

2022 年山东省德州市  
禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施  
专项债券项目实施方案



禹城市财政局

禹城市职业教育中心



## 一、项目基本情况

### （一）项目名称

禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目

### （二）项目单位

禹城市职业教育中心

### （三）项目立项主体名称

禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目

### （四）项目单位简介

禹城市职业教育中心成立于 2009 年 6 月，是一所国家级重点中等职业学校；学校先后被评为国家级重点中等职业学校，山东省首批规范化中等职业学校、山东省“德耀齐鲁”道德示范基地、山东省教育系统先进单位、山东省中职教育示范校等。学校占地面积 497 亩，建筑面积 11 万平方米，实训车间 3 万平方米，实训设备总值 3184 万元；现有教职员工 233 人，专任教师 180 人；在校中职生 3460 人，函授学历教育学员 1120 人，长、短期培训班每年 4000 人次以上。

### （五）项目规划审批

#### 项目已取得的批复文件

1. 项目可研报告：2021 年 1 月，华瑞国际项目管理有限公司出具《禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目》可行性研究报告。

2. 项目立项批复：2021 年 1 月 25 日，禹城市行政审批局出具《关于禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目可行性研究报告的批复》（禹审批〔2021〕30 号）。

3. 项目土地及规划意见：2021 年 6 月 1 日，禹城市自然资源局出具《关于禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目的土地及规划意见》（禹自然复函[2021]048 号）

#### （六）项目规模与主要内容

本项目拟在禹城市职业教育中心现有校区内建设，不新增建设用地，新增建筑面积 78655 m<sup>2</sup>，购置各种实训设备 260 台（套）。项目建成后，将大幅提升禹城市职业教育的综合实训水平，为培养大批适合当地经济社会发展的高素质技术、技能型人才，推进禹城市高质量发展贡献更大的力量。项目主要建设内容和规模：

项目不新增建设用地，扩建禹城市职业教育中心实习实训基地，建筑面积 78655 平方米，建设实训教学楼 2 栋、实训车间 5 个，建设禹城市职业教育科研中心和禹城市职业教育技能培训与体验中心，建成实习、技能培训、实验、生产、职业启蒙教育为一体的产教融合实训基地。购置多媒体、机床、工业机器人、3D 打印应用技术、无人机应用技术、VR 虚拟现实技术、5G 基站建设与维护、化学工业技术等实训设备 260 台套。

项目建成后可满足 5000 人的教学规模进行职业技能实习实训工作，同时每年可满足 12000 人的技能培训和 3000 人开展职业启蒙教育工作。

#### （七）项目建设期限

本项目建设期 36 个月，预计工期为 2022 年 1 月至 2024 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）《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）《山东省建设工程概算定额》；
- （4）财政部《关于印发〈基本建设财务管理规定〉的通知》（财建[2002]394 号）；
- （5）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）；
- （6）山东省物价局等转发国家计委《关于印发建设项目前期工作咨询收费暂行规定的通知》的通知（鲁价费发[1999]367 号）；
- （7）国家计委、建设部关于发布《工程勘察设计收费管理规定》的通知（计价格[2002]10 号）；
- （8）山东省物价局、山东省建设厅《关于新增建设工程造价咨询服务项目收费标准的通知》（鲁价费发[2004]239 号）；
- （9）《禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目》可行性研究报告。

#### 2. 估算总额

项目总投资估算为 35000.00 万元，其中：工程费用 29,498.85 万元，工程建设其他费用 1,136.97 万元，基本预备费 2,450.87 万元，建设期利息 1,763.00 万元，铺底流动资金 150.31 万元。

具体计算过程详见下表 1 所示。

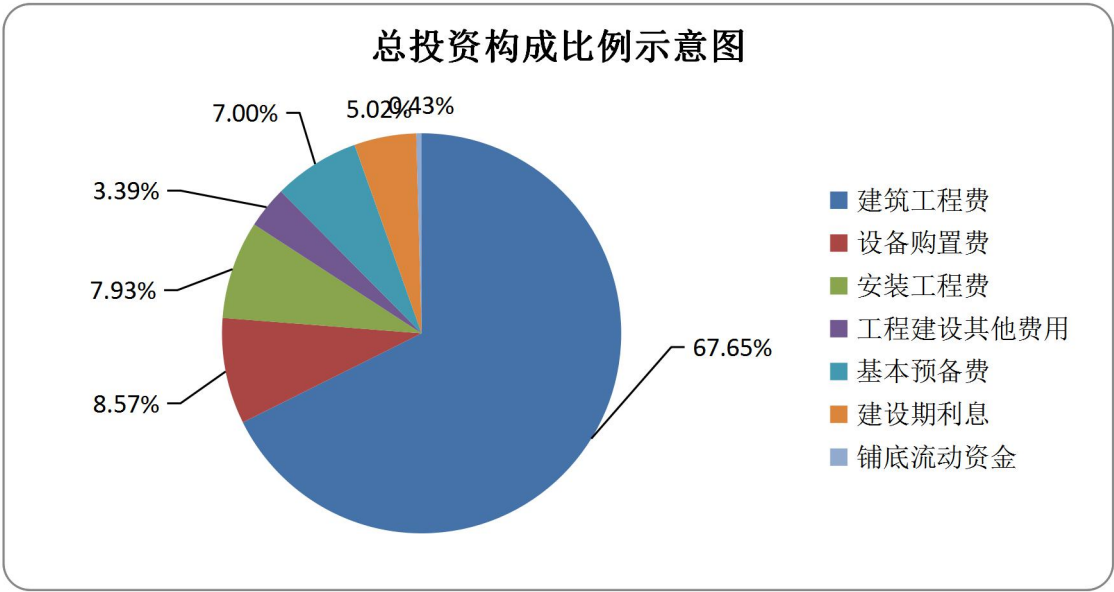


图 1 总投资构成比例示意图

表 1：总投资估算表

| 序号    | 项 目       | 估算投资（万元）  |           |           |          |          | 技术经济指标及计算依据 |          |               |            |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|-------------|----------|---------------|------------|
|       |           | 建筑<br>工程费 | 设备<br>购置费 | 安装<br>工程费 | 其他费<br>用 | 合计       | 单位          | 计费基础     | 取费标准<br>（元，%） | 占总投资<br>比例 |
| 一     | 工程费用      | 23679.12  | 3043.18   | 2776.55   | 0.00     | 29498.85 |             |          |               | 84.28%     |
| (一)   | 建筑物       | 23599.12  |           | 2776.55   | 0.00     | 26375.67 |             |          |               | 75.36%     |
| 1     | 建筑工程      | 23599.12  |           |           |          | 23599.12 |             |          |               |            |
| 1.1   | 土建工程      | 19821.61  |           |           |          | 19821.61 |             |          |               |            |
| 1.1.1 | 3#实训教学楼   | 2158.88   |           |           |          | 2158.88  | m²          | 8240.00  | 2620.00       |            |
| 1.1.2 | 4#实训教学楼   | 2158.88   |           |           |          | 2158.88  | m²          | 8240.00  | 2620.00       |            |
| 1.1.3 | 科研中心      | 4716.00   |           |           |          | 4716.00  | m²          | 18000.00 | 2620.00       |            |
| 1.1.4 | 技能培训与体验中心 | 1179.00   |           |           |          | 1179.00  | m²          | 4500.00  | 2620.00       |            |
| 1.1.5 | 3—7 号实训车间 | 1748.85   |           |           |          | 1748.85  | m²          | 6675.00  | 2620.00       |            |
| 1.1.6 | 配套设施      | 7860.00   |           |           |          | 7860.00  | m²          | 30000.00 | 2620.00       |            |
| 1.2   | 内部装饰装修工程  | 1513.10   |           |           |          | 1513.10  | m²          | 75655.00 | 200.00        |            |
| 1.3   | 外部装饰装修工程  | 1664.41   |           |           |          | 1664.41  | m²          | 75655.00 | 220.00        |            |
| 1.4   | 体育场看台     | 600.00    |           |           |          | 600.00   | m²          | 3000.00  | 2000.00       |            |
| 2     | 安装工程      |           |           | 2776.55   |          | 2776.55  |             |          |               |            |

| 序号  | 项 目                           | 估算投资（万元）  |           |           |          |         | 技术经济指标及计算依据                         |          |               |           |
|-----|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|---------|-------------------------------------|----------|---------------|-----------|
|     |                               | 建筑<br>工程费 | 设备<br>购置费 | 安装<br>工程费 | 其他费<br>用 | 合计      | 单位                                  | 计费基础     | 取费标准<br>（元，%） | 总投资<br>比例 |
| 2.1 | 强电工程                          |           |           | 1361.79   |          | 1361.79 | m²                                  | 75655.00 | 180.00        |           |
| 2.2 | 弱电工程（包含综合布线、<br>消防监控、门禁和消防报警） |           |           | 605.24    |          | 605.24  | m²                                  | 75655.00 | 80.00         |           |
| 2.3 | 给排水工程                         |           |           | 529.59    |          | 529.59  | m²                                  | 75655.00 | 70.00         |           |
| 2.4 | 通风工程                          |           |           | 113.47    |          | 113.47  | m²                                  | 75655.00 | 15.00         |           |
| 2.5 | 消防工程                          |           |           | 166.46    |          | 166.46  | m²                                  | 75655.00 | 22.00         |           |
| （二） | 室外工程                          | 80.00     |           |           |          | 80.00   |                                     |          |               |           |
| 1   | 三通一平等                         | 45.00     |           |           |          | 45.00   | m²                                  | 10000.00 | 45.00         |           |
| 2   | 总图室外综合管道等                     | 35.00     |           |           |          | 35.00   | m²                                  | 10000.00 | 35.00         |           |
| （三） | 教辅设备                          |           | 3043.18   |           |          | 3043.18 |                                     |          |               |           |
| 1   | 教学、培训用原材料                     |           | 43.18     |           |          | 43.18   |                                     |          |               |           |
| 2   | 实训设备                          |           | 3000.00   |           |          | 3000.00 |                                     |          |               |           |
| 二   | 工程建设其他费用                      |           |           |           | 1136.97  | 1136.97 |                                     |          |               | 3.25%     |
| 1   | 土地出让金                         |           |           |           | 0.00     | 0.00    | 划拨土地                                |          |               |           |
| 2   | 建设单位管理费                       |           |           |           | 268.99   | 268.99  | 财政部财建[2016]504号：差额定率累进计<br>费，参考市场价格 |          |               |           |

| 序号 | 项 目       | 估算投资（万元）  |           |           |          |          | 技术经济指标及计算依据                     |      |               |           |
|----|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|---------------------------------|------|---------------|-----------|
|    |           | 建筑<br>工程费 | 设备<br>购置费 | 安装<br>工程费 | 其他费<br>用 | 合计       | 单位                              | 计费基础 | 取费标准<br>（元，%） | 总投资<br>比例 |
| 3  | 建设工程监理费   |           |           |           | 492.91   | 492.91   | 发改计价[2007]670号：内插法，参考市场价格       |      |               |           |
| 4  | 建设前期工程咨询费 |           |           |           | 15.40    | 15.40    | 参考市场价格                          |      |               |           |
| 5  | 工程勘察设计费   |           |           |           | 294.99   | 294.99   | 参考市场价格                          |      |               |           |
| 6  | 环境影响咨询服务费 |           |           |           | 14.38    | 14.38    | 参考市场价格                          |      |               |           |
| 7  | 招标代理服务费   |           |           |           | 50.30    | 50.30    | 计价格[2002]1980号：差额定率累进计费，并参考市场价格 |      |               |           |
|    | 一、二部分小计   | 23679.12  | 3043.18   | 2776.55   | 1136.97  | 30635.82 |                                 |      |               | 87.53%    |
| 三  | 基本预备费     |           |           |           | 2450.87  | 2450.87  | 按一、二两部分和的8%进行估算                 |      |               | 7.00%     |
|    | 建设投资合计    | 23679.12  | 3043.18   | 2776.55   | 3587.84  | 33086.69 |                                 |      |               |           |
|    | 比例        | 71.57%    | 9.20%     | 8.39%     | 10.84%   | 100.00%  |                                 |      |               |           |
| 四  | 建设期利息     |           |           |           | 1763.00  | 1763.00  |                                 |      |               | 5.04%     |
| 五  | 铺底流动资金    |           |           |           | 150.31   | 150.31   | 按分项详细估算法进行估算                    |      |               |           |
| 六  | 总投资       | 23679.12  | 3043.18   | 2776.55   | 5501.15  | 35000.00 |                                 |      |               | 100.00%   |
| 七  | 占总投资的比例   | 67.65%    | 8.69%     | 7.93%     | 15.72%   | 100.00%  |                                 |      |               |           |

## （二）资金筹措方案

项目总投资估算为 35000.00 万元，除申请政府专项债券外，其余由地方财政配套解决。

### 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。

（3）采用地方财政支持等融资方式。

### 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，本项目单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下表 2：

表 2：资金结构表

| 资金结构   | 金额（万元）    | 占比     | 备注 |
|--------|-----------|--------|----|
| 估算总投资  | 35000.00  | 100%   |    |
| 一、资本金  | 17,800.00 | 50.86% |    |
| 自有资金   | 17,800.00 |        |    |
| 二、债务资金 | 17,200.00 | 49.14% |    |
| 专项债券   | 17,200.00 |        |    |
| 银行借款   | 0         |        |    |

### 三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

禹城市职业教育中心是一所由禹城市人民政府投资兴建的国办职业院校，以提高劳动者就业技能为主要目标。因此，本项目是公益性设施建设，着重分析本项目的社会效益。本项目建设内容为职业学校实践教学的物质基础，是提高教育质量的重要保证，对于培养学生的实践能力、培养全面职业素质起着非常重要的作用，对于校企合作办学、资源共享、提高毕业生就业率和就业质量、提升属地企业竞争力也是一个积极的促进，同时对于实现“科教兴国”、“科教兴鲁”战略，满足群众教育需求，促进社会稳定和经济发展具有重要意义，社会效益显著。

#### （一）经济效益

##### 1. 收益来源预测。

本项目收益来源主要包括职业教育生均拨款、住宿费、培训以及考试类费用收益。

### （1）职业教育生均经费收入

参照省财政厅、教育厅、人力资源社会保障厅联合印发的《关于中等职业学校生均公用经费基本拨款标准有关问题的通知》（鲁财教〔2013〕58号）中对“基本拨款标准”的相关规定，生均公用经费拨款基本标准每生每年3300.00元。项目建成后，拟每年新增中职学生人数3000人，学制三年，每生可获得职业教育生均经费9900.00万元，经计算，每年新增3000名学生，可获得职业教育生均经费2970.00万元。

### （2）住宿费收入

根据《禹城市职业教育中心学校收费项目公示》中“住宿费统一收取标准为400.00元/生·学期”，项目建成后，拟每年新增中职学生人数3000人，经计算，每年可收取住宿费240.00万元。

### （3）社会培训费用收入

每年可提供与各类职业技能相关的培训以及考试近12000人·次，收费标准参考《关于职业技能提升培训工作有关问题的通知》（德人社字〔2020〕203号）中“培训主体开展专项职业能力培训或单项就业技能培训并考核合格，取得相关合格证书（专项职业能力证书、培训合格证书）的，按照1000元/人的标准给予培训主体补贴。”计费单价约1000.00元/人·次，经计算，每年可获得社会培训收益1200.00万元。

## 2. 财务测算。

表 3：运营收入估算表（单位：万元）

| 年份   | 职业教育生均拨款  | 住宿费      | 社会培训      | 合计        |
|------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 2022 | -         | -        | -         | -         |
| 2023 | -         | -        | -         | -         |
| 2024 | -         | -        | -         | -         |
| 2025 | 2,257.20  | 182.40   | 912.00    | 3,351.60  |
| 2026 | 2,398.28  | 193.80   | 969.00    | 3,561.08  |
| 2027 | 2,539.35  | 205.20   | 1,026.00  | 3,770.55  |
| 2028 | 2,680.43  | 216.60   | 1,083.00  | 3,980.03  |
| 2029 | 2,821.50  | 228.00   | 1,140.00  | 4,189.50  |
| 2030 | 2,821.50  | 228.00   | 1,140.00  | 4,189.50  |
| 2031 | 2,821.50  | 228.00   | 1,140.00  | 4,189.50  |
| 2032 | 2,821.50  | 228.00   | 1,140.00  | 4,189.50  |
| 2033 | 2,821.50  | 228.00   | 1,140.00  | 4,189.50  |
| 2034 | 2,821.50  | 228.00   | 1,140.00  | 4,189.50  |
| 2035 | 2,821.50  | 228.00   | 1,140.00  | 4,189.50  |
| 2036 | 2,821.50  | 228.00   | 1,140.00  | 4,189.50  |
| 2037 | 235.13    | 19.00    | 95.00     | 349.13    |
| 合计   | 32,682.38 | 2,641.00 | 13,205.00 | 48,528.38 |

## 2. 税金及附加

根据增值税相关条例规定，本项目职业教育生均费、住宿费免税，社会培训收入增值税税率为 6%，城市建设维护税 7%，教育费附加 3%，地方教育费附加 2%，企业所得税税率 25%。

## 3. 成本和费用计算

### （1）外购燃料及动力

项目所需水价 3 元/吨，电价 0.69 元/度，其他按照禹城市实际情况估算。经测算，本项目费用正常年支出约为 309.76 万元。

## （2）工资及福利费

项目为公办学校，教师工资由财政单独发放，不在专项债资金范围内，因此不考虑人员薪资成本。

## （3）其他费用

其他费用主要包括其他管理费用、其他营业费用，正常年其他费用估算为 176.40 万元。其中其他管理费用按年运营收入的 3% 计算，其他营业费用按年运营收入的 1% 计算。

## （4）折旧费

按照直线折旧法计算折旧，固定资产原值为 31752.11 万元，正常年折旧费为 1015.62 万元，其中各类固定资产折旧年限及残值确定如下：

建筑工程折旧年限按照 30 年、固定资产残值按照 5% 计算；机器设备折旧年限按照 30 年、固定资产残值按照 3% 计算；属于固定资产的其他费用折旧年限按照 30 年计算，不计固定资产残值。

表 4：运营支出估算表（单位：万元）

| 年份   | 外购动力及燃料 | 其他费用   | 合计     |
|------|---------|--------|--------|
| 2022 | -       | -      | -      |
| 2023 | -       | -      | -      |
| 2024 | -       | -      | -      |
| 2025 | 260.20  | 148.18 | 408.38 |
| 2026 | 276.47  | 157.45 | 433.91 |
| 2027 | 292.73  | 166.70 | 459.43 |
| 2028 | 308.99  | 175.97 | 484.96 |

|      |          |          |          |
|------|----------|----------|----------|
| 2029 | 325.25   | 185.22   | 510.47   |
| 2030 | 325.25   | 185.22   | 510.47   |
| 2031 | 325.25   | 185.22   | 510.47   |
| 2032 | 325.25   | 185.22   | 510.47   |
| 2033 | 325.25   | 185.22   | 510.47   |
| 2034 | 325.25   | 185.22   | 510.47   |
| 2035 | 325.25   | 185.22   | 510.47   |
| 2036 | 325.25   | 185.22   | 510.47   |
| 2037 | 27.10    | 15.44    | 42.54    |
| 合计   | 3,767.48 | 2,145.49 | 5,912.96 |

表 5：损益表（单位：万元）

| 年份      | 2022 年  | 2023 年  | 2024 年  | 2025 年   |
|---------|---------|---------|---------|----------|
| 营业收入    | -       | -       | -       | 3,299.98 |
| 增值税     | -       | -       | -       | 4.64     |
| 营业税金及附加 | -       | -       | -       | 0.56     |
| 营业成本    | 344.00  | 688.00  | 688.00  | 2,065.02 |
| 利润总额    | -344.00 | -688.00 | -688.00 | 1,234.41 |
| 企业所得税   | -       | -       | -       | 83.97    |
| 净利润     | -344.00 | -688.00 | -688.00 | 1,150.43 |

续上表：

| 年份      | 2026 年   | 2027 年   | 2028 年   | 2029 年   | 2030 年   |
|---------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 营业收入    | 3,506.23 | 3,712.47 | 3,918.72 | 4,124.97 | 4,124.97 |
| 增值税     | 4.93     | 5.22     | 5.51     | 5.80     | 5.80     |
| 营业税金及附加 | 0.59     | 0.63     | 0.66     | 0.70     | 0.70     |
| 营业成本    | 2,087.61 | 2,110.19 | 2,132.79 | 2,155.36 | 2,155.36 |
| 利润总额    | 1,418.02 | 1,601.66 | 1,785.27 | 1,968.91 | 1,968.91 |
| 企业所得税   | 96.46    | 108.96   | 121.45   | 133.94   | 133.94   |
| 净利润     | 1,321.56 | 1,492.70 | 1,663.82 | 1,834.97 | 1,834.97 |

续上表：

| 年份      | 2031 年   | 2032 年   | 2033 年   | 2034 年   | 2035 年   |
|---------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 营业收入    | 4,124.97 | 4,124.97 | 4,124.97 | 4,124.97 | 4,124.97 |
| 增值税     | 5.80     | 5.80     | 5.80     | 5.80     | 5.80     |
| 营业税金及附加 | 0.70     | 0.70     | 0.70     | 0.70     | 0.70     |

|       |          |          |          |          |          |
|-------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 营业成本  | 2,155.36 | 2,155.36 | 2,155.36 | 2,155.36 | 2,155.36 |
| 利润总额  | 1,968.91 | 1,968.91 | 1,968.91 | 1,968.91 | 1,968.91 |
| 企业所得税 | 133.94   | 133.94   | 133.94   | 133.94   | 133.94   |
| 净利润   | 1,834.97 | 1,834.97 | 1,834.97 | 1,834.97 | 1,834.97 |

续上表：

| 年份      | 2036 年   | 2037 年  |
|---------|----------|---------|
| 营业收入    | 4,124.97 | 343.75  |
| 增值税     | 5.80     | 0.48    |
| 营业税金及附加 | 0.70     | 0.06    |
| 营业成本    | 2,155.36 | 466.28  |
| 利润总额    | 1,968.91 | -122.59 |
| 企业所得税   | 133.94   | -       |
| 净利润     | 1,834.97 | -122.59 |

## 6. 利息支出

根据本项目资金筹措计划，建设期拟发行地方政府专项债券 17,200.00 万元，假设年利率 4.00%，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

本项目还本付息预测如下：

表 6：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

| 年度   | 债券期初余额    | 本期新增      | 本期减少      | 债券期末余额    | 付息合计      | 还本付息合计    |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2022 |           | 17,200.00 |           | 17,200.00 | 344.00    | 344.00    |
| 2023 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2024 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2025 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2026 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2027 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2028 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2029 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2030 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2031 | 17,200.00 |           | -         | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2032 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2033 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2034 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2035 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2036 | 17,200.00 |           |           | 17,200.00 | 688.00    | 688.00    |
| 2037 | 17,200.00 |           | 17,200.00 | -         | 344.00    | 17,544.00 |
| 合计   |           | 17,200.00 | 17,200.00 |           | 10,320.00 | 27,520.00 |

## 7. 盈利能力分析。

根据《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）的参数及国家现行公布的物价指数，暂不考虑税收优惠政策，财务基准收益率暂定为 6%。经测算：

（1）财务内部收益率：8.77%（税前），7.16%（税后）。

（2）财务净现值（Ic=3%）：7691.07 万元（税前），

## 8. 项目资金测算平衡表。

表 8：项目资金测算平衡表（单位：万元）

| 年份              | 2022 年     | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年    | 年份              | 2026 年   | 2027 年   | 2028 年   | 2029 年   | 2030 年   |
|-----------------|------------|--------|--------|-----------|-----------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 一、经营活动产生的现金流    |            |        |        |           | 一、经营活动产生的现金流    |          |          |          |          |          |
| 1. 经营活动产生的现金流   | -          | -      | -      | 3,351.60  | 1. 经营活动产生的现金流   | 3,561.08 | 3,770.55 | 3,980.03 | 4,189.50 | 4,189.50 |
| 2. 经营活动支付的现金流   | -          | -      | -      | 408.38    | 2. 经营活动支付的现金流   | 433.91   | 459.43   | 484.96   | 510.47   | 510.47   |
| 3. 经营活动支付的各项税金  | -          | -      | -      | 89.17     | 3. 经营活动支付的各项税金  | 101.99   | 114.80   | 127.62   | 140.44   | 140.44   |
| 4. 经营活动产生的现金流小计 | -          | -      | -      | 2,854.05  | 4. 经营活动产生的现金流小计 | 3,025.18 | 3,196.32 | 3,367.44 | 3,538.59 | 3,538.59 |
| 二、投资活动产生的现金流量   | -          | -      | -      | -         | 二、投资活动产生的现金流量   | -        | -        | -        | -        | -        |
| 1. 支付项目建设资金     | 32,237.00  | -      | -      | 1,000.00  | 1. 支付项目建设资金     | -        | -        | -        | -        | -        |
| 2. 支付的铺底资金      | -          | -      | -      | 150.31    | 2. 支付的铺底资金      | -        | -        | -        | -        | -        |
| 3. 投资活动产生的现金流小计 | -32,237.00 | -      | -      | -1,150.31 | 3. 投资活动产生的现金流小计 | -        | -        | -        | -        | -        |
| 三、筹资活动产生的现金流    | -          | -      | -      | -         | 三、筹资活动产生的现金流    | -        | -        | -        | -        | -        |
| 1. 项目资本金        | 17,800.00  | -      | -      | -         | 1. 项目资本金        | -        | -        | -        | -        | -        |

|                 |           |          |          |          |                 |          |          |          |           |           |
|-----------------|-----------|----------|----------|----------|-----------------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| 2. 债券及银行借款筹资款   | 17,200.00 | -        | -        | -        | 2. 债券及银行借款筹资款   | -        | -        | -        | -         | -         |
| 3. 偿还债券及银行借款本金  | -         | -        | -        | -        | 3. 偿还债券及银行借款本金  | -        | -        | -        | -         | -         |
| 4. 支付融资利息       | 344.00    | 688.00   | 688.00   | 688.00   | 4. 支付融资利息       | 688.00   | 688.00   | 688.00   | 688.00    | 688.00    |
| 5. 筹资活动产生的现金流合计 | 34,656.00 | -688.00  | -688.00  | -688.00  | 5. 筹资活动产生的现金流合计 | -688.00  | -688.00  | -688.00  | -688.00   | -688.00   |
| 四、现金流总计         | -         | -        | -        | -        | 四、现金流总计         | -        | -        | -        | -         | -         |
| 1. 期初现金         | -         | 2,419.00 | 1,731.00 | 1,043.00 | 1. 期初现金         | 2,058.74 | 4,395.92 | 6,904.24 | 9,583.68  | 12,434.28 |
| 2. 期内现金变动       | 2,419.00  | -688.00  | -688.00  | 1,015.74 | 2. 期内现金变动       | 2,337.18 | 2,508.32 | 2,679.44 | 2,850.59  | 2,850.59  |
| 3. 期末现金         | 2,419.00  | 1,731.00 | 1,043.00 | 2,058.74 | 3. 期末现金         | 4,395.92 | 6,904.24 | 9,583.68 | 12,434.28 | 15,284.87 |

(续) 表 8: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

| 年份              | 2031 年   | 2032 年   | 2033 年   | 2034 年   | 2035 年   | 年份              | 2036 年   | 2037 年 | 合计        |
|-----------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------|----------|--------|-----------|
| 一、经营活动产生的现金流    | -        | -        | -        | -        | -        | 一、经营活动产生的现金流    | -        | -      | -         |
| 1. 经营活动产生的现金流   | 4,189.50 | 4,189.50 | 4,189.50 | 4,189.50 | 4,189.50 | 1. 经营活动产生的现金流   | 4,189.50 | 349.13 | 48,528.38 |
| 2. 经营活动支付的现金流   | 510.47   | 510.47   | 510.47   | 510.47   | 510.47   | 2. 经营活动支付的现金流   | 510.47   | 42.54  | 5,912.96  |
| 3. 经营活动支付的各项税金  | 140.44   | 140.44   | 140.44   | 140.44   | 140.44   | 3. 经营活动支付的各项税金  | 140.44   | 0.54   | 1,557.62  |
| 4. 经营活动产生的现金流小计 | 3,538.59 | 3,538.59 | 3,538.59 | 3,538.59 | 3,538.59 | 4. 经营活动产生的现金流小计 | 3,538.59 | 306.04 | 41,057.79 |

|                 |           |           |           |           |           |                 |           |           |            |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------|------------|
| 二、投资活动产生的现金流量   | -         | -         | -         | -         | -         | 二、投资活动产生的现金流量   | -         | -         | -          |
| 1. 支付项目建设资金     | -         | -         | -         | -         | -         | 1. 支付项目建设资金     | -         | -         | 33,237.00  |
| 2. 支付的铺底资金      | -         | -         | -         | -         | -         | 2. 支付的铺底资金      | -         | -         | 150.31     |
| 3. 投资活动产生的现金流小计 | -         | -         | -         | -         | -         | 3. 投资活动产生的现金流小计 | -         | -         | -33,387.31 |
| 三、筹资活动产生的现金流    | -         | -         | -         | -         | -         | 三、筹资活动产生的现金流    | -         | -         | -          |
| 1. 项目资本金        | -         | -         | -         | -         | -         | 1. 项目资本金        | -         | -         | 17,800.00  |
| 2. 债券及银行借款筹资款   | -         | -         | -         | -         | -         | 2. 债券及银行借款筹资款   | -         | -         | 17,200.00  |
| 3. 偿还债券及银行借款本金  | -         | -         | -         | -         | -         | 3. 偿还债券及银行借款本金  | -         | -         | -          |
| 4. 支付融资利息       | 688.00    | 688.00    | 688.00    | 688.00    | 688.00    | 4. 支付融资利息       | 688.00    | 344.00    | 10,320.00  |
| 5. 筹资活动产生的现金流合计 | -688.00   | -688.00   | -688.00   | -688.00   | -688.00   | 5. 筹资活动产生的现金流合计 | -688.00   | -344.00   | 24,680.00  |
| 四、现金流总计         | -         | -         | -         | -         | -         | 四、现金流总计         | -         | -         | -          |
| 1. 期初现金         | 15,284.87 | 18,135.46 | 20,986.06 | 23,836.65 | 26,687.25 | 1. 期初现金         | 29,537.84 | 32,388.43 | 207,426.42 |
| 2. 期内现金变动       | 2,850.59  | 2,850.59  | 2,850.59  | 2,850.59  | 2,850.59  | 2. 期内现金变动       | 2,850.59  | -37.96    | 32,350.48  |
| 3. 期末现金         | 18,135.46 | 20,986.06 | 23,836.65 | 26,687.25 | 29,537.84 | 3. 期末现金         | 32,388.43 | 32,350.48 | 32,350.48  |

## 10. 其他需要说明的事项。

1. 假设本次专项债券于 2022 年 2 月发行成功，期限 15 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金，故测算项目收益与融资基本平衡，2037 年仅计算 1 个月。

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。

## 11. 小结。

本项目收入主要是生均经费收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对生均经费、住宿费、培训费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息前净现金流量为 41,057.79 万元，融资本息合计为 27,520.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.49 倍。

表 9：现金流覆盖倍数表-禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目（金额单位：万元）

| 项目名称                   | 拟发行额度（期限：15 年） | 净现金流入测算   | 债券本息测算    | 本息覆盖倍数 |
|------------------------|----------------|-----------|-----------|--------|
| 禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目 | 17,200.00      | 41,057.79 | 27,520.00 | 1.49   |

综上所述，禹城市职业教育中心属国办职业院校，本项目属公益性质的项目，具备一定的财务生存能力，项目效益主要以发挥社会效益为主。

### （二）社会效益

#### 1. 直接效益。

（1）通过项目建设，可以形成特色鲜明的紧密联系生产一线、校企合作办学、资源共享的产学研合作机制，改革我国职业教育人才培养体系和运行机制。具有岗位针对性的培养计划、课程和教材，可以满足学习者半工半读、分阶段完成学业的要求，加快技能型人才培养的学制改革与创新，使职业院校教育与公共实训基地建设相匹配，适应经济社会发展对技能型紧缺人才的需要。

（2）通过项目建设，可以充分利用建立职业教育基地的契机，密切职业教育与劳动就业的联系，努力做好学生就业和创业服务工作，有效提高毕业生的就业率和就业质量。

（3）通过项目建设，可以消除贫困家庭学生求学的后顾之忧，让更多贫困家庭学生安心上高中、读大学，用知识改变命运，依靠技能实现就业创业，带动稳定脱贫。

（4）基地建成后能够完成培养技能型人才的目标，覆盖的技术职业岗位有：工业机器人、3D 打印应用技术、无人机应用技术、VR 虚拟现实技术、电子商务体验中心、化学工业、5G 通信技术、培训机房以及相关软件。项目建成后，拟每年新增中职学生人数 3000 人，在一定程度上满足禹城市管理及技术技能型人才培养的需要。

（5）由于新建学校提供了充足的实训设备条件，可以大幅度提升受训人员技能水平的含金量，缩短企业用人的适应周期、提高生产效率、提升产品质量，将对相关行业的发展和国民经济的提高起到较大的拉动作用。同时可使大量转岗人员获得就业机会，减轻社会压力。

## 2. 间接效益。

（1）学校建成后，对于解决多年来困扰职业技术教育改革的问题给予有力的支持，如：职业教育“双师型”师资力量不足的问题，校企合作，课程内容、体系和培养标准问题，教育资源紧缺问题等。

（2）由于学校提供了充足的实训设备，可以满足师资培训和产教结合的需要，通过在学校完成实际课题和生产实践，可迅速提高师资队伍的总体实践能力，也为实训生参与企业实践，进一步提升业务水平奠定了基础。

（3）学校校舍的建设为校企合作，开展订单式培养提供了有力的支持。学校的建设必将有力地促进职业技术教育改革的深入开展，并对其未来的发展产生深远的影响。

（4）学校的建设有利于提升属地企业核心竞争力。高技能人才与管理人员、工程技术人员共同构成企业的人才群体，在保证产品质量和提高企业效益中发挥着重要作用。在当今科技迅速发展，新知识、新工艺、新方法层出不穷，用于生产、生活领域，学校的建设可以弥补知识技能型和技术技能型人才的缺口，进而提升属地企业的核心竞争力。

（5）学校的建设促进职业教育的可持续发展，人们对职业教育的认可程度逐渐提高，职业院校在校生规模逐年扩大，职业教育得到了突飞猛进的发展。学生在校学习期间就掌握生产、建设、管理、服务第一线岗位群的技术应用的技能，毕业就业后在生产岗位上尽快适应企业的需要，受到用人单位的欢迎，畅通了学生就业渠道。高质量的就业会使学

生愈来愈多，生源的质量越来越好。如此良性循环，将有利于提高学校的办学经济效益和社会效益，职业教育就能够持续健康的发展。

总之，禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目将促进禹城市职业教育的合理布局，有助于加快高素质劳动者和生产服务一线技能型人才，特别是高技能人才的培养步伐；有助于提高农民工的素质和技能，培养造就更多的适应经济建设和社会进步的新型农民；有助于职业教育的改革发展，将为提升国民综合素质和劳动技能起到十分重要的作用，为德州经济社会发展提供人才保障。

#### **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**

本项目建设为禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目，本项目涉及的社会稳定风险因素主要有：土地问题、审批程序问题、资金来源及管理问题、环境问题、工

程项目管理问题。

#### （一）土地问题

本项目土地为政府划拨，不存在拆迁安置问题，因此土地方面不存在风险。

#### （二）审批程序问题

本项目建设将严格履行审批法定程序。

#### （三）资金来源及管理问题

本项目资金筹措渠道为：除申请政府专项债券外，其余由地方财政配套解决。财务制度健全，在工程建设资金按时足额到位后，能够做到专款专储、专账、专管、专用。

#### （四）环境问题

本项目建设在严格落实拟定的污染防治措施和本报告提出的污染防治对策、建议的情况下，各主要污染物排放可实现稳定达标排放，对环境基本上不造成影响。

#### （五）工程项目管理问题

本项目建设坚持“四制”原则，落实“五项管理”措施，工程质量和工程安全管理上出现影响社会稳定事件的可能性较小。

综上所述，本项目社会稳定风险评估为低，在建设及运行中切实落实上述管理措施，一般不会发生影响社会稳定的重大事件。在采取必要措施加强防范突发事件的前提下，社会稳定风险评估结果为较小。

## 六、事前项目绩效评估报告

#### （一）项目概况

禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目，项目主管部门为禹城市人民政府，实施单位为禹城市职业教育中心，本次拟申请专项债券 1.715 亿元用于禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目建设，年限为 3 年。

(二) 评估内容

1、项目实施必要性、公益性、收益性

项目实施必要性、公益性、收益性 18 分，得分 18 分，明细见下表。

表 10：项目立项必要性、公益性、收益性得分表

| 一级指标                      | 二级指标    | 标杆值 | 业绩值 | 权重 | 得分    |
|---------------------------|---------|-----|-----|----|-------|
| 项目实施必要性、公益性、收益性<br>(18 分) | 项目实施必要性 | 必要  | 必要  | 6  | 6.00  |
|                           | 项目公益性   | 相关  | 相关  | 6  | 6.00  |
|                           | 项目收益性   | 相关  | 相关  | 6  | 6.00  |
| 合计                        |         |     |     | 18 | 18.00 |

(1) 项目实施必要性

①政策相关性：教育部、山东省人民政府印发《教育部 山东省人民政府关于整省推进提质培优建设职业教育创新发展高地的意见》（鲁政发〔2020〕3 号），《意见》指出：“完善经费长效稳定保障机制。持续加大职业教育投入，确保新增财政性教育经费投入向职业教育倾斜，逐步化解公办职业院校债务。探索建立“基本保障+发展专项+绩效奖励”的财政拨款制度，逐步提高公办中职学校、高职院校生均拨款。支持学校申报地方政府专项债券，加强基础设施建设。完善成本分担机制，适当放宽学费标准。整体提升职业院校基本办学条件水平，确保所有学校到 2022 年全部达到国家标准。”

②职能相关性：本项目的主管部门禹城市人民政府，其职能范围有发展职业教育事业的职能。

③需求相关性：是保障环境的需要；保证城市可持续发展的需要。

综上分析，禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与政府职责范围相符，属于政府履职所需。

该项满分 6 分，得分 6 分。

## （2）项目公益性

禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目的建设有利于合理配置禹城市乃至德州市职业教育资源，提升地方职业教育水平，不断满足人民群众对发展职业教育的需求，为本地职业教育发展开创一个新的局面。有利于促进资源优化配置，推进产教融合，充分体现了新旧动能转换“跨界融合化”的要求，有利于解决产业发展需求与教育供给不匹配的问题，有利于实现“产业链-创新链-教育链-人才链”的“四链贯通”。属于社会公益事业项目。

综上分析，禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目具有公益性；属于公共财政支持范围。

该项满分 6 分，得分 6 分。

## （3）项目收益性

本项目预期收入主要来源于生均经费、住宿费、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息前净现金流量为 41,057.79 万元，融资本息合计为 27,520.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.49 倍。

该项满分 6 分，得分 6 分。

## 2、投资合规性与项目成熟度

投资合规性与项目成熟度 12 分，得分 12 分，明细见下表。

**表 11：投资合规性与项目成熟度得分表**

| 一级指标        | 二级指标  | 标杆值 | 业绩值 | 权重 | 得分   |
|-------------|-------|-----|-----|----|------|
| 投资合规性与项目成熟度 | 投资合规性 | 合规  | 合规  | 6  | 6.00 |
|             | 项目成熟度 | 成熟  | 成熟  | 6  | 3.00 |
| 合计          |       |     |     | 12 | 9.00 |

### （1）投资合规性

《山东省中长期教育改革和发展规划纲要（2011-2020）》《关于深化产教融合推动新旧动能转换的实施意见》《教育部 山东省人民政府关于整省推进提质培优建设职业教育创新发展高地的意见》（鲁政发〔2020〕3 号）对职业教育发展提出了要求。本项目的建设将极大的改善禹城市职业教育基础水平，特别是技能培训与实习实训能力提升将前进一大步。

禹城市职业教育中心经营范围：培养中高级技能型应用人才，服务当地经济文化建设。全日制中等职业教育，面向社会开展多形式技能培训成人教育。

禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目符合国家相关规定；符合学校发展战略。

该项满分 6 分，得分 6 分。

## （2）项目成熟度

我国正处在开创中国特色社会主义事业新局面的关键时期。加快培养造就数以亿计的高素质劳动者、数以千万计的专门人才和一大批拔尖创新人才，为经济社会发展提供更加有力的智力支持和人才保障是我国教育工作的重要任务。职业教育发展应以服务为宗旨，以就业为导向，以提高职业素养和职业能力为核心，紧密围绕培养技能人才和为转移农村劳动力服务两条主线，加强教育实训基地建设，切实提高职业教育的培养能力和质量。通过加强禹城市职业教育中心学校的建设，加快经济社会发展急需的技术技能型人才的培养。由此可见，禹城市正是抓住这一时机，适时提出建设禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目，这对于地方职业教育上规模、上水平，加快学校发展，提高学生实际操作水平和专业技能，更好地为社会服务，具有十分重要的意义。因此该项目成熟度高。

该项满分 6 分，得分 6 分。

### 3、绩效目标合理性

绩效目标合理性 17 分，得分 17 分，明细见下表。

表 12：绩效目标合理性得分表

| 一级指标              | 二级指标  | 标杆值 | 业绩值 | 权重 | 得分    |
|-------------------|-------|-----|-----|----|-------|
| 绩效目标合理性<br>(17 分) | 指标明确性 | 明确  | 明确  | 9  | 9.00  |
|                   | 目标合理性 | 合理  | 合理  | 8  | 8.00  |
| 合计                |       |     |     | 17 | 17.00 |

#### （1）绩效指标的明确性

本项目指标体系综合表设置了 4 项一级绩效指标，12 项二级绩效指标，24 项二级绩效指标，见表 13。通过对绩效

指标的检查对比，我们认为绩效指标设置明确、具体，且均有清晰的指标值，与项目目标任务数或计划数相对应。

该项满分 9 分，得分 9 分。

## （2）绩效目标合理性

本项目为每个具体的绩效指标设置了详细的目标值，见表 13。通过对绩效目标的检查比对，我们认为项目绩效目标与项目实际情况密切相关，项目预期符合正常的业绩水平，与预算确定的项目投资额相匹配。

该项满分 8 分，得分 8 分。

| 一级指标 | 权重  | 二级指标 | 三级指标           | 业绩值  |
|------|-----|------|----------------|------|
| 项目决策 | 15% | 项目立项 | 战略目标适应性        | 适应   |
|      |     |      | 立项依据充分性        | 充分   |
|      |     | 项目目标 | 项目立项规范性        | 规范   |
|      |     |      | 绩效目标合理性        | 合理   |
|      |     |      | 绩效指标明确性        | 明确   |
| 项目管理 | 27% | 资金投入 | 预算执行率          | 95%  |
|      |     |      | 预算编制合理性        | 合理   |
|      |     | 财务管理 | 资金使用的合规性       | 合规   |
|      |     |      | 财务管理制度健全性      | 健全   |
|      |     |      | 财务监控有效性        | 有效   |
|      |     | 项目实施 | 项目管理制度的健全性     | 健全   |
|      |     |      | 项目管理制度执行的有效性   | 有效   |
| 项目产出 | 30% | 年招生数 | 3000           | 明确   |
|      |     |      | 招生完成率          | 100% |
|      |     | 产出质量 | 培养学生合格率        | 100% |
|      |     |      | 学生毕业率          | 100% |
|      |     | 产出时效 | 学校建设完成及时率      | 100% |
|      |     |      | 培训完成及时率        | 100% |
| 项目效益 | 28% | 社会效益 | 社区环境改善程度       | 80%  |
|      |     |      | 居民生活质量提升情况     | 80%  |
|      |     | 环境效益 | 教学质量改善情况       | 80%  |
|      |     | 影响力  | 长效管理机制健全性且执行情况 | 执行有力 |

|     |      |               |         |     |
|-----|------|---------------|---------|-----|
|     |      | 相关受益对象<br>满意度 | 受益公众满意度 | 80% |
| 4 项 | 100% | 12 项          | 24 项    |     |

表 13：指标体系综合表

#### 4、项目收入、成本、收益预测合理性

项目收入、成本、收益预测合理性 10 分，得分 10 分，  
明细见表 14。

表 14 项目收入、成本、收益预测合理性得分表

| 一级指标                | 二级指标      | 标杆值 | 业绩值 | 权重 | 得分    |
|---------------------|-----------|-----|-----|----|-------|
| 项目收入、成本、收益<br>预测合理性 | 项目收入预测合理性 | 明确  | 明确  | 5  | 10.00 |
|                     | 项目成本预测合理性 | 可行  | 可行  | 5  | 10.00 |
| 合计                  |           |     |     | 10 | 10.00 |

##### (1) 项目收入预测合理性

本项目预期收入主要来源于生均经费、住宿费、培训费收入。项目收入预测明确、具体，与禹城市当地实际情况匹配。

该项满分 5 分，得分 5 分。

##### (2) 项目成本预测合理性

本项目主要运营成本包括其他制造费、管理费、营业费用、折旧摊销费、利息支出等。年度运营支出 1920.52 万元，专项债使用期间估算运营成本 511.36 万元。

通过市场调查，成本考虑的比较全面，成本的数量、单价与当地实际情况匹配。

该项满分 5 分，得分 5 分。

#### 5、项目资金来源和到位可行性

筹集资金合规性 18 分，得分 18 分，明细见表 15。

表 15 项目资金来源和到位可行性得分表

| 一级指标              | 二级指标    | 标杆值 | 业绩值 | 权重 | 得分    |
|-------------------|---------|-----|-----|----|-------|
| 筹集资金合规性<br>(18 分) | 资金来源合规性 | 合规  | 合规  | 9  | 9.00  |
|                   | 资金到位可行性 | 可行  | 一般  | 9  | 9.00  |
| 合计                |         |     |     | 18 | 18.00 |

### (1) 项目资金来源合规性

禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目属于社会公益事业项目，预测项目总投资 35000.00 万元，拟申请 2022 年度专项债券融资 17,200.00 万元，财政配套 17,800.00 万元。资金来源渠道符合相关规定，资金筹措体现权责对等，财权和事权一致原则。

满分 9 分，得分 9 分。

### (2) 资金到位可行性

本项目资金来源：专项债券融资 17,200.00 万元，财政配套 17,800.00 万元。

该项满分 9 分，得分 9 分。

## 6、债券资金需求合理性

债券资金需求合理性 10 分，得分 10 分，明细见表 16。

表 16 债券资金需求合理性得分表

| 一级指标                | 二级指标      | 标杆值 | 业绩值 | 权重 | 得分    |
|---------------------|-----------|-----|-----|----|-------|
| 债券资金需求合理性<br>(10 分) | 债券资金需求合理性 | 合理  | 合理  | 10 | 10.00 |
| 合计                  |           |     |     | 10 | 10.00 |

### (1) 债券资金需求合理性

本项目总投资 35000.00 万元，申请专项债金额 17,200.00 万元，专项债占总投资 49.14%。项目债券资金需求详细、科学，我们认为①债券资金需求预测依据扎实、客观，债券资金需求量合理；②债券资金需求与项目建设投资

额匹配。

该项满分 10 分，得分 10 分。

#### 7、偿债计划可行性和偿债风险点

偿债能力安全性总分 9 分，得分 9 分，明细见表 17。

表 17 偿债计划可行性和偿债风险点得分表

| 一级指标                | 二级指标    | 标杆值 | 业绩值 | 权重 | 得分    |
|---------------------|---------|-----|-----|----|-------|
| 偿债计划可行性和偿债风险点(15 分) | 偿债计划可行性 | 可行  | 可行  | 7  | 7.00  |
|                     | 偿债风险点   | 清晰  | 较清晰 | 8  | 8.00  |
| 合计                  |         |     |     | 15 | 15.00 |

##### (1) 偿债计划可行性

本项目收入主要是生均经费、住宿费、培训费收入，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、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目息前净现金流量为 41,057.79 万元，融资本息合计为 27,520.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.49 倍。项目偿债计划可行性高。

该项满分 9 分，得分 9 分。

##### (2) 偿债风险点

本项目偿债风险点有三处。

①利率波动风险：利率的波动将引起财务成本的变动，影响项目的净收益。

②招生数和培训数达不到预期风险：招生数和培训数达不到预期，将会对项目的收益带来一定风险。

③运营成本增加风险：项目建成后的运营管理，特别是日常管理经费、学生教学管理成本、实训和安全等方面的管理存在一定的风险，将影响项目的效益。

利率、招生数和培训数、运营成本的变动都将影响偿债风险。

该项满分 8 分，得分 8 分。

### （三）评估结论

本次评估总分为 100 分，禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目事前绩效评估最终评分为 95 分(见下表)，绩效评级为“优秀”。具体情况见表 18：

表 18：事前绩效评估评分表

| 序号 | 指标              | 指标分值 | 实际得分 | 得分率    |
|----|-----------------|------|------|--------|
| 1  | 项目实施必要性、公益性、收益性 | 18   | 18   | 100%   |
| 2  | 投资合规性与项目成熟度     | 12   | 12   | 100%   |
| 3  | 绩效目标合理性         | 17   | 17   | 100%   |
| 4  | 项目收入成本收益预测合理性   | 10   | 8    | 80%    |
| 5  | 项目资金来源和到位可能性    | 18   | 15   | 83.33% |
| 6  | 债券资金需求合理性       | 10   | 10   | 100%   |
| 7  | 偿债计划可行性和偿债风险点   | 15   | 15   | 100%   |
| 合计 |                 | 100  | 95   | 95%    |

注：根据财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财预〔2021〕61号)第二十条的有关规定，绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为 90 分（含）以上的为“优”，80 分（含）至 90 分的为“良”，60 分（含）至 80 分的为“中”，60 分以下的为“差”。

禹城市职业教育中心实习实训基地及配套设施项目收入主要是生均经费、住宿费、培训费，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、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目息前净现金流量为 41,057.79 万元，融资本息合计为 27,520.00 万元，

项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.49 倍。项目符合专项债发行要求。项目建设符合本地区的经济发展水平。

项目的建设符合国家产业政策和中长期教育改革及发展规划的相关要求以及《教育部 山东省人民政府关于整省推进提质培优建设职业教育创新发展高地的意见》（鲁政发【2020】3 号）的精神，是加快实现“科教兴国”、“科教兴鲁”战略的重要举措。项目建成有利于合理配置禹城市职业教育资源，提升地方职业教育水平，不断满足人民群众对发展职业教育的需求，有利于职业学校的培养能力、教学水平和人才培养质量的进一步提高，可以为社会输送更多高技能的专业技术人才，有利于提升属地企业核心竞争力，对加快当地经济和社会事业的发展，对于促进小康社会、和谐社会的建设，都具有非常重要的意义。项目的建设将有力促进禹城市职业教育的合理布局，有助于加快高素质劳动者和生产服务一线技能型人才，特别是高技能人才的培养步伐。为校企合作，开展订单式培养提供了有力的支持，可以有效提高毕业生的就业率和就业质量。但该项目在绩效目标细化、项目退出清理调整机制、项目全过程制度建设、筹资风险应对措施等方面存在不足。

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。