



**伊通满族自治县学前教育建设项目
(第二批) 专项债券项目收益与融资
自求平衡方案**

一、基本情况

（一）区位优势介绍

伊通满族自治县，隶属于吉林省四平市，是吉林省唯一的一个满族自治县。位于吉林省中部，伊通河上游，省会长春市南面，东与长春市双阳区、东南与磐石市接壤，南接东丰、东辽二县，西南与梨树县为邻，西南西北面与公主岭市接界，北与长春市郊区毗连。全境东西长 76 公里，南北宽 66 公里，幅员面积 2523 平方公里。

2016 年 11 月，四平市伊通满族自治县被国家旅游局评为第二批国家全域旅游示范区。2018 年 12 月 29 日，被国家民委命名第六批全国民族团结进步创建示范区（单位）。2019 年，被列为第二批国家农产品质量安全县。

伊通满族自治县全县幅员面积 2,523km²，伊通满族自治县辖 15 个乡镇，其中 3 个乡、12 个镇：伊通镇、营城子镇、二道镇、西苇镇、景台镇、河源镇、伊丹镇、小孤山镇、大孤山镇、马鞍山镇、靠山镇、黄岭子镇、莫里青乡、三道乡、新兴乡。共有 14 个社区（其中城镇社区 5 个）、189 个行政村。全县共有 14 个民族，少数民族人口 192,170 人，占人口总数的 39.8%。其中，满族 182996 人，占人口总数的 37.9%；回族 6,277 人，占人口总数 1.3%；朝鲜族 1,931 人，占人口总数 0.4%；蒙古族 385 人，占人口总数 0.08%。还有锡伯族、瑶族、苗族、门巴族、白族、壮族、土家族、高山族、彝族等。

“十三五”期间，伊通满族自治县农村基础教育和幼儿教育明显加强。改造和新建农村基础教育教学舍 111,910 平方米、幼儿教育教学舍 31,127 平方米，县城新建公立幼儿园 1 个，总面积 4,700 平方米，发展农村幼儿园 42 个，学前教育普及率达到 98%，教育领域公共服务均等化积极迈进；农村医疗卫生体系建设不断完善提高。新建标准化村级卫生室 181 个，公立医院改革扎实稳步推进，城市低保参保户数达到 4,855 户、5,491 人，农村低保参保户数达到 20,832 户、22,175 人，新建、改建村部 142 个，新建农村文化广场 127 处、农民书屋、农家文化大院实现全覆盖。广电事业不断推进，社会福利和慈善事业得到加强。被评为全国民族团结进步先进县。

（二）发展规划

伊通满族自治县以现代农业为基础、全域旅游为优势、民族文化为特色、绿色新型工业为支柱的生态宜居城市。以民族文化为特色的旅游服务基地职能：以绿色、新型为主的工业基地职能；县域政治、经济、文化中心的职能。规划至 2030 年中心城区规划人口规模为 19.90 万人。中心城区规划城市建设用地 21.09 平方公里，人均建设用地 106 平方米。

县城将进一步完善文化馆、图书馆、博物馆、影剧院建设，加强社区和居民小区配套文化设施建设，发展文化广场等公共文化活动场所。乡镇加强文化站建设，要建设多功能的文化中心，每个文化中心要不少于 300 平方米。各中心村建设必要的农村文化活

动广场、农家书屋等基层的文化设施，所有村均建成 80 平方米以上的文化活动室。县城建文化体育中心，建造具有满族风格、富于时代特点的民族文化宫、新建萨满世界文化旅游生态园区。

县城建成高标准民族体育广场，包括标准田径场(内含草皮足球场)、一个多功能体育馆、标准游泳馆、运动员接待大楼和各种配套设施等。加强农民健身工程，各乡镇在 3-5 年内，都要建立起自己的体育活动场所。至少应有一个 400 公尺的田径场、一个有固定看台的灯光球场和一个 200 平方米以上面积的乒乓球室。

至 2030 年规划在每个乡镇建一所建筑面积 1000 平方米、床位不低于 30 张的老年福利机构，每个乡镇、街道各建成一处面积在 2000 平方米以上、供养床位 50 张的综合性福利服务设施。每千常住人口医疗卫生机构床位 7 张，城镇常住人口基本养老保险覆盖率达到 96%、城镇常住人口基本医疗保险覆盖率达到 100%、城镇常住人口保障性住房覆盖率达到 40%。

规划伊通旅游将形成一个核心、二个轴带、五个增长极、五个旅游区、一个核心。控制带的空间发展格局，即“1255 1”空间发展格局。以伊通满族自治县中心城区为核心，成为整个县域旅游组织和发展的核心。

建立集旅游观光和农副产品生产销售为一体的农业旅游商品生产基地、蔬菜基地、瓜果基地、花卉生产基地以及葡萄园、果树园等，使之成为长春市绿色食品的供应基地，农业旅游观光基地。

2018—2020 年，伊通满族自治县分别实现一般公共预算收入 2.98 亿元、2.79 亿元和 3.02 亿元，政府性基金收入分别为 2.38 亿元、3.17 亿元和 4.42 亿元。

伊通满族自治县 2018 - 2020 年财政经济数据

项 目	2018 年	2019 年	2020 年
地区生产总值（亿元）	80.75	90.31	99.16
一般公共预算收入（亿元）	2.98	2.79	3.02
一般公共预算支出（亿元）	40.12	46.32	51.59
政府性基金收入（亿元）	2.38	3.17	4.42
其中：国有土地使用权出让收入（亿元）	2.23	2.69	3.99
政府性基金支出（亿元）	3.89	8.96	4.55
其中：国有土地使用权出让收入及对应专项债务收入安排的支出（亿元）	2.97	4.23	2.47

截止 2020 年末，伊通满族自治县地方政府专项债务限额 11.86 亿元，专项债务余额 11.67 亿元，其中：5 年期占比 44.56%，10 年期占比 34.88%，15 年期占比 10.28%，20 年期占比 1.71%，30 年期占比 8.57%。

二、债券情况

伊通满族自治县本次拟发行伊通满族自治县幼儿园建设项目专项债券 1,700.00 万元。品种为记账式固定利率附息债券，全部为新增债券，债券发行期限 15 年，每半年付息一次，在本期债券存续期后 5 年采取等额本金还款方式偿还本金，利率暂按 4.30% 测算。共涉及 3 个项目，包括伊通满族自治县满族幼儿园活动场

地建设项目、伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目、伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目。

其中伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目拟发行专项债券 86.00 万元，伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目拟发行专项债券 1,018.00 万元，伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目拟发行专项债券 596.00 万元。

三、项目概况

(一) 伊通满族自治县满族教育事业发展概况

教育投入持续突破。保障城乡义务教育公用经费，生均公用经费逐年提高。中心校级到以上学校全部达到楼房化，村级小学校舍达到标准化，移址新建实验中学、营城子镇中心小学，扩建职教中心校园。不断完善教育教学设施设备，全面提升教育信息化装备水平。“十三五”期间，伊通满族自治县农村基础教育和幼儿教育明显加强。改造和新建农村基础教育校舍 111,910 平方米、幼儿教育校舍 31,127 平方米，县城新建公立幼儿园 1 个，总面积 4,700 平方米，发展农村幼儿园 42 个，学前教育普及率达到 98%，教育领域公共服务均等化积极迈进。

伊通满族自治县教育系统以《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》为行动指南，以办人民满意教育为宗旨，全面贯彻党的教育方针，大力改善办学条件，深化教育体制机制

改革，着力促进教育质量提升。伊通满族自治县共有民族学校 5 所，其中：满族高级中学 1 所，满族小学 1 所，朝鲜族九年制学校 1 所，回族学校 2 所。在 4 所学校增设了民族幼儿班。布局合理、结构完整的民族教育体系初步形成，少数民族学龄儿童小学入学率达到 100%，初中入学率达到 95%。

教育结构不断优化。统筹协调教育资源配置，调整优化教育供给侧结构，加快推进各级各类教育协调发展。学前教育快速发展，全县基本普及学前一年教育，现有省级示范性幼儿园 2 所、市级示范性幼儿园 7 所、市级达标幼儿园 3 所。义务教育均衡发展，率先通过国家义务教育基本均衡发展验收，并代表吉林省接受“全面改薄”工作专项督导评估并获得较高评价。高中教育优质发展，大力推进课堂教学改革，满族高级中学被确定为“吉林省普通高中多样化发展试点校”，全县高考普本、重本进线率节节攀升。职业教育特色发展，全力推进职业教育发展进程，职教中心被评为省级实训实习基地示范校，5 个专业被评为吉林省重点专业，毕业生就业率达 95% 以上。民族教育创新发展，打造满族特色学校，开设满语课程，满族中心小学被命名为“第四批全国民族团结进步创建活动示范单位”。重视发展特殊教育，开展了“特殊教育攻坚年”活动，提高残疾儿童入学率和巩固率，保证残疾儿童平等接受教育。规范发展民办教育，规范社会力量办学办园，不断提高民办教育办学水平。

(二) 伊通满族自治县教育事业未来发展规划

伊通满族自治县非常重视幼儿教育，积极创造条件，争取适龄儿童入学前班，使学前班得到巩固和发展，全县城镇适龄儿童 99%入幼儿园和学前班，农村 90%入学前班。

规划至 2030 年教育科研用地 77.56 公顷，占城市建设用地的 3.68%，人均用地 3.90 平方米。

规划教育科研设施集中布置在城区西部，规划在库仑大街与福安街交汇处布置一所职业技术教育中心，规划在库仑大路与赫哲街交汇处新建一处党校，

规划保留并扩建伊通满族高中。保留县城三所中学。县城满足学龄前儿童入园或学前班需求。每个中心村设一处幼儿园；其他基层村根据实际需要设置。新组建职教中心，新建教学楼、综合楼，扩大职业学校的办学自主权。农村基本实现每个乡镇只保留一所中学、一所中心校，村小逐步撤并，涉及合并的乡镇可在原乡镇设立一所九年制学校。每个中心村设一所村级小学。至 2030 年，九年义务教育普及率达到 100%，

改善和增加学校体育场地设施，各乡镇中心小学和县城小学至少应有 300 公尺的田径场，乡镇驻地中学和县城一般中学至少应有 400 公尺的田径场，重点中学至少应有 400 公尺的标准田径场。

(三) 伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目

1. 项目建设背景

(1) 伊通满族自治县满族幼儿园建于 2012 年 6 月，是当年

县委县政府的十大民生工程之一。是一所具有满民族特色的省级示范园。占地面积 6,294 m²，建筑面积 3,916.39 m²。目前幼儿园活动场始建于 2012 年，为简易的草坪铺装，历经 8 年现已老化，再加上 2018 年学校的消防工程对活动场地也造成了一定的损坏，坑洼不平，严重地方底层外露，院内排水能力较差，只有三个渗水井，遇到大雨天气，院内积水成疾，已无法满足幼儿园现代化教学要求，为了改善幼儿园学生的教学环境，促进学校教育教学的发展，增强学校的办学实力，使学校建设步入现代化，规范化的轨道，幼儿园提出“伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目”，项目的实施，可以改善学校体育运动的环境条件，对于提升幼儿园形象，完善硬件设施，推动幼儿园教育事业的繁荣、发展，可以满足幼儿园幼儿室外活动的需求。

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园成立于 1994 年，占地面积 16691.50m²，园内建筑物和室外活动场均始建于建园初期，年久失失修，功能用房不合理，不符合幼儿园建设标准，存大着很大的安全隐患，严重影响了幼儿园教学的正常开展和教学质量，家长意见很大，为了突出幼儿园的主题，改善办学条件，消除安全隐患，丰富幼儿园的色彩，满足幼儿学习生活需要，保证幼儿园教学的正常开展，为孩子营造一个安全、舒适的教学环境，促进幼儿园教育教学的发展，增强幼儿园的办学实力，使幼儿园建设步入现代化，规范化的轨道，伊通满族自治县伊丹镇中心小学校拟提出伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综

合楼及室外活动场地改造项目，项目建成后将为幼儿园 270 名适龄孩子提供优良的教育教学场所。

(3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学校现幼儿园位于学校北侧家属楼一楼，与家属楼共用，仅可容纳适龄儿童 100 人，而当地的适龄儿童已达 300 人，导致大部分儿童无法就近入园，即不方便幼儿家长接送，又因路程较远易出现意外事故，当地群众纷纷请求解决当地幼儿入园困难的问题。伊通满族自治县教育局为了解决这一难题，提出“伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目”，以解决当地部分幼儿无法就近入园的问题，项目建设的同时也将促进伊通县当地教育教学事业的发展。

2. 项目建设地点

(1) 伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目建设地点：伊通满族自治县伊通镇人民大路 3025 号满族幼儿园现址。

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目建设位置：伊丹镇伊丹村季家窝铺屯，伊通满族自治县伊丹镇中心小学校现址内。

(3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目位置：小孤山镇小辽公路西侧，山前大街南侧。

3. 项目建设内容

(1) 伊通满族自治县满族幼儿园动场地建设项目：

本项目建设内容为铺设塑胶地面 2000 m²，新建渗水井 6 座。

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼

及室外活动场地改造项目：

本项目规划用地面积 16,691.5m²，建筑面积为 3,020.00 m²；拟建幼儿园 1 栋，建筑面积 2,945.50 m²；门卫 1 栋，建筑面积 54.50 m²，泵房 20 m²，室外游戏场地铺装面积 8,000 m²（经县领导和局领导同意，批准幼儿园扩大活动场地的建设，兼顾院内小学对运动场地的需求），消防水池 400m³。

（3）伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目：

本项目占地面积 2541 m²，建筑面积 2,020 m²，包括：幼儿园综合楼 1 栋，建筑面积 2,000 m²；泵房 1 栋，建筑面积 20 m²，同时修建室外活动场地及购置相关附属设备等。

地方政府专项债券资金主要用于幼儿园及配套基础设施建设，为建设工程费使用。

4. 项目建设情况

（1）伊通满族自治县满族幼儿园动场地建设项目：

本项目预计建设期为 17 个月，即 2020 年 8 月—2021 年 12 月。项目建设进度安排如下：

2020 年 8 月-2020 年 9 月：项目前期准备阶段；

2020 年 10 月-2021 年 5 月：勘察设计阶段；

2021 年6 月-2021 年10 月：施工阶段；

2021 年 11 月-2021 年 12 月：项目竣工验收。

截至目前，本项目已完成《伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》的编制和评审，完成立项批

复以及用地预审等前期工作。截至目前，该项目未开工。



图 3-1 满族幼儿园项目现状图

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目：

本项目预计建设期为 19 个月，即 2020 年 4 月—2021 年 10 月。项目建设进度安排如下：

2020 年 4 月：项目前期准备阶段；

2020 年 5 月：勘察设计阶段；

2020 年 6 月-2021 年 9 月：施工阶段；

2021 年 11 月-2021 年 12 月：项目竣工验收。

本项目已完成《伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目可行性研究报告》的编制和评审，完成立项批复以及用地预审等前期工作。截至目前，该项目未开工。



图 3-2 伊丹镇幼儿园项目现状图

(3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目：

本项目建设期为 21 个月，即 2020 年 4 月—2021 年 12 月。项目建设进度安排如下：

2020 年 4 月：项目前期准备阶段；

2020 年 5 月-2021 年 6 月：勘察设计阶段；

2020 年 7 月-2021 年 11 月：施工阶段（冬季不施工）；

2021 年 1 月-2021 年 11 月：设备采购及安装；

2021 年 12 月：项目竣工验收。

本项目已完成《伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目可行性研究报告》的编制，以及用地预审等前期工作及土地征拆工作，预计 8 月取得用地规划许。截至目前，该项目未开工。



图 3-3 小孤山镇幼儿园项目现状图

5. 项目批复情况

(1) 伊通满族自治县满族幼儿园动场地建设项目：

项目已取得伊通满族自治县发展和改革局《关于伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告的批复》（伊发改字【2020】140 号）；

项目已取得伊通满族自治县自然资源局《关于伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目用地审查情况的函》。

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目：

项目 2020 年 4 月 14 日已取得伊通满族自治县发展和改革局《关于伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目可行性研究报告的批复》（伊发改字【2020】43 号）；

项目 2020 年 4 月 10 日已取得伊通满族自治县自然资源局《关于伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目用地预审与选址意见的批复》（伊自然预审字

【2020】第 04 号）；

项目 2021 年 5 月 19 日已取得伊通满族自治县自然资源局颁发的《建设用地规划许可证》（地字第 220323202100010 号）；

项目 2021 年 7 月 12 日已取得伊通满族自治县自然资源局颁发的《建设工程规划许可证》（建字第 2021-024 号）；

（3）伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目：

项目已于 2020 年 4 月 14 日取得伊通满族自治县发展和改革局《关于伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》；

项目已取得伊通满族自治县自然资源局《关于伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目用地审查情况的函》。

（四）伊通满族自治县学前教育建设项目（第二批）社会效益分析

项目建成后，可以改善提高伊通满族自治县三家幼儿园孩子们的运动、学习、生活的环境条件、提升幼儿园形象、完善硬件设施、改善提升伊通满族自治县幼儿园的教学质量，进一步保障幼儿能就近接受高质量的学前教育，为伊通满族自治县幼儿接受更好的学前提供一个良好的起点和现代化的成长平台。

四、项目投资估算及资金筹措方案

（一）项目投资估算

1. 投资估算依据

(1) 国家发展和改革委员会、建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数》第三版；

(2) 《投资项目可行性研究报告指南》（中国电力出版社出版）；

(3) 《建设项目设计投资估算编审规程》（CECA/GC1-2015）；

(4) 《吉林省住房和城乡建设厅关于调整建设工程计价依据增值税税率的通知》吉建造【2019】3号；

(5) 《吉林省建设工程费用定额》（JLJD-FY-2019）；

(6) 《吉林省建筑工程计价定额》（JLJD-JZ-2019）；

(7) 《吉林省装饰工程计价定额》（JLJD-ZS-2019）；

(8) 《吉林省安装工程计价定额》（JLJD-AZ-2019）；

(9) 项目所需配套设备，按生产厂家询价资料估算；

(10) 建设单位管理费：财政部财建【2016】504号，并根据市场调节；

(11) 建设工程监理费：国家发改委、建设部发改价格【2015】299号，并根据市场调节；

(12) 工程勘察费：国家发改委、建设部发改价格【2015】299号，并根据市场调节；

(13) 工程设计费、施工图预算编制费、竣工图编制费按国家计委、建设部计价格【2002】10号，并根据市场调节；

(14) 招标代理服务费：国家计委计价格【2002】1980号；

(15) 施工图审查费：根据吉省价经字[2004]8号文件计

算，并根据市场调节；

(16) 工程保险费：建设部建标【2007】164号；

(17) 《吉林省住房和城乡建设厅关于调整建设工程计价依据增值税税率的通知》吉建造【2019】3号；

(18) 《投资项目可行性研究报告（试用版）》；

(19) 《幼儿园建设标准》建标 175-2016；

(20) 《中共中央、国务院关于深化教育改革、全面推进素质教育的决定》；

(21) 《中国教育改革和发展纲要》；

(22) 《国家中长期教育改革和发展规划纲要》（2010-2020年）；

(23) 《国务院关于基础教育改革与发展的决定》；

(24) 项目单位提供的有关基础数据、技术资料。

(25) 当地同类工程技术经济指标；

(26) 当地近期的材料及设备价格信息；

(27) 国家及地方有关规定；

2. 估算总额

(1) 伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目：

本项目建设投资为 106.66 万元，其中工程费 86.00 万元，工程建设其他费 12.76 万元，预备费 7.90 万元。

伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目投资明细

单位：万元

序号	工 程 或 费 用	建筑工 程费	设备 购置 费	安装 工程 费	工程建 设其它 费	合计	技经指标		
							单 位	数 量	指 标 (元)
一	工程费用								
1	体育运动场								
1.1	塑胶地面	70.00				70.00	m ²	2,000.00	350
1.2	地面拆除	10.00				10.00	m ²	1,000.00	100
1.3	渗水井	1.80				1.80	个	6.00	3,000
1.4	雨水管网	4.20				4.20	m	60.00	700
	第一部分合计	86.00				86.00			
二	工程建设其他 费								
1	建设单位管理 费				1.72	1.72			
2	可研报告编制 及评审费				5.00	5.00			
3	设计费				2.15	2.15			
4	勘察费				0.43	0.43			
5	工程量清单与 招标控制价				0.22	0.22			
6	竣工图编制费				0.15	0.15			
7	施工图审查费				0.17	0.17			
8	工程保险费				0.26	0.26			
9	工程监理费				1.55	1.55			
10	招标代理服务 费				0.86	0.86			
11	检验试验费				0.25	0.25			
	一、二部分合计	86.00			12.76	98.76			
三	预备费								
1	基本预备费				7.90	7.90			
2	涨价预备费								
四	建设投资合计	86.00			20.66	106.66			

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及
室外活动场地改造项目：

本项目建设投资 1,300.00 万元。其中工程费 1,128.76 万元，
工程建设其他费用 74.94 万元，预备费 96.30 万元。

伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室

外活动场地改造投资明细表

单位：万元

序号	工 程 或 费 用	建筑工程费	设备购置费	安装工程费	工程建设其它费	合计	技经指标		
							单位	数量	指标(元)
一	工程费用								
1	主要工程								
1.1	综合楼	721.65				721.65	m ²	2,945.5	2,450
1.2	门卫	9.81				9.81	m ²	54.5	1,800
1.3	室外游戏场地	280.00				280.00	m ²	8,000	350
2	公用工程								
2.1	供电设施		7.00	3.00		10.00	m	50	2000
2.2	供水管网			3.70		3.70	m	100	370
2.3	排水管网			23.00		23.00	m	500	460
2.4	大门		5.00			5.00			
2.5	围墙	12.00				12.00	m	400	300
2.6	泵房	2.60				2.60	m ²	20	1,300
2.7	消防水池	56.00	5.00			61.00	m	400	1,525
	第一部分合计	1,082.06	17.00	29.70		1,128.76			
二	工程建设其他费								
1	建设单位管理费				16.93	16.93			
2	可研编制及评估费				5.00	5.00			
3	设计费				12.98	12.98			
4	勘察费				2.60	2.60			
5	工程量清单与招标控制价				4.52	4.52			
6	施工图审查费				4.07	4.07			
7	工程保险费				3.34	3.34			
8	工程监理费				5.47	5.47			
9	招标代理服务				3.53	3.53			
10	检验试验费				1.50	1.50			
11	基础设施配套				15.00	15.00			

序号	工 程 或 费 用	建筑工程费	设备购置费	安装工程费	工程建设其它费	合计	技经指标		
							单位	数量	指标(元)
	费								
12	一、二部分合计	1,082.06	17.00	29.70	74.94	1,203.70			
三	预备费								
1	基本预备费				96.30	96.30			
2	涨价预备费								
四	建设投资合计	1,082.06	17.00	29.70	171.24	1,300.00			

(3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学幼儿园建设项目：
 本项目建设投资为 744.94 万元，其中工程费 607.67 万元，
 工程建设其他费 101.80 万元，预备费 35.47 万元。

伊通满族自治县小孤山镇中心小学幼儿园建设项目投资

明细表

单位：万元

序号	工 程 或 费 用	建筑工程费	设备购置费	安装工程费	其他工程费	合计	技经指标		
							单位	数量	指标(元)
一	工程费用								
1	主要工程								
1.1	综合楼	448.00				448.00	m ²	2000	2240
1.2	室外活动场	25.20				25.20	m ²	720	350
2	公用工程								
2.1	变压器		15.00			15.00	台	1	150000
2.2	柴油发电机组		3.00			3.00	套	1	30000
2.3	深水井	10.00	1.00			11.00	眼	1	100000
2.4	供电设施			1.20		1.20	m	20	600
2.5	供水管网			1.85		1.85	m	50	370
2.6	排水管网			2.30		2.30	m	50	460
2.7	绿化	2.25				2.25	m ²	300	75
2.8	道路及地面硬	16.10				16.10	m ²	700	230
2.9	大门	20.00				20.00	个	2	100000
2.1	泵房	2.00				2.00		20	1000

2.1	消防水池	52.00				52.00		400	1300
2.1	围墙	7.77				7.77	m	210	370
	第一部分合计	583.32	19.00	5.35		607.67			
二	工程建设其他								
1	建设单位管理				12.15	12.15			
2	可研编制费				5.00	5.00			
3	可研评估费				5.00	5.00			
4	勘察费				3.65	3.65			
5	设计费				18.23	18.23			
6	工程量清单与				3.46	3.46			
7	施工图审查费				1.82	1.82			
8	工程保险费				1.82	1.82			
9	工程监理费				19.43	19.43			
10	招标代理服务				5.22	5.22			
11	检验试验费				5.03	5.03			
12	城市基础设施				10.11	10.11	m ²	2020	50
13	办公家具及工				0.90	0.90	人	9	1000
14	劳动安全卫生				3.04	3.04			
15	场地准备及临时设施费				5.94	5.94			
16	人员培训费				1.00	1.00	人	5	2000
	一、二部分合	583.32	19.00	5.35	101.80	709.47			
三	预备费								
1	基本预备费				35.47	35.47			
2	涨价预备费								
四	建设投资合计	583.32	19.00	5.35	137.27	744.94			

综上，本项目投资汇总表如下：

本项目投资汇总表

单位：万元

序号	项目	金额	占比
一	建设投资	2151.60	100.00%
a	建筑工程费	1751.38	81.40%
b	设备购置费	36.00	1.67%
c	安装工程费	35.05	1.63%
d	工程建设其他费	189.50	8.81%
e	基本预备费	139.67	6.49%

二	建设期专项债还息	0.00	0.00%
二	项目总投资	2,151.60	100.00%

(二) 资金筹措方案

1. 资金筹措方式或原则

项目资金筹措方式为财政预算资金和发行地方政府专项债券。其中财政预算资金已列入财政预算，地方政府专项债券资金用于幼儿园及配套基础设施建设。

筹资在正确预测和科学规划的基础上进行，要以满足建设需要为最首要的原则。

(1) 筹资的数额保证项目建设的需要。

(2) 筹资的期限与建设周期相吻合。

(3) 筹资时间配比及时，使资金的投放与运用同项目建设的具体需要紧密衔接。

严格按照要求使用专项资金，在资金使用范围、专户管理、专款专用、使用计划、使用审批、监督检查等按照相关规定管理好专项债券资金。

严格实行项目法人制、招标投标制、工程监理制、合同管理制度，从制度上保障项目资金的使用合法性。严格按照国家财政专项资金管理制度进行管理，财务处具体监管项目资金的使用，设立专用账户，专人管理、专项核算、专项使用。

采取资金使用分级审批制，严格执行项目资金审核、审批制度，杜绝缺项和越权办理手续，保证资金按项目建设计划使用。

项目资金的拨付要附真实、有效、合法的凭证。严格审计制

度，加强审计、监察工作，严防违规违纪行为的发生。

2. 资金来源

根据《伊通满族自治县幼儿园建设项目纳入财政预算的情况说明》，项目总投资为 2,151.60 万元，其中：拟通过利用预算资金安排 451.60 万元，占比 20.99%，发行专项债券 1,700.00 万元，占比 79.01%，发行期限为 15 年。

债券每半年付息一次，在本期债券存续期后 5 年采取等额本金还款方式偿还本金，利率暂按 4.30% 测算。

项目资金使用计划表

单位：万元

建设内容	项目资本金		专项债券资金		合计
	2020 年	2021 年	2020 年	2021 年	
建筑工程		51.38		1,700.00	1,751.38
设备购置		36.00			36.00
安装工程		35.05			35.05
工程建设其它费		189.50			189.50
预备费		139.67			139.67
建设期利息		0			0
合计		451.60		1,700.00	2,151.60

3. 资金管理

项目单位制定了《项目资金管理制度》，对项目资金实行专人管理、专户储存、专账核算、专项使用，严格资金使用的各项审批手续及监督管理措施，保证资金安全、有效使用。

五、项目预期收益、成本及融资平衡情况

(一) 项目收益情况

1、项目收入

本项目为教育公益性项目,项目的收入主要为保育教育费、幼儿园生均公用经费、政府补贴。

(1) 测算依据

保育教育费：根据四平市教育局审批确认、吉林省教育局验收、四平市教育局公布：伊通满族自治县满族幼儿园为省级示范性幼儿园；伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园、伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园为市级示范性幼儿园。

根据《吉林省幼儿园收费管理暂行办法》（吉省价综（2012）241号）、伊通满族自治县物价局伊通满族自治县教育和科学技术局伊通满族自治县财政局联合发布的文件《关于制定各类公办幼儿园保教费标准的通知》（伊价联字(2012]2号)规定：伊通满族自治县满族幼儿园为省级示范园，该幼儿园每生收费为450.00元/月；伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园、伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园为市级幼儿园，该幼儿园每生收费为350.00元/月。

第六条公办幼儿园保教费按各地经济发展水平和幼儿园等级确定最高标准(如表),各地可根据实际适当下浮。

收费标准 及地区 幼儿园 等级	保教费最高收费标准 (单位: 元/人·月)		
	长春市	其他八个中心城市	县(市)
省级示范	750	600	450
市级示范	650	500	350
其他	450	350	200

注: 城区所辖乡镇公办幼儿园保教费标准按县(市)标准掌握。

生均经费: 幼儿园生均公用经费依据吉林省财政厅和吉林省教育厅《关于建立我省公办学前教育生均公用经费拨款制度的指导意见》(吉财教【2018】1145号)、伊通满族自治县财政局伊通满族自治县教育局发布的文件《关于印发〈伊通满族自治县公办学前教育生均公用经费拨款制度〉的通知》(伊财教联〔2019〕号),按照吉林省政府要求,从2019年起,伊通满族自治县按照600元/生·年的标准核定公办幼儿园生均公用经费。根据《中华人民共和国义务教育法》,生均经费具体开支范围包括:水电、取暖、图书资料及玩具等购置,因本项目生均经费不足以覆盖水电等运营支出,为准确的将收入和支出均衡考虑,将生均经费作为纳入收入来源考虑。本项目“生均经费”仅用于开办费用和日常运营费用,如水电、取暖、图书资料及玩具等购置使用。

补贴收入: 幼儿园生均补贴根据《关于伊通满族自治县幼儿园建设项目纳入财政预算的说明》,从2022年起,伊通满族自治县按照280元/生·月的标准核定公办幼儿园补贴。

餐费: 根据吉林省物价局吉林省教育厅吉林省财政厅吉林省

地方税务局《关于印发吉林省幼儿园收费管理暂行办法的通知》（吉林价综（2012）241号）规定：服务性收费：伙食费，由幼儿园按实际成本确定，不得盈利。因此本项目不考虑餐费的收入和支出。

注：以上收费标准是依据现行文件确定的，如遇调整则依据政府相关文件规定执行。

（2）收入测算

1) 伊通满族自治县满族幼儿园运动场地建设项目

生均经费=学生数量×收费标准；

根据《伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》，本项目招生规模为610人。入园率按90%计算。

保育教育费=学生数量×收费标准×学期数；

根据《伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》，本项目学生招生规模为610人。根据该幼儿园实际情况，该费用每年按9个月计算。2022年入园率按90%计算，2023年及以后入园率按95%计算。

经计算，本项目本债券存续期内经营总收入为4,027.87万元，明细如下：

满族幼儿园活动场地建设项目收入明细表

单位：万元

年份	生均经费	保育教育费	合计
2022年	32.94	222.35	255.29

2023 年	34.77	234.70	269.47
2024 年	34.77	234.70	269.47
2025 年	34.77	234.70	269.47
2026 年	34.77	234.70	269.47
2027 年	34.77	234.70	269.47
2028 年	34.77	234.70	269.47
2029 年	34.77	234.70	269.47
2030 年	34.77	234.70	269.47
2031 年	34.77	234.70	269.47
2032 年	34.77	234.70	269.47
2033 年	34.77	234.70	269.47
2034 年	34.77	234.70	269.47
2035 年	34.77	234.70	269.47
2036 年	34.77	234.70	269.47
合计	519.72	3,508.15	4,027.87

2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目:

生均经费=学生数量×收费标准;

根据《伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》，本项目招生规模为 270 人。根据预期学生入园情况，2022 年入园率按 90%计算，2023 年及以后入园率按 95%计算。

保育教育费=学生数量×收费标准×学期数;

根据《伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》，本项目学生招生规模为 270 人。根据该幼儿园实际情况，该费用每年按 10 个月计算。根据预期学生入园情况，2022 年入园率按 90%计算，2023 年及以后入园率按 95%计算。

补贴收入=学生数量×收费标准×学期数;

根据《伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》，本项目学生招生规模为 270 人。根据该幼儿园实际情况，该费用每年按 10 个月计算。根据预期学生入园情况，2022 年入园率按 90%计算，2023 年及以后入园率按 95% 计算。

经计算，本项目本债券存续期内经营总收入为 2,645.53 万元，明细如下：

项目收入明细表

单位：万元

年份	生均经费	保育教育费	补贴收入	合计
2022 年	14.58	85.05	68.04	167.67
2023 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2024 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2025 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2026 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2027 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2028 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2029 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2030 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2031 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2032 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2033 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2034 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2035 年	15.39	89.78	71.82	176.99
2036 年	15.39	89.78	71.82	176.99
合计	230.04	1,341.97	1,073.52	2,645.53

3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目：

生均经费=学生数量×收费标准；

根据《伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》，本项目招生规模为 150 人。根据预期学生入园情况，2022 年入园率按 90%计算，2023 年及以后入园率按 95%计算。

保育教育费=学生数量×收费标准×学期数；

根据《伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》，本项目学生招生规模为 150 人。根据该幼儿园实际情况，该费用每年按 10 个月计算。根据预期学生入园情况，2022 年入园率按 90%计算，2023 年及以后入园率按 95%计算。

补贴收入=学生数量×收费标准×学期数；

根据《伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园活动场地建设项目可行性研究报告》，本项目学生招生规模为 150 人。根据该幼儿园实际情况，该费用每年按 10 个月计算。根据预期学生入园情况，2022 年入园率按 90%计算，2023 年及以后入园率按 95%计算。

经计算，本项目本债券存续期内经营总收入为 1,469.77 万元，明细如下：

项目收入明细表

单位：万元

年份	生均经费	保育教育费	补贴收入	合计
----	------	-------	------	----

2022 年	8.10	47.25	37.80	93.15
2023 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2024 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2025 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2026 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2027 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2028 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2029 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2030 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2031 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2032 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2033 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2034 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2035 年	8.55	49.88	39.90	98.33
2036 年	8.55	49.88	39.90	98.33
合计	127.8	745.57	596.4	1,469.77

根据上述测算的数据，年收入情况如下：

本项目收入汇总表

单位：万元

年度	年保育教育费收入			年生均公用经费拨款			年补贴收入		收入合计
	满族幼儿园	伊丹镇幼儿园	小孤山幼儿园	满族幼儿园	伊丹镇幼儿园	小孤山幼儿园	伊丹镇幼儿园	小孤山幼儿园	
2022 年	222.35	85.05	47.25	32.94	14.58	8.1	68.04	37.80	516.11
2023 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2024 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2025 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2026 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2027 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2028 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2029 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2030 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2031 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2032 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2033 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2034 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
2035 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79

2036 年	234.70	89.78	49.88	34.77	15.39	8.55	71.82	39.90	544.79
合计	3,508.15	1,341.97	745.57	519.72	230.04	127.8	1,073.52	596.40	8,143.17

2、项目支出

本项目运营期为 15 年，发债期限为 15 年，运营期与发债期相符。建筑工程与购置设备的保有期均满足幼儿园的运营期，本项目的债券发行期限和运营期，购置的设备与设备保有期都是相匹配的。

本项目支出主要为经营成本，包括与预期收入相关支出，包括燃料及动力费、工资福利费、修理费、教具费等。

（1）税费

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》，《财政部、国家税务总局关于教育税收政策的通知》（财税〔2004〕39 号）、《财政部国家税务总局关于加强教育劳务营业税征收管理有关问题的通知》（财税[2006]3 号）等文件规定，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。

（2）经营成本

燃料及动力费：因本项目周期较短，且电、水、热均为民生项目，价格未定，因此不考虑项目期内燃料及动力费的增长。

工资福利费：根据《建设项目经济评价方法与参数（第三版）》（发改投资〔2006〕1325 号），人工工资及福利费包括工资、奖金、补助等，以及养老保险、住房公积金等中个人缴纳的部分，一般按照项目人员配置平均数估算。根据四平市统计局 2021 年 4 月 23 日发布的《四平市 2020 年国民经济和社会发展统计公报》，

近三年城镇常住居民人均可支配收入增速为 10.48%，因此本项目工资福利费自项目运营开始按每三年按 10%上浮一次。

维修费、教具费：根据《建设项目经济评价方法与参数（第三版）》（发改投资〔2006〕1325 号），修理费按固定资产原值的一定百分数估算，教具费等其他营业费用按营业收入的百分比估算的原则进行估算；根据对本项目相关支出预测，修理费系指维持正常生产和使用而发生的固定资产维修费用。根据近三年《伊通满族自治县人民政府政府工作报告》，2018 年、2019 年、2020 年伊通满族自治县全县地区生产总值同比增速分别为 3.2%、3.5%、4.0%；平均年增速为 3.56%，每五年增长率为 15.02%。因维修物品及教具均非易耗品，基于审慎原则，按每五年 10%增长计算。

根据上述测算规则，本项目各子项目预测期内经营成本如下：

1) 伊通满族自治县满族幼儿园动场地建设项目

经营成本包括外购原材料、燃料动力费、工资及福利、维修费、教具费等。

燃料动力费：满族幼儿园运营消耗燃料及动力费主要为电费、水费及供热费（园区内部分供热），项目年运营消耗燃料及动力费为 16.10 万元/年。

序号	燃料与动力	单位	数量	单价(元)	金额(万元)
1	水	t	5,064	5.40	2.73
2	电	万 kW h/a	20	0.54	10.80
3	热	平方米	925.96	27.75	2.57
	合计				16.10

工资及福利费：满族幼儿园正式编制员工为 42 人，工资及福利费由财政经费拨款解决。编制外员工为 48 人，年平均工资为 2.80 万元，福利为工资的 14%计算。预计初始完整年年工资福利费用为 153.22 万元/年。

维修费：因满族幼儿园为省级示范园，且学生数量较多，日常损耗较大，本子项目维修费按照固定资产 5%计算，初始完整年维修费取整 5.00 万元。

教具费：因满族幼儿园为省级示范园，教具费等其他费用按照年保育教育费收入 0.4%估算，初始完整年教具费取整为 15.00 万元。

项目债券存续期内支出情况预测如下：

项目运营支出明细表

单位：万元

年份	外购燃料 动力费	其它人员工资 及福利费	修理费	教具费	合计
2022 年	16.10	153.22	5.00	15.00	189.32
2023 年	16.10	153.22	5.00	15.00	189.32
2024 年	16.10	153.22	5.00	15.00	189.32
2025 年	16.10	168.54	5.00	15.00	204.64
2026 年	16.10	168.54	5.00	15.00	204.64
2027 年	16.10	168.54	5.50	16.50	206.64
2028 年	16.10	185.39	5.50	16.50	223.49
2029 年	16.10	185.39	5.50	16.50	223.49
2030 年	16.10	185.39	5.50	16.50	223.49
2031 年	16.10	203.93	5.50	16.50	242.03
2032 年	16.10	203.93	6.05	18.15	244.23
2033 年	16.10	203.93	6.05	18.15	244.23
2034 年	16.10	224.32	6.05	18.15	264.62

2035 年	16.10	224.32	6.05	18.15	264.62
2036 年	16.10	224.32	6.05	18.15	264.62
合计	241.5	2,806.20	82.75	248.25	3,378.70

2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目:

经营成本包括外购原材料、燃料动力费、工资及福利、维修费、教具费等。

燃料动力费: 伊丹镇幼儿园运营消耗燃料及动力费主要为电费、水费, 热力采取电供热形式, 不支付热费。项目年运营消耗燃料及动力费为 25.09 万元/年。

序号	燃料与动力	单位	数量	单价(元)	金额(万元)
1	水	t	3,033	2	0.61
2	电	万 kW h/a	46.63	0.525	24.48
	合计				25.09

工资及福利费: 伊丹镇幼儿园正式编制员工为 15 人, 工资及福利费由财政经费拨款解决。编制外员工为 2 人, 本项目初始年平均工资为 2.4 万元, 福利为工资的 14%, 预计初始完整年年工资福利费用为 5.47 万元/年。

维修费: 因伊丹镇幼儿园为市级示范园, 维修费按照固定资产 0.23% 计算, 预计初始完整年维修费取整 3.00 万元。

教具费: 因伊丹镇幼儿园为市级示范园, 教具费等其他费用按照年保育教育费收入 0.14% 估算, 预计初始完整年教具费取整为 2.00 万元。

项目运营支出明细表

单位：万元

年份	外购燃料动力费	其它人员工资及福利费	修理费	教具费	合计
2022 年	25.09	5.47	3.00	2.00	35.56
2023 年	25.09	5.47	3.00	2.00	35.56
2024 年	25.09	5.47	3.00	2.00	35.56
2025 年	25.09	6.02	3.00	2.00	36.11
2026 年	25.09	6.02	3.00	2.00	36.11
2027 年	25.09	6.02	3.30	2.20	36.61
2028 年	25.09	6.62	3.30	2.20	37.21
2029 年	25.09	6.62	3.30	2.20	37.21
2030 年	25.09	6.62	3.30	2.20	37.21
2031 年	25.09	7.28	3.30	2.20	37.87
2032 年	25.09	7.28	3.63	2.42	38.42
2033 年	25.09	7.28	3.63	2.42	38.42
2034 年	25.09	8.01	3.63	2.42	39.15
2035 年	25.09	8.01	3.63	2.42	39.15
2036 年	25.09	8.01	3.63	2.42	39.15
合计	376.35	100.20	49.65	33.10	559.30

3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学幼儿园建设项目：

经营成本包括外购原材料、燃料动力费、工资及福利、维修费、教具费等。

燃料动力费：小孤山幼儿园运营消耗燃料及动力费主要为电费、水费，本单位热力采取电供热形式，不支付热费。项目年运营消耗燃料及动力费为 18.60 万元/年。

序号	燃料与动力	单位	数量	单价(元)	金额(万元)
1	水	t	1,200	2	0.24
2	电	万 kW h/a	34.97	0.525	18.36
	合计				18.60

工资及福利费：小孤山幼儿园正式编制员工为 18 人，工资及

福利费由财政经费拨款解决。编制外员工为 2 人，年平均工资为 1.663 万元，福利为工资的 14% 计算。预计初始完整年年工资福利费用为 3.79 万元/年。

维修费：因小孤山幼儿园为市级示范园，根据可研报告结论，预计初始完整年维修费为 3.00 万元。

教具费：因小孤山幼儿园为市级示范园，教具费等其他费用根据可研报告结论，预计初始完整年教具费为 2.00 万元。

项目运营支出明细表

单位：万元

年份	外购燃料动力费	其它人员工资及福利费	修理费	教具费	合计
2022 年	18.60	3.79	3.00	2.00	27.39
2023 年	18.60	3.79	3.00	2.00	27.39
2024 年	18.60	3.79	3.00	2.00	27.39
2025 年	18.60	4.17	3.00	2.00	27.77
2026 年	18.60	4.17	3.00	2.00	27.77
2027 年	18.60	4.17	3.30	2.20	28.27
2028 年	18.60	4.59	3.30	2.20	28.69
2029 年	18.60	4.59	3.30	2.20	28.69
2030 年	18.60	4.59	3.30	2.20	28.69
2031 年	18.60	5.05	3.30	2.20	29.15
2032 年	18.60	5.05	3.63	2.42	29.70
2033 年	18.60	5.05	3.63	2.42	29.70
2034 年	18.60	5.56	3.63	2.42	30.21
2035 年	18.60	5.56	3.63	2.42	30.21
2036 年	18.60	5.56	3.63	2.42	30.21
合计	279.00	69.48	49.65	33.10	431.23

综上，本项目支出汇总如下：

项目运营支出汇总表

单位：万元

年度	满族幼儿园	伊丹镇幼儿园	小孤山幼儿园	总计
2022 年	189.32	35.56	27.39	252.27
2023 年	189.32	35.56	27.39	252.27
2024 年	189.32	35.56	27.39	252.27
2025 年	204.64	36.11	27.77	268.52
2026 年	204.64	36.11	27.77	268.52
2027 年	206.64	36.61	28.27	271.52
2028 年	223.49	37.21	28.69	289.39
2029 年	223.49	37.21	28.69	289.39
2030 年	223.49	37.21	28.69	289.39
2031 年	242.03	37.87	29.15	309.05
2032 年	244.23	38.42	29.70	312.35
2033 年	244.23	38.42	29.70	312.35
2034 年	264.62	39.15	30.21	333.98
2035 年	264.62	39.15	30.21	333.98
2036 年	264.62	39.15	30.21	333.98
合计	3,378.70	559.3	431.23	4,369.23

3、项目收益

1) 伊通满族自治县满族幼儿园动场地建设项目

本项目收益预测汇总表

单位：万元

年份	项目收入	经营成本费用	相关税费	项目收益
2022 年	255.29	189.32	—	65.97
2023 年	269.47	189.32	—	80.15
2024 年	269.47	189.32	—	80.15
2025 年	269.47	204.64	—	64.83
2026 年	269.47	204.64	—	64.83
2027 年	269.47	206.64	—	62.83
2028 年	269.47	223.49	—	45.98
2029 年	269.47	223.49	—	45.98

2030 年	269.47	223.49	-	45.98
2031 年	269.47	242.03	-	27.44
2032 年	269.47	244.23	-	25.24
2033 年	269.47	244.23	-	25.24
2034 年	269.47	264.62	-	4.85
2035 年	269.47	264.62	-	4.85
2036 年	269.47	264.62	-	4.85
合计	4,027.87	3,378.70	-	649.17

2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目:

本项目收益预测汇总表

单位: 万元

年份	项目收入	经营成本费用	相关税费	项目收益
2022 年	167.67	35.56	-	132.11
2023 年	176.99	35.56	-	141.43
2024 年	176.99	35.56	-	141.43
2025 年	176.99	36.11	-	140.88
2026 年	176.99	36.11	-	140.88
2027 年	176.99	36.61	-	140.38
2028 年	176.99	37.21	-	139.78
2029 年	176.99	37.21	-	139.78
2030 年	176.99	37.21	-	139.78
2031 年	176.99	37.87	-	139.12
2032 年	176.99	38.42	-	138.57
2033 年	176.99	38.42	-	138.57
2034 年	176.99	39.15	-	137.84
2035 年	176.99	39.15	-	137.84
2036 年	176.99	39.15	-	137.84
合计	2,645.53	559.30	-	2,086.23

3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目:

本项目收益预测汇总表

单位: 万元

年份	项目收入	经营成本费用	相关税费	项目收益
2022 年	93.15	27.39	—	65.76
2023 年	98.33	27.39	—	70.94
2024 年	98.33	27.39	—	70.94
2025 年	98.33	27.77	—	70.56
2026 年	98.33	27.77	—	70.56
2027 年	98.33	28.27	—	70.06
2028 年	98.33	28.69	—	69.64
2029 年	98.33	28.69	—	69.64
2030 年	98.33	28.69	—	69.64
2031 年	98.33	29.15	—	69.18
2032 年	98.33	29.70	—	68.63
2033 年	98.33	29.70	—	68.63
2034 年	98.33	30.21	—	68.12
2035 年	98.33	30.21	—	68.12
2036 年	98.33	30.21	—	68.12
合计	1,469.77	431.23	—	1,038.54

综上所述,本项目债券存续期内综合收入共计 8,143.17 万元,项目支出共计 4,369.23 万元,项目可偿债净收益共计 3,773.94 万元。项目收益情况如下:

本项目收益预测汇总表

单位: 万元

年份	项目收入	经营成本费用	相关税费	项目收益
2022 年	516.11	252.27	—	263.84
2023 年	544.79	252.27	—	292.52
2024 年	544.79	252.27	—	292.52
2025 年	544.79	268.52	—	276.27
2026 年	544.79	268.52	—	276.27
2027 年	544.79	271.52	—	273.27
2028 年	544.79	289.39	—	255.4
2029 年	544.79	289.39	—	255.4
2030 年	544.79	289.39	—	255.4
2031 年	544.79	309.05	—	235.74
2032 年	544.79	312.35	—	232.44

2033 年	544.79	312.35	-	232.44
2034 年	544.79	333.98	-	210.81
2035 年	544.79	333.98	-	210.81
2036 年	544.79	333.98	-	210.81
合计	8,143.17	4,369.23	-	3,773.94

(二) 偿还债券本息情况

本项目拟发行专项债券金额为 1,700.00 万元，暂定债券融资利率 4.30%，期限为 15 年，每半年付息一次，债券存续期后 5 年，采取每年等额本金的方式偿还本金，还本付息情况如下：

(1) 伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目

伊通满族自治县满族幼儿园活动场地建设项目本次拟申请政府专项债券 86.00 万元，债券存续期内本息共计 134.10 万元。

建设项目还本付息情况表

单位：万元

年份	期初本金	本期发行	本期还本	期末本金	支付利息	还本付息合计
2021 年		86.00		86.00		
2022 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2023 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2024 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2025 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2026 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2027 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2028 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2029 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2030 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2031 年	86.00			86.00	3.70	3.70
2032 年	86.00		17.20	68.80	3.70	20.90
2033 年	68.80		17.20	51.60	2.96	20.16
2034 年	51.60		17.20	34.40	2.22	19.42

2035 年	34.40		17.20	17.20	1.48	18.68
2036 年	17.20		17.20	0.00	0.74	17.49
合计		86.00	86.00	0.00	48.10	134.10

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目:

伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目本次拟申请政府专项债券 1,018.00 万元, 债券存续期内本息共计 1,587.01 万元。

建设项目还本付息情况表

单位: 万元

年份	期初本金	本期发行	本期还本	期末本金	支付利息	还本付息合计
2021 年		1,018.00		1,018.00		
2022 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2023 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2024 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2025 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2026 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2027 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2028 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2029 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2030 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2031 年	1,018.00			1,018.00	43.77	43.77
2032 年	1,018.00		203.60	814.40	43.77	247.37
2033 年	814.40		203.60	610.80	35.02	238.62
2034 年	610.80		203.60	407.20	26.26	229.86
2035 年	407.20		203.60	203.60	17.51	221.11
2036 年	203.60		203.60		8.75	212.35
合计		1,018.00	1,018.00		569.01	1,587.01

(3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目:

伊通满族自治县小孤山镇中心小学校幼儿园建设项目本次拟申请政府专项债券 596.00 万元, 债券存续期内本息共计 929.19

万元。

建设项目还本付息情况表

单位：万元

年份	期初本金	本期发行	本期还本	期末本金	支付利息	还本付息合计
2021 年		596.00		596.00		
2022 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2023 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2024 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2025 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2026 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2027 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2028 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2029 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2030 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2031 年	596.00			596.00	25.63	25.63
2032 年	596.00		119.20	476.80	25.63	144.58
2033 年	476.80		119.20	357.60	20.50	139.70
2034 年	357.60		119.20	238.40	15.38	134.58
2035 年	238.40		119.20	119.20	10.25	129.45
2036 年	119.20		119.20		5.13	124.33
合计		596.00	596.00		333.19	929.19

综上，本项目还本付息汇总如下：

本项目还本付息汇总表

单位：万元

年份	期初本金	本期发行	本期还本	期末本金	支付利息	还本付息合计
2021 年	-	1700.00		1,700.00		
2022 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2023 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2024 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2025 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2026 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2027 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2028 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10

2029 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2030 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2031 年	1,700.00			1,700.00	73.10	73.10
2032 年	1,700.00		340.00	1,360.00	73.10	413.10
2033 年	1,496.40		340.00	1,020.00	58.48	398.48
2034 年	1,292.80		340.00	680.00	43.86	383.86
2035 年	1,089.20		340.00	340.00	29.24	369.24
2036 年	885.60		340.00	-	14.62	354.62
合计		1,700.00	1,700.00	-	950.30	2,650.30

(三) 项目融资平衡情况

本息覆盖倍数是反映项目偿债能力的指标，本息保障倍数大于 1.1，说明项目具备偿债能力，且指标越高，偿债能力越强。本息覆盖倍数为可用于还本付息的项目净收益与债券本息合计的比值，可用于还本付息的项目收益为债券存续期内的项目收入（收入情况预测表中收入合计）减去项目运营成本及相关税费后的余额。

(1) 伊通满族自治县满族幼儿园动场地建设项目：

本项目可用于还本付息的项目收益合计为 649.17 万元，债券本息合计为 134.10 万元，本息覆盖倍数为 4.84 倍，项目覆盖倍数满族项目收益与融资自求平衡要求，具体情况如下：

本项目融资平衡情况表

单位：万元

年度	债务支付本息情况			项目收益情况	
	偿还本金	拟发行债券利息	小计	项目经营收入	项目收益
2022 年		3.70	3.70	255.29	65.97
2023 年		3.70	3.70	269.47	80.15
2024 年		3.70	3.70	269.47	80.15
2025 年		3.70	3.70	269.47	64.83
2026 年		3.70	3.70	269.47	64.83

2027 年		3.70	3.70	269.47	62.83
2028 年		3.70	3.70	269.47	45.98
2029 年		3.70	3.70	269.47	45.98
2030 年		3.70	3.70	269.47	45.98
2031 年		3.70	3.70	269.47	27.44
2032 年	17.20	3.70	20.90	269.47	25.24
2033 年	17.20	2.96	20.16	269.47	25.24
2034 年	17.20	2.22	19.42	269.47	4.85
2035 年	17.20	1.48	18.68	269.47	4.85
2036 年	17.20	0.74	17.49	269.47	4.85
合计	86.00	48.10	134.10	4,027.87	649.17
本息覆盖倍数				4.84	

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目:

本项目可用于还本付息的项目收益合计为 2,086.23 万元, 债券本息合计为 1,587.01 万元, 本息覆盖倍数为 1.31 倍, 项目覆盖倍数满族项目收益与融资自求平衡要求, 具体情况如下:

本项目融资平衡情况表

单位: 万元

年度	债务支付本息情况			项目收益情况	
	偿还本金	拟发行债券利息	小计	项目经营收入	项目收益
2022 年		43.77	43.77	167.67	132.11
2023 年		43.77	43.77	176.99	141.43
2024 年		43.77	43.77	176.99	141.43
2025 年		43.77	43.77	176.99	140.88
2026 年		43.77	43.77	176.99	140.88
2027 年		43.77	43.77	176.99	140.38
2028 年		43.77	43.77	176.99	139.78
2029 年		43.77	43.77	176.99	139.78
2030 年		43.77	43.77	176.99	139.78
2031 年		43.77	43.77	176.99	139.12
2032 年	203.60	43.77	247.37	176.99	138.57
2033 年	203.60	35.02	238.62	176.99	138.57
2034 年	203.60	26.26	229.86	176.99	137.84

2035 年	203.60	17.51	221.11	176.99	137.84
2036 年	203.60	8.75	212.35	176.99	137.84
合计	1,018.00	569.01	1,587.01	2,645.53	2,086.23
本息覆盖倍数				1.31	

(3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学幼儿园建设项目:

本项目可用于还本付息的项目收益合计为 1,038.54 万元, 债券本息合计为 929.19 万元, 本息覆盖倍数为 1.12 倍, 项目覆盖倍数满族项目收益与融资自求平衡要求, 具体情况如下:

本项目融资平衡情况表

单位: 万元

年度	债务支付本息情况			项目收益情况	
	偿还本金	拟发行债券利息	小计	项目经营收入	项目收益
2022 年		25.63	25.63	93.15	65.76
2023 年		25.63	25.63	98.33	70.94
2024 年		25.63	25.63	98.33	70.94
2025 年		25.63	25.63	98.33	70.56
2026 年		25.63	25.63	98.33	70.56
2027 年		25.63	25.63	98.33	70.06
2028 年		25.63	25.63	98.33	69.64
2029 年		25.63	25.63	98.33	69.64
2030 年		25.63	25.63	98.33	69.64
2031 年		25.63	25.63	98.33	69.18
2032 年	119.20	25.63	144.83	98.33	68.63
2033 年	119.20	20.50	139.7	98.33	68.63
2034 年	119.20	15.38	134.58	98.33	68.12
2035 年	119.20	10.25	129.45	98.33	68.12
2036 年	119.20	5.13	124.33	98.33	68.12
合计	596.00	333.19	929.19	1,469.77	1038.54
本息覆盖倍数				1.12	

综上所述, 本项目融资平衡汇总情况如下表:

本项目融资平衡汇总表

单位: 万元

年度	债务支付本息情况			项目收益情况	
	偿还本金	拟发行债券利息	小计	项目经营收入	项目收益
2022 年		73.10	73.10	516.11	263.84
2023 年		73.10	73.10	544.79	292.52
2024 年		73.10	73.10	544.79	292.52
2025 年		73.10	73.10	544.79	276.27
2026 年		73.10	73.10	544.79	276.27
2027 年		73.10	73.10	544.79	273.27
2028 年		73.10	73.10	544.79	255.4
2029 年		73.10	73.10	544.79	255.4
2030 年		73.10	73.10	544.79	255.4
2031 年		73.10	73.10	544.79	235.74
2032 年	340.00	73.10	413.10	544.79	232.44
2033 年	340.00	58.48	398.48	544.79	232.44
2034 年	340.00	43.86	383.86	544.79	210.81
2035 年	340.00	29.24	369.24	544.79	210.81
2036 年	340.00	14.62	354.62	544.79	210.81
合计	1,700.00	950.30	2650.30	8143.17	3773.94
本息覆盖倍数				1.42	

(三) 其他需要说明的事项

(1) 伊通满族自治县满族幼儿园动场地建设项目

项目现金流量表

单位：万元

序号	项目	合计	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一	现金流入	4,134.53	106.66	255.29	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47
1	资本金流入	20.66	20.66						
2	融资资金流入	86.00	86.00						
3	运营期现金流入	4,027.87		255.29	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47
二	现金流出	3,619.46	106.66	193.02	193.02	193.02	208.34	208.34	210.34
1	建设期资金流出	106.66	106.66						
2	运营期资金流出	3,378.70		189.32	189.32	189.32	204.64	204.64	206.64
3	融资还本付息	134.10		3.70	3.70	3.70	3.70	3.70	3.70
三	现金净流量	515.07	0	62.27	76.45	76.45	61.13	61.13	59.13
四	期末累计现金结存		0	62.27	138.72	215.17	276.3	337.43	396.56

序号	项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
一	现金流入	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47
1	资本金流入									
2	融资资金流入									
3	运营期现金流入	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47	269.47
二	现金流出	227.19	227.19	227.19	245.73	265.13	264.39	284.04	283.3	282.56
1	建设期资金流出									
2	运营期资金流出	223.49	223.49	223.49	242.03	244.23	244.23	264.62	264.62	264.62
3	融资还本付息	3.70	3.70	3.70	3.70	20.90	20.16	19.42	18.68	17.94
三	现金净流量	42.28	42.28	42.28	23.74	4.34	5.08	-14.57	-13.83	-13.09
四	期末累计现金结存	438.84	481.12	523.4	547.14	551.48	556.56	541.99	528.16	515.07

(2) 伊通满族自治县伊丹镇中心小学校幼儿园新建综合楼及室外活动场地改造项目:

项目现金流量表

单位: 万元

序号	项目	合计	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一	现金流入	3,945.53	1300.00	167.67	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99
1	资本金流入	282.00	282.00						
2	融资资金流入	1,018.00	1018.00						
3	运营期现金流入	2,645.53		167.67	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99
二	现金流出	3,446.31	1300.00	79.33	79.33	79.33	79.88	79.88	80.38
1	建设期资金流出	1,300.00	1300.00						
2	运营期资金流出	559.30		35.56	35.56	35.56	36.11	36.11	36.61
3	融资还本付息	1,587.01		43.77	43.77	43.77	43.77	43.77	43.77
三	现金净流量	499.22	0	88.34	97.66	97.66	97.11	97.11	96.61
四	期末累计现金结存		0	88.34	186	283.66	380.77	477.88	574.49

序号	项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
一	现金流入	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99
1	资本金流入									
2	融资资金流入									
3	运营期现金流入	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99	176.99
二	现金流出	80.98	80.98	80.98	81.64	285.79	277.04	269.01	260.26	251.50
1	建设期资金流出									
2	运营期资金流出	37.21	37.21	37.21	37.87	38.42	38.42	39.15	39.15	39.15
3	融资还本付息	43.77	43.77	43.77	43.77	247.37	238.62	229.86	221.11	212.35
三	现金净流量	96.01	96.01	96.01	95.35	-108.8	-100.05	-92.02	-83.27	-74.51
四	期末累计现金结存	670.5	766.51	862.52	957.87	849.07	749.02	657	573.73	499.22

(3) 伊通满族自治县小孤山镇中心小学幼儿园建设项目:

项目现金流量表

单位: 万元

序号	项目	合计	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一	现金流入	2,214.71	744.94	93.15	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33
1	资本金流入	148.94	148.94						
2	融资资金流入	596.00	596.00						
3	运营期现金流入	1,469.77		93.15	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33
二	现金流出	2,105.36	744.94	53.02	53.02	53.02	53.40	53.40	53.90
1	建设期资金流出	744.94	744.94						
2	运营期资金流出	431.23		27.39	27.39	27.39	27.77	27.77	28.27
3	融资还本付息	929.19		25.63	25.63	25.63	25.63	25.63	25.63
三	现金净流量	109.35	0	40.13	45.31	45.31	44.93	44.93	44.43
四	期末累计现金结存		0	40.13	85.44	130.75	175.68	220.61	265.04

序号	项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
一	现金流入	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33
1	资本金流入									
2	融资资金流入									
3	运营期现金流入	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33	98.33
二	现金流出	54.32	54.32	54.32	54.78	174.53	169.4	164.79	159.66	154.54
1	建设期资金流出									
2	运营期资金流出	28.69	28.69	28.69	29.15	29.70	29.70	30.21	30.21	30.21
3	融资还本付息	25.63	25.63	25.63	25.63	144.83	139.70	134.58	129.45	124.33
三	现金净流量	44.01	44.01	44.01	43.55	-76.2	-71.07	-66.46	-61.33	-56.21
四	期末累计现金结存	309.05	353.06	397.07	440.62	364.42	293.35	226.89	165.56	109.35

综上，本项目还本付息汇总如下：

项目现金流量表

单位：万元

序号	项目	合计	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
一	现金流入	10,294.77	2151.60	516.11	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79
1	资本金流入	451.60	451.60						
2	融资资金流入	1,700.00	1700.00						
3	运营期现金流入	8,143.17		516.11	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79
二	现金流出	9,171.13	2151.60	325.37	325.37	325.37	341.62	341.62	344.62
1	建设期资金流出	2,151.60	2151.60						
2	运营期资金流出	4,369.23		252.27	252.27	252.27	268.52	268.52	271.52
3	融资还本付息	2,650.30		73.10	73.10	73.10	73.10	73.10	73.10
三	现金净流量	1,123.64	0	190.74	219.42	219.42	203.17	203.17	200.17
四	期末累计现金结存		0	190.74	410.16	629.58	832.75	1,035.92	1,236.09

序号	项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
一	现金流入	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79
1	资本金流入									
2	融资资金流入									
3	运营期现金流入	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79	544.79
二	现金流出	362.49	362.49	362.49	382.15	725.45	710.83	717.84	703.22	688.6
1	建设期资金流出									
2	运营期资金流出	289.39	289.39	289.39	309.05	312.35	312.35	333.98	333.98	333.98
3	融资还本付息	73.10	73.10	73.10	73.10	413.10	398.48	383.86	369.24	354.62
三	现金净流量	182.3	182.3	182.3	162.64	-180.66	-166.04	-173.05	-158.43	-143.81
四	期末累计现金结存	1,418.39	1,600.69	1,782.99	1,945.63	1,764.97	1,598.93	1,425.88	1,267.45	1,123.64

六、项目风险控制

（一）财务风险及控制措施

分险分析：在投资方面，可能由于对工程量预计不足或设备、原材料价格上升导致投资估算不符需要的风险；在融资方面，存在着融资成本上升等风险导致财务内部收益率低于预期的风险。

控制措施：在项目建设中，采取公开招标的方式，选择设计、监理和施工单位，加强项目建设的监督管理，控制建设投资。建立消耗和报酬相结合的管理制度，控制经营成本，降低财务风险。为切实规范专项资金管理，保障资金安全、高效运行，发挥资金使用效益，特制定以下管理制度：

1、专项资金实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”。

2、专项资金实行报账制，资金拨付一律转账结算，杜绝现金支付。

3、资金的拨付本着专款专用的原则，严格执行项目资金批准的使用计划和项目批复内容，不准擅自调项、扩项、缩项，更不准拆借、挪用、挤占和随意扣压；资金拨付动向，按不同专项资金的要求执行，不准任意改变；特殊情况，必须请示。

4、严格专项资金初审、审核、审核制度，不准缺项和越程序办理手续，各类专项资金审批程序，以该专项资金审批

表所列内容和文件要求为准。

5、专项资金报账拨付要附真实、有效、合法的凭证。

6、加强审计监督，实行单项工程决算审计，整体项目验收审计，年度资金收支审计。

7、对专项资金要定期或不定期进行督查，确保项目资金专款专用，要全程参与项目验收和采购项目接交。

8、对工程类项目专项资金所发生的隐蔽工程，负责资金结算的工作人员，必须到现场签证认可，否则财政部门不予结算。

同时，项目单位制定了财务管理制度以实现财务风险的管控。

（二）工程建设风险及控制措施

分险分析：工程项目建设过程中参与方较多，影响建设工程项目质量目标实现主要包括人的因素、方法技术的因素、材料和设备因素、管理因素、环境因素等。项目负责人的素质和操作人员的理论、技术水平，生理缺陷，粗心大意，违纪违章等都将可能产生施工质量问题。施工方法正确与否，直接影响工程质量控制的效果。

控制措施：原材料的质量进行有效控制，杜绝不合格的假冒、伪劣产品及原材料进入工程施工中，给工程留下质量隐患。建议在假期施工，保障学校师生的人身安全；在施工的全过程中，要建立符合技术要求的工艺流程质量标准、操

作规程，建立严格的考核制度，建立严密的质量保证体系和质量责任制。购买相关的建设工程质量保险，转移风险。

(三) 管理风险及控制措施

分险分析：工程项目**管理**风险主要包括项目建设过程管理不到导致的风险。施工流程组织不利、施工技术应用水平不高，施工流程组织不利等。

控制措施：提高法律意识，依法竞争、依法签约、和索赔。依法维权、依法经营、依法抵御、风险依法进行融资和结算等。加强对施工单位安全、质量工作的资金投入，发挥监理人员在安全及质量方面的监督管理作用。重视合同管理，了解合同风险的性质，准确判断并有效防范风险，完善管理制度，有效的降低风险，增加效益。

(四) 运营风险及控制措施

经营风险主要存在于项目运营期收益与预测值差距较大，项目整体收益无法覆盖还本付息支出的风险。

风险控制措施：项目运营实行严格的费用预算管理，降低运营管理成本；建立维护工作考核机制，降低维修养护成本；每年初，针对到期债务，测算偿债缺口，筹集偿债准备金。

(五) 市场风险及控制措施

市场风险是指在专项债券存续期内，项目生源减少，项目收益无法及时支付债券本息。

风险控制措施：由于二胎政策的放开，以及吉林省鼓励

生育政策的出台，并随着疫情的逐渐控制，债券存续期内本幼儿园生源充足。生源不足的年份，学校应提高教学质量，提升该校的地位，可通过各种渠道平台宣传学校的优势，吸引周边适龄儿童入学。

（六）其他风险及控制措施

在本项目实施过程中，对安全风险的管理规划、控制和监督合理正确的方法规避风险，通过风险管理来降低项目的风险成本，各种不利后果减少到最低程度。

（七）政策风险及控制措施

在项目开发过程中，政府的任何政策变动都会带来开发风险，包括土地价格、政府拆迁政策、税收政策，甚至环境保护政策等。本项目的政策风险主要体现在由于国家、地方有关政策的变化，导致项目实施过程中涉及的工作停顿或延期，从而造成项目的部分环节计划进度推迟。

政府的政策是开发的主导，因此，需在项目进行投资开发前研究政府政策，规避政策风险。

（八）还款保障措施

按照《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)规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155 号)规定，及时按照转贷协议约定逐级

向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。

如偿债出现困难，项目单位将通过用其他项目所产生的综合收益、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。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

七、项目实施单位介绍

本项目实施单位为伊通满族自治县教育局。其主要职责是：深化教育领域综合改革和全县各级各类教育的统筹规划、协调管理，统筹全县城乡义务教育资源均衡配置，坚持正确的办学方向，指导全县各级各类学校建设工作。

八、部门分工及责任

（一）地方政府职责

负责按照专项债券发行和管理的要求，统筹安排专项债申报工作，建立本地区专项债券项目库，根据具体项目的收入、成本等因素，做好入库项目的规划期限、投资计划、收益和融资平衡方案、预期收入等测算，做好专项债券年度项目库与政府债务管理系统的衔接，配合做好专项债券发行各项准备工作，加强对项目实施情况的监控，并统筹协调相关部门保障项目建设进度，如期实现项目收入。

（二）地方财政部门职责

财政部门负责按照政府债务管理要求并根据本级发行专

项债券项目以及本级专项债务风险、政府专项补贴等因素，复核本地区发行专项债券需求，会同有关部门提出专项债申报建议，做好专项债券的发行前期准备、使用管理、还本付息、信息公开等工作。

(三) 项目行业主管部门职责

项目行管部门为伊通满族自治县教育局，行管部门需配合财政部门按照政府债务管理要求，根据本行业发行专项债项目及专项债务风险、政府专项补贴等因素，对项目单位申报的专项债相关材料进行审核，做好专项债券的发行前期准备工作，及时披露项目进度、专项债券资金使用情况等信息。

(四) 项目实施单位职责

1、做好专项债发行前各项准备工作及专项债收益和融资平衡方案、预期收入等测算；

2、负责本项目开工前准备，确保及时开工；

3、负责监督施工单位安全施工，监督工程进度和工程质量；

4、负责组织本项目的竣工验收；

5、及时向财政及行业主管部门报送专项债券资金使用情况及相关信息。