

2025 年内蒙古自治区政府专项债券

克什克腾旗智慧水务数据管理平台 及供水设施提升改造项目

事前绩效评估报告

克什克腾旗住房和城乡建设局

克什克腾旗财政局

内蒙古纳德工程咨询有限公司

二〇二五年六月



工程咨询单位乙级资信证书

单位名称： 内蒙古纳德工程咨询有限公司

住 所： 内蒙古自治区呼和浩特市赛罕区美里路
和达商务大厦5号楼13楼

统一社会信用代码： 91150404MA0063978F

法定代表人： 张颖

技术负责人： 程然

资信等级： 乙级

资信类别： 专业资信

业 务： 市政公用工程，建筑，其他（旅游工程）

证书编号： 乙.052024010044

有 效 期： 2024年07月08日至2027年07月07日



发证单位： 内蒙古自治区工程咨询协会



目录

第一章 评估对象	1
1.1 项目名称	1
1.2 项目主管部门	1
1.3 项目单位	1
1.4 项目建设地点	1
1.5 建设期	1
1.6 项目进展情况	1
1.7 建设性质	1
1.8 建设内容及规模	1
1.9 总投资规模及资金来源	2
1.10 债券基本情况	2
1.11 绩效目标	3
第二章 评估方式、思路和方法	5
2.1 评估程序	5
2.2 评估思路	5
2.3 评估方法	5
第三章 评估内容	8
3.1 项目实施的必要性、公益性、收益性	8
3.2 项目投资合规性与项目成熟度	11
3.3 项目资金来源和到位可行性	11

3.4 项目收入、成本、收益预测合理性	12
3.5 债券资金需求合理性	15
3.6 项目偿债计划可行性和偿债风险点	16
3.7 绩效目标合理性	19
第四章 绩效运营监控	21
第五章 评估结论	22

第一章 评估对象

1.1 项目名称

克什克腾旗智慧水务数据管理平台及供水设施提升改造项目（简称本项目）

1.2 项目主管部门

克什克腾旗住房和城乡建设局

1.3 项目单位

克什克腾旗住房和城乡建设局

1.4 项目建设地点

内蒙古克什克腾旗经棚镇经十街新二中东自来水公司。

1.5 建设期

项目原可研报告批复建设期为 2022 年 10 月-2024 年 10 月。根据项目建设规模，实际建设期期为 2022 年 10 月-2026 年 12 月，因为本方案按照实际建设期进行测算。

1.6 项目进展情况

项目目前属于在建状态。

1.7 建设性质

新建

1.8 建设内容及规模

- 1 、水源及调水管理
- 2 、智慧水厂
- 3 、供水管网管理

- 4 、供水运营管理
- 5 、智慧水务平台及调度中心
- 6 、现有智能水表智能抄表升级改造
- 7 、区域计量仪表升级改造
- 8 、加压泵站与二供泵房的标准化改造
- 9 、水质检验、水表校验建设

1.9 总投资规模及资金来源

本项目总投资为 3814.69 万元。其中拟申请专项债券 1332.54 万元，剩余 2482.15 万元由地方自筹解决。

1.10 债券基本情况

1.10.1 专项债券名称

本项目原则上申请 2025 年内蒙古自治区政府专项债券，因使用资金为赤峰市克什克腾旗 2019 年经棚镇城市棚户区改造项目结余资金，所以本项目债券资金原为：2020 年内蒙古自治区政府棚户区改造专项债 3 期-2020 年内蒙古自治区政府专项债 23 期。

1.10.2 债券类型

原则上为：市政基础设施--专项债券

实际为：棚户区改造--专项债券。

1.10.3 计划发行额

1332.54 万元。

本项目债券资金来源于《赤峰市克什克腾旗 2019 年经棚镇城市棚户区改造项目》，发行时间为 2020 年 9 月，共发行 9400.00 万元，

目前该项目已竣工，共使用债券资金 8067.46 万元，此资金（1332.54 万元）属于项目资金结余，因此，该资金偿还主体为克什克腾旗住房和城乡建设局。

1.10.4 拟发行利率

根据《新增专项债券项目调整情况统计表》，项目实际发行利率为 3.46%。

1.10.5 债券期限

此批次债券总发行年限为 10 年，即 2020 年-2030 年，因现在已是 2025 年，所以债券剩余使用年限为 5 年，因此本方案债券发行年限调整为 2025 年-2030 年。

1.10.6 信用评级结果

A 级

1.10.7 还本方式

期末一次性还本。

1.10.8 付息方式

每半年付息一次。

1.11 绩效目标

实施单位	克什克腾旗住房和城乡建设局
总体目标	通过完善管网系统的建设、建立水源安全保障设施及智慧水务系统，以打通各供水系统中的薄弱环节，实现各系统之间的联动，构建一体化协同运营管理模式，可大大降低公司整体工作的协调成本，全面提升水务公司的综合管理效率和服务水平，不仅可以增加水务公司的核心竞争力，同时还可以增强城市供水管理系统运行和维护的效率。借助信息化技术，科学制定绩效考核指标与目标，实现绩效的全过程监控与分析，提升企业整体绩效管控水平，增加企业效益。
	1 水源及调水管理 2 智慧水厂 3 供水管网管理

	4 供水运营管理 5 智慧水务平台及调度中心 6 现有智能水表智能抄表升级改造 7 区域计量仪表升级改造 8 加压泵站与二供泵房的标准化改造 9 水质检验、水表校验建设			
资金情况（万元）	项目金额		3814.69	
	其中：申请专项债券		1332.54	
	地方自筹		2482.15	
绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	决策指标	立项依据充分性	是否获得相关批复	是
		立项程序规范性	立项过程是否符合要求	符合
		预算编制科学性	预算内容是否与预算相匹配	是
		资金分配合理性	预算资金分配依据是否充分	充分
	过程指标	预算执行率	是否按照计划执行	是
		资金使用合规性	是否符合相关的财务管理制度规定	符合
	产出指标	数量指标	水源及调水管理	1 项
			智慧水厂	1 项
			供水管网管理	1 项
			供水运营管理	1 项
			智慧水务平台及调度中心	1 项
			现有智能水表智能抄表升级改造	1 项
			区域计量仪表升级改造	1 项
			加压泵站与二供泵房的标准化改造	1 项
			水质检验、水表校验建设	1 项
		质量指标	质量合格率	100%
			质量达标	100%
		时效指标	项目符合进度计划	51 个月
		成本指标	项目总投资（万元）	3814.69
	效益指标	经济效益指标	计算期内年收入（万元）	1024.62
			促进区域经济协调发展	有效促进
		社会效益指标	增加就业岗位	效果显著
			带动相关产业发展	效果显著
		生态效益指标	建设过程中环境污染情况	不存在环境污染
		可持续影响指标	促进城市可持续发展	有效促进
	满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度指标	98%

第二章 评估方式、思路和方法

为加强预算科学化精细化管理，提高预算资金分配决策的科学性、公开性和公正性，根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知的相关要求，我公司组建评估工作组，按照事前绩效评估准备阶段、实施阶段、报告撰写阶段的程序，通过入户座谈、网络查阅资料、电话咨询等多种方式，独立、客观、公正地开展评估工作，对本项目进行了充分论证评估，形成了本项目的评估结论。

2.1 评估程序

本项目事前绩效评估工作程序包括事前绩效评估准备阶段、实施阶段、报告撰写三个阶段。

2.2 评估思路

本项目的绩效评估主要判断项目申请专项债券资金支持的必要性和可行性，重点论证项目实施的必要性、公益性、收益性；项目建设投资合规性与项目成熟度；项目资金来源和到位可行性；项目收入、成本、收益预测合理性；债券资金需求合理性；项目偿债计划可行性和偿债风险点；绩效目标合理性。

2.3 评估方法

（1）查阅资料

评估工作组与主管部门和项目单位进行沟通、了解项目基本情况的基础上，收集并查阅了项目单位提交的项目相关资料，又通过网络、报刊书籍查询等多种途径，查阅了相关的政策法规、立项背景以及公共财政在该项目领域支持的范围和方式等资料。

（2）咨询专家

为有效把握项目特点，保证评估结论的客观、公正性，评估工作组在了解项目的基础上，根据项目特点，通过多种渠道征求了管理、业务、财政、财务等方面专家的意见。

评估工作组分别以电话、电子邮件、座谈等多种方式沟通专家，向他们提供项目资料，专家对该项目提出了宝贵的意见和建议。

（3）沟通调研

评估工作组针对项目与业主单位及相关方进行了深入沟通调研。首先介绍了项目事前绩效评估的总体情况，包括评估目的、评估内容、评估重点、评估方法和方式、时间进度要求等，随后与主管部门和项目单位对该项目实施背景、实施方案、项目内容、预期绩效目标、项目预算等方面的情况进行详细沟通。评估工作组还就项目实施的前期准备工作和具体实施内容，以及项目实施的风险和不确定因素、项目预算等有关问题进行了询问和讨论。

同时，评估工作组向主管部门和项目单位发放了需提交的项目资料清单、需要撰写和填报的相关报告及报表模版，并明确了相关资料提交的具体要求。评估工作组还查阅了已经准备的部分资料，对其中不符合要求的内容及时进行了反馈，以便最大程度地协助其准备好相关评估资料。

（4）召开项目评估会

评估工作组收集、审核并整理评估资料后，组织召开了项目评估会。主管部门和项目单位在听取评估工作组对该项目进行的情况汇报、

阅读非正式检查报告、审核资料的基础上，大家对项目相关评估重点进行了讨论。评估工作组记录了各方意见。

（5）编制事前绩效评估报告

评估工作组经整理了内部和外部的各方意见以及项目相关资料，编制完成项目的事前绩效评估报告并上报。

第三章 评估内容

3.1 项目实施的必要性、公益性、收益性

1. 项目建设是构建自治区“生态安全屏障”的需要

党的十八大以来，习近平总书记先后三次到内蒙古考察，连续 5 年参加全国两会内蒙古代表团审议，明确要求把内蒙古建设成为我国北方重要生态安全屏障、祖国北疆安全稳定屏障、国家重要能源和战略资源基地、农畜产品生产基地，我国向北开放重要桥头堡。习近平总书记赋予的“两个屏障”、“两个基地”、“一个桥头堡”的战略定位，既指明了内蒙古在新时代新征程上的重大责任和光荣使命，也指明了内蒙古完整准确全面贯彻新发展理念、服务和融入新发展格局的努力方向和着力重点。筑牢我国北方重要生态安全屏障，是习近平总书记交给内蒙古的五大任务之一。水务行业信息化目前正朝向一体化、协同化、智能化方向发展。借助一体化应用平台，提高集团整体业务执行效率与管控水平；打造协同化工作平台，打破传统工作模式；逐步从自动化、数字化向智能化阶段发展；打造智慧水务系统将是未来水务行业发展的重要趋势。智慧化升级改造项目通过引入先进的监测、控制和处理技术，实现对水质的实时监测和精确控制，提高水质的稳定性和安全性。通过科学管理和控制水源地、水库、输水管道等环节的运行状态，减少对生态环境的干扰和破坏，促进生态修复和恢复。建立完善的水质监测和数据管理系统，提升环境监管能力，加强对水资源、水环境的监测和执法。自来水厂智慧化升级改造项目是在国家发展政策要求下实施生态项目，可以在节约用水、保护水资源、改善

水环境等方面与自治区“五大任务”中的“生态安全屏障”内容相呼应和支持。项目的实施是深入贯彻落实习近平总书记重要讲话精神，紧紧围绕落实五个方面的战略定位，自觉把内蒙古工作放在构建新发展格局中的谋划和推进的重要举措，对促进自治区经济协调、高质量发展具有重要作用。

2.项目建设是是创造良好投资环境的需要

城市供水设施属市政基础设施，智慧水务供水系统是供水设施的主要组成部分，搞好城市的基础设施能更好的改善投资环境，提高人民的生活水平，促进城市的发展，反之，则会制约城市的发展。从克什克腾旗汇泽自来水有限责任公司未来面临全新的发展形势以及公司内在的管理诉求进行分析并考虑到了习近平总书记交给内蒙古的五大重要内容之一：筑牢我国北方重要生态安全屏障，推进美丽中国建设，公司进行智慧水务系统专项规划，加速对信息化的整合是常迫切和必要的。未来需要通过统筹智慧水务系统总体建设，夯实信息化基础，加速信息化集成应用，来提升管理水平和应用水平，辅助进行信息化决策，从而全面支撑公司各业务领域的发展以及战略目标的实现。坚持节约资源和保护环境的基本国策，为家园保持加强生态建设的战略任务出一份力，协助家园的生态文明建设融入经济建设、政治建设、文化建设、社会建设各方面和全过程，让智慧水务系统建设真正成为生态文明家园的重要组成部分。因此，本项目实施后对提高人们生活水平，推动城市的精神文明建设，创造投资环境，保障自治区经济可持续发展具有深远而重要的意义。

3.项目建设是促进企业数字化转型、提升公司整体效益的重要举措

信息化新时代的到来，云计算、大数据、物联网、移动应用、人工智能、区块链等“新一代 IT 技术”迅猛发展和在各行各业的深入应用，全球数据呈现爆发式增长，对经济发展、社会治理、城市管理、人们生活都产生了重大影响。如今，越来越多的企业将“数字”视为核心资源、资产和财富，纷纷选择数字化转型以增强核心竞争力。在智慧水务项目的实施过程中，公司能够结合自身战略需要，对智慧水务相关技术进行深入研究并予以实施，形成成熟的产品及实施方案，从而实现对智慧水务相关业务的深入拓展，为公司今后的运营发展打好基础。目前公司水务业务总量迅速扩展，利润水平的提高将是建设运营后的重要课题。在成本监控、价格听证、节约用水的大环境下，各水务项目水量增长空间有限，而电费、人工费、药剂费等刚性成本不断增加，水价上涨空间难以拓展，部分地区水费回收困难，水务项目的投资回报率较低，导致经营风险加大。本项目的实施，有利于减少漏损，控制能耗，降低生产运行维护成本，节省大量的人力、物力、财力的投入，增加水务公司的经济效益，对促进水务公司的自身健康发展具有积极的作用。通过完善管网系统的建设、建立水源安全保障设施及智慧水务系统，以打通各供水系统中的薄弱环节，实现各系统之间的联动，构建一体化协同运营管理模式，可大大降低公司整体工作的协调成本，全面提升水务公司的综合管理效率和服务水平，不仅可以增加水务公司的核心竞争力，同时还可以增强城市供水管理系统

运行和维护的效率。借助信息化技术，科学制定绩效考核指标与目标，实现绩效的全过程监控与分析，提升企业整体绩效管控水平，增加企业效益。

根据收益测算，本项目利息折旧摊销前利润总额为 2648.91 万元。本项目债券偿还期还本付息总额为 1563.10 万元(需偿还本金 1332.54 万元、需偿还利息 230.56 万元，根据公式：

偿债备付率=可用于还本付息的资金（息税折旧摊销前利润）/ 还本付息的金额(本金+利息)得出，本项目债券本息覆盖倍数为 1.69。

综上，项目实施的必要性、公益性、收益性得满分。

3.2 项目投资合规性与项目成熟度

3.2.1 项目投资合规性

项目已通过财政评审，各项投资符合相关要求。

3.2.2 项目成熟度

目前项目前期手续均已办理完成，项目处于在建状态。

3.3 项目资金来源和到位可行性

3.3.1 资金来源合规性

项目资本金为 2482.15 万元，占总投资的 65.07%，由地方自筹解决，根据克什克腾旗财政预算计划，地方配套资金已经纳入 2025 年预算内的预备费中。

项目申请专项债券资金为 1332.54 万元，占总投资的 34.93%。

因此，本项目资本金符合国务院印发《关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2015〕51 号）以及《国务院关

于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26号）关于项目资本金比例的要求。

3.3.2 配套资金投入能力可行性

根据克什克腾旗财政预算计划，地方配套资金已经纳入 2025 年预算内的预备费中。

3.3.3 债券资金投入可行性

经过调研，本项目行业类别属于国家专项债支持的行业，相应发行主体，申请资金规模都符合政策要求。债券存续期内项目运营净收益对债券本息覆盖倍数高于 1.69 倍，能够保障偿还债券本金和利息。债券资金投入具有可行性。

3.4 项目收入、成本、收益预测合理性

3.4.1 收入

本项目属于市政基础设施项目，根据专项债项目收益点分析，市政类(供水、供气、供热)项目：居民用水销售收入和商业用水销售收入；居民供暖销售收入、商业供暖销售收入和热水销售收入；天然气批发销售收入，主要包括居民用气、商业用气、工业用气、采暖用气和汽车用气等。

市政类项目不仅可以建设水厂、供热厂等，还可以在原有基础上进行升级改造、铺设管道等，通过收取水费、供暖费、供气费及租金等获得回报。

项目主要通过收取供水费用的运营模式获取收益，进而用来偿还债券本息。根据项目建设规模可知：项目年供水 300 万吨，为稳妥起

见，项目运营负荷取 70%（根据项目借债情况、项目建成后规模以及综合考虑未来不可预见因素，项目采取 70%负荷即可满足偿债要求），由此得出项目年供水量为 210 万吨。

根据不同类别用水量比例以及发改水价定价，得出项目年收入为 1024.62 万元。收入明细详见下表：

年收入明细表

单位：万元

序号	收入类型	年供水量（万吨）	供水量占比	数量（万吨）	单价（元）	总价（万元）
1	居民供水收入	210	72.15%	151.52	4.77	722.22
2	非居民供水收入		26.90%	56.49	5.00	282.45
3	特种行业供水收入		0.95%	2.00	10.00	19.95
	合计					1024.62

3.4.2 成本

根据项目运营方式，本项目计算期内成本费用主要包括原辅材料费用、燃料动力费用、修理费用、职工薪酬等相关费用。计算期内总计数据如下：

1.原辅材料费用

项目供水原辅材料主要为药剂成本，药剂成本包括混凝药剂、消毒药剂、酸碱调节剂等的采购费用，以及药剂的储存、投加等费用，按照 0.50 元/m³ 计算，项目年药剂费为 105.00 万元，计算期内总计 420.00 万元。

2.燃料及动力费

根据项目可行性研究报告及建设规模，项目主要考虑相关工作人员所使用能源的消耗，项目年燃料动力费用为 24.87 万元，计算期内

总计 99.48 万元。

序号	能耗种类	单位	年耗量	单价	总价
1	供水	kt	16.34	3.65	5.96
2	供电	万 kwh	37.81	0.50	18.91
	合计				24.87

3.职工薪酬

本项目劳动定员主要为维护人员，维修人员 20 人，按平均工资及福利 4.80 万元/人计算，年职工薪酬 96.00 万元，计算期内总计 384.00 万元。

4.修理费

项目修理费按照工程费用的 1%计提，年修理费用为 35.03 万元，计算期内总计 140.13 万元。

5.项目其他费用

主要为管理费用、营业费用，管理费用按照工资福利费用的 0.2 倍来计算，营业费用按照营业收入的 0.1%计算，项目年其他费用为 20.22 万元，计算期内总计 80.90 万元。

6.项目年经营成本费用为 281.13 万元，计算期内经营成本总计 1124.51 万元。

计算公式：外购原辅材料费用+燃料动力费用+职工薪酬+修理费+项目其他费用=经营成本。

7.折旧费用

基础数据为固定资产费用、折旧年限为 30 年，因此项目年折旧费用为 116.78 万元，计算期内计提折旧费总计 467.10 万元。

计算公式为：固定资产费用/折旧年限=年折旧费。

8.摊销费用

基础数据为工程建设其他费用、摊销年限为 10 年，因此项目年摊销费用为 31.14 万元，计算期内计提摊销费总计 124.57 万元。

计算公式为：工程建设其他费用/摊销年限=年摊销费。

9.利息费用

项目年利息费用为 46.11 万元，整个还款期内利息支出 184.42 万元。

10.总成本费用

计算期内总成本费用合计为 1900.60 万元。

根据实际调研，分析类似项目历史年均成本数据与预测的年均成本数据基本相符，成本预测具备合理性。

3.4.3 收益预测

根据项目的《自求平衡方案》，本项目债券存续期内息税折旧摊销前利润总额为 2648.91 万元，根据实际调研，分析相关数据和报告，类似项目年均收益数据与方案预测的年均收益数据有一些偏差，主要原因是收入预测有偏差，后期需要补充收入预测的依据。

3.5 债券资金需求合理性

3.5.1 债券类型需求合理性

本项目拟申请专项债券，专项债券具有周期长，利率低，前期还款压力小的特点，申请专项债券资金 1332.54 万元。按照 3.46%进行计算融资利息。在项目存续期每半年支付一次利息，到期一次性支付本金及当期利息。项目位于内蒙古自治区，每年的用于民生方面的支

出较多，财政压力较大，申请专项债券资金可以缓解财政压力，并且债券利率低于五年前以上 LPR 利率，并且主要还款来源为项目自身收入，财政所需承担的还款压力较小，债券类型需求合理。

3.5.2 债券资金规模需求合理性

根据收益测算，本项目利息折旧摊销前利润总额为 2648.91 万元。本项目债券偿还期还本付息总额为 1563.10 万元(需偿还本金 1332.54 万元、需偿还利息 230.56 万元，根据公式：

偿债备付率=可用于还本付息的资金（息税折旧摊销前利润）/ 还本付息的金额(本金+利息)得出，本项目债券本息覆盖倍数为 1.69。

依据资本金现金流量表及财务计划现金流量表可知，本项目综合偿债能力较强，总体平衡。

综上所述，债券资金的需求规模是合理的。

3.6 项目偿债计划可行性和偿债风险点

3.6.1 偿债计划的可行性

根据项目收入、成本、收益预测合理性的论证，本项目收益预算基本在合理范围。

依据项目建设内容、投资规模和建设单位资金到位等综合因素考虑，目前项目前期工作已完成，项目建设正在有序推进，对建设不存在进度滞后的实质性情形，可按照进度计划按时完工。

综上，本项目可按照计划进入运营期。本项目偿债计划可行。

3.6.2 过程控制有效性

根据项目单位提供的资料，项目组织机构基本健全、职责分工明

确、项目人员条件与项目有关并得以有效保障。业务管理制度、技术规程、标准基本健全、完善，未发现以前年度业务制度执行问题，相关业务方面问题能够得到有效解决并配有相应的保障措施。项目执行过程设有相关管控措施、机制，但措施、机制落地性不强，尚需进一步完善。

3.6.3 偿债风险点及可控性

根据项目自求平衡方案，本项目潜在影响项目收益和融资平衡结构的风险及其防范措施主要如下：

（1）市场风险及控制措施

1）主要风险分析：在专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生一定影响，进而影响项目投资收益的平衡。

2）风险控制措施：要求项目单位合理安排债券发行金额和债券期限，做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。密切关注宏观经济市场，充分与市场机构沟通，选择合适的发行窗口，降低财务成本，保证项目收益与融资平衡。

（2）财务风险及控制措施

1）风险分析：本项目建设过程中，施工所需的原材料价格受市场因素影响而显著上涨，将导致施工成本增加、财务负担加重，进而影响项目建设进度，以及项目建设期内专项债券的利息兑付。因此面临一定财务风险。

2) 风险控制措施：项目可行性研究报告中，在测算项目总投资时已考虑相关风险。同时，在项目建设过程中，加强项目施工预算管理、招标及合同管理，尽可能控制建设成本。如在项目建设过程中由于建设成本增加，导致财务风险出现，专项债券发行人将通过统筹安排积极筹措其他资金，以调整增加对应项目资本金的方式，确保项目顺利建设以及项目建设期内所发专项债券利息的全额兑付。

（3）管理风险及控制措施

1) 风险分析：项目具有建设周期长、资金投入多、施工难度大等特点，在实施过程中设计方案的变化、项目管理单位的组织管理水平、项目施工单位的施工技术及管理水平和可能发生的突发性工程事故等因素，会对项目建设产生一定的不确定性。

2) 风险控制措施：项目管理单位严格按照要求做好设计、勘察工作，选择具有较高技术与管理水平的承建商，督促施工队伍积极学习和引进先进、可靠、安全的施工技术和装备，加强施工安全管理，保证项目工期和质量。

（4）经营风险及控制措施

1) 风险分析：项目运营中，若实际情况及定价未能达到预测值，将影响项目整体收益，对债券还本付息产生影响。可能导致项目日常经营性支出涉及人力成本、维修费用头际支出增加进而降低偿债能力。

2) 风险控制措施：项目管理单位密切情况，加强项目运营及资金管理，压缩不合理支出，切关注实际情况及定价变化效率，保证还本付息资金。与此同时地方政府已承诺为本项目给予提高资金使用相

关补贴，以弥补经营性亏损。如果项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本息时，可在专项债务限期内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。

（5）政策风险及控制措施

1）风险分析：地方政府发行的专项债券，如果国家针对专项债券发行政策进行调整，可能导致后续债券发行难以实现，进而影响项目后续建设。

2）风险控制措施：债券发行是依据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》、《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》、《国务院办公厅关于保持基础设施领域补短板力度的指导意见》、中共中央办公厅国务院办公厅印发《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》等政策文件要求实施的，国家相关政策变化可能性较小。同时，如遇国家政策调整，专项债券发行人多渠道筹措根据调整后的国家政策，积极统筹安排地方专项资金，多渠道筹措项目建设运营后续资金，确保发行债券建设的项目按时完工并顺利投入运营。

综上，在项目收益自求平衡方案中对项目相应风险进行了分析并提出了控制措施，相应风险识别到位，措施具有一定可行性，但缺乏细则，还待进一步完善。

3.7 绩效目标合理性

3.7.1 目标明确性

项目单位根据建设内容和预期目的设置了年度绩效总体目标与

分项目标，绩效指标基本按照目标内容进行了细化量化。绩效目标基本明确。

3.7.2 目标合理性

根据项目申债材料和债券资金项目支出绩效目标申报表的内容，绩效指标一级指标分为项目完成、项目效益和满意度指标，指标设置满足《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的要求。

综上，本项目总体绩效目标设置过于片面，需要调整优化，具体目标设置合理。

第四章 绩效运营监控

绩效运行监控是指在专项债券资金使用过程中，对专项债券资金预算执行进度和绩效目标实现情况进行“双监控”，查找资金使用和项目实施中的薄弱环节，及时纠正偏差。

项目主管部门应当建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，发现问题及时纠正并告知同级财政部门，提高专项债券资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

地方财政部门应当跟踪专项债券项目绩效目标实现程度，对严重偏离绩效目标的项目要暂缓或停止拨款，督促及时整改。项目无法实施或存在严重问题的要及时追回专项债券资金并按程序调整用途。

财政部门利用信息化手段探索对专项债券项目实行穿透式监管，根据工作需要组织对专项债券项目建设运营等情况开展现场检查，及时纠偏纠错。

第五章 评估结论

绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为 90 分（含）以上的为“优”，80 分（含）至 90 分的为“良”，60 分（含）至 80 分的为“中”，60 分以下的为“差”。

由于项目正在实施建设的前期阶段，绝大部分指标暂时无法量化评价，本次评价在尊重客观事实的前提下不进行量化评价。从项目绩效目标、事前绩效评估等内容来评估，本次评价为“良”。