

乐陵市公共实训基地建设项目 实施方案



乐陵市财政局

乐陵市人力资源和社会保障局

山东汇诚劳务服务有限公司

2022年2月



一、项目基本情况

（一）项目名称

乐陵市公共实训基地建设项目

（二）项目单位

山东汇诚劳务服务有限公司

（三）项目规划审批

2021 年 5 月，北京中金万瑞工程咨询有限公司对该项目出具了《乐陵市公共实训基地建设项目可行性研究报告》； 2021 年 5 月，乐陵市行政审批服务局出具了《关于乐陵市公共实训基地建设项目可行性研究报告的批复》，乐审批建发(2021)159 号； 2021 年 12 月，项目单位由乐陵市人力资源和社会保障局变更为山东汇诚劳务服务有限公司；项目建设内容由项目总用地面积 108 亩，总建筑面积约 36000 平方米，主要建设实训业务用房 27000 平方米，配套附属用房 9000 平方米，室外实训场地 20000 平方米（不计入建筑面积）及其它附属设施变更为总占地面积 89.02 亩，总建筑面积约 31675.42 平方米，主要建设综合楼 4775 平方米；培训楼 7153.7 平方米；多功能厅 1243.7 平方米；餐厅 2916 平方米；宿舍楼 15088.12 平方米；门卫 120 平方米；设备房 60 平方米；消防泵房地下 300 平方米，地上 18.9 平方米。室外实训场地 20000 平方米（不计入建筑面积）及其他附属设施。

（四）项目规模与主要建设内容

项目总占地面积 89.02 亩，总建筑面积约 31675.42 平方米，主

要建设综合楼 4775 平方米；培训楼 7153.7 平方米；多功能厅 1243.7 平方米；餐厅 2916 平方米；宿舍楼 15088.12 平方米；门卫 120 平方米；设备房 60 平方米；消防泵房地下 300 平方米，地上 18.9 平方米。室外实训场地 20000 平方米（不计入建筑面积）及其他附属设施。

（五）项目建设期限

根据项目建设规模及需求，本项目建设工期为 22 个月，计划从 2022 年 3 月到 2023 年 12 月底。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

A. 编制依据及原则

- 1、《山东省建筑工程概算定额》（2018 版）；
- 2、《山东省房屋建筑与装饰工程工程量计算规范》（GB50854-2013）；
- 3、《山东省通用安装工程工程量计算规范》（GB50856-2013）；
- 4、根据国家和山东省有关规定进行估列；
- 5、参考乐陵市类似工程造价；
- 6、仪器（设备）根据市场询价估列。
- 7、项目规划图纸和相关技术资料
- 8、《投资项目可行性研究指南》
- 9、《建设项目经济评价方法与参数第三版》
- 10、《建设项目投资估算编制规程》（CECA/GC 1-2015）

B. 估算总额

本项目总投资 10500.0 万元，其中工程费用 9102.1 万元，工程建设其他费用 534.8 万元，基本预备费 481.8 万元，建设期利息 381.3 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。

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	10,500.00	100%	
一、资本金	5,300.00	50.48%	
自有资金	5,300.00		
二、债务资金	5,200.00	49.52%	
专项债券	5,200.00		
银行借款			

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

(一) 运营收入预测

本项目预期收入主要来源于社会人员培训收入、各类职业技能等级鉴定收入和企业新型学徒制培养收入。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

年份	社会人员培训收入	各类职业技能等级鉴定收入	企业新型学徒制培养收入	合计
2022	-	-	-	-
2023	-	-	-	-
2024	684.00	243.20	456.00	1,383.20
2025	855.00	304.00	570.00	1,729.00
2026	855.00	304.00	570.00	1,729.00
2027	855.00	304.00	570.00	1,729.00
2028	880.65	313.12	587.10	1,780.87
2029	880.65	313.12	587.10	1,780.87
2030	880.65	313.12	587.10	1,780.87
2031	907.16	322.24	604.77	1,834.17
2032	907.16	322.24	604.77	1,834.17
2033	907.16	322.24	604.77	1,834.17
2034	934.52	332.12	622.90	1,889.53
2035	934.52	332.12	622.90	1,889.53
2036	934.52	332.12	622.90	1,889.53
2037	77.88	27.68	51.91	157.46
合计	11,493.84	4,085.32	7,662.21	23,241.36

收入预测方法说明：

1、参考《乐陵市公共实训基地建设项目可行性研究报告》本项目建设完成后，项目收入为社会人员培训收入、各类职业技能等级鉴定收入和企业新型学徒制培养收入，项目投产第一年达到设计生产能力的 80%，第二年开始达到设计生产能力的 100%，正常年营业收入 1820 万元。

（1）社会人员培训收入

根据关于印发《德州市企业职工职业技能提升培训实施细则》《德州市职业技能培训工作承接机构备案实施细则》和《德州市职业技能培训合格证书核发规程》的通知（德人社字〔2020〕204 号），

结合德州市周边该类社会人员技能培训类收费情况和项目实际情况，该项目收费标准为平均 1000 元/人·期（含三餐、住宿），之后根据市场情况每 3 年价格上涨 3%，每期培训 10 天，每期平均 300 人，每年组织 30 期培训，初期实现年收入 900 万元。

（2）各类职业技能等级鉴定收入

根据《山东省物价局 山东省财政厅关于规范职业技能鉴定考试收费有关问题的复函》（鲁价费函〔2016〕85 号），结合德州市周边技能鉴定需求和收费情况和项目实际情况，该项目每年新增各类职业技能等级鉴定次数 8000 次，收费标准为平均 400 元/次，之后根据市场情况每 3 年价格上涨 3%，初期年新增鉴定收入 320 万元。

（3）企业新型学徒制培养收入

根据《关于全面推行企业新型学徒制的实施意见》（德人社发〔2019〕21 号）并结合项目实际，该项目年招生 1200 人，收费标准为 5000 元/人，之后根据市场情况每 3 年价格上涨 3%，初期年新增收入 600 万元。

（二）运营成本预测

本项目总成本主要由燃料及动力、工资及福利、折旧费、维修费、营销费用、其他费用构成。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	外购动力及燃料	工资及福利	修理费	其他费用	合计
2022	-	-	-	-	-
2023	-	-	-	-	-

2024	267.73	170.10	106.25	111.05	655.13
2025	334.67	170.10	106.25	130.16	741.17
2026	334.67	170.10	106.25	130.16	741.17
2027	334.67	170.10	106.25	130.16	741.17
2028	334.67	175.35	109.20	134.01	753.23
2029	334.67	175.35	109.20	134.01	753.23
2030	334.67	175.35	109.20	134.01	753.23
2031	334.67	180.60	112.35	138.12	765.73
2032	334.67	180.60	112.35	138.12	765.73
2033	334.67	180.60	112.35	138.12	765.73
2034	334.67	185.85	116.55	142.22	779.29
2035	334.67	185.85	116.55	142.22	779.29
2036	334.67	185.85	116.55	142.22	779.29
2037	27.89	15.49	9.71	11.85	64.94
合计	4,311.62	2,321.29	1,449.01	1,756.43	9,838.34

成本预测方法说明：

本项目参照类似项目并结合实际情况，采用生产要素法估算各项成本费用：

（1）燃料及动力费

序号	主要燃料动力	计量单位	年需要量	单价	年费用(万元)
1	电	万 kWh	410	0.75 元/kWh	307.5
2	水	t	21600	5.2 元/t	11.23
3	合计				318.73

（2）工资

本项目的职工工资包括标准工资、工资性津贴及按规定应计入成本的工资性补助和奖金。本项目职工福利按职工工资的 14% 计算。职工 30 人，职工工资及福利费按平均 4.5 千元/月·人计，初始年工资福利总计 162.00 万元，之后每 3 年上调 3%。

（3）折旧费

该项目建成后形成固定资产 9715.8 万元，考虑其行业特点，固定资产中建筑物按 30 年折旧，残值率 5%，设备折旧分 10 年折旧，残值率 5%。项目年折旧 373.49 万元。

（4）修理费

本项目修理费主要指固定资产必要维修所发生的费用正常年修理费用按建设投资的 1%估算为 101.19 万元，之后每 3 年上涨 3%。

（5）营销费用

本项目营销费用包括专设营销机构的各项费用（含广告费用及运营费），按收入的 5%计取则初始年销售费用为 91 万元。

（6）其他费用

本项目的管理费用只计算工会经费、教育经费、业务招待费和其他费用。按工资总额的 20%计取。

7. 相关税费

结合本项目涉及的行业性质，测算中适用的主要税种税率如下：

表 4：项目税费表

税目	税率	类别
增值税	13%	外购原辅材料费、动力费、修理费
	9%	工程类费用、管输费收入
	6%	其他服务类费用
企业所得税	25%	

8. 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 5,200.00 万元，年利率 4.00%，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 5：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		5,200.00		5,200.00	104.00	104.00
2023	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2024	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2025	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2026	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2027	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2028	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2029	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2030	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2031	5,200.00		-	5,200.00	208.00	208.00
2032	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2033	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2034	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2035	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2036	5,200.00			5,200.00	208.00	208.00
2037	5,200.00		5,200.00	-	104.00	5,304.00
合计		5,200.00	5,200.00		3,120.00	8,320.00

（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 6：项目运营损益表（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
营业收入	-	-	1,304.91	1,631.13	营业收入	1,631.13	1,631.13	1,680.07	1,680.07	1,680.07
增值税	-	-	22.49	32.17	增值税	32.17	32.17	34.32	34.32	34.32
营业税金 及附加	-	-	2.70	3.86	营业税金 及附加	3.86	3.86	4.12	4.12	4.12
营业成本	104.00	208.00	1,180.82	1,256.97	营业成本	1,256.97	1,256.97	1,268.24	1,268.24	1,268.24
利润总额	-104.00	-208.00	121.39	370.31	利润总额	370.31	370.31	407.71	407.71	407.71
企业所得 税	-	-	30.35	92.58	企业所得 税	92.58	92.58	101.93	101.93	101.93
净利润	-104.00	-208.00	91.04	277.73	净利润	277.73	277.73	305.78	305.78	305.78

续上表：

年份	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	年份	2036 年	2037 年
营业收入	1,730.34	1,730.34	1,730.34	1,782.58	1,782.58	营业收入	1,782.58	148.55
增值税	36.50	36.50	36.50	38.68	38.68	增值税	38.68	3.22
营业税金及 附加	4.38	4.38	4.38	4.64	4.64	营业税金 及附加	4.64	0.39
营业成本	1,279.91	1,279.91	1,279.91	1,193.78	1,193.78	营业成本	1,193.78	186.15
利润总额	446.06	446.06	446.06	584.16	584.16	利润总额	584.16	-37.99
企业所得税	111.51	111.51	111.51	146.04	146.04	企业所得 税	146.04	-
净利润	334.54	334.54	334.54	438.12	438.12	净利润	438.12	-37.99

表 7：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	-	-	1,383.20	1,729.00	1. 经营活动产生的现金流	1,729.00	1,729.00	1,780.87	1,780.87	1,780.87
2. 经营活动支付的现金流	-	-	655.13	741.17	2. 经营活动支付的现金流	741.17	741.17	753.23	753.23	753.23
3. 经营活动支付的各项税金	-	-	55.54	128.61	3. 经营活动支付的各项税金	128.61	128.61	140.37	140.37	140.37
4. 经营活动产生的现金流小计	-	-	672.53	859.22	4. 经营活动产生的现金流小计	859.22	859.22	887.27	887.27	887.27
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	10,118.70	-	-	-	1. 支付项目建设资金	-	-	-	-	-
2. 支付的铺底资金	-	-	-	-	2. 支付的铺底资金	-	-	-	-	-
3. 投资活动产生的现金流小计	-10,118.70	-	-	-	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	5,300.00	-	-	-	1. 项目资本金	-	-	-	-	-
2. 债券及银行借款筹资款	5,200.00	-	-	-	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	104.00	208.00	208.00	208.00	4. 支付融资利息	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00
5. 筹资活动产生的现金流合计	10,396.00	-208.00	-208.00	-208.00	5. 筹资活动产生的现金流合计	-208.00	-208.00	-208.00	-208.00	-208.00
四、现金流总计	-	-	-	-	四、现金流总计	-	-	-	-	-
1. 期初现金	-	277.30	69.30	533.83	1. 期初现金	1,185.05	1,836.27	2,487.49	3,166.76	3,846.04
2. 期内现金变动	277.30	-208.00	464.53	651.22	2. 期内现金变动	651.22	651.22	679.27	679.27	679.27
3. 期末现金	277.30	69.30	533.83	1,185.05	3. 期末现金	1,836.27	2,487.49	3,166.76	3,846.04	4,525.31

续上表：

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	1,834.17	1,834.17	1,834.17	1,889.53	1,889.53	1. 经营活动产生的现金流	1,889.53	157.46	23,241.36
2. 经营活动支付的现金流	765.73	765.73	765.73	779.29	779.29	2. 经营活动支付的现金流	779.29	64.94	9,838.34
3. 经营活动支付的各项税金	152.40	152.40	152.40	189.36	189.36	3. 经营活动支付的各项税金	189.36	3.61	1,891.37
4. 经营活动产生的现金流小计	916.03	916.03	916.03	920.88	920.88	4. 经营活动产生的现金流小计	920.88	88.91	11,511.65
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	-	-	10,118.70

2. 支付的铺底资金	-	-	-	-	-	2. 支付的铺底资金	-	-	-
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	-	-	-10,118.70
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	-	-	5,300.00
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	-	-	-	2. 债券及银行借款筹资款	-	-	5,200.00
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	208.00	208.00	208.00	208.00	208.00	4. 支付融资利息	208.00	104.00	3,120.00
5. 筹资活动产生的现金流合计	-208.00	-208.00	-208.00	-208.00	-208.00	5. 筹资活动产生的现金流合计	-208.00	-104.00	7,380.00
四、现金流总计	-	-	-	-	-	四、现金流总计	-	-	-
1. 期初现金	4,525.31	5,233.34	5,941.38	6,649.41	7,362.29	1. 期初现金	8,075.16	8,788.04	59,976.98
2. 期内现金变动	708.03	708.03	708.03	712.88	712.88	2. 期内现金变动	712.88	-15.09	8,772.95

3. 期末现金	5,233.34	5,941.38	6,649.41	7,362.29	8,075.16	3. 期末现金	8,788.04	8,772.95	8,772.95
---------	----------	----------	----------	----------	----------	---------	----------	----------	----------

（五）其他需要说明的事项

1. 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。

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。

（六）小结

本项目收入主要是社会人员培训收入、各类职业技能等级鉴定收入和企业新型学徒制培养收入。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的息前净现金流量为 11,511.65 万元，融资本息合计为 8,320.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.38 倍。

表 9: 现金流覆盖倍数表-乐陵市公共实训基地建设项目(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
乐陵市公共实训基地建设项目	5,200.00	11,511.65	8,320.00	1.38

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

鉴于项目目前准备阶段和实施过程中尚有很多不确定问题存在，诸如项目建设用地的地质详勘尚未进行、建筑设计方案有待进一步深化、项目施工进度尚未制定详细计划、未制定可靠的项目建设工期保证措施等均将影响项目的建设工期。同时项目总体管理水平也将影响到项目本身的工期，如果总体管理效率不高，协调不力，也将制约着项目的建设进程。

（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。

3、本项目在现有投资、生产成本及供热价格的水平上，各项经济指标较好，项目的抗风险能力较强。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

乐陵市公共实训基地建设项目，项目主管部门为乐陵市人力资源和社会保障局，实施单位为山东汇诚劳务服务有限公司，本次拟申请专项债券5,200.00万元用于乐陵市公共实训基地建设项目建设，年限为15年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

该项目的实施有利于推动乐陵市的经济发展，从政策、投入拉动为主向，以依靠科技、知识、人才、文化、体制等创新要素驱动为主转变，使乐陵市发展成为具有强大创新动力和雄厚创新实力的城市。

2、项目实施的公益性

项目的建设将有效拉动管网工程等多个行业的需求增长，社会效益显著

3、项目实施的收益性

本项目具有较好的盈利能力。项目计算期内各年现金流入均大于现金流出，具备较好的财务生存能力。

经评估论证，本项目建设规模和收费标准符合市场和物价局要求，收益稳定。

4、项目投资建设合规性

已通过专业机构对包含建筑工程费、工程建设及其他费用、预

备费和建设期贷款利息进行估算，本项目总投资 10500.0 万元，其中工程费用 9102.1 万元，工程建设其他费用 534.8 万元，基本预备费 481.8 万元，建设期利息 381.3 万元。相关费用主要测算依据德州市最新一期市场预算价格，国家现行投资估算的有关规定、等投资估算有关数据及现行建筑工程投资估算的有关规定和项目单位提供的有关资料等。

经专家论证，乐陵市公共实训基地建设项目投资估算依据、编制方法、范围、取费标准、内容及深度等较为合理。

5、项目成熟度

2021 年 5 月，北京中金万瑞工程咨询有限公司对该项目出具了《乐陵市公共实训基地建设项目可行性研究报告》； 2021 年 5 月，乐陵市行政审批服务局出具了《关于乐陵市公共实训基地建设项目可行性研究报告的批复》，乐审批建发〔2021〕159 号； 2021 年 12 月，项目单位由乐陵市人力资源和社会保障局变更为山东汇诚劳务服务有限公司；项目建设内容由项目总用地面积 108 亩，总建筑面积约 36000 平方米，主要建设实训业务用房 27000 平方米，配套附属用房 9000 平方米，室外实训场地 20000 平方米（不计入建筑面积）及其它附属设施变更为总占地面积 89.02 亩，总建筑面积约 31675.42 平方米，主要建设综合楼 4775 平方米；培训楼 7153.7 平方米；多功能厅 1243.7 平方米；餐厅 2916 平方米；宿舍楼 15088.12 平方米；门卫 120 平方米；设备房 60 平方米；消防泵房地下 300 平方米，地上 18.9 平方米。室外实训场地 20000 平方米（不计入建筑

面积)及其它附属设施。

6、项目资金来源和到位可行性

本项目总投资 10,500.00 万元,其中拟发行地方政府专项债券 5,200.00 万元,占项目总投资的 49.52%,满足低于总投资 50%的需求。

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。2019 年 6 月《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》(厅字〔2019〕33 号),允许将专项债券作为符合条件的重大项目资本金。2019 年 9 月 4 日国务院常务会议进一步明确提前下拨限额的专项债用于下列项目可以作为资本金:铁路、轨道交通、城市停车场等交通基础设施;城乡电网、天然气管网和储气设施等能源项目;农林水利、城镇污水垃圾处理等生态环保项目;职业教育和托幼、医疗、养老等民生服务;冷链物流设施,水电气热等市政和产业园区基础设施。乐陵市公共实训基地建设项目属于为民生服务范畴,符合专项债支持项目。疫情背景下,今年的宏观经济下行压力空前加大,作为重要的对冲政策,地方政府专项债成为稳定宏观经济的重要工具。

资金风险对本项目属于一般风险项目在筹资过程中和建设过程中，各部门应当积极配合，减少项目风险的发生，并积极采取措施予以防范；本项目筹资风险认识较为全面。针对可能风险设定了具体应对措施，措施相对可行、有效。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

本项目收入主要为有社会人员培训收入、各类职业技能等级鉴定收入和企业新型学徒制培养收入。到 2028 年本项目可实现营业收入 1,780.87 万元，为控制项目投资成本和建设费用，在可行性分析报告的批复文件以及其他相关文件中，要求对项目的建筑工程和安装工程采用公开招标方式，采取委托招标的组织形式进行招投标；在可行性分析报告中对勘察、设计和监理等采用公开招标方式进行，以便控制投资建设成本。在具体工程实施和建设过程中以及未来节约成本方面，作出相关节约水电费和节约能源的设计和考虑。在项目建设组织中，论述强化项目资金管理，项目建设资金实行专款专用，专人管理，并严格按工程预算进行列支，坚决杜绝拼占、挪用，并接受有关部门的检查、监督；组织好均衡连续施工，对工期、质量、成本和安全进行科学的监督、检查和控制，力求达到“高质量、高工效、低成本”的目标，使工程早日竣工验收。

经评估论证：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，收入、成本、收益预测合理。

8、债券资金需求合理性

本项目总投资 10,500.00 万元，其中拟发行地方政府专项债券 5,200.00 万元，占项目总投资的 49.52%，满足低于总投资 50%的需求。

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。项目收益 11,511.65 万元，项目债券本息合计 8,320.00 万元，本息覆盖倍数为 1.38，说明可用于还本付息的资金偿还借款本息有一定保障。

10、绩效目标合理性

该项目的建设可以帮助创新型、科技型企业的加速发展，满足快速成长企业对灵活物理空间的需求，为乐陵市未来经济的持续、健康发展提供动力，同时有助于乐陵市的产业结构调整 and 转型。

经专家论证，绩效目标设置与项目预计需要解决的问题相匹配，绩效目标有着一定的现实需求，绩效指标值设置合理，基本做到了量化、细化。

（三）评估结论

乐陵市公共实训基地建设项目收益 11,511.65 万元，项目债券本息合计 8,320.00 万元，本息覆盖倍数为 1.38，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。项目建设符合

本地区的经济发展水平，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。项目建成后，将为城乡各类劳动者开展就业技能培训和创业培训，为职工岗位技能进行提升实训，转移就业劳动者改为转移就业劳动者、城乡未继续升学的应届初高中毕业生等城乡各类劳动者提供不同技能等级的就业技能训练和创业培训；为企业新录用职工提供职业技能培训、为在职职工提供技能提升，培训和高技能人才培训。

因此，乐陵市公共实训基地项目的建设，是认真贯彻落实党中央国务院就业工作会议精神的重要举措，它对于搞好乐陵市公共实训基地建设，维护社会稳定，推动经济发展有重大的现实意义和深远的历史意义。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。