

莎车县第二中等职业技术学校（莎车县高级
技工学校）实训基地设备项目
专项债券方案总体评价

新疆祥瑞万和有限责任会计师事务所

二〇一九年十二月



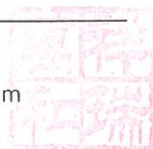
莎车县第二中等职业技术学校（莎车县高级 技工学校）实训基地设备项目 专项债券方案总体评价

一. 项目概述

1、背景介绍

习近平总书记重要指示集中体现了新时期中央关于职业教育的功能新定位、形势新判断、工作新部署。职业教育是国民教育体系和人力资源开发的重要组成部分，是广大青年打开通向成功成才大门的重要途径，肩负着培养多样化人才、传承技术技能、促进就业创业的重要职责。抓好职业教育工作，既是教育改革的战略性问题，又是重大的经济和民生问题，必须摆在更加突出的战略位置，作为深化教育领域综合改革战略突破口的转方式调结构惠民生的战略支点，推动职业教育与经济社会同步发展，助推“中国制造”走向“优质制造”和“精品制造”。

莎车县技工学校目前人才培养以中职学历、初级工和中级工为主，不能满足莎车县行业产业对人才需求多样化、梯队式的需要。“十三五”发展规划明确提出铅锌冶炼、纺织服装、特色种植养殖、农副产





品加工、商贸物流等八大产业发展。目前全县农副产品加工行业、汽修行业、服装行业、建筑与装修行业等都急需高级工、技师层次的高技能人才，才能满足产业发展需求。因此建设技师学院可以得到更多的社会资源支持，紧跟莎车县社会经济发展需求确定培养专业，培养更高层次人才。

莎车县是一个人口大县，也是一个多民族混合居住的少数民族大县和贫困人口大县，常住人口 101.7 万，其中少数民族人口占 96%，建档立卡贫困人口总数达 24 万多人。在历史发展过程中产生了一些影响社会稳定和长治久安的问题和事件。莎车县高级技工学校培养的学生多年来 95% 以上基本在莎车县就业和生活，他们的素质水平直接影响到莎车县的社会稳定和长治久安，因此建设技师学院有利于培养政治上合格、能熟练掌握和使用国家通用语言、具有一定技能的人才队伍，为切实维护莎车县社会稳定和长治久安培养可靠的新生力量。

2、项目建设内容及规模

莎车县第二中等职业技术学校（莎车县高级技工学校）实训基地设备项目（以下简称“该项目”）主要购置汽车维修、焊接加工、服装设计与制作、电工电子、建筑装修、电子商务等实训基地相关设备及智慧校园建设、校园文化建设等相关设施设备。具体建设内容如下：

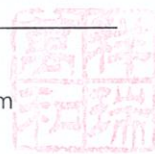




表 1-1 建设项目明表

单位：万元

序号	项目名称	建设性质	建筑面积 (m ²)	总投资	建设内容
1	汽车维修实训基地	扩建	2,100.00	366.25	设备购置
2	焊接加工实训基地	扩建	1,100.00	362.50	设备购置
3	服装设计与制作实训基地	扩建	1,034.00	187.50	设备购置
4	烹饪与餐厅服务实训室	扩建	1,200.00	252.50	设备购置
5	电工电子实训室	扩建	500.00	250.00	设备购置
6	美容美发实训室	扩建	300.00	75.00	设备购置
7	学生食堂设备	新建	4,000.00	290.00	设备购置
8	现代物流实训室	新建	200.00	250.00	设备购置
9	园林园艺实训室	新建	400.00	150.00	设备购置
10	建筑装饰实训基地	改建	800.00	250.00	设备购置
11	电子商务实训室	新建	240.00	125.00	设备购置
12	水暖供排水实训室	新建	240.00	125.00	设备购置
13	计算机网络技术与系统维护实训室	新建	400.00	416.25	设备购置





14	智慧校园建设	改建		250.00	设备购置
15	校园文化建设	改建		175.00	设备购置
16	课程资源建设	扩建		125.00	教学资源建设
17	校园绿化	新建		100.00	设备购置
18	职业高中服装设计 与工艺专业设备	新建		500.00	设备购置
合计				4,250.00	

项目建设总投资 4,250.00 万元，其中：设备费 4,125.00 万元，教学资源建设费 125.00 万元。

资金筹措：项目总投资投资 4,250.00 万元，申请地方政府专项债券 3,000.00 万元，其他资金自筹解决。

二. 评价要素

2017 年财政部公布财预[2017] 89 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》（以下简称“通知”），提出在法定专项债务限额内，各地方按照本地区政府性基金收入项目分类发行专项债券，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。

根据《通知》要求，分类发行专项债券建设的项目，应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现





金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。

(1) 资金充足性

该项目以学费、住宿费、培训费为主要收入来源，作为还本付息基础。通过对莎车县高级技工学校提供的《莎车县第二中等职业技术学校（莎车县高级技工学校）实训基地设备项目专项债券收益平衡方案》中的资金收支数据进行分析测算，该项目专项债券的本息覆盖倍数可达到2.33倍，能够满足资金筹措充足性的要求。

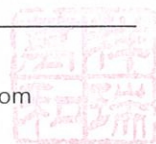
(2) 资金稳定性

根据该项目专项债券发行计划，本债券发行一期，发行金额为3,000.00万元，期限为10年，按照每半年支付利息。债券与总投资之间差额由资本金方式投入。

根据莎车县高级技工学校提供数据，本债券对应实训基地设备项目建设时间预计从2019年开始，至2020年完成，债券期限为10年，为2020年至2029年。在债券存续期内，经营收入可有效覆盖经营成本、债券利息支出。项目建设期及经营期留存资金可以支付后期债券存续期间的利息支出以及到期的本金偿还支出。期末项目累计净现金结余5,682.20万元，本项目资金稳定性总体上可以得到保证。

三. 总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券





的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，认为该项目专项债券可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措。同时，收入为项目提供了充足、稳定的现金流入，充分满足债券发行还本付息要求。

综上所述，通过发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的方式满足该项目的资金需求，应是现阶段较优的资金解决方案。

附件一：莎车县第二中等职业技术学校（莎车县高级技工学校）
实训基地设备项目资金充足性分析情况表

新疆祥瑞万和有限责任会计师事务所

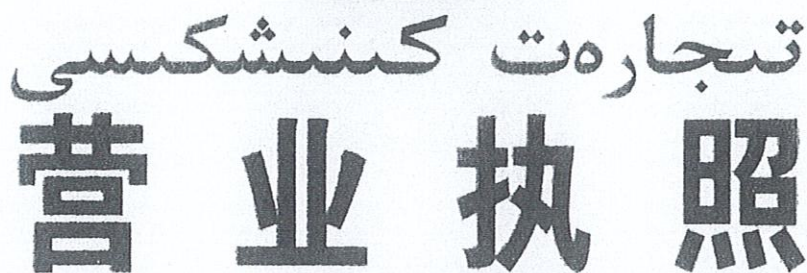
二〇一九年十二月六日



附件一：莎车县第二中等职业技术学校（莎车县高级技工学校）实训基地设备项目资金充足性分析情况表

单位：万元

项目	合计	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年
项目现金流入	21,373.40	5,962.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34
业务活动现金流入	17,123.40	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34	1,712.34
财政拨款收入	14,303.00	1,430.30	1,430.30	1,430.30	1,430.30	1,430.30	1,430.30	1,430.30	1,430.30	1,430.30	1,430.30
经营收入	2,820.40	282.04	282.04	282.04	282.04	282.04	282.04	282.04	282.04	282.04	282.04
融资活动现金流入	3,000.00	3,000.00									
债券融资款	3,000.00	3,000.00									
资本金投入	1,250.00	1,250.00									
项目现金流出	15,691.20	5,096.82	843.82	843.82	843.82	843.82	843.82	843.82	843.82	843.82	3,843.82
业务活动现金流出	4,250.00	4,250.00									
设备费用	4,125.00	4,125.00									
教学资源建设费用	125.00	125.00									
经营活动成本流出	7,178.20	717.82	717.82	717.82	717.82	717.82	717.82	717.82	717.82	717.82	717.82
融资活动现金流出	4,263.00	129.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	3,126.00
债券发行费用	3.00	3.00									
偿还债券本金	3,000.00										3,000.00
支付债券利息	1,260.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00
期初现金			865.52	1,734.04	2,602.56	3,471.08	4,339.60	5,208.12	6,076.64	6,945.16	7,813.68
期内变动	5,682.20	865.52	868.52	868.52	868.52	868.52	868.52	868.52	868.52	868.52	-2,131.48
期末现金	5,682.20	865.52	1,734.04	2,602.56	3,471.08	4,339.60	5,208.12	6,076.64	6,945.16	7,813.68	5,682.20
债券本息覆盖倍数	2.33										



3-1

(副本)

统一社会信用代码 91650103784673130X

بیرلکک کدلگن ئیجتمائیم ئىناپات ۋاكالەت ئوبۇزى

统一社会信用代码

نام
تىپى
تۇرۇشلۇق ئورنى
ئورنى
قانۇنىي ۋەكىلى
تەمىنلەتكەن كاپىتالى
ئورنى
قۇرۇلغان ۋاقتى
تىجارەت مۇددىتى
ئورنى
تىجارەت دائىرىسى
ئورنى

新疆祥瑞万和有限责任会计师事务所

有限责任公司(自然人投资或控股)

新疆乌鲁木齐市沙依巴克区友好南路 123 号天章大厦 28 楼 2806 室

曾凌

壹佰万元人民币

2006 年 03 月 03 日

2006 年 03 月 03 日 至 长期

审查企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本、出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务并出具有关报告，基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



تەزىملىغۇچى ئورگان

登记机关

乌鲁木齐市沙依巴克区市场
监督管理局

年 月 日

2019 03 07

证书序号: 0008924

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 新疆维吾尔自治区财政厅

二〇一八年九月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 新疆祥瑞万和有限责任公司会计师事务所

首席合伙人:

主任会计师: 曾凌

经营场所: 乌鲁木齐市友好南路123号(天章大厦28楼2806室)

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 65010049

批准执业文号: 新财会[2006]8号

批准执业日期: 2006年03月02日

