

东营经济技术开发区大渡河路等道路排水管网及设施 改造项目实施方案

项目单位：东营市湿地城市建设推进中心

主管部门：东营经济技术开发区管委会

财政部门：东营经济技术开发区财政金融部

二〇二五年六月

一、项目基本情况

（一）项目名称

东营经济技术开发区大渡河路等道路排水管网及设施改造项目。

（二）立项单位

立项单位为东营市湿地城市建设推进中心。东营市湿地城市建设推进中心，单位性质：事业单位，统一社会信用代码：12370500MB2322943B，开办资金 18482.21 万元人民币，有效期 2021-03-11 至 2026-03-31，单位宗旨和业务范围：参与制定湿地城市建设规划，负责城市园林绿化、生物多样性和环境艺术的业务指导；负责中心城区东青高速路以东的湿地公园管理、园林绿化、城市环境提升、市容环境维护、市政设施管理、照明管理等工作，负责污水管网、泵站、污水处理厂的基础设施管理，承担城市防汛抗旱有关事务性工作；承办辖区内房产管理具体业务工作；承担辖区内城市建设项目工程质量安全评估和技术服务，负责湿地建设项目迁占补偿，组织实施城中村和老旧小区改造工程，推动城市更新。承担湿地城市建设和管理的其它工作。东营市湿地城市建设推进中心未列入严重失信主体名单。

（三）项目规划审批

2025 年 1 月 16 日，东营经济技术开发区管理委员会以东

开管投资〔2025〕5号文下发《关于东营经济技术开发区大渡河路等道路排水管网及设施改造项目可行性研究报告的批复》。项目代码 2412-370571-89-01-127011。

（四）项目规模与主要内容

根据《城镇内涝防治技术规范》（GB5122-2017）、《东营市主城区排水工程规划》（2021-2035年）及《室外排水设计标准》（GB50014-2021），等规范文件要求，开发区内涝防治设计重现期为50年，雨水管渠设计重现期为3年。

本工程建设内容如下：

1. 对大渡河路、淮河路等道路及单位小区内老化严重的排水管网进行改造，改造 DN300-DN1400 排水管线约 50.3 公里。
2. 改造排涝泵站 29 座泵站，钢坝闸 1 座、水闸 4 座。
3. 购置配套闸门远程控制终端 23 套、监控终端 66 套、雨量站 15 处、水位仪 40 个、流量计 20 套。

（五）项目建设期限

本项目计划工期为 2025 年 6 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、《市政工程工程量计算规范》（GB50857-2013）；
- 2、《山东省建设工程费用项目组成及计算规则》（2022版）；
- 3、《山东省住房和城乡建设厅关于调整建设工程费用规则的通知》（鲁建标字〔2022〕7号）；
- 4、《山东省住房和城乡建设厅关于调整建设工程计价依据增值税税率的通知》（鲁建标字〔2019〕10号）；
- 5、《山东省住房和城乡建设厅关于调整建设工程安全施工费的通知》（鲁建标字〔2023〕2号）；
- 6、鲁建标字（2016）39号文件发布的2016年《山东省市政工程消耗量定额》及相应现行价目表；
- 7、《东营经济技术开发区大渡河路等道路排水管网及设施改造项目可研报告》；
- 8、国家及上级主管部门颁发的有关文件、条例、法规等；
- 9、本工程设计有关资料。

（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。

2、资金来源

项目资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券方式。本项目估算总投资 31900.00 万元，其中，项目单位自有资金 16000.00 万元；前期已发行专项债券 0.00 万元；本期拟发行专项债券 2000.00 万元；后续拟发行专项债券 13900.00 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	31,900.00	100.00%	
一、资本金	16,000.00	50.16%	
（一）自有资金	16,000.00	50.16%	
（二）专项债券	-	0.00%	
1、已发行专项债券		0.00%	
2、本期拟发行专项债券		0.00%	
3、后续拟发行专项债券		0.00%	
二、债务资金（不含用作资本金部分）	15,900.00	49.84%	
（一）发行专项债券		0.00%	
（二）银行融资	2,000.00	6.27%	
（三）后续拟发行专项债券	13,900.00	43.57%	
（四）银行融资	-	0.00%	

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目现金流入预测

根据可行性研究报告及项目单位提供的相关资料，该项目预期产生的现金流入主要来源于污水处理费。

项目单位与供水公司签订雨污管网合作运营协议,按照协议规定,收取供水公司所收总污水处理费用的 70%作为管网收益,根据东营经济技术开发区现有生活污水排放量统计预算,开发区每天约产生 19 万 m^3 居民生活污水,按照居民生活污水处理费 0.95 元/ m^3 计算,供水公司每年总收益为 6588.25 万元,则项目单位雨污管网年收益为 4611.78 万元。

项目运营期(2027 年 1 月-2036 年 12 月)内总现金流入为 46117.80 万元。

(二) 项目成本预测

项目成本费用主要包括工程维护费、人员工资福利费、管理费用、固定资产保险费,其中工程维护费为含税成本。

1. 人员工资福利费

本项目计划新增维护人员 7 人,工资按照每人每年 5 万元计算并按工资总额 14%计提福利费。基于谨慎性原则,对项目运营期内人员工资在上年基础上上涨 3%预测。

项目运营期(2027 年 1 月-2036 年 12 月)内人员工资福利费合计 457.41 万元。

2. 工程维护费

包括修理费、材料费、燃料及动力费等与工程修理维护有关的成本费用,按固定资产原值的 2.00%计算,每年为 638.00 万元。

项目运营期（2027 年 1 月-2036 年 12 月）内工程维护费合计 6380.00 万元。

3.管理费用

包括管理的办公费、差旅费等支出及其他与工程管理有关的费用,按营业收入的 1.00%计算。

项目运营期（2027 年 1 月-2036 年 12 月）内管理费用合计 461.18 万元。

4.固定资产保险费

按固定资产原值 0.25%计算，为 79.75 万元/年。

项目运营期（2027 年 1 月-2036 年 12 月）内固定资产保险费合计 797.50 万元。

5.相关税费

根据税务机关发布的有关通知，污水处理收取的污水处理费根据国家税务总局公告 2020 年第 9 号第二条第（一）条规定按“专业技术服务”按 6%计算缴纳增值税，本项目污水处理费收入按照 6%的增值税税率测算销项税，工程维护费按增值税税率 13%测算进项税，城市维护建设税为 7%，教育费附加为 3%，地方教育费附加为 2%，企业所得税 25%。

项目运营期（2027 年 1 月-2036 年 12 月）内相关税费合计 7164.15 万元。

项目运营期（2027 年 1 月-2036 年 12 月）内上述五项成

本费用总合计 15260.24 万元。

(三) 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
一、经营活动产生的现金	—	—	—	—	—	—	—
经营活动收入	A	46,117.80	—	—	4,611.78	4,611.78	4,611.78
经营活动支出	B	8,096.09	—	—	803.77	804.96	806.20
支付的各项税费	C	7,164.15	—	—	711.38	711.08	710.77
经营活动现金净流量	D=A-B-C	30,857.56	—	—	3,096.64	3,095.74	3,094.81
二、投资活动产生的现金	—	—	—	—	—	—	—
购建成本支出	E	31,640.00	15,560.00	16,080.00	—	—	—
流动资金支出	F	—	—	—	—	—	—
投资活动现金净流量	G=-E-F	-31,640.00	-15,560.00	-16,080.00	—	—	—
三、融资活动产生的现金	—	—	—	—	—	—	—
资本金 (自有资金)	H	16,000.00	13,600.00	2,400.00	—	—	—
专项债券	I	15,900.00	2,000.00	13,900.00	—	—	—
银行借款	J	—	—	—	—	—	—
偿还债券本金	K	15,900.00	—	—	—	—	—
偿还银行借款本金	L	—	—	—	—	—	—
支付债券利息	M	6,360.00	40.00	220.00	636.00	636.00	636.00
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	9,640.00	15,560.00	16,080.00	-636.00	-636.00	-636.00
四、期初现金	P	0.00	0.00	—	—	2460.64	4,920.38
期内现金变动	Q=D+G+O	8,857.56	0.00	—	2,460.64	2,459.74	2,458.81
五、期末现金	R=P+Q	8,857.56	—	—	2,460.64	4,920.38	7,379.19

(续)表2 项目资金测算平衡表(单位:万元)

项目/年度	公式	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年
一、经营活动产生的现金	—	—	—	—	—	—	—	—
经营活动收入	A	4,611.78	4,611.78	4,611.78	4,611.78	4,611.78	4,611.78	4,611.78
经营活动支出	B	807.47	808.78	810.12	811.51	812.94	814.41	815.93
支付的各项税费	C	710.45	710.12	709.79	709.44	709.08	718.71	763.34
经营活动现金净流量	D=A-B-C	3,093.86	3,092.88	3,091.87	3,090.83	3,089.76	3,078.65	3,032.52
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)	II							
专项债券	I							
银行借款	J							
偿还债券本金	K	—	—	—	—	—	2,000.00	13,900.00
偿还银行借款本金	L	—	—	—	—	—	—	—
支付债券利息	M	636.00	636.00	636.00	636.00	636.00	596.00	416.00
支付银行借款利息	N	—	—	—	—	—	—	—
融资活动现金净流量	O=II+J-K-L-M-N	-636.00	-636.00	-636.00	-636.00	-636.00	-2,596.00	-14,316.00
四、期初现金	P	7,379.19	9,837.05	12,293.93	14,749.80	17,204.63	19,658.39	20,141.04
期内现金变动	Q=D+C+O	2,457.86	2,456.88	2,455.87	2,454.83	2,453.76	482.65	-11,283.48
五、期末现金	R=P+Q	9,837.05	12,293.93	14,749.80	17,204.63	19,658.39	20,141.04	8,857.56

（四）应付本息情况

本项目本期拟发行专项债券 2000.00 万元，假设债券期限为 10 年，利率为 4.00%；后续拟继续发行专项债券 13900 万元，假设债券期限为 10 年，利率为 4.00%（2026 年上半年发行 7000.00 万元，2026 年下半年发行 6900.00 万元）。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	-	2,000.00		2,000.00	4.00%	40.00	40.00
2026 年	2,000.00	13,900.00		15,900.00	4.00%	220.00	220.00
2027 年	15,900.00			15,900.00	4.00%	636.00	636.00
2028 年	15,900.00			15,900.00	4.00%	636.00	636.00
2029 年	15,900.00			15,900.00	4.00%	636.00	636.00
2030 年	15,900.00			15,900.00	4.00%	636.00	636.00
2031 年	15,900.00			15,900.00	4.00%	636.00	636.00
2032 年	15,900.00			15,900.00	4.00%	636.00	636.00
2033 年	15,900.00			15,900.00	4.00%	636.00	636.00
2034 年	15,900.00			15,900.00	4.00%	636.00	636.00
2035 年	15,900.00		2,000.00	13,900.00	4.00%	596.00	2,596.00
2036 年	13,900.00		13,900.00	-	4.00%	416.00	14,316.00
合计	-	15,900.00	15,900.00	-		6,360.00	22,260.00

（五）本息覆盖倍数

表 4 现金流覆盖情况表（单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目净现金流入
	本金	利息	本息合计	
本次发行债券	2,000.00	800.00	2,800.00	30,857.56
已发行债券	-	-	-	
后续拟发行债券	13,900.00	5,560.00	19,460.00	
银行贷款	-	-	-	
融资合计	15,900.00	6,360.00	22,260.00	
覆盖倍数	1.39			

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 30857.56 万元，融资本息合计 22260.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.39。

四、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，确保政府债券资金专款专用。

债券收支纳入政府性基金预算管理，根据债券《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、足额支付政府债券本息。

五、项目风险分析

（一）与项目建设相关的风险

项目建设中主要面临社会经济风险、项目建设管理风险、社会治安和公共安全风险。具体包括以下方面：

（1）社会经济风险

项目建设期由于各类工程车辆较多，不可避免要利用当地现有的交通设施，给当地车辆的正常通行及群众的生产生活出行造成影响，这也是公众意愿调查中较多居民关注并反馈的问题，这些问题如得不到及时有效的处理，可能引起当地群众不满，甚至造成群体性事件。

（2）项目建设管理风险

施工单位良莠不齐，部分施工单位安全文明施工意识不强，不按制定的安全文明施工措施施工。另一方面，施工单位组织管理紊乱，易导致施工进度拖延，施工质量无法保证。分析认为，本项目在文明施工和质量管理方面存在一定的风险。

（3）社会治安和公共安全风险

本项目施工期间务工人员较多，流动性较大，管理不善易形成矛盾或与当地群众产生冲突，引发刑事、治安、纠纷等问题，可能造成群体性事件。施工单位应按照当地建筑施工流动人口管理办法等相关文件加强对流动人口的管理，加强宣传教育，尊重当地人的生活和风俗习惯，同时，地方政府应向工程

沿线群众做好宣传，遇到问题及时反馈解决，避免造成更大影响或遭受更大损失。

（二）与项目收益相关的风险

1.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及运营效益。

2.间接经济收益达不到预期风险

排水防涝项目的间接经济收益包括减少因洪涝导致的财产损失、降低救灾费用等，但这些收益受到洪涝灾害发生频率和强度的影响，具有不确定性。

3.物价因素造成的经营成本提高的风险

近年来，物价涨幅相对较大，项目建成后，生产用原材料、动力费、职工工资等，都呈持续上涨趋势。因而，项目存在一定的物价因素造成经营成本提高的风险。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

东营经济技术开发区大渡河路等道路排水管网及设施改造项目主管部门为东营经济技术开发区管委会，项目单位为东营市湿地城市建设推进中心。本期拟发行专项债券 2000.00 万元，后续拟继续发行专项债券 13900 万元。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）提升城市防洪排涝能力的需要

东营地势平缓，部分地区存在排水设施不完善、排水管网老化破损、排水标准较低等问题，一到汛期，极易造成大规模积水，严重影响居民生产生活。加之近年来，我国极端天气频发，很多地方出现特大暴雨，有些城市甚至遭遇百年一遇的特大暴雨，在 2018 年 8 月 19 日，受“温比亚”台风影响，形成强降雨，全市平均降水量 250.4mm，最大降水量陈官镇达 371.5mm；在 2019 年 8 月 10 日，受“利奇马”台风影响，再次形成超百年一遇的强降雨，降雨量超过“温比亚”期间的降雨，全市平均降水量 322mm，其中东营区 351.3mm、广饶 367.2mm、利津 317.6mm、垦利 278.8mm、河口 281.6mm；2024 年 8 月 26 日，全市出现强降水天气，全市平均降水量 195.5 毫米，东营区国家气象站日降水量为 306.1 毫米，突破本站日

降水量历史极值。三次强降雨均造成局部城市排水系统瘫痪，导致城区部分区域严重积水，严重影响居民生产生活，造成社会经济损失，因此实施本工程迫在眉睫。

（2）提升污水收集处理效能的需要

通过改造污水管道及现状设施，解决污水系统病害，提升污水输送效率，减轻污水渗漏，缓解地下水等外水进入，进一步提升污水收集输送效率，提高污水厂进厂 BOD 浓度，提升污水收集处理效能和城市水环境水平。

2、项目实施的公益性

（1）保障城市安全、增强城市韧性的需要

通过项目的实施，可以减少城市内涝的发生，从而保障城市居民的生命财产安全。通过建设完善的排水系统和防洪设施，可以有效应对强降雨等极端天气，减少城市积水现象，避免道路水浸、交通瘫痪等问题的发生。这不仅有助于维护城市的正常运转，还能提高城市居民的安全感和幸福感；同时项目的实施有助于增强城市的韧性，能够抵御、适应和快速恢复自然灾害、人为灾害等不利因素影响，提高城市对极端天气的适应能力和恢复能力，减少灾害对城市运行和居民生活的影响。

（2）提升人居环境、促进城市可持续发展的需要

通过项目的实施能够提高城市的应急响应能力，能够确保在内涝灾害发生时，能够迅速响应，采取有效措施，减轻灾害

损失；同时能够提升城市的排水能力，还能够促进城市可持续发展，通过减少内涝灾害对城市的影响，能够保障城市或地区的经济、社会和环境协调发展。

3、项目实施的收益性

本项目收入主要是污水处理收费，包括居民生活污水收费和工业污水收费，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对污水处理收费以及相关营运成本、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 30857.56 万元，融资本息合计为 22260.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.39 倍。

4、项目建设投资合规性

（1）资料完整性：本项目提交审核的项目资料和数据充分、完整，清晰阐述和反映了项目的合规性、经济性与必要性。

（2）合规性审查：审查项目在前期立项阶段符合各项强制性财务管理规定要求，项目分类准确，准确划分资本性与成本性支出范围等，降低项目管理中的后发性财务风险。不存在分拆立项、重复立项等问题。

（3）经济性审查：审查项目在投入产出方面的经济可行性与投入成本的合理性，判断计算各类经济效益指标所需预测参数的合理性，或通过历史、市场数据分析判断成本投入的合理性。

(4) 信息实用性审查：从实用性角度出发审查项目投资估算总额及明细内容，符合转换成不同口径财务预算的编制条件，在参与项目审核的同时一并解决年度项目预算编制问题。

(5) 梳理评审工作流程：在项目可行性研究报告的全过程中，在资料收集阶段、项目立项阶段、可研经济指标测算阶段及可研会签阶段，针对资料完整性、财务合规性、项目经济性、信息实用性的基础指标，由项目执行部门提交项目评审工作组进行评审审核，审核通过后进行下一步可研报告编制流程。

(6) 项目投资编制严格按照行业投资估算编制规定及项目所在地现行相关法律法规、政府指导价等作为编制依据，内容完整、依据合法、投资合规完备。

5、项目成熟度

从各级政府出台的有关排水防涝的文件看，城市排水防涝作为一项重大民生工程，作为重点任务优先安排。该项目有组织保障、有督导考核机制，实施该项目政策上可行。

经过近年来的实践，东营经济技术开发区已经基本掌握了适合本地的排水防涝治理思路，管材等产品生产工艺成熟，施工技术较为常规，质量能够得到保障，实施该项目技术上可行。

6、项目资金来源和到位可行性

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：本工程总投资为 31900 万元，其中建设单位资本金 16000 万元，申请地方政府专项债券 15900 万元。本项目为市政基础设施项目，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

本项目收入、成本及收益预测依据充分合理，符合项目所在地行业相关法律法规约束条件，并且项目建成后所能满足的使用功能及收费有成建制队伍运行管理、有成体系征收及使用规章制度做保证，征收及使用符合发改、物价及政府监督管理部门的各项规定与要求。

8、债券资金需求合理性

国家通过发行地方债券，可以平衡区域发展，规范地方政府举债，建立地方财政体制新框架，而地方政府则可以募集资金进行基础设施建设、新兴产业扶持等。

地方政府债券，具有双重创新特性：既是财政管理与债务管理制度的创新，也是金融市场与金融工具的创新。我国地方债券的发行对统筹区域协调发展，完善地方财政经济管理体系等方面都有着积极的作用。

（1）加速地方经济发展。中央代理地方政府发行债券，可以引导资金更多地向急需资金地域倾斜，使当地政府获得较为充裕的资金，加快进行基础设施建设，扶持新兴产业，完善

民生系统。既可以运用资金的杠杆作用撬动整个地区的经济发展，又可以创造较多的就业机会。

（2）规范地方政府举债。地方政府为了筹集地方基础设施、民生系统建设资金，普遍采取多元融资、多头借款的政策，而一些低水平的融资方式极大地制约了金融市场的发展，也使得中央政府无法对这些行为进行有效的监管和制约。面对这一现状，与其“堵”，不如“疏”，将隐性债务变成显形债务，以便于中央全面了解地方的债务情况，作出更加符合地方实际的政策和决策。

（3）建立地方财政体制新框架。近年来，我国财政收入大幅度向中央财政倾斜，使得地方财政困难持续，而保增长资金的需求不断加大，地方政府只能通过其他方式来获得资金。最为典型的的就是地方政府过度依赖土地出让金来充实本地财政收入，由此导致地方政府与房地产开发商形成共同利益，最终成为推动房价暴涨的主要原因之一。而地方债券的发行，将有助于改革地方财政结构，并由此逐步建立起权责对等的地方财政体制新架构。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点

项目实施单位在项目完工后运行，直接参与项目运行管理调度，并直接参与项目费用收支，项目运行后可由单位进行统一专款专用，对发债费用还本付息。

（1）债务风险管控措施

山东省加强债务管理、防范债务风险的政策措施山东省委、省政府高度重视政府性债务管理工作，按照中央统一部署，围绕防控债务风险，研究制定了一系列加强政府债务管理的制度办法，初步构建起涵盖“借、用、管、还”全过程的债务管理新机制，有效发挥了政府债务对稳增长、调结构、惠民生、防风险的积极作用。

一是加强制度建设，规范政府举债融资行为。近年来，山东省委、省政府先后出台一系列规范性文件，省财政厅制定了相应的配套文件，构建形成了全省政府债务闭环管理的制度体系，为本省各级规范政府举债融资行为、全面加强政府债务管理、严守债务风险底线指明方向、明确标准。同时，建立了政府举债融资负面清单制度，明确列示 50 条政府违法违规举债行为，为政府举债融资划出“红线”，筑牢债务风险防控的“防火墙”。

二是强化责任落实，健全风险防控工作机制。认真落实地方政府责任，明确各级政府对本地区债务负总责，省、市、县三级均成立了政府主要负责同志任组长的政府性债务管理工作领导小组；落实政府债务属地管理责任，坚持政府债务“谁借谁还风险自担”；落实财政部门归口管理责任，健全政府性债务跨部门联合监管机制，加强风险评估预警；落实人大审查

监督责任，严格审查政府举债重大建设项目。同时，对政府债务实行动态监测，建立“红橙黄绿”风险提示预警制度，完善政府债务风险事件应急处置机制，科学评估债务风险，做到风险事件“早发现、早报告、早干预、早处置”。

三是强化源头管控，严格防范债务风险。为有效防止政府性债务累积，全面加强政府举债融资源头管控，实行新增政府性债务事前审批、财政承受能力评估报告、政府举债融资负面清单等制度。对政府举债和外债转贷项目实行事前统一报省政府性债务管理领导小组审批制度，未经批准一律不得举借；规定市县政府在举借政府债务、推进棚户区改造、开展政府和社会资本合作等时，要在坚持依法合规的前提下，进行财政可承受能力综合评估；单独编制政府债务预算（计划），定期向同级人大报告政府债务“借、用、管、还”情况，健全政府债务信息公开机制，自觉接受人大和社会监督。

四是严格监督考核，保持监管高压态势。将政府债务率纳入全省综合考核体系，根据各地债务负担和综合财力情况，分别设置了目标差异考核指标值，制定详实的考核方案，建立考核台账制度。同时严肃查处各类违法违规举债行为，对违法违规举债相关责任人进行严肃问责处理。

（2）政策与组织保障措施

中央办公厅、国务院办公厅近日印发《关于做好地方政府

专项债券发行及项目配套融资工作的通知》(以下称《通知》),政府专项债的发行与回收应全面贯彻落实党中央、国务院决策部署,按照坚持疏堵结合、协同配合、突出重点、防控风险、稳定预期的原则,从支持做好专项债券项目融资工作、进一步完善专项债券管理和配套措施、依法合规推进重大公益性项目(以下称重大项目)融资、加强组织保障等方面,提出了相关工作要求,正面引导地方政府履职尽责,依法合规做好专项债券发行及项目配套融资工作,用改革的方法开大开好地方政府规范举债融资的“前门”。

1)支持做好专项债券项目融资工作。《通知》提出合理明确金融支持专项债券项目标准,资金支持精准聚焦国家重点领域和重大项目,积极引导金融机构对符合标准的项目提供配套融资支持,允许将专项债券作为符合条件的重大项目资本金,确保落实专项债券项目 and 市场化融资项目到期债务偿还责任。

2)进一步完善专项债券管理及配套措施。《通知》要求大力做好专项债券项目推介,保障专项债券项目融资与偿债能力相匹配,强化信用评级和差别定价,提升地方政府债券发行定价市场化程度,丰富地方政府债券投资群体,合理提高长期专项债券比例,加快专项债券发行使用进度。

3)依法合规推进重大项目融资。《通知》要求支持重大项目市场化融资,合理保障必要在建项目后续融资,多渠道筹集

重大项目资本金。

4)加强组织保障。《通知》强调严格落实工作责任，加强部门监管合作，推进债券项目公开，建立正向激励机制，依法合规予以免责，强化跟踪评估监督。

(3) 项目实施单位保障措施

1)清晰的战略定位和规划是偿付本期债券的根本保障。项目实施单位以效能建设为先导，从机制流程、产品服务、科技创新、内控管理等层面开展一系列改革，不断破解制约瓶颈，整体发展趋势不断向好。

2)高效完善的管理运行机制是偿付本期债券的制度保障。地方主管部门对本项目进行业务支持和督导，实行财务风控、运营等中后台方面的集中管理，把工作重点放在灌区节水灌溉服务，同时给予分支机构一定的管理权限，以提升其能动性和确保营运效率。

3)持续发展的业务范围和稳健增长的盈利能力是偿付本期债券的资金保障。进一步促进行业健康有序发展，资产负债结构合理，提升财务生存能力的同时，逐步提升财务表现及项目盈利能力。

4)本期债券募集资金投放安排和回收计划是偿付本期债券的直接保障。

5)应急偿债保障措施。若由于各种不可预见因素或各种突

发事件致使无法依靠自身营运产生的现金流偿付债券，将采取以下应急偿债保障措施：

①外部融资，可以利用国家允许的融资渠道融入资金。

②资产变现，必要时可以通过出售变现相关资产的方式筹集偿债资金，包括交易性金融资产变现，应收款项回收，处置流动及非流动资产。

③引入战略投资者，实施债务重组。

④有利于债券还本付息或保护投资者合法权益的其他措施。

综上所述，发行人未来经营收入稳定可靠，偿债措施保障有力，可以充分保证本期债券本息的及时足额偿还。

10、绩效目标合理性

本期工程实施后，带来的经济效益是显著的。从国民经济角度分析工程的盈利能力，根据经济内部收益率、经济净现值及经济效益费用比等评价指标和评价准则进行。由估算工程费用和效益，编制国民经济效益费用流量表，按社会折现率 8% 计算各评价指标，经计算分析，经济内部收益率为 9.73%，经济净现值为 5583.30 万元，经济效益费用比为 1.44。由计算的各项指标值可以看出，经济内部收益率大于社会折现率 8%，经济净现值大于 0，经济效益费用比大于 1.0。经过对该工程的敏感性分析，各评价指标是合理的，工程具有较强的抗风险

能力。因此，从国民经济角度来看，工程经济效果较好，社会效益显著，绩效目标是合理的。

（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 30857.56 万元，融资本息合计为 22260.00 万元，项目本息覆盖倍数为 1.39，符合专项债券发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券方式完成资金筹措，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。