

2022年山东省德州市体育运动（职业）学校 建设项目专项债券项目实施方案



目 录

一、项目基本情况.....	1
（一）项目名称.....	1
（二）项目单位.....	1
（三）项目规划审批.....	3
（四）项目规模与主要建设内容.....	4
（五）项目建设期限.....	4
二、项目投资估算及资金筹措方案.....	5
（一）投资估算.....	5
（二）资金筹措方案.....	6
三、项目预期收益、成本及融资平衡情况.....	7
（一）运营收入预测.....	7
（二）运营成本预测.....	15
（三）项目运营损益表.....	21
（四）项目资金测算平衡表.....	21
（五）小结.....	29
四、专项债券使用与项目收入缴库安排.....	29
五、项目风险分析.....	30
（一）与项目建设相关的风险.....	30
（二）与项目收益相关的风险.....	30

六、 事前项目绩效评估报告.....	31
（一）项目概况.....	31
（二）评估内容.....	31
（三）评估结论.....	43

一、项目基本情况

（一）项目名称

德州市体育运动（职业）学校建设项目

（二）项目单位

项目立项主体：德州市教育和体育局

项目单位简介：

根据 2018 年 12 月 25 日，德州市正式下发的《市委市政府关于德州市市级机构改革的实施意见》，德州市整合市教育局、市体育局的职责，于 2019 年 1 月 21 日，德州市教育和体育局正式挂牌。德州市教育和体育局办公地址位于山东省德州市经济开发区康博大道 888 号。新组建的德州市教育体育局，作为市政府工作部门，主要负责贯彻执行教育、体育的方针政策和法律法规，负责全市教育、体育的行业管理等。主要职能有：

（一）研究制定全市教育系统党的建设规划并指导实施。负责对全市教育系统党的建设重大问题进行调查研究，向市委提出意见和建议，在职权范围内对有关问题作出决定。

（二）负责指导全市教育系统党的基层组织建设和党员队伍建设工作。指导全市教育系统思想政治建设以及学校德育工作和精神文明建设。指导全市教育系统工会、团委、妇委会等群众团体的有关工作。负责配合有关部门指导体育行业社会组织党建工作。

（三）贯彻执行教育和体育工作法律法规和方针政策，负责起草有关地方性法规、政府规章草案。拟订全市教育和体育改革与发展的政策、

规划并组织实施。负责推动多元化体育服务体系建设，推进体育公共服务和体制改革。负责教育和体育基本信息的统计、分析、发布工作。

（四）负责全市基础教育（含学前教育）、市属高等教育、职业教育、继续教育、民办教育、特殊教育和少数民族教育的统筹规划和协调管理工作。负责统筹规划全市青少年体育发展，指导和推进青少年体育工作。负责全市教育和体育领域人才队伍建设，主管全市教师工作。指导学校内部管理和教育教学改革。负责教育和体育督导与评估工作。负责推动义务教育均衡发展、促进教育公平。

（五）统筹规划中等及以下学校布局，负责市级教育经费的统筹管理，参与拟订教育经费筹措、教育拨款、教育基建投资和学生资助政策，监测教育经费的筹措和使用情况。负责拟订全市体育产业发展规划，引导和参与推动全市体育产业发展。规范体育服务管理，推动体育标准化建设。负责体育彩票管理工作。

（六）负责全市中等及以下学历教育考试招生和学籍学历管理工作。负责协助省教育厅（省委教育工委）做好全市高等教育考试招生和学籍学历管理工作。

（七）负责教育和体育外事有关工作，负责与国外、港澳台地区的教育和体育交流与合作工作。归口管理全市教育系统出国留学和接受外国留学生工作。

（八）负责全市语言文字工作。

（九）负责统筹规划全市群众体育发展，推行全民健身计划。组织实施国家体育锻炼标准，推动国民体质监测和社会体育指导工作队伍建设

设。指导公共体育设施建设，负责公共体育设施的监督管理。负责指导开展健身气功活动并加强监督管理。

（十）负责统筹规划全市竞技体育发展，确定体育运动项目设置和重点布局。指导协调体育训练和体育竞赛，指导运动队伍建设。负责推进全市职业体育发展。组织参加和承办重大市内外体育竞赛。协调运动员社会保障工作。

（十一）负责指导体育宣传、科技、教育和培训工作，推动体育文化建设。领导、协调、监督体育运动中的反兴奋剂工作。组织开展体育领域重大科技研究、技术攻关和成果推广。

（十二）承办市委、市政府交办的其他任务

（三）项目规划审批

1、项目立项批复

本项目属审批制，于 2021 年 10 月 12 日取得《关于德州市体育运动（职业）学校建设项目可行性研究报告的批复》（德发改复字〔2021〕14 号），项目代码：2109-371400-04-01-314217。

2、项目用地情况

项目于 2021 年 9 月 17 日取得德州市自然资源局出具的《关于德州市体育运动（职业）学校建设项目用地预审与选址意见书》。

3、项目节能批复

项目于 2021 年 10 月 9 日取得德州市行政审批服务局出具的《关于德州市体育运动（职业）学校建设项目节能报告的审查意见》（德审批能审〔2021〕2 号）。

（四）项目规模与主要建设内容

德州市体育运动（职业）学校属中等职业学校，主要建设内容包括教学楼、图书馆（含学术报告厅）、办公楼、游泳实训基地、体育馆、综合训练馆、食堂、宿舍楼及其他辅助用房等，结合建筑造型及地块特点进行道路、停车场地、绿化等相关配套工程的建设，并统筹考虑地块内布置公共服务配套设施。

1、建设内容

本项目根据德州市总体规划、相关建设标准及办学规模，确定总用地面积为 17.894 公顷（约合 268.42 亩），规划地上总建筑面积 101800.00 m²，地下总建筑面积 12000.00 m²。其中：

教学楼建筑面积 25600.00 m²、图书馆（含学术报告厅）建筑面积 8000.00 m²、办公楼建筑面积 8900.00 m²、游泳实训基地建筑面积 5000.00 m²、体育馆建筑面积 5000.00 m²、综合训练馆建筑面积 12000.00 m²、食堂建筑面积 10400.00 m²、宿舍楼建筑面积 23400.00 m²，其他辅助用房建筑面积 3500.00 m²、人防及地下设施建筑面积 12000.00 m²。

2、办学规模

本项目规划设计 80 个教学班，按照 50 人的班额计算，预计可容纳 4000 名学生就读，拥有教师约 240 人，教练员约 340 人。

经核实该建设项目中图书馆、办公楼、宿舍楼、食堂等投资金额为 32515.52 万元，占项目总投资比例 32.95%。承诺该部分按要求采用预算资金或自有资金建设。

（五）项目建设期限

本项目预计总建设周期为 40 个月，即 2021 年 9 月至 2024 年 12 月底。

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）《中华人民共和国体育法》；
- （2）《全民健身条例》；
- （3）《产业结构调整指导目录（2019 年本）》；
- （4）《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》；
- （5）国务院办公厅关于印发《体育强国建设纲要》的通知（国办发〔2019〕40 号）；
- （6）体育总局、教育部关于印发《深化体教融合 促进青少年健康发展意见》的通知（体发〔2020〕1 号）；
- （7）《关于进一步加强运动员文化教育和运动员保障工作的指导意见》；
- （8）《青少年体育“十四五”规划》；
- （9）《全民健身计划（2021—2025 年）》；
- （10）《中等体育运动学校设置标准》（体青字〔2011〕88 号）；
- （11）《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》；

(12) 山东省体育局关于印发《山东省体育局扶持基层体校建设资金管理办法》的通知（鲁体青字〔2021〕9号）；

(13) 《山东省省级规范化学校建设与管理办》（鲁教基字〔2008〕16号）；

(14) 《山东省体育局关于加快建设德州市体育运动（职业）学校的函》；

(15) 山东省体育局局长李政同志对《关于德州市 2021 年体育工作重点任务情况的报告》的批示；

(16) 项目《可行性研究报告》；

(17) 建设单位提供的基础资料。

2、估算总额

本项目总投资为 98,700.00 万元，包括建筑工程费 69,742.60 万元，设备购置费 1,252.00 万元，安装工程费 4,441.40 万元，工程建设其他费用 10,636.90 万元，基本预备费用 6,885.83 万元，建设期利息 5,551.88 万元，铺底流动资金 189.39 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	98,700.00	100%	
一、资本金	49,400.00	50.05%	
财政配套	49,400.00		
二、债务资金	49,300.00	49.95%	
专项债券	49,300.00		
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

本项目收入主要为学费和住宿费收入、餐费收入、培训费收入、场地租赁费收入及赛事承办收入，运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

年份	学费和住宿费收入	餐费收入	培训费收入	场地租赁费收入	赛事承办收入	合计
2022	-	-	-	-	-	-
2023	-	-	-	-	-	-
2024	-	-	-	-	-	-
2025	1,458.88	1,117.44	3,104.00	97.00	77.60	5,854.92
2026	1,550.06	1,187.28	3,298.00	103.06	82.45	6,220.85
2027	1,641.24	1,257.12	3,492.00	109.13	87.30	6,586.79
2028	1,732.42	1,326.96	3,686.00	115.19	92.15	6,952.72
2029	1,823.60	1,396.80	3,880.00	121.25	97.00	7,318.65
2030	1,914.78	1,466.64	4,074.00	127.31	101.85	7,684.58
2031	1,914.78	1,466.64	4,074.00	127.31	101.85	7,684.58
2032	1,914.78	1,466.64	4,074.00	127.31	101.85	7,684.58
2033	1,914.78	1,466.64	4,074.00	127.31	101.85	7,684.58
2034	1,914.78	1,466.64	4,074.00	127.31	101.85	7,684.58
2035	2,010.52	1,539.97	4,277.70	133.68	106.94	8,068.81
2036	2,010.52	1,539.97	4,277.70	133.68	106.94	8,068.81
2037	2,010.52	1,539.97	4,277.70	133.68	106.94	8,068.81
2038	2,010.52	1,539.97	4,277.70	133.68	106.94	8,068.81
2039	2,010.52	1,539.97	4,277.70	133.68	106.94	8,068.81
2040	2,111.04	1,616.97	4,491.59	140.36	112.29	8,472.25
2041	2,111.04	1,616.97	4,491.59	140.36	112.29	8,472.25
2042	2,111.04	1,616.97	4,491.59	140.36	112.29	8,472.25
2043	2,111.04	1,616.97	4,491.59	140.36	112.29	8,472.25
2044	2,111.04	1,616.97	4,491.59	140.36	112.29	8,472.25
2045	2,216.60	1,697.82	4,716.16	147.38	117.90	8,895.86
2046	2,216.60	1,697.82	4,716.16	147.38	117.90	8,895.86
2047	2,216.60	1,697.82	4,716.16	147.38	117.90	8,895.86
2048	2,216.60	1,697.82	4,716.16	147.38	117.90	8,895.86
2049	2,216.60	1,697.82	4,716.16	147.38	117.90	8,895.86
2050	2,327.43	1,782.71	4,951.97	154.75	123.80	9,340.66
2051	2,327.43	1,782.71	4,951.97	154.75	123.80	9,340.66
2052	193.95	148.56	412.66	12.90	10.32	778.39
合计	54,319.71	41,606.59	115,573.86	3,611.68	2,889.35	218,001.19

收入预测方法说明：

(1) 学费和住宿费收入

①职业教育生均经费

参照省财政厅、教育厅、人力资源社会保障厅联合印发的《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》（鲁财教〔2013〕58号）中对“基本拨款标准”的相关规定，“体育与健身类”生均公用经费拨款基本标准每生每年3900.00元。项目建成后，项目建成后预计可容纳4000名学生就读，经计算，可获得职业教育生均经费1560.00万元。

②学生住宿费

学生住宿费收取标准参考当地职业教育类学校收费标准以及《山东省高等学校住宿费收费管理办法》（鲁发改成本〔2019〕804号）

《禹城市职业教育中心学校收费项目公示》中“住宿费统一收取标准为400.00元/生·学期”。德州交通职业中等专业学校管网公布的报名须知“住宿费800元/年”。学生住宿费统一收取标准为每生每年800.00元，项目建成后，预计可容纳4,000名学生，经计算，每年可收取住宿费320.00万元。

③餐费收入

学生餐费收取标准参考当地职业教育类学校收费标准。餐费按照每生每年3,600元的平均水平收取，经计算，每年可收取餐费1,440.00万元。

（2）培训费收入

根据《德州市人民政府关于印发推进职业教育创新发展试验区建设打造职业教育创新发展高地的实施方案的通知》（德政发〔2020〕5号）中“育训并举，实施职业技能提升行动”的有关内容：“落实职业院校育训并举法定职责。发挥职业院校培训主

力军作用，积极拓展培训资源，争取年培训 10 万人次以上。创新培训方式方法，扩大职业技能培训的覆盖面。”项目建成后，计划每年可进行 100 场次的社会体育指导员培训，每场次可培训 400 人，则每年可进行社会体育指导员培训 40000 人·次。

收费标准参考《关于职业技能提升培训工作有关问题的通知》（德人社字〔2020〕203 号）中“培训主体开展专项职业能力培训或单项就业技能培训并考核合格，取得相关合格证书（专项职业能力证书、培训合格证书）的，按照 1000 元/人的标准给予培训主体补贴。”计费单价约 1000.00 元/人·次，经计算，每年可收取社会体育指导员培训费 4000.00 万元。

（3）场地租赁费收入

项目建成后，各专业场地可在闲暇时对社会开放，用于社会团体举办游泳、羽毛球、网球、篮球、足球等比赛，计划每年可承接 250 场次，参考德州市体育馆、德州市五环体育馆篮球、羽毛球等比赛场地租赁费用的收费标准。综合参考上述市场价格，每次场地租赁费暂定单价为 5,000.00 元，经计算，每年可收取专业场地租赁费 125.00 万元。

（4）赛事承办收入

项目建成后，计划每年利用专业人才和体育设施承接国家和省级各大赛事约 5 场，收费标准参考依据如下：济南市历城区体育局《济南市历城区体育事业发展中心参加省市 各级比赛、培训活动项目》费用预算金额为 250,000.00 元。济南市长清区竞技体育运动学校《济南市长清区竞技体育运动学校群众体育赛事（活动）服务采购》费用预算金额 760,000.00 元。济南市章丘区

教育和体育局《山东省济南市章丘区教育和体育局 第十一届全民健身运动会比赛项目》费用预算金额 138,710.00 元。综合参考上述市场价格, 每场承办费用单价暂定为 200,000.00 元, 经计算, 每年可收取费用 100.00 万元。

表 3：运营支出估算表（单位：万元）

年份	外购原材料	外购动力及燃料	工资及福利	修理费	其他费用	合计
2022	-	-	-	-	-	-
2023	-	-	-	-	-	-
2024	-	-	-	-	-	-
2025	237.31	644.41	54.38	703.72	248.68	1,888.51
2026	252.14	684.68	57.78	747.70	264.23	2,006.54
2027	266.98	724.96	61.18	791.69	279.77	2,124.57
2028	281.81	765.24	64.58	835.67	295.31	2,242.60
2029	296.64	805.51	67.98	879.65	310.85	2,360.64
2030	311.47	845.79	71.38	923.63	326.40	2,478.67
2031	311.47	845.79	71.38	923.63	326.40	2,478.67
2032	311.47	845.79	71.38	923.63	326.40	2,478.67
2033	311.47	845.79	71.38	923.63	326.40	2,478.67
2034	311.47	845.79	71.38	923.63	326.40	2,478.67
2035	327.05	888.08	74.95	969.82	342.72	2,602.60
2036	327.05	888.08	74.95	969.82	342.72	2,602.60
2037	327.05	888.08	74.95	969.82	342.72	2,602.60
2038	327.05	888.08	74.95	969.82	342.72	2,602.60
2039	327.05	888.08	74.95	969.82	342.72	2,602.60
2040	343.40	932.48	78.70	1,018.31	359.85	2,732.73
2041	343.40	932.48	78.70	1,018.31	359.85	2,732.73
2042	343.40	932.48	78.70	1,018.31	359.85	2,732.73
2043	343.40	932.48	78.70	1,018.31	359.85	2,732.73
2044	343.40	932.48	78.70	1,018.31	359.85	2,732.73
2045	360.57	979.10	82.63	1,069.22	377.84	2,869.37
2046	360.57	979.10	82.63	1,069.22	377.84	2,869.37
2047	360.57	979.10	82.63	1,069.22	377.84	2,869.37
2048	360.57	979.10	82.63	1,069.22	377.84	2,869.37
2049	360.57	979.10	82.63	1,069.22	377.84	2,869.37
2050	378.60	1,028.06	86.76	1,122.68	396.74	3,012.84
2051	378.60	1,028.06	86.76	1,122.68	396.74	3,012.84
2052	31.55	85.67	7.23	93.56	33.06	251.07
合计	8,836.04	23,993.83	2,024.93	26,202.23	9,259.43	70,316.46

成本预测方法说明：

1、外购原材料

本项目原材料按照伙食费的 20% 计算，经测算，本项目费用正常年支出约为 288.00 万元。

2、外购动力费

项目所需水价 3 元/吨，电价 0.69 元/度，其他按照德州市实际情况估算。经测算，本项目费用正常年支出约为 782.05 万元。

3、工资及福利

项目为公办学校，教师工资由财政单独发放，不在专项债资金范围内，因此不考虑人员薪资成本。

4、维修费

按照固定资产原值的 1%计取，正常年维修费估算为 854.03 万元。

5、其他费用

其他费用主要包括其他管理费用、其他营业费用，正常年其他费用估算为 346.80 万元。其中其他管理费用按年运营收入的 3%计算，其他营业费用按年运营收入的 1%计算。

6、折旧费、摊销费

按照直线折旧法计算折旧，固定资产原值为 85317.05 万元，正常年折旧费为 2,733.01 万元，其中各类固定资产折旧年限及残值确定如下：建筑工程折旧年限按照 30 年、固定资产残值按照 5%计算；机器设备折旧年限按照 30 年、固定资产残值按照 3%计算；属于固定资产的其他费用折旧年限按照 30 年计算，不计固定资产残值。摊销费按照平均年限法计算，不计残值，土地费用为 5368.40 万元，摊销年限 50 年，正常年摊销费为 107.37 万元。

7、总成本费用

项目年总成本费用 7108.01 万元，其中年经营成本 2046.88 万元，固定成本 6261.96 万元。

8、相关税费

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、财政部税务总局海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）等规定，该项目收入需缴纳增值税，学费和住宿费收入免征增值税，餐费收入增值税税率 6.00%，培训费收入增值税税率 6.00%，场地租赁费收入增值税税率 9.00%，赛事承办收入增值税税率 6.00%。城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加分别为应交增值税的 7%，3%，2% 计算，房产税按不含税租金收益的 12% 计取，企业所得税 25%。表 4：项目税费表

税目	税率	类别
增值税	9%	租赁收入
	6%	其他服务类费用
城建税	7%	
教育费附加	3%	
地方教育附加	2%	
企业所得税	25%	

5、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 49,300.00 万元，假设年利率 4.50%，期限 30 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	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
2022		49,300.00		49,300.00	1,109.25	1,109.25

2023	49,300.00	-		49,300.00	2,218.50	2,218.50
2024	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2025	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2026	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2027	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2028	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2029	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2030	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2031	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2032	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2033	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2034	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2035	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2036	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2037	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2038	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2039	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2040	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2041	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2042	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2043	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2044	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2045	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2046	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2047	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2048	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2049	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2050	49,300.00			49,300.00	2,218.50	2,218.50
2051	49,300.00			49,300.00	1,109.25	1,109.25
2052	49,300.00		49,300.00	-	2,218.50	51,518.50
合计		49,300.00	49,300.00		66,555.00	115,855.00

（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	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
营业收入	-	-	-	5,603.57	5,953.79	6,304.02	6,654.24	7,004.46	7,354.68	7,354.68
增值税	-	-	-	40.35	42.87	45.39	47.91	50.43	52.95	52.95
营业税金及附加	-	-	-	24.31	25.82	27.34	28.86	30.38	31.90	31.90
营业成本	1,109.25	2,218.50	2,218.50	6,736.38	6,841.23	6,946.07	7,050.92	7,155.76	7,260.60	7,260.60
利润总额	-1,109.25	-2,218.50	-2,218.50	-1,157.12	-913.26	-669.40	-425.54	-181.68	62.18	62.18
企业所得税	-	-	-	-	-	-	-	-	15.55	15.55
净利润	-1,109.25	-2,218.50	-2,218.50	-1,157.12	-913.26	-669.40	-425.54	-181.68	46.64	46.64

(续) 表 6：项目运营损益表（单位：万元）

年份	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
营业收入	7,354.68	7,354.68	7,354.68	7,722.42	7,722.42	7,722.42	7,722.42	7,722.42	8,108.54	8,108.54
增值税	52.95	52.95	52.95	55.60	55.60	55.60	55.60	55.60	58.38	58.38
营业税金及附加	31.90	31.90	31.90	33.50	33.50	33.50	33.50	33.50	35.17	35.17
营业成本	7,260.60	7,260.60	7,260.60	7,370.69	7,370.69	7,370.69	7,370.69	7,370.69	7,486.28	7,486.28
利润总额	62.18	62.18	62.18	318.23	318.23	318.23	318.23	318.23	587.09	587.09
企业所得税	15.55	15.55	15.55	79.56	79.56	79.56	79.56	79.56	146.77	146.77
净利润	46.64	46.64	46.64	238.67	238.67	238.67	238.67	238.67	440.32	440.32

(续) 表 6：项目运营损益表（单位：万元）

年份	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年
营业收入	8,108.54	8,108.54	8,108.54	8,513.97	8,513.97	8,513.97	8,513.97	8,513.97	8,939.66	8,939.66	744.97
增值税	58.38	58.38	58.38	61.30	61.30	61.30	61.30	61.30	64.37	64.37	5.36

营业税金及附加	35.17	35.17	35.17	36.93	36.93	36.93	36.93	36.93	36.93	38.78	38.78	3.23
营业成本	7,486.28	7,486.28	7,486.28	7,607.65	7,607.65	7,607.65	7,607.65	7,607.65	7,607.65	7,735.09	7,735.09	1,568.97
利润总额	587.09	587.09	587.09	869.39	869.39	869.39	869.39	869.39	869.39	1,165.80	1,165.80	-827.22
企业所得税	146.77	146.77	146.77	217.35	217.35	217.35	217.35	217.35	217.35	291.45	291.45	-
净利润	440.32	440.32	440.32	652.04	652.04	652.04	652.04	652.04	652.04	874.35	874.35	-827.22

表 7：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年份	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	-	-	-	5,854.92	6,220.85	6,586.79
2. 经营活动支付的现金流	-	-	-	1,888.51	2,006.54	2,124.57
3. 经营活动支付的各项税金	-	-	-	64.65	68.69	72.73
4. 经营活动产生的现金流小计	-	-	-	3,901.76	4,145.62	4,389.48
二、投资活动产生的现金流量						
1. 支付项目建设资金	37,183.49	27,887.62	27,887.62			
2. 支付的铺底资金			189.39			
3. 投资活动产生的现金流小计	-37,183.49	-27,887.62	-28,077.01	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流						
1. 项目资本金	49,400.00					
2. 债券及银行借款筹资款	49,300.00	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	1,109.25	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50
5. 筹资活动产生的现金流合计	97,590.75	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50
四、现金流总计						

1. 期初现金		-	60,407.26	30,301.14	5.63	1,688.89	3,616.01
2. 期内现金变动	60,407.26		-30,106.12	-30,295.51	1,683.26	1,927.12	2,170.98
3. 期末现金	60,407.26		30,301.14	5.63	1,688.89	3,616.01	5,786.99

(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
一、经营活动产生的现金流					
1. 经营活动产生的现金流	6,952.72	7,318.65	7,684.58	7,684.58	7,684.58
2. 经营活动支付的现金流	2,242.60	2,360.64	2,478.67	2,478.67	2,478.67
3. 经营活动支付的各项税金	76.77	80.81	100.40	100.40	100.40
4. 经营活动产生的现金流小计	4,633.34	4,877.20	5,105.52	5,105.52	5,105.52
二、投资活动产生的现金流量					
1. 支付项目建设资金					
2. 支付的辅底资金					
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款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50
5. 筹资活动产生的现金流合计	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50
四、现金流总计					
1. 期初现金	5,786.99	8,201.83	10,860.53	13,747.55	16,634.56
2. 期内现金变动	2,414.84	2,658.70	2,887.02	2,887.02	2,887.02
3. 期末现金	8,201.83	10,860.53	13,747.55	16,634.56	19,521.58

(续) 表 7: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
一、经营活动产生的现金流					
1. 经营活动产生的现金流	7,684.58	7,684.58	8,068.81	8,068.81	8,068.81
2. 经营活动支付的现金流	2,478.67	2,478.67	2,602.60	2,602.60	2,602.60
3. 经营活动支付的各项税金	100.40	100.40	168.66	168.66	168.66
4. 经营活动产生的现金流小计	5,105.52	5,105.52	5,297.55	5,297.55	5,297.55
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款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50
5. 筹资活动产生的现金流合计	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50
四、现金流总计					
1. 期初现金	19,521.58	22,408.59	25,295.61	28,374.66	31,453.72
2. 期内现金变动	2,887.02	2,887.02	3,079.05	3,079.05	3,079.05
3. 期末现金	22,408.59	25,295.61	28,374.66	31,453.72	34,532.77

(续) 表 7: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年

一、经营活动产生的现金流					
1. 经营活动产生的现金流	8,068.81	8,068.81	8,472.25	8,472.25	8,472.25
2. 经营活动支付的现金流	2,602.60	2,602.60	2,732.73	2,732.73	2,732.73
3. 经营活动支付的各项税金	168.66	168.66	240.32	240.32	240.32
4. 经营活动产生的现金流小计	5,297.55	5,297.55	5,499.20	5,499.20	5,499.20
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款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50
5. 筹资活动产生的现金流合计	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50
四、现金流总计					
1. 期初现金	34,532.77	37,611.83	40,690.88	43,971.58	47,252.27
2. 期内现金变动	3,079.05	3,079.05	3,280.70	3,280.70	3,280.70
3. 期末现金	37,611.83	40,690.88	43,971.58	47,252.27	50,532.97

(续) 表 7: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
一、经营活动产生的现金流					
1. 经营活动产生的现金流	8,472.25	8,472.25	8,895.86	8,895.86	8,895.86
2. 经营活动支付的现金流	2,732.73	2,732.73	2,869.37	2,869.37	2,869.37

3. 经营活动支付的各项税金	240.32	240.32	315.58	315.58	315.58
4. 经营活动产生的现金流小计	5,499.20	5,499.20	5,710.92	5,710.92	5,710.92
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款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50	2,218.50
5. 筹资活动产生的现金流合计	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50	-2,218.50
四、现金流总计					
1. 期初现金	50,532.97	53,813.67	57,094.36	60,586.78	64,079.20
2. 期内现金变动	3,280.70	3,280.70	3,492.42	3,492.42	3,492.42
3. 期末现金	53,813.67	57,094.36	60,586.78	64,079.20	67,571.62

(续) 表 7: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 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	8,895.86	8,895.86	9,340.66	9,340.66	778.39	218,001.19
2. 经营活动支付的现金流	2,869.37	2,869.37	3,012.84	3,012.84	251.07	70,316.46
3. 经营活动支付的各项税金	315.58	315.58	394.59	394.59	8.60	5,286.21
4. 经营活动产生的现金流小计	5,710.92	5,710.92	5,933.23	5,933.23	518.72	142,398.52
二、投资活动产生的现金流量						-

（五）小结

本项目收入主要为学生住宿费、学生餐费、社会体育指导员培训费、专业场地租赁费、承办各大赛事收费，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对项目运营收入和相关运营成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息税前净现金流量为 142,398.52 万元，融资本息合计为 115,855.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.23 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	49,300.00	66,555.00	115,855.00	
银行借款				
融资合计	49,300.00	66,555.00	115,855.00	142,398.52
覆盖倍数	1.23			

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

德州市教育和体育局保证严格按照《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，德州市教育和体育局将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

项目在实施阶段，要预防资金、质量、进度三大风险，其中：承包商把资金挪为它用等；质量风险表现为施工工艺不合格导致工程质量问题，施工方偷工减料，材料不合格导致质量问题等；进度风险表现施工方没有按时完成预期进度，项目不能按时投入使用等。

（二）与项目收益相关的风险

在项目计算期内可能发生变化的主要因素有总收益、经营成本和建设投资等。各类因素变化幅度为 $\pm 5\%$ 、 $\pm 10\%$ 、 $\pm 15\%$ 和 $\pm 20\%$ 时对财务内部收益率（全部投资）的影响程度见下表。

表 9 敏感性分析表

指标名称	变化范围				
	-10%	-5%	0	+5%	+10%
建设投资	34018.66	26010.85	17574.10	8186.26	-178.45
总收益	-18312.43	-243.92	17574.10	35433.85	53502.36
经营成本	50751.01	34287.80	17574.10	500.77	-18200.31

图 1 敏感性分析图

根据上述图表可见，项目财务净现值对总收益变化最为敏感，经营成本次之，建设投资最弱。

六、事前项目绩效评估报告

本项目已通过项目单位自评及项目主管单位组织的事前绩效评估，申请债券资金支持必要可行，具体情况如下：

（一）项目概况

项目名称：德州市体育运动（职业）学校建设项目

项目实施单位：德州市教育和体育局

申请专项债券资金规模及年限：本次拟申请专项债券 1,000.00 万元用于德州市体育运动（职业）学校建设项目，年限为 30 年。

（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

根据国家发展和改革委员会 2019 年 8 月 27 日第 29 号令公布的《国家发展改革委员会关于修改〈产业结构调整指导目录（2019 年本）有关条款的决定〉》，本项目属于“鼓励类”中“三十九、体育”中“6、体育教育与培训类项目”，因此项目建设符合国家相关产业政策要求。

（2）项目建设符合国家、省、市发展规划

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》

“十四五”是我国全面开启现代化建设新征程的第一个五年规划。未来五年，体育服务国家战略的需求和空间更大，体育改革发展肩负的使命和责任更重。《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》第四十四章“全面推进健康中国建设”，第五节“建设体育强国”中指出：“坚持文化教育和专业训练并重，加强竞技体育后备人才培养，提升重点项目竞技水平，巩固传统项目优势，探索中国特色足球篮球排球发展路径，持续推进冰雪运动发展，发展具有世界影响力的职业体育赛事。扩大体育消费，发展健身休闲、户外运动等体育产业。办好北京冬奥会、冬残奥会及杭州亚运会等。”

②《体育强国建设纲要》

2019 年 9 月 2 日，国务院办公厅印发《体育强国建设纲要》（简称《纲要》），《纲要》指出，要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，按照党中央、国务院关于加快推进体育强国建设的决策部署，坚持以人为本、改革创新、依法治体、协同联动，持续提升体育发展的质量和效益，不断满足人民对美好生活的需要，努力将体育建设成为中华民族伟大复兴的标志性事业。《纲要》针对体育强国建设提出了五个方面战略任务，特别指出要建立中国特色现代化竞赛体系，推进职业体育发展，提升竞技体育综合实力，增强为国争光能力。

③《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》

第五十八章“全面推进健康山东建设”中指出：“建设体育强省。实施全民健身计划，加强全民健身场地设施建设，建立更高水平的全民健身公共服务体系。以青少年为重点，开展国民体质监测和干预。大力发展体育科技、体育产业，加快发展体育“新基建”、体育高端制造、体育服务和“体育+”等新业态新模式，加强体育品牌创建，打造国家级体育产业基地和体育产业创新试验区，培育一批体育产业联系点城市和体育消费试点城市。推动建设体育公园，加快社会足球场地设施建设，支持济南、青岛承办世俱杯足球赛和亚洲杯足球赛分赛场比赛。高水平发展竞技体育，提升奥运争光能力和可持续发展水平，办好第 25 届省运会、第 11 届省残运会。”

④《德州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》（以下简称《规划纲要》）

《规划纲要》坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，科学把握新发展阶段，坚定贯彻新发展理念，主动融入新发展格局，全面阐述了“十四五”时期全市经济社会发展的总体目标、主要任务和重大举措，提出了建设“富强、活力、幸福、美丽”新时代现代化新德州的重点任务，是全市人民共同奋斗的行动纲领。体校作为竞技体育培养专业后备人才的主阵地，在体育强市建设和体育强国建设中，起到至关重要的作用。为发挥体校在新时代培养后备

人才的重要作用，按照山东省体育局和德州市委、市政府要求，市体育运动学校项目建设工程被列入德州市 2021 年—2025 年十四五规划重大民生工程。

⑤《东部城区核心区 A、C、D、G 单元和德州经济技术开发区 JKBF 单元控制性详细规划》

本项目建设地点位于德州市经济技术开发区尚德十路以北、崇德四大道以东、崇德五大道以西、尚德九路以南，根据《德州市东部城区核心区 A、C、D、G 单元和德州经济技术开发区 JKBF 单元控制性详细规划》，本项目所在位置属于教育科研用地，项目选址符合《德州市东部城区核心区 DQD 单元控制性详细规划》。

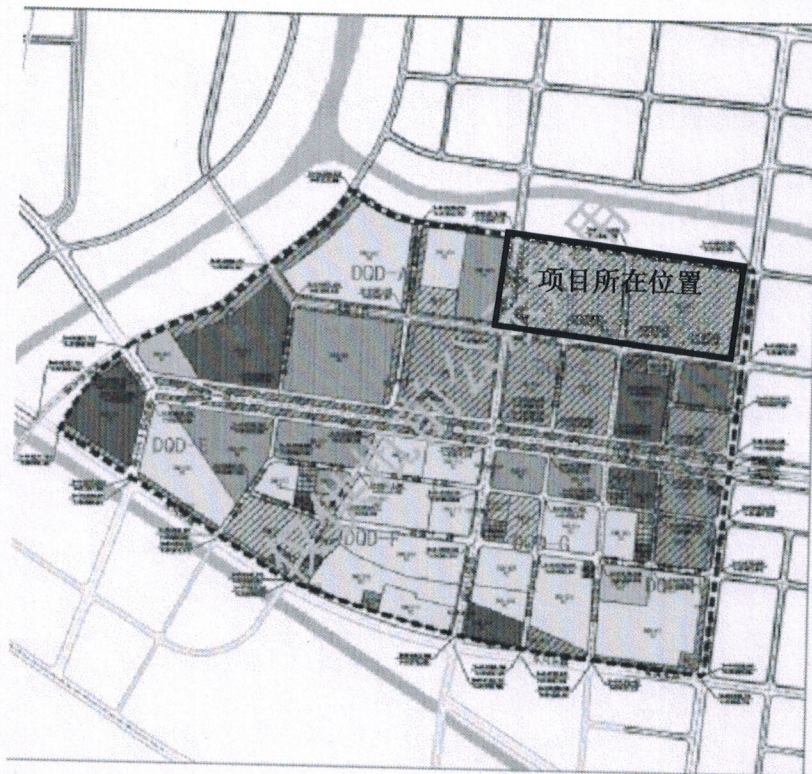


图2 德州市东部城区核心区 DQD 单元规划示意图

(3) 项目建设是补齐“市级体校缺失”短板的需要

竞技体育发展的基石是充足的后备人才，竞技体育的竞争实际上就是人才的竞争，所以，只有着力培养好后备人才，才能促进德州市、山东省，乃至国家体育事业的持续、健康、有序的发展。目前，德州市是全省唯一没有市级体育运动学校的地市。体育运动学校的缺失，已严重制约了德州市竞技体育的发展，导致优秀体育后备人才的选拔、培养、输送渠道不畅，人才大量流失，也无法满足运动员的基本训练要求，项目建成后可弥补这一短板。

（4）项目建设是德州市借势京津冀协同发展战略的需要

国家对京津冀协同发展规划的支持，为京津冀及周边城市体育产业发展带来了前所未有的机遇。德州市建设体育运动学校，可以借助京津地区的技术、人才、资金、产业基础等优势，不断增强德州建设协同发展示范区的新动力、新活力，从而加快德州京津冀协同发展示范区体育产业一体化进程，快速提高德州市政治及经济地位，使其综合竞争力提升。

2、项目实施的公益性

（1）项目建设可满足中等职业教育培训的需要

本项目建成后，可以在完善硬件条件的同时，积极申报体育行业国家职业资格培训基地，加大专业人才培养力度，加强教练员队伍建设，提高教学水平，提升师资队伍的总体实践能力，使体育职业技能人才在学校完成实际课题和生产的实践，从而满足中等职业教育培训的需要。

（2）项目建设可满足积极承接高水平的国内外体育赛事的需要

一个城市打造“体育名城”，需要具有功能完善、品质时尚的体育运动场馆，具备能够承接高水平的国内外体育赛事的能力，德州市体育运动（职业）学校开班办学后，能为各大赛事提供优秀的教练员、裁判员，可承接市、省，甚至国家级各种单项赛事活动。

（3）项目建设可满足促进德州市体育产业发展，带动全市社会经济发展的需要

体育运动学校的开班办学，可以将体育运动的方式方法以及相关体育用品向全体民众推广开来，使全体市民可以根据自己的兴趣爱好选择不同的运动方式，刺激人民群众消费以及拉动内部需求。因此，体育运动学校可以成为做大、做强、做活体育产业的基本载体，这个载体可以数倍放大体育运动效应，拉动相关产业持续增长，带动行业经济，带动德州市社会经济发展。

经评估论证，本项目建设具有现实需求，需求迫切；无可替代性；有确定的受益对象。

3、项目实施的收益性

本项目可实现正常年运营收入 7,545.00 万元，正常年运营成本 2,291.88 万元，本项目可用于资金平衡的项目的息税前净现金流量为 142,398.52 万元，融资本息合计为 115,855.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.23 倍，项目具有较好的盈利能力。项目计算期内各年现金流入均大于现金流出，具备较好的财务生存能力。

经评估论证，本项目建设规模和收费标准符合市场和物价局要求，收益稳定。

4、项目建设投资合规性

经通过专业机构对包含建筑工程费、设备购置费及安装工程费、其他费用和预备费等进行估算，本项目总投资为 98,700.00 万元，包括建筑工程费 69,742.60 万元，设备购置费 1,252.00 万元，安装工程费 4,441.40 万元，工程建设其他费用 10,636.90 万元，基本预备费用 6885.83 万元，建设期利息 5551.88 万元，铺底流动资金 189.39 万元。相关费用主要测算依据《山东省建筑工程概算定额（2018 版）》、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）、德州市最新一期材料预算价格，同类工程造价情况、材料市场价格、国家现行投资估算的有关规定、等投资估算有关数据、有关设备的询价资料以及现行建筑工程投资估算的有关规定和项目单位提供的有关资料等。

经专家论证，德州市体育运动（职业）学校建设项目投资估算依据、编制方法、范围、取费标准、内容及深度等较为合理。

5、项目成熟度

本项目于 2021 年 10 月 12 日取得《关于德州市体育运动（职业）学校建设项目可行性研究报告的批复》（德发改复字〔2021〕14 号），项目代码：2109-371400-04-01-314217；项目于 2021 年 9 月 17 日取得德州市自然资源局出具的《德州市体育运动（职业）学校建设项目用地预审与选址意见书》；项目于 2021 年 10 月 9 日取得德州市行政审批服务局出具的《关于德州市体育运动（职业）学校建设项目节能报告的审查意见》（德审批能审〔2021〕2 号）。

6、项目资金来源和到位可行性

本项目总投资 98,700.00 万元，其中拟发行地方政府专项债券 49,300.00 万元，约占项目总投资的 49.95%，其余由财政配套解决。

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，加大逆周期调节力度，更好发挥地方政府专项债券（以下简称专项债券）的重要作用，着力加大对重点领域和薄弱环节的支持力度，增加有效投资、优化经济结构、稳定总需求，保持经济持续健康发展，2014 年，国务院出台《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号），提出有效发挥地方政府规范举债的积极性，促进国民经济持续健康发展。2019 年 6 月《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33 号），允许将专项债券作为符合条件的重大项目资本金。2019 年 9 月 4 日国务院常务会议进一步明确提前下拨限额的专项债用于下列项目可以作为资本金：铁路、轨道交通、城市停车场等交通基础设施；城乡电网、天然气管网和储气设施等能源项目；农林水利、城镇污水垃圾处理等生态环保项目；职业教育和托幼、医疗、养老等民生服务；冷链物流设施，水电气热等市政和产业园区基础设施。德州市体育运动（职业）学校建设项目属于“职业教育和托幼、医疗、养老等民生服务”范畴，符合专项债支持项目。疫情背景下，今年的宏观经济下行压力空前加大，作为重要的对冲政策，地方政府专项债成为稳定宏观经济的重要工具。

本项目由德州市教育和体育局成立项目建设实施领导小组负责

工程建设资金的筹集，按照工程进度及时筹资到位，资金筹措体现权责对等，财权和事权匹配。资金风险对本项目属于一般风险项目在筹资过程中和建设中，各部门应当积极配合，减少项目风险的发生，并积极采取措施予以防范；本项目筹资风险认识较为全面。针对可能风险设定了具体应对措施，措施相对可行、有效。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

本项目收入主要为学生住宿费、学生餐费、社会体育指导员培训费、专业场地租赁费、承办各大赛事收费，本项目全部达产后可实现营业收入 7,545.00 万元。

（1）学费和住宿费收入

①职业教育生均经费

参照省财政厅、教育厅、人力资源社会保障厅联合印发的《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》（鲁财教〔2013〕58 号）中对“基本拨款标准”的相关规定，“体育与健身类”生均公用经费拨款基本标准每生每年 3900.00 元。项目建成后，项目建成后预计可容纳 4000 名学生就读，经计算，可获得职业教育生均经费 1560.00 万元。

②学生住宿费

学生住宿费收取标准参考当地职业教育类学校收费标准以及《山东省高等学校住宿费收费管理办法》（鲁发改成本〔2019〕804 号）

《禹城市职业教育中心学校收费项目公示》中“住宿费统一收

取标准为 400.00 元/生·学期”。德州交通职业中等专业学校管网公布的报名须知“住宿费 800 元/年”。学生住宿费统一收取标准为每生每年 800.00 元，项目建成后，预计可容纳 4,000 名学生，经计算，每年可收取住宿费 320.00 万元。

③餐费收入

学生餐费收取标准参考当地职业教育类学校收费标准。餐费按照每生每年 3,600 元的平均水平收取，经计算，每年可收取餐费 1,440.00 万元。

（2）培训费收入

根据《德州市人民政府关于印发推进职业教育创新发展试验区建设打造职业教育创新发展高地的实施方案的通知》（德政发〔2020〕5 号）中“育训并举，实施职业技能提升行动”的有关内容：“落实职业院校育训并举法定职责。发挥职业院校培训主力军作用，积极拓展培训资源，争取年培训 10 万人次以上。创新培训方式方法，扩大职业技能培训的覆盖面。”项目建成后，计划每年可进行 100 场次的社会体育指导员培训，每场次可培训 400 人，则每年可进行社会体育指导员培训 40000 人·次。

收费标准参考《关于职业技能提升培训工作有关问题的通知》（德人社字〔2020〕203 号）中“培训主体开展专项职业能力培训或单项就业技能培训并考核合格，取得相关合格证书（专项职业能力证书、培训合格证书）的，按照 1000 元/人的标准给予培训主体补贴。”计费单价约 1000.00 元/人·次，经计算，每年可收取社会体

育指导员培训费 4000.00 万元。

（3）场地租赁费收入

项目建成后，各专业场地可在闲暇时对社会开放，用于社会团体举办游泳、羽毛球、网球、篮球、足球等比赛，计划每年可承接 250 场次，参考德州市体育馆、德州市五环体育馆篮球、羽毛球等比赛场地租赁费用的收费标准。综合参考上述市场价格，每次场地租赁费暂定单价为 5,000.00 元，经计算，每年可收取专业场地租赁费 125.00 万元。

（4）赛事承办收入

项目建成后，计划每年利用专业人才和体育设施承接国家和省级各大赛事约 5 场，收费标准参考依据如下：济南市历城区体育局《济南市历城区体育事业发展中心参加省市 各级比赛、培训活动项目》费用预算金额为 250,000.00 元。济南市长清区竞技体育运动学校《济南市长清区竞技体育运动学校群众体育赛事（活动）服务采购》费用预算金额 760,000.00 元。济南市章丘区教育和体育局《山东省济南市章丘区教育和体育局 第十一届全民健身运动会比赛项目》费用预算金额 138,710.00 元。综合参考上述市场价格，每场承办费用单价暂定为 200,000.00 元，经计算，每年可收取费用 100.00 万元。

为控制项目投资成本和建设费用，在可行性分析报告的批复文件以及其他相关文件中，要求对项目的建筑工程和安装工程采用公开招标方式，采取委托招标的组织形式进行招投标；在可行性分析

报告中对勘察、设计和监理等采用公开招标方式进行，以便控制投资建设成本。在具体工程实施和建设中以及未来节约成本方面，作出相关节约水电费和节约能源的设计和考虑。在项目建设组织中，论述强化项目资金管理，项目建设资金实行专款专用，专人管理，并严格按工程预算进行列支，坚决杜绝拼占、挪用，并接受有关部门的检查、监督；组织好均衡连续施工，对工期、质量、成本和安全进行科学的监督、检查和控制，力求达到“高质量、高工效、低成本”的目标，使工程早日竣工验收。

经评估论证：本项目投入资源及成本与预期产出及效果相匹配，成本测算依据相对充分，测算数据相对合理，符合行业、市场规律，收入、成本、收益预测合理。

8、债券资金需求合理性

本项目总投资为 98,700.00 万元，其中拟发行地方政府专项债券 49,300.00 万元，约占项目总投资的 49.95%，其余由财政配套解决。项目资本金比例为 50.05%，满足项目资本金不低于 20%的要求。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

根据项目财务计划现金流量表可以看出，发行期内各年经营活动现金流入均大于现金流出；从经营活动、投资活动、筹资活动全部净现金流量看，债券发行期内的累计盈余资金均大于 0，说明该项目具有一定的财务生存能力。项目收益 142,398.52 万元（息税折旧摊销前利润），项目债券本息合计 115,855.00 万元，本息覆盖倍数为 1.23，说明可用于还本付息的资金偿还借款本息有一定保障。

10、绩效目标合理性

（1）德州市体育运动（职业）学校建设项目产出指标有：

①产出数量方面：本项目根据德州市总体规划、相关建设标准及办学规模，确定总用地面积为 17.894 公顷（约合 268.42 亩），规划地上总建筑面积 101800.00 m²，地下总建筑面积 12000.00 m²。其中：

教学楼建筑面积 25600.00 m²、图书馆（含学术报告厅）建筑面积 8000.00 m²、办公楼建筑面积 8900.00 m²、游泳实训基地建筑面积 5000.00 m²、体育馆建筑面积 5000.00 m²、综合训练馆建筑面积 12000.00 m²、食堂建筑面积 10400.00 m²、宿舍楼建筑面积 23400.00 m²，其他辅助用房建筑面积 3500.00 m²、人防及地下设施建筑面积 12000.00 m²。

项目规划设计 80 个教学班，按照 50 人的班额计算，预计可容纳 4000 名学生就读，拥有教师约 240 人，教练员约 340 人。

经核实该建设项目中图书馆、办公楼、宿舍楼、食堂等投资金额为 32515.52 万元，占项目总投资比例 32.95%。承诺该部分按要求采用预算资金或自有资金建设。

②产出质量方面：各项建设内容质量达标率和验收合格率均要达到使用要求，各建筑单体建成后需满足教学、训练、竞赛要求；可以弥补德州市无市级体校的短板，完善竞技体育基础设施，提升德州市公共服务水平。

③产出时效方面：本项目建设期为 40 个月，自 2021 年 9 月开始前期准备工作，2022 年开工建设，预计 2024 年 12 月竣工投入使用

④产出成本方面：保证结算单价在批复概算单价以内。

（2）项目效益指标为：

①经济效益指标：本项目可实现正常年运营收入 7,545.00 万元，正常年运营成本 2,291.88 万元，本项目可用于资金平衡的项目的息税前净现金流量为 142,398.52 万元，融资本息合计为 115,855.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.23 倍，项目具有较好的盈利能力。

②社会效益方面：该项目可以弥补德州市“市体校缺失”的短板，完善竞技体育基础设施，以培养优秀运动员、体育特长生、体育技能人才三大方向的优秀人才为目标，加快推进全市体育事业发展步伐，缓解德州市体育产业迅速发展与体育职业技能人才短缺的供需矛盾。

③可持续影响方面：能够提升德州市公共服务水平，带动全民健身，在进一步提高全民身体素质的同时，增强人民群众的获得感和幸福感，带动全市体育产业和社会经济的发展。

④满意度方面：保证社会公众或服务对象的满意度在 90%以上。

经专家论证，该项目绩效目标设置比较明确，绩效目标设置与部门长期规划目标，年度工作目标相一致，受益群体较为准确；绩效目标和指标设置与项目实施内容相关。

与德州市体育运动（职业）学校建设项目亟需解决的现实需求相匹配；绩效目标的设置基本实现了细化、量化，比如，项目建设面积、师生规模等指标运用了定量指标，对不能定量的指标使用定

性的指标进行界定，指标值设计也都比较合理。该项目绩效指标的设置主要注重当下，前瞻性和挑战性方面有待进一步提高。

经专家论证，绩效目标设置与项目预计需要解决的问题相匹配，绩效目标有着一定的现实需求，绩效指标值设置合理，基本做到了量化、细化。

（三）评估结论

该项目收益 142,398.52 万元（息税折旧摊销前利润），项目债券本息合计 115,855.00 万元，本息覆盖倍数为 1.23，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。项目建设符合德州市的经济发展水平，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。项目建成后可以弥补德州市无市级体校的短板，完善竞技体育基础设施，提升公共服务水平，增强全民身体素质，不断增强人民群众的获得感和幸福感，促进德州市体育产业发展，带动全市社会经济发展，提高全市综合实力。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。