

2022 年山东省烟台市招远市  
烟台机械工程学校综合教学楼建设项目

实施方案

财政部门：招远市财政局



主管部门：招远市教育和体育局



实施单位：烟台机械工程学校



编制时间：2022 年 5 月

## 一、项目基本情况

### （一）项目名称

烟台机械工程学校综合教学楼建设项目

### （二）项目单位

单位名称：烟台机械工程学校

法人代表：王连成

开办资金：4453.6001 万元人民币

住所：招远市温泉东路 66 号

经费来源：财政拨款

从事经营范围：烟台机械工程学校是以培养高中和初中学历技术应用人才，提高社会职业素质，财会、服装、行管、微机、法律、药剂制品与营销、宝玉石鉴定与加工、综合工程等学历教育及相关职业培训的中等职业学校。

烟台机械工程学校自 1997 年创建以来，以市二职专为依托，先后成建制地合并了市电大、技工学校、成人中专、职工中专、四职专、五职专等七所学校，2017 年 8 月，一职专和职工教育办公室成建制地并入，学校办学规模不断扩大，现有教职工 506 人，在校生 3008 人，80 个班级，2020 年招生人数创历史新高，达 1258 人，学校现有的基础条件已无法满足正常教育教学需求。而且当前正处在省级示范性中等职业学校建设的关键时期，目前学校综合基础能力满足不了示范校建设创建要求和办学实际需要，教学和实训场所十分紧张，急需建设一座综合教学楼，用于理论和实训教学。

### （三）项目规划审批

2020 年 11 月 5 日，招远市行政审批局出具《招远市行政审批服务局关于烟台机械工程学院综合教学楼建设项目建议书的批复》（招审批建【2020】123 号）

2021 年 8 月 11 日，招远市行政审批局出具《招远市行政审批服务局关于烟台机械工程学院综合教学楼建设项目可行性研究报告（调整版）的批复》（招审批建【2021】92 号）

2021 年 10 月 21 日，招远市行政审批局出具《招远市行政审批服务局关于烟台机械工程学院综合教学楼初步设计和投资概算的批复》（招审批建【2021】121 号）

2021 年 10 月 25 日，招远市行政审批局出具《中华人民共和国建筑工程施工许可证》（编号：370685202110120101）

### （四）项目规模与主要建设内容

项目总占地 6775 m<sup>2</sup>（约合 10.16 亩，已有土地不需新增占地），总建筑面积 8500 m<sup>2</sup>（5F），其中一层用于护理专业教学，建筑面积 2481 m<sup>2</sup>，主要设置多功能厅、教室、实训教室及办公室等；二层用于机电一体化专业教学，建筑面积 1616 m<sup>2</sup>，主要设置教室、实训教室及办公室等；三层用于经贸专业教学，建筑面积 1361 m<sup>2</sup>，主要设置教室、实训教室及办公室等；四层用于计算机专业教学，建筑面积 1361 m<sup>2</sup>，主要设置教室、实训教室及办公室等；五层用于酒店管理专业教学，建筑面积 1361 m<sup>2</sup>，主要设置教室、实训教室及办公室等；屋顶面积 320 m<sup>2</sup>。本项目建成后设 40 个班（其中普通教学班

20 个，实训教学班 20 个），安置 2000 名学生。

### （五）项目建设期限

项目建设期限为七个月，自 2021 年 8 月至 2022 年 10 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) 《中华人民共和国教育法》（2015 年修正）；
- 2) 国家发改委《产业结构调整指导目录（2019 年本）》；
- 3) 《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》；
- 4) 《教育现代化推进工程实施方案》；
- 5) 《国家教育事业发展规划“十三五”规划》；
- 6) 《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；
- 7) 《山东省关于推进基础教育综合改革的意见》；
- 8) 《山东省中长期教育改革和发展规划纲要（2011-2020 年）》；
- 9) 《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；
- 10) 《山东省“十三五”教育事业发展规划》
- 11) 《烟台市“十三五”教育事业发展规划》
- 12) 《烟台市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；
- 13) 《招远市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；
- 14) 《招远市城市总体规划（2010-2020）》；
- 15) 《中等职业学校建设标准》（建标 192-2018）
- 16) 《山东省中等职业学校分级标准（试行）》
- 17) 《山东省建设用地控制标准（2019 年版）》

- 18) 《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)；
- 19) 招远市水文、地质、气象资料等；
- 20) 国家发改委、建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》(第三版)；

## 2. 估算总额

本项目总投资 4,172.08 万元，项目资本金 972.08 万元，计划发行地方政府专项债券融资 3,200.00 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。

### 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  | 4172.08 | 100%  |    |
| 一、资本金  | 972.08  | 23.3% |    |
| 自有资金   | 972.08  |       |    |
| 二、债务资金 | 3200.00 | 76.7% |    |
| 专项债券   | 3200.00 |       |    |
| 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

本项目预期收入主要来源于学生的住宿费收入、学费收入、短期培训收入。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：人民币万元）

| 项目\年份       | 2023 年        | 2024 年          | 2025 年          | 2026 年          | 2027 年          | 2028 年          | 2029 年          | 2030 年          |
|-------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 住宿费收入       | 96.00         | 120.00          | 120.00          | 126.00          | 126.00          | 126.00          | 132.30          | 132.30          |
| 学费收入        | 800.00        | 1,000.00        | 1,000.00        | 1,050.00        | 1,050.00        | 1,050.00        | 1,102.50        | 1,102.50        |
| 短期培训收入      | 48.00         | 60.00           | 60.00           | 63.00           | 63.00           | 63.00           | 66.15           | 66.15           |
| <b>收入合计</b> | <b>944.00</b> | <b>1,180.00</b> | <b>1,180.00</b> | <b>1,239.00</b> | <b>1,239.00</b> | <b>1,239.00</b> | <b>1,300.95</b> | <b>1,300.95</b> |

(续上表)

单位：人民币万元

| 项目\年份       | 2031 年          | 2032 年          | 2033 年          | 2034 年          | 2035 年          | 2036 年          | 2037 年        | 合计               |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|
| 住宿费收入       | 132.30          | 138.92          | 138.92          | 138.92          | 145.86          | 145.86          | 72.93         | 1,892.30         |
| 学费收入        | 1,102.50        | 1,157.63        | 1,157.63        | 1,157.63        | 1,215.51        | 1,215.51        | 607.75        | 15,769.14        |
| 短期培训收入      | 66.15           | 69.46           | 69.46           | 69.46           | 72.93           | 72.93           | 36.47         | 946.15           |
| <b>收入合计</b> | <b>1,300.95</b> | <b>1,366.00</b> | <b>1,366.00</b> | <b>1,366.00</b> | <b>1,434.30</b> | <b>1,434.30</b> | <b>717.15</b> | <b>18,607.59</b> |

收入预测方法说明：

#### 1、住宿费收入、学费收入

根据项目可研及方案，项目建成后预计在校生 2000 人，高职学费和住宿费的收取，执行山东省物价局统一的标准，学费标准每人每学年为普通类专业 5000 元，会计专业 4800 元，艺术类专业 7000 元，校企合作办学类专业为 9600 元。该项目取每人每年 5000 元。住宿费分为 800 元/年和 600 元/年两个标准，暂按 600 元/年测算。

假设第一年收入按 80%进行测算，第二年开始达到满负荷，且收费按每三年上浮 5%测算。

## 2、短期培训收入

短期职业资格专业培训，初取证每人 1080 元，复审换证每人 680 元。根据项目可研及方案，项目建成后参考以前年度收入预计每年成人班短期培训收入 50—70 万元。取平均值每年 60 万元进行测算。随着职教高考政策的普及职校高考录取率的提升，职专招生有望迎来新一波入学高峰，成人职业技能培训人数也在逐年增长，而且自 2022 年起，学校计划拓展成人培训方向增加培养范围，收入也将逐年增加，假设第一年收入按 80%进行测算，第二年开始达到满负荷，且每三年收入上浮 5%。

## （二）运营成本预测

本项目总成本费用主要为学生管理费用、员工工资及福利费、燃料动力费、其他费用等。

### 1、其中学生管理费主要包括：

①学校每年组织学生参加社团活动及各类技能或社团比赛产生一定的经费。

②各个专业的实操实习消耗材料需要一部分支出。

③技能大赛需要购买符合赛项规定的参赛设备，因为每年产生一定费用。

④当了学生身心健康增加的其他资金比如 2021 年各教学楼设置了直饮热水器，及学生公寓新增洗浴设备等。

根据学校以前年度费用情况，本项目学生管理费用按收入的15%进行测算。

2、工资及福利费：项目计划设教师30人，每人每月7000元，其他人员10人，每人每月5000元，假设运营期第一年设老师24人，其他人员8人，从第二年开始按满员测算。根据收入配比原则，假设每三年工资及福利费上浮5%。

### 3、燃料动力费

项目预计年电年需要量为135万kW·h，单价0.84元/kW·h；水年需要量为113000.00吨，单价3.84元/吨。项目年均外购动力费156.80万元。考虑经济发展和物价上涨等因素，假设每三年价格上浮5%。

4、其他费用：为扣除管理费用、员工工资及福利费、燃料动力费用外之后的费用，假设项目按收入的1%进行测算。

### 5、相关税费

结合本项目涉及的行业性质，本项目免税。

年度运营支出预测如下：

表3：运营支出估算表（单位：人民币万元）

| 年度    | 管理费    | 员工工资及福利费 | 燃料动力费  | 其他费用  | 运营成本   |
|-------|--------|----------|--------|-------|--------|
| 2023月 | 141.60 | 249.60   | 125.44 | 9.44  | 526.08 |
| 2024年 | 177.00 | 312.00   | 156.80 | 11.80 | 657.60 |
| 2025年 | 177.00 | 312.00   | 156.80 | 11.80 | 657.60 |
| 2026年 | 185.85 | 327.60   | 164.64 | 12.39 | 690.48 |
| 2027年 | 185.85 | 327.60   | 164.64 | 12.39 | 690.48 |

|        |          |          |          |        |           |
|--------|----------|----------|----------|--------|-----------|
| 2028 年 | 185.85   | 327.60   | 164.64   | 12.39  | 690.48    |
| 2029 年 | 195.14   | 343.98   | 172.87   | 13.01  | 725.00    |
| 2030 年 | 195.14   | 343.98   | 172.87   | 13.01  | 725.00    |
| 2031 年 | 195.14   | 343.98   | 172.87   | 13.01  | 725.00    |
| 2032 年 | 204.90   | 361.18   | 181.52   | 13.66  | 761.26    |
| 2033 年 | 204.90   | 361.18   | 181.52   | 13.66  | 761.26    |
| 2034 年 | 204.90   | 361.18   | 181.52   | 13.66  | 761.26    |
| 2035 年 | 215.14   | 379.24   | 190.59   | 14.34  | 799.31    |
| 2036 年 | 215.14   | 379.24   | 190.59   | 14.34  | 799.31    |
| 2037 年 | 107.57   | 189.62   | 95.30    | 7.17   | 399.66    |
| 合计     | 2,791.14 | 4,919.97 | 2,472.60 | 186.08 | 10,369.79 |

### （三）利息支出

项目计划拟发债 3,200.00 万元，已于 2021 年 8 月发行地方政府专项债券融资 1,600.00 万元，票面利率为 3.44%；计划 2022 年本期融资 1,600.00 万元，期限均为十五年，假设年融资利率 4.5%，在债券存续期间内每半年支付利息，到期偿还本金，应还本付息情况如下：

表 4：专项债券还本付息测算表

金额单位：人民币万元

| 年份     | 期初本金余额   | 当年新增本金   | 当年偿还本金 | 期末本金余额   | 当年偿还利息 | 当年还本付息合计 |
|--------|----------|----------|--------|----------|--------|----------|
| 2021 年 |          | 1,600.00 |        | 1,600.00 |        | -        |
| 2022 年 | 1,600.00 | 1,600.00 |        | 3,200.00 | 91.04  | 91.04    |
| 2023 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2024 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2025 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2026 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2027 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2028 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2029 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2030 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2031 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |
| 2032 年 | 3,200.00 |          |        | 3,200.00 | 127.04 | 127.04   |

|        |          |          |          |          |          |          |
|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2033 年 | 3,200.00 |          |          | 3,200.00 | 127.04   | 127.04   |
| 2034 年 | 3,200.00 |          |          | 3,200.00 | 127.04   | 127.04   |
| 2035 年 | 3,200.00 |          |          | 3,200.00 | 127.04   | 127.04   |
| 2036 年 | 3,200.00 |          | 1,600.00 | 1,600.00 | 99.52    | 1,699.52 |
| 2037 年 | 1,600.00 |          | 1,600.00 | -        | 36.00    | 1,636.00 |
| 合计     |          | 3,200.00 | 3,200.00 |          | 1,878.08 | 5,078.08 |

#### （四）项目运营损益表

项目运营损益表见表 5。

#### （五）项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 6。

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

| 项目\年份      | 2023 年 | 2024 年   | 2025 年   | 2026 年   | 2027 年   | 2028 年   | 2029 年   | 2030 年   |
|------------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 一、收入       |        |          |          |          |          |          |          |          |
| 住宿费收入      | 96.00  | 120.00   | 120.00   | 126.00   | 126.00   | 126.00   | 132.30   | 132.30   |
| 学费收入       | 800.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,050.00 | 1,050.00 | 1,050.00 | 1,102.50 | 1,102.50 |
| 短期培训收入     | 48.00  | 60.00    | 60.00    | 63.00    | 63.00    | 63.00    | 66.15    | 66.15    |
| 收入合计       | 944.00 | 1,180.00 | 1,180.00 | 1,239.00 | 1,239.00 | 1,239.00 | 1,300.95 | 1,300.95 |
| 二、成本费用     |        |          |          |          |          |          |          |          |
| 1、管理费      | 141.60 | 177.00   | 177.00   | 185.85   | 185.85   | 185.85   | 195.14   | 195.14   |
| 2、员工工资及福利费 | 249.60 | 312.00   | 312.00   | 327.60   | 327.60   | 327.60   | 343.98   | 343.98   |
| 3、燃料动力费    | 125.44 | 156.80   | 156.80   | 164.64   | 164.64   | 164.64   | 172.87   | 172.87   |
| 4、其他费用     | 9.44   | 11.80    | 11.80    | 12.39    | 12.39    | 12.39    | 13.01    | 13.01    |
| 成本费用合计     | 526.08 | 657.60   | 657.60   | 690.48   | 690.48   | 690.48   | 725.00   | 725.00   |
| 三、项目净现金流入  | 417.92 | 522.40   | 522.40   | 548.52   | 548.52   | 548.52   | 575.95   | 575.95   |

| 项目\年份      | 2031 年   | 2032 年   | 2033 年   | 2034 年   | 2035 年   | 2036 年   | 2037 年 | 合计        |
|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|-----------|
| 一、收入       |          |          |          |          |          |          |        |           |
| 住宿费收入      | 132.30   | 138.92   | 138.92   | 138.92   | 145.86   | 145.86   | 72.93  | 1,892.30  |
| 学费收入       | 1,102.50 | 1,157.63 | 1,157.63 | 1,157.63 | 1,215.51 | 1,215.51 | 607.75 | 15,769.14 |
| 短期培训收入     | 66.15    | 69.46    | 69.46    | 69.46    | 72.93    | 72.93    | 36.47  | 946.15    |
| 收入合计       | 1,300.95 | 1,366.00 | 1,366.00 | 1,366.00 | 1,434.30 | 1,434.30 | 717.15 | 18,607.59 |
| 二、成本费用     |          |          |          |          |          |          |        | -         |
| 1、管理费      | 195.14   | 204.90   | 204.90   | 204.90   | 215.14   | 215.14   | 107.57 | 2,791.14  |
| 2、员工工资及福利费 | 343.98   | 361.18   | 361.18   | 361.18   | 379.24   | 379.24   | 189.62 | 4,919.97  |
| 3、燃料动力费    | 172.87   | 181.52   | 181.52   | 181.52   | 190.59   | 190.59   | 95.30  | 2,472.60  |
| 4、其他费用     | 13.01    | 13.66    | 13.66    | 13.66    | 14.34    | 14.34    | 7.17   | 186.08    |
| 成本费用合计     | 725.00   | 761.25   | 761.25   | 761.25   | 799.32   | 799.32   | 399.66 | 10,369.79 |
| 三、项目净现金流入  | 575.95   | 604.74   | 604.74   | 604.74   | 634.98   | 634.98   | 317.49 | 8,237.80  |

表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

| 年份           | 2021 年   | 2022 年   | 2023 年 | 2024 年 | 2025 年   | 2026 年   | 2027 年   | 2028 年   |
|--------------|----------|----------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|
| 一、年初资金余额     |          |          |        | 290.88 | 686.24   | 1,081.60 | 1,503.08 | 1,924.56 |
| 二、本年现金流入     |          |          |        |        |          |          |          |          |
| 1、资本金流入      | 465.00   | 507.08   |        |        |          |          |          |          |
| 2、债券资金流入     | 1,600.00 | 1,600.00 |        |        |          |          |          |          |
| 3、债券存续期净收入流入 |          |          | 417.92 | 522.40 | 522.40   | 548.52   | 548.52   | 548.52   |
| 合计           | 2,065.00 | 2,107.08 | 417.92 | 522.40 | 522.40   | 548.52   | 548.52   | 548.52   |
| 三、专项投资现金流出   |          |          |        |        |          |          |          |          |
| 1、工程费用       | 1,871.00 | 2,016.04 |        |        |          |          |          |          |
| 2、其他费用       | 96.00    |          |        |        |          |          |          |          |
| 3、预备费        | 98.00    |          |        |        |          |          |          |          |
| 4、建设期利息      |          | 91.04    |        |        |          |          |          |          |
| 合计           | 2,065.00 | 2,107.08 |        |        |          |          |          |          |
| 四、专项债券现金流出   |          |          |        |        |          |          |          |          |
| 1、本次债券利息     |          |          | 127.04 | 127.04 | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   |
| 2、本次债券本金归还   |          |          |        |        |          |          |          |          |
| 合计           |          |          | 127.04 | 127.04 | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   |
| 五、年度项目现金收支净额 |          |          | 290.88 | 395.36 | 395.36   | 421.48   | 421.48   | 421.48   |
| 六、本年资金结余     |          |          | 290.88 | 686.24 | 1,081.60 | 1,503.08 | 1,924.56 | 2,346.04 |

| 年份               | 2029 年   | 2030 年   | 2031 年   | 2032 年   | 2033 年   | 2034 年   | 2035 年   | 2036 年    | 2037 年    | 合计        |
|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 一、年初资金余额         | 2,346.04 | 2,794.95 | 3,243.85 | 3,692.76 | 4,170.46 | 4,648.16 | 5,125.87 | 5,633.81  | 4,569.27  |           |
| 二、本年现金流入         |          |          |          |          |          |          |          |           |           |           |
| 1、资本金流入          |          |          |          |          |          |          |          |           |           | 972.08    |
| 2、债券资金流入         |          |          |          |          |          |          |          |           |           | 3,200.00  |
| 3、债券存续期净收入<br>流入 | 575.95   | 575.95   | 575.95   | 604.74   | 604.74   | 604.74   | 634.98   | 634.98    | 317.49    | 8,237.80  |
| 合计               | 575.95   | 575.95   | 575.95   | 604.74   | 604.74   | 604.74   | 634.98   | 634.98    | 317.49    | 12,409.88 |
| 三、专项投资现金流出       |          |          |          |          |          |          |          |           |           |           |
| 1、工程费用           |          |          |          |          |          |          |          |           |           | 3,887.04  |
| 2、其他费用           |          |          |          |          |          |          |          |           |           | 96.00     |
| 3、预备费            |          |          |          |          |          |          |          |           |           | 98.00     |
| 4、建设期利息          |          |          |          |          |          |          |          |           |           | 91.04     |
| 合计               |          |          |          |          |          |          |          |           |           | 4,172.08  |
| 四、专项债券现金流出       |          |          |          |          |          |          |          |           |           |           |
| 1、本次债券利息         | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 99.52     | 36.00     | 1,787.04  |
| 2、本次债券本金归还       |          |          |          |          |          |          |          | 1,600.00  | 1,600.00  | 3,200.00  |
| 合计               | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 127.04   | 1,699.52  | 1,636.00  | 4,987.04  |
| 五、年度项目现金收支<br>净额 | 448.91   | 448.91   | 448.91   | 477.70   | 477.70   | 477.70   | 507.94   | -1,064.54 | -1,318.51 | 3,250.76  |

|          |          |          |          |          |          |          |          |          |          |      |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------|
| 六、本年资金结余 | 2,794.95 | 3,243.85 | 3,692.76 | 4,170.46 | 4,648.16 | 5,125.87 | 5,633.81 | 4,569.27 | 3,250.76 |      |
| 七、资金保障倍数 |          |          |          |          |          |          |          |          |          | 1.62 |

## （六）小结

本项目收入主要是学生住宿费收入、学费收入和短期培训收入，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 8,237.80 万元，融资本息合计为 5,078.08 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.62 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表（金额单位：人民币万元）

| 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 | 3,200.00 | 1,878.00 | 5,078.08 |          |
| 融资合计 | 3,200.00 | 1,878.00 | 5,078.08 | 8,237.80 |
| 覆盖倍数 |          |          |          | 1.62     |

## 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

项目建设期存在人工材料上涨的风险。考虑到项目建设期较短，此类风险较小。

## （二）与项目收益相关的风险

### 1. 学生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，项目收益对学生数量较为敏感，如果市场供需态势发生较大变化，学生数量减少，将会对项目的收益带来一定风险。随着职教高考政策的普及职校高考录取率的提升，职专招生有望迎来新一波入学高峰，成人职业技能培训人数也在逐年增长，而且自 2022 年起，学校计划拓展成人培训方向增加培养范围，收入也将逐年增加，风险较小。

### 2. 运营成本增加风险

项目建成后的运营管理，特别是日常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

概述项目主管部门、实施单位、申请专项债券资金规模及年限等情况烟台机械工程学校综合教学楼建设项目，项目主管部门为招远市教育局，实施单位为烟台机械工程学校，本项目拟申请专项债券 3,200.00 万元用于项目建设，其中已于 2021 年 8 月发行地方政府专项债券融资 1,600.00 万元，票面利率为 3.44%；计划 2022 年本期融资 1,600.00 万元，期限均为十五年，假设年融资利率 4.5%，在债券存续期间内每半年支付利息，到期偿还本金。

### （二）评估内容

#### 1、项目实施的必要性

项目的建设将进一步推进该校“山东省示范性中等职业学校项目建设立项学校”进程，满足人民群众对优质学位的强烈需求，全面提高学校的办学条件、教学质量和办学水平。对加快招远市教育现代化进程，建设和谐招远效益招远，进一步推进高职教育的均衡发展具有积极影响。对全面贯彻“优先发展教育，建设人力资源强国”战略部署，大力推进科教兴市、人才强市战略，加快教育现代化进程，全面提高国民素质和教育质量，加快基础教育改革与发展的步伐具有重要作用。

## 2、项目实施的公益性

本项目根据《山东省中等职业学校分级标准（试行）》要求，解决了该校教学和专业实训场地不足的问题，有利于培养高端技术技能人才，引领高职教育创新发展，补齐高等教育发展短板，优化高等教育结构布局。为打造招远职教品牌、培养高素质技能人才奠定基础，综合教学楼建成后主要用于学校专业理论和实训教学，提高学校基础能力建设水平，让招远市职业教育发展再上一个台阶，具有良好的社会效果，因此项目的建设是十分必要的、可行的。

## 3、项目实施的收益性

本期烟台机械工程学校综合教学楼建设项目存续期间有稳定的现金流入，在项目涉及专项债券本金全部偿还后仍有 3,250.76 万元期末结余。本息覆盖倍数可以达到 1.62 倍，系运营净收益 8,237.80 万元与本期债券还本付息总额 5,078.08 万元之倍数，可满足债券存续期间各年的项目投资及债券本息偿还的需求。

#### 4、项目投资合规性

根据学校办学实际需要，烟台机械工程学校经过全面调研，结合省级示范性学校创建要求，提出综合教学楼建设项目，用于学校专业理论和实训教学，提高学校基础能力建设水平，让招远市职业教育发展再上一个台阶。

#### 5、项目成熟度

本项目的建设，是合理配置教学资源，完善扩大教学规模的重要举措，不仅有利于该校完善办学规模和教育设施，更有利于促进当地经济建设和社会发展，是十分必要的。

项目建设场址具有良好的区位优势，外部水、电基础设施条件良好，为项目建设提供有力条件。

项目建设具有良好的社会效益，对提高烟台机械工程学校办学水平，推动该校教育事业的发展，满足群众日益增长的优质教育的强烈需求以及对于促进招远市教育事业的发展起到积极作用。

#### 6、项目资金来源和到位可行性

本项目总投资 4,172.08 万元，项目资本金 972.08 万元，计划发行地方政府专项债券融资 3,200.00 万元，其中 2021 年 8 月已发行 1,600.00 万元，本次拟发行 1,600.00 万元，期限均为十五年，根据项目收益与融资平衡分析结果显示，本次烟台机械工程学校综合教学楼建设项目专项债券存续期内还本付息资金相对充足。

#### 7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目主要收入来源于学生的住宿费收入、学费收入、短期培训

收入，总收入为 18,607.59 万元，本项目总成本费用主要为学生管理费用、员工工资及福利费、燃料动力费、其他费用等，总成本费用为 10,369.79 万元，项目总运营净收益为 8,237.80 万元。

#### 8、债券资金需求合理性

本期烟台机械工程学校综合教学楼建设项目存续期间有稳定的现金流入，在项目涉及专项债券本金全部偿还后仍有 3,250.76 万元期末结余。本息覆盖倍数可以达到 1.62 倍，系运营净收益 8,237.80 万元与本期债券还本付息总额 5,078.08 万元之倍数，可满足债券存续期间各年的项目投资及债券本息偿还的需求。

#### 9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

根据本项目预期收益和融资平衡的压力测试结果，当现金流下降 5%、10% 范围内变动的情况下，专项债券本息资金覆盖率仍然大于 1.20，付息资金具有一定的稳定性和风险抵抗能力。本项目经营收益对项目融资本息的覆盖倍数为 1.62，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。

#### 10、其他需要纳入事前绩效评估的事项

### （三）评估结论

项目运营净收益为 8,237.80 万元，融资本息合计为 5,078.08 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.62 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。项目的建设将进一步推进教育公平，满足人民群众对优质学位的强烈需求，全面提高学校的办学条件、教学质量和办学水平。对加快我市教育现代化进程，建设和谐招远效益招远，进一步推进高等职业教育的均衡发展具有积极影响。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。