

2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项债券（二
期）-2022 年山东省政府专项债券（七期）
潍坊市青州市人民医院综合服务能力提升项目
项目收益与融资平衡
专项评价报告
中准鲁专字[2022]025 号



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话)TEL: (0531)55556014

(邮编)POSTCODE: 250100

(地址)ADDRESS: 山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 1909-1

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 2022年山东省政府农林水利及民生社会
事业发展专项债券（二期）-2022年山
东省政府专项债券（七期）潍坊市青州
市人民医院综合服务能力提升项目项目
收益与融资平衡专项评价报告

报告文号: 中准鲁专字[2022]025号

客户名称: 潍坊市财政局

报告日期: 2022-01-17

签字注册会计师: 申友良 (CPA: 370900020007)
王霞 (CPA: 370100540002)



0105312022011710755646
报告文号: 中准鲁专字[2022]025号

事务所名称: 中准会计师事务所（特殊普通合伙）
山东分所

事务所电话: 13361079075

传真: 0531-55556014

通讯地址: 济南市历下区华能路38号汇源大厦190
9-1

电子邮件: zhongzhunsd@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证:

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别;

2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpacpvfw.cn>)，输入防伪编号进行查询。



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

2022 年山东省政府农林水利及民生社会事业发展专项债券
（二期）-2022 年山东省政府专项债券（七期）
潍坊市青州市人民医院综合服务能力提升项目

项目收益与融资平衡

专项评价报告

中准鲁专字[2022]025 号

我们接受委托，对潍坊市青州市人民医院综合服务能力提升项目之项目收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项评价报告。

根据我们对支持这些假设的证据的分析，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该项目收益预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照项目收益及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。

需提醒报告使用者注意：由于在编制融资与自求平衡测算方案中运用了一系列的假设，包括有关未来事项和推测性假设，而预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

基于财政部对地方政府发行收益与融资自求平衡专项债券的要求，本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，并以项目建成后的运营收益对应的充足、稳定的现金流作为还本付息的资金来源。通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

总体评价结果如下：

金额单位：人民币万元

项目名称	项目总投资	项目资本金	专项债券融资	其他融资
青州市人民医院综合服务能力提升项目	30,200.00	15,200.00	15,000.00	-

(续表)

项目名称	拟融资 额度	净现金 流入	债券本息 测算	本息覆盖 倍数
青州市人民医院综合服务能力提升项目	15,000.00	39,346.60	24,000.00	1.64

备注：项目计划发行地方政府专项债券 15,000.00 万元，2022 年 1 月发行 13,600.00 万元（本期发行）；2023 年计划发行 700.00 万元，2024 年计划发行 700.00 万元，拟发行专项债券期限为 15 年，从审慎角度出发，本期债券年利率按照 4.0% 估算，还本付息计划如下表，还本付息方式为利息每半年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。

金额单位：人民币万元

年度	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	融资利率	付息合计	还本付息合计
2022 年		13,600.00		13,600.00	4.00%	272.00	272.00
2023 年	13,600.00	700.00		14,300.00	4.00%	558.00	558.00
2024 年	14,300.00	700.00		15,000.00	4.00%	586.00	586.00
2025 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2026 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2027 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2028 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2029 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2030 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2031 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2032 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2033 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2034 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2035 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2036 年	15,000.00			15,000.00	4.00%	600.00	600.00
2037 年	15,000.00		13,600.00	1,400.00	4.00%	328.00	13,928.00
2038 年	1,400.00		700.00	700.00	4.00%	42.00	742.00
2039 年	700.00		700.00	-	4.00%	14.00	714.00
合计		15,000.00	15,000.00			9,000.00	24,000.00

根据前述对潍坊市青州市人民医院综合服务能力提升项目未来数据的合理预测，在专项债券本次发行期限 15 年产生的可用于还付本息金额的净现金流入能够覆盖债券本息金额，用于还本付息资金的充足性能够得到保障。

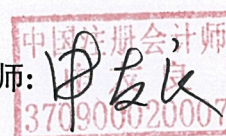
本专项评价报告仅供发行人发行本次专项债券之目的，不得用作其他任何目的。由于报告使用不当造成的后果与本所及注册会计师无关。

附件：潍坊市青州市人民医院综合服务能力提升项目收益与融资自求平衡
专项评价说明

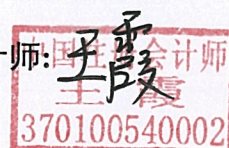
中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年一月十七日

附件：

潍坊市青州市人民医院综合服务能力提升项目

项目收益与融资自求平衡

专项评价说明

一、项目基本情况

（一）项目建设内容及规模

该项目位于青州市人民医院院区内，在原康美楼、办公楼、食堂楼旧址建设整体楼房一座，建筑面积约 25200 平方米，其中地上建筑五层，部分区域二层，面积约 17000 平方米，内设门诊、急诊、检验中心、静配中心、物流中心、内镜中心、康复中心等，其余部分设置为病房。地下建筑二层，面积约 8200 平方米，设置为地下停车场。

（二）项目实施单位

青州市人民医院

（三）项目建设地点

该项目位于青州市玲珑山中路 1726 号，青州市人民医院院区西侧。

（四）可研批复

2021 年 9 月 6 日，青州市发展和改革局发布《关于关于青州市人民医院综合服务能力提升项目可行性研究报告的批复》青发改投资〔2021〕127 号，项目总投资 30200 万元，项目代:2109-370781-04-01-327825。

（五）项目建设日期及竣工日期

该项目 2021 年开始前期准备工作，2022 年 2 月开工建设，预计到 2024 年 8 月全部竣工。

二、财务评价假设

根据财预〔2018〕161 号文《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》（以下简称“《通知》”）和政府相关专项债券管理要求，我们对项目如下内容进行评价：

（一）一般假设

（1）发行人遵照《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 文）规定，无重大不合规事项。预测数据按照谨慎性原则进行预测，即收益预测选择区间数据较低值，成本预测选择区间数据较高值。

（2）国家及地方现行的法律法规、监管，财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；

（3）国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

（4）对发行人有影响的法律法规无重大变化；

（5）发行人预测的收入能够顺利执行；

（6）无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成的重大不利影响；

（7）项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础；

（8）参考项目相关可研报告的数据。

根据我们对支持上述假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认

为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该项目收益、支出预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照项目收益、支出及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。

（二）特殊假设

（1）项目符合区域经济社会发展及行业及地区的规划，发行人编制的项目投资概率及工程进度计划客观反映了本项目建设的实际情况；工程项目验收后在实际运营中可达到预期的设计能力；

（2）项目可用于偿还债券的息前净现金流量按计划全部用于归还债券本息。

三、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

该项目总投资为 30200.00 万元，其中建筑工程费 22605.96 万元，配套工程费 3284.02 万元，其他费用 1938.60 万元，预备费 1391.42 万元和建设期利息 980.00 万元。

（二）资金筹措方案

根据《国务院关于调整固定资产投资项目资本金比例的通知》最低资本金比例大于 20%的。项目资金来源为资本金和发行地方政府专项债券。其中，项目资本金 15,200.00 万元，由项目单位自筹解决，资本金比例 50.33%；发行地方政府专项债券 15,000.00 万元，期限 15 年，利息每半年支付一次，到期还本并支付最后一次利息。

四、项目净现金流量及融资平衡情况

（一）项目现金流入预测

项目建成后，收益来源主要为门诊费、住院收费。

1、门诊收费：基于谨慎性原则，门诊人均收费参考青州市人民医院 2020 年度门诊收费（含挂号、诊断、药品等费用）价格按 245 元/人次计，历年来青州市人民医院年门诊量 40 多万人次，本次服务能力提升年门诊量按 20 万人次计。

2、住院收费：基于谨慎性原则，住院床位收费参考 2020 年度收费价格 450 元/日为基础进行测算，医院新增住院床位 150 张。

根据以上说明，本项目现金流入如下表：

金额单位：人民币万元

项目	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
门诊费收入	1,633.33	4,900.00	4,900.00	4,900.00	4,900.00
年门诊量（人次）	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
人均收费（元/人）	245.00	245.00	245.00	245.00	245.00
床位费收入	821.25	2,463.75	2,463.75	2,463.75	2,463.75
床位数（张）	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
收费单价（元/日）	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00
1 年=365 天	365.00	365.00	365.00	365.00	365.00
现金流入合计	2,454.58	7,363.75	7,363.75	7,363.75	7,363.75

（续表）

项目	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
门诊费收入	4,900.00	4,900.00	4,900.00	4,900.00
年门诊量（人次）	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
人均收费（元/人）	245.00	245.00	245.00	245.00
床位费收入	2,463.75	2,463.75	2,463.75	2,463.75
床位数（张）	150.00	150.00	150.00	150.00
收费单价（元/日）	450.00	450.00	450.00	450.00
1 年=365 天	365.00	365.00	365.00	365.00
现金流入合计	7,363.75	7,363.75	7,363.75	7,363.75

(续表)

项目	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
门诊费收入	4,900.00	4,900.00	4,900.00	4,900.00
年门诊量 (人次)	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
人均收费 (元/人)	245.00	245.00	245.00	245.00
床位费收入	2,463.75	2,734.76	2,734.76	2,734.76
床位数 (张)	150.00	166.50	166.50	166.50
收费单价 (元/日)	450.00	450.00	450.00	450.00
1 年=365 天	365.00	365.00	365.00	365.00
现金流入合计	7,363.75	7,634.76	7,634.76	7,634.76

(续表)

项目	2037 年	2038 年	2039 年	合计
门诊费收入	4,900.00	4,900.00	4,900.00	75,133.33
年门诊量 (人次)	200,000.00	200,000.00	200,000.00	-
人均收费 (元/人)	245.00	245.00	245.00	-
床位费收入	2,734.76	2,734.76	2,734.76	39,403.58
床位数 (张)	166.50	166.50	166.50	-
收费单价 (元/日)	450.00	450.00	450.00	-
1 年=365 天	365.00	365.00	365.00	-
现金流入合计	7,634.76	7,634.76	7,634.76	114,536.91

(二) 项目运营现金流出预测

1、原材辅料

根据青州市人民医院 2018 年-2020 年药品费用占收入的比为 24.00%，卫生材料费占收入的比为 6.00%，本项目预测期原材料费用按照 30.00%为基础进行测算。

2、燃料及动力费

项目消耗的能源品种主要为电、水，年需消耗自来水 56104.15m³、电力 254.55 万 kWh。

项目能耗指标分析表

能源种类	单位	实物量	单价（元/单位）	合计（万元）
电力	万 kWh/a	254.55	0.7	178.19
自来水	m ³ /a	56104.15	3.0	16.83
合 计				195.02

3、职工工资及福利

项目涉及劳动人员 200 人，平均人员工资费 6.0 万元，福利费按人员工资费 14.0%测算，基于谨慎性原则，每年考虑递增 3%。

4、维修费

维修费按固定资产折旧费的 10%计算，固定资产房屋建筑物原值 29,863.25 万元，折旧年限 30 年，净残值率 5%。

5、其他费用

其它费用主要包括其他管理费用、其他营业费用等。其中其他管理费用按照工资及福利费总额的 15%计取，其他营业费用按照营业收入的 5.0%计取。

根据以上说明，本项目运营成本现金流出如下：

金额单位：人民币万元

年份	原材 辅料	燃料及 动力费	职工工资 及福利	修理费	其他 费用	运营成本 现金流出合计
2021 年	-	-	-	-	-	-
2022 年	-	-	-	-	-	-
2023 年	-	-	-	-	-	-
2024 年	736.38	65.01	456.00	31.52	191.13	1,480.04
2025 年	2,209.13	195.02	1,409.04	94.57	579.54	4,487.30
2026 年	2,209.13	195.02	1,451.31	94.57	585.88	4,535.91
2027 年	2,209.13	195.02	1,494.85	94.57	592.42	4,585.99
2028 年	2,209.13	195.02	1,539.70	94.57	599.14	4,637.55
2029 年	2,209.13	195.02	1,585.89	94.57	606.07	4,690.67
2030 年	2,209.13	195.02	1,633.46	94.57	613.21	4,745.39
2031 年	2,209.13	195.02	1,682.47	94.57	620.56	4,801.74
2032 年	2,209.13	195.02	1,732.94	94.57	628.13	4,859.79

年份	原材料 辅料	燃料及 动力费	职工工资 及福利	修理费	其他 费用	运营成本 现金流出合计
2033 年	2,209.13	195.02	1,784.93	94.57	635.93	4,919.58
2034 年	2,290.43	195.02	1,838.48	94.57	657.51	5,076.00
2035 年	2,290.43	195.02	1,893.63	94.57	665.78	5,139.43
2036 年	2,290.43	195.02	1,950.44	94.57	674.30	5,204.76
2037 年	2,290.43	195.02	2,008.95	94.57	683.08	5,272.05
2038 年	2,290.43	195.02	2,069.22	94.57	692.12	5,341.36
2039 年	2,290.43	195.02	2,131.30	94.57	701.43	5,412.75
合计	34,361.13	2,990.25	26,662.61	1,450.07	9,726.23	75,190.31

（三）项目税费现金流出预测

依据《中华人民共和国增值税暂行条例（国务院令 2008 年第 538 号）》、《财税[2000]42 号 财政部 国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》、《财税[2016]36 号 财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》、财政部、国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税[2009]122 号），税费按免税测算。

（四）项目净现金流量

经营期现金流入 114,536.91 万元，扣除相关运营成本现金流出 75,190.31 万元，项目净现金流量为 39,346.60 万元。具体如下：

金额单位：人民币万元

年份	现金流入	现金流出-成本	现金流出-税费	净现金流量
2021 年	-	-	-	-
2022 年	-	-	-	-
2023 年	-	-	-	-
2024 年	2,454.58	1,480.04	-	974.54
2025 年	7,363.75	4,487.30	-	2,876.45
2026 年	7,363.75	4,535.91	-	2,827.84

年份	现金流入	现金流出-成本	现金流出-税费	净现金流量
2027 年	7,363.75	4,585.99	-	2,777.76
2028 年	7,363.75	4,637.55	-	2,726.20
2029 年	7,363.75	4,690.67	-	2,673.08
2030 年	7,363.75	4,745.39	-	2,618.36
2031 年	7,363.75	4,801.74	-	2,562.01
2032 年	7,363.75	4,859.79	-	2,503.96
2033 年	7,363.75	4,919.58	-	2,444.17
2034 年	7,634.76	5,076.00	-	2,558.76
2035 年	7,634.76	5,139.43	-	2,495.33
2036 年	7,634.76	5,204.76	-	2,430.00
2037 年	7,634.76	5,272.05	-	2,362.71
2038 年	7,634.76	5,341.36	-	2,293.40
2039 年	7,634.76	5,412.75	-	2,222.01
合计	114,536.91	75,190.31	-	39,346.60

（五）项目现金流分析表

根据本报告中的现金流分析测算表，本项目的现金流期末累计结余均大于 0，不存在资金缺口。测算结果显示，本项目可用于偿还融资本息的项目净现金流 39,346.60 万元，对应本项目融资到期本息总计 24,000.00 万元，项目收益对融资本息的覆盖倍数为 1.64，项目偿债能力较强。

现金流分析测算表如下表：

金额单位：人民币万元

现金流模拟测算表	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入	1,688.89	5,066.67	5,066.67	3,377.78	
债券资金流入		13,600.00	700.00	700.00	
借款资金流入		-			
自有资金流入					
运营期现金流入	-	-	-	2,454.58	7,363.75
现金流入总额	1,688.89	18,666.67	5,766.67	6,532.36	7,363.75
现金流出					

现金流模拟测算表	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
建设期资金流出	1,688.89	10,946.67	9,726.66	6,857.78	
运营期现金流出	-		-	1,480.04	4,487.30
债券还本付息及发行费		272.00	558.00	586.00	600.00
借款还本付息及发行费					
自有资金收回					-
现金流出总额	1,688.89	11,218.67	10,284.66	8,923.82	5,087.30
现金净流量					
当年项目现金净流入	-0.00	7,448.00	-4,517.99	-2,391.46	2,276.45
期末项目累计现金结存额	-0.00	7,448.00	2,930.00	538.54	2,814.99

(续表)

现金流模拟测算表	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入					
债券资金流入					
借款资金流入					
自有资金流入					
运营期现金流入	7,363.75	7,363.75	7,363.75	7,363.75	7,363.75
现金流入总额	7,363.75	7,363.75	7,363.75	7,363.75	7,363.75
现金流出					
建设期资金流出					
运营期现金流出	4,535.91	4,585.99	4,637.55	4,690.67	4,745.39
债券还本付息及发行费	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
借款还本付息及发行费					
自有资金收回					
现金流出总额	5,135.91	5,185.99	5,237.55	5,290.67	5,345.39
现金净流量					
当年项目现金净流入	2,227.84	2,177.76	2,126.20	2,073.08	2,018.36
期末项目累计现金结存额	5,042.83	7,220.59	9,346.79	11,419.87	13,438.23

(续表)

现金流模拟测算表	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入					
债券资金流入					
借款资金流入					
自有资金流入					
运营期现金流入	7,363.75	7,363.75	7,363.75	7,634.76	7,634.76

现金流模拟测算表	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
现金流入总额	7,363.75	7,363.75	7,363.75	7,634.76	7,634.76
现金流出					
建设期资金流出					
运营期现金流出	4,801.74	4,859.79	4,919.58	5,076.00	5,139.43
债券还本付息及发行费	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
借款还本付息及发行费					
自有资金收回					
现金流出总额	5,401.74	5,459.79	5,519.58	5,676.00	5,739.43
现金净流量					
当年项目现金净流入	1,962.01	1,903.96	1,844.17	1,958.76	1,895.33
期末项目累计现金结存额	15,400.24	17,304.20	19,148.37	21,107.14	23,002.47

(续表)

现金流模拟测算表	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	合计
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入					15,200.00
债券资金流入					15,000.00
借款资金流入					-
自有资金流入					-
运营期现金流入	7,634.76	7,634.76	7,634.76	7,634.76	114,536.91
现金流入总额	7,634.76	7,634.76	7,634.76	7,634.76	144,736.91
现金流出					-
建设期资金流出					29,220.00
运营期现金流出	5,204.76	5,272.05	5,341.36	5,412.75	75,190.31
债券还本付息及发行费	600.00	13,928.00	742.00	714.00	24,000.00
借款还本付息及发行费					-
自有资金收回					-
现金流出总额	5,804.76	19,200.05	6,083.36	6,126.75	128,410.31
现金净流量					-
当年项目现金净流入	1,830.00	-11,565.29	1,551.40	1,508.01	16,326.60
期末项目累计现金结存额	24,832.47	13,267.18	14,818.59	16,326.60	

(六) 总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行的分析评价，认为该项目在全部债券存续期间内，一方面通过债券发行能满足项目投资运营融资需

要；另一方面项目收益也能保证债券正常的还本付息需要，总体实现项目收益和融资的自求平衡。

总体评价结果如下：

金额单位：人民币万元

项目名称	拟融资额度	净现金流入	债券本息测算	本息覆盖倍数
青州市人民医院综合服务能力提升项目	15,000.00	39,346.60	24,000.00	1.64

综上，我们认为本项目可以采取发行项目收益与融资自求平衡专项债券的方式完成资金筹措。

五、项目风险

（一）风险因素及识别

一、资源风险

资源费用是项目建设投资中的第一大项，也是投资风险的主要来源。特点是受社会、经济、政策等宏观因素的影响较大，是必然存在不可避免的。

1、劳动力。劳动力是比较复杂的一项。其组成成分多种多样，有来自农村的、企业的和工程施工的一般工作人员，也有技术人员和管理人员。不同的劳动力所支付的工资不同，同时在施工建设期间，劳动力市场的浮动在于竞争价格。而国民经济收入的浮动则可能影响劳动力的基本工资。我国近几年工资水平是趋于不断上升，但就建筑行业而言，不同层次的劳动力，其工资变化的幅度有所不同。

2、钢材、水泥。钢材与水泥是现代建筑最主要的建筑材料，其价格的高低直接影响着总投资规模的大小。引起波动的主要因素有：施工的旺季与淡

季、上游产品的价格波动、政策性因素、经济周期等。

二、工程风险

1、设计变更。在建设中不断地根据当地医疗卫生对项目建筑的要求，社会的流行趋势以及反馈结果对原方案进行修改。而在大部分情况下，设计方案修改的结果要增加投资。

2、地质状况。基础上在施工之前均要进行详细的地质勘测，但由于地质条件具有很大的不确定性，施工时仍可能不断发现新的地质缺陷。发现之后必须进行新的地质勘测，以确定地质条件的详细状况；如果缺陷特殊或很严重，则还需作新的设计。因而当出现这些现象时，增加补救费用，甚至拖延工期是在所难免的。

3、施工质量控制。施工质量与工程投资、工程安危有很大关系。质量控制不好，可能导致返工、加固、处理等，从而影响投资，直至拖延工期。施工质量好坏与承包者素质、能力和管理水平密切相关。

4、项目管理。施工管理工作的好坏，将直接影响到施工进度、工程质量和建设投资。但工程管理的好坏难以事先完全确定，主要取决于承办单位及施工单位的项目管理水平和经验。

5、自然条件。恶劣气候条件将降低劳动生产率，增加事故率。

三、其他风险因素

1、合同风险。因合同考虑不周而造成的索赔或工期合理拖延。

2、诉讼风险。建设过程中因各种纠纷而发生的诉讼。这些诉讼无疑都要发生费用，有些会使项目建设进度因此而拖延。

3、环保风险。因噪声、固定废物等污染引起与工地左邻右舍的纠纷，容易影响工程进度。

4、资金风险。因各种原因引起的资金不能按计划到位，致使工程进度受到影响，进而造成投资增加。

（二）、风险防范对策

针对以上风险和影响，建设单位应该积极采取以下措施，将风险和影响因素降低到最低程度。

1、制定项目实施计划，及早安排资金的到位计划。

2、加强项目实施过程中工程管理和财务管理，严格控制建设投资。编制详细的资金使用计划，保证工程进度。加强工程设计、概预算控制和决算审计等管理工作，降低工程投资。

3、在投资估算中，严格按有关规定，按建设工程费和其他费用的比例提取预备费，为有可能上涨的材料、施工等费用做好充分的资金准备。

4、对可能出现的地质缺陷，预先做好充分的准备及应急计划，一旦发生立即处理，以避免工期拖延和酿成更大的问题。

5、成立专门的班子，预备专职人员，加强公共关系，做好左邻右舍和政府有关部门的工作，为工程建设创造良好的外围环境，不使工程为纠纷等所困扰。

6、加强单位内部、外部与监理公司、施工单位的合作与协商，使工程的进度、质量、投资按计划推进。

综合各种因素分析，该项目符合国家大力加强医疗卫生工作的有关精神，能适应国家卫生体制发展的形势和柘城县卫生事业的发展。项目能得到各方面的大力支持，具有多方面优势。项目可通过努力把风险降低到最低限度。

因此，该项目建设有诸多有利条件可以利用，风险较小。



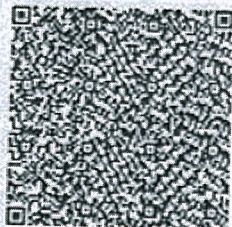
营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 9137010008400119X3

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦1909-1
负责人 申友良
成立日期 2013年11月21日
营业期限 2013年11月21日至 年 月 日
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告,承办会计咨询、会计服务(凭许可证经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



提示:1.每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告,不另行通知;
2.《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示(个体工商户、农民专业合作社除外)。

企业信用信息公示系统网址: <http://sdxy.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 5000838

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所

执业证书

名称: 中准会计师事务所、
(特殊普通合伙) 山东分所

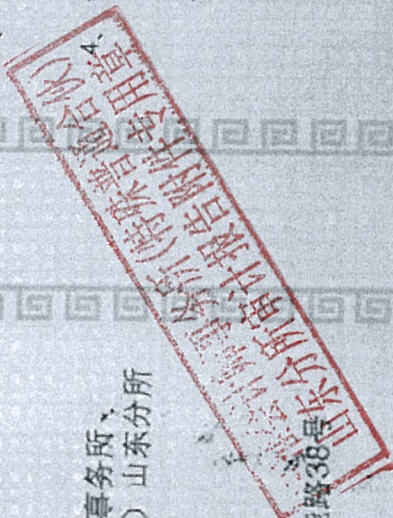
负责人: 申友良

经营场所: 济南市历下区华能路38号
汇源大厦1909-1

分所执业证书编号: 110001703701

批准执业文号: 鲁财会 (2008) 57号

批准执业日期: 2008-12-03





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 申友良

性别: 男

出生日期: 1975/04/03

工作单位: 德清正达有限责任会计师事务所

身份证号码: 371323750403815





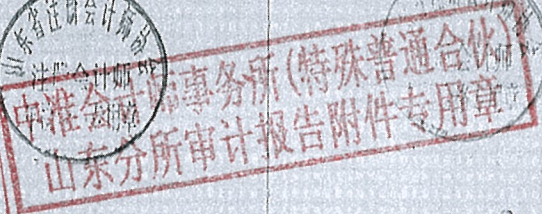
姓名: 申友良
证书编号: 370900020007

继续有效一年。
or another year after

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2006 年 3 月 31 日

2007 年 3 月 31 日

2012 年度任职资格检查合格

8

9

年度检验登记		Annual Renewal Registration	
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.			
姓名: 王霞 Full name: 王霞 性别: 女 Sex: 女 出生日期: 1970-03-03 Date of birth: 1970-03-03 工作单位: 山东德永会计师事务所有限公司 Working unit: 山东德永会计师事务所有限公司 身份证号码: 370102197003033726 Identity card No.: 370102197003033726		山东省注册会计师协会 2017年 注册会计师 年检合格专用章	
		2017年03月02日 年 月 日 年 月 日	

年度检验登记		Annual Renewal Registration	
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.			
姓名: 王霞 证书编号: 370100540002		记 ration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	
中德会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所审计报告附件 2015年3月19日		山东省注册会计师协会 2017年 注册会计师 年检合格专用章	
2015年3月19日 年 月 日 年 月 日		2017年03月02日 年 月 日 年 月 日	