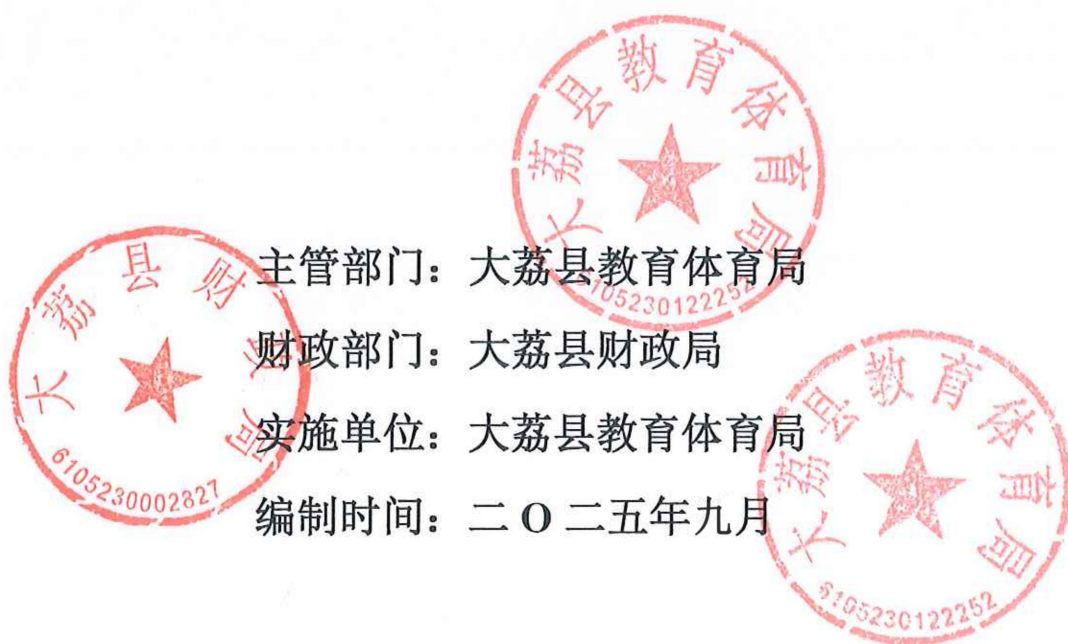


2025 年渭南市大荔县韦林镇西寨幼儿园 建设项目专项债券实施方案

主管部门：大荔县教育体育局
财政部门：大荔县财政局
实施单位：大荔县教育体育局
编制时间：二〇二五年九月



目 录

前言.....	I
一、项目基本情况.....	1
（一）项目概况.....	1
（二）项目实施方案.....	3
（三）效益分析与公益性论证.....	5
（四）项目立项、批复情况.....	7
（五）项目实施绩效目标.....	8
二、项目概算及资金筹措方案.....	9
（一）项目概算.....	9
（二）项目总投资及当年支出计划.....	10
（三）资金筹措方案.....	16
三、项目预期收益、成本及融资平衡情况.....	17
（一）与项目相关的收支情况.....	17
（二）资金测算平衡表.....	25
（三）其他需要说明的事项.....	30
四、项目风险评估及控制措施.....	30
（一）影响项目收益和融资平衡结果的风险因素.....	30
（二）主要风险控制措施.....	31
五、专项债券发行方案.....	32
（一）发行依据.....	32
（二）发行计划.....	34
（三）发行场所.....	34
（四）品种和数量.....	34
（五）时间安排.....	34
（六）上市安排.....	34
（七）兑付安排.....	34
（八）发行费用.....	34
（九）招投标.....	35

(十) 分销.....	35
(十一) 发行款缴纳.....	35
六、信息披露计划.....	36
(一) 每期债券发行日五个工作日之前披露.....	36
(二) 每期债券发行结束当日披露.....	36
(三) 每期债券付息、兑付日五个工作日之前披露.....	36
(四) 每期债券存续期内定期披露内容.....	36
(五) 每期债券存续期内随时披露内容.....	37

前言

为深入贯彻落实党的十九届五中全会精神，进一步提高学前教育普及普惠水平，推进陕西省学前教育高质量发展，按照教育部等九部门印发的《“十四五”学前教育发展提升行动计划》及《陕西省教育事业发展“十四五”规划》部署要求，结合陕西实际，制定了《“十四五”陕西学前教育发展提升行动计划》。要求践行以人民为中心的发展思想，坚持学前教育公益普惠基本方向，全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，遵循学前教育规律，强化政府主体责任，健全保障机制，以学前教育质量提升为重点，建设高质量发展的陕西学前教育公共服务体系。到 2025 年，全省学前三年毛入园率达到 97.8%，普惠性幼儿园覆盖率巩固在 85%以上，其中公办园在园幼儿占比达到 50%以上，学前教育薄弱地区发展质量显著提高，覆盖城乡、布局合理、公益普惠的学前教育公共服务体系进一步完善，普惠性学前教育保障机制进一步健全，幼小科学衔接机制基本形成，幼儿园保教质量全面提高，学前教育治理能力现代化水平不断提升。因此，建设大荔县韦林镇西寨幼儿园符合国家和地方关于大力推动学前教育发展的要求，项目建设的社会效益显著。

2017 年，财政部印发了《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），围绕健全规范的地方政府举债融资机制，依法完善专项债券管理，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。对完善地方政府专项债券管理，坚决遏制地方政府隐性债务增量，有序推进试点发行地方政府专项债券工作，探索建立专项债券与项目资产、收益相对应的制度提供了政策性依据文件，进一步发挥政府规范适度举债改善基础设施建设的积极作用。陕西省财政厅严格按照上报需求、项目评审、信用评级、项目绩效、偿债分析、风险预警、债务公开、监督使用、责任追究等程序，对全省

申请专项债券的项目进行严格筛选管理。同时，专项债券资金纳入政府性基金预算管理，并由本级主管部门专项用于具体项目，明确专项债券资金不得用于除本项目以外的项目，不得用于经常性支出，禁止任何单位和个人截留、挤占和挪用专项债券资金，违反以上规定，严肃问责。

新《中华人民共和国预算法》实施以来，陕西省政府严格落实《中华人民共和国预算法》和《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）等文件精神，在风险可控的前提下依法依规适度举债，保障基础设施和民生工程合理融资需求，确保政府融资在本级财政可承受能力范围内量力而行。本次专项债券还本付息来源于项目自身收入，债务风险锁定在项目之内，并按照市场规则向投资者进行详细的项目信息披露，保障投资者权益，更好地发挥专项债券对地方稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险的支持作用。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目名称

大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目（以下简称“本项目”）

2.项目主管单位

大荔县教育体育局

3.项目实施单位

大荔县教育体育局

4.项目建设规模及内容

（1）建设规模

类型：全日制

轨制：四轨制幼儿园

本项目共设计 12 个班，可容纳 360 人，其中：小班 4 个班（140 人）、中班 4 个班（120 人）、大班 4 个班（100 人）。

（2）建设内容

项目总建筑面积为 6160.2 平方米，其中：幼儿园综合楼三层 5848.03 平方米，柴油发电机房一层 88 平方米，消防水泵房一层 224.17 平方米；并配套建设水电暖、道路、围墙、大门、电力电器及设施设备等基础配套设施。

5.项目建设期

项目建设期 12 个月（即 2025 年 5 月-2026 年 4 月）。

6.项目总投资

项目估算总投资 4390.86 万元。

7.项目建设必要性

(1) 项目建设有利于当地幼儿就近接受高质量的学前教育

幼儿教育是基础教育的重要组成部分，是未来人才的奠基工程。经过几年的发展，幼儿园的发展推进了幼儿教育的普及率，提高了幼儿入园率，基础教育已经有了很大发展。为贯彻落实中省市关于“加快学前教育发展”有关要求，完善县域教育体系，有效保障辖区内适龄幼儿就近接受高质量的学前教育，按照《中共中央国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》，原则上全县公办园数量和入园幼儿数量均需占比达到总数的 50%以上，目前大荔县仅达到 40.1%。

(2) 项目建设是平衡学前教育城乡区域发展的需要

该项目的实施是贯彻落实《国务院关于当前发展学前教育的若干意见》文件精神的具体措施学前教育是终身学习的开端，是国民教育体系的重要组成部分，是重要的社会公益事业。改革开放特别是新世纪以来，我国学前教育取得长足发展，普及程度逐步提高。

但总体上看，学前教育仍是各级各类教育中的薄弱环节，主要表现为教育资源短缺、投入不足，师资队伍不健全，体制机制不完善，城乡区域发展不平衡，一些地方“入园难”问题突出。办好学前教育，关系亿万儿童的健康成长，关系千家万户的切身利益，关系国家和民族的未来。

(3) 目前当地无与人口相匹配的公立幼儿园

根据项目所在区基本情况韦林镇属原迪村乡，韦林乡，西寨乡三镇合一乡镇，总人口 5 万人，常住人口约 4.5 万人，原西寨乡总人口 18000 人，常住人口 16800 人。并且韦林镇没有一所公立幼儿园。两所私立幼儿园分别为新苗幼儿园，位于韦林镇街道，在校幼儿 120 人；童乐幼儿园，位于韦林镇长城村，在校幼儿 90 人；两所幼儿园均位于原韦林乡所在地。

根据幼儿园的规模表，18 个班的服务人口为 18000 人，据统计，该项目辖区服务人口约为 16800 余人。根据镇政府要求，希望辖区内所有孩子能够上政府兴办的公立幼儿园，所以本项目建筑设计，参考《大荔县韦林镇西寨幼儿园建设

项目可行性研究报告》18 班的背景要求，实际本项目建设 12 个班的幼儿园。

（4）项目建设是实现“幼有所育”兜底保障，响应乡村振兴，强化人才奠基工程的需要

村办幼儿园直接服务于留守儿童、低收入家庭子女等弱势群体，通过新建公办园，可彻底解决适龄儿童“就近入园”需求。显著降低家庭教育成本，从根源上阻断因教致贫的代际传递。

高质量的早期教育是乡村人力资本提升的起点。通过村办园的建设，可快速提升科学保教水平，补齐农村儿童语言、认知发展关键期的教育缺失，为未来乡村可持续发展储备高素质新生力量。

综上所述，该项目的建设是满足大荔县学前教育长远发展的客观需要，是人民群众的愿望所向。

（二）项目实施方案

1.项目建设计划

本项目建设工期 12 个月，即 2025 年 5 月-2026 年 4 月。

2.建设性质

新建

3.项目区域位置

本项目用地位于大荔县韦林镇西寨村。



图 1-1 项目区位图

大荔，古称同州，地处关中平原东部最开阔地带，辖 15 个镇、2 个街道、272 个行政村、26 个社区，县域面积 1800 平方公里，总人口 592888 人，是渭南市第一面积大县、第四人口大县，是陕西的东大门，渭南副中心城市。先后荣获“中国枣乡”“全国食品工业强县”“全国文化先进县”“国家卫生城市”“全国绿化模范县”“全国一二三产业融合发展示范县”“国家农村产业融合发展试点示范县”“全国美丽乡村建设示范县”等荣誉称号 30 多项，是关中平原城市群发展规划中的重要城市之一。2017 年，大荔科技产业园区升级为省级经济技术开发区。

大荔东滨黄河，南眺华山，素有“三秦通衢、三辅重镇”之称，是国家“一带一路”倡议、秦晋豫黄河金三角示范区、关中平原城市群重要节点城市，韦罗高速、108、242 国道、沿黄旅游专线过境而过，大西高铁每天停靠 30 余趟次，40 分钟到西安，30 分钟到运城、华山，连南贯北，承东启西；同州湖西路、大朝旅游专线等 7 条示范道路，已成为全县、全市最美的生态园林景观大道，公路密度、里程居全省之首，区位优势凸显。

根据《大荔县国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》，大荔县人民政府将把握多重国家战略叠加机遇，落实黄河流域生态保护和高质量发展战略要求，以生态保护和高质量发展为核心，贯彻落实渭南市“两区”“三地”战略定位，统筹推进大荔“三区一中心”建设，将大荔建设成为现代化区域副中心城市。

本次幼儿园用地位于大荔县韦林镇西寨村。建筑所在地理位置优越，环境适宜，交通便利，总体规划上满足幼儿园的私密性同时也满足了家长接送孩子方便需求。建筑的空间布局使每个主要用房日照充足，空气流通，园区内公用配套设施完善，建筑外观造型及色彩展现了童话般的情景效果。

（三）效益分析与公益性论证

1.经济效益

项目建成后建成后，将通过保教费收入、公用经费收入和财政统筹获取收益。通过测算，项目债券存续期内收入可以覆盖项目成本，经济效益良好。

2.社会效益

本项目的实施有利于促进大荔县整体文化教育事业的发展，可以进一步完善区域的公共服务功能，促进区域建设发展，有助于满足区域内适龄儿童的入学需求，全面推进教育强县建设。对提高大荔县学龄前阶段教育质量，缓解大荔学龄前教育资源短缺矛盾，具有十分积极的意义。

3.公益性论证

大荔县韦林镇西寨幼儿园是由大荔县教育局主管的公立事业性教育机构。

《国务院关于当前发展学前教育的若干意见》（国发〔2010〕41号）指出，学前教育是国民教育体系的重要组成部分，是重要的社会公益事业。发展学前教育，必须坚持公益性和普惠性，努力构建覆盖城乡、布局合理的学前教育公共

服务体系。

《中共中央 国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》（2018 年 11 月 7 日）指出，学前教育要坚持政府主导原则，牢牢把握公益普惠基本方向。进一步明确学前教育在国民教育体系中的地位和公益普惠属性。

《国务院办公厅转发教育部等部门（单位）关于幼儿教育改革与发展指导意见的通知》（国办发〔2003〕13 号）指出，国务院教育部门会同财政部门 and 价格主管部门，按照不以营利为目的的原则，制定幼儿园（班）收费管理办法。

《教育部等九部门关于印发“十四五”学前教育发展提升行动计划的通知》（教基〔2021〕8 号）指出，学前教育要坚持强化公益普惠的基本原则，坚持学前教育公益普惠基本方向，健全普惠性学前教育资源配置、师资队伍建设、经费投入与成本分担等方面保障机制，提升学前教育公共服务水平。

《价格法》（主席令〔1997〕第 92 号）规定政府必要时有权对与国民经济发展和人民生活关系重大的极少数商品价格、资源稀缺的少数商品价格、自然垄断经营的商品价格、重要的公用事业价格以及重要的公益性服务价格进行定价。根据《陕西省定价目录》陕发改价格〔2021〕1834 号文件，公办幼儿园收费标准由授权设区市人民政府定价。据此，公办幼儿园应属公益性教育机构。

根据《划拨用地目录》国土资源部令第 9 号部门规章，非营利性非营利性教育设施用地（托儿所、幼儿园的教学、办公、园内活动场地）属于公益事业用地，可以实行土地划拨方式获得土地使用权。根据项目用地的不动产权证书显示，本项目用地属于划拨形式取得的教育用地。

综上，从法律、部门规章和行政规范性文件等规定以及项目以划拨形式取得国有建设用地使用前的事实，证明本项目属于公益性项目。

本项目共设置 12 个班，建成后可容纳 360 名周边适龄幼儿入园，项目的实施有利于促进大荔县整体文化教育事业的发展，可以进一步完善区域的公共服务功能，促进区域建设发展，有助于满足区域内适龄儿童的入学需求，全面推进教

育强县建设。对提高大荔县学龄前阶段教育质量，缓解大荔学龄前教育资源短缺矛盾，具有十分积极的意义，公益性显著。

（四）项目立项、批复情况

表 1-1 项目批复情况一览表

序号	批复文件	批文号
1	不动产权证书	陕(2023)大荔县不动产权第 0001752 号
2	大荔县行政审批服务局关于大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目建议书的批复	荔政审字〔2022〕192 号
3	大荔县行政审批服务局关于大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目可行性研究报告的批复	荔政审字〔2022〕266 号
4	大荔县行政审批服务局关于大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目可行性研究报告变更的批复	荔政审字〔2022〕8 号
5	大荔县自然资源局关于《大荔县教育局体育局〈关于申请办理大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目用地预审的报告〉》的复函	2022.11.10
6	大荔县自然资源局关于大荔县韦林镇西寨幼儿园土地使用情况证明	2022.10.24
7	大荔县自然资源局关于关于大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目不需办理建设用地规划许可的情况说明	2025.9.19
8	渭南市生态环境局大荔分局关于《大荔县韦林镇人民政府关于大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目不需办理环评的申请报告》的复函	2025.9.19
9	重大决策事项（工程项目）社会稳定风险评估报告等级备案回执单	案编号:DL2022060
10	大荔县行政审批服务局关于大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目初步设计的批复	荔政审字〔2024〕104 号
11	大荔县人民政府关于 2024 年教育领域地方政府专项债券项目有关问题的专题会议纪要	2024 年第 28 次
12	乡村建设规划许可证	乡字第 6105232024XG0001463
13	大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目中标结果公示	
14	大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目中标通知书	（荔）招（施）（2025 年）第 7 号
15	陕西省建设工程施工合同-大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目	
16	建筑工程施工许可证	610523202505230101

（五）项目实施绩效目标

根据《关于印发地方政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》（财预〔2021〕61号）、《陕西省财政厅关于印发政府专项债券项目事前绩效评估操作指南的通知》（陕财办政债函〔2021〕42号）及陕西省财政厅关于印发《陕西省政府专项债券项目资金绩效管理实施办法的通知》（陕财办政债〔2023〕9号）的要求，由项目单位成立专项评估小组，认真开展事前绩效评估，运用科学合理的评估方法，对本项目立项必要性、投入产出经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹集资金合规性、偿债能力安全性等方面进行论证评估，并根据《政府专项债券项目事前绩效评估指标体系》以项目单位为主体进行自评，并经主管部门和本级财政部门审核通过，绩效评估结果为优，满足专项债券申报的必要条件。

项目绩效目标表，具体明细如表 1-2 所示。

表 1-2 项目绩效目标表

项目名称						
大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目						
主管部门		大荔县教育体育局		实施期限	2025 年 5 月-2026 年 4 月	
资金金额 (万元)	实施期资金 总额		4390.86			
	其中：资本金		2390.86			
	债券资金		2000.00			
	其他融资		0.00			
实施期总目标						
总 体 目 标	项目共设计 12 个班，可容纳 360 人，其中：小班 4 个班（140 人）、中班 4 个班（120 人）、大班 4 个班（100 人）。项目总建筑面积为 6160.2 m²，其中综合楼建筑面积 5848.03 m²，其他设备用房建筑面积 312.17 m²。并配套道路及电气、给排水等室处工程。					
	项目的实施有利于促进大荔县整体文化教育事业的发展，对提高大荔县学龄前阶段教育质量，缓解大荔县学龄前教育资源短缺矛盾，具有十分积极的意义。					
	一级指标	二级指标	指标内容		指标值	备 注
	产出指标	数量指标		建筑面积	6160.2 m²	
		质量指标		项目竣工验收合格率	100%	

		时效指标	债券资金使用合规率	100%	
			债券发行后年度使用率	100%	
			是否按规定及时、规范披露信息	是	
			是否及时足额还本付息	是	
			是否按规定时间完成项目建设	是	
	成本指标		初设批复投资偏离度(±%)	≤ 10%	
	效益指标	社会效益	新增公办学位(个)	≥360个	
			新增就业岗位(个)	≥5个	
		经济效益	债券存续期内项目收益	3,993.33万元	
	满意度指标	服务对象满意度指标	幼儿家长满意度	≥95%	
			社会公众满意度	≥95%	

二、项目概算及资金筹措方案

(一) 项目概算

1.编制原则

(1) 实事求是的原则。本方案编制从实际出发,深入开展调查研究,从掌握第一手资料出发,按照客观数据进行编制。

(2) 合理利用资源,效益最大化原则。本方案编制按照市场经济法则合理编制,利用有限经费、有限的资源,尽可能满足需要。

(3) 项目内容完整、数据准确原则。通过艰苦细致的工作,加强研究,积累的资料,做到内容完整,不遗漏重要项目,同时尽量做到数据准确、完整,项目的投资估算与实际偏差最小化。

(4) 符合安全、环保、节约原则。方案编制重点考虑工程安全、环保措施,从投资估算角度出发,充分考虑项目实施对环境保护、工程施工安全需要,项目投资充分考虑安全、环保、资源节约原则。

2.投资估算编制依据

(1) 该项目的投资估算,主要依据项目建设方案确定的建设任务及其工程

量的建设投资和设备配置投资。

(2) 国家发改委、建设部《建设项目经济评价方法与参数》第三版) 国家发改委《投资项目可行性研究指南》(试用版)。

(3) 建筑工程费用以现行建筑工程费用标准及费率为依据。

(4) 设备工程材料价格以市场价格并参考供应商报价情况估算。

(二) 项目总投资及当年支出计划

项目估算总投资 4,390.86 万元，其中：工程建设费 3,851.78 万元，工程建设其他费用 272.85 万元，预备费 206.23 万元，建设期利息 60.00 万元。具体如表 2-1、2-2、2-3、2-4 所示。

表 2-1 大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目投资概算表

单位：万元

序号	项目名称	投资概算	占比
一	工程费用	3851.78	87.72%
二	工程建设其他费用	272.85	6.21%
三	预备费	206.23	4.70%
四	建设期利息	60.00	1.37%
五	总投资	4390.86	100.00%

表 2-2 项目总投资概算明细表

单位：万元

序号	工程项目或费用名称	概算金额（万元）					技术经济指标			费用比重
		土建工程费	安装工程费	设备购置费	工程建设其他费用	小计	单位	数量	指标	
一	工程费用	2757.02	682.76	412		3851.78	m²	6160.20	6252.69	87.72%
1	综合楼	2225.68	458.27			2683.94	m²	5848.03	4589.48	
1.1	1#综合楼-土建工程	2225.68				2225.68	m²	5848.03	3805.85	
1.2	1#综合楼-电气工程		140.04			140.04	m²	5848.03	239.47	
1.3	1#综合楼-火灾报警工程		46.35			46.35	m²	5848.03	79.26	
1.4	1#综合楼-弱电工程		47.54			47.54	m²	5848.03	81.29	
1.5	1#综合楼-给排水工程		69.12			69.12	m²	5848.03	118.20	
1.6	1#综合楼-消防工程		72.98			72.98	m²	5848.03	124.80	
1.7	1#综合楼-通风空调工程		82.23			82.23	m²	5848.03	140.61	
2	柴油发电机房	29.84	29.79			59.63	m²	88	6776.22	
2.1	柴油发电机房-土建工程	29.84				29.84	m²	88.00	3390.68	

2.2	柴油发电机房-电气工程		29.31			29.31	m²	88	3330.85	
2.3	柴油发电机房-给排水工程		0.17			0.17	m²	88.00	19.66	
2.4	柴油发电机房-通风工程		0.31			0.31	m²	88	35.03	
3.0	消防水泵房	82.62	37.27			119.88	m²	224.17	5347.94	
3.1	消防水泵房-土建工程	82.62				82.62	m²	224.17	3685.50	
3.2	消防水泵房-电气工程		12.88			12.88	m²	224.17	574.45	
3.3	消防水泵房-火灾报警工程		1.16			1.16	m²	224.17	51.76	
3.4	消防水泵房-给排水工程		1.49			1.49	m²	224.17	66.40	
3.5	消防水泵房-消防工程		21.29			21.29	m²	224.17	949.57	
3.6	消防水泵房-通风工程		0.45			0.45	m²	224.17	20.26	
4	室外工程	418.89	157.43			576.32	m²	10364.23	556.07	
4.1	室外-土建管网工程	42.81				42.81	m²	10364.23	41.30	
4.2	室外-绿化工程	69.20				69.20	m²	3111.36	222.41	
4.3	室外-道路及广场工程	306.89				306.89	m²	4650.95	659.83	
4.4	室外-电气工程		132.17			132.17	m²	10364.23	127.52	
4.5	室外-弱电工程		5.13			5.13	m²	10364.23	4.95	

4.6	室外-消防工程		8.88			8.88	m²	10364.23	8.57	
4.7	室外-给排水工程		11.24			11.24	m²	10364.23	10.85	
5	设备购置			412.00		412.00	m²	6160.20	668.81	
5.1	玩教具			80.00		80.00	台套	40.00	20000.00	
5.2	图书			20.00		20.00	册	2000.00	100.00	
5.3	大型教玩具			40.00		40.00	台套	1.00	400000.00	
5.4	课桌椅			90.00		90.00	台套	600.00	1500.00	包含教师课桌椅
5.5	床			54.00		54.00	台套	540.00	1000.00	
5.6	其他设施			65.00		65.00	台套	1.00	650000.00	包各部室设备
5.7	厨房设备			38.00		38.00	台套	1.00	380000.00	
5.8	变压器			25.00		25.00	台	1.00	250000.00	
二	工程建设其他费用				272.85	272.85	m²	6160.20	442.93	6.17%
1	项目前期费				9.42	9.42	m²	6160.20	15.29	
2	建设单位管理费				54.22	54.22	m²	6160.20	88.02	
3	工程设计费				51.76	51.76	m²	6160.20	84.02	
4	工程勘察费				13.48	13.48	m²	6160.20	21.88	

5	工程监理费				48.14	48.14	m²	6160.20	78.15	
6	竣工图编制费				4.14	4.14	m²	6160.20	6.72	
7	招标代理				6.61	6.61	m²	6160.20	10.73	
8	全过程造价咨询				18.88	18.88	m²	6160.20	30.64	
9	场地准备及临时设施费				38.52	38.52	m²	6160.20	62.53	
10	技术经济评审费				9.63	9.63	m²	6160.20	15.63	
11	劳动安全卫生评价费				5.78	5.78	m²	6160.20	9.38	
12	环境影响评价费				4.28	4.28	m²	6160.20	6.94	
13	节能评估费				1.85	1.85	m²	6160.20	3.00	
14	交通影响评价费				1.22	1.22	m²	6160.20	1.98	
15	防空地下室易地建设费				4.93	4.93	m²	6160.20	8.00	
三	第一、二合计	2757.02	682.76	412.00	272.85	4124.63	m²	6160.20	6695.61	
四	基本预备费				206.23	206.23	m²	6160.20	334.78	4.70%
五	贷款利息					60.00				1.37%
六	建设项目概算总投资	2757.02	682.76	412.00	479.08	4390.86	m²	6160.20	7176.49	100%

表 2-3 项目分年度投资计划表

单位：万元

序号	项目	小计	2025 年	2026 年
1	工程费用	3851.78	2,311.07	1,540.71
2	工程建设其他费用	272.85	163.71	109.14
3	预备费	206.23	123.74	82.49
4	建设期利息	60.00	30.00	30.00
5	支出合计	4390.86	2,628.52	1,762.34

表 2-4 项目月度投资计划表

单位：万元

序号	项目	小计	2025 年								2026 年			
			5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	1 月	2 月	3 月	4 月
1	工程费用	3,851.78	115.55	231.11	231.11	231.11	346.66	462.21	462.21	231.11	154.07	462.21	462.21	462.21
2	工程建设其他费用	272.85	8.19	16.37	16.37	16.37	24.56	32.74	32.74	16.37	10.91	32.74	32.74	32.74
3	预备费	206.23	6.19	12.37	12.37	12.37	18.56	24.75	24.75	12.37	8.25	24.75	24.75	24.75
4	建设期利息	60.00								30.00				30.00
5	支出合计	4,390.86	129.93	259.85	259.85	259.85	389.78	519.70	519.70	289.85	173.23	519.70	519.70	549.70

（三）资金筹措方案

1.资金筹措原则

（1）满足项目建设需要。筹措的资金以满足项目建设需要为基本要求，不留资金缺口，也不多占用资金。

（2）遵守规章制度。筹措资金必须要全面遵守国家的有关方针、政策和制度规定，认真执行各项资金筹集、使用、归还的工作程序，严格履行合同条款，并在资金筹措的实践过程中，不断改进和完善各项规章制度。

（3）讲求经济效益。资金筹措不仅要满足项目建设的需要，而且要讲求经济效益，应当综合考虑利息率、利润率、各类资金来源比例、财务风险等因素，提高资金的使用效果。

2.资金筹措计划

项目总投资额为 4390.86 万元，属新建项目，资金来源为县级财政配套资金和专项债券资金。

项目资本金 2390.86 万元，占总投资的 54.45%，来源为县级财政配套资金，保证按照工程建设进度及时、足额将项目资本金筹措到位。

本项目计划 2025 年发行专项债券 2000 万元债券资金占总投资的 45.55%，债券期限均为 20 年，测算利率 3.00%（实际利率以最终发行成功的利率为准）。资金筹措计划见表 2-5。

表 2-5 项目资金筹措计划表

单位：万元

序号	事项	金额（万元）	占比
一	财政资金	2,390.86	54.45%
二	专项债券	2,000.00	45.55%
	合计	4,390.86	100.00%

3.专项债券拟发行计划

本项目拟通过发行专项债券方式从社会筹资 2,000.00 万元。发行计划为 2025 年发行 20 年期专项债券 2,000.00 万元。

表 2-6 项目资债券发行计划表

单位：万元

发行年份	发行额度	发行期限
2025 年	2,000.00	20 年期
合计	2,000.00	—

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）与项目相关的收支情况

1.项目预期收入预测

（1）项目预期收入测算

大荔县韦林镇西寨幼儿园建成投用后可新增标准学位 360 个，根据关于印发《陕西省幼儿园基本办园标准（试行）》的通知，按照大班 4 个班（140 人）、中班 4 个班（120 人）、小班 4 个班（100 人）。

表 3-1 幼儿园班级人数标准

班级类型	学生年龄（周岁）	班级人数（人）
小班	（3~4 周岁）	25
中班	（4~5 周岁）	30
大班	（5~6 周岁）	35

本项目前两年招生人数按照标准学位的 80%、90%测算，第三年及以后按照标准学位的 90%测算。即，项目建设投用后计划第 1 年招生 288 人（大班 112 人，中小班 176 人），第 2 年招生 324 人（大班 126 人，中小班 198 人），第 3 年及以后招生 324 人（大班 126 人，中小班 198 人）。

项目主要收入来源为中小班保教费收入、公用经费收入、财政统筹。

①中小班保教费收入

根据渭南市《关于调整我市公办幼儿园保教费收费标准的通知》渭价发〔2014〕133 号，省级示范园 240 元/生·月，一类园 170 元/生·月，二类园 140 元

/生·月，三类园 120 元/生·月。大荔县韦林镇西寨幼儿园开办初始为三类幼儿园。即中小班保教费每生每月 120 元，按每年在校 10 个月计算，每学生 1200 元/年。本项目前两年入园人数按照标准学位的 80%、90%测算，运营首年中小班保教费年收入约为 10.56 万元。债券存续期间中小班保教费收入为 496.32 万元。

②公用经费收入

根据陕西省教育厅等三部门《关于实施陕西省新时代基础教育扩优提质行动计划的方案》陕教〔2024〕13 号文件规定，“2024 年春季起，按照每生每年 600 元的标准补助普惠性幼儿园中小班公用经费，大班继续执行每生每年 1300 元补助标准，安排普惠性民办幼儿园奖补资金，综合考虑普惠性民办园的规模、质量和等级等因素，实施分类补助；”本项目为教育部门举办的公办幼儿园，属于普惠性幼儿园范畴。

根据项目定位并结合区域现状条件、本项目前两年公用经费人数按照标准学位的 80%、90%测算，第三年及以后按照标准学位的 90%测算。预计 2026 年公用经费为 12.56 万元（按半年计取），2027 年公用经费为 28.26 万元，2028 年及以后各年公用经费为 28.26 万元。债券存续期内中、小班公用经费收入合计 533.39 万元。

③财政统筹

为快速推进大荔县学前教育发展，加快区域内标准化幼儿园建设，保障建成后各幼儿园正常运转，大荔县财政局拟在专项债券存续期内对本项目运营给予财政支持，年度支持资金 185 万元，专项用于保障幼儿园日常运营及设施维护。

项目收入情况，具体明细如表 3-2 所示。

表 3-2 项目预期收入估算表

单位：万元

序号	项目	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
	入园人数占比			80%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
1	中、小班保教费收入（万元）	450.12		10.56	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76
	单位收费（元/人·月）			120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	学生人数（人）			220	220	220	220	220	220	220	220	220	220
	月数			5	10	10	10	10	10	10	10	10	10
2	公用经费收入	533.39		12.56	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26
2.1	中、小班经费收入（万元）			5.28	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88
	单位收费（元/年·人）			300	600	600	600	600	600	600	600	600	600
	学生人数（人）			220	220	220	220	220	220	220	220	220	220
2.2	大班保经费收入（万元）	310.31		7.28	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38
	单位收费（元/年·人）			650	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300
	学生人数（人）			140	140	140	140	140	140	140	140	140	140
3	财政统筹（万元）	3700.00		185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00
4	项目预期收入	4683.51		208.12	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02

(续上表)

序号	项目	合计	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
	入园人数占比		90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
1	中、小班保教费收入（万元）	450.12	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	11.88
	单位收费（元/人·月）		120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	学生人数（人）		220	220	220	220	220	220	220	220	220	220
	月数		10	10	10	10	10	10	10	10	10	5
2	公用经费收入	533.39	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	12.15
2.1	中、小班经费收入（万元）		11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	11.88	3.96
	单位收费（元/年·人）		600	600	600	600	600	600	600	600	600	200
	学生人数（人）		220	220	220	220	220	220	220	220	220	220
2.2	大班保经费收入（万元）	310.31	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	16.38	8.19
	单位收费（元/年·人）		1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	1300	650
	学生人数（人）		140	140	140	140	140	140	140	140	140	140
3	财政统筹（万元）	3700.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00
4	项目预期收入	4683.51	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	209.03

2.项目预期支出预测

(1) 项目运营成本

1) 项目实施发生的各类支出预测

本项目运营支出为燃料动力费、人员工资、办公费用、维护修理费，本项目运营支出如下：

①燃料动力费

本项目投入运营后主要耗能为水、电、天然气。

根据项目资料，项目正常年预计年耗水量为 5594.82 吨，水费价格按 3.0 元/m³考虑；年耗电量为 352894.08kW·h，电费价格按 0.49 元/kW 考虑；年耗燃气 476.28m³，根据《大荔县发展和改革局关于降低我县城区居民用天然气销售价格的通知》（荔发改发〔2020〕364 号），项目燃气费用以 2.27 元/m³计算。则运营首年燃料动力费 7.63 万元。债券存续期间燃料动力费为 333.87 万元。

②人员工资

A.教职工工资

教职工工资由财政一般公共预算统一拨付，故不予以测算。

B.临时工工资

本幼儿园需 5 名临时工，为安保、保洁、后勤人员，平均工资 1800 元/人·月，按 10 个月发放，临时工工资正常运营年支出约为 9.00 万元。债券存续期间临时工工资为 171.00 万元。

③办公费用

办公耗材支出主要包括日常办公费用、举办活动支出及其他零星支出等，根据大荔县其他公办幼儿园的办公耗材支出数据分析并结合项目特点，本项目办公费用与中小班保教费收入、公用经费收入高度线性相关，按照中小班保教费收入、公用经费收入之和的 5%测算。债券存续期间办公费用支出为 48.57 万元。

④维护修理费

本项目的修理费包含项目建成后的活动器械、教学器材、游乐设施、水暖设备、通信网络、电力电气等维修支出以及定期保养等，结合项目自身特点，项目维护修理费以项目工程费用为基数进行计提计算，运营前 3 年按工程费用的 0.1% 计算，运营第 4-6 年按工程费用的 0.15% 计算。随着固定资产使用年限的增加，

维护修理费用亦会逐年增加，从运营期第 7 年开始均按工程费用 0.2% 进行计算。债券存续期间维护修理费支出为 136.74 万元。

2) 相关税收

根据财政部国家税务总局《关于教育税收政策的通知财税》要求，本项目不计取税金。

表 3-3 项目经营支出预测表

单位：万元

序号	项目	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
1	运营支出	690.18		17.14	32.62	32.62	34.55	34.55	34.55	36.48	36.48	36.48	36.48
1.1	燃料动力费	333.87		7.63	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17
1.2	人员工资	171		4.5	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00
1.3	办公费用	48.57		1.16	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60
1.4	维护修理费	136.74		3.85	3.85	3.85	5.78	5.78	5.78	7.70	7.70	7.70	7.70

序号	项目	合计	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
1	运营支出	690.18	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	29.97
1.1	燃料动力费	333.87	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17	17.17
1.2	人员工资	171	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	4.50
1.3	办公费用	48.57	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	2.60	0.60
1.4	维护修理费	136.74	7.70	7.70	7.70	7.70	7.70	7.70	7.70	7.70	7.70	7.70

（2）发行费用

本项目债券发行费用按照债券发行计划中发行金额的 1% 预计，债券发行费用为 2.00 万元。

（3）债券利息

本项目计划申请专项债券 2,000.00 万元，发行期限 20 年，从谨慎性原则考虑，假设债券融资利率 3.00% 债券存续期内每半年支付一次利息，到期一次性支付当期利息和本金。债券利息支出如表 3-4 所示。

表 3-4 债券利息支出预测表

单位：万元

序号	年 份	还本金额	债券利息支出	票面利率
1	2025 年		30.00	3.00%
2	2026 年		60.00	3.00%
3	2027 年		60.00	3.00%
4	2028 年		60.00	3.00%
5	2029 年		60.00	3.00%
6	2030 年		60.00	3.00%
7	2031 年		60.00	3.00%
8	2032 年		60.00	3.00%
9	2033 年		60.00	3.00%
10	2034 年		60.00	3.00%
11	2035 年		60.00	3.00%
12	2036 年		60.00	3.00%
13	2037 年		60.00	3.00%
14	2038 年		60.00	3.00%
15	2039 年		60.00	3.00%
16	2040 年		60.00	3.00%
17	2041 年		60.00	3.00%
18	2042 年		60.00	3.00%

19	2043 年		60.00	3.00%
20	2044 年		60.00	3.00%
21	2045 年	2,000.00	30.00	3.00%
22	合计	2,000.00	1,200.00	

（二）资金测算平衡表

本项目资本金 2,390.86 万元，资金来源为本级财政配套。按照本项目在计算期内预期收入和预期支出，项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。在项目存续期内各年度收入预测金额大于年度净现金流。项目存续期内总预期收入 4,683.51 万元，存续期内合计经营支出为 690.18 万元，存续期内项目总收益为 3,993.33 万元，债务本息合计 3,800.00 万元，存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数=（业务现金流入—业务现金流出）/项目总债务融资本息=1.25 倍，项目收益能够完全覆盖融资款项的偿还，还本付息资金有充分保障。项目资金测算平衡表如表 3-5 所示。

表 3-5 资金测算平衡表

单位：万元

序号	年份	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、	项目现金流入	9,074.37	2,628.52	1,970.46	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02
1	业务活动现金流入	4,683.51	0.00	208.12	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02
1.1	中、小班保教费收入（万元）	450.12	0.00	10.56	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76
1.2	公用经费收入	533.39	0.00	12.56	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26
1.3	财政统筹（万元）	3,700.00	0.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00
2	融资活动现金流入	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	债券融资款	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	其他融资款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	资本金投入	2,390.86	628.52	1,762.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、	项目现金流出	8223.04	2628.52	1811.48	92.62	92.62	94.55	94.55	94.55	96.48	96.48	96.48	96.48
1	项目建设支出	4,330.86	2,598.52	1,732.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1	工程费用	3,851.78	2,311.07	1,540.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2	工程建设其他费用	272.85	163.71	109.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1.3	预备费	206.23	123.74	82.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	业务活动现金流出	690.18	0.00	17.14	32.62	32.62	34.55	34.55	34.55	36.48	36.48	36.48	36.48
2.1	运营支出	690.18	0.00	17.14	32.62	32.62	34.55	34.55	34.55	36.48	36.48	36.48	36.48
3	融资活动现金流出	3202.00	30.00	62.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
3.1	债券发行费用	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2	偿还债券本金	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.3	支付债券利息	1,200.00	30.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
三、	当期现金结余	851.33	0.00	158.98	144.40	144.40	142.47	142.47	142.47	140.54	140.54	140.54	140.54
四、	期初现金		0.00	0.00	158.98	303.38	447.77	590.25	732.72	875.19	1,015.73	1,156.28	1,296.82
五、	期末现金		0.00	158.98	303.38	447.77	590.25	732.72	875.19	1,015.73	1,156.28	1,296.82	1,437.37

(续上表)

序号	年份	合计	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
一、	项目现金流入	9,074.37	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	209.03
1	业务活动现金流入	4,683.51	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	237.02	209.03
1.1	中、小班保教费收入（万元）	450.12	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	23.76	11.88
1.2	公用经费收入	533.39	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	28.26	12.15
1.4	财政统筹（万元）	3,700.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00	185.00
2	融资活动现金流入	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	债券融资款	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	其他融资款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	资本金投入	2,390.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、	项目现金流出	8223.04	96.48	96.48	96.48	96.48	96.48	96.48	96.48	96.48	96.48	2059.97
1	项目建设支出	4,330.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1	工程费用	3,851.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2	工程建设其他费用	272.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3	预备费	206.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

2	业务活动现金流出	690.18	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	29.97
2.1	运营支出	690.18	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	36.48	29.97
3	融资活动现金流出	3202.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	2030.00
3.1	债券发行费用	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2	偿还债券本金	2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00
3.3	支付债券利息	1,200.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	30.00
三、	当期现金结余	851.33	140.54	140.54	140.54	140.54	140.54	140.54	140.54	140.54	140.54	-1,850.94
四、	期初现金		1,437.37	1,577.91	1,718.46	1,859.00	1,999.55	2,140.09	2,280.64	2,421.18	2,561.73	2,702.27
五、	期末现金		1,577.91	1,718.46	1,859.00	1,999.55	2,140.09	2,280.64	2,421.18	2,561.73	2,702.27	851.33

（三）其他需要说明的事项

在债券本息到期前，提前将偿还债券本息所需资金及时、足额归集，并按照省财政厅规定的时间和方式，将归集的还款资金缴入同级国库用于债券还本付息，确保还款资金及时、足额支付。

债券存续期间，政府可根据项目实施情况调整项目资本金比例，以确保专项债券按时还本付息。

在本项目存续期内，如出现收入较大增长，可能发生提前偿还本金的情况。本项目若提前偿还本金，按照专项债券管理有关规定和办法执行。

四、项目风险评估及控制措施

（一）影响项目收益和融资平衡结果的风险因素

1.工期变化产生的风险

拖延项目工期的因素非常多，如勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目业主的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平的等，从国内已建工程的实际情况来看，要实现项目预定的工期目标有一定的难度。项目建设期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

2.工程事故产生的风险

工程事故是由施工阶段中一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善引起的，国内多个城市的建设项目在施工中发生的事故都造成了较大的影响和损失，应当在工程事故防范上引起足够的重视。事故会引起工程延期、人员伤亡、投资增加等，使项目净收益减少。

3.收入变动风险

收入变动风险是指完成年度预测收入的不确定性带来的风险。本项目收入变

动风险主要是收费政策变化等带来的收入减少，影响年度收入规模，偿债能力减弱。

4.支出变动风险

支出变动风险是指年度实际支出的不确定性带来的风险。本项目支出变动风险主要是出现支出规模扩张过快，年度资金结余较预测大幅减少等，影响还本付息。

5.自然风险

自然风险是指由于自然因素的不确定性对公共配套建筑的建设过程和经营造成的影响，以及对其他建筑物产生的直接破坏，从而对经营者造成经济上的损失。自然风险因素主要包括火灾风险、洪水风险等。

6.利率波动风险

在本专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生影响，进而影响项目综合投资收益的平衡。

（二）主要风险控制措施

1.深化各阶段设计方案，强化地质勘探工作，减少工程设计方案的变更，避免因设计方案的变更而拖延工期。

2.选择有较高施工技术与管理水平，经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍，确保工程的质量与进度；通过选择资信好、技术可靠的设计、施工承包商，签订规范的合同（包括在承包商不能履行合同时确定损失额的条款），切实做好合同管理的工作，可以达到抵御风险的目的。

3.按照债券发行期限和额度，在年度预算中编列债券还本付息准备金专项预算，逐年提取还本付息资金，减少年度收入不确定性对债券兑付造成的影响。

4.加强对经费的管理，坚决压缩不合理支出，减少资金的浪费，保证还本付

息资金。在项目存续期间，将项目的还本付息资金纳入项目综合预算管理，列为优先支付专项预算项目，以确保按时支付本息。

5.为控制项目融资平衡风险，需合理安排债券发行金额和债券期限，按照自身资金获取能力做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。

6.加强项目的绩效管理，充分盘活资金，提高资金使用效益，用资金使用效率的收益对冲利率波动损失。

五、专项债券发行方案

（一）发行依据

1.发行主体资格

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条规定，省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省财政部门负责。省政府依法承担专项债券的发行、管理及还本付息责任。

2.地方政府债务限额管理

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，举借债务的规模，由国务院报全国人民代表大会或者全国人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十条规定，财政部在全国人民代表大会或其常委会批准的专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑国家调控政策、各地区公益性项目建设需求等，提出分地区专项债务限额及当年新增专项债务限额方案，报国务院批准后下达省级财政部门。

《财政部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）规定，各地试点分类发行专项债券的规模，应当在国务院批准的专项债务限额内统筹安排，包括当年新增专项债务限额、上年末专项债务余额低于限额的部分。

3.地方政府债务预算管理

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，省、自治区、直辖市依照国务院下达的限额举借的债务，列入本级预算调整方案，报本级人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。新增政府债券收支安排和预算调整方案，按照省政府批准的省级预算调整方案执行。

4.建立地方政府债务应急处置机制

《中华人民共和国预算法》第三十五条第五款规定，国务院建立地方政府债务风险评估和预警机制、应急处置机制以及责任追究制度。《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）第四（二）点“建立债务风险应急处置机制”规定，各级政府要制定应急处置预案，建立责任追究机制。

按照国务院办公厅印发的《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）第7.1点规定，县级以上地方各级人民政府要结合实际制定当地债务风险应急处置预案。

为了加强政府债务管理，2016年陕西省发布了《陕西省人民政府关于印发陕西省政府性债务风险应急处置预案的通知》（陕财办〔2016〕172号）文件，建立陕西省政府债务应急处置机制，提前防范财政金融风险。

（二）发行计划

申请发行专项债券 2,000.00 万元，发行期限为 20 年期。专项债券融资成本按 3.00% 估算。债券发行计划如表 5-1 所示。

表 5-1 债券发行计划表

单位：万元

发行年份	发行额度	发行期限
2025 年	2,000.00	20 年期

（三）发行场所

通过全国银行间债券市场或证券交易所债券市场发行。

（四）品种和数量

专项债券计划 2025 年发 20 年期记账式固定利率附息债，债券发行总额 2,000.00 万元，发行面值 100 元。

（五）时间安排

按照省财政厅确定的时间发行。

（六）上市安排

本期债券按照有关规定进行上市交易。

（七）兑付安排

利息按每半年（10 年期及以上按每半年）支付，本金到期一次性偿还。

（八）发行费用

债券发行手续费为承销面值的 1%，以及发行涉及的登记服务费、评级机构、律师事务所等费用，由大荔县财政部门通过政府性基金预算安排支付。

（九）招投标

1.招标方式

采用单一价格荷兰式招标方式，标的为利率，全场最高中标利率为各期债券的票面利率。

2.标位限定

每一承销团成员最高、最低标位差为 50 个标位，无需连续投标。以后年度视情况进行调整。

3.参与机构

陕西省政府债券公开发行承销团成员（以下简称“承销机构”）有资格参与本次投标。

4.招标系统

陕西省财政厅借用相关债券发行系统招标发行。

（十）分销

本债券采取场内挂牌和场外签订分销合同的方式进行分销，可于招投标结束后（一般为招投标后一日）进行分销，承销机构根据市场情况自定分销价格，承销机构间不得分销。

（十一）发行款缴纳

承销机构于发行日第二日前，按照承销额度及缴款通知书上确定金额将发行款通过大额实时支付系统缴入陕西省国库。缴款日期以陕西省国库收到款项为准。承销机构未按时缴付发行款的，按规定将违约金通过大额实时支付系统缴入陕西省国库。

六、信息披露计划

按照《财政部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）规定，分类发行专项债券的地方政府应当及时披露专项债券及其项目信息。财政部门应当在门户网站等及时披露专项债券对应的项目概况、项目预期收益和融资平衡方案、专项债券规模和期限、发行计划安排、还本付息等信息。行业主管部门和项目单位应当及时披露项目进度、专项债券资金使用情况等信息。按此规定，大荔县韦林镇西寨幼儿园建设项目专项债券全套信息披露文件通过陕西省财政厅官方网站（<http://czt.shaanxi.gov.cn/>）及中国债券信息网——中央结算公司官方网站（<http://www.chinabond.com.cn/>）详细披露，披露时间及文件内容具体如下。

（一）每期债券发行日五个工作日之前披露

基本信息、信用评级报告和跟踪评级安排。

（二）每期债券发行结束当日披露

发行结果公告。

（三）每期债券付息、兑付日五个工作日之前披露

还本付息公告。

（四）每期债券存续期内定期披露内容

- 1.陕西省最近年度及最新季度经济、财政及债务情况说明。
- 2.建设项目施工/项目单位运营最新情况说明。
- 3.专项债券跟踪评级报告。

（五）每期债券存续期内随时披露内容

可能影响到专项债券按期足额兑付的重大事项随时披露。