

邓州市学前教育建设项目建设方案

项目单位/主管部门：邓州市教育体育局



财政部门：邓州市财政局



2024 年 3 月

目录

| | |
|------------------------|----|
| 第一章 项目概况 | 1 |
| 1.1 项目名称 | 1 |
| 1.2 项目单位 | 1 |
| 1.3 项目性质 | 2 |
| 1.4 项目谋划背景 | 2 |
| 1.5 建设地点 | 2 |
| 1.6 主要建设内容及规模 | 4 |
| 1.7 项目建设期 | 5 |
| 1.8 项目总投资 | 5 |
| 1.9 主管部门责任 | 5 |
| 第二章 项目社会效益 | 5 |
| 第三章 项目投资估算与资金筹措 | 7 |
| 3.1 估算依据 | 7 |
| 3.2 投资估算明细表 | 8 |
| 3.3 资金筹措及分年度投资计划 | 12 |
| 3.4 债券资金使用合规性 | 12 |
| 3.5 资金保障措施 | 12 |
| 第四章 项目专项债券融资方案 | 13 |
| 4.1 编制依据 | 13 |
| 4.2 债券资金申请及使用计划 | 13 |

| | |
|---------------------------------|----|
| 4.3 项目主体及运作模式 | 13 |
| 4.4 债券信息披露 | 14 |
| 4.5 投资者保护措施 | 14 |
| 第五章 项目收益与融资自求平衡分析 | 15 |
| 5.1 本期债券应付本息情况 | 15 |
| 5.2 项目收入测算 | 18 |
| 5.3 运营成本预测 | 19 |
| 5.4 项目预期收益 | 22 |
| 5.5 项目本息覆盖倍数 | 22 |
| 5.6 综述结论 | 23 |
| 第六章 风险分析 | 23 |
| 6.1 影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施 | 23 |
| 6.2 影响项目收益的风险及控制措施 | 24 |
| 6.3 影响融资平衡结果的风险及控制措施 | 24 |
| 第七章 事前绩效评估情况 | 25 |
| 7.1 事前绩效评估方法 | 25 |
| 7.2 事前绩效评估内容 | 25 |
| 7.3 事前绩效评估结论 | 25 |
| (以下无正文) | 26 |

第一章 项目概况

邓州市学前教育建设项目计划申请使用债券资金总额 24,000.00 万元，债券期限为 15 年。本项目已分别于 2021 年河南省专项债券十期（社会事业专项债）已发行专项债券 5,000.00 万元，于 2021 年河南省专项债券十九期（社会事业专项债）已发行专项债券 2,000.00 万元，于 2021 年河南省专项债券三十八期（社会事业专项债）已发行专项债券 11,500.00 万元，于 2021 年河南省专项债券四十九期（社会事业专项债）已发行专项债券 5,500.00 万元。项目债券资金已发行完毕。

2024 年 3 月 15 日，邓州市发展和改革委员会下发《关于邓州市学前教育建设项目可行性研究报告变更的批复》（邓发改审批[2024]37 号），该批复载明：邓州市学前教育建设项目已经邓州市发改委于 2020 年 5 月以邓发改审批[2020]48 号批复，批复主要建设内容为新建扩建 32 所幼儿园。在项目推进实施过程中，因河南省学前教育有关政策变化，城乡学前教育村组生源萎缩等问题，需要对原规划建设的学前教育重新规划布局。依据《政府投资条例》《河南省政府投资管理办法》等有关规定，原则同意对邓州市学前教育建设项目可研批复内容进行调整变更。

变更后项目主要建设规模及内容为：变更后，新建改建幼儿园由 32 所调整为 50 所，项目总建筑面积 99359.2 平方米，包含幼儿活动用房、服务用房、附属用房等，并配套建设大门及围墙、室外活动场地、绿化、硬化、给排水等附属工程。项目建成后可容纳 340 个保教班，预计招生 10200 名幼儿。变更后项目总投资及资金来源：本项目估算总投资调整为 36043.43 万元，资金来源为申请专项债和市财政投资。

1.1 项目名称

邓州市学前教育建设项目。

1.2 项目单位

本项目的项目申报单位为邓州市教育体育局，主管部门为邓州市教育体育局。邓州市教育体育局作为有效存续的机关单位法人，具备申请政府专项债券的主体资

格。

1.3 项目性质

邓州市学前教育建设项目属于具有一定收益的公益性质的学前教育项目。

1.4 项目谋划背景

《河南省“十四五”教育事业发展规划》提出，到 2025 年，学前教育毛入园率达到 93.00%。

截至目前，邓州市公办幼儿园主要是农村小学附属幼儿园，办园规模小，条件落后，各项软硬件设施尚不完善，办园质量不高。尚未达到省“要落实 3 万人口以上乡镇至少办好 2 所、3 万人口以下乡镇至少办好 1 所标准化公办中心幼儿园的要求，到 2020 年，彻底消除公办中心幼儿园‘空白’乡镇”的要求。且邓州市公办幼儿园主要是农村小学附属幼儿园，办园规模小，条件落后，各项软硬件设施尚不完善，办园质量不高，与省定“有条件的地方要将农村小学附设幼儿园（班）逐步从所属小学剥离，实现独立办园”的要求存在差距，亟需改善。

市邓州市学前教育建设为社会公共项目中的学前教育基础设施，是以培养和提高受教育者的知识技能、文化修养和道德水平为目的的社会公益性建设事业，是以创造社会效益为主的非生产性建设项目，服务于社会生产和公共生活。学前教育项目的建设，为所在乡镇、街道及周边地区的适龄幼儿提供更加优质的学习场所，能够更好满足适龄儿童对科学文化知识的需要，同时也为国家和社会培养一批具有良好价值观、科学观的四有人才奠定了良好的基础，该项目建成后，必将推动当地及周边地区教育事业的发展，社会效益显著。该项目的社会影响力巨大，不但能提升邓州市的整体办学水平和实力，完善学前教育设施、设备和师资力量，也能吸收更多的适龄幼儿，让他们接受更为正规、良好的学前教育，有利于他们后期综合素质的全面发展。

1.5 建设地点

本项目位于邓州市十林、穰东、古城等 23 个乡镇、街道办事处。具体如下：

| 序号 | 项目名称 | 建设地点 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 序号 | 项目名称 | 建设地点 |
|----|---------------|--------------|
| 1 | 邓州市三贤幼儿园 | 古城办大西关兰营 |
| 2 | 邓州市十林镇实验幼儿园 | 十林镇魏寨村西 |
| 3 | 邓州市穰东镇仲景幼儿园 | 穰东仲景小学院内 |
| 4 | 邓州市夏集镇第三中心幼儿园 | 夏集镇白塔小学西侧 |
| 5 | 邓州市张楼乡实验幼儿园 | 邓州市张楼乡牛王村 |
| 6 | 邓州市裴营乡第三中心幼儿园 | 邓州市裴营乡耿营学校北侧 |
| 7 | 邓州市张村镇第二中心幼儿园 | 张村镇西河村 |
| 8 | 邓州市高集镇第二中心幼儿园 | 高集镇西岭东村 |
| 9 | 邓州市腰店镇第二中心幼儿园 | 五龙小学东南角 |
| 10 | 邓州市罗庄镇第二中心幼儿园 | 罗庄镇岭上村 |
| 11 | 邓州市桑庄镇桃李实验幼儿园 | 桑庄镇桃李春风社区 |
| 12 | 邓州市都司镇中心幼儿园 | 都司镇南大河社区 |
| 13 | 邓州市孟楼镇第二中心幼儿园 | 孟楼镇晋公社区 |
| 14 | 邓州市林扒镇中心幼儿园 | 邓州市林扒镇林扒村 |
| 15 | 邓州市高集镇中心幼儿园 | 邓州市高集镇 |
| 16 | 邓州市高集镇高岗幼儿园 | 邓州市高集镇 |
| 17 | 邓州市张楼乡吴集幼儿园 | 邓州市张楼乡吴集 |
| 18 | 邓州市构林镇官刘幼儿园 | 邓州市构林镇官刘村 |
| 19 | 邓州市陶营镇王良幼儿园 | 邓州市陶营镇王良村 |
| 20 | 邓州市构林镇贺营幼儿园 | 邓州市构林镇贺营村 |
| 21 | 邓州市穰东镇新铺幼儿园 | 邓州市穰东镇新铺村 |
| 22 | 邓州市都司大罗幼儿园 | 邓州市都司大罗村 |
| 23 | 邓州市十林镇贾寨幼儿园 | 邓州市十林镇贾寨村 |
| 24 | 邓州市夏集镇苏家幼儿园 | 邓州市夏集镇苏家村 |
| 25 | 邓州市裴营乡滕楼幼儿园 | 邓州市裴营乡滕楼村 |
| 26 | 邓州市桑庄镇东营幼儿园 | 邓州市桑庄镇东营村 |
| 27 | 邓州市孟楼镇玉皇幼儿园 | 邓州市孟楼镇玉皇村 |
| 28 | 邓州市刘集镇前集幼儿园 | 邓州市刘集镇前集村 |
| 29 | 邓州市彭桥镇中楼幼儿园 | 邓州市彭桥镇中楼村 |
| 30 | 邓州市九龙镇王冲幼儿园 | 邓州市九龙镇王冲村 |

| 序号 | 项目名称 | 建设地点 |
|----|---------------|------------------------|
| 31 | 邓州市腰店镇赵李营幼儿园 | 邓州市腰店镇赵李营村 |
| 32 | 邓州市星光厂幼儿园 | 邓州市星光厂 |
| 33 | 邓州市孟楼中心幼儿园 | 邓州市孟楼镇 |
| 34 | 邓州市林扒镇第二中心幼儿园 | 邓州市林扒镇林扒村 |
| 35 | 邓州市林扒镇西许社区幼儿园 | 邓州市林扒镇马营村 |
| 36 | 邓州市刘集镇中心幼儿园 | 刘集中心幼儿园园内（刘集交通北路5号） |
| 37 | 邓州市文渠镇屈店中心幼儿园 | 文渠镇屈店小学前院 |
| 38 | 邓州市构林镇第二中心幼儿园 | 构林镇郭庄村北柳枫路与207国道交叉口东北角 |
| 39 | 邓州市彭桥镇第三中心幼儿园 | 彭桥三和村部前 |
| 40 | 邓州市九龙镇第二中心幼儿园 | 邓州市九龙镇陈岗社区南区 |
| 41 | 邓州市陶营镇第一中心幼儿园 | 陶营镇张寨社区 |
| 42 | 邓州市陶营镇第二中心幼儿园 | 陶营镇老赵营街 |
| 43 | 邓州市罗庄镇第一中心幼儿园 | 罗庄镇周郝社区 |
| 44 | 邓州市腰店镇中心幼儿园 | 腰店镇腰店街西段 |
| 45 | 邓州市张村镇中心幼儿园 | 邓州市张村镇政教路 |
| 46 | 邓州市第一幼儿园 | 207国道与人民路交口西南角 |
| 47 | 邓州市湍北幼儿园 | 湍北新区 |
| 48 | 邓州市杨营镇第一中心幼儿园 | 小杨营镇平安社区 |
| 49 | 邓州市龙堰乡第二中心幼儿园 | 龙堰乡龙腾社区东侧 |
| 50 | 邓州市裴营乡实验幼儿园 | 邓州市裴营乡裴营街 |

1.6 主要建设内容及规模

由原可研报告32所幼儿园建设，调整为50所幼儿园项目建设。

原可研报告共涉及邓州市23个乡镇3个街道办事处共32所幼儿园，其中新建幼儿园20所，改扩建幼儿园12所。项目总占地面积168,872.00平方米（约合253.31亩），总建筑面积92,213.63平方米，包含幼儿活动用房、服务用房、附属用房等，并配套建设大门及围墙、室外活动场地、绿化、硬化、给排水等附属工程。项目建成后可容纳325个保教班，预计招生9,750名幼儿。

调整后幼儿园数量由32所增加至50所，其中：删减掉邓州市白牛镇第三中心

幼儿园，新增高集镇高岗幼儿园、张楼乡吴集幼儿园、构林镇官刘幼儿园、陶营镇王良幼儿园、构林镇贺营幼儿园、穰东镇新铺幼儿园、都司大罗幼儿园、十林镇贾寨幼儿园、夏集镇苏家幼儿园、裴营乡滕楼幼儿园、桑庄镇东营幼儿园、孟楼镇玉皇幼儿园、刘集镇前集幼儿园、彭桥镇中楼幼儿园、九龙镇王冲幼儿园、腰店镇赵李营幼儿园、星光厂幼儿园、孟楼中心幼儿园、高集镇中心幼儿园 19 所幼儿园。

调整后项目共涉及邓州市 21 个乡镇 2 个街道办事处共 50 所幼儿园，项目总建筑面积 99,359.20 平方米，包含幼儿活动用房、服务用房、附属用房等，并配套建设大门及围墙、室外活动场地、绿化、硬化、给排水等附属工程。项目建成后可容纳 340 个保教班，预计招生 10,200 名幼儿。

1.7 项目建设期

本项目建设期为 18 个月。

1.8 项目总投资

本项目估算总投资 36,043.43 万元，其中：工程费用 31,288.82 万元，工程建设其他费用 2,009.68 万元，基本预备费 1,664.93 万元，建设期利息 1,080.00 万元。

1.9 主管部门责任

项目主管部门在依法依规、确保工程质量安全的前提下，应加快专项债券对应项目资金支出进度，尽早安排使用、形成实物工作量，推动在建基础设施项目早见成效。项目主管部门要将专项债券项目对应的政府性基金收入、专项收入及时足额缴入国库，保障专项债券本息偿付。项目主管部门未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，财政部门可以采取扣减相关预算资金等措施偿债。

第二章 项目社会效益

邓州市学前教育建设为社会公共项目中的学前教育基础设施，是以培养和提高受教育者的知识技能、文化修养和道德水平为目的的社会公益性建设事业，是以创造社会效益为主的非生产性建设项目，服务于社会生产和公共生活。学前教育项目的建设，为所在乡镇、街道及周边地区的适龄幼儿提供更加优质的学习场所，能够

更好满足适龄儿童对科学文化知识的需要，同时也为国家和社会培养一批具有良好价值观、科学观的四有人才奠定了良好的基础，该项目建成后，必将推动当地及周边地区教育事业的发展，社会效益显著。

提高公民素质，是社会和谐发展的基础。通过邓州市各幼儿园的建设，能够营造出更加优美的学习环境，让广大适龄儿童走向操场、走进大自然、走到阳光下，跑起来、跳起来、动起来，强身健体，磨炼意志，快快乐乐地成长；能引导学前生养成健康的生活方式和良好的卫生习惯，促进幼儿健康成长；能传播正确的家庭教育理念和科学方法；能建立健全家庭、学校、社会共管的体制机制，促进形成家庭、社会和学校共同推进素质教育的格局。也就是说该项目是为社会生产和公共生活服务的，是以创造社会效益为主的非生产性建设项目。项目的建设，为当地及周边地区的适龄学生提供更加宽阔的学习场所，能够更加满足当地及周边地区的适龄学生对科学文化知识的需要，同时也为国家和社会培养一批具有良好价值观、科学观的四有人才奠定了良好的基础，该项目建成后，必将推动当地及周边地区教育事业的发展，社会效益显著。本邓州市学前教育项目的建设可极大改善邓州市教育资源的不足现状，对幼儿的德、智、体等全方面发展培育、人格形成、锻炼体魄、开发智力、挖掘才能中起着至关重要的作用。邓州市学前教育项目的建设，能够加快邓州市学前教育事业的发展和完善，提高整体的办学水平和实力，为社会培养出更多的高素质人才奠定基础。

第三章 项目投资估算与资金筹措

3.1 估算依据

- (1) 国家有关行业的投资估算办法的具体规定；
- (2) 《南阳市工程造价信息》2023 年第四期发布价；
- (3) 《投资项目可行性研究指南》计办投资〔2002〕15 号；
- (4) 《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
- (5) 《建设工程工程量清单计价规范》（2013 版）；
- (6) 《建设项目投资估算编审规程》（CECA/GC1-2015）；
- (7) 《河南省房屋建筑与装饰工程预算定额》（HA01-31-2016）；
- (8) 《河南省通用安装工程预算定额》（HA02-31-2016）；
- (9) 《河南省装配式建筑工程预算定额（HA01-31（01）-2019）》（豫建科〔2019〕135 号）；
- (10) 国家计委计价格〔2002〕10 号文颁发的《工程勘察设计收费管理规定》（2018 年 1 月第 3 版）；
- (11) 豫建设标〔2014〕29 号文河南省住房和城乡建设厅关于贯彻《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）；
- (12) 《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504 号）；
- (13) 《河南省市政工程预算定额（HAA1-31-2016）》；
- (14) 价格指数参考豫建消技【2023】26 号文件；
- (15) 税金参考《住房和城乡建设部办公厅关于重新调整建设工程计价依据增值税税率的通知》取 9%；
- (16) 建筑构筑物造价按当地单位造价资料估算；
- (17) 工程建设其他费用按照国家下发的取费标准和当地建设部门的其他费

用估算标准。

3.2 投资估算明细表

本项目估算总投资 36,043.43 万元，其中：工程费用 31,288.82 万元，工程建设其他费用 2,009.68 万元，基本预备费 1,664.93 万元，建设期利息 1,080.00 万元。

项目投资估算表

金额单位：人民币万元

| 序号 | 项目名称 | 估算价值（万元） | | | | | 技术经济指标（元） | | |
|----|---------------|-----------|----------|----------|------|-----------|----------------|----------|----------|
| | | 建筑工程费 | 安装工程费 | 设备购置费 | 其他费用 | 合计 | 单位 | 数量 | 单位价值 |
| 一 | 工程费用 | 21,393.55 | 3,795.82 | 6,099.46 | | 31,288.82 | | | |
| 1 | 邓州市三贤幼儿园 | 828.60 | 136.60 | 557.90 | | 1,523.10 | m ² | 4,500.00 | 3,385.00 |
| 2 | 邓州市十林镇实验幼儿园 | 836.19 | 133.71 | 147.42 | | 1,117.32 | m ² | 4,367.00 | 2,559.00 |
| 3 | 邓州市穰东镇仲景幼儿园 | 489.55 | 103.00 | 90.00 | | 682.55 | m ² | 2,615.00 | 2,610.00 |
| 4 | 邓州市夏集镇第三中心幼儿园 | 254.80 | 38.70 | 45.00 | | 338.50 | m ² | 1,200.00 | 2,821.00 |
| 5 | 邓州市张楼乡实验幼儿园 | 247.00 | 39.20 | 45.00 | | 331.20 | m ² | 1,200.00 | 2,760.00 |
| 6 | 邓州市裴营乡第三中心幼儿园 | 495.66 | 70.80 | 45.00 | | 611.46 | m ² | 2,360.00 | 2,591.00 |
| 7 | 邓州市张村镇第二中心幼儿园 | 1,273.00 | 247.00 | 290.00 | | 1,810.00 | m ² | 5,700.00 | 3,175.00 |
| 8 | 邓州市高集镇第二中心幼儿园 | 742.50 | 124.80 | 200.00 | | 1,067.30 | m ² | 4,000.00 | 2,668.00 |
| 9 | 邓州市腰店镇第二中心幼儿园 | 317.66 | 45.30 | 239.40 | | 602.36 | m ² | 1,440.00 | 4,183.00 |
| 10 | 邓州市罗庄镇第二中心幼儿园 | 1,503.10 | 238.64 | 198.49 | | 1,940.23 | m ² | 7,800.00 | 2,487.00 |
| 11 | 邓州市桑庄镇桃李实验幼儿园 | 74.00 | | 45.00 | | 119.00 | | | |
| 12 | 邓州市都司镇中心幼儿园 | 93.85 | 42.75 | 90.00 | | 226.60 | m ² | 155.00 | |
| 13 | 邓州市孟楼镇第二中心幼儿园 | | | 67.50 | | 67.50 | | | |
| 14 | 邓州市林扒镇中心幼儿园 | 240.00 | 42.40 | 45.00 | | 327.40 | m ² | 1,200.00 | 2,728.00 |
| 15 | 邓州市高集镇中心幼 | 672.97 | 131.38 | 240.00 | | 1,044.35 | m ² | 3,696.00 | 2,826.00 |

| 序号 | 项目名称 | 估算价值(万元) | | | | | 技术经济指标(元) | | |
|----|---------------|----------|--------|--------|------|----------|----------------|----------|----------|
| | | 建筑工程费 | 安装工程费 | 设备购置费 | 其他费用 | 合计 | 单位 | 数量 | 单位价值 |
| | 儿园 | | | | | | | | |
| 16 | 邓州市高集镇高岗幼儿园 | 275.00 | 45.00 | 120.00 | | 440.00 | m ² | 1,500.00 | 2,933.00 |
| 17 | 邓州市张楼乡吴集幼儿园 | 205.98 | 39.00 | 120.00 | | 364.98 | m ² | 1,000.00 | 3,650.00 |
| 18 | 邓州市构林镇官刘幼儿园 | 253.01 | 40.00 | 120.00 | | 413.01 | m ² | 1,000.00 | 4,130.00 |
| 19 | 邓州市陶营镇王良幼儿园 | 869.18 | 153.87 | 300.00 | | 1,323.05 | m ² | 5,129.00 | 2,580.00 |
| 20 | 邓州市构林镇贺营幼儿园 | 237.69 | 40.00 | 90.00 | | 367.69 | m ² | 1,200.00 | 3,064.00 |
| 21 | 邓州市穰东镇新铺幼儿园 | 193.50 | 33.00 | 100.00 | | 326.50 | m ² | 1,100.00 | 2,968.00 |
| 22 | 邓州市都司大罗幼儿园 | 234.40 | 36.60 | 150.00 | | 421.00 | m ² | 1,000.00 | 4,210.00 |
| 23 | 邓州市十林镇贾寨幼儿园 | 153.75 | 26.45 | 100.00 | | 280.20 | m ² | 815.00 | 3,438.00 |
| 24 | 邓州市夏集镇苏家幼儿园 | 221.20 | 38.80 | 100.00 | | 360.00 | m ² | 1,100.00 | 3,273.00 |
| 25 | 邓州市裴营乡滕楼幼儿园 | 88.40 | 17.60 | 100.00 | | 206.00 | m ² | 400.00 | 5,150.00 |
| 26 | 邓州市桑庄镇东营幼儿园 | 210.80 | 39.20 | 100.00 | | 350.00 | m ² | 1,000.00 | 3,500.00 |
| 27 | 邓州市孟楼镇玉皇幼儿园 | 189.50 | 28.50 | 90.00 | | 308.00 | m ² | 950.00 | 3,242.00 |
| 28 | 邓州市刘集镇前集幼儿园 | 327.02 | 45.00 | 100.00 | | 472.02 | m ² | 1,500.00 | 3,147.00 |
| 29 | 邓州市彭桥镇中楼幼儿园 | 263.96 | 43.04 | 90.00 | | 397.00 | m ² | 1,188.00 | 3,342.00 |
| 30 | 邓州市九龙镇王冲幼儿园 | 241.00 | 39.00 | 100.00 | | 380.00 | m ² | 1,300.00 | 2,923.00 |
| 31 | 邓州市腰店镇赵李营幼儿园 | 253.50 | 40.50 | 90.00 | | 384.00 | m ² | 1,350.00 | 2,844.00 |
| 32 | 邓州市星光厂幼儿园 | 62.00 | 0.00 | 559.92 | | 621.92 | | | |
| 33 | 邓州市孟楼中心幼儿园 | 139.80 | 21.00 | 44.68 | | 205.48 | m ² | 700.00 | 2,935.00 |
| 34 | 邓州市林扒镇第二中心幼儿园 | 225.40 | 36.60 | 45.00 | | 307.00 | m ² | 1,200.00 | 2,558.00 |
| 35 | 邓州市林扒镇西许社区幼儿园 | 174.50 | 27.00 | 45.00 | | 246.50 | m ² | 900.00 | 2,739.00 |

| 序号 | 项目名称 | 估算价值(万元) | | | | | 技术经济指标(元) | | |
|----|---------------|----------|--------|--------|----------|----------|----------------|----------|----------|
| | | 建筑工程费 | 安装工程费 | 设备购置费 | 其他费用 | 合计 | 单位 | 数量 | 单位价值 |
| 36 | 邓州市刘集镇中心幼儿园 | 441.03 | 71.10 | 91.65 | | 603.78 | m ² | 2,370.00 | 2,548.00 |
| 37 | 邓州市文渠镇屈店中心幼儿园 | 237.51 | 37.92 | 45.00 | | 320.43 | m ² | 1,264.00 | 2,535.00 |
| 38 | 邓州市构林镇第二中心幼儿园 | 702.43 | 114.00 | 90.00 | | 906.43 | m ² | 3,600.00 | 2,518.00 |
| 39 | 邓州市彭桥镇第三中心幼儿园 | 284.82 | 45.28 | 30.00 | | 360.10 | m ² | 1,296.00 | 2,779.00 |
| 40 | 邓州市九龙镇第二中心幼儿园 | 357.45 | 55.79 | 45.00 | | 458.24 | m ² | 1,833.00 | 2,500.00 |
| 41 | 邓州市陶营镇第一中心幼儿园 | 167.96 | 24.84 | 45.00 | | 237.80 | m ² | 828.00 | 2,872.00 |
| 42 | 邓州市陶营镇第二中心幼儿园 | | | 67.50 | | 67.50 | | | |
| 43 | 邓州市罗庄镇第一中心幼儿园 | 248.54 | 43.86 | 145.00 | | 437.40 | m ² | 1,462.00 | 2,992.00 |
| 44 | 邓州市腰店镇中心幼儿园 | 295.92 | 47.22 | 45.00 | | 388.14 | m ² | 1,542.00 | 2,517.00 |
| 45 | 邓州市张村镇中心幼儿园 | 214.20 | 37.80 | 45.00 | | 297.00 | m ² | 1,260.00 | 2,357.00 |
| 46 | 邓州市第一幼儿园 | 1,788.36 | 327.97 | 157.50 | | 2,273.83 | m ² | 5,699.20 | 3,394.00 |
| 47 | 邓州市湍北幼儿园 | 855.14 | 176.00 | 90.00 | | 1,121.14 | m ² | 3,600.00 | 3,114.00 |
| 48 | 邓州市杨营镇第一中心幼儿园 | 1,094.54 | 234.68 | 112.50 | | 1,441.72 | m ² | 3,367.00 | 3,301.00 |
| 49 | 邓州市龙堰乡第二中心幼儿园 | 1,007.39 | 217.32 | 90.00 | | 1,314.71 | m ² | 3,433.00 | 3,343.00 |
| 50 | 邓州市裴营乡实验幼儿园 | 809.82 | 177.60 | 90.00 | | 1,077.42 | m ² | 3,240.00 | 3,325.00 |
| 二 | 工程建设其他费用 | | | | 2,009.68 | 2,009.68 | | | |
| 1 | 建设单位管理费 | | | | 469.33 | 469.33 | | | |
| 2 | 工程建设监理费 | | | | 312.89 | 312.89 | | | |
| 3 | 建设项目前期工作咨询费 | | | | 93.87 | 93.87 | | | |
| 4 | 工程勘察费 | | | | 37.55 | 37.55 | | | |
| 5 | 工程设计费 | | | | 375.47 | 375.47 | | | |
| 6 | 劳动安全卫生评审费 | | | | 93.87 | 93.87 | | | |
| 7 | 场地准备及临时设施费 | | | | 312.89 | 312.89 | | | |

| 序号 | 项目名称 | 估算价值 (万元) | | | | | 技术经济指标 (元) | | |
|----|---------|-----------|-------|-------|----------|-----------|------------|----|------|
| | | 建筑工程费 | 安装工程费 | 设备购置费 | 其他费用 | 合计 | 单位 | 数量 | 单位价值 |
| 8 | 工程保险费 | | | | 93.87 | 93.87 | | | |
| 9 | 招标代理服务费 | | | | 32.96 | 32.96 | | | |
| 10 | 施工图审查费 | | | | 30.56 | 30.56 | | | |
| 11 | 工程造价咨询费 | | | | 156.44 | 156.44 | | | |
| 三 | 基本预备费 | | | | 1,664.93 | 1,664.93 | | | |
| 四 | 建设期利息 | | | | 1,080.00 | 1,080.00 | | | |
| 五 | 总投资 | | | | | 36,043.43 | | | |

3.3 资金筹措及分年度投资计划

本项目估算总投资为 36,043.43 万元，资金来源为地方政府专项债券资金和财政资金。拟申请地方政府专项债券资金 24,000.00 万元，占比 66.59%；财政资金 12,043.43 万元，占比 33.41%。

单位：万元

| 资金来源 | 第 1 年 | 第 2 年 | 合计 | 占比 |
|--------|-----------|----------|-----------|---------|
| 财政预算资金 | 6,000.00 | 6,043.43 | 12,043.43 | 33.41% |
| 专项债券资金 | 24,000.00 | | 24,000.00 | 66.59% |
| 合计 | 30,000.00 | 6,043.43 | 36,043.43 | 100.00% |
| 占比 | 83.23% | 16.77% | 100.00% | |

3.4 债券资金使用合规性

根据债券资金使用要求，专项债券资金不得用于市场化运作的非公益性或公益性较弱的项目，不得用于置换存量债务，不得用于企业补贴及偿债，不得用于支付利息，不得用于 PPP 项目。不得用于党政机关办公用房、技术用房等各类楼堂馆所，不得用于城市大型雕塑、景观改造等各类形象工程和政绩工程，不得用于房地产开发项目，不得用于一般性企业生产线或生产设备，不得用于租赁住房建设以外的土地储备，不得用于主题公园等商业设施，不得用于发放工资、养老金等社保支出、单位工作经费、支付利息、置换或偿还债务、企业补贴等。本项目专项债券资金使用情况不存在上述情形。

3.5 资金保障措施

本项目严格执行专项债券资金专款专用的原则，按照“专项管理、分账核算、专款专用、跟踪问效”的原则，加强项目专项补助资金管理，确保资金安全、规范、有效使用。本项目将建立明确主管部门及职责，执行严格的资金流入管理和流出管理制度，加强资金的使用与管理。

项目单位和项目主管部门将建立起完善的专项债券资金管理使用制度，使用管理制度，明确各部门职责，加强债券资金使用监管，组织开发新增债券资金绩效评价工作，确保债券资金合规使用，提高债券资金使用效率，保障投资者合法

权益。

第四章 项目专项债券融资方案

4.1 编制依据

- 1、《中华人民共和国预算法》。
- 2、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）。
- 3、《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预〔2015〕225号）。
- 4、《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）。
- 5、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）。
- 6、《关于进一步做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2020〕36号）。
- 7、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）。
- 8、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）。
- 9、项目可行性研究报告。

4.2 债券资金申请及使用计划

本项目计划申请使用债券资金总额 24,000.00 万元，其中已于 2021 年使用债券资金 24,000.00 万元，债券期限为 15 年。申请的债券资金全部用于本项目工程建设。

4.3 项目主体及运作模式

根据邓州市发展和改革委员会核发的《关于邓州市学前教育建设项目可行性研究报告变更的批复》（邓发改审批[2024]37号），本项目债券申请单位为邓州市教育体育局，主管部门为邓州市教育体育局。根据项目实际建设及运营计划，项目资产登记单位、项目建设及运营单位均为邓州市教育体育局。

关于项目债券资金使用，由邓州市教育体育局按照建设进度，向邓州市教育

体育局申请，并经邓州市财政局审核后拨付。

关于项目收益收缴，由邓州市教育体育局负责将项目产生的收益归集，并按邓州市财政局的要求上缴。

关于债券本息偿付，由邓州市教育体育局负责组织准备需要到期支付的债券本息，并逐级向上级财政缴纳本期应当承担的还本付息资金。

项目收入扣除成本后，资金按照“专项管理、分账核算、专款专用、跟踪问效”的原则，加强项目专项补助资金管理，确保资金安全、规范、有效使用。本项目严格执行专项债券资金专款专用的原则，将建立明确主管部门及职责，执行严格的流入管理和流出管理制度，加强资金的使用与管理。

4.4 债券信息披露

项目申请的专项债券存续期内，项目单位及主管部门将按照《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）规定，及时披露项目相关信息，包括项目使用的债券规模、期限、利率、偿债期限及资金来源、债券资金使用情况、项目实施进度、运营情况、项目收益及对应资产情况等信息，以保护投资者的权益。

在债券存续期内，当项目建设、运营情况发生重大变化或者发生对投资者有重大影响的事项，项目单位和主管部门将按照规定及时披露相关信息。

4.5 投资者保护措施

本次申请使用的债券资金将全部用于项目建设，项目单位及主管部门将严格按照有关制度使用专项债券资金，按要求披露各年度专项债券资金使用情况、专项债券对应项目建设进度与运营情况、专项债券项目收益及对应形成的资产情况、其它有关信息。项目建设、运营情况发生重大变化发生对投资者有重大影响的事项，按照规定或约定履行程序，并及时公告或通报。

在专项债券存续期，项目单位及主管部门将根据《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）及《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕

89 号) 等文件, 在发生可能影响其收益与融资平衡能力的重大事项时, 根据有关规定提出具体补救措施, 并对上述信息的及时公开。

在专项债券资金存续期间, 项目单位及主管部门将依照法律、法规、规章进行信息披露, 保证信息披露均是真实、准确、完整的, 且不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

第五章 项目收益与融资自求平衡分析

5.1 本期债券应付本息情况

邓州市学前教育建设项目申请债券资金总额 24,000.00 万元。期限为 15 年, 其中: 已于 2021 年发行 24,000.00 万元。债券票面利率以实际发行利率为准, 期限 15 年, 在债券存续期每年付息一次, 到期还本并支付最后一次利息。

本项目计划申请专项债券总额为 24,000.00 万元, 本项目已发行专项债券 24,000.00 万元, 其中:

于 2021 年河南省专项债券十期(社会事业专项债)已发行专项债券 5,000.00 万元, 期限 15 年, 利率 3.81%;

于 2021 年河南省专项债券十九期(社会事业专项债)已发行专项债券 2,000.00 万元, 期限 15 年, 利率 3.72%;

于 2021 年河南省专项债券三十八期(社会事业专项债)已发行专项债券 11,500.00 万元, 期限 15 年, 利率 3.51%;

于 2021 年河南省专项债券四十九期(社会事业专项债)已发行专项债券 5,500.00 万元, 期限 15 年, 利率 3.52%。

已发行专项债券应付本息情况表一

金额单位: 人民币万元

| 年度 | 期初本金 | 本期增加 | 本期偿还 | 期末本金 | 利率 | 应付利息 | 应付本息 |
|-------|----------|----------|------|----------|-------|--------|--------|
| 第 1 年 | | 5,000.00 | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 2 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 3 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 4 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 5 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 6 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |

| 年度 | 期初本金 | 本期增加 | 本期偿还 | 期末本金 | 利率 | 应付利息 | 应付本息 |
|--------|----------|----------|----------|----------|-------|----------|----------|
| 第 7 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 8 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 9 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 10 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 11 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 12 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 13 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 14 年 | 5,000.00 | | | 5,000.00 | 3.81% | 190.50 | 190.50 |
| 第 15 年 | 5,000.00 | | 5,000.00 | | 3.81% | 190.50 | 5,190.50 |
| 合计 | | 5,000.00 | 5,000.00 | | | 2,857.50 | 7,857.50 |

已发行专项债券应付本息情况表二

金额单位：人民币万元

| 年度 | 期初本金 | 本期增加 | 本期偿还 | 期末本金 | 利率 | 应付利息 | 应付本息 |
|--------|----------|----------|----------|----------|-------|----------|----------|
| 第 1 年 | | 2,000.00 | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 2 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 3 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 4 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 5 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 6 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 7 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 8 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 9 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 10 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 11 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 12 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 13 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 14 年 | 2,000.00 | | | 2,000.00 | 3.72% | 74.40 | 74.40 |
| 第 15 年 | 2,000.00 | | 2,000.00 | | 3.72% | 74.40 | 2,074.40 |
| 合计 | | 2,000.00 | 2,000.00 | | | 1,116.00 | 3,116.00 |

已发行专项债券应付本息情况表三

金额单位：人民币万元

| 年度 | 期初本金 | 本期增加 | 本期偿还 | 期末本金 | 利率 | 应付利息 | 应付本息 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|
| 第 1 年 | | 11,500.00 | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 2 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 3 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 4 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 5 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 6 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 7 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 8 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 9 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 10 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 11 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 12 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 13 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 14 年 | 11,500.00 | | | 11,500.00 | 3.51% | 403.65 | 403.65 |
| 第 15 年 | 11,500.00 | | 11,500.00 | | 3.51% | 403.65 | 11,903.65 |
| 合计 | | 11,500.00 | 11,500.00 | | | 6,054.75 | 17,554.75 |

已发行专项债券应付本息情况表四

金额单位：人民币万元

| 年度 | 期初本金 | 本期增加 | 本期偿还 | 期末本金 | 利率 | 应付利息 | 应付本息 |
|--------|----------|----------|------|----------|-------|--------|--------|
| 第 1 年 | | 5,500.00 | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 2 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 3 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 4 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 5 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 6 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 7 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 8 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 9 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 10 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 11 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |

| 年度 | 期初本金 | 本期增加 | 本期偿还 | 期末本金 | 利率 | 应付利息 | 应付本息 |
|--------|----------|----------|----------|----------|-------|----------|----------|
| 第 12 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 13 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 14 年 | 5,500.00 | | | 5,500.00 | 3.52% | 193.60 | 193.60 |
| 第 15 年 | 5,500.00 | | 5,500.00 | | 3.52% | 193.60 | 5,693.60 |
| 合计 | | 5,500.00 | 5,500.00 | | | 2,904.00 | 8,404.00 |

综上，本项目申请债券存续期内，合计需还本付息如下：

专项债券应付本息总表

金额单位：人民币万元

| 年度 | 本期新增 | 本期偿还 | 应付利息 | 应付本息 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 第 1 年 | 24,000.00 | | 862.15 | 862.15 |
| 第 2 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 3 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 4 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 5 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 6 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 7 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 8 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 9 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 10 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 11 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 12 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 13 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 14 年 | | | 862.15 | 862.15 |
| 第 15 年 | | 24,000.00 | 862.15 | 24,862.15 |
| 合计 | 24,000.00 | 24,000.00 | 12,932.25 | 36,932.25 |

5.2 项目收入测算

(1) 学生人数

根据可行性研究报告，调整后项目共涉及邓州市 21 个乡镇 2 个街道办事处共 50 所幼儿园，可容纳 340 个保教班，预计招生 10,200 名幼儿。

(2) 价格

河南省发展和改革委员会、河南省教育厅、河南省财政厅联合印发《河南省

《幼儿园收费管理暂行办法实施细则》的通知（豫发改收费〔2012〕2061）号文件中指出，学前教育属于非义务教育，幼儿园可向入园幼儿收取费用。保教费根据省、市、县相关文件要求及规定，每生每月按 500.00 元测算，每年在校时间按 10 个月，项目运营期间不考虑价格增长。

(3) 负荷率

基于谨慎性原则，本项目负荷率在项目运营期第一年按 90.00% 测算，以后年度按 100.00% 测算，项目运营期内不考虑增长。

综上，项目运营收入预测情况如下：

项目收入测算表

金额单位：人民币万元

| 序号 | 项目 | 合计 | 第 3 年 | 第 4 年 | 第 5 年 | 第 6 年 | 第 7 年 | 第 8 年 |
|----|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 一 | 营业收入 | 65,790.00 | 4,590.00 | 5,100.00 | 5,100.00 | 5,100.00 | 5,100.00 | 5,100.00 |
| 1 | 保教费收入 | 65,790.00 | 4,335.00 | 4,845.00 | 4,845.00 | 4,845.00 | 4,845.00 | 4,845.00 |
| | 招生人数（人） | | 10,200 | 10,200 | 10,200 | 10,200 | 10,200 | 10,200 |
| | 价格（元/生/月） | | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 |
| | 月数 | | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| | 负荷率 | | 90.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

续表：

| 序号 | 项目 | 第 9 年 | 第 10 年 | 第 11 年 | 第 12 年 | 第 13 年 | 第 14 年 | 第 15 年 |
|----|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 一 | 营业收入 | 5,100.00 | 5,100.00 | 5,100.00 | 5,100.00 | 5,100.00 | 5,100.00 | 5,100.00 |
| 1 | 保教费收入 | 4,845.00 | 4,845.00 | 4,845.00 | 4,845.00 | 4,845.00 | 4,845.00 | 4,845.00 |
| | 招生人数（人） | 10,200 | 10,200 | 10,200 | 10,200 | 10,200 | 10,200 | 10,200 |
| | 价格（元/生/月） | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 |
| | 月数 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| | 负荷率 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

5.3 运营成本预测

项目运营成本主要包括以下几项：

1. 燃料及动力费

本项目正常年耗电量为 239.03 万 kW·h，电价按电业部门核定电价 0.70 元

/kW·h 进行测算；正常年用水量为 12.00 万 t，水价按邓州市供水公司用水定价 2.85 元/t 进行测算。

2.工资及福利费

该项目为公办幼儿园，根据师生比 1:15，则需配备教师人员 680 人，年工资 4.20 万元/人测算；此外本项目还需为保洁及保安人员，每园配备 2 名保安和 1 名保洁，需新增 150 人；保洁工资按每年 12 个月，每月 2,500.00 元测算；保安工资按每年 12 个月，每月 2,200.00 元测算。

3.管理费

本项目管理费按每园每年20.00万元测算，项目共50所幼儿园，年需1000.00万元。

4.维护费

本项目维护费按每园每年5.00万元测算，项目共50所幼儿园，年需250.00万元。

5.购置费

本项目购置费按每园每年2.00万元测算，项目共50所幼儿园，年需100.00万元。

6.培训费

本项目培训费按每园每年2.00万元测算，项目共50所幼儿园，年需100.00万元。

7.生均拨款

豫政办〔2017〕143号《河南省人民政府办公厅关于完善学前教育经费投入机制的通知》规定：公办幼儿园年生均财政拨款基准定额为，县（市、区，含乡镇及以下）独立设置幼儿园 3,000.00 元。生均财政拨款主要用于学前教育人员经费、保育教育业务和后勤服务等运转支出，具体包括：人员工资、社保缴费、住房公积金、保育教育业务、教师培训、印刷费、水电费、取暖费、差旅费、邮电费、教玩具购置、房屋建筑物及设施设备日常维护等。生均财政拨款不得用于发放超出基本水平的绩效工资，不得用于基本建设、对外投资、偿还债务、对外捐赠等。本项目生均拨款作为成本费用的抵减项进行处理。

综上，项目运营成本预测情况如下：

项目运营成本测算表

金额单位：人民币万元

| 序号 | 项目 | 合计 | 第3年 | 第4年 | 第5年 | 第6年 | 第7年 | 第8年 |
|-----|--------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 二 | 成本支出 | 21,216.26 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 |
| 1 | 燃料动力费 | 2,619.76 | 201.52 | 201.52 | 201.52 | 201.52 | 201.52 | 201.52 |
| 1.1 | 水费 | 444.60 | 34.20 | 34.20 | 34.20 | 34.20 | 34.20 | 34.20 |
| 1.2 | 电费 | 2,175.16 | 167.32 | 167.32 | 167.32 | 167.32 | 167.32 | 167.32 |
| 2 | 工资及福利费 | 37,576.50 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 |
| 3 | 管理费 | 3,250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 |
| 4 | 维护费 | 1,300.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 5 | 购置费 | 13,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 6 | 培训费 | 3,500.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 |
| 7 | 生均拨款 | 42,840.00 | 3,060 | 3,060.00 | 3,060.00 | 3,060.00 | 3,060.00 | 3,060.00 |

续表：

| 序号 | 项目 | 第9年 | 第10年 | 第11年 | 第12年 | 第13年 | 第14年 | 第15年 |
|-----|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 二 | 成本支出 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 | 1,632.02 |
| 1 | 燃料动力费 | 201.52 | 201.52 | 201.52 | 201.52 | 201.52 | 201.52 | 201.52 |
| 1.1 | 水费 | 34.20 | 34.20 | 34.20 | 34.20 | 34.20 | 34.20 | 34.20 |
| 1.2 | 电费 | 167.32 | 167.32 | 167.32 | 167.32 | 167.32 | 167.32 | 167.32 |
| 2 | 工资及福利费 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 | 2,890.50 |
| 3 | 管理费 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 |
| 4 | 维护费 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 5 | 购置费 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 6 | 培训费 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 | 250.00 |
| 7 | 生均拨款 | 3,060 | 3,060 | 3,060 | 3,060 | 3,060 | 3,060 | 3,060 |

8. 税费

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)第18项“托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税”，因此本项目免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条第四项规定：“符合条件的非营利性组织的收入为免税收入”；《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

第八十四条规定：“企业所得税法第二十六条第（四）项所称符合条件的非营利组织，是指同时符合下列条件的组织：（一）依法履行非营利性组织登记手续；（二）从事公益性或者非营利性活动”，本项目属于从事公益性或者非营利性活动的非营利组织收入，因此本项目免征所得税。

5.4 项目预期收益

根据《邓州市学前教育建设项目可行性研究报告》，本项目建设期 18 个月，债券存续期产生的保教费收入扣除相关支出，可用于资金平衡的收益情况如下表：

项目预期收益表

金额单位：人民币万元

| 年度 | 预期运营收入 | 预期运营成本 | 预计项目收益 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 第 1 年 | | | |
| 第 2 年 | | | |
| 第 3 年 | 4,590.00 | 1,632.02 | 2,957.98 |
| 第 4 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 5 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 6 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 7 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 8 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 9 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 10 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 11 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 12 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 13 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 14 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 第 15 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 |
| 合计 | 65,790.00 | 21,216.26 | 44,573.74 |

5.5 项目本息覆盖倍数

项债券存续期内项目收益额及本息覆盖倍数

金额单位：人民币万元

| 年度 | 现金流入 | 现金流出 | 预计项目收 | 累计净收 | 债券本息 | 债券本息覆 |
|----|------|------|-------|------|------|-------|
|----|------|------|-------|------|------|-------|

| | 预期运营 收入 | 预期运营 成本 | 益 | 益 | 合计 | 盖倍数 |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| 第 1 年 | | | | | 862.15 | 1.21 |
| 第 2 年 | | | | | 862.15 | |
| 第 3 年 | 4,590.00 | 1,632.02 | 2,957.98 | 2,957.98 | 862.15 | |
| 第 4 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 6,425.96 | 862.15 | |
| 第 5 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 9,893.94 | 862.15 | |
| 第 6 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 13,361.92 | 862.15 | |
| 第 7 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 16,829.90 | 862.15 | |
| 第 8 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 20,297.88 | 862.15 | |
| 第 9 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 23,765.86 | 862.15 | |
| 第 10 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 27,233.84 | 862.15 | |
| 第 11 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 30,701.82 | 862.15 | |
| 第 12 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 34,169.80 | 862.15 | |
| 第 13 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 37,637.78 | 862.15 | |
| 第 14 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 41,105.76 | 862.15 | |
| 第 15 年 | 5,100.00 | 1,632.02 | 3,467.98 | 44,573.74 | 24,862.15 | |
| 合计 | 65,790.00 | 21,216.26 | 44,573.74 | 44,573.74 | 36,932.25 | 1.21 |

5.6 综述结论

经上述测算，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价本项目债券存续期内预计业务活动产生的现金流量净额 44,573.74 万元，偿还债券本息合计为 36,932.25 万元，本息覆盖倍数为 1.21 倍。债券存续期内项目收益能够合理保障偿还本次融资本金和利息，实现项目收益与融资自求平衡。

第六章 风险分析

6.1 影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施

拖延工期的因素非常多，如勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目业主的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平的等等，从国内已建工程的实际情况来看，要实现项目预定的工期目标有一定的难度。工程事故是在施工阶段一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善引起的，应当在工程事故防范上引起足够的重视。事故会引起工程延期、人员伤亡、投资增加等。针对上述风险，项目实施时制定了以下措施来防范和降低项目的风险：

1、深化各阶段设计方案，强化地质勘探工作，减少工程设计方案的变更，避免因设计方案的变更而拖延工期。

2、选择有较高施工技术与管理水平，经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍，确保工程的质量与进度;通过选择资信好、技术可靠的设计、施工承包商，签订规范的合同（包括在承包商不能履行合同时确定损失额的条款），切实做好合同管理的工作，可以达到抵御风险的目的。

6.2 影响项目收益的风险及控制措施

影响项目收益的风险主要是收入与支出变动风险。因收入受到宏观经济、市场情况、相关政策等诸多因素影响，现实中可能存在收入减少，项目偿债能力减弱，影响还本付息。

1、按照债券发行期限和额度，在项目单位年度预算中编列债券还本准备金专项预算，逐年提取还本资金，减少年度收入不确定性对债务还本造成的影响。

2、如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。

3、本项目单位将加强对经费的管理，坚决压缩不合理支出，减少资金的浪费，保证还本付息资金。

4、在项目存续期间，将项目的还本付息资金纳入本项目单位综合预算管理，列为优先支付专项预算项目，以确保按时支付本息。

6.3 影响融资平衡结果的风险及控制措施

影响融资平衡结果的风险主要是利率风险。本项目的专项债券年利率按照实际发行利率进行计算。在专项债券存续期内，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一定影响，进而影响项目投资收益的平衡。

针对该风险，项目单位合理安排债券发行金额和债券期限，做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。同时，加强本项目的单位绩效管理，充分盘活资金，提高资金使用效益，用资金使用效率的收益对冲利率波动损失。

第七章 事前绩效评估情况

为加强地方政府专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，推动提升债券资金配置效率，项目单位根据《财政部关于加强中央部门预算评审工作的通知》（财预〔2015〕90号）、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《河南省省级预算项目政策事前绩效评估管理办法》（豫财预〔2019〕176号）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61号）的相关要求，组建事前评估工作组，结合本项目的特点，通过项目单位调研、专家咨询、召开评估会议的方式，独立、客观、公正地开展评估工作。

7.1 事前绩效评估方法

本次评估工作遵循客观公正、科学规范的原则，在具体工作开展过程中，根据绩效评估对象，结合实际评估需求，选取了适合且可行的绩效评估方法开展绩效评估工作。一方面，通过开展成本核算，并对全部成本和效益进行对比来评估项目投入价值，以实现投入最小的成本获得最大的收益为目标的分析方法；另一方面，通过全面统计影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，综合分析内外因素对绩效目标实现的影响程度，对项目进行评估。

7.2 事前绩效评估内容

项目事前绩效评估内容包括项目实施的必要性、公益性、收益性；项目建设投资合规性与项目成熟度；项目资金来源和到位可行性；项目收入、成本、收益预测合理性；债券资金需求合理性；项目偿债计划可行性和偿债风险点；绩效目标合理性等七个方面。

7.3 事前绩效评估结论

- 1、项目符合国家相关政策，为政府投资的公益性资本性支出项目，不涉及中央明令禁止的项目支出。项目实施符合必要性、公益性、收益性要求。
- 2、项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求，项目建设投资合法合规，项目成熟度较高。

3、项目资金来源渠道符合上级政策性文件要求，资金筹措权责对等，财权事权匹配，财政资金配套方式和承受能力科学合理。项目资金来源较为明确、资金到位具有相对可行性。

4、项目收益与建设内容衔接、运营模式清晰、收费单价与市场可比、成本估计合理和有依据，项目收入、成本和收益预测合理。

5、项目申请的债券资金总额不高于项目实际可申请的最高限额，还本付息能力较强，申请的债券资金需求合理。

6、项目偿债计划纳入政府性基金预算管理，偿债计划具有合理保障，不存在债券期限与项目投资运营周期错配的兑付风险，项目偿债计划具有可行性。

7、项目绩效目标与预计解决的问题及现实需求基本匹配；绩效指标设置较明确、指标值及单位可衡量、所有指标均填写指标值确定依据；绩效指标设置能有效反映项目的预期，绩效指标基本合理。

根据事前评估报告，本项目的实施是必要的，绩效目标设置符合实际，预期绩效可实现程度较高，预算编制科学合理，事前调研充分，资金筹措合规，债券偿还能力较强，对本项目应“予以支持”。

(以下无正文)