

2018年吉林省省属公办高校校区建设专项债券（一期）—2018年吉林省政府专项债券（七期）长春理工大学、长春金融高等专科学校校区建设项目

方案总体评价

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

2018年9月

方案总体评价

吉林省财政厅：

根据吉林省财政厅与瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所（“我们”）签订的《服务合同》，我们对2018年吉林省省属公办高校校区建设专项债券（一期）—2018年吉林省政府专项债券（七期）长春理工大学、长春金融高等专科学校校区建设项目专项债券（“本项目”）资金平衡方案进行总体评价服务，在此向您提交本总体评价报告，供贵方参考。

本报告所涉及的咨询服务工作范围如下：

分析项目发债评价要素；

项目债券发行期间现金流状况模拟分析；

总结重点问题，从现金流角度对项目进行总体评价。

顺祝

商祺

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所

2018年9月28日

附件：方案总体评价

方案总体评价

一、项目概述

本次拟发行的自求平衡专项债券募投项目单位包括长春理工大学、长春金融高等专科学校2所省属高校。基本情况是：

长春理工大学本次募集的资金主要投向老校区改扩建项目，预计总投资2.7亿元，其中：自筹资金1.7亿元，拟募集债券资金1亿元（2018年拟募集债券资金0.37亿元，2019年拟募集0.63亿元）。建设的主要内容包括：南校区改扩建工程总建筑面积38,711.37平方米；主要为设备间、变电所、控制室、库房、柴油发电机房、实验室、实训室等。配套建设给排水、供暖等附属设施，并购置本科教学仪器及公用设备6036台（套）。东校区学生公寓1栋，项目总占地面积8,155平方米，地上6层，建筑面积12,880平方米。

长春金融高等专科学校本次募集的资金主要投向新校区建设项目，项目建议书项目工程估算总额为6.24亿元，项目可行性研究报告项目工程估算金额6.34亿元（批复中）其中：自筹资金3.34亿元，拟募集债券资金3亿元（2018年拟募集债券资金0.7，2019年拟募集债券资金2.3亿元）。建设的主要内容包括：

本项目主要新建图书馆、实验实训中心、学生文化活动和创新创业中心、教学综合楼、教学科研楼、学生公寓、学生食堂、生活福利及附属用房、运动场、场区硬化路面及停车场、地下停车场、围墙及大门、给水工程、污水工程、雨水工程、供电工程、生活蓄水池、消防蓄水池等，建筑物合计18栋，总建筑面积15万平方米。

二、评价要素

2017年财政部公布财预[2017]89《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（以下简称“通知”），提出在法定专项债务限额内，鼓励有条件的地方试点发展项目收益与融资自求平衡的专项债券，积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券，以对应的政府性基金或专项收入偿还。

根据《通知》要求，地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券，需要在满足法定专项债务限额的前提下，充分考虑资金筹措的充足性和稳定性。

1、资金充足性

根据项目资金平衡分析的结果，本项目专项债券的资金覆盖率可达到1.1—1.2倍，能够满足资金筹措充足性的要求。

本项目以高校学费收入、住宿费收入等作为还本付息基础，除此之外，本项目还存在其他收入来源可进一步保障项目还本付息的能力。测算表见附表：现金流分析。

本项目积极响应并遵循国务院在2014年发布的国发[2014]43号《关于加强地方政府性债务管理的意见》，明确提出剥离融资平台公司政府融资职能，建立规范的地方政府举债融资机制，并对地方政府债务实行规模控制和预算管理。一方面，本次项目收益与融资自求平衡的专项债券发行可满足项目的融资需求，深化财政与金融互动，引导社会资本加大投入，更好地发挥专项债券促进经济社会持续健康发展的积极作用。另一方面，本次项目与现行地方政府债务限额管理、预算管理政策高度衔接，有利于防范和化解专项债务风险，通过强化信用评级、信息披露、市场化定价等市场激励约束机制，推进地方政府债券的市场化改革。当前，吉林省正处在发展方式转变、结构优化升级的重要关口。实施全面振兴发展战略，对高等教育改革发展提出了更加迫切的要求。本次项目收益与融资自求平衡的专项债券项目旨在打造立足于我国国情及吉林省教育发展情况，从实际出发的地方政府“高校校区建设项目收益债”。

2、资金稳定性

根据2018年吉林省省属公办高校校区建设专项债券（一期）—2018年吉林省政府专项债券（七期）长春理工大学、长春金融高等专科学校校区建设项目专项债券发行计划，本次拟发行的自求平衡专项债券募投项目单位包括长春理工大学、长春金融高等专科学校共2所高校。经测算预测期现金流量，累计净现金流合计为0.68亿元，债券需求资金共计4亿元，具体如下表：

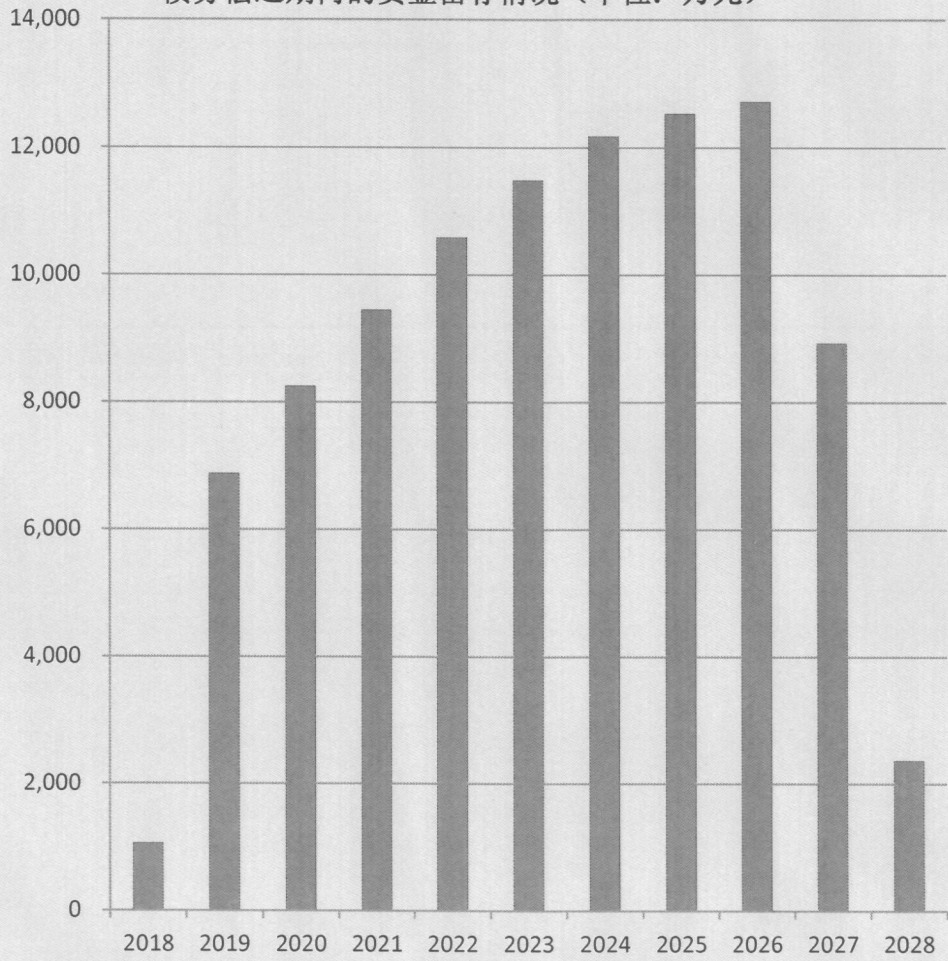
单位：亿元

| 序号 | 项目主体 | 预测期末现金流净额（已扣除此次发行专项债券的本金和利息） | 债券需求资金 | 资金覆盖率 |
|----|------------|------------------------------|------------------------|-------|
| 1 | 长春理工大学 | 0.24 | 2018年0.37 2019年0.63 | 1.2 |
| 2 | 长春金融高等专科学校 | 0.44 | 2018年0.7 2019年2.3 | 1.1 |
| | 合计 | 0.68 | 4 | — |

1) 长春理工大学

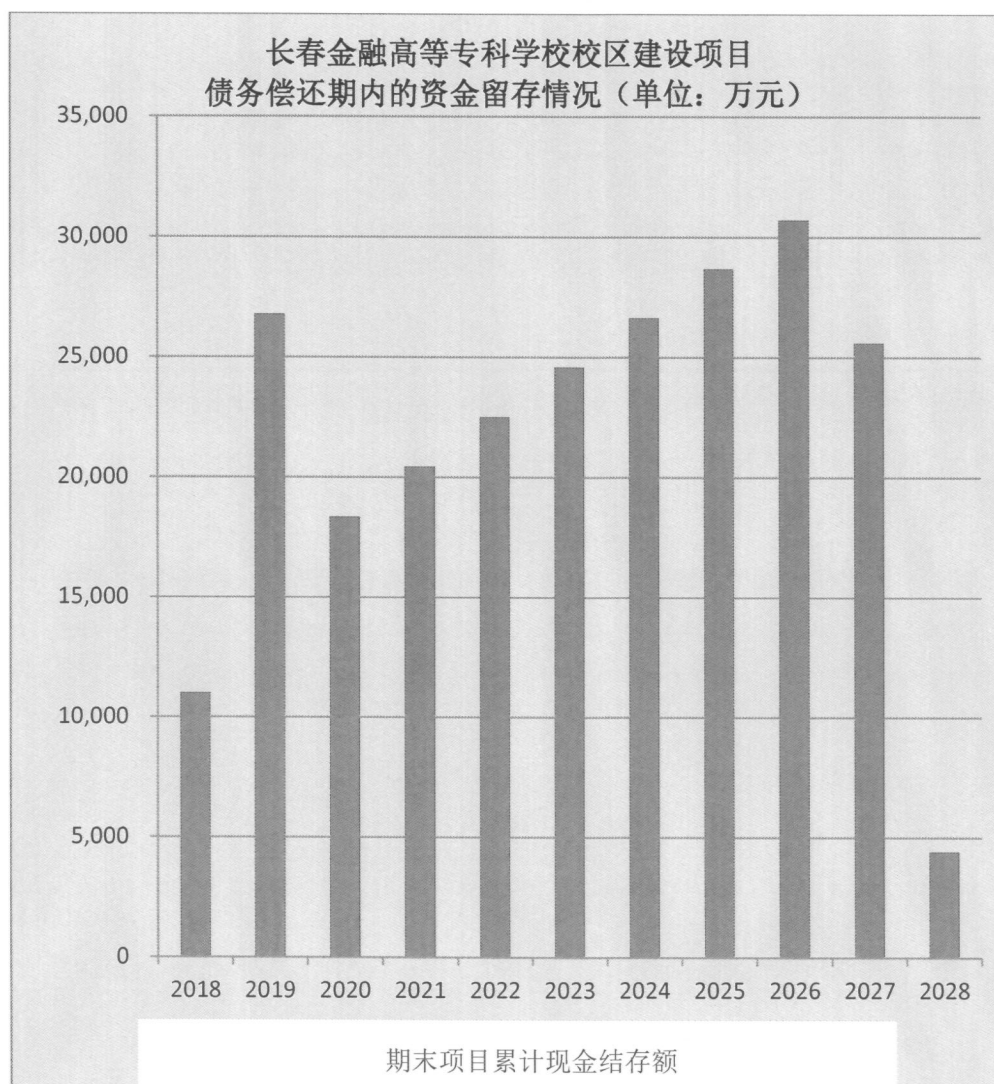
本项目债券偿还期内的资金留存情况如下图所示：

长春理工大学校区建设项目
债务偿还期内的资金留存情况（单位：万元）



期末项目累计现金结存额

2) 长春金融高等专科学校



三、风险分析

收入波动风险：项目的收入预测结果是整个项目设计的基础，它直接影响项目的建设规模、投资规模及费用收益水平。收入预测准确性与招生预测的基础资料如社会经济发展水平、城市用地、人口结构、就业政策等是否准确可靠、教学水平 and 收费的高低等因素关系密切，而上述这些因素都具有一定的不确定性。

随着我国教育体制改革的不断深入，教育资源日趋多元化。居民更愿意选择硬件设施先进、师资队伍强、教学质量好的教育机构。本项目建成后，如果达到预计的教学水平，将能吸引设计时考虑的学生资源，甚至更好；反之，将使生源

数量低于预期，给项目的经济收益带来风险。

风险控制措施：经教育主管部门进行论证，了解学费、招生政策，积极搜集项目高校招生、学费数据，科学选取样本，抽象出较为可靠的预测模型。密切关注城市规划方案及土地管理政策，争取精准可靠的预测结果。

同时工程设计方案应贯彻“以人为本”的理念，为将来提供优质的教学服务创造良好的硬件；广泛吸取国内外学校的成功运营理念和优秀的管理模式，提高服务水平，吸引生源；积极发展中外联合办学，创新教学管理模式，注重校企合作，保障学生就业。

长春金融高等专科学校易地搬迁建设新校区涉及征地拆迁，可能涉及的土地权属不明，前期征地拆迁等影响较大，新校区建设可能无法按照计划进行，影响项目预期收益。

风险控制措施：项目单位积极争取新校区所在地政府职能部门的优惠政策，聘用专业第三方机构进行前期土地评估、拆迁补偿等工作，保障工作进度按时推进。

如确实出现收入无法按时实现的情况，按照《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）规定，因项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。可按此规定发行专项债券先行偿还。

四、总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，并根据我们对当前国内融资环境的研究，认为2018年吉林省省属公办高校校区建设专项债券（一期）—2018年吉林省政府专项债券（七期）长春理工大学、长春金融高等专科学校校区建设项目专项债券可以以相较银行贷款利率更优惠的融资成本完成资金筹措。同时，高校学费收入、住宿费收入等为项目提供了充足、稳定的现金流入，充分满足债券发行还本付息要求。

综上所述，通过发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的方式建设项目的资金需求应是现阶段较优的资金解决方案。

附表：现金流分析

1、长春理工大学

假设债券利率暂按4.5%，10年期利息按半年支付，本金到期一次性偿还（假设第一次支付利息时间为2018年12月，每期债券的偿还本金的年度支付该期债券额度的一年半的利息，以实际支付年限为准，或有差异）进行了现金流分析测算
计算列入下表：

单位：（万元）

| 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 一、业务活动产生的现金流量： | | | | | | | | | | | |
| 收取学费收到的现金 | 12,818.80 | 13,168.80 | 13,168.80 | 13,168.80 | 13,168.80 | 13,168.80 | 13,168.80 | 13,168.80 | 13,168.80 | 13,168.80 | 13,168.80 |
| 收取住宿费收到的现金 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 | 1,681.20 |
| 财政基本支出补助收到的现金 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 | 30,192.47 |
| 收到的其他与业务活动有关的现金 | 2,430.00 | 2,530.00 | 2,630.00 | 2,830.00 | 2,930.00 | 2,980.00 | 3,080.00 | 3,130.00 | 3,180.00 | 3,230.00 | 3,280.00 |
| 现金流入小计 | 47,122.47 | 47,572.47 | 47,672.47 | 47,872.47 | 47,972.47 | 48,022.47 | 48,122.47 | 48,172.47 | 48,222.47 | 48,272.47 | 48,322.47 |
| 发生人员经费支付现金 | 35,404.22 | 35,646.51 | 35,891.23 | 36,138.39 | 36,388.02 | 36,640.14 | 36,894.80 | 37,233.84 | 37,463.61 | 37,695.97 | 37,940.96 |
| 购买教学办公经费支付的现金 | 8,892.50 | 7,767.04 | 7,541.36 | 7,554.95 | 7,444.95 | 7,410.65 | 7,451.32 | 7,471.80 | 7,429.22 | 7,409.22 | 7,479.22 |
| 支付的其他与业务活动有关的现金 | 1,621.67 | 1,750.00 | 1,840.00 | 1,960.00 | 1,980.00 | 2,050.00 | 2,070.00 | 2,090.00 | 2,120.00 | 2,150.00 | 2,170.00 |

| 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 现金流出小计 | 45,918.39 | 45,163.55 | 45,272.59 | 45,653.34 | 45,812.97 | 46,100.79 | 46,416.12 | 46,795.64 | 47,012.83 | 47,255.19 | 47,590.18 |
| 业务活动产生的现金流量净额 | 1,204.08 | 2,408.92 | 2,399.88 | 2,219.13 | 2,159.50 | 1,921.68 | 1,706.35 | 1,376.83 | 1,209.64 | 1,017.28 | 732.29 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | | | | | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | | | | | | | | | |
| 取得投资收益所收到的现金 | 20.00 | 21.00 | 22.00 | 23.00 | 24.00 | 25.00 | 26.00 | 27.00 | 27.00 | 27.00 | 27.00 |
| 处置固定资产、无形资产收回的现金净额 | 3,000.00 | | | | | | | | | | |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | | | | | | | | | | |
| 现金流入小计 | 3,020.00 | 21.00 | 22.00 | 23.00 | 24.00 | 25.00 | 26.00 | 27.00 | 27.00 | 27.00 | 27.00 |
| 购建固定资产、无形资产支付的现金 | 8,771.41 | 2,000.00 | | | | | | | | | |
| 对外投资支付的现金 | | | | | | | | | | | |
| 上缴处置固定资产、无形资产收回现金净额支付的现金 | | | | | | | | | | | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | | | | | | | | | | | |
| 现金流出小计 | 8,771.41 | 2,000.00 | | | | | | | | | |
| 投资活动产生 | -5,751.41 | -1,979.00 | 22.00 | 23.00 | 24.00 | 25.00 | 26.00 | 27.00 | 27.00 | 27.00 | 27.00 |

| 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 |
|-----------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 的现金流量净额 | | | | | | | | | | | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | | | | | | | |
| 借款收到的现金 | 3,700.00 | 6,300.00 | | | | | | | | | |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | | | | | | | | | | | |
| 现金流入小计 | 3,700.00 | 6,300.00 | | | | | | | | | |
| 偿还借款支付的现金 | 2,299.00 | 299.00 | 299.00 | 299.00 | 299.00 | 299.00 | 299.00 | 299.00 | 299.00 | 3,999.00 | 6,599.00 |
| 偿付利息支付的现金 | 381.58 | 606.58 | 748.33 | 748.33 | 748.33 | 748.33 | 748.33 | 748.33 | 748.33 | 831.58 | 723.58 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | | | | | | | | | | | |
| 现金流出小计 | 2,680.58 | 905.58 | 1,047.33 | 1,047.33 | 1,047.33 | 1,047.33 | 1,047.33 | 1,047.33 | 1,047.33 | 4,830.58 | 7,322.58 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 1,019.42 | 5,394.42 | -1,047.33 | -1,047.33 | -1,047.33 | -1,047.33 | -1,047.33 | -1,047.33 | -1,047.33 | -4,830.58 | -7,322.58 |
| 四、汇率变动对现金的影响 | | | | | | | | | | | |
| 五、现金净增加额 | -3,527.91 | 5,824.34 | 1,374.55 | 1,194.80 | 1,136.17 | 899.35 | 685.02 | 356.50 | 189.31 | -3,786.30 | -6,563.29 |
| 期初现金 | 4,586.55 | 1,058.64 | 6,882.98 | 8,257.53 | 9,452.33 | 10,588.50 | 11,487.85 | 12,172.87 | 12,529.37 | 12,718.68 | 8,932.38 |
| 期末现金 | 1,058.64 | 6,882.98 | 8,257.53 | 9,452.33 | 10,588.50 | 11,487.85 | 12,172.87 | 12,529.37 | 12,718.68 | 8,932.38 | 2,369.09 |

注1：此表中不含财政项目补助收入、科研收入、科研项目补助支出、科研支出等固定资金用途的项目资金。

注2：项目以2017年数据为基础，假设收取学费及住宿费收到的现金拟按当年财政高等教育经费申请全部回拨，同时

招生人数、学费标准、财政补助收入保持现有水平，并适当考虑增量因素的前提下，本项目在偿还到期的债券本金及利息后，截止到2028年期末现金流净额为0.24亿元。根据本项目收益与融资自求平衡分析结果，在本期专项债券存续期内，本息资金覆盖率可达1.2。如项目假设条件发生变化，项目单位因项目对应的部分专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。

注3：会计政策变更：根据财会[2018]3号文件，《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》(财会〔2017〕25号)自2019年1月1日起施行。根据新规定“固定资产”科目应计提折旧，现未计提折旧，该项会计政策调整不影响期末现金流净额。

注4：该校预测期人员经费平均增长率预计为0.71%，科研任务增加导致绩效工资增加，拟通过项目经费解决，以保障教学质量。

注5：该校银行借款情况：招银长授【2016】0315号合同显示，该校向招商银行股份有限公司长春分行（以下简称“招行长春分行”）申请循环授信额度人民币5,000.00万元，授信期间为36个月，即从2016年9月27日起到2019年9月26日止。招银长借【2017】1148号合同为上述招银长授【2016】0315号合同的授信协议，该校因经营周转需要向招行长春分行申请人民币2,000.00万元流动资金贷款。贷款期限12个月，即自2017年9月30日起到2018年9月30日，利率为基准利率加5个基点，上表“偿付利息支付的现金”金额为按月计提利息合计数。

2、长春金融高等专科学校

假设债券利率暂按4.5%，10年期利息按半年支付，本金到期一次性偿还（假设第一次支付利息时间为2018年12月，每期债券的偿还本金的年度支付该期债券额度的一年半的利息，以实际支付年限为准，或有差异）进行了现金流分析测算计算列入下表：

单位：(万元)

| 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 一、业务活动产生的现金流量： | | | | | | | | | | | |
| 收取学费收到的现金 | 3,851.00 | 4,078.00 | 4,237.00 | 4,237.00 | 4,237.00 | 4,237.00 | 4,237.00 | 4,237.00 | 4,237.00 | 4,237.00 | 4,237.00 |
| 收取住宿费收到的现金 | 472 | 497 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 |
| 财政基本支出补助收到的现金 | 8,300.00 | 7,200.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | 7,500.00 |
| 收到的其他与业务活动有关的现金 | 480 | 645 | 1,360.00 | 1,360.00 | 1,360.00 | 1,360.00 | 1,360.00 | 1,360.00 | 1,360.00 | 1,360.00 | 1,360.00 |
| 现金流入小计 | 13,103.00 | 12,420.00 | 13,617.00 | 13,617.00 | 13,617.00 | 13,617.00 | 13,617.00 | 13,617.00 | 13,617.00 | 13,617.00 | 13,617.00 |
| 发生人员经费支付的现金 | 6,734.00 | 7,029.00 | 7,049.00 | 7,049.00 | 7,069.00 | 7,069.00 | 7,089.00 | 7,089.00 | 7,109.00 | 7,109.00 | 7,129.00 |

| 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 |
|-----------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 购买教学办公经费支付的现金 | 2,533.00 | 2,331.00 | 2,703.00 | 2,703.00 | 2,703.00 | 2,703.00 | 2,703.00 | 2,703.00 | 2,703.00 | 2,703.00 | 2,703.00 |
| 支付的其他与业务活动有关的现金 | 301 | 321 | 353 | 353 | 353 | 353 | 353 | 353 | 353 | 353 | 353 |
| 现金流出小计 | 9,568.00 | 9,681.00 | 10,105.00 | 10,105.00 | 10,125.00 | 10,125.00 | 10,145.00 | 10,145.00 | 10,165.00 | 10,165.00 | 10,185.00 |
| 业务活动产生的现金流量净额 | 3,535.00 | 2,739.00 | 3,512.00 | 3,512.00 | 3,492.00 | 3,492.00 | 3,472.00 | 3,472.00 | 3,452.00 | 3,452.00 | 3,432.00 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | | | | | | | |
| 取得投资收益所收到的现金 | | | | | | | | | | | |
| 处置固定资产、无形资产收回的现金净额 | | 30,000.00 | 10,000.00 | | | | | | | | |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | | | | | | | | | | |

| 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 |
|--------------------------|------------|-----------|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 现金流入小计 | | 30,000.00 | 10,000.00 | | | | | | | | |
| 购建固定资产、无形资产支付的现金 | 10,749.18 | 39,127.27 | 20,598.57 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 |
| 对外投资支付的现金 | | | | | | | | | | | |
| 上缴处置固定资产、无形资产收回现金净额支付的现金 | | | | | | | | | | | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | | | | | | | | | | | |
| 现金流出小计 | 10,749.18 | 39,127.27 | 20,598.57 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 | 70 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -10,749.18 | -9,127.27 | -10,598.57 | -70 | -70 | -70 | -70 | -70 | -70 | -70 | -70 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | | | | | | | |
| 借款收到的现金 | 7,000.00 | 23,000.00 | | | | | | | | | |

| 项目 | 2018年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | | | | | | | | | | | |
| 现金流入小计 | 7,000.00 | 23,000.00 | | | | | | | | | |
| 偿还借款支付的现金 | | | | | | | | | | 7,000.00 | 23,000.00 |
| 偿付利息支付的现金 | 157.5 | 832.5 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,507.50 | 1,552.50 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | | | | | | | | | | | |
| 现金流出小计 | 157.5 | 832.5 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 1,350.00 | 8,507.50 | 24,552.50 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 6,842.50 | 22,167.50 | -1,350.00 | -1,350.00 | -1,350.00 | -1,350.00 | -1,350.00 | -1,350.00 | -1,350.00 | -8,507.50 | -24,552.50 |
| 四、汇率变动对现金的影响额 | | | | | | | | | | | |
| 五、现金净增加额 | -371.68 | 15,779.23 | -8,436.57 | 2,092.00 | 2,072.00 | 2,072.00 | 2,052.00 | 2,052.00 | 2,032.00 | -5,125.50 | -21,190.50 |
| 期初现金 | 11,378.00 | 11,006.32 | 26,785.55 | 18,348.98 | 20,440.98 | 22,512.98 | 24,584.98 | 26,636.98 | 28,688.98 | 30,720.98 | 25,595.48 |
| 期末现金 | 11,006.32 | 26,785.55 | 18,348.98 | 20,440.98 | 22,512.98 | 24,584.98 | 26,636.98 | 28,688.98 | 30,720.98 | 25,595.48 | 4,404.98 |

注1：此表中不含财政项目补助收入、科研收入、财政项目补助支出、科研支出等固定资金用途的项目资金。

注2：项目以2017年数据为基础，假设收取学费及住宿费收到的现金拟按当年财政高等教育经费申请全部回拨，同时招生人数、学费标准、财政补助收入保持现有水平，并适当考虑增量因素的前提下，本项目在偿还到期的债券本金及利息后，截止到2028年期末现金流净额为0.44亿元。根据本项目收益与融资自求平衡分析结果，在本期专项债券存续期内，本息资金覆盖率可达1.1。如项目假设条件发生变化，项目单位因项目对应的部分专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。

注3：会计政策变更：根据财会[2018]3号文件，《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》(财会〔2017〕25号)自2019年1月1日起施行。根据新规定“固定资产”科目应计提折旧，现未计提折旧，该项会计政策调整不影响期末现金流净额。

注4：该校项目建议书项目工程估算总额为6.24亿元，项目可行性研究报告项目工程估算金额6.34亿元（批复中），届时以实际审批金额为主，或有变动。

注5：该校预计2019-2020年置换现有校区，置换金额参照评估报告金额为4亿元；校区置换交易价格届时以交易时市场价格为主，或有变动。

注6：预测期其他收入较基期增长较大，主要以培训收入、出租收入、食堂收入方式实现。

注7：预测期职工工资基本稳定，对比同行业整体水平及基期数据上涨幅度较小。

免责声明

本报告中的评论仅供贵方作一般参考之用,其内容(无论整体或部分)不构成我们的意见。

我们出具的评论将仅基于下列基础、前提、事项:

- a.我们在本报告述及或引用的资料、文件、事实和假设;
- b.我们假设提供给我们所有资料(未经独立核实)为准确、真实、完整和有效;
- c.贵方确认学费收入、住宿费收入政策等因素的波动能够保障预计收入可实现;
- d.在此报告出具时有效的有关法律、法规和解释(“权威法规”)。这些权威法规可能会被修订,且可能具有追溯效力;该等法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化,国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平无重大变化;

我们没有义务告知贵方对此报告中所作分析或任何事项可能产生影响的任何变更或发展,我们亦不会对本报告出具日之后的任何事项作考虑。在报告出具之日后权威法规的任何变更亦可能会影响报告中评论的有效性;

e.学费收入、住宿费收入、原校区处置收入等收入全部优先用于偿还本次预计发行债券的本息;

f.贵方理解此报告对任何税务机构及/或司法机构并无约束效力,亦不应被视为我们就任何税务机构及/或司法机构将会同意我们的评论而作出的任何声明、保证或担保;

g.与此约定业务有关的所有服务仅供贵方参考及内部使用,除了贵方作为业务约定书合同一方以外,瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所(“瑞华”或“我们”)与其他任何人士或任何方(“第三方”)均不产生合约利益关系。此约定业务的服务并非为任何第三方的明示或默示的利益。除贵方以外,任何第三方没有权利以任何形式或基于任何目的,依赖“瑞华”的提交物、建议、评论、报告或其他服务;

h.我们不会对任何第三方承担任何义务和责任(包括但不限于疏忽引起的责任、不可抗力或不可预见因素的重大不利影响等)。如有任何第三方依赖我们报告的情况,贵方同意将保护瑞华,其关联机构以及人员免受任何与向第三方披露报告(无论是否经过我们的同意)有关的第三方索偿或责任的影响,并补偿所产生的诉讼费以及其他费用。

2018年吉林省省属公办高校校区建设专项债券（一期）

2018年吉林省政府专项债券（七期）

吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目

财务专项评价报告

中兴财光华（吉）审专字（2018）第02093号

本报告的防伪标识号为 201804993, 可登录 www.jlicpa.org.cn 查询

目录

专项评价报告

项目收益与融资自求平衡评价说明

1-16

本报告的防伪标识号为 201804993, 可登录 WWW.jlicpa.org.cn 查询

2018 年吉林省省属公办高校校区建设专项债券（一期）

2018 年吉林省政府专项债券（七期）

吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目 财务专项评价报告



中兴财光华（吉）审专字（2018）第 02093 号

我们接受委托，对 2018 年吉林省省属公办高校校区建设专项债券（一期）—2018 年吉林省政府专项债券（七期）吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目专项债券的项目收入与融资自求平衡情况进行评价并出具专项评价报告。

我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。相关建设单位对项目收入预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在具体预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该项目收入预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照项目收入及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。

经专项审核，我们认为，在相关建设单位对项目收入预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价的 2018 年吉林省省属公办高校校区建设专项债券（一期）—2018 年吉林省政府专项债券（七期）吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目专项债券预期的学费、住宿费、艺术类考生考务费、培训费、旧校区处置等收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

总体评价结果如下：

1. 应付本息情况

2018 年吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目计划总融资金额 4 亿元，其中本期拟融资专项债券金额 3 亿元，下期拟融资专项债券金额 1 亿元。专项债券利率暂按 4.50% 进行测算。期限 10 年，每半年支付一次利息，第 10 年年末偿还本金。

本期债券应还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

本报告的防伪标识号为 201804993, 可登录 WWW.jlicpa.org.cn 查询

| 年度 | 期初本金 | 本期增加本金 | 债券本息偿付情况 | | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|
| | | | 本期偿付本金 | 利率 | 本期偿付利息 | 小计 |
| 2018 年 | | 30,000.00 | | 4.50% | | 30,000.00 |
| 2019 年 | 30,000.00 | 10,000.00 | | 4.50% | 1,350.00 | 11,350.00 |
| 2020 年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2021 年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2022 年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2023 年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2024 年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2025 年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2026 年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2027 年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2028 年 | 40,000.00 | | 40,000.00 | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 合计 | | 40,000.00 | 40,000.00 | | 17,550.00 | 57,550.00 |

2. 现金流入

(1) 基本假设条件及依据

本期债券募集资金投资项目现金流入通过未来收取的学费、住宿费、艺术类考生考务费、培训费、旧校区处置等收入实现。

本次现金流入测算是通过吉林工程技术师范学院实际情况及预测期内的招生计划, 结合政府批准的收费标准、长春市政府颁布的基准土地价格等因素确定预期未来的现金流入。

(2) 现金流入

根据上述测算条件及依据, 按后附“项目收益及融资自求平衡评价说明”中测算的数据, 按保守性原则测算的可用于资金平衡的相关收入及相关收益如下表所示:

可用于资金平衡的相关收入

金额单位: 人民币万元

| 项目 | 在校学 | 学费收 | 住宿收 | 艺术考生 | 培训费 | 旧校区处 | 合计 |
|----|-----|-----|-----|------|-----|------|----|
|----|-----|-----|-----|------|-----|------|----|

本报告的防伪标识号为 201804993, 可登录 WWW. jlicpa. org. cn 查询

| | 生预计 人数 | 入 | 入 | 考务费 | 收入 | 置收入 | |
|-------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|------------|
| 2019年 | 13034 | 6,810.58 | 1,099.74 | 200.00 | 300.00 | | 8,410.32 |
| 2020年 | 14068 | 7,339.21 | 1,141.10 | 200.00 | 300.00 | | 8,980.31 |
| 2021年 | 14551 | 7,633.45 | 1,160.42 | 200.00 | 300.00 | | 9,293.87 |
| 2022年 | 14910 | 7,886.56 | 1,174.78 | 200.00 | 300.00 | | 9,561.34 |
| 2023年 | 14490 | 7,773.12 | 1,157.98 | 200.00 | 300.00 | | 9,431.10 |
| 2024年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | | 9,289.94 |
| 2025年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | | 9,289.94 |
| 2026年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | | 9,289.94 |
| 2027年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | | 9,289.94 |
| 2028年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 31,371.30 | 40,661.24 |
| 合计 | 141653 | 75,676.72 | 11,449.92 | 2,000.00 | 3,000.00 | 31,371.30 | 123,497.94 |

可用于资金平衡的相关收益

金额单位：人民币万元

| 项目 | 在校 学生 预计 人数 | 学费收 入 | 住宿收 入 | 艺术考 生考 务 费 | 培训费 收入 | 事业收 入合计 | 总体支 出 | 事业结 余 | 旧校区 处置收 益 | 收益合 计 |
|-------|----------------------|-----------|-----------|---------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
| 2019年 | 13034 | 6,810.58 | 1,099.74 | 200.00 | 300.00 | 8,410.32 | 4,625.68 | 3,784.64 | | 3,784.64 |
| 2020年 | 14068 | 7,339.21 | 1,141.10 | 200.00 | 300.00 | 8,980.31 | 4,939.17 | 4,041.14 | | 4,041.14 |
| 2021年 | 14551 | 7,633.45 | 1,160.42 | 200.00 | 300.00 | 9,293.87 | 5,111.63 | 4,182.24 | | 4,182.24 |
| 2022年 | 14910 | 7,886.56 | 1,174.78 | 200.00 | 300.00 | 9,561.34 | 5,258.74 | 4,302.60 | | 4,302.60 |
| 2023年 | 14490 | 7,773.12 | 1,157.98 | 200.00 | 300.00 | 9,431.10 | 5,187.11 | 4,243.99 | | 4,243.99 |
| 2024年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | | 4,180.47 |
| 2025年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | | 4,180.47 |
| 2026年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | | 4,180.47 |
| 2027年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | | 4,180.47 |
| 2028年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | 31,371.30 | 35,551.77 |
| 合计 | 141653 | 75,676.72 | 11,449.92 | 2,000.00 | 3,000.00 | 92,126.64 | 50,669.68 | 41,456.96 | 31,371.30 | 72,828.26 |

本报告的防伪标识号为 201804993, 可登录 WWW.jlicpa.org.cn 查询

3. 预期偿还融资本金和利息情况

本次融资项目收入为收取的学费、住宿费、艺术类考生考务费、培训费、旧校区处置等收入, 需支付的债券资金利息由该收入予以支付。

按融资开始日起第十年偿还本金, 计算的本息覆盖倍数, 具体如下表所示:

金额单位: 人民币万元

| 年度 | 债务支付本息情况 | | | 项目情况 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|
| | 本金 | 利息 | 小计 | 相关收入 | 相关收益 |
| 2019年 | | 1,350.00 | 1,350.00 | 8,410.32 | 3,784.64 |
| 2020年 | | 1,800.00 | 1,800.00 | 8,980.31 | 4,041.14 |
| 2021年 | | 1,800.00 | 1,800.00 | 9,293.87 | 4,182.24 |
| 2022年 | | 1,800.00 | 1,800.00 | 9,561.34 | 4,302.60 |
| 2023年 | | 1,800.00 | 1,800.00 | 9,431.10 | 4,243.99 |
| 2024年 | | 1,800.00 | 1,800.00 | 9,289.94 | 4,180.47 |
| 2025年 | | 1,800.00 | 1,800.00 | 9,289.94 | 4,180.47 |
| 2026年 | | 1,800.00 | 1,800.00 | 9,289.94 | 4,180.47 |
| 2027年 | | 1,800.00 | 1,800.00 | 9,289.94 | 4,180.47 |
| 2028年 | 40,000.00 | 1,800.00 | 41,800.00 | 40,661.24 | 35,551.77 |
| 合计 | 40,000.00 | 17,550.00 | 57,550.00 | 123,497.94 | 72,828.26 |
| 本息覆盖倍数 | | | | 2.15 | 1.27 |

4.其他说明事项: 无

附件: 项目收益及融资自求平衡评价说明

中兴财光华会计师事务所(特殊

普通合伙)吉林分所

中国·长春

中国注册会计师:

中国注册会计师:

2018年9月26日



附件:

项目收益及融资自求平衡评价说明

一、编制基础

本次预测以吉林工程技术师范学院实际在校生员及预期招生情况为基础,对预测期间经济环境等的最佳估计假设为前提,编制 2018 年吉林省省属公办高校校区建设专项债券(一期)—2018 年吉林省政府专项债券(七期)吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目专项债券收入预测。

二、基本假设

(一) 预测期内国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化;

(二) 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化;

(三) 预测期内项目的建设计划、融资计划等能够顺利执行;

(四) 预测期内项目能够如期完工半交付使用,项目融资还款来源为学费等收入;

(五) 预测期内出现的年度其他资金缺口由学校统筹安排解决;

(六) 无其他人力不可抗拒及不可预见因素的重大不利影响。

三、项目收入预测编制说明

(一) 项目单位情况:

承办单位: 吉林工程技术师范学院

单位性质: 事业单位法人

举办单位: 吉林省教育厅

开办资金: 人民币 38159 万元

法定代表人: 杨晓东

经费来源: 财政拨款

住所：吉林省长春市凯旋路 3050 号

宗旨和业务范围：培养高等学历职教师资人才，促进职教事业发展。开展机械类、电气信息类、轻工纺织食品类、生物工程类、艺术类、工商管理类、中国语言文学类、外国语言文学类、教育学类、经济学类、公共管理类、数学类本、专科学历教育，相关培训、继续教育。

（二）项目概况

1. 项目建设地点

项目位于德惠市米沙子镇，场址北侧为乙一路，南侧为乙五路，西侧为甲一路，东侧为甲二路。

2. 项目建设内容及规模

项目总占地面积 90.41 万平方米，总建筑面积 41 万平方米，分两期建设。本项目为一期工程，占地面积 66 万平方米，建筑面积 25 万平方米。主要建设内容包括：实验实训设施 6 栋，建筑面积 4.7 万平方米（电信实训中心 1 栋，建筑面积 14922 平方米；食品机械实训中心 1 栋，建筑面积 13821 平方米；机械实训中心 1 栋，建筑面积 7514 平方米；公共实验中心 1 栋，建筑面积 9327 平方米；葡萄酒工程中心 1 栋，建筑面积 792 平方米；陶艺实训车间 1 栋，建筑面积 681 平方米）；图书馆 1 栋，建筑面积 32051 平方米；公共教学楼 1 栋，建筑面积 9526 平方米；综合教学楼 3 栋，合计建筑面积 44063 平方米；学生食堂 2 栋，合计建筑面积 15083 平方米；学生公寓 8 栋，合计建筑面积 69518 平方米；职教教师大厦 A 座，建筑面积 10206 平方米；体育馆 1 栋，建筑面积 13009 平方米；校医院、学生浴池、后勤用房等设施，合计建筑面积 7078 平方米。同时，购置教学及公用工程等设备 10668 台（套）。

3. 项目建设工期

项目建设期预计为 2 年。

4. 总投资及资金来源

（1）投资估算

项目总投资 9.86 亿元，其中设备购置费 7683 万元。

(2) 资金筹措方式

所需资金全部由学校自筹解决。

另，2017年6月23日，吉财建指[2017]405号“关于下达2017年中央基建投资（教育现代化推进工程）预算的通知”，中央基建投资资金7850万元用于吉林工程技术师范学院实验实训设施项目。

5. 资金平衡

吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目用于偿还债务款项的收入为收取的学费、住宿费、艺术类考生考务费、培训费、旧校区处置等收入。收取的收入优先用于偿还本期债券本息，剩余部分用于偿还其他债务性资金

四、项目收益及现金流入预测项目说明

(一) 项目建设背景

《国家中长期教育改革与发展规划纲要》提出“实行分类管理，促进高校形成各自的办学理念和风格，在不同层次、不同领域办出特色，争创一流”，为学校确立了发展的空间和方向。为此，吉林工程技术师范学院提出了学校发展目标，易地建设新校区，能够为学生发展提供充分的硬件条件，而且，能够增强办学实力，为全校师生员工学习、生活、工作，为吸引人才、留住人才创造良好的条件和环境。学院目前校舍总建筑面积13.76万平方米。学校空间狭小，建筑陈旧，教学、科研、学生住宿等用房严重短缺，校区分散，成本增加，带来诸多安全隐患。根据《吉林工程技术师范学院“十二五”及长远发展规划》要求，预计到2020年各层次在校生人数共计14750人，综合各方面因素以及学院实际情况，扩大发展空间、改善办学条件已经迫在眉睫，易地建设新校区，十分必要、势在必行。

(二) 项目收入预测

1、学费等收费项目价格

学费、住宿费、艺术类考生考务费等收入的定价以吉林省财政厅、吉林省教育厅、吉林省物价局等部门批复的收费标准为依据，具体如下：

(1) 学费收费标准

| 学费收费项目 | 收费标准 | 收费依据文件 |
|--------|------|--------|
|--------|------|--------|

| | (元/年) | |
|---------------|-------|--|
| 专科: 计算机应用技术 | 4100 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 电气自动化技术(高职) | 6000 | 吉省价综[2016]251号关于吉林工程技术师范学院电气自动化和汽车检测与维修技术两个高职专业学费标准的批复 |
| 国际经济与贸易(高职) | 5500 | 吉省价综[2016]187号关于重新核定吉林工程技术师范学院七个专业学费标准的批复 |
| 会计(高职) | 5500 | |
| 会计电算化(高职) | 6000 | |
| 电子商务(高职) | 6000 | |
| 物流管理(专科) | 3500 | 吉林省高等学校2014年新增专业学费标准备案表 |
| 服装与服饰设计(专科) | 5100 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 空中乘务(高职) | 7000 | 吉省价综【2017】163号关于吉林工程技术师范学院新增高职校企合作专业学费标准的批复 |
| 机电一体化技术(高职) | 6500 | 吉省价综[2016]187号关于重新核定吉林工程技术师范学院七个专业学费标准的批复 |
| 人物形象设计(高职) | 8000 | |
| 农产品质量与检测(高职) | 3630 | |
| 应用韩语(高职) | 4300 | 吉林省高等学校2014年新增专业学费标准备案表 |
| 汽车电子技术(专科) | 3300 | |
| 汽车检测与维修技术(高职) | 6000 | 吉省价综[2016]251号关于吉林工程技术师范学院电气自动化和汽车检测与维修技术两个高职专业学费标准的批复 |
| 电子应用 | 4100 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 本科: 通信工程 | 4400 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 电子信息工程 | 4400 | |
| 计算机科学与技术 | 4400 | |
| 信息管理与信息系统 | 4400 | |
| 软件工程 | 4400 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 数字媒体技术 | 4400 | 吉省价综[2016]208号关于取消高等学校部分教育收费标准备案的通知 |
| 教育技术学 | 3500 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 财务管理 | 3800 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 市场营销 | 3800 | |
| 旅游管理 | 3800 | |
| 人力资源管理 | 3800 | |
| 行政管理 | 3800 | |
| 公共事业管理 | 3500 | 吉林省高等学校本科专业学费标准备案表(2013) |
| 自动化 | 4400 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 电气工程及其自动化 | 4400 | |
| 测控技术与仪器 | 3800 | |
| 国际经济与贸易(本) | 4200 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 投资学 | 4200 | |
| 物流管理(本科) | 3800 | 吉省价综[2016]208号关于取消高等学校部分教育收费标准备案的通知 |
| 服装设计与工程 | 5400 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 服装与服饰设计 | 5400 | 吉林省高等学校本科专业学费标准备案表(2013) |

| | | |
|-------------------|-------|--|
| 表演 | 12000 | 吉省价综【2017】102号关于吉林工程技术师范学院开展高校校企合作办学收费试点的通知 |
| 编辑出版学 | 6200 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 汉语言文学 | 3500 | |
| 数学与应用数学 | 3800 | |
| 教育学 | 3500 | |
| 工业设计 | 3500 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 材料成型及控制工程 | 3800 | |
| 机械设计制造及其自动化 | 3500 | |
| 机械电子工程 | 3500 | |
| 机械设计制造及其自动化(校企合作) | 7500 | 吉省价综【2017】102号关于吉林工程技术师范学院开展高校校企合作办学收费试点的通知 |
| 动画 | 6200 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 工艺美术 | 5400 | 吉林省高等学校本科专业学费标准备案表(2013) |
| 美术学 | 5400 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 视觉传达设计 | 5400 | 吉林省高等学校本科专业学费标准备案表(2013) |
| 环境设计 | 5400 | |
| 中外合作办学动画专业 | 23000 | 吉省价综[2015]213号关于吉林工程技术师范学院中外合作办学项目学费标准的批复 |
| 生物工程 | 3500 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 食品科学与工程 | 3500 | |
| 食品质量与安全 | 3800 | |
| 食品营养与检验教育 | 3500 | |
| 化学工程与工业生物工程 | 4000 | 吉林省高等学校2015年新增专业学费标准备案表 |
| 英语 | 4600 | 吉教计字[2000]68号文件及吉政办发[2006]31号文件 |
| 德语 | 4600 | 吉省价综[2016]208号关于取消高等学校部分教育收费标准备案的通知 |
| 旅游日语 | 15000 | 吉省价综联[2009]39号关于吉林工程技术师范学院与日本大阪YMCA国际专门学校合作举办旅游日语专业收费标准的批复 |
| 汽车服务工程 | 3500 | 吉林省高等学校2014年新增专业学费标准备案表 |
| 汽车服务工程(校企合作办) | 7500 | 吉省价综【2017】102号关于吉林工程技术师范学院开展高校校企合作办学收费试点的通知 |
| 轨道交通信号与控制 | 4400 | 吉省价综[2016]208号关于取消高等学校部分教育收费标准备案的通知 |

(2) 住宿费收费标准

| 收费项目 | 收费标准(元/年) | 收费依据文件 |
|-------|-------------------|-----------------|
| 专科住宿费 | 400、600、1000、1200 | 吉政办发[2006]31号文件 |
| 本科住宿费 | 400、600、1000、1200 | 吉政办发[2006]31号文件 |

(3) 艺术类考生考务费

| 收费项目 | 收费标准(元/次/人) | 收费依据文件 |
|--------------|-------------|-----------------|
| 艺术类学生入学专业测试费 | 200 | 吉政办发[2006]31号文件 |

(4) 培训费

2018 年开始，吉林工程技术师范学院从事的培训费收入主要通过政府采购以招投标的方式进行，具体收入数额以招投标确认的价格为准。

注：以上政府明确批复收费标准是依据现行文件确定的，如遇调整则依据政府相关文件规定确定，本次测试依据现行规定标准，暂未考虑收费调整可能形成的影响。

2. 收费项目数量

(1) 预测期内各年度在校学生预测数量

根据吉林工程技术师范学院截止 2017 年的实际在校生及学院预计 2018-2020 年的招收学生情况，并在 2020 年后按每年招收学生数量维持不变的基础上，确定学院各年拟招生学生数量及实际在校学生数量。经测算后，预期各年在校的学生数量为：

单位：人

| 项目 | 预计在校学生人数 | 备注 |
|--------|----------|----|
| 2019 年 | 13034 | |
| 2020 年 | 14068 | |
| 2021 年 | 14551 | |
| 2022 年 | 14910 | |
| 2023 年 | 14490 | |
| 2024 年 | 14120 | |
| 2025 年 | 14120 | |
| 2026 年 | 14120 | |
| 2027 年 | 14120 | |
| 2028 年 | 14120 | |
| 合计 | 141653 | |

(2) 预测期内学生住宿安排情况

根据预测期内的在校学生数量，按住宿条件优劣顺序安排学生住宿，各类型宿舍学生安排情况如下：

单位：人

| 项目 | 400 元/年 | 600 元/年 | 1000 元/年 | 1200 元/年 |
|--------|---------|---------|----------|----------|
| 2019 年 | 2608 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2020 年 | 3642 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2021 年 | 4125 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2022 年 | 4484 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2023 年 | 4064 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2024 年 | 3694 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2025 年 | 3694 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2026 年 | 3694 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2027 年 | 3694 | 3986 | 827 | 5613 |
| 2028 年 | 3694 | 3986 | 827 | 5613 |

(3) 预测期内艺术类考生人员数量

根据近三年艺术类考生的实际情况，按保守原则估计，预测期内每年艺术类考生人员固定为 10,000 人次。

(4) 预测期内培训费确定标准

结合以往年度情况及 2018 年实际情况，按保守原则、按固定金额预计培训费收入。

3. 预测期内收费项目收入情况

根据上述原则，经测算预测期内各收费项目可实现的收入情况如下：

单位：万元

| 项目 | 在校学生预计人数 | 学费 | 住宿 | 艺术类考生考务费 | 培训费 | 合计 |
|-------|----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|
| 2019年 | 13034 | 6,810.58 | 1,099.74 | 200.00 | 300.00 | 8,410.32 |
| 2020年 | 14068 | 7,339.21 | 1,141.10 | 200.00 | 300.00 | 8,980.31 |
| 2021年 | 14551 | 7,633.45 | 1,160.42 | 200.00 | 300.00 | 9,293.87 |
| 2022年 | 14910 | 7,886.56 | 1,174.78 | 200.00 | 300.00 | 9,561.34 |
| 2023年 | 14490 | 7,773.12 | 1,157.98 | 200.00 | 300.00 | 9,431.10 |
| 2024年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 |
| 2025年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 |
| 2026年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 |
| 2027年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 |
| 2028年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 |
| 合计 | 141653 | 75,676.72 | 11,449.92 | 2,000.00 | 3,000.00 | 92,126.64 |

4. 收费项目可实现收入支出情况

根据2015年-2017年收费项目实际发生的收入及实际发生的日常支出数额测算出综合支出占收入比率，据此计算项目预期实际支出情况。经测试2015年-2017年收费项目实际支出占收费项目收入的比率为54.52%，本次按55.00%的比率作为测算收费项目预期支出数额。

5. 收费项目收益情况

根据上述测算的数据，收费项目收益情况如下

货币单位：万元

| 项目 | 预计在校学生人数 | 学费收入 | 住宿收入 | 艺术考生考务费 | 培训费收入 | 收入合计 | 预期支出 | 预期收益 |
|-------|----------|----------|----------|---------|--------|----------|----------|----------|
| 2019年 | 13034 | 6,810.58 | 1,099.74 | 200.00 | 300.00 | 8,410.32 | 4,625.68 | 3,784.64 |
| 2020年 | 14068 | 7,339.21 | 1,141.10 | 200.00 | 300.00 | 8,980.31 | 4,939.17 | 4,041.14 |
| 2021年 | 14551 | 7,633.45 | 1,160.42 | 200.00 | 300.00 | 9,293.87 | 5,111.63 | 4,182.24 |

| | | | | | | | | |
|-------|--------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 2022年 | 14910 | 7,886.56 | 1,174.78 | 200.00 | 300.00 | 9,561.34 | 5,258.74 | 4,302.60 |
| 2023年 | 14490 | 7,773.12 | 1,157.98 | 200.00 | 300.00 | 9,431.10 | 5,187.11 | 4,243.99 |
| 2024年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 |
| 2025年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 |
| 2026年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 |
| 2027年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 |
| 2028年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 |
| 合计 | 141653 | 75,676.72 | 11,449.92 | 2,000.00 | 3,000.00 | 92,126.64 | 50,669.68 | 41,456.96 |

6. 旧校区处置

(1) 销售价格预测

本次旧校区处置包括高新校区和泰来校区，其土地用途为科教用地，本次预测参考最近三期长春市人民政府公布的基准地价及其增幅幅度，并考虑长春市预期GDP增长率的情况下测算土地的预期成交基准地价。

经查询最近三期长春市人民政府公布的相同级别地块基准地价（参考工业基准地价）及其变动幅度如下：

| 类别 | 工业基准地价 (元/平方米) | 较上期变动幅度 | 更新间隔年度 | 文号 | 文件名称 |
|----|-------------------|---------|--------|--------------|-------------------------------|
| 三级 | 660 | | | 长府发[2006]10号 | 长春市人民政府关于公布实施长春市区基准地价等土地价格的通知 |
| 三级 | 800 | 21% | 4 | 长府发[2010]9号 | 长春市人民政府关于公布实施长春市区基准地价等土地价格的通知 |
| 三级 | 2285 | 186% | 6 | 长府发(2016)31号 | 长春市人民政府关于公布实施长春市区基准地价等土地价格的通知 |

| 类别 | 工业基准地价 (元/平方米) | 期变动幅度 | 更新间隔年度 | 文号 | 文件名称 |
|----|-------------------|-------|--------|--------------|-------------------------------|
| 五级 | 410 | | | 长府发[2006]10号 | 长春市人民政府关于公布实施长春市区基准地价等土地价格的通知 |
| 五级 | 480 | 17% | 4 | 长府发[2010]9号 | 长春市人民政府关于公布实施长春 |

| | | | | | |
|----|-----|------|---|--------------|--------------------------------|
| | | | | | 市市区基准地价等土地价格的通知 |
| 五级 | 980 | 104% | 6 | 长府发(2016)31号 | 长春市人民政府关于公布实施长春市市区基准地价等土地价格的通知 |

长春市 2015 - 2017 年全市生产总值 (GDP) 同比增速按可比价格计算分别为 9.30%、7.50% 和 8.00%，近三年平均增速为 8.27%，长春市政府预计 2018 年 GDP 增速为 7.80%，本次预测按照 2018 年预计增速计算土地价格的增长，即增速 7.80%。

现预测预期土地出让年度基准价格如下：

| 年度 | 三级基准地价 (元/平方米) | 五级基准地价 (元/平方米) |
|--------|----------------|----------------|
| 2017 年 | 2463 | 1056 |
| 2018 年 | 2655 | 1138 |
| 2019 年 | 2862 | 1227 |
| 2020 年 | 3085 | 1323 |
| 2021 年 | 3326 | 1426 |
| 2022 年 | 3585 | 1537 |
| 2023 年 | 3865 | 1657 |
| 2024 年 | 4166 | 1786 |
| 2025 年 | 4491 | 1925 |
| 2026 年 | 4841 | 2075 |
| 2027 年 | 5219 | 2237 |
| 2028 年 | 5626 | 2411 |

(2) 土地出让收入预测

根据上述预计未来土地转让时基准地价情况，现预测第十年项目地块转让时土地出让收入情况如下：

人民币单位：万元

| 序号 | 地块 | 四至 | 使用权面积 (m ²) | 取得日期 | 终止日期 | 土地用途 | 使用权类型 | 地号 | 预测 2028 年土地出让收入 (万元) | 土地等级 |
|----|----------------|-----------------------------------|-------------------------|------------|-----------|------|-------|-----------------|----------------------|------|
| 1 | 高新开发区学苑街 219 号 | 北至博才路,西北至学府街,西南至大唐热力,南至经管学院,东至学苑街 | 37957 | 2016.10.27 | 2050.5.13 | 科教用地 | 出让 | 04009155GB00021 | 9,151.00 | 五级 |
| 2 | 绿园区泰来街 59 号 | 西至参茸家园,西南至同泰家园,东南至泰来街,东北至同心二胡同 | 31688 | 2004.7.27 | - | 教育用地 | 划拨 | 19015-4 | 17,828.00 | 三级 |
| | 合计 | | | | | | | | 26,979.00 | |

(3) 土地出让收益预测

根据国家土地管理局令〔1992〕第 1 号《划拨土地使用权管理暂行办法》“第二十六条土地使用权出让金，区别土地使用权转让、出租、抵押等不同方式，按标定地价的一定比例收取，最低不得低于标定地价的 40%。标定地价由所在地市、县人民政府土地管理部门根据基准地价，按土地使用权转让、出租、抵押期限和地块条件核定。”按 40% 计算划拨地上缴的土地出让金后，可用于资金平衡的土地出让收益如下：

人民币单位：万元

| 序号 | 地块 | 四至 | 使用权面积 (m ²) | 取得日期 | 终止日期 | 土地用途 | 使用权类型 | 地号 | 预测 2028 年土地出让收入 (万元) | 土地等级 |
|----|----------------|---------------------------------------|-------------------------|------------|-----------|------|-------|-----------------|----------------------|------|
| 1 | 高新开发区学苑街 219 号 | 北至博才路, 西北至学府街, 西南至大唐热力, 南至经管学院, 东至学苑街 | 37957 | 2016.10.27 | 2050.5.13 | 科教用地 | 出让 | 04009155GB00021 | 9,151.00 | 五级 |
| 2 | 绿园区泰来街 59 号 | 西至参茸家园, 西南至同泰家园, 东南至泰来街, 东北至同心二胡同 | 31688 | 2004.7.27 | - | 教育用地 | 划拨 | 19015-4 | 10,697.00 | 三级 |
| | 合计 | | | | | | | | 19,848.00 | |

(4) 旧校区地上房屋建筑物、设备等预期处置收入

根据吉林工程技术师范学院以 2018 年 3 月 30 日为基准日评估的拟处置校区的地上房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施、管道及沟槽和机器设备等的评估价值及成新率，测试预期未来转让时点的预期处置收入。具体测试收入情况如下：

| 项目 | 泰来校区 | 高新校区 | 合计 |
|------------|----------|----------|-----------|
| 房屋建筑物 | 5,531.09 | 5,959.52 | 11,490.61 |
| 构筑物及其他辅助设施 | 10.02 | 12.29 | 22.31 |
| 管道和沟槽 | | | |
| 机器设备 | 10.39 | | 10.39 |
| 合计 | 5,551.50 | 5,971.81 | 11,523.30 |

根据上述测算，用于资金平衡相关收益情况如下：

货币单位：万元

| 项目 | 预计在校 学生人数 | 学费收入 | 住宿收入 | 艺术考生考 务费 | 培训费收 入 | 收入合计 | 收费项目支 出 | 收费项目收 益 | 旧校区处置 收益 | 项目收益 |
|-------|--------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|------------|-------------|-----------|
| 2019年 | 13034 | 6,810.58 | 1,099.74 | 200.00 | 300.00 | 8,410.32 | 4,625.68 | 3,784.64 | | 3,784.64 |
| 2020年 | 14068 | 7,339.21 | 1,141.10 | 200.00 | 300.00 | 8,980.31 | 4,939.17 | 4,041.14 | | 4,041.14 |
| 2021年 | 14551 | 7,633.45 | 1,160.42 | 200.00 | 300.00 | 9,293.87 | 5,111.63 | 4,182.24 | | 4,182.24 |
| 2022年 | 14910 | 7,886.56 | 1,174.78 | 200.00 | 300.00 | 9,561.34 | 5,258.74 | 4,302.60 | | 4,302.60 |
| 2023年 | 14490 | 7,773.12 | 1,157.98 | 200.00 | 300.00 | 9,431.10 | 5,187.11 | 4,243.99 | | 4,243.99 |
| 2024年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | | 4,180.47 |
| 2025年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | | 4,180.47 |
| 2026年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | | 4,180.47 |
| 2027年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | | 4,180.47 |
| 2028年 | 14120 | 7,646.76 | 1,143.18 | 200.00 | 300.00 | 9,289.94 | 5,109.47 | 4,180.47 | 31,371.30 | 35,551.77 |
| 合计 | 141653 | 75,676.72 | 11,449.92 | 2,000.00 | 3,000.00 | 92,126.64 | 50,669.68 | 41,456.96 | 31,371.30 | 72,828.26 |

(三) 还本付息的测算

2018年吉林省省属公办高校校区建设专项债券(一期)—2018年吉林省政府专项债券(七期)吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目计划总融资金额4亿元,其中本期拟融资金额3亿元,下期拟融资1亿元,专项债券利率暂按4.50%进行测算。期限10年,每半年支付一次利息,第十年年末偿还本金。

债券应还本付息情况如下:

金额单位:人民币万元

| 年度 | 期初本金 | 本期增加本金 | 债券本息偿付情况 | | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|
| | | | 本期偿付本金 | 利率 | 本期偿付利息 | 小计 |
| 2018年 | | 30,000.00 | | 4.50% | | 30,000.00 |
| 2019年 | 30,000.00 | 10,000.00 | | 4.50% | 1,350.00 | 11,350.00 |
| 2020年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2021年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2022年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2023年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2024年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2025年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2026年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2027年 | 40,000.00 | | | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 2028年 | 40,000.00 | | 40,000.00 | 4.50% | 1,800.00 | 1,800.00 |
| 合计 | | 40,000.00 | 40,000.00 | | 17,550.00 | 57,550.00 |

(四) 综述

经上述测算,在相关单位对项目收入预测及其所依据的各项假设前提下,本次评价的吉林工程技术师范学院易地建设新校区项目,预期学费、住宿费、艺术类考

生考务费、培训费和旧校区处置等收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。



营业执照

(副本)

I-1

统一社会信用代码 91220102081828677Y

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所

类型 特殊普通合伙分支机构

营业场所 长春市南关区解放大路65号金碧阁小区3幢3单元701室

负责人 崔志彪

成立日期 2013年12月30日

营业期限 2013年12月30日至2033年11月13日

经营范围 验资企业资本、出具审计报告、清算事宜中的审计业务、其他审计业务、承办会计鉴定、法律、法规和国务院决定禁止的项目，不得经营许可经营项目可自主选择经营；一般经营项目可自主选择经营。

<http://211.141.74.198:8081/aaccips>



登记机关

2016年06月17日

企业应当于每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统(网址: www.cgs.gov.cn)进行年报,自即时信息产生之日起20个工作日内由国家工商行政管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所

负责人: 崔志彪

经营场所: 南关区解放大路65号3栋3单元701号房

分所执业证书编号: 110102052201

批准执业文号: 吉财审批复[2009]5号

批准执业日期: 2009年08月03日



5000378

说明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批,准予持证分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

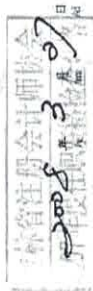
发证机关: 吉林省财政厅

二〇一八年七月五日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验合格 吉林省注册会计师协会
Annual Renewal Passed Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants

2018年度任职资格审查合格
2018 Annual Appointment Qualification Review Passed

吉林省注册会计师协会
Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants

2017年度任职资格审查合格
2017 Annual Appointment Qualification Review Passed

吉林省注册会计师协会
Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants

2016年度任职资格审查合格
2016 Annual Appointment Qualification Review Passed

吉林省注册会计师协会
Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants

2009年 月 日
2009 Year Month Day



姓名 崔志彪
Full name 崔志彪
性别 男
Sex 男
出生日期 1969-07-10
Date of birth 1969-07-10
工作单位 长春华泰会计师事务所
Working unit 长春华泰会计师事务所
身份证号码 220103690710191
Identity card No. 220103690710191



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年8月04日
2009 Year 8 Month 04 Day

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年 月 日
2009 Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



注册事项

- 注册事项
- 注册事项
- 注册事项
- 注册事项

NOTES

- When registering, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 郎玉明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-09-11
Date of birth
工作单位 吉林仁和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 220421197409111918
Identity card No