

日照职业技术学院新校区一期建设 项目实施方案

项目单位：日照职业技术学院



财政部门：日照市财政局



2025 年 06 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

日照职业技术学院新校区一期建设项目

（二）立项单位

项目立项单位名称:日照职业技术学院

项目单位简介:日照职业技术学院在日照市事业单位监督管理局登记注册,统一社会信用代码 12371100494550335B;负责人:苏海勇;开办资金 2164 万元人民币;单位地址:日照市烟台路北首;宗旨和业务范围:宗旨:培养高等学历技术应用人才,促进科学研究、社会服务、文化传承创新、国际交流合作等。业务范围:海洋渔业、汽车服务、智能制造、旅游管理、创意设计、土木建筑、电子信息、通用航空、会计统计、商务管理等高等学历教育和职业培训。

（三）项目规划审批

2021 年 10 月山东建筑大学设计集团有限公司对该项目出具了《日照职业技术学院新校区一期建设项目可行性研究报告》;

2021 年 11 月 6 日日照市发展和改革委员会对该项目出具了《关于日照职业学院新校区一期建设项目可行性研究报告(代项目建议书)的批复》(日发改项审〔2021〕202 号)。

（四）项目规模与主要建设内容

本项目为日照职业技术学院新校区一期建设项目，位于日照市东港区涛雒镇，南至海洋大道、北临蓝色大道、西至滨海七路、东至滨海六路。总建筑面积 248747 平方米，其中：地上面积 228383 平方米，包括教学科研用房 145292 平方米，学生宿舍 55000 平方米，食堂 9457 平方米，单身教师宿舍 4000 平方米，后勤及附属用房 14634 平方米；地下面积 20364 平方米。

（五）项目建设期限

建设起止时间：2022 年 3 月至 2025 年 08 月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）编制依据

- 1、《建设项目经济评价方法与参数》第三版
- 2、《建设项目投资估算编审规程》（CECA/GC12015
- 3、2018 年《山东省建设工程概算定额（建筑工程）》
- 4、2018 年《山东省建设工程概算定额（安装工程）》
- 5、日照地区材料参考价格
- 6、同类工程造价情况
- 7、其他相关资料。

（二）资金筹措方案

1、资金筹措原则

- （1）通过自筹投入一定资本金，保证项目顺利开工及后

续融资的可能。

（2）发行政府专项债券向社会筹资。

2、资金来源

项目投资总额 187,954.00 万元，资金筹措包括项目单位自筹、发行专项债券方式。其中，项目自有资金 62,254.00 万元，拟发行专项债券金额 125,700.00 万元，已发行专项债券 98,100.00 万元，本期拟发行专项债券 27,600.00 万元。

表 1 项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	187,954.00	100.00%	
一、资本金	62,254.00	33.12%	
（一）自有资金	62,254.00	33.12%	
（二）专项债券			
1、已发行专项债券			
2、本期拟发行专项债券			
3、后续拟发行专项债券			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	125,700.00	66.88%	
（一）已发行专项债券	98,100.00	52.19%	
（二）本期拟发行专项债券	27,600.00	14.68%	
（三）后续拟发行专项债券			
（四）银行融资			

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目现金流入预测

根据可行性研究报告及项目单位提供的相关资料,该项目预期产生的现金流入主要来源于学费、住宿费、财政拨款和培训、考试。

1、学费、住宿费

日照职业技术学院学费、住宿费收费标准执行鲁政办发〔2020〕1085号、鲁发改成本〔2019〕804号,每年在校生10000人,其中文史类学生3000人,学费每人每年5200元;理工类3000人,学费每人每年5500元;艺术类1500人,学费每人每年7700元;校企合作1500人,学费每人每年8000元;中外合作生1000人,其中500人学费每人每年12000元,500人学费每人每年15000元;

2、住宿费

住宿学生占总生源的90%,其中校内宿舍住宿人员5000人,住宿费每人每年1300元;校外学生公寓住宿人员4000人,住宿费每人每年1100元;

3、财政拨款

根据财政部(财教〔2014〕352号)《教育部关于建立完善以改革和绩效为导向的生均拨款制度加快发展现代高等职业教育的意见》,日照职业技术学院生均财政拨款为12000元,预计每年在校生10000人,年补贴120000万元;其中将补贴的30%作为项目收入。

4、培训、考试

根据日照职业技术学院上年社会培训、考试收入统计数据及本年度培训、考试计划，预测每年进行社会培训、考试场次100次，场次费用按9万元/场次计算，预计年现金流入900.00万元。

由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，本项目政府补贴按30%测算的基础上，对项目计算期内整体运营收入下浮5.00%进行项目净现金流入测算，项目现金流入具体如下表：

表2 运营现金流入预算表（单位：万元）

年份	学费	住宿费	政府补贴	培训、考试	合计
2026	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2027	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2028	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2029	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2030	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2031	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2032	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2033	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2034	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2035	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2036	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2037	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2038	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2039	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2040	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2041	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75

2042	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2043	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2044	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2045	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2046	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2047	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2048	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2049	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2050	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2051	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2052	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2053	6,569.25	1,035.50	3,420.00	855.00	11,879.75
2054	1,094.88	172.58	570.00	142.50	1,979.96
合计	187,223.63	29,511.75	97,470.00	24,367.50	338,572.88

（二）项目成本预测

项目成本费用主要包括外购动力及燃料、工资及福利费、修理费、管理费用以及折旧和摊销等。

1、外购动力及燃料

项目年用水量 3.1 万 m³，年用电 660.46 万 kWh，年供暖面积 2 万 m²，年燃料动力费用 409.60 万元；

2、工资及福利

学校配备教师数量按 1200 人，年校区工资及福利费用支出的运行维护支出 17071.50 万元，此项费用由政府承担故本项目测算不予考虑此项成本；

3、修理费

每年用于设施维护维修及改造提升占固定资产折旧 2%，

年均 49.24 万元；

4、管理费用

每年用于日常办公出差、科研支出等管理经费支出占收入（不包含政府补贴收入）的 1%计算；

5、折旧和摊销

每年设施设备折旧、年累计折旧 2462.1 万元，无形资产摊销年 823.20 万元。

由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营成本（不包括折旧、摊销）上浮 5.00%进行项目净现金流出测算，运营成本现金流出测算如下

表 3 运营成本现金流出测算表（单位：万元）

年份	燃料动力费	维修费	管理费用	合计
2026	430.08	51.70	93.50	575.29
2027	430.08	51.70	93.50	575.29
2028	430.08	51.70	93.50	575.29
2029	430.08	51.70	93.50	575.29
2030	430.08	51.70	93.50	575.29
2031	430.08	51.70	93.50	575.29
2032	430.08	51.70	93.50	575.29
2033	430.08	51.70	93.50	575.29
2034	430.08	51.70	93.50	575.29
2035	430.08	51.70	93.50	575.29
2036	430.08	51.70	93.50	575.29
2037	430.08	51.70	93.50	575.29
2038	430.08	51.70	93.50	575.29
2039	430.08	51.70	93.50	575.29

2040	430.08	51.70	93.50	575.29
2041	430.08	51.70	93.50	575.29
2042	430.08	51.70	93.50	575.29
2043	430.08	51.70	93.50	575.29
2044	430.08	51.70	93.50	575.29
2045	430.08	51.70	93.50	575.29
2046	430.08	51.70	93.50	575.29
2047	430.08	51.70	93.50	575.29
2048	430.08	51.70	93.50	575.29
2049	430.08	51.70	93.50	575.29
2050	430.08	51.70	93.50	575.29
2051	430.08	51.70	93.50	575.29
2052	430.08	51.70	93.50	575.29
2053	430.08	51.70	93.50	575.29
2054	71.68	8.62	15.58	95.88
合计	12,257.28	1,473.57	2,664.82	16,395.67

（三）税费现金流出分析

根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率的通知》（财税〔2014〕57号）和《财政部国家税务总局关于部分货物使用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》规定，本项目免征增值税、附加税和企业所得税

（四）项目资金测算平衡表

表 2 项目资金测算平衡表（单位：万元）

项目/年度	公式	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	338,572.88	-	-	-	3,959.92	11,879.75
经营活动支出	B	16,395.67	-	-	-	191.76	575.29
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	322,177.21	-	-	-	3,768.15	11,304.46
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	177,875.18	71,150.07	17,787.52	35,575.04	53,362.55	
流动资金支出	F	-			-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-177,875.18	-71,150.07	-17,787.52	-35,575.04	-53,362.55	-
三、融资活动产生的现金	—	-					
资本金（自有资金）	H	62,254.00	18,676.20	12,450.80	24,901.60	6,225.40	
专项债券	I	125,700.00	62,400.00	15,700.00	20,000.00	27,600.00	
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	125,700.00	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-				
支付债券利息	M	113,131.50	1,098.24	2,196.48	2,944.05	3,771.05	4,323.05
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-50,877.50	79,977.96	25,954.32	41,957.55	30,054.35	-4,323.05
四、期初现金	P		-	8,827.89	16,994.69	23,377.20	3,837.15
期内现金变动	Q=D+G+O	93,424.53	8,827.89	8,166.80	6,382.51	-19,540.05	6,981.41
五、期末现金	R=P+Q	93,424.53	8,827.89	16,994.69	23,377.20	3,837.15	10,818.57

(续上表)

项目/年度	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
一、经营活动产生的现金							
经营活动收入	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75
经营活动支出	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29
支付的各项税费	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46
二、投资活动产生的现金							
建设成本支出	-	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金							
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金							-
支付债券利息	4,323.05	4,323.05	4,323.05	4,323.05	4,323.05	4,323.05	4,323.05
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05
四、期初现金	10,818.57	17,799.98	24,781.39	31,762.81	38,744.22	45,725.63	52,707.05
期内现金变动	6,981.41	6,981.41	6,981.41	6,981.41	6,981.41	6,981.41	6,981.41
五、期末现金	17,799.98	24,781.39	31,762.81	38,744.22	45,725.63	52,707.05	59,688.46

(续上表)

项目/年度	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
一、经营活动产生的现金							
经营活动收入	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75
经营活动支出	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29
支付的各项税费	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46
二、投资活动产生的现金							
建设成本支出	-	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金							
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	27,600.00
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	4,323.05	4,323.05	4,323.05	4,323.05	4,323.05	4,323.05	3,771.05
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05	-4,323.05	-31,371.05
四、期初现金	59,688.46	66,669.88	73,651.29	80,632.70	87,614.12	94,595.53	101,576.94
期内现金变动	6,981.41	6,981.41	6,981.41	6,981.41	6,981.41	6,981.41	-20,066.59
五、期末现金	66,669.88	73,651.29	80,632.70	87,614.12	94,595.53	101,576.94	81,510.36

(续上表)

项目/年度	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
一、经营活动产生的现金							
经营活动收入	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75
经营活动支出	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29
支付的各项税费	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46
二、投资活动产生的现金							
建设成本支出	-	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金							
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	3,219.05	3,219.05	3,219.05	3,219.05	3,219.05	3,219.05	3,219.05
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-3,219.05	-3,219.05	-3,219.05	-3,219.05	-3,219.05	-3,219.05	-3,219.05
四、期初现金	81,510.36	89,595.77	97,681.18	105,766.60	113,852.01	121,937.42	130,022.84
期内现金变动	8,085.41	8,085.41	8,085.41	8,085.41	8,085.41	8,085.41	8,085.41
五、期末现金	89,595.77	97,681.18	105,766.60	113,852.01	121,937.42	130,022.84	138,108.25

(续上表)

项目/年度	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年
一、经营活动产生的现金							
经营活动收入	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	11,879.75	1,979.96
经营活动支出	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29	575.29	95.88
支付的各项税费	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	11,304.46	1,884.08
二、投资活动产生的现金							
建设成本支出	-	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金							
资本金（自有资金）	-	-	-	-	-	-	-
专项债券	-	-	-	-	-	-	-
银行借款	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	-	-	-	-	62,400.00	15,700.00	20,000.00
偿还银行借款本金	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	3,219.05	3,219.05	3,219.05	3,219.05	2,120.81	1,022.57	275.00
支付银行借款利息	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	-3,219.05	-3,219.05	-3,219.05	-3,219.05	-64,520.81	-16,722.57	-20,275.00
四、期初现金	138,108.25	146,193.66	154,279.08	162,364.49	170,449.90	117,233.56	111,815.45
期内现金变动	8,085.41	8,085.41	8,085.41	8,085.41	-53,216.35	-5,418.11	-18,390.92
五、期末现金	146,193.66	154,279.08	162,364.49	170,449.90	117,233.56	111,815.45	93,424.53

（二）应付本息情况

1、专项债券

本项目计划拟发行专项债券金额 125,700.00 万元，其中 2022 年 2 月已发行专项债券金额 62,400.00 万元，实际利率 3.52%，发行期限 30 年；2023 年 8 月已发行专项债券金额 15,700.00 万元，实际利率 3.01%，发行期限 30 年；2024 年 2 月已发行专项债券金额 20,000.00 万元，实际利率 2.75%，发行期限 30 年；本期拟发行专项债券 27,600.00 万元，假设债券期限为 15 年，利率为 4.00%；在债券存续期内每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下。

表 3 本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券存 续期	期初本金 余额	本期增加 金额	本期偿还 金额	期末本金 余额	融资利率	应付利息	还本付息 合计
2022	-	62,400.00	-	62,400.00	3.52%	1,098.24	1,098.24
2023	62,400.00	15,700.00	-	78,100.00	3.01%-3.52%	2,196.48	2,196.48
2024	78,100.00	20,000.00	-	98,100.00	2.75%-3.52%	2,944.05	2,944.05
2025	98,100.00	27,600.00	-	125,700.00	2.75%-4.0%	3,771.05	3,771.05
2026	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2027	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2028	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2029	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2030	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2031	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2032	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2033	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2034	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2035	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05

2036	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2037	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2038	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2039	125,700.00	-	-	125,700.00	2.75%-4.0%	4,323.05	4,323.05
2040	125,700.00	-	27,600.00	98,100.00	2.75%-4.0%	3,771.05	31,371.05
2041	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2042	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2043	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2044	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2045	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2046	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2047	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2048	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2049	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2050	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2051	98,100.00	-	-	98,100.00	2.75%-3.52%	3,219.05	3,219.05
2052	98,100.00	-	62,400.00	35,700.00	2.75%-3.52%	2,120.81	64,520.81
2053	35,700.00	-	15,700.00	20,000.00	2.75%-3.52%	1,022.57	16,722.57
2054	20,000.00	-	20,000.00	-	2.75%-3.52%	275.00	20,275.00
合计		125,700.00	125,700.00			113,131.50	238,831.50

（三）本息覆盖倍数

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 322,177.21 万元，融资本息合计 238,831.50 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.35。

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

项目单位（包括项目单位的管理单位）保证严格按照政府债券管理相关规定履行相应义务，确保政府专项债券资金专款专用。

专项债券收支纳入政府性基金预算管理，根据专项债券《信息披露文件》规定的还本付息安排，项目单位（包括项目单位的管理单位）应以本方案中的项目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。

五、项目风险分析

（一）与项目建设相关的风险

技术风险：项目采用技术的先进性、可靠性、适用性和可行性与预测方案发生重大变化。

工程风险：工程地质条件、水文地质条件与预测发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖长等。

（二）与项目收益相关的风险

1.数量达不到预期风险

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

2.运营成本增加风险

项目建成后的运营管理，特别是日常检查、维修等方面的管理存在一定的风险，项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的正常安全运营、抢险救灾及运营效益。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

日照职业技术学院新校区一期建设项目，项目主管部门为日照市人民政府，实施单位为日照职业技术学院，本次拟申请专项债券 2.76 亿元，年限 15 年，用于项目建设。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

项目是学院利用国家政策做大职业教育产教融合的需要。山东省教育厅与日照市人民政府共建地方高职院校，旨在以新发展理念为指导，将建设有特色、高水平职业院校与建设高质高效的现代产业体系、宜居宜业的新型城市结合起来，引领带动区域职业教育创新发展，“长入”经济、“汇入”生活，增强适应性，成为支撑高质量发展的重要动力源。日照市将把日照职业技术学院作为全市高等职业教育建设的重点，纳入日照市经济建设与社会发展的总体规划，在基本建设项目、经费投入等方面给予重点支持。

学校是国家示范性高等职业院校，入选山东省首批优质校建设立项单位，2019 年，被教育部确定为全国优质专科高等职业院校，成功入选中国特色高水平高职学校 30 强。多年来，学校坚持扎根日照办学，与城市共生共长，形成了全方位对接日照区域产业发展的办学布局，与园区共建了 6 个产业学院，与企业共建了 7 个二级学院，建成了 11 个协同创新中心、19 个行业性培训基地，为社会培养了大批技术技能人才。学校将

提高站位，奋力推动学校发展精彩“蝶变”，着力提升教育教学质量，积极申办本科层次职业技术大学，实现学校办学层次“蝶变”，统筹布局南北两个校区的办学功能、办学规模和专业设置，实现学校办学格局“蝶变”，形成更高水平人才培养体系，实现办学水平“蝶变”。

学校建设新校区并根据周边产业现状设置相关二级学院和专业，可以进一步聚焦专业服务面向、促进“城市+大学”共同体建设、提升产教产城融合发展水平，实现学校自身发展和服务地方发展的良性互动，服务经济社会高质量发展。

综上所述，该项目的建设是必要的。

2、项目实施的公益性

该项目建设对满足人们对教育需要和改善劳动就业、提高国民素质、促进教育发展具有重要意义，与国家政策及日照市发展规划需求高度相关，确保了项目目标的实现和项目效果的可持续性，该项目指标设置明确，能够满足主管部门要求解决普通高中大班额的问题；项目的建成，较好的促进了日照大学教育的发展，提高了校区规模和质量，实现了地区大学的基本均衡的目的。校区内环境优美、设施先进、特色鲜明，新落成的操场，严格执行着国家标准，从而保证学生的体育锻炼具有广阔的场所。

3、项目实施的收益性

本项目经营期营业收入来源主要包括学费、住宿费、财政拨款和培训、考试等，收益性良好。

4、项目投资合规性

根据《产业结构调整指导目录》（2019 年本），该项目属于鼓励类第三十六类“教育”第 3 条“职业教育”，为国家鼓励建设项目，符合国家的产业政策。

《职业教育提质培优行动计划（2020—2023 年）》（教职成〔2020〕7 号）提出，加快构建纵向贯通、横向融通的中国特色现代职业教育体系，大幅提升新时代职业教育现代化水平和服务能力，为促进经济社会持续发展和提高国家竞争力提供多层次高质量的技术技能人才支撑。把发展专科高职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，输送区域发展急需的高素质技术技能人才。推进专科高职学校高质量发展，遴选 300 所左右省域高水平高职学校和 600 个左右高水平专业群。把发展本科职业教育作为完善现代职业教育体系的关键一环，培养高素质创新型技术技能人才，畅通技术技能人才成长通道。稳步推进本科层次职业教育试点，支持符合条件的中国特色高水平高职学校建设单位试办职业教育本科专业。

《日照市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》指出，提升教育服务经济社会发展能力。大

力推动职业教育提质培优，增强职业技术教育适应性，深化职普融通、产教融合、育训兼融，促进校企合作“双元”育人，推动高职院校建设适应城市产业发展需求的专业体系，进一步探索中国特色学徒制，建设一流职业院校、技师学院，打造职业教育创新发展高地。支持日照职业技术学院建设中国特色高水平高职学校，扩建新校区，建设综合公共实训基地，举办本科层次职业教育。

本项目的建设，符合国家及山东省对职业教育提质培优的发展要求，符合日照市对学校的发展规划，学校已列入中国特色高水平高职学校和专业建设计划建设单位名单，对学校的发展规模、基础设施、专业建设提出了更高的要求。

该项目反映和考核该制度保障了资金的规范性和安全性的运行。为加强财务管理，市财政制定相关《财务管理制度》，从财务预算管理、收支管理等方面对预算编制、监督管理、各项经费支出和结余，财务监督、财务风险防范和财务档案管理进行详细阐述。资金运行情况良好。

资金拨付由学校财务提交申请，由财政部门审核下发资金。

通过随机抽样的方法检查凭证及附件，各项支出均为项目建设所需，资金使用合法合规。

5、项目成熟度

2021 年 10 月山东建筑大学设计集团有限公司对该项目出具了《日照职业技术学院新校区一期建设项目可行性研究报告》；

2021 年 11 月 6 日日州市发展和改革委员会对该项目出具了《关于日照职业学院新校区一期建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（日发改项审〔2021〕202 号）。

6、项目资金来源和到位可行性

项目投入至少 20%的资本金，保证项目顺利开工及后续融资的可能。同时发行政府专项债券向社会筹资、采用银行贷款等其他融资方式保证项目投资合规。本项目总投资 187,954.00 万元，其中资本金 62,254.00 万元（占比 33.12%），专项债券 125,700.00 万元（占比 66.88%）资金到位可行。项目结合实际情况，本项目业主单位根据国家有关规定确定项目资金来源，合理合法。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

本项目收入、成本、收益各项指标均参考当地市场及已获批项目经验综合考量，具有合理本项目收入、成本、收益各项指标均参考当地市场及已获批项目经验综合考量，具有合理性。

8、债券资金需求合理性

《中共中央办公厅国务院办公厅关于做好地方政府专项

债券发行及项目配套融资工作的通知》规定，地方政府专项债券必须用于有一定收益的重大项目，融资规模要保持与项目收益相平衡。2019年9月4日国务院常务会议进一步明确，地方政府专项债券资金重点用于交通基础设施、能源项目、农林水利、生态环保项目、民生服务、冷链物流设施、市政和产业园区基础设施等七大领域。可根据投资领域需求变化及疫情防控需要适当扩大使用范围，允许地方投向应急医疗救治、公共卫生等市政设施项目。项目有利于优化资金投资方向，符合债券资金投资领域的要求。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点

清偿能力分析应是综合在整个企业的清偿能力之中，企业的清偿能力是依据财务计划现金流量表、资产负债表来计算资产负债率、流动比率、速动比率，以及建设投资借款偿还期来考察企业的财务状况及贷款的清偿能力。项目本息备付率覆盖倍数达到1.88，偿债能力较强，偿债计划可行性有保障。

10、绩效目标合理性

绩效目标合理性包括四个指标，从绩效目标的政策相符、绩效目标与项目单位职责的相关性、绩效目标的必须性、绩效目标的业绩水平相符性四个角度对项目立项进行评价。

绩效目标的政策相符：《国家教育发展“十四五”规划》指出。要全面推进教育事业科学发展，立足社会主义初级阶段

基本国情，把握教育发展阶段性特征，坚持以人为本，遵循教育规律，面向社会需求，优化结构布局，提高教育现代化水平。该项目建设服务于教育事业发展，符合国家教育政策方针。

绩效目标与项目单位职责的相关性：根据日照市人民政府批复的日政土字【2017】75号批复指出，日照市教育局负责监督，由日照职业技术学院具体实施日照职业技术学院新校区一期建设项目，该项目的绩效目标与市教育局职责密切相关。

绩效目标的必须性：该项目符合国家产业政策，符合国家“十三五”发展规划要求，落实《日照市教育局2016年工作要点》的需要，解决好城镇高等学校问题，是全面建成小康社会的内在要求，是加快推进新型城镇化的客观需要，也是深化基础教育综合改革的重要基础。省政府要求各级政府按照特事特办、综合实策、用好存量、扩大曾时的原则，对提高高等学校整体建设，促进经济社会发展具有重要意义。

绩效目标的业绩水平相符性：该项目绩效目标数据出自日照职业技术学院新校区一期建设项目可行性研究报告，评审组专家从项目选址、环境分析、施工计划、效益分析、项目组织管理等方面对该项目进行分析论证，得出的结论是日照职业技术学院新校区一期建设项目符合要求。

（三）评估结论

本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为

322,177.21 万元，融资本息合计为 238,831.50 万元，项目本息覆盖倍数为 1.35，符合专项债发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券方式完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。总的来说，本项目绩效目标明确，可实施性较强，资金投入风险基本可控，本项目事前绩效评估符合专项债券申报使用要求。