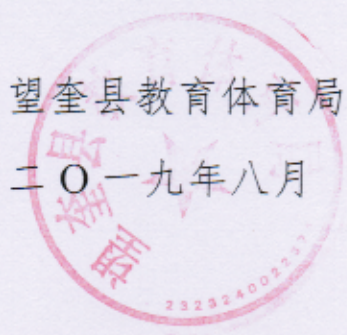


2019年黑龙江省教育专项债券（二期）
--2019年黑龙江省政府专项债券（六期）
望奎县第一中学项目实施方案

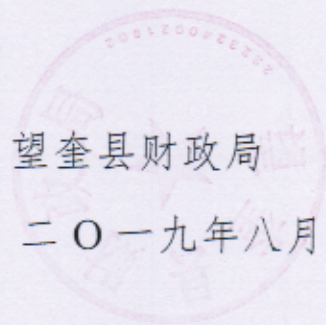
望奎县教育体育局

二〇一九年八月



望奎县财政局

二〇一九年八月



一、区域情况

望奎县地处黑龙江省中部松嫩平原与小兴安岭西南边缘的过渡地带，辖 15 个乡镇，全县面积 2320 平方公里，县人民政府驻望奎镇。望奎县地处绥化地区中心地带，东、南有四望公路和绥望二级高等公路与滨北铁路相接；西有青望二级黑色公路与哈黑 202 国道相接；北有海望公路与海伦市相通。2018 年 8 月 17 日，经过评估检查，实现脱贫摘帽。2016-2018 年，望奎县分别实现一般公共预算收入 3.7 亿元、3.9 亿元和 4.1 亿元。

望奎县财政、经济情况

2016-2018年望奎县经济基本状况		单位：亿元		
年份/项目	2016年	2017年	2018年	
地区生产总值（亿元）	78.5	77.9	76.4	
人均可支配收入（万元）	1.70	1.82	1.93	
2016-2018年望奎县财政收支情况				
年份/项目	2016年	2017年	2018年	
一般公共预算收入（亿元）	3.7	3.9	4.1	
一般公共预算支出（亿元）	31.1	39.2	36.6	
政府性基金收入（亿元）	0.4	0.6	0.7	
其中：国有土地出让收入（亿元）	0.4	0.6	0.7	
政府性基金支出（亿元）	1.3	3.8	0.8	
其中：国有土地出让支出（亿元）	0.5	3.6	0.7	

注：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 年发行专项债券 3,500 万元，债券期限为 15 年期，具体项目明细如下：

项目情况明细表

单位：万元、年

项目单位	项目名称	2019 年拟发行专项债券 额度	发行期限
望奎县第一中学	望奎县第一中学教学用 房建设项目	3500	15

三、项目建设背景和必要性

(一) 项目背景

望奎县第一中学始建于 1928 年，是一所普通高级中学，现址位于望奎县望奎镇前进街与西环路交叉口，总占地面积 33246 平方米，总建筑面积 11559 平方米，共设有 52 个教学班，在校生 3270 人，平均班额约 63 人，最大班额达到 65 人，生均校园占地面积为 10.17 平方米，生均校舍建筑面积为 3.53 平方米。根据黑龙江省教育厅文颁布的《黑龙江省普通高中达标学校标准（试行）》中的相关规定：“城市普通高中班额不超过 56 人，县镇学校生均校园占地面积不少于 25 平方米，校舍建筑面积不少于 7 平方米”。望奎县第一中学的班额人数及生均校园面积、校舍面积均不符合该标准的要求。且由于学校现有校舍面积不足，导致学校教学用房内实验室、地理教室、语言教室等功能教室设置数量不足，影响了学校教学工作的正常开展，教学用房亟需扩建，然而学校校园内未占用的土地无法满足扩建的需求，学校四周区域均已被开发利用，没有可供学校扩建的空

间，现有校舍面积不足的问题制约了学校教育事业的发展。因此，望奎县县委、县政府提出了“望奎县第一中学教学用房建设项目”，拟在望奎县望奎镇南一街南侧，南外环路北侧，东环路西侧，解放路东侧划拨 154919 平方米的土地，用于异地新建望奎县第一中学，并将望奎县第一中学原有校舍转交望奎县第二中学使用。

本项目的建设有助于改善望奎县第一中学的办学条件，提高学校教育教学质量，为学生提供一个良好的生活、学习环境，有效解决校园及校舍面积不足、班额过大等问题，满足望奎县及周边地区学生的入学需求，提高望奎县高中教育的普及率。

（二）项目建设必要性

本项目的建设有利于促进望奎县教育事业的发展，提高教育现代化水平，对满足人民群众接受良好教育需求，实现全面建设小康社会奋斗目标、建设富强民主文明和谐的社会主义现代化国家具有积极的推动作用，是提高民族区域人口素质的需要。

有利于提高广大人民群众的文化水平，保障适龄学生顺利接受高中阶段教育，为接受更高层次教育打下坚实基础，对加强素质教育、提高民族素质、落实科教兴国战略具有十分重要的意义，是我国教育事业发展的需要。

有助于满足人们受教育的需求，提升社会文明程度，保证和谐稳定的生活环境，完善望奎县的教育设施，推动当地教育事业的发展，使教育 and 经济走上一条良性循环的持续发展道路，是保证社会和谐、推动经济发展的需要。

四、项目概况

(一) 项目名称

望奎县第一中学教学用房建设项目

(二) 项目单位

项目主管部门：望奎县教育局

项目建设单位：望奎县第一中学

(三) 项目建设地点

望奎县南一街南侧、东环路西侧、南外环路北侧、解放路东侧。

(四) 项目建设内容及规模

新建项目总建筑面积 79602.47 平方米，其中：新建教学楼建筑面积 29215.33 平方米，具体为 1#教学楼 12300 平方米（2017 年中央预算内建设项目），2#教学楼 8457.66 平方米；3#教学楼 8457.67 平方米；新建教辅用房总建筑面积 50387.14 平方米，具体为 1#食堂建筑面积 5705.52 平方米，2#食堂建筑面积 5705.52 平方米；1#学生宿舍建筑面积 7783 平方米，2#学生宿舍建筑面积 9285 平方米，3#学生宿舍建筑面积 7783 平方米；图书馆建筑面积 5785.46 平方米；艺体馆建筑面积 5619.64 平方米；后勤服务用房建筑面积 2520 平方米；1#门卫室建筑面积 100 平方米，2#门卫室建筑面积 100 平方米。并完善配套建设校园地面硬化、操场看台、环形跑道、篮球场地、排球场地、校园绿化、围墙及 3 座大门等基础设施工程，购置学校教学、学生生活所需的设施设备。

(五) 项目总投资估算

本项目的总投资为 31,994.80 万元，其中：工程费用为 26,408.47 万元、工程建设其他费用为 3,082.27,万元、预备费 2,359.26 万元、项目建设期利息 140.00 万元、债券发行费 4.80 万元。

(六) 项目建设期限

2018 年 9 月开始建设，预计 2020 年 9 月完成建设。

五、项目投资估算与资金筹措方案

(一) 投资估算

根据《望奎县第一中学教学用房建设项目可行性研究报告》及相关批复文件，本项目工程建设投资为 31,850.00 万元，项目建设期利息为 140.00 万元（2019 年拟发行专项债券 3,500.00 万元，债券利率按 4%估算，最终以实际利率为准，建设期付息一次），债券发行费 4.80 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 31,994.80 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
	望奎县第一中学教学用房建设项目	31,994.80
1	建设投资	31,850.00
1.1	工程费用	26,408.47
1.2	预备费	2,359.26
1.3	其他费用	3,082.27
2	建设期利息	140.00

序号	项目名称	投资金额
3	债券发行费	4.80

(二) 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 31,994.80 万元，其中，自筹资金 27,194.80 万元，占总投资比例 85.00%，通过申请发行地方政府专项债券筹措 4,800.00 万元，占总投资比例 15.00%（2019 年发行 3,500.00 万元，2020 年拟发行 1,300.00 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
望奎县第一中学教学用房建设项目	31,994.80	27,194.80	4,800.00	3,500.00	1,300.00

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 5,000.00 万元，2019 年预计投资 15,003.50 万元，2020 年预计投资 11,991.30 万元。

项目资金使用计划表

单位：万元

项目名称	已投资	2019 年	2020 年	小计
望奎县第一中学教学用房建设项目	5,000.00	15,003.50	11,991.30	31,994.80

六、项目预期收益及还本付息情况

(一) 项目收入情况

本项目收入主要包括学费收入、住宿费收入，具体情况如下：

1、学费收入

该学校招生人数约为 4000 人。依据望奎县教育局、望奎县物价局、望奎县财政局“关于望奎县高级中学学杂费和服务性代收费项目及标准的通知”（望政教联发〔2006〕3 号），2019 年县级市重点高中学费标准为 1200 元/人.年。

2、学生住宿费收入

按照黑龙江省物价局黑龙江省教育厅“关于望奎县第一中学和第二中学学生公寓收费标准的批复”（黑价联字〔2004〕114 号）对高中生的住宿费收费标准为 500 元/人/年估算住宿费收入。

债券存续期间项目预期运营收入汇总表

单位：万元

年度	运营收入		合计
	学费	住宿费	
2021	386.69	200.00	586.69
2022	480.00	200.00	680.00
2023	480.00	200.00	680.00
2024	480.00	200.00	680.00
2025	480.00	200.00	680.00
2026	480.00	200.00	680.00
2027	480.00	200.00	680.00
2028	480.00	200.00	680.00
2029	480.00	200.00	680.00
2030	480.00	200.00	680.00

2031	480.00	200.00	680.00
2032	480.00	200.00	680.00
2033	480.00	200.00	680.00
2034	480.00	200.00	680.00
2035	480.00	200.00	680.00
合计	7,106.69	3,000.00	10,106.69

(二) 项目运营成本情况

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。

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学费和住宿费收入，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（财政生均拨款）		
	人员经费	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
2021年		96.67	27.07	123.74	4,000	1,600.00	640.00
2022年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2023年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00

2024年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2025年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2026年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2027年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2028年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2029年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2030年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2031年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2032年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2033年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2034年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
2035年		120.00	33.60	153.60	4,000	1,600.00	640.00
合计		1,776.67	497.47	2,274.14			9,600.00

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元（含取暖费,不含学费）”。

鉴于“生均公用经费 1,600 元/人”已能覆盖公用经费、运营维护费等维持学校运转的经常性项目支出379元/人。故“生均公用经费”和“项目成本”未纳入平衡方案计算。

（三）项目偿债本息情况

项目共拟申请使用债券4,800.00万元，（其中，2019年发行3,500.00万元，2020年发行1,300.00万元），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2,880.00万，到期共计偿还本息7,680.00万元。

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	
望奎县第一中学教学用房建设项目	2019年		3,500.00		3,500.00			
	2020年	3,500.00	1,300.00		4,800.00	140.00	140.00	
	2021年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2022年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2023年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2024年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2025年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2026年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2027年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2028年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2029年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2030年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2031年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2032年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2033年	4,800.00			4,800.00	192.00	192.00	
	2034年	4,800.00			3,500.00	1,300.00	192.00	3,692.00
	2035年	1,300.00			1,300.00		52.00	1,352.00
合计			4,800.00	4,800.00		2,880.00	7,680.00	

七、项目收益与融资平衡情况

(一) 项目收益与融资平衡测算

在项目债券存续期内，学校经营收入合计 10,106.69 万元，运营成本 0.00 万元，运营净收益为 10,106.69 万元，债券还本付息合计 7,680.00 万元；学校原有融资本息合计 0.00 万元。

项目收益与融资平衡测算表

单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
现金流入								
资本金流	11,503.50	10,691.30						

入									
债券资金 流入	3,500.00	1,300.00							
其他融资 资金流入									
运营期现 金流入			586.69	680	680	680	680	680	680
现金流入 总额	15,003.50	11,991.30	586.69	680	680	680	680	680	680
现金流出									
建设期资 金流出	15,000.00	11,850.00							
运营期现 金流出									
债券发行 费用	3.5	1.3							
本期债券 还本付息		140	192	192	192	192	192	192	192
其他融资 还本付息									
现金流出 总额	15,003.50	11,991.30	192	192	192	192	192	192	192
现金净流量									
当年项目现 金净流入			394.69	488	488	488	488	488	488
期末项目累 计现金结存 额			394.69	882.69	1,370.69	1,858.69	2,346.69	2,834.69	2,834.69
平均偿债覆 盖倍数									

项目收益与融资平衡测算表（续）

单位：万元

项目	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	合计
现金流入										
资本金 流入										22,194.80

债券资 金流入										4,800.00
其他融 资资金流 入										
运营期 现金流入	680	680	680	680	680	680	680	680	680	10,106.69
现金流 入总额	680	680	680	680	680	680	680	680	680	37,101.49
现金流出										
建设期 资金流出										26,850.00
运营期 现金流出										
债券发 行费用										4.8
本期债 券还本付 息	192	192	192	192	192	192	192	3,692.00	1,352.00	7,680.00
其他融 资还本付 息										
现金流 出总额	192	192	192	192	192	192	192	3,692.00	1,352.00	34,534.80
现金净流 量										
当年项目 现金净流 入	488	488	488	488	488	488	488	-3,012.00	-672	
期末项目 累计现金 结存额	3,322.69	3,810.69	4,298.69	4,786.69	5,274.69	5,762.69	6,250.69	3,238.69	2,566.69	
平均偿债 覆盖倍数										1.33

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 1.33。

（二）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：

表 6-2：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	9,096.02	9,601.36	10,106.69	10,612.02	11,117.36
需偿还的融资本息	7,680.00	7,680.00	7,680.00	7,680.00	7,680.00
债券本息覆盖倍数	1.18	1.25	1.33	1.38	1.45

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。

八、项目风险控制

（一）项目主要风险因素识别

本项目建设属于公益性质的教育基础建设项目，与其它行业建设项目在风险因素识别方面存在区别。根据项目建设特点，结合经济发展的现状和规划，预测本项目风险因素主要体现在以下几方面：

1、技术风险：本项目进行大量的土建工程，虽然土建工程工艺相当成熟，基于工程涉及内容较多，如土建质量、材料差异、安装施工稍有疏忽、工程监理不到位，将对工程有较大的影响。

2、资金风险：本项目资金来源为中央预算内资金及地方政府投资，如资金可及时到位，将不会对项目产生大的影响。

3、外部协作条件风险：在建设过程中，该项目的**外部协作条件**，如水、电、道路等，需进行妥善协调，以避免影响项目建设。

4、工程风险：因工程地质、水文地质和设计等因素发生重大变化，导致工程量增加、投资增加、工期拖延所造成的损失，将影响本项目的建设。

(二) 风险程度分析及防范、降低风险的措施

1、技术风险属一般风险：对应措施应从重视设计、施工、管理，从项目招投标、主要材料采购严把质量关，加强工程建造中的监理工作，把风险化解在科学的工程管理中。

2、资金风险属较大风险：本项目资金来源为中央预算内资金及地方政府投资。项目建设单位应严格按照政府等有关部门的要求，积极落实项目建设资金，避免出现项目资金不到位影响工程项目的情况。

3、外部协作条件风险属于一般风险：本项目所在地已有较好的市政配套设施，项目在建设过程中，建设单位应做好与外部交通运输、供水、供电等主要外部协作配套部门的沟通和协调，确保项目顺利实施。

4、工程风险属一般风险：项目所在地不是地震多发区，强震发生的可能性极低，一般不会对工程造成破坏。通过加强工程地质、水文地质的勘察工作，采取针对性措施，可以避免工程风险。

九、主管部门责任

项目主管部门和单位在依法合规、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。