

2024 年甘南州第二批政府专项债券 用途调整项目实施方案

甘南藏族自治州财政局
2024 年 10 月



目 录

一、区域情况.....	1
二、甘南州本次资金用途调整信息公开信息.....	1
三、项目概况.....	3
四、编制依据与原则、项目投资估算.....	4
(一) 编制依据与原则.....	4
(二) 投资总额估算.....	4
五、项目资金来源情况.....	5
六、项目预期收益、成本及融资平衡等情况.....	5
(一) 项目收入预计.....	5
(二) 项目成本预计.....	6
(三) 项目融资还本付息情况.....	7
(四) 资金平衡测算.....	7
七、项目风险控制.....	8
(一) 市场风险.....	8
(二) 经营风险.....	8
八、事前绩效评估.....	9
(一) 项目实施的必要性、公益性、收益性.....	9
(二) 项目投资合规性与项目成熟度.....	9
(三) 项目资金来源和到位可行性.....	9
(四) 项目收入、成本、收益预测合理性.....	9
(五) 债券资金需求合理性.....	9
(六) 项目偿债计划可行性和偿债风险点.....	10
(七) 绩效目标合理性.....	10
(八) 其他需要纳入事前绩效评估的事项.....	10

一、区域情况

甘南藏族自治州，甘肃省辖自治州，黄河、长江的水源涵养区和补给区，国家确定的生态主体功能区、生态文明先行示范区。截至 2022 年 12 月，全州辖 1 个市、7 个县，总面积 4.5 万平方公里,总人口（户籍人口）74.82 万人，常住人口 78.75 万人。

甘南地处中国西部地区，甘肃西南部，青藏高原与黄土高原过渡的甘、青、川三省结合部，南与四川阿坝州相连，西南与青海黄南州、果洛州接壤，东部和北部与陇南市、定西市、临夏州毗邻。全州分为三个自然类型区，南部为岷迭山区，气候温和，是全国“六大绿色宝库”之一；东部为丘陵山地，农牧兼营；西北部为广阔的草甸草原，是全国的“五大牧区”之一。

甘南被誉为“中国的小西藏，甘肃的后花园”，有尕斯库勒湖、则岔 2 个国家级自然保护区，莲花山、冶力关 2 个国家森林公园，桑科草原、黄河首曲、大峪沟等几十处自然景区；有全国文物保护单位夏河拉卜楞寺、卓尼禅定寺和碌曲郎木寺等 121 座藏传佛教寺院；有天险腊子口、俄界会议遗址等十多处革命历史遗迹；有香浪节、晒佛节、采花节、花儿会等民俗节庆活动。

甘南被中国社会科学院西部发展研究中心评为“西部最具魅力的旅游景区”；被《中国国家地理》等评为“人一生要去的 50 个地方”之一；被联合国人居环境发展促进会等评为“中国最具民族特色旅游目的地”。

表 1：甘南州 2021-2023 年财政经济数据

单位：亿元			
项目	2021 年	2022 年	2023 年
一般公共预算收入	10.19	9.79	14.43
一般公共预算支出	198.15	245.25	237.32

项目	2021 年	2022 年	2023 年
地方政府一般债券收入	5.7	14.04	8.45
地方政府一般债券还本支出	0	8.78	1.81
转移性收入	195.14	217.88	219.30
转移性支出	0	3.56	0
政府性基金收入	4.73	50.02	5.74
政府性基金支出	58.60	45.09	44.53
地方政府专项债券收入	55.90	41.22	3.70
地方政府专项债券还本支出	0	0	0
国有资本经营收入	0.01	0.09	0.16
国有资本经营支出	0.00	0.09	0.05
截至 2023 年底地方政府债务余额	203.67		
2023 年地方政府债务限额	215.68		

舟曲县隶属甘南藏族自治州，位于甘肃省南部，甘南藏族自治州东南部，地处西秦岭岷、迭山系与青藏高原边缘，是典型的高山峡谷地貌。全县辖 15 个镇、4 个乡，4 个社区及 208 个行政村和 403 个自然村，有汉族、回族、藏族、蒙古族等 10 个民族。

舟曲县 2021-2023 年财政经济数据

单位：亿元

项目	2021 年	2022 年	2023 年
一般公共预算收入	1.19	0.99	1.14
一般公共预算支出	26.22	32.21	29.59
地方政府一般债券收入	0.70	1.30	0.72
地方政府一般债券还本支出	0	0.54	0.2
转移性收入	24.28	27.86	28.01
转移性支出	0	0.24	0.28

项目	2021 年	2022 年	2023 年
政府性基金收入	0.22	3.84	0.32
政府性基金支出	2.61	2.61	2.26
地方政府专项债券收入	2.00	3.18	2.12
地方政府专项债券还本支出	0	0	0
国有资本经营收入	0	0	0
国有资本经营支出	0	0	0
截至 2023 年底地方政府债务余额	17.26		
2023 年地方政府债务限额	17.6		

二、甘南州本次资金用途调整信息公开信息

甘南州本次涉及调整的 1 个项目调整信息具体如表 2 所示：

表 2：甘南州新增地方债资金用途调整信息公开信息

单位：万元

地区	项目对应债券名称	调整前项目	调整前结余额度	调整后项目	调整额度	调整原因
舟曲县	2023 年甘肃省人民政府专项债券（五期）	舟曲县特色农产品冷链物流基础设施建设项目	860	舟曲县人民医院提标扩能迁建项目	860	项目竣工后，专项债券资金发生结余。

三、项目概况

舟曲县人民医院提标扩能迁建项目

1、建设内容

本项目建设地点于舟曲县沙州片区，新建总建筑面积 58,000.00 平方米（地上建筑面积 49,900.00 平方米地下建筑面积 8,100.00 平方米），主要建设医疗综合楼、发热门诊楼食堂、宿舍、保障用房、地下室及配套建设室外电气、采暖、给排水、硬化、绿化、停车位等附属工程。

2、项目实施单位基本情况：

单位名称：舟曲县卫生健康局

统一社会信用代码：1162302335259907X9

住所：甘肃省甘南藏族自治州舟曲县老城区统办楼 5 楼

法定代表人：韩田

机构类型：机关

四、编制依据与原则、项目投资估算

（一）编制依据与原则

- 1、《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）；
- 2、《地方政府债券发行管理办法》（财库〔2020〕43号）；
- 3、项目可行性研究报告及其批复、项目初步设计报告及其批复、项目实施方案等；
- 4、甘南藏族自治州财政局《关于上报2024年地方政府专项债券资金用途调整的报告》（州财金〔2024〕41号）；
- 5、舟曲县人民政府《关于地方政府专项债券结余资金调项的批复》（舟政复〔2024〕44号）；
- 6、项目实施单位提供的与项目相关的其他资料及说明等。

（二）投资总额估算

甘南州本次资金调整涉及1个项目，计划投资金额为35,939.37万元，发行专项债券融资行专项债券融资28,000.00万元，配套资金落实7,000.00万元，其他筹资939.37万元，具体情况见表3：

表 3：投资估算表

单位：万元

项目名称	建设资金	债券发行费用	建设期利息			投资总额
			小计	其中： 债券利息	银行借款及其他筹资利息	
舟曲县人民医院提标扩能迁建项目	21.010.21	28	14,901.16	14,901.16	-	35,939.37
合 计	21.010.21	28	14,901.16			35,939.37

五、项目资金来源情况

甘南州本次涉及调整的 1 个项目资金来源主要为财政资金和发行政府专项债券，详细情况情况见表 4：

表 4：项目资金来源表

单位：万元

项目名称	配套资金落实	发行专项债				筹资总额
		小计	其中：已发行债券	本期调整债券	未来拟发行	
舟曲县人民医院提标扩能迁建项目	7,000.00	28,000.00	15,000.00	860.00	12,140.00	939.37
合 计	7,000.00	28,000.00				939.37

六、项目预期收益、成本及融资平衡等情况

（一）项目收入预计

甘南州本次涉及调整的 1 个项目相关收入预计以项目预期可实现收入和对应的政府性基金收入为基础，结合项目的建设期、可行性研究报告、政策性基金等信息，对预测期间经济环境的估计假设为前提，预测债券存续期内，舟曲县人民医院提标扩能迁建项目收入为 160,898.88 万元。详细情况见表 5：

表 5：项目收入测算表

单位：万元

项目名称	年份	年收入总计
舟曲县人民医院提标扩能迁建项目	2024	5,058.20
	2025	5,058.20
	2026	5,058.20
	2027	5,058.20
	2028	4,869.65
	2029	5,821.34
	2030	6,825.75
	2031	7,885.20
	2032	8,121.75
	2033	8,365.40
	2034	8,616.37
	2035	8,874.86

项目名称	年份	年收入总计
	2036	9,141.10
	2037	9,415.34
	2038	9,697.80
	2039	9,988.73
	2040	10,288.39
	2041	10,597.04
	2042	10,914.96
	2043	11,242.40
	合计	160,898.88

（二）项目成本预计

甘南州本次涉及调整的 1 个项目，舟曲县人民医院提标扩能迁建项目，成本主要涉及医疗成本、其他费用、工资及福利费、维修费等，预测债券存续期内项目成本合计 101,135.50 万元；相关成本详细情况见表 6：

表 6：项目成本测算表

单位：万元

项目名称	年份	年支出总计
舟曲县人民医院提标扩能迁建项目	2024	3,863.04
	2025	3,863.04
	2026	3,863.04
	2027	3,863.04
	2028	3,394.21
	2029	3,870.06
	2030	4,372.27
	2031	4,901.99
	2032	5,020.27
	2033	5,142.10
	2034	5,267.58
	2035	5,396.82
	2036	5,529.95
	2037	5,667.06
	2038	5,808.29
	2039	5,953.76

项目名称	年份	年支出总计
	2040	6,103.59
	2041	6,257.92
	2042	6,416.87
	2043	6,580.60
	合计	101,135.50

（三）项目融资还本付息情况

甘南州本次涉及调整的1个项目，调整专项债券总计862.00万元，拟调整项目已发行债券融资金额15,000.00万元，其中，2024年甘肃省政府专项债券（二期）融资10,000.00万元，融资利率2.63%，融资期限20年，到期日2044年5月29日；2024年甘肃省政府专项债券（六期）融资5,000.00万元，融资利率2.53%，融资期限20年，到期日2044年7月8日；拟调整项目应付本息情况如下表：

表 7：拟调整项目发行债券还本付息情况表

单位：万元

序号	项目名称	债券名称	融资本金	融资利率	融资期限	应付利息	应付本息
1	舟曲县人民医院提标扩能迁建项目	2024年甘肃省政府专项债券（二期）	10,000.00	2.63%	20 年	5,260.00	15,260.00
		2024年甘肃省政府专项债券（六期）	5,000.00	2.53%	20 年	2,530.00	7,530.00
合计			15,000.00			7,790.00	22,790.00

（四）资金平衡测算

根据《地方政府专项债务预算管理办法》财预[2016]155号相关规定，对甘南州本期涉及资金调整的1个项目专项债进行资金平衡测算，项目债券存续期内预期收入160,898.88万元，运营成本101,135.50万元，发行债券28,000.00万元，发行费用28.00万元，可用于还款的收益59,763.38万元，债券到期本息合计42,901.16万元，覆盖倍数1.39。具体情况如表8：

表 8：资金平衡测算表

单位：万元

序号	项目名称	项目收入	扣除成本	发行费用	可用于资金平衡的收益	债券发行额	债券到期本息	覆盖倍数
1	舟曲县人民医院提标扩能迁建项目	160,898.88	101,135.50	28	59,763.38	28,000	42,901.16	1.39
合计		160,898.88	101,135.50	28	59,763.38	28,000	42,901.16	1.39

七、项目风险控制

（一）市场风险

市场风险：在专项债券存续期内，国际、国内宏观经济环境的变化，国家经济政策变动等因素会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对本项目的财务成本产生一定影响，进而影响项目投资收益的平衡。

风险控制措施：要求项目单位合理安排债券发行金额和债券期限，做好债券的期限配比、还款计划和资金准备。密切关注宏观经济市场，充分与市场机构沟通，选择合适的发行窗口，降低财务成本，保证项目收益与融资平衡。

（二）经营风险

经营风险：经营风险是指生产经营的不确定性带来的风险。若项目的收入未能达到预测值，将影响项目整体收益，对债券还本付息产生影响。

风险控制措施：要求项目管理单位密切关注市场价格变动情况，加强项目运营及资金管理，压缩不合理支出，提高资金使用效率，保证还本付息资金。因项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现，不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。

八、事前绩效评估

（一）项目实施的必要性、公益性、收益性

甘南州本次涉及调整的 1 个项目，为群众期盼的，政府主导的投资项目，项目建成后，对甘南州的民生建设具有重要意义，对改善居民生活质量具有实际作用。

（二）项目建设投资合规性与项目成熟度

本次涉及调整的 1 个项目合规手续齐全，债券资金下达后能够尽早使用，形成实物工作量。

（三）项目资金来源和到位可行性

本次涉及调整的 1 个项目，资金筹措遵循投入一定资本金，保证项目顺利开工及后续融资的可能，同时发行专项债券从社会筹资的原则。资本金筹集：通过企业自筹和财政拨款等渠道筹集，其余建设资金发行专项债券筹集，项目收益委托大信会计师事务所基于财政部对地方政府发行项目收益与融资自求平衡的专项债券的要求，针对项目资金来源和到位可行性出具《财务评估报告》。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性

本次调整债券根据项目所在地区发展和改革委员会批复的可行性研究报告、物价局批复的文件以及企业财务数据等进行项目收入、成本、收益预测。项目根据业主单位提供的近三年财务数据、甘南州GDP增速等数据进行预测，会计师事务所对项目申报时出具的《项目实施方案》中项目收入、成本、收益预测及收益与融资自求平衡评估报告进行专项评价，并出具《财务评估报告》。

（五）债券资金需求合理性

甘南州本次涉及调整的1个项目，符合国务院办公厅关于固定资产投资管理辦法的相关规定，项目投入一定比例资本金，债券需求不超过资本金规定最低比例。同时，项目收益对债券总需求的本息合计覆盖倍数为1.39倍，债券总需求具有合理性。

（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点

甘南州本次涉及调整的1个项目，项目收益覆盖债券本息总额的保障倍数在1.39倍，项目预期收益与融资可达平衡。项目建成后的专项收入、政府基金性收入作为债券还本付息的资金来源。

（七）绩效目标合理性

甘南州本次涉及调整的1个项目，在项目申报专项债券需求时，分别编制《项目实施方案》，编制时制定了项目绩效目标，按时完成工程量，按时形成有效支出，项目建成后，能尽快投入使用。绩效目标的设定指标反映了项目综合收益情况和建成后的社会带动效益，目标内容明确合理。

（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项

甘南州本次涉及调整的1个项目，将依法合规使用债券资金，按时上缴债券本息至国库相关科目。