

安徽省地方政府专项债券
花山区幼儿园新建及扩建项目

总体实施方案

(本项目为续发行项目)

主管财政部门: 马鞍山市花山区财政局



项目主管部门: 马鞍山市花山区教育局

项目实施单位: 马鞍山市花山区教育局

二〇二四年六月十三日



摘 要

花山区幼儿园新建及扩建项目建设地点位于马鞍山市花山区，涉及花山区 21 个幼儿园的建设，其中：濮塘镇中心幼儿园位于濮塘中心小学内、秀山幼儿园位于秀山花园小区内、市第一幼儿园位于大北庄 112 号、珍珠园幼儿园位于珍珠园小区三村内、金瑞新村幼儿园位于金瑞新城三村 29 栋 101 号、花山区一幼位于花山区矿内新村 8 栋、花山区四幼位于花山区团结路 24 号、花山区六幼位于花山区塘岔小区 27-1、花山区七幼位于花山区和平楼小区、花山区九幼位于花山区新岗 2 村 29 栋、花山区十幼位于花山区王家山小区、花山区十二幼位于花山区矿山新村内、花和幼儿园位于花山区花和佳苑小区 15 栋、红东幼儿园位于花山区红东家园小区 15 栋、安粮城市幼儿园位于嘉陵江路 178 号秀山城市广场二区 15 栋、秀山郡幼儿园位于软件路 885 号恒生秀山郡 47 栋、荷塘月色幼儿园位于荷塘月色小区内、东苑幼儿园位于东苑小区内、伟星天境幼儿园位于城市之光小区西北角、上湖家园幼儿园位于上湖家园小区南、上湖二期幼儿园位于上湖安置房二期内。

本项目为花山区幼儿园新建及扩建项目，涉及花山区 21 个幼儿园的建设，项目总建筑面积为 43483.00 平方米，21 所幼儿园共设置有 161 个班，可容纳学生 4830 人。

本项目从前期工作开始至项目竣工运营，其项目实施期为 48

个月，即自 2021 年 1 月至 2024 年 12 月。

本项目有利于促进教育的均衡发展；有利于加强教育基础设施建设，提高花山区城市竞争力；在项目建设期间，将为建筑业和建筑材料行业增加就业岗位；有利于提高全民的文化素质，有助于优化和提升马鞍山市花山区教育资源，高水平均衡发展义务教育，提升马鞍山市花山区学校的办学。

本项目工程总投资共计 12,000.00 万元，其中工程建设费用共计 10,239.90 万元，工程建设其他费用 855.34 万元，预备费 355.16 万元，建设期发行专项债券利息共计 529.60 万元，发行专项债费用 20.00 万元。

本项目总投资 12,000.00 万元，项目资金来源为地方政府预算资金及本次债券融资。其中地方政府财政资金投入 2,500.00 万元，占总投资的 20.83%；债券融资 9,500.00 万元，占总投资的 79.17%。

本次计划通过债券融资 9,500.00 万元。根据工程项目的进度情况，按 3 期进行，分别于 2021 年（已于 2021 年 9 月发行专项债券额度 4,000.00 万元）、2023 年获取 2,000.00 万元（已于 2023 年 6 月发行专项债券额度 2,000.00 万元），2024 年融资 3,500.00 万元（其中本次申请债券发行额度 1,100.00 万元），每半年付息一次，到期一次性还本。根据本次项目的具体情况，本次债券的期限按照 10 年、2021 年 9 月已发行专项债券利率按照实际发行利率 3.14%测算、2023 年 6 月已发行专项债券利率按

照实际发行利率 2.76%测算，未发行专项债券利率参照近期类似地方政府债券的利率，按照 4.00%进行测算。建设期及经营期的利息金额总计 3,208.00 万元，累计还本付息总额为 12,708.00 万元。

本项目收入包括幼儿园保育费收入以及政府补助。

本项目债券存续期内经营活动净现金流量为 17,267.10 万元，对本期债券本息的覆盖倍数为 1.36，能够合理保障偿还本期债券本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

当收入下降 10%，专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.22。当成本上升 10%，专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.33。

本项目具有较强的抗风险能力，具有较高的安全边际。

目 录

摘 要.....	1
目 录.....	1
一、项目基本情况	1
（一）马鞍山市花山区经济、财政和债务有关数据	1
（二）马鞍山市花山区教育情况分析	2
（三）本项目的建设符合《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》及《国家教育事业发展规划“十三五”规划》	3
（五）本项目的建设符合《马鞍山市第三期学前教育行动计划实施方案（2017-2020 年）》	5
（四）本项目的建设符合《安徽省中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》及《安徽省“十三五”教育事业发展规划》	7
（六）项目建设背景	9
（七）项目建设的必要性分析	12
（八）项目建设的可行性分析	14
（九）项目公益性论证	16
（十）项目建设基本情况	17
（十一）项目编制依据	22
二、项目实施重大社会效益及经济效益分析	22
（一）经济效益分析	23
（二）社会效益分析	23
（三）项目绩效评价	25
三、项目投资估算及资金筹措方案	29
（一）项目投资估算	29
（二）资金筹措方案	42

（三）项目建设计划及现状	42
（四）资金使用计划	45
四、项目收入及成本测算	46
（一）相关收费政策	46
（二）项目收入测算	46
（三）项目成本及费用测算	47
五、项目收益与融资平衡情况	49
（一）项目收益	49
（二）融资平衡情况	49
（三）压力测试	53
（五）专项债券投资者保护措施	53
六、项目融资计划	55
（一）发行依据	55
（二）发行计划及债券还本付息计划	58
（三）资金管理方案	59
（四）信息披露计划	60
七、项目风险评估及控制措施	61
（一）影响项目施工、正常运营的风险及控制措施	61
（二）影响项目收益的风险及控制措施	64
（三）影响融资平衡结果的风险及控制措施	66
八、还款保障情况	67
（一）还款责任及保障	67
（二）项目资产管理	68
（三）项目收入管理	68

安徽省地方政府专项债券
花山区幼儿园新建及扩建项目
实施方案

一、项目基本情况

（一）马鞍山市花山区经济、财政和债务有关数据

1. 马鞍山市花山区近年的经济情况

2021-2023 年经济基本情况表

项目	2021 年	2022 年	2023 年
地区生产总值（亿元）	445.65	460.01	481.1
地区生产总值增速（%）	5.5	3.1	2.7
其中：第一产业（亿元）	1.72	1.82	1.74
第二产业（亿元）	133.63	137.46	129.52
第三产业（亿元）	310.3	320.73	349.84
产业结构占比			
第一产业（%）	0.4	0.4	/
第二产业（%）	30	29.9	/
第三产业（%）	69.6	69.7	/
固定资产投资（亿元）	87.72	88.48	/
社会消费品零售总额（亿元）	272.11	272.68	295.14
城镇（常住）居民人均可支配收入（元）	67415	70955	73963
农村（常住）居民人均可支配收入（元）	38215	40909	43138

数据来源：马鞍山市花山区财政局

2. 马鞍山市花山区近年的财政收支及债务情况

2021-2023 年财政收支及债务情况表（单位：万元）

（一）一般公共预算收支			
项目	2021 年	2022 年	2023 年
一般公共预算收入	176500	161469	171811
一般公共预算支出	203214	192174	202508
地方政府一般债券收入	190131	21890	36627

地方政府一般债券还本支出	189131	19826	34897
上级补助收入	99531	86432	76871
转移性支出	0	0	0
(二) 政府性基金预算收支			
政府性基金收入	314358	105956	136298
政府性基金支出	314358	105956	136298
地方政府专项债券收入	250607	16224	52300
地方政府专项债券还本支出	235707	6033	16613
(三) 国有资本经营预算收支			
国有资本经营收入	1000	5000	5450
国有资本经营支出	741	1746	684
三、地方政府债务状况			
2021 年底地方政府债务余额	553388		
2021 年底地方政府债务限额	556914		
2022 年底地方政府债务余额	565643		
2022 年底地方政府债务限额	565643		
2023 年底地方政府债务余额	628508		
2023 年底地方政府债务限额	627460		

数据来源：马鞍山市花山区财政局

(二) 马鞍山市花山区教育情况分析

截止目前，花山区现有初中 8 所、小学 24 所、各类幼儿园 59 所，其中省、市特色学校 23 所，省一类幼儿园 5 所。在职初中教师 680 人、小学教师 1389 人、幼儿园教师 868 人。在校初中生 8325 人、小学生 22597 人、在园幼儿 10508 人。

多年来，区委、区政府和教育行政部门始终把义务教育均衡发展放在优先发展的战略地位，加大教育投入，调整学校布局，改善办学条件，推进队伍建设，有力地缩小了办学差距，促进了全区义务教育工作逐步朝均衡发展的方向迈进，取得了新的成绩：花山区先后获得“全国阳光体育工作先进区”、“全国社区教育实验区”、“省‘两基’工作先进单位”、“省教育强区”、“省推进义

务教育均衡发展工作先进区”、“推进义务教育均衡发展省级实验区”、“省规范教育收费示范区”和“省少先队重点工作示范区”等殊荣。

近年来，马鞍山市幼儿毛入园率呈直线上升趋势，2018 年全市幼儿园毛入园率为 82.73%。2018 年市区有在园幼儿 28806 名，3-5 岁幼儿毛入园率 94.9%。总体上看，学前教育仍然是教育中的薄弱环节，不能适应社会需要。存在民办学前教育资源缺失、幼儿园学位严重不够、发展不平衡现象突出、学前教育队伍不强、师资力量匮乏、监管力度不够等问题。社会各界要求落实政府办学责任，发挥政府主导作用，扩充学前教育优质资源，逐步形成“公益、普惠、优质、均衡”的学前教育公共服务体系；形成监管合力，规范办园水平；加强师资队伍建设，提升学前教育水平。通过大力发展民办幼儿园，激活民办学前教育活力，加快推进马鞍山市学前教育

（三）本项目的建设符合《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》及《国家教育事业发展规划“十三五”规划》

《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》要求到 2020 年，基本实现教育现代化，基本形成学习型社会，进入人力资源强国行列。

针对于学前教育：**要求基本普及学前教育**。学前教育对幼儿身心健康、习惯养成、智力发展具有重要意义。遵循幼儿身心发展规律，坚持科学保教方法，保障幼儿快乐健康成长。积极发展

学前教育，到 2020 年，普及学前一年教育，基本普及学前两年教育，有条件的地区普及学前三年教育。重视 0 至 3 岁婴幼儿教育。把发展学前教育纳入城镇、社会主义新农村建设规划。**建立政府主导、社会参与、公办民办并举的办园体制。大力发展公办幼儿园，积极扶持民办幼儿园。**加大政府投入，完善成本合理分担机制，对家庭经济困难幼儿入园给予补助。加强学前教育管理，规范办园行为。制定学前教育办园标准，建立幼儿园准入制度。完善幼儿园收费管理办法。严格执行幼儿教师资格标准，切实加强幼儿教师培养培训，提高幼儿教师队伍整体素质，依法落实幼儿教师地位和待遇。教育行政部门加强对学前教育的宏观指导和管理，相关部门履行各自职责，充分调动各方面力量发展学前教育。**努力提高农村学前教育普及程度。着力保证留守儿童入园。**采取多种形式扩大农村学前教育资源，改扩建、新建幼儿园，充分利用中小学布局调整富余的校舍和教师举办幼儿园（班）。发挥乡镇中心幼儿园对村幼儿园的示范指导作用。支持贫困地区发展学前教育。

《国家教育事业发展“十三五”规划》要求：教育现代化取得重要进展，教育总体实力和国际影响力显著增强，推动我国迈入人力资源强国和人才强国行列，为实现中国教育现代化 2030 远景目标奠定坚实基础。

针对于学前教育：**要求加快发展学前教育。**继续扩大普惠性学前教育资源，基本解决“入园难”问题。以区县为单位实施学

前教育行动计划及后续行动。支持企事业单位和集体办园，扩大公办学前教育资源。完善普惠性民办幼儿园扶持政策，鼓励地方通过政府购买服务、补贴租金、培训教师等方式，加快民办普惠性幼儿园发展。发展 0—3 岁婴幼儿早期教育，探索建立以幼儿园和妇幼保健机构为依托，面向社区、指导家长的公益性婴幼儿早期教育服务模式。**提高幼儿园保育教育质量。**健全学前教育管理体制，强化省级政府的统筹责任，落实县级政府发展学前教育和幼儿园监管的主体责任。加大对贫困地区、民族地区学前教育薄弱环节的扶持力度。建立学前教育质量评估监管体系，落实《幼儿园工作规程》，加强对各类幼儿园准入、安全、师资、收费、卫生保健及质量等方面的日常指导和监管，落实信息公示制度，强化社会监督。着力提升学前教育教师、保育员素质。

本项目的建设符合上述规划要求。

（五）本项目的建设符合《马鞍山市第三期学前教育行动计划实施方案（2017-2020 年）》

《马鞍山市第三期学前教育行动计划实施方案（2017-2020 年）》明确：到 2020 年，基本建成广覆盖、保基本、有质量的学前教育公共服务体系。进一步提高普及和普惠水平，全市学前三年毛入园率保持在 100%以上，普惠性幼儿园覆盖率达到 86%左右。继续扩大学前教育资源，新建、改扩建公办幼儿园 33 所以上，每个乡镇至少有 1 所独立建制的公办中心幼儿园，城市市区和县城城区每 3 万常住人口要建设 1 所以上不少于 9 个班建制

的公办幼儿园。全面完成民办看护点清理整改任务。鼓励和支持社会力量兴办学前教育的体制机制进一步完善，学前教育管理责任和办园体制得到理顺，以公共财政投入为主的学前教育成本分担机制逐步建立。幼儿园教师配备、师资培训和工资待遇保障机制初步建立，师资力量进一步加强。幼儿园保教质量评估监管体系基本形成，办园行为普遍规范，“小学化”现象基本消除，科学保教氛围更加浓厚。

《马鞍山市第三期学前教育行动计划实施方案（2017-2020年）》要求：**完善幼儿园布局规划。**根据经济社会发展、城镇化进程、地理环境、交通条件、人口分布等实际情况，尤其是二孩政策实施后带来人口出生率的变化，以县（区）为单位制订幼儿园总体布局规划，完善县、乡、村三级学前教育网络，按照“就近、够用、适用、安全”原则，均衡配置学前教育资源。城区小区按照《马鞍山市控制性详细规划通则（试行）》确保教育用地配建小区幼儿园，旧城区、棚户区改造和新城区、城镇小区建设要按需要配建幼儿园。农村按照乡镇和大村独立建园、小村设分园或联合办园的要求，优先利用中小学闲置校舍、村级小学闲置教学点进行改建或增设附属幼儿园。鼓励办成公办园，或由县区政府通过公开招标方式委托办成普惠性民办园。各县（区）要对区域内幼儿园布局规划进行完善，并于2018年6月底前完成。

加快发展公办幼儿园。按照“实用适用”的原则，新建、改扩建一批符合《安徽省幼儿园办园基本标准（试行）》的公办幼儿园。

加大农村公办幼儿园建设力度,每个乡镇至少办好 1 所达到市级一类园建设标准、独立建制的公办中心园。加强对现有政策落实情况的督查,对未按规定建设、移交、没有办成公办园或普惠性民办幼儿园的要全面整改。

本项目的建设符合上述规划要求。

(四)本项目的建设符合《安徽省中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020 年)》及《安徽省“十三五”教育事业发展规划》

《安徽省中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020 年)》要求:到 2020 年,基本实现教育现代化,基本形成学习型社会,全面实施素质教育,全面提高教育质量,实现由教育大省向教育强省的跨越,实现由人力资源大省向人力资源强省的跨越。

针对于学前教育, **要求大力发展学前教育。落实政府职责。**把发展学前教育作为保障和改善民生的重要内容,纳入城镇和社会主义新农村建设规划。从 2011 年起,实施学前教育发展三年行动计划。建立政府主导、社会参与、公办民办并举的办园体制,建立覆盖城乡、布局合理的学前教育公共服务体系。加大政府投入,把学前教育经费列入各级政府财政预算,新增教育经费向学前教育倾斜。完善政府、社会、家庭成本合理分担机制,对家庭经济困难幼儿入园给予补助。大力发展公办幼儿园,支持城镇街道、农村集体等举办幼儿园,公办幼儿园在园幼儿数保持在幼儿在园总数的一半以上。积极扶持民办幼儿园,支持社会力量举办

学前教育机构。加强幼儿教师队伍建设，依法落实幼儿教师地位和待遇。**推动城乡同步发展。**高度关注城镇化带来的城镇学前教育资源日益短缺的矛盾，城市市区、县城城区每 3 万常住人口建设 1 所以上不少于 9 个班建制的公办幼儿园。依法落实城镇小区配套幼儿园建设。高度重视农村学前教育资源严重缺乏问题，大力发展农村学前教育，科学统筹和合理使用农村中小学闲置资源，因地制宜发展多种形式的农村托幼机构。到 2020 年，达到每个乡镇至少有 1 所独立建制的公办中心幼儿园，发展“一村一园”。重视 0 至 3 岁婴幼儿教育。**加强学前教育管理。**明确“市级统筹、以县为主”的管理体制，建立县、乡镇、村学前教育三级网络。加强教育行政部门的业务指导和评估监管职能。制定学前教育办园标准，建立幼儿园准入制度，实施合格评估和等级评估，提升办园水平。加强对民办学前教育的管理。完善幼儿园收费管理办法。规范办园行为，重视养成教育和启蒙教育，开展科学保教，消除小学化倾向。建立幼儿园质量评估监管体系，提高幼儿园的保教质量。

《安徽省“十三五”教育事业发展规划》要求：到 2020 年，全面实施素质教育，普及现代国民教育，力争基本实现教育现代化，教育总体实力和社会影响力显著增强，推动我省建成真正意义上的教育大省，力争实现向教育强省的跨越，推动实现人力资源大省向人力资源强省跨越。

针对于学前教育：**要求提高学前教育普及化水平。**把发展学

前教育作为各级政府保障和改善民生的重要内容，纳入新型城镇化和美丽乡村建设规划。坚持公办民办并举，重点扩大普惠性幼儿园原则，建立覆盖城乡、布局合理的学前教育公共服务体系，提高毛入园率。实施第三期学前教育三年行动计划，通过新建、改扩建公办园，严格落实小区配套幼儿园建设等方式，扩大学前教育资源。通过“政府购买服务”等多种方式，大力扶持普惠性民办园。到 2020 年，城市市区、县城城区每 3 万常住人口至少建设 1 所公办幼儿园，每个乡镇至少办好 1 所公办中心幼儿园。加强学前教育管理，开展科学保教，消除小学化倾向，建立幼儿园质量评估监管体系，提高幼儿园保教质量，全面消除各类看护点。

围绕教育改革发展战略目标，完善体制机制，着眼于提高教育质量，以加强关键领域和薄弱环节为重点，完善机制，《安徽省“十三五”教育事业发展规划》已将学前教育普及工程列入重大工程中。要求城市市区、县城城区每 3 万常住人口至少建设 1 所公办幼儿园，每个乡镇至少办好 1 所公办中心幼儿园。坚持公办民办并举，扩大普惠性学前教育资源。到 2020 年，学前教育毛入园率达到 90%。基本建成覆盖全省城乡、布局合理的学前教育公共服务网络，基本解决“入园难”、“入园贵”的问题。

本项目的建设符合上述规划要求。

（六）项目建设背景

目前，全球幼儿教育发展很快，在世界范围内形成了“早期

教育热”，幼儿教育在世界范围内受到普遍重视。新中国成立以来，党和政府高度重视发展幼儿教育，我国的幼儿教育事业取得了巨大成就。主要表现在：幼儿教育已不再是只局限于家庭范围的“私人事务”，而成为家庭、社会与政府共同关注、负责的社会公共事业；托幼机构教育的主要功能不再只限于保育，逐渐成为集保育与教育功能为一体的重要的幼儿社会教育机构；幼儿教育开始面向所有的儿童，成为消除贫困、保障儿童学习与发展机会均等的重要手段；托幼机构类型日趋多样化，满足家长对托幼机构教育与服务的不同需求；加强了对幼儿教育的科学研究，为幼儿教育提供科学依据；幼儿教育专业化程度提高；重视对家庭教育的指导；重视解决幼小衔接问题。可以说我国幼儿教育已进入了飞速发展的时期。

坚持“以人民为中心”，在发展中保障和改善民生，这是习近平新时代中国特色社会主义思想的重要价值立场。党的十七大报告指出，“努力使全体人民学有所教、劳有所得、病有所医、老有所养、住有所居”。党的十八大报告指出，“在学有所教、劳有所得、病有所医、老有所养、住有所居上持续取得新进展”。党的十九大报告进一步将“幼有所育”“弱有所扶”加入其中。

“幼有所育、学有所教、劳有所得、病有所医、老有所养、住有所居、弱有所扶”，这样的安排基本覆盖了每个人生命全周期的所有重要方面。“幼有所育”的提出，针对的是民生保障发展不平衡不充分的问题，目的是更精准、更全面地补齐民生短板。这

是我们党“以人民为中心”的价值追求在社会建设领域的一个重要体现和重大发展。“幼有所育”的提出，是满足学龄前儿童保育和教育需求、提升人民群众幸福感与获得感的有效举措，也是让人民群众共享发展成果的题中应有之义。它意味着新时代社会建设工作的服务领域极大拓展，服务对象真正实现了国民全覆盖。它体现了党和政府对未来一代健康成长的关心和期盼，也为新时代加强学龄前儿童的保育和教育工作指明了前进方向，提出了明确要求。

“十三五”发展规划提出推动义务教育均衡发展，发展学前教育，鼓励普惠性幼儿园发展。党和政府历来也十分重视幼儿教育的发展。先后颁布了《幼儿园教育指导纲要（试行）》，明确了我国幼儿教育事业的发展方向和发展目标。教育部等 10 个部委联合颁发了《关于幼儿教育改革与发展的指导意见》。这都给马鞍山市幼儿教育事业带来了新的发展机遇。

因此，为了贯彻落实国家关于幼儿教育改革与发展的指导意见，适应未来幼儿教育发展的新形势，逐步满足人民群众日益增长的幼儿教育消费需求，根据马鞍山市总体规划要求，结合马鞍山市的具体情况，充分发挥马鞍山市的区位优势，考虑到马鞍山市现状幼儿教育基础设施短缺的新问题，提出建设本项目，目的是使更多的儿童接受学前教育，逐步解决马鞍山市“入园难”的问题，促进马鞍山市更多的儿童接受学前教育，逐步解决马鞍山市“入园难”的问题，促进马鞍山市“和谐社会”的建设与发展。

本项目的实施有利于进一步优化教育资源配置,改善教育结构体系,有利于有效破解教育发展难题,全面加速教育强县创建进程,是为社会生产、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花山区现有幼儿园的就学压力,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。

(七) 项目建设的必要性分析

1. 是提高人民幸福水平,服务花山区教育事业的需要。

安徽省教育厅制定的《安徽省教育事业“十三五”发展规划》指出:大力推进义务教育均衡发展。基本普及学前教育。学前教育对幼儿身心健康、习惯养成、智力发展具有重要意义。遵循幼儿身心发展规律,坚持科学保教方法,保障幼儿快乐健康成长。积极发展学前教育,到2020年,普及学前一年教育,基本普及学前两年教育,有条件的地区普及学前三年教育。重视0至3岁婴幼儿教育。项目建设对完善花山区普及九年基础教育,推动教育事业的发展有重大意义。

2. 是加强教育基础设施建设,提高花山区城市竞争力的需要

城市的竞争力是城市发展的重要条件。经济全球化的发展,使国与国之间、城市与城市之间、企业与企业之间的竞争日益激烈,企业之间的竞争不仅取决于企业自身的技术水平、经济实力等因素,而且取决于城市的经济环境,特别是基础设施的先进性和完善程度。基础设施是城市的竞争手段和竞争力的重要表现,

而教育水平是城市竞争力的重要内容之一，加强教育基础设施建设，对于促进经济发展具有重要的作用。项目的建设将使现有教育水平大大加强，必将促进花山区及马鞍山市经济的发展、社会经济和教育事业的发展，提高城市竞争力。

3. 是实施《教育规划纲要》学前教育目标的需要

《教育规划纲要》提出，基本普及学前教育。学前教育对幼儿身心健康、习惯养成、智力发展具有重要意义。遵循幼儿身心发展规律，坚持科学保教方法，保障幼儿快乐健康成长。积极发展学前教育，到 2020 年，普及学前一年教育，基本普及学前两年教育，有条件的地区普及学前三年教育。重视 0 至 3 岁婴幼儿教育。重点发展农村学前教育。努力提高农村学前教育普及程度。着力保证留守儿童入园。

采取多种形式扩大农村学前教育资源，改扩建、新建幼儿园，充分利用中小学布局调整富余的校舍和教师举办幼儿园（班）。发挥中心幼儿园对村幼儿园的示范指导作用。支持贫困地区发展学前教育。加强学前教育管理，规范办园行为。制定学前教育办园标准，建立幼儿园准入制度。完善幼儿园收费管理办法。严格执行幼儿教师资格标准，切实加强幼儿教师培养培训，提高幼儿教师队伍整体素质，依法落实幼儿教师地位和待遇。教育行政部门加强对学前教育的宏观指导和管理，相关部门履行各自职责，充分调动各方面力量发展学前教育。本项目有利于促进《教育规划纲要》学前教育目标的实现。

4. 是促进教育均衡发展的迫切需要

教育过程公平是目前我国教育公平努力的方向和着力点。教育过程公平，要求通过教育投入、办学条件、师资水平等资源配置的均衡化，不断推进学前教育利益分配的公平化。落实以人民为中心的执政理念，建设和谐社会，必须坚持以人民为中心，促进人的全面发展和社会公平。而学前教育是国民教育的基础，教育公平又是社会公平的起点。本项目的建设可以确保项目所在地学前儿童都能享有接受良好的学前教育的机会，是构建和谐社会和践行以人民为中心执政理念的一项基础性、战略性工程。在花山区建设质量较高的幼儿园、满足进入优质幼儿园的学前人口就学的需要，对于改善花山区教育基础设施，推动学前教育合理布局，促进公共教育协调发展，构建和谐社会具有重要意义。

（八）项目建设的可行性分析

学前教育是幼儿教育质量的重要保证，得到了政府强有力的财政、法规政策等方面的支持，幼儿园体现幼儿教育事业生存及发展的方向，可以引导幼教事业健康发展，其发展水平也反映了马鞍山市幼教的整体发展水平。政府办学是我国幼儿教育的主体，同时也是实现教育事业科学发展的必然要求，本项目的建设有利于完善教育服务体系。

马鞍山市素有重教的传统，马鞍山市的居民对就近幼儿园和优质幼儿教育资源的需求十分旺盛，幼儿园在师资、办学条件、教学环境等教育资源方面具有一定的优势。加强和完善教学硬件

建设，尤其是学位条件建设，有利于提高教学质量，而且对全区幼儿园和幼儿教育将起到较好的示范推动作用，从而推动马鞍山市花山区教育事业的发展。

1. 本项目的建设将进一步推动花山区教育事业的发展，整合教育资源、改善办学条件、提供办学质量、为花山区学龄儿童提供更多优质教育资源，缓解花山区适龄儿童上学问题、提高基础教育水平。项目的建设顺应了国家基础鉴于改革与发展的需求，为花山区、马鞍山市的基础教育发展做出贡献。

2. 本项目的建设，是推动花山区经济、社会发展的需要；有利于花山区学前教育事业的发展；项目实施有利于整合教育资源、改善办学条件、提高教学质量、提升全县教育整体水平。

3. 项目建设场址具有良好的区位优势，地质稳定，外部水、电基础设施条件良好，为项目建设提供了有利的建设条件。

4. 项目的生源丰富，项目建设有良好的发展前景，项目本身具有很强的抗风险能力。

5. 项目建设规模，规划布局，建设方案，环保措施，实施进度安排，项目组织与管理等是可行的，资金筹措除部分可靠外，不足部分需加紧筹措。

6. 本项目建设与马鞍山市花山区的社会和经济发展水平相适应，符合国家和地方有关发展规划和产业政策。对优化片区基础设施建设，提升居民居住满意度，增强马鞍山市花山区经济发展动力具有良好的社会效益和经济效益。

综上所述，本项目的建设目的明确，建设方案可行，建设条件具备，建设资金有保障，因此项目十分必要和可行。

（九）项目公益性论证

根据《国务院办公厅关于做好全国政府性债务审计工作的通知》（国办发明电〔2013〕20号）、《财政部地方全口径债务清查统计填报说明》、《安徽省财政厅关于报送2020年第二批入库新增专项债券项目申报材料的通知》（皖财债〔2020〕316号）文件精神及发改委在审核发行企业债中对于平台债和产业债的分类认定，公益性项目是指为社会公共利益服务，不以盈利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目，包括以下几类：

1. 交通基础设施：包括铁路、收费公路、机场（不含通用机场）、水运、城市轨道交通、城市停车场；2. 市政和产业园区基础设施：包括供水、供气、供热、产业园区基础设施；3. 生态环境保护：包括城镇污水垃圾处理等；4. 卫生健康；5. 教育：包括学前教育、职业教育等；6. 文化旅游；7. 能源：包括天然气管网和储气设施、城乡电网等；8. 养老；9. 农林水利；10. 长江经济带发展、长三角一体化发展等国家重大战略项目；11. 城镇老旧小区改造领域符合条件的项目；12. 城乡冷链物流基础设施；13. 其他社会事业。

本期债券项目属于教育-学前教育建设类项目，建设内容符合相关政策文件对公益性项目的定义，不以盈利为目的，具有为

社会公共利益服务的属性，符合地方政府专项债券项目的公益性要求。

（十）项目建设基本情况

1. 项目名称

花山区幼儿园新建及扩建项目（以下简称“本项目”或“项目”）

2. 项目建设内容

本项目所属领域为财政部重点支持的教育-学前教育公益性项目。

本项目为花山区幼儿园新建及扩建项目，涉及花山区 21 个幼儿园的建设，项目总建筑面积为 43483.00 平方米，21 所幼儿园共设置有 161 个班，可容纳学生 4830 人。

3. 项目建设地点

本项目建设地点位于马鞍山市花山区，涉及花山区 21 个幼儿园的建设，其中：

濮塘镇中心幼儿园位于濮塘中心小学内、秀山幼儿园位于秀山花园小区内、市第一幼儿园位于大北庄 112 号、珍珠园幼儿园位于珍珠园小区三村内、金瑞新村幼儿园位于金瑞新城三村 29 栋 101 号、花山区一幼位于花山区矿内新村 8 栋、花山区四幼位于花山区团结路 24 号、花山区六幼位于花山区塘岔小区 27-1、花山区七幼位于花山区和平楼小区、花山区九幼位于花山区新岗

2 村 29 栋、花山区十幼位于花山区王家山小区、花山区十二幼位于花山区矿山新村内、花和幼儿园位于花山区花和佳苑小区 15 栋、红东幼儿园位于花山区红东家园小区 15 栋、安粮城市幼儿园位于嘉陵江路 178 号秀山城市广场二区 15 栋、秀山郡幼儿园位于软件路 885 号恒生秀山郡 47 栋、荷塘月色幼儿园位于荷塘月色小区内、东苑幼儿园位于东苑小区内、伟星天境幼儿园位于城市之光小区西北角、上湖家园幼儿园位于上湖家园小区南、上湖二期幼儿园位于上湖安置房二期内。具体位置如下图所示：



4. 项目实施主体

马鞍山市花山区教育局。

5. 项目建设单位

马鞍山市花山区教育局。

6. 项目建设工期

根据全国统一建筑安装工程工期定额，本项目从前期工作开始至项目竣工运营，其项目实施期为 48 个月，即从 2021 年 1 月

开始，到 2024 年 12 月结束。

7. 项目工程概况

本项目为花山区幼儿园新建及扩建项目，涉及花山区 21 个幼儿园的建设，项目总建筑面积为 43483.00 平方米，21 所幼儿园共设置有 161 个班，可容纳学生 4830 人。具体情况如下表所示：

序号	幼儿园名称	用地面积（平方米）	建筑面积（平方米）	主要建设内容	建设规模	项目性质
1	濮塘镇中心幼儿园	2500	2100	新建教学楼，三层	6 个班，180 个学位	重建
2	秀山幼儿园	4400	3638	内外墙体渗漏和消防通道维修改造，及内部局部改造和粉刷；电脑、空调、复印机、打印机、监控等教育教学、生活设施设备采购更换。	9 个班，270 个学位	改造
3	市第一幼儿园	3592	2844	教学楼、办公楼外墙铲除粉刷，做防水后喷真石漆，内部改造。多功能厅 LED 屏及户外大型玩具采购	9 个班，270 个学位	改造
4	珍珠园幼儿园	3000	4075	园内活动场地及道路改造，面积约 1382 平方米，绿化 300 平方米，音乐厅墙面吸音板约 300 平方米	9 个班，270 个学位	改造
5	金瑞新村幼儿园	2348	1871	校舍墙体渗水改造，户外场地改造；配电房及线路改造。多功能厅 LED 屏及音响设备采购	6 个班，180 个学位	改造
6	花山区一幼	1770	1752	幼儿园外围栏杆太矮，外人容易翻墙进入，围墙加高；电容不够，全园空调全部开启就容易断电，配电改造；外墙墙皮脱落严重，影响幼儿户外活动，外墙改造；全园只有一个楼梯口，缺少安全逃生通道，消防通道改造；教室有白蚁，一层室内地面改造。幼儿园门头更换。电脑、空调、打印机、复印机及桌床等大型玩具采购	6 个班，180 个学位	改造

7	花山区四幼	1908	1707	四间教室盥洗室木质玻璃隔断腐烂，变形；幼儿盥洗室墙面瓷砖脱落，洗手池渗漏、瓷砖破损；盥洗室下水不畅，隔断、墙面瓷砖及下水改造。小二班白蚁，地板多处被腐蚀；三个班级地板局部破损严重，地面改造；操场塑胶地面出现开裂，维修改造；大一、大二、中三墙体渗水维修改造；电路不稳，经常跳，电路改造。。幼儿园门头更换。大型玩具采购及室内空调更换，电脑、复印机等教学设施采购。	10 个班， 300 个学位	改造
8	花山区六幼	6909	1788	音乐厅、班级、门岗墙皮脱落和屋面渗漏维修；大二班洗手间扣板脱落维修改造。幼儿园门头更换。电脑、玩具等教学设备采购。	6 个班， 180 个学位	改造
9	花山区七幼	2093	1049	幼儿园围墙不足 2 米，用于围隔的铁栅栏有多处生锈，裂开，围墙改造；幼儿园下水都是老的铸铁管，经常漏水，6 个班下水改造，同时盥洗室铺设防滑瓷砖；冬天使用空调高峰经常跳闸，电增容改造；幼儿园屋顶下水有问题，经常造成外墙渗水；食堂、保健室、会计室屋顶隔热层，已破碎损坏，屋面渗漏及墙体渗水维修改造；更新班级大门；食堂地砖、墙砖改造。空调、电脑、打印机、复印机及玩具等教学设施采购更换。	6 个班， 180 个学位	改造
10	花山区九幼	2185	1177	幼儿园西侧围墙裂缝严重，改造；食堂、教学楼及音体室所用屋厅扣板不防火板，扣板改造；幼儿园内墙墙皮老化，重新粉刷；二楼楼顶漏水维修改造；园内化粪池老旧，经常堵塞，并且教室所有下水管道都是老旧铸铁管道，经常堵塞，造成二楼水往一楼墙面渗透，易滋生老鼠、细菌等，下水改造；班级大多数门体老旧、松动，存在安全隐患，门墙体改造；北大门进入的小操场砖体在雨雪天气湿滑严重，并有多处老化开裂，地面改造；食堂预进间不符合相关卫生要求，改建；二楼部分对外窗户加装安全防护网；二楼最里面的两个教室接送孩子的通道，经常拥堵。教学楼东侧楼梯狭窄老旧，还有一些裂纹，不能有效缓解两个教室共用一个通道的问题，楼梯进行改建。幼儿园更换门头。大型玩具、监控、空调、电脑、打印机、LED 屏等教学、生活设施采购。	6 个班， 180 个学位	改造

11	花山区十幼	4041	2660	幼儿园食堂大灶老化，室内瓷砖老旧、脱落，改造；室内墙面多年失修，部分墙皮脱落，墙面粉刷；多扇门和门框破损维修；三楼西面楼顶和内厅漏水维修改造；部门班级天花板扣板脱落维修改造；南面阳台渗水维修改造。幼儿园更换门头。大型玩具及电脑、空调、复印打印一体机、监控等教学设施采购。	12 个班， 360 个学位	改造
12	花山区十二幼	2303	2200	楼下三个班级和院内白蚁蛀噬严重，地板损毁严重，需要更换；大一班地板受潮变形，需更换；中二班室内扣板非防火材料且屋顶漏水需要更新；中二班门口走廊顶棚安全性需提高，需要重新加固；中二班终年没有阳光，且离厨房太近，幼儿活动存在安全隐患，加装护栏；园内下水管道疏通；后院地坪改造；全园班级厕所改造；建水果切配间；围墙太矮，无法防止外人进入，需加高；幼儿园门头需要更换。大型玩具已坏需要更换。玩具、空调、电脑、打印机、教学一体机、监控、大型玩具等教学设施采购。	6 个班， 180 个学位	改造
13	花和幼儿园	3310	2574	屋面及墙体渗水维修改造。幼儿园更换门头。玩具等教学设施采购。	9 个班， 270 个学位	改造
14	红东幼儿园	2200	3277	幼儿园围墙低矮，外人容易进入，围墙加高；门厅及门厅大门损坏维修改造。大厅、走廊铺防滑地胶。玩具、功能室空调、电脑、打印机、摄像机、监控等教育教学、生活设施设备采购。	9 个班， 270 个学位	改造
15	安粮城市幼儿园	3570	3182	内部装饰装修；大型玩具、电脑、打印机、复印机、空调、课桌椅、儿童床等教育教学及办公、厨房设施设备采购	9 个班， 270 个学位	改造
16	秀山郡幼儿园	4200	2940	内部装饰装修；大型玩具、电脑、打印机、复印机、空调、课桌椅、儿童床等教育教学及办公、厨房设施设备采购	9 个班， 270 个学位	改造
17	荷塘月色幼儿园	3020	2192	内部装饰装修；大型玩具、电脑、打印机、复印机、空调、课桌椅、儿童床等教育教学及办公、厨房设施设备采购	6 个班， 180 个学位	改造
18	东苑幼儿园	3400	1900	内部装饰装修；大型玩具、电脑、打印机、复印机、空调、课桌椅、儿童床等教育教学及办公、厨房设施设备采购及更换	7 个班， 205 个学位	改造

19	伟星天境幼儿园	4320	3347	内部装饰装修；大型玩具、电脑、打印机、复印机、空调、课桌椅、儿童床等教育教学及办公、厨房设施设备采购	9 个班， 270 个学位	改造
20	上湖家园幼儿园	3200	2331	新办园	6 个班， 180 个学位	回购
21	上湖二期幼儿园	3200	2228	新办园	6 个班， 180 个学位	回购

（十一）项目编制依据

1. 《国家教育事业发展规划“十三五”规划》
2. 《安徽省中长期教育改革和发展规划纲要（2010 - 2020 年）》；
3. 《安徽省“十三五”教育事业发展规划》
4. 《马鞍山市第三期学前教育行动计划实施方案（2017-2020 年）的通知》（马教〔2017〕106 号）；
5. 《关于印发马鞍山市学前教育民生工程实施办法的通知》
6. 《托儿所、幼儿园建筑设计规范》JGJ39-2016
7. 《普通幼儿园建设标准》（DG/TJ08-45-2005）
8. 国家发改委办公厅计办投资〔2002〕15 号文发布的《投资项目可行性研究报告指南（试用版）》
9. 国家现行的其他有关规程、规范、标准
10. 其他资料。

二、项目实施重大社会效益及经济效益分析

本期债券项目属于教育-学前教育建设类项目，建设内容符合相关政策文件对公益性项目的定义，不以盈利为目的，具有为社会公共利益服务的属性，符合地方政府专项债券项目的公益性

要求。

（一）经济效益分析

本项目属教育-学前教育公益性事业性质，主要考虑国民经济发展及社会发展的需要，不能单纯追求项目的经济效益。本项目预计每年能够获得学费收入 1,932.00 万元，预计每年可获得 241.50 万元。

（二）社会效益分析

本项目的建设对社会的影响是积极的，所取得的社会效益是非常显著的，将在社会各方面直接或间接体现，是马鞍山市花山区教育事业发展的重要体现，在推动基础教育的同时，能够推动社会经济的发展进程，能够获得各级政府、组织及广大人民群众的关注和支持。

1. 本项目的建设，有助于优化和提升马鞍山市花山区教育资源，高水平均衡发展义务教育，提升马鞍山市花山区学校的办学规模和办学水平，保障了当地农村孩子能够接受基本的、有质量的义务教育，大力促进教育公平，促进马鞍山市花山区教育稳定、持续、协调和健康发展，提高马鞍山市花山区的教育科技水平，加快马鞍山市花山区教育现代化的实现步伐，实现大踏步迈向教育强市的发展目标，改善马鞍山市花山区居住生活、教育和投资环境，从而推动经济发展，创造更多就业机会。

2. 接受良好的国民教育，提高全民的文化素质，促进就业，提高人均收入，是我国人民群众的迫切需求。项目的建设能够切

实提高马鞍山市花山区教育设施水平，满足辖区内适龄人口的入学需求，进而提高区域人口的文化素质，提升居民就业竞争力，同时为当地居民、来莆田市投资、创业和工作的人员子女提供一个放心、满意的学习环境，努力提升广大居民的受教育水平和生活质量，是当地居民生活水平和生活质量提高的重要体现。

3. 在项目建设期间，将为建筑业和建筑材料行业增加就业岗位；在项目运营期间，项目将新增一定数量的工作岗位人员配置，除了部分专业对外招聘外，一些基础的工作岗位，其需求必将在当地解决，这将为地方创造更多的就业机会，有利于缓解地区就业压力，促进剩余劳动力转移。

4. 本项目的建设有利于加强教育基础设施建设，提高花山区城市竞争力

城市的竞争力是城市发展的重要条件。经济全球化的发展，使国与国之间、城市与城市之间、企业与企业之间的竞争日益激烈，企业之间的竞争不仅取决于企业自身的技术水平、经济实力等因素，而且取决于城市的经济环境，特别是基础设施的先进性和完善程度。基础设施是城市的竞争手段和竞争力的重要表现，而教育水平是城市竞争力的重要内容之一，加强教育基础设施建设，对于促进经济发展具有重要的作用。项目的建设将使现有教育水平大大加强，必将促进花山区及马鞍山市经济的发展、社会经济和教育事业的发展，提高城市竞争力。

5. 本项目的建设有利于促进教育的均衡发展

在花山区建设质量较高的幼儿园、满足进入优质幼儿园的学前人口就学的需要，对于改善花山区教育基础设施，推动学前教育合理布局，促进公共教育协调发展，构建和谐社会具有重要意义。

（三）项目绩效评价

1. 绩效评估结论

（1）项目的总体产出和效果

本项目建设将完成对花山区 21 个幼儿园的建设，完成对总建筑面积为 43483.00 平方米建筑物的改造和重建，预计建设完成后共有 161 个教学班，可容纳学生 4830 人。

（2）项目建设的必要性和可行性分析

本期债券项目属于教育-学前教育建设类项目，建设内容符合相关政策文件对公益性项目的定义，不以盈利为目的，具有为社会公共利益服务的属性，符合地方政府专项债券项目的公益性要求。

建设本项目是提高人民幸福水平，服务花山区教育事业的需要；是加强教育基础设施建设，提高花山区城市竞争力的需要；是实施《教育规划纲要》学前教育目标的需要；是促进教育均衡发展的迫切需要。

本项目的建设目的明确，建设方案可行，建设条件具备，建设资金有保障，因此项目十分必要和可行。

综上所述，本项目的建设既是必要的，又是可行的。

2. 项目绩效目标表

新增债券项目绩效目标表

项目名称		花山区幼儿园新建及扩建项目			
主管部门		马鞍山市花山区教育局		实施单位	马鞍山市花山区教育局
项目属性		<input type="checkbox"/> 新增项目 <input checked="" type="checkbox"/> 在建项目			
项目资金（万元）		项目投资总额：		12,000.00	
		其中：财政拨款		2,500.00	
		债券资金		9,500.00	
总体目标	实施目标（2021 年—2034 年）				
	目标 1：按质按量完成建设内容。				
	目标 2：幼儿园教学质量明显提高，区域学前教育水平明显提高；				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	绩效标准
	产出指标	数量指标	指标 1：改建幼儿园个数	18 个	18 个
			指标 2：收购幼儿园个数	2 个	2 个
			指标 3：重建幼儿园个数	1 个	1 个
			指标 4：改扩建及重建幼儿园面积	43483 平方米	43483 平方米
			指标 5：规划幼儿园班级	161 个	161 个
		时效指标	截至 2024 年底，投资完成比例	100%	100%
		成本指标	单价是否控制在批复概算单价	是/否	是/否
		质量指标	指标 1：工程质量	优良	优良
			指标 2：设备质量	优良	优良
			指标 3：资金使用效率	100%	100%
	效益指标	经济效益	指标 1：幼儿入学率	100%	≥90%
			指标 2：幼儿入学人数	4830 人	≥4347 人
		社会效益	指标 1：幼儿园教学质量明显提高	明显	明显/一般/无变化

			指标 2：区域学前教育水平明显提高	明显	明显/一般/无变化
	满意度指标	群众评价	指标 1：社会满意度	≥95%	≥95%

三、项目投资估算及资金筹措方案

（一）项目投资估算

1. 投资估算范围及方法

本投资估算范围为项目的工程费用（建筑工程、设备购置及安装费）、工程建设其他费用、预备费、发债利息、发债费用等。

2. 估算依据

（1）工程费用

1) 建设部《市政工程投资估算编制办法》建标【2007】164号。

2) 《全国市政工程投资估算指标》（2007）。

3) 《安徽省市政工程消耗量定额》2005年，安徽省建设厅编制。

4) 《安徽省建筑工程消耗量定额》2005年，安徽省建设厅编制。

5) 《安徽省安装工程消耗量定额》2005年，安徽省建设厅编制。

6) 综合取费均按省建设厅有关工程取费规定确定。

7) 类似工程技术经济资料。

（2）材料、设备价格

本投资估算采用的材料价格均根据马鞍山地区2020年1月份建设工程材料《市场价格信息》确定，设备按现行市场价格确

定。

(3) 其他工程费用

工程建设其它费用根据建设部建标[2007]164号文件、并结合本地实际情况确定。

1) 建设单位管理费：按财政部财建【2016】504号文计算。

2) 场地准备及临时设施费：按第一部分工程费用之和的 0.5% 计。

3) 工程勘察、设计费：设计费按照《工程勘察设计收费标准》(2002年3月)规定计取。

4) 前期工作费，根据发改价格[2011]534号《国家发展改革委关于降低部分建设项目收费标准》计取。

5) 施工图审查费：按安徽省市政基础设施工程施工图审查服务收费标准计取。

6) 环评费：根据发改价格[2011]534号《国家发展改革委关于降低部分建设项目收费标准》计取。

7) 工程监理费：根据国家发展改革委、建设部《建设工程监理与相关服务收费管理规定》(发改价格【2007】670号)确定。

8) 施工图预算编制费、竣工图编制费：分别按照设计费的10%和8%计取。

9) 工程保险费：按照工程建安费 0.4%计取。

10) 规范收费行为等有关问题的通知

（4）预备费

基本预备费：按第一、二部分费用之和的比例计算。

3. 项目总投资

本项目工程总投资共计 12,000.00 万元，其中工程建设费用共计 10,239.90 万元，工程建设其他费用 855.34 万元，预备费 355.16 万元，建设期发行专项债券利息 529.60 万元，发行专项债费用 20.00 万元。具体情况如下表所示：

项目总投资估算表

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
一	工程费用	m2	43483.00	2354.92	4623.20	1057.70	0.00	0.00	10239.90	85.33	
1	濮塘镇中心幼儿 园	m2	2100.00	3639.05	708.75	55.45	0.00	0.00	764.20		
1.1	园舍	m2	2100.00	3050.00	640.50	0.00	0.00	0.00	640.50		
1.1.1	建筑主体工程	m2	2100.00	1800.00	378.00				378.00		
1.1.2	装饰装修工程	m2	2100.00	1000.00	210.00				210.00		
1.1.3	强电工程	m2	2100.00	80.00	16.80				16.80		
1.1.4	弱电工程	m2	2100.00	30.00	6.30				6.30		
1.1.5	给排水工程	m2	2100.00	100.00	21.00				21.00		
1.1.6	消防工程	m2	2100.00	40.00	8.40				8.40		
1.2	室外工程				68.25	0.00	0.00	0.00	68.25		
1.2.1	室外供排水工程	m2	2500.00	40.00	10.00				10.00		
1.2.2	室外供配电工程	m2	2500.00	60.00	15.00				15.00		
1.2.3	室外消防工程	m2	2500.00	20.00	5.00				5.00		
1.2.4	绿化工程	m2	875.00	120.00	10.50				10.50		
1.2.5	道路及活动场地 工程	m2	925.00	300.00	27.75				27.75		
1.3	设备购置				0.00	55.45	0.00	0.00	55.45		
1.3.1	课桌椅	套	180	500		9			9.00		
1.3.2	讲桌	台	6	2500		1.5			1.50		
1.3.3	黑板	块	6	1500		0.9			0.90		

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
1.3.4	空调（柜机）	台	9	5000		4.5			4.50		
1.3.5	储物柜	套	9	1000		0.9			0.90		
1.3.6	教师办公桌椅	套	36	2000		7.2			7.20		
1.3.7	办公计算机	台	36	5000		18			18.00		
1.3.8	打印机	台	3	5500		1.65			1.65		
1.3.9	窗帘	套	9	2000		1.8			1.80		
1.3.10	其他教学设备	项	1	100000		10			10.00		
2	秀山幼儿园	m2	3638.00	1100.80	327.42	73.05	0.00	0.00	400.47		
5.1	园舍改建	m2	3638.00	900.00	327.42				327.42		
5.2	设备购置				0.00	73.05	0.00	0.00	73.05		
5.2.1	空调（柜机）	台	12	5000		6			6.00		
5.2.2	办公计算机	台	54	4500		24.3			24.30		
5.2.3	打印机	台	5	5500		2.75			2.75		
5.2.4	监控设备	项	1	200000		20			20.00		
5.2.5	其他教学设备	项	1	200000		20			20.00		
3	市第一幼儿园	m2	3000.00	950.00	270.00	15.00	0.00	0.00	285.00		
3.1	园舍改建	m2	3000.00	900.00	270.00				270.00		
3.2	设备购置				0.00	15.00	0.00	0.00	15.00		
3.2.1	多功能厅 LED 屏	项	1	100000		10			10.00		
3.2.2	户外大型玩具采购	项	1	50000		5			5.00		
4	珍珠园幼儿园				54.37	0.00	0.00	0.00	54.37		

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
4.1	活动场地及道路改造	m2	1382.00	350.00	48.37				48.37		
4.2	绿化工程	m2	300.00	120.00	3.60				3.60		
4.3	音乐厅墙面吸音板	m2	300.00	80.00	2.40				2.40		
5	金瑞新村幼儿园	m2	3000.00	950.00	270.00	15.00	0.00	0.00	285.00		
5.1	园舍改造	m2	3000.00	900.00	270.00				270.00		
5.2	设备购置				0.00	15.00	0.00	0.00	15.00		
5.2.1	多功能厅 LED 屏	项	1	100000		10			10.00		
5.2.2	音响设备	项	1	50000		5			5.00		
6	花山区一幼	m2	1752	1299.26	157.68	69.95	0.00	0.00	227.63		
6.1	园舍改造	m2	1752	900.00	157.68				157.68		
6.2	幼儿园门头更换	项	1	50000		5			5.00		
6.3	设备购置				0.00	64.95	0.00	0.00	64.95		
6.3.1	空调（柜机）	台	12	5000		6			6.00		
6.3.2	办公计算机	台	36	4500		16.2			16.20		
6.3.3	打印机	台	5	5500		2.75			2.75		
6.3.4	监控设备	项	1	200000		20			20.00		
6.3.5	其他教学设备	项	1	200000		20			20.00		
7	花山区四幼	m2	1707	1391.51	153.63	83.90	0.00	0.00	237.53		
7.1	园舍改造	m2	1707	900.00	153.63				153.63		
7.2	幼儿园门头更换	项	1	50000		5			5.00		

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
7.3	设备购置				0.00	78.90	0.00	0.00	78.90		
7.3.1	空调（柜机）	台	15	5000		7.5			7.50		
7.3.2	办公计算机	台	60	4500		27			27.00		
7.3.3	打印机	台	8	5500		4.4			4.40		
7.3.4	监控设备	项	1	200000		20			20.00		
7.3.5	其他教学设备	项	1	200000		20			20.00		
8	花山区六幼	m2	1788	1074.50	160.92	31.20	0.00	0.00	192.12		
8.1	园舍改造	m2	1788	900.00	160.92				160.92		
8.2	幼儿园门头更换	项	1	50000		5			5.00		
8.3	设备购置				0.00	26.20	0.00	0.00	26.20		
8.3.1	办公计算机	台	36	4500		16.2			16.20		
8.3.2	其他教学设备	项	1	100000		10			10.00		
9	花山区七幼	m2	1049	1296.57	94.41	41.60	0.00	0.00	136.01		
9.1	园舍改造	m2	1049	900.00	94.41				94.41		
9.2	幼儿园大门更换	项	1	50000		5			5.00		
9.3	设备购置				0.00	36.60	0.00	0.00	36.60		
9.3.1	空调（柜机）	台	12	5000		6			6.00		
9.3.2	办公计算机	台	36	4500		16.2			16.20		
9.3.3	打印机	台	8	5500		4.4			4.40		
9.3.4	其他教学设备	项	1	100000		10			10.00		
10	花山区九幼	m2	1177	1253.44	105.93	41.60	0.00	0.00	147.53		
10.1	园舍改造	m2	1177	900.00	105.93				105.93		

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
10.2	幼儿园大门更换	项	1	50000		5			5.00		
10.3	设备购置				0.00	36.60	0.00	0.00	36.60		
10.3.1	空调（柜机）	台	12	5000		6			6.00		
10.3.2	办公计算机	台	36	4500		16.2			16.20		
10.3.3	打印机	台	8	5500		4.4			4.40		
10.3.4	其他教学设备	项	1	100000		10			10.00		
11	花山区十幼	m2	2660	1143.98	239.40	64.90	0.00	0.00	304.30		
11.1	园舍改造	m2	2660	900.00	239.40				239.40		
11.2	幼儿园大门更换	项	1	50000		5			5.00		
11.3	设备购置				0.00	59.90	0.00	0.00	59.90		
11.3.1	空调（柜机）	台	24	5000		12			12.00		
11.3.2	办公计算机	台	72	4500		32.4			32.40		
11.3.3	打印机	台	10	5500		5.5			5.50		
11.3.4	其他教学设备	项	1	100000		10			10.00		
12	花山区十二幼	m2	2200	1172.50	198.00	59.95	0.00	0.00	257.95		
12.1	园舍改造	m2	2200	900.00	198.00				198.00		
12.2	幼儿园大门更换	项	1	50000		5			5.00		
12.3	设备购置				0.00	54.95	0.00	0.00	54.95		
12.3.1	空调（柜机）	台	12	5000		6			6.00		
12.3.2	办公计算机	台	36	4500		16.2			16.20		
12.3.3	打印机	台	5	5500		2.75			2.75		
12.3.4	监控设备	项	1	200000		20			20.00		

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
12.3.5	其他教学设备	项	1	100000		10			10.00		
13	花和幼儿园	m2	2574	958.28	231.66	15.00	0.00	0.00	246.66		
13.1	园舍改造	m2	2574	900.00	231.66				231.66		
13.2	幼儿园大门更换	项	1	50000		5			5.00		
13.3	玩具等娱乐设备	项	1	100000		10			10.00		
14	红东幼儿园	m2	3277	1101.56	294.93	66.05	0.00	0.00	360.98		
12.1	园舍改造	m2	3277	900.00	294.93				294.93		
12.2	设备购置				0.00	66.05	0.00	0.00	66.05		
12.2.1	空调（柜机）	台	18	5000		9			9.00		
12.2.2	办公计算机	台	54	4500		24.3			24.30		
12.2.3	打印机	台	5	5500		2.75			2.75		
12.2.4	监控设备	项	1	200000		20			20.00		
12.2.5	其他教学设备	项	1	100000		10			10.00		
15	安粮城市幼儿园	m2	3182.00	1291.80	318.20	92.85	0.00	0.00	411.05		
15.1	园舍装修	m2	3182.00	1000.00	318.20				318.20		
15.2	设备购置				0.00	92.85	0.00	0.00	92.85		
15.2.1	课桌椅	套	270	500		13.5			13.50		
15.2.2	讲桌	台	9	2500		2.25			2.25		
15.2.3	黑板	块	9	1500		1.35			1.35		
15.2.4	空调（柜机）	台	15	5000		7.5			7.50		
15.2.5	储物柜	套	9	1000		0.9			0.90		
15.2.6	教师办公桌椅	套	54	2000		10.8			10.80		

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
15.2.7	办公计算机	台	54	5000		27			27.00		
15.2.8	打印机	台	5	5500		2.75			2.75		
15.2.9	窗帘	套	9	2000		1.8			1.80		
15.2.10	厨房设施设备	项	1	50000		5			5.00		
15.2.11	其他教学设备	项	1	200000		20			20.00		
16	秀山郡幼儿园	m2	2940.00	1315.82	294.00	92.85	0.00	0.00	386.85		
16.1	园舍装修	m2	2940.00	1000.00	294.00				294.00		
16.2	设备购置				0.00	92.85	0.00	0.00	92.85		
16.2.1	课桌椅	套	270	500		13.5			13.50		
16.2.2	讲桌	台	9	2500		2.25			2.25		
16.2.3	黑板	块	9	1500		1.35			1.35		
16.2.4	空调（柜机）	台	15	5000		7.5			7.50		
16.2.5	储物柜	套	9	1000		0.9			0.90		
16.2.6	教师办公桌椅	套	54	2000		10.8			10.80		
16.2.7	办公计算机	台	54	5000		27			27.00		
16.2.8	打印机	台	5	5500		2.75			2.75		
16.2.9	窗帘	套	9	2000		1.8			1.80		
16.2.10	厨房设施设备	项	1	50000		5			5.00		
16.2.11	其他教学设备	项	1	200000		20			20.00		
17	荷塘月色幼儿园	m2	2192.00	1321.40	219.20	70.45	0.00	0.00	289.65		
17.1	园舍装修	m2	2192.00	1000.00	219.20				219.20		
17.2	设备购置				0.00	70.45	0.00	0.00	70.45		

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
17.2.1	课桌椅	套	180	500		9			9.00		
17.2.2	讲桌	台	6	2500		1.5			1.50		
17.2.3	黑板	块	6	1500		0.9			0.90		
17.2.4	空调（柜机）	台	9	5000		4.5			4.50		
17.2.5	储物柜	套	9	1000		0.9			0.90		
17.2.6	教师办公桌椅	套	36	2000		7.2			7.20		
17.2.7	办公计算机	台	36	5000		18			18.00		
17.2.8	打印机	台	3	5500		1.65			1.65		
17.2.9	窗帘	套	9	2000		1.8			1.80		
17.2.10	厨房设施设备	项	1	50000		5			5.00		
17.2.11	其他教学设备	项	1	200000		20			20.00		
18	东苑幼儿园	m2	1900.00	1406.58	190.00	77.25	0.00	0.00	267.25		
18.1	园舍装修	m2	1900.00	1000.00	190.00				190.00		
18.2	设备购置				0.00	77.25	0.00	0.00	77.25		
18.2.1	课桌椅	套	210	500		10.5			10.50		
18.2.2	讲桌	台	7	2500		1.75			1.75		
18.2.3	黑板	块	7	1500		1.05			1.05		
18.2.4	空调（柜机）	台	9	5000		4.5			4.50		
18.2.5	储物柜	套	9	1000		0.9			0.90		
18.2.6	教师办公桌椅	套	42	2000		8.4			8.40		
18.2.7	办公计算机	台	42	5000		21			21.00		
18.2.8	打印机	台	5	5500		2.75			2.75		

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
18.2.9	窗帘	套	7	2000		1.4			1.40		
18.2.10	厨房设施设备	项	1	50000		5			5.00		
18.2.11	其他教学设备	项	1	200000		20			20.00		
19	伟星天境幼儿园	m2	3347.00	1273.83	334.70	91.65	0.00	0.00	426.35		
19.1	园舍装修	m2	3347.00	1000.00	334.70				334.70		
19.2	设备购置				0.00	91.65	0.00	0.00	91.65		
19.2.1	课桌椅	套	270	500		13.5			13.50		
19.2.2	讲桌	台	9	2500		2.25			2.25		
19.2.3	黑板	块	9	1500		1.35			1.35		
19.2.4	空调（柜机）	台	12	5000		6			6.00		
19.2.5	储物柜	套	12	1000		1.2			1.20		
19.2.6	教师办公桌椅	套	54	2000		10.8			10.80		
19.2.7	办公计算机	台	54	5000		27			27.00		
19.2.8	打印机	台	5	5500		2.75			2.75		
19.2.9	窗帘	套	9	2000		1.8			1.80		
19.2.10	厨房设施设备	项	1	50000		5			5.00		
19.2.11	其他教学设备	项	1	200000		20			20.00		
20	上湖家园幼儿园	m2							2331.00		
21	上湖二期幼儿园	m2							2228.00		
二	工程建设其它费用				0.00	0.00	0.00	855.34	855.34	7.13	
1	建设单位管理费							102.40	102.40		财建[2016]504 号

序号	工程项目或费用名称	单位	工程量	单位造价	估算价值（万元）					占总 值比 例 （%）	备注
					建筑工 程	设备购 置	安装工 程	其他费 用	合计		
2	可行性研究费							30.72	30.72		计价格[1999]1283 号
3	工程勘察设计费							153.60	153.60		计价格[2002]10 号
4	工程保险费							51.20	51.20		以工程费用为基数，费率为 0.5%
5	工程监理费							112.57	112.57		发改价格[2007]670 号文
6	造价咨询费							54.92	54.92		皖价服[2017]86 号
7	招标代理费							25.00	25.00		计价格（2002）1980 号
8	工程质量检测费							25.60	25.60		按工程费用的 0.25%计
9	报建费							217.42	217.42		
10	建设工程交易服务费							20.48	20.48		
11	劳动安全卫生评审费							10.24	10.24		按工程费用的 0.2%计
12	场地准备及临时设施							51.20	51.20		以工程费用为基数，0.1%
三	预备费							355.16	355.16	2.97	以工程费用为基数，0.5%
四	发债利息							529.60	529.60	4.41	
五	发债费用							20.00	20.00	0.17	
六	项目总投资				4623.20	1057.70	0.00	1740.10	12000.00	100.00	

（二）资金筹措方案

本项目总投资 12,000.00 万元，项目资金来源为地方政府预算资金及本次债券融资。其中地方政府财政资金投入 2,500.00 万元，占总投资的 20.83%；债券融资 9,500.00 万元，占总投资的 79.17%。

本次债券融资 9,500.00 万元所发生的本息，将通过本项目的幼儿园保育费收入以及政府补助予以偿还。

（三）项目建设计划及现状

1. 项目建设现状

目前已经完成立项、可行性研究报告编制、可研批复及项目规划情况说明等前期工作。

2. 项目实施进度安排

（1）建设工期

根据本项目的特点和项目建设单位的计划安排，本项目总建设周期约 48 个月。

（2）实施进度安排

本项目严格按照基本建设程序进行，根据批准的立项批复，逐步进行可行性研究报告编制、初步设计、施工图设计、招投标、工程施工、竣工验收等工作。本项目计划从 2021 年 1 月开始，到 2024 年 12 月结束，建设期为 48 个月，进度安排如下：

（1）前期工作阶段（2021.1～2021.3）：时间 3 个月，完成

项目可行性研究报告、环境评估报告、水土保持的编制及上报工作。

(2) 准备实施阶段(2021.4~2021.9): 时间6个月, 完成初步设计、地质勘察、施工图设计、招投标、场地七通一平等工作, 为工程施工做好准备。

(3) 工程施工阶段(2021.10~2024.11): 时间38个月, 完成建筑的土建、安装、装修等工作, 并完成绿化景观、道路等室外公用配套工程及设备采购。

(4) 竣工验收阶段(2024.12): 时间1个月, 完成工程竣工验收工作。

3. 项目建设期管理要求

(1) 项目前期工作

1) 严格基本建设程序: 项目将设置专门的基本建设管理机构, 负责项目建设和管理工作。在项目建设过程中, 按照国家规定的基本建设程序履行报批手续, 从事勘察、设计、施工和工程监理的单位, 必须具有相应的资质。要坚持先勘察、后设计、再施工的原则, 严禁边勘察、边设计、边施工的“三边”工程。项目要严格实行招投标制、项目监理制、法人责任制和工程建设合同制, 严格执行建设工程强制性标准。

2) 建筑设计应坚持“建筑安全、功能齐全、满足需要、就地取材、美观大方”的原则, 严格执行《幼儿园建设标准》和国家有关建设规范的各项规定和要求。设计方案要充分考虑安全、安

静、便利、卫生等因素，有利于防灾和安全疏散，重点做好建筑项目的走道、楼梯、安全出口等关键部位的设计工作。考虑到幼儿园儿童密集、社会高度关注师生生命安全等因素，幼儿园的建设标准和抗震标准应适当高于当地一般建筑标准。

（2）进度管理

在施工承包合同、监理合同中写进有关工期、进度、进度违约金等条款，控制对投资的投放速度，控制对物资的供应，建立相应的奖励和惩罚措施等。依据规划、控制和协调等管理职能手段，在工程的准备及实施的全过程中，对工程进度进行控制。根据目标工期编制合理的项目进度计划，定期收集反映实际进度的有关数据，同时进行现场实地检查。

（3）强化项目基建质量管理

在项目建设过程中，严格按设计和计划组织实施，定专人负责、定目标、定时间、定质量、定责任，实行目标考核制度。严把工程验收质量关，严格审计项目费用。建设项目竣工后，应由建设单位组织有关部门和单位进行验收，验收合格后方可交付使用。施工单位对工程质量终身负责，土建项目竣工验收后，由施工单位出具工程项目保修单。

（4）财务管理

建设资金实行专项账户、专项管理、单独核算、单独使用的管理方式，专款专用，委派财务人员管理项目建设财务活动，严格执行国家财政法律法规，并接受上级财政、审计部门的检查、

审计。

资金的及时筹措到位和有效的管理利用是保障工程按预定进度完工的关键所在。为防范资金不足和造价过度等问题，建设单位拟对整个工程做一个精确的定位，编制出最准确合理的工程造价预算方案；同时，制订一套有效的资金管理利用方案，并由专业财务人员掌管等，为严要求、高质量、高标准进行项目建设提供保障。

（5）切实履行监管职责

工程项目要实施全过程监理。自开工之日起，工程监理人员应保证每天在工地，按照国家有关施工现场监理的规定，严格检查入场建筑材料质量和施工工序、工艺、方法、进度、质量等各个环节，详细记录监理日志，并向项目建设单位如实反映施工过程中出现的问题，并使问题得到切实的解决。坚决防止在施工过程中发生偷工减料、压低造价造成工程质量问题。

（6）严格竣工验收手续

建筑项目竣工后，施工单位应整理出完整的工程技术资料和竣工工程决算资料，签署建筑项目质量保证书，并有关部门报送竣工申请验收报告；竣工验收由工程管理机构组织质监、勘察、设计、施工、城建、消防等部门联合进行。参加验收的部门和单位要在竣工验收单上签署意见并盖章签字，按相关规定进行竣工备案；未经验收或验收不合格，不得交付使用。

（四）资金使用计划

本项目总投资额为 12,000.00 万元，其中 2021 年-2022 年累计使用资金 5,130.11 万元,2023 年使用资金 2,545.54 万元，2024 年计划使用资金 4,324.35 万元（以上投资均含建设期利息及发行债券费用）。具体情况如下表所示：

金额单位：人民币万元

年度/项目	资金筹措				
	自有资金	占投资比重	发债资金	占投资比重	合计
2021 年-2022 年	1,130.11	22.03%	4,000.00	77.97%	5,130.11
2023 年	545.54	21.43%	2,000.00	78.57%	2,545.54
2024 年	824.35	19.06%	3,500.00	80.94%	4,324.35
合计	2,500.00	20.83%	9,500.00	79.17%	12,000.00

四、项目收入及成本测算

（一）相关收费政策

- 1. 国家发改委、建设部联合颁布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
- 2. 国家现行的财税制度以及有关行业标准、法规；
- 3. 其他相关资料。

（二）项目收入测算

本项目收入包含幼儿园保育费收入以及政府补助。具体如下：

1. 幼儿园保育费收入

根据目前所执行的定价标准，项目建设完成后，预计保教费 2000 元/人/学期，21 所幼儿园总招生规模预计为 4,830.00 人，则每年保教费收入为 1,932.00 万元

2. 政府补助

公办幼儿园为公益性幼儿园，自身经营收益较低，为保证幼儿园正常运营，由财政对其进行补助；根据目前国家、马鞍山花山区相关政策以及历史年度的补助政策，本项目建成预计可获得为 500 元/生/年的补助，则每年可获得政府补助 241.50 万元。

综上，在项目存续期内预计本项目总收入为 20,648.25 万元。具体如下：

人民币单位：万元

年度/ 项目	保教费收入			政府补助			项目收入 合计
	学生数	收费标准	合计	学生数	收费标准	合计	
	人	元/期	万元	人	元/期	万元	
2025 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2026 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2027 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2028 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2029 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2030 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2031 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2032 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2033 年	4,830.00	2,000.00	1,932.00	4,830.00	500.00	241.50	2,173.50
2034 年	4,830.00	2,000.00	966.00	4,830.00	500.00	120.75	1,086.75
合计			18,354.00			2,294.25	20,648.25

考虑到偿还债券本金时间，基于谨慎性原则，2033 年的收入按照半年计算，下同。

（三）项目成本及费用测算

本项目成本包括直接燃料及动力费用、其他运营成本、管理费用及财务费用。具体情况如下：

本项目成本包括直接燃料及动力费用、其他运营成本、管理费用及财务费用。

1. 直接燃料及动力费用

外购动力价格按现行实际价格为基础，并按不含税价格计算，直接燃料及动力费用为 247.24 万元。

2. 工资与福利费用

公办幼儿园园长、教师等人员工资由政府财政支出，故本项目不考虑。

3. 其他运营成本

幼儿园购买日常教学用品等，按经营收入的 2% 计算。

4. 管理费用

本项目管理费用按经营收入的 3% 计算。

5. 财务费用。

根据本次项目的具体情况，本次债券的期限按照 10 年、2021 年 9 月已发行专项债券利率按照实际发行利率 3.14% 测算、2023 年 6 月已发行专项债券利率按照实际发行利率 2.76% 测算，未发行专项债券利率参照近期类似地方政府债券的利率，按照 4.00% 进行测算。存续期内债券利息共 3,208.00 万元，其中建设期利息 529.60 万元，运营期利息 2,678.40 万元。

根据上述，在债券存续期内，本项目的项目成本总计预测情况如下表所示：

人民币单位：万元

年度/项目	直接燃料及动力 费用	其他运营 成本	管理费用	项目经营 费用合计	财务费用	项目成本 总计
2025 年	247.24	43.47	65.21	355.91	320.80	676.71
2026 年	247.24	43.47	65.21	355.91	320.80	676.71
2027 年	247.24	43.47	65.21	355.91	320.80	676.71
2028 年	247.24	43.47	65.21	355.91	320.80	676.71

年度/项目	直接燃料及动力费用	其他运营成本	管理费用	项目经营费用合计	财务费用	项目成本总计
2029 年	247.24	43.47	65.21	355.91	320.80	676.71
2030 年	247.24	43.47	65.21	355.91	320.80	676.71
2031 年	247.24	43.47	65.21	355.91	320.80	676.71
2032 年	247.24	43.47	65.21	355.91	195.20	551.11
2033 年	247.24	43.47	65.21	355.91	167.60	523.51
2034 年	123.62	21.74	32.60	177.96	70.00	247.96
合计	2,348.74	412.97	619.45	3,381.15	2,678.40	6,059.55

五、项目收益与融资平衡情况

（一）项目收益

根据上述，本项目建设完成后，在债券存续期内项目的损益情况详见下表所示：

债券存续期内项目损益表

人民币单位：万元

年度/项目	项目营业收入	项目经营成本	项目利息	项目净收益	项目息前净收益
2025 年	2,173.50	355.91	320.80	1,496.79	1,817.59
2026 年	2,173.50	355.91	320.80	1,496.79	1,817.59
2027 年	2,173.50	355.91	320.80	1,496.79	1,817.59
2028 年	2,173.50	355.91	320.80	1,496.79	1,817.59
2029 年	2,173.50	355.91	320.80	1,496.79	1,817.59
2030 年	2,173.50	355.91	320.80	1,496.79	1,817.59
2031 年	2,173.50	355.91	320.80	1,496.79	1,817.59
2032 年	2,173.50	355.91	195.20	1,622.39	1,817.59
2033 年	2,173.50	355.91	167.60	1,649.99	1,817.59
2034 年	1,086.75	177.96	70.00	838.79	908.79
合计	20,648.25	3,381.15	2,678.40	14,588.70	17,267.10

债券运营期内，净利润均为正数，不存在还息压力。

（二）融资平衡情况

根据前述测算的财务数据，对项目未来的现金流进行资金平衡测算，经测算项目预计收入大于本次发行债券的本金及利息，

能够达到项目收益与融资自求平衡。具体情况如下表所示：

项目收益与融资平衡测算表

金额单位：万元

年度/项目	经营活动净现金流量		经营活动净现金流量净额	投资活动净现金流量				投资活动净现金流量净额
	现金流入	现金流出		现金流入	现金流出			
					建设投资	建设期利息	发债费用	
2021-2022 年	-	-	-	-	4,996.09	125.60	8.42	-5,130.11
2023 年	-	-	-	-	2,388.13	153.20	4.21	-2,545.54
2024 年	-	-	-		4,066.18	250.80	7.37	-4,324.35
2025 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2026 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2027 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2028 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2029 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2030 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2031 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2032 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2033 年	2,173.50	355.91	1,817.59	-				-
2034 年	1,086.75	177.96	908.79	-				-
合计	20,648.25	3,381.15	17,267.10	-	11,450.40	529.60	20.00	-12,000.00

续上表

年度/项目	筹资活动净现金流量				筹资活动净 现金流量	净现金流量	累计净现金 流量	累计经营期 经营活动净 现金流量	累计还本付 息金额	覆盖 倍数
	现金流入		现金流出							
	项目资本金	债券筹资	债券利息	债务本金						
2021-2022 年	1,130.11	4,000.00		-	5,130.11	-	-	-	125.60	-
2023 年	545.54	2,000.00		-	2,545.54	-	-	-	153.20	-

年度/项目	筹资活动净现金流量				筹资活动净 现金流量	净现金流量	累计净现金 流量	累计经营期 经营活动净 现金流量	累计还本付 息金额	覆盖 倍数
	现金流入		现金流出							
	项目资本金	债券筹资	债券利息	债务本金						
2024 年	824.35	3,500.00		-	4,324.35	-	-	-	250.80	
2025 年			320.80	-	-320.80	1,496.79	1,496.79	1,817.59	320.80	-
2026 年			320.80	-	-320.80	1,496.79	2,993.58	3,635.18	320.80	-
2027 年			320.80	-	-320.80	1,496.79	4,490.37	5,452.77	320.80	-
2028 年			320.80	-	-320.80	1,496.79	5,987.16	7,270.36	320.80	-
2029 年			320.80	-	-320.80	1,496.79	7,483.95	9,087.95	320.80	-
2030 年			320.80	-	-320.80	1,496.79	8,980.74	10,905.54	320.80	-
2031 年			320.80	4,000.00	-4,320.80	-2,503.21	6,477.52	12,723.12	4,320.80	-
2032 年			195.20	-	-195.20	1,622.39	8,099.91	14,540.71	195.20	-
2033 年			167.60	2,000.00	-2,167.60	-350.01	7,749.90	16,358.30	2,167.60	-
2034 年			70.00	3,500.00	-3,570.00	-2,661.21	5,088.70	17,267.10	3,570.00	-
合计	2,500.00	9,500.00	2,678.40	9,500.00	-178.40	5,088.70	5,088.70	17,267.10	12,708.00	1.36

（三）压力测试

本项目的建设将进一步改善花山区的教育结构体系、优化配置教育资源，推动花山区教育事业的发展，整合教育资源、改善办学条件、提供办学质量、为花山区学龄儿童提供更多优质教育资源，缓解花山区适龄儿童上学问题、提高基础教育水平。

鉴于项目收益预测依赖一定的假设条件，依据当前的市场状况及数据，对未来收益和现金流进行预测，未来实现情况存在不确定性，本着保守性原则，对项目收益下行波动情况进行抗压测试，作为衡量项目收益满足本息偿付的可靠性指标。

预计经营性净现金流量为 15,523.47 万元，债券存续期内累计还本付息金额为 12,708.00 万元，专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.22。

当成本上升 10%，相关测试数据如下：

预计经营性净现金流量为 16,928.98 万元，债券存续期内累计还本付息金额为 12,708.00 万元，专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.33。

由以上分析可见，本项目具有较强的抗风险能力，具有较高的安全边际。

（五）专项债券投资者保护措施

为保护投资者利益，本项目针对政府债务资金制定了一系列应急处置措施，包括将能够统筹安排的结余资金应优先安排偿还

债务；调整支出结构，除基本支出和必保民生外，其余财政资金优先用于偿还债务；处置各类非公益性资产偿还债务等。

发行人应在募集说明书中约定投资者保护机制（例如交叉违约条款、事先约束条款等），明确发行人对发生重大事项时的应对措施。

发行人应在募集说明中说中约定加速到期条款，出现严重违约、不可抗力等可能损害投资者权益的重大不利情形时，经债券持有人大会讨论通过后，可提前清偿部分或者全部债券本金。

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》、《安徽省人民政府办公厅关于印发政府性债务风险应急处置预案的通知》等办法。发行人应在募集说明中说中设置应急预案，如下：

1. 预防为主。根据债务风险预警指标，评估本地区债务风险状况，动态跟踪风险变化，排查债务风险点。坚持预防为主，经常性做好应对突发事件各项准备。

2. 统筹协调。各级政府要统筹协调财政、发改、国资监管、人行、银监、地方金融监管、审计等部门（单位）职能，建立有效的突发事件应急工作机制，进行早期识别、及时预警和科学评估，做好政府债务风险突发事件应急工作。

3. 明确责任。各级政府对本地区债务风险应急处置负总责，财政部门牵头制定政府债务风险应急处置预案，相关部门根据工作职责落实应急处置措施。

4. 及时处置。政府债务风险应急处置实行分级处置，各级政府应及时采取措施控制事态发展，积极组织开展应急和处置相关工作，防止引发系统性区域性风险。

若出现政府已经或者可能无法按期支付政府债务本息，或者无力履行或有债务法定代偿责任，容易引发财政金融风险，需要采取应急处置措施予以应对的事件等政府性债务风险事件。根据需要转为政府性债务风险事件应急领导小组，负责组织、协调、指挥风险事件应对工作。

安徽省财政厅建立政府性债务风险评估和预警机制，定期评估各级政府性债务风险情况并作出预警，风险评估和预警结果及时通报有关部门和市县政府。对因无力偿还政府债务本息或无力承担法定代偿责任等引发风险事件的，根据债务风险等级，相应及时实行分级响应和应急处置。

马鞍山市花山区人民政府、区财政局、区教育局建立起完善的专项债券资金使用管理制度，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益，保障投资者合法权益。

六、项目融资计划

（一）发行依据

1. 发行主体资格

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，经国务院批准

的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条规定，设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府。

2. 地方政府债务限额管理

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，举借债务的规模，由国务院报全国人民代表大会或者全国人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十条规定，财政部在全国人民代表大会或其常务委员会批准的专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑国家调控政策、各地区公益性项目建设需求等，提出分地区专项债务限额及当年新增专项债务限额方案，报国务院批准后下达省级财政部门。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十一条规定，省级财政部门在财政部下达的本地区专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑本地区公益性项目建设需求等，提出省本级及所辖各市县当年专项债务限额方案，报省、自治区、直辖市政府批准后下达市县级财政部门。

《财政部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）规定，各地试点分类发行专项债券的规模，应当在国务院批准的专项债务限额内统筹安排，包括当年新增专项债务限额、上年末专项债务余额低于限额的部分。

3. 地方政府债务预算管理

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，省、自治区、直辖市依照国务院下达的限额举借的债务，列入本级预算调整方案，报本级人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十三条规定，增加举借专项债务收入，以下内容应当列入预算调整方案：（一）省、自治区、直辖市在新增专项债务限额内筹措的专项债券收入；（二）市县级政府从上级政府转贷的专项债务收入。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十八条规定，专项债务转贷下级政府的，财政部门应当在本级人民代表大会或其常务委员会批准后，及时将专项债务转贷的预算下达有关市县级财政部门。接受专项债务转贷的市县级政府在本级人民代表大会或其常务委员会批准后，应当及时与上级财政

部门签订转贷协议。

4. 地方政府债务应急处置机制

《中华人民共和国预算法》第三十五条第五款规定，国务院建立地方政府债务风险评估和预警机制、应急处置机制以及责任追究制度。《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）第四（二）点“建立债务风险应急处置机制”规定，各级政府要制定应急处置预案，建立责任追究机制。

按照国务院办公厅印发的《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）第7.1点规定，县级以上地方各级人民政府要结合实际制定当地债务风险应急处置预案。

（二）发行计划及债券还本付息计划

本次债券拟募集资金规模 9,500.00 万元，全部用于花山区幼儿园新建及扩建项目建设。

本次计划通过债券融资 9,500.00 万元。根据工程项目的进度情况，按 3 期进行，分别于 2021 年（已于 2021 年 9 月发行专项债券额度 4,000.00 万元）、2023 年获取 2,000.00 万元（已于 2023 年 6 月发行专项债券额度 2,000.00 万元），2024 年融资 3,500.00 万元（其中本次申请债券发行额度 1,100.00 万元），每半年付息一次，到期一次性还本。根据本次项目的具体情况，本次债券的期限按照 10 年、2021 年 9 月已发行专项债券利率按

照实际发行利率 3.14%测算、2023 年 6 月已发行专项债券利率按照实际发行利率 2.76%测算，未发行专项债券利率参照近期类似地方政府债券的利率，按照 4.00%进行测算。建设期及经营期的利息金额总计 3,208.00 万元，累计还本付息总额为 12,708.00 万元，具体的债券还本付息情况详见下表：

金额单位：人民币万元

项目/年度	期初债券余额	本期增加专项债券	本期还本	期末债券余额	利息支出
2021 年	-	4,000.00	-	4,000.00	-
2022 年	4,000.00	-	-	4,000.00	125.60
2023 年	4,000.00	2,000.00	-	6,000.00	153.20
2024 年	6,000.00	3,500.00	-	9,500.00	250.80
2025 年	9,500.00	-	-	9,500.00	320.80
2026 年	9,500.00	-	-	9,500.00	320.80
2027 年	9,500.00	-	-	9,500.00	320.80
2028 年	9,500.00	-	-	9,500.00	320.80
2029 年	9,500.00	-	-	9,500.00	320.80
2030 年	9,500.00	-	-	9,500.00	320.80
2031 年	9,500.00	-	4,000.00	5,500.00	320.80
2032 年	5,500.00	-	-	5,500.00	195.20
2033 年	5,500.00	-	2,000.00	3,500.00	167.60
2034 年	3,500.00	-	3,500.00	-	70.00
合计		9,500.00	9,500.00		3,208.00

（三）资金管理方案

1. 主管部门及职责

本项目承担建设单位马鞍山市花山区教育局，组织设立项目建设领导小组，建设资金实行专户管理，严格项目费用核算和支出，禁止将资金用于工程范围外建设项目。马鞍山市花山区教育局已经制定了完善的资金管理制度，对专项债券募集资金实行集中管理和统一调配，马鞍山市花山区教育局财务科负责募集资金的总体调度和安排，对募集资金支付情况建立台账管理并及时做

好相关会计记录，定期组织内部审计人员对资金使用情况进行核查，主要审查资金的专款专用、项目的核算办法、内控制度的健全等方面，切实保证募集资金的安全、高效使用。

2. 资金流入管理

项目资金流入主要包括资本金、债券资金和项目收入流入。

本项目资本金来源于财政预算安排资金。每年及时按要求申报财政预算，使本项目资本金需求纳入财政预算安排。对于审批通过项目资本金，严格按资金需求进度进行支付。

本项目专项债券资金由马鞍山市财政局统一管理。

本项目收入专款专用，用于本项目债券本息的偿付。

3. 资金流出管理

本项目资金流出主要包括项目建设投资支出、债券本息偿付和项目运营成本。

关于项目建设投资支出，负责项目建设的单位按照进度提出资金申请，并报送相关要件，审核后拨付。

关于债券本息偿付，由马鞍山市财政局组织准备需要到期支付的债券本息，并向省财政缴纳本期应当承担的还本付息资金。

运营成本严格计划支出，预算外支出及时上报审批。

（四）信息披露计划

按照《财政部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）规定，分类发行专项债券的地方政府应当及时披露专项债券及其项目信息。财

政部门应当在门户网站等及时披露专项债券对应的项目概况、项目预期收益和融资平衡方案、专项债券规模和期限、发行计划安排、还本付息等信息。行业主管部门和项目单位应当及时披露项目进度、专项债券资金使用情况等信息。按此规定，本期专项债券全套信息披露文件通过安徽省财政厅官方网站及中国债券信息网-中央结算公司官方网站详细披露，披露时间及文件内容具体如下：

1. 每期债券发行日五个工作日之前披露专项债券发行基本信息。
2. 每期债券发行结束当日披露专项债券发行结果公告。
3. 每期债券每个付息日五个工作日之前披露专项债券付息公告。
4. 每期债券兑付日五个工作日之前披露专项债券还本付息公告。
5. 每期债券存续期内随时披露内容可能影响到本次专项债券按期足额兑付的重大事项。

七、项目风险评估及控制措施

（一）影响项目施工、正常运营的风险及控制措施

1. 自然环境和施工条件

项目工期较长，工程贯穿春夏秋冬四季。雨天是工期滞后的主要因素，对雨天带来的工期滞后，应合理的调整施工作业时间、夜间加班来保证工程的质量和工期节点。

2. 来源于施工方的风险因素

施工现场的情况千变万化，若承包单位的施工方案不恰当、计划不周详、管理不完善、解决问题不及时等，都会影响工程项目的施工进度。因此，在工程投标阶段对组织机构及管理模式进行详细的规划，结合目前流行的、先进的管理模式及组织机构，组织精干、高效、富有创造力及充满活力的专业化管理团队。项目任职的主要管理人员和施工人员要具有丰富的工程施工经验，并具有类似工程的管理和施工经验。

3. 来源于设计单位的风险因素

由于原设计有问题需要修改，或由于业主提出了新的要求等原因造成设计图纸质量问题，提出以下防范措施：

设计阶段，做好方案比选工作，选择最优设计方案，有效降低工程项目实施期间和运营期间的质量风险。在设计文件中，明确高风险施工项目质量风险控制的工程措施，并就施工阶段必要的预控措施和注意事项，提出防范质量风险的指导性建议；将施工图审查工作纳入风险管理体系，保证其公正独立性，摆脱业主方、设计方和施工方的干扰，提高设计产品的质量；项目开工前，由建设单位组织设计、施工、监理单位进行设计交底，明确存在重大质量风险源的关键部位或工序，提出风险控制要求或工作建议，并对参建方的疑问进行解答、说明；工程实施中，及时处理新发现的不良地质条件等潜在风险因素或风险事件，必要时进行重新验算或变更设计。

4. 来源于供应商的风险因素

施工过程中需要的材料、构配件、机具和设备等不能按期运抵施工现场或运抵后发现不符合有关标准的要求，都会影响施工进度。所以足够的物资投入是保证工期顺利实现的基本条件之一，周转材料、主材、辅材，机械设备等方面应作足够的投入。

5. 资金落实情况

工程的顺利施工必须有足够的资金作保障。通常，资金的影响来自业主，或由于没有及时给足工程预付款，或由于拖欠工程进度款，甚至要求承包商垫资。正常的施工生产必须有足够的资金作为后盾，有充分的能力来保证前期工程的资金投入，对资金的使用，做到有计划、有准备、合理使用。特别是保证工人及管理人员的工资及时发放和对物资设备商的及时付款。

6. 工程事故

工程事故是在工程施工中指能够对人造成伤亡或对物造成突发性损害的因素。常见工程危险因素有高处坠落、物体打击、起重伤害、崩塌、机械伤害、触电、车辆伤害、中毒和窒息、火灾等。

应对措施：落实安全生产制度，实施责任管理，将安全管理贯穿于施工的全过程，重点是进行人的不安全行为与物的不安全状态的控制。

7. 技术风险

项目采用技术的先进性、可靠性、适用性和可得性与预测方

案发生重大变化，导致设施利用率降低，生产成本增加，项目经营达不到预期要求等，构成技术风险。该项目作为较大型工程，技术问题比较复杂，风险因素存在于工程勘测、设计、施工、设备配备、生产运行等过程中。技术风险是常规性的不可避免的风险。

应对措施：为了降低技术风险，设计方面应选择优秀的设计队伍，加强技术问题研究和攻关，进一步完善设计、优化设计；选择优秀的施工单位，工程建设管理中应加强合同的风险管理，利用合同约束进行风险控制；要加强工程监理和提高施工质量；除进行工程、设备、人身事故等保险外，还应通过保险机制减轻风险损失；运行阶段，加强各个项目、设备等设施的管理、监测和维护。

8. 投资风险

政策风险、工程技术风险最终也反应在投资上，这些风险的增加势必造成投资的增加。工程项目越大、工期越长、工程难度越大，投资面临的风险也越大。

应对措施：尽快与主要材料商和设备供应商签订保证的协议；选择有经验的施工队伍以保证工期和质量。

（二）影响项目收益的风险及控制措施

1. 经营风险

经营风险主要有：（1）经营管理不善，导致各项收入达不到预期的要求；（2）成本控制不当。

经营风险的控制措施：建立健全各项规章制度：建立完善成本管理体系能够有效的控制和预防经营风险。

2. 市场风险

市场风险，主要来自三个方面：一是市场供需实际情况与预测值发生偏离。二是项目产品市场竞争力或者竞争对手情况发生重大变化。三是项目产品和主要原材料的实际价格与预测价格发生较大偏离。

市场风险的控制措施：（1）规范内部管理，固化运作流程，实现对经营流程各环节的优化和控制，提高管控水平，降低经营风险。（2）建立科学、实时、准确的成本核算系统和统计分析系统，满足经营分析、绩效考核和管理决策需要。（3）实现全过程的客户关系管理，密切客户联系，科学进行客户需求和行为分析，提高客户满意度和忠诚度。（4）优化人力资源管理，提升组织能力确保战略实施。

3. 财务风险

财务风险是指由于不同的资本结构而对项目投资者的收益产生的不确定影响。财务风险来源于项目资金利润率和借入资金利息率差额上的不确定因素以及借入资金与自有资金的比例的大小。

财务风险的控制措施：（1）使项目尽快产生收入，提高资产盈利能力，降低投资风险。（2）加强对资金运行情况的监控，最大限度地提高资金使用效率；实施财务预决算制度。

（三）影响融资平衡结果的风险及控制措施

1. 投资测算不准确风险

风险分析：影响项目运营项目融资平衡最大的风险在于高估项目运营过程中整体营业收入、低估成本费用支出以及突发事故造成的保险之外的额外赔偿支出等方面，进而影响整体现金流量测算出现偏差将导致项目可行性分析不能及时纠偏，项目资金投入和现金流入不能平衡的结果。

风险控制措施：对测算中的基本假设进行合理性评估，应当符合马鞍山市花山区经济社会发展的现实情况并进行压力测试，对投资测算的部分由专业的会计师事务所进行复核，尽可能的减小人为误差到可控范围。

2. 利率波动风险

风险分析：在本专项债券存续期内，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。

风险控制措施：可约定提前还债，降低利率波动带来融资成本变高的风险，若市场利率降低，可通过债券置换对冲利率风险。

3. 存续债券置换不畅风险

风险分析：根据《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第六条规定，专项债务本金通过对应的政府性基金收入、专项收入、发行专项债券等偿还。由于债券还款来源

较为单一，且发行期限较长，若本期政府专项债券到期时项目收入不足以偿还本期债券，发行人将发行新一期政府专项债券置换本期债券。因此，存在由于新一期政府专项债券不能足额及时募集而造成本期政府专项债券不能按期足额兑付的风险。

4. 流动性风险

本次发行的专项债券可以在银行间债券市场、上海证券交易所和深圳证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资者的投资偏好变化可能影响本次发行债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

八、还款保障情况

（一）还款责任及保障

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，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。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。

对政府债券，各级政府依法承担全部偿还责任。

市县政府偿还省政府代发的到期政府债券有困难的，可以申请由上级财政先行代垫偿还，事后扣回。市县政府偿还到期政府债券本息有困难的，省政府可以对其提前调度部分国库资金周转，事后扣回。

以政府性基金收入作为偿债来源的专项债务，因政府性基金收入不足造成债务违约的，在保障部门基本运转和履职需要的前提下，应当通过调入项目运营收入、调减债务单位行业主管部门投资计划、处置部门和债务单位可变现资产、调整部门预算支出结构、扣减部门经费等方式筹集资金偿还债务。

（二）项目资产管理

当前项目资产权属清晰，不存在任何抵押或担保。

在债券存续期间，定期对项目资产进行检查和盘点。

在本项目全部债券还本付息完成前，项目资产不会进行任何抵押或担保等影响本项目权益的风险操作。

（三）项目收入管理

按时完成项目建设，及时实现项目收入，保障项目按时进行债券还本付息。

严格管理项目收入，杜绝通过第三方转移收入。

在例行审计之外，项目业主须不定期对项目收入进行内部审计，以保证专款专用，落实对于债权人的承诺。