

滨州市技师学院产教融合实训基地项目实施方案

项目单位：滨州市技师学院

财政部门：滨州市财政局

2023 年 4 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

滨州市技师学院产教融合实训基地项目

（二）立项单位

项目单位为滨州市技师学院

滨州市技师学院是一所以培养预备技师、高级工、中级工等专业技术人才为主，兼顾成人教育、社会培训的高等院校。长期以来，学院以立德树人为根本、以服务发展为宗旨、以促进就业为导向，深化产教融合，强化内涵建设，全面提升高技能人才培养质量，为地方经济社会发展培养了 3.5 万余名技术技能人才。先后被评为国家重点技工基地、国家重点职业中专、全国首批中等职业教育改革发展示范校，全国首批 1+X 证书制度试点院校、教育部中外人文交流明材工赋学堂项目共建院校、山东省培育工匠精神优秀院校、山东省产教融合示范单位、齐鲁大师特色工作站等荣誉称号，获全国职业院校技能大赛电子商务专业一等奖。

（三）项目规划审批

2021 年 10 月 13 日，滨州市行政审批服务局出具《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 371600202100019 号）；

2021 年 10 月，山东杰润能源科技有限公司出具了《滨州市技师学院产教融合实训基地项目可行性研究报告》。

2021 年 10 月，滨州市发展和改革委员会出具了《关于滨州市技师

学院产教融合实训基地项目可研报告的批复》(滨发改审批〔2021〕35号)。

(四) 项目规模与主要内容

该项目为滨州市技师学院产教融合实训基地项目,总占地面积225401.13m²(约338.1亩),总建筑面积约24.19万m²。主要建设先进装备制造产业实训基地、新材料新能源产业实训基地、新一代信息技术产业实训基地、现代服务业产业实训基地、乡村振兴产业实训基地、智慧健康产业实训基地和VR实训基地、基地医务室、餐厅、生活中心、实训宿舍、实训生产楼(职业人才实训楼)等,主要包括实训场地、实训室、设备仓库、信息化设施以及必要的基本设施和辅助设施等,并购置配套相关设备。

(五) 项目建设期限

本项目建设期为2022年3月至2024年2月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

(一) 编制依据

- 1、国家计委、建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》(第三版);
- 2、《投资项目可行性研究指南》(试用版);
- 3、《中华人民共和国市政工程可行性研究投资估算编制方法》
- 4、《山东省工程造价信息》
- 5、《全国市政工程投资估算指标》(HG247-103-96);

6、建筑工程，定额标准以《山东省建筑工程消耗量定额》为计算依据，并根据山东省滨州市的人工、材料及机械价格水平进行调整，施工取费执行滨州市的有关取费标准；

7、山东省建设厅鲁建标字[2006]第 2 号《关于印发〈山东省建筑安装市政工程费用项目组成及计算规则〉的通知》；

8、其他费用，按滨州市的相关取费标准估算；

9、山东省滨州市材料预算定额价目表；

10、项目承办单位提供的有关资料；

11、同类工程投资情况

（二）资金筹措方案

1、资金筹措原则

（1）通过自筹投入一定资本金，保证项目顺利开工及后续融资的可能。

（2）发行政府专项债券向社会筹资。

2、资金来源

本项目估算总投资 170,233.51 万元，其中，项目单位自有资金 90,233.51 万元，前期已发行专项债券 25,000.00 万元，本期拟发行专项债券 5,000.00 万元，后续拟发行专项债券 50,000.00 万元。

表 1 项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	170,233.51	100.00%	

一、资本金	90,233.51	53.01%	
（一）自有资金	90,233.51	53.01%	
（二）专项债券	-	0.00%	
1、已发行专项债券		0.00%	
2、本期拟发行专项债券		0.00%	
3、后续拟发行专项债券		0.00%	
二、债务资金（不含用作资本金部分）	80,000.00	46.99%	
（一）已发行专项债券	25,000.00	14.69%	
（二）本期拟发行专项债券	5,000.00	2.94%	
（三）后续拟发行专项债券	50,000.00	29.37%	
（四）银行融资			

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目资金平衡测算表

表 2 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	521,173.33	-	-	13,440.00	17,920.00	17,920.00
经营活动支出	B	205,978.52	-	-	5,036.60	6,715.47	6,715.47
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	315,194.82	-	-	8,403.40	11,204.53	11,204.53
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	169,897.95	74,960.00	89,837.95	5,100.00	-	-
流动资金支出	F	335.56	-	-	335.56	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-170,233.51	-74,960.00	-89,837.95	-5,435.56	-	-
三、融资活动产生的现金	—	-					
资本金 (自有资金)	H	90,233.51	60,233.51	30,000.00	-	-	-
专项债券	I	80,000.00	20,000.00	60,000.00	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	80,000.00	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	90,640.00	329.00	1,976.25	3,294.50	3,294.50	3,294.50
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-406.49	79,904.51	88,023.75	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50
四、期初现金	P		-	4,944.51	3,130.31	2,803.65	10,713.69
期内现金变动	Q=D+G+O	144,554.82	4,944.51	-1,814.20	-326.66	7,910.03	7,910.03
五、期末现金	R=P+Q	144,554.82	4,944.51	3,130.31	2,803.65	10,713.69	18,623.72

续上表:

项目/年度	公式	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00
经营活动支出	B	6,715.47	6,715.47	6,892.02	6,892.02	6,892.02	6,892.02
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	11,204.53	11,204.53	11,027.98	11,027.98	11,027.98	11,027.98
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	3,294.50	3,294.50	3,294.50	3,294.50	3,294.50	3,294.50
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50
四、期初现金	P	18,623.72	26,533.75	34,443.79	42,177.27	49,910.74	57,644.22
期内现金变动	Q=D+G+O	7,910.03	7,910.03	7,733.48	7,733.48	7,733.48	7,733.48
五、期末现金	R=P+Q	26,533.75	34,443.79	42,177.27	49,910.74	57,644.22	65,377.70

续上表:

项目/年度	公式	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00
经营活动支出	B	6,892.02	7,077.41	7,077.41	7,077.41	7,077.41	7,077.41
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	11,027.98	10,842.59	10,842.59	10,842.59	10,842.59	10,842.59
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	3,294.50	3,294.50	3,294.50	3,294.50	3,294.50	3,294.50
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50
四、期初现金	P	65,377.70	73,111.18	80,659.27	88,207.36	95,755.45	103,303.54
期内现金变动	Q=D+G+O	7,733.48	7,548.09	7,548.09	7,548.09	7,548.09	7,548.09
五、期末现金	R=P+Q	73,111.18	80,659.27	88,207.36	95,755.45	103,303.54	110,851.63

续上表:

项目/年度	公式	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00
经营活动支出	B	7,272.06	7,272.06	7,272.06	7,272.06	7,272.06	7,476.45
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	10,647.94	10,647.94	10,647.94	10,647.94	10,647.94	10,443.55
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	20,000.00	5,000.00	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	3,294.50	3,294.50	3,294.50	2,965.50	2,555.75	2,475.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-3,294.50	-3,294.50	-3,294.50	-22,965.50	-7,555.75	-2,475.00
四、期初现金	P	110,851.63	118,205.07	125,558.51	132,911.95	120,594.38	123,686.57
期内现金变动	Q=D+G+O	7,353.44	7,353.44	7,353.44	-12,317.56	3,092.19	7,968.55
五、期末现金	R=P+Q	118,205.07	125,558.51	132,911.95	120,594.38	123,686.57	131,655.12

续上表:

项目/年度	公式	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00	17,920.00
经营活动支出	B	7,476.45	7,476.45	7,476.45	7,476.45	7,691.06	7,691.06
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	10,443.55	10,443.55	10,443.55	10,443.55	10,228.94	10,228.94
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	2,475.00	2,475.00	2,475.00	2,475.00	2,475.00	2,475.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-2,475.00	-2,475.00	-2,475.00	-2,475.00	-2,475.00	-2,475.00
四、期初现金	P	131,655.12	139,623.67	147,592.22	155,560.77	163,529.32	171,283.26
期内现金变动	Q=D+G+O	7,968.55	7,968.55	7,968.55	7,968.55	7,753.94	7,753.94
五、期末现金	R=P+Q	139,623.67	147,592.22	155,560.77	163,529.32	171,283.26	179,037.20

续上表:

项目/年度	公式	2051 年	2052 年	2053 年
一、经营活动产生的现金	—			
经营活动收入	A	17,920.00	17,920.00	5,973.33
经营活动支出	B	7,691.06	7,691.06	2,563.69
支付的各项税费	C	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	10,228.94	10,228.94	3,409.65
二、投资活动产生的现金	—			
建设成本支出	E	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—			
资本金 (自有资金)	H	-	-	-
专项债券	I	-	-	-
银行借款	J	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	55,000.00
偿还银行借款本金	L	-	-	-
支付债券利息	M	2,475.00	2,475.00	1,237.50
支付银行借款利息	N	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M+N	-2,475.00	-2,475.00	-56,237.50
四、期初现金	P	179,037.20	186,791.15	194,545.09
期内现金变动	Q=D+G+O	7,753.94	7,753.94	-52,827.85
五、期末现金	R=P+Q	186,791.15	194,545.09	141,717.24

（二）应付本息情况

专项债券

本项目 2022 年 6 月已发行专项债券 20,000.00 万元,利率为 3.29%,期限为 20 年,2023 年 1 月已发现专项债券 5,000.00 万元,利率为 3.23%,期限为 20 年,本次拟发行专项债券 5,000.00 万元,假设债券期限为 30 年,利率为 4.50%;后续拟发行专项债券 50,000.00 万元,假设债券期限为 30 年,利率为 4.50%,在债券存续期每半年支付债券利息到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下。

表 3 本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券 存续 期	期初本金余 额	本期增加金 额	本期偿还金 额	期末本金余 额	融资利率	应付利息	还本付息合 计
2022	-	20,000.00	-	20,000.00	3.23%-4.5%	329.00	329.00
2023	20,000.00	60,000.00	-	80,000.00	3.23%-4.5%	1,976.25	1,976.25
2024	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2025	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2026	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2027	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2028	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2029	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2030	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2031	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50

2032	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2033	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2034	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2035	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2036	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2037	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2038	80,000.00	-		80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2039	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2040	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2041	80,000.00	-	-	80,000.00	3.23%-4.5%	3,294.50	3,294.50
2042	80,000.00	-	20,000.00	60,000.00	3.23%-4.5%	2,965.50	22,965.50
2043	60,000.00	-	5,000.00	55,000.00	3.23%-4.5%	2,555.75	7,555.75
2044	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2045	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2046	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2047	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2048	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2049	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2050	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2051	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2052	55,000.00	-	-	55,000.00	3.23%-4.5%	2,475.00	2,475.00
2053	55,000.00	-	55,000.00	-	3.23%-4.5%	1,237.50	56,237.50

合计		80,000.00	80,000.00		-	90,640.00	170,640.00
----	--	-----------	-----------	--	---	-----------	------------

（三）本息覆盖倍数

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 312,357.24 万元，融资本息合计 170,640.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.83。

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

项目单位（包括项目单位的管理单位）保证严格按照政府债券管理相关规定履行相应义务，确保政府专项债券资金专款专用。

专项债券收支纳入政府性基金预算管理，根据专项债券《信息披露文件》规定的还本付息安排，项目单位（包括项目单位的管理单位）应以本方案中的项目收入按照对应的缴库科目上缴财政，按时、足额支付政府专项债券本息。

五、项目风险分析

（一）与项目建设相关的风险

项目在施工期对自然环境和生态环境都会产生一定的污染。大量取土会破坏土地的原有自然结构，此外，施工机械噪声影响当地居民生活。要采取必要措施使负面影响降到最低。该项目为市政配套工程，所以在运营期不存在负面影响。

（二）与项目收益相关的风险

1.数量达不到预期风险

从财务分析中的敏感性分析计算表可知，项目收益对数量较为敏

感，如果市场供需态势发生较大变化，用量项目需求减少，将会对项目收益带来一定风险。

2.运营成本增加风险

项目建成后的运营管理，特别是日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的运营效益。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

滨州市技师学院产教融合实训基地项目，实施单位滨州市技师学院，本次拟申请专项债券 0.5 亿元用于滨州市技师学院产教融合实训基地项目建设，年限为 30 年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

《关于推动公共实训基地共建共享的指导意见》（发改就业〔2020〕1951 号）中提出：进一步统筹推进职业技能培训基础能力建设，指导支持各地加强公共实训基地建设，推动职业技能培训资源共建共享，助力大规模开展职业技能培训，促进实现更加充分更高质量就业。

该项目进一步统筹推进职业技能培训基础能力建设，推动职业技能培训资源共建共享，促进实现更加充分更高质量就业。

《公共实训基地建设中央预算内投资专项管理办法》提出专项实

施目标：在整合资源、统筹建设、错位发展、合理布局的基础上，建设一批开展中、高级技能培训、新技能开发和师资培训，示范性强、辐射面广的省级大型公共实训基地；建设一批促进区域经济发展和服务中高端产业发展需求的地市级综合型公共实训基地；建设一批服务当地主导产业的县级地方产业特色型公共实训基地。力争到 2025 年，形成覆盖全国、布局合理、定位明确、功能突出、信息互通、协调发展，能够基本满足产业发展需求的公共职业技能实训体系。

该项目建设高技能培训、新技能开发和师资培训，示范性强、辐射面广，能基本满足产业发展需求的公共职业技能实训体系。

2、项目实施的公益性

项目以彻底解决全市职业教育服务能力不强、产教融合不深、人才培养质量不高等问题为目标，启动一批市、县（市、区）职业教育重点项目，积极争取上级重点政策项目。根据全市 5+5 产业整体布局，整合职业院校资源，优化调整结构和布局，构建现代职业教育和培训体系。完善产教融合、校企合作机制，激发职业院校办学活力。

项目建成后，将以培养我市十强产业高技能人才为途径，深化产教融合、校企合作，立足滨州市，面向山东省，服务周边省份，以工科类专业为主体，全面贯彻落实“双型”城市建设总体要求，结合“智者智城、志在滨州”城市品牌，打造集职业教育、技能实训、技能竞赛、职业技能培训、就业培训、社会培训等一体的省内一流兼顾职业院校职能的高水平实训基地。

该项目为产教融合实训基地项目，依托职业院校、专业技术人员继续教育公共服务平台、高技能人才培养基地和省技师工作站，大力培养复合型、应用型高水平工程师和高技能人才，壮大青年技术带头人队伍，有利于培养多层次的人才，真正地能够实现人尽其能，物尽其用。

3、项目实施的收益性

本项目建成后可通过培训现金流入实现。项目收益可观，能满足项目融资本息总额覆盖倍数，确保专项债券按时还本付息。

4、项目建设投资合规性

2021 年 10 月，滨州市发展和改革委员会出具了《关于滨州市技师学院产教融合实训基地项目可研报告的批复》（滨发改审批〔2021〕35 号）。

5、项目成熟度

2021 年 10 月山东杰润能源科技有限公司出具了《滨州市技师学院产教融合实训基地项目可行性研究报告》。

2021 年 10 月，滨州市发展和改革委员会出具了《关于滨州市技师学院产教融合实训基地项目可研报告的批复》（滨发改审批〔2021〕35 号）。

6、项目资金来源和到位可行性

根据企业资金筹措能力，该项目总投资 170233.55 万元，其中 80000.00 万元申请地方债，剩余 90233.55 万元由地方政府解决，其

中政府筹措资金已经到位，保证专款专用。

对于专项债券资金由滨州技师学院统一管理，专账核算，专款专用，不得挪用。对于已到位的项目资本金，严格按资金需求进度进行支付。明确各部门职责，加强债券资金使用监管，必要时引入第三方审计机构对资金进行监管，确保债券资金合规使用，编制应急预案，保障投资者合法权益。

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，加大逆周期调节力度，更好发挥地方政府专项债券（以下简称专项债券）的重要作用，着力加大对重点领域和薄弱环节的支持力度，增加有效投资、优化经济结构、稳定总需求，保持经济持续健康发展，2014 年，国务院出台《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号），提出有效发挥地方政府规范举债的积极性，促进国民经济持续健康发展。本项目符合专项债支持项目。疫情背景下，今年的宏观经济下行压力空前加大，作为重要的对冲政策，地方政府专项债成为稳定宏观经济的重要工具。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

该项目收益来源主要为培训现金流入，成本主要包括运营成本，利息及借款本金，本项目投入资源及成本与预期产出及效果相匹配，成本测算依据相对充分，测算数据相对合理，符合行业、市场规律，收入、成本、收益预测合理。

8、债券资金需求合理性

项目总投资 170,233.51 万元，需要债券资金 80,000.00 万元，占比 46.99%，项目资本金为 90,233.51 万元，项目资本金比例为 53.01%，满足项目资本金不低于 20%的要求。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

根据项目财务计划现金流量表可以看出，发行期内各年经营活动现金流入均大于现金流出；从经营活动、投资活动、筹资活动全部净现金流量看，债券发行期内的累计盈余资金均大于 0，说明该项目具有一定的财务生存能力。本项目收费价格稳定，偿债计划具有可行性。

10、绩效目标合理性

项目绩效主要设置产出指标、效益指标、满意度指标等项目绩效，负责具体组织实施本部门的绩效考评工作；财政局负责制定统一的绩效考评规章制度，指导、监督、检查市直部门的绩效考评工作，并视情况对部门的绩效考评结果进行检查，可以聘请或授权社会中介组织和有关专家学者参与其中。绩效考评范围方面，起步阶段可只限于具体项目，以行政事业类项目和其他类项目为主，一般不考评基建项目，同时应主要选择具有较大社会效益、部门有较大自主决策权的项目进行考评。取得经验后，要逐步改变目前对具体的财政支出项目进行绩效考评的做法，逐步将绩效考评的范围扩大到包括消耗性支出、公共工程支出等所有公共支出

（三）评估结论

本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 312,357.24 万

元，融资本息合计为 170,640.00 万元，项目本息覆盖倍数为 1.83，符合专项债发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券、银行贷款等方式完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。总的来说，本项目绩效目标明确，可实施性较强，资金投入风险基本可控，本项目事前绩效评估符合专项债券申报使用要求。