

山东省潍坊市诸城市

项目实施方案



目 录

一、项目基本情况	3
二、项目投资估算及资金筹措方案	5
三、项目预期收益、成本及融资平衡情况	7
四、专项债券使用与项目收入缴库安排	15
五、项目风险分析	16
六、事前项目绩效评估报告	18

一、项目基本情况

（一）项目名称

诸城市文化路幼儿园东武分园项目

（二）项目单位

诸城市文化路幼儿园

（三）项目单位简介

诸城市文化路幼儿园位于诸城市东关大街 387 号，法定代表人为程艳。宗旨：为学龄前儿童提供保育和教育服务。业务范围：幼儿教育和幼儿保育。

（四）项目规划审批

项规划选址意见书：诸规便【2021】016 号

用地预审：诸自然预审[2021]136 号

（五）批复文件

2021 年 5 月 25 号诸城市行政审批服务局出具《诸城市文化路幼儿园东武分园项目立项批复》（诸审批投资【2021】118 号）；

项目已填报不单独进行节能审查的固定资产投资项目能耗说明和节能承诺。

（六）项目规模与主要建设内容

该项目规划建设教学楼 1 栋，建筑面积 5000 平方米。新购置教学楼配套办公教学设备。该项目建成后，能够缓解诸城市学前教育资源匮乏问题。

（七）项目建设期限

该项目建设期计划为 2 年，工程计划于 2021 年 6 月开工建设，
预计 2023 年 5 月竣工。

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)国家发改委投资司、建设部标准定额研究所编《建设项目经济评价方法与参数实用手册》；

(2)中国国际工程咨询公司编《投资项目经济咨询评估指南》；

(3)建筑工程按当地询价估列；

(4)投资估算主要依据《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）；

(5)基本预备费按工程费用和其他费用之和的 8%计列，涨价预备费按国家发改委计投资〔1999〕1340 号文件精神费率为 0%；

(6)按国家税务局国税发〔1999〕158 号文件精神，本项目固定资产投资方向调节税暂缓征收项目《可行性研究报告》。

2、估算总额

本项目总投资 3000.0 万元，其中建筑工程费 2015.0 万元，设备购置费 452.3 万元，安装工程费 32.9 万元，其他费用 220.0 万元，预备费 227.5 万元，建设期利息 48 万元，铺底流动资金 4.3 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。

(3) 采用银行贷款等其他融资方式。

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	3000.0	100.00%	
一、资本金	1800.0	60.00%	
自有资金	1800.0	60.00%	
二、债务资金	1200.0	40.00%	
专项债券	1200.0	40.00%	
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

该项目建成后，主要收入来源为保教费收入、政府补贴。

1、保教费

项目按照诸城市发展和改革委员会、诸城市教育和体育局、诸城市财政局出具的《关于规范公办幼儿园收费管理有关问题的通知》（诸发改价格〔2021〕6号）进行收费。本项目建成后为省级示范类幼儿园，保教费单价为480元/生·月，可容纳500名学生，按照1年上学10个月计算。

2、政府补贴

根据潍坊市人民政府办公室出具的《关于加快学前教育发展的实施意见》，“完善财政拨款制度。加快落实《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》（鲁财教〔2018〕29号）规定，自2018年起公办幼儿园生均公用经费财政拨款最低标准提高至每生每年不低于710元”，则年补贴收入为49.7万元。

表 2：运营收入估算表（万元）

项目	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
保教费	120.00	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00
收费标准（元/人/月）	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00
人数（人）	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
1 年=10 个月	5.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
政府补贴	20.71	35.50	35.50	35.50	35.50	35.50
补贴标准	710.00	710.00	710.00	710.00	710.00	710.00
人数（人）	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
现金流入合计	140.71	275.50	275.50	275.50	275.50	275.50

(续表)

项目	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
保教费	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00
收费标准 (元/人/月)	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00
人数 (人)	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
1 年=10 个月	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
政府补贴	35.50	35.50	35.50	35.50	35.50
补贴标准	710.00	710.00	710.00	710.00	710.00
人数 (人)	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
现金流入合计	275.50	275.50	275.50	275.50	275.50

(续表)

项目	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
保教费	240.00	240.00	240.00	240.00	240.00
收费标准 (元/人/月)	480.00	480.00	480.00	480.00	480.00
人数 (人)	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
1 年=10 个月	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
政府补贴	35.50	35.50	35.50	35.50	35.50
补贴标准	710.00	710.00	710.00	710.00	710.00
人数 (人)	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
现金流入合计	275.50	275.50	275.50	275.50	275.50

(续表)

项目	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	合计
保教费	240.00	240.00	240.00	120.00	4,560.00
收费标准 (元/人/月)	480.00	480.00	480.00	480.00	
人数 (人)	500.00	500.00	500.00	500.00	
1 年=10 个月	10.00	10.00	10.00	5.00	
政府补贴	35.50	35.50	35.50	17.75	677.46
补贴标准	710.00	710.00	710.00	710.00	
人数 (人)	500.00	500.00	500.00	500.00	
现金流入合计	275.50	275.50	275.50	137.75	5,237.46

(二) 运营成本预测

经营成本主要指项目经营过程中发生的燃动力费、工资及福利费、维修费、其他费用等。具体成本情况如下:

1、燃动力费

该项目需要水、电、热力等燃动力费 19.18 万元。

表 3：燃动力费用表

序号	燃动力名称	年使用量	单价	原辅材料费 (万元)
1	水	8134.5m³	3.65 元/t	2.97
2	电	15.90 万 kWh	0.8 元/kWh	12.72
3	热量	1516.2GJ	23 元/GJ	3.49
				19.18

2、工资及福利费

本项目需定员 15 人，人均工资按 3.5 万元/年，福利费按工资的 14%计提，遵循谨慎原则，逐年递增 5%。

3、维修费用

该项目维修费按固定资产折旧的 10%计。

4、其他费用

其它费用包括管理费、营业费用等，其他费用按运营收入的 5% 计取。

表 4：项目运营成本现金流出表

金额单位：人民币万元

年份	燃料及动力费	职工工资及福利	修理费	其他费用	运营成本现金流出合计
2021 年	-	-	-	-	-
2022 年	-	-	-	-	
2023 年	11.19	32.16	7.33	7.04	57.71
2024 年	19.18	55.13	12.56	13.78	100.64
2025 年	19.18	57.88	12.56	13.78	103.40
2026 年	19.18	60.78	12.56	13.78	106.29
2027 年	19.18	63.81	12.56	13.78	109.33
2028 年	19.18	67.00	12.56	13.78	112.52
2029 年	19.18	70.36	12.56	13.78	115.87
2030 年	19.18	73.87	12.56	13.78	119.39
2031 年	19.18	77.57	12.56	13.78	123.08
2032 年	19.18	81.44	12.56	13.78	126.96
2033 年	19.18	85.52	12.56	13.78	131.03

2034 年	19.18	89.79	12.56	13.78	135.31
2035 年	19.18	94.28	12.56	13.78	139.80
2036 年	19.18	99.00	12.56	13.78	144.51
2037 年	19.18	103.95	12.56	13.78	149.46
2038 年	19.18	109.14	8.96	13.78	151.06
2039 年	19.18	114.60	6.38	13.78	153.94
2040 年	19.18	120.33	6.38	13.78	159.67
2041 年	19.18	126.35	6.38	13.78	165.68
2042 年	9.59	66.33	3.19	6.89	86.00
合计	365.95	1,649.29	214.46	261.97	2,491.67

(5) 税费支出

该项目为幼儿园根据中国财政部和国家税务总局财税（2016）36 号文件，托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务项目免征增值税及所得税。

(6) 利息支出

根据本项目资金筹措计划，拟发行地方政府专项债券 1200.0 万元，假设年利率 4.00%，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金。本项目还本付息预测如下：

表 5：专项债券还本付息测算表（金额单位：万元）

年度	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	融资利率	付息合计	还本付息合计
2022 年		1,200.00		1,200.00	4.00%	24.00	24.00
2023 年	1,200.00	-		1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2024 年	1,200.00	-		1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2025 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2026 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2027 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2028 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2029 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2030 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2031 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2032 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2033 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00

2034 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2035 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2036 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2037 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2038 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2039 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2040 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2041 年	1,200.00			1,200.00	4.00%	48.00	48.00
2042 年	1,200.00		1,200.00	-	4.00%	24.00	1,224.00
合计		1,200.00	1,200.00			960.00	2,160.00

（三）项目资金测算平衡表

项目资金测算平衡表见表 6。

表 6：项目资金测算平衡表（单位：万元）

现金流模拟测算表	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入	525.00	900.00	375.00	-	-
债券资金流入	-	1,200.00	-	-	-
借款资金流入	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-
运营期现金流入	-	-	140.71	275.50	275.50
现金流入总额	525.00	2,100.00	515.71	275.50	275.50
现金流出	-	-	-	-	-
建设期资金流出	123.00	1,476.00	1,353.00	-	-
运营期现金流出	-		57.71	100.64	103.40
债券还本付息及发行费	-	24.00	48.00	48.00	48.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-
现金流出总额	123.00	1,500.00	1,458.71	148.64	151.40
现金净流量	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	402.00	600.00	-943.00	126.86	124.10
期末项目累计现金结存额	402.00	1,002.00	59.00	185.85	309.96

（续表）

现金流模拟测算表	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	-
债券资金流入	-	-	-	-	-

借款资金流入	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-
运营期现金流入	275.50	275.50	275.50	275.50	275.50
现金流入总额	275.50	275.50	275.50	275.50	275.50
现金流出	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-
运营期现金流出	106.29	109.33	112.52	115.87	119.39
债券还本付息及发行费	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-
现金流出总额	154.29	157.33	160.52	163.87	167.39
现金净流量	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	121.21	118.17	114.98	111.63	108.11
期末项目累计现金结存额	431.17	549.33	664.31	775.94	884.05

(续表)

现金流模拟测算表	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
现金流入	-	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-	-
债券资金流入	-	-	-	-	-
借款资金流入	-	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-	-
运营期现金流入	275.50	275.50	275.50	275.50	275.50
现金流入总额	275.50	275.50	275.50	275.50	275.50
现金流出	-	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-	-
运营期现金流出	123.08	126.96	131.03	135.31	139.80
债券还本付息及发行费	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-	-
现金流出总额	171.08	174.96	179.03	183.31	187.80
现金净流量	-	-	-	-	-
当年项目现金净流入	104.42	100.54	96.47	92.19	87.70
期末项目累计现金结存额	988.47	1,089.01	1,185.48	1,277.67	1,365.37

(续表)

现金流模拟测算表	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
现金流入	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	-
债券资金流入	-	-	-	-
借款资金流入	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-

运营期现金流入	275.50	275.50	275.50	275.50
现金流入总额	275.50	275.50	275.50	275.50
现金流出	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	-
运营期现金流出	144.51	149.46	151.06	153.94
债券还本付息及发行费	48.00	48.00	48.00	48.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-
现金流出总额	192.51	197.46	199.06	201.94
现金净流量	-	-	-	-
当年项目现金净流入	82.99	78.04	76.44	73.56
期末项目累计现金结存额	1,448.36	1,526.39	1,602.83	1,676.39

(续表)

现金流模拟测算表	2040 年	2041 年	2042 年	合计
现金流入	-	-	-	-
资本金流入	-	-	-	1,800.00
债券资金流入	-	-	-	1,200.00
借款资金流入	-	-	-	-
自有资金流入	-	-	-	-
运营期现金流入	275.50	275.50	137.75	5,237.46
现金流入总额	275.50	275.50	137.75	8,237.46
现金流出	-	-	-	-
建设期资金流出	-	-	-	2,952.00
运营期现金流出	159.67	165.68	86.00	2,491.67
债券还本付息及发行费	48.00	48.00	1,224.00	2,160.00
借款还本付息及发行费	-	-	-	-
自有资金收回	-	-	-	-
现金流出总额	207.67	213.68	1,310.00	7,603.67
现金净流量	-	-	-	-
当年项目现金净流入	67.83	61.82	-1,172.25	633.79
期末项目累计现金结存额	1,744.23	1,806.04	633.79	-

(五) 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。

(六) 小结

本项目收入主要是保教费收入，项目建设资金包含项目资本金

及融资资金。通过对经营收入以及相关营运成本的估算，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 2745.79 万元，融资本息合计为 2160 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.27 倍。

表 7：现金流覆盖倍数表（金额单位：万元）

融资方式	借贷本息支付			项目收益
	本金	利息	本息合计	
专项债券	1200.0	960	2160	
银行借款				
融资合计	1200.0	960	2160	2745.79
覆盖倍数	1.27			

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、技术风险

项目采用技术的先进性、可靠性、适用性和可行性与预测方案发生重大变化，导致工程问题。

2、资金风险

项目资金来源的可靠性、充足性和及时性不能保证，导致项目工期拖延甚至被迫终止；由于工程量预计不足或设备、材料价格上升导致投资增加。

3、组织管理风险

由于项目组织结构不当、管理机制不完善等因素，导致项目不能按期建成。

4、外部协作条件风险

交通运输、供水、供电等外部配套设施发生重大变化，给项目建设和运营带来困难。。

（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，特别是日常检查、养护、大修和安全

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

1、项目名称

诸城市文化路幼儿园东武分园项目

2、项目单位

诸城市文化路幼儿园

3、项目单位简介

诸城市文化路幼儿园位于诸城市东关大街 387 号，法定代表人为程艳。宗旨：为学龄前儿童提供保育和教育服务。业务范围：幼儿教育 and 幼儿保育。

4、项目规模与主要建设内容

该项目规划建设教学楼 1 栋，建筑面积 5000 平方米。新购置教学楼配套办公教学设备。该项目建成后，能够缓解诸城市学前教育资源匮乏问题。

5、项目建设期限

该项目建设期计划为 2 年，工程计划于 2021 年 6 月开工建设，预计 2023 年 5 月竣工。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）符合国家产业政策

该项目的建设符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中鼓励类第三十六项“教育”第 1 条“学前教育”的要求，符合国家

的产业政策。

（2）项目的建设符合国家及地方的相关发展规划

《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》中提出建设高质量教育体系。全面贯彻党的教育方针，坚持优先发展教育事业，坚持立德树人，增强学生文明素养、社会责任意识、实践本领，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。

推进基本公共教育均等化。巩固义务教育基本均衡成果，完善办学标准，推动义务教育优质均衡发展和城乡一体化。加快城镇学校扩容增位，保障农业转移人口随迁子女平等享有基本公共教育服务。改善乡村小规模学校和乡镇寄宿制学校条件，加强乡村教师队伍建设，提高乡村教师素质能力，完善留守儿童关爱体系，巩固义务教育控辍保学成果。巩固提升高中阶段教育普及水平，鼓励高中阶段学校多样化发展，高中阶段教育毛入学率提高到92%以上。规范校外培训。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。提高民族地区教育质量和水平，加大国家通用语言文字推广力度。

《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》中提出建设高质量教育体系。更好发挥教育在创新型省份建设中的动力源作用，突出教育优先发展和创新型人才培养，深化教育改革，优化教育结构，提高教育质量，促进教育公平，深入贯彻落实立德树人根本任务，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设

者和接班人。

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。推动义务教育优质均衡发展和城乡一体化，实施乡村教育振兴计划。建立普通中小学大班额长效防控机制，持续改善办学条件。推动特色高中建设，高中阶段教育毛入学率提高到 98% 深化高考综合改革，支持学生自主选择发展方向。加强体育美育劳动教育和心理健康教育，增加体育运动、课外活动和社会实践，规范校外培训，减轻课业负担，让学生健康快乐成长。

《潍坊市国民经济和社会发展的第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》中提出提升基础教育质量。落实国家课程标准，推进以学习者为中心、基于学习科学的“学评教改革”，持续深化课程和课堂改革。完善和深化启发式、探究式、体验式教学方式，推进信息技术与学科教学深度融合，全面提升育人质量。推进学前教育公益普惠发展，大力发展公办幼儿园，完善普惠园认定管理和扶持政策，健全经费投入机制。持续开展幼儿园“小学化”倾向专项治理，提升学前教育内涵品质。提升义务教育优质均衡水平，创新课堂教学形式，实施校园三年建设攻坚行动，完善中小学“大班额”防控常态化机制。深化普通高中综合改革，加大新课程新教材实施国家级示范区建设力度，开展基础条件提升行动，提升普通高中教育质量。完善特殊教育结构体系，发展融合和全纳教育。推动市级

特教园区建设，深入推进康教结合，建立完善特殊教育评价机制。到 2025 年，幼儿园公办率达到 55%，普惠率保持在 85%以上；力争所有县市区通过国家义务教育优质均衡县验收，全面清除中小学“大班额”，解决“乡村弱、城镇挤”问题；确保适龄残疾儿童 100%接受义务教育，办学条件全部达到省级标准。

（3）项目的建设是发展教育产业、促进当地经济发展的需要

诸城市地理位置优越，自然资源丰富，经济发展潜力较大，对教育的要求逐步提高，诸城市整合教育资源，大力建设高标准学校，提高教育质量，促进教育事业的发展，不仅解决了师资力量不够、教育水平不高的问题，同时也缓解了就业压力，并为全区未来经济的发展储备了后备生产力，另外还可以带动或创造更多的社会物质生产的内需，必然成为一个新的经济增长点。

建设诸城市文化路幼儿园东武分园项目，对于提高城市服务功能，改善投资软环境，具有不可替代的作用。该项目的建设不仅能满足人们接受教育的需求，而且能有效地提升城市功能，拉动周围区域的开发和建设，对于促进周围区域经济持续发展具有重要的意义。

（4）项目的建设有利于扩大就业，提升当地人民的生活水平

解决就业问题是我国经济建设和社会发展中一项极端迫切而艰巨的任务，就业问题是当今世界各国都面临的一个难题，就业和再就业已成为关系政治稳定、社会安定、经济发展的极为重要因素。中央在全国再就业工作会议上指出：“扩大就业，促进再就业，关

系改革发展稳定的大局，关系人民生活水平的提高，关系国家的长治久安，不仅是重大的经济问题，也是重要的政治问题。就业问题解决的如何，是衡量一个政府、一个执政党治国水平、执政水平的重要标志。当前，我国正处于经济体制转轨和产业结构战略性调整的关键时期，劳动力供求总量矛盾和结构性矛盾都很突出，就业形势十分严峻。解决好就业问题，特别是解决好当前国有企业下岗职工再就业的困难，已成为我国经济建设和社会发展中一项极端迫切而艰巨的任务。”

为了扩大就业、促进再就业，中央确立了解决就业问题的根本途径在于发展经济方针，并制订了若干鼓励性支持政策，这些政策普遍地适用于文化产业的发展。项目建成后可为社会提供 20 个新工作岗位，对解决当地就业问题、促进社会和谐都有积极作用。

综上所述，本项目的建设符合国家产业政策，有利于促进当地经济的快速发展，显著增加就业机会，具有明显的经济和社会效益，项目的建设是十分必要的

2、项目实施的公益性

进入 21 世纪以来，国际经济、科技和综合国力的竞争日趋激烈，而竞争的焦点是人才。国家兴盛，人才为本；人才培养，教育为本。综观经济全球化影响下的世界各国尤其是发达国家，都把发展教育和开发人力资源作为占据国际竞争有利位置的战略性举措，面对新世纪的挑战，新型工业化、信息化和城镇化的进程将显著加快，对国民素质和创新能力提出了新的更高要求。

教育事业是国家发展的百年大计，是国家发展的重要命脉，是社会进步的源泉，而学校则是实施和发展教育事业、培养人才的主要场所，其地位与重要性在人类文明史上一再受到肯定，在未来社会的发展当中，信息社会和知识经济将成为发展的主流。教育体制的改革正由应试教育向素质教育转化，提高学生的创新能力，实践能力，注重学生的科学素质与人文修养的培育，已经逐渐成为学生教育的重要目标。

项目建成后可以解决目前诸城市学前儿童入园问题，而且可缓解幼儿入学高峰的压力，为诸城市今后逐步普及幼儿阶段教育打下良好基础，使当地更多的幼儿接受学前义务教育，提高全民整体素质；同时为幼儿提供了良好的教育环境，促进普及义务教育的发展。

3、项目实施的收益性

项目建成后，年营业收入 240.0 万元，年均利润总额 171.9 万元。财务分析表明，项目税后财务内部收益率 7.7%，投资回收期 11.21 年，总投资收益率 5.7%，财务评价指标较好，敏感性分析结果表明，本项目能够适应市场变化，具有较强的抗风险能力。

4、项目建设投资合规性

本项目总投资 3000.0 万元，其中建筑工程费 2015.0 万元，设备购置费 452.3 万元，安装工程费 32.9 万元，其他费用 220.0 万元，预备费 227.5 万元，建设期利息 48 万元，铺底流动资金 4.3 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）及国家财政部税务局相关标准要求，结合潍坊当地造价标准进行估算，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

项目目前已取得立项、环评、节能、规划、国土等前期批复要件，建设条件完善成熟。

6、项目资金来源和到位可行性

项目总投资 3000 万元，其中申请专项债券 1200 万元，建设单位自筹 1800 万元，资金来源有保障。

7、项目收入合理性

本项目预期收入主要来源于保教费收入。运营期各年收入预测如下：

运营收入估算表

项目	产品名称	基数	单价	总价（万元）
1	保教费收入	500 人	480/人·月	240.0
	合计			240.0

项目单价依据周边类似项目价格。

8、债券资金需求合理性

项目总投资 3000 万元，其中申请债券 1200 万元，项目申请债券比例为 40%。

项目资金结构表

资金结构	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	3000.0	100.00%	
一、资本金	1800.0	60.00%	
自有资金	1800.0	60.00%	

二、债务资金	1200.0	40.00%	
专项债券	1200.0	40.00%	
银行借款			

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

项目拟发行地方政府专项债券 1200.0 万元，根据本项目债券偿债计划，年利率 4.00%，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金，经评估分析，项目偿债备付率为 1.27，偿债能力充足，偿债计划可行。

（2）偿债风险点

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，用量需求减少，单价降低，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，特别是日常检查、养护、大修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。

（3）应对措施

在防范偿债风险方面，积极实施品牌战略，大力开拓市场，创建具有企业自身特点的营销策略。不仅需要有雄厚的资本实力来支撑，更需要用一流的管理、创新的经营、一流的人才、一流的服务质量为项目注入丰富的内涵。

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

诸城市文化路幼儿园东武分园项目的建设能为周边适龄幼儿提供良好的学习生活环境，还可改善投资环境，促进城市建设，促进当地经济发展，对城市居民安居乐业、保障居民生活需求、促进社会和谐起到积极作用。

(三) 评估结论

诸城市文化路幼儿园东武分园项目收益 2745.79 万元，项目债券本息合计 2160 万元，本息覆盖倍数为 1.27，符合专项债发行要求。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。项目建成后有利于推动诸城市幼儿教育发展，使诸城市发展成为具有强大创新动力和雄厚创新实力的城市。

但本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一定不足。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。