

阜新市中医医院新建项目实施方案



阜新市中医医院
二零二六年八月

目 录

一、项目基本情况	3
(一) 建设单位概况	3
(二) 项目概况	4
1. 项目投资	4
2. 项目建设地点	4
3. 建设期	4
4. 建设内容	4
(三) 项目建设需求分析	5
(四) 项目建设的必要性	7
1. 促进中医药事业全面、协调、可持续发展，更好地为人民健康 服务	7
2. 强化顶层设计，形成中医药发展合力	7
3. 完善服务体系，提升服务能力	8
4. 加强人才培养，推进传承创新	8
5. 完善城市功能、促进阜新医疗卫生事业发展的需要	9
6. 医院自身发展的需要	10
7. 防疫常态化对中医药行业新发展的需要	11
8. 落实《中共辽宁省委 辽宁省人民政府关于大力促进中医药传承 创新发展建设中医药强省的实施意见》	12
二、项目实施主体	12
(一) 项目实施主体	12

(二) 项目建设运营主体	12
三、项目投资估算及资金筹措方案	12
(一) 项目投资估算	12
(二) 资金筹措方案	12
(三) 资金使用计划	12
(四) 项目偿债计划	12
(五) 项目前期工作	15
(六) 项目资金管理方案	19
四、项目运营与预期收益估算	19
(一) 项目运营方案	19
(二) 项目运营收益估算	19
五、项目风险分析及管理措施	38
(一) 项目建设期的风险及控制措施	38
1. 安全建设风险	38
2. 项目完工风险	38
(二) 项目运营期的风险及控制措施	39
1. 利率市场风险	39
2. 环境污染风险	39
六、主管部门责任	41
七、编制依据	41
八、项目形成资产的管理	42
专项债券项目资金事前绩效评估报告	43

一、项目基本情况

（一）建设单位概况

本项目建设单位为阜新市中医医院

阜新市中医医院成立于 1958 年，是一所集预防、医疗、科研、教学、康复于一体的三级甲等中医医院，全国百强中医医院，辽宁中医药大学附属阜新医院，国家级中医住院医师规范化培训基地。是天津中医药大学第一附属医院、北京中医药大学东直门医院、辽宁中医药大学附属医院联盟医院。医院先后荣获国家级“青年文明号”、“辽宁省文明单位”、“辽宁省诚信医院”、“辽宁省优质服务先进单位”、“阜新市五一劳动奖状”等多项荣誉称号。

医院编制床位 402 张，职工 397 人，注册资本 2967 万元。

医院拥有国家级重点专科—中医外科，省级重点专科—骨伤科、脑病科，市级重点建设专科—皮肤科、妇科（乳腺科）、肺病科、针灸科。此外，医院还设有风湿脾胃科、糖尿病肾病科、康复科、推拿科、肛肠科、儿科、治未病科等特色专科以及急诊科、口腔科、眼科、耳鼻喉科等临床科室 20 余个。

医院设有药学部、影像科、检验科、输血科、手术室、供应室、营养科等医技科室。拥有西门子 16 排 CT 机、西门子 DR、CR、日立全自动生化分析仪以及飞利浦彩超等大型诊疗设备。

医院依规科学配置机关职能部门，多年来秉持精简高效的原则和务实担当的工作作风，明确工作职责，履行各自的管理和服务职能，不断规范医院管理，促进医院的发展。

医院设立中国工程院院士、国医大师石学敏“院士专家工作站”，中国中医科学院广安门医院“贺用和教授专家工作站”，安淑平“辽宁省名老中医工作室”及“全国针灸临床研究中心阜新分中心”等。

多年来，医院传承和发挥中医药特色，建立与西医融合发展的方向，在中医药服务能级方面，处于辽西及蒙东地区领先地位，赢得了广大患者的高度认可。

（二）项目概况

1. 项目投资

本项目总投资估算为 39800 万元，其中：工程费用 28,519.10 万元；工程其他费用 2,511.66 万元；工程预备费 1,087.13 万元；医疗设备购置费 5,700.00 万元；信息化系统 1,497.00 万元；建设期债券利息 455.31 万元；债券发行费用 29.80 万元。

2. 项目建设地点

本项目建设地点位于阜新市解放大街以东，龙湖路以北，民族街以西，湖滨路以南地块

3. 建设期

项目建设期自 2023 年 6 月至 2026 年 7 月

4. 建设内容

本项目为阜新市中医医院新建项目，本项目占地面积为 67173.54 m²，项目建筑的主要功能为门诊、医技、病房楼等，建筑面积 55893.6 m²，包含地上建筑面积 49505.97 m²，地下建筑面积 6387.63 m² 及其配套附属工程。

主要技术经济指标			
项目		数量	单位
规划用地面积		67173.54	m ²
总建筑面积		55893.6	m ²
其中	地上计容建筑面积		49505.97 m ²
	其中	1#门诊楼	24441.49 m ²
		2#病房楼	10215.3 m ²
		3#病房楼	16277.93 m ²
		4#发热门诊	1580.06 m ²
		5#后勤综合楼	594.28 m ²
		6#制剂中心	1510.30 m ²
		7#洗衣房供应中心	594.28 m ²
		8/9#制氧、污水、垃圾等	679.96 m ²
	地下建筑面积		6387.63 m ²
容积率		0.84	-
一层基底面积		14350	m ²
建筑密度		0.21	-
绿地率		35%	-
建筑高度		23.9	米
建筑层数		地上 6 层	-
		地下 1 层	-
停车数量		348	辆
病床数量		532	床

(三) 项目建设需求分析

2021 年 8 月，健康辽宁行动推进委员会制定印发了《健康辽宁行动（2021-2030 年）》，在全面推进健康中国行动 15 项专项行动基础上，结合辽宁地方特色，增加了“中医药振兴发展”等四项专项行动，确定了中医药在辽宁省推进健康中国行动中的重要地位，充分

发挥中医药在“治未病”中的主导作用、在重大疾病治疗中的协同作用、在疾病康复中的核心作用。

2021年9月，印发《中共辽宁省委 辽宁省人民政府关于大力促进中医药传承创新发展建设中医药强省的实施意见》并召开建设中医药强省大会，省卫生健康委着力强化顶层设计，完善服务体系，提升服务能力，培养人才队伍，推进继承创新，壮大中医药产业，发挥中医药在新冠肺炎疫情防控中的独特优势和重要作用，推动全省中医药高质量发展，中医药强省取得良好开局。

本项目建设的主要依据为《关于促进中医药传承创新发展的意见》、《中共辽宁省委辽宁省人民政府关于大力促进中医药传承创新发展建设中医药强省的实施意见》，但必要性中未针对《实施意见》中的工作目标、重点任务等要求等明确阜新市中医院新院区的医疗功能定位，《实施意见》要求“打造中医医疗高地。支持高水平医院争创国家中医医学中心、区域中医医疗中心、中医药传承创新中心和中西医结合“旗舰医院”，建设15至20个省级中医区域医疗中心。”

2022年4月阜新市政府颁布《关于大力促进中医药传承创新发展建设中医药强市的实施意见》（阜政发〔2022〕5号），明确提出“支持市中医院与北京中医药大学东直门医院开展业务合作，规划市中医院异地新建或设置分院，力争将市中医院建成省内一流的中医医疗机构，带动提升全市中医医疗服务水平。”

项目建成后，可在很大程度上改变目前阜新市玉龙新城区域基础设施建设严重滞后，设施不配套等问题。使阜新市医疗体系更加适应

社会发展。一方面能够加强善玉龙新城地区配套设施，健全医疗服务功能，进一步提升中医服务能级。另一方面也能有效地保障阜新市民的合法权益和人身安全。提高阜新市卫生事业发展，对我市社会经济发展具有重要作用，具有显著的社会效益。

（四）项目建设的必要性

1. 促进中医药事业全面、协调、可持续发展，更好地为人民健康服务

全国中医经过近年的快速发展，服务领域扩大，服务能力提高。随着城市化、工业化、全球化进程加快，给我国带来了一系列环境和卫生问题。当前，我国疾病预防控制形势依然严峻，给中医药发展提出了新的要求。同时，一些保护和扶持中医药事业发展的政策措施没有得到贯彻落实，中医药的投入长期不足，基础差、底子薄的现状没有得到根本改善，中西医之间差距大，地区之间不平衡。

在全国卫生、中医药发展规划中，提出“建立和完善覆盖城乡、服务功能完善、中医药特色突出、与人民群众需求相适应的中医药服务网络。中医药应对突发公共卫生事件能力显著提高，防治重大疾病的能力明显增强”。因此，加快中医基础设施建设，推动全国中医事业可持续发展，服务人民健康，在全国各级各地已形成了共识。

2. 强化顶层设计，形成中医药发展合力

省政府将省中医药联席会议调整为中医药工作领导小组，成员增加至 14 个市、1 个改革创新示范区和 33 个省（中）直部门。省财政持续加大投入力度，安排中医药项目经费 1 亿元；省发改委支持将 5 家市级中医院纳入“十四五”中医特色医院项目库；省医保局调升了 67 种中（蒙）医诊疗类项目价格，平均涨幅 9.44%；多部门协同研究制定了促进中医药发展的系列政策措施。加强沟通协调，全省形成了

高度重视中医药工作，全力支持中医药发展的良好氛围。制定印发《辽宁省中医药服务能力提升行动实施方案（2021—2025年）》，明确今后5年，辽宁省健全中医药服务体系，全面提高中医药服务能力，助力中医药强省建设，不断满足人民群众多层次、多样化的中医药服务需求。

3. 完善服务体系，提升服务能力

将中医药服务体系建设纳入省市级政府工作实绩考核，通过委领导现场督办、约谈相关负责人等方式，推动市、县两级公立中医医疗机构设置实现全覆盖，中医药服务体系框架已基本形成。两个市中医医院牵头组建城市医疗集团，12个县中医医院组建县域医共体，实现了优质中医药资源下沉，群众的就医获得感进一步增强。2021年新建119个中医馆，全省基层医疗机构中医馆覆盖率达到95.5%，2022年将实现中医馆全覆盖，基层中医药服务可及性不断增加。制定二、三级中医医院康复科建设标准和中医馆康复治疗室建设标准，二级以上中医医院全部设置中医康复科，中医药康复服务供给不断增强。发挥省中医康复中心的示范引领作用，设立康复诊疗循证专项课题15项，制定优势病种诊疗方案22个，熟化康复器具8项，申报专利4项，制定省标9项，中医康复能力极大提升。以中医专科质控中心建设带动全省中医专科能力提升，帮扶基层中医医院建设25个重点专科、特色专科，8个专科上榜2021年度中医医院学科（专科）学术影响力评价研究报告，名列全国第7，辽宁中医药大学附属医院入选专科数量排名全国第10，中医专科建设成效显著。

4. 加强人才培养，推进传承创新

以培养中医临床思维，提升中医临床能力为目标，全面开展中医药人才队伍建设。2021年，中医药领军人才队伍取得新突破，1人获

评第四届国医大师，3人获评全国名中医，1人入选“岐黄学者”；中医药高层次人才选拔再创佳绩，34人入选第五批全国中医临床优秀人才项目，入选人数和入选率均列全国第一；中医住培质量提升迅速，开展同质化培训，狠抓过程管理，年度业务水平测试从2020年的第19名跃升至全国第3名；学术传承体系进一步完善，推荐43名专家、86名继承人参加第七批全国老中医药专家学术经验继承工作，开展省级中医优秀人才研修和老中医药专家学术经验继承工作。通过丰富培训手段，2021年共培养中医药基层人才和骨干人才2000余人次，中医药骨干人才和基层人才队伍进一步壮大。建设3个全国基层名老中医药专家传承工作室，7个省中医大师和33个省名中医工作室，中医药传承平台进一步优化。遴选8个“辽派中医”分支流派深入开展溯源整理工作，挖掘和整理中医药传统知识433条、技艺236种。对辽宁中医药大学和省蒙医院馆藏中（蒙）医药古籍开展抢救性整理保护，强化省中医药博物馆和中药炮制传承基地建设。成立省中医药循证医学中心和省中医药研究伦理委员会，为进一步加强中医药循证医学研究，规范中医药研究伦理审查工作提供坚实保障。

5. 完善城市功能、促进阜新医疗卫生事业发展的需要

医疗卫生事业在经济社会发展中占有举足轻重的位置，没有医疗卫生事业的发展就不可能有经济增长和社会发展。经济建设和社会的持续发展，离不开一个有效可靠的医疗救治安全保障体系，医疗卫生事业是国民经济和社会发展的重要组成部分，只有重视医疗卫生事业的发展，才能促进经济和社会协调发展，确保人民群众身体健康和生命安全。完善和健全的医疗体系在加强经济建设，维护社会稳定，保障公共安全，促进社会进步的作用是不可估量的。健康是促进人的全面发展的必然要求。要坚持为人民健康服务的方向，坚持预防为主、按照

保基本、强基层、建机制要求，重点推进医疗保障、医疗服务、公共卫生、药品供应、监管体制综合改革，完善国民健康政策，为群众提供安全有效方便价廉的公共卫生和基本医疗服务”。全市市医疗卫生机构开创了新局面，在防病、治病保护和促进人民群众的身体健康作出了成绩，为全面建设小康社会，促进经济建设和社会发展作出了贡献。全市特别是项目周边，特别是玉龙新城医疗卫生公共服务水平和能力不能适宜经济和社会的发展，建立健全完善高效的卫生服务体系和医疗保障体系，是促进周边区域经济社会发展的前提条件。

为此，通过新建高水平的三甲中医院，全面提高所在玉龙新城的区域医疗水平。

6. 医院自身发展的需要

阜新市中医院现有院区占地面积 0.5 万平方米，共有建筑 2 栋，总建筑面积 1.1 万平方米，其中门诊楼建筑面积 0.4 万平方米、病房楼建筑面积 0.7 万平方米，分别建设与上世纪七八十年代建设，结构形式都为砖混结构。

阜新市中医医院建立于 1958 年，基础设施差、底子薄，特别是现有业务用房建筑面积较小，各诊室规划布局不合理，使医院在规模建设、科室设置、业务拓展等方面受到很大的制约，造成医院诊疗项目单一，服务功能不全，特别是中医优势诊疗业务及其他优势专科已经无法满足本地区患者日益增长的诊疗需求，严重影响本院医疗、中医药研究与生产、教学的开展和中医药事业的发展。本项目的建设从根本上解决现有优势专科诊室布置不合理、基础设施落后及医院信息化建设滞后的问题，带动本院中医院特色建设与发展中医特色专科建设，提高综合医疗服务水平，促进医院中医药事业科学、和谐、率先发展。

项目的建设是医院自身发展的需要近年来,突发、新发传染病不断涌现,SARS、新冠病毒等传染病疫情突发,对目前中医院的规模及设施都提出的更高要求。

由于医院人员密集人流量大、设备密集物流量大、信息密集流通复杂这三个特点,合理的设计功能流线,有利于减轻医护人员的劳动强度,缩短病人就医与护士的工作路线,对于改善就医环境、节能、降低医疗成本方面具有很大的意义。有利于提高护理质量。阜新市中医医院建成后将具备现代化的设施,将吸引国际、国内高层次的医疗科技人才,能够让他们和自己培养的高水平专家、学者一同为辽宁省的医疗事业做出贡献。本项目的建成将一定程度上解决因医疗与科研场所的缺陷和手术设备设施条件缺陷而流失高水平人才的问题。还可以满足现代化医疗、教学和科研的要求和正常的国际间高水平的国际交流。有利于改善医疗科技人才的工作条件和工作环境,在硬件方面为临床医疗和科研提供可靠的保证,有利于满足现代医疗、教学、科研的要求,有利于培养、稳定和吸收高水平的人才。本项目的实施将较大幅度地改善病患和医务人员的医疗条件和环境,有利于提高医疗服务质量。

7. 防疫常态化对中医药行业新发展的需要

抗击新冠肺炎疫情中,中医药发挥至关重要的作用,其强调“正气存内、邪不干正”,利用中药调整人体的脏腑机能,达到人体阴阳平衡生理状态的理念,越来越被大众认知,并受到欢迎。当无药可用的时候,人们想起了中医!新冠没特效药的时候,世界都想起了中医。2020 的全球“新冠肺炎”事件彻底引爆了中医和中药。

本项目实施后,阜新市中医医院的诊疗水平能够得到整体的提升。在疫情过后,随着人们对健康保健意识或有所增强,同时人们对中医

药认可程度的提升，在“守正创新”的思想指导下，中医药行业借此获得新的机遇与发展。

8. 落实《中共辽宁省委 辽宁省人民政府关于大力促进中医药传承创新发展建设中医药强省的实施意见》

完善中医医疗服务网络。县级以上政府要在区域卫生规划中合理规划 and 设置中医医院(含中西医结合、民族医医院，下同)。到 2022 年，每市建成 1 所公立中医医院，基本实现县办中医医疗机构全覆盖。力争实现全部社区卫生服务中心和乡镇卫生院设置中医馆、配备中医医师。到 2025 年，90%的市级中医医院达到三级中医医院标准，90%的县级中医医院达到标准化建设要求，公立综合医院、妇婴医院、传染病医院全部设置中医科。支持符合条件的公立中医医疗机构合理开展非基本医疗服务。鼓励社会力量规范举办中医医疗机构，鼓励连锁经营。

综上所述，项目实施后，能够改善医疗条件，大大提高阜新市特别是玉龙新城的公共卫生应急能力，同时也是社会的需要。

二、项目实施主体

(一) 项目实施主体

阜新市中医医院

(二) 项目建设运营主体

阜新市中医医院

三、项目投资估算及资金筹措方案

(一) 项目投资估算

本项目总投资估算为 39800 万元，其中：工程费用 28,519.10 万元；工程其他费用 2,511.66 万元；工程预备费 1,087.13 万元；医疗

设备购置 5,700.00 万元；信息化系统 1,497.00 万元；建设期债券利息 455.31 万元；债券发行费用 29.80 万元。

（二）资金筹措方案

资本金来源：本项目总投资为 39800 万元，其中：中央专项资金为 10000 万元，占总投资的 25.13%，计划发行地方债券融资 29800 万元，占总投资的 74.88%。

（三）资金使用计划

单位：万元

序号	项目	合计（万元）	资金投入			
			2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
一	总投资	39,800.00	9,553.50	4,707.62	2,620.57	22,918.31
1	建设投资	32,117.89	9,500.00	4,562.12	2,452.77	15,603.00
2	建设期发债利息	455.31	48.50	145.50	165.80	95.51
3	债券发行费用	29.80	5.00		2.00	22.80
4	医疗设备购置费	5,700.00				5,700.00
5	信息化系统	1,497.00				1,497.00
二	资金筹措	39,800.00	9,553.50	4,707.62	2,620.57	22,918.31
1	发行债券	29,800.00	5,000.00		2,000.00	22,800.00
2	财务专项资金	10,000.00	4,553.50	4,707.62	620.57	118.31
2.1	用于项目投资	9,514.89	4,500.00	4,562.12	452.77	
2.2	用于建设期利息	455.31	48.50	145.50	165.80	95.51
2.3	用于债券发行费用	29.80	5.00	-	2.00	22.80

（四）项目偿债计划

本项目债券融资本金 29,800.00 万元。2023 年已发行债券 5,000.00 万元，实际利率为 2.91%。2025 年已发行债券 2,000.00 万元，实际利率为 2.03%。2026 年 5 月已发行债券 400.00 万元，是从 2020 年辽宁省棚改专项债券（二期）-2020 年辽宁省政府专项债券（十八期）调整过来的，实际利率 3.69%。2026 年计划发行债券 22,400.00

万元。其中：第一期拟发行债券 4,000.00 万元；第二期拟发行债券 6,000.00 万元；后续拟发行债券 12,400.00 万元。拟发行债券年利率按 3.50% 测算，债券期限 15 年。利息每半年支付一次，本金到期一次性偿还。应付债券利息共 14,772.90 万元，建设期债券利息为 455.31 万元，运营期债券利息 14,317.59 万元。债券应付本息情况如下：

2023 年已发行债券还本付息情况表

单位：万元

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2023 年		5,000.00		5,000.00	2.91%	48.50
2024 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2025 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2026 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2027 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2028 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2029 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2030 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2031 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2032 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2033 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2034 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2035 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2036 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2037 年	5,000.00			5,000.00	2.91%	145.50
2038 年	5,000.00		5,000.00	-	2.91%	97.00
2039 年	-		-	-		-
2040 年	-		-			-
2041 年	-					-
合计		5,000.00	5,000.00			2,182.50

2025 计划发行债券应还本付息情况表

单位：万元

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2023 年				-		
2024 年	-			-		-
2025 年	-	2,000.00		2,000.00	2.03%	20.30
2026 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2027 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2028 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2029 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2030 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2031 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2032 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2033 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2034 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2035 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2036 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2037 年	2,000.00			2,000.00	2.03%	40.60
2038 年	2,000.00		-	2,000.00	2.03%	40.60
2039 年	2,000.00		-	2,000.00	2.03%	40.60
2040 年	2,000.00		2,000.00	-	2.03%	20.30
合计		2,000.00	2,000.00			609.00

2026 年已发行债券还本付息情况表

单位：万元

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2023 年				-	3.69%	
2024 年	-			-	3.69%	-
2025 年	-			-	3.69%	-
2026 年	-	400.00		400.00	3.69%	9.84
2027 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2028 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2029 年	400.00			400.00	3.69%	14.76

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2030 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2031 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2032 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2033 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2034 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2035 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2036 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2037 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2038 年	400.00		-	400.00	3.69%	14.76
2039 年	400.00		-	400.00	3.69%	14.76
2040 年	400.00			400.00	3.69%	14.76
2041 年	400.00		400.00	-	3.69%	4.92
合计		400.00	400.00			221.40

2026 年 6 月已发行债券还本付息情况表

单位：万元

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2023 年				-	2.22%	
2024 年	-			-	2.22%	-
2025 年	-			-	2.22%	-
2026 年	-	4,000.00		4,000.00	2.22%	44.40
2027 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2028 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2029 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2030 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2031 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2032 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2033 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2034 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2035 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2036 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2037 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2038 年	4,000.00		-	4,000.00	2.22%	88.80

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2039 年	4,000.00		-	4,000.00	2.22%	88.80
2040 年	4,000.00			4,000.00	2.22%	88.80
2041 年	4,000.00		4,000.00	-	2.22%	44.40
合计		4,000.00	4,000.00			1,332.00

2026 年计划发行债券应还本付息情况表

单位：万元

单位：万元

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2023 年				-	3.50%	
2024 年	-			-	3.50%	-
2025 年	-			-	3.50%	-
2026 年 第 1 期	-	6,000.00		6,000.00	3.50%	70.00
2026 年 第 2 期	6,000.00	12,400.00		18,400.00	3.50%	108.50
2027 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2028 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2029 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2030 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2031 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2032 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2033 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2034 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2035 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2036 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2037 年	18,400.00		-	18,400.00	3.50%	644.00
2038 年	18,400.00		-	18,400.00	3.50%	644.00
2039 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2040 年	18,400.00			18,400.00	3.50%	644.00
2041 年	18,400.00		18,400.00	-	3.50%	465.50

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
合计		18,400.00	18,400.00			9,660.00

（五）项目前期工作

1. 阜新市发展和改革委员会签发的《关于阜新市中医医院新建项目可行性研究报告的批复》（阜发改审批[2022]87号）

2. 于2022年6月22日取得阜新市稳评工作领导小组办公室签发的《关于对〈阜新市中医医院新建项目社会稳定风险评估报告〉备案的函》（阜稳评函字[2022]11号），同意对该项目予以备案。

3. 于2022年7月6日取得阜新市自然资源局签发的《项目建设用地预审与选址意见书》。确定用地性质为医疗卫生用地且与城市总体规划相符，原则同意该建设项目选址。

4. 于2022年7月8日取得阜新市自然资源局签发的《建设用地规划许可证》。

5. 于2022年6月24日取得阜新市发展和改革委员会签发的《关于阜新市中医医院新建项目建议书的批复》（阜发改审批[2022]82号），审批同意并要求项目单位按照法律法规及政府投资项目管理规定做好相关工作，积极筹措资金，严格按照国家基本建设项目程序进行管理。

6. 于2022年7月21日取得阜新市自然资源局签发的《不动产权证书》。

7. 于2022年8月申报《专项债券项目资金事前绩效评估报告》。

8. 申报《固定资产投资节能审查通知单》，我单位承诺项目按照相关节能标准，规范建设，采用节能技术、工艺和设备，加强节能管理，不断提高项目能效水平、项目实施建设和运营期，将严格遵守国家相关节能法律法规政策，自觉配合相关检查、监察。

（六）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》结合项目的实际情况，及相关财务基本建设制度，阜新市中医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、项目运营与预期收益估算

（一）项目运营方案

该项目的营业收入主要来源于门急诊收入以及住院收入。

（二）项目运营收益估算

1、项目收入预测

本项目总营业收入为 341,341.40 万元。其中：医疗门诊收入为 131,016.76 万元；医疗住院收入为 210,324.64 万元。

（1）医疗门诊收入：本项目随着门诊医技大楼建设完成后，门诊科室逐步齐全、医疗功能逐步完善、新增医技人员、可接诊能力得到很大提高。保守估计运营期第 1 年门诊量达到 18 万人次，年增长率为 2%，

预计运营期末医院可接待的年门诊量约为 23.76 万人次。

依据医院 2019 年—2021 年财务报表相关数据，人均门诊花费逐年递增，综合考虑通货膨胀、物价水平上涨等因素，本项目计算期内人均门诊花费年增长率为 4.1%。以医院 2021 年人次均门诊费用为 290.43 元为基础，预估运营期第 1 年人均门诊花费为 299.14 元。

经测算，项目计算期内门诊收入共计 131,016.76 万元。

(2) 医疗住院收入：本项目建设完成后，将开放 500 张床位，比照近三年床位使用率及平均住院天数，保守估计运营期床位使用率为 65%，住院患者平均住院天数为 11 天。年平均出院人数为 10,784 人次。

年出院人数=床位数*365 天*床位使用率/平均住院天数

综合考虑通货膨胀、物价水平上涨等因素，本项目计算期内人均住院花费年增长率为 4.1%。以近三年平均每住院人次收入 9,197.91 元为基数，预估运营期第 1 年人均住院费用将达到 9,473.84 元。

经测算，项目计算期内住院收入共计 210,324.64 万元。

综上所述，项目计算期内项目总收入为 341,341.40 万元。

根据预测性指标测算阜新市中医医院新建项目营业收入预测表详见下表：

营业收入预测表（一）

单位：万元

序号	项目	合计	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
	营业收入	341,341.40	-	-	-	7,800.55	16,352.77	17,143.22	17,970.94	18,841.32	19,756.38
1	医疗门诊收入	131,016.76	-	-	-	2,692.26	5,717.30	6,071.70	6,445.49	6,843.32	7,266.46
1.1	单价（元）					299.14	311.40	324.17	337.46	351.30	365.70
1.2	数量（万人次/年）					9.00	18.36	18.73	19.10	19.48	19.87
2	医疗住院收入	210,324.64	-	-	-	5,108.29	10,635.47	11,071.52	11,525.45	11,998.00	12,489.92
2.1	年人均住院费用（元）				-	9,473.84	9,862.27	10,266.62	10,687.55	11,125.74	11,581.90
2.2	年平均出院人数（人次）				-	5,392.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00

营业收入预测表 (二)

单位: 万元

序号	项目	合计	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
	营业收入	341,341.40	20,718.60	21,730.58	22,790.71	23,905.40	25,077.82	26,310.78	27,607.51	28,971.33	30,405.96	15,957.53
1	医疗门诊收入	131,016.76	7,716.59	8,195.48	8,700.68	9,237.68	9,808.72	10,415.65	11,060.68	11,746.08	12,474.48	6,624.19
1.1	单价 (元)		380.69	396.30	412.55	429.46	447.07	465.40	484.48	504.34	525.02	546.55
1.2	数量 (万人次/年)		20.27	20.68	21.09	21.51	21.94	22.38	22.83	23.29	23.76	12.12
2	医疗住院收入	210,324.64	13,002.01	13,535.10	14,090.03	14,667.72	15,269.10	15,895.13	16,546.83	17,225.25	17,931.48	9,333.34
2.1	年人均住院费用 (元)		12,056.76	12,551.09	13,065.68	13,601.37	14,159.03	14,739.55	15,343.87	15,972.97	16,627.86	17,309.60
2.2	年平均出院人数 (人次)		10,784.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00	10,784.00	5,392.00

2、项目成本

本项目总成本费用估算采用要素法分项估算，经营成本主要包括：人员经费、卫生材料费、药品费、其他支出、固定资产折旧等。本项目总成本估算为 314,141.75 万元。

（1）人员经费

本项目预计新增人员 494 人。参考 2021 年年度会计报表，人均人员经费约为 10.85 万元。综合考虑通货膨胀、物价水平上涨等因素，保守估计运营期第 1 年人均年工资成本将达到 10.85 万元，以后各年按 2% 的增长率平缓增长。

经测算，项目计算期内人员经费共计 93,617.90 万元。

（2）卫生材料费

本项目运营期百元收入卫生材料消耗费按 15 元计算，经测算，项目计算期内卫生材料费共计 51,201.22 万元。

（3）药品费

本项目运营期百元收入药品费按 24 元计算。经测算，项目计算期内药品费共计 81,921.94 万元。

（4）其他费用

包括办公费、水费、取暖费、电费、维护修理费等其他支出成本，按年收入的 12% 计取。经测算，项目计算期内其他支出为 40,960.98 万元。

（5）利息支出

本项目债券融资本金 29,800.00 万元。2023 年已发行债券 5,000.00 万元，实际利率为 2.91%。2025 年已发行债券 2,000.00 万元，实际利率为 2.03%。2026 年 5 月已发行债券 400.00 万元，是从 2020 年辽宁省棚改专项债券（二期）-2020 年辽宁省政府专项债券（十八期）调整过来的，实际利率 3.69%。2026 年计划发行债券 22,400.00 万元。其中：第一期拟发行债券 4,000.00 万元；第二期拟发行债券 6,000.00 万元；后续拟发行债券 12,400.00 万元。拟发行债券年利率按 3.50% 测算，债券期限 15 年。利息每半年支付一次，本金到期一次性偿还。经营期应付债券利息共 14,317.59 万元。

（6）折旧费用

建筑物折旧年限按 20 年，残值率为 5%；机器设备折旧按 10 年，残值率为 5%。经测算，项目计算期内固定资产折旧总计为 32,122.16 万元。

运营期的成本项目汇总见下表：

项目成本汇总表（一）

单位：万元

序号	项目	合计	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
1	人员经费	93,617.90				2,679.95	5,467.10	5,576.44	5,687.97	5,801.73	5,917.76
2	卫生材料费	51,201.22				1,170.08	2,452.92	2,571.48	2,695.64	2,826.20	2,963.46
3	药品费	81,921.94				1,872.13	3,924.66	4,114.37	4,313.03	4,521.92	4,741.53
4	其他费用	40,960.98				936.07	1,962.33	2,057.19	2,156.51	2,260.96	2,370.77
5	运营成本费用	267,702.04	-	-	-	6,658.23	13,807.01	14,319.48	14,853.15	15,410.81	15,993.52
6	折旧费	32,122.12	-	-	-	2,359.03	2,359.03	2,359.03	2,359.03	2,359.03	2,359.03
7	利息支出	14,317.59				383.93	984.86	984.86	984.86	984.86	984.86
8	总成本费用合计	314,141.75	-	-	-	9,401.19	17,150.90	17,663.37	18,197.04	18,754.70	19,337.41

项目成本汇总表 (二)

单位: 万元

序号	项目	合计	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
1	人员经费	93,617.90	6,036.12	6,156.84	6,279.98	6,405.58	6,533.69	6,664.36	6,797.65	6,933.60	7,072.27	3,606.86
2	卫生材料费	51,201.22	3,107.79	3,259.59	3,418.61	3,585.81	3,761.67	3,946.62	4,141.13	4,345.70	4,560.89	2,393.63
3	药品费	81,921.94	4,972.46	5,215.34	5,469.77	5,737.30	6,018.68	6,314.59	6,625.80	6,953.12	7,297.43	3,829.81
4	其他费用	40,960.98	2,486.23	2,607.67	2,734.89	2,868.65	3,009.34	3,157.29	3,312.90	3,476.56	3,648.72	1,914.90
5	运营成本费 用	267,702.04	16,602.60	17,239.44	17,903.25	18,597.34	19,323.38	20,082.86	20,877.48	21,708.98	22,579.31	11,745.20
6	折旧费	32,122.12	2,359.03	2,359.03	2,359.03	2,359.03	1,421.97	1,421.97	1,421.97	1,421.97	1,421.97	1,421.97
7	利息支出	14,317.59	984.86	984.86	984.86	984.86	984.86	984.86	936.36	839.36	819.06	505.42
8	总成本费用 合计	314,141.75	19,946.49	20,583.33	21,247.14	21,941.23	21,730.21	22,489.69	23,235.81	23,970.31	24,820.34	13,672.59

3、财务费用

本项目债券融资本金 29,800.00 万元。2023 年已发行债券 5,000.00 万元，实际利率为 2.91%。2025 年已发行债券 2,000.00 万元，实际利率为 2.03%。2026 年 5 月已发行债券 400.00 万元，是从 2020 年辽宁省棚改专项债券（二期）-2020 年辽宁省政府专项债券（十八期）调整过来的，实际利率 3.69%。2026 年 6 月已发行债券 4,000.00 万元，实际利率为 2.22%。本期计划发行债券 6,000.00 万元，后续拟发行债券 12,400.00 万元。本期和后续拟发行债券年利率均按 3.50%测算，债券期限 15 年。利息每半年支付一次，本金到期一次性偿还。应付债券利息共 14,004.90 万元。详见下表：

财务费用估算表(一)

表 3-3 单位：万元

序号	项目	合计	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
1	年初债券融资本金累计			5,000.00	5,000.00	7,000.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00
2	本年新增债券融资	29,800.00	5,000.00		2,000.00	22,800.00					
3	本年应计债券利息	14,004.90	48.50	145.50	165.80	418.85	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66
4	建设期债券利息	545.23	48.50	145.50	165.80	185.43					
5	经营期债券利息	13,459.67				233.42	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66
6	本年债券还本付息	43,804.90	48.50	145.50	165.80	418.85	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66
7	应计债券还本	29,800.00									
8	应计债券付息	14,004.90	48.50	145.50	165.80	418.85	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66

9	年末债券融资本金累计		5,000.00	5,000.00	7,000.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00
---	------------	--	----------	----------	----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

财务费用估算表 (二)

表 3-3 单位: 万元

序号	项目	合计	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
1	年初债券融资本金累计		29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	24,800.00	24,800.00	22,800.00
2	本年新增债券融资	29,800.00										
3	本年应计债券利息	14,004.90	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	885.16	788.16	767.86	514.81
4	建设期债券利息	545.23										
5	经营期债券利息	13,459.67	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	885.16	788.16	767.86	514.81
6	本年债券还本付息	43,804.90	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	5,885.16	788.16	2,767.86	23,314.81
7	应计债券还本	29,800.00							5,000.00		2,000.00	22,800.00
8	应计债券付息	14,004.90	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	885.16	788.16	767.86	514.81
9	年末债券融资本金累计		29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	29,800.00	24,800.00	24,800.00	22,800.00	-

4、相关税费

(1) 增值税

《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)附件3营业税改征增值税试点过渡政策的规定：下列项目免征增值税，其中“(七)医疗机构提供的医疗服务”。

(2) 所得税

根据国家税法政策，非营利性医疗机构免征所得税。

5、融资平衡情况

(1) 收益覆盖倍数

本项目中，本项目债券融资本金 29,800.00 万元。2023 年已发行债券 5,000.00 万元，实际利率为 2.91%。2025 年已发行债券 2,000.00 万元，实际利率为 2.03%。2026 年 5 月已发行债券 400.00 万元，是从 2020 年辽宁省棚改专项债券(二期)-2020 年辽宁省政府专项债券(十八期)调整过来的，实际利率 3.69%。

2026 年 6 月已发行债券 4,000.00 万元，实际利率为 2.22%。本期计划发行债券 6,000.00 万元，后续拟发行债券 12,400.00 万元。本期和后续拟发行债券年利率均按 3.50%测算，债券期限 15 年。利息每半年支付一次，本金到期一次性偿还。应付债券利息共 14,004.90 万元。项目假设发行时间为发行年度中进行财务测算，实际还本付息时间将根据债券实际发行时间确定。建设期付息资金来源于项目财政配套资金，运营期还本付息资金来源于项目经营性现金净流量。债券

利率以最终发行利率为准。项目收益对债券本息的覆盖倍数为 1.68 倍。

资金测算平衡表

表 3-5 单位：万元

一、借贷本息支付			
年度	本金（万元）	利息（万元）	本息合计（万元）
2023 年		48.50	48.50
2024 年		145.50	145.50
2025 年		165.80	165.80
2026 年		418.85	418.85
2027 年		933.66	933.66
2028 年		933.66	933.66
2029 年		933.66	933.66
2030 年		933.66	933.66
2031 年		933.66	933.66
2032 年		933.66	933.66
2033 年		933.66	933.66
2034 年		933.66	933.66
2035 年		933.66	933.66
2036 年		933.66	933.66
2037 年		933.66	933.66
2038 年	5,000.00	885.16	5,885.16
2039 年		788.16	788.16
2040 年	2,000.00	767.86	2,767.86

2041 年	22,800.00	514.81	23,314.81
合计	29,800.00	14,004.90	43,804.90

二、本息覆盖倍数

2.1	收入（万元）	341,341.40	
2.2	经营成本	267,702.04	
2.3	支付的税金	0.00	
2.4	经营活动净现金流量	73,639.36	$2.4=2.1-2.2-2.3$
2.5	债券本息支付	43,804.90	
2.6	本息覆盖倍数	1.68	$2.6=2.4/2.5$

（2）偿债能力分析（压力测试）

依据当前的市场状况及数据，对运营期收益及现金流进行预测，存在较大的不确定性。在诸多不确定性因素中，未来价格的变动对本项目影响最为重要，本着保守性原则，下面仅对收入波动进行敏感性分析。

项目债券本息偿还能力评估表

单位：万元

项目	-10%	-5%	0%	5%	10%
经营活动净现金流量	66,459.52	69,957.39	73,639.36	77,321.33	81,187.39
债券本息支付	43,804.90	43,804.90	43,804.90	43,804.90	43,804.90
收益本息覆盖倍数	1.52	1.60	1.68	1.77	1.85

当经营活动净现金流量下降 5%时，本息覆盖倍数 1.60 倍；当经营活动净现金流量下降 10%时，本息覆盖倍数为 1.52 倍，由此可见本项目具有抗风险能力。

（3）现金流量表

计算期内累计资金流入 381,141.40 万元，累计资金流出 350,761.71 万元，累计现金结余 30,379.69 万元。本项目全部 29,800.00 万元专项债到期时，在偿

还当年到期的债券本息后，将仍有 30,379.69 万元的累计现金结余。期间将不存在任何资金缺口。经测算，本项目经营活动产生的净现金流对债券本息的覆盖倍数为 1.68 倍。详见下表：

现金流量表 (一)

表 3-7 单位: 万元

序号	项目	合计	建设期				运营期				
			2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
1	经营活动净现金流量	73,639.36		-	-	1,142.32	2,545.76	2,823.74	3,117.79	3,430.51	3,762.86
1.1	现金流入	341,341.40		-	-	7,800.55	16,352.77	17,143.22	17,970.94	18,841.32	19,756.38
1.1.1	营业收入	341,341.40		-	-	7,800.55	16,352.77	17,143.22	17,970.94	18,841.32	19,756.38
1.1.2	补贴收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.3	增值税销项税额	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4	其他流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	现金流出	267,702.04		-	-	6,658.23	13,807.01	14,319.48	14,853.15	15,410.81	15,993.52
1.2.1	经营成本	267,702.04		-	-	6,658.23	13,807.01	14,319.48	14,853.15	15,410.81	15,993.52
1.2.2	增值税进项税额	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.3	税金及附加	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.4	增值税	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5	所得税	-	-	-	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3.2	现金流出	43,834.70	53.50	145.50	167.80	441.65	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66
3.2.1	债券利息支付	14,004.90	48.50	145.50	165.80	418.85	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66	933.66
3.2.2	债券发行费用	29.80	5.00	-	2.00	22.80							
3.2.3	偿还债务本金	29,800.00											
3.2.4	应付利润												
3.2.5	其他流出												
4	净现金流量	30,379.69	-	-	-	908.90	1,612.10	1,890.08	2,184.13	2,496.85	2,829.20	3,165.95	3,497.11
5	累计盈余资金		-	-	-	908.90	2,521.00	4,411.08	6,595.21	9,092.06	11,921.26	14,817.41	17,744.57

现金流量表（二）

表 3-7 单位：万元

序号	项目	合计	运营期										
			2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	
1	经营活动净现金流量	73,639.36	4,116.00	4,491.14	4,887.46	5,308.06	5,754.44	6,227.92	6,730.03	7,262.35	7,826.65	8,412.33	
1.1	现金流入	341,341.40	20,718.60	21,730.58	22,790.71	23,905.40	25,077.82	26,310.78	27,607.51	28,971.33	30,405.96	31,917.53	
1.1.1	营业收入	341,341.40	20,718.60	21,730.58	22,790.71	23,905.40	25,077.82	26,310.78	27,607.51	28,971.33	30,405.96	31,917.53	

6、评估结论

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，并根据我们对当前国内融资环境的研究，认为该项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为该项目提供足够的资金支持，保证阜新市中医医院新建项目收益与融资自求平衡专项债券顺利施工。同时，项目建成后通过项目收益提供了充足、稳定的现金流入，符合项目收益与融资自求平衡的条件，充分满足阜新市中医医院新建项目收益与融资自求平衡专项债券还本付息要求。

五、项目风险分析及管理措施

（一）项目建设期的风险及控制措施

1. 安全建设风险

施工过程中影响安全建设的因素众多，包括人为因素、设备因素、技术因素以及恶劣天气、自然灾害等外部环境因素，如发生意外安全事故，将对项目单位的正常经营产生不利影响。

风险控制措施：项目前期与勘察设计单位保持良好沟通，设计阶段加大投入，做好、做全现场勘探、勘察工作，尽量优化设计，防止设计方案发生较大变化。同时，督促施工单位积极学习、引进先进可靠的施工技术和装备，加强安全生产管理。通过购买保险等方式进行风险转移，将项目部分风险损失转移给保险公司承担。

2. 项目完工风险

建设工程普遍存在工期拖延的现象，一旦项目在建设过程中出现工期拖延，将会影响项目的现金流入，工程投资增加，最终使项目的净收

益受到严重影响。

风险控制措施：在项目建设过程中，加强项目施工预算管理、招标及合同管理，严格控制工程进度，尽可能控制建设成本。若项目总投资超过概算时，由项目单位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。

（二）项目运营期的风险及控制措施

1. 利率市场风险

在债券存续期内，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的平衡。

风险控制措施：要求项目单位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。

2. 环境污染风险

本项目产生的污染物和污染源主要有污水、噪声、废渣、废气。

风险控制措施：

（1）废渣治理

项目固体废物种类繁多，性质各异，因此需根据废物的性质，将其分为一般性固废和危险固废。医院废物遵循在废物收集处理过程中，将带有传染性的垃圾废料和不带传染性的严格分开，尽量减少有毒有害垃圾和带传染性垃圾的数量，以利于废物的回收利用和处理。不带传染性

和未受污染的纸类、塑料类及瓶罐等废物，木材、金属、玻璃等废料均可回收利用，或委托废品收购部门处理。锅炉炉渣作为建材外售。

医院垃圾处理的目的是使排出的垃圾废物稳定化（有机垃圾无机化）、安全化（有毒有害物质分解去除，细菌病毒灭菌消毒）和减量化。处理过程包括收集、运送、贮存、中间处理和最终处置等过程，其流程如下：

收集→输送→存放→运输→焚烧→最终处置

医院的垃圾污物大多是带传染性的，采用焚烧的办法处理是最彻底和比较简便的方法。首先垃圾采取分类收集措施，生活垃圾与医院垃圾分开，对具传染性的有害废物与一般垃圾分类收集；生活垃圾可由环卫部门定期统一清运处理。其次医疗废物暂时按规定收集、贮存，为避免二次污染、交叉感染，要求运往××市医疗垃圾无害化焚烧处理场进行焚烧处理。

污泥根据国家环境保护总局危险废物分类，属于危险废物的范畴，必须按医疗废物处理要求进行集中焚烧处置。

（2）废水处理

本项目在场址西北角建设独立的医疗污水处理站一座。本项目废水主要来源于卫生清洗水和患者的医疗用水，其主要污染物为粪大肠菌群、COD_{Cr}、SS 等，排入污水处理池，经一级处理后，废水中 COD 去除率 50%，SS 去除率 50%，BOD₅ 去除率 50%，粪大肠菌群数灭除率 94%，满足《医院污水排放标准》（GBJ48—83）的要求。废水处理后经检验达标方可排入市政污水管网。

（3）噪声治理

凡产生噪声、振动的设备如水泵、风机等除由建筑专业做隔声处理之处，均考虑安装消声，减振设备。空调、通风设备选用高效、低转速、低噪声设备、使噪声控制在国际限制的范围之内。

以上措施可以使噪声降低到环保标准规定的指标以下，确保良好的环境。

六、主管部门责任

本项目主管部门将会配合做好本地区项目收益专项债券发行准备工作，及时准确提供相关资料，配合做好信息披露、信用评级、资产评估等工作。项目运行过程中，主管部门将主动披露项目施工期间的施工进度、项目收益专项债券资金使用情况、项目运营期间的收支情况等信息。在债券资金管理方面，行业主管部门将会履行项目建设运营管理责任，加强成本控制，确保项目形成的专项收入应收尽收，并按照规定及时足额上交。年终时，行业主管部门配合财政部门编制项目收益债券收支决算，在政府性基金预算报告中全面、准确反映项目收益专项债券收入、支出、还本付息、发行费用、取得的收入等情况。债券对应资产管理方面，主管部门将会协同财政部门将各类项目收益专项债券对应项目形成的资产纳入国有资产管理，建立相应的资产登记和统计报告制度，加强资产日常统计和动态监控。

七、编制依据

（一）《阜新市中医医院新建设项目可行性研究报告》

（二）《国务院办公厅关于印发“十四五”中医药发展规划的

通知》（国办发〔2022〕5号）

（三）《关于促进中医药传承创新发展的意见》

（四）《关于开展中医特色医院项目建设单位遴选工作的通知》；

（五）《中医特色重点医院项目建设方案》

（六）《医院感染管理规范》卫生部令第48号

（七）《健康辽宁行动（2021-2030年）》

八、项目形成资产的管理

（一）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，其权属归新民市人民政府所有。

在政府专项债券存续期内，政府专项债券项目资产经营形成的所有收益归属新民市人民政府所有，项目收益用于偿还政府专项债券本息。

（二）资产收入项目及收支安排

本项目收入来源主要包括医疗业务收入。本项目债券存续期运营收入合计341,341.40万元，其中：门诊医疗收入131,016.76万元、住院医疗收入210,324.64万元。本项目运营成本主要包括职工薪酬、维护费及其他费用等。本项目债券存续期运营成本（含税）合计314,141.75万元，其中：人员经费93617.9万元、药品卫生材料费133,123.16万元及其他运营费用87,400.69万元。本项目为非盈利性中医医院无需测算包括增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加及企业所得税等相关税费。

项目运营期间所有项目专项收入均用于医院发展建设，不得用作

其他用途。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，专门用于政府专项债券本金、利息和发行费用偿付。

附：

专项债券项目资金事前绩效评估报告

项目名称：阜新市中医医院新建项目

项目单位：阜新市中医医院

项目主管部门：阜新市卫生健康委员会

评估机构：辽宁德慧项目管理有限公司

评估时间：2022 年 8 月

目录

一、评估对象	2
(一) 项目名称	2
(二) 项目单位	2
(三) 项目主管部门	2
(四) 项目绩效目标	2
(五) 项目资金总额	2
(六) 项目概况	2
二、评估方式和方法	3
(一) 评估程序	3
(二) 论证思路及方法	3
(三) 评估方式	3
三、评估内容	3
(一) 项目实施的必要性、公益性	4
(二) 项目建设投资合规性与项目成熟度	10
(2) 本项目建设投资建设标准的确定依据	10
(三) 项目资金来源和到位可行性	10
(四) 债券资金需求合理性	10
(五) 项目偿债计划可行性和偿债风险点	11
(六) 绩效目标	12
(七) 其他需要纳入事前绩效评估的事项	12
四、评估结论与相关建议	13
(一) 评估总体结论	13
(二) 评估相关建议	13

一、评估对象

（一）项目名称

阜新市中医医院新建项目

（二）项目单位

阜新市中医医院

（三）项目主管部门

阜新市卫生健康委员会

（四）项目绩效目标

项目设置了实施效果指标和过程管理指标，其中：实施效果指标包括产出指标、效益指标、服务对象满意度指标和过程管理指标等三类二级指标；过程管理指标包括资金管理指标、项目管理指标、监督检查指标等三类二级指标；并根据项目实际情况设置三级指标和目标值。

绩效指标值：总建筑面积 55893.6 m²、床位 500 张；项目建设期 3 年；使用年限 50 年；群众满意度 95%；第一年度计划投资完成率 30%；建设规模、建设标准和概算管理按照批复规模、标准实施，避免违规超概算；审计、督查、巡视等发现问题数量 0。

（五）项目资金总额

本项目总投资为 39800 万元。资金来源为 10000 万元中央专项资金，计划发行地方债券融资 29800 万元占总投资的 74.87%。

（六）项目概况

本项目为阜新市中医医院新建项目，项目建设地点位于阜新市解

放大街以东，龙湖路以北，民族街以西，湖滨路以南地块。本项目占地面积为 67173.54 m²，项目建筑的主要功能为急诊、门诊、病房楼等，建筑面积 55893.6 m²，包含地上建筑面积 49505.97 m²，地下建筑面积 6387.63 m²及其配套附属工程。

二、评估方式和方法

（一）评估程序

首先组建项目评估团队，然后依次进行收集项目资料、确定评估范围、确定评估方式和方法、组织专家评审、形成结论及建议、编制评估报告。

（二）论证思路及方法

（1）评估思路

项目债券资金事前绩效评估首先确定项目的实施是否符合规划和债券支持政策要求，掌握项目前期进展和资金落实情况，评估项目实施的必要性和公益性，项目建设投资的合规性、债券资金需求合理性、还款计划和绩效目标确定的合理性，最终确定项目申报可行。

（2）评估方法

本次评估采用专家评分法进行评估。

（三）评估方式

邀请评估专家采取分头阅卷定性方式对项目评估内容进行评估，最终得出结论。

三、评估内容

（一）项目实施的必要性、公益性

1、项目实施的必要性评估

1.1 促进中医药事业全面、协调、可持续发展，更好地为人民健康服务

全国中医经过近年的快速发展，服务领域扩大，服务能力提高。随着城市化、工业化、全球化进程加快，给我国带来了一系列环境和卫生问题。当前，我国疾病预防控制形势依然严峻，给中医药发展提出了新的要求。同时，一些保护和扶持中医药事业发展的政策措施没有得到贯彻落实，中医药的投入长期不足，基础差、底子薄的现状仍没有得到根本改善，中西医之间差距大，地区之间不平衡。

在全国卫生、中医药发展规划中，提出“建立和完善覆盖城乡、服务功能完善、中医药特色突出、与人民群众需求相适应的中医药服务网络。中医药应对突发公共卫生事件能力显著提高，防治重大疾病的能力明显增强”。因此，加快中医基础设施建设，推动全国中医事业可持续发展，服务人民健康，在全国各级各地已形成了共识。

1.2 强化顶层设计，形成中医药发展合力

省政府将省中医药联席会议调整为中医药工作领导小组，成员增加至 14 个市、1 个改革创新示范区和 33 个省（中）直部门。省财政持续加大投入力度，安排中医药项目经费 1 亿元；省发改委支持将 5 家市级中医院纳入“十四五”中医特色医院项目库；省医保局调升了 67 种中（蒙）医诊疗类项目价格，平均涨幅 9.44%；多部门协同研究制定了促进中医药发展的系列政策措施。加强沟通

协调，全省形成了高度重视中医药工作，全力支持中医药发展的良好氛围。制定印发《辽宁省中医药服务能力提升行动实施方案（2021—2025年）》，明确今后5年，辽宁省健全中医药服务体系，全面提高中医药服务能力，助力中医药强省建设，不断满足人民群众多层次、多样化的中医药服务需求。

1.3 完善服务体系，提升服务能力

将中医药服务体系建设纳入省市政府工作实绩考核，通过委领导现场督办、约谈相关负责人等方式，推动市、县两级公立中医医疗机构设置实现全覆盖，中医药服务体系框架已基本形成。两个市中医医院牵头组建城市医疗集团，12个县中医医院组建县域医共体，实现了优质中医药资源下沉，群众的就医获得感进一步增强。2021年新建119个中医馆，全省基层医疗机构中医馆覆盖率达到95.5%，2022年将实现中医馆全覆盖，基层中医药服务可及性不断增加。制定二、三级中医医院康复科建设标准和中医馆康复治疗室建设标准，二级以上中医医院全部设置中医康复科，中医药康复服务供给不断增强。发挥省中医康复中心的示范引领作用，设立康复诊疗循证专项课题15项，制定优势病种诊疗方案22个，熟化康复器具8项，申报专利4项，制定省标9项，中医康复能力极大提升。以中医专科质控中心建设带动全省中医专科能力提升，帮扶基层中医医院建设25个重点专科、特色专科，8个专科上榜2021年度中医医院学科（专科）学术影响力评价研究报告，名列全国第7，辽宁中医药大学附属医院入选专科数量排名全国第10，中医专科建设成效显著。

1.4 加强人才培养，推进传承创新

以培养中医临床思维，提升中医临床能力为目标，全面开展中医药

人才队伍建设。2021年,中医药领军人才队伍取得新突破,1人获评第四届国医大师,3人获评全国名中医,1人入选“岐黄学者”;中医药高层次人才选拔再创佳绩,34人入选第五批全国中医临床优秀人才项目,入选人数和入选率均列全国第一;中医住培质量提升迅速,开展同质化培训,狠抓过程管理,年度业务水平测试从2020年的第19名跃升至全国第3名;学术传承体系进一步完善,推荐43名专家、86名继承人参加第七批全国老中医药专家学术经验继承工作,开展省级中医优秀人才研修和老中医药专家学术经验继承工作。通过丰富培训手段,2021年共培养中医药基层人才和骨干人才2000余人次,中医药骨干人才和基层人才队伍进一步壮大。建设3个全国基层名老中医药专家传承工作室,7个省中医大师和33个省名中医工作室,中医药传承平台进一步优化。遴选8个“辽派中医”分支流派深入开展溯源整理工作,挖掘和整理中医药传统知识433条、技艺236种。对辽宁中医药大学和省蒙医院馆藏中(蒙)医药古籍开展抢救性整理保护,强化省中医药博物馆和中药炮制传承基地建设。成立省中医药循证医学中心和省中医药研究伦理委员会,为进一步加强中医药循证医学研究,规范中医药研究伦理审查工作提供坚实保障。

1.5 完善城市功能、促进阜新医疗卫生事业发展的需要

医疗卫生事业在经济社会发展中占有举足轻重的位置,没有医疗卫生事业的发展就不可能有经济增长和社会发展。经济建设和社会的持续发展,离不开一个有效可靠的医疗救治安全保障体系,医疗卫生事业是国民经济和社会发展的的重要组成部分,只有重视医疗事业的发展,才能促进经济和社会协调发展,确保人民群众身体健康和生命安全。完善和健全的医疗体系在加强经济建设,维

护社会稳定,保障公共安全,促进社会进步的作用是不可估量的。健康是促进人的全面发展的必然要求。要坚持为人民健康服务的方向,坚持预防为主、按照保基本、强基层、建机制要求,重点推进医疗保障、医疗服务、公共卫生、药品供应、监管体制综合改革,完善国民健康政策,为群众提供安全有效方便价廉的公共卫生和基本医疗服务”。全市市医疗卫生机构开创了新局面,在防病、治病保护和促进人民群众的身体健康作出了成绩,为全面建设小康社会,促进经济建设和社会发展作出了贡献。全市特别是项目周边,特别是玉龙新城医疗卫生公共服务水平和能力不能适宜经济和社会的发展,建立健全完善高效的卫生服务体系和医疗保障体系,是促进周边区域经济与社会发展的前提条件。为此,通过新建高水平的三甲中医院,全面提高所在玉龙新城的区域医疗水平。

1.6 医院自身发展的需要

阜新市中医院现有院区占地面积 0.5 万平方米,共有建筑 2 栋,总建筑面积 1.1 万平方米,其中门诊楼建筑面积 0.4 万平方米、病房楼建筑面积 0.7 万平方米,分别建设与上世纪七八十年代建设,结构形式都为砖混结构。

阜新市中医医院建立于 1958 年,基础设施差、底子薄,特别是现有业务用房建筑面积较小,各诊室规划布局不合理,使医院在规模建设、科室设置、业务拓展等方面受到很大的制约,造成医院诊疗项目单一,服务功能不全,特别是中医优势诊疗业务及其他优势专科已经无法满足本地区患者日益增长的诊疗需求,严重影响本院医疗、中医药研究与生产、教学的开展和中医药事业的发展。本项目的建设从根本上解决现有优势专科诊室布置不合理、

基础设施落后及医院信息化建设滞后的问题，带动本院中医院特色建设与发展中医特色专科建设，提高综合医疗服务水平，促进医院中医药事业科学、和谐、率先发展。

项目的建设是医院自身发展的需要近年来，突发、新发传染病不断涌现，SARS、新冠病毒等传染病疫情突发，对目前中医院的规模及设施都提出的更高要求。

由于医院人员密集人流量大、设备密集物流量大、信息密集流通复杂这三个特点，合理的设计功能流线，有利于减轻医护人员的劳动强度，缩短病人就医与护士的工作路线，对于改善就医环境、节能、降低医疗成本方面具有很大的意义。有利于提高护理质量。阜新市中医医院建成后将具备现代化的设施，将吸引国际、国内高层次的医疗科技人才，能够让他们和自己培养的高水平专家、学者一同为辽宁省的医疗事业做出贡献。本项目的建成将一定程度上解决因医疗与科研场所的缺陷和手术设备设施条件缺陷而流失高水平人才的问题。还可以满足现代化医疗、教学和科研的要求和正常的国际间高水平的国际交流。有利于改善医疗科技人才的工作条件和工作环境，在硬件方面为临床医疗和科研提供可靠的保证，有利于满足现代医疗、教学、科研的要求，有利于培养、稳定和吸收高水平的人才。本项目的实施将较大幅度地改善病患和医务人员的医疗条件和环境，有利于提高医疗服务质量。

1.7 防疫常态化对中医药行业新发展的需要

抗击新冠肺炎疫情中，中医药发挥至关重要的作用，其强调“正气存内、邪不干正”，利用中药调整人体的脏腑机能，达到人体阴阳平衡生理状态的理念，越来越被大众认知，并受到欢迎。当无药可用的时候，人们想起了中医！新冠没特效药的时候，世界都想

起了中医。2020 的全球“新冠肺炎”事件彻底引爆了中医和中药。本项目实施后，阜新市中医医院的诊疗水平能够得到整体的提升。在疫情过后，随着人们对健康保健意识或有所增强，同时人们对中医药认可程度的提升，在“守正创新”的思想指导下，中医药行业借此获得新的机遇与发展。

1.8 落实《中共辽宁省委 辽宁省人民政府关于大力促进中医药传承创新发展建设中医药强省的实施意见》

完善中医医疗服务网络。县级以上政府要在区域卫生规划中合理规划 and 设置中医医院(含中西医结合、民族医医院，下同)。到 2022 年，每市建成 1 所公立中医医院，基本实现县办中医医疗机构全覆盖。力争实现全部社区卫生服务中心和乡镇卫生院设置中医馆、配备中医医师。到 2025 年，90%的市级中医医院达到三级中医医院标准，90%的县级中医医院达到标准化建设要求，公立综合医院、妇婴医院、传染病医院全部设置中医科。支持符合条件的公立中医医疗机构合理开展非基本医疗服务。鼓励社会力量规范举办中医医疗机构，鼓励连锁经营。

综上所述，项目实施后，能够改善医疗条件，大大提高阜新市特别是玉龙新城的公共卫生应急能力，同时也是社会的需要。

2、项目实施的公益性评估

项目建成后，可在很大程度上改变目前阜新市玉龙新城区域基础设施建设严重滞后，设施不配套等问题。使阜新市医疗体系更加适应社会发展。一方面能够加强善玉龙新城地区配套设施，健全医疗服务功能，进一步提升中医服务能级。另一方面也能有效地保障阜新市民

的合法权益和人身安全。提高阜新市卫生事业发展，对我市社会经济发展具有重要作用，具有显著的社会效益。

（二）项目投资合规性与项目成熟度

1、项目投资合规性

（1）本项目已经经过专家反复评审论证，项目建设方案科学、合理，满足城市中医事业的发展需求。

（2）本项目建设投资标准的确定依据

项目建设标准根据《综合医院建设标准》（建标 110-2021）、《中医医院建设标准》（建标 106-2021），结合当地的实际情况，确定本项目的建设标准。

本项目的建设应贯彻安全、经济、适用和美观的原则进行设计、建造，同时融入中医文化元素，并与周边环境相适应。

建筑应符合节能、消防、卫生、环保的要求。应符合抗震设计规范，建筑结构应采用抗震性能好的结构体系。

建筑装饰和环境设计应有利于患者生理、心理健康，体现清新、典雅、朴素的行业特点。

2、项目成熟度

项目已完成项目建议书、可行性研究报告等批复，项目比较成熟。

（三）项目资金来源和到位可行性

本项目符合地方政府一般债券支持方向，按总投资的 78%申请一般债券。

（四）债券资金需求合理性

本项目总投资为 39,800.00 万元，其中：工程费用 28,519.10 万元，占 71.66%；工程其他费用 2,511.66 万元，占 6.31%；工程预备费 1,089.59 万元，占 2.74%；医疗设备购置费 5,700.00 万元，占 14.32%；信息化系统 1,497.00 万元，占 3.76%；建设期债券利息 452.85 万元，占 1.14%；债券发行费用 29.80 万元，占 0.07%。

本项目投资已经过多轮专家论证，投资测算准确，建设需求合理。

（五）项目偿债计划可行性和偿债风险点

1、项目偿债计划可行性

项目申请一般债券资金 29800 万元，计算期 15 年，利率 3.5%，前 14 年只还利息，最后一年还本金及当年利息。

还款计划表如下：

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2023 年		12,000.00		12,000.00	3.50%	420.00
2024 年	12,000.00	12,000.00		24,000.00	3.50%	840.00
2025 年	24,000.00	5,800.00		29,800.00	3.50%	1,043.00
2026 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2027 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2028 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2029 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2030 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2031 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2032 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2033 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2034 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2035 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2036 年	29,800.00			29,800.00	3.50%	1,043.00
2037 年	29,800.00		12,000.00	17,800.00	3.50%	1,043.00

年度	期初本金余额	本期增加本金	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息
2038 年	17,800.00		12,000.00	5,800.00	3.50%	623.00
2039 年	5,800.00		5,800.00	-	3.50%	203.00
合计		29,800.00	29,800.00			15,645.00

项目偿债计划：以医疗收入作为还本付息资金来源。

2、项目偿债风险点

（1）利率市场风险

在债券存续期内，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的平衡。

（2）地方政府财政紧缩风险

区域性经济萧条造成地方政府税收减少，导致财政紧缩，一般公共预算收入减少，贷款偿还能力下降。

（六）绩效目标

项目设定的绩效目标如下：

项目绩效目标表

总体目标	一级指标	二级指标	三级指标	绩效指标值
绩效目标	实施效果指标	产出指标	总建筑面积	55893.6m ²
			床位	500 张
			工程质量	合格
			建设期	3 年
			项目总投资	39800 万元
		效益指标	使用年限	50 年

		满意度指标	群众满意度	95%
		资金管理指标	第一年度计划投资完成率	≥30%
	过程管理指标	项目管理指标	项目开工情况	按计划开工
			建设规模、建设标准和概算管理	按照批复规模、标准实施，避免违规超概算
		监督检查指标	审计、督查、巡视等发现问题数量	0

项目共设置了三级指标，并且制定了明确的绩效目标值，确定的绩效指标符合项目实际情况并且确定的绩效目标 值合理可行并可实现。

(七) 其他需要纳入事前绩效评估的事项

无。

四、评估结论与相关建议

(一) 评估总体结论

通过此次评估，得出以下结论：

- (1) 评估对象明确，绩效目标确定基本合理；
- (2) 评估程序基本合理，论证思路和方法与本项目契合，评估方式合理，便于操作；
- (3) 评估内容全面、详实，评估的七项内容基本合理，符合本项目实际情况。

(二) 评估相关建议

(1) 建立完善地方债务管理制度，加强地方债券全生命周期风险管理。一是建立和完善债务相关制度，建立和完善债务相关制度，加强对债务的管理和监督；防范风险管控，制定并出台债务风险应急处置预案。

(2) 加强预算绩效目标管理，提升绩效指标完整性、合理性和科学性。强化绩效目标管理，提高预算项目绩效目标填报的完整性、合理性、科学性。项目所设定的绩效目标要依据充分，符合客观实际工作内容。绩效指标要与项目目标任务数或政府投资计划相对应，确保绩效指标的完整性、合理性、科学性。

(3) 规范地方债券项目资金管理，提高债券资金使用效益。一是规范债券资金管理。严格按照一般债券的相关规定使用资金，提高资金使用效益，杜绝评估用于项目总投资内容之外的项目，不得截留、挤占、挪用、虚列支出。二是规范工程合同价款结算。支付的工程进度款须扣除相关罚款金额，避免一般债券资金超付，提高资金的使用效益。