

东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目 实施方案



一、项目基本情况

（一）项目名称

东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目

（二）项目单位

项目立项主体名称：东明县第三人民医院

单位简介：东明县第三人民医院位于东明城区边缘，是一所集医疗、预防保健、公共卫生服务、医疗保险等服务为一体的“一级甲等”综合性医院，属东明县重点建设单位。东明县第三人民医院始建于 1958 年，现有业务用房 5500 平方米，租赁房屋 4000 平方米，担负着东明县城关城区及周边地区 15 余万人的基本医疗及 65 岁以上老年人建档查体、0-6 岁儿童保健和预防接种、孕产妇保健等多项纳入科学发展观考核的社区公共卫生服务任务。现有干部职工 197 人，副高职称 1 人，高级职称 3 人，中级职称 31 人，初级职工 142 人，技术人员 20 人。设有内科、外科、妇科、康复科、耳鼻喉、医学检验、影像等十余个临床、医技科室，开放床位 100 张。

（三）项目规划审批

2019 年 9 月 6 日，东明县发展和改革局文件《关于东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目可行性研究报告的批复意见》（东发改审批〔2019〕56 号），批复同意了东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目可行性研究报告。

2019 年 9 月 6 日，东明县行政审批服务局《关于东明县第三人民医院东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目环境影响报告表的批复》（东行审（环）〔2019〕061 号），审查该项目不在生态保护

红线区之内，符合山东省生态保护红线规划要求。

2019 年 9 月 6 日，取得《建设项目选址意见书》（选字第 371728201901022 号），审核本建设项目符合城乡规划要求，颁发此书。

2020 年 8 月 12 日，取得《建设用地规划许可证》（地字第 371728202000022 号），审核本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求，颁发此证。

2020 年 8 月 12 日，取得《建设工程规划许可证》（建字第 371728202000023 号），审核本建设工程符合国土空间规划和用途管制要求，颁发此证。

2020 年 8 月 14 日，取得《不动产权证书》（鲁（2020）东明县不动产权第 0001895 号）。

（四）项目规模与主要建设内容

该项目拟建地址位于东明县工业路北段，尊道路以南，工业路以东。土地现用地性质为卫生医疗用地，项目场址区位优势，交通便利，各项配套设施齐备，适于进行项目建设。

该项目总占地面积 57500.00m²，规划设计床位 290 张，总建筑面积 36000.00m²（其中：地上 33000.00m²，地下 3000.00m²），拟建门诊综合楼地下 1 层，地上 9 层，内设内科、外科、妇产科、口腔科、儿科、皮肤科、耳鼻咽喉科、中医科等 25 个诊疗科室和精神卫生中心以及彩超、放射、CT、CR、核磁、电视胃肠、心电图、胃肠镜、骨密度、短波等 10 个辅检科室和公共卫生服务，同时配套建

设餐厅、交通、公用、消防、安全、环保附属设施。

（五）项目建设期限

即 2021 年 4 月开工建设,2022 年 10 月竣工验收,计划于 2023 年正式投入使用。

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）国家计委、建设部发布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；

（2）国家计委投资司、建设部标准定额研究所编《建设项目经济评价方法与参数实用手册》；

（3）中国国际工程咨询公司编《投资项目经济咨询评估指南》。

（4）《山东省建设工程造价管理办法》；

（5）《山东省建筑安装工程费用项目组成》；

（6）《山东省建设工程费用定额》；

（7）《山东省建筑安装工程费用及计算规则》；

（8）设备材料购置按市场询价估列；

（9）菏泽市工程造价相关规定。

2.估算总额

本项目建设总投资为 25,963.25 万元。其中，工程费用 21,398.00 万元，工程建设其他费用 2,032.61 万元，预备费 1,874.45 万元，铺底流动资金 289.94 万元，建设期利息 368.25 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：

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	25,963.25	100%	
一、资本金	5,963.25	22.97%	
自有资金	5,963.25		
二、债务资金	20,000.00	77.03%	
抗疫特别国债	11,000.00	42.37%	
专项债券	9,000.00	34.66%	

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为门诊诊疗收入、住院服务收入和餐饮收入。测算基础数据来自《东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目可行性研究报告》，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，对可行性研究报告收入参数进行修正：将未来预测收入调减 15% 计算，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										2033
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
1	门诊诊疗收入	5,270.00	5,428.10	5,591.30	5,757.90	5,931.30	6,109.80	6,293.40	6,482.10	6,546.70	6,611.30	6,677.60
2	住院服务收入	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90
3	餐饮收入	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85
	合计	9,192.75	9,350.85	9,514.05	9,680.65	9,854.05	10,032.55	10,216.15	10,404.85	10,469.45	10,534.05	10,600.35
序号	项目名称	运营期										合计
		2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		
1	门诊诊疗收入	6,743.90	6,811.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	3,439.95		124,974.65
2	住院服务收入	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	1,799.45		70,178.55
3	餐饮收入	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	161.93		6,315.08
	合计	10,666.65	10,734.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	5,401.33		201,468.28

收入预测方法见下表：

表 3：运营收入预测明细表（单位：万元）

项目	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
平均门诊费用（元/次）	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
年门诊人次（万人次/a）	31.00	31.93	32.89	33.87	34.89	35.94	37.02	38.13	38.51	38.89
门诊收入（万元/a）	6,200.00	6,386.00	6,578.00	6,774.00	6,978.00	7,188.00	7,404.00	7,626.00	7,702.00	7,778.00
调整系数	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%
调整后收入（万元）	5,270.00	5,428.10	5,591.30	5,757.90	5,931.30	6,109.80	6,293.40	6,482.10	6,546.70	6,611.30
编制床位数（个）	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00

床位使用率	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
每床日收费（元/床日）	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
年运营天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
住院收入（万元/a）	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00
调整系数	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%
调整后收入（万元）	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90
年就餐人次（万人次）	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40
就餐花费（元/每人次）	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
餐饮收入（万元/a）	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00
调整系数	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%
调整后收入（万元）	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85
项目	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
平均门诊费用（元/次）	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
年门诊人次（万人次/a）	39.28	39.67	40.07	40.47	40.47	40.47	40.47	40.47	40.47	20.24
门诊收入（万元/a）	7,856.00	7,934.00	8,014.00	8,094.00	8,094.00	8,094.00	8,094.00	8,094.00	8,094.00	4,047.00
调整系数	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%
调整后收入（万元）	6,677.60	6,743.90	6,811.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	3,439.95
编制床位数（个）	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00	290.00
床位使用率	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
每床日收费（元/床日）	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
年运营天数	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00	182.50
住院收入（万元/a）	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	4,234.00	2,117.00
调整系数	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%
调整后收入（万元）	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	1,799.45
年就餐人次（万人次）	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	25.40	12.70

就餐花费（元/每人餐）	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	15.00
餐饮收入（万元/a）	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	381.00	190.50
调整系数	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%	85.00%
调整后收入（万元）	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	161.93

（二）运营成本预测

本项目总成本费用包括外购药品、卫生材料等费用、外购燃料动力费等、工资及福利费等、维修费、其他费用、折旧费、摊销费、利息支出等。年度运营支出预测如下：

表 4：运营支出估算表（单位：万元）

序号	项目名称	运营期										
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
1	原辅材料费	3,709.49	3,772.73	3,838.01	3,904.65	3,974.01	4,045.41	4,118.85	4,194.33	4,220.17	4,246.01	4,272.53
2	燃料动力费	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24
3	工资及福利	2,772.00	2,772.00	2,772.00	2,772.00	2,772.00	2,910.60	2,910.60	2,910.60	2,910.60	2,910.60	3,056.13
4	维修费	439.76	439.76	439.76	439.76	439.76	461.75	461.75	461.75	461.75	461.75	484.84
5	其它费用	183.86	187.02	190.28	193.61	197.08	200.65	204.32	208.10	209.39	210.68	212.01
	合计	7,422.35	7,488.75	7,557.29	7,627.26	7,700.09	7,935.65	8,012.76	8,092.02	8,119.15	8,146.28	8,342.75
序号	项目名称	运营期										合计
		2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		
1	原辅材料费	4,299.05	4,326.25	4,353.45	4,353.45	4,353.45	4,353.45	4,353.45	4,353.45	2,176.73		81,218.92
2	燃料动力费	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	317.24	158.62		6,186.18
3	工资及福利	3,056.13	3,056.13	3,056.13	3,056.13	3,208.94	3,208.94	3,208.94	3,208.94	1,604.47		58,133.88

4	维修费	484.84	484.84	484.84	484.84	509.08	509.08	509.08	509.08	254.54		9,222.61
5	其它费用	213.33	214.69	216.05	216.05	216.05	216.05	216.05	216.05	108.03		4,029.35
	合计	8,370.59	8,399.15	8,427.71	8,427.71	8,604.76	8,604.76	8,604.76	8,604.76	4,302.39	-	158,790.94

成本预测方法说明：

1、外购药品、卫生材料等费用

外购药品、卫生材料等费用暂按门诊诊疗收入以及住院服务收入的 40%；餐饮材料费取餐饮收入的 50%计入成本。

2、燃动力收费价格

电费单价 0.75 元/度，年耗电量约 199.99 万 kWh；水费单价为 4.2 元/m³，年总用水量约 5.14 万 m³；天然气单价为 2.8 元/m³，年用气量约 3.15 万 m³；取暖费单价为 30 元/m²，年供热量约 9,013.94 焦耳。年总费用约 288.40 万元，上浮 10%，年总费用约 317.24 万元。

3、工资及福利费

职工定员暂定为 300 人，职工基准工资及福利费为 8.4 万元/人，年费用约 2,520.00 万元，上浮 10%后，年费用约 2,772.00 万元，综合考虑收入涨幅，保守估计每 5 年增长率为 5%。

4、折旧费

考虑其行业特点，本项目建构筑物折旧年限按 20 年，机械设备及安装工程折旧年限按 10 年计算，净残值取 5%。

5、摊销费

考虑其行业特点，无形及递延资产摊销年限按 20 年计算。

6、维修费

固定资产折旧额的 30%，年费用约 399.78 万元，上浮 10%后，年费用约 439.76 万元，综合考虑收入涨幅，保守估计每 5 年增长率为 5%。

7、其他费用

为营业收入的 2%。

8、相关税费

结合本项目涉及的行业性质，测算中适用的主要税种税率如下：

表 5：项目税费表

税目	税率	类别
增值税	13%	外购原辅材料费、动力费（电）
	9%	动力费（水）、不动产租赁
	6%	物业管理等服务类
	0%	非营利性医疗机构
城建税	7%	
教育费附加	3%	
基本预备费	8%	
营业税	5%	
企业所得税	25%、0%	

9、利息支出

根据本项目资金筹措计划，项目已在 2020 年底收到抗疫特别国债 11000.00 万元（计划于 2025 年开始分 5 年等额支付，每年支付 2,200.00 万元，2029 年度支付完毕）和专项债券 5000.0 万元（年利率 3.71%，期限 15 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金）；本次建设期拟再发行地方政府专项债券 4,000.00 万元，假设年利率 4.50%，期限 20 年，按照债券发行要求，专项债券每半年偿还一次债券利息，到期一次性偿还本金。本项目还本付息预测如下：

表 6：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	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	-	5,000.00	-	5,000.00	92.75	4.50%	-	92.75
2022	5,000.00	4,000.00	-	9,000.00	185.50	4.50%	90.00	275.50
2023	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2024	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2025	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2026	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2027	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2028	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2029	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2030	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2031	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2032	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2033	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2034	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2035	9,000.00	-	-	9,000.00	185.50	4.50%	180.00	365.50
2036	9,000.00	-	5,000.00	4,000.00	92.75	4.50%	180.00	272.75
2037	4,000.00	-	-	4,000.00	-	4.50%	180.00	180.00
2038	4,000.00	-	-	4,000.00	-	4.50%	180.00	180.00
2039	4,000.00	-	-	4,000.00	-	4.50%	180.00	180.00
2040	4,000.00	-	-	4,000.00	-	4.50%	180.00	180.00
2041	4,000.00	-	-	4,000.00	-	4.50%	180.00	180.00
2042	4,000.00	-	4,000.00	-	-	4.50%	90.00	90.00
合计		9,000.00	9,000.00		2,782.50		3,600.00	6,382.50

（三）项目运营损益表

表 7：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
一、营业收入、成本、税金											
营业收入	9,192.75	9,350.85	9,514.05	9,680.65	9,854.05	10,032.55	10,216.15	10,404.85	10,469.45	10,534.05	10,600.35
营业成本、费用	7,397.46	7,463.86	7,532.40	7,602.37	7,675.20	7,909.51	7,986.62	8,065.88	8,093.01	8,120.14	8,315.31
税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
息前折旧及摊销前利润	1,795.29	1,886.99	1,981.65	2,078.28	2,178.85	2,123.04	2,229.53	2,338.97	2,376.44	2,413.91	2,285.04
二、折旧及摊销											
折旧及摊销	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12
息税前利润	449.17	540.87	635.53	732.16	832.73	776.92	883.41	992.85	1,030.32	1,067.79	938.92
三、财务费用											
财务费用	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50
税前利润	83.67	175.37	270.03	366.66	467.23	411.42	517.91	627.35	664.82	702.29	573.42
四、企业所得税											
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	83.67	175.37	270.03	366.66	467.23	411.42	517.91	627.35	664.82	702.29	573.42
年度	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042		合计
一、营业收入、成本、税金											
营业收入	10,666.65	10,734.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	5,401.33		201,468.28
营业成本、费用	8,343.15	8,371.71	8,400.27	8,400.27	8,575.94	8,575.94	8,575.94	8,575.94	4,287.98		158,268.90
税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
息前折旧及摊销前利润	2,323.50	2,362.94	2,402.38	2,402.38	2,226.71	2,226.71	2,226.71	2,226.71	1,113.35		43,199.38

二、折旧及摊销											-
折旧及摊销	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	1,346.12	673.06		26,249.34
息税前利润	977.38	1,016.82	1,056.26	1,056.26	880.59	880.59	880.59	880.59	440.29		16,950.04
三、财务费用											-
财务费用	365.50	365.50	272.75	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	90.00		6,014.25
税前利润	611.88	651.32	783.51	876.26	700.59	700.59	700.59	700.59	350.29		10,935.79
四、企业所得税											-
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
五、净利润	611.88	651.32	783.51	876.26	700.59	700.59	700.59	700.59	350.29		10,935.79

（四）项目资金测算平衡表

表 8：项目资金测算平衡表（单位：万元）

序号	项目	建设期			运营期								
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
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）	-	-	-289.94	1,770.40	1,862.10	1,956.76	2,053.39	2,153.96	2,096.90	2,203.39	2,312.83	2,350.30
1.1	经营活动产生的现金流入	-	-	-	9,192.75	9,350.85	9,514.05	9,680.65	9,854.05	10,032.55	10,216.15	10,404.85	10,469.45
1.1.1	总收入	-	-	-	9,192.75	9,350.85	9,514.05	9,680.65	9,854.05	10,032.55	10,216.15	10,404.85	10,469.45
1.1.1.1	门诊诊疗收入	-	-	-	5,270.00	5,428.10	5,591.30	5,757.90	5,931.30	6,109.80	6,293.40	6,482.10	6,546.70
1.1.1.2	住院服务收入	-	-	-	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90
1.1.1.3	餐饮收入	-	-	-	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85
1.2	经营活动产生的现金流出	-	-	289.94	7,422.35	7,488.75	7,557.29	7,627.26	7,700.09	7,935.65	8,012.76	8,092.02	8,119.15
1.2.1	运营成本	-	-	-	7,422.35	7,488.75	7,557.29	7,627.26	7,700.09	7,935.65	8,012.76	8,092.02	8,119.15
1.2.2	相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2.3	营运资金	-	-	289.94	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）	-	-15,818.88	-9,486.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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出	-	15,818.88	9,486.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1	建设投资	-	15,818.88	9,486.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）	11,000.00	4,907.25	9,687.75	-365.50	-365.50	-2,565.50	-2,565.50	-2,565.50	-2,565.50	-2,565.50	-365.50	-365.50
3.1	融资活动产生的现金流入	11,000.00	5,000.00	9,963.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.1	项目资本金流入	-	-	5,963.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.2	其他融资本金流入	11,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	-	5,000.00	4,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	融资活动产生的现金流出	-	92.75	275.50	365.50	365.50	2,565.50	2,565.50	2,565.50	2,565.50	2,565.50	365.50	365.50
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.2	偿还其他融资本金	-	-	-	-	-	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	-	-
3.2.3	支付其他融资利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	支付债券利息	-	92.75	275.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50	365.50
四	期末现金（1+2+3）	11,000.00	-10,911.63	-88.37	1,404.90	1,496.60	-608.74	-512.11	-411.54	-468.60	-362.11	1,947.33	1,984.80
五	累计剩余现金	11,000.00	88.37	-	1,404.90	2,901.50	2,292.76	1,780.65	1,369.11	900.51	538.40	2,485.73	4,470.53
序号	项目	运营期										合计	
		2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041		2042
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）	2,387.77	2,257.60	2,296.06	2,335.50	2,374.94	2,374.94	2,197.89	2,197.89	2,197.89	2,197.89	1,098.94	42,387.40
1.1	经营活动产生的现金流入	10,534.05	10,600.35	10,666.65	10,734.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	5,401.33	201,468.28

1.1.1	总收入	10,534.05	10,600.35	10,666.65	10,734.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	10,802.65	5,401.33	201,468.28
1.1.1.1	门诊诊疗收入	6,611.30	6,677.60	6,743.90	6,811.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	6,879.90	3,439.95	124,974.65
1.1.1.2	住院服务收入	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	3,598.90	1,799.45	70,178.55
1.1.1.3	餐饮收入	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	323.85	161.93	6,315.08
1.2	经营活动产生的现金流出	8,146.28	8,342.75	8,370.59	8,399.15	8,427.71	8,427.71	8,604.76	8,604.76	8,604.76	8,604.76	4,302.39	159,080.88
1.2.1	运营成本	8,146.28	8,342.75	8,370.59	8,399.15	8,427.71	8,427.71	8,604.76	8,604.76	8,604.76	8,604.76	4,302.39	158,790.94
1.2.2	相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3	营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	289.94
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）	-	-2,750.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,055.06
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		2,750.00	-			-	-	-	-	-	-	28,055.06
2.2.1	建设投资	-	2,750.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,055.06
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）	-365.50	-365.50	-365.50	-365.50	-5,272.75	-180.00	-180.00	-180.00	-180.00	-180.00	-4,090.00	-419.25
3.1	融资活动产生的现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,963.25
3.1.1	项目资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,963.25
3.1.2	其他融资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,000.00
3.1.3	债券融资款流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,000.00
3.2	融资活动产生的现金流出	365.50	365.50	365.50	365.50	5,272.75	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	4,090.00	26,382.50
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	5,000.00	-	-	-	-	-	4,000.00	9,000.00
3.2.2	偿还其他融资本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,000.00

3.2.3	支付其他融资利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	支付债券利息	365.50	365.50	365.50	365.50	272.75	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	90.00	6,382.50
四	期末现金（1+2+3）	2,022.27	-857.90	1,930.56	1,970.00	-2,897.81	2,194.94	2,017.89	2,017.89	2,017.89	2,017.89	-2,991.06	13,913.09
五	累计剩余现金	6,492.80	5,634.90	7,565.46	9,535.46	6,637.65	8,832.59	10,850.48	12,868.37	14,886.26	16,904.15	13,913.09	
六	本息覆盖倍数	1.50											

（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

本项目收入主要是通过门诊诊疗收入、住院服务收入和餐饮收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过门诊诊疗收入、住院服务收入和餐饮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 39,637.40 万元，融资本息合计为 26,382.50 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.50 倍。

表 9：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 2	9,000.00	6,382.50	15,382.50	39,637.40
抗疫特别国债	11,000.00	0.00	11,000.00	
融资合计	20,000.00	6,382.50	26,382.50	
覆盖倍数	1.50			

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

东明县第三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，东明县第三人民医院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

1. 工程风险

本项目在筹备阶段已对场区的工程地质条件、水文地质条件进行了详细地勘察，为初步设计、施工图设计和工程建设提供了可靠的依据，可保证工程的顺利实施，避免了工程风险。

2. 资金风险

如果项目不能及时得到风险投资或者银行融资，项目的建设将面临极大的挑战。

3. 政策风险

自改革开放以来，我国的政治经济形式一直在稳步发展，近年来又提出了国家支持资源性城市转型和重点产业振兴的重大决策。为本项目的尽快实施提供了便利和保障。另外，菏泽市及东明县政府又加大了对医疗事业的支持和扶持力度，所以国家和地方各级政府的政策都有利于项目的实施。

4. 外部协作条件风险

本项目所在地为菏泽市东明县，具有良好的交通运输、供水、供电等主要外部协作配套条件，可保证项目建设和运营的正常进行。

5. 黄河河道行洪风险

东明县黄河滩区已建设 24 个大型防洪村台，并已根据《黄河流域防洪规划》获国务院批复。建设本项目，对黄河行洪不产生影响。。

（二）与项目收益相关的风险

1. 市场风险

市场风险的主要因素有市场需求量、竞争能力和价格等。本项目市场前景较好，具有很强的市场竞争力。

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

东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目，实施单位为东明县第三人民医院，2021 年已申请专项债券 5,000.00 万元，本次拟申请专项债券 4,000.00 万元用于东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目，年限为 20 年。

（二）评估内容

1.项目实施的必要性

（1）项目的建设符合国家医疗救治体系建设的政策要求

党和政府历来高度重视卫生事业的发展，强调把保护人民健康和生命安全放在重要位置，随着国民经济的快速发展和人民物质文化水平的不断提高，我国的医疗卫生事业快速发展，人民群众的健康水平不断提高，我国国民的健康素质已经达到发展中国家的较高水平。卫生事业发展必须与国民经济和社会发展相协调，人民健康保障水平必须与经济发展水平相适应。

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》第六十章“推进健康中国建设”指出：“深化医药卫生体制改革，坚持预防为主方针，建立健全基本医疗卫生制度，实现人人享有基本医疗卫生服务，推广全民健身，提高人民健康水平。”

全面深化医药卫生体制改革：实行医疗、医保、医药联动，推进医药分开，建立健全覆盖城乡居民的基本医疗卫生制度。全面推进公立医院综合改革，坚持公益属性，破除逐利机制，降低运行成本，逐步取消药品加成，推进医疗服务价格改革，完善公立医院补偿机制。建立现代医院管理制度，落实公立医院独立法人地位，建立符合医疗卫生行业特点的人事薪酬制度。完善基本药物制度，深化药品、耗材流通体制改革，健全药品供应保障机制。鼓励研究和创制新药，将已上市创新药和通过一致性评价的药品优先列入医保目录。鼓励社会力量兴办健康服务业，推进非营利性民营医院和公立医院同等待遇。强化全行业监管，提高医疗服务质量，保障医疗安全。优化从医环境，完善纠纷调解机制，构建和谐医患关系。

健全全民医疗保障体系：健全医疗保险稳定可持续筹资和报销比例调整机制，完善医保缴费参保政策。全面实施城乡居民大病保险制度，健全重特大疾病救助和疾病应急救助制度。降低大病慢性病医疗费用。改革医保管理和支付方式，合理控制医疗费用，实现医保基金可持续平衡。改进个人账户，开展门诊费用统筹。城乡医保参保率稳定在95%以上。加快推进基本医保异地就医结算，实现跨省异地安置退休人员住院医疗费用直接结算。整合城乡居民医保

政策和经办管理。鼓励商业保险机构参与医保经办。将生育保险和基本医疗保险合并实施。鼓励发展补充医疗保险和商业健康保险。探索建立长期护理保险制度，开展长期护理保险试点。完善医疗责任险制度。

加强重大疾病防治和基本公共卫生服务：完善国家基本公共卫生服务项目和重大公共卫生服务项目，提高服务质量效率和均等化水平。提升基层公共卫生服务能力。加强妇幼健康、公共卫生、肿瘤、精神疾病防控、儿科等薄弱环节能力建设。实施慢性病综合防控战略，有效防控心脑血管疾病、糖尿病、恶性肿瘤、呼吸系统疾病等慢性病和精神疾病。加强重大传染病防控，降低全人群乙肝病毒感染率，艾滋病疫情控制在低流行水平，肺结核发病率降至 58/10 万，基本消除血吸虫病危害，消除疟疾、麻风病危害。做好重点地方病防控工作。加强口岸卫生检疫能力建设，严防外来重大传染病传入。开展职业病危害普查和防控。增加艾滋病防治等特殊药物免费供给。加强全民健康教育，提升健康素养。大力推进公共场所禁烟。深入开展爱国卫生运动和健康城市建设。加强国民营养计划和心理健康服务。

完善医疗服务体系：优化医疗机构布局，推动功能整合和服务模式创新。加强专业公共卫生机构、基层医疗卫生机构和医院之间的分工协作，健全上下联动、衔接互补的医疗服务体系，完善基层医疗服务模式，推进全科医生（家庭医生）能力提高及电子健康档案等工作，实施家庭签约医生模式。全面建立分级诊疗制度，以提

高基层医疗服务能力为重点，完善服务网络、运行机制和激励机制，实行差别化的医保支付和价格政策，形成科学合理就医秩序，基本实现基层首诊、双向转诊、上下联动、急慢分治。加强医疗卫生队伍建设，实施全民健康卫生人才保障工程和全科医生、儿科医生培养使用计划，健全住院医师规范化培训制度。通过改善从业环境和薪酬待遇，促进医疗资源向中西部地区倾斜、向基层和农村流动。完善医师多点执业制度。全面实施临床路径。提升健康信息服务和大数据应用能力，发展远程医疗和智慧医疗。

国家卫健委公布《2019 年卫生健康重点工作要点》提出：

一是推进健康中国建设。国家卫健委将聚焦重要健康影响因素、重点人群和重点疾病，实施一批健康行动。以建设健康城市、健康乡村以及健康社区、健康企业、健康学校等“健康细胞”为基础，以卫生城镇创建、城乡环境卫生整洁行动、农村“厕所革命”等为载体，为实施健康中国战略提供有力保障。

二是整合医疗卫生资源，推进医联体建设，加强县医院建设，发展远程医疗，做实家庭医生签约服务。

三是“三医”联动改革。完善药品政策，完善国家基本药物制度，加强公立医院管理，配合开展医保支付方式改革。

四是构建更加成熟定型的分级诊疗制度。建立分级诊疗体系从医疗服务体系、资源布局和功能调整完善入手，有效盘活存量，引导优质资源下沉，引导患者有序就医。

五实施健康扶贫工程。完善基层医疗卫生服务能力建设长效机

制。健全贫困群众医疗兜底保障制度。建立贫困地区健康危险因素防控长效机制。

六是做好重大疾病防控和公共卫生工作。在传染病防治、免疫规划、地方病防治、慢性病防治、职业病防治等方面持续发力。警惕和防控突发疫情。

七是促进人口均衡发展与健康老龄化。深入推进生育政策相关研究，加强人口监测和形势分析。促进婴幼儿照护服务事业发展。编制规划，积极探索建设整合型老年健康服务体系。

八是推动中医药振兴发展。推进重点实验室建设和现代化关键技术装备研究，加强医药知识产权保护，推动中医药走向世界。

九是加强卫生健康人才队伍建设。遵循医疗卫生行业人才成长规律，建设一支政治坚定、技术优良、品德高尚的队伍。

十是推动卫生健康治理体系和治理能力现代化。加强卫生健康法治建设，推进综合监管制度实施，加大监督整治力度。加强科技创新，深度参与全球卫生治理，服务国家外交大局和改革。

因此，东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目的建设，能够促进该院进一步改善基础设施，提高服务水平，更好地为广大病人提供良好就医环境；本项目的建设实施可提高东明县第三人民医院的服务质量与效率，提高应对疾病预防控制和重大突发公共卫生事件与医疗救治的能力，符合国家和省对“两个体系”建设的政策要求。

（1）项目建设符合产业政策

东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目属于基础设施建设，该项目符合国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录（2019年本）》中，第一大类“鼓励类”中第三十六项“教育、文化、卫生、体育服务业”中的第29条“医疗卫生服务设施建设”的规定，是当前国家重点鼓励发展产业。

（3）项目的建设符合山东省医疗卫生事业发展的要求，有利于提高山东省医疗卫生事业发展的整体水平

《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》指出：“城乡医疗卫生条件进一步改善，城市社区卫生服务覆盖率98.7%，新型农村合作医疗参合率99.6%。”

以全民健康发展为目标，基本建成覆盖城乡的基本医疗卫生制度，统筹推进医疗卫生、体育等大健康产业发展，完善“生育-预防-治疗-康复-护理-养老-临终关怀”全生命周期健康服务链。坚持全面性、长期性和战略性导向，合理控制人口规模，改善人口结构，促进人口均衡发展。落实人口发展战略。坚持计划生育基本国策，落实一对夫妇可生育两个孩子政策，合理疏导生育时机，实现政策预期目标。

该项目符合上述规划的相关目标和要求，有利于提高山东省的医疗机构卫生服务水平，促进医疗卫生事业的发展。

（4）符合《菏泽市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》促进医疗体制改革。继续扩大基本医疗保障覆盖范围，完善城镇职工、居民基本医疗保险制度，逐步提高统筹层次、报销比例和

补偿水平。积极稳妥地扩大农村合作医疗覆盖面，提高财政补助标准，并适当提高个人缴费标准。坚持公立医院主导地位，支持名医、名专科、名医院与社会力量合资合作，鼓励社会资本兴办医疗卫生机构，形成多渠道增加医疗资源、多元化办医疗机构的格局。加强医疗卫生服务监管，提升医疗水平，改善就医环境，控制医疗费用，健全完善医患沟通评价制度，构建和谐医患关系。

（5）项目建设是提高东明县第三人民医院医疗水平和服务水平的需要

随着经济的快速稳定发展，人民群众的生活水平得到了显著提高，对就医、住院、保健、疾病预防等方面提出了更高的要求。多年来，东明县第三人民医院在东明县县委、县政府的正确领导下，坚持以人人享有基本医疗卫生服务为目标，大力加强业务技术建设，积极深化卫生事业各项改革，各项事业有了突飞猛进的发展。

东明县第三人民医院现有医疗用房建成时间久远，加上由于当初设计起点低，无法根据业务需要进行科学的功能分区，病房空间狭小，病人的住院条件受到极大限制，达不到未来升级建设标准要求。医院现有床位数偏少，无法满足住院病人的需要。为适应医院目前和今后业务迅速发展和床位增加的要求，满足东明县人民医疗保健服务需求，决定进行本项目建设，以满足群众医疗保健服务的需要。

综上所述，东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目符合国家国民经济和社会事业“十三五”发展规划要求，符合国家有关深化

医疗体制改革以及推行新型农村合作医疗的一系列方针、政策。项目建成后，医院整体规划布局更为合理，内部设施条件更加完善，技术操作流程更加科学规范，交通流线符合现行规范要求，将为东明县广大群众提供一个舒适、温馨的医疗服务环境，保障全县人口的医疗保健任务，并为相邻县市部分乡镇的患者提供医疗服务。从而有利于保障人民群众身体健康，有利于促进经济建设和社会发展。因此，东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目的建设是必要的。

2.项目实施的公益性

（1）提高东明县第三人民医院综合实力、保障当地人民群众身体健康。

本项目完成后，将进一步解决东明县第三人民医院房屋简陋、医疗设备落后的局面，使来院患者有一个舒适整洁的就医环境，医务人员能更加快捷、方便的为患者确诊、治疗，更好地为广大群众解除病痛。随着本项目的实施，东明县第三人民医院的整体医疗硬件水平将有较大幅度的提高，为吸引高水平的卫生技术人才来东明县第三人民医院工作创造良好的外部环境，为东明县第三人民医院的进一步发展奠定了坚实的基础。东明县第三人民医院综合实力的提升，必定会增强东明县第三人民医院在当地的影响力和辐射力，对提高辖区内及周边城镇居民群众的防病治病服务水平，形成更加有效的保障，使广大居民群众时刻感受到党中央、国务院和省委、省政府对人民的关怀和爱护。

（2）有利于推动东明县卫生事业的的发展。

东明县第三人民医院作为全县医疗卫生行业龙头之一，肩负着更重要的任务，对医疗设施，技术水平提出更高要求。随着城市建设的不断扩大和发展，医院改扩建势在必行，医院的发展符合全县卫生事业的总体要求，项目建设对地方发展意义重大。由此可见，本项目的建设不仅完全符合东明县卫生事业建设的需要，也将提高城市医疗卫生服务水平，促进卫生事业建设上新台阶。。

3、项目实施的收益性

项目建成后，东明县第三人民医院将成为集疾病预防、卫生保健于一体的医疗设施齐全、功能完备的综合性医疗服务机构，大大提高东明县第三人民医院的服务水平和能力，基本满足当地居民群众的医疗保健需求，当地群众不出本区就能享受到高质量、高水平的医疗服务，避免辖区患者被迫舍近求远，到市及市级以上医疗机构就诊的局面。解决了辖区群众不能及时就诊，因病致贫，因病返贫的矛盾减轻了农民负担，促进当地经济的发展。

项目建成后，收入主要来源于门诊诊疗收入、住院服务收入和餐饮收入和政府补贴收入，债券存续期间，本项目总融资成本（还本付息总额）为 26,382.50 万元，项目预计总的可用于偿债的收益约为 39,637.40 万元，覆盖倍数为 1.50 倍，项目收益可以覆盖融资成本。

4、项目建设投资合规性

经估算，该项目总投资 25,963.25 万元，其中已申请的抗疫特别国债 11,000.0 万元资金和政府专项债券 5,000.00 万元已到位使用中，本次拟再次申请政府债券 4,000.0 万元，其余建设资金由财政资金配

套解决。项目自筹资金为 5,963.25 万元，占比为 22.97%，符合《关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）中最低资本金比例 20%的规定，项目投资合规。

5、项目成熟度

该项目采用先进的服务技术，技术成熟，资金来源有保障，具有较高的成熟度。

6、项目资金来源和到位可行性

本项目建设主体为东明县第三人民医院，自筹部分已到位。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拟发行地方政府专项债券 9,000.00 万元，项目资本金比例不低于 20%，资金来源有保障。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目收益主要来源于门诊收入、住院收入，项目收益来源明确，项目收入预计合理。

项目的总成本费用根据财务分析与可行性研究的需要，采用两种分类方法：（1）按生产费用要素法分类：药品和材料费、外购燃料及动力费、工资及福利费、折旧费、摊销费、维修费、财务费用、其他费用共八项要素；（2）按性态划分为固定成本与可变成本两部分：固定成本和可变成本。项目成本构成明确，预测依据比较充分、合理。在此基础上，项目收益预测比较合理。

8、债券资金需求合理性

该项目总投资 25,963.25 万元，其中，通过两次共申请债券

9,000.0 万元，收到抗疫特别国债 11,000.00 万元，建设单位自筹 5,963.25 万元。项目资本金比例为 22.97%，符合《关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）中最低资本金比例 20% 的规定，债券资金需求合理。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

（1）项目偿债计划可行性

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 39,637.40 万元，融资本息合计为 26,382.50 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.50 倍。完全可以覆盖专项债贷款本息，财务分析上是可行的。

（2）偿债风险点

主要为资金风险、市场风险和管理风险：

①资金风险

资金因素历来是影响项目建设的重要因素，本项目资金来源包括项目单位资金。各项资金是否落实到位、科学管理、合理运用，将直接影响本项目的顺利实施。因此，必须认真落实各项工作，保证资金到位并进行科学管理，否则项目难以实现预定目标。

②需求风险

市场风险主要是项目运营后是否能够达到预期的营运能力而造成的风险，如果需求变小，单位运营能力不足就会导致存在债务偿还风险。

③管理风险

加强项目的组织管理和疫病防治，将直接关系到本项目的顺利实施，因此，采取合理有效的管理措施来组织项目实施和协调各方关系就显得尤为重要。

（3）防范和应对风险措施

任何经济活动都有风险，由于预测的不确定性，项目经营的未来状况会与设想状况发生偏离，因而使投资项目面临潜在的风险，面对风险企业必须采取有效措施降低、规避、分散或防范风险。

①降低、规避、分散或防范风险的有效措施

对于可能发生的重大自然灾害，本项目应采取投保的方式进行解决，尽量减少损失；对于可能发生的融资问题如贷款到位不及时问题，应加大协调力度，尽力争取贷款及时足额到位，同时，建设单位要准备一定数量的资金，必要时进行垫付，确保本项目能按计划如期完成；在医院运营方面需加大市场宣传力度，在必要的情况下可利用电视、广播、报纸等媒体进行广告宣传，提高医院的知名度，还可通过国际互联网建立专业网站进行市场的宣传。

②风险转移

在购买设备和工程施工中可能存在的风险，可以采取非保险转移的方式，即在签订合同时将部分风险损失转移给合同方承担。从我国现阶段经济发展的形势看，上述风险发生的可能性不大，属一般风险，不影响项目的可行性。

10、绩效目标合理性

表 10：年度绩效目标目标：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	质量指标	质量达标率	100%
		工程验收合格率	100%
	时效指标	项目完成及时率	100%
	成本指标	成本可控率	100%
效益指标	社会效益指标	改善医疗环境	提升
		提升城镇整体形象	明显
	可持续影响指标	利于城镇的可持续发展	显著
		提高病人有医	改善
满意度指标	社会公众或服务对象满意度	群众满意度	≥90%

（三）评估结论

东明县第三人民医院门诊综合楼建设项目收益 39,637.40 万元，项目债券本息合计 26,382.50 万元，本息覆盖倍数为 1.50，符合专项债发行要求；项目可以以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医疗环境所接受。

项目建成后能，使东明县的医疗环境得到改善，从而提高居民的健康水平。通过该项目的实施以及宣传教育，能够解决目前东明县就医问题，而且可缓解就医难的压力，为东明县今后医疗事业打下良好基础，提高全民身体素质。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。