

2025 年广东省政府专项债券（三十三期）

汕尾理工学院项目一期工程

募投报告

实施单位盖章：



主管部门盖章：



市（县、区）财政局盖章：



2025 年 8 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	1
（三）项目情况	1
（四）项目立项文件或实施依据	2
（五）责任主体	2
二、项目实施重要性和经济社会效益分析	4
（一）重要性分析：	4
（二）经济效益分析：	4
（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）投资估算	6
（二）筹措方案	7
（三）项目实施安排	11
（四）债券资金用途	11
四、项目收益与融资平衡情况	12
（一）项目预期成本收益	12
（二）融资收益平衡情况	17
（三）总体评价	19
五、专项债券管理	21
（一）债券资金概况	21
（二）债券资金管理	25
（三）职责分工	26
六、项目风险控制	27
（一）潜在风险及控制措施	27
（二）还款保障措施	33
七、其他需要说明事项	33

一、项目基本情况

（一）项目所处区域财政经济情况

汕尾市，位于广东省东南部沿海，东临揭阳市，同惠来县交界；西连惠州市，与惠东县接壤；北接河源市，和紫金县相连；南濒南海。总面积4865.05平方公里。下辖城区、海丰县、陆河县，代管陆丰市，2024年末常住人口270.11万人。2024年，全市地区生产总值1500.89亿元。深汕高速、厦深铁路、广州至汕尾高速铁路贯通全境。2022-2024年，汕尾市本级分别实现一般公共预算收入21.54亿元、22.32亿元和26.11亿元，政府性基金收入分别为7.30亿元、10.15亿元和12.67亿元。

近三年汕尾市财政经济情况

项目	2022 年	2023 年	2024 年
地区生产总值（亿元）	1322.02	1430.84	1500.89
一般公共预算收入（亿元）	21.54	22.32	26.11
政府性基金收入（亿元）	7.30	10.15	12.67
其中：国有土地出让收入（亿元）	5.81	7.98	8.51
政府性基金支出（亿元）	14.77	21	30.32
其中：国有土地出让支出（亿元）	6.17	5.86	4.21

（二）本地社会发展规划和行业相关规划

筹建汕尾理工学院是汕尾市贯彻落实全国、全省教育大会精神的重大举措，是弥补汕尾市高等教育发展突出短板千载难逢的历史机遇。原汕尾市委书记石奇珠、原市长杨绪松多次召开相关会议，研究推进汕尾市创建本科高校的前期工作。

《汕尾市人民政府办公室关于印发<汕尾市教育发展“十三五”规划(2016-2020年)>》的通知（汕府办函〔2017〕55号）指出：提升高等教育大众化水平。至2020年，全市高等教育毛入学率达到40%以上。高等教育在校生达到3万人以上，其中普通本专科生2万人左右，成人本专科生1万人以上。新建1-2所高等院校（含深汕合作区）。而本项目的建设将会为汕尾市达到这一总体目标增添动力。

由此可见，国家、省、市都有明确的战略规划支持高校的建设，本项目的建设是落实相关战略规划的体现，是落实相关战略规划政策的内在需要。因此，项目的建设是十分必要的。

（三）项目情况

项目总建筑面积由36.83万平方米调整为37.33万平方米（增加人防地下室建筑面积5000平方米）。主要建设内容为供15000人使用的图书馆、室内体育用房、会堂以及学校功能用房，满足10000人使用的教室、实验室、院系及教师业务用房、学生宿舍、食堂、后勤及附属用房等十二项高等院校必备校舍，配套建设校园道路、水电、通信、燃气、南侧和西侧排洪渠等设施。

本项目属于有一定收益的公益性项目。

（四）项目立项文件或实施依据

1. 2019年，市政府把汕尾理工学院项目纳入全市“十三五”高校设置规划中期调整；

2. 2019 年 12 月 12 日，市发改部门批复关于汕尾理工学院项目建议书（汕发改〔2019〕354 号）；2019 年 12 月 13 日，市自然资源局批复学院项目用地预审与选址意见书；12 月份，省财政厅下拨前期资金 1000 万元；

3. 2020 年 2 月，省财政厅再下拨前期资金 5000 万元。

4. 2020 年 4 月 16 日，本项目取得了汕尾市发展和改革局《关于汕尾理工学院项目一期工程可行性研究报告的批复》（汕发改〔2020〕258 号），同意立项；

5. 2020 年 6 月 28 日，市自然资源局出示了《关于汕尾理工学院 SW-MG-05-06 地块建设用地红线图及地块设计要点通知书》；（汕发改〔2020〕66 号）；

6. 2021 年 5 月 24 日，根据中共汕尾市委机构编制委员会《关于汕尾理工学院筹建办公室更名的通知》（汕机编〔2021〕41 号），原汕尾理工学院筹建办公室更名为华南师范大学汕尾校区建设办公室。

7. 2021 年 7 月 7 日，取得汕尾市发展和改革局出具的《关于汕尾理工学院建设项目一期可行性研究报告修编的批复》（汕发改社会〔2021〕272 号），同意项目进行修编；

8. 中央汕尾市委机构编制委员会于 2021 年 05 月 24 日出具《关于汕尾理工学院筹建办公室更名的通知》（汕机编〔2021〕41

号），同意设立汕尾理工学院筹建办公室更名为华南师范大学汕尾校区建设办公室。

（五）责任主体

项目主管单位为：汕尾市教育局，项目实施单位为：华南师范大学汕尾校区建设办公室，资产持有单位为：华南师范大学汕尾校区建设办公室。主要的工作职能是：协调推进华南师范大学汕尾校区建设工作。

汕尾理工学院项目一期工程形成资产的权属性质为国有资产，归属责任主体为华南师范大学汕尾校区建设办公室。

二、项目实施重要性和经济社会效益分析

（一）重要性分析：

《教育部关于“十三五”时期高等学校设置工作的意见》（教发〔2017〕3号）提出：“十三五”期间，高等学校设置工作所面临新的形势主要是，高等教育将从大众化阶段向普及化阶段迈进，同时又呈现出高等教育适龄人口数量总体下行、局部上升的不均衡态势，需要高等教育的类型更加多样，质量更加提高，布局结构有待进一步优化。各地要把编制“十三五”高等学校设置规划作为提升高等教育治理能力的重要抓手，科学安排好“十三五”高等学校的设立、分立、合并和变更等相关事项。《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》提出：全面提高高等教育质量。高等教育承担着培养高级专门人才、发展科学

技术文化、促进社会主义现代化建设的重大任务。提高质量是高等教育发展的核心任务，是建设高等教育强国的基本要求。重点扩大应用型、复合型、技能型人才培养规模。新增招生计划向中西部高等教育资源短缺地区倾斜，扩大东部高校在中西部地区招生规模，加大东部高校对西部高校对口支援力度，鼓励东部地区高等教育率先发展。因此，华南师范大学在汕尾落地凸显重大意义，是十分有必要的。

（二）经济效益分析：

在汕尾市本地建设投产以及粤港澳大湾区正在建设的项目中，其中有海洋产业、珠宝首饰、电子信息化建设等传统行业转型升级需要大量的技能人才。学校可以培养大批合格的技能人才以及开展技能提升培训，为各行各业输送大量优秀人才，在服务地方经济社会发展过程中发挥保障作用。建设汕尾理工学院项目（华南师范大学汕尾校区），也是致力于打造创新型大学的示范区、高水平大学的增长极、服务汕尾和粤东地区的桥头堡，为区域经济社会发展提供人才与智力支撑。项目建成后将以崭新的面貌，内强素质，开拓创新，增创办学优势，以一流的教学管理，一流的教学服务，一流的教学质量，培养更多人才。为广东省、汕尾地区以及粤港澳大湾区等加快经济发展提供人才资源保障，为把汕尾建设成为沿海经济带靓丽明珠作出贡献。

（三）社会效益分析：

本工程的建设实施过程中，增加了对地区的建设材料和劳动力的需求，提高了地区的国民生产总值，提高了居民的收入；能够提升师生优质的学习、生活环境，有助于提高全民健康素质，提高地区居民的生活水平和生活质量等有很大的促进作用；本工程的实施能创造就业机会，提高劳动人民的整体收入。项目建成后的运营中也会带动周边地区的经济发展，在一定程度上会扩大相关的第三产业的就业人数，因此对于就业的影响是良性的。项目建成将更有力地服务我市“产业共建”需要，为汕尾市培育更多高技能人才，提高产业工人技能晋升，进一步补齐汕尾市职业教育短板、推动实现精准扶贫脱贫战略部署，意义非常十分重大。

三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划

（一）投资估算

1. 编制依据及原则

- （1）方案设计及有关图纸和技术资料；
- （2）《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）；
- （3）《广东省建设工程造价管理规定》；
- （4）《广东省建设工程计价通则》；
- （5）《广东省安装工程综合定额（2018年）》；
- （6）《项目决策分析与评价》（2012年版）；
- （7）《工程勘察设计收费标准》（2002年）；

(8) 《投资项目经济咨询评估指南》(中国国际工程咨询公司)。

2. 项目总投资

项目投资估算表

序号	投资估算项目名称	总金额(万元)
1	建筑工程费用	293,096.44
2	工程建筑其他费用	95,232.07
3	设备费	-
4	预备费	16,060.42
项目总投资		404,388.93

(二) 筹措方案

1. 市场化融资资金筹措:

无。

2. 地方政府债券资金筹措:

2020年已安排专项债券资金131,500.00万元,其中:8月已发行2020年广东省民生服务专项债券(七期)--2020年广东省政府专项债券(八十一期)99,000.00万元,发行年限十五年,实际利率3.70%,每半年付息,第十五年年末还本付息;11月已通过调整发行32,500.00万元:通过2020年广东省民生服务专项债券(七期)--2020年广东省政府专项债券(八十一期)汕尾市中医医院建设项目1,000.00万元至本项目,发行年限十五年,

实际利率 3.70%，每半年付息，第十五年年末还本付息；通过 2020 年广东省民生服务专项债券（七期）--2020 年广东省政府专项债券（八十一期）汕尾市公共卫生中心新建项目 10,000.00 万元至本项目，发行年限十五年，实际利率 3.70%，每半年付息，第十五年年末还本付息；通过 2020 年广东省市政和产业园区基础设施专项债券（五期）--2020 年广东省政府专项债券（五十七期）汕尾市中央商务区基础设施建设项目调整 19,500.00 万元至本项目，发行年限十年，实际利率 2.88%，每半年付息，第十年年末还本付息；通过 2020 年广东省民生服务专项债券（四期）--2020 年广东省政府专项债券（五十四期）汕尾市第三人民医院一、二期建设工程调整 2,000.00 万元至本项目，发行年限十年，实际利率 2.88%，每半年付息，第十年年末还本付息。

2021 年已安排专项债券资金 73,000.00 万元，其中：4 月已发行 2021 年广东省民生服务专项债券（二期）--2021 年广东省政府专项债券（十六期）40,000.00 万元，发行年限十五年，实际利率 3.77%，每半年付息，第十五年年末还本付息；8 月已发行 2021 年广东省政府专项债券（六十四期）17,500.00 万元，发行年限十五年，实际利率 3.41%，每半年付息，第十五年年末还本付息；10 月已发行 2021 年广东省政府专项债券（七十四期）17,500.00 万元，发行年限十五年，实际利率 3.61%，每半年付息，第十五年年末还本付息；11 月已调整 2021 年广东省政府专

项债券（七十四期）2,000.00 万元至汕尾高新技术产业开发区红草片区基础设施配套项目（海山路西闸至浦边段综合改造工程安置小区）。

2022 年已安排专项债券资金 2,801.00 万元，其中：2022 年 5 月通过 2020 年广东省民生服务专项债券（七期）--2020 年广东省政府专项债券（八十一期）汕尾职业技术学院扩建项目（新校区）调整债券资金 2,801.00 万元至本项目（实际利率 3.70%，期限为十五年，每半年支付利息，第十五年末偿还本金）。

2025 年计划安排专项债券资金 100,000.00 万元，其中：8 月拟发行 2025 年广东省政府专项债券（三十三期）8,000.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；2025 年度待后续发行专项债券资金 92,000.00 万元。

3. 非融资资金筹措：

2020 年 6 月 22 日，省发改委已拨给项目前期工作经费 1,000.00 万元已到位。2022 年 12 月，广东省政府落实资金 50,000.00 万元（已到位 50,000.00 万元）、深圳市落实资金 46,087.93 万元（已到位 10,000.00 万元）。

项目资金筹措情况（单位：万元）

年度	项目投资		市场化 融资资金		非融资资金						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	404,388.93	268,301.00							97,087.93	61,000.00	8,000.00	207,301.00	92,000.00
2020 年	132,500.00	132,500.00							1,000.00	1,000.00		131,500.00	
2021 年	73,000.00	73,000.00										73,000.00	
2022 年	62,801.00	62,801.00							60,000.00	60,000.00		2,801.00	
2025 年	136,087.93								36,087.93		8,000.00		92,000.00

（三）项目实施安排

立项：2019 年 12 月 12 日，汕尾市发展和改革局原则同意建设汕尾理工学院项目（汕发改[2019]354 号）。

2020 年 4 月 16 日，汕尾市发展和改革局同意建设汕尾理工学院项目一期工程（汕发改[2020]258 号）。

用地：2019 年 12 月 13 日，经汕尾市自然资源局审核，本建设项目符合国土空间用途管制要求（建设项目用地预审与选址意见书用字第 441500201900002）

2020 年 6 月 28 日，经汕尾市人民政府批准，经汕尾市自然资源局审核，本建设用地符合国土空间规划和用途管制要求（建设用地规划许可证地字第 441500202000020）

项目工程主要建设内容为供 15000 人使用的图书馆、室内体育用房、会堂以及学校功能用房，满足 10000 人使用的教室、实验室、院系及教师业务用房、学生宿舍、食堂、后勤及附属用房等十二项高等院校必备校舍，配套建设校园道路、水电、通信、燃气、南侧和西侧排洪渠等设施。主体工程于 2020 年 6 月开工，计划工期为 44 个月，竣工时间预计为 2025 年 12 月。因满足学校 2021 年 9 月开学条件，项目先将部分已竣工的楼栋（启动区）交付学校使用。非启动区的行政楼、食堂、实训楼及图书馆主体结构均已封顶；2#会议中心基坑支护完成，其他装饰装修、室外道路管网及安装工程的施工正在逐步完成。截至 2025 年 1 月，

工程建设已完成合同总价的 92%。累计完成总投资约 36 亿元（含地价款），完成率 92%。预计 2025 年 12 月全面竣工，全面运营期自 2024 年 9 月起，并长期运营。

（四）债券资金用途

本次发行专项债券资金 8,000.00 万元用于汕尾理工学院项目一期工程进度款以及工程建设其他费用等支付。

其中：

三季度用款 8,000.00 万元。

项目用款计划（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								以后年度计划用款金额
		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	
404,388.93	268,301.00					8,000.00	8,000.00	128,087.93		

四、项目收益与融资平衡情况

（一）项目预期成本收益

1. 项目地块收益

根据珠海荣正土地房地产与资产评估有限公司对本地块出具的土地估价报告，以 2020 年 4 月 8 日为估价期评估的总地价为 69952.53 万元。汕尾市 2022-2024 年全市生产总值（GDP）同

比增速按可比价格计算分别 1.5%、5.0%和 4.0%，近三年平均增速 3.50%，在汕尾市政府工作报告中 2025 年 GDP 增速为 5.0%，基于谨慎性原则，综合考虑上述信息后，此次预测按照近三年平均增速与 2025 年预计增速孰低计算土地价格的的增长，即增速为 3.5%。

汕尾市品清湖南侧 SW-PQH-S-01 地块（A 区），假设自融资开始日起第十五年开始土地挂牌交易，且全部于一年内出让完毕。根据对可行性研究报告中预测的审核，分别以近三年 GDP 平均增速孰低值的 100%、90%、80%比例计算土地价格的的增长，以融资开始日起第十五年末土地挂牌交易的现金流入，考虑土地开发成本、基本政策成本、政府收益的情况，按照保守性原则进行土地挂牌交易收入测算，可用于资金平衡土地相关收益情况如下：

资金平衡土地相关收益情况

金额单位：人民币万元

项目地块名称	按汕尾市近三年 GDP 增速孰低值的 100%	按汕尾市近三年 GDP 增速孰低值的 90%	按汕尾市近三年 GDP 增速孰低值的 80%
汕尾市品清湖南侧 SW-PQH-S-01 地块（A 区）	81,949.89	77,885.69	74,010.05
合计	81,949.89	77,885.69	74,010.05

2. 项目自身收益

2-1. 收入预测

本项目建成正式运营后主要收入包括学费收入、培训费收入、住宿费收入、杂费收入和室内外设施出租收入。

（1）学费收入

本项目于 2021 年 9 月份首届招生 600 余人，截至 2025 年，累计在校学生 4300 余人。根据往年招生情况以及根据财教[2014] 352 号文，学费按每人 18000 元/学年计算。每年招生数按 20%递增，至 10000 人不再增长。（考虑到汕尾理工学院为本科性院校，招生资源可以完全保障）

（2）培训费收入

汕尾理工学院设立课外培训班共计 100 个，每个班可容纳学生 60 人（人数负荷按 80%计算，即 48 人），每人/年培训费 8000 元。

（3）住宿费收入

根据《关于进一步完善我省公办普通高等学校、中等职业技术学校和技工院校学生宿舍收费政策及有关问题的通知（征求意见稿）》粤发改规征【2018】2 号文件规定：一级学生公寓（4 人间带水电）按 1500 元/人收费。

（4）杂费收入

根据项目可行性研究报告，杂费包括资料费、水电费、服装费、补考费等，按生均 500 元计算。

（5）室内外设施出租收入

包括对外出租的食堂、小超市、洗衣房等配套设施，和会堂、体育馆等公共服务设施的租赁收入。可出租面积约 10 万平方米，

按每月 60 元/平方米计算。（出租率随招生情况变动，即招生 10000 人时年出租收入约 7200 万元）。

收入测算明细表

金额单位: 人民币万元

年度	学费收入	培训费收入	住宿费收入	杂费收入	室内外设施出租收入	合计
第一年	7,740.00	4,800.00	645.00	215.00	3,096.00	16,496.00
第二年	9,288.00	4,800.00	774.00	258.00	3,715.20	18,835.20
第三年	11,145.60	4,800.00	928.80	309.60	4,458.24	21,642.24
第四年	13,374.00	4,800.00	1,114.50	371.50	5,349.60	25,009.60
第五年	16,048.80	4,800.00	1,337.40	445.80	6,419.52	29,051.52
第六年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第七年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第八年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第九年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十一年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十二年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十三年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十四年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十五年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十六年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十七年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十八年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第十九年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十一年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十二年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十三年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十四年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十五年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十六年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十七年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第二十八年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00

第二十九年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
第三十年	18,000.00	4,800.00	1,500.00	500.00	7,200.00	32,000.00
合计	507,596.40	144,000.00	42,299.70	14,099.90	203,038.56	911,034.56

2-2. 成本预测

汕尾理工学院项目一期工程建成运营后主要支出包括教职工工资、基本营运费用和管理运营维护费。

(1) 教职工工资

教职工人数按 1:16 配比计划招生人数；教职工工资待遇由专项补贴支付，不计入成本测算。

(2) 基本营运费用

按招生人数每人 2,000 元计算。

(3) 管理运营维护费

校内基础设施维护费按出租收入的 5% 计算。

成本测算明细表

金额单位: 人民币万元

年度	基本营运费用	管理运营维护费	合计
第一年	860.00	154.80	1,014.80
第二年	1,032.00	185.76	1,217.76
第三年	1,238.40	222.91	1,461.31
第四年	1,486.00	267.48	1,753.48
第五年	1,783.20	320.98	2,104.18
第六年	2,000.00	360.00	2,360.00
第七年	2,000.00	360.00	2,360.00
第八年	2,000.00	360.00	2,360.00
第九年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十一年	2,000.00	360.00	2,360.00

第十二年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十三年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十四年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十五年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十六年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十七年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十八年	2,000.00	360.00	2,360.00
第十九年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十一年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十二年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十三年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十四年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十五年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十六年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十七年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十八年	2,000.00	360.00	2,360.00
第二十九年	2,000.00	360.00	2,360.00
第三十年	2,000.00	360.00	2,360.00
合计	56,399.60	10,151.93	66,551.53

2-3. 项目自身资金平衡相关收益情况

根据上述测算，汕尾理工学院项目一期工程在债券存续期内的项目营运收益为 844,483.03 万元。

金额单位：人民币万元

项目名称	按项目营运收益的 100%	按项目营运收益的 90%	按项目营运收益的 80%
汕尾理工学院项目一期工程	844,483.03	760,034.73	675,586.43
合计	844,483.03	760,034.73	675,586.43

（二）融资收益平衡情况

1. 预期债券存续期内项目收益偿还融资本息情况

本融资项目收益为项目自身营运产生的现金流入，项目营运前需支付的融资利息由项目建设资金支付，预期自融资开始日至第三十年内，项目产生的政府性基金收入或专项收入用于偿还融资本息的情况如下：

土地相关收益按汕尾市近三年GDP增速孰低值的100%比例和项目自身收益的100%计算收益情况下对项目债券总融资本息覆盖倍数预测表

金额单位：人民币万元

年度	项目融资本息偿付金额			项目收益		债券存续期间各年度总收益
	本金	利息	本息合计	债券存续期间各年度运营收益	土地相关收益	
已融资	207,301.00	108,761.06	316,062.06			
第一年		2,510.00	2,510.00	15,481.20		15,481.20
第二年		2,510.00	2,510.00	17,617.44		17,617.44
第三年		2,510.00	2,510.00	20,180.93		20,180.93
第四年		2,510.00	2,510.00	23,256.12		23,256.12
第五年		2,510.00	2,510.00	26,947.34		26,947.34
第六年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第七年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第八年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第九年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十一年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十二年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十三年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十四年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十五年		2,510.00	2,510.00	29,640.00	81,949.89	111,589.89
第十六年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十七年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十八年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第十九年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十一年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十二年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十二年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00

第二十四年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十五年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十六年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十七年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十八年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第二十九年		2,510.00	2,510.00	29,640.00		29,640.00
第三十年	100,000.00	2,510.00	102,510.00	29,640.00		29,640.00
合计	307,301.00	184,061.06	491,362.06	844,483.03	81,949.89	926,432.92
本息覆盖倍数	1.89					

（三）总体评价

依据当前的市场状况及数据，对未来的收益及现金流进行预测，存在较大的不确定性。在诸多不确定性因素中，预期项目收益的变动对本项目的影响最为重要。本着保守性原则，下面对预期项目收益情况向下波动进行敏感性分析。

土地相关收益按汕尾市近三年 GDP 增速孰低值的 90%比例和项目自身收益的 90%计算收益情况下对项目债券总融资本息覆盖倍数预测表

金额单位:人民币万元

年度	项目融资本息偿付金额			项目收益		债券存续期间 各年度总收益
	本金	利息	本息合计	债券存续期间 各年度运营收 益	土地相关收 益	
已融资	207,301.00	108,761.06	316,062.06			
第一年		2,510.00	2,510.00	13,933.08		13,933.08
第二年		2,510.00	2,510.00	15,855.70		15,855.70
第三年		2,510.00	2,510.00	18,162.84		18,162.84
第四年		2,510.00	2,510.00	20,930.51		20,930.51
第五年		2,510.00	2,510.00	24,252.61		24,252.61
第六年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第七年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第八年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第九年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第十年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第十一年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第十二年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00

第十三年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第十四年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第十五年		2,510.00	2,510.00	26,676.00	77,885.69	104,561.69
第十六年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第十七年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第十八年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第十九年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十一年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十二年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十三年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十四年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十五年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十六年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十七年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十八年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第二十九年		2,510.00	2,510.00	26,676.00		26,676.00
第三十年	100,000.00	2,510.00	102,510.00	26,676.00		26,676.00
合计	307,301.00	184,061.06	491,362.06	760,034.73	77,885.69	837,920.42
本息覆盖倍数	1.71					

土地相关收益按汕尾市近三年 GDP 增速孰低值的 80%比例和项目自身收益的 80%

计算收益情况下对项目债券总融资本息覆盖倍数预测表

金额单位: 人民币万元

年度	项目融资本息偿付金额			项目收益		债券存续期间 各年度总收益
	本金	利息	本息合计	债券存续期间 各年度运营收 益	土地相关收 益	
已融资	207,301.00	108,761.06	316,062.06			
第一年		2,510.00	2,510.00	12,384.96		12,384.96
第二年		2,510.00	2,510.00	14,093.95		14,093.95
第三年		2,510.00	2,510.00	16,144.74		16,144.74
第四年		2,510.00	2,510.00	18,604.90		18,604.90
第五年		2,510.00	2,510.00	21,557.88		21,557.88
第六年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第七年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第八年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第九年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第十年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第十一年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00

第十二年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第十三年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第十四年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第十五年		2,510.00	2,510.00	23,712.00	74,010.05	97,722.05
第十六年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第十七年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第十八年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第十九年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十一年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十二年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十三年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十四年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十五年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十六年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十七年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十八年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第二十九年		2,510.00	2,510.00	23,712.00		23,712.00
第三十年	100,000.00	2,510.00	102,510.00	23,712.00		23,712.00
合计	307,301.00	184,061.06	491,362.06	675,586.43	74,010.05	749,596.47
本息覆盖倍数	1.53					

综上所述，预计汕尾理工学院项目一期工程预期项目收益对融资成本覆盖倍数均大于或等于 1.53，该项目融资平衡情况已经通过深圳市方智会计师事务所（普通合伙）审核并出具深方智专评价字[2025]第 141 号评价报告，项目融资收益可以覆盖融资成本，不能偿还的风险较低。

五、专项债券管理

（一）债券资金概况

汕尾理工学院项目一期工程，2020 年已安排专项债券资金 131,500.00 万元，其中：8 月已发行 2020 年广东省民生服务专项债券（七期）--2020 年广东省政府专项债券（八十一期）

99,000.00 万元，发行年限十五年，实际利率 3.70%，每半年付息，第十五年年末还本付息；11 月已通过调整发行 32,500.00 万元：通过 2020 年广东省民生服务专项债券（七期）--2020 年广东省政府专项债券（八十一期）汕尾市中医医院建设项目 1,000.00 万元至本项目，发行年限十五年，实际利率 3.70%，每半年付息，第十五年年末还本付息；通过 2020 年广东省民生服务专项债券（七期）--2020 年广东省政府专项债券（八十一期）汕尾市公共卫生中心新建项目 10,000.00 万元至本项目，发行年限十五年，实际利率 3.70%，每半年付息，第十五年年末还本付息；通过 2020 年广东省市政和产业园区基础设施专项债券（五期）--2020 年广东省政府专项债券（五十七期）汕尾市中央商务区基础设施建设项目调整 19,500.00 万元至本项目，发行年限十年，实际利率 2.88%，每半年付息，第十年年末还本付息；通过 2020 年广东省民生服务专项债券（四期）--2020 年广东省政府专项债券（五十四期）汕尾市第三人民医院一、二期建设工程调整 2,000.00 万元至本项目，发行年限十年，实际利率 2.88%，每半年付息，第十年年末还本付息。

2021 年已安排专项债券资金 73,000.00 万元，其中：4 月已发行 2021 年广东省民生服务专项债券（二期）--2021 年广东省政府专项债券（十六期）40,000.00 万元，发行年限十五年，实际利率 3.77%，每半年付息，第十五年年末还本付息；8 月已发

行 2021 年广东省政府专项债券（六十四期）17,500.00 万元，发行年限十五年，实际利率 3.41%，每半年付息，第十五年年末还本付息；10 月已发行 2021 年广东省政府专项债券（七十四期）17,500.00 万元，发行年限十五年，实际利率 3.61%，每半年付息，第十五年年末还本付息；11 月已调整 2021 年广东省政府专项债券（七十四期）2,000.00 万元至汕尾高新技术产业开发区红草片区基础设施配套项目（海山路西闸至浦边段综合改造工程安置小区）。

2022 年已安排专项债券资金 2,801.00 万元，其中：2022 年 5 月通过 2020 年广东省民生服务专项债券（七期）——2020 年广东省政府专项债券（八十一期）汕尾职业技术学院扩建项目（新校区）调整债券资金 2,801.00 万元至本项目（实际利率 3.70%，期限为十五年，每半年支付利息，第十五年末偿还本金）。

2025 年计划安排专项债券资金 100,000.00 万元，其中：8 月拟发行 2025 年广东省政府专项债券（三十三期）8,000.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；2025 年度待后续发行专项债券资金 92,000.00 万元。假设融资利率 2.51%，每半年支付利息，期限为三十年，第三十年末偿还本金。按照预算法要求，项目所在地按预算管理级次将此次专项债券纳入政府性基金预算管理。

融资项目还本付息计算表

金额单位：人民币万元

年度	期初本金金额	本期偿还本金	期末本金余额	融资利率	应付利息	还本付息合计
已融资	99,000.00	99,000.00		3.70%	54,945.00	153,945.00
已融资	1,000.00	1,000.00		3.70%	555.00	1,555.00
已融资	10,000.00	10,000.00		3.70%	5,550.00	15,550.00
已融资	19,500.00	19,500.00		2.88%	5,616.00	25,116.00
已融资	2,000.00	2,000.00		2.88%	576.00	2,576.00
已融资	40,000.00	40,000.00		3.77%	22,620.00	62,620.00
已融资	17,500.00	17,500.00		3.41%	8,951.25	26,451.25
已融资	15,500.00	15,500.00		3.61%	8,393.25	23,893.25
已融资	2,801.00	2,801.00		3.70%	1,554.56	4,355.56
第一年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第三年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第四年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第五年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第六年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第七年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第八年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第九年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十一年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十二年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十三年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十四年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十五年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十六年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十七年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十八年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第十九年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十一年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十二年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十三年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十四年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十五年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十六年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十七年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第二十八年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00

第二十九年	100,000.00		100,000.00	2.51%	2,510.00	2,510.00
第三十年	100,000.00	100,000.00		2.51%	2,510.00	102,510.00
合计		307,301.00			184,061.06	491,362.06

(二) 债券资金管理

本项目严格执行专项债券资金专款专用的原则，将建立明确主管部门及职责，其中组合使用专项债券和市场化融资的，应实行分账管理。执行严格的流入管理和流出管理制度，并按照中发[2018]34号文的要求进行绩效评价，加强资金的使用与管理。

1. 资金流入管理：项目资金流入主要包括资本金、债券资金和项目收入流入。本项目资本金来源于项目建设单位自有资金及财政资金。本项目专项债券资金由市级财政统一管理，专账核算，专款专用，不得挪用。或者在商业银行开立独立于日常经营账户的债券资金管理专用账户(以下简称债券资金专户)，用于专项债券募集资金的接收、存储及划转。本项目收入专款专用，用于本项目债券本息的偿付。

2. 资金流出管理：本项目资金流出主要包括项目投资支出、债券本息偿付和项目运营成本。关于建设投资等支出，负责实施的施工单位按照进度提出申请，施工单位需如实填写专项债券资金支付审批表、已完工程量、综合单价、变更、索赔凭证、工程进度等要件，并报送监理单位、项目建设单位及审计单位，经监理单位、项目建设单位及审计单位审核后，按债券资金管理办法相关规定拨付资金。关于债券本息偿付，项目收入实现后，由项目单位准备需要到期支付的债券本息，并将项目收益转至财

政部门，由财政部门向省财政厅缴纳本期应当承担的还本付息资金。项目运营成本严格按照计划支出，预算外支出要上报审批。

3. 资金预算绩效评价：财政部门将按照中共中央国务院印发《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）的要求，将专项债券资金的使用纳入到项目主管单位的绩效评价范围之内，绩效评价结果将决定债券资金的拨付额度及拨付进程及同类项目专项债的再次申报批复。

（三）职责分工

汕尾市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。财政部门应组织建立相应的资产登记和统计报告制度，会同主管部门、项目单位加强专项债券项目对应资产管理。

汕尾市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。项目主管部门、项目单位应当认真履行项目建设、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。及时组织项目单位将项目形成的资产进行资产登记管理。

华南师范大学汕尾校区建设办公室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按照约定的产权归属进行资产登记管理。

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。本期专项债券发行的主要法律风险及风险控制措施如下：

1. 影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施。

（1）自然环境和施工条件带来的风险

风险因素：

1）突发事件影响，如恶劣天气、地震、临时停水、停电、交通中断等；

2) 提供的场地条件不及时或不能正常满足工程需要;

3) 外界配合条件有问题,如交通运输受阻,水、电供应条件不具备等;

4) 监理到位工作不到位,影响工期;

5) 施工出现质量问题,延误工期。

风险应对措施:

1) 基础工程尽量避开雨季施工,否则应采取有效防护措施;

2) 施工工棚搭建满足防震要求;

3) 做好防止交通中断、停电、停水应急预案;

4) 强化前期地质勘查工作,防止因地质勘测不到位造成的停工;

5) 项目建设前周密设计供排水、供配电方案,防止水电供应造成停工;

6) 搞好社会稳定风险评估和防范方案,密切与相关单位沟通,减少单位临时工程施工干扰,市民闹事,节假日交通管制,市容整顿的限制等造成的工期延误;

7) 与监理单位签订严格、职责明确的监理合同,加强对监理单位的监管,明确监理单位的责任;

8) 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,杜绝质量问题影响施工进度。

(2) 施工方风险

风险因素:

- 1) 施工计划不周详;
- 2) 施工技术力量达不到要求;
- 3) 施工组织能力差;
- 4) 对施工图纸的领会能力差;
- 5) 施工应急预案差;
- 6) 施工单位提交的材料、样品不及时, 导致工期延误;
- 7) 施工过程中出现质量问题;
- 8) 施工人员不就位或施工过程中施工人员不足。

风险控制措施:

1) 通过招投标选择社会信誉好, 技术力量强、管理能力高的施工队伍;

2) 进行事前控制: 审核施工单位提交的施工进度计划; 审核施工单位提交的施工方案; 审核施工单位提交的施工总平面图; 制定材料、设备的采、供计划; 按期完成现场障碍物的拆除, 及时向施工单位提供现场; 落实施工临时供水、供电, 接通施工道路、电话线路, 及时为施工单位创造必要的施工条件。

3) 进行工程进度的检查: 审批施工计划及施工修改计划; 审核施工单位每旬、每月提交的工程进度报告; 按合同要求, 及时进行工程计量验收和质量验收; 做好有关进度、计量方面的签证;

进行工程进度的动态管理；为工程进度款的支付签署进度、计量方面认证意见；组织现场协调会。

4) 进行事后控制：要求施工单位制定保证总工期不突破的对策措施，主要有技术措施、组织措施、经济措施、合同措施；要求施工方制定月、季工期进度拖延后的补救措施；调整相应的施工计划、材料设备、资金供应计划等，在新的条件上组织新的协调和平衡。

(3) 资金落实情况

风险因素：

1) 资金不到位，工程款不能按时拨付影响施工，导致耽误工期；

2) 资金不到位，影响材料供应商不能及时供货，导致耽误工期；

3) 资金不到位，导致监理、质检等与施工相关的部门无法工作，导致耽误工期。

风险应对措施：

1) 资金不足额就位，不得动工建设；

2) 严格财经制度，防止建设资金被贪污、挪用。

(4) 工程事故

风险因素：

1) 人身安全对施工工期的影响；

- 2) 设备损毁对施工工期的影响;
- 3) 火灾、电击对设备、设施破坏对工期的影响;
- 4) 事故处理不当, 引起群体事件, 影响建设工期。

风险应对措施:

- 1) 编制和执行施工安全工作守则, 建立安全报告制度, 设立专职安全监理和安全员;
- 2) 加强对施工人员的安全教育, 增强施工人员的安全防范意识, 提高安全防范自救能力;
- 3) 配发和使用安全帽、安全带、安全网、安全标志等安全设备;
- 4) 施工场所按规定进行围挡封闭, 架设安全网。洞口及临边进行防护;
- 5) 对结构复杂、危险性大、特性较多的特殊工程(如起重吊装作业、脚手架工程、模板工程、基坑支护等)要采取专项安全措施;
- 6) 考虑不同季节对施工的不安全因素, 在雨季施工应做好防电、防雷、防坍塌和防强风的工作。冬季施工应做好防风、防火、防滑等工作。

2. 影响项目收益的风险及控制措施

(1) 市场风险

风险因素：市场利率波动将会对本项目财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

风险应对措施：

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。

（2）财务风险

风险因素：

1）资金周转风险：本项目基础设施投入资金较大，建设资金部分采取申请债券融资解决，如在实施过程中遭遇意外的困难而使项目建设延期的局面，或遇市场发生重大变化，项目可能出现资金周转困难；

2）投资估算风险：本项目总投资的不准确的调整都会导致项目财务风险，本项目的投资估算结果是建立在目前的政策、法规、市场因素的基础上编制的，由于本项目建设周期较短，未来国家及地方政策、法规、市场等因素的变化不确定性较小。

风险应对措施：

1）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。

2) 加强促进现金回流。项目实施方和项目主管单位应实时监管项目的变现情况，确保债券发行资金的按时回笼，以增强项目的抗风险能力。

3) 委托中介机构对实施过程中，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。

(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，及时按照约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。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。