

# 2024 年-2025 年临汾市洪洞县托育示范服务中心 专项债券项目情况及资金平衡方案

## 一、项目募投计划

洪洞县托育示范服务中心项目计划募投专项债券规模为 2,822.00 万元（已发行专项债券 2,022.00 万元），期限 20 年，每半年付息一次，到期后偿还最后一次本金和利息。

金额单位：万元

年度	批次	期限	还本付息方式
		20 年	
2024 年	8 月批次	2,022.00	每半年付息一次，到期后偿还最后一次本金和利息。
2025 年	本批次	800.00	
合计		2,822.00	

## 二、项目事前绩效评估情况

根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61 号）和《政府专项债券项目资金绩效管理办法》（晋财债〔2021〕38 号）的要求，洪洞县卫生健康局已针对洪洞县托育示范服务中心项目申请专项债券资金支持的必要性和可行性完成了事前绩效评估，符合专项债券项目的入库条件。并结合项目实际的产出数量、质量、时效、成本，围绕经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标设置了细化的总体绩效目标和年度绩效目

标，能够有效反映项目的预期产出、融资成本、偿债风险等。

### 三、项目情况

#### （一）项目背景

托育服务是一项基础性、战略性产业，是科教兴国的重要组成部分，是一项功在当代、利在千秋的事业。十九大首次将“幼有所育”作为保障和改善民生工作的重要内容之一。

基于我国中长期人口变动态势，长期的出生人口减少已经带来新增劳动力数量下降，国家发展需要从依赖大规模劳动力就业的经济发展模式，过渡到更加依赖人力资本的发展模式；从汲取低成本劳动力的人口红利的时期，过渡到重视发挥高素质劳动力的作用、重视发挥人力资本红利的时期。因此，增强婴幼儿托育服务，有助于儿童认知能力的提高和健康促进，有利于儿童实现良好的人生发展，这也是提升国家未来发展竞争力和创新力的重要工程。

近几年来，在县委、县政府的正确领导下，洪洞县托育教育取得显著成就，在托育中心建设方面进行了重点投入。但随着经济社会和城市建设的快速发展，城市人口的迅速增长，教育资源紧缺的矛盾日益突出，特别是托育教育，因财政投入力不从心，导致投入相对不足。目前洪洞县辖区内托育服务中心数量较少，托育教育发展缓慢，大多数 0-3 岁婴幼儿无法及时到托育中心接受托育服务。本项目的建设，使得上述问题将得到极大的缓解，对进一步落实教育优先发展



战略，极大地解决了父母、企业和家庭的后顾之忧，对于释放劳动力和稳固教育基础有着举足轻重的作用，为实现全县经济社会科学和谐发展将发挥重要影响和作用。

因此，在以上背景下提出了本项目的建设。

## （二）项目主体

项目实施单位：洪洞县卫生健康局

## （三）项目批复情况

1. 2023年7月10日，取得了《洪洞县自然资源局关于洪洞县托育示范服务中心项目用地预审的情况说明》（洪自然资函〔2023〕36号）；

2. 2023年7月13日，取得了《洪洞县规划局关于洪洞县托育示范服务中心项目规划选址意见》（洪规函〔2023〕3号）；

3. 2023年7月31日，取得了《洪洞县行政审批服务管理局关于洪洞县托育示范服务中心可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（项目代码：2307-141024-89-01-859787）（洪行审发〔2023〕122号）；

4. 2023年10月18日，取得了《洪洞县行政审批服务管理局关于洪洞县托育示范服务中心初步设计的批复》（洪行审发〔2023〕172号）；

5. 2023年12月4日，取得了《建设用地规划许可证》（地字第1410242023YG0019359号）；

6. 2023 年 12 月 27 日，取得了《建设工程规划许可证》  
(建字第 1410242023GG0012351 号)；

7. 2024 年 6 月 25 日，取得了《建筑工程施工许可证》  
(编号 141024202406251101)。

#### (四) 项目建设的必要性

1. 项目的建设是坚持以“人民为中心”的基本价值立场  
和根本发展遵循的必然要求

持续推动托育服务向前发展，是提升广大人民群众获得感  
与幸福感的重要凭依。将是否满足新时代广大民众对社会  
化托育服务的需求和对美好生活的向往作为判断改革发展  
成效的标准和尺度，彰显了以人民为中心的民生观，体现了  
人民性的价值立场与原则。

2. 项目的建设是支持生育政策，优化人口结构的迫切需  
要

党的二十大报告提出，人民健康是民族昌盛和国家强盛  
的重要标志，把保障人民健康放在优先发展的战略位置，完  
善人民健康促进政策。优化人口发展战略，建立生育支持政  
策体系，降低生育、养育、教育成本。根据国内的调查显示，  
婴幼儿无人照料是阻碍生育的首要因素，城市中大概有 1/3  
的家庭有托育的需求，但目前国家的托育服务供给还是不足  
的，特别是普惠性的服务供给确实是个短板。各方面的研究，  
包括国际经验也表明，发展托育服务对于减轻家庭负担、提



高生育意愿具有明显的作用。

3. 项目建设是确保幼儿的身心健康、满足其多方面发展的需要

国务院《关于基础教育改革与发展的决定》强调指出：必须重视和发展托育教育，大力发展以社区为依托，公立与私立相结合的多种形式的托育教育和儿童早期教育服务，加强基础托育教育建设并发挥对其办学的指导作用。本项目的实施，正是实践和落实教育优先发展，加强托育服务的具体措施，势在必行。

综上所述，本项目的建设符合国家、地方相关政策，项目建设将促进洪洞县托育服务事业全面均衡发展，对改善托育服务基础设施条件，进一步促进托育服务质量提升工程的建设具有重要的意义。项目的建设是十分必要的。

#### （五）项目主要建设规模和内容

建设规模及主要建设内容：共设 150 个托位 10 个班（托大班 4 个、托小班 4 个、乳儿班 2 个），总占地面积 5594.5 平方米，总建筑面积 4886.37 平方米，其中：地上建筑面积 3636.2 平方米，地下建筑面积 1250.17 平方米；主要建设内容包括托育示范服务中心楼一栋（地上 3 层，地下 1 层及隔震层，框架结构，设计使用年限 50 年，抗震设防烈度为 8 度）及室内外装饰装修、给排水、消防、暖通、燃气、电气、减隔震等配套工程，室外消防水池、活动场地道路硬化、绿

化、大门、围墙等总图配套工程，以及办公、生活家具的购置。

#### （六）项目建设计划及进度

项目目前主体工程完成，内部装饰装修完成，城市配套工程基本完成，绿化和室外道路基本完成，正在进行验收工作，预计竣工时间为 2025 年 8 月底。

### 四、项目总投资概算及资金来源

#### （一）项目投资概算

根据《洪洞县行政审批服务管理局关于洪洞县托育示范服务中心初步设计的批复》（洪行审发〔2023〕172 号），对项目总投资进行修正后总投资金额为 4,258.92 万元，其中：工程等其他费用 4,191.63 万元、建设期专项债券利息支出 67.29 万元。

#### （二）项目资金来源及到位情况

为保障本项目的顺利实施，结合洪洞县托育示范服务中心项目的实际情况，降低资金成本，提高资金流动性，保障项目现金流最大化，洪洞县托育示范服务中心项目总投资金额为 4,258.92 万元，资金来源为：

1. 自有资金投入 1,436.92 万元，具体资金来源为申请上级补助资金和县级财政资金投入，目前已到位上级补助资金 315.00 万元，县级财政资金 750.00 万元；

2. 剩余资金需求 2,822.00 万元通过申请发行地方政府



专项债券筹资。其中：2024 年 8 月批次已发行专项债券 2,022.00 万元，2025 年本批次申请发行专项债券 800.00 万元。

### （三）资金使用计划

#### 分年度资金使用计划

金额单位：万元

项目	以前年度	2025 年	合计
分年投资金额	2,949.76	1,309.15	4,258.92
其中：工程成本	2,949.76	1,241.87	4,191.63
建设期债券利息支出		67.29	67.29
占总投资比例	69.26%	30.74%	100%
其中：债券资金	2,022.00	800.00	2,822.00
以前批次债券资金	2,022.00		2,022.00
本批次债券资金		800.00	800.00

### 五、项目预期收益与融资平衡情况

#### （一）项目预期收入

洪洞县托育示范服务中心项目完成后，项目收入主要来源于保育教育费收入、伙食费收入、托管费收入、业务培训费收入、财政运营补贴收入，项目建成后首年暂按照总体托位的 60%进行测算，逐年递增 10%，预计 2029 年达到最大规模。债券存续期内可实现收入共计 9,465.82 万元。详见表 5-1。其中：

##### 1. 保育教育费收入

保育教育费收入主要为托育各类幼儿的教育费用,根据《临汾市发展和改革委员会临汾市卫生健康委员会关于临汾市公办托育机构收费标准及有关事项的通知》(临发改价格发〔2024〕58号),乳儿班1300元/月、托小班810元/月、托大班660元/月进行测算,债券存续期内保育教育费收入共计2,928.14万元。

## 2. 伙食费收入

伙食费收入主要为幼儿在托育中心的餐费收入,预计平均每个幼儿伙食费收费标准为360元/人/月。债券存续期内伙食费收入共计1,243.08万元。

## 3. 托管费收入

托管费收入主要为幼儿在托育机构的托管费用收入。预计托管费收费标准为150元/人/月,债券存续期内托管费收入共计517.95万元。

## 4. 业务培训费收入

业务培训费收入主要为幼儿保育员培训收入,包括0-3岁婴儿的带养指标、营养和喂养、五大领域的能力和发展、分离焦虑指导方法等等,预计业务培训费标准为1200元/人,人数按一年1450人次进行测算,债券存续期内业务培训费收入共计3,337.90万元。

## 5. 申请财政运营补贴收入

参照临汾市卫生健康委员会 临汾市财政局 临汾市发



展和改革委员会关于印发《2024 年临汾市普惠托育机构运营补贴民生实事工作实施方案》的通知（临卫人口发〔2024〕1 号），对于审核认定的普惠托育机构，以实际入托 3 岁以下婴幼儿人数和入托月数（最多不超过 10 个月）给予补助，按照独立运行的托育机构每婴幼儿每月 500 元标准进行补助，债券存续期内申请财政运营补贴收入 1,438.75 万元。

## （二）项目预期运营成本

项目运营成本主要包括：工资及福利费支出、业务培训成本、水电暖、其他费用。债券存续期内项目运营成本共计 4,032.45 万元。其中：

### 1. 工资及福利费支出

工资及福利费支出主要包括托育师工资福利支出、管理及文职人员工资、保安保洁等人员工资。债券存续期内工资福利支出共计 2,568.70 万元。其中：

#### （1）托育师工资福利支出

托育师工资福利支出主要为托育师工资薪金及福利费支出，根据《山西省卫生健康委员会关于印发〈托育机构设置标准（试行）〉的通知》（晋卫人口函〔2021〕16 号）中第二十一条“托育机构配备保育人员、保健人员、保安人员等从业人员，其要求如下：合理配备保育人员，与婴幼儿数的比例不低于：乳儿班 1:3，托小班 1:5，托大班 1:7，混合班 1:6，……”，需设置乳儿班托育师 10 人、托小班托

育师 12 人、托大班托育师 8 人，参照当地经济发展情况，托育师平均工资暂按照 3.6 万元/年进行测算，债券存续期内托育师工资福利支出为 2,071.80 万元。

### （2）管理及文职人员工资

项目建成后，预计设置园长 1 人、财务人员 1 人，暂按照平均工资 3.6 万元/年进行测算，债券存续期内管理及文职人员工资为 143.40 万元。

### （3）保安保洁人员工资

根据《山西省卫生健康委员会关于印发<托育机构设置标准（试行）>的通知》（晋卫人口函〔2021〕16 号）中第二十一条“……收托 50 人以下的托育机构，应至少配备 1 名兼职保健人员；收托 50-100 人的，应至少配备 1 名专职保健人员；收托 100 人以上的，应至少配备 1 名专职和 1 名兼职保健人员。有条件的可配备医务人员。收托 100 人以上或独立设置的托育机构应至少有 1 名专职安保人员；收托 100 人以下的托育机构应确保配备 1 名兼职的安保人员。安保人员配备必要的防卫性器械、电子报警通讯设备和电子巡查装置及其他技术防范措施。托育机构提供餐饮服务的，炊事人员与婴幼儿数应不低于 1:40。”，150 个托位，满负荷运行后应设置 1 名保安人员、4 名炊事人员、1 名保健人员。按照人均工资 3 万元/年进行测算，债券存续期内保安保洁人员工资 353.50 万元。



## 2. 业务培训成本

业务培训成本包括教材费、日常管理等，按业务培训收入的 10%进行测算，债券存续期内预计业务培训成本共计 333.79 万元。

## 3. 水电气暖等费用

项目建设完成后，托育中心预计用水量为 2500 吨/年，参考当地情况，按 1.85 元/吨进行测算，预计用电量 618000kwh/年，按 0.477 元/度进行测算；年用采暖面积约为 1790 m<sup>2</sup>，取暖费按 3.2 元/m<sup>2</sup>/月进行测算；预计天然气用量 9100m<sup>3</sup>/年，按照 2.7 元/m<sup>3</sup>进行测算，债券存续期内水电气暖等费用 656.67 万元。

## 4. 其他费用

其他费用包括修理费、日常管理等，按收入的 5%进行测算，债券存续期内预计其他费用共计 473.29 万元。详见表 5-1。

## （三）项目预期收益

项目建成后，债券存续期内预计可实现项目净收益 5,433.37 万元。

表 5-1：洪洞县托育示范服务中心收入支出测算表

金额单位：万元

项目	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
收入合计	98.69	345.41	394.75	444.10	493.44	493.44	493.44	493.44	493.44	493.44
运行负荷	60.00%	70.00%	80.00%	90.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
保教费收入	30.53	106.85	122.11	137.38	152.64	152.64	152.64	152.64	152.64	152.64
伙食费收入	12.96	45.36	51.84	58.32	64.80	64.80	64.80	64.80	64.80	64.80
托管费收入	5.40	18.90	21.60	24.30	27.00	27.00	27.00	27.00	27.00	27.00
业务培训费收入	34.80	121.80	139.20	156.60	174.00	174.00	174.00	174.00	174.00	174.00
申请财政运营补贴收入	15.00	52.50	60.00	67.50	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00
支出合计	47.40	160.22	178.23	193.24	208.24	208.24	208.24	208.24	208.24	208.24
工资及福利费支出	28.00	97.80	111.60	122.40	133.20	133.20	133.20	133.20	133.20	133.20
业务培训成本	3.48	12.18	13.92	15.66	17.40	17.40	17.40	17.40	17.40	17.40
水电采暖	10.99	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97
其他费用	4.93	17.27	19.74	22.20	24.67	24.67	24.67	24.67	24.67	24.67
结余	51.28	185.19	216.52	250.86	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20



表 5-1：洪洞县托育示范服务中心收入支出测算表

金额单位：万元

项目	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合计
收入合计	493.44	493.44	493.44	493.44	493.44	493.44	493.44	493.44	493.44	493.44	287.84	9,465.82
运行负荷	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
保教费收入	152.64	152.64	152.64	152.64	152.64	152.64	152.64	152.64	152.64	152.64	89.04	2,928.14
伙食费收入	64.80	64.80	64.80	64.80	64.80	64.80	64.80	64.80	64.80	64.80	37.80	1,243.08
托管费收入	27.00	27.00	27.00	27.00	27.00	27.00	27.00	27.00	27.00	27.00	15.75	517.95
业务培训费收入	174.00	174.00	174.00	174.00	174.00	174.00	174.00	174.00	174.00	174.00	101.50	3,337.90
申请财政运营补贴收入	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	43.75	1,438.75
支出合计	208.24	208.24	208.24	208.24	208.24	208.24	208.24	208.24	208.24	208.24	121.48	4,032.45
工资及福利费支出	133.20	133.20	133.20	133.20	133.20	133.20	133.20	133.20	133.20	133.20	77.70	2,568.70
业务培训成本	17.40	17.40	17.40	17.40	17.40	17.40	17.40	17.40	17.40	17.40	10.15	333.79
水电气暖	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	32.97	19.23	656.67
其他费用	24.67	24.67	24.67	24.67	24.67	24.67	24.67	24.67	24.67	24.67	14.39	473.29
结余	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	166.36	5,433.37

#### （四）项目融资成本

洪洞县托育示范服务中心项目计划募投专项债券规模为 2,822.00 万元（已发行专项债券 2,022.00 万元），期限 20 年，每半年付息一次，到期后偿还最后一次本金和利息。融资成本主要是申请发行地方政府专项债券向社会筹资的每年所需支付的利息支出，具体为：

1. 2024 年 8 月，已申请发行地方政府专项债券资金 3,100.00 万元，期限为 20 年，利率 2.40%，根据《山西省财政厅关于调整部分山西省政府专项债券资金用途的公告》项目于 2025 年 5 月 14 日调出 1,078.00 万元至洪洞经济技术开发区智能科技产业园区节能环保新材料产业配套基础设施建设项目，项目专项债券资金结余 2,022.00 万元。项目发行日为 2024 年 8 月 21 日，项目应承担 2024 年 8 月 22 日至 2025 年 5 月 14 日期间 3,100.00 万元的利息和 2025 年 5 月 15 日至 2025 年 8 月 21 日 2,022.00 万元的利息，债券存续期内，需支付 2024 年 8 月批次已发行使用的地方政府专项债券利息 989.32 万元；

2. 根据谨慎性原则，债券利息支出参考当前 20 年期国债收益率（基准日：2025 年 6 月 27 日）上浮 50BP 来测算，年利率约为 2.39%，债券存续期内共计需要支付债券利息费用 382.40 万元。详见表 5-2。



表 5-1：项目融资本息支出测算明细表

金额单位：万元

年度	利率	期限	金 额	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
2024 年 8 月批次	2.40%	20 年期	2,022.00	67.29	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53
2024 年本批次	2.39%	20 年期	800.00		19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12
合 计			2,822.00	67.29	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65
年度	利率	期限	金 额	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合 计
2024 年 8 月批次	2.40%	20 年期	2,022.00	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53	48.53		989.32
2024 年本批次	2.92%	20 年期	800.00	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	382.40
合 计			2,822.00	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	19.12	1,371.72

#### （五）项目收益与融资平衡情况

在本债券存续期内，项目净收益可有效覆盖债券对应洪洞县托育示范服务中心项目的债券本息支出。项目净收益可以支付整体债券存续期内的利息支出以及到期的本金偿还支出。洪洞县托育示范服务中心项目的本息覆盖率可达到 1.30 倍，期末项目累计净现金结余为 1,306.94 万元，洪洞县托育示范服务中心项目的净收益能够实现充足、稳定的现金流收入，能够覆盖专项债券还本付息的规模，由此可知，本项目能够实现项目收益与融资自求平衡。详见表 5-3。



表 5-3: 洪洞县托育示范服务中心项目收益、成本及融资平衡测算表

金额单位: 万元

序号	项目	以前年度	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
1	项目资金流入 (1=2+3+4)	3,025.05	1,285.15	185.19	216.52	250.86	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20
2	自有资金投入 (不含专项债券)	1,065.00	371.92										
3	专项债券资金	2,022.00	800.00										
	其中: 本批债券		800.00										
4	净收益		51.28	185.19	216.52	250.86	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20
5	开发建设支出	2,949.76	1,241.87										
6	融资支出 (6=7+8)	0.00	67.29	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65
7	专项债券利息支出		67.29	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65
	其中: 本批债券利息		0.00	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12
	专项债券本金支出												
8	其中: 本批债券本金												
	当年结余 (9=1-5-6)	137.24	-85.95	117.54	148.88	183.21	217.55	217.55	217.55	217.55	217.55	217.55	217.55
10	期末累计结余	137.24	51.28	168.82	317.70	500.91	718.46	936.01	1,153.56	1,371.11	1,588.66	1,806.20	2,023.75
11	净收益覆盖融资成本倍数 (11=4÷6)												
备注: 期末累计结余=当年结余+上一年期末累计结余。													

表 5-3: 洪洞县托育示范服务中心项目收益、成本及融资平衡测算表

金额单位: 万元

序号	项目	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合计
1	项目资金流入 (1=2+3+4)	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	166.36	9,692.29
2	自有资金投入 (不含专项债券)											1,436.92
3	专项债券资金											2,822.00
	其中: 本批债券											800.00
4	净收益	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	285.20	166.36	5,433.37
5	开发建设支出											4,191.63
6	融资支出 (6=7+8)	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	2,089.65	819.12	4,193.72
7	专项债券利息支出	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	67.65	19.12	1,371.72
	其中: 本批债券利息	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	19.12	382.40
8	专项债券本金支出									2,022.00	800.00	2,822.00
	其中: 本批债券本金										800.00	800.00
9	当年结余 (9=1-5-6)	217.55	217.55	217.55	217.55	217.55	217.55	217.55	217.55	-1,804.45	-652.76	1,306.94
10	期末累计结余	2,241.30	2,458.85	2,676.40	2,893.95	3,111.50	3,329.05	3,546.60	3,764.15	1,959.70	1,306.94	
11	净收益覆盖融资成本倍数 (11=4÷6)											1.30
备注: 期末累计结余=当年结余+上一年期末累计结余。												



## 六、偿债保障措施

经测算，洪洞县托育示范服务中心项目实施完成后，预计实现的项目净收益可与融资本息实现自求平衡。项目单位保证项目对应专项债券募集资金投资的洪洞县托育示范服务中心项目完成后形成的经营收入及其他收入，优先用于专项债券的本息偿付，若项目收益实现不足时，项目单位将积极申请财政补助资金来弥补缺口。

## 七、项目评估及债券信用评级情况

（一）项目对应的专项债券信用评级由山西省财政厅统一委托评定。

（二）本专项债券项目委托山西天正会计师事务所（有限公司）对项目的资金平衡情况进行专项评估，并出具专项评估报告。

（三）本专项债券项目委托山西华炬律师事务所对项目的合法合规性出具法律意见书。

## 八、可能存在的相关风险及防控措施

### （一）影响项目施工进度风险及防控措施

#### 1. 支出进度风险

项目建设过程中，影响项目进度的因素很多，例如：设计变更、未达到合同约定工程量等等，若债券资金及时拨付后，不能按照原资金使用计划按期支付，就会造成债券资金的闲置浪费。

## 2. 施工（工程）风险

由于施工方的施工方案不合理、施工管理不到位等因素，可能导致项目工期延长，可能给项目带来风险。

## 3. 资金落实情况

若在建设过程中因工期延长、建设规划调整、建设内容增加等原因，则会造成项目总投资增加，资金不落实，项目不能顺利实施。

针对上述风险，应加强项目建设过程中的管理，制定项目建设期突发性应急预案，做到实时汇报，实时跟踪，详细分析可能导致项目施工工期延长的各种因素，制定各种相应的预防措施，认真编制施工方案；同时，由于不可抗力因素工程工期拖延造成项目投资增加时或在工程建设发生重大变化导致项目建设资金出现缺口时，应当根据项目实际情况及时调整项目投资预算，准确把握国家宏观经济政策及教育相关方面政策，通过多渠道筹措项目建设资金，确保项目建设顺利完成；若出现项目建设资金结余时，项目单位要按照规定履行相关程序后及时调整资金用途，提高资金使用效率。

## （二）影响项目收益的风险及防控措施

### 1. 实施机构收入风险

招生规模的确定受本地区适龄人口的增长影响较大。综上所述，保育教育费收入、伙食费收入、托管费收入、业务



培训费收入、财政运营补贴收入是影响项目总体收入的重要风险因素。

## 2. 财务风险

项目建设资金除申请上级补助资金和县级财政资金投入外，需要部分发债完成，在发债成功后，以后每年度需要面临还本付息支出的压力，尤其是在偿还本金的年份，因此在资金回笼方面要做到快速高效，提前从每年的经营收入中提取一定比例的偿债准备金，保证后期各项费用支出的资金充足性。针对该项风险，项目方将遵循满足需求、安全可靠的原则，采取积极措施控制项目成本、质量、实施进度，合理安排和使用。

## 九、管理部门职责

洪洞县卫生健康局保证及时准确提供相关资料，做好项目的投资计划和施工计划等工作，保证在资金下达后依法合规用于洪洞县托育示范服务中心项目，项目建设过程中加强对项目的施工管理，尽早形成实物工作量。在运营期间不断提高运营管理水平，加强项目的监管和项目收益资金调度，及时足额度将还本付息资金缴入国库。同时，为提高专项债券资金使用效益，洪洞县卫生健康局将同步设定专项债券项目绩效目标，建立专项债券资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，确保绩效目标如期实现，洪洞县卫生健康局在债券存续期内会客观公正地自主开展绩效

自评，并将评价结果报送主管部门和本级财政部门。

财政部门将项目纳入绩效考核，设置考核指标，组织进行自评和考核，加强基金预算管理，提早催调项目收入，保证债券按时还本付息。

洪洞县卫生健康局

2025年7月4日

