

2022年山东省烟台市  
栖霞市机关幼儿园新建校舍项目  
实施方案

财政部门：栖霞市财政局

主管单位：栖霞市机关幼儿园

实施单位：栖霞市机关幼儿园

编制时间：2022年6月



## 一、项目基本情况

### （一）项目名称

机关幼儿园新建校舍项目

### （二）项目单位

栖霞市机关幼儿园

### （三）批复文件

本项目已在山东省投资项目在线审批监管平台进行项目登记，项目代码 2020-370686-83-01-019542；

项目已取得的批复文件文号为栖审批准字[2020]13 号；

项目已填报不单独进行节能审查的固定资产投资项能说明和节能承诺。

### （四）项目规模与主要建设内容

建设校舍一栋，共三层，占地面积 9011 平方米，建筑面积 8340 平方米，增加学位 600 个。

### （五）项目建设期限

项目建设期 2 年，从 2021 年 9 月开始至 2023 年 8 月结束。

## 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）国家发展改革委、建设部发布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；

（2）类似工程造价指标；

（3）山东省类似工程资料；

（4）项目《可行性研究报告》。

#### 2、估算总额

本项目估算总投资 2883.00 万元，其中建设投资 2749.80 万元，铺底流动资金 57.47 万元，建设期利息 75.73 万元。

## （二）资金筹措方案

### 1、资金筹措原则

（1）项目投入一定资本金，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

考虑资金成本，结合项目实际情况，为减轻财务负担，提高资金流动性，本项目业主单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：

表 1：资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	2,883.00	100%	
一、资本金	583.00	20.22%	
自有资金	583.00		财政安排资金
二、债务资金	2,300.00	79.78%	
专项债券	2,300.00		地方政府专项债券

## 三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

### （一）运营收入预测

本项目预期收入主要来源于保教费收入、伙食费收入等。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

年份	保教费收入	伙食费收入	运营收入合计
2023	113.28	57.60	170.88
2024	339.84	172.80	512.64
2025	339.84	172.80	512.64

2026	339.84	172.80	512.64
2027	339.84	172.80	512.64
2028	339.84	181.44	521.28
2029	339.84	181.44	521.28
2030	339.84	181.44	521.28
2031	339.84	181.44	521.28
2032	339.84	181.44	521.28
2033	339.84	190.51	530.35
2034	339.84	190.51	530.35
2035	339.84	190.51	530.35
2036	339.84	190.51	530.35
2037	339.84	190.51	530.35
2038	339.84	200.04	539.88
2039	339.84	200.04	539.88
2040	339.84	200.04	539.88
2041	339.84	200.04	539.88
2042	339.84	200.04	539.88
2043	339.84	210.04	549.88
2044	339.84	210.04	549.88
2045	339.84	210.04	549.88
2046	339.84	210.04	549.88
2047	339.84	210.04	549.88
2048	339.84	220.54	560.38
2049	339.84	220.54	560.38
2050	339.84	220.54	560.38
2051	339.84	220.54	560.38
2052	169.92	110.27	280.19
合计	9,798.72	5,651.38	15,450.10

收入预测方法说明:

### 1、保教费收入

项目建成运行后，人均学费按照 590.00 元/月收取。

根据项目计划建设期，2023 年 9 月项目预计开始运营，项目招生容量 600 人，保守估算，每年按 80%计算，即每年按照 480 人测算。项目每年保教费收入为 339.84 万元。（590 元/月\*480\*12=339.84 万元）。未来不考虑收费标准增长因素。

### 2、伙食费收入

项目建成运行后，人均伙食费约为 10 元/天，每年按 360

天计算餐费，年伙食费收入为 172.80 万元（10 元/天\*360\*480=172.80 万元），每 5 年上涨 5%。

## （二）运营成本预测

本项目总成本费用包括伙食费支出、外购燃料及动力费、工资及福利、其它费用等。年度运营支出预测如下：

表 3：运营支出估算表（单位：万元）

年份	伙食费支出	外购燃料及动力费	工资及福利费	其他费用	运营成本合计
2023	40.32	8.00	47.88	8.54	104.74
2024	120.96	24.00	143.64	25.63	314.23
2025	120.96	24.00	143.64	25.63	314.23
2026	120.96	24.00	143.64	25.63	314.23
2027	120.96	24.00	143.64	25.63	314.23
2028	127.01	25.20	150.82	26.06	329.09
2029	127.01	25.20	150.82	26.06	329.09
2030	127.01	25.20	150.82	26.06	329.09
2031	127.01	25.20	150.82	26.06	329.09
2032	127.01	25.20	150.82	26.06	329.09
2033	133.36	26.46	158.36	26.52	344.70
2034	133.36	26.46	158.36	26.52	344.70
2035	133.36	26.46	158.36	26.52	344.70
2036	133.36	26.46	158.36	26.52	344.70
2037	133.36	26.46	158.36	26.52	344.70
2038	140.03	27.78	166.28	26.99	361.08
2039	140.03	27.78	166.28	26.99	361.08
2040	140.03	27.78	166.28	26.99	361.08
2041	140.03	27.78	166.28	26.99	361.08
2042	140.03	27.78	166.28	26.99	361.08
2043	147.03	29.17	174.60	27.49	378.29
2044	147.03	29.17	174.60	27.49	378.29
2045	147.03	29.17	174.60	27.49	378.29
2046	147.03	29.17	174.60	27.49	378.29
2047	147.03	29.17	174.60	27.49	378.29
2048	154.38	30.63	183.33	28.02	396.35
2049	154.38	30.63	183.33	28.02	396.35
2050	154.38	30.63	183.33	28.02	396.35
2051	154.38	30.63	183.33	28.02	396.35
2052	77.19	15.32	91.66	14.01	198.18
合计	3,955.97	784.91	4,697.71	772.51	10,211.10

成本预测方法说明:

### 1、伙食费支出

本项目建成运行后，预计食堂支出为伙食费收入的 70%，年支出为 120.96 万元。

### 2、外购燃料及动力费

本项目运营中，主要动力为水、电力、燃气、暖气等，按设计用量和现行价格计算，经初步计算燃料及动力费约为 2.00 万元/月，年支出为 24.00 万元。

### 3、工资及福利

本项目劳动定员合计 30 人，平均工资为 3500 元/人·月，按照 14% 计算福利费用，并假设每五年人均工资按照 5% 的增速增长，年支出为 143.64 万元。

### 4、其它费用

该项目其他费用以运营收入的 5% 计取，年支出为 25.63 万元。

### 5、相关税费

结合本项目涉及的行业性质，测算中适用的主要税种税率如下:

表 4：项目税费表

税目	税率	类别
增值税	13%	外购原辅材料费、动力费、修理费
	9%	工程类费用
	6%	其他服务类费用
城建税	5%	
教育费附加	3%	
地方教育附加	2%	
企业所得税	25%	

### 6、利息支出

烟台市栖霞市机关幼儿园新建校舍项目计划总投资 2,883.00 万元，其中自有资金 583.00 万元，拟申请地方政府专项债券筹集资金 2,300.00 万元，本期用途调整已发行专项债券 1,000.00 万元，原项目专项债券发行日期 2022 年 2 月 24 日，发行期限三十年，发行利率 3.52%；2022 年后续拟发行专项债券 1,300.00 万元，假设债券票面利率 4.00%，债券期限十年。按照债券发行要求，在债券存续期每半年支付一次债券利息，到期一次偿还本金。应还本付息情况如下：

(1) 本期用途调整已发行专项债券金额应还本付息一览表

金额单位：人民币万元

债券存续期	期初本金余额	本期新增债券	本期偿还金额	期末本金余额	融资利率	应付利息	偿还本息合计
2022		1,000.00		1,000.00	3.52%	17.60	17.60
2023	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2024	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2025	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2026	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2027	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2028	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2029	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2030	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2031	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2032	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2033	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2034	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2035	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2036	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2037	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2038	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2039	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2040	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2041	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2042	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2043	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2044	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2045	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20

2046	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2047	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2048	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2049	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2050	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2051	1,000.00			1,000.00	3.52%	35.20	35.20
2052	1,000.00		1,000.00	0.00	3.52%	17.60	1,017.60
合计			1,000.00			1,056.00	2,056.00

注：2022年应付利息17.60万元，由项目单位栖霞市机关幼儿园负责支付。

### (2) 2022年后续拟发行专项债券应还本付息情况一览表

金额单位：人民币万元

债券存续期	期初本金余额	本期新增债券	本期偿还金额	期末本金余额	融资利率	应付利息	偿还本息合计
2022		1,300.00		1,300.00	4.00%	0.00	0.00
2023	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2024	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2025	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2026	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2027	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2028	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2029	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2030	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2031	1,300.00			1,300.00	4.00%	52.00	52.00
2032	1,300.00		1,300.00	0.00	4.00%	52.00	1,352.00
合计			1,300.00			520.00	1,820.00

### (三) 项目资金测算平衡表

项目收益与融资平衡测算表见表6。

表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年度	2022 建设期	2023 建设期	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		66.14	198.41	198.41	198.41	198.41	192.19	192.19
1. 经营活动收到的现金		170.88	512.64	512.64	512.64	512.64	521.28	521.28
2. 经营活动支付的现金		104.74	314.23	314.23	314.23	314.23	329.09	329.09
3. 经营活动支付的各项税费		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>	-2,300.00	-507.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 投资活动收到的现金								
2. 投资活动支付的现金	2,300.00	507.27						
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>	2,300.00	478.20	-87.20	-87.20	-87.20	-87.20	-87.20	-87.20
1. 项目资本金	17.60	565.40						
2. 债券筹资款	2,300.00							
3. 支付本期债券利息	17.60	87.20	87.20	87.20	87.20	87.20	87.20	87.20
4. 偿还本期债券本金								
<b>四、现金及现金等价物净增加额</b>	0.00	37.07	111.21	111.21	111.21	111.21	104.99	104.99
加：期初现金及现金等价物余额		0.00	37.07	148.28	259.49	370.69	481.90	586.89
<b>五、期末现金及现金等价物余额</b>	0.00	37.07	148.28	259.49	370.69	481.90	586.89	691.87

续表 6

年度	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>	192.19	192.19	192.19	185.65	185.65	185.65	185.65	185.65
1. 经营活动收到的现金	521.28	521.28	521.28	530.35	530.35	530.35	530.35	530.35
2. 经营活动支付的现金	329.09	329.09	329.09	344.70	344.70	344.70	344.70	344.70
3. 经营活动支付的各项税费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 投资活动收到的现金								
2. 投资活动支付的现金								
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>	-87.20	-87.20	-1,387.20	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20
1. 项目资本金								
2. 债券筹资款								
3. 支付本期债券利息	87.20	87.20	87.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20
4. 偿还本期债券本金			1,300.00					
<b>四、现金及现金等价物净增加额</b>	104.99	104.99	-1,195.01	150.45	150.45	150.45	150.45	150.45
加：期初现金及现金等价物余额	691.87	796.86	901.85	-293.17	-142.72	7.74	158.19	308.64
<b>五、期末现金及现金等价物余额</b>	796.86	901.85	-293.17	-142.72	7.74	158.19	308.64	459.10

续表 6

年度	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>	178.79	178.79	178.79	178.79	178.79	171.59	171.59	171.59
1. 经营活动收到的现金	539.88	539.88	539.88	539.88	539.88	549.88	549.88	549.88
2. 经营活动支付的现金	361.08	361.08	361.08	361.08	361.08	378.29	378.29	378.29
3. 经营活动支付的各项税费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 投资活动收到的现金								
2. 投资活动支付的现金								
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20
1. 项目资本金								
2. 债券筹资款								
3. 支付本期债券利息	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20
4. 偿还本期债券本金								
<b>四、现金及现金等价物净增加额</b>	143.59	143.59	143.59	143.59	143.59	136.39	136.39	136.39
加：期初现金及现金等价物余额	459.10	602.69	746.28	889.88	1,033.47	1,177.06	1,313.45	1,449.84
<b>五、期末现金及现金等价物余额</b>	602.69	746.28	889.88	1,033.47	1,177.06	1,313.45	1,449.84	1,586.23

续表 6

年度	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	合计
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>	171.59	171.59	164.03	164.03	164.03	164.03	82.01	5,239.00
1. 经营活动收到的现金	549.88	549.88	560.38	560.38	560.38	560.38	280.19	15,450.10
2. 经营活动支付的现金	378.29	378.29	396.35	396.35	396.35	396.35	198.18	10,211.10
3. 经营活动支付的各项税费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		-2,807.27
1. 投资活动收到的现金								0.00
2. 投资活动支付的现金								2,807.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20	-35.20	-1,017.60	-993.00
1. 项目资本金								583.00
2. 债券筹资款								2,300.00
3. 支付本期债券利息	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	17.60	1,576.00
4. 偿还本期债券本金							1,000.00	2,300.00
<b>四、现金及现金等价物净增加额</b>	136.39	136.39	128.83	128.83	128.83	128.83	-935.59	1,438.74
加：期初现金及现金等价物余额	1,586.23	1,722.62	1,859.01	1,987.84	2,116.67	2,245.50	2,374.32	
<b>五、期末现金及现金等价物余额</b>	1,722.62	1,859.01	1,987.84	2,116.67	2,245.50	2,374.32	1,438.74	
<b>本息覆盖倍数</b>	1.35							

#### （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

本项目收入主要是保教费收入、伙食费收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。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 5,239.00 万元，融资本息合计为 3876.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.35 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

年度	本息支付			项目净收益
	本金	利息	本息合计	
本次调整本息小计	1,000.00	1,056.00	2,056.00	5,239.00
后续债券本息	1,300.00	520.00	1,820.00	
合计	2,300.00	1,198.64	3876.00	
本息覆盖倍数	1.35			

#### 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《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。

专项债券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。

## 五、项目风险分析

### （一）与项目建设相关的风险

#### 1、风险因素及识别

该项目的风险分析贯穿于项目开发建设中的风险，着重研究和识别的风险包括：

##### （1）工程风险

工程风险主要为：气候、水利条件异常，导致项目不能按计划进行；工程地质条件与原勘察资料发生重大偏离，导致工期延长、工程量及投资增加。本项目建设范围小、工程子项较少，基本不存在工程风险。

##### （2）资金风险

资金不能及时到位，或者原定的资金筹措方案发生变化，导致资金供应不足，影响项目开展。

##### （3）外部协作条件风险

外部配套设施中交通运输条件、供水、供电、通讯等主要外部协作配套条件发生重大变化，给项目建设和运营带来困难。

#### 2、风险防范对策

为了进一步规避风险，降低风险损失，本项目风险防范对策主要包括：

（1）及早安排资金来源与到位计划，并与单位整体的资金运用计划相结合。

（2）加强项目实施过程中的工程管理和财务管理，严格控制建设投资。编制详细的资金使用计划，既保证工程进度支付，又降低财务费用。加强工程设计、概预算控制和决算审计等管

理工作，降低工程投资。加强地质、自然灾害的预防、预测工作，使工程施工的未预见投资降至最低。

(3) 通过贯彻决策民主化、科学化、制度化的原则，依靠增强自身实力来降低政策变化带来的风险。本项目应在充分研究论证的基础上，广泛听取社会同行的意见和建议，减少决策失误。

(4) 建设单位应多渠道、多形式地吸引人才，壮大自己的专业管理队伍，降低管理风险。充分发挥在人才、政策、设施、环境等方面的优势，建立灵活的内部激励机制。

以上的风险防范措施，可以有效地降低风险发生的概率。

## (二) 与项目收益相关的风险

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，用量项目需求减少，将会对项目的收益带来一定风险。

# 六、事前项目绩效评估报告

## (一) 项目概况

根据《山东省财政厅山东省发展和改革委员会关于做好2021年部分新增专项债券项目用途调整工作的通知》（鲁财预〔2021〕72号），烟台市财政局将2022年2月24日发行的烟台市老岚水库工程项目专项债券调整用于烟台市栖霞市机关幼儿园新建校舍项目，本期调整金额1,000.00万元，原项目专项债券发行期限30年，发行利率为3.52%。

## (二) 评估内容

### 1、项目实施的必要性

(1) 项目建设符合国家、省、市相关发展规划

《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》第四十三章 建设高质量教育体系 第一节“推进基本公共教育均等化”中指出：“完善普惠性学前教育和特殊教育、专门教育保障机制，学前教育毛入园率提高到90%以上。”的相关要求。

《山东省国民经济和社会发展第十四个五年规划纲要》中提到“深化基础教育综合改革。爱护和培养儿童创新天性，激发好奇心、想象力，增强创新实践能力。加大基础教育资源供给，提高公办幼儿园、普惠性幼儿园占比和质量，学前教育毛入园率提高到95%左右。”的相关要求。

本项目建设符合国家、省十四五发展规划的相关要求。因此，项目符合相关规划要求。

## （2）项目建设符合相关产业政策

本项目符合《产业结构调整指导目录（2019年本）》鼓励类第三十六项“教育”第1小项“学前教育”。因此本项目为国家鼓励建设项目，符合国家产业政策要求。

《中国教育现代化2035》聚焦教育发展的突出问题和薄弱环节，立足当前，着眼长远，重点部署了面向教育现代化的十大战略任务中指出：完善学前教育保教质量标准。推动各级教育高水平高质量普及。以农村为重点，提升学前教育普及水平，建立更为完善的学前教育管理体制、办园体制和投入体制，大力发展公办园，加快发展普惠性民办幼儿园。

综上所述，项目建设符合国家、省、市相关规划政策的鼓励引导方向，具备一定的政策必要性。

## 2、项目实施的公益性

(1) 项目建设可满足当地居民对优质学前教育的需求。

随着国民经济和社会事业的发展，城乡人民生活水平的日益提高，随着生产方式和人们生活方式的改变，人们越来越渴求文化知识，越来越重视对子女们教育、越来越多的城乡居民希望把子女送到环境条件好，教学质量高的学校去上学，要求把子女培养成为有文化、有素质、有知识的劳动者，人们旧观念的改变和新观念的树立对教育事业提出了更高的要求。本项目实施后可为为栖霞市新增五处现代化公办幼儿园，为幼儿提供一个健康、丰富的生活和活动环境，常年可为 1440 名幼儿提供保教服务，弥补当地幼儿教育不足现状，满足当地居民对优质学前教育的需求，适应新形势下教育事业发展的要求。

(2) 项目的实施是栖霞市实施和落实教育优先发展，加强学前教育和儿童早期教育服务的具体措施，势在必行。

国务院《关于基础教育改革与发展的决定》明确提出：基础教育是科教兴国的奠基工程，对提高中华民族素质、培养各级各类人才，促进社会主义现代化建设具有全局性、基础性和先导性作用。保持教育适度超前发展，必须把基础教育摆在优先地位并作为基础设施建设和教育事业发展的重点领域，切实予以保障。幼儿园教育是基础教育的重要组成部分，是我国学校教育和终身教育的奠基阶段。为此国务院《关于基础教育改革与发展的决定》强调指出：必须重视和发展学前教育，大力发展以社区为依托，公办与民办相结合的多种形式的学前教育和儿童早期教育服务，加强乡（镇）幼儿园建设并发挥其对村办幼儿园（班）的指导作用。该项目的实施，正是栖霞市实施和落实教育优先发展，加强学前教育和儿童早期教育服务的具

体措施，势在必行。

综上所述，本项目的建设是十分必要的。它能够完善栖霞市幼儿教育基础设施建设，全面提升其教育及服务效能，更好的为广大家长和儿童服务；能够推动幼儿教育事业与经济社会协调发展，从而有效的促进当地教育事业的健康发展。

### 3、项目实施的收益性

本项目预期收入主要来源于保教费收入、伙食费收入。经统计，项目年均可实现营业收入 515.00 万元，年均运营收益 174.63 万元。

### 4、项目投资合规性

项目已取得的批复文件文号为栖审批准字[2020]13 号。

### 5、项目成熟度

本项目已在山东省投资项目在线审批监管平台进行项目登记，项目代码 2020-370686-83-01-019542；

项目已取得的批复文件文号为栖审批准字[2020]13 号。

### 6、项目资金来源和到位可行性

项目总投资 2883.00 万元，拟申请地方政府专项债券 2300.00 万元。项目资金来源合理，并能够按规划到位，项目资金来源有保障。

### 7、项目收入、成本、收益预测合理性

经预测，项目年均可实现营业收入 515.00 万元，年均经营成本 340.37 万元，年均运营收益 174.63 万元。项目预测收入、成本、收益充分考虑了项目及市场因素，预测科学，结果合理。

### 8、债券资金需求合理性

项目总投资 2883.00 万元，其中申请债券 2300.00 万元，项

目申请债券比例为 79.78%，符合财政部关于印发《地方政府债券发行管理办法》（2020 年 12 月 9 日财库〔2020〕43 号）的相关要求。

## 9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

### （1）项目偿债计划可行性

经测算，本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为 5,239.00 万元，融资本息合计为 3876.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.35 倍，偿债能力充足，偿债计划可行。

### （2）偿债风险点

收入达不到预期风险：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，如果市场供需态势发生较大变化，用量项目需求减少，将会对项目的收益带来一定风险。

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。管理人员、活动安排虽在一定程度上提高了客户量，增加了收入，但如果管理运营不当，会造成人员过剩、活动效果未达到预期效果等问题，直接关系到项目运营成本。

### （3）应对措施

在防范偿债风险方面，大力开拓市场，积极创新营销策略。同时，不断提升运营管理水平，提高服务质量，减少因人员、管理因素造成的风险。

## 10、绩效目标合理性

### （1）目标明确性

评价要点：①绩效目标设定是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；

④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。

本项目绩效目标申报表中经济效益指标均有设置，项目建设过程中所需的建材、设备将带动相关行业的发展，同时，项目的建设将明显改善当地投资环境，也能实现一定的税收，对区域经济起到一定的促进作用。

## （2）目标合理性

评价要点：①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。

通过查看预算项目申报表发现大部分绩效目标设置符合实际、合理可行，与上述要求相符。

## 11、评估的相关建议

（1）建立科学合理的绩效目标。绩效目标设定应符合指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配四个要素，确保绩效目标具有可操作性、实效性。如效益指标的经济效益未设置。

（2）加强项目成本控制，如预算有增减，应严格按程序调整预算，提高预算管理水平和推进预算管理科学化，规范化，切实提高资金使用效益。

（3）项目实施过程中严格执行相关内部控制制度，做到流程的合法合规；对于不切合实际的相关制度，从实际出发加以完善。质量控制、跟踪管理制度不健全，应尽快完善，以便检查相关制度执行的有效性。

## 12、其他需要纳入事前绩效评估的事项。

### （三）评估结论

机关幼儿园新建校舍项目收益 5,239.00 万元，项目债券本息合计 3876.00 万元，本息覆盖倍数为 1.35，符合专项债发行要求，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，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。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。