

东营市胜利第二中学改扩建工程 实施方案

项目单位：东营市胜利第二中学

主管部门：东营市教育局

财政部门：东营市财政局

2025 年 6 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

东营市胜利第二中学改扩建工程

（二）立项单位

项目立项单位名称：东营市胜利第二中学

项目单位简介：

东营市胜利第二中学创建于1966年，其前身为企业学校——胜利油田第二中学，2005年整体移交东营市，2019年经过初高中分离，成为一所市直高中学校，历经半个多世纪的积淀发展，沧桑巨变，胜利二中践行“让生命绽放精彩”的核心办学理念，致力于打造一所“齐鲁一流的现代化精品学校”。

学校现有60个教学班，在校生3000人，教职员工230余人。学校拥有一支师德高尚，业务精湛的名师团队。190名一线教师中有全国模范教师1人、全国优秀教师1人、全国五一劳动奖章获得者1人，山东省特级教师2人，山东省优秀教师1人、山东省教学能手5人，东营名师、东营市学科带头教师、东营市教学能手、胜利名师、胜利教育管理中心学科带头教师、胜利教育管理中心教学能手78人，名师团队在一线教师中占比超过47%。

学校始终坚持“立德树人”“五育并举”，秉承“让生命绽放精彩”核心办学理念，目前健康体育节、创新科技节、全员读

书节、文化艺术节，贯穿四季的四大节成为最受学生欢迎的节日，20 多个由学生自主管理的社团活动和重要时间节点学生活动为全体同学提供了培养健康志趣，展示青春风采的舞台。

近年来，学校先后荣获全国青少年信息学奥林匹克联赛金牌学校、全国青少年校园足球特色学校、山东省规范化学校、山东省教学示范学校、山东省教育信息化示范单位、东营市教学质量优胜学校、东营市文明单位、东营市五一劳动奖状、东营市教育现代化学校、东营市事业单位绩效考核 A 级单位、东营市德育工作先进单位、东营市素质教育先进单位、东营市共青团系统先进单位、东营市学校安全工作 6 星级先进单位等 9 项国家级荣誉称号、10 多项省部级荣誉称号、30 多项市级荣誉称号。

（三）项目规划审批

项目已取得东营市行政审批服务局批复，项目代码 2302-370500-89-01-488463。

（四）项目规模与主要内容

项目总用地面积 15.3 万平方米，建设内容主要为分步拆除校区原综合办公楼、教学楼、科技楼、宿舍楼等所有已有建筑物，分步新建综合楼、教学楼、实验楼、多功能馆、食堂、学生宿舍楼、教工宿舍楼、门卫室、消防泵房及配电室等，新建校舍总建筑面积 7.76 万平方米，均为钢结构装配式建筑；

校园配套运动场、篮排球场、道路、广场铺装、升旗台、围墙、供热管网、通讯、供电安装工程、给排水、绿化及景观等，面积约 13.3 万平方米；同时配套完善校舍安防、教育教学设施、校园文化建设、网络及生活配套等。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为 2023 年 12 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、《山东省建设工程概算费用编制规定》（2022 年修订）；
- 2、山东省建筑工程概算定额（2018 年）；
- 3、关于印发《基本建设项目建设成本管理规定》的通知（财建[2016]504 号）；
- 4、国家发展改革委、建设部关于印发《建设工程监理与相关服务收费管理规定》的通知（发改价格[2007]670 号）；
- 5、《工程勘察设计收费管理规定（2002 版）》（计价格[2002]10 号）；
- 6、《基本建设项目建设成本管理规定》（财建[2016]504 号）；
- 7、当地相关类似工程价格指标；
- 8、目前有关设备、材料市场价格；
- 9、国家现行投资估算的有关规定；

10、建设单位提供的有关基础资料。

（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、发行专项债券等方式。其中，项目单位自有资金 24,900.00 万元，本期拟发行专项债券 29,800.00 万元，后续拟发行专项债券 5,000.00 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	59,700.00	100.00%	
一、资本金	24,900.00	41.71%	
（一）自有资金	24,900.00	41.71%	
（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）	34,800.00	58.29%	
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	29,800.00	49.92%	
（三）后续拟发行专项债券	5,000.00	8.38%	
（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	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
一、经营活动产生的现金	—									
经营活动收入	A	106,015.14	-	-	-	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73
经营活动支出	B	6,874.33	-	-	-	184.06	186.62	189.26	191.98	194.79
支付的各项税费	C	0.00	-	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	99,140.81	-	-	-	3,409.68	3,407.11	3,404.47	3,401.75	3,398.95
二、投资活动产生的现金	—									
建设成本支出	E	57,576.00	5,000.00	31,129.50	21,446.50		-	-	-	-
流动资金支出	F	0.00		-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-57,576.00	-5,000.00	-31,129.50	-21,446.50					
三、融资活动产生的现金	—									
资本金 (自有资金)	H	24,900.00	5,000.00	2,000.00	17,900.00	-	-	-	-	-
专项债券	I	34,800.00		29,800.00	5,000.00	-	-	-	-	-
银行借款	J	0.00		-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	34,800.00		-	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	0.00		-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	46,980.00		670.50	1,453.50	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00
支付银行借款利息	N	0.00		-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K	-22,080.00	5,000.00	31,129.50	21,446.50	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00
四、期初现金	P	-		-	-	-	1,843.68	3,684.79	5,523.26	7,359.01
期内现金变动	Q=D+G+O	19,484.81	-	-	-	1,843.68	1,841.11	1,838.47	1,835.75	1,832.95
五、期末现金	R=P+Q	19,484.81	-	-	-	1,843.68	3,684.79	5,523.26	7,359.01	9,191.96

项目/年度	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
一、经营活动产生的现金								
经营活动收入	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73
经营活动支出	197.67	200.65	203.71	206.86	210.11	213.46	216.91	220.46
支付的各项税费	-	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	3,396.06	3,393.09	3,390.02	3,386.87	3,383.62	3,380.27	3,376.83	3,373.28
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	-	-	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00
四、期初现金	9,191.96	11,022.02	12,849.11	14,673.13	16,494.00	18,311.62	20,125.90	21,936.72
期内现金变动	1,830.06	1,827.09	1,824.02	1,820.87	1,817.62	1,814.27	1,810.83	1,807.28
五、期末现金	11,022.02	12,849.11	14,673.13	16,494.00	18,311.62	20,125.90	21,936.72	23,744.00

项目/年度	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年	2046年	2047年
一、经营活动产生的现金								
经营活动收入	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73
经营活动支出	224.11	227.88	231.76	235.76	239.87	244.11	248.48	252.98
支付的各项税费	-	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	3,369.62	3,365.85	3,361.97	3,357.98	3,353.86	3,349.62	3,345.25	3,340.76
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	-	-	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00
四、期初现金	23,744.00	25,547.62	27,347.47	29,143.44	30,935.42	32,723.28	34,506.90	36,286.15
期内现金变动	1,803.62	1,799.85	1,795.97	1,791.98	1,787.86	1,783.62	1,779.25	1,774.76
五、期末现金	25,547.62	27,347.47	29,143.44	30,935.42	32,723.28	34,506.90	36,286.15	38,060.91

项目/年度	2048年	2049年	2050年	2051年	2052年	2053年	2054年	2055年	2056年
一、经营活动产生的现金									
经营活动收入	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	3,593.73	1,796.87
经营活动支出	257.61	262.38	267.30	272.36	277.57	282.94	288.48	294.17	150.02
支付的各项税费	-	-	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	3,336.12	3,331.35	3,326.44	3,321.37	3,316.16	3,310.79	3,305.26	3,299.56	1,646.85
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	-	-	-	-	-	-	-	29,800.00	5,000.00
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	1,566.00	895.50	112.50
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-1,566.00	-30,695.50	-5,112.50
四、期初现金	38,060.91	39,831.03	41,596.39	43,356.82	45,112.20	46,862.36	48,607.15	50,346.41	22,950.47
期内现金变动	1,770.12	1,765.35	1,760.44	1,755.37	1,750.16	1,744.79	1,739.26	-27,395.94	-3,465.65
五、期末现金	39,831.03	41,596.39	43,356.82	45,112.20	46,862.36	48,607.15	50,346.41	22,950.47	19,484.81

（二）应付本息情况

1、专项债券

本项目本期拟发行专项债券 29,800.00 万元，假设债券期限为 30 年，利率为 4.5%；预计 2026 年上半年后续发行 5,000.00 万元，假设债券期限为 30 年，利率为 4.5%。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 年	0.00	29,800.00	-	29,800.00	4.50%	670.50	670.50
2026 年	29,800.00	5,000.00	-	34,800.00	4.50%	1,453.50	1,453.50
2027 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2028 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2029 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2030 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2031 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2032 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2033 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2034 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2035 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2036 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2037 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2038 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2039 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2040 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2041 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2042 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2043 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2044 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2045 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2046 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2047 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2048 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2049 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2050 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2051 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2052 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2053 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00

2054 年	34,800.00	-	-	34,800.00	4.50%	1,566.00	1,566.00
2055 年	34,800.00		29,800.00	5,000.00	4.50%	895.50	30,695.50
2056 年	5,000.00		5,000.00	-	4.50%	112.50	5,112.50
合计	-	34,800.00	34,800.00	1,044,000.00		46,980.00	81,780.00

（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 99,140.81 万元，融资本息合计 81,780.00 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

东营市胜利第二中学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，东营市胜利第二中学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、施工安全风险：拆除原有建筑物和新建建筑过程中，涉及高空作业、大型机械设备操作等，可能发生坠落、坍塌、机械故障等安全事故，造成人员伤亡和财产损失。

2、工程质量风险：钢结构装配式建筑对施工工艺和材料质量要求较高，如果施工过程中未能严格按照规范操作，可能出现钢结构焊接不牢固、构件安装偏差过大、建筑防水保温性

能不达标等质量问题，影响建筑物的使用寿命和安全性。

3、工期延误风险：项目建设内容复杂，涉及多个施工环节和专业工种，如果施工组织协调不当，或者遇到恶劣天气、自然灾害等不可抗力因素，可能导致工期延误，影响学校正常的教学安排。

（二）与项目收益相关的风险

1、招生政策变化风险

教育部门的招生政策可能会在项目建设期间或建成后发生变化，如招生范围调整、招生方式改革等。如果学校不能及时适应这些变化，可能会导致招生人数减少或生源质量下降，影响学费收入。例如，若招生范围缩小，可能使潜在生源数量大幅减少，进而影响学校的收益。

2、成本控制风险

项目建成后的运营成本如人员工资、设备维护、能源消耗等可能超出预算。若学校未能有效控制成本，可能会压缩利润空间，甚至导致亏损。例如，新的教学设备可能需要高额的维护费用，如果未提前做好预算和成本控制措施，可能会对学校的财务状况产生压力，影响项目收益。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

东营市胜利第二中学改扩建工程主管部门为东营市教育

局，项目单位为东营市胜利第二中学，项目本期拟发行专项债券 29800.00 万元，用于项目建设。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）项目符合《党的二十大报告》

《报告》指出，要实施科教兴国战略，强化现代化建设人才支撑。报告指出，教育、科技、人才是全面建设社会主义现代化国家的基础性、战略性支撑。必须坚持科技是第一生产力、人才是第一资源、创新是第一动力，深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，开辟发展新领域新赛道，不断塑造发展新动能新优势。要坚持教育优先发展、科技自立自强、人才引领驱动，加快建设教育强国、科技强国、人才强国，坚持为党育人、为国育才，全面提高人才自主培养质量，着力造就拔尖创新人才，聚天下英才而用之。统筹职业教育、高等教育、继续教育协同创新，推进职普融通、产教融合、科教融汇，优化职业教育类型定位。深入实施人才强国战略。完善人才战略布局，坚持各方面人才一起抓，建设规模宏大、结构合理、素质优良的人才队伍。

（2）项目符合绿色建筑与可持续发展引领

山东省积极响应国家绿色发展理念，大力推行装配式建筑技术革新。《山东省绿色建筑促进办法》明确鼓励新建建筑采

用装配式建造方式，因其在提升建筑质量、缩短施工周期、减少环境污染等方面成效显著，备受青睐。尤其对于学校这类公共建筑，更倡导优先选用绿色环保、抗震性能优越的钢结构装配式建筑体系。东营市胜利第二中学在此次改扩建中采用钢结构装配式建筑，与该政策导向高度契合。借助省级绿色建筑专项扶持资金，学校可有效缓解因采用装配式技术可能增加的成本压力，提升校园建筑整体品质，践行绿色发展理念，为师生营造环保、舒适的学习与生活环境，顺应绿色校园建设的时代趋势。

（3）项目符合《东营市“十四五”教育事业发展规划》

《东营市“十四五”教育事业发展规划》着重强调优化教育资源配置，致力于构建布局合理、学段衔接的教育体系。在高中教育资源布局方面，明确指出要依据城市发展与人口变动，合理规划高中学校的新建与改扩建工作。胜利第二中学所在区域若存在教育资源分布不均、宿舍供给紧张等问题，此次改扩建项目正契合规划中的资源优化布局要求。通过新建综合楼、教学楼、实验楼等教学建筑，以及完善校园配套设施，满足周边学生的入学需求，进一步推动区域教育资源均衡化，助力全市教育资源布局朝着更加科学、高效的方向发展，实现规划中教育公平与均衡的目标。

2、项目实施的公益性

（1）提升教育资源质量

1) 改善教学条件：项目通过拆除老旧建筑，新建综合楼、教学楼、实验楼等设施，将为师生提供更加宽敞、明亮、安全且功能齐全的教学空间。配备先进的教育教学设施，如现代化的实验室、多媒体教室、图书馆等，有助于提高教学效率和质量，为学生提供更好的学习环境，促进学生全面发展。

2) 优化教育布局：随着城市的发展和人口结构的变化，对优质教育资源的需求不断增加。该项目的实施有助于优化当地教育布局，使更多学生能够享受到优质的教育资源。

（2）促进教育公平

1) 保障受教育权利：通过对校园环境的升级、教学设备的更新，以及师资队伍优化与特色课程的开发，全面提升现有教育资源的品质。有效缩小因地域、经济等因素造成的教育差距，切实保障学生接受优质教育的权利。

2) 推动教育均衡发展：通过提升胜利第二中学的办学水平和教育质量，能够带动周边学校共同发展，促进区域内教育均衡发展。优质学校的辐射作用可以为其他学校提供借鉴和交流的机会，共享教育资源和教学经验，整体提升区域教育水平，使更多学生受益于公平而有质量的教育。

（3）服务社会发展

1) 培养人才：学校是培养人才的摇篮，改扩建项目的实

施将为社会培养更多高素质的人才。通过提供良好的教育环境和优质的教育资源，帮助学生成长为有理想、有道德、有文化、有纪律的社会主义建设者和接班人，为社会的经济发展、科技创新、文化繁荣等提供有力的人才支持。

2) 提升社区文化氛围：学校作为社区的重要组成部分，其改扩建不仅改善了学校自身的环境，也对周边社区的文化氛围产生积极影响。学校举办的各种文化活动、学术讲座等可以向社区开放，丰富社区居民的文化生活，促进社区精神文明建设，提升社区的整体文化素养和品质。

3、项目实施的收益性

本项目主要收入来源为学费收入、住宿费收入、社会考试费收入、超市租赁收入、充电桩收入。根据工程可行性研究计算结果，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.21 倍。

4、项目投资合规性

本项目符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》根据《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，本项目不属于“第一类鼓励类”“第二类限制类”“第三类淘汰类”项目，属于允许建设项目，因此，该项目的建设符合国家产业政策。

5、项目成熟度

项目已取得东营市行政审批服务局批复，项目代码 2302-370500-89-01-488463。项目投资估算总额为 59700.00 万

元。

6、项目资金来源和到位可行性

项目资金主要来源于专项债券、财政资金两部分组成。

按照《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），对固定资产投资项目实行资本金制度。该项目资本金最低比例为20.00%，本项目投资比例符合要求。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目收入、成本、收益按运营期30年计算，计算方法严格按照财务准则，计算期符合相关要求。

8、债券资金需求合理性

作为项目实施主体在满足项目资金储备，保证项目持续建设情况下，满足政府相应政策前提下，申请专项债券资金，从自身按要求严格落实债券项目管理责任，对于申报新增专项债券的项目，单位内部加强收益测算，确保项目收益与融资自求平衡，防范债务风险。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点

按照《财政部关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（2020年7月27日财预〔2020〕94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。

10、绩效目标合理性

经测算，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.21 倍，符合债券项目要求。

（三）评估结论

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 99,140.81 万元，融资本息合计 81,780.00 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。