

滨州市博兴县精神卫生康复医院建设项目实施方案

项目单位：博兴县卫生健康局

主管部门：博兴县卫生健康局

财政部门：博兴县财政局

2026 年 6 月



一、项目基本情况

（一）项目名称

博兴县精神卫生康复医院建设项目

（二）立项单位

承办单位：博兴县卫生健康局

博兴县卫生健康局为县政府下设的正科级单位，于 2019 年 1 月 15 日根据县委、县政府《关于博兴县县级机构改革的实施意见》要求，组建县卫生健康局，将县卫生和计划生育局的职责，以及县安全生产监督管理局的职业安全健康管理职责，县老龄工作委员会办公室、县疾病预防控制中心等承担的行政职能整合，作为县政府工作部门，加挂中医药管理局牌子。在职职工 90 人，主要负责协调推进全县深化医药卫生体制改革，组织实施国家基本药物制度；监督管理公共卫生、医疗服务和卫生应急；负责计划生育管理和服务工作；协调落实应对人口老龄化政策措施，推进老年健康服务体系建设和医养结合工作等。

（三）项目规划审批

2022 年 9 月山东九为项目管理有限公司出具了《博兴县精神卫生康复医院建设项目可行性研究报告》；

2022 年 10 月，博兴县发展和改革局出具《关于博兴县精神卫生康复医院建设项目可研报告的批复》（博发改〔2022〕242 号）。

（四）项目规模与主要内容

建设精神康复医院一处，内含门诊及病房两幢，总建筑面积 14000

平方米；新购置医疗设备 CT、MR，动态平板，彩超机等 50 套。

（五）项目建设期限

本项目建设期 2024 年 7 月至 2027 年 12 月。项目已完成桩基等施工工作，正在进行基础施工中，建设进度达 30%。

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、其它费用，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 15,000.00 万元，其中，项目单位自有资金 8,000.00 万元，前期已发行专项债券 5,000.00 万元，本期拟发行专项债券 1,000.00 万元，后续拟发行 1,000.00 万元。

表 1：资金结构表

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	15,000.00	100.00%	
一、资本金	8,000.00	53.33%	
（一）自有资金	8,000.00	53.33%	
（二）专项债券			
1、已发行专项债券			
2、本期拟发行专项债券			
3、后续拟发行专项债券			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	7,000.00	46.67%	
（一）已发行专项债券	5,000.00	33.33%	
（二）本期拟发行专项债券	1,000.00	6.67%	
（三）后续拟发行专项债券	1,000.00	6.67%	

(四) 银行融资			
----------	--	--	--

3、项目总投资、资本金到位情况

本项目估算总投资 15,000.00 万元，项目单位自有资金 8,000.00 万元，目前资本金已到位 2,000.00 万元。

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 3 项目资金测算平衡表（单位：万元）

项目/年度	公式	合计	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	102,584.17	-	-	-	-	3,610.00
经营活动支出	B	70,701.87	-	-	-	-	2,382.45
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	31,882.30	-	-	-	-	1,227.55
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	14,505.00	5,500.00	1,000.00	7,005.00	1,000.00	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-14,505.00	-5,500.00	-1,000.00	-7,005.00	-1,000.00	-
三、融资活动产生的现金	—	-					
资本金（自有资金）	H	8,000.00	1,000.00	1,000.00	5,000.00	1,000.00	-
专项债券	I	7,000.00	5,000.00	-	2,000.00	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	7,000.00	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	6,300.00	-	120.00	165.00	210.00	210.00
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	1,700.00	6,000.00	880.00	6,835.00	790.00	-210.00
四、期初现金	P		-	500.00	380.00	210.00	-
期内现金变动	Q=D+G+O	19,077.30	500.00	-120.00	-170.00	-210.00	1,017.55
五、期末现金	R=P+Q	19,077.30	500.00	380.00	210.00	-	1,017.55

续上表:

项目/年度	公式	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00
经营活动支出	B	2,382.45	2,382.45	2,382.45	2,382.45	2,424.45	2,424.45
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,227.55	1,227.55	1,227.55	1,227.55	1,185.55	1,185.55
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	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
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	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00
四、期初现金	P	1,017.55	2,035.10	3,052.65	4,070.20	5,087.75	6,063.30
期内现金变动	Q=D+G+O	1,017.55	1,017.55	1,017.55	1,017.55	975.55	975.55
五、期末现金	R=P+Q	2,035.10	3,052.65	4,070.20	5,087.75	6,063.30	7,038.85

续上表:

项目/年度	公式	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00
经营活动支出	B	2,424.45	2,424.45	2,424.45	2,468.55	2,468.55	2,468.55
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,185.55	1,185.55	1,185.55	1,141.45	1,141.45	1,141.45
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	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
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	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00
四、期初现金	P	7,038.85	8,014.40	8,989.95	9,965.50	10,896.95	11,828.40
期内现金变动	Q=D+G+O	975.55	975.55	975.55	931.45	931.45	931.45
五、期末现金	R=P+Q	8,014.40	8,989.95	9,965.50	10,896.95	11,828.40	12,759.85

续上表:

项目/年度	公式	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00
经营活动支出	B	2,468.55	2,468.55	2,514.86	2,514.86	2,514.86	2,514.86
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,141.45	1,141.45	1,095.15	1,095.15	1,095.15	1,095.15
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	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
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	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00
四、期初现金	P	12,759.85	13,691.30	14,622.75	15,507.90	16,393.04	17,278.19
期内现金变动	Q=D+G+O	931.45	931.45	885.15	885.15	885.15	885.15
五、期末现金	R=P+Q	13,691.30	14,622.75	15,507.90	16,393.04	17,278.19	18,163.33

续上表:

项目/年度	公式	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00	3,610.00
经营活动支出	B	2,514.86	2,563.48	2,563.48	2,563.48	2,563.48	2,563.48
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,095.15	1,046.52	1,046.52	1,046.52	1,046.52	1,046.52
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	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00	210.00
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	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00	-210.00
四、期初现金	P	18,163.33	19,048.48	19,885.00	20,721.52	21,558.05	22,394.57
期内现金变动	Q=D+G+O	885.15	836.52	836.52	836.52	836.52	836.52
五、期末现金	R=P+Q	19,048.48	19,885.00	20,721.52	21,558.05	22,394.57	23,231.10

续上表:

项目/年度	公式	2053 年	2054 年	2055 年	2056 年
一、经营活动产生的现金	—				
经营活动收入	A	3,610.00	3,610.00	3,610.00	1,504.17
经营活动支出	B	2,614.53	2,614.53	2,614.53	1,089.39
支付的各项税费	C	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	995.47	995.47	995.47	414.78
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	-	5,000.00	-	2,000.00
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-
支付债券利息	M	210.00	210.00	90.00	45.00
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	-210.00	-5,210.00	-90.00	-2,045.00
四、期初现金	P	23,231.10	24,016.57	19,802.05	20,707.52
期内现金变动	Q=D+G+O	785.47	-4,214.53	905.47	-1,630.22
五、期末现金	R=P+Q	24,016.57	19,802.05	20,707.52	19,077.30

(二) 应付本息

专项债券

2024 年 8 月本项目发行专项债券 5,000.00 万元，债券期限为 30 年，利率为 2.40%，本次拟发行专项债券 1,000.00 万元，假设债券期限为 30 年，利率为 4.50%，剩余额度 1,000.00 万元假设于 2026 年发行完毕，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
2024	-	5,000.00	-	5,000.00	2.40%	-	-
2025	5,000.00	-	-	5,000.00	2.40%	120.00	120.00
2026	5,000.00	2,000.00	-	7,000.00	2.40%-4.5%	165.00	165.00
2027	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2028	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2029	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2030	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2031	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2032	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2033	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2034	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2035	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00

2036	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2037	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2038	7,000.00	-		7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2039	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2040	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2041	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2042	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2043	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2044	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2045	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2046	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2047	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2048	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2049	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2050	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2051	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2052	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2053	7,000.00	-	-	7,000.00	2.40%-4.5%	210.00	210.00
2054	7,000.00	-	5,000.00	2,000.00	2.40%-4.5%	210.00	5,210.00
2055	2,000.00	-	-	2,000.00	4.50%	90.00	90.00
2056	2,000.00	-	2,000.00	-	4.50%	45.00	2,045.00
合计		7,000.00	7,000.00		-	6,300.00	13,300.00

（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 31,882.30 万元，融资本息合计 13,300.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 2.40。

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，将会对项目的收益带来一定风险。

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

博兴县精神卫生康复医院建设项目，实施单位博兴县卫生健康局，主管单位为博兴县卫生健康局，本次拟申请专项债券 0.1 亿元用于滨州市博兴县精神卫生康复医院建设项目建设，年限为 30 年。

（二）项目绩效目标

1、总体绩效目标

高标准建成一所集精神卫生诊疗、康复、预防、科研于一体的现代化精神康复专科医院。项目包括门诊楼和病房楼各一幢，总建筑面积 14,000 平方米，并配置 50 台（套）先进医疗设备（含 CT、MR、动态平板、彩超等）。旨在显著提升区域精神卫生服务能力，满足患者多层次、多样化的康复需求，打造成为技术领先、环境温馨、服务人文的区域性精神康复中心。

2、2026 年项目绩效目标

（一）建设内容

主体结构全面封顶：完成门诊楼、病房楼的地上主体结构（含钢筋混凝土框架、砌体等），实现两幢楼 100%封顶。

二次结构施工：在已封顶楼栋中开展墙体砌筑、构造柱、圈梁等施工。

安装工程预埋：同步进行给排水、消防、暖通、强弱电等管线的预留预埋及部分立管安装。

内外装饰启动：开始外墙抹灰、内墙基层处理及部分样板间装修。

（二）产出指标

（1）项目总体形象进度完成率： $\geq 75\%$

（2）门诊楼、病房楼主体结构封顶率： 100%

（3）二次结构施工完成率： $\geq 60\%$

（4）安装工程管线预埋完成率： $\geq 80\%$

（三）效益指标

社会效益：两幢医疗建筑拔地而起，医院整体轮廓显现，极大增强社会各界对项目按期投用的信心。攻克最耗时的结构施工阶段，为后续内部安装、装修和设备进场创造良好条件。

管理效益：建立项目建设全过程跟踪管理机制，实现资金专款专用，建设进度符合计划要求，无重大质量与安全问题。

财务效益：当年完成投资 7,005.00 万元，资金到位率 100%，融资成本控制在预算范围内，无资金挪用、闲置情况。

（三）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）符合《“十四五”国民健康规划》

《“十四五”国民健康规划》中指出：完善心理健康和精神卫生服务。促进心理健康，健全社会心理健康服务体系，加强心理援助热线的建设与宣传，为公众提供公益服务。加强抑郁症、焦虑障碍、睡眠障碍、儿童心理行为发育异常、老年痴呆等常见精神障碍和心理行为问题干预。完善心理危机干预机制，将心理危机干预和心理援助纳入突发事件应急预案。

提高精神卫生服务能力。推广精神卫生综合管理机制，完善严重精神障碍患者多渠道管理服务。按规定做好严重精神障碍患者等重点人群救治救助综合保障。提高常见精神障碍规范化诊疗能力，鼓励上级精神卫生专业机构为县（市、区、旗）、乡镇（街道）开展远程服务。建立精神卫生医疗机构、社区康复机构及社会组织、家庭相衔接的精神障碍社区康复服务模式。

（2）符合《医疗机构设置规划指导原则（2021-2025年）》要求

《医疗机构设置规划指导原则（2021-2025年）》中指出，原则上县域常住人口超过100万人口的地区，可适当增加县办医院数量；县域常住人口低于10万人口，应整合设置县办医院。服务人口多且地市级医疗机构覆盖不到的县市区可根据需要建设精神专科医院或依托县办综合医院设置精神专科和病房。实现省、市、县均有1所政府举办标准化的妇幼保健机构。

（3）本项目是贯彻落实党中央国务院文件精神加快推进基本医疗保障制度建设的需要，尽快实现对城乡全体居民的全面覆盖，并随

经济发展逐步提高保障水平，有助于从制度上推动看病难、看病贵问题的解决。医疗保障制度建设的任务目标已经明确，关键在于抓好落实。要深入学习领会深化医药卫生体制改革文件精神，进一步增强做好医疗保障工作的责任心和紧迫感，要做到明确任务、明确责任、明确时限、明确要求、狠抓落实，争取早日实现全体中国人民人人享有基本医疗保障的目标。因此，本项目的建设是加快推进基本医疗保障制度建设的需要，其影响深远，意义重大。

2、项目实施的公益性

项目的建设符合国家产业政策和滨州市博兴县城市总体规划适应滨州市博兴县经济发展和社会进步的要求，有利于进一步改善滨州市博兴县突发公共卫生救治能力工作条件，更是博兴县卫生健康事业壮大发展的需要，该项目的顺利建设具有明显的公益性。

3、项目实施的收益性

本项目建成后可通过住院现金流入等实现收入。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

2022年10月，博兴县发展和改革局出具《关于博兴县精神卫生康复医院建设项目可行性研究报告的批复》（博发改〔2022〕242号）。

5、项目成熟度

2022年9月山东九为项目管理有限公司出具了《博兴县精神卫生康复医院建设项目可行性研究报告》；

2022年10月，博兴县发展和改革局出具《关于博兴县精神卫生康复医院建设项目可行性研究报告的批复》（博发改〔2022〕242号）。

6、项目资金来源和到位可行性

项目总投资15,000.00万元，申请债券7,000.00万元解决，其余8,000.00万元由项目单位自筹解决，资金来源充足，债券发行合理合规，具有较强的可行性。

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。博兴县精神卫生康复医院建设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住院现金流入、门诊现金流入等，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 15,000.00 万元，需要债券资金 7,000.00 万元，占比 46.67%，项目资本金为 8,000.00 万元，项目资本金比例为 53.33%，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；财政厅负责制定统一的绩效考评规章制度，指导、监督、检查省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。

（四）评估结论

滨州市博兴县精神卫生康复医院建设项目收益 31,882.30 万元，项

目债券本息合计 13,300.00 万元，本息覆盖倍数为 2.40，符合专项债发行要求；项目可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。项目建设符合本地区的经济发展水平，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。但该项目在绩效目标细化、项目退出清理调整机制、项目全过程制度建设、筹资风险应对措施等方面存在不足。总的来说，本项目绩效目标指向明确，与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关，项目绩效可实现性较强，实施方案比较有效，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。