

徐闻县人民医院  
2020 年度咨询业务报告  
湛泰咨字【2020】第 2 号



目 录	页 码
一、咨询报告正文	1-8
二、事务所营业执照及行政登记证书	

防伪条形码:



07592020040004683988



防伪编号: 07592020040004683988

报告文号: 湛泰咨字【2020】第2号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 徐闻县人民医院

被审单位所在地: 湛江

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

报告日期: 2020-04-30

报备时间: 2020-04-30 09:41

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



## 徐闻县人民医院 2020年度咨询业务报告

事务所名称: 湛江润泰会计师事务所

事务所电话: 0759-2263488

传 真: 0759-2260918

通 讯 地 址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼

电 子 邮 件: RTKM6688@163.com

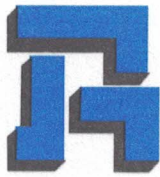
事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>





# 湛江潤泰會計師事務所

ZHANJIANG RUNTAI C.P.A. PARTNERSHIP

ADD: 9 Haijing Road Zhanjiang Guangdong China  
TEL: (0759) 2263488 2111508 2271111  
FAX: (0759) 2260918  
Post Code: 524000

公司地址: 湛江市霞山区海景路9号羊城晚报社湛江办事处五楼  
公 咨 詢 電 話: (0759) 2263488 2111508 2271111  
傳 真: (0759) 2260918  
郵 編: 524000

## 2020 年广东省民生服务专项债券（五期） 广东省徐闻县人民医院门诊综合大楼建设项目 收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第 2 号



湛江市财政局:

我们接受委托,对广东省徐闻县人民医院门诊综合大楼建设项目收益与融资资金平衡测算情况进行审核并出具专项评价报告。

我们的审核是依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号-预测性财务信息的审核》进行的。相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在具体预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,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的基础。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列报。

我们提醒信息使用者注意:在编制资金平衡测算报告时,运用了一整套的假设,包括对未来运营收入推测性假设。由于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。

本次对项目收益与融资资金平衡情况的总体评价,假定仅以本次发行的专项债券本息作为融资资金平衡测算的基础,不考虑未来计划发行专项债券和其他

融资的情况。

本总体评价仅供发行人本次发行 2020 年广东省民生服务专项债券（五期）之目的使用，不得用作其他任何目的。

经专项审核，我们认为，在对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的广东省徐闻县人民医院门诊综合大楼建设项目，预期的收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资资金平衡。

一、募投项目基本情况

（一）项目组织实施单位情况

统一社会信用代码	124408254562745281
名称	徐闻县人民医院
宗旨和业务范围	承担医疗、保健、预防和技术指导等工作。
住所	徐闻县徐城镇健康路 28 号
法定代表人	符斌
经费来源	财政核补
开办资金	¥ 18,255.00 万元
举办单位	徐闻县卫生健康局
有效期	自 2016 年 05 月 10 日至 2021 年 05 月 09 日
登记管理机关	徐闻县事业单位登记管理局



（二）募投项目概况

1、项目基本情况

序号	项目名称	基本概况	项目实施方
1	广东省徐闻县人民医院门诊综合大楼建设项目	1、工程项目内容和规模包括建设门诊、急诊、内科住院病房等业务用房，电梯 10 台、床位 500 床，ICU 30 床，核医学防护房间 8 间等。 2、项目总投资及资金筹措：本项目的总投资资金 26,341.16 万元（全部为建设投资）。	徐闻县人民医院

2、项目投资资金来源情况





金额单位：人民币万元

项目名称	项目总投资	市场化 融资资金（如 银行贷款等）	非融资资金			地方政府专项债券融资		
			单位自有 资金	财政性资 金	其他	本次专项 债券发行 金额	以前发行 专项债券 金额	以后计划 发行专项 债券金额
广东省徐闻县 人民医院门诊 综合大楼建设 项目	26,341.16	-	1,719.50	11,921.66	-	7,700.00	5,000.00	-

### （三）募投专项债券情况

1、本次发行的专项债券期限为 20 年，发行规模 7,700.00 万元。假定按年利率 3.70%进行测算。

2、利息按每半年支付一次利息，到期还本并支付最后一次利息。

### （四）项目所在区域经济情况

徐闻县是广东省湛江市辖县，位于中国大陆最南端，广东省西南部，东、西、南三面环海，即东和东北临南海，西濒北部湾，南隔琼州海峡。徐闻县位于广东省西南部的雷州半岛上，当地民俗、民居和方言都具有鲜明的"雷州文化"特色，是最具代表性的"雷州文化"城市之一。

2018 年，徐闻县全县生产总值 190.6 亿元，增长 8.2%，增速全市第二；五项经济指标都取得了“全市第一”：第二产业增加值增长 26.5%，增速全市第一；工业增加值增长 13.6%，增速全市第一；规模以上工业总产值增长 20.4%，增速全市第一；规模以上工业实现增加值增长 19.1%，增速全市第一；全县固定资产投资 68.4 亿元，增长 37.5%，增速全市第一。金融机构存款余额 210.9 亿元，增长 9.7%，贷款余额 105.9 亿元，增长 20.7%；全县居民可支配收入 1.9 万元，增长 9.8%；一般公共财政预算收入 4.95 亿元，增长 11.3%，其中税收收入 3.5 亿元，增长 24%；财政收入质量不断优化。

### （五）医院现状及建设后基本情况

徐闻县人民医院前身是“齐康医院”，创办于 1930 年，现已发展成为徐闻



县目前唯一一间集医疗、科研、教学、预防、保健、急救和康复于一体的国家“二级甲等”综合性医院。医院占地面积 31164 平方米，建筑面积 39505 平方米，开放病床 800 张，临床医技专业科室共 24 个，拥有员工 827 人。2018 年完成门、急诊服务量 33.9 万人次，同比增长 4.2%；出院病人 2.8 万人次，同比增长 8.4%；全年总收入 3.29 亿元，同比增长 28.6%；业务收入 2.74 亿元，同比增长 19.4%。

徐闻县人民医院拟 2 年内完成所有建设内容，5 年内形成良好的医疗服务能力。本项目的总投资资金 26,341.16 万元，其中争取省配套资金 7,560.00 万元，县配套资金 2,240.00 万元。项目建成后达到的绩效指标主要为：医院级别三级、新增业务面积 48000 平方米、年住院床日数 36.1 天、年门（急）诊人次 45 万等指标。

本项目在 2018 年 9 月 25 日开工，建设工期 2 年；预计 2020 年内完成所有建设内容，2021 年开始投入使用，5 年内形成良好的医疗服务能力。

## 二、项目收益与融资自求平衡评价测算

### （一）债券应付本息情况

发行人拟发行债券募集资金用于广东省徐闻县人民医院门诊综合大楼建设项目，合计发行债券 7,700.00 万元，假定票面利率 3.70%，期限二十年，从 2020 年起计算利息，在债券存续期每半年支付债券利息，自发行之日起二十年债券存续期应付本付息合计 13,398.00 万元。详情如下表：

本期拟发行债券应付本息情况表

金额单位：万元

年度	期初本金 余额	本期偿还 本金	期末本金 余额	融资利率	应付利息
第一年			7,700.00	3.70%	284.90
第二年	7,700.00		7,700.00	3.70%	284.90
...	7,700.00		7,700.00	3.70%	284.90
第二十年	7,700.00	7,700.00	-	3.70%	284.90
合计	-	7,700.00	-	-	5,698.00



本息合计	13,398.00
------	-----------



## （二）已发行的 2020 年广东省政府专项债券（二十期）

徐闻县人民医院在 2020 年 1 月发行了 2020 年广东省政府专项债券（二十期），债券本金 5,000.00 万元，债券期限十年期，债券利率 3.34%，经计算该期已发行专项债券应付本息合计 6,670.00 万元，还款来源于预期单位自身收益，与本次拟发行专项债券还款来源一致，因此，本次发行债券收益与融资资金平衡测算应扣除本项目已发行的 2020 年广东省政府专项债券（二十期）应付本息合计。

## （三）项目收益测算

### 1、增长率

根据湛江市统计信息网 2017-2019 年年鉴数据显示：2017 年居民医疗保健支出同比增长 4.7%，2018 年同比增长 4.1%，2019 年同比增加 4.8%。现假定项目完成后每年居民医疗保健支出增长率为 4.5%。在测算时不考虑病人的增长数，增长率体现为人均费用的增长。

### 2、门诊收费测算

（1）年门诊病人数：徐闻县人民医院 2017 年门诊 325325 人，2018 年门诊 330956 人，2019 年门诊 366726 人；计算得出徐闻县人民医院 2017 年至 2019 年平均门诊 341002 人。按照徐闻县人民医院提供的数据，广东省徐闻县人民医院门诊综合大楼建设项目建成后预计可增加的门诊病人数量为 45 万。

预测项目建成后每年门诊病人数量： $341002 \div 10000 + 45 = 79.10$  万。

（2）人均门诊费用：徐闻县人民医院 2017 年人均门诊费用约为 203.00 元，2018 年人均门诊费用约为 227.00 元，2019 年人均门诊费用约为 246.00 元；计算得出徐闻县人民医院 2017 年至 2019 年人均住院费用约为 225.00 元。假定项目完成后第一年人均门诊费用 225.00 元。

（3）项目完成后第一年门诊收入： $79.10 \times 225.00 = 17,797.50$  万元。

### 3、住院收入测算



(1) 病床数：按照徐闻县人民医院提供的数据，广东省徐闻县人民医院门诊综合大楼建设项目建成后病床增加 500 张。

(2) 住院天数：经查询有关资料中国人均住院天数 9.6 天，广东省人均住院天数为 8.8 天，参照上述查询情况，假定住院天数 9 天。

(3) 可接待住院病人数：按照徐闻县人民医院提供的数据，徐闻县人民医院 2017 年出院 25527 人，2018 年出院 27678 人，2019 年出院 34118 人。徐闻县人民医院 2017 年至 2019 年平均出院 29108 人。广东省徐闻县人民医院门诊综合大楼建设项目建成后预计增加住院病人数： $365 \div 9 \times 500 = 20278$  人。

预测项目建成后每年住院病人数： $(29108 + 20278) \div 10000 = 4.94$  万。

(4) 人均住院费用：徐闻县人民医院 2017 年人均住院费用约为 6,405.00 元，2018 年人均住院费用约为 7,193.00 元，2019 年人均住院费用约为 7,627.00 元；计算得出徐闻县人民医院 2017 年至 2019 年人均住院费用约为 7,075.00 元。假定项目完成后第一年人均住院费用 7,075.00 元。

(5) 项目完成后第一年住院收入： $4.94 \times 7,075.00 = 34,950.50$  万元。

#### 4、运营成本

根据提供有关资料与参考一般公立医院的运营成本占收入的比例为 60%-70%。假定运营成本占医疗收入的比例为 90%。

#### 5、测算结果

经测算，2021 年为项目完成后第一年，扣除 1 年建设期，医院运营结余合计 153,305.12 万元，具体测算情况如下表：

金额单位：人民币万元

债券存续期	医疗总收入	门诊收入			住院收入			医院运行成本	医疗结余
		门诊人次 (每年 万人次)	每一门诊人次 费用 (元/ 人)	小计	出院 病人 数(万 人/ 年)	每一出院 人次费用 (元/人)	小计		
建设期 1 年									
第 2 年	52,748.00	79.10	225.00	17,797.50	4.94	7,075.00	34,950.50	47,473.20	5,274.80



第3年	55,122.08	79.10	235.13	18,598.78	4.94	7,393.38	36,523.30	49,609.87	5,512.21
第4年	57,602.50	79.10	245.71	19,435.66	4.94	7,726.08	38,166.84	51,842.25	5,760.25
第5年	60,194.84	79.10	256.77	20,310.51	4.94	8,073.75	39,884.33	54,175.36	6,019.48
第6年	62,903.24	79.10	268.32	21,224.11	4.94	8,437.07	41,679.13	56,612.92	6,290.32
第7年	65,733.55	79.10	280.39	22,178.85	4.94	8,816.74	43,554.70	59,160.20	6,573.35
第8年	68,691.73	79.10	293.01	23,177.09	4.94	9,213.49	45,514.64	61,822.56	6,869.17
第9年	71,783.23	79.10	306.20	24,220.42	4.94	9,628.10	47,562.81	64,604.91	7,178.32
第10年	75,013.54	79.10	319.98	25,310.42	4.94	10,061.36	49,703.12	67,512.19	7,501.35
第11年	78,389.21	79.10	334.38	26,449.46	4.94	10,514.12	51,939.75	70,550.29	7,838.92
第12年	81,916.97	79.10	349.43	27,639.91	4.94	10,987.26	54,277.06	73,725.27	8,191.70
第13年	85,602.92	79.10	365.15	28,883.37	4.94	11,481.69	56,719.55	77,042.63	8,560.29
第14年	89,454.93	79.10	381.58	30,182.98	4.94	11,998.37	59,271.95	80,509.44	8,945.49
第15年	93,480.33	79.10	398.75	31,541.13	4.94	12,538.30	61,939.20	84,132.30	9,348.03
第16年	97,686.63	79.10	416.69	32,960.18	4.94	13,102.52	64,726.45	87,917.97	9,768.66
第17年	102,082.42	79.10	435.44	34,443.30	4.94	13,692.13	67,639.12	91,874.18	10,208.24
第18年	106,675.77	79.10	455.03	35,992.87	4.94	14,308.28	70,682.90	96,008.19	10,667.58
第19年	111,476.46	79.10	475.51	37,612.84	4.94	14,952.15	73,863.62	100,328.81	11,147.65
第20年	116,493.08	79.10	496.91	39,305.58	4.94	15,625.00	77,187.50	104,843.77	11,649.31
合计	1,533,051.43	1,502.90	6,539.38	517,264.96	93.86	205,624.79	1,015,786.47	1,379,746.31	153,305.12
医疗结余合计	153,305.12								
已发债券本息合计	6,670.00								
剔除已发债券本息后合计	146,635.12								
债券本息合计	13,398.00								
覆盖倍数	10.94								



#### (四) 还本付息的测算

经过以上测算，在对项目收益预测及所依据的各项假设前提下，债券存续期剔除已发债券本息后合计146,635.12万元，专项债券本息合计13,398.00万元。债券存续期内医疗结余对债券本息的覆盖倍数为10.94倍。项目预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资的平衡。

(本页无正文)

湛江润泰会计师事务所(普通合伙)



中国 · 湛江

中国注册会计师

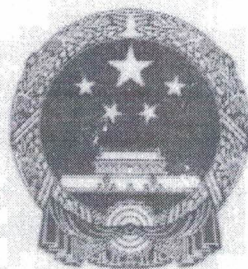


中国注册会计师



2020年4月30日





# 营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 91440803564580004Q

名称 湛江润泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

主要经营场所 湛江市霞山区海景路9号507/508/509房

执行事务合伙人 杨伟祝

成立日期 2010年11月25日

合伙期限 长期

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;法律、行政法规规定的其他审计业务;承办会计咨询、会计服务业务。(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



2017 年 9 月 4 日



证书序号: 0004903

## 说明

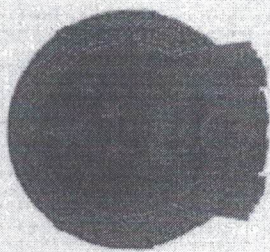
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一〇年三月

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 湛江润泰会计师事务所

首席合伙人: 杨伟祝

主任会计师:

经营场所:

湛江市霞山区海景路9号507、508

509房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44080011

批准执业文号: 粤财会[2010]66号

批准执业日期: 2010年11月11日







姓 名 杨伟祝  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1977-10-27  
Date of birth  
工作单位 湛江润泰会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 440811771027031  
Identity card No.



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.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2018  
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。



440800070014

fy fm fd

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.



杨伟祝(440800070014)，已通过广东省注册会计师协会2019  
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



440800070014

fy fm fd





姓名 Full name 黄观华  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1956-06-13  
工作单位 Working unit 湛江润泰会计师事务所  
身份证号码 Identity card No 440823195606130014



### 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.



证书编号: 440800060022  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 13 日  
Date of Issuance y m d

2019年4月换发

黄观华(440800060022)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



440800060022

y m d