

2022 年山东省东营市广饶县
东营科技职业学院迁建工程（二期）
专项债券项目实施方案



目 录

一、 项目基本情况.....	1
(一) 项目名称.....	1
(二) 项目单位.....	1
(三) 项目规划审批.....	1
(四) 项目规模与主要建设内容.....	1
(五) 项目建设期限.....	1
二、 项目投资估算及资金筹措方案.....	2
(一) 投资估算.....	2
(二) 资金筹措方案.....	2
三、 项目预期收益、成本及融资平衡情况.....	3
(一) 运营收入预测.....	3
(二) 运营成本预测.....	5
(三) 项目运营损益表.....	7
(四) 项目资金测算平衡表.....	7
(五) 其他需要说明的事项.....	11
(六) 小结.....	11
四、 专项债券使用与项目收入缴库安排.....	11
五、 项目风险分析.....	12
(一) 与项目建设相关的风险.....	12
(二) 与项目收益相关的风险.....	12
六、 事前项目绩效评估报告.....	12
(一) 项目概况.....	12
(二) 评估内容.....	12
(三) 评估结论.....	19

一、项目基本情况

（一）项目名称

东营科技职业学院迁建工程（二期）

（二）项目单位

承办单位名称：广饶县教育局

广饶县教育局党委书记、局长李军章，主持教育局全面工作，负责教育督导、人事、规划财务工作。

（三）项目规划审批

2021年10月11日，广饶县审批服务局出具《东营科技职业学院迁建工程（二期）的项目登记单》（项目代码：2110-370523-04-01-317734）。

（四）项目规模与主要建设内容

本项目占地面积200亩，总建筑面积108356 m²，建设教学楼2栋（7#、8#教学楼）、宿舍楼5栋（7#、8#、14#、15#、16#宿舍楼）、研发中心1栋、校史馆1栋，同时购置实训设备及建设室内外配套工程。

（五）项目建设期限

本项目建设期限为21个月（2022年4月~2023年12月），拟于2022年4月开工建设，2023年12月竣工。

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) 国家发改委《建设项目经济评价方法与参数》第三版；
- (2) 《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》；
- (3) 《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》；
- (4) 《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》；
- (5) 《产业结构调整指导目录（2019 年本）》；
- (6) 《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020）》；
- (7) 《教育部关于全面提高高等教育的若干意见》（教高〔2012〕4 号）；
- (8) 《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19 号）；
- (9) 项目《可行性研究报告》。

2.估算总额

本项目估算总投资为 70000.00 万元，其中工程费用为 64772.40 万元，工程建设其他费用 2537.60 万元，预备费用 800.00 万元，建设期利息 1890.00 万元。

（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的可能。
- (2) 发行政府专项债券向社会筹资。
- (3) 采用银行贷款等其他融资方式。

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，本项目业主单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	70000.00	100%	
一、资本金	40000.00	57.14%	
自有资金	40000.00		
二、债务资金	30000.00	42.86%	
专项债券	30000.00		
银行借款	0.00		

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

本项目建成后，收益主要包括住宿费、餐饮提成收益及实训培训收益。运营期各年收入预测如下：

收入预测方法说明：

年营运收入=数量×单价。

1、住宿费：5600 人*1500 元/人·年=840 万元

2、学费：5600 人*6700 元/人·年=3752 万元

3、实训及社会培训收益：项目建成后，为当地政府、企业各类职业培训提供场所，根据往年实际培训人数预测，长期培训主要是企业新型学徒制培训，收费标准为 4500 元/人·年，培训人次约 870 人；短期培训主要有三类，企业培训、企业员工企业职工技能提升、企业职工技能鉴定及培训收费标准为 600 元/人·年，培训人次约 6600

人，网格员培训收费标准为 540 元/人·年，培训人次约 1100 人，安全管理人员培训收费标准为 550 元/人·年，培训人次约 2700 人，年收入合计约 995.4 万元。

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

项目	住宿费	学费	实训及社会培训收益	合计
2022 年	-	-	-	-
2023 年	-	-	-	-
2024 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2025 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2026 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2027 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2028 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2029 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2030 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2031 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2032 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2033 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2034 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2035 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
2036 年	840.00	3,752.00	995.40	5,587.40
合计	10,920.00	48,776.00	12,940.20	72,636.20

（二）运营成本预测

本项目总成本费用包括燃料动力费、人员费用、修理费、折旧摊销费、其他费用、利息支出等。年度运营支出预测如下：

表 3：运营支出估算表（单位：万元）

年份	燃料动力费	修理费用	合计
2022 年	-	-	-
2023 年	-	-	-
2024 年	284.31	340.55	624.86
2025 年	284.31	340.55	624.86
2026 年	284.31	340.55	624.86
2027 年	284.31	340.55	624.86
2028 年	284.31	340.55	624.86

2029 年	284.31	340.55	624.86
2030 年	284.31	340.55	624.86
2031 年	284.31	340.55	624.86
2032 年	284.31	340.55	624.86
2033 年	284.31	340.55	624.86
2034 年	284.31	340.55	624.86
2035 年	284.31	340.55	624.86
2036 年	284.31	340.55	624.86
合计	3,695.98	4,427.15	8,123.13

成本预测方法说明：

1.燃料、动力费

本项目能源消耗主要为电、新鲜水，年费用约为 284.31 万元。

序号	名称	年耗量	单价	费用（万元）
1	水	8.80 万 m ³	3.5 元/m ³	30.80
2	电	460.92 万 kWh	0.55 元/kWh	253.51
合计				284.31

2.修理费用

按固定资产原值的 0.5%估算，年费用约为 340.55 万元。

3.相关税费

结合本项目涉及的行业性质，测算中不考虑各类建筑税费。

4.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 30000.00 万元，假设年利率 4.20%，期限 15 年，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 4：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初本金 余额	本期新增	本期偿还 本金	期末本金 余额	融资 利率	应付利息	应付本息 合计
2022 年		30,000.00		30,000.00	4.20%	630.00	630.00
2023 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2024 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2025 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2026 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2027 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2028 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2029 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2030 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2031 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2032 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2033 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2034 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2035 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2036 年	30,000.00			30,000.00	4.20%	1260.00	1260.00
2037 年	30,000.00			0.00	4.20%	630.00	30630.00
合计		30,000.00	30,000.00			18900.00	48900.00

（三）项目运营损益表

项目运营损益表见表 6。

（四）项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 7。

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
一、收入/成本/ 税金													
营业收入	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4
营业成本	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86
税金及附加													
息税折旧及摊 销前利润	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54	4,962.54
二、折旧和摊销													
总折旧和摊销	4786.06	4786.06	4786.06	4786.06	4786.06	4258.25	4258.25	4258.25	4258.25	4258.25	2141.04	2141.04	2141.04
息税前利润	176.48	176.48	176.48	176.48	176.48	704.29	704.29	704.29	704.29	704.29	2,821.50	2,821.50	2,821.50
三、财务费用													
利息支出	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260
总财务费用	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260
税前利润	-1,083.52	-1,083.52	-1,083.52	-1,083.52	-1,083.52	-555.71	-555.71	-555.71	-555.71	-555.71	1,561.50	1,561.50	1,561.50
四、所得税													
所得税费用													
五、净利润	-1,083.52	-1,083.52	-1,083.52	-1,083.52	-1,083.52	-555.71	-555.71	-555.71	-555.71	-555.71	1,561.50	1,561.50	1,561.50

表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年度	合计	1	2	3	4	5	6	7
		2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
一、经营活动产生的现金								
经营活动收入	72636.2			5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4
经营活动支出	8123.18			624.86	624.86	624.86	624.86	624.86
支付的各项税费								
经营活动产生的现金净额	64513.02			4962.54	4962.54	4962.54	4962.54	4962.54
二、投资活动产生的现金								
建设成本支出	70000	44881.5	25118.5					
流动资金支出								
投资活动产生的现金净额	-70000	-44881.5	-25118.5					
三、融资活动产生的现金								
资本金 1	40000	14881.5	25118.5					
资本金 2（专项债券）	30000	30000						
偿还债券本金	30000							
支付债券利息	18900	630	1260	1260	1260	1260	1260	1260
融资活动产生的现金净额	21730	44251.5	23858.5	-1260	-1260	-1260	-1260	-1260
四、期初现金					3702.54	7405.08	11107.62	14810.16
期内现金变动	17503.02			3702.54	3702.54	3702.54	3702.54	3702.54
五、期末现金				3702.54	7405.08	11107.62	14810.16	18512.7

续表 6: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年度	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
一、经营活动产生的现金									
经营活动收入	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	5587.4	
经营活动支出	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	624.86	
支付的各项税费									
经营活动产生的现金净额	4962.54	4962.54	4962.54	4962.54	4962.54	4962.54	4962.54	4962.54	
二、投资活动产生的现金									
建设成本支出									
流动资金支出									
投资活动产生的现金净额									
三、融资活动产生的现金									
资本金 1									
资本金 2 (专项债券)									
偿还债券本金									30000
支付债券利息	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	1260	630
融资活动产生的现金净额	-1260	-1260	-1260	-1260	-1260	-1260	-1260	-1260	-30630
四、期初现金	18512.7	22215.24	25917.78	29620.32	33322.86	37025.4	40727.94	44430.48	48133.02
期内现金变动	3702.54	3702.54	3702.54	3702.54	3702.54	3702.54	3702.54	3702.54	-30630
五、期末现金	22215.24	25917.78	29620.32	33322.86	37025.4	40727.94	44430.48	48133.02	17503.02

（五）其他需要说明的事项

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。

（六）小结

本项目收入主要是住宿费、学费及实训培训收益，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的息前净现金流量为64513.02万元，融资本息合计为48900.00万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到1.32倍。

表 8：现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	30000.00	18900.00	48900.00	64513.02
融资合计	30000.00	18900.00	48900.00	
覆盖倍数	1.32			

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

（一）与项目建设相关的风险

项目的资金需求量相对较大，融资渠道相对单一，且资金的流动性较差，在经营管理的过程中一旦发生非常规性活动，极易造成资金链的断裂，进而影响项目的投资效用。于此同时，本项目是一种长期投资，前期需要投入大量的费用，这些费用支出并没有现实、稳定的收入作为支撑，而主要依靠建设单位雄厚的资金实力。

（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、维护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、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

项目主管部门为广饶县教育局，实施单位为东营科技职业学院，本次拟申请专项债券 3.00 亿元，用于东营科技职业学院迁建工程（二期）项目投资建设，年限为 15 年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

本项目建设内容属于《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中的鼓励类“三十六、教育”中“职业教育”的内容，符合国家产业政策的要求。

2、项目实施的公益性

项目的建设以服务为宗旨，以就业为导向，以提升内涵为目标，认真落实科学发展观，面向东营区域经济和社会发展的要求，按照国家汽车产业和软件服务外包产业规划的要求，为高端产业发展培养高技能型人才。

本项目的建设作为一期项目配套，项目符合中国特色的职业教育特点，以服务于社会主义现代化建设，着力培养适应经济社会发展需要的高素质劳动者和技能型人才；满足城乡居民对职业教育的多样化需求，为他们就业、创业和成才创造条件；与社会主义市场经济体制相适应，实行政府主导、面向市场、多元办学的机制；与生产劳动和社会实践紧密结合，实行灵活多样的人才培养模式为指导思想，通过对学校的建设形成逐步完备的现代职业教育体系。

3、项目实施的收益性

本项目预期收入主要来源于住宿费、餐饮提成收益及实训培训收益，项目建设完成后，正常年总收入为 5587.40 万元，测算期内年总收入为 72636.20 万元。

4、项目投资合规性

（1）符合国家发展规划要求

《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和

二〇三五年远景目标的建议》指出：建设高质量教育体系。全面贯彻党的教育方针，坚持立德树人，加强师德师风建设，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。健全学校家庭社会协同育人机制，提升教师教书育人能力素质，增强学生文明素养、社会责任意识、实践本领，重视青少年身体素质和心理健康教育。坚持教育公益性原则，深化教育改革，促进教育公平，推动义务教育均衡发展和城乡一体化，完善普惠性学前教育 and 特殊教育、专门教育保障机制，鼓励高中阶段学校多样化发展。加大人力资本投入，增强职业技术教育适应性，深化职普融通、产教融合、校企合作，探索中国特色学徒制，大力培养技术技能人才。

《国家职业教育改革实施方案》要求：

健全国家职业教育制度框架。建立健全学校设置、师资队伍、教学教材、信息化建设、安全设施等办学标准，引领职业教育服务发展、促进就业创业。

完善教育教学相关标准。持续更新并推进专业目录、专业教学标准、课程标准、顶岗实习标准、实训条件建设标准（仪器设备配备规范）建设和在职业院校落地实施。

健全经费投入机制。各级政府要建立与办学规模、培养成本、办学质量等相适应的财政投入制度，地方政府要按规定制定并落实职业院校生均经费标准或公用经费标准。在保障教育合理投入的同时，优化教育支出结构，新增教育经费要向职业教育倾斜。

（2）符合山东省发展规划要求

《中共山东省委关于制定山东省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》要求：建设高质量教育体系。坚持把教育摆在更加重要位置，推进教育评价综合改革，加强创新人才教育培养，更好发挥教育在创新型省份建设中的动力源作用。落实立德树人根本任务，加强师德师风建设，促进学生德智体美劳全面发展。加快国家职业教育创新发展高地建设，打造一批专业化、特色化职业院校。优化职业教育人才培养体系和培养模式。

《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）提出：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。

（3）符合东营市、广饶县发展规划要求

《中共东营市委关于制定东营市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》指出，提高教育现代化水平。落实立德树人根本任务，加强师德师风建设，促进学生德智体美劳全面发展。加大城乡基础教育优质资源供给，促进学前教育普及普惠发展，推动义务教育优质均衡发展。深化育人方式改革，推进高中阶段教育特色化多样化发展。积极支持发展高等教育。统筹各类职业教育

创新发展，深化职普融合、产教融合、校企合作，结合产业发展需求优化职业院校专业设置，增强职业教育服务经济社会发展能力。

《广饶县国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》指出：促进职业教育优质创新发展。着力发展职业教育，到2020年，中、高等职业教育规模达到1万人以上。实施职业教育基础能力建设工程，加强实训基地、骨干专业建设，县职业中专力争创建为省级示范性中等职业学校。着力推进公共实训中心建设，推动实训资源共建共享，建成1-2个贴近企业实际、产教结合的多功能专业实训中心，5-6个特色重点专业。健全职业技能竞赛制度，鼓励优秀人才脱颖而出。完善评价考核管理制度，形成教育与产业、校内与校外相结合，以素质能力评价学生、以教学效果评价教师、以贡献水平评价学校的评价机制。健全政府主导、行业指导、企业参与的办学机制，统筹协调组织开展人才需求预测、职业人才培养规划制定和技能型紧缺人才培养。完善校企合作办学模式，支持学校和企业开展人才合育、教学合作、研发合创、产业合建、资金合股等多种形式的合作，建设学生生产实习和创业就业基地，开发“订单式”课程，推行校企一体化办学。

推进高等教育创新发展。引导和推动东营科技职业学院根据地方经济社会发展对人才的需求，合理调整学科专业结构，加大与地方支柱产业、新兴产业紧密相关的学科专业建设力度。支持和引导学院主动融入区域技术创新体系，与行业企业共建产学研联盟和合作基地，加强与高层次科研机构 and 知名高校的合作交流。积极推进学院科研示范基地建设，促进科技成果的转化和产业化，增强学院服务经济社会

的能力。

项目的建设符合国家、地方相关规划及职业教育发展要求，是必要的也是可行的。

5、项目成熟度

项目建设单位成立建设领导小组。领导小组下设筹建工作组，主要负责项目的实施。

本项目现已完成手续办理，而且本项目的建设作为一期项目配套，项目建设内容为一般性基建施工，分标段施工，且施工过程中风险性较低。

6、项目资金来源和到位可行性

本项目报批总投资 70000.00 万元，其中项目资本金 40000.00 万元，申请地方债券 30000.00 万元。项目资本金已落实到位。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目收入、成本、收益预测是依据《建设项目经济评价方法与参数》(第三版)、《投资项目可行性研究指南》、《山东省建筑工程消耗量定额》及同类工程投资情况进行编制的。根据估算结果，项目财务内部收益率高于行业基准收益率，财务净现值为正数，投资利润率、投资利税率较高，投资回收期低于行业基准投资回收期，且项目具有一定的抗风险能力，本项目在财务上较为可行。

8、债券资金需求合理性

本项目的建设符合中国特色的职业教育特点，以服务于社会主义现代化建设，着力培养适应经济社会发展需要的高素质劳动者和技能

型人才；满足城乡居民对职业教育的多样化需求，为他们就业、创业和成才创造条件；与社会主义市场经济体制相适应，实行政府主导、面向市场、多元办学的机制；与生产劳动和社会实践紧密结合，实行灵活多样的人才培养模式为指导思想，通过对学校的建设形成逐步完备的现代职业教育体系。

债券资金可以极大的缓解项目建设的资金压力，对于提高当地职业教育水平、改善职业教育资源贫乏的现状具有积极的推动作用。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

根据项目未来数据的合理预测在专项债券发行期限内产生的可用于还付本息金额的净现金流入能够覆盖债券本息金额，用于还本付息资金的充足性能够得到保障。

项目风险贯穿于项目建设和运营的全过程。参考本类项目的实施和运营状况，其风险主要有以下几种：

（1）工程风险

工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖长等。

（2）资金风险

项目资金来源的可靠性、充足性和及时性不能保证，导致项目工期拖延甚至被迫终止；由于工程量预计不足或设备、材料价格上升导致投资增加。

（3）组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，导致项目不能

按期建成；未能制定有效的企业竞争策略，而导致企业在市场竞争中失败。

（4）社会风险

预测的社会条件、社会环境发生变化，给项目建设和运营带来损失。

风险防范对策：

从上述分析中可以看出资金风险是项目存在的风险。为了合理有效地做到事前控制，使各项风险发生的概率和后果降到最低点，建议做好以下防范对策：

（1）建设单位应根据项目投资进度，保证各阶段的资金及时到位，以保证项目按计划完成，使预测的各项财务指标实现；

（2）项目前期应认真做好招标工作，选择好设计单位和设备材料供货商，项目建设过程中，确保资金及时到位，合理安排资金的使用计划，做好投资控制。

10、绩效目标合理性

根据该项目特点，设定了工期、工程质量、施工安全、投资限额等绩效目标，并准对目标制定详细实施方案及评价机制。

11、其他需要纳入事前绩效评估的事项

无。

（三）评估结论

东营科技职业学院迁建工程（二期）测算期内年总收入为72636.20万元，项目债券本息合计48900.00万元，本息覆盖倍数为

1.32, 符合专项债发行要求; 项目可以以相较银行贷利率更优惠的融资成本完成资金筹措, 为本项目提供足够的资金支持, 保证本项目的顺利施工。项目建设将会为学校师生创造出一个科学、全面、合理地学习环境, 大幅度提高学校的教学质量水平, 满足了该校学生的学习成长的正常需求, 将为学生提供一个优雅的生活学习环境。同时, 通过项目的实施将为当地提供人才保障, 加快区域经济建设, 社会效益及经济效益显著。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。

