

# 2026 年广东省政府专项债券（四十三期）

## 潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程

### 建设项目募投报告

实施单位盖章：潮州技师学院



主管部门盖章：潮州市人力资源和社会保障局



市（县、区）财政局盖章：潮州市财政局



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 .....   | 2  |
| (三) 项目情况.....               | 4  |
| (四) 项目立项文件或实施依据.....        | 4  |
| (五) 责任主体.....               | 5  |
| 二、 项目实施重要性和经济社会效益分析.....    | 5  |
| (一) 重要性分析.....              | 5  |
| (二) 经济效益分析 .....            | 6  |
| (三) 社会效益分析 .....            | 7  |
| 三、 项目投资估算、资金筹措方案及使用计划 ..... | 7  |
| (一) 投资估算.....               | 7  |
| (二) 筹措方案.....               | 7  |
| (三) 项目实施安排 .....            | 8  |
| (四) 债券资金用途 .....            | 8  |
| 四、 项目收益与融资平衡情况 .....        | 9  |
| (一) 项目预期成本收益 .....          | 9  |
| (二) 融资收益平衡情况 .....          | 12 |
| (三) 总体评价 .....              | 14 |
| 五、 专项债券管理.....              | 15 |
| (一) 债券资金概况.....             | 15 |
| (二) 债券资金管理.....             | 15 |
| (三) 职责分工.....               | 16 |
| 六、 项目风险控制.....              | 17 |
| (一) 潜在风险及控制措施 .....         | 17 |
| (二) 还款保障措施 .....            | 17 |
| 七、 其他需要说明事项 .....           | 18 |

2026 年广东省政府专项债券（四十三期）  
潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目  
募投报告

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。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。

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. 深入推进“百千万工程”，铸强县镇村发展潜力板

坚持以“头号工程”的力度推进“百千万工程”，学习运用“千万工程”经验，统筹新型城镇化和乡村全面振兴，以“三个提升”为重点，统筹好久久为功和立竿见影，坚持典型引路和示范带动，做实做好“产业兴”“环境美”两大文章，深度推动城乡区域协调发展。

### 2. 实施“优大强”重点攻坚，打造“制造业当家”潮州方阵产业兴，则城市兴

突出“产业第一、企业为大”，将做强做优做大作为破解产业“小散乱弱”关键症结的核心抓手，为打好经济发展翻身仗构筑“硬核”引擎。构筑“优大强”平台。致力于破解平台小、分布散、支撑弱等问题，抢抓省产业有序转移、深圳对口帮扶协作等重大机遇，统筹力量构建三级产业发展承载空间，打造一批引领型产业集聚区、支撑型产业园区和万亩千亿大平台。

### 3. 突出项目投资拉动效应，增创高质量发展新势能

全链条改革完善项目策划生成、投资建设和招引落地等机制，深度挖潜政府投资、民间投资两大领域，统筹推动重大项目数、投资额“双提升”。

### 4. 用好提振动能关键抓手，切实增强经济发展驱动力

充分发挥政府引导、市场主体作用，坚持政府和企业联

动、国有资本和民营资本协同，想方设法激发经济活力，提振经济发展动能。

#### 5. 全面深化开放合作，更好服务和融入新发展格局

扩大高水平对外开放，统筹推进存量市场提升和增量市场开拓，构建资源配置更优、销售渠道更广、市场竞争力更强的内外贸一体化体系。

#### 6. 深化重点体制机制改革，不断增创发展环境新优势

进一步发挥改革先导突破作用，深化首创性、集成化、差别化改革探索，以创新性改革破解瓶颈制约、增强发展支撑。

#### 7. 推进以人为核心的新型城镇化，打造中小城市美的典范

坚持规划引领、以建促管、建管并重，科学统筹生产、生活、生态等需要，全面优化提升城市功能和城市品质。

#### 8. 坚定文化自信自强，促进文化事业和文化产业繁荣发展

深入贯彻落实习近平文化思想，实施潮州文化大传播大发展工程，坚持以文培元、以文聚力、以文兴业，推动潮州文化实现创造性转化、创新性发展。

#### 9. 致力提升民生保障水平，推动改革发展成果惠及更多群众

坚持在发展中保障和改善民生，办实办好省、市十件民

生实事，持续增进民生福祉，提高人民生活品质。

10. 加强政府自身建设，打造现代化高效能政府

坚持不懈将习近平新时代中国特色社会主义思想贯彻落实到政府工作全过程，不断提升政治判断力、政治领悟力和政治执行力。

(三) 项目情况

项目总用地面积 79147.71 平方米，总建筑面积约 51129 平方米。建设内容包括：教学实训用房建筑面积 23300 平方米，学生宿舍建筑面积 22050 平方米，食堂建筑面积 1930 平方米，后勤及附属用房建筑面积 1199 平方米，地下室建筑面积 2650 平方米；考虑一二期交通衔接，设置人行地下通道约 87.4 米长。

表2 项目概况

| 项目名称                  | 项目概况                           |             |      | 项目总投资<br>(万元) | 计划发行<br>本期专项<br>债券规模<br>(万元) | 项目<br>实施方 |
|-----------------------|--------------------------------|-------------|------|---------------|------------------------------|-----------|
|                       | 四至<br>范围                       | 项目面<br>积    | 项目类型 |               |                              |           |
| 潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目 | 潮州市中山大道前段南侧潮州技师学院凤泉湖校区（一期）用地西侧 | 79147.71 m² | 职业教育 | 26,436.38     | 2500                         | 潮州技师学院    |

(四) 项目立项文件或实施依据

2024 年 6 月 30 日，潮州市发展和改革局出具《关于潮

州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目可行性研究报告的批复》（潮发改投审【2024】18号）；2025年8月18日，潮州市发展和改革局出具《关于优化调整潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目可行性研究报告有关内容的批复》（潮发改投审【2025】11号），同意立项实施项目；2026年1月12日，潮州市发展和改革局出具《关于潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目初步设计概算的批复》（潮发改投审〔2026〕1号）。

（五）责任主体

项目主管部门为：潮州市人力资源和社会保障局，主要的工作职能是：贯彻执行国家、省有关人力资源和社会保障事业发展的方针政策和法律法规，起草有关规范性文件，拟订本市人力资源和社会保障事业发展规划，并组织实施和监督检查。拟订并组织实施本市人力资源市场发展规划和人力资源流动规定，建立统一规范的人力资源市场，促进人力资源合理流动、有效配置等。

|          |                    |
|----------|--------------------|
| 名称       | 潮州市人力资源和社会保障局      |
| 统一社会信用代码 | 11445100007335866Y |
| 住所       | 广东省潮州市新洋路银丰花园 A1 幢 |
| 法定代表人    | 潘淳                 |
| 机构性质     | 机关                 |
| 有效期      | /                  |

项目实施单位为：潮州技师学院，资产持有单位为：潮州技师学院。主要的工作职能是：培养高、中级技术人才，提高社会职业素质。承担技工教育，培养高、中级技术工作和生产管理人员。

|          |                         |
|----------|-------------------------|
| 名称       | 潮州技师学院                  |
| 统一社会信用代码 | 124451004572884705      |
| 住所       | 潮州市东山路慧如公园东侧            |
| 法定代表人    | 蔡斯永                     |
| 机构性质     | 事业单位                    |
| 有效期      | 2026-06-26 至 2021-06-25 |

## 二、项目实施重要性和经济社会效益分析

### （一）重要性分析

项目建设符合国家及广东省大力发展职业教育的政策。职业技术教育是现代国民教育体系的重要组成部分，是经济社会发展的重要基础，但从总体上看，职业教育仍然是我国教育事业的薄弱环节，存在发展不平衡，投入不足，办学条件较差的问题。2019年2月3日，广东省人民政府办公厅关于印发《广东省职业教育“扩容、提质、强服务”三年行动计划（2019-2021年）》（粤府办〔2019〕4号）。强调以“扩容”为重点，着力增加优质职业教育资源，以“提质”为核心，大力培养高素质产业生力军，以“强服务”为目标，提高职业院校社会服务能力，以此提升人才培养质量，扩大高素质技术技能人才供给，增强服务经济社会发展能力，为

广东省实现“四个走在全国前列”、当好“两个重要窗口”提供人才支撑和智力支持。

## （二）经济效益分析

项目的建设，使潮州技师学院能更好地开展专业教育和职业技能培训，更大规模地为各行业和社会培养更多的专业人才，满足广东现代化建设对各种类、多层次人才的需求，建设与广东现代化建设需要相适应的职业体系和科技创新体系，实现可持续发展，为促进省内各地区之间、广东省与其他省之间的经济、文化交流和合作提供有利条件和交通保障，从而促进广东省社会、经济建设的可持续发展。同时，项目拟建设场址所为潮州市凤泉湖高新技术产业开发区，目前该地区经济相对落后，且地容地貌凌乱，项目的建设，有利于通过教育事业的发展，带动该区域内教育相关产业、商业、运输业的发展，提供更多的就业机会，提高人民的收入，也有利于改善学校所在区域的投资环境，引导该区域产业结构和产业布局的调整，从而推动项目所在区域社会经济和文明的整体进步，促进区域经济繁荣。

## （三）社会效益分析

项目建设是潮州职业教育“入珠融湾”的重要体现，项目建成后，既能做好引进大湾区优质职业教育资源，推进职业教育融合发展，又能精准对接大湾区产业升级需要，为支持大湾区的经济社会发展提供合适的技能型人才。

### 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，估算总投资为 26,436.38 万元。

表 3 项目静态总投资表（单位：万元）

| 序号 | 项目名称           | 工程建设费     | 工程其他费用   | 预备费      | 利息费    | 静态投资额     |
|----|----------------|-----------|----------|----------|--------|-----------|
| 1  | 潮州技师学院建设项目(二期) | 21,990.75 | 3,081.72 | 1,231.57 | 132.34 | 26,436.38 |

表 4 项目总投资估算表（单位：万元）

| 序号 | 项目名称      | 投资金额      |
|----|-----------|-----------|
| 1  | 静态投资总额    | 26,436.38 |
| 2  | 建设期利息     | 213.07    |
| 3  | 债券发行费用    | 3.41      |
| 4  | 债券还本付息服务费 | -         |
| 5  | 合计        | 26,652.86 |

#### (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：地方政府债券资金 3,100.00 万元，2024 年 8 月发行专项债券 600.00 万元，发行期限为 10 年，发行利率 2.22%。2026 年 9 月拟发行专项债券 2,500.00 万元，债券期限 15 年，参考广东省地方债 2024 年加权平均发行利率，按发行利率 2.45%进行测算。

3、非融资资金筹措：财政性资金 23,336.38 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 | 市场化 | 非融资资金 | 地方政府专项债券融资 |
|----|------|-----|-----|-------|------------|
|----|------|-----|-----|-------|------------|

|        |           | 金额  | 融<br>资<br>金 | 单<br>位<br>自<br>有<br>资<br>金 | 其中：<br>已到<br>位金<br>额 | 财政性资<br>金 | 其中：已<br>到位金<br>额 | 其<br>他 | 其<br>中：<br>已到<br>位金<br>额 | 本次发行金<br>额 | 以前发行<br>金额 | 计划以后<br>发行金额 |
|--------|-----------|-----|-------------|----------------------------|----------------------|-----------|------------------|--------|--------------------------|------------|------------|--------------|
| 合计     | 26,436.38 | /   | /           | /                          | /                    | 23,336.38 | /                | /      | /                        | 2500       | 600        | /            |
| 2028 年 | 11,836.38 | /   | /           | /                          | /                    | 11,836.38 | /                | /      | /                        | /          | /          | /            |
| 2027 年 | 11,500.00 | /   | /           | /                          | /                    | 11,500.00 | /                | /      | /                        | /          | /          | /            |
| 2026 年 | 2500      | /   | /           | /                          | /                    | /         | /                | /      | /                        | 2500       | /          |              |
| 2024 年 | 600       | 600 | /           | /                          | /                    | /         | /                | /      | /                        | /          | 600        | /            |

### （三）项目实施安排

#### 1、前期准备

2024 年 6 月 30 日，潮州市发展和改革局出具《关于潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目可行性研究报告的批复》（潮发改投审【2024】18 号）；2025 年 8 月 18 日，潮州市发展和改革局出具《关于优化调整潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目可行性研究报告有关内容的批复》（潮发改投审【2025】11 号），同意立项实施项目；2026 年 1 月 12 日，潮州市发展和改革局出具《关于潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目初步设计概算的批复》（潮发改投审〔2026〕1 号）。本项目建设内容与可研批复中的建设内容一致。

#### 2、建设工期

项目建设期五年，为 2024 年至 2028 年。

#### （四）债券资金用途

此次发行专项债券资金用于潮州技师学院凤泉湖校区（二期）工程建设项目。建设内容包括：教学实训用房建筑面积 23300 平方米，学生宿舍建筑面积 22050 平方米，食堂建筑面积 1930 平方米，后勤及附属用房建筑面积 1199 平方米，地下室建筑面积 2650 平方米；考虑一二期交通衔接，设置人行地下通道约 87.4 米长。

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 |            |
| 26,436.38 | 600      | /        | /             | /       | /             | 2500    | 2500          | /       | /             | 23,336.38  |

### 四、项目收益与融资平衡情况

#### （一）项目预期收益

##### 1. 项目收入测算

本项目以学生学费收入、住宿收入、职业技能培训费收入、职业技能等级认定收入、承包收入作为专项债券还本付息资金来源。其他收入占比较小，在收益与平衡测算中暂不考虑；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。

### （1）学生收费

根据广东省职业技术教育的收费标准，结合本区域其他同类学校的收费情况，拟定潮州技师学院在校生 6,000 人，每学年生均学费收入 4,400.00 元、住宿费收入 1,400.00 元，预测每 5 年调增 10%。

学校目前技能培训主要为高级工培训，预计年培训人数为 6000 人，培训收费 3000 人/次，职业技能等级认定费为每人 700 元，培训费及职业技能等级认定费按每 3 年递增 10%。

### （2）承包费收费

项目建成后有学生服务用房（小型超市等）及教师食堂，预计小型超市 6 个（面积约 85 m<sup>2</sup>/个）和教师食堂 2 个（面积约 100 m<sup>2</sup>/个），预计参考同等学校的生活超市每月承包费 150 元/m<sup>2</sup>，承包费每 3 年递增 10%。

潮州技师学院项目分为 2 期建设，本次收入按项目投资占比的比例进行分摊。

## 2. 项目成本及相关税费

潮州技师学院系一所非营利性公立学院，财政下拨的相关经费基本能满足学校的一切教学经费需求，暂不计算项目运营成本费用。

按广东省物价局、广东省教育厅、广东省劳动和社会保障厅、广东省财政厅《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）文件规定，学校要将不少于5%的学费收入用于设立奖助学金，即学校运营期收取的学费收入要提取5%的奖助学金；保留95%的学费收入作为专项债券还本付息资金来源。

潮州技师学院项目分为2期建设，本次成本按项目投资占比的比例进行分摊。

### 3. 项目损益情况

根据潮州金德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2041年，本项目净收入收益为26,436.38万元。测算如下：

表 7：项目运营期净收益情况表（单位：万元）

| 项目                 | 2029 年   | 2030 年   | 2031 年   | 2032 年   | 2033 年   | 2034 年   | 2035 年   |
|--------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 学费收入               | 2,640.00 | 2,904.00 | 2,904.00 | 2,904.00 | 2,904.00 | 2,904.00 | 3,194.40 |
| 学生住宿费收入            | 870.00   | 957.00   | 957.00   | 957.00   | 957.00   | 957.00   | 1,052.70 |
| 职业技能培训费收入          | 2,400.00 | 2,904.00 | 2,904.00 | 2,904.00 | 2,904.00 | 2,904.00 | 3,513.84 |
| 职业技能鉴定费            | 480.00   | 580.80   | 580.80   | 580.80   | 580.80   | 580.80   | 702.77   |
| 承包收入               | 140.58   | 140.58   | 154.64   | 154.64   | 154.64   | 170.10   | 170.10   |
| 运动场、体育馆收入          | 523.50   | 523.50   | 575.85   | 575.85   | 575.85   | 575.85   | 575.85   |
| 收入合计               | 7,054.08 | 8,009.88 | 8,076.29 | 8,076.29 | 8,076.29 | 8,091.75 | 9,209.66 |
| 预留 5%助学奖励金或学生勤工俭学费 | 132.00   | 145.20   | 145.20   | 145.20   | 145.20   | 145.20   | 159.72   |
| 运营期净收益             | 6,922.08 | 7,864.68 | 7,931.09 | 7,931.09 | 7,931.09 | 7,946.55 | 9,049.94 |
| 其中：一期应分摊的净收益       | 5,300.92 | 6,022.78 | 6,073.63 | 6,073.63 | 6,073.63 | 6,085.47 | 6,930.45 |
| 二期应分摊的净收益          | 1,621.16 | 1,841.90 | 1,857.46 | 1,857.46 | 1,857.46 | 1,861.08 | 2,119.49 |

| 项目 | 2036 年 | 2037 年 | 2038 年 | 2039 年 | 2040 年 | 2041 年 | 合计 |
|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----|
|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----|

| 项目                 | 2036 年     | 2037 年     | 2038 年     | 2039 年     | 2040 年      | 2041 年      | 合计           |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|
| 学费收入               | 3, 194. 40 | 3, 194. 40 | 3, 194. 40 | 3, 194. 40 | 3, 513. 84  | 3, 513. 84  | 40, 159. 68  |
| 学生住宿费收入            | 1, 052. 70 | 1, 052. 70 | 1, 052. 70 | 1, 052. 70 | 1, 157. 97  | 1, 157. 97  | 13, 234. 44  |
| 职业技能培训费收入          | 3, 513. 84 | 3, 513. 84 | 3, 513. 84 | 3, 513. 84 | 4, 251. 75  | 4, 251. 75  | 42, 992. 70  |
| 职业技能鉴定费            | 702. 77    | 702. 77    | 702. 77    | 702. 77    | 850. 35     | 850. 35     | 8, 598. 55   |
| 承包收入               | 170. 10    | 187. 11    | 187. 11    | 187. 11    | 205. 82     | 205. 82     | 2, 228. 35   |
| 运动场、体育馆收入          | 633. 44    | 633. 44    | 633. 44    | 633. 44    | 633. 44     | 696. 78     | 7, 790. 23   |
| 收入合计               | 9, 267. 25 | 9, 284. 26 | 9, 284. 26 | 9, 284. 26 | 10, 613. 17 | 10, 676. 51 | 115, 003. 95 |
| 预留 5%助学奖励金或学生勤工俭学费 | 159. 72    | 159. 72    | 159. 72    | 159. 72    | 175. 69     | 175. 69     | 2, 007. 98   |
| 运营期净收益             | 9, 107. 53 | 9, 124. 54 | 9, 124. 54 | 9, 124. 54 | 10, 437. 48 | 10, 500. 82 | 112, 995. 97 |
| 其中：一期应分摊的净收益       | 6, 974. 55 | 6, 987. 58 | 6, 987. 58 | 6, 987. 57 | 7, 993. 03  | 8, 041. 53  | 86, 532. 35  |
| 二期应分摊的净收益          | 2, 132. 98 | 2, 136. 96 | 2, 136. 96 | 2, 136. 97 | 2, 444. 45  | 2, 459. 29  | 26, 463. 62  |

## （二）融资收益平衡情况

### 1、项目融资成本

2024年8月发行专项债券600.00万元，发行期限为10年，发行利率2.22%。2026年9月拟发行专项债券2,500.00万元，债券期限15年，参考广东省地方债2024年加权平均发行利率，按发行利率2.45%进行测算。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。在债券存续期间，应付本息合计4,151.96 万元。测算如下：

表8 项目融资还本付息情况表（单位：万元）

| 年度   | 期初融资余额 | 本期还款金额 | 期末融资余额   | 融资利率  | 利息合计  |
|------|--------|--------|----------|-------|-------|
| 2024 | 0.00   |        | 600.00   | 2.22% | 6.66  |
| 2025 | 600.00 |        | 600.00   | 2.22% | 6.66  |
| 2026 | 600.00 |        | 600.00   | 2.22% | 13.32 |
|      | 0.00   |        | 2,500.00 | 2.45% | 30.63 |
| 2027 | 600.00 |        | 600.00   | 2.22% | 13.32 |

|      |          |          |          |       |          |
|------|----------|----------|----------|-------|----------|
|      | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2028 | 600.00   |          | 600.00   | 2.22% | 13.32    |
|      | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2029 | 600.00   |          | 600.00   | 2.22% | 13.32    |
|      | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2030 | 600.00   |          | 600.00   | 2.22% | 13.32    |
|      | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2031 | 600.00   |          | 600.00   | 2.22% | 13.32    |
|      | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2032 | 600.00   |          | 600.00   | 2.22% | 13.32    |
|      | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2033 | 600.00   |          | 600.00   | 2.22% | 13.32    |
|      | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2034 | 600.00   | 0.00     | 600.00   | 2.22% | 6.66     |
|      | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2035 | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
|      | 2,500.00 | 600.00   | 0.00     | 2.22% | 6.66     |
| 2036 | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2037 | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2038 | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2039 | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2040 | 2,500.00 |          | 2,500.00 | 2.45% | 61.25    |
| 2041 | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00     | 2.45% | 30.63    |
| 合计   |          | 3,100.00 |          |       | 1,051.96 |
| 本息合计 |          | 4,151.96 |          |       |          |

## 2、收益与融资平衡

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 6.37。项目收益对债券本息和的覆盖情况如下：

表 9 项目收益覆盖融资本息情况表（单位：万元）

| 项目 | 合计 |
|----|----|
|----|----|

|            |           |
|------------|-----------|
| 1. 项目运营净收入 | 26,463.62 |
| 2. 融资本息合计  | 4,151.96  |
| 3. 覆盖率=1/2 | 6.37      |

### （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6.37，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：

考虑本项目的具体情况，考虑学生学费收入、住宿收入、职业技能培训费收入、职业技能等级认定收入、承包收入、利率变动等影响债券还本付息的因素在 $\pm 10\%$ 范围内变动的情况下，专项债券本息资金覆盖率依然 $>1$ ，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，本项目预计以学生学费收入、住宿收入、职业技能培训费收入、职业技能等级认定收入、承包收入对其拟使用的专项债券资金保障程度较高，但是由于：学生学费收入、住宿收入、职业技能培训费收入、职业技能等级认定收入、承包收入受不同时期经济景气程度影响，可能存在相关风险。如市场发生变化，导致其他收益因素因市场影响等

原因未能实现预期收入，与债券偿还时间不一致时，可由地方政府调配其他地块的出让收入作为债券偿还保证。

## **五、专项债券管理**

### **（一）债券资金概况**

2024年8月发行专项债券600.00万元，发行期限为10年，发行利率2.22%。2026年9月拟发行专项债券2,500.00万元，债券期限15年，参考广东省地方债2024年加权平均发行利率，按发行利率2.45%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**

潮州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。

潮州市人力资源和社会保障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使用进度。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。

潮州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工作。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使用进度。负责分析预测发行项目专项债券对应项目风险并提出应对措施。负责落实债券还本付息资金来源，按时足额缴交项目

对应的政府性基金预算收入和专项收入。及时将项目形成的资产按照约定的产权归属进行资产登记管理。

## **六、项目风险控制**

### **（一）潜在风险及控制措施**

项目可能存在潜在的工程实施风险、组织及管理风险、财务及融资风险、收益实现规模与预期存在差异的风险、收益专项用于偿债的操作风险、利率波动风险。

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。

潮州市政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任，潮州市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、其他说明事项**

无。