

辽宁中医药大学附属第二医院
沈北制剂中心建设项目



辽宁中医药大学附属第二医院
二零二五年十一月

一、项目基本情况

（一）建设单位概况

辽宁中医药大学附属第二医院（辽宁省中医药研究院）创建于1977年，是一所集医疗、科研、教学、康复、预防、保健于一体的国家三级甲等中医医院，是全国首批中医药科研基地，国家药物临床试验机构，国家中医住院医师规范化培训基地。

医院占地面积5.7万平方米，建筑面积12.2万平方米，现已形成南院区、北院区、康平院区、沈北院区和铁西门诊、东油馨村门诊、中国—泰国中医药中心门诊“四院区三门诊”的发展格局。编制床位1300张，开放床位1500张。医院设有47个临床科室，15个医技科室，三个辽宁省卫生健康委批准成立的治疗中心；配有美国GE3.0T磁共振成像系统、东软512层无极CT等现代化医疗设备，为患者提供全面的临床诊疗服务。

医院现有职工1500余人，拥有一支由国家级名中医、省级名中医、享受国务院特殊津贴专家、全国中医临床优秀人才等组成的专业队伍。医院有全国名老中医药专家传承工作室13个。全国老中医药专家学术经验继承工作指导老师14人，继承人43人。辽宁省老中医药专家学术经验继承工作指导老师7人，继承人14人。

医院现有国家中医优势专科7个。国家区域中医诊疗中

心 2 个。国家临床重点专科 3 个。国家中医药管理局重点学科 3 个。辽宁省中医专科质量控制中心 2 个。省级中医重点专科 18 个。市级中医重点专科 2 个。专、学科及名老中医传承工作室建设带动了人才培养，使医院走出了一条具有中医特色的创新发展之路。

医院科研底蕴深厚，科技工作硕果累累。拥有一支由近 200 名中医药科研人员组成的专职研究队伍。医院拥有 3 个国家中医药管理局三级实验室、1 个国家中医药管理局二级实验室、7 个辽宁省科技创新平台、1 个 SPF 级实验动物中心，获批国家级博士后科研工作站。目前，伦理委员会已通过 CAP 认证；临床药理实验室通过 CNAS ISO17025 实验室认可；检验科通过 CNAS ISO15189 医学实验室认可。

近年来，医院主持及承担国家、省、市等各级科研课题 400 余项，包括国家科技部“十三五”重大新药创制项目——“基于组分中药创新模式的射干新药开发研究”、国家科技部“十二五”重大新药创制、国家自然科学基金项目等。在国内期刊发表学术论文 2200 篇，主编出版专著 37 部。荣获各级科学技术奖多项。

经过几代人的努力拼搏，医院荣获“全国医药卫生系统先进集体”“全国中医药文化建设先进单位”“全国中医药应急工作先进集体”“辽宁省中医系统先进集体”“辽宁省文明单位”“辽宁省卫生系统诚信服务标兵单位”“辽宁

省卫生法制工作先进单位”“沈阳市中医工作先进单位”“沈阳市公共服务单位百姓口碑评选优秀单位”等多项殊荣。

（二）项目概况

本项目为辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目，项目位于沈阳市沈北新区虎石台南大街 51 甲号。规划用地面积 12236 平方米，为预留建设用地，新建制剂中心、附属用房、污水处理站及垃圾站、消毒用品库各一栋，总建筑面积 7816 平方米，其中制剂中心建筑面积 6887 平方米，附属用房建筑面积 539 平方米，污水处理站及垃圾站建筑面积 322 平方米，消毒用品库建筑面积 68 平方米，并配套建设室外管线、道路铺装及绿化等基础设施。新建制剂中心为地上四层、地下一层公共建筑，建筑面积 6887 平方米（其中：地上建筑面积 5822.7 平方米，地下建筑面积 1064.3 平方米）。

辽宁中医药大学附属第二医院为解决院区现有中药制剂室生产设备陈旧、中药科研实验室空间局促和实验设备不足等问题，申请新建沈北制剂中心。本项目的实施将提升医院中药制剂调配能力，提升医院科研创新和成果转化能力，具有良好的经济效益和社会效益。

（三）项目的公益性和建设的必要性。

1. 项目的建设是医疗体制改革、医院自身发展的需要

随着市场经济发展，医疗体制改革正在逐步进行，辽宁中医药大学附属第二医院要在今后医疗服务事业中继续发

挥重要作用和占有一席之地，必须增强自身“造血功能”。兴建新院是医院加强基础设施建设，改善医疗环境的重大举措，将大大增强医院综合实力，大大提高医院综合竞争能力，特别是医院在通过强化内部管理，适应市场经济、技术力量与医疗设备配套有较好的基础的前提下，医院的各项工作将会进入一个更加完善的良性循环。同时区域医疗中心建设是为加强医疗卫生服务供给侧改革，深入实施健康中国战略，提升区域医疗服务能力，推动分级诊疗制度建设的重要举措。将在提升区域疑难重症诊治能力、培养优秀医学人才、促进科研创新及临床转化以及提升公共卫生保障能力等方面发挥重要作用。

2. 项目的建设是提高药品质量，保证人民生命安全的需要

医院制剂在保障患者健康方面发挥着难以替代的巨大作用。一些临床需求的、批量小、性质不稳定、有效期短、利润低的品种，制药企业不愿生产或难以生产，只有靠医院制剂作为补充。但是目前该医院制剂室房屋设施、工艺布局不合理，其生产条件远远达不到制药企业的生产标准，加大了保证药品生产质量的难度，为保证人民生命财产安全，提高药品质量，该项目的建设是刻不容缓的。

3. 项目的建设是贯彻执行 GPP 标准的需要

《医疗机构制剂质量配制管理规范》（简称 GPP），于

2000 年 12 月 5 日经国家药品监督管理局局务会议通过,于 2001 年 3 月 13 日发布施行。作为医疗机构管理生产和质量的基本准则要求执行,以期在生产过程中,保证生产出优质的药品。另外,由于医院制剂室是生产多种制剂的科室,生产的品种均直接用于人体,故医院制剂室推行并实施 GPP 势在必行。

4. 项目的建设是促进医疗卫生事业发展的需要

医院制剂的产生源于我国制药工业的落后。以前我国药品生产长期处于供不应求状态。为了保证医疗工作的开展,医院药学技术人员在十分困难的条件下建立了制剂室。随着我国医药卫生事业的迅速发展,2001 年 12 月 1 日《药品管理法》重新修订,2010《药品生产质量管理规范》重新修订,对制药企业和医疗机构生产的制剂规定了不同要求,医院制剂作为用于人体的药品必须按 GPP 的要求进行配制。面对高质量、高标准的制剂室要求,医院制剂室改造是时代发展的必然结果。辽宁中医药大学附属第二医院制剂室也面临相同境遇。

5. 项目的建设是提升医院科研能力,保障患者用药安全的需要

目前,中医药事业的发展受到全社会的广泛关注,中医药科研工作迎来了重大的战略机遇期。我国政府加大了中医药事业的投入力度,制定中长期发展规划、创建中医临床研

究基地等一系列对中医药长远发展具有战略支撑作用的工作已全面展开。医院发挥中医药特色优势,坚持“继承与创新相结合、基础研究与临床研究相结合、中药研究与中医研究相结合、传统方法与现代方法相结合”四大基本原则,不断深化改革,加快发展,提升自主创新能力。本项目通过建设辽宁中医药大学附属第二医院制剂中心,能够进一步提升医院制剂的整体水平,提升科研成果转化能力,有效地控制制剂的质量,为患者提供更为科学、安全、有效的药剂。通过以上对辽宁中医药大学附属第二医院制剂中心建设项目的综合分析,结合国家、省、市部门对医院建设的相关要求,项目建设是必要的。

(四) 项目具体内容。

规划用地面积 12236 平方米,为预留建设用地,新建制剂中心、附属用房、污水处理站及垃圾站、消毒用品库各一栋,总建筑面积 7816 平方米,其中制剂中心建筑面积 6887 平方米,附属用房建筑面积 539 平方米,污水处理站及垃圾站建筑面积 322 平方米,消毒用品库建筑面积 68 平方米,并配套建设室外管线、道路铺装及绿化等基础设施。

(五) 项目经济社会效益。

本项目是提升辽宁中医药大学附属第二医院制剂能力及卫生服务水平的重要工程,是造福人民的好项目。项目如期建成对提升辽宁省医疗卫生服务能力将得到进一步的加

强,有利于提升政府和地区的形象。

本项目的建设能够改善辽宁中医药大学附属第二医院制剂能力,为医院和患者提供高质量的药物制剂,提高医疗服务水平,满足人们对健康的需求。通过严格的生产管理和质量控制,确保制剂的质量和安全性,减少药品质量问题对公众健康的影响。同时为医院提供研发平台,促进新药和新制剂的开发,推动中医学科技的进步。

二、项目实施主体

(一) 项目实施主体

辽宁中医药大学附属第二医院。

(二) 项目建设运营主体

辽宁中医药大学附属第二医院。

(三) 项目建设地点

沈阳市沈北新区虎石台南大街 51 甲号。

(四) 项目周期

项目建设工期为 18 个月。

三、项目投资规模、计划及资金筹措方案

(一) 项目投资估算依据

(1) 《辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目可行性研究报告》、《辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目初步设计》。

(2) 辽宁省发展和改革委员会文件《省发展改革委关

于辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目可行性研究报告的批复》（辽发改卫生[2024]405号）。

（3）辽宁省发展和改革委员会文件《省发展改革委关于辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目初步设计的批复》（辽发改卫生[2025]331号）。

（4）财预[2017]89号《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》。

（5）财预[2018]34号《关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》。

（二）项目总投资

根据《省发展改革委关于辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目初步设计的批复》，本项目建设投资为6,700.00万元。

项目资金来源构成见下表：

项目名称	2024年	2025年	2026年	合计
1. 资本金	1,600.00	-	1,100.00	2,700.00
2. 债券发行	-	4,000.00	-	4,000.00
合 计	1,600.00	4,000.00	1,100.00	6,700.00

（三）资金筹措方案。

项目拟筹集资金6,700.00万元，其中：项目资本金2,700.00万元，占比40.30%，由项目单位自筹。拟申请地方政府专项债券金额4,000.00万元，占总投资59.70%。

（四）项目资金管理方案。

为进一步规范基建财务管理制度，保证基建工作的顺利

进行，根据《中华人民共和国会计法》、财政部《基本建设财务管理制度》、《政府会计制度》结合医院的实际情况，及相关财务基本建设制度，辽宁中医药大学附属第二医院将认真贯彻执行国家在财经方面的统计、政策、法律、法规制度和财务制度，严格监督基建资金的使用情况，针对资金来源、投资使用和资金完成的三个阶段，认真做好日常的会计核算、记账、报账工作，规范基建工程款的支付程序、审批程序、审签流程。

四、项目预期收益估算

（一）项目运营收益估算。

根据《辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目可行性研究报告》及《辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目实施方案》，本项目收入来源主要包括项目投入运营后制剂收入等。项目预计于 2026 年末建成后投入运营。

1、运营收入测算

（1）制剂收入

本项目主要新建一处制剂中心，项目收益来源于制剂收入，根据项目单位近两年平均年制剂收入为 2127 万元，考虑新建制剂中心后制剂能力有所提升，每年制剂收入按 8% 增长率估算。经测算，预计债券存续期制剂总收入为 26561.04 万元。

综上所述，债券存续期运营收入合计 26561.04 万元。

2、运营成本测算

（1）人员经费

根据医院近两年的数据，制剂中心年平均人员支出（包括工资、福利费用及社保统筹等）为 10.50 万元，制剂中心劳动定员按 18 人测算。预计人员总支出为 1701.00 万元。

（2）原材料费用

根据医院近两年的制剂用原材料占制剂收入的比重，按照合理性原则，假设未来期间原材料费用占预计制剂收入合计的比重为 59%。预计原材料费用总支出为 15671.01 万元。

（3）包装材料费用

包装材料费用主要包括制剂外包装，根据医院近两年的包装材料费占制剂收入合计的比重，按照谨慎性原则，预测未来期间包装材料费占预计制剂收入合计的比重为 2.00%。预计包装材料费用总支出为 531.24 万元。

（4）其他费用

其他费用包括设备仪器维护费用、日常管理费用等，依据医院近两年的基础数据，预测与制剂相关的其他费用占预计收入合计的比重为 0.50%。预计其他费用总支出为 132.82 万元。

综上所述，债券存续期运营成本合计 18036.07 万元。

3、税费测算

根据《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》（财税〔2016〕36号），医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

根据《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〔2000〕42号），对非营利性医疗机构按照国家规定的价格取得的医疗服务收入，免征各项税收。

本项目实施主体为非营利性医疗机构，医疗收入符合免税条件，本项目不考虑税费影响。

4、运营期项目收益及现金净流入

综上，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目预计用于项目资金平衡的运营期现金净流入为8524.97万元，详见下表。

运营期项目收入成本测算表

金额单位：万元

序号	收入/成本类别	合计	运营期								
			2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年
一	运营收入	26,561.04	2,127.00	2,297.16	2,480.93	2,679.41	2,893.76	3,125.26	3,375.28	3,645.30	3,936.93
(一)	制剂收入	26,561.04	2,127.00	2,297.16	2,480.93	2,679.41	2,893.76	3,125.26	3,375.28	3,645.30	3,936.93
二	运营成本	18,036.07	1,497.11	1,601.75	1,714.77	1,836.84	1,968.67	2,111.04	2,264.81	2,430.87	2,610.21
(一)	人员经费	1,701.00	189.00	189.00	189.00	189.00	189.00	189.00	189.00	189.00	189.00
1	制剂劳动定员（人）	—	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00	18.00
2	年人员经费（万元/人）	—	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50	10.50
(二)	原材料费用	15,671.01	1,254.93	1,355.32	1,463.75	1,580.85	1,707.32	1,843.90	1,991.42	2,150.73	2,322.79
1	预计收入	—	2,127.00	2,297.16	2,480.93	2,679.41	2,893.76	3,125.26	3,375.28	3,645.30	3,936.93

2	占比	—	59.00%	59.00%	59.00%	59.00%	59.00%	59.00%	59.00%	59.00%	59.00%
(三)	包装材料费用	531.24	42.54	45.94	49.62	53.59	57.88	62.51	67.51	72.91	78.74
1	预计收入	—	2,127.00	2,297.16	2,480.93	2,679.41	2,893.76	3,125.26	3,375.28	3,645.30	3,936.93
2	占比	—	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
(四)	其他费用	132.82	10.64	11.49	12.40	13.40	14.47	15.63	16.88	18.23	19.68
1	预计收入	—	2,127.00	2,297.16	2,480.93	2,679.41	2,893.76	3,125.26	3,375.28	3,645.30	3,936.93
2	占比	—	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
三	运营期项目净收益	8,524.97	629.89	695.41	766.16	842.57	925.09	1,014.22	1,110.47	1,214.43	1,326.72

五、项目融资与收益平衡财务评估

(一) 专项债成本

本项目拟申请使用专项债券 4000.00 万元，其中：2025 年计划申请 4000.00 万元，专项债券测算利率参考 2025 年 11 月 21 日中国债券信息网公布的中债国债收益率曲线中相同待偿期（10 年期）的中债国债收益率，为 1.82%，从客观、谨慎角度出发，专项债券利率暂按 3.00%进行测算，债券期限十年，在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次还本，自申请使用债券计息之日起债券存续期还本付息情况详见下表：

债券存续期应还本付息情况表

金额单位：万元

年度	期初本金 余额	本期新增 本金	本期偿还 本金	期末本金 余额	测算 利率	测算利息	当年还本 付息合计
2025 年		4,000.00		4,000.00		-	-
2026 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00
2027 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00

年度	期初本金 余额	本期新增 本金	本期偿还 本金	期末本金 余额	测算 利率	测算利息	当年还本 付息合计
2028 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00
2029 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00
2030 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00
2031 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00
2032 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00
2033 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00
2034 年	4,000.00			4,000.00	3.00%	120.00	120.00
2035 年	4,000.00		4,000.00	-	3.00%	120.00	4120.00
合计	——	4,000.00	4,000.00	——	——	1200.00	5,200.00

（二）项目收益测算

1、运营期项目收益及现金净流入测算

本项目债券存续期预计运营收入 26,561.04 万元，扣除运营成本 18,036.07 万元，因项目实施单位为公立非营利性医疗机构，暂不考虑相关税费影响，经测算预计项目净收益 8,524.97 万元，可用于债券还本付息。

运营期项目收益测算表

金额单位：万元

年度	运营收入	运营成本	项目净收益
2025 年	-	-	-
2026 年	-	-	-
2027 年	2,127.00	1,497.11	629.89
2028 年	2,297.16	1,601.75	695.41
2029 年	2,480.93	1,714.77	766.16
2030 年	2,679.41	1,836.84	842.57
2031 年	2,893.76	1,968.67	925.09
2032 年	3,125.26	2,111.04	1,014.22
2033 年	3,375.28	2,264.81	1,110.47
2034 年	3,645.30	2,430.87	1,214.43

年度	运营收入	运营成本	项目净收益
2035 年	3,936.93	2,610.21	1,326.72
合计	26,561.04	18,036.07	8,524.97

2、项目收益及现金净流入覆盖还本付息情况

本项目收益及现金净流入 8,524.97 万元，债券存续期应还本付息 5200.00 万元，本息覆盖的平均倍数为 1.64 倍，能够合理保证偿还专项债券本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

项目收益及现金净流入本息覆盖倍数表

金额单位：万元

年度	债券本息支付			项目收益及现金净流入
	本金	利息	本息合计	
2025 年	-	-	-	-
2026 年	-	120.00	120.00	-
2027 年	-	120.00	120.00	629.89
2028 年	-	120.00	120.00	695.41
2029 年	-	120.00	120.00	766.16
2030 年	-	120.00	120.00	842.57
2031 年	-	120.00	120.00	925.09
2032 年	-	120.00	120.00	1,014.22
2033 年	-	120.00	120.00	1,110.47
2034 年	-	120.00	120.00	1,214.43
2035 年	4,000.00	120.00	4,120.00	1,326.72
合计	4,000.00	1,200.00	5,200.00	8,524.97
本息覆盖倍数	1.64			

(三) 压力测试

根据本项目收益与融资自求平衡的压力测试结果，当经

营净收益作为影响债券还本付息的因素在±10%范围内变动的情况下，专项债券本息覆盖倍数仍然 ≥ 1 ，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。

本息覆盖率-压力测试	-10%	-5%	0%	5%	10%
一、项目净收益	7,672.47	8,098.72	8,524.97	8,951.21	9,377.46
二、债券还本付息	5,200.00	5,200.00	5,200.00	5,200.00	5,200.00
三、本息覆盖率	1.48	1.56	1.64	1.72	1.80

六、总体评价

基于财政部对地方政府发行专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，本项目可以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，我们未注意到该资金筹措不能给本项目建设提供充足的资金支持的情况。同时，根据项目实施方案，以制剂收入等为后续资金回笼手段，我们也未注意到上述回笼手段不能够为项目提供充足、稳定的现金流入的情况以及出现不能充分满足本项目建设开发的还本付息要求的情况。

综上所述，我们认为本项目的项目收益及现金净流入可以覆盖发行债券的还本付息支出，并有较可靠的保障倍数，可以实现项目收益与融资平衡。

七、项目形成资产的管理

（一）项目资产形成

本项目为辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心

建设项目，项目位于沈阳市沈北新区虎石台南大街 51 甲号。规划用地面积 12236 平方米，为预留建设用地，新建制剂中心、附属用房、污水处理站及垃圾站、消毒用品库各一栋，总建筑面积 7816 平方米，其中制剂中心建筑面积 6887 平方米，附属用房建筑面积 539 平方米，污水处理站及垃圾站建筑面积 322 平方米，消毒用品库建筑面积 68 平方米，并配套建设室外管线、道路铺装及绿化等基础设施。新建制剂中心为地上四层、地下一层公共建筑，建筑面积 6887 平方米（其中：地上建筑面积 5822.7 平方米，地下建筑面积 1064.3 平方米）。

（二）资产权益归属及资产持有单位

政府专项债券项目建设过程中和建成后形成的所有资产属于政府投资形成的国有资产，其权属归辽宁中医药大学附属第二医院所有。

（三）资产收入项目及收支安排

本项目运营收入来源主要包括制剂收入，债券存续期内共可实现收入 26,561.04 万元，全部为项目制剂收入。本项目运营成本主要包括人员支出、原材料费用、包装材料及其他费用，于存续期内，运营成本将达 18,036.07 万元，其中：人员经费 1701.00 万元、原材料费用 15,671.01 万元、包装材料费用 531.24 万元及其他费用 132.82 万元。本项目实施主体为非营利性医疗机构，医疗收入符合免税条件，本项目不考虑税费影响。本项目预计收入扣除预计付现成本（不考

虑财务费用)及相关税费后的息前收益,可用于平衡项目收益为 8,524.97 万元。

项目运营期间所有项目专项收入进入项目运营单位账户,计为医疗收入。项目运营单位应在还本付息日前将应偿还本金及利息足额划转到财政指定账户,用于政府专项债券本金、利息和发行费用偿付。

(四) 上缴财政部分的收入项目及比例

项目运营期间所有项目专项收入计为项目运营单位医疗收入,不进行财政上缴。

八、项目风险分析及管理措施

(一) 影响项目收益的风险及控制措施

1、现金流预测风险、投资估算及资金风险

本期债券的资金平衡是根据对项目未来现金流的合理预测而设计,影响未来现金流的因素主要包括:政府的信用情况、医疗服务价格政府定价及患者人数变化等,由于上述影响因素具有一定的不确定性,因此对本项目未来现金流的预测可能会出现一定程度的偏差。

控制措施:项目相关收益均提供了政府部门、项目单位或可比项目的测算依据,且相应测算均考虑了经济效益与社会效益之间的平衡,是项目进行科学测算的依据;项目整体的资金覆盖倍数达到 1.64 倍,能够有效抵御市场波动带来的外部风险。

另外，从设计和施工两个不同的方面开展工作。设计阶段在满足医疗设计标准，满足医疗需求的前提下，尽可能多做方案，做细方案，通过局部方案的多方案优化比选，组合推荐项目最经济、最合理的方案，最大限度降低工程造价。施工阶段严格管理，在把好质量关的同时，严格控制项目工程造价，把握施工进度，做到不窝工、不浪费。同时，在条件允许的前提下，施工过程中，尽可能结合实际情况进一步优化施工图设计，降低工程造价。

2、项目完工风险

在建设施工过程中，可能会出现建设标准、建设内容、施工进度和工程质量不达标的问题，这将影响项目如期完工，带来成本超支问题。

控制措施：针对上述可能出现的问题，医院将在项目建设期，对项目全部建设资金使用情况适时进行审计；当项目总投资超过概算时，由医院负责筹集落实资金缺口，确保项目资金的及时投入和工程的顺利完工。此外，应督促施工承接单位积极学习、引进先进、可靠的施工技术和装备，加强施工管理。

九、主管部门责任

本项目主管部门是辽宁省卫生健康委员会及辽宁省人民政府确定的主管部门。

主管部门负责按照医院项目工作要求并根据医院新建

任务，考虑规模、成本等因素，建立本地区试点发行医院专项债券项目库，做好入库医院项目的规划期限、投资计划、受益和融资平衡方案、预期收入等测算，做好试点发行医院专项债券年度项目库与政府债务管理系统的衔接，配合做好医院专项债券发行各项准备工作，加强对项目实施情况的监控，并统筹协调相关部门保障项目建设进度，如期实现专项收入，确保专项债还本付息资金及时足额上缴财政部门等后续工作。

附：

专项债券项目资金事前绩效评估报告

一、评估方式和方法

（一）评估程序。

工作具体进度安排：评估单位与项目负责单位对接，收集项目实施方案等相关资料，与项目相关人员座谈，了解单位基本情况、内控制度建设、实施项目的背景、项目预算资金及来源、项目建设内容；评估组成员到项目实施地点进行实地调研，了解项目具体的实施内容、计划开始时间、完成时间以及项目完成后达到的效果；根据收集的资料和调研内容，通过市场调查等方式进一步核实项目实施的必要性；出具项目事前绩效评估报告。

（二）论证思路及方法。

该项目采用比较法和因素分析法相结合的评估方法，科学、合理地进行。

比较法是指将项目实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法；因素分析法综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

两种分析方法的结合，有利于将项目实施的情况与年度绩效目标进行比较，进一步分析项目实施内容、预算情况、实施进度等内容是否与年度绩效目标相符，同时结合项目基础资料，综合分析影响绩效目标实现、实施效果的相关性、预期绩效的可实现性、实施方案的有效性、预期绩效的可持续性内外部因素，从而获取公正、客观的评

估结果。

（三）评估方式（含专家名单）。

本次事前绩效评估采用市场调查、实地调研、召开座谈会等方式，结合项目情况，强化绩效目标管理，简化工作流程，提高评估工作效率。

该项目采用上述方式后，为评估工作的开展、项目的实施提供充分的数据支撑和理论依据，极大提高了本次项目的顺利推进。

二、评估内容

（一）项目实施的必要性、公益性、收益性。

1. 项目的建设是医疗体制改革、医院自身发展的需要

随着市场经济发展,医疗体制改革正在逐步进行,辽宁中医药大学附属第二医院要在今后医疗服务事业中继续发挥重要作用和占有一席之地,必须增强自身“造血功能”。兴建新院是医院加强基础设施建设,改善医疗环境的重大举措,将大大增强医院综合实力,大大提高医院综合竞争能力,特别是医院在通过强化内部管理,适应市场经济、技术力量与医疗设备配套有较好的基础的前提下,医院的各项工作将会进入一个更加完善的良性循环。同时区域医疗中心建设是为加强医疗卫生服务供给侧改革,深入实施健康中国战略,提升区域医疗服务能力,推动分级诊疗制度建设的重要举措。将在提升区域疑难重症诊治能力、培养优秀医学人才、促进科研创新及临床转化以及提升公共卫生保障能力等方面发挥重要作用。

2. 项目的建设是提高药品质量,保证人民生命安全的需要

医院制剂在保障患者健康方面发挥着难以替代的巨大作用。一些临床需求的、批量小、性质不稳定、有效期短、利润低的品种,制药企业不愿生产或难以生产,只有靠医院制剂作为补充。但是目前该医院制剂室房屋设施、工艺布局不合理,其生产条件远远达不到制药企业的生产标准,加大了保证药品生产质量的难度,为保证人民生命财产安全,提高药品质量,该项目的建设是刻不容缓的。

3. 项目的建设是贯彻执行 GPP 标准的需要

《医疗机构制剂质量配制管理规范》(简称 GPP),于 2000 年 12 月 5 日经国家药品监督管理局局务会议通过,于 2001 年 3 月 13 日发布施行。作为医疗机构管理生产和质量的基本准则要求执行,以期在生产过程中,保证生产出优质的药品。另外,由于医院制剂室是生产多种制剂的科室,生产的品种均直接用于人体,故医院制剂室推行并实施 GPP 势在必行。

4. 项目的建设是促进医疗卫生事业发展的需要

医院制剂的产生源于我国制药工业的落后。以前我国药品生产长期处于供不应求状态。为了保证医疗工作的开展,医院药学技术人员在十分困难的条件下建立了制剂室。随着我国医药卫生事业的迅速发展,2001 年 12 月 1 日《药品管理法》重新修订,2010《药品生产质量管理规范》重新修订,对制药企业和医疗机构生产的制剂规定了不同要求,医院制剂作为用于人体的药品必须按 GPP 的要求进行配制。面对高质量、高标准的制剂室要求,医院制剂室改造是时代发展的必然结果。辽宁中医药大学附属第二医院制剂室也面临相同境遇。

5. 项目的建设是提升医院科研能力, 保障患者用药安全的需要

目前, 中医药事业的发展受到全社会的广泛关注, 中医药科研工作迎来了重大的战略机遇期。我国政府加大了中医药事业的投入力度, 制定中长期发展规划、创建中医临床研究基地等一系列对中医药长远发展具有战略支撑作用的工作已全面展开。医院发挥中医药特色优势, 坚持“继承与创新相结合、基础研究与临床研究相结合、中药研究与中医研究相结合、传统方法与现代方法相结合”四大基本原则, 不断深化改革, 加快发展, 提升自主创新能力。

本项目通过建设辽宁中医药大学附属第二医院制剂中心, 能够进一步提升医院制剂的整体水平, 提升科研成果转化能力, 有效地控制制剂的质量, 为患者提供更为科学、安全、有效的药剂。

通过以上对辽宁中医药大学附属第二医院制剂中心建设项目的综合分析, 结合国家、省、市部门对医院建设的相关要求, 项目建设是必要的。

(二) 项目投资合规性与项目成熟度。

项目已取得辽宁省发展和改革委员会文件《省发展改革委关于辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目可行性研究报告的批复》(辽发改卫生[2024]405号)、辽宁省发展和改革委员会文件《省发展改革委关于同意变更辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目项目代码的函》(辽发改卫生字[2024]57号)、辽宁省发展和改革委员会文件《省发展改革委关于辽宁中医药大学附属第二医院沈北制剂中心建设项目初步设计的批复》(辽发改卫生

[2025]331 号)，具备合规性。

（三）项目资金来源和到位可行性。

资金筹措计划：本项目总投资 6,700.00 万元，其中：项目资本金 2,700.00 万元，占比 40.30%，由项目单位自筹。拟申请地方政府专项债券金额 4,000.00 万元，占总投资 59.70%。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性。

本项目运营收入来源主要包括制剂收入，债券存续期内共可实现收入 26,561.04 万元，全部为项目制剂收入。本项目运营成本主要包括人员支出、原材料费用、包装材料及其他费用，于存续期内，运营成本将达 18,036.07 万元，其中：人员经费 1701.00 万元、原材料费用 15,671.01 万元、包装材料费用 531.24 万元及其他费用 132.82 万元。本项目预计收入扣除预计付现成本（不考虑财务费用）及相关税费后的息前收益，可用于平衡项目收益为 8,524.97 万元。

（五）债券资金需求合理性。

本项目总投资 6,700.00 万元，其中：项目资本金 2,700.00 万元，占比 40.30%，由项目单位自筹；拟申请地方政府专项债券金额 4,000.00 万元，占总投资 59.70%。扩大内需、拉动经济增长是政府的职责所在，所以符合财政投入的合理性。

（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点。

市场风险及控制措施

1、主要风险分析：在专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的

波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生一定影响，进而影响项目投资收益平衡。

2、风险控制措施：要求项目单位在合理安排债券发行金额和债券期限，做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。密切关注宏观经济市场，充分与市场机构沟通，选择合适的发行窗口，降低财务成本，保证项目收益与融资平衡。

政策风险及控制措施

1、风险分析：本项目建设涉及众多共建单位和各类用户，协调和沟通工作复杂，这些对项目建设提出了很高的要求。在项目规划和建设过程中，要合理进行总体规划和分步实施，通过项目本期建设，让辽宁省卫生健康委员会可以尽早发挥和体现其基础性和战略性作用，从而有效调动各方面的力量和积极性，保证项目目标和预期成果的实现。

2、风险控制措施：

（1）针对辽宁省各项政策依据形成整体要求开展项目设计工作，制定严密的进度计划、实施计划，实现分步骤有计划的建设和实施。

（2）承建单位需具备相对成熟的项目管理团队，严格按照项目实施计划对项目进行监督管理，保障项目按预计时间运作。

（3）承建单位应调用技术骨干人员成立专门的项目实施团队，做好项目实施人员的保障工作。

（4）承建单位需接受辽宁省发展和改革委员会相关文件指导，通过本期建设，让本项目可以尽早发挥和体现其基础性和战略性作用，

保证项目目标和预期成果的实现。

综上所述，本期发行地方政府专项债券辽宁中医药大学附属第二医院制剂中心建设项目，对地方经济社会发展具有重要意义。项目建设和运行过程中可能对项目收益和融资平衡结构产生影响的各项风险均处于较低水平，发生风险的可能性较小，不会对该项目的预期收益和融资平衡结构造成重大影响。

（七）绩效目标合理性。

1. 总绩效目标的合理性：国家及有关城市基础设施建设及文化战略、军民融合发展的方针、政策、法律、法规，绩效目标明确阐述了项目的紧迫性和必要性，结合项目建设情况，确定了本次项目的主要建设内容，明确了项目实施的具体步骤以及项目实施后可达到的效果。

2. 绩效目标的细化量化：明确了项目实施的依据、具体内容、时间安排、总投资额，进一步细化项目建设内容以及实施时间，同时对项目完成后达到的质量标准进行了细化。

3. 政策预期效益可实现程度：项目符合城市基础设施建设和节能的政策和方针，政府成立了项目领导小组，建立健全相关制度，确保目标实现的合规性、公平性和透明性、项目预期效益的可实现性。

三、评估结论与相关建议

（一）评估总体结论。

经过对该项目事前绩效评估，该项目的可行性和产生的效益是明确的，该项目经评估后予以支持。

（二）评估相关建议。

1. 加强项目管理，确保项目工程质量，以达到项目预期效益与目标。

2. 项目实施后，应当项目产生的效益进行跟踪调查，及时反馈本次项目产生的积极影响和存在的问题，为今后项目的开展提供经验和借鉴。