

---

## 2023 年广东省政府专项债券

### 揭阳技师学院配套工程建设项目募投报告

实施单位盖章：揭阳技师学院



主管部门盖章：揭阳市人力资源和社会保障局



市（县、区）财政局盖章：揭阳市财政局



2023 年 7 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.....	- 3 -
(四) 项目立项情况或实施依据.....	- 4 -
(五) 项目主体.....	- 4 -
二、项目实施重要性和经济社会效益分析.....	- 5 -
三、项目投资概算、资金筹措方案及使用计划.....	- 9 -
(一) 投资概算.....	- 9 -
(二) 筹措方案.....	- 9 -
(三) 项目实施安排.....	- 12 -
(四) 资金使用计划.....	- 12 -
四、项目收益与融资平衡情况.....	- 12 -
(一) 项目预期成本收益.....	- 12 -
(二) 融资收益平衡情况.....	- 19 -
(三) 总体评价.....	- 20 -
五、专项债券管理.....	- 21 -
(一) 债券资金概况.....	- 21 -
(二) 债券资金管理.....	- 21 -
(三) 职责分工.....	- 22 -
六、项目风险控制.....	- 23 -
(一) 潜在风险及控制措施.....	- 23 -





## 一、项目基本情况

### （一）项目所处区域财政经济情况

表一 近三年揭阳市财政经济情况

项目	2020 年	2021 年	2022 年
地区生产总值（亿元）	2,102.14	2,265.43	2260.98
一般预算收入（亿元）	73.97	79.31	86.23
政府性基金收入（亿元）	81.86	86.25	33.84
其中：国有土地出让收入（亿元）	69.81	71.21	26.18
政府性基金支出（亿元）	104.37	108.72	77.35
其中：国有土地出让支出（亿元）	36.67	52.24	19.16

### （二）本地社会发展规划和行业相关规划

2019 年 1 月 24 日出台的《国家职业教育改革实施方案》明确了国家职业教育改革实施方案的总体要求与目标是：坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，把职业教育摆在教育改革创新和经济社会发展中更加突出的位置。牢固树立新发展理念，服务建设现代化经济体系和实现更高质量更充分就业需要，对接科技发展趋势和市场需求，完善职业教育和培训体系，优化学校、专业布局，深化办学体制改革和育人机制改革，以促进就业和适应产业发展需求为导向，鼓励和支持社会各界特别是企业积极支持职业教育，着力培养高素质劳动者和技术技能人才。《职业教育提质培优行动计划(2020-2023 年)》也指出：要办好公平有质量、类型特色突出的职业教育，提质培优、增值赋能、



---

以质图强，加快推进职业教育现代化，更好地支撑我国经济社会持续健康发展。

根据《广东省国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，广东省将坚持创新在现代化建设全局中的核心地位，以粤港澳大湾区国际科技创新中心建设为引领，实施创新驱动发展战略，建设具有全球影响力的科技和产业创新高地。

近年来，广东省政府先后出台《中共广东省委办公厅 广东省政府办公厅印发〈关于推动“广东技工”工程高质量发展的意见〉的通知》、《“广东技工”工程实施方案》、《广东省推动技工教育高质量发展若干政策措施》等多个文件，贯彻落实中央关于加强技能人才队伍建设的决策部署，加快建设一支高素质的“广东技工”大军，助力广东省 10 个战略性支柱产业集群和 10 个战略性新兴产业集群建设，为广东经济高质量发展提供强有力的技能人才支撑。

当前正是“十四五”的开局之年，技术工人群体在数量、能力上的“适配性”压力依旧存在，技能人才结构性缺乏带来的挑战甚至还将加剧，我省将围绕“一核一带一区”发展新格局，优化技工教育区域布局，加大对粤东粤西粤北技工教育支持力度，力争各地都有 1 所以上技师学院，提高技工教育服务全省发展大局能力。全省将加快实施“粤菜师傅”、“广东技工”、“南粤家政”三项工

---

程，大力培养一支适应现代产业体系发展要求、数量充足、结构优良、技艺精湛的“南粤工匠”队伍，打造一支知识型、技能型、创新型技能人才大军。

2021年1月，揭阳市人才工作领导小组印发的《揭阳市集聚人才创新发展若干措施实施细则》，覆盖创新创业团队引进和领军人才资助、高层次人才引进补贴、重点企业和骨干人才奖补、行业高端人才培养工程、高层次人才分类认定、院士及博士后科研平台支持等，进一步提高技能人才的经济待遇和社会地位。揭阳市人社局印发《揭阳市首席技师评审管理办法》，实施“首席技师”培养计划，鼓励企事业单位在关键岗位、关键工序设立“首席技师”，为我市技能人才评价多元化，促进技能培养和技工教育发展创造良好条件。

### （三）项目情况

#### 1. 项目概况

项目名称：揭阳技师学院配套工程建设项目，项目法人单位：揭阳技师学院，项目概算总投资：8,482.18万元，项目建设地区：揭阳市榕城区炮台镇 206 国道旁南潮路口。

#### 2. 建设期限

项目建设期：2021年7月至2023年12月。



### 3. 建设规模及技术标准

揭阳技师学院配套工程建设项目建设内容包括：1、体育运动场地(包括 400 米跑道及足球场、篮球场、羽毛球场、网球场、运动场看台、体育配套用房)、校区室内教学生活配套设施及生活超市、辅助服务用房(地面车库、设备房)等；2、校区围墙、校门、强弱电、校园道路、给排水、室外消防、路灯、绿化等校区室外配套设施等；3、建设一栋两层汽车维修实训室，总建筑面积约 2500 平方米。

#### (四) 项目立项情况或实施依据

2021 年 6 月 23 日，揭阳市发展和改革局作出《关于同意揭阳市技师学院配套工程建设项目可行性研究报告的批复》（揭市发改社会〔2021〕644 号），同意建设该项目。

#### (五) 项目主体

本项目的实施单位为揭阳技师学院，统一社会信用代码：12445200456018292M，法定代表人：林涌谋，单位地址：揭阳市榕城区炮台镇南潮路口。本项目的主管单位为：揭阳市人力资源和社会保障局。

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，会同揭阳市人力资源和社会保障局加强专项债券项目对应资产管理。



---

揭阳技师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。

本项目已通过广东冠律师事务所合法性审核。

## 二、项目实施重要性和经济社会效益分析

### （一）重要性分析：

揭阳市委市政府对“十四五”产业发展进行了科学的部署，加快发展现代产业集群，尤其是传统支柱产业和创新型支柱产业，如高端装备制造产业集群、智能家电产业集群、新一代电子信息产业集群、绿色石化产业集群、新能源产业集群、传统工艺服务产业集群、软件与信息服务产业集群、大南海石化炼化一体化产业对高技能人才的需求将日趋显现。

我市作为粤东地区的人口大市，技能人才等级比例与全省的要求存在较大差距。根据有关方面的信息，“十四五”期末，全市专业技术人才、技能人才分别达要 256,736 人、350,000 人。

“十四五”期间，我市将重点培育发展“8+3”战略性新兴产业集群，揭阳技师学院作为揭阳市唯一一所市直属技师学院，培养当地企业急需的高技能人才责无旁贷。但由于揭阳近年来处于经济结构转型升级的快车道，传统产业与新兴产业、转型产业的人才需求差距较大，学院专业设置出现相对滞后，因此通过调研把握揭阳市高技能人才需求信息，充分发挥学院各专业指导委

---

员会的作用，及时跟进产业的发展建立专业动态优化机制，科学规划学院专业设置和高技能人才培养，揭阳技师学院迫在眉睫。

## （二）经济效益分析：

教育投资经济效益是客观存在的，但是教育投资与其产生的经济效益并非是一种直接的线性关系，即教育投资本身并不直接创造物质财富、产生经济效益。它需要经过个中间环节作用于社会经济活动之后，才能产生经济效益，这种中间环节就是教育投资经济效益的形成过程。因此，职业教育投资对经济增长有着积极的推动作用，其意义为教育的总产出与国民教育总投入的占比，或者说职业教育活动所引致的经济增长的贡献额。

进入 21 世纪，人类经济获得了空前的发展。“教育优先发展”是支撑 20 世纪全球经济发展的重要经验。展望 21 世纪，教育将是支撑社会经济发展的首要因素。今天人们已经形成了一种共识：“教育兴国”将是实现我国经济、社会、文化和谐发展的关键，也是知识经济发展大趋势的需要。人力资本投资，特别是教育投资所产生与传播的知识，其至会比物质资本更为有效地促进经济发展。

在惠来粤东新城征地 300 亩以上规划分校区扩建技师学院，在校学生培养规模达 5000 人以上。打造服务大南海石化炼化一



---

体化工业制造业专业群，培养石化炼化一体化工业制造业的石化、机电一体化、低压电工等现代产业需求的高技能人才，在“一核一带一区”区域发展格局中发挥应有的作用，服务于我市新型工业化城市、粤东经济强市、重要石化能源基地的发展战略，全面服务于乡村振兴战略，为粤东区域经济社会发展乃至粤港澳大湾区经济协调发展提供强有力的高技能人才支撑。促进当地经济的发展，并由此推动社会各项事业的协调发展，总体上有利于揭阳市社会和经济的发展，经济效益较好。

### （三）社会效益分析：

1. 项目建设可完善当地现代化教育基础，健全社会化教育体系项目建设将提供优质充分的教育基础设施，积极开展当地技术教育工作，充分发挥教育资源和远程教育的优势，同时推进学校和工业园、企业等交流平台的搭建，健全社会化教育体系，完善教育基础，从而进一步提升教育在区域经济社会发展中的先导性、全局性和基础性的战略地位，进一步夯实“科教兴县”、“人才强县”战略推进中的重要基础。

2. 项目建设可强化校园对接产业园，推进“校企双制”的办学模式的开展，进而加快技能人才培养校企合作是为实现学校的培养目标，通过教育、学习、科研、管理和生活等各个领域的活动所创造出来的一种与社会、时代密切相关而又有校园特色的人文氛围、校园精神和生存环境。作为以培养学生职业技能为主要



---

任务的技工教育，积极引入企业文化，营造与企业文化互融的校园文化氛围显得尤为重要。本项目为揭阳技师学院配套工程建设项目，基地位于榕城区，项目完成投入使用后将通过实训基地引入企业参与学校技工教育或者将企业新入职及在职员工投入基地中培训，利于校企共建“校中厂”、“厂中校”工学结合基地的建设开发，促进校企合作办学的制度的制定，推进校企合作制度化，使学校文化和企业文化交流互融：项目是遵从“校企双制”的办学指导思想、坚持以市场为导向，以就业为目标的重要体现，可积极推进校企合作、工学结合的人才培养模式改革，形成特色的校园文化，进而加快技能人才培养。

3. 项目建设可加快学校特色专业建设，缓解企业技能人才的需求揭阳技师学院作为对接工业园的技工教育学校。随着工业园区用人需求量的增加，报读人数的激增，有较多学员想要报读一些特色专业。项目的建设将完善揭阳技师学院(南校区)的配套设施，为基地提供事多、事优质的操作设备，改善校院环境，提升校园品质，进而增加企业技能人才培训数量，改善专业培训教学质量，从而缓解企业技能人才需求。

项目对当地的经济发展、人民生活水平的提高、当地人文景观、自然资源的开发利用都会形成良性促进作用。

---

### 三、项目投资概算、资金筹措方案及使用计划

#### (一) 投资概算

##### 1. 编制依据及原则

依据国家发展改革委、建设部联合发布的《建设项目经济评价方法与参数》；《投资项目经济咨询评估指南》；《广东省建设工程计价依据(2018)》；《广东省房屋建筑与装饰工程综合定额(2018)》；《广东省市政工程综合定额(2018)》；《广东省通用安装工程综合定额(2018)》；《广东省园林绿化工程综合定额(2018)》；《广东省建设工程施工机具台班费用编制规则(2018)》；发改价格〔2015〕299 号文、《工程勘察设计收费管理规定》（计价格〔2002〕10 号）等。

##### 2. 项目总投资

本项目投资概算总投资8,482.18万元，其中，工程费用5,029.69万元，工程建设其他费用663.82万元，预备费用284.67万元，室内配套设施费用2,504.00万元。

#### (二) 筹措方案

资金筹措方式：资金来源为财政资金和申请使用政府专项债券资金。其中：财政资金 3.882.18 万元，项目拟申请发行专项债券 4,600.00 万元，其中：2022 年已发行政府专项债券 1,600.00 万元，发行年限二十年，实际年利率 3.32%；2023 年拟

---

发行专项债 3,000.00 万元（本次发行 1,000.00 万元），2023 年专项债融资利息每半年付息一次，债券到期一次还本，假设融资年利率 4.05%，期限为二十年。



表 项目资金筹措情况 (单位: 万元)

年度	项目投资		市场化融资金		非融资金							地方政府专项债券融资		
		已到位金额		已到位金额	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	8,482.18	4,672.40	0.00	0.00	0.00	0.00	3,882.18	3,470.40	0.00	0.00	1,000.00	1,600.00	2,000.00	
2021 年	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2022 年	3,408.40	3,010.40	0.00	0.00	0.00	0.00	1,808.40	1,808.40	0.00	0.00	0.00	1,600.00	0.00	
2023 年	4,073.78	662.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,073.78	662.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	2,000.00	

### （三）项目实施安排

本项目分期建设总工期为 30 个月，已于 2021 年 7 月开工预计至 2023 年 12 月竣工。

为配合技师学院评估，根据资金到位情况，本项目拟采用整体立项、分二期配套和施工，体育运动场地优先建设：第一期建设体育运动场地，已于 2021 年 7 月开工，预计 2021 年 12 月竣工。第二期建设其他配套和汽修实训室并配套教学楼、宿舍楼、食堂和实训大楼室的室内教学、办公和生活设备设施采购安装。计划 2022 年 1 月开工，2023 年 12 月竣工。

### （四）资金使用计划

截止 2023 年 5 月，项目用款计划如下：

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	
8,482.18	4,408.40	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	3,073.78	0.00	0.00

## 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



项目建成后，项目产生收益主要由学院每年收取的学费收入、住宿费收入构成。测算收入情况如下：

(1) 学费收入

本项目预计 2024 年学生人数达到 3300 人，往后每年递增 200 人，技师学院最多容纳可达 5250 人，其中自费生人数占比 10%，免费生人数占比 90%。根据 2018 年 9 月 26 日的揭阳技师学院教育收费公示栏显示，高级（大专）技工班一般工种学费为 3600 元/人/年，高级（大专）技工班高耗材工种学费为 4400 元/人/年，本次自费生学费按 4000 元/人/年进行测算。根据广东省人力资源社会保障厅颁布的《关于调整中等执业教育免学费政策的通知》（粤财教[2015]16 号）显示，分步提高省对地市属中等技术学校免学费补助标准，从 2016 年起提高到每生每人 3500 元。本次免费生省级补助按 3500 元/人/年进行测算。

学费收入明细如下：

年度	学生人数	自费生人数	自费生学费 (万元)	免费生人数	免费生省级补 助学费(万元)	学费收入合计 (万元)
2022 年						
2023 年						
2024 年	3,300	330	132.00	2,970	1,039.50	1,171.50
2025 年	3,500	350	140.00	3,150	1,102.50	1,242.50
2026 年	3,700	370	148.00	3,330	1,165.50	1,313.50
2027 年	3,900	390	156.00	3,510	1,228.50	1,384.50
2028 年	4,100	410	164.00	3,690	1,291.50	1,455.50



2029 年	4,300	430	172.00	3,870	1,354.50	1,526.50
2030 年	4,500	450	180.00	4,050	1,417.50	1,597.50
2031 年	4,700	470	188.00	4,230	1,480.50	1,668.50
2032 年	4,900	490	196.00	4,410	1,543.50	1,739.50
2033 年	5,100	510	204.00	4,590	1,606.50	1,810.50
2034 年	5,250	525	210.00	4,725	1,653.75	1,863.75
2035 年	5,250	525	210.00	4,725	1,653.75	1,863.75
2036 年	5,250	525	210.00	4,725	1,653.75	1,863.75
2037 年	5,250	525	210.00	4,725	1,653.75	1,863.75
2038 年	5,250	525	210.00	4,725	1,653.75	1,863.75
2039 年	5,250	525	210.00	4,725	1,653.75	1,863.75
2040 年	5,250	525	210.00	4,725	1,653.75	1,863.75
2041 年	5,250	525	210.00	4,725	1,653.75	1,863.75
合计		8,400	3,360.00	75,600	26,460.00	29,820.00

说明：第一年及第二年为建设期（2022-2023 年）。

## （2）住宿费收入

本项目预计 2024 年学生人数达到 3300 人，往后每年递增 200 人，预计技师学院最多容纳可达 5250 人，预计住宿费为 700 元/人/年。住宿费收入明细如下：

年度	学生人数	每年住宿费（元/人）	住宿费（万元）
2022 年			
2023 年			
2024 年	3,300	700.00	231.00
2025 年	3,500	700.00	245.00
2026 年	3,700	700.00	259.00
2027 年	3,900	700.00	273.00
2028 年	4,100	700.00	287.00

2029 年	4,300	700.00	301.00
2030 年	4,500	700.00	315.00
2031 年	4,700	700.00	329.00
2032 年	4,900	700.00	343.00
2033 年	5,100	700.00	357.00
2034 年	5,250	700.00	367.50
2035 年	5,250	700.00	367.50
2036 年	5,250	700.00	367.50
2037 年	5,250	700.00	367.50
2038 年	5,250	700.00	367.50
2039 年	5,250	700.00	367.50
2040 年	5,250.	700.00	367.50
2041 年	5,250	700.00	367.50
合计			5,880.00

说明：第一年及第二年为建设期（2022-2023 年）。

综上所述，项目产生收入=学费收入+住宿费收入=29,820.00 万元+5,880.00 万元=35,700.00 万元。

## 2. 项目成本

本项目运营成本主要由职员工资及福利、维修费用、日常办公费用构成。

### （1）职员工资及福利费用

项目投入使用后，拟配备 60 个工作人员负责日常经营管理，假设人均工资取 3000 元/人/月计算；管理人员 30 人，人均工



资取 6000 元/人/月计算；福利费预计为工资费用的 10%。经计算，项目完工运营第一年人员工资及福利费用为 475.20 万元。随着社会经济水平的提高，物价不断上涨，工资及福利按每年递增 3.25%计算。

债券存续期人员工资及福利费用如下：

单位：万元

年度 \ 项目	增长率	人员工资及福利费用
2022 年		
2023 年		
2024 年		475.20
2025 年	3.25%	490.64
2026 年	3.25%	506.59
2027 年	3.25%	523.05
2028 年	3.25%	540.05
2029 年	3.25%	557.61
2030 年	3.25%	575.73
2031 年	3.25%	594.44
2032 年	3.25%	613.76
2033 年	3.25%	633.70
2034 年	3.25%	654.30
2035 年	3.25%	675.56
2036 年	3.25%	697.52
2037 年	3.25%	720.19
2038 年	3.25%	743.60
2039 年	3.25%	767.76

项目 年度	增长率	人员工资及福利费用
2040 年	3.25%	792.72
2041 年	3.25%	818.48
合计		11,380.90

说明：第一年及第二年为建设期（2022-2023 年）。

## （2）维修费用

为了维持房屋的可持续使用，运营期要对房屋进行维护及维修，预计每年维修费用为总投资额的 0.5%，每年维修费用为：  
 $8,482.18 \times 0.5\% = 42.41$  万元，运营期维修费用合计为 763.38 万元。

## （3）日常办公费用

日常办公费用主要包括宣传、管理等各项费用，预计本项费用运营期第一年日常办公费用按 100 万元计算，每三年递增 5 万元。办公费用合计为：2,025.00 万元。

综上所述，项目运营成本=人员工资及福利费用+维修费用+日常办公费用=11,380.90 万元+763.38 万元+2,025.00 万元  
=14,169.28 万元。明细如下：

项目 年度	人员工资及福利费用增长率	人员工资及福利费用	维修费用	日常办公费用	合计
2022 年					
2023 年					
2024 年		475.20	42.41	100.00	617.61



项目 年度	人员工资及 福利费用增 长率	人员工资及 福利费用	维修费用	日常办公费 用	合计
2025 年	3.25%	490.64	42.41	100.00	633.05
2026 年	3.25%	506.59	42.41	100.00	649
2027 年	3.25%	523.05	42.41	105.00	670.46
2028 年	3.25%	540.05	42.41	105.00	687.46
2029 年	3.25%	557.61	42.41	105.00	705.02
2030 年	3.25%	575.73	42.41	110.00	728.14
2031 年	3.25%	594.44	42.41	110.00	746.85
2032 年	3.25%	613.76	42.41	110.00	766.17
2033 年	3.25%	633.70	42.41	115.00	791.11
2034 年	3.25%	654.30	42.41	115.00	811.71
2035 年	3.25%	675.56	42.41	115.00	832.97
2036 年	3.25%	697.52	42.41	120.00	859.93
2037 年	3.25%	720.19	42.41	120.00	882.6
2038 年	3.25%	743.60	42.41	120.00	906.01
2039 年	3.25%	767.76	42.41	125.00	935.17
2040 年	3.25%	792.72	42.41	125.00	960.13
2041 年	3.25%	818.48	42.41	125.00	985.89
合计		11,380.90	763.38	2,025.00	14,169.28

说明：第一年及第二年为建设期（2022-2023 年）。

## （2）融资成本

揭阳技师学院配套工程建设项目 2023 年拟申请发行地方政府专项债券 3,000.00 万元，假设融资利率 4.05%，每半年末支付一次利息，第二十年期满偿还本金，应还本付息情况如下：

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
第一年		3,000.00		3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第二年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第三年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第四年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第五年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第六年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第七年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第八年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第九年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十一年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十二年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十三年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十四年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十五年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十六年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十七年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十八年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第十九年	3,000.00			3,000.00	4.05%	121.50	121.50
第二十年	3,000.00		3,000.00		4.05%	121.50	3,121.50
合计		3,000.00	3,000.00			2,430.00	5,430.00

## （二）融资收益平衡情况

### 项目专项收益预测表



单位：万元

项 目	揭阳技师学院配套工程 建设项目
(1) 项目专项收入	35,700.00
(2) 项目专项成本	14,169.28
(3) 项目专项收益 (3) = (1) - (2)	21,530.72
(4) 以前年度专项债融资本金	1,600.00
(5) 以前年度专项债融资本息合计	2,662.40
(6) 2023 年专项债融资本金	3,000.00
(7) 2023 年专项债融资本息合计	5,430.00
(8) 专项债融资本息合计 (8) = (5) + (7)	8,092.40
(9) 本息覆盖倍数 (9) = (3) / (8)	2.66

根据上述测算，用于资金平衡的项目专项收益为21,530.72万元，本息覆盖倍数为2.66。

### (三) 总体评价

综上所述，根据资金平衡测算分析，在满足假设条件的前提下，广东省政府专项债券揭阳技师学院配套工程建设项目以0.46亿（本次发行1000.00万元）债券发行计划为基础；投产后，本项目预计可达到的债券本息资金覆盖率为2.66倍，项目收益完全可以覆盖融资成本，至专项债到期时，期末累计现金结余约为1.34亿元。如项目假设条件发生变化，本项目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，不能偿还债券本

---

息的风险较低。

## 五、专项债券管理

### （一）债券资金概况

因原申报项目（揭阳产业转移工业园示范园区污水处理设施综合建设工程）在结算期间发现施工方未按图施工导致工程结算需进一步核实，项目资金需求减少，将原申报项目部分资金调整到本项目。

揭阳技师学院配套工程建设项目拟申请发行专项债券 4,600.00 万元，其中：2022 年已发行政府专项债券 1,600.00 万元，发行年限二十年，实际年利率 3.32%，本息合计 2,662.40 万元，2023 年拟发行专项债 3,000.00 万元（本次发行 1,000.00 万元），2023 年专项债融资利息每半年付息一次，债券到期一次还本，假设融资年利率 4.05%，期限为二十年。

### （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。收入实现与还本付息周期错配时的流动性管理。

### （三）职责分工

揭阳市财政局负责按照专项债务管理规定，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。

揭阳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。

揭阳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。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

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。

