

2026 年广东省政府专项债券（二十九期）
江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目
募投报告

实施单位盖章：江门市第三人民医院（江
门市老年人关怀医院、江门市精神卫生中心）

主管部门盖章：江门市卫生健康局

市（县、区）财政局盖章：江门市财政局

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.....	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.....	6
(一) 重要性分析.....	6
(二) 经济效益分析.....	8
(三) 社会效益分析.....	10
三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划.....	11
(一) 投资估算.....	11
(二) 筹措方案.....	12
(三) 项目实施安排.....	15
(四) 债券资金用途.....	16
四、项目收益与融资平衡情况.....	16
(一) 项目预期成本收益.....	16
(二) 融资收益平衡情况.....	21
(三) 总体评价.....	25
五、专项债券管理.....	28
(一) 债券资金概况.....	28
(二) 债券资金管理.....	30
(三) 职责分工.....	31
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.....	38
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

江门市，是广东省辖地级市，是粤港澳大湾区重要节点城市，珠江三角洲西部地区的中心城市之一；位于珠江三角洲西部，濒临南海，毗邻港澳。2023-2025 年，市本级分别实现一般公共预算收入 107.9836 亿元、53.77 亿元和 58.81 亿元，政府性基金收入分别为 37.4872 亿元、12.35 亿元和 15.56 亿元。

近三年江门市财政经济情况

项目	2023 年	2024 年	2025 年
地区生产总值（亿元）	4,022.25	4,210.18	4,294.00
一般预算收入（亿元）	107.9836	53.77	58.81
政府性基金收入（亿元）	37.4872	12.35	15.56
其中：国有土地出让收入（亿元）	14.744	9.54	13.17
政府性基金支出（亿元）	34.4517	15.11	29.19
其中：国有土地出让支出（亿元）	2.0968	2.42	1.52

（二）本地社会发展规划和行业相关规划

1. 项目建设是改善民生，促进社会和谐的重要举措。是强化公共卫生体系建设，完善全区医疗体系建设，加快落实国家新型医疗改革制度的需要。

公共卫生被喻为人民健康的“守护神”。随着城乡居民医疗保险、职工医疗保险等工作的全面铺开，以大病统筹为主，解决城乡居民基本医疗问题，符合多数城乡居民的利益和需求；随着

国家新型医疗改革制度的全面铺开，与医疗救助制度衔接，建立中国特色的医生初诊、医院转诊、大医院综合治疗等医疗体系，是当前我国解决基本医疗问题的现实选择。

2. 是做大做强江门市第三人民医院，完善精神卫生医疗基本功能的需要；是加快江门市第三人民医院的建设和发展的需要；是满足城乡居民基本医疗保健，建设和谐社会的需要。

江门市第三人民医院是该市一所精神卫生防治机构，承担450万人口的心理精神疾病的预防、治疗与科研任务，是连接城乡精神卫生医疗工作的重要枢纽，是全市医疗体系建设、也是新型医疗制度支撑体系中一个重要环节。

（三）项目情况

建设集门诊、医技和住院功能于一体的门诊医技综合大楼，总建筑面积约25059.58平方米，建成后新增病床200张。

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

2018年6月22日，项目单位取得江门市城乡规划局颁发的《建设项目选址意见书》（选字第2018-2-0004号），建设项目拟选址位置为江门市蓬江区胜利路161号市三院北侧凤溪里。

2018年7月11日，项目单位取得江门市城乡规划局颁发的《建设用地规划许可证》（地字第2018-2-0031号），用地位置为江门市蓬江区胜利路161号市三院北侧凤溪里。

2019 年 9 月 2 日，江门市发展和改革局出具《关于江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目工程可行性研究报告的批复》（江发改社会〔2019〕758 号），同意实施本项目。

2020 年 4 月 2 日，江门市发展和改革局出具《关于调整江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目工程资金来源的批复》（江发改社会〔2020〕94 号），调整后的资金来源为政府财政资金及引进社会资本解决。

2021 年 5 月 11 日，江门市发展和改革局出具《关于调整江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目建筑面积和建设年限的批复》（江发改社农〔2021〕129 号），同意江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目建筑面积由 28000 平方米调整为 25059.58 平方米，建设年限由“2019 年至 2021 年”调整为“2020 年-2022 年”。

2021 年 8 月 23 日，江门市自然资源局核发《建设工程规划许可证》（蓬江建字第 2020-0710 号），建设项目名称：门诊医技综合大楼项目，确认该建设工程符合城乡规划要求。

2022 年 5 月 17 日，江门市发展和改革局出具《关于江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目概算的批复》（江发改投审〔2022〕9 号），核定项目概算为 13,998.02 万元。

（五）责任主体

1. 本项目实施单位及资产持有单位为江门市第三人民医院（江门市老年人关怀医院、江门市精神卫生中心），机构详细信息如下表：

名称	江门市第三人民医院（江门市老年人关怀医院、江门市精神卫生中心）
统一社会信用代码	12440700456174113T
机构地址	江门市胜利路161号
负责人	钟古华
机构性质	事业单位
主要工作职能	开展精神疾病防治、心理咨询和社区精神康复服务；提供老年性痴呆患者诊治、康复和老年人临终关怀服务；开展心理健康教育、心理危机干预，及资质范围内的精神残疾等级鉴定、精神病劳动能力鉴定和精神疾病司法鉴定等工作；负责建立全市精神疾病信息网络，以及开展基层精神疾病防治康复网络的业务培训。

3. 项目主管单位为：江门市卫生健康局

主要的工作职能是：（1）拟订卫生健康事业发展的规范性文件、政策和规划，实施有关标准和技术规范。统筹规划卫生健康资源配置，指导区域卫生健康规划的编制和实施，负责全市卫生健康系统安全生产相关工作。制定并组织实施推进卫生健康基本

公共服务均等化、普惠化、便捷化和公共资源向基层延伸等政策措施。

(2) 协调推进深化医药卫生体制改革，研究提出深化医药卫生体制改革重大方针、政策、措施的建议。组织深化公立医院综合改革，推进管办分离，健全现代医院管理制度，制定并组织实施推动卫生健康公共服务提供主体多元化、提供方式多样化的政策措施，提出医疗服务和药品价格政策的建议。

(3) 制定并组织落实重大疾病防治规划以及严重危害人民健康公共卫生问题的干预措施，组织实施免疫规划。负责卫生应急工作，组织指导突发公共卫生事件的预防控制和各类突发公共事件的医疗卫生救援。

(4) 组织拟订并协调落实应对人口老龄化政策措施，负责推进老年健康服务体系建设和医养结合工作。

(5) 组织制定并实施药物政策，落实国家基本药物制度，开展药品使用监测、临床综合评价和短缺药品预警，提出基本药物价格政策的建议。组织开展食品安全风险监测工作。

(6) 负责职责范围内的职业卫生、放射卫生、环境卫生、学校卫生、公共场所卫生、饮用水卫生等公共卫生的监督管理，负责传染病防治监督，健全卫生健康综合监督体系。组织开展爱国卫生运动。

(7) 负责医疗机构、医疗服务行业管理办法的监督实施，建立医疗服务评价和监督管理体系，实施卫生健康专业技术人员资

格标准。制定并组织实施医疗服务规范、标准和卫生健康专业技术人员执业规则、服务规范。

(8) 负责计划生育管理和服务工作，开展人口监测预警，研究提出人口与家庭发展相关政策建议，完善计划生育政策并组织实施，指导市计划生育协会的业务工作。

(9) 指导各市(区)卫生健康工作，指导基层医疗卫生、妇幼健康服务体系和全科医生队伍建设。推进卫生健康科技创新发展。

(10) 负责保健对象的医疗保健工作，负责重要会议与重大活动的医疗卫生保障工作。

(11) 研究拟订全市卫生健康人才发展政策并组织实施，推动高素质专业化卫生健康人才队伍建设。

(12) 负责制定中医药政策和发展规划，推动中医药强市建设。

(13) 完成市委、市政府和省卫生健康委交办的其他任务。

江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目建设完成形成资产后，江门市第三人民医院（江门市老年人关怀医院、江门市精神卫生中心）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

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》提出相关目标和措施：①人民生活水平和质量普遍提高。②推动优质教育、医疗等公共服务资源向中小城市和小城镇配置。③加强基层医疗卫生机构和乡村医生队伍建设。④把提升人的发展能力放在突出重要位置，全面提高教育、医疗卫生水平。⑤推进健康中国建设：实行医疗、医保、医药联动，推进医药分开，建立健全覆盖城乡居民的基本医疗卫生制度。⑥健全全民医疗保障体系。⑦完善医疗服务体系。

当今先进的精神专科医院的发展已取向于“建筑园林化、管理开放化、治疗综合化”的新模式。对江门市第三人民医院的专业人员的素质提出更高的要求，不仅要具有高尚的医德医风、优良的服务态度、严格执行各项规章制度，而且专业技术要有较高等度的掌握和对精神卫生事业高度的献身精神。1986年住院大楼的建筑设计就从安全的考虑，每层病区外围增设了一条外环走廊，所有病区使用大窗户，尽量减少室内的死角，增大可见度，以便值班人员巡视，容易了解病人的动向，有及时发现和有效制止病人的自杀危机。花园的建设，给开展综合治疗和康复提供了有利的条件。

由于精神类疾病的发病真正原因至今尚不清楚，因此对精神病的根治问题还未解决。上世纪以来，精神类疾病的治疗只是单靠药物，虽然新药不断问世，但治愈率仍不理想，复发率也很高。上世纪末“生物—心理—社会”因素新观念的提出，结束了治疗

精神病单靠药物的历史，开创了药物和心理治疗、工娱疗、音乐治疗、行为治疗、森田治疗等相结合的综合治疗。对精神病人的管理由完全封闭转为开放式，扩大增加病人的活动范围，给他们一个美化的环境。在治疗中自由活动，在活动中进行康复，起到“强体养心”、提高疗效的作用。“三化”建设是现代精神病医院发展的新模式。江门市第三人民医院自建院以来，在开放改革中，坚持两个文明建设的同时，发展“三化”建设。每年一小变、五年一大变。随着医院规模和级别的提升，专业技术队伍发展壮大，医疗业务的扩展，技术设备与技术水平也不断地提高。

对于解决全市的重性精神病患者的心理精神疾病的预防、治疗任务，对于完善全市医疗体系建设，对于切实推进国家新型医疗改革制度的落实，加强江门市第三人民医院的卫生基础设施建设，有着举足轻重的作用。

（二）经济效益分析

在经济效益方面，江门市第三人民医院是市政府主办、市卫生健康局主管的公立医疗卫生机构，将严格执行国家医疗卫生政策，发展医疗卫生事业，其工作成本主要由政府财政支出，无法显现直接经济效益，但是可以显现间接经济效益，具体如下：

1. 对当地社会经济及居民收入的影响

项目建成投入使用后将极大地推动江门市医疗卫生事业的发展，为江门市及周边区域的居民提供良好的医疗服务，有利于

当地人民的身体健康，改善当地医疗环境，促进当地医疗事业的发展，对当地社会及经济环境产生积极的影响。

项目拟打造为该区域内较影响力的医疗机构，从而提升该区域的整体形象，改善当地的社会服务条件。对当地社会经济及居民收入产生正面的影响。

2. 对当地居民就业的影响

项目实施会造成就业机会的增加。江门市第三人民医院是江门市精神卫生中心，担负着为江门市人民群众精神心理健康保驾护航的任务，项目的建设有利于提升江门市精神心理卫生公共服务，促进居民就业稳定和社会安全；同时，项目的建设改善了医院的办公环境，将使广大职工的思想和精神状态焕发出新的活力，工作热情将大大提高，从而将更好的提高医疗水平，为广大侨乡侨民提供更好的医疗服务，间接提高了居民工作的动力和提高了经济的增长。

3. 对不同利益群体的影响

项目的建设涉及到不同的行业，会提高从事该项目建设的有关材料供应商、施工方、运输行业及建设用地周围商家等的收入。

4. 对当地基础设施、服务容量和城市化进程的影响

项目建设符合江门市城市整体规划要求，对于基础设施例如供水、供电等有需求，但总体有限，就总体规划发展来看，不会产生较大影响。项目建成将改善江门市公共卫生服务体系建设，提升公共服务设施服务能力，提高公共卫生服务的容量；门诊医

技综合大楼是现代化的综合医疗用房，对现代医院建设和促进江门市经济的发展，加快城市化进程的步伐有着重要推动作用。

（三）社会效益分析

1. 对当地居民生活水平与生活质量的影响

建设江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目，既是重要的民生问题、经济问题和社会问题，也是建设和谐平安江门市一项最实际的举措。本项目的建设符合国家“预防为主，防治结合，重点干预，广泛覆盖，依法管理”的有关精神，项目的实施能使江门市精神卫生服务最大限度满足人民群众的需求，保障人民群众精神心理健康，适应国民经济和社会发展的需要。

本项目的建设，对于解决整个江门市重性精神病患者的心里精神疾病的预防、治疗任务，对于完善全市医疗体系建设，对于切实推进江门市精神卫生事业的建设和发展，提高江门市精神卫生事业的服务能力和水平，有着举足轻重的作用。

项目的建设对提高本地区居民的生活水平和生活质量有一定的促进作用。将为当地患者带来福音，很大程度上解除人们看病难、住院难的忧虑，为江门市地区人民的健康做出很大的贡献，是建设健康中国的有力的保障。但项目施工建设期间由于施工人员、材料、机械等会对施工周围环境造成一定的负面影响，如噪音、灰尘等，所以应注意施工管理，将负面影响减至最低。

2. 对不同利益群体的影响

项目建成后对当地的精神障碍患者、老年人、妇女、儿童、残疾人等弱势群体有正面影响，且程度较大。

本项目的建设是提高文明程度和整体素质、促进和谐社会建设的迫切需要；是完善精神卫生医疗基本功能的迫切需要。项目的建设改善了医院的医疗服务设施条件，改善了广大患者特别是广大精神障碍患者就医环境，有利于进一步提高诊疗、预防水平，提高患者治愈率。项目的实施适应广大人民群众特别是弱势群体的需求，充分考虑了江门市经济基础和当地承受能力，项目受益人群多、社会效益好，广大群众对此项目建设非常支持。

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）《投资项目可行性研究报告指南》（中国国际工程咨询公司编著）；
- （2）《投资项目经济咨询评估指南》（中国国际工程咨询公司编著）；
- （3）《建设项目投资估算编审规程》（CECA/GC1-2007）；
- （4）《民用建筑可行性研究与快速报价》；
- （5）《工程项目可行性研究报告》；
- （6）《江门工程造价信息》；
- （7）《广东省房屋建筑与装饰工程综合定额（2018）》；
- （8）《广东省市政工程综合定额（2018）》；

(9) 《广东省通用安装工程综合定额 (2018)》;

(10) 《广东省园林绿化工程综合定额 (2018)》;

(11) 《投资项目经济概预算与经济评价手册》。

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	12,185.80
2	工程建设其他费用	1,470.80
3	设备费	-
4	预备费	341.42
项目总投资		13,998.02

(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 8,501.00 万元, 对应各批次存量债券资金信息概况如下:

序号	融资时间节点	债券名称	发行年限	票面利率	债券偿还方式	融资金额 (万元)
1	2022 年 1 月	2022 年广东省政府专项债券 (五期)	15 年	3.21%	每半年支付利息, 到期还本	2,500.00
2	2022 年 3 月	2022 年广东省政府专项债券 (十四期)	15 年	3.23%	每半年支付利息, 到期还本	1.00

序号	融资时间节点	债券名称	发行年限	票面利率	债券偿还方式	融资金额（万元）
3	2023 年 1 月	2023 年广东省政府专项债券（四期）	15 年	3.12%	每半年支付利息，到期还本	2,000.00
4	2023 年 8 月	2023 年广东省政府专项债券（三十五期）	15 年	2.99%	每半年支付利息，到期还本	2,000.00
5	2023 年 11 月 调整发行	2023 年广东省政府专项债券（五十二期）	15 年	2.96%	每半年支付利息，到期还本	1,000.00
6	2023 年 11 月 调整发行	2023 年广东省政府专项债券（五十五期）	30 年	2.99%	每半年支付利息，到期还本	1,000.00
合计						8,501.00

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 2,000.00 万元；

其中 6 月发行 2026 年广东省政府专项债券（二十九期）900.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；本年度后续拟发行专项债券 1,100.00 万元；

以后年度计划安排专项债券资金 400.00 万元。

3. 非融资资金筹措：

非融资资金筹措：上级补助资金 425.66 万元，已到位 425.66 万元；本级财政预算资金 1,500.00 万元，2021 年至 2025 年分五年划拨，已到位 1,120.00 万元；单位自有资金计划投资 1,171.36 万元，已到位 1,076.98 万元。

表 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		非融资金						地方政府专项债券融资		
	已到位 金额			已到位 金额	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	13,998.02	11,123.64			1,171.36	1,076.98	1,925.66	1,545.66			900.00	8,501.00	1,500.00
2021年及 以前年度	1,351.00	1,351.00			701.00	701.00	650.00	650.00					
2022年	3,134.33	3,134.33			257.67	257.67	375.66	375.66				2,501.00	
2023年	6,358.31	6,358.31			118.31	118.31	240.00	240.00				6,000.00	
2024年	200.00	200.00					200.00	200.00					
2025年	80.00	80.00					80.00	80.00					
2026年	2,474.38				94.38		380.00				900.00		1,100.00
以后年度	400.00												400.00

（三）项目实施安排

2018 年 7 月 11 日，项目单位取得江门市城乡规划局颁发的《建设用地规划许可证》（地字第 2018-2-0031 号），用地位置为江门市蓬江区胜利路 161 号市三院北侧凤溪里。

2019 年 9 月 2 日，江门市发展和改革局出具《关于江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目工程可行性研究报告的批复》（江发改社会〔2019〕758 号），同意实施本项目。

2020 年 4 月 2 日，江门市发展和改革局出具《关于调整江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目工程资金来源的批复》（江发改社会〔2020〕94 号），调整后的资金来源为政府财政资金及引进社会资本解决。

2021 年 5 月 11 日，江门市发展和改革局出具《关于调整江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目建筑面积和建设年限的批复》（江发改社农〔2021〕129 号），同意江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目建筑面积由 28000 平方米调整为 25059.58 平方米，建设年限由“2019 年至 2021 年”调整为“2020 年-2022 年”。

2021 年 8 月 23 日，江门市自然资源局核发《建设工程规划许可证》（蓬江建字第 2020-0710 号），建设项目名称：门诊医技综合大楼项目，确认该建设工程符合城乡规划要求。

2022年5月17日，江门市发展和改革局出具《关于江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目概算的批复》（江发改投审〔2022〕9号），核定项目概算为13,998.02万元。

项目开工时间2021年11月10日，计划竣工时间2025年3月17日，项目营运期2025年9月15日。

（四）债券资金用途

此次发行专项债券资金用于项目建设的施工工程款。

专项债券资金用途

用途	专项债券金额（万元）
施工工程款	900.00
合计	900.00

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

本项目建成正式运营后主要收入包括门诊收入和住院收入。

（1）门诊收入

门诊收入来源依据：项目建设完成后，医院新增病床200床，门诊量将由目前约14万人次/年，增加到17万人次/年，增加3万人次/年。预计第一年年门诊收入6,920.00万元，项目建设投入使用后，可新增门诊量3万人次。每门诊费用按360.00元/（人次·日）计，当项目达到设计负荷时，医院新增年门诊收入1,080.00万元。

（2）住院收入

住院收入来源依据：预计第一年住院收入 11,700.00 万元，项目建设投入使用后，医院新增病床 200 床，日住院费用按 315.00 元/（床·日），当项目达到设计负荷时，医院新增年住院收入 2,300.00 万元。医院住院收入年增长率按照 5% 计算。经测算，改扩建后，当项目达到设计负荷时，医院新增年收入为 3,380.00 万元，其中新增住院收入 2,300.00 万元，新增门诊收入 1,080.00 万元。整个医院门诊收入 8,000.00 万元，住院收入 14,000.00 万元。

以上收入按年增长率按照 5% 计算。

收入测算明细表

金额单位：人民币万元

年度	门诊收入	住院收入	合计
第一年	8,000.00	14,000.00	22,000.00
第二年	8,400.00	14,700.00	23,100.00
第三年	8,820.00	15,435.00	24,255.00
第四年	9,261.00	16,206.75	25,467.75
第五年	9,724.05	17,017.09	26,741.14
第六年	10,210.25	17,867.94	28,078.19
第七年	10,720.77	18,761.34	29,482.10
第八年	11,256.80	19,699.41	30,956.21
第九年	11,819.64	20,684.38	32,504.02

年度	门诊收入	住院收入	合计
第十年	12,410.63	21,718.60	34,129.22
第十一年	13,031.16	22,804.52	35,835.68
第十二年	13,682.71	23,944.75	37,627.47
第十三年	14,366.85	25,141.99	39,508.84
第十四年	15,085.19	26,399.09	41,484.28
第十五年	15,839.45	27,719.04	43,558.50
第十六年	16,631.43	29,104.99	45,736.42
第十七年	17,463.00	30,560.24	48,023.24
第十八年	18,336.15	32,088.26	50,424.40
第十九年	19,252.95	33,692.67	52,945.62
第二十年	20,215.60	35,377.30	55,592.90
合计	264,527.63	462,923.36	727,450.99

2. 项目成本及相关税费

根据广东省国际工程咨询公司于 2020 年 3 月出具的《江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目工程可行性研究报告》可知本项目建成正式运营后主要支出包括外购药品及材料、外购燃料及动力费、工资及福利费、设备维护及修理费和管理费用。

(1) 外购药品及材料

外购药品及材料来源依据：包括药品费、卫生材料费和其他材料费。根据江门地区同类医院收支情况，新增外购原材料约占新增总收入的 31%-35%，本项目取值 32%。年增长率 5%。

（2）外购燃料及动力费

外购燃料及动力费来源依据：项目用电量 223.08 万度，单价 0.80 元/度；用水量 8.31 万吨，单价 4.60 元/立方米（含污水处理费）；天然气使用量 3.34 万立方米，单价 3.60 元/立方米；柴油使用量 1.96 吨，单价 6,500.00 元/吨。

（3）工资及福利费

工资及福利费来源依据：预计第一年工资及福利费 8,940.00 万元，当项目达到设计负荷时，本项目病床规模按新增 200 床计算，需新增配备工作人员约 340 人。因此，项目新增劳动定员为 340 人，人均工资及福利按 9.00 万元/年。

（4）设备维护及修理费

设备维护及修理费来源依据：新增设备维护及修理费按工程费用的 3%计，即 352.00 万元/年。

（5）管理费用

管理费用来源依据：新增项目管理费按运营收入的 1.35%计算。

以上成本按年增长率按照 5%计算。

相关税费

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）及其附件《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》（财税〔2000〕42号），非营利性医疗机构自用的房产，包括用于医疗业务、教学、科研等相关活动的房屋，免征房产税。

成本测算明细表

金额单位：人民币万元

年度	工资及福利费	外购药品及材料成本	设备维设备维护及修理费	外购燃料及动力费	管理费用	合计
第一年	12,000.00	7,040.00	352.00	229.99	297.00	19,918.99
第二年	12,600.00	7,392.00	369.60	241.49	311.85	20,914.94
第三年	13,230.00	7,761.60	388.08	253.56	327.44	21,960.69
第四年	13,891.50	8,149.68	407.48	266.24	343.81	23,058.72
第五年	14,586.08	8,557.16	427.86	279.55	361.01	24,211.66
第六年	15,315.38	8,985.02	449.25	293.53	379.06	25,422.24
第七年	16,081.15	9,434.27	471.71	308.21	398.01	26,693.35
第八年	16,885.21	9,905.99	495.30	323.62	417.91	28,028.02
第九年	17,729.47	10,401.29	520.06	339.80	438.80	29,429.42
第十年	18,615.94	10,921.35	546.07	356.79	460.74	30,900.89
第十一年	19,546.74	11,467.42	573.37	374.63	483.78	32,445.94
第十二年	20,524.07	12,040.79	602.04	393.36	507.97	34,068.23
第十三年	21,550.28	12,642.83	632.14	413.03	533.37	35,771.64
第十四年	22,627.79	13,274.97	663.75	433.68	560.04	37,560.23
第十五年	23,759.18	13,938.72	696.94	455.36	588.04	39,438.24
第十六年	24,947.14	14,635.65	731.78	478.13	617.44	41,410.15
第十七年	26,194.50	15,367.44	768.37	502.04	648.31	43,480.66
第十八年	27,504.22	16,135.81	806.79	527.14	680.73	45,654.69
第十九年	28,879.43	16,942.60	847.13	553.50	714.77	47,937.42
第二十年	30,323.40	17,789.73	889.49	581.17	750.50	50,334.30
合计	396,791.45	232,784.32	11,639.22	7,604.84	9,820.59	658,640.41

3. 项目损益情况

根据上述测算，江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目在债券存续期内的项目营运收益为 68,810.58 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	22,000.00	19,918.99	2,081.01
第二年	23,100.00	20,914.94	2,185.06
第三年	24,255.00	21,960.69	2,294.31
第四年	25,467.75	23,058.72	2,409.03
第五年	26,741.14	24,211.66	2,529.48
第六年	28,078.19	25,422.24	2,655.95
第七年	29,482.10	26,693.35	2,788.75
第八年	30,956.21	28,028.02	2,928.19
第九年	32,504.02	29,429.42	3,074.60
第十年	34,129.22	30,900.89	3,228.33
第十一年	35,835.68	32,445.94	3,389.75
第十二年	37,627.47	34,068.23	3,559.23
第十三年	39,508.84	35,771.64	3,737.19
第十四年	41,484.28	37,560.23	3,924.05
第十五年	43,558.50	39,438.24	4,120.26
第十六年	45,736.42	41,410.15	4,326.27
第十七年	48,023.24	43,480.66	4,542.58
第十八年	50,424.40	45,654.69	4,769.71
第十九年	52,945.62	47,937.42	5,008.20
第二十年	55,592.90	50,334.30	5,258.61
合计	727,450.99	658,640.41	68,810.58

（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	年度运营成本及税费支出		
第一年	22,000.00	60.00	19,918.99	2,021.01	2,021.01
第二年	23,100.00	60.00	20,914.94	2,125.06	4,146.07
第三年	24,255.00	60.00	21,960.69	2,234.31	6,380.38
第四年	25,467.75	60.00	23,058.72	2,349.03	8,729.41
第五年	26,741.14	60.00	24,211.66	2,469.48	11,198.89
第六年	28,078.19	60.00	25,422.24	2,595.95	13,794.85
第七年	29,482.10	60.00	26,693.35	2,728.75	16,523.60
第八年	30,956.21	60.00	28,028.02	2,868.19	19,391.79
第九年	32,504.02	60.00	29,429.42	3,014.60	22,406.39
第十年	34,129.22	60.00	30,900.89	3,168.33	25,574.72
第十一年	35,835.68	60.00	32,445.94	3,329.75	28,904.47
第十二年	37,627.47	60.00	34,068.23	3,499.23	32,403.70
第十三年	39,508.84	60.00	35,771.64	3,677.19	36,080.89

第十四年	41,484.28	60.00	37,560.23	3,864.05	39,944.95
第十五年	43,558.50	60.00	39,438.24	4,060.26	44,005.21
第十六年	45,736.42	60.00	41,410.15	4,266.27	48,271.48
第十七年	48,023.24	60.00	43,480.66	4,482.58	52,754.06
第十八年	50,424.40	60.00	45,654.69	4,709.71	57,463.77
第十九年	52,945.62	60.00	47,937.42	4,948.20	62,411.97
第二十年	55,592.90	15,339.23	50,334.30	-10,080.63	52,331.35
合计	727,450.99	16,479.23	658,640.41	52,331.35	52,331.35

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	8,501.00	4,378.23	12,879.23		已融资本金处为该项目在本次债券存续期内偿还本金汇总金额

第一年		60.00	60.00	2,081.01	
第二年		60.00	60.00	2,185.06	
第三年		60.00	60.00	2,294.31	
第四年		60.00	60.00	2,409.03	
第五年		60.00	60.00	2,529.48	
第六年		60.00	60.00	2,655.95	
第七年		60.00	60.00	2,788.75	
第八年		60.00	60.00	2,928.19	
第九年		60.00	60.00	3,074.60	
第十年		60.00	60.00	3,228.33	
第十一年		60.00	60.00	3,389.75	
第十二年		60.00	60.00	3,559.23	
第十三年		60.00	60.00	3,737.19	
第十四年		60.00	60.00	3,924.05	
第十五年		60.00	60.00	4,120.26	
第十六年		60.00	60.00	4,326.27	
第十七年		60.00	60.00	4,542.58	
第十八年		60.00	60.00	4,769.71	
第十九年		60.00	60.00	5,008.20	
第二十年	2,400.00	60.00	2,460.00	5,258.61	
合计	10,901.00	5,578.23	16,479.23	68,810.58	

本息覆盖倍数	4.18
--------	------

（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	8,501.00	4,378.23	12,879.23		已融资本金处为该项目在本次债券存续期内偿还本金汇总金额
第一年		60.00	60.00	1,872.91	
第二年		60.00	60.00	1,966.55	
第三年		60.00	60.00	2,064.88	
第四年		60.00	60.00	2,168.13	
第五年		60.00	60.00	2,276.53	
第六年		60.00	60.00	2,390.36	
第七年		60.00	60.00	2,509.88	
第八年		60.00	60.00	2,635.37	

第九年		60.00	60.00	2,767.14	
第十年		60.00	60.00	2,905.50	
第十一年		60.00	60.00	3,050.77	
第十二年		60.00	60.00	3,203.31	
第十三年		60.00	60.00	3,363.48	
第十四年		60.00	60.00	3,531.65	
第十五年		60.00	60.00	3,708.23	
第十六年		60.00	60.00	3,893.64	
第十七年		60.00	60.00	4,088.33	
第十八年		60.00	60.00	4,292.74	
第十九年		60.00	60.00	4,507.38	
第二十年	2,400.00	60.00	2,460.00	4,732.75	
合计	10,901.00	5,578.23	16,479.23	61,929.52	
本息覆盖倍数	3.76				

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	8,501.00	4,378.23	12,879.23		已融资本金处为该项目在本次债券存续期内偿还本金汇总金额
第一年		60.00	60.00	1,664.81	
第二年		60.00	60.00	1,748.05	

第三年		60.00	60.00	1,835.45	
第四年		60.00	60.00	1,927.22	
第五年		60.00	60.00	2,023.58	
第六年		60.00	60.00	2,124.76	
第七年		60.00	60.00	2,231.00	
第八年		60.00	60.00	2,342.55	
第九年		60.00	60.00	2,459.68	
第十年		60.00	60.00	2,582.66	
第十一年		60.00	60.00	2,711.80	
第十二年		60.00	60.00	2,847.39	
第十三年		60.00	60.00	2,989.76	
第十四年		60.00	60.00	3,139.24	
第十五年		60.00	60.00	3,296.21	
第十六年		60.00	60.00	3,461.02	
第十七年		60.00	60.00	3,634.07	
第十八年		60.00	60.00	3,815.77	
第十九年		60.00	60.00	4,006.56	
第二十年	2,400.00	60.00	2,460.00	4,206.89	
合计	10,901.00	5,578.23	16,479.23	55,048.46	
本息覆盖倍数	3.34				

综上所述，预计江门市第三人民医院门诊医技综合大楼项目预期项目收益对融资成本覆盖倍数均大于或等于 3.34，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 8,501.00 万元，对应各批次存量债券资金信息概况如下：

序号	融资时间节点	债券名称	发行年限	票面利率	债券偿还方式	融资金额 (万元)
1	2022 年 1 月	2022 年广东省政府专项债券（五期）	15 年	3.21%	每半年支付利息，到期还本	2,500.00
2	2022 年 3 月	2022 年广东省政府专项债券（十四期）	15 年	3.23%	每半年支付利息，到期还本	1.00
3	2023 年 1 月	2023 年广东省政府专项债券（四期）	15 年	3.12%	每半年支付利息，到期还本	2,000.00
4	2023 年 8 月	2023 年广东省政府专项债券（三十五期）	15 年	2.99%	每半年支付利息，到期还本	2,000.00
5	2023 年 11 月 调整发行	2023 年广东省政府专项债券（五十二期）	15 年	2.96%	每半年支付利息，到期还本	1,000.00
6	2023 年 11 月 调整发行	2023 年广东省政府专项债券（五十五期）	30 年	2.99%	每半年支付利息，到期还本	1,000.00
合计						8,501.00

2. 本年度及以后年度债券资金概况

2026 年度待后续发行专项债券资金 2,000.00 万元；

其中 6 月发行 2026 年广东省政府专项债券（二十九期）900.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；本年度后续拟发行专项债券 1,100.00 万元；

以后年度计划安排专项债券资金 400.00 万元。

3. 还本付息测算

本债券存续期计划发行期限为二十年,假设融资利率 2.50%,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	2,500.00	2,500.00		3.21%	1,203.75	3,703.75
已融资	1.00	1.00		3.23%	0.48	1.48
已融资	2,000.00	2,000.00		3.12%	936.00	2,936.00
已融资	2,000.00	2,000.00		2.99%	897.00	2,897.00
已融资	1,000.00	1,000.00		2.96%	444.00	1,444.00
已融资	1,000.00	1,000.00		2.99%	897.00	1,897.00
第一年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第二年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第三年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第四年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第五年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第六年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第七年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第八年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00

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
第九年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十一年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十二年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十三年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十四年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十五年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十六年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十七年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十八年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第十九年	2,400.00		2,400.00	2.50%	60.00	60.00
第二十年	2,400.00	2,400.00		2.50%	60.00	2,460.00
合计		10,901.00			5,578.23	16,479.23

（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

江门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。

江门市卫生健康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。

江门市第三人民医院（江门市老年人关怀医院、江门市精神卫生中心）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，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。指导督

促资产持有单位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。

江门市第三人民医院（江门市老年人关怀医院、江门市精神卫生中心）负责专项债形成资产产权登记、会计核算、收益收缴等工作。资产持有单位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。资产持有单位负责及时收取资产收益，负责落实债券还本付息资金，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。