

2022 年山东省菏泽市
巨野县中医院病房楼建设项目
专项债券项目实施方案



巨野县中医医院
二〇二二年一月

2022 年山东省菏泽市 巨野县中医院病房楼建设项目 专项债券项目实施方案

一、项目基本情况

（一）项目名称

巨野县中医院病房楼建设项目。

（二）项目单位

巨野县中医院位于巨野县青年路与甘棠路交汇处，是一所集医疗、预防、教学、科研、急救于一体的综合性二级甲等中医医院。医院现有在岗干部职工 607 人，其中副高级以上技术人员 30 人，专业技术人员（含副系列）495 人。医院设有内、外、妇、儿、骨伤、针灸、肛肠、神志、急诊科、眼、耳鼻咽喉、口腔、康复等 21 个临床科室，检验、影像等 5 个医技科室，一个国家级农村中医特色重点专科（针灸科），两个市级重点专科（心脑血管科、骨伤科）。医院设有 10 个病区，开放床位 400 张，年门诊量 17 万余人次，收治住院病人 1 万余人次。

医院拥有全身螺旋 CT、彩色 B 超、500WA 遥控 X 光机、超声碎石机、全身自动化分析仪等万元以上大型设备 30 余台件，形成内、外、骨伤、妇产、儿、眼、耳鼻喉等全方位全天候的绿色生命通道。断指再植术、泪小管断裂吻合术、肿瘤介入治疗术及胸外、颅脑外科等一系列高难度复杂手术相继开展，在治疗胃病、乳腺病、小儿脑瘫、糖尿病、风湿病、肝病等专科专病上充分发挥中医药和中西医结合优势，多种慢性病、疑难病的治疗颇具特色。医院狠抓新形势下广大职工职

业道德建设，取得了社会效益和经济效益双丰收，先后被命名为“二级甲等中医医院”“省重点专科医院”“爱婴医院”和市、县“文明单位”等称号。

（三）项目规划审批

巨野县中医院病房楼建设项目已经巨野县发展和改革局“巨发改审批〔2019〕84号”批准立项，项目编号019-371724-84-01-054754，所占用土地《国有土地使用证》编号为“巨国用〔2013〕第163号”，土地使用权人巨野县中医医院，位于巨野县青年路南、甘棠路东，地号002013GB00070，用途医疗慈善用地，使用权类型划拨。

（四）项目规模与主要建设内容

巨野县中医院病房楼建设项目占地面积8260.8平方米，新建建筑面积30261.63平方米，其中：病房楼建筑面积29505.43平方米，制剂楼建筑面积756.20平方米。新建病房楼地上6层，地上建筑面积21622.73平方米，地下1层，地下建筑面积7882.70平方米。制剂楼地上2层，地上建筑面积756.20平方米。

项目容积率2.06，建筑密度31.18%，绿地率27.36%。

项目建成后，规划新增床位数300个，将大大改善巨野县中医院医疗条件，综合医疗条件大幅度提升，从根本上解决医疗用房不足的现状。

（五）项目建设期限

项目建设期2020年4月开工建设，至2022年12月完成竣工验收并交付使用。

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) 《国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；
- (2) 《卫生事业发展“十三五”规划纲要》；
- (3) 《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；
- (4) 《山东省医疗卫生事业发展第十三个五年总体规划》；
- (5) 《菏泽市国民经济和社会发展第十三个五年计划纲要》；
- (6) 《山东省建筑工程综合定额》；
- (7) 《医疗废物管理条例》；
- (8) 《投资项目可行性研究指南》（试用版）；
- (9) 项目《可行性研究报告》；
- (10) 建设单位提供的有关资料。

2、项目投资总额

巨野县中医院病房楼项目总投资额 10,137.30 万元，其中：建设工程费用 9,343.37 万元，其他费用 351.69 万元，预备费 304.94 万元，建设期间利息 137.30 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) 财政资金支持。
- (3) 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，本项目建设单位根据国家有关规定，确定项目资金来源如下：

资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	10,137.30	100%	
一、项目资本金	4,937.30	48.70%	
自有资金	4,937.30		
二、债务资金	5,200.00	51.30%	
专项债券	5,200.00		2021年8月已发行3000万元
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

本项目预期收入来源于综合救治收入、医学检验收入等。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

序号	项目名称	运营期										合计
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
1	综合救治收入	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	4,207.50	79,942.50
2	医学检验收入	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	467.50	8,882.50
	合计	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	4,675.00	88,825.00

收入预测方法说明：

1、综合救治收入

项目单位 2018 年-2020 年综合楼每床位平均年收入 28.05 万元，根据测算床位 300 张，预计住院收入为 8,415.00 万元。

2、医学检验收入

医学检验收入 935.00 万元，按照项目单位目前检验收入占医疗收入 10%的比例测算。

（二）运营成本预测

运营成本主要包括外购药品材料费、燃料动力费、工资及福利费、维护费、管理费用等。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										合计
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	

1	外购原材料费	7,140.00	7,140.00	7,140.00	7,140.00	7,140.00	7,140.00	7,140.00	7,140.00	7,140.00	3,570.00	67,830.00
2	外购燃料及动力费	92.72	92.72	92.72	92.72	92.72	92.72	92.72	92.72	92.72	46.36	880.84
3	工资及福利费	159.34	159.34	159.34	159.34	159.34	167.30	167.30	167.30	167.30	83.65	1,549.55
4	修理费	469.88	469.88	469.88	469.88	469.88	469.88	469.88	469.88	469.88	234.94	4,463.86
5	其他费用	496.68	496.68	496.68	496.68	496.68	496.68	496.68	496.68	496.68	248.34	4,718.46
合计（不含折旧摊销额）		8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,366.58	8,366.58	8,366.58	8,366.58	4,183.29	79,442.71

成本费用预测方法说明：

1.外购原材料费用：外购材料年均 6,800.00 万元，调增 5%后为 7,140.00 万元。（根据 2018-2020 年外购原材料与收入占比估算），其中药品材料消耗为 4,080.00 万元，占外购材料成本的 60%；卫生材料消耗 2720.00 万元，占外购材料成本的 40%。

2.外购燃料及动力费：年用水量 33934.9 吨，按 3 元/吨计算，年费用 10.18 万元，电年用量为 130.2 万度，按 0.6 元/吨度计算，年费用 78.12 万元，合计 88.30 万元，调增 5%后为 92.72 万元。

3.工资及福利费：该单位职工 607 人，按巨野县实际，人均工资 2500 元/月，年支付工资 151.75 万元。调增 5%后为 159.34 万元，每五年上涨 5%。

4.修理费：大修理资金按固定原产值的 2%计，日常维护检修费按固定原产值的 0.5%计，合计年费用 447.5 万元，调增 5%后为 469.88 万元。

5.其他费用：包括办公费、差旅费、卫生费等其他费用，年费用约为 473.03 万元，调增 496.68 万元。

6.折旧费：固定资产原值为 17900 万元，折旧费按固定资产原值的 4.17%计取。

7.摊销费：无形资产及递延资产共计 646.74 万元，摊销率按 8%。

8.相关税费

结合本项目涉及的行业性质，本项目免税费。

9.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 5,200.00 万元，已发行 3,000.00 万元，本次拟发行 2,200.00 万元，假设年利率 4.00%，期限 10 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

本项目还本付息预测如下：

表 4：专项债券还本付息明细表

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	已发行债券利息	计划融资利率	计划发行应付利息	应付利息合计
2021		3,000.00		3,000.00		4.00%		
2022	3,000.00	2,200.00		5,200.00	93.30	4.00%	44.00	137.30
2023	5,200.00			5,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2024	5,200.00			5,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2025	5,200.00			5,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2026	5,200.00			5,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2027	5,200.00			5,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2028	5,200.00			5,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2029	5,200.00			5,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2030	5,200.00			5,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2031	5,200.00		3,000.00	2,200.00	93.30	4.00%	88.00	181.30
2032	2,200.00		2,200.00	0.00		4.00%	44.00	44.00
合计		5,200.00	5,200.00	-	933.00		880.00	1,813.00

(三) 项目运营损益表

项目运营损益表详见表 5。

(四) 项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表详见表 6。

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	合计
一、营业收入、成本、税金											
营业收入	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	4,675.00	88,825.00
营业成本、费用	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,366.58	8,366.58	8,366.58	8,366.58	4,183.29	79,442.71
税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
息前折旧及摊销前利润	991.38	991.38	991.38	991.38	991.38	983.42	983.42	983.42	983.42	491.71	9,382.29
二、折旧及摊销											-
折旧及摊销	798.17	798.17	798.17	798.17	798.17	798.17	798.17	798.17	798.17	399.08	7,582.61
息税前利润	193.21	193.21	193.21	193.21	193.21	185.25	185.25	185.25	185.25	92.63	1,799.68
三、财务费用											-
财务费用	88.00	88.00	88.00	88.00	88.00	88.00	88.00	88.00	88.00	44.00	836.00
税前利润	105.21	105.21	105.21	105.21	105.21	97.25	97.25	97.25	97.25	48.63	963.68
四、企业所得税											-
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	105.21	105.21	105.21	105.21	105.21	97.25	97.25	97.25	97.25	48.63	963.68

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										合计
		2020	2021	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）	-	-	-	991.38	991.38	991.38	991.38	991.38	983.42	983.42	983.42	983.42	491.71	9,382.29
1.1	经营活动产生的现金流入	-	-	-	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	4,675.00	88,825.00
1.1.1	总收入	-	-	-	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	9,350.00	4,675.00	88,825.00
1.1.1.1	综合救治收入	-	-	-	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	8,415.00	4,207.50	79,942.50
1.1.1.2	医学检验收入	-	-	-	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	935.00	467.50	8,882.50
1.2	经营活动产生的现金流出	-	-	-	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,366.58	8,366.58	8,366.58	8,366.58	4,183.29	79,442.71
1.2.1	运营成本	-	-	-	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,358.62	8,366.58	8,366.58	8,366.58	8,366.58	4,183.29	79,442.71
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净流量（2.1-2.2）	-1,500.00	-5,500.00	-3,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,000.00
2.1	投资活动产生的净现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	投资活动产生的现金流出	1,500.00	5,500.00	3,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00
2.2.1	建设投资	1,500.00	5,500.00	3,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00
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）	1,500.00	5,500.00	3,000.00	-181.30	-181.30	-181.30	-181.30	-181.30	-181.30	-181.30	-181.30	-3,181.30	-2,244.00	3,124.30
3.1	融资活动产生的现金流入	1,500.00	5,500.00	3,137.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,137.30
3.1.1	项目资本金流入	1,500.00	2,500.00	937.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,937.30
3.1.2	其他融资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	-	3,000.00	2,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,200.00
3.2	融资活动产生的现金流出	-	-	137.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	3,181.30	2,244.00	7,013.00
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000.00	2,200.00	5,200.00

巨野县中医院病房楼建设项目实施方案

3.2.2	偿还其他融资本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.3	支付其他融资利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	支付债券利息	-	-	137.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	181.30	44.00	1,813.00
四	期末现金（1-2-3）	-	-	-	810.08	810.08	810.08	810.08	810.08	802.12	802.12	802.12	-2,197.88	-1,752.29	2,506.59
五	累计剩余现金	-	-	-	810.08	1,620.16	2,430.24	3,240.32	4,050.40	4,852.52	5,654.64	6,456.76	4,258.88	2,506.59	2,506.59
六	本息覆盖倍数	1.34													

（五）其他需要说明的事项

1、假设本次专项债券于 2022 年 1 月发行成功，期限 10 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

本项目收入主要是医疗收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对医疗收入以及相关营运成本估算，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 9,382.29 万元，融资本息合计为 7,013.00 万元，项目收益覆盖融资本息总额倍数 1.34 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	5,200.00	1,813.00	7,013.00	
银行借款				
融资合计	5,200.00	1,813.00	7,013.00	9,382.29
覆盖倍数	1.34			

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

项目实施单位巨野县中医医院保证严格按照《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

项目勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目管理单位的组织管理水平、项目承建单位的施工技术及管理水平的等也会对项目建设期产生影响。如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

（二）与项目收益相关的风险

1、医疗收入达不到预期风险

从财务分析中的敏感性分析计算表可知，项目收益对医疗收入水平较为敏感，如果社会医疗供需态势发生较大变化，同业竞争和市场之间的无序竞争，项目需求减少，医疗收入降低，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，特别是人员薪酬、成本费用等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运营管理成本水平直接关系到项目投入运营后的运营效益。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

本项目实施单位为巨野县中医医院，项目主管部门巨野县卫生健康局，项目总投资 10,137.30 万元，建设资金来自于项目资本金、财政资金和自有资金。

本项目申请地方政府专项债券 5,200.00 万元，已发行 3,000.00 万元，本次拟发行 2,200.00 万元，继续用于本项目建设，借款年限 10 年。

（二）绩效评估内容

评估工作组运用专家咨询、问卷调查、现场调研、座谈论证等方式，按照评估指标体系及评分标准，对项目进行事前绩效评估。

项目立项必要性方面：项目立项与政策、部门职能、和财政投入相关性强，但项目需求论证不够充分；投入经济性方面：项目预算测算依据不充分；绩效目标合理性方面，项目绩效目标基本合理、明确，但个别指标尚需进一步量化、细化；项目可行性方面：项目《可行性研究报告》较为完整，论证流程合规，但缺少项目建设过程具体管控方案，项目制度建设存在较大的提升空间，项目是属于政府主导，经济社会效益明显，群众期盼，服务于社会公共利益的政府投资项目，非市场化运作的产业项目；筹资合规性方面：项目筹资方式合规，但项目单位需明确项目实施内容与其他相关部门无重复性，避免财政资金重复投入；偿债能力安全性方面：项目是属于公益性项目，项目自身收益性较高，项目收益扣除成本后覆盖本息倍数达到 1.4 倍以上，但缺少项目收入减少和成本增长分别朝不利方向变化方面的论述。最终，项目综合得分为 90.4 分，综合评估总体意见为：建议予以支持。

专家评分汇总表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分
立项必要性	政策相关性	政策相关性	5	5
	职能相关性	部门职能相关性	2.5	2.4
		部门规划及当年工作重点相关性	2.5	2.24
	需求相关性	项目需求紧迫性	2	1.9
		项目可替代性	1.5	0
		项目服务对象明确性	1.5	1.42
	财政投入相关性	项目公共性	2.5	2.42
		公共财政支持必要性	2.5	2.32
	合 计		20	17.70
投入	投入合理性	投入资源及成本与预期产出及效果相匹配性	2	1.88

经济性		投入成本测算合理性	1	0.96
		成本测算依据充分性	1	0.92
		其他渠道对项目有充分性	1	0.84
	成本控制措施有效性	项目采取相关成本控制措施	2.5	2.12
		成本控制措施有效性	2.5	2.16
	合 计		10	8.88
绩效目标合理性	目标明确性	绩效目标设定明确性	3	2.74
		绩效目标与单位长期规划目标.年度工作目标一致性	3	2.72
		项目受益群体定位准确性	2	1.92
		绩效目标和指标设置与项目相关性	2	1.88
	目标合理性	绩效目标与项目预计解决的问题匹配性	2	1.86
		绩效目标与现实需求匹配性	1	0.88
		绩效目标的前瞻性和挑战性	1	0.86
		绩效指标细化、量化，绩效指标值合理性	1	0.82
	合 计		15	13.68
项目可行性	项目可行性	项目技术路线完整、先进、可行、合理性	2	1.74
		项目技术路线与项目内容及绩效目标匹配性	1	0.88
		项目组织安排合理性	1	0.88
		项目进度安排合理性	1	0.86
	项目公益性	项目公益性	3	3
		项目产业化程度	2	2
	项目实施条件完备性	项目立项文件的完备性	2	1.78
		项目整体规划完备性	1	1
		项目环评手续的完备性	1	1
		项目用地手续完备性	1	0.9
	项目配套设施保证性	项目配套设施保证性	5	4.68
	合 计		20	18.72
筹资合规性	筹资合规性	资金来源渠道合规性	4	3.84
		资金筹措程序的规范性	4	3.72
		财权事权的匹配性	2	1.9
	财政投入能力	资金配套方式及承受能力合理性	2	1.78
		资金重复投入情况	2	1.86
		资金支持方式的合理性	1	0.94
	筹资风险可控性	筹资风险防控措施明确性	2	1.78
		筹资风险防控措施健全性	2	1.76
		筹资风险防控措施有效性	1	0.88
	合 计		20	18.46
偿债能力	项目收益性	项目收益性	5	4.56
	收益覆盖本息充足性	项目收益覆盖本息的充足性	10	8.4

安全性	合 计		15	12.96
总 计			100	90.40

（三）绩效评估情况

一）项目立项的必要性

巨野县中医院始建于 1987 年，是一所集医疗、预防、教学、科研、急救、康复于一体的二级甲等中医院，县城镇职工基本医疗保险、工伤保险、城乡居民医疗保险定点医院，山东省中医药高等专科学校临床教学基地，医院承担着巨野县人民群众医疗保健服务的重任。发展卫生事业是全面建设小康社会、构建社会主义和谐社会宏伟目标的重要内容，是经济社会全面、协调、可持续发展的重要保证。

随着新型农村合作医疗制度的推进、城市社区和城乡卫生服务体系的不断完善，山东省各大医院的门诊量和住院人数都呈现持续增长态势。医疗卫生事业是造福人民的事业，关系广大人民群众切身利益，关系千家万户的幸福安康，也关系经济社会协调发展，关系国家和民族的未来。人人享有基本卫生保健服务，人民群众健康水平不断提高，是人民生活质量改善的重要标志，是全面建设小康社会、推进社会主义现代化建设的重要目标，是经济和社会可持续发展的重要保障。随着经济发展、科技进步以及人民生活水平的提高，人民群众对改善卫生服务和提高生活质量将有更多更高的要求。工业化、城市化、人口老龄化进程加快，与生态环境、生活方式相关的卫生问题日益加重，病人患病率上升。尤其是近几年，医院门诊量不断增加，住院病人日益增加，住院床位紧张，巨野县中医院现有的病房和设施已无法满足周边群众就医需求，因此，巨野县中医院亟待实施病房楼建设项目。

项目设立符合国家、省、市及县相关行业发展政策，与主管部门

职能、规划及年度重点工作相关，项目有迫切的现实需求和明确的服务对象，项目属于公共财政支持范围，但项目具有一定的可替代性，

立项必要性指标分值 20 分，综合评价得分 17.7 分。

具体指标及得分情况见下表：

项目立项必要性指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分
立项 必要性	政策相关性	政策相关性	5	5
	职能相关性	部门职能相关性	2.5	2.4
		部门规划及当年工作重点相关性	2.5	2.24
	需求相关性	项目需求紧迫性	2	1.9
		项目可替代性	1.5	0
		项目服务对象明确性	1.5	1.42
	财政投入相关性	项目公共性	2.5	2.42
		公共财政支持必要性	2.5	2.32
	合 计		20	17.70

1、政策相关性

项目与国家、省、市、县相关行业宏观政策相关，该项指标 5 分，专家评价得分 5 分。

2、职能相关性

(1) 部门职能相关性。项目单位职能于项目实施内容充分相关，该项指标 2.5 分，专家评价得分 2.4 分。

(2) 部门规划及当年工作重点相关性。项目实施单位规划将项目实施列为当年重点工作，项目与项目单位发展规划和年度工作重点充分相关，该项指标 2.5 分，专家评价得分 2.24 分。

3、需求相关性

(1) 项目需求紧迫性。随着经济和社会的发展，群众对项目建设期盼性高，需求迫切，该项指标 2 分，专家评价得分 1.9 分。

(2) 项目可替代性。项目建设能增加医疗供给，提高群众就医环

境，县域内有多家医院，项目具有一定的可替代性，该项指标 1.5 分，专家评价得分 0 分。

(3) 项目服务对象明确性。项目实施后服务对象为县域内居民，服务和收益对象明确，该项指标 1.5 分，专家评价得分 1.42 分。

4、财政投入相关性

(1) 项目公共性。项目建设能进一步改善患者就医条件，满足人民群众日益增长的医疗卫生需求，具有较强公共性和公益性。该项指标 2.5 分，专家评价得分 2.42 分。

(2) 公共财政支持必要性。项目属于服务于社会公共利益的政府投资项目，非市场化运作的产业项目。该项指标 2.5 分，专家评价得分 2.32 分。

二) 项目投入经济性评价

该项指标分值为 10 分，评估得分为 8.88 分。项目明确了任务来源和内容，进行了资金量规模测算，有一定的成本控制措施。但预算测算过程不够细化，项目投入及支出的合理性不足。具体指标及得分情况见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分
投入 经济性	投入合理性	投入资源及成本与预期产出及效果相匹配性	2	1.88
		投入成本测算合理性	1	0.96
		成本测算依据充分性	1	0.92
		其他渠道对项目有充分性	1	0.84
	成本控制措施有效性	项目采取相关成本控制措施	2.5	2.12
		成本控制措施有效性	2.5	2.16
	合 计		10	8.88

1、投入合理性

(1) 项目投入资源及成本与预期产出及效果相匹配性。项目投入资源及成本与预期产出及效果相匹配性较高，该项指标 2 分，专家评

分平均 1.88 分。

(2) 投入成本测算合理性。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目投入成本测算基本合理，该项指标 1 分，专家评分平均 0.96 分。

(3) 成本测算依据充分性。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，依据国家、省、地等有关计费文件测算项目投入成本，但是不够充分，该项指标 1 分，专家评分平均 0.92 分。

(4) 其他渠道对项目有充分性。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目建设单位以自有资金对项目进行资本金投入，项目资本金满足国家规定，但项目资本金及其他资金投入测算不够明确。该项指标 1 分，专家评分平均 0.84 分。

2、成本控制措施有效性

(1) 项目采取相关成本控制措施。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，采取公开招标的方式进行项目建设作为成本控制措施。该项指标 2.5 分，专家评分平均 2.12 分。

(2) 成本控制措施有效性。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，采取公开招标的方式进行项目建设作为成本控制措施，成本控制基本有效。该项指标 2.5 分，专家评分平均 2.16 分。

三) 绩效目标合理性

该项指标分值为 15 分，评估得分为 13.68 分。项目绩效目标明确了受益群体，与部门年度重点工作任务较为匹配。但绩效目标设置不明确，未体现项目设施预期效果情况，目标与预期社会效益、现实需求匹配性较低。个别指标细化、量化程序不足。具体指标及得分情况见下表：

绩效目标合理性指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分
绩效目标合理性	目标明确性	绩效目标设定明确性	3	2.74
		绩效目标与单位长期规划目标、年度工作目标一致性	3	2.72
		项目受益群体定位准确性	2	1.92
		绩效目标和指标设置与项目相关性	2	1.88
	目标合理性	绩效目标与项目预计解决的问题匹配性	2	1.86
		绩效目标与现实需求匹配性	1	0.88
		绩效目标的前瞻性和挑战性	1	0.86
		绩效指标细化、量化，绩效指标值合理性	1	0.82
	合 计		15	13.68

1、绩效目标明确性

(1) 绩效目标设定明确性。查看有关资料，项目绩效目标设定明确。该项指标 3 分，专家评分平均 2.74 分。

(2) 绩效目标与实施单位长期规划目标、年度工作目标一致性。查看有关资料，项目绩效目标与实施单位长期规划目标、年度工作目标一致，该项指标 3 分，专家评分平均 2.72 分。

(3) 项目受益群体定位准确性。查看有关资料，项目受益群体为县域居民，定位准确。该项指标 2 分，专家评分平均 1.92 分。

(4) 绩效目标和指标设置与项目相关性。查看有关资料，绩效目标和指标设置与项目高度相关，该项指标 2 分，专家评分平均 1.88 分。

2、绩效目标合理性

(1) 绩效目标与项目预计解决的问题匹配性。项目主要是进一步改善患者就医条件，满足人民群众日益增长的医疗卫生需求，与绩效目标匹配性较高。该项指标 2 分，专家评分平均 1.86 分。

(2) 绩效目标与现实需求匹配性。项目未对服务对象的需求进行充分调研，未论证是否增加县域内其他同类单位供给来满足现实需求，绩效目标与现实需求匹配性不高。该项指标 1 分，专家评分平均 0.88

分。

(3) 绩效目标的前瞻性和挑战性。查看有关资料，绩效目标具有一定的前瞻性和挑战性。该项指标 1 分，专家评分平均 0.86 分。

(4) 绩效指标细化、量化，绩效指标值合理性。查看有关资料，项目根据绩效目标，进一步细化了对应的产出指标和效果指标，从数量、质量、时效、成本、社会效益、可持续影响及服务对象满意度方面描述项目产出及效果，指标细化程度较好。但仍存在部分指标描述不具体、指标值可考量性不足的情况。该项指标 1 分，专家评分平均 0.82 分。

四) 项目可行性评价

该项指标分值为 20 分，评估得分为 18.72 分。项目确定了具体项目实施单位，负责项目建设工作，项目实施单位组织机构设置较为健全。项目《可行性研究报告》较为完整，论证流程合规，但缺少项目建设过程具体管控方案，项目制度建设存在较大的提升空间。具体指标及指标得分情况如下表：

项目可行性指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分
项目可行性	项目可行性	项目技术路线完整、先进、可行、合理性	2	1.74
		项目技术路线与项目内容及绩效目标匹配性	1	0.88
		项目组织安排合理性	1	0.88
		项目进度安排合理性	1	0.86
	项目公益性	项目公益性	3	3
		项目产业化程度	2	2
	项目实施条件完备性	项目立项文件的完备性	2	1.78
		项目整体规划完备性	1	1
		项目环评手续的完备性	1	1
		项目用地手续完备性	1	0.9
	项目配套设施保证性	项目配套设施保证性	5	4.68
	合 计		20	18.72

1、项目可行性

(1) 项目技术路线完整、先进、可行、合理性。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目技术路线完整、先进、可行、合理，单部分项目不够细化。该项指标 2 分，专家评分平均 1.74 分。

(2) 项目技术路线与项目内容及绩效目标匹配性。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目技术路线与项目内容及绩效目标相匹配。该项指标 1 分，专家评分平均 0.88 分。

(3) 项目组织安排合理性。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目组织安排基本合理，细化程度不够。该项指标 1 分，专家评分平均 0.88 分。

(4) 项目进度安排合理性。查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目进度安排基本合理，细化程度不够。该项指标 1 分，专家评分平均 0.86 分。

2、项目收益性

(1) 项目公益性。经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目是属于政府主导，经济社会效益明显，群众期盼，服务于社会公共利益的政府投资项目。该项指标 3 分，专家评分平均 3 分。

(2) 项目产业化程度。经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目为社会公益性项目，非市场化运作的产业项目。该项指标 2 分，专家评分平均 2 分。

3、项目实施条件完备性。

(1) 项目立项已批准。巨野县中医院病房楼建设项目已经巨野县发展和改革局“巨发改审批〔2019〕84 号”批准立项，项目编号

019-371724-84-01-054754，该项指标 2 分，专家评分平均 1.78 分。

(2) 项目已获取建设工程规划许可证。巨野县中医院病房楼建设项目已获取巨野县行政审批服务局颁发《建设工程规划许可证》，编号为“建字第 371724202000001 号”，该项指标 1 分，专家评分平均 1 分。

(3) 建设项目环评已批复。菏泽市环境保护局 2013 年 11 月 18 日出具“菏环审〔2013〕114 号”《关于巨野县中医院新址建设项目环境影响报告书的批复》，该项指标 1 分，专家评分平均 1 分。

(4) 项目用地已获取国有土地使用证。项目所占用土地《国有土地使用证》编号为“巨国用〔2013〕第 163 号”，土地使用权人巨野县中医医院，位于巨野县青年路南、甘棠路东，地号 002013GB00070，用途医疗慈善用地，使用权类型划拨，该项指标 1 分，专家评分平均 0.9 分。

4、项目配套设施保证性

经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，与项目有关的基础设施条件能够得以有效保障，该项指标 5 分，专家评分平均 4.68 分。

五) 筹资合规性评价

指标分值为 20 分，评估得分为 18.46 分。项目资金来源为项目实施单位自有资金和专项债券资金，项目筹资程序规范，能够体现财权与事权相匹配，财政资金支持方式合理。但项目单位需明确项目实施内容与其他相关部门无重复性，避免财政资金重复投入；专项债券资金支持数额未定，存在一定的筹资风险。具体指标及指标得分情况建下表。

筹资合规性指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分
筹资 合规性	筹资合规性	资金来源渠道合规性	4	3.84
		资金筹措程序的规范性	4	3.72
		财权事权的匹配性	2	1.9
	财政投入能力	资金配套方式及承受能力合理性	2	1.78
		资金重复投入情况	2	1.86
		资金支持方式的合理性	1	0.94
	筹资风险可控性	筹资风险防控措施明确性	2	1.78
		筹资风险防控措施健全性	2	1.76
		筹资风险防控措施有效性	1	0.88
	合 计		20	18.46

1、筹资合规性

(1) 资金来源渠道合规性。经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目资金来源渠道符合相关规定，该项指标 4 分，专家评分平均 3.84 分。

(2) 资金筹措程序的规范性。经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目资金筹措程序科学规范，经过相关论证，论证资料齐全。该项指标 4 分，专家评分平均 3.72 分。

(3) 财权事权的匹配性。经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目资金筹措能够体现财权与事权相匹配。该项指标 2 分，专家评分平均 1.9 分。

2、财政投入能力

(1) 资金配套方式及承受能力合理性。经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目投入资金由项目建设单位自筹，其中项目资本金及其他建设资金由项目建设单位自有资金投入，其他不足资金通过发行专项债券的形式筹资，有效减轻了财政压力，资金配套方式及承受能力较为合理。该项指标 2 分，专家评分平

均 1.78 分。

(2) 资金重复投入情况。经现场调研，通过查看项目其他有关资料，项目单位未利用其他财政资金实施类似项目或开展相似工作内容，本项目与项目单位年度安排其他项目不存在重复性。该项指标 2 分，专家评分平均 1.86 分。

(3) 资金支持方式的合理性。项目作为重大投资项目，项目投入资金由项目建设单位自筹，其中项目资本金及其他建设资金由项目建设单位自有资金投入，其他不足资金通过发行专项债券的形式筹资，支持方式符合规定。该项指标 1 分，专家评分平均 0.94 分。

3、筹资风险可控性。

(1) 筹资风险防控措施明确性。经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，专项债券资金支持数额未定，存在一定的筹资风险。该项指标 2 分，专家评分平均 1.78 分。

(2) 筹资风险防控措施健全性。项目资金来源渠道为单位自筹和发行专项债券。但资金落实前可能存在资金审减的风险，项目单位未对上述风险制定明确的应对措施，筹资风险防控措施缺失。该项指标 2 分，专家评分平均 1.76 分。

(3) 筹资风险防控措施有效性。项目单位尚未对筹资预期风险制定明确的应对措施，筹资风险防控措施缺失，筹资风险防控措施有效性不足。该项指标 1 分，扣减 0.88 分。

六）偿债能力安全性评价

指标分值为 15 分，评估得分为 12.96 分。该项目具有一定收益且能够实现收益与融资自求平衡，债券资金用于项目资本性支出，项目是属于政府主导，经济社会效益明显；项目自身收益性较高，项目收

益扣除成本后覆盖本息倍数达到 1.4 倍以上，但缺少项目收入和成本分别朝不利方向变化方面的论证。具体指标及指标得分情况建下表。

偿债能力安全性指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分
偿债能力 安全性	项目收益性	项目收益性	5	4.56
	收益覆盖本息充足性	项目收益覆盖本息的充足性	10	8.4
	合 计		15	12.96

1、项目收益性

经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目是属于政府主导，经济社会效益明显，项目自身收益性较高。该项指标 5 分，专家评分平均 4.56 分。

2、项目收益覆盖本息的充足性。经现场调研，通过查看项目《可行性研究报告》及其他有关资料，项目收益扣除成本后覆盖本息倍数达到 1.4 倍以上，但缺少项目收入和成本分别朝不利方向变化方面的论证。该项指标 10 分，专家评分平均 8.4 分。

（四）评估结论

巨野县中医院病房楼建设项目属于政府主导，经济社会效益明显，群众期盼，服务于社会公共利益的政府投资项目。

项目建成后在专项债券存续期内预期收益 9,382.29 万元，融资本息合计为 7,013.00 万元，本息覆盖倍数为 1.34 倍，符合专项债发行要求；项目可以以相较银行贷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。

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、筹资及偿债风险应对措施等方面存在一些不足。总体来说，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。