

2022 年山东省费县
幼儿教育标准化建设项目二期
专项债券项目实施方案

财政部门：费县财政局

主管单位：费县教育和体育局

立项主体：费县教育和体育局

编制时间：2022 年 2 月



一、项目基本情况

（一）项目名称

费县幼儿教育标准化建设项目二期

（二）项目单位

费县教育和体育局

负责人：任广飞

统一社会信用代码：11371325004470579Q

注册地址：费县和平路2号

（三）项目规划审批

1. 探沂镇石行社区幼儿园建设项目在 2022 年 1 月 17 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建设工程规划许可证》（编号：建字第 371325202200004 号）。

2. 探沂镇石行社区幼儿园建设项目在 2021 年 12 月 27 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建设用地规划许可证》（编号：建字第 371325202100076 号）。

3. 探沂镇石行社区幼儿园建设项目在 2020 年 4 月 24 日，取得探沂镇人民政府《建设项目环境影响登记表》。

4. 探沂镇石行社区幼儿园建设项目在 2020 年 4 月 24 日，取得费县行政审批服务局《关于探沂镇石行社区幼儿园建设项目项目建议书喝可行性研究报告的批复》（编号：费审批投资（2020）第 16 号）。

5. 探沂镇石行社区幼儿园建设项目在 2020 年 4 月 24 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建设项目用地预审与选址意见书》（编号：用字第 371325202000004 号）。

6. 探沂镇岐山社区幼儿园项目在 2020 年 4 月 14 日，取得费县自然资源和规划局《关于费县探沂镇岐山社区幼儿园项目的规划意见》。

7. 探沂镇岐山社区幼儿园项目在 2020 年 7 月 28 日，取得费县行政审批服务局《关于费县探沂镇岐山社区村民委员会费县探沂镇岐山社区幼儿园建设项目项目建议书和可行性研究报告的批复》（编号：费审批投资（2020）40 号）。

8. 探沂镇岐山社区幼儿园项目在 2020 年 8 月 21 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国乡村建设规划许可证》（编号：乡字第 371325202000008 号）。

9. 探沂镇岐山社区幼儿园项目在 2020 年 7 月 20 日，取得费县行政审批服务局《关于费县探沂镇岐山社区幼儿园建设项目用地预审意见》（编号：费审批用地（2020）6 号）

10. 探沂镇王管疃幼儿园建设项目在 2021 年 7 月 20 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国乡村建设规划许可证》（编号：乡字第 371325202100009 号）。

11. 探沂镇王管疃幼儿园建设项目在 2021 年 4 月 7 日，取得费县行政审批服务局《关于费县探沂镇王管疃幼儿园建设项目用地预审意见》（编号：费审批用地（2021）3 号）。

12. 费县探沂镇王管疃幼儿园建设项目在 2020 年 11 月 4 日，取得费县行政审批服务局《关于探沂镇王管疃幼儿园建设项目建议书及可行性研究报告的批复》（费审批投资〔2021〕16 号）。

13. 费县马庄镇第二中心幼儿园建设项目在 2020 年 6 月 5 日，取得费县行政审批服务局《关于费县马庄镇第二中心幼儿园教学楼项目建议书及可行性研究报告的批复》（费审批投资〔2020〕32 号）。

14. 马庄镇第二中心幼儿园建设项目在 2020 年 12 月 1 日，取得《建设项目环境影响登记表》（备案号；202037132500000613）。

15. 马庄镇第二中心幼儿园建设项目在 2021 年 4 月 7 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建筑工程施工许可证》（编号：371325202104070201）

16. 马庄镇第二中心幼儿园建设项目在 2020 年 9 月 3 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国乡村建设规划许可证》（编号：乡字第 371325202000011 号）。

17. 费县第三实验幼儿园建设项目在 2020 年 12 月 7 日，取得费县行政审批服务局《关于费县第三实验幼儿园建设项目建议书和可行性研究报告的批复》费审批投资〔2020〕135 号。

18. 费县第三实验幼儿园建设项目在 2021 年 8 月 30 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建筑工程施工许可证》（编号：371325202108300201）。

19. 费县第三实验幼儿园建设项目 2020 年 12 月 04 日，完成山东省建设项目备案证明，项目代码 2020-371325-83-01-143070。

20. 费县第三实验幼儿园建设项目在 2020 年 12 月 16 日，取得《建设项目环境影响登记表》（备案号：202037132500000651）。

21. 费县第三实验幼儿园建设项目在 2021 年 1 月 7 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建设项目用地预审与选址意见书》（编号：用字第 371325202100001 号）。

22. 费县第三实验幼儿园建设项目在 2021 年 1 月 7 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建设用地规划许可证》（编号：地字第 371325202100002 号）。

23. 探沂镇许由城社区幼儿园建设项目在 2020 年 7 月 6 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建设项目用地预审与选址意见书》（编号：用字第 371325202000008 号）。

24. 探沂镇许由城社区幼儿园建设项目在 2020 年 8 月 3 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建设工程规划许可证》（编号：建字第 371325202000054 号）。

25. 探沂镇许由城社区幼儿园建设项目在 2020 年 7 月 6 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国建设用地规划许可证》（编号：地字第 371325202000055 号）。

26. 探沂镇许由城社区幼儿园建设项目在 2020 年 6 月 8 日，取得费县行政审批服务局《关于费县探沂镇许由城社区幼儿园建设项目项目建议书及可行性研究报告的批复》（费审批投资〔2020〕33 号）。

27. 费县薛庄镇聂家庄幼儿园建设项目在 2020 年 10 月 29 日，

取得《建设项目环境影响登记表》（备案号：202037132500000572）。

28. 费县薛庄镇聂家庄幼儿园建设项目在 2020 年 11 月 4 日，取得费县行政审批服务局《关于费县薛庄镇聂家庄幼儿园建设项目建议书及可行性研究报告的批复》（费审批投资〔2020〕71 号）。

29. 费县薛庄镇聂家庄幼儿园建设项目在 2021 年 4 月 2 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国乡村建设规划许可证》（编号：乡字第 371325202100005 号）。

30. 费县薛庄镇聂家庄幼儿园建设项目在 2020 年 10 月 30 日，取得费县行政审批服务局《关于费县薛庄镇聂家庄幼儿园建设项目用地预审意见》（编号：费审批用地（2020）19 号）。

31. 费县大田庄乡安太幼儿园建设项目在 2021 年 9 月 1 日，取得费县行政审批服务局《关于费县大田庄乡安太幼儿园建设项目用地预审意见》（编号：费审批用地（2021）24 号）。

32. 费县大田庄乡安太幼儿园建设项目在 2021 年 9 月 1 日，取得费县行政审批服务局《关于费县大田庄乡安太幼儿园建设项目项目建议书及可行性研究报告的批复》（费审批投资〔2020〕44 号）。

33. 费县大田庄乡安太幼儿园建设项目在 2021 年 11 月 12 日，取得费县行政审批服务局《中华人民共和国乡村建设规划许可证》（编号：乡字第 371325202100012 号）。

（四）项目规模与主要建设内容

本项目为费县幼儿教育标准化工程建设项目二期工程，拟建于费县探沂镇、马庄镇、薛庄镇、大田庄乡和县城驻地。随着周边适

龄儿童的增加，周围无配套建设公立幼儿园，本项目将新建 8 所幼儿园满足入园需求。项目总占地面积 40471 平方米（约 60.71 亩），总建筑面积 29154.67 平方米，其中探沂镇许由城社区幼儿园占地面积 6781 平方米（约 10.17 亩），探沂镇石行社区幼儿园占地面积 6833 平方米（约 10.25 亩），马庄镇第二中心幼儿园占地面积 1593 平方米（约 2.39 亩），探沂镇岐山社区幼儿园占地面积 4900 平方米（约 7.35 亩），探沂镇王管疃幼儿园占地面积 4764 平方米（约 7.15 亩），薛庄镇聂家庄幼儿园占地面积 3815 平方米（约 5.72 亩），费县第三实验幼儿园占地面积 11785 平方米（约 17.68 亩），费县大田庄乡安太幼儿园占地面积 2062 平方米（约 3.09 亩）。具体建设内容为：

1. 探沂镇许由城社区幼儿园建设项目

总占地面积 6,781 平方米，新建教学楼一座，三层双面楼，阳面为三室配套幼儿活动室；背面为办公室、卫生间及特殊教室等。总建筑面积为 3238.1 平方米，教学楼建筑面积 3,212.95 平方米，其他幼儿辅助用房 1 座 22.15 平方米，1 层；室外塑胶场地 1,600 平方米。建筑密度 20.90%，容积率 0.48，绿化率 38%。新增小、中、大班各 4 个班，共 12 个班级，每班 30 人，增加学位 360 个，配备教职工 23 人（均为在编人员）。

2. 探沂镇石行社区幼儿园建设项目

总占地面积 6,833 平方米，新建教学楼一座，三层局部二层的双面楼，阳面为三室配套幼儿活动室；背面为办公室、卫生间及特

殊室等。总建筑面积为 4292.68 平方米，地上建筑面积 3985.73 平方米，地下面积 306.95 平方米。室外塑胶场地 1600 平方米。建筑密度 20.90%，容积率 0.587，绿化率 38%。新增小中大班各 4 个班，共 12 个班级，每班 30 人，增加学位 360 个，配备教职工 29 人（均为在编人员）。

3. 马庄镇第二中心幼儿园建设项目

总占地面积 1593 平方米，新建教学楼一座，3 层双面楼，阳面为三室配套幼儿活动室；背面为办公室、卫生间及特殊教室等。教学楼建筑面积 2067.09 平方米，建筑占地面积 670 平方米；其他幼儿辅助用房 1 座 12 平方米，1 层；室外塑胶场地 480 平方米。建筑密度 41.23%，容积率 1.32，绿化率 37.3%。新增小中大班各 2 个班，共 6 个班级，每班 30 人，增加学位 180 个，配备教职工 15 人（均为在编人员）。

4. 探沂镇岐山社区幼儿园项目

总占地面积 4900 平方米，新建教学楼一座，3 层双面楼，阳面为配套幼儿活动室；背面为办公室、卫生间及特殊教室等。教学楼建筑面积 3145.3 平方米。建筑密度 27.57%，绿地率 30.0%，容积率 0.65。新增小中大班共 6 个班级，小班 2 个，中班 2 个，大班 2 个。每班 30 人，增加学位 180 个。机动车停车位 2 个，非机动车停车位 31 个，配备教职工 23 人（均为在编人员）。

5. 探沂镇王管疃幼儿园建设项目

总占地面积 4764 平方米，新建教学楼一座，3 层双面楼，阳

面为配套幼儿活动室；背面为办公室、卫生间等。教学楼建筑面积 3309.45 平方米，建筑占地面积 996.82 平方米。建筑密度 21.00%，容积率 0.75，绿化率 30.02%。新增小中大班共 6 个班，小班 2 个，中班 2 个，大班 2 个。增加学位 180 人，每班 30 人，机动车停车位 25 个，非机动车停车位 7 个，配备教职工 15 人（均为在编人员）。

6. 薛庄镇聂家庄幼儿园建设项目

总占地面积 3815 平方米，新建教学楼一座，三层单面楼，设有六个配套幼儿活动室、办公室、卫生间及特殊教室等。教学楼建筑面积 2606 平方米，建筑占地面积 868.7 平方米；建筑密度 20.90%，容积率 0.60，绿化率 35%。新增小中大班各 2 个班，共 6 个班级，每班 30 人，增加学位 180 个，配备教职工 15 人（均为在编人员）。

7. 费县第三实验幼儿园建设项目

总占地面积 11785 平方米，新建教学楼一座，三层双面楼，建筑平面呈“U”字型，南侧及中间每层布置 7 个班级活动单元，入口两侧布置晨检室及安防室，入口北侧布置教师办公室，一层北侧布置厨房及多功能活动室，布置办公室、卫生室以及教室。二层北侧做中空天井，天井南侧为班级活动单元，北侧为辅助功能教室。局部三层，天井北侧及西侧为两层，屋顶布置室外活动场地，其余部分均为三层，布置 7 个班级活动单元及办公室。教学楼建筑面积 8398.87 平方米，建筑占地面积 3280.11 平方米；两座门卫室，建

筑面积 30 平方米；一座地下泵房，建筑面积 160 平方米；室外塑胶场地 1600 平方米。建筑密度 27.83%，容积率 0.72，绿化率 35.14%。新增小、中、大班各 6 个班，共 18 个班级，每班 30 人，增加学位 540 个，配备教职工 41 人（均为在编人员）。

8. 费县大田庄乡安太幼儿园

费县大田庄乡安太幼儿园总占地面积 2062 平方米，新建教学楼一座，三层双面楼，设有六个配套幼儿活动室、办公室、卫生间及特殊活动室等。教学楼建筑面积 1838.07 平方米，建筑占地面积 1965.29 平方米；建筑密度 35.99%，容积率 0.95，绿化率 30%。新增小中大班各 2 个班，共 6 个班级，每班 30 人，增加学位 180 个，配备教职工 18 人（均为在编人员）

（五）项目建设期限

本项目建设期拟定为 12 个月，自 2021 年 12 月至 2022 年 11 月。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

1. 编制依据及原则

（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》。

2. 估算总额

经估算，本工程项目总投资 9,603.75 万元，其中静态投资 9,543.75 万元（工程费用 8,550.90 万元，工程其他费用 713.90 万元，基本预备费 278.95 万元），动态投资 60 万元（建设期利息 60 万元）。

（二）资金筹措方案

项目总投资 9,603.75 万元，资金来源：其中：拟发行地方专项债券 4,600 万元（本次拟发行债券 3,000 万元，年利率 4%；2022 年 7 月发行债券 1,600 万元，年利率 4%），项目资本金 5,003.75 万元。

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	9,603.75	100%	
一、资本金	5,003.75	52.10%	
自有资金	5,003.75		
二、债务资金	4,600.00	47.90%	
专项债券	4,600.00		

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

本期债券募集资金投资项目现金流入通过保教费、餐费收入及政府补贴实现。临沂市费县幼儿教育标准化建设项目二期建设期为自 2021 年 12 月至 2022 年 11 月，自 2023 年 1 月投入运营，每年招收幼儿 2,160 人，第一年招生率按照 90%，第二年及以后年度招生达到 100%。

（1）保教费及餐费收入

根据费县公办幼儿园目前收费标准为 380-400 元/（人·月），项目建设完成后，办园条件达到省一类幼儿园标准，按照目前收费标准上浮 20%计算，项目建设完成后收费标准为 420 元/（人·月）。餐费幼儿餐费标准为 5 元/顿饭，一天三顿，平均每月按照 15 天计算，则餐费为 300 元/（人·月）。

（2）财政补贴资金

根据山东省财政厅、教育厅印发《关于幼儿园生均公用经费财政拨款标准有关问题的通知》，山东省幼儿园生均公用经费财政拨

款最低标准确定为每生每年 710 元，项目满员运营财政补贴 153.36 万元。

覆盖运营期（15 年）总收入为 25,245.18 万元，，具体明细如下：

金额单位：人民币万元

项目	计算依据	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
学费和餐费收入	保教费（人•月）	0.042	0.042	0.042	0.042
	餐费（人•月）	0.03	0.032	0.033	0.035
	在校月数	10	10	10	10
	负荷率	90%	100%	100%	100%
	学生人数	2,160.00	2,160.00	2,160.00	2,160.00
	小计	1,399.68	1,587.60	1,621.62	1,657.34

（续表）

项目	计算依据	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
学费和餐费收入	保教费（人•月）	0.042	0.042	0.042	0.042
	餐费（人•月）	0.036	0.038	0.040	0.042
	在校月数	10	10	10	10
	负荷率	100%	100%	100%	100%
	学生人数	2,160.00	2,160.00	2,160.00	2,160.00
	小计	1,694.85	1,734.23	1,775.58	1,819.00

（续表）

项目	计算依据	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
学费和餐费收入	保教费（人•月）	0.042	0.042	0.042	0.042
	餐费（人•月）	0.044	0.047	0.049	0.051
	在校月数	10	10	10	10

项目	计算依据	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
	负荷率	100%	100%	100%	100%
	学生人数	2,160.00	2,160.00	2,160.00	2,160.00
	小计	1,864.59	1,912.46	1,962.72	2,015.50

(续表)

项目	计算依据	2035 年	2036 年	合计
学费和餐费收入	保教费 (人·月)	0.042	0.042	
	餐费 (人·月)	0.054	0.057	
	在校月数	10	10	
	负荷率	100%	100%	
	学生人数	2,160.00	2,160.00	
	小计	2,070.91	2,129.10	25,245.18

(二) 运营成本预测

临沂市费县幼儿教育标准化建设项目二期运营期内现金流出项目包括：人员经费、材料消耗、直接燃料及动力费、设备维修、利息支出、其他费用等。

1. 人员经费

项目在职教师工资由财政负担。定员后勤人员 24 人，按人均均为 5 万元/年测算，项目年均工资及福利费合计为 120 万元/年，工资及福利费每年增长 5%。

2. 材料消耗

(1) 教辅教材成本

每年招收幼儿 2,160 人，根据人均成本 120 元/年测算，本项目满员后教辅教材成本预计年均花费 25.92 万元。

（2）餐饮材料

项目新增幼儿 2,160 人，餐饮成本按 3 元/顿估算，则人均 9 元/天（一日三顿），幼儿每月餐饮成本费用为 180 元/月·人；

项目新增教职工 167 人、后勤人员 24 人，人均 9 元/天的餐费标准，教师每月餐饮成本费用为 180 元/月·人；

考虑物价上涨，餐饮材料成本每年增长 5%。

3. 直接燃料及动力费

本项目所需水、电、天然气、热力等均按现行市场价格计算。

（1）水费：年均消耗水量为 3.6778 万吨，单价为 4 元/吨，年均水费为 14.71 万元。

（2）电费：参照根据同类幼儿园，照明用电、设备用电、空调用电，项目年耗电量为 273.61 万度，单价按 0.8 元/度测算，年均电费为 218.89 万元。

（3）燃气费：项目年耗气量为 9.1655 万/立方米计算，单价按 3.50 元/立方米测算，年均燃气费为 32.08 万元。

4. 设备维修费

修理费按照固定资产的 0.2% 计算，年修理费为 19.09 万元。

5. 利息支出

临沂市费县幼儿教育标准化建设项目二期本次拟发行债券 3,000 万元，利率 4%，期限 15 年；2022 年 7 月计划发行债券 2,500 万元，年利率 4%，期限 15 年；每年支付利息 220 万元。

6. 其他费用

其他扣除工资及福利费、折旧费、摊销费、利息支出以后的费用，根据收入比例的 0.5%计取。。

该项目发债期内预测经营期付现成本总额 12,797.72 万元，具体明细如下：

金额单位：人民币万元

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
财政补贴	-138.02	-153.36	-153.36	-153.36
材料成本	373.25	414.72	414.72	414.72
工资及福利费	120.00	126.00	132.30	138.92
外购燃料及动力费	265.68	265.68	265.68	265.68
设备维护费	19.09	19.09	19.09	19.09
其他费用	7.00	7.94	8.11	8.29
利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
合计	830.99	864.07	870.54	877.33

(续表)

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
财政补贴	-153.36	-153.36	-153.36	-153.36
材料成本	414.72	414.72	414.72	414.72
工资及福利费	145.86	153.15	160.81	168.85
外购燃料及动力费	265.68	265.68	265.68	265.68
设备维护费	19.09	19.09	19.09	19.09
其他费用	8.47	8.67	8.88	9.10
利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
合计	884.46	891.95	899.82	908.08

(续表)

项目	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
财政补贴	-153.36	-153.36	-153.36	-153.36
材料成本	414.72	414.72	414.72	414.72
工资及福利费	177.29	186.16	195.47	205.24
外购燃料及动力费	265.68	265.68	265.68	265.68
设备维护费	19.09	19.09	19.09	19.09
其他费用	9.32	9.56	9.81	10.08
利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
合计	916.75	925.85	935.41	945.45

(续表)

项目	2035 年	2036 年	2037 年	合计
财政补贴	-153.36	-153.36		-2,131.70
材料成本	414.72	414.72		5,764.61
工资及福利费	215.50	226.28		2,351.84
外购燃料及动力费	265.68	265.68		3,719.50
设备维护费	19.09	19.09		267.26
其他费用	10.35	10.65		126.23
利息支出	184.00	184.00	124.00	2,700.00
合计	955.99	967.05	124.00	12,797.72

(三) 项目资金测算平衡表

金额单位：人民币 万元

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
一、收入	1,399.68	1,587.60	1,621.62	1,657.34
学费和餐费收入	1,399.68	1,587.60	1,621.62	1,657.34
二、付现成本费用	830.99	864.07	870.54	877.33
1. 财政补贴	-138.02	-153.36	-153.36	-153.36
2. 材料成本	373.25	414.72	414.72	414.72
3. 工资及福利费	120.00	126.00	132.30	138.92
4. 外购燃料及动力费	265.68	265.68	265.68	265.68
5. 设备维护费	19.09	19.09	19.09	19.09
6. 其他费用	7.00	7.94	8.11	8.29
7. 利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
三、现金净流入	568.69	723.53	751.08	780.01
加：利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
四、可支付本息的项目收益	752.69	907.53	935.08	964.01

(续表)

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
一、收入	1,694.85	1,734.23	1,775.58	1,819.00
学费和餐费收入	1,694.85	1,734.23	1,775.58	1,819.00
二、付现成本费用	884.46	891.95	899.82	908.08
1. 财政补贴	-153.36	-153.36	-153.36	-153.36
2. 材料成本	414.72	414.72	414.72	414.72
3. 工资及福利费	145.86	153.15	160.81	168.85

项目	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
4. 外购燃料及动力费	265.68	265.68	265.68	265.68
5. 设备维护费	19.09	19.09	19.09	19.09
6. 其他费用	8.47	8.67	8.88	9.10
7. 利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
三、现金净流入	810.39	842.28	875.76	910.92
加:利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
四、可支付本息的项目收益	994.39	1,026.28	1,059.76	1,094.92

(续表)

项目	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
一、收入	1,864.59	1,912.46	1,962.72	2,015.50
学费和餐费收入	1,864.59	1,912.46	1,962.72	2,015.50
二、付现成本费用	916.75	925.85	935.41	945.45
1. 财政补贴	-153.36	-153.36	-153.36	-153.36
2. 材料成本	414.72	414.72	414.72	414.72
3. 工资及福利费	177.29	186.16	195.47	205.24
4. 外购燃料及动力费	265.68	265.68	265.68	265.68
5. 设备维护费	19.09	19.09	19.09	19.09
6. 其他费用	9.32	9.56	9.81	10.08
7. 利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
三、现金净流入	947.84	986.61	1,027.31	1,070.05
加:利息支出	184.00	184.00	184.00	184.00
四、可支付本息的项目收益	1,131.84	1,170.61	1,211.31	1,254.05

(续表)

项目	2035 年	2036 年	2037 年	合计
一、收入	2,070.91	2,129.10		25,245.18
学费和餐费收入	2,070.91	2,129.10		25,245.18
二、付现成本费用	955.99	967.05	124.00	12,797.72
1. 财政补贴	-153.36	-153.36		-2,131.70
2. 材料成本	414.72	414.72		5,764.61
3. 工资及福利费	215.50	226.28		2,351.84
4. 外购燃料及动力费	265.68	265.68		3,719.50
5. 设备维护费	19.09	19.09		267.26
6. 其他费用	10.35	10.65		126.23
7. 利息支出	184.00	184.00	124.00	2,700.00
三、现金净流入	1,114.92	1,162.05	-124.00	12,447.46
加: 利息支出	184.00	184.00	124.00	2,700.00
四、可支付本息的项目收益	1,298.92	1,346.05		15,147.46

（四）其他需要说明的事项

各项表格数据计算时若存在尾差系保留小数位数所致，数据无实质性差异。

（五）小结

项目收入主要是保教费和餐费，建设资金包含项目资本金及债券融资。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 15,147.46 万元，融资本息合计为 7,360.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 2.06 倍。

表 4：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
2022 年		60.00	60.00	
2023 年		184.00	184.00	721.75
2024 年		184.00	184.00	873.15
2025 年		184.00	184.00	879.54
2026 年		184.00	184.00	886.25
2027 年		184.00	184.00	893.30
2028 年		184.00	184.00	900.70
2029 年		184.00	184.00	908.47
2030 年		184.00	184.00	916.62
2031 年		184.00	184.00	925.19
2032 年		184.00	184.00	934.18
2033 年		184.00	184.00	943.62
2034 年		184.00	184.00	953.54
2035 年		184.00	184.00	963.94
2036 年		184.00	184.00	974.88
2037 年	3,000.00	124.00	3,124.00	
合计	3,000.00	2,760.00	5,760.00	12,675.13
利息备付率				4.59
偿债备付率				2.20

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

1. 费县教育和体育局保证严格按照《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）等政府债券管理规定履行相应义务，接受财政部门的监督和管理，并保证政府专项债券专款专用。

2. 专项债券申请成功后，由临沂市费县财政局对其收支纳入政府预算管理，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。

3. 项目资金管理方案

本项目实施单位成立项目管理小组负责本项目的管理，专人负责资金使用，合理安排资金，重大事项必须通过管理小组会议决定；制定专项债券资金使用办法，专款专用；引入第三方审计监督资金使用。详述如下：

（1）成立专项工作组，加强对该项目的领导和管理，重大事件必须通过工作组会议决定；

（2）制定专项债券资金使用办法，加强专项债券资金使用管理，专款专用。

（3）建立项目全周期偿债计划、分年度偿债计划。

（4）制定应急预案，完善月报制度，及时评价债务风险，落实责任主体。

（5）加强监督。由财政、审计部门定期或不定期对本项目进行评价和考核，必要时引进第三方机构，在项目实施过程中提供专业服务。

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、事前项目绩效评估报告

(一) 项目概况

费县幼儿教育标准化建设项目二期项目,实施单位为费县教育和体育局,2022年拟申请专项债券4,600万元,年限为15年。

（二）评估内容

1. 项目实施的必要性

（1）本项目的建设，符合教育改革和发展规划中有关学前教育发展的要求

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》中指出：建立城乡统一、重在农村的义务教育经费保障机制，加大公共教育投入向中西部和民族边远贫困地区的倾斜力度。鼓励普惠性幼儿园发展，加强农村普惠性学前教育，实施学前教育三年行动计划，学前三年毛入园率提高到 85%。

《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》中指出：全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，实施教育优先发展战略，深化教育综合改革，推进依法治教，优化教育结构，提高教育质量，推进教育公平，促进学生全面、个性发展，建立更加完善的现代国民教育体系和终身教育体系，办好人民满意教育。实施学前教育三年行动计划，普惠性学前教育资源基本覆盖。到 2020 年，学前三年毛入园率达到 85%以上，义务教育适龄儿童入学率保持在 99%以上，九年义务教育巩固率达到 98%，高中阶段毛入学率达到 98%，公民具备基本科学素质的比例达到 10.1%。

《临沂市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》中指出：推动基础教育协调发展。实施学前教育三年行动计划，打造普惠性学前教育资源全覆盖，2020 年学前教育三年入园率达到 85%。

《费县国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》“第七章

共享发展，建设人民幸福新费县”、“第二节 提高教育服务水平”中指出：普惠发展学前教育。继续扩大优质学前教育资源，建立布局合理、资源充足、公益普惠、优质高效、充满活力的学前教育公共服务体系。到 2020 年末，学前三年幼儿入园率达到 85%以上。大力发展公办幼儿园，“十三五”期间，规划公办幼儿园 15 所，其中县直 4 所，乡镇（街道）11 所。扶持普惠性民办幼儿园，通过政府购买服务、减免租金、以奖代补、培训教师等方式，积极扶持具有合法资质、信誉良好的社会团体、企业和公民个人捐助学前教育或出资举办符合省定基本办园条件标准的幼儿园，到 2020 年末，新增普惠性城市居民区配套幼儿园 11 所。以输入地政府管理为主，以公办幼儿园和普惠性民办幼儿园为主，保证符合入园条件的随迁子女都能按时入园。

百年大计，教育为本。教育是民族振兴、社会进步的基石，是提高国民素质、促进人的全面发展的根本途径，寄托着亿万家庭对美好生活的期盼。本项目的建设将利于费县均衡配置教育资源，加快学前教育学校标准化建设，促进学前教育的发展。项目建设具有良好的社会效益，对人口素质的提高、教学质量的提升具有积极的重要作用。

（2）项目的建设是提高费县基础教育水平的需要

费县素以重教为共识，尊师为时尚，兴学为义举，耕读传家的优良民风代代相传，文化教育事业底蕴深厚。近年来，该县的教育一直保持着持续、健康、快速发展的良好势头。

学前教育是基础教育的重要组成部分，是关系国民素质提高和民族未来兴盛的大事。发展学前教育，对促进儿童身心全面发展，全面普及基础教育，构建终身教育体系，全面建设小康社会具有重要意义。发展学前教育，提高学前教育质量，推进教育现代化建设，已经成为服务型政府的改善民生的重要举措和紧迫任务。

2. 项目实施的公益性

通过项目的实施，可以为费县服务半径内的儿童提供一个良好的起点、一个现代化的成长平台；可以改善费县幼儿园整体规模不足及基础设施条件不达标现状，保障儿童均能就近接受高质量的学前教育，并减轻家长负担；可以发展学前教育，提高学前教育质量，推进费县教育现代化建设，全面建设和谐社会。

3. 项目实施的收益性

本项目实施后，项目的收益来源主要为运营保教费和餐费产生的收入，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 15,147.46 万元，融资本息合计为 7,360.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 2.06 倍。

4. 项目建设投资合规性

（1）符合国家发展规划

《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》在第三章“学前教育”中指出：基本普及学前教育。学前教育对幼儿身心健康、习惯养成、智力发展具有重要意义。遵循幼儿身心发展规律，坚持科学保教方法，保障幼儿快乐健康成长。积极发展学前教

育，到 2020 年，普及学前一年教育，基本普及学前两年教育，有条件的地区普及学前三年教育。重视 0 至 3 岁婴幼儿教育。明确政府职责。把发展学前教育纳入城镇、社会主义新农村建设规划。建立政府主导、社会参与、公办民办并举的办园体制。大力发展公办幼儿园，积极扶持民办幼儿园。重点发展农村学前教育。努力提高农村学前教育普及程度。着力保证留守儿童入园。采取多种形式扩大农村学前教育资源，改扩建、新建幼儿园，充分利用中小学布局调整富余的校舍和教师举办幼儿园（班）。发挥乡镇中心幼儿园对村幼儿园的示范指导作用。支持贫困地区发展学前教育。

《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》在第二十一章“重大项目和改革试点”中指出：推进农村学前教育。支持办好现有的乡镇和村幼儿园，重点支持中西部贫困地区充分利用中小学富余校舍和社会资源，改扩建或新建乡镇和村幼儿园；对农村幼儿园园长和骨干教师进行培训。

《山东省中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》在第三章“加快普及学前教育”中指出：提高学前教育普及水平。各级政府要将农村学前教育纳入新农村建设规划，按照“一村（社区）一园”原则，以政府投入为主，采取多种形式，扩大农村学前教育资源，加强乡镇中心幼儿园建设。通过资金补助、规费减免以及优先安排建园用地等政策，鼓励村集体和公民个人举办幼儿园。中小学布局调整后的富余校舍和其他资源，优先用于举办幼儿园。

（2）符合地方产业政策

进入二十一世纪以后，党和政府确立了“国家办园”和“社会力量办园”相结合的幼儿教育发展方针，幼儿教育的普及工作迅猛发展。幼儿教育在基础教育中的地位和作用愈来愈大。近年来由于城市化的急剧扩张，现代生活节奏的加快，幼儿园的规模和设施水平已经越来越满足不了社会的需求。

学前教育是基础教育的重要组成部分，是关系国民素质提高和民族未来兴盛的大事。发展学前教育，对促进儿童身心全面发展，全面普及基础教育，构建终身教育体系，全面建设小康社会具有重要意义。近年来，党中央、国务院出台相关政策，把发展学前教育摆在更加重要的位置；山东省委、省政府和临沂市委、市政府始终把发展学前教育、提高学前教育质量，作为推进教育现代化建设、改善民生的重要举措和紧迫任务；费县不断加大政策扶持力度，积极为学前教育事业提供实质性的政策支持。

（3）符合专项债券支持方向

财政部办公厅、国家发展改革委办公厅关于申报2022年新增专项债券项目资金需求的通知（财办预〔2021〕209号）中支持的10个领域中“社会事业”的范围。

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，有利于满足当地用电需求。

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 4,600 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 47.90%，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，运营期净现金流量达到 15,147.46 万元，且各年均为正值，项目资金覆盖倍数为 2.06 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

费县幼儿教育标准化建设项目二期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。

11. 无其他需要纳入事前绩效评估的事项。

（三）评估结论

费县幼儿教育标准化建设项目二期收入主要是运营保教费和餐费产生的收入，建设资金包含项目资本金及债券融资。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 15,147.46 万元，融资本息合计为

7,360.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 2.06 倍，符合专项债发行要求；项目可以以相较银行贷利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。项目建设符合本地区的经济发展水平，为临沂费县的发展打下良好的基础，项目建成后能促进当地的经济发展，同时将经济发展对环境的影响降至最低的水平。

但该项目在绩效目标细化、项目退出清理调整机制、项目全过程制度建设、筹资风险应对措施等方面存在不足。总的来说，本项目绩效目标指向明确，与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关，项目绩效可实现性较强，实施方案比较有效，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。