山东省山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目实施方案

项目单位：山东省文化和旅游厅

主管部门：山东省文化和旅游厅

财政部门：山东省财政厅

2026 年 10 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目

（二）立项单位

山东省文化和旅游厅。主要职责:贯彻落实文化和旅游方面法律法规、方针政策，起草有关地方性法规、政府规章草案，研究拟订全省文化、旅游政策措施:统筹规划全省文化事业、文化产业、旅游业、文物保护事业发展，拟订发展规划并组织实施，推进文化产业、旅游业与相关产业融合发展，推进文化和旅游体制机制改革;管理全省性重大文化和旅游活动，指导重点文化和旅游设施建设，指导、推进全域旅游:指导、管理全省文艺事业指导艺术创作生产，扶持体现社会主义核心价值观、具有导向性代表性示范性的文艺作品，推动各门类艺术、各艺术品种发展: 负责全省公共文化事业发展，推进公共文化服务体系建设、旅游公共服务建设，深入实施文化惠民工程，统筹推进基本公共文化服务标准化、均等化; 指导.推进全省文化、旅游科技创新发展，推进文化和旅游行业信息化、标准化建设;承担弘扬优秀传统文化相关工作，牵头拟订全省弘扬优秀传统文化规划，会同有关部门实施齐鲁文化传承创新工程:负责推动非物质文化遗产和优秀民族民间文化保护、传承、普及、弘扬和振兴:统筹规划全省文化产业和旅游产业，组织实施文化

和旅游资源普查、挖掘、保护和利用工作，促进文化产业和旅游产业发展:负责新旧动能转换文化创意产业和精品旅游产业统筹组织工作;制定全省旅游市场推广开发战略并组织实施。推动“好客山东”整体形象以及旅游品牌体系建设:指导全省文化和旅游市场发展，对文化和旅游市场经营进行行业监管，推进文化和旅游行业信用体系建设，规范文化和旅游市场:负责管理和指导全省文物工作，审核、申报、管理省级以上重点文物保护单位，指导省内世界人文、自然遗产、历史文化名城(街区、村镇)、风景名胜区宗教设施的文物保护工作:研究处理文物保护重大问题，对查处盗窃破坏、走私文物的大案要案提出文物方面的专业性意见，指导全省文物安全管理工作;会同有关部门管理社会流散文物、文物市场、文物出入境，代表国家文物进出境监管机构鉴定流通文物、进出境文物、刑事文物，审核重要文物的购销、交换和征调:负责管理和指导全省考古工作，审核、管理在山东境内和水域进行的考古勘探和发掘项目，管理文物保护和相关项目建设经费，指导协调全省文物管理、保护、抢救、发掘.研究、利用、宣传等工作;指导全省文化市场综合执法，负责文化、文物、出版、广播电视、电影、旅游市场领域行政执法指导监督、大案要案督办、跨区域重大案件查处和组织协调等工作;指导、管理全省文化和旅游对外以及对港澳台交流、合作和宣传、推广工作，组织大型文化和

旅游对外以及对港澳台交流活动，加强全省文化产业和旅游产业的国际市场推广，推动齐鲁文化走出去;完成省委、省政府交办的其他任务。

（三）项目规划审批

2023年3月，山东省建筑设计研究院有限公司出具了《山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目可行性研究报告》。

2023年5月24日，山东省发展和改革委员会出具《关于山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改项审〔2023〕177号）。

2024年1月，山东省发展和改革委员会出具了《关于对山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目初步设计概算的批复》（鲁发改项审〔2024〕2号）。

（四）项目规模与主要建设内容

山东文化艺术职业学院新校区一期建设项目主要建设四栋教学楼，其中三栋地上3层地下1层，一栋局部地上4层，项目总建筑面积34500平方米。主要建设内容包括教学实训用房31500平方米，地下人防车库和设备用房3000平方米。

山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目建设规模及内容:项目总建筑面积101929平方米，包括教学实训用房28600平方米、图书馆9433平方米、校级办公用房6650平方米、学生宿舍28834平方米、单身教师宿舍3500平方米、食

堂9310平方米、后勤及附属用房9732平方米、地下人防车库5870平方米。同时，配套建设室外运动场地、道路等室外工程。

（五）项目建设期限

二期项目预计工期为2022年10月至2026年12月。本项目已经完成教学实训用房、图书馆、校级办公用房等主体建设，尚有部分配套室外运动场地、道路等尚未完工建设，总体完工进度达90%以上。

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/GC 1-2015）

3、《山东省概算定额》（2018）

4、德州市材料预算价格及市场价格。

5、德州市有关费用收取标准。

6、德州市本地类似工程造价

7、工程建设其他费用参照执行国家、省、市有关政策和规定。

8、项目单位提供的有关资料。

（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

本项目因整体投资较大，计划分两期立项实施，本次发行收入来源均按学校整体学费住宿费统筹测算，本次申请发行债券资金主要用于二期项目建设。

本项目二期估算总投资为92,435.00万元。项目单位自筹资金73,435.00万元，已经发行专项债券18,000.00万元，本次拟发行专项债券1,000.00万元。项目债券本金到期一次性偿还，债券存续期内每半年支付一次债券利息。

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	92,435.00	100.00%	
一、资本金	73,435.00	79.45%	
（一）自有资金	73,435.00	79.45%	
（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）	19,000.00	20.55%	
（一）已发行专项债券	18,000.00	19.47%	
（二）本期拟发行专项债券	1,000.00	1.08%	

（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

本项目估算总投资 92,435.00 万元，其中资本金 73,435.00 万元，已经全部到位。

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	2027 年
一、经营活动产生的现金	—							
经营活动收入	A	63,775.75	-	-	-	-	-	1,446.51
经营活动支出	B	14,013.93	-	-	-	-	-	320.85
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	49,761.83	-	-	-	-	-	1,125.65
二、投资活动产生的现金	—							
建设成本支出	E	90,891.83	8,084.67	53,750.33	27,056.83	1,000.00	1,000.00	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-90,891.83	-8,084.67	-53,750.33	-27,056.83	-1,000.00	-1,000.00	-
三、融资活动产生的现金	—	-						
资本金（自有资金）	H	73,435.00	8,084.67	51,250.33	13,000.00	1,000.00	100.00	-
专项债券	I	19,000.00	-	2,500.00	15,500.00	-	1,000.00	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	19,000.00	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	16,020.00	-	-	283.63	489.00	489.00	534.00
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	57,415.00	8,084.67	53,750.33	28,216.38	511.00	611.00	-534.00
四、期初现金	P		-	-	-	1,159.55	670.54	281.54
期内现金变动	Q=D+G+O	16,285.00	-	-	1,159.55	-489.00	-389.00	591.65
五、期末现金	R=P+Q	16,285.00	-	-	1,159.55	670.54	281.54	873.20

项目/年度	公式	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一、经营活动产生的现金	—					
经营活动收入	A	1,446.51	1,446.51	1,446.51	1,446.51	2,092.61
经营活动支出	B	320.85	451.52	451.52	451.52	451.52
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,125.65	994.99	994.99	994.99	1,641.09
二、投资活动产生的现金	—					
建设成本支出	E	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—					
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	534.00	534.00	534.00	534.00	534.00
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	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00
四、期初现金	P	873.20	1,464.85	1,925.83	2,386.82	2,847.80
期内现金变动	Q=D+G+O	591.65	460.99	460.99	460.99	1,107.09
五、期末现金	R=P+Q	1,464.85	1,925.83	2,386.82	2,847.80	3,954.90

项目/年度	公式	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	2,092.61	2,092.61	2,092.61	2,092.61	2,197.24	2,197.24
经营活动支出	B	451.52	466.60	466.60	466.60	466.60	466.60
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,641.09	1,626.01	1,626.01	1,626.01	1,730.64	1,730.64
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	534.00	534.00	534.00	534.00	534.00	534.00
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	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00
四、期初现金	P	3,954.90	5,061.99	6,153.99	7,246.00	8,338.01	9,534.65
期内现金变动	Q=D+G+O	1,107.09	1,092.01	1,092.01	1,092.01	1,196.64	1,196.64
五、期末现金	R=P+Q	5,061.99	6,153.99	7,246.00	8,338.01	9,534.65	10,731.28

项目/年度	公式	2039 年	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	A	2,197.24	2,197.24	2,197.24	2,307.10	2,307.10	2,307.10
经营活动支出	B	482.44	482.44	482.44	482.44	482.44	499.07
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,714.80	1,714.80	1,714.80	1,824.66	1,824.66	1,808.03
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	534.00	534.00	534.00	534.00	534.00	534.00
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	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00
四、期初现金	P	10,731.28	11,912.08	13,092.88	14,273.68	15,564.35	16,855.01
期内现金变动	Q=D+G+O	1,180.80	1,180.80	1,180.80	1,290.66	1,290.66	1,274.03
五、期末现金	R=P+Q	11,912.08	13,092.88	14,273.68	15,564.35	16,855.01	18,129.04

项目/年度	公式	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	A	2,307.10	2,307.10	2,422.46	2,422.46	2,422.46	2,422.46
经营活动支出	B	499.07	499.07	499.07	499.07	516.53	516.53
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,808.03	1,808.03	1,923.39	1,923.39	1,905.93	1,905.93
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	534.00	534.00	534.00	534.00	534.00	534.00
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	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00	-534.00
四、期初现金	P	18,129.04	19,403.07	20,677.10	22,066.49	23,455.88	24,827.80
期内现金变动	Q=D+G+O	1,274.03	1,274.03	1,389.39	1,389.39	1,371.93	1,371.93
五、期末现金	R=P+Q	19,403.07	20,677.10	22,066.49	23,455.88	24,827.80	26,199.73

项目/年度	公式	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	A	2,422.46	2,543.58	2,543.58	2,543.58	2,543.58	1,271.79
经营活动支出	B	516.53	516.53	516.53	516.53	516.53	258.27
支付的各项税费	C	-	-	-	-	-	-
经营活动现金净流量	D=A-B-C	1,905.93	2,027.05	2,027.05	2,027.05	2,027.05	1,013.52
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	-	-	-	-	-	-
流动资金支出	F	-	-	-	-	-	-
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	-	-	-	-	-	-
专项债券	I	-	-	-	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	-	-	2,500.00	15,500.00	-	1,000.00
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	534.00	534.00	534.00	250.38	45.00	45.00
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	-534.00	-534.00	-3,034.00	-15,750.38	-45.00	-1,045.00
四、期初现金	P	26,199.73	27,571.65	29,064.70	28,057.75	14,334.43	16,316.47
期内现金变动	Q=D+G+O	1,371.93	1,493.05	-1,006.95	-13,723.33	1,982.05	-31.48
五、期末现金	R=P+Q	27,571.65	29,064.70	28,057.75	14,334.43	16,316.47	16,285.00

（二）应付本息情况

1、专项债券

本项目二期2023年9月已经发行专项债券2,500.00万元，债券期限为30年，债券利率为3.13%，2024年4月已发行15,500.00万元，债券期限为30年，利率为2.65%；本期拟发行1,000.00万元，假设债券期限为30年，利率为4.5%。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	融资利率	应付利息	还本付息合计
2023	-	2,500.00	-	2,500.00	3.13%	-	-
2024	2,500.00	15,500.00	-	18,000.00	2.65-3.13%	283.63	283.63
2025	18,000.00	-	-	18,000.00	2.65-3.13%	489.00	489.00
2026	18,000.00	1,000.00	-	19,000.00	2.65-4.50%	489.00	489.00
2027	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2028	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2029	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2030	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2031	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2032	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00

2033	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2034	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2035	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2036	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2037	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2038	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2039	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2040	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2041	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2042	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2043	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2044	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2045	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2046	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2047	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2048	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2049	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2050	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2051	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2052	19,000.00	-	-	19,000.00	2.65-4.50%	534.00	534.00
2053	19,000.00	-	2,500.00	16,500.00	2.65-4.50%	534.00	3,034.00

2054	16,500.00	-	15,500.00	1,000.00	2.65-4.50%	250.38	15,750.38
2055	1,000.00	-	-	1,000.00	4.50%	45.00	45.00
2056	1,000.00	-	1,000.00	-	4.50%	45.00	1,045.00
合计		19,000.00	19,000.00			16,020.00	35,020.00

（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 49,761.83 万元，融资本息合计 35,020.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.42。

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

1、自然风险

自然风险是指由于自然因素的不确定性对项目在营建过程和运行过程造成的影响，从而对投资者和运营者造成经济上

的损失。因工程地质、水文地质和设计等因素发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖延所造成的损失，将影响本项目的建设。

2、政策风险

政策风险是指由于政策的潜在变化给产业的投资者与运营者带来各种不同形式的经济损失。政府的政策对城市建设的影响是全局性的，因而，由于政策的变化而带来的风险将对本项目产生重大的影响。所以，应该密切关注国家政策的变化趋势，以便及时处理由此而引发的风险。政策风险因素又可分为以下几类： 政治环境风险、经济体制改革风险、土地使用制度改革风险、金融政策改革风险、环保政策变化风险、建筑安全条例变化风险、审批手续过程风险、法律风险等。

3、经济风险

经济风险主要指因经济状况变化而给项目带来的损失。包括：资金供应链断裂风险、市场供求风险、财务风险、地价风险、管理风险、工程招投标风险、国民经济状况变化风险。

4、社会风险

社会风险因素主要是指由于人文社会环境因素的变化对城市建设的影响，从而给投资者带来损失的可能性。社会风险因素主要有城市规划风险、区域发展风险、公众干预风险、治安风险。可能引发社会稳定风险的主要因素是项目建设产生的

噪声，如果处理不善，可能会影响周边居民；建设期拖欠农民工工资，可能对社会稳定造成不良影响。

5、内部决策和管理风险

内部决策和管理风险是指由于投资者策划失误、决策失误或经营管理不善导致预期的收入水平不能够实现，包括投资方式、地点、类型、风险选择、人、财、物组织管理风险等。

（二）与项目收益相关的风险

项目经营风险大小取决于项目获利能力和投资回收能力。防范项目经营风险，一是应加快项目建设进度，节约项目投资，优质高效地建设本项目。二是加强项目经营管理，增强其投资回收能力。三是加强项目财务收支管理，增强其投资回收能力，通过增加财务收入，节约财务支出，实现经营现金净流量最大化，以达到尽快回收项目投资目的，从而有利于防范经营风险。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

该项目主要工程：山东文化艺术职业学院新校区一期建设项目主要建设四栋教学楼，其中三栋地上3层地下1层，一栋局部地上4层，项目总建筑面积34500平方米。主要建设内容包括教学实训用房31500平方米，地下人防车库和设备用房3000平方米。

山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目建设规模及

内容:项目总建筑面积101929平方米，包括教学实训用房28600平方米、图书馆9433平方米、校级办公用房6650平方米、学生宿舍28834平方米、单身教师宿舍3500平方米、食堂9310平方米、后勤及附属用房9732平方米、地下人防车库5870平方米。同时，配套建设室外运动场地、道路等室外工程。

山东文化艺术职业学院新校区一期和二期建设项目，项目主管部门和实施单位为山东省文化和旅游厅，本次拟申请专项债券0.10亿元用于山东文化艺术职业学院新校区二期项目建设，年限为30年。

（二）项目绩效目标

该项目主要工程:山东文化艺术职业学院新校区一期建设项目主要建设四栋教学楼，其中三栋地上3层地下1层，一栋局部地上4层，项目总建筑面积34500平方米。主要建设内容包括教学实训用房31500平方米，地下人防车库和设备用房3000平方米。

山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目建设规模及内容:项目总建筑面积101929平方米，包括教学实训用房28600平方米、图书馆9433平方米、校级办公用房6650平方米、学生宿舍28834平方米、单身教师宿舍3500平方米、食堂9310平方米、后勤及附属用房9732平方米、地下人防车库

5870平方米。同时，配套建设室外运动场地、道路等室外工程。，使服务学生满意度达到95%以上。2026年项目绩效目标为：完成宿舍及教学楼建设，项目完工并投入使用，且无安全事故的发生。

（三）评估内容

1、项目实施的必要性

山东地方戏曲剧种传承发展的需要。省政府办公厅《关于贯彻国办发〔2015〕52号文件做好戏曲传承发展的实施意见》（鲁政办发〔2016〕27号）提出，要在“十三五”期间，逐步健全戏曲传承发展工作体系，建立完善支持戏曲艺术传承发展的长效机制。筹建山东文化艺术职业学院，整合现有文化艺术教育资源，建立高层次戏曲人才培养基地，有助于完善我省戏曲人才培养体系，推进戏曲艺术实现健康可持续发展。

山东是戏曲大省，现有吕剧、山东梆子、柳子戏、五音戏、茂腔、柳琴戏等24个本土地方戏曲剧种和京剧、豫剧、黄梅戏、评剧等，戏曲文化土壤丰沃。多年来，省文化和旅游厅积极利用全省文化系统资源，培养了大批山东地方戏曲后备艺术人才，通过“高雅艺术进校园”、“戏曲进校园”、“戏曲进社区”等活动直接服务经济社会发展，为繁荣发展山东戏曲，弘扬中华优秀传统文化，丰富人民群众精神文化生活做出了积极贡献，但是仍然无法从根本上解决我省地方戏曲后继人才匮乏的

状况，无法满足人民群众精神文化生活日益提升对高层次艺术职业教育的新要求。我省仅有5个地方戏剧种进入中等职业教育范畴，高等艺术教育领域中也仅有山东艺术学院设置有京剧专业，戏曲教育办学存在着力量分散、办学层次较低、多层次戏曲人才培养体系尚未建成、高层次戏曲人才供给不足等突出问题，长期以来缺乏专科以上层次的地方戏曲专业教育。筹建山东文化艺术职业学院，创新发展戏曲高等职业教育，能够优化山东地方戏曲教育和艺术院团资源配置，推动校团共建实训基地，促进专业与职业、课程内容与职业标准、教学过程与戏曲创作表演过程对接，在人才培养、艺术创作和艺术科研等方面实现优势互补，增强合力。能够健全戏曲艺术保护传承工作体系、学校教育与戏曲艺术表演团体传习相结合的人才培养体系，提高山东地方戏曲人才培养质量。

我省非物质文化遗产传承等高层次特殊艺术人才培养的需要。山东历史文化深厚，拥有博大精深的齐鲁文化，铸就了一批区域特色鲜明的地方文化：除了本土地方戏曲剧种以外，还有胶州秧歌、海阳秧歌等民族民间舞蹈、民族民间音乐等丰富的非物质文化遗产，这些民间艺术已成为当地人民群众集体智慧的结晶和地方特色文化的瑰宝，其中，被列入联合国教科文组织“人类非物质遗产文化代表作名录”项目8个，国家级非遗名录项目173个，占全国总数的12.6%，位居全国第二，

省级非遗名录项目751个，市县级非遗名录项目10022个。当前，这些特色文化艺术面临后继乏人的问题，缺乏高层次的艺术传承人，有些项目甚至面临失传的危险。一方面，山东非物质文化遗产传承人才青黄不接，大多数传承人或演职人员学历层次普遍较低；另一方面，我省积极强化非遗传承保护工作，特别是抓好濒危剧种、传统工艺、民族民间舞蹈、民族民间音乐、曲艺、杂技的抢救性保护，而高层次非遗传承人的缺失已成为制约我省特色文化传承与发展的瓶颈。筹建山东文化艺术职业学院，能够为我省经济社会发展、产业转型升级、齐鲁文化传承发展培养大量高素质技能型特殊艺术人才。非物质文化遗产的传承具有“口传心授的传承方式”和“文化独特的传承土壤”等特点，离开了言传身教的传承人，离开了赖以生存的区域文化土壤，非物质文化遗产的传承活动也随之终止。我省的本科艺术高校、普通高校艺术院系、高职院校艺术院系都是以招收当代艺术专业为主，一般不筹建非遗传承等紧缺专业，因此，筹建山东文化艺术职业学院，能够实现特殊艺术人才省内一站式连续性培养，让更多的初级非遗传承人才接受高等艺术职业教育，为社会培养出更多的中高级技能型、特殊型艺术人才，更好地传承发展齐鲁文化，弘扬中华优秀传统文化。

优化我省高等艺术教育结构的需要。近年来，我省全面落实国家、省中长期教育改革和发展规划纲要，深化教育综合改

革，各级各类教育协调发展，教育结构进一步优化，教育质量不断提高，全省教育综合实力和整体水平实现新跨越，但从目前现有高等院校设置状况看，高等艺术教育层次、类型结构也有待于优化。据山东省教育事业发展统计，2020年我省普通高等学校152所，本科院校70所，其中独立设置的本科艺术院校2所；高职（专科）院校82所，尚无一所独立建制、以培养地方戏曲、传统工艺、民间舞蹈、民间音乐、曲艺、杂技等特殊艺术类别“地方戏曲人才”和“非遗传承人才”为主的高等艺术职业学院。目前，全国有公办高等艺术职业院校40余所，成为各省市培养高素质技能型艺术人才和非遗传承人才的主阵地，只有山东、青海、山东、广西等少数省（区）没有高等艺术职业学院。从艺术人才培养规律的角度看，省内外知名舞台表演艺术家的艺术发展道路，大多经过了从“童子功”到高等艺术院校一贯性专业培养过程，这种舞台艺术表演的连贯性、专业性教育模式是艺术职业人才培养的主渠道。当前我省有中等职业学校375所，其中中等艺术专业学校仅占总数的1.8%，在应用型技能型艺术人才培养层次、结构、质量和水平等方面，还不能够适应我省艺术人才队伍建设的需要。教育部《关于推进中等和高等职业教育协调发展的指导意见》（教职成[2011]9号）强调：“将中等和高等职业教育协调发展作为建设现代职业教育体系的重要任务，以科学定位为立足点，优化

职业教育层次结构。”因此，筹建山东文化艺术职业学院，可以优化我省高等艺术教育结构，弥补高职艺术专业设置的不足，满足人民群众对艺术职业教育的多样化需求。

我省重大发展战略和新兴产业发展对艺术人才的需求。当前我省正积极实施新旧动能转换重大工程，新业态、新模式处于起步或跟跑阶段，新动能对经济发展的引领支撑作用尚未充分发挥。《山东省新旧动能转换重大工程实施规划》提出，对接国家发展战略的高地、加快培育新兴产业，十强产业增加值占比达到60%左右。文化创意产业作为我省重点发展的十强产业之一，要丰富新型文化业态，打造具有山东特色的现代文化产业体系，到2022年，文化创意产业增加值力争达到5600亿元，占地区生产总值的5.6%。推动传统文化传承创新发展，实施“互联网+齐鲁优秀传统文化”行动计划，延伸旅游演艺、修学度假、建筑博览、工业遗产等文化产业链条。实施中国传统工艺振兴计划，建立产学研一体化和利益共享、风险共担机制。牢固树立人才第一资源理念，增设面向新经济、新产业的学科专业，鼓励本科高校、职业院校（含技工院校）和培训机构开展技术技能培训、创业创新培训。为打造乡村振兴的齐鲁样板，实施乡村文化人才培育工程，强化人才支撑，《山东省乡村振兴战略规划》（2018—2022年）指出，未来城镇化率达到 70%的较高水平，仍将有3000 多万人生活在农村，蕴含着

巨大的市场潜力和广阔的发展空间，乡村经济将进一步加快转型升级。要加强农村实用人才培养，鼓励高等院校、中等职业学校和技工院校灵活设置专业方向，为乡村振兴培养专业化人才。加大高层次文化人才培养力度，实施齐鲁文化人才工程，加强山东传统戏曲、杂技以及民间歌舞、民间音乐高层次人才培养基地建设。支持高校、研究机构加强编纂出版、传播推广、影视制作、创意策划人才培养。培育乡村“非遗”文化传承人，到2022年，培训3000人次。加强基层宣传文化队伍建设，每3年对文化站长和工作人员轮训一遍，提升乡镇文化站组织管理水平。因此，加快推进山东本土高层次、应用型艺术职业人才的培养已迫在眉睫，筹建一所立足山东、面向基层、辐射全国，以培养高素质技能型舞台表演艺术人才、非遗传承人才和基层文化工作者为主的艺术高职院校十分必要，有助于推进全省文化领域供给侧结构性改革，增强优质文化资源和服务供给。

2、项目实施的公益性

筹建山东文化艺术职业学院，发展高等艺术职业教育，是落实习近平总书记对全国职教大会重要指示精神的重要举措，是落实教育部山东省共建国家职业教育创新发展高地、促进文旅融合发展的有力行动。对于构建我省优秀传统文化传承创新体系，加快推进文化强省建设，具有重要的现实需求和长远意

义。有助于我省推进提质培优建设职业教育创新发展高地，服务黄河流域生态保护和高质量发展战略；有助于优秀传统文化传承发展和保护利用，有助于发展文化创意产业；有助于丰富和发展我省高等艺术职业教育，建设具有山东特色的现代艺术职业教育体系，实现我省艺术职业教育中职、专科贯通培养，形成定位清晰、结构合理、形式多样、有机衔接的艺术职业教育人才培养格局。筹建山东文化艺术职业学院是一件功在当代、利在千秋的民心工程，能够为加快推进经济文化强省建设提供有力的人才支撑和智力支持。

3、项目实施的收益性

本项目建成后可实现预期收入主要来源：学费现金流入以及宿舍费现金流入。项目收益可观，能满足项目融资本息总额覆盖倍数，确保专项债券按时还本付息。

4、项目建设投资合规性

本项目报批总投资92,435.00万元，其中工程费用71,958.83万元，工程建设其他费用13,156.00万元，预备费5,777.00万元，建设期利息1,543.17万元。

项目投资按照《建设项目经济评价方法与参数实用手册》、《投资项目经济咨询评估指南》、《建设项目可行性研究》及《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）及财政部税务局相关标准要求，结合山东地区造价标准进行估算，项目投入资源与

成本与预期产出基本匹配，投资合规合理。

5、项目成熟度

2023年3月，山东省建筑设计研究院有限公司出具了《山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目可行性研究报告》。

2023年5月24日，山东省发展和改革委员会出具《关于山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改项审〔2023〕177号）。

2022年2月28日，山东省发展和改革委员会核发了《关于对山东文化艺术职业学院新校区一期建设项目可行性研究报告的批复》（鲁发改项审〔2022〕101号）。

2019年9月12日，山东省发展和改革委员会、山东省财政厅以及山东省教育厅联合出具《关于印发山东省高等学校住宿费收费管理办法的通知》。鲁发改成本[2019]804号。

2020年8月28日，山东省发展和改革委员会、山东省财政厅以及山东省教育厅出具《关于重新明确高等学校学费收费标准的通知》，鲁发改成本[2020]1085号。

2024年1月，山东省发展和改革委员会出具了《关于对山东文化艺术职业学院新校区二期建设项目初步设计概算的批复》（鲁发改项审〔2024〕2号）。

6、项目资金来源和到位可行性

项目总投资92,435.00万元，其中申请专项债券19,000.00

万元，项目单位自筹资金73,435.00万元，资金来源有保障。

7、项目现金流入、成本、收益预测合理性

本项目预期现金流入主要来源于学费现金流入以及宿舍费现金流入。总成本费用包括原材料费、外购动力及燃料费、工资及福利费、修理费、其他费用、折旧摊销费、利息支出等。项目现金流入、成本、收益的预测符合项目行业与山东省实际情况，预测基本合理。

8、债券资金需求合理性

本项目预计总投资92,435.00万元，项目单位自有资本金投入73,435.00万元，尚有资金缺口19,000.00万元通过发债解决。

项目自身可以产生较多收益，经过测算，项目收益可以满足发行债券本息偿还覆盖需要。项目通过发债解决建设资金缺口基本合理。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点

二期项目工期为2022年10月至2026年12月，按每半年付息、到期一次还本的方式还款。如果债券资金挪作他用，项目收入等没有规范统一管理，会增加按时足额还本付息的不确定性，增加还款风险，有损政府声誉及投资人利益。

应对措施：

（1）规范用款人账户管理。一个项目对应一个账户，建

立专户管理制度。项目收益债的实施主体，应当在银行开立专户，将债券资金、项目收入、偿债资金等纳入专户管理，保证按时还本付息，不得用作其他用途。

（2）规范项目资金管理。按照项目进度合理合规使用债券资金，并使资金收益最大化。根据施工进度合理规划资金使用，建立报备报批制度，确保债券资金合规使用。债券资金及项目对应收入不得用于项目之外的其他投资。同时，在确保资金安全的前提下，应做好财务规划，提高资金收益，减轻还本付息压力。

10、绩效目标合理性

2017年6月23日省政府第104次常务会议，2021年1月14日省政府第99次常务会议分别审议同意筹建山东文化艺术职业学院，强调设立山东文化艺术职业学院是传承发展地方戏曲和非物质文化遗产，建设经济文化强省的重要举措，是建设职业教育创新发展高地，促进文化繁荣发展的有力行动。设立山东文化艺术职业学院，发展高等艺术职业教育，将填补我省高等艺术职业教育空白，有助于我省推进提质培优建设职业教育创新发展高地，服务黄河流域生态保护和高质量发展战略。我厅将贯彻落实省政府常务会议精神，充分整合利用资源，加大对山东文化艺术职业学院资金投入力度。正在按照高等艺术职业教育办学需求，积极规划建设新校区；将有计划地更新教

学设施，加大对实习实训设备、图书资料等办学条件的投入；将积极促进产教融合、校企合作，拓展校内外实训基地建设，为提高教育教学质量和人才培养质量提供有力保障。

（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49,761.83万元，融资本息合计为35,020.00万元，项目本息覆盖倍数为1.42，符合专项债发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券、银行贷款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。