

平阴县榆山中心幼儿园项目实施方案

项目单位：平阴县教育和体育局

主管部门：平阴县教育和体育局

财政部门：平阴县财政局

2025 年 4 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

平阴县榆山中心幼儿园项目

（二）立项单位

本项目立项单位为平阴县教育和体育局。

平阴县教育和体育局属山东省济南市平阴县机关单位，统一社会信用代码为 11370124004209215M，负责人为孙海平，地址位于山东省济南市平阴县五岭路 447 号。

主要职能：

1、贯彻执行党和国家有关教育体育工作的方针、政策、法律和法规；拟订全县教育体育事业发展规划、年度计划并组织实施；承担推动全县教育体育改革的责任。

2、负责全县基础教育（含学前教育）、职业教育与成人教育、民办教育和特殊教育的统筹规划和协调管理工作；组织实施普及九年义务教育、语言文字和学校体育教育、卫生教育、国防教育、艺术教育等工作；指导、协调各部门有关教育体育方面的工作；负责教育体育督导与评估。

3、贯彻执行《全民健身计划纲要》和《全民健身条例》，制定全民健身实施计划，指导并开展群众性体育活动；实施国家体育锻炼标准，组织开展国民体质监测；统筹规划全县业余体育训练、运动项目布局，指导全县体育竞赛工作，组织参与

省、市重大体育竞赛活动；协调运动员社会保障工作。

4、会同有关部门规划体育设施建设布局，指导全县公共体育设施建设；负责对公共体育设施的监督管理；负责健身气功的管理；拟订全县体育产业发展规划和政策，发展体育市场；负责全县体育社团的资格审查和指导；监督县体育各运动协会的工作。

5、贯彻执行上级规定的课程方案，管理全县辖区范围内各级各类学校的教学、教研工作，负责督促、检查并指导课程方案的实施。

6、指导全县教育体育改革、组织全县教育体育科学研究，推广教育体育科研成果。

7、负责全县各类学校及教育机构领导干部的培训和管理工作，按照干部管理权限，会同有关部门任免、聘任和管理干部。

8、负责教职工队伍建设和管理工作；制定和实施师资培训计划；负责全县教练员、裁判员、体育教师及社会体育指导员的培训；负责本县范围内的教师资格认定工作。

9、编制教育体育经费的年度预算建议方案，负责对学校及其他教育体育机构经费进行监督管理，负责学校校舍建设及教育体育设施的装备管理；负责教育体育项目招投标活动的行政监督。

10、负责全县各类学校的升学、升级考试和招生工作，负

责组织国家统一考试工作和自学考试、成人高考报名工作。

11、负责学校稳定工作，指导学校的安全保卫工作；规划并协调教育体育系统的精神文明建设；实施学生德育工作，配合有关部门维护中小学生的合法权益，保障中小學生健康成长。

12、负责全县电化教育、实验教学、教学仪器装备及各级各类学校的图书代办和社会力量办学工作。

13、负责助学金工作计划的制定、报批、发放管理和监督；会同相关部门资助学生及支持教育发展工作，接受、管理对学校及学生的捐赠与资助；管理大学生属地助学贷款工作，负责高中学生助学贷款工作。

14、承办上级交办的其他工作。

（三）项目规划审批

1、2023 年 7 月，完成《平阴县教育和体育局平阴县榆山中心幼儿园可行性研究报告》；

2、2023 年 8 月，取得《平阴县发展和改革局关于平阴县榆山中心幼儿园项目可行性研究报告的批复》（平发改投资审〔2023〕51 号），项目代码 2308-370124-04-01-236355。

（四）项目规模与主要内容

项目占地面积 8580 平方米，总建筑面积为 4935.39 平方米，其中：地上建筑面积 4494.05 平方米，地下建筑面积 441.34

平方米,主要建设 3 层幼儿园 1 栋(含活动室、寝室、办公室、厨房、消防控制室及配套设备用房等)、1 个柴油发电机房,地下水泵房、配电间、消防水池,同步配套建设室外活动场地、园内绿化及道路硬化等。

(五) 项目建设期限

本项目为新建项目,开工时间为 2024 年 5 月,预计 2025 年 7 月完工。

二、项目投资估算及资金筹措方案

(一) 编制依据

1、依据《山东省建设工程概算定额》(2018)、《山东省建设工程概算定额概算费用编制规定》等;

2、中国建设工程造价管理协会标准《建设项目投资估算编审规程》(CECA/GC1-2015);

3、当地类似工程造价指标;

4、相关费用的计取执行国家、省市有关规定;

5、建设单位提供的其他资料;

6、本项目《可行性研究报告》。

(二) 资金筹措方案

1、资金筹措原则

(1) 通过自筹投入一定资本金,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

本项目估算总投资 3,800.00 万元，其中项目单位自有资金 1,900.00 万元，本期拟发行专项债券 1,900.00 万元。

表 1 项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	3,800.00	100.00%	
一、资本金	1,900.00	50.00%	
（一）自有资金	1,900.00	50.00%	
（二）专项债券			
1、已发行专项债券			
2、本期拟发行专项债券			
3、后续拟发行专项债券			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	1,900.00	50.00%	
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	1,900.00	50.00%	
（三）后续拟发行专项债券			
（四）银行融资			

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目资金测算平衡表

表 2 项目资金平衡测算表（单位：万元）

项目/年度	公式	合计	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年
一、经营活动产生的现金	—						
经营活动收入	A	6,393.89	-	150.19	450.58	643.68	643.68
经营活动支出	B	2,470.39	-	117.34	209.48	238.17	238.17
支付的各项税费	C	-					
经营活动现金净流量	D=A-B-C	3,923.50	-	32.85	241.09	405.51	405.51
二、投资活动产生的现金	—						
建设成本支出	E	3,762.00	1,100.00	2,662.00			
流动资金支出	F	-					
投资活动现金净流量	G=-E-F	-3,762.00	-1,100.00	-2,662.00	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—						
资本金（自有资金）	H	1,900.00	1,100.00	800.00			
专项债券	I	1,900.00	-	1,900.00	-	-	-
银行借款	J	-	-	-	-	-	-
偿还债券本金	K	1,900.00					
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	760.00	-	38.00	76.00	76.00	76.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	1,140.00	1,100.00	2,662.00	-76.00	-76.00	-76.00
四、期初现金	P		-	-	32.85	197.95	527.45
期内现金变动	Q=D+G+O	1,301.50	-	32.85	165.09	329.51	329.51
五、期末现金	R=P+Q	1,301.50	-	32.85	197.95	527.45	856.96

表 2 项目资金平衡测算表（单位：万元）

项目/年度	公式	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、经营活动产生的现金	—							
经营活动收入	A	643.68	643.68	643.68	643.68	643.68	643.68	643.68
经营活动支出	B	238.17	238.17	238.17	238.17	238.17	238.17	238.17
支付的各项税费	C							
经营活动现金净流量	D=A-B-C	405.51	405.51	405.51	405.51	405.51	405.51	405.51
二、投资活动产生的现金	—							
建设成本支出	E							
流动资金支出	F							
投资活动现金净流量	G=-E-F	-	-	-	-	-	-	-
三、融资活动产生的现金	—							
资本金（自有资金）	H							
专项债券	I							
银行借款	J							
偿还债券本金	K	-	-	-	-	-	-	1,900.00
偿还银行借款本金	L	-	-	-	-	-	-	-
支付债券利息	M	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	76.00	38.00
支付银行借款利息	N	-	-	-	-	-	-	-
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-76.00	-76.00	-76.00	-76.00	-76.00	-76.00	-1,938.00
四、期初现金	P	856.96	1,186.47	1,515.97	1,845.48	2,174.98	2,504.49	2,833.99
期内现金变动	Q=D+G+O	329.51	329.51	329.51	329.51	329.51	329.51	-1,532.49
五、期末现金	R=P+Q	1,186.47	1,515.97	1,845.48	2,174.98	2,504.49	2,833.99	1,301.50

（二）应付本息情况

1、专项债券

本项目本期拟发行专项债券 1,900.00 万元，假设债券期限为 10 年，利率为 4.00%，在债券存续期每半年支付债券利息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下。

表 3 本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券存续期	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	应付利息	还本付息合计
2025 年	-	1,900.00	-	1,900.00	38.00	38.00
2026 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2027 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2028 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2029 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2030 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2031 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2032 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2033 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2034 年	1,900.00	-	-	1,900.00	76.00	76.00
2035 年	1,900.00	-	1,900.00	-	38.00	1,938.00
合计		1,900.00	1,900.00		760.00	2,660.00

2、银行借款

无。

（三）本息覆盖倍数

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 3,923.50 万元，融资本息合计 2,660.00 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.48。

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）保证严格按照政府债券管理相关规定履行相应义务，确保政府专项债券资金专款专用。

专项债券收支纳入政府性基金预算管理，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、项目建设过程中产生的废水、废气、固体废弃物和噪声等，将对周边环境产生一定影响，如果处理不当，可能导致不满情绪的扩大和传播，引发社会稳定风险。

2、若项目承建单位对施工技术方案、重要施工步骤、施工组织、重要节点控制等环节的质量控制降低，可能造成项目建设施工质量事故，这将影响项目的建设质量，在公众中引起对项目建设施工质量的担心，降低对本项目建设安全性的信心，加剧公众对本项目安全的担心和抵触情绪。

（二）与项目收益相关的风险

1、收入的不确定性

本项目收入主要来源于保教费、餐费及其他收入，招生情况的不确定性会影响项目自身收入的实现，进而影响项目的收

益。

2、利率波动风险

在政府专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

平阴县榆山中心幼儿园项目主管部门为平阴县教育和体育局，项目单位为平阴县教育和体育局，本次拟申请专项债券0.19亿元用于项目建设。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）产业结构调整指导目录

本项目为幼儿园建设项目，属于产业结构调整指导目录中的鼓励类项目，符合国家产业政策。

项目建设单位平阴县教育和体育局从履职尽责，完善片区基础教育配套设施，促进区域经济社会发展出发，决定实施该项目。

济南市人民政府办公厅《关于加快学前教育改革发展的实施意见》指出：“提高城镇居住区配套幼儿园配建标准，每

3000-5000 人口设置一所 6 班以上幼儿园。规模不足 3000 人口的居住区，规划部门应实施区域统筹，合理规划幼儿园配建项目。”济南市教育局发布《济南市学前教育“优质园+”发展指导意见》指出：“以实现学前教育公平和提高保教质量双重目标任务为导向，优化学前教育资源配置，扩大优质教育资源覆盖面和受益面，推进学前教育普及普惠安全优质发展。通过推行公办幼儿园集团化、镇村幼儿园一体化和公办幼儿园+民办幼儿园共同体等“优质园+”发展模式，解决群众对优质学前教育资源的需求与优质教育资源不平衡不充分之间的矛盾。”

（2）教育发展政策分析

要把沉重的人口负担转化为巨大的人才资源优势，关键在于大力发展教育事业。教育在全面建设小康社会进程中具有基础性、先导性和全局性的作用，必须摆在优先发展的战略地位。

其次，促进人的全面发展，是社会主义的本质特征之一，是全面建设小康社会的必然要求。全面推进素质教育，培养德智体美等全面发展的一代新人，建设规模宏大、结构合理、素质较高的人才队伍，始终是教育系统促进人的全面发展的重要使命。

平阴县榆山中心幼儿园的建设可以优化配置现有教育资源，有利于提高平阴县学前教育质量，有利于提高幼儿的综合

能力促进幼儿身心健康发展。同时，也可以形成良好的竞争局面，提高教育水平。

（3）实现个人发展的保障

接受良好的基础教育，有助于个人建立积极的品格，帮助个人在少儿阶段养成良好的生活学习习惯，是决定其在未来工作、生活中能够走多远的重要因素，对个人未来的发展具有重要的意义。因此，做好少儿阶段的教育，对于打好人生的基础，实现个人发展具有保障性作用。

（4）完善教育体系的基础

基础教育是国民教育的基础，是人口素质形成的奠基工程，是一个人生发展和日常生存所接受的最基本的学校教育，也是其他阶段教育的基石。基础教育是我国国家教育的根本所在，良好的基础教育资源，有助于广大学子在儿童阶段养成优秀的个人品格和学习习惯。作为孩子们接受教育的起跑线，只有做好儿童阶段的教育，才能让更多的人有能力接受更进一步的教育，从而对我国教育体系的不断完善提供源源动力。

（5）推进社会文明进步的前提

作为我国教育事业的基础，基础教育在促进物质和精神文明发展方面具有重要的作用。一方面来说，基础教育为社会中每个人的发展提供了必要的途径，让个人在接受教育的同时潜

移默化地形成自身的理想信念，服务于个人的发展；另一方面来说，基础教育为社会的发展提供了根本动力，社会中每个人的发展是社会文明的重要组成部分，个人文明相互叠加，汇聚成了社会的文明，这种文明不断更新、前进，进而推动着人类社会文明的不断进步。因此，基础教育在推动社会文明进步方面具有重要作用。

综上所述，项目的实施有利于完善周边教育设施配置，满足周边适龄儿童就近入园的需求，提高区域教育水平和质量，推进当地教育均衡发展。项目建设是必要的。

2、项目实施的公益性

本建设项目为教育设施项目，是以优化教育资源配置，改善教育结构体系，破解教育发展难题，为社会生产、公共生活服务和以创造社会效益为主的社会事业建设项目。项目的实施可以缓解平阴县幼儿园入学压力，有利于促进教育稳定、持续、协调、健康发展，也有利于加快为国家和本地区培养人才的步伐，从外部环境上实现对当地社会发展的贡献。

3、项目实施的收益性

根据可研报告，本项目收入主要来源于保教费、餐费及其他收入，经测算，可以覆盖项目融资本息的金额，具有收益性。

4、项目建设投资合规性

项目符合国家有关法律、法规及规范，贯彻国家有关基础

设施建设的规定，并已取得立项批复，建设投资合规。

5、项目成熟度

2023年8月30日，本项目取得《平阴县发展和改革局关于平阴县榆山中心幼儿园项目可行性研究报告的批复》，项目代码 2308-370124-04-01-236355。

2024年1月2日本项目取得《建设项目用地预审与选址意见书》〔用字第 370124202400001 号〕；2024年1月3日，取得建设用地规划许可证〔地字第 370124202400001 号〕。

2024年2月8日，本项目取得《建设工程规划许可证》〔建字第 370124202400008 号〕。

2024年5月13日，本项目取得国有建设用地使用权证〔不动产权第 0002488 号〕。

本项目已于2024年5月开工建设，预计2025年7月完工。

6、项目资金来源和到位可行性

项目资金来源为财政资金及地方政府专项债资金。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

运营收入、成本的预测基于可行性研究报告、有关部门收费文件及项目实施单位的现行情况，具有合理性。

8、债券资金需求合理性

按照“资金跟着项目走”原则，该项目本次申请债券资金 1,900.00 万元，与投资支出进度相匹配，需求合理。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点

项目建成后，每年可产生稳定的现金流，债券存续期能够覆盖当年利息，到期还本时可累积足够剩余资金，能够满足偿债资金充足性的要求。

10、绩效目标合理性

根据《山东省政府专项债项目资金绩效管理办法》（鲁财预〔2021〕53号），该项目设置了决策、管理、产出和效益四个一级指标，项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、债券还本付息、信息公开、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益等二级指标，以及多个具体细化的三级指标。项目建成运营后可产生收益，社会效益明显，绩效目标明确合理。

（三）评估结论

本项目可用于资金平衡的项目的息前净现金流量为3,923.50万元，融资本息合计为2,660.00万元，项目本息覆盖倍数为1.48，符合专项债发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券等方式完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。总的来说，本项目绩效目标明确，可实施性较强，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。