

廉江市妇幼保健院
(廉江市妇女儿童医院)
2020 年度咨询业务报告
湛泰咨字【2020】第 10 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:



07592020040004778024



防伪编号: 07592020040004778024

报告文号: 湛泰咨字【2020】第10号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 廉江市妇幼保健院(廉江市妇女儿童医院)

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 10:07

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



廉江市妇幼保健院(廉江市妇女儿童医院) 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

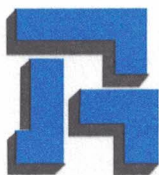
电 子 邮 件: RTKM6688@163.com

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）

廉江市妇幼保健院迁建项目

收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]第 10 号



湛江市财政局:

我们接受委托,对廉江市妇幼保健院迁建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》,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。

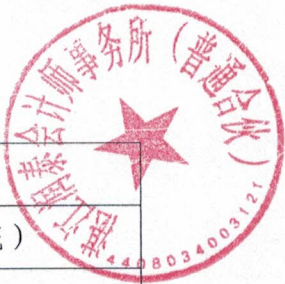
经专项审核，我们认为，在对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的廉江市妇幼保健院迁建项目，预期的收益能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资资金平衡。

一、募投项目基本情况

本次拟发行 2020 年广东省政府专项债券（五期）的募集资金用于廉江市妇幼保健院迁建项目，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	12440881456256637N
名称	廉江市妇幼保健院（廉江市妇女儿童医院）
宗旨和业务范围	负责全市妇幼保健工作
住所	廉江市中山三路 12 号
法定代表人	揭育畴
经费来源	财政核拨
开办资金	¥282 万元
举办单位	廉江市卫生和计划生育局
有效期	自 2016 年 4 月 21 日至 2021 年 04 月 20 日
登记管理机关	廉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	廉江市妇幼保健院迁建项目	项目总建设面积 35747 平方米，其中地上建筑面积 30464 平方米，地下建筑面积 5283 平方米。主要包括门诊住院综合楼十层，建筑面积 26000 平方米，后勤保障楼六层，建筑面积 3808 平方米。	廉江市妇幼保健院



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
廉江市妇幼保健 院迁建 项目	26,625.09	-	-	21,625.09	-	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 5,000.00 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

廉江市，广东省湛江市代管县级市，位于广东省西南部，雷州半岛北部，与广西接壤，濒临北部湾，地域总面积 2835 平方公里，是传统农业大县和工业强县，盛产水果，号称百果之乡；是广东 40 个产粮大县中表现较突出的县级市，境内北部的塘蓬金银矿又是广东省“八五”计划开发建设的重点项目之一。2018 年实现生产总值（GDP）562.54 亿元，比上年增长 7.0%。其中，第一产业增加值 109.58 亿元，增长 5.3%；第二产业增加值 268.23 亿元，增长 8.7%；第三产业增加值 184.73 亿元，增长 5.6%。全市人均生产总值 37198 元。

(五) 医院现状及建设后基本情况

廉江市妇幼保健院(廉江市妇女儿童医院)成立于 1965 年，占地面积 3573.6 平方米，总建筑面积为 16207 平方米，其中业务用房为 12850 平方米，床位 360 张，每张床位占建筑面 58 平方。是一家以妇幼保健为重点，集医疗、保健、康复、教学、科研为一体的二级妇幼保健院，属正科级事业单位。医院现有在岗职工 523 人，其中卫生技术人员 418 人，副高以上职称 21 人，中级职称 50 人。本科学历 115 人，专科学历 151 人。床位 360 张。设有产科、妇科、新生儿科、

普通儿科、小儿外科、儿童康复中心、麻醉科、预防保健科、妇女保健科、儿童保健科、综合科和中医科等临床科室及检验、药剂、B超、心电图、放射等医技科室，设置院办、医务、护理、质控、监察等 12 个职能科室。2019 年门诊量 361617 万人次，住院量 1.84 万例，手术量 2843 台，产科分娩量 6629 多例。

项目建设后，廉江市妇幼保健院（廉江市妇女儿童医院）将以妇女儿童的保健与医疗为重点，按照县级妇幼保健院升级建设任务，落实各项升级建设内容。用地 60 亩，建筑面总 35747 平方米，其中业务用房 26000 平方米，病床 300 张。配套新增万元以上设备 150 件，新增开展妇幼保健关键技术，建设重症孕产妇救治中心和重症新生儿救治中心，新增临床医生和公卫医生等卫生技术人员。

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廉江市妇幼保健院迁建项目，合计发行债券 5,000.00 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 8,700.00 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	-	-	5,000.00	3.70%	185.00
第二年	5,000.00	-	5,000.00	3.70%	185.00
....	5,000.00	-	5,000.00	3.70%	185.00
第二十年	5,000.00	5,000.00	-	3.70%	185.00
合计	-	5,000.00	-	-	3,700.00
本息合计	8,700.00				

（二）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 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：根据廉江市妇幼保健院有关资料显示，2017 年门诊 37.05 万人、2018 年门诊 35.94 万人、2019 年门诊 36.16 万人。考虑到项目建成后达到国家二级甲等妇幼保健院能力标准，假定项目完成后每年门诊人数 40 万。

(2) 人均门诊费用：根据廉江市妇幼保健院提供有关资料显示，2017-2019 年人均门诊费用分别为 152.00 元、168.81 元、190.71 元，假定其平均数 170.51 元为项目完成后第一年人均住院费用。

(3) 项目完成后第一年门诊收入： $40 \times 170.51 = 6,820.40$ 万元。

3、住院收入测算

(1) 可接待住院病人数：根据廉江市妇幼保健院有关资料显示，2017 年住院 2.04 万人、2018 年住院 1.80 万人、2019 年住院 1.84 万人。考虑到项目建成后达到国家二级甲等妇幼保健院能力标准，假定项目完成后每年住院 2 万人。

(2) 人均住院费用：根据廉江市妇幼保健院有关资料显示，2017-2019 年人均住院费用分别为 4,102.32 元、4,840.47 元、4,844.84 元，假定其平均数 4,595.88 元为项目完成后第一年人均住院费用。

(3) 项目完成后第一年住院收入： $2 \times 4,595.88 = 9,191.76$ 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，该项目计划 2021 年投入使用，在债券存续期内扣除 1 年建设期，医院运营结余合计 46,536.92 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1年									
第2年	16,012.16	40.00	170.51	6,820.40	2.00	4,595.88	9,191.76	14,410.94	1,601.22
第3年	16,732.58	40.00	178.18	7,127.20	2.00	4,802.69	9,605.38	15,059.32	1,673.26
第4年	17,485.62	40.00	186.20	7,448.00	2.00	5,018.81	10,037.62	15,737.06	1,748.56
第5年	18,272.52	40.00	194.58	7,783.20	2.00	5,244.66	10,489.32	16,445.27	1,827.25
第6年	19,094.94	40.00	203.34	8,133.60	2.00	5,480.67	10,961.34	17,185.45	1,909.49
第7年	19,954.20	40.00	212.49	8,499.60	2.00	5,727.30	11,454.60	17,958.78	1,995.42
第8年	20,852.06	40.00	222.05	8,882.00	2.00	5,985.03	11,970.06	18,766.85	2,085.21
第9年	21,790.32	40.00	232.04	9,281.60	2.00	6,254.36	12,508.72	19,611.29	2,179.03
第10年	22,770.82	40.00	242.48	9,699.20	2.00	6,535.81	13,071.62	20,493.74	2,277.08
第11年	23,795.44	40.00	253.39	10,135.60	2.00	6,829.92	13,659.84	21,415.90	2,379.54
第12年	24,866.14	40.00	264.79	10,591.60	2.00	7,137.27	14,274.54	22,379.53	2,486.61
第13年	25,985.30	40.00	276.71	11,068.40	2.00	7,458.45	14,916.90	23,386.77	2,598.53
第14年	27,154.56	40.00	289.16	11,566.40	2.00	7,794.08	15,588.16	24,439.10	2,715.46
第15年	28,376.42	40.00	302.17	12,086.80	2.00	8,144.81	16,289.62	25,538.78	2,837.64
第16年	29,653.46	40.00	315.77	12,630.80	2.00	8,511.33	17,022.66	26,688.11	2,965.35
第17年	30,987.88	40.00	329.98	13,199.20	2.00	8,894.34	17,788.68	27,889.09	3,098.79
第18年	32,382.38	40.00	344.83	13,793.20	2.00	9,294.59	18,589.18	29,144.14	3,238.24
第19年	33,839.70	40.00	360.35	14,414.00	2.00	9,712.85	19,425.70	30,455.73	3,383.97
第20年	35,362.66	40.00	376.57	15,062.80	2.00	10,149.93	20,299.86	31,826.39	3,536.27
合计	465,369.16	760.00	4,955.59	198,223.60	38.00	133,572.78	267,145.56	418,832.24	46,536.92
医疗结余	46,536.92								
债券本息合计	8,700.00								
覆盖倍数	5.35								

(三) 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

期医疗结余合计46,536.92万元。专项债券本息合计8,700.00万元。债券存续期内医疗结余对债券本息的覆盖倍数为5.35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·湛江



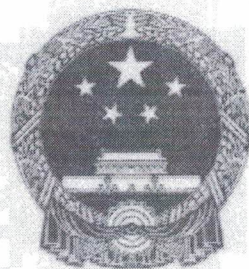
中国注册会计师



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

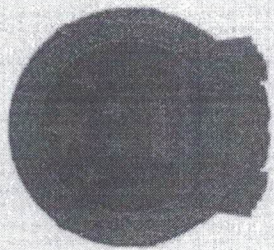
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2017 年 9 月 4 日



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



说明

证书序号：0004903

- 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：

二〇一〇年三月廿四日

中华人民共和国财政部制



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

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