

鲁山县中等专业学校建设项目 事前绩效评估报告

项目名称: 鲁山县中等专业学校建设项目

项目单位: 鲁山县中等专业学校

主管部门: 鲁山县教育体育局

评估机构: 河南禾政绩效评价咨询有限公司

评估时间: 2022年5月27日



摘 要

我们接受鲁山县中等专业学校（以下简称“项目单位”）委托，对其负责实施的鲁山县中等专业学校建设项目进行了事前绩效评估，根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、《河南省省级预算项目政策事前绩效评估管理办法》（豫财预〔2019〕176号），此次评估的重点是新增债券项目实施的必要性、公益性、收益性；项目投资合规性与项目成熟度；项目资金来源和到位可行性；项目收入、成本、收益预测合理性；债券资金需求合理性；项目偿债计划可行性和偿债风险点；绩效目标合理性以及其他需要纳入事前绩效评估的事项。

一、评估内容

（一）新增债券项目实施的必要性、公益性、收益性

（1）必要性

中等职业教育是在高中阶段教育进行的职业教育，也包括一部分高中后职业培训，它是专门培养社会各行业所需技能性人才的教育领域，其特点是在完成初高中基础教育内容的同时，培养出各行业所需的技术能手，也同时进一步为各高等院校输送高素质的专门人才打下基础。因此，中等职业教育的功能是既承担着国家九年义务教育的职责，又肩负着培养各行业高素质技能型人才之重任。

（2）公益性

项目建设符合国家现代职业教育发展，有利于学院自身优势的发展，近年来国家高度重视职业教育的发展，发布了一系列支持职业教

育发展的政策措施，2005年国务院发布《关于大力发展职业教育的决定》，2008年河南省发布《关于实施职业教育攻坚计划的决定》，2014年国务院，2017年教育部发布了《职业教育与继续教育2017工作要点》以及河南省人民政府办公厅发布《关于加快推进职业教育攻坚二期工程的意见》等，对统筹协调中高职教育发展，落实国家中长期职业教育规划，完善现代职业教育体系提出了具体意见和政策措施，也是对未来职业教育发展提出的方向性和制度性提出了要求。

（3）收益性

根据中德华建(北京)国际工程技术有限公司出具的《鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告》，本项目的预期收入为学费收入和住宿收入。收费标准主要参考同地区同类型项目的收费，因此，本项目收费单价与市场价格可比，符合项目收益性的要求。

（二）项目投资合规性

为贯彻落实《国务院关于印发国家职业教育改革实施方案的通知》（国发〔2019〕4号）及《河南省教育厅转发教育部关于深入学习贯彻《国家职业教育改革实施方案》的通知（教职成〔2019〕396号）文件精神，项目单位对鲁山县中等专业学校建设项目进行了研究讨论，提出了项目的立项申请，并于2021年2月5日取得鲁山县发展和改革委员会《关于鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2021〕12号），同意项目实施，项目立项审批手续合法合规，符合决策程序规范性的要求。

（三）项目资金来源和到位可行性

本项目资金来源为财政配套资金 3,220.00 万元，占总投资的 60.53%，申请地方政府专项债券 2,100.00 万元，占总投资的 39.47%。项目资金来源渠道和性质符合相关规定，额度明确，资本金占比符合《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）的规定。但目前本项目计划的 2,100.00 万元地方政府专项债券资金正在申请过程中，能否发行成功存在一定不确定性。因此，本项目虽然资金来源明确，但到位可行性存在一定风险。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性

根据鲁山县发展和改革委员会《关于鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2021〕12 号）相关规定：本项目专项债券还本付息以项目建成运营后的学费收入和住宿收入作为债券还款资金来源。

从项目单位提供的资料来看，本项目成本包括工资福利费、办公费、维修费、水电费、物业管理费、其他费用等，项目单位按照“保本微利”原则，参照全国中专类学校收取标准，根据学校运营成本和平顶山市场行情确定本项目收费标准。

评估小组通过查询相关资料，认为本项目债券存续期内收入 8,120.80 万元来源可靠，收费标准确定基本符合当地实际情况，且项目单位对于项目运行成本构成考虑比较全面，各项成本均参照当地实际物价水平、薪酬水平以及项目实际情况确定，预测依据充分、计算准确。

（五）债券资金需求合理性

我国现有的财政框架中，公益事业建设的大部分责任属于地方政府。但是受分税制以及地方经济发展不平衡的影响，地方政府普遍存在财政困难问题，随着我国经济社会的发展，人民群众对公共服务和基础设施建设的需求日益增加，而地方政府有限的财力和融资手段无法承担过大的建设责任，难以满足人民群众日益增长的需求。在此背景下，为缓解地方财政紧张的局面、稳定经济增长、增加公共服务供给、加快基础设施建设，就需要通过发行地方政府专项债券的方式为有一定收益的公益性项目进行融资。

本项目预计总投资 5,320.00 万元，其中申请专项债券资金 2,100.00 万元，占比 39.47%，未超过总投资，评估工作组通过查阅相关资料，认为本项目投资规模较为合理，符合专项债券投资范围，年度投资计划与建设期、建设进度匹配。项目建成后对于缓解鲁山县教育供需不均衡，促进城市可持续发展具有重要意义，但由于当地财力较为紧张，目前财政配套资金仅 3,220.00 万元，迫切需要本次专项债券资金以弥补其余 2,100.00 万元的资金缺口。综上所述，本项目对于专项债券资金需求迫切，申请债券规模合理，符合实际需要。

（六）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

根据项目单位提供的信息，本项目债券存续期内运营收入测算结果为 8,120.80 万元，运营成本为 3,881.57 万元，共可实现净收益为 4,239.23 万元，项目债券存续期内本息合计 3,210.38 万元，计算的本息覆盖倍数大于 1.3。项目单位针对专项债券资金制定了具体的偿债

计划，其中建设期利息由财政资金偿还，运营期利息和本金由项目自身收益偿还，每半年付息一次。债券存续期第 6-10 年每年的还本日偿还本金的 5.00%；第 11-15 年每年的还本日偿还本金的 15.00%，已兑付本金不再计息。考虑到本项目建设期 24 个月，建设完成后预期可使用 15 年以上。评估工作组分析讨论后认为，本项目收入来源比较稳定，且项目建成后预期可使用年限远远大于债券存续期，不存在期限错配问题，偿债计划合理可行。

（2）偿债风险点

①利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策及国际经济环境变化等因素的影响，在专项债券的存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于专项债券期限较长，在存续期内，可能面临市场利率周期性波动，进而导致专项债券的投资收益具有一定的不确定性。

②流动性风险

专项债券发行后可在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所交易流通。专项债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证专项债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现专项债券在相应的交易场所不活跃的情况，从而影响专项债券流动性。

③经济环境风险

项目涉及到未来区域规划定位和发展方向。未来经济环境、区域

经济发展还会受政治形势、经济政策、城市规划方案等一系列经济环境因素影响而发生变化，从而影响项目带来的效益。

④财务风险

项目单位在未来投资项目建设中仍需承担一定的投融资压力。可能对本项目现金流和债务偿付产生影响，从而使实施主体或参与主体面临一定财务压力。

⑤自然灾害风险

项目单位运营在一定程度上会受到自然条件的影响。若在本期债券存续期内，区域出现水灾、火灾、地震等重大自然灾害，或相关主体应对不当，将对投资项目运营带来负面影响。

综合来看，债券资金偿还虽然存在以上几种无法避免的风险，但通过积极制定相应的风险应对措施，能够有效降低以上风险对债券资金偿还带来的影响。因此，本项目偿债计划可行，偿债风险较低。

（七）绩效目标合理性

项目单位填报了绩效目标申报表，对项目实施预期达到的总体绩效目标和具体绩效目标认识明确，指标设置比较完整，细化量化程度较高，符合相关政策、规划要求，受益群体定位准确，与项目单位职能、项目实施内容密切相关，指标值确定较为合理，与预算金额相匹配，符合客观实际，具有一定的前瞻性和挑战性。因此，本项目预期效益可实现程度较高，绩效目标设置比较合理。

（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项

项目单位组织机构健全，各项业务、财务管理制度比较完善，为

保障项目顺利实施，项目单位制定了详细、有效的实施方案，建立了专门的建设工作领导小组，职责分工明确合理，能够落实责任到人，同时，由于综合地下管廊建设符合我国未来的发展需要，建成后往往能够使用较长时间，因此本项目预期绩效的可持续性较强。

二、评估结果

建议予以支持。

三、相关建议

（一）合理安排债券需求，严格把控债券项目收益与融资自求平衡，保证债券本息按时偿还。

（二）建议项目单位积极协调沟通设计单位，加快完成项目初步设计、施工图设计等工作进度，合理确定工程进度安排，采取有效措施，确保债券项目按时支出，尽快形成实物资产。

（三）建议尽快协调落实财政配套资金和专项债券资金，避免因资金无法到位或到位不及时影响项目实施进度。

（四）规范项目全流程管理，完善各环节的规章制度，有执行也要有监控和信息反馈，及时堵塞漏洞。

目 录

一、评估对象.....	1
(一) 项目名称.....	1
(二) 项目单位.....	1
(三) 主管部门.....	2
(四) 项目绩效目标.....	2
(五) 项目资金情况.....	6
1.资金来源情况.....	6
2.资金投入情况.....	6
(六) 项目概况.....	6
1.项目内容.....	6
2.项目立项背景.....	7
3.项目立项依据.....	11
二、评估方式和方法.....	12
(一) 评估程序.....	12
1.准备阶段.....	12
2.拟定工作方案.....	13
3.入户调研.....	13
4.组织实施评估.....	13
5.汇报绩效评估结论.....	14
(二) 论证思路及方法.....	14
1.论证思路.....	14
2.论证方法.....	15
(三) 评估方式.....	16
三、评估内容与结论.....	16
(一) 项目的相关性.....	16
1.新增债券项目实施的必要性、公益性、收益性.....	16
2.产出与效果相关性.....	20
(二) 预期绩效的可实现性.....	21
1.绩效目标合理性.....	21
2.预期效益可实现程度.....	21
(三) 实施方案的有效性.....	22
1.项目内容明确性.....	22

2.建设投资合规性与项目成熟度	22
3.组织机构健全有效性	23
4.技术方案科学性	23
5.项目管理制度、管控措施健全有效性.....	24
6.项目资金保障条件	24
(四) 预期绩效的可持续性.....	25
1.政策可持续性.....	25
2.预期产出及效果可持续性	26
3.组织管理机构及运行机制的可持续性.....	26
4.项目收入、成本、收益预测合理性	27
(五) 资金投入的可行性及风险.....	27
1.新增债券项目资金来源和到位可行性.....	27
2.债券资金需求合理性	28
3.财政资金重复投入风险.....	29
4.支持方式及执行风险导致的财政资金投入风险.....	29
5.项目偿债计划可行性和偿债风险点	29
(六) 总体结论	31
四、相关建议.....	32
五、其他需说明的问题.....	33
(一) 关于评估责任的说明.....	33
(二) 关于本项目评估中存在的局限性的说明.....	33
六、项目附件.....	35
附件 1：项目手续	35

鲁山县中等专业学校建设项目 项目事前绩效评估报告

鲁山县中等专业学校：

我们接受委托，对鲁山县中等专业学校（以下简称“项目单位”）负责实施的鲁山县中等专业学校建设项目进行了事前绩效评估。

项目单位对其提供的相关资料的真实性、完整性、合法性承担责任，我们对所出具绩效评估报告的独立性、客观性、公正性承担责任。我们评估的依据是《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》（国令第 729 号）、中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）、《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5 号）、财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61 号）、河南省财政厅《河南省省级预算项目政策事前绩效评估管理办法》（豫财预〔2019〕176 号）等相关文件。

在评估过程中，我们得到了与该项目相关单位的配合。现将绩效评估情况和结果报告如下：

一、评估对象

（一）项目名称

鲁山县中等专业学校建设项目。

（二）项目单位

鲁山县中等专业学校。

(三) 主管部门

鲁山县教育体育局

(四) 项目绩效目标

项目名称：鲁山县中等专业学校建设项目				项目类型：0502 教育（学前教育 和职业教育）			
主管部门：鲁山县教育体育局				单位名称：鲁山县中等专业学校			
项目 资金 (万 元)	实施期资金总额：5,320.00 万元			年度资金总额：3,100.00 万元			
	其中：债券资金： 2,100.00 万元			其中：债券资金： 2,100.00 万元			
	配套资金： 3,220.00 万元			配套资金： 1,000.00 万元			
绩效 目标	实施期目标			年度目标			
	<p>目标 1：投入资金 5,320.00 万元，安排专人负责设施监工和设备购置工作，责任落实到人，为项目顺利实施提供保障。</p> <p>目标 2：规划用地面积 51,269.19 m²，总建筑面积 27,250.00 m²，教学楼 10,000.00 m²，餐厅 3,000.00 m²。</p> <p>目标 3:2024 年 8 月所建设各项设施均验收合格，达到可使用状态。</p> <p>目标 4：项目建设完成后，有利于提高鲁山县的教育服务水平，满足人民群众日益增长的对优质教育的需求，也有利于促进鲁山县城市建设，促进经济社会的协调发展。使广大群众满意度达到 95.00%以上</p>			<p>目标 1：投入资金 3,100.00 万元，安排专人负责设施监工和设备购置工作，责任落实到人，为项目顺利实施提供保障。</p> <p>目标 2：规划用地面积 51,269.19 m²，总建筑面积 27,250.00 m²，教学楼 10,000.00 m²，餐厅 3,000.00 m²。</p>			
绩效 指标	一级 指标	二级指 标	三级指 标	指标值	二级指 标	三级指 标	指标值
	成本	经济成 本指标	指标 1：促进 当地整	明显	经济成 本指标	指标 1：促进 当地整	明显

项目名称：鲁山县中等专业学校建设项目				项目类型：0502 教育（学前教育 and 职业教育）			
主管部门：鲁山县教育体育局				单位名称：鲁山县中等专业学校			
指标		体教育投资加速，进而增加地区人才的培养		明显	体教育投资加速，进而增加地区人才的培养		
		指标 2：增加就业岗位，促进经济发展。			指标 2：增加就业岗位，促进经济发展。	明显	
产出指标	数量指标	指标 1：规划用地面积	51,269.19 m ²	数量指标	指标 1：规划用地面积	51,269.19 m ²	
		指标 2：总建筑面积	27,250.00 m ²		指标 2：总建筑面积	27,250.00 m ²	
		指标 3：教学楼	10,000.00 m ²		指标 3：教学楼	10,000.00 m ²	
	质量指标	指标 1：设施设备验收合格率	100%	质量指标	指标 1：设施设备验收合格率	100%	
		指标 2：设施设备正常运行率	100%		指标 2：设施设备正常运行率	100%	
	时效指标	指标 1：项目按时开工建设	按计划完成	时效指标	指标 1：项目按时开工建设	按计划完成	
		指标 2：项目	按计划完成		指标 2：项目	-	

项目名称：鲁山县中等专业学校建设项目				项目类型：0502 教育（学前教育 and 职业教育）			
主管部门：鲁山县教育体育局				单位名称：鲁山县中等专业学校			
			建设按期完工			建设按期完工	
			指标 3：项目资金按计划支出	按计划完成		指标 3：项目资金按计划支出	按计划完成
			指标 1：项目建成后，运营年收入	≥624.68 万元		指标 1：项目建成后，运营年收入	-
			指标 2：收支平衡	实现年度收支平衡和总体平衡		指标 2：收支平衡	-
		社会效益指标	指标 1：提升鲁山县的影响力	提升	社会效益指标	指标 1：提升鲁山县的影响力	提升
			指标 2：教育水平提升	提升		指标 2：教育水平提升	-
			指标 3：改善群众的教育环境，提高服务社会发展能力	改善		指标 3：改善群众的教育环境，提高服务社会发展能力	-
			指标 4：降低区域居民教育成本	降低		指标 4：降低区域居民教育成本	-

项目名称：鲁山县中等专业学校建设项目				项目类型：0502 教育（学前教育 and 职业教育）			
主管部门：鲁山县教育体育局				单位名称：鲁山县中等专业学校			
	生态效益指标	指标 1：建设过程中的环保部门的处罚次数	≤0 次	生态效益指标	指标 1：建设过程中的环保部门的处罚次数	≤0 次	
		指标 2：扬尘	有效处理		指标 2：扬尘	有效处理	
		指标 3：运输车辆排放的尾气	有效处理		指标 3：运输车辆排放的尾气	有效处理	
		指标 4：施工噪音	有效处理		指标 4：施工噪音	有效处理	
		指标 5：固体废弃物	有效处理		指标 5：固体废弃物	有效处理	
		指标 6：污水	有效处理		指标 6：污水	有效处理	
		指标 7：促进鲁山县在教育方面的综合服务能力	促进		指标 7：促进鲁山县在教育方面的综合服务能力	促进	
		可持续影响指标	指标 1：建成后可使用年限		≥15 年	可持续影响指标	指标 1：建成后可使用年限
	满意度指标	服务对象满意度指标	指标 1：群众满意度	≥95%	服务对象满意度指标	指标 1：群众满意度	≥95%
			指标 2：被投诉次数	≤5 次		指标 2：被投诉次数	≤5 次

（五）项目资金情况

1.资金来源情况

本项目预计总投资 5,320.00 万元，其中财政资金投入 3,220.00 万元，计划申请地方政府债券资金 2,100.00 万元。

2.资金投入情况

根据计划建设进度，本项目资金投入计划如下：

金额单位：人民币万元

序号	项目	2022 年 9-12 月	2023 年	2024 年 1-8 月	合计
1	财政投入	1,000.00	1,500.00	720.00	3,220.00
2	专项债券资金	2,100.00			2,100.00
	合计	3,100.00	1,500.00	720.00	5,320.00

（六）项目概况

1.项目内容

根据中德华建(北京)国际工程技术有限公司出具的《鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告》以及鲁山县发展和改革委员会《关于鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2021〕12号）文件：项目新增建筑面积 19,000.00 平方米，其中建设教学楼一栋，建筑面积 10,000.00 平方米；男宿舍楼一栋，建筑面积 3,000.00 平方米；女宿舍楼一栋，建筑面积 3,000.00 平方米；餐厅一栋，建筑面积 3,000.00 平方米。同时建设相关配套工程。

2.项目立项背景

中等职业教育是在高中阶段教育进行的职业教育，也包括一部分高中后职业培训，它是专门培养社会各行业所需技能性人才的教育领域，其特点是在完成初高中基础教育内容的同时，培养出各行业所需的技术能手，也同时进一步为各高等院校输送高素质的专门人才打下基础。因此，中等职业教育的功能是既承担着国家九年义务教育的职责，又肩负着培养各行业高素质技能型人才之重任。

目前，我国中等职业学校主要有三类，分别是中等专业学校、技工学校和职业高级中学。近年来，国内出现多种形式的短期职业技术培训机构，它们也加入中等职业教育体系中来，为社会输出初、中级技术人员及技术工人。中等职业教育作为我国高中阶段教育的重要组成部分，担负着培养数以亿计高素质劳动者的重要任务，是我国经济社会发展的重要基础。当前，我国中等职业教育发展相对缓慢，是整个教育中的薄弱环节。一些地方对发展中等职业教育没有引起足够重视，把发展高中阶段教育片面理解为就是发展普通高中，在经费投入、资源配置等方面忽视乃至削弱中等职业教育。必须看到，在我国基本普及九年义务教育的条件下，如果不加快中等职业教育的发展，必将影响我国高中阶段教育发展目标的实现，制约我国走新型工业化道路、解决“三农”问题和城镇化建设的进程，不能适应全面建设小康社会对高素质劳动者的需要。为此，各级教育行政部门要高度重视中等职业教育的发展，以科学发展观为指导，统一思想认识，增强责任感和

紧迫感，优化高中阶段教育结构，努力扩大中等职业教育规模。

根据《2019年全国教育事业发展统计公报》显示：中等职业学校1.01万所，比上年减少151所。其中，普通中等专业学校3,339所，比上年增加17所；成人中等专业学校1,032所，比上年减少65所；职业高中3,315所，比上年减少116所；技工学校2,392所，比上年增加13所。中等职业教育招生600.37万人，比上年增加43.32万人，占高中阶段教育招生总数的41.70%。其中，普通中专招生255.50万人，比上年增加13.57万人；成人中专招生49.73万人，比上年增加3.48万人；职业高中招生152.18万人，比上年增加11.86万人；技工学校招生142.95万人，比上年增加14.41万人。中等职业教育在校生1,576.47万人，比上年增加21.21万人，占高中阶段教育在校生总数的39.46%。其中，普通中专在校生703.59万人，比上年增加4.17万人；成人中专在校生106.85万人，比上年减少6.28万人；职业高中在校生405.73万人，比上年增加4.65万人；技工学校在校生360.31万人，比上年增加18.67万人。中等职业教育毕业生493.47万人，比上年增加6.19万人。其中，普通中专毕业生219.96万人，比上年增加1.38万人；成人中专毕业生48.19万人，比上年减少2.91万人；职业高中毕业生126.89万人，比上年减少0.40万人；技工学校毕业生98.42万人，比上年增加8.13万人。中等职业学校教职工107.33万人，比上年增加0.70万人。其中，普通中专教职工39.86万人，比上年增加1,094人；成人中专教职工5.00万人，比上年减少1,868人；职业高中教职工33.98万人，比上年增加308人；技工学校教职工

27.18 万人，比上年增加 5,099 人。中等职业学校专任教师 84.29 万人，比上年增加 0.94 万人，生师¹18.94:1。其中，普通中专专任教师 30.95 万人，比上年增加 4,577 人；成人中专专任教师 3.80 万人，比上年减少 1,537 人；职业高中专任教师 28.48 万人，比上年增加 1,758 人；技工学校专任教师 20.07 万人，比上年增加 2,679 人。“十三五”时期，我国发展仍处于可以大有作为的重要战略机遇期，也面临诸多矛盾叠加、风险隐患增多的严峻挑战。有效应对各种风险和挑战，不断开拓发展新境界，对实现职业教育提出了前所未有的新任务、新要求。

根据《国务院关于印发国家职业教育改革实施方案的通知》（国发〔2019〕4号），职业教育发展的总目标是：到 2022 年，职业院校教学条件基本达标，一大批普通本科高等学校向应用型转变，建设 50 所高水平高等职业学校和 150 个骨干专业（群）。建成覆盖大部分行业领域、具有国际先进水平的中国职业教育标准体系。企业参与职业教育的积极性有较大提升，培育数以万计的产教融合型企业，打造一批优秀职业教育培训评价组织，推动建设 300 个具有辐射引领作用的高水平专业化产教融合实训基地。职业院校实践性教学课时原则上占总课时一半以上，顶岗实习时间一般为 6 个月。“双师型”教师（同时具备理论教学和实践教学能力的教师）占专业课教师总数超过一半，分专业建设一批国家级职业教育教师教学创新团队。从 2019 年开始，在职业院校、应用型本科高校启动“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点工作。

河南省作为人口大省、农业大省，资源相对不足，经济欠发达。工农业生产中的科技含量偏低，技术创新水平不高，科技成果转化率只有 35.00%；全省人口平均受教育年限仅有 8 年，专业技术人员仅占全省人口的 0.10%，劳动力人口中技术工人进展 0.26%，人口负担还没有完全转化为人力资源优势；劳动力供大于求的矛盾仍然比较突出，就业岗位严重不足，整体就业形势十分严峻。劳动力素质和科技创新水平不高，劳动力就业不充分，已成为制约河南省经济发展和综合竞争能力增强、影响社会稳定的一个重要因素。河南省的经济增长方式还没有从根本上得到转变，调整产业结构的任务还很繁重。根据《河南省统计年鉴 2017》，截止 2016 年，河南省高中阶段教育在校生中，职业教育与普通教育的比例为 324:5349，全省中等职业学校达到 324 所。

新世纪初，河南省在原国家重点学校建设的基础上，开始实施“骨干中等职业学校建设工程”和“骨干专业建设工程”。评估认定了 10 所全省示范性中等职业学校；确定了养殖、种植、农副产品加工、计算机及应用、电子技术应用、工业与民用建筑、建筑装饰、服装设计与工艺、旅游服务与管理、食品生物工艺等 10 个重点专业；制定了种植、计算机等 6 个重点专业的建设标准。各级各类职业技术教育为当地各行业培养了一大批中、初级技术人员、管理人员和服务人员。这对于改变中等教育结构单一化的局面，改变高、中、初级人才比例结构不合理的状况，提高劳动者的素质，促进全省的经济发展起到了重要作用。

3.项目立项依据

该项目依据的政策及规划文件如下：

- 1、《中华人民共和国教育法》；
- 2、《中华人民共和国职业教育法》；
- 3、《十七类建设项目用地指标》（豫国土资发〔2006〕86号）；
- 4、《国务院关于大力发展职业教育的决定》（国发〔2005〕35号）；
- 5、《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19号）；
- 6、教育部《关于进一步深化中等职业教育教学改革的若干意见》（教职成〔2008〕8号）；
- 7、《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》；
- 8、《国家教育事业发展规划第十三个五年规划》；
- 9、《国务院关于印发国家职业教育改革实施方案的通知》（国发〔2019〕4号）；
- 10、河南省人民政府《关于进一步优化中等职业学校布局提升办学水平》的意见（豫政〔2015〕74号）；
- 11、《河南省人民政府关于加快推进职业教育攻坚二期工程的意见》（豫政办〔2017〕110号）；
- 12、河南省教育厅 河南省人力资源和社会保障厅 河南省财政厅

关于实施《2018年河南省中等职业教育“两项提升工程”的通知》
(教职成〔2018〕492号)；

13、《河南省教育中长期规划纲要(2010-2020年)》(豫发〔2010〕
15号)；

14、《河南省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

15、《平顶山市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

16、《平顶山市人民政府关于加快发展现代职业教育的意见》(平
政〔2015〕8号)；

17、《平顶山市城市规划管理技术暂行规定》；

18、《鲁山县国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

19、《鲁山县城乡总体规划》(2013-2030)；

20、《鲁山县乡镇土地利用总体规划》(2010-2020)；

21、国家、河南省、平顶山市相关的法律、法规、标准等；

22、项目承办单位提供的有关基础数据，技术资料；

23、编制人员调查的有关资料、数据。

二、评估方式和方法

(一) 评估程序

1. 准备阶段

我公司接受委托后，成立了鲁山县中等专业学校建设项目事前绩效评估工作组，按照《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金

绩效管理办法》的通知》（财预〔2021〕61号）、《河南省省级预算项目政策事前绩效评估管理办法》（豫财预〔2019〕176号）等文件要求，制定了组织程序和工作方案，并明确评估的依据、内容、目的、任务、时间、要求等事项，以保障本次事前绩效评估工作顺利完成。

2.拟定工作方案

评估工作组结合事前绩效评估工作要求，拟定了《事前绩效评估工作方案》，包括评估对象、评估依据、评估内容和重点、评估原则和方法、评估程序和时间安排、评估人员构成及保障措施等内容。

3.入户调研

评估工作组前往被评估单位，与项目负责人沟通，熟悉项目内容，向项目单位出示《新增债券项目事前绩效评估资料准备清单》，协助项目单位提供项目申报资料。在收集审核项目资料基础上，前往项目所在地进行现场调研。通过查阅资料、实地勘察、核实、了解项目具体内容、申报理由和项目实施的具体做法、依据等，将现场情况与上报资料进行对比，对项目疑点问题进行询问，听取并记录项目单位对有关问题的解释和答复。

4.组织实施评估

评估工作组与专家组会同项目单位负责人共同召开评估会议，了解项目基本情况，审核项目资料，听取项目单位汇报，对项目的相关

性、预期绩效的可实现性、实施方案的有效性、预期绩效的可持续性和资金投入的可行性及风险等内容进行评估，形成初步评估结论，并由专家组出具事前绩效评估专家组意见。

5.汇报绩效评估结论

评估工作组根据评估结论，结合专家组评估意见，按照规定的文本格式和要求，撰写事前绩效评估报告，整理事前绩效评估资料。

（二）论证思路及方法

1.论证思路

本次事前绩效评估主要针对新增债券项目实施的必要性、公益性、收益性；项目建设投资合规性与项目成熟度；项目资金来源和到位可行性；项目收入、成本、收益预测合理性；债券资金需求合理性；项目偿债计划可行性和偿债风险点；绩效目标合理性；项目预期绩效的可持续性八个方面进行综合评估、分析与论证，并提出相关建议。评估基本原则如下：

（1）客观公正原则。事前绩效评估工作应以相关法律、法规、规章以及财政部、省财政厅有关文件等为依据，按照“公开、公平、公正”的原则进行。

（2）科学规范原则。事前绩效评估工作应通过规范的程序，采用定性与定量相结合的评估方法，科学、合理地进行。

（3）依据充分原则。在评估过程中，应收集足够的相关文件及

资料，并要通过现场调研，为评估结论提供充分的依据支持。

（4）成本效益原则。事前评估工作的重点是评估新增债券项目实施必要性、公益性、收益性；项目建设投资合规性与项目成熟度；项目资金来源和到位可行性；项目收入、成本、收益预测合理性；债券资金需求合理性；项目偿债计划可行性和偿债风险点；绩效目标合理性；项目预期绩效的可持续性等内容，在开展事前评估工作过程中，要注意控制成本、节约经费，提高评估工作的效率和效益。

2. 论证方法

事前绩效评估通常采用成本效益分析法、比较分析法、因素分析法、最低成本分析法、公众评判法等方法进行论证，本次绩效评估工作主要采用以下方法：

（1）成本效益分析法。是指通过将项目的预算支出安排与预期效益进行对比分析，评估本项目的产出与成本相比是否合理，能否以较低的成本带来较高的效益。

（2）因素分析法。是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的政策、规划、资金等外部因素以及项目单位组织机构、管理制度、实施计划等内部因素对项目实施可能产生的影响，对该项目进行评估。

（3）最低成本法。是指对预期效益不易计量的政策项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对其进行评估。

（三）评估方式

事前绩效评估的方式包括现场调研、聘请专家、网络调查、电话咨询、召开座谈会、问卷调查、人大代表和政协委员参与等方式，本次事前绩效评估遵循全面考虑、重点突出的原则，主要采用现场调研的方式，同时辅之以资料分析、集中座谈、网络查询、电话采访等评估方式或手段，对项目实施的必要性、公益性、收益性；项目建设投资合规性与项目成熟度；项目资金来源和到位可行性；项目收入、成本、收益预测合理性；债券资金需求合理性；项目偿债计划可行性和偿债风险点；绩效目标合理性；项目预期绩效的可持续性等方面进行全面评估。

三、评估内容与结论

（一）项目的相关性

1.新增债券项目实施的必要性、公益性、收益性

（1）必要性

中等职业教育是在高中阶段教育进行的职业教育，也包括一部分高中后职业培训，它是专门培养社会各行业所需技能性人才的教育领域，其特点是在完成初高中基础教育内容的同时，培养出各行业所需的技术能手，也同时进一步为各高等院校输送高素质的专门人才打下基础。因此，中等职业教育的功能是既承担着国家九年义务教育的职

责，又肩负着培养各行业高素质技能型人才之重任。

目前，我国中等职业学校主要有三类，分别是中等专业学校、技工学校和职业高级中学。近年来，国内出现多种形式的短期职业技术培训机构，它们也加入中等职业教育体系中来，为社会输出初、中级技术人员及技术工人。

中等职业教育作为我国高中阶段教育的重要组成部分，担负着培养数以亿计高素质劳动者的重要任务，是我国经济社会发展的重要基础。当前，我国中等职业教育发展相对缓慢，是整个教育中的薄弱环节。一些地方对发展中等职业教育没有引起足够重视，把发展高中阶段教育片面理解为就是发展普通高中，在经费投入、资源配置等方面忽视乃至削弱中等职业教育。必须看到，在我国基本普及九年义务教育的条件下，如果不加快中等职业教育的发展，必将影响我国高中阶段教育发展目标的实现，制约我国走新型工业化道路、解决“三农”问题和城镇化建设的进程，不能适应全面建设小康社会对高素质劳动者的需要。为此，各级教育行政部门要高度重视中等职业教育的发展，以科学发展观为指导，统一思想认识，增强责任感和紧迫感，优化高中阶段教育结构，努力扩大中等职业教育规模。

根据《2019年全国教育事业发展统计公报》显示：中等职业学校 1.01 万所，比上年减少 151 所。其中，普通中等专业学校 3339 所，比上年增加 17 所；成人中等专业学校 1032 所，比上年减少 65 所；职业高中 3315 所，比上年减少 116 所；技工学校 2392 所，比上年增加 13 所。

中等职业教育招生 600.37 万人，比上年增加 43.32 万人，占高中阶段教育招生总数的 41.70%。其中，普通中专招生 255.50 万人，比上年增加 13.57 万人；成人中专招生 49.73 万人，比上年增加 3.48 万人；职业高中招生 152.18 万人，比上年增加 11.86 万人；技工学校招生 142.95 万人，比上年增加 14.41 万人。

中等职业教育在校生 1576.47 万人，比上年增加 21.21 万人，占高中阶段教育在校生总数的 39.46%。其中，普通中专在校生 703.59 万人，比上年增加 4.17 万人；成人中专在校生 106.85 万人，比上年减少 6.28 万人；职业高中在校生 405.73 万人，比上年增加 4.65 万人；技工学校在校生 360.31 万人，比上年增加 18.67 万人。

中等职业教育毕业生 493.47 万人，比上年增加 6.19 万人。其中，普通中专毕业生 219.96 万人，比上年增加 1.38 万人；成人中专毕业生 48.19 万人，比上年减少 2.91 万人；职业高中毕业生 126.89 万人，比上年减少 0.40 万人；技工学校毕业生 98.42 万人，比上年增加 8.13 万人。

中等职业学校教职工 107.33 万人，比上年增加 0.70 万人。其中，普通中专教职工 39.86 万人，比上年增加 1094 人；成人中专教职工 5.00 万人，比上年减少 1868 人；职业高中教职工 33.98 万人，比上年增加 308 人；技工学校教职工 27.18 万人，比上年增加 5099 人。

中等职业学校专任教师 84.29 万人，比上年增加 0.94 万人，生师" 18.94:1。其中，普通中专专任教师 30.95 万人，比上年增加 4577

人；成人中专专任教师 3.80 万人，比上年减少 1537 人；职业高中专任教师 28.48 万人，比上年增加 1758 人；技工学校专任教师 20.07 万人，比上年增加 2679 人。

“十三五”时期，我国发展仍处于可以大有作为的重要战略机遇期，也面临诸多矛盾叠加、风险隐患增多的严峻挑战。有效应对各种风险和挑战，不断开拓发展新境界，对实现职业教育提出了前所未有的新任务、新要求。

根据《国务院关于印发国家职业教育改革实施方案的通知》（国发〔2019〕4号），职业教育发展的总目标是：到 2022 年，职业院校教学条件基本达标，一大批普通本科高等学校向应用型转变，建设 50 所高水平高等职业学校和 150 个骨干专业（群）。建成覆盖大部分行业领域、具有国际先进水平的中国职业教育标准体系。企业参与职业教育的积极性有较大提升，培育数以万计的产教融合型企业，打造一批优秀职业教育培训评价组织，推动建设 300 个具有辐射引领作用的高水平专业化产教融合实训基地。职业院校实践性教学课时原则上占总课时一半以上，顶岗实习时间一般为 6 个月。“双师型”教师（同时具备理论教学和实践教学能力的教师）占专业课教师总数超过一半，分专业建设一批国家级职业教育教师教学创新团队。从 2019 年开始，在职业院校、应用型本科高校启动“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点工作。

（2）公益性

项目建设符合国家现代职业教育发展，有利于学院自身优势的发挥

展，近年来国家高度重视职业教育的发展，发布了一系列支持职业教育发展的政策措施，2005年国务院发布《关于大力发展职业教育的决定》，2008年河南省发布《关于实施职业教育攻坚计划的决定》，2014年国务院，2017年教育部发布了《职业教育与继续教育2017工作要点》以及河南省人民政府办公厅发布《关于加快推进职业教育攻坚二期工程的意见》等，对统筹协调中高职教育发展，落实国家中长期职业教育规划，完善现代职业教育体系提出了具体意见和政策措施，也是对未来职业教育发展提出的方向性和制度性提出了要求。

随着我国经济结构调整，产品的转型升级，对技术技能型人才需求特别是高级技能人才的需求会不断增长。未来企业对技术技能型人才需求将越来越紧张，职业技能教育将会呈现持续良好的发展势头。

（3）收益性

根据中德华建(北京)国际工程技术有限公司出具的《鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告》，本项目的预期收入为学费收入和住宿收入。收费标准主要参考同地区同类型项目的收费，因此，本项目收费单价与市场价格可比，符合项目收益性的要求。

2.产出与效果相关性

本项目建设内容为新增建筑面积 19,000.00 平方米，其中建设教学楼一栋，建筑面积 10,000.00 平方米；男宿舍楼一栋，建筑面积 3,000.00 平方米；女宿舍楼一栋，建筑面积 3,000.00 平方米；餐厅一栋，建筑面积 3,000.00 平方米。同时建设相关配套工程，本项目的建

设，有利于落实教育优先发展的战略，有利于扩大教育规模，提高教育质量，发展鲁山县职业教育事业，提高人民群众的文化素质，促进我国科教兴国战略的实施，为实现全面建设小康社会的目标提供充足的人才和智力保证。因此，本项目产出与预期达到的效果相关，符合产出与效果相关性的要求。

（二）预期绩效的可实现性

1.绩效目标合理性

评估工作组通过对项目单位相关工作人员访谈，了解到项目单位对该项目预期达到的总体绩效目标认识比较明确，且项目单位填报了项目绩效目标申报表，将总体目标细化为产出、效益、满意度 3 个一级指标和 8 个二级指标以及 26 个三级指标，各项指标设置完整、明确，符合相关规划和项目单位职能要求，与项目实施内容、实施效果密切相关。因此，本项目符合绩效目标合理性的要求。

2.预期效益可实现程度

评价工作组通过对项目单位负责人访谈了解到，本项目绩效目标填报过程中主要依据项目相关规划、计划、行业标准的要求以及实际使用需要确定具体目标值，各项指标细化量化程度较高，取值较适当，能够与预算金额相匹配，符合客观实际，具有一定的前瞻性和挑战性，有利于提高项目单位积极性，促进项目单位合理配置资源，以目标为导向保障项目实施质量和效果。因此，本项目预期效益可实现程度较

高。

（三）实施方案的有效性

1.项目内容明确性

本项目预计总投资 5,320.00 万元，预计开工日期 2022 年 9 月，预计完工时间 2024 年 8 月。主要建设内容为新增建筑面积 19,000.00 平方米，其中建设教学楼一栋，建筑面积 10,000.00 平方米；男宿舍楼一栋，建筑面积 3,000.00 平方米；女宿舍楼一栋，建筑面积 3,000.00 平方米；餐厅一栋，建筑面积 3,000.00 平方米。同时建设相关配套工程。为保障项目顺利实施，项目单位进行了充分的前期调研，编制了详细的可行性研究报告和实施方案，对于项目具体实施内容和建设要求认识比较清晰、明确。因此，本项目符合项目内容明确性的要求。

2.建设投资合规性与项目成熟度

（1）决策程序规范性

为贯彻落实《国务院关于印发国家职业教育改革实施方案的通知》（国发〔2019〕4 号）及《河南省教育厅转发教育部关于深入学习贯彻《国家职业教育改革实施方案》的通知（教职成〔2019〕396 号）文件精神，项目单位对鲁山县中等专业学校建设项目进行了研究讨论，提出了项目的立项申请，并于 2021 年 2 月 5 日取得鲁山县发展和改革委员会《关于鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2021〕12 号），同意项目实施，项目立项审批手续合法合

规，符合决策程序规范性的要求。

（2）项目成熟度

1.项目立项审批

2021年2月5日，鲁山县发展和改革委员会出具《关于鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2021〕12号），同意本项目建设。本项目已取得可行性研究报告的批复。

3.组织机构健全有效性

本项目实施主体是鲁山县中等专业学校，具体情况如下：

机构名称：鲁山县中等专业学校

统一社会信用代码：12410423559633810C

机构类型：事业单位

机构地址：河南省鲁山县辛集乡付岭村

负责人：杨宪

鲁山县中等专业学校系具有独立法人资格的事业单位，组织机构健全，具备实施本项目的主体资格，同时为了保障项目顺利实施，项目单位针对本项目成立了专门的建设工作领导小组。

4.技术方案科学性合理性

根据评估工作组了解到的信息，项目单位事前进行了充分的调研，编制有可行性研究报告，其中对于工程建设方案作出了详细描述，包括系统布局原则、设计技术标准和设计范围、附属工程设计、施工方

案等内容。评估工作组咨询了相关行业专家，认为本项目技术方案全面、可行，符合当地实际情况，整体较为科学合理。

5.项目管理制度、管控措施健全有效性

为不断提高项目管理水平，保障项目实施质量和实施效果，项目单位建立了专门的项目建设管理制度，明确了项目从调研、立项、实施到竣工验收各个阶段的管理要求和管理办法，包括项目管理原则、基本建设程序、管理工作分工、财务管理制度、项目建设领导小组会议制度等。同时，为规范施工单位行为，及时防止和发现工程实施过程中出现的质量问题，避免安全隐患，项目单位计划通过公开招标方式选择专业的工程监理企业承担本项目的监理工作。综上所述，项目单位管理制度、管控措施比较健全，有利于保障项目顺利实施。

6.项目资金保障条件

本项目资金由财政资金和专项债券资金构成，其中财政资金3,220.00万元，占比60.53%，专项债券资金2,100.00万元，占比39.47%。项目单位为加强和规范财政资金和专项债券资金管理，保障资金安全，提高资金使用效益，制定了以下措施：

（1）建立专款专用制度。本项目涉及的财政资金和专项债券资金必须专款专用。同时建立专项资金台账，每笔资金使用严格按照规定程序执行，不得滞留、截留、挤占、挪用。

（2）加强项目运营收益管理。项目运营收入由运营单位负责设

立专户管理，优先用于偿还政府专项债券。

(3) 坚持节约成本、降低消耗。在保证工程质量、工期的前提下，优先选择科学先进、经济合理的技术方案、配套设备，同时加强施工现场管理，定期检查材料台账，杜绝浪费、减少损耗。

(四) 预期绩效的可持续性

1. 政策可持续性

中等职业教育作为我国高中阶段教育的重要组成部分，担负着培养数以亿计高素质劳动者的重要任务，是我国经济社会发展的重要基础。当前，我国中等职业教育发展相对缓慢，是整个教育中的薄弱环节。一些地方对发展中等职业教育没有引起足够重视，把发展高中阶段教育片面理解为就是发展普通高中，在经费投入、资源配置等方面忽视乃至削弱中等职业教育。必须看到，在我国基本普及九年义务教育的条件下，如果不加快中等职业教育的发展，必将影响我国高中阶段教育发展目标的实现，制约我国走新型工业化道路、解决“三农”问题和城镇化建设的进程，不能适应全面建设小康社会对高素质劳动者的需要。为此，各级教育行政部门要高度重视中等职业教育的发展，以科学发展观为指导，统一思想认识，增强责任感和紧迫感，优化高中阶段教育结构，努力扩大中等职业教育规模。综上所述，近年来，我国在教育投资方面支持力度较大，预期政策可持续性较强。

2.预期产出及效果可持续性

项目新增建筑面积 19,000.00 平方米，其中建设教学楼一栋，建筑面积 10,000.00 平方米；男宿舍楼一栋，建筑面积 3,000.00 平方米；女宿舍楼一栋，建筑面积 3,000.00 平方米；餐厅一栋，建筑面积 3,000.00 平方米。同时建设相关配套工程，能够满足鲁山县未来较长时期的发展需要，预期使用年限可达到 15 年以上。因此，预期产出及效果的可持续性较强。

3.组织管理机构及运行机制的可持续性

债券资金申请单位为鲁山县中等专业学校，项目资产登记单位为鲁山县中等专业学校，项目建设单位为鲁山县中等专业学校，项目运营单位为鲁山县中等专业学校。鲁山县中等专业学校是鲁山县教育体育局主管的公益一类事业单位。

鲁山县中等专业学校负责专项债券的申请：项目债券资金到位后，项目运营单位根据项目施工进度向鲁山县财政局申请资金使用，审批通过后，由鲁山县财政局将对应金额的债券资金拨付至鲁山县中等专业学校，由鲁山县中等专业学校支付至项目施工单位。鲁山县中等专业学校负责项目的运营，收入都将归集到鲁山县中等专业学校。鲁山县中等专业学校监督将专项债券项目对应的政府性基金收入、偿付本息的专项收入及时足额缴入国库，纳入政府性基金预算管理，保障专项债券本息偿付。

4.项目收入、成本、收益预测合理性

根据鲁山县发展和改革委员会《关于鲁山县中等专业学校建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2021〕12号）相关规定：本项目专项债券还本付息以项目建成运营后的学费收入和住宿收入作为债券还款资金来源。

从项目单位提供的资料来看，本项目成本包括工资福利费、办公费、维修费、水电费、物业管理费、其他费用等，项目单位按照“保本微利”原则，参照全国中专类学校收取标准，根据学校运营成本和平顶山市场行情确定本项目收费标准。

评估小组通过查询相关资料，认为本项目债券存续期内收入8,120.80万元来源可靠，收费标准确定基本符合当地实际情况，且项目单位对于项目运行成本构成考虑比较全面，各项成本均参照当地实际物价水平、薪酬水平以及项目实际情况确定，预测依据充分、计算准确。

（五）资金投入的可行性及风险

1.新增债券项目资金来源和到位可行性

本项目资金来源为财政配套资金 3,220.00 万元，占总投资的 60.53%，申请地方政府专项债券 2,100.00 万元，占总投资的 39.47%。项目资金来源渠道和性质符合相关规定，额度明确，资本金占比符合《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕

26号)的规定。但目前本项目计划的2,100.00万元地方政府专项债券资金正在申请过程中,能否发行成功存在一定不确定性。因此,本项目虽然资金来源明确,但到位可行性存在一定风险。

2.债券资金需求合理性

我国现有的财政框架中,公益事业建设的大部分责任属于地方政府。但是受分税制以及地方经济发展不平衡的影响,地方政府普遍存在财政困难问题,随着我国经济社会的发展,人民群众对公共服务和基础设施建设的需求日益增加,而地方政府有限的财力和融资手段无法承担过大的建设责任,难以满足人民群众日益增长的需求。在此背景下,为缓解地方财政紧张的局面、稳定经济增长、增加公共服务供给、加快基础设施建设,就需要通过发行地方政府专项债券的方式为有一定收益的公益性项目进行融资。

本项目预计总投资5,320.00万元,其中申请专项债券资金2,100.00万元,占比39.47%,未超过总投资,评估工作组通过查阅相关资料,认为本项目投资规模较为合理,符合专项债券投资范围,年度投资计划与建设期、建设进度匹配。项目建成后对于缓解鲁山县教育供需不均衡,促进城市可持续发展具有重要意义,但由于当地财力较为紧张,目前财政配套资金仅3,220.00万元,迫切需要本次专项债券资金以弥补其余2,100.00万元的资金缺口。综上所述,本项目对于专项债券资金需求迫切,申请债券规模合理,符合实际需要。

3.财政资金重复投入风险

项目单位承诺，本项目除正文第 6 页“（五）项目资金情况”所述来源外，未从其他渠道获得与该项目有关的其他资金。我们也未发现该项目存在其他财政资金重复投入的情况。因此，从已有信息来看，本项目不存在财政资金重复投入风险。

4.支持方式及执行风险导致的财政资金投入风险

本项目资金由当地财政直接拨款和发行地方政府专项债券方式筹集。财政支持方式合理，风险可控。且项目单位事前进行了充分的调研，编制有详细的可行性研究报告和实施方案，对于项目内容，建设要求认识清晰、明确，目前正处于设计阶段，待设计完成后即可开展招投标工作，各项准备工作较为完善，建设场地等基础实施条件也均已具备，同时本项目计划工期为 2 年，时间跨度较大，为保障项目实施进度和实施质量，项目单位制定了较为健全的管理制度，成立有专门的建设工作领导小组负责项目实施过程中的各项工作，能够将责任落实到人。综上所述，本项目财政支持方式合理，执行风险较低。

5.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

根据项目单位提供的信息，本项目债券存续期内运营收入测算结果为 8,120.80 万元，运营成本为 3,881.57 万元，共可实现净收益为 4,239.23 万元，项目债券存续期内本息合计 3,210.38 万元，计算的本

息覆盖倍数大于 1.3。项目单位针对专项债券资金制定了具体的偿债计划，其中建设期利息由财政资金偿还，运营期利息和本金由项目自身收益偿还，每半年付息一次。债券存续期第 6-10 年每年的还本日偿还本金的 5.00%；第 11-15 年每年的还本日偿还本金的 15.00%，已兑付本金不再计息。考虑到本项目建设期 24 个月，建设完成后预期可使用 15 年以上。评估工作组分析讨论后认为，本项目收入来源比较稳定，且项目建成后预期可使用年限远远大于债券存续期，不存在期限错配问题，偿债计划合理可行。

（2）偿债风险点

①利率风险

受国民经济总体运行状况、国家宏观经济、金融货币政策及国际经济环境变化等因素的影响，在专项债券的存续期内，市场利率存在波动的可能性。由于专项债券期限较长，在存续期内，可能面临市场利率周期性波动，进而导致专项债券的投资收益具有一定的不确定性。

②流动性风险

专项债券发行后可在银行间债券市场、上海证券交易所、深圳证券交易所交易流通。专项债券的交易活跃程度受到宏观经济环境、市场资金情况、投资者分布、投资者交易意愿等因素的影响，发行人无法保证专项债券的持有人能够随时并足额交易其所持有的债券，可能会出现专项债券在相应的交易场所不活跃的情况，从而影响专项债券流动性。

③经济环境风险

项目涉及到未来区域规划定位和发展方向。未来经济环境、区域经济发展还会受政治形势、经济政策、城市规划方案等一系列经济环境因素影响而发生变化，从而影响项目带来的效益。

④财务风险

项目单位在未来投资项目建设中仍需承担一定的投融资压力。可能对本项目现金流和债务偿付产生影响，从而使实施主体或参与主体面临一定财务压力。

⑤自然灾害风险

项目单位运营在一定程度上会受到自然条件的影响。若在本期债券存续期内，区域出现水灾、火灾、地震等重大自然灾害，或相关主体应对不当，将对投资项目运营带来负面影响。

综合来看，债券资金偿还虽然存在以上几种无法避免的风险，但通过积极制定相应的风险应对措施，能够有效降低以上风险对债券资金偿还带来的影响。因此，本项目偿债计划可行，偿债风险较低。

（六）总体结论

经综合评估，评价小组得出以下结论：

1.本项目的实施是必要的，属于具有一定收益的公益性项目，符合国家、省、市相关政策和规划文件的要求，能够满足当地的实际发展需要。

2.项目立项程序合规，相关手续齐全，前期准备工作较充分，项目单位组织机构健全，职责分工明确，项目成熟度较高。

3.项目资金来源渠道明确、可靠，预算编制合理。同时根据评估工作组了解到的信息，本项目不存在财政资金重复投入风险和财政投入能力风险，且项目内容与预算相匹配，预算编制依据比较充分，但该项目专项债券资金到位可行性和及时性存在一定风险。

4.项目债券资金需求合理，虽然存在一些不可避免的偿债风险点，但偿债计划整体可行，风险可控，且项目单位对于项目实施预期达到的绩效目标认识明确，绩效目标设置较为详实，细化量化程度较高，项目预期绩效的可持续性较强。

综合评估，对该项目“建议予以支持”。

四、相关建议

（一）合理安排债券需求，严格把控债券项目收益与融资自求平衡，保证债券本息按时偿还。

（二）建议项目单位积极协调沟通设计单位，加快完成项目初步设计、施工图设计等工作进度，合理确定工程进度安排，采取有效措施，确保债券项目按时支出，尽快形成实物资产。

（三）建议尽快协调落实财政配套资金和专项债券资金，避免因资金无法到位或到位不及时影响项目实施进度。

（四）规范项目全流程管理，完善各环节的规章制度，有执行也要有监控和信息反馈，及时堵塞漏洞。

五、其他需说明的问题

（一）关于评估责任的说明

本评估结果依据评估客体提供的各项基础资料，运用规定的评估方法，评估工作组保证本次评估工作全过程的公正和公平，各项评估基础资料的真实性与完整性由被评估单位负责，未经评估组织机构同意，任何单位和个人不得将本评估结果对外公布。

（二）关于本项目评估中存在的局限性的说明

1.本次评估受所收集资料的有限性和调查、分析、判断的局限性，评估结论无法考虑影响资金使用的所有因素，评估结论存在一定的局限性。

2.本项目专业性较强，专业指标设定的全面性可能存在一定的局限性。

（本页无正文，为鲁山县中等专业学校建设项目事前绩效评估报告签章页）

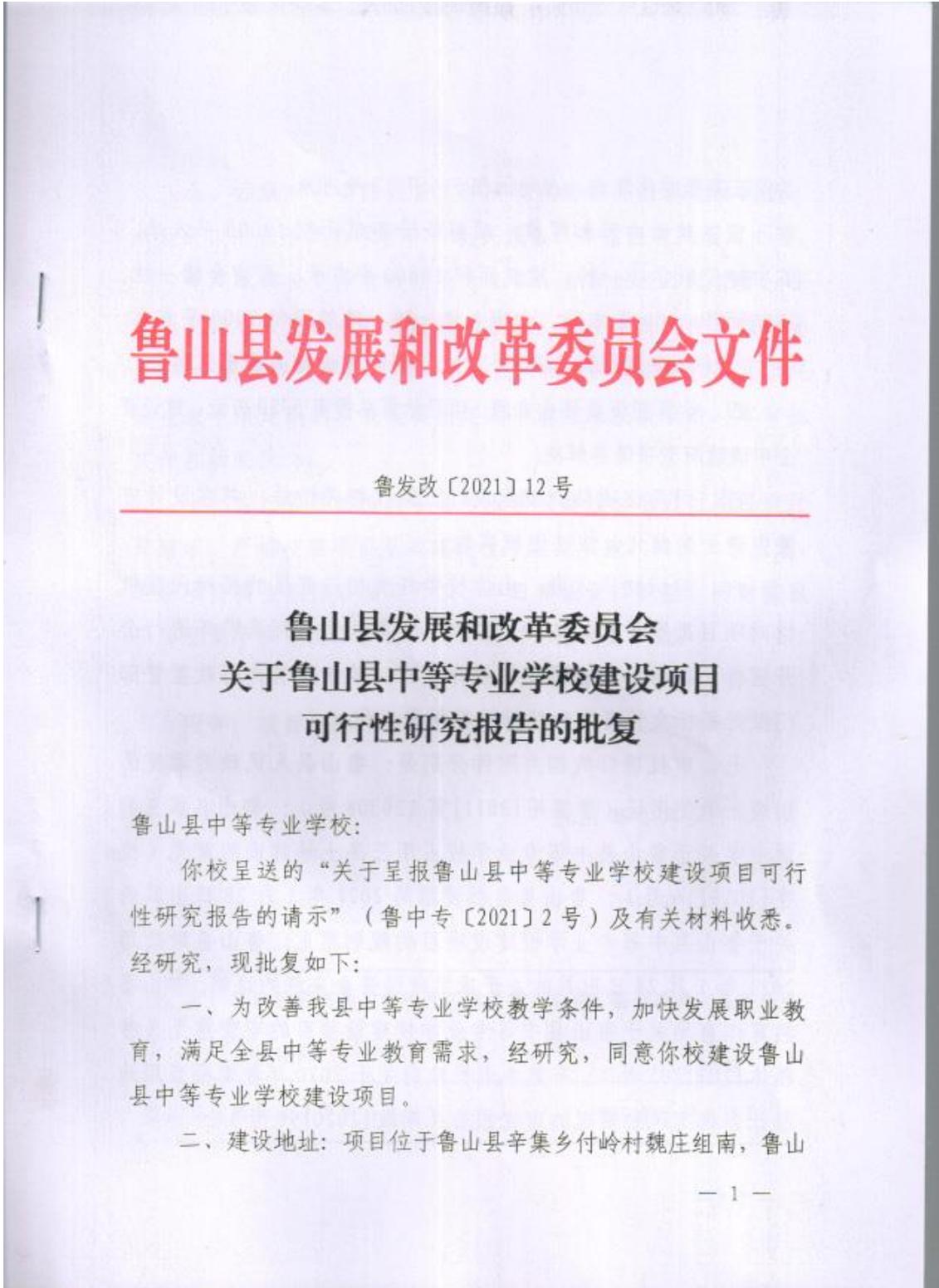
河南禾政绩效评价咨询有限公司



二〇二二年五月二十七日

六、项目附件

附件 1：项目手续



县第三高级中学校院内，占地面积 51667.13 平方米。

三、建设内容和规模：项目新增建筑面积 19000 平方米，其中建设教学楼一栋，建筑面积 10000 平方米；男宿舍楼一栋，建筑面积 3000 平方米；女宿舍楼一栋，建筑面积 3000 平方米；餐厅一栋，建筑面积 3000 平方米。同时建设相关配套工程。

四、估算投资及资金来源：项目估算总投资 5320 万元，建设资金申请政府专项债券解决。

五、同意该项目的节能设计方案及相关措施，并在设计方案中进一步优化，依法组织实施。

六、招标初步方案：由你校委托有相应资质的招标代理机构对项目勘察设计、施工、监理、重要设备材料采购等进行公开招标，招标公告在指定的媒介发布。依法向有关行政监督部门做好招标文件备案和招标情况报告工作。

七、审批项目的相关附件分别是：鲁山县人民政府颁发的国有土地使用证（鲁国用[2011]第 120308 号）；鲁山县第三高级中学关于鲁山县中等专业学校占用三高土地建设的意见（校字[2019]16 号）；鲁山县自然资源局 2021 年 1 月 28 日出具的关于鲁山县中等专业学校建设项目的规划意见；鲁山县财政局 2021 年 1 月 28 日出具的关于项目建设资金来源的证明；鲁山县教育体育局关于鲁山县中等专业学校建设项目的审查意见（鲁教体[2021]31 号）；辛集乡人民政府关于 2020 年教育项目用地及社会稳定风险情况的审查报告（辛政[2020]94 号）。

八、如需对本项目批复文件所规定的有关内容进行调整，请及时以书面形式向项目审批机关报告，并按照有关规定办理。

九、本审批文件有效期限为 2 年，自审批之日起计算。在审批文件有效期内未开工建设项目的，应在审批文件有效期届满 30 日前向我委申请延期。项目在审批文件有效期内未开工建设也未申请延期的，或虽提出延期申请但未获批准的，本审批文件自动失效。

十、你校要严格按照中等专业学校建设标准进行项目设计与建设，严格按照项目基本建设程序组织实施，确保工程质量，确保项目资金到位后按期开工，早日建成发挥效益。同时按照项目批复尽快完成项目初步设计编制并报我委审批。

附件：项目招标方案核准意见表

2021年2月5日

抄送：县自然资源局，市环境环保局鲁山分局，县财政局，县审计局，
县统计局。

鲁山县发展和改革委员会办公室

2021年2月5日印

附件

项目招标方案核准意见

建设项目名称：鲁山县中等专业学校改扩建项目

	招标范围		招标组织形式		招标方式		不采用招 标方式
	全部招标	部分招标	自行招标	委托招标	公开招标	邀请招标	
勘察设计	√			√	√		
施工	√			√	√		
监理	√			√	√		
重要设备 及材料	√			√	√		
其他							

审批部门核准意见说明：

请严格按照招投标有关法律法规和相关部门规章要求做好招标工作，规范招标投标行为。

鲁山县发展和改革委员会