

2025 年至 2026 年山西工程职业学院唐槐校区 产教融合实训基地建设项目室外配套工程 专项债券项目情况及资金平衡方案

一、项目募投计划

山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程，计划募投专项债券总规模为 13,800.00 万元，其中：本次募投专项债券资金 5,950.00 万元，期限为 20 年期，每半年付息一次，到期后一次性偿还本金和最后一次利息。

发行计划明细表

年度	批次	募集总额（万元）	期限	还本方式	付息方式
2025 年	本批次	5,950.00	20 年期	到期还本	每半年付息一次
2025 年	以后批次	2,450.00	20 年期	到期还本	每半年付息一次
2026 年	以后批次	5,400.00	20 年期	到期还本	每半年付息一次
合 计		13,800.00			

二、项目事前绩效评估情况

根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61 号）和《政府专项债券项目资金绩效管理办法》（晋财债〔2021〕38 号）的要求，山西工程职业学院已针对山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程申请专项债券资金支持的必要性和可行性完成

了事前绩效评估，并结合项目实际的产出数量、质量、时效、成本，围绕经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标设置了细化的总体绩效目标和年度绩效目标，能够有效反映项目的预期产出、融资成本、偿债风险等。

三、项目情况

（一）项目背景

山西工程职业学院是一所经省政府批准、教育部备案的公办全日制高等职业院校，隶属山西省教育厅。2019年4月由国家示范校山西工程职业技术学院与国家骨干校山西煤炭职业技术学院合并组建。学院是“中国特色高水平高职学校和专业建设计划”立项建设单位，是国家示范性高等职业院校、国家优质高等职业院校，是教育部首批现代学徒制试点单位、全国深化创新创业教育示范高校。

学院主动瞄准装备制造、高端冶金、新能源、新材料、现代煤化工等山西转型发展和产业需求，建成了以钢铁冶金、重型机械、煤炭化工、装备制造等传统专业为支撑，人工智能、信息技术、新能源汽车、轨道交通、安全救援等新兴高新技术专业为优势，经、管、艺等专业为补充，深度融合国家战略和区域产业布局的新型专业体系。现有国家示范重点专业11个，山西省“1331”重点学科建设专业2个，山西省重点建设专业群9个，国际合作办学专业2个。

学院积极响应国家“一带一路”战略，形成了“国际视野、本土行动、提质扩面、全面升级”的国际化办学思路，

打造与世界一流企业、国际知名院校合作办学的开放格局。引进西门子机电一体化系统认证和 PLC 工程师认证国际标准，为太原重工、山西新能源汽车等企业开展国际化人才定向培养。与中国有色矿业集团、有色金属工业人才中心签署合作框架协议，在赞比亚、泰国、刚果（金）等国家联合筹建海外人才培训中心。

在此背景下，山西工程职业学院提出加快校区基础设施建设步伐，完善室外基础设施和景观环境，为新增的产教融合实训基地提供基础配套服务，提升学校品位和总体功能。

（二）项目主体

项目主管部门：山西省教育厅

项目实施主体：山西工程职业学院

（三）项目批复手续

2023 年 10 月 19 日，取得《山西省发展和改革委员会关于山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程可行性研究报告的批复》（晋发改审批发〔2023〕383 号）（项目代码：2308-140000-89-01-117690）；

2024 年 9 月 27 日，取得《山西省发展和改革委员会关于同意山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程初步设计的函》（晋发改审批函〔2024〕359 号）。

（四）项目建设必要性及效益分析

1. 本项目的建设是保障校区正常运行的需要

校园室外管网、水电暖供应站等基础设施是保障学校正常运行的重要基础设施和“生命线”，是学校赖以生存和发展的物质基础，关系到学校的持续、稳定、良好运行，被称为学校的“血管”和“神经”。学校的正常运行离不开水电气的正常供应，建设完善校内配套基础设施，有利于提升更高质量的教学环境，为学校的内涵式发展提供良好的基础保障，是保障产教融合项目正常运行的需要。

目前校区内新一代信息技术实训基地、智能制造实训基地、煤炭智能开采实训基地及四栋学生宿舍楼建设项目已开工建设，急需配套室外基础设施，保证产教融合项目正常投入运行。

2. 项目的建设是全面实现教育服务经济建设功能的可靠保证

实现充分就业和提高就业质量是解决现阶段各种社会问题和矛盾的重要途径之一，也是构建社会主义和谐社会的重要任务。“十四五”是山西省经济社会深入推进转型发展的时期，随着产业的升级和技术水平的提高，社会需要高等院校的人才培养要紧跟时代的发展。本校区的建设可以方便学校更好的增设紧跟时代步伐的专业，增强教育服务社会经济的能力，可以进一步提高学校的社会责任感和使命感，并通过示范作用，带动山西省其它院校增强综合办学实力，提高社会服务水平，为山西省构建社会主义和谐社会做出更大贡献。

3. 项目的建设是促进全省高等教育发展的迫切需要

高等学校的生命力在于不断培养出能够满足区域经济和社会发展所需要的各类高素质人才。近年来，在各方的关心和支持下，山西工程职业学院取得了一定的成绩，但与区域经济社会发展的要求还存在一定的差距。通过进一步明确建设目标，加大改革与发展的建设力度，把改革与发展的重点放到加强内涵建设和提高教育质量上来，更加科学合理地调整和设置专业，大力改革课程体系和教学内容，将理论知识学习、实践能力培养和综合素质提高三者紧密结合起来，提高学生就业能力，加快区域和行业高学历紧缺人才培养，全面提升教学质量和综合办学水平，从而实现可持续发展。

综上所述，本项目的实施是非常必要且迫切的。

（五）项目主要建设规模和内容

项目总占地面积 147312 平方米，其中：建筑基底面积 27715 平方米（含换热站 459 平方米，西校门 62 平方米），道路铺装面积 51273 平方米，景观绿化面积 68324 平方米。主要建设室外配套工程，包括道路铺装、室外管网工程景观绿化、换热站、西校门等。

其中，道路铺装包含铺装面积 33440 平方米、道路面积 17833 平方米。室外道路为车行道，沥青面层，道路宽度 4 米、8 米、10 米；室外管网主要为给水管线、污水管线、雨水管线、中水管线、消防管线、供热管线、强电管线、弱电管线等。

换热站建筑面积 459 平方米，建筑层高 5.7 米，地上一层建筑高度 6.45 米，钢筋混凝土框架结构，抗震设防烈度 8 度，设计使用年限 50 年。

西大门建筑面积 62 平方米，地上一层，层高 3.9 米，建筑高度 4.65 米，钢筋混凝土框架结构，抗震设防烈度 8 度，设计使用年限 50 年。

（六）项目建设计划及进度

项目已办理立项批复、初步设计批复手续，目前已完成临建搭设和施工用电、用水的准备工作，现正在进行场地平整，预计 2027 年 8 月完工。

四、项目总投资概算及资金来源

（一）项目投资概算

山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程初设批复的总投资为 17,287.00 万元，修正后确定的总投资为 17,817.58 万元，其中：建设工程费 15,121.00 万元，工程建设其他费用 1,343.00 万元，预备费 823.00 万元，建设期专项债券利息支出 530.58 万元。

（二）项目资金来源及到位情况

为保障本项目的顺利实施，结合项目的实际情况，降低资金成本，提高资金流动性，保障项目现金流最大化，确定山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程所需项目资金为 17,817.58 万元，资金来源为：

1. 山西工程职业学院自有资金投入 4,017.58 万元；

2. 通过申请发行地方政府专项债券资金筹集资金 13,800.00 万元，其中：2025 年本次计划发行 5,950.00 万元，2025 年以后批次计划发行 2,450.00 万元，2026 年以后批次计划发行 5,400.00 万元。

（三）资金使用计划

分年度资金使用计划

金额单位：万元

项目	2025 年	2026 年	2027 年	合计
分年投资金额	8,400.00	5,665.29	3,752.29	17,817.58
其中：建设成本	8,400.00	5,400.00	3,487.00	17,287.00
建设期专项债券利息		265.29	265.29	530.58
占总投资比例	47.14%	31.80%	21.06%	100%
其中：债券资金	8,400.00	5,400.00		13,800.00
本批次债券资金	5,950.00			5,950.00
以后批次债券资金	2,450.00	5,400.00		7,850.00

五、项目预期收益与融资平衡情况

（一）项目预期收入

鉴于建设项目本身不单独产生收益，其收入体现在学院的整体收入上，因此，对融资项目的平衡主要从学院的整体经营收入考虑。参考山西工程职业学院历史财务数据进行测算，收入主要包括：事业收入、财政拨款收入、其他收入。债券存续期内预计可实现收入 986,551.25 万元。

1. 事业收入

高等学校事业收入，是指在教学活动、科研活动及其他形式的活动过程中获取的收入。即高等学校开展相关教学、科研活动，为补偿正常活动中人力、物力和财力的耗费，也需要按照国家的有关制度向服务对象收取相关费用。这些收入列入事业收入的范畴，其特征：一是高校正常的事业活动和过程之中，二是收入所指是服务对象或服务方，三是遵守国家有关法律制度和相关政策的规定。

山西工程职业学院生源包括全日制高职、成人教育，生均收费按照生源不同、专业不同分为 4000 元/生/年和 5200 元/生/年，参考历史数据，根据近五年年均增长率进行测算。

2. 财政拨款收入

财政拨款收入主要包括生均拨款、专项拨款和基本拨款收入。生均拨款约为 9600 元/生/年，专项拨款约 3000 元/生/年，基本拨款根据近五年年均增长率进行测算，各项预测仅仅基于学校办学模式的现有状况（以省级财政拨款为主，国家财政适当补充）。

3. 其他收入

其他收入是指高等学校开展业务活动及其他活动依法取得的非偿还性收入。山西工程职业学院其他收入主要为租金收入和培训收入，租金收入主要为许坦校区出租收入，参考近五年的历史收入水平，结合学校的实际情况，按照近五年历史数据作为测算依据，作相应的线性测算。

（二）项目预期运营成本

山西工程职业学院运营成本主要包括：工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助、债务本息支出以及资本性支出。债券存续期内预期运营成本为 957,328.62 万元。

1. 工资福利支出

工资福利支出主要包括学校在职职工和编制外长期聘用人员及临时人员的各类劳动报酬，以及为上述人员缴纳的各项社会保险费，包括基本工资、津贴补贴、绩效工资、奖金、职业年金、社会保障缴费（包括单位为职工缴纳的基本养老、基本医疗、失业、工伤、生育等社会保险费）等。参考历史数据，根据近五年年均增长率进行测算。

2. 商品和服务支出

商品服务支出反映单位购买商品和服务的支出（不包括购买固定资产的支出），包括：办公费、印刷费、咨询费、手续费、水费、电费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、因公出国（境）、培训费等、维修（护）费、租赁费、会议费、培训费、公务接待费、专用材料费、专用燃料费、劳务费、委托业务费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费等支出。参考历史数据，根据近五年年均增长率进行测算。

3. 对个人和家庭的补助

对个人和家庭的补助支出反映的是单位用于对个人和家庭的补助支出，包括离休费、退休费、抚恤金、生活补助、

救济费、医疗费、各类奖助学金、奖励金、住房公积金、购房补贴等支出。参考历史数据，根据近五年年均增长率进行测算。

4. 债务本息支出

债务本息支出反映山西工程职业学院未来每年到期需偿还的债务本金和利息，包括存量债务利息及费用支出及其他项目债务利息费用支出。主要为原山西工程职业技术学院和原山西煤炭职业技术学院以前年度其他项目申请的专项债券资金产生的本金和利息，以及产教融合基地建设项目申请发行的专项债券的还本付息。

5. 资本性支出

资本性支出反映学校用于购置固定资产、购置土地和无形资产，购建基础设施、大型修缮发生的支出，包括：房屋建筑物购建、办公设备购置、专用设备购置、信息网络购建、教育基础设施设备更新等支出。

（三）项目预期收益

经测算，债券存续期内山西工程职业学院净收益预计可达到 29,222.63 万元，详见表 5-1。

表 5-1: 山西工程职业学院收支测算明细表

金额单位: 万元

项目		2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
收入合计		11,377.43	33,536.91	35,527.54	40,262.83	38,093.90	42,526.04	44,564.83	46,716.17	48,986.26	51,381.66
1	财政拨款收入	7,827.33	22,218.51	23,523.03	27,899.29	25,351.25	29,383.07	30,999.14	32,704.10	34,502.82	36,400.48
2	事业收入	3,533.04	11,267.22	11,953.33	12,312.35	12,691.46	13,091.78	13,514.51	13,960.89	14,432.26	14,930.00
3	其他收入	17.06	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18
支出合计		10,695.49	38,256.27	35,140.31	41,810.01	38,311.06	39,703.08	41,660.09	43,761.01	46,040.40	48,474.84
1	工资福利支出	6,117.46	19,734.60	20,996.67	22,364.03	23,846.72	25,455.81	26,958.81	28,567.35	30,289.59	32,134.33
2	商品和服务支出	1,634.37	5,154.55	5,419.94	5,709.31	5,825.21	6,170.52	6,560.45	6,986.61	7,453.00	7,964.12
3	对个人和家庭的补助	931.51	2,845.76	2,897.03	2,949.58	3,003.52	3,055.57	3,119.64	3,185.86	3,254.37	3,325.32
4	存量债务利息及费用支出	321.40	5,446.56	748.92	3,731.28	617.64			-	-	-
5	其他项目债券本息支出	438.85	1,316.56	1,316.56	3,291.58	1,250.61	1,250.61	1,250.61	1,250.61	1,250.61	1,250.61
6	资本性支出	1,251.79	3,758.24	3,761.19	3,764.23	3,767.36	3,770.58	3,770.58	3,770.58	3,792.83	3,800.46
本期结余		681.94	-4,719.36	387.23	-1,547.18	-217.16	2,822.96	2,904.75	2,955.17	2,945.86	2,906.82

表 5-1: 山西工程职业学院收支测算明细表

金额单位: 万元

项目	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合计
收入合计	53,909.28	56,576.43	59,379.68	62,326.13	65,423.27	68,678.97	72,101.53	75,699.70	79,482.67	986,551.25
1 财政拨款收入	38,402.50	40,514.64	42,742.94	45,093.81	47,573.97	50,190.53	52,951.01	55,863.32	58,935.80	703,077.55
2 事业收入	15,455.60	16,010.61	16,585.55	17,181.14	17,798.12	18,437.25	19,099.33	19,785.19	20,495.68	282,535.31
3 其他收入	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	51.18	938.38
支出合计	55,593.80	53,777.06	55,973.01	58,276.47	60,693.26	63,229.52	70,811.04	78,407.06	76,714.85	957,328.62
1 工资福利支出	34,111.12	36,230.27	37,679.48	39,186.66	40,754.13	42,384.30	44,079.67	45,842.85	47,676.57	604,410.42
2 商品和服务支出	8,525.01	9,141.31	9,802.16	10,510.79	11,270.65	12,085.44	12,959.14	13,895.99	14,900.58	161,969.14
3 对个人和家庭的补助	3,398.86	3,475.17	3,553.20	3,632.97	3,714.54	3,797.94	3,883.21	3,970.39	4,059.53	62,054.07
4 存量债务利息及费用支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,865.80
5 其他项目债券本息支出	5,750.61	1,114.26	1,114.26	1,114.26	1,114.26	1,114.26	6,033.51	10,834.35	6,206.75	48,263.74
6 资本性支出	3,808.19	3,816.04	3,823.90	3,831.78	3,839.68	3,847.59	3,855.52	3,863.46	3,871.42	69,765.45
本期结余	-1,684.51	2,799.38	3,406.67	4,049.66	4,730.01	5,449.45	1,290.49	-2,707.36	2,767.81	29,222.63

（四）项目融资成本

山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程计划募投专项债券总规模为 13,800.00 万元，其中：本次计划募投专项债券资金 5,950.00 万元，期限均为 20 年期，每半年付息一次，到期后一次性偿还本金和最后一次利息，融资成本主要是通过申请发行地方政府专项债券每年所需支付的利息具体为：

根据谨慎性原则，本次及后续债券利息支出参考当前 20 年期国债收益率（基准日：2025 年 6 月 27 日）上浮 50BP 来测算，约为 2.39%，2025 年至 2046 年共计需要支付债券利息费用 6,596.40 万元。详见表 5-2。

表 5-2：项目融资利息测算明细表

金额单位：万元

年度	募投资金	期限	利率	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
2025 年本批次	5,950.00	20 年期	2.39%	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21
2025 年以后批次	2,450.00	20 年期	2.39%	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56
2026 年以后批次	5,400.00	20 年期	2.39%	64.53	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06
合计	13,800.00			265.29	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82
年度	募投资金	期限	利率	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	合计
2025 年本批次	5,950.00	20 年期	2.39%	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21		2,844.10
2025 年以后批次	2,450.00	20 年期	2.39%	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56	58.56		1,171.10
2026 年以后批次	5,400.00	20 年期	2.39%	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	129.06	64.53	2,581.20
合计	13,800.00			329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	64.53	6,596.40

（五）项目收益与融资平衡情况

在本债券存续期内，山西工程职业学院整体的经营收入可有效覆盖山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程的债券本息支出。山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程本息覆盖率可达到 1.43 倍，期末项目现金净结余为 9,356.81 万元。项目对应的各类经营净收益能够实现稳定的现金流收入，能够覆盖专项债券还本付息的规模，由此可知，本项目能够实现项目收益与融资自求平衡，详见表 5-3。

5-3: 山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程收益、成本及融资平衡测算表

金额单位: 万元

序号	项目	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
1	项目资金流入 (1=2+3+4+5)	8,400.00	5,665.29	4,434.23	-287.59	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	1,224.89	2,945.86
2	自有资金投入 (不含专项债券)	-	265.29	3,752.29								
3	专项债券资金	8,400.00	5,400.00									
	其中: 本次债券	5,950.00										
4	申请财政资金垫付与返还				4,431.77	-57.41	1,877.00	546.98	-2,493.14	-2,574.93	-1,730.27	
5	净收益			681.94	-4,719.36	387.23	-1,547.18	-217.16	2,822.96	2,904.75	2,955.17	2,945.86
6	开发建设支出	8,400.00	5,400.00	3,487.00								
7	融资支出 (7=8+9)	-	265.29	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82
8	专项债券利息支出		265.29	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82
	其中: 本次债券利息		142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21
9	专项债券本金支出											
	其中: 本次债券本金											
10	当年结余 (10=1-6-7)	-	-	617.41	-617.41	-	-	-	-	-	895.07	2,616.04
11	期末累计结余	-	-	617.41	-	-	-	-	-	-	895.07	3,511.11
12	净收益覆盖融资成本倍数 (12=5 ÷ 7)											

备注: 1. 申请财政资金垫付与返还: 申请财政资金垫付是指项目运营期年度内出现资金缺口无法足额支付时申请财政资金垫付部分, 财政资金返还是指项目运营期年度内收益充足时归还财政以前垫付资金部分;

2. 期末累计结余=当年结余+上年期末累计结余。

5-3: 山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程收益、成本及融资平衡测算表

金额单位: 万元

序号	项目	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	合计
1	项目资金流入 (1=2+3+4+5)	2,906.82	-1,684.51	2,799.38	3,406.67	4,049.66	4,730.01	5,449.45	1,290.49	-2,707.36	2,767.81	-	47,040.21
2	自有资金投入 (不含专项债券)												4,017.58
3	专项债券资金												13,800.00
	其中: 本次债券												5,950.00
4	申请财政资金垫付与返还												-0.00
5	净收益	2,906.82	-1,684.51	2,799.38	3,406.67	4,049.66	4,730.01	5,449.45	1,290.49	-2,707.36	2,767.81		29,222.63
6	开发建设支出												17,287.00
7	融资支出 (7=8+9)	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	8,729.82	5,464.53	20,396.40
8	专项债券利息支出	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	329.82	64.53	6,596.40
	其中: 本次债券利息	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	142.21	-	2,844.10
9	专项债券本金支出										8,400.00	5,400.00	13,800.00
	其中: 本次债券本金										5,950.00		5,950.00
10	当年结余 (10=1-6-7)	2,577.00	-2,014.33	2,469.56	3,076.85	3,719.84	4,400.19	5,119.63	960.67	-3,037.18	-5,962.01	-5,464.53	9,356.81
11	期末累计结余	6,088.11	4,073.78	6,543.34	9,620.19	13,340.03	17,740.23	22,859.85	23,820.52	20,783.34	14,821.34	9,356.81	
12	净收益覆盖融资成本倍数 (12=5+7)												1.43

备注: 1. 申请财政资金垫付与返还: 申请财政资金垫付是指项目运营期年度内出现资金缺口无法足额支付时申请财政资金垫付部分, 财政资金返还是指项目运营期年度内收益充足时归还财政以前垫付资金部分;

2. 期末累计结余=当年结余+上年期末累计结余。

六、偿债保障措施

经测算，山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程实施完成后，预计实现的学院整体收益可与融资本息实现自求平衡。项目单位保证项目本期专项债券募集资金投资的山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程完成后的学院各项经营收入，优先用于专项债券的本息偿付。若收益实现不足时，山西工程职业学院将通过积极申请财政补助资金来弥补缺口。

七、项目评估情况

（一）项目对应的专项债券信用评级由山西省财政厅统一委托评定；

（二）本项目委托山西天正会计师事务所（有限公司）对项目的资金平衡情况进行专项评估，并出具专项评估报告。

（三）本项目委托山西华炬律师事务所对项目的合法合规性出具法律意见书。

八、可能存在的相关风险及防控措施

（一）债务限额不能满足项目需求风险及防控措施

地方政府专项债券总规模实行的是限额管理，在项目申报过程中，由于总体的项目建设资金需求大，而地方政府专项债券额度有限，若安排的地方政府专项债券额度小于项目建设资金需求时，项目资金可能无法及时落实，影响项目顺利完工。

风险防控措施：准确把握国家宏观经济政策、国家及地方产业发展政策，通过多种渠道筹措项目建设资金，确保项目建设顺利完成。

（二）影响项目施工进度风险及防控措施

1. 工期拖延风险

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、政府相关配套工程的实施、项目实施方的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平、建设内容变更等等，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，项目资金可能无法及时落实，使项目净收益减少。

2. 支出进度风险

项目建设过程中，影响项目进度的因素有很多，例如：设计变更、未达到合同约定工程量等等，若债券资金及时拨付后，不能按照原资金使用计划按期支付，就会造成债券资金的闲置浪费。

风险控制措施：根据项目施工进度制定适合的资金使用计划，按照支出进度申请发行地方政府专项债券，若出现建设项目债券资金结余时，项目单位要按照规定履行相关程序后及时调整资金用途，提高资金使用效率。

（三）影响项目收益的风险及防控措施

1. 实施机构收入风险

学费收入和财政拨款收入直接影响山西工程职业学院的收入水平。学费和财政拨款的增长主要取决于城市或地区的经济发展水平和物质文化生活水平。招生规模的确定受本地区适龄人口的增长影响较大。综上所述，学费收入和财政拨款收入的增长是影响山西工程职业学院总体收入的重要因素。

2. 运营风险

运营风险是指运营的不确定性带来的风险。山西工程职业学院唐槐校区教学楼投入使用后的运营收益对项目整体收益产生直接影响。相对而言日常运营中财政补助收入和事业收入相对稳定，公用支出和日常维护等经营性支出变化不大、涉及到三公经费、校园维修费用等等。

风险控制措施：在项目运营期间，应不断完善学校硬件设施，加强师资队伍建设，提升项目学校口碑，吸引优质生源。积极学习国内外学校先进的运营管理经验，在保证教学质量的前提下，节约成本。

（四）其他可预期风险及防控措施

项目建设资金除申请财政资金外，部分资金需要发行地方政府专项债券完成，在发行地方政府专项债券后，以后每年度需要面临还本付息支出的压力，因此在资金回笼方面要做到快速高效，保证后期各项费用支出的资金充足性。针对该项风险，项目方将遵循满足需求、安全可靠的原则，采取

积极措施控制项目成本、质量、实施进度，合理安排和使用。

九、管理部门职责

山西省教育厅配合做好本项目地方政府专项债券发行、信息披露等工作，项目建设过程中加强对本项目的管理和监督，督促项目对应专项债券资金支出进度，尽早形成实物工作量，推动项目早见成效。加强项目的监督和项目收益资金催缴，督促山西工程职业学院及时足额将还本付息资金缴入国库。

山西工程职业学院保证及时准确提供相关资料，做好项目的投资计划和施工计划等工作，保证在资金下达后依法合规用于山西工程职业学院唐槐校区产教融合实训基地建设项目室外配套工程，项目建设过程中加强对项目的施工管理，尽早形成实物工作量。在运营期间不断提高运营管理水平，加强项目的监管和项目收益资金调度，及时足额将还本付息资金缴入国库，保证债券按时还本付息。同时，为提高专项债券资金使用效益，山西工程职业学院将同步设定专项债券项目绩效目标，建立专项债券资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，确保绩效目标如期实现，山西工程职业学院在债券存续期内会客观公正地自主开展绩效自评，并将评价结果报送主管部门和本级财政部门。

财政部门将项目纳入绩效考核，设置考核指标，组织进行自评和考核，加强基金预算管理，提早催调项目收入，保

证债券按时还本付息。

