2026年西安医学院科研与实验实训大楼

专项债券实施方案

项目单位（盖章）：西安医学院

本级行业主管部门（盖章）：陕西省教育厅

本级财政部门（盖章）：陕西省财政厅

2026年8月

目　录

第一章　项目概况 ..... - 3 -

一、项目基本信息 ..... - 3 -

二、项目地点 ..... - 3 -

三、项目建设内容 ..... - 6 -

四、项目投资情况 ..... - 6 -

五、项目单位 ..... - 7 -

六、项目主管部门 ..... - 7 -

七、项目建设工期及运营模式 ..... - 7 -

八、项目审批情况 ..... - 8 -

九、项目投后管理 ..... - 11 -

第二章　项目投资情况与资金筹措 ..... - 13 -

一、编制依据及原则 ..... - 13 -

二、估算范围 ..... - 13 -

三、估算说明 ..... - 14 -

四、建设内容及投资估算 ..... - 16 -

五、资金筹措 ..... - 16 -

六、组合融资 ..... - 17 -

第三章　项目收入分析 ..... - 19 -

一、项目专项收入分析 ..... - 19 -

二、项目安排财政资金 ..... - 28 -

三、项目运营期收入合计 ..... - 28 -

第四章　项目运营支出分析 ..... - 31 -

一、运营成本支出 ..... - 31 -
二、财务费用支出 ..... - 36 -
三、税费支出 ..... - 36 -
四、其他支出 ..... - 36 -
第五章　项目收益与融资平衡方案 ..... - 39 -
一、项目收益分析 ..... - 39 -
二、项目融资还本付息分析 ..... - 39 -
三、项目收益与融资平衡分析 ..... - 40 -
四、专项债券项目收支预算表 ..... - 43 -
五、项目收益融资平衡评价结果..... - 49 -
第六章　项目事前绩效评估情况 ..... - 50 -
一、项目实施的必要性、公益性、收益性. - 50 -
二、项目建设投资合规性与项目成熟度... - 55 -
三、项目资金来源和到位可行性..... - 57 -
四、项目收入、成本、收益预测合理性... - 59 -
五、债券资金需求合理性 ..... - 61 -
六、项目偿债计划可行性和偿债风险点... - 63 -
七、绩效目标设定及合理性 ..... - 66 -
八、其他需要纳入事前绩效评估的事项... - 68 -
九、项目事前绩效评估结果 ..... - 69 -
第七章　项目风险控制 ..... - 70 -
一、影响项目施工进度的风险及控制措施. - 70 -
二、影响项目资金筹措的风险及控制措施. - 71 -
三、影响项目收益实现的风险及控制措施. - 72 -

第八章　还款保障情况 ..... - 75 -
一、还款责任及保障 ..... - 75 -
二、项目资产管理 ..... - 75 -
三、项目还本付息资金对应的收入管理... - 76 -
第九章　其他需要说明的事项 ..... - 78 -

项目实施方案编制声明

为明确本方案编制中各方权利义务关系，现作以下说明:

一、项目单位。西安医学院是西安医学院科研与实验实训大楼项目建设运营的实施主体。在项目实施方案编制中，西安医学院要对填报的实施项目的真实性、可行性、必要性进行充分论证，对项目实施方案、专项债券资金需求以及测算的项目收支等的真实性、完整性、准确性负责。

二、主管部门。陕西省教育厅是项目主管部门，在项目实施方案编制中，主管部门负责对实施项目的真实性、可行性、必要性，项目建设内容和规模的合规性、合理性，项目前期手续的真实性、合规性、有效性，项目实施方案、专项债券资金需求以及项目收支等的真实性、完整性、准确性，专项债券形成资产权属确定及收益收缴执行单位等进行审核把关。

三、财政部门。在项目实施方案编制中，陕西省财政厅负责对专项债券项目是否符合地方政府债务风险管理要求，项目建设资金来源和项目收入中财政资金的合规性和可行性，项目实施方案的完整性和规范性进行审核把关。

四、地方政府。陕西省政府负责统筹本地区专项债券项目管理工作，建立本地区财政、发展改革、其他主管部门、

项目单位等共同参与的工作机制，审核确定专项债券项目和资金需求。

第一章　项目概况

西安医学院科研与实验实训大楼项目总投资 20416 万元，其中：计划申请专项债券总额 12000 万元，债务期限 20 年，在债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期后一次性还本。

一、项目基本信息

项目全称为西安医学院科研与实验实训大楼（以下简称“项目”），发展改革部门审批监管代码 2311-610112-04-01-444352，地方政府专项债券项目穿透式监测系统编码 610000252000000044140。

二、项目地点

本项目建设地点为陕西省西安市未央区辛王路 1 号，西安医学院未央校区内，位于学校西北角。位置示意图如下：



图 1-1 项目位置图

1.行政区划

项目所在西安市未央区位于西安城区北部和西部，是西安市新的行政中心所在地，也是西安市总体规划“九宫格局”的中心。因境内有汉未央宫遗址而得名。意为“繁荣兴盛，不尽不衰”。辖境东至浐、灞河，与灞桥区为邻；西临漆渠河，与咸阳市交界；南隔龙首北路，与新城、莲湖区毗邻；北依渭水，与高陵区、咸阳市隔河相望；西南部与雁塔、长安区接壤。辖区东至辛家庙街道新房村陈家场，西至三桥街道后卫寨。东西最大距离21公里，南北最大距离15公里。区人民政府驻龙首北路西段一号，电话区号029，邮政编码710016。现有街道办事处10个，行政村48个，社区279个。

2.面积人口

未央区总面积 264.41 平方公里，其中自管区面积105.88 平方公里，开发区面积 158.53 平方公里（经开区63.59 平方公里，沣东新城 50.71 平方公里，浐灞生态区31.85平方公里，曲江大明宫区域12.38平方公里）。

未央区常住人口 163.92 万人，出生率 8.78‰，死亡率7.26‰，城镇化率100%。年末全区户籍人口102.67万人(均为城镇人口)，总户数35.54万户，当年省内迁入1.11万人，省外迁入0.73万人，当年迁往省内0.48万人，迁往省外0.52万人。年末户籍人口中，18岁以下26.54万人，18-34岁21.26万人，35-59岁 40.61 万人，60岁以上14.27万人，全区男女性别比例为 91.7:100。全年出生人口 1.18 万人，死亡人口0.70万人。

3.经济财政指标

2025 年未央区地区生产总值 1783.99 亿元，同比增长 5.5%。其中，第一产业增加值 1.53 亿元，同比增长 4.2%；第二产业增加值 611.47 亿元，同比增长 7.3%；第三产业增加值 1170.99 亿元，同比增长 4.6%。

未央区 2025 年一般公共预算收入完成 34.88 亿元，完成年初预算的 167.1%，同比增长 12.1%，其中，税收收入完成 14.56 亿元，占一般预算的 41.73%；非税收入完成 20.32 亿元，占一般预算的 58.27%。一般公共预算支出 59.19 亿元，完成年初预算的 135.9%。

4.地方政府债务规模

截至 2025 年底，全省政府债务余额 14349.24 亿元，控制在国务院批准的债务限额 15365.45 亿元内，债务风险总体可控。2025 年，陕西省发行新增一般债券 310.1 亿元，主要用于农业、水利、教育、交通、乡村振兴等公益性项目；使用结存限额发行补充一般公共预算财力一般债券 101 亿元，用于化解存量债务。全省一般债务余额 5528.9 亿元，控制在中央下达陕西省的一般债务限额 5749.9 亿元之内。

2025 年，陕西省发行新增专项债券 940 亿元，其中：项目建设 626 亿元、补充政府性基金财力 168 亿元、清偿拖欠企业账款 96 亿元、支持注资创业投资类政府投资基金 50 亿元。发行置换债券 564 亿元、使用结存限额发行补充政府性基金财力专项债券 36 亿元，用于化解存量债务。全省专项

债务余额 8820.3 亿元，控制在中央下达陕西省的专项债务限额 9615.5 亿元之内。

三、项目建设内容

根据《陕西省发展和改革委员会关于西安医学院科研与实验实训大楼项目初步设计的批复》，本项目总建筑面积 30515.48 平方米，地上 9 层、地下 1 层，其中：地上建筑面积 25639.93 平方米，地下建筑面积 4875.55 平方米（含人防面积 3026.93 平方米），主要建设集教学、实验、实训于一体的科研与实验实训大楼。

表 1-1 项目技术经济指标表

序号	名称	数量	单位
1	用地面积	14255.43	㎡
2	总建筑面积	30515.48	㎡
2.1	地上总建筑面积	25639.93	㎡
2.2	地下总建筑面积	4875.55	㎡
3	计容建筑面积	25361.95	㎡
4	基底建筑面积	3018.07	㎡
5	建筑密度	21.17%	%
6	绿化面积	3609.95	㎡
7	容积率	1.78	
8	绿地率	25.3	%
9	层数	9F/1D	
10	机动车位数量	131	辆
10.1	地上机动车位数量	107	辆
10.2	地下机动车位数量	24	辆
11	非机动车停车位数量	690	辆
11.1	地上非机动车停车位数量	192	辆
11.2	地下非机动车停车位数量	498	辆

四、项目投资情况

本项目总投资 20416.84 万元，其中工程费用 17019.53 万元，占比 83.36%；工程建设其他费用 1884.95 万元，占比

9.23%;预备费1152.86万元,占比5.65%;建设期利息359.50万元，占比1.76%。

从资金来源看，计划使用财政安排资金8000万元，占比39.18%；单位自有资金416.84万元，占比2.04%；专项债券资金12000万元,占比58.78%。除以上列示资金来源外，本项目无其他融资计划。

五、项目单位

本项目专项债券申请单位（以下简称项目单位）为西安医学院，项目单位基本信息如下表:

表1-1 项目单位基本信息一览表

单位名称	西安医学院		
法定代表人	巩守平	成立日期	1951年3月
注册资本	157138.29万元	营业期限	2024-06-12至2029-06-12
统一社会信用代码	126100004352006429		
注册地址	西安市含光北路74号		
经营范围	培养本科学历医药人才，促进卫生事业发展。基础医学、临床医学、护理学、药学、及医学相关技术类学科本科学历教育；相关科学研究、继续教育、专业培训、学术交流。		
单位类型	非营利性事业单位		
股东及持股比例（项目单位为企业的填报）	/		

西安医学院是依法设立并有效存续的事业单位，具备建设本项目的主体资格。

六、项目主管部门

本项目主管部门为陕西省教育厅，统一社会信用代码116100007412970 59L。

七、项目建设工期及运营模式

本项目为在建项目，建设工期32个月，已于2025年12月开工建设，预计2028年7月竣工验收投入使用。项目现状为：已完成土方开挖、基坑支护及工程桩施工。

经行业主管部门同意后，除特殊要求外，项目单位需根据国家招投标法相关规定，采用公开招投标方式确定项目设计、勘探、施工、监理、设备材料采购等单位。主要包括勘察设计、建筑安装、工程监理、重要材料及设备采购等。

本项目运营期20年，项目进入运营期后，运营工作由行业主管部门委托的法人主体——西安医学院负责，对委托期内的项目运营、管理、维护。主要包括：科研与实验实训大楼的运维管理、科研教学工作，落实后勤保障、环保处理；开展财务核算与绩效监测。

八、项目审批情况

1.立项审批。本项目为审批制项目。

2023年12月14日，陕西省发展和改革委员会下发《关于西安医学院科研与实验实训大楼项目建议书的批复》（陕发改社会〔2023〕2260号），同意项目建设。

2024年10月13日，陕西省发展和改革委员会下发《关于西安医学院科研与实验实训大楼项目可行性研究报告的批复》（陕发改社会〔2024〕1697号），同意建设西安医学院科研与实验实训大楼项目。

2025年5月15日，陕西省发展和改革委员会下发《陕西省发展和改革委员会关于西安医学院科研与实验实训大

楼项目初步设计的批复》（陕发改社会〔2025〕676号），同意项目建设方案及项目概算。

2.用地审批。2005年12月16日，西安市国土资源局核发《国有土地使用证》（西未国用（2006）第1008号），载明权利人为西安医学院(曾用名陕西医学高等专科学校)，权利类型为国有建设用地使用权，用途为教育用地，面积280503.5平方米，土地取得方式为划拨。

3.规划审批。

2003年9月23日，西安市规划局核发《建设用地规划许可证》（编号（2003）116），载明用地单位为西安医学院（曾用名陕西医学高等专科学校），用地项目名称为新校区，用地位于未央大学城，面积为505.842亩。

2024年3月29日西安市自然资源和规划局未央分局复函明确，根据《西安市城市总体规划2008-2020年》（2017修订版），拟建设的西安医学院科研与实验实训大楼位于该校内，规划用地性质为教育用地。根据相关规定，已经依法批准的建设用地进行建设的项目，不涉及新增建设用地，无须办理用地预审与选址意见手续。

2025年10月25日，西安市自然资源和规划局核发《建设工程规划许可证》（建字第610112202530338号），载明建设单位为西安医学院，项目名称为西安医学院科研与实验实训大楼（基坑部分），建设位置位于陕西省西安市西安医学院未央校区内。

2026年1月21日，西安市自然资源和规划局核发《建设工程规划许可证》（建字第610112202630014号），载明建设单位为西安医学院，项目名称为西安医学院科研与实验实训大楼，位于西安医学院未央校区西北角，总建筑面积30515.48平方米，其中地上建筑面积25639.93平方米，地下建筑面积4875.55平方米。

4.环评备案。2025年11月6日，西安市生态环境局未央分局下发《关于西安医学院科研与实验实训大楼项目环境影响报告表的批复》（市环未批复〔2025〕60号）。

5.节能评估。2024年6月18日，西安医学院根据要求出具《不单独进行节能审查的固定资产投资项目能耗说明和节能承诺》。

6.施工许可。2026年3月26日，西安市未央区住房和城市建设局核发《建筑工程施工许可证》（编号610112202603260201），载明建设单位为西安医学院，工程名称为西安医学院科研与实验实训大楼，建设规模30515.48平方米。

7.公开招投标。本项目通过招标确定勘察单位为信电综合勘察设计研究院有限公司，设计单位为中南建筑设计院股份有限公司，施工单位为中国建筑第八工程局有限公司，监理单位为陕西省工程监理有限责任公司，工程总承包单位为中国建筑第八工程局有限公司。

本项目于2025年9月30日发布施工总承包资格预审公告，由西安医学院作为招标人组织实施，建设资金来源国有

资金。2025 年 11 月 27 日开标，中标人为中国建筑第八工程局有限公司，中标价 15099.294323 万元，项目负责人为马志强。西安医学院、中国建筑第八工程局有限公司于 2025 年 12 月 29 日签订《西安医学院科研与实验实训大楼项目施工总承包施工合同》。

8.其他审批。

2025 年 11 月 21 日，西安市文物局出具《关于西安医学院科研与实验实训大楼项目的审核意见》（市文物审发〔2025〕63 号）。

综上，西安医学院科研与实验实训大楼项目已取得有关部门的审批手续，符合国家产业政策及地区发展规划，项目单位承诺上述手续真实有效。

九、项目投后管理

（一）项目收入归集

陕西省教育厅和西安医学院负责做好项目收入归集管理，对于收取的项目专项收入，缴入专户实行分账管理。其中用于专项债券还本付息部分按程序及时足额上缴国库。如资金来源包括配套融资，用于配套融资还本付息部分按规定缴入配套融资还款专户。剩余部分按照政府与项目单位协议约定，及时纳入指定账户。

（二）债务本息偿还

陕西省财政厅收到西安医学院上缴项目运营收益后，组织将到期应付债券本金利息及债券服务费缴入省级国库。如资金来源包含配套融资，按照《中共中央办公厅、国务院办

公厅关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》要求，西安医学院按100%比例负责配套融资本息偿还，不得挪用专项债券还本付息资金用于配套融资本息偿还。

（三）资产登记管理

本项目形成资产性质为行政事业性国有资产，登记在西安医学院名下。在专项债券存续期内，严禁将本项目形成资产违规转让至其他单位或用于任何方式的担保，也不得违规将项目经营权、收益权进行处置或用于担保。相关国有资产监督管理部门做好资产监督管理工作。

第二章　项目投资情况与资金筹措

一、编制依据及原则

根据《陕西省发展和改革委员会关于西安医学院科研与实验实训大楼项目初步设计的批复》，本项目投资概算的主要文件依据包括:

1.《建设项目设计概算编审规范》(T/CCEAS 005-2023);

2.现行陕西省定额:

《陕西省建设工程概算定额》（2011）;

《陕西省建筑安装工程概算定额》（2015）;

《陕西省建筑装饰工程价目表》（2009）;

《陕西省安装工程价目表》（2009）;

《陕西省园林绿化工程价目表》（2009);

《陕西省市政工程价目表》（2009）;

《陕西省装配式建筑工程消耗量定额及计价表》(2021)。

二、估算范围

本项目投资估算范围为项目从筹建至竣工验收，按确定的建设内容所发生的全部费用，包括工程费用、工程建设其他费用、预备费用、建设期利息等。其中，工程费用包括建筑工程费、安装工程费、设备购置费等；工程建设其他费用包括项目建设管理费、前期工作咨询费、工程勘察费、工程设计费、工程监理费、招标代理费及建设工程交易服务费、

工程造价咨询费、环境影响咨询费、水土保持方案编制费、绿色建筑评价费、技术经济评估审查费、工程质量检测费、交通影响评价费、城市基础设施配套费等。

三、估算说明

列示项目投资估算使用的主要测算标准。包括但不限于:

1.《建设项目设计概算编审规范》(T/CCEAS 005-2023);

2.现行陕西省定额:

《陕西省建设工程概算定额》（2011）;

《陕西省建筑安装工程概算定额》（2015）;

《陕西省建筑装饰工程价目表》（2009）;

《陕西省安装工程价目表》（2009）;

《陕西省园林绿化工程价目表》（2009);

《陕西省市政工程价目表》（2009）;

《陕西省装配式建筑工程消耗量定额及计价表》(2021)。

3.扬尘污染治理费执行陕建发〔2017）270号文;

4.综合人工单价调整执行陕建发（2021）1097号文;

5.税金调整执行陕建发（2019）45号文;

6.安全文明施工措施费费率执行陕建发（2019）1246号文;

7.建筑施工安全生产责任保险费用执行陕建发（2020）1097号文;

8.材料价格按《陕西建设工程造价信息》2025年3月信息价计取，信息价不足部分，按陕西省专业测定价（2025年3月)、市场价、广材网价及市场询价计取。

9.工程建设其他费用包括:

（1）《陕西省建设工程其他费用定额》（陕发改投资〔2024〕1929号文件）。

（2)项目建设管理费依据财建〔2016〕504号文件计取。

（3）工程设计费、工程监理费、招标代理费及环境影响评价费参照《关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》发改价格〔2015〕299号文件精神，结合市场价计取;期工作咨询费、工程勘察费、环境影响咨询费、交通影响评价费按已签订合同按实计取。

（4)建设工程交易服务费依据陕发改价格〔2023〕2358号文件计取。

（5）工程造价咨询费按照市场价计取。

（6）节能评估费按照市场价计取。

（7）水土保持方案编制费、绿色建筑评价费按照市场价计取。

（8)技术经济评估审查费依据陕发改投资〔2024〕1929号文件计取。

（9）工程质量检测费按照住建部令第57号计取。

（10）城市基础设施配套费依据（市建发〔2018〕70号文件），按240元/㎡计取。

10.基本预备费按工程费用、工程建设其他费用合计按比例计入。

11.建设期利息：专项债券利息暂按3%融资利率计取，含发行费12万元。

四、建设内容及投资估算

本项目总投资20416.84万元，项目投资费用估算明细如下：

表2-1 项目投资估算总表

单位：万元

序号	建设内容	投资估算金额（万元）	占比
1	工程费用	17019.53	83.36%
1.1	建筑工程费	11922	58.39%
1.2	安装工程费	4613.87	22.60%
1.3	设备购置费	483.66	2.37%
2	工程建设其他费用	1884.95	9.23%
3	预备费用	1152.86	5.65%
	建设投资小计	20057.34	98.24%
4	建设期利息	359.50	1.76%
5	项目总投资合计	20416.84	100%

五、资金筹措

本项目总投资估算20416.84万元，从资金来源看，计划使用财政安排资金8000万元，占比39.18%；单位自有资金416.84万元，占比2.04%；专项债券资金12000万元，占比58.78%。除以上列示资金来源外，本项目无其他融资计划。财政安排资金、单位自有资金、用作项目资本金的专项债券资金三者合计8416.84万元，占比41.22%，符合国务院关于项目资本金比例的要求。项目资本金按照项目建设进度分年度到位。

分年度筹措计划如下:

表 2-2 项目分年度资金筹措计划表

单位：万元

资金来源类型	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	合计	各类型占比
财政安排资金	6000.00	2000.00	0.00	0.00	8000.00	39.18%
单位自有资金	0	3.50	177.00	236.34	416.84	2.04%
专项债券	0	3500.00	4500.00	4000.00	12000.00	58.78%
其中：用作项目资本金	0	0	0	0	0.00	
银行贷款	0	0	0	0	0.00	
合计	6000.00	5503.50	4677.00	4236.34	20416.84	100%
分年度占比	29.39%	26.96%	22.91%	20.75%		

以上资金筹措方式具备较强可行性，主要依据是：《陕西省发展和改革委员会关于下达教育强国基础设施建设工程专项 2025 年第二批中央预算内投资计划的通知》（陕发改投资〔2025〕753 号）、《陕西省发展和改革委员会关于下达教育强国和就业促进专项 2026 年提前批中央预算内投资计划的通知》（陕发改投资〔2025〕1617 号）。

六、组合融资

本项目计划使用专项债券资金 12000 万元，无银行贷款及其他市场化融资。

（一）专项债券融资

1.融资规模。本项目计划申请专项债券 12000 万元，在债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期后一次性还本。

表 2-3 专项债券分年度发行计划表

单位：万元

序号	年度	发行规模	发行期限	付息方式	还本方式
1	2026 年	3500	20 年期	每半年付息	到期一次还本
2	2027 年	4500	20 年期	每半年付息	到期一次还本
3	2028 年	4000	20 年期	每半年付息	到期一次还本

2.资金投向。专项债券使用严格落实财政部要求，全部投向于社会事业—高等教育等有收益的公益性资本性支出，具体投向情况：公办普通本科高校。

（二）市场化融资

本项目不使用市场化融资。

第三章　项目收入分析

一、项目专项收入分析

本项目为西安医学院科研与实验实训大楼，因学校各项收入、支出无法拆分，因此以西安医学院整体收入、支出为基础进行资金平衡测算。因学校后续另有其他建设项目有融资需求，故本次使用学校 50%的整体收入和支出偿还债务本息。

运营期内，本项目专项收入合计 785996.50 万元，包括：财政拨款收入 362267.31 万元，事业收入 391404.38 万元（其中学宿费收入 248461.50 万元、其他事业收入 142942.88 万元），其他收入 32324.80 万元。

表 3-1 项目专项收入情况表

单位：万元

序号	收入类型	收入规模
1	财政拨款收入	362267.31
2	事业收入	391404.38
2.1	学宿费收入	248461.50
2.2	其他事业收入	142942.88
3	其他收入	32324.80
合计		785996.50

（一）财政拨款收入分析

西安医学院 2022—2025 年财政拨款收入见下表，年平均收入 28563.69 万元，平均增长率 3.09%。

表 3-2 2022-2025 年财政拨款收入

单位：万元

年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
财政拨款收入	27529.45	27915.27	28659.29	30150.76

根据学校历史年度收入水平和发展目标，基于谨慎评估的原则和学校办学规模扩张的发展规划，财政拨款收入预测以 2025 年决算数为基数，按年均增长率分阶段测算：2026—2028 年按年均 2%增长，2029—2034 年按年均 1%增长，2035—2048 年按年均 0.5%增长。

项目运营期内（2028—2048 年），学校财政拨款收入共计 724534.63 万元，本项目可使用财政拨款收入为 362267.31 万元。

（二）事业收入分析

依据学校年度决算报表，事业收入由教育事业收入和其他事业收入两部分构成。其中，教育事业收入主要包括学费收入、住宿费收入及附属单位上缴收入等；其他事业收入主要包括科研事业收入及其他业务收入等。2022—2025 年学校事业收入具体情况如下。

表 3-3 学校 2022-2025 年事业收入

序号	收入类型	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
1	事业收入	26890.02	25390.80	24155.70	29332.70
1.1	教育事业收入	16730.00	15800.00	15800.00	17500.00
1.2	其他事业收入	10160.02	9590.80	8355.70	11832.70

为便于开展预测分析，以下对事业收入的分类口径作适当调整：将学费及住宿费收入（以下简称“学宿费收入”）单独列示，将附属单位上缴收入、科研事业收入及其他业务收入合并归入“其他事业收入”统一测算。

1.学宿费收入

（1）学宿费收入现状及近三年预测

学校教育事业收入主要包括学费、住宿费等收入。2022—2025年教育事业收入及在校本科生、研究生、成人教育类学生人数如下表。

表3-4 学校2022-2025年学宿费收入及在校生人数

序号	项目	2022年	2023年	2024年	2025年
1	学宿费收入（万元）	12533.33	14220.15	15141.83	16286.55
2	在校生人数（人）	28420	25348	24870	25183
2.1	本科生（人）	14024	14246	14379	14474
2.2	研究生（人）	845	852	888	972
2.3	成人教育（人）	13551	10250	9603	9737

根据学校“353”战略目标计划，学校坚持稳定本科生规模，扩大研究生规模，适当缩小成教生规模，拓展留学生教育，基于西安医学院国际创意学院（ICC项目）、硕士专业学位授权点持续发展，中外合作办学项目申报成功，预计2028年在校人数将达到25490人。

表3-5 学校2026—2028年在校生预测（单位：人）

序号	学生类别	2026年	2027年	2028年
1	本科生	14500	14900	15300
	其中：ICC项目	700	1000	1120
2	中外合作办学	130	260	390
3	研究生	1000	1200	1300
4	成人教育	9500	9000	8500
	合计	25130	25360	25490

（2）学生数量预测

根据学校发展规划，参考近年来国内出生人口变化情况，考虑本项目建设对学校招生的积极影响，预测项目运营期间学生规模变化情况:

2029—2034 年：本科生每年新增 200 人，其中 ICC 项目每年新增 50 人；研究生每年新增 100 人；中外合作办学每年新增 20 人。2029—2035 年成人教育每年减少 500 人。

2035—2048 年：本科生每年新增 20 人，其中 ICC 项目每年新增 5 人；研究生每年新增 10 人；中外合作办学每年新增 5 人。2036—2048 年成人教育人数保持不变。

（3）收费标准

学校学费、住宿费按照陕西省有关规定（陕发改价格〔2021〕784 号、陕发改价格函〔2024〕774 号、陕价行发〔2014〕68 号、陕教资〔2006〕53 号、陕发改价格〔2022〕2004 号等）收取，其中：

学费收费标准：医学类本科 6500 元/生学年（占普通本科生比例约 90%），文科类本科 5000 元/生学年（占普通本科生比例约 10%），ICC 项目 36000 元/生学年，中外合作办学 60000 元/生学年，专业学位硕士 12000 元/生学年，成人教育学费 3300 元/生学年；

住宿费收费标准：本科生住宿费 1000 元/生学年，研究生住宿费 1100 元/生学年。计划 2026 年将 ICC 项目、中外合作办学项目住宿费标准调整至 1200 元/生学年。成人教育不考虑住宿费。

基于谨慎性原则，项目运营期间（2028—2048 年）学宿费收费标准不调整。

（4）学宿费收入预测

根据以上收费标准和对学生数量的预测，项目运营期间（2028—2048 年），学校学宿费收入合计为 496923.00 万元，本项目可使用学宿费收入 248461.50 万元。

2.其他事业收入

西安医学院 2022—2025 年附属单位上缴收入、科研事业收入及其他业务收入见下表。

表 3-5 学校 2022-2025 年其他事业收入情况

单位：万元

序号	项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
1	附属单位上缴收入	11380	9860	7130	11346
2	科研事业收入	820.87	1274.38	1341.54	1519.54
3	其他业务收入	2155.82	36.27	542.33	180.61
4	合计	14356.69	11170.65	9023.87	13046.16

2022—2025 年学校科研收入年均 1239.08 万元，根据学校“353”战略目标计划，学校修订了科研管理等相关制度并下达了科研任务计划，预期未来科研收入将进一步增长。

目前各附属医院按上一年收入总额的 6%上缴学科建设经费，2022—2025 年附属单位上缴收入年均 9929.00 万元，结合医改政策深化及陕西省健康事业发展，预期未来附属单位上缴收入也将进一步增长。

根据学校历史年度收入水平和发展目标，基于谨慎性原则，以 2022—2025 年其他事业收入年均值为测算基数，分阶段预测如下：2026—2028 年按年均 2%增长，2029—2034 年按年均 1%增长，2035—2048 年按年均 0.5%增长。项目运

营期间（2028—2048 年），其他事业收入合计为 285885.76 万元，本项目可使用其他事业收入 142942.88 万元。

（三）其他收入分析

学校其他收入主要包括租金收入、捐赠收入、利息收入等。2022-2025 年其他收入见下表，年均收入 2690.33 万元。

表 3-6 学校 2022-2025 年其他收入

单位：万元

年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
其他收入	6112.94	1852.71	768.23	2027.43

2025 年学校出台了《西安医学院关于拓展办学资源工作实施意见》、《西安医学院创收经费管理办法》，拓展办学资源，提升多方经营收入。

一是在租金收入方面，加强资产出租出借管理。2025 年新增资产出租出借面积 2984.36 平方米，预计新增收入 175.78 万元/年,计划 2026 年盘活闲置房屋 4789.32 平方米，预计新增收入 200.18 万元/年。

二是在仪器设备共享创收方面，制定了大型仪器设备开放共享管理办法和收费标准，预计将新增收入 10 万元/年。

通过以上资源拓展方案和奖励办法的实施，考虑学校资源拓展有限性，基于谨慎性原则，以 2022—2025 年其他收入年均值为测算基数，分阶段预测如下：2026—2028 年按年均 2%增长，2029—2034 年按年均 1%增长，2035—2048 年按年均 0.5%增长。项目运营期间（2028—2048 年），学校其他收入合计为 64649.61 万元，本项目可使用其他收入 32324.80 万元。

综合以上，在专项债券存续期内，本项目分年度专项收入如下表：

3-7 项目分年度专项收入表

单位：万元

序号	收入类型	小计	分年度专项收入									
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
1	财政拨款收入	362267.31	15998.12	16158.10	16319.68	16482.88	16647.70	16814.18	16982.32	17067.23	17152.57	17238.33
2	事业收入	391404.38	17054.26	17309.71	17565.79	17822.51	18079.88	18337.89	18596.56	18584.19	18654.48	18724.95
2.1	学宿费收入	248461.50	10741.75	10934.08	11126.40	11318.73	11511.05	11703.38	11895.70	11849.83	11886.45	11923.08
2.2	其他事业收入	142942.88	6312.51	6375.64	6439.39	6503.79	6568.83	6634.51	6700.86	6734.36	6768.03	6801.87
3	其他收入	32324.80	1427.50	1441.77	1456.19	1470.75	1485.46	1500.32	1515.32	1522.89	1530.51	1538.16
4	合计	785996.50	34479.88	34909.58	35341.66	35776.14	36213.04	36652.38	37094.20	37174.32	37337.56	37501.45

续表:

序号	收入类型	分年度专项收入										
		2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
1	财政拨款收入	17324.52	17411.15	17498.20	17585.69	17673.62	17761.99	17850.80	17940.05	18029.76	18119.90	18210.50
2	事业收入	18795.58	18866.39	18937.36	19008.51	19079.83	19151.32	19222.99	19294.83	19366.85	19439.05	19511.42
2.1	学宿费收入	11959.70	11996.33	12032.95	12069.58	12106.20	12142.83	12179.45	12216.08	12252.70	12289.33	12325.95
2.2	其他事业收入	6835.88	6870.06	6904.41	6938.94	6973.63	7008.50	7043.54	7078.76	7114.15	7149.72	7185.47
3	其他收入	1545.85	1553.58	1561.35	1569.16	1577.00	1584.89	1592.81	1600.78	1608.78	1616.82	1624.90
4	合计	37665.96	37831.12	37996.92	38163.36	38330.46	38498.20	38666.60	38835.66	39005.39	39175.78	39346.84

二、项目安排财政资金

（一）对应的政府性基金收入

运营期内，本项目无对应的政府性基金收入。

（二）财政补助收入

运营期内，本项目无对应的财政补助收入。

（三）其他财政资金

运营期内，本项目无对应的其他财政收入。

三、项目运营期收入合计

综上，债券存续期内，本项目分年度收入如下表:

3-8 项目分年度收入合计表

单位：万元

序号	收入类别	小计	分年度收入合计									
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
1	专项收入	785996.50	34479.88	34909.58	35341.66	35776.14	36213.04	36652.38	37094.20	37174.32	37337.56	37501.45
2	对应的政府性基金收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
3	财政补助收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4	其他财政资金	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
5	其他项目专项收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
6	项目单位资金	0										
合计		785996.50	34479.88	34909.58	35341.66	35776.14	36213.04	36652.38	37094.20	37174.32	37337.56	37501.45

续表:

序号	收入类别	分年度收入合计										
		2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
1	专项收入	37665.96	37831.12	37996.92	38163.36	38330.46	38498.20	38666.60	38835.66	39005.39	39175.78	39346.84
2	对应的政府性基金收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	财政补助收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	其他财政资金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	其他项目专项收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	项目单位资金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合计		37665.96	37831.12	37996.92	38163.36	38330.46	38498.20	38666.60	38835.66	39005.39	39175.78	39346.84

第四章　项目运营支出分析

运营期内，本项目运营支出合计 765059.80 万元，包括：运营成本支出 757847.80 万元，财务费用支出 7212 万元，税费支出 0 万元，其他支出 0 万元。

一、运营成本支出

学校运营支出按照经济分类分为工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭补助支出、资本性支出、资本性支出（基本建设），本项目运营支出与项目专项收入测算原则保持一致，即按照学校整体运营支出的 50%测算本项目运营支出。其中，资本性支出（基本建设）为基本建设项目支出，不计入本次测算。

运营期内，本项目运营成本合计 757847.80 万元，包括：工资福利支出 350578.58 万元，商品和服务支出 311288.51 万元，对个人和家庭的补助 55329.23 万元，资本性支出 40651.48 万元。

表 4-1 项目运营成本情况表

单位：万元

序号	成本类型	成本规模
1	工资福利支出	350578.58
2	商品和服务支出	311288.51
3	对个人和家庭的补助	55329.23
4	资本性支出	40651.48
5	合计	757847.80

学校 2022—2025 年运营支出情况见下表：

表 4-2 2022-2025 年运营支出情况表

单位：万元

经济分类	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年
工资福利支出	25911.28	28025.56	28530.16	29177.93
商品服务支出	22811.28	27262.05	25458.83	28099.45
对个人和家庭的补助	4170.98	5061.51	4979.54	4207.72
资本性支出	3055.19	4869.83	2290.71	3317.63
资本性支出（基本建设）	757.88	1266.15	409.26	987.53
总支出	56706.6	66485.1	61668.5	65790.27

（一）工资福利支出分析

工资福利支出包括学校在职职工和长期聘用人员的各类劳动报酬，以及为上述人员缴纳的各项社会保险费等，包括：基本工资、津贴补贴、社会保障缴费、住房公积金等支出。

根据《西安医学院以收定支调整校本部教职工绩效工资发放额度的方案》，学校结合事业发展，每年根据当年财务状况以收定支调整核定全校绩效工资发放额度。综合考虑上述改革因素及机关事业单位养老保险、住房公积金制度改革等政策变化，基于谨慎性原则，以 2025 年工资福利支出为测算基数，分阶段预测如下：2026—2028 年按年均 2%增长，2029—2034 年按年均 1%增长，2035—2048 年按年均 0.5%增长。

项目运营期间（2028—2048 年），学校工资福利支出合计 701157.15 万元，本项目负担的工资福利支出为 350578.58 万元。

（二）商品和服务支出分析

商品和服务支出反映单位购买商品和服务的支出（不包括用于购置固定资产的支出），包括：办公费、印刷费、咨询费、手续费、水费、电费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、因公出国（境）、维修（护）费、租赁费、会议费、培训费、公务接待费、专用材料费、专用燃料费、劳务费、委托业务费、工会经费、公务用车运行维护费等支出。2022—2025 年商品和服务支出年均 25907.90 万元。基于谨慎性原则，以 2022—2025 年商品和服务支出年均值为测算基数，分阶段预测如下：2026—2028 年按年均 2%增长，2029—2034 年按年均 1%增长，2035—2048 年按年均 0.5%增长。

项目运营期间（2028—2048 年），学校商品和服务支出合计为 622577.03 万元，本项目负担的商品和服务支出为 311288.51 万元。

（三）对个人和家庭的补助支出分析

对个人和家庭补助支出是单位用于对个人和家庭的补助支出，包括：离休费、抚恤金、生活补助、医疗补贴、各类奖助学金等支出。2022—2025 年对个人和家庭补助支出年均 4604.94 万元。

根据学校最新校内资助经费提取及使用管理办法，基于谨慎性原则，以 2022—2025 年学校对个人和家庭补助支出年均值为测算基数，分阶段预测如下：2026—2028 年按年均 2%增长，2029—2034 年按年均 1%增长，2035—2048 年按年均 0.5%增长。

项目运营期间（2028—2048 年），学校对个人和家庭补助支出合计 110658.45 万元，本项目负担的对个人和家庭补助支出为 55329.23 万元。

（四）资本性支出分析

资本性支出是指学校围绕教学中心工作投入的教学仪器设备软件购置、日常维修维护改造等项目支出。2022—2025 年期间资本性支出平均投入 3383.34 万元，主要用于教学仪器设备软件购置、维修维护改造等。

基于学校未来发展及教学审核评估对实验设备的硬性增长要求，以 2022—2025 年资本性支出年均值为测算基数，分阶段预测如下：2026—2028 年按年均 2%增长，2029—2034 年按年均 1%增长，2035—2048 年按年均 0.5%增长。项目运营期间（2028—2048 年），学校资本性支出合计 81302.97 万元，本项目负担的资本性支出为 40651.48 万元。

综合以上，在专项债券存续期内，本项目分年度运营成本如下表：

4-3 项目分年度运营成本表

单位：万元

序号	成本类型	小计	分年运营成本									
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
1	工资福利支出	350578.58	15481.93	15636.75	15793.12	15951.05	16110.56	16271.66	16434.38	16516.55	16599.13	16682.13
2	商品和服务支出	311288.51	13746.84	13884.31	14023.15	14163.38	14305.01	14448.06	14592.54	14665.51	14738.83	14812.53
3	对个人和家庭的补助	55329.23	2443.40	2467.83	2492.51	2517.44	2542.61	2568.04	2593.72	2606.69	2619.72	2632.82
4	资本性支出	40651.48	1795.21	1813.17	1831.30	1849.61	1868.11	1886.79	1905.66	1915.18	1924.76	1934.38
5	合计	757847.80	33467.38	33802.05	34140.07	34481.47	34826.29	35174.55	35526.30	35703.93	35882.45	36061.86

续表：

序号	成本类型	分年运营成本									
		2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
1	工资福利支出	16765.54	16849.37	16933.61	17018.28	17103.37	17188.89	17274.84	17361.21	17448.02	17535.26	17622.93
2	商品和服务支出	14886.59	14961.02	15035.83	15111.01	15186.56	15262.50	15338.81	15415.50	15492.58	15570.04	15647.88
3	对个人和家庭的补助	2645.98	2659.21	2672.51	2685.87	2699.30	2712.80	2726.36	2739.99	2753.69	2767.46	2781.30
4	资本性支出	1944.06	1953.78	1963.54	1973.36	1983.23	1993.14	2003.11	2013.13	2023.19	2033.31	2043.47
5	合计	36242.17	36423.38	36605.50	36788.52	36972.47	37157.33	37343.12	37529.83	37717.48	37906.07	38095.58

二、财务费用支出

本项目专项债券利率按 3%计，运营期内，财务费用合计 7212 万元，包括：专项债券付息 7200 万元，债券发行费用 12 万元。分年度具体情况如下表：

4-4 分年度财务费用表

年度	专项债券付息	债券发行费用	年度小计
2026 年	0	3.5	3.5
2027 年	172.5	4.5	177
2028 年	300	4	304
2029 年	360		360
2030 年	360		360
2031 年	360		360
2032 年	360		360
2033 年	360		360
2034 年	360		360
2035 年	360		360
2036 年	360		360
2037 年	360		360
2038 年	360		360
2039 年	360		360
2040 年	360		360
2041 年	360		360
2042 年	360		360
2043 年	360		360
2044 年	360		360
2045 年	360		360
2046 年	360		360
2047 年	187.5		187.5
2048 年	60		60
合计	7200	12	7212

三、税费支出

本项目不涉及税费。

四、其他支出

本项目不涉及其他在支出。

综上，债券存续期内，本项目分年度运营支出情况如下表：

4-5 项目分年度运营支出表

单位：万元

序号	支出类型	小计	分年度运营支出											
			2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
1	运营成本	757847.80	0	0	33467.38	33802.05	34140.07	34481.47	34826.29	35174.55	35526.30	35703.93	35882.45	36061.86
2	财务费用	7212	3.5	177	304	360	360	360	360	360	360	360	360	360
3	税费支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4	其他支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
合计		765059.80	3.5	177	33771.38	34162.05	34500.07	34841.47	35186.29	35534.55	35886.30	36063.93	36242.45	36421.86

续表：

序号	支出类型	分年度运营支出										
		2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
1	运营成本	36242.17	36423.38	36605.50	36788.52	36972.47	37157.33	37343.12	37529.83	37717.48	37906.07	38095.58
2	财务费用	360	360	360	360	360	360	360	360	360	217.5	90
3	税费支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	其他支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合计		36602.17	36783.38	36965.50	37148.52	37332.47	37517.33	37703.12	37889.83	38077.48	38093.57	38155.58

第五章　项目收益与融资平衡方案

一、项目收益分析

综上，债券存续期内，本项目分年度收益情况如下表：

5-1 项目分年度收益表

单位：万元

序号	类别	小计	分年度收益					
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
1	项目收入	785996.50	34479.88	34909.58	35341.66	35776.14	36213.04	36652.38
2	运营支出	757847.80	33467.38	33802.05	34140.07	34481.47	34826.29	35174.55
3	收益	28148.70	1012.50	1107.53	1201.59	1294.67	1386.75	1477.83

续表：

序号	类别	分年度收益						
		2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
1	项目收入	37094.20	37174.32	37337.56	37501.45	37665.96	37831.12	37996.92
2	运营支出	35526.30	35703.93	35882.45	36061.86	36242.17	36423.38	36605.50
3	收益	1567.90	1470.39	1455.11	1439.59	1423.79	1407.74	1391.42

续表：

序号	类别	分年度收益							
		2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
1	项目收入	38163.36	38330.46	38498.20	38666.60	38835.66	39005.39	39175.78	39346.84
2	运营支出	36788.52	36972.47	37157.33	37343.12	37529.83	37717.48	37906.07	38095.58
3	收益	1374.84	1357.99	1340.87	1323.48	1305.83	1287.91	1269.71	1251.26

二、项目融资还本付息分析

（一）专项债券应付本息

本项目拟使用专项债券 12000 万元，其中 2026 年发行 3500 万元，2027 年发行 4500 万元，2028 年发行 4000 万元。债券利率 3%，在债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期后一次性还本。分年度还本付息明细如下：

表 5-2 专项债券应付本息情况表

单位：万元

序号	年度	期初本金	本期新增	本期偿还	期末本金	融资利率	本期付息	本期还本付息合计
1	2026 年	0	3500	0	3500	3%	0	0
2	2027 年	3500	4500	0	8000	3%	172.5	172.5
3	2028 年	8000	4000	0	12000	3%	300	300
4	2029 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
5	2030 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
6	2031 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
7	2032 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
8	2033 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
9	2034 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
10	2035 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
11	2036 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
12	2037 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
13	2038 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
14	2039 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
15	2040 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
16	2041 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
17	2042 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
18	2043 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
19	2044 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
20	2045 年	12000	0	0	12000	3%	360	360
21	2046 年	12000	0	3500	8500	3%	360	3860
22	2047 年	8500	0	4500	4000	3%	187.5	4687.5
23	2048 年	4000	0	4000	0	3%	60	4060
合计			12000	12000			7200	19200

（二）市场化融资应付本息

本项目不涉及市场化融资。

三、项目收益与融资平衡分析

（一）专项债券资金收益与融资自求平衡分析

根据以上分析，债券存续期内，本项目专项债券资金收益与融资平衡情况如下表：

表 5-3 专项债券资金收益与融资平衡情况表

单位：万元

序号	年度	项目收益（含以往年度收益结余）	专项债券还本付息			年度可否平衡
			到期本金	本期付息	本息合计	
1	2026 年		0	0	0	是
2	2027 年		0	172.5	172.5	是
3	2028 年	1012.50	0	300	300	是
4	2029 年	2120.03	0	360	360	是
5	2030 年	3321.62	0	360	360	是
6	2031 年	4616.29	0	360	360	是
7	2032 年	6003.04	0	360	360	是
8	2033 年	7480.87	0	360	360	是
9	2034 年	9048.78	0	360	360	是
10	2035 年	10519.17	0	360	360	是
11	2036 年	11974.28	0	360	360	是
12	2037 年	13413.87	0	360	360	是
13	2038 年	14837.66	0	360	360	是
14	2039 年	16245.40	0	360	360	是
15	2040 年	17636.82	0	360	360	是
16	2041 年	19011.66	0	360	360	是
17	2042 年	20369.65	0	360	360	是
18	2043 年	21710.52	0	360	360	是
19	2044 年	23034.01	0	360	360	是
20	2045 年	24339.84	0	360	360	是
21	2046 年	25627.75	3500	360	3860	是
22	2047 年	26897.46	4500	187.5	4687.5	是
23	2048 年	28148.69	4000	60	4060	是
合计		28148.69	12000	7200	19200	
本息覆盖倍数		1.47				

综上，本项目预期项目收益对拟使用的专项债券本息的覆盖倍数为 1.47，能够合理保障专项债券本息，实现项目收益与融资自求平衡。

（二）市场化融资资金收益与融资自求平衡分析

本项目不涉及市场化融资。

本项目预期项目收益对拟使用的专项债券的覆盖倍数为1.47。

（三）分账管理。

本项目严格按照本方案中项目收益与融资平衡方案测算所列数据，对项目收入实施分账管理。用于偿还专项债券的还本付息资金及时足额缴纳国库，确保专项债券还本付息资金安全，包括：专项收入785996.50万元、对应的政府性基金收入0万元、财政补助收入0万元、其他财政资金0万元、其他项目专项收入0万元、项目单位资金0万元用于偿还专项债券本息，合计785996.50万元。

以上内容在专项债券发行资料予以体现，且数据一致。

四、专项债券项目收支预算表

（一）用于项目建设的收支预算表

收支类别	公式	合计	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年
一、建设资金来源	A=H+I+K+L+M	20416.84	6000.00	5503.50	4677.00	4236.34			
（一）财政安排资金	H=AA+AB+AC+AD+AE	8000.00	6000.00	2000.00	0.00	0.00			
其中：中央预算内投资	AA	8000.00	6000.00	2000.00	0.00	0.00			
超长期特别国债	AB	0.00							
本地区一般公共预算	AC	0.00							
本地区政府性基金预算	AD	0.00							
其他财政资金	AE	0.00	0	0	0				
（二）地方政府专项债券	I>=AF	12000.00	0.00	3500.00	4500.00	4000.00			
其中：用作项目资本金	AF	0.00	0	0	0	0			
（三）项目单位市场化融资	K	0.00	0	0	0	0			
（四）单位自筹资金	L	416.84	0.00	3.50	177.00	236.34			
（五）其他资金	M	0.00							
二、项目建设支出	B=N+O+P+Q	20416.84	6000.00	5503.50	4677.00	4236.34			
（一）项目建设成本（不含财务费用）	N	20057.34	6000.00	5500.00	4500.00	4057.34			
（二）财务费用-专项债券付息	O	359.50	0.00	3.50	177.00	179.00			
（三）财务费用-市场化融资付息	P	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
（四）其他建设支出	Q	0.00							
三、项目运营预期收入	C=R+S+T	785996.50	0.00	0.00	0.00	34479.88	34909.58	35341.66	35776.14
（一）财政资金	R=AG+AH+AI+AJ	0.00							
其中：对应的政府性基金收入	AG	0.00							

政府性基金预算安排补助	AH	0.00							
一般公共预算安排补助	AI	0.00							
其他财政资金	AJ	0.00							
（二）项目专项收入	S	785996.50	0	0.00	0.00	34479.88	34909.58	35341.66	35776.14
（三）其他收入	T>=AK+AL	0.00							
其中：其他项目专项收入	AK	0.00							
项目单位资金	AL	0.00							
四、项目运营支出	D=U+V+W+X	764575.30	0.00	0.00	0.00	33467.38	34162.05	34500.07	34841.47
（一）项目运营成本（不含财务费用）	U	757847.80	0	0	0	33467.38	33802.05	34140.07	34481.47
（二）财务费用-专项债券付息支出	V	6727.50					360.00	360.00	360.00
（三）财务费用-市场化融资付息支出	W	0.00	0	0	0	0	0	0	0
（四）税费支出	X	0.00							
（五）其他运营支出	Y	0.00							
五、专项债券还本	E	12000.00	0	0	0	0	0	0	0
六、市场化融资还本	F	0.00	0	0	0	0	0	0	0

续表:

收支类别	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年
一、建设资金来源								
（一）财政安排资金								
其中：中央预算内投资								
超长期特别国债								
本地区一般公共预算								
本地区政府性基金预算								
其他财政资金								
（二）地方政府专项债券								
其中：用作项目资本金								
（三）项目单位市场化融资								
（四）单位自筹资金								
（五）其他资金								
二、项目建设支出								
（一）项目建设成本（不含财务费用）								
（二）财务费用-专项债券付息								
（三）财务费用-市场化融资付息								
（四）其他建设支出								
三、项目运营预期收入	36213.04	36652.38	37094.20	37174.32	37337.56	37501.45	37665.96	37831.12
（一）财政资金								
其中：对应的政府性基金收入								
政府性基金预算安排补助								
一般公共预算安排补助								

其他财政资金								
（二）项目专项收入	36213.04	36652.38	37094.20	37174.32	37337.56	37501.45	37665.96	37831.12
（三）其他收入								
其中：其他项目专项收入								
项目单位资金								
四、项目运营支出	35186.29	35534.55	35886.30	36063.93	36242.45	36421.86	36602.17	36783.38
（一）项目运营成本（不含财务费用）	34826.29	35174.55	35526.30	35703.93	35882.45	36061.86	36242.17	36423.38
（二）财务费用-专项债券付息支出	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00
（三）财务费用-市场化融资付息支出	0	0	0	0				
（四）税费支出								
（五）其他运营支出								
五、专项债券还本	0	0	0	0	0	0	0	0
六、市场化融资还本	0	0	0	0	0			

续表:

收支类别	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	2048 年
一、建设资金来源									
（一）财政安排资金									
其中：中央预算内投资									
超长期特别国债									
本地区一般公共预算									
本地区政府性基金预算									
其他财政资金									
（二）地方政府专项债券									
其中：用作项目资本金									
（三）项目单位市场化融资									
（四）单位自筹资金									
（五）其他资金									
二、项目建设支出									
（一）项目建设成本（不含财务费用）									
（二）财务费用-专项债券付息									
（三）财务费用-市场化融资付息									
（四）其他建设支出									
三、项目运营预期收入	37996.92	38163.36	38330.46	38498.20	38666.60	38835.66	39005.39	39175.78	39346.84
（一）财政资金									
其中：对应的政府性基金收入									
政府性基金预算安排补助									
一般公共预算安排补助									

其他财政资金									
（二）项目专项收入	37996.92	38163.36	38330.46	38498.20	38666.60	38835.66	39005.39	39175.78	39346.84
（三）其他收入									
其中：其他项目专项收入									
项目单位资金									
四、项目运营支出	36965.50	37148.52	37332.47	37517.33	37703.12	37889.83	38077.48	38093.57	38155.58
（一）项目运营成本（不含财务费用）	36605.50	36788.52	36972.47	37157.33	37343.12	37529.83	37717.48	37906.07	38095.58
（二）财务费用-专项债券付息支出	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00	187.50	60.00
（三）财务费用-市场化融资付息支出									
（四）税费支出									
（五）其他运营支出									
五、专项债券还本	0	0	0	0	0	0	3500	4500	4000
六、市场化融资还本									

五、项目收益融资平衡评价结果

经测算,本项目收益对全部融资本息的覆盖倍数为 1.47 倍,其中偿还专项债券的收益对债券本息的覆盖倍数为 1.47 倍。项目相关预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息,可以实现项目收益和融资的自求平衡。以上数据及结果已经陕西华汇会计师事务所（普通合伙）核算通过。

第六章　项目事前绩效评估情况

一、项目实施的必要性、公益性、收益性

（一）项目实施的必要性

1.项目实施具有明确充分的政策依据

一是符合国家重大战略部署。中共中央、国务院印发的《“健康中国 2030”规划纲要》将人民健康摆在优先发展的战略地位，要求加强医学人才培养和医药创新能力建设。中共中央、国务院印发的《教育强国建设规划纲要(2024—2035年）》提出到 2027 年人才自主培养质量全面提高的目标，本项目正是教育强国与健康中国两大战略的重要结合点。

二是符合医学教育创新发展政策。2020 年 9 月，国务院办公厅印发《关于加快医学教育创新发展的指导意见》（国办发〔2020〕34 号），明确要求“把医学教育摆在关系教育和卫生健康事业优先发展的重要地位”，到 2025 年高水平医学人才培养体系基本建立，项目建设为贯彻落实该文件的具体举措。

三是符合高校建设国家标准。教育部、住房城乡建设部、国家发展改革委联合发布的《普通高等学校建筑面积指标》（建标 191-2018）规定，医学类高校实验实习用房生均建筑面积为 6.87㎡，学校现有生均面积仅 3.23㎡，项目建设是补齐办学条件短板的客观需要。

2.项目实施具有重大的战略意义和显著的社会效益

医学教育肩负着培养医学专门人才和维护人民生命健康的重任，是两大国家战略的重要结合点。项目建成后，将形成满足在校学生实验实训教学能力的综合性平台，聚焦人口老龄化康养服务、重大公共卫生事件应急处突能力、医药关键技术研发等重点领域，为拔尖医药人才培养提供坚实的物质支撑。项目学校是陕西省唯一独立建制的现代医学本科院校，建校以来培养了15万余名高素质医药卫生人才，近5年就业率97.3%、留陕就业率81.3%，项目建设对于区域医疗卫生事业高质量发展的人才支撑作用不可替代。

3.项目实施具有迫切的实际需求和明确的产出效益

学校现有22个专业中80%以上为医学类专业,均需经常使用实验室，实验实训用房需求旺盛。按建标191-2018生均6.87㎡的标准，实验实习用房总需求应为11.5万㎡，当前面积缺口高达4.1万㎡，项目建设3.08万㎡后仍有2.42万㎡的缺口，是目前学校内涵式发展的最大瓶颈。项目总投资20416.84万元,总建筑面积30515.48平方米,工期为2025年12月至2028年7月，已由陕西省发展改革委以陕发改社会〔2025〕676号文批复立项，已获批中央预算内资金8000万元，项目建设条件成熟，资金保障清晰可行。

4.项目属于专项债券支持范围，且与现有项目不重复

2025年，教育、医疗卫生等社会事业领域均明确纳入地方政府专项债券支持范围，本项目建设内容为实验实训类用房，属于教育基础设施投资范畴，项目建成后服务区域医疗卫生事业和高等教育发展，社会效益显著，符合政府投资引

导和更好发挥政府作用的要求。项目选址于未央校区建设预留地块，与学校既有项目在功能定位上形成互补，无交叉重复建设，是补齐全校实验实训用房短板、完善办学条件的必要组成部分。

评估结论：项目任务目标明确，符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划及相关政策要求；符合客观现实需求，是解决问题最优手段；具有显著经济、社会效益，项目实施十分必要。

（二）项目实施的公益性

项目实施具有显著的公益性，主要体现在满足社会公共健康需求、服务对象普遍覆盖、追求社会效益最大化以及支持非竞争性公共服务领域四个方面。

1.满足社会公共需求，增进全民健康福祉

本项目属于高等医学教育基础设施投资，直接服务于医学人才培养与医药科技创新两大公益领域。医学人才是维护人民生命健康的核心资源，项目建成后将有效提升医学实验实训能力，为基层医疗卫生服务体系和突发公共卫生事件应急能力建设提供人才保障，间接惠及广大人民群众的健康权益，充分体现了“惠民生、补短板”的公益属性。

2.服务对象具有普遍性，受益范围广泛

项目直接服务对象包括在校学生及各类科研人员，具有校内普遍性；同时，学校作为基层医疗人才培养高地，近5年毕业生留陕就业率较高，培养的全科医生、社区医生、家庭签约养老医护人员等广泛服务于全省城乡社区，使优质医

疗服务的可及性显著增强。此外，项目聚焦老年康养、重大疾病救治等公共健康领域，最终受益对象为全省乃至西北地区人民群众，服务对象不受特定群体限制，公益覆盖面广。

3.创新人才培养模式，提升人才培养质量

项目通过建设实训中心，着力强化医学生临床技能和科研素质养成，推动形成具有西医特色的创新人才培养体系。这将为基层医疗卫生机构培养更多紧缺的全科医生、社区医生及公共卫生管理人员，为三级诊疗制度的深入实施提供可持续的人才支撑。人才质量的提升直接转化为基层医疗服务能力的增强，社会效益远大于经济收益。

4.提升临床服务能力，服务“健康中国”建设

项目依托实验室建设，聚焦急性胸痛、脑卒中、呼吸重症等重大疾病的救治机制创新研究，打造区域诊疗急救中心。通过提升危急重症救治能力，切实维护人民群众生命健康，不断提升群众幸福感和满意度。本部分不产生直接经济利润，但可显著降低社会疾病负担，属于典型的公益性产出。

5.突破关键核心技术，推动成果普惠转化

项目通过建设转化中心、药物实验中心、孵化基地等平台，融入秦创原创新驱动平台，聚焦生物医药、智能化医疗设备等领域的研发与转化。虽然技术转化可能产生一定收益，但项目定位是推进科技成果落地应用、服务产业链创新发展，收益将反哺科研与教学，而非追求利润最大化。平台实行科研资源开放共享，管理上坚持“硬件权益共享”，确保公共资源最大限度服务社会。

6.项目属于政府主导的非竞争性公共服务领域

高等医学教育基础设施投资规模大、回报周期长，一般市场主体无法独立承担，必须由政府主导配置资源。本项目符合专项债券支持范围，其建设和后续运行均不以营利为目的，而是以服务社会需求、增进公共福利为根本宗旨，具有鲜明的公益性特征，符合专项债券资金支持的各项要求。

评估结论：项目具有明显公益性，属于市场不能有效配置资源的公共基础设施领域，社会效益显著。

（三）项目实施的收益性

西安医学院拟建科研与实验实训大楼项目，旨在提升学校科研创新能力与实践教学水平，优化办学条件，服务区域医疗卫生事业发展。本项目虽属公益性教育基础设施建设，直接经济效益有限，但其带来的间接经济效益与长期综合效益显著，具备良好的经济合理性与发展前景。

项目建成后，将显著改善学校科研与实验教学环境，满足日益增长的高层次医学人才培养需求。先进的实验平台与实训设施有助于提升教学质量和学生实践能力，增强毕业生就业竞争力，从而提升学校整体办学声誉与吸引力，间接带动生源质量提升与教育资源集聚，形成可持续发展的良性循环。同时，高水平科研平台的建设将有力支撑学校承担国家级、省部级重大科研项目的能力，促进科研成果产出与转化，提升学校获取纵向与横向科研经费的能力，为学科建设与人才引进提供有力支撑。

此外，本项目注重产教融合功能，可为校企合作、技术孵化及社会服务提供物理空间，推动医学科技成果转化，服务地方大健康产业发展，促进区域经济转型升级。项目在提升学校自身发展能力的同时，亦将为区域医疗卫生体系输送更多高素质应用型人才，产生显著的社会效益。从全生命周期成本效益分析，尽管项目建设初期投入较大，但其在提升教育质量、促进科研创新、服务社会需求等方面所产生的长期效益远超投入成本，符合教育事业发展的战略方向，具有积极的经济与社会价值。因此，本项目具备良好的综合经济效益和实施必要性。

本项目经济效益主要为学校收入，包括财政拨款收入、事业收入、其他收入。

评估结论：项目实施具有明确收益渠道，收益预测依据充分、增长假设合理，项目收益能够可靠实现，具备较强财务可持续性。

二、项目建设投资合规性与项目成熟度

（一）项目建设投资的合规性

依据《政府投资条例》、《陕西省政府投资管理办法》结合财政部门对专项债项目手续的要求，本项目已取得项目建议书批复、可行性研究报告批复、初步设计批复。项目获得批复文件如下表：

序号	文件名称	批文号	时间
1	陕西省教育厅关于西安医学院科研与实验实训大楼项目的意见	陕教函〔2023〕1344号	2023年11月10日

2	陕西省发展和改革委员会关于西安医学院科研与实验实训大楼项目建议书的批复	陕发改社会〔2023〕2260号	2023年12月14日
3	陕西省发展和改革委员会关于西安医学院科研与实验实训大楼项目可行性研究报告的批复	陕发改社会〔2024〕1697号	2024年10月13日
4	陕西省发展和改革委员会关于西安医学院科研与实验实训大楼项目初步设计的批复	陕发改社会〔2025〕676号	2025年5月15日

评估结论: 西安医学院科研与实验实训大楼项目已依次取得省教育厅意见（陕教函〔2023〕1344号）、省发改委项目建议书批复（陕发改社会〔2023〕2260号）、可行性研究报告批复（陕发改社会〔2024〕1697号）、初步设计批复（陕发改社会〔2025〕676号），审批链条完整，符合法规规定的政府投资项目审批程序和内容管理要求。项目总建筑面积30515.48平方米，总投资20416.84万元，与各阶段批复文件保持一致。本项目已取得建筑工程施工许可证，建设程序合规。

（二）项目成熟度

本项目已完成全部“四证”办结，具体包括：国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证，四证齐全，充分满足开工条件。此外，项目还已完成环境影响报告表批复和文物局审核意见，并已发布施工图设计、施工总承包、工程监理等多项招标公告与资格预审公告，项目前期准备充分、各项手续完备，项目成熟度高。

序号	文件名称	批文号	时间
1	西安市生态环境局未央分局关于西安医学院科研与实验实训大楼项目环境影响报告	市环未批复〔2025〕60号	2025年11月6日

	表的批复		
2	西安市文物局关于西安医学院科研与实验实训大楼项目的审核意见	市文物审发〔2025〕63 号	2025 年 11 月 21 日
3	建设用地规划许可证	编号（2003）116	2003 年 9 月 23 日
4	国有土地使用证	西未国用（2005）第 1008 号	2005 年 12 月 16 日
5	建设工程规划许可证	建字第 610112202530338 号、建字第 610112202630014 号	2025 年 10 月 23 日
6	建筑工程施工许可证	编号 610112202603260201	2026 年 3 月 26 日

评估结论：该项目成熟度高，前期审批手续完备、程序规范。各项法定建设条件均已落实，标志着项目已全面进入实质性建设阶段，实施基础扎实、风险可控，具备高度的可执行性和推进保障。

三、项目资金来源和到位可行性

（一）项目资金来源

本项目总投资 20416.84 万元，资金来源主要为单位自筹资金和发行专项债券。

1.本项目资本金 8416.84 万元，占本项目总投资额的 41.22%，为单位自筹资金，其中教育强国基础设施建设工程中央预算内投资专项资金 8000 万元。资本金比例符合《国务院关于加强固定资产投资项目资本金管理的通知》（国发〔2019〕26 号）中的最低资本金比例 20.00%的要求。

2.计划发行专项债券12000万元，占本项目总投资额的58.78%。其中2026年发行3500万元，2027年发行4500万元，2028年发行4000万元。项目类型为社会事业类项目，符合《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52号）的规定。项目计划在2026年内形成实物工作量，符合专项债券要求。

评估结论：项目资金来源合法合规、真实可靠，不存在违规融资举债行为。

（二）项目资金到位可行性

项目资本金来源于单位自筹资金，其中已获得教育强国基础设施建设工程中央预算内投资专项资金8000万元。

评估结论：项目资本金可按时足额到位，项目资金来源、到位有保障。

（三）项目筹资监管明确性

项目筹资监管机制包括：

1.专户管理

设立专项债券资金专户，实行专款专用、封闭运行，严禁挪用或挤占。

2.预算约束

将债券资金使用纳入年度预算管理，资金拨付与项目进度、投资完成情况挂钩，确保资金使用与工程进度匹配。

3.分级审核

建立“项目单位申报—主管部门审核—财政部门审批”的资金拨付流程，严格审核资金用途和支付凭证。

4.动态监控

依托财政信息系统，对资金使用进行全过程动态监控，定期开展资金使用情况检查，及时发现并整改问题。

5.绩效管理

实行债券资金绩效管理，开展事前评估、事中监控、事后评价，强化结果应用，提升资金使用效益。

6.责任追究

明确各环节责任人，对违规使用资金行为依法依规追责，确保资金安全和偿债保障。

评估结论：项目筹资监管机制明确。

四、项目收入、成本、收益预测合理性

（一）收入与成本测算全面充分，方法客观严谨

收入端涵盖财政拨款、事业收入及其他收入，支出端覆盖工资福利、商品服务、对个人家庭补助及资本性支出，范围完整，符合高校财务核算实际。测算以2022-2025年历史数据为基数,采用递减增长率(近期2%、中期1%、长期0.5%),体现了审慎稳健的原则。收费标准严格依据陕西省相关文件，学生规模预测充分考虑了学校“353”战略目标、ICC项目发展及硕士专业学位授权点建设等积极因素，具有明确的发展规划支撑。其他事业收入的增长预期，基于学校已修订的科研管理制度和附属医院稳定的学科建设经费上缴机制，具备合理基础。总体看，测算方法科学，数据来源可靠，假设条件清晰。

（二）成本控制措施科学有效，保障机制健全

学校已出台《以收定支调整校本部教职工绩效工资发放额度的方案》，明确缩减绩效，控制了人力成本增长。同时，通过《拓展办学资源工作实施意见》盘活闲置资产、推动仪器设备共享创收。支出增长率设定低于收入增长率，长期保持 0.5%-1%的温和增长，与学校发展规划和物价水平相适应，有利于维持稳定的资金平衡。

（三）投入产出比合理，建设方案优化

项目总投资 2.04 亿元，运营期 20 年内项目净收益约 2.81 亿元，以较少投资撬动较大的社会效益和长期财力支撑，符合高校公益性项目特征。工程综合单价低于同期陕西省同类框架结构教学楼的平均造价水平，投资控制得力。项目集实验实训、科学研究、成果转化于一体，集约利用校园预留地块，避免了分散重复建设，是经充分论证后的最优方案。

（四）预期收益可实现性较高，多重保障支撑

财政拨款收入占比较高，具有稳定性和可持续性；学费住宿费收入伴随学校办学规模稳步扩大，确定性较强；附属医院学科建设收入和科研收入在学校近年来持续增长的态势下，已形成稳定贡献。成本端已有明确的绩效管理和资产盘活制度作为保障，支出增长可控。项目建成后，实验实训条件的显著改善将直接支撑学校招生规模扩大和人才培养质量提升，形成良性循环。为确保收益实现，学校已编制详细的招生计划和学科发展规划，并与附属医院建立稳定的经费上缴机制，项目建设手续完备，工期明确，各项前期准备

工作充分。综上，预期收益具有较强的可实现性，能够满足专项债券资金平衡要求。

评估结论：项目收入成本测算全面客观、严谨科学；成本控制措施系统有效；投入产出比合理；预期收益可实现性强，偿债保障充分。项目符合专项债券“收益与融资自求平衡”的发行要求。

五、债券资金需求合理性

（一）项目实施期限设置合理，与建设内容及工期要求相匹配

项目计划建设工期为 2025 年 12 月至 2028 年 7 月，共计 32 个月，综合考虑了土建工程、安装工程、室外配套及绿化工程等实际工作量，同时预留了冬季施工、材料进场等不确定因素，工期安排紧凑且留有余地，符合同类高校单体建筑建设常规水平。项目已取得建筑工程施工许可证，开工条件成熟，后续可按计划推进，工期设置科学合理。

（二）建设内容真实可靠，依据充分、手续完备

项目拟于未央校区建设预留地块 5800 平方米，建设科研与实验实训大楼，总建筑面积 30515.48 平方米，主要功能包括教学、实验、实训、成果展示、中试放大等，地下部分设人防工程、车库及设备间，同时配套室外电气、给排水、绿化等工程。上述建设内容已先后取得省教育厅意见（陕教函〔2023〕1344 号）、省发改委项目建议书批复（陕发改社会〔2023〕2260 号）、可行性研究报告批复（陕发改社会〔2024〕1697 号）、初步设计批复（陕发改社会〔2025〕676 号），

以及环评批复、国有土地使用证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证等要件。所有建设内容均有政府批复文件作为依据。

（三）建设标准合规，符合国家及行业规范要求

项目严格依据教育部、住房城乡建设部、国家发展改革委联合发布的《普通高等学校建筑面积指标》（建标191-2018）进行规模测算和功能设计。按标准，医学院校实验实习用房生均应达6.87平方米，学校当前生均仅3.23平方米，本项目拟建3.08万平方米，建成后仍有缺口2.42万平方米，说明建设标准未超国标上限，属于补短板性质。建筑结构设计、人防工程、消防、节能等均按现行国家强制性标准执行，并已通过初步设计审查。

（四）债券资金需求测算合理，与项目实际筹资情况相匹配

项目总投资20416.84万元，资金来源包括：已获中央预算内资金补助8000万元，本次申请地方政府专项债券资金12000万元，合计20000万元，剩余缺口416.84万元可通过学校自有资金或后续财政统筹解决。专项债资金占总投资比重约58.8%，未超过专项债券用于项目资本金的比例上限，资金拼盘完整。从还本付息角度看，项目运营期净收益约2.81亿元，能够覆盖1.2亿元专项债券的本息，偿债安全垫充足。本次申请额度不存在过度融资或资金闲置的风险。

评估结论：项目实施期限设置科学合理，建设内容真实完整且与批复一致，建设标准符合国家及行业规范，债券资金需求测算严谨、额度适当。项目符合国家、地方债务相关政策文件要求，申请专项债券资金的理由和依据充分必要，债券资金需求合理。

六、项目偿债计划可行性和偿债风险点

（一）项目偿债计划的可行性

该项目拟申请 2026 年 3500 万元，2027 年发行 4500 万元，2028 年发行 4000 万元，期限 20 年，年利率 3%，采用半年付息、到期一次性还本方式。偿债资金来源主要依靠学校非财政结余资金（历年积累的结余资金）和当年事业收入（包括学费、住宿费、培训费等）、其他收入。

偿债计划和应急安排:

1.专项债券本息偿还纳入学校年度预算，确保偿债资金优先拨付。

2.建立偿债准备金，编制校内预算时提前考虑专项债券偿债资金在编，与学校日常运营资金分账管理，避免资金混用。

3.还款资金来源为学校事业收入、其他收入和年末结转结余资金。

（1）非财政拨款收入：项目运营期间学校事业收入、其他收入每年按 5%比例提取偿债资金，优先用于偿还本息。

（2）非财政结余资金：学校累计结转结余资金可作为偿债储备资金，按需逐年调用。

评估结论：该项目财务指标良好，能够产生持续稳定的现金流入，且现金流入能够覆盖专项债券还本付息的规模。表明该项目偿债能力较好。具有明确的偿债计划和应急安排，偿债计划具备可行性。

（二）项目偿债风险

1.项目偿债风险分析

（1）工期变化风险

项目建设周期较长，受设计方案稳定性、项目单位组织管理能力、资金到位进度、设备采购与施工协调等多重因素影响，存在工期延误的可能性。根据国内同类项目建设经验，实现既定工期目标存在一定挑战。若项目建设工期延长，将直接导致建设投资增加、建设期利息负担加重，同时延迟项目投入使用时间，影响运营收益的及时实现，进而削弱项目偿债能力，形成偿债风险。

经评估，项目单位具备丰富的项目建设与管理经验，已与行业内专业设计、施工单位建立长期稳定合作关系，项目管理体系健全，合同与进度管理机制完善。项目已进入实质性实施阶段，前期工作准备充分，不可控外部风险显著降低。通过强化全过程动态管控，科学组织施工，预计可有效保障工程按期高质量完成。因此，该项目工期变化带来的偿债风险整体处于较低水平。

（2）资金管理风险

项目资金下达后，若项目单位内部财务管理不规范，可能存在资金挪用、挤占或使用效率不高等问题；在项目运营

阶段，若学校经营管理不善或预算执行不到位，可能导致预期偿债资金未能及时归集至偿债专户，影响债券本息的按期兑付，产生资金管理层面的偿债风险。

（3）收入实现风险

项目偿债资金主要依赖学校教育事业收入及历年结余资金。若未来学生规模波动、收费标准调整、财政政策变化或市场竞争加剧等因素导致学费、住宿费等收入不及预期，将直接影响偿债资金的稳定性和充足性，构成主要的收入偿债风险。

（4）政策与外部环境风险

国家或地方教育、财政、金融政策的调整可能对学校的收入结构、资金统筹安排及债务管理产生影响。此外，若市场利率大幅上行，将增加再融资成本或影响项目财务安排，带来一定的政策与利率风险。

2.风险应对措施

为有效防范和化解上述偿债风险，保障专项债券资金安全和本息按时偿还，项目单位将采取以下综合应对措施:

（1）强化收入保障，提升偿债能力

在确保现有教育事业收入稳定增长的基础上，积极拓展多元化资金来源，包括争取各级财政专项资金支持、加强社会培训与技术服务创收、提升资源使用效益等，增强其他收入对偿债的支撑能力，缓解单一依赖事业收入带来的偿债压力。

（2）加强资金监管，确保专款专用

严格落实财政部门对专项债券资金的管理要求，实行专户管理、专账核算，确保资金依法合规使用。将项目还本付息资金纳入学校年度综合预算管理，列为优先支付事项，实行“预算优先、支付优先”机制，确保偿债资金及时足额归集至指定账户。

（3）健全管理制度，明确职责分工

财政部门负责专项债券的发行、资金使用监督、绩效评价及编制资金使用情况报告；项目主管部门和实施单位严格落实资金使用计划，配合财政部门做好项目进度审核与本息偿还工作。通过职责清晰、制度健全的管理体系，有效防范资金管理风险。

（4）积极应对政策变化，保障债务接续

密切关注国家及地方相关政策动态，加强与发改、财政、教育等主管部门的沟通协调。如遇重大政策调整影响偿债能力，将及时启动应急预案，积极申请发行再融资债券进行债务接续，确保债务平稳运行。

（5）防范利率波动风险，优化财务安排

若未来市场利率出现大幅上升，影响项目财务成本，将提前与债券承销机构协商，研究调整还款节奏或申请财政贴息支持，降低利率波动对项目偿债能力的冲击。

评估结论：已对偿债风险点进行系统全面的识别，针对风险点已制定切实可行的风险应对措施。

七、绩效目标设定及合理性

本项目绩效目标设定如下表：

项目名称	西安医学院科研与实验实训大楼					
主管部门及其编码	陕西省教育厅					
项目实施单位	西安医学院	项目负责人	岳喻伦	联系电话	029-86177403	
项目资金（万元）	资金总额：20416.84					
	一、债券资金：12000.00					
	二、其他资金：8416.84					
项目周期	项目建设期：2025 年-2028 年					
	项目运营期：2028 年-2048 年					
	开工时间：2025 年 12 月		预计竣工时间：2028 年 7 月			
总体目标	总目标		年度目标（2025 年-2028 年）			
	目标 1	完成大楼建设	2025 年	地下基础部分工程开工		
	目标 2	完善配套基础设施	2026 年	完成部分主体工程建设		
			2027 年	完成主体工程建设		
			2028 年	完成全部工程施工、竣工验收		

项目绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值及单位	绩效标准
	产出指标	数量指标	规模指标	新增实验室建筑面积（m^2）	≥19000
				新增实训用房建筑面积（m^2）	≥6000
		质量指标	资金使用合规性	总投资偏离度（±%）	≤20
				债券资金使用合规率	100%
			工程质量	工程质量达标率（%）	≥90
				消防验收合格率（%）	≥90
				环保验收合格率（%）	≥90
		时效指标	当年进度	2026 年累计形象进度（%）	≥30
			竣工时间	工程竣工时间	2028 年 8 月前
	成本指标	建设成本	建设成本	单位建筑面积造价（元/m^2）	≤6691
	效益指标	经济效益指标	项目运营收入	实际收入与预估收入偏离度（±%）	≤10%
				期末现金余额与预估偏离度（±%）	≤10%
		社会效益指标	完善教学条件	年实验实训人次	≥4450
			提升科研条件	新增实验室类型（种）	≥6
				新增实训用房类型（种）	≥8
		可持续影响指标	项目服务期限	可持续服务年限（年）	≥50
	满意度指标	服务对象满意度	使用人员满意度	学生满意度（%）	≥90
				教师满意度（%）	≥90

项目绩效目标体系设置科学、结构完整，围绕专项债券资金使用的核心要求，构建了涵盖产出、成本、效益、可持续影响和满意度的多维度指标框架，全面反映了项目的数量、质量、时效、成本控制及综合效益。

在产出方面，设定了新增实验室、实训用房建筑面积等可量化数量指标，工程质量达标率、总投资偏离度、资金使用合规率等质量控制指标，以及年度建设进度和竣工时限等时效要求，确保项目建设过程可控、结果达标；成本指标明确单位建筑面积造价控制目标，强化全生命周期成本管理。

在效益方面，经济效益指标通过实际收入与现金余额偏离度进行动态监测，体现项目收益的稳定性和偿债保障能力；社会效益聚焦完善教学条件和产学研合作，设置年实验实训人次、新增实验实训用房类型数等具体目标，突出项目的公益属性；可持续影响明确项目可持续服务年限，保障长期稳定运行。

在满意度方面，针对学生、教师等主要使用群体设置满意度指标，体现项目服务的人本导向和质量要求。

评估结论：整体绩效指标目标值设定依据充分，与项目实际建设规模、功能定位和运营计划相匹配，各项指标清晰、可量化、可考核，能够有效支撑项目全过程绩效管理，真实反映债券资金使用成效。因此，项目绩效目标设置合理，具有较强的科学性、系统性与可操作性，符合专项债券项目绩效管理的相关规范要求。

八、其他需要纳入事前绩效评估的事项

结合项目实际，本项目无其他需要纳入事前绩效评估的事项。

九、项目事前绩效评估结果

按照《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《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）等法律法规及规范性文件规定，本项目已开展事前绩效评估工作。

根据事前评估报告，该项目的实施是必要的，绩效目标设置符合实际，预期绩效可实现程度较高，预算编制科学合理，事前调研充分，资金筹措合规，债券偿还能力较强，项目事前绩效评估的总体意见为：予以支持。

第七章　项目风险控制

本项目周期长，不可预见因素多，需要分析识别在项目全生命周期内潜在的主要风险因素，揭示风险来源，判别风险程度，提出规避风险对策，降低风险损失。参照各类风险发生概率和严重程度及同类项目经验，本项目风险主要为:

一、影响项目施工进度的风险及控制措施

（一）风险分析

1.设计变更风险。项目涉及实验室专项工程，若使用学院或实验中心需求变化，或设计深度不足，可能导致施工中频繁变更，影响工期。

2.施工协调风险。项目在未央校区教学区内建设，施工过程中需保证正常教学秩序，施工导改、噪声控制、安全隔离、大型车辆进出等协调工作复杂，易造成进度滞后。

3.材料设备供应风险。电梯、通风空调、智能化系统、实验台柜等设备需按节点进场，若供应商生产延迟或运输受阻，将影响安装进度。

4.季节及环境风险。地下工程及室外管网施工受雨季影响，冬季低温可能影响混凝土养护及装饰装修作业。

（二）控制措施

1.强化设计管理。在施工图阶段组织使用学院、实验中心、施工单位联合会审，锁定设计方案，减少变更。确需变更的，严格执行变更审批流程，评估对工期和造价的影响。

2.优化施工组织。制定详细的施工进度计划，明确关键线路。设立现场协调小组，定期召开施工与校方联席会，解决教学与施工交叉问题。合理安排施工作业时间，将高噪声工序安排在假期或课后，减少对正常教学秩序的影响。

3.建立供应链保障机制。提前与电梯、空调、智能化系统等主要设备供应商签订供货合同，明确交货时间和违约责任。建立备选供应商名单，防范单一来源风险。

4.科学安排施工季节性。将土方、室外管网等易受雨季影响的工序安排在旱季；冬施期间采取暖棚法、掺加防冻剂等冬季施工措施，确保工程质量与进度。

二、影响项目资金筹措的风险及控制措施

（一）风险分析

1.债券发行进度风险。专项债券发行需纳入省级财政发行计划，若2027年或2028年续发窗口延后、额度紧张，可能导致债券资金到位晚于工程款支付需求。

2.配套资金到位风险。项目总投资20416.84万元，已获中央预算内资金8000万元，剩余416.84万元由学校自有资金统筹。若学校日常运营收入波动或临时性支出增加，可能影响自有资金按计划足额投入。

3.资金管理风险。若专项资金未实行封闭管理，存在与学校其他资金混用、被挤占挪用的可能，影响工程款支付和偿债准备。

4.投资变动风险。实际施工过程中因工程变更、材料价

格波动等因素可能引发总投资变动，从而影响资本金投入和债券发行计划。

（二）控制措施

1.提前对接发行计划。项目单位提前与省级财政部门沟通，将发债需求纳入年度计划，明确发行时间和额度。预留2-3个月资金周转余量，避免因发行延迟造成停工。

2.滚动资金预测与调度。学校财务部门按季度编制资金需求预测表，统筹中央预算内资金、自有资金和专项债资金。在债券资金到位前，可申请临时周转或使用自有沉淀资金过渡，确保工程连续。

3.严格资金专户管理。按照地方政府专项债券资金管理办法要求，开设专项债券资金专户，实行“专户存储、专账核算、专款专用”。资金支付凭工程计量单和发票，经项目负责人、监理、财务三方签章后方可拨付。

4.严格控制工程变更。深化各阶段设计方案，减少因设计变更导致的投资增加；确需变更的，严格履行审批程序并评估对总投资的影响。

三、影响项目收益实现的风险及控制措施

（一）风险分析

1.收入不达预期风险。项目收益以学校整体收入为偿债来源。实际在校生规模受出生人口下降、生源竞争加剧等因素影响，可能低于预测水平；学费收费标准受政策限制调整困难；附属医院学科建设收入受医改政策影响存在波动。

2.运营成本超支风险。人员工资、商品服务支出、实验室耗材、能源费用等呈上涨趋势，若成本控制不力，将压缩净现金流，削弱偿债能力。

3.政策变动风险。高等教育财政拨款政策、学费定价政策、事业单位人事薪酬制度改革等变化可能改变学校的收入结构和现金流模式。

4.利率波动风险。专项债券存续期内，宏观经济环境变化可能引起市场利率波动，影响财务成本和投资收益平衡。

（二）控制措施

1.稳定招生规模，拓展生源渠道。依托新建实验实训大楼提升培养质量，强化基层医疗人才培养高地品牌优势，吸引优质生源。加大宣传力度，稳定本科生规模，扩大研究生和继续教育招生，确保在校生目标达成。

2.多元化收入来源。利用新建大楼开展社会培训（基层医生培训、全科医学继续教育等）；推进大型仪器设备开放共享，增加服务收入；盘活闲置资产，提高租金收入。降低对单一收入来源的依赖。

3.精细化成本管控。坚持“以收定支”，严格执行绩效工资缩减方案，控制人员经费增长。对实验室耗材实行集中采购，推行无纸化办公，节约水电能源费用。将项目还本付息资金纳入学校综合预算管理，列为优先支付专项预算项目。

4.建立收益动态监测机制。每半年对收入、成本、净现

金流进行滚动预测，如发现与预测偏离过大，及时分析原因并调整经营策略；必要时向主管部门申请调整财政补助额度或启动再融资债券接续。

5.建立偿债应急保障。若年度偿债资金出现缺口，优先通过学校自有资金、预算稳定调节基金等方式补足，确保专项债券本息按时足额偿还。

第八章　还款保障情况

一、还款责任及保障

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，及时按照转贷协议约定逐级向上级财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由上级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。未按时足额向上级财政缴纳专项债券还本付息资金的，上级财政采取适当方式扣回。

项目申请的专项债券存续期内，项目单位及主管部门将按照《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）规定，及时披露项目相关信息，包括项目使用的债券规模、期限、利率、偿债期限及资金来源、债券资金使用情况、项目实施进度、运营情况、项目收益及对应资产情况等信息，以保护投资者的权益。在债券存续期内，当项目建设、运营情况发生重大变化或者发生对投资者有重大影响的事项，项目单位和主管部门将按照规定及时披露相关信息。

二、项目资产管理

专项债券存续期内，专项债券对应形成的项目资产为国

有资产，资产和权益登记在西安医学院单位名下。项目资产权属清晰，不存在任何抵押或担保，债券存续期内不将专项债券项目对应资产违规注入企业或用于担保抵押等影响本项目权益的风险操作。在债券存续期间，陕西省教育厅（主管部门）定期对项目资产进行检查和盘点，相关监管部门做好资产监督管理，定期开展资产查验，依法进行审计监督。

三、项目还本付息资金对应的收入管理

预算编制。专项债券项目对应的政府性基金收入和用于偿还专项债券本息的专项收入应按地方政府债务管理规定和预算编制要求，全部纳入部门预算编制范围，编入部门政府性基金征收预算。项目单位应按照事前约定的专项债券还本付息资金收缴责任，根据还本付息资金归集计划等，逐个项目编制专项债券还本付息资金收入征缴预算，并细化明确项目收入计划用于偿付债券代码及本金、利息、手续费等。主管部门负责审核本部门及所属管理单位编制的各个专项债券项目用于还本付息资金收入征收预算，汇总形成本部门专项债券项目还本付息资金收入预算建议和预算草案。财政部门根据专项债券项目实施方案、还本付息资金归集计划等，审核相关部门专项债券项目收入征收预算安排，确保专项债券还本付息资金收入全额纳入政府性基金预算，报经同级人大或人大常委会批准执行。

预算执行。财政部门根据专项债券项目实施方案、还本付息资金归集计划、预算安排、债券还本付息时间等，提前

向主管部门下发专项债券还本付息资金收入上缴通知。主管部门、管理单位根据预算安排或通知，向运营单位开具电子《非税收入一般缴款书》，及时实现政府性基金收入或完成专项收入征缴工作，并将收入关联到具体的专项债券项目和债券代码等。专项债券项目收入不足以偿付本金、利息、手续费的，项目单位可以调入本单位其他非债券项目专项收入弥补。采取以上措施后专项债券项目收入仍不足以偿付本金、利息、手续费的，主管部门可以从本部门其他非债券项目单位调入专项收入弥补。财政部门在预算管理一体化系统和专项债券穿透式监控系统中，根据实际缴款信息，将资金核算到对应专项债券的项目。主管部门和管理单位未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，财政部门可以采取扣减相关预算资金等措施，确保专项债券按时足额还本付息。

第九章　其他需要说明的事项

本项目暂无其他需要说明的事项。