

廉江市中医院
2020 年度咨询业务报告
湛泰咨字【2020】第 11 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:



07592020040004786406



防伪编号: 07592020040004786406

报告文号: 湛泰咨字【2020】第11号

委托单位名称: 湛江市财政局

被审验单位名称: 廉江市中医院

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 10:10

签名注册会计师: 杨伟祝

黄观华



廉江市中医院 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

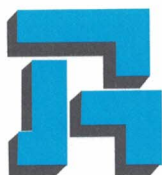
电 子 邮 件: RTKM6688@163.com

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>



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

公 司 地 址: 湛江市霞山區海景路9號羊城晚報社湛江辦事處五樓
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（四期）

廉江市中医院迁建项目

收益与融资资金平衡测算评价报告

湛泰咨字[2020]11 号



湛江市财政局:

我们接受委托,对廉江市中医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》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（四期）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，本次评价的廉江市中医院迁建项目，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

（一）项目组织实施单位情况

统一社会信用代码	124408814562566024
名称	廉江市中医院
宗旨和业务范围	中西医结合，防病治病，提高健康水平
住所	廉江市廉城镇西街 86 号
法定代表人	温明秀
经费来源	财政补助二类
开办资金	¥452.00 万元
举办单位	廉江市卫生和计划生育局
有效期	自 2016 年 02 月 23 日至 2021 年 02 月 22 日



（二）募投项目概况

1、项目基本情况

项目名称	建设内容及规模	项目实施方
廉江市中医院迁建项目	项目位于廉江市北部湾大道北侧廉林路西侧地块，按照国家二级甲等中医院标准建设，总投资 2.27 亿元（其中工程建设投资 1.41 亿元，医疗设备投资 8000 万元，信息化系统建设投资 600 万元），总占地面积 33.78 亩，总建筑面积 35681.82 平方米，其中地上建筑面积 30886.03 平方米，地下建筑面积 4795.79 平方米，主要包括住院楼、门诊医技楼、后勤楼、门卫室、垃圾房等，同时相应配置 76 种大型设备，设置床位 299 张。迁建项目已于 2018 年 9 月 28 日动工建设，计划 2020 年 12 月竣工，正式投入使用。	廉江市中医院

2、项目投资计划及资金来源



金额单位：人民币万元

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
22,700.00	-	-	6,700.00	-	3,000.00	13,000.00	-

（三）募投专项债券情况。

1、本次发行的专项债券期限为 10 年，发行规模人民币 3,000.00 万元。假定按年利率 3.25%进行测算。

2、利息按每半年支付一次，到期还本并支付最后一次利息。

（四）项目所在区域经济情况

项目所在区域为廉江市。廉江市属于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。廉江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；是粤西唯一一个全国生猪调出大县；工业类别齐全，尤以电饭煲产业表现突出，其电饭煲产量占全国 3 成以上，是“中国电饭煲之乡”。廉江市 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 37,198.00 元。

（五）医院现状及改造升级后基本情况

廉江中医院创建于 1975 年 12 月，是一家以中医药治疗项目为主的公益性二类事业单位（副科级），住院部拥有土地面积 11599 平方米，业务用房 1326 平方米，门诊部五层楼房业务用 1392 平方米。人员编制 143 人，目前现有在职员工 83 人，其中在编 51 人，临聘 32 人，退休人员 105 人。在职卫生技术人员 64 人，其中有高级职称 3 人，中级职称 29 人，初级职称 32 人，本科以上学历 17 人，廉江市名老中医 1 人开设的主要科室有内科、外科、针灸理疗科、妇科、



治未病科、推拿科以及门急诊、放射科、检验科、B超室、心电图室等临床和医技科室。其中，针灸理疗科、推拿科、妇科是我院目前的重点专科，基本能满足就诊患者的理疗需要。但是，廉江市中医院住院部位于市人民医院后面的半山腰上，与廉江市中医院相隔不足 30 米，业务用房均是七十年代的预制件建筑，已属危房系列，加上医疗资源配置不合理，地理位置较为偏僻，交通不便，病人流失较多。为此，将廉江市中医院重新选址搬迁已势在必行。

本次迁建项目位于廉江市北部湾大道北侧廉林路西侧地块，按照国家二级甲等中医院标准建设，总投资 2.27 亿元（其中工程主体建设投资 1.41 亿元，医疗设备投资 8,000.00 万元，信息化系统建设投资 600 万元），总占地面积 33.78 亩，总建筑面积 35,681.82 平方米，其中地上建筑面积 30886.03 平方米，地下建筑面积 4795.79 平方米，主要包括住院楼、门诊医技楼、后勤楼、门卫室、垃圾房等，同时相应配置 76 种大型设备，设置床位 299 张。迁建项目已于 2018 年 9 月 28 日开工建设，计划 2020 年 12 月竣工，正式投入使用。届时，预计全年可解决 20 万人次以上就诊以及满足 20000 人次以上住院床天数需求，能大大缓解廉江市人民群众看病难的问题，特别是群众看中医难的问题会得到实实在在的解决。

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 2020 年广东省民生服务专项债券（四期）募集资金用于廉江市中医院迁建项目，合计发行债券人民币 3,000.00 万元，假定票面利率 3.25%，期限十年，从 2020 年起计算利息，在债券存续期每半年支付一次债券利息，自发行之日起债券存续期应还本付息情况如下：

本期拟发行债券应付本息情况表

金额单位：人民币万元

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			3,000.00	3.25%	97.50



第二年	3,000.00		3,000.00	3.25%	97.50
.....	3,000.00		3,000.00	3.25%	97.50
第十年	3,000.00	3,000.00	-	3.25%	97.50
合计	-	3,000.00		-	975.00
本息合计	3,975.00				

(二) 已发行债券情况

1、2019 年广东省政府专项债券（二十六期）

本项目于 2019 年 5 月发行了 2019 年广东省政府专项债券（二十六期），债券本金 5,000.00 万元，债券期限十年期，债券利率 3.57%，还款来源于预期的相应土地储备出让收益。

2、2020 年广东省政府专项债券（二十期）

本项目于 2020 年 1 月发行了 2020 年广东省政府专项债券（二十期）债券募集资金用于廉江市中医院迁建项目，合计发行债券 8,000.00 万元，假定票面利率 3.34%，期限十年，经计算该期已发行专项债券应付本息合计 10,672.00 万元，还款来源于预期医院自身收益，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 2020 年及往后每年居民医疗保健支出同比增长 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、住院收入测算

(1) 可接待住院病人数：根据廉江市中医院提供的资料，项目完成后可接待住院病人数为 1.2 万人。

(2) 人均住院费用：廉江市中医院 2018 年人均住院费用约为 4,167.60 元，



2019 年人均住院费用约为 6,433.20 元；计算得出廉江市中医院 2018 年-2019 年人均住院费用约为 5,300.40 元。

(3)项目完成后第一年住院收入： $1.2 \times [5300.4 \times (1+4.5\%)] = 6,646.70$ 元。
(年人均住院费用计算数值取小数点后两位)

3、门诊收入测算

(1) 年门诊病人数：2018 年廉江市中医院迁建前门诊病人数 1.75 万人次。改造后规模预计可接待门诊病人 10 万人次以上，门诊病人数将大幅增加。基于谨慎性原则，假定每年可接待门诊病人数按 10 万人次测算。

(2) 人均门诊费用：2018 年廉江市中医院人均门诊费用 167.00 元，2019 年廉江市中医院人均门诊费用 171.00 元，计算得出廉江中医院 2018 年-2019 年人均门诊费用约为 169.00 元。

(3) 项目完成后第一年门诊收入= $10 \times [169 \times (1+4.5\%)] = 1766.1$ 万元。(年人均住院费用计算数值取小数点后两位)

4、运营成本

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%。假定运营成本占医疗收入的比例为 80%。

5、测算结果

本项目以 2020 年为测算基期。经测算，按计划该项目 2020 年底投入使用，扣除建设期 1 年，在债券存续期间内，剔除已发债券本息及其他项目债券本息结余 7,503.13 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)	人均门诊 费用 (元/人)	小计	可接待 住院病 人数 (每年 万人 次)	人均住院费 用 (元/人)	小计		
建设 期 1									

年									
第2年	8,412.80	10	176.61	1766.1	1.20	5,538.92	6646.70	6,730.24	1,682.56
第3年	8,791.30	10	184.55	1845.5	1.20	5,788.17	6945.80	7,033.04	1,758.26
第4年	9,186.97	10	192.86	1928.6	1.20	6,048.64	7258.37	7,349.57	1,837.39
第5年	9,600.40	10	201.54	2015.4	1.20	6,320.83	7585.00	7,680.32	1,920.08
第6年	10,032.31	10	210.60	2106	1.20	6,605.26	7926.31	8,025.85	2,006.46
第7年	10,483.80	10	220.08	2200.8	1.20	6,902.50	8283.00	8,387.04	2,096.76
第8年	10,955.63	10	229.99	2299.9	1.20	7,213.11	8655.73	8,764.51	2,191.13
第9年	11,448.64	10	240.34	2403.4	1.20	7,537.70	9045.24	9,158.91	2,289.73
第10年	11,963.78	10	251.15	2511.5	1.20	7,876.90	9452.28	9,571.02	2,392.76
合计	90,875.64	90.00	1,907.72	19,077.20	10.80	59,832.03	71,798.44	72,700.51	18,175.13
医疗结余合计	18,175.13								
已发债券本息合计	10,672.00								
剔除已发债券本息及其他项目债券本息结余	7,503.13								
债券本息合计	3,975.00								
覆盖倍数	1.89								



（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，剔除已发债券本息及其他项目债券本息结余7,503.13万元。专项债券本息合计3,975.00万元。债券存续期内医疗结余对债券本息的覆盖倍数为1.89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

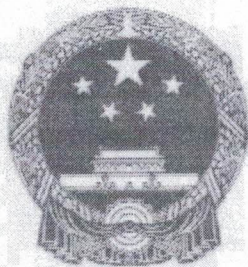
中国注册会计师



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307、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

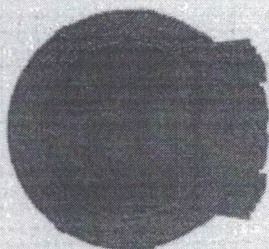
说明

- 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:



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。

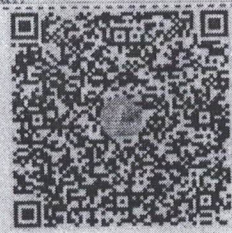


440800070014

/y /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

/y /m /d



姓名 黄观华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1956-06-13
Date of birth
工作单位 湛江润泰会计师事务所
Working unit
身份证号码 440823195606130014
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.



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