**2023年吉林省政府专项债券**

**四平市学前教育实习实训基地建设项目**

**（原2020年四平红嘴经济技术开发区工业集中区基础设施建设项目、2019年吉林省2018年棚户区改造三期建设项目、2020年四平市第一净水厂部分配套管网及废水处理工程、2020年四平市一水厂扩建工程募投专项债券项目资金调整）**

**财务评价报告**

吉仁会专审字【2023】第1235号

**2023年吉林省政府专项债券**

**四平市学前教育实习实训基地建设项目**

**（原2020年四平红嘴经济技术开发区工业集中区基础设施建设项目、2019年吉林省2018年棚户区改造三期建设项目、2020年四平市第一净水厂部分配套管网及废水处理工程、2020年四平市一水厂扩建工程募投专项债券项目资金调整）**

**财务评价报告**

吉仁会专审字【2023】第1235号

我们接受委托，对四平市学前教育实习实训基地建设项目（资金调整）专项债券的项目收入与融资自求平衡情况进行评价并出具评价报告。

我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号——预测性财务信息的审核》。相关建设单位对项目收入预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在具体预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该项目收入预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照项目收入及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。

根据预期拟调整情况，调整前原项目及调整后项目相关情况如下：

**第一部分 调整前原项目及债券发行情况**

调整前项目为四平红嘴经济技术开发区工业集中区基础设施建设项目、吉林省2018年棚户区改造三期建设项目—四平市、四平市第一净水厂部分配套管网及废水处理工程及四平市一水厂扩建工程（以下可简称“调整前项目”）。各项目债券具体情况如下：

（一）四平红嘴经济技术开发区工业集中区基础设施建设项目2020年已发行专项债券资金28700万元。根据吉林省财政厅于2020年10月26日出具的《2020年吉林省政府专项债券（三十七至三十九期）发行结果公告》，四平红嘴经济技术开发区工业集中区基础设施建设项目通过2020年吉林省政府专项债券（三十八期）发行专项债券28700万元，票面利率4.01%，期限20年，每半年付息一次，付息日为每年4月27日和10月27日，债券到期一次性还本。因债券资金无法全部使用完毕，四平市申请将四平红嘴经济技术开发区工业集中区基础设施建设项目专项债券资金6280.82万元调整至四平市学前教育实习实训基地建设项目（以下可简称“本项目”）。

（二）吉林省2018年棚户区改造三期建设项目—四平市2019年已发行专项债券资金50000万元。根据吉林省财政厅于2019年4月16日出具的《2021年吉林省政府专项债券（一至六期）发行结果公告》，吉林省2018年棚户区改造三期建设项目—四平市通过2019年吉林省棚改专项债券（二期）-2019年吉林省政府专项债券（三期）发行专项债券50000万元，票面利率3.8%，期限7年，每年付息一次，付息日为每年4月17日，债券到期一次性还本。因专项债券资金发生结余，四平市申请将吉林省2018年棚户区改造三期建设项目—四平市专项债券资金22万元调整至本项目。

（三）四平市第一净水厂部分配套管网及废水处理工程2020年已发行专项债券资金1400万元。根据吉林省财政厅于2020年10月26日出具的《2020年吉林省政府专项债券（三十七至三十九期）发行结果公告》，四平市第一净水厂部分配套管网及废水处理工程通过2020年吉林省政府专项债券（三十七期）发行专项债券1400万元，票面利率3.89%，期限15年，每半年付息一次，付息日为每年4月27日和10月27日，债券到期一次性还本。因专项债券资金发生结余，四平市申请将四平市第一净水厂部分配套管网及废水处理工程专项债券资金333.33万元调整至本项目。

（四）四平市一水厂扩建工程2020年已发行专项债券资金9000万元。根据吉林省财政厅于2020年4月27日出具的《2020年吉林省政府专项债券（五至十六期）发行结果公告》，四平市一水厂扩建工程通过2020年吉林省政府专项债券（六期）发行专项债券9000万元，票面利率2.79%，期限10年，每半年付息一次，付息日为每年4月28日和10月28日，债券到期一次性还本。因债券资金无法全部使用完毕，四平市申请将四平市一水厂扩建工程专项债券资金76.85万元调整至本项目。

**第二部分 调整后本项目相关情况**

**一、编制基础**

本次预测以吉林师范大学分院院校实际在校生员及预期招生情况为基础，对预测期间经济环境等的最佳估计假设为前提，编制四平市学前教育实习实训基地建设项目专项债券收入预测。

**二、基本假设**

（一）预测期内国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；

（二）国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；

（三）预测期内项目的建设计划、融资计划等能够顺利执行；

（四）预测期内项目能够如期完工半交付使用，项目融资还款来源为学费等收入；

（五）预测期内出现的年度其他资金缺口由学校统筹安排解决；

（六）无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

**三、项目收入预测编制说明**

（一）项目单位情况：

1、基本信息

承办单位：吉林师范大学分院（四平幼儿艺术学校）

单位性质：事业单位法人

开办资金：人民币2829万元

负责人：郭宏宇

经费来源：财政补助(自收自支)

住所：四平市铁西区平西乡泉沟村

宗旨和业务范围：开展幼儿师范中等职业教育；以衔接形式开展高等职业教育；开展幼教职前、职后的培训工作；开展相关的教学科研工作；开展幼儿艺术中等职业教育。

2、财务信息

截止2022年12月31日，单位的资产总额37,739,941.52元，其中流动资产5,985,964.67元、非流动资产31,753,976.85元，负债10,515,787.90元，全部为流动负债。净资产27,224,153.62元。

资产负债率为27.86%，负债主要由应付账款组成，资产主要是固定资产。整体来看，负债率不高，财务状况尚可。

2022年各项收入共计29,152,394.33 元，其中财政拨款收入24,863,857.36 元、事业收入4,073,950.00 元、利息收入2,726.97 元、其他收入211,860.00 元，各项支出共计28,040,121.06 元，当年节余1,112,273.27 元。

（二）项目概况

1.项目建设地点

建设地点位于吉林省四平市铁西区平西乡泉沟村，吉林师范大学分院（四平幼儿艺术学校）院内。

2.项目建设内容及规模

项目规划总用地面积108359 ㎡,新建总建筑面积55255.44 ㎡,其中:新建食堂及洗浴附属用房总建筑面积7964.71 ㎡;教学附属用房建筑面积3772.7 ㎡;五公寓建筑面积14802.96 ㎡;大学生活动用房建筑面积4623.01 ㎡;大学生实训中心建筑面积7513.48㎡;大学生体育教学活动中心建筑面积10147.29 ㎡;图书馆建筑面积5797.14 ㎡;门卫建筑面积84.91 ㎡;设备间建筑面积549.24 ㎡，其中地上建筑面积86.86 ㎡,地下建筑面积462.38 ㎡;原有消防水池改造,新建建筑物室内外给排水、采暖、空调、电气等附属设备设施;以及其他相关配套设施。

3.项目建设期

项目建设期预计为2022年10月至2024年10月（具体依实际情况进行调整）。

4.总投资及资金来源

（1）投资概算

项目总投资为34,435.64万元，其中建设投资为32,778.74万元、建设期利息为1,656.90万元。

由于筹资期限、预测利率等融资因素的变化，项目预期建设期利息发生变化，预期项目动态投资额为33,512.60万元，其中建设投资为32,778.74万元、建设期利息为733.86万元。

（2）资金筹措方式

所需资金由专项债券及财政预算资金解决。

5.资金平衡

四平市学前教育实习实训基地建设项目用于偿还债务款项的收入为收取的学费、住宿费等收入。收取的收入优先用于偿还本期债券本息，剩余部分用于偿还其他债务性资金。

6、资金管理制度

单位已建立了相关专项资金管理制度，严格执行专项资金审核制度，保证项目资金安全和有效使用。

7、资本金情况

2023年7月28日，四平市人民政府出具了《关于四平市学前教育实习实训基地建设项目配套资金的承诺函》，承诺“地方政府配套资金符合我市财政承受能力和政府投资能力，我市承诺足额到位，不会造成地方政府隐性债务。”

**四、项目收益及现金流入预测项目说明**

（一）项目建设背景

为贯彻落实习近平总书记视察吉林视察四平重要讲话重要指示精神，根据《中共中央国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》(中发(2018)39号)《中共中央国务院关于全面深化新时代教师队伍建设改革的意见》(中发(2018)4号)中“办好一批幼儿师范专科学校和若干所幼儿师范学院，支持师范院校设立学前教育专业，培养热爱学前教育事业，幼儿为本、才艺兼备、擅长保教的高水平幼儿园教师”以及《教育部关于“十四五”时期高等学校设置工作的意见》(教发(2021)10号)中“新增专科层次职业学校主要向配置薄弱的地区布局”的文件精神，四平市人民政府拟在吉林师范大学分院现有基础上设立四平幼儿师范高等专科学校。本项目的建设为本次升专做建设准备。

（二）项目收入预测

1、收费项目价格确定情况

（1）学费、住宿费等收入的定价以吉林省发展和改革委员会、吉林省财政厅等部门批复的收费标准为依据，具体如下：

①学费收费标准

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 专业代码 | 专业名称 | 学制 | 学费标准 | 收费文件 |
| 770101 | 幼儿保育 | 3 | 3200 | 吉教计字（2000）68号、吉政办发（1999）24号 |
| 750301 | 民族音乐与舞蹈 | 3 | 3200 | 吉教计字（2000）68号、吉政办发（1999）24号 |
| 570102K | 学前教育 | 5 | 3200/3300 | 吉教计字（2000）68号、吉政办发（1999）24号 |
| 570102K | 学前教育 | 2 | 3300 | 吉教计字（2000）68号、吉政办发（1999）24号 |
| 570102K | 学前教育 | 3 | 3300 | 吉教计字（2000）68号、吉政办发（1999）24号 |
| 570103K | 小学教育 | 3 | 3300 | 吉教计字（2000）68号、吉政办发（1999）24号 |
| 570104K | 小学语文教育 | 3 | 3300 | 吉教计字（2000）68号、吉政办发（1999）24号 |

备注：五年制学前教育专业，前两年收费为3300元/年，后三年收费为3200元/年。

（2）住宿费收费标准

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 收费项目 | 收费标准（元/人/年） | 收费依据文件 |
| 住宿费 | 450 | 吉教计字（2000）68号 |
| 住宿费 | 600 | 吉教计字（2000）68号 |
| 住宿费 | 800 | 吉教计字（2000）68号 |
| 住宿费 | 1200 | 吉教计字（2000）68号 |

（3）培训费

单位可进行的培训有二类培训、创业技能培训和职业技能培训等培训业务。

①二类培训收费标准确定

根据吉林省财政厅、中共吉林省委组织部、吉林省公务员局下发的《关于印发《吉林省省直机关培训费管理办法》的通知（吉财党群（2017）1059号）相关规定，二类培训费收费为1680元/期/人。

②创业技能培训和职业技能培训

根据吉林省人力资源和社会保障厅、吉林省财政厅《关于组织实施创业培训“马兰花计划”的通知》（吉人社联[2021]6号）相关规定，创业技能培训和职业技能培训收费标准分别按1500元/期/人和800元/期/人确定。

（4）函授费

根据吉林师范大学继续教育学院与本单位签署的《吉林师范大学成人学历继续教育联合办学协议书》，双方就成人学历继续教育联合办学达成协议，关于联合办学收费双方按收费的27：73比例分成。具体各专业预期收费情况如下：

| 专业名称 | 层次名称 | 学制 | 收费标准 |
| --- | --- | --- | --- |
| 公共事务管理 | 高职（专科） | 2.5 | 1540元/年 |
| 人力资源管理 | 高职（专科） | 2.5 | 1540元/年 |
| 小学语文教育 | 高职（专科） | 2.5 | 1452元/年 |
| 小学教育 | 高职（专科） | 2.5 | 1452元/年 |
| 学前教育 | 高职（专科） | 2.5 | 1452元/年 |
| 小学英语教育 | 高职（专科） | 2.5 | 1892元/年 |
| 计算机科学与技术 | 高中起点本科 | 5 | 1936元/年 |
| 人力资源管理 | 高中起点本科 | 5 | 1672元/年 |
| 财务管理 | 高中起点本科 | 5 | 1672元/年 |
| 汉语言文学 | 高中起点本科 | 5 | 1540元/年 |
| 小学教育 | 高中起点本科 | 5 | 1540元/年 |
| 学前教育 | 高中起点本科 | 5 | 1540元/年 |
| 法学 | 高中起点本科 | 5 | 1848元/年 |
| 思想政治教育 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 社会工作 | 专升本 | 2.5 | 1848元/年 |
| 法学 | 专升本 | 2.5 | 1848元/年 |
| 体育教育 | 专升本 | 2.5 | 1848元/年 |
| 小学教育 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 学前教育 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 教育学 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 公共事业管理 | 专升本 | 2.5 | 1672元/年 |
| 人力资源管理 | 专升本 | 2.5 | 1672元/年 |
| 财务管理 | 专升本 | 2.5 | 1672元/年 |
| 心理学 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 生物科学 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 金融学 | 专升本 | 2.5 | 1848元/年 |
| 环境工程 | 专升本 | 2.5 | 1672元/年 |
| 计算机科学与技术 | 专升本 | 2.5 | 1936元/年 |
| 通信工程 | 专升本 | 2.5 | 1936元/年 |
| 化学 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 数学与应用数学 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 历史学 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 新闻学 | 专升本 | 2.5 | 2728元/年 |
| 汉语言文学 | 专升本 | 2.5 | 1540元/年 |
| 英语 | 专升本 | 2.5 | 2024元/年 |
| 书法学 | 专升本 | 2.5 | 2376元/年 |
| 音乐学 | 专升本 | 2.5 | 2728元/年 |
| 美术学 | 专升本 | 2.5 | 2376元/年 |

（5）可出租资产收费

项目预计可出租资产为食堂及洗浴附属用房。

根据市场调研、查询四平周边地区相关商业设施等等历史出租信息，同时考虑项目的区域位置及配套条件等因素，地理位置及谨慎性原则从低考虑，食堂及洗浴附属用房出租起始价格暂定547.50元/㎡/年，2021年-2022年，四平地区居生产总值指数（GDP）分别为3.80%、7.90%、3.90%，近三年平均值为5.03%，考虑到未来物价上涨因素及经济发展情况，本次预测以开始经营年度为基准，采取逐年上涨的方式，出租的价格按每五年上涨一次的方式进行规律变动，增长比率按5.03%确定。出租的价格在2023年及以后预测期内按规律变动。

房屋具体参考价格信息（58同城网）如下：

| 序号 | 城市 | 位置 | 房屋类别 | 价格（元/㎡/天） | 出租面积（平方米） |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 四平市 | 铁东区塔山村 | 厂房 | 0.89 | 300.00 |
| 2 | 四平市 | 大榆树区-公主岭 | 厂房 | 1.91 | 860.00 |
| 3 | 四平市 | 铁西区-万达东街 | 写字楼 | 1.00 | 120.00 |
| 4 | 四平市 | 铁西区-建兴街 | 写字楼 | 1.00 | 660.00 |

注：以上政府明确批复收费标准是依据现行文件确定的，如遇调整则依据政府相关文件规定确定，本次测试依据现行规定标准，暂未考虑收费调整可能形成的影响。

2．收费项目数量

（1）预测期内各年度在校学生预测数量

根据学校截止2022年的实际在校生及学校预计2023-2044年的招收学生情况，并在2026年后按每年招收学生数量维持不变的基础上，确定学院各年拟招生学生数量及实际在校学生数量。经测算后，各届在校的学生数量情况如下：

单位：人

| 专业代码 | 专业名称 | 学制 | 学费标标 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年-2044年 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 770101 | 幼儿保育 | 3 | 3200 | 33 | 35 | 23 | 17 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 750301 | 民族音乐与舞蹈 | 3 | 3200 |  |  |  |  | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| 570102K | 学前教育 | 5 | 3200/3300 | 139 | 218 | 164 | 290 | 290 | 290 | 290 | 300 | 300 |
| 570102K | 学前教育 | 2 | 3300 | 34 | 56 | 30 | 27 | 43 | 50 | 50 |  |  |
| 570102K | 学前教育 | 3 | 3300 | 80 | 40 | 40 | 40 | 26 | 80 | 80 | 80 | 190 |
| 570103K | 小学教育 | 3 | 3300 | 42 | 39 | 40 | 80 | 40 | 60 | 60 | 80 | 150 |
| 570104K | 小学语文教育 | 3 | 3300 | 42 | 40 | 71 | 78 | 39 | 60 | 60 | 80 | 160 |

备注：2026年以后每年预计的招生人数不再变化，所以2026年-2044年数据在一列中列示。

（2）预测期内学生住宿情况

根据预测期内的在校学生数量，具体各年预计住宿学生数量及预期标准分配情况如下：

单位：人

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 标准元/年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 | 2029年-2044年 |
| 在校人数（床位数） |  | 2,065 | 2,229 | 2,450 | 2,710 | 3,020 | 3,290 | 3,300 |
| 标准及住宿安排 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4人间 | 1,200.00 |  |  | 2,450 | 2,710 | 3,020 | 3,290 | 3,300 |
| 4人间 | 800.00 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6人间 | 600.00 | 1,200 | 1,200 |  |  |  |  |  |
| 8人间 | 450.00 | 865 | 1,029 |  |  |  |  |  |

备注：2029年至2044年，预期住宿人数不变，故统一列示。

（3）预期培训人员期数及数量情况

根据预期培训情况，各类培训的期数及人员情况 如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 培训项目 | 期间 | 期数（期/年） | 人数（人/期） | 备注 |
| 二类培训 | 2023年-2044年 | 15 | 150 |  |
| 创业技能培训 | 2023年-2044年 | 15 | 150 |  |
| 职业技能培训 | 2023年-2044年 | 15 | 150 |  |

（4）函授人员数量

根据预期函授人员招生情况 ，各专业函授人员招生数量如下：

| 专业名称 | 学制 | 学费标准 | 2023年-2044年 |
| --- | --- | --- | --- |
| 公共事务管理 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 人力资源管理 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 小学语文教育 | 2.5 | 1,452.00 | 40 |
| 小学教育 | 2.5 | 1,452.00 | 40 |
| 学前教育 | 2.5 | 1,452.00 | 40 |
| 小学英语教育 | 2.5 | 1,892.00 | 40 |
| 计算机科学与技术 | 5 | 1,936.00 | 40 |
| 人力资源管理 | 5 | 1,672.00 | 40 |
| 财务管理 | 5 | 1,672.00 | 40 |
| 汉语言文学 | 5 | 1,540.00 | 40 |
| 小学教育 | 5 | 1,540.00 | 40 |
| 学前教育 | 5 | 1,540.00 | 40 |
| 法学 | 5 | 1,848.00 | 40 |
| 思想政治教育 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 社会工作 | 2.5 | 1,848.00 | 40 |
| 法学 | 2.5 | 1,848.00 | 40 |
| 体育教育 | 2.5 | 1,848.00 | 40 |
| 小学教育 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 学前教育 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 教育学 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 公共事业管理 | 2.5 | 1,672.00 | 40 |
| 人力资源管理 | 2.5 | 1,672.00 | 40 |
| 财务管理 | 2.5 | 1,672.00 | 40 |
| 心理学 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 生物科学 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 金融学 | 2.5 | 1,848.00 | 40 |
| 环境工程 | 2.5 | 1,672.00 | 40 |
| 计算机科学与技术 | 2.5 | 1,936.00 | 40 |
| 通信工程 | 2.5 | 1,936.00 | 40 |
| 化学 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 数学与应用数学 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 历史学 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 新闻学 | 2.5 | 2,728.00 | 40 |
| 汉语言文学 | 2.5 | 1,540.00 | 40 |
| 英语 | 2.5 | 2,024.00 | 40 |
| 书法学 | 2.5 | 2,376.00 | 40 |
| 音乐学 | 2.5 | 2,728.00 | 40 |
| 美术学 | 2.5 | 2,376.00 | 40 |

（5）可出租资产数量

根据项目预期建设情况 ，可出租资产为食堂及洗浴附属用房，可出租面积分别为7,964.71㎡，出租率均按100%估算。

3．预测期内收费项目收入情况

根据上述原则，经测算预测期内各收费项目可实现的收入情况如下：

单位：万元

（1）预测期内学生收取学费情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 专业代码 | 专业名称 | 学制 | 学费标准 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 | 2029年-2043年 | 2044年 |
| 770101 | 幼儿保育 | 3 | 3200 | 18.72 | 48.00 | 48.00 | 48.00 | 48.00 | 48.00 | 48.00 | 24.00 |
| 750301 | 民族音乐与舞蹈 | 3 | 3200 | 16.00 | 48.00 | 48.00 | 48.00 | 48.00 | 48.00 | 48.00 | 24.00 |
| 570102K | 学前教育 | 5 | 3200 | 203.22 | 429.48 | 473.10 | 476.40 | 479.60 | 482.80 | 486.00 | 243.00 |
| 570102K | 学前教育 | 2 | 3300 | 15.35 | 33.00 | 16.50 | - | - | - | - | - |
| 570102K | 学前教育 | 3 | 3300 | 24.09 | 61.38 | 79.20 | 115.50 | 151.80 | 188.10 | 188.10 | 94.05 |
| 570103K | 小学教育 | 3 | 3300 | 29.70 | 52.80 | 66.00 | 95.70 | 125.40 | 148.50 | 148.50 | 74.25 |
| 570104K | 小学语文教育 | 3 | 3300 | 29.21 | 52.47 | 66.00 | 99.00 | 132.00 | 158.40 | 158.40 | 79.20 |
|  | 合计 |  |  | 336.29 | 725.13 | 796.80 | 882.60 | 984.80 | 1,073.80 | 1,077.00 | 538.50 |

备注：2029年-2043年，预测各年学费收入数据均相等，故统一列示。

（2）住宿费收入情况

按上述确定的标准情况，预测期内公寓费收入情况如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 标准（元/年） | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 | 2029年-2043年 | 2044年 |
| 4人间 | 1,200.00 | - | - | 294.00 | 325.20 | 362.40 | 394.80 | 396.00 | 198.00 |
| 4人间 | 800.00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6人间 | 600.00 | 36.00 | 72.00 | - | - | - | - | - | - |
| 8人间 | 450.00 | 19.46 | 46.31 | - | - | - | - | - | - |
| 小计 |  | 55.46 | 118.31 | 294.00 | 325.20 | 362.40 | 394.80 | 396.00 | 198.00 |

备注：2029年-2043年，预测各年公寓费收入数据均相等，故统一列示。

（3）培训费收入情况

按上述确定的标准，预测期内培训收入情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 培训项目 | 项目 | 2023年 | 2024年-2043年 | 2044年 |
| 1 | 二类培训 |  |  |  |  |
| 1.1 | 二类培训 | 单期培训人数（人） | 150 | 150 | 150 |
| 1.2 | 二类培训 | 年度培训期数（期） | 15 | 15 | 15 |
| 1.3 | 二类培训 | 收费标准（元/人/期） | 1,680.00 | 1,680.00 | 1,680.00 |
| 1.4 | 二类培训 | 招生率（%） | 100% | 100% | 100% |
| 1.5 | 二类培训 | 培训收入（万元） | 189.00 | 378.00 | 189.00 |
| 2 | 马兰花计划 |  |  |  |  |
| 2.1 | 创业技能培训 | 单期培训人数（人） | 150 | 150 | 150 |
| 2.2 | 创业技能培训 | 年度培训期数（期） | 15 | 15 | 15 |
| 2.3 | 创业技能培训 | 收费标准（元/人/期） | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 |
| 2.4 | 创业技能培训 | 招生率（%） | 100% | 100% | 100% |
| 2.5 | 创业技能培训 | 培训收入（万元） | 168.75 | 337.50 | 168.75 |
| 3 | 马兰花计划 |  |  |  |  |
| 3.1 | 职业技能培训 | 单期培训人数（人） | 150 | 150 | 150 |
| 3.2 | 职业技能培训 | 年度培训期数（期） | 15 | 15 | 15 |
| 3.3 | 职业技能培训 | 收费标准（元/人/期） | 800.00 | 800.00 | 800.00 |
| 3.4 | 职业技能培训 | 招生率（%） | 100% | 100% | 100% |
| 3.5 | 职业技能培训 | 培训收入（万元） | 90.00 | 180.00 | 90.00 |
|  | 合计 |  | 447.75 | 895.50 | 447.75 |

备注：2024年-2044年，预测各年培训费收入数据均相等，故统一列示。

（4）函授收入情况

| 序号 | 专业名称 | 学制 | 学费标准 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年-2043年 | 2044年 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 公共事务管理 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 2 | 人力资源管理 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 3 | 小学语文教育 | 2.5 | 1,452.00 | 2.12 | 6.37 | 8.48 | 8.48 | 8.48 | 8.48 | 4.24 |
| 4 | 小学教育 | 2.5 | 1,452.00 | 2.12 | 6.37 | 8.48 | 8.48 | 8.48 | 8.48 | 4.24 |
| 5 | 学前教育 | 2.5 | 1,452.00 | 2.12 | 6.37 | 8.48 | 8.48 | 8.48 | 8.48 | 4.24 |
| 6 | 小学英语教育 | 2.5 | 1,892.00 | 2.77 | 8.29 | 11.05 | 11.05 | 11.05 | 11.05 | 5.53 |
| 7 | 计算机科学与技术 | 5 | 1,936.00 | 2.83 | 8.48 | 11.3 | 19.78 | 25.43 | 28.25 | 14.13 |
| 8 | 人力资源管理 | 5 | 1,672.00 | 2.45 | 7.33 | 9.77 | 17.1 | 21.98 | 24.42 | 12.21 |
| 9 | 财务管理 | 5 | 1,672.00 | 2.45 | 7.33 | 9.77 | 17.1 | 21.98 | 24.42 | 12.21 |
| 10 | 汉语言文学 | 5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 15.74 | 20.24 | 22.48 | 11.24 |
| 11 | 小学教育 | 5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 15.74 | 20.24 | 22.48 | 11.24 |
| 12 | 学前教育 | 5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 15.74 | 20.24 | 22.48 | 11.24 |
| 13 | 法学 | 5 | 1,848.00 | 2.7 | 8.1 | 10.79 | 18.89 | 24.28 | 26.97 | 13.49 |
| 14 | 思想政治教育 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 15 | 社会工作 | 2.5 | 1,848.00 | 2.7 | 8.1 | 10.79 | 10.79 | 10.79 | 10.79 | 5.39 |
| 16 | 法学 | 2.5 | 1,848.00 | 2.7 | 8.1 | 10.79 | 10.79 | 10.79 | 10.79 | 5.39 |
| 17 | 体育教育 | 2.5 | 1,848.00 | 2.7 | 8.1 | 10.79 | 10.79 | 10.79 | 10.79 | 5.39 |
| 18 | 小学教育 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 19 | 学前教育 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 20 | 教育学 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 21 | 公共事业管理 | 2.5 | 1,672.00 | 2.45 | 7.33 | 9.77 | 9.77 | 9.77 | 9.77 | 4.88 |
| 22 | 人力资源管理 | 2.5 | 1,672.00 | 2.45 | 7.33 | 9.77 | 9.77 | 9.77 | 9.77 | 4.88 |
| 23 | 财务管理 | 2.5 | 1,672.00 | 2.45 | 7.33 | 9.77 | 9.77 | 9.77 | 9.77 | 4.88 |
| 24 | 心理学 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 25 | 生物科学 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 26 | 金融学 | 2.5 | 1,848.00 | 2.7 | 8.1 | 10.79 | 10.79 | 10.79 | 10.79 | 5.39 |
| 27 | 环境工程 | 2.5 | 1,672.00 | 2.45 | 7.33 | 9.77 | 9.77 | 9.77 | 9.77 | 4.88 |
| 28 | 计算机科学与技术 | 2.5 | 1,936.00 | 2.83 | 8.48 | 11.3 | 11.3 | 11.3 | 11.3 | 5.65 |
| 29 | 通信工程 | 2.5 | 1,936.00 | 2.83 | 8.48 | 11.3 | 11.3 | 11.3 | 11.3 | 5.65 |
| 30 | 化学 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 31 | 数学与应用数学 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 32 | 历史学 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 33 | 新闻学 | 2.5 | 2,728.00 | 3.99 | 11.95 | 15.93 | 15.93 | 15.93 | 15.93 | 7.96 |
| 34 | 汉语言文学 | 2.5 | 1,540.00 | 2.25 | 6.75 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 8.99 | 4.50 |
| 35 | 英语 | 2.5 | 2,024.00 | 2.96 | 8.87 | 11.83 | 11.83 | 11.83 | 11.83 | 5.91 |
| 36 | 书法学 | 2.5 | 2,376.00 | 3.47 | 10.4 | 13.87 | 13.87 | 13.87 | 13.87 | 6.94 |
| 37 | 音乐学 | 2.5 | 2,728.00 | 3.99 | 11.95 | 15.93 | 15.93 | 15.93 | 15.93 | 7.96 |
| 38 | 美术学 | 2.5 | 2,376.00 | 3.47 | 10.4 | 13.87 | 13.87 | 13.87 | 13.87 | 6.94 |
|  | 合计 |  |  | 97.45 | 292.14 | 389.24 | 440.73 | 475.03 | 492.14 | 246.10 |

（5）可出租资产出租收入情况

单位：万元

| 序号 | 项 目 | 合计 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 | 2029年 | 2030年 | 2031年 | 2032年 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 建筑面积（㎡） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 食堂及洗浴附属用房 |  |  |  | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 |
| 2 | 出租率 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | 食堂及洗浴附属用房 |  |  |  | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 3 | 出租单价（元/㎡/年） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | 食堂及洗浴附属用房 |  |  |  | 547.50 | 547.50 | 547.50 | 547.50 | 575.04 | 575.04 | 575.04 | 575.04 | 575.04 |
| 4 | 营业收入（万元） | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | 食堂及洗浴附属用房 | 9,398.21 | - | - | 72.68 | 436.07 | 436.07 | 436.07 | 458.00 | 458.00 | 458.00 | 458.00 | 458.00 |
|  | 合计 | 9,398.21 | - | - | 72.68 | 436.07 | 436.07 | 436.07 | 458.00 | 458.00 | 458.00 | 458.00 | 458.00 |

（续表）

| 序号 | 项 目 | 2033年 | 2034年 | 2035年 | 2036年 | 2037年 | 2038年 | 2039年 | 2040年 | 2041年 | 2042年 | 2043年 | 2044年 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 建筑面积（㎡） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 食堂及洗浴附属用房 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 | 7,964.71 |
| 2 | 出租率 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | 食堂及洗浴附属用房 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 50% |
| 3 | 出租单价（元/㎡/年） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | 食堂及洗浴附属用房 | 603.96 | 603.96 | 603.96 | 603.96 | 603.96 | 634.34 | 634.34 | 634.34 | 634.34 | 634.34 | 666.25 | 666.25 |
| 4 | 营业收入（万元） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | 食堂及洗浴附属用房 | 481.04 | 481.04 | 481.04 | 481.04 | 481.04 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 530.65 | 265.32 |
|  | 合计 | 481.04 | 481.04 | 481.04 | 481.04 | 481.04 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 530.65 | 265.32 |

（5）收费项目收入汇总情况

单位：万元

| 项目 | 学费收入 | 住宿费收入 | 资产出租收入 | 培训收入 | 函授收入 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023年 | 336.29 | 55.46 | - | 447.75 | 97.45 | 936.95 |
| 2024年 | 725.13 | 118.31 | 72.68 | 895.50 | 292.14 | 2,103.76 |
| 2025年 | 796.80 | 294.00 | 436.07 | 895.50 | 389.24 | 2,811.61 |
| 2026年 | 882.60 | 325.20 | 436.07 | 895.50 | 440.73 | 2,980.10 |
| 2027年 | 984.80 | 362.40 | 436.07 | 895.50 | 475.03 | 3,153.80 |
| 2028年 | 1,073.80 | 394.80 | 458.00 | 895.50 | 492.14 | 3,314.24 |
| 2029年 | 1,077.00 | 396.00 | 458.00 | 895.50 | 492.14 | 3,318.64 |
| 2030年 | 1,077.00 | 396.00 | 458.00 | 895.50 | 492.14 | 3,318.64 |
| 2031年 | 1,077.00 | 396.00 | 458.00 | 895.50 | 492.14 | 3,318.64 |
| 2032年 | 1,077.00 | 396.00 | 458.00 | 895.50 | 492.14 | 3,318.64 |
| 2033年 | 1,077.00 | 396.00 | 481.04 | 895.50 | 492.14 | 3,341.68 |
| 2034年 | 1,077.00 | 396.00 | 481.04 | 895.50 | 492.14 | 3,341.68 |
| 2035年 | 1,077.00 | 396.00 | 481.04 | 895.50 | 492.14 | 3,341.68 |
| 2036年 | 1,077.00 | 396.00 | 481.04 | 895.50 | 492.14 | 3,341.68 |
| 2037年 | 1,077.00 | 396.00 | 481.04 | 895.50 | 492.14 | 3,341.68 |
| 2038年 | 1,077.00 | 396.00 | 505.23 | 895.50 | 492.14 | 3,365.87 |
| 2039年 | 1,077.00 | 396.00 | 505.23 | 895.50 | 492.14 | 3,365.87 |
| 2040年 | 1,077.00 | 396.00 | 505.23 | 895.50 | 492.14 | 3,365.87 |
| 2041年 | 1,077.00 | 396.00 | 505.23 | 895.50 | 492.14 | 3,365.87 |
| 2042年 | 1,077.00 | 396.00 | 505.23 | 895.50 | 492.14 | 3,365.87 |
| 2043年 | 1,077.00 | 396.00 | 530.65 | 895.50 | 492.14 | 3,391.29 |
| 2044年 | 538.50 | 198.00 | 265.32 | 447.75 | 246.10 | 1,695.67 |
| 合计 | 21,492.92 | 7,688.17 | 9,398.21 | 18,805.50 | 9,814.93 | 67,199.73 |

4.收费项目支出情况

学校支出主要包括由收费收入承担的薪酬支出及商品服务支出、资本性支出、培训老师的课时费、函授老师课时费及管理费等。（项目预测中不包括由财政拨款形成的收入和支出部分）。

项目收费收入承担的薪酬支出及商品服务支出、资本性支出，根据2020年-2022年学校收费项目实际发生的日常支出情况，并适当考虑物价变动对项目支出情况的影响进行合理预测。

2020年-2022年，四平地区居生产总值指数（GDP）分别为3.80%、7.90%、3.90%，近三年平均值为5.03%，考虑预期物价上涨情况，各支出项目自发债起始年度起，每五年按GDP平均增速5.03%上涨一次。

（1）薪酬支出：此部分支出主要包括由收费收入负担的在编人员的薪酬。薪酬主要内容有在编制人员基本工资、绩效工资、津贴补贴、社会保险、住房公积金等。

2020年-2022年在编人员数量分别为133人、140人、142人，2020年-2022年在编制人员薪酬类支出分别为1,770.99万元、1,754.86万元、1,916.93万元，近三年各年由财政负担的薪酬类支出分别为1,664.15万元、1,636.15万元、1,783.87万元，2020年-2022年由事业收入负担的在编制人员薪酬类支出分别为106.84万元、118.71万元、133.06万元，近三年各年由事业收入负担的人均工资支出分别为0.80万元、0.85万元、0.94万元，近三年由事业收入负担的人均年工资性支出为0.86万元。

本次预测初始数据按此数据（0.86万元/人/年）进行估算。

根据学校预期教学情况，预测期教职工人员数量分别为：

| 项目 | 基本人数 | 备注 |
| --- | --- | --- |
| 2023年 | 142 |  |
| 2024年 | 142 |  |
| 2025年 | 142 |  |
| 2026年 | 150 |  |
| 2027年 | 168 |  |
| 2028年-2044年 | 183 |  |

根据上述情况 ，预测期具体数据如下：

单位：万元

| 项目 | 基本人数 | 薪酬标准（万元/年） | 薪酬 | 小计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023年 | 142 | 0.86 | 61.06 | 61.06 |
| 2024年 | 142 | 0.86 | 122.12 | 122.12 |
| 2025年 | 142 | 0.86 | 122.12 | 122.12 |
| 2026年 | 150 | 0.86 | 129.00 | 129.00 |
| 2027年 | 168 | 0.86 | 144.48 | 144.48 |
| 2028年 | 183 | 0.90 | 164.70 | 164.70 |
| 2029年 | 183 | 0.90 | 164.70 | 164.70 |
| 2030年 | 183 | 0.90 | 164.70 | 164.70 |
| 2031年 | 183 | 0.90 | 164.70 | 164.70 |
| 2032年 | 183 | 0.90 | 164.70 | 164.70 |
| 2033年 | 183 | 0.95 | 173.85 | 173.85 |
| 2034年 | 183 | 0.95 | 173.85 | 173.85 |
| 2035年 | 183 | 0.95 | 173.85 | 173.85 |
| 2036年 | 183 | 0.95 | 173.85 | 173.85 |
| 2037年 | 183 | 0.95 | 173.85 | 173.85 |
| 2038年 | 183 | 1.00 | 183.00 | 183.00 |
| 2039年 | 183 | 1.00 | 183.00 | 183.00 |
| 2040年 | 183 | 1.00 | 183.00 | 183.00 |
| 2041年 | 183 | 1.00 | 183.00 | 183.00 |
| 2042年 | 183 | 1.00 | 183.00 | 183.00 |
| 2043年 | 183 | 1.05 | 192.15 | 192.15 |
| 2044年 | 183 | 1.05 | 96.08 | 96.08 |
| 合计 |  |  |  | 3,474.76 |

（2）商品和服务支出：此部分支出主要包括由收费收入负担的日常的办公费、水电费、差旅费等支出。2020年-2022年各年发生额分别为89.16万元、296.46万元、318.57万元、近三年平均值为234.74万元。

本次预测初始年度数据按234.74万元/年进行估算。具体数据情况如下：

单位：万元

| 项目 | 金额 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| 2023年 | 117.42 | 117.42 |
| 2024年 | 234.74 | 234.74 |
| 2025年 | 234.74 | 234.74 |
| 2026年 | 234.74 | 234.74 |
| 2027年 | 234.74 | 234.74 |
| 2028年 | 246.55 | 246.55 |
| 2029年 | 246.55 | 246.55 |
| 2030年 | 246.55 | 246.55 |
| 2031年 | 246.55 | 246.55 |
| 2032年 | 246.55 | 246.55 |
| 2033年 | 258.95 | 258.95 |
| 2034年 | 258.95 | 258.95 |
| 2035年 | 258.95 | 258.95 |
| 2036年 | 258.95 | 258.95 |
| 2037年 | 258.95 | 258.95 |
| 2038年 | 271.98 | 271.98 |
| 2039年 | 271.98 | 271.98 |
| 2040年 | 271.98 | 271.98 |
| 2041年 | 271.98 | 271.98 |
| 2042年 | 271.98 | 271.98 |
| 2043年 | 285.63 | 285.63 |
| 2044年 | 142.85 | 142.85 |
| 合计 | 5,372.26 | 5,372.26 |

（3）资本性支出主要是由收费收入负担的办公设备的购置支出及修缮支出等，2020年-2022年各年发生额分别为72.36万元、47.60万元、41.92万元、近三年平均值为53.95万元。

本次预测初始年度数据按53.95万元/年进行估算。具体数据情况如下：

单位：万元

| 项目 | 金额 | 合计 |
| --- | --- | --- |
| 2023年 | 26.98 | 26.98 |
| 2024年 | 53.95 | 53.95 |
| 2025年 | 53.95 | 53.95 |
| 2026年 | 53.95 | 53.95 |
| 2027年 | 53.95 | 53.95 |
| 2028年 | 56.66 | 56.66 |
| 2029年 | 56.66 | 56.66 |
| 2030年 | 56.66 | 56.66 |
| 2031年 | 56.66 | 56.66 |
| 2032年 | 56.66 | 56.66 |
| 2033年 | 59.51 | 59.51 |
| 2034年 | 59.51 | 59.51 |
| 2035年 | 59.51 | 59.51 |
| 2036年 | 59.51 | 59.51 |
| 2037年 | 59.51 | 59.51 |
| 2038年 | 62.51 | 62.51 |
| 2039年 | 62.51 | 62.51 |
| 2040年 | 62.51 | 62.51 |
| 2041年 | 62.51 | 62.51 |
| 2042年 | 62.51 | 62.51 |
| 2043年 | 65.65 | 65.65 |
| 2044年 | 32.83 | 32.83 |
| 合计 | 1,234.66 | 1,234.66 |

（4）培训老师的课时费

对外培训及考核鉴定培训老师由本校老师负责，课时费参考现行学校情况，按50元/课时确定，经估算，预测期内需支付的课时费如下：

| 序号 | 培训项目 | 培训课时费 | 合计 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 | 2029年 | 2030年 | 2031年 | 2032年 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 二类培训 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 二类培训 | 年度培训期数（期） |  | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 |
| 1.2 | 二类培训 | 单期课时（小时） |  | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 |
| 1.3 | 二类培训 | 课时费（元/小时） |  | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 52.52 | 52.52 | 52.52 | 52.52 | 52.52 |
| 1.4 | 二类培训 | 课时费（万元） | 72.13 | 1.58 | 3.15 | 3.15 | 3.15 | 3.15 | 3.31 | 3.31 | 3.31 | 3.31 | 3.31 |
| 2 | 马兰花计划 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | 创业技能培训 | 年度培训期数（期） |  | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 |
| 2.2 | 创业技能培训 | 单期课时（小时） |  | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 |
| 2.3 | 创业技能培训 | 课时费（元/小时） |  | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 52.52 | 52.52 | 52.52 | 52.52 | 52.52 |
| 2.4 | 创业技能培训 | 课时费（万元） | 102.97 | 2.25 | 4.50 | 4.50 | 4.50 | 4.50 | 4.73 | 4.73 | 4.73 | 4.73 | 4.73 |
| 3 | 马兰花计划 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | 职业技能培训 | 年度培训期数（期） |  | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 |
| 3.2 | 职业技能培训 | 单期课时（小时） |  | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 |
| 3.3 | 职业技能培训 | 课时费（元/小时） |  | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 52.52 | 52.52 | 52.52 | 52.52 | 52.52 |
| 3.4 | 职业技能培训 | 课时费（万元） | 76.52 | 2.25 | 4.50 | 4.50 | 4.50 | 4.50 | 4.73 | 4.73 | 4.73 | 4.73 | 4.73 |
|  | 合计 |  | 251.62 | 6.08 | 12.15 | 12.15 | 12.15 | 12.15 | 12.77 | 12.77 | 12.77 | 12.77 | 12.77 |

（续表）

| 序号 | 培训项目 | 培训课时费 | 2033年 | 2034年 | 2035年 | 2036年 | 2037年 | 2038年 | 2039年 | 2040年 | 2041年 | 2042年 | 2043年 | 2044年 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 二类培训 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | 二类培训 | 年度培训期数（期） | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 7.50 |
| 1.2 | 二类培训 | 单期课时（小时） | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 | 42.00 |
| 1.3 | 二类培训 | 课时费（元/小时） | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 60.84 | 60.84 |
| 1.4 | 二类培训 | 课时费（万元） | 3.48 | 3.48 | 3.48 | 3.48 | 3.48 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.65 | 3.83 | 1.92 |
| 2 | 马兰花计划 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | 创业技能培训 | 年度培训期数（期） | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 7.50 |
| 2.2 | 创业技能培训 | 单期课时（小时） | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 |
| 2.3 | 创业技能培训 | 课时费（元/小时） | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 60.84 | 60.84 |
| 2.4 | 创业技能培训 | 课时费（万元） | 4.96 | 4.96 | 4.96 | 4.96 | 4.96 | 5.21 | 5.21 | 5.21 | 5.21 | 5.21 | 5.48 | 2.74 |
| 3 | 马兰花计划 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | 职业技能培训 | 年度培训期数（期） | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 | 15.00 |
| 3.2 | 职业技能培训 | 单期课时（小时） | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 | 60.00 |
| 3.3 | 职业技能培训 | 课时费（元/小时） | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 55.16 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 57.93 | 60.84 | 60.84 |
| 3.4 | 职业技能培训 | 课时费（万元） | 4.96 | 4.96 | 4.96 | 4.96 | 4.96 | 5.21 | 5.21 | 5.21 | 5.21 | 5.21 | 5.48 | 2.74 |
|  | 合计 |  | 13.40 | 13.40 | 13.40 | 13.40 | 13.40 | 14.07 | 14.07 | 14.07 | 14.07 | 14.07 | 14.79 | 7.40 |

（5）函授支出

函授支出主要包括函授老师课师课时费及管理费。

根据吉林师范大学继续教育学院与本单位签署的《吉林师范大学成人学历继续教育联合办学协议书》，“授课教师课时费由乙方支付。按学生数划分：100人以内课时费50元/节，100人以上课时费60元/节，每门课约5天，每天以8学时计算。吉林师范大学教师到函授站授课，差旅费由乙方承担。”

根据上述规定，预测期内预计每个专业课时费为50元/节、每门课按5天，每天8小时估算，预计每年7.5门课。管理费每个专业按5000元/年估算。

按上述规定，预测期函授支出情况如下：

| 项目 | 课时费 | 管理费 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023年 | 28.50 | 9.50 | 38.00 |
| 2024年 | 57.00 | 19.00 | 76.00 |
| 2025年 | 57.00 | 19.00 | 76.00 |
| 2026年 | 57.00 | 19.00 | 76.00 |
| 2027年 | 57.00 | 19.00 | 76.00 |
| 2028年 | 60.04 | 20.14 | 80.18 |
| 2029年 | 60.04 | 20.14 | 80.18 |
| 2030年 | 60.04 | 20.14 | 80.18 |
| 2031年 | 60.04 | 20.14 | 80.18 |
| 2032年 | 60.04 | 20.14 | 80.18 |
| 2033年 | 63.08 | 21.28 | 84.36 |
| 2034年 | 63.08 | 21.28 | 84.36 |
| 2035年 | 63.08 | 21.28 | 84.36 |
| 2036年 | 63.08 | 21.28 | 84.36 |
| 2037年 | 63.08 | 21.28 | 84.36 |
| 2038年 | 66.12 | 22.42 | 88.54 |
| 2039年 | 66.12 | 22.42 | 88.54 |
| 2040年 | 66.12 | 22.42 | 88.54 |
| 2041年 | 66.12 | 22.42 | 88.54 |
| 2042年 | 66.12 | 22.42 | 88.54 |
| 2043年 | 69.54 | 23.56 | 93.10 |
| 2044年 | 34.96 | 11.78 | 46.74 |
| 合计 | 1,307.20 | 440.04 | 1,747.24 |

1. 可出租资产对外出租收入预期增值税率按9%确定、城建税按7%确定、教育费附加及地方教育费附加费率按5%确定，房产税按12%确定，所得税按25%确定（所得税估算按收入减去税金及可运营资产的折旧、相关对应债券利息部分后进行测算，具体如下：预测期内预计运营收入为 9,398.21万元，增值税为 776.06万元，城建税为 54.33万元，教育费附加及地方教育费附加 为38.84万元，房产税为 1,034.66 万元，对应资产的折旧费为3,667.83万元，对应资产可扣除债券利息为 268.78万元，经估算企业所得税 889.43万元）
2. 经估算各项税金支出情况 如下：

| 项目 | 增值税 | 税金及附加 | 所得税 | 税金合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023年 | - | - | - | - |
| 2024年 | 6.00 | 8.72 | 6.56 | 21.28 |
| 2025年 | 36.01 | 52.33 | 36.33 | 124.67 |
| 2026年 | 36.01 | 52.33 | 36.33 | 124.67 |
| 2027年 | 36.01 | 52.33 | 36.34 | 124.68 |
| 2028年 | 37.82 | 54.96 | 40.71 | 133.49 |
| 2029年 | 37.82 | 54.96 | 40.71 | 133.49 |
| 2030年 | 37.82 | 54.96 | 40.71 | 133.49 |
| 2031年 | 37.82 | 54.96 | 40.72 | 133.50 |
| 2032年 | 37.82 | 54.96 | 40.72 | 133.50 |
| 2033年 | 39.72 | 57.73 | 45.31 | 142.76 |
| 2034年 | 39.72 | 57.73 | 45.31 | 142.76 |
| 2035年 | 39.72 | 57.73 | 45.31 | 142.76 |
| 2036年 | 39.72 | 57.73 | 45.36 | 142.81 |
| 2037年 | 39.72 | 57.73 | 45.36 | 142.81 |
| 2038年 | 41.72 | 60.63 | 50.19 | 152.54 |
| 2039年 | 41.72 | 60.63 | 50.19 | 152.54 |
| 2040年 | 41.72 | 60.63 | 50.57 | 152.92 |
| 2041年 | 41.72 | 60.63 | 52.17 | 154.52 |
| 2042年 | 41.72 | 60.63 | 52.75 | 155.10 |
| 2043年 | 43.82 | 63.68 | 58.39 | 165.89 |
| 2044年 | 21.91 | 31.84 | 29.39 | 83.14 |
| 合计 | 776.06 | 1,127.83 | 889.43 | 2,793.32 |

（7）预测期各项目支出及税金支出情况如下：

| 项目 | 薪酬 | 商务和服务支出 | 资本性支出 | 培训课时费 | 函授支出 | 税金小计 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023年 | 61.06 | 117.42 | 26.98 | 6.08 | 38.00 | - | 249.54 |
| 2024年 | 122.12 | 234.74 | 53.95 | 12.15 | 76.00 | 21.28 | 520.24 |
| 2025年 | 122.12 | 234.74 | 53.95 | 12.15 | 76.00 | 124.67 | 623.63 |
| 2026年 | 129.00 | 234.74 | 53.95 | 12.15 | 76.00 | 124.67 | 630.51 |
| 2027年 | 144.48 | 234.74 | 53.95 | 12.15 | 76.00 | 124.68 | 646.00 |
| 2028年 | 164.70 | 246.55 | 56.66 | 12.77 | 80.18 | 133.49 | 694.35 |
| 2029年 | 164.70 | 246.55 | 56.66 | 12.77 | 80.18 | 133.49 | 694.35 |
| 2030年 | 164.70 | 246.55 | 56.66 | 12.77 | 80.18 | 133.49 | 694.35 |
| 2031年 | 164.70 | 246.55 | 56.66 | 12.77 | 80.18 | 133.50 | 694.36 |
| 2032年 | 164.70 | 246.55 | 56.66 | 12.77 | 80.18 | 133.50 | 694.36 |
| 2033年 | 173.85 | 258.95 | 59.51 | 13.40 | 84.36 | 142.76 | 732.83 |
| 2034年 | 173.85 | 258.95 | 59.51 | 13.40 | 84.36 | 142.76 | 732.83 |
| 2035年 | 173.85 | 258.95 | 59.51 | 13.40 | 84.36 | 142.76 | 732.83 |
| 2036年 | 173.85 | 258.95 | 59.51 | 13.40 | 84.36 | 142.81 | 732.88 |
| 2037年 | 173.85 | 258.95 | 59.51 | 13.40 | 84.36 | 142.81 | 732.88 |
| 2038年 | 183.00 | 271.98 | 62.51 | 14.07 | 88.54 | 152.54 | 772.64 |
| 2039年 | 183.00 | 271.98 | 62.51 | 14.07 | 88.54 | 152.54 | 772.64 |
| 2040年 | 183.00 | 271.98 | 62.51 | 14.07 | 88.54 | 152.92 | 773.02 |
| 2041年 | 183.00 | 271.98 | 62.51 | 14.07 | 88.54 | 154.52 | 774.62 |
| 2042年 | 183.00 | 271.98 | 62.51 | 14.07 | 88.54 | 155.10 | 775.20 |
| 2043年 | 192.15 | 285.63 | 65.65 | 14.79 | 93.10 | 165.89 | 817.21 |
| 2044年 | 96.08 | 142.85 | 32.83 | 7.40 | 46.74 | 83.14 | 409.04 |
| 合计 | 3,474.76 | 5,372.26 | 1,234.66 | 278.07 | 1,747.24 | 2,793.32 | 14,900.31 |

5.收费项目收益情况

按上述测算的收入和支出情况，预测期收费项目收入支出情况如下：

货币单位：万元

| 项目 | 项目收入 | 各项支出合计 | 项目收益 |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023年 | 936.95 | 249.54 | 687.41 |
| 2024年 | 2,103.76 | 520.24 | 1,583.52 |
| 2025年 | 2,811.61 | 623.63 | 2,187.98 |
| 2026年 | 2,980.10 | 630.51 | 2,349.59 |
| 2027年 | 3,153.80 | 646.00 | 2,507.80 |
| 2028年 | 3,314.24 | 694.35 | 2,619.89 |
| 2029年 | 3,318.64 | 694.35 | 2,624.29 |
| 2030年 | 3,318.64 | 694.35 | 2,624.29 |
| 2031年 | 3,318.64 | 694.36 | 2,624.28 |
| 2032年 | 3,318.64 | 694.36 | 2,624.28 |
| 2033年 | 3,341.68 | 732.83 | 2,608.85 |
| 2034年 | 3,341.68 | 732.83 | 2,608.85 |
| 2035年 | 3,341.68 | 732.83 | 2,608.85 |
| 2036年 | 3,341.68 | 732.88 | 2,608.80 |
| 2037年 | 3,341.68 | 732.88 | 2,608.80 |
| 2038年 | 3,365.87 | 772.64 | 2,593.23 |
| 2039年 | 3,365.87 | 772.64 | 2,593.23 |
| 2040年 | 3,365.87 | 773.02 | 2,592.85 |
| 2041年 | 3,365.87 | 774.62 | 2,591.25 |
| 2042年 | 3,365.87 | 775.20 | 2,590.67 |
| 2043年 | 3,391.29 | 817.21 | 2,574.08 |
| 2044年 | 1,695.67 | 409.04 | 1,286.63 |
| 合计 | 67,199.73 | 14,900.31 | 52,299.42 |

**五、还本付息的测算**

**（一）本项目资金调整前**

四平市学前教育实习实训基地建设项目（本项目）计划总融资金额2.63亿元，其中2024年拟融资专项债券1.92亿元，专项债券利率暂按3.80%进行测算，期限20年，每半年支付一次利息，在债券存续期后五年采取等额本金的方式偿还本金。

另，2023年10月26日，吉林省政府专项债券（三十五期）已融资专项债券0.71亿元，发行期限20年，专项债券票面利率3.22%，付息频率半年，付息日为每年4月27日和10月27日，到期日为债券存续期内后五年等额还本。

**（二）本项目资金调整后**

四平市学前教育实习实训基地建设项目计划总融资金额2.63亿元，其中2024年拟融资专项债券1.2487亿元，专项债券利率暂按3.80%进行测算，期限20年，每半年支付一次利息，在债券存续期后五年采取等额本金的方式偿还本金。

另，2023年10月26日，吉林省政府专项债券（三十五期）已融资专项债券0.71亿元，发行期限20年，专项债券票面利率3.22%，付息频率半年，付息日为每年4月27日和10月27日，到期日为债券存续期内后五年等额还本。

由前述调整前项目已发行债券资金调整到本项目6,713.00万元，其中：

（1） 2020年吉林省政府专项债券（三十八期），四平红嘴经济技术开发区工业集中区基础设施建设项目调整到本项目债券资金 6,280.82万元，专项债券票面利率4.01%，付息日为每年4月27日和10月27日，到期日为2040年10月27日。

（2）2019年吉林省棚改专项债券（二期）-2019年吉林省政府专项债券（三期）， 吉林省2018年棚户区改造三期建设项目—四平市调整到本项目债券资金 22.00万元，专项债券票面利率3.80%，付息日为每年4月17日，到期日为2026年4月17日。

（3） 2020年吉林省政府专项债券（三十七期）， 四平市第一净水厂部分配套管网及废水处理工程调整到本项目债券资金 333.33万元，专项债券票面利率3.89%，付息日为每年4月27日和10月27日，到期日为2035年10月27日。

（4） 2020年吉林省政府专项债券（六期）， 四平市一水厂扩建工程调整到本项目债券资金 76.85万元，专项债券票面利率2.79%，付息日为每年4月28日和10月28日，到期日为2030年4月28日。

债券资金调整后各批次债券资金应付本息情况如下：

人民币万元

（1） 2020年吉林省政府专项债券（三十八期），四平红嘴经济技术开发区工业集中区基础设施建设项目调整到本项目债券资金 6,280.82万元应付本息情况如下

| 年度 | 期初本金 | 本期增加本金 | 债券本息偿付情况 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 本期偿付本金 | 利率 | 本期偿付利息 | 小计 |
| 2023年 |  | 6,280.82 |  | 4.01% | - | - |
| 2024年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2025年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2026年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2027年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2028年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2029年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2030年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2031年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2032年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2033年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2034年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2035年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2036年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2037年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2038年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2039年 | 6,280.82 |  |  | 4.01% | 251.86 | 251.86 |
| 2040年 | 6,280.82 |  | 6,280.82 | 4.01% | 251.86 | 6,532.68 |
| 合计 |  | 6,280.82 | 6,280.82 |  | 4,281.62 | 10,562.44 |

（2）2019年吉林省棚改专项债券（二期）-2019年吉林省政府专项债券（三期）， 吉林省2018年棚户区改造三期建设项目—四平市调整到本项目债券资金 22.00万元应付本息情况如下：

| 年度 | 期初本金 | 本期增加本金 | 债券本息偿付情况 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 本期偿付本金 | 利率 | 本期偿付利息 | 小计 |
| 2023年 |  | 22.00 |  | 3.80% | - | - |
| 2024年 | 22.00 |  |  | 3.80% | - | - |
| 2025年 | 22.00 |  |  | 3.80% | 0.84 | 0.84 |
| 2026年 | 22.00 |  | 22.00 | 3.80% | 0.84 | 0.84 |
| 合计 |  | 22.00 | 22.00 |  | 0.84 | 22.84 |

（3） 2020年吉林省政府专项债券（三十七期）， 四平市第一净水厂部分配套管网及废水处理工程调整到本项目债券资金 333.33万元应付本息情况如下

| 年度 | 期初本金 | 本期增加本金 | 债券本息偿付情况 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 本期偿付本金 | 利率 | 本期偿付利息 | 小计 |
| 2023年 |  | 333.33 |  | 3.89% | - | - |
| 2024年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2025年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2026年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2027年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2028年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2029年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2030年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2031年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2032年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2033年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2034年 | 333.33 |  |  | 3.89% | 12.97 | 12.97 |
| 2035年 | 333.33 |  | 333.33 | 3.89% | 12.97 | 346.30 |
| 合计 |  | 333.33 | 333.33 |  | 155.64 | 488.97 |

（4）2020年吉林省政府专项债券（六期）， 四平市一水厂扩建工程调整到本项目债券资金 76.85万元应付本息情况如下

| 年度 | 期初本金 | 本期增加本金 | 债券本息偿付情况 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 本期偿付本金 | 利率 | 本期偿付利息 | 小计 |
| 2023年 |  | 76.85 |  | 2.79% | - | - |
| 2024年 | 76.85 |  |  | 2.79% | 2.14 | 2.14 |
| 2025年 | 76.85 |  |  | 2.79% | 2.14 | 2.14 |
| 2026年 | 76.85 |  |  | 2.79% | 2.14 | 2.14 |
| 2027年 | 76.85 |  |  | 2.79% | 2.14 | 2.14 |
| 2028年 | 76.85 |  |  | 2.79% | 2.14 | 2.14 |
| 2029年 | 76.85 |  |  | 2.79% | 2.14 | 2.14 |
| 2030年 | 76.85 |  | 76.85 | 2.79% | 1.07 | 77.92 |
| 合计 |  | 76.85 | 76.85 |  | 13.91 | 90.76 |

（5）2024年拟融资专项债券应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

| 年度 | 期初本金 | 本期增加本金 | 债券本息偿付情况 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 本期偿付本金 | 利率 | 本期偿付利息 | 小计 |
| 2024年 |  | 12,487.00 |  | 3.80% | 237.25 | 237.25 |
| 2025年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2026年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2027年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2028年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2029年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2030年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2031年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2032年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2033年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2034年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2035年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2036年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2037年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2038年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2039年 | 12,487.00 |  |  | 3.80% | 474.51 | 474.51 |
| 2040年 | 12,487.00 |  | 2,497.40 | 3.80% | 427.06 | 2,924.46 |
| 2041年 | 9,989.60 |  | 2,497.40 | 3.80% | 332.15 | 2,829.55 |
| 2042年 | 7,492.20 |  | 2,497.40 | 3.80% | 237.25 | 2,734.65 |
| 2043年 | 4,994.80 |  | 2,497.40 | 3.80% | 142.35 | 2,639.75 |
| 2044年 | 2,497.40 |  | 2,497.40 | 3.80% | 47.45 | 2,544.85 |
| 合计 |  | 12,487.00 | 12,487.00 |  | 8,541.16 | 21,028.16 |

备注:假定各期还款均在期中。

（6）2023年10月26日，吉林省政府专项债券（三十五期）已融资专项债券应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

| 年度 | 期初本金 | 本期增加本金 | 债券本息偿付情况 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 本期偿付本金 | 利率 | 本期偿付利息 | 小计 |
| 2023年 |  | 7,100.00 |  | 3.22% | - | - |
| 2024年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2025年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2026年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2027年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2028年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2029年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2030年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2031年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2032年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2033年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2034年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2035年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2036年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2037年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2038年 | 7,100.00 |  |  | 3.22% | 228.62 | 228.62 |
| 2039年 | 7,100.00 |  | 1,420.00 | 3.22% | 228.62 | 1,648.62 |
| 2040年 | 5,680.00 |  | 1,420.00 | 3.22% | 182.90 | 1,602.90 |
| 2041年 | 4,260.00 |  | 1,420.00 | 3.22% | 137.17 | 1,557.17 |
| 2042年 | 2,840.00 |  | 1,420.00 | 3.22% | 91.45 | 1,511.45 |
| 2043年 | 1,420.00 |  | 1,420.00 | 3.22% | 45.72 | 1,465.72 |
| 合计 |  | 7,100.00 | 7,100.00 |  | 4,115.16 | 11,215.16 |

**六、预测期内项目相关收入支出现金流量情况**：

单位：万元

| 序号 | 项目 | 合计 | 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 | 100,712.33 | 15,635.69 | 20,917.62 | 2,811.61 | 2,980.10 | 3,153.80 | 3,314.24 | 3,318.64 | 3,318.64 | 3,318.64 | 3,318.64 | 3,341.68 |
| 1 | 业务活动现金收入 | 67,199.73 | 936.95 | 2,103.76 | 2,811.61 | 2,980.10 | 3,153.80 | 3,314.24 | 3,318.64 | 3,318.64 | 3,318.64 | 3,318.64 | 3,341.68 |
| 1.1 | 学费收入 | 21,492.92 | 336.29 | 725.13 | 796.80 | 882.60 | 984.80 | 1,073.80 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 |
| 1.2 | 住宿费收入 | 7,688.17 | 55.46 | 118.31 | 294.00 | 325.20 | 362.40 | 394.80 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 |
| 1.3 | 资产出租收入 | 9,398.21 | - | 72.68 | 436.07 | 436.07 | 436.07 | 458.00 | 458.00 | 458.00 | 458.00 | 458.00 | 481.04 |
| 1.4 | 培训收入 | 18,805.50 | 447.75 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 |
| 1.5 | 函授收入 | 9,814.93 | 97.45 | 292.14 | 389.24 | 440.73 | 475.03 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 |
| 2 | 融资活动现金流入 | 26,300.00 | 13,813.00 | 12,487.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | 债券融资款 | 26,300.00 | 13,813.00 | 12,487.00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 资本金投入 | 7,212.60 | 885.74 | 6,326.86 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二 | 项目现金流出 | 91,089.06 | 14,948.28 | 19,333.92 | 1,594.57 | 1,623.45 | 1,616.10 | 1,664.45 | 1,664.45 | 1,740.23 | 1,662.32 | 1,662.32 | 1,700.79 |
| 1 | 业务活动现金流出 | 14,900.31 | 249.54 | 520.24 | 623.63 | 630.51 | 646.00 | 694.35 | 694.35 | 694.35 | 694.36 | 694.36 | 732.83 |
| 1.1 | 事业支出 | 10,081.68 | 205.46 | 410.81 | 410.81 | 417.69 | 433.17 | 467.91 | 467.91 | 467.91 | 467.91 | 467.91 | 492.31 |
| 1.2 | 培训支出 | 278.07 | 6.08 | 12.15 | 12.15 | 12.15 | 12.15 | 12.77 | 12.77 | 12.77 | 12.77 | 12.77 | 13.40 |
| 1.3 | 经营性收入税费 | 2,793.32 | - | 21.28 | 124.67 | 124.67 | 124.68 | 133.49 | 133.49 | 133.49 | 133.50 | 133.50 | 142.76 |
| 1.4 | 函授支出 | 1,747.24 | 38.00 | 76.00 | 76.00 | 76.00 | 76.00 | 80.18 | 80.18 | 80.18 | 80.18 | 80.18 | 84.36 |
| 2 | 建设投资支出 | 32,778.74 | 14,698.74 | 18,080.00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 融资活动现金流出 | 43,410.01 | - | 733.68 | 970.94 | 992.94 | 970.10 | 970.10 | 970.10 | 1,045.88 | 967.96 | 967.96 | 967.96 |
| 3.1 | 债券发行费用 | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2 | 偿还债券本金 | 26,300.00 | - | - | - | 22.00 | - | - | - | 76.85 | - | - | - |
| 3.3 | 支付债券利息 | 17,110.01 | - | 733.68 | 970.94 | 970.94 | 970.10 | 970.10 | 970.10 | 969.03 | 967.96 | 967.96 | 967.96 |
| 三 | 现金结余 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 期初现金 |  |  | 687.41 | 2,271.11 | 3,488.15 | 4,844.80 | 6,382.50 | 8,032.29 | 9,686.48 | 11,264.89 | 12,921.21 | 14,577.53 |
| 2 | 期内变动 | 9,623.27 | 687.41 | 1,583.70 | 1,217.04 | 1,356.65 | 1,537.70 | 1,649.79 | 1,654.19 | 1,578.41 | 1,656.32 | 1,656.32 | 1,640.89 |
| 3 | 期末现金 | 9,623.27 | 687.41 | 2,271.11 | 3,488.15 | 4,844.80 | 6,382.50 | 8,032.29 | 9,686.48 | 11,264.89 | 12,921.21 | 14,577.53 | 16,218.42 |

（续表）

| 序号 | 项目 | 2034年 | 2035年 | 2036年 | 2037年 | 2038年 | 2039年 | 2040年 | 2041年 | 2042年 | 2043年 | 2044年 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一 | 现金流入 | 3,341.68 | 3,341.68 | 3,341.68 | 3,341.68 | 3,365.87 | 3,365.87 | 3,365.87 | 3,365.87 | 3,365.87 | 3,391.29 | 1,695.67 |
| 1 | 业务活动现金收入 | 3,341.68 | 3,341.68 | 3,341.68 | 3,341.68 | 3,365.87 | 3,365.87 | 3,365.87 | 3,365.87 | 3,365.87 | 3,391.29 | 1,695.67 |
| 1.1 | 学费收入 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,077.00 | 538.50 |
| 1.2 | 住宿费收入 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 396.00 | 198.00 |
| 1.3 | 资产出租收入 | 481.04 | 481.04 | 481.04 | 481.04 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 505.23 | 530.65 | 265.32 |
| 1.4 | 培训收入 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 895.50 | 447.75 |
| 1.5 | 函授收入 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 492.14 | 246.10 |
| 2 | 融资活动现金流入 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | 债券融资款 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 资本金投入 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二 | 项目现金流出 | 1,700.79 | 2,034.12 | 1,687.87 | 1,687.87 | 1,727.63 | 3,147.63 | 11,833.06 | 5,161.34 | 5,021.30 | 4,922.68 | 2,953.89 |
| 1 | 业务活动现金流出 | 732.83 | 732.83 | 732.88 | 732.88 | 772.64 | 772.64 | 773.02 | 774.62 | 775.20 | 817.21 | 409.04 |
| 1.1 | 事业支出 | 492.31 | 492.31 | 492.31 | 492.31 | 517.49 | 517.49 | 517.49 | 517.49 | 517.49 | 543.43 | 271.76 |
| 1.2 | 培训支出 | 13.40 | 13.40 | 13.40 | 13.40 | 14.07 | 14.07 | 14.07 | 14.07 | 14.07 | 14.79 | 7.40 |
| 1.3 | 经营性收入税费 | 142.76 | 142.76 | 142.81 | 142.81 | 152.54 | 152.54 | 152.92 | 154.52 | 155.10 | 165.89 | 83.14 |
| 1.4 | 函授支出 | 84.36 | 84.36 | 84.36 | 84.36 | 88.54 | 88.54 | 88.54 | 88.54 | 88.54 | 93.10 | 46.74 |
| 2 | 建设投资支出 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 融资活动现金流出 | 967.96 | 1,301.29 | 954.99 | 954.99 | 954.99 | 2,374.99 | 11,060.04 | 4,386.72 | 4,246.10 | 4,105.47 | 2,544.85 |
| 3.1 | 债券发行费用 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2 | 偿还债券本金 | - | 333.33 | - | - | - | 1,420.00 | 10,198.22 | 3,917.40 | 3,917.40 | 3,917.40 | 2,497.40 |
| 3.3 | 支付债券利息 | 967.96 | 967.96 | 954.99 | 954.99 | 954.99 | 954.99 | 861.82 | 469.32 | 328.70 | 188.07 | 47.45 |
| 三 | 现金结余 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 期初现金 | 16,218.42 | 17,859.31 | 19,166.87 | 20,820.68 | 22,474.49 | 24,112.73 | 24,330.97 | 15,863.78 | 14,068.31 | 12,412.88 | 10,881.49 |
| 2 | 期内变动 | 1,640.89 | 1,307.56 | 1,653.81 | 1,653.81 | 1,638.24 | 218.24 | -8,467.19 | -1,795.47 | -1,655.43 | -1,531.39 | -1,258.22 |
| 3 | 期末现金 | 17,859.31 | 19,166.87 | 20,820.68 | 22,474.49 | 24,112.73 | 24,330.97 | 15,863.78 | 14,068.31 | 12,412.88 | 10,881.49 | 9,623.27 |

备注：现金流量表净现金流量（期末现金）数额，与债券存续期内的相关收益总额扣除债券存续期内的融资本息后的余额存在差异，差异金额为733.86万元，该金额为融资利息资本化部分由资本金解决所致

**七、综述**

本次融资项目收入为收取的学费、住宿费、培训费、函授费、资产出租等收入，需支付的债券资金利息由该收入予以支付。按预期收入、收益情况计算的本息覆盖倍数，具体如下表所示：

金额单位：人民币万元

| 年度 | 债务支付本息情况 | | | 项目收益情况 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 本金 | 利息 | 小计 | 相关收入 | 相关收益 |
| 2023年 | - | - | - | 936.95 | 687.41 |
| 2024年 | - | 733.68 | 733.68 | 2,103.76 | 1,583.52 |
| 2025年 | - | 970.94 | 970.94 | 2,811.61 | 2,187.98 |
| 2026年 | 22.00 | 970.94 | 992.94 | 2,980.10 | 2,349.59 |
| 2027年 | - | 970.10 | 970.10 | 3,153.80 | 2,507.80 |
| 2028年 | - | 970.10 | 970.10 | 3,314.24 | 2,619.89 |
| 2029年 | - | 970.10 | 970.10 | 3,318.64 | 2,624.29 |
| 2030年 | 76.85 | 969.03 | 1,045.88 | 3,318.64 | 2,624.29 |
| 2031年 | - | 967.96 | 967.96 | 3,318.64 | 2,624.28 |
| 2032年 | - | 967.96 | 967.96 | 3,318.64 | 2,624.28 |
| 2033年 | - | 967.96 | 967.96 | 3,341.68 | 2,608.85 |
| 2034年 | - | 967.96 | 967.96 | 3,341.68 | 2,608.85 |
| 2035年 | 333.33 | 967.96 | 1,301.29 | 3,341.68 | 2,608.85 |
| 2036年 | - | 954.99 | 954.99 | 3,341.68 | 2,608.80 |
| 2037年 | - | 954.99 | 954.99 | 3,341.68 | 2,608.80 |
| 2038年 | - | 954.99 | 954.99 | 3,365.87 | 2,593.23 |
| 2039年 | 1,420.00 | 954.99 | 2,374.99 | 3,365.87 | 2,593.23 |
| 2040年 | 10,198.22 | 861.82 | 11,060.04 | 3,365.87 | 2,592.85 |
| 2041年 | 3,917.40 | 469.32 | 4,386.72 | 3,365.87 | 2,591.25 |
| 2042年 | 3,917.40 | 328.70 | 4,246.10 | 3,365.87 | 2,590.67 |
| 2043年 | 3,917.40 | 188.07 | 4,105.47 | 3,391.29 | 2,574.08 |
| 2044年 | 2,497.40 | 47.45 | 2,544.85 | 1,695.67 | 1,286.63 |
| 合计 | 26,300.00 | 17,110.01 | 43,410.01 | 67,199.73 | 52,299.42 |
| 本息覆盖倍数 | | | | 1.55 | 1.20 |

经上述测算，在相关单位对项目收入预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的四平市学前教育实习实训基地建设项目，预期学费、住宿费、培训费、资产出租等收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。在本次项目专项债券存续期内，四平市学前教育实习实训基地建设项目预期收入对融资成本覆盖倍数为1.55倍，预期收益对融资成本覆盖倍数为1.20倍。

**八、免责声明**

我们出具的评论将仅基于下列基础、前提、事项：

1.我们在本报告述及或引用的资料、文件、事实和假设；

2.我们假设提供给我们的所有资料为准确、真实、完整和有效；

3.贵方履行的项目审批、申报程序及内容合法合规，自有投资安排及项目收入能够实现；

4.在此报告出具时有效的有关法律、法规和解释（“权威法规”）。这些权威法规可能会被修订，且可能具有追溯效力；该等法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化，国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平无重大变化；我们没有义务告知贵方对此报告中所作分析或任何事项可能产生影响的任何变更或发展，我们亦不会对本报告出具日之后的任何事项作考虑。在报告出具之日后权威法规的任何变更亦可能会影响报告中评论的有效性；

5.项目收入等全部优先用于偿还本次预计发行债券的本息，如项目收入在偿还本次预计发行债券本息后没有结余，项目运营过程中产生的其他付现支出，则由投资方无条件用其他资金负责清偿；

6.贵方理解此报告对任何税务机构及/或司法机构并无约束效力，亦不应被视为我们就任何税务机构及/或司法机构将会同意我们的评论而作出的任何声明、保证或担保；

7.与此约定业务有关的所有服务仅供贵方参考及内部使用，除了贵方作为业务约定书合同一方以外，本所与其他任何人士或任何方（“第三方”）均不产生合约利益关系。此约定业务的服务并非为任何第三方的明示或默示的利益。除贵方以外，任何第三方没有权利以任何形式或基于任何目的，依赖我们的提交物、建议、评论、报告或其他服务；

8.我们不会对任何第三方承担任何义务和责任（包括但不限于疏忽引起的责任、不可抗力或不可预见因素的重大不利影响等）。如有任何第三方依赖我们报告的情况,贵方同意将保护我所，其关联机构以及人员免受任何与向第三方披露报告（无论是否经过我们的同意）有关的第三方索偿或责任的影响，并补偿所产生的诉讼费以及其他费用。

中国注册会计师：

吉林仁和会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国•长春 2023年11月21日