

海原县中医医院康复中心建设项目 专项债券财务评估报告

编制单位：宁夏正信会计师事务所合伙企业
(普通合伙)



海原县中医医院康复中心建设项目 专项债券财务评估报告

正信咨字〔2025〕第002号

海原县人民政府：

我们接受贵院委托，对海原县2025年中医医院康复中心建设专项债项目预期收益和融资平衡方案进行了财务评估。我们的评估依据是《中华人民共和国预算法》（2018年修订）、《国务院 关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）、《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52号）和宁夏回族自治区财政厅《自治区财政厅关于转发〈财政部 关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知〉》（宁财〔预〕发〔2018〕753号）等文件规定和要求。

本次评估所涉及的资料均由海原县中医医院提供，其合规性、真实性提供方负责，我们的责任是在执行评估工作的基础上发表意见。

一、区域情况

（一）海原县基本情况

海原县位于宁夏回族自治区中南部，隶属中卫市。全县国土面积4989.6平方公里，辖17个乡镇、2个管委会、1个自然保护区、148个行政村、1112个自然村。户籍人口45.5万人，常住人口33.7万人。2022年全县地区生产总值完成98.86亿元，按不变价格计算，同比增长6.0%。2023年全县地区生产总值105.56亿元，同比增长6.1%。2024年海原县GDP为111.78亿元，增速为6.5%。海原县综合经济水平增长速度较快。

(二) 海原县近三年区域经济情况

1. 海原县近三年收入支出情况

2022年海原县全县一般公共预算收入2.5亿元，支出62.16亿元；政府性基金收入0.35亿元，支出1.35亿元。2023年全县一般公共预算收入2.66亿元，支出63.68亿元；政府性基金收入1.11亿元，支出1.08亿元。2024年全县一般公共预算收入3.01亿元，支出66.75亿元；政府性基金收入1.86亿元，支出1.9亿元。如下表所示：

年份	一般公共预算（亿元）		政府基金预算（亿元）	
	收入	支出	收入	支出
2022	2.5	62.16	0.35	1.35
2023	2.66	63.68	1.11	1.08
2024	3.01	66.75	1.86	1.9

二、项目概况

(一) 项目区域经济及社会经济概况

海原县位于宁夏回族自治区中南部，隶属中卫市。全县国土面积4989.6平方公里，辖17个乡镇、1个街道办事处、1个自然保护区及甘盐池种羊场，148个行政村、11个社区，户籍人口45.5万人，常住人口33.7万人。海原县，

位于宁夏回族自治区中南部，属黄土丘陵沟壑区，隶属中卫市。全县国土面积4989.6平方公里，辖17个乡镇、2个管委会、1个自然保护区、148个行政村、1112个自然村。户籍人口45.5万人，常住人口33.7万人。

2024年海原县GDP为 111.78亿元，增速为6.5%。2023年全县地区生产总值105.56亿元，按不变价格计算，同比增长6.1%。海原县综合经济水平增长速度较快，2024年的公共财政预算收入为23,397万元，同比增长12.21%。公共财政预算支出为522,039万元，同比增长3.53%。

全年全县CPI累计下降0.1%。其中居住、教育文化和娱乐、医疗保健、其他用品和服务类价格分别上涨1.2%、1.5%、0.1%、3.4%。

2024年以来，海原县聚焦高质量发展，坚持抓好“四个统筹”，全面落实“四项重点任务”，精准发力做好企业、项目、产业、园区“四篇文章”，精打细算算好总量、存量、缺量“三笔细账”，全力以赴稳增长、惠民生、防风险，迈出高质量发展坚实步伐。

（二）海原县举借债务情况

2022年末，海原县政府一般债务余额为28.52亿元。2023年新增债券资金6.64亿元（外债0.05亿元、一般债券2.88亿元、再融资债券3.71亿元），偿还到期本金3.66亿元（申请再融资偿还3.34亿元，自有资金偿还0.32亿元），利息1.02亿元。2023年末海原县政府一般债务余额为35.4亿元，一般债务限额为34.84亿元。2024年安排还本

付息2.63亿元，其中：本金1.62亿元（申请再融资偿还1.43亿元，自有资金偿还0.19亿元），利息1.01亿元。

2023年还本付息0.55亿元（本金0.34亿元，利息0.21亿元）。2023年末政府专项债务余额为5.72亿元，专项债务限额为6.4亿元。2024年安排还本付息0.2亿元（到期利息0.2亿元）。

（三）项目概况

1、项目名称：海原县中医医院康复中心建设项目。

2、项目建设单位：海原县中医医院。

3、项目建设地点：项目位于中卫市海原县，华山路以东，西河路以西，西湖南路以南，永乐街以北。

4、立项依据：本项目根据《关于促进中医药传承创新发展的意见》要求，要提升中医药特色康复能力，加强中医医院康复职能建设，打造一批功能健全、布局合理的康复中心，提升医院在医疗、康复、治未病、公共卫生、健康教育等全领域的综合服务能力。《宁夏回族自治区“十四五”中医药发展规划》要求谋划和实施，即到2025年，建设6-10个中医康复中心，促使中医药与康复、养老等领域融合发展，以满足海原县人民群众多样化的中医药健康需求，同时提升中医药健康产业高质量发展。《宁夏中医药康复服务能力提升工程实施方案》要求全区二级以上中医医院设立标准化康复科，推广中医康复技术，服务慢性病、老年病等患者。

按照海原县发展和改革局文件《关于海原县中医医院康复中心建设项目建议书的批复》（海发改发〔2025〕32号），海原县中医医院作为一家具有中医特色的二级甲等公立医院，承担着全县广大群众的中医、中西医结合医疗服务和全县中医适宜技术培训。近年来，随着医院业务量的不断增加，现有的基础设施水平，已经不能满足医务人员和康复病患的需求，业务用房不足、科室设置不规范的问题逐步显现。

5、建设性质：新建有收益的公益性项目。

6、建设期限：项目建设期计划于2025年8月—2027年6月，建设期为22个月。

7、建设规模：根据《康复医院建设标准》（T/CARN 02-2023），结合海原县实际，项目规划总建筑面积控制在12000平方米，设置床位数控制在180张，每床建筑面积不少于85平方米。同时配套建设水暖电外网等附属工程。包括地上5层框架结构，其中，康复、神志病、治未病等门诊一层；康复病房一层；康复功能锻炼区一层；神志病科（睡眠障碍中心）一层；健康管理中心（治未病科）及老年病科一层。

8、投资概算：项目总投资9,800.00万元。其中申请专项债7,814.00万元，占总投资的80%；其中专项债主要用于项目基础设施建设，其余1,986.00万元设备及家具采购等由海原县财政资金解决。

三、财务评估要素

2017年财政部公布财预〔2017〕89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》（以下简称“通知”），提出在法定专项债务限额内，各地方按照本地区政府性基金收入项目分类发行专项债券，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。

一是债券规模。严格执行法定限额管理，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。

二是债券项目。项目能够产生持续稳定、反映为政府性基金收入或专项收入的现金流，且现金流应当能够覆盖专项债券还本付息。

三是债券发行。项目收益专项债券严格对应项目发行，可以对应单一项目发行，也可以对应同一地区多个项目集合发行，具体由省级财政部门确定。

四是信息披露。地方政府应当及时披露项目收益专项债券及其项目信息，包括专项债券对应的项目概况、项目预期收益和融资平衡方案、专项债券规模和期限、发行计划安排、还本付息等信息，以及项目进度、专项债券资金使用情况等信息。

五是偿债责任。项目收益专项债券对应的项目取得的政府性基金或专项收入，应当按照项目对应的专项债券余额统筹安排资金，专门用于偿还到期债券本金。

我们根据国家、地方相关政策文件，以真实、客观、可行、独立为原则，对本项目专项债券收益与融资自求平衡情况分析评价如下：

1. 资金充足性

1.1 投资估算

本项目投资估算是根据项目建议书的编制方案和医院提供的建设内容而编制的。估算总投资9,800.00万元，其中：工程费用6,852.00万元，设备及信息化系统1,986.00万元，其他费用590.00万元，预备费用372.00万元。

1.2 资金筹措

本项目拟采用项目资本金与申请专项债券相结合的方式筹措资金。本项目申请专项债资金总额7,814.00万元。计划使用债券为20年期，一次发行。利率为20年期国债收益率，按2.4%计取。

本项目期限和利率安排是在分析近三个月内医卫行业专项债发行情况并结合海原县实际财政可承受能力情况综合确定的，符合《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52号）等要求。

按照相关政策规定，本期债券募集资金由财政部门将纳入政府性基金预算管理，并由相关主管部门专项用于宁夏海原县中医医院康复中心建设项目，任何单位和个人不得截留、挤占和挪用，不得用于经常性支出。

基于以上投资计划、资金筹措安排，我们未发现建设期内所需建设资金存在缺口的情况。

1.3 项目预期收益及成本测算

（1）项目收入可行性

海原县人口约45万，老龄化率18.5%（高于全国平均），慢性病、残疾人群康复需求突出。预计老龄化率年均增长0.5%，慢性病发病率年均增长2%-3%。

本项目定位为县域康复服务核心节点，覆盖慢性病、术后康复、残疾人及老年人群体，兼顾中西医结合特色。主要包括：康复、神志病、治未病等门诊服务；康复功能锻炼；神志病科（睡眠障碍中心）服务；健康管理中心（治未病科）及老年病科服务等。

收费标准：参考宁夏同类机构，结合物价指数年均上调3%-5%。详见《中卫市基本医疗服务项目价格目录》：

（1）门诊收入

基础门诊量：初期日均门诊量50人次，根据历史运营数据估算年增长率8%-10%。

单价增长：初始均价80元/人次，结合物价指数测算年均增长3%。

（2）康复功能锻炼收入

床位使用率：初期70%，根据潜在人员健康情况估算第5年后达90%。

（3）健康管理中心收入

初期占比5%，根据历史运营数据估算年均增长12%。

2.关键数据来源和假设

2024年，医院门急诊人次101893人次，日均住院患者稳定在200人以上；2025年第一季度，门急诊人次24429人，较上年同期增长22.30%。住院人次2531人，较上年同期增长27.25%。

①收入预测：2025-2026年：使用测算数据2025年459万元和2026年756万元。

2026-2030年：基于复合年增长率（CAGR）23.8%（从756万元到1780万元，5年增长）。2030-2043年：基于复合年增长率6.8%（从1780万元到4190万元，13年增长）。

2044年：基于2030-2043年的增长率6.8%估算（4190万元 $\times 1.068 \approx 4475.32$ 万元）。

②支出预测：医疗项目支出通常包括人力成本、药品、设备折旧、运营维护等。基于行业标准，假设支出占收入的70%（即支出=收入 $\times 0.7$ ），利润占收入的30%（即利润=收入 $\times 0.3$ ）。

3. 现金流分析

结合上述条件，未来20年收入与付现支出和利润预测如下：

类别	收入预测（万元）				付现运营成本预测（万元）		利润（万元）
年度	门诊收入	康复收入	健康管理中心收入	门诊及康复收入合计	门诊及各项运营付现成本率	门诊及各项运营付现成本	
行次	1	2	3	4=1+2	5	6=4*5	4-6
2025	298.35	137.70	22.95	459.00	70%	321.30	137.70
2026	491.40	226.80	37.80	756.00	70%	529.20	226.80
2027	608.61	280.90	46.82	936.33	70%	655.43	280.90
2028	753.72	347.87	57.98	1,159.57	70%	811.70	347.87
2029	933.63	430.91	71.81	1,436.35	70%	1,005.45	430.90
2030	1,157.00	537.00	89.00	1,780.00	70%	1,246.00	534.00
2031	1,235.68	570.31	95.05	1,901.04	70%	1,330.73	570.31
2032	1,319.70	609.09	101.52	2,030.31	70%	1,421.22	609.09
2033	1,409.44	605.51	108.42	2,168.37	70%	1,517.86	650.51
2034	1,504.99	694.61	115.78	2,315.38	70%	1,620.77	694.61
2035	1,607.33	741.85	123.64	2,472.82	70%	1,730.97	741.85
2036	1,716.89	792.41	132.07	2,641.37	70%	1,848.96	792.41
2037	1,834.16	846.53	141.09	2,821.78	70%	1,975.25	846.53
2038	1,959.66	904.46	150.74	3,014.86	70%	2,110.40	904.46
2039	2,093.43	966.21	161.03	3,220.67	70%	2,254.47	966.20
2040	2,236.20	1,032.09	172.02	3,440.31	70%	2,408.22	1,032.09
2041	2,388.26	1,102.28	183.71	3,674.25	70%	2,571.98	1,102.27
2042	2,250.28	1,177.05	196.17	3,923.50	70%	2,746.45	1,177.05

2043	2,723.50	1,257.00	209.50	4,190.00	70%	2,933.00	1,257.00
2044	2,908.96	1,342.59	222.87	4,475.32	70%	3,132.72	1,342.60
合计	31,431.19	14,603.17	2,439.97	48,817.23	-	34,172.08	14,645.15

测算说明：

①收入趋势：收入从 2025 年的 459 万元增长到 2044 年的 4475.32 万元，年均增长率约为 14.5%。初期高增长

（2025-2030 年）源于门诊量快速增加（年增 8-10%）和单价上调（年增 3%），后期增长放缓（2030 年后）反映市场趋于稳定。

②支出假设：支出比例（70%）是估算值。实际中，支出可能受老龄化率上升（年增 0.5%）和慢性病发病率增长（年增 2-3%）影响而增加，但文件未提供成本细节。建议在实际运营中细化成本结构（如人力占比、设备投资等）。

③敏感性：收入预测依赖于门诊量增长率（8-10%）、单价增长（3-5%）等参数；若增长率取下限，收入可能低于本表。

④总收入和利润：20 年总收入总和约 48,817.23 万元，总支出约 34,172.06 万元，总利润约 14,645.17 万元（利润率 30%）。

实际执行时，建议结合年度审计和当地经济数据（如物价指数）调整。

1.4 资金覆盖率

经测算，本项目盈利能力较强，可实现利润总额 14,645.17 万元。经测算，本息覆盖倍数为 1.27。申请专项债 7,814.00 万元，利率 2.4%，20 年期，在整个债券存续期间，每年按照既定利率支

付债券利息，待20年期满，于债券到期日一次性足额偿还本金。每年支付利息187.54万元，全部利息为3,750.72万元，全部本息合计为11,564.72万元。

年份	年初本金	利率	当年利息	当年偿还本金	年末本金	当年偿还本息
2026	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2027	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2028	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2029	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2030	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2031	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2032	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2033	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2034	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2035	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2036	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2037	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2038	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2039	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2040	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2041	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2042	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2043	7814	2.4%	187.54	0	7814	187.54
2044	7814	2.4%	187.54	0	0	187.54
2045	7814	2.4%	187.54	7814	0	8001.54
合计	-		3750.72	7814	7814	11564.72

本项目期限和利率安排是在分析近三个月专项债发行情况并结合海原县市实际财政可承受能力情况综合确定的，符合《国

务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52号）等要求。

经测算，本项目可实现利润总额14,645.17万元，专项债还本付息数11,564.72万元，专项债券本息覆盖倍数和总债务本息保障倍数均为1.27，专项债券本金保障倍数和总债务本金保障倍数均为1.48。项目总投资9,800.00万元，总投资收益率为149.44%。因此，本项目完全能实现收益与融资自求平衡。针对本项目在债券存续期内还本付息资金的测算，我们未注意到可能对本项目资金稳定性产生重大影响的情况。

四、风险分析

根据本项目收益与融资自求平衡的压力测试结果，当业务收入、成本费用、债券利率等影响债券还本付息的因素在±150% 范围内变动的情况下，专项债券本息资金覆盖率仍然 >1 。

（一）政策与法规风险

地方政策变动可能影响项目审批、用地规划或补贴政策。医疗资质审批流程复杂，若未通过可能导致项目延期或终止。

应对措施：提前与地方政府、卫健部门沟通，确保符合政策导向。聘请专业法律团队协助资质申报与合规审查。

（二）资金与财务风险

本项目初始投资大，回报周期长。但运营初期收入不稳定，可能面临现金流压力。

应对措施：多渠道融资（政府补贴、社会资本合作、银行贷款）。制定详细的财务预算，建议预留应急资金占总投资的10%-15%、

（三）市场与运营风险

目标人群覆盖率低或同类机构竞争激烈。初期品牌认知度低：初期推广困难，患者信任度不足等。

应对措施：开展市场调研，明确服务定位（如骨科康复、神经康复等细分领域）。与医院、社区合作建立转诊机制，扩大客源。提供有竞争力的薪酬福利，吸引并留住专业人才。

（四）医疗安全与法律风险

医疗事故或服务纠纷可能导致法律诉讼及声誉损失。患者隐私数据泄露风险，如电子病历管理不当。

应对措施：建立标准化诊疗流程，定期开展医疗安全培训。购买医疗责任保险，降低赔偿风险。部署信息化安全系统，确保数据符合《个人信息保护法》。

（五）社会舆情风险

周边居民对康复中心存在误解（如误认为传染病机构）。舆论事件影响机构形象。

应对措施：建设前期开展社区沟通会，普及康复中心的社会价值。建立舆情监测机制，及时回应公众关切。

综上，本项目风险等级评估为：市场竞争风险为“中”，其他为“低”。建设康复中心需在多维度风险中寻求平衡，重点关注政策合规性、资金链稳定性及医疗服务质量。通过科学的规划、

专业的团队协作及动态风险管理，可显著提升项目成功率，实现社会效益与经济效益双赢。

五、评估结论

本项目可以通过发行专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，并以收入所对应的充足、稳定现金流作为还本付息的资金来源。通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，我们未注意到本期专项债券在存续期内出现无法满足专项债券还本付息要求的情况。

综上所述，通过发行地方政府专项债券的方式，满足宁夏海原县中医医院康复中心建设项目的资金需求，应是现阶段较优的资金解决方案。

六、免责声明

本报告仅供贵方参考，其内容（无论整体或部分）不构成我们的意见。

我们出具的报告将仅基于下列事项：

- a. 我们在本报告述及或引用的资料、文件、事实和假设；
- b. 我们假设提供給我們的所有资料（未经独立核实）为准确、真实、完整和有效；
- c. 贵方理解本报告只涵盖特定的中国大陆和相关国家/地区问题及相应影响，并未考虑其他任何类别的相关事宜；
- d. 在此报告出具时有效的有关法律、法规和解释（“权威法规”）。这些权威法规可能会被修订，且可能具有追

溯效力。我们没有义务告知贵方对此报告中所作分析或任何事项可能产生影响的任何变更或发展，我们亦不会对本报告出具日之后的任何事项作考虑。在报告出具之日后权威法规的任何变更亦可能会影响报告中评论的有效性；

e. 贵方理解此报告对任何税务机构及/或司法机构并无约束效力，亦不应被视为我们就任何税务机构及/或司法机构将会同意我们的评论而作出的任何声明、保证或担保；

f. 与此约定业务有关的所有服务仅供贵方参考及内部使用，除了贵方作为业务约定书合同一方以外，我们与其他任何人士或任何方（“第三方”）均不产生合约利益关系。此约定业务的服务并非为任何第三方的明示或默示的利益。除贵方以外，任何第三方没有权利以任何形式或基于任何目的，依赖我们的建议、报告或其他服务；

g. 我们不会对任何第三方承担任何义务和责任（包括但不限于疏忽引起的责任）。如有任何第三方依赖我们报告的情况，贵方同意将保护我们，其关联机构以及人员免受任何与向第三方披露报告（无论是否经过我们的同意）有关的第三方索偿或责任的影响，并补偿所产生的诉讼费以及其他费用。

附件：海原县中医医院经济运行分析报告

一、医院经济运行总体状况

（一）基本情况

海原县中医医院成立于1986年，是我县唯一一所二级甲等中医医院，承担着全县近47万回汉人民群众的中医、中西医结合医疗服务工作和乡、村两级中医工作的培训指导工作。新院搬迁后占地面积约100亩，建有10356m²的门诊大楼、8425m²的住院部大楼及428m²的附属用房。全院设有临床科室9个、医技科室6个，职能科室10个；设有9个病区（糖尿病科、治未病科、针灸推拿科、普外肛肠科、骨伤科、心血管病科、妇产科、肺病科、急诊科）。2024年末实有人数264人，其中在编人员177人，离休人员0人，退休人员15人。

（二）医疗资源情况

截止2024年底，海原县中医医院现有机构数1个，编制人数179人；年末在职职工人数264人，较上年增长0.38%；编制床位220张；平均开放床位220张。详细指标如下：

表1 海原县中医医院机构、人员及床位情况

表1 海原县中医医院机构、人员及床位情况

项 目	单位	2024年	2023年	增幅	增长率
一、机构、人员状况					
（一）机构数	个	1	1	0	0.00%
（二）编制人数	人	179	179	0	0.00%
（三）年末在职职工人数	人	264	263	1	0.38%
其中：在编在职人数	人	177	171	6	3.51%
编外长期聘用人数	人	87	92	-5	-5.43%
（四）平均在职职工人数	人	263	270	-7	-2.59%
（五）年平均离退休人数	人	14	12	2	16.67%
其中：纳入养老保险管理的退	人	14	12	2	16.67%

休人数					
二、床位情况					
（一）编制床位	张	220	220	0	0.00%
（二）平均开放床位	张	220	220	0	0.00%
（三）年末实际开放床位	张	220	220	0	0.00%

（三）服务量

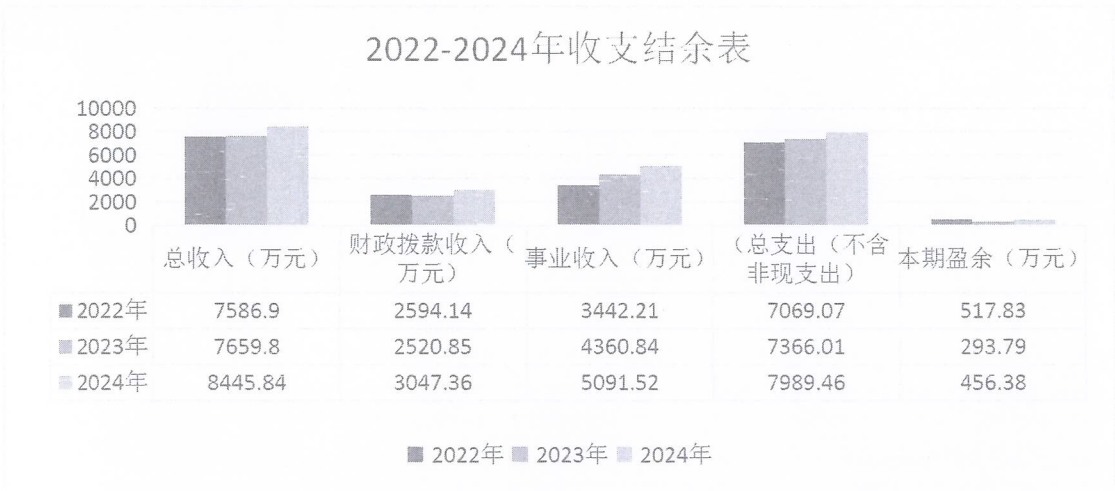
海原县中医医院2022-2024年，我院总诊疗人次逐年增长，具体附表如下。

表2 海原县中医医院诊疗服务情况

项 目	单位	2024年	2023年	2022年	增幅	增长率
（四）诊疗人次数	人次	109818	106959	75909	2859	2.67%
其中：门急诊人次数	人次	101893	99671	70544	2222	2.23%
（五）实际开放总床日数	床日	80300	80300	85020	0	0.00%
（六）实际占用总床日数	床日	71018	65847	46022	5171	7.85%
（七）出院者占用总床日	床日	70541	65438	45288	5103	7.80%
（八）出院人数	人	7925	7288	5365	637	8.74%

二、医院收支结余情况

2022年-2024年医院总体收入、医疗收入均呈增长趋势，收支结余如下。



剔除非现金支出（固定资产折旧费、无形资产摊销费、计提医疗风险基金），我单位2022-2024年收支结余良好，分别为517.83万元、293.79万元、456.38万元。

（一）收入结构

2024年，我院总收入8,445.84万元，较上年增长0.96%。其中：财政拨款收入3,047.36万元，较上年度增长8.03%；事业收入（医疗收入）5,091.52万元，较上年度增长16.76%。

表3 海原县中医医院收入情况

项目	行次	2024年度	2023年度	2022年度	增长额	增幅
一、收入合计	1	84458398.61	76597995.39	75,869,020.46	7860403.22	10.26%
（一）财政拨款收入	2	30473616.28	28208491.19	25,941,442.69	2265125.09	8.03%
其中：财政基本拨款收入	3	24464706	23696660	22,914,356.59	768046	3.24%
财政项目拨款收入	4	6008910.28	4511831.19	3,027,086.10	1497079.09	33.18%
（二）事业收入	5	50915169.76	43608406.78	34422104.83	7306762.98	16.76%
（六）非同级财政拨款收入	10	3034086.44	4687432.56	2217112.19	-1653346.12	-35.27%
（九）利息收入	13	31126.13	45094.62	60221.36	-13968.49	-30.98%
（十一）其他收入	15	4400	48570.24	13226219.39	-44170.24	-90.94%

各项收入所占比重如下：

其中：医疗服务收入（不含药品、耗材收入）占医疗收入比例54.26%，较上年增长3.41%；医疗服务收入（不含药品、耗材、检查、化验收入）占医疗收入比例39.70%，较上年增长6.06%；药品收入占医疗收入比重43.75%，较上年下降4.02%；不含中药饮片药品收入占医疗收入比重20.08%，较上年下降9.97%；卫生材料收入占医疗收入比重2%，较上年增长0.62%。医疗收入结构在2023年的基础上进一步优化。

（二）支出结构

2024年我院总支出7841.54万元，较上年增长2.26%，其中：医疗活动费用（不含项目支出及非现金支出）合计

7791.07万元，占总支出的92.45%，较上年下降5.64%，具体支出情况如下：

表4 海原县中医医院医疗支出情况

项目	2024年度		2023年度		金额增长率	占比增幅
	金额（元）	占比	金额（元）	占比		
医疗支出	100.00%	69,330,091.95	100.00%	13.10%	0.00%	100.00%
人员经费	53.48%	40,482,169.64	58.39%	3.58%	-4.91%	53.48%
卫生材料费	4.50%	2,436,193.60	3.51%	44.85%	0.99%	4.50%
药品费	25.41%	18,813,355.18	27.14%	5.93%	-1.73%	25.41%
其他费用	16.61%	7,598,373.53	10.96%	71.41%	5.65%	16.61%

2024年百元医疗收入的医疗费用（不含药品）295.65元，较上年下降15.37%；百元医疗收入的医疗费用（不含药品、卫生材料）223.86元，较上年下降24.28%。

医院预期经济运行展望

医院康复中心建成后，将新增69张床位，年新增开放总床日数25185天，住院病人新增2400人次，门诊就诊患者新增2.88万人次。按门诊次均费用160元，住院次均费用4300元计算，全年新增医疗收入1492.8万元）（其中：门诊收入460.8万元，住院收入1032万元）。

康复中心建成后新增成本1246.269万元，包括：药品费597.12万元，卫材179.14万元；新增人员50人，年费用500万元；新增水费3万元、电费26万元、暖气费41万元。

综上，每年新增净收入146.54万元。根据2024年非现金结余456.38万元，预期每年结余将达到602.923万元。

宁夏正信会计师事务所
合伙企业（普通合伙）

中国注册会计师：



中国·宁夏

中国注册



贾玉婷