

2026 年广东省政府专项债券（四十一期）

饶平县县城新型城镇化补短板强弱项建设

项目募投报告

项目单位盖章：饶平县城城市管理和综合执法局



主管部门盖章：饶平县城城市管理和综合执法局



市（县、区）财政局盖章：饶平县财政局



2026 年 9 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	- 12 -
(四) 项目立项情况或实施依据	- 22 -
(五) 责任主体	- 23 -
二、项目实施重要性和经济社会效益分析	- 24 -
(一) 重要性分析	- 24 -
(二) 经济效益分析	- 24 -
(三) 社会效益分析	- 25 -
三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划	- 25 -
(一) 投资估算	- 25 -
(二) 筹措方案	- 28 -
(三) 项目实施安排	- 30 -
(四) 债券资金用途	- 31 -
四、项目收益与融资平衡情况	- 32 -
(一) 项目预期成本收益	- 32 -
(二) 融资收益平衡情况	- 44 -
(三) 总体评价	- 47 -
五、专项债券管理	- 48 -
(一) 债券资金概况	- 48 -
(二) 债券资金管理	- 50 -
(三) 职责分工	- 50 -
六、项目风险控制	- 52 -
(一) 潜在风险及控制措施	- 52 -
(二) 还款保障措施	- 52 -
七、其他需要说明事项	- 53 -

一、项目基本情况

（一）项目所处区域财政经济情况

本项目位于广东省潮州市饶平县。潮州市位于广东省最东端，东邻福建，西连揭阳，南接汕头，北通梅州，濒临南海，是广东的“东大门”。潮州市着力优化政治生态、经济生态、自然生态，建设良好的从政环境、营商环境、生活环境，奋力打造广东沿海经济带东部“桥头堡”、粤港澳大湾区重要拓展区、北部生态发展区联动区、潮文化精品城市。

2025 年，潮州市地区生产总值 1452.17 亿元。2023-2025 年，潮州市分别实现一般公共预算收入 59.67 亿元、64.19 亿元和 81.93 亿元，政府性基金收入分别为 10.95 亿元、30.26 亿元和 31.72 亿元。

表 1 近三年潮州市财政经济情况

项目	2023 年	2024 年	2025 年
地区生产总值（亿元）	1356.59	1402.83	1452.17
一般公共预算收入（亿元）	59.67	64.19	81.93
政府性基金收入（亿元）	10.95	30.26	31.72
其中：国有土地出让收入（亿元）	7.75	16.02	18.39
政府性基金支出（亿元）	53.81	75.71	100.80
其中：国有土地出让支出（亿元）	2.18	3.89	8.38

（二）本地社会发展规划和行业相关规划

1、聚焦强县促镇带村，打造高质量发展新极

大力激发县域发展新动能。深入实施“百县千镇万村高质量发展工程”，发挥县的优势、突出镇的特点、用好村的资源，把县镇村发展的短板转化为高质量发展的潜力板。推进以县城为主要载体的新型城镇化，实施县城提升行动，推动县域公共服务、市政公用、环境基础、产业配套等设施全面扩容提质，建设各具特色、富有活力、宜居宜业的现代化县城。大力发展县域经济，突出湘桥“中心城区”、潮安“工业强区”、饶平“临港新城”等特色优势，坚持宜工则工、宜农则农、宜商则商、宜游则游，鼓励各县区各展所长、全力构筑县域经济强引擎。湘桥区要提升中心城区首位度，瞄准“首善之区”定位，做好城区经济和园区经济两篇文章，打造文化高峰、产业高地，努力再建一个新城区、再造一个新湘桥。潮安区要以产业为核心，高标准规划建设高铁新城，大力发展高端特色制造业，争当全市制造业当家生力军、全省县域经济发展示范区。饶平县要做好海洋和港口文章，坚持港产城联动发展，推动潮州港经济开发区、临港产业园等园区扩容扩能、提质提效，打造蓝色海洋经济带，争当全省“融湾建带”排头兵。

突出镇街联城带村纽带作用。深化镇街体制改革，坚持“活血”与“造血”并举，突出“一镇一业”，加快庵埠镇食品、彩塘镇不锈钢、三饶镇日用陶瓷、桥东街道瓷泥等镇街产业转型升级，巩固提升凤凰镇茶叶、金石镇花卉、钱东

镇盐焗鸡、意溪镇木雕等特色产业优势，加快打造一批示范性好、带动性强、辐射面广的中心镇、专业镇、特色镇。坚持“面子”与“里子”一体推进，以美丽圩镇建设为抓手，深化“和美畲乡”“美丽侨村”创建，连线连片打造美丽乡村风貌带，构建以圩镇为中心、辐射带动周边乡村的城乡融合发展新格局。

推动乡村全面振兴发展。抓实抓好驻镇帮镇扶村工作，深化“千村示范、万村整治”工程，实施农村人居环境整治提升五年行动，建设农村道路、供水保障、清洁能源、防汛抗旱等设施，巩固提升垃圾污水治理和厕所革命成果，持续推进村庄绿化美化亮化。大力发展“一村一品”，推广实施“合作社+龙头企业+基地+农民”“合作社+专业市场+农民”等经营模式，做强做大南药、蔬菜、水产等特色农业，打造一批“乡字号”“土字号”品牌。塑造特色乡村风貌，加强传统村落和特色民居保护利用，打造若干个美丽乡村示范点。创新乡村治理模式，坚持大抓基层鲜明导向，健全党委领导、政府负责、社会协同、公众参与、法治保障的现代乡村社会治理体制，让农村社会既充满活力又和谐有序。

2、做强做大产业经济，构筑高质量发展梁柱

升级再造特色经济。牢固树立“没有夕阳产业，只有夕阳车间”理念，实施传统产业再造工程，不断提升潮州特色产业在全国乃至全球产业分工中的地位与竞争力。探索“贸

工结合，以贸促工”新路子，致力构建“买世界卖世界、买全国卖全国”的“产购销研”体系。下定决心把食品工业搞上去，大力发展粮油加工、休闲食品、水产品精深加工、预制菜等产业，打造鸡、鱼、牛、狮头鹅、茶、橄榄等现代食品系列。精准引进一批食品龙头企业，发挥无穷、真美、益海嘉里等骨干企业的引领作用，培育一批年产值超10亿元的食品企业，打响一批高端企业品牌，擦亮“中国食品名城”金字招牌。加快陶瓷产业的结构化转型升级，聚焦智能卫浴、功能陶瓷等细分领域，有序实施“三个一批”，支持推动“五个升级”，打造一批智能卫浴、工艺陶瓷、日用陶瓷、瓷泥等特色园区，做实专业市场、陶瓷原料标准化等延链补链工作，系统推动陶瓷产业绿色化、智能化、品牌化、高效化发展。开拓服装产业发展新路子，坚持挖潜力与引外力相结合，探索推动婚纱礼服产业与知名服装产区嫁接合作，谋划举办婚纱、时装等展销活动，打造高端化、国际化服装品牌。推动不锈钢产业提质提效，做强做优卫浴五金、日用餐具、建筑装饰、医疗器械等产品，突出功能性、品牌化等的赋能作用，切实提升产品附加值。聚焦环保包装、水族机电、宠物用品等产业风口，打造一批特色专业园区、原料产销基地、产品销售网络。推进质量强市、知识产权强市建设，抓好“区域品牌+企业品牌”“双牌同创”工作，实施标准共建工程和质量筑基工程，带动特色产业向产业链价值链中高端攀

升。强化“抓大促中扶小育新”导向，实施“个转企”“小升规”、“四梁八柱”企业认定、“上市企业培育”等梯队培育机制，打造一批“专精特新”“小巨人”“单项冠军”企业，力争年产值超10亿元企业达12家，新增规上工业企业100家。

培育壮大新兴经济。对标省“双十”战略性新兴产业集群，落实“1+9”战略性新兴产业集群文件，以“链长+链主制”为抓手，完善优化“五个一”机制和“一链一清单”，加快培育战略性新兴产业集群。壮大前沿新材料产业集群，支持三环集团等领军企业扩能增产，加快陶瓷燃料电池、梯度材料等战略性新兴产业应用推广。拓展清洁能源产业集群，发挥华瀛LNG等“链主项目”的集聚效应和带动作用，加快青麻园抽水蓄能电站、粤东海上风电等项目前期工作，布局发展光伏发电、新型储能、氢能等相关产业。构建电子信息产业集群，依托电子信息关键材料和元器件基础优势，跟进“日月芯半导体集成电路”等项目，推动“超高纯新一代半导体粉体制备”等科研成果落地产业化。发展生物医药与健康产业集群，加快凯普医学科学园项目建设，打造核酸分子全产业链上下游配套生产基地和研发创新基地。加快培育安全应急等产业集群，增强经济发展新动能。

提振拓展商贸经济。大力激活消费经济，支持新能源汽车、养老服务等消费，加大餐饮、文旅等领域消费促进力度，

探索发展首店经济、共享经济、银发经济，以新模式新业态拓展消费新流量。加大限上批零住餐企业入库培育力度，新增限上商贸企业 30 家。布局发展商圈经济，以牌坊街特色步行街为重点，系统科学提升古城区商圈业态，积极引进高端品牌和先进模式，以科学引导和有序置换推动商业集聚、业态提升。探索发展会展经济，打造家门口的展会，滚动举办茶叶、食品等特色展会，以及家居、汽车等消费节。深耕拓展贸易经济，打好“五外联动”组合拳，深度参与“粤贸全球”、广交会等重点展会活动，支持企业出海拓市场、抢订单，下大力气稳住欧美等传统市场、拓展东盟等新兴市场。坚持“线上+线下”“出口+内销”同步发力，培育发展跨境电商、外贸综合服务、服务贸易等新业态，建设跨境电商综合园区，发展壮大陶瓷、食品、婚纱晚礼服、包装印刷等外贸转型升级基地。

提档升级农业经济。持续强化农业基础地位，加快建立现代农业产业体系、生产体系、经营体系，高质量建设好潮安区南药省级现代农业产业园，深化一二三产业融合发展。致力构建现代茶产业体系，高标准打造凤凰单丛茶跨县集群产业园等平台，推动凤凰单丛茶文化系统申报全球重要农业文化遗产，深入实施凤凰山茶旅走廊等重点项目，谋划举办工夫茶大会，完善凤凰单丛茶“四统一”体系，将茶产业与文化产业结合起来，探索发展茶叶、茶器、茶包装等全产业

链，力促单丛茶产业化、标准化、品牌化发展。规划打造“海上牧场”，推进饶平县海山渔港升级改造，推动水产等特色农业集群化产业化，构建农产品“12221”市场体系。落实粮食安全党政同责，实施“藏粮于地、藏粮于技”战略，推进撂荒地清查和复耕复种，实施农田水利建设三年行动计划，完成高标准农田建设9000亩，垦造水田3300亩，坚决防止耕地“非粮化”。落实“菜篮子”市长负责制，提升“菜篮子”产品稳产保供能力。

3、全力推进重大项目，增强高质量发展动能

狠抓“大招商”，引进一批优质项目。健全完善招商政策体系、工作体系和考核体系，将招商引资作为各县区、各部门“一把手”工程，构建全员招商、全员服务工作体系。实行“每月一算账、每季度一汇总、年底算总账”工作机制，倒逼各级各部门跑企业、谈合作、拉项目，迅速掀起新一轮“大招商、招大商”热潮。坚持系统梳理、耳聪目明，全面摸底政策、园区、土地、指标等现状，加快建立“招商资源库”和“备选项目库”，推动各类资源要素与意向投资项目高效匹配、精准对接。强化以商引商、以链引商、联合招商，依托陶瓷、食品等特色产业优势和前沿新材料、清洁能源等战略性新兴产业基础，深挖海洋、港口、文化、生态等禀赋资源优势，抢抓省大力发展食品工业等重要契机，定向引进与之配套的上下游企业，为实现全链条、协同化发展集聚优质动

能。实施“敲门招商”“驻点招商”，建立招商先锋队，派员进驻国内外重点城市和重点产业空间，坚持“打粮食”与“孵小鸡”项目双招双引，定向引进一批“潜力股”企业和战略性项目，为产业经济提质发展提供新支撑、注入强动能。狠抓增资扩产，推动一批产业项目。没有工业投资当家，就没有制造业当家。紧紧围绕“工业投资三年倍增”目标，坚持拉动存量与拓展增量双轮驱动，紧盯规上工业企业特别是行业重点企业，全面摸清企业扩规、技改和配套保障等需求，落实落细重点工业投资项目跟踪服务机制。全力抓好恒升科技新型薄膜等年度投资 155 亿元的 271 个工业项目，加快推进金源、佳宝等 35 个拟投产项目，积极谋划一批增资扩产项目，形成“启动一批、落地一批、建设一批、投产一批”的滚动推进工作格局。加大工业技改支持力度，实施年度投资 29 亿元的技改行动，以先进陶瓷粉体、节水智能卫浴等重大技改项目为引领，推动 200 家企业实施设备更新、80 家规上工业企业实施数字化转型，带动 1000 家中小企业“上云用云”。狠抓项目谋划，新增一批储备项目。加快组建项目策划生成专班，明确“策划什么”“谁来策划”“怎么落地”等关键性问题，系统提升项目谋划的前瞻性、科学性、精准性。坚持政策所向和发展所需双向发力，主动对接上级重大决策部署、宏观政策导向和重点投资方向，瞄准专项债可用作资本金的 13 个领域以及产业、城建、交通、市政、

民生等重点领域，强化“打基础、补短板、利长远”导向，推动政策项目化、需求项目化、资源项目化，积极谋划申报一批专项债券项目、政策性开发性金融工具项目。

狠抓投资建设，攻坚一批待建在建项目。围绕“可开工项目数达到年度计划开工项目数2倍以上”目标，创新项目前期工作机制，发挥重大项目前期工作协调推进领导小组的统筹协调作用，对标“具备动工建设条件”要求，做实做细项目立项、可研等前期工作，推动大唐潮州电厂5-6号机组项目6月底前开工建设。按照“三年工程瞄准两年干”要求，加快实施交通、能源、水利、农业等“十四五”规划的基础设施重大项目，突出抓好年度计划投资281亿元的241个重点项目，实行重大项目专班制和市县领导挂钩联系制度，落实“一项目、一领导、一专班、一清单”机制，加快推进粤东城际铁路潮州段、汕漳高铁等交通项目，北溪分洪桥闸重建等水利项目，西三线闽粤支干线二期等能源项目，220千伏径南等电力项目，力促项目快开工、快建设、快见效。坚持“要素跟着项目走”“服务围着项目转”，系统强化用地、融资、用能等要素保障，创新实施联合办公、并联审批、承诺制等审批机制，为项目投资建设提供坚强有力支撑。

4、聚焦均衡协调发展，拓展高质量发展空间

向新城规划建设要空间，打造中小城市“美”的典范。围绕“一轴两带”区域发展格局，高标准编制国土空间等规

划，加强城市风貌管控和塑造，加紧出台韩江市区段“一江两岸”天际线控制等规划，坚决呵护好“山水相映、秀水长清”的“山水宋城”。坚持跨江发展、两岸联动，加速中心城区东进南拓，高标准规划建设韩江新城，强化产城融合、经营城市等理念，推进半岛广场、北溪沿岸等重点片区开发建设，抓实抓好潮人公园、粤东城际半岛广场站、砚峰路等重点项目，将韩江新城建设成为山水新城、生态新城、潮韵新城。

向旧城改造更新要空间，加快提升城市功能品位。实施韩江东岸“三旧”改造等重点项目，通过镇村合作、村企合作等模式改造旧厂房、旧村居，进一步盘活闲置土地、提升功能品质。推进22个城中村“十个一”工程和农贸市场提升工程，启动19个城镇老旧小区改造工程，激活恢复旧城区生产生活机能和内生发展活力。以“零容忍”的决心深入开展“两违”专项整治，坚持零增量、减存量并举，保持查违控违高压态势，坚决做到“违建即拆、违建必拆”。

向土地集约整备要空间，持续提升城市综合承载力。推进年度10000亩“工改工”项目，以“工改工”“村改”带动产业空间再造，坚持“拆、治、兴”并举，突出向“存量”要“增量”、向“空中”要“空间”，推进潮安区“村改”凤塘试点片区启动区、黄金塘瓷泥片区治理腾退等重点项目，以连片整备和改造升级推动容积、投资、产能“三加密”

和设备、税收、环境“三提升”。加大土地整备力度，清理处置 1045 亩批而未供土地和 110 亩闲置土地，加快重点园区和重点片区征地开发，推进西山溪、梅林湖等重点片区用地征储。科学推进农村闲散土地整理，全面摸查梳理，把握底数实情，引导村集体实行统一规划、连片整备、整体开发，为农村现代化建设腾出空间。

向平台开发建设要空间，全力打造发展新增长极。围绕“打造引领型产业集聚区、支撑型产业园区和万亩千亿大平台”，统筹整合省产业转移工业园、潮州港经济开发区、大岭山产业园等园区及周边腹地，支持凤泉湖高新区创建国家级高新区，加快打造高新化、集群化、现代化承接产业有序转移主平台。结合村镇工业集聚区升级改造，因地制宜规划建设陶瓷、食品、不锈钢、包装印刷等特色产业园区，以集聚集群集约降低成本、做大体量、提高效益，形成一批特色化、专业化、链条化园区平台。坚持“以亩均论英雄”，因园施策确定亩均增加值、亩均税收、亩均投资等“准入门槛”，以规范化、制度化提升产业园区产出效益。

向战略合作要空间，广泛汇聚协同发展新动能。做实“湾带联动”文章，更加主动对接融入“双区”“三大平台”，把握与深圳对口帮扶协作重大战略机遇，聚焦产业合作、园区建设、招商引资、园区配套服务和营商环境共建等重点任务，坚持借资、借制、借智并举，实行由深圳牵头主导的产

业开发建设模式，以及合作园区成本共担、利益共享、责任共负的体制机制，探索推进澄饶联围片区合作开发建设，大力引进深圳的资金、技术、管理和人才等资源，推动各类政策资源和生产要素叠加汇聚，努力打造高新高端高效产业平台。深化汕潮揭都市圈建设，在产业平台建设、文旅融合发展、生态治理、环境保护等领域加强合作，加快推进潮汕大桥等重大基础设施项目，构建汕潮揭“半小时通勤圈”，推动汕潮揭三地人流物流资金流顺畅流通。

（三）项目情况

表 2 饶平县县城新型城镇化补短板强弱项建设项目概况

项目名称	项目概况			项目总投资 (万元)	计划发行 本期专项 债券规模 (万元)	项目 实施方
	四至范围	项目面积	项目类型			
饶平县县城新型城镇化补短板强弱项建设项目	饶平县	/	市政基础 市政和产 业园区基 础设施	326602	73000	潮州市饶 平县城市 管理和综 合执法局

1、建设地点与建设范围

项目建设地点位于潮州市饶平县。

2、建设内容

项目包括：潮州市“一县一园”——饶平县茶蔬特色农业基础设施建设项目、饶平县生活垃圾无害化处理建设项目（二期）、县城河南片区市政基础设施建设项目、饶平县凤江

新城环城北桥及引道新建工程(国道G228预改线饶平联饶山门至钱东沈厝路段新建工程)、饶平县城公共充电桩建设项目(一期)、饶平县全民健身中心及地下停车场建设项目、饶平县公共文化服务提质增效基础设施建设项目、饶平县潮人文化传承基础设施暨书画院新建项目、饶平县鸡笼山骨灰楼新建项目、饶平县小红山产业园进园大道(饶平大道延长线至省道S222线山家桥路段改建工程)、饶平县凤江新城产业园平整及基础设施建设项目(一期)、饶平县现代教育基础设施建设项目、饶平县益智学校特殊教育建设项目、饶平县黄冈镇丁未广场(含停车场)及丁未路旧街区修缮项目等14个子项目。

建设内容如下：

1、潮州市“一县一园”——饶平县茶蔬特色农业基础设施建设项目

项目计划总投资4亿元，总用地面积约205亩，拟分期建设。一期计划投资约2.5亿元，用地面积约65亩，拟建设茶叶展销中心、农村电商基地、蔬菜冷链物流配送中心、食品检验检测中心；中远期计划投资约1.5亿元，用地面积约140亩，具体根据发展需要扩建区域农副产品冷链物流基地。具体如下：

一期计划总投资约2.5亿元。其中投入约0.9亿元建设茶叶展销中心，用地面积约30亩，建筑面积约10000 m²，

主要建设内容包括：交易大厅、产品会展中心、批发及零售商铺、商务洽谈、办公服务用房，以及停车场等配套设施；投入约 0.3 亿元建设农村电商基地，用地面积约 5 亩，建筑面积约 5000 m²，主要建设内容包括：线上直播服务用房，商务洽谈、办公服务用房，以及停车场等配套设施；投入约 0.8 亿元建设蔬菜冷链物流配送中心，用地面积约 25 亩，建筑面积约 7500 m²，主要建设内容包括：大型冷库、小型冷库、一般仓库，果蔬理货区、分拣区、冰鲜区、配送区，办公服务用房，以及停车场等配套设施；投入约 0.5 亿元建设食品检验检测中心，用地面积约 5 亩，建筑面积约 6000 m²，主要建设内容包括：实验用房、实验配套用房、管理用房、保障用房、停车场及其他设施，并配套相关检验检测设备。

中远期计划总投资约 1.5 亿元，用地面积约 140 亩，建筑面积约 42000 平方米，扩建区域农副产品冷链物流基地。

2、饶平县生活垃圾无害化处理建设项目（二期）

本项目位于黄冈镇上林社区，在原饶平县宝斗石生活垃圾填埋场升级改造及综合处理资源化利用工程 PPP 项目红线范围内进行建设，预计项目总投资约 2.9 亿元，一期项目空余建设用地 32 亩；建设内容为：选用 1 台 500t/d 的机械炉排炉（焚烧物为生活垃圾、陈腐垃圾以及工业垃圾）及余热炉，配套 1 台 12MW 汽轮发电机组，烟气净化系统工艺为“SNCR 脱硝+PSR 脱硝+半干法脱酸+烟道干法脱酸+活性炭喷射吸附

+布袋除尘器”，配套 125t/d 的渗滤液处理设施，新建独立烟囱。

主要建设用地情况如下：计划总占地面积 21333 m²，主厂房占地面积 6987 m²，烟囱占地面积 50 m²，栈桥占地面积 720 m²，污水处理站占地面积 1469 m²，清水池占地面积 1800 m²，道路占地面积 3820 m²，绿化占地面积 4257 m²，地磅门卫占地面积 40 m²，综合水泵房、冷切塔及消防水池区域占地面积 1890 m²，油库房 300 m²。

3、县城河南片区市政基础设施建设项目

项目预计投资 1.05 亿元，征地面积共 128 亩。规划建设 5 条市政道路，分别为：

沿河南路至张厝隶道路（新厝村），道路宽 20m、长约 0.8km，道路断面为：16m 车行道和两边各 4m 人行道；

规划四号街道路，新港西路（逸景新城）至饶平大道（海富），道路宽 24m、长约 1.2km，道路断面为：16m 车行道和两边各 4m 人行道；

县城建设路东段延长线（新厝村），道路宽 20m、长约 0.65km，道路断面为：12m 车行道和两边各 4m 人行道。道路同时配套供水、排水、通讯管网、路灯、绿化等设施工程。

县城河南片区前埔村排水渠改造项目，项目路线全长 466m，建设内容包括交通安全设施工程、照明工程、排水工程等。

县城七号路建设项目，起点新力路，终点海利路，全长约 800m，规划宽度 32 米，计划总投资 2110 万元，征地面积约 40 亩，设计断面 3.5m 人行道+11.5m 车行道+2m 绿化带+11.5m 车行道+3.5m 人行道。主要建设内容：铺设水泥路面，配套埋设排水排污管道以及路灯、绿化、人行道等。

4、饶平县凤江新城环城北桥及引道新建工程(国道 G228 预改线饶平联饶山门至钱东沈厝路段新建工程)

项目预计总投资约 5.5 亿元，用地面积 323 亩，路线全长约 6 公里，起点位于联饶山门博毅汽车城与省道 S222 线（县城迎宾大道段）相交，向西沿山门村北侧途经县煤气站上跨黄冈河，经黄冈镇里和睦村前向东南侧穿越虎头山山凹后再折向西，经龙眼城村、英才中学、城西实验中学、李厝、港墘、沈厝等外围北侧，终点位于钱东沈厝三滴水生物科技公司 与省道 S502 线相交。其中，跨黄冈河大桥长约 555m（含引道，河道宽约 220m），采用一级公路兼城市主干道标准建设，设计速度 60km/h，路基宽为 34m，桥梁宽 28m，桥头引道段宽 51m，全线采用双向四车道兼非机动车道，采用沥青混凝土路面结构，同步配套完善绿化、排水、照明、人行步道、安防等配套设施。

其中：起点山门博毅汽车城至环城北桥（含跨河大桥及引道）长约 1.6 公里，预计投资 1.8 亿元（其中大桥约 9000 万元）。里和睦至沈厝三滴水段长约 4.4 公里，预计投资 3.7

亿元。

5、饶平县城公共充电桩建设项目（一期）

项目计划总投资 1.12 亿元，项目地点位于饶平县城，拟在县政府大院内停车场、凤江广场地下停车场、石壁山风景区 2 个停车场、华侨医院停车场等有条件的停车场以及县城公共场所安装充电桩，计划安装充电桩 1100 支。分二期实施，一期计划投资 6609.5 万元，安装充电桩 532 支；二期计划投资 4590.5 万元，安装充电桩 578 支。

6、饶平县全民健身中心及地下停车场建设项目

项目计划总投资估算 4.66 亿元，总用地面积 86587 m²（130 亩），总建筑面积约为 44800 m²，建设内容如下：

体育公园及其室外运动场地（占地面积 9000 m²，建设室外七人制足球场 2 个、篮球场 5 个、羽毛球场 4 个、乒乓球台 12 台、广场、室外停车场、道路、绿道、全民活动场地、儿童健身乐园等）。

体育馆（占地面积 6500 m²，建筑面积 12500 m²，设 3000 个固定座位席）。

跳水游泳馆（占地面积 4200 m²，建筑面积为 9400 m²，设 500 固定座位席）。

标准室外田径场（占地面积 18500 m²，建设 400 米跑道、11 人足球场、两个 500 人看台）。

运动员公寓（包含社区服务中心建设内容）占地面积为

6667 m²，建筑面积为 12700 m²，其中负 1 层为 2300 m²地下停车场，1-3 层为新城社区服务中心，每层 1800 m²，4-8 层为运动员公寓，每层 1000 m²。

人防专项地下停车场（占地面积 4400 m²，其中人防工程面积为 4000 m²，其余为车道、楼梯、设备机房等）。

室外配套项目及应建人防地下停车场（室外配套项目占地面积 42000 m²，室外广场、道路、停车场、景观、室外设备管线；应建人防地下停车场占地面积 4800 m²，其中人防工程面积为 4500 m²，其余为车道、楼梯、设备机房等）。

二类费用 4520 万元、基本预备费 3100 万元、土地划拨费 4850 万元。

7、饶平县公共文化服务提质增效基础设施建设项目

县文化馆博物馆新建项目计划总投资约 1.0012 亿元，占地 15 亩。文化馆按小型馆设置，建筑面积约 5800 m²，其中群众活动约 3000 m²，业务约 400 m²，管理约 320 m²，辅助约 280 m²，潮剧团使用面积约 1800 m²；博物馆面积约 7000 m²，其中公共服务约 5700 m²，行政约 500 m²，业务约 800 m²。以上面积不含停车配套，停车约需 3000 m²。主体建筑土建加装修每平方米约 3900 元，共约 6162 万元。室外环境约 580 万元；电梯约 8 条 240 万元，设备约 1500 万元，征地费用约 600 万，预备费约 310 万元，其他费用约 620 万元。

8、饶平县潮人文化传承基础设施暨书画院新建项目

项目预计总投资 0.1 亿元，项目用地红线范围内面积约为 2.4 亩。书画院选址位于饶平县石壁山风景区内，建筑层数为两层，建筑面积约 920 m²，包括展览厅约 600 m²，文化交流教室约 120 m²，典藏及办公后勤等配套功能约 200 m²。主体建筑工程费用共约 660 万元（包括土建、外立面、内部装修等工程），室外场地及园林工程费用约 100 万元，工程建设其他费用（包括前期评价文件编制、勘察设计、工程监理、招投标等费用）约 160 万元，预备费约 80 万元。

9、饶平县鸡笼山骨灰楼新建项目

项目计划总投资 1.445 亿元，项目规划用地面积 9657 m²（14.5 亩），总建筑面积 19200 m²，项目建设地点位于饶平县火葬场（福寿正果墓园东侧）。建设内容为业务接待区（1#办事综合楼 3 层，包含设备用房）1500 m²、守灵及悼念区（2#悼念、守灵楼 3 层）1500 m²、骨灰安放区（3#骨灰楼 9 层、4#骨灰楼 9 层、5#骨灰楼 11 层）16000 m²、辅助用房区（门房、焚烧炉）200 m²等。

10、饶平县小红山产业园进园大道（饶平大道延长线至省道 S222 线山家桥路段改建工程）

项目预计总投资约 2.5 亿元，用地面积 318 亩，路线全长 4.651 公里。起点位于县城新车站，向南往妇幼保健院方向沿既有道路延伸至县道 X086 线呈 T 型平交，转东与县道 X086 线后半段共线（不计入里程），在县道 X086 线终点与

现状省道 S222 线、疏港大道十字平交位置转向南延伸，利用现状省道 S222 线进行拓宽，终点位于小红山产业园。

全线采用一级公路兼城市道路标准建设，设计速度 60km/h，路基宽度 29m，路面宽度 20m，双向四车道配设非机动车道及人行道，其中起点县城新车站至县道 X086 铁洪线段 3.37 公里采用沥青砼路面，县道 X086 铁洪线至终点小红山产业园段 1.281 公里采用水泥砼路面；同步配套完善绿化、排水、照明、安防、污水管网等配套设施。

11、饶平县凤江新城产业园平整及基础设施建设项目（一期）

饶平县凤江新城产业园基础设施项目计划总投资 2.8 亿元（包括产业园道路基础设施建设项目和产业园区内湿地及设施建设项目），项目地点位于山门村（县自来水厂北侧至深海高速南），用地规模约 1116 亩，其中道路 140 亩，园区土地平整 926 亩，湿地用地面积 50 亩。主要建设内容包括：

园区场地平整工程，计划总投资 1.1 亿元。主要包括地面清表、回填土方等。

凤江新城产业园道路基础设施项目：计划总投资（含征地）1.2 亿元，拟在园区规划范围内建设 7 条道路，总长共 5.2km。用地面积 140 亩。平整园区道路路基面积约 9.3 万平方米。建设车行道、人行道、绿化、路灯等，以及配套地

下排水、排污、供水、通讯管道项目。

凤江新城产业园区内湿地及设施建设项目：湿地用地面积 50 亩，计划总投资（含征地）0.5 亿元。建设内容主要包括开挖整理场地、种植水生植物；建设池边廊亭、园路、绿化等；建设小广场（含停车场）、环卫设施、排水系统、照明亮化等。

12、饶平县现代教育基础设施建设项目

饶平县凤江新城实验学校及幼儿园新建项目于联饶镇山门村高速路旁，项目估算总投资 1.74 亿元，学位 1800 个，宿位 1350 个。

饶平县第二中学宿舍楼及食堂扩建项目（全日制高中），项目估算总投资 0.85 亿元，宿位 1500 个；食堂占地面积 1500 m²，共三层（首层悬空为室内体育活动场所），建筑面积 4500 m²。

饶平县凤洲中学扩建工程项目（全日制高中），项目估算总投资 1.56 亿元，学位 2820 个。

饶平县华侨中学图书馆建设项目（全日制高中），项目估算总投资 0.3 亿元，占地面积 990 m²，共 6 层，建筑面积 5940 m²。

13、饶平县益智学校特殊教育建设项目

项目预计总投资 0.454 亿元（含配套设施设备 400 万元，预留征地费用 440 万元），用地面积 11 亩，建设一所粤东

地区规模较大的寄宿制特教学校。建设内容为：新建教学楼 2000 m²和学生宿舍楼含食堂约 6400 m²，总建筑面积 8400 m²。配建 2 部无障碍电梯、围墙、校内道路、150 米环形运动场等，另投资 400 万元配套设施设备一批。

14、饶平县黄冈镇丁未广场（含停车场）及丁未路旧街区修缮项目

项目预计总投资 0.68 亿元，用地面积 6.34 亩，拟拆除旧建筑物 10000 m²。建设内容为：

丁未广场建设项目，计划投资约 3573 万元，建设丁未小广场约 1274 m²，建设丁未纪念馆一座、广场雕塑及停车场（约 60 个停车位）等配套设施，拆迁补偿费 1657.5 万元。

丁未路旧街区修缮项目（一期），项目计划总投资 1602 万元，位于清华路至南华路，对沿街 18 栋共 57 间民国风貌保留较好的旧楼进行加固、立面整修、门窗修缮以及增设灯光照明等。

（四）项目立项情况或实施依据

本项目事实依据及立项情况如下：

1、中共中央国务院关于做好 2022 年全面推进乡村振兴重点工作的意见（2022 年 1 月 4 日）；

2、中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见（2021 年 1 月 4 日）；

3、国务院办公厅关于推进农村一二三产业融合发展的

指导意见（国办发〔2015〕93号）；

4、农业农村部关于落实党中央国务院2022年全面推进乡村振兴重点工作部署的实施意见（农发〔2022〕1号）；

5、国家发展改革委关于加快开展县城城镇化补短板强弱项工作的通知（发改规划〔2020〕831号）；

6、广东省实施乡村振兴战略规划（2018—2022年）；

7、广东省人民政府关于印发广东省新型城镇化规划（2021—2035年）的通知（粤府〔2021〕74号）；

8、中共广东省委广东省人民政府关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的实施意见（2021年3月31日）。

立项文件包括：

1、依照潮府办纪（2021）37号、国家发改委《关于加快开展县城城镇化补短板强弱项工作的通知》等文件政策。

2、《关于实施国家县城新型城镇化补短板强弱项建设项目有关问题的请示》（饶城综局请〔2022〕29号）的批复。

（五）责任主体

饶平县县城新型城镇化补短板强弱项建设项目实施单位、主管部门及资产持有部门均为饶平县城城市管理和综合执法局。饶平县城城市管理和综合执法局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。本项目形成的资产权属性质为国有。

名称	饶平县城市管理和综合执法局
统一社会信用代码	11445122MB2D10458M
地址	广东省潮州市饶平县黄冈镇沿河北路 36 号
法定代表人	周义群
机构性质	机关
颁发日期及有效期	9999-12-31

项目主管部门主要的工作职能是：项目主管部门对专项债券项目审核把关，指导本行业项目规划与储备、梳理项目需求和指导编制项目实施方案，指导项目及时规范使用债券资金，对建设运营情况进行监督。

二、项目实施重要性和经济社会效益分析

（一）重要性分析

本项目的建设是提升潮州市城市环境的需要；是改善城市生态环境，促进人与自然共存、构建和谐社会的需要；是打造优美环境和提升城市品质的需要；是关注和改善民生的需要；为潮州市的旅游资源增添亮色的需要。加快改造城镇改造，群众愿望强烈，是重大民生工程和发展工程；是扩大内需、建立内循环的重要举措。建设本项目是新四化的具体要求，有利于提高城镇基础设施水平，承载农村人居、改善城乡环境。

（二）经济效益分析

1、增加专项收入

发挥专项债券积极作用，加大补短板力度，改善基本公共服务供给质量。项目建成后，将创造大量的就业岗位，有效解决当地闲置劳动力。本项目现金流入通过项目运营收益等方式实现。本项目的收入来源主要为租金收入、服务业收入、广告收入、门票收入等。

2、促进政府投资、保稳定增长

本项目是政府投资项目，将直接带动投资、促进 GDP 的增长。投资进行基础设施配套升级改造，既稳定政府投资、提供公共品质、赋能供给侧需求，也带动服务订单采购与劳务服务。项目建成后，可增加就业机会、促进当地消费升级与内循环。

（三）社会效益分析

项目建设对城镇水平、减少污水污染、提升城乡生活品质均有重要意义，有利于保障当地城镇健康发展，提高当地居民的生活质量，其社会效益显著。本项目建设不仅有利于改善投资营商环境发展产业，还优化区域功能布局、提升品位品质，利于提高区域宜居宜业宜商的指数。

三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划

（一）投资估算

本项目建设期 5 年，静态总投资为 326,606.00 万元。

在项目建设期间，2022 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.28%；2022 年 5 月发行期限为

20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.28%；2022 年 6 月发行期限为 20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.22%；2023 年 1 月已发行期限为 20 年的专项债券 7,900.00 万元，利率 3.19%；2023 年 4 月已发行期限为 20 年的专项债券 7,200.00 万元，利率 3.16%；2023 年 5 月发行期限为 20 年的专项债券 3,400.00 万元，利率 3.00%；2023 年 8 月（第一次）发行期限为 20 年的专项债券 4,600.00 万元，利率 3.06%；2023 年 8 月（第二次）发行期限为 20 年的专项债券 8,400.00 万元，利率 3.00%。2024 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 6,000.00 万元，发行利率 2.78%；2024 年 3 月发行期限为 20 年的专项债券 2,000.00 万元，发行利率 2.67%；2024 年 5 月发行期限为 20 年的专项债券 20,000.00 万元，发行利率 2.42%。2024 年 8 月（第一次）发行期限为 20 年的专项债券 2,000.00 万元，发行利率 2.36%。2024 年 8 月（第二次）发行期限为 20 年的专项债券 2,300.00 万元，发行利率 2.39%。2024 年 9 月发行期限为 20 年的专项债券 3,000.00 万元，发行利率 2.21%。2024 年 10 月发行期限为 20 年的专项债券 9,600.00 万元，发行利率 2.37%。2025 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 8,000.00 万元，发行利率 2.06%。2025 年 3 月发行期限为 20 年的专项债券 1,600.00 万元，发行利率 2.24%。2025 年 9 月发行期限为 20 年的专

项债券 3,700.00 万元，发行利率 2.41%。2025 年 10 月发行期限为 20 年的专项债券 1,500.00 万元，发行利率 2.38%。

项目于 2026 年拟发行专项债券 73,000.00 万元，其中：2026 年 1 月已发行 8,600.00 万元，期限 20 年，发行利率 2.43%；2026 年 6 月发行专项债券 3,000.00 万元，期限 10 年，发行利率 1.79%；2026 年 8 月发行专项债券 3,500.00 万元，期限 5 年，发行利率 1.45%；2026 年 9 月拟发行期限为 7 年的专项债券 7,158.00 万元，参考广东省地方债 2024 年加权平均发行利率，即发行利率 2.28%进行测算；2026 年以后月份拟发行期限为 20 年的专项债券 50,742.00 万元，参考广东省地方债 2024 年加权平均发行利率，即发行利率 2.50%进行测算。本项目从客观、谨慎角度出发，对拟发行债券按预测利率进行利息支出测算。据此估算总投资为 338,994.96 万元。

表 3 项目静态总投资表（单位：万元）

序号	项目名称	项目总投资
1	饶平县县城新型城镇化补短板 强弱项建设项目	326,606.00
合计		326,606.00

表 4 项目投资估算表（单位：万元）

序号	费用名称	合计
1	静态总投资	326,606.00
2	债券利息费用	12,204.43

序号	费用名称	合计
3	债券发行和登记费用	183.92
4	债券还本付息服务费	0.61
合计	项目总投资	338,994.96

（二）筹措方案

1、市场化融资资金筹措：本项目无市场化融资、资产无抵押。

2、地方政府债券资金筹措：在项目建设期间，2022 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.28%；2022 年 5 月发行期限为 20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.28%；2022 年 6 月发行期限为 20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.22%；2023 年 1 月已发行期限为 20 年的专项债券 7,900.00 万元，利率 3.19%；2023 年 4 月已发行期限为 20 年的专项债券 7,200.00 万元，利率 3.16%；2023 年 5 月发行期限为 20 年的专项债券 3,400.00 万元，利率 3.00%；2023 年 8 月（第一次）发行期限为 20 年的专项债券 4,600.00 万元，利率 3.06%；2023 年 8 月（第二次）发行期限为 20 年的专项债券 8,400.00 万元，利率 3.00%。2024 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 6,000.00 万元，发行利率 2.78%；2024 年 3 月发行期限为 20 年的专项债券 2,000.00 万元，发行利率 2.67%；2024 年 5 月发行期限为 20 年的专项债券 20,000.00 万元，发行利率 2.42%。

2024 年 8 月(第一次)发行期限为 20 年的专项债券 2,000.00 万元,发行利率 2.36%。2024 年 8 月(第二次)发行期限为 20 年的专项债券 2,300.00 万元,发行利率 2.39%。2024 年 9 月发行期限为 20 年的专项债券 3,000.00 万元,发行利率 2.21%。2024 年 10 月发行期限为 20 年的专项债券 9,600.00 万元,发行利率 2.37%。2025 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 8,000.00 万元,发行利率 2.06%。2025 年 3 月发行期限为 20 年的专项债券 1,600.00 万元,发行利率 2.24%。2025 年 9 月发行期限为 20 年的专项债券 3,700.00 万元,发行利率 2.41%。2025 年 10 月发行期限为 20 年的专项债券 1,500.00 万元,发行利率 2.38%。

项目于 2026 年拟发行专项债券 73,000.00 万元,其中:2026 年 1 月已发行 8,600.00 万元,期限 20 年,发行利率 2.43%;2026 年 6 月发行专项债券 3,000.00 万元,期限 10 年,发行利率 1.79%;2026 年 8 月发行专项债券 3,500.00 万元,期限 5 年,发行利率 1.45%;2026 年 9 月拟发行期限为 7 年的专项债券 7,158.00 万元,参考广东省地方债 2024 年加权平均发行利率,即发行利率 2.28%进行测算;2026 年以后月份拟发行期限为 20 年的专项债券 50,742.00 万元,参考广东省地方债 2024 年加权平均发行利率,即发行利率 2.50%进行测算。每半年付息一次,到期一次性还本。

3、非融资资金筹措:财政性资金 159,406.00 万元。

表 5 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	326606	105800	/	/	/	/	159406	/	/	/	3500	105800	57900
2022 年	3000	3000	/	/	/	/	/	/	/	/	/	3000	/
2023 年	31500	31500	/	/	/	/	/	/	/	/	/	31500	/
2024 年	44900	44900	/	/	/	/	/	/	/	/	/	44900	/
2025 年	14800	14800	/	/	/	/	/	/	/	/	/	14800	/
2026 年	73000	15100	/	/	/	/	/	/	/	/	7158	15100	50742
2027 年	159406	/	/	/	/	/	159406	/	/	/	/	/	/

（三）项目实施安排

1、前期准备

前期立项文件包括：

（1）依照潮府办纪（2021）37 号、国家发改委《关于加快开展县城城镇化补短板强弱项工作的通知》等文件政策。

（2）《关于实施国家县城新型城镇化补短板强弱项建设项目有关问题的请示》（饶城综局请〔2022〕29 号）的批复。

2、建设工期

本项目建设期 5 年，自 2022 年至 2027 年。

（四）债券资金用途

此次发行专项债券资金用于潮州市“一县一园”——饶平县茶蔬特色农业基础设施建设项目、饶平县生活垃圾无害化处理建设项目(二期)、县城河南片区市政基础设施建设项目、饶平县凤江新城环城北路及引道新建工程(国道 G228 预改线饶平联饶山门至钱东沈厝路段新建工程)、饶平县城区公共充电桩建设项目(一期)、饶平县全民健身中心及地下停车场建设项目、饶平县公共文化服务提质增效基础设施建设项目、饶平县潮人文化传承基础设施暨书画院新建项目、饶平县鸡笼山骨灰楼新建项目、饶平县小红山产业园进园大道(饶平大道延长线至省道 S222 线山家桥路段改建工程)、饶平县凤江新城产业园平整及基础设施建设项目(一期)、饶平县现代教育基础设施建设项目、饶平县益智学校特殊教育建设项目、饶平县黄冈镇丁未广场(含停车场)及丁未路旧街区修缮项目等 14 个子项目。

表 6 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	
326606	94200	8600	/	3000	/	10658	7158	50742	/	159406

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

本项目以门票收入、租金收入、充电桩收入、垃圾处理费收入、租赁收入、殡仪馆收入、运动场收入、教育收入作为专项债券还本付息资金来源；另外对于财政项目补助收入等专用款项，不纳入专项债券还本付息资金来源。

（一）饶平县潮人文化传承基础设施暨书画院新建项目收益预测

饶平县潮人文化传承基础设施暨书画院新建项目：展览厅 600 平方米，交流室 120 平方米，预计展览厅门票为 10 元，每天参观人数为 200 人。交流室为书法美术培训，预计每平方米月租金为 80 元，每 3 年递增 10%。

（二）充电桩收益预测

本项目共建设 1400 个充电枪，建成后日最大充电车辆可达 7734 台，参考特斯拉每次充电收费，每次收费为 50 元，本次按最大充电量的 70% 计算，预计每 3 年递增 10%，本项目采用智能营运方式，预计工作人员 10 人，每人月工资 3000 元，每 3 年递增 10%，维护费等费用按收入的 10% 计算。

（三）饶平县生活垃圾无害化处理建设项目（二期）收

益预测

根据可研报告，项目设计规模 500 吨/天，生活垃圾处理补贴价格为 170 元/吨（含税），税金按收入 6% 计算，维修费按收入 2% 计算，填埋费等成本按收入的 18% 计算，人工预计 30 人，工资 3000 元，每 3 年递增 10%。

（四）饶平县茶蔬特色农业基础设施收益预测

潮州市“一县一园”——饶平县茶蔬特色农业基础设施建设项目：茶叶展销中心，用地面积约 30 亩，建筑面积约 10000 m²；农村电商基地，用地面积约 5 亩，建筑面积约 5000 m²，蔬菜冷链物流配送中心，用地面积约 25 亩，建筑面积约 7500 m²，食品检验检测中心，用地面积约 5 亩，建筑面积约 6000 m²，扩建区域农副产品冷链物流基地，用地面积约 140 亩，建筑面积约 42000 平方米，用地合计 205 亩，建筑面积 70500 平方米。项目预计剩余空地 70 亩（农副产品冷链物流基地）。预计建筑面积为 10% 作为管理用房或闲置，其余 90% 用于出租。租金为 20 元/平方米/月。项目还设设施停车场，预计每个地方设置停车位 300 个，共 1200 个停车位，90% 的车位每天灵活出租 14 小时，停车费为每小时 3 元。该项目的成本计算：管理人员 30 人，月工资 3000 元。工资每 3 年递增 10%。税金按总收入 6% 计算。维修费按总收入 1% 计算。

（五）运动场收入

1、球场及田径场收入：室外七人制足球场 2 个，按每月出租 12 次，每次 3 小时，收费 300 元/小时测算；篮球场 5 个，按每月出租 30 次，每次 3 小时，收费 280 元/小时测算；羽毛球场 4 个，按每月出租 50 次，每次 3 小时，收费 100 元/小时测算；乒乓球台 12 台，按每月出租 60 次，每次 3 小时，收费 80 元/小时测算；田径足球场 1 个，按每月出租 8 次，每次出租 3 小时，每次租金 4 万元测算。

2、体育场馆出租与服务收入：体育馆 3000 个座位，年举办赛事活动等 12 场，商业汇演整体 12 场，会展 12 场，场均收费按 10 万元/次；各类体育培训 50 场，场次按 5000 元/次；跳水游泳馆 500 个固定座位席，日常开放时间为 6 个月，日均人次 150 人次，每次门票 40 元，场地利用率 90% 考虑。

3、停车场与人防工程停车收入：停车场与人防工程面积分别为 42.000 平方米、4.800 平方米，估算地下停车位 250 个，车位出租率 50%，停车位每小时收费 5 元，平均每天收费 4 小时，年出租天数 80%。

4、广告及公寓出租收入：广告牌 20 块，每天播放时间为 14 小时即 840 分钟，假设每段广告 2 分钟，每天可播放广告 420 段。每段广告收费 3 元，每日广告收入 1,260.00 元，扣除电费及维修基金 100.00 元，每日广告费净收入 1,160.00 元，每块广告牌每月净广告收入 3.48 万元，每 3

年净广告费收入递增 10%。

5、成本测算：管理人员 20 人，月工资 3000 元。工资每 3 年递增 10%。税金按收入 6% 计算。维修费按收入 1% 计算。

（六）饶平县鸡笼山骨灰楼新建项目收入

1、相关收费文件

（1）根据粤发改价格函【2019】649 号规定，自 2019 年 3 月 1 日起免征涉企行政事业性收费。普通殡葬专用车、普通火化炉，本县公民免费。

（2）根据饶价【2013】1 号文件规定，清洗费、包裹费，本县公民免费；冷藏、防腐费，本县公民三天内免费。

（3）根据饶发改价【2018】139 号，遗体消毒和简易型骨灰盒（盅），本县公民免费；遗体存放本县公民 3 天内免费，遗体小型告别厅租用，本县公民 4 小时内免费。

（4）根据饶发改价【2018】139 号、饶府常纪【2015】10 号，骨灰寄存收费标准为 70 元/格位•年（含管理费；寄存在殡仪馆内的骨灰楼或骨灰堂）；和粤发改价格函【2019】649 号，自 2019 年 3 月 1 日起免涉企行政事业性收费。本县公民免费（寄存一年内），则从 2027 年开始计算骨灰寄存费，每年 70 元/格位•年。

（5）根据《饶平县鸡笼山骨灰楼新建项目可行性研究报告》，项目设置寄存位 90000-135000 个，本次按照 2027

年每年存放骨灰数量为 40000 个测算。

2、收费项目预测

以 2027 年完整达产年度预测如下：

- （1）高档拣灰炉及配套费，收费标准为 450 元/具；
- （2）带纸棺火化加收燃油费，收费标准为 80 元/具；
- （3）委托处理骨灰费，收费标准为 100 元/具；
- （4）委托处理遗物费，收费标准为 80 元/次；
- （5）化妆、整容费，收费标准为 150 元/具，按火葬数量的 80%计算；
- （6）穿、脱衣费，收费标准为 100 元/具，按火葬数量的 80%计算；
- （7）悼念厅收入，暂按 65 元/小时，每次租用 24 小时，悼念厅的租用次数按照火葬数量的 40%计算；
- （8）租用水晶棺，馆内的按 80 元/次计算，租用数量按火葬数量的 30%计算；馆外的按 300 元/次计算，租用数量按火葬数量的 50%计算；
- （9）租用投影机费，按 170 元/天计算，租用投影机的数量按火葬数量的 30%计算；
- （10）骨灰寄存费，自 2027 年开始营收，寄存数量按火葬数量测算，每年 70 元。上述收益项目收费标准按照每 5 年递增 15%测算。

3、其他服务收入预测

(3) 小卖部收入-鲜花收入，其中：悼念厅暂按火葬数量的 30%计算，每次按收入 600 元、成本 200 元测算；其余火葬数量按 70%计算和骨灰寄存数量按 50%计算，每次按收入 150 元、成本 30 元测算。

(4) 小卖部日用品收入按每日收入 2000 元、成本 800 元测算，因 2027 年为首年营运，收益天数暂按 195 天测算，自 2028 年起按 365 天测算。

上述收益项目收费标准按每 3 年递增 10%测算。

(七) 基础教育收益测算：

1、保教费收入预测情况

保教费由地级以上市价格主管部门会同教育主管部门确定按按月收取，暂按 700 元/月收取，按每年 10 个月计算。

根据项目建设内容，饶平县凤江新城实验学校及幼儿园新建项目于联饶镇山门村高速路旁，项目估算总投资 1.74 亿元，学位 1800 个，收入按学位的 80%计算。

2、托管费收入预测情况

根据项目建设内容，项目建成后，拟按学生人数为 1800 人的 70%计算托管费，正常开学期间内每人每日托管平均时长约 1 小时，每小时收费 0.002 万元，按平均 22 天/月收取，按每年 10 个月计算。

3、学费收入预测情况

饶平县凤洲中学扩建工程项目（全日制高中），项目估算总投资 1.56 亿元，学位 2820 个。按学位的 80%计算收入，据调查潮州金山中学的高中学费为一学期 1010 元，按一年两个学期计算。

4、住宿费收入预测情况

饶平县凤江新城实验学校及幼儿园新建项目于联饶镇山门村高速路旁，项目估算总投资 1.74 亿元，宿位 1350 个，饶平县第二中学宿舍楼及食堂扩建项目（全日制高中），项目估算总投资 0.85 亿元，宿位 1500 个，合计 2850 个宿舍位，据调查潮州金山中学的高中学费为一学期 1010 元，按一年两个学期计算，拟按每个学校学位的 80%计算住宿费，据潮州金山中学住宿费收取标准，按每学期 400 元，每年两学期计算。

5、项目支出预测

本项目运营成本包括办公费、水电费、物业费。

- 1、办公费按每生每月 25 元计算；
- 2、水电费按每生每月 30 元计算；
- 3、物业费按每生每月 15 元计算。

表 7 项目运营期收入情况表（单位：万元）

明细	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
展览厅门票	73.00	73.00	73.00	80.30	80.30
交流室租金收入	11.52	11.52	11.52	12.67	12.67
充电桩收入	9,880.19	9,880.19	9,880.19	10,868.21	10,868.21
垃圾处理费收入	3,102.50	3,102.50	3,102.50	3,412.75	3,412.75
租赁收入	2,530.81	2,530.81	2,530.81	2,530.81	2,530.81

停车位收入	1,655.64	1,655.64	1,655.64	1,655.64	1,655.64
殡仪馆收入	8,215.00	8,829.00	8,829.00	8,980.30	8,980.30
运动场收入	2,333.72	2,333.72	2,333.72	2,567.09	2,567.09
教育收入	2,200.51	2,200.51	2,200.51	2,530.59	2,530.59
收入合计	30,002.89	30,616.89	30,616.89	32,638.36	32,638.36
充电桩成本	988.02	988.02	988.02	1,086.82	1,086.82
管理人员工资	36.00	36.00	36.00	39.60	39.60
垃圾处理费成本	666.45	666.45	666.45	733.10	733.10
租赁成本及停车位成本	401.05	401.05	401.05	734.21	734.21
殡仪馆成本	350.10	431.20	431.20	472.52	472.52
运动场成本	235.36	235.36	235.36	258.90	258.90
教育成本	428.40	375.48	375.48	431.80	431.80
成本合计	3,105.38	3,133.56	3,133.56	3,756.95	3,756.95
净结余	26,897.51	27,483.33	27,483.33	28,881.40	28,881.40

明细	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
展览厅门票	80.30	88.33	88.33	88.33	97.16
交流室租金收入	12.67	13.94	13.94	13.94	15.33
充电桩收入	10,868.21	11,955.03	11,955.03	11,955.03	13,150.53
垃圾处理费收入	3,412.75	3,754.03	3,754.03	3,754.03	4,129.43
租赁收入	2,530.81	2,530.81	2,530.81	2,530.81	2,530.81
停车位收入	1,655.64	1,655.64	1,655.64	1,655.64	1,655.64
殡仪馆收入	10,077.70	10,244.13	10,244.13	10,244.13	10,427.20
运动场收入	2,567.09	2,823.81	2,823.81	2,823.81	3,106.20
教育收入	2,530.59	2,910.17	2,910.17	2,910.17	3,346.70
收入合计	33,735.76	35,975.89	35,975.89	35,975.89	38,459.00
充电桩成本	1,086.82	1,195.50	1,195.50	1,195.50	1,315.05
管理人员工资	39.60	43.56	43.56	43.56	47.92
垃圾处理费成本	733.10	806.41	806.41	806.41	887.05
租赁成本及停车位成本	734.21	1,100.68	1,100.68	1,100.68	1,503.80
殡仪馆成本	474.32	519.77	519.77	519.77	569.76
运动场成本	258.90	284.79	284.79	284.79	313.26
教育成本	431.80	496.57	496.57	496.57	571.06
成本合计	3,758.75	4,447.28	4,447.28	4,447.28	5,207.90
净结余	29,977.00	31,528.61	31,528.61	31,528.61	33,251.10

明细	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
展览厅门票	97.16	97.16	106.88	106.88	106.88
交流室租金收入	15.33	15.33	16.86	16.86	16.86
充电桩收入	13,150.53	13,150.53	14,465.58	14,465.58	14,465.58
垃圾处理费收入	4,129.43	4,129.43	4,542.37	4,542.37	4,542.37

租赁收入	2,530.81	2,530.81	2,530.81	2,530.81	2,530.81
停车位收入	1,655.64	1,655.64	1,655.64	1,655.64	1,655.64
殡仪馆收入	11,689.21	11,689.21	11,689.21	11,689.21	11,689.21
运动场收入	3,106.20	3,106.20	3,416.82	3,416.82	3,416.82
教育收入	3,346.70	3,346.70	3,848.71	3,848.71	3,848.71
收入合计	39,721.01	39,721.01	42,272.88	42,272.88	42,272.88
充电桩成本	1,315.05	1,315.05	1,446.56	1,446.56	1,446.56
管理人员工资	47.92	47.92	52.71	52.71	52.71
垃圾处理费成本	887.05	887.05	975.76	975.76	975.76
租赁成本及停车位成本	1,503.80	1,503.80	1,947.23	1,947.23	1,947.23
殡仪馆成本	571.74	571.74	571.74	571.74	571.74
运动场成本	313.26	313.26	344.59	344.59	344.59
教育成本	571.06	571.06	656.72	656.72	656.72
成本合计	5,209.88	5,209.88	5,995.31	5,995.31	5,995.31
净结余	34,511.13	34,511.13	36,277.57	36,277.57	36,277.57

明细	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	合计
展览厅门票	117.57	117.57	117.57	129.33	1,819.05
交流室租金收入	18.55	18.55	18.55	20.41	287.02
充电桩收入	15,912.14	15,912.14	15,912.14	17,503.35	246,198.39
垃圾处理费收入	4,996.61	4,996.61	4,996.61	5,496.27	77,309.34
租赁收入	2,530.81	2,530.81	2,530.81	2,530.81	48,085.39
停车位收入	1,655.64	1,655.64	1,655.64	1,655.64	31,457.16
殡仪馆收入	13,341.91	13,341.91	13,341.91	13,563.44	207,106.11
运动场收入	3,758.50	3,758.50	3,758.50	4,134.35	58,152.77
教育收入	4,426.01	4,426.01	4,426.01	5,089.91	62,877.98
收入合计	46,757.74	46,757.74	46,757.74	50,123.51	733,293.21
充电桩成本	1,591.22	1,591.22	1,591.22	1,750.34	24,619.85
管理人员工资	57.98	57.98	57.98	63.78	897.09
垃圾处理费成本	1,073.34	1,073.34	1,073.34	1,180.67	16,607.00
租赁成本及停车位成本	2,435.00	2,435.00	2,435.00	2,971.55	27,337.46
殡仪馆成本	628.92	628.92	628.92	689.42	10,195.81
运动场成本	379.05	379.05	379.05	416.95	5,864.80
教育成本	755.22	755.22	755.22	868.51	10,781.99
成本合计	6,920.73	6,920.73	6,920.73	7,941.22	96,304.00
净结余	39,837.01	39,837.01	39,837.01	42,182.30	636,989.21

表 9：现金流模拟测算表（单位：万元）

年度	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
现金流入									
政府资金投入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	159,406.00			
债券资金流入	3,000.00	31,500.00	44,900.00	14,800.00	73,000.00				
其他政府资金投入	52.20	619.63	1,671.66	2,351.44	3,450.85	4,243.18			
运营期经营净结余							26,897.51	27,483.33	27,483.33
现金流入总额	3,052.20	32,119.63	46,571.66	17,151.44	76,450.85	163,649.18	26,897.51	27,483.33	27,483.33
现金流出									
工程支出及设备购置	3,000.00	31,500.00	44,900.00	14,800.00	73,000.00	159,406.00			
发行费及发行登记费	3.30	34.65	49.39	16.28	80.30				
还本付息	48.90	584.95	1,622.19	2,335.04	3,370.38	4,242.97	4,242.97	4,242.97	4,242.97
还本付息服务费	-	0.03	0.08	0.12	0.17	0.21	0.21	0.21	0.21
现金流出总额	3,052.20	32,119.63	46,571.66	17,151.44	76,450.85	163,649.18	4,243.18	4,243.18	4,243.18
现金净流量									
当年项目现金净流入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,654.33	23,240.15	23,240.15
期末项目累计现金结存额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,654.33	45,894.48	69,134.62

年度	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
现金流入									
政府资金投入									
债券资金流入									
其他政府资金投入									
运营期经营净结余	28,881.40	28,881.40	29,977.00	31,528.61	31,528.61	31,528.61	33,251.10	34,511.13	34,511.13
现金流入总额	28,881.40	28,881.40	29,977.00	31,528.61	31,528.61	31,528.61	33,251.10	34,511.13	34,511.13
现金流出									
工程支出及设备购置									
发行费及发行登记费									
还本付息	7,717.60	4,192.22	11,268.62	4,481.98	4,467.91	7,426.98	4,386.05	4,371.98	4,357.90
还本付息服务费	0.39	0.21	0.56	0.22	0.22	0.37	0.22	0.22	0.22
现金流出总额	7,717.99	4,192.43	11,269.18	4,482.20	4,468.13	7,427.35	4,386.27	4,372.20	4,358.12
现金净流量									
当年项目现金净流入	21,163.42	24,688.97	18,707.82	27,046.41	27,060.48	24,101.26	28,864.83	30,138.93	30,153.01
期末项目累计现金结存额	90,298.04	114,987.01	133,694.84	160,741.25	187,801.73	211,902.99	240,767.82	270,906.76	301,059.77

年度	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	合计
现金流入								
政府资金投入								159,406.00
债券资金流入								167,200.00
其他政府资金投入								12,388.96
运营期经营净结余	36,277.57	36,277.57	36,277.57	39,837.01	39,837.01	39,837.01	42,182.30	636,989.21
现金流入总额	36,277.57	36,277.57	36,277.57	39,837.01	39,837.01	39,837.01	42,182.30	975,984.17
现金流出								0.00
工程支出及设备购置								326,606.00
发行费及发行登记费								183.92
还本付息	4,343.83	4,329.75	7,266.77	30,687.04	47,253.14	16,440.29	60,080.77	248,006.18
还本付息服务费	0.22	0.22	0.36	1.53	2.36	0.82	3.00	12.38
现金流出总额	4,344.05	4,329.97	7,267.13	30,688.57	47,255.50	16,441.11	60,083.77	574,808.48
现金净流量								0.00
当年项目现金净流入	31,933.52	31,947.60	29,010.44	9,148.44	-7,418.49	23,395.90	-17,901.47	401,175.70
期末项目累计现金结存额	332,993.29	364,940.89	393,951.33	403,099.76	395,681.27	419,077.17	401,175.70	

3、项目损益情况

根据会计师事务所预测数据，拟发行专项债还本付息最终年限为 2046 年，项目净收入收益为 636,989.21 万元。测算如下：

表 10 项目净收入收益测算表（单位：万元）

项目	合计
1. 运营收入合计	733,293.21
2. 成本合计	96,304.00
3. 运营期净收益	636,989.21

（二）融资收益平衡情况

2022年1月发行期限为20年的专项债券1,000.00万元，利率3.28%；2022年5月发行期限为20年的专项债券1,000.00万元，利率3.28%；2022年6月发行期限为20年的专项债券1,000.00万元，利率3.22%；2023年1月已发行期限为20年的专项债券7,900.00万元，利率3.19%；2023年4月已发行期限为20年的专项债券7,200.00万元，利率3.16%；2023年5月发行期限为20年的专项债券3,400.00万元，利率3.00%；2023年8月（第一次）发行期限为20年的专项债券4,600.00万元，利率3.06%；2023年8月（第二次）发行期限为20年的专项债券8,400.00万元，利率3.00%。2024年1月发行期限为20年的专项债券6,000.00万元，发行

利率2.78%；2024年3月发行期限为20年的专项债券2,000.00万元，发行利率2.67%；2024年5月发行期限为20年的专项债券20,000.00万元，发行利率2.42%。2024年8月（第一次）发行期限为20年的专项债券2,000.00万元，发行利率2.36%。2024年8月（第二次）发行期限为20年的专项债券2,300.00万元，发行利率2.39%。2024年9月发行期限为20年的专项债券3,000.00万元，发行利率2.21%。2024年10月发行期限为20年的专项债券9,600.00万元，发行利率2.37%。2025年1月发行期限为20年的专项债券8,000.00万元，发行利率2.06%。2025年3月发行期限为20年的专项债券1,600.00万元，发行利率2.24%。2025年9月发行期限为20年的专项债券3,700.00万元，发行利率2.41%。2025年10月发行期限为20年的专项债券1,500.00万元，发行利率2.38%。

于2026年拟发行专项债券73,000.00万元，其中：2026年1月已发行 8,600.00万元，期限20年，发行利率2.43%；2026年6月发行专项债券3,000.00万元，期限10年，发行利率1.79%；2026年8月发行专项债券3,500.00万元，期限5年，发行利率1.45%；2026年9月拟发行期限为7年的专项债券7,158.00万元，参考广东省地方债2024年加权平均发行利率，即发行利率2.28%进行测算；2026年以后月份拟发行期限为20年的专项债券 50,742.00 万元，参考广东省地方债2024年加权平均发行利率，即发行利率2.50%进行测算。每

半年付息一次，到期一次性还本。在债券存续期间，应付本息合计248,006.18万元。测算如下：

表 11 项目融资还本付息计算情况表（单位：万元）

项目	期初专项债券余额	本期专项债券发行	本期还款	其中：还本	付息	期末专项债券余额
2022 年		3,000.00	48.90		48.90	3,000.00
2023 年	3,000.00	31,500.00	584.95		584.95	34,500.00
2024 年	34,500.00	44,900.00	1,622.19		1,622.19	79,400.00
2025 年	79,400.00	14,800.00	2,335.04		2,335.04	94,200.00
2026 年	94,200.00	73,000.00	3,370.38		3,370.38	167,200.00
2027 年	167,200.00		4,242.97		4,242.97	167,200.00
2028 年	167,200.00		4,242.97		4,242.97	167,200.00
2029 年	167,200.00		4,242.97		4,242.97	167,200.00
2030 年	167,200.00		4,242.97		4,242.97	167,200.00
2031 年	167,200.00		7,717.60	3,500.00	4,217.60	163,700.00
2032 年	163,700.00		4,192.22		4,192.22	163,700.00
2033 年	163,700.00		11,268.62	7,158.00	4,110.62	156,542.00
2034 年	156,542.00		4,481.98	460.00	4,021.98	156,082.00
2035 年	156,082.00		4,467.91	460.00	4,007.91	155,622.00
2036 年	155,622.00		7,426.98	3,460.00	3,966.98	152,162.00
2037 年	152,162.00		4,386.05	460.00	3,926.05	151,702.00
2038 年	151,702.00		4,371.98	460.00	3,911.98	151,242.00
2039 年	151,242.00		4,357.90	460.00	3,897.90	150,782.00
2040 年	150,782.00		4,343.83	460.00	3,883.83	150,322.00
2041 年	150,322.00		4,329.75	460.00	3,869.75	149,862.00
2042 年	149,862.00		7,266.77	3,460.00	3,806.77	146,402.00
2043 年	146,402.00		30,687.04	27,360.00	3,327.04	119,042.00
2044 年	119,042.00		47,253.14	44,900.00	2,353.14	74,142.00
2045 年	74,142.00		16,440.29	14,800.00	1,640.29	59,342.00
2046 年	59,342.00		60,080.77	59,342.00	738.77	-
合计		167,200.00	248,006.18	167,200.00	80,806.18	

基于上述融资计划及相关假设，在债券期限内，本项目运营净收入能够覆盖债券本息和，本项目专项债券本息资金覆盖率分别为 2.57。项目收益对债券本息和的覆盖情况如下：

表 12 项目收益覆盖融资本息情况表（单位：万元）

项目	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%
1. 项目收益合计	636, 989. 21	573, 290. 29	509, 591. 37
2. 融资本息合计	248, 006. 18	248, 006. 18	248, 006. 18
3. 覆盖率=2/1	2. 57	2. 31	2. 05

（三）总体评价

基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡专项债券的要求，本项目可以通过申请专项债券的方式进行融资以完成资金筹措，项目产生的收入所对应的充足、稳定现金流可作为还本付息的资金来源，在运营周期内收益对债券本息和的覆盖倍数为2.57，有较好的抗风险能力，通过对本项目收益与融资自求平衡情况的分析，项目收益期内可以满足专项债券还本付息的要求。

风险分析：

根据本项目预期收益和融资平衡的压力测试结果，当门票收入、租金收入、充电桩收入、垃圾处理费收入、租赁收入、停车位收入、殡仪馆收入、运动场收入、教育收入和债券利率等影响债券还本付息的因素在±10%范围内变动的情况下，专项债券本息资金覆盖率仍然>1，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。

总体而言，本项目预计门票收入、租金收入、充电桩收入、垃圾处理费收入、租赁收入、停车位收入、殡仪馆收入、运动场收入、教育收入对其拟使用的专项债券资金保障程度

较高。但是，由于停车费的实际收取受城市发展规划和车辆数量变化限制，门票收入、租金收入、充电桩收入、垃圾处理费收入、租赁收入、殡仪馆收入、运动场收入、教育收入受不同时期经济景气程度影响，项目收益等存在一定不确定性，建议考虑相关风险要素。如假设条件发生变化，进而导致不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内以及满足覆盖倍数的情况下发行项目专项债券用于周转偿还，进而在项目收入最终实现后予以归还。

五、专项债券管理

（一）债券资金概况

2022 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.28%；2022 年 5 月发行期限为 20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.28%；2022 年 6 月发行期限为 20 年的专项债券 1,000.00 万元，利率 3.22%；2023 年 1 月已发行期限为 20 年的专项债券 7,900.00 万元，利率 3.19%；2023 年 4 月已发行期限为 20 年的专项债券 7,200.00 万元，利率 3.16%；2023 年 5 月发行期限为 20 年的专项债券 3,400.00 万元，利率 3.00%；2023 年 8 月（第一次）发行期限为 20 年的专项债券 4,600.00 万元，利率 3.06%；2023 年 8 月（第二次）发行期限为 20 年的专项债券 8,400.00 万元，利率 3.00%。2024 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 6,000.00 万元，发行利率 2.78%；2024 年 3 月发行期限为

20 年的专项债券 2,000.00 万元，发行利率 2.67%；2024 年 5 月发行期限为 20 年的专项债券 20,000.00 万元，发行利率 2.42%。2024 年 8 月（第一次）发行期限为 20 年的专项债券 2,000.00 万元，发行利率 2.36%。2024 年 8 月（第二次）发行期限为 20 年的专项债券 2,300.00 万元，发行利率 2.39%。2024 年 9 月发行期限为 20 年的专项债券 3,000.00 万元，发行利率 2.21%。2024 年 10 月发行期限为 20 年的专项债券 9,600.00 万元，发行利率 2.37%。2025 年 1 月发行期限为 20 年的专项债券 8,000.00 万元，发行利率 2.06%。2025 年 3 月发行期限为 20 年的专项债券 1,600.00 万元，发行利率 2.24%。2025 年 9 月发行期限为 20 年的专项债券 3,700.00 万元，发行利率 2.41%。2025 年 10 月发行期限为 20 年的专项债券 1,500.00 万元，发行利率 2.38%。

项目于 2026 年拟发行专项债券 73,000.00 万元，其中：2026 年 1 月已发行 8,600.00 万元，期限 20 年，发行利率 2.43%；2026 年 6 月发行专项债券 3,000.00 万元，期限 10 年，发行利率 1.79%；2026 年 8 月发行专项债券 3,500.00 万元，期限 5 年，发行利率 1.45%；2026 年 9 月拟发行期限为 7 年的专项债券 7,158.00 万元，参考广东省地方债 2024 年加权平均发行利率，即发行利率 2.28%进行测算；2026 年以后月份拟发行期限为 20 年的专项债券 50,742.00 万元，参考广东省地方债 2024 年加权平均发行利率，即发行利率

2. 50%进行测算。每半年付息一次，到期一次性还本。按照财政部管理的要求，此次专项债券纳入 2026 年政府性基金预算管理。

（二）债券资金管理

1、在项目专项债券资金申请到位后，将严格按照国家关于专项债券资金核算和账户管理的要求执行，其中组合使用专项债券和市场化融资的，实行分账管理。专项债券对应的项目取得的收入纳入政府性基金收入或专项收入，按照项目对应的专项债券余额专门用于偿还到期债券本金和利息。

2、根据项目收益专项债券余额和期限合理预计，还本付息资金列入年度预算安排。项目单位按照还本付息计划和预算编制安排及时将还本付息资金缴交财政，纳入政府性基金预算管理。市财政部门制定项目收入实现与还本付息周期错配时的流动性管理工作方案。

（三）职责分工

财政部门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。

项目主管部门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。

项目单位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。

资产持有单位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。

针对上述风险采取控制措施如下：

1、落实施工规划明确施工责任，确保工程进度按计划如期实施，强化质量管理，严格按照规范和条例招投标、施工、监理和质量检查，杜绝质量问题影响工程进度；

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

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

（二）还款保障措施

本项目主管部门和项目单位在依法合规、确保工程质量安全的前提下，加快专项债券对应项目资金支出进度，尽早

安排使用、形成实物工作量，推动之间基础设施项目早见成效。

饶平县政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任，饶平县财政部门将按照约定逐级将项目对应的政府性基金收入、专项收入在付息日/还本日前将应还利息/本金转至财政厅指定账户足额缴入国库，由省财政厅按照合同的约定即使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优先偿还政府债券本息。未按时足额向省财政厅缴纳专项债券还本付息资金的，省财政厅采取适当方式扣回。

七、其他需要说明事项

无。