

2026 年广东省政府专项债券（四十一期）
揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）
募投报告

实施单位盖章：揭阳职业技术学院



主管部门盖章：揭阳职业技术学院



市（县、区）财政局盖章：揭阳市财政局



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	- 1 -
(三) 项目情况	- 1 -
(四) 项目立项情况或实施依据	- 2 -
(五) 责任主体	- 3 -
二、项目实施重要性和经济社会效益分析	- 4 -
(一) 重要性分析	- 4 -
(二) 经济效益分析	- 4 -
(三) 社会效益分析	- 4 -
三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划	- 5 -
(一) 投资估算	- 5 -
(二) 筹措方案	- 6 -
(三) 项目实施安排	- 9 -
(四) 债券资金用途	- 9 -
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	- 17 -
(三) 总体评价	- 18 -
五、专项债券管理	- 18 -
(一) 债券资金概况	- 18 -
(二) 债券资金管理	- 18 -
(三) 职责分工	- 19 -
六、项目风险控制	- 21 -
(一) 潜在风险及控制措施	- 21 -
(二) 还款保障措施	- 22 -

七、其他需要说明事项	- 22 -
------------------	--------

一、项目基本情况

（一）项目所处区域财政经济情况

表近三年揭阳市财政经济情况

项目	2023 年	2024 年	2025 年
地区生产总值（亿元）	2445.03	2,529.70	2,553.75
一般公共预算收入（亿元）	101.08	101.79	130.12
一般公共预算支出（亿元）	387.38	350.55	383.58
政府性基金收入（亿元）	42.77	26.96	24.98
政府性基金支出（亿元）	84.39	63.20	135.94

（二）本地社会发展规划和行业相关规划

《揭阳市教育发展“十四五”规划》提出：推进高水平有特色高职院校建设。深入推进“创新强校工程”，提升揭阳职业技术学院和潮汕职业技术学院办学水平和教育质量。“十四五”期间，揭阳职业技术学院加快扩建校舍，实现1万人扩容规划，力争开展本科层次职业教育试点。紧密结合区域经济社会发展产业转型升级人才需求，以协同创新为引领，以产教深度融合为路径，着力提升人才培养、科学研究、社会服务和文化传承创新能力，培养高素质技术技能人才。

（三）项目情况

1. 项目概况

项目名称：揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期），项目法人单位：揭阳职业技术学院，项目总投资：32,860.10 万元，项目建设地址：揭阳市榕城区仙桥街道紫峰山下南侧。

2. 建设期限

项目拟建设工期 28 个月

3. 建设规模及技术标准

（1）建设规模

包括校舍新建、校舍装修修缮及室外工程三项，其中新建校舍总建筑面积约 60200 m²，包括教学实训用房约 28800 m²，学生活动中心约 3600 m²，学生宿舍约 21200 m²，风雨操场约 6000 m²，后勤及附属用房约 600 m²。校舍装修修缮面积 23061 m²，包括学术交流中心（二次装修）2661 m²，学生宿舍 A、B、C 幢修缮改造 20400 m²。室外工程包括园林景观绿化工程、道路（含广场）工程、景观照明工程、综合管廊（缆沟）工程、室外给排水工程、场地护坡挡土工程、土石方工程、围墙工程、垃圾站工程等。

（2）技术标准

- 1) 《民用建筑设计统一标准》（GB50352-2019）；
- 2) 《宿舍建筑设计规范》（JGJ36-2016）；

- 3) 《建筑设计防火规范》（GB50016-2014）（2018 年版）；
- 4) 《民用建筑热工设计规范》（GB 50176-2016）；
- 5) 《公共建筑节能设计标准》（GB50189-2015）；
- 6) 《建筑节能与可再生能源利用通用规范》（GB55015-2021）；
- 7) 《夏热冬暖地区居住建筑节能设计标准》（JGJ75-2012）；
- 8) 《无障碍设计规范》（GB50763-2012）；
- 9) 其他国家及地方相关法规、规范。

（四）项目立项情况或实施依据

揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）已完成了《揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）可行性研究报告》和取得了揭阳市发展和改革局《关于揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）项目可行性研究报告的批复》揭发改投审〔2024〕1 号文件。

（五）责任主体

本项目主管单位、实施单位均为揭阳职业技术学院，统一社会信用代码：12445200723813013Y。法定代表人：罗恢远，单位地址：揭阳市榕城区仙桥紫峰山下。

揭阳市财政局应组织建立相应的资产登记和统计报告制度，会同揭阳职业技术学院加强专项债券项目对应资产管理。

揭阳职业技术学院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，资产产权归属于揭阳职业技术学院。

二、项目实施重要性和经济社会效益分析

（一）重要性分析

百年大计，教育为本。教育是民族振兴、社会进步的基石，是提高国民素质、促进人的全面发展的根本途径，寄托着广大人民群众对美好生活的期盼。强省必先强教。优先发展教育、提高教育现代化水平，对广东省当好推动科学发展、促进社会和谐的头号任务具有决定性意义。我国目前的教育已形成了一个比较完整的体系，即巩固普及基础教育，大力发展职业教育，提高高等教育。其中，职业教育因与经济社会发展紧密相连，占有非常重要的位置。因为职业教育是面向社会各个方面，面向各个阶层，面向人人的。只有把职业教育办好，才能促进就业创业、助力经济社会发展、增进人民福祉。

（二）经济效益分析

本项目实施过程中，将会需要更多的人工投入，有助于增加周边居民的就业，提高居民的收入水平，增加当地财政税收收入等。

（三）社会效益分析

项目的建设期间，将解决部分居民的就业问题，对建设全面小康社会，保持社会稳定具有重要意义。同时，建成后将提高揭阳市教育水平，间接增加当地居民就业机会。

本项目的建设，有利于当地教育和经济发展，对提高本地区的生活水平和生活质量都有一定的促进作用；对于当地基础设施、社会服务容量、城市化进程也会形成良性促进作用。

三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划

（一）投资估算

1. 编制依据及原则

- 1) 《国家发展改革委、建设部关于印发建设项目经济评价方法与参数的通知（第三版）》（发改投资[2006]1325号）；
- 2) 《广东省建设工程造价管理规定》（2021年广东省人民政府令第289号修订）；
- 3) 广东省住房和城乡建设厅《广东省建设工程计价依据（2018）》；
- 4) 《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）；
- 5) 《广东省建设工程概算编制办法》（2014年版）（粤建市[2013]131号）；
- 6) 《广东省建筑与装饰工程综合定额》（2018年）；
- 7) 《广东省安装工程综合定额》（2018年）；

- 8) 《广东省省属高等院校建设项目预算支出标准（试行）》
（粤财科教〔2019〕57号）；
- 9) 《广东省市政工程综合定额》（2018年）；
- 10) 《关于发布揭阳市各类房屋建筑工程造价指标的通知》
（揭标定函〔2023〕7号）；
- 11) 《关于发布2023年11月份揭阳市建设工程主要材料综合
价的通知》（揭标定函〔2023〕20号）；

2. 项目总投资

项目总投资 32,860.10 万元,其中: 工程费 27,705.00 万元, 工程建设其他费用 3,590.33 万元, 预备费 1,564.77 万元。

表 项目投资估算表（单位：万元）

序号	投资估算项目名称	总金额
1	工程费	27,705.00
2	工程建设其他费用	3,590.33
3	预备费	1,564.77
项目总投资		32,860.10

（二）筹措方案

项目总投资为 32,860.10 万元, 项目建设所需资金由债券资金及财政资金统筹安排解决。

1. 市场化融资资金筹措：本项目未通过市场融资筹集资金。

2. 地方政府债券资金筹措：项目本次计划申请地方政府专项债券资金 26,000.00 万元，其中 2025 年已申请专项债券资金 1,000.00 万元，2026 年计划申请专项债券资金 13,000.00 万元（2026 年 1 月已发行 1,500.00 万元，期限三十年，实际利率 2.45%，债券按每半年付息一次；本次计划申请专项债券资金 3,200.00 万元，期限七年，假设发行利率 2.28%，债券按每年付息一次。本次之后计划发行政府专项债券剩余 20,300.00 万元，期限三十年，假设融资利率为 2.51%，债券按每半年付息一次），债券到期后一次性偿还本金。

3. 非融资资金筹措：剩余部分通过财政资金筹集。

表 项目资金筹措情况（单位：万元）

年度	项目投资	已到位 金额	市场化 融资资金		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	32,860.10	2,500.00	0	0	0	0	6,860.10	0	0	0	3,200.00	2,500.00	20,300.00
2025 年	1,000.00	1,000.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,000.00	0
2026 年	13,000.00	1,500.00	0	0	0	0	0	0	0	0	3,200.00	1,500.00	8,300.00
2027 年	18,860.10	0	0	0	0	0	6,860.10	0	0	0	0	0	12,000.00

（三）项目实施安排

本项目总工期共计 28 个月。包含前期准备阶段、设计阶段、工程招标、施工阶段、验收阶段。

揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期），截至目前该项目已经完成立项、环评、稳评、地勘，初步设计、概算、施工图设计、预算和施工、监理、检测招投标等前期工作，现场已完成测量交桩、规划验线、项目部及施工道路场地平整、施工临时水电接驳、施工平面布置图及围挡等施工前准备工作，并于 2025 年 12 月 17 日正式开工，目前正在进行 C 栋宿舍楼改造施工工作，供水中心、G 栋宿舍楼、学生活动中心已完成场地平整，供水中心桩机已经进场，项目整体计划 2028 年 4 月完工。

（四）债券资金用途

表 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	
32,860.10	1,000	1,000	0.00	500	0.00	3,200	3,200	8,300.00	0.00	18,860.10

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

1. 项目专项收入及结余预测的依据

项目的运营收入包括学费收入、住宿费收入、继续教育学费收入、技能培训收入、生活配套设施运营收入。

（1）学费收入

项目建设期间，学校的在校生人数按照现状 7621 人计算，项目建成后，学校的在校生人数增长至为 8000 人。学校收费标准参照《关于调整公办普通高校学费的通知》（粤发改价格〔2016〕367 号）公布的标准，文科类专业学费 5250 元/生·学年；其他类专业学费 6410 元/生·学年。本项目结合学校专业设置情况，考虑文科类专业学生占比 40%，其他类专业学生占比 60%，预计学费收入按照 3% 增长。

（2）住宿费收入

项目建设期间，学校的住宿费收费标准按照现有床位数 6130 个计算，住宿费根据学校目前的收费标准为 950 元/生·学年，项目建成后，学校的学生宿舍床位可增加至 8000 个，现有学生宿舍住宿环境提升后（安装空调）拟增加至 1300 元/生·学年，预计住宿费收入按照 3% 增长。

（3）继续教育学费收入

学校目前的年继续教育学生人数为 1000 人，考虑项目建成后，继续教育学生人数可增长至 1200 人，本项目继续教育学费

统一按照 2100 元/生·学年计算，预计继续教育学费收入按照 3%增长。

（4）技能培训收入

项目建设期间，每年承担的技能培训约 500 人次，项目建成后，每年承担的技能培训可增长至 800 人次，学校目前的技能培训收费标准约为 2500 元/人次·年，预计技能培训收入按照 3%增长。

（5）生活配套设施运营收入

学校目前共有 300 m²的生活配套设施出租，租金约为 1800 元/ m²·年，项目建成后，学生活动中心将配套超市、银行等生活配套设施，因此生活配套设施总面积增加至 1850 m²，预计生活配套设施运营收入按照 3%增长。

单位：万元

年数	学费收入	住宿费收入	继续教育学费收入	技能培训收入	生活配套设施运营收入	合计
2025						
2026						
2027						
2028	4,531.45	582.35	210.00	125.00	54.00	5,502.80
2029	4,667.39	599.82	216.30	128.75	55.62	5,667.88
2030	4,807.41	617.82	222.79	132.61	57.29	5,837.92
2031	4,756.80	1,040.00	252.00	200.00	333.00	6,581.80
2032	4,899.50	1,071.20	259.56	206.00	342.99	6,779.25
2033	5,046.49	1,103.34	267.35	212.18	353.28	6,982.64
2034	5,197.88	1,136.44	275.37	218.55	363.88	7,192.12
2035	5,353.82	1,170.53	283.63	225.10	374.79	7,407.87
2036	5,514.43	1,205.65	292.14	231.85	386.04	7,630.11

2037	5,679.87	1,241.81	300.90	238.81	397.62	7,859.01
2038	5,850.26	1,279.07	309.93	245.97	409.55	8,094.78
2039	6,025.77	1,317.44	319.23	253.35	421.83	8,337.62
2040	6,206.55	1,356.96	328.80	260.95	434.49	8,587.75
2041	6,392.74	1,397.67	338.67	268.78	447.52	8,845.38
2042	6,584.52	1,439.60	348.83	276.85	460.95	9,110.75
2043	6,782.06	1,482.79	359.29	285.15	474.78	9,384.07
2044	6,985.52	1,527.28	370.07	293.71	489.02	9,665.60
2045	7,195.09	1,573.09	381.17	302.52	503.69	9,955.56
2046	7,410.94	1,620.29	392.61	311.59	518.80	10,254.23
2047	7,633.27	1,668.89	404.39	320.94	534.37	10,561.86
2048	7,862.27	1,718.96	416.52	330.57	550.40	10,878.72
2049	8,098.13	1,770.53	429.01	340.49	566.91	11,205.07
2050	8,341.08	1,823.65	441.88	350.70	583.92	11,541.23
2051	8,591.31	1,878.36	455.14	361.22	601.44	11,887.47
2052	8,849.05	1,934.71	468.79	372.06	619.48	12,244.09
2053	9,114.52	1,992.75	482.86	383.22	638.06	12,611.41
2054	9,387.96	2,052.53	497.34	394.72	657.20	12,989.75
合计	177,766.08	37,603.53	9,324.57	7,271.64	11,630.92	243,596.74

综上，债券期限内，上述收入合计为 243,596.74 万元。

2. 项目成本及相关税费

项目的运营成本主要包括教职工的绩效工资（基本工资由财政承担）、水费（含污水处理及垃圾处理费）净支出、电费净支出、日常维护费用及其他。

（1）教职工绩效工资

项目建设期间，教职工人数为 460 人，项目建成后，教职工人数增长至 480 人。教职工绩效工资预计为 2.2 万/人·年，预计教职工绩效工资按照 5%增长。

（2）水费（含污水处理及垃圾处理费）净支出

学校目前的年用水量为 11.3867 万吨，项目建成后，年新增用水量 10.02 万吨，水费（含污水处理及垃圾处理费）单价合计 4.98 元/吨，包括水费单价为 2.58 元/吨，污水处理费为 1.40 元/吨，垃圾处理费 1.00 元/吨。此外，每年还需要缴纳容量水价 4.39 万元，预计水费（含污水处理及垃圾处理费）净支出按照 3%增长。

（3）电费净支出

学校目前的年用电量为 427 万度电，项目建成后，年新增用电量 439.86 万度电，电费单价为 0.708 元/度，预计电费净支出按照 3%增长。

（3）日常维护费用及其他

本项目日常维护费用及其他，包含校舍、实训设施、配套设备日常维修保养费、物业管理费、办公费、差旅费、培训费、印刷费以及税费等，按当年运营收入的 20%测算。

税收口径说明：本项目全日制学历教育学费收入、学生住宿费收入、学历继续教育（函授）学费收入，依据《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）附件三《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，属于从事学历教育的学校提供的教育服务（含学费、住宿费），免征增值税；企业所得税方面，根据《财政部 国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税

〔2009〕122 号），上述学历教育相关收入属于企业所得税免税收入；技能培训收入、生活配套设施运营收入适用增值税税率 6%，并按规定计征所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等，上述税费支出总收入的比重很小（考虑进项税额该税费会更小），上述税费支出一并纳入本项的日常维护费用及其他费用 20%比例测算中。

单位：万元

年数	教职工绩效工资	水费（含污水处理及垃圾处理费）净支出	电费净支出	日常维护费用及其他	合计
2025					
2026					
2027					
2028	1,012.00	61.1	302.32	1,100.56	2,475.98
2029	1,062.60	62.93	311.39	1,133.58	2,570.50
2030	1,115.73	64.82	320.73	1,167.58	2,668.86
2031	1,056.00	111	613.74	1,316.36	3,097.10
2032	1,108.80	114.33	632.15	1,355.85	3,211.13
2033	1,164.24	117.75	651.11	1,396.53	3,329.63
2034	1,222.45	121.29	670.65	1,438.42	3,452.81
2035	1,283.57	124.93	690.77	1,481.57	3,580.84
2036	1,347.75	128.67	711.49	1,526.02	3,713.93
2037	1,415.14	132.53	732.83	1,571.80	3,852.30
2038	1,485.90	136.51	754.82	1,618.96	3,996.19
2039	1,560.19	140.61	777.46	1,667.53	4,145.79
2040	1,638.20	144.82	800.79	1,717.55	4,301.36
2041	1,720.11	149.17	824.81	1,769.08	4,463.17
2042	1,806.12	153.64	849.56	1,822.15	4,631.47
2043	1,896.42	158.25	875.04	1,876.81	4,806.52
2044	1,991.25	163	901.29	1,933.12	4,988.66
2045	2,090.81	167.89	928.33	1,991.11	5,178.14
2046	2,195.35	172.93	956.18	2,050.85	5,375.31

2047	2,305.12	178.11	984.87	2,112.37	5,580.47
2048	2,420.37	183.46	1,014.41	2,175.74	5,793.98
2049	2,541.39	188.96	1,044.85	2,241.01	6,016.21
2050	2,668.46	194.63	1,076.19	2,308.25	6,247.53
2051	2,801.88	200.47	1,108.48	2,377.49	6,488.32
2052	2,941.98	206.48	1,141.73	2,448.82	6,739.01
2053	3,089.08	212.68	1,175.98	2,522.28	7,000.02
2054	3,243.53	219.06	1,211.26	2,597.95	7,271.80
合计	50,184.44	4,010.02	22,063.23	48,719.34	124,977.03

综上，项目运营期内，上述成本合计为 124,977.03 万元。

3. 政府债券融资本金利息

揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）本年计划总融资金额 26,000.00 万元，其中 2025 年已申请专项债券资金 1,000.00 万元，发行期限 30 年，实际利率 2.42%，利息金额为 726.00 万元。2026 年计划申请专项债券资金 13,000.00 万元（2026 年 1 月已发行 1,500.00 万元，期限三十年，实际利率 2.45%，实际利息合计 1,102.50 万元，债券按每半年付息一次；本次计划申请专项债券资金 3,200.00 万元，期限七年，假设发行利率 2.28%，债券按每年付息一次）。本次之后计划发行政府专项债券剩余 20,300.00 万元，期限三十年，假设融资利率为 2.51%，债券按每半年付息一次，债券到期后一次性偿还本金。应还本付息情况如下：

本次计划发行 3,200.00 万元：

单位：万元

年度	期初本金金额	本期新增	本期偿还本金	期末本金金额	融资利率	应付利息	应付本息合计
2026 年		3,200.00		3,200.00	2.28%	72.96	72.96
2027 年	3,200.00			3,200.00	2.28%	72.96	72.96
2028 年	3,200.00			3,200.00	2.28%	72.96	72.96
2029 年	3,200.00			3,200.00	2.28%	72.96	72.96
2030 年	3,200.00			3,200.00	2.28%	72.96	72.96
2031 年	3,200.00			3,200.00	2.28%	72.96	72.96
2032 年	3,200.00		3,200.00		2.28%	72.96	3,272.96
合计		3,200.00	3,200.00			510.72	3,710.72

本次之后计划发行政府专项债券剩余 20,300.00 万元：

单位：万元

年度	期初本金金额	本期新增	本期偿还本金	期末本金金额	融资利率	应付利息	应付本息合计
2026		8,300.00		8,300.00	2.51%	208.33	208.33
2027	8,300.00	12,000.00		20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2028	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2029	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2030	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2031	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2032	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2033	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2034	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2035	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2036	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2037	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2038	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2039	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53

年度	期初本金金额	本期新增	本期偿还本金	期末本金金额	融资利率	应付利息	应付本息合计
2040	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2041	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2042	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2043	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2044	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2045	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2046	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2047	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2048	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2049	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2050	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2051	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2052	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2053	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2054	20,300.00			20,300.00	2.51%	509.53	509.53
2055	20,300.00		8,300.00	12,000.00	2.51%	509.53	8,809.53
2056	12,000.00		12,000.00	0.00	2.51%	301.2	12,301.20
合计		20,300.00	20,300.00			15,285.90	35,585.90

（二）融资收益平衡情况

项目专项收益预测表

项 目	揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）
（1）项目专项收入	243,596.74

(2) 项目专项成本	124,977.03
(3) 项目专项收益 (3) = (1) - (2)	118,619.71
(4) 2026 年及以后年度发行专项债融资本金	25,000.00
(5)2026 年及以后年度发行的专项债利息合计	16,899.12
(6)2026 年及以后年度发行的专项债本息合计	41,899.12
(7) 以前发行的专项债融资本金	1,000.00
(8) 以前发行的专项债利息合计	726.00
(9) 以前发行的专项债本息合计	1,726.00
(10) 专项债本息合计 (10) = (6) + (9)	43,625.12
(11) 本息覆盖倍数 (11) = (3) / (10)	2.72

根据上述测算，用于资金平衡的项目专项收益 118,619.71 万元，本息覆盖倍数为 2.72。

(三) 总体评价

综上所述，根据资金平衡测算分析，投产后，揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）预计可达到的债券本息资金覆盖率为 2.72 倍，项目收益完全可以覆盖融资成本. 如项目假设条件发生变化，揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）发行的专项债券仍可以由政府调整项目资本金比例保障还本付息。

五. 专项债券管理

(一) 债券资金概况

揭阳职业技术学院扩建工程项目（一期）本年计划总融资金额 26,000.00 万元，其中 2025 年已申请专项债券资金 1,000.00 万元，发行期限 30 年，实际利率 2.42%，利息金额为

726.00 万元；2026 年计划申请专项债券资金 13,000.00 万元，2026 年 1 月已发行 1,500.00 万元，期限三十年，实际利率 2.45%，实际利息合计 1,102.5 万元，债券按每半年付息一次；本次计划申请专项债券资金 3,200.00 万元，期限七年，假设发行利率 2.28%，债券按每年付息一次。本次之后计划发行政府专项债券剩余 20,300.00 万元，期限三十年，假设融资利率为 2.51%，债券按每半年付息一次，债券到期后一次性偿还本金。

（二）债券资金管理

专项债券资金核算和账户按照国家相关规定管理，其中组合使用专项债券和市场化融资的，应实行分账管理。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，应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。项目主管部门、项目单位根据项目专项债券余额和期限合理预计还本付息资金并列入年度预算安排。项目单位按照规定缴交项目对应的政府性基金预算收入或专项收入，纳入政府性基金预算管理。

（三）职责分工

揭阳市财政局负责按照专项债务管理规定，审核确定专项债券项目融资平衡方案及相关管理办法，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。负责组织项目对应专项

债券还本付息等存续期管理。财政部门应组织建立相应的资产登记和统计报告制度，会同揭阳职业技术学院加强专项债券项目对应资产管理。

揭阳职业技术学院负责组织制定专项债券项目融资平衡方案，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，加快项目建设、规范专项债券资金使用，加快专项债券资金使用进度。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，及时上缴项目收益用于还本付息，确保债券还本付息不出任何风险。

揭阳职业技术学院负责按照债券发行组织等统一安排，研究制定专项债券项目融资平衡方案，及时提供项目专项债券发行和信息披露有关项目信息。负责项目建设、运营管理，规范专项债券资金使用，加快专项债券资金支出进度。负责分析预测发行项目专项债券对应项目风险并提出应对措施。负责按规定缴交项目对应的政府性基金预算收入或专项收入。

揭阳职业技术学院负责专项债形成资产产权登记、会计核算、收益收缴等工作。揭阳职业技术学院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。揭阳职业技术学院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

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，及时逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金。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

无