



2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院） 建设项目专项债券实施方案 评价报告

内容	页码
一、专项债券实施方案评价报告	1-2
二、专项债券实施方案专项评价	3-10
三、本所证照及执业许可证复印件	11-13



陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）

陕凯博专审字【2022】008 号

2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院） 建设项目专项债券实施方案 评价报告

我们对渭南市妇幼保健院编制的《2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案》（以下简称“实施方案”）进行评价并出具专项评价报告。我们依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则 3111 号—预测性财务信息的审核》以及《中华人民共和国预算法》、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预[2016]155 号）、《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）等对实施方案进行评价。渭南市妇幼保健院对实施方案中收益预测及所依据的各项假设负责，我们形成评价意见的各项基础数据、预测资料，包括对实施方案中收益预测及所依据的各项假设等均由渭南市妇幼保健院提供和编制，由渭南市妇幼保健院对其真实、准确、完整性做出保证并承担责任。

我们获取了与本次鉴证业务有关的必要资料，根据这些资料，包括对实施方案中融资平衡方案及相关收益、支出假设证据的分析、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基础。而且，我们认为，实施方案中收益、支出预测是在合理假设的基础上恰当编制的，并按照项目收益及现金流预测编制基础的规定进行了披露。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且存在变动的可能，实际结果可能与预



测性财务信息存在差异。

同时，我们需要说明的是，如果渭南市妇幼保健院提供的各项基础数据、预测资料与项目实施情况存在差异，可能会直接影响我们评价意见的结果。

经专项评价，我们认为，在项目收益预测及其所依据的各项假设条件下，本次评价的《2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案》中预期业务活动现金流入能够合理保障偿还融资本金及利息，实现项目收益与融资自求平衡。

本评价报告仅供渭南市妇幼保健院申请 2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案使用，不应用于其他目的及分发给其他单位或个人。

附件：2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案专项评价

陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·西安

2022 年 03 月 31 日



附件：

2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券 实施方案专项评价

一、项目概述

（一）基本情况

2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目（以下简称：本项目）。本项目采用装配式建造方式，设计床位 1000 张，总建筑面积 102000 平方米，地上总建筑面积 85000 平方米，地下建筑面积 17000 平方米。设计停车位 1020 个，其中地上 306 个，地下 240 个，远期地下停车 474 个。主要建设门急诊综合楼、医技楼、妇女保健综合楼、孕产妇保健住院楼、儿童保健住院楼、医疗垃圾站、污水处理站等工程。并建设道路、停车场、绿化、围墙、给排水、供配电照明等配套工程。

项目建设分三期实施。一期建设门急诊综合楼、医技楼、医疗垃圾站、污水处理站及 1#景观连廊，总建筑面积 45910 平方米，配置医疗设备 69 台/套。其中：门急诊综合楼 1 栋，钢筋混凝土框架结构，地上 3 层，地下 1 层，地上建筑面积 18400 平米，地下建筑面积 7140 平米；医技楼 1 栋，钢筋混凝土框架结构，地上 4 层，地下层，地上建筑面积 13620 平米，地下建筑面积 3720 平米；医垃圾站为单层建筑，钢筋混凝土框架结构，建筑面积 130 平米；污水处理站建筑 1 栋，钢筋混凝土框架结构，地上 1 层，地下层，地上建筑面积 30 平米，地下建筑 800 平米；1#景观连廊筑面积 2070 平米，钢筋混凝土框架结构。

二期建设孕产妇保健住院楼、妇女保健综合楼及 2#景观连廊，建筑面积 37005 平方米，配置医疗设备 885 台/套。其中：孕产妇保健住院楼 1 栋，钢筋混凝土框架-剪力墙结构，地上 9 层，地下 1 层，地上建筑面积 16120 平米，地下建筑面积 1780 平米；妇女保健综合楼 1 栋，钢筋混凝土框架-剪力墙结构，地上 9 层，地下 1 层，地上建筑面



积 16170 平米，地下建筑面积 1780 平米；2#景观连廊建筑面积 1155 平米，钢筋混凝土框架结构。

三期建设儿童保健住院楼及 3#景观连廊，建筑面积 19085 平方米，配置医疗设备 703 台/套。其中：儿童保健住院楼 1 栋，钢筋混凝土框架-剪力墙结构，地上 9 层，地下 1 层，地上建筑面积 16150 平米，地下建筑面积 1780 平米；3#景观连廊建筑面积 1155 平米，钢筋混凝土框架结构。

项目建设分三期实施，2021 年已发行的项目，只建设一期工程，本次项目二、三期工程一起建设。

（二）立项批复情况

本项目已取得渭南市行政审批服务局《关于 2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目建议书的批复》渭行审发[2020]100 号、渭南市行政审批服务局《关于 2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目可行性研究报告的批复》渭行审投资发[2021]15 号、建设项目用地预审与选址意见书用字第 610500202105001 号、渭南市生态环境局《关于 2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目环境影响报告书批复的函》渭环函[2021]216 号、渭南市行政审批服务局《关于 2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目初步设计的批复》渭行审投资发[2021]55 号、建设用地规划许可证地字第 610500202105005 号、建设工程规划许可证建字第 610500202105007 号、渭南市人民政府《关于渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设用地的批复》渭政土批[2021]8 号、国有建设用地划拨决定书编号：渭城划[2021]0184 号、渭南市人民政府《关于渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设用地的批复》渭政土批[2021]8 号、陕西省人民政府《关于渭南市 2021 年度第二十三批统一征收集体建设用地的批复》陕政土批[2021]575 号等。

（三）投资概算及融资计划

项目总投资为 117,000.00 万元，资金来源主要为：（1）项目财政拨款 60,000.00 万元，随着项目建设进度逐步到位。（2）2021 年已发行 15 年期专项债券 17,000.00 万元，2022 年计划发行 15 年期专项债券 20,000.00 万元，2023 年计划发行 15 年期专项债券 20,000.00 万元。



2021 年实施方案中计划：2021 年投入 23,500.00 万元，2022 年投入 27,485.02 万元。本次项目计划：2021 年投入 23,500.00 万元，已全部到位，因为二期、三期工程的实施，2022 年投入 47,485.02 万元，2023 年投入 46,014.98 万元。

二、预测性信息的基本假设条件

（一）现行国家及地方法律法规以及财政、经济环境等相关国家政策无重大变化。

（二）现行利率及通货膨胀水平无重大变化。

（三）项目相关收入实现方式无重大变化，项目绩效指标能够按照预期完成，成本、费用能够控制在预计范围之内。

（四）项目相关收入全部优先偿还本次专项债券本息，如上述收入在偿还本次预计发行本息后无结余，项目运营过程中产生的其他付现支出，由投资方用其他资金负责清偿。

（五）无其他不可抗力或不可预见因素的重大不利影响。

三、评价要素

2017 年 6 月财政部《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）要求，分类发行专项债券建设的项目，应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流入，且现金流入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。依据以上文件要求，渭南市妇幼保健院本次申请发行 2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案，需要在满足地方政府专项债务限额的前提下，充分考虑项目预期未来收益来源的客观性、科学性及合理性，充分考虑资金筹措的稳定性（持续稳定的现金流入）和充足性（完全覆盖专项债券还本付息的规模），以及实施方案风险控制应对措施的可性、适当性。

（一）预期收益的客观性

根据渭南市妇幼保健院编制的《2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案》，本次发行的专项债券项目收益主要来源于门诊收入、住院收入、财政基本补助收入。符合《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）等相关规定。收入、成本及各项费用均能按照客观数据及预期假设进行合理预计。因此，渭南市妇幼保健院本次发行 2022 年渭南市人民医



院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案，预期业务活动现金流入的预测结果客观、合理，在满足基本假设条件的条件下符合项目实际情况。

（二）资金稳定性

按照《2022年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案》计划，该项目于2023年开始实现业务活动现金流入，预计2021年至2037年项目现金总流入：555,469.09万元，其中：累计实现业务活动现金流入438,469.09万元，累计债券融资款57,000.00万元，其他融资款0.00万元，自有资金投入60,000.00万元。2022年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目业务活动现金流入情况如下：

2022年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目业务活动现金流入分析表

单位：万元

序号	年度	门诊收入	住院收入	财政基本补助收入	合计
1	2023	11,563.94	8,352.88	270.05	20,186.87
2	2024	13,067.25	10,023.46	270.05	23,360.76
3	2025	14,373.98	11,025.81	270.05	25,669.84
4	2026	15,811.38	12,128.39	270.05	28,209.82
5	2027	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
6	2028	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
7	2029	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
8	2030	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
9	2031	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
10	2032	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
11	2033	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
12	2034	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80



13	2035	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
14	2036	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
15	2037	17,392.52	13,341.23	270.05	31,003.80
合计		246,134.27	188,284.07	4,050.75	438,469.09

根据以上分析，2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目可以产生持续稳定的现金流入，风险控制措施也可以使项目资金稳定性得到保障，债券存续期内各年度收益连续、稳定，项目资金流入能够保障项目建设期各项投资支出及各年度还本付息支出之需要，满足资金稳定性要求。

（三）资金充足性

按照 2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案，本项目总投资为 117,000.00 万元，资金来源主要为：（1）项目财政拨款 60,000.00 万元，随着项目建设进度逐步到位。（2）2021 年已发行 15 年期专项债券 17,000.00 万元，2022 年计划发行 15 年期专项债券 20,000.00 万元，2023 年计划发行 15 年期专项债券 20,000.00 万元

2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案资金充足性情况分析如下：



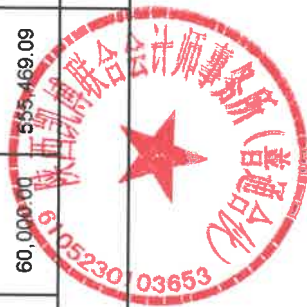
陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）
SHAAN XI KAIBO UNITED CPA PARTNERSHIP

年度	现金流入					现金流出						累计现金结余
	业务活动现金流入	债券融资款	其他融资款	自有资金投入	小计	项目工程现金流出	运营支出	债券发行费用	偿还债券本金	支付债券利息	小计	
2021年		17,000.00		6,500.00	23,500.00	23,458.68		17.00			23,475.68	24.32
2022年		20,000.00		27,485.02	47,485.02	46,425.64		20.00		1,063.70	47,509.34	-
2023年	20,186.87	20,000.00		26,014.98	66,201.85	43,581.28	18,334.81	20.00		2,413.70	64,349.79	1,852.06
2024年	23,360.76				23,360.76		19,251.55			2,413.70	21,665.25	3,547.57
2025年	25,669.84				25,669.84		19,829.09			2,413.70	22,242.79	6,974.62
2026年	28,209.82				28,209.82		20,423.96			2,413.70	22,837.66	12,346.78
2027年	31,003.80				31,003.80		21,036.68			2,413.70	23,450.38	19,900.20
2028年	31,003.80				31,003.80		21,036.68			2,413.70	23,450.38	27,453.62
2029年	31,003.80				31,003.80		21,036.68			2,413.70	23,450.38	35,007.04
2030年	31,003.80				31,003.80		21,036.68			2,413.70	23,450.38	42,560.46
2031年	31,003.80				31,003.80		21,036.68			2,413.70	23,450.38	50,113.88
2032年	31,003.80				31,003.80		21,036.68		3,400.00	2,413.70	26,850.38	54,267.30
2033年	31,003.80				31,003.80		21,036.68		3,400.00	2,290.96	26,727.64	58,543.46



陕西凯博联合会计师事务所（普通合伙）
SHAAN XI KAIBO UNITED CPA PARTNERSHIP

2034 年	31,003.80				31,003.80		21,036.68		3,400.00	2,168.22	26,604.90	62,942.36
2035 年	31,003.80				31,003.80		21,036.68		3,400.00	2,045.48	26,482.16	67,464.00
2036 年	31,003.80				31,003.80		21,036.68		3,400.00	1,922.74	26,359.42	72,108.38
2037 年	31,003.80				31,003.80		21,036.68		40,000.00	1,350.00	62,386.68	40,725.50
合计	438,469.09	57,000.00	-	60,000.00	555,469.09	113,465.60	309,242.89	57.00	57,000.00	34,978.10	514,743.59	40,725.50
偿债资金覆盖率												1.40





2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券，项目债券存续期预计资金总流入 555,469.09 万元，资金总流出 514,743.59 万元，累计现金结余 40,725.50 万元，按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内可达到的偿债资金覆盖率为 1.40 倍，还本付息资金有充分保障，项目实施方案资金平衡计划在保障日常建设发展资金的同时，能够覆盖专项债券还本付息的规模，能够满足资金筹措充足性的要求。

（四）项目风险评估及应对措施评价

2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目，影响项目收益和融资平衡结果的风险因素主要包括：工期变化产生的风险、项目投资的变化产生的风险、工程事故产生的风险、收入变动风险、支出变动风险以及利率波动风险等各类风险，针对上述风险因素，渭南市妇幼保健院制定了切实可行、合理充分的风险应对控制措施方案，可以有效化解项目实施过程中存在的各类社会环境、法律政策、市场变化等各项风险。

四、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并结合对《2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券实施方案》的分析，我们认为在满足本报告各项假设条件的情况下，渭南市妇幼保健院本次拟申请发行的 2022 年渭南市人民医院（市妇幼保健院）建设项目专项债券可以为项目建设提供充足的资金支持，持续稳定的业务活动现金流入能够充分满足项目的还本付息要求，能够实现项目收益和融资自求平衡，风险应对措施能够有效化解项目实施过程中存在的主要风险。我们未注意到其在债券存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情形。

统一社会信用代码
91610524661164993W

营业执照
(副本)₍₁₋₁₎

扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 陕西凯博联合会计师事务所(普通合伙)
成立日期 2007年04月27日
类型 普通合伙企业
合伙期限 长期
执行事务合伙人 杨三福(杨三福)
主要经营场所 陕西省西安市雁塔区朱雀大街汇成天玺C幢2003室
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中的审计业务,出具有关报告;基本建设预决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;会计培训;法律法规规定的其他业务。(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
2021年08月19日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

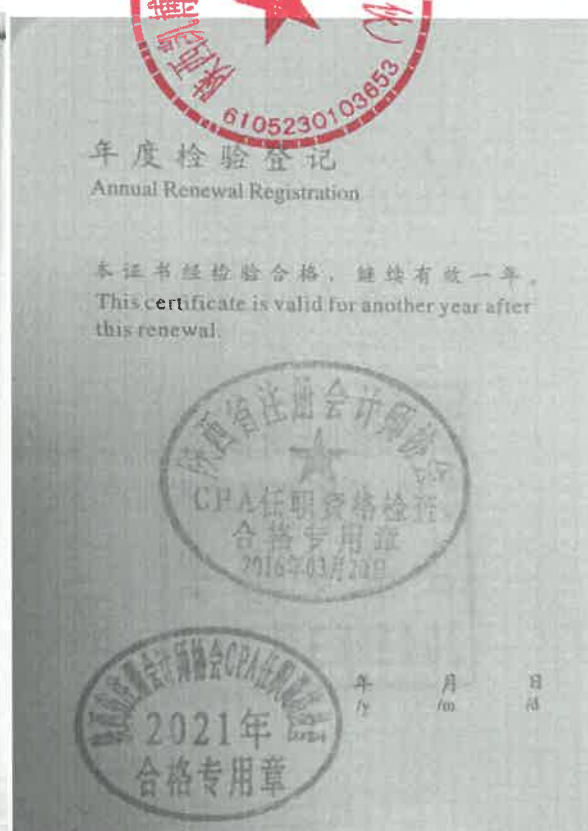
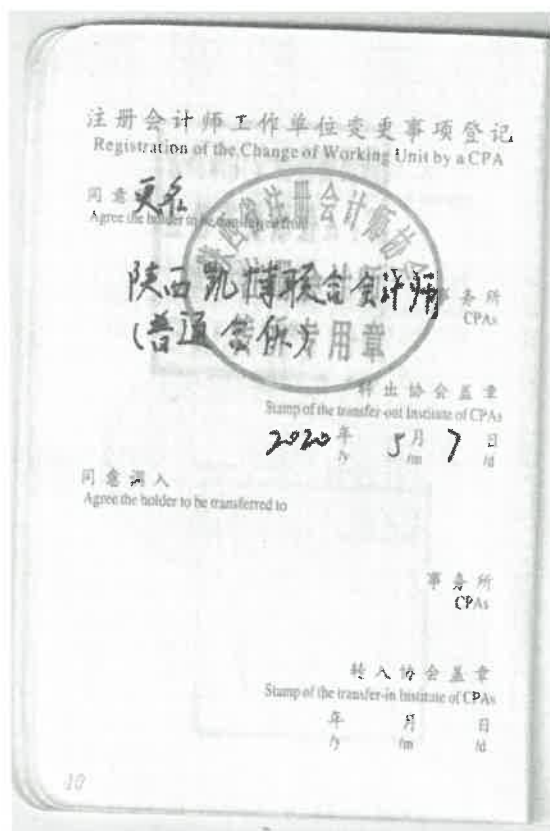
会计师事务所
执业证书

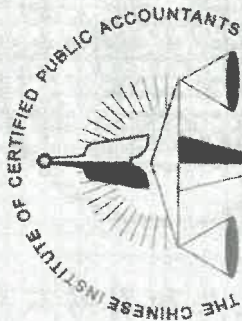
名称 陕西凯博联合会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人 杨三福
主任会计师
经营场所 陕西省西安市雁塔区朱雀大街汇成天玺C幢2003室
组织形式 合伙制(普通合伙)
执业证书编号 61050034
批准执业文号 陕财办会(2007)13号
批准执业日期 2007年4月18日

再次复印无效

证书序号:0006654
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 陕西省财政厅
2021年4月19日
中华人民共和国财政部制





龙菊

女

1988-03-13

陕西凯博联合会计师事务所
(普通合伙)

510902198803132663

姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 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.



陕西省注册会计师协会
陕西凯博联合会计师事务所
2020-03-13

610500040801

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
陕西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2020 04 27
年 / 月 / 日

年 / 月 / 日