

嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目专项债券

财务评价咨询报告

成万咨（2022）字第 C071 号

成都万瑞会计师事务所有限公司

二〇二二年十二月



目录

注册会计师声明 1

专项评价报告 2

专项债券财务评价说明 4

一、项目背景 4

二、项目概述 4

 （一）项目性质 4

 （二）参与主体 4

 （三）项目选址 4

 （四）项目建设内容 4

 （五）项目实施情况 5

 （六）经济社会效益分析 5

三、评价基础与假设 6

 （一）预测报告编制依据 6

 （二）数据预测的前提假设 6

四、评价要素 7

 （一）投资估算与资金筹措 7

 （二）专项债还本付息 8

 （三）项目收入与成本费用测算 8

 （四）项目融资平衡情况分析 18

 （五）项目偿付能力分析 18

 （六）敏感性分析 18

五、评价结论 18

注册会计师声明

我们对嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目专项债券实施方案的总体规划、建设工程投资指标以及项目建设期和营运期的推测性假设等信息执行了核对，对基本假设下基于项目对应的政府性基金或专项收入、建设投资、营运成本费用、债券本息等现金流执行了复核等商定程序，对嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目可偿债收益覆盖专项债券本息的能力进行评价。

我们出具的评估结论仅基于下列事项：

- a. 我们在本报告述及或引用的资料、文件、事实和假设；
- b. 假设提供给我们所有资料（未经独立核实）为准确、真实、完整和有效；
- c. 在报告日后的有关法律、法规和解释的任何变更可能会影响本报告中评估结论的有效性，我们不会对本报告出具日之后的任何事项作考虑；
- d. 由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。委托方理解本报告中的评估结论仅供贵方发行本债券之目的作参考之用。其内容（无论整体或部分）不构成我们审计或审阅的意见；与委托方签订的业务约定书所约定的服务并非为任何第三方的明示或默示的利益。

成都万瑞会计师事务所有限公司

Chengdu Wanrui certified public accountants Co.,LTD

邮编(P. C) : 610041

地址(ADD) : 中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府四街66号2栋8层6号 电话:13980509665

成万咨(2022)字第 C071 号

嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目专项债券

财务评价咨询报告

敬启者:

我们接受委托,对拟发行的嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目收益与现金流编制情况执行了与委托方商定的程序,并出具财务评价咨询报告。商定程序并不构成按照《中国注册会计师审计准则》、《中国注册会计师审阅准则》或《中国注册会计师其他鉴证业务准则》(统称“中国注册会计师鉴证业务准则”)执行的鉴证业务,因此我们不对上述数据发表审计或审阅意见。

我们按照《中国注册会计师相关服务准则 第 4101 号—对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行业务。发行人遵照财政部办公厅、国家发改委办公厅《关于申报 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知》(财办预〔2021〕209 号)及《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》规定进行本项目申报、监督相关的内部控制,在项目收益预测及其所依据的各项假设的基础上编制项目收益与未来现金流预测表是委托方的责任。

我们对嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目专项债券实施方案的总体规划、建设工程投资指标以及项目建设期和运营期的推测性假设等信息执行了核对,对基本假设下基于项目对应的政府性基金或专项收入、建设投资、营运成本费用、债券本息等现金流执行了复核等商定程序,对项目可偿债收益覆盖专项债券本息的能力进行评价,为发行嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目专项债券计划提供参考。

我们根据国家、地方相关政策文件，对嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目专项债券实施方案分析评价结论如下：

- 1、本项目在预测期内可实现可偿债收益 19,929.26 万元，专项债券运营期本息合计 16,025.60 万元，专项债券本息覆盖倍数为 1.24 倍。
- 2、我们未发现本项目专项债券存续期内出现无法满足还本付息要求的情况。

附件：专项债券财务评价说明。



二〇二二年十二月六日

专项债券财务评价说明

一、项目背景

嘉陵区，隶属于四川省南充市，位于四川盆地东北部、南充市西南部、嘉陵江中游西岸，北靠顺庆区，南邻武胜县，东连高坪区，西接西充县、蓬溪县。介于东经 105° 45′ 0″ —106° 0′ 0″ 之间，北纬 30° 27′ 30″ —30° 52′ 30″ 之间，总面积 1179 平方千米。根据第七次人口普查数据，截至 2020 年 11 月 1 日零时，嘉陵区常住人口 531825 人。

唐尧、虞舜之前，嘉陵即为“有果氏之国”，自春秋战国以来，皆为都、州、府、道、署的治所，自汉朝设安汉县开始，已有 2200 多年历史。文化要素主要包括以嘉陵江、凤栖山等依山傍水为典型自然环境特征的山水文化；以南充西区革命游击队等为典型特征的红色文化；以七宝寺书院群、田坝会馆、羊龙庙等文物为载体的历史文化；以千年绸都第一坊、丝绸文化主题公园等为典型特征的丝绸文化等。

嘉陵区辖 17 个镇，2 个乡，5 个街道办。初步核算，2020 年全年实现地区生产总值 213.6 亿元，比上年增长 5.3%。其中，第一产业增加值 46.7 亿元，比上年增长 6.1%；第二产业增加值 91.2 亿元，比上年增长 5.4%；第三产业增加值 75.7 亿元，比上年增长 4.6%。三次产业对经济增长的贡献率分别为 25.2%、48.6%、26.2%，分别拉动地区生产总值增长 1.3、2.6、1.4 个百分点。三次产业结构由上年的 20.1:44.6:35.3 调整为 21.9:42.7:35.4。

二、项目概述

（一）项目性质

本项目极具公益性。

（二）参与主体

项目主管部门：南充市嘉陵区教育和体育局

项目单位：南充市嘉陵区教育和体育局

（三）项目选址

嘉陵区文峰新城文峰大道北侧、永乐东街、江山路。

（四）项目建设内容

1. 江山路幼儿园，用地约10亩，总建筑面积7330平方米（地上4900平方米、地下2430平方米）。

2. 元宝山幼儿园：用地约10亩，总建筑面积7200平方米（地上4830平方米、地下2370平方米）。

3. 文峰大道幼儿园：用地约10亩，总建筑面积9970平方米（地上5270平方米、地下4700平方米）。

（五）项目实施情况

根据现有施工技术水平，考虑该项目的具体情况，项目建设周期从前期可研、报建等开始到项目竣工验收历时 20 个月，即 2023 年 1 月～2024 年 8 月。项目的实施进度计划如下：2023 年 1 月以前完成项目立项备案等前期工作；2023 年 1 月～2023 年 7 月完成项目土建工程、安装工程以及附属工程；2024 年 8 月：工程竣工验收，并投入使用。

（六）经济社会效益分析

1. 项目经济效益分析

由于项目的社会意义重大，因此能产生潜在的经济效益。主要体现在在通过项目的实施，有利于提高全社会对学前教育工作的重视和关注程度，有利于推动嘉陵区教育的发展。教育事业的不断发展，人才的不断培养，将进一步提高区域人口综合素质，从长远来讲，人才的培养，能使其在以后的工作生活中为国家建设、经济发展贡献力量，将能更好地拉动地区经济增长，促进社会繁荣。

本项目债券期限内，可实现收入 26,228.34 万元，产生利润 19,929.26 万元，还本付息后结余 3,903.66 万元。

2. 项目社会效应分析

随着嘉陵区步入经济社会快速发展期，随着嘉陵区城区规模的不断扩大，常住人口的不断增长，以及嘉陵区的不断发展，承担学前教育和义务教育的学前教育部分教育资源相对不足。本项目的建成将会更好的发挥嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目的优质教育资源优势，将会在很大程度上带动整个嘉陵区地区教育事业的跨越发展。

三、评价基础与假设

2017 年财政部公布财预【2017】89 号《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》（以下简称“通知”），提出在法定专项债务限额内，鼓励有条件的地方试点发展项目收益与融资自求平衡的专项债券，积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券，以对应的政府性基金或专项收入偿还。根据《通知》要求，我们对项目如下内容进行评价：

（一）预测报告编制依据

1. 项目可行性研究报告的批复
2. 《嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目专项债券实施方案》
3. 国务院《关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发(2014)43 号）
4. 《地方政府债券发行管理办法》（财库(2020)43 号）
5. 《财政部关于报送 2020 年地方政府债券需求的通知》（财预〔2019〕212 号）
6. 财政部印发《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）
7. 《财政部关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预(2015)225 号）
8. 《四川省项目收益与融资自求平衡地方政府专项债券指引》
9. 四川省人民政府《关于进一步加强政府债务和融资管理的通知》（川府发(2017)10 号）
10. 《中共中央办公厅、国务院办公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》

（二）数据预测的前提假设

1. 预测数据按照谨慎性原则（少估收益多估成本）进行预测，即收益预测选择区间数据较低值，成本预测选择区间数据较高值；
2. 国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；
3. 国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化；
4. 政府制定的土地出让计划、可返还成本等能顺利执行；

5. 对发行人有影响的法律法规无重大变化；
6. 发行人预测的项目收入能够顺利执行；
7. 土地出让价格在正常范围内变动；
8. 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成的重大不利影响；
9. 项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础。

根据我们对支持上述假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该项目收益、支出预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照项目收益、支出及现金流入预测编制基础的规定进行了列报。

四、评价要素

财政部公布《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），提出在法定专项债务限额内，鼓励有条件的地方试点发展项目收益与融资自求平衡的专项债券，积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券，以对应的政府性基金收入或专项收入偿还。根据《通知》要求，分类发行专项债券建设的项目，应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应该能够完全覆盖专项债券还本付息的规模。

我们根据国家、地方相关政策文件，对嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目专项债券实施方案分析评价如下：

（一）投资估算与资金筹措

本项目总投资 14,000.00 万元，其中建筑工程费用 11,939.24 万元；其他建设费：841.89 万元；预备费用：657.27 万元；建设期利息：550.40 万元，发行费用 11.2 万元。本项目资本金来源：

1. 项目资本金：资本金 2,800.00 万元（占总投资 20%），全部来自于业主自筹
2. 发行政府专项债：本项目拟申报发行15年期嘉陵区文峰新城幼儿园建设项目收益与融资自求平衡地方政府专项债券11,200.00万（占总投资80%）元。
3. 本项目不涉及市场化配套融资。

本项目实施和资金使用计划详见下表：

项目实施和资金使用计划表

单位：人民币万元

序号	费用名称	2022	2023	合计
一	总投资	8,261.04	5,738.96	14,000.00
1	建筑工程费用	7,163.54	4,775.70	11,939.24
2	工程建设其他费用	505.13	336.76	841.89
3	预备费	394.36	262.91	657.27
4	建设期利息	192.00	358.40	550.40
5	发行费用	6.00	5.20	11.20
二	资本金	2,261.04	538.96	2,800.00
三	发行债券	6,000.00	5,200.00	11,200.00
	投资进度	59.01%	40.99%	100.00%

(二) 专项债还本付息

拟发行的债券计划存续期限为15年。《2018年四川省政府债券公开招标发行管理办法》要求10年期及以上债券按半年付息。本债券自发行之日起算，利息每半年支付一次，到期一次性还本。

债券还本付息计划如下表所示：

债券还本付息表

单位：人民币万元

年份	2023	2024	2025-2036	2037	2038	合计
债券发行	6,000.00	5,200.00				11,200.00
建设期利息	-192.00	-358.40				-550.40
经营期利息		-	-4,300.80	-358.40	-166.40	-4,825.60
本金偿还				-6,000.00	-5,200.00	-11,200.00

(三) 项目收入与成本费用测算

1. 项目收入

该项目的主要收入来源分为四部分，分别是保教费收入、伙食费收入、寒暑假托管保教费收入、上级财政补贴收入，纳入专项收入管理。

(1) 保教费收入

保教费收入=每学期保教费*学生人数*每年学期数*入园率

1) 每学期保教费

根据南充市财政局发布的《南充市行政事业性收费目录清单(2022年4月)》，南充市幼儿园保教费收费标准为省级示范园 410 元/生.月，市级示范园 350 元/生.月，一般园 260 元/生.月。本项目为嘉陵区主城区重点幼儿园建设项目，保教费收费标准取 350 元/月，根据教学实际，每学期为 4~5 个月，本项目每学期取 4.5 个月进行计算。

每学期保教费= 350 元/月*4.5 月=1575 元

保教费每 3 年上浮 5%。

南充市行政事业性收费目录清单(2022年4月)

时间: 2022-09-26 15:24 | 来源: 市财政局

附件1					
南充市行政事业性收费目录清单(2022年4月)					
序号	部门	项目名称	收费标准	政策依据	资金管理方式
一	外事侨务办				
		1.认证费(含加急)	1.商业文件每份100元。 2.民事类证书每证50元。 3.领事认证加急费:在第3个工作日内认证证书的,每份(证)加收急费50元。	价费字〔1992〕198号,计价格〔1999〕466号,川发改价格〔2016〕603号	缴入中央和地方国库
		2.代办签证费	1.赴北京办理签证,每人第一国350元,每增加一国加收100元。 2.赴重庆、云南办理签证,每人第一国200元,每增加一国加收100元。 3.在成都办理签证,每人每国100元。	价费字〔1992〕198号,计价格〔1999〕466号,财综〔2003〕45号,川发改价格〔2016〕603号	缴入中央和地方国库
二	教育				
		3.公办幼儿园保教费、住宿费	顺庆区城市公办幼儿园保教费:省级示范园410元/生.月,市级示范园350元/生.月,一般园260元/生.月。其他公办园具体收费标准详见相关文件。	《幼儿园管理条例》,财预〔2010〕88号,财预便〔2010〕129号,发改价格〔2011〕3207号,教材〔2020〕5号,川发改价格〔2012〕46号,川财预〔2015〕106号,川发改价格规〔2021〕237号,南发改收费〔2020〕415号	缴入中央和地方国库

2) 学生人数

每班学生人数:根据教育部《幼儿园工作规程》规定,小班(3周岁至4周岁)25人,中班(4周岁至5周岁)30人,大班(5周岁至6周岁)35人,混合班30人。考

考虑到幼儿园学生年龄存在 3 岁左右跨度，本项目参考混合班的班额进行设置，即取每班 30 人。

幼儿园工作规程

中华人民共和国教育部令第39号

《幼儿园工作规程》已经2015年12月14日第48次部长办公会议审议通过，现予公布，自2016年3月1日起施行。

教育部部长 袁贵仁

2016年1月5日

幼儿园工作规程

第一章 总则

第十一条 幼儿园规模应当有利于幼儿身心健康，便于管理，一般不超过360人。

幼儿园每班幼儿人数一般为：小班（3周岁至4周岁）25人，中班（4周岁至5周岁）30人，大班（5周岁至6周岁）35人，混合班30人。寄宿制幼儿园每班幼儿人数酌减。

本项目班级数：根据本项目的建设内容及建设规模，本项目每个幼儿园占地 6667 平方米，地上建筑面积约为 5000 平方米。通过与南充市高坪区机关幼儿园对比，占地面积为机关幼儿园的 2.2 倍，建筑面积为机关幼儿园的 2.6 倍。南充市高坪区机关幼儿园设置 11 个教学班，本项目考虑到改善学生教学环境，每个幼儿园取 20 个教学班。本项目建设江山路幼儿园、元宝山幼儿园、文峰大道幼儿园共计三个幼儿园，新增教学班 60 个。

本项目满额招生：30 人/班*60 个教学班=1800 人。

南充市高坪区机关幼儿园

1980年创办的幼儿园

四川省南充市高坪区机关幼儿园始创于1980年。占地面积3118平方米，建筑面积1900平方米，绿化面积近2000平方米。园舍结构新颖、功能合理、设施设备先进，是一所环境优美、管理优化、保教优质，内外交流广泛、幼教改革领先的四川示范幼儿园。

中文名称	南充市高坪区机关幼儿园	建筑面积	1900 m²
创办时间	1980年	绿化面积	2000平方米
占地面积	3118 m²	等级	四川示范幼儿园

目录

- 1 园所介绍
- 2 教学理念
- 3 园所荣誉
- 4 园所大事记

园所介绍

四川省南充市高坪区机关幼儿园始创于1980年。占地面积3118平方米，建筑面积1900平方米，绿化面积近2000平方米。园舍结构新颖、功能合理、设施设备先进，是一所环境优美、管理优化、保教优质，内外交流广泛、幼教改革领先的四川示范幼儿园。 [1]

园内有11个教学班，在园幼儿近500名，教职工40余人，其中26人为教师编制，90%取得大专学历，60%获得本科学历，中学高级教师1人，幼儿园高级教师比例达72%。现拥有四川省优秀教师2名，南充市优秀教师2名，高坪区名校长1名，高坪区名师1名，高坪区优秀教师1名，区级学科带头人5名，多名骨干教师获得市区级以上荣誉称号，有一支师德高尚、业务精良的教师队伍。

3) 入园率

按照《南充市教育体育事业发展“十四五”规划》：十四五规划目标中，学前三年毛入园率 95%，公办园在园幼儿比例 54%。目前嘉陵区公办园在园幼儿比例不到 30%，远远低于国家要求的“2020 年全国公办园在园幼儿占比原则上达到 50%”、“2025 年公办园在园幼儿占比必须达到 50%以上”的标准。

目前南充市公立幼儿园资源稀缺，以南充市高坪区机关幼儿园为例，平均每班 44 人，远超国家规定的 30 人上限。因此，本项目的建设是为了弥补公办幼儿园的补足，提高教学质量、降低学生家长幼儿教育支出。首年运营，入园率取 70%，逐年上涨 10%，在项目运营的第四年，达到满园状态，即入园率达到 100%。每年 2 个学期。

(2) 伙食费收入

伙食费收入=伙食费单价*学生人数*每年在园月份*入园率

1) 伙食费单价

根据南充市规定，幼儿园伙食费不设指导价，由园方收取，定期向家长公示收支情况。据了解，目前三、四线城市的幼儿园伙食费执行“一餐两点”，每日伙食费为 15—20 元不等，每月以 22 天收取。本项目参考贵州省六盘水市钟山区收费标准并向下取整，即本项目伙食费为 400 元/月。伙食费单价每 3 年上浮 10%。

索引号:	000014349/2022-498312	信息分类:	教育就学
发布机构:	钟山区人民政府	发文日期:	2022-02-28 17:38
文 号:	钟发改价费〔2021〕3 号	是否有效:	是
名 称:	关于规范钟山区公办幼儿园伙食费收费标准的通知		

关于规范钟山区公办幼儿园伙食费收费标准的通知

来源：钟山区人民政府 时间：2022-02-28 17:38 浏览次数：789次

为满足幼儿生长发育的各种营养需求，确保幼儿合理膳食科学化、营养化、标准化。按照《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〉的通知》（发改价格〔2011〕3207号）和《省发展改革委省财政厅省教育厅关于明确幼儿园收费管理权限的通知》（黔发改收费〔2019〕1188号）等相关规定，结合钟山区实际，经研究同意规范钟山区公办幼儿园伙食费收费标准，现将有关事项通知如下：

一、钟山区城区公办幼儿园幼儿伙食费收费标准为430元/生·月。

二、镇乡公办幼儿园幼儿伙食费收费标准为330元/生·月

(不含营养餐补助)。

三、各幼儿园向幼儿提供伙食收取的伙食费不得以营利为目的，专款专用，严禁作其他用途。

2) 学生人数

同上文，本项目满额招生后学生人数为 1800 人。

3) 入园率

同上文，首年运营，入园率取 60%，逐年上涨 10%，后逐年上涨到 90%。

4) 每年在园月份

根据教学安排，每年在园月份为 9 个月。

(3) 寒暑假托管保教费收入

寒暑假托管主要指的是父母在寒暑假期间，由于工作无法照看的情况下，将学生托管于幼儿园的情况。南充市教育局多次发文鼓励公办幼儿园开设托管服务。



寒暑假托管保教费收入=寒暑假保教费收入+寒暑假伙食费

1) 寒暑假保教费收入

寒暑假共计 3 个月，寒暑假保教费在保教费基础上上浮 30%，即单价为 455 元/月。保教费单价每 3 年上浮 10%。

2) 寒暑假伙食费收入

正常教学期间，幼儿园 4 点左右放学。寒暑假期间托管，考虑到学生家长工作无法照看，放学时间改为下午 6 点。因此伙食由正常教学的“1 餐 2 点”变为“3 餐 3 点”。伙食费相较正常教学期间上浮 70%。

3) 寒暑假托管率

教育部鼓励寒暑假对学生进行托管，并设置了针对教师的补贴、晋升奖励等措施，托管体系逐渐健全，逐渐被广大家庭接受。考虑到学生托管为自愿参加，参与托管的学生在寒暑假期间保持着动态变化。本项目寒暑假托管学生在园率首年取 40%，后保持 50% 的在园率不变。



中华人民共和国中央人民政府
www.gov.cn

[邮箱](#) [手机](#) [微博](#) [微信](#) [简](#) [繁](#) [EN](#) [注册](#) [登录](#)

[国务院](#) [总理](#) [新闻](#) [政策](#) [互动](#) [服务](#) [数据](#) [国情](#) [国家政务服务平台](#)

[首页](#) > [政策](#) > [国务院政策文件库](#) > [国务院部门文件](#)

[☆ 收藏](#) [留言](#) [分享](#)

标 题： 教育部办公厅关于支持探索开展暑期托管服务的通知	发文机关： 教育部办公厅
发文字号： 教基厅函〔2021〕30号	来 源： 教育部网站
主题分类： 科技、教育\教育	公文种类： 通知
成文日期： 2021年07月07日	发布日期： 2021年

[【字体：大 中 小】](#)

教育部办公厅关于支持探索开展暑期托管服务的通知

教基厅函〔2021〕30号

各省、自治区、直辖市教育厅（教委），新疆生产建设兵团教育局：

暑假临近，为满足广大家长需求、解决学生暑期“看护难”问题，引导和帮助学生度过一个安全、快乐、有意义的假期，近期一些地方推出了暑期托管服务，这是减轻家长负担、解决人民群众急难愁盼问题的创新举措，是加强教育关爱、促进学生全面健康成长的有益探索。为引导支持有条件的地方积极探索开展暑期托管服务工作，现将有关事项通知如下。

一、鼓励学校积极承担。地方教育部门要从本地实际出发，鼓励有条件的学校积极承担学生暑期托管服务工作，并作为学党史、为人民群众办实事的重要载体。同时，积极会同共青团、妇联、工会、社区等组织，通过多种途径、多种形式提供学生暑期托管服务。

(4) 补贴收入

补贴收入=补贴标准*学生人数*入园率

根据四川省财政厅、教育厅联合发文，四川省公办幼儿园生均公用经费财政拨款基础标准为 500 元以上每生每年。本项目补贴标准取 500 元，不考虑补贴上涨的情况。



四川省财政厅
 Sichuan Provincial Finance Department

[搜索](#)

[首页](#) [省厅概况](#) [政务信息](#) [财政数据](#) [政府信息公开](#) [办事服务](#) [专题专栏](#)

当前位置： [首页](#) / [专题专栏](#) / [财政教育惠民政策](#)

四川省财政厅四川省教育厅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助标准的通知

二、建立普惠性民办幼儿园财政补助标准

（一）基本政策。为加大普惠性民办幼儿园扶持力度，提高普惠性民办幼儿园保教质量，积极构建普惠性民办幼儿园财政补助政策，财政部门按照补助标准，根据在园幼儿人数，据实核拨幼儿园财政补助经费。

（二）实施范围。经县级人民政府认定的普惠性民办幼儿园，已享受政府购买学前教育服务的民办幼儿学位不纳入补助范围。

各地要按照省修订完善的普惠性民办幼儿园认定和管理办法，在2020年内完成普惠性民办幼儿园的重新认定工作。经认定达标且年度评估合格的纳入保障范围，未达标或年度评估不合格的限期整改，整改不到位的退出普惠性民办幼儿园认定范围。

（三）补助标准。普惠性民办幼儿园财政补助标准参照公办幼儿园生均公用经费财政拨款标准执行，即每生每年不低于500元。各地要根据当地财力情况，在不低于基础标准的前提下，研究制订本地普惠性民办幼儿园具体补助标准。同时，根据经济社会发展水平、办园成本、收费标准及财力状况，建立动态调整机制。各地原有补助标准高于省定基础标准的，不得降低水平。个别确有困难的县（市、区），要报市（州）财政、教育部门审核确定分阶段的拨款标准，并报经财政厅、教育厅研究同意后，可延至2022年前达到。

（四）分担办法。普惠性民办幼儿园财政补助所需资金由同级财政纳入预算保障，市（州）可根据实际情况对县（市、

收入情况如下表

收入测算表

单位：人民币万元

项目\时间	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	合计
保教费收入	396.90	453.60	510.30	595.35	595.35	595.35	625.12	625.12	625.12	656.37	656.37	656.37	689.19	689.19	8,369.71
每学期保教费	1575	1575	1575	1654	1654	1654	1736	1736	1736	1823	1823	1823	1914	1914	
学生人数	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	
每年学期数	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	
入园率	70%	80%	90%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
伙食费收入	487.62	557.28	626.94	766.26	766.26	766.26	842.89	842.89	842.89	927.17	927.17	927.17	1,019.89	1,019.89	11,320.59
单价（元/月）	430	430	430	473	473	473	520	520	520	572	572	572	630	630	
学生人数	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	
每年在园月份	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	
入园率	70%	80%	90%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
寒暑假托管收入	256.18	320.22	320.22	352.24	352.24	352.24	387.47	387.47	387.47	426.21	426.21	426.21	468.83	468.83	5,332.05
保教费收入	98.28	122.85	122.85	135.14	135.14	135.14	148.65	148.65	148.65	163.51	163.51	163.51	179.86	179.86	
单价（元/月）	455.00	455.00	455.00	500.50	500.50	500.50	550.55	550.55	550.55	605.61	605.61	605.61	666.17	666.17	
伙食费收入	157.90	197.37	197.37	217.11	217.11	217.11	238.82	238.82	238.82	262.70	262.70	262.70	288.97	288.97	
伙食费单价	731.00	731.00	731.00	804.10	804.10	804.10	884.51	884.51	884.51	972.96	972.96	972.96	1,070.26	1,070.26	
学生人数	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	
每年在园月份	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	
寒暑假入园率	40%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	
上级财政补贴收入	63.00	72.00	81.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	90.00	1,206.00
补贴标准（人/年）	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	
学生人数	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	
入园率	70%	80%	90%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
项目总收入（万元）	1,203.70	1,403.10	1,538.46	1,803.85	1,803.85	1,803.85	1,945.47	1,945.47	1,945.47	2,099.76	2,099.76	2,099.76	2,267.92	2,267.92	26,228.34

2. 项目成本

该项目的成本费用包括人员工资、餐点材料采购成本、燃料动力费、校园设施维修管理费。鉴于固定资产折旧不涉及现金收支，不影响债券存续期内的现金流，本测算中未予考虑。

（1）临聘人员工资

幼儿园工作人员主要包括园长、保育员、保安、食堂工作人员。其中园长、保育员等由财政支付工资。保安、食堂工作人员等由财政采购第三方服务，外派至幼儿园。因此人员工资主要指的是寒暑假托管期间教师补贴。托管期间，每位教师带学生 20 人。除工资外，每位教师每月额外享受 800 元补贴。运营首年，领取补贴的教师为 36 人，每人领取 3 个月补贴；运营第二年，领取补贴的教师为 45 人，每人领取 3 个月补贴；后续年份领取补贴的教师以 45 人进行测算。则寒暑假期间补贴支出为首年 8.64 万元，后续年份为 10.8 万元。

（2）餐点材料采购成本

为了保证食品安全，幼儿园采购原材料，由食堂工作人员加工为学生的餐点。原材料采购成本为伙食费的 35%。

（3）燃料动力费

主要指的是校园照明、教学、取暖、食堂水电消耗等。燃料动力费取整体营收的 3%。

（4）校园设施维修管理费

本项目固定资产取 20 年折旧期，校园设施维修管理费取项目固定资产折旧的 3%，即每年 17.91 万元。

综合以上信息，2025 年-2037 年项目经营成本预测如下：

项目成本汇总表

单位：人民币万元

项目	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	合计
人员工资	8.64	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	149.04
燃料动力费	36.11	42.09	46.15	54.12	54.12	54.12	58.36	58.36	58.36	62.99	62.99	62.99	68.04	68.04	786.85
餐点材料采购成本	225.93	264.13	288.51	344.18	344.18	344.18	378.60	378.60	378.60	416.46	416.46	416.46	458.10	458.10	5,112.46
修理费	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	17.91	250.72
合计	288.590	334.930	363.370	427.000	427.000	427.000	465.670	465.670	465.670	508.160	508.160	508.160	554.850	554.850	6,299.08

（四）项目融资平衡情况分析

测算结果显示，本项目截止专项债到期日累计资金结余 3,903.66 万元，我们未发现本项目资金出现不能满足政府专项债券还本付息要求的情况。详见本报告附件“资金平衡测算表”。

（五）项目偿付能力分析

本项目在预测期内可实现可偿债收益 19,929.26 万元，专项债券运营期本息合计 16,025.60 万元，专项债券本息覆盖倍数为 1.24 倍。

（六）敏感性分析

依据当前的市场状况及数据，对本项目本息覆盖倍数进行预测，存在一定的不确定性。在诸多不确定性因素中，未来可偿债收益变动对本项目影响最为重要。本着保守性原则，下面对未来可偿债收益向下波动进行敏感性分析，结果如下：

主要指标	敏感性分析			
	0%	-5%	-10%	-15%
可偿债收益（万元）：	19,929.26	18,932.80	17,936.33	16,939.87
本项目专项债券本息覆盖倍数：	1.24	1.18	1.12	1.06

五、评价结论

经分析测算我们未注意到本项目资金出现不能满足政府专项债券还本付息要求的情况。

附件：

1. 资金平衡测算表

1. 资金平衡测算表

资金平衡测算表

单位：人民币万元

年份	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
项目投资现金流									
工程建设费用	-8,063.04	-5,375.36	-	-					
建设期利息	-192.00	-358.40	-	-					
发行费用	-6.00	-5.20	-	-					
项目融资现金流									
资本金	2,261.04	538.96							
债券发行收入	6,000.00	5,200.00							
经营期债券利息			-358.40	-358.40	-358.40	-358.40	-358.40	-358.40	-358.40
本金偿还			-	-	-	-	-	-	-
经营现金流									
经营收入			1,203.70	1,403.10	1,538.46	1,803.85	1,803.85	1,803.85	1,945.47
经营支出			-288.59	-334.93	-363.37	-427.00	-427.00	-427.00	-465.67
现金流汇总									
当年净现金流	-	-	556.71	709.77	816.69	1,018.45	1,018.45	1,018.45	1,121.40
当年年末累计现金结余	-	-	556.71	1,266.48	2,083.17	3,101.62	4,120.07	5,138.52	6,259.92

续前表：

年份	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	合计
项目投资现金流								
工程建设费用								-13,438.40
建设期利息								-550.40
发行费用								-11.20
项目融资现金流								
资本金								2,800.00
债券发行收入								11,200.00
经营期债券利息	-358.40	-358.40	-358.40	-358.40	-358.40	-358.40	-166.40	-4,825.60
本金偿还	-	-	-	-	-	-6,000.00	-5,200.00	-11,200.00
经营现金流								
经营收入	1,945.47	1,945.47	2,099.76	2,099.76	2,099.76	2,267.92	2,267.92	26,228.34
经营支出	-465.67	-465.67	-508.16	-508.16	-508.16	-554.85	-554.85	-6,299.08
现金流汇总								
当年净现金流	1,121.40	1,121.40	1,233.20	1,233.20	1,233.20	-4,645.33	-3,653.33	3,903.66
当年年末累计现金结余	7,381.32	8,502.72	9,735.92	10,969.12	12,202.32	7,556.99	3,903.66	



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
915101846909379590



扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
公示信息，了解更
多信息，请索，可
可，登报信息。

<p>名称 成都万瑞会计师事务所有限公司</p> <p>类型 有限责任公司(自然人投资或控股)</p> <p>法定代表人 郑春燕</p> <p>经营范围 审查企业会计报表、验证企业资本、办理企业合并分立清算事宜中的审计业务、基本建设年度财务决算审计、司法会计鉴定、办理法律行政法规规定的其它审计业务、出具相应报告；代理记账；会计顾问、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；工程造价咨询；企业投资项目可行性范围咨询；项目管理咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。</p>	<p>注册资本 (人民币) 叁拾万元</p> <p>成立日期 2009年7月28日</p> <p>营业期限 2009年7月28日至永久</p> <p>住所 中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府四街66号2栋8层6号</p>
---	---

登记机关



2019年08月

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称: 成都万瑞会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 郑春燕

经营场所: 中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府四街66号2栋8层6号

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 51010220

批准执业文号: 川财审批(2009)48号

批准执业日期: 2009年07月27日



证书序号: 0008070

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 四川省财政厅



2019年09月 日

中华人民共和国财政部制





姓名: 郑基燕
 Full name: 郑基燕
 Sex: 女
 Date of birth: 1970-04-21
 Working unit: 成都川汇会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 510102700421166





年度检验登记
 Annual Renewal Registration 2014.3.31

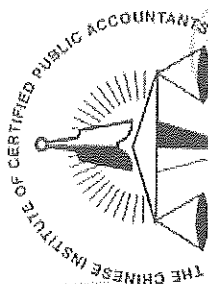
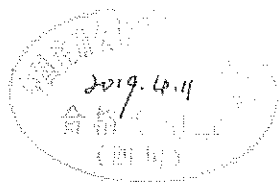
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate 510101051359

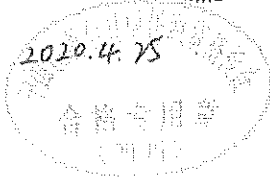
批准注册协会:
 Authorized Institute of CP, 四川省

发证日期:
 Date of Issuance 1997 年 1 月 20 日

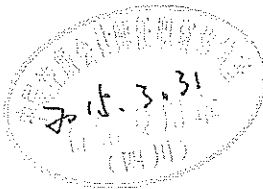
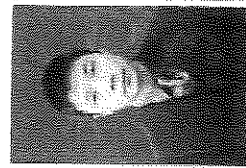


2021.5.18

中国注册会计师



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

合格专用章 (四川)

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

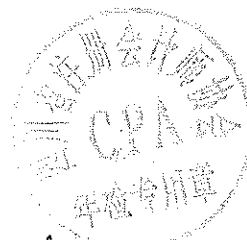
合格专用章 (四川)

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省

发证日期:
Date of Issuance

2004 年 /y 10 /m 17 /d



2006 年 /y 10 月 /m 17 日 /d