

辽阳县小北河镇集中供水工程

项目实施方案

(含事前绩效评估)



辽阳县财政局



辽阳县水利局

二〇二五年二月

目 录

第一章 债券基本信息	1
第二章 项目区域概况	1
2.1 区域基本情况	1
2.2 财政收支情况	2
第三章 项目基本情况	3
3.1 项目建设背景及必要性	3
3.2 项目概况	5
第四章 项目社会经济效益	6
4.1 社会效益	6
4.2 经济效益	7
第五章 项目投资估算分析与资金筹措	8
5.1 投资估算范围及内容	8
5.2 编制及参考依据	8
5.3 项目总投资及资金筹措	9
第六章 项目专项债券融资方案	15
6.1 项目运营方案	15
6.2 债券规模和期限安排	15
6.3 项目资金管理方案	17
第七章 项目收益与融资自求平衡分析	18
7.1 项目收益及现金流预测编制基础	18
7.2 项目收益及现金流预测假设	18
7.3 项目收益及现金流预测	18
7.4 项目收益抗压能力评估	24
7.5 分析结论	25
第八章 项目风险分析及控制措施	25
8.1 政策风险及控制措施	25
8.2 利率风险及控制措施	26
8.3 市场风险及控制措施	26
8.4 财务风险及控制措施	26
8.5 管理风险及控制措施	27
8.6 地方政府债务风险及控制措施	27
第九章 投资者保护措施	27
第十章 主管部门责任	28
附件：专项债券项目资金事前绩效评估报告	30

第一章 债券基本信息

辽阳县小北河镇集中供水工程（以下简称“本项目”）专项债券信息如下表所示。

债券基本信息

项目名称	辽阳县小北河镇集中供水工程
发行规模	申请发行专项债券资金 6,000.00 万元，2024 年已发行专项债券资金 3,400.00 万元（实际利率为 2.27%）。余下部分计划 2025 年上半年发行 1,500.00 万元，下半年发行 1,100.00 万元。
募集资金用途	募集资金用于辽阳县小北河镇集中供水工程项目建设
债券期限	30 年期
债券利率	固定利率 4.5%
还本付息方式	在债券存续期间每年支付债券利息，债券到期一次性偿还本金

第二章 项目区域概况

2.1 区域基本情况

辽阳县是辽东半岛的对外开放县之一，隶属于辽宁省辽阳市，位于辽东半岛中部，总面积 2511 平方公里。辖 15 个乡镇，199 个村，现有人口 36.9 万。

辽阳县地处辽东半岛中部城市群之中。东临山城本溪、凤城，南界钢都鞍山、海城，西接辽中、台安，北连辽阳、灯塔。地势东高西低，东部为丘陵山区，西部为沿河平原，地势平坦，土质肥沃。辽阳县属千山山脉，有大小山峰 126 座。

辽阳县属温带大陆性季风气候，年平均降水 572 毫米，年平均温度摄氏 8.4 度，年平均无霜期 154 天。辽阳县东部山区林木茂盛，

矿藏丰富，现有菱镁、硅石、重晶石、金、银、铜等矿石 28 种，储量丰富。

辽阳县区位优势，交通便利。地处辽东半岛中部城市群之中。东临山城本溪、凤城，南界钢都鞍山、海城，西接辽中、台安，北连辽阳、灯塔。辽阳县交通四通八达，长大铁路、沈大高速公路纵贯南北，本辽辽高速公路、辽溪铁路横跨东西，与大连港、营口鲅鱼圈港、沈阳桃仙国际机场近距直通。距辽阳市 15 公里、鞍山市 20 公里。

辽阳县历史悠久，人杰地灵。远在新石器时代，这里就点燃了人类文明的火种。从公元前三世纪到十七世纪，一直是东北地区政治、经济、文化中心。西汉时始有辽阳县称谓。秦时，为襄平县。东晋时期，属辽东郡。金至明代，称谓多变。清康熙 3 年，属辽阳州。上个世纪的一百年，辽阳县几经变迁。1980 年经国务院批准，辽阳县恢复县制。县城首山系东北名山千山之首，太子河流经县境。燕太子丹的传说，唐王驻蹕的美誉广为流传。一代才子王尔烈就出生在这块土地上，流传千古的“木鱼石的传说”至今仍脍炙人口。

2.2 财政收支情况

2019 年，辽阳县地区生产总值实现 127 亿元，同比增长（以下简称增长）7%；固定资产投资完成 34.2 亿元，增长 50%；规上工业产值实现 230 亿元，增长 10%；一般公共预算收入实现 13.4 亿元，增长 17%；农村居民人均可支配收入实现 16745 元，增长 7.2%。

2020 年，辽阳县地区生产总值实现 140 亿元，同比增长 4.5%；固定资产投资完成 41.8 亿元，同比增长 21.2%；规上工业产值实现 265 亿元，同比增长 10%；一般公共预算收入实现 13.6 亿元，

同比增长 0.8%；农村居民人均可支配收入实现 18557 元，同比增长 8%。

2022 年，辽阳县预计地区生产总值 143 亿元，固定资产投资 41 亿元，一般公共预算收入 10.2 亿元，规模以上工业总产值 235 亿元，社会消费品零售总额 33 亿元，农村居民人均可支配收入 21500 元。

辽阳县 2023 年财政收入为 10.27 亿，增长 10.9%。辽阳县的财政收入表现出色，是全市最重要的增长力量。为全市财政收入注入了稳定因素。

第三章 项目基本情况

3.1 项目建设背景及必要性

3.1.1 建设背景

1、轻工产业基地规划

小北河镇于 2017 年获得辽宁省首批特色小镇，打造袜艺、展销、旅游等三产项目。将会给小北河镇的发展带来新机遇。坚持走新型城镇化道路，小北河镇将实现：规划起点高、途径多元化、聚集效益佳、辐射能力强、个性特征明、人本气氛浓、城镇联动紧、城乡互补好的城镇新气象。同时，小北河镇内部也应该加快自身发展，提升本身的竞争力，找出内部的特色，重点发展以袜艺小镇为基础的特色发展路线。

按照《小北河镇城镇总体规划（2016-2030 年）》的要求，为引导产业空间集聚、统筹、创新发展，协调安排好小北河镇内各项用地的布局，为了促进小北河镇的经济的发展，必须加快城镇基础设

施的建设，增加城镇供水量，实现区域统一调配，平衡各区域供水量，为地方经济发展做贡献。

2、给水设施规划

全面构筑符合科学发展观、与沈阳市城乡经济社会发展相适应的供水安全保护体系，水源地保护力度、水源储备与调度能力充分，形成从源头（取水点）到龙头（用水点）全流程的“城乡统筹、体制完善、水量保证、水质达标、科技先进、管理规范、运行可靠、监控有效、应急有备”的供水系统。完善镇域供水设施，2030 年城镇自来水普及率达到 100%。

根据小北河镇总体规划中的给水规划，小北河镇全部为区域的地下水，水源供水形式单一，没有备用水源，不能满足近、远期用水要求，亟需进行新水源工程的建设，提高供水安全性。

3.1.2 项目建设必要性

目前，本项目涉及的村屯现状饮水情况主要存在供水水量、水压不足和供水水质不安全两类问题。小北河镇已建农村供水工程约 23 处，园区供水 1 处。现有供水站供水量、水压严重不足，现状大部分供水站向用户进行定时供水，严重影响了小北河镇各个村屯居民日常生产和生活。户内用水设施老旧，已无法满足日常用水的需求，大多数村民通过直接采自家院内的自打井，来实现 24 小时用水需求。但是，自打井采水不经过任何处理设备直接饮用，水质无法得到保障，存在较大的安全隐患。

同时，由于现状配水管线年久老化，破损严重，管线内饮用水被污染现象严重。供水作为基础设施是城镇建设的发展，提高人民生活水平的根本。而清河区缺水问题相当严重。由于长时间的严重缺水，制约了城镇经济的进一步发展，困扰了城镇居民的正常生活

供水作为城镇重要的基础条件在地区社会、经济发展中占有举足轻重的位置，城市供水不足将成为制约社会经济发展和人民生活水平提高的严重问题。本项目的建设可以使小北河镇市政供水系统的水量、水质和供水保证率达到小北河镇城市的总体规划及相关标准、规范的要求，供水水质符合国家现行的生活饮用水卫生标准。

本项目的建设是十分迫切和必要的。

3.2 项目概况

3.2.1 项目建设单位

建设单位：辽阳县水利局

机构性质：机关

统一社会信用代码：112110210011884553

机构地址：辽阳县首山镇前进街 6 号

负责人：张学宏

3.2.2 项目建设地点

本项目位于辽阳县小北河镇，服务范围为镇域 20 个行政村和东北亚轻工业产业基地。

3.2.3 项目建设性质

新建项目。

3.2.4 项目建设规模与内容

本项目主要建设内容包括水源井、净水厂、输配水管网及智能水务等。其中：新建水源井 4 眼，净水厂 1 座，设计规模为 1.0 万 m³/d；原水输水管线（DN400）长度为 2.5Km；新建供水主干管（DN100~DN300）长度为 57.6Km，新建供水支管（DN15~DN80）176.9Km；新建智慧水务系统 1 套。

3.2.5 投资估算与资金筹措

本项目建设总投资为 11,880.00 万元,其中工程费用 9,754.68 万元,工程建设其他费用 1,552.35 万元,基本预备费 556.63 万元,铺底流动资金 16.34 万元。

本项目拟申请地方政府专项债券资金 6,000.00 万元,占总投资额的 50.50%;各类财政资金(含预算内基建投资)4,752.00 万元,自有资金等其他来源 1,128.00 万元,占总投资额的 49.50%。

3.2.6 项目建设期

本工程建设工期为 2023 年 12 月~2025 年 5 月。如遇特殊情况,建设期可适当延长。

第四章 项目社会经济效益

4.1 社会效益

小北河镇现状供水能力已无法满足日常生活需求,随着小北河镇经济的快速发展,城市规模不断扩大,大量工业项目相继落地,不断提出增加水量的要求,城镇的供水问题越来越突出。通过完善的基础设施布局建设,可促进小北河镇的社会经济发展、改善居民生活用水条件、缓解用水供需矛盾。

项目建设符合《小北河镇城镇总体规划(2016-2030 年)》的要求。不仅为社会提供劳动就业机会,为国家和地方增加税收 2800.00 万元,同时也带动了与之相关的建筑材料、运输物流、城市基础设施建设等行业的发展。可以直接创造就业机会 500 人以上,与之相关的交通运输、信息服务、商品和餐饮服务等所创造的间接就业机会可达 2000 人以上。本项目的建设在扩大社会就业,提高

人民生活水平，保持社会稳定方面将发挥积极作用，能够有效解决当地民生问题。因此，该项目建设社会效益显著。

4.2 经济效益

本项目属于公益性的城市基础设施项目，其投资、运营活动主要目的不是盈利，而是为了顺应时代的发展并从中获得满足社会需要的使用价值。所以，本项目的经济效益主要反映在直接经济效益和间接经济效益上，对城市整体经济发展带动是无法估量的。

直接经济效益：项目建成后，供水规模为 1.0 万 m³/d，为镇域 20 个行政村和东北亚轻工业产业基地提供供水服务，可以通过有偿服务获得一定的经营收入，直接收入来源主要为居民、非居民用水收入。本项目计划 2025 年上半年发行 1,500.00 万元，下半年发行 1,100.00 万元。在债券存续期间预期收益为 18,261.30 万元，期间需支付债券本息合计 11,825.40 万元，经测算本息覆盖倍数为 1.54 倍，能够合理保证偿还融资本金和利息，直接经济效益显著。

间接经济效益：通过完善的公共服务设施规划和合理的基础设施布局建设，形成未来产业发展的基础设施保障体系，为居民、企业生产生活提供良好的支持和服务。项目的建设能够在一定程度上拉动当地服务产业的发展，与之配套的其他相关行业也将随之扩大，带动周边经济的发展，改善周边的投资环境。因此本项目经济效益显著。

第五章 项目投资估算分析与资金筹措

5.1 投资估算范围及内容

本项目投资估算范围和内容主要包括工程内容包括水源井、净水厂、输配水管网及智慧水务等工程费用，并对项目涉及的工程建设其他费用、预备费进行估算。

5.2 编制及参考依据

- (1) 《2017 辽宁省市政工程定额》；
- (2) 《2017 辽宁省房屋建筑与装饰工程定额》；
- (3) 《2017 辽宁省通用安装工程定额》；
- (4) 本项目初步设计说明书；
- (5) 本项目初步设计图纸；
- (6) 主要材料价格依据辽宁工程造价信息辽阳市价格；设备价格为市场询价；
- (7) 建标[2011]1 号《市政工程设计概算编制办法》；
- (8) 类似工程技术经济资料；
- (9) 建设单位管理费按工程总投资分档计算；
- (10) 建设工程监理费按工程费用分档计算；
- (11) 工程勘察费为第一部分工程费用的 1.42%；
- (12) 工程设计费按第一部分工程费用分档计算；
- (13) 施工图预算编制费按设计费 10%，竣工图编制费按设计费的 8%计取；
- (14) 环境影响咨询服务费按工程总投资分档计算；
- (15) 劳动安全卫生评审费为第一部分工程费用的 0.1%；
- (16) 场地准备费及临时设施费为第一部分工程费用的 0.5%；
- (17) 工程保险费为第一部分工程费用的 0.3%；

(18) 施工图审查费按建安工程费用的 0.15% 计取;

(19) 基本预备费: 按第一、二部分费用合计的 5% 计算;

(20) 依据市场价格进行调节。

5.3 项目总投资及资金筹措

本项目建设总投资为 11,880.00 万元,其中工程费用 9,754.68 万元,工程建设其他费用 1,552.35 万元,基本预备费 556.63 万元,铺底流动资金 16.34 万元。

本项目拟申请地方政府专项债券资金 6,000.00 万元, 占总投资额的 50.50%; 各类财政资金 (含预算内基建投资) 4,752.00 万元, 自有资金等其他来源 1,128.00 万元, 占总投资额的 49.50%。

工程概算汇总表

序号	工程或费用名称	建筑工程	设备购置费	安装工程	其它费用	合计	技术经济指标		
							单位	工程量	单位价值 (元)
一	水源井	150.02	53.26	246.56		449.84			
1	水源井（4眼）	27.96	16.68	7.80		52.44	眼	4	69900
2	水源井泵房(半地下室；4座)	48.32				48.32	m2	116.64	4143
3	原水管线	37.74		224.49		262.23			
4	电力外线	36.00				36.00	m	1800	200
5	电气、自控及仪表		36.58	14.27		50.85			
二	净水厂(1万m³/d)	1279.76	1518.67	420.92		3219.35			
1	综合处理车间	544.12	1026.97	126.68		1697.77	m2	2174.02	2503
2	清水池（2座）	151.63	44.35	20.46		216.44	m3	2368.30	640
3	跌水曝气间及供暖车间	98.48	30.00	6.05		134.53	m2	376	2619
4	综合提升水池(原水调节池,泥池、废水排水池,跌水曝气池)	131.07	34.14	9.87		175.08	m3	1600.99	819

5	综合楼	261.85					261.85	m2	978	2677
6	电力外线				50.00		50.00	m	2000	250
7	电气工程		165.00		81.10		246.10			
8	自控工程		96.54		22.45		118.99			
9	仪表工程		64.07		10.49		74.56			
10	监控及照明工程		7.60		13.15		20.75			
11	厂区土方平衡	24.81					24.81	m3	9210	27
12	厂区总图（管网综合）				80.67		80.67	m2	6300	128
13	化验设备		15.00				15.00			
14	机修设备		10.00				10.00			
15	工程车辆		25.00				25.00			
16	道路（沥青）	23.22					23.22	m2	1050	221
17	围墙	29.10					29.10	m	450	647
18	绿化	7.33					7.33	m2	1260	58

19	大门	8.15					8.15			
三	管网工程	2862.05	514.71	2295.82			5672.58			
1	输配水管道	1457.18		2111.16			3568.34			
2	附属构筑物	306.85					306.85			
3	物联网水表 (DN15)		514.71	115.05			629.76	块	13411	470
4	厂外排水管网	12.92		69.61			82.53	m	2000	413
5	管网破路恢复 (沥青)	1085.10					1085.10	m2	53266	204
四	智慧水务		393.25	19.66			412.91			
A	工程费用 合计	4291.83	2479.89	2982.96			9754.68			
1	临时占地 (原水管线)					22.50	22.50	亩	37.50	6000
2	农田永久占地 (水源井泵房)					0.88	0.88	亩	0.22	40000
3	非农田永久占地 (净水厂)					94.50	94.50	亩	9.45	100000
4	临时占地 (输配水管线)					57.49	57.49	亩	95.81	6000
5	建设单位管理费					136.00	136.00			

6	建设工程监理费						146.32	146.32		
7	建设项目前期工作咨询费						91.76	91.76		
7.1	编制项目建议书						18.73	18.73		
7.2	评估项目建议书						9.14	9.14		
7.3	编制可行性研究报告						37.46	37.46		
7.4	评估可行性研究报告						11.43	11.43		
7.5	水资源论证费						15.00	15.00		
8	工程勘察费						371.00	371.00		
9	工程设计费						323.00	323.00		
10	工程造价咨询服务费						32.30	32.30		
11	竣工图编制费						25.84	25.84		
12	环境影响咨询服务费						62.00	62.00		
13	水土保持咨询服务费						85.00	85.00		
14	劳动安全卫生评审费						9.75	9.75		

15	场地准备费及临时设施费						48.77	48.77		
16	工程保险费						29.26	29.26		
17	生产准备费						3.00	3.00		
18	办公及生活家具购置费						3.00	3.00		
19	施工图审查费						10.91	10.91		
B	工程建设其他费 (1~19 项)						1553.28	1553.28		
C	基本预备费 5%						556.63	556.63		
D	建设投资 (A~C 项)						11864.59	11864.59		
E	建设期利息						0.00	0.00		
F	铺底流动资金						16.34	16.34		
	建设项目总投资 合计 (D~F 项)							11880.93		

第六章 项目专项债券融资方案

6.1 项目运营方案

辽阳县水利局负责本项目建设管理及建成后的运营维护工作，确保向镇域 20 个行政村和东北亚轻工业产业基地提供符合水质、水量要求的生产、生活用水。该单位组织机构健全、分工明确，针对本次项目实施，将成立专门项目小组，负责项目的组织、协调和管理工作，保证项目的如期顺利完工并尽早投入运营。

本次申请使用的债券资金将全部用于本项目建设，根据《地方政府专项债券发行管理暂行办法》及《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）等文件的相关要求，以专项债券对应项目取得的专项收入作为偿债资金第一来源，本项目的收入来源主要为新鲜水销售收入。

6.2 债券规模和期限安排

申请人拟就辽阳县小北河镇集中供水工程项目申请发行专项债券资金 6,000.00 万元，分期发行。2024 年已发行专项债券资金 3,400.00 万元（已发行债券票面实际利率为 2.27%）。余下部分计划 2025 年上半年发行 1,500.00 万元，下半年发行 1,100.00 万元。拟发行债券票面利率为 4.50%，期限为三十年，在债券存续期间每半年支付债券利息，债券到期一次性还本，自发行之日起三十年债券存续期应还本付息情况如下：

项目还本付息测算表

金额单位：人民币万元

年 度	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	已发行票面利率	拟发行票面利率	本期应付利息	当年还本付息合计
第 1 年	-	3,400.00	-	3,400.00	2.27%	4.50%	77.18	77.18
第 2 年	3,400.00	2,600.00	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18

年 度	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	已发行票面利率	拟发行票面利率	本期应付利息	当年还本付息合计
第 3 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 4 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 5 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 6 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 7 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 8 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 9 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 10 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 11 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 12 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 13 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 14 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 15 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 16 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 17 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 18 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 19 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 20 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 21 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 22 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 23 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 24 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 25 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 26 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 27 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 28 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 29 年	6,000.00	-	-	6,000.00	2.27%	4.50%	194.18	194.18
第 30 年	6,000.00		3,400.00	2,600.00	2.27%	4.50%	194.18	3,594.18
第 31 年	2,600.00	-	2,600.00	-	2.27%	4.50%	117.00	2,717.00
合计	——	6,000.00	6,000.00	——		——	5,825.40	11,825.40

6.3 项目资金管理方案

6.3.1 建立完善的债券资金管理机制

明确专项债券资金的使用管理应当遵循“依法依规、真实完整，严格监督、公开透明，限定用途、强化绩效”的原则。对于专项债券收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。通过对应的政府性基金收入、专项收入偿还。

6.3.2 严格债券资金拨付及使用流程

债券资金到达后，各部门主动加强工作对接，积极协调会商，及时完善有关资料，疏通相关工作流程，规范债券资金拨付程序，进一步强化对债券资金的使用管理。

6.3.3 动态管控每笔债券资金流向

建立债券资金使用台账，动态管控每笔债券资金的支出情况及使用情况，严禁任何单位及个人以任何形式的截留、挤占、挪用专项债券资金，全力确保债券资金发挥应有效益。

6.3.4 强化债券资金项目绩效评价

建立项目跟踪问效机制，通过事前审核、事中监控督查、事后检查评价，对债券资金安全性、合规性和绩效情况进行跟踪，将绩效管理贯穿于专项债券资金项目立项、分配和使用全过程，实现专项债券资金预算有编制目标、有跟踪执行、有完成评价、有结果运用，不断提高专项债券资金的使用管理水平。根据法律、法规和财政部规定，向社会公开专项债券限额、余额、期限结构、使用、项目收支、偿还等情况，主动接受监督。强化资金专款专用，确保资金用途真实，项目实现收益，到期足额偿还债券本息。

第七章 项目收益与融资自求平衡分析

7.1 项目收益及现金流预测编制基础

本项目收益与融资自求平衡预测信息（以下简称：预测信息）的依据是《辽阳县小北河镇集中供水工程初步设计报告》，在充分考虑相关环境、政策、未来发展趋势以及预测信息中各项假设的前提下，合理预测本项目建成后的运营收入、运营支出、项目收益及现金流，本着谨慎的原则而编制。

7.2 项目收益及现金流预测假设

1、国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；

2、国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

3、预测期内项目所从事的行业及市场状况不发生重大变化；

4、对申请人有影响的法律、法规、税收政策无重大变化；

5、项目的建设计划、募资计划、投产运营等能够顺利执行；

6、各项成本费用等在正常范围内变动；

7、项目能够如期完工并交付使用，项目募资还款来源为经营结余；

8、出现的年度其他资金缺口由地方财政提供补贴或由政府基金预算收入统筹安排解决；

9、无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

7.3 项目收益及现金流预测

项目收益的确认：项目收益等于项目运营收入减项目运营支出。

7.3.1 运营收入测算

本项目建成后为居民、企业、工业及服务业提供生产生活用水，建设工期为 2023 年 12 月~2025 年 5 月，债券存续期第二年投入运

营,不考虑价格变动率。经测算,债券存续期间项目累计可取得运营收入为 39,148.50 万元,其中:

(1) 居民用水收入

小北河镇现状人口为 44201 人,远期至 2030 年,辽阳县小北河镇镇域总人口达到 5.6 万人,城镇人口达 2.2 万人,镇区工业企业流动产业工人 1 万人,城镇化水平达到 57%。供水人口按 5.6 万人计算,居民用水定额取 80L/人.d,供水普及率均为 100%,本项目投入使用后预计日供居民用水量为 4,480.00m³。水费单价按辽阳县水费收费标准中居民收费标准的平均综合单价 2.40 元/m³ 测算。基于以上预测,债券存续期间水累计取得居民用水收入为 11,773.50 万元。

(2) 非居民用水收入

本项目投入使用后预计日供非居民用水量为 5,000.00m³,水费单价暂按辽阳县水费收费标准中企业、工业及服务业收费标准的综合单价 5.00 元/m³ 测算。基于以上预测,债券存续期间水累计取得非居民用水收入为 27,375.00 万元。

具体情况详见下表:

项目运营收入测算表

金额单位:人民币万元

年度	居民用水			非居民用水			合 计
	日用水量 (m ³)	单价 (元)	收入	日用水量 (m ³)	单价 (元)	收入	
第 1 年	-	-	-	-	-	-	-
第 2 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 3 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 4 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 5 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 6 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 7 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 8 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95

第 9 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 10 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 11 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 12 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 13 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 14 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 15 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 16 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 17 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 18 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 19 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 20 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 21 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 22 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 23 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 24 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 25 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 26 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 27 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 28 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 29 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 30 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
第 31 年	4,480.00	2.40	392.45	5,000.00	5.00	912.50	1,304.95
合计	——	——	11,773.50	——	——	27,375.00	39,148.50

7.3.2 运营支出测算

根据《辽阳县小北河镇集中供水工程初步设计报告》，合理预测项目建成后的运营支出。本项目运营支出主要包括项目运营期的水资源费、原材料费用、燃料和动力费、职工薪酬、维修费、其他费用及税金及附加。本项目建设工期为 2023 年 12 月~2025 年 5 月，债券存续期第二年投入运营。经测算，债券存续期间项目累计运营支出为 20,887.20 万元，其中：

(1) 水资源费

水资源费按 0.35 元/m³，日供水量按最大供水量 10,000.00m³，年供水 365 天计算。经测算，债券存续期累计支付的水资源费金额为 3,832.50 万元。

（2）原材料费用

本项目原材料费用主要包括生产过程中消耗的絮凝剂、消毒剂等药剂采购费用。经测算，债券存续期累计发生的原材料费用金额为 1,169.10 万元。

（3）燃料和动力费

本项目燃料和动力费主要为生产经营过程中耗用的电力所支付的费用。经测算，债券存续期累计发生的燃料和动力费金额为 4,352.70 万元。

（4）职工薪酬

本项目拟定员 10 人，每人每月工资按 3,000.00 元计算，福利费按工资的 14% 计算。不考率工资增长率。经测算，预计债券存续期累计支付的职工薪酬金额为 1,231.20 万元。

（5）维修费

本项目维修费每年按项目总投资额的 1.2% 进行估算。经测算，债券存续期累计发生的维修费金额为 4,277.10 万元。

（6）其他费用

本项目的其他费用按项目年收入的 10% 进行估算。经测算，债券存续期累计发生的其他费用金额为 3,915.00 万元。

（7）税金及附加

本项目的税金及附加主要包括应交的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加，城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加税率分别按应交增值税额的 7%、3%、2% 计算。经测算，债券存续期累计发生的税金及附加金额为 2,109.60 万元。

具体情况详见下表：

项目运营成本及税金测算表

金额单位：人民币万元

年度	水资源费	原材料费用	燃料和动力费	职工薪酬	维修费	其他费用	税金及附加	合计
第 1 年	-	-	-	-	-	-	-	-
第 2 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 3 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 4 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 5 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 6 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 7 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 8 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 9 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 10 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 11 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 12 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 13 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 14 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 15 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 16 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 17 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 18 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 19 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 20 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 21 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 22 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 23 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 24 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 25 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 26 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 27 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 28 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 29 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 30 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
第 31 年	127.75	38.97	145.09	41.04	142.57	130.50	70.32	696.24
合计	3,832.50	1,169.10	4,352.70	1,231.20	4,277.10	3,915.00	2,109.60	20,887.20

7.3.3 运营收益预测

在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，辽阳县小北河镇集中供水工程项目，预计用于项目资金平衡的经营现金收益为18,261.30万元，详见下表：

项目现金流收益规模测算表

金额单位：人民币万元

年度	现金流入			现金流出			项目收益
	债券资金	资本金	经营收入	债券资金	利息支出	经营支出	
第1年	3,400.00	5,880.93	-	-	77.18	-	-
第2年	2,600.00	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第3年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第4年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第5年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第6年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第7年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第8年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第9年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第10年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第11年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第12年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第13年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第14年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第15年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第16年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第17年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第18年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第19年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第20年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第21年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第22年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第23年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第24年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第25年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第26年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第27年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第28年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第29年	-	-	1,304.95	-	194.18	696.24	608.71
第30年			1,304.95	3,400.00	194.18	696.24	608.71
第31年	-	-	1,304.95	2,600.00	117.00	696.24	608.71

项目现金流收益规模测算表

金额单位：人民币万元

年度	现金流入			现金流出			项目收益
	债券资金	资本金	经营收入	债券资金	利息支出	经营支出	
合计	6,000.00	5,880.93	39,148.50	6,000.00	5,825.40	20,887.20	18,261.30

7.3.4 项目收益覆盖债券还本付息情况

本项目在债券存续期间预期收益即项目经营产生的现金净流入为 18,261.30 万元，期间需支付债券本息合计 11,825.40 万元，经测算本息覆盖倍数为 1.54 倍，能够合理保证偿还融资本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。具体情况详见下表：

项目收益覆盖本息倍数情况表

金额单位：人民币万元

序号	项 目	金 额
1	辽阳县小北河镇集中供水工程项目累计可用于还本付息金额	18,261.30
2	辽阳县小北河镇集中供水工程项目累计需支付债券本金和利息	11,825.40
3	辽阳县小北河镇集中供水工程项目本息覆盖倍数	1.54

7.4 项目收益抗压能力评估

鉴于项目收益预测依赖一定的假设条件，依据当前的市场状况及数据，对未来收益和现金流进行预测，未来实现情况存在不确定性。本着保守性原则，对项目收益下行波动情况进行抗压测试，作为衡量项目收益满足本息偿付的可靠性指标。

当项目收入下降 3%，相关测试数据如下：

序号	项 目	金 额
1	累计用于还本付息金额	17,086.85
2	累计需支付债券本金和利息	11,825.40
3	本息覆盖倍数	1.44

当收入下降 3%，在债券存续期间累计可用于还本付息金额为 17,086.85 万元，累计需支付债券本金和利息为 11,825.40 万元，预计可达到的本息覆盖倍数为 1.44 倍。

当项目支出上升 3%，相关测试数据如下：

序号	项 目	金 额
1	累计用于还本付息金额	17,634.68
2	累计需支付债券本金和利息	11,825.40
3	本息覆盖倍数	1.49

当支出上升 3%，在债券存续期间累计可用于还本付息金额为 17,634.68 万元，累计需支付债券本金和利息为 11,825.40 万元，预计可达到的本息覆盖倍数为 1.49 倍。由以上分析可见，本项目具有较强的抗风险能力。

7.5 分析结论

经过上述测算，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的辽阳县小北河镇集中供水工程，考虑项目收益基于当前市场情况测算和未来经济发展存在不确定性的因素影响，在一定范围内项目收入下行波动和项目支出上行波动的情况下，均能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡。同时，项目收益为后续资金回笼和项目推进提供了充足、稳定的现金流，充分满足本项目募集资金的还本付息要求。

第八章 项目风险分析及控制措施

8.1 政策风险及控制措施

政策风险是指因国家及地方现行的法律法规、政府有关政策、债券市场政策、环境治理政策等发生重大变化或有重要举措、法规出台，引起债券价格的波动，从而给投资者带来风险。

风险控制措施：本项目为市政基础设施专项债券，符合当前国家政策，且项目实施有利于规范地方政府举债融资机制，保证市政

基础设施建设领域合理融资需求，防范政府债务风险。因此，本项目基本无政策风险。

8.2 利率风险及控制措施

在专项债券存续期内，受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策及国际经济环境变化等因素的影响，市场利率存在波动的可能性。由于本期债券期限较长，在存续期内可能面临市场利率周期性波动，而市场利率的波动可能使本期债券投资者的实际投资收益具有一定的不确定性。

风险控制措施：为控制项目融资平衡风险，要求项目单位合理安排债券发行金额和债券期限，按照项目的资金获取能力做好债券的期限配比、还款计划和配套资金准备。进一步加强项目资金的绩效管理，充分盘活存量资金，提高资金使用效益，用资金使用效率的收益对冲利率波动损失。

8.3 市场风险及控制措施

市场风险是指宏观经济形势的变化，或市场经济因素等原因，相关收入未能如期全部实现，进而影响本次债券的偿债资金来源，导致本次债券偿债资金平衡具有不确定性。收入能否顺利进行、达到预期效果，都将影响到项目的实际盈利水平。

风险控制措施：项目实施单位要高效运作，及时掌握市场信息，做好风险预判，合理安排进度计划，加大宣传力度，保证项目收入及时，尽快产生效益，降低风险。

8.4 财务风险及控制措施

财务风险是指由于项目周期较长，如果在项目建设过程中受市场因素影响，建设成本等费用上涨，将导致项目建设成本增加，财务负担加重，进而影响项目进度，以及项目专项债券的利息兑付。

风险控制措施：在项目报告编制过程中，充分考虑此类风险，在测算项目总投资时考虑相关风险。同时，在项目建设过程中，加强项目预算管理，尽可能控制成本。

8.5 管理风险及控制措施

本项目为新建市政基础设施配套工程，在实施过程中可能因设计不完善、施工单位技术和管理不到位、设备供货不及时、计划不准确等情况，从而面临进度延误、建设费用超支和公众投诉等风险。

风险控制措施：加强项目管理，做好计划安排，合理布置任务分工，做好应急预案，确保项目顺利实施。

8.6 地方政府债务风险及控制措施

地方政府债务风险是指地方政府承担债务但无能力按期还本付息的可能性以及相应产生的后果，如果地方政府过度举债而无法及时偿还，有可能导致政府财政不能正常运转，以及无力进行公用事业投入等风险。

风险控制措施：强化对项目资金的管理，加快专项资金清理，归并和整合力度，建立债务项目全生命周期偿债计划，分层次编制政府债务偿还规划和年度计划，加大预算统筹力度，多渠道多角度全方位筹集资金偿还到期债务。积极采取有效措施完善相关制度，有效防范地方金融债务风险，合理控制债务规模，政府性债务风险总体可控。

第九章 投资者保护措施

1、进一步加强专项债券项目收支管理。本项目专项收入，应结合该项目对应的专项债券余额统筹安排资金，确保按照专项债券项目实施方案中约定的分年到期债务本息偿还规模，将专项债券项

目形成的政府性基金收入 and 对应偿债的专项收入足额缴入国库，专门用于专项债券本息偿付，防止发生偿付风险。

2、严格规范债券资金偿付管理。按相关规定要求，将政府性专项债券，纳入政府性基金预算管理，同时建立健全偿债准备金机制。债券资金收入和支出，列入相应预算收支科目，并做好预决算编制。

3、因项目对应的专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。

4、加强政府性债券资金使用监管。要求各债务单位要自觉接受行业主管部门、财政部门、审计部门监督，确保债券资金安全有效使用，对不按规定使用债务资金的行为予以追究相关人员责任。

第十章 主管部门责任

1、财政部门负责复核本项目发行专项债券需求，做好专项债券额度管理、预算管理、发行准备等工作。项目主管部门负责做好项目投资计划、收益和融资平衡方案、预期收入等测算，配合财政做好专项债券发行各项准备工作。

2、财政部门会同项目主管部门将专项债券对应项目形成的国有资产纳入本级国有资产管理，建立相应的资产登记和统计报告制度，加强资产日常统计和动态监控。

3、财政部门加强对本项目专项债券资金的使用情况进行监督管理。负责组织本项目信息公开工作，指导、监督和协调本级使用债券资金的部门信息披露内容、方式和途径。

4、项目主管部门统筹协调相关部门保障项目建设进度和质量，按期实现项目运营。项目运营期内加强对项目的管理和监督，确保项目收益和融资自求平衡，如期实现专项收入。

5、项目主管部门根据项目实际情况及时披露项目进度、专项债券资金使用情况等信息。履行专项债券对应项目形成的国有资产运营维护责任，并做好资产的会计核算管理工作，严格按照专项债券发行时约定的用途使用资金。

附件：专项债券项目资金事前绩效评估报告

辽阳县小北河镇集中供水工程 专项债券项目资金事前绩效评估报告

项目名称：辽阳县小北河镇集中供水工程

项目单位：辽阳县水利局

主管部门：辽阳县水利局

评估时间：2025 年 2 月 26 日

目 录

一、评估对象	1
二、评估方式和方法	2
(一) 评估程序	2
(二) 评估思路及方法	4
(三) 评估方式	6
三、评估内容	6
(一) 项目实施的必要性、公益性、收益性	6
(二) 项目投资合规性与项目成熟度	9
(三) 项目资金来源和到位可行性	11
(四) 项目收入、成本、收益预测合理性	12
(五) 债券资金需求合理性	14
(六) 项目偿债计划可行性和偿债风险点	16
(七) 绩效目标合理性	18
(八) 其他需要纳入事前绩效评估的事项	19
四、评估结论与相关建议	19
(一) 评估总体结论	19
(二) 评估相关建议	20
五、其他需要说明的问题	20
(一) 绩效目标表	22
(二) 事前绩效评估表	24

辽阳县小北河镇集中供水工程

专项债券项目资金事前绩效评估报告

一、评估对象

项目名称：辽阳县小北河镇集中供水工程

项目单位：辽阳县水利局

项目主管部门：辽阳县水利局

项目绩效目标： 本项目构筑供水安全保护体系，建设形成从源头（取水点）到龙头（用水点）全流程的“城乡统筹、体制完善、水量保证、水质达标、科技先进、管理规范、运行可靠、监控有效、应急有备”的供水系统，完善镇域供水设施，缓解用水供需矛盾，为居民、企业生产、生活提供良好的支持和服务。2030 年城镇自来水普及率达到 100%。

项目资金总额：11880.00 万元。

项目概况：

（1）建设地点

本项目位于辽阳县小北河镇。

（2）建设工期

本工程建设工期为 2023 年 12 月~2025 年 5 月。

（3）主要建设内容及规模

本项目主要建设内容包括水源井、净水厂、输配水管网及智能水务等。其中：新建水源井 4 眼，净水厂 1 座，设计规模为 1.0 万 m³/d；原水输水管线（DN400）长度为 2.5Km；新建供水主干管

(DN100~DN300) 长度为 57.6Km, 新建供水支管 (DN15~DN80) 176.9Km; 新建智慧水务系统 1 套。

(4) 投资估算及资金筹措

本项目建设总投资为 11,880.00 万元, 其中工程费用 9,754.68 万元, 工程建设其他费用 1,552.35 万元, 基本预备费 556.63 万元, 铺底流动资金 16.34 万元。

本项目拟申请地方政府专项债券资金 6,000.00 万元, 占总投资额的 50.50%; 各类财政资金 (含预算内基建投资) 4,752.00 万元, 自有资金等其他来源 1,128.00 万元, 占总投资额的 49.50%。

二、评估方式和方法

(一) 评估程序

本次事前绩效评估程序包括事前绩效评估准备、事前绩效评估实施、事前绩效评估报告三个阶段。

1、事前绩效评估准备阶段

(1) 明确事前绩效评估对象、评估工作目标及评估要求;

(2) 由项目单位提供相关数据及资料, 包括项目单位机构设置方案、项目立项依据及相关文件资料、项目可行性研究报告、项目实施方案、项目初步设计、项目概算书等项目前置审批资料;

(3) 专业评估人员组成事前绩效评估工作组。评估工作组职责: 负责评估计划制定、方案起草, 资料收集、整理、分析, 实施现场评估, 对现场进行勘察, 搜集相关资料, 提出问题与建议, 撰写初步事前绩效评估大纲;

(4) 发放相关资料给评估组成员, 组织评估工作组了解项目总体情况, 学习事前绩效评估政策、评估标准、评估方式, 全面了解和掌握事前绩效评估方法和有关要求;

(5) 评估工作组对取得的数据、资料进行核实、分析和整理，确定事前绩效评估标准；

(6) 确定现场评估工作日，拟定事前绩效评估工作方案。方案应包括：评估对象概况、评估依据和目的、评估组织和方法、评估内容与重点、必要的评估指标与标准、评估人员、评估时间及要求等。

2、事前绩效评估实施阶段

(1) 现场评估

听取项目单位关于项目整体进展情况和资金申报情况汇报；评估工作组采取询问、调查、复核等方式，对项目相关情况进行核实，并对所掌握的信息资料进行分类、整理和分析，提出评估意见；

审查是否建立完善的内部管理制度和管理组织，根据审查结果分析组织管理水平；

了解项目的实施计划和实际可完成率、经济和社会效果；

实际核查项目申报债券资金额度的合理性和经济性。

(2) 非现场评估

评估工作组在听取该单位项目情况介绍后，对该单位提供的资料进行整理、分类和分析，提出评估意见。

(3) 综合评估

评估工作组在非现场评估的基础上，选择采取适当的评估方法，对照评估方案中的内容，对项目实施的必要性、公益性、收益性；项目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，绩效目标合理性等问题进行综合研判。

评估工作组组织讨论，评估打分，形成评估结论，提出问题、建议和意见，撰写初步事前绩效评估报告。

3、事前绩效评估报告阶段

- （1）按照规定的文本格式和要求撰写事前绩效评估报告；
- （2）评估工作组内部审核事前绩效评估报告；
- （3）按照和委托单位约定的时间报送委托单位。

（二）评估思路及方法

1、事前绩效评估的目的

传统项目事前绩效评估注重论证项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等内容，解决的是财政资金支持与否的问题，而专项债事前评估更注重论证项目的合规性、成熟度、收益性与偿债可行性，解决的是专项债券资金支持与否的问题。因此，事前绩效评估基本思路是根据财政部《关于印发地方政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》（财预〔2021〕61号）、辽宁省财政厅《关于印发辽宁省地方政府专项债券项目资金绩效管理暂行办法的通知》（辽财绩〔2022〕3号）等政策要求，收集项目相关资料并运用科学合理的评估方法，对项目进行客观、公正的评估。

专项债券项目事前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，重点论证以下方面：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，绩效目标合理性等。

通过专项债券项目资金事前绩效评估工作可为地方政府对项目专项债券资金支持与否提供重要参考依据，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险。

2、指标体系的建立

在绩效评估内容基础上，结合专项债券发行要求，以及专项债券项目自身特点，确保绩效理念贯穿在专项债项目的全生命周期，尤其考虑项目收益是否能够有效覆盖专项债券的本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡，搭建出一套专门的专项债券事前绩效评估指标体系。可从立项、筹资、平衡、风险和目标五大方面展开事前绩效评估。事前绩效评估指标体系可设置一级指标 5 个，即专项债券项目的合规性、筹资可行性、需求合理性、风险可控性和项目绩效目标合理性，二级指标 14 个，三级指标 33 个，并按建设期和运营期分别设置具体指标值。

（1）项目的合规性：是指拟申请项目对专项债券相关法律法规和其他行业要求的符合程度，主要考核项目实施的必要性、公益性、收益性、建设投资合规性和项目成熟度五个方面。

（2）筹资可行性：是指项目通过自有资金、银行贷款等多种渠道筹集资金满足项目建设和运营需要的可行程度，主要考核资金来源可行性和资金到位可行性两个方面。

（3）需求合理性：是指拟申请专项债券资金在金额和时间上与项目自身的匹配程度，主要考核项目财务分析合理性、债券资金需求合理性和资金使用计划合理性三个方面。

（4）风险可控性：是指对专项债券偿债风险进行事前识别和预测，并通过科学的安排来防范、化解债务风险，以减少损失的可能性，主要考核偿债计划可行性和偿债风险可控性两个方面。

（5）绩效目标合理性：是指设定的绩效目标能够准确反映项目投入、产出、效益和满意度的程度，主要考核目标明确性和目标合理性两个方面。

3、评估的标准

根据各项指标在评估体系中的重要程度确定指标的权重，评估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）-100 分的为“建议予以支持”，80 分（含）-90 分的为“建议调整完善后予以支持”，低于 80 分的为“建议不予支持”。

（三）评估方式

专项债事前评估的方式包括资料审核、实地核查、专家咨询、问卷调查、走访座谈等；评估方法包括比较法、因素分析法、成本效益分析法、最低成本法、公众评判法等。可以根据具体专项债券项目的特点，选择最适当的方式和方法，也可采用一种或多种方法进行评估。

本次事前绩效评估采取资料审核、实地核查、专家咨询等方式进行。评估方法主要包括成本效益分析法、比较法。

成本效益分析法。是将项目存续期内的支出与效益进行对比分析，以评估政策和项目的资金及管理效率，项目申请专项债额度与项目收益能否实现平衡。

比较法。是通过对绩效目标与预期实施效果、历史与当期情况、不同部门与地区同类政策和项目安排的比较，综合分析项目的绩效评估情况。

三、评估内容

（一）项目实施的必要性、公益性、收益性

1、项目实施的必要性

①项目背景及必要性

小北河镇于 2017 年获得辽宁省首批特色小镇，打造袜艺、展销、旅游等三产项目。按照《小北河镇城镇总体规划(2016-2030 年)》的要求，为引导产业空间集聚、统筹、创新发展，协调安排好小北河镇内各项用地的布局，为了促进小北河镇的经济的发展，必须加快城镇基础设施的建设，增加城镇供水量，实现区域统一调配，平衡各区域供水量，为地方经济发展做贡献。

目前，本项目涉及的村屯现状饮水情况主要存在供水水量、水压不足和供水水质不安全两类问题。小北河镇已建农村供水工程约 23 处，园区供水 1 处。现有供水站供水量、水压严重不足，现状大部分供水站向用户进行定时供水，严重影响了小北河镇各个村屯居民日常生产和生活。户内用水设施老旧，已无法满足日常用水的需求，大多数村民通过直接采自家院内的自打井，来实现 24 小时用水需求。但是，自打井采水不经过任何处理设备直接饮用，水质无法得到保障，存在较大的安全隐患，项目的建设是十分迫切和必要的。

②项目实施方案可行性

项目的主要建设内容和规模包括水源井、净水厂、输配水管网及智能水务等。其中：新建水源井 4 眼，净水厂 1 座，设计规模为 1.0 万 m³/d；原水输水管线（DN400）长度为 2.5Km；新建供水主干管（DN100~DN300）长度为 57.6Km，新建供水支管（DN15~DN80）176.9Km；新建智慧水务系统 1 套。

投资估算范围主要包括水源井、净水厂等工程费用，并对项目涉及的工程建设其他费用、预备费进行估算。建设总投资为11880.00 万元。

实施方案编制范围包括项目建设的必要性、可行性、建设方案、环境保护、项目实施管理、节约能源、投资估算、结论与建议等。实施方案以“客观、公正、科学、可靠”为原则，真实、全面地反映项目的有利和不利因素，提出可供业主决策的建议，为有关部门决策项目建设提供参考。实施方案内容明确、具体，与绩效目标相匹配。

③项目单位组织机构情况

本项目建设单位为辽阳县水利局。根据项目单位提供的《统一社会信用代码证书》，该单位依法设立并有效存续，具有独立的法人资格，暂未发现该单位存在经营异常及依据法律法规需要终止、清算的情形。并且相关管理制度、财务制度健全。

该单位组织机构健全、分工明确，针对本次项目实施，将成立专门项目小组，负责项目的实施、组织、协调和管理工作。项目的设计、供货、施工、监理、安装等均按照相关法律、法规进行。项目单位基本情况如下：

名称	辽阳县水利局
统一社会信用代码	112110210011884553
机构性质	机关
机构地址	辽阳县首山镇前进街 6 号
负责人	张学宏
颁发日期	2022 年 3 月 4 日
赋码机关	中共辽阳县委机构编制委员会办公室

2、项目实施的公益性

本项目的建设目标是全面构筑符合科学发展观、与沈阳市城乡经济社会发展相适应的供水安全保护体系，水源地保护力度、水源储备与调度能力充分，形成从源头（取水点）到龙头（用水点）全流程的“城乡统筹、体制完善、水量保证、水质达标、科技先进、管理规范、运行可靠、监控有效、应急有备”的供水系统。完善镇域供水设施，2030 年城镇自来水普及率达到 100%。

本项目属于七大领域中的市政基础设施类，符合国家确定的专项债券资金投向领域，具有明显的公益性和有收益，符合财库[2020]43 号文“为有一定收益的公益性项目发行专项债券的要求”。

3、项目实施的收益性

本项目供水规模为 1.0 万 m³/d，项目建成后可为镇域 20 个行政村和东北亚轻工业产业基地提供生产、生活用水，本项目的收入来源主要是新鲜水销售收入。根据项目实施方案中的财务分析情况，项目投资利润率为正，说明项目有一定的盈利能力，财务内部收益率、财务净现值和投资回收期等指标均高于基准值要求，说明项目具有一定的收益性。

（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

2021 年 5 月 10 日，辽阳县行政审批局出具了《关于辽阳县小北河镇集中供水工程项目建议书的批复》（辽县行审发〔2021〕53 号），同意本项目立项，项目代码为：2105-211021-04-01-373244。

2022 年 2 月 15 日，辽阳县行政审批局出具了《关于辽阳县小北河镇集中供水工程项目可行性研究报告的批复》（辽县行审发〔2022〕39 号），同意本项目可研批复。

2022 年 11 月 9 日，辽阳县行政审批局出具了《关于辽阳县小北河镇集中供水工程初步设计的批复》（辽县行审发〔2022〕164 号），同意本项目可研批复。

2023 年 3 月 8 日，辽阳县行政审批局出具了《关于对辽阳县小北河镇集中供水工程建设项目环境影响报告表的批复》（辽县行审发〔2023〕34 号），可以作为环境管理的依据。

地方政府专项债券必须用于有一定收益的公益性项目，要求融资规模与项目收益相平衡，重点用于国务院常务会议确定的交通基础设施、能源项目、农林水利、生态环保项目、民生服务、冷链物流设施、市政和产业园区基础设施等七大领域，同时积极支持“两新一重”、公共卫生设施建设中符合条件的项目。本项目属于七大领域中的市政基础设施类，符合国家确定的专项债券资金投向领域。

2、项目成熟度

①项目实施条件

建筑材料供应

本工程所需的砖、砂、石等可就地供应，水泥、钢材等也可就地或在辽阳县进行采购。

施工条件

辽阳县拥有一批水平高、经验丰富、实力雄厚的建设、工程监理和管理人才，并在施工和管理方面积累了许多宝贵的经验，同时，施工设备配套，机械设备齐全，另外对于技术要求较高的工程，可通过招投标优选实力强的专业施工队伍，合理安排施工组织设计，委托监理单位加强施工监理，确保工程顺利完工。

②项目实施进度安排

项目建设期为 2023 年 12 月~2025 年 5 月，项目的建设将严格按照国家规定的程序进行。根据项目建设的实际情况和特点，加快建设进度，缩短建设周期，尽早发挥社会功能。

项目实施进度计划安排基本完整、可行、合理，具备明确的项目范围和项目内容，该项目属于新建项目，项目立项、用地、可研批复等前期手续基本完备，项目建设条件成熟，投资一经下达即可投入项目建设，能够在债券资金使用年度形成实物工作量并拉动有效投资。

3、评估结论

该项目建设符合辽阳县整体发展规划要求，促进了新型工业基地的基本形成，城乡发展更趋协调，公共服务和社会保障能力不断增强，是促进辽阳县社会经济快速发展的需要，对缓解用水供需矛盾将发挥重要作用。

本项目属于七大领域中的市政基础设施类，符合国家确定的专项债券资金投向领域。项目立项、用地、可研批复等前期手续基本完备，立项依据充分、符合政府决策部署和部门职能规划，具有明显的经济、社会、环境和可持续性效益，该项目具备立项的必要性。但对项目投入经济性、投入与预期效益的投入产出比的合理性分析不够清晰，细化程度不够。此项总分 35 分，实际得分 33 分，扣减 2 分。

（三）项目资金来源和到位可行性

1、项目资金来源

本项目建设总投资为 11,880.00 万元，其中工程费用 9,754.68 万元，工程建设其他费用 1,552.35 万元，基本预备费 556.63 万元，铺底流动资金 16.34 万元。

本项目拟申请地方政府专项债券资金 6,000.00 万元，占总投资额的 50.50%；各类财政资金（含预算内基建投资）4,752.00 万元，自有资金等其他来源 1,128.00 万元，占总投资额的 49.50%。

2、项目资金到位可行性

本项目拟于 2025 年上半年发行 1,500.00 万元，下半年发行 1,100.00 万元，应于 2025 年内到位。由于该项目资金用于公益项目建设，其余资金由地方财政筹集，将根据项目实施的进度计划在项目期内逐步筹集到位，资金到位时间和条件基本能够落实，可行性较高。

3、评估结论

该项目主要采用财政资金建设，除争取地方政府专项债券资金外，其余资金地方财政负责统筹解决，资金来源符合相关法律、法规的规定要求，筹资的规模及筹措方式较合理，不存在违规融资行为。

经核查，本次申请的地方债券项目资金与已设立的专项资金使用方向或者用途无重叠或交叉，无财政部门和其他部门资金重复投入的情况。财政性资金支持方式可行，因此，本项目筹资具有一定的可行性。但对可能产生的筹资风险的发生时间、范围和程度没有进行预测，没有采取相关的防范和控制措施。此项总分 10 分，实际得分 8 分，扣减 2 分。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性

1、项目收入预测

本工程新建水源井、净水厂、输配水管网及智能水务等。其中：新建水源井 4 眼，净水厂 1 座，设计规模为 1.0 万 m³/d；原水输水管线（DN400）长度为 2.5Km；新建供水主干管（DN100~DN300）

长度为 57.6Km，新建供水支管（DN15~DN80）176.9Km；新建智慧水务系统 1 套。项目建成后可为镇域 20 个行政村和东北亚轻工业产业基地提供生产生活用水，项目收入来源主要为用水收入。

本项目预计建设期为 2023 年 12 月~2025 年 5 月，即：从债券存续期第二年开始运营并取得运营收入，不考虑价格变动率。经测算，债券存续期间项目累计可取得运营收入为 39,148.50 万元，其中：居民用水收入为 11,773.50 万元，非居民用水收入为 27,375.00 万元。

2、项目成本预测

项目运营支出主要包括项目运营期的水资源费、原材料费用、燃料和动力费、职工薪酬、维修费、其他费用及税金及附加。经测算，债券存续期间项目累计运营支出为 20,887.20 万元。

3、项目收益预测

本项目是具有一定收益的公益性项目，以公益性项目对应的专项收入作为专项债券还本付息资金来源。在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，预计用于项目资金平衡的经营现金净流入为 18,261.30 万元。在债券存续期间需支付债券本息合计 11,825.40 万元，经测算本息覆盖倍数为 1.54 倍，能够合理保证偿还融资本金和利息。具体情况详见下表。

项目收益覆盖本息倍数情况表

金额单位：人民币万元

年度	债券本息支付			项目预期收益
	本金	利息	本息合计	
第 1 年	0.00	77.18	77.18	18,261.30
第 2 年	0.00	194.18	194.18	
第 3 年	0.00	194.18	194.18	
第 4 年	0.00	194.18	194.18	
第 5 年	0.00	194.18	194.18	
第 6 年	0.00	194.18	194.18	

年 度	债券本息支付			项目预期收益
	本金	利息	本息合计	
第 7 年	0.00	194.18	194.18	
第 8 年	0.00	194.18	194.18	
第 9 年	0.00	194.18	194.18	
第 10 年	0.00	194.18	194.18	
第 11 年	0.00	194.18	194.18	
第 12 年	0.00	194.18	194.18	
第 13 年	0.00	194.18	194.18	
第 14 年	0.00	194.18	194.18	
第 15 年	0.00	194.18	194.18	
第 16 年	0.00	194.18	194.18	
第 17 年	0.00	194.18	194.18	
第 18 年	0.00	194.18	194.18	
第 19 年	0.00	194.18	194.18	
第 20 年	0.00	194.18	194.18	
第 21 年	0.00	194.18	194.18	
第 22 年	0.00	194.18	194.18	
第 23 年	0.00	194.18	194.18	
第 24 年	0.00	194.18	194.18	
第 25 年	0.00	194.18	194.18	
第 26 年	0.00	194.18	194.18	
第 27 年	0.00	194.18	194.18	
第 28 年	0.00	194.18	194.18	
第 29 年	0.00	194.18	194.18	
第 30 年	3,400.00	194.18	3,594.18	
第 31 年	2,600.00	117.00	2,717.00	
合 计	6,000.00	5,825.40	11,825.40	
本息覆盖倍数	1.54			

（五）债券资金需求合理性

（1）项目发行债券资金需求

本项目建设总投资为 11880.00 万元，根据本项目的投资需求，结合地方财政实际财力情况确定专项债券融资金额为 6,000.00 万元，分期发行。2024 年已发行专项债券资金 3,400.00 万元（已发行债券票面实际利率为 2.27%）。余下部分计划 2025 年上半年发行 1,500.00 万元，下半年发行 1,100.00 万元。通过项目收入、成本、收益预测结果分析，本息覆盖倍数为 1.54 倍，项目发行债券资金需求合理。

（2）项目本息偿付的可靠性

鉴于项目收益预测依赖一定的假设条件，依据当前的市场状况及数据，对未来收益和现金流进行预测，未来实现情况存在不确定性。本着保守性原则，对项目收益下行波动情况进行抗压测试，作为衡量项目收益满足本息偿付的可靠性指标。

当项目收入下降 3%，相关测试数据如下：

序号	项 目	金 额
1	累计用于还本付息金额	17,086.85
2	累计需支付债券本金和利息	11,825.40
3	本息覆盖倍数	1.44

当收入下降 3%，在债券存续期间累计可用于还本付息金额为 17,086.85 万元，累计需支付债券本金和利息为 11,825.40 万元，预计可达到的本息覆盖倍数为 1.44 倍。

当项目支出上升 3%，相关测试数据如下：

序号	项 目	金 额
1	累计用于还本付息金额	17,634.68
2	累计需支付债券本金和利息	11,825.40
3	本息覆盖倍数	1.49

当支出上升 3%，在债券存续期间累计可用于还本付息金额为 17,634.68 万元，累计需支付债券本金和利息为 11,825.40 万元，预计可达到的本息覆盖倍数为 1.49 倍。

经过上述测算，考虑项目收益基于当前市场情况测算和未来经济发展存在不确定性的因素影响，在一定范围内项目收入下行波动和项目支出上行波动的情况下，均能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡。

1、资金使用计划合理性

本项目建设总投资为 11880.00 万元，项目单位计划 2025 年上半年发行 1,500.00 万元，下半年发行 1,100.00 万元，并计划债券

发行后 3 个月内使用完毕，主要用于完成项目的土建施工、设备购置安装等工程，可在当年形成有效的实物工作量，项目资金使用计划与项目实施进度安排相匹配，计划内容合理且具有可行性。

2、评估结论

本项目具有明确的收入来源，且收入来源合法合规，项目收入能够可靠实现，项目成本测算依据充分，成本费用支出合理，收益预测结果与融资需求能够达到平衡。

项目申请专项债券资金有明确的使用计划，计划具有可行性，需求与项目实施进度相匹配，因此，本项目资金需求基本合理，但成本控制措施不够清晰，细化规范程度不够，此项总分 30 分，实际得分 29 分，扣减 1 分。

（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点

1、偿债计划可行性

申请人拟就辽阳县小北河镇集中供水工程项目申请发行专项债券资金 6,000.00 万元，分期发行。2024 年已发行专项债券资金 3,400.00 万元（已发行债券票面实际利率为 2.27%）。余下部分计划 2025 年上半年发行 1,500.00 万元，下半年发行 1,100.00 万元。假设债券票面利率为 4.50%，期限为三十年，需偿还本息为 11,825.40 万元。用于资金平衡的经营活动净现金流量为 18,261.30 万元，本息覆盖倍数为 1.54，项目收益可以覆盖融资成本，该项目财务指标良好，能够产生持续稳定的现金流入，且现金流入能够覆盖专项债券还本付息的规模，且根据本项目收入、成本、收益测算分析，项目各年度期末现金余额均 ≥ 0 ，表明该项目偿债能力较好、偿债计划具备可行性。

2、偿债风险可控性

(1) 经济环境风险

本项目收益预测是基于一定的假设的前提下成立，因此预测的不确定性，会使项目盈利水平达不到与预期目标。无论是社会经济预测，还是未来收益预测及未来运营费用估计，均存在不确定性，影响本项目专项债券的还款来源会发生变化，从而影响项目效益。

风险控制措施：随时关注市场动向，并及时采取必要的应对措施。项目单位需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。

(2) 项目管理风险

本项目的建设需考虑投资管理与控制不合理风险，可能存在造价失控，使项目实际费用超出概算，巨大成本超支使整个项目被迫停建，或虽已建成，后续资金偿还压力大；由于管理松散，缺少整体计划，使项目在时间上延迟完成，造成财务成本增加。

风险控制措施：项目实施方将通过科学合理的工程设计，严谨的施工组织计划，制定事前、事中、事后风险管理体系，加强监督，严格执行预定工期计划，并对照工程实际进度，及时调整项目施工计划，确保本项目如期建成。

(3) 利率波动风险

在本专项债券存续期内，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影响，进而影响项目投资收益的平衡。

风险控制措施：为控制项目融资平衡风险，可动态调整债券发行期限和还款方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，加快资金周转，适当增大流动比率，充分盘活资金，用资金使用效率收益对冲利率波动损失。

针对以上偿债风险，项目单位制定了项目风险控制措施，包括：经济环境风险及控制措施、项目管理风险及控制措施、利率波动风险及控制措施等，全方位保障该项目顺利进行。同时，财政部门按照财政专项资金管理要求，将专债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。偿付资金有保障，本项目偿债风险可控。

3、评估结论

总体来看，项目偿债计划明确、具体、完整，偿债来源具备可实现性，项目预计收益对其拟使用的募集资金保障程度较高，但项目收益与融资测算是基于一定假设和估计的基础上编制的，未来募投项目因经营周期、收入以及支出规模等受到宏观经济、市场情况、相关政策等诸多因素影响，现实中可能存在不确定性，使项目收益产生一定的变动风险，但风险基本可控，且有一定保障措施。因此，本项目具备风险可控性，因项目单位没有制定有效的止损机制。此项总分 10 分，实际得分 9 分，扣减 1 分。

（七）绩效目标合理性

1、目标明确性

本项目已经依据财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61 号）等文件规定，对该项目进行了绩效目标设定。绩效目标在具体指标设置上，采用定量与定性评估相结合的方法将专项债项目绩效目标设置 3 个一级指标，分别是产出指

标、效益指标和满意度指标；设置 10 个二级指标，分别是数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标、还本付息指标和服务对象满意度指标，绩效目标设定内容完整、精简实用、权重合理、数据真实。

具体详见附件：绩效目标表。

2、目标合理性

项目单位对该专项债券项目的产出数量、质量、时效、成本，还包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标均进行了细化、量化，指标值可衡量、可考核。项目产出与效果相关联，受益对象准确。绩效目标基本能够反映项目主要任务和预期效益，与政策、项目内容高度相关，与项目要解决的问题相匹配，目标设置基本合理。

3、评估结论

项目所设定的绩效目标依据充分，绩效目标规范、明确，内容完整、详实，指标值设置与项目高度相关；与部门长期规划、年度工作目标相一致，符合客观实际，具有一定的前瞻性和挑战性；项目受益群体定位准确，项目对当地经济、社会发展带来的正面影响具有可持续性，因此，项目绩效目标设定基本合。此项总分 15 分，实际得分 15 分。

（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项

无

四、评估结论与相关建议

（一）评估总体结论

评估小组根据项目绩效评估的相关规定，按照确定的评估方法、评估指标体系和评分标准，对本项目实施独立、客观、公正的评估，我们认为辽阳县小北河镇集中供水工程申请专项债券资金项目绩效目标指向明确，与相应的支出范围、方向、效果紧密相关，符合实际，具有明确的服务对象和受益人，有明显的经济、社会、环境和可持续性效益。评估综合得分为 94 分，对辽阳县小北河镇集中供水工程申请辽宁省政府专项债券资金项目建议予以支持。

具体详见附件：事前绩效评估表

（二）评估相关建议

1、绩效目标需要切合项目实际，科学设立绩效目标，进一步细化、量化效益指标中的三级指标，要符合项目客观实际，具有可衡量性。

2、加强专项债券项目的投资绩效管理，以每个绩效实现推动整个专项债券项目绩效目标的完成，不断提高专项债券资金的投资效益，充分发挥专项资金引导促进作用。

3、尽快落实项目建设资金，加快项目进度。

4、严格执行项目相关法律法规的规定，进一步完善和健全项目的各项内部控制管理制度。

5、保障偿债收益落实与监管

相关主管部门应加强对项目收益资源价值实现的监管，确保用于偿还债券本息的收益能按时实现。

五、其他需要说明的问题

评估组在整个绩效评估过程中，根据本项目的绩效评估指标体系，编制绩效评估工作方案、收集和分析项目数据、信息，基于实施单位提供的资料、访谈调研的基础上秉承客观、公正的评估原则，

撰写项目绩效评估报告。评估工作组对资料的真实性进行了适当的调研与抽查，但受资料完整性及调研范围所限，并不是每项评估内容分析都有着充分的资料与调研支撑，可能在评估工作中还存在一定的遗漏，部分内容分析依据专业性判断。

(一) 绩效目标表

专项债券项目资金绩效目标表
(2025 年度)

项目名称		辽阳县小北河镇集中供水工程项目		
项目主管部门		辽阳县水利局	项目单位	辽阳县水利局
项目资金情况 (万元)	项目资金总额:		11880.00 万元	
	其中: 1. 政府专项债券资金		6000.00 万元	
	2. 其他财政拨款资金		4752.00 万元	
	3. 除财政拨款外的其他资金		1128.00 万元	
绩效目标		本项目构筑供水安全保护体系, 建设形成从源头(取水点)到龙头(用水点)全流程的“城乡统筹、体制完善、水量保证、水质达标、科技先进、管理规范、运行可靠、监控有效、应急有备”的供水系统, 完善镇域供水设施, 缓解用水供需矛盾, 为居民、企业生产、生活提供良好的支持和服务。2030 年城镇自来水管普及率达到 100%。		
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
绩效指标 产出指标	数量指标	水源井 (4 眼)	449.84 万元	
		净水厂 (1 万 m3/d)	3219.35 万元	
		管网工程	5672.58 万元	

			智慧水务	412.91 万元
	质量指标		工程验收质量合格率	100%
			项目设计变更率	≤10%
			项目开工率	≥90%
	时效指标		完工及时率	≥95%
			债券资金拨付及时率	≥95%
			投资成本控制	≤11880.93 万元
	经济效益指标		收益覆盖专项债券还本付息倍数	≥1.1 倍
			项目运营收益完成度	≥80%
			带动周边人员就业	≥500 人
效益指标	社会效益指标		增加税收	效果显著
			生态环境的改善满意度	≥90%
			拉动区域经济的快速增长	效果显著
	可持续影响指标		推动城市化建设进程	效果显著
			还本付息及时率	100%
	满意度指标		服务对象满意度	≥90%
			备注	

(二) 事前绩效评估表

专项债券项目资金事前绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	评估要点	分值	得分
项目合规性（立项性 35分）	项目实施的必要性	项目立项合法性	项目是否与中央、省委省政府决策部署、部门职能和规划相关；是否符合国民经济和社会发展规划；	3	3
		建设需求合理性	项目是否属于经济社会效益明显，具有现实需求，群众期盼的政府投资项目；项目是否具有可替代性；	4	4
		实施方案可行性	项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配；项目主体组织机构是否健全、职责分工是否明确，是否有管控机制；	4	4
	项目实施的公益性	社会公益性	是否属于市场不能有效配置资源的社会公益服务、公共基础设施、农业农村、生态环境保护、重大科技进步、社会管理、国家安全等公共领域的项目	3	3
		社会公益服务可持续性	项目公益性是否具有可持续正面影响；	3	3
	项目实施的收益性	项目投入经济性	项目是否能以最低成本，最大限度达到预期绩效目标，实现预期项目收益；	3	2
		投入产出的匹配性	项目投入与预期效益的投入产出比是否合理	3	2
	项目建设投资合规性	立项过程合规性	项目立项过程是否合规；项目是否属于在建项目，项目前置审批手续是否完备齐全；如是新开工项目是否已取得立项批复；	3	3
		资金投向领域的合规性	项目是否符合国家确定的专项债券资金投向领域；是否属于地方政府专项债券资金投向“负面清单”项目；	3	3
	项目成熟度	项目实施条件成熟度	项目有关的基础设施条件是否能够有效保障；是否具备在要求时限内的开工条件；	3	3
		实施进度计划合理性	项目的进度计划安排是否与申报债券计划相匹配；是否能在债券资金使用年度形成实物工作量并拉动有效投资；	3	3

筹资可行性 (筹资性 10分)	项目资金来源可行性	筹资计划合规性	项目资金来源渠道是否符合相关规定, 资金筹措程序是否科学规范, 是否存在违规融资行为;	3	3
		资金来源合理性	财政部门和其他部门是否有其他资金重复投入, 专项债券资金是否为项目的唯一资金来源;	2	2
	资金到位可行性	其他资金保障程度	其他非专项债券资金是否已办理完成相关手续, 筹措资金能否及时到位;	2	1
		筹资风险可控性	项目是否已具备专项债券发行的相关条件; 筹资风险是否可控, 有无补救措施;	3	2
需求合理性 (平衡性 30分)	项目财务分析合理性(项目收入、成本、收益预测合理性)	收入实现可能性	项目是否有明确的收入来源, 收入来源是否合规, 项目收入预测是否科学合理, 项目收入能否可靠实现;	5	5
		成本控制措施有效性	项目成本测算依据是否充分, 成本费用支出是否合理, 成本控制措施是否科学有效;	4	3
		收益预测合理性	项目收益测算是否合理, 申请专项债券额度与项目收益能否实现平衡;	4	4
		债券资金需求匹配度	专项债券申报额度是否经过论证, 申报额度与实际需求是否匹配;	4	4
	债券资金需求合理性	本息偿付的可靠性	是否容易受到政策、市场环境、经济发展等因素影响;	5	5
		资金使用计划可行性	专项债券资金是否有明确的使用计划, 计划内容是否合理具有可行性;	4	4
	资金使用计划合理性	与项目进度匹配度	资金使用计划与项目进度是否相匹配;	4	4
		偿债计划合理性	项目偿债计划是否明确、具体、完整, 具备可行性; 是否经过前期论证;	3	3
风险可控性 (风险性 10分)	偿债计划可行性	过程控制措施可行性	偿债来源是否明确, 是否制定有效的偿债过程控制措施;	2	2

绩效目标合理性 (目标15分)	偿债风险可控性	风险因素识别全面性	对偿债风险因素认识是否全面，是否针对预期风险设定应对措施；	3	3
		风险防控措施可行性	偿债风险防控措施是否可行、有效并制定止损机制；	2	1
	目标明确性	总体目标明确性	绩效目标设定是否规范、明确，内容是否完整、准确、详实，与部门长期规划、年度工作目标是否一致；	3	3
		目标设定客观实际性	绩效目标与指标值设置是否与项目高度相关；绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；	3	3
		目标设定与效果相关性	绩效目标是否能够反映主要任务和预期效益；是否与政策、项目内容高度相关；绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；	3	3
目标合理性	绩效目标可持续性	项目受益群体定位是否准确，使用专项债券资金项目对当地经济、社会发展带来的正面影响是否具有可持续性；	3	3	
	绩效目标可实现性	绩效目标是否细化、量化，指标值设定是否合理，可考核并具有可实现性；	3	3	
合 计				100	94
专家意见	(√) 建议予以支持（90分（含）-100分）				
	() 建议调整完善后予以支持（80分（含）-90分）				
	() 建议不予支持（低于80分）				

