

东营市东营区中心城小区单位雨污分流改造工程
专项债券项目实施方案

东营市东营区综合行政执法局

2022年1月



一、项目基本情况

（一）项目名称

东营市东营区中心城小区单位雨污分流改造工程

（二）项目单位

项目单位简介：根据省委、省政府批准的《东营市东营区机构改革方案》和《中共东营区委、东营区人民政府关于东营区机构改革的实施意见》，将区城市管理局、区综合行政执法局的职责整合，重新组建东营区综合行政执法局，为区政府工作部门，正科级规格，加挂区城市管理局牌子。主要职责：在管理区域内行使城市管理方面市容环境卫生、城市绿化、市政公用事业等方面、住房与城乡建设领域、文化市场管理方面、商务管理方面、旅游管理方面的行政处罚权；负责管理区域内城市供水、供气、供暖等公用事业及园林绿化、市容环境卫生、污水及垃圾处理等行业管理工作；承担管理区域内市政设施、园林绿化、道路保洁等管理维护工作。

（三）项目规划审批

项目已取得立项批复文件。

2017年9月12日取得东营市东营区发展和改革局关于该项目的立项批复，项目代码为2017-370502-78-01-040133。

（四）项目规模与主要建设内容

中心城小区单位雨污分流改造工程主要对全区540个（其中东城区域109个、西城区域431个）未实现雨污分流的小区单位进行雨污分流改造，改造总面积达2709万 m^2 （其中东城区域459万 m^2 、西城区域2250万 m^2 ）。工程按规定接入市政管网，并安装排水控制单元，实现排水远程监测及调控。

（五）项目建设期限

本项目建设期 4.8 年,预计工期为 2018 年 3 月至 2022 年 12 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）《山东省建筑安装工程综合定额东营地区价目表》；
- （2）《全国统一市政工程预算定额山东省单位估价表》；
- （3）《投资项目可行性研究指南》（试用版）；
- （4）《建设项目经济评价方法与参数》（第二版）；
- （5）《房地产开发项目经济评价方法》；
- （6）类似工程建设经济指标；
- （7）设备及材料按现行市场价格估算；
- （8）建设单位提供的其它资料。

2. 估算总额

项目总投资 146200.00 万元，其中建筑安装工程费 125224.25 万元，前期费用 14013.85 万元，预备费 6961.90 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。

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	146200.00	100%	
一、资本金	124248.75	85%	
自有资金	124248.75		
二、债务资金	21951.25	15%	
专项债券	21951.25		
银行借款	0.00		

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中水销售收入、污水管线使用费收入。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

年度	收入
2023 年	3,490.73
2024 年	3,490.73
2025 年	3,665.27
2026 年	3,665.27
2027 年	3,848.53
2028 年	3,848.53
2029 年	4,040.96
2030 年	4,040.96
2031 年	4,243.01
2032 年	4,243.01
2033 年	4,243.01
2034 年	4,243.01
2035 年	4,243.01
2036 年	4,243.01
2037 年	4,243.01
2038 年	4,243.01
2039 年	4,243.01
2040 年	4,243.01
2041 年	4,243.01

合计	76,764.10
----	-----------

收入预测方法说明：

1. 中水销售收入

项目建成后，可将污水处理产生的中水对外销售，根据项目单位签订的合作框架协议，每年可产生中水 660 万立方米，销售价格为 3.5 元/立方米。经营期第 1 年可产生中水销售收入 2310.00 万元。考虑通货膨胀上涨、中水产量增加等因素，收入按照每两年增长 5%、第 10 年趋于稳定的增长方式测算。

2. 污水管线使用费收入

项目建成后，可通过向污水处理企业收取管线使用费的方式产生收入。经测算，污水管线使用费为 49.50 元/米·年，项目预计可建成污水管线 260km，每年可产生污水管线使用费收入 1287.00 万元。考虑通货膨胀上涨、污水管线长度增加等因素，收入按照每两年增长 5%、第 10 年趋于稳定的增长方式测算。

（二）经营成本预测

本项目总成本费用包括人员工资、修理费、折旧费、利息支出、等。年度运营支出预测如下：

表 3：经营成本估算表（单位：万元）

年度	人员工资	修理费	合计
2023 年	66.00	194.07	260.07
2024 年	66.00	194.07	260.07
2025 年	69.30	203.77	273.07
2026 年	69.30	203.77	273.07
2027 年	72.77	213.96	286.73
2028 年	72.77	213.96	286.73
2029 年	76.40	224.66	301.06
2030 年	76.40	224.66	301.06

2031 年	80.22	235.89	316.12
2032 年	80.22	235.89	316.12
2033 年	80.22	235.89	316.12
2034 年	80.22	235.89	316.12
2035 年	80.22	235.89	316.12
2036 年	80.22	235.89	316.12
2037 年	80.22	235.89	316.12
2038 年	80.22	235.89	316.12
2039 年	80.22	235.89	316.12
2040 年	80.22	235.89	316.12
2041 年	80.22	235.89	316.12
合计	1,451.39	4,267.78	5,719.17

成本预测方法说明：

1. 折旧

按照直线折旧法计算折旧，折旧年限按照 25 年，残值按照 5% 计算，建设期不计提折旧。详见附表一。

2. 经营成本

工程年运行费主要包括人员工资、修理费等。年经营成本随收入增长而同比例增长。

(1) 人员工资

本项目建成后需要管理 3 人，年平均工资为 8 万元/人·年，技术人员 7 人，年平均工资为 6 万元/人·年，年工资总额为 66 万元。

(2) 修理费

本项目修理费按房屋等工程费用原值的 0.15% 计取，该项目工程费用原值 146200.00 万元，每年计修理费 219.30 万元（含税）。

3. 相关税费

税目	税率	类别
增值税	13%	修理费
	9%	污水管线使用费收入
	6%	
城建税	7%	
教育费附加	3%	
地方教育附加	2%	
企业所得税	25%	

注：根据《财政部、国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》（财税[2008]156号）规定，中水销售收入免征增值税。

4. 利息支出

（1）2019年该项目发行地方政府专项债券3000万元，年利率为3.30%，期限为10年。

（2）2020年该项目发行地方政府专项债券两次共12000.00万元。其中第一次发行3000万元，年利率为3.34%，期限为10年；第二次发行9000万元，年利率为3.21%，期限为10年。

（3）2021年该项目发行债券4151.25万元，年利率为3.06%，期限为7年。

（4）本次拟发行地方政府专项债券2800万元，期限为20年，年利率按照4.20%测算。

本项目还本付息预测如下：

表4：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初本金 余额	本期新增	本期偿还本 金	期末本金 余额	融资利率	应付利息	应付本息合 计
2019年	0	3,000.00					0.00
2020年	3,000.00	12,000.00				99.00	99.00
2021年	15,000.00	4,151.25				488.10	488.10

2022 年	19,151.25	2,800.00		21,951.25		732.73	732.73
2023 年	21,951.25			21,951.25		732.73	732.73
2024 年	21,951.25			21,951.25		732.73	732.73
2025 年	21,951.25			21,951.25		732.73	732.73
2026 年	21,951.25			21,951.25		732.73	732.73
2027 年	21,951.25		4,151.25	17,800.00		732.73	4,883.98
2028 年	17,800.00		3,000.00	14,800.00		732.73	3,732.73
2029 年	14,800.00		12,000.00	2,800.00		605.70	12,605.70
2030 年	2,800.00			2,800.00		506.70	506.70
2031 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2032 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2033 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2034 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2035 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2036 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2037 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2038 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2039 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2040 年	2,800.00			2,800.00		117.60	117.60
2041 年	2,800.00		2,800.00	0.00		117.60	2,917.60
合计			21,951.25			8,122.20	30,073.45

（三）项目运营损益表

项目运营损益表见表 5。

（四）项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 6。

利润与利润分配计算表

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	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1	营业收入	76,764.10						3,490.73	3,490.73	3,665.27	3,848.53	3,848.53	4,040.96	4,040.96	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01
2	总成本费用	119,617.53	-		99.00	488.10	732.73	6,560.13	6,573.08	6,573.08	6,586.68	6,586.68	6,473.93	6,374.93	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	6,000.82	
3	利润总额	-42,853.44	-	-99.00	-488.10	-732.73	-3,069.39	-3,069.39	-2,907.81	-2,907.81	-2,738.15	-2,738.15	-2,432.97	-2,333.97	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	
4	应纳税所得额	-																									
5	所得税	-							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	净利润	-42,853.44	-	-99.00	-488.10	-732.73	-3,069.39	-3,069.39	-2,907.81	-2,907.81	-2,738.15	-2,738.15	-2,432.97	-2,333.97	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	-1,757.82	
7	期初未分配利润	-	-	-	-99.00	-587.10	-3,218.94	-4,389.22	-7,458.61	-10,366.42	-13,274.23	-16,012.38	-18,750.52	-21,183.49	-23,517.46	-25,275.28	-27,033.09	-28,790.91	-30,548.73	-32,306.54	-34,064.36	-35,822.17	-37,579.99	-39,337.81	-41,095.62	-42,853.44	
8	累计可供分配的利润	-42,853.44	-	-99.00	-587.10	-1,319.83	-4,589.22	-7,458.61	-10,366.42	-13,274.23	-16,012.38	-18,750.52	-21,183.49	-23,517.46	-25,275.28	-27,033.09	-28,790.91	-30,548.73	-32,306.54	-34,064.36	-35,822.17	-37,579.99	-39,337.81	-41,095.62	-42,853.44		
9	提取法定盈余公积	-																									
10	可供股东分配的利润	-																									
11	累计未分配利润	-																									
12	息税前利润	-54,731.24	-	-	-	-	-2,336.66	-2,336.66	-2,175.08	-2,175.08	-2,005.42	-2,005.42	-1,827.27	-1,827.27	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	-1,640.22	
13	息税折旧摊销前利润	70,825.16	-	-	-	-	3,218.94	3,218.94	3,380.52	3,380.52	3,550.18	3,550.18	3,728.33	3,728.33	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	

财务报表附注

单位: 万元

序号	项目	合计	建设期				运营期																				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1	经营活动现金流量	70,823.16	-	-	-	-	-	3,218.94	3,218.94	3,380.52	3,380.52	3,550.18	3,550.18	3,728.33	3,728.33	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38	3,915.38
1.1	现金流入	78,783.15	-	-	-	-	-	3,597.00	3,597.00	3,771.54	3,771.54	3,954.80	3,954.80	4,147.23	4,147.23	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27	4,349.27
1.1.1	营业收入	76,764.10	-	-	-	-	-	3,490.73	3,490.73	3,665.27	3,665.27	3,848.53	3,848.53	4,040.96	4,040.96	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01	4,243.01
1.1.2	增值税销项税额	2,019.04	-	-	-	-	-	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27	106.27
1.1.3	其他收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	现金流出	7,959.99	-	-	-	-	-	378.06	378.06	391.02	391.02	404.62	404.62	418.90	418.90	433.89	433.89	433.89	433.89	433.89	433.89	433.89	433.89	433.89	433.89	433.89	433.89
1.2.1	经营成本	5,719.17	-	-	-	-	-	260.07	260.07	273.07	273.07	286.73	286.73	301.06	301.06	316.12	316.12	316.12	316.12	316.12	316.12	316.12	316.12	316.12	316.12	316.12	316.12
1.2.2	增值税进项税额	187.64	-	-	-	-	-	8.53	8.53	8.96	8.96	9.41	9.41	9.88	9.88	10.37	10.37	10.37	10.37	10.37	10.37	10.37	10.37	10.37	10.37	10.37	10.37
1.2.3	资产损失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.4	处置固定资产损失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.5	营业税金及附加	219.77	-	-	-	-	-	11.73	11.73	11.68	11.68	11.62	11.62	11.57	11.57	11.51	11.51	11.51	11.51	11.51	11.51	11.51	11.51	11.51	11.51	11.51	11.51
1.2.6	折旧费	1,831.39	-	-	-	-	-	97.73	97.73	97.31	97.31	96.86	96.86	96.39	96.39	95.89	95.89	95.89	95.89	95.89	95.89	95.89	95.89	95.89	95.89	95.89	95.89
1.2.7	摊销费	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.8	其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	投资活动现金流量	144,200.00	-20,000.00	-50,000.00	-43,860.00	-21,930.00	10,410.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	现金流入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	现金流出	144,200.00	20,000.00	50,000.00	43,860.00	21,930.00	10,410.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1	购建固定资产	144,200.00	20,000.00	50,000.00	43,860.00	21,930.00	10,410.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.2	购建无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.3	流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.4	其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	筹资活动现金流量	114,126.55	20,000.00	50,000.00	43,860.00	21,930.00	10,410.00	-732.73	-732.73	-732.73	-732.73	-4,883.98	-3,732.73	-12,479.99	-1,952.24	-117.60	-117.60	-117.60	-117.60	-117.60	-117.60	-117.60	-117.60	-117.60	-117.60	-117.60	-2,917.60
3.1	现金流入	147,843.54	20,000.00	50,000.00	43,860.00	22,418.10	11,162.73	-	-	-	-	-	-	125.71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.1	项目资本金投入	124,248.75	20,000.00	47,000.00	31,860.00	17,778.55	7,610.00	-	-	-	-	-	-	125.71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.2	债务融资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.3	其他收入	1,443.54	-	99.00	488.10	732.73	732.73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.4	债务	21,951.25	-	3,000.00	12,000.00	4,151.25	2,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.5	长期借款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.6	其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	现金流出	31,518.99	-	-	99.00	488.10	732.73	732.73	732.73	732.73	732.73	4,883.98	3,732.73	12,605.70	1,952.24	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	2,917.60
3.2.1	偿还债务本金	8,122.20	-	-	99.00	488.10	732.73	732.73	732.73	732.73	732.73	4,883.98	3,732.73	12,605.70	1,952.24	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	117.60	2,917.60
3.2.2	偿还债务利息	21,951.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.3	应付利息 (股利分配)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	其他支出	1,443.54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	净利润	40,751.71	-	-	-	-	0.00	2,486.21	2,486.21	2,647.79	2,647.79	-1,333.80	-1,333.80	-8,751.66	-1,776.09	3,797.78	3,797.78	3,797.78	3,797.78	3,797.78	3,797.78	3,797.78	3,797.78	3,797.78	3,797.78	3,797.78	997.78
5	累计盈余资金	40,751.71	-	-	-	-	0.00	2,486.21	4,972.42	7,620.21	10,268.00	8,934.20	7,600.40	-8,751.66	-4,957.57	5,273.87	9,371.66	13,169.44	16,967.22	20,765.01	24,562.79	28,360.58	32,158.36	35,956.14	39,753.93	40,751.71	

（五）其他需要说明的事项

1. 假设本次专项债券于 2022 年发行成功，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

2. 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

本项目收入主要是中水销售收入、污水管线使用费收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对收入以及相关营运成本的估算，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 70825.16 万元，融资本息合计为 30073.45 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 2.36 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

融资方式	本息支付			经营净现金流量
	本金	利息	本息合计	
专项债券	21951.25	8122.20	30073.45	70825.16
融资合计	21951.25	8122.20	30073.45	
覆盖倍数	2.36			

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. 工程建设风险

投资项目的风险分析是在市场预测、技术方案、工程方案、融资方案和社会评价论证中已进行的初步风险分析的基础上，进一步综合分析识别拟建项目在建设和运营中潜在的主要风险因素，揭示风险来源，判断风险程度，提出规避风险对策，降低风险损失。经过分析，认为本工程主要面临以下风险。

（1）技术风险

项目采用技术的先进性、可靠性、适用性、可得性与预测方案发生重大变化，导致利用率降低，生产成本增加，产品质量达不到预测要求。

（2）工程风险

工程水文地质条件复杂，与预测发生重大偏差导致的风险。出现异常气候，如特大暴雨、洪水、坍方等，会造成工程延期。

（3）资金风险

资金供应不足或来源中断会导致项目工期拖延甚至被迫终止，通货膨胀可能使物价大幅上涨，材料费和人工费等都超过预计。

（4）外部协作条件风险

交通、供水、供电等主要外部协作配套条件发生重大变化，给项目建设和运营带来困难。

（5）社会影响风险

社会风险是项目与所在地互适程度可能出现的问题，对社会各

利益群体、当地组织机构及当地人文环境带来的负面影响，给项目建设和运营带来损失。

（二）与项目收益相关的风险

1. 数量达不到预期风险

经分析可知，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，项目产量减少，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

中心城小区单位雨污分流改造工程主要对全区 540 个（其中东城区域 109 个、西城区域 431 个）未实现雨污分流的小区单位进行雨污分流改造，改造总面积达 2709 万 m²（其中东城区域 459 万 m²、西城区域 2250 万 m²）。工程按规定接入市政管网，并安装排水控制单元，实现排水远程监测及调控。项目单位为东营市东营区综合行政执法局，项目拟申请 2022 年地方政府专项债券 2800.00 万元用于该项目建设，年限为 20 年，利率为 4.20%。

（二）评估依据

1. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）；

2. 《山东省省级政策和项目预算事前绩效评估管理暂行办法》

（鲁财绩〔2019〕5号）；

3. 《山东省省级政策和项目预算事前绩效评估工作规程》（鲁财绩〔2020〕5号）；

4. 《东营市市级政策和项目预算事前绩效评估管理暂行办法》（东财绩〔2020〕10号）；

5. 东营市财政局“关于组织开展2022年市级部门预算事前绩效评估工作的通知”；

6. 该项目相关规划、实施方案以及涉及到相关资料信息；

7. 其他相关规章制度、法规和规划等。

（三）评估内容

根据上述评估依据，制定指标体系如下表：

事前绩效评估指标体系及权重

一级指标	二级指标	权重
立项必要性 (20)	政策相关性	5
	职能相关性	5
	需求相关性	5
	财政投入相关性	5
项目收益性 (20)	投入合理性	5
	成本控制措施有效性	7
	收益预测合理性	8
绩效目标合理性 (20)	目标明确性	10
	目标合理性	10
实施方案有效性 (20)	实施内容明确性	5
	投资合规性	5
	实施方案可行性	5
	过程控制有效性	5

筹资合理性 (20)	项目成熟度	5
	债券资金需求合理性	5
	财政投入能力	5
	偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施	5
合计		100

1. 立项必要性。该项目符合国家及省市相关行业发展政策，得分 5 分；与主管部门职能、规划及年度重点工作相关，得分 5 分；项目有迫切的现实需求和明确的服务对象，得分 5 分；该项目属于公共财政支持范围，并且已按规定履行主管部门审批程序等，得分 5 分；综上，该指标得分为 20 分。

2. 项目收益性。该项目投入产出比合理，成本测算充分，得分 5 分；该项目采取了相关成本控制措施，成本控制有效。但项目实施过程中，缺少完善的成本控制制度，需要进一步完善相关控制措施扣 2 分，得分 5 分；项目收入预测以项目规划为上限，结合市场容量，进行适当修正，项目成本以经济运行为基础确定人工成本、维修费，项目收入、成本、收益预测合理，得分 8 分；综上，该指标得分为 18 分。

3. 绩效目标合理性。该项目绩效目标是明确，与相关规划、计划相符，绩效目标与绩效指标和现实需求匹配，绩效目标和指标是已细化、量化，得分 10 分；目标值具有科学性、前瞻性，得分 10 分。综上，该指标得分为 20 分。

4. 实施方案可行性。该项目内容明确、具体，与绩效目标匹配，得分 5 分；该项目实施方案设计合理可行，得分 5 分；人员、设施、

物资等基础保障条件已具备，不确定因素和风险可控，项目已采取有效的过程控制措施等，得分 5 分；但项目清理、退出、调整机制存在不足扣 2 分，得分 3 分；综上，该指标得分为 18 分。

5. 筹资合规性。该项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序规范，得分 5 分；资金来源渠道、筹措程序合规，得分 5 分；投入渠道及方式合理，得分 5 分；筹资风险可控，已按规定开展财政承受能力评估和债务风险评估等得分 5 分；综上，该指标得分为 20 分。

6. 项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施。项目负债合理，偿债计划安全可行，预期收益能如期实现带来的债务。风险应对措施：保证项目按期投入使用，加强项目管理降低项目成本；投入后加强管理，加大营销力度，不断提高项目收益水平和盈利能力。

7. 项目实施的公益性。东营市东营区中心城小区单位雨污分流改造工程是完善城市市政系统的重要工程。工程的完成，既有利于改善东营市现有生态景观状况，又有利于建设健康向上，平安融洽的和谐社会；还可以塑造城市鲜明的个性特征，对提升城市品位，打造黄河水城具有重要意义；为市区国民经济产业的发展，社会经济结构的改变提供有力的基础条件，对于发展区域社会经济均有着十分重要的现实意义。

综上，该项目事前绩效评估综合评价得分为 96 分，建议予以支持。

（三）总体结论

东营市东营区中心城小区单位雨污分流改造工程经营净现金流量 70825.16 万元，项目债券本息合计 30073.45 万元，本息覆盖倍数为 2.36，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。本项目符合城市规划要求；地理位置优越，自然及社会环境质量好，项目建设条件基本落实；项目建设规模适宜，建设方案合理可行，技术上先进、适用和可靠；投资估算合理、经济技术指标可行；项目的财务效益、社会效益、环境效益显著。但该项目在退出清理调整机制、成本控制制度等方面存在不足。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。