临沂第二十四中学教学楼、学生宿舍楼项目
实施方案

项目单位：临沂市河东区教育和体育局

主管部门：临沂市河东区教育和体育局

财政部门：临沂市河东区财政局

2026 年 10 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

临沂第二十四中学教学楼、学生宿舍楼项目。

（二）立项单位

单位名称：临沂市河东区教育和体育局;

负责人：张世英;

统一社会信用代码：11371312495194483H;

注册地址：临沂市河东区行政中心院内教体局。

（三）项目规划审批

项目已取得的批复文件如下:

1.立项手续：2024 年 1 月 30 日，项目取得临沂市河东区行政审批服务局《关于临沂第二十四中学教学楼、学生宿舍楼项目可行性研究报告的批复》（临东审服投字〔2024〕10 号），项目代码 2401-371312-04-01-765858。

2.土地手续：2023 年，项目取得不动产权证书，编号为鲁（2023）临沂市不动产权第 0142095 号，土地用途为教育用地。

3.规划手续：2013 年 4 月 1 日，项目取得《建设项目选址意见书》（建字第 371312201300002 号）；2013 年 8 月 30 日，项目取得《建设用地规划许可证》（地字第 371312201300018 号）；2023 年 11 月 2 日，临沂市自然资源和规划局出具《关于河东区南京东路与智圣路交汇东南 1 宗地的规划条件》（临

自然资规设〔2023〕102号）；2024年2月20日，项目取得《建设工程规划许可证》（建字第371312202400112号、建字第371312202400113号、建字第371312202400114号）。

（四）项目规模与主要建设内容

项目位于临沂市河东区九曲街道独树头西北社区，占地面积18,941平方米，总建筑面积29,100平方米，其中：2栋5层教学楼，建筑面积13,600平方米；2栋5层学生宿舍楼，建筑面积15,500平方米。

（五）项目建设计划及现状

本项目预计工期自2025年5月至2026年12月，项目已完成2栋教学楼、2栋学生宿舍楼主体建设。

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十五个五年规划纲要》；

2.《山东省国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》；

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十五个五年规划纲要》（临政发〔2026〕3号）；

4.《产业结构调整指导目录（2024年本）》；

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.《中华人民共和国电力法》(2018年12月修正);

7.中国国际工程咨询公司《投资项目可行性研究指南》;

8.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;

9.《建设项目投资估算编制规程》(CECA/GC1-2007);

10.同类工程及相关工程的投资估算有关数据;

11.工程所在地的人工、材料、机械预算价格等;

12.现行工程投资估算的有关规定;

13.项目《可行性研究报告》。

（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11,000万元，其中：项目单位自有资金7,200万元，本期拟发行专项债券3,800万元。

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	11,000.00	100.00%	
一、资本金	7,200.00	65.45%	
（一）自有资金	7,200.00	65.45%	
（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）	3,800.00	34.55%	
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	3,800.00	34.55%	
（三）后续拟发行专项债券			
（四）银行融资			

3.项目总投资、资本金到位情况

项目累计投资 6,500 万元，全部为自有资金。

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	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年
一、经营活动产生的现金						
经营活动收入	13,271.21			167.00	334.00	459.36
经营活动支出	4,191.96			36.71	136.81	140.57
支付的各项税费						
经营活动现金净流量	9,079.25			130.29	197.19	318.79

项目/年度	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年
二、投资活动产生的现金						
建设成本支出	11,000.00	1,000.00	10,000.00			
流动资金支出						
投资活动现金净流量	-11,000.00	-1,000.00	-10,000.00			
三、融资活动产生的现金						
资本金（自有资金）	7,200.00	1,000.00	6,200.00			
专项债券	3,800.00		3,800.00			
银行借款						
流动资金						
偿还债券本金	3,800.00					
偿还银行借款本金						
偿还流动资金						
支付债券利息	3,420.00			114.00	114.00	114.00
支付银行借款利息						
融资活动现金净流量	3,780.00	1,000.00	10,000.00	-114.00	-114.00	-114.00
四、期初现金					16.29	99.48
期内现金变动	1,859.25			16.29	83.19	204.79
五、期末现金	1,859.25			16.29	99.48	304.27

（续）

项目/年度	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	459.36	459.36	459.36	459.36	459.36
经营活动支出	140.57	140.57	140.57	141.71	141.71

项目/年度	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	318.79	318.79	318.79	317.65	317.65
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					
流动资金					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
偿还流动资金					
支付债券利息	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00
四、期初现金	304.27	509.06	713.85	918.64	1,122.29
期内现金变动	204.79	204.79	204.79	203.65	203.65
五、期末现金	509.06	713.85	918.64	1,122.29	1,325.94

（续）

项目/年度	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	459.36	459.36	459.36	459.36	459.36
经营活动支出	141.71	141.71	141.71	142.91	142.91

项目/年度	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	317.65	317.65	317.65	316.45	316.45
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					
流动资金					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
偿还流动资金					
支付债券利息	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00
四、期初现金	1,325.94	1,529.59	1,733.24	1,936.89	2,139.34
期内现金变动	203.65	203.65	203.65	202.45	202.45
五、期末现金	1,529.59	1,733.24	1,936.89	2,139.34	2,341.79

（续）

项目/年度	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	459.36	459.36	459.36	459.36	459.36
经营活动支出	142.91	142.91	142.91	144.17	144.17

项目/年度	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年
支付的各项税费					
经营活动现金净流量	316.45	316.45	316.45	315.19	315.19
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					
流动资金					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
偿还流动资金					
支付债券利息	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00
四、期初现金	2,341.79	2,544.24	2,746.69	2,949.14	3,150.33
期内现金变动	202.45	202.45	202.45	201.19	201.19
五、期末现金	2,544.24	2,746.69	2,949.14	3,150.33	3,351.52

（续）

项目/年度	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
一、经营活动产生的现金						
经营活动收入	459.36	459.36	459.36	459.36	459.36	459.36
经营活动支出	144.17	144.17	144.17	145.49	145.49	145.49
支付的各项税费						

项目/年度	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年	2049 年	2050 年
经营活动现金净流量	315.19	315.19	315.19	313.87	313.87	313.87
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						
流动资金						
偿还债券本金						
偿还银行借款本金						
偿还流动资金						
支付债券利息	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00
支付银行借款利息						
融资活动现金净流量	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00
四、期初现金	3,351.52	3,552.71	3,753.90	3,955.09	4,154.96	4,354.83
期内现金变动	201.19	201.19	201.19	199.87	199.87	199.87
五、期末现金	3,552.71	3,753.90	3,955.09	4,154.96	4,354.83	4,554.70

（续）

项目/年度	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	2056 年
一、经营活动产生的现金						
经营活动收入	459.36	459.36	459.36	459.36	459.36	367.49
经营活动支出	145.49	145.49	146.88	146.88	146.88	144.12
支付的各项税费						
经营活动现金净流量	313.87	313.87	312.48	312.48	312.48	223.37

项目/年度	2051 年	2052 年	2053 年	2054 年	2055 年	2056 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						
流动资金						
偿还债券本金						3,800.00
偿还银行借款本金						
偿还流动资金						
支付债券利息	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00	114.00
支付银行借款利息						
融资活动现金净流量	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00	-114.00	-3,914.00
四、期初现金	4,554.70	4,754.57	4,954.44	5,152.92	5,351.40	5,549.88
期内现金变动	199.87	199.87	198.48	198.48	198.48	-3,690.63
五、期末现金	4,754.57	4,954.44	5,152.92	5,351.40	5,549.88	1,859.25

（二）应付本息情况

本项目本期拟发行专项债券 3,800 万元，假设期限为 30 年，年利率 3%，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
2026 年		3,800.00		3,800.00		

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	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2028 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2029 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2030 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2031 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2032 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2033 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2034 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2035 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2036 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2037 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2038 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2039 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2040 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2041 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2042 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2043 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2044 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2045 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2046 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2047 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2048 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2049 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2050 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2051 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00

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
2052 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2053 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2054 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2055 年	3,800.00			3,800.00	114.00	114.00
2056 年	3,800.00		3,800.00		114.00	3,914.00
合计		3,800.00	3,800.00		3,420.00	7,220.00

（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 9,079.25 万元，融资本息合计 7,220 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.26。

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

临沂市河东区教育和体育局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

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、项目事前绩效评估

（一）项目概况

临沂第二十四中学教学楼、学生宿舍楼项目主管部门为临沂市河东区教育和体育局，实施单位为临沂市河东区教育和体育局，本期拟发行专项债券3,800万元用于项目建设。

（二）项目绩效目标

临沂第二十四中学教学楼、学生宿舍楼项目总体绩效目标为项目占地面积18,941平方米，总建筑面积29,100平方米，其中：2栋5层教学楼，建筑面积13,600平方米；2栋5层学生宿舍楼，建筑面积15,500平方米。

项目收益主要来源于学费、住宿费及财政补贴资金。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9,079.25万元，融资本息合计为7,220万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到1.26倍。

2026年项目绩效目标为完成2栋教学楼、2栋学生宿舍楼内外装修、完成校内道路等，确保完工率达到100%，并顺利通过竣工验收。本项目的建设对保障和河东区的社会经济发展具有重要作用，符合国家产业政策要求。项目建成后，不仅在

经济上具有显著的收益和长期增值潜力，还在社会层面上促进了教育环境的改善、社会和谐的实现、地区经济的提升和基础设施的改善。

（三）事前绩效评估内容

1.项目实施的必要性

（1）本项目的建设是响应政府提出的教育全面改薄的需要

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十五个五年规划纲要》在“改善人民生活品质，提高社会建设水平”中指出：建设高质量教育体系。全面贯彻党的教育方针，坚持立德树人，加强师德师风建设，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。健全学校家庭社会协同育人机制，提升教师教书育人能力素质，增强学生文明素养、社会责任意识、实践本领，重视青少年身体素质和心理健康教育。坚持教育公益性原则，深化教育改革，促进教育公平，推动义务教育均衡发展和城乡一体化，完善普惠性学前教育和特殊教育、专门教育保障机制，鼓励高中阶段学校多样化发展。

（2）项目建设是解决河东区高中学位短缺的需要

随着河东区发展战略的实施，切实落实教育优先发展战略地位，更好地贯彻落实《中国教育现代化2035》，提高全民受教育水平，结合新农村建设进程，进一步加快教育基础设施建

设，扩大优质教育资源，满足广大人民群众对优质教育资源的需求。本项目建成，既完善了教学用房配备，也适应了河东区经济和社会发展的需要。

（3）项目的建设是扩大优质高中教育资源

项目的建设是扩大优质高中教育资源，深入挖掘优质普通高中校舍资源潜力，增加学位供给，并结合实际优化招生计划安排，有序扩大优质普通高中招生规模。持续扩大优质普通高中教育资源总量，适应因地制宜推进职普协调发展要求和人民群众愿望，新建和改扩建一批优质普通高中，积极发展综合高中在保证开齐开好必修课程的基础上，适应学生特长优势和发展需要。

项目的建设，有助于高中形成强大的核心竞争力和品牌形象，并能为二十四中的高质量发展提供有力支持，也为家长与社会创造一个可以信赖的教育品牌。

因此，项目的建设是十分必要的。

2.项目实施的公益性

本项目是教育配套设施项目，是以培养和提高受教育者的知识技能、文化修养和道德水平为目的的社会事业项目。该项目是为社会生产和公共生活服务的，是以创造社会效益为主的非生产性建设项目。项目建成后必将推动当地及周边地区高中教育事业的发展，项目的社会效益显著。

项目的建设可以有效解决河东区学校基础设施缺少，无法满足学生就近入学及教学质量要求的问题，确保学生享受优质教育资源。

3.项目实施的收益性

项目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9,079.25万元，融资本息合计7,220万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为1.26倍。

4.项目建设投资合规性

本项目符合财政部办公厅、国家发展改革委办公厅专项债券项目支持的领域范围，项目在《产业结构调整指导目录》（2024年本）中，“鼓励类”第三十六类“教育”的范畴。项目已依法完成立项备案、土地规划、环评等关键环节的报批报建工作，各项批准文件齐全、有效。在资金筹措、招标投标、安全生产等方面均已建立完善的合规管理体系，确保项目投资建设全过程合法合规，为项目的顺利实施奠定了坚实基础。

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

本项目自筹资金7,200万元，通过临沂市发行政府专项债券3,800万元，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34.55%，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

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，且各年均为正值，项目资金覆盖倍数为1.26倍，具备较强的偿债能力。

10.绩效目标合理性

项目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。

（四）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9,079.25万元，融资本息合计7,220万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为1.26，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。