

2022 年山东省济宁市泗水县职业教育培训中心建设项目
专项债券项目实施方案



一、项目基本情况

（一）项目名称

泗水县职业教育培训中心建设项目

（二）项目单位

项目立项主体名称：泗水县职业中等专业学校，
单位简介：

泗水县职业中等专业学校创建于 1986 年，1997 年 3 月经济宁市人民政府批准为全日制普通中等职业学校，1999 年 12 月被山东省人民政府命名为省级重点职业中专，经过三十多年的发展，学校形成了以中等职业教育为核心，以电大开放教育为平台，以技能培训和服务区域经济、服务“三农”为重点的多层次、多专业、综合性学校。

泗水县职业中等专业学校现占地 160 余亩，建筑面积 3.6 万平方米，现有教职工 115 人，其中专任教师 75 人、专业教师 45 人，在籍学生 1501 人。学校开设有机电、电子、计算机、数控等专业，其中电子专业被评为市级骨干专业。学校是山东省第二批规范化中等职业学校建设单位。

近年来，泗水县职业中等专业学校在县委、县政府和县教体局的正确领导下，整合资源，抢抓机遇，办学规模不断扩大，办学条件逐年改善。三年来，学校累计投入 2000 余万元用于基础设施建设，投资 1200 余万元新建数控加工中心、机械加工车间、电子电工实训车间、物联网实训室、网络综合布线、计算机检测与数据恢复实训室、网络搭建、录播室、舞蹈室、钢琴室等实习实训功能室，学校图书馆藏书 5.99 万册，实训实习工

位数达 900 余位，实训设备总值达 1500 余万元。

泗水县职业中等专业学校各专业实训设备均达到规范化标准，领先于全市其他同类学校。学校坚持以拓宽办学模式、重点提高办学水平为主线，强化技能训练，深化教学改革，内强素质，外树形象，办学效益不断攀升，教育质量稳步提高。尤其在 2016 全市职业技能大赛中，学校 35 名参赛师生全部获奖，共荣获 2 个一等奖，5 个二等奖，12 个三等奖，一次获奖超过过去 16 年参赛获奖总和。还有 2017 年春季高考，学校机电、计算机、学前教育三个专业共有 73 名同学（中考成绩大都在全县排名 3000 名左右）参加高考，其中 5 名学生以优异成绩考入本科院校；48 名同学考入专科院校。此前，参加单招考试 18 名学生，已有 12 名接到录取通知书。学校优异的办学成绩赢得了广泛的社会赞誉。

泗水县职业中等专业学校被济宁市人民政府命名为“教书育人，为人师表”先进单位，被市人事局、教育局评为职业教育先进集体，先后获得济宁市学生资助先进单位、市科技工作先进单位、泗水县教育工作先进单位、泗水县交通安全工作和后勤工作先进单位等称号，连年被县委、县政府命名为“文明单位”，连续五年被县委、县政府评为“全民普法依法治理”先进单位。

同时，泗水县职业中等专业学校还是济宁市旅游服务职业教育集团理事单位、济宁市机械制造职业教育集团成员单位、济宁市人力资源和社会保障局定点职业技能鉴定所、泗水县高校毕业生就业技能培训基地。随着我国职业教育的迅速发展，

泗水职业中专迎来了生机勃勃的春天，新的中长期发展规划已经开始实施。学校将继续按照泗水县委县政府的总体部署，坚持走内涵发展与特色发展的道路，以培养高素质技能型人才为目标，进一步深化教育教学改革，聚精会神抓教学，一心一意谋发展，为把学校建设成为一所质量优秀、条件先进、设施完善、富有特色、具有一流水平的职业学校而努力奋斗。

（三）项目规划审批

2021 年 12 月 31 日，济宁市生态环境局泗水县分局出具《关于泗水县职业中等专业学校泗水县职业教育培训中心建设项目环评手续情况说明》（项目代码 2109-370831-04-01-412709），该项目无需办理环评手续。

2021 年 10 月 11 日，泗水县行政审批服务局出具《关于泗水县职业教育培训中心建设项目可行性研究报告的批复》（泗行审字（投）〔2021〕36 号），对项目建设地点、建设内容和规模、项目总投资及资金来源做出了批复。

2021 年 10 月 11 日，泗水县职业教育培训中心建设项目取得用地预审与选址意见书，用字第 370831202100007。

2021 年 10 月 11 日，泗水县职业教育培训中心建设项目取得建设用地规划许可证，地字第 370831202100037。

（四）项目规模与主要建设内容

学校总用地面积 31891 平方米，学校总建筑面积 17460 平方米。地上建筑面积 14660 平方米，主要包括新建办公综合楼 5400 平方米（5 层），教学楼 4600 平方米（5 层）、餐厅 4600 平方米（4 层）、门卫 60 平方米，以及运动场地及配套设施建设；地下

建筑面积 2800 平方米，主要为停车场，停车位 55 个。

（五）项目建设期限

项目建设期共 32 个月，计划 2022 年 3 月开工实施，2024 年 10 月底竣工验收。

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）《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）；
- （2）《山东省建筑工程消耗量定额》；
- （3）《山东省安装工程消耗量定额》；
- （4）《济宁市材价信息》（2018），《济宁市材价信息》没有的，参照市场价；
- （5）《济宁市工程价目表》；
- （6）《济宁市工程结算资料汇编》（2016 年）；
- （7）国家、省、市相关法律法规及预算编制的规定等。
- （8）建设行政主管部门及工程造价部门近期颁发的有关文件
- （9）项目实施单位提供的有关基础数据、资料。

2. 估算总额

本项目总投资 12,000.00 万元，其中：建筑安装工程费用 7,970.00 万元，设备费用 1,820.00 万元，工程建设其他费用 993.80 万元，预备费用 489.50 万元，流动资金 726.70 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：资金需求及资金筹措表（单位：万元）

项目名称	投资总额	自有资金	拟发债金额	本次发债金额	2022 年度后续发债金额	2023 年度发债金额
泗水县职业教育培训中心建设项目	12,000.00	5,000.00	7,000.00	3,000.00	3,000.00	1,000.00

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学费收入、对外实训服务收入、餐厅对外服务收入、对外企业技术服务收入。营业收入逐年递增，预计正常年（第 6 年）可实现营业收入 2,512.00 万元。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

年度	学费收入	对外实训服务收入	餐厅对外服务收入	对外企业技术服务收入	合计
2025 年	1,000.00	300.00	10.00	400.00	1,710.00
2026 年	1,150.00	450.00	11.00	500.00	2,111.00
2027 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2028 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2029 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2030 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2031 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2032 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00

年度	学费收入	对外实训服务收入	餐厅对外服务收入	对外企业技术服务收入	合计
2033 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2034 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2035 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2036 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2037 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
2038 年	1,300.00	600.00	12.00	600.00	2,512.00
合计	17,750.00	7,950.00	165.00	8,100.00	33,965.00

收入预测方法说明:

根据项目可行性研究报告,本项目营业收入包括学费收入、对外实训服务收入、餐厅对外服务收入、对外企业技术服务收入。营业收入逐年递增,预计正常年(第6年)可实现营业收入 2,512.00 万元。

1. 学费收入;按 5000 元/(人·年)计算,按在校 2600 名学生计算,经计算年营业收入 1300 万元。

2. 对外实训服务收入;按 1000 元/(人次)计算,按年实训人次 6000 人计算,经计算年营业收入 600 万元。

3. 餐厅对外服务收入;按 20 元/(人次)计算,按年人次 6000 人计算,经计算年营业收入 12 万元。

4. 对外企业技术服务收入;按 1000 元/(次)计算,按年 6000 次数计算,经计算年营业收入 600 万元。

(二) 运营成本预测

本项目运营成本和费用主要为外购燃料动力费、工资福利费、修理费和其他费用。具体明细如下:

表 4：运营支出估算表（单位：万元）

年度	燃料动力费	工资福利费	修理费	其他费用	合计
2025 年	33.83	836.00	13.26	80.30	963.39
2026 年	33.83	836.00	13.26	80.30	963.39
2027 年	33.83	836.00	13.26	80.30	963.39
2028 年	33.83	836.00	13.26	80.30	963.39
2029 年	33.83	836.00	13.26	80.30	963.39
2030 年	33.83	877.80	13.26	80.30	1,005.19
2031 年	33.83	877.80	13.26	80.30	1,005.19
2032 年	33.83	877.80	13.26	80.30	1,005.19
2033 年	33.83	877.80	13.26	80.30	1,005.19
2034 年	33.83	877.80	13.26	80.30	1,005.19
2035 年	33.83	921.69	13.26	80.30	1,049.08
2036 年	33.83	921.69	13.26	80.30	1,049.08
2037 年	33.83	921.69	13.26	80.30	1,049.08
2038 年	33.83	921.69	13.26	80.30	1,049.08
合计	473.62	12,255.76	185.64	1,124.20	14,039.22

成本预测方法说明：

本项目成本和费用主要为外购燃料动力费、工资福利费、修理费和其他费用。

1、外购燃料及动力费用

该项目参照类似项目并结合实际情况估算，该项目正常年（第 5 年）外购燃料及动力费用为 33.83 万元。

外购燃料和动力费估算表详见附表。

2、工资及福利费

该项目教职工及后勤管理人员总计 146 人，其中：教职工人员 126 人，后勤管理人员 20 人。年工资总额为 836 万元，每五年增长 5%。

工资估算表详见附表。

3、修理费

修理费按固定资产折旧原值的 0.15%计取，每年 10.19 万

元。

4、其他费用

该项目正常年（第5年）年其他费用为80.30万元，包括其他管理费和其他营业费用。年其他管理费为50.16万元；其他营业费用按年收入的1.2%计算，年其他营业费用为30.14万元。

5. 税金及附加

本项目涉及的相关税费主要有增值税（13%、9%、6%）、城市维护建设税（5%）、教育费附加（3%）、地方教育费附加（2%）和企业所得税（25%）。

（三）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7,000.00万元，本期发行专项债券3,000.00万元，2022年度后续发行4,000.00万元，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5：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	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	利率	当年偿还利息	当年还本付息合计
2022年		3,000.00		3,000.00	4.20%	63.00	63.00
	3,000.00	3,000.00		6,000.00	4.20%		
2023年	6,000.00	1,000.00		7,000.00	4.20%	252.00	252.00
2024年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2025年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2026年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2027年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2028年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00

年度	期初本金余额	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	利率	当年偿还利息	当年还本付息合计
2029 年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2030 年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2031 年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2032 年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2033 年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2034 年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2035 年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2036 年	7,000.00			7,000.00	4.20%	294.00	294.00
2037 年	7,000.00		6,000.00	1,000.00	4.20%	231.00	6,231.00
2038 年	1,000.00		1,000.00		4.20%	42.00	1,042.00
合计		7,000.00	7,000.00			4,410.00	11,410.00

（四）项目运营损益表

项目运营损益表见表 6。

（五）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）

年度	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
一、收入/ 成本/税金														
营业收入	1,710.00	2,111.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00
营业成本	963.39	963.39	963.39	963.39	963.39	1,005.19	1,005.19	1,005.19	1,005.19	1,005.19	1,049.08	1,049.08	1,049.08	1,049.08
税金及附加	109.29	132.48	154.30	154.30	154.30	154.30	154.30	154.30	154.30	154.30	154.30	154.30	154.30	154.30
息税折旧 及摊销前 利润	637.32	1,015.13	1,394.31	1,394.31	1,394.31	1,352.51	1,352.51	1,352.51	1,352.51	1,352.51	1,308.62	1,308.62	1,308.62	1,308.62
二、折旧和 摊销														
总折旧和 摊销	554.99	554.99	554.99	554.99	383.65	383.65	383.65	383.65	383.65	383.65	383.65	247.33	247.33	247.33
息税前利 润	82.33	460.14	839.32	839.32	1,010.66	968.86	968.86	968.86	968.86	968.86	924.97	1,061.29	1,061.29	1,061.29
三、财务费 用														
利息支出	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	231.00	42.00
总财务费 用	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	294.00	231.00	42.00
税前利润	-211.67	166.14	545.32	545.32	716.66	674.86	674.86	674.86	674.86	674.86	630.97	767.29	830.29	1,019.29
四、所得税														

所得税费用		41.54	136.33	136.33	179.17	168.72	168.72	168.72	168.72	157.74	191.82	207.57	254.82
五、净利润	-211.67	166.14	545.32	545.32	716.66	674.86	674.86	674.86	674.86	630.97	767.29	830.29	1,019.29

表 7：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年度	合计	1 2022 年	2 2023 年	3 2024 年	4 2025 年	5 2026 年	6 2027 年	7 2028 年	8 2029 年	9 2030 年	10 2031 年
一、经营活动产生的现金											
经营活动收入	33,965.00				1,710.00	2,111.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00	2,512.00
经营活动支出	14,039.22				963.39	963.39	963.39	963.39	963.39	1,005.19	1,005.19
支付的各项税费	4,242.27				109.29	174.02	290.63	290.63	333.47	323.02	323.02
经营活动产生的现金净额	15,683.52				637.32	973.60	1,257.98	1,257.98	1,215.15	1,183.80	1,183.80
二、投资活动产生的现金											
建设成本支出	12,000.00	7,000.00	3,000.00	2,000.00							
其中：建设期利息	609.00	63.00	252.00	294.00							
投资活动产生的现金净额	-12,000.00	-7,000.00	-3,000.00	-2,000.00							
三、融资活动产生的现金											
资本金	5,000.00	1,000.00	2,000.00	2,000.00							
专项债券	7,000.00	6,000.00	1,000.00								
银行借款											
偿还债券本金	7,000.00										

（六）其他需要说明的事项

1. 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。

（七）小结

本项目收入主要是学费收入、对外实训服务收入、餐厅对外服务收入和对外企业技术服务收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对运营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 15,683.52 万元，融资本息合计为 11,410.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.37 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	7,000.00	4,410.00	11,410.00	
银行借款				
融资合计	7,000.00	4,410.00	11,410.00	15,683.52
覆盖倍数				1.37

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. 市场风险

本项目需对市场加强监测和对不确定因素进行分析论证，针对市场风险的特点，制定相关风险规避措施，进一步提高项目市场抗风险能力。

2. 工程风险

项目建设需对工程地质条件、水文条件和工程设计方案进行详细勘测和分析论证，需重点对工程量增加、投资额增加、建设工期延长等可能问题进行分析论证，并要考虑到项目总体布局和分期建设的规划，做好与后续项目的衔接工作。

3. 资金风险

企业需要制定科学、合理的融资方案，确保资金准确到位，应防止资金链中断、供应不足或因利率变化导致融资成本增加，给项目建设和以后的经营造成不必要的损失。

（二）与项目收益相关的风险

1. 价格达不到预期风险

从财务分析中的敏感性分析计算表可知，项目收益对租赁价格较为敏感，如果市场供需态势发生较大变化，租赁价格波动较大，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，特别是外购燃料及动力、工资及福利费、和修理费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。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

泗水县职业教育培训中心建设项目，项目实施单位为泗水县职业中等专业学校，本项目拟申请专项债券 7,000.00 万元，用于泗水县职业教育培训中心建设项目建设，本期申请发行专项债券 3,000.00 万元，2022 年下半年拟发行 3,000.00 万元，2023 年下半年拟发行 1,000.00 万元，期限均为 15 年，建设年限为 32 个月。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）本项目的建设符合国家产业政策

为全面落实科学发展观，加强和改善宏观调控，引导社会投资，推进产业结构优化升级，促进一、二、三产业健康协调发展，逐步形成农业为基础、高新技术产业为先导、基础产业和制造业为支撑、服务业全面发展的产业格局，坚持节约发展、清洁发展、安全发展，实现可持续发展，国家发展和改革委员会发布了《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，该目录由鼓励、限制和淘汰三类产业组成，本项目属于第一类鼓励类，第三十六项“教育”第三条“职业教育”。本项目属于鼓励类项目，因此，项目建设符合国家产业政策的规定。

（2）大力发展职业教育，是推进我国工业化、现代化的迫切需要

基本实现工业化，大力推进信息化，加快建设现代化，是本世纪头 20 年我国经济社会发展的战略任务。我们要坚持以信息化带动工

业化，以工业化促进信息化，走出一条科技含量高、经济效益好、资源消耗低、环境污染少、人力资源优势得到充分发挥的新型工业化路子；要推进产业结构优化升级，转变经济增长方式，提高自主创新能力，不断提高现代化水平，都对我国人力资源的结构和素质提出了新的更高的要求。国民经济的各行各业不但需要一大批科学家、工程师和经营管理人才，而且需要数以千万计的高技能人才和数以亿计的高素质劳动者。没有这样一支高技能、专业化的劳动大军，再先进的科学技术和机器设备也很难转化为现实生产力。我国目前在生产一线的劳动者素质偏低和技能型人才紧缺问题十分突出。现有技术工人只占全部工人的 1/3 左右，而且多数是初级工，技师和高级技师仅占 4%。从制造业比较发达的沿海地区看，技术工人短缺，已成为制约产业升级的突出因素。我国已是制造业大国，工业增加值居世界第四位，但还不是制造业强国，我国的制造业生产技术和管理水平与发达国家还有不小的差距。主要问题是产业结构不合理，技术创新能力不强，产品以低端为主、附加值低，资源消耗大，而且安全生产事故也多，这些都与从业人员技术素质偏低、高技能人才匮乏有很大关系。现在经济全球化深入发展，国际产业结构加快调整与重组，我们要抓住机遇，努力提高我国制造业水平，使“中国制造”在国际市场上真正有竞争力。这就必须从源头抓起，更加重视和加快发展职业教育，全面提升人力资源的整体素质。

（3）大力发展职业教育，也是完善现代国民教育体系的必然要求。

职业教育既包括技术教育也包括技术培训，既包括职业教育也包括职业培训，既包括中等职业教育也包括高等职业教育。发展职业教育是我国教育事业发展规律的内在要求。要把基础教育、职业教育和高等教育放在同等重要位置，统筹兼顾，协调推进。这三个方面相辅相成，共同构成我国的现代国民教育体系。过去，我国比较重视基础教育和高等教育，这是必要的，今后仍应这样做。近些年来，我们越来越清楚地认识到，必须同样重视发展职业教育。我国人力资源丰富，但劳动力整体素质不高，人才结构不尽合理，重要原因是教育结构不够完善，职业教育发展滞后。因此，大力发展职业教育，是完善现代国民教育体系的必然要求。

（4）本项目的建设是保证社会和谐，经济发展，人民安居乐业的需要。

在全面建设小康社会的进程中，实现教育权利和接受优质教育是现代社会人民群众最基本的需求和最根本的利益。面对日益激烈的市场竞争和知识经济时代的挑战，接受必要的教育不仅成为人们生存、发展的第一需要和终身受益的财富，甚至决定人一生的命运。随着我国社会经济的发展，越来越多的人已经认识到教育的重要性。本项目的建设，从根本上保证了基础教育能够顺利开展，满足人们受教育的需求，提升社会文明程度，保证和谐稳定的生活环境。

教育作为软实力的一个重要组成部分，对一个地区综合实力的提升有促进作用。良好的基础教育，能为城市的发展增加动力；反之，落后的基础教育会成为发展的障碍。良好的教育也是招商引资和聚敛

人气的一面旗帜，能吸引投资，发展生产。对于投资商而言，学校的基础设施建设和软环境对生产发展影响特别大。其中的软环境就是人文环境和教育环境。而这一切都需要教育作为铺垫。这就说明了教育对一个地区的商业价值提升和经济发展的推动作用。经济发展了，人民的生活工作水平才能提高，才能有更多精力关注教育，进而推动教育事业发展，使教育 and 经济走上一条良性循环的持续发展道路。

综上所述，泗水县职业教育培训中心建设项目是我国发展中等职业教育事业，搞好职业教育工作的需要；是为加快适应教育事业发展需要，充分挖掘和发挥泗水县教育潜力的需要；是改善泗水县中等专业学校办学条件的需要；也是保证社会和谐，经济发展，人民安居乐业的需要。本项目的建设是十分必要的。

2、项目实施的公益性

目前高级技术、技能型人才成为企业急需人才，并且随着泗水县经济和社会的发展对技术技能型人才需求也在不断增长，目前泗水县各类职业学校培养的技术技能型人才已满足不了泗水县地区经济和社会发展的需求；根据泗水县教育局的义务教育后学生继续接受教育统计数据显示，在完成九年义务教育后仍有大批学生没有再接受继续教育转为普通人员就业。因此，开展泗水县职业教育培训中心建设项目建设，是强化校企协同育人，推动中等职业学校发展，全面提高人才培养质量具有重要意义。

(1) 项目建设能够有效缓解泗水县中等职业教育资源严重不足的现状

在这次对泗水县教育情况的市场调查中,统计数据显示目前泗水县中等职业实训设施已经完全不能适应学生对中等职业教育的需求,职业技术实训设施不足、实训条件落后情况严重,教育资源已处于相对严重紧缺的状态。泗水县职业教育培训中心建设项目的实施,可以有效缓解上述情况,不仅在各类实训教学硬件、软件设施上将更进一步完善,而且将全面提高泗水县中等职业教育教学质量,同时,对整个济宁市的中等职业教育事业稳定发展起到一定的推动作用。

(2) 项目建设能够有效缓解政府办学压力,促进经济和城市发展

泗水县职业教育培训中心建设项目的建设,对于推动城市化进程,促进经济发展也将产生不可低估的作用。初步预计,泗水县职业教育培训中心建设项目总投资 1.2 亿元,会产生极其重要的经济拉动效应和助推作用。同时,项目建成后,不仅会提高周边住宅用房的居住率,而且会带动周围交通运输业、餐饮业、住宿业等相关产业的发展,极大地提升泗水县的人气和商气,对保持社会稳定,推动和谐、活力泗水县的建设都将起到重要作用。

(3) 项目建设能够打造职业教育亮点,提升教育形象 and 水平

泗水县职业教育培训中心建设项目建设完成后,新增办公综合楼 5400 平方米、教学楼 4600 平方米、餐厅 4600 平方米、门卫 60 平方米以及运动场地及配套设施建设。新建成的教学区、活动区、绿化区分区明显,功能齐全,重点开展数控、电工、信息技术等实训教学内容。学校教育教学质量会大幅度提升,专业技能教育会进一步凸显,

成为泗水县一张中等职业教育名片。必定能够带动全县中等职业教育事业持续快速健康发展。

3、项目实施的收益性

经估算，项目正常运营年度可创收 2,512.00 万元。通过与运营成本对比分析，到期预计可达到的资金覆盖倍数为 1.37 倍，因此该项目实施的收益性可观。

4、项目投资合规性

项目的实施，符合国家及地方发展规划和企业发展要求，是加快企业发展，全面提高企业经济效益的必然要求。2021 年 10 月 11 日，取得泗水县行政审批服务局出具的《关于泗水县职业教育培训中心建设项目可行性研究报告的批复》。

5、项目成熟度

通过工程分析，该项目的选址合理，项目实施进度安排合理，工程设计和功能要求规范，消防、环保和劳动卫生符合有关规范要求。因此从项目实施角度分析，该项目的实施是比较成熟的。

6、项目资金来源和到位可行性

本项目资本金 5,000.00 元，占总投资 41.67%，为项目单位自有资金；发行专项债券筹资 7,000.00 万元，占总投资 58.33%。资金来源渠道及筹措程序合规。项目总投资为 12,000.00 万元，但未直接通过申请财政现有资金的渠道获取，而是主要通过发行专项债筹集，资金支持方式科学，到位可行性强。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目收入是在结合济宁及济宁周边地区相同业务基础上，参照国家发改委、建设部颁发的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）规定的原则和要求进行预测，估算数据合理。

8、债券资金需求合理性

项目总投资为 12,000.00 万元，发行专项债券筹资 7,000.00 万元，占总投资 58.33%；本项目资本金 5,000.00 万元，占总投资 41.67%，项目资本金不低于项目总投资的 20%，因此债券资金需求合理。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

本项目收入为学费收入、对外实训服务收入、餐厅对外服务收入、对外企业技术服务收入，结合项目所处区域及行业运营情况，合理考虑该项目的运营期收入，通过测算本期覆盖倍数及收益平衡抗压测试，项目偿债计划可行。

本工程项目投资大、耗用资源较多，并且项目建成后经营收入受到宏观经济及市场的影响，若未能按计划实现收入将导致不能偿还到期债券本息。

若某一年度内，上述假设条件未能满足，导致相关收益不能按进度足额到位，出现债务还本付息资金短缺，项目实施单位和泗水县财政局拟通过增加项目资本金方式进行弥补，确保项目顺利实施。

10、绩效目标合理性

（1）目标明确

项目绩效目标设定明确，与部门单位的职责和中长期规划目标、年度工作目标一致，项目受益群体定位准确，绩效目标和指标设置与

项目高度相关。

（2）目标合理

项目绩效目标与项目预计解决的问题相匹配，绩效目标与现实需求匹配，绩效目标具有一定的前瞻性和挑战性。绩效指标已经细化、量化，指标值设置合理。

（三）评估结论

泗水县职业教育培训中心建设项目累计可用于还本付息的净现金流入为 15,683.52 万元，累计需支付融资债券及银行贷款本金和利息共 11,410.00 万元，本息覆盖倍数为 1.37 倍。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。项目建成后能带动当地经济及相关产业的发展。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。