

湛江市第三人民医院
2020 年度咨询业务报告
湛泰咨字【2020】第 23 号



目 录	页 码
一、咨询报告正文	1-7
二、事务所营业执照及行政登记证书	

防伪条形码:



07592020040004929366



防伪编号: 07592020040004929366

报告文号: 湛泰咨字【2020】第23号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 湛江市第三人民医院

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 10:48

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



湛江市第三人民医院 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

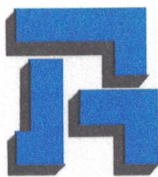
电 子 邮 件: RTKM6688@163.com

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
公咨询电话: (0759) 2263488 2111508 2271111
传 真: (0759) 2260918
邮 编: 524000

2020 年广东省民生服务专项债券（五期）

湛江市公共卫生医院收益与融资

资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第 23 号



湛江市财政局:

我们接受委托,对湛江市公共卫生医院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》,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,包括对未来医疗收入推测性假设。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，本次评价的湛江市公共卫生医院，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

本次拟发行 2020 年广东省政府专项债券（五期）的募集资金用于湛江市公共卫生医院，基本情况如下：

（一）项目组织实施单位情况

统一社会信用代码	12440800456246017G
名称	湛江市第三人民医院
宗旨和业务范围	精神疾病的诊治、鉴别，精神病人的鉴定和劳动能力鉴定
住所	湛江市霞山区新湖大道北 10 号
法定代表人	彭宙
经费来源	财政核补
开办资金	¥1,497.00 万元
举办单位	湛江市卫生和计划生育局
有效期	自 2016 年 4 月 22 日至 2021 年 04 月 21 日
登记管理机关	湛江市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	湛江市公共卫生医院	湛江市公共卫生医院项目选址于湛江市霞山区新湖大道北路 10 号（湛江市第三人民医院原址内），规划用地 40000 平方米（约 60 亩），总投资 46649 万元，共设置 900 张床位（其中精神病区 800 张，传染病区 100 张），总建筑面积为 67700 平方米，其中地下人防工程 9000 平方米；地上总建筑面积 58700 平方米。	湛江市第三人民医院

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
湛江市公共卫生医院	46,649.00	-	-	42,149.00	-	2,000.00	2,500.00	-

(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 2,000.00 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

湛江市位于中国大陆最南端、广东省西南部。湛江是广东省域副中心城市，是粤西和北部湾城市群中心城市、全国首批沿海开放城市、首批“一带一路”海上合作支点城市、首批全国海洋经济创新发展示范城市、全国性综合交通枢纽，被评为全国综合实力百强城市、国家卫生城市、国家园林城市、中国优秀旅游城市、全国双拥模范城市、中国特色魅力城市，目前正加快打造现代化沿海经济带重要发展。

2017-2019 年，湛江市实现生产总值(GDP)分别为 2,806.88 亿元、3,008.39 亿元、3,064.72 亿元，按可比价计算 2018 年、2019 年分别比上年增长 6.0%、4.0%。2017-2019 年全市一般公共预算收入 135.00 亿元、121.84 亿元、131.26 亿元，2018 年、2019 年分别比上年增长 15.40%、7.70%。

(五) 医院现状及建设后基本情况

近年来，广东省医疗卫生资源总量稳步增长，医疗卫生服务体系不断健全完善，服务可及性持续提升，区域卫生发展不平衡逐步改善。但仍然面临一些问题，其中资源配置不均衡成为三大主要的问题之一。目前全省 71.6%的三甲医院集中在珠三角地区。粤东西北地区人均医疗资源占有量低于全国平均水平，基层医疗卫生机构基础设施薄弱，卫生技术人员“低学历、低职称、低待遇”

问题突出，人才“引不进、留不住”，服务能力亟待提高。项目建立后，对改善当地公共医疗事业建设以及提高社会服务水平有较好的影响。有利于促进本地区社会公共医疗事业发展，提高医疗服务水平；有利于改善城市环境，促进经济发展；有利于提高居民的生活质量，项目的建设具有较好的社会效益。

本项目利用湛江市第三人民医院用地（总占地面积约 93.6 亩）进行建设，项目规划用地 40000m²（约 60 亩），共设置 900 张床位（其中精神病区 800 张，传染病区 100 张），总建筑面积为 67700m²，其中地下室工程 9000m²；地上总建筑面积 58700m²，主要规划建设门诊医技综合楼、精神病住院楼和传染病住院楼，包括精神专科建筑面积 49600m²，传染病专科建筑面积 8200m²，预防保健用房和科研用房建筑面积 900m²。此外，项目建设道路广场、围墙、绿化、给排水等公用配套工程和购置一批配套医疗设备。



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湛江市公共卫生医院，合计发行债券 2,000.00 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 3,480.00 万元，详情如下表：

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			2,000.00	3.70%	74.00
第二年	2,000.00		2,000.00	3.70%	74.00
.....	2,000.00		2,000.00	3.70%	74.00
第二十年	2,000.00	2,000.00	-	3.70%	74.00
合计	-	2,000.00		-	1,480.00
本息合计	3,480.00				

（二）上期发行的专项债券

上期发行人已发行 2020 年广东省政府专项债券（二十期）募集资金用于湛

江市公共卫生医院，合计发行债券 2,500.00 万元，票面利率 3.34%，期限十年，从 2020 年起计算利息，在债券存续期每半年支付债券利息，自发行之日起十年债券存续期应付本付息合计 3,335.00 万元，详情如下表：

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			2,500.00	3.34%	83.50
第二年	2,500.00		2,500.00	3.34%	83.50
.....	2,500.00		2,500.00	3.34%	83.50
第十年	2,500.00	2,500.00	-	3.34%	83.50
合计	-	2,500.00		-	835.00
本息合计	3,335.00				

(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 年同比增长 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、门诊收入测算

(1) 年门诊病人数：根据提供的 2017-2019 年门诊人数分别为 15.27 万、16.19 万、17.26 万。预计项目完成后每年门诊人数为 20 万人。

(2) 人均门诊费用：根据提供的 2017-2019 年人均门诊费用分别为 295.10 元、302.70 元、291.50 元。预计项目完成后第一年人均门诊费用 300.00 元。

(3) 项目完成后第一年门诊收入： $20 \times 300.00 = 6,000.00$ 万元。

3、住院收入测算

(1) 年住院病人数：根据项目单位提供的 2017-2019 年住院人数分别为 0.24 万、0.23 万、0.22 万。预计项目完成后每年住院病人数为 0.3 万。

(2) 人均住院费用：根据提供有关资料，2017 年-2019 年人均住院费用分

别为 39,036.41 元、24,370.36 元、28,275.08 元。预计项目完成后第一年人均住院费用 30,000.00 元。

(3) 项目完成后第一年住院收入： $0.3 \times 30,000.00 = 9,000.00$ 万元。

4、运营成本

经计算,2016-2019 年财务报表中医疗成本占医疗收入占比分别为 94%、97%、96%、90%，平均占比为 94%，经查询有关资料，一般公立医院的运营成本占收入的比例为 60%-70%。现假定医疗活动成本占医疗活动收入的比例为 90%进行测算。

5、测算结果

经测算，2023 年为项目完成后第一年，扣除 3 年建设期，在二十年债券存续期间，累计医疗结余合计 37,112.59 万元，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	门诊人次 (每年 万人次)	每一门诊 人次费用 (元/人)	门诊收入小 计	住院病 人数 (每年 万人)	每年住院次 费用 (元/人)	住院收入小 计	医院运行成 本	医疗结余
建设期 3 年									
第 4 年	15,000.00	20.00	300.00	6,000.00	0.30	30,000.00	9,000.00	13,500.00	1,500.00
第 5 年	15,675.00	20.00	313.50	6,270.00	0.30	31,350.00	9,405.00	14,107.50	1,567.50
第 6 年	16,380.43	20.00	327.61	6,552.20	0.30	32,760.75	9,828.23	14,742.39	1,638.04
第 7 年	17,117.49	20.00	342.35	6,847.00	0.30	34,234.98	10,270.49	15,405.74	1,711.75
第 8 年	17,887.87	20.00	357.76	7,155.20	0.30	35,775.55	10,732.67	16,099.08	1,788.79
第 9 年	18,692.84	20.00	373.86	7,477.20	0.30	37,385.45	11,215.64	16,823.56	1,869.28
第 10 年	19,533.94	20.00	390.68	7,813.60	0.30	39,067.80	11,720.34	17,580.55	1,953.39
第 11 年	20,412.96	20.00	408.26	8,165.20	0.30	40,825.85	12,247.76	18,371.66	2,041.30
第 12 年	21,331.50	20.00	426.63	8,532.60	0.30	42,663.01	12,798.90	19,198.35	2,133.15
第 13 年	22,291.46	20.00	445.83	8,916.60	0.30	44,582.85	13,374.86	20,062.31	2,229.15
第 14 年	23,294.52	20.00	465.89	9,317.80	0.30	46,589.08	13,976.72	20,965.07	2,329.45
第 15 年	24,342.88	20.00	486.86	9,737.20	0.30	48,685.59	14,605.68	21,908.59	2,434.29
第 16 年	25,438.33	20.00	508.77	10,175.40	0.30	50,876.44	15,262.93	22,894.50	2,543.83
第 17 年	26,582.96	20.00	531.66	10,633.20	0.30	53,165.88	15,949.76	23,924.66	2,658.30
第 18 年	27,779.10	20.00	555.58	11,111.60	0.30	55,558.34	16,667.50	25,001.19	2,777.91

第 19 年	29,029.14	20.00	580.58	11,611.60	0.30	58,058.47	17,417.54	26,126.23	2,902.91
第 20 年	30,335.53	20.00	606.71	12,134.20	0.30	60,671.10	18,201.33	27,301.98	3,033.55
合计	371,125.95	340.00	7,422.53	148,450.60	5.10	742,251.14	222,675.35	334,013.36	37,112.59
医疗结余	37,112.59								
已发行债券本息合计	3,335.00								
剔除已发债券成本后结余	33,777.59								
债券本息合计	3,480.00								
覆盖倍数	9.71								

(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成本后结余合计33,777.59万元。专项债券本息合计3,480.00万元。债券存续期内医疗结余对债券本息的覆盖倍数为9.71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。

湛江润泰会计师事务所(普通合伙)



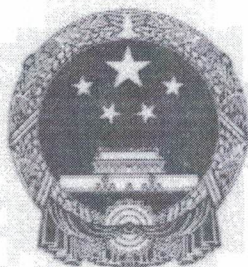
中国注册会计师



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》。



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 /m /d

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 /m /d



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



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

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