

济宁市金乡县
中等职业教育提质扩建项目
实施方案



项目单位：金乡城建投资运营集团有限公司

主管部门：金乡县教育和体育局

财政部门：金乡县财政局

2024 年 5 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

金乡县中等职业教育提质扩建项目。

（二）立项单位

项目立项主体名称：金乡城建投资运营集团有限公司。

（三）项目规划审批

2023年9月27日金乡县行政审批服务局出具《关于金乡县中等职业教育提质扩建项目可行性研究报告的批复》（金行审批复〔2023〕37号）。

（四）项目规模与主要内容

本项目建设地点位于济宁市金乡县金乡街道、高河街道、卜集镇驻地、胡集镇驻地，本项目总建筑面积 97727 平方米，包括新建教学楼 61400 平方米，综合楼 27795 平方米，餐厅及附属用房 8532 平方米。新建教学楼、综合楼等为装配式混凝土框架结构，并建设道路、给排水等配套设施。建成后，将新增教学班 105 个，新增学位 5250 个。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为 2024 年 1 月至 2026 年 12 月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）编制依据

1.《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》；

2.国家发展改革委员会、建设部《建设项目经济评价方

法与参数》(第四版);

3.《教育部关于学习宣传贯彻习近平总书记重要指示和全国职业教育大会精神的通知》(教职成〔2021〕3号);

4.《产业结构调整指导目录(2019年本)》(2021年修订);

5.《“十四五”时期教育强国推进工程实施方案》;

6.《中国教育现代化2035》;

7.《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》;

8.《山东省“十四五”教育事业发展规划》;

9.《山东省中长期教育改革和发展规划纲要(2021年修订)》;

10.《山东省普通高级中学基本办学条件标准》(试行);

11.《中等职业学校建设标准》(建标192-2018);

12.《济宁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》;

13.《金乡县中等职业教育提质扩建项目可行性研究报告》。

(二) 资金筹措方案

1. 资金筹措原则

(1) 通过自筹投入一定资本金,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

本项目估算总投资 84,000.00 万元，其中，项目单位自有资金 42,000.00 万元，已发行专项债券 7,000.00 万元，本次拟发行专项债券 4,000.00 万元，后续拟发行专项债券 31,000.00 万元。预计后续发行债券金额不代表后续发行承诺。

表 1：项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	84,000.00	100.00%	
一、资本金	42,000.00	50.00%	
（一）自有资金	42,000.00	50.00%	
（二）专项债券			
1、已发行专项债券			
2、本期拟发行专项债券			
3、后续拟发行专项债券			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	42,000.00	50.00%	
（一）已发行专项债券	7,000.00	8.33%	
（二）本期拟发行专项债券	4,000.00	4.76%	
（三）后续拟发行专项债券	31,000.00	36.90%	
（四）银行融资			

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目资金测算平衡表

表 2：项目资金平衡测算表（单位：万元）

项目/年度	公式	合计	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
一、经营活动产生的现金	—								
经营活动收入	A	198,569.11				6,772.48	6,772.48	6,772.48	6,772.48
经营活动支出	B	6,299.66				216.85	216.85	216.85	216.85
支付的各项税费	C	37,107.12				1,218.21	1,218.21	1,218.21	1,218.21
经营活动现金净流量	D=A-B-C	155,162.34				5,337.42	5,337.42	5,337.42	5,337.42
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E	84,000.00	50,000.00	8,000.00	26,000.00				
流动资金支出	F								
投资活动现金净流量	G=-E-F	-84,000.00	-50,000.00	-8,000.00	-26,000.00				
三、融资活动产生的现金	—								
资本金（自有资金）	H	42,000.00	8,000.00	8,000.00	26,000.00				
专项债券	I	42,000.00	42,000.00						
银行借款	J								
偿还债券本金	K	42,000.00							
偿还银行借款本金	L								
支付债券利息	M	48,452.25				1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90
支付银行借款利息	N								
融资活动现金净流量	O=H+J-K-L-M-N	-6,452.25	50,000.00	8,000.00	26,000.00	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90
四、期初现金	P						3,575.52	7,151.04	10,726.56
期内现金变动	Q=D+G+O	64,710.09				3,575.52	3,575.52	3,575.52	3,575.52
五、期末现金	R=P+Q	64,710.09				3,575.52	7,151.04	10,726.56	14,302.08

(续1) 表2: 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
一、经营活动产生的现金	—								
经营活动收入	A	6,772.48	6,772.48	6,772.48	6,772.48	6,772.48	6,772.48	7,111.10	7,111.10
经营活动支出	B	216.85	216.85	216.85	216.85	216.85	216.85	225.48	225.48
支付的各项税费	C	1,218.21	1,218.21	1,218.21	1,218.21	1,218.21	1,218.21	1,323.40	1,323.40
经营活动现金净流量	D=A-B-C	5,337.42	5,337.42	5,337.42	5,337.42	5,337.42	5,337.42	5,562.22	5,562.22
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E								
流动资金支出	F								
投资活动现金净流量	G=E-F								
三、融资活动产生的现金	—								
资本金 (自有资金)	H								
专项债券	I								
银行借款	J								
偿还债券本金	K								
偿还银行借款本金	L								
支付债券利息	M	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90
支付银行借款利息	N								
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90
四、期初现金	P	14,302.08	17,877.60	21,453.12	25,028.64	28,604.16	32,179.67	35,755.19	39,555.51
期内现金变动	Q=D+G+O	3,575.52	3,575.52	3,575.52	3,575.52	3,575.52	3,575.52	3,800.32	3,800.32
五、期末现金	R=P+Q	17,877.60	21,453.12	25,028.64	28,604.16	32,179.67	35,755.19	39,555.51	43,355.83

(续2)表2: 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年	2046年
一、经营活动产生的现金	—								
经营活动收入	A	7,111.10	7,111.10	7,111.10	7,111.10	7,111.10	7,111.10	7,111.10	7,111.10
经营活动支出	B	225.48	225.48	225.48	225.48	225.48	225.48	225.48	225.48
支付的各项税费	C	1,323.40	1,323.40	1,323.40	1,323.40	1,323.40	1,323.40	1,323.40	1,323.40
经营活动现金净流量	D=A-B-C	5,562.22	5,562.22	5,562.22	5,562.22	5,562.22	5,562.22	5,562.22	5,562.22
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E								
流动资金支出	F								
投资活动现金净流量	G=E-F								
三、融资活动产生的现金	—								
资本金 (自有资金)	H								
专项债券	I								
银行借款	J								
偿还债券本金	K								
偿还银行借款本金	L								
支付债券利息	M	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90
支付银行借款利息	N								
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90
四、期初现金	P	43,355.83	47,156.15	50,956.47	54,756.79	58,557.11	62,357.43	66,157.75	69,958.07
期内现金变动	Q=D+G+O	3,800.32	3,800.32	3,800.32	3,800.32	3,800.32	3,800.32	3,800.32	3,800.32
五、期末现金	R=P+Q	47,156.15	50,956.47	54,756.79	58,557.11	62,357.43	66,157.75	69,958.07	73,758.39

(续3) 表2: 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年
一、经营活动产生的现金	—								
经营活动收入	A	7,466.66	7,466.66	7,466.66	7,466.66	7,466.66	7,466.66	7,466.66	7,466.66
经营活动支出	B	234.54	234.54	234.54	234.54	234.54	234.54	234.54	234.54
支付的各项税费	C	1,433.84	1,433.84	1,433.84	1,433.84	1,433.84	1,433.84	1,433.84	1,654.08
经营活动现金净流量	D=A-B-C	5,798.27	5,798.27	5,798.27	5,798.27	5,798.27	5,798.27	5,798.27	5,578.03
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E								
流动资金支出	F								
投资活动现金净流量	G=-E-F								
三、融资活动产生的现金	—								
资本金 (自有资金)	H								
专项债券	I								
银行借款	J								
偿还债券本金	K								42,000.00
偿还银行借款本金	L								
支付债券利息	M	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	1,761.90	880.95
支付银行借款利息	N								
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-1,761.90	-42,880.95
四、期初现金	P	73,758.39	77,794.76	81,831.14	85,867.51	89,903.88	93,940.26	97,976.63	102,013.01
期内现金变动	Q=D+G+O	4,036.37	4,036.37	4,036.37	4,036.37	4,036.37	4,036.37	4,036.37	-37,302.92
五、期末现金	R=P+Q	77,794.76	81,831.14	85,867.51	89,903.88	93,940.26	97,976.63	102,013.01	64,710.09

注: 运营期利息支出列示在“三、融资活动产生的现金”。建设期利息由建设期项目资本金支付, 包含在“二、投资活动产生的现金---建设成本支出”中

（二）应付本息情况

本项目 2024 年 4 月已发行专项债券 7,000.00 万元、利率 2.67%、期限 30 年。本期拟发行专项债券 4,000.00 万元，后续拟发行专项债券 31,000.00 万元（预计后续发行债券金额不代表后续发行承诺），假设债券期限为 30 年、利率为 4.50%。在债券存续期每半年支付一次债券利息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下。

表 3：专项债券还本付息测算表（单位：万元）

债券存续期	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	应付利息	还本付息合计
2024 年		42,000.00		42,000.00	880.95	880.95
2025 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2026 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2027 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2028 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2029 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2030 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2031 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2032 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2033 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2034 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2035 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2036 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2037 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2038 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2039 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2040 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2041 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90

债券存续期	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	应付利息	还本付息合计
2042 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2043 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2044 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2045 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2046 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2047 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2048 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2049 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2050 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2051 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2052 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2053 年	42,000.00			42,000.00	1,761.90	1,761.90
2054 年	42,000.00		42,000.00		880.95	42,880.95
合计		42,000.00	42,000.00		52,857.00	94,857.00

注：注：已发行专项债券利率为 2.67%，本期及后续拟发行专项债券利率预计为 4.50%。

（三）本息覆盖倍数

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 155,162.34 万元，融资本息合计为 94,857.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.64 倍。

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）保证严格按照政府债券管理相关规定履行相应义务，确保政府专项债券资金专款专用。

专项债券收支纳入政府性基金预算管理，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. 自然风险

自然风险是指由于自然因素的不确定性对项目实施过程造成的影响，自然风险因素主要包括：火灾风险、风暴风险、洪水风险、雪灾风险、气温风险。

2. 技术风险

技术风险是指由于科学技术的进步、技术结构以及相关变量的变动给项目可能带来的损失。包括：建筑施工技术和工艺革新的风险、建筑设计变动或计算失误的风险、设备故障或损坏的风险、建筑生产力因素短缺风险、施工事故风险。

3. 社会稳定风险

社会风险因素主要是指由于人文社会环境因素的变化对项目的影 响。风险因素主要有城市规划风险、区域发展风险、公众干预风险、治安风险。

（二）与项目收益相关的风险

项目建成后的运营管理，特别是日常检查、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。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

项目名称为金乡县中等职业教育提质扩建项目，立项单位为金乡城建投资运营集团有限公司。

（二）评估内容

1. 项目实施的必要性

（1）项目符合国家产业政策的要求

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）》（2021 年修订）。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 3 条“职业教育”，为国家鼓励发展的项目。因此，本项目的建设符合国家产业政策。

（2）项目建设是解决专业建设投入问题的有效路径

专业是人才培养的重要载体。职业教育培养的是服务区域经济发展的一线技术技能人才，这类人才在培养过程中尤为注重实践动手能力的养成，因此，专业建设过程中除了软性的师资、图书资源等之外，硬件上还必须具有合适的实验实训场所和设备甚至校外实践导师，但从这方面看，专业建

设所需资源具有高成本、高投入的特点。当前，在技术发展呈爆发性变革的背景下，本科职业院校作为现代职业教育体系的顶层，其培养的人才对知识、能力和素质的要求更高，相应的，在专业建设过程中需要投入的人、财、物也更多，以解决专业培养与技术发展同步的问题。

本项目为金乡县中等职业教育提质扩建项目，为金乡县提供更多的学位和优质教育资源，有助于金乡县根据城镇建设、产业发展和人口变化，优化义务教育学校布局，科学配置教育资源，促进金乡县义务教育优质均衡发展。

（3）项目建设是我国发展教育事业，搞好基础教育工作的需要

随着国际国内形势的发展变化，特别是知识经济时代的到来，教育日益成为经济发展中不可缺少的重要组成部分，并直接支撑经济发展和社会进步。城市要加快发展，科教是基础，人才是关键，各级各部门都把教育工作放在重要位置，既要注重教育资源布局的合理性，又要重视学校基础设施的建设工作。为落实教育优先发展战略，要把提高青少年整体素质作为人才战略的基础工程，合理配置教育资源，完善教育投入机制，增加教育投入。

积极发展基础教育事业，对于提高广大人民群众文化水平，顺利完成职业教育，接受更高层次教育打下坚实基础，积极发展职业教育。对创造素质教育的良好环境，提高民族素质，落实科教兴国战略具有十分重要的意义；同时，也是

增加居民消费,带动与教育相关产业的发展,减轻就业压力,稳定社会的重要举措。

综上所述,项目建设是十分必要的。

2. 项目实施的公益性

教育公平是构建和谐社会的重要前提、重要支撑。实践表明,现代社会中人们的受教育程度与职业、收入、社会地位呈正比关系,特别是在当今就业竞争越来越激烈的背景下,教育在很大程度上已成为社会个体的发展前提。只有坚持教育公平,赋予每个受教育者平等的受教育机会,才能使社会成员的潜能、积极性和创造性得到最大限度地实现。人是社会的主体,培养高素质的劳动者和专门人才,是构建社会主义和谐社会的根本保证,而教育作为培养人才的摇篮,对构建和谐社会具有先导性作用。项目建设能够改善薄弱学校的薄弱环节,力促教育均衡发展,维护教育公平,推进和谐社会建设进程。

3. 项目实施的收益性

本项目经济效益指标来自于可行性研究报告,通过对收入以及相关营运成本的估算,测算得出本项目可用于资金平衡的息前净现金流量能够覆盖融资本息,因此本项目实施的收益性可观。

4. 项目建设投资合规性

本项目前期经过了集体决策,并进行了可行性论证和研究,2023年9月27日金乡县行政审批服务局出具《关于金

《乡县中等职业教育提质扩建项目可行性研究报告的批复》（金行审批复〔2023〕37号）。本项目符合国家及地方发展规划。本项目的实施计划基本完整、可行、合理，具备明确的项目范围和项目内容，具备明确的项目组织及分工。因此本项目建设投资满足合规性。

5. 项目成熟度

通过工程分析，本项目的选址合理，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，本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 42,000.00 万元，占总投资 50.00%，为项目单位自有资金；发行专项债券筹资 42,000.00 万元，占总投资 50.00%。资金来源渠道及筹措程序合规。项目总投资为 84,000.00 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

本项目的收入来源主要是房屋租赁收入和物业管理收入，是在结合济宁及济宁周边地区相同业务基础上，参考济宁市金乡县租赁和物业服务情况统计进行预测，估算数据合理。

8. 债券资金需求合理性

项目总投资为 84,000.00 万元，资本金 42,000.00 万元，占总投资 50.00%，为项目单位自有资金；发行专项债券筹资 42,000.00 万元，占总投资 50.00%，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

本项目收入为房屋租赁收入和物业管理收入,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

本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 155,162.34 万元，融资本息合计为 94,857.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.64 倍，符合专项债发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券等方式完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。总的来说，本项目绩效目标明确，可实施性较强，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。