

临清市机关幼儿园
教学楼、门岗建设项目



专项债券项目实施方案



一、项目基本情况

（一）项目名称

临清市机关幼儿园教学楼、门岗项目（以下简称本项目或项目）。

（二）项目单位

本项目由临清市机关幼儿园组织实施。临清市机关幼儿园现占地 2 亩，现有校舍建筑面积 300 平方米，设 4 个教学班，在校生 100 人，教职工 8 人。根据学校布局规划，现有平房 12 间，校舍建筑面积 300 平方米。危房 300 平方米，根据城镇化进一步加快，预计近几年学校将达到 30 个教学班，在校生 900 余人。按照省级标准化幼儿园，需建设一幢 4960 平方米教学楼以及 40 平方米门岗以满足需要。

（三）项目规划审批

2020 年 1 月，临清市机关幼儿园委托山东正信环保节能与工程咨询有限公司编制《临清市机关幼儿园教学楼、门岗项目可行性研究报告》。

2020 年 3 月 22 日，临清市自然资源和规划局出具《关于不用办理建设项目用地预审和选址意见书的说明》。

2020 年 3 月 23 日，该项目取得建设项目环境影响登记表，备案号：202037158100000549。

2020 年 3 月 24 日，临清市行政审批服务局出具《关于临清市机关幼儿园〈教学楼、门岗项目可行性研究报告〉的批复意见》（临审投资（2020）82 号）。

（四）项目规模与主要建设内容

本项目建设地点位于临清市青年路以北、京华中学以东。主要建设教学楼、门岗，其中教学楼为三层，建筑面积 4960 平方米；门岗建设面积为 40 平方米。

（五）项目建设期限

本项目预计工期为 2022 年 5 月至 2022 年 12 月，共计 8 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）《中华人民共和国教育法》；
- （2）《中共中央、国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》（中发【1999】9 号文）；
- （3）教育部《面向二十一世纪教育振兴行动计划》；
- （4）《关于基础教育改革与发展的决定》（国发[2001]21 号）；
- （5）《教育部 国家发展改革委 财政部关于全面改善贫困地区义务教育薄弱学校基本办学条件的意见》（教基一〔2013〕10 号）；
- （6）《山东省人民政府办公厅关于解决城镇普通中小学大班额问题有关事宜的通知》（鲁政办字〔2015〕152 号）；
- （7）《国家中长期教育改革和发展规划纲要》（2010-2020 年）；
- （8）《中国教育改革与发展纲要》；
- （9）《中小学校设计规范》（GB50099-2011）；
- （10）《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》；

(11) 《国家教育事业发展规划“十三五”规划》；

(12)《山东省中小学校舍安全工程实施方案》(鲁政办发【2009】42号)；

(13) 《投资项目可行性研究指南》；

(14) 《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；

(15) 《产业结构调整指导目录》（2019 年本）；

(16) 《聊城市教育局等 5 部门关于全面改善我市农村义务教育薄弱学校基本办学条件的实施意见》（聊教字〔2014〕106 号）；

(17) 项目建设地的自然、经济、社会等基础资料以及建设单位提供的基础资料和数据；

(18) 国家及地方相关法律、法规、政策及规定，技术资料；

(19) 项目委托书；

(20) 项目《可行性研究报告》。

2. 估算总额

本项目总投资 4000 万元，其中由项目建设单位自筹资金 2000 万元，剩余 2000 万元拟通过发行地方政府专项债券募集。

（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	4,000.00	100%	
一、资本金	2,000.00	50.00%	
自有资金	2,000.00		
二、债务资金	2,000.00	50.00%	
专项债券	2,000.00		
银行借款			

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。运营期各年收入预测如下：

表 2：运营收入估算表（单位：万元）

年度	保教费	补贴收入	运营收入合计
2023 年	356.40	63.90	420.30
2024 年	356.40	63.90	420.30
2025 年	356.40	63.90	420.30
2026 年	356.40	63.90	420.30
2027 年	356.40	63.90	420.30
2028 年	374.22	67.10	441.32
2029 年	374.22	67.10	441.32
2030 年	374.22	67.10	441.32
2031 年	374.22	67.10	441.32
2032 年	374.22	67.10	441.32
2033 年	392.93	70.45	463.38
2034 年	392.93	70.45	463.38
2035 年	392.93	70.45	463.38

2036 年	392.93	70.45	463.38
2037 年	392.93	70.45	463.38
2038 年	412.58	73.97	486.55
2039 年	412.58	73.97	486.55
2040 年	412.58	73.97	486.55
2041 年	412.58	73.97	486.55
2042 年	103.14	18.49	121.64
合计	7371.21	1321.61	8692.82

收入预测方法说明:

1. 保教费

根据《山东省发展和改革委员会关于公布〈山东省定价目录〉的通知》（鲁发改价格〔2020〕1361号）、《聊城市发展和改革委员会聊城市教育和体育局聊城市财政局关于贯彻实施〈山东省幼儿园收费管理办法〉有关问题的通知》（聊发改成本〔2020〕48号）文件精神，临清市发展和改革局、教育和体育局、财政局于2021年7月23日制定《临清市公办幼儿园收费标准调整实施方案》，本项目幼儿保教费收费标准为城区330元/生/月，学生人数900人，受物价水平等因素的影响，若每五年收入预计会有5%的上升，则债券发行期内保教费收入可实现7371.21万元

2. 补贴收入

根据《关于幼儿园生均公用经费财政拨款标准有关问题的通知》（鲁财教〔2018〕29号）、《关于转发山东省财政厅 山东省教育厅关于幼儿园生均公用经费财政拨款标准有关问题的通知》的通知（聊财教〔2018〕55号）规定，幼儿园生均公用经费财政拨款标准为每生每年710元。受物价水平等因素的影响，若每五年收入预计会有5%的上升，则债券发行期内补贴收入可实现1321.61万元。

（二）运营成本预测

本项目总成本费用包括燃料和动力费、工资、维修费、管理费用等。年度运营支出预测如下：

表 3：运营支出估算表（单位：万元）

年限	燃料和动力费	工资	维修费	管理费用	合计
2023 年	29.34	45.00	7.60	4.20	86.14
2024 年	29.34	45.00	7.60	4.20	86.14
2025 年	29.34	45.00	7.60	4.20	86.14
2026 年	29.34	45.00	7.60	4.20	86.14
2027 年	29.34	45.00	7.60	4.20	86.14
2028 年	30.81	47.25	7.60	4.41	90.07
2029 年	30.81	47.25	7.60	4.41	90.07
2030 年	30.81	47.25	7.60	4.41	90.07
2031 年	30.81	47.25	7.60	4.41	90.07
2032 年	30.81	47.25	7.60	4.41	90.07
2033 年	32.35	49.61	7.60	4.63	94.19
2034 年	32.35	49.61	7.60	4.63	94.19
2035 年	32.35	49.61	7.60	4.63	94.19
2036 年	32.35	49.61	7.60	4.63	94.19
2037 年	32.35	49.61	7.60	4.63	94.19
2038 年	33.96	52.09	7.60	4.87	98.52
2039 年	33.96	52.09	7.60	4.87	98.52
2040 年	33.96	52.09	7.60	4.87	98.52
2041 年	33.96	52.09	7.60	4.87	98.52
2042 年	8.49	13.02	1.90	1.22	24.63
合计	606.82	930.71	146.30	86.93	1770.76

成本预测方法说明：

1. 燃料和动力费

本项目燃料和动力费主要包括电费、水费，根据项目可行性研究报告，电费年耗电量 3.17 万 kWh、水费年耗水量 7.14 万 m³、暖气 0.25 万 m²，年燃料和动力费为 29.34 万元，合计燃料和动力费成

本 606.82 万元。

2. 工资

参考本项目可行性研究报告，结合项目实际情况，本项目除编制教师外教职工人数 10 名即可满足需要，考虑本地实际工资状况，年工资总额为 45.00 万元，合计工资总额 930.71 万元。

3. 维修费

根据本项目情况，维修费用按照设备折旧费的 10%估算，年维修费用 7.60 万元，合计维修费 146.30 万元。

4. 管理费用

根据本项目情况，年管理费用按收入金额的 1%测算，年管理费用 4.20 万元，合计管理费用 86.93 万元。

5. 相关税费

结合本项目涉及的行业性质，不考虑税费影响。

6. 利息支出

根据本项目资金筹措计划，建设期拟发行地方政府专项债券 2,000.00 万元，假设年利率 4.20%，期限 20 年，按每半年定期付息，到期后一次性偿还。本项目还本付息预测如下：

表 4：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初本金 余额	本年债券 发行额	融资利率		本年债券 本金偿还 额	期末本金 余额	应付利息	应付本息 合计
			发行 利率	预计				
2022 年	0.00	2,000.00		4.20%		2,000.00	42.00	42.00
2023 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2024 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2025 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2026 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00

2027 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2028 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2029 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2030 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2031 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2032 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2033 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2034 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2035 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2036 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2037 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2038 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2039 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2040 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2041 年	2,000.00			4.20%		2,000.00	84.00	84.00
2042 年	2,000.00			4.20%	2000.00	0.00	42.00	2042.00
合计		2,000.00			2,000.00		1,680.00	3,680.00

（三）项目运营损益表

项目运营损益表见表 5。

（四）项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 6。

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一、收入/成本/税金											
营业收入	0.00	420.30	420.30	420.30	420.30	420.30	441.32	441.32	441.32	441.32	441.32
营业成本	0.00	86.14	86.14	86.14	86.14	86.14	90.07	90.07	90.07	90.07	90.07
税金及附加	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
息税折旧及摊销前利润	0.00	334.16	334.16	334.16	334.16	334.16	351.24	351.24	351.24	351.24	351.24
二、折旧和摊销											
总折旧和摊销	0.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00
息税前利润	0.00	258.16	258.16	258.16	258.16	258.16	275.24	275.24	275.24	275.24	275.24
三、财务费用											
利息支出	42.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00
总财务费用	42.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00
税前利润	-42.00	174.16	174.16	174.16	174.16	174.16	191.24	191.24	191.24	191.24	191.24
四、所得税											
所得税费用											
五、净利润	-42.00	174.16	174.16	174.16	174.16	174.16	191.24	191.24	191.24	191.24	191.24

(续) 表 5: 项目运营损益表 (单位: 万元)

年度	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
一、收入/成本/税金										
营业收入	463.38	463.38	463.38	463.38	463.38	486.55	486.55	486.55	486.55	121.64
营业成本	94.19	94.19	94.19	94.19	94.19	98.52	98.52	98.52	98.52	24.63
税金及附加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
息税折旧及摊销前利润	369.19	369.19	369.19	369.19	369.19	388.03	388.03	388.03	388.03	97.01
二、折旧和摊销										
总折旧和摊销	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	19.00
息税前利润	293.19	293.19	293.19	293.19	293.19	312.03	312.03	312.03	312.03	78.01
三、财务费用										
利息支出	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	42.00
总财务费用	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	42.00
税前利润	209.19	209.19	209.19	209.19	209.19	228.03	228.03	228.03	228.03	36.01
四、所得税										
所得税费用										
五、净利润	209.19	209.19	209.19	209.19	209.19	228.03	228.03	228.03	228.03	36.01

表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

年份	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	第 11 年
一、经营活动产生的现金流											
1. 经营活动产生的现金	0.00	420.30	420.30	420.30	420.30	420.30	441.32	441.32	441.32	441.32	441.32
2. 经营活动支付的现金	0.00	86.14	86.14	86.14	86.14	86.14	90.07	90.07	90.07	90.07	90.07
3. 经营活动支付的各项税金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
经营活动产生的现金流小计	0.00	334.16	334.16	334.16	334.16	334.16	351.24	351.24	351.24	351.24	351.24
二、投资活动产生的现金流											
1. 支付项目建设资金	3600.00	400.00									
2. 其他投资支出											
投资活动产生的现金流小计	-3600.00	-400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
三、筹资活动产生的现金流											
1. 专项债券借款	2000.00	0.00									
2. 资本金流入	2000.00										
3. 银行借款	0.00	0.00									
4. 偿还债券本金											
5. 偿还银行借款本金						0.00	0.00		0.00	0.00	
6. 支付银行借款利息	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7. 支付专项债券利息	42.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00
8. 其他流出											
筹资活动产生的现金流合计	3958.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00
四、现金流总计											
1. 期初现金	0.00	358.00	208.16	458.31	708.47	958.63	1208.79	1476.03	1743.27	2010.52	2277.76
2. 期内现金变动	358.00	-149.84	250.16	250.16	250.16	250.16	267.24	267.24	267.24	267.24	267.24
3. 期末现金	358.00	208.16	458.31	708.47	958.63	1208.79	1476.03	1743.27	2010.52	2277.76	2545.01

(续)表6: 项目资金测算平衡表(单位: 万元)

年份	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	第 21 年
一、经营活动产生的现金流										
1. 经营活动产生的现金	463.38	463.38	463.38	463.38	463.38	486.55	486.55	486.55	486.55	121.64
2. 经营活动支付的现金	94.19	94.19	94.19	94.19	94.19	98.52	98.52	98.52	98.52	24.63
3. 经营活动支付的各项税金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
经营活动产生的现金流小计	369.19	369.19	369.19	369.19	369.19	388.03	388.03	388.03	388.03	97.01
二、投资活动产生的现金流										
1. 支付项目建设资金										
2. 其他投资支出										
投资活动产生的现金流小计										
三、筹资活动产生的现金流										
1. 专项债券借款										
2. 资本金流入										
3. 银行借款										
4. 偿还债券本金				0.00	0.00					2000.00
5. 偿还银行借款本金										
6. 支付银行借款利息	0.00									
7. 支付专项债券利息	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	42.00
8. 其他流出										
筹资活动产生的现金流合计	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-84.00	-2042.00
四、现金流总计										
1. 期初现金	2545.01	2830.20	3115.38	3400.57	3685.76	3970.94	4274.97	4579.00	4883.02	5187.05
2. 期内现金变动	285.19	285.19	285.19	285.19	285.19	304.03	304.03	304.03	304.03	-1944.99
3. 期末现金	2830.20	3115.38	3400.57	3685.76	3970.94	4274.97	4579.00	4883.02	5187.05	3242.06

（五）其他需要说明的事项

1. 假设本次专项债券于 2022 年 3 月发行成功，期限 20 年，每半年付息一次，到期后一次性偿还本金。

2. 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。

（六）小结

本项目收入主要是保教费收入和补贴收入，项目建设资金包含项目资本金及融资资金。通过对保教费收入、补贴收入以及相关营运成本、费用的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的息后净现金流量为 5,242.06 万元，融资本息合计为 3,680.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.42 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

融资方式	借资本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	2,000.00	1,680.00	3,680.00	
融资合计	2,000.00	1,680.00	3,680.00	5,242.06
覆盖倍数				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《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

本项目是具有公益性质的基础建设项目，与其他行业建设项目在风险因素识别方面存在显著的区别。根据行业的特点，结合以往工程项目建设、公共设施项目建设实际经验，实施本项目的风险因素及风险程度分析如下：

1、政策风险

项目的建设需要政府的大力支持，国家及地方政策的变化将影响到项目的建设。由于得到政府的鼎力支持，政策风险对于本项目而言属低风险。

2、资金风险

资金风险是指建设项目资金供给中断、延误给项目建设带来的风险。项目总投资 4000 万元，其中 2000 万资金筹措渠道为临清市教育费附加。因此，项目资金的妥善解决和合理安排对于本项目的顺利建设显得尤为重要。资金风险构成了本项目最主要的风险。

3、工程风险

工程风险指因设计方案、工程地质、水文地质、施工与工期等存在的各种不确定性给项目带来的风险。本项目建设所在地的地质水文稳定，项目工程方案变动的可能性较小，工程风险对于本项目

而言属于低风险。

4、投资估算风险

投资估算风险主要来自工程方案变动的工程量增加、工期延长而引起各种费用、费率等的提高，对于本项目而言，估算风险属低风险。

（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。

2. 运营成本增加风险

项目建成后的运营管理，特别是日常修缮和安全等方面的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、抢险救灾及运营效益。

六、事前项目绩效评估报告

（一）项目概况

临清市机关幼儿园教学楼、门岗项目，项目主管部门临清市教育和体育局，实施单位为临清市机关幼儿园，本次拟申请专项债券0.2亿元用于临清市机关幼儿园教学楼、门岗项目建设，年限为20年。

（二）评估内容

1. 立项必要性

（1）符合国家产业政策

2016 年山东政府工作报告中指出“力争社会民生事业有新的较大进展。加快基础教育综合改革，全面推开中小学校长职级制和去行政化。改善义务教育薄弱学校基本办学条件，新建、改扩建 2000 所幼儿园。落实中小学教师编制“县管校聘”。抓好职业教育，健全校企合作长效机制。深化高等教育综合改革，扩大办学自主权，提升立德树人水平。加快文化体制改革，省直转制文化单位改制到位。持续建设十大旅游目的地品牌，按期完成旅游厕所、游客服务中心和集散中心年度建设计划，加快乡村旅游转型升级，强化旅游市场监管。启动所有城市公立医院综合改革，全面推动分级诊疗，有序放开医疗服务价格。抓好公共卫生服务项目实施，提高基层、中医药、妇幼、传染病、精神卫生等薄弱领域的服务能力。实施全面两孩政策。完善机关事业单位养老保险制度，开展非营利性民办学校教师社会保障与公办学校教师同等待遇试点。”

《产业结构调整指导目录（2019 年本）》第一类“鼓励类”第三十六“教育”第 1 条“学前教育”。本项目的建设不仅可以解决在校师生的安全问题，满足幼儿教学课程的开设需求，而且可以缓解当地适龄儿童学前教育的需求。

因此，本项目符合符合国家发展规划及产业政策。

（2）符合行业发展规划

《国家中长期人才发展规划纲要》（2010-2020 年）“加快普及学前教育”，《山东省中长期教育改革和发展规划纲要》（2011-2020 年）第三章“加快普及学前教育”中指出要把改善学前教育状况作

为发展教育、改善民生的重要任务。

（3）符合国家教育政策

科学技术是第一生产力已成为世界各国的共识，教育是科技发展的基石，国际竞争越来越表现为技术的竞争，人才质量的竞争，归根到底归结为教育质量的竞争，党和政府越来越重视教育。十八大报告指出，努力办好人民满意的教育。教育是民族振兴和社会进步的基石。要坚持教育优先发展，全面贯彻党的教育方针，坚持教育为社会主义现代化建设服务、为人民服务，把立德树人作为教育的根本任务，培养德智体美全面发展的社会主义建设者和接班人。全面实施素质教育，深化教育领域综合改革，着力提高教育质量，培养学生社会责任感、创新精神、实践能力。办好学前教育，均衡发展九年义务教育，基本普及高中阶段教育，加快发展现代职业教育，推动高等教育内涵式发展，积极发展继续教育，完善终身教育体系，建设学习型社会。

为了进一步推进教育工作的发展，教育部开展了制定《国家中长期教育改革和发展规划纲要》的工作。规划纲要从我国现代化建设的总体战略出发，对未来十二年教育改革和发展做出全面规划和部署。一要在优先发展教育、促进教育公平、培养创新型人才、提高教育服务经济社会发展的能力等方面，提出符合国家战略和群众需求、反映教育规律和发展趋势的指导方针。二要贯彻科学发展观，体现面向未来、面向世界、面向现代化，立足国情，改革创新。三要以提高国民素质、建设人力资源强国为核心，科学确定到2020年我国教育改革与发展的战略目标、总体任务和重大部署，对教育规

模、结构、质量以及分阶段和分地区的目标提出具体要求。四要综合考虑人口变化、学龄人口结构、经济结构、就业结构和社会发展的特点，对各级各类教育的改革与发展作出专题性规划。五要系统研究基础教育、职业教育、高等教育的体制改革和教学改革、教师培养、教育发展保障等重大问题，找准症结，提出思路，使规划纲要具有战略性、前瞻性、针对性、操作性。

国家的教育政策，决定了新时期的学校建设应以优良、先进的教学设施为基础。在教育事业发展上，不仅教育的规模要有较大发展，而且要把教育质量和办学效益提高到一个新的水平。本项目完全符合国家教育政策的要求，能够得到国家大力扶持。项目建成后能够显著改善当地的学前教育条件，显著提高学生综合素质，还可以进一步提升临清市各幼儿园的整体教育实力，为幼儿学前教育打好基础。

（4）有利于满足当地学前教育需求

《临清市发改局制定2017年全市社会发展规划安排意见》指出：全面发展教育事业。持续提高教学质量。深入推进第二期学前教育三年行动计划，以更大的力度推进“全面改薄”，着力解决城区普通中小学大班额问题，基本实现公共教育资源均衡配置，推动普通高中教学改革，加快山东省中等职业教育规范化学校创建，加强平安和谐校园建设。提高教学设施设备使用效率，挖掘校内课程资源，强化内涵建设，打造特色学校，积极推进基础教育综合改革。

从临清市人口结构分析，今后几年临清市幼儿数量将有一定幅度增加；大部分家长都希望将孩子送到条件优越、师资力量强、管

理规范的公办幼儿园接受学前教育。但目前当地幼儿园缺少教室及辅助用房，活动场地狭小，影响幼儿健康成长，不能满足家长的需求，因此改善幼儿园办园条件已成了当务之急。改善幼儿园办园条件是缩小社会差距、促进教育公平、构建和谐社会的客观需要；是实现社会主义现代化和中华民族伟大复兴的客观需要；对促进幼儿教育跨越式发展，促进幼儿身心全面健康发展，促进社会经济和谐发展，普及义务教育，提高国民整体素质，实现全面建设小康社会的奋斗目标具有重大意义。

因此，项目的建设是十分必要的、可行的。

（5）有利于构建和谐社会

《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》明确指出：“坚持公共教育资源向农村、中西部地区、贫困地区倾斜，逐步缩小城乡、区域教育发展差距，推动公共教育协调发展。”这充分表明，大力发展包括学前教育是构建社会主义和谐社会的重要内容。儿童是未来社会主义现代化建设的主力军，他们将来的素质直接关系到社会主义和谐社会的构建。普及学前教育有利于提高儿童素质，因而有利于构建和谐社会。

2. 投入经济性

根据相关测算，运营期正常年份息税前利润预计为312.03万元。年投资收益率约7.8%，主要分析指标达到或符合行业标准，项目具有较好的盈利能力。

3. 绩效目标合理性

该项目首先取得了良好的政策环境，政府的态度及协作支持将

有利于后期工作的进一步开展。当地的各类组织机构会在很大程度上对该项目予以支持和配合。另一方面，由于社会的进步以及教育发展的要求，当地的群众对发展这类教育基础设施的建设也会鼎力支持，所以从外因方面看，项目能够很好的相互适应，并不会出现什么冲突，相互适应性能力强。

4. 实施方案可行性

政策项目有具体的操作方案或实施细则；对可能遇到的技术风险、政策风险、组织风险、资金风险等有应对举措；有关基础设施条件能够有效保障；实施单位各项业务和财务管理制度健全；有明确的责任主体和责任人等。

5. 筹资合规性

项目共需资金 4,000.00 万元，其中：建设单位自筹资金 2,000.00 万元、专项债券资金 2,000.00 万元。资本金比例 50.00%，所占比例符合国发（2019）26 号文《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》的要求。

6. 项目偿债能力和风险防控

（1）偿债能力分析

根据相关测算，可用于还本付息金额的经营净现金流入 5,242.06 万元，还本付息额预计为 3,680.00 万元，债券本息偿付保障倍数 1.42 倍，用于还本付息资金的充足性能够得到保障。主要分析指标达到或符合行业标准，项目具有较好的清偿能力，并具有财务生存能力和较好的抗风险能力。

（2）风险防控情况分析

根据可行性研究报告，本项目为临清市机关幼儿园教学楼、门岗项目，环境保护、施工安全等与工程建设管理相关的风险及文化、生活习惯等与社会互适性相关的风险程度较低，是低风险的项目。

（三）评估结论

1、项目建设符合国家及地方发展规划和产业政策，项目建设完成后为临清市教育发展开创一个新的局面。

2、项目建设场址具有良好的区位优势，地质稳定，外部水、电基础设施条件很好，为项目工程建设提供了有利的建设条件。

3、项目建设规模、规划布局、建设方案、环保措施、实施进度安排、项目组织与管理、资金筹措方案等是可行的。

4、建设项目具有良好的社会效益。项目建成后，能够显著改善幼儿园教育教学硬件设施的条件，有效改善学校办学条件，满足学校发展的迫切需要，是切实可行的，也是十分必要的。