

2022 年山东省潍坊市诸城市

专项债券项目实施方案

诸城安邦建设有限公司

2022 年 1 月



目 录

一、项目基本情况	1
二、项目投资估算及资金筹措方案	3
三、项目预期收益、成本及融资平衡情况	5
四、专项债券使用与项目收入缴库安排	21
五、项目风险分析	22
六、事前项目绩效评估报告	24



一、项目基本情况

(一) 项目名称

诸城市农村电网升级改造项目

(二) 项目单位

诸城安邦建设有限公司

(三) 项目单位简介

诸城安邦建设有限公司成立于 2013 年 05 月 16 日,经营范围包括对城区土地进行治理和整治,山区开发,挖潜整治,城乡基础设施改造,建筑工程施工,市政工程施工,水利水电工程施工,道路桥涵工程施工,河湖整治工程施工,机械挖运土方;污水处理工程施工;地下管网及污水处理厂的经营与管理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(四) 项目规划审批

项规划选址意见书:工程规划许可证:370782202200002

用地预审:诸自然预审[2021]181 号(2021.6.2)

(五) 批复文件

立项批复:诸审批投资【2021】392 号、诸审批投资【2021】391 号;

项目已填报《关于诸城市农村电网升级改造项目不纳入建设项目环境影响评价的说明》;

项目已填报《不单独进行节能审查的固定资产投资项目能耗说明和节能承诺》。

(六) 项目规模与主要建设内容

项目涉及诸城密州、龙都、贾悦、开发区等多处镇街园区，主要针对全市重点产业园区和项目进行电力线路搬迁，电网升级改造，铺设电力线路(0.4千伏至220千伏线路)220千米，配置环网柜280台、柱上开关60台、箱变50台。

(七) 项目建设期限

本项目建设期3年，预计工期为2021年9月至2024年8月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

(一) 投资估算

1、编制依据及原则

(1)国家发改委投资司、建设部标准定额研究所编《建设项目经济评价方法与参数实用手册》；

(2)中国国际工程咨询公司编《投资项目经济咨询评估指南》；

(3)建筑工程按当地询价估列；

(4)投资估算主要依据《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)；

(5)基本预备费按工程费用和其他费用之和的 8%计列,涨价预备费按国家发改委计投资〔1999〕1340 号文件精神费率为 0%；

(6)按国家税务局国税发〔1999〕158 号文件精神,本项目固定资产投资方向调节税暂缓征收项目《可行性研究报告》。

2、估算总额

本项目总投资估算为 68800 万元,其中建设投资 66419 万元,建设期利息 2339 万元,铺底流动资金 42 万元。在建设投资中,建筑工程费 1726 万元,设备购置费 33017 万元,安装工程费 21461 万元,其他费用 4171 万元,预备费 6044 万元。

(二) 资金筹措方案

1、资金筹措原则

(1)项目投入一定资本金,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。

(3) 采用银行贷款等其他融资方式。

2. 资金来源

考虑资金成本，结合项目实际情况，为减轻财务负担，提高资金流动性，本项目业主单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	68800	100.00%	
一、资本金	13760	20.00%	
自有资金	34400	50.00%	
二、债务资金	34400	50.00%	
专项债券	34400		
银行借款			

备注：项目计划发行地方政府专项债 34,400.00 万元，2022 年 1 月份本期发行 23,700.00 万元，2023 年上半年计划发行 5,000.00 万元，2024 年上半年计划发行 5,700.00 万元，拟发行专项债券期限为 15 年，从审慎角度出发，本期债券年利率按照 4.0% 估算，还本付息计划如下表，还本付息方式为利息每半年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

(一) 运营收入预测

本项目预期收入主要来源于输电收益，正常年输送电力 62500 万 kWh，正常年营业收入 12500 万元。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表

序号	项目名称	基数	单价	总价 (万元)
1	输电收益	62500 万 kWh	0.2 元/kWh	12500
2	合计			12500

表 3：营业收入估算表（单位：万元）

序号	项目	合计	建设期 1-3	经营期											
				4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	营业收入	150000		12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500
2	营业税金及附加	1418		118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118
2.1	营业税	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2	消费税	0													
2.3	城市维护建设税	675		56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56
2.4	教育费附加	405		34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
2.5	地方教育费附加	270		23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23
2.6	地方水利建设基金	68		6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
3	增值税	13500		1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125

(二) 运营成本预测

本项目总成本费用包括辅助材料费、动力费、人员费用、修理费、其他费用、折旧摊销费、利息支出等。年度

运营支出预测如下：

表 4：运营支出估算表（单位：万元）

序号	项目	合计	建设期 1-3	运营期											
				4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	外购原材料费	0													
2	外购燃料及动力费	1499		41.74	125.22	125.22	125.22	125.22	125.22	125.22	125.22	125.22	125.22	125.22	125.22
3	工资及福利费	1920		150	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160
4	修理费	1029		86	86	86	86	86	86	86	86	86	86	86	86
5	其他费用	1500		125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125
6	经营成本	5948		422	498	498	498	498	498	498	498	498	498	498	498
7	折旧费	51445		4237	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287
8	摊销费	12		2	2	2	2	2	0	0	0	0	0	0	0
9	利息支出	16718		1532	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376
9.1	长期借款利息支出	16718		1532	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376

成本预测方法说明：

1、燃动力

该项目建成运营后年需水、电等燃动力费用 125.22 万元。

2、职工工资及福利

该项目建成后需物业管理人员约 20 人，人均工资及福利按 8 万元计取，年需职工工资福利 160 万元。

3、折旧费

该项目形成固定资产 68746 万元，按分类折旧，其中建筑物折旧年限 20 年，残值率为 5%；设备折旧年限 15 年，残值率为 5%。

4、摊销费

无形资产和其他资产按照平均年限法计算摊销费，不计残值，该项目其他资产 12 元，按 10 年摊销。

5、维修费

该项目年维修费按折旧费 10%计。

6、其他费用

年需管理费用、运营费用等其他费用按经营收入的 2%计取。

7、总成本计算

该项目计算期内年均总成本费用 6161 万元。

8、相关税费

结合本项目涉及的行业性质，测算中适用的主要税种税率如下：

表 5：项目税费表

税目	税率	类别
增值税	13%	动力费 修理费

	9%	工程费、监理费、设计费
	6%	其他服务费
城建税	5%	
教育费附加	3%	
地方教育附加	2%	
水利基金	0.5%	
企业所得税	25%	

10、利息支出

根据本项目资金筹措计划，建设期拟发行地方政府专项债券 34400 万元，假设年利率 4.00%，期限 15 年，每年付息一次，到期一次偿还本金。本项目还本付息预测如下：

表 6：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

序号	项目	合计	建设期			经营期											
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	借款																
1.1	年初借款本金累计		0	23700	23800	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400
	本金		0	12040	12040	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400
	建设期利息		482	1048	1262												
1.2	本年借款	34400	23700	5000	5700												
1.3	本年应计利息	19058	474	1048	1262	1375	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376
	计入建设期利息	2339	474	1048	1262												
	计入生产期利息	16718	0	0	0	1375	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376
1.4	本年还本付息	53458	474	1048	1262	1375	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	35776
	还本	34400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34400

	付息	19058	474	1048	1262	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376	1376
1.5	年末借款本金余额		23700	28700	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	34400	0
2	可还款资金来源	247758				10734	10759	10759	17920	21353	24796	10759	10759	35115	38555	10759	45434
2.1	折旧	51445				4237	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287	4287
2.2	摊销	12				2	2	2	2	2	0	0	0	0	0	0	0
2.3	息税前利润	196301				6455	6470	6470	13631	17069	20509	6472	6472	30828	34268	6472	41147
2.4	所得税	15240				1228	1273	1273	1273	1273	1274	1274	1274	1274	1274	1274	1274
计算	利息备付率					4.10	4.70	4.70	9.91	12.40	14.90	4.70	4.70	22.40	24.90	4.70	29.90
指标	偿债备付率					6.04	6.89	6.89	7.82	7.82	7.82	6.89	7.82	7.82	7.82	7.82	0.30

(三) 项目运营损益表

项目运营损益表见表 7。

(四) 项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 8。

表 7：项目运营损益表（单位：万元）

序号	项目	合计	建设期 1-3	经营期											
				4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	营业收入	125000		12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500
2	营业税金及附加	12431		1243	1243	1243	1243	1243	1243	1243	1243	1243	1243	1243	1243
3	总成本费用	61802		6344	6163	6163	6163	6163	6161	6161	6161	6161	6161	6161	6161
4	补贴收入	0													
5	利润总额	50767		4913	5094	5094	5094	5094	5096	5096	5096	5096	5096	5096	5096
6	弥补以前年度亏损	0													
7	应纳税所得额	50767		4913	5094	5094	5094	5094	5096	5096	5096	5096	5096	5096	5096
8	所得税	12692		1228	1273	1273	1273	1273	1274	1274	1274	1274	1274	1274	1274
9	净利润	38075		3684	3820	3820	3820	3820	3822	3822	3822	3822	3822	3822	3822
10	期初未分配利润	153635		0	3316	6754	10192	13631	17069	20509	23948	27388	30828	34268	37708

11	可供分配的利润	191710		3684	7136	10574	14013	17451	20891	24331	27770	31210	34650	38090	41530
12	提取法定盈余公积	3808		368	382	382	382	382	382	382	382	382	382	382	382
13	可供投资者分配的利润	187902		3316	6754	10192	13631	17069	20509	23948	27388	30828	34268	37708	41147
14	应付优先股股利														
15	提取任意盈余公积														
16	应付普通股股利														
17	各投资方利润分配														
18	未分配利润	187902		3316	6754	10192	13631	17069	20509	23948	27388	30828	34268	37708	41147
19	息税前利润	64733		6495	6470	6470	6470	6470	6472	6472	6472	6472	6472	6472	6472
20	息税折旧摊销前利润	107616		10784	10759	10759	10759	10759	10759	10759	10759	10759	10759	10759	10759

表 8：项目资金测算平衡表（单位：万元）

序号	项目	合计	建设期			经营期														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			

1	经营活动净现金流量	143725				3858.56	10550	10496	10492	1C222	8989	8984	8980	8976	8971	8966	8962	8956
1.1	现金流入	150000				4166.57	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500
1.1.1	营业收入	150000				4166.57	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500
1.1.2	增值税销项税额	0																
1.1.3	补贴收入																	
1.1.4	其他流入	0																
1.2	现金流出	36105				279.64	2944	3014	3014	3014	3014	3015	3015	3015	3015	3015	3015	3015
1.2.1	经营成本	5948				28.37	472	498	498	498	498	498	498	498	498	498	498	498
1.2.2	增值税进项税额	0					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3	营业税金及附加	1418					118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118
1.2.4	增值税	13500					1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125	1125
1.2.5	所得税	15240					1228	1273	1273	1273	1273	1274	1274	1274	1274	1274	1274	1274

(五) 其他需要说明的事项

1、各项表格数据计算时若存在尾差系保留小数位数所致，数据无实质性差异。

(六) 小结

本项目收入主要是房产租赁收入、物业管理收入及管网租赁收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对管输费收入以及相关营运成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 143,724.82 万元(根据债券期限为 15 年测算)，融资本息合计为 55040.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 2.61 倍。

表 9：现金流覆盖倍数表-诸城市农村电网升级改造项目
(金额单位：万元)

融资方式	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	34400	20640	55040	
银行借款				
融资合计	34400	20640	55040	143725
覆盖倍数	2.61			

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《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）等政府债券管理规定履行相应义务，接受财政部门的监督和管理，并保证政府专项债券专款专用。

专项债券收支纳入政府预算管理，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、事前项目绩效评估报告

(一) 项目概况

1、项目名称

诸城市农村电网升级改造项目

2、项目单位

诸城安邦建设有限公司

3、项目单位简介

诸城安邦建设有限公司成立于 2013 年 05 月 16 日,经营范围包括对城区土地进行治理和整治,山区开发,挖潜整治,城乡基础设施改造,建筑工程施工,市政工程施工,水利水电工程施工,道路桥涵工程施工,河湖整治工程施工,机械挖运土方;污水处理工程施工;地下管网及污水处理厂的经营与管理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

4、项目规模与主要建设内容

项目涉及诸城密州、龙都、贾悦、开发区等多处镇街园区,主要针对全市重点产业园区和项目进行电力线路搬迁,电网升级改造,铺设电力线路(0.4 千伏至 220 千伏线路)220 千米,配置环网柜 280 台、柱上开关 60 台、箱变 50 台。

5、项目建设期限

本项目建设期 3 年,预计工期为 2021 年 9 月至 2024 年 8 月。

(二) 评估内容

1、项目实施的必要性

(1) 符合国家产业政策

根据国家发展改革委《产业结构调整指导目录(2019年本)》，本项目属于鼓励类“四、电力”中“10、电网改造与建设，增量配电网建设”，符合国家产业政策。

(2) 项目的建设符合国家及地方的相关发展规划

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》中指出：构建现代能源体系。推进能源革命，建设清洁低碳、安全高效的能源体系，提高能源供给保障能力。加快发展非化石能源，坚持集中式和分布式并举，大力提升风电、光伏发电规模，加快发展东中部分布式能源，有序发展海上风电，加快西南水电基地建设，安全稳妥推动沿海核电建设，建设一批多能互补的清洁能源基地，非化石能源占能源消费总量比重提高到20%左右。推动煤炭生产向资源富集地区集中，合理控制煤电建设规模和发展节奏，推进以电代煤。有序放开油气勘探开发市场准入，加快深海、深层和非常规油气资源利用，推动油气增储上产。因地制宜开发利用地热能。提高特高压输电通道利用率。加快电网基础设施智能化改造和智能微电网建设，提高电力系统互补互济和智能调节能力，加强源网荷储衔接，提升清洁能源消纳和存储能力，提升向边远地区输配电能力，推进煤电灵活性改造，加快抽水蓄能电站建设和新型储能技术规模化应用。完善煤炭跨区域运输通道和集疏运体系，加快建设天然气主干管道，完善油气互联互通网络。

《山东省国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景

目标纲要》中指出：提升乡村基础设施和公共服务水平。在推进城乡基本公共服务均等化上持续发力，加强普惠性、兜底性、基础性民生建设。坚持先建机制、后建工程，统一规划、建设、管护城乡基础设施。深入实施“四好农村路”工程，加强农村资源路、产业路、旅游路和村内主干道建设。加快农村物流网络节点建设，构建城乡互动、县乡村互联、畅通高效的物流网络体系。推进新基建向乡村布局，加快农村电网、广播电视基础设施改造升级，加快应急广播覆盖。实施农村供水保障工程，继续推进城乡供水一体化建设，开展村塘、沟渠等“毛细血管”改造提升工程。推动城镇集中供气、供热等基础设施向农村延伸。

《潍坊市国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》中指出：优化能源消费结构。大力发展可再生能源，加大“外电入潍”力度，增加天然气供给，逐步降低煤炭消费比重，提升能源保障能力。完善电力供应结构，优化煤电行业布局，提高先进产能比重，以产业高端化推动发展绿色化。强化特高压骨干网络，加强智能电网建设，提高“外电入潍”中可再生能源电量比重，形成“以特高压电网为中枢、500千伏电网为电源支撑、220千伏电网为骨干网架、110（35）千伏电网深入负荷中心”的坚强智能电网。

完善乡村基础设施。坚持先建机制、后建工程，做到城乡统一规划、统一建设、统一管护。推动农村道路、配套管网、通讯、绿化等一体化建设。重点推进“四好农村路”建设，实施农村内部道路硬化工程，提升农村公路等级标准。加快广播电视基础设施改造升级。

依托邮政快递、商贸、供销等物流设施，加快农村物流网络节点建设，构建城乡互动、县乡村互连、畅通高效的物流网络。重点聚焦水资源有效供给和高效利用，实施农村饮水安全巩固提升工程，逐步实现城乡供水同网、同源、同质。持续推进农村电网升级改造，推动城镇集中供气、供热设施向农村延伸。加强对贫困户 B 级房屋的动态监测，对发现并鉴定为危房的立即实施改造，让贫困群众住上安全住房。

(3) 项目的建设可以提高供电可靠性和经济性、满足产业园区负荷增长的需要

诸城市各产业园区发展迅速，用电量和用电负荷增长较快，电力紧缺，供电半径较长，可靠性差。项目建成后，可提高供电可靠性、供电质量大幅提升，有效缩短供电半径，降低网络损耗，提高运行的经济性，满足产业园区负荷增长的需要，促进地区经济增长。

综上所述，项目的建设是诸城市发展的需要，是解决区域电力紧缺问题的需要，是符合诸城市规划建设的需要，因此，项目的建设是十分必要的。

2、项目实施的公益性

近年来，诸城市各产业园区发展迅速，用电量和用电负荷增长较快，电力紧缺，供电半径较长，可靠性差。项目建成后，可进一步提高供电可靠性、使供电质量大幅提升，有效缩短供电半径，降低网络损耗，提高运行的经济性，满足产业园区负荷增长的需要，

促进地区经济增长。同时项目的建设也将促进诸城市工业化、城市化、开放化发展。

3、项目实施的收益性

项目建成后，正常年实现经营收入 12500 万元，利润总额 5096 万元。财务分析表明，所得税后，项目财务内部收益率 10.4%，投资回收期 9.5 年，总投资收益率 9.4%，财务评价指标较好，敏感性分析结果表明，本项目能够适应市场变化，具有较强的抗风险能力。

4、项目投资合规性

本项目总投资估算为 68800 万元，其中建设投资 66419 万元，建设期利息 2339 万元，铺底流动资金 42 万元。在投资中，建筑工程费 1726 万元，设备购置费 33017 万元，安装工程费 21461 万元，其他费用 4171 万元，预备费 6044 万元。

项目总投资估算表 单位：万元

序号	工程或费用名称	建筑工程费	设备购置费	安装工程费	其他费用	合计
1	工程费用	1726	33017	21461	0	56204
1.1	土建工程费	1726				1726
1.2	设备材料费		33017	21461		54478
2	其他费用				4171	4171
2.1	建设单位管理费				1180	1180
2.2	勘察设计费				1124	1124
2.3	人员培训费				12	12

2.4	工程监理费				1068	1068
2.5	工程招投标费				112	112
2.6	工程保险费				112	112
2.7	临时设施费				562	562
3	预备费				6044	6044
3.1	基本预备费				6044	6044
3.2	涨价预备费				0	0
一	建设投资合计	1726	33017	21461	10215	66419
二	建设期利息				2339	2339
三	固定资产投资	1726	33017	21461	12554	68758
四	铺底流动资金				42	42
五	项目计划总投资	1726	33017	21461	12596	68800
六	百分比	2.5%	48.0%	31.2%	18.3%	100.0%

项目投资按照《建设项目经济评价方法与参数实用手册》、《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,结合潍坊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

项目目前已取得立项、环评、节能、规划、国土、财政配套等前期批复要件,建设条件完善成熟。

6、项目资金来源和到位可行性

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。

11、评估的相关建议

（1）建立科学合理的绩效目标。绩效目标设定应符合指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配四个要素，确保绩效目标具有可操作性、实效性。如效益指标的经济效益未设置。

（2）加强项目成本控制，如预算有增减，应严格按程序调整预算，提高预算管理水平，推进预算管理科学化，规范化，切实提高资金使用效益。

（3）项目实施过程中严格执行相关内部控制制度，做到流程的合法合规；对于不切合实际的相关制度，从实际出发加以完善。质量控制、跟踪管理制度不健全，应尽快完善，以便检查相关制度执

行的有效性。

12、其他需要纳入事前绩效评估的事项

项目的建设是促进诸城市发展，改善生态环境和投资软环境最有效的工程措施，进而提升居民整体生活环境，促进当地经济的发展，最终实现社会效益和环境效益的结合，构建人与自然的和谐空间，实现城市的可持续发展的目标。

（三）评估结论

诸城市农村电网升级改造项目收益 143725 万元，项目债券本息合计 55040 万元，本息覆盖倍数为 2.61，符合专项债发行要求。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。项目建成后有利于推动诸城市的经济发展，从政策、投入拉动为主向，以依靠科技、知识、人才、文化、体制等创新要素驱动为主转变，使诸城市发展成为具有强大创新动力和雄厚创新实力的城市。项目建设可优化整合社会资源，增加诸城市的财政税收，形成产业聚集效应，壮大当地经济。

但本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一定不足。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。