2022年山东省威海市
威海现代海洋协同创新公共实训基地项目
专项债券项目实施方案

威海海洋职业学院

2022年01月

一、项目基本情况

（一）项目名称

威海现代海洋协同创新公共实训基地项目

（二）项目单位

威海海洋职业学院，于2011年12月31日开始筹建，2013年12月30日学院正式成立，2014年9月迎来首批新生，2017年7月全面建成，是一所经山东省人民政府批准、国家教育部备案的国有公办全日制普通高等专科学校。

威海海洋职业学院是“中国职业技术教育学会职教质量保障与评估研究委员会常务理事单位”、“全国水产科普教育示范基地”、“青年之声”国学教育示范基地、“中国现代渔业职教集团理事单位和副秘书长单位”、“山东省海洋与渔业职业教育专业建设指导委员会委员单位”、“山东省校企合作先进单位”，优美的校园环境被评为“威海市花园式单位”。

学院以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，紧紧围绕山东省新旧动能转换重大工程和半岛蓝色经济区发展的要求，以立德树人为根本，以“办人民满意的教育”为目标，以提升学生核心素养为重点，以推进依法治校为手段，全面实施“质量立校、人才强校、特色兴校、开放活校”四大发展战略，稳步向建设优质高职院校目标迈进。

（三）项目规划审批

1.2020年9月23日，威海市生态环境局《环评审批意见》（威

环荣审报告表【2020】01035号）；

2.2020年10月16日，荣成市自然资源局《不动产权证书》（鲁（2020）荣成市不动产权第0017192号）；

3.2020年10月27日，《山东省建设项目备案证明》（项目代码：2020-371082-83-03-119289）；

4.2019年7月15日，荣成市行政审批服务局《建设用地规划许可证--地字第37108220190074号》；

5.2021年5月11日，荣成市行政审批服务局《建设工程规划许可证--建字第371082202100052号》；

6.2021年7月16日，荣成市行政审批服务局《防空地下室建设许可证》（J07-（荣）2021004）；

7.2021年7月16日，荣成市行政审批服务局《建筑工程施工许可证--371082202107160301》；

8.2021年7月16日，荣成市行政审批服务局《建筑工程施工安全报监书》（监督注册编号：3710822107160003-AQ-001）；

9.2021年7月16日，荣成市行政审批服务局《人防工程质量监督注册登记证书》（监督注册编号：2021-RC004）；

10.2021年7月16日，荣成市行政审批服务局《山东省工程质量监督登记证书》（监督注册编号：3710822107160003-ZJ-001）；

11.2021年7月16日，荣成市行政审批服务局《建设工程消防设计审查意见书》（荣审消防审字【2021】第012号）；

（四）项目规模与主要建设内容

项目总建筑面积 56576 ㎡（包括地上建筑面积 50567 ㎡和地下建筑面积 6009 ㎡），其中海洋智能创新实训基地建筑面积为 37430 ㎡（包括地上建筑面积 32933 ㎡，地下建筑面积 4497 ㎡）；智慧酒店管理实训基地建筑面积为 19146 ㎡（包括地上建筑面积 17634 ㎡，地下建筑面积 1512 ㎡）。

（五）项目建设期限

本项目建设期为 2021 年 7 月至 2023 年 6 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）本项目建议书确定的建设内容；

（2）《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；

（3）山东省工程造价管理机构发布的现行估算指标、费用定额等计价依据；

（4）山东省有关部门发布的人工、材料价格、造价指数等；

（5）类似工程的工程造价资料；

（6）专业设备供应厂商最新出厂价格；

（7）国家及地方有关工程建设其他费用的收取规定；

（8）项目《可行性研究报告》。

2.估算总额

本项目估算总投资 32,774.88 万元，其中建设投资 31,406.88 万元，建设期利息 1,368.00 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：

资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	32,774.88	100%	
一、资本金	12,774.88	38.98%	
自有资金	12,774.88		
二、债务资金	20,000.00	61.02%	
专项债券	20,000.00		

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

本项目预期收入主要来源于实训基地收入、住宿收入和餐饮收入。运营期各年收入预测如下：

运营收入估算表（单位：万元）

年度	实训基地收入	住宿收入	餐饮收入	收入合计
2023 年	990.60	304.39	401.76	1,696.75
2024 年	2,641.60	811.70	1,071.36	4,524.66
2025 年	3,302.00	1,014.63	1,339.20	5,655.83
2026 年	3,302.00	1,116.09	1,473.12	5,891.21

2027 年	3,302.00	1,227.70	1,620.43	6,150.13
2028 年	3,302.00	1,350.47	1,782.47	6,434.94
2029 年	3,302.00	1,485.52	1,960.72	6,748.24
2030 年	3,302.00	1,634.07	2,156.79	7,092.86
2031 年	3,302.00	1,797.48	2,372.47	7,471.95
2032 年	3,302.00	1,977.23	2,609.72	7,888.95
2033 年	3,302.00	2,174.95	2,870.69	8,347.64
合计	33,350.20	14,894.23	19,658.73	67,903.16

收入预测方法说明：

项目收入包括海洋智能创新实训基地和智慧酒店管理实训基地两部分。

1.海洋智能创新实训基地

海洋智能创新实训基地收入主要是对社会企业进行各种培训的收入、检验检测收入及成果转化收入。

海洋智能创新实训基地年收入估算详见下表。

海洋智能创新实训基地年收入估算表

序号	科研平台/部门	收益项目	收入（万元）
1	山东省海洋经济藻类资源开发与利用工程技术协同创新中心	对外培训 2000 人次/年×1500 元/人次	300.00
2	威海市海洋生物健康促进中心	年培训人员 1500 人次/年×1500 元/人次	225.00
		每年计划检测 500 个样品数，每个样品检测费用为 2000 元	100.00
3	山东省船舶控制工程与智能系统工程技术研究中心 威海市船舶运动控制与系统工程技术研究中心	仪器共享	300.00
		船员培训	300.00
		技术成果转化	600.00
4	威海市特色果蔬高值加工工程技术研究中心	社会培训 10000 人次×500 元/人次	500.00
		技术服务、横向课题、专利转让	120.00

序号	科研平台/部门	收益项目	收入（万元）
5	威海市智慧海洋渔业装备工程技术研究中心的	与 55 所合作开展“云计算大数据师资认证培训”	28.00
		与新大陆合作开展“物联网应用技术师资培训”	26.00
		与新迈尔合作开展“UI、VR 人才培训”	20.00
		与新迈尔、京东合作开展“电子商务、跨境电商人才培养培训”	35.00
		与山东联科云合作开展“大数据人才培养培训”	18.00
6	蓝田服务中心	社会高端人才培训，年培训能力在 1000 人×2000 元/人次	200.00
		社会各类技术技能培训，年培训能力在 5000 人×500 元/人次	250.00
		各类技能大赛年承办 4 期，200 人次×500 元/人次	10.00
		继续教育方面，年培训能力 4000 人×300 元/人次	120.00
7	创新创业中心	培训能力 3000 人/年×500 元/人次	150.00
合计			3302.00

项目海洋智能创新实训基地培训年收入为 3,302.00 万元。

2.智慧酒店管理实训基地收入

智慧酒店管理实训基地建设的目的，是为了让学生做到学用结合，将所学理论与实际应用紧密结合起来。酒店经营包括住宿和餐饮两大部分，学生只有在实际操作中才能真正做到学用结合，将所学理论充分又能用到实际当中。酒店的实习又有其特殊性，学生的实习需要消耗很多食材和其它资源，如果只是单纯的实习操作，将会造成资源的浪费。为了避免浪费，同时也为了增加收入，本项目在满足教学实习的同时，采取对外经营的方式，让学生在经营中学习，在学习中经营的方式。

本项目酒店管理实训基地收入主要包括住宿和餐饮收入。

项目经营负荷暂按运营期第一年为60%，第二年为80%，第三年为100%。住宿和餐饮价格在运营期第四年及以后按增长10%计算。

（1）住宿收入

①住宿价格

本项目酒店管理实训基地住宿价格参照项目周边相同标准的酒店价格如下：

a石岛金海宾馆：位于石岛黄海中路302号，拥有26间客房，单人间和标准间的价格为158元/天，三人间198元/天。

b石岛滨海大酒店：位于石岛黄海中路，拥有101间客房，单人间和标准间的价格为298元/天，套房445元/天。

c荣成石岛亚朵酒店：位于荣成市石岛黄海北路519号，拥有123间客房，单人间和标准间的价格为246元/天，套房468元/天。

d荣成斥航宾馆：位于石岛黄海中路918号，拥有52间客房，单人间和标准间的价格为178元/天，套房488元/天，三人间218元/天。

根据以上调查的宾馆和酒店的价格，综合考虑到本项目的建设规模、经营定位（主要是为培训人员提供住宿）和项目位置，确定本项目房间价格为：三人间为180元/天，标准间220元/天，单人间为260元/天，套房为380元/天。

②正常年住宿收入估算

本项目共有房间为200间。项目正常年住宿收入详见下表。

项目正常年住宿收入表

序号	项目	数量（间）	价格（元/d）	入住率（%）	天数（d）
1	三人间	24	180	60	365
2	标准间	141	220	60	365
3	单人间	7	260	70	365
4	套间	28	380	50	365
合计		200			

（2）餐饮收入

本项目餐饮收入包括包间和自助餐收入。

①包间收入：本项目建有 20 人包间 1 个，10 人包间 6 个，可接待 80 人，每人平均消费 100 元，使用率 150%，正常年收入为 432.00 万元。

②自助餐收入：本项目建有自助餐厅 1 个，可接待 300 人，每人消费标准 70 元，使用率 120%，正常年收入 907.20 万元。

（二）运营成本预测

本项目总成本费用包括外购原辅材料费、外购燃料及动力费、工资及福利费、修理费、利息支出等。年度运营支出预测如下：

运营支出估算表（单位：万元）

年度	外购原辅材料费	外购燃料及动力费	工资及福利费	修理费	合计
2023 年	93.14	59.42	99.00	16.39	267.95
2024 年	496.73	158.44	198.00	32.77	885.94
2025 年	620.91	198.05	198.00	32.77	1,049.73
2026 年	683.01	198.05	217.80	32.77	1,131.63
2027 年	751.31	198.05	217.80	32.77	1,199.93
2028 年	826.44	198.05	217.80	32.77	1,275.06
2029 年	909.08	198.05	217.80	32.77	1,357.70

年度	外购原辅材料费	外购燃料及动力费	工资及福利费	修理费	合计
2030 年	999.99	198.05	217.80	32.77	1,448.61
2031 年	1,099.99	198.05	217.80	32.77	1,548.61
2032 年	1,209.99	198.05	217.80	32.77	1,658.61
2033 年	1,330.98	198.05	108.90	32.77	1,670.70
合计	9,021.57	2,000.31	1,168.20	344.09	12,534.17

成本预测方法说明：

1.外购原辅材料费

本项目外购原辅材料费主要是餐饮成本和客房成本。

（1）餐饮成本：主要是外购食材、酒水等成本，本项目平均按餐饮收入的35%计算项目的餐饮原材料成本。

（2）客房成本：主要是客房设施的更换，本项目按客房收入的15%计算客房成本。

2.外购燃料及动力费

本项目外购燃料及动力费主要包括水、电、天然气。

国家发展改革委、教育部《关于学校水电气价格有关问题的通知》（发改价格〔2007〕2463 号）规定“对学校教学和学生生活用电、用水、用气价格分别按居民用电、用水、用气价格执行。用电、用水、用气价格执行居民类价格的学校，是指经国家有关部门批准，由政府及其有关部门、社会组织和公民个人举办的公办、民办学校。学校教学和学生生活用电、用水、用气，是指教室、图书馆、实验室、体育用房、校系行政用房等教学设施，以及学生食堂、澡堂、宿舍等学生生活设施使用的电、水和管道燃气（包括管道天然气、煤气以及空混气等）”。

威海海洋职业学院是经山东省人民政府批准、国家教育部备案的国有公办全日制普通高等专科学校，项目建设内容为实训基地，所以本项目的用电、用水、用气价格分别按居民用电、用水、用气价格执行。

此外，《山东省发改委关于降低一般工商业用电价格的通知》（鲁发改价格〔2019〕349号）附件“山东省电网销售电价表（居民生活、农业生产用电）”规定了居民生活用电价格，1千伏及以上居民用电价格为0.5010元/kWh。

项目正常年外购燃料及动力费估算如下。

（1）用电费用

项目年耗电量为295.38×104kWh，用电价格依据《山东省发改委关于降低一般工商业用电价格的通知》（鲁发改价格〔2019〕349号）规定，按0.5010元/kWh计算，项目正常年用电费用为147.99万元。

（2）用水费用

项目年用水量为101615m³，用水价格按2.80元/m³计算，项目正常年用水费用为28.45万元。

（3）天然气费用

项目年用天然气54367m³，用气价格按3.975元/m³计算，项目正常年用天然气费用为21.61万元。

3.工资及福利费

本项目为实训基地建设项目，主要是为在校学生提供实习场所。

酒店的实习除了由教师言传身教外，为了更进一步提高学生的实习水平，需要从社会聘请具有丰富实际经验的厨师和管理人员，更加规范的加强酒店的经营管理，以达到教学实习的目的。

项目拟招聘 5 名厨师，工资和福利标准为每人每月为 7000 元,年工资和福利为 42.00 万元。拟聘请 6 名管理人员，工资和福利标准为每人每月为 5000 元,年工资和福利为 36.00 万元。酒店日常服务由学生来担当，约需要 50 人，工资按每人每月 2000 元计算，年工资为 120.00 万元。从经营期第四年起，工资标准提高 10%。

4.修理费

修理费按固定资产原值的 0.1%计提。

5.折旧费

项目房屋及建筑物残值率按 5%，折旧年限按 50 年计算。设备不计残值，折旧年限为 10 年。

6.相关税费

增值税税率 6%；城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加分别为增值税的 7%、3%和 2%。企业所得税税率为 25%。

7.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 20,000.00 万元。

2021 年上半年已发行地方政府专项债券 500.00 万元，年利率 3.42%，期限 10 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金；2021 年下半年已发行地方政府专项债券 3,000.00 万元，年利率 3.11%，期

限 10 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

本期拟发行 13,900.00 万元，假设年利率 4.00%，期限 10 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。

后续发行 2,600.00 万元，假设年利率 4.00%，期限 10 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：

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	应付利息	应付本息合计
2021 年		3,500.00		3,500.00	8.55	8.55
2022 年	3,500.00	13,900.00		17,400.00	388.40	388.40
2023 年	17,400.00	2,600.00		20,000.00	718.40	718.40
2024 年	20,000.00			20,000.00	770.40	770.40
2025 年	20,000.00			20,000.00	770.40	770.40
2026 年	20,000.00			20,000.00	770.40	770.40
2027 年	20,000.00			20,000.00	770.40	770.40
2028 年	20,000.00			20,000.00	770.40	770.40
2029 年	20,000.00			20,000.00	770.40	770.40
2030 年	20,000.00			20,000.00	770.40	770.40
2031 年	20,000.00		3,500.00	16,500.00	761.85	4,261.85
2032 年	16,500.00		13,900.00	2,600.00	382.00	14,282.00
2033 年	2,600.00		2,600.00		52.00	2,652.00
合计		20,000.00	20,000.00		7,704.00	27,704.00

（三）项目运营损益表

项目运营损益表如下：

项目运营损益表（单位：万元）

年度	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
一、收入/成本/税金						
营业收入	1,696.75	4,524.66	5,655.83	5,891.21	6,150.13	6,434.94

营业成本	267.95	786.94	950.73	1,022.73	1,091.03	1,166.16
税金及附加	107.57	286.85	358.56	373.48	389.90	407.95
息税折旧及摊销利润	1,321.24	3,450.87	4,346.54	4,495.00	4,669.20	4,860.83
二、折旧和摊销						
总折旧和摊销	626.37	1,252.73	1,252.73	1,252.73	1,252.73	1,252.73
息税前利润	694.87	2,198.14	3,093.81	3,242.27	3,416.47	3,608.10
三、财务费用						
财务费用	718.40	770.40	770.40	770.40	770.40	770.40
税前利润	-23.53	1,427.74	2,323.41	2,471.87	2,646.07	2,837.70
四、所得税						
所得税费用		351.05	580.85	617.97	661.52	709.43
五、净利润	-23.53	1,076.69	1,742.56	1,853.90	1,984.55	2,128.27

项目运营损益表（续表）（单位：万元）

年度	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	
一、收入/成本/税金						
营业收入	6,748.24	7,092.86	7,471.95	7,888.95	8,347.64	
营业成本	1,248.80	1,339.71	1,439.71	1,549.71	1,670.70	
税金及附加	427.81	449.66	473.69	500.13	529.21	
息税折旧及摊销利润	5,071.63	5,303.49	5,558.55	5,839.11	6,147.73	
二、折旧和摊销						
总折旧和摊销	1,252.73	1,252.73	1,252.73	1,252.73	1,252.73	
息税前利润	3,818.90	4,050.76	4,305.82	4,586.38	4,895.00	
三、财务费用						
财务费用	770.40	770.40	761.85	382.00	52.00	
税前利润	3,048.50	3,280.36	3,543.97	4,204.38	4,843.00	
四、所得税						
所得税费用	762.13	820.09	885.99	1,051.10	1,210.75	
五、净利润	2,286.37	2,460.27	2,657.98	3,153.28	3,632.25	

（四）项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表如下：

项目资金测算平衡表（单位：万元）

年度	合计	1	2	3	4
		2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	67,903.16			1,696.75	4,524.66
经营活动支出	12,534.17			267.95	786.94
支付的各项税费	11,955.69			107.57	637.90
经营活动产生的现金净额	43,413.31			1,321.24	3,099.82
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出	32,774.88	13,000.00	15,900.00	3,874.88	
流动资金支出					
投资活动产生的现金净额	-32,774.88	-13,000.00	-15,900.00	-3,874.88	
三、融资活动产生的现金					
资本金	12,774.88	10,000.00	2,000.00	774.88	
专项债券	20,000.00	3,500.00	13,900.00	2,600.00	
偿还债券本金	20,000.00				
支付债券利息	7,704.00	8.55	388.40	718.40	770.40
融资活动产生的现金净额	5,070.88	13,491.45	15,511.60	2,656.48	-770.40
四、期初现金			491.45	103.05	205.89
期内现金变动	15,709.31	491.45	-388.40	102.84	2,329.42
五、期末现金		491.45	103.05	205.89	2,535.31

项目资金测算平衡表（续表）（单位：万元）

年度	5	6	7	8	9
	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	5,655.83	5,891.21	6,150.13	6,434.94	6,748.24
经营活动支出	950.73	1,022.73	1,091.03	1,166.16	1,248.80
支付的各项税费	939.41	991.45	1,051.42	1,117.38	1,189.94
经营活动产生的现金净额	3,765.69	3,877.03	4,007.68	4,151.40	4,309.50
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					
专项债券					
偿还债券本金					
支付债券利息	770.40	770.40	770.40	770.40	770.40
融资活动产生的现金净额	-770.40	-770.40	-770.40	-770.40	-770.40
四、期初现金	2,535.31	5,530.60	8,637.23	11,874.51	15,255.51
期内现金变动	2,995.29	3,106.63	3,237.28	3,381.00	3,539.10
五、期末现金	5,530.60	8,637.23	11,874.51	15,255.51	18,794.61

项目资金测算平衡表（续表）（单位：万元）

年度	10	11	12	13	
	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	7,092.86	7,471.95	7,888.95	8,347.64	
经营活动支出	1,339.71	1,439.71	1,549.71	1,670.70	
支付的各项税费	1,269.75	1,359.68	1,551.23	1,739.96	
经营活动产生的现金净额	4,483.40	4,672.56	4,788.01	4,936.98	
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					
专项债券					
偿还债券本金		3,500.00	13,900.00	2,600.00	
支付债券利息	770.40	761.85	382.00	52.00	
融资活动产生的现金净额	-770.40	-4,261.85	-14,282.00	-2,652.00	
四、期初现金	18,794.61	22,507.61	22,918.32	13,424.33	
期内现金变动	3,713.00	410.71	-9,493.99	2,284.98	
五、期末现金	22,507.61	22,918.32	13,424.33	15,709.31	

（五）小结

本项目收入主要是实训基地收入、住宿收入和餐饮收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对实训基地收入、住宿

收入和餐饮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43,413.31万元，融资本息合计为27,704.00万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到1.57倍。

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	20,000.00	7,704.00	27,704.00	
融资合计	20,000.00	7,704.00	27,704.00	43,413.31
覆盖倍数	1.57			

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

1.项目勘测的详细程度、设计方案的合理、项目管理单位的组织管理水平、项目承建单位的施工技术及管理水平也会对项目建设期产生影响。如果工期拖延，工程投资将增加，且工期拖延将影响项

目的现金流入，使项目净收益减少。

2.风险控制措施

（1）前期勘测细致，深化各阶段设计方案，减少设计变更，避免因设计变更造成工期拖延或工程报废。

（2）选择施工技术水平与管理水平较高，经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍，确保工程质量和进度。

（3）规范施工队伍的选择程序，严格合同条款，规范签订合同。

（二）与项目收益相关的风险

1.利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策以及国际经济环境变化等因素的影响，在债券存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于债券期限较长，市场利率的波动可能对债券投资者的实际投资收益产生相应不确定性。

2.流动性风险

专项债券发行后，在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所市场交易流通。债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证专项债券的持有人能够随时并足额交易所持有的债券。

3.运营风险

项目建成投产后，运营单位未能有效管理，未能及时应对内外部环境的变化，未能根据市场情况及时调整经营方针，实际运营效益将可能达不到预测值。项目偿债资金来自项目运营收益部分较大，将对偿还债券本息产生影响。

4.偿付风险

根据“财预【2016】155号文”第三条，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。债券偿付资金主要来源为培训收入、检测收入、成果转化收入、餐饮和住宿收入，偿债较有保障。但培训、检测、成果转化、餐饮、住宿等收入的实现易受项目实施进度、项目数量和客流量等多种因素影响，存在一定的不确定性，也可能存在总投资核算不准确，培训、检测、餐饮、住宿等价格调整，项目运营成本变动等情况，存在实际投资额变动、收入减少、成本增加、项目无法按期投入运营等方面的风险，进而影响项目收益以及债券的还本付息，将有可能给债券偿付带来一定风险。

5.税负风险

根据《财政部国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税【2013】5号）规定，企业和个人取得专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税，发行人无法保证在专项债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化，若国家税收政策发行调整，将导致投资者持有专项债券投资收益发生相应波动。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

威海现代海洋协同创新公共实训基地项目，项目主管部门为威海海洋职业学院，实施单位为威海海洋职业学院，本次拟申请专项债券1.39亿元用于威海现代海洋协同创新公共实训基地项目建设，年限为10年。

（二）评估内容

1.项目实施的必要性

（1）项目的建设符合国家有关政策

中共中央、国务院印发的《中国教育现代化2035》中指出：教育是民族振兴、社会进步的重要基石，事关国家发展和民族未来，教育兴则国家兴，教育强则国家强。中国特色社会主义进入新时代，要把我国建成富强民主文明、和谐美丽的社会主义现代化强国，满足人民美好生活需要，实现中华民族伟大复兴的中国梦，归根到底靠人才、靠教育，必须加快推进教育现代化，把我国建设成为教育强国。进入新时代，中国将实现向经济强国的跨越，建设现代化经济体系，深化供给侧结构性改革，着力加快建设实体经济、科技创新、现代金融、人力资源协同发展的产业体系，不断增强我国经济创新力和竞争力，必须加大人力资本投资，大力开发人力资源、人才资源，从要素驱动、投资驱动转向创新驱动，形成发展新动能。

山东省政府于2019年1月发布了《关于推行终身职业技能培训制度的实施意见》（鲁政发〔2019〕3号）文件，明确提出要积极推进技能储备培训，广泛开展就业技能培训，加强岗位技能提升，抓好再就业培训和转岗培训。持续推进优质特色职业院校建设工程，依托职业院校建设集职业教育、公共实训、技师研修、竞赛集训、技能评价、就业服务于一体的职业训练院，承担公共就业和培训服务的任务。打造优质技能培训高地，推进高技能人才培训基地、技能大师工作室（站）、非物质文化遗产传承人工作室、劳模和工匠人才创新工作室等建设，建成一批高技能人才培养培训、技能交流传承基地。强化公共实训基地、创业孵化基地和职业农民培育基地

建设，打造一批国家、省级示范基地。依托各类职业院校和企业，建设一批特色鲜明的技能大赛省级集训基地。

2019 年 11 月，威海市人力资源和社会保障局等 13 部门联合印发了《关于印发威海市职业技能提升行动实施方案（2019-2021 年）的通知》，提出以提升城乡劳动者就业创业质量、助推各类企业“冲击新目标”为方向，按照“应培尽培、愿培则培、需培就培”原则，不断完善终身职业技能培训制度，大力开展职业技能提升行动，全面提升劳动者职业技能水平和就业创业能力。

本项目的建设正是为了响应国家发展战略，解决区域经济发展急需专业人才短缺的问题，增加培训的内容，扩大培训规模，提升培训的层次，满足社会发展的需求，项目的建设符合国家有关政策要求。

（2）项目的建设符合国家产业政策

项目的建设符合国家发改委发布的《产业结构调整指导目录（2019 年本）》第一类“鼓励类”第三十六条“教育”第三款“职业教育”的规定，属于国家鼓励发展的产业。

（3）项目的建设有利于实现职业教育可持续发展

随着人们对高等职业教育认识的提高，高等职业技术教育发展迅速，在高等教育中的地位得到了巩固。在校期间，学生将掌握一线岗位的生产、施工、管理和服务技术应用技能。毕业就业后，他们能尽快适应企业在生产岗位上的需要，深受用人单位的欢迎，畅通了学生的就业渠道。高质量的就业将使越来越多的学生考入职业院校，学生的素质会越来越好。这样的良性循环将提高学校的经济效益和社会性，高职院校才能继续发展。只有这样，才能更好地肩

负起职业教育的重要而紧迫的历史使命，为祖国建设培养技术人才。实训基地的建设是实现这一历史使命的物质保障。

因此，本项目的建设是十分必要的。

项目符合国家、省、市相关政策，具有现实需求和不可替代性，有明确的服务对象和受益对象，属于公共财政支持范围。

2.项目实施的公益性

劳动就业关系到经济发展和社会稳定，始终是党和政府高度重视的问题。就业是民生之本，和谐之基，是人民群众获得收入、维持生计、进一步改善物质和精神生活的根本途径。项目的建设，是面向城乡劳动者开展就业技能培训和创业培训，面向企业职工开展岗位技能提升培训，面向社会职业提供职业技能鉴定服务，开展技能竞赛、课程研发、创业孵化、师资培训、技术交流等服务。

项目的建设，可以充分发挥职业技能培训和职业介绍的主导作用，弥补社会办学的不足。通过每年对大量的失业、下岗和需要提高劳动技能的劳动者进行培训，可以为社会提供大量具有一定技能的劳动者。项目的建设，为各类城乡劳动者提供就业技能培训和创业培训，为职工岗位技能进行培训，为城乡登记失业人员、农村转移就业人员、高校毕业生、城乡未继续升学的初高中毕业生、退役士兵等城乡各类劳动者提供不同技能等级的就业技能培训和创业培训，为企业新员工提供职业技能培训，为在职职工提供技能、培训以及高技能人才培训，对促进当地经济发展具有重要意义。

项目的建设，为返乡农民工、退役军人、企业员工等各类职业技能提供培训场所，这不仅进一步扩大学校的培训规模，获得经济效益，而且进一步提高广大农民、新市民的择业能力，减轻社会用

工压力，缩短企业用人的适应期，提高企业员工和安全生产岗位人员的素质，多快好省地促进社会主义新农村的建设，赢得更大的社会效益。

项目实施能为社会公共利益服务，注重社会、区域发展长期利益。

3.项目实施的收益性

项目建成后，以收取培训、检测、成果转化、餐饮和住宿收入为项目的主要收入。根据拟对社会企业进行培训数量等来预测培训收入、检验检测收入及成果转化收入，参照周边地区的餐饮和住宿收取标准作为本项目收取餐饮和住宿费的依据，项目具有明确的收益渠道。

4.项目建设投资合规性

2020 年 10 月 27 日，项目已取得《山东省建设项目备案证明》，项目代码为 2020-371082-83-03-119289。

项目已委托威海市威咨建设项目管理有限公司编制《威海现代海洋协同创新公共实训基地项目可行性研究报告》。

项目立项批复及可行性研究报告均已完成，建设合规。

5.项目成熟度

环评审批意见、不动产权证书、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、防空地下室建设许可证、建筑工程施工许可证等手续均已办理，项目已有一定的成熟度。

6.项目资金来源和到位可行性

项目总投资 32,774.88 万元，其中：项目资本金 12,774.88 万元，由项目单位自筹；发行地方政府债券资金 20,000.00 万元，项目资金

来源渠道、性质、额度比较明确，尚未制定详细、具体的筹资方案以及资金筹集的相关保障制度，难以保障项目资金能否按时到位。

7.项目收入、成本、收益预测合理性

项目以国家发改委和建设部联合发布的《建设项目经济评价方法与参数（第三版）》为依据，结合项目实际情况，遵循现行的法规、政策、制度以及行业标准，并考虑了利息费用、税金等因素的影响，得出了项目收入、成本和收益。项目收入、成本及收益预测依据充分，考虑较为全面，预测结果基本合理。

8.债券资金需求合理性

本项目债券资金需求20,000.00万元，符合《国务院关于固定资产投资项目试行资本金制度的通知》、《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》等制度对项目资本金比例的规定，且项目产生的收益能满足债券还本付息的要求，债券资金预计较为合理。

9.项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

债券发行后，将根据债券发行的相关要求，做好还本付息的工作，每半年度付一次利息，到期一次还本。债券偿付资金主要来源为培训收入、检测收入、成果转化收入、餐饮和住宿收入，偿债较有保障。但未形成明确的偿债计划，需进一步完善。

项目收入的实现易受项目实施进度、项目数量和客流量等多种因素影响，存在一定的不确定性，也可能存在总投资核算不准确，培训、检测、餐饮、住宿等价格调整，项目运营成本变动等情况，存在实际投资额变动、收入减少、成本增加、项目无法按期投入运营等方面的风险，进而影响项目收益以及债券的还本付息，将有可

能给债券偿付带来一定风险。能够意识到偿债的风险点，但缺少相应的风险应对措施。

10.绩效目标合理性

威海现代海洋协同创新公共实训基地项目，绩效目标设置如下：

长期目标：按国家相关标准，作好项目成本控制，完成项目主要建设内容，扩大实训基地规模，增加培训人次，为劳动者提供培训场所，提高劳动者技能，增加劳动者就业机会，增加劳动者收入，带动地区城市建设的发展。

年度目标：按国家相关标准，作好项目成本控制，完成项目年度主要建设内容。

长期目标和年度目标从数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、社会效益、经济效益、可持续性影响、服务对象满意度等多角度设置了更为明确的指标、指标值，该项目绩效目标明确，与项目相关政策目标一致，受益群体定位准确，绩效目标与预计解决的问题相匹配，具有一定的前瞻性，绩效指标细化、量化相对合理，利于考核。

（三）评估结论

威海现代海洋协同创新公共实训基地项目收益 4.34 亿元，项目债券本息合计 2.77 亿元，本息覆盖倍数为 1.57，符合专项债发行要求；项目可以以相较银行贷款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。项目建成后能扩大实训基地规模，增加培训人次，为劳动者提供培训场所，提高劳动者技能，增加劳动者就业机会，增加

劳动者收入，带动地区城市建设的发展。但项目在退出清理调整机制、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。