

2025年广东省政府专项债券（六期）

惠来县学前教育提升改造项目

专项债券募投报告

实施单位盖章：惠来县教育局



主管部门盖章：惠来县教育局



县财政局盖章：惠来县财政局



2025 年 1 月

目 录

一、项目基本情况	1
（一）项目所处区域财政经济情况	1
（二）本地社会发展规划和行业相关规划	2
（三）项目情况	2
（四）项目立项文件或实施依据	2
（五）责任主体	3
二、项目实施重要性和经济社会效益分析	3
（一）重要性分析	3
（二）经济效益分析	5
（三）社会效益分析	5
三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划	6
（一）编制依据及投资估算	6
（二）资金筹措方案	7
（三）项目实施安排	9
（四）债券资金用途	9
四、项目收益与融资平衡情况	9
（一）项目预期成本收益	9
（二）融资收益平衡情况	12
（三）总体评价	15
五、专项债券管理	16
（一）债券资金概况	16

(二) 债券资金管理	16
(三) 职责分工	17
六、项目风险控制	18
(一) 潜在风险及控制措施	18
(二) 还款保障措施	18
七、其他需要说明事项	19

一、项目基本情况

（一）项目所处区域财政经济情况

惠来县是广东省揭阳市辖县。位于广东省东南沿海、潮汕地区南部；东临汕头市潮南区，西接汕尾市陆丰，北邻普宁，南濒南海，全县陆地面积1253 平方千米；截至 2020 年 6 月，惠来县共辖 14 个镇。根据第七次人口普查结果，截至 2020 年 11 月 1 日零时，惠来县常住人口为 1040779 人。

惠来县近三年财政经济情况如下：

项目	2021 年	2022 年	2023 年
地方生产总值(万元)	2,939,500.00	2,862,814.00	41,91,300.00
一般预算收入(万元)	89,572.00	91,725.00	212,769.00
政府性基金收入(万元)	76,905.00	51,148.00	35,877.00
其中：国有土地出让收入	71,120.00	42,526.00	30,655.00
政府性基金支出(万元)	45,083.00	101,553.00	166,969.00
其中：国有土地出让支出	5,658.00	8,289.00	21,792.00

（二）本地社会发展规划和行业相关规划

百年大计，教育为本。近几年来，为贯彻落实普惠性幼儿园达到“5080”建设目标，惠来县坚持落实教育优先发展战略，紧紧抓住省、市推进教育发展的各项政策契机，为推进学校布局调整和标准化幼儿园建设，全力推进教育事业协调快速发展。

（三）项目情况

1、项目概况

项目名称：惠来县学前教育提升改造项目

2、项目单位：惠来县教育局

3、项目建设地区：惠来县各镇区内。

4、建设规模及主要内容：

为解决惠来县学前儿童入学难等问题，计划对碧桂园幼儿园、东陇镇中心幼儿园以及其余各镇中心幼儿园进行改扩建，将东安小学改建为幼儿园等。改扩建校舍 18 幢，建筑面积约 130000 平方米。项目建成将为惠来县学前儿童创造更多优质学位，解决全县学前儿童学位紧缺问题。其中：

分项目 1：惠来县学前教育提升改造项目，包括实验小学东安校区改建幼儿园建设项目、碧桂园幼儿园改建工程、鳌江镇中心幼儿园建设项目、华湖镇中心小学附设幼儿园建设项目。

分项目 2：惠来县学前教育提升改造项目（二期），包括靖海镇资深幼儿园建设项目、京陇学校京南幼儿园建设项目、惠城镇中心幼

儿园建设项目、河林中心幼儿园建设项目、葵潭镇中心幼儿园厕所及办公场所改造工程、岐石镇中心幼儿园新建综合楼项目、仙庵镇中心幼儿园建设项目、佳兆业幼儿园装修及配套工程、唐商壹品幼儿园装修及配套工程。

5、项目建设期限：2023 年 8 月-2025 年 12 月。

（四）项目立项情况

惠来县学前教育提升改造项目已取得惠来县发展和改革局《惠发改投审【2022】78 号》文件批复，同意项目审批、建设。

（五）项目主体

1.项目主体

（1）主管部门

主管部门为惠来县教育局，具体信息如下：

名称	惠来县教育局
统一社会信用代码	11445224007035927R
机构地址	广东省揭阳市惠来县惠城镇新兴街 11 号
负责人	周伟

（2）实施主体

实施主体为惠来县教育局，具体信息如下：

名称	惠来县教育局
统一社会信用代码	11445224007035927R
机构地址	广东省揭阳市惠来县惠城镇新兴街 11 号
负责人	周伟

赋码机关	中共惠来县编制委员会办公室
颁发日期	2022 年 12 月 29 日

3、该项目总投资 20,000.00 万元，项目资产权属性质为国有资产，具体归属责任主体为惠来县教育局。该项目资金投入后，对应资产形成的国有资产所产生的收益按规定上缴财政。同时在发债年限内不会使用该项目资产进行抵押、质押等其他违规行为。

二、项目实施重要性和经济社会效益分析

（一）重要性分析

1、符合国家的教育方针、教育政策和法律的要求。

我国教育发展的方向以及明确规定这一方向的党和国家的教育方针，是由我国社会主义社会的性质决定的，是由社会主义现代化建设的发展要求决定的。教育的发展同社会的经济、政治和文化有不可分割的联系。当今世界，综合国力的竞争，越来越表现为经济实力、国防实力和民族凝聚力的竞争。国际间的经济竞争、科技竞争和军事竞争，实质上是智力和人才的竞争，因而也是教育的竞争。

无论就增强经济、科技、军事的实力，还是就提高民族素质、加强民族凝聚力来说，教育都具有基础性的地位。社会主义现代化建设的发展，对人才素质的要求越来越高，对教育发展的要求也越来越高。在邓小平教育优先发展思想的指引下，党中央国务院制定了科教兴国的发展战略。培养“四有”新人，全面提高民族素质，是社会主义教育的根本目标和主要任务。

百年大计，教育为本。提高人口素质，这是关系到中华民族兴旺发达、国家富强昌盛大事情。党中央、国务院一直高度重视教育事业的发展，提高人口素质确定为基本国策，只有发展教育事业才是提高全民素质的根本途径。提高人口素质，促进经济繁荣和社会进步，都具有十分重要的意义。

惠来县教育局为进一步贯彻十九大精神和党的教育方针，落实新时期工作，必须不断改善教学设施条件，提高教育质量和教学水平，为促进我县学前教育整体教学水平的提高，决定建设本项目，以适应新时期教育工作的需要，为广大的师生创造良好的工作、学习、生活环境。

2、本项目的建设，符合国家关于学校建设要求

惠来县学前教育提升改造项目的建设，在规模和内容确定上，严格按照要求，实事求是，规范建设，完善功能，满足发展要求。项目建成后，将进一步完善教育基础设施，更好的为我国的教育事业服务，对于发展我国的教育事业，保障师生有一个良好的学习环境，提高学生的整体素质，促进经济繁荣和社会进步，都具有十分重要的意义。因此项目的建设是十分必要的。经济发展和各项事业的长足进步，促使教育事业的发展，促进社会稳定，提供有效的学习环境都是十分必要的。

（二）经济效益分析

惠来县学前教育提升改造项目是为了顺利完成我县普惠性幼儿园建设工作任务，满足普惠性幼儿园规范化建设的需要，切实解决我县学前教育学位紧缺的问题，大大改善幼儿园的办学条件，能为我县学前教育开展正常的教育教学活动提供良好的环境。经济发展和各项事业的长足进步，促使教育事业的发展，促进社会稳定，提供有效的学习环境都是十分必要的。

（三）社会效益分析

惠来县学前教育提升改造项目完成后，项目完成后将为惠来县学前儿童创造更多优质学位，解决全县学前儿童学位紧缺问题，可为全县新增学前教育学位 3000 个。

三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划

（一）投资估算

1、编制范围

依据国家发改委和建设部联合发布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）的规定，参照《投资项目可行性研究指南（试用版）》（中国电力出版社 2002 年出版）并根据企业会计准则、其他有关经济及税务法规和项目实际需要进行评价。

2、编制依据

项目投资预算的编制主要依据国家关于可行性研究投资预算编制办法等文件的要求和深度进行，同时参考揭阳市及广东省建筑工程综合定额，揭阳市建设工程技术经济指标、建设工程材料指导价格，以及同类工程的造价分析计算。投资预算中的有关税费根据国家现行

有关规定进行取值。采用人民币为估算币值，投资估算编制依据包括以下几个方面：

- 1) 《投资项目可行性研究指南》（计办投资[2002]15 号）；
- 2) 《建设工程工程量清单计价规范》（GB 50500-2013）；
- 3) 《广东省建设工程造价管理规定》（广东省人民政府令第 205 号）；
- 4) 《广东省房屋建筑与装饰工程综合定额（2018）》；
- 5) 《广东省通用安装工程综合定额（2018）》；
- 6) 《广东省安装工程综合定额（2018）》；
- 7) 《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
- 8) 《项目决策分析与评价》（注册咨询工程师教材）；
- 9) 《投资项目经济咨询评估指南》。
- 10) 其它资料。

3、估算金额

项目估算总投资 20,000.00 万元，其中工程建筑安装费用 15,255.00 万元，工程建设其他费用 2,755.00 万元，征地费用 1,550.00 万元，预备费 440.00 万元。

项目投资估算表（单位：万元）

序号	工程名称	金额（万元）
1	工程费用	15,255.00
2	工程建设其他费用	2,755.00
3	征地费	1,550.00
4	预备费	440.00

序号	工程名称	金额（万元）
	合计	20,000.00

（二）筹措方案

项目总投资为 20,000.00 万元，资金来源主要通过地方政府专项债券融资 15,000.00 万元及地方财政性资金投入 5,000.00 万元。其中：地方政府专项债券融资 15,000.00 万元占 75.00%，地方财政性资金占 25.00%。

1、市场化融资资金筹措：无。

2、地方政府债券资金筹措：本项目计划安排专项债券资金 15,000.00 万元。截至 2024 年已累计发行专项债券 1,000.00 万元，其中已于 2023 年发行广东省政府专项债券 500.00 万元，期限 20 年；2024 年发行广东省政府专项债券（六十三期）500.00 万元，期限 15 年。计划于 2025 年发行广东省政府专项债券 10,000.00 万元，其中在 2025 年 1 月份发行 2025 年广东省政府专项债券（六期）3,500.00 万元，债券期限 20 年，预计利率 4.05%，发行每半年付息一次，到期一次性还本。其余 4,000.00 万元于以后年度发行。

3、非融资资金筹措：

非融资资金筹措 5,000.00 万元，占项目总投资的 25.00%，作为项目资本金。财政性资金比例符合国发〔2015〕51 号文及国发〔2019〕26 号文的要求，均已经落实来源于地方财政预算资金，地方财政部门根据项目建设进度计划，逐步统筹安排到位。本项目资金筹措情况如下表所示：

项目资金筹措情况（单位：万元）

年度	项目投资	已到位金额	市场化融资资金	已到位金额	非融资金						地方政府专项债券融资		
					单位自有资金	其中：已到位金额	财政性资金	其中：已到位金额	其他	其中：已到位金额	本次发行金额	以前发行金额	计划以后发行金额
合计	20,000.00	1000.00					5,000.00				3500.00	1,000.00	10500
2023年	500.00	500.00										500.00	
2024年	500.00	500.00										500.00	
2025年	10,000.00										3500		6500
2026年	9,000.00						5,000.00						4,000.00

（三）项目实施安排

- 1、项目前期准备阶段（立项文件的准备招投标，和审批等）：
2022年9月-2024年6月；
- 2、项目实施准备和施工阶段（基础施工和主体施工、设备安装等）：2024年7月-2025年12月；
- 3、竣工验收、交付阶段（项目整体验收和交付）：2025年12月。

（四）债券资金用途

本次发行债券资金主要用于：惠来县学前教育提升改造项目、惠来县学前教育提升改造项目（二期）。

项目用款计划表（单位：万元）

项目总投资	以前年度用款金额	发行当年用款计划								以后年度用款计划金额
		一季度用款金额	其中：本次专项债券使用金额	二季度用款金额	其中：本次专项债券使用金额	三季度用款金额	其中：本次专项债券使用金额	四季度用款金额	其中：本次专项债券使用金额	
20000	1000	3500	3500	2000	2000	2000	2000	2500	2500	9000

四、项目收益与融资平衡情况

（一）项目预期成本收益

在项目单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本次评价以惠来县学前教育提升改造项目建成后学费收入作为专项债券还本付息资金来源。预测项目单位可获得的收益，对预测期间经济环境等的最佳估计假设前提编制的，依据明确、测算合理。

1. 项目收入测算

惠来县学前教育提升改造项目建成后，项目产生收益主要是学费收入。按每年全县新招收 3000 名学生测算收入情况，按每年每生学费 10,000.00 元，年收入 3,000.00 万元，在债券存续期内可收入 60,000.00 万元。

项目收入情况表（单位：万元）

年 度	学 费	备 注
第 1 年	0.00	0.00
第 2 年	0.00	0.00

第 3 年	0.00	0.00
第 4 年	3,000.00	3,000.00
第 5 年	3,000.00	3,000.00
第 6 年	3,000.00	3,000.00
第 7 年	3,000.00	3,000.00
第 8 年	3,000.00	3,000.00
第 9 年	3,000.00	3,000.00
第 10 年	3,000.00	3,000.00
第 11 年	3,000.00	3,000.00
第 12 年	3,000.00	3,000.00
第 13 年	3,000.00	3,000.00
第 14 年	3,000.00	3,000.00
第 15 年	3,000.00	3,000.00
第 16 年	3,000.00	3,000.00
第 17 年	3,000.00	3,000.00
第 18 年	3,000.00	3,000.00
第 19 年	3,000.00	3,000.00
第 20 年	3,000.00	3,000.00
第 21 年	3,000.00	3,000.00
第 22 年	3,000.00	3,000.00
第 23 年	3,000.00	3,000.00
合 计	60,000.00	60,000.00

2. 项目成本费用测算

惠来县学前教育提升改造项目建成后，在债券存续期内项目收入为 60,000.00 万元；人员费用及日常支出均由当地财政承担，其他运

营成本约占收入的 10%。则债券存续期内运营成本总额为 6,000.00 万元。 见下表：

项目运营成本情况表 （单位：万元）

年 度	学费收入	运营成本费用
第 1 年	0.00	0.00
第 2 年	0.00	0.00
第 3 年	0.00	0.00
第 4 年	3,000.00	300.00
第 5 年	3,000.00	300.00
第 6 年	3,000.00	300.00
第 7 年	3,000.00	300.00
第 8 年	3,000.00	300.00
第 9 年	3,000.00	300.00
第 10 年	3,000.00	300.00
第 11 年	3,000.00	300.00
第 12 年	3,000.00	300.00
第 13 年	3,000.00	300.00
第 14 年	3,000.00	300.00
第 15 年	3,000.00	300.00
第 16 年	3,000.00	300.00
第 17 年	3,000.00	300.00
第 18 年	3,000.00	300.00
第 19 年	3,000.00	300.00
第 20 年	3,000.00	300.00
第 21 年	3,000.00	300.00
第 22 年	3,000.00	300.00
第 23 年	3,000.00	300.00
合 计	60,000.00	6,000.00

（二）融资收益平衡情况

惠来县学前教育提升改造项目建成后，在债券存续期内收入为 60,000.00 万元，运营成本总额为 6,000.00 万元。可用于资金平衡相关收 54,000.00 万元。

1. 惠来县学前教育提升改造项目申请政府专项债券融资

15,000.00 万元，截止 2024 年已累计 1000.00 万元，已于 2023 年发行专项债券 500.00 万元，期限 20 年，利率 4.05%；2024 年发行广东省政府专项债券（六十三期）500.00 万元，期限 15 年，利率 3.95%。计划于 2025 年发行专项债券 10,000.00 万元，在 2025 年 1 月份发行 2025 年广东省政府专项债券（六期）3500.00 万元，期限 20 年，预计利率 4.05%。每半年付息一次，到期一次性还本。其余 4,000.00 万元于以后年度发行。在债券存续期内还本付息共 28,851.25 万元。应还本付息情况如下：

政府债券融资本金利息表 （单位：万元）

年度	期初 本金金额	本期 新增	本期 还本	期末本金 余额	本期融资 利率	应付利 息	应付本 息合计
第 1 年		500		500	4.05%	20.25	20.25
第 2 年	500	500		1,000.00	4.05%	40.50	40.50
第 3 年	1,000.00	10,000.00		11,000.00	4.05%	445.50	445.50
第 4 年	11,000.00	4,000.00		15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 5 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 6 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 7 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 8 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 9 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50

第 10 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 11 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 12 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 13 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 14 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 15 年	15,000.00			15,000.00	4.05%	607.50	607.50
第 16 年	15,000.00		500	14,500.00	4.05%	607.50	1,107.50
第 17 年	14,500.00			14,500.00	4.05%	587.25	587.25
第 18 年	14,500.00			14,500.00	4.05%	587.25	587.25
第 19 年	14,500.00			14,500.00	4.05%	587.25	587.25
第 20 年	14,500.00		500	14,000.00	4.05%	587.25	1,087.25
第 21 年	14,000.00			14,000.00	4.05%	567.00	567.00
第 22 年	14,000.00		10,000.00	4,000.00	4.05%	567.00	10,567.00
第 23 年	4,000.00		4,000.00	0	4.05%	162.00	4,162.00
合计		15,000.00	15,000.00			12,048.75	27,048.75

2. 本项目在债券存续期各年度现金流量情况如下：（单位：万元）

年 度	收 入	运营费用	本息金额	各年度现金流量 情况
第 1 年	0.00	0.00	20.25	-20.25
第 2 年	0.00	0.00	40.50	-40.50
第 3 年	0.00	0.00	445.50	-445.50
第 4 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 5 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 6 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 7 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 8 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 9 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 10 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50

第 11 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 12 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 13 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 14 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 15 年	3,000.00	300.00	607.50	2,092.50
第 16 年	3,000.00	300.00	1,107.50	1,592.50
第 17 年	3,000.00	300.00	587.25	2,112.75
第 18 年	3,000.00	300.00	587.25	2,112.75
第 19 年	3,000.00	300.00	587.25	2,112.75
第 20 年	3,000.00	300.00	1,087.25	1,612.75
第 21 年	3,000.00	300.00	567.00	2,133.00
第 22 年	3,000.00	300.00	10,567.00	-7,867.00
第 23 年	3,000.00	300.00	4,162.00	-1,462.00
合 计	60,000.00	6,000.00	27,048.75	26,951.25

3. 对收益在不确定性条件下的预测：

(1) 债券存续期内项目收益覆盖债券本息情况如下：

单位：万元

项 目	惠来县学前教育提升改造项目
(1) 项目专项收入	60,000.00
(2) 项目专项成本	6,000.00
(3) 项目专项收益	54,000.00
(4) 本年待发行的专项债融资本金	15,000.00
(5) 本年待发行的专项债融资利息	12,048.75
(6) 本年发行专项债融资本息合计	27,048.75
(7) 本息覆盖倍数 (7) = (3) / (6)	2.00

(2) 考虑以债券存续期内收入和成本费用为 90%和 80%的情况下
计算如下表：

项 目	惠来县学前教育提升改造项目		
	100.00%	90.00%	80.00%
(1) 项目专项收入	60,000.00	54,000.00	48,000.00
(2) 项目专项成本	6,000.00	5,400.00	4,800.00
(3) 项目专项收益	54,000.00	48,600.00	43,200.00
(4) 本年待发行的专项债融资本金	15,000.00	15,000.00	15,000.00
(5) 本年待发行的专项债融资利息	12,048.75	12,048.75	12,048.75
(6) 本年度发行债券本息	27,048.75	27,048.75	27,048.75
(7) 本息覆盖倍数 (7) = (3) / (6)	2.00	1.80	1.60

(二) 总体评价

综上所述,根据资金平衡测算分析,在满足假设条件的前提下,惠来县学前教育提升改造项目以15,000.00万元债券发行计划为基础,项目完成后,本项目预计可达到的债券本息资金覆盖率为2.00倍。项目收益完全可以覆盖融资成本,至专项债到期时,期末累计现金结余约为2.70亿元。如项目假设条件发生变化,本项目发行的专项债券仍可以由政府调整项目资本金比例保障还本付息。

五、专项债券管理

(一) 债券资金概况

惠来县学前教育提升改造项目拟发行政府专项债券 15,000.00 万元,截止 2024 年已累计发行 1,000.00 万元,其中于 2023 年发行专项债券 500.00 万元,期限 20 年;2024 年发行广东省政府专项债券(六十三期) 500.00 万元,期限 15 年。计划于 2025 年发行专项债券 10,000.00 万元,在 2025 年 1 月份发行 2025 年广东省政府专项

债券（六期）3,500.00 万元，期限 20 年，预计利率 4.05%。每半年付息一次，到期一次性还本。其余 4,000.00 万元于以后年度发行。

（二）债券资金管理

专项债券资金核算和账户按照国家相关规定管理，其中组合使用专项债券和市场化融资的，应实行分账管理。专项债券对应的项目取得的收入纳入政府性基金收入或专项收入，应按照项目对应的专项债券余额专门用于偿还到期债券本金和利息。项目主管部门、项目单位根据项目专项债券余额和期限合理预计还本付息资金并列入年度预算安排。项目单位按照还本付息计划和预算编制安排及时将还本付息资金缴交财政，纳入政府性基金预算管理。收入实现与还本付息周期错配时的流动性管理。

（三）职责分工

惠来县财政局负责按照专项债务管理规定，组织做好信息披露等工作。负责组织项目专项债券发行工作。负责组织项目专项债券还本付息。组织建立相应的资产登记和统计报告制度，会同主管部门惠来县教育局、项目单位惠来县教育局加强专项债券项目对应资产管理。

惠来县教育局负责组织制定专项债券项目融资平衡方案，督促指导项目单位做好项目专项债券发行准备工作和信息披露有关工作。负责对项目建设、资金使用和还本付息进行监督，指导项目单位加快项目建设、规范专项债券资金使用，加快专项债券资金支出

进度。合理评估发行项目专项债券对应项目风险并组织风险应对工作。负责编制项目专项债券还本付息年度预算，组织督促项目单位及时缴交还本付息资金，确保债券还本付息不出任何风险。认真履行项目建设、运营、维护责任，保障项目如期实施，确保项目收益与融资平衡。及时组织项目单位惠来县教育局将项目形成的资产进行资产登记管理。

惠来县教育局负责按照债券发行组织等统一安排，研究制定专项债券项目融资平衡方案，及时提供项目专项债券发行和信息披露有关项目信息。负责项目建设、运营管理，规范专项债券资金使用，加快专项债券资金支出进度。负责分析预测发行项目专项债券对应项目风险并提出应对措施。负责落实债券还本付息资金来源，按时足额缴交项目对应的政府性基金预算收入和专项收入。及时将项目形成的资产进行国有资产登记管理。

六、项目风险控制

（一）潜在风险及控制措施

项目可能存在潜在的工程实施风险、组织及管理风险、财务及融资风险、收益实现规模与预期存在差异的风险、收益专项用于偿债的操作风险、利率波动风险。

针对上述风险采取控制措施如下：

1. 落实施工规划明确施工责任，确保工程进度按计划如期实施，强化质量管理，严格按照规范和条例招投标、施工、监理和

质量检查，杜绝质量问题影响工程进度；

2. 充分考虑项目建设的特点，对项目基础设施建设进行周密的安排，保证按期完工，充分落实建设所需资金，定期对估算投资进行审核验证，如发现对估算投资产生影响的情况，应及时采取措施进行解决；

3. 加强资金管理，对债券资金流向做全流程监督，确保债券资金用于项目建设，项目收益及时足额缴入国库并用于偿债本息。

（二）还款保障措施

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，及时逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金。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。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

七、其他需要说明事项

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。

根据《财政部关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72号），省级财政部门应当及时在本单位门户网站、中国债券信息网等网站披露地方债券发行相关信息，不再向财政部备案需公开的信息披露文件。省级财政部门对信息披露文件的合规性、完整性负责，要严格落实专项债券对应项目主管部门和市县区责任，督促其科学制定项目融资与收益自求平衡方案。信息披露情况作为财政部评价各地地方债券发行工作的重要参考。

根据《关于启用地方政府新增专项债券项目信息披露模板的通知》（财办库〔2019〕364号），为加强地方政府债券信息披露管理，提高信息披露质量，决定启用地方政府新增专项债券项目信息披露模板，2020年4月1日起，各地发行地方政府新增专项债券时，须增加披露地方政府新增专项债券项目信息披露模板。按此规定，该项目专项债券全套信息披露文件通过中国债券信息网—中央结算公司官方网

（<http://www.chinabond.com.cn/>）详细披露，披露时间及文件内容根据省统一安排及要求。