



藏区高原病诊疗中心建设项目
事前绩效评价报告

青中恒信绩评字[2025]第 002 号

报告提出日期：2025 年 4 月 18 日

编制单位：青海中恒信会计师事务所有限公司

联系电话：（0971）—6338804

传 真：（0971）—6339121

邮 编： 810008



目录

一、评价对象	1
(一) 项目背景	1
(二) 项目基本概况	2
(三) 项目资金来源	3
二、评价方式和方法	4
(一) 评价基本原则	4
(二) 评价方式和方法	4
1、评价程序	4
2、评价论证思路及方法	6
(三) 评价依据	7
三、评价内容	9
(一) 项目实施的必要性、公益性、收益性	9
(二) 项目建设投资合规性与项目成熟度	12
(三) 项目资金来源和到位可行性	13
(四) 项目收入、成本、收益预测	13
1、收入	13
2、成本	15
3、成本效益分析结论	17
(五) 债券资金需求合理性	17
(六) 项目偿债计划可行性和偿债风险点	17
1、项目偿债计划可行性	17
2、偿债风险点	18
(七) 绩效目标合理性	19
(八) “反向约束性”指标	20
(九) 筹资的合规性	21
(十) 其他需要纳入事前绩效评估的事项	21
四、评价结论	21
五、相关建议	22
六、其他需要说明的问题	22

附件：1.评价机构执业证书复印件；

2.评价机构营业执照复印件。

藏区高原病诊疗中心建设项目

资金事前绩效评价报告

青中恒信绩评字[2025]第 002 号

青海省财政厅：

青海中恒信会计师事务所有限公司（以下简称本公司）接受青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）的委托，于2025年3月27日—2025年4月18日对青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）实施的“藏区高原病诊疗中心建设项目”（以下简称“本项目”）进行绩效评价工作。根据《财政部关于地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）文件、《青海省财政厅关于印发青海省政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》（青财债字〔2022〕46号）文件精神，本着独立、客观、公正的原则，结合本项目的具体情况，通过基础数据核实、查阅资料、询问查证等方式，对项目实施的必要性、公益性、收益性；项目收入、成本、收益预测合理性、绩效目标合理性等情况进行了综合分析，现将评价情况报告如下：

一、评价对象

（一）项目背景

健康是人类全面发展的基础，医疗卫生事业关系着千家万户的幸福，是重大的民生问题。党的十九大提出，人民健康是民族昌盛和国家富强的标志。要完善国民健康政策，为人民群众提供全方位全

周期的健康服务，全面建立优质高效的医疗卫生服务体系。青海省委十三次党代会也提出了“必须全心全意为人民谋福祉。进一步解决好老百姓看病难、看病贵、看病远的问题”。

青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）是我省三级甲等专科医院之一，其所属的高原病中心实验室和高原医学研究重点实验室也是我省国家省部级共建的重点实验室，负责全省范围内的心脑血管疾病诊治及诊疗技术的培训、指导、研究工作。随着十九大“健康中国战略”的提出，未来全省医改工作将持续深入推进，医疗保障体系将逐步建立健全，全省广大群众对于自身健康的关注度将不断增强，对于医疗服务质量的要求将越来越高，对于医疗服务条件的需求也将日益增长。而医院现有设施面积不足，造成功能布局不能满足现代医疗服务需求，部分科室无标准和固定的专用病房，医疗资源紧张，患者就医流程不合理等问题，不仅使医院无法提供更好的医疗服务产品，更是给患者就医治疗带来了极大的不便。

为了解决医院现有业务用房面积不足、功能科室布置不合理等实际问题，提升医院整体的运行水平和服务能力，达到高标准的运行模式，体现现代医疗对于每个生命的尊重，更体现以人为本的科学发展观理念。在此前提条件下提出了藏区高原病诊疗中心建设项目。

（二）项目基本概况

1. 项目实施单位基本情况

机构名称：青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）

机构地址：西宁市砖厂路 7 号

法定代表人：杨爱荣

登记机关：青海省事业单位登记管理局

举办单位：青海省卫生健康委员会

统一社会信用代码：12630000440002341R

2. 项目名称：藏区高原病诊疗中心建设项目

3. 建设地点：本次项目选址于西宁市砖厂路 7 号，青海省心脑血管病专科医院院内。具体场址为医院现有住院楼拆除后建设。

4. 项目属性：在建

5. 项目建设内容：总建设规模 23,750.00 平方米，主要建设诊疗、急救、教学等业务用房及相关配套设施。

6. 项目建设期：2020 年—2025 年

（三）项目资金来源

项目总投资 18,600.00 万元，其中资本金 7,600.00 万元，占比 40.86%，由项目单位自行解决，根据工程进度，分期到位；发行地方政府专项债券 11,000.00 万元，占比 59.14%。

项目工程建设投资额为 18,600.00 万元。项目总投资包括工程费用、工程建设其他费用、基本预备费、发行费等。其中工程费用 16,491.3 万元、工程建设其他费用 1,223 万元、预备费用 885.7 万元。

项目建设期 2020 年—2025 年，各项资金投入计划如下：

单位：万元

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	合计
资本金	3,840.00	117.41		2,000.00	1,000.00	642.59	7,600.00
专项债券	6,000.00					5,000.00	11,000.00
合计	9,840.00	117.41		2,000.00	1,000.00	5,642.59	18,600.00

二、评价方式和方法

（一）评价基本原则

1. 指向明确——项目实施的目的是达成的目标应明确；
2. 细化量化——根据项目实施方案，评价项目具体绩效指标，按照绩效评价要求，从产出指标、效益指标、满意度指标入手，按照将要完成的具体工作内容，量化工作指标、完成质量标准及成本分析等；
3. 合理可行——确保项目实施符合国家政策方针要求，符合广大人民群众的利益，能够顺利推行实施；
4. 相应匹配——确保项目实施内容及工程量与项目方案匹配，实现资源集约化利用。

（二）评价方式和方法

1. 评价程序

（1）确定评估对象

对藏区高原病诊疗中心建设项目立项的必要性、投入产出的经济性、绩效目标的合理性、实施方案的可行性、筹集资金的合规性、偿债能力的安全性等方面进行客观、公正的论证评估。

（2）拟定工作计划

根据项目事前绩效评价工作要求，拟定项目事前绩效评价工作计划，对评价对象、内容、方法、人员及时间安排等方面做出具体安排与部署。

（3）组成评估专家组

组建来自青海中恒信会计师事务所有限公司的专家组，由绩效管理、财务等方面的专家对藏区高原病诊疗中心建设项目进行评估。

（4）充分收集资料

收集与项目相关的可研报告、批复、相关文件、设计图纸等资料，为事前绩效评价工作做好充分准备。

（5）分析项目可行性研究报告

根据项目可行性研究报告，分析项目各项指标，对可研报告中项目建设内容、规模、资金、效益等逐项进行分析，并结合专业机构或专家的工作及建议，对项目的可行性进一步论证评价。

（6）分析项目概预算指标

根据项目概预算表，结合财政资金绩效管理相关要求，分析项目概预算合理性，确保项目资金管理与绩效管理有机结合。

（7）编制政策预算和项目预算绩效目标申报表

根据项目可研报告及概预算的分析结论，结合项目绩效评价管理指标体系，设计编制政策预算和项目预算绩效目标申报表，以便于事中、事后绩效目标申报表与打分表相呼应，形成完整绩效评价体系。

（8）整理分析资料

将事前绩效评价工作中产生的各类工作底稿进行分类整理，为事前绩效评价结果的适当性与充分性做好准备。

（9）撰写项目事前绩效评价报告

根据已整理的资料，撰写事前绩效评价报告，附相关表格及资料，形成一整套事前绩效评价的系统性文件。

2. 评价论证思路及方法

（1）评价论证思路

本项目主要针对项目相关性、项目绩效可实现性、项目可研报告有效性、项目预期目标持续性、财政资金投入可能性及风险等五方面进行综合评价、分析与论证并提出相关建议。

（2）评价方法：本项目主要采用资料核查法、成本效益分析法、比较法、公众评判法等方式方法进行论证评价。

①资料核查法

检查项目立项依据文件是否齐全、合规；检查项目是否设立了绩效目标；检查项目可行性研究报告及相关批复；并通过了解项目建设的实际情况，为综合评价提供可靠依据。

②成本效益分析法

成本效益分析法是指将一定时期内的支出与效益进行比较分析，评价绩效目标的实现程度。

③比较法

比较法是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度。

④公众评判法

公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对实施效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（3）评价方式

本项目遵循全面考虑、重点突出的原则，主要采用第三方咨询的方式，借助第三方机构专业技术，参照资料数据分析等评价方式或手段，对项目的相关性、可行性、有效性、资金投入性等方面进行全面评价。

（三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号）；
3. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（财预〔2018〕167 号）；
4. 《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5 号）；
5. 《财政部关于地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61 号）；
6. 《青海省财政厅关于印发青海省政府专项债券项目资金绩效管

理办法的通知》（青财债字〔2022〕46号）；

7. 《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2021〕23号）；

8. 《关于进一步加强地方政府债务管理的通知》（财预〔2022〕36号）；

9. 青海省工程咨询中心出具的《青海省藏区高原病诊疗中心（心脑血管病急救、医技中心大楼）建设项目可行性研究报告》（青工咨可研〔2017〕247）；

10. 青海省住房和城乡建设厅《关于藏区高原病诊疗中心建设项目初步设计的批复》（青建设〔2020〕296号）；

11. 青海省发展和改革委员会《关于藏区高原病诊疗中心建设项目可行性研究报告的批复》（青发改社会〔2017〕729号）；

12. 青海省发展和改革委员会《关于藏区高原病诊疗中心建设项目可行性研究报告的调整批复》（青发改社会〔2019〕204号）；

13. 中华人民共和国《建设项目选址意见书》（南规选 2018-005号）；

14. 中华人民共和国《建设用地规划许可证》（南规地 2018-007号）；

15. 中华人民共和国《建设工程规划许可证》（南规建 2019-008号）；

16. 西宁市生态环境局《关于青海省心脑血管病专科医院藏区高原诊疗中心建设项目环境影响报告表的批复》（宁生建管〔2019〕43

号)；

17. 《藏区高原病诊疗中心建设项目实施方案》；

18. 评价工作人员通过现场调查、访谈、座谈、核实等方式获得的相关资料。

三、评价内容

(一) 项目实施的必要性、公益性、收益性

1. 必要性

(1) 符合国家政策导向

国务院办公厅关于印发“十四五”国民健康规划的通知（国办发〔2022〕11号）《健康中国行动—心脑血管疾病防治行动实施方案（2023—2030年）》，《实施方案》提出的目标是到2030年建立覆盖全国的心脑血管疾病综合防控和早诊早治体系；各级医疗卫生机构的心脑血管疾病防治能力和质量进一步改善，人民群众心脑血管相关健康素养显著提升，心脑血管疾病防治技术取得较大突破；心脑血管疾病发病率及危险因素水平上升趋势得到有效控制，心脑血管疾病死亡率下降到190.7/10万以下。从政策上分析，保障全民健康是今后医疗卫生事业发展的重要任务，项目建设完全符合政策要求。

(2) 高度契合地区规划

青海省地处青藏高原，大部分地区地势海拔较高，气候寒冷，干燥，缺氧，自然条件恶劣，特殊的地理位置及恶劣的环境致使高原心脑血管疾病发病率较内地明显增高，很大程度上危害了高原地区广大人

民群众的身体健康,进而影响了地区经济社会的发展进程和人民生活水平的提高。项目单位作为省内“三级甲等”专科医院之一,其所属的高原病重点实验室是省部共建重点实验室,负责全省范围内的心脑血管疾病诊疗技术的培训、指导、研究工作,是高原病诊疗领域的龙头。因此加大医院基础设施建设力度,使其具备更为完善的医疗救助条件,拥有良好的就医环境和优质的医疗服务水平,对于全省医疗卫生事业的发展具有重要的现实意义。

(3) 有效解决当前瓶颈问题

项目单位作为全省为数不多的“三级甲等”专科医院之一,经过多年的建设与发展,各项事业都得到了长足的发展,但是由于财力有限,医院基础设施配套建设后劲不足,造成医院医疗业务用房面积紧张。由于医疗业务用房面积不足,医院现有各类功能业务用房布局较为混乱,尚未形成科学合理的就医流程和空间,整个医疗区的运行未能实现高效率和有效性,医疗服务水平有待进一步提升。同时,医疗设备陈旧老化,硬件投入资金欠缺等问题突出,一定程度上制约了医院的发展。项目的实施,可有效缓解医院业务用房面积不足的问题,通过项目建设并调整、整合相关资源,能最大限度的激发医院的医疗服务能力,从而更进一步提升服务水平和提供方便快捷的医疗服务能力,为全省医疗事业的发展起到积极作用。

2. 公益性

(1) 完善卫生健康领域基础设施建设

本项目的建设，能够有效改善医疗基础设施落后的相关问题，提升急危重症患者救治能力，解决医院业务用房紧张、门（急）诊医疗流程等不合理实际问题。

(2) 不断增进民生福祉，有效提高人民群众获得感

医疗卫生健康领域与人民群众的生活息息相关、密不可分，本项目建成后，可提高医疗服务能力，缓解人民群众看病难、住院难的问题，切实提高人民群众的获得感、幸福感。

(3) 不断繁荣社会事业，强化医疗领域人才队伍建设

本项目建成后，通过专业设置和基础层次的优化，通过分层次、定方向，培养形成一个能力强、专业精、技术硬的心脑血管病学领域专家群，为促进高原医学事业的发展发挥重要作用。

3、收益性

(1) 改善就医环境，提高医疗服务质量

项目建成后，一方面直接增加区域内的床位数量和诊疗科室，新增床位 245 张，使得医院总床位数达到 895 张，缩短患者住院等候时间；另一方面增加高端医疗设备，开展技术创新，提升急危重症患者救治水平。

(2) 有效促进就业，切实增加群众收入

项目的建设直接创造短期就业岗位，助力群众就业增收；项目建成后需招聘医生、护士、行政后勤、安保等人员，提供稳定就业机会，本项目预计增加 255 个就业岗位。

(3) 加强学科建设，满足患者就医需求

一是遵循“强专科、健综合”的发展思路，结合我院学科特色和优势，加大脑病中心、康复中心和消化科等学科的建设，满足患者就医需求；二是拓展新的业务水平，开展心脑血管疾病诊疗关键技术的体系建设，提高医疗服务质量；三是通过优化资源配置，解决医院门诊、医技、住院流程不畅等问题，有效提升医院运营管理能力，为医院长远发展带来实效。

(4) 扩大有效投资，增强经济发展动能

一是项目的建设能够显著增加社会固定资产投资，推动短期经济增长；二是项目建设需要大量建设材料，能够有效促进相关产业发展；三是解决群众急难愁盼问题，促进区域医疗卫生事业发展，显著提升医院经济效益。

(二) 项目建设投资合规性与项目成熟度

1. 项目建设投资的合规性

项目实施主体为青海省心脑血管病专科医院(青海省高原医学科研究院)，性质为事业单位，统一社会信用代码 12630000440002341R，符合法律法规对实施机构主体资格的要求。

项目的实施主体为青海省心脑血管病专科医院(青海省高原医学科学研究院)，申报实施项目已报请有关部门审批，取得方式及程序符合相关法律法规。

该项目于 2017 年 11 月 8 日取得《关于青海省藏区高原病诊疗中心建设项目可行性研究报告的批复》，2019 年 3 月 20 日取得《关于青海省藏区高原病诊疗中心建设项目可行性研究报告的调整批复》，

项目建设和投资审批流程合法合规。资金投向为有一定收益的公益性资本支出项目。

2. 项目成熟度

本项目为在建项目，项目成熟度较高，具有较好的经济效益及社会效益。截止目前，该项目主体施工已完工，外墙装饰工程已完成98%，正在进行内部装修，预计年底前竣工。

（三）项目资金来源和到位可行性

1. 项目资金来源

青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）实施的“藏区高原病诊疗中心建设项目”总投资18,600.00万元，其中资本金7,600.00万元，占比40.86%，由项目单位自行解决，根据工程进度，分期到位；发行地方政府专项债券11,000.00万元，占比59.14%。

2. 项目资金到位可行性

项目实施单位为青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院），项目资本金由项目单位自行解决，根据工程进度，分期到位，自有资金来源具有可行性。

（四）项目收入、成本、收益预测

1. 收入：

项目收入来源主要为青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）门急诊收入和住院收入。项目的收入依据青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）2018年—2024年财

务统计年报数据进行预测。

青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）2018年—2024年的年均门急诊收入为9,047.46万元，年均门诊人次为261,602人次，门急诊人次平均增长率为13.00%，每一门急诊人次平均费用为394.09元，每一门急诊人次费用平均增长率为25.00%。由于项目建成后设施设备和床位数有所增加，门急诊人数会有所增长，根据谨慎性原则，本项目门急诊人数运营期按年均5.00%预测，每一门急诊人次费用增长率按年均1.00%预测，债券存续期内门急诊收入共计144,446.23万元。

青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）2018年—2024年的年均住院收入为38,582.04万元，年均住院人次为23,837人次，每一住院人次平均费用为16,259.60元，平均床位流转次数为36.66次，平均床位负荷率为90.45%。青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）现有床位650张，项目预计新增245张。根据谨慎性原则，项目床位负荷率按90.00%预测，每一住院人次费用增长率按年均1.00%预测。债券存续期内住院收入共计507,355.89万元。

综上所述，债券存续期内青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）门急诊收入和住院收入共计651,802.12万元。

2. 成本：项目建成后成本主要包括项目运营成本及项目财务费用。

（1）建成后运营成本

项目建成后涉及的运营成本经测算共计 627,318.22 万元，主要包括相关的各项税金及附加、工资及福利费、燃料动力费、修理费、其他管理费、土地出让相关的专项基金（资金）等。

①项目相关的各项税金及附加

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）、《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》、《征收教育费附加的暂行规定》、《关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》、《中华人民共和国企业所得税法》相关文件，非营利性机构免征增值税、相关附加税以及企业所得税，青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）为公立医院，属于非营利性医疗机构，享受免征增值税、相关附加税以及企业所得税的税收优惠。

②成本费用

项目成本支出包含人员经费（剔除财政基本补助支出）、卫生材料费、药品费、管理费用及其他。项目的成本费用依据青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）2018 年—2024 年财务统计年报数据进行。

青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）卫生材料费占医疗收入年均占比为 39.00%，药品费占医疗收入年均占比

为 20.00%，管理费用及其他占医疗收入年均占比为 6.00%。剔除财政基本补助的人员经费年均为 15,728.73 万元，项目建成后计划新增医务人员 255 人，按照医院现有的平均人员经费 17.00 万元，预计运营第一年剔除财政基本补助的人员经费为 20,063.73 万元，根据物价上涨水平，平均每 5 年增长 3.00%。债券存续期内青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究所）费用成本为 627,318.22 万元。

（2）财务费用

藏区高原病诊疗中心建设项目发行地方政府专项债券的票面利率根据基准日（2025 年 02 月 28 日）前五个工作日同期限国债收益率均值及 2025 年 1-2 月部分同期限项目收益专项债券市场平均价格综合确定。

基于谨慎性原则，项目发行专项债券的利率在基准日（2025 年 02 月 28 日）前五个工作日同期限国债收益率均值和 2025 年 1-2 月部分同期限项目收益专项债券市场平均价格中取较高值，并适当上浮，拟定项目利率为 3.50%。

藏区高原病诊疗中心建设项目发行专项债券 11,000.00 万元（其中 2020 年已发行 6,000.00 万元，票面利率 3.16%；2025 年本期拟发行 5,000.00 万元，预测利率 3.50%），债券期限 10 年，按半年计息，到期一次还本并支付最后一期利息，利息支出总额 3,646.00 万元。

综上所述，该项目在债券存续期内成本共计 630,964.22 万元。

3. 成本效益分析结论

根据上述收入成本分析，青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究所）实施的“藏区高原病诊疗中心建设项目”在债券存续期内可产生收入 651,802.12 万元，发生成本 630,964.22 万元，项目产生的收益可覆盖建设运营成本及相关债券费用，且后期仍具有持续盈利能力，具备较强经济价值。

（五）债券资金需求合理性

青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究所）实施的“藏区高原病诊疗中心建设项目”18,600.00 万元，其中资本金 7,600.00 万元，占比 40.86%，由项目单位自行解决，根据工程进度，分期到位；发行地方政府专项债券 11,000.00 万元，占比 59.14%。低于 80%，故符合债券资金的需求具备合理性。

（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点

1. 项目偿债计划可行性

项目建设完成后，项目建设完成后，可实现门急诊收入 144,446.23 万元，住院收入 507,355.89 万元，扣除运营成本 627,318.22 万元，项目实现的各项收益合计 24,483.90 万元。项目发行债券总额 11,000.00 万元，其中 2020 年已发行 6,000.00 万元，票面利率 3.16%；2025 年本期拟发行 5,000.00 万元，参照目前地方政府债券发行情况，参照目前地方政府债券发行情况，按照 3.50% 的利率测算，债券利息总额 3,646.00 万元，债券本息合计 14,646.00 万元。根据以上测算，项目收益覆盖债券本息总额的倍数为 1.67 倍，

项目预期收益与融资达到平衡。青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）实施的“藏区高原病诊疗中心建设项目”具有较强偿债能力，项目申请发行专项债券的本息可通过项目自身收益偿还。

2. 偿债风险点

（1）投资风险

投资风险主要包括投资测算不准确和技术风险。投资测算不准确风险是指在项目实施过程中由于前期测算对未来经营预测、项目实施进度以及项目整体现金流测算等重要环节出现判断失误或者不可控因素和随机因素的影响，造成实际投资与预算投资之间出现较大差值，导致资金流入不及时或者资金短缺，从而影响项目的顺利实施，进而出现项目不能正常运营，无法按期对债券进行还本付息的严重后果。技术风险为项目施工中存在的不定因素会导致项目不能按时推进，导致项目延期，从而影响项目的收益及偿还能力。

建议加强项目建设前期的调研工作，在做投资估算时加强信息收集的正确性，全面考虑有可能出现的不可控因素和随机因素，尽量减小预测投资和实际投资之间的差值；在项目实施过程中严格控制建设范围及规模，同相关部门做好沟通和协调工作，做好现场勘察和详细调查，在设计上充分考虑工程实施的方便性和可行性，做到预算投资与实际投资的差额控制在合理范围内，专款专用；制定阶段性资金使用计划，做好资金预先安排计划，严格按照实施进度控制资金使用，不拖期，不挪用资金。

(2) 预期收益市场风险

本项目用于偿还债券本息的预期收益为门急诊收入和住院收入，其主要受人口因素、社会因素、经济因素及区域因素包括所在区域的自然、社会、经济条件、地区的繁华程度、交通条件、基础和公用设施条件、环境质量、城市规划限制等。本项目预期收益主要受当地经济发展情况以及该区域发展情况等因素影响，存在一定的不确定性，有可能给本项目专项债券本息偿付带来风险。

按照债券发行期限和额度，在项目年度预算中编列债券还本准备金专项预算，逐年提取还本资金，减少年度收入不确定性对债务还本造成的影响。

为控制预期收益市场风险，要求项目单位密切关注价格变动情况，及时合理地调价，并加强项目运营及资金管理，压缩不合理支出，实行严格的费用预算管理，降低运营管理成本，提高资金使用效率。此外，每年初针对到期债务，测算偿债缺口，筹集偿债准备金，最大程度预防预期收益风险对项目预期收益与融资自求平衡方案产生的影响。

(七) 绩效目标合理性

项目总体绩效目标为：总建设规模 23,750.00 平方米，主要建设诊疗、急救、教学等业务用房及相关配套设施。

该项目建成后，医院整体布局更加合理、快捷、方便、优美和人性化，对于提高医院整体临床诊疗水平，改善职工工作条件，稳定专业技术人才队伍，切实保障高原地区广大人民群众的健康等方面具有

十分重要的现实意义。

通过对项目建设条件、建设方案等的研究，确定本次项目建筑面积 23,750 平方米，估算建设投资 18,600.00 万元，项目规模适宜，能够切实解决医院业务用房不足的问题，其建设是必要和可行的。

在政策预算和项目预算绩效目标申报表中，对本项目各项绩效指标进行了充分细化量化，其中：总建设规模 23,750 平方米，主要建设诊疗、急救、教学等业务用房及相关配套设施。符合项目建设数量标准；质量指标中对工程质量合格率进行了设定，符合项目质量及相关工程质量设计标准；时效指标对项目工程完成及时率进行了设定，符合项目建设时间要求及项目建成后收入要求；成本指标设定了项目投入预算及投入完成率；效益指标中对项目产生的总体收益及可达到的社会效益、可持续影响及群众满意度进行设定。

综合本项目总体绩效目标及绩效指标设定情况，分析得出项目绩效目标制定充分完整，对项目产生的效益能进行定性定量的设定，与项目可行性研究报告相关数据吻合，符合项目绩效目标管理需求。

（八）“反向约束性”指标

本项目属于公益性资本支出项目，项目建成后能产生对应的门急诊收入和住院收入，项目收益覆盖债券本息总额的倍数为 1.67 倍，收益与融资达到平衡；项目主体及其有关责任人未被中国人民银行纳入征信系统黑名单。

（九）筹资的合规性

项目建设资金为企业自筹资金及政府债券资金两部分，无其他资金来源，筹资渠道规范合理。

（十）其他需要纳入事前绩效评估的事项

根据《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，专项债券到期债券本金应通过其对应的项目所取得的专项收入偿还，不得通过其他项目对应的项目收益偿还。因此，本项目涉及对应的门急诊收入和住院收入，建议专项收入建立统一账户，统一对项目支出和收益统一管理，保障债券存续期内有足额资金偿还债券本息。

四、评价结论

项目相关性显著，绩效可实现性较强，实施过程控制有效，预期绩效具有一定可持续性，且财政资金投入风险可控。

项目建成后可增加区域内的床位数量和诊疗科室，新增床位 245 张，使得医院总床位数达到 895 张，缩短患者住院等候时间；项目预计年诊疗能力首年提升至 274,682 人次；并增加高端医疗设备，开展技术创新，提升急危重症患者救治水平；项目建成后招聘医生、护士、行政后勤、安保等人员，提供稳定就业机会，本项目预计增加 255 个就业岗位；青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）实施的“藏区高原病诊疗中心建设项目”在债券存续期内可产生收入 651,802.12 万元，发生成本 627,318.22 万元，项目产生的收益可覆盖建设运营成本及相关债券费用，且后期仍具有持续盈利能力，具备

较强经济价值；项目收益覆盖债券本息总额的倍数为 1.67 倍，收益与融资达到平衡。

综合评价，对该项目应“予以支持”。

五、相关建议

（一）项目资本金来源于企业自筹资金及财政资金，项目单位应本着高效投资的理念，严格控制项目投资额度，加强前期设计与工程量清单编制工作，避免工程施工过程中出现工程量漏项及较多签证出现的情况，确保项目实际完成投资在批复投资限额之内。

（二）本项目属于基础设施建设项目，应根据同行业相关标准及借鉴国内同类项目经验，采取高效、合理的运作模式，在投资额既定的情况下，提升项目整体社会效益及经济效益。

（三）本项目会产生一定的医疗垃圾，如感染性废物、化学药品废物等，故需考虑医疗区域的通风系统，减少交叉感染；还需考虑处理医疗废物的特殊方法，如高温焚烧或无害化处理等。

（四）医院设施需要持续运行，不能中断，所以维护机制要可靠。建议提取相应比例的专项维护基金；建立医疗设备与建筑协同维护机制；制定运维能力提升计划等。

六、其他需要说明的问题

本报告是评估机构根据藏区高原病诊疗中心建设项目的材料进行全面分析与评估，结合现场考察情况，在专家评价意见的基础上综合形成的。报告重点针对项目资金事前绩效进行评估，报告的结论与意见是参考性的，仅供财政部门审核专项债券时使用，不做其他用途。

(此页无正文)

青海中恒信会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国西宁市新宁路 28 号

二〇二五年四月十八日

专项债券项目绩效目标申报表
(2025年度)

项目名称		藏区高原病诊疗中心建设项目				填报时间	2025/3/21	
主管部门		青海省卫生健康委员会			实施单位	青海省心脑血管病专科医院（青海省高原医学科学研究院）		
项目资金（万元）		项目资金总额	18,600.00		年度资金总额	5,642.59		
		其中：财政资金			其中：财政资金			
		其中：专项债券资金	11,000.00		其中：专项债券资金	5,000.00		
		其他资金（自筹）	7,600.00		其他资金（自筹）	642.59		
绩效目标		总体绩效目标				年度绩效目标		
		总建设规模23,750.00平方米，主要建设诊疗、急救、教学等业务用房及相关配套设施				建设期完成工程施工，工程质量合格，运营期运营状况良好，提供优质的医疗健康服务。		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	二级指标	三级指标	指标值	
	成本指标	产出成本	项目投入预算	18,600.00	产出成本	项目投入预算	18,600.00	
	产出指标	产出数量	高原病诊疗中心	23,750m²	产出数量	高原病诊疗中心	23,750m²	
			新增床位	245张		新增床位	245张	
		产出质量	工程质量合格率	100%	产出质量	工程质量合格率	100%	
			材料抽检合格率	100%		材料抽检合格率	100%	
			安全结构等级	2级		安全结构等级	2级	
		产出时效	工程完成及时性	及时	产出时效	工程完成及时性	及时	
			投入完成率	100%		投入完成率	100%	
		效益指标	经济效益指标（万元）	债券存续期总收入	651,802.12	经济效益指标（万元）	收入	/
				债券存续期净收益	24,483.90		净收益	/
			社会效益指标	提高医疗应急水平	逐步提高	社会效益指标	提高医疗应急水平	/
	提供部分就业岗位			255	提供部分就业岗位		/	
	生态效益指标		降低能耗	逐步降低	生态效益指标	降低能耗	/	
			减少污染	逐步减少		减少污染	/	
	可持续影响指标		促进医疗卫生事业持续健康发展	逐步提高	可持续影响指标	促进医疗卫生事业持续健康发展	/	
满意度指标	服务对象满意度指标	公众满意度	90%	服务对象满意度指标	公众满意度	/		
项目主管部门审核意见：								
日期：								
财政部门审定意见：								
日期：								



世界日報

古今圖書集成



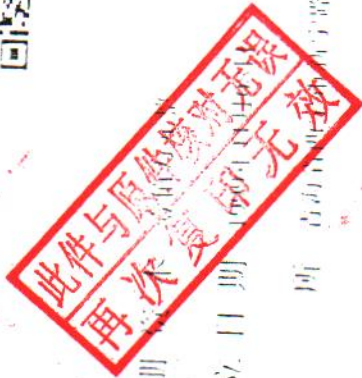
(水)

(11)

[illegible]

有
星
有
星

三、

[illegible]

三

成立日期

所 有 權 人 陳 國 強 00029839



登记机关

2023年07月10日

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

11

[illegible]

国家市场监督管理总局

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,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 青海中恒信会计师事务所有限公司

主任会计师: 李青

办公场所: 西宁市新宁路28号紫恒大厦12楼

组织形式: 有限公司

会计师事务所编号: 63010004

注册资本(出资额): 捌拾万元整

批准设立文号: 青财注协字[1999]959号

批准设立日期: 二〇〇〇年五月十八日

发证机关: 青海省财政厅

二〇〇〇年五月十八日

中华人民共和国财政部制



证书编号:
No. of Certificate 630100040117

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 青海省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 08 月 01 日

姓名 Full name	王成德
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1955-02-15
工作单位 Working unit	青海中恒信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	63212319550215001X



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出会计师事务所青海分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 9 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

青海中恒信会计师事务所有限公司
CPA

转入所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 9 月 28 日

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.



2021.9.29

年 月 日



中国注册会计师协会

田敏

女

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.

1975-12-18

青海中恒信会计师事务所有限公司

630104197512180544



年 月 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 630100040002
批准注册协会
Authorized
发证日期: 2024
Date of Issuance