

2022 年山东省滨州市惠民县职业中专第二综合 实训基地建设项目实施方案



惠民县教育和体育局

2022 年 6 月



一、项目基本情况

（一）项目名称

职业中专第二综合实训基地建设项目

（二）项目单位

惠民县教育和体育局地址设在滨州市惠民县城古楼街 39 号，局长王国华，主要负责全县基础教育、职业教育、成人教育、学前教育、特殊教育及对全县教师队伍进行综合管理。原惠民县教育局于 1993 年 10 月 12 日在滨州工商局登记注册挂牌成立，由县机构改革，2019 年 1 月 15 日惠民县教育局和惠民县体育运动办公室合并为惠民县教育和体育局，县教育和体育局挂牌成立。职责如下：

一、贯彻执行党和国家的教育方针、政策及法律、法规；研究拟定全县教育事业发展规划，并指导、协调和监督实施。

二、统筹管理本部门教育经费，筹措教育经费，规划实施教育基建投资和教学设备投资；监测全县教育经费的筹措及使用情况。

三、统筹管理全县基础教育工作，指导与评估全县中等和初等教育及中等以下各类学校的教育改革，指导监督全县普及九年义务教育和扫除青壮年文盲工作。组织开展基础教育的督导评估工作。

四、指导全县各级各类学校的思想政治工作和德育工作，参与县属学校领导班子的考察调整工作。

五、规划指导全县学校体育、卫生、艺术、教育及法制和国防教育工作。

六、负责全县教育系统财务监督和行政监察，基本信息的统计、分析、发布和信息系统的开发与建设工作。

七、主管全县的教师工作，组织实施教师资格制度和各级各类学校的编制标准，统筹规划全区教师和管理人员队伍的建设工作，做好教师的职称评定、聘用工作，严格执行教职工编制标准负责对县直学校按人事调配的有关核编及进人计划等规定进行人事调配工作。

八、做好各类高中、职中等学校的招生考试工作，统筹管理学校教育的招生考试工作，编制各类学校的招生计划；负责学校的学籍、学历管理及学校 毕业生就业指导工作。

九、规划指导全县教育系统的教育教学研究工作，为学校科研成果的推广，为“产学研”结合搞好服务，统筹管理、协调、指导全县教育系统的对外 交流与学习工作。

（三）项目规划审批

2020 年 3 月 3 日取得惠民县发展和改革局惠发改投资(2020) 26 号《关于惠民县教育和体育局惠民县职业中专第二实训基地建设项目可行性研究报告的批复》

（四）项目规模与主要内容

惠民县职业中专第二综合实训基地建设项目拟建于惠民县孙武四路以北，乐安四路以东，本项目可规划用地面积 66666.7 m²（约合 100.00 亩）。建筑面积 6.67 万平方米，建设卫生、学前、烹饪等综合实训楼 4 栋，建设实习医院楼 1 栋，购置卫生、烹饪、综合实训等实训设备 186 台套，形成实习、技能培训为一体的产教融合实训基地。

（五）项目建设期限

项目建设的工期 36 个月，2020 年 6 月开工建设，2023 年 6 月竣工。

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、惠民县教育和体育局委托编制项目可行性研究报告的委托书
- 2、惠民县职业中专智能制造综合实训基地项目选址意见书及建设用地现状界线平面
- 3、《投资项目可行性研究指南》（试行）（2002 年国家计委办公厅）
- 4、《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）
- 5、中发（1999）9 号《中共中央、国务院关千深化教育改革 全面推进素质教育的决定》
- 6、《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》（国发（2005）35 号）
- 7、《山东省人民政府印发关于大力推进职业教育改革发展的决定》
- 8、《山东省人民政府关于加快建设适应经济社会发展的现代职业教育体系的意见》（鲁政发（2012）49 号）
- 9、《山东省人民政府办公厅关千贯彻落实鲁政发（2012）49 号文件推进现代职业教育体系建设的实施意见》（鲁政办字（2013）126 号）

10、《山东省中等职业学校分级标准（试行）》的通知（鲁教职字[201 2] 1 号） " 的文件精神

11、《中等职业学校建设标准》（建标 192- 2018 ）

12、国家和省市有关政策、法规和规划。

2. 估算总额

本项目总投资 35000 万元,其中建筑工程费 23345 万元,设备购置安装费 8501.3 万元,其他工程费用 2010.83 万元,基本预备费 1015.71 万元,铺底流动资金 127.16 万元。

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:

表 1: 资金结构表

资金结构	金额 (万元)	占比	备注
估算总投资	35,000.00	100%	
一、资本金	13,000.00	37.14%	
自有资金	13,000.00		
二、债务资金	22,000.00	62.86%	
专项债券	22,000.00		
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

本项目预期收入项目运营收入来自职业学校生均公用经费基本拨款收入和社会培训收入。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

续上表：

年份	公用经费基本拨款收入	培训费收入	合计
2022	-	-	-
2023	1,577.00	409.45	1,986.45
2024	3,154.00	818.90	3,972.90
2025	3,154.00	818.90	3,972.90
2026	3,154.00	818.90	3,972.90
2027	3,154.00	818.90	3,972.90
2028	3,154.00	818.90	3,972.90
2029	3,154.00	818.90	3,972.90
2030	3,154.00	818.90	3,972.90
2031	3,154.00	818.90	3,972.90
2032	3,154.00	818.90	3,972.90
2033	3,154.00	818.90	3,972.90
2034	3,154.00	818.90	3,972.90
2035	3,154.00	818.90	3,972.90
2036	3,154.00	818.90	3,972.90
2037	3,154.00	818.90	3,972.90
2038	3,154.00	818.90	3,972.90
2039	3,154.00	818.90	3,972.90
2040	3,154.00	818.90	3,972.90
2041	3,154.00	818.90	3,972.90
2042	3,154.00	818.90	3,972.90
2043	1,577.00	409.45	1,986.45
合计	63,080.00	16,378.00	79,458.00

收入预测方法说明：

年营运收入=数量×单价。

1. 数量

参考《惠民县职业中专第二综合实训基地建设项目可行性研究报告》，本项目建设完成后，项目运营收入来自职业学校生均公用经费基本拨款收入和社会培训收入。

参考相关政策收费标准及《惠民县职业中专第二综合实训基地建设项目可行性研究报告》，现按照以下情景进行测算：

《中等职业学校免学费补助资金管理办法》中指出：中央财政统一按每生每年平均 2000 元测算标准和一定比例与地方财政分担。惠民县职业中等专业学校学前教育/卫生专业/电工电子类/烹饪在校生人数达到 6000 人，免学费补助金额为 1200 万元。

《关于中等职业学校生均公用经费基本拨款标准有关问题的通知》中指出：按专业类别确定生均公用经费拨款基本标准，具体如下：

（一）旅游服务类（不含烹饪专业）、财经商贸类、休闲保健类、教育类、司法服务类、公共管理与服务类专业，每生每年 2800 元。（二）农林牧渔类、资源环境类、能源与新能源类、土木水利类、加工制造类、电工电子类、石油化工类、轻纺食品类、交通运输类、信息技术类专业，每生每年 3300 元。（三）体育与健身类、医药卫生类专业，每生每年 3900 元。文化艺术类、旅游服务类的烹饪专业，每生每年 4500 元。

职业学校生均公用经费基本拨款收入一览表

业类别	人数合计	生均公用经费基本拨款标	免学费补助金额（万元）
学前教育	2000	2800 元/年	560
卫生专业	2000	3900 元/年	780
电工电子类	1000	3300 元/年	330

烹饪	1000	4500 元/年	450
合计	6000		2120

本项目市域企业职工培训 5800 人，培训费按 1486 元/年/人计算，年培训收入 862.00 万元。

本项目每年总收入为 4,182.00 万元。

2. 单价

根据可行性研究报告数据，参考相关政策收费标准及《惠民县职业中专第二综合实训基地建设项目可行性研究报告》，现按照以下情景进行测算：

《中等职业学校免学费补助资金管理办法》中指出：中央财政统一按每生每年平均 2000 元测算标准和一定比例与地方财政分担。惠民县职业中等专业学校学前教育/卫生专业/电工电子类/烹饪在校生人数达到 6000 人，免学费补助金额为 1200 万元。

《关于中等职业学校生均公用经费基本拨款标准有关问题的通知》中指出：按专业类别确定生均公用经费拨款基本标准，具体如下：

（一）旅游服务类（不含烹饪专业）、财经商贸类、休闲保健类、教育类、司法服务类、公共管理与服务类专业，每生每年 2800 元。（二）农林牧渔类、资源环境类、能源与新能源类、土木水利类、加工制造类、电工电子类、石油化工类、轻纺食品类、交通运输类、信息技术类专业，每生每年 3300 元。（三）体育与健身类、医药卫生类专业，每生每年 3900 元。（四）文化艺术类、旅游服务类的烹饪专业，每生每年 4500 元。本项目各类单价参考营业收入一览表。

（二）运营成本预测

本项目总成本费用包括外购原材料、外购动力及燃料、工资及

福利、修理费折旧费、摊销费等。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	合计
2022	-	-	-	-
2023	22.37	221.45	223.16	466.98
2024	44.74	442.89	446.32	933.95
2025	44.74	442.89	446.32	933.95
2026	44.74	442.89	446.32	933.95
2027	44.74	442.89	446.32	933.95
2028	44.74	442.89	446.32	933.95
2029	44.74	465.03	446.32	956.10
2030	44.74	465.03	446.32	956.10
2031	44.74	465.03	446.32	956.10
2032	44.74	465.03	446.32	956.10
2033	44.74	465.03	446.32	956.10
2034	44.74	488.29	446.32	979.35
2035	44.74	488.29	446.32	979.35
2036	44.74	488.29	446.32	979.35
2037	44.74	488.29	446.32	979.35
2038	44.74	488.29	446.32	979.35
2039	44.74	512.70	446.32	1,003.76
2040	44.74	512.70	446.32	1,003.76
2041	44.74	512.70	446.32	1,003.76
2042	44.74	512.70	446.32	1,003.76
2043	22.37	256.35	223.16	501.88
合计	894.81	9,509.65	8,926.47	19,330.93

成本预测方法说明：

2、燃料动力费

原材料名称	单位	年消耗量	单位（元）	金额（万元）
电	万 kWh/a	56.03	0.5	28.02
水	万 t	3.84	3.8	14.59
合计				42.61

3、工资及福利费

根据劳动定员情况，职工人数为 80 人，其中管理人员 5 人，技

术人员 5 人，普通教师 70 人，福利费计提比率按 14%，年工资总额及福利费共计 421.80 万元。

4、折旧摊销费

项目形成应计提折旧的固定资产原值 32,862.01 万元，固定资产采用直线法计提折旧，其中房屋建筑物折旧年限 20 年、净残值率为 15%，；机器设备等折旧年限 10 年、净残值率为 10%；其他固定资产净产值率按 5%计算，折旧年限按 10 年计，本项目达产年年折旧费为 796.69 万元；无形资产按 10 年摊销计算，其他资产按 10 年摊销，项目年摊销费 201.08 万元。

5、修理费。项目年修理费为 425.07 万元。

6、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	0%	
	0%	
	0%	
城建税	0%	
教育费附加	0%	
地方教育附加	0%	
房产税	0%	
企业所得税	0%	

7. 利息支出

根据本项目资金筹措计划，建设期拟发行专项债券 22,000.00 万元，其中 2020 年 8 月已发行 7,000 万元，债券发行利率 3.81%，

债券发行期限 20 年；2021 年 9 月已发行 3,000.00 万元，债券发行期限 20 年，债券发行利率 3.53%，本次拟发行 10,000.00 万元，债券发行期限 20 年，剩余额度 2,000.00 万元，假定在 2023 年发行完毕。假设债券利率 4.20%，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金

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
2020	-	7,000.00	-	7,000.00	-	-
2021	7,000.00	3,000.00	-	10,000.00	266.70	266.70
2022	10,000.00	10,000.00	-	20,000.00	582.60	582.60
2023	20,000.00	2,000.00	-	22,000.00	834.60	834.60
2024	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2025	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2026	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2027	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2028	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2029	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2030	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2031	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2032	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2033	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2034	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2035	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2036	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2037	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2038	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2039	22,000.00	-	-	22,000.00	876.60	876.60
2040	22,000.00	-	7,000.00	15,000.00	876.60	7,876.60
2041	15,000.00	-	3,000.00	12,000.00	609.90	3,609.90
2042	12,000.00	-	10,000.00	2,000.00	294.00	10,294.00
2043	2,000.00	-	2,000.00	-	42.00	2,042.00
合计		22,000.00	22,000.00		17,532.00	39,532.00

（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	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
营业收入	-	-	-	1,986.45	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90
增值税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
营业税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
营业成本	-	266.70	582.60	1,772.21	2,751.83	2,751.83	2,751.83	2,751.83	2,751.83	2,773.97	2,773.97	2,773.97
利润总额	-	-266.70	-582.60	214.24	1,221.07	1,221.07	1,221.07	1,221.07	1,221.07	1,198.93	1,198.93	1,198.93
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
净利润	-	-266.70	-582.60	214.24	1,221.07	1,221.07	1,221.07	1,221.07	1,221.07	1,198.93	1,198.93	1,198.93

续上表：

年份	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年
营业收入	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	1,986.45
增值税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
营业税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
营业成本	2,572.89	2,572.89	2,596.15	2,596.15	2,596.15	2,596.15	2,596.15	2,620.56	2,620.56	2,353.86	2,037.96	913.98
利润总额	1,400.01	1,400.01	1,376.75	1,376.75	1,376.75	1,376.75	1,376.75	1,352.34	1,352.34	1,619.04	1,934.94	1,072.47
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
净利润	1,400.01	1,400.01	1,376.75	1,376.75	1,376.75	1,376.75	1,376.75	1,352.34	1,352.34	1,619.04	1,934.94	1,072.47

表 7：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年份	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一、经营活动产生的现金流								
1.经营活动产生的现金流	-	-	-	1,986.45	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90
2.经营活动支付的现金流	-	-	-	466.98	933.95	933.95	933.95	933.95
3.经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-	-	-	-
4.经营活动产生的现金流小计	-	-	-	1,519.47	3,038.95	3,038.95	3,038.95	3,038.95
二、投资活动产生的现金流量								
1.支付项目建设资金	8,000.00	4,000.00	14,872.84	8,000.00				
2.支付的铺底资金			127.16					
3.投资活动产生的现金流小计	-8,000.00	-4,000.00	-15,000.00	-8,000.00	-	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流								
1.项目资本金	13,000.00							
2.债券及银行借款筹资款	7,000.00	3,000.00	10,000.00	2,000.00	-	-	-	-
3.偿还债券及银行借款本金		-	-	-	-	-	-	-
4.支付融资利息	-	266.70	582.60	834.60	876.60	876.60	876.60	876.60
5.筹资活动产生的现金流合计	20,000.00	2,733.30	9,417.40	1,165.40	-876.60	-876.60	-876.60	-876.60
四、现金流总计								
1.期初现金	-	12,000.00	10,733.30	5,150.70	-164.43	1,997.92	4,160.27	6,322.61
2.期内现金变动	12,000.00	-1,266.70	-5,582.60	-5,315.13	2,162.35	2,162.35	2,162.35	2,162.35
3.期末现金	12,000.00	10,733.30	5,150.70	-164.43	1,997.92	4,160.27	6,322.61	8,484.96

(续) 表 7: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、经营活动产生的现金流								

1.经营活动产生的现金流	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90
2.经营活动支付的现金流	933.95	956.10	956.10	956.10	956.10	956.10	979.35	979.35
3.经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-	-	-	-
4.经营活动产生的现金流小计	3,038.95	3,016.80	3,016.80	3,016.80	3,016.80	3,016.80	2,993.55	2,993.55
二、投资活动产生的现金流量								
1.支付项目建设资金								
2.支付的铺底资金								
3.投资活动产生的现金流小计	-	-	-	-	-	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流								
1.项目资本金								
2.债券及银行借款筹资金	-							
3.偿还债券及银行借款本金	-	-	-					
4.支付融资利息	876.60	876.60	876.60	876.60	876.60	876.60	876.60	876.60
5.筹资活动产生的现金流合计	-876.60	-876.60	-876.60	-876.60	-876.60	-876.60	-876.60	-876.60
四、现金流总计								
1.期初现金	8,484.96	10,647.30	12,787.50	14,927.71	17,067.91	19,208.11	21,348.31	23,465.26
2.期内现金变动	2,162.35	2,140.20	2,140.20	2,140.20	2,140.20	2,140.20	2,116.95	2,116.95
3.期末现金	10,647.30	12,787.50	14,927.71	17,067.91	19,208.11	21,348.31	23,465.26	25,582.21

(续) 表 7: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	合计
一、经营活动产生的现金流									
1.经营活动产生的现金流	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	3,972.90	1,986.45	79,458.00
2.经营活动支付的现金流	979.35	979.35	979.35	1,003.76	1,003.76	1,003.76	1,003.76	501.88	19,330.93
3.经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.经营活动产生的现金流小计	2,993.55	2,993.55	2,993.55	2,969.14	2,969.14	2,969.14	2,969.14	1,484.57	60,127.07
二、投资活动产生的现金流量									-
1.支付项目建设资金									34,872.84
2.支付的铺底资金									127.16
3.投资活动产生的现金流小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-35,000.00
三、筹资活动产生的现金流									-
1.项目资本金									13,000.00
2.债券及银行借款筹资款									22,000.00
3.偿还债券及银行借款本金					7,000.00	3,000.00	10,000.00	2,000.00	22,000.00
4.支付融资利息	876.60	876.60	876.60	876.60	876.60	609.90	294.00	42.00	17,532.00
5.筹资活动产生的现金流合计	-876.60	-876.60	-876.60	-876.60	-7,876.60	-3,609.90	-10,294.00	-2,042.00	-4,532.00
四、现金流总计									-
1.期初现金	25,582.21	27,699.16	29,816.11	31,933.06	34,025.59	29,118.13	28,477.37	21,152.50	
2.期内现金变动	2,116.95	2,116.95	2,116.95	2,092.54	-4,907.46	-640.76	-7,324.86	-557.43	20,595.07
3.期末现金	27,699.16	29,816.11	31,933.06	34,025.59	29,118.13	28,477.37	21,152.50	20,595.07	20,595.07

（五）其他需要说明的事项

1. 假设本次专项债券于 2022 年 6 月发行成功，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金，故测算项目收益与融资自求平衡时，2043 年仅计算 6 个月。

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

本项目收入主要是职业学校生均公用经费基本拨款收入和社会培训收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对职业学校生均公用经费基本拨款收入和社会培训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 60,127.07 万元，融资本息合计为 39,532.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.52 倍。

表 8：现金流覆盖倍数表-职业中专第二综合实训基地建设项目

（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	22,000.00	17,532.00	39,532.00	
融资合计	22,000.00	17,532.00	39,532.00	60,127.07
覆盖倍数	1.52			

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

1、工程风险

工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖长等。

2、资金风险

项目资金来源的可靠性、充足性和及时性不能保证，导致项目工期拖延甚至被迫终止；由于工程量预计不足或设备、材料价格上升导致投资增加。

3、组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，导致项目不能按期建成；未能制定有效的企业竞争策略，而导致企业在市场竞争中失败。

4、社会风险

预测的社会条件、社会环境发生变化，给项目建设和运营带来损失。

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

职业中专第二综合实训基地建设项目，实施单位为惠民县教育和体育局，本次拟发行专项债券 22,000.00 万元，其中 2020 年 8 月已发行 7,000 万元，债券发行利率 3.81%，债券发行期限 20 年；2021

年9月已发行3,000.00万元，债券发行期限20年，债券发行利率3.53%，本次拟发行10,000.00万元，债券发行期限20年，剩余额度2,000.00万元，假定在2023年发行完毕。假设债券利率4.20%，项目债券本金到期一次性偿还，债券存续期内每半年支付一次债券利息。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

国家和省对职业教育的发展历来十分重视，并采取了一系列促进发展的政策措施。国务院在《关于大力推进职业教育改革与发展的决定》中提出：推进职业教育的改革和发展是实施科教兴国战略、促进经济和社会可持续发展、提高国际竞争力的重要途径，是调整经济结构、提高劳动

素质、加快人力资源开发的必然要求，是拓宽就业渠道、促进劳动力就业和再就业的重要举措。省政府在《关于大力推进职业教育改革与发展的决定》中，进一步明确了职业教育在我省教育体系中的重要地位和作用，提出了实施职业教育的“十、百、千工程”，用五年的时间在全省建设10处职业教育试验基地，100所高水平的示范中等职业学校，1000个具有现代教育特色的示范专业。当前，我国正处在开创中国特色社会主义事业新局面的关键时期。加快培养数以亿计的高素质劳动者、数以千万计的专门人才和一大批拔尖创新人才，为经济社会发展提供更加有力的智力支持和人才保

障是我国教育工作的重要任务。职业教育发展应以服务为宗旨，以就业为导向，以提高职业学校培养和培训能力为核心，紧密围绕培养技能人才和为转移农村劳动力服务两条主线，加强教育基础设施建设和实训设备装备，切实提高职业教育的培养能力和质量。通过加强市、县中等职业学校的建设，加快经济社会发展急需中等实用人才的培养。加强县城职教中心的建设，推进每个县都要办好一所规范化中职学校的发展步伐，为当地农村劳动力转移培训、人力资源开发、技术培训和扶贫开发服务。由此可见，惠民县职业中等专业学校正是抓住这一机遇，适时提出建设实训基地，这对该校上规模、上水平，加快学校发展，提高学生实际操作水平和专业技能，更好地为社会服务，具有十分重要的意义。

2.3.2 是学校不断开拓发展空间，实现可持续发展的需要

惠民县职业中等专业学校经过多年的发展，已经形成了自身的学科优势和办学特色面对新的形势和职业教育改革发展的新要求，更要与时俱进，开拓创新，不断提高办学层次，拓展发展空间，实现可持续发展。近几年，该校招生态势良好，在校生规模已达到 3000 人，发展形势一年比一年好。但随着招生的不断增加，现有教室、实训用房及设备不足等问题越来越严重，已成为阻碍学校发展的重要障碍。本项目的建设可以有效地缓解实训用房及设备不足与学校扩大办学规模的矛盾，为进一步发展带来广阔的空间，促进学校的可持续发展。

2.3.3 是进一步提高学生实际操作能力和业务素质的需要

高技能人才的突出特点是动手操作能力强，业务素质高。完善实训教学设施对提高学生的实际操作能力和业务素质至关重要。近几年来，学校的在校生规模不断扩大，但由于资金短缺，实训基地的建设速度缓慢，在一定程度上影响了学生实际操作技能的培养和业务素质的提高。实训基地的建设，可以有效地缓解这种状况，以切实改善实训条件，使实训设备质量和数量满足教学要求，逐步形成实训内容与实际生产相结合的实训模式，保证学生获得足够时间的、高质量的实际动手训练，进一步提高学生的实际操作能力和业务素质，更好地适应社会的需要。

加快学校建设与发展，是构建职业教育体系，深入实施“职教富民培训工程”，促进惠民县职业教育发展的一项重要任务；是提高学校对口支援西部地区合作办学能力的要求；是进一步密切教育与经济社会发展关系，满足群众教育需求，解决“三农”问题，构建和谐社会的必然要求。本项目建设能够满足学生学习与实训的要求，充分发挥学校的师资优势，进一步扩大办学规模，从而为教育事业的发展创造必要的硬件条件，对学校具有至关重要的意义。

2. 3 产业政策分析

根据国家《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，本项目属于千第一类“鼓励类”第三十六项“教育”第 3 条“职业教育”。项目的实施符合国家产业政策。

2、项目实施的公益性

“十三五”时期基本公共服务范围和重点包括：

(1) 九年义务教育免费，农村义务教育阶段寄宿制学校免住宿费，并为经济困难寄宿生提供生活补助；

(2) 农村中等职业教育免费；

(3) 适龄儿童特殊教育免费；

(4) 为家庭经济困难幼儿入园提供补助。

本项目的建设符合山东省“十三五”发展规划纲要的内容，是落实山东省“十三五”规划在教育发展方面的有力举措，将大大改善惠民县的教学环境，凸显山东省的教育特色，促进文化发展，提升滨州形象，营造良好的教育发展环境。

3、项目实施的收益性

本项目主要收益为保教费和住宿费，具有较好的收益，具有偿还债务的能力，只有加强学校教育基础能力建设，不断改善办学条件，改善学习环境，才能让学生受到优质的教育，在“绿色校园”的氛围中健康成长，建成后的学校将是一个布局合理、功能齐全、环境优美、高档次品味的一流现代化的学校。本项目满足了人们日益增长的对教育资源的需求，是推动惠民县教育事业进步的因素之一。

消费市场的发展和产业链的形成是与市场的需求紧密相连的。由于学校有着大量的师生聚集，其衣食住行等强有力的消费和购买能力，为当地的商业发展提供了契机，可以吸引当地居民开店，可解决当地一部分就业创业问题，并进一步刺激、带动周边经济发展。

4、项目投资建设合规性

（1）、职业教育在新型城镇化中的作用

城镇化过程的实质是生产力的发展引起人口与其他经济要素由乡村向城镇的转移，而作为城镇化主要特征之一的人口转移又会受到转移劳动力受教育程度的重要影响。由于我国农村劳动力的迁移是一种因为农村经济收益远低于城镇经济收益而促使农村人口向城镇的主动迁移行为，在我国惠农政策陆续出台以及新农村建设稳步推进的大背景下，农业的生产效率与经济效益将逐步提高，这时农村对剩余劳动力所起的推动力必将逐渐减弱，而教育拉动农村劳动力转移的作用也将越发突出。职业教育由于其具有专业性、实用性、多样性与可变性等特点使得其针对性强、实用性高、覆盖面广，能够使更多的农村劳动力获得接受教育、提高素质、增强技能的机会。因此，大力发展职业教育，通过职业教育有效增加广大农民受教育的机会，进而提高他们的劳动素质，提升他们的择业、就业与创业能力，就是破除制约农村劳动力转移的内部“瓶颈”，实现他们快速有效转移的必要前提，同时更是提升我国城镇化水平与质量的重要保障。

本项目的建成将扩大学校培养规模、改进学生学习环境，提高学生实际操作技能，为社会培养更多的专业技术人才，具有良好的社会效益。项目的建设是必要的、可行的。

（2）、发展职业教育促进县域经济发展

职业教育在经济社会发展中的巨大作用，早已为许多发达国家的发展历程所证明，也被中国改革开放的实践所证实。世界发达国

家普遍十分重视职业教育，把职业教育作为增强经济竞争力的重要举措。日本在资源极度贫乏的条件下发展成为经济强国，主要靠的是职业教育和职业培训，使得他们的产品在国际市场上具有很强的竞争力。德国经济的快速发展也与重视职业教育发展关系密切，发展职业教育曾被称之为德国经济发展的“秘密武器”。在国内，一些发达省市更是依靠职业教育发展而迅速跻身于经济强省行列。就惠民县来说在新时期、新阶段加快发展进程提升发展速度，最大的优势是教育优势，最好的资源是人力资源。因此，无论是党委政府，还是主管部门，都要牢固树立“发展职业教育就是发展现实先进生产力”、“抓经济必须抓职教、抓职教就是抓经济”的观念，以强烈的责任感和危机感，切实把职业教育摆上应有位置。要把观念转变到成才创业的重要途径上来。重视和加快发展职业教育，实现教育的均衡、协调发展，才能全面提升人力资源素质，才能不断推动县域经济社会发展

（3）、符合《国务院关千发展健康服务业若干意见》

加大人才培养和职业培训力度。支持高等院校和中等职业学校开设健康服务业相关学科专业，引导有关高校合理确定相关专业人才培养规模。鼓励社会资本举办职业院校，规范并加快培养护士、养老护理员、药剂师、营养师、育婴师、按摩师、康复治疗师、健康管理师、健身教练、社会体育指导员等从业人员。对参加相关职业培训和职业技能鉴定的人员，符合条件的按规定给予补贴。建立健全健康服务业从业人员继续教育制度。各地要把发展健康服务业

与落实各项就业创业扶持政策紧密结合起来，充分发挥健康服务业吸纳就业的作用。

促进人才流动。加快推进规范的医师多点执业。鼓励地方探索建立区域

性医疗卫生人才充分有序流动的机制。不断深化公立医院人事制度改革，推动医务人员保障社会化管理，逐步变身份管理为岗位管理。探索公立医疗机构与非公立医疗机构在技术和人才等方面的合作机制，对非公立医疗机构的人才培养、培训和进修等给予支持。在养老机构服务的具有执业资格的医护人员，在职称评定、专业技术培训和继续医学教育等方面，享有与医疗机构医护人员同等待遇。深入实施医药卫生领域人才项目，吸引高层次医疗卫生人才回国服务。

本项目符合《国务院关于开展健康服务业若干意见》的要求，将有力推动当地及周边县市健康服务业的发展。

（4）、促进惠民县向教育强县转型

百年大计，教育为本。教育是民族振兴、社会进步的基石，是提高国民素质、促进人的全面发展的根本途径，在现代化建设中始终具有基础性、先导性和全局性的地位和作用。本项目按科学发展观要求，抓住机遇，将现在的人口大县、农业大县向教育强县转型，将人力资源转化为人力资本。

（5）、创造更多就业创业机会

职业教育发展的发展必将提升农民就业能力，以及对劳动力市

场变化和科技进步发展的适应力，同时将创造更多的创业机会，从而实现农民就地城镇化。

(6)、 带动周边服务业发展

项目投资规模较大，能有效地改善惠民县城建设，为惠民县注入现代气息与活力，同时项目建设将拉动对建材、装饰材料等的需求，带动周边服务业的快速发展。项目建设对惠民县经济促进作用明显，在该项目的带动下，吸引人流、客流向惠民县倾斜，促使县域商业地产及住宅地产发展。

5、项目成熟度

惠民县国民经济正处千高速发展时期，该惠民县职业中专智能制造综合实训基地项目建设得到了惠民县政府各行各业的支持和赞扬，符合惠民县教育事业发展的规划和水平。学校建成后有利千惠民县职业中等专业学校优化教育资源布局 and 结构，拓展了教育发展空间，提高基础设施水平，提高教育资 源配置。

不同利益群体对项目的态度及参与程度

惠民县职业中专智能制造综合实训基地项目的建设有利于惠民县政府 进一步优化教育的城市布局 and 结构， 拓展城市的发展空间。惠民县职业中等专业学校通过本项目的建设提高了学校的基础设施水平，解决了人民群众的重要问题。

当地技术条件对项目的态度及参与程度

当地建筑施工企业，完全具备承担该项目建设施工的能力和条件，并切学校和当地建筑施工单位经常有业务往来，这些建筑单位

会全力支持和参与项目建设。

6、项目资金来源和到位可行性

拟发行专项债券22,000.00万元,其中2020年8月已发行7,000万元,债券发行利率3.81%,债券发行期限20年;2021年9月已发行3,000.00万元,债券发行期限20年,债券发行利率3.53%,本次拟发行10,000.00万元,债券发行期限20年,剩余额度2,000.00万元,假定在2023年发行完毕。假设债券利率4.20%,项目债券本金到期一次性偿还,债券存续期内每半年支付一次债券利息。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

参考《惠民县职业中专第二综合实训基地建设项目可行性研究报告》,本项目建设完成后,项目运营收入来自职业学校生均公用经费基本拨款收入和社会培训收入。

参考相关政策收费标准及《惠民县职业中专第二综合实训基地建设项目可行性研究报告》,现按照以下情景进行测算:

《中等职业学校免学费补助资金管理办法》中指出:中央财政统一按每生每年平均2000元测算标准和一定比例与地方财政分担。惠民县职业中等专业学校学前教育/卫生专业/电工电子类/烹饪在校生人数达到6000人,免学费补助金额为1200万元。

《关于中等职业学校生均公用经费基本拨款标准有关问题的通知》中指出:按专业类别确定生均公用经费拨款基本标准,具体如下:

(一)旅游服务类(不含烹饪专业)、财经商贸类、休闲保健类、教育类、司法服务类、公共管理与服务类专业,每生每年2800元。(二)

农林牧渔类、资源环境类、能源与新能源类、土木水利类、加工制造类、电工电子类、石油化工类、轻纺食品类、交通运输类、信息技术类专业,每生每年 3300 元。(三)体育与健身类、医药卫生类专业,每生每年 3900 元。(四)文化艺术类、旅游服务类的烹饪专业,每生每年 4500 元。

职业学校生均公用经费基本拨款收入一览表

业 类	人	生均公用经费基	免学费补助金额
学 前	200	2800 元/年	560
卫 生	200	3900 元/年	780
电 工	100	3300 元/年	330
烹 饪	100	4500 元/年	450
合 计	600		2120

本项目市域企业职工培训 5800 人,培训费按 1486 元/年/人计算,年培训收入 862.00 万元。

本项目每年总收入为 4,182.00 万元。

出于谨慎性考虑,对项目计算期内整体运营收入下浮 5.00%进行项目净现金流入测算。项目现金流入具体如下:

年份	公用经费基本拨款收入	培训费收入	合计
2022	-	-	-
2023	1,577.00	409.45	1,986.45
2024	3,154.00	818.90	3,972.90
2025	3,154.00	818.90	3,972.90
2026	3,154.00	818.90	3,972.90
2027	3,154.00	818.90	3,972.90
2028	3,154.00	818.90	3,972.90
2029	3,154.00	818.90	3,972.90
2030	3,154.00	818.90	3,972.90
2031	3,154.00	818.90	3,972.90

2032	3,154.00	818.90	3,972.90
2033	3,154.00	818.90	3,972.90
2034	3,154.00	818.90	3,972.90
2035	3,154.00	818.90	3,972.90
2036	3,154.00	818.90	3,972.90
2037	3,154.00	818.90	3,972.90
2038	3,154.00	818.90	3,972.90
2039	3,154.00	818.90	3,972.90
2040	3,154.00	818.90	3,972.90
2041	3,154.00	818.90	3,972.90
2042	3,154.00	818.90	3,972.90
2043	1,577.00	409.45	1,986.45
合计	63,080.00	16,378.00	79,458.00

1、参考《惠民县职业中专第二综合实训基地建设项目可行性研究报告》，本项目运营成本主要为外购燃料动力费、工资及福利、折旧摊销费、修理费、利息支出等。

(1) 外购燃料动力费

原 材 料 名称	单 位	年 消 耗 量	单 位 (元)	金 额 (万 元)
电	万 kWh/a	56.03	0.5	28.02
水	万 t	3.84	3.8	14.59
合计				42.61

(2) 工资及福利费

根据劳动定员情况，职工人数为 80 人，其中管理人员 5 人，技术人员 5 人，普通教师 70 人，福利费计提比率按 14%，年工资总额

及福利费共计 421.80 万元。

（3）折旧摊销费

项目形成应计提折旧的固定资产原值 32,862.01 万元，固定资产采用直线法计提折旧，其中房屋建筑物折旧年限 20 年、净残值率为 15%；机器设备等折旧年限 10 年、净残值率为 10%；其他固定资产净产值率按 5% 计算，折旧年限按 10 年计，本项目达产年年折旧费为 796.69 万元；无形资产按 10 年摊销计算，其他资产按 10 年摊销，项目年摊销费 201.08 万元。

（4）修理费。项目年修理费为 425.07 万元。

由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营成本（不包括折旧、摊销）上浮 5.00% 进行项目净现金流出测算。

2、本项目运营成本现金流出测算如下：

金额单位：人民币万元

年份	外购动力及燃料	工资及福利	修理费	合计
2022	-	-	-	-
2023	22.37	221.45	223.16	466.98
2024	44.74	442.89	446.32	933.95
2025	44.74	442.89	446.32	933.95
2026	44.74	442.89	446.32	933.95
2027	44.74	442.89	446.32	933.95
2028	44.74	442.89	446.32	933.95
2029	44.74	465.03	446.32	956.10
2030	44.74	465.03	446.32	956.10
2031	44.74	465.03	446.32	956.10
2032	44.74	465.03	446.32	956.10
2033	44.74	465.03	446.32	956.10
2034	44.74	488.29	446.32	979.35
2035	44.74	488.29	446.32	979.35

2036	44.74	488.29	446.32	979.35
2037	44.74	488.29	446.32	979.35
2038	44.74	488.29	446.32	979.35
2039	44.74	512.70	446.32	1,003.76
2040	44.74	512.70	446.32	1,003.76
2041	44.74	512.70	446.32	1,003.76
2042	44.74	512.70	446.32	1,003.76
2043	22.37	256.35	223.16	501.88
合计	894.81	9,509.65	8,926.47	19,330.93

8、债券资金需求合理性

(1) 本项目建设符合国家大力发展职业教育的宏观政策，可以带动惠民县职业教育的整体水平，同时可以改善惠民县的职业教育教学条件，该项目建设是必要的。

(2) 项目建设场址具有良好的区位优势，外部水、电等基础设施条件良好，建设场址地质稳定，为项目建设提供了有利的建设条件。

(3) 项目的建设规模、总平面布置、建设方案、环境保护、消防安全、实施进度安排、项目组织与管理、投资估算和资金筹措方案是可行的。

该项目符合国家的投资方向，并且有当地政府大力支持，建设条件具备，建设方案切实可行，社会效益明显，该项目建设是必要的也是可行的。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

根据国家相关财务制度规定，本期债券发行后，将按季对本期债券预提利息，摊入当期成本。在本期债券每年付息日的前两周提

前做好利息支付准备，将应付利息纳入本行的流动性计划安排。同时，本行还将按照《商业银行次级债券发行管理办法》的有关规定，在本期债券还本或付息日前 10 个工作日，通过中国人民银行指定的新闻媒体向投资者公布次级债券兑付公告，并于本期债券付息日，将相应资金划入债券持有人资金账户。此外，本期债券付息时间明确，不确定因素较少，有利于提前制定相应的付息计划。

（一）风险因素及识别

投资项目的风险来源于法律、法规及政策变化，市场供需变化、资源开发与利用、技术的可靠性、工程方案、融资方案、组织管理、环境与社会、外部配套条件等一个方面或几个方面的共同影响。

项目风险贯穿于项目建设和运营的全过程。参考本类项目的实施和运营状况，其风险主要有以下几种：

1、工程风险

工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖长等。

2、资金风险

项目资金来源的可靠性、充足性和及时性不能保证，导致项目工期拖延甚至被迫终止；由于工程量预计不足或设备、材料价格上升导致投资增加。

3、组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，导致项目不能按期建成；未能制定有效的企业竞争策略，而导致企业在市场竞

争中失败。

4、社会风险

预测的社会条件、社会环境发生变化，给项目建设和运营带来损失。

（二）风险防范对策

从上述分析中可以看出资金风险是项目存在的风险。为了合理有效地做到事前控制，使各项风险发生的概率和后果降到最低点，建议做好以下防范对策：

1、建设单位应根据项目建设投资进度，保证各阶段的资金及时到位，以保证项目按计划完成，使预测的各项财务指标实现；

2、项目前期应认真做好招标工作，选择好设计单位和设备材料供货商，项目建设过程中，确保资金及时到位，合理安排资金的使用计划，做好投资控制。

10、绩效目标合理性

本项目的主要绩效目标主要为偿还债务和解决当地职业中专的问题，根据相关文件和当地发展水平，该绩效目标是合理的。

（三）评估结论

职业中专第二综合实训基地建设项目收益 60,127.07 万元，项目债券本息合计 39,532.00 万元，本息覆盖倍数为 1.52，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。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。