

德州市乐陵市枣林生态保护产业融合项目实施方案

项目单位：乐陵市土地开发整理有限公司

主管部门：乐陵市土地开发整理有限公司

财政部门：乐陵市财政局

2025年3月

一、项目基本情况

（一）项目名称

乐陵市枣林生态保护产业融合项目

（二）立项单位

乐陵市土地开发整理有限公司。

乐陵市土地开发整理有限公司成立于 2016 年 11 月 21 日，注册地位于山东省德州市乐陵市阜欣东路 517 号，法定代表人为崔玲。经营范围包括一般项目：土地整治服务；土地调查评估服务；土壤环境污染防治服务；土壤污染治理与修复服务；非居住房地产租赁；住房租赁；农业专业及辅助性活动；工程管理服务；谷物种植；园艺产品种植；花卉种植；土地使用权租赁；水土流失防治服务；规划设计管理；劳务服务（不含劳务派遣）；自有资金投资的资产管理服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；智能农业管理；休闲观光活动。（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：房地产开发经营；测绘服务；国土空间规划编制。（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

2024 年 7 月，该项目取得项目代码为 2407-371481-89-01-822020 的《山东省建设项目备案证明》。

（四）项目规模与主要建设内容

项目主要建设内容：实施 5 万枣林生态环境保护修复，建设包括枣林示范及研发繁育基地 3000 亩，经济林木智慧大棚 2000 亩，10000 亩林下经济作物种植区，

对现有林区进行生态治理保护，实施林区灌溉、排水工程及田间道路工程，建设金丝小枣产业融合发展基地，集枣产品储存、深加工、冷链物流、生态观光、枣乡文化旅游等多元素为一体。

（五）项目建设期限

项目建设工程期为 2024 年 12 月至 2026 年 6 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、《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，并根据山东省德州市的人工、材料及机械价格水平进行调整，施工取费执行德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，按德州市的相关取费标准估算；
- 9、山东省德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 65,000.00 万元，其中，项目单位自有资金 32,500.00 万元；

本期拟发行专项债券 2,000.00 万元，后续拟发行专项债券 30,500.00 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	65,000.00	100.00%	
一、资本金	32,500.00	50.00%	
（一）自有资金	32,500.00	50.00%	
（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）	32,500.00	50.00%	
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	2,000.00	3.08%	
（三）后续拟发行专项债券	30,500.00	46.92%	
（四）银行融资	-		

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

(一) 项目资金平衡测算表

表 2 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	2062 年	2027 年	2028 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	148,350.00	-	-	2,472.50	4,945.00	4,945.00
经营活动支出	B	34,042.12	-	-	540.40	1,080.80	1,080.80
支付的各项税费	C	9,351.04	-	-	153.13	327.41	327.41
经营活动现金净流量	D=A-B-C	104,956.83	-	-	1,778.97	3,536.79	3,536.79
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	63,500.00	2,000.00	20,000.00	41,500.00	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-63,500.00	-2,000.00	-20,000.00	-41,500.00	-	-
三、融资活动产生的现金	—	-					
资本金 (自有资金)	H	32,500.00	12,500.00	10,000.00	10,000.00	-	-
专项债券	I	32,500.00	-	2,000.00	30,500.00	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	32,500.00	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	43,875.00	-	45.00	776.25	1,462.50	1,462.50
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	-11,375.00	12,500.00	11,955.00	39,723.75	-1,462.50	-1,462.50
四、期初现金	P		-	10,500.00	2,455.00	2,457.72	4,532.01
期内现金变动	Q=D+G+O	30,081.83	10,500.00	-8,045.00	2.72	2,074.29	2,074.29
五、期末现金	R=P+Q	30,081.83	10,500.00	2,455.00	2,457.72	4,532.01	6,606.30

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	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00
经营活动支出	B	1,080.80	1,080.80	1,080.80	1,101.70	1,101.70	1,101.70
支付的各项税费	C	327.41	327.41	327.41	320.96	320.96	320.96
经营活动现金净流量	D=A-B-C	3,536.79	3,536.79	3,536.79	3,522.34	3,522.34	3,522.34
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	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50
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	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50
四、期初现金	P	6,606.30	8,680.59	10,754.87	12,829.16	14,889.00	16,948.85
期内现金变动	Q=D+G+O	2,074.29	2,074.29	2,074.29	2,059.84	2,059.84	2,059.84
五、期末现金	R=P+Q	8,680.59	10,754.87	12,829.16	14,889.00	16,948.85	19,008.69

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	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00
经营活动支出	B	1,101.70	1,101.70	1,123.64	1,123.64	1,123.64	1,123.64
支付的各项税费	C	320.96	320.96	314.18	314.18	314.18	314.18
经营活动现金净流量	D=A-B-C	3,522.34	3,522.34	3,507.17	3,507.17	3,507.17	3,507.17
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	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50
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	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50
四、期初现金	P	19,008.69	21,068.53	23,128.37	25,173.05	27,217.72	29,262.40
期内现金变动	Q=D+G+O	2,059.84	2,059.84	2,044.67	2,044.67	2,044.67	2,044.67
五、期末现金	R=P+Q	21,068.53	23,128.37	25,173.05	27,217.72	29,262.40	31,307.07

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	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00
经营活动支出	B	1,123.64	1,146.68	1,146.68	1,146.68	1,146.68	1,146.68
支付的各项税费	C	314.18	307.07	307.07	307.07	307.07	307.07
经营活动现金净流量	D=A-B-C	3,507.17	3,491.25	3,491.25	3,491.25	3,491.25	3,491.25
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	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50
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	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50
四、期初现金	P	31,307.07	33,351.75	35,380.49	37,409.24	39,437.99	41,466.74
期内现金变动	Q=D+G+O	2,044.67	2,028.75	2,028.75	2,028.75	2,028.75	2,028.75
五、期末现金	R=P+Q	33,351.75	35,380.49	37,409.24	39,437.99	41,466.74	43,495.48

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	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00	4,945.00
经营活动支出	B	1,170.87	1,170.87	1,170.87	1,170.87	1,170.87	1,196.27
支付的各项税费	C	299.60	299.60	299.60	299.60	299.60	297.22
经营活动现金净流量	D=A-B-C	3,474.52	3,474.52	3,474.52	3,474.52	3,474.52	3,451.51
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	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50	1,462.50
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	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50	-1,462.50
四、期初现金	P	43,495.48	45,507.51	47,519.53	49,531.56	51,543.58	53,555.61
期内现金变动	Q=D+G+O	2,012.02	2,012.02	2,012.02	2,012.02	2,012.02	1,989.01
五、期末现金	R=P+Q	45,507.51	47,519.53	49,531.56	51,543.58	53,555.61	55,544.62

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	4,945.00	4,945.00	4,945.00	2,472.50
经营活动支出	B	1,196.27	1,196.27	1,196.27	598.14
支付的各项税费	C	297.22	297.22	303.01	157.13
经营活动现金净流量	D=A-B-C	3,451.51	3,451.51	3,445.72	1,717.23
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	-	-	2,000.00	30,500.00
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-
支付债券利息	M	1,462.50	1,462.50	1,417.50	686.25
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	-1,462.50	-1,462.50	-3,417.50	-31,186.25
四、期初现金	P	55,544.62	57,533.63	59,522.64	59,550.85
期内现金变动	Q=D+G+O	1,989.01	1,989.01	28.22	-29,469.02
五、期末现金	R=P+Q	57,533.63	59,522.64	59,550.85	30,081.83

（二）应付本息情况

本项目本期拟发行专项债券 2,000.00 万元，假设债券期限为 30 年，利率为 4.50%；后续拟发行专项债券 30,500.00 万元，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
2025	-	2,000.00	-	2,000.00	4.50%	45.00	45.00
2026	2,000.00	30,500.00	-	32,500.00	4.50%	776.25	776.25
2027	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2028	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2029	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2030	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2031	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2032	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2033	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2034	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2035	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2036	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2037	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2038	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50

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
2039	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2040	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2041	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2042	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2043	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2044	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2045	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2046	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2047	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2048	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2049	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2050	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2051	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2052	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2053	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2054	32,500.00	-	-	32,500.00	4.50%	1,462.50	1,462.50
2055	32,500.00	-	2,000.00	30,500.00	4.50%	1,417.50	3,417.50
2056	30,500.00	-	30,500.00	-	4.50%	686.25	31,186.25
合计		32,500.00	32,500.00			43,875.00	76,375.00

（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 104,956.83 万元，融资本息合计 76,375.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.37。

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

乐陵市枣林生态保护产业融合项目主管部门为乐陵市土地开发整理有限公司，项目单位为乐陵市土地开发整理有限公司，本次拟申请专项债券 0.2 亿元用于项目建设。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

枣树是我国栽培面积最大、分布最为广泛的果树之一。全国枣树栽培面积为 3000 万亩左右，主要分布于黄河流域和西北新疆地区。乐陵是著名的金丝小枣之乡，自商周时期就有种植枣树历史，枣树栽培拥有悠久的历史和丰富的文化内涵。拥有 30 万亩枣林复合系统，系统内古树林立，物种丰富，有植物 54 科 214 种，动物 49 科 105 种，各物种间相互协调共存，古树的独特风韵和文化内涵，构成了独具特色的自然资源，先后开发了集旅游观光、枣林采摘、农家乐、科技展览、休闲购物在内 30 多个景点。乐陵小枣年产量 1.8 亿斤，枣产业综合年产值达 15.1 亿元。项目的建设是要充分发挥农业综合开发优势作用，在总结以往试点经验基础上，以种植基础设施建设为基本依托，以市场为导向，以新型经营主体为主导，以利益联结为纽带，通过构建全产业链对种植设施建设提质增效，将资本、技术和资源要素进行集约化配置，使农业生产、农产品加工和销售以及其他业态有机结合，促进农村一二三产业融合发展，实现农业增效、农民增收和农村繁荣。通过项目开展，一方面有利于发挥农业综合开发财政政策工具作用，推动转变农业

经营方式，发展多种形式适度规模经营；另一方面有利于促进农业结构调整，推进农村一二三产业融合发展，从而着力解决农业农村发展的主要矛盾和问题，不断提高农业综合开发水平和效益。从政策相关性、职能相关性、需求相关性、财政投入相关性等角度分析，本项目建设均是必要的。

2、项目实施的公益性

本项目为乐陵市枣林生态保护产业融合项目，项目的建成更好地保护了乐陵市“千年古枣林”历史文化遗产，充分发挥农业文化遗产潜在的生态价值、经济价值和文化价值，推动以古枣文化系统为代表的重要农业文化遗产的发掘与保护，加强农业文化遗产保护的示范与推广，实现探索乡村振兴战略、美丽乡村建设和现代农业发展，因此，本项目具有良好的公益性。

3、项目实施的收益性

本项目的实施具有明确的收益渠道，项目预期收入主要来源为租赁现金流入和服务现金流入。本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 104,956.83 万元，融资本息合计 76,375.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.37，收益能够偿还债券本息。

4、项目建设投资合规性

2024 年 7 月，该项目取得项目代码为 2407-371481-89-01-822020 的《山东省建设项目备案证明》。投资情况合规性：本项目总投资为 65,000.00 万元，项目来源为项目建设单位自筹 32,500.00 万元，自有资金占项目总投资的 50.00%，项目资本金符合《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）的规定。

5、项目成熟度

2024 年 7 月，该项目取得项目代码为 2407-371481-89-01-822020 的《山东省建设项目备案证明》。

项目建成后，将极大的满足社会需求。经走访调查，绝大部分民众对于项目建设意愿较为强烈，项目成熟度较高。

6、项目资金来源和到位可行性

项目总投资 65,000.00 万元，申请债券 32,500.00 万元解决，其余 32,500.00 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。乐陵市枣林生态保护产业融合项目符合专项债支持项目。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

该项目收益来源主要为租赁现金流入、服务现金流入等，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，现金流入、成本、收益预测合理。

8、债券资金需求合理性

项目总投资 65,000.00 万元，需要债券资金 32,500.00 万元，占比 50.00%，项

目资本金为 32,500.00 万元，项目资本金比例为 50.00%，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。

（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 104,956.83 万元，融资本息合计为 76,375.00 万元，项目本息覆盖倍数为 1.37，符合专项债发行要求；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。