

# 2026 年广东省政府专项债券（二十六期）

## 丰顺县普通高中提质扩容工程

### 募投报告

实施单位盖章：丰顺县教育局



主管部门盖章：丰顺县教育局



市（县、区）财政局盖章：丰顺县财政局



2026 年 6 月

## 目录

<b>一、项目基本情况</b>	<b>2</b>
(一) 项目所处区域财政经济情况	2
(二) 本地社会发展规划和行业相关规划	2
(三) 项目情况	7
(四) 项目立项文件或实施依据	9
(五) 责任主体	9
<b>二、项目实施重要性和经济社会效益分析</b>	<b>10</b>
(一) 重要性分析	10
(二) 经济效益分析	12
(三) 社会效益分析	14
<b>三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划</b>	<b>17</b>
(一) 投资估算	17
(二) 筹措方案	18
(三) 项目实施安排	20
(四) 债券资金用途	20
<b>四、项目收益与融资平衡情况</b>	<b>20</b>
(一) 项目预期成本收益	20
1. 项目收入测算	20
2. 项目成本及相关税费	22
3. 项目损益情况	25
(二) 融资收益平衡情况	25
(三) 总体评价	27
<b>五、专项债券管理</b>	<b>30</b>
(一) 债券资金概况	30
(二) 债券资金管理	31
(三) 职责分工	33
<b>六、项目风险控制</b>	<b>34</b>
(一) 潜在风险及控制措施	34
(二) 还款保障措施	40
<b>七、其他需要说明事项</b>	<b>40</b>

## 一、项目基本情况

### （一）项目所处区域财政经济情况

丰顺县，广东省梅州市辖县，位于广东省东部、梅州市南端毗邻潮汕地区，属南亚热带季风气候区。清乾隆三年(1738 年)建置。2019 年，丰顺县辖 16 个镇、1 个国有农场，行政区域面积 2710.22 平方千米。2019 年末，丰顺县户籍人口 734476 人，常住人口 495440 人。有 50 万华侨遍布 30 多个国家和地区。汕梅高速公路、广梅汕铁路、梅汕铁路、大丰华高速公路贯穿境内。朱德、陈毅、林彪、罗荣桓、聂荣臻、粟裕等著名将领曾在此留下战斗足迹，八乡山是东江苏维埃政府和红十一军诞生地。

#### 近三年丰顺县财政经济情况

项目	2023 年	2024 年	2025 年
地区生产总值（亿元）	132.41	143.57	151.54
一般预算收入（亿元）	7.56	8.34	11.27
政府性基金收入（亿元）	2.08	1.99	1.25
其中：国有土地出让收入（亿元）	1.97	0.88	1.04
政府性基金支出（亿元）	5.85	13.11	10.62

### （二）本地社会发展规划和行业相关规划

#### 1、《教育强国建设规划纲要(2024-2035 年)》

《纲要》坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的二十大和二十届二中、三中全会精神，全面贯彻习近平总书记关于教育的重要论述，强调坚持教育优先发展，

全面贯彻党的教育方针，坚定不移走中国特色社会主义教育发展道路，坚持社会主义办学方向，全面把握教育的政治属性、人民属性、战略属性，落实立德树人根本任务，为党育人、为国育才，全面服务中国式现代化建设，扎根中国大地办教育，加快建设高质量教育体系，培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人，加快建设具有强大思政引领力、人才竞争力、科技支撑力、民生保障力、社会协同力、国际影响力的中国特色社会主义教育强国，为建设社会主义现代化强国、全面推进中华民族伟大复兴提供有力支撑。

促进学前教育普及普惠和高中阶段学校多样化发展。稳步增加公办幼儿园学位供给，落实和完善普惠性民办幼儿园扶持政策。支持有条件的幼儿园招收2至3岁幼儿。统筹推进市域内高中阶段学校多样化发展，加快扩大普通高中教育资源供给。探索设立一批以科学教育为特色的普通高中，办好综合高中。深入实施县域普通高中振兴计划。

## 2、《中国教育现代化 2035》

《中国教育现代化 2035》摘编：全面普及高中阶段教育。高中阶段教育普及与完成水平进入世界先进行列，城乡新增劳动力普遍接受高中阶段教育。普通高中与中等职业教育协调发展，有效满足学生个性化、多样化发展需求，学生自主发展能力显著增强，为成长成才提供坚实的知识和能力储备。完善高中阶段教育

管理体制机制。建立普通高中和中等职业教育互通机制，探索课程互选、资源互通，推进中等职业教育和普通高中教育协调发展。鼓励普通高中多样化有特色发展，扩大优质中等职业学校招生范围，鼓励探索举办附设职教班的综合高中，允许学生转读职业教育并按规定享受中等职业教育相关政策。探索建立激励机制，推动初中毕业未升学学生和从业人员通过接受中等职业教育、各类形式的成人高中教育、半工半读教育等完成高中阶段教育。健全高中阶段教育经费投入机制，全面建立生均拨款制度。

### 3、教育部国家发展改革委财政部关于实施新时代基础教育扩优提质行动计划的意见(教基(2023)4号)

教育部国家发展改革委财政部关于实施新时代基础教育扩优提质行动计划的意见(教基(2023)4号)摘编:主要目标。到2027年,适应新型城镇化发展和学龄人口变化趋势的城乡中小学幼儿园学位供给调整机制基本建立,优质教育资源扩充机制更加健全,学前教育优质普惠、义务教育优质均衡、普通高中优质特色、特殊教育优质融合发展的格局基本形成。巩固提升普惠性幼儿园覆盖率,公办园在园幼儿占比力争达到60%以上:扩增一批新优质义务教育学校,义务教育优质学位供给大幅增加:培育一批优质特色高中,普通高中多样化发展扎实推进,高中阶段毛入学率持续提升:特殊教育学校在20万人口以上的县基本实现全覆盖,融合教育水平显著提升,适龄残疾儿童义务教育入学率保持在97%

以上。实施普通高中内涵建设行动，促进优质特色发展推动普通高中多样化发展。建设一批具有科技、人文、外语、体育、艺术等方面特色的普通高中，积极发展综合高中。支持一批基础较好的地区和学校率先开展特色办学试点，在保证开齐开好必修课程的基础上，适应学生特长优势和发展需要，提供分层分类，丰富多样的选修课程，形成体现学校办学特色的课程系列，发挥示范引领作用。

#### 4、广东省人民政府关于扎实推进教育高质量发展建设教育强省的意见

《意见》提出，全面促进高中教育内涵发展和质量提升。强化市域统筹普通高中特色发展，推进县域普通高中发展提升行动计划，实施托管帮扶工程，推动高中学校办学条件标准化建设。开展县域普通高中学校办学质量评价试点。大力发展综合高中，有效实现职普融通。构建全面培养体系，发展学生的核心素养。深化课堂教学改革，注重培养学生的社会责任感、创新精神和实践能力。加强对学理想信念心理、学习、生活、生涯规划等方面的指导，为学生适应社会生活接受高等教育和未来职业发展打好基础。

#### 5、《广东省“十四五”县域普通高中发展提升行动计划》

《计划》提出，到2025年，全省县中整体办学水平进一步提高，市域内县中和城区普通高中协调发展机制健全，全省高中

阶段教育毛入学率保持在 96%以上，普通高中标准化建设全部达标，全面消除县中大班额问题。普通高中招生全面规范，县中生源和教师流失现象得到根本扭转；教师补充激励机制基本健全，县中校长和教师队伍建设明显加强；教育经费投入机制进一步完善，县中办学经费得到切实保障；薄弱县中办学条件基本改善，学校建设基本实现标准化；教育教学改革进一步深化，县中教育质量显著提高。

对未达到国家普通高中基本办学条件标准要求的县中，按“一校一案”原则制订标准化建设实施方案，明确时间表和路线图，确保到 2023 年底前全面完成县中标准化建设任务，满足高考综合改革和普通高中育人方式改革需要。大力改善县中食宿、卫生等生活条件，加强特色实验教学空间建设，包括学科功能教室、综合实验室、创新实验室、教育创客空间、信息技术实验室、劳动技术实践教室等，努力提升县中教育信息化水平，积极推进智慧校园建设，推进教育宽带网络提速扩容和教学多媒体设备升级换代，系统化建设课程学习资源，实现优质教育资源共建共享。

## 6、《梅州市“百县千镇万村高质量发展工程”教育行动实施方案(2023-2027 年)》

《实施方案》提出五大主要任务，一要优化县镇村教育资源配置推动县域基础教育扩优提质。合理编制县域学校布局规划，全面改善农村学校办学条件，提升县域普通高中学校办学水平，

激发学校办学活力，深入推进集团化办学。二要强化乡镇学校联城带村功能，推进城乡教育一体化发展。集中力量办好“三所学校”（乡镇中心幼儿园、中心小学和公办寄宿制学校），统筹推进乡村教学点撤并，完善乡镇学校管理机制，推进城乡教育共同体建设。三要聚焦重点领域关键环节，全面振兴乡村教育。深化课程教学改革，实施基础教育课程教学改革三年行动计划，提升乡村教师专业素质能力，深化城乡教师管理制度改革，完善乡村教师待遇保障机制，推进数字化赋能乡村教育。四要着力构建县域良好教育生态，提升教育育人成效。全面规范办学行为，健全特殊群体教育关爱机制，发挥乡村学校教育浸润作用。五要持续提升教育服务能力，高质量赋能区域协调发展。增强职业教育服务发展能力，积极推进做好“百校联百县兴千村”行动，夯实乡村人才振兴基础支撑。

### （三）项目情况

项目建设概况：建总建筑面积约 35970 平方米，涵盖九所学校的教学楼、宿舍楼、图书馆、风雨操场、多功能活动中心及其他配套附属工程的扩建和提质改造工程。项目建成后，新建建筑面积 21310 平方米、新建车棚 1095 平方米。改建建筑面积 12065 平方米。新建 400 米标准跑道。其中：

1. 汤西中学高中部：总建筑面积 7780 平方米，其中新建 5480 平方米，改建 2300 平方米。新建建筑包含一栋 6 层学生宿舍楼



及附属用房。5300 平方米宿舍楼首层为食堂，可满足 675 人就餐需求，二至六层设 85 间学生宿舍，共可容纳 735 人。改建建筑包含学生宿舍改造 1830 平方米，共改造 44 个房间，改造后可改善 349 个床位。图书室改造 470 平方米。

2. 龙泉中学高中部：总建筑面积 7750 平方米，其中新建 5350 平方米，改建 2400 平方米。新建部分包括一栋 4 层教学楼与一栋 6 层学生宿舍楼。其中，2400 平方米教学楼首层至四层共设 4 间办公室、16 间普通教室、新增学位 880 个；2950 平方米学生宿舍楼首层为食堂，可容纳 250 人就餐，二至六层设 50 间学生宿舍，共可容纳 400 人。改建部分包含 2400 平方米多功能活动中心改造。

3. 华侨中学：总建筑面积 6150 平方米，其中新建 5900 平方米，改建 250 平方米。新建部分包含 1 栋 6 层学生宿舍楼。首层为食堂，可容纳 800 人就餐，二至六层设 120 间学生宿舍，共可容纳 960 人。改建部分包含 250 平方米图书馆改造。

4. 丰顺县第一中学高中部：总建筑面积 4580 平方米，新建 1 栋 6 层学生宿舍楼及附属配套用房。4400 平方米宿舍楼内设置 1 间无障碍宿舍、1 间管理房及 88 间学生宿舍，可容纳学生 708 人。

5. 黄金中学高中部：改造图书馆 815 平方米。

6. 丰顺中学高中部：改造风雨操场 2580 平方米。

7. 实验中学高中部：建筑面积 3440 平方米，其中新建 1095 平方米，改建 2345 平方米。新建部分包含新建车棚 1095 平方米；改造包含教师宿舍、26 间学生宿舍（改造后可容纳 208 人）、三楼食堂、图书馆等 2345 平方米。

8. 东海中学高中部：改造多功能活动中心 1375 平方米。

9. 丰顺县球山中学高中部新建风雨操场 1500 平方米及 400 米标准环形跑道的运动场。

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**

2025 年 6 月 10 日取得丰顺县人民政府办公室《县政府常务会议纪要》（十六届 8 次会议〔2025〕8 号）。

2025 年 6 月 19 日取得丰顺县发展和改革局《丰顺县发展和改革局关于丰顺县普通高中提质扩容工程项目可行性研究报告的批复》（丰发改投审〔2025〕74 号）。

2025 年 12 月 10 日取得丰顺县发展和改革局《丰顺县发展和改革局关于丰顺县普通高中提质扩容工程项目变更的复函》（丰发改投审〔2025〕150 号）。

#### **（五）责任主体**

1. 本项目实施单位、资产持有单位和主管单位均为丰顺县教育局，机构详细信息如下表：

名称	丰顺县教育局
统一社会信用代码	11441423007221244M
机构地址	广东省梅州市丰顺县汤坑镇河滨顺风路一号
负责人	张武珍
机构性质	机关单位
工作职能	主要承担着统筹规划、管理、监督和指导本行政区域内各级各类教育工作的职责。

## 2. 本项目资产责任部门：丰顺县教育局

丰顺县普通高中提质扩容工程建设完成形成资产后，丰顺县教育局为资产的责任部门，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

1、项目的建设是完善现代国民教育体系体系架构的必然要求

现代国民教育体系以“基础性、系统性、连贯性”为特征，涵盖学前教育、义务教育、高中阶段教育、高等教育等纵向衔接的教育阶段，其中普通高中作为连接义务教育与高等教育的“承上启下”环节，承担着培养合格公民、输送高素质人才的双重使命。《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2021-2035 年)》明确要求“推动普通高中多样化有特色发展，提高教育质量，为学生适应社会生活、接受高等教育和未来职业发展打好基础”。当前，丰顺县普通高中存在办学条件滞后等问题，导致高中阶段教

育成为县域国民教育体系的薄弱环节。通过提质扩容，可优化普通高中教育功能，使其与义务教育“强基”、职业教育“分流”、高等教育“选拔”有机衔接，构建“结构完整、衔接顺畅、质量均衡”的现代教育体系，从根本上夯实国民教育体系的中段支撑。

2、项目的建设是构建覆盖城乡的国民教育服务体系的必然要染

丰顺县普通高中城乡发展不均衡问题突出：县城学校学位紧张，农村学校则面临设施陈旧、师资短缺等困境，形成“县城挤、乡镇弱”的断层现象。《广东省“十四五”县域普通高中发展提升行动计划》明确要求“缩小城乡教育差距，推动县域高中与城区高中协同发展”。项目通过新建农村高中校舍、升级县城学校设施、均衡配置教育资源，可实现城乡普通高中办学条件“同标提质”，将农村学校纳入县域教育共同体，消除国民教育体系中的城乡“二元结构”，让农村学生享受同等优质教育，从源头上落实教育公平理念。

3、项目的建设是培养适应时代需求的高素质公民的必然要求

普通高中作为县域教育“窗口”，其办学质量直接影响区域人才储备和发展后劲。当前，丰顺县优质生源外流、本土人才培养能力不足等问题，导致国民教育体系对地方发展的支撑力较弱。项目实施后通过打造“优质高中+职业教育”协同发展模式（，

可培养“本土化、高素质”的后备人才，为乡村振兴、产业升级提供智力支撑，实现国民教育体系与县域经济社会发展的“同频共振”。

#### 4、项目的建设是构建现代教育治理体系的必然选择

从政策维度看，《广东省推动基础教育高质量发展行动方案》明确将“县域普通高中提质改造”列为重点工程，要求2025年前实现“粤东西北地区普通高中56人以上大班额动态清零”；《丰顺县“百县千镇万村高质量发展工程”教育行动实施方案》提出“到2027年培育3-5所市级特色优质普通高中”的目标。唯有通过提质扩容，才能对标省定办学标准，完善“政府主导、社会参与、家校协同”的教育治理体系，确保国民教育体系在县域层面落地见效。

普通高中提质扩容是完善现代国民教育体系的“筑基工程”：既关乎教育阶段的纵向贯通、城乡资源的横向均衡，更关乎人才培养质量与社会发展需求的深度契合。项目的实施，将从根本上解决丰顺县普通高中“基础弱、结构差、质量低”的问题，构建“体系完整、功能优化、覆盖城乡、适应需求”的现代教育新格局，为丰顺县建设教育强县、推动高质量发展提供坚实的教育支撑。

### （二）经济效益分析

项目的建设可以带动建筑及相关行业发展:本项目的建设,直接刺激当地的建筑行业,带动建筑材料生产与销售、工程机械租赁等相关产业的发展,创造更多的就业机会和经济收入。

项目的建设可以增加就业岗位:改造工程的实施需要大量的劳动力,包括建筑工人、工程师、技术人员等。这为当地居民提供了短期的就业机会,增加了居民的收入。同时,在改造过程中,还需要采购各种设备和材料,这也会间接带动相关产业的就业。

项目的建设可以提升教育质量,促进人才培养:项目的建设有助于提升普通高中的教育质量。高质量的教育能够培养出更多高素质的人才,为当地经济发展提供有力的人才支持。这些人才不仅可以满足当地产业升级和经济发展对各类专业人才的需求,还能吸引更多的企业入驻,促进产业的多元化和创新发展。

项目的建设可以吸引人口流入,带动消费增长:优质的教育资源会吸引周边地区的学生和家长前来就读和陪读,增加当地的人口流入。人口的增加会带动住房、餐饮、零售、文化娱乐等消费需求的增长,促进当地服务业的发展

推动教育相关产业发展:普通高中教育质量的提升,可能会带动职业培训、课外辅导、教育咨询等教育相关产业的发展。这些产业的发展不仅可以为当地创造更多的就业机会和经济收入,还能提升当地教育产业的整体水平,形成教育产业集群,进一步推动当地经济的发展。

项目的建设可以提升地区形象和竞争力:良好的教育环境和高质量的教育水平是地区发展的重要软实力。丰顺县普通高中提质扩容工程项目能够提升当地教育的整体形象,增强地区的吸引力和竞争力,有利于吸引投资、人才和项目,促进当地经济的可持续发展。这有助于提升丰顺县在区域经济中的地位,吸引更多的资源和机会,推动经济的长期稳定增长。

### (三) 社会效益分析

本项目的社会影响分析,坚持“以人为本”的原则,强调项目的各个利益群体都要不同程度与项目发生关系,项目的规划、设计与实施都要考虑项目不同利益群体的态度、意见与要求,并尽量能满足他们的不同需要。重视项目对人与社会因素影响的分析,增强项目决策的透明度与民主化,着重考虑项目过程中社会因素的变化充分发挥人的主观能动性,

本项目的建设有着极为重要的意义,项目建成后主要对社会产生以下几个方面的效益。

1. 项目的建设有利于提高人力资源素质,增强国家和地区的综合实力

纵观世界各国的兴衰历史和当今的势态,决定一个国家在世界上的地位和作用的主要因素,不外乎有科学技术的水平、经济发展的实力、军事装备的程度、民族的凝聚力等等,其中,起决

定作用的因素是国民素质，而教育是提高国民素质的基本和重要途径，

邓小平同志曾经指出，科技是第一生产力。发展科技要靠人才，要实现经济和社会的跨越式发展，只有依靠丰富的人力资源，依靠人的知识和智慧。我们要通过大力发展教育事业，把沉重的人口负担转变为巨大的人力人才资源优势，这是中国的希望所在。

教育作为一种综合性的社会实践，基本职能是传授知识、创造知识、培养人才，教育作为提高民族素质的基础和社会经济发展培养人才的摇篮，已经成为社会发展动力系统中一支举足轻重的力量。科学的发展、经济的振兴及至整个社会的进步，都取决于劳动者素质的提高和大量合格人才的培养。我们要全面建成小康社会、建成富强民主文明和谐的社会主义现代化国家，实现中华民族伟大复兴的中国梦，首先要做到的就是提高民族素质，而最根本的手段，就是在全民族中进行全方位的教育。

因此，只有大力发展教育，提高国民素质，才能从根本上增强我国的综合国力，才能在激烈的国际竞争中取得战略主动地位，

## 2. 项目的建设有利于社会主义民主和法制建设

民主和法制建设是社会主义精神文明建设在国家和社会生活中的重要体现。加强社会主义民主和法制建设，根本的问题是



教育全体公民树立正确的民主意识和法律意识。一般说来，受教育程度较高的人的民主意识和法律意识也比较强，他们更加懂得公民的权利和义务，更加理解与自己工作和生活有关的法律和纪律。有不少实证研究表明，受教育程度较高的人更愿意积极参加民主政治生活；在犯罪分子当中，受教育程度较低的人所占的比例要比受教育程度较高的人的比例大。

只有培养一代又一代有理想、有道德、有文化、有纪律的献身有中国特色社会主义事业的建设者和接班人，才能保证我们国家的长治久安。本项目投资建设的是基础教育设施，受教育的群体都是祖国未来的花朵，未来社会的栋梁，其受教育的状况将直接影响到祖国未来发展，从基础教育抓起，加大基础教育投入，将起到事半功倍的效果，

### 3. 项目的建成有利于创建和谐社会，解决就业的结构性矛盾

项目建设期将会在一定程度上增加当地居民的直接就业机会，如建筑、安装、装修、餐饮等。项目建成后，师生的生活消费等将为当地居民带来就业机会，增加当地居民的收入，提高生活质量。影响程度均较好。

### 4. 项目对所在地区文化、教育事业的影响

中学教育是教育事业的重要组成部分，本项目的建设将有利于促进丰顺市教育文化事业的发展。影响程度较好。

### 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）《建设项目经济评价方法与参数(第三版)》(发改投资[2006]1325 号文)；

（2）《投资项目可行性研究指南》(计办投资[2002]15 号)；

（3）根据建设部的有关规定进行编制；

（4）建筑工程费用根据国家标准《建设工程工程量清单计价规范》GB50500-2013、《广东省建设工程计价依据(2018)》相关专业综合定额及省、市建设行政主管部门的有关文件规定；

（5）人工费按梅市建函【2019】213 号文，执行省 2018 计价依据定额动态人工调整系数为 1.0；

（6）《广东省建设工程概算编制办法 2014》；

（7）同类工程的实际结算资料及造价分析资料。

##### 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	9,820.11
2	工程建设其他费用	2,514.52
3	设备费	2,136.45
4	预备费	688.06

项目总投资	15,159.14
-------	-----------

## (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 8,000.00 万元：

其中：1 月发行 2026 年广东省政府专项债券（四期）400.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；

3 月发行 2026 年广东省政府专项债券（十七期）400.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；

6 月拟发行 2026 年广东省政府专项债券（二十六期）2,000.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；

本年度后续拟发行 5,200.00 万元。

以后年度计划安排专项债券资金 2,500.00 万元。

### 3. 非融资资金筹措：

本项目财政性资金 4,659.14 万元，待落实。

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	非融资资金							地方政府专项债券融资		
				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	15,159.14	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,659.14	0.00	0.00	0.00	2,000.00	800.00	7,700.00
2026 年	8,000.00	800.00									2,000.00	800.00	5,200.00
以后年度	7,159.14	0.00					4,659.14						2,500.00

### （三）项目实施安排

本项目计划 2026 年 2 月开工，工期 30 个月，预计完工时间为 2028 年 8 月。

### （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、监理费等资本性支出	2,000.00
合计	2,000.00

## 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 2025 年 5 月编制的丰顺县普通高中提质扩容工程可行性研究报告中可知该项目建成正式运营后主要收入包括学生住宿费收入、食堂出租收入、体育场租金收益收入、学费收入。

#### （1）学生住宿费收入

①新增床位数量：新增床位 4288 个。

②住宿费：350 元/生·学期，住宿费每三年增加 5%。

#### （2）食堂出租收入

①出租面积：2630 平方米。

②出租单价:根据梅州市市场租金水平,本项目标准以 20 元/m/月来计算租金,租金每三年增加 5%。

### (3) 体育场租金收益收入

①出租场次:按每周出租一次为准,每月出租 4 次。

②租金标准:本项目标准以 600 元/次来计算租金,租金每三年增加 5%。

### (4) 学费收入

①学位数量:丰顺县普通高中概况,2025 年丰顺县有高中学校 8 所,其中:高级中学 1 所,完全中学 7 所;高中教学班 217 个,在校生 11425 人。根据项目需求,本项目拟选用学位数 7000 个。

②学费:870 元/生·学期,学费每三年增加 3%。

## 收入测算明细表

金额单位:人民币万元

年度	学生住宿费收入	食堂出租收入	体育场租金收益收入	学费收入	合计
第一年					0.00
第二年					0.00
第三年	150.08	37.76	1.92	609.00	798.76
第四年	300.16	56.64	2.88	1,218.00	1,577.68
第五年	300.16	56.64	2.88	1,218.00	1,577.68
第六年	315.17	59.47	3.02	1,254.54	1,632.20
第七年	315.17	59.47	3.02	1,254.54	1,632.20
第八年	315.17	59.47	3.02	1,254.54	1,632.20
第九年	330.93	62.45	3.18	1,292.18	1,688.72
第十年	330.93	62.45	3.18	1,292.18	1,688.72

年度	学生住宿费收入	食堂出租收入	体育场租金收益收入	学费收入	合计
第十一年	330.93	62.45	3.18	1,292.18	1,688.72
第十二年	347.47	65.57	3.33	1,330.94	1,747.32
第十三年	347.47	65.57	3.33	1,330.94	1,747.32
第十四年	347.47	65.57	3.33	1,330.94	1,747.32
第十五年	364.85	68.85	3.50	1,370.87	1,808.06
第十六年	364.85	68.85	3.50	1,370.87	1,808.06
第十七年	364.85	68.85	3.50	1,370.87	1,808.06
第十八年	383.09	72.29	3.68	1,412.00	1,871.05
第十九年	383.09	72.29	3.68	1,412.00	1,871.05
第二十年	383.09	72.29	3.68	1,412.00	1,871.05
合计	5,974.91	1,136.90	57.81	23,026.57	30,196.19

## 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 2025 年 5 月编制的丰顺县普通高中提质扩容工程可行性研究报告中可知该项目建成正式运营后主要支出包括宿舍管理成本、食堂出租成本、体育场出租成本、学校运营成本。

### (1) 宿舍管理成本

主要为电费支出，清洁费支出。按 30.02 万元/年计算，每三年增加 5%。

### (2) 食堂出租成本

主要为项目的管理费用支出，按 2.83 万元/年计算，每三年增加 5%。

### (3) 体育场出租成本

主要为项目的管理费用支出，按 0.29 万元/年计算，每三年增加 5%。

#### （4）学校运营成本

主要为电费支出，管理费支出。按 60.90 万元/年计算，每三年增加 3%。

#### （5）项目税费

①增值税的预测评价应纳税增值税=增值税销项税额-增值税进项税额

其中：根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》，文件规定中计算增值税的收入金额均为不含增值税金额，在计算增值税销项税额时的计算公式为：增值税销项税额=本项目测算收入/(1+增值税税率)×增值税税率；

其中：进项税额取得主要以接受建筑企业的建筑安装服务，根据规定其增值税率为 9%，根据项目概预算的投资金额预测可取得的进项税额，项目概预算的投资金额为含税金额，在计算运营成本时已换算为不含税成本，在预测进项税额时的计算公式为：增值税进项税额=项目概预算投资金额/(1+增值税税率)×增值税税率；



②本项目税费包括增值税、城乡建设维护税、教育费附加、房产税和印花税。

本项目增值税按 6%/9%;

本项目房产税按 12%;

本项目印花税暂按 1‰;

### 成本测算明细表

金额单位:人民币万元

年度	宿舍管理成本	食堂出租成本	体育场出租成本	学校运营成本	项目税费	合计
第一年						0.00
第二年						0.00
第三年	15.01	1.89	0.19	30.45	4.41	51.95
第四年	30.02	2.83	0.29	60.90	6.61	100.65
第五年	30.02	2.83	0.29	60.90	6.61	100.65
第六年	31.52	2.97	0.30	62.73	6.94	104.46
第七年	31.52	2.97	0.30	62.73	6.94	104.46
第八年	31.52	2.97	0.30	62.73	6.94	104.46
第九年	33.09	3.12	0.32	64.61	7.29	108.43
第十年	33.09	3.12	0.32	64.61	7.29	108.43
第十一年	33.09	3.12	0.32	64.61	7.29	108.43
第十二年	34.75	3.28	0.33	66.55	7.65	112.56
第十三年	34.75	3.28	0.33	66.55	7.65	112.56
第十四年	34.75	3.28	0.33	66.55	7.65	112.56
第十五年	36.48	3.44	0.35	68.54	8.04	116.86
第十六年	36.48	3.44	0.35	68.54	8.04	116.86
第十七年	36.48	3.44	0.35	68.54	8.04	116.86
第十八年	38.31	3.61	0.37	70.60	8.44	121.33
第十九年	38.31	3.61	0.37	70.60	8.44	121.33
第二十年	38.31	3.61	0.37	70.60	8.44	121.33
合计	597.49	56.85	5.78	1,151.33	132.72	1,944.17

### 3. 项目损益情况

根据上述测算，丰顺县普通高中提质扩容工程在债券存续期内的项目营运收益为 28,252.02 万元。

金额单位：人民币万元

年度	项目运营收入	项目运营成本支出	项目净收益
第一年	0.00	0.00	0.00
第二年	0.00	0.00	0.00
第三年	798.76	51.95	746.81
第四年	1,577.68	100.65	1,477.03
第五年	1,577.68	100.65	1,477.03
第六年	1,632.20	104.46	1,527.74
第七年	1,632.20	104.46	1,527.74
第八年	1,632.20	104.46	1,527.74
第九年	1,688.72	108.43	1,580.29
第十年	1,688.72	108.43	1,580.29
第十一年	1,688.72	108.43	1,580.29
第十二年	1,747.32	112.56	1,634.76
第十三年	1,747.32	112.56	1,634.76
第十四年	1,747.32	112.56	1,634.76
第十五年	1,808.06	116.86	1,691.21
第十六年	1,808.06	116.86	1,691.21
第十七年	1,808.06	116.86	1,691.21
第十八年	1,871.05	121.33	1,749.72
第十九年	1,871.05	121.33	1,749.72
第二十年	1,871.05	121.33	1,749.72
合计	30,196.19	1,944.17	28,252.02

### （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	年度运营成本支出		
第一年	0.00	262.50	0.00	-262.50	-262.50
第二年	0.00	262.50	0.00	-262.50	-525.00
第三年	798.76	262.50	51.95	484.31	-40.69
第四年	1,577.68	262.50	100.65	1,214.53	1,173.85
第五年	1,577.68	262.50	100.65	1,214.53	2,388.38
第六年	1,632.20	262.50	104.46	1,265.24	3,653.62
第七年	1,632.20	2,262.50	104.46	-734.76	2,918.86
第八年	1,632.20	212.50	104.46	1,315.24	4,234.10
第九年	1,688.72	212.50	108.43	1,367.79	5,601.89
第十年	1,688.72	212.50	108.43	1,367.79	6,969.69
第十一年	1,688.72	212.50	108.43	1,367.79	8,337.48
第十二年	1,747.32	212.50	112.56	1,422.26	9,759.73
第十三年	1,747.32	212.50	112.56	1,422.26	11,181.99
第十四年	1,747.32	212.50	112.56	1,422.26	12,604.24
第十五年	1,808.06	212.50	116.86	1,478.71	14,082.95
第十六年	1,808.06	212.50	116.86	1,478.71	15,561.66
第十七年	1,808.06	212.50	116.86	1,478.71	17,040.36
第十八年	1,871.05	212.50	121.33	1,537.22	18,577.58
第十九年	1,871.05	212.50	121.33	1,537.22	20,114.80
第二十年	1,871.05	8,712.50	121.33	-6,962.78	13,152.02
合计	30,196.19	15,100.00	1,944.17	13,152.02	13,152.02

## 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	0.00	0.00	0.00		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		262.50	262.50	0.00	
第二年		262.50	262.50	0.00	
第三年		262.50	262.50	746.81	
第四年		262.50	262.50	1,477.03	
第五年		262.50	262.50	1,477.03	
第六年		262.50	262.50	1,527.74	
第七年	2,000.00	262.50	2,262.50	1,527.74	
第八年		212.50	212.50	1,527.74	
第九年		212.50	212.50	1,580.29	
第十年		212.50	212.50	1,580.29	
第十一年		212.50	212.50	1,580.29	
第十二年		212.50	212.50	1,634.76	
第十三年		212.50	212.50	1,634.76	
第十四年		212.50	212.50	1,634.76	
第十五年		212.50	212.50	1,691.21	
第十六年		212.50	212.50	1,691.21	
第十七年		212.50	212.50	1,691.21	
第十八年		212.50	212.50	1,749.72	
第十九年		212.50	212.50	1,749.72	
第二十年	8,500.00	212.50	8,712.50	1,749.72	
合计	10,500.00	4,600.00	15,100.00	28,252.02	
本息覆盖倍数	1.87				

### （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	0.00	0.00	0.00		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		262.50	262.50	0.00	
第二年		262.50	262.50	0.00	
第三年		262.50	262.50	672.13	
第四年		262.50	262.50	1,329.33	
第五年		262.50	262.50	1,329.33	
第六年		262.50	262.50	1,374.97	
第七年	2,000.00	262.50	2,262.50	1,374.97	
第八年		212.50	212.50	1,374.97	
第九年		212.50	212.50	1,422.26	
第十年		212.50	212.50	1,422.26	
第十一年		212.50	212.50	1,422.26	
第十二年		212.50	212.50	1,471.28	
第十三年		212.50	212.50	1,471.28	
第十四年		212.50	212.50	1,471.28	
第十五年		212.50	212.50	1,522.08	
第十六年		212.50	212.50	1,522.08	
第十七年		212.50	212.50	1,522.08	
第十八年		212.50	212.50	1,574.75	
第十九年		212.50	212.50	1,574.75	
第二十年	8,500.00	212.50	8,712.50	1,574.75	

合计	10,500.00	4,600.00	15,100.00	25,426.82	
本息覆盖倍数	1.68				

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	0.00	0.00	0.00		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		262.50	262.50	0.00	
第二年		262.50	262.50	0.00	
第三年		262.50	262.50	597.45	
第四年		262.50	262.50	1,181.63	
第五年		262.50	262.50	1,181.63	
第六年		262.50	262.50	1,222.19	
第七年	2,000.00	262.50	2,262.50	1,222.19	
第八年		212.50	212.50	1,222.19	
第九年		212.50	212.50	1,264.23	
第十年		212.50	212.50	1,264.23	
第十一年		212.50	212.50	1,264.23	
第十二年		212.50	212.50	1,307.80	
第十三年		212.50	212.50	1,307.80	
第十四年		212.50	212.50	1,307.80	
第十五年		212.50	212.50	1,352.96	
第十六年		212.50	212.50	1,352.96	
第十七年		212.50	212.50	1,352.96	
第十八年		212.50	212.50	1,399.78	
第十九年		212.50	212.50	1,399.78	
第二十年	8,500.00	212.50	8,712.50	1,399.78	
合计	10,500.00	4,600.00	15,100.00	22,601.61	
本息覆盖倍数	1.50				

综上所述，预计丰顺县普通高中提质扩容工程预期项目收益对融资成本覆盖倍数均大于或等于 1.50，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 8,000.00 万元：

其中：1 月发行 2026 年广东省政府专项债券（四期）400.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；

3 月发行 2026 年广东省政府专项债券（十七期）400.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；

6 月拟发行 2026 年广东省政府专项债券（二十六期）2,000.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元）；

本年度后续拟发行 5,200.00 万元。

以后年度计划安排专项债券资金 2,500.00 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。其中，6 月拟发行 2026 年广东省政府专项债券（二十六期）2,000.00 万元（用于项目资本金 0.00 万元），计划发行年限七年。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	10,500.00		10,500.00	2.50%	262.50	262.50
第二年	10,500.00		10,500.00	2.50%	262.50	262.50
第三年	10,500.00		10,500.00	2.50%	262.50	262.50
第四年	10,500.00		10,500.00	2.50%	262.50	262.50
第五年	10,500.00		10,500.00	2.50%	262.50	262.50
第六年	10,500.00		10,500.00	2.50%	262.50	262.50
第七年	10,500.00	2,000.00	8,500.00	2.50%	262.50	2,262.50
第八年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第九年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十一年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十二年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十三年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十四年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十五年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十六年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十七年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十八年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第十九年	8,500.00		8,500.00	2.50%	212.50	212.50
第二十年	8,500.00	8,500.00		2.50%	212.50	8,712.50
合计		10,500.00			4,600.00	15,100.00

### （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

丰顺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。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。

丰顺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。

丰顺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。

丰顺县教育局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，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**

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。