

河北艺术职业学院新校区建设项目  
地方政府专项债券  
实施方案

编制单位：河北艺术职业学院

咨询机构：河北中赏科星项目咨询管理有限公司



# 目录

一、基本信息	1
(一) 项目基本信息	1
(二) 项目参与主体	1
(三) 项目立项审批情况	2
(四) 项目事前绩效评估情况	2
(五) 项目所在区域情况	7
二、项目投资规模、计划及资金方案	8
(一) 项目建设投资方案	8
(二) 资金筹措方案	11
(三) 项目资金管理方案	12
三、项目运营与预期收益估算	13
(一) 项目运营方案	13
(二) 项目预期收益估算	14
四、项目融资与收益平衡财务评估	20
(一) 融资成本测算	20
(二) 项目收益测算	21
五、项目风险评估及控制措施	22
(一) 风险评估情况	23
(二) 风险控制措施	26
(三) 影响融资平衡结果的风险及控制措施	28
(四) 敏感性分析	28
六、投资者保护措施(还款保障计划)	29
(一) 项目预期现金净流量平衡本项目还本付息	29
(二) 实行政府债务限额管理	29
(三) 还款责任及保障	30
(四) 落实政府债务预算管理	30
(五) 从制度层面建立地方政府性债务风险防控措施及债务风险应急处置预案	31
(六) 有效防范化解政府债务风险	31
(七) 建立完善的债券资金使用管理机制	32
(八) 必要时在限额内发行相关专项债券周转偿还或采取其他还款方式	32
七、信息披露计划及主管部门责任	33
(一) 信息披露计划	33
(二) 主管部门责任	35
(三) 资产管理部门责任	36
八、编制文件依据及附件	36

# 河北艺术职业学院新校区建设项目

## 地方政府专项债券

### 实施方案

#### 一、基本信息

##### (一) 项目基本信息

项目名称	河北艺术职业学院新校区建设项目
建设内容	总建筑面积 67755 平方米。其中地上建筑面积 61412 平方米，地下建筑面积 6343 平方米。主要建设包括新建教学实训楼 3 栋，建筑面积 39251 平方米；学生公寓 1 栋，建筑面积 24000 平方米；食堂 1 栋，建筑面积 4404 平方米；大门及值班室 1 栋，建筑面积 100 平方米；配套建设围墙、道路、室外操场、室外管网等工程。
总投资	46,450.00 万元
计划发行规模	本次申请 8,000.00 万元（项目总计申请 29,000.00 万元）
债券期限	20
债券利率	4%
还本付息方式	本期债券发行期限 20 年，在存续期内按半年支付利息，到期一次性偿还本金。

##### (二) 项目参与主体

项目实施主体：河北艺术职业学院

单位名称	河北艺术职业学院
负责人	冯彦瑞
登记号	12130000401702935M
赋码机关	河北省文化和旅游厅
住所	石家庄市青园街 149 号

项目运营主体：河北艺术职业学院

### （三）项目立项审批情况

2025 年 12 月河北省发展和改革委员会出具《关于河北艺术职业学院新校区建设项目可行性研究报告的批复》（冀发改社会〔2025〕1447 号）。河北省投资项目在线审批监管平台代码【2412-130000-04-01-662843】，故本项目列入本级政府重点项目。

### （四）项目事前绩效评估情况

本项目依据《河北艺术职业学院新校区建设项目事前绩效评估报告》，本项目的评估方法、评估内容及结论如下：

#### 1. 评估方式

（1）资料分析。通过查阅关于河北艺术职业学院新校区建设项目相关的文件政策及方案资料，结合项目可行性研究报告及批复等相关资料，为评估结论提供支撑。

（2）电话咨询。通过电话对评估对象及其他相关方进行咨询，充分了解项目实施内容，对沟通交流过程中发现的问题进行汇总整理，并提出相关意见和建议，最终形成评估报告初稿。

#### 2. 评估方法

本次评估工作遵循客观公正、科学规范的原则，在具体工作开展过程中，根据绩效评估对象，结合实际评估需求，选取了适合且可行的绩效评估方法开展绩效评估工作，综合采用“成本效益分析法”和“因素分析法”进行评估。

#### 3. 评估内容与结论

##### （1）评估内容

评估工作组通过七个方面对河北艺术职业学院新校区建设项目进行了综合分析，具体如下：

## 1) 项目实施具有必要性、公益性

### 项目建设必要性

1.1) 建设新校区是强化文艺人才支撑、推进文化强省建设的必然要求

党的二十届三中全会决定提出，培育规模宏大的优秀文化人才队伍，激发全民族文化创新创造活力。河北省提出到 2035 年建成文化强省，省“十四五”规划将文化旅游列入重点建设的十二大主导产业之一。河北艺术职业学院是河北省文化艺术人才培养的主力军，尤其在培养舞台表演艺术人才方面具有不可替代的独特优势。支持河北艺术职业学院做大做强，培育更多优秀的高技能文化艺术人才，是推进文化强省建设的重要举措。

1.2) 建设新校区是服务省会率先发展、完善城市现代功能的现实要求

2021 年河北省委、省政府出台《关于大力支持省会建设和高质量发展的意见》，明确提出：“大力建设美丽省会。传承历史文脉，增添城市人文底蕴，打造富有现代化国际化魅力、具有燕赵文化特色的高水平省会。”河北艺术职业学院在培养集聚文艺人才、推进文化传承创新、提供文化产品和服务等方面发挥着突出作用，不仅显著提升省会文化魅力，也与正定新区核心定位高度契合，能够有效赋能正定历史文化名城建设、文旅产业发展和文化惠民工程，为正定文旅高

质量发展提供人才支撑。

1.3) 推动学院新校区建设是解决学院办学困境、实现办学条件达标的迫切要求

教育部等五部门出台的《职业学校办学条件达标工程实施方案》明确规定：“职业学校办学条件重点监测指标全部达标的学校比例，到 2023 年底达到 80%以上，到 2025 年底达到 90%以上”。河北省教育厅等五部门印发的《河北省职业学校办学条件达标工程实施方案》提出“到 2025 年底仍不能达标的学校，要采取调减或停止招生计划，撤销荣誉称号等措施”。国家和我省都把学校达标情况作为职业教育重点项目遴选的重要依据。学院现校区始建于 1971 年，学院自有校区 36 亩，校舍建筑面积 42819 平方米；临时租用校区 30 亩，校舍建筑面积 19741 平方米。在校生 4821 人，生均占地面积 9.13 平方米，生均校舍建筑面积 12.98 平方米，与教育部规定的设置标准差距巨大。学院已成为全国容积率最高、生均占地面积最小的国办高校，没有可以满足教学演出需要的正规剧场，没有独立设置的图书馆，没有能满足基本体育教学的操场和课外活动场馆。启动新校区建设迫在眉睫。

1.4) 建设新校区是应对全国范围的竞争态势、打造文艺人才高地的客观要求

近年来，全国各地党委、政府普遍重视培养文艺人才培养，外省市的艺术类职业院校抢抓政策红利，不仅大都实现了办学条件达标，而且纷纷跑办升格本科，抢占生源高地。作为我省具有标志性、唯一

性的舞台艺术高校，学院目前办学条件严重不达标状况，与全国范围艺术职业教育发展态势不相适应，与我省作为人口大省和京津冀协同发展重要区域的地位不相匹配，同时我省目前还没有一所本科层次的国办艺术高校。为此，必须加快补短板强弱项，尽快解决学院办学条件不达标问题，并为进一步提高办学层次、升格本科艺术院校创造条件。

综上所述，项目的建设是很有必要的。

### **项目的公益性**

根据规定，“公益性项目”是指为社会公共利益服务、不以营利为目的，且不能或不宜通过市场化方式运作的政府投资项目，如市政道路、公共交通等基础设施项目，以及公共卫生、基础科研、义务教育、保障性安居工程等基本建设项目。按照对公益性项目的定义，河北艺术职业学院新校区建设项目具有公益性的特征。

2) 项目建设投资符合相关规定，于 2025 年 12 月河北省发展和改革委员会出具《关于河北艺术职业学院新校区建设项目可行性研究报告的批复》（冀发改社会〔2025〕1447 号），项目成熟度高。

3) 项目资金来源和到位情况得到有效保证。项目资本金 17,450.00 万元，占项目总投资 37.57%，来源于财政配套资金。

### **4) 项目收入、成本、收益预测合理性**

根据本项目可研报告，项目建成后，预测可取得项目本身运营收入，收入方式合理，收入预测较为科学符合项目规模和预期目标产出，相关价格依据合理。项目成本主要包括人员经费、维护修理费及折旧

费，各项成本预估全面，各项成本充分考虑在内，成本预测较为合理。

5) 本项目对债券资金的需求在合理范围内。项目申请发行以经营收入偿还地方政府的专项债券，在风险可控的前提下，按照地方相关法律法规限额内适度举债，保障重点领域合理融资需求。

6) 项目偿债计划具有一定可行性，偿债风险可控。

7) 本项目绩效目标与河北艺术职业学院的部门职责、长期规划以及年度工作目标一致，与实际工作内容相关联。但个别绩效指标设置不够细化、可衡量。

(具体分析见《河北艺术职业学院新校区建设项目事前绩效评估报告》)

结论如下：河北艺术职业学院新校区建设项目事前绩效评估得分96分，评价等级为“优秀”。对该项目“予以支持”申请政府专项债券资金。

### 河北省政府专项债券项目绩效目标表

单位：万元

项目名称	河北艺术职业学院新校区建设项目	发改委审批监管平台代码	2412-130000-04-01-662843
项目主管部门	河北艺术职业学院	统一社会信用代码	12130000401702935M
项目实施主体	河北艺术职业学院	统一社会信用代码	12130000401702935M
项目资金 (万元)	投资总额：46,450.00		
	一、政府专项债券资金：29,000.00		
	二、其他资金：17,450.00		
债券资金用途	用于河北艺术职业学院新校区建设项目		
绩效目标	43个月内完成河北艺术职业学院新校区建设		



	一级指标	二级指标	三级指标	指标值及单位	指标值确认依据
绩效指标	产出指标	数量指标	建筑面积	总建筑面积 67755 平方米	项目初设批复
		质量指标	项目建设验收合格率。	100%	施工合同及竣工验收报告
			债券资金使用合规率。	100%	项目初设报告
		时效指标	项目建设时间进度。	≤43 个月	项目初设报告
			项目按计划资金支出率。	100%	项目财务凭证
		成本指标	项目总投资	≤46,450.00 万元	项目初设报告
	绩效指标	经济效益指标	项目每年净收益	≥4500.00 万元	项目专项债券实施方案
		社会效益指标	落实教育部和我省关于职业学校办学条件达标的要求和部署，推动河北艺术职业学院加快补短板强弱项，更好满足办学承载和社会服务需求	有所改善	实施效果
		生态效益指标	对周边生态环境无重大污染。	污染率 0%	实施效果
		可持续影响指标	项目能够可持续发展。	项目可持续发展 20 年及以上。	项目初设报告
		还本付息指标	还本付息资金来源及金额。	收入 ≥8 亿元	项目专项债券实施方案
			按时偿还债券本息率。	100%	项目专项债券实施方案
	满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标	用户满意度提高	≥95%	顾客满意度测评指标体系

### （五）项目所在区域情况

石家庄市（ShijiazhuangCity），简称“石”，河北省辖地级市、省会、Ⅰ型大城市、石家庄都市圈核心城市，地处中国华北地区、河北省中南部，地跨太行山和华北平原，属暖温带大陆性季风气候，四季分明，夏冬季长，全市总面积 15848 平方千米，通用冀鲁官话。截至 2025 年 9 月，石家庄市辖 8 个市辖区、11 个县，代管

3 个县级市。截至 2024 年末，石家庄市常住人口 1124.66 万人。

石家庄市是国务院批复的京津冀地区重要的中心城市，全国性综合交通枢纽城市，华北商贸物流基地、华北先进制造业基地。石家庄市以新一代电子信息、生物医药等五大产业为主导产业。还发展以都市休闲、美丽乡村等新业态旅游业。京广、石太、石德三条干线交会于石家庄，是中国 42 个交通枢纽城市之一。2025 年 10 月，获评全国法治政府建设示范市。2024 年，石家庄市地区生产总值 8203.4 亿元，比上年增长 5.5%。

## 二、项目投资规模、计划及资金方案

### （一）项目建设投资方案

#### 1. 投资方案的编制依据

《政府投资项目可行性研究报告编写通用大纲(2023 年版)》；

《投资开发项目经济评价方法与参数》（第三版）；

《科研建筑设计标准》（JGJ91-2019）；

2025 年 10 月石家庄市《工程造价信息》市场价格；

本项目有关专业提供图纸及有关设计资料说明；

相关类似工程的指标；

国家、河北省、石家庄市有关的规划设计定额、标准及规范。

#### 2. 项目总投资

总投资 46450 万元，其中工程费 30,257.78 万元，工程建设其他费 14,551.74 万元，预备费 1640.48 万元。

项目投资估算表（一）													
河北艺术职业学院新校区建设项目基本情况表													
列入国家重大战略的相关文件名称和主要描述	无					企业入驻情况							
是否列入省十四五规划的相关文件名称和主要描述	无												
是否列入开发区十四五规划的相关文件名称和主要描述	无												
是否列入省行业主管部门重点工作的相关文件名称和主要描述	无												
列入本级政府或部门重点项目的决策过程和主要描述	本项目已取得可行性研究报告批复,文号:冀发改社会〔2025〕1447号。项目已完成立项,河北省投资项目在线审批监管平台代码【2412-130000-04-01-662843】												
所属区划名称: 石家庄市	立项单位: 河北艺术职业学院				属于石家庄市申报项目			项目建设的在开发区内, 否					
项目申请专项债券支持领域: 职业教育	项目总投资: 46,450.00 万元				申请使用专项债资金: 8,000.00 万元			是否续发行项目: 否					
项目全部建设内容													
(一) 主要建设内容	新建				迁建			扩建			改造提升		
	建设内容	建设数量	建设数量单位	投资金额(万元)	建设数量	建设数量单位	投资金额	建设数量	建设数量单位	投资金额	建设数量	建设数量单位	投资金额
1	新园区建设	67755	平方米	30,257.78									
(二) 配套建设设施	建设内容	建设数量	建设数量单位	投资金额(万元)	建设数量	建设数量单位	投资金额	建设数量	建设数量单位	投资金额	建设数量	建设数量单位	投资金额

(三) 前期费用	主要内容												
1	设计、咨询、监理等			2,551.74									
(四) 项目收益点	收益点名称	收入标准/可供参考的收入依据		债券存续期内年平均收入金额(万元)	债券存续期该项收入合计		——	——		——			
1	学费收入	市场价		1,320.00	25,080.00								
2	培训收入	市场价		4,100.00	77,900.00								
3	住宿收入	市场价		176.00	3,344.00								
融资收益保障倍数 测算过程及结果					1.81		——	——		——			

## 投资估算表（二）

单位：万元

项目	工程建设费	工程建设及其他费用	基本预备费	合计
河北艺术职业学院新校区建设项目	30,257.78	14,551.74	1,640.48	46,450.00
合计	30,257.78	14,551.74	1,640.48	46,450.00

### （二）资金筹措方案

#### 1. 项目资金来源

本项目总投资约为 46,450.00 万元，其中项目资本金 17,450.00 万元，占总投资 37.57%，符合《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2019〕26 号）有关规定要求。本项目计划申请地方政府专项债券 29,000.00 万元，本次计划申请地方政府专项债券 8,000.00 万元。

项目资金来源具体如下表：

#### 项目资金来源情况

资金来源	金额(万元)	占比	备注
估算总投资	46,450.00	100.00%	
一、资本金	17,450.00	37.57%	
（一）自有资金	17,450.00	37.57%	
（二）专项债券			
1、已发行专项债券			
2、本期拟发行专项债券			
3、后续拟发行专项债券			
二、债务资金(不含用作资本金部分)			
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	8,000.00	17.22%	
（三）后续拟发行专项债券	21,000.00	45.21%	
（四）银行融资			

#### 2. 项目前期工作及实施计划

### (1) 已完成前期工作

2025 年 12 月河北省发展和改革委员会出具《关于河北艺术职业学院新校区建设项目可行性研究报告的批复》（冀发改社会〔2025〕1447 号）。

### (2) 项目实施计划

根据可行性研究报告，建设期共 43 个月。

### 3. 项目资金使用计划表

项目资金使用计划表

单位：万元

项目	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	合计
一、资本金流入					
项目资本金	1,000.00	7,000.00	5,000.00	4,450.00	17,450.00
专项债券	8,000.00	10,000.00	11,000.00		29,000.00
合计	9,000.00	17,000.00	16,000.00	4,450.00	46,450.00
二、资金流出					
工程建设费	3,500.00	8,720.00	13,700.00	4,337.78	30,257.78
工程建设及其他费用	5,200.00	7,300.00	2,000.00	51.74	14,551.74
基本预备费	300.00	980.00	300.00	60.48	1,640.48
合计	9,000.00	17,000.00	16,000.00	4,450.00	46,450.00

### (三) 项目资金管理方案

河北艺术职业学院高度重视债务管理工作，深入领悟并贯彻《中华人民共和国预算法》以及《国务院关于加强地方性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）等法规文件精神，专门成立了领导小组来强化债务管理，防控政府债务风险，健全债务风险化解和应急处置机制，并严格按照制定的债务管理制度，控制和化解地方政府性债务风险，规范债务资金的借、用、管、还，并采取有效措施控制新债，偿

还旧债，确保做好债券的还本付息工作。

为切实规范项目资金管理，保障资金安全、高效运行，发挥资金使用效益，特制定以下管理方案：

1. 项目资金实行"专人管理、专账核算、专项使用"。

2. 项目资金拨付一律转账结算，杜绝现金支付。

3. 资金的拨付本着专款专用的原则，严格执行项目资金批准使用计划和项目批复内容，不准擅自调项、扩项、缩项，更不准拆借、挪用、挤占和随意扣压；资金拨付动向中，按不同专项资金的要求发执行，不准任意改变。

4. 严格专项资金初审、审核、审核制度，不准缺项和越程序办理手续，各类专项资金审批程序，以该专项资金审批表所列内容和文件要求为准。

5. 项目资金报账拨付要附真实、有效、合法的凭证。

6. 积极引入第三方审计机构，加强审计监督，实行单项工程决算审计，整体项目验收审计，年度资金收支审计。

7. 对项目资金定期或不定期进行督查，确保项目资金专款专用。

8. 对工程项目资金所发生的隐蔽工程，负责资金结算的工作人员，必须至现场签证认可，否则不予结算。

### **三、项目运营与预期收益估算**

#### **（一）项目运营方案**

1. 整体运营方案。

(1) 建设资金实行统一管理，由财务单独立帐、核算，资金使用严格按照计划进行，并接受上级有关部门的监督和检查；

(2) 合理安排资金，积极、充分、扎实地抓好建设前期的各项工作；

(3) 为了确保建设工期，质量和资金的合理使用，实行以主要负责人全面负责实施和管理的项目法人责任制；

(4) 严格按照规定实行工程建设项目监理制，严把工期，质量和资金关；

(5) 严格工程建设项目竣工验收制度和工程建设项目质量终身负责制。

## 2. 具体运营内容

河北艺术职业学院新校区建设项目在债券存续期内将取得运营收入。项目收益将优先用于偿还募集资金本金和利息。

### (二) 项目预期收益估算

#### 1. 项目收入预测

本项目主要包括全日制学生学费收入、成人教育收入、社会培训收入、学生住宿收入等。

##### (1) 全日制学生学费收入

依据河北省物价局、财政厅、教育厅《关于进一步规范高校收费管理的通知》（冀价行费〔2008〕42号）相关规定：本校全日制在校生（艺术专业）公办高职高专学费暂按6000元/生·年

正常年份学费收入=2200人\*6000元/生·年=1320万元。



## （2）成人教育、社会培训收入

按照《职业教育提质培优行动计划（2020—2023 年）》要求、落实职业学校并举实施学历教育与培训的法定职责，按照育训结合、长短结合、内外结合的要求，面向在校学生和全体社会成员开展职业培训，支持职业学校承担更多培训任务，成为落实《职业技能提升行动方案》的主力军。

项目建成后，预计每年可成人教育培训 7000 人次，依据河北省物价局、财政厅、教育厅《关于进一步规范高校收费管理的通知》（冀价行费〔2008〕42 号）相关规定，成人教育学费暂按 3000 元/生·年计算，正常年份成人教育收入约为 2100 万元。

预计每年可社会培训 10000 人次，收费标准参照收费标准以《河北省职业技能培训目录培训课时补贴标准（实行）》（冀人社〔2020〕63 号）和《河北省物价局、财政厅、教委关于调整非义务教育阶段收费标准的通知》（冀价行费字〔1999〕12 号）文件，社会培训费暂按 2000 元/生·年。正常年份社会培训收入 2000 万元。

## （3）学生住宿收入

学校运营后采用封闭式管理，在校生全部住宿，依据河北省物价局、财政厅、教育厅关于印发《河北省大中专学校学生公寓住宿收费管理暂行规定》的通知（冀价行费〔2008〕16 号）相关规定，学生住宿费暂按 800 元/生·年，正定校区项目建成后在校生 2200 人。正常年份学生住宿费收入=2200 人\*800 元/生·年=176 万元。

项目年收入共计 5,596.00 万元。

具体收入明细见下表：

项目运营收入预测表

单位：万元

项目	学费收入	培训收入	住宿收入	运营收入
2030 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2031 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2032 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2033 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2034 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2035 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2036 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2037 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2038 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2039 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2040 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2041 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2042 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2043 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2044 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2045 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2046 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2047 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
2048 年	1,320.00	4,100.00	176.00	5,596.00
合计	25,080.00	77,900.00	3,344.00	106,324.00

## 2. 项目成本费用预测

### (1) 新增教职工工资

新增校内职工为 20 人，本项目运营成本只计算新增校内职工工资福利，在编教职工工资福利为财政拨款人员经费支出，在此不予考虑。工资福利按每人每月 5000 元，每年 120 万元。

### (2) 燃料及动力费

水费：依据项目可行性研究报告本项目年用水量为 25.72 万立方米，市水费单价为 5.04 元/立方米，每年水费为 129.63 万元。

电费（含夏季制冷用电、含冬季取暖用电）：依据项目可行性研究报告本项目年用电量为 373.8 万 kW·h，正定新区电费单价为 0.505 元/kWh，每年电费为 188.77 万元。

燃气费：依据项目可行性研究报告本项目年用燃气量为 11.58 万 m<sup>3</sup>，正定新区燃气费单价为 4.31 元/m<sup>3</sup>，每年燃气费为 49.9 万元。

取暖费：本项目由第三方供暖，参照非住宅集中供暖收费标准非居民区 31 元/平米\*供暖期，需供暖面积为 61313 平方米，每年取暖费为 190.07 万元。学校按照 80%比例收取(含电费成本)，支付 20%给第三方，应支付 38.01 万元。燃料及动力费共计支出 406.31 万元。

(3) 维修费用

维修费按照固定资产投资的 0.2%计算，约为 92.9 万元。

具体明细如下表：

项目成本费用表

单位：万元

项目	动力费	工资福利费	维修费	运营成本
2030 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2031 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2032 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2033 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2034 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2035 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2036 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2037 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2038 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2039 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2040 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2041 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2042 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2043 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2044 年	406.31	120.00	92.90	619.21

项目	动力费	工资福利费	维修费	运营成本
2045 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2046 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2047 年	406.31	120.00	92.90	619.21
2048 年	406.31	120.00	92.90	619.21
合计	7,719.89	2,280.00	1,765.10	11,764.99

### 3. 项目运营收益

项目收益预测表

单位：万元

项目	运营收入	运营成本	运营收益
2030 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2031 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2032 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2033 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2034 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2035 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2036 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2037 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2038 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2039 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2040 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2041 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2042 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2043 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2044 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2045 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2046 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2047 年	5,596.00	619.21	4,976.79
2048 年	5,596.00	619.21	4,976.79
合计	106,324.00	11,764.99	94,559.01

### 4. 项目税费

本项目为公办职业学院咱们不考虑相关税费。

### 5. 项目利润预测

项目利润表

单位：万元

序号	项目	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年
1	运营收入			5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25
2	营业成本			619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21
3	税金及附加			-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	折旧及摊销			2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50
5	财务费用			1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00
6	利润总额			1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54
7	所得税											
8	净利润			1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54
9	累计净利润			1,177.54	2,355.08	3,532.62	4,710.16	5,887.70	7,065.24	8,242.78	9,420.32	10,597.86
序号	项目	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年	合计
1	运营收入	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	5,279.25	100,305.75
2	营业成本	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	11,764.99
3	税金及附加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	折旧及摊销	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	2,322.50	44,127.50
5	财务费用	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,160.00	1,000.00	640.00	220.00	20,420.00
6	利润总额	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,337.54	1,697.54	2,117.54	23,993.26
7	所得税											-
8	净利润	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,177.54	1,337.54	1,697.54	2,117.54	23,993.26
9	累计净利润	11,775.40	12,952.94	14,130.48	15,308.02	16,485.56	17,663.10	18,840.64	20,178.18	21,875.72	23,993.26	

## 6. 项目经营活动现金流量预测

项目在债券存续期间经营活动净现金流量为 94,559.01 万元,具体情况如下表:

项目现金流量表

单位: 万元

项目		2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
1	经营活动现金流入			5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00
1.1	项目收入			5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00
2	经营活动现金流出			619.21	619.21	619.21	619.21
2.1	付现成本			619.21	619.21	619.21	619.21
3	经营活动现金净流量			4,976.79	4,976.79	4,976.79	4,976.79
项目		2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
1	经营活动现金流入	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00
1.1	项目收入	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00
2	经营活动现金流出	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21
2.1	付现成本	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21
3	经营活动现金净流量	4,976.79	4,976.79	4,976.79	4,976.79	4,976.79	4,976.79
项目		2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年
1	经营活动现金流入	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00
1.1	项目收入	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00	5,596.00
2	经营活动现金流出	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21
2.1	付现成本	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21	619.21
3	经营活动现金净流量	4,976.79	4,976.79	4,976.79	4,976.79	4,976.79	4,976.79
项目		2046 年	2047 年	2048 年	合计		备注
1	经营活动现金流入	5,596.00	5,596.00	5,596.00	106,324.00		
1.1	项目收入	5,596.00	5,596.00	5,596.00	106,324.00		
2	经营活动现金流出	619.21	619.21	619.21	11,764.99		
2.1	付现成本	619.21	619.21	619.21	11,764.99		
3	经营活动现金净流量	4,976.79	4,976.79	4,976.79	94,559.01		

## 四、项目融资与收益平衡财务评估

### (一) 融资成本测算

河北艺术职业学院新校区建设本项目计划申请地方政府专项债

券 29,000.00 万元, 本次计划申请地方政府专项债券 8,000.00 万元, 假设融资利率 4.00%, 期限 20 年, 在存续期内按半年支付利息, 到期一次性还本。

应还本付息如下:

单位: 万元

年度	期初本金 余额	本期新增 本金	本期偿还 本金	期末本金余额	当年偿还利 息	当年还本付息 合计
2026 年		8,000.00		8,000.00	160.00	160.00
2027 年	8,000.00	10,000.00		18,000.00	520.00	520.00
2028 年	18,000.00	11,000.00		29,000.00	940.00	940.00
2029 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2030 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2031 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2032 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2033 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2034 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2035 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2036 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2037 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2038 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2039 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2040 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2041 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2042 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2043 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2044 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2045 年	29,000.00			29,000.00	1,160.00	1,160.00
2046 年	29,000.00		8,000.00	21,000.00	1,000.00	9,000.00
2047 年	21,000.00		10,000.00	11,000.00	640.00	10,640.00
2048 年	11,000.00		11,000.00	-	220.00	11,220.00
合计		29,000.00	29,000.00		23,200.00	52,200.00

## (二) 项目收益测算

### 1. 项目收益

河北艺术职业学院新校区建设项目债券存续期内运营收入为

106,324.00 万元，运营成本 11,764.99 万元，共可实现净收益为 94,559.01 万元。

2. 收益与融资平衡情况

河北艺术职业学院新校区建设项目能够合理保证偿还本期地方政府专项债券本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

通过以上对项目还本付息的测算，河北艺术职业学院新校区建设项目用于资金平衡的相关收益为 94,559.01 万元，本项目拟发行专项债券本金为 29,000.00 万元，其中本次发行 8,000.00 万元，年限 20 年，债券本息共计 52,200.00 万元，覆盖倍数为 1.81。

项目募投项目平衡情况

单位：万元

项目名称	项目资金总需求	项目预期净收益	预计融资成本	项目预期收入对融资成本覆盖倍数
河北艺术职业学院新校区建设项目	46,450.00	94,559.01	52,200.00	1.81

五、项目风险评估及控制措施

河北艺术职业学院新校区建设项目投资规模较大，工程的投资主要依靠地方财政资金以及地方政府发行专项债券，该地方政府专项债券的还本付息主要依靠项目实现的净收益来解决，因此可能存在一定的风险。

在项目全生命周期内充分识别影响项目收益和融资平衡结果的各种风险，揭示风险来源，判别风险程度，提出规避对策，降低风险损失，达到整体项目风险最小化的目标。



## （一）风险评估情况

### 1. 自然环境和施工条件

风险识别：自然环境和施工条件风险主要是指恶劣的自然条件，恶劣的气候和环境，恶劣的现场条件以及不利的地理环境等。项目存在因自然环境和施工条件的因素而形成的风险，如地震，风暴，异常恶劣的雨、雪、洪水暴发等；未能预测到的特殊地质条件等；恶劣的施工现场条件或考古文物保护等都会造成工期的拖延和财产的损失。

风险控制措施：由自然环境和施工条件造成的风险最好的控制措施是通过购买保险等方式进行风险转移，风险转移是向保险公司投保，将项目部分风险损失转移给保险公司承担，本项目在建设期按照国家规定强制购买工程一切险，本项目保险费已按规定计入项目总投资其它建设费用类，另针对地质条件政府及勘察设计单位应加强项目前期勘察论证。

### 2. 来源于政府方的风险

风险识别：来源于政府方的风险主要是政府方作为项目管理的甲方，立项手续不完备、土地指标不明确、招标程序不合规、设计变更频繁、资金来源不落实、监管不到位、验收不及时等。

风险控制措施：政府方，尤其是项目实施主体，应做好项目前期立项手续，本项目前期立项手续已完备，不存在立项手续不完备风险，下一步政府将合法合规选择施工实施主体，择优选择设计单位，并聘请工程监理公司，代表政府加强对项目实施过程的监督管理，合理统筹项目资金，及时根据已完工程量拨付资金，隐蔽工程、关键部位专

人现场参与验收，当施工单位提交竣工验收申请报告时，及时组织专业的团队组织竣工验收，确保项目尽早投入使用，进入运营期。

### 3. 来源于施工方的风险因素

风险识别：施工方的风险因素主要由施工技术不当、管理方案不完善导致。管理者及工程人员的水平和工作态度的影响；施工管理不善和发包方、承包方、监理方没有形成高效的合作机制的影响；建筑原材料、成品、半成品质量的影响；施工所采用的技术方案、工艺流程、管理组织措施的影响。

风险控制措施：在招标和工程实施中应确保相关人员的素质和水平，特别是设计负责人和专业负责人、总监理工程师、施工项目经理、业主代表及各类管理人员，正式施工之前各方主体做好充分的交底。对建筑原材料（如水泥、砂石、钢材，机械设备、电线电缆、管材以及其它成品、半成品等），必须严格从招标、签定合同、出厂合格证、进场检测、现场保管、安装调试、工程验收等各个环节把好关，杜绝不合格产品和材料用于工程建设，另要求设计方、施工单位做好项目交底。

### 4. 来源于设计单位的风险因素

风险识别：设计风险主要体现在设计质量、设计变更两个方面。设计质量风险，因设计单位水平不足，导致项目设计不合理，技术方案表达不充分，质量达不到国家相关规范标准要求，或评审、验证不够充分，导致设计缺陷；设计变更会影响施工安排，会导致施工进度延误，造成承包人工期推延和经济损失。

风险控制措施：应拟订规划设计大纲，明确设计质量标准。在设计阶段，设计单位因充分了解项目情况，勘察仔细，因地制宜，评估到位，设计合理、规范满足国家规范、标准，评审环节充分验证、复核仔细，保证设计质量。阶段设计完成后，应进行全面审核，内容包括计划投资、方案比选、文件规范、结构安全、工艺先进性、技术合理性、施工可行性。提交施工图后及时报送进行施工图审查、设计交底和图纸会审。施工中派驻设计代表，明确责任到位，参加防线、验槽、隐蔽工程验收、单项和总体工程验收等，负责现场解决设计技术问题。对设计变更，尽量提前实现，尽可能把设计变更控制在设计阶段初期，特别是对影响工程造价的重大设计变更，更要用先算账后变更的办法解决，使工程造价得到解决有效控制，同时保证施工进度。

#### 5. 来源于供应商的风险因素

风险识别：来源于供应商的风险因素包括选择供应商不当，供应商自担风险的能力较低，劳动力市场、材料市场、设备市场等，这些市场价格的变化，特别是价格的上涨，造成供应商违约，不能按质按量按期完成分包工程，从而影响整个工程的进度或发生经济损失。

风险控制措施：项目在选择供应商时，应选择信誉好、实力强、自担风险能力较高的供应商，或设置合理的调价机制，对价格上涨风险情况进行一定的调价约定，降低供应商违约风险。同时可以通过收取履约保证金的方式，降低违约风险。

#### 6. 资金落实情况

风险识别：资金落实风险主要是因融资、拨款等环节的各种客、

主观原因，资金不能及时到位，导致项目建设停工或拖延；或是利率变化导致融资成本升高而形成的。

风险控制措施：准确把握国家宏观经济政策、国家及地方产业发展政策，充分利用有利条件，在其变化时及时调整策略。加强对项目的资金管理，落实建设资金，保证工程按期完工。

## 7. 工程事故

风险识别：工程事故风险主要存在于施工过程中，施工中人的不安全行为、物的不安全状态、作业环境的不安全因素和管理缺陷是项目发生工程事故的主要原因，必须采取有针对性的控制措施。

风险控制措施：工程事故问题是建设工程项目的核心问题，存在较大风险。在项目前期招标过程中，选定设计、监理、施工、设备材料供应商时，应把安全和防止质量事故作为重要因素考虑。在审查相关单位设计文件、监理实施细则、施工组织设计、设备招标文件以及签订合同时都应给予足够重视。项目建设期间，必须在安全危险源识别、评估基础上，编制施工组织设计和施工方案，制定安全技术措施和施工现场临时用电方案；对危险性较大部分项目工程，编制专项安全施工方案。应派驻经验丰富的甲方代表加强该方面工作，遇到质量、安全隐患及时提出整改要求。

## （二）风险控制措施

### 1. 经营风险

风险识别：经营风险是指生产经营的不确定性带来的风险。若项目投入运营后的收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，对地方

政府专项债券还本付息产生影响。

风险控制措施：要求项目管理单位密切关注项目收入情况，保证还本付息及发行费用资金。因项目取得的专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在地方政府专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。

## 2. 市场风险

风险识别：在地方政府专项债券存续期内，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一定影响，进而影响项目投资收益的平衡。

风险控制措施：要求项目单位合理安排地方政府债券发行金额和债券期限，做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。密切关注宏观经济市场，充分与市场机构沟通，选择合适的发行窗口，降低财务成本，保证项目收益与融资平衡。

## 3. 财务风险

风险识别：在项目建设过程中，受市场因素影响，项目施工所需的原材料价格上涨，将导致项目施工成本增加，财务负担加重，进而影响项目建设进度，以及项目建设期内专项债券的利息兑付，因此面临一定财务风险。

风险控制措施：项目可行性研究报告编制过程中，在测算项目总投资时已考虑相关风险。同时，在项目建设过程中，加强项目施工预算管理、招标及合同管理，尽可能控制建设成本。

### （三）影响融资平衡结果的风险及控制措施

#### 1. 投资测算不准确风险

风险识别：投资测算不准确风险是指在项目收益测算时，基于项目目前可行性研究报告及相关数据的假设，测算结果可能与实际结果存在一定的差距；此外，测算可能含有不可避免的人为误差。因此，投资测算不准确会影响到项目整体的收益、成本，对债券还本付息造成影响。

风险控制措施：对测算中的基本假设进行合理性评估，应当符合当地经济社会发展的现实情况，并进行压力测试；对投资测算的部分由专业的会计师事务所进行复核，尽可能的减小人为误差到可控范围。

#### 2. 利率波动风险

风险识别：在本政府专项债券存续期内，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，进而影响项目投资收益的平衡。

风险控制措施：为控制项目融资平衡风险，可动态调整债券发行期限和还款方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，加快资金周转，适当增大流动比率，充分盘活资金，用资金使用效率收益对冲利率波动损失。

### （四）敏感性分析

通过对经营净收益作为影响债券还本付息的因素在一定范围内

变动的情况下，专项债券本息覆盖倍数的变化情况，说明还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。可通过表格体现。

项目债券本息偿还能力评估表

敏感性分析	敏感性变化比率						
	-15%	-10%	-5%	0%	5%	10%	15%
偿债资金合计	80,375.16	85,103.11	89,831.06	94,559.01	99,286.96	104,014.91	108,742.86
债券还本付息额	52,200.00	52,200.00	52,200.00	52,200.00	52,200.00	52,200.00	52,200.00
债券利息总额	23,200.00	23,200.00	23,200.00	23,200.00	23,200.00	23,200.00	23,200.00
债券本金	29,000.00	29,000.00	29,000.00	29,000.00	29,000.00	29,000.00	29,000.00
债券本息覆盖率	1.54	1.63	1.72	1.81	1.90	1.99	2.08

## 六、投资者保护措施(还款保障计划)

### (一) 项目预期现金净流量平衡本项目还本付息

本项目通过运营收入，能够与本期专项债券募集资金本息实现自求平衡。经测算，本项目建设完成后，运营期内预计本息覆盖倍数超过 1.30 倍，足够覆盖本项目融资成本及利息支出，实现偿债来源与融资自求平衡。

### (二) 实行政府债务限额管理

2015 年起，财政部实施政府债务限额管理，制定了《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》，及时将财政部下达全省的政府债务限额向省人大常委会提请审议，严格履行预算调整程序，研究提出债务限额分配方案下达市、县，要求市、县政府举借债务不得突破批准的限额，确需举借债务的，依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划，列入预算调整方案，报本级人大常委会批准，报省政府备案，并由省政府代为举借，2018 年制定《新增政府债务限额分配管理暂行办法》，科学分配新增政府债务

限额，本项目通过发行专项债券募集资金，将在河北省政府批准的限额范围内发行。

### （三）还款责任及保障

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向省财政缴纳本级应当承担的还本付息、发行费用等资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息以及支付发行费用。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。市县级财政部门未按时足额向省级财政部门缴纳专项债券还本付息、发行费用等资金的，省级财政部门可以采取适当方式扣回，并将违约情况向市场披露

### （四）落实政府债务预算管理

河北省人民政府设立预算稳定调节基金，建立跨年度的预算平衡机制，加强一般公共预算、政府性基金预算和国有资本经营预算体系的统筹力度，强化项目资金的管理，加快专项资金清理，归并和整合力度。建立债务项目全生命周期偿债计划，分层次编制政府债务偿还规划和年度计划，建立健全政府债务滚动偿还方案，做好分年度的债务还本付息预算安排工作，加大预算的统筹力度，多渠道多角度全方位筹集资金偿还到期债务。



### （五）从制度层面建立地方政府性债务风险防控措施及债务风险应急处置预案

河北省委、省政府高度重视政府性债务管理工作，积极采取有效措施、不断完善政府性债务管理制度，着力控制债务规模，防范和化解政府性债务风险。

根据《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）和《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），河北省政府先后制定《河北省政府性债务风险应急处置预案》（冀政办字〔2017〕27号），明确了全省政府性债务风险事件处置组织体系，预警预防、处置措施等；印发《河北省省级政府性债务风险防控工作方案》（冀政债办〔2017〕8号），加强省本级政府债务风险防控；印发《非政府债券形式存量政府债务分类处置方案》（冀政债办〔2017〕4号），推动全省非政府债券形式存量政府债务化解；印发《省对市、县政府债务管理工作绩效评价办法（试行）》（冀财债〔2018〕72号），对市、县落实风险管理、规范债务管理等工作开展绩效评价和考核，突出绩效导向，进一步防范政府债务风险。河北省严格执行国务院、财政部及河北省债务风险防范措施举措，响应和落实债务风险应急预案。

### （六）有效防范化解政府债务风险

根据财政部通报的地方政府债务风险情况，对债务风险预警或提示地区实施通报。督促预警或提示地区制定《政府债务偿还和风

险化解规划》，修订完善《政府性债务风险应急处置预案》，加强政府债务风险管控。督导省直部门切实履行债务偿还主体责任，建立各负其责的管理机制。开展政府性债务月报告、隐形债务统计监测和政府性债务投资项目资产清查登记，不断完善全口径债务风险监控机制，牢牢守住不发生区域性、系统性风险的底线。虽然河北省政府债务率在可控范围之内，但河北省人民政府高度重视政府债务风险防范，积极配合省政府督导，并加强债务风险防控。

#### （七）建立完善的债券资金使用管理机制

河北省财政厅、项目主管部门、项目单位建立起完善的专项债券资金使用管理制度，明确各部门职责，加强债券资金使用监管，确保债券资金合规使用，保障投资者合法权益。

#### （八）必要时在限额内发行相关专项债券周转偿还或采取其他还款方式

必要时河北省财政厅可申请发行新一期地方政府专项债券用于偿还债券本金。若本项目预期现金净流量无法按照预期实现，不能偿还到期债券本金时，河北省人民政府将按照财预〔2017〕89号文件规定“因项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。”

此外，财库〔2018〕61号文件指出了“各地可根据项目具体情况，在严格按照市场化原则保障债权人合法权益的前提下，研究开展地方政府债券提前偿还、分年偿还等不同形式的本金偿还工作，

防范偿债资金闲置浪费或挪用风险。”以及“发行地方政府债券偿还到期地方政府债券的，如债券到期时库款比较充裕，在严格保障财政支付需要的前提下，地方财政部门可使用库款垫付还本资金。待债券发行后，及时将资金回补国库。”保障地方政府按期偿还本金。

## 七、信息披露计划及主管部门责任

### （一）信息披露计划

1. 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：省级财政部门负责按照专项债务管理规定，审核确定分类发行专项债券实施方案和管理办法，组织做好信息披露、信用评级、资产评估等工作。行业主管单位、项目单位负责配合做好专项债券发行准备工作，包括制定项目收益和融资平衡方案、提供必需的项目信息等，合理评估分类发行专项债券对应项目风险，切实履行项目管理责任。

2. 《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）规定：

（1）【债券发行安排公开】省级财政部门应当在每月二十日前公开本地区下一月度新增地方政府债券和再融资债券发行安排，鼓励有条件的地区同时公开多个月份地方政府债券发行安排。

（2）【新增专项债券发行公开】省级财政部门应当在新增专项债券发行前，提前5个以上工作日公开以下信息：

1) 经济社会发展指标。包括本地区国内生产总值、居民人均可

支配收入等；

2) 地方政府性基金预算情况。包括本地区、本级或使用专项债券资金的市县级政府地方政府性基金收支、拟发行专项债券对应的地方政府性基金预算收支情况；

3) 专项债务情况。包括本地区专项债务限额及余额、地区分布、期限结构等；

4) 拟发行专项债券信息。包括规模、期限及偿还方式等基本信息；

5) 拟发行专项债券对应项目信息。包括项目概况、分年度投资计划、项目资金来源、预期收益和融资平衡方案、潜在风险评估、主管单位责任等；

6) 第三方评估信息。包括财务评估报告（重点是项目预期收益和融资平衡情况评估）、法律意见书、信用评级报告等；

7) 其他按规定需要公开的信息。省级财政部门应当在新增专项债券发行后 2 个工作日内，公布发行债券编码、利率等信息。

(3) 【专项债券存续期公开】地方各级财政部门应当组织开展本地区和本级专项债券存续期信息公开工作，督促和指导使用专项债券资金的部门不迟于每年 6 月底前公开以下信息：

1) 截至上年末专项债券资金使用情况；

2) 截至上年末专项债券对应项目建设进度、运营情况等；

3) 截至上年末专项债券项目收益及对应形成的资产情况；

4) 其他按规定需要公开的信息。

(4) 【专项债券重大事项公开】专项债券存续期内，对应项目发生可能影响其收益与融资平衡能力的重大事项的，专项债券资金使用部门和财政部门应当按照《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）等有关规定提出具体补救措施，经本级政府批准后向省级财政部门报告，并由省级财政部门公告或以适当方式告知专项债券持有人。

(5) 【债券资金调整用途公开】地方政府债券存续期内确需调整债券资金用途的，按规定履行相关程序后，由省级财政部门予以公告或以适当方式告知债券持有人。

(6) 【财政经济信息】地方各级财政部门在公开政府债务信息时，应当根据本级政府及其相关部门信息公开进展，一并提供本级政府工作报告、预决算报告、预算执行和其他财政收支的审计工作报告等信息或其网址备查。

(7) 【职责分工】财政部负责指导、监督全国地方政府债务信息公开工作。地方各级财政部门负责组织实施本地区和本级政府债务信息公开工作，指导、监督和协调本级使用债券资金的部门和下级政府债务信息公开工作。

## （二）主管部门责任

本项目的主管部门为河北艺术职业学院在依法合规、确保工程质量安全的前提下，加快项目对应专项债券资金支出进度，形成实物工作量，推动项目早见成效；项目主管部门、项目单位应有明确的债券偿还计划，并确保项目收益稳定，也应加强收益资金调度，及时足额

将还本付息资金缴入国库；财政部门提早催调项目收入，保证按时还本付息。

### （三）资产管理部门责任

河北省财政厅会同资产管理部门河北艺术职业学院做好资产管理工作加强资产日常统计和动态监控，认真履行资产运营维护责任，做好资产的会计核算管理工作。在债券存续期间，将会定期对项目资产进行检查和盘点，确保发债项目不改变使用用途，不用于质押、抵押。

## 八、编制文件依据及附件

1. 河北艺术职业学院新校区建设项目可行性研究报告；
2. 河北艺术职业学院新校区建设项目可行性研究报告的批复；
3. 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）。