

2022 年山东省临沂市  
临沂城市发展集团有限公司临沂艺术学校新校  
专项债券项目实施方案

财政部门：临沂市财政局

主管单位：临沂市人民政府国有资产监督管理委员会

立项主体：临沂城市发展集团有限公司

编制时间：2022 年 6 月

## 一、项目基本情况

### （一）项目名称

临沂城市发展集团有限公司临沂艺术学校新校项目

### （二）项目单位

临沂城市发展集团有限公司

法定代表人：李东春

企业类型：国有独资公司

注册资本：250,000 万元

地址：山东省临沂市北城新区上海路与孝河路交汇北 200 米路西  
城开大厦

经营范围：承担市政府确定的北城新区、中心城区、涑河片区、  
兵学城区公共投资项目、重点项目的开发建设；政府存量土地开发；  
水利建设、水利项目投资运营与管理；负责建设区内旧城、旧村改造；  
负责运营管理建设区内道路、桥梁、广场的冠名权、广告经营权、场  
地经营权；矿产资源开发、房地产、保障房项目开发经营；对划入公  
司的经营性国有资产进行经营、开发。

### （三）项目规划审批

2021 年 5 月 31 日，完成山东省建设项目登记备案，备案号  
(2105-371312-04-01-118938)。

2021 年 11 月 10 号，取得临沂市行政审批服务局颁发的《临沂  
艺术学校新校项目一期建设用地规划许可证》（地字第  
371312202100031 号）。

2021 年 11 月 18 日，通过出让方式取得位于临沂市河东区相公

街道北京东路与龙山路交汇处东南的国有建设用地使用权(宗地编号XY-88122)，面积88,122平方米。

2021年11月26日，取得临沂市行政审批服务局颁发的《临沂艺术学校新校项目1#普通教学楼、2#实训楼、3#舞蹈教学楼建设工程规划许可证》(建字第371312202100124号)。

2021年12月6日，取得临沂市行政审批服务局颁发的《临沂艺术学校新校项目1#普通教学楼、2#实训楼、3#舞蹈教学楼、7#礼堂、8#食堂、9-10#宿舍楼、12#行政楼、地下车库建设工程施工许可证》(编号37131202112060101)。

#### (四) 项目规模与主要建设内容

本项目拟建于临沂市河东区相公街道，北京东路与龙山路交汇处东南，项目用地面积88,122平方米，项目用地符合河东区土地利用总体规划。

项目占地面积88,122平方米，规划总建筑面积69,885.61平方米，主要建设教学楼、舞蹈教学楼、礼堂、食堂、宿舍楼、行政楼等。共配置车位360辆，其中地上停车150辆，地下停车210辆。具体建设内容如下：

1#楼为普通教学楼，地上4层，地上建筑面积为10,794.11 m<sup>2</sup>；2#楼为实训教学楼，地上4层，建筑面积为10,191.22 m<sup>2</sup>；3#楼为舞蹈教学楼，地上5层，建筑面积为12,471.25 m<sup>2</sup>；7#楼为礼堂，地上3层，建筑面积为4,395.31 m<sup>2</sup>；8#楼为食堂，地上3层，建筑面积为6,711.67 m<sup>2</sup>；9#楼为宿舍，地上6层，建筑面积为8,027.96 m<sup>2</sup>；10#楼为宿舍，地上6层，建筑面积为8,887.88 m<sup>2</sup>；12#楼为行政楼，地上3层，建筑面积为2,229.95 m<sup>2</sup>；地下车库为地下一层，建筑面

积为 6,176.26 m<sup>2</sup>。

本项目建成后，招生规模为 4,000 人，生源为学校以全日制教育为主，生源为初中阶段教育毕业生，面向全省招生。同时，兼办艺术类职业培训，预计年可培训 12,000 人次。

### **（五）项目建设期限**

本项目拟定建设期为 5 年，自 2021 年 10 月起至 2026 年 9 月止。

## **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）国家计委研发厅关于出版《投资项目可行性研究报告》；
- （2）国家计委发布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
- （3）项目确定的建设内容和规模；
- （4）同类工程造价情况；
- （5）现行投资估算的有关规定。

#### **2. 估算总额**

经估算，该项目总投资 73,415.67 万元，其中建筑工程费 45,831.80 万元，设备购置费 994.27 万元，安装工程费 398.86 万元，工程建设其他费用 15,372.88 万元，基本预备费 4,381.85 万元，建设期利息 6,300 万元，铺底流动资金 136.02 万元。

### **（二）资金筹措方案**

项目总投资 73,415.67 万元，资金来源：自有资本金 33,415.67 万元，拟发行地方政府债券 40,000 万元。

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	73,415.67	100%	
一、资本金	33,415.67	45.52%	
自有资金	33,415.67		
二、债务资金	40,000.00	54.48%	
专项债券	40,000.00		

### 三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

#### （一）运营收入预测

##### 1. 学费收入

《关于中等职业学校生均公用经费基本拨款标准有关问题的通知》（财科教〔2013〕58号）中指出：基本拨款标准按专业类别确定生均公用经费拨款基本标准，具体如下：按专业类别确定生均公用经费拨款基本标准，具体如下：（1）旅游服务类（不含烹饪专业）、财经商贸类、休闲保健类、教育类、司法服务类、公共管理与服务类专业，每生每年 2,800 元。（2）农林牧渔类、资源环境类、能源与新能源类、土木水利类、加工制造类、电工电子类、石油化工类、轻纺食品类、交通运输类、信息技术类专业，每生每年 3,300 元。（3）体育与健身类、医药卫生类专业，每生每年 3,900 元。（4）文化艺术类专业、旅游服务类的烹饪专业，每生每年 4,500 元。其他学校的体育与健身类、文化艺术类专业执行 3,300 元的标准。

本项目属于文化艺术类专业学校，执行 4,500 元/年补助标准，本项目建成后，招生规模为 4,000 人，运营期第二年达到满负荷，共计 1,800 万元。

## 2. 住宿费收入

根据关于印发《山东省大中专院校学生公寓收费管理办法》的通知（鲁价费发〔2011〕64号），学校住宿费收费标准为每生1,000元/年，学生满负荷住宿人数为4,000人，共计400万元。

## 3. 艺术培训收入

项目舞蹈教学楼建筑面积12,471.25平方米，设置100间教室，其中50间用于日常的舞蹈教学，其余50间用于艺术培训，每月可培训学员1,000人，项目按培训人员的80%测算。参考临沂市艺术培训收费标准，按照50元/课时计算，每天2课时，预计年收入2,880万元，每年按3%递增。

综上所述，债券存续期间，预计可实现总收入177,922万元。具体明细如下：

表2 预测收入表

金额单位：人民币万元

项目	计算依据	2026年	2027年	2028年	2029年
学费收入	学生人数	2,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.45	0.45	0.45	0.45
	小计	900.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
住宿费收入	学生人数	2,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.10	0.10	0.10	0.10
	小计	200.00	400.00	400.00	400.00
艺术培训收入	学生人数	3,200.00	9,600.00	9,600.00	9,600.00
	单价	0.30	0.31	0.32	0.33
	小计	960.00	2,966.40	3,055.39	3,147.05
合计收入		2,060.00	5,166.40	5,255.39	5,347.05

（续表）

项目	计算依据	2030年	2031年	2032年	2033年
学费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.45	0.45	0.45	0.45
	小计	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
住宿费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.10	0.10	0.10	0.10
	小计	400.00	400.00	400.00	400.00
艺术培训收入	学生人数	9,600.00	9,600.00	9,600.00	9,600.00
	单价	0.34	0.35	0.36	0.37
	小计	3,241.47	3,338.71	3,438.87	3,542.04
合计收入		5,441.47	5,538.71	5,638.87	5,742.04

(续表)

项目	计算依据	2034年	2035年	2036年	2037年
学费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.45	0.45	0.45	0.45
	小计	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
住宿费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.10	0.10	0.10	0.10
	小计	400.00	400.00	400.00	400.00
艺术培训收入	学生人数	9,600.00	9,600.00	9,600.00	9,600.00
	单价	0.38	0.39	0.40	0.42
	小计	3,648.30	3,757.75	3,870.48	3,986.59
合计收入		5,848.30	5,957.75	6,070.48	6,186.59

(续表)

项目	计算依据	2038年	2039年	2040年	2041年
学费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.45	0.45	0.45	0.45
	小计	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
住宿费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00

项目	计算依据	2038年	2039年	2040年	2041年
	单价	0.10	0.10	0.10	0.10
	小计	400.00	400.00	400.00	400.00
艺术培训 收入	学生人数	9,600.00	9,600.00	9,600.00	9,600.00
	单价	0.43	0.44	0.45	0.47
	小计	4,106.19	4,229.38	4,356.26	4,486.95
合计收入		6,306.19	6,429.38	6,556.26	6,686.95

(续表)

项目	计算依据	2042年	2043年	2044年	2045年
学费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.45	0.45	0.45	0.45
	小计	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
住宿费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.10	0.10	0.10	0.10
	小计	400.00	400.00	400.00	400.00
艺术培训 收入	学生人数	9,600.00	9,600.00	9,600.00	9,600.00
	单价	0.48	0.50	0.51	0.53
	小计	4,621.55	4,760.20	4,903.01	5,050.10
合计收入		6,821.55	6,960.20	7,103.01	7,250.10

(续表)

项目	计算依据	2046年	2047年	2048年	2049年
学费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.45	0.45	0.45	0.45
	小计	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
住宿费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
	单价	0.10	0.10	0.10	0.10
	小计	400.00	400.00	400.00	400.00
艺术培训 收入	学生人数	9,600.00	9,600.00	9,600.00	9,600.00
	单价	0.54	0.56	0.57	0.59

项目	计算依据	2046年	2047年	2048年	2049年
	小计	5,201.60	5,357.65	5,518.38	5,683.93
合计收入		7,401.60	7,557.65	7,718.38	7,883.93

(续)

项目	计算依据	2050年	2051年	2052年	2053年	合计
学费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	2,000.00	
	单价	0.45	0.45	0.45	0.45	
	小计	1,800.00	1,800.00	1,800.00	900.00	48,600.00
住宿费收入	学生人数	4,000.00	4,000.00	4,000.00	2,000.00	
	单价	0.10	0.10	0.10	0.10	
	小计	400.00	400.00	400.00	200.00	10,800.00
艺术培训收入	学生人数	9,600.00	9,600.00	9,600.00	4,800.00	
	单价	0.61	0.63	0.65	0.67	
	小计	5,854.45	6,030.08	6,210.98	3,198.66	111,540.61
合计收入		8,054.45	8,230.08	8,410.98	4,298.66	177,922.40

## (二) 运营成本预测

本项目成本主要包括材料费、人员经费、燃料及动力费、其他费用、利息支出等。

### 1. 材料费

材料费用主要为日常教学用材料消耗，此类费用按照教学收入（学费、艺术培训）的15%计算。

### 2. 人员经费

本项目拟外聘人员80人，工资按60,000元/人·年计算，职工福利费按工资总额的14%计提。考虑物价及通胀因素，每年工资上涨3%。

### 3. 直接燃料及动力费

本项目主要能耗为电力、水，经计算满负荷年用电224.56万千

瓦，用水 5.65 万立方米，电费按照 0.8 元/千瓦，水费按照 3 元/立方米计算。

#### 4. 其他费用

根据同类学校类似数据，设备维护、办公管理等费用占教学经营收入的比例为 5%，预测该项目发债期内比例保持不变。

#### 5. 利息支出

本项目 2022 年 5 月发行专项债券 20,000 万元，计划 2023 年 6 月发行 20,000 万元，期限 30 年，预计利率为 4.5%。

债券存续期间，预测产生成本为 112,077 万元。具体明细如下：

表 3 成本预测表

金额单位：人民币万元

项目	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年
人员经费	182.40	563.62	580.52	597.94
材料费	309.00	774.96	788.31	802.06
直接燃料及动力费	65.53	196.60	196.60	196.60
其他费用	103.00	258.32	262.77	267.35
利息支出	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
合计	2,459.93	3,593.50	3,628.20	3,663.95

(续表)

项目	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
人员经费	615.88	634.35	653.39	672.99
材料费	816.22	830.81	845.83	861.31
直接燃料及动力费	196.60	196.60	196.60	196.60
其他费用	272.07	276.94	281.94	287.10
利息支出	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00

项目	2030年	2031年	2032年	2033年
合计	3,700.77	3,738.70	3,777.76	3,818.00

(续表)

项目	2034年	2035年	2036年	2037年
人员经费	693.18	713.97	735.39	757.45
材料费	877.24	893.66	910.57	927.99
直接燃料及动力费	196.60	196.60	196.60	196.60
其他费用	292.41	297.89	303.52	309.33
利息支出	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
合计	3,859.43	3,902.12	3,946.08	3,991.37

(续表)

项目	2038年	2039年	2040年	2041年
人员经费	780.18	803.58	827.69	852.52
材料费	945.93	964.41	983.44	1,003.04
直接燃料及动力费	196.60	196.60	196.60	196.60
其他费用	315.31	321.47	327.81	334.35
利息支出	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
合计	4,038.02	4,086.06	4,135.54	4,186.51

(续表)

项目	2042年	2043年	2044年	2045年
人员经费	878.10	904.44	931.57	959.52
材料费	1,023.23	1,044.03	1,065.45	1,087.51
直接燃料及动力费	196.60	196.60	196.60	196.60
其他费用	341.08	348.01	355.15	362.50
利息支出	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
合计	4,239.01	4,293.08	4,348.77	4,406.13

(续表)

项目	2046年	2047年	2048年	2049年
----	-------	-------	-------	-------

项目	2046年	2047年	2048年	2049年
人员经费	988.30	1,017.95	1,048.49	1,079.95
材料费	1,110.24	1,133.65	1,157.76	1,182.59
直接燃料及动力费	196.60	196.60	196.60	196.60
其他费用	370.08	377.88	385.92	394.20
利息支出	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
合计	4,465.22	4,526.08	4,588.77	4,653.34

(续表)

项目	2050年	2051年	2052年	2053年	合计
人员经费	1,112.34	1,145.72	1,180.09	607.74	22,519.26
材料费	1,208.17	1,234.51	1,261.65	644.80	26,688.37
直接燃料及动力费	196.60	196.60	196.60	196.60	5,373.73
其他费用	402.72	411.50	420.55	214.93	8,896.10
利息支出	1,800.00	1,800.00	1,350.00	450.00	48,600.00
合计	4,719.83	4,788.33	4,408.89	2,114.07	112,077.46

### (三) 可还本付息资金

表

#### 4 可还本付息资金

金

额单位：人民币 万元

项目	2026年	2027年	2028年	2029年
收入	2,060.00	5,166.40	5,255.39	5,347.05
付现成本费用	2,459.93	3,593.50	3,628.20	3,663.95
现金净流入	-399.93	1,572.90	1,627.19	1,683.10
加：支付的债券利息	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
可支付本息的项目收益	1,400.07	3,372.90	3,427.19	3,483.10

(续表)

项目	2030年	2031年	2032年	2033年
----	-------	-------	-------	-------

项目	2030年	2031年	2032年	2033年
收入	5,441.47	5,538.71	5,638.87	5,742.04
付现成本费用	3,700.77	3,738.70	3,777.76	3,818.00
现金净流入	1,740.70	1,800.01	1,861.11	1,924.04
加：支付的债券利息	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
可支付本息的项目收益	3,540.70	3,600.01	3,661.11	3,724.04

(续表)

项目	2034年	2035年	2036年	2037年
收入	5,848.30	5,957.75	6,070.48	6,186.59
付现成本费用	3,859.43	3,902.12	3,946.08	3,991.37
现金净流入	1,988.87	2,055.63	2,124.40	2,195.22
加：支付的债券利息	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
可支付本息的项目收益	3,788.87	3,855.63	3,924.40	3,995.22

(续表)

项目	2038年	2039年	2040年	2041年
收入	6,306.19	6,429.38	6,556.26	6,686.95
付现成本费用	4,038.02	4,086.06	4,135.54	4,186.51
现金净流入	2,268.17	2,343.32	2,420.72	2,500.44
加：支付的债券利息	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
可支付本息的项目收益	4,068.17	4,143.32	4,220.72	4,300.44

(续表)

项目	2042年	2043年	2044年	2045年
收入	6,821.55	6,960.20	7,103.01	7,250.10
付现成本费用	4,239.01	4,293.08	4,348.77	4,406.13
现金净流入	2,582.54	2,667.12	2,754.24	2,843.97
加：支付的债券利息	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
可支付本息的项目收益	4,382.54	4,467.12	4,554.24	4,643.97

(续表)

项目	2046年	2047年	2048年	2049年
收入	7,401.60	7,557.65	7,718.38	7,883.93
付现成本费用	4,465.22	4,526.08	4,588.77	4,653.34
现金净流入	2,936.38	3,031.57	3,129.61	3,230.59
加：支付的债券利息	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
可支付本息的项目收益	4,736.38	4,831.57	4,929.61	5,030.59

(续表)

项目	2050年	2051年	2052年	2053年	合计
收入	8,054.45	8,230.08	8,410.98	4,298.66	177,922.40
付现成本费用	4,719.83	4,788.33	4,408.89	2,114.07	112,077.46
现金净流入	3,334.62	3,441.75	4,002.09	2,184.59	65,844.94
加：支付的债券利息	1,800.00	1,800.00	1,350.00	450.00	48,600.00
可支付本息的项目收益	5,134.62	5,241.75	5,352.09	2,634.59	114,444.94

#### (四) 小结

项目收入主要是学费收入、住宿费收入及艺术培训收入，建设资金包含项目资本金及债券融资。通过对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114,445万元，融资本息合计为94,000万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到1.22倍。

表5：还本付息表

金额单位：人民币 万元

年度	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
2022年		450.00	450.00	
2023年		1,350.00	1,350.00	
2024年		1,800.00	1,800.00	
2025年		1,800.00	1,800.00	
2026年		1,800.00	1,800.00	1,400.07

年度	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
2027年		1,800.00	1,800.00	3,372.90
2028年		1,800.00	1,800.00	3,427.19
2029年		1,800.00	1,800.00	3,483.10
2030年		1,800.00	1,800.00	3,540.70
2031年		1,800.00	1,800.00	3,600.01
2032年		1,800.00	1,800.00	3,661.11
2033年		1,800.00	1,800.00	3,724.04
2034年		1,800.00	1,800.00	3,788.87
2035年		1,800.00	1,800.00	3,855.63
2036年		1,800.00	1,800.00	3,924.40
2037年		1,800.00	1,800.00	3,995.22
2038年		1,800.00	1,800.00	4,068.17
2039年		1,800.00	1,800.00	4,143.32
2040年		1,800.00	1,800.00	4,220.72
2041年		1,800.00	1,800.00	4,300.44
2042年		1,800.00	1,800.00	4,382.54
2043年		1,800.00	1,800.00	4,467.12
2044年		1,800.00	1,800.00	4,554.24
2045年		1,800.00	1,800.00	4,643.97
2046年		1,800.00	1,800.00	4,736.38
2047年		1,800.00	1,800.00	4,831.57
2048年		1,800.00	1,800.00	4,929.61
2049年		1,800.00	1,800.00	5,030.59
2050年		1,800.00	1,800.00	5,134.62
2051年		1,800.00	1,800.00	5,241.75
2052年	20,000.00	1,350.00	21,350.00	5,352.09
2053年	20,000.00	450.00	20,450.00	2,634.59
合计	40,000.00	54,000.00	94,000.00	114,444.94

年度	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
利息备付率				2.12
偿债备付率				1.22

#### 四、专项债券使用与项目收入缴库安排

1. 临沂城市发展集团有限公司保证严格按照《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。

2. 专项债券申请成功后，由临沂市财政局对其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，项目单位（包括项目单位的管理单位）应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。

#### 3. 项目资金管理方案

本项目实施单位成立项目管理小组负责本项目的管理，专人负责资金使用，合理安排资金，重大事项必须通过管理小组会议决定；制定专项债券资金使用办法，专款专用；引入第三方审计监督资金使用。详述如下：

（1）成立专项工作组，加强对该项目的领导和管理，重大事件必须通过工作组会议决定；

（2）制定专项债券资金使用办法，加强专项债券资金使用管理，专款专用。

（3）建立项目全周期偿债计划、分年度偿债计划。

（4）制定应急预案，完善月报制度，及时评价债务风险，落实责任主体。

(5) 加强监督，由财政、审计部门定期或不定期对本项目进行评价和考核，必要时引进第三方机构，在项目实施过程中提供专业服务。

## 五、项目风险分析

### (一) 与项目建设相关的风险

1. 工期风险:工期延误造成机械、人力资源投入增加，债券利息增加导致成本增加。

2. 质量风险:质量问题造成的返工、工期延误影响成本。

3. 安全风险:发生安全事故造成成本增加，且安全事故会造成工期延误，从而导致成本增加。

4. 环境破坏、环境保护风险。

5. 财政和经济风险:通货膨胀、汇率的变动、税费的变化、材料价格变化。

6. 材料风险:新材料、新工艺的引进，消耗定额变化，材料价格变化等。

7. 资金风险:资金筹措方式不合理、资金不到位、资金短缺。

8. 自然灾害风险:洪水、地震、火灾、台风、塌方、雷电等自然灾害或恶劣天气。

9. 人员及工资风险:技术人员、管理人员、一般工人的素质及工资的变化。

10. 设备风险:施工设备选型不当，出现故障，安装失误。

### (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，如果项目建成后相关数量和质量距离预期差距过大，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，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正常安全运营及运营效益。

# 六、事前项目绩效评估报告

## （一）项目概况

临沂艺术学校新校项目，由临沂城市发展集团有限公司负责实施，专项债券需求为 40,000 万元，用于临沂艺术学校新校项目建设，年限为 30 年。

## （二）评估内容

### 1. 项目实施的必要性

#### （1）项目建设符合国家产业政策

《产业结构调整指导目录（2019 年本）》第一类“鼓励类”第三十六条“教育”第 3 款为“职业教育”，为国家产业结构调整鼓励类建设项目。

本项目为艺术类职业学校建设项目，项目的建设有利于促进临沂市职业教育的发展步伐，符合产业政策要求。

#### （2）项目建设符合职业教育相关发展规划

党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央把职业教育摆在了前所未有的突出位置。李克强总理就深化职业教育改革作出重要批示，提出明确要求。“职教 20 条”明确职业教育和普通教育是两种不同的教育类型，具有同等重要地位。教育战线要切实将思想和行动统一到党中央、国务院决策部署上来，推动职业教育改革不断深化。

目前，我国正处于决胜全面建成小康社会和建成社会主义现代化强国的历史交汇期。2035 中长期目标和 2050 远景目标对职业教育提出了新的更高要求。未来职业教育要主动适应供给侧结构性改革需要，加强技术技能积累，努力站在服务国家战略最前沿，为建设现代产业体系提供支撑；要强化人才的有效供给和适度超前储备，为社会成员就业创业、在岗提升提供保障；要以现代职业教育的大改革大发展，加快培养国家发展急需的各类技术技能人才，让更多青年凭借一技之长实现人生价值，让三百六十行人才荟萃、繁星璀璨。

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》“第四十三章建设高质量教育体系”“第二节 增强职业技术教育适应性”中提出，突出职业技术（技工）教育类型特色，深入推进改革创新，优化结构与布局，大力培养技术技能人才。完善职业技术教育国家标准，推行“学历证书+职业技能等级证书”制度。创新办学模式，深化产教融合、校企合作，鼓励企业举办高质量职业技术教育，探索中国特色学徒制。实施现代职业技术教育质量提升计划，建设一批高水平职业技术学院和专业，稳步发展职业本科教育。深化职普融通，实现职业技术教育与普通教育双向互认、纵向流动。

《中国教育现代化 2035》提出，到 2035 年，总体实现教育现代化，迈入教育强国行列，推动我国成为学习大国、人力资源强国和人才强国，为到本世纪中叶建成富强民主文明和谐美丽的社会主义现代化强国奠定坚实基础。加快发展现代职业教育，不断优化职业教育结构与布局。推动职业教育与产业发展有机衔接、深度融合，集中力量建成一批中国特色高水平职业院校和专业。优化人才培养结构，综合

运用招生计划、就业反馈、拨款、标准、评估等方式，引导高等学校和职业学校及时调整学科专业结构。加强创新人才特别是拔尖创新人才的培养，加大应用型、复合型、技术技能型人才培养比重。

《加快推进教育现代化实施方案（2018—2022年）》在“三、深化职业教育产教融合”中提出，构建产业人才培养培训新体系，完善学历教育与培训并重的现代职业教育体系，推动教育教学改革与产业转型升级衔接配套。建立健全职业教育制度标准，完善学校设置、专业教学、教师队伍、学生实习、经费投入、信息化建设等系列制度和标准，制定并落实职业院校生均拨款制度。建立国务院职业教育工作联席会议制度。

《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）在“一、完善国家职业教育制度体系”中提出，推进高等职业教育高质量发展。把发展高等职业教育作为优化高等教育结构和培养大国工匠、能工巧匠的重要方式，使城乡新增劳动力更多接受高等教育。高等职业学校要培养服务区域发展的高素质技术技能人才，重点服务企业特别是中小微企业的技术研发和产品升级，加强社区教育和终身学习服务。建立“职教高考”制度，完善“文化素质+职业技能”的考试招生办法，提高生源质量，为学生接受高等职业教育提供多种入学方式和学习方式。

《山东省国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》在“第三篇深入实施科教强鲁人才兴鲁战略加快建设高水平创新型省份”“第八章建设高质量教育体系”中提出，建设职业教育创新发展高地。实施职业院校专业化、特色化建设工程，加强职业技术教育研究，探索新时代中国特色职业教育制度和模式。优化职业

院校和专业布局，重点打造 20 所高水平高职院校、50 所高水平中职学校和一批特色职业院校。深化职业院校混合所有制改革，支持企业和学校合办二级学院和专业，组建一批职业教育集团。实行市域内职业院校统一归口管理，推进职业院校与技工院校融合发展，全面实施“学历证书+职业技能等级证书”制度，培养“百万工匠”后备人才。健全“职教高考”制度，发展本科层次职业教育，优化职业院校与应用型本科高校联合培养机制。扩大专业学位研究生规模，搭建职用型本科高校联合培养机制。

《2021 年山东省职业教育工作要点》中提出，实施职业院校专业化特色化建设工程。固本强基，鼓励支持每所高职院校辐射带动 2-3 所中职学校协同发展，用 3 年左右实现每个县（市）至少有一所高水平中职学校，2021 年首批立项建设 50 所左右高水平中职学校和 100 个左右高水平中职专业。继续推动 15 所“双高”计划高职院校建设，首批立项 50 个左右高水平高职专业群。支持学校与高水平职业教育研究机构、职业院校“结对子”。

《中共临沂市委关于制定临沂市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》在“三、强化创新核心地位，不断增创高质量发展新优势”中提出，建设高质量教育体系。坚持教育优先发展，推进教育评价综合改革，加强创新人才教育培养，更好发挥教育在创新发展中的动力源作用。建设高素质专业化创新型教师队伍，全面加强教师思想政治建设和师德师风建设，促进学生德智体美劳全面发展。推动基础教育优质均衡发展，推进学前教育普及普惠、义务教育城乡均衡、高中教育多样发展、特殊教育保障健全，全力构建保障有力、布局合理、学段衔接的教育体系。大力发展职业技能教

育,推动市属技校按程序纳入高职院校序列,新增一批高等职业院校,培养高素质技能人才。建设产教融合示范区(园),加快建设临沂科技教育创新城。

《临沂市提质培优建设职业教育创新发展高地实施方案》中强调,夯实中等职业教育的基础地位。把中等职业教育确立为现代职业教育体系的基础,在培养基本劳动者和一般技术技能人才的同时,重点转向为高等职业教育输送合格生源。不断优化高中阶段教育结构,协同推进高中阶段教育改革,鼓励举办文理高中、科技(技术)高中、语言高中、艺术高中、体育高中、综合高中,不同学校不同特色,构建多样化课程体系。探索逐步打破普通高中和中职学校学籍限制,在保持高中阶段教育职普比大体相当的地方,允许符合条件的中职学校与普通高中学生学籍互转、学分互认,促进普通高中和中等职业教育相互融通。

为加快推进职业教育提质培优,确保民生实事落地见效,进一步落实落细职业教育创新发展高地各项政策,激发学校办学、产业发展双向赋能,促进全市职业教育高品质健康发展,以优异成绩为建党一百周年献礼,2021年3月,临沂市教育局发布《关于加快推进职业教育提质培优工作方案》。《方案》中指出,持续扩大普职融通覆盖面,支持优质中职学校举办职教高考班和五年制高职教育,畅通技能人才培养路径。持续提升职业教育质量,确保第一批、第二批中职学校省级示范校验收通过率100%,打造20个市级高水平专业,争创1-2处省级高水平中职学校和1-2个省级高水平专业。持续深化产教融合,构建校企合作矩阵,为临沂经济社会发展提供人才支撑。

本项目为职业学校项目,以培养高技能人才为主,项目的建设符

合上述政策、规划要求。

## 2. 项目实施的社会效益

大力发展职业教育，培养更多更好的高素质技能人才，发展更高水平的现代职业教育，是时代赋予职业教育的责任和使命。本项目社会效益良好，主要体现在以下方面：

(1) 本项目的建设，能够提高学校的办学条件，进一步提高其教学水平和质量

随着国家经济的发展，社会对艺术人才的需求将大大增加，迫切需要大量的高素质艺术人才来支撑迅速发展的各行各业。职业教育也以其独特的功能发挥出越来越重要的作用。

临沂艺术学校多年来实行独特的办学优势和鲜明的办学特色，办学规模持续扩大。近几年随着学校的不断发展和学生数量的增多，学校现有的办学条件不能满足师生学习和生活需求，严重阻碍了学校发展。本项目对校区进行选址新建，新校区建成后，将进一步扩大临沂艺术学校的办学规模，提高其办学服务水平，为临沂市经济发展提供更多的高素质艺术人才。

(2) 本项目的建设是加快促进临沂市职业教育事业健康发展的需要

职业教育是教育事业中与经济社会发展联系最直接、最密切的部分，对于实现经济社会的可持续发展，具有十分重要的意义。职业教育是我国教育体系的重要组成部分，是国民经济和社会发展的坚实基础。建设现代化临沂，不仅需要高层次人才，而且需要大批掌握熟练

技术的劳动者。大力发展职业教育，有利于加快人才资源的开发，有利于提高企业竞争力、有利于促进就业再就业。从某种意义上说，发展职业教育就是发展现实的先进生产力。近年来，临沂市对职业教育也相当重视。为加快发展现代职业教育，临沂市构建起校企合作动力机制，制定落实校企合作税收优惠政策的具体实施意见，推广多种合作模式，并制定出台相关实训服务办法，使我市职业教育发展水平不断突破。

加快促进职业教育均衡发展，必须重点挖掘现有学校潜力，改善校园基础设施建设。本项目为职业教育基础设施建设工程，项目的实施为临沂艺术学校顺利开展教学工作提供必要保障，为全市经济社会发展“走在前列”提供了强有力的艺术人才支持，同时促进临沂市现代职业教育体系健康发展。

### 3. 项目实施的收益性

本项目实施后，项目的收益来源主要是学费收入、住宿费收入、艺术培训收入。通过对收入以及相关营运成本的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息前净净现金流量为 114,445 万元，融资本息合计为 94,000 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.22 倍。

### 4. 项目建设投资合规性

项目符合财政部办公厅、国家发展改革委办公厅关于申报 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知（财办预〔2021〕209 号）中支持的 10 个领域中“职业教育”的范围。

## 5. 项目成熟度

本项目取得当地政府大力支持，在土地、资金和政策上给予优惠政策；通过调查研究，项目建设也取得了当地企业和居民的广大支持和拥护。

## 6. 项目资金来源和到位可行性

项目通过专项债券形式筹资 40,000 万元，剩余资金自筹解决。项目实施单位已会同财政等部门解决资金问题。

## 7. 项目收入、成本、收益预测合理性

根据国家相关财务政策、同类项目收入成本收益数据及项目单位提供的资料进行预测，本项目收入、成本、收益预测数据较为合理。

## 8. 债券资金需求合理性

项目建设单位根据国家政策要求及项目实际情况，确定申请专项债券资金占项目总投资的 54.48%，本比例符合相关政策和实际情况要求，较为合理。

## 9. 项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

根据财务计划现金流量表，项目经营期内现金流量及累计盈余资金充裕，运营期净现金流量为 114,445 万元，且各年均为正值，项目资金覆盖倍数为 1.22 倍，具备较强的偿债能力。

说明项目实现自身资金平衡的可能性较大，具有较强的生存能力。

### (三) 评估结论

临沂艺术学校新校项目收入主要是学费收入、住宿费收入、艺术培训收入，建设资金包含项目资本金及债券融资。通过对收入以及相



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 114,445 万元，融资本息合计为 94,000 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.22 倍，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。本项目的建设符合国家产业政策，符合临沂市教育事业发展规划，项目选址符合当地土地利用规划，交通便利，外部配套条件良好。项目的建设规模、建设方案、环境保护、消防安全、实施进度安排、项目组织与管理、投资估算和资金筹措方案都是可行的。

项目建成后，将改善临沂艺术学校的基础设施，进一步拓展其办学空间，为社会提供更多高素质艺术人才。同时将进一步推动临沂市艺术中等职业教育的发展。本项目社会效益良好，能够得到当地各部门及人民群众的大力支持。

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。