

2025 年鲁西南职业教育基地
实施方案

项目单位：曹县技工学校

主管部门：曹县人力资源和社会保障局

财政部门：曹县财政局

2025 年 4 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

鲁西南职业教育基地

（二）项目单位

本项目建设单位为曹县技工学校，法定代表人：王群立，地址：曹县青岛南路与漓江路交汇处西 260 米，该校是经原山东省劳动保障厅批准建立的，以培养中、高级专业技术工人为主的全日制职业技术学校，学校始建于 1987 年，当时建校规模 600 人，经过 30 多年的发展，2018 年 7 月，学校迁至八里湾曹县职业教育中等专业学校，现在学校建校规模 6000 人，占地 260 亩。

（三）项目规划审批

2019 年 9 月 7 日，曹县发展和改革局《关于鲁西南职业教育基地建设项目可行性研究报告的批复》【曹发改审（2019）6 号】，原则同意建设鲁西南职业教育基地项目。

2019 年 9 月 7 日，菏泽市行政审批服务局《关于鲁西南职业教育基地建设项目环境影响报告表的批复》【菏行审字（2019）060059 号】，经审查，该项目在落实污染防治措施后，能够满足污染物达标排放要求，从环境保护角度，该建设项目可行。

2019 年 9 月 6 日，曹县自然资源和规划局《关于鲁西南职业教育基地建设项目符合曹县土地利用总体规划的意见》[曹自然资字（2019）28 号]，鲁西南职业教育基地建设项目占用的土地符合曹县土地利用总体规划。

2019 年 9 月 6 日，曹县自然资源和规划局《关于鲁西南职业教育基地建设项目规划的意见》【曹自然资字（2019）29 号】，认为

鲁西南职业教育基地建设项目不违背《曹县城区总体规划（2011-2030）》。

（四）项目建设期限

项目计划实施期限 2020 年 5 月至 2026 年 12 月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）编制依据及原则

- 1、国家对教育及有关行业的投资估算办法的具体规定。
- 2、建构筑物造价按当地单位造价资料估算。
- 3、《山东省建筑工程消耗量定额》（SD01-31-2016）
- 4、《山东省安装工程消耗量定额》（SD02-31-2016）
- 5、《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）。

（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

项目资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券等方式。其中，项目单位自有资金 62,379.96 万元，已发行专项债券 25,800.00 万元，本期拟发行专项债券 20,000.00 万元：

表 1：资金结构表

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	105,588.63	100.00%	
一、资本金			

(一) 自有资金	59,788.63	56.62%	
(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)	45,800.00	43.38%	
(一) 已发行专项债券	25,800.00		
(二) 本期拟发行专项债券	20,000.00	18.94%	
(三) 后续拟发行专项债券	-		

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	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
一、经营活动产生的现金	—													
经营活动收入	A	269,745.38							-	9,464.75	9,464.75	9,464.75	9,464.75	9,464.75
经营活动支出	B	104,151.59							-	2,900.74	2,900.74	2,900.74	2,900.74	2,900.74
支付的各项税费	C	-							-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	165,593.79							-	6,564.01	6,564.01	6,564.01	6,564.01	6,564.01
二、投资活动产生的现金	—													
建设成本支出	E	98,443.00	20,012.90	15,569.08	10,111.01	7,650.00	9,100.00	25,000.00	11,000.00					
流动资金支出	F	7,145.63	181.50	660.83	958.66	958.66	958.66	1,358.66	2,068.66					
投资活动现金净流量	G=-E-F	-105,588.63	-20,194.40	-16,229.91	-11,069.67	-8,608.66	-10,058.66	-26,358.66	-13,068.66	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—													
资本金 (自有资金)	H	59,788.63	10,194.40	429.91	11,069.67	8,608.66	10,058.66	6,358.66	13,068.66					
专项债券	I	45,800.00	10,000.00	15,800.00	-	-	-	20,000.00						
银行借款	J	-												
偿还债券本金	K	45,800.00			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

（二）应付本息情况

本项目 2020 年 1 月已发行专项债券 10,000.00 万元,期限 15 年,利率 3.63%; 2021 年 4 月已发行专项债券 15,800.00 万元,期限 15 年,利率为 3.77%; 本次发债金额为 20,000.00 万元,假设债券期限为 30 年,利率为 4.00%,在债券存续期每半年支付债券利息,到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下。

表 5：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初本金金额	本期新增债券	本期偿还金额	期末本金金额	计划融资利率	应付利息合计	应付本息合计
2020	0.00	10,000.00		10,000.00	3.63%、	181.50	181.50
2021	10,000.00	15,800.00		25,800.00	3.63%、3.77%	660.83	660.83
2022	25,800.00			25,800.00	3.63%、3.77%	958.66	958.66
2023	25,800.00			25,800.00	3.63%、3.77%	958.66	958.66
2024	25,800.00			25,800.00	3.63%、3.77%	958.66	958.66
2025	25,800.00	20,000.00		45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,358.66	1,358.66
2026	45,800.00			45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2027	45,800.00		-	45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2028	45,800.00			45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2029	45,800.00			45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2030	45,800.00			45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2031	45,800.00			45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2032	45,800.00			45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2033	45,800.00			45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2034	45,800.00			45,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,758.66	1,758.66
2035	45,800.00		10,000.00	35,800.00	3.63%、3.77%、4%	1,577.16	11,577.16
2036	35,800.00		15,800.00	20,000.00	3.77%、4%	1,097.83	16,897.83
2037	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2038	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2039	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2040	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2041	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2042	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2043	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2044	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2045	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2046	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2047	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2048	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2049	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00

2050	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2051	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2052	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2053	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2054	20,000.00			20,000.00	4%	800.00	800.00
2055	20,000.00		20,000.00	0.00	4%	400.00	20,400.00
合计		45,800.00	45,800.00	-		38,379.90	84,179.90

（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 165,593.79 万元，融资本息合计 84,179.90 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.97。

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

在项目的建设过程中，面临一定的风险。具体包括：

1.项目勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目管理单位的组织管理水平、项目承建单位的施工技术及管理水平的等也会对项目建设期产生影响。如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

2.风险控制措施

（1）深化各阶段设计方案，减少工程设计方案的变更，避免因

设计方案的变更而拖延工期或造成报废工程；

(2) 选择有较高施工技术与管理水平，经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍，确保工程的质量与进度，通过选择资信好、技术可靠的设计、施工承包商，签订规范的合同(包括在承包商不能履行合同时确定损失额的条款)切实做好合同管理的工作，可以达到抵御风险的目的。

(二) 与项目收益相关的风险

1. 利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策以及国际经济环境变化等因素的影响，在本期债券存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于本期债券期限较长，市场利率的波动可能对债券投资者的市级投资收益产生相应不确定性。

2. 流动性风险

专项债券发行后，在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所市场交易流通。本期债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证本期专项债券的持有人能够随时并足额交易所持有的债券。

3. 运营风险

项目建成投产后，运营单位未能有效管理，未能及时应对内外部环境的变化，未能根据市场情况及时调整经营方针，实际运营效益将可能达不到预测值。项目偿债资金来自项目运营收益部分较大，将对偿还债券本息产生影响。

4. 偿付风险

本期专项债券偿付资金主要来自于建设项目运营收益，偿债较有保障，偿付风险较低。但未来运营收益的实现易受项目实施进度、市场供应等多种因素影响，存在一定不确定性，将有可能给本期专项债券偿付带来一定风险。

5. 税务风险

根据《财政部国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税〔2013〕5号）规定，企业和个人取得专项债券利息收入免征企业所得税和个人所得税，发行人无法保证在本期专项债券存续期内，上述税收优惠政策不会发生变化，若国家税收政策发行调整，将导致投资者持有本期专项债券投资收益发生相应波动。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

鲁西南职业教育基地，项目主管单位为曹县技工学校，本次拟申请专项债券 2.00 亿元用于项目建设，年限为 30 年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

教育是国家发展的基石，教育事关民族兴旺、人民福祉和国家未来，教育事业涉及千家万户。党中央、国务院历来高度重视教育事业的发展。根据中央的总体部署，结合当前教育事业发展的实际，制定一个让人民群众满意，符合中国国情和时代特点的规划，对国家教育事业的发展乃至整个现代化事业具有重大意义。

在科学技术迅速发展的今天，一个国家竞争力的强弱已经越来

越取决于各类人才的数量和质量，人才的培养则要依靠教育。进入 21 世纪，国家的综合国力和国际竞争能力将取决于教育发展、科学技术和知识创新的水平，教育将始终处于优先发展的战略地位。在大力发展教育的过程中，做好教育工作，是提高国民整体素质的主要途径，是实现中华民族伟大复兴的奠基工程，是整个国民教育事业发展重中之重。

1、本项目的建设是我国发展教育事业，搞好教育工作的需要。

职业教育是科教兴国的基础工程，对提高劳动者素质，培养各类实用型人才，促进社会主义现代化建设具有基础性、全局性和先导性。

积极发展职业教育事业，对于提高广大人民群众文化水平，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；

2、是维护教育公平，推进和谐社会建设的需要

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，特别是在当鲁西南职业教育基地建设项目可行性研究报告 14 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的实现。人是社会的主体，培养高素质的职业技术人才，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。

3、巩固提高中等职业教育发展水平

中等职业教育作为公共服务体系的组成部分，在发展现代职业教育和普及高中阶段教育中具有基础性作用。曹县技工学校依据本地实际发展和城镇化进程水平，统筹规划，整合资源，普遍提高中等职业学校办学水平，支持优质特色学校和骨干专业发展。中等职业学校树立系统培养观念，强化技术技能培养，加强文化基础教育，为学生全面成才、持续发展奠定扎实基础。

进一步发展职业技术教育事业，推动科技进步是经济社会发展的迫切需要。职业技术教育的规模和水平影响着产品质量、经济效益和发展速度。发展职业技术教育，是提高劳动者思想道德和科学文化素质、实现社会主义现代化的一项具有战略意义的基础建设，坚定不移地把教育事业摆在优先发展的战略地位。根据未来我国经济、社会发展的需要，要逐步做到使大多数新增劳动力适应从业岗位需要的最基本的职业技术训练，在一些专业性技术性要求较高的劳动岗位，就业者能较普遍地受到系统的严格的职业技术教育，建立起有中国特色的，从初级到高级、行业配套、结构合理、形式多样，又能与其他教育相互沟通、协调发展的职业技术教育体系的基础

本框架。

综上所述，鲁西南职业教育基地建设项目是曹县发展教育事业，加快教育事业发展的需要，是充分挖掘和发挥曹县教育潜力的需要，是改善职业教育办学条件的需要，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

教育的发展和建设，关系到中华民族素质的提高和高层次人才的培养，关系到广大人民群众的根本利益和长远利益。加快职业教育发展，对于培养数以千万计的高素质人才和数以亿计的高素质劳动者，提高我国国际竞争力，全面实现小康社会的战略目标，有着十分重要的意义。本项目的建设，有利于落实教育优先发展的战略，有利于扩大教育规模，提高教育质量，发展曹县的教育事业，提高人民群众的文化素质，促进我国科教兴国战略和战略的实施。为实现全面建成小康社会的目标提供充足的人才和智力保证。

1、项目对所在地文化、教育的影响项目建成后培养出大批的技术人才，满足不同行业的需要，从而提升曹县务工人员的专业技术水平，提高务工人员的科学文化素质，促进当地职业教育的深入发展；2、项目对所在地居民就业的影响项目建成后，将长期不间断的培养出各类技术能手，并对学员进行资格认证，使技工做到持证上岗，靠技术吃饭，拓宽了外出就业和当地再就业渠道；3、推进和谐社会建设，维护教育公平。项目建设能够优化配置教育资源，力促城乡教育均衡发展，赋予每个受教育者平等的受教育机会，努力提

高自身素质，使每个社会成员的潜能、积极性和创造性得到最大限度的实现，维护教育公平。项目建设符合“以鲁西南职业教育基地建设项目可行性研究报告 66 人为本”，对构建和谐社会将产生巨大推动作用。没有坚实的教育培养出大批优秀学生，就难以有大批适应各个不同工作岗位和不同社会分工的优秀劳动者，难以实现社会生产力的根本提高。发展职业教育对提高地区的文化素质，提升劳动者的综合素质，促进生产力的发展，以及社会的安定团结起积极推动作用。职业教育的优势不仅是为地方经济社会发展提供强有力的人才支持，而且高素质的人才能为社会各方面发展提供智力保障，促进科技进步，提高地区的核心竞争力。项目对当地的经济发展、人民生活水平的提高、当地人文景观、自然资源的开发利用都会形成良性促进作用。综上所述，本项目建设关系社会的和谐稳定，符合国家关于加快职业教育事业发展的政策和方向，是民心所向，具有显著的社会效益。

3、项目实施的收益性

本项目专项债券本息优先从自身项目现金流入中偿还，可以覆盖项目融资本息的合计，具有收益性。

4、项目建设投资合规性

2019 年 9 月 7 日,曹县发展和改革局《关于鲁西南职业教育基地建设项目可行性研究报告的批复》【曹发改审（2019）6 号】，原则同意建设鲁西南职业教育基地项目。

5、项目成熟度

2019年9月7日,曹县发展和改革局《关于鲁西南职业教育基地建设项目可行性研究报告的批复》【曹发改审(2019)6号】,原则同意建设鲁西南职业教育基地项目。

2019年9月7日,菏泽市行政审批服务局《关于鲁西南职业教育基地建设项目环境影响报告表的批复》【菏行审字(2019)060059号】,经审查,该项目在落实污染防治措施后,能够满足污染物达标排放要求,从环境保护角度,该建设项目可行。

2019年9月6日,曹县自然资源和规划局《关于鲁西南职业教育基地建设项目符合曹县土地利用总体规划的意见》[曹自然资字(2019)28号],鲁西南职业教育基地建设项目占用的土地符合曹县土地利用总体规划。

2019年9月6日,曹县自然资源和规划局《关于鲁西南职业教育基地建设项目规划的意见》【曹自然资字(2019)29号】,认为鲁西南职业教育基地建设项目不违背《曹县城区总体规划(2011-2030)》。

6、项目资金来源和到位可行性

本项目估算总投资为105,588.63万元,其中项目单位自筹资金59,788.63万元,拟发行专项债券45,800.00万元。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目数据的预测参考可研报告数据,现金流入及成本预测具有合理性。

8、债券资金需求合理性

按照“资金跟着项目走”原则，本次拟发行债券资金 20,000.00 万元，与投资支出进度相匹配，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

项目建成后，每年可产生稳定的现金流，能够满足偿债资金充足性的要求。

10、绩效目标合理性

绩效目标合理性《山东省政府专项债项目资金绩效管理办法》（鲁财预〔2021〕53号），本项目设置立项、资金投入、按时完工、债券还本付息等多个指标。项目具有一定收益来源，能够覆盖融资本息，绩效目标合理。

（三）评估结论

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 165,593.79 万元，融资本息合计 84,179.90 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.97，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，与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关，可实施性较强，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。