

2022年滨州市沾化区学前教育全覆盖一期工程  
实施方案

滨州市沾化区教育和体育局

2022年1月



## 一、项目基本情况

### （一）项目名称

沾化区学前教育全覆盖一期工程

### （二）项目单位

滨州市沾化区教育和体育局

营业执照代码：11371603MB2855678N

类型：事业单位

法定代表人：丁明新

登记机关：滨州市沾化区人民代表大会常务委员会

登记状态：正常

地址：滨州市沾化区富桥路 345 号

### （三）项目规划审批

2019 年 9 月，山东美誉工程咨询有限公司对该项目出具了《滨州市沾化区教育和体育局沾化区学前教育全覆盖一期工程可行性研究报告》；2019 年 9 月，滨州市沾化区发展和改革局对该项目下发沾发改社会 [2019]195 号《关于滨州市沾化区教育和体育局沾化区学前教育全覆盖一期工程可行性研究报告的批复》。

### （四）项目规模与主要建设内容

沾化区学前教育全覆盖一期工程新（改扩）建 9 所幼儿园，规划总用地 49226.30 m<sup>2</sup>（约 73.84 亩），总建筑面积为 30700.00 m<sup>2</sup>，新增学位 3240 人。各幼儿园具体建设内容及规模如下：

1、泊头镇中心幼儿园占地 5500.00 m<sup>2</sup>，总建筑面积 4843.33 m<sup>2</sup>。

其中：新建教学及活动用房 3780.00 m<sup>2</sup>，服务用房 413.33 m<sup>2</sup>，附属用房 650.00 m<sup>2</sup>；绿化面积 1925.00 m<sup>2</sup>，室外活动场地 1512.00 m<sup>2</sup>；建成后能满足 580 名幼儿学生上课。

2、沾化区第三实验幼儿园占地 11155.50 m<sup>2</sup>，建筑面积 8028.41 m<sup>2</sup>；绿化面积 3904.43 m<sup>2</sup>，室外活动场地 2436.00 m<sup>2</sup>；新增学位 600 人。配备空调、多媒体、监控设备、儿童游乐设施等。

3、富国街道城西幼儿园占地 12500.00 m<sup>2</sup>，总建筑面积 6292.26 m<sup>2</sup>，建设回字形连廊式教学楼两幢 5080.00 m<sup>2</sup>，服务用房 533.33 m<sup>2</sup>，附属用房 678.93 m<sup>2</sup>；绿化面积 4375.00 m<sup>2</sup>，室外活动场地 1512.00 m<sup>2</sup>；新增学位 600 人；

4、富源街道城北幼儿园占地 4900.00 m<sup>2</sup>，新建幼儿园教学楼一幢，包括幼儿园教室、活动室及辅助用房、办公室及辅助用房和生活用房及内设配备，总建筑面积 3985.00 m<sup>2</sup>；绿化面积 1715.00 m<sup>2</sup>，室外活动场地 1797.60 m<sup>2</sup>；新学位 428 人；

5、冯家镇李家幼儿园占地 3900.00 m<sup>2</sup>，建设幼儿园教学楼一幢，建筑面积 2196.00 m<sup>2</sup>，新增学位 266 人；

6、下洼镇路王幼儿园占地 3200.00 m<sup>2</sup>，建筑面积 620.00 m<sup>2</sup>，新增学位 132 人；

7、利国乡马营幼儿园占地 4825.00 m<sup>2</sup>，建设幼儿园教学楼一栋，建筑面积 1730.00 m<sup>2</sup>；绿化面积 1688.75 m<sup>2</sup>，室外活动场地 1534.00 m<sup>2</sup>；新增学位 228 人；

8、大高镇万家幼儿园占地 1773.20 m<sup>2</sup>，将现有平房改建为一栋

3层综合楼，建筑面积 2580.00 m<sup>2</sup>；室外活动场地 1310.40 m<sup>2</sup>，新增学位 312 人；

9、古城镇王见南幼儿园在原有基础上进行扩建，占地 1472.60 m<sup>2</sup>，拟建设平房两排 12 间，建筑面积 425.00 m<sup>2</sup>，新增学位 94 人。

项目配套建设给排水管道、供气管道、电力线缆、道路、广场及其它相应配套设施等。

### （五）项目建设期限

该项目建设期为 25 个月：2020 年 3 月至 2022 年 3 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、《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
- 2、《投资项目经济咨询评估指南》；
- 3、山东省建筑工程消耗量定额及基础价格；
- 4、建设单位提供的有关基础数据资料；
- 5、有关行业规范、规定、标准；
- 6、国家现行有关投资估算的规定；
- 7、当地同类建筑工程预算或结算资料。

#### 2. 估算总额

本项目总投资 18000.00 万元，其中：建设投资 17777.46 万元（包括：工程费用 14571.93 万元、工程建设其它费用 2510.46 万元、基本预备费 695.07 万元），建设期债券利息 180.00 万元，铺底流动资金 42.54 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	18,000.00	100.00%	
一、资本金	6,000.00	33.33%	
自有资金	6,000.00	33.33%	
二、债务资金	12,000.00	66.67%	
专项债券	12,000.00	66.67%	
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收入。出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营收入下调 2.00%进行项目净现金流入测算。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	合计
----	-------	----

2020	-	-
2021	-	-
2022	1,132.15	1,132.15
2023	1,415.18	1,415.18
2024	1,415.18	1,415.18
2025	1,415.18	1,415.18
2026	1,415.18	1,415.18
2027	1,415.18	1,415.18
2028	1,415.18	1,415.18
2029	1,415.18	1,415.18
2030	1,415.18	1,415.18
2031	1,415.18	1,415.18
2032	1,415.18	1,415.18
2033	1,415.18	1,415.18
2034	1,415.18	1,415.18
2035	1,415.18	1,415.18
2036	1,415.18	1,415.18
2037	1,415.18	1,415.18
2038	1,415.18	1,415.18
2039	1,415.18	1,415.18
2040	1,415.18	1,415.18
2041	1,415.18	1,415.18
合计	28,020.60	28,020.60

## (二) 运营成本预测

(1)、本项目总成本费用包括燃料动力费、折旧费和摊销费、修理费、其他费用、利息支出等。

由于未来年度不可预知性以及出于谨慎性考虑，对项目计算期内整体运营成本(不包括折旧)上浮 2.00%进行项目净现金流出测算。

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	外购动力及燃料	修理费	其他费用	合计
2020	-	-	-	-
2021	-	-	-	-

2022	3.75	1.21	3.11	8.08
2023	25.13	6.50	19.27	50.90
2024	25.13	6.50	19.27	50.90
2025	25.13	6.50	19.27	50.90
2026	25.13	6.50	19.27	50.90
2027	25.13	6.50	19.27	50.90
2028	25.13	6.50	19.27	50.90
2029	25.13	6.50	19.27	50.90
2030	25.13	6.50	19.27	50.90
2031	25.13	6.50	19.27	50.90
2032	25.13	6.50	19.27	50.90
2033	25.13	6.50	19.27	50.90
2034	25.13	6.50	19.27	50.90
2035	25.13	6.50	19.27	50.90
2036	25.13	6.50	19.27	50.90
2037	25.13	6.50	19.27	50.90
2038	25.13	6.50	19.27	50.90
2039	25.13	6.50	19.27	50.90
2040	25.13	6.50	19.27	50.90
2041	25.13	6.50	19.27	50.90
合计	481.27	124.68	369.19	975.14

## 6、相关税费

根据财税〔2016〕36号在省级财政部门 and 价格主管部门审核报省级人民政府批准的收费标准以内收取的教育费、保育费免征增值税；《企业所得税法实施条例》规定非盈利组织的收入为免税收入。本项目为公立非营利性幼儿园，免征增值税及企业所得税。

## 7、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18,000.00万元，其中2020年1月已发行9,000.00万元，利率3.67%，期限为20年，2021年6月已发行2,000.00万元，利率3.83%，期限为20年，本期拟发行1,000.00万元，债券发行期限为20年，假设债券发行利率为4.20%，利息按半年支付，最后一次还本付息，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	债券期初余额	本期新增	本期减少	债券期末余额	付息合计	还本付息合计
2020		9,000.00		9,000.00	165.15	165.15
2021	9,000.00	2,000.00		11,000.00	368.60	368.60
2022	11,000.00	1,000.00		12,000.00	427.90	427.90
2023	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2024	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2025	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2026	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2027	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2028	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2029	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2030	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2031	12,000.00		-	12,000.00	448.90	448.90
2032	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2033	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2034	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2035	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2036	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2037	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2038	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2039	12,000.00			12,000.00	448.90	448.90
2040	12,000.00		9,000.00	3,000.00	283.75	9,283.75
2041	3,000.00		2,000.00	1,000.00	80.30	2,080.30
2042	1,000.00		1,000.00	-	21.00	1,021.00
合计		12,000.00	12,000.00		8,978.00	20,978.00

### （三）项目运营损益表

表 5：项目运营损益表（单位：万元）

年份	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
营业收入	-	-	1,132.15	1,415.18	1,415.18	1,415.18
税金及附加	-	-	-	-	-	-
营业成本	165.15	368.60	1,345.68	1,404.57	1,404.57	1,404.57
利润总额	-165.15	-368.60	-213.53	10.61	10.61	10.61
企业所得税	-	-	-	-	-	-

净利润	-165.15	-368.60	-213.53	10.61	10.61	10.61
-----	---------	---------	---------	-------	-------	-------

续

年份	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
营业收入	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18
税金及附加	-	-	-	-	-
营业成本	1,404.57	1,404.57	1,404.57	1,404.57	1,404.57
利润总额	10.61	10.61	10.61	10.61	10.61
企业所得税	-	-	-	-	-
净利润	10.61	10.61	10.61	10.61	10.61

续

年份	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年
营业收入	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18
税金及附加	-	-	-	-	-
营业成本	1,404.57	1,404.57	1,404.57	1,404.57	1,404.57
利润总额	10.61	10.61	10.61	10.61	10.61
企业所得税	-	-	-	-	-
净利润	10.61	10.61	10.61	10.61	10.61

续

年份	2036年	2037年	2038年	2039年	2040年
营业收入	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18
税金及附加	-	-	-	-	-
营业成本	845.33	845.33	845.33	845.33	680.18
利润总额	569.85	569.85	569.85	569.85	735.00
企业所得税	-	-	-	-	-
净利润	569.85	569.85	569.85	569.85	735.00

续

年份	2041年	2042年
营业收入	1,415.18	-
税金及附加	-	-
营业成本	476.73	21.00
利润总额	938.45	-21.00
企业所得税	-	-
净利润	938.45	-21.00

#### (四) 项目资金测算平衡表

表 6: 项目资金测算平衡表 (单位: 万元)

年份	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年
一、经营活动产生的现金流						

1. 经营活动产生的现金流	-	-	1,132.15	1,415.18	1,415.18	1,415.18
2. 经营活动支付的现金流	-	-	8.08	50.90	50.90	50.90
3. 经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-	-
4. 经营活动产生的现金流小计	-	-	1,124.07	1,364.28	1,364.28	1,364.28
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-	-
1. 支付项目建设资金	9,876.37	6,512.22	1,388.87	-	-	-
2. 支付的铺底资金	-	-	42.54	-	-	-
3. 投资活动产生的现金流小计	-9,876.37	-6,512.22	-1,431.41	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-	-	-	-
1. 项目资本金	6,000.00	-	-	-	-	-
2. 债券及银行借款筹资款	9,000.00	2,000.00	1,000.00	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	165.15	368.60	427.90	448.90	448.90	448.90
5. 筹资活动产生的现金流合计	14,834.85	1,631.40	572.10	-448.90	-448.90	-448.90
四、现金流总计	-	-	-	-	-	-
1. 期初现金	-	4,958.48	77.66	342.42	1,257.80	2,173.19
2. 期内现金变动	4,958.48	-4,880.82	264.76	915.38	915.38	915.38
3. 期末现金	4,958.48	77.66	342.42	1,257.80	2,173.19	3,088.57

续

年份	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年
一、经营活动产生的现金流					
1. 经营活动产生的现金流	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18
2. 经营活动支付的现金流	50.90	50.90	50.90	50.90	50.90
3. 经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-
4. 经营活动产生的现金流小计	1,364.28	1,364.28	1,364.28	1,364.28	1,364.28

二、投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-
1. 支付项目建设资金	-	-	-	-	-
2. 支付的铺底资金	-	-	-	-	-
3. 投资活动产生的现金流小计	-	-	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	-	-	-
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	448.90	448.90	448.90	448.90	448.90
5. 筹资活动产生的现金流合计	-448.90	-448.90	-448.90	-448.90	-448.90
四、现金流总计	-	-	-	-	-
1. 期初现金	3,088.57	4,003.96	4,919.34	5,834.72	6,750.11
2. 期内现金变动	915.38	915.38	915.38	915.38	915.38
3. 期末现金	4,003.96	4,919.34	5,834.72	6,750.11	7,665.49

续

年份	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年
一、经营活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 经营活动产生的现金流	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18
2. 经营活动支付的现金流	50.90	50.90	50.90	50.90	50.90
3. 经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-
4. 经营活动产生的现金流小计	1,364.28	1,364.28	1,364.28	1,364.28	1,364.28
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-
1. 支付项目建设资金	-	-	-	-	-
2. 支付的铺底资金	-	-	-	-	-
3. 投资活动产生的现金流小计	-	-	-	-	-

三、筹资活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	-	-	-
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	-
4. 支付融资利息	448.90	448.90	448.90	448.90	448.90
5. 筹资活动产生的现金流合计	-448.90	-448.90	-448.90	-448.90	-448.90
四、现金流总计	-	-	-	-	-
1. 期初现金	7,665.49	8,580.88	9,496.26	10,411.64	11,327.03
2. 期内现金变动	915.38	915.38	915.38	915.38	915.38
3. 期末现金	8,580.88	9,496.26	10,411.64	11,327.03	12,242.41

续

年份	2036年	2037年	2038年	2039年	2040年
一、经营活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 经营活动产生的现金流	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18	1,415.18
2. 经营活动支付的现金流	50.90	50.90	50.90	50.90	50.90
3. 经营活动支付的各项税金	-	-	-	-	-
4. 经营活动产生的现金流小计	1,364.28	1,364.28	1,364.28	1,364.28	1,364.28
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-	-	-
1. 支付项目建设资金	-	-	-	-	-
2. 支付的铺底资金	-	-	-	-	-
3. 投资活动产生的现金流小计	-	-	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	-	-	-
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	-	-	-
3. 偿还债券及银行借款本金	-	-	-	-	9,000.00
4. 支付融资利息	448.90	448.90	448.90	448.90	283.75

5. 筹资活动产生的现金流量合计	-448.90	-448.90	-448.90	-448.90	-9,283.75
四、现金流总计	-	-	-	-	-
1. 期初现金	12,242.41	13,157.80	14,073.18	14,988.56	15,903.95
2. 期内现金变动	915.38	915.38	915.38	915.38	-7,919.47
3. 期末现金	13,157.80	14,073.18	14,988.56	15,903.95	7,984.48

续

年份	2041 年	2042 年	合计
一、经营活动产生的现金流	-	-	-
1. 经营活动产生的现金流	1,415.18	-	28,020.60
2. 经营活动支付的现金流	50.90	-	975.14
3. 经营活动支付的各项税金	-	-	-
4. 经营活动产生的现金流小计	1,364.28	-	27,045.46
二、投资活动产生的现金流量	-	-	-
1. 支付项目建设资金	-	-	17,777.46
2. 支付的铺底资金	-	-	42.54
3. 投资活动产生的现金流小计	-	-	-17,820.00
三、筹资活动产生的现金流	-	-	-
1. 项目资本金	-	-	6,000.00
2. 债券及银行借款筹资款	-	-	12,000.00
3. 偿还债券及银行借款本金	2,000.00	1,000.00	12,000.00
4. 支付融资利息	80.30	21.00	8,978.00
5. 筹资活动产生的现金流量合计	-2,080.30	-1,021.00	-2,978.00
四、现金流总计	-	-	-
1. 期初现金	7,984.48	7,268.47	-
2. 期内现金变动	-716.02	-1,021.00	6,247.47
3. 期末现金	7,268.47	6,247.47	6,247.47

## （五）其他需要说明的事项

1. 假设本次专项债券于 2022 年 1 月发行成功，期限 20 年，每半年付息一次，到期一次偿还本金，故测算项目收益与融资自求平衡时，2042 年未考虑收入、成本。

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，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 27,045.46 万元，融资本息合计为 20,978.00 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.29 倍。

表 9：现金流覆盖倍数表-沾化区学前教育全覆盖一期工程  
(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	12,000.00	8,978.00	20,978.00	
银行借款				
融资合计	12,000.00	8,978.00	20,978.00	27,045.46
覆盖倍数				1.29

## 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）与项目收益相关的风险

本项目资金筹措渠道为企业自筹及政府专项债。财务制度健全，在工程建设资金按时足额到位后，能够做到专款专储、专账、专管、专用。

## 六、事前项目绩效评估报告

### （一）项目概况

沾化区学前教育全覆盖一期工程，项目实施单位为滨州市沾化区教育和体育局，本次拟申请专项债券 0.10 亿元用于沾化区学前教育全覆盖一期工程项目使用，年限为 20 年。

### （二）评估内容

#### 1、项目实施的必要性

##### （1）符合国家政策发展的要求

为全面落实科学发展观，加强和改善宏观调控，引导社会投资，推进产业结构优化升级，促进一、二、三产业健康协调发展，逐步形成农业为基础、高新技术产业为先导、基础产业和制造业为支撑、服务业全面发展的产业格局，坚持节约发展、清洁发展、安全发展，

实现可持续发展，国家发展和改革委员会发布了《产业结构调整指导目录（2011年本）》（修正），该目录由鼓励、限制和淘汰三类产业组成，本项目不属于以上三类，分析认为该项目属于允许建设的项目，因此，该项目的建设符合国家产业政策的规定。

（2）该项目的建设是我国发展教育事业，搞好基础教育工作的需要

随着国际国内形势的发展变化，特别是知识经济时代的到来，教育日益成为经济发展中不可缺少的重要组成部分，并直接支撑经济发展和社会进步。城市要加快发展，科教是基础，人才是关键，各级各部门都把教育工作放在重要位置，既要注重教育资源布局的合理性，又要注重学校基础设施的建设工作。为落实教育优先发展战略，要把提高青少年整体素质作为人才战略的基础工程，合理配置教育资源，完善教育投入机制，增加教育投入。

积极发展基础教育事业，对于提高广大人民群众文化水平，顺利完成九年义务教育，接受更高层次教育打下坚实基础，对创造素质教育的良好环境，提高民族素质，落实科教兴国战略具有十分重要的意义；同时，也是增加居民消费，带动与教育相关产业的发展，减轻就业压力，稳定社会的重要举措。

（3）是贯彻科教兴国、科教兴市，提高全民素质的需要

“百年大计、教育为本”，教育是社会进步和经济发展的动力和源泉。基础教育是科教兴国的奠基工程，对提高全民族素质、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。改革开放以来，沾化区基础教育取得了辉煌成就。基本普及九年义务教育和基本扫除青壮年文盲（简称“两基”）的目标初步实现，素质教育全面推进。但沾化区基础教育总体水平不高，发展不平衡，基础教育面临改革与发展的任务仍十分艰巨。

#### （4）是维护教育公平，推进和谐社会建设的需要

教育公平是构建和谐社会的重要前提、重要支撑。实践表明，现代社会中人们的受教育程度与职业、收入、社会地位呈正比关系，特别是在当今就业竞争越来越激烈的背景下，教育在很大程度上已成为社会个体的发展前提。只有坚持教育公平，赋予每个受教育者平等的受教育机会，才能使社会成员的潜能、积极性和创造性得到最大限度的实现。人是社会的主体，培养高素质的劳动者和专门人才，是构建社会主义和谐社会的根本保证，而教育作为培养人才的摇篮，对构建和谐社会具有先导性作用。项目建设能够改善大班额问题，力促教育均衡发展，维护教育公平，推进和谐社会建设进程。

#### （5）该项目的建设是保证社会和谐，经济发展，人民安居乐业的需要

在全面建设小康社会的进程中，实现教育权利和接受优质教育是现代社会人民群众最基本的需求和最根本的利益。面对日益激烈的市场竞争和知识经济时代的挑战，接受必要的教育不仅成为人们生存、发展的第一需要和终身受益的财富，甚至决定人一生的命运。随着我国社会经济的发展，越来越多的人已经认识到教育的重要性。

本项目的建设，从根本上保证了基础教育能够顺利开展，满足人们受教育的需求，提升社会文明程度，保证和谐稳定的生活环境。

教育作为软实力的一个重要组成部分，对一个地区综合实力的提升有促进作用。良好的基础教育，能为城市的发展增加动力；反之，落后的基础教育会成为发展的障碍。良好的教育也是招商引资和聚敛人气的一面旗帜，能吸引投资，发展生产。对于投资商而言，学校的基础设施建设和软环境对生产发展影响特别大。其中的软环境就是人文环境和教育环境。而这一切都需要教育作为铺垫。这就说明了教育对一个地区的商业价值提升和经济发展的推动作用。经济发展了人民的生活工作水平才能提高，才能有更多精力关注教育，进而推动教育事业的发展，使教育和经济走上一条良性循环的持续发展道路。

现在很多家庭都是独生子女，孩子的生活是所有家庭的核心，只有孩子安全了，家庭才能美满幸福，只有每个家庭和睦我们整个社会才能和谐进步。关注孩子的安全，就是关注整个人类社会的将来。因此该项目的建设是保障整个社会安定的根本所在。

#### （6）有利于提高人口素质

随着经济的发展和社会的繁荣，人民群众对优质教育的要求越来越高，教育的全面性、基础性和先导性的作用越来越大。该学校建设项目的运营，可扩大学校的办学规模，有利于本学区适龄少年顺利入学，还可以接收猛增的外来人口的子女，为他们提供一个良好的学习条件，利于贯彻《义务教育法》，提高人口素质，实现教育

公平，促进社会安定团结。

综上所述，建设该项目是我国发展教育事业，搞好基础教育工作的需要；是为加快适应教育事业发展的需要，充分挖掘和发挥沾化区教育潜力的需要；是改善基础教育办学条件的需要；也是保证社会和谐，经济发展，人民安居乐业的需要。该项目的建设是十分必要的。

## 2、项目实施的公益性

教育事业的发展对地方社会经济有着巨大而深远的影响，本项目的兴建对加快沾化区教育事业的发展具有重要的现实意义，对加快沾化地区教育事业的发展也有一定的促进和推动作用，有明显的积极的社会影响，具体分析如下：

(1) 项目的创建能极大地改善全区教育的环境，可为社会培养造就大批具有创新精神和创新能力的高素质人才提供可靠的保障；

(2) 对所在地区教育文化的影响：

项目的实施，优化教学环境，满足了人们日益增长的对教育资源的需求。项目的建设利国利民，对于当地教育的发展起到积极的推动作用。

(3) 对所在地区居民生活的影响：

本项目建成后，将新增后勤人员，给附近居民提供了就业机会，一定程度上有助于居民生活质量和水平的提高。

#### (4) 对当地基础设施、社会服务容量的影响：

项目所在地的供水、供电、供热等基础配套设施较好，可保障项目运营所需；项目实施不会给当地基础服务容量形成超负荷的压力。

### 3、项目实施的收益性

本项目可实现正常年运营收益 1444.06 万元，利润总额 230.28 万元，净利润 170.44 万元，所得税前财务内部收益率 5.16%，所得税后财务内部收益率 4.11%，均高于设定 4% 的基准收益率，项目总投资收益率为 3.31%，项目具有较好的盈利能力。项目计算期内各年现金流入均大于现金流出，具备较好的财务生存能力。

### 4、项目建设投资合规性

经通过专业机构对包含建筑工程费、其他费用和预备费等进行估算，项目总投资 18,000.00 万元，包括建筑工程费 14,571.93 万元，工程建设其他费用 2,510.46 万元，基本预备费用 695.07 万元，建设期利息 180.00 万元，铺底流动资金 42.54 万元。相关费用主要测算依据《山东省建筑工程概算定额（2018 版）》、国家发改委、建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）、《山东省建设项目概算其他费用定额》、当地类似工程技术经济指标，同类工程造价情况、材料市场价格、国家现行投资估算的有关规定、等投资估算有关数据、有关设备的询价资料以及现行建筑工程投资估算的有关规定和项目单位提供的有关资料等。

经专家论证，滨州市沾化区学前教育全覆盖一期工程投资估算依据、编制方法、范围、取费标准、内容及深度等较为合理。

## 5、项目成熟度

2019年9月，滨州市沾化区发展和改革局对该项目下发沾发改社会〔2019〕195号《关于滨州市沾化区教育和体育局沾化区学前教育全覆盖一期工程可行性研究报告的批复》。

## 6、项目资金来源和到位可行性

本项目总投资18,000.00万元，其中拟发行地方政府专项债券12,000.00万元，约占项目总投资的66.67%，其余由项目单位自筹解决。

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，加大逆周期调节力度，更好发挥地方政府专项债券（以下简称专项债券）的重要作用，着力加大对重点领域和薄弱环节的支持力度，增加有效投资、优化经济结构、稳定总需求，保持经济持续健康发展，2014年，国务院出台《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发【2014】43号），提出有效发挥地方政府规范举债的积极性，促进国民经济持续健康发展。2019年6月《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》（厅字〔2019〕33号），允许将专项债券作为符合条件的重大项目资本金。2019年9月4日国务院常务会议进一步明确提前下拨限额的专项债用于下列项目可以作为资本金：铁路、轨道交通、城市停车场等交通基础设施；城乡电网、天然气管网和

储气设施等能源项目；农林水利、城镇污水垃圾处理等生态环保项目；职业教育和托幼、医疗、养老等民生服务；冷链物流设施，水电气热等市政和产业园区基础设施。中医院医养结合建设项目属于为民生服务范畴，符合专项债支持项目。疫情背景下，今年的宏观经济下行压力空前加大，作为重要的对冲政策，地方政府专项债成为稳定宏观经济的重要工具。

## 7、项目收入、成本、收益预测合理性

本项目收入主要是保教费收入，根据市场调查的市场价格，同时考虑价格变动因素，该项目运营期年可实现营业收入 1444.06 万元。

为控制项目投资成本和建设费用，在可行性分析报告的批复文件以及其他相关文件中，要求对项目的建筑工程和安装工程采用公开招标方式，采取委托招标的组织形式进行招投标；在可行性分析报告中对勘察、设计和监理等采用公开招标方式进行，以便控制投资建设成本。在具体工程实施和建设中以及未来节约成本方面，作出相关节约水电费和节约能源的设计和考虑。在项目建设组织中，论述强化项目资金管理，项目建设资金实行专款专用，专人管理，并严格按工程预算进行列支，坚决杜绝拼占、挪用，并接受有关部门的检查、监督；组织好均衡连续施工，对工期、质量、成本和安全进行科学的监督、检查和控制，力求达到“高质量、高工效、低成本”的目标，使工程早日竣工验收。

经评估论证：本项目投入资源及成本与预期产出及效果相匹配，

成本测算依据相对充分，测算数据相对合理，符合行业、市场规律，收入、成本、收益预测合理。

## **8、债券资金需求合理性**

本项目总投资为 18,000.00 万元，其中拟发行地方政府专项债券 12,000.00 万元，约占项目总投资的 66.67%，其余由项目单位自筹解决。项目资本金比例为 33.33%，满足项目资本金不低于 20%的要求。

## **9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施**

根据项目财务计划现金流量表可以看出，发行期内各年经营活动现金流入均大于现金流出；从经营活动、投资活动、筹资活动全部净现金流量看，债券发行期内的累计盈余资金均大于 0，说明该项目具有一定的财务生存能力。项目收益 27,045.46 万元（息税折旧摊销前利润），项目债券本息合计 20,978.00 万元，本息覆盖倍数为 1.29，说明可用于还本付息的资金偿还借款本息有一定保障。

## **10、绩效目标合理性**

幼儿园适龄幼儿为 3 周岁至 6 周岁（或 7 周岁）。幼儿园一般为三年制，其保育和教育的主要目标是：促进幼儿身体正常发育和机能的协调发展，增强体质，培养良好的生活习惯、卫生习惯和参加体育活动的兴趣；发展幼儿智力，培养正确运用感官和运用语言交往的基本能力，增进对环境的认识，培养有益的兴趣和求知欲望，培养初步的动手能力；萌发幼儿爱家乡、爱祖国、爱集体、爱劳动、

爱科学的情感，培养诚实、自信、好问、友爱、勇敢、爱护公物、克服困难、讲礼貌、守纪律等良好的品德行为和习惯，以及活泼、开朗的性格；培养幼儿初步的感受美和表现美的情趣和能力。

幼儿教育是基础教育的组成部分，是学校教育和终身教育的起始阶段。积极发展幼儿教育对于促进儿童身心全面健康发展，巩固和提高九年义务教育质量有着不可替代的作用，对提高国民整体素质，实现全面建设小康社会的奋斗目标具有重要意义。《中华人民共和国教育法》第二章第十七条将学前学校教育列为我国教育的基本制度。山东省人民政府为认真贯彻全面落实《国务院关于基础教育改革与发展的决定》（国发〔2001〕21号）和全国基础教育工作会议精神，加速推进山东省基础教育的改革与发展。

随着沾化区经济的快速发展，城镇化进程和人口集聚的进步加快，以及外来人口的增加幼教资源紧缺与需求的矛盾日益突出，已很难满足人们对优质教育、均衡教育的迫切要求。而当地办学基础设计配套并不完善，场地有限，无拓展空间，特别是教学用房有限，无法完全满足学龄前儿童的入学需求，严重影响幼儿的学前教育和幼儿园今后的自身发展。因此，为改善幼儿就学条件，提高办学水平，扩大办学规模，满足社会学前教育需求，建设一所师资优良、上规模有档次的现代化幼儿园是非常必要的。该项目的实施，对于规范当地幼儿园建设、完善幼儿教育布局、促进幼儿教育事业发展等，具有十分重要的作用。

### （三）评估结论

沾化区学前教育全覆盖一期工程项目收益 2.70 亿元，项目债券本息合计 2.10 亿元，本息覆盖倍数为 1.29，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，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。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。