

郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）

建设项目实施方案



一、项目基本情况

（一）项目名称

郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）建设项目

（二）项目单位

郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院），隶属郓城县卫健委。2020年7月份经郓城县委、县政府、县卫健委批准成立首个郓城县公立精神病医院。2021年1月医院经县编制办审批，更名为郓城县第五人民医院并加挂郓城县精神病医院的牌子。

目前医院占地15亩，建筑面积7000余平方米。在岗职工86人，管理人员10人，工勤人员12人，卫生技术人员64人。现有精神科床位200张，内设空调病房、洗澡间、餐厅、活动室、娱乐室、治疗室、抢救室等科室。目前精神疾病住院患者110余人，病区采用监护人员24小时蓝牙巡视化管理，同时病区引进全方位人脸识别监控系统协助医护人员监控管理，多方位的管理模式保证了患者住院环境的安全性及救治及时性。

（三）项目规划审批

2021年3月16日，取得《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第371725202100005号）；

2022年5月20日，郓城县发展和改革局文件《关于郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）项目可行性研究报告的批复》（郓发改审批〔2022〕34号），批复同意该项目的立项申请；

2022年5月23日，菏泽市生态环境局郓城县分局文件《关于郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）建设项目环境影响报告的批复》（菏郓环审〔2022〕20号），该项目能够满足环境保护的要

求，同意建设。

（四）项目规模与主要建设内容

项目占地约 57.8 亩，总建筑面积为 31383 平方米，设置床位 500 张，建设内容包括病房综合楼、餐厅、室外活动区以及道路停车场、绿化、室外管网等配套设施。

（五）项目建设期限

本项目建设期 36 个月，预计工期为 2022 年 4 月-2025 年 3 月。2022 年完成病房综合楼主体工程建设，2023 年完成病房综合楼的室内装修和餐厅的建设，2024 年完成病房综合楼的二次深化设计装修、部分医疗设备购置及室外工程，2025 年 3 月底完成设备的购置及安装，所有建设工程完工并验收。

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）《建设项目经济评价方法与参数》；
- （2）《投资项目可行性研究指南》（试用版）；
- （3）《山东省建筑工程概算定额》、《山东省安装工程概算定额》和《山东省建设工程概算费用编制规定》（2018 版）；
- （4）《山东省建筑工程消耗量定额》、《山东省安装工程消耗量定额》、《山东省建设工程费用组成及计算规则》（2016 版）；
- （5）《山东省建筑工程价目表》、《山东省安装工程价目表》（2018 年）；
- （6）设备及材料按现行市场价格估算；

(7) 项目所在地类似工程建设经济指标;

(8) 建设单位提供的其他材料。

2. 估算总额

根据项目立项批复, 本项目总投资额 23,246.04 万元, 其中: 建设工程费用 17,904.60 万元, 其他费用 2,067.52 万元, 预备费 599.16 万元, 建设期利息 2,475.00 万元, 铺底流动资金 199.76 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	23,246.04	100.00%	
一、资本金	5,646.04	24.29%	
自有资金	5,646.04		
二、债务资金	17,600.00	75.71%	
专项债券	17,600.00		
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门诊收入、住院收入。运营期第一年生产负荷达 80%，第二年 90%，第三年开始达产。收入预测方法说明：

1. 门诊收入

门诊收入按门诊人次与平均门诊费用进行计算，当达到 100%运营能力时，医院每年的门诊人数为 4 万人次进行计算，平均门诊费用（元/人次）由药费、检查费、诊疗费组成，根据预计情况，门诊费用为 120 元/人次，达产年门诊收入为：

$$4（万人次/年）\times 120（元/人次）=480 万元。$$

2. 住院收入

项目设置 500 张床位，预计建成后达产年病床使用率为 85%，年占用床日数按照每年 365 日测算。达产年占用床日数为 15.51 万床日，按照约 455 元/每床日测算，达产年住院收入为：

$$500（床）\times 85\%\times 365（天）\times 455（元/床日）/10000=7058.19 万元。$$

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									
		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
1	门诊收入	384.00	432.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00
2	住院收入	5,646.55	6,352.37	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19
	合计	6,030.55	6,784.37	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19
序号	项目名称	运营期									
		2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	合计	
1	门诊收入	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	240.00	-	8,256.00
2	住院收入	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19	7,058.19	3,529.09	-	121,400.86
	合计	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	3,769.09	-	129,656.86

(二) 运营成本预测

本项目总成本费用包括药品和材料费、外购燃料及动力费、工资及福利费、修理费、折旧摊销费、利息支出、其他费用等。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									
		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
1	药品和材料费	1,809.17	2,035.31	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46
2	外购燃料及动力费	212.92	239.54	266.15	266.15	266.15	266.15	266.15	266.15	266.15	266.15

3	工资及福利费	1,388.80	1,562.40	1,736.00	1,736.00	1,736.00	1,736.00	1,822.80	1,822.80	1,822.80	1,822.80	1,822.80	1,822.80
4	修理费	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08
5	其他管理费	180.92	203.53	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15
合计（不含折旧摊销额）		3,670.89	4,119.86	4,568.84	4,568.84	4,568.84	4,568.84	4,655.64	4,655.64	4,655.64	4,655.64	4,655.64	4,655.64
运营期													
序号	项目名称	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	合计			
1	药品和材料费	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46	2,261.46	1,130.73	38,897.11			
2	外购燃料及动力费	266.15	266.15	266.15	266.15	266.15	266.15	266.15	133.08	4,577.79			
3	工资及福利费	1,913.94	1,913.94	1,913.94	1,913.94	1,913.94	2,009.64	2,009.64	1,004.82	31,867.00			
4	修理费	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	79.08	39.54	1,383.90			
5	其他管理费	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15	226.15	113.07	3,889.77			
合计（不含折旧摊销额）		4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,842.48	4,842.48	2,421.24	80,615.57			

成本预测方法说明:

1. 药品和材料费: 本项目药品和材料费预计达产年为2261.46万元;

2. 外购燃料及动力费: 燃气每年用量3.29吨, 单价1.8万元/吨, 电费每年用量370万Kwh, 单价0.65元/Kwh, 水费每年用量8.36万吨, 单价2.36元/吨; 年燃料及动力费266.15万元;

3. 工资及福利费: 本项目预计达产年劳动定员为280人, 按每人6.2万/年估算, 年职工工资与福利支出约为1736万元, 每五年增长5%;

4. 修理费: 项目的建筑物维修成本支出按年折旧费的10%计算, 每年维修费79.08万元;

5. 其他费用：主要指总成本费用扣除上述 4 项支出后费用，具体包括办公费、差旅费、劳动保护费、业务招待费、职工教育费、广告费、财产保险费等。本工程年其他管理费用按营业收入的 3% 计算；

6. 折旧摊销费：房屋建筑物按 30 年，机器设备按 15 年，在运营期内采用直线法平均计提折旧；无形资产按照 50 年在运营期内采用直线法摊销；

7. 相关税费：结合本项目涉及的行业性质，本项目属于免税项目；

8. 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 17,600 万元，其中 2022 年拟发行债券 11,000.00 万元，本次发行 5,000.00 万元，剩余额度于 2022 年底前完成发行；2023 年拟发行债券 6,600.00 万元。假设债券发行期限为 20 年，年利率为 4.50%，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	发行应付利息
2022		11,000.00		11,000.00	4.50%	247.50
2023	11,000.00	6,600.00		17,600.00	4.50%	643.50
2024	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2025	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00
2026	17,600.00			17,600.00	4.50%	792.00

2027	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2028	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2029	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2030	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2031	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2032	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2033	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2034	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2035	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2036	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2037	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2038	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2039	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2040	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2041	17,600.00				17,600.00	4.50%	792.00
2042	17,600.00			11,000.00	6,600.00	4.50%	544.50
2043	6,600.00			6,600.00	0.00	4.50%	148.50
合计		17,600.00		17,600.00			15,840.00

(三) 项目运营损益表

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
一、营业收入、成本、税金										
营业收入	6,030.55	6,784.37	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19

营业成本、费用	3,670.89	4,119.86	4,568.84	4,568.84	4,568.84	4,655.64	4,655.64	4,655.64	4,655.64
税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
息前折旧及摊销前利润	2,359.66	2,664.51	2,969.35	2,969.35	2,969.35	2,882.55	2,882.55	2,882.55	2,882.55
二、折旧及摊销									
折旧及摊销	808.83	808.83	808.83	808.83	808.83	808.83	808.83	808.83	808.83
息税前利润	1,550.83	1,855.68	2,160.52	2,160.52	2,160.52	2,073.72	2,073.72	2,073.72	2,073.72
三、财务费用									
财务费用	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00
税前利润	758.83	1,063.68	1,368.52	1,368.52	1,368.52	1,281.72	1,281.72	1,281.72	1,281.72
四、企业所得税									
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、净利润	758.83	1,063.68	1,368.52	1,368.52	1,368.52	1,281.72	1,281.72	1,281.72	1,281.72
年度	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	合计
一、营业收入、成本、税金									
营业收入	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	7,538.19	3,769.09	129,656.86
营业成本、费用	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,842.48	4,842.48	2,421.24	80,615.57
税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
息前折旧及摊销前利润	2,791.41	2,791.41	2,791.41	2,791.41	2,791.41	2,695.71	2,695.71	1,347.85	49,041.29
二、折旧及摊销									
折旧及摊销	808.83	808.83	808.83	808.83	808.83	808.83	808.83	404.41	14,154.51
息税前利润	1,982.58	1,982.58	1,982.58	1,982.58	1,982.58	1,886.88	1,886.88	943.44	34,886.78
三、财务费用									
财务费用	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	544.50	148.50	13,365.00
税前利润	1,190.58	1,190.58	1,190.58	1,190.58	1,190.58	1,094.88	1,342.38	794.94	21,521.78
四、企业所得税									

	出																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							</
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

1.2	经营活动产生的现金流出	4,655.64	4,655.64	4,655.64	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,842.48	2,421.24	-	80,815.33
1.2.1	运营成本	4,655.64	4,655.64	4,655.64	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,746.78	4,842.48	2,421.24	-	80,615.57
1.2.2	相关税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.3	营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199.76
二	投资活动产生的现金流量													
2	投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,331.28
2.1	投资活动产生的净现金流	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	投资活动产生的净现金流	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,571.28
2.2.1	建设投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,331.28
三	融资活动产生的现金流量													
3	融资活动产生的净现金流	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-792.00	-11,544.50	-6,748.50	-	-10,193.96
3.1	融资活动产生的净现金流	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,246.04
3.1.1	项目资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,646.04
3.1.2	其他融资资本金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	债券融资款流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,600.00
3.2	融资活动产生的净现金流	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	11,544.50	6,748.50	-	33,440.00
3.2.1	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,000.00	6,600.00	-	17,600.00
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	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	792.00	544.50	148.50	-	15,840.00

四	期末现金 (1+2+3)	2,090.55	2,090.55	1,999.41	1,999.41	1,999.41	1,999.41	1,903.71	-8,848.79	-5,400.65	-	15,316.29
五	累计剩余现金	18,334.42	20,424.97	22,424.38	24,423.79	26,423.20	28,422.61	29,565.73	20,716.94	15,316.29	-	-
六	本息覆盖倍数							1.38				

（五）其他需要说明的事项

1. 假设 2022 年专项债券于 2022 年发行成功，2023 年专项债券于 2023 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平衡时，2043 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

本项目收入主要是门诊收入、住院收入，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、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 46,081.53 万元（设备更新后），融资本息合计为 33,440.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.38 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	17,600.00	15,840.00	33,440.00	
融资合计	17,600.00	15,840.00	33,440.00	46,081.53
覆盖倍数				1.38

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

项目单位（包括项目单位的管理单位）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

1、来源于施工方的风险因素

风险识别：施工方的风险因素主要由施工技术不当、管理方案不完善导致。管理者及工程人员的水平和工作态度的影响；施工管理不善、发包方、承包方、监理方不行形成高效的合作机制；建筑原材料、成品、半成品质量的影响；施工所采用的技术方案、工艺流程、管理组织措施的影响。

风险控制措施：在招标和工程实施中应确保相关人员的素质和水平，特别是设计负责人和专业负责人、总监理工程师、施工项目经理、业主代表及各类管理人员，正式施工之前各方主体做好充分的交底。对建筑原材料（如管材以及其它成品、半成品等），必须严格从招标、签定合同、出厂合格证、进场检测、现场保管、安装调试、工程验收等各个环节把好关，杜绝不合格产品和材料用于工程建设，另要求设计方、施工单位做好项目交底。

2、来源于设计单位的风险因素

风险识别：设计风险主要体现在设计质量、设计变更两个方面。设计质量风险，因设计单位水平不足，导致项目设计不合理，技术方案表达不充分，质量达不到国家相关规范标准要求，或评审、验证不够充分，导致设计缺陷；设计变更会影响施工安排，会导致施工进度延误，造成承包人工期推延和经济损失。

风险控制措施：应拟订规划设计大纲，明确设计质量标准。在

设计阶段，设计单位因充分了解项目情况，勘察仔细，因地制宜，评估到位，设计合理、规范满足国家规范、标准，评审环节充分验证、符合仔细，保证设计质量。阶段设计完成后，应进行全面审核，内容包括计划投资、方案比选、文件规范、结构安全、工艺先进性、技术合理性、施工可行性。提交施工图后及时报送进行施工图审查、设计交底和图纸会审。施工中派驻设计代表，明确责任到位，参加防线、验槽、隐蔽工程验收、单项和总体工程验收等，负责现场解决设计技术问题。对设计变更，尽量提前实现，尽可能把设计变更控制在设计阶段初期，特别是对影响工程造价的重大设计变更，更要用先算账后变更的办法解决，使工程造价得到解决有效控制，同时保证施工进度。

3、来源于供应商的风险因素

风险识别：来源于供应商的风险因素包括选择供应商不当，供应商自担风险的能力较低，劳动力市场、材料市场、设备市场等，这些市场价格的变化，特别是价格的上涨。造成供应商违约，不能按质按量按期完成分包工程，从而影响整个工程的进度或发生经济损失。

风险控制措施：项目在选择供应商时，应选择信誉好、实力强、自担风险能力较高的供应商，或设置合理的调价机制，对价格上涨风情况进行一定的调价约定，降低供应商违约风险。同时可以通过收取履约保证金的方式，降低违约风险。

4、资金落实情况

资金风险包括资金不到位，资金被建设单位截留或者挪用，承包商把资金挪为它用等。项目建设所需要的资金，除了资本金外，

主要来源于发行债券。一旦国家经济形势发生变化，业政策和债券发行政策进行调整，可能给本项目的资金筹措带来风险。资金一旦落实不到位，直接影响工程进度。

针对资金风险，先是加强项目管理，按计划完工；二是加强财务管理，保持合理的资产负债比例，并提高资金使用效率，增加资本金数量；三是准确把握国家宏观经济形势、国家产业政策和证券发行债券政策变化，及时调整策略。建设单位要抓好资金这一关键点，保证工程款按时足额到位；对每一笔工程款支出严格审核，防止在项目实施过程中资金超出预算，在项目建设前期进行科学分析，影响造价较大的因素重点分析把控。

5、工程事故

风险识别：工程事故风险主要存在于施工过程中，施工中人的不安全行为、物的不安全状态、作业环境的不安全因素和管理缺陷是项目发生工程事故的主要原因，必须采取有针对性的控制措施。

风险控制措施：工程事故问题是建设工程项目的核心问题，存在较大风险。在项目前期招标过程中，选定设计、监理、施工、设备材料供应商时，应把安全和防止质量事故作为重要因素考虑。在审查相关单位设计文件、监理实施细则、施工组织设计、设备招标文件以及签合同时都应给予足够重视。项目建设期间，必须在安全危险源识别、评估基础上，编制施工组织设计和施工方案，制定安全技术措施和施工现场临时用电方案；对危险性较大分部分项工程，编制专项安全施工方案。应派驻经验丰富的甲方代表加强该方面工作，遇到质量、安全隐患及时提出整改要求。

（二）与项目收益相关的风险

1. 门诊人次、病床使用率达不到预期风险

从财务评价中的营业收入的评估可知，项目收益与门诊人次、病床使用率关系密切，如果市场供需态势发生较大变化，门诊人次、病床使用率达不到预估水平，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，特别是库存、设施维护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运营、运营效益。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

郭城县第五人民医院郭城县第五人民医院（郭城县精神病医院）建设项目，项目主管部门为郭城县卫生健康局，实施单位为郭城县第五人民医院，拟申请专项债券1.76亿元用于郭城县第五人民医院郭城县第五人民医院（郭城县精神病医院）建设项目建设，其中拟申请2022年专项债券资金11,000.00万元，2023年专项债券资金6,600.00万元，年限均为20年。

（二）评估内容

评估内容具体描述详见附表1事前绩效评估表。

1、项目实施的必要性

近年来，我国精神疾病发病率上升，虽然在市场需求刺激下，我国精神病医院数量也呈逐年增长态势，但是我国精神卫生服务资源十分短缺且分布不均，主要分布在省级和地市级，精神障碍社区

康复体系尚未建立。部分地区严重精神障碍患者发现、随访、管理工作仍不到位，监护责任难以落实，部分贫困患者得不到有效救治，依法被决定强制医疗和有肇事肇祸行为的患者收治困难。同时，公众对焦虑症、抑郁症等常见精神障碍和心理行为问题认知率低，社会偏见和歧视广泛存在，讳疾忌医多，科学就诊少。总体上看，我国现有精神卫生服务能力和水平远不能满足人民群众的健康需求及国家经济建设和社会管理的需要。目前郓城县现有精神病人 40000 人左右，其中重型精神病人 5000 人左右，严重肇事肇祸倾向精神病人 240 人左右，主要分住于诚信医院、唐塔医院、永安医院等民营医院，尚没有一所专业公立精神病医院。根据“健康中国 2030”发展规划要求，建设郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）对保障郓城县人民群众身心健康是非常必要的，将为郓城县城区及周边村庄精神病患者提供一个有保障的医疗服务环境，保障全县人民的精神卫生工作，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。综上，郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）建设项目实施的现实需求较为迫切。

2、项目实施的公益性

项目的实施有利于改变目前精神病院医疗资源不足的状况，进一步改善精神病人就医环境和住院医疗条件，让更多受到精神疾病折磨痛苦的病人能够接受正规的治疗，从而减轻痛苦，具有较强的公益性。

3、项目实施的收益性

项目运营期达产年年收入为 7,538.19 万元，年经营成本为 4,568.84 万元，平均年净利润为 1,368.52 万元。

4、项目建设投资合规性

项目的建设符合国务院办公厅《关于进一步加强精神卫生工作的指导意见》（国办发〔2004〕71 号）、国家卫生健康委等 7 部门《关于印发加强和完善精神专科医疗服务意见的通知》（国卫医发〔2020〕21 号）、《健康中国 2030 规划》、《山东省加强和完善精神专科医疗服务实施方案》等相关文件要求。《山东省加强和完善精神专科医疗服务实施方案》指出：“坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的十九大精神和健康中国战略，牢固树立以人民为中心的发展思想，坚持以问题和需求为导向，深化供给侧结构性改革，加强精神专科医疗服务体系建设，增加精神专科医疗资源供给，缓解精神科医师短缺，拓展精神卫生医疗服务范围，完善精神专科医疗服务相关政策，调动医务人员积极性。”因此，郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）建设项目符合国家基本政策，符合山东省和地方医疗卫生发展规划，是强化公共卫生体系建设、完善精神病院医疗体系建设、加快推进新型农村医疗合作制度的需要。

5、项目成熟度

项目已按规范程序完成了申报、审批，并于 2021 年 3 月 16 日，郓城县行政审批服务局出具建设项目用地预审及选址意见书；2022

年5月20日，郓城县发展和改革局出具《关于郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）建设项目可行性研究报告的批复》（郓发改审批[2022]34号）；2022年5月23日，菏泽市生态环境局郓城县分局出具《关于郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）建设项目环境影响报告表的批复》（菏郓环审[2022]20号）。为了保障项目顺利实施，郓城县第五人民医院组建了项目领导小组，以郓城县第五人民医院院长为组长，副院长为副组长，办公室主任、一体化主任等为组员。

6、项目资金来源和到位可行性

根据项目立项批复，项目的估算总投资为23,246.04万元，项目资金来源为项目单位自有资金5,646.04万元，约占总投资的24.29%；申请地方政府专项债17,600.00万元，约占总投资的75.71%。

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

根据项目可行性研究报告，项目估算总投资 23,246.04 万元，其中申请地方政府专项债 17,600.00 万元，约占总投资的 75.71%。债券资金需求额度合理。债券存续期内项目达产年年收入为 7,538.19 万元，年经营成本为 4,568.84 万元，预期收益规模为 46,081.53 万元，预期收益规模覆盖融资倍数为 1.38，项目年度净收益总和能够覆盖预计的融资规模，能够还本付息，债券资金没有超过项目的合理支付能力。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

项目资金来源除 5,646.04 万元的项目单位资本金外，申请地方政府专项债资金 17,600.00 万元，由于在项目债券存续期内，项目运营期达产年年收入为 7,538.19 万元，年经营成本为 4,568.84 万元，预期收益规模为 46,081.53 万元，预期收益规模覆盖融资倍数为 1.38，项目年度净收益总和能够覆盖预计的融资规模，能够还本付息，所以筹资风险可控。项目管理单位在项目建设过程中，应加强项目施工预算管理、招标及合同管理，尽可能控制建设成本，同时应密切关注项目运营情况，使收益的变动幅度控制在可承受范围，一旦收益达不到预期，要及时调整经营策略，加强管理，保证预测的收益能及时实现，从而保证还本付息资金。

10、绩效目标合理性

项目单位填报了项目支出绩效目标表，内容比较完整，格式比较规范。项目绩效目标明确，能够反映项目主要情况，基本覆盖了

预期的产出及效益情况。项目受益群体为：郓城县及周边市县的精神病人，定位比较准确。绩效目标和指标设置与项目相关性较高。

项目目标的设定主要围绕改变目前精神病院医疗资源不足的状况，与项目预计解决的问题比较匹配，与切实提高周边地区精神病医疗服务质量的现实需求也比较匹配。项目所设定的绩效目标与项目主要工作内容基本相关，能够依据绩效目标设置项目绩效指标，绩效指标比较明确、细化、量化。

（三）评估结论

郓城县第五人民医院（郓城县精神病医院）建设项目收益 4.61 亿元，项目债券本息合计 3.34 亿元，本息覆盖倍数为 1.38，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。项目建设符合国家基本政策，符合山东省和地方医疗卫生发展规划，是强化公共卫生体系建设、完善精神病院医疗体系建设、加快推进新型农村医疗合作制度的需要。项目建成后能改变目前精神病院医疗资源不足的状况，进一步改善精神病人就医环境和住院医疗条件，让更多受到精神疾病折磨痛苦的病人能够接受正规的治疗，从而减轻痛苦。但该项目在成本控制措施、项目退出清理机制、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。

附件 1

项目事前绩效评估表

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、山东省、菏泽市、鄄城县相关行业宏观政策相关。	5	5
	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
绩效目标 合理性 (10)	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。	5	5
	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。	5	5
投入 经济性 (30)	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	10
	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	4
	项目运营收益性	项目收益来源是否明确；项目收益预计是否合理；在项目运营年度内，项目年度净收益总和是否覆盖预计的融资规模；财政补贴收入是否有依据。	10	10

一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分
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	5
	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	2
	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
	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、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。	5	4
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。	5	5
	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	5
	偿债能力安全性	①偿债能力是否有保障；②是否针对偿债风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。	5	3
合计			100	88