

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

收益与融资自求平衡专项债实施方案

财务评估报告工作底稿



四川经纬会计师事务所（普通合伙）

专项审核工作底稿目录

序号	工作底稿名称	是否具备
1	业务委派通知书	是
2	被审核单位基本情况表	是
3	审核风险初步评价表	是
4	专项审核业务约定书	是
5	总体审核策略	是
6	基础数据确认函	是
7	专项实施方案	是
8	工作记录	是
9	声明书	是
10	发文稿	是
11	业务复核核对表（项目经理）	是
12	业务复核核对表（项目合伙人）	是
13	业务复核核对表（质量控制）	是
14	专项审核报告	是
15	送达回执	是
16	基础资料（营业执照）	是
17	档案验收程序表	是

四川经纬会计师事务所（普通合伙）
专项审核工作底稿

业务委派通知书

一、委托人（单位）	委托单位： 松潘县人民医院			
	被审核单位：松潘县人民医院			
	单位地址：松潘县进安镇城北新区003号			
	联系人：	张元明	联系电话：	13980423293
二、项目类型	专项审核			
三、审核目的	对《阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目》进行审核，对该方案收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项评价报告			
四、审核范围	对专项债券融资实施方案中现金流收益规模、项目收益、支出及融资平衡情况进行总体评价			
五、审核要求	执行审核业务，应当遵守职业道德规范和业务准则规定，对执业过程中获知的信息保密			
六、现场时间	8			
七、项目组成员	项目负责人：王阳			
	项目组成员：赵美菊			
	联系人：	王阳	联系电话：	15609017258
八、委派单位	松潘县人民医院 <div>负责人：张元明</div> <div>2022年11月20日</div>			
备 注：				

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

专项审核工作底稿

基本情况表

被审核单位名称		松潘县人民医院		经济性质	有限责任公司（国有控股）
公司地址		松潘县进安镇城北新区003号		电话	13980423293
法定代表人		袁洁		联系人	张元明
委托项目	类别	专项审计	前次审核情况	事务所：不涉及	
	目的	对《阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目》进行审核，对该方案收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项评价报告		文号：不涉及	
	范围	对专项债券融资实施方案中现金流收益规模、项目收益、支出及融资平衡情况进行总体评价		报告类型：不涉及	
初步洽谈情况： 可以接受该项业务。					

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

专项审核工作底稿

索引号

审核风险初步评价表

项目	说明	风险评价
被审核单位名称	松潘县人民医院	—
审核内容	对《阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目》进行审核，对该方案收益与融资自求平衡情况进行评价并出具专项评价报告	—
委托人的动机	对专项债券融资实施方案中现金流收益规模、项目收益、支出及融资平衡情况进行总体评价	—
项目对独立性影响	无影响	—
行业环境	正常	—
产品（商品）销售情况	不适用	—
企业背景	有限责任公司（国有控股）	一般
去年是否经过审核	不适用	一般
是否连续亏损	否	小
资产负债率	不适用	一般
内部管理制度	健全	小
有否潜亏因素	未发现	一般
本年度是否有重大交易	不适用	一般
重大交易的内容	不适用	一般
本年度销售收入增长率（减为负数）	不适用	小
客户集中度	不适用	一般
主要供应商是否具有垄断性	不适用	一般
确定的重点审核领域	阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目	
对专项债券融资实施方案中现金流收益规模、项目收益、支出及融资平衡情况进行总体评价		
结 论	根据上述情况，项目可以接受。	
	总体风险：一般	

项目负责人：王阳

主任（副主任）会计师：赵美菊

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

总体审核策略

被审核单位名称：松潘县人民医院
审核期间或截止日：2022年12月04日

编制人：赵美菊 日期：2022年11月20日
复核人：王阳 日期：2022年12月03日

一、审核工作范围

1. 报告要求	符合委托方关于本专项审核目的要求
2. 适用的审核准则	《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》
3. 与财务报告相关的行业特别规定	与本专项审核项目相关的法律法规规定、政策文件
4. 需审核的集团内部组成部分的数量及所在地点	不适用
需审核的集团内组成部分的数量及所在地点	不适用
需要阅读的含有已审核财务报表的文件中的其他信息	不适用
制定审核策略需考虑的其他事项	不适用

二、审核业务时间安排

计划的报告报送及审核工作时间安排如下：

项 目	时 间
（一）对外报告时间安排：	2022/12/03
（二）执行审核时间安排	2022-11-20至2022-11-21
（1）制定总体审核策略	2022/11/20
（2）制定具体审核计划	2022/11/20
（3）了解内部控制，初步评估重大错报风险，确定可能存在重大错报风险的领域	2022/11/20
（4）执行控制测试，进一步评估重大错报风险	2022/11/20
（5）对方案收益与融资自求平衡情况执行实质性程序，以将审核风险降至可接受水平	2022-11-20至2022-11-21
（6）复核、评价重大错报风险，得出审核结论	2022-11-20至2022-11-21
（三）沟通的时间安排	
与管理层及治理层的沟通	2022-12-02
项目组会议（包括预备会和总结会）	出具报告前由项目经理主持安排
与专家或有关人士的沟通	根据项目具体情况而定

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

总体审核策略

被审核单位名称：松潘县人民医院
审核期间或截止日：2022年12月04日

编制人：赵美菊
复核人：王阳

日期：2022年11月20日
日期：2022年12月03日

与其他注册会计师或实施方案编制人员的沟通	对审核中出现的需沟通事项情况及时沟通
三、影响审核业务的重要因素	
（一）重要性	
确定的重要性水平	不涉及
（二）可能存在较高重大错报风险的领域	
可能存在较高重大错报风险的领域	
1. 预测性财务信息的科学性、合理性	
2. 项目现金净流量计算的科学性、合理性、准确性	
3. 债券本息偿还保障分析	
4. 项目的可行性评价	
（三）重要的组成部分和账户余额	
重要的组成部分和账户余额	索引号
1. 重要的组成部分	不涉及
（ 1 ）项目现金净流量	
（ 2 ）债券本息偿还保障分析	
2. 重要的账户余额	不涉及
四、人员安排	
（一）项目组主要成员的责任	

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

总体审核策略

被审核单位名称：松潘县人民医院
审核期间或截止日：2022年12月04日

编制人：赵美菊 日期：2022年11月20日
复核人：王阳 日期：2022年12月03日

职位	姓名	主要职责
项目经理（主任会计师兼任本项目的项目经理）	赵美菊	负责全面审核复核工作
审核人员	王阳	按项目经理安排对各审核项目实施审核程序

（二）与项目质量控制复核人员的沟通（如适用）：本项目不适用

复核的范围：

沟通内容		
沟通内容	负责沟通的项目组成员	计划沟通时间
风险评估、对审核计划的讨论		
对财务报表的复核		

五、对专家或有关人士工作的利用（如适用）：本项目不适用

（一）对内部审计工作的利用

主要报表项目	拟利用的内部审核工作	索引号

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

总体审核策略

被审核单位名称：松潘县人民医院

编制人：赵美菊

日期：2022年11月20日

审核期间或截止日：2022年12月04日

复核人：王阳

日期：2022年12月03日

（二）对其他注册会计师工作的利用			
其他注册会计师名称	利用其工作范围及程度		索引号
（三）对专家工作的利用			
主要报表项目	专家名称	主要职责及工作范围	索引号
（四）对被审核单位使用服务机构的考虑			
主要报表项目	服务机构名称	服务机构提供的相关服务及其注册会计师出具的审核报告意见及日期	索引号
审核说明：对上述可能存在较高重大错报风险的领域实施更多的实质性程序，以将审核风险降低至可接受水平。			

四川经纬会计师事务所（普通合伙）审核工作记录

索引号：

被审核单位名称：松潘县人民医院

附件一详见实施方案

审核项目名称：阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目

审核事项：项目收益专项债券

审核期间或截止日：2022/12/04

1、本项目发行计划

本项目总投资60,000.00万元。其中工程费用44,495.20万元，占项目总投资的74.16%；工程建设其它费用3,984.80万元，占项目总投资的6.64%；预备费2,424.00万元，占项目总投资的4.04%；征地拆迁及土地费5000.00万元，占项目总投资的8.33%；建设期利息4,048.00万元，占项目总投资的6.75%；专项债券发行费用48.00万元，占项目总投资的0.08%。

2、发行限额要求

严格执行法定限额管理，发行项目收益专项债券的规模，应当在国务院批准的本地区专项债务限额内统筹安排，包括当年新增专项债务限额、上年末专项债务余额低于限额的部分。

审核意见：

本次债券发行规模符合上述限额标准规定

审核人员签字：赵美菊

2022/12/02

复核意见：

本次债券发行规模符合上述限额标准规定

审核人员签字：王阳

2022/12/01

四川经纬会计师事务所（普通合伙）审核工作记录

索引号：

被审核单位名称：松潘县人民医院

附件一详见实施方案

审核项目名称：阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目

审核事项：债券期限合规性评价

审核期间或截止日：2022/12/04

1、本项目发行计划

本项目总投资60,000.00万元。其中工程费用44,495.20万元，占项目总投资的74.16%；工程建设其它费用3,984.80万元，占项目总投资的6.64%；预备费2,424.00万元，占项目总投资的4.04%；征地拆迁及土地费5000.00万元，占项目总投资的8.33%；建设期利息4,048.00万元，占项目总投资的6.75%；专项债券发行费用48.00万元，占项目总投资的0.08%。

2、发行期限要求

原则上债券期限与项目周期相同。

审核意见：

本次债券发行规模符合上述限额标准规定

审核人员签字：赵美菊

2022/12/02

复核意见：

本次债券发行规模符合上述限额标准规定

审核人员签字：王阳

2022/12/01

四川经纬会计师事务所（普通合伙）审核工作记录

索引号：

被审核单位名称：松潘县人民医院

附件一详见实施方案

审核项目名称：阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目

审核事项：收入合理性价

审核期间或截止日：2022/12/04

本次发债所含各项目实施后，假定正常年的生产能力就是设计能力，不考虑外界因数的影响而增大或减少生产能力，则运营期内本次发债所含各项目实施后，各项目含税总运营收入482,795.02万元，不含税收入444,454.196万元。

审核意见：

经过数据分析并测算，上述预测数据系存在合理依据的预测数据

审核人员签字：赵美菊

2022/12/02

复核意见：

经过数据分析并测算，上述预测数据系存在合理依据的预测数据

审核人员签字：王阳

2022/12/01

四川经纬会计师事务所（普通合伙）审核工作记录

索引号：

被审核单位名称：松潘县人民医院

附件一详见实施方案

审核项目名称：阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目

审核事项：项目成本费用预测的合理性评价 审核期间或截止日：2022/12/04

1. 项目财务费用预测

本项目通过发行专项债券融资4,000.00万元，债券年利率3.50%。根据项目实际情况设立偿还条件：本项目共发行债券一期，债券存续期15年，偿还期15年；计算期内偿还债券当年产生的利息，每年进行偿还。债券到期后一次性偿还当期本金。根据项目实际情况设立偿还条件：融资期限15年；计算期内偿还当年产生的利息，每年进行偿还。

2. 项目总经营成本费用预测

总成本费用包括财务费用。

本次发债项目根据相关项目的可研数据及上述计算结果，测算的项目总成本费用为38,356.87万元。

审核意见：

经过数据分析并测算，上述预测数据系存在合理依据的预测数据

审核人员签字：赵美菊

2022/12/02

复核意见：

经过数据分析并测算，上述预测数据系存在合理依据的预测数据

审核人员签字：王阳

2022/12/01

四川经纬会计师事务所（普通合伙）审核工作记录

索引号：

被审核单位名称：松潘县人民医院

附件一详见实施方案

审核项目名称：阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目

审核事项：运营损益预测合理性评价

审核期间或截止日：2022/12/04

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第691号）第六条规定，销售额为纳税人发生应税销售行为收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。本项目“应税营业收入”为不含税价，即应税营业收入不含销项税额；同理，本项目“其他直接费用”为不含税价，即其他直接费用不含进项税额。即增值税（销项税额和进项税额）均为“价外税”，因此，增值税不计入损益表。

审核意见：

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第691号）第六条规定，销售额为纳税人发生应税销售行为收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。本项目“应税营业收入”为不含税价，即应税营业收入不含销项税额；同理，本项目“其他直接费用”为不含税价，即其他直接费用不含进项税额。即增值税（销项税额和进项税额）均为“价外税”，因此，增值税不计入损益表。

经过测算，认定上述预测数据系存在合理依据的预测数据。

审核人员签字：赵美菊

2022/12/02

复核意见：

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第691号）第六条规定，销售额为纳税人发生应税销售行为收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。本项目“应税营业收入”为不含税价，即应税营业收入不含销项税额；同理，本项目“其他直接费用”为不含税价，即其他直接费用不含进项税额。即增值税（销项税额和进项税额）均为“价外税”，因此，增值税不计入损益表。

经过测算，认定上述预测数据系存在合理依据的预测数据。

审核人员签字：王阳

2022/12/01

四川经纬会计师事务所（普通合伙）审核工作记录

索引号：

被审核单位名称：松潘县人民医院

附件一详见实施方案

审核项目名称：阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目

审核事项：项目收益与自求平衡性及还本付息保障情况评价 审核期间或截止日：2022/12/04

本项目现金流入来源主要来自营业收入、资本金和专项债券。

本项目计算期息前现金流量2,660.00万元。

以本息覆盖倍数与本金覆盖倍数作为项目偿债能力衡量的指标。债务本息偿付保障倍数大于1，就说明项目具有偿债能力，该指标越高，说明项目的偿债能力越强；否则，如果该指标小于1，则说明项目无力偿还到期债务；指标越低，项目偿债能力越差。

经测算，本息覆盖倍数为1.50，表明项目偿债能力较强。

审核意见：

从上述本息保障系数分析，累计净现金流对债券本息的保障倍数大于1，还本付息资金充足。

审核人员签字：赵美菊

2022/12/02

复核意见：

从上述本息保障系数分析，累计净现金流对债券本息的保障倍数大于1，还本付息资金充足。

审核人员签字：王阳

2022/12/01

四川经纬会计师事务所（普通合伙）业务发文稿纸

文件类别	专项审核	缓急时限	一般
------	------	------	----

文件标题	阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目
------	---------------------------------

文件编号	0
------	---

主送单位：	松潘县人民医院
-------	---------

拟办部门	审计部	拟稿人：	赵美菊
------	-----	------	-----

项目复核意见

项目负责人确认，已获取充分适当的审核证据，支持审核结论

项目负责人（签章）：

王阳 2022-12-01

质量控制复核意见

部门经理确认，已获取充分适当的审核证据，支持审核结论

部门经理（签章）

万俊涛 2022-12-02

终极复核意见

主任会计师确认，已获取充分适当的审核证据，支持审核结论

主任会计师（签章）：

赵美菊 2022-12-02

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

业务复核核对表（项目负责经理）

被审核单位：松潘县人民医院

编制：赵美菊 日期：2022-11-20

截止日期：2022-12-04

复核：王阳 日期：2022-12-01

复核事项	复核结果			备注
	是	否	不适用	
1. 是否已复核已完成的审核计划，以及导致对审核计划作出重大修改的事项？	√			
2. 是否已复核重要的经济事项？	√			
3. 是否已复核被审核单位的公示信息及其他值得关注的重要经济事项？	√			
4. 是否已复核建议调整事项？			√	
5. 是否已复核公示信息资料及相关资料的合法性、有效性和规范性和拟出具的审核报告？	√			
6. 实施上述复核后，是否可以确定下列事项：	√			
（1）审核工作底稿提供了充分、适当的记录，作为审核报告的基础？	√			
（2）已按照《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预（2017）89号）、《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》的规定执行了审核工作？	√			
（3）作出的重大判断恰当合理？			√	
（4）提出的建议调整事项恰当，相关调整事项正确？			√	
（5）项目的收支符合相关文件的规定？	√			
（6）拟出具的审核报告措辞恰当，已按照《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预（2017）89号）、《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》的规定发表了恰当的审核意见？	√			

签字：王阳

日期：2022-12-01

四川经纬会计师事务所（普通合伙）
业务复核核对表（项目负责人）

编制：赵美菊 日期：2022-11-20

复核：王阳 日期：2022-12-01

复核事项	复核结果			备注
	是	否	不适用	
1. 是否已复核已完成的审核计划，以及导致对审核计划作出重大修改的事项？	√			
2. 是否已复核重大事项概要？	√			
3. 是否已复核存在特别风险的审核领域，以及项目组采取的应对措施？	√			
4. 是否已复核项目组作出的重大判断？	√			
5. 是否已复核已审核提供的收支明细表及相关资料和拟出具的专项审核报告？	√			
6. 实施上述复核后，是否可以确定：	√			
（1）对项目负责经理实施的复核结果满意？	√			
（2）对重大错报风险的评估及采取的应对措施是恰当的，针对存在特别风险的审计领域，设计并实施了针对性的审计程序，且得出了恰当的审核结论？	√			
（3）项目组作出的重大判断恰当合理？	√			
（4）提出的建议调整事项恰当合理，未更正错报无论是单独还是汇总起来对财务报表整体均不具有重大影响？			√	
（5）收支依据是否符合相关的规定？	√			
（6）拟出具的审核报告措辞恰当，已按照《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预(2017)89号）、《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》的规定发表了恰当的审核意见？				

日期:2022-12-01

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

业务复核核对表（项目质量控制）

被审核单位：松潘县人民医院

编制：赵美菊 日期：2022-11-20

截止日期：2022-12-04

复核：王阳 日期：2022-12-01

复核事项	复核结果			备注
	是	否	不适用	
1. 项目质益控制复核之前进行的复核是否均已得到满意的执行？	√			
2. 是否已复核项目组针对本业务对本所独立性作出的评价，并认为该评价是恰当的？	√			
3. 是否已复核项目组在审核过程中识别的特别风险以及采取的应对措施，包括项目组对舞弊风险的评估及采取的应对措施，认为项目组作出的判断和应对措施是恰当的？	√			
4. 是否已复核项目组作出的判断，包括关于重要性和特别风险的判断，认为这些判断恰当合理？			√	
5. 是否确定项目组已就存在的意见分歧、其他疑难问题或争议事项进行适当咨询，且咨询得出的结论是恰当的？	√			
6. 是否已复核项目组与管理层和治理层沟通的记录以及拟与其沟通的事项，对沟通情况表示满意？	√			
7. 是否认为所复核的审核工作底稿反映了项目组针对重大判断执行的工作，能够支持得出的结论？	√			
8. 是否已复核已审核相关财务资料和拟出具的专项审核报告，拟出具的审核报告已按照《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预(2017)89号）、《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》的规定发表了恰当的审核意见？	√			

签字：王阳

日期：2022-12-01

声 明 书

四川经纬会计师事务所（普通合伙）及王阳、赵美菊注册会计师：

本单位已委托贵事务所对本单位对《阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目实施方案》（以下简称“方案”）进行审核，对该方案收益与融资自求平衡情况所提供的假设进行评价并出具专项评价报告。本单位承诺对、其他相关资料负责。

本单位就已知的全部事项，作出如下声明：

1. 本单位确信，所提供的假设依据是合理的，并且其中所涉及的推测性假设均不属于发生可能性很小的事项。

2. 本单位已向贵事务所完整地提供了下列资料，并对这些资料的真实性、合法性和完整性承担全部责任：

（1）评价报告所依据的各项基本假设和要求编制时所选用的编制基础。

（2）有关评价报告基本假设以及基础数据的支持性证据。

（3）编制所依据的假设；宏观环境、市场情况和土地收入情况以及影响本单位未来财务信息的关键因素的资料。

3. 根据截至目前所掌握的信息，本单位确信评价报告所依据的历史数据真实的，预测所采用的数学和统计学方法、模型是合理的，并且提供的编制方法是适当的。

4. 本单位将确保上述财务评价报告仅供本单位用于本单位与贵事务所签的《咨询评价业务合同》中约定的用途。

单位名称（盖章）：



2022 年 12 月 1 日

阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目 收益与融资自求平衡专项债券 基础数据确认函

致：松潘县人民医院

根据贵单位提供的《阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目》中的数据如下：

一、项目基本情况：

本次拟融资项目（以下简称“本项目”）为阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目。

本项目主要从经济效益、项目公益性效益方面进行分析，保证财政资源配置统筹兼顾、重点突出、科学合理、节约高效。

1、经济效益

项目建设有利于提供更好的基本医疗卫生服务，满足人民群众日益增长的医疗卫生服务需求，提高人民疾病预防和卫生保健水平。基层医疗卫生服务覆盖广泛、方便群众，项目建设能使广大群众获得基本医疗卫生服务，也有利于满足群众日益增长的多样化医疗卫生服务需求。

着力推进体制、机制创新，将发展基层医疗卫生服务作为深化医疗卫生体制改革、有效解决城乡居民看病难、看病贵问题的重要举措，使基层医疗卫生机构设置合理，服务功能健全，人员素质较高，运行机制科学，监督管理规范，居民可以在社区享受到疾病预防等公共卫生服务和一般常见病、多发病的基本医疗服务，形成“小病在社区、大病到医院、康复回社区”的有序医疗卫生服务格局，为居民提供安全、有效、方便、价廉的公共卫生服务和基本医疗服务，为建立适应经济社会发展要求的新型医疗卫生服务体系奠定基础。项目建设也是为了更加适应经济的发展和满足社区群众的健康需求，让医院更好地为城乡居民提供健康教育、预防、保健、康复、计划生育、基本医疗的“六位一体”服务，从根本上解决辖区及周边人群“看病难”的问题。

2、项目公益性效益

本项目以追求社会效益为主，属于具有一定收益的公益性项目。项目受益对象为松潘县范围居民。

发展卫生事业是构建社会主义和谐社会的重要内容，而群众“看病难”、“看病贵”是当前群众反映强烈的突出问题之一。因此，本建设项目的实施，有利于解决群众就医问题，缓解城乡之间、地区之间、不同收入人群之间获得医疗卫生服务的差距，为构建社会主义和谐社会创造良好的社会环境，对地区的和谐稳定都有积极意义。

3、社会效益：项目建成后，企业建设中和建成后都将需要大批的劳动力，这就为本地居民提供了大量的就业机会，从而增加居民的经济收入，提高居民的生活水平；同时也将带动周边地区的经济发展，所以本工程的修建对于沿线资源的开发利用和促进地区经济的发展将起着积极的作用。项目的建成必将为沿线经济的快速发展提供便捷的基础、交通条件，缩小地区经济及文化等方面差距，对促进沿线地区的商品流通和脱贫致富起着积极的作用；对实现全国人民代表大会提出的社会经济分“三步走”的战略目标和“共同富裕”的大政方针都有现实意义。

项目主要建设内容：

松潘县县域内医疗卫生系统信息化建设，改建九环线全域旅游急救创伤中心业务用房1600平方米，提升改造院内污水、停车场等附属工程，购置核磁共振检测仪等医疗设施设备。

二、发行计划

本项目总投资估算金额为5,000.00万元，其中工程费用4,576.66万元，占项目总投资的91.53%；工程建设其他费用183.64万元，占项目总投资的3.67%；预备费用95.70万元，占项目总投资的1.91%；专项债券建设期利息140.00万元，占项目总投资的2.80%；专项债券发行费用4.00万元，占项目总投资的0.08%。

本项目计划在第2023年筹集资金5000.00万元，资金来源由项目资本金、项目专项收益债券组成。

三、基础测算参数说明

1. 债券期限

本次债券分一次发行，发行期20年，第20223年发行4,000.00万元。

2. 债券利率

债券利息参考四川近期发行的专项债利率：2022年10月17日四川省政府专项债四十二至六十八期发行公告。30年期债券票面利率3.42%；20年期债券票面利率3.28%；15年期债券票面利率3.22%，10年期债券票面利率2.92%，7年期债券票面利率2.93%，本项目发行期限20年，债券票面利率按3.50%估算。

债券发行费用为发行者支付给有关债券发行中介机构和服务机构的费用，按发债金额的0.10%估算，计费基数为每年发行债券额度。

6. 管理费用

目管理费用主要指医院行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。主要包括：医院行政管理部门在医院经营管理中发生的，应当由医院统一负担的司经费、工会经费、待业保险费、劳动保险费、咨询费、诉讼费、业务招待费、办公费、差旅费、邮电费等。管理费按总收入的5%测算。

6. 工资福利

项目中医护人员50人，人均年均职工薪酬10万元。辅助人员10人，人均年均职工薪酬4.2万元。社保费按工资的18%计取，福利费按工资的1%计取。工资增涨按每5年增涨5%测算。

7. 燃料动力费

结合当地收费标准，按谨慎原则，燃料动力费中，天然气单价按2.2元/立方米，电费单价按0.8元/度，水费单价按3元/立方米。

8. 维修费

修理费主要指运营过程中每年对本项目所涉及设备进行的维护管理所产生的费用，修理费按折旧费的5%测算。

9. 外购医疗耗材及药品

根据《四川卫生健康统计年鉴2018》门诊病人人次均医药费用为181.69元，其中药费为71.50元，占医药费用的39.35%。药费成本约占药费收入的60%，门诊药费成本占门诊收入的比例为 $60\% \times 39.35\% = 23.61\%$ 。

住院病人人均医药费用6918.23元，其中药费1853.17元，占医药费用的26.78%。药费成本约占药费收入的60%，住院药费成本占住院收入的比例为 $60\% \times 26.78\% = 16.07\%$ 。

按保守原则本次外购医疗耗材及药品成本按门诊和住院收入的55%测算。

10. 燃料动力费

停车位经营成本主要包括停车管理人员工资及福利、车位临时设施费用，停车位经营成本按停车收入的10%测算。

四、项目总收入预测

项目以运营收入（通过门、急诊收入、住院收入、体检收入、停车位收入、配套用餐运营收入）为基础。

本次债券所含各项目实施后，假定正常年的生产能力就是设计能力，不考虑外界因数的影响而增大或减少生产能力，项目总运营含税收入42,028.32万元，项目总运营不含税收入41,782.84万元

五、项目成本费用预测

1. 财务费用预测

本次债券分一次发行，发行期20年，第20223年发行4,000.00万元。

2. 项目总成本费用预测

本次发债项目根据相关项目的可研数据及上述计算结果，测算的项目总成本费用为38,356.87万元（经营成本31,009.80万元、税金及附加0.00万元，折旧摊销费4,687.07万元、财务费用2,660.00万元）。总成本费用包括经营成本、税金及附加、折旧及摊销费、财务费用。

六、项目收益与融资自求平衡预测

本项目现金流入来源主要来自营业收入、销项税、资本金和专项债券。

七、还本付息保障程度预测

根据融资平衡测算分析，在满足假设条件的前提下，本项目计算期内经营期息前现金净流量10,600.00万元，项目融资本息覆盖倍数=经营期息前现金净流量÷运营期债券本息和=1.59

以上数据的详细情况如《阿坝州松潘县人民医院优质高效医疗服务体系及综合救治能力提升项目实施方案》所示。

请于11月20日前对以上基础数据进行确认盖章，并将扫描件回传至我公司，以便我司按以上基础数据开展工作。

四川经纬会计师事务所（普通合伙）

2022年11月20日