

佳木斯市桦南县教育项目实施方案

# 2019年黑龙江省教育专项债券（二期）

## --2019年黑龙江省政府专项债券（六期）

### 佳木斯市桦南县教育项目实施方案

佳木斯市桦南县教育项目实施方案

2018-2019年桦南县教育专项债券项目支出表			
2018年	2017年	2016年	项目内容
12.1	13.2	12.8	（一）工资福利支出
2.3	1.4	2.2	（二）商品和服务支出
2019-2021年桦南县教育专项债券项目支出表			
2019年	2017年	2016年	项目内容
1.1	2.9	2.8	（一）工资福利支出
3.9	12.1	10.8	（二）商品和服务支出
		0.9	
		0.1	
		1.1	
		0.1	

桦南县教育局  
二〇一九年八月

桦南县财政局  
二〇一九年八月

## 一、区域情况

桦南县位于黑龙江省东北部，三江平原西部。北与佳木斯市、桦川县、集贤县接壤，东北与双鸭山市毗邻，东、南与宝清县、勃利县相连，西与依兰县以倭肯河、松木河为界。全县总面积4,412平方公里。全县共辖6镇、13乡。1992年末全县总人口41万人，其中非农业人口16万人；满、回、朝鲜、蒙古等少数民族人口约占全县总人口的5%。县政府驻地桦南镇。2016-2018年，桦南县分别实现一般公共预算收入2.8亿元、2.9亿元和3.1亿元。

### 佳木斯市桦南县财政、经济情况

2016-2018年佳木斯市桦南县经济基本状况			
年份/项目	2016年	2017年	2018年
地区生产总值(亿元)	123.6	132.3	143.4
人均可支配收入(万元)	2.2	2.4	2.5
2016-2018年佳木斯市桦南县财政收支情况			
年份/项目	2016年	2017年	2018年
一般公共预算收入(亿元)	2.8	2.9	3.1
一般公共预算支出(亿元)	30.8	45.0	39.6
政府性基金收入(亿元)	0.9	1.1	0.5
其中:国有土地出让收入(亿元)	0.7	0.8	0.3
政府性基金支出(亿元)	1.1	2.5	1.2
其中:国有土地出让支出(亿元)	0.7	1.9	1.0

2016-2018年经济数据来源于统计年鉴,2016年-2017年财政收支状况数据为决算数,2018年财政收支状况数据为预算执行数。

## 二、发行计划

本项目 2019 年拟发行教育专项债券 5,285.00 万元，债券期限为 15 年期，具体项目明细如下：

项目明细情况表

单位：万元、年

序号	项目单位	项目名称	2019年拟发行专项 债券额度	发行期限
1	桦南县第一中学	桦南县第一中学教学楼及体育运动场建设项目	2,785.00	15
2	桦南县第二中学	桦南县第二中学教学楼及体育运动场建设项目	1,100.00	15
3	桦南县教育局	桦南县新建幼儿园建设项目	1,400.00	15
	合计		<b>5,285.00</b>	

### 三、项目情况

#### (一) 桦南县第一中学项目

##### 1. 项目建设背景和必要性

###### (1) 项目背景

为贯彻落实《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》，推动基本公共教育均衡发展，深化职业教育产教融合，提升高校创新人才培养能力，增强教育改革发展活力，加快实现教育现代化，“十三五”期间，国家发展改革委、教育部、人力资源社会保障部决定实施教育现代化推进工程。为加快教育基础薄弱县普通高中建设，经县政府同意，实施教育现代化推进工程教育基础薄弱县普通高中建设项目。

坚持勤俭办学，满足基本需要。按照“节俭、安全、实用、够用”和“缺什么补什么”的原则，着力改善基本办学条件，满足教育教学

和生活基本需要，杜绝盲目扩大规模、超标准建设，严禁建设豪华学校。

为使全县普通高中学校教室、运动场地等教学设施满足基本教学需要，能够正常运转，消除超大班额现象，逐步做到班额不超过60人。教师配置趋于合理，数量、素质和结构基本适应教育教学需要。

桦南县第一中学加大教学用房建设和改造力度，保障教室坚固、适用、通风，符合抗震、消防安全要求，自然采光、室内照明和黑板材料符合规范要求。按照学校规模和教育教学要求配备必要的教学仪器设备、器材。每个学生都有合格的课桌椅，配备适合学生身心发展特点的图书。根据学校地理条件和农村体育特点，因地制宜地建设运动场地和配备体育设施，保障学生活动锻炼的空间和条件。

桦南县近几年社会经济水平和人口增长速度飞快，原有的教育条件、教育设施水平和规模已满足不了日益增长的社会需求，在此背景下，桦南县人民政府制定了《桦南县教育现代化推进工程项目储备建设方案》，桦南第一中学教学楼及体育运动场建设项目(以下简称“本项目”)就是其中之一，旨在满足桦南县教育的需要，提高教育设施建设水平和教学水平。

## (2) 项目建设必要性

桦南县第一中学现阶段使用的仍是原有老旧平房教室，已成危房，位置比较分散，没有整体教学楼，挤占了学生运动场的空间，这严重制约着学校的健康快速发展，学校现有服务能力及条件根本

不能满足周边学生就学的需求，直接影响了农村教育工作的开展及教育事业的繁荣。因此，急需投入资金、加强农村学校新建教学楼工程建设，以保证周边广大学生的人身安全和生活环境，彻底解决学生家长的后顾之忧，保证学校的各项工作有序的进行。因此，本项目建设是十分必要的。

## 2.项目概况

### (1) 项目名称

桦南第一中学教学楼及体育运动场建设项目

### (2) 项目单位

项目主管部门：桦南县教育局

项目建设单位：桦南县第一中学

### (3) 项目建设地点

桦南县第一中学校园内东侧。

### (4) 项目建设内容及规模

项目拟建设教学楼一栋、运动场一个。规划总占地面积 14,135.00 平方米，总建筑面积 14,000.00 平方米，容积率 0.49，建筑密度 8.2%，建筑总高度 23.00 米。教学楼主体建筑共 5 层，框架式结构，供教学使用，地下一层为停车场；运动场 6,000.00 平方米，建设 4 条跑道和 1 个足球场。

### (5) 项目总投资估算

项目总投资 3,750.00 万元。

### (6) 项目建设期限

项目建设周期 13 个月，2019 年 9 月开工建设，2020 年 9 月完成建设。

### 3.投资估算

根据桦南县第一中学《教育现代化推进工程教育基础薄弱县普通高中项目可行性研究报告》及相关批复文件，本项目建设投资为 3,750.00 万元，建设期利息 111.40 万元（该项目建设期预计为 13 个月，2019 拟发行债券 2,785.00 万元建设期付息 1 年，按债券利率 4% 估算建设期利息为 111.40 万元），债券发行费 2.79 万元（按债券发行金额的 0.1%测算），上述两部分费用应计入总投资中。

综上，经调整后本项目的总投资为 3,864.19 万元，投资明细情况如下：

项目总投资估算表

单位：万元

序号	项目名称	投资金额
	桦南第一中学教学楼及体育运动场建设项目	
<b>1</b>	<b>建设投资</b>	<b>3,750.00</b>
1.1	建筑工程费	3,376.86
1.2	其他费用	194.64
1.3	预备费	178.50
<b>2</b>	<b>建设期利息</b>	<b>111.40</b>
<b>3</b>	<b>债券发行费</b>	<b>2.79</b>
	合计	<b>3,864.19</b>

### 4.资金筹措方案及资金使用方案

#### (1) 项目资金来源

本项目总投资 3,864.19 万元，由资本金和债券资金构成。其中，由财政安排或学校自筹资本金 1,079.19 万元，占总投资比例 27.93%，

目前已到位资金 0 万元；通过申请发行地方政府专项债券筹措 2,785.00 万元，占总投资比例 72.07%（全部在 2019 年发行）。

### 项目资金筹措表

单位：万元

项目名称	项目总投资	自有资金	专项债券资金	
			小计	2019 年
桦南第一中学教学楼及体育运动场建设项目	3,864.19	1,079.19	2,785.00	2,785.00

#### （2）资金使用计划

本项目自筹资金及债券资金将按照项目建设进度使用，其中已到位资金 0 万元，2019 年预计投资 3,752.79 万元，2020 年预计投资 111.40 万元。具体安排如下：

### 项目资金使用计划表

单位：万元

项目名称	以前年度	2019 年	2020 年	小计
桦南第一中学教学楼及体育运动场建设项目	0.00	3,752.79	111.40	3,864.19

## 5. 预期收益及还本付息情况

### （1）项目收入情况

本项目收入主要包括学费收入，具体情况如下：

#### 学费收入

依据《关于进一步明确义务教育阶段和高中阶段学费和住宿费收费标准的通知》（黑教联〔2010〕70 号）规定：2019 年为 600 元/人/年。

按照黑龙江省教育厅 2019 年 7 月 8 日《黑龙江省教育厅党委会议纪要》拟定调整规范意见，“省级示范高中：城市每生每学年 1,400 元，农村（指县、县级市、郊区，下同）每生每学年 1,200 元；一般高中：城市每生每学年 1,100 元，农村每生每学年 800 元。”，桦南一中为省级示范高中，坐落于桦南县，收费标准自 2020 年起按每生每学年 1,200 元计算，本次不考虑未来增长因素。

预计 2019 年起至 2034 年每年在校生人数维持 2019 年初在校生人数 2,777 人不变，预计 2019 年至 2034 年 6 月可实现学费收入 4,998.60 万元。

### 债券存续期间预期运营收入汇总表

单位：万元

年度	项目	
	学费	合计
2019 年	166.62	166.62
2020 年	333.24	333.24
2021 年	333.24	333.24
2022 年	333.24	333.24
2023 年	333.24	333.24
2024 年	333.24	333.24
2025 年	333.24	333.24
2026 年	333.24	333.24
2027 年	333.24	333.24
2028 年	333.24	333.24
2029 年	333.24	333.24
2030 年	333.24	333.24
2031 年	333.24	333.24
2032 年	333.24	333.24
2033 年	333.24	333.24



2034年	166.62	166.62
合计	4,998.60	4,998.60

## (2) 项目支出情况

本项目运营期的成本和费用主要为公用经费和运营维护成本。

项目运营成本情况测算如下：

### 公用经费预测

本项目公用经费主要包括材料费、水费、电费等直接成本及相应税费。按目前同类行业的情况，适当增加比例的原则计算。

### 运营维护费预测

本项目运营维护费主要为维修维护费。

### 相关税费

本项目纳入债券还本付息的资金来源包括学费，不涉及相关税费。

债券存续期间预期运营成本测算表

单位：万元

年度	成本支出项			成本抵减项（财政生均拨款）		
	公用经费	运营维护成本	合计	年平均人数（人）	生均拨款（元/人）	合计
2020年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2021年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2022年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2023年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2024年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2025年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2026年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2027年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2028年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2029年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2030年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32

2031年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2032年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2033年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
2034年	199.94	33.32	233.27	2,777	1,600.00	444.32
合计	<b>2,999.10</b>	<b>499.80</b>	<b>3,498.90</b>			<b>6,664.80</b>

依据《省财政厅 省教育厅关于建立公办普通高中生均公用经费财政拨款标准的实施意见》（黑财教〔2015〕66号）“由同级财政预算安排的日常公用经费，包括维持学校运转的经常性项目支出，按全日制普通高中学龄教育在校学生人数折算的生均公用经费财政拨款标准不低于1,600.00元（含取暖费，不含学费）”。

鉴于“生均公用经费1,600.00元/人”，已能覆盖公用经费和运营维护成本等维持学校运转的经常性项目支出839.97元/人，故“生均公用经费”和“支出”未纳入平衡方案计算。

### （3）项目偿债本息情况

本项目共拟申请使用债券2,785.00万元，（其中，2019年发行2,785.00万元），债券期限15年期，利息每年支付，按照4.00%的利率测算，债券存续期内，预计偿还利息1,671.00万元，到期共计偿还本息4,456.00万元。

### 债券还本付息明细及汇总表

单位：万元

项目名称	年度	期初债券余额	本期新增债券	本期偿还本金	期末债券余额	当年偿还利息	当年还本付息合计
桦南第一中学教学楼及体育运动场建设项目	2019年		2,785.00		2,785.00		
	2020年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2021年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2022年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2023年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40

	2024年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2025年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2026年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2027年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2028年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2029年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2030年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2031年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2032年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2033年	2,785.00			2,785.00	111.40	111.40
	2034年	2,785.00		2,785.00		111.40	2,896.40
	合计		2,785.00	2,785.00		1,671.00	4,456.00

## 6.项目收益与融资平衡情况

### (1) 项目收益与平衡测算情况

在本项目债券存续期内，学校收入合计4,998.60万元，净收益为4,998.60万元，则用于债券还本付息的自由现金流量为4,998.60万元，债券还本付息合计4,456.00万元。

### 项目收益与融资平衡测算表

单位：万元

年份	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
<b>现金流入</b>									
资本金流入	967.79	111.40							
债券资金流入	2,785.00								
其他融资资金流入									
运营期现金流入	166.62	333.24	333.24	333.24	333.24	333.24	333.24	333.24	333.24
<b>现金流入总额</b>	<b>3,919.41</b>	<b>444.64</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>
<b>现金流出</b>									
建设期资金流出	3,750.00								
运营期现金流出									
债券发行费用	2.79								

债券还本付息		111.40	111.40	111.40	111.40	111.40	111.40	111.40	111.40
其他融资还本付息									
<b>现金流出总额</b>	<b>3,752.79</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>
<b>现金净流量</b>									
当年项目现金净流入	166.62	333.24	221.84	221.84	221.84	221.84	221.84	221.84	221.84
<b>期末项目累计现金结存额</b>	<b>166.62</b>	<b>499.86</b>	<b>721.70</b>	<b>943.54</b>	<b>1,165.38</b>	<b>1,387.22</b>	<b>1,609.06</b>	<b>1,830.90</b>	<b>2,052.74</b>
<b>平均偿债覆盖率</b>									

项目收益与融资平衡测算表（续）

单位：万元

年份	2018年	2019年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	合计
<b>现金流入</b>								
资本金流入								1,079.19
债券资金流入								2,785.00
其他融资资金流入								
运营期现金流入	333.24	333.24	333.24	333.24	333.24	333.24	166.62	4,998.60
<b>现金流入总额</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>333.24</b>	<b>166.62</b>	<b>8,862.79</b>
<b>现金流出</b>								
建设期资金流出								3,750.00
运营期现金流出								
债券发行费用								2.79
债券还本付息	111.40	111.40	111.40	111.40	111.40	111.40	2,896.40	4,456.00
其他融资还本付息								
<b>现金流出总额</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>111.40</b>	<b>2,896.40</b>	<b>8,208.79</b>
<b>现金净流量</b>								
当年项目现金净流入	221.84	221.84	221.84	221.84	221.84	221.84	-2,729.78	654.00
<b>期末项目累计现金结存额</b>	<b>2,274.58</b>	<b>2,496.42</b>	<b>2,718.26</b>	<b>2,940.10</b>	<b>3,161.94</b>	<b>3,383.78</b>	<b>654.00</b>	<b>28,006.10</b>
<b>平均偿债覆盖率</b>								<b>1.12</b>

经测算，本项目预期收益与融资可达平衡，收益覆盖债券本息总额的保障倍数为1.12。

## （2）压力测试

考虑专项债券存续期间净收益变动因素，分析专项债券本息资金覆盖倍数如下：

### 压力测试表

单位：万元

净收益变动情况敏感性分析	-10%	-5%	0	5%	10%
净收益	4,498.74	4,748.67	4,998.60	5,248.53	5,498.46
需偿还的融资本息	4,456.00	4,456.00	4,456.00	4,456.00	4,456.00
债券本息覆盖倍数	1.01	1.07	1.12	1.18	1.23

基于上表，当净收入下降10%的情况下，本项目本息覆盖倍数仍然 > 1，能够通过压力测试，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。

## (二) 桦南县第二中学项目

### 1. 项目建设背景和必要性

#### (1) 项目背景

为全面改善义务教育薄弱学校办学条件，统筹城乡义务教育资源均衡配置，推进义务教育均衡发展，促进基本公共教育服务均等化，根据《教育部 国家发展改革委 财政部关于全面改善贫困地区义务教育薄弱学校基本办学条件的意见》（教基一〔2013〕10号），经县政府同意，实施项目建设工程。

贯彻落实党的十八大、十八届三中全会和省委十届四次全会精神，按照国家“全面改薄”的工作要求，统筹规划，突出重点，因地制宜，循序渐进，着力提高资金使用绩效，全面改善我省义务教育

薄弱学校基本办学条件，深入推进义务教育学校标准化建设，整体提升义务教育发展水平。

坚持扶贫扶弱，聚焦薄弱学校。从困难地方做起，从薄弱环节入手，立足改善薄弱学校基本办学条件，不得将教育资金等资源向少数优质学校集中。

坚持勤俭办学，满足基本需要。按照“节俭、安全、实用、够用”和“缺什么补什么”的原则，着力改善基本办学条件，满足教育教学和生活基本需要，杜绝盲目扩大规模、超标准建设，严禁建设豪华学校。

坚持统筹规划，分项分校实施。县级政府依据统一规划、分步实施的原则，统筹义务教育相关资金和项目，按照“分项推进”和“分校推进”相结合的方式，制定总体规划和年度实施计划，确保按期完成任务。

为了使全县高中教育学校教室、运动场地等教学设施满足基本教学需要，学校能够正常运转，消除超大班额现象，逐步做到班额不超过60人。教师配置趋于合理，数量、素质和结构基本适应教育教学需要。

桦南县第二中学加大教学用房建设和改造力度，保障教室坚固、适用、通风，符合抗震、消防安全要求，自然采光、室内照明和黑板材料符合规范要求。按照学校规模和教育教学要求配备必要的教学仪器设备、器材。每个学生都有合格的课桌椅，配备适合学生身

心发展特点的图书。根据学校地理条件和农村体育特点，因地制宜地建设运动场地和配备体育设施，保障学生活动锻炼的空间和条件。

桦南县近几年社会经济水平和人口增长速度飞快，原有的教育条件、教育设施水平和规模已满足不了日益增长的社会需求，在此背景下，桦南县人民政府制定了《桦南县 2017 年度教育重点工程项目建设实施方案》，桦南县第二中学教学楼及体育运动场项目就是其中之一，项目的建设即是为满足桦南县教育的需要，提高教育设施建设水平和教学水平。

## (2) 项目建设必要性

桦南县第二中学现阶段使用的仍是原有老旧平房教室，已成危房，教学楼面积少，这严重制约着学校的健康快速发展，学校现有服务能力及条件根本不能满足周边学生就学的需求，直接影响了农村教育工作的开展及教育事业的繁荣。因此，急需投入资金、加强农村学校新建教学楼工程建设，以保证周边广大学生的人身安全和生活环境，彻底解决学生家长的后顾之忧，保证学校的各项工作有序的进行。因此，本项目建设是十分必要的。

## 2.项目概况

### (1) 项目名称

桦南县第二中学教学楼及体育运动场建设项目

### (2) 项目单位

项目主管部门：桦南县教育局

项目建设单位：桦南县第二中学

### (3) 项目建设地点

桦南县第二中学校园内东侧

### (4) 项目建设内容及规模

项目拟建设教学楼一栋、运动场一个。规划占地面积为 7,750.00 平方米，其中教学楼占地 1,750.00 平方米，运动场占地 6,000.00 平方米。教学楼建筑面积 7,000.00 平方米，容积率 0.56，建筑密度 14.02%，建筑总高度 18.00 米，主体建筑共 4 层框架式结构，供教学使用。运动场位于教学楼的西侧，与教学楼之间由主入口向东和北延伸道路相隔。教学区与运动场之间及主出入口两侧均规划为绿化带。

### (5) 项目总投资估算

总投资估算 2,945.38 万元。

### (6) 项目建设期限

本项目建设周期 16 个月，2019 年 7 月中旬开工建设，2020 年 10 月底全部竣工。

## 3.投资估算

根据桦南县第二中学《教育现代化推进工程教育基础薄弱县普通高中项目可行性研究报告》及相关批复文件，本项目建设投资为 2,900.00 万元，建设期利息 44.00 万元（该项目建设期预计为 16 个月，2019 拟发行债券 1,100.00 万元建设期付息 1 年，2020 年拟发行债券 275.00 万元，按债券利率 4%估算建设期利息为 44.00 万元），债券发行费 1.38 万元（按债券发行金额的 0.1%测算），上述两部分



费用应计入总投资中。综上，经调整后本项目的总投资为 2,945.38 万元，投资明细情况如下：

### 项目总投资估算表

单位：万元

序号	项目名称	投资金额
	桦南县第二中学教学楼及体育运动场建设项目	
<b>1</b>	<b>建设投资</b>	<b>2,900.00</b>
1.1	建筑工程费	2,617.24
1.2	其他费用	144.72
1.3	预备费	138.04
<b>2</b>	<b>建设期利息</b>	<b>44.00</b>
<b>3</b>	<b>债券发行费</b>	<b>1.38</b>
	合计	<b>2,945.38</b>

#### 4.资金筹措方案及资金使用方案

##### (1) 项目资金来源

项目总投资 2,945.38 万元，由资本金和债券资金构成。其中，由财政安排或学校自筹资本金 1,570.38 万元，占总投资比例 53.32%；通过申请发行地方政府专项债券筹措 1,375.00 万元，占总投资比例 46.68%（2019 年申请专项债券 1,100.00 万元，2020 年申请专项债券 275.00 万元）。

#### 项目资金筹措表

单位：万元

项目名称	项目总投资	自有资金	专项债券资金		
			小计	2019 年	2020 年
桦南县第二中学教学楼及体育运动场建设项目	2,945.38	1,570.38	1,375.00	1,100.00	275.00

##### (2) 资金使用计划

项目自筹资金及债券资金将按照项目建设进度使用，其中已到位资金 0 万元，2019 年预计投资 1,654.82 万元，2020 年预计投资 1,290.56 万元。具体安排如下：

### 项目资金使用计划表

单位：万元

项目名称	以前年度	2019 年	2020 年	小计
桦南县第二中学教学楼及体育运动场建设项目	-	1,654.82	1,290.56	2,945.38

#### 5. 预期收益及还本付息情况

##### (1) 项目收入情况

本项目收入主要包括学费收入，具体情况如下：

##### 学费收入

依据《关于进一步明确义务教育阶段和高中阶段学费和住宿费收费标准的通知》（黑教联〔2010〕70号）规定：2019 年为 500 元/人/年。

按照黑龙江省教育厅 2019 年 7 月 8 日《黑龙江省教育厅党委会纪要》拟定调整规范意见，“省级示范高中：城市每生每学年 1,400 元，农村（指县、县级市、郊区，下同）每生每学年 1,200 元；一般高中：城市每生每学年 1,100 元，农村每生每学年 800 元。”，桦南二中为一般高中，坐落于桦南县，收费标准自 2020 年起按每生每学年 800 元计算，本次不考虑未来增长因素。

预计 2019 年起至 2035 年每年在校生人数维持 2019 年初在校生人数 2,000 人不变，预计 2019 年至 2035 年 6 月可实现学费收入 2,580.00 万元。

## 债券存续期间预期运营收入汇总表

单位：万元

年度	项目	
	学费	合计
2019 年	100.00	100.00
2020 年	160.00	160.00
2021 年	160.00	160.00
2022 年	160.00	160.00
2023 年	160.00	160.00
2024 年	160.00	160.00
2025 年	160.00	160.00
2026 年	160.00	160.00
2027 年	160.00	160.00
2028 年	160.00	160.00
2029 年	160.00	160.00
2030 年	160.00	160.00
2031 年	160.00	160.00
2032 年	160.00	160.00
2033 年	160.00	160.00
2034 年	80.00	80.00
合计	<b>2,580.00</b>	<b>2,580.00</b>

### (2) 项目支出情况

本项目运营期的成本和费用主要为公用经费和运营维护成本。

项目运营成本情况测算如下：

#### 公用经费预测

本项目公用经费主要包括材料费、水费、电费等直接成本及相应税费。按目前同类行业的情况，适当增加比例的原则计算。

#### 运营维护费预测

本项目运营维护费主要为维修维护费。

## 相关税费

本项目纳入债券还本付息的资金来源包括学费，不涉及相关税费。

### 债券存续期间预期运营成本测算表

单位：万元

年度	成本支出项			成本抵减项（财政生均拨款）		
	公用经费	运营维护成本	合计	年平均人数（人）	生均拨款（元/人）	合计
2020年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2021年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2022年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2023年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2024年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2025年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2026年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2027年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2028年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2029年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2030年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2031年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2032年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2033年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
2034年	96.00	16.00	112.00	2,000	1,600.00	320.00
合计	1,440.00	240.00	1,680.00			4,800.00

依据黑财教[2015]66号《省财政厅省教育厅关于建立公办普通高中生均公用经费财政拨款标准的实施意见》，“由同级财政预算安排日常公用经费，包括维持学校运转的经常性项目支出，按全日制普通高中学历教育在校学生人数折算的生均公用经费财政拨款标准不低于1,600元（含取暖费,不含学费）”。

鉴于“生均公用经费 1,600.00 元/人”，已能覆盖公用经费和运营维护成本等维持学校运转的经常性项目支出 560.00 元/人，故“生均公用经费”和“支出”未纳入平衡方案计算。

### (3) 项目偿债本息情况

本项目共拟申请使用债券 1,375.00 万元，其中，2019 年发行 1,100.00 万元，2020 年发行 275.00 万元，债券期限 15 年期，利息每年支付，按照 4.00% 的利率测算，债券存续期内，预计偿还利息 825.00 万元，到期共计偿还本息 2,200.00 万元。

#### 债券还本付息明细及汇总表

单位：万元

项目名称	年度	期初债券余额	本期新增债券	本期偿还本金	期末债券余额	当年偿还利息	当年还本付息合计
桦南县第二中学教学楼及体育运动场建设项目	2019 年		1,100.00		1,100.00		
	2020 年	1,100.00	275.00		1,375.00	44.00	44.00
	2021 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2022 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2023 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2024 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2025 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2026 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2027 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2028 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2029 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2030 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2031 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2032 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2033 年	1,375.00			1,375.00	55.00	55.00
	2034 年	1,375.00		1,100.00	275.00	55.00	1,155.00
	2035 年	275.00		275.00		11.00	286.00
	合计			1,375.00	1,375.00		825.00

## 6.项目收益与融资平衡情况

### (1) 项目收益与平衡测算情况

在本项目债券存续期内，学校收入合计 2,580.00 万元，净收益为 2,580.00 万元，学校原有融资本息合计 0 万元，则用于债券还本付息的自由现金流量为 2,580.00 万元，债券还本付息合计 2,200.00 万元。

项目收益与融资平衡测算表

单位：万元

年份	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
<b>现金流入</b>									
资本金流入	554.82	1,015.56							
债券资金流入	1,100.00	275.00							
其他融资资金流入									
运营期现金流入	100.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00
<b>现金流入总额</b>	<b>1,754.82</b>	<b>1,450.56</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>
<b>现金流出</b>									
建设期资金流出	1,653.72	1,246.28							
运营期现金流出									
债券发行费用	1.10	0.28							
债券还本付息		44.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00
其他融资还本付息									
<b>现金流出总额</b>	<b>1,654.82</b>	<b>1,290.56</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>
<b>现金净流量</b>									
当年项目现金净流入	100.00	160.00	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00
<b>期末项目累计现金结存额</b>	<b>100.00</b>	<b>260.00</b>	<b>365.00</b>	<b>470.00</b>	<b>575.00</b>	<b>680.00</b>	<b>785.00</b>	<b>890.00</b>	<b>995.00</b>
平均偿债覆盖率									

项目收益与融资平衡测算表 (续)

单位：万元

年份	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	合计
<b>现金流入</b>									
资本金流入									1,570.38
债券资金流入									1,375.00
其他融资金流入									
运营期现金流入	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	160.00	80.00	2,580.00
<b>现金流入总额</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>160.00</b>	<b>80.00</b>	<b>5,543.71</b>
<b>现金流出</b>									
建设期资金流出									2,900.00
运营期现金流出									
债券发行费用									1.38
债券还本付息	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	1,155.00	286.00	2,200.00
其他融资还本付息									
<b>现金流出总额</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>1,155.00</b>	<b>286.00</b>	<b>5,101.38</b>
<b>现金净流量</b>									
当年项目现金净流入	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00	105.00	-995.00	-206.00	424.00
<b>期末项目累计现金结存额</b>	<b>1,100.00</b>	<b>1,205.00</b>	<b>1,310.00</b>	<b>1,415.00</b>	<b>1,520.00</b>	<b>1,625.00</b>	<b>630.00</b>	<b>424.00</b>	<b>14,349.00</b>
<b>平均偿债覆盖率</b>									<b>1.17</b>

经测算，本项目预期收益与融资可达平衡，收益覆盖债券本息总额的保障倍数为1.17。

## (2) 压力测试

考虑专项债券存续期间净收益变动因素，分析专项债券本息资金覆盖倍数如下：

### 压力测试表

单位：万元

净收益变动情况敏感性分析	-10%	-5%	0	5%	10%

净收益	2,322.00	2,451.00	2,580.00	2,709.00	2,838.00
需偿还的融资本息	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00
债券本息覆盖倍数	1.06	1.11	1.17	1.23	1.29

基于上表，当净收入下降10%的情况下，本项目本息覆盖倍数仍然 > 1，能够通过压力测试，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。

### (三) 桦南县新建幼儿园项目

#### 1. 项目建设背景和必要性

##### (1) 项目背景

幼儿园教育作为整个教育体系基础的基础，是对儿童进行预备教育（性格完整健康、行为习惯良好、初步的自然与社会常识）。近年来，学前教育“入园难、入园贵”的问题比较突出。在《国家中长期教育改革和发展规划纲要》中，提出着力构建“广覆盖、保基本”的学前教育公共服务体系，保障适龄儿童接受基本的、有质量的学前教育。提出到 2020 年基本普及学前教育，这是国家为实现更高水平的普及教育而做出的重大决策。

桦南县幼儿教育事业存在办园总体水平不高、布局不尽合理、城乡发展不平衡、幼儿教师队伍素质有待提升等问题。为了满足项目区幼儿入园需要，缓解幼儿入园困难的情况，推动桦南县学前教育的快速发展，保证教育起点公平，促进学前教育科学发展、均衡发展，提出桦南县新建幼儿园项目的建设。

##### (2) 项目建设必要性



项目的建设可弥补项目区学前教育设施建设的不足，填补项目区周边无幼儿园的空白；进一步完善桦南县幼儿教育现状，为本地区教育事业的发展乃至社会的发展起到一定的推动性作用；有利于后备人才的培养；可达到中、小、幼教育的完整和谐发展，进一步促进桦南城市发展规划的实施，带动桦南县的建设，促进城市教育结构和布局的调整。

因此，该项目的实施将快速促进和推动桦南县学前基础教育复兴和发展，为提高民族素质，培养适应社会发展，符合社会建设需求的更多、更优人才奠定基础，本项目的建设是十分必要的。

## 2.项目概况

### (1) 项目名称

桦南县新建幼儿园建设项目

### (2) 项目单位

项目主管部门：桦南县教育局

项目建设单位：桦南县教育局

### (3) 项目建设地点

桦南县中兴路东侧，水泥南路西侧。

### (4) 项目建设内容及规模

项目规划总占地面积 16,535 平方米，土地性质为教育用地。主要建设内容为幼儿园综合楼 5,500.00 平方米(地上 3 层, 框架结构, 建筑总高度 11.7m)、道路 2,200.00 平方米、硬化 1,500.00 平方米、室外活动场地 4,847.75 平方米、绿化 5,787.25 平方米和附属设施。

规划幼儿园办学规模为 14 个班，每班额定人数 30 人，容纳幼儿 420 人。

### (5) 项目总投资估算

项目总投资估算 2,516.65 万元。

### (6) 项目建设期限

项目建设期限 1 年。

## 3.投资估算

根据《桦南县新建幼儿园建设项目可行性研究报告》及相关批复文件，桦南幼儿园项目投资为 2,459.25 万元，建设期利息为 56.00 元（2019 年拟发行专项债券 1,400.00 万元，债券利率 4%估算，最终以实际利率为准，建设期付息一次），债券发行费 1.40 万元（按债券发行金额的 0.1%测算）。综上，经调整后本项目的总投资为 2,516.65 万元，投资明细情况如下：

项目总投资估算表

单位：万元

序号	项目名称	投资金额
	桦南县新建幼儿园建设项目	
<b>1</b>	<b>建设投资</b>	<b>2,459.25</b>
1.1	建安工程费	2,038.16
1.2	设备购置费	95.04
1.3	工程建设其他费用	143.88
1.4	预备费	182.17
<b>2</b>	<b>建设期利息</b>	<b>56.00</b>
<b>3</b>	<b>债券发行费</b>	<b>1.40</b>
	合计	<b>2,516.65</b>

## 4.资金筹措方案及资金使用方案

### (1) 项目资金来源

项目总投资 2,516.65 万元，由资本金和债券资金构成。其中，由财政安排资本金 1,116.65 万元，占总投资比例 44.37%；通过申请发行地方政府专项债券筹措 1,400.00 万元，占总投资比例 55.63%。

#### 项目资金筹措表

单位：万元

项目名称	项目总投资	自有资金	专项债券资金
桦南县新建幼儿园建设项目	2,516.65	1,116.65	1,400.00

### (2) 资金使用计划

项目自筹资金及债券资金将按照项目建设进度使用，2019年预计投资2,460.65万元，2020年预计投资56.00万元。具体安排如下：

#### 项目资金使用计划表

单位：万元

项目名称	2019年	2020年	小计
桦南县新建幼儿园建设项目	2,460.65	56.00	2,516.65

## 5. 预期收益及还本付息情况

### (1) 项目收入情况

本项目收入主要包括保教费收入，具体情况如下：

#### 生源预测

项目新建桦南县新建幼儿园主要招生对象为桦南县中兴街周边，主要覆盖御景豪庭、桦兴小区、桦盛小区等几个居民聚居区的适龄幼儿，同时包括部分乡下来城就读幼儿。

依据可行性研究报告，桦南幼儿园可容纳幼儿 420 人，本次保持幼儿人数以后年度不变。

### 保教费标准

按照《黑龙江省<幼儿园收费管理暂行办法>细则》，“全省公办全日制幼儿园保教费最高收费标准为：示范幼儿园 780 元/月/人，一级幼儿园 520 元/月/人，二级幼儿园 350 元/月/人，三级及以下幼儿园 200 元/月/人。”，本次预计桦南幼儿园逐年由三级幼儿园升级为一级幼儿园，收费标准第一年、第二年、第三年分别为 200 元/月/人、350 元/月/人和 520 元/月/人。本次不考虑保教费未来增长因素。

### 债券存续期间预期运营收入汇总表

单位：万元

年度	保教费收入	可用与还款净收益
2021	92.40	92.40
2022	161.70	161.70
2023	240.24	240.24
2024	240.24	240.24
2025	240.24	240.24
2026	240.24	240.24
2027	240.24	240.24
2028	240.24	240.24
2029	240.24	240.24
2030	240.24	240.24
2031	240.24	240.24
2032	240.24	240.24
2033	240.24	240.24
2034	240.24	240.24
合计	<b>3,136.98</b>	<b>3,136.98</b>

### (2) 项目支出情况

本项目运营期的成本和费用主要为公用经费和运营维护成本。项目运营成本情况测算如下：

### 公用经费预测

本项目公用经费主要包括材料费、水费、电费等直接成本及相应税费。按目前同类行业的情况，适当增加比例的原则计算。

### 运营维护费预测

本项目运营维护费主要为维修维护费。

### 相关税费

本项目纳入债券还本付息的资金来源为保教费收入，不涉及相关税费。

债券存续期间预期运营成本测算表

单位：万元

年度	成本支出项			成本抵减项（公用经费生均财政拨款）		
	公用经费	运营维护成本	合计	年平均人数（人）	公用经费生均财政拨款（元/人）	合计
2020年	4.62	2.77	7.39	420	600	25.20
2021年	8.09	4.85	12.94	420	600	25.20
2022年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2023年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2024年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2025年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2026年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2027年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2028年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2029年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2030年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2031年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20

2032年	12.01	7.21	19.22	420	600	25.20
2033年	4.62	2.77	7.39	420	600	25.20
2034年	8.09	4.85	12.94	420	600	25.20
合计	<b>156.85</b>	<b>94.11</b>	<b>250.96</b>			<b>352.80</b>

依据《黑龙江省财政厅 黑龙江省教育厅关于学前教育经费保障机制的通知》（黑财科教〔2019〕18号），“从2019年起，我省独立设置的公办幼儿园公用经费生均财政拨款基准额定标准为每生每年600元，所需资金按幼儿园现行隶属关系由同级财政安排，纳入年度预算。”

鉴于“公用经费生均财政拨款600元/人”已能覆盖维持幼儿园日常经费支出388元/人，故“公用经费生均财政拨款”和“运营成本”未纳入平衡方案计算。

### （3）项目偿债本息情况

项目共拟申请使用债券1,400.00万元，拟于2019年发行，债券期限15年期，利息每年支付，按照4%的利率测算，债券存续期内，预计偿还利息840.00万元，到期共计偿还本息2,240.00万元。

### 债券还本付息明细及汇总表

单位：万元

项目名称	年度	期初债券余额	本期新增债券	本期偿还本金	期末债券余额	当年偿还利息	当年还本付息合计
桦南县新建幼儿园建设项目	2019年		1,400.00		1,400.00		
	2020年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2021年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2022年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2023年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2024年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2025年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2026年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2027年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00

	2028年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2029年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2030年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2031年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2032年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2033年	1,400.00			1,400.00	56.00	56.00
	2034年	1,400.00		1,400.00		56.00	1,456.00
	合计		1,400.00	1,400.00		840.00	2,240.00

## 6.项目收益与融资平衡情况

### (1) 项目收益与平衡测算情况

在本项目债券存续期内，桦南幼儿园项目保教费收入合计 3,136.98 万元，用于债券还本付息的自由现金净流量为 3,136.98 万元，债券还本付息合计 2,240.00 万元。

### 项目收益与融资平衡测算表

单位：万元

年度	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
<b>现金流入</b>								
资本金流入	1,060.65	56.00						
债券资金流入	1,400.00							
运营期现金流入			92.40	161.70	240.24	240.24	240.24	240.24
<b>现金流入总额</b>	<b>2,460.65</b>	<b>56.00</b>	<b>92.40</b>	<b>161.70</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>
<b>现金流出</b>								
建设期资金流出	2,459.25							
运营期现金流出								
债券发行费用	1.40							
债券还本付息	-	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00
<b>现金流出总额</b>	<b>2,460.65</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>
<b>现金净流量</b>								
当年项目现金净流入			36.40	105.70	184.24	184.24	184.24	184.24
<b>期末项目累计现金结存额</b>			<b>36.40</b>	<b>142.10</b>	<b>326.34</b>	<b>510.58</b>	<b>694.82</b>	<b>879.06</b>
<b>平均偿债覆盖率</b>								

## 项目收益与融资平衡测算表（续）

单位：万元

年度	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	合计
<b>现金流入</b>									
资本金流入									1,116.65
债券资金流入									1,400.00
运营期现金流入	240.24	240.24	240.24	240.24	240.24	240.24	240.24	240.24	3,136.98
<b>现金流入总额</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>240.24</b>	<b>5,653.63</b>
<b>现金流出</b>									
建设期资金流出									2,459.25
运营期现金流出									
债券发行费用									1.40
债券还本付息	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	56.00	1,456.00	2,240.00
<b>现金流出总额</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>	<b>1,456.00</b>	<b>4,700.65</b>
<b>现金净流量</b>									
当年项目现金净流入	184.24	184.24	184.24	184.24	184.24	184.24	184.24	-1,215.76	952.98
<b>期末项目累计现金结存额</b>	<b>1,063.30</b>	<b>1,247.54</b>	<b>1,431.78</b>	<b>1,616.02</b>	<b>1,800.26</b>	<b>1,984.50</b>	<b>2,168.74</b>	<b>952.98</b>	
<b>平均偿债覆盖率</b>									<b>1.40</b>

经测算，本项目预期收益与融资可达平衡，收益覆盖债券本息总额的保障倍数为1.40。

### （2）压力测试

考虑专项债券存续期间净收益变动因素，分析专项债券本息资金覆盖倍数如下：

#### 压力测试表

单位：万元

净收益变动情况敏感性分析	-10%	-5%	0	5%	10%
净收益	2,823.28	2,980.13	3,136.98	3,293.83	3,450.68



需偿还的融资本息	2,240.00	2,240.00	2,240.00	2,240.00	2,240.00
债券本息覆盖倍数	1.26	1.33	1.40	1.47	1.54

基于上表，当净收入下降 10%的情况下，本项目本息覆盖倍数仍然 > 1，能够通过压力测试，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。

#### 四、项目风险控制

##### (一) 影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施

##### 1、自然环境和施工条件

风险分析：建筑施工期主要影响因素是施工噪声、扬尘和施工废水等；

风险控制措施：

(1) 施工期噪声可分为机械噪声、旋工作业噪声和施工车辆噪声。项目附近没有环境敏感点。采用噪声污染轻的施工机械；采取建筑、屏障等隔声措施，施工场界噪声可以达《建筑施工场界噪声限值》(GB12523—2011)的要求，对周围环境影响较小。

(2) 施工方案中必须有防止遗撒物料污染环境的具体措施，编制防止扬尘的操作规范，其中应包括施工现场合理布局，建筑材料堆在不易起尘物料实行库在或加盖苫布，运输车辆应按要求配装密闭装置、不得超载、对易起尘物料加盖蓬布、控制车速、减少卸抖落差等内容。建设工程施工现场必须设立垃圾站，并及时回收、清运垃圾及工程废土，高处工程垃圾应用容器清运。建立洒水清扫制度，指定专人负责洒水和清扫工作。建筑工地四周围档必须齐全，建筑施工外脚手架一律采用密

目网维护。当出现4级及以上风力天气情况时禁止进行土方施工，并做好遮掩工作。

(3) 施工期废水包括施工人员的生活污水和施工本身产生的废水。经过处理后排放，不会对水环境产生明显影响。

## 2、来源于施工方的风险因素

风险分析：在项目建设过程中，学校面临施工方诚信风险。表现为：施工方是挂靠资质，施工能力不满足项目建设需要，且有非法转包分包的风险。

风险控制措施：学校在思想上要重视项目，对于公开招标的项目要加强招标之前的资格预审，注重单位实体与业绩考察；学校在预付款拨付时，要求承包商提供履约保函，防止转包或失信。并聘请监理单位严格管控施工流程及质量。

## (二) 影响融资平衡结果的风险及控制措施

风险分析：项目融资平衡最大的风险在于对学校各项收入的预测、项目进度以及项目整体现金流测算等重要环节出现判断偏差。规划设计规模偏大或偏小直接导致投资总额设计偏大或偏小；对项目进度错判将导致融资节奏错乱，导致资金不能及时足额注入到项目或者大额资金不能充分运用的后果；整体现金流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：本项目可行性研究报告聘请专业咨询公司经过大量分析论证工作后得出，分析结果较为可靠。本项目现金流测算环节聘请瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所专业团队进行测算，测

算结果较为可靠。对项目取得的专项收入及时缴入国库，用于还本付息，并根据收入实现进度进行动态预测，当预计不能到期偿还本息时减少学校预算经费用于补充债券还本付息账户，确保债券到期时本息的可靠偿还。

## **五、主管部门责任**

项目主管部门和单位在依法依规、确保工程质量安全的前提下，加快专项债券对应项目资金支出进度，尽早安排使用、形成实物工作量，推动在建基础设施项目早见成效。项目主管部门和单位要将专项债券项目对应的政府性基金收入、专项收入及时足额缴入国库，保障专项债券本息偿付。项目主管部门和单位未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，财政部门可以采取扣减相关预算资金等措施偿债。

