

防伪条形码:



09912019120006975364

防伪编号: 09912019120006975364
报告文号: 润通专审[2019]439号
委托单位: 沙雅县财政局
事务所名称: 新疆润通有限责任会计师事务所
报告日期: 2019-12-09
报备时间: 2019-12-12 15:39
被审单位所在地: 阿克苏地区
签名注册会计师: 吴景奇
张晓龙

沙雅县财政局

关于对沙雅县人民医院医养楼附属工程专项债券方案的总体评价专项审计报告

事务所名称: 新疆润通有限责任会计师事务所
事务所电话: 13999292222
传 真: 0991-2325119
通讯地址: 新疆乌鲁木齐经济技术开发区玄武湖路555号万达中心
14号楼2204室、2205室
电子邮箱: wujingqi@sina.cn
事务所网址:

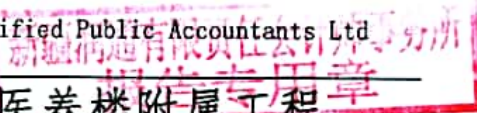
如对上述报备资料有疑问的,请与新疆注册会计师协会联系。

防伪查询电话: 0991-2849024

防伪查询网址: <http://zxwz.xjcz.gov.cn>



新疆润通有限责任会计师事务所 XinJiangRunTong Certified Public Accountants Ltd



关于对沙雅县人民医院医养楼附属工程

专项债券方案的总体评价报告



报告日期：2019 年 12 月 6 日

地址：乌鲁木齐市经济技术开发区玄武湖路 555 号万达中心 22 楼

电话：0991-2834917

传真：0991-2325119

邮编：830011



关于对沙雅县人民医院医养楼附属工程

专项债券方案的总体评价报告

润通专审[2019]439 号

一、项目概述

沙雅县人民医院医养楼附属工程法人单位为沙雅县人民医院，项目总投资 1,300 万元，其中：申请地方政府债券资金 1000 万元，地方财政自筹资金 300 万元。沙雅县人民医院医养楼附属工程总规划用地面积 30440.2 平方米（约 45.6 亩），本项目为附属工程。其中：室内 15000 平方米（改造装修墙体、地面、卫生间、水管等）；室外供水管网 300 米，消防管网 1900 米，暖气管网 1200 米，排水管网 700 米，绿化面积 13 亩，地面硬化面积 5000 平方米，停车场、步行道等；设备购置变压器 1 台及其室内器皿等。

项目建设期为 1 年，即：2019 年 10 月—2020 年。

项目已经沙雅县发展和改革委员会（沙发改综[2019]40 号）批复。

二、评价要素

2017 年财政部公布的《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 号文件（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。根据《通知》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收入，且现金收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。

财政部《关于做好 2018 年地方政府债务管理工作的通知》财预[2018]34 号文件。

三、偿债能力分析

项目总投资为 1,300 万元。资金来源为申请专项债券资金 1,000 万元，300 万元为人民医院自筹资金。项目经济效益评价计算期为 8 年，其中建设期 1 年。由于本项目为沙雅县人民医院医养楼附属工程，收入来源于医疗门诊收

地址：乌鲁木齐市经济技术开发区玄武湖路 555 号万达中心 22 楼

电话：0991-2834917

传真：0991-2325119

邮编：830011



入、体检费收入。根据沙雅县人民医院医养楼附属工程可行性研究报告推算，项目平均净利润 386.75 万元。

本项目预期最低收益合计为 3,094 万元，发债本息合计 1,315 万元（其中债券本金 1,000 万元，债券 7 年期利息合计 315 万元。债券利息预测暂且按 4.5% 计算）相比，完全覆盖项目债券本息，偿债保障倍数为 2.35。

具体详见下表：

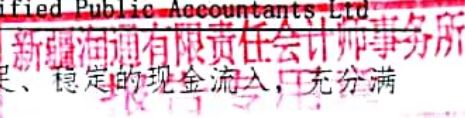
沙雅县人民医院医养楼附属工程专项债专项收入偿还测算表

年份	收入（万元）	运营成本 （万元）	净收入 （万元）	债券还本付息 （万元）	还款时间 （年）
1	0	0	0	0	2019
2	813	371	442	45	2020
3	813	371	442	45	2021
4	813	371	442	45	2022
5	813	371	442	45	2023
6	813	371	442	45	2024
7	813	371	442	45	2025
8	813	371	442	1,045	2026
合计	5,691	2,597	3,094	1,315	

通过对阿克苏市住房和城乡建设局提供的《沙雅县人民医院医养楼附属工程收益平衡方案》测算，该项目收益能够满足债券还本付息金额，符合财政部《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 号文件，关于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收入，且现金流入完全能够覆盖专项债券还本付息的规模的要求。

四、总体评价结果

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，并根据我们当前国内融资环境和经济形势的分析，认为沙雅县人民医院医养楼附属工程可以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措。同时，项目完



成后医疗门诊收入、体检费收入为项目提供了充足、稳定的现金流入，充分满足债券发行还本付息要求。

综上所述，通过发行项目收益与融资自求平衡的专项债券满足沙雅县人民医院医养楼附属工程资金需求应是现阶段较优的资金解决方案。

新疆润通有限责任会计师事务所

(盖章)



中国乌鲁木齐市

中国注册会计师

(签名并盖章)



中国注册会计师

(签名并盖章)

2019年12月6日

