

聊城市  
茌平区职业教育中心学校项目  
实施方案

项目单位：聊城市茌平区职业教育中心学校

主管部门：聊城市茌平区职业教育中心学校

财政部门：聊城市茌平区财政局

2025 年 4 月



## 一、项目基本情况

### （一）项目名称

聊城市茌平区职业教育中心学校项目（以下简称本项目或项目）

### （二）立项单位

项目立项单位：聊城市茌平区职业教育中心学校。聊城市茌平区职业教育中心学校系事业单位，统一社会信用代码为：12371523495094001Y；经费来源：财政拨款；开办资金 38718 万元，住所位于聊城市茌平区南环路一号；法定代表人：郎以军；宗旨和业务范围：承担高中教育阶段的中等职业教育，着力培养高素质技术技能应用型人才；举办单位：聊城市茌平区人民政府。

### （三）项目规划审批

2020 年 3 月，聊城市茌平区职业教育中心学校委托中经国际工程咨询集团有限公司编制了《聊城市茌平区职业教育中心学校项目可行性研究报告》。

2020 年 3 月 8 日，取得聊城市茌平区发展和改革局的批复意见（聊茌发改审〔2020〕25 号）；

2020 年 3 月 7 日，茌平区行政审批服务局出具《关于聊城市茌平区职业教育中心学校办理施工许可情况的说明》（聊茌行审工建〔2020〕11 号）。



#### （四）项目规模与主要建设内容

聊城市茌平区职业教育中心学校项目占地面积 300 亩，总建筑面积为 25 万平方米，主要建设教室、餐厅、学生宿舍以及实训楼等，购置各类实训设备 600 台（套）。本项目将建成集学生实训、社会培训、技能鉴定等于一体，可承担学生实训、管理培训等职能，辐射茌平区乃至整个聊城地区的职业教育基地，预计职业培训学生数量为 6000 人，同时为合作企业提供在职培训 10000 人次/年，职业资格培训 7000 人次/年，全面提升茌平区职业教育质量和现代化水平，打造冀鲁豫职教先行区。

#### （五）项目建设期限

本项目预计工期为 2020 年 8 月份至 2026 年 12 月份。

### 二、项目投资估算及资金筹措方案

#### （一）编制依据

- 1、估算内容根据方案图纸、文字说明等内容确定；
- 2、《建设工程工程量清单计价规范》；
- 3、《山东省市政工程预算定额》；
- 4、《山东省建筑工程预算定额》；
- 5、材料价格采用聊城市建设造价管理站编制的建筑工程造价信息，设备采用市场价；

#### （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 83000 万元，其中：项目单位自有资金 23200 万元，已发行专项债券 39800 万元，本期拟发行专项债券 20000 万元。

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	83,000.00	100%	
一、资本金	23,200.00	27.95%	
（一）自有资金	23,200.00		
（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）	59,800.00	72.05%	
（一）已发行专项债券	39,800.00		
（二）本期拟发行专项债券	20,000.00		
（三）后续拟发行专项债券			
（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 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	公式	合计	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
一、经营活动产生的现金	—								
经营活动收入	A	300414.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
经营活动支出	B	70345.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
支付的各项税费	C	20181.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
经营活动现金净流量	D=A-B-C	209888.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E	83000.00	20750.00	6640.00			14110.00	20750.00	12450.00
流动资金支出	F	0.00							
投资活动现金净流量	G=E-F	-83000.00	-20750.00	-6640.00	0.00	0.00	-14110.00	-20750.00	-12450.00
三、融资活动产生的现金	—								
资本金 (自有资金)	H	23200.00	1000.00	1500.00	1000.00	1000.00	1000.00	16200.00	1500.00
专项债券	I	59800.00	20000.00	6000.00		0.00	13800.00	20000.00	
银行借款	J	0.00				0.00	0.00	0.00	
偿还债券本金	K	59800.00							
偿还银行借款本金	L	0.00							
支付债券利息	M	34873.80	85.75	725.00	939.80	939.80	939.80	1632.36	2032.36
支付银行借款利息	N	0.00				0.00	0.00	0.00	0.00
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-11673.80	20914.25	6775.00	60.20	60.20	13860.20	34567.64	-532.36
四、期初现金	P	0.00	0.00	164.25	299.25	359.45	419.65	169.85	13987.49
期内现金变动	Q=D+G+O	115214.28	164.25	135.00	60.20	60.20	-249.80	13817.64	-12982.36
五、期末现金	R=P+Q	115214.28	164.25	299.25	359.45	419.65	169.85	13987.49	1005.13



(续) 表 2 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	公式	合计	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
一、经营活动产生的现金	—								
经营活动收入	A	300414.36	9550.00	9550.00	9550.00	9550.00	9550.00	10027.50	10027.50
经营活动支出	B	70345.12	2285.09	2285.09	2285.09	2285.09	2285.09	2377.11	2377.11
支付的各项税费	C	20181.16	218.15	218.15	218.15	218.15	218.15	315.65	315.65
经营活动现金净流量	D=A-B-C	209888.08	7046.76	7046.76	7046.76	7046.76	7046.76	7334.74	7334.74
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E	83000.00	4150.00	4150.00					
流动资金支出	F	0.00							
投资活动现金净流量	G=-E-F	-83000.00	-4150.00	-4150.00					
三、融资活动产生的现金	—								
资本金 (自有资金)	H	23200.00							
专项债券	I	59800.00							
银行借款	J	0.00							
偿还债券本金	K	59800.00							
偿还银行借款本金	L	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	
支付债券利息	M	34873.80	2032.36	2032.36	2032.36	2032.36	2032.36	2032.36	2032.36
支付银行借款利息	N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-11673.80	-2032.36	-2032.36	-2032.36	-2032.36	-2032.36	-2032.36	-2032.36
四、期初现金	P	0.00	1005.13	1869.53	2733.94	7748.34	12762.75	17777.15	23079.53
期内现金变动	Q=D+G+O	115214.28	864.40	864.40	5014.40	5014.40	5014.40	5302.38	5302.38
五、期末现金	R=P+Q	115214.28	1869.53	2733.94	7748.34	12762.75	17777.15	23079.53	28381.91



(续) 表 2 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	公式	合计	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
一、经营活动产生的现金	—								
经营活动收入	A	300414.36	10027.50	10027.50	10027.50	10528.88	10528.88	10528.88	10528.88
经营活动支出	B	70345.12	2377.11	2377.11	2377.11	2473.74	2473.74	2473.74	2473.74
支付的各项税费	C	20181.16	315.65	337.09	496.90	652.98	652.98	652.98	752.98
经营活动现金净流量	D=A-B-C	209888.08	7334.74	7313.30	7153.49	7402.16	7402.16	7402.16	7302.16
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E	83000.00							
流动资金支出	F	0.00							
投资活动现金净流量	G=E-F	-83000.00							
三、融资活动产生的现金	—								
资本金 (自有资金)	H	23200.00							
专项债券	I	59800.00							
银行借款	J	0.00							
偿还债券本金	K	59800.00		20000.00	6000.00	0.00	0.00	0.00	20000.00
偿还银行借款本金	L	0.00					0.00	0.00	
支付债券利息	M	34873.80	2032.36	1946.61	1307.36	1092.56	1092.56	1092.56	692.56
支付银行借款利息	N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-11673.80	-2032.36	-21946.61	-7307.36	-1092.56	-1092.56	-1092.56	-20692.56
四、期初现金	P	0.00	28381.91	33684.28	19050.97	18897.10	25206.70	31516.30	37825.90
期内现金变动	Q=D+G+O	115214.28	5302.38	-14633.31	-153.87	6309.60	6309.60	6309.60	-13390.40
五、期末现金	R=P+Q	115214.28	33684.28	19050.97	18897.10	25206.70	31516.30	37825.90	24435.50



(续) 表 2 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	公式	合计	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
一、经营活动产生的现金	—								
经营活动收入	A	300414.36	10528.88	11055.32	11055.32	11055.32	11055.32	11055.32	11608.08
经营活动支出	B	70345.12	2473.74	2575.20	2575.20	2575.20	2575.20	2575.20	2681.73
支付的各项税费	C	20181.16	852.98	960.47	960.47	960.47	960.47	960.47	1073.34
经营活动现金净流量	D=A-B-C	209888.08	7202.16	7519.65	7519.65	7519.65	7519.65	7519.65	7853.01
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E	83000.00							
流动资金支出	F	0.00							
投资活动现金净流量	G=E-F	-83000.00							
三、融资活动产生的现金	—								
资本金 (自有资金)	H	23200.00							
专项债券	I	59800.00							
银行借款	J	0.00							
偿还债券本金	K	59800.00							0.00
偿还银行借款本金	L	0.00						0.00	0.00
支付债券利息	M	34873.80	292.56	292.56	292.56	292.56	292.56	292.56	292.56
支付银行借款利息	N	0.00						0.00	0.00
融资活动现金净流量	O=I+J+K-L-M-N	-11673.80	-292.56	-292.56	-292.56	-292.56	-292.56	-292.56	-292.56
四、期初现金	P	0.00	24435.50	31345.10	38572.19	45799.28	53026.37	60253.46	67480.54
期内现金变动	Q=D+G+O	115214.28	6909.60	7227.09	7227.09	7227.09	7227.09	7227.09	7560.45
五、期末现金	R=P+Q	115214.28	31345.10	38572.19	45799.28	53026.37	60253.46	67480.54	75041.00



(续) 表 2 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	公式	合计	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	300414.36	11608.08	11608.08	11608.08	11608.08	12188.49	12188.49	12188.49
经营活动支出	B	70345.12	2681.73	2681.73	2681.73	2681.73	2793.59	2793.59	2793.59
支付的各项税费	C	20181.16	1073.34	1073.34	1073.34	1073.34	1191.85	1191.85	1191.85
经营活动现金净流量	D=A-B-C	209888.08	7853.01	7853.01	7853.01	7853.01	8203.05	8203.05	8203.05
二、投资活动产生的现金	—								
建设成本支出	E	83000.00							
流动资金支出	F	0.00							
投资活动现金净流量	G=-E-F	-83000.00							
三、融资活动产生的现金	—								
资本金 (自有资金)	H	23200.00							
专项债券	I	59800.00							
银行借款	J	0.00							
偿还债券本金	K	59800.00	0.00					0.00	13800.00
偿还银行借款本金	L	0.00							0.00
支付债券利息	M	34873.80	292.56	292.56	292.56	292.56	292.56	292.56	292.56
支付银行借款利息	N	0.00							0.00
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-11673.80	-292.56	-292.56	-292.56	-292.56	-292.56	-292.56	-14092.56
四、期初现金	P	0.00	75041.00	82601.45	90161.91	97722.36	105282.82	113193.30	121103.79
期内现金变动	Q=D+G+O	115214.28	7560.45	7560.45	7560.45	7560.45	7910.49	7910.49	-5889.51
五、期末现金	R=P+Q	115214.28	82601.45	90161.91	97722.36	105282.82	113193.30	121103.79	115214.28



## （二）应付本息情况

本项目 2020 年 5 月已发行专项债券 5000 万元，期限 15 年，利率 3.43%；2020 年 8 月已发行专项债券 15000 万元，期限 15 年，利率 3.69%；2021 年 10 月已发行专项债券 6000 万元，期限 15 年，利率 3.58%；2024 年 8 月已发行专项债券 13800 万元，期限 30 年，利率 2.12%。本期拟发行专项债券 20000 万元，假设债券期限为 15 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 3 本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券存 续期	期初本金 余额	本期增加 金额	本年偿还金 额	期末本金 余额	融资利率	应付利息	还本付息 合计
2020 年	0.00	20,000.00		20,000.00	3.43%/3.69%/3.58%	85.75	85.75
2021 年	20,000.00	6,000.00		26,000.00	3.43%/3.69%/3.58%	725.00	725.00
2022 年	26,000.00			26,000.00	3.43%/3.69%/3.58%	939.80	939.80
2023 年	26,000.00			26,000.00	3.43%/3.69%/3.58%	939.80	939.80
2024 年	26,000.00	13,800.00		39,800.00	2.12%-4%	939.80	939.80
2025 年	39,800.00	20,000.00		59,800.00	2.12%-4%	1,632.36	1,632.36
2026 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2027 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2028 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2029 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2030 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2031 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2032 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2033 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2034 年	59,800.00			59,800.00	2.12%-4%	2,032.36	2,032.36
2035 年	59,800.00		20,000.00	39,800.00	2.12%-4%	1,946.61	21,946.61



2036 年	39,800.00		6,000.00	33,800.00	2.12%-4%	1,307.36	7,307.36
2037 年	33,800.00			33,800.00	2.12%-4%	1,092.56	1,092.56
2038 年	33,800.00			33,800.00	2.12%-4%	1,092.56	1,092.56
2039 年	33,800.00			33,800.00	2.12%-4%	1,092.56	1,092.56
2040 年	33,800.00		20,000.00	13,800.00	2.12%-4%	692.56	20,692.56
2041 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2042 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2043 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2044 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2045 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2046 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2047 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2048 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2049 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2050 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2051 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2052 年	13,800.00			13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2053 年	13,800.00		0.00	13,800.00	2.12%-4%	292.56	292.56
2054 年	13,800.00		13,800.00	0.00	2.12%-4%	292.56	14,092.56
合计		59,800.00	59,800.00			34,873.80	94,673.80

### （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 209888.08 万元，融资本息合计 94673.80 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 2.22 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、项目的合法性、合理性及可行性

项目的建设实施符合现行政策、法律、法规及相关规划；符合当地实际发展情况，与当地存在的现状相适应；项目具有详细、具体的实施方案；并经过相关部门的审批，审批手续齐全。

#### 2、建设期的环境影响

项目施工过程中会对其周围环境产生不良影响。本项目的实施也会对当地的环境造成一定的影响，施工期间产生的扬尘、建筑垃圾会对当地的环境造成一定的污染。

### （二）与项目收益相关的风险

#### 1、流动性风险

由于社会环境、人口政策变化、宏观经济环境、法律法规调整等因素，致使聊城市经济增速出现较大波动，导致预测数据与实际情况之间出现差异，从而产生项目收益的不确定性，进而影响项目的现金流量。

#### 2、利率波动风险



在本政府专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

## 六、项目事前绩效评估

### （一）项目概况

聊城市茌平区职业教育中心学校项目主管部门为聊城市茌平区教育和体育局，项目单位为聊城市茌平区职业教育中心学校，本次拟申请专项债券 2 亿元用于项目建设。

### （二）评估内容

#### 1、项目实施的必要性

（1）本项目符合《产业结构调整指导目录》（2019 年本）中第一类“鼓励类”，第三十六项“教育”中第 3 条：“职业教育”，其建设符合国家产业政策和行业发展规划。

（2）《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》提出：推进职业教育产教融合。完善现代职业教育体系，加强职业教育基础能力建设。推动具备条件的普通本科高校向应用型转变。推行产教融合、校企合作的应用型人才培养模式，促进职业学校教师和企业技术人才双向交流。推动专业设置、课程内容、教学方式与生产实践对接。促进职业教育与普通教育双向互认、纵向流动。逐步分类



推进中等职业教育免除学杂费，实行国家基本职业培训包制度。

## 2、项目实施的公益性

项目的建设完善茌平区职业教育服务体系，促进技能型紧缺人才培养、促进现代职业教育和教育信息化水平的提高，扩大职业教育的社会影响，真正把聊城市建设成为职业教育大市和强市，使职业教育更好地为聊城市尤其是在平区经济社会发展、和全面建设和谐的小康社会服务等方面具有十分重要的现实意义。

## 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

2020年3月8日，取得聊城市茌平区发展和改革局的批复意见（聊茌发改审〔2020〕25号）。

## 5、项目成熟度

2020年3月，聊城市茌平区职业教育中心学校委托中经国际工程咨询集团有限公司编制了《聊城市茌平区职业教育中心学校项目可行性研究报告》。

2020年3月8日，取得聊城市茌平区发展和改革局的批复意见（聊茌发改审〔2020〕25号）；



2020年3月7日，在平区行政审批服务局出具《关于聊城市在平区职业教育中心学校办理施工许可情况的说明》（聊在行审工建〔2020〕11号）。

## 6、项目资金来源和到位可行性

### （1）项目资金筹资合规性

项目共需资金83000万元，其中：建设单位自筹资金23200万元、专项债券资金59800万元。资本金比例27.95%，所占比例符合国发〔2019〕26号文《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》的要求。项目资金来源合法合规、真实可靠，不存在违规融资举债行为。

### （2）项目资金到位可行性

建设单位自筹资金、专项债券资金预计可以及时、足额到位。

### （3）项目资金监管明确性

项目资金由财政部门监管，筹资监管机制明确。

## 7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目现金流入、成本和收益预测都参考可研报告进行披露，具备合理性。

## 8、债券资金需求合理性

按照“资金跟着项目走”原则，本项目2025年4月拟申请债券资金2亿元，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

### (1) 项目偿债计划可行性

本项目 2020 年 5 月已发行专项债券 5000 万元，期限 15 年，利率 3.43%；2020 年 8 月已发行专项债券 15000 万元，期限 15 年，利率 3.69%；2021 年 10 月已发行专项债券 6000 万元，期限 15 年，利率 3.58%；2024 年 8 月已发行专项债券 13800 万元，期限 30 年，利率 2.12%。本期拟发行专项债券 20000 万元，假设债券期限为 15 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项目有明确的偿债计划。经测算，本项目每年有充足的现金，支付应支付的专项债券利息和本金，项目偿债计划切实可行。

### (2) 项目偿债风险点

本项目偿债资金主要来自于建设项目运营收益，预期能够产生持续稳定运营现金流入，且现金流入当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模，偿债较有保障，偿付风险较低，偿债计划可行。但运营收益的实现易受项目实施进度等多种因素影响，存在一定不确定性，将有可能给本项目偿债带来一定风险；因此本项目制定了项目招标、建设过程控制、运营管理相关制度，合理有效地做到事前、事中控制及事后分析，使各项风险发生的概率和后果降到最低点。

## 10、绩效目标合理性



项目依据《山东省政府专项债项目资金绩效管理办法》(鲁财预〔2021〕53号)，本项目设置了决策、管理、产出和效益四个一级指标，项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、债券还本付息、信息公开、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益等二级指标，以及多个具体细化的三级指标。通过本项目的实施，可以促进职业教育改革发展，提高教育质量。

### (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209888.08万元，融资本息合计为94673.80万元，项目本息覆盖倍数为2.22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。