

2026 年广东省政府专项债券（二十六期）

广东省技师学院新校区建设（一期）项目

募投报告

实施单位盖章：广东省技师学院

主管部门盖章：广东省人力资源和社会保障厅

2026 年 6 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	5
(四) 项目立项文件或实施依据	5
(五) 责任主体	6
二、项目实施重要性和经济社会效益分析	10
(一) 重要性分析	10
(二) 经济效益分析	12
(三) 社会效益分析	12
三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划	13
(一) 投资估算	13
(二) 筹措方案	14
(三) 项目实施安排	17
(四) 债券资金用途	18
四、项目收益与融资平衡情况	18
(一) 项目预期成本收益	18
1. 项目收入测算	18
2. 项目成本及相关税费	21
3. 项目损益情况	22
(二) 融资收益平衡情况	23
(三) 总体评价	25
五、专项债券管理	29
(一) 债券资金概况	29
(二) 债券资金管理	31
(三) 职责分工	32
六、项目风险控制	33
(一) 潜在风险及控制措施	33
(二) 还款保障措施	39
七、其他需要说明事项	39

一、项目基本情况

(一) 项目所处区域财政经济情况

近三年广东省财政经济情况

项目	2023 年	2024 年	2025 年
地区生产总值（百亿元）	1,357.00	1,416.34	1,458.47
一般预算收入（亿元）	13,851.30	13,533.27	13,938.94
政府性基金收入（亿元）	4,501.52	3,451.88	3,184.69
其中：国有土地出让收入（亿元）	3,818.00	2,713.14	2,415.81
政府性基金支出（亿元）	8,256.84	8,275.36	8,771.28
其中：国有土地出让支出（亿元）	2,792.09	2,034.36	2,400.00

(二) 本地社会发展规划和行业相关规划

1. 广东省国民经济和社会发展的第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要。

2021 年 4 月，广东省人民政府印发的《广东省国民经济和社会发展的第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》指出：“深入推进职业教育扩容提质，优化职业教育办学体制机制，提升职业教育现代化水平和服务能力，为促进发展提供多层次的技术技能人才支撑……扩大优质高等职业教育资源，高标准建设广东省职业教育城。推动职业教育增值赋能。实施高水平职业院校和专业建设计划，打造一批国家级和省级高水平优质职业院校和专业（群）。 ”

“十四五”时期广东教育现代化重点工程中，关于职业教育“扩容、提质、强服务”行动计划提到：1、加快职业教育扩容与省职业教育城建设。到 2025 年，全省中职学校数量整合到 350 所左右，高职院校发展到 90 所左右，建设若干所职业技术大学。高标准建设广东省职业教育城，在校生总规模达到 12 万人左右。2、推进职业教育提质培优。推进高职“双高”建设，打造 14 所国家级“双高”院校，建设一批省域高水平高职院校和高水平专业群。建设一批国家级优质中职学校和优质专业，建设 80 所左右省级高水平中职学校和 40 所高水平技工院校，建成 300 个左右“双精准”示范专业和 300 个省级重点特色专业。

新校区总体规划全日制学生 15500 人，项目的建设将有效落实“十四五”时期广东教育现代化重点工程，加快职业教育扩容，扩大优质高等职业教育资源的供给，有助于高水平职业院校和专业建设实施，培养更多示范专业和重点特色专业人才，打造国家级高水平优质职业院校。

2. 党的二十大报告。

强国必先强教。优先发展教育、提高教育现代化水平，对实现全面建设小康社会奋斗目标、建设富强民主文明和谐的社会主义现代化国家具有决定性意义。中国共产党第二十次全国代表大会提到：实施科教兴国战略，强化现代化建设人才支撑。教育、科技、人才是全面建设社会主义现代化国家的基础性、战略性支

撑。必须坚持科技是第一生产力、人才是第一资源、创新是第一动力，深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，开辟发展新领域新赛道，不断塑造发展新动能新优势。我们要坚持教育优先发展、科技自立自强、人才引领驱动，加快建设教育强国、科技强国、人才强国，坚持为党育人、为国育才，全面提高人才自主培养质量，着力造就拔尖创新人才，聚天下英才而用之。我们要办好人民满意的教育，全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人，加快建设高质量教育体系，发展素质教育，促进教育公平。

广东省技师学院新校区建成后，将培养更多具有工匠精神的高层次高技能人才，建设一流师资队伍、打造一流品牌专业，培养一流技能人才，创建全国一流的高水平技师学院，培养更多高素质劳动者和技能型人才，将有助于推动经济发展、促进就业、改善民生，促进教育公平。

3. 广东省教育发展十四五规划。

2021 年 11 月 1 日，广东省人民政府官方网站发布的《广东省教育发展“十四五”规划》提出具体目标：到 2025 年，广东省基本建成制度更加完备、结构更加优化、保障更加全面、服务更加高效的高质量教育体系，人才培养水平和教育服务贡献能力显著增强，全省教育综合实力、整体竞争力、国际影响力达到

国内先进水平，粤港澳大湾区国际教育示范区建设取得重大进展。同时提出：统筹发展职业教育（含技工教育），加强职业、技工院校校区和实习实训设施、场所等基础能力建设，形成层次结构合理、类型特色鲜明的职业教育集群……推进高职“双高”建设，打造一批国家级“双高”院校，建设一批省级高水平高职院校和专业群。建设一批国家级优质中职学校和专业，建设 80 所左右省级高水平中职学校，建成 300 个左右“双精准”示范专业。

“十四五”时期是我国开启全面建设社会主义现代化国家新征程、向第二个百年奋斗目标进军的第一个五年。项目是广东省技师学院进一步扩大校区和实习实训设施、场所等基础能力的建设，有助于培养更多的人才，建设高质量教育体系，加快推进教育现代化、建设教育强省。

4. 广东省中长期教育改革和发展规划纲要。

广东省中长期教育改革和发展规划纲要指出：重点建设一批示范性职业院校。坚持突出重点、以点带面、集约发展的原则，着力支持基础条件好、发展潜力大的职业院校成为龙头骨干学校。到 2012 年，建设 10 所以上国家级示范性高等职业学院、15 所省级示范性高等职业学院、100 所国家级示范性中等职业学校、50 个国家级县职教中心，建设 2 所国家示范性技师学院、5 所省级示范性技师学院、40 所国家级示范性技工学校，构建

高素质技能型人才培养重要基地，带动全省职业教育整体办学水平提高，引领产业转型升级。

广东省技师学院被评审为广东省 10 所高水平技师学院建设单位之一，并成功入选全国 28 所（广东省 3 所）职业训练院试点院校之一，同时也是广东省高技能人才培养联盟理事长单位，项目的建设有助于建设示范性技工学校，构建高素质技能型人才培养重要基地，带动广东省职业教育整体办学水平提高。

（三）项目情况

广东省技师学院新校区建设（一期）项目建设（投资项目统一代码：2109-440000-04-01-616965）。

项目总建筑面积为 171028 平方米，其中，地上建筑面积为 163698 平方米，地下建筑面积为 7330 平方米。主要建设内容包括教学楼、教学实训楼、技能交流中心、图书馆、学生宿舍、食堂、校门、连廊、运动场设施、校区内整体室外配套工程等。

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. 2022 年 10 月 19 日，取得广东省发展和改革委员会《关于广东省技师学院新校区建设（一期）项目项目建议书的批复》（粤发改投审〔2022〕50 号），同意项目实施（投资项目统一代码：2109-440000-04-01-616965）。

2.2023 年 3 月 31 日，取得广东省发展和改革委员会《关于广东省技师学院新校区建设（一期）项目可行性研究报告的批复》（粤发改投审〔2023〕12 号）。

3.2024 年 6 月 25 日，取得惠州市住房和城乡建设局《关于广东省技师学院新校区建设（一期）项目》初步设计的批复（惠市住建函〔2024〕298 号）。

4.2025 年 1 月 22 日，取得广东省发展和改革委员会《关于广东省技师学院新校区建设（一期）项目初步设计概算的复函》（粤发改投审〔2025〕3 号）。

（五）责任主体

1. 本项目实施单位为广东省技师学院，机构详细信息如下表：

名称	广东省技师学院
统一社会信用代码	12440000455858150T
机构地址	广东省惠州市博罗县城上塘路298号
负责人	陈苏武
机构性质	事业单位

2. 资产持有单位为：广东省技师学院

主要的工作职能是：

（1）技工教育

学院办学层次涵盖预备技师、高级工、中级工三个层次，开设信息技术、智能制造、汽车工程、电气工程、现代服务等 9 大

专业集群 35 个常设专业。其中计算机网络技术应用、数控技术应用、汽车工程技术运用、机电一体化、电子技术等 5 个专业建成国家级示范专业，另有 13 个专业为省级重点专业。

（2）职业培训

作为国家高技能人才培养示范基地和国家级示范学校，学院开展多工种初级工到高级技师的职业技能等级认定，年培训鉴定量近万人次。开设有电工、焊工等 5 个特殊工种的特种作业定点培训考证。

（3）技能等级认定

学院是广东省首批职业技能等级认定试点技工院校，对 31 个职业工种均可进行初级工到高级技师的职业技能等级认定。

（4）产教融合

学院与 300 余家企业建立深度合作，共建实训基地，开展订单式培养。2023 年入选全国首批示范性技工教育联盟建设院校，推动校企协同育人。

（5）师资培训

学院是全国技工院校师资培训基地，承担着为全省乃至全国培训技工教育师资的任务

3. 项目主管单位为：广东省人力资源和社会保障厅

主要的工作职能是：政策法规制定与执行：贯彻执行有关人力资源社会保障工作的方针政策和法律法规，研究起草有关地方

性法规、规章草案，拟订本省人力资源社会保障事业发展规划和政策，并组织实施和监督检查。

人力资源市场建设：拟订人力资源市场发展规划和人力资源流动政策，建立统一规范的人力资源市场，促进人力资源合理流动、有效配置。

就业创业促进：拟订就业创业发展规划和政策，完善公共就业创业服务体系，牵头拟订高校毕业生就业政策，健全就业援助制度。建立面向全体劳动者的职业培训制度，完善技能类职业资格制度，负责技工院校管理，会同有关部门拟订高技能人才、农村实用人才培养和激励政策。

异地务工人员管理：会同有关部门拟订异地务工人员服务管理综合性政策和规划，推动相关政策的落实，协调解决重点难点问题，维护异地务工人员合法权益。

工资收入分配管理：会同有关部门拟订事业单位人员工资收入分配政策，建立事业单位人员工资正常增长和支付保障机制，拟订事业单位人员福利和离退休政策。拟订企业职工工资收入的宏观调控政策，完善最低工资制度和工资支付保障机制。

事业单位人事管理：负责事业单位人事综合管理工作，会同有关部门指导事业单位人事制度改革，拟订事业单位人员管理政策。指导人才管理和开发工作，制定专业技术人员管理和继续教育政策，牵头推进深化专业技术人员评价和职称制度改革工作，

健全博士后管理制度，负责高层次专业技术人才选拔和培养工作。

人员调配与表彰：拟订有关人员调配政策和特殊人员安置政策，会同有关部门拟订省奖励表彰制度。

社会保障体系建设：统筹建立覆盖城乡的社会保障体系。拟订城乡社会保险及其补充保险政策和标准，组织拟订统一的社会保险关系转续办法和基础养老金统筹办法，拟订机关企事业单位基本养老保险政策并逐步提高统筹层次。会同有关部门拟订社会保险及其补充保险基金管理和监督制度，会同有关部门编制本省社会保险基金预决算草案，参与拟订本省社会保险基金投资政策。拟订机关企事业单位退休人员管理服务政策。

工伤与失业保险管理：拟订基本工伤保险、失业保险相关政策、标准和管理办法，负责就业、失业、社会保险基金预测预警和信息引导，拟订应对预案，实施预防、调节和控制，保持就业形势稳定和社会保险基金总体收支平衡。

劳动人事关系协调：拟订劳动人事争议调解仲裁制度和劳动关系协调政策，完善劳动关系协调机制，制定禁止非法使用童工政策和女工、未成年工的特殊劳动保护政策，组织实施劳动保障监察，协调劳动者维权工作，依法查处重大违法案件。

广东省技师学院新校区建设（一期）项目建设完成形成资产后，广东省技师学院为资产的责任部门，严格按照国家、省和单位内控制度进行管理。

二、项目实施重要性和经济社会效益分析

（一）重要性分析

2018 年，广东省印发《关于创建高水平技师学院的意见》的通知（粤人社发〔2018〕126 号），文件提出：“5 年内建设 10 所全国一流、国际知名高水平技师学院。进一步推动我省技工教育创新发展，培养具有工匠精神和国际竞争力的高层次高技能人才队伍，助推我省经济高质量发展。紧紧围绕国家和省委、省政府的决策部署，紧贴我省发展战略，坚持以服务产业、就业、创业为导向，以培养具有工匠精神的高层次高技能人才为目标，着力深化改革、创新突破、示范引领，确保全省各地级以上市建成至少 1 所技师学院，创建 10 所全国一流、国际知名的高水平技师学院，引领全省技工院校内涵发展、高端发展，构建与国际先进职业教育理念相衔接的现代技工教育体系，为我省实现“四个走在全国前列”的要求做出积极贡献”。

2019 年，中共广东省委办公厅 广东省政府办公厅关于印发《“广东技工”工程实施方案》的通知提出：“实施技工教育大发展行动。推动珠三角地区高标准建设一批国内一流、国际知名的高水平技师学院。推进省属技工院校综合改革，力争到 2022

年省属技工院校办学水平达到高水平技师学院要求，办学条件达到高等职业院校设置标准”。同时，该方案还提出：“推进技师学院纳入高等职业教育。推进技师学院达标建设，力争到 2022 年符合条件的技师学院办学条件达到高等职业院校设置标准。按照“成熟一批、实现一批”原则，将符合设置标准的技师学院纳入高等学校序列，隶属关系保持不变。深化技师学院招生改革，逐步建立技师学院和高等职业院校同一平台招生制度”。

按照上述文件要求，广东省厅属技工院校要达到“双高”标准（办学水平达到高水平技师学院要求，办学条件达到高等职业院校设置标准）。本项目建设单位办学条件距离标准还存在相当大的差距，空间不足已严重制约学院进一步发展。

广东省技师学院是广东省 10 所高水平技师学院建设单位之一，近年来广东省技师学院一直着力建设一流师资队伍、打造一流品牌专业，培养一流技能人才，建成现代技师学院，努力实现技工教育实现创新发展、高质量发展。项目将以国际先进的职业教育理念、科学的人才培养模式、与现代产业体系无缝对接专业体系、产教的深度融合，着力培养有工匠精神、有健康身心、有扎实技能、有全面素养的高素质高技能人才。

项目的建设是广东省技师学院创建高水平技师学院的需要，是纳入高等职业教育的需要，项目的建设将进一步推动广东省技工教育创新发展，创建全国一流高水平技师学院，引领全省技工

院校高质量发展，带动技工院校影响力进一步扩大，发展环境不断优化，社会认可度不断提高，培养具有国际竞争力的高层次高技能人才队伍，助推广东省经济高质量发展，展现技工教育在全国的引领和示范作用。

（二）经济效益分析

项目建成后，学校的安保、学校设施的养护、餐食的制作和配送等环节都能创造就业岗位，促进当地原住民的就业。进一步，本项目的建设可以带动商业、餐饮等产业在学校周边聚集和发展，提高当地居民的生活水平和生活质量，促进当地城市化建设进程。由于项目的建成将有利于进一步提高当地的办学水平和教育质量，长远而言，将对学生自身的个人发展、未来的就业、收入、生活水平和生活质量均起到正面的影响作用。

（三）社会效益分析

技工教育是与制造业和服务业联系最密切、与就业创业更是无缝对接的一种教育类型，是培养产业工人、技术工人的主阵地。习近平总书记指出：“作为一个制造业大国，我们的人才基础应该是技工”，当前，各国普遍把壮大实体经济、推动制造业转型升级、发展现代服务业，作为促进经济发展的重要举措，我国也制定了“中国制造 2025”等战略，这些都需要一支高素质的技能人才队伍作支撑。

本项目的建设有助于提升广东省技师学院整体办学水平，实现技工教育办学新突破，也是充分贯彻落实国家、省委省政府、广东省人社厅对技工教育发展做出的重要部署。

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）国家发展改革委、建设部联合发布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）（2006 年）。

（2）《投资项目经济咨询评估指南》中国国际工程咨询公司（1998）。

（3）《广东省建设工程计价依据（2018 年）》。

（4）《广东省房屋建筑与装饰工程综合定额（2018 年）》。

（5）《广东省通用安装工程综合定额（2018 年）》。

（6）《广东省省属高等院校建设项目预算费用标准（试行）》（2019 年 11 月 25 日）。

（7）《广东省市政工程综合定额》（2018 年版）。

（8）《广东省园林绿化工程综合定额》（2018 年版）。

（9）广东省及惠州市有关建设工程定额及近期工程造价信息。

（10）《国家发展改革委关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》（发改价格〔2015〕299 号）。

(11) 建设单位提供的有关投资费用资料。

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	77,337.00
2	工程建设其他费用	7,868.00
3	设备费	
4	预备费	3,360.00
5	土地费用	43,000.00
项目总投资		131,565.00

(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：

1) 存量债券资金列式

以前年度已安排专项债券资金共计 0.00 万元。

2) 本年度及以后年度债券资金概况

2026 年计划安排专项债券资金 20,000.00 万元；

其中：01 月已发行 2026 年广东省政府专项债券（五期）4,000.00 万元；04 月已发行 2026 年广东省政府专项债券（二十

二期) 2,300.00 万元; 06 月拟发行 2026 年广东省政府专项债券 (XX 期) 3,700.00 万元; 本年度后续拟发行 10,000.00 万元; 以后年度计划安排专项债券资金 0.00 万元。

3. 非融资资金筹措:

本项目财政性资金 111,565.00 万元, 其中: 46,445.00 万元已到位 (其中建设资金支出 8,245.00 万元, 征地费用 38,200.00 万元, 均通过财政专项资金解决。2025 年学校获得省财政专项债券 5,000.00 万元, 由省财政年初预算安排专项资金)。

表 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	131,565.00	46,445.00					111,565.00	46,445.00			3,700.00	6,300.00	10,000.00
2025 年	46,445.00	46,445.00					46,445.00	46,445.00					
2026 年	20,000.00										3,700.00	6,300.00	10,000.00
以后年度	65,120.38						65,120.38						

（三）项目实施安排

2022 年 10 月 19 日，取得广东省发展和改革委员会《关于广东省技师学院新校区建设（一期）项目项目建议书的批复》（粤发改投审〔2022〕50 号）；

2023 年 3 月 31 日，取得广东省发展和改革委员会《关于广东省技师学院新校区建设（一期）项目可行性研究报告的批复》（粤发改投审〔2023〕12 号）；

2023 年 8 月 10 日，取得一期项目部分用地 339.177 亩不动产权证。

2024 年 2 月 6 日，取得了建设用地规划许可证。2024 年 2 月 7 日，完成用地红线调整，重新办理一期项目用地不动产权登记证，面积为 344343 m²。

2024 年 9 月 26 日，完成了一期项目建设工程规划许可证办理。

2025 年 1 月 22 日，取得广东省发展和改革委员会《关于广东省技师学院新校区建设（一期）项目初步设计概算的复函》（粤发改投审〔2025〕3 号）。

2025 年 9 月 30 日取得广东省技师学院新校区建设（一期）项目施工许可证。

目前已完成情况：一是关于一期项目建设用地的清表工作已完成，另外，校门前二期土地上影响一期施工的两栋房屋也已拆

除。二是监理单位和施工单位于 2025 年 8 月份已经完成招标工作，并已发放中标通知书给各参建单位，已签订好履约合同。三是省代建局组织各参建单位于 2025 年 8 月 27 日召开见面协调会，会议要求解决前期电线杆迁移、水电接入、排水、标高控制点测量、总平面布置等相关工作，学院专班积极协助省代建局与当地政府相关部门推进项目开展工作。

项目于 2025 年 9 月 30 日取得了施工许可证并开工建设，计划 2026 年 12 月完成主体封顶，计划 2028 年 4 月竣工验收，计划 2028 年 9 月前项目投入使用。

同时，本次专项债券用于开工建设，土石方工程，基坑支护、桩基工程等。支付监理单位和施工单位工程预付款约 3700 万元。

（四）债券资金用途

专项债券资金用途

用途	专项债券金额（万元）
施工款、监理费等支出	3,700.00
合计	3,700.00

四、项目收益与融资平衡情况

（一）项目预期成本收益

1. 项目收入测算

根据广东省国际工程咨询有限公司于 2023 年 3 月编制的广东省技师学院新校区建设（一期）项目可行性研究报告中可知该项

目建成后主要收入包括住宿费收入、学费收入、财政补贴收入、管理费和培训收入。

(1) 住宿费收入。项目建成后招生人数为 6000 人, 根据《关于完善我省职业技术教育收费管理政策的通知》(粤价〔2008〕150 号), 项目生均住宿费(含水电费)为 750 元/(生·学年)计算。

(2) 学费收入。

项目建成后招生人数为 6000 人, 按照《关于完善我省职业技术教育收费管理政策的通知》(粤价〔2008〕150 号)收费标准, 高级班高耗材工种的收费标准是 4400 元, 低耗材工种的收费标准是 3600 元; 中级班高耗材工种的收费标准是 4300 元, 低耗材工种的收费标准是 3500 元, 收费标准按 4000 元算。

(3) 财政补贴收入。

财政补贴收入包括生均拨款、免学费经费等。生均拨款是根据现行财政实行的生均拨款制度 8500 元/人/年, 学校主要为高消耗专业学生, 专业系数是 8500 元的 1.3 倍, 由此测算当年的生均拨款经费; 免学费经费根据学校招生计划进行预测。

(4) 管理费收入。

管理费收入主要为学校校内餐饮、超市、食堂等物业管理收入, 根据学校现有的管理费收入情况预测, 项目管理费收入约为 500 万元/年, 此后每 5 年增长 5% 估算。

(5) 培训收入。培训收入根据项目新校区建成后，项目培训规模为 15500 人次/年，费用标准参照目前现有的培训项目、培训收费进行预测约为 2400 元/人次。考虑物价上涨水平，此后每 5 年增长 5% 估算。

收入测算明细表

金额单位：人民币万元

年度	住宿费收入	学费收入	财政补贴收	管理费收入	培训收入	合计
第一年						
第二年						
第三年	225.00	1,200.00	3,315.00	250.00	1,860.00	6,850.00
第四年	450.00	2,400.00	6,630.00	500.00	3,720.00	13,700.00
第五年	450.00	2,400.00	6,630.00	500.00	3,720.00	13,700.00
第六年	450.00	2,400.00	6,630.00	500.00	3,720.00	13,700.00
第七年	450.00	2,400.00	6,630.00	500.00	3,720.00	13,700.00
第八年	450.00	2,400.00	6,630.00	500.00	3,720.00	13,700.00
第九年	450.00	2,400.00	6,630.00	525.00	3,906.00	13,911.00
第十年	450.00	2,400.00	6,630.00	525.00	3,906.00	13,911.00
第十一年	450.00	2,400.00	6,630.00	525.00	3,906.00	13,911.00
第十二年	450.00	2,400.00	6,630.00	525.00	3,906.00	13,911.00
第十三年	450.00	2,400.00	6,630.00	525.00	3,906.00	13,911.00
第十四年	450.00	2,400.00	6,630.00	551.25	4,101.30	14,132.55
第十五年	450.00	2,400.00	6,630.00	551.25	4,101.30	14,132.55
第十六年	450.00	2,400.00	6,630.00	551.25	4,101.30	14,132.55
第十七年	450.00	2,400.00	6,630.00	551.25	4,101.30	14,132.55
第十八年	450.00	2,400.00	6,630.00	551.25	4,101.30	14,132.55
第十九年	450.00	2,400.00	6,630.00	578.81	4,306.37	14,365.18
第二十年	450.00	2,400.00	6,630.00	578.81	4,306.37	14,365.18
第二十一年	451.00	2,400.00	6,631.00	578.81	4,306.37	14,367.18
第二十二年	452.00	2,400.00	6,632.00	578.81	4,306.37	14,369.18
第二十三年	453.00	2,400.00	6,633.00	578.81	4,306.37	14,371.18
第二十四年	454.00	2,400.00	6,634.00	607.75	4,521.68	14,617.44

年度	住宿费收入	学费收入	财政补贴收	管理费收入	培训收入	合计
第二十五年	455.00	2,400.00	6,635.00	607.75	4,521.68	14,619.44
第二十六年	456.00	2,400.00	6,636.00	607.75	4,521.68	14,621.44
第二十七年	457.00	2,400.00	6,637.00	607.75	4,521.68	14,623.44
第二十八年	458.00	2,400.00	6,638.00	607.75	4,521.68	14,625.44
第二十九年	459.00	2,400.00	6,639.00	638.14	4,747.77	14,883.91
第三十年	460.00	2,400.00	6,640.00	638.14	4,747.77	14,885.91
合计	12,430.00	66,000.00	182,380.00	15,340.36	114,132.28	390,282.64

2. 项目成本及相关税费

根据广东省国际工程咨询有限公司于 2023 年 3 月编制的广东省技师学院新校区建设（一期）项目可行性研究报告中可知该项目建成后主要支出包括维修费、水费、电费、工资及福利费、办学经费。

（1）维修费。按照 320.00 万元/年估算。

（2）水电费。预计全年水单费为 1150.00 万元。

（4）工资及福利费。预计教职工全年工资福利 9584.00 万元。

（5）办学经费。参照学校今年的办学经费支出情况，项目办学经费按项目学费收入的 20%估算，每年约 528.00 万元。

（6）相关税费

按照住宿费、管理费及培训收入的 5%估算。

成本测算明细表

金额单位：人民币万元

年度	办学经费	维修成本	水电费	教职工工资及福利费	税费	合计
第一年						0.00
第二年						0.00
第三年	264.00	160.00	575.00	4,774.00	116.75	5,889.75
第四年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	233.50	11,779.50
第五年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	233.50	11,779.50
第六年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	233.50	11,779.50
第七年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	233.50	11,779.50
第八年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	233.50	11,779.50
第九年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	244.05	11,790.05
第十年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	244.05	11,790.05
第十一年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	244.05	11,790.05
第十二年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	244.05	11,790.05
第十三年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	244.05	11,790.05
第十四年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	255.13	11,801.13
第十五年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	255.13	11,801.13
第十六年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	255.13	11,801.13
第十七年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	255.13	11,801.13
第十八年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	255.13	11,801.13
第十九年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	266.76	11,812.76
第二十年	528.00	320.00	1,150.00	9,548.00	266.76	11,812.76
第二十一年	529.00	321.00	1,151.00	9,549.00	266.81	11,816.81
第二十二年	530.00	322.00	1,152.00	9,550.00	266.86	11,820.86
第二十三年	531.00	323.00	1,153.00	9,551.00	266.91	11,824.91
第二十四年	532.00	324.00	1,154.00	9,552.00	279.17	11,841.17
第二十五年	533.00	325.00	1,155.00	9,553.00	279.22	11,845.22
第二十六年	534.00	326.00	1,156.00	9,554.00	279.27	11,849.27
第二十七年	535.00	327.00	1,157.00	9,555.00	279.32	11,853.32
第二十八年	536.00	328.00	1,158.00	9,556.00	279.37	11,857.37
第二十九年	537.00	329.00	1,159.00	9,557.00	292.25	11,874.25
第三十年	538.00	330.00	1,160.00	9,558.00	292.30	11,878.30
合计	14,575.00	8,855.00	31,680.00	262,625.00	7,095.13	324,830.13

3. 项目损益情况

根据上述测算，广东省技师学院新校区建设（一期）项目在债券存续期内的项目营运收益为 65,452.50 万元。

金额单位：人民币万元

年度	项目运营收入	项目运营成本及税费支出	项目净收益
第一年			
第二年			
第三年	6,850.00	5,889.75	960.25
第四年	13,700.00	11,779.50	1,920.50
第五年	13,700.00	11,779.50	1,920.50
第六年	13,700.00	11,779.50	1,920.50
第七年	13,700.00	11,779.50	1,920.50
第八年	13,700.00	11,779.50	1,920.50
第九年	13,911.00	11,790.05	2,120.95
第十年	13,911.00	11,790.05	2,120.95
第十一年	13,911.00	11,790.05	2,120.95
第十二年	13,911.00	11,790.05	2,120.95
第十三年	13,911.00	11,790.05	2,120.95
第十四年	14,132.55	11,801.13	2,331.42
第十五年	14,132.55	11,801.13	2,331.42
第十六年	14,132.55	11,801.13	2,331.42
第十七年	14,132.55	11,801.13	2,331.42
第十八年	14,132.55	11,801.13	2,331.42
第十九年	14,365.18	11,812.76	2,552.42
第二十年	14,365.18	11,812.76	2,552.42
第二十一年	14,367.18	11,816.81	2,550.37
第二十二年	14,369.18	11,820.86	2,548.32
第二十三年	14,371.18	11,824.91	2,546.27
第二十四年	14,617.44	11,841.17	2,776.26
第二十五年	14,619.44	11,845.22	2,774.21
第二十六年	14,621.44	11,849.27	2,772.16

年度	项目运营收入	项目运营成本及税费支出	项目净收益
第二十七年	14,623.44	11,853.32	2,770.11
第二十八年	14,625.44	11,857.37	2,768.06
第二十九年	14,883.91	11,874.25	3,009.66
第三十年	14,885.91	11,878.30	3,007.61
合计	390,282.64	324,830.13	65,452.50

(二) 融资收益平衡情况

1. 项目现金流测算表

根据融资项目覆盖专项债券存续期内运营收入与成本费用测算数据以及项目债券融资成本，融资项目运营期内的现金流量情况如下表所示，表明融资项目的收入与支出能够实现总体平衡。

融资项目运营期内项目现金流测算表

金额单位：人民币万元

年度	项目现金流入	项目现金流出		净现金流量	累计现金流量
	运营收入	年度付本息	项目运营成本及税费支出		
第一年	0.00	502.00	0.00	-502.00	-502.00
第二年	0.00	502.00	0.00	-502.00	-1,004.00
第三年	6,850.00	502.00	5,889.75	458.25	-545.75
第四年	13,700.00	502.00	11,779.50	1,418.50	872.75
第五年	13,700.00	502.00	11,779.50	1,418.50	2,291.25
第六年	13,700.00	502.00	11,779.50	1,418.50	3,709.75
第七年	13,700.00	4,202.00	11,779.50	-2,281.50	1,428.25
第八年	13,700.00	409.13	11,779.50	1,511.37	2,939.62
第九年	13,911.00	409.13	11,790.05	1,711.82	4,651.44
第十年	13,911.00	409.13	11,790.05	1,711.82	6,363.26
第十一年	13,911.00	409.13	11,790.05	1,711.82	8,075.08
第十二年	13,911.00	409.13	11,790.05	1,711.82	9,786.90

第十三年	13,911.00	409.13	11,790.05	1,711.82	11,498.72
第十四年	14,132.55	409.13	11,801.13	1,922.29	13,421.01
第十五年	14,132.55	409.13	11,801.13	1,922.29	15,343.31
第十六年	14,132.55	409.13	11,801.13	1,922.29	17,265.60
第十七年	14,132.55	409.13	11,801.13	1,922.29	19,187.89
第十八年	14,132.55	409.13	11,801.13	1,922.29	21,110.18
第十九年	14,365.18	409.13	11,812.76	2,143.29	23,253.47
第二十年	14,365.18	409.13	11,812.76	2,143.29	25,396.76
第二十一年	14,367.18	409.13	11,816.81	2,141.24	27,538.00
第二十二年	14,369.18	409.13	11,820.86	2,139.19	29,677.19
第二十三年	14,371.18	409.13	11,824.91	2,137.14	31,814.33
第二十四年	14,617.44	409.13	11,841.17	2,367.13	34,181.46
第二十五年	14,619.44	409.13	11,845.22	2,365.08	36,546.54
第二十六年	14,621.44	409.13	11,849.27	2,363.03	38,909.58
第二十七年	14,623.44	409.13	11,853.32	2,360.98	41,270.56
第二十八年	14,625.44	409.13	11,857.37	2,358.93	43,629.50
第二十九年	14,883.91	409.13	11,874.25	2,600.53	46,230.03
第三十年	14,885.91	16,709.13	11,878.30	-13,701.52	32,528.51
合计	390,282.64	32,923.99	324,830.13	32,528.51	32,528.51

2. 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融资结束日内，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：

预期项目收益实现情况下的本息覆盖倍数表

金额单位：人民币万元

年度	项目融资本息偿付金额			债券存续期间各年度运营收益	备注
	本金	利息	本息合计		
已融资					
第一年	-	502.00	502.00	0.00	
第二年	-	502.00	502.00	0.00	
第三年	-	502.00	502.00	960.25	

第四年	-	502.00	502.00	1,920.50	
第五年	-	502.00	502.00	1,920.50	
第六年	-	502.00	502.00	1,920.50	
第七年	3,700.00	502.00	4,202.00	1,920.50	
第八年	-	409.13	409.13	1,920.50	
第九年	-	409.13	409.13	2,120.95	
第十年	-	409.13	409.13	2,120.95	
第十一年	-	409.13	409.13	2,120.95	
第十二年	-	409.13	409.13	2,120.95	
第十三年	-	409.13	409.13	2,120.95	
第十四年	-	409.13	409.13	2,331.42	
第十五年	-	409.13	409.13	2,331.42	
第十六年	-	409.13	409.13	2,331.42	
第十七年	-	409.13	409.13	2,331.42	
第十八年	-	409.13	409.13	2,331.42	
第十九年	-	409.13	409.13	2,552.42	
第二十年	-	409.13	409.13	2,552.42	
第二十一年	-	409.13	409.13	2,550.37	
第二十二年	-	409.13	409.13	2,548.32	
第二十三年	-	409.13	409.13	2,546.27	
第二十四年	-	409.13	409.13	2,776.26	
第二十五年	-	409.13	409.13	2,774.21	
第二十六年	-	409.13	409.13	2,772.16	
第二十七年	-	409.13	409.13	2,770.11	
第二十八年	-	409.13	409.13	2,768.06	
第二十九年	-	409.13	409.13	3,009.66	
第三十年	16,300.00	409.13	16,709.13	3,007.61	
合计	20,000.00	12,923.99	32,923.99	65,452.50	
本息覆盖倍数	1.99				

(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。

预期项目收益实现 90%情况下的本息覆盖倍数表

金额单位:人民币万元

年度	项目融资本息偿付金额			债券存续期间各年度运营收益	备注
	本金	利息	本息合计		
已融资					
第一年	-	502.00	502.00	0.00	
第二年	-	502.00	502.00	0.00	
第三年	-	502.00	502.00	864.23	
第四年	-	502.00	502.00	1,728.45	
第五年	-	502.00	502.00	1,728.45	
第六年	-	502.00	502.00	1,728.45	
第七年	3,700.00	502.00	4,202.00	1,728.45	
第八年	-	409.13	409.13	1,728.45	
第九年	-	409.13	409.13	1,908.86	
第十年	-	409.13	409.13	1,908.86	
第十一年	-	409.13	409.13	1,908.86	
第十二年	-	409.13	409.13	1,908.86	
第十三年	-	409.13	409.13	1,908.86	
第十四年	-	409.13	409.13	2,098.28	
第十五年	-	409.13	409.13	2,098.28	
第十六年	-	409.13	409.13	2,098.28	
第十七年	-	409.13	409.13	2,098.28	
第十八年	-	409.13	409.13	2,098.28	
第十九年	-	409.13	409.13	2,297.18	
第二十年	-	409.13	409.13	2,297.18	
第二十一年	-	409.13	409.13	2,295.33	
第二十二年	-	409.13	409.13	2,293.49	
第二十三年	-	409.13	409.13	2,291.64	
第二十四年	-	409.13	409.13	2,498.64	
第二十五年	-	409.13	409.13	2,496.79	
第二十六年	-	409.13	409.13	2,494.95	
第二十七年	-	409.13	409.13	2,493.10	
第二十八年	-	409.13	409.13	2,491.26	
第二十九年	-	409.13	409.13	2,708.70	
第三十年	16,300.00	409.13	16,709.13	2,706.85	
合计	20,000.00	12,923.99	32,923.99	58,907.25	
本息覆盖倍数	1.79				

预期项目收益实现 80%情况下的本息覆盖倍数表

金额单位:人民币万元

年度	项目融资本息偿付金额			债券存续期间各年度运营收益	备注
	本金	利息	本息合计		
已融资					
第一年	-	502.00	502.00	0.00	
第二年	-	502.00	502.00	0.00	
第三年	-	502.00	502.00	768.20	
第四年	-	502.00	502.00	1,536.40	
第五年	-	502.00	502.00	1,536.40	
第六年	-	502.00	502.00	1,536.40	
第七年	3,700.00	502.00	4,202.00	1,536.40	
第八年	-	409.13	409.13	1,536.40	
第九年	-	409.13	409.13	1,696.76	
第十年	-	409.13	409.13	1,696.76	
第十一年	-	409.13	409.13	1,696.76	
第十二年	-	409.13	409.13	1,696.76	
第十三年	-	409.13	409.13	1,696.76	
第十四年	-	409.13	409.13	1,865.14	
第十五年	-	409.13	409.13	1,865.14	
第十六年	-	409.13	409.13	1,865.14	
第十七年	-	409.13	409.13	1,865.14	
第十八年	-	409.13	409.13	1,865.14	
第十九年	-	409.13	409.13	2,041.93	
第二十年	-	409.13	409.13	2,041.93	
第二十一年	-	409.13	409.13	2,040.29	
第二十二年	-	409.13	409.13	2,038.65	
第二十三年	-	409.13	409.13	2,037.01	
第二十四年	-	409.13	409.13	2,221.01	
第二十五年	-	409.13	409.13	2,219.37	
第二十六年	-	409.13	409.13	2,217.73	
第二十七年	-	409.13	409.13	2,216.09	
第二十八年	-	409.13	409.13	2,214.45	
第二十九年	-	409.13	409.13	2,407.73	
第三十年	16,300.00	409.13	16,709.13	2,406.09	
合计	20,000.00	12,923.99	32,923.99	52,362.00	
本息覆盖倍数	1.59				

综上所述，预计广东省技师学院新校区建设（一期）项目预期项目收益对融资成本覆盖倍数均大于或等于 1.59，项目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

1. 存量债券资金列式

以前年度已安排专项债券资金共计 0.00 万元。

2. 本年度及以后年度债券资金概况

2026 年计划安排专项债券资金 20,000.00 万元；

其中：01 月已发行 2026 年广东省政府专项债券（五期）4,000.00 万元；04 月已发行 2026 年广东省政府专项债券（二十二期）2,300.00 万元；06 月拟发行 2026 年广东省政府专项债券（XX 期）3,700.00 万元；本年度后续拟发行 10,000.00 万元；

以后年度计划安排专项债券资金 0.00 万元。

3. 还本付息测算

本债券存续期计划发行期限为三十年，其中 2026 年 6 月拟发行 2026 年广东省政府专项债券（XX 期）3,700.00 万元，期限为七年；假设融资利率 2.51%，每半年支付利息，到期偿还本金。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。

项目还本付息测算汇总表

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						
第一年	20,000.00		20,000.00	2.51%	502.00	502.00
第二年	20,000.00		20,000.00	2.51%	502.00	502.00
第三年	20,000.00		20,000.00	2.51%	502.00	502.00
第四年	20,000.00		20,000.00	2.51%	502.00	502.00
第五年	20,000.00		20,000.00	2.51%	502.00	502.00
第六年	20,000.00		20,000.00	2.51%	502.00	502.00
第七年	20,000.00	3,700.00	16,300.00	2.51%	502.00	4,202.00
第八年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第九年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十一年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十二年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十三年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十四年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十五年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十六年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十七年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十八年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第十九年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十一年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十二年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十三年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十四年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十五年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十六年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十七年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十八年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第二十九年	16,300.00		16,300.00	2.51%	409.13	409.13
第三十年	16,300.00	16,300.00		2.51%	409.13	16,709.13
合计		20,000.00			12,923.99	32,923.99

（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省级财政统一管理，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

广东省财政厅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。

广东省人力资源和社会保障厅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。

广东省技师学院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。负责按规定缴交项目对应的政府性基金预算收入或专项收入。负责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入账管理。

广东省技师学院负责专项债形成资产产权登记、会计核算、收益收缴等工作。负责对专项债形成资产进行分类确认，按照国家统一的会计制度进行会计核算，及时登记入账及产权登记，并当按照资产管理有关规定管理和维护专项债形成资产。负责及时收取资产收益，并将对应的政府性基金收入和用于偿还专项债券的专项收入按程序及时足额上缴。

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，防止水电供应不到位造成停工；

6) 完善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不延误总工期的对策措施，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，不得开工建设；

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控项目的变现情况,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

根据《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)与广东省财政厅《关于进一步管好用好地方政府

专项债券资金的通知》（粤财债[2020]24号）规定：申报地方政府专项债券的项目应通过事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果应用等环节推动提升债券资金配置效率和使用效益的过程。本项目单位已开展本项目的事前绩效评估（详见附件本项目事前绩效评估报告）。

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。