

朝阳师范高等专科学校扩建项目 实施方案（含事前绩效评估）



目 录

一、区域情况.....	2
(一) 朝阳市基本情况	2
(二) 经济、财政和债务状况	3
二、项目基本情况.....	4
(一) 项目实施背景及必要性	4
(二) 项目概况	7
(三) 经济社会效益分析	8
三、项目投资估算及资金筹措方案.....	9
(一) 投资估算	9
(二) 项目资金筹措方案	11
四、项目预期净收益及自求平衡情况	11
(一) 预期项目收入.....	12
(二) 运营成本测算.....	12
(三) 税费测算	13
(四) 运营期项目收益及现金净流入测算.....	15
(五) 财务费用	20
(六) 自求平衡情况.....	22
五、现金流模拟分析与评价.....	22
(一) 现金流模拟分析	22
(二) 压力测试	25
(三) 总体评价	25
六、项目风险控制	25
(一) 影响项目进度或正常运营的风险及控制措施.....	25
(二) 影响项目收益的风险及控制措施.....	26
七、主管部门责任	27
八、项目后续资产及收入管理	27
(一) 项目资产管理.....	27
(二) 项目收入管理.....	27
九、事前绩效评估情况	28
(一) 项目实施的必要性、公益性及收益性	28
(二) 项目投资合规性及项目成熟度.....	29
(三) 项目资金来源和到位可行性.....	29
(四) 项目收入、成本、收益预测合理性.....	29
(五) 债券资金需求合理性.....	29
(六) 项目偿债计划可行性、偿债风险点及应对措施.....	29
(七) 绩效目标合理性	30
附件：债券项目事前评估绩效表.....	31

一、区域情况

（一）朝阳市基本情况

朝阳位于辽宁西部，辖境居东经 $118^{\circ} 50'$ - $121^{\circ} 17'$ 和北纬 $40^{\circ} 25'$ - $42^{\circ} 22'$ 之间，东西跨度 165 千米，南北跨度约 216 千米，边界周长约 980 千米。北与内蒙古自治区赤峰及通辽接壤；南与辽宁省葫芦岛及河北省秦皇岛毗连；东与辽宁省阜新、锦州为邻；西与河北省承德、秦皇岛市交界。朝阳市下辖双塔区、龙城区、北票、喀左、建平、凌源、朝阳县七县区。

2021 年末全市户籍总人口 287.2 万人。其中，男性人口 145.3 万人，占全市人口比重 50.58%，女性人口 141.9 万人，占全市人口比重 49.2%。城镇人口 143.5 万人，占 49.96%；农村人口 143.7 万人，占 50.04%。同 2010 年第六次全国人口普查相比，城镇人口增加 274830 人，乡村人口减少 446614 人，城镇人口比重上升 11.85 个百分点。

朝阳山川壮美、名胜荟萃。古朴苍茫的山川地理孕育了集山、水、林、泉、瀑、峡、洞为一体的壮丽自然景观，构成了 20 多处风景名胜区。贯穿朝阳全境的努鲁尔虎山自然保护区为国家级自然保护区，其中以凤凰山、大黑山两处国家森林公园最负盛名，更有大凌河人工湖风景区、清风岭、燕山湖、白石水库、槐树洞、龙凤山自然景观千姿百态，各具魅力。

朝阳历史悠久，名胜荟萃，人文遗迹与自然景观交相辉映。已发现历史遗迹 3400 多处，出土文物数万件。鸽子洞古人类遗址、牛河梁红山文化遗址、朝阳鸟化石国家地质园、慕容街、凤凰山佛教寺庙群、北塔、南塔、佑顺寺、慧宁寺、天成观等人文旅游景区吸引大量中外游客。

（二）经济、财政和债务状况

初步核算，2024 年朝阳市全年地区生产总值 1153.2 亿元，比上年增长 5.8%。其中，第一产业增加值 240.2 亿元，增长 4.4%；第二产业增加值 352.7 亿元，增长 10.4%；第三产业增加值 560.3 亿元，增长 3.8%。三次产业增加值占地区生产总值比重为 20.8：30.6：48.6。全年人均地区生产总值 41600 元，比上年增长 6.6%。

2024 年度，朝阳市一般公共预算收入 876819 万元，为预算（调整后预算数，下同）的 100.7%，比 2023 年决算数（下同）增长 6.1%，加上上级补助收入 2251745 万元、上年结余收入 942012 万元、调入一般公共预算资金 120592 万元、动用预算稳定调节基金 31517 万元、一般债务转贷收入 174061 万元，总收入为 4396746 万元；全市一般公共预算支出 3147673 万元，为预算的 84.8%，下降 1.1%，加上上解上级支出 195613 万元、年终结余 879668 万元、一般债务还本支出 168514 万元，安排预算稳定调节基金 5278 万元，总支出为 4396746 万元。当年收支平衡。

2024 年，朝阳市政府性基金预算收入 125604 万元，为预算的 90.1%，下降 44.7%，加上上级补助收入 220069 万元、专项债务转贷收入 385266 万元、调入资金 31923 万元、上年结余收入 132512 万元，总收入为 895374 万元；全市政府性基金预算支出 338528 万元，为预算的 56.1%，下降 61.1%，加上上解上级支出 2053 万元、专项债务还本支出 234951 万元、调出资金 49033 万元、年终结余 270809 万元，总支出为 895374 万元。当年收支平衡。

截至 2024 年 12 月末，2024 年全市增加政府债务限额

394024 万元，限额增加后全市政府债务限额 3818458 万元。2024 年末政府债务余额 3779055 万元。

二、项目基本情况

（一）项目实施背景及必要性

1、项目实施背景

当前，国家正处于全面建设小康社会、加快推进现代化的关键阶段，经济和社会发展面临许多重大而艰巨的任务。统观全局，必须坚持把教育事业放在优先发展的战略地位。加快教育发展，是经济建设切实转到依靠科技进步和提高劳动者素质的轨道上来，是提高经济增长质量和竞争力的可靠保证，也是把巨大的人口压力转化为人力资源优势的重要途径。

朝阳师范高等专科学校（简称朝阳师专）始建于 1960 年，时名朝阳师范专科学校，以后迁变分合，至 1981 年经国务院批准重建。1993 年经国家教委批准改为现名。2001 年朝阳市第一师范学校、朝阳职工大学并入，进一步加强教学力量。学校现已发展成为一所涵盖教育、装备制造、汽车、计算机、电子信息、生物化工、财经、旅游、文化艺术等多个专业门类，多层次、多形式协调发展的地方性普通高等专科学校。

2006 至 2018 年期间，学校与沈阳师范大学、辽宁工程技术大学等高校联办了汉语言文学（师范）、数学与应用数学（师范）、英语（师范）等 3 个两年制专升本专业和小学教育、学前教育、机械设计制造及其自动化、电气工程及其自动化、矿物加工工程、生物工程、计算机科学与技术等 7 个四年制本科专业。共计培养了 1091 名合格师资和 563 名工科应用型人才，其中有 262 名学生考取了硕士研究生，后续有 7 名学生考取了博士研究

生，录取院校包括大连理工大学、东北大学、东北师范大学等重点大学。毕业生在辽就业率达到 82%，在朝就业率达到 51%，为促进朝阳及周边地区教育和经济社会发展发挥了重要作用。

学校以《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》《朝阳市国民经济和社会发展的第十四个五年规划纲要》《朝阳市“十四五”教育事业发展规划》为指导，主动适应地区经济社会发展战略新要求，继续坚持学校“一型两性”（技术技能型、师范性、地方性）办学定位和“一巩固两突出”（巩固教师教育专业集群优势，突出发展与地方经济社会发展高度融合的涉工类、现代服务类专业）发展布局，在学校“十四五”规划基础上进一步细化落实，制定了科研、师资、基建、图书、数字校园等重点领域具体规划，全面提升人才培养质量，为地方培养“留得住、用得上、技能强”的特色技术技能型人才。

基于上述背景，提出了本项目的建设。

2、项目建设的必要性

当前，辽宁的经济社会发展正面临经济全球化和信息化的挑战，转变发展方式，实现老工业基地全面振兴，越来越依靠人才和科技的支撑；以“人才强省”、“教育强省”为支撑的综合省力竞争已全面展开，教育已经成为决定区域经济发展活力和发展水平的重要因素。

（1）提升学院教育能力、实现学院长期可持续发展的需要

学校校园占地 953.26 亩，建筑面积约 25 万 m²。现在学校校园内由于地形条件的原因，已经无地可以利用，只有通过新征用地才能解决学校规模瓶颈问题。

校内实训设施缺乏，校内实训基地是对学生进行专业岗位技术技能培训与鉴定的重要实践场所，其教学基础设施与工作状况

直接反映学校的教学质量与教学水平,朝阳师专校内实训基地缺乏。

作为有着六十多年发展历史的省属院校,朝阳师范高等专科学校高度重视提高教育质量这一高等教育的核心任务,着力推进以学科建设为重点的强校战略,在优化高等教育结构、服务经济社会发展,打造办学特色上下功夫,并在重要领域和关键环节上取得突破,使学院教育事业与社会发展相适应。学院经历六十多年的奋斗历程,初步形成了多学科协调发展的办学格局。各项事业得到持续发展,教学质量扎实提高,学科实力明显提升,品牌区域影响力日益扩大,办学声誉逐年增强,为区域经济建设发展提供了有力的支撑和保障。本项目的建成,将显著提升朝阳市高等教育领域的核心竞争力和发展潜力,实现学院长期可持续发展。

(2) 提升学校办学层次、增强朝阳教软育实力的需要

从学校专业基础看,朝阳师范专科学校师资主体也是师范教育。在国家对师范教育特别是学前教育高度重视的情况下,师专完全可以做好师范基础教育。但是,目前城乡初中新教师学历起点已经要求为本科层次,城市小学新教师学历起点也是本科层次,所以专科只能满足培养农村小学教师和幼儿园教师的需要。根据当前发展形势,师专升本是唯一出路。

目前,朝阳师范专科学校正加强专业调整,努力做精做强初等师范教育和学前教育专业,同时,对接我市产业布局设置光伏、新材料等新专业。通过优化专业结构,增强内在发展活力。但同时,还必须改善办学环境,提升办学层次。只有多管齐下,才能增强朝阳教软育实力,增强学校竞争力和吸引力。

(3) 落实和推动现代职业教育高质量发展重要举措

《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》提出，到 2025 年，职业教育类型特色更加鲜明，现代职业教育体系基本建成，技能型社会建设全面推进。办学格局更加优化，办学条件大幅改善，职业本科教育招生规模不低于高等职业教育招生规模的 10%，职业教育吸引力和培养质量显著提高。

到 2035 年，职业教育整体水平进入世界前列，技能型社会基本建成。技术技能人才社会地位大幅提升，职业教育供给与经济社会发展需求高度匹配，在全面建设社会主义现代化国家中的作用显著增强。。

由于朝阳师范高等专科学校的规模、容量不够，教学环境条件差、基础薄弱的格局，使得该校教育在很大程度上局限于课堂理论教育，严重制约了学校整体办学水平，制约了学生的全面发展和综合素质的提高，影响了教育事业的发展。朝阳师范高等专科学校扩建项目的建成，将扩大学校的规模、容量，改善教学条件，使学校不再仅仅是理论教育，实现工学结合的全面教育，拓展职业教育范围，将推动全县职业教育向更高、更宏远的目标迈进。

（二）项目概况

1、项目名称

朝阳师范高等专科学校扩建项目。

2、项目建设单位

朝阳师范学院。

3、建设地点

朝阳师范高等专科学校 A01 地块（双塔区龙山街道哨口村）。

4、建设目标

通过项目的建设，提升朝阳师范高等专科学校的办学条件和水平，提高教育服务水平，增强朝阳教软育实力及学校竞争力和吸引力，为朝阳师范高等专科学校升级为本科院校奠定基础。

5、建设内容及规模

项目规划用地面积 51007.2 m²，总建筑面积 77495.69 m²（其中地上 77326.95 m²，地下 168.74 m²）。建设内容包含会堂及图书馆、教学及实训楼、食堂、风雨操场、公寓楼、工科实训基地及附属用房门卫、泵房共 8 栋单体建筑。项目配套建设基础设施包括一座 120m 人行天桥、室外综合管线、绿化、道路及硬化、围墙、购置设备、大门等内容。

6、建设工期

根据可行性研究报告批复文件，建设总工期为 22 个月。结合本项目实施情况，预计于 2026 年 9 月竣工。

7、项目审批情况

2023 年 9 月 25 日，取得朝阳市发展和改革委员会文件《关于朝阳师范高等专科学校扩建项目可行性研究报告的批复》（朝发改发[2023]320 号），本项目可行性研究报告已通过审批。

2023 年 9 月 26 日，取得朝阳市发展和改革委员会文件《关于朝阳师范高等专科学校扩建项目初步设计及概算的批复》（朝发改发[2023]322 号），本项目初步设计及概算已通过审批。

（三）经济社会效益分析

1、经济效益分析

党的十九大开启了新时代加快教育现代化、建设教育强国的历史新征程。高校作为人才第一资源、科技第一生产力、创新第

一动力和文化第一软实力这“四个第一”的重要结合点，学科优势突出，高端人才集聚，各类信息汇聚，创新要素集中，科研成果丰硕，国际交流频繁，在服务经济社会发展方面提供了强有力的智力支持和人才支撑。

本项目的建设，是适应新时代经济社会发展需求，项目的建设有利于朝阳师范高等专科学校在服务经济社会的过程中不断优化办学环境、改善办学条件、汇聚人才队伍、做强特色优势学科、增强科研创新能力、持续提高人才培养质量、办学综合实力和竞争力。

2、社会效益分析

朝阳师范高等专科学校是辽宁省骨干高等院校，本项目建设将解决学校目前发展瓶颈，改善教职工工作环境，提高学院的办学规模和水平，实现学院长期可持续发展目标。项目建成后，对于支撑我国教育事业发展、推进朝阳市城市化进程并增强大学城的品牌效应和带动效应，推动产业结构的优化升级以及促进学院自身的长期可持续发展，具有广泛而深远的战略意义，更是落实《中国教育现代化 2035》和《关于整省推进职业教育实用高效发展提升服务辽宁振兴能力的意见》、《辽宁省“十四五”教育发展规划》的重要举措。

三、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

1、实施方案编制依据

（1）国家有关法律、法规、政策文件及规范性文件：

- 《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）

- 国家发展改革委办公厅关于印发《项目收益债券管理暂行办法》的通知（发改办财金〔2015〕2010号）
- 关于印发《地方政府专项债务预算管理办法》的通知（财预〔2016〕155号）
- 《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）
- 《关于做好2018年地方政府债务管理工作的通知》（财预〔2018〕34号）
- 《财政部关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72号）

（2）朝阳市有关法律、法规、政策文件及规范性文件。

（3）其他有关资料：

- 《朝阳师范高等专科学校扩建项目可行性研究报告》
- 《关于朝阳师范高等专科学校扩建项目可行性研究报告的批复》（朝发改发〔2023〕320号）

2、项目总投资估算

根据《关于朝阳师范高等专科学校扩建项目初步设计及概算的批复》，并结合项目融资计划进行调整，项目建设总投资为52,320.40万元，其中：工程费用45,999.20万元，工程建设其他费用4,068.20万元，基本预备费1,234.27万元，经测算，本项目预计建设期利息1,018.73万元。

总投资估算表

金额单位：万元

序号	项目名称	投资总额
1	朝阳师范高等专科学校扩建项目	52,320.40
1.1	建设投资	51,301.67
1.1.1	工程费用	45,999.20
1.1.2	工程建设其他费用	4,068.20

序号	项目名称	投资总额
1.1.3	基本预备费	1,234.27
1.2	建设期利息	1,018.73

(二) 项目资金筹措方案

1、项目资金筹集情况

项目拟筹集资金 52,320.40 万元。资金来源包括项目配套资本金 9,975.40 万元，占比 19.07%；拟申请债券金额 30,000.00 万元，占比 57.34%；银行贷款 12,345.00 万元，占比 23.60%。

投融资计划表

金额单位：万元

序号	项目名称	建设期				合计	占比
		2023 年	2024 年	2025 年	2026 年		
1	投资计划	1,365.20	15,750.56	20,431.64	14,773.00	52,320.40	-
2	资金筹资	1,365.20	15,750.56	20,431.64	14,773.00	52,320.40	100.00%
2.1	项目资本金	1,365.20	5,750.56	2,431.64	428.00	9,975.40	19.07%
2.1.1	建设期利息	-	152.00	440.45	426.28	1,018.73	
2.2	申请专项债券		2,000.00	15,000.00	13,000.00	30,000.00	57.34%
2.3	银行贷款		8,000.00	3,000.00	1,345.00	12,345.00	23.60%

2、项目资金保障措施

按照“专项管理、分账核算、专款专用、跟踪问效”的原则，加强项目资金管理，确保资金安全、规范、有效使用。

四、项目预期净收益及自求平衡情况

本项目收入来源主要是学费收入、住宿费收入及其他收入。由于学校年收入总额的财政补助收入是从同级财政部门取得的各类财政拨款，主要用于支付工资福利、商品和服务支出、对个人和家庭补助支出等，因此在分析学校所产生的收益过程中，剔除了财政补助收入及其对应的支出项目。本项目预计于 2026 年 9 月竣工投产，本项目财务测算不考虑经济增长因素。

（一）预期项目收入

1、学费收入

根据规划，朝阳师范高等专科学校拟升级为本科院校，将增设新的院系，扩大招生规模。根据项目实施单位提供的近期及中远期招生计划，2025 年在校生为 7201 人，逐年增长至 2035 年在校生为 11520 人，之后招生规模维持不动。根据《省发展改革委 省财政厅 省教育厅 关于调整我省公办普通高本科学费政策的通知》（辽发改收费[2021]78 号）文件，收费按专业执行 4800 元-10000 元不等的标准。经测算，债券存续期学费收入合计 110,569.95 万元。

2、住宿费收入

住宿生人数为在校学生人数，根据辽财综[2003]478 号文件，结合学校实际情况，住宿费按每人每年 800.00 元测算。经测算债券存续期住宿费收入合计 16,816.80 万元。

3、其他收入

结合学校既往运营及扩建后规划，学校将开展职业培训及成人教育，预计年收入 100.00 万元。扩建后拟将食堂对外承包经营，预计年收取承包费用 150.00 万元。学校将自持物业出租，用于开设超市、浴池等方便学生生活，预计年收入 50.00 万元。经测算，债券存续期其他收入合计 6,000.00 万元。

经测算，预计债券存续期运营收入合计 133,386.75 万元。

（二）运营成本测算

依据《财政部教育部关于进一步提高地方普通本科高校生均拨款水平的意见》（财教[2010]567 号）规定：“各地要根据高校合理需要，制定本地区地方高校生均拨款基本标准。在此基础

上，结合财力情况、特价变动水平、高校在校生人数变化、工资标准调整等因素，建立地方高校生均拨款标准动态调整机制，逐步提高生均拨款水平。原则上，2012 年各地地方高校生均拨款水平（指政府收支分类科目“2050205 高等教育”中，地方财政通过一般预算安排用于支持地方高校发展的经费，按在校人数折算的平均水平；包括基本支出和项目支出，不含中央财政安排的专项经费）不低于 12,000.00 元。”

本测算假设从事教育服务的人员经费、部分行政管理及后勤保障费用由上述生均补贴负担，运营成本中的职工薪酬仅为学生住宿等后勤服务的人员支出，行政管理与后勤保障费用仅包括住宿等水、电、取暖及取得其他收入的对应支出等。

1、职工薪酬

预计 2025 年为学生住宿等后勤服务人员为 60 人，之后每三年增加 20 人，达到 120 人不再增长。平均年职工薪酬（包括社保统筹等）支出 5.80 万元。经测算债券存续期职工薪酬合计 12,354.00 万元。

2、行政管理与后勤保障费用

行政管理与后勤保障费用仅包括住宿等水、电、取暖及取得其他收入的对应支出。依据谨慎性原则，预测行政管理与后勤保障费用占预计学费及住宿费收入合计的比重为 20.00%。经测算，债券存续期间行政管理与后勤保障费用 25,477.35 万元。

综上所述，债券存续期预计运营成本合计 37,831.35 万元。

（三）税费测算

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 3《营业税改征增值

税试点过渡政策的规定》：从事学历教育的学校提供的教育服务免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部 国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税〔2009〕122 号）、《财政部 税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号），符合条件的非营利组织的收入为企业所得税免税收入。

根据《财政部 国家税务总局关于教育税收政策的通知》（财税〔2004〕39 号）对国家拨付事业经费和企业办的各类学校、托儿所、幼儿园自用的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。

本项目为非营利组织从事教育服务，对符合上述税收减免政策规定的不考虑税费影响，对不符合税收优惠的食堂对外承包收入及自持物业出租收入计提增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。

1、增值税

本项目增值税食堂外包及自有物业出租业务按 9%进行测算。暂不考虑增值税进项税影响。经测算债券存续期应缴增值税 330.21 万元。

2、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加税率分为 7%、5%，计税依据为应缴流转税（本项目为增值税），经测算债券存续期应缴城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加分别为 23.11 万元及 16.51 万元。

综上所述，债券存续期预计税费合计 369.84 万元。

（四）运营期项目收益及现金净流入测算

综上，在项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目预计用于项目资金平衡的运营期现金净流入为 95,185.56 万元。详见下表。

运营期项目收益及现金净流入规模测算表

金额单位：万元

序号	收入/成本类别	合计	运营期								
			2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
一	运营收入	133,386.75	2,007.55	4,526.60	5,018.00	5,336.60	5,652.20	5,960.00	6,259.60	6,578.20	6,957.20
(一)	学费收入	110,569.95	1,582.35	3,613.00	4,053.20	4,344.60	4,629.00	4,900.80	5,166.00	5,451.00	5,787.60
1	学前教育等专业	46,368.00	648.00	1,670.40	1,992.00	2,184.00	2,332.80	2,366.40	2,342.40	2,313.60	2,366.40
1.1	招生人数 (人)	——	2,700.00	3,480.00	4,150.00	4,550.00	4,860.00	4,930.00	4,880.00	4,820.00	4,930.00
1.2	学费 (万元/人)	——	0.24	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48
2	人文外语语等专业	1,311.75	294.75	432.00	288.00	171.00	99.00	27.00	-	-	-
2.1	招生人数 (人)	——	1,310.00	960.00	640.00	380.00	220.00	60.00			
2.2	学费 (万元/人)	——	0.23	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45
3	人文美术等专业	1,440.00	120.00	220.00	185.00	135.00	105.00	90.00	90.00	90.00	60.00
3.1	招生人数 (人)	——	480.00	440.00	370.00	270.00	210.00	180.00	180.00	180.00	120.00
3.2	学费 (万元/人)	——	0.25	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50
4	数学等专业	45,208.80	249.60	780.00	1,045.20	1,279.20	1,544.40	1,809.60	2,090.40	2,308.80	2,527.20
4.1	招生人数 (人)	——	960.00	1,500.00	2,010.00	2,460.00	2,970.00	3,480.00	4,020.00	4,440.00	4,860.00
4.2	学费 (万元/人)	——	0.26	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52
5	音乐教育等专业	664.20	73.80	147.60	123.00	98.40	73.80	73.80	49.20	24.60	-
5.1	招生人数 (人)	——	360.00	360.00	300.00	240.00	180.00	180.00	120.00	60.00	
5.2	学费 (万元/人)	——	0.21	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41
6	小学英语教育专业	25.20	25.20	-	-	-	-	-	-	-	-
6.1	招生人数 (人)	——	70.00								
6.2	学费 (万元/人)	——	0.36								
7	小学教育等专业	1,572.00	141.00	243.00	180.00	117.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00
7.1	招生人数 (人)	——	940.00	810.00	600.00	390.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00

序号	收入/成本类别	合计	运营期								
			2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
7.2	学费（万元/人）	——	0.15	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30
8	音乐教育等专业	13,980.00	30.00	120.00	240.00	360.00	420.00	480.00	540.00	660.00	780.00
8.1	招生人数（人）	——	60.00	120.00	240.00	360.00	420.00	480.00	540.00	660.00	780.00
8.2	学费（万元/人）	——	0.50	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
（二）	住宿收入	16,816.80	275.20	613.60	664.80	692.00	723.20	759.20	793.60	827.20	869.60
1	住宿人数	——	6,880.00	7,670.00	8,310.00	8,650.00	9,040.00	9,490.00	9,920.00	10,340.00	10,870.00
2	宿费标准（元/人）	——	0.04	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08
（三）	其他收入	6,000.00	150.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
1	成人教育学院收入	2,000.00	50.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
2	食堂外包收入	3,000.00	75.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
3	学校自持物业出租收入	1,000.00	25.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
二	运营成本	37,831.35	545.51	1,193.32	1,407.60	1,471.32	1,534.44	1,712.00	1,771.92	1,835.64	2,027.44
（一）	职工薪酬	12,354.00	174.00	348.00	464.00	464.00	464.00	580.00	580.00	580.00	696.00
1	劳动定员	——	60.00	60.00	80.00	80.00	80.00	100.00	100.00	100.00	120.00
2	年均薪酬（万元）	——	2.90	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80
（二）	行政管理及后勤保障费用	25,477.35	371.51	845.32	943.60	1,007.32	1,070.44	1,132.00	1,191.92	1,255.64	1,331.44
1	学费及住宿费收入	——	1,857.55	4,226.60	4,718.00	5,036.60	5,352.20	5,660.00	5,959.60	6,278.20	6,657.20
2	占比%	——	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
三	税费	369.84	9.25	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49
1	增值税	330.21	8.26	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51
2	城市维护建设税	23.11	0.58	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16
3	教育费附加及地方教育附加	16.51	0.41	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83
四	运营期项目净收益	95,185.56	1,452.79	3,314.79	3,591.91	3,846.79	4,099.27	4,229.51	4,469.19	4,724.07	4,911.27

(续)

序号	收入/成本类别	运营期											
		2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
一	运营收入	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	3,699.60
(一)	学费收入	6,177.60	6,177.60	6,177.60	6,177.60	6,177.60	6,177.60	6,177.60	6,177.60	6,177.60	6,177.60	6,177.60	3,088.80
1	学前教育等专业	2,448.00	2,448.00	2,448.00	2,448.00	2,448.00	2,448.00	2,448.00	2,448.00	2,448.00	2,448.00	2,448.00	1,224.00
1.1	招生人数 (人)	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00	5,100.00
1.2	学费 (万元/人)	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.24
2	人文外国语等专业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	招生人数 (人)												
2.2	学费 (万元/人)	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45
3	人文美术等专业	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	15.00
3.1	招生人数 (人)	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
3.2	学费 (万元/人)	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	0.25
4	数学等专业	2,745.60	2,745.60	2,745.60	2,745.60	2,745.60	2,745.60	2,745.60	2,745.60	2,745.60	2,745.60	2,745.60	1,372.80
4.1	招生人数 (人)	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00	5,280.00
4.2	学费 (万元/人)	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.52	0.26
5	音乐教育等专业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1	招生人数 (人)												
5.2	学费 (万元/人)	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41
6	小学英语教育专业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.1	招生人数 (人)												
6.2	学费 (万元/人)												
7	小学教育等专业	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	54.00	27.00
7.1	招生人数 (人)	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00	180.00
7.2	学费 (万元/人)	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.30	0.15

序号	收入/成本类别	运营期											
		2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
8	音乐教育等专业	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	450.00
8.1	招生人数 (人)	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
8.2	学费 (万元/人)	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.50
(二)	住宿收入	921.60	921.60	921.60	921.60	921.60	921.60	921.60	921.60	921.60	921.60	921.60	460.80
1	住宿人数	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00	11,520.00
2	宿费标准 (元/人)	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	0.04
(三)	其他收入	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	150.00
1	成人教育学院收入	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	50.00
2	食堂外包收入	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	75.00
3	学校自持物业出租收入	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	25.00
二	运营成本	2,115.84	2,115.84	2,115.84	2,115.84	2,115.84	2,115.84	2,115.84	2,115.84	2,115.84	2,115.84	2,115.84	1,057.92
(一)	职工薪酬	696.00	696.00	696.00	696.00	696.00	696.00	696.00	696.00	696.00	696.00	696.00	348.00
1	劳动定员	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00
2	年均薪酬 (万元)	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	5.80	2.90
(二)	行政管理及后勤保障费用	1,419.84	1,419.84	1,419.84	1,419.84	1,419.84	1,419.84	1,419.84	1,419.84	1,419.84	1,419.84	1,419.84	709.92
1	学费及住宿费收入	7,099.20	7,099.20	7,099.20	7,099.20	7,099.20	7,099.20	7,099.20	7,099.20	7,099.20	7,099.20	7,099.20	3,549.60
2	占比%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
三	税费	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	18.49	9.25
1	增值税	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	8.26
2	城市维护建设税	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	0.58
3	教育费附加及地方教育附加	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.83	0.41
四	运营期项目净收益	5,264.87	5,264.87	5,264.87	5,264.87	5,264.87	5,264.87	5,264.87	5,264.87	5,264.87	5,264.87	5,264.87	2,632.43

（五）财务费用

1、专项债券应付本息情况

本项目拟申请使用专项债券 30,000.00 万元，其中： 2024-2025 年期间共申请债券资金 17,000.00 万元； 2026 年计划申请债券资金 13,000.00 万元，其中：本批次安排 6,000.00 万元。

（1）历次申请债券情况

2024-2026 年 6 月期间共申请债券资金 24,000.00 万元，具体债券信息见下表：

历次申请债券明细表

金额单位：万元

序号	债券名称	债券金额	发行时间	债券期限	票面利率	年应付利息	债券利息合计	债券本息合计
1	2024 年辽宁省政府专项债券（十一期）	2,000.00	2024 年 9 月	20	2.26%	45.20	904.00	2,904.00
2	2025 年辽宁省政府专项债券（四期）	5,000.00	2025 年 3 月	20	2.32%	116.00	2,320.00	7,320.00
3	2025 年辽宁省政府专项债券（十二期）	10,000.00	2025 年 7 月	20	2.05%	205.00	4,100.00	14,100.00
4	2026 年辽宁省政府专项债券（十二期）	7,000.00	2026 年 6 月	20	2.39%	167.30	3,346.00	10,346.00
5	合计	24,000.00	——	——	——	533.50	10,670.00	34,670.00

（二）拟申请债券情况

2026 年计划申请债券资金 13,000.00 万元，其中：2026 年 6 月申请债券资金 7,000.00 万元；本批次安排 6,000.00 万元，本项目专项债券测算利率参考 2026 年 8 月 4 日中国债券信息网公布的中债国债收益率曲线中相同待偿期（20 年期）的中债国债收益率，为 2.15%，从客观、谨慎角度出发，专项债券利率暂按 4.00%进行测算，债券期限二十年，在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次还本。

（三）专项债券应还本付息情况

债券存续期专项债券应还本付息情况表

金额单位：万元

年度	期初本金金额	本期新增本金	本期偿还本金	拟申请债券测算利率	拟申请债券测算利息	历次申请债券票面利息	当年还本付息合计
2024 年		2,000.00					-
2025 年	2,000.00	15,000.00				103.20	103.20
2026 年	17,000.00	13,000.00		4.00%		449.85	449.85
2027 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2028 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2029 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2030 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2031 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2032 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2033 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2034 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2035 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2036 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2037 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2038 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2039 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2040 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2041 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2042 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2043 年	30,000.00			4.00%	240.00	533.50	773.50
2044 年	30,000.00		2,000.00	4.00%	240.00	533.50	2,773.50
2045 年	28,000.00		15,000.00	4.00%	240.00	430.30	15,670.30
2046 年	13,000.00		13,000.00	4.00%	240.00	83.65	13,323.65
合计	——	30,000.00	30,000.00	——	4,800.00	10,670.00	45,470.00

2、银行贷款应还付本息情况

本项目拟申请使用银行贷款 12,345.00 万元，2024 年贷款利率 3.80%，2025 年贷款利率 3.55%，2026 年及以后年度贷款利率 3.45%，分期还本，自贷款计息之日起债券存续期还本付息情况详见下表。

债券存续期应还本付息汇总情况表

金额单位：万元

年度	期初本金金额	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	银行贷款利率	应还贷款利息	当年应还本付息合计
2024 年		8,000.00		8,000.00	3.80%	152.00	152.00
2025 年	8,000.00	3,000.00		11,000.00	3.55%	337.25	337.25
2026 年	11,000.00	1,345.00		12,345.00	3.45%	402.70	402.70
2027 年	12,345.00		200.00	12,145.00	3.45%	422.45	622.45
2028 年	12,145.00		200.00	11,945.00	3.45%	415.55	615.55
2029 年	11,945.00		200.00	11,745.00	3.45%	408.65	608.65
2030 年	11,745.00		200.00	11,545.00	3.45%	401.75	601.75
2031 年	11,545.00		200.00	11,345.00	3.45%	394.85	594.85
2032 年	11,345.00		2,800.00	8,545.00	3.45%	343.10	3,143.10
2033 年	8,545.00		3,600.00	4,945.00	3.45%	232.70	3,832.70
2034 年	4,945.00		3,600.00	1,345.00	3.45%	108.50	3,708.50
2035 年	1,345.00		1,345.00	-	3.45%	23.20	1,368.20
合计	——	12,345.00	12,345.00	——	——	3,642.72	15,987.72

（六）自求平衡情况

本项目收益及现金净流入 95,185.56 万元，债券存续期应还本付息 61,457.72 万元，本息覆盖的平均倍数为 1.55 倍，能够合理保证偿还专项债券本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

项目收益与融资平衡测算表

金额单位：万元

项目名称	项目总投资	项目净收益	计划申请债券额度	银行贷款额度	需偿还的债券融资本息	本息覆盖率
朝阳师范高等专科学校扩建项目	52,320.40	95,185.56	30,000.00	61,457.72	1.55	52,320.40
合计	52,320.40	95,185.56	30,000.00	61,457.72	1.55	52,320.40

五、现金流模拟分析与评价

（一）现金流模拟分析

针对上述项目债券存续期间现金流状况进行模拟分析，本项目的本息资金覆盖倍数为 1.55，现金流模拟分析详见下表：

项目收益及现金净流入规模测算表

金额单位：万元

项目	合计	建设期				运营期						
		2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
一、现金流入												
1、项目配套资本金	9,975.40	1,365.20	5,750.56	2,431.64	428.00	-						
2、债券资金流入	30,000.00		2,000.00	15,000.00	13,000.00	-						
3、银行贷款资金流入	12,345.00	-	8,000.00	3,000.00	1,345.00							
4、运营期现金流入	133,386.75		-	-	2,007.55	4,526.60	5,018.00	5,336.60	5,652.20	5,960.00	6,259.60	6,578.20
现金流入小计	185,707.15	1,365.20	15,750.56	20,431.64	16,780.55	4,526.60	5,018.00	5,336.60	5,652.20	5,960.00	6,259.60	6,578.20
二、现金流出												
1、建设投资及流动资金	51,301.67	1,365.20	15,598.56	19,991.19	14,346.72	-						
2、债券还本付息	45,470.00		-	103.20	449.85	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50
3、银行贷款还本付息	15,987.72		152.00	337.25	402.70	622.45	615.55	608.65	601.75	594.85	3,143.10	3,832.70
4、运营期现金流出	38,201.19		-	-	554.76	1,211.81	1,426.09	1,489.81	1,552.93	1,730.49	1,790.41	1,854.13
现金流出小计	150,960.58	1,365.20	15,750.56	20,431.64	15,754.04	2,607.76	2,815.14	2,871.96	2,928.18	3,098.84	5,707.01	6,460.33
三、当年现金净流量	34,746.57	-	-	-	1,026.51	1,918.84	2,202.86	2,464.64	2,724.02	2,861.16	552.59	117.87
四、累计现金结存额	34,746.57	-	-	-	1,026.51	2,945.35	5,148.21	7,612.84	10,336.86	13,198.01	13,750.60	13,868.47
五、本息覆盖率		1.55										

(续)

项目	运营期												
	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
一、现金流入													
1、项目配套资本金													
2、债券资金流入													
3、银行贷款资金流入													
4、运营期现金流入	6,957.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	3,699.60
现金流入小计	6,957.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	7,399.20	3,699.60
二、现金流出													
1、建设投资及流动资金													
2、债券还本付息	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50	773.50	2,773.50	15,670.30	13,323.65
3、银行贷款还本付息	3,708.50	1,368.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、运营期现金流出	2,045.93	2,134.33	2,134.33	2,134.33	2,134.33	2,134.33	2,134.33	2,134.33	2,134.33	2,134.33	2,134.33	2,134.33	1,067.17
现金流出小计	6,527.93	4,276.03	2,907.83	2,907.83	2,907.83	2,907.83	2,907.83	2,907.83	2,907.83	2,907.83	4,907.83	17,804.63	14,390.82
三、当年现金净流量	429.27	3,123.17	4,491.37	4,491.37	4,491.37	4,491.37	4,491.37	4,491.37	4,491.37	4,491.37	2,491.37	-10,405.43	-10,691.22
四、累计现金结存额	14,297.73	17,420.90	21,912.27	26,403.64	30,895.01	35,386.38	39,877.75	44,369.11	48,860.48	53,351.85	55,843.22	45,437.79	34,746.57
五、本息覆盖率	1.55												

（二）压力测试

根据本项目收益与融资自求平衡的压力测试结果，当经营净收益作为影响专项债券还本付息的因素在±10%范围内变动的情况下，融资本息覆盖倍数仍然>1，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。压力测试结果见下表：

项目收益压力测试表

本息覆盖率-压力测试	-10%	-5%	0%	5%	10%
一、项目净收益	85,667.01	90,426.29	95,185.56	99,944.84	104,704.12
二、融资还本付息	61,457.72	61,457.72	61,457.72	61,457.72	61,457.72
三、本息覆盖率	1.39	1.47	1.55	1.63	1.70

（三）总体评价

通过测算，上述项目预计债券本息覆盖率可达到 1.55 倍，能够满足债券还本付息的需求。

总体而言，通过发行专项债券的方式，满足朝阳师范高等专科学校扩建项目的资金需求，是现阶段较优的资金解决方案。

六、项目风险控制

（一）影响项目进度或正常运营的风险及控制措施

1、项目管理风险

本项目的运营需考虑实际可能遇到的风险，可能运营成本超支，使项目实际费用超出预算，巨大成本超支使整个项目后续资金偿还压力大。

2、工程事故风险

工程事故是在施工阶段一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善引起的，国内多个城市的项目在施工中发生的事故都造成了较大的影响和损失，应当在工程事故防范上引起足够的重视。事故会引起工程延期、人员伤亡、投资增加等。

风险控制措施：（1）深化各阶段设计方案，强化地质勘探工

作，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）影响项目收益的风险及控制措施

1、经济环境风险

未来区域经济发展受政治形势、经济政策、城市规划方案、财政补贴政策等一系列经济环境因素影响后而发生变化，从而影响项目效益。

风险控制措施：随时关注市场动向，并及时采取必要的应对措施。如收入因上述原因减少，朝阳市政府也可以视项目实施情况调整项目资本金比例。根据《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）规定，因项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。专项债券的还本付息将受到严格的保障，同时有关调整将按照信息披露计划及时进行披露，保障投资者及时知悉项目信息。

2、利率波动风险

在本专项债券存续期内，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。

风险控制措施：为控制项目融资平衡风险，可动态调整债券发行期限和还款方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，

加快资金周转，适当增大流动比率，充分盘活资金，用资金使用效率收益对冲利率波动损失。

七、主管部门责任

项目主管部门应当加强对项目的管理和监督，在依法依规、确保工程质量安全的前提下，推动建设项目按时完工并投入使用；加强对项目实施情况的监控，监督项目业主单位规范使用专项债券资金，确保专项债券资金专款专用，合理控制项目建设进度并做好与项目专项债券还本付息的衔接，并组织监督项目业主单位及时将专项债券项目对应的政府性基金收入、专项收入及时足额缴入国库，保障专项债券本息偿付。

八、项目后续资产及收入管理

（一）项目资产管理

专项债券存续期内，专项债券资金形成的资产为国有资产，权益登记在项目实施单位名下。严禁将专项债券项目对应资产违规注入其他企业或用于担保抵押，未经本级政府批准并报省级财政部门审核，不得将对应资产进行处置。相关监管部门做好资产监督管理，定期开展资产查验，依法进行审计监督。

根据可行性研究报告，本项目主要建设内容为项目规划用地面积 51007.2 m²，总建筑面积 77495.69 m²（其中地上 77326.95 m²，地下 168.74 m²）。建设内容包含会堂及图书馆、教学及实训楼、食堂、风雨操场、公寓楼、工科实训基地及附属用房门卫、泵房共 8 栋单体建筑，以及其他配套附属设施，本项目可形成 8 栋房屋建筑物，预计固定资产价值 5.23 亿。具体交付资产明细及价值以项目竣工验收后的财务竣工决算为准。

（二）项目收入管理

本项目投入运营后预计可形成住宿费等专项收入，项目运营

期间所有项目专项收入必须全部进入偿债资金账户，偿债资金账户专门用于项目专项收入及项目运营支出费用的接收、存储和划转，不得用作其他用途。

项目运营单位应在还本付息日前将应偿还本金及利息足额划转到财政指定账户，专门用于政府专项债券本金、利息和发行费用偿付。

取得收入后，按程序及时上缴财政，用于偿还专项债券本息。

九、事前绩效评估情况

（一）项目实施的必要性、公益性及收益性

项目必要性：二十一世纪是知识经济时代，最显著的特点就是“人才竞争”，党中央国务院上个世纪就提出来“科教兴国”的战略，使教育的先导性，全局性，基础性地位和作用日趋显著。本项目建设是结合辽宁省、朝阳市教育事业以及学院自身长期发展目标，合理配置教学资源，完善扩大教学规模的重要举措，有利于提高和完善学校的办学规模和教育设施，有利于促进当地的经济建设和社会发展。项目的建设是完全必要的；

项目公益性：项目建成后，将改善学校的教学设施，促进学校的发展。本项目建设不但可以给朝阳师专高等专科学校的办学条件和基础设施建设带来完善，而且在很大程度提升朝阳师范高等专科学校的文化氛围和综合竞争力。对学校建设和学校扩招都有着无可取代的现实意义。项目建设是具有重大发展意义的，具有良好的公益性；

项目收益性：间接收益：项目的建设将改善地区环境，提升区域竞争力，增加投资，提高经济效益；直接收益：可取得学费、住宿费等收入，作为专项债券还本付息的资金来源。具有较好的收益性。

（二）项目建设投资合规性及项目成熟度

本项目已取得可研批复文件，正在施工，可满足债券发行要求。项目资金部分自筹，部分申请专项债券资金，项目成熟度、可靠度较高，在后续资金匹配的前提下，可按原计划竣工进入运营期。

（三）项目资金来源和到位可行性

本项目可按计划完成资本金投入，计划申请专项债券资金 30,000.00 万元，后续资本金已落实，根据债券发行计划同步投入，可行性高。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性

本项目偿债资金主要来源于专项收入，专项收入包括学费收入、住宿费收入及其他收入等，本项目专项收入对应的收入收费单价及其数量标准、经营成本参照相关收费标准、以往运营数据及未来规划，本项目收益来源可靠，且收益预测均在合理的区间范围内，同时项目经营成本综合考虑人工费用、其他相关费用，因此项目的收入、成本预测合理。

（五）债券资金需求合理性

本项目总投资 52,320.40 万元，其中项目资本金 9,975.40 万元，占比 19.07%，符合国家对固定资产投资项目资本金的要求。本项目计划申请债券期限 20 年，债券存续期预计净收益 95,185.56 万元，可满足项目收益偿还债券本息的要求，且本息覆盖率为 1.55，偿债保障性较高，债券需求额度处于合理区间。

（六）项目偿债计划可行性、偿债风险点及应对措施

1、项目偿债计划可行性

项目债券各期均为二十年期债券，各期债券还本付息方式均为每半年支付一次利息，到期一次还本。经初步测算收益时序及偿债计划，项目建设期利息由资本金支付，运营期各年累计净现

金流均为正值，现金流平滑，项目整体可偿付，偿债计划可行。

2、影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施

未来区域经济发展受政治形势、经济政策、城市规划方案等一系列经济环境因素影响后而发生变化，从而影响项目效益。

随时关注市场动向，并及时采取必要的应对措施。如收入因上述原因减少，朝阳市政府也可以视项目实施情况调整项目资本金比例。根据《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）规定，因项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。专项债券的还本付息将受到严格的保障，同时有关调整将按照信息披露计划及时进行披露，保障投资者及时知悉项目信息。

（七）绩效目标合理性

本次事前绩效评估根据财预〔2020〕10号文绩效指标框架，按照财预〔2021〕61号事前绩效评估管理办法相关原则，并结合本项目特点，按照“注重规范、突出效果”的原则设计本项目个性评价指标，确保绩效目标可评、可量、可用于指导项目实施阶段绩效评价。

附件：债券项目事前评估绩效表

项目编码			项目名称	朝阳师范高等专科学校扩建项目				
主管部门及代码			实施单位	朝阳师范学院				
拟申请债券资金总额（万元）		30,000.00						
其中：以前年度已发行金额		17,000.00						
本年度拟发行金额（万元）		13,000.00						
绩效目标	中长期目标（2024 年-2046 年）：项目按计划实施							
	目标 1：建设期进度、投资、质量控制得当，项目产出达到预期							
	目标 2：项目未来收益可按计划实现，满足债券资金偿还要求，并能实现预期国民经济效益和社会效益							
一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	指标值			指标确定依据	评（扣）分标准
				符号	值	单位		
	数量指标	基础设施工程实际完成率	基础设施建设工程实际完成数量与计划数量的比率，反映和考核工程数量目标的实现程度	>=	100.00	%	可行性研究报告	定量指标，工程实际完成率小于 100%不得分；工程实际完成率=（实际完成工程量/计划工程量）×100%，此项分值最高 10 分
		可行性研究规范性	用以反映项目前期的可行性研究情况			可行性研究报告符合规定	可行性研究报告	定性指标，规范得 5 分，不规范不得分。
	质量指标	招投标规范性	反映建设工程履行公开招投标程序情况			招投标程序合规	程序要求	定性指标，规范得 5 分，不规范不得分
		设计功能实现率	反映项目初始设计功能实现程度	>=	95.00	%	项目目的实现要求	定量指标，设计功能实现率小于 95%不得分；设计功能实现率=（实际工程实现功能数量/计划实现功能数量）×100%，此项分值最高 10 分
		项目设计	反映项目设计变更情况	<=	10.00	%	初步设计	定量指标，设计变更率大于 10%不得分；设计

		变更率						变更率=（设计变更工程量/预算工程量）×100%，此项分值最高5分
		竣工后验收合格率	反映竣工验收情况	>=	100.00	%	行业规范	定量指标，验收合格率小于100%不得分；验收合格率=（竣工验收合格工程量/结算总工程量）×100%，此项分值最高10分
	时效指标	项目按计划开工率	反映工程按计划开工情况	>=	80.00	%	建设进度控制要求	定量指标，按计划开工率小于80%不得分；按计划开工率=（实际开工工程量/计划开工工程量）×100%，此项分值最高5分
		工程进度达标率	反映工程建设进度情况	>=	80.00	%	建设进度控制要求	定量指标，按计划开工率小于80%不得分；进度达标率=（当期实际完成工程量/当期计划完成工程量）×100%，此项分值最高5分
		项目按计划完工率	反映工程按计划完工情况	>=	80.00	%	建设进度控制要求	定量指标，按计划完工率小于80%不得分；按计划完工率=（建设期内实际完成工程量/建设期计划完成工程量）×100%，此项分值最高10分
		成本指标	成本控制效果	考核项目的成本节约情况。			成本控制效果显著	建设进度控制要求
								定性指标，酌情评分： A：成本控制效果显著 8-10分；B：成本控制效果一般 6-7.9分；C：成本控制效果不佳 0-5.9分。
效益指标	经济效益指标	项目运营收益完成度	考核项目运营收益情况	>=	80.00	%	收益性要求	定量指标，项目运营收益完成度=实际收益/估算收益；实际收益/估算收益小于80%不得分，此项分值最高5分
	社会效益指标	新增就业岗位	考核项目完成后新增社会就业岗位情况		有效增加		项目社会影响要求	定性指标，根据影响的情况酌情评分。此项分值最高5分

	生态效益指标	环境影响程度	考核项目对周边环境影响情况		正面影响		环境影响要求	定性指标，根据影响的情况酌情评分。此项分值最高 5 分
	可持续影响指标	可持续影响度	本指标考察项目建成后对区域经济社会发展产生的可持续影响，包括项目建设带来的地区公共要素提升、投资环境改善、营商环境提升等			提升项目周边地区可持续发展能力	项目社会影响要求	定性指标，根据影响的情况酌情评分。此项分值最高 5 分
满意度指标	服务对象满意度指标	用户满意度	考核用户对项目实施的满意度	>=	80.00	%	项目社会影响要求	周边用户满意度加权平均值*分值，满意度小于 80%不得分。此项分值最高 5 分
注：二级指标、三级指标及其说明、值、确定依据、评分标准，单位均可根据实际情况自行增加								