

滨州市无棣县职业中专五年制高职学校第二期建设项 目实施方案



项目单位：无棣县教育和体育局



主管部门：无棣县教育和体育局

财政部门：无棣县财政局



2025 年 2 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

无棣县职业中专五年制高职学校第二期建设项目

（二）立项单位

无棣县教育和体育局

项目单位简介：项目单位为无棣县教育和体育局。统一社会信用代码：11371623MB286016XW；位于无棣县棣新四路与海丰十六路交叉口西北（无棣县交通大厦）。

（三）项目规划审批

2023年10月，滨州市诚泽项目咨询有限公司出具了《无棣县职业中专五年制高职学校第二期建设项目可行性研究报告》。

2023年11月13日，无棣县发展和改革局对该项目出具《无棣县发展和改革局关于对无棣县教育和体育局无棣县职业中专五年制高职学校第二期建设项目项目可行性研究报告的批复》（棣发改〔2023〕170号）。

（四）项目规模与主要内容

本项目计划占地面积85.893亩，总建筑面积21400平方米，主要建设学生实训综合楼、餐厅、报告厅、学生宿舍、学生活动室、风雨操场、400米标准操场、标准篮球场等。

（五）项目建设期限

项目建设周期预计自 2024 年 8 月至 2026 年 1 月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）编制依据

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. 山东省建筑工程综合定额
4. 山东省安装工程综合定额
5. 山东省滨州市材料预算定额价目表
6. 国家现行投资估算的有关规定

（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 27,000.00 万元，其中，项目单位自有资金 14,000.00 万元，项目已调入已发行专项债券 8,000.00 万元，本期拟发行专项债券 5,000.00 万元，后续拟发行专项债券 5,000.00 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	27,000.00	100.00%	
一、资本金	9,000.00	33.33%	
（一）自有资金	9,000.00	33.33%	
（二）专项债券			
1、已发行专项债券			
2、本期调整专项债券			
3、后续拟发行专项债券			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	18,000.00	66.67%	
（一）已发行专项债券	8,000.00	29.63%	
（二）本期调整专项债券	5,000.00	18.52%	
（三）后续拟发行专项债券	5,000.00	18.52%	
（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 项目资金平衡测算表 (单位: 万元)

项目/年度	公式	合计	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	66,371.35	-	-	2,068.23	2,256.25
经营活动支出	B	13,586.91	-	-	406.06	442.97
支付的各项税费	C	5,329.14	-	-	121.44	147.60
经营活动现金净流量	D=A-B-C	47,455.30	-	-	1,540.73	1,665.68
二、投资活动产生的现金	—					
建设成本支出	E	26,862.48	13,431.24	10,744.99	2,686.25	-
流动资金支出	F	137.52	137.52	-	-	-
投资活动现金净流量	G=E-F	-27,000.00	-13,568.76	-10,744.99	-2,686.25	-
三、融资活动产生的现金	—	-				
资本金 (自有资金)	H	14,000.00	7,000.00	5,600.00	1,400.00	-
专项债券	I	18,000.00	8,000.00	10,000.00	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	18,000.00	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	19,956.00	-	327.70	665.20	665.20
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-5,956.00	15,000.00	15,272.30	734.80	-665.20
四、期初现金	P		-	1,431.24	5,958.55	5,547.83
期内现金变动	Q=D+G+O	14,499.30	1,431.24	4,527.31	-410.72	1,000.48
五、期末现金	R=P+Q	14,499.30	1,431.24	5,958.55	5,547.83	6,548.31

(续上表)

项目/年度	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、经营活动产生的现金								
经营活动收入	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25
经营活动支出	442.97	442.97	442.97	450.16	450.16	450.16	450.16	450.16
支付的各项税费	147.60	147.60	147.60	145.80	145.80	145.80	145.80	159.69
经营活动现金净流量	1,665.68	1,665.68	1,665.68	1,660.29	1,660.29	1,660.29	1,660.29	1,646.40
二、投资活动产生的现金								
建设成本支出	-	-	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金								
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20
四、期初现金	6,548.31	7,548.78	8,549.26	9,549.74	10,544.83	11,539.92	12,535.01	13,530.10
期内现金变动	1,000.48	1,000.48	1,000.48	995.09	995.09	995.09	995.09	981.20
五、期末现金	7,548.78	8,549.26	9,549.74	10,544.83	11,539.92	12,535.01	13,530.10	14,511.30

(续上表)

项目/年度	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
一、经营活动产生的现金						
经营活动收入	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25
经营活动支出	457.70	457.70	457.70	457.70	457.70	465.62
支付的各项税费	171.70	171.70	171.70	171.70	171.70	169.72
经营活动现金净流量	1,626.85	1,626.85	1,626.85	1,626.85	1,626.85	1,620.91
二、投资活动产生的现金						
建设成本支出	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金						
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20
四、期初现金	14,511.30	15,472.95	16,434.60	17,396.25	18,357.90	19,319.56
期内现金变动	961.65	961.65	961.65	961.65	961.65	955.71
五、期末现金	15,472.95	16,434.60	17,396.25	18,357.90	19,319.56	20,275.27

(续上表)

项目/年度	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	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25
经营活动支出	465.62	465.62	465.62	465.62	473.93	473.93
支付的各项税费	169.72	169.72	169.72	169.72	229.30	229.30
经营活动现金净流量	1,620.91	1,620.91	1,620.91	1,620.91	1,553.02	1,553.02
二、投资活动产生的现金						
建设成本支出	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金						
资本金(自有资金)	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20
四、期初现金	20,275.27	21,230.98	22,186.70	23,142.41	24,098.12	24,985.95
期内现金变动	955.71	955.71	955.71	955.71	887.82	887.82
五、期末现金	21,230.98	22,186.70	23,142.41	24,098.12	24,985.95	25,873.77

(续上表)

项目/年度	2048年	2049年	2050年	2051年	2052年	2053年	2054年	2055年
一、经营活动产生的现金								
经营活动收入	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	2,256.25	1,128.13
经营活动支出	473.93	473.93	473.93	482.66	482.66	482.66	482.66	241.33
支付的各项税费	229.30	229.30	229.30	227.12	227.12	227.12	227.12	112.33
经营活动现金净流量	1,553.02	1,553.02	1,553.02	1,546.48	1,546.48	1,546.48	1,546.48	774.46
二、投资活动产生的现金								
建设成本支出	-	-	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金								
资本金(自有资金)	-	-	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	8,000.00	10,000.00
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20	665.20	337.50
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-665.20	-8,665.20	-10,337.50
四、期初现金	25,873.77	26,761.59	27,649.42	28,537.24	29,418.51	30,299.79	31,181.06	24,062.34
期内现金变动	887.82	887.82	887.82	881.28	881.28	881.28	-7,118.72	-9,563.04
五、期末现金	26,761.59	27,649.42	28,537.24	29,418.51	30,299.79	31,181.06	24,062.34	14,499.30

（二）应付本息情况

本项目前期由鲁北·四港联动多式联运智慧物流中心项目已发行债券金额中的 3,500.00 调入本项目；债券发行期限 30 年，债券利率 2.75%；由无棣县城乡供水设施提升工程已发行债券金额中的 3,500.00 调入本项目；债券发行期限 30 年，债券利率 2.75%；由鲁北高新区园区基础设施提升工程已发行债券金额中的 1,000.00 调入本项目；债券发行期限 30 年，债券利率 2.27%；本期拟发行专项债券 5,000.00 万元；债券发行期限 30 年，假设债券利率 4.50%；项目后续拟发行专项债券 5,000.00 万元；债券发行期限 30 年，假设债券利率 4.50%，利息按半年支付，最后一次利息随本金一起支付。

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	本期偿还金额	期末本金余额	融资利率	应付利息	还本付息合计
2024	-	8,000.00		8,000.00	2.27%-2.75%	-	-
2025	8,000.00	10,000.00		18,000.00	2.27%-4.5%	327.70	327.70
2026	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2027	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2028	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2029	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2030	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2031	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2032	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2033	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2034	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2035	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2036	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20

2037	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2038	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2039	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2040	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2041	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2042	18,000.00		-	18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2043	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2044	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2045	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2046	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2047	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2048	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2049	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2050	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2051	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2052	18,000.00			18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2053	18,000.00		-	18,000.00	2.27%-4.5%	665.20	665.20
2054	18,000.00		8,000.00	10,000.00	2.27%-4.5%	665.20	8,665.20
2055	10,000.00		10,000.00	-	2.27%-4.5%	337.50	10,337.50
合计		18,000.00	18,000.00			19,956.00	37,956.00

（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 47,455.30 万元，融资本息合计 37,956.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.25。

四、专项债券使用与项目现金流入缴库安排

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现金流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

本项目建筑材料改变和更新的风险、建筑施工技术和工艺革新的风险、建筑设计变动或计算失误的风险、设备故障或损坏的风险、产品加工工艺、产品生产力因素短缺风险、施工事故风险、产品市场供求风险。

（二）与项目收益相关的风险

1.数量达不到预期风险

从财务分析中的敏感性分析计算表可知，项目收益对数量较为敏感，如果市场供需态势发生较大变化，用量项目需求减少，将会对项目的收益带来一定风险。

2.运营成本增加风险

项目建成后的运营管理，特别是日常检查、养护、大修和安全等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的运营效益。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

无棣县职业中专五年制高职学校第二期建设项目主管部

门为无棣县教育和体育局，实施单位为无棣县教育和体育局，本次拟发行专项债券 0.50 亿元用于项目建设，期限 30 年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

1.1 是提高职业教育的需要

随着我国教育事业基础设施建设进程的不断加快,我国部分在办学条件、育人模式、就业水平等方面虽然形成了以专业课程教学标准,顶岗实习标准体系框架,与此同时,职业教育制度标准仍然存在供不应求,供非所求,供给失效等问题,毕业生的日益增多、就业形势的日益严峻,加强实训基地建设成为了学校关键所在,职业学校要保证就业率就必须培养出具有技能和操作能力的新型人才。在新时代职业教育背景下,完善职业教育教学设施是提高职业教育实施和发展的重要保障。

1.2 是构建社会主义和谐社会的需要

在当前全面建设小康社会,努力构建社会主义和谐社会的新形势下,加快教育事业对于促进社会和谐,保证社会稳定具有重要的现实意义。为了发挥优质教学资源,提升教育质量,促进学校协调发展,更好地服务于地方经济和社会发展,使更多人更好的享受教育资源,该项目建设是十分必要的。

1.3 符合技术工人培养的需要

山东省是一个劳动力资源大省,加快技能人才培养,提高劳动者素质对于经济发展和促进就业具有重要的意义。近年来,在山东省委、省政府的领导下,在有关部门的关心支持下,立足于山东经济和社会发展全局,着眼于促进国有企业改革和提高企业核心竞争力,统筹规划,完善政策,大力发展职业教育,鼓励支持企业和社会开展多种形式的培训,全方位加强技能人才培养,取得了一定成效。技术工人队伍结构有了改善,素质得到提高,高级技术工人比重由 20 世纪 90 年代中期的 3% 提高到近 6%,一定程度上满足了经济发展对技能人才的需求。

由此可见,本项目的建设是十分必要的。

2、项目实施的公益性

2.1 实现教育事业全面协调发展的需要

把基础教育、职业教育和高等教育放在同等重要位置,统筹兼顾,协调发展,最大程度地满足社会成员多样化的求学愿望,是教育发展规律的必然要求,是构建现代国民教育体系的必然要求。当前,职业教育发展远远落后于现实需要,远远落后于基础教育和高等教育,造成教育结构失衡。因此,必须进一步增强加快发展职业教育的责任感、紧迫感,抢抓机遇,开拓创新,努力开创职业教育工作新局面。

3、项目实施的收益性

本项目建成后，主要经济流入来源住宿费、学杂费、培训费收入实现收益。项目有明确的现金流入来源，具备一定的收益性。

4、项目投资合规性

2023年10月，滨州市诚泽项目咨询有限公司出具了《无棣县职业中专五年制高职学校第二期建设项目可行性研究报告》。

2023年11月13日，无棣县发展和改革局对该项目出具《无棣县发展和改革局关于对无棣县教育和体育局无棣县职业中专五年制高职学校第二期建设项目项目可行性研究报告的批复》（棣发改〔2023〕170号）。

5、项目成熟度

项目建设单位成立建设筹备小组，主要负责项目的实施。本项目现已办理完成相关手续，而且本项目建设内容为一般性基建施工，分标段施工，且施工过程风险性较低，具有良好的成熟度。

6、项目资金来源和到位可行性

项目总投资27,000.00万元，建设期拟发行地方政府专项债券9,000.00万元，占比33.33%；项目单位自筹资本金18,000.00万元，占比66.67%；资金来源充足，债券发行合理合规，具有较强的可行性。

7、项目流入、成本、收益预测合理性

本项目运营现金流入为住宿费、学杂费、培训费，成本主要包括运营成本，利息及借款本金，收益预测合理。

8、债券资金需求合理性

项目总投资 27,000.00 万元，建设期拟发行地方政府专项债券 9,000.00 万元，占比 33.33%；项目单位自筹资本金 18,000.00 万元，占比 66.67%；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

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。本项目收费价格稳定，偿债计划具有可行性。

10、绩效目标合理性

项目绩效主要设置产出指标、效益指标、满意度指标等项目绩效，负责具体组织实施本部门的绩效考评工作；财政厅负责制定统一的绩效考评规章制度，指导、监督、检查省直部门的绩效考评工作，并视情况对部门的绩效考评结果进行检查，可以聘请或授权社会中介组织和有关专家学者参与其中。绩效考评范围方面，起步阶段可只限于具体项目，以行政事业类项

目和其他类项目为主，一般不考评基建项目，同时应主要选择具有较大社会效益、部门有较大自主决策权的项目进行考评。取得经验后，要逐步改变目前对具体的财政支出项目进行绩效考评的做法，逐步将绩效考评的范围扩大到包括消耗性支出、公共工程支出等所有公共支出。

（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 47,455.30 万元，融资本息合计为 37,956.00 万元，项目本息覆盖倍数为 1.25，符合专项债发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券、银行贷款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。