

山东省菏泽市巨野县人民医院医养
健康工程项目
实施方案



巨野县人民医院
2022年2月



一、项目基本情况

（一）项目名称

巨野县人民医院医养健康工程改造项目

（二）项目单位

巨野县人民医院

项目单位简介：巨野县人民医院始建于 1949 年，现已发展成为融医疗、教学、科研、康复、保健、急诊急救服务为一体的综合性三级乙等医院。服务人口包括巨野县 102 万人口及郓城、嘉祥、金乡、成武等部分乡镇，服务半径约 50 公里。医院占地面积 173 亩，总建筑面积 144232.29 平方米，现有职工 1677 名，卫生技术人员 1421 名，其中高级专业技术人员 154 名、中级人员 628 名、研究生 58 名，开放床位 1200 张，设有 44 个临床科室、15 个医技科室、25 个职能科室；拥有县域省级临床重点专科 1 个（骨科），省级优质护理服务科室 1 个（ICU），市级医疗质量示范科室 1 个（神经内科），市级临床重点专科 6 个（心内科、神经内科、普通外科、骨科、泌尿外科、儿科）、市级医学重点学科（ICU）。配备有 1.5T/3.0T 核磁共振、双源 CT、螺旋 CT、直线加速器，数字胃肠机、医用计算机影像系统、钼靶、全自动生化分析仪等大中型医疗仪器 400 余台（套）。

（三）项目规划审批

2021 年 10 月 25 日，菏泽市生态环境局巨野县分局文件《菏泽市生态环境局巨野县分局关于巨野县人民医院医养健康工程改造项目环境影响报告表的批复》（巨环审〔2021〕06 号），从环境影响角度分析，该项目建设可行；

2021 年 10 月 22 日，巨野县发展和改革局文件《巨野县发展和改革局关于巨野县人民医院医养健康工程改造项目（2110-371724-04-01-428536）可行性研究报告的批复》（巨发改社会审〔2021〕27 号），批复同意该项目建设；

2002 年 12 月 9 日，取得《建设工程规划许可证》（编号：CK2002 鲁-12-002），经审核，本建设工程符合城市规划要求，准予建设；

2002 年 12 月 9 日，取得《建设用地规划许可证》（编号 CK2002 鲁-12-001），经审核，本用地项目符合城市规划要求，准予办理征用划拨土地手续；

2003 年 12 月 2 日，取得《国有土地使用证》（巨国用 2003 字第 2352 号）。

（四）项目规模与主要建设内容

拆除楼房面积 8488m²，改造楼房面积 15104m²。

改造工程主要包括：局部空间布局调整，安装系统工程改造(供排水，消防，电器，空调，通风等)；装饰装修工程；室外管网、道路、绿化等配套工程等。

改造楼房增设老年公寓、康复理疗中心、老年活动中心等。楼内每层配套建设娱乐室、理疗室、医务室等设施配套：满足老年人的专用起居、轮椅、担架、健身器材、理疗设备、急救护理设备、呼叫系统设备、电视与网络、通讯设备等。

（五）项目建设期限

建设期 24 个月，项目前期工作于 2022 年 3 月份开工，预计到 2024 年 2 月底竣工。

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）国家发改委、建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》(第三版)；

（2）建设、安装工程综合定额；

（3）菏泽市材料预算价格；

（4）有关设备及材料报价和现行投资估算的有关规定。

2.估算总额

项目总投资额 15,063.00 万元，其中：改造工程费用 11,253.82 万元，设备费用及安装费用 2,340.00 万元，其他费用 493.65 万元，基本预备费用 188.03 万元，建设期利息 787.50 万。

（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：

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	15,063.00	100%	

一、资本金	8063.00	46.47%	
自有资金	8063.00		
二、债务资金	7,000.00	53.53%	
专项债券	7,000.00		
银行借款			

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

本项目预期收入主要来源于自理区、半自理区、非自理区老人费用收入。债券存续期间，由于对未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，将未来预测收入调减 20% 计算，项目运营时间保守估计为 20 年，测算基础数据来自《巨野县人民医院医养健康工程改造项目可行性研究报告》，预测见下表：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

序号	项目名称	运营期									
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1	自理区	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48
2	半自理区	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53
3	非自理区	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00
合计		1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01
序号	项目名称	运营期									合计
		2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		
1	自理区	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	154.22	-	5,078.17
2	半自理区	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	298.17	-	9,817.78
3	非自理区	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	481.95	-	15,869.25
合计		1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	934.34	-	30,765.20

收入预测方法如下表：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

项目		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
自理区	床位数	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90
	人均费用（元/月）	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
	收入（含税）	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00	432.00
	负荷率	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
	收入	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60	345.60
	调整系数	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80

	调整后收入	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48
半自理区	床位数	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	人均费用（元/月）	5,800	5,800	5,800	5,800	5,800	5,800	5,800	5,800	5,800	5,800
	收入（含税）	835.20	835.20	835.20	835.20	835.20	835.20	835.20	835.20	835.20	835.20
	负荷率	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
	收入	668.16	668.16	668.16	668.16	668.16	668.16	668.16	668.16	668.16	668.16
	调整系数	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
	调整后收入	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53
非自理区	床位数	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
	人均费用（元/月）	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00	7,500.00
	收入（含税）	1,350.00	1,350.00	1,350.00	1,350.00	1,350.00	1,350.00	1,350.00	1,350.00	1,350.00	1,350.00
	负荷率	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
	收入	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00	1,080.00
	调整系数	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
	调整后收入	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00
项目		2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		合计
自理区	床位数	90	90	90	90	90	90	90	90		
	人均费用（元/月）	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00		
	收入（含税）	453.60	453.60	453.60	453.60	453.60	453.60	453.60	226.80		
	负荷率	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%		
	收入	385.56	385.56	385.56	385.56	385.56	385.56	385.56	192.78		6,347.70
	调整系数	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80		
	调整后收入	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	154.22		5,078.17
半自理区	床位数	120	120	120	120	120	120	120	120		
	人均费用（元/月）	6,090.00	6,090.00	6,090.00	6,090.00	6,090.00	6,090.00	6,090.00	6,090.00		

	收入（含税）	876.96	876.96	876.96	876.96	876.96	876.96	876.96	438.48		
	负荷率	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%		
	收入	745.42	745.42	745.42	745.42	745.42	745.42	745.42	372.71		12,272.22
	调整系数	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80		
	调整后收入	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	298.17		9,817.78
非自理区	床位数	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00		
	人均费用（元/月）	7,875.00	7,875.00	7,875.00	7,875.00	7,875.00	7,875.00	7,875.00	7,875.00		
	收入（含税）	1,417.50	1,417.50	1,417.50	1,417.50	1,417.50	1,417.50	1,417.50	708.75		
	负荷率	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%		
	收入	1,204.88	1,204.88	1,204.88	1,204.88	1,204.88	1,204.88	1,204.88	602.44		19,836.56
	调整系数	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80		
	调整后收入	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	481.95		15,869.25

（二）运营成本预测

本项目总成本费用包括燃料及动力费、人员工资及福利费、维修费及办公费等。年度运营支出预测如下：

表 3：运营支出估算表（单位：万元）

序号	项目名称	运营期									
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1	燃料及动力费	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
2	人员工资及福利费	250.80	250.80	250.80	250.80	250.80	263.34	263.34	263.34	263.34	263.34
3	维修费	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96
4	办公费	42.50	42.50	42.50	42.50	42.50	44.63	44.63	44.63	44.63	44.63
	合计	543.26	543.26	543.26	543.26	543.26	557.93	557.93	557.93	557.93	557.93
序号	项目名称	运营期									合计

		2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		
1	燃料及动力费	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	105.00	-	3,675.00
2	人员工资及福利费	276.51	276.51	276.51	276.51	276.51	290.33	290.33	145.17	-	4,679.08
3	维修费	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96	39.96	19.98	-	699.30
4	办公费	46.86	46.86	46.86	46.86	46.86	49.20	49.20	24.60	-	792.95
合计		573.33	573.33	573.33	573.33	573.33	589.49	589.49	294.75	-	9,846.33

成本预测方法说明：

1.燃料及动力费：预计用电量为 276.47 万 kWh，电费按 0.64 元/kWh；年用水量为 62515m³，水费按 2.5 元/m³；年用气量为 42500m³，天然气按 4.1 元/m³；年燃料和动力费为 210 万元。

2.人员工资及福利费：项目定员 40 人，年人均工资按实际 5.5 万元计算，福利费按工资的 14%计，每 5 年上浮 5%。

3.维修费：按固定资产折旧费的 10%计算。

4.办公费：包含办公用品、办公耗材、科室经费等，根据巨野县人民医院老院区近三年数据测算，预测本项目年办公费为 42.5 万元，每 5 年上浮 5%。

5.折旧费：固定资产投资按年均折旧，其中房屋建筑物原值 11,028.9 万元，按 50 年折旧，预计 5%残值，年折旧额为 209.55 万元；医疗配套设备原值 2,000.00 万元，按 10 年折旧，预计 5%残值，年折旧额为 190.00 万元。本

项目摊销费用原值为 681.68 万元，按 10 年摊销，摊销费用为 68.17 万元

6.相关税费

结合本项目涉及的行业性质，本项目免税费。

7.利息支出

根据本项目资金筹措计划,建设期拟发行政府专项债券 7,000.00 元,本次发行 7,000.00 万元,假设年利率 4.50%, 期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

表 4：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初本金金额	本期新增债券	本期偿还金额	期末本金金额	融资利率	应付利息
2022	-	7,000.00	-	7,000.00	4.50%	157.50
2023	7,000.00		-	7,000.00	4.50%	315.00
2024	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2025	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2026	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2027	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2028	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2029	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2030	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2031	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2032	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00

2033	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2034	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2035	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2036	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2037	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2038	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2039	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2040	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2041	7,000.00	-	-	7,000.00	4.50%	315.00
2042	7,000.00		7,000.00		4.50%	157.50
合计		7,000.00	7,000.00	-		6,300.00

（三）项目运营损益表

项目运营损益表见表 5。

（四）项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 6。

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
一、营业收入、成本、税金										
营业收入	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01
营业成本、费用	543.26	543.26	543.26	543.26	543.26	557.93	557.93	557.93	557.93	557.93
税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
息前折旧及摊销前利润	1,131.75	1,131.75	1,131.75	1,131.75	1,131.75	1,117.08	1,117.08	1,117.08	1,117.08	1,117.08
二、折旧及摊销										
折旧及摊销	467.72	467.72	467.72	467.72	467.72	467.72	467.72	467.72	399.55	399.55
息税前利润	664.03	664.03	664.03	664.03	664.03	649.36	649.36	649.36	717.53	717.53
三、财务费用										
财务费用	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00
税前利润	349.03	349.03	349.03	349.03	349.03	334.36	334.36	334.36	402.53	402.53
四、企业所得税										
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	349.03	349.03	349.03	349.03	349.03	334.36	334.36	334.36	402.53	402.53
年度	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	合计
一、营业收入、成本、税金										
营业收入	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	934.34	-	30,765.20
营业成本、费用	573.33	573.33	573.33	573.33	573.33	589.49	589.49	294.75	-	9,846.33
税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
息前折旧及摊销前利润	1,295.35	1,295.35	1,295.35	1,295.35	1,295.35	1,279.19	1,279.19	639.59	-	20,918.87
二、折旧及摊销										
折旧及摊销	399.55	399.55	399.55	399.55	399.55	399.55	399.55	199.77	-	7,537.45

息税前利润	895.80	895.80	895.80	895.80	895.80	879.64	879.64	439.82	-	13,381.42
三、财务费用										
财务费用	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	157.50	-	5,512.50
税前利润	580.80	580.80	580.80	580.80	580.80	564.64	564.64	282.32	-	7,868.92
四、企业所得税										
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	580.80	580.80	580.80	580.80	580.80	564.64	564.64	282.32	-	7,868.92

表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

序号	项目	建设期			运营期							
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
一	经活动产生的现金流											
1	经营活动产生的现金净流量 (1.1-1.2)	-	-	-	1,131.75	1,131.75	1,131.75	1,131.75	1,131.75	1,117.08	1,117.08	1,117.08
1.1	经营活动产生的现金流入	-	-	-	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01
1.1.1	总收入	-	-	-	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01	1,675.01
1.1.1.1	自理区	-	-	-	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48	276.48
1.1.1.2	半自理区	-	-	-	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53	534.53
1.1.1.3	非自理区	-	-	-	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00	864.00
1.2	经营活动产生的现金流出	-	-	-	543.26	543.26	543.26	543.26	543.26	557.93	557.93	557.93
1.2.1	运营成本	-	-	-	543.26	543.26	543.26	543.26	543.26	557.93	557.93	557.93
1.2.2	相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3	营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二	投资活动产生的现金流量											

2	投资活动产生的现金流量（2.1-2.2）	-7,877.67	-5,958.20	-439.63	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	投资活动产生的净现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	投资活动产生的金现金流	7,877.67	5,958.20	439.63	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1	建设投资	7,877.67	5,958.20	439.63	-	-	-	-	-	-	-	-
三	融资活动产生的现金流量											
3	融资活动产生的净现金流量（3.1-3.2）	7,877.67	5,958.20	439.63	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00
3.1	融资活动产生的现金流入	8,035.17	6,273.20	754.63	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.1	项目资本金流入	1,035.17	6,273.20	754.63	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.2	银行贷款流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	7,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	融资活动产生的现金流出	157.50	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.2	偿还贷款本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.3	支付贷款利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	支付债券利息	157.50	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00
3.2.5	支付债券发行费（0.1%）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四	期末现金（1+2+3）	-	-	-	816.75	816.75	816.75	816.75	816.75	802.08	802.08	802.08
五	累计剩余现金	-	-	-	816.75	1,633.50	2,450.25	3,267.00	4,083.75	4,885.83	5,687.91	6,489.99
序号	项目	运营期										
		2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	合计
一	经营活动产生的现金流											
1	经营活动产生的现金净流量（1.1-1.2）	1,117.08	1,117.08	1,295.35	1,295.35	1,295.35	1,295.35	1,295.35	1,279.19	1,279.19	639.59	20,918.87
1.1	经营活动产生的现金流入	1,675.01	1,675.01	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	934.34	30,765.20

1.1.1	总收入	1,675.01	1,675.01	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	1,868.68	934.34	30,765.20
1.1.1.1	自理区	276.48	276.48	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	308.45	154.22	5,078.17
1.1.1.2	半自理区	534.53	534.53	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	596.33	298.17	9,817.78
1.1.1.3	非自理区	864.00	864.00	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	963.90	481.95	15,869.25
1.2	经营活动产生的现金流出	557.93	557.93	573.33	573.33	573.33	573.33	573.33	589.49	589.49	294.75	9,846.33
1.2.1	运营成本	557.93	557.93	573.33	573.33	573.33	573.33	573.33	589.49	589.49	294.75	9,846.33
1.2.2	相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3	营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二	投资活动产生的现金流量											
2	投资活动产生的现金流量（2.1-2.2）	-	-	-1,900.00	-	-	-	-	-	-	-	-16,175.50
2.1	投资活动产生的净现金流入	-	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	100.00
2.2	投资活动产生的金现金流出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,275.50
2.2.1	建设投资	-	-	2,000.00	-	-	-	-	-	-	-	16,275.50
三	融资活动产生的现金流量											
3	融资活动产生的净现金流量 （3.1-3.2）	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-315.00	-7,157.50	1,763.00
3.1	融资活动产生的现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,063.00
3.1.1	项目资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,063.00
3.1.2	银行贷款流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000.00
3.2	融资活动产生的现金流出	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	7,157.50	13,300.00
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000.00	7,000.00
3.2.2	偿还贷款本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.3	支付贷款利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	支付债券利息	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	315.00	157.50	6,300.00

3.2.5	支付债券发行费（0.1%）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四	期末现金（1+2+3）	802.08	802.08	-919.65	980.35	980.35	980.35	980.35	964.19	964.19	-6,517.91	6,506.37
五	累计剩余现金	7,292.07	8,094.15	7,174.50	8,154.85	9,135.20	10,115.55	11,095.90	12,060.09	13,024.28	6,506.37	6,506.37
六	本息覆盖倍数	1.43										

（五）其他需要说明的事项

1.假设本次专项债券 7,000.00 万元于 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，故测算项目收益与融资自求平衡时，2042 年仅计算 6 个月。

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

本项目收入主要是自理区、半自理区、非自理区老人费用收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对收入以及相关营运成本的估算，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 19,018.87 万元（设备更新后），融资本息合计为 13,300.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.43 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表-巨野县人民医院医养健康工程改造项目

（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	7,000.00	6,300.00	13,300.00	19,018.87
覆盖倍数				1.43

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

巨野县人民医院保证严格按照《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，项目单位（包括项目单位的管理单位）应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

质量与安全是施工企业永恒的生命线，质量与安全是工程项目施工管理重要的管理内容。随着建筑市场的发展及我国建筑企业规经营规模的迅速扩大，质量、安全生产面临着巨大的压力和严峻的挑战。而一旦出现质量与安全事故，不仅给伤者及家属带来不幸，也给企业造成巨大的经济损失，影响企业的形象和声誉。

（二）与项目收益相关的风险

医养健康项目是一个投资回收周期比较长的行业，盈亏的主要因素是入住率和服务成本，主要风险在于，一是入住率的不足，人工费等硬性开支不能得到有效摊薄，导致长时间处于净投入状态，不能实现资产的良性循环。二是入住老人的收费风险，由于老人及子女的财务状态恶化等原因，造成入住老人不能及时续费，养老机构又不能强行将老人赶出门，造成垫付费用的局面。三是老人的意外伤害风险。老人属高发意外伤害和突发死亡率较高的人群，一旦产生纠纷，诉讼和调解对养老机构都带来人力和物力上的负担。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

巨野县人民医院医养健康工程改造项目，项目主管部门为巨野

县财局，实施单位为巨野县人民医院，本次拟申请专项债券 0.7 亿元用于医养健康工程改造项目建设，年限为 20 年。

（二）评估内容

A、立项必要性。该指标分值20分，评估得分20分，得分率100%。

1.政策相关性。该指标分值5分，评估得分5分。

（1）符合国家相关规划及产业政策

《中华人民共和国老年人权益保障法》中“第五条 国家建立多层次的社会保障体系，逐步提高对老年人的保障水平。国家建立和完善以居家为基础、社区为依托、机构为支撑的社会养老服务体系。”

《“十三五”国家老龄事业发展和养老体系建设规划》中指出，为积极开展应对人口老龄化行动，推动老龄事业全面协调可持续发展，健全养老体系。

《关于深入推进医养结合发展的若干意见》中指出，为贯彻落实党中央、国务院决策部署，深入推进医养结合发展，鼓励社会力量积极参与，进一步完善居家为基础、社区为依托、机构为补充、医养相结合的养老服务体系，更好满足老年人健康养老服务需求。

《产业结构调整指导目录（2019 年本）》“第一类 鼓励类 四十、养老与托育服务 1、长期照护服务机构（包括养老院、老年养护院、农村养老设施等）”，符合国家产业政策要求。

（2）符合地方相关发展规划

《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》纲要中指出：积极应对人口老龄化，构建老年人友好型社会。建设以居家养老

为基础，社区为依托，机构为补充的多层次养老服务体系。全面放开养老市场，鼓励引导社会力量参与。支持发展各类养老服务设施，推动公办养老设施市场化运营，逐步实现从基本生活照护向精神慰藉、心理支持、康复护理、法律服务、紧急救援、临终关怀等方面延伸。大力发展老年教育，支持老年大学等教育机构发展，强老年人力资源开发，推动医养结合，鼓励医疗卫生机构开展养老服务，鼓励养老机构内设医务室、护理院、护理站等医疗机构，符合条件的可纳入医保定点范围。

《山东省人民政府关于进一步优化老年人优待政策的通知》（鲁政字〔2020〕240号）中指出，积极应对人口老龄化，更好地让老年人分享经济社会发展成果及不断提高老年人的获得感、幸福感、安全感。

《菏泽市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》纲要中指出：超前规划，合理布局，建设一批康复中心、护理院、养老院、老年公寓等设施，增强公办健康养老机构保障功能；支持社会资本举办规模化、连锁化养老机构，鼓励个人举办家庭化、小型化养老机构。

巨野县人民医院医养健康工程改造项目符合中央、山东省、菏泽市相关政策规定，项目立项政策依据充分。

2.职能相关性。该指标分值5分，评估得分5分。

项目符合国家、山东省、菏泽市、巨野县相关文件精神，巨野县人民医院是该项目具体实施单位，与其部门职能相关性强。

3.需求相关性。该指标分值5分，评估得分5分。

项目改造主要包括改造楼房增设老年公寓、康复理疗中心、老

年活动中心等。楼内每层配套建设娱乐室、理疗室、医务室等设施配套：满足老年人的专用起居、轮椅、担架、健身器材、理疗设备、急救护理设备、呼叫系统设备、电视与网络、通讯设备等，项目的建设和运营，能够促进巨野县相关行业发展，推动经济增长，符合经济社会协调发展的总体要求。项目实施的现实需求迫切，需求相关性强。

4.财政投入相关性。该指标分值5分，评估得分5分。

地方债券资金用于改造楼房增设老年公寓、康复理疗中心、老年活动中心等，为老年人建设一个集住宿、医疗、保健、康复、学习、娱乐、休闲于一体的综合性老年公寓。该项目属于地方债券资金支持范围，财政投入相关性较强。

B、投入经济性。该指标分值20分，评估得分16分，得分率80%。

1.投入合理性。该指标分值10分，评估得分8分。

项目建设是改善老年人生活环境建设，提高老年人晚年生活质量，项目建成后，能够在一定程度上满足巨野县对养老事业的需求，使入住的老年人能够享受到食宿、护理、医疗及健体等丰富多彩的群体生活，能够真正使老年人这一弱势群体实现“老有所养、老有所医、老有所教、老有所为、老有所学、老有所乐”。项目投入与预期产出及效果相匹配，但成本测算依据不够充分。

2.成本控制措施有效性。该指标分值10分，评估得分8分。

巨野县人民医院编制绩效目标中设置了产出成本指标，对改造工程费用、其他费用、基本预备费用及建设期利息进行了规定，项目实行招标投标制，对建设项目工程、主要设备、材料采购实行公开招标，但无具体成本控制措施。

C、绩效目标合理性。该项指标20分，得分16分，得分率80%。

巨野县人民医院设定了医养健康工程改造项目绩效目标，同时依据绩效目标细化分解了63个绩效指标，包括产出数量指标27个、产出质量指标2个、产出时效指标1个、产出成本指标24个、经济效益指标2个、社会效益指标2个、生态效益指标2个、可持续影响指标1个、服务对象满意度指标2个。

1.目标明确性。该指标分值10分，评估得分8分。

部分绩效目标设定不明确，部分绩效指标细化、量化程度一般。如，产出质量指标设置“设备投入使用率”、“设备使用年限”，还应增加“设备验收合格率”；再如，社会效益指标“医养条件”、“医养环境”，生态效益指标“环境质量标准”、“污染物排放标准”，指标设置笼统，无法衡量和考核。

2.目标合理性。该指标分值10分，评估得分8分。

该项目所设定的绩效目标与项目主要工作内容较相关，能够依据绩效目标设置项目绩效指标，但评估认为，个别指标设置不够合理，如社会效益指标“医养条件”、“医养环境”，不能以量化形式进行表述的，应采用定性的分级分档形式进行表述，绩效指标尽量清晰细化可考核。

D、实施方案有效性。该项指标20分，得分18分，得分率90%。

1.实施内容明确性。该指标分值5分，评估得分4分。

项目建设方案中明确了具体的建设内容，其中改造工程费用、其他费用、基本预备费用、建设期利息。实施内容明确，但不够详细，与绩效目标较为匹配。

2.项目时效性。该指标分值5分，评估得分5分。

实施方案中明确各项目具体实施时间，建立项目清理、退出、调整等机制。

3.实施方案可行性。该指标分值5分，评估得分5分。

项目实施内容和目标较匹配，有详细的项目组织、进度安排，与项目有关的基础设施条件能够得以有效保障。

4.过程控制有效性。该指标分值5分，评估得分4分。

项目申报以及项目资金申请等方面履行的程序较为规范，但过程有效性一般。一是实施方案中未明确项目组织机构及人员职责分工情况；二是项目管控措施不够健全，对项目管理过程中预期存在的风险未进行充分分析，缺乏相应的风险控制措施。

E、筹资合规性。该项指标20分，得分16分，得分率80%。

1.筹资合规性。该指标分值10分，评估得分8分。

项目申请地方债券资金和自有资金，资金筹措程序缺乏相关论证，论证资料不齐全，资金筹措财权和事权匹配度较高。

2.财政投入能力。该指标分值5分，评估得分5分。

项目申请地方债券资金和自有资金，资金支持方式科学合理。

3.筹资风险可控性。该指标分值5分，评估得分3分。

项目申请地方债券资金和自有资金，筹资渠道合理，但针对预期风险设定应对措施不够具体。

F、总体结论。

项目综合得分为86分（详见表1）

总体意见为：建议予以支持。

G、评估的相关建议

（一）合理填报绩效目标、指标

建议根据项目实际情况，合理填报绩效目标、指标，进一步提升项目绩效目标填报水平。如根据项目具体情况设置体现出成本控制情况的成本指标，如“排水等公共配套设施改造面积”和“不可预见工程费”等设置指标不够详细，绩效指标尽量清晰细化可考核。

（二）进一步完善细化方案，确保方案可行性

项目实施方案部分内容有待进一步细化、完善，如方案中应增加对医疗设备质保要求的描述；完善对工程改造项目的质量考核措施，加强对施工方服务质量管理。确保项目过程控制有效性，保证项目顺利实施。

（三）加强对项目执行过程的管控

应组建项目组、确定人员职责分工，对项目执行过程中预期存在的风险进行充分分析，制定相应的风险管控措施以保障项目保质保量完成。

H、其他需要说明的问题

（一）本次评估以项目主管部门和项目实施单位提供的评估材料为基础，项目主管部门和项目实施单位对评估材料的真实性、完整性负责。

（二）本报告仅作为巨野县财政局审核巨野县人民医院医养健康工程改造项目资金的参考依据，不作其他用途。

（三）建议将该项目事前评估结果在一定范围内公布，为主管部门及预算单位改进管理工作、调整和优化本部门预算支出结构、合理配置资源提供借鉴。

I、总体结论。

项目综合得分为86分（详见附表一）

总体意见为：建议予以支持。

（三）评估结论

巨野县人民医院医养健康工程改造项目，项目息前净现金流量1.9019 亿元（设备更新后），项目债券本息合计 1.33 亿元，本息覆盖倍数为 1.43，符合专项债发行要求；项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措,为本项目提供足够的资金支持,保证本项目的顺利施工。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。项目建成后能加快老年事业的发展，促进人员就业，是服务经济、促进社会稳定的重要组成部分，是维护人民群众生存权益和生活权益、改善和提高人民群众生活质量的有效保障。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。

附表一：

一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分
立项必要性 (20)	政策相关性	是否与国家、省、市相关行业宏观政策相关。	5	5

一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分
	职能相关性	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。	5	5
	需求相关性	①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有可替代性；③是否有确定的服务对象或受益对象。	5	5
	财政投入相关性	是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。	5	5
投入经济性 (20)	投入合理性	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配；②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分；③其他渠道是否有充分投入。	10	8
	成本控制措施有效性	项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。	10	8
绩效目标合理性 (20)	目标明确性	①绩效目标设定是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。	10	8
	目标合理性	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。	10	8
实施方案有效性 (20)	实施内容明确性	项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配。	5	4
	项目时效性	项目是否明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制是否健全。	5	5
	实施方案可行性	①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配；②项目组织、进度安排是否合理；③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。	5	5
实施方案有效性 (20)	过程控制有效性	①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范；②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障；③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；④项目执行过程是否设立管控措施、	5	4

一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分
		机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。		
筹资合规性 (20)	筹资合规性	①资金来源渠道是否符合相关规定；②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全；③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。	10	8
	财政投入能力	①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理；②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入；③财政资金支持方式是否科学合理。	5	5
	筹资风险可控性	①对筹资风险认识是否全面；②是否针对预期风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。	5	3
合计	——	——	100	86