

附件 1

自贸区川南临港片区新建四所幼儿园项目建设情况

一、项目基本情况

(一) 市县及行业专项规划概况

《四川省“十四五”规划和 2035 年远景目标纲要》提出：建设高质量教育体系，推进公共教育优质均衡发展，实施学前教育提质扩容工程，加强公办幼儿园和小区配套幼儿园建设，规范发展民办幼儿园。

《四川省学前教育深化改革规范发展实施方案》提出要扩大普惠性学前资源供给加快公办园建设，规范小区配套幼儿园建设使用，进一步完善经费投入机制加大经费投入力度，加强幼儿园教师队伍建设创新幼儿园教师用人机制。

《泸州市国民经济和社会发展的第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要草案》中提出，坚持教育优先发展，加快教育现代化，建设四川教育强市、成渝地区双城经济圈教育协同发展示范区、川渝滇黔结合部教育培训中心。加大学前教育普及普惠力度，构建覆盖城乡、布局合理的学前教育公共服务体系。推动义务教育优质均衡发展，缩小义务教育城乡差距。推动高中阶段学校优质特色发展，促进高中阶段教育高水平普及。积极发展特殊教育，大力改善特殊教育学校的办学条件，提高特殊教育质量。鼓励优质公办教育资源品牌化、集团化发展。加强高素质专业化创新型

教师队伍建设，加大乡村教师培养力度，全面保障教师待遇。健全学校家庭社会协同育人机制，重视青少年身体素质和心理健康教育。健全完善教育评价体系，大力发展素质教育。

《中华人民共和国学前教育法草案（征求意见稿）》中规定：

1. 县级以上地方人民政府应当根据人口变化和城镇化发展趋势，以县级行政区划为单位制定幼儿园布局规划，将普惠性幼儿园建设纳入城乡公共管理和公共服务设施统一规划，列入本地区控制性详细规划和城市建设规划，并按照教育用地性质划拨土地，不得改变用途。

2. 新建居住社区（居住小区）、老城及棚户区改造、易地扶贫搬迁等应当按照国家和地方的相关标准配套建设幼儿园。建设单位应当保证配套幼儿园与首期建设的居民住宅区同步规划、同步设计、同步建设、同步验收、同步交付使用，并作为公共服务设施，产权移交地方人民政府，用于举办为公办幼儿园。

（二）项目情况

1. 参与主体

实施机构：泸州市龙马潭区教育和体育局

项目业主：泸州市龙马潭区教育和体育局

2. 项目概况

项目名称：泸自贸区川南临港片区新建四所幼儿园项目

项目所属领域：学前教育

二、经济社会效益分析

一、经济效益分析

（一）强化城市服务功能，为经济发展提供新动力

项目建设对当地经济社会发展具有关联带动作用，完善学前教育集聚功能，增强其辐射能力，同时可优化城市功能、增强城市竞争力，带动周边土地增值，促进地区社会经济的发展。推动区域内交通运输、邮电通讯、商业贸易、饮食服务等，将带动项目区第三产业的大发展，为片区人民安居乐业、增收致富提供经济增长和社会持续发展的机会。

（二）扩大就业，促进产业发展，创造可持续经济效益

本项目在建设期将使用大量的建设原料和施工设备，当地能够提供的将全部从当地采购，以及将雇佣大量当地劳动力用于建设项目，这将在很大程度上拉动当地经济发展和提高人民生活水平。本项目建成投产后，将带来几百人的就业规模，学生的饮食、住宿、活动用品等，也将给当地的经济发展带来正面积极作用。

二、社会效益分析

自贸区川南临港片区新建四所幼儿园项目实施后，将为龙马潭区城市及其周边居民及流动人员子女学习提供极大的方便。将大大改善学校的教学条件，为进一步提高学校的办学效益发挥重要作用。泸州市龙马潭区公办幼儿园办学条件的改善将为学校增添新的动力，学校必将更好地发挥教育教学质量优势，充分利用新的教育教学资源，推进学校向更高层次、更优质量、更好效益发展，同时也为当地经济建设培养合格人才，为高一级学校输送高素质的新生起到较好的示范作用。其效益可以概括为以下几点：

(一)能够有效缓解泸州市龙马潭区目前教育资源不足的现状

经有关调查显示,目前泸州市龙马潭区学前教育办学规模已经完全不能适应人们对教育的需求,教育资源已处于相对紧缺的状态。自贸区川南临港片区新建四所幼儿园项目的实施,可以有效缓解上述情况,将全面提高泸州市龙马潭区教育教学质量。

(二)规范化、标准化

学校建设将实现规范化、标准化,有利于教育教学工作的开展,有利于教育教学质量的提高。

(三)教育优先

体现了教育优先发展的战略地位,有利于教育更好地为社会主义经济发展服务。

(四)推动“两基”成果的巩固和提高

有助于更好地推动“两基”成果的巩固和提高,有助于更好地提高国民素质,有助于“科教兴国”、“科教兴省”、“科教兴市”、“科教兴县”战略方针的落实。

三、项目投资估算及资金筹措方案

(一) 投资估算

本项目估算总投资为 9000.00 万元,其中:

工程建设费用为 6930.51 万元,占总投资的 77.01%;

工程建设其他费用为 1162.95 万元,占总投资的 12.92%;

预备费为 830.94 万元,占总投资的 9.23%;

债券建设期利息和发行费用为 75.6 万元,占总投资的

0.84%。

（二）资金筹措方案

1. 资金筹集情况

项目总投资 9000.00 万元（参照可研批复），其中资本金 1800.00 万元，占总投资的 20.00%，资本金来源为：业主自筹 1800.00 万元；拟申请自求平衡专项债券资金 7200 万元，计划 2022 年发行 7200 万元，期限 10 年；专项债利率参考四川近期专项债发行利率均值，保守预估为年化 3.8%（2021 年四川省地方政府专项债券综合发行利率为 3.48%，12 月央行公布降低存款准备金率，合理推测 2022 年专项债券发行利率不高于 3.8%）。

已落实资本 1800.00 万元：业主自筹 1800.00 万。

2. 资金使用计划

序号	项目	合计	2022 年
一	总投资	9000.00	9000.00
1	建设投资	8924.40	8924.40
2	建设期利息	68.40	68.40
3	债券发行费用	7.20	7.20
二	资金筹措	9000.00	9000.00
1	专项债券	7200.00	7200.00
2	项目资本金	1800.00	1800.00
2.1	用于建设投资	1724.40	1724.40
2.2	用于建设期利息	68.40	68.40
2.3	用于债券发行费用	7.20	7.20

四、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）预期收益

1. 项目收入

1. 保教费收入

谨慎考虑学生入学人数及招生率：按照可研批复中记载，本项目共计规划学位 1440 个。考虑到本项目中除大驿坝幼儿园是新建外，其余三个幼儿园属于改建提升工程，有着成熟的社区环境和适龄入学群体，以及龙马潭区紧缺的学前教育资源，因此运营期第一年按照 85% 的入学率谨慎考虑，远期考虑 95% 的入园率。

谨慎考虑保教费及增长幅度：根据泸龙发改价【2020】13 号规定按照 1600 元/学期·生考虑，本项目运营期计划在 2023 年，谨慎按照 2020 年批复的 1600 元/学期·生进行测算。远期按照每 3 年上涨 5% 考虑（年涨幅低于 3.2% 的四川省 2020 年 CPI 累计涨幅）。

谨慎考虑寒暑假学生人数和保教费标准：根据龙马潭区其他幼儿园的走访调研得知，寒暑假需继续上课的学生占到 30% 以上，因此本项目按照常规学期学生人数的 30% 来考虑寒暑假入学人数，结合《四川省发展改革委、四川省教育厅、四川省财政厅关于转发国家发展改革委、教育部、财政部关于印发《幼儿园收费管理暂行办法》通知的通知》中规定鼓励幼儿园在寒、暑假期间向幼儿开放，假期保教费标准可在正常收费标准基础上适当上浮。因此本项目按照常规学期每月学费的基础上上涨 30% 测算；

常规学期共计 10 个月，寒暑假 2 个月。

2. 幼儿后勤保障费收入

谨慎常规学期考虑收费标准：项目建成后预计每年入园人数为 1440 人，根据《四川省发展和改革委员会、四川省教育厅、四川省财政厅关于转发国家发展改革委、教育部、财政部关于印发〈幼儿园收费管理暂行办法〉通知的通知》（川发改价格〔2012〕46 号）和龙马潭区幼儿园学生伙食费水平，本项目幼儿园伙食费按 350.00 元/生/月收取，常规学期学生在校时间为 10 个月；

谨慎考虑寒暑假学生人数和费用标准：寒暑假学生人数参照上方保教费收入测算中寒暑假学生人数考虑，费用标准按照常规学期每月费用的基础上上涨 30% 测算；

谨慎预测涨价幅度：本项目每 2 年考虑上涨 5% 测算（年涨幅低于 3.2% 的四川省 2020 年 CPI 累计涨幅）。

相关文件可参考文件 4-2：

3. 延时服务费收入

谨慎考虑延时服务费收费标准、学生人数：根据走访调查龙马潭区其他幼儿园情况，约不低于 30% 的学生需要延时服务，常规学期每生每月收费不低于 120 元。因此本项目按照保教费收入

中的学生人数的 30%考虑，且每生每月收费为 120 元，寒暑假上浮 30%；

谨慎预测涨价幅度：每三年增长 5%的幅度来测算相当合理（年涨幅低于 3.2%的四川省 2020 年 CPI 累计涨幅）。

4. 寒暑假及周末兴趣班收入

谨慎考虑学生人数和收费标准：走访项目周边小区了解到，几乎所有的适龄儿童均会参加兴趣班，并且更愿意选择收费更便宜、老师更专业的公立幼儿园组织的兴趣班，并且每年所选择的兴趣课程不低于 2-3 个，考虑到本项目中幼儿园均是公立幼儿园，所以本项目按照 80%的学生选择兴趣班来考虑，每个兴趣课程仅按照 100 元/每周·生考虑，远低于目前的兴趣班市场价，人均每年选择 1.6 个兴趣课程。

兴趣班开班时间：开课时间主要安排在周末，与正常的教学时间不冲突，兴趣班 80%的选课学生数据是可行的；全年一共 52 个周末，且考虑到寒暑假的放假时间，本项目仅按照 36 周/年的兴趣班时间测算。

5. 财政补贴

财政补助依据四川省财政厅、四川省教育厅联合下发的《关于完善公办幼儿园生均公用经费财政拨款制度和建立普惠性民办幼儿园财政补贴标准的通知》即川财教 2019（208）号文件的相关规定：从 2020 年起，将我省公办幼儿园生均公用经费财政

拨款基础标准由每生不低于 50 元提高至每生每年不低于 500 元，因此本项目按照每年每年财政补贴为 500 元。

2. 项目成本

1. 外购原材料费：

1.1 学生人数按照收入测算中在校人数确定；

1.2 人均成本，根据走访同地区同级别幼儿园了解，人均原材料采购费约 220 元/月·生，每年按照 2% 增长；

1.3 常规学期 10 个月，寒暑假 2 个月。

2. 燃料及动力费：

本项目外购燃料动力主要为公共部分的水、电消耗，经专业测算：本项目教学楼等配套设备的年用电量为 50.58 万度，综合电价按 0.65 元/度计算；人员饮用等年用水量为 0.77 万吨，综合水价按 3.5 元/吨计算；厨房年用气量为 1.95 万 m³，综合气价按 2.12 元/吨计算按此测算，本项目运营期首年外购燃料动力费为 452.75 万元，运营期年涨幅按 3% 计算；

3. 工资及福利费：

本项目幼儿园为公立幼儿园，教职工工资为财政预算拨款，项目仅计算后勤服务人员工资，本项目计划编制人员为 30 人，主要是保安、保洁、后厨等员工；根据四川省人力资源和社会保

障厅公布的 2020 年《四川省 2020 年人力资源市场工资价位和行业人工成本信息》的教育行业和社会工作行业中没有取得资格证书的员工中位数工资是 4 万元每年，在此按照年均 3% 的增长幅度和 10% 的福利费计算 2023 年人均工资为 5, 37 万，运营期假设每年均按照 3% 的增长幅度考虑。

4. 其他费用指出

按营业收入的 2% 计，主要是日常维修、差旅费及一些未可预见费用。

（二）资金测算平衡情况

本项目根据测算，截止 2032 年项目经营活动净现金流量为 12076.53 万元，专项债融资还本付息金额合计 9936.00 万元。

偿债覆盖率=项目经营活动净现金流量÷债券还本付息
=1.22。

综上，本次评价的自贸区川南临港片区新建四所幼儿园项目，预期实现的经营活动净现金流量能够合理保障偿还融资本金和利息，对项目专项债融资覆盖率为 1.22 倍，能够实现项目收益和融资自求平衡。

自贸区川南临港片区新建四所幼儿园项目资金测算平衡表

序号	项目	合计	建设期							经营期				
			2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	
1.00	经营活动净现金流量	12076.53		1001.66	1060.68	1171.96	1184.55	1228.01	1214.46	1287.00	1272.84	1320.97	1334.40	
1.10	现金流入	18649.49		1556.58	1648.52	1796.88	1823.13	1883.31	1883.31	1974.02	1974.02	2040.39	2069.33	
1.1.1	营业收入	18649.49		1556.58	1648.52	1796.88	1823.13	1883.31	1883.31	1974.02	1974.02	2040.39	2069.33	
1.1.2	财政补贴收入	0.00												
1.1.3	增值税销项税额	0.00												
1.1.4	其他流入	0.00												
1.20	现金流出	6572.96		554.92	587.84	624.92	638.58	655.30	668.85	687.02	701.18	719.42	734.93	
1.2.1	经营成本	6102.62		516.16	546.78	579.62	593.11	607.73	621.28	637.07	651.23	667.16	682.48	
1.2.2	增值税进项税额	0.00												
1.2.3	税金及附加	50.37		4.15	4.40	4.85	4.87	5.09	5.09	5.35	5.35	5.60	5.62	
1.2.4	增值税	419.97		34.61	36.66	40.45	40.60	42.48	42.48	44.60	44.60	46.66	46.83	
1.2.5	所得税	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.2.6	其他流出	0.00												
2.00	投资活动净现金流量	-8924.40	-8924.40											
2.10	现金流入	0.00												
2.20	现金流出	8924.40	8924.40											

5.00	累计盈余资金		0.00	728.06	1515.14	2413.50	3324.45	4278.86	5219.72	6233.12	7232.36	8279.73	2208.93
------	--------	--	------	--------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

五、项目绩效目标

目标 1：完成项目建设施工，完成 4 个幼儿园的建设任务

目标 2：在 2022 年 12 月 31 日前完成项目竣工验收

目标 3：债券存续期内实现年度收支平衡和总体收支平衡

目标 4：带动区域协同发展，提升区域经济发展水平和群众生活交通质量

六、潜在影响项目的风险评估

1. 投资风险

本项目总体规模大、周期较长，施工条件、人工成本、材料、运输等费用都存在不确定或不可预见因素。因此本项目可能因工程量超过预计值、工程费用上涨导致总投资增加。

2. 融资风险

本项目所需资金受宏观经济形势的变化、经济政策的调整、融资成本变化等影响，这些因素都有可能影响资金来源的可靠性、充足性和及时性。

3. 工程管理风险

本项目中施工难度相对较大，有可能造成施工困难等问题。

4. 社会风险

本项目作为园区基础设施建设类项目，社会关注度程度高，社会敏感性强。若项目成功，则社会效益显著；但是，如果项目建设中出现违规操作或发生安全事故，将造成非常严重的社会影响。

5. 外部协作条件风险

本项目涉及层面广泛，包含了政府的计划、财政、规划、国土、城建等部门，以及使用单位、投资方、设计单位、施工单位、监理单位等，牵扯面广，协调工作难度和工作量很大。项目各相关方之间的协调的失误和拖延，都有可能造成项目的延误或损失。

七、还款保障情况

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。

八、主管部门和项目单位职责

1. 实施机构：泸州市龙马潭区教育和体育局

主要职责包括：向区委、区政府总结项目实施情况，贯彻落实上级指示要求；研究解决项目实施中的其他重大问题。

2. 项目业主单位：泸州市龙马潭区教育和体育局

主要职责包括：严格落实资金管理和使用计划，根据项目实施计划开展工程建设等相关工作；保证项目资金的使用与项目实施进度相匹配；定期向行业主管部门、实施机构及项目资金主管部门汇报项目实施进度及项目资金使用情况。

九、补充说明

根据原发行计划及额度安排，此项目计划于 2022 年发行 7200 万元，因地方政府债务限额管理要求和项目实施进展情况等原因未发行。调整后本次拟发行 3200 万元，期限 10 年，该项目实施内容及收益来源未发生变动，在不超过项目债券总需求情况下，债券跨年发行对项目整体融资平衡不构成实质影响。