

东营区职业中等专业学校餐饮服务综合实训
中心改造及功能提升项目
实施方案

项目单位：东营区财金控股集团有限公司

主管部门：东营区财金控股集团有限公司

财政部门：东营市东营区财政局

二〇二五年六月

一、项目基本情况

（一）项目名称

东营区职业中等专业学校餐饮服务综合实训中心改造及功能提升项目

（二）立项单位

项目立项单位名称：东营区财金控股集团有限公司

项目单位简介：东营区财金控股集团有限公司成立于2017年05月03日，注册地址位于山东省东营市东营区文汇街道井冈山路808号黄河三角洲大数据港南区12楼，法人是郝宝清，注册资本为300000万，企业的经营范围为：企业的经营范围为：一般项目：以自有资金从事投资活动，自有资金投资的资产管理服务；园区管理服务；非居住房地产租赁；住房租赁，工程管理服务；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

（三）项目规划审批

2025年3月4日，项目完成《山东省建设项目备案证明》，项目代码：2503-370502-89-01-495746。

（四）项目规模与主要建设内容

本项目受东营区职业中等专业学校委托，由东营区财金控股集团有限公司报建。计划对东营区职业中等专业学校餐

饮服务综合实训中心进行改造和功能提升，实施水电线路、门窗、通风与空调系统、消防等基础设施改造；重新规划空间布局，进行功能区域建设，搭建专业烹饪实训场地，设置餐饮文化展示与交流空间；对各功能区域进行隔音降噪处理和声学设计优化；改造面积共计 2.8 万平方米。对各功能区设备进行更新，更换并新增厨房烹饪设备、桌椅餐具、其他服务设备 5600 余套，教学展示、实操工具、研讨交流、资料存储等教学设备 150 余套；智能点餐系统、智能结算系统、送餐机器人、智能照明系统等智能化设备 70 余套。本项目年耗电量 127.01 万 kwh。

（五）项目建设期限

本项目建设期限为 2025 年 7 月至 2026 年 12 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. 《中华人民共和国预算法》；
3. 《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号）；
4. 《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89 号）；
5. 《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88 号）；

- 6.《产业结构调整指导目录》（2019 年本）；
- 7.《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》；
- 8.《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》；
- 9.《东营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；
- 10.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，并根据山东省东营市的人工、材料及机械价格水平进行调整，施工取费执行东营市的有关取费标准；
- 11.安装工程，定额标准以《山东省安装工程消耗量定额》为计算依据，采用类似工程概算指标，并根据当地人工、材料及机械价格水平进行调整计算；
- 12.其它费用，其他费用包括建设单位管理费、工程监理费、报告编制费、勘察设计费等，按东营市人民政府相关文件规定计算；
- 13.山东省东营市材料预算定额价目表；
- 14.国家现行投资估算的有关规定；
- 15.项目承办单位提供的有关资料；
- 16.同类工程投资情况。

（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 14,200.00 万元，其中，项目单位自有资金 2,900.00 万元，本期拟发行专项债券 6,000.00 万元，后续拟发行债券 5,300.00 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	14,200.00	100.00%	
一、资本金	2,900.00	20.42%	
(一) 自有资金	2,900.00	20.42%	
(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）	11,300.00	79.58%	
(一) 已发行专项债券			
(二) 本期拟发行专项债券	6,000.00	42.25%	
(三) 后续拟发行专项债券	5,300.00	37.33%	
(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	2025 年	2026 年	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	41,325.00			2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00
经营活动支出	B	10,846.85			653.16	665.51	678.23	691.33	704.83	718.73
支付的各项税费	C	5,743.22			423.26	419.91	416.46	412.91	409.25	405.48
经营活动现金净流量	D=A-B-C	24,734.93			1,773.58	1,764.58	1,755.31	1,745.76	1,735.92	1,725.79
二、投资活动产生的现金	—									
建设成本支出	E	13,710.70	6,874.00	6,836.70						
流动资金支出	F	—								
投资活动现金净流量	G=E-F	-13,710.70	-6,874.00	-6,836.70						
三、融资活动产生的现金	—									
资本金（自有资金）	H	2,900.00	1,000.00	1,900.00						
专项债券	I	11,300.00	6,000.00	5,300.00						
银行借款	J	—								
偿还债券本金	K	11,300.00								
偿还银行借款本金	L	—								
支付债券利息	M	7,119.00	126.00	363.30	474.60	474.60	474.60	474.60	474.60	474.60
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	-4,219.00	6,874.00	6,836.70	-474.60	-474.60	-474.60	-474.60	-474.60	-474.60
四、期初现金	P	0.00				1,298.98	2,588.96	3,869.67	5,140.83	6,402.15
期内现金变动	Q=D+G+O	6,805.23			1,298.98	1,289.98	1,280.71	1,271.16	1,261.32	1,251.19
五、期末现金	R=P+Q	6,805.23			1,298.98	2,588.96	3,869.67	5,140.83	6,402.15	7,653.34

续上表

项目/年度	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
一、经营活动产生的现金									
经营活动收入	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	2,850.00	1,425.00
经营活动支出	733.04	747.79	762.98	778.62	794.74	811.33	828.43	846.04	432.09
支付的各项税费	401.60	397.60	393.49	389.24	384.88	380.37	375.74	402.46	130.57
经营活动现金净流量	1,715.36	1,704.61	1,693.53	1,682.14	1,670.38	1,658.30	1,645.83	1,601.50	862.34
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	5,300.00
偿还银行借款本金									-
支付债券利息	474.60	474.60	474.60	474.60	474.60	474.60	474.60	348.60	111.30
支付银行借款利息									-
融资活动现金净流量	-474.60	-474.60	-474.60	-474.60	-474.60	-474.60	-474.60	-6,348.60	-5,411.30
四、期初现金	7,653.34	8,894.10	10,124.11	11,343.04	12,550.58	13,746.36	14,930.06	16,101.29	11,354.19
期内现金变动	1,240.76	1,230.01	1,218.93	1,207.54	1,195.78	1,183.70	1,171.23	-4,747.10	-4,548.96
五、期末现金	8,894.10	10,124.11	11,343.04	12,550.58	13,746.36	14,930.06	16,101.29	11,354.19	6,805.23

（二）应付本息情况

1、专项债券

本期拟发行专项债券 6,000.00 万元，假设债券期限为 15 年，利率为 4.20%，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：专项债券还本付息测算表（金额单位：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
2025 年		6,000.00		6,000.00	4.20%	126.00	126.00
2026 年	6,000.00	5,300.00		11,300.00	4.20%	363.30	363.30
2027 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2028 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2029 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2030 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2031 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2032 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2033 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2034 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2035 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2036 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2037 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2038 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2039 年	11,300.00			11,300.00	4.20%	474.60	474.60
2040 年	11,300.00		6,000.00	5,300.00	4.20%	348.60	6,348.60
2041 年	5,300.00		5,300.00		4.20%	111.30	5,411.30
合计		11,300.00	11,300.00			7,119.00	18,419.00

（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 24,734.93 万元，融资本息合计 18,419.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.34。

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）自然环境与施工条件的风险：项目工程贯穿春夏秋冬四季，雨天是工期滞后的主要因素，对雨天带来的工期滞后，应合理的调整施工作业时间、夜间加班来保证工程的质量和工期节点。夜班作业是施工期间的工作制度，不是突击行为，项目部管理人员坚持现场带班，坚守现场。各项工艺、工序严格做好夜间施工记录。夜间作业人比较疲惫，容易出现不安全因素。

（2）施工方风险：施工现场的情况千变万化，若承包单位的施工方案不恰当、计划不周详、管理不完善、解决问题不及时等，都会影响工程项目的施工进度。因此，在工程投标阶段对组织机构及管理模式进行详细的规划，结合目前流行的、先进的管理模式及组织机构，组织精干、高效、富有创造力及充满活力的专业化管理团队。项目任职的主要管理人员和施工人员均具有丰富的工程施工经验，并均具有类

似工程的管理和施工经验。

（3）设计单位与供应商风险：由于原设计有问题需要修改，或由于提出了新的要求等原因造成设计图纸质量问题；施工过程需要的材料、构配件、机具和设备等不能按期运抵施工现场或运抵后发现不符合有关标准的要求，都会影响施工进度。

（4）工程事故风险：工程事故是在工程施工中指能够对人造成伤亡或对物造成突发性损害的因素。常见工程危险因素有高处坠落、物体打击、起重伤害、坍塌、机械伤害、触电、车辆伤害、中毒和窒息、火灾等。

（二）与项目收益相关的风险

（1）工期变化产生的风险：拖延项目工期的因素非常多，如勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目业主的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平的等等，从国内已建工程的实际情况来看，要实现项目预定的工期目标有一定的难度。项目建设期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

（2）收入变动风险：收入变动风险是指完成年度预测收入的不确定性带来的风险。本项目收入变动风险主要是培训人次减少、收费政策变化等带来的收入减少，影响年度收入规模，偿债能力减弱。

（3）利率波动风险：在本专项债券存续期内，国际、

国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生影响，进而影响项目综合投资收益的平衡。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

东营区职业中等专业学校餐饮服务综合实训中心改造及功能提升项目主管部门为东营区财金控股集团有限公司，项目单位为东营区财金控股集团有限公司，本次拟申请专项债券 0.6 亿元用于项目建设。

（二）评估内容

1.项目实施的必要性

（1）对东营区的必要性

推动区域经济发展：在东营区经济结构中，餐饮及相关产业占据重要地位，且呈现出蓬勃发展的态势。然而，传统的餐饮经营模式和相对滞后的服务水平，在一定程度上限制了产业的进一步升级。项目培养的大量专业人才进入东营区餐饮企业后，将凭借其精湛的烹饪技艺、先进的管理理念和优质的服务意识，提升企业的核心竞争力。这些企业能够推出更具特色的菜品、优化服务流程，吸引更多客源，进而带动整个餐饮产业链的协同发展，从食材供应、食品加工到餐饮服务、物流配送等环节，全面促进区域经济增长。

缓解区域人才短缺：随着东营区餐饮行业的快速扩张，对专业人才的需求呈现出井喷式增长。据相关人才市场调研

数据显示，近年来东营区餐饮行业的人才缺口持续扩大，尤其是具备扎实专业技能、丰富实践经验和创新能力的中高端人才供不应求。学校作为区域内重要的人才培养基地，其餐饮服务综合实训中心改造及功能提升项目的实施至关重要。通过优化实训环境、更新教学设备、强化实践教学，学校能够培养出大批符合行业需求的高素质人才。这些人才不仅掌握了系统的餐饮理论知识，还具备熟练的实际操作能力，能够迅速适应工作岗位。他们充实到东营区的餐饮企业中，有效缓解了人才短缺的压力，为企业的稳定运营和持续发展提供了坚实的人力保障。无论是新开业的餐饮企业，还是寻求转型升级的传统餐饮商家，都能从学校的人才输出中获得有力支持，推动整个区域餐饮行业的健康发展。

促进文化传承与交流：东营区拥有丰富独特的餐饮文化，这些文化承载着当地的历史记忆和民俗风情。然而，在现代社会快节奏的发展过程中，部分传统餐饮文化面临着传承困境。本项目专门设置的餐饮文化展示与交流空间，为东营区特色餐饮文化的传承与弘扬提供了重要平台。通过展示本地传统美食的制作工艺、历史渊源、饮食习俗等内容，让更多人了解和认识东营区的餐饮文化。同时，利用该空间举办各类美食文化节、烹饪技艺交流活动等，吸引了外地游客和餐饮从业者的关注。他们在参与活动的过程中，不仅能够品尝到东营区的特色美食，还能深入了解当地的文化内涵，促进了区域间的文化交流与合作。这种文化交流不仅丰富了

东营区的文化生活，还提升了区域的知名度和影响力，为东营区的文化旅游产业发展注入新的活力。

（2）对学校的必要性

提升教育教学质量：在职业教育中，实践教学是培养学生职业技能的关键环节。然而，学校原有的餐饮服务实训中心在设施设备和空间布局方面存在诸多不足。部分烹饪设备陈旧老化，功能单一，无法满足现代多样化菜品的制作需求；实训场地的空间布局未能充分模拟真实的餐饮服务场景，学生在实践过程中难以全面锻炼职业技能，导致理论与实践脱节。通过此次改造，学校将打造一个高度仿真的现代化实训环境。专业烹饪实训场地配备先进的智能烹饪设备、多功能烹饪器具等，让学生能够接触到行业前沿的烹饪技术，掌握多样化的烹饪技巧。同时，重新规划的空间布局，按照真实的餐厅、厨房、宴会厅等场景进行设计，学生在这样的环境中进行实践操作，能够更好地理解和应用所学理论知识，提升实践操作能力。此外，更新后的教学设备还能支持多样化的教学方法，如多媒体教学、虚拟仿真教学等，丰富教学手段，提高教育教学质量。

增强学校竞争力：在职业教育市场竞争日益激烈的当下，学校的实训设施水平已成为吸引生源的重要因素之一。家长和学生在选择职业学校时，越来越注重学校的实践教学条件和就业前景。改造后的餐饮服务综合实训中心，以其先进的设备、完善的功能和优质的教学资源，为学生提供了良

好的学习条件。学生在这样的环境中学习，能够掌握更实用的专业技能，提高自身的综合素质。毕业后，他们凭借扎实的专业能力，在就业市场上更具竞争力，能够获得更好的就业机会和更高的薪资待遇。学校的高就业率和良好的就业质量，进一步提升了学校的知名度和美誉度，吸引更多优秀生源报考。同时，优质的实训中心也为学校开展对外交流与合作提供了有力支撑，与其他学校、企业建立更广泛的合作关系，共同开展教学研究、师资培训等活动，不断提升学校在职业教育领域的竞争力。

履行社会服务职能：作为职业学校，服务社会是其重要的职责之一。本项目的建设使学校能够充分发挥自身的专业优势，更好地履行社会服务职能。一方面，学校可以利用实训中心的资源，为东营区的餐饮从业者提供技能提升培训。针对不同层次的从业者，制定个性化的培训课程，涵盖烹饪技巧、餐饮管理、服务礼仪等多个方面，帮助他们提升职业技能，适应行业发展的新要求。另一方面，学校可以为社区居民提供餐饮文化普及服务，举办烹饪讲座、美食制作体验活动等，丰富居民的文化生活，提高居民的生活品质。树立学校良好的社会形象，实现学校与社会的良性互动和共同发展。

综上所述，本项目的建设是十分有必要的。

2.项目实施的公益性

助力职业教育：优化实训环境、更新设备，让学生掌握

专业技能，符合行业用人标准。探索创新人才培养模式，为职业教育发展提供示范。

满足行业需求：为餐饮行业培养输送高素质人才，缓解人才短缺问题，提升企业服务质量和竞争力，促进餐饮行业发展。

推动区域发展：带动周边相关产业发展，通过社会培训增加就业和税收。设置餐饮文化展示交流空间，传承弘扬特色文化，促进区域文化交流与合作，推动文化旅游产业发展。

3.项目实施的收益性

本项目运营期的收入来源为校外培训费收入。通过对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 24,734.93 万元，融资本息合计 18,419.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.34，能够满足偿债要求。

4.项目建设投资合规性

筹资合规性：（1）该项目资金来源渠道为建设单位自有资金、专项债券，符合相关规定；（2）资金筹措程序科学规范，论证资料齐全；（3）资金筹措体现了权责对等，财权和事权匹配。

财政投入能力：（1）各级财政资金配套方式和承受能力科学合理；（2）各级财政部门和其他部门无类似项目资金重复投入；（3）财政资金支持方式科学合理。

筹资风险可控性：（1）对筹资风险认识全面；（2）有

针对预期风险设定应对的措施；（3）应对措施可行、有效。

财政投入可行性：（1）财政支持方式合理；（2）符合预算法、政府债务管理等相关规定；（3）筹资规模合理。

资金分配合理性：（1）资金分配依据合理，具有或符合相关政策、测算标准或定额标准；（2）资金分配结果与政策目标、政策内容相匹配。

投资情况合规性：本项目总投资为 14,200.00 万元，资金来源为项目建设单位自筹 2,900.00 万元，发行政府专项债券 11,300.00 万元。

5.项目成熟度

本项目建设内容、设计方案符合相关标准规定，成立单独项目推进部门，合理进行施工安排，项目区地理位置优越，周边基础设施条件供应有保障。

2025 年 3 月 4 日，项目完成《山东省建设项目备案证明》，项目代码：2503-370502-89-01-495746。

项目成熟度较高。

6.项目资金来源和到位可行性

本项目总投资为 14,200.00 万元，资金来源为项目建设单位自筹 2,900.00 万元，发行政府专项债券 11,300.00 万元。本项目属于地方政府专项债券支持项目。

7.项目收入、成本、收益预测合理性

根据建设单位收入来源情况汇报，项目收入主要包括在项目建成后可获得的校外培训收入等，收入的测算根据类似

项目、东营区当地的实际收费价格进行测算，成本预测按照近期运营数据及日常管理人员等进行测算，预测基本合理。

本项目的运营成本包括人员工资及福利费、外购燃料及动力费、运营维护费和其他成本等。员工工资采用东营市2024年社会平均工资与当地类似岗位职工工资水平相结合的原则，按月工资及单位应承担的社会保险费等福利费用确定员工工资成本及福利费用。

本项目的收益是在收入扣除成本、税收支出后形成收益，还款收益计算合理并体现了谨慎性原则。

综上所述，本次评估已对项目收入来源、投入成本和项目收益进行充分论证，预测结果合理，但是在项目运营过程中，项目收益受市场环境、宏观政策等方面影响较大，收入可实现性存在一定的不足。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。

8.债券资金需求合理性

本着债券资金“逐次到位”、“按需发放”、“精准保障”、“债券资金拨付与库款支出进度的衔接匹配”的原则，合理确定债券资金需求。经测算，该项目本次申请债券资金与投资支出进度相匹配，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

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，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。

项目偿债计划可行性强。根据本项目资金测算平衡情况，①期末累计现金结存额大于零；②专项债券资金当年可使用完毕；③现金流与专项债券期限相匹配。

（2）偿债风险

①经营风险：若项目投入运营后的收益未能达到预测值，将影响项目整体收益，对债券还本付息产生影响。同时，项目日常经营性支出涉及人力成本、维修费用等变动因素，实际支出增加也降低偿债能力。

②资金风险：本项目资金为上级资金和地方资金配套，通过综合分析，本项目资金有保证，风险较小。

③财务风险：项目财务风险主要表现在账款回收周期与偿债周期存在时间差问题，如管理不善，后期可能存在现金流不一致现象。

（3）偿债风险的应对措施

①偿债专项小组人员安排

公司在本次债券发行前成立偿债专项小组，专项小组自本期债券发行日起履行职责，全面负责本期债券存续期的各

项事务,在兑付日执行相关兑付工作,并视需要在本期债券兑付完成后执行后续相关工作。

②严格执行法律法规和相关规定

完善风险管理体系,遵循《公司法》及《公司章程》的有关规定,构建科学完善的法人治理结构,建立符合公司发展需要的组织架构和运行机制。

③建立财务预警分析指标体系,防范财务风险

对公司而言建立财务预警系统是非常有必要的,在建立短期财务预警系统的同时,还要建立长期财务预警系统,对其中获利能力、偿债能力、经济效率、发展前景进行综合性的剖析,防范财务风险。

④管理风险

预防因管理不善造成的公司运营受阻、各部门不能协调发展等问题。应健全并严格执行管理机制和奖惩制度,寻找更多的客户渠道,为公司创造更多的利益。

⑤可聘请更高水平的技术人员指导运营工作,不断完善工作制度,提高工作效率。

10、绩效目标合理性

本项目绩效目标以项目建设进展及项目建成投产后预期还款收益测算作为绩效目标确定,目标即考虑了项目建设的进度及必要条件,也考虑了项目建成投产后还款资金来源需满足专项债券资金还款来源,同时,也根据项目具有公益性的特点确定了项目的社会满意度,绩效目标合理。

（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 24,734.93 万元，融资本息合计 18,419.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.34，能够满足偿债要求。项目可以通过自筹、发行专项债券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。