

临沂城市职业学院 实施方案

项目单位：临沂职教教育投资有限公司

主管部门：临沂城市建设投资集团有限公司

财政部门：临沂市财政局

2025 年 3 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

临沂城市职业学院。

（二）项目单位

单位名称：临沂职教教育投资有限公司；

法定代表人：聂尚泉；

注册资本：10,000 万元；

社会信用统一代码：91371302MAC4A84K8F；

单位地址：山东省临沂市高新技术产业开发区罗西街道双月园路 276 号龙湖软件园 A 座 706；

经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动；会议及展览服务；承接总公司工程建设业务；土地整治服务；规划设计管理；工程管理服务；非居住房地产租赁；物业管理；建筑材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。

（三）项目审批情况

项目已取得的批复手续如下：

1、立项手续：2024 年 1 月，项目单位取得山东省建设项目备案证明，项目代码：2401-371371-04-01-856016，并对项目总投资、建设规模、建设期进行备案。

2、土地手续：2024 年 1 月，项目单位取得临沂市高新区自然资源和规划分局出具的《关于申请出具临沂城市职业

学院项目用地情况说明的申请的复函》（临自然资规高分函复〔2024〕1号）。

3、环评手续：2024年1月，项目单位取得建设项目环境影响登记表，备案号：20243713000100000003。

（四）项目规模与主要建设内容

本项目规划用地面积约531亩，总建筑面积28.68万平方米，主要建设行政楼、学术交流中心、图书馆、体育中心、公共教学楼、1-6号学院教学楼、学生宿舍、培训中心、食堂等，配套信息化系统、教学、教辅设施设备。

本项目建成后，招生规模为1万人，学校以全日制教育为主，生源为高中阶段教育毕业生，面向全国招生。同时，兼办职业培训，预计年可培训3.6万人次。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为2024年3月至2025年6月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）编制依据

1、《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》；

2、《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》；

3、《临沂市人民政府关于印发临沂市国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要的通知（临

政发〔2021〕3号）》；

- 4、《产业结构调整指导目录（2019版）》；
- 5、《中华人民共和国统计法》（国家主席令第15号，2009年修正，自2010年1月1日起施行）；
- 6、中国国际工程咨询公司《投资项目可行性研究指南》；
- 7、原国家计委发布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）及现行财税制度；
- 8、《建设项目投资估算编制规程》（CECA/GC1-2007）；
- 9、同类工程及相关工程的投资估算有关数据；
- 10、工程所在地的人工、材料、机械预算价格等；
- 11、现行工程投资估算的有关规定；
- 12、项目《可行性研究报告》；
- 13、国家、省、市的其他有关政策、规定；
- 14、项目单位提供的相关资料。

（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

本项目估算总投资257,800万元，其中：项目单位自有资金182,800万元，已发行专项债券40,000万元，本期拟发

行 20,000 万元，后续拟发行 15,000 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	257,800.00	100.00%	
一、资本金	182,800.00	70.91%	
（一）自有资金	182,800.00	70.91%	
（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）	75,000.00	29.09%	
（一）已发行专项债券	40,000.00	15.52%	
（二）本期拟发行专项债券	20,000.00	7.76%	
（三）后续拟发行专项债券	15,000.00	5.81%	
（四）银行融资			

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目资金测算平衡表

表 2 项目资金平衡测算表（单位：万元）

项目/年度	合计	2024 年	2025 年	2026 年
一、经营活动产生的现金				
经营活动收入	405,384.80		3,007.40	8,792.40
经营活动支出	217,769.22		1,550.98	4,285.28
支付的各项税费	2,062.32		35.88	68.64
经营活动现金净流量	185,553.26		1,420.54	4,438.48
二、投资活动产生的现金				
建设成本支出	256,780.25	137,667.00	119,113.25	
流动资金支出				
投资活动现金净流量	-256,780.25	-137,667.00	-119,113.25	

项目/年度	合计	2024 年	2025 年	2026 年
三、融资活动产生的现金				
资本金（自有资金）	182,800.00	97,800.00	85,000.00	
专项债券	75,000.00	40,000.00	35,000.00	
银行借款				
偿还债券本金	75,000.00			
偿还银行借款本金				
支付债券利息	76,830.00	133.00	1,773.50	2,561.00
支付银行借款利息				
融资活动现金净流量	105,970.00	137,667.00	118,226.50	-2,561.00
四、期初现金				533.79
期内现金变动	34,743.01		533.79	1,877.48
五、期末现金	34,743.01		533.79	2,411.27

(续)

项目/年度	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00
经营活动支出	6,635.81	6,635.81	6,635.81	6,910.81	6,910.81
支付的各项税费	68.64	68.64	68.64	68.64	68.64
经营活动现金净流量	7,105.55	7,105.55	7,105.55	6,830.55	6,830.55
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					

项目/年度	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
偿还银行借款本金					
支付债券利息	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00
四、期初现金	2,411.27	6,955.82	11,500.37	16,044.92	20,314.47
期内现金变动	4,544.55	4,544.55	4,544.55	4,269.55	4,269.55
五、期末现金	6,955.82	11,500.37	16,044.92	20,314.47	24,584.02

(续)

项目/年度	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00
经营活动支出	6,910.81	6,910.81	6,910.81	7,199.56	7,199.56
支付的各项税费	68.64	68.64	68.64	68.64	68.64
经营活动现金净流量	6,830.55	6,830.55	6,830.55	6,541.80	6,541.80
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	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00
四、期初现金	24,584.02	28,853.57	33,123.12	37,392.67	41,373.47

项目/年度	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
期内现金变动	4,269.55	4,269.55	4,269.55	3,980.80	3,980.80
五、期末现金	28,853.57	33,123.12	37,392.67	41,373.47	45,354.27

(续)

项目/年度	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00
经营活动支出	7,199.56	7,199.56	7,199.56	7,502.75	7,502.75
支付的各项税费	68.64	68.64	68.64	68.64	68.64
经营活动现金净流量	6,541.80	6,541.80	6,541.80	6,238.61	6,238.61
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	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00
四、期初现金	45,354.27	49,335.07	53,315.87	57,296.67	60,974.28
期内现金变动	3,980.80	3,980.80	3,980.80	3,677.61	3,677.61
五、期末现金	49,335.07	53,315.87	57,296.67	60,974.28	64,651.89

(续)

项目/年度	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
-------	--------	--------	--------	--------	--------

项目/年度	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00
经营活动支出	7,502.75	7,502.75	7,502.75	7,821.09	7,821.09
支付的各项税费	68.64	68.64	68.64	68.64	68.64
经营活动现金净流量	6,238.61	6,238.61	6,238.61	5,920.27	5,920.27
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	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00
四、期初现金	64,651.89	68,329.50	72,007.11	75,684.72	79,043.99
期内现金变动	3,677.61	3,677.61	3,677.61	3,359.27	3,359.27
五、期末现金	68,329.50	72,007.11	75,684.72	79,043.99	82,403.26

(续)

项目/年度	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
一、经营活动产生的现金				
经营活动收入	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00
经营活动支出	7,821.09	7,821.09	7,821.09	8,155.36
支付的各项税费	68.64	68.64	68.64	68.64
经营活动现金净流量	5,920.27	5,920.27	5,920.27	5,586.00

项目/年度	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
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	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,561.00
支付银行借款利息				
融资活动现金净流量	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00
四、期初现金	82,403.26	85,762.53	89,121.80	92,481.07
期内现金变动	3,359.27	3,359.27	3,359.27	3,025.00
五、期末现金	85,762.53	89,121.80	92,481.07	95,506.07

(续)

项目/年度	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	13,810.00	13,810.00	13,810.00	13,810.00	6,905.00
经营活动支出	8,155.36	8,155.36	8,155.36	8,155.36	4,077.68
支付的各项税费	68.64	68.64	68.64	68.64	35.88
经营活动现金净流量	5,586.00	5,586.00	5,586.00	5,586.00	2,791.44
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					

项目/年度	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
偿还债券本金				40,000.00	35,000.00
偿还银行借款本金					
支付债券利息	2,561.00	2,561.00	2,561.00	2,428.00	787.50
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-2,561.00	-2,561.00	-2,561.00	-42,428.00	-35,787.50
四、期初现金	95,506.07	98,531.07	101,556.07	104,581.07	67,739.07
期内现金变动	3,025.00	3,025.00	3,025.00	-36,842.00	-32,996.06
五、期末现金	98,531.07	101,556.07	104,581.07	67,739.07	34,743.01

（二）专项债券应付本息情况

本项目 2024 年 5 月已发行专项债券 10,000 万元，债券期限为 30 年，年利率为 2.66%，2024 年 10 月已发行专项债券 30,000 万元，债券期限为 30 年，年利率为 2.40%，本期拟发行专项债券 20,000 万元，假设债券期限为 30 年，年利率为 4.50%，后续拟发行专项债券 15,000 万元，假设债券期限为 30 年，年利率为 4.50%，在债券存续期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	应付利息	还本付息合计
2024 年		40,000.00		40,000.00	133.00	133.00
2025 年	40,000.00	35,000.00		75,000.00	1,773.50	1,773.50
2026 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00

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	应付利息	还本付息合计
2027 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2028 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2029 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2030 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2031 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2032 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2033 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2034 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2035 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2036 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2037 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2038 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2039 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2040 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2041 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2042 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2043 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2044 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2045 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2046 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2047 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2048 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2049 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00

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	应付利息	还本付息合计
2050 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2051 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2052 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2053 年	75,000.00			75,000.00	2,561.00	2,561.00
2054 年	75,000.00		40,000.00	35,000.00	2,428.00	42,428.00
2055 年	35,000.00		35,000.00		787.50	35,787.50
合计		75,000.00	75,000.00		76,830.00	151,830.00

（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 185,553.26 万元，融资本息合计 151,830 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.22。

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

临沂职教教育投资有限公司保证严格按照政府债券管理规定履行相应义务，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

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:供暖、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、项目事前绩效评估

（一）项目概况

临沂城市职业学院，由临沂职教教育投资有限公司负责实施，本期拟申请发行专项债券 20,000 万元用于项目建设。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）项目的建设是贯彻党中央国务院和山东省省政府深化教育体制改革全面推进素质教育的需要

《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19 号）中指出：近年来，我国职业教育事业快速发展，体系建设稳步推进，培养培训了大批中高级技能型人才，为提高劳动者素质、推动经济社会发展和促进就业作出了重要贡献。同时也要看到，当前职业教育还不能完全适应经济社会发展的需要，结构不尽合理，质量有待提高，办学条件薄弱，体制机制不畅。加快发展现代职业教育，是党中央、国务院作出的重大战略部署，对于深入实施创新驱动发展战略，创造更大人才红利，加快转方式、调结构、促升级具有十分重要的意义。

《山东省人民政府关于贯彻国发〔2014〕19 号文件进一

步完善现代职业教育政策体系的意见》（鲁政发〔2015〕17号）中指出：近年来，我省坚持整体设计、协同推进，在省级层面已基本形成支持职业教育改革发展的政策体系。为深入贯彻《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19号），进一步加快构建顺应时代要求、具有山东特点、走在全国前列的现代职业教育体系，促进各类职业院校（含技工院校）健康发展，更好地服务经济文化强省建设。

（2）项目建设是培养高素质劳动者和技术工人，加快城市调整与改造的需要

解放思想，统筹协调，正确处理新兴产业与传统产业、城市经济与乡镇经济、所有制结构调整与民间创业机制、技术结构与就业结构、产业结构调整与投资结构调整等关系，要优先发展职业教育。打破隶属关系、所有制界限，整合职业教育资源，按市场需求优化布局，调整专业学科，形成覆盖全市城乡的职业教育体系和人力资源开发系统，搞好职业教育连锁办学，建设标准的集职前、职后培训为一体的多功能职教中心。

（3）项目的建设是满足临沂市经济转型所需人才的需要

临沂城市职业学院是临沂市重要的高级技能型人才资源库，更是临沂市成人培训、终身教育、科技研发和文化传承创新的园区，将不断为临沂市提供大批具有专业理论水平

和实践能力的高等技术技能型人才。

（4）项目的建设是扩展训练基地的需要

一个城市的文化层次很大程度上取决于这个城市的大学数量，取决于该城市人口中大学生和大学以上学历者的多寡，职院的存在对于提高临沂市人口的整体文化素质，增强临沂市文化内涵和推进临沂市高等教育大众化具有十分重要的意义。本项目的建设不仅能够满足《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》，对于改善兰山区的投资环境，加快改革开放步伐，全面发展经济将产生积极影响。

因此，本项目的建设是必要的，也是可行的。

2、项目实施的公益性

本项目的建设对于提高临沂市人口的整体文化素质，增强临沂市文化内涵和推进临沂市高等教育大众化具有十分重要的意义。项目的建设一定程度上还将对当地历史文化资源和自然生态环境的改善起到促进作用，促进了经济社会可持续发展，有利于社会的安定团结，提高了人民群众的生活水平。

3、项目实施的收益性

项目实施后，主要收益来源通过学费、住宿费、培训费等实现，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还本付息金额为 185,553.26 万元，融资本息合计 151,830 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.22 倍。

4、项目投资合规性

该项目的建设符合有关产业政策和相关发展规划要求；且项目申报单位积极投入到报批工作中，各立项审批部门依照其各自法定权限范围、法定程序进行该项目的立项工作。

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 75,000 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 29.09%，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。

10、绩效目标合理性

临沂城市职业学院设置年度和长期绩效目标，科学规划、设置合理，便于精准实施，可以有效利用项目资金。

（三）评估结论

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 185,553.26 万元，融资本息合计 151,830 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.22，符合专项债发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券等方式完成资金筹措，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。