

2025 年临汾市蒲县职业中学实训基地建设项目 专项债券项目情况及资金平衡方案

一、项目募投计划

2025 年临汾市蒲县职业中学实训基地建设项目专项债券募投总规模 2,700.00 万元，每半年支付一次利息，到期后一次性偿还本金和最后一期利息。

债券发行计划表

单位：万元

年度	批次	募集总额	期限	还本方式	付息方式
2025 年	本批次	2,700.00	30 年期	到期还本	每半年付息

二、项目情况

（一）项目主体

蒲县职业中学实训基地建设项目单位为蒲县教育局。

（二）项目批复手续

1、2020 年 7 月 28 日取得《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 141033202000005 号）；

2、2025 年 1 月 13 日取得《关于蒲县职业中学实训基地建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（蒲审管复[2025]2 号）；

项目代码：2501-141033-89-01-884260

3、2025 年 3 月 27 日取得《关于蒲县职业中学实训基地建设项目初步设计的批复》（蒲审管复[2025]19 号）；

4、2025 年 7 月 31 日取得《建设用地规划许可证》（地字第 1410332025YG0007577 号）。

（三）项目建设效益分析

1、项目建设必要性和意义

山西省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）指出：大力改善职业学校办学条件，到2020年所有学校达到省级示范职业学校标准。完善中、高等职业教育衔接沟通的技能型人才培养体系，扩大对口升学比例。严格就业准入制度，积极推行“双证书”制度，执行“先培训、后就业”、“先培训、后上岗”规定。加大对有突出贡献高技能人才的宣传表彰力度，制定从业人员学习钻研的奖励制度，提高技能型人才的社会地位和待遇，营造尊重劳动、行行出状元的社会氛围。

蒲县职业中学是一所集职业教育、职工岗位培训、师资培训等为一体的多功能、综合性培训学校，学校的办学理念是“以就业为指导，以服务为宗旨”，符合职业教育的发展趋势，近年来，学校基本建设有了长足的发展，学校教学用房得到进一步改善，校园空间构架逐步成型。但随着学校的不断发展，校内教学用房不能满足发展需求。实训实习基地是中等职业学校培养高素质劳动者和技能型人才的重要条件，也是学校建设的重要组成部分。实训实习设施短缺落后将严重制约高素质技能型人才的培养。因此，为适应国家教育体制改革，全面推行素质教育，新建多功能综合楼的建设非常必要。

2、社会效益

（1）本项目的实施将全面改善蒲县职业中学校基础设施不足的现状，这是体现以人为本、执政为民理念和落实教育优先发展、办人民满意教育战略部署的重大举措；对进一步加强职业技术教育基础设施建设、提高教学质量、改善办学条件具有重大的现实意义。

（2）本项目的实施实行教育资源最大化，推进教学与生产的有机融合，大大改善蒲县职业中学校教学基础设施条件，为学校更好的发展提供必要的硬件条件，为提高教育教学质量，保障学校的持续发展奠定坚实的基础。

（3）本项目的实施，将提升学校的整体办学实力和社会服务能力，示范作用和品牌效益得以彰显，增加社会吸引力，更好的服务当地经济建设。

（4）通过项目的全面实施，将有效深化人才培养模式，在加强校内基础设施建设基础上，加大校企培养、工学结合的力度，建立以学校为主体，企业和学校共同教育、管理的校企结合运行机制；完善“课堂车间化，车间课堂化”专业教学模式，推动技术技能专业课程体系改革和教学方法、教学手段的全面改进，形成职业道德教育、体质教育和职业技能培养并重的教育理念，全面提高教育教学质量。

（5）通过项目的全面实施，学校将进一步完善师资管理制度、培训制度和人才激励政策。打造出一支具有良好的职业素质，良好的德育工作能力、课堂教学能力和实训指导能力，结构合理的“双师”结构、专兼结合的专业教学团队，为培养合格的实用性技术技能人才

提供可靠保障。

综上所述，本项目建成后，将使蒲县职业中学校学校基础设施建设得到很大的改善和提高，促进学校特色专业的建设和发展，满足学校进一步扩招的需要和今后学校发展的要求，确保学生获得必要的专业技术知识和技能，为蒲县职业教育事业的发展奠定坚实基础，社会效益显著。

（四）项目主要建设规模和内容

本项目总用地面积 13056.71 m²，其中：原有用地面积 12040.71 m²，新增用地面积 1016.0 m²；新建一栋地下一层，地上六层的实训基地楼，建筑面积 5963.01 m²，其中：地下建筑面积 844.50 m²，地上建筑面积 5118.51 m²。

主要包括土建工程，室内外装饰工程，给排水工程、暖通工程、电气工程、消防工程以及周边场地硬化、各种管道、管线等室外基础设施工程。

（五）项目建设计划及进度

本项目目前已完成立项、初步设计、选址用地、招投标等前期手续，项目 2025 年 8 月开工，全部工程预计 2026 年 12 月竣工验收。

三、项目总投资估算及资金来源

（一）项目投资估算

项目总投资 3,440.34 万元，经测算建设期利息确定总投资为

3,510.93 万元，其中建安工程费 2,755.30 万元,设备购安费 254.81 万元，工程建设其他费用 266.41 万元，基本预备费 163.82 万元，建设期利息为 70.59 万元。

（二）项目资金来源及到位情况

1、项目总投资为 3,510.93 万元,资金来源如下：

自有资金 810.93 万元，由财政资金投入解决，资金根据项目建设进度到位；

专项债券资金 2,700.00 万元，拟通过募投专项债券解决。

2、项目资金使用计划：项目总投资金额 3,510.93 万元，根据建设进度分年支出。计划如下：

资金使用计划

年份	2025 年	2026 年	合计
投资金额（万元）	2,700.00	810.93	3,510.93
占总投资比例	76.90%	23.10%	100.00%
专项债券资金（万元）	2,700.00		2,700.00
其中：本批债券资金（万元）	2,700.00		2,700.00

四、项目预期收益与融资平衡情况

（一）项目收入

本项目的运营收入来源于项目建设完成后的学生补助经费、住宿收入、培训收入等，预计债券期间实现收入 7,902.50 万元。

1、免学费补助资金收入主要是对在校中职学生的学费补助，根据关于印发《关于中等职业学校免学费补助资金管理办法》的通知（财

科教〔2016〕36号），学生人数按500人，补助标准为2000.00元/生·年。

2、项目建设完成后可有500人左右的规模，收费根据山西省发展和改革委员会、省发展改革委、教育厅、财政厅《山西省各级各类学校收费项目、收费标准清单》，按250元/人/学期进行测算。

3、各本科院校、职业院校要鼓励学生在完成学业获得学历证书的同时积极考取专项职业能力证书、职业资格证书、职业技能等级证书（含1+X证书）、特种作业操作证、特种设备作业人员证等证书，促进学生掌握一技甚至多技之长，提升就业创业能力。根据《中共山西省委办公厅山西省政府办公厅关于印发〈山西省新发展阶段“人人持证、技能社会”提质增效工作方案〉的通知》（晋办发〔2021〕6号），每年有培训需求人数超10000人次。其中包括人人持证技能社会培训8000人，高素质农民3000人，职工知识能力更新培训1000人，按每吸纳1人2000元的标准给予补助，预计全年可承担社会培训800人；此外，学校为人社局就业培训基地，可同时对外开展函授培训，预计未来收入还存在进一步提升的空间。债券存续期收入预测如下：

运营收入预测表

单位：万元

项目	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年
学生补助经费	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
住宿收入	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50
培训收入	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00
合计	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50

续：

项目	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年	2040年
学生补助经费	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
住宿收入	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50

项目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
培训收入	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00
合计	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50

续：

项目	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
学生补助经费	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
住宿收入	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50
培训收入	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00
合计	292.50	292.50	292.50	292.50	292.50	292.50	292.50	292.50

续：

项目	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	合计
学生补助经费	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	2,900.00
住宿收入	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	12.50	362.50
培训收入	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	4,640.00
合计	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	7,902.50

（二）项目成本

本项目的运营成本包括人员薪酬、能耗费用、维修费用，预计债券期间实现收入 2,336.49 万元。教职工薪酬由财政全额承担，新增劳动定员按 10 人设置（含安保人员、清洁人员、炊事人员等），根据当地市场行情确定 3000 元/月；本项目能耗主要是水电热费，项目用电量 12.25 万 kWh/a，单价按 0.5 元/kWh 测算、用水量 1193.0t，单价按 2 元/m³测算、用热量 1267.17GJ，单价按 30 元/GJ 测算；工程维修费用按工程投资的 1%测算；债券存续期成本预测如下：

运营成本预测表

单位：万元

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
人工薪酬	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00
能耗费用	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17
维修费用	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
合计	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57

续：

项目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
人工薪酬	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00
能耗费用	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17
维修费用	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40
合计	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57

续：

项目	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
人工薪酬	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00
能耗费用	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17
维修费用	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40
合计	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57

续：

项目	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	合计
人工薪酬	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	1,044.00
能耗费用	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	10.17	294.79
维修费用	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	34.40	997.70
合计	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	2,336.49

（三）项目收益

综上，项目收益不考虑融资成本及非付现成本的情况下，债券存续期内可用于还本付息净收益为 5,566.01 万元，具体如下：

运营成本预测表

单位：万元

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
项目运营收入	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50
项目运营成本	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57
净收益	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93

续：

项目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
项目运营收入	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50
项目运营成本	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57

项目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
净收益	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93

续：

项目	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
项目运营收入	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50
项目运营成本	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57
净收益	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93

续：

项目	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	合计
项目运营收入	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	272.50	7,902.50
项目运营成本	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	80.57	2,336.49
净收益	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	5,566.01

（四）项目融资成本

本项目计划募投地方政府专项债券资金解决 2,700.00 万元，债券还本方式为到期还本，每半年支付一次利息，融资成本为募投地方政府专项债券利息费用，具体情况如下：

募投债券票面利率参考当前 30 年期国债收益率利率（基准日 2025 年 8 月 18 日）上浮 50bp 来测算，约为 2.61%。债券存续期内共计需支付债券利息费用 2,117.70 万元。

（五）资金测算平衡情况

根据前述财务数据进行如下项目资金平衡测算，在本债券存续期内，项目对应的收益可有效覆盖债券对应地方政府专项债券项目的债券本息支出。项目本息覆盖率可达到 1.16 倍，期末项目现金净结余量为 818.90 万元。项目完成后能够实现充足、稳定的现金流收入，

能够覆盖专项债券还本付息的规模，由此可知，本项目能够实现项目收益与融资自求平衡，详情如下：

资金测算平衡表

单位：万元

序号	项目	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
1	项目资金流入（1=2+3+4+5+6）	2,700.00	810.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93
2	自有资金投入（不含专项债券）		810.93									
	其中：财政资金		810.93									
3	银行贷款等市场化配套融资											
4	专项债券资金	2,700.00										
	其中：本批债券	2,700.00										
5	其他资金											
6	净收益			191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93
7	开发建设支出	2,700.00	740.34									
8	融资支出（8=9+10+11）		70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59
9	专项债券利息支出		70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59
	其中：本批专项债券利息		70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59
10	专项债券本金支出											
	其中：本批债券本金											
11	银行贷款等市场化配套融资本息											
12	当年结余（12=1-7-8）			121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34
13	期末累计结余（13）			121.34	242.68	364.02	485.37	606.71	728.05	849.39	970.73	1,092.07
14	净收益覆盖融资成本倍数（14=6/8）											

资金测算平衡表

单位：万元

序号	项目	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
1	项目资金流入 (1=2+3+4+5+6)	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93
2	自有资金投入（不含专项债券）											
	其中：财政资金											
3	银行贷款等市场化配套融资											
4	专项债券资金											
	其中：本批债券											
5	其他资金											
6	净收益	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93
7	开发建设支出											
8	融资支出 (8=9+10+11)	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59
9	专项债券利息支出	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59
	其中：本批专项债券利息	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59
10	专项债券本金支出											
	其中：本批债券本金											
11	银行贷款等市场化配套融资本息											
12	当年结余 (12=1-7-8)	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34

序号	项目	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
13	期末累计结余（13）	1,213.41	1,334.76	1,456.10	1,577.44	1,698.78	1,820.12	1,941.46	2,062.81	2,184.15	2,305.49	2,426.83
14	净收益覆盖融资成本倍数 （14=6/8）											

资金测算平衡表

单位：万元

序号	项目	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	合计
1	项目资金流入（1=2+3+4+5+6）	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	9,076.94
2	自有资金投入（不含专项债券）										810.93
	其中：财政资金										810.93
3	银行贷款等市场化配套融资										-
4	专项债券资金										2,700.00
	其中：本批债券										2,700.00
5	其他资金										-
6	净收益	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	191.93	5,566.01
7	开发建设支出										3,440.34
8	融资支出（8=9+10+11）	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	2,770.59	4,817.70
9	专项债券利息支出	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	2,117.70
	其中：本批专项债券利息	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	70.59	2,117.70

序号	项目	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	合计
10	专项债券本金支出									2,700.00	2,700.00
	其中：本批债券本金									2,700.00	2,700.00
11	银行贷款等市场化配套融资本息										-
12	当年结余（12=1-7-8）	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	121.34	-2,578.66	818.90
13	期末累计结余（13）	2,548.17	2,669.51	2,790.85	2,912.20	3,033.54	3,154.88	3,276.22	3,397.56	818.90	
14	净收益覆盖融资成本倍数（14=6/8）										1.16

五、偿债保障措施

经测算，本项目实施完成后，预计可偿债资金与融资本息能够实现自求平衡。项目单位保证项目所产生的各项收入优先用于专项债券的本息偿付，当专项债券还本付息资金来源出现缺口时，将积极筹措上级补助资金和其他渠道资金来弥补缺口。

六、项目评估及债券信用评级

项目对应的专项债券信用评级由山西省财政厅统一委托评定。

本项目委托大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所对项目情况及资金平衡方案进行专项评估，并出具专项评估报告。

本项目委托山西中吕律师事务所对项目的合法合规性出具法律意见书。

七、预见风险及防范措施

（一）影响项目进度的风险及防控措施

拖延项目工期，此类因素主要包括施工方案的稳定、施工方组织管理水平、不可抗力或政策调整、供应商设备质量等，会导致时间延期，工程质量差。

风险控制措施：项目单位严格按照要求做好建设方案，要求施工方保证工程质量；同时在成本方面加强项目的日常管理，保证项目工程质量和施工进度，减少延期风险。

（二）影响项目收益的风险及防控措施

若项目投入运营后的实际收入未能达到预测值，将影响项目整体收益。对债券还本付息产生影响，同时，项目日常经营性支出涉及人力成本，维修费用等变动因素，实际支出增加也降低偿债能力。若后期项目运行困难，将影响项目整体偿债能力。

风险控制措施：要求项目管理单位加强项目运营及资金管理，压缩不合理支出，提高资金使用效率，保证还本付息资金。

（三）其他可预期风险及防控措施项目

建设资金除申请财政投入资金外，部分需要募投债券完成，在募投债券成功后，以后每年度需要面临还本付息支出的压力，因此在资金回笼方面要做到快速高效，保证后期各项费用支出的资金充足性。针对该项风险，项目管理单位将遵循满足需求、安全可靠的原则，采取积极措施控制项目成本、质量、实施进度，合理安排和使用。

八、管理部门职责

项目单位全力配合做好本项目地方政府专项债券发行准备工作，认真审核本项目的资金需求和绩效目标，做好绩效评价工作和信息披露等工作，保证在资金下达后尽快拨付到项目单位，项目建设过程中加强对本项目的管理和监督，督促项目对应专项债券资金支出进度，尽早形成实物工作量，推动项目早见成效。加强项目的监督和项目收益资金调度，及时足额度将还本付息资金缴入国库，保证债券按时还本付息。

项目单位保证及时准确提供相关资料，做好项目的投资计划和施

工计划等工作，保证在资金下达后依法合规用于本项目，项目建设过程中加强对项目的施工管理，尽早形成实物工作量。同时，为提高专项债券资金使用效益，将同步设定专项债券项目绩效目标，建立专项债券资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，确保绩效目标如期实现，项目单位在债券存续期内会客观公正地自主开展绩效自评，并将评价结果报送本级主管部门和财政部门。

财政部门将项目纳入绩效考核，设置考核指标，组织进行自评和考核，加强基金预算管理，提早催调项目收入，保证债券按时还本付息。项目单位已按照《政府专项债券项目资金绩效管理办法》完成事前绩效评估，符合入库条件。

