

## 湖南省邵阳市2023年社会事业专项债券 项目预期收益与融资平衡方案

湖南省邵阳市2023年社会事业专项债券共涉及项目2个，本次拟发行政府专项债券资金总额为7,000.00万元。其中：大祥区1,000.00万元；隆回县6,000.00万元。各县市区具体项目及本次发行金额及期限如下：

金额单位：万元

区域	项目名称	本次发行金额	发行期限
大祥区	邵阳市大祥区6所公办幼儿园	1,000.00	20
小计		1,000.00	
隆回县	隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目	6,000.00	20
小计		6,000.00	
合计		7,000.00	

邵阳市大祥区 2023 年社会事业专项债券  
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目  
预期收益与融资平衡方案

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目拟发行社会事业  
专项债券 10,700.00 万元，具体信息如下：

单位：万元

项目名称	债券名称	本次发行金 额	本次发行期 限	实施机构
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建 设项目	2023 年湖南省 社会事业专项 债券（五期） -2023 年湖南省 政府专项债券 （二十期）	1,000.00	20	邵阳市大祥区教 育局

## 一、项目概况

### （一）区域介绍

大祥区，邵阳市辖区，位于湖南省邵阳市西南部，东与邵东市相连，南、西和邵阳县接壤，北隔资江与北塔区相望，东北濒邵水与双清区友邻，为邵阳市行政党群机关所在地，大中专院校、重要金融机构、大型宾馆商厦大都座落境内，是全市的政治、经济文教、金融、商贸、交通中心。区域面积 215 平方公里。根据第七次人口普查数据，截至 2020 年 11 月 1 日零时，大祥区常住人口为 362289 人。

大祥区东西宽 21.8 千米，南北长 18.3 千米，总面积 214.66 平方公里。属中亚热带季风湿润气候，主要河流有资江，邵水、雨溪。矿藏有砂金、铁锰、无烟煤、大理石、石灰石等。全区辖 11 个街道、1 个镇、2 个乡。区政府驻城南街道敏州西路，距市政府驻地 3 千米。大祥区境内旅游资源丰富，国家重点文物保护单位有宝庆古城墙、蔡锷故居 2 处。

2015 年，大祥区乡镇区划调整后下辖 2 乡 1 镇 9 街道。截止 2019 年，大祥区辖 2 个乡、1 个镇、11 个街道。2021 年，大祥区全区实现地区生产总值 210.85 亿元，同比增长 8.7%。

### 邵阳市大祥区 2020-2022 年财政经济数据

单位：亿元

项目	2020 年	2021 年	2022 年
----	--------	--------	--------

项目	2020 年	2021 年	2022 年
地区生产总值（GDP）	190.30	210.90	220.80
居民人均可支配收入	30389	33653	35512
一般公共预算收入	1.0439	3.0448	2.8956
政府性基金收入			
其中：国有土地出让收入			
政府性基金支出	0.0937	4.4432	1.2369
其中：国有土地出让支出			

注：以上数据摘自地区国民经济和社会发展统计公告

## （二）项目基本信息

### 项目基本情况表

项目名称	项目概况	建设内容	实施机构	批复文件
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目	<p>1. 项目总投资：19,071.10 万元；</p> <p>2. 项目地点：位于邵阳市大祥区，各幼儿园拟建地点如下：</p> <p>临津门幼儿园：大祥区临津门 31 号。</p> <p>西苑幼儿园：大祥区敏州西路 2-7 号。</p> <p>靓春幼儿园：大祥区靓春路湘印机家属区。</p> <p>博星幼儿园：大祥区板桥乡李家山。</p> <p>城南幼儿园：大祥区城南小学旁。</p> <p>愉景湾幼儿园：大祥区体育新城珠江愉景</p>	<p>主要建设内容有：本项目为邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目，项目包含 6 个幼儿园的建设，分别为临津门幼儿园、西苑幼儿园、靓春幼儿园、博星幼儿园、城南幼儿园、愉景湾幼儿园。为满足幼儿园教学和师生生活需要，本项目所包含的幼儿园主要建设内容包括：幼儿生活用房、供应用房等主体建筑、装饰和安装工程建设；并完成垃圾站、围墙、户外公共活动场</p>	邵阳市大祥区教育局	<p>1. 《关于审批邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》（大发改立〔2022〕66 号）；</p> <p>2. 《关于邵阳市大祥区靓春幼儿园建设项目初步设计审查的批复》（邵建设〔2022〕61 号）；</p> <p>3. 《关于邵阳市大祥区城南幼儿园建设项目初步设计审查的批复》（邵建设〔2022〕60 号）；</p> <p>4. 《关于邵阳市大祥区临津门幼儿园改扩建项目初步设计审查的批复》（邵建设〔2022〕59 号）；</p> <p>5. 《关于邵阳市大祥区博星幼儿园改扩建项目初步设计审查的批复》（邵建设〔2022〕58 号）；</p> <p>6. 《关于邵阳市大祥区西苑</p>

	<p>湾；</p> <p>3. 建设期：2023 年 1 月-2024 年 12 月。</p>	<p>地等建设；室外给排水、供配电、绿化、道路硬化、土石方以及有关教学设施设备 etc 附属工程建设。</p>	<p>幼儿园改建项目初步设计审查的批复》(邵建设〔2022〕57 号)；</p> <p>7. 《关于下达大祥区 6 所公办幼儿园建设项目概算的批复》(大发改〔2022〕45 号)；</p> <p>8. 建设用地规划许可证(地字第(2022)1-007B 号)；</p> <p>9. 建设用地规划许可证(地字第(2022)1-006B 号)；</p> <p>10. 建设用地规划许可证(地字第(2022)1-005B 号)；</p> <p>11. 建设用地规划许可证(地字第(2022)1-004B 号)；</p> <p>12. 建设用地规划许可证(地字第(2022)1-003B 号)；</p> <p>13. 建设项目用地预审与选址意见书(用字第 43050120220010413 号)；</p> <p>14. 14. 建设项目用地预审与选址意见书(用字第 43050120220010513 号)；</p> <p>15. 建设项目用地预审与选址意见书(用字第 43050120220010613 号)；</p> <p>16. 建设项目用地预审与选址意见书(用字第 43050120220010713 号)；</p> <p>17. 建设项目用地预审与选址意见书(用字第 43050120220010813 号)；</p> <p>18. 建设工程规划许可证(建字第(2022)1-006B)号；</p> <p>19. 建设工程规划许可证(建字第(2022)1-005B)号；</p> <p>20. 建设工程规划许可证(建字第(2022)1-004B)号；</p> <p>21. 建设工程规划许可证(建字第(2022)1-003B)号；</p> <p>22. 建设工程规划许可证(建字第(2022)1-007B)号；</p> <p>23. 建筑工程施工许可证(编号 430500202210133701)；</p> <p>24. 建筑工程施工许可证(编号</p>
--	---	---	--

				430500202210133601) ; 25. 建筑工程施工许可证(编号 430500202210133901) ; 26. 建筑工程施工许可证(编号 430500202210133801) ; 27. 建筑工程施工许可证(编号 430500202210134001) 。
--	--	--	--	--

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目已经通过湖南金州律师事务所合法性审查。

## 二、社会效益分析

### (一) 经济效益分析

本项目属教育基础设施建设项目。虽然项目本身没有直接的财务效益，但有间接的经济效益。项目建成后，将吸引更多的人和企业合作选择该区域作为生活、工作的地点，也必将带动周边经济的发展，增加周边居民的收入水平和来源。

### (二) 社会效益分析

#### 1、项目对所在地居民文化教育的影响

学前教育是基础教育的基础，是国民素质教育的重要组成部分。随着经济社会的发展，学前教育越来越受到人们的关注与重视，政府要将基础教育的重心前移，成为学前教育的办学主体，将学前教育纳入国民教育体系。

本项目的建设有利于壮大大祥区学前教育规模，可有效提高学前教育水平，能为当地及邻近地区就学幼儿创造良好的受教育机会。

## 2、项目对所在地居民生活水平的影响

项目的建设有利于实施科教兴国战略，提高人口素质，发展社会生产力。科教兴国战略的目的在于发展生产力，提高社会经济的竞争力。这种竞争实质上在于人才的竞争。本项目的建设是加强学前教育的需要，将完善邵阳市教学配套设施条件，提高办学层次，为进一步提高当地人口的科技文化素质创造有利条件，增强劳动力就业的能力，提高城乡居民的收入水平，改善生活质量。

## 3、项目对当地社会经济发展的贡献

近几年来，大祥区各项事业取得较大发展，国民经济保持了适度快速增长。但是，与全省及全国的较强地区相比，仍有很大差距。究其原因，除工业基础薄弱外，还存在着一些不容忽视的问题，诸如经济结构不合理，产业层次低，新的经济增长点较少，科学技术比较落后等。其中科技人才短缺，高素质人才不足，社会人口文化水平低，是制约大祥区地方经济与社会发展的重要因素。

本项目在选址上分别考虑到诸多有利条件，如：交通便利，人流集中，人文环境较优越的地方，有巨大的吸引力，便于园方选用适当的运行管理方式，为儿童、在园儿童等人群提供优越的学习环境和一流的教学质量。同时该项目对幼儿园、适龄儿童的满足程度较高，基础设施先进合理，符合其基本教学要求，本项目目的是建设坚实、完善、实用、简约的体育活动设施和配合便利的交通、管网和环境绿化建设

等公用设施，改善教学环境和教学条件，推动邵阳市教育事业的发展。

本项目实施可有效解决项目区内幼儿就学问题，有利于促进全区学前教育稳定、持续、协调、健康发展，有利于实现教育公平发展也有利于加快为国家和本地区培养人才的步伐，从外部环境上实现对当地社会经济发展的贡献。为大祥区经济和社会的发展提供强有力的智力支持和人才保障。

#### 4、项目对居民就业的影响

我国教育的社会功能是培养体脑结合，德、智、体、美、劳全面发展个体的根本途径；是建设有中国特色社会主义的重要措施；是提高受教育者的科学文化水平和劳动技能，提高劳动生产率和资源使用率，促进经济发展和经济增长的重要手段。在现代化大生产条件下，劳动力培养和训练主要是通过教育来进行的。本项目实施后，可为受教育者今后提高劳动熟练程度，进而成为有文化的劳动者，为进一步接受高级教育和就业奠定了良好的基础。

此外，拟建项目的建设涉及范围较广，可为当地居民提供运输、建筑、挖掘、水电安装、餐饮、商贸流通等方面的工作岗位，提高就业率。

### **（三）项目投资合规性与项目成熟度**

#### 1、项目所属领域

本项目属资金投向领域为社会事业领域，符合地方政府专项债资金投向领域类型。



## 2、项目立项批复情况

《关于审批邵阳市大祥区6所公办幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》（大发改立（2022）66号）。

## 3、项目勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作开展情况

目前已办理建设用地规划许可证、建设项目用地预审与选址意见书、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证。

### （四）债券资金需求合理性分析

已对项目的投资及使用计划进行资金需求评审，各年度资金需求合理且与项目建设期及各年度建设任务相匹配，本年度项目专项债券资金需求10,700.00万元在合理范围内。

### （五）项目事前绩效评价结果

经邵阳市大祥区财政局根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》、

《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）、《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、湖南省财政厅关于印发《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》的通知（湘财绩〔2020〕12号）等文件对项目《项目绩效目标表》和实施方案进行审核，认定项目事前绩效评估通过且

将项目专项债偿还计划纳入财政每年收支计划。

(六) 项目存续期

本项目设计年限根据《建筑结构可靠度设计统一标准》GB50068 确定，普通房屋和构筑物，设计使用年限为 50 年，即预测项目存续期限为 50 年。预测项目存续期限大于专项债券发行期限。

(七) 项目绩效目标

项目绩效目标表

填报单位：邵阳市大祥区教育局 单位：万元

项目名称	邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目				
主管部门	邵阳市大祥区教育局				
项目实施单位	邵阳市大祥区教育局	项目负责人	夏晟	联系电话	13786911295
项目资金（万元）	资金总额:19071.10 万元				
	一、政府专项债券资金： 10700 万元。				
	二、其他资金： 8371.10 万元				
项目实施进度计划	开始时间			完成时间	
	2023 年 1 月			2024 年 12 月	
项目绩效目标	对邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园进行建设，项目包含 6 个幼儿园的建设，分别为临津门幼儿园、西苑幼儿园、靓春幼儿园、博星幼儿园、城南幼儿园、愉景湾幼儿园。为满足幼儿园教学和师生生活需要，本项目所包含的幼儿园主要建设内容包括：幼儿生活用房、供应用房等主体建筑、装饰和安装工程建设；并完成垃圾站、围墙、户外公共活动场地等建设；室外给排水、供配电、绿化、道路硬化、土石方以及有关教学设施设备附属工程建设。				
项目绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值及单位	绩效标准
	产出指标	数量指标	幼儿园	所	6
		质量指标	合格率	≥95%	≥95%
		成本指标	总成本	万元	9909.01

	效益指标	经济效益指标	总收入	万元	33071.33
		社会公众或服务对象满意度指标	合格率	≥95%	≥95%
偿债风险	风险描述：项目主要收益来源于保教费收入与伙食费收入。若经济发展不及预期，将对项目后续收益产生影响，形成项目收益与预期存在差异的风险。 应对措施：谨慎评估好项目预期收益，做到合理预估项目收益，尽量减少与预期差异的可能。在项目收益与预期存在差异，收入无法覆盖本息时提前做好预案。				

### 三、项目投资估算及资金筹措计划

#### （一）项目投资估算

##### 1、估算范围

本项目建设投资估算范围包括研究报告推荐的技术方案所包含的建设内容的建设工程费用、项目管理费等工程建设其他费用、工程预备费、建设期利息等。

##### 2、估算依据

- （1）《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
- （2）国家及本地现行的财税制度和有关法规；
- （3）工程规划方案及有关资料。

##### 3、投资估算

本项目投资估算：项目总投资 19,071.10 万元。其中工程费用 15,805.95 万元、工程建设其他费用 1,556.64 万元、预备费 852.51 万元、建设期利息 856.00 万元。详见投资估算表：

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目总投资汇总表

序号	名称	工程费用（万元）	工程建设其他费用 （万元）	预备费（万元）	建设期利息（万元）	总投资（万元）
1	临津门幼儿园	1785.22	176.89	96.76		2058.86
2	西苑幼儿园	3340.49	320.94	179.32		3840.74
3	靓春幼儿园	3359.99	323.35	180.34		3863.69
4	博星幼儿园	3358.46	333.07	180.89		3872.42
5	城南幼儿园	1984.24	201.41	107.78		2293.44
6	愉景湾幼儿园	1977.55	200.98	107.43		2285.96
总计		<b>15805.95</b>	<b>1556.64</b>	<b>852.51</b>	<b>856.00</b>	<b>19071.10</b>

临津门幼儿园投资估算表

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安 装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
一	工程费用	1232.36	552.86	0.00	1785.22				86.71%	
1.1	主体工程	942.58	196.83		1139.42				55.34%	
1.1.1	土建工程	554.46			554.46	m²	2772.30	2000	26.93%	
1.1.2	装饰工程	388.12			388.12	m²	2772.30	1400	18.85%	
1.1.3	安装工程		196.83		196.83	m²	2772.30	710	9.56%	
1.1.3.1	给排水、消防		72.08		72.08	m²	2772.30	260	3.50%	
1.1.3.2	强电		41.58		41.58	m²	2772.30	150	2.02%	
1.1.3.3	弱电		27.72		27.72	m²	2772.30	100	1.35%	
1.1.3.4	暖通		55.45		55.45	m²	2772.30	200	2.69%	
1.2	总图工程	289.78	0.00		289.78				14.07%	

1.2.1	土石方	46.80			46.80	m <sup>3</sup>	7800	60	2.27%	
1.2.2	室外给排水	42.32			42.32	m	2115.90	200	2.06%	含室外消防栓等
1.2.3	室外供配电	84.64			84.64	m	2115.90	400	4.11%	含变配电设备
1.2.4	围墙	28.80			28.80	m	360.00	800	1.40%	
1.2.5	绿化	28.80			28.80	m <sup>2</sup>	960.00	300	1.40%	
1.2.6	垃圾站	4.50			4.50	m <sup>2</sup>	30	1500	0.22%	
1.2.7	道路及室外活动场地	43.92			43.92	m <sup>2</sup>	1155.90	380	2.13%	含户外公共活动场地硬化
1.2.8	化粪池	10.00			10.00	座	1.00	100000	0.49%	
1.3	设备费用		356.03		356.03				17.29%	
1.3.1	保教设备		300.00		300.00				14.57%	
1.3.2	厨房设备		35.00		35.00				1.70%	
1.3.3	送餐电梯		21.03		21.03	台	1.00	210250	1.02%	

二	工程建设其他费用				176.89				8.59%	
2.1	建设用地费				27.00	亩	4.50	60000.00	1.31%	业主单位提供
2.2	建设单位管理费				22.24				1.08%	财建[2016]504号
2.3	建设工程监理费				44.59				2.17%	湘监协[2016]2号
2.4	前期工作咨询费				9.47				0.46%	计价格[1999]1283号
2.5	工程勘察费				1.50				0.07%	按设计费 25%
2.6	工程设计费				6.00				0.29%	计价格[2002]10号
2.7	环境影响咨询服务 费				5.00				0.24%	
2.8	劳动安全卫生评审 费				5.36				0.26%	—*0.3%
2.9	场地准备及临时施 设费				14.28				0.69%	—*0.8%

2.10	工程保险费				7.14				0.35%	—*0.4%
2.11	招标代理服务费				9.47				0.46%	湘招协[2015]6 号
2.12	造价咨询费				13.75				0.67%	湘建价协〔2016〕25 号
2.13	报建费				11.09				0.54%	40 元/m2
三	预备费				96.76				4.70%	
1	基本预备费				96.76				4.70%	(一+二-建设用地费)*5%
2	涨价预备费				0.00				0.00%	
四	项目静态总投资				2058.86				100.00%	



西苑幼儿园总投资估算表

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例(%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
一	工程费用	2581.06	759.43	0.00	3340.49				86.98%	
1.1	主体工程	1764.19	368.40		2132.60				55.53%	
1.1.1	土建工程	1037.76			1037.76	m²	5188.80	2000	27.02%	
1.1.2	装饰工程	726.43			726.43	m²	5188.80	1400	18.91%	
1.1.3	安装工程		368.40		368.40	m²	5188.80	710	9.59%	
1.1.3.1	给排水、消防		134.91		134.91	m²	5188.80	260	3.51%	
1.1.3.2	强电		77.83		77.83	m²	5188.80	150	2.03%	
1.1.3.3	弱电		51.89		51.89	m²	5188.80	100	1.35%	
1.1.3.4	暖通		103.78		103.78	m²	5188.80	200	2.70%	
1.2	总图工程	816.87	0.00		816.87				21.27%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例(%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
1.2.1	土石方	130.18			130.18	m³	21697	60	3.39%	
1.2.2	室外给排水	133.11			133.11	m	6655.40	200	3.47%	含室外消防栓等
1.2.3	室外供配电	266.22			266.22	m	6655.40	400	6.93%	含变配电设备
1.2.4	围墙	38.40			38.40	m	480.00	800	1.00%	
1.2.5	绿化	77.61			77.61	m²	2586.95	300	2.02%	
1.2.6	垃圾站	6.75			6.75	m²	45	1500	0.18%	
1.2.7	道路及室外活动场地	154.60			154.60	m²	4068.45	380	4.03%	含户外公共活动场地硬化
1.2.8	化粪池	10.00			10.00	座	1.00	100000	0.26%	
1.3	设备费用		391.03		391.03				10.18%	
1.3.1	保教设备		320.00		320.00				8.33%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例(%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
1.3.2	厨房设备		50.00		50.00				1.30%	
1.3.3	送餐电梯		21.03		21.03	台	1	210250	0.55%	
二	工程建设其他费用				320.94				8.36%	
2.1	建设用地费				75.10	亩	12.52	60000.00	1.96%	业主单位提供
2.2	建设单位管理费				33.06				0.86%	财建[2016]504 号
2.3	建设工程监理费				69.54				1.81%	湘监协[2016]2 号
2.4	前期工作咨询费				15.00				0.39%	计价格[1999]1283 号
2.5	工程勘察费				3.00				0.08%	按设计费 25%
2.6	工程设计费				12.00				0.31%	计价格[2002]10 号
2.7	环境影响咨询服务费				8.00				0.21%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例(%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
2.8	劳动安全卫生评审费				10.02				0.26%	—*0.3%
2.9	场地准备及临时设施费				26.72				0.70%	—*0.8%
2.10	工程保险费				13.36				0.35%	—*0.4%
2.11	招标代理服务费				12.32				0.32%	湘招协[2015]6号
2.12	造价咨询费				22.05				0.57%	湘建价协〔2016〕25号
2.13	报建费				20.76				0.54%	40元/m <sup>2</sup>
三	预备费				179.32				4.67%	
1	基本预备费				179.32				4.67%	(一+二-建设用地费)*5%
2	涨价预备费				0.00				0.00%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例(%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
四	项目静态总投资				3840.74				100.00%	

靓春幼儿园总投资估算表

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
一	工程费用	2600.56	759.43	0.00	3359.99				86.96%	
1.1	主体工程	1764.19	368.40		2132.60				55.20%	
1.1.1	土建工程	1037.76			1037.76	m²	5188.80	2000	26.86%	
1.1.2	装饰工程	726.43			726.43	m²	5188.80	1400	18.80%	
1.1.3	安装工程		368.40		368.40	m²	5188.80	710	9.54%	
1.1.3.1	给排水、消防		134.91		134.91	m²	5188.80	260	3.49%	
1.1.3.2	强电		77.83		77.83	m²	5188.80	150	2.01%	
1.1.3.3	弱电		51.89		51.89	m²	5188.80	100	1.34%	
1.1.3.4	暖通		103.78		103.78	m²	5188.80	200	2.69%	
1.2	总图工程	836.37	0.00		836.37				21.65%	
1.2.1	土石方	132.60			132.60	m³	22100.00	60	3.43%	
1.2.2	室外给排水	136.21			136.21	m	6810.40	200	3.53%	含室外消防栓等
1.2.3	室外供配电	272.42			272.42	m	6810.40	400	7.05%	含变配电设备
1.2.4	围墙	40.00			40.00	m	500.00	800	1.04%	
1.2.5	绿化	76.50			76.50	m²	2550.00	300	1.98%	
1.2.6	垃圾站	6.75			6.75	m²	45	1500	0.17%	
1.2.7	道路及室外活动场	161.90			161.90	m²	4260.40	380	4.19%	含户外公共活动场地硬化
1.2.8	化粪池	10.00			10.00	座	1.00	100000	0.26%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
1.3	设备费用		391.03		391.03				10.12%	
1.3.1	保教设备		320.00		320.00				8.28%	
1.3.2	厨房设备		50.00		50.00				1.29%	
1.3.3	送餐电梯		21.03		21.03	台	1	210250	0.54%	
二	工程建设其他费用				323.35				8.37%	
2.1	建设用地费				76.50	亩	12.75	60000.00	1.98%	业主单位提供
2.2	建设单位管理费				33.24				0.86%	财建[2016]504号
2.3	建设工程监理费				69.91				1.81%	湘监协[2016]2号
2.4	前期工作咨询费				15.00				0.39%	计价格[1999]1283号
2.5	工程勘察费				3.00				0.08%	按设计费 25%
2.6	工程设计费				12.00				0.31%	计价格[2002]10号
2.7	环境影响咨询服务				8.00				0.21%	
2.8	劳动安全卫生评审				10.08				0.26%	—*0.3%
2.9	场地准备及临时施				26.88				0.70%	—*0.8%
2.10	工程保险费				13.44				0.35%	—*0.4%
2.11	招标代理服务费				12.37				0.32%	湘招协[2015]6号
2.12	造价咨询费				22.18				0.57%	湘建价协〔2016〕25号
2.13	报建费				20.76				0.54%	40元/m <sup>2</sup>
三	预备费				180.34				4.67%	
1	基本预备费				180.34				4.67%	(一+二-建设用地费)*5%

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
2	涨价预备费				0.00				0.00%	
四	项目静态总投资				3863.69				100.00%	



博星幼儿园总投资估算表

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
一	工程费用	2599.03	759.43	0.00	3358.46				86.73%	
1.1	主体工程	1764.19	368.40		2132.60				55.07%	
1.1.1	土建工程	1037.76			1037.76	m²	5188.80	2000	26.80%	
1.1.2	装饰工程	726.43			726.43	m²	5188.80	1400	18.76%	
1.1.3	安装工程		368.40		368.40	m²	5188.80	710	9.51%	
1.1.3.1	给排水、消防		134.91		134.91	m²	5188.80	260	3.48%	
1.1.3.2	强电		77.83		77.83	m²	5188.80	150	2.01%	
1.1.3.3	弱电		51.89		51.89	m²	5188.80	100	1.34%	
1.1.3.4	暖通		103.78		103.78	m²	5188.80	200	2.68%	
1.2	总图工程	834.84	0.00		834.84				21.56%	
1.2.1	土石方	127.92			127.92	m³	21320	60	3.30%	
1.2.2	室外给排水	130.21			130.21	m	6510.40	200	3.36%	含室外消防栓等
1.2.3	室外供配电	260.42			260.42	m	6510.40	400	6.72%	含变配电设备
1.2.4	围墙	72.00			72.00	m	900.00	800	1.86%	
1.2.5	绿化	74.44			74.44	m²	2481.32	300	1.92%	
1.2.6	垃圾站	6.75			6.75	m²	45	1500	0.17%	
1.2.7	道路及室外活动场地	153.11			153.11	m²	4029.08	380	3.95%	含户外公共活动场地硬化
1.2.8	化粪池	10.00			10.00	座	1.00	100000	0.26%	
1.3	设备费用		391.03		391.03				10.10%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
1.3.1	保教设备		320.00		320.00				8.26%	
1.3.2	厨房设备		50.00		50.00				1.29%	
1.3.3	送餐电梯		21.03		21.03	台	1	210250	0.54%	
二	工程建设其他费用				333.07				8.60%	
2.1	建设用地费				73.80	亩	12.30	60000.00	1.91%	业主单位提供
2.2	建设单位管理费				33.23				0.86%	财建[2016]504号
2.3	建设工程监理费				69.88				1.80%	湘监协[2016]2号
2.4	前期工作咨询费				20.00				0.52%	计价格[1999]1283号
2.5	工程勘察费				4.50				0.12%	按设计费 25%
2.6	工程设计费				18.00				0.46%	计价格[2002]10号
2.7	环境影响咨询服务费				8.00				0.21%	
2.8	劳动安全卫生评审费				10.08				0.26%	—*0.3%
2.9	场地准备及临时设施费				26.87				0.69%	—*0.8%
2.10	工程保险费				13.43				0.35%	—*0.4%
2.11	招标代理服务费				12.37				0.32%	湘招协[2015]6号
2.12	造价咨询费				22.17				0.57%	湘建价协〔2016〕25号
2.13	报建费				20.76				0.54%	40元/m <sup>2</sup>
三	预备费				180.89				4.67%	
1	基本预备费				180.89				4.67%	(一+二-建设用地费)*5%
2	涨价预备费				0.00				0.00%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			总投资比例（%）	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
四	项目静态总投资				3872.42				100.00%	

城南幼儿园总投资估算表

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
一	工程费用	1389.48	594.76	0.00	1984.24				86.52%	
1.1	主体工程	1071.41	223.74		1295.14				56.47%	
1.1.1	土建工程	630.24			630.24	m²	3151.20	2000	27.48%	
1.1.2	装饰工程	441.17			441.17	m²	3151.20	1400	19.24%	
1.1.3	安装工程		223.74		223.74	m²	3151.20	710	9.76%	
1.1.3.1	给排水、消防		81.93		81.93	m²	3151.20	260	3.57%	
1.1.3.2	强电		47.27		47.27	m²	3151.20	150	2.06%	
1.1.3.3	弱电		31.51		31.51	m²	3151.20	100	1.37%	
1.1.3.4	暖通		63.02		63.02	m²	3151.20	200	2.75%	
1.2	总图工程	318.07	0.00		318.07			0	13.87%	
1.2.1	土石方	52.01			52.01	m³	8668.4	60	2.27%	
1.2.2	室外给排水	46.47			46.47	m	2323.60	200	2.03%	含室外消防栓等
1.2.3	室外供配电	92.94			92.94	m	2323.60	400	4.05%	含变配电设备
1.2.4	围墙	32.00			32.00	m	400.00	800	1.40%	
1.2.5	绿化	30.57			30.57	m²	1018.87	300	1.33%	
1.2.6	垃圾站	4.50			4.50	m²	30	1500	0.20%	
1.2.7	道路及室外活动场地	49.58			49.58	m²	1304.73	380	2.16%	含户外公共活动场地硬化
1.2.8	化粪池	10.00			10.00	座	1.00	100000	0.44%	
1.3	设备费用		371.03		371.03				16.18%	
1.3.1	保教设备		310.00		310.00				13.52%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
1.3.2	厨房设备		40.00		40.00				1.74%	
1.3.3	送餐电梯		21.03		21.03	台	1	210250	0.92%	
二	工程建设其他费用				201.41				8.78%	
2.1	建设用地费				30.01	亩	5.00	60000.00	1.31%	业主单位提供
2.2	建设单位管理费				24.33				1.06%	财建[2016]504号
2.3	建设工程监理费				49.32				2.15%	湘监协[2016]2号
2.4	前期工作咨询费				10.00				0.44%	计价格[1999]1283号
2.5	工程勘察费				3.00				0.13%	按设计费 25%
2.6	工程设计费				12.00				0.52%	计价格[2002]10号
2.7	环境影响咨询服务费				5.00				0.22%	
2.8	劳动安全卫生评审费				5.95				0.26%	一*0.3%
2.9	场地准备及临时设施费				15.87				0.69%	一*0.8%
2.10	工程保险费				7.94				0.35%	一*0.4%
2.11	招标代理服务费用				10.10				0.44%	湘招协[2015]6号
2.12	造价咨询费				15.28				0.67%	湘建价协〔2016〕25号
2.13	报建费				12.60				0.55%	40元/m2
三	预备费				107.78				4.70%	
1	基本预备费				107.78				4.70%	(一+二-建设用地费)*5%
2	涨价预备费				0.00				0.00%	
四	项目静态总投资				2293.44				100.00%	

愉景湾幼儿园总投资估算表

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
一	工程费用	1383.31	594.25	0.00	1977.55				86.51%	
1.1	主体工程	1068.96	223.22		1292.18				56.53%	
1.1.1	土建工程	628.80			628.80	m²	3144.00	2000	27.51%	
1.1.2	装饰工程	440.16			440.16	m²	3144.00	1400	19.25%	
1.1.3	安装工程		223.22		223.22	m²	3144.00	710	9.76%	
1.1.3.1	给排水、消防		81.74		81.74	m²	3144.00	260	3.58%	
1.1.3.2	强电		47.16		47.16	m²	3144.00	150	2.06%	
1.1.3.3	弱电		31.44		31.44	m²	3144.00	100	1.38%	
1.1.3.4	暖通		62.88		62.88	m²	3144.00	200	2.75%	
1.2	总图工程	314.35	0.00		314.35			0	13.75%	
1.2.1	土石方	51.99			51.99	m³	8665.8	60	2.27%	
1.2.2	室外给排水	46.50			46.50	m	2325.00	200	2.03%	含室外消防栓等
1.2.3	室外供配电	93.00			93.00	m	2325.00	400	4.07%	含变配电设备
1.2.4	围墙	28.00			28.00	m	350.00	800	1.22%	
1.2.5	绿化	30.00			30.00	m²	999.90	300	1.31%	
1.2.6	垃圾站	4.50			4.50	m²	30	1500	0.20%	
1.2.7	道路及室外活动场地	50.35			50.35	m²	1325.10	380	2.20%	含户外公共活动场地硬化
1.2.8	化粪池	10.00			10.00	座	1.00	100000	0.44%	

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
1.3	设备费用		371.03		371.03				16.23%	
1.3.1	保教设备		310.00		310.00				13.56%	
1.3.2	厨房设备		40.00		40.00				1.75%	
1.3.3	送餐电梯		21.03		21.03	台	1	210250	0.92%	
二	工程建设其他费用				200.98				8.79%	
2.1	建设用地费				30.00	亩	5.00	60000.00	1.31%	业主单位提供
2.2	建设单位管理费				24.26				1.06%	财建[2016]504号
2.3	建设工程监理费				49.17				2.15%	湘监协[2016]2号
2.4	前期工作咨询费				10.00				0.44%	计价格[1999]1283号
2.5	工程勘察费				3.00				0.13%	按设计费25%
2.6	工程设计费				12.00				0.52%	计价格[2002]10号
2.7	环境影响咨询服务费				5.00				0.22%	
2.8	劳动安全卫生评审费				5.93				0.26%	—*0.3%
2.9	场地准备及临时设施费				15.82				0.69%	—*0.8%
2.10	工程保险费				7.91				0.35%	—*0.4%
2.11	招标代理服务费				10.08				0.44%	湘招协[2015]6号
2.12	造价咨询费				15.23				0.67%	湘建价协〔2016〕25号
2.13	报建费				12.58				0.55%	40元/m <sup>2</sup>
三	预备费				107.43				4.70%	
1	基本预备费				107.43				4.70%	(一+二-建设用地费)*5%

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资 比例 ( % )	备注
		建筑工程	设备及 安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单位)		
2	涨价预备费				0.00				0.00%	
四	项目静态总投资				2285.96				100.00%	



项目总投资估算表

序号	工程或费用名称	估算总值(万元)				技术经济指标			占总投资比例 (%)	备注
		建筑工程	设备及安装	其他	合计	单位	数量	指标(元/单		
一	工程费用	11785.80	4020.16	0.00	15805.95				83.32%	
1.1	主体工程	8375.53	1749.01		10124.53				53.37%	
1.1.1	土建工程	4926.78			4926.78	m²	24633.90	2000	25.97%	
1.1.2	装饰工程	3448.75			3448.75	m²	24633.90	1400	18.18%	
1.1.3	安装工程		1749.01		1749.01	m²	24633.90	710	9.22%	
1.1.3.1	给排水、消防		640.48		640.48	m²	24633.90	260	3.38%	
1.1.3.2	强电		369.51		369.51	m²	24633.90	150	1.95%	
1.1.3.3	弱电		246.34		246.34	m²	24633.90	100	1.30%	
1.1.3.4	暖通		492.68		492.68	m²	24633.90	200	2.60%	
1.2	总图工程	3410.27	0.00		3410.27				17.98%	
1.2.1	土石方	541.51			541.51	m³	90251.20	60	2.85%	
1.2.2	室外给排水	534.81			534.81	m	26740.70	200	2.82%	含室外消防栓等
1.2.3	室外供配电	1069.63			1069.63	m	26740.70	400	5.64%	含变配电设备
1.2.4	围墙	239.20			239.20	m	2990.00	800	1.26%	
1.2.5	绿化	317.91			317.91	m²	10597.04	300	1.68%	
1.2.6	垃圾站	33.75			33.75	m²	225.00	1500	0.18%	
1.2.7	道路及室外活	613.46			613.46	m²	16143.66	380	3.23%	含户外公共活动场
1.2.8	化粪池	60.00			60.00	座	6.00	100000	0.32%	
1.3	设备费用		2271.15		2271.15				11.97%	

1.3.1	保教设备		1880.00		1880.00				9.91%	
1.3.2	厨房设备		265.00		265.00				1.40%	
1.3.3	送餐电梯		126.15		126.15	台	6.00	210250		
二	工程建设其他				1556.64				8.21%	
2.1	建设用地费				312.41	亩	52.07	60000	1.65%	业主单位提供,含征
2.2	建设单位管理				170.37				0.90%	财建[2016]504号
2.3	建设工程监理				352.41				1.86%	湘监协[2016]2号
2.4	前期工作咨询				79.47				0.42%	计价格[1999]1283
2.5	工程勘察费				18.00				0.09%	按设计费 25%
2.6	工程设计费				72.00				0.38%	计价格[2002]10号
2.7	环境影响咨询				39.00				0.21%	
2.8	劳动安全卫生				47.42				0.25%	—*0.3%
2.9	场地准备及临				126.45				0.67%	—*0.8%
2.10	工程保险费				63.22				0.33%	—*0.4%
2.11	招标代理服务				66.71				0.35%	湘招协[2015]6号
2.12	造价咨询费				110.64				0.58%	湘建价协〔2016〕25
2.13	报建费				98.54				0.52%	40元/m2
三	预备费				852.51				4.49%	
1	基本预备费				852.51				4.49%	(一+二-建设用地费)*5%
2	涨价预备费				0.00				0.00%	
四	建设期利息				856.00				3.99%	
五	项目静态总投				19071.10				100.00%	

本次拟发行专项债券资金不用于项目征地拆迁、货币化安置及土地储备，也不用于无收益部分。

邵阳市大祥区6所公办幼儿园建设项目总投资19,071.10万元，2023年投入金额11,700.00万元，分年投资计划具体如下表所示：

项目投资分年计划表

单位：万元

项目名称	总投资	前期投入	2023 年	2024 年及以
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园 建设项目	19,071.10		11,700.00	7,371.10

项目投资分月计划表

2023 年度，邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目分月投资计划具体如下表所示：

单位：万元

项目名称	月度	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园 建设项目	投资金额	100.00	100.00	300.00	300.00	400.00	100.00
	其中：专项 债券金额			300.00	300.00	400.00	

续上表：

项目名称	月度	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建 设项目	投资金额	100.00	100.00	100.00	200.00	200.00	9,700.00	11,700.00
	其中：专项 债券金额						9,700.00	10,700.00

## （二）项目资金筹措方案

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目资金来源主要为自有资金 8,371.10 万元、政府专项债券资金 10,700.00 万元。项目总投资 19,071.10 万元，其中：用于项目支出的自有资金 8,371.10 万元，占投资总额的 43.89%；拟申请发行政府专项债券资金 10,700.00 万元，占投资总额的 56.11%。邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目本次申请发行专项债券 1,000.00 万元。

### 项目资金筹措表

单位：万元

项目名称	总投资	资金来源							本次拟发行专项债券期限
		自有资金	已发行专项债券金额	本次拟发行专项债券金额	其中：用作资本金金额	未来拟发行专项债券金额	其中：用作资本金金额	其他融资	
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目	19,071.10	8,371.10		1,000.00		9,700.00			20

## 四、项目收入和成本预测

### （一）项目预期收入预测

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目收益主要来源于保教费收入和伙食费收入。本项目计 1770 个学位，计算期第 1 年、第 2 年、第 3 年招生负荷度（即招生人数占计划总招生规模的比例）分别为 80%、90%、95%，第 3 年以后招生负荷度为 95%

## 1、保教费收入

大祥区幼儿园按照市级示范幼儿园打造，根据关于印发《邵阳市幼儿园收费管理实施细则》的通知（绍市发改价费〔2021〕64号）中邵阳市公办幼儿园保教费和住宿费最高限价标准，本项目保教费收费标准为：600元/生·月，预计每三年收费上涨5%，每年收取9个月。

# 邵阳市发展和改革委员会 邵阳市财政局文件 邵阳市教育局

邵市发改价费〔2021〕64号

## 关于印发《邵阳市幼儿园收费管理实施细则》的通知

各县市区发改局、财政局、教育局：

为进一步加强幼儿园收费管理，促进我市幼儿教育事业健康发展，维护受教育者和幼儿园的合法权益，根据《湖南省幼儿园收费管理实施办法》（湘发改价费规〔2020〕659号）文件精神，结合我市实际，报市政府同意，市发展改革委、市财政局、市教育局联合制定了《邵阳市幼儿园收费管理实施细则》，现印发给你们，请认真贯彻执行。

邵阳市发展和改革委员会

邵阳市财政局

邵阳市教育局  
2021年4月20日

— 1 —

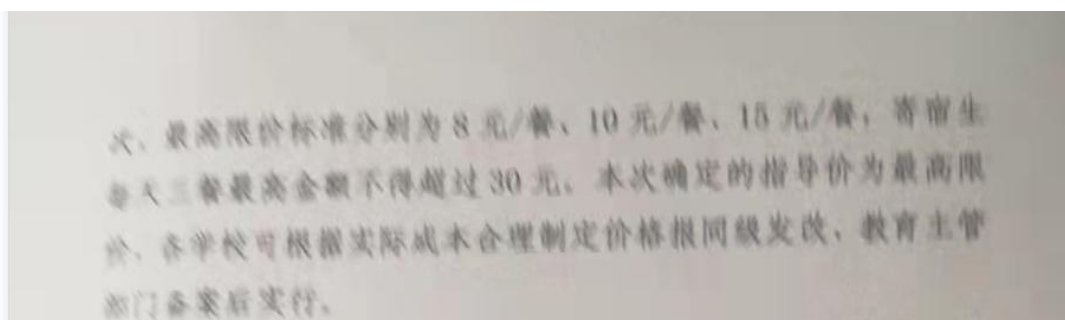
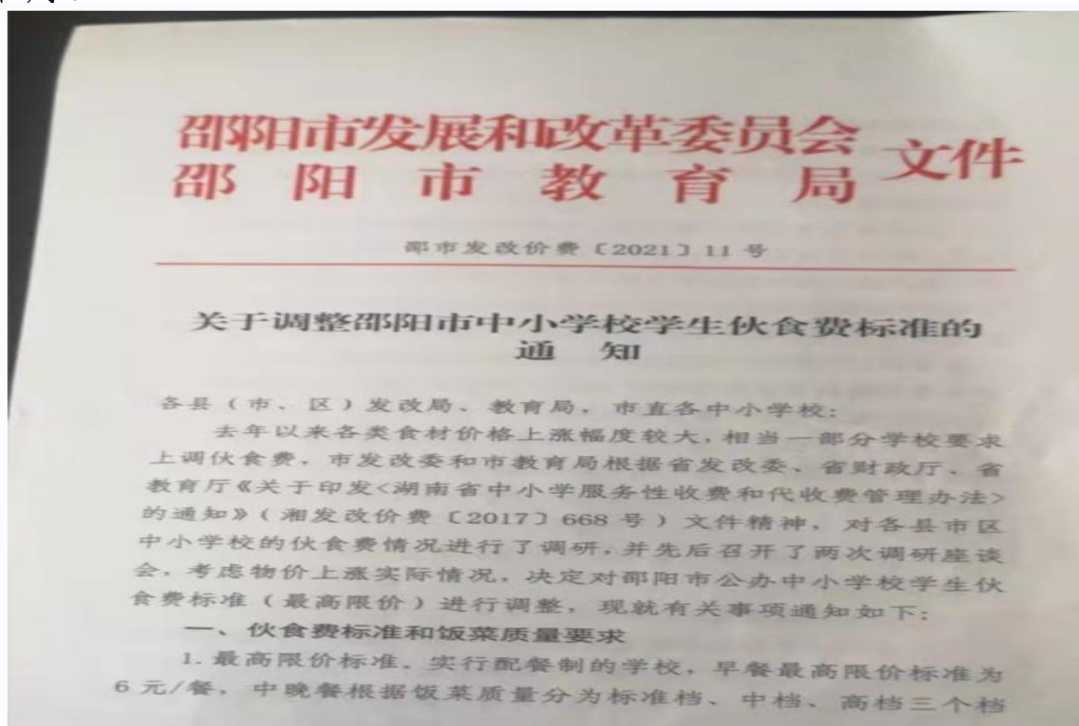
附件 1

邵阳市公办幼儿园保教费和住宿费最高限价标准

类型	全日制	
	保教费 (元/人·月)	住宿费
省级示范园	700	按核定成本确定
市级示范园	600	
县级示范园	550	
标准园	400	
简易园	300	

## 2、伙食费收入

根据关于印发《关于调整邵阳市中小学校学生伙食费标准》的通知（绍市发改价费[2021]11号）“早餐最高限价标准为6元/餐，中晚餐根据饭菜质量分为标准档、中档、高档三个档次，最高限价标准分别为8元/餐、10元/餐、15元/餐”，根据谨慎性原则，伙食费按450元/生·月收取，预计每三年上涨5%，每日三餐，每月按22天计算，每年收取9个月。



## 邵阳市大祥区6所公办幼儿园建设项目收入预测表

单位：万元

序号	保教费收入	伙食费收入	合计
2025 年	764.64	573.48	1,338.12
2026 年	860.22	645.17	1,505.39
2027 年	908.01	681.01	1,589.02
2028 年	953.41	715.06	1,668.47
2029 年	953.41	715.06	1,668.47
2030 年	953.41	715.06	1,668.47
2031 年	1,001.08	750.82	1,751.90
2032 年	1,001.08	750.82	1,751.90
2033 年	1,001.08	750.82	1,751.90
2034 年	1,051.14	788.36	1,839.50
2035 年	1,051.14	788.36	1,839.50
2036 年	1,051.14	788.36	1,839.50
2037 年	1,103.70	827.79	1,931.49
2038 年	1,103.70	827.79	1,931.49
2039 年	1,103.70	827.79	1,931.49
2040 年	1,158.89	869.18	2,028.07
2041 年	1,158.89	869.18	2,028.07
2042 年	1,158.89	869.18	2,028.07
2043 年	1,216.84	912.64	2,129.48
合计	19,554.37	14,665.93	34,220.30

## （二）项目预期成本预测

本项目的成本主要为外购原材料、燃料及动力费、维修费用及管理费用等。

### 1.外购原材料

外购原材料按伙食费的 50%计取。

### 2.燃料及动力费用

电费根据《湖南省发展和改革委员会关于省电网 2020~2022 年输配电价有关问题的通知》（湘发改价调规〔2020〕833 号），一般工业用电 1~10KV 电费为 0.6803 元/kWh。当地行政事业单位用水收费标准 4.63 元/m<sup>3</sup>，天然气非居民用气价格为 3.59 元/m<sup>3</sup>。根据可行性研究报告测算的能耗数量，本项目外购燃料与动力费预测表如下：

序号	能源种类	实物耗量	收费价格（元）	金额（万元）
1	电（万 kW·h）	191.83	0.6803	130.5
2	水（万 m <sup>3</sup> ）	2.50	4.63	11.57
3	燃气（万 m <sup>3</sup> ）	7.65	3.59	27.47
合计				<b>169.54</b>

### 3.工资及福利费

根据相关规定和了解当地相同幼儿园的实际运营情况，公立全日制幼儿园每班配备 2 名专任教师和 1 名保育员，或配备 3 名专任教师；本项目教师工资由教育局发放，不计入本项目成本。

### 4.维修费

本项目总投资为 19,071.10 万元，折旧年限 20 年，年折旧额为 953.56 万元，维修费按折旧额的 5%计算。

### 5.管理费用

包括办公费、差旅费、邮电通讯费等，参考项目当地同级公立幼儿园实际运营调研数据，按照营业总额的 1%测算。

### 6.税金及附加



根据财税〔2016〕36号文规定，托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务免征增值税。

**邵阳市大祥区6所公办幼儿园建设项目成本预测表**

**单位：万元**

序号	外购原材料	燃料及动力	维修费	管理费	合计
2025 年	286.74	169.54	47.68	13.38	517.34
2026 年	322.59	169.54	47.68	15.05	554.86
2027 年	340.51	169.54	47.68	15.89	573.62
2028 年	357.53	169.54	47.68	16.68	591.43
2029 年	357.53	169.54	47.68	16.68	591.43
2030 年	357.53	169.54	47.68	16.68	591.43
2031 年	375.41	169.54	47.68	17.52	610.15
2032 年	375.41	169.54	47.68	17.52	610.15
2033 年	375.41	169.54	47.68	17.52	610.15
2034 年	394.18	169.54	47.68	18.40	629.80
2035 年	394.18	169.54	47.68	18.40	629.80
2036 年	394.18	169.54	47.68	18.40	629.80
2037 年	413.90	169.54	47.68	19.31	650.43
2038 年	413.90	169.54	47.68	19.31	650.43
2039 年	413.90	169.54	47.68	19.31	650.43
2040 年	434.59	169.54	47.68	20.28	672.09
2041 年	434.59	169.54	47.68	20.28	672.09
2042 年	434.59	169.54	47.68	20.28	672.09
2043 年	456.32	169.54	47.68	21.29	694.83
合计	7,332.99	3,221.26	905.92	342.18	11,802.35

## 五、项目融资平衡情况

### （一）项目净收益

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目预期总收入 34,220.30 万元，预期运营成本 11,802.35 万元，项目净收益 22,417.95 万元。

### （二）项目融资还本付息情况

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目本次拟发行专项债券 1,000.00 万元，未来拟发行专项债券 9,700.00 万元（为了方便测算，拟于 2023 年 12 月发债 9,700.00 万元），发行期限 20 年，根据 2023 年 2 月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮 20%进行预测，20 年预测利率为 3.75%，债券偿付方式为每半年付息一次,到期一次性还本，建设期债券利息由自有资金统筹安排。邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目还本付息情况如下表所示：

项目专项债券还本付息情况表

单位：万元

项目	年度	期初本金 余额	本期新增 本金	本期偿还 本金	期末本金余 额	当年偿还利 息	当年还本付 息合计
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目	2023 年		10,700.00		10,700.00	18.75	18.75
	2024 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2025 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2026 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2027 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2028 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2029 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2030 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2031 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2032 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2033 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25

项目	年度	期初本金 余额	本期新增 本金	本期偿还 本金	期末本金余 额	当年偿还利 息	当年还本付 息合计
	2034 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2035 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2036 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2037 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2038 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2039 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2040 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2041 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2042 年	10,700.00			10,700.00	401.25	401.25
	2043 年	10,700.00		10,700.00		382.50	11,082.50
	合计		<b>10,700.00</b>	<b>10,700.00</b>		<b>8,025.00</b>	<b>18,725.00</b>

### (三) 项目融资平衡情况

邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目偿债资金来源为保教费收入和伙食费收入，考虑运营成本后，预计用于融资平衡的相关收益为 22,417.95 万元，相关收益对融资本息的覆盖倍数为 1.20。

#### 项目收益覆盖情况表

单位：万元

项目名称	预计用于融资 平衡的相关收 益	项目预计融资本金	项目总预计融 资本息	预计用于融资平衡的 相关收益对融资本息 的覆盖倍数
邵阳市大祥区 6 所 公办幼儿园建设项 目	22,417.95	10,700.00	18,725.00	1.20

项目融资平衡情况已经通过湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）审计通过。

#### （四）压力测试

考虑到收入、成本因素变动对项目总债务融资本息覆盖倍数的影响，分析结果见下表：

单因素敏感性分析	-10%	0%	10%
收入变动敏感性分析			
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.01	1.20	1.38
成本变动敏感性分析			
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.26	1.20	1.13

基于上表，收入和成本变动是影响本项目资金平衡的敏感因素，当整个项目的收入下降 10%的情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.01 能通过压力测试。当整个项目的成本上升 10%情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.13，仍然能通过压力测试。

总体看，项目收益与融资能实现自求平衡，不能还本付息的风险较小。

#### （五）现金流模拟分析

本项目于债券存续期内每半年付息一次，债券到期一次性还本。根据上述项目总投资、运营收入、成本情况、偿债资金来源，对项目申请新增债券资金情况分析，本项目现金流预测见下表：

## 项目现金流预测表

单位：万元

序号	项目	合计	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一	现金流入	53,291.40	11,700.00	7,371.10	1,338.12	1,505.39	1,589.02	1,668.47	1,668.47	1,668.47	1,751.90	1,751.90
1	资本金流入	8,371.10	1,000.00	7,371.10								
2	融资资金流入	10,700.00	10,700.00									
3	运营期现金流入	34,220.30			1,338.12	1,505.39	1,589.02	1,668.47	1,668.47	1,668.47	1,751.90	1,751.90
二	现金流出	49,178.45	11,700.00	7,371.10	918.59	956.11	974.87	992.68	992.68	992.68	1,011.40	1,011.40
1	建设期资金流出	18,651.10	11,681.25	6,969.85								
2	运营期资金流出	11,802.35			517.34	554.86	573.62	591.43	591.43	591.43	610.15	610.15
3	融资还本付息	18,725.00	18.75	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25
三	现金净流量	4,112.95			419.53	549.28	614.15	675.79	675.79	675.79	740.50	740.50
四	期末累计现金结存				419.53	968.81	1,582.96	2,258.75	2,934.54	3,610.33	4,350.83	5,091.33

续上表：

序号	项目	合计	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年
一	现金流入	53,291.40	1,751.90	1,839.50	1,839.50	1,839.50	1,931.49	1,931.49	1,931.49	2,028.07	2,028.07	2,028.07	2,129.48
1	资本金流入	8,371.10											
2	融资资金流入	10,700.00											
3	运营期现金流入	34,220.30	1,751.90	1,839.50	1,839.50	1,839.50	1,931.49	1,931.49	1,931.49	2,028.07	2,028.07	2,028.07	2,129.48
二	现金流出	49,178.45	1,011.40	1,031.05	1,031.05	1,031.05	1,051.68	1,051.68	1,051.68	1,073.34	1,073.34	1,073.34	11,777.33
1	建设期资金流出	18,651.10											
2	运营期资金流出	11,802.35	610.15	629.80	629.80	629.80	650.43	650.43	650.43	672.09	672.09	672.09	694.83
3	融资还本付息	18,725.00	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	401.25	11,082.50
三	现金净流量	4,112.95	740.50	808.45	808.45	808.45	879.81	879.81	879.81	954.73	954.73	954.73	-9,647.85
四	期末累计现金结存		5,831.83	6,640.28	7,448.73	8,257.18	9,136.99	10,016.80	10,896.61	11,851.34	12,806.07	13,760.80	4,112.95

根据项目现金流预测表，本项目期末累计现金结存额大于 0，项目存在资金缺口的风险较小。

## 六、潜在风险评估

项目存在影响项目施工进度或政策运营的风险、项目收益的风险、影响融资平衡结果的风险等因素，通过实施单位采取合理可控的风险控制措施能够有效地规避、减轻相关风险的发生，经评估项目风险可控。

### 1、社会稳定风险

风险描述：该项目的建设是否与现行政策、法律、法规相抵触，是否有充分的政策、法律依据；该项目是否坚持严格的审查审批和报批程序；是否经过严谨科学的可行性研究论证；建设方案是否具体，详实，配套措施是否完善。本项目建设可能会对各建设地点施工范围周边的生态和景观造成一定程度的破坏。项目在建设期可能对环境产生的影响包括施工噪声、粉尘、废弃土石方、生态破坏的影响等，项目在运营期间可能对环境产生的影响主要包括生活垃圾、幼儿噪声等对环境的影响。

### 2、工程建设风险

风险描述：在项目推进进程中，该类风险具体表现为工程量风险、资金风险、政策和管理风险及技术质量风险等方面问题。其中，工程量预测风险是指实际施工的工程量与预算工程量之间由于不可预见性，导致工程量增加、投资增大、工期延长而对项目实施带来的风险；资金风险是指若项目资金供应不能按计划到位或者资金来源中断，将导致项目工期延迟甚至被迫停工或中断；政策和管理风险是指由于政策发

生变化或管理理念和水平不能适应市场经济发展的需要而带来的风险；技术质量风险是指与项目建设相关单位因自身技术及管理水平带来的风险。

### 应对措施

一是协调周边居民委员会召开居民代表会，通报项目情况，介绍项目开工建设及以后运行对居民的影响；解答居民对项目的疑问及听取居民的建议，做到人人知实情、事事无疑问。

二是环境评价前期多次进行民意调查，确保知道居民关心的是哪一事项，对哪一事项有疑虑。针对居民疑虑事项进行解答，并对有关事项向居委会承诺。

三是居民无异议后才入场施工。建设期间严格要求和监督施工单位文明施工，减少扰民，施工建设过程中所产生的垃圾，废弃土石方，粉尘等有可能污染周围环境的，采取相对应措施及时处理，不随意倾倒。

四是项目组紧密联系和依靠居委会，采取以预防为主的治安防范措施，建设期间，如有个别居民有异议，以疏导，说服，化解等为主，将问题消除在萌芽状态。

### 七、还款保障措施

1、根据《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，专项债务应当有偿还计划和稳定的偿还资金来源。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。



专项债务利息通过对应的政府性基金收入、专项收入偿还，不通过发行专项债券偿还。专项债务收支按照对应的政府性基金收入、专项收入实现项目收支平衡。

2、根据《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函[2016]88号）规定，对地方政府债券，地方政府依法承担全部偿还责任。市县财政将根据《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向省级财政部门缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省级财政部门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、调整预算支出等措施偿债。未及时足额向省级财政部门缴纳专项债券还本付息资金的，省级财政部门可以采取适当方式扣回。

## **八、主管部门责任**

本项目主管部门是邵阳市大祥区教育局。

主管部门负责按照社会事业专项债券项目工作要求并根据专项债券项目建设任务、成本等因素，建立本地区发行专项债券项目库，做好项目的规划期限、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，如期实现专项收入等后续工作。

(本页无正文，为《邵阳市 2023 年社会事业专项债券  
邵阳市大祥区 6 所公办幼儿园建设项目预期收益与融资平衡  
方案》之盖章页)



2023 年 3 月 13 日

# 邵阳市隆回县 2023 年社会事业专项债券

## 隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容

### 项目预期收益与融资平衡方案

邵阳市隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目拟发行社会事业专项债券 6,000.00 万元，具体信息如下：

单位：万元

项目名称	债券名称	本次发行金额	本次发行期限	实施机构
隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目	2023 年湖南省社会事业专项债券（五期）-2023 年湖南省政府专项债券（二十期）	6,000.00	20	隆回县教育局

# 一、项目概况

## （一）区域介绍

隆回县地处湘中偏西南，邵阳市北部，位于北纬 27° 00′ ~ 27° 40′ ，东经 110° 38′ ~ 111° 15′ 之间，东西长 61.4km，南北宽 74.6km，东邻新邵县，南接邵阳县、武岗市，西抵洞口县，北毗溆浦县、新化县。县域交通区位条件良好，东距邵阳市区约 50km，西至怀化市区约 200km，上瑞高速、G320 和怀邵衡高铁分别自县城南、北郊穿过；S242 由县城向西南直达武冈市，向北直达本县金石桥镇与 S322 相连；S322 横贯县域北部，向东可达新化县，向西可达溆浦县和怀化市。

隆回县 2020-2022 年财政经济数据

单位：亿元

项目	2020 年	2021 年	2022 年
地区生产总值（GDP）	233.01	255.94	271.85
居民人均可支配收入（元）	17,319.00	19,170.00	20,585.00
一般公共预算收入	9.33	10.42	11.51
政府性基金收入	11.3	14.6	7.6
其中：国有土地出让收入	11.14	14.44	7.36
政府性基金支出	15.6	21.84	9.89
其中：国有土地出让支出	6.24	11.92	6.28

注：以上数据摘自地区国民经济和社会发展统计公告

## （二）项目基本信息

项目基本情况表

项目名称	项目概况	建设内容	实施机构	批复文件
隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目	项目总投资为7,569.29万元，项目位于隆回县；项目建设工期为2023年1月至2024年12月。	改扩建公办幼儿园6所，总占地面积120亩，总建筑面积13800㎡，建设综合教学楼、围墙、园门、运动场、校园劳动角及其道路等配套附属设施。	隆回县教育局	1、《关于隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目可行性研究报告的批复》（隆发改项社〔2022〕10号）。 2、《关于隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目初步设计的批复》（隆建函〔2022〕73号）； 3、《关于隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目总投资概算的批复》（隆发改概审批〔2022〕20号）； 4、建设工程规划许可证（建字第S20221013号）； 5、建设用地规划许可证（地字第430524202200390号）； 6、建筑工程施工许可证（编号430524202210190201号）。

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目已经通过湖南金州律师事务所合法性审查。

二、经济社会效益分析

（一）经济效益分析

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目建设，改善了隆回县幼儿园基础设施条件，为隆回县人才培养、教育公平起了推进作用，因而有着良好的间接经济效益。

（二）社会效益分析

1.通过集中规模办学，优化了教育资源，充分发挥了教育资源的使用效益，节省了教育资源，增强了学龄前儿童的自理能力，使学龄前儿童素质得到全面发展，促进区域间教育公平，提高了幼儿园的教育教学质量和办学效益，极大的改善了隆回县学前教育办学条件，初步实现了学前教育的合理布局。

2.通过各种项目建设的实施，扩大了隆回县的招生规模，切实巩固和提高了隆回县学前儿童的入学率，使学龄前儿童进的来，留得住，顺利完成学业。

综上所述，隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目的全面实施，具有良好的社会效益。

### **（三）项目投资合规性与项目成熟度**

#### **1.项目所属领域**

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目资金投向领域为教育（学前教育和职业教育），符合地方政府专项债资金投向领域类型。

#### **2.项目立项批复情况**

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目经隆回县发展和改革局立项审批，批发文件《关于隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目可行性研究报告的批复》（隆发改项社〔2022〕10号）。

3.项目勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作开展情况

项目目前已取得《关于隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目初步设计的批复》（隆建函〔2022〕73号）、《关于隆回县乡镇学期教育园舍提质扩容项目总投资概算的批复》（隆发改概审批〔2022〕20号）、建设工程规划许可证（建字第S20221013号）、建设用地规划许可证（地字第430524202200390号）、建筑工程施工许可证（编号430524202210190201号）等批复文件。

#### **（四）债券资金需求合理性分析**

已对项目的投资及使用计划进行资金需求评审，各年度资金需求合理且与项目建设期及各年度建设任务相匹配，本年度项目专项债券资金需求 6,000.00 万元在合理范围内。

#### **（五）项目事前绩效评价结果**

经隆回县财政局根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》、《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）、《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、湖南省财政厅关于印发《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》的通知（湘财绩〔2020〕12号）等文件

对项目《项目绩效目标表》和实施方案进行审核，认定项目事前绩效评估通过且将项目专项债偿还计划纳入财政每年收支计划。

(六) 项目存续期

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目设计年限根据《建筑结构可靠度设计统一标准》GB50068 确定，普通房屋和构筑物设计使用年限为 50 年，即预测项目存续期限为 50 年。预测项目存续期限大于专项债券发行期限。

(七) 项目绩效目标

项目名称	隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目				
主管部门	隆回县教育局				
项目实施单位	隆回县教育局	项目负责人		联系电话	
项目资金（万元）	资金总额:7,569.29 万元				
	一、政府专项债券资金： 6,000.00 万元。				
	二、其他资金： 1,569.29 万元				
项目实施进度计划	开始时间			完成时间	
	2023 年 1 月			2024 年 12 月	
项目绩效目标	改扩建公办幼儿园 6 所，总占地面积 120 亩，总建筑面积 13800㎡，建设综合教学楼、围墙、园门、运动场、校园劳动角及其道路等配套附属设施。				
项目绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值及单位	绩效标准
	产出指标	数量指标	幼儿园	所	6
		质量指标	合格率	≥95%	≥95%
		成本指标	总成本	万元	7,569.29



	效益指标	经济效益指标	总收入	万元	25,253.25
		社会公众或服务对象满意度指标	合格率	≥95%	≥95%
偿债风险	风险描述：项目主要受益来源于保教费。若经济发展不及预期，将对项目后续受益产生影响，形成项目收益与预期存在差异的风险。 应对措施：谨慎评估好项目预期收益，做到合理预估项目收益，尽量减少与预期差异的可能。在项目收益与预期存在差异，收入无法覆盖本息时提前做好预案。				

### 三、项目投资估算及资金筹措方案

#### （一）项目投资估算

##### 1.估算范围

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目估算内容范围：项目工程所需的工程费用、工程建设其他费用、预备费、建设期利息等。

##### 2.估算依据

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目投资估算是根据可行性研究报告的编制方案和各专业提供的建设内容而编制的。

##### （1）工程费用

1）根据《湖南省建设工程计价办法》、《湖南省建设工程消耗量标准》（湘建价（2020）56号）的规定，并参考类似工程指标，对人工、材料价格等进行调整后编制。建筑安装工程材料价格参照2022年第4期《邵阳建设造价》计取。

2) 按照湘建价[2016]72 号文“湖南省住房和城乡建设厅关于印发《关于增值税条件下计费程序和计费标准的规定》及《关于增值税条件下材料价格发布与使用的规定》的通知”执行。

(2) 工程建设其他费计算依据如下:

- 1) 建设单位管理费: 财政部财建[2016]504 号;
- 2) 建设工程监理费: 湘监协[2016]2 号文件, 参考国家发改委、建设部发改价格[2007]670 号;
- 3) 前期工作咨询费: 国家计委计价格[1999]1283 号;
- 4) 工程勘察费: 按工程设计费 30% 估算;
- 5) 工程设计费: 国家计委、建设部计价格[2002]10 号;
- 6) 环境影响咨询服务费: 国家计委、国家环保总局计价格[2002]125 号;
- 7) 劳动安全卫生评价费: 以建安费为基数, 费率为 0.15%;
- 8) 场地准备及临时设施费: 以建安费为基数, 费率为 1%;
- 9) 工程保险费: 以建安费为基数, 费率为 0.5%;
- 10) 招标代理服务费: 计价格(2002)1980 号;
- 11) 造价咨询费: 赣价服[2015]9 号;
- 12) 建设工程交易服务费: 赣价房字[2000]7 号;
- 13) 工程质量检测费: 按建安费\*0.5%;
- 14) 水土保持编制及评估费: 水保监[2005]22 号。

(3) 预备费

基本预备费以工程费用和工程建设其他费用为基数按 8% 计算，涨价预备费暂不考虑。

3.投资估算

项目估算总投资为 7,569.29 万元，其中工程费用 6,153.90 万元，工程建设其他费用 632.48 万元，预备费用 542.91 万元，建设期利息 240.00 万元。

项目投资估算表

单位：万元

序号	工程或费用名称	单位	数量	指标 (元)	估算总值 (万元)					备注
					建筑工程费	安装工程费	设备购置费	其他费用	合计	
一	工程费用				5028.00	414.36	711.54		6153.90	
1	土方工程	m³	48000	35	168.00				168.00	
2	主体改造工程	m²	13800	2000	2760.00				2760.00	含综合楼
3	室内装修工程	m²	13800	800	1104.00				1104.00	
4	强电工程	m²	13800	130		71.76	107.64		179.40	
5	给排水工程	m²	13800	150		82.80	124.20		207.00	
6	暖通工程	m²	13800	90		49.68	74.52		124.20	
7	消防工程	m²	13800	80		44.16	66.24		110.40	
8	弱电工程	m²	13800	105		57.96	86.94		144.90	
9	教学设备	项	1	3600000		108.00	252.00		360.00	暂估
10	围墙	m	1200	400	48.00				48.00	
11	园门	座	6	30000	18.00				18.00	
12	运动场	片	6	350000	210.00				210.00	

13	校园劳动角	m <sup>2</sup>	24000	300	720.00				720.00	含场地硬化及种植土壤
二	第二部分其他费用							632.48	632.48	
1	建设单位管理费	财建（2016）504号			部分实行市场价格的，按文件计价并结合市场行情 0.8 优惠计取			93.85	93.85	
2	施工监理费	发改价格[2007]670号						101.54	101.54	
3	前期工作咨询费	计价格（1999）1283号						11.53	11.53	
4	设计费	计价格(2002)10号						158.92	158.92	
5	勘察费	按设计费*30%						47.68	47.68	
6	招标代理服务费	计价格(2002)1980号						29.73	29.73	
7	建设工程交易服务费	赣价房字[2000]7号						5.60	5.60	
8	环境影响咨询服务费	计价格[2002]125号						6.92	6.92	
9	造价咨询服务费	赣价服[2015]9号						9.34	9.34	
10	工程质量检测费	按建安费*0.5%						30.77	30.77	
11	水土保持编制及评估费	水保监[2005]22号						35.08	35.08	
12	工程保险费	按建安费*0.5%						30.77	30.77	
13	劳动安全卫生评价费	按建安费*0.15%						9.23	9.23	
15	场地准备及临时设施费	按建安费*1%						61.54	61.54	
三	预备费用							542.91	542.91	
1	基本预备费	（一+二）*8%						542.91	542.91	
四	建设期贷款利息	按贷款额 6000 万元估算，贷款利率按 4.0%估算，贷款年限 20 年						240.00	240.00	
五	工程总投资								7569.29	

本次拟发行专项债券资金不用于项目征地拆迁、货币化安置及土地储备，也不用于无收益部分。



育园舍提质扩容项目	其中：专项债券金额							
-----------	-----------	--	--	--	--	--	--	--

续上表：

项目名称	月度	8月	9月	10月	11月	12月	合计
隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目	投资金额	50.00	50.00	50.00	50.00	169.29	1,069.29
	其中：专项债券金额						-

## （二）资金筹措方案

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目资金来源主要为资本金 1,569.29 万元、政府专项债券资金 6,000.00 万元。项目总投资 7,569.29 万元，其中：用于项目支出的资本金 1,569.29 万元，占投资总额的 20.73%；拟申请发行政府专项债券资金 6,000.00 万元。隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目本次申请发行专项债券 6,000.00 万元。

### 项目资金筹措表

单位：万元

项目名称	总投资	资金来源							本次拟发行专项债券期限
		资本金/自有资金	已发行专项债券金额	本次拟发行专项债券金额	其中：用作资本金金额	未来拟发行专项债券金额	其中：用作资本金金额	其他融资	
隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目	7,569.29	1,569.29		6,000.00					20 年

## 四、项目收入和成本预测

### （一）项目收入预测依据

参考项目可行性研究报告，根据现行财务制度、价格和行业基准收益率等实际情况对项目进行费用和收益测算。

1. 现金流入

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目收入主要来源于向入园幼儿收取的保教费。

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目建成后共有 6 所县级示范幼儿园，100 个班，学位 3000 个。根据《邵阳市幼儿园收费管理实施细则的通知》县级示范园保教费为 550 元/人/月，每年按 9 个月计算，计算期第 1 年、第 2 年、第 3 年招生负荷度（即招生人数占计划总招生规模的比例）分别为 80%、90%、95%，第 3 年以后招生负荷度为 95%。

附件 1  
邵阳市公办幼儿园保教费和住宿费最高限价标准

类型	全日制	
	保教费 (元/人·月)	住宿费
省级示范园	700	按核定成本确定
市级示范园	600	
县级示范园	550	
标准园	400	
简易园	300	

(二) 项目预期收入预测

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目收入来源于向入园幼儿收取的保教费。债券存续期内项目总收入为 25,253.25 万元。收入测算如下表：

预期收入测算表

单位：万元

年度	保教费收入	收入合计
2025 年	1,188.00	1,188.00
2026 年	1,336.50	1,336.50
2027 年	1,410.75	1,410.75
2028 年	1,410.75	1,410.75
2029 年	1,410.75	1,410.75
2030 年	1,410.75	1,410.75
2031 年	1,410.75	1,410.75
2032 年	1,410.75	1,410.75
2033 年	1,410.75	1,410.75
2034 年	1,410.75	1,410.75
2035 年	1,410.75	1,410.75
2036 年	1,410.75	1,410.75
2037 年	1,410.75	1,410.75
2038 年	1,410.75	1,410.75
2039 年	1,410.75	1,410.75
2040 年	1,410.75	1,410.75
2041 年	1,410.75	1,410.75
2042 年	1,410.75	1,410.75
2043 年	156.75	156.75
合计	25,253.25	25,253.25

### （三）项目预期运营成本依据

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目总成本费用主要包括日常维护修理费、人工工资及福利费用、管理费、能耗成本及税金及附加。

#### 1.日常维护修理费



隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目日常维护修理费按当年固定资产折旧的 5% 计算，经营期年折旧额为 206.14 万元，年日常维护修理费 10.31 万元。

本项目取值	参考依据
修理费为固定资产折旧额的 5%	1. 参考行业修理费为固定资产原值的 1%-5%； 2. 按折旧额的 2%-15% 计提

### 2.人工工资及福利费用

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目配置后勤人员每个幼儿园按 10 个人，根据《2022 年邵阳统计年鉴》，全部非私营单位在岗职工平均工资中为 7.4 万元/年；隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目工资及福利费按 7.5 万元/年计算；公办幼儿园教职工薪酬由财政直接发放，因此不计算职工薪酬。

### 3.管理费

按收入的 5% 估算。

本项目取值	参考依据
管理费为收入的 5%	1.按收入的 1%-5% 计提

### 4.能耗成本

水根据隆发改价费(2021)4 号文件，按 2.56 元/吨计取，电根据《关于规范转供电主体价格行为的通告》按 0.604 元/度计取；电能耗年需要实物量为 28.98 万度，水能耗年需要实物量为 3.60 万吨。

序号	项目	单位	预计年标耗量	单价	金额（万元）
----	----	----	--------	----	--------

1	水	万吨	3.60 万吨	2.56 元/吨	9.22
2	电	万度	28.98 万度	0.604 元/度	17.50
	合计				26.72

## 5.税金及附加

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016〕36 号)规定:提供教育服务免征增值税的收入,是指对列入规定招生计划的在籍学生提供学历教育服务取得的收入,具体包括:经有关部门审核批准并按规定标准收取的学费,住宿费,课本费、作业本费、考试报名费收入,以及学校食堂提供餐饮服务取得的伙食费收入。隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目学费收入、住宿费收入、餐饮收入免征增值税。

城市维护建设税是以纳税人实际缴纳的增值税、消费税的税额为计税依据,依法计征的一种税。《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》第四条规定纳税人所在地在县城的,税率为5%。

根据《国务院关于修改<征收教育费附加的暂行规定>的决定》教育费附加率为3%,《关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》规定地方教育附加征收标准统一为单位实际缴纳的增值税税额的2%。

## (四) 项目预期成本预测

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目在债券存续期内运营成本预计 10,151.01 万元，具体运营成本预测表及项目税费成本估算表见下：

项目预期运营成本测算表

单位：万元

年度	人工工资及福利费用	日常维护修理费	管理费	能耗成本	合计
2025 年	450.00	10.31	59.40	26.72	546.43
2026 年	450.00	10.31	66.83	26.72	553.86
2027 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2028 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2029 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2030 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2031 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2032 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2033 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2034 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2035 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2036 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2037 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2038 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2039 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2040 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2041 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2042 年	450.00	10.31	70.54	26.72	557.57
2043 年	112.50	2.58	7.84	6.68	129.60
合计	8,212.50	188.16	1,262.71	487.64	10,151.01

五、项目融资平衡情况

(一) 项目净收益

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目预期总收入 25,253.25 万元，预期运营成本 10,151.01 万元，项目净收益 15,102.24 万元。

(二) 项目融资还本付息情况

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目本次拟发行专项债券 6,000.00 万元，根据 2023 年 2 月相同待偿期国债收益率算术平均值上浮 20% 进行预测，预测利率为 3.75%，债券偿付方式为每半年付息一次，到期一次性还本，建设期债券利息由自有资金统筹安排。

综合考虑项目融资情况，隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目还本付息情况如下表所示：

项目专项债券还本付息情况表

单位：万元

项目	年度	期初本金 余额	本期新增 本金	本期偿还 本金	期末本金 余额	当年偿还利 息	当年还本 付息合计
隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目	2023 年		6,000.00		6,000.00	168.75	112.50
	2024 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2025 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2026 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2027 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2028 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2029 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2030 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2031 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00

项目	年度	期初本金 余额	本期新增 本金	本期偿还 本金	期末本金 余额	当年偿还利 息	当年还本 付息合计
	2032 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2033 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2034 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2035 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2036 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2037 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2038 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2039 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2040 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2041 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2042 年	6,000.00			6,000.00	225.00	225.00
	2043 年	6,000.00		6,000.00		56.25	6,112.50
合计			6,000.00	6,000.00		4,500.00	10,500.00

### （三）项目融资平衡情况

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目偿债资金来源为向入园幼儿收取的保教费，考虑运营成本后，预计用于融资平衡的相关收益为 15,102.24 万元，相关收益对融资本息的覆盖倍数为 1.44。

项目收益覆盖情况表

单位：万元

项目名称	预计用于融资平衡 的相关收益	项目预计融资本金	项目预计融资 本息	预计用于融资平衡 的相关收益对融资 本息的覆盖倍数
隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目	15,102.24	6,000.00	10,500.00	1.44

项目融资平衡情况已经通过湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）审计通过。

#### （四）压力测试

考虑到收入、成本因素变动对项目总债务融资本息覆盖倍数的影响，分析结果见下表：

单因素敏感性分析	-10%	0%	10%
收入变动敏感性分析			
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.20	1.44	1.68
成本变动敏感性分析			
项目总债务融资本息覆盖倍数	1.53	1.44	1.34

基于上表，收入和成本变动是影响隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目资金平衡的敏感因素，当整个项目的收入下降 10% 的情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.20，能通过压力测试。当整个项目的成本上升 10% 情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.34，仍然能通过压力测试。

总体看，项目收益与融资能实现自求平衡，不能还本付息的风险较小。

#### （五）现金流模拟分析

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目于债券存续期内每半年付息一次，债券到期一次性还本。根据上述项目总投资、运营收

入、成本情况、偿债资金来源，对项目申请新增债券资金情况分析，隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目现金流预测见下表：

项目现金流预测表

单位：万元

序号	项目	合计	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一	现金流入	32,822.54	6,500.00	1,069.29	1,188.00	1,336.50	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75
1	资本金流入	1,569.29	500.00	1,069.29	-							
2	融资资金流入	6,000.00	6,000.00									
3	运营期现金流入	25,253.25			1,188.00	1,336.50	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75
二	现金流出	27,882.80	6,500.00	1,069.29	771.43	778.86	782.57	782.57	782.57	782.57	782.57	782.57
1	建设期资金流出	7,231.79	6,387.50	844.29								
2	运营期资金流出	10,151.01			546.43	553.86	557.57	557.57	557.57	557.57	557.57	557.57
3	融资还本付息	10,500.00	112.50	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00
三	现金净流量	4,939.74	-	-	416.57	557.64	628.18	628.18	628.18	628.18	628.18	628.18
四	期末累计现金结存		-	-	416.57	974.21	1,602.39	2,230.57	2,858.75	3,486.93	4,115.11	4,743.29



续上表：

序号	项目	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年
一	现金流入	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	156.75
1	资本金流入											
2	融资资金流入											
3	运营期现金流入	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	1,410.75	156.75
二	现金流出	782.57	782.57	782.57	782.57	782.57	782.57	782.57	782.57	782.57	782.57	6,242.10
1	建设期资金流出											
2	运营期资金流出	557.57	557.57	557.57	557.57	557.57	557.57	557.57	557.57	557.57	557.57	129.60
3	融资还本付息	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	6,112.50
三	现金净流量	628.18	628.18	628.18	628.18	628.18	628.18	628.18	628.18	628.18	628.18	-6,085.35
四	期末累计现金结存	5,371.47	5,999.65	6,627.83	7,256.01	7,884.19	8,512.37	9,140.55	9,768.73	10,396.91	11,025.09	4,939.74

根据项目现金流预测表，隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目期末累计现金结存额大于 0，项目存在资金缺口的风险较小。

## 六、潜在风险评估

项目存在影响项目施工进度或政策运营的风险、项目收益的风险、影响融资平衡结果的风险等因素，通过实施单位采取合理可控的风险控制措施能够有效地规避、减轻相关风险的发生，经评估项目风险可控。

### 1.技术风险

技术方面的风险主要指项目主体的塑造在技术可靠性上存在的不确定性，可能会给项目带来的风险。

### 2.工程风险

工程风险主要包括工程地质、施工与工期等存在的各种不确定性给项目带来的风险。

### 3.环境风险

环境影响方面的风险主要指项目在建设运营期对周围水资源、森林植被、文物古迹、风景名胜、自然环境等产生的负面影响，致使项目不能顺利实施或需要增加大量投资进行治理等。

### 4.投资估算风险

投资估算风险主要来自项目方案变动的工程量增加、工期延长、材料、各种费率、利率的提高等的提高。

### 5.社会影响风险

社会风险是项目与所在地互适程度可能出现的问题，对社会各利益群体、当地组织机构及当地技术、文化环境带来的负面影响，项目可能承担的风险。

## 七、还款保障措施

1.根据《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，专项债务应当有偿还计划和稳定的偿还资金来源。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。专项债务利息通过对应的政府性基金收入、专项收入偿还，不通过发行专项债券偿还。专项债务收支按照对应的政府性基金收入、专项收入实现项目收支平衡。

2.根据《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）规定，对地方政府债券，地方政府依法承担全部偿还责任。市县财政将根据《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向省级财政部门缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省级财政部门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、调整预算支出等措施偿债。未及时足额向省级财政部门

缴纳专项债券还本付息资金的，省级财政部门可以采取适当方式扣回。

## 八、主管部门责任

隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目主管部门是指隆回县教育局。

主管部门负责按照社会事业专项债券项目工作要求并根据专项债券项目建设任务、成本等因素，建立本地区发行专项债券项目库，做好项目的规划期限、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，如期实现专项收入等后续工作。

（以下无正文）

( 本页无正文，为《邵阳市隆回县 2023 年社会事业专项债券  
隆回县乡镇学前教育园舍提质扩容项目预期收益与融资平衡方  
案》之盖章页 )



2023 年 03 月 14 日