

烟台市栖霞市烟台桃村中心医院改造提升项目 实施方案

项目单位：烟台桃村中心医院

主管部门：栖霞市卫生健康局

财政部门：栖霞市财政局

2026年10月

一、项目基本情况

（一）项目名称

烟台桃村中心医院改造提升项目

（二）立项单位

立项单位名称：烟台桃村中心医院

立项单位简介：烟台桃村中心医院，注册资本为 3,424.50 万元人民币，统一社会信用代码：1237068649359036XH，注册地址为栖霞市桃村镇西安路 9 号。经营范围：为人民身体健康提供医疗与护理保健服务。各科疾病的诊疗与护理，医学临床教学与研究，卫生医疗人员培训，卫生技术人员继续教育，保健与健康教育。

（三）项目规划审批

本项目已在山东省投资项目在线审批监管平台进行项目登记，项目代码 2602-370686-04-01-702665。

2026 年 2 月 12 日，栖霞市发展和改革局出具《关于〈烟台桃村中心医院改造提升项目可行性研究报告〉的批复》（栖发改投资〔2026〕37 号）。

（四）项目规模与主要建设内容

对烟台桃村中心医院现有病房约 7500 平方米进行改造，改造床位 480 张，改造内容包括结构加固、室内外装修改造、功能优化、卫生间改造、加装电梯、配套管网改造、智能化改

造等；改扩建医疗康复中心 4500 平方米，并配置康复、检查设备；升级 HIS 系统等信息化系统，购置血液透析机、心电图机、无创呼吸机等医疗设备 220 台(套)。

（五）项目建设计划及现状

本项目预计工期 2026 年 9 月至 2028 年 9 月，项目现状已取得立项批复，已完成投资 0 万元，建设进度为 0%。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）编制依据

1、国家发改委、建设部发布的《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报告指南》（中国电力出版社）；

3、相关行业建设项目概算编制办法；

4、烟台市材料预算价格；

5、现行投资估算的有关规定；

6、建筑工程费用依据本地区最新材料预算价格进行测算调整计取；

7、《市政工程投资估算指标》；

8、项目建设单位提供的有关基础数据资料。

（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

项目资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券方式。其中，项目单位自有资金 3,198.00 万元，本期拟发行专项债券 6,000.00 万元，后续拟发行专项债券 6,700.00 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	15,898.00		
一、资本金	3,198.00	20.12%	
（一）自有资金	3,198.00		
（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）	12,700.00	79.88%	
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	6,000.00		
（三）后续拟发行专项债券	6,700.00		
（四）银行融资			

3.项目总投资、资本金到位情况

项目总投资 15,898.00 万元，目前财政支持资本金已全部到位。

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目资金测算平衡表

表2 项目资金测算平衡表(单位:万元)

项目/年度	公式	合计	2026 年建设期	2027 年建设期	2028 年建设期	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	33,200.64			735.09	3,136.37	3,332.39	3,332.39	3,332.39
经营活动支出	B	11,758.74			257.35	1,096.95	1,164.51	1,185.03	1,185.03
支付的各项税费	C								
经营活动现金净流量	D=A-B-C	21,441.90			477.74	2,039.42	2,167.88	2,147.36	2,147.36
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E	15,367.00	6,500.00	4,960.00	3,907.00				
流动资金支出	F								
投资活动现金净流量	G=E-F	-15,367.00	-6,500.00	-4,960.00	-3,907.00				
三、融资活动产生的现金	—								
资本金(自有资金)	H	3,198.00	500.00	1,500.00	1,198.00				
专项债券	I	12,700.00	6,000.00	3,700.00	3,000.00				
银行借款	J								
偿还债券本金	K	12,700.00							
偿还银行借款本金	L								
支付债券利息	M	5,080.00		240.00	388.00	508.00	508.00	508.00	508.00
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	-1,882.00	6,500.00	4,960.00	3,810.00	-508.00	-508.00	-508.00	-508.00
四、期初现金	P					380.74	1,912.16	3,572.04	5,211.40
期内现金变动	Q=D+G+O	4,192.90			380.74	1,531.42	1,659.88	1,639.36	1,639.36
五、期末现金	R=P+Q	4,192.90			380.74	1,912.16	3,572.04	5,211.40	6,850.75

项目/年度	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	3,499.01	3,499.01	3,499.01	3,499.01	3,499.01	1,836.98
经营活动支出	1,243.49	1,243.49	1,243.49	1,243.49	1,243.49	652.43
支付的各项税费						
经营活动现金净流量	2,255.52	2,255.52	2,255.52	2,255.52	2,255.52	1,184.55
二、投资活动产生的现金						
建设成本支出						
流动资金支出						
投资活动现金净流量						
三、融资活动产生的现金						
资本金（自有资金）						
专项债券						
银行借款						
偿还债券本金				6,000.00	3,700.00	3,000.00
偿还银行借款本金						
支付债券利息	508.00	508.00	508.00	508.00	268.00	120.00
支付银行借款利息						
融资活动现金净流量	-508.00	-508.00	-508.00	-6,508.00	-3,968.00	-3,120.00
四、期初现金	6,850.75	8,598.28	10,345.80	12,093.32	7,840.84	6,128.36
期内现金变动	1,747.52	1,747.52	1,747.52	-4,252.48	-1,712.48	-1,935.45
五、期末现金	8,598.28	10,345.80	12,093.32	7,840.84	6,128.36	4,192.90

（二）应付本息情况

本项目本期拟发行专项债券 6,000.00 万元，2027 年拟发行专项债券 3,700.00 万元，2028 年拟发行专项债券 3,000.00 万元，假设债券期限均为 10 年，债券利率均为 4.00%。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 3-1 本项目本期拟发行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
2026 年		6,000.00		6,000.00	4.00%	0.00	0.00
2027 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2028 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2029 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2030 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2031 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2032 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2033 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2034 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2035 年	6,000.00			6,000.00	4.00%	240.00	240.00
2036 年	6,000.00		6,000.00	0.00	4.00%	240.00	6,240.00
合计		6,000.00	6,000.00			2,400.00	8,400.00

表 3-2 本项目 2027 年后续拟发行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
2027 年		3,700.00		3,700.00	4.00%	0.00	0.00
2028 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00
2029 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00

2030 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00
2031 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00
2032 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00
2033 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00
2034 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00
2035 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00
2036 年	3,700.00			3,700.00	4.00%	148.00	148.00
2037 年	3,700.00		3,700.00	0.00	4.00%	148.00	3,848.00
合计		3,700.00	3,700.00			1,480.00	5,180.00

表 3-3 本项目 2028 年后续拟发行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
2028 年		3,000.00		3,000.00	4.00%	0.00	0.00
2029 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2030 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2031 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2032 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2033 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2034 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2035 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2036 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2037 年	3,000.00			3,000.00	4.00%	120.00	120.00
2038 年	3,000.00		3,000.00	0.00	4.00%	120.00	3,120.00
合计		3,000.00	3,000.00			1,200.00	4,200.00

(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 21,441.90 万元，融资本息合计 17,780.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.21。

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

1、技术风险

项目采用技术的先进性、可靠性、适用性和可行性与预测方案发生重大变化，导致工程问题。

2、资金风险

项目资金来源的可靠性、充足性和及时性不能保证，导致项目工期拖延甚至被迫终止；由于工程量预计不足或设备、材料价格上升导致投资增加。

3、组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，导致项目不能按期建成。

4、外部协作条件风险

交通运输、供水、供电等外部配套设施发生重大变化，给项目建设和运营带来困难。

（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正常安全运营、抢险救灾及运营效益。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

烟台桃村中心医院改造提升项目主管部门为栖霞市卫生健康局，项目单位为烟台桃村中心医院，本次拟申请专项债券0.6亿元用于项目建设。

（二）项目绩效目标

烟台桃村中心医院改造提升项目总体绩效目标为：项目按时、按量完成，最终完成率为100%，最终合格率为100%；建成后年经济收益基本实现，并有效缓解区域优质医疗资源紧张问题，全面增强医院医疗服务承载能力、优化患者就医体验、提升运营管理效率，助力区域医疗卫生服务体系完善，为群众

提供更优质、高效、便捷的医疗健康服务；项目建设完成后，上级主管部门与周边民众满意度良好；融资成本可控、无偿债风险等。2026 年项目绩效目标为：总工程量完成率 40.88%；施工合格率 $\geq 98\%$ ；工程完成及时率 $\geq 100\%$ ；施工过程中采取有效措施降低施工对周边环境的影响。

（三）事前绩效评估内容

1、项目实施的必要性

（1）项目建设是积极响应国家、省、市各级政府关于发展医疗卫生事业的要求。

近年来，国家高度重视医疗卫生事业高质量发展，本项目通过对烟台桃村中心医院现有病房进行结构加固、功能优化与智能化改造，改扩建医疗康复中心，配置先进医疗设备，正是对上述国家、省、市各级政策要求的具体落实。项目的实施将有效提升医院的基础设施条件，增强急危重症救治、康复服务与健康检查能力，推动优质医疗资源下沉至基层，助力构建分级诊疗体系，与国家推动医疗卫生事业高质量发展、服务乡村振兴战略的目标高度契合。

（2）项目的建设是为栖霞市人民提供良好医疗卫生环境的需要。

随着栖霞市经济持续健康快速发展，栖霞市内各类工业企业、学校及居住区建设的不断发展，城乡人口导入导出变化加

快。在社会保险体系日益健全，医保改革的深化，城乡居民保障条件的改善等新形势下，居民的医疗卫生消费必将持续稳定增长，客观需要建设功能完善的等级医院。同时，城乡居民收入水平提高，收入层次的多样化，不同人群医疗卫生支付能力差距加大，医疗服务需求量明显增加并呈多层次、多样化的发展态势。本项目建成后，医院将构建“诊疗-康复-健康管理”一体化服务体系，为桃村镇及栖霞市人民提供更舒适、便捷、优质的医疗卫生环境，切实增强群众就医获得感与满意度，助力实现全民健康覆盖的目标。

（3）项目建设是促进地区医疗服务能力升级，构建和谐社会的必然要求。

本医院作为栖霞市及周边区域的核心医疗服务机构，其服务能力的强弱直接关系到区域内群众的健康保障水平。本项目通过对医院建筑功能和设备的改造更新，将有效改善就医环境，缓解床位紧张问题，提升医院的诊疗能力，推动医院诊疗技术与管理水平的现代化，提高医疗服务的精准性与效率。项目的实施，不仅能显著提升地区整体医疗服务能力，缩小城乡医疗资源差距，让基层群众在家门口就能享受到优质医疗服务，还能减少因医疗资源不足导致的跨区域就医负担，降低群众看病成本，切实增强人民群众的获得感、幸福感与安全感。同时，医疗服务能力的升级将进一步夯实区域公共卫生服务基

础，提高应对突发公共卫生事件的能力，为维护社会稳定、促进社会公平正义提供有力支撑，是构建和谐社会、实现共同富裕的重要民生举措。

2、项目实施的公益性

本项目通过病房改造、设备更新及服务能力升级，可使核心医疗服务收入显著增长，信息化系统升级可提升运营效率，提升减少资源浪费，间接降低运营成本。

通过项目实施，将有效提升医院的医疗设备和基础设施配套水平，进一步优化诊疗环境与服务能力，显著增强区域医疗卫生保障能力；为当地群众提供更加优质、高效、便捷的医疗服务，切实缓解群众“看病难、看病贵”问题；同时带动区域医疗人才集聚与技术升级，促进基层医疗服务体系高质量发展，为健康中国战略在县域层面落地提供坚实支撑，为栖霞市的发展带来无限生机，这些效益不仅体现在短期的财政收益上，更在于长期的可持续发展和社会经济的全面进步。

3、项目实施的收益性

本项目预期收入主要来源于诊疗收入。

4、项目投资合规性

本项目总投资 15,898.00 万元。项目投资按照《投资项目经济咨询评估指南》、《建设项目可行性研究》及《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）及国家财政部税务局相关标

准要求，结合当地造价标准进行估算，项目投入资源与成本与预期产出基本匹配，投资合规合理。

5、项目成熟度

（1）规划审批合规性

项目计划于 2026 年 9 月开工建设，至 2028 年 9 月竣工。目前，本项目已在山东省投资项目在线审批监管平台进行项目登记，项目代码 2602-370686-04-01-702665。项目已取得可行性研究报告批复文件（栖发改投资〔2026〕37 号）。项目进展顺利，成熟度较高。

（2）实施内容的明确性

对烟台桃村中心医院现有病房约 7500 平方米进行改造，改造床位 480 张，改造内容包括结构加固、室内外装修改造、功能优化、卫生间改造、加装电梯、配套管网改造、智能化改造等；改扩建医疗康复中心 4500 平方米，并配置康复、检查设备；升级 HIS 系统等信息化系统，购置血液透析机、心电图机、无创呼吸机等医疗设备 220 台(套)。

6、项目资金来源和到位可行性

项目资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券等方式。其中，项目单位自有资金 3,198.00 万元，本期拟发行专项债券 6,000.00 万元。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

（1）项目现金流入预测

根据可行性研究报告及项目单位提供的相关资料，该项目预期产生的现金流入主要来源于康复中心增量诊疗现金流入、病房提质改造增量住院现金流入、新增设备配套检查治疗增量现金流入。

本项目自 2028 年 10 月年起开始运营。按照谨慎性原则，本项目 2028 年达产率为 75%，2029 年达产率为 80%，2030 年达产率为 85%，2031 年及以后年度均按照 85%测算。保守估算，以下运营收入按照每 5 年增长 5%测算。

康复中心增量诊疗现金流入

依托本项目新建 4500 平方米医疗康复中心，设置康复住院床位 60 张，配套开展康复住院、日间康复、康复门诊诊疗服务，业务规模取自项目可研批复建设内容；稳定运营期康复住院床位使用率取 90%，日间康复日均接诊 156 人次、康复门诊日均接诊 90 人次，床位使用率、日间康复及康复门诊接诊人次，结合本项目康复床位建设规模、配套康复检查设备配置情况，参考烟台市县域同类型康复中心历年实际运营业务负荷、本地及周边区域康复病患就诊需求、同类机构床位周转及门诊接诊统计数据综合审慎测算确定，收费单价参照《山东省医疗服务价格》，康复住院综合单价 385 元/床·天，日间康复综合单价 165 元/人次，康复门诊综合单价 92 元/人次，本部分

收入仅测算项目新建康复中心场地、配套康复及检查设备投用后新增的增量业务收入，医院原有康复业务收入不纳入本次测算范围。

经测算运营期第一年康复中心增量诊疗现金流入为 390.92 万元[（康复住院现金流入 60 床*385 元/床·天*365 天/10000*75%/12*3=158.09（万元）+日间康复现金流入 156 人次*165 元/人次*365 天/10000*75%/12*3=176.16（万元）+康复门诊诊疗服务现金流入 90 人次*92 元/人次*365 天/10000*75%/12*3=56.67（万元）]。

病房提质改造增量住院现金流入

对医院现有 7500 平方米病房实施改造提升，改造涉及存量床位 480 张，本次改造不新增床位，通过病房硬件设施条件改善、病区功能优化提升床位使用效率，仅测算因床位使用率提升所形成的增量住院收入。改造涉及存量床位 480 张取自项目可研批复建设内容；改造前项目单位实际床位使用率 63%，改造稳定运营后预期床位使用率 90%，增量业务规模按照床位使用率提升 27%进行测算，原有存量床位对应的既有业务收入全部予以剔除。改造前后床位使用率取自桃村中心医院近年运营统计数据；住院综合收费单价参照烟台市公立综合医院住院收费水平确定，取 320 元/床·天。经测算运营期第一年病房提质改造增量住院现金流入为 283.82 万元[480 床

$*(90\%-63\%)*320 \text{ 元/床} \cdot \text{天} * 365 \text{ 天} * 75\% / 10000 / 12 * 3 = 283.82$ (万元)]。

新增设备配套检查治疗增量现金流入

依托本次项目购置的 220 台（套）医疗设备及升级 HIS 信息化系统，新增开展血液透析、心电检查、无创呼吸支持等检查治疗业务。项目购置医疗设备 220 台（套），内含多台血液透析机；稳定运营期血液透析年接诊 4200 人次，其余新增检查治疗业务年接诊 29500 人次，接诊人次结合本次设备配置数量、单台设备合理年度业务负荷、项目服务覆盖区域病患就诊需求综合审慎测算，相关业务均为设备投运后新增开展，医院原有检查治疗业务收入不纳入本次测算范围，收费标准执行《山东省医疗服务价格》，血液透析单次收费 380 元，其余常规检查治疗综合单价 55 元/人次。经测算运营期第一年新增设备配套检查治疗增量现金流入为 60.35 万元[血液透析现金流入 $4200 \text{ 人次} * 380 \text{ 元/人次} / 10000 * 75\% / 12 * 3 = 29.93$ (万元) + 其余新增检查治疗业务现金流入 $29500 \text{ 人次} * 55 \text{ 元/人次} / 10000 * 75\% / 12 * 3 = 30.42$ (万元)]。

(2) 项目成本预测

项目成本费用主要包括卫生材料费、工资及福利费、修理费及其他费用。结合项目实际情况，参考《烟台桃村中心医院改造提升项目可行性研究报告》，具体说明如下：

①卫生材料费

运营期项目卫生材料费按照运营现金总流入的 22%进行估算。该取值参考山东省内同级别公立医院康复、血液透析、住院等增量业务卫生材料消耗历史统计水平,综合考虑透析专用耗材、康复理疗耗材、护理类耗材实际耗用情况,按当年增量营业收入的 22%计取,仅核算本项目新增业务所对应的增量卫生材料支出,医院原有存量业务发生的耗材支出不纳入本次测算范畴。

②工资及福利费

项目建成后预计新增员工 60 人,年平均工资 6.00 万元/人,福利费按工资的 14%计算。2028 年达产率为 75%,2029 年达产率为 80%,2030 年达产率为 85%,2031 年及以后年度均按照 85%测算。考虑后期因经济发展和物价上涨等因素,运营后,每 5 年,工资及福利费在原来的基础上上涨 5%。

③修理费

年修理费按照总投资的 0.1%计取。

④其他费用

其他费用按照总现金流入的 2%进行估算。

⑤相关税费

本项目各类税金估算依据是根据《财政部 国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》(财税〔2000〕42

号)规定:“对非营利性医疗机构按照国家法规的价格取得的医疗服务收入,免征各项税收。”根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》免征企业所得税。

注:运营期最后一年现金流入、成本费用减半计算,与债券半年计息保持一致。

8、债券资金需求合理性

本项目本期拟发行专项债券 6,000.00 万元,假设债券期限为 10 年,债券利率为 4.00%,符合财政部关于印发《地方政府债券发行管理办法》(2020 年 12 月 9 日财库〔2020〕43 号)的相关要求,主要用于项目建设,债券资金需求合理。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点

(1) 项目偿债计划可行性

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 21,441.90 万元,融资本息合计 17,780.00 万元,项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.21。

(2) 偿债风险点

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。

运营成本增加风险:项目建成后的运营管理存在一定的风

险。管理人员、活动安排虽在一定程度上提高了客户量，增加了收入，但如果管理运营不当，会造成人员过剩、活动效果未达到预期效果等问题，直接关系到项目运营成本。

（3）应对措施

在防范偿债风险方面，不断提升运营管理水平，减少因人员、管理因素造成的风险。

10、绩效目标合理性

（1）目标明确性

评价要点：①绩效目标设定是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。

本项目绩效目标申报表中经济效益指标均有设置，项目建设过程中所需的建材、设备将带动相关行业的发展，同时，项目的建设将明显改善当地投资环境，也能实现一定的税收，对区域经济起到一定的促进作用。

（2）目标合理性

评价要点：①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。

通过查看预算项目申报表发现大部分绩效目标设置符合实际、合理可行，与上述要求相符。

（三）评估结论

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 21,441.90 万元，融资本息合计 17,780.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.21，符合专项债发行要求；项目可以以相较银行贷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。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。