

山东省德州市陵城区
农村技能人才培养中心项目（东部片区）
实施方案



德州市陵城区义渡口镇人民政府

2022 年 5 月



山东省德州市陵城区
农村技能人才培养中心项目（东部片区）
实施方案

德州市陵城区义渡口镇人民政府

2022 年 5 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）

（二）项目单位

项目实施单位为德州市陵城区义渡口镇人民政府。

德州市陵城区义渡口镇人民政府主要职责为：

贯彻党的路线、方针、政策，执行本级党代会、人民代表大会的决议和上级党委、政府的决定和命令，承担促进经济发展、加强社会管理、搞好公共服务、维护社会稳定和巩固基层政权，推动农村物质文明、政治文明、精神文明和和谐社会建设的重大任务，全面推进社会主义新农村建设。具体职责为：

1、促进经济发展。制定实施本镇经济发展规划，发展壮大农村集体经济，大力发展农村个体私营等非公有制经济，推进农村市场经济体系的建设，鼓励兴办各类协会和中介组织，发展现代农业和二、三产业，促进农民增收。

2、加强社会管理。制定实施本镇社会发展规划，负责管理教育、科技、文化、卫生、体育等社会事业和计划生育、民政、城镇管理、村镇建设、道路建设、交通秩序等行政执法和管理工作，依法指导和帮助社会民间组织健康发展，配合上级有关部门做好安全生产、国土资源管理、环境保护和市场监管等工作，加强对上级部门派驻机构的协调和监督，强化乡镇财政、村居（社区）财务和集体资产的监督管理，建立健全减轻农民负担的监督管理机制，完善农村社会救助和保障体系，建立防灾减灾等区域性、突发性事件的处置工作机制。

3、搞好公共服务。加强基础设施建设、农田水利建设和生态环境建设，发展农村社会公共事业和集体公益事业，组织引导农村劳动力转

移和就业，加强农村社会化服务体系建设，鼓励和扶持社会力量举办为“三农”服务的公益性机构和经济实体。

4、维护社会稳定。加强社会治安综合治理，综合协调平安建设工作，强化信访、调解工作，化解农村社会矛盾，维护社会秩序；抓好法制宣传和普法教育，增强干部群众的法制意识，保护各种经济组织的合法权益和公民的合法财产，保障公民人身权利、民主权利和其他权利。

5、巩固基层政权。加强党的思想建设、组织建设、作风建设和制度建设，强化镇人大对镇政府的监督，切实加强和改进对村级党组织的领导和对村民委员会的指导，扩大和健全农村基层民主，充分发挥工会、共青团、妇联等群众团体的桥梁纽带作用。

（三）项目规划审批

德州正能环保科技有限公司于 2021 年 6 月对该项目出具了《德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）可行性研究报告》；

德州市陵城区行政审批服务局于 2021 年 7 月 26 日对该项目出具了《关于德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）批复的通知》（陵行审〔2021〕66 号）。

（四）项目规模与主要建设内容

本项目建筑面积 3700 平方米，内设多功能教学室，4 个室外技能实践教学点，并配套建设硬地铺装、室外管线安装、供配电、给排水、绿化及道路建设等。项目运营后可同时容纳 350 人的教育培训任务，将面向德州及鲁西北地区，承接各类教学培训业务。

（五）项目建设期限

本项目建设期为 2022 年 4 月-2023 年 3 月。

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《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
- ②《投资项目可行性研究指南》（试用版）；
- ③《山东省建设工程概算定额》（鲁建标字【2018】29号）；
- ④ 财政部《关于印发〈基本建设财务管理规定〉的通知》（财建【2002】394号）；
- ⑤国家发展改革委、建设部《关于印发〈建设工程监理与相关服务收费管理规定〉的通知》（发改价格【2007】670号）；
- ⑥山东省物价局等转发国家计委《关于印发建设项目前期工作咨询收费暂行规定的通知》的通知（鲁价费发【1999】367号）；
- ⑦国家计委、建设部关于发布《工程勘察设计收费管理规定》的通知（计价格【2002】10号）；
- ⑧山东省物价局、山东省建设厅《关于新增建设工程造价咨询服务项目收费标准的通知》（鲁价费发【2004】239号）。
- ⑨德州地区材料预算价格
- ⑩同类工程造价情况

2.估算总额

项目总投资为 5000 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	5,000.00	100%	
一、资本金	2,500.00	50.00%	
自有资金	2,500.00		
二、债务资金	2,500.00	50.00%	
专项债券	2,500.00		

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

本项目收入为本项目未来预期收入来自教育教学培训收入，由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营收入下浮 5.00%进行项目净现金流入测算，项目运营收入具体如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

年份	培训收入	合计
2023	399.00	399.00
2024	532.00	532.00
2025	532.00	532.00
2026	532.00	532.00
2027	532.00	532.00
2028	532.00	532.00
2029	532.00	532.00
2030	532.00	532.00
2031	532.00	532.00

2032	532.00	532.00
2033	532.00	532.00
2034	532.00	532.00
2035	532.00	532.00
2036	532.00	532.00
2037	532.00	532.00
2038	532.00	532.00
2039	532.00	532.00
2040	532.00	532.00
2041	532.00	532.00
2042	266.00	266.00
合计	10,241.00	10,241.00

项目建成后，根据市场预测及工程建设计划，本项目预计组织开展职业技能培训 20 期/年，每期培训人数为 350 人，每期培训单价按照 800 元/人计算，每年可实现年收入 560 万元。

（二）运营成本预测

项目成本主要为项目成本主要为原材料、燃料动力、工资及福利费、其他费用、维修费、折旧费等，由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营成本上浮 5.00%进行项目净现金流出测算，本项目运营成本现金流出测算如下：

表 3：运营成本估算表（单位：万元）

年份	原材料	燃料动力费	工资及福利	修理费	其他费用	合计
2023	29.14	27.06	47.25	9.45	7.88	120.77
2024	38.85	36.08	63.00	12.60	10.50	161.03
2025	38.85	36.08	63.00	12.60	10.50	161.03
2026	38.85	36.08	63.00	12.60	10.50	161.03
2027	38.85	36.08	63.00	12.60	10.50	161.03
2028	39.63	36.08	64.26	12.60	10.50	163.07
2029	39.63	36.08	64.26	12.60	10.50	163.07
2030	39.63	36.08	64.26	12.60	10.50	163.07
2031	39.63	36.08	64.26	12.60	10.50	163.07
2032	39.63	36.08	64.26	12.60	10.50	163.07
2033	40.42	36.08	65.55	12.60	10.50	165.14
2034	40.42	36.08	65.55	12.60	10.50	165.14
2035	40.42	36.08	65.55	12.60	10.50	165.14

2036	40.42	36.08	65.55	12.60	10.50	165.14
2037	40.42	36.08	65.55	12.60	10.50	165.14
2038	41.23	36.08	66.86	12.60	10.50	167.26
2039	41.23	36.08	66.86	12.60	10.50	167.26
2040	41.23	36.08	66.86	12.60	10.50	167.26
2041	41.23	36.08	66.86	12.60	10.50	167.26
2042	20.61	18.04	33.43	6.30	5.25	83.63
合计	770.30	694.50	1,249.13	242.55	202.13	3,158.60

(1) 原材料

原材料主要包括聘请讲师费以及教材费用，本项目计划安排 20 期培训，因此需要聘请 20 次讲师、每次按照 1000 元计算，配套教材 7000 套、每套成本按照 50 元计算，预计每年原材料费用 37 万元，以后每五年按照 2%的比例增长。

(2) 燃料动力

饮用水按 3 元/吨（年用水量 0.19 万吨），外购电按 1 元/度（年用电量 33.79 万 kwh）计取，每年公共工程消耗 34.36 万元。

(3) 工资及福利费

本项目定员人均工资按 60000 元/人•年考虑，职工人数为 10 人，工资及福利费每年 60 万元，以后每五年按照 2%的比例增长。

(4) 维修费

本项目维修费按每年 12 万元计算。

(5) 其他费用

本项目其他费用包括管理费，其他费用每年按照 10 万元计算。

（6）折旧

固定资产折旧年限为 30 年、净残值率为 0%，折旧费每年 142 万元。

（6）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）规定，本项目培训费收入增值税按照 6% 计算，城建税 5%，教育费附加 3%，地方教育费附加 2%；根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，本项目运营收入企业所得税税率为 25%。

年份	增值税	税金及附加	所得税	合计
2023	14.13	1.41	12.80	28.34
2024	18.84	1.88	25.81	46.53
2025	18.84	1.88	25.81	46.53
2026	18.84	1.88	25.81	46.53
2027	18.84	1.88	25.81	46.53
2028	18.75	1.87	25.33	45.95
2029	18.75	1.87	25.33	45.95
2030	18.75	1.87	25.33	45.95
2031	18.75	1.87	25.33	45.95
2032	18.75	1.87	25.33	45.95
2033	18.66	1.87	24.83	45.35
2034	18.66	1.87	24.83	45.35
2035	18.66	1.87	24.83	45.35
2036	18.66	1.87	24.83	45.35
2037	18.66	1.87	24.83	45.35
2038	18.56	1.86	24.33	44.75
2039	18.56	1.86	24.33	44.75
2040	18.56	1.86	24.33	44.75
2041	18.56	1.86	24.33	44.75

2042	9.28	0.93	12.16	22.37
合计	360.01	36.00	476.35	872.35

(7) 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 2500 万元，假设年利率 4.20%，期限 20 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 4：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	-	2,500.00		2,500.00	52.50	52.50
2023	2,500.00	-		2,500.00	105.00	105.00
2024	2,500.00	-		2,500.00	105.00	105.00
2025	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2026	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2027	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2028	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2029	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2030	2,500.00		-	2,500.00	105.00	105.00
2031	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2032	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2033	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2034	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2035	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2036	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2037	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2038	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2039	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2040	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2041	2,500.00			2,500.00	105.00	105.00
2042	2,500.00		2,500.00	-	52.50	2,552.50
合计		2,500.00	2,500.00		2,100.00	4,600.00

(三) 项目运营损益表

表 5 项目运营损益表

年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
营业收入	-	376.42	501.89	501.89	501.89	501.89
增值税	-	14.13	18.84	18.84	18.84	18.84
税金及附加	-	1.41	1.88	1.88	1.88	1.88
营业成本	52.50	323.81	396.75	396.75	396.75	396.75
利润总额	-52.50	51.19	103.25	103.25	103.25	103.25
企业所得税	-	12.80	25.81	25.81	25.81	25.81
净利润	-52.50	38.39	77.44	77.44	77.44	77.44

续表

年份	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
营业收入	501.89	501.89	501.89	501.89	501.89	501.89
增值税	18.75	18.75	18.75	18.75	18.75	18.66
税金及附加	1.87	1.87	1.87	1.87	1.87	1.87
营业成本	398.70	398.70	398.70	398.70	398.70	400.68
利润总额	101.31	101.31	101.31	101.31	101.31	99.34
企业所得税	25.33	25.33	25.33	25.33	25.33	24.83
净利润	75.99	75.99	75.99	75.99	75.99	74.50

续表

年份	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
营业收入	501.89	501.89	501.89	501.89	501.89	501.89
增值税	18.66	18.66	18.66	18.66	18.56	18.56
税金及附加	1.87	1.87	1.87	1.87	1.86	1.86
营业成本	400.68	400.68	400.68	400.68	402.71	402.71
利润总额	99.34	99.34	99.34	99.34	97.32	97.32
企业所得税	24.83	24.83	24.83	24.83	24.33	24.33
净利润	74.50	74.50	74.50	74.50	72.99	72.99

续表

年份	2040 年	2041 年	2042 年	合计
营业收入	501.89	501.89	250.94	9,661.32
增值税	18.56	18.56	9.28	360.01
税金及附加	1.86	1.86	0.93	36.00
营业成本	402.71	402.71	201.36	7,772.43
利润总额	97.32	97.32	48.66	1,852.89
企业所得税	24.33	24.33	12.16	476.35
净利润	72.99	72.99	36.49	1,376.54

(四) 项目资金测算平衡表

表 6 项目资金测算平衡表

年份	2021	2022	2023	2024	2025	2026
一、经营活动产生的现金流						
1.经营活动产生的现金流	-	-	399.00	532.00	532.00	532.00
2.经营活动支付的现金流	-	-	120.77	161.03	161.03	161.03
3.经营活动支付的各项税金	-	-	28.34	46.53	46.53	46.53
4.经营活动产生的现金流小计	-	-	249.89	324.44	324.44	324.44
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-	-
1.支付项目建设资金	1,190.00	3,560.00	250.00	-	-	-
2.支付的铺底资金	-	-	-	-	-	-
3.投资活动产生的现金流小计	-1,190.00	-3,560.00	-250.00	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-	-	-	-
1.项目资本金	1,200.00	1,300.00	-	-	-	-
2.债券及银行借款筹资款	-	2,500.00	-	-	-	-
3.偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-	-
4.支付融资利息	-	52.50	105.00	105.00	105.00	105.00
5.筹资活动产生的现金流合计	1,200.00	3,747.50	-105.00	-105.00	-105.00	-105.00
四、现金流总计	-	-	-	-	-	-
1.期初现金	-	10.00	197.50	92.39	311.83	531.27
2.期内现金变动	10.00	187.50	-105.11	219.44	219.44	219.44
3.期末现金	10.00	197.50	92.39	311.83	531.27	750.71

(续表)

年份	2027	2028	2029	2030	2031	2032
一、经营活动产生的现金流						
1.经营活动产生的现金流	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00

2.经营活动支付的现金流	161.03	163.07	163.07	163.07	163.07	163.07
3.经营活动支付的各项税金	46.53	45.95	45.95	45.95	45.95	45.95
4.经营活动产生的现金流小计	324.44	322.99	322.99	322.99	322.99	322.99
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	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00
5.筹资活动产生的现金流合计	-105.00	-105.00	-105.00	-105.00	-105.00	-105.00
四、现金流总计	-	-	-	-	-	-
1.期初现金	750.71	970.15	1,188.14	1,406.12	1,624.11	1,842.09
2.期内现金变动	219.44	217.99	217.99	217.99	217.99	217.99
3.期末现金	970.15	1,188.14	1,406.12	1,624.11	1,842.09	2,060.08

(续表)

年份	2033	2034	2035	2036	2037	2038
一、经营活动产生的现金流						
1.经营活动产生的现金流	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00	532.00
2.经营活动支付的现金流	165.14	165.14	165.14	165.14	165.14	167.26
3.经营活动支付的各项税金	45.35	45.35	45.35	45.35	45.35	44.75
4.经营活动产生的现金流小计	321.50	321.50	321.50	321.50	321.50	319.99
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	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00
5.筹资活动产生的现金流合计	-105.00	-105.00	-105.00	-105.00	-105.00	-105.00
四、现金流总计	-	-	-	-	-	-
1.期初现金	2,060.08	2,276.58	2,493.08	2,709.59	2,926.09	3,142.59
2.期内现金变动	216.50	216.50	216.50	216.50	216.50	214.99
3.期末现金	2,276.58	2,493.08	2,709.59	2,926.09	3,142.59	3,357.58

(续表)

年份	2039	2040	2041	2042	合计
一、经营活动产生的现金流					-
1.经营活动产生的现金流	532.00	532.00	532.00	266.00	10,241.00
2.经营活动支付的现金流	167.26	167.26	167.26	83.63	3,158.60
3.经营活动支付的各项税金	44.75	44.75	44.75	22.37	872.35
4.经营活动产生的现金流小计	319.99	319.99	319.99	159.99	6,210.04
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-
1.支付项目建设资金	-	-	-	-	5,000.00
2.支付的铺底资金	-	-	-	-	-
3.投资活动产生的现金流小计	-	-	-	-	-5,000.00
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1.项目资本金	-	-	-	-	2,500.00
2.债券及银行借款筹资款	-	-	-	-	2,500.00
3.偿还债券及银行借款本金	-	-	-	2,500.00	2,500.00

4.支付融资利息	105.00	105.00	105.00	52.50	2,100.00
5.筹资活动产生的现金流合计	-105.00	-105.00	-105.00	-2,552.50	400.00
四、现金流总计	-	-	-	-	-
1.期初现金	3,357.58	3,572.57	3,787.56	4,002.55	-
2.期内现金变动	214.99	214.99	214.99	-2,392.51	1,610.04
3.期末现金	3,572.57	3,787.56	4,002.55	1,610.04	1,610.04

（五）其他需要说明的事项

1.假设本次专项债券于 2022 年 6 月发行成功，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金，故测算项目收益与融资自求平衡时，2042 年仅计算 6 个月。

2. 各项表格数据计算时若存在尾差系保留小数位数所致，数据无实质性差异。

（六）小结

本项目收入为教育培训收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对项目收入以及相关营运成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 6,210.04 万元，融资本息合计为 4,600.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.35 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表-陵城区学前教育综合提升建设项目

（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	2,500.00	2,100.00	4,600.00	
银行借款	0.00	0.00	0.00	
融资合计	2,500.00	2,100.00	4,600.00	6,210.04
覆盖倍数	1.35			

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

德州市陵城区教育和体育局及主管单位保证严格按照《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，德州市陵城区教育和体育局及主管单位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

该项目属于民生服务项目，主要风险因素包括：

1、技术风险。

主要指建筑技术不先进、技术采用不合理引起的工程问题造成的损失。

2、工程风险。

指工程地质条件、水文地质条件和工程设计本身发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖长所造成的损失。

3、资金风险。

指资金来源中断和供应不足，导致建设成本提高，给建设和运营造成的损失。

4、外部协作风险。

指投资项目所需要的给水、排水、供电供气、通讯、交通等主要外部协作配套条件发生重大变化，给建设和运营带来困难。

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：德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）

项目实施单位：德州市陵城区义渡口镇人民政府

申请专项债券资金规模及年限：本次拟申请专项债券 1000.00 万元用于德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）建设，年限为 20 年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）符合国家产业政策及相关规划

1.1 符合国家产业政策

根据国家发改委《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，该项目符合第一类“鼓励类”“四十二、其他服务业”第 5 条“开发区、产业聚集区配套公共服务平台建设与服务”的相关规定，为鼓励类建设项目，符合国家产业政策。

1.2 符合《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划纲要》

积极应对国际金融危机持续影响等一系列重大风险挑战，适应经济发展新常态，不断创新和完善宏观调控，推动形成经济结构优

化、发展动力转换、发展方式转变加快的良好态势。创新驱动发展战略深入实施，创业创新蓬勃发展，全要素生产率明显提高。科技与经济深度融合，创新要素配置更加高效，重点领域和关键环节核心技术取得重大突破，自主创新能力全面增强，迈进创新型国家和人才强国行列。

2.2 符合《山东省国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》

坚持党管人才原则，牢固树立人才第一资源理念，大力实施人才强省战略，以改革完善人才使用、培养和引进机制为着力点，推动人才结构战略性调整，充分激发各类人才创新活力，实现人尽其才、才尽其用、用有所成，抢占未来发展制高点。

统筹各类人才队伍建设。按照规模较大、结构优化、布局合理、素质优良的发展目标，培养造就“六支队伍”。以提高执政能力和领导水平为核心，建设善于推动科学发展、促进社会和谐的高素质党政人才队伍。以提高现代经营管理水平和市场竞争能力为核心，建设具有战略思维和国际视野的企业经营管理人才队伍。以提高专业水平和创新能力为核心，建设规模合理、素质优良的专业技术人才队伍。以提高职业素质和职业技能为核心，建设技艺高超、技能精湛的高技能人才队伍。以提高科技素质和致富能力为核心，建设农村实用人才队伍。以增强服务意识、提高服务能力为核心，建设社会工作人才队伍。

创新人才发展体制机制。坚持党管人才原则，按照发展规律培养、吸引、激励人才。打破体制机制壁垒，推进人才政策机制持续创新，

始终保持与市委战略部署的最高契合度、对产业转型升级的最强支撑力、在周边地区的最大吸引力。深化教育改革，构建创新型人才培养模式。

2.项目实施的公益性

牢固树立“用效益体现价值、用财富回报才智”的人才工作理念，落实人才引进“黄金 30 条”，大力实施政策引人才、平台聚人才、产业兴人才、环境留人才“四大聚才引智”行动，着力打造鲁北人才改革试验区，在全社会营造爱才、识才、聚才、用才的人文环境，把我市建成全国一流的人才汇聚之州、创新创业之城。

3. 项目实施的收益性

本项目收入主要为培训收入，根据市场预测及工程建设计划，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. 项目建设的投资合规性

德州市陵城区行政审批服务局于 2021 年 7 月 26 日对该项目出具了《关于德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）批复的通知》（陵行审〔2021〕66 号）

5. 项目成熟度

德州正能环保科技有限公司于 2021 年 6 月对该项目出具了《德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）可行性研究报告》；

德州市陵城区行政审批服务局于 2021 年 7 月 26 日对该项目出

具了《关于德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）批复的通知》（陵行审〔2021〕66号）。

6. 项目资金来源和到位可行性

本项目总投资为 5000.00 万元，其中拟发行地方政府专项债券 2500.00 万元，约占项目总投资的 50.00%，其余 2500.00 万元由财政配套解决。

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。陵城区学前教育综合提升建设项目属于托幼民生服务范畴，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。

本项目由德州市陵城区义渡口镇人民政府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过程中，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

本项目收入为培训收入，根据项目可研报告，同时参考周边同类项目收益情况，对本项目收入、成本、收益情况进行合理预测。

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、安装工程、勘察、设计和监理等采用公开招标的方式，采取委托招标的组织形式进行招投标。在具体工程实施和建设过程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，坚决杜绝挤占、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 5000.00 万元，其中拟发行地方政府专项债券 2500.00 万元，约占项目总投资的 50.00%，其余 2500.00 万元由财政配套解决。项目资本金比例为 50.00%，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 6,210.04 万元（息税折旧摊销前利润），项目债券本息合计 4,600.00 万元，本息覆盖倍数为 1.35，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

经济效益指标：本项目收入为培训收入，根据对项目运营期收入预测，项目投入使用后年收入可达 532 万元。

社会效益方面：本项目是职业培训教育，项目的建设是贯彻落实科学发展观、办人民满意教育的需求，是为了满足广大人民群众子女渴求优质教育、加快推进以改善民生为重点的社会建设需要，是合理配置教育资源和可持续发展的需要，办人民满意教育，办理想教育的需求，是德州市市委市政府关注民生、关注发展、关注教

育的重大举措。项目的建设对当地具有明显的社会效益。

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。

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

德州市陵城区农村技能人才培养中心项目（东部片区）项目收益 6,210.04 万元(息税折旧摊销前利润),项目债券本息合计 4,600.00 万元，本息覆盖倍数为 1.35，说明可用于还本付息的资金偿还借款本息有一定保障，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。项目建设符合陵城区的经济发展水平，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。项目的建设可提高陵城区教育水平，改善陵城区基础设施条件、教育水平和投资环境，有利于陵城区经济和社会的可持续性发展。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。