效目标和衡量指标及目标值，相关处室再牵头召开部门会议，详细讨论修改并确定各处室预算及绩效目标，并以此作为年终时部门对各科室的考核依据。

（二）紧紧围绕绩效目标与衡量指标来制定实施方案和实施计划，明确实施目的、内容、进度、保障措施等内容；为保证实现预期目标，预算批复后，实施过程中可开展绩效运行监控工作，动态连续的监控项目进度和资金序时支出进度，对偏离政策目标的行为及时纠正。

（三）建议冠县妇幼保健计划生育服务中心注重过程资料留痕，对各项工作内容，均进行书面的资料留痕，说明项目询价流程，对项目档案进行规范化管理。在日后项目实施、验收等过程中涉及的材料均应妥善保管，并整理形成档案，各个业务科室进行保管、备份；重视项目档案的管理和移交工作，避免项目或者重点工作因主

要领导调离而出现无法有效衔接的情况。

（三）评估结论

本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 119,857.66 万元，融资本息合计为 59800 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 2.0 倍，符合专项债发行要求。项目建设符合本地区的经济发展水平，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。但该项目在绩效目标细化、项目退出清理调整机制、项目全过程制度建设、筹资风险应对措施等方面存在不足。总的来说，本项目绩效目标指向明确，与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关，项目绩效可实现性较强，实施方案比较有效，资金投入风险基本可控，本项目事前绩效评估符合专项债券申报使用要求。

附表 1 支出预测表

序号		项目	专项债券存续期间									
			第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年
一		正常运营支	-	-	4,702.86	4,931.73	5,160.59	5,389.46	5,389.46	5,389.46	5,389.46	5,389.46
1		直接材料燃料及动力费	-	-	1,530.27	1,748.88	1,967.49	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10
2		工资福利费	-	-	834.48	834.48	834.48	834.48	834.48	834.48	834.48	834.48
2.1		管理人员	-	-	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00
2.1.2		人数	-	-	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
2.1.2		年平均薪酬（万元/人/年）	-	-	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
2.2		普通员工	-	-	612.00	612.00	612.00	612.00	612.00	612.00	612.00	612.00
2.2.1		人数	-	-	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00
2.2.2		年平均薪酬（万元/人/年）	-	-	3.60	3.60	3.60	3.60	3.60	3.60	3.60	3.60
2.3		福利费	-	-	102.48	102.48	102.48	102.48	102.48	102.48	102.48	102.48
3		折旧费	-	-	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55	2,123.55
4		其他费用	-	-	108.39	118.64	128.90	139.15	139.15	139.15	139.15	139.15
4.1		其他管理费用	-	-	36.60	36.60	36.60	36.60	36.60	36.60	36.60	36.60
4.2		其他营业费用	-	-	71.79	82.04	92.30	102.55	102.55	102.55	102.55	102.55
5		修理费	-	-	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18	106.18
二		偿还融资利息（万元）	-	-	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00
		合计			6,067.86	6,296.73	6,525.59	6,754.46	6,754.46	6,754.46	6,754.46	6,754.46

序号		项目	专项债券存续期间										
			第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	合计
一		正常运营支出	5,506.08	5,506.08	5,506.08	5,506.08	5,506.08	5,506.08	5,506.08	5,506.08	5,506.08	5,506.08	96803.245
1		直接材料燃料及动力费	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	2,186.10	38038.14

附表 2 现金流量表

年度	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	
一、经营活动产生的现金流											
1.经营活动产生的现金	-	-	7,178.50	8,204.00	9,229.50	10,255.00	10,255.00	10,255.00	10,255.00	10,255.00	
2.经营活动支付的现金	-	-	2,579.31	2,808.18	3,037.04	3,265.91	3,265.91	3,265.91	3,265.91	3,265.91	
3.经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
经营活动产生的现金流小计	-	-	4,599.19	5,395.82	6,192.46	6,989.09	6,989.09	6,989.09	6,989.09	6,989.09	
二、投资活动产生的现金流											
1.支付项目建设资金	42,135.00	20,135.00	-	-	-	-	-	-	-	-	
投资活动产生的现金流小计	-42,135.00										
三、筹资活动产生的现金流											
1.项目资本金	9,635.00	20,135.00	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.债券筹资款	32,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.银行借款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.支付利息	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	
筹资活动产生的现金流合计	40,770.00	18,770.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	-1,365.00	
四、现金流总计											
1.期初现金	-	-1,365.00	17,405.00	20,639.19	24,670.01	29,497.47	35,121.56	40,745.65	46,369.75	51,993.84	
2.期内现金变动	-1,365.00	18,770.00	3,234.19	4,030.82	4,827.46	5,624.09	5,624.09	5,624.09	5,624.09	5,624.09	
3.期末现金	-1,365.00	17,405.00	20,639.19	24,670.01	29,497.47	35,121.56	40,745.65	46,369.75	51,993.84	57,617.93	
年度	第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	合计
一、经营活动产生的现金流											

