

2025 年富县职业高中设备采购项目专项 债券实施方案



主管部门：富县教育体育局

财政部门：富县财政局

实施单位：富县教育体育局

编制时间：二〇二五年八月

目 录

一、 项目基本情况..... 1

 （一） 项目总体情况介绍..... 1

 （二） 项目实施的具体方案..... 4

 （三） 经济社会环境效益分析..... 6

 （四） 项目立项、批复情况..... 7

 （五） 项目实施绩效目标..... 7

 （六） 项目运营主体基本情况..... 9

二、 项目投资估算及资金筹措方案.....10

 （一） 项目概算..... 10

 （二） 资金筹措方案..... 16

三、 项目预期收益、成本、融资平衡情况..... 17

 （一） 与项目相关的收支情况..... 17

 （二） 资金测算平衡表..... 28

 （三） 其他需要说明的事项..... 31

四、 项目风险评估及控制措施.....31

 （一） 影响项目收益和融资平衡结果的风险因素.....31

 （二） 主要风险控制措施..... 33

五、 债券发行方案..... 34

 （一） 发行依据..... 34

 （二） 发行计划..... 35

 （三） 发行场所..... 36

 （四） 品种和数量..... 36

 （五） 时间安排..... 36

 （六） 上市安排..... 36

 （七） 兑付安排..... 36

 （八） 发行费用..... 36

 （九） 招投标..... 36

 （十） 分销..... 37

 （十一） 发行款缴纳..... 37

六、 信息披露计划..... 37

 （一） 每期债券发行日五个工作日之前披露..... 37

 （二） 每期债券发行结束当日披露..... 38

 （三） 每期债券付息、兑付日五个工作日之前披露..... 38

 （四） 每期债券存续期内定期披露内容..... 38

 （五） 每期债券存续期内随时披露内容..... 38

前 言

2017 年，财政部印发了《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)围绕健全规范的地方政府举债融资机制，依法完善专项债券管理，着力发展实现项目收益与融资自求平衡的专项债券品种。同时，在 2019 年 6 月份，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《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》指出，把开大“前门”和严堵“后门”协调起来，在严格控制地方政府隐性债务、坚决遏制隐性债务增量、坚决不走无序举债搞建设之路的同时，鼓励依法依规通过市场化融资解决项目资金来源。

新预算法实施以来，陕西省政府坚决贯彻党中央要求，严格落实《中华人民共和国预算法》和《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）等文件精神，在风险可控的前提下依法依规适度举债，保障重点领域合理融资需求，确保政府融资在本级财政可承受能力范围内量力而行。为了加强政府债务管理，2016 年陕西省发布了《陕西省人民政府关于印发陕西省政府性债务风险应急处置预案的通知》（陕财办〔2016〕172 号）文件，建立陕西省政府债务应急处置机制，提前防范财政金融风险。本次发行社会事业领域专项债券（以下简称“专项债券”），是在遵循市场规则的基础上，积极探索社会事业领域资金筹措的又一重大举措。本次专项债券还本付息的资金来源于项目自身收入，债务风险锁定在项目内，并按照市场规则向投资者进行详细的项目信息披露，保障投资者权益，更好地发挥专项债券对地方稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险的支持作用。

一、项目基本情况

（一）项目总体情况介绍

1.项目区位概况

富县，隶属于陕西省延安市，位于陕西省北部，延安市南部，东依黄龙山系与宜川县、洛川县接壤，西靠子午岭与甘肃省合水县、宁县相邻，南接隆坊塬与黄陵县相连，北缘丘陵沟壑与志丹县、甘泉县、宝塔区相接。总面积 4182 平方千米，居陕西省第五、延安市第一。截至 2022 年 10 月，富县辖 1 个街道、6 个镇、1 个乡。截至 2021 年末，富县总人口 15.4259 万人。

2.项目建设必要性

（1）提升教学质量与效率

1) 满足教学需求

现代职业教育的特点是注重实践性和应用性，要求学生掌握一定的专业技能和实践能力。因此，教学设备是职业教育教学中不可或缺的重要资源。通过采购先进的教学设备，可以丰富教学手段，提高教学质量，使学生更好地掌握专业知识和技能。

2) 提高教学效率先进的教学设备不仅可以提高教学质量，还可以提高教学效率。例如，采用多媒体教学设备可以使学生更加直观地理解教学内容，提高学生的学习兴趣 and 积极性；采用实训设备可以让学生进行实践操作，提高学生的动手能力和解决问题的能力。这些先进的教学设备可以大大缩短教学时间，提高教学效率，为富县职业高中的教育教学工作提供更加有力的支持。

（2）促进专业发展与改革

1) 推动专业升级

随着科技的不断发展，许多传统专业正在进行升级和转型。富县职业高中作为一所职业教育学校，必须紧跟时代步伐，推动专业升级和发展。采购先进的教学设备可以为专业的升级和转型提供有力支持，使学校能够开设更加符合市场需求和时代要求的专业课程，提高学生的就业竞争力。

2)促进教学改革

教学改革是职业教育发展的重要推动力。采购先进的教学设备可以推动富县职业高中的教学改革，促进教学方法和手段的创新。例如，引入先进的教学设备可以为学生提供更加逼真的实训环境，增强学生的实践体验；采用在线教学平台可以实现远程教学，扩大教学范围，提高教学效果。这些教学改革可以进一步提高富县职业高中的教育教学水平，为地方经济发展培养更多高素质的技术技能型人才。

（3）增强学校竞争力

1) 提升学校声誉

教学设备的先进程度是衡量一所学校教学质量和办学水平的重要标准之一。采购先进的教学设备可以提升富县职业高中的教学水平和办学实力，从而提高学校的声誉和知名度。这将有助于吸引更多的优秀学生和优秀教师来校就读和任教，进一步推动学校的发展。

2) 拓宽就业渠道

先进的教学设备可以为学生提供更加丰富的实践机会和实践经验，提高学生的综合素质和就业竞争力。这将有助于拓宽学生的就业渠道，提高学生的就业率和就业质量。同时，学校也可以与相关企业建立合作关系，共同培养学生的实践能力和创新能力为企业输送更多高素质的技术技能型人才，推动地方经济的发展。

（4）满足学生个性化学习需求

1) 提供多样化学习资源

教学设备的先进程度是衡量一所学校教学质量和办学水平的重要标准之一。采购先进的教学设备可以提升富县职业高中的教学水平和办学实力，从而提高学校的声誉和知名度。这将有助于吸引更多的优秀学生和优秀教师来校就读和任教，进一步推动学校的发展。

2) 拓宽就业渠道

先进的教学设备可以为学生提供更加丰富的实践机会和实践经验，提高学生的综合素质和就业竞争力。这将有助于拓宽学生的就业渠道，提高学生的就业率和就业质量。同时，学校也可以与相关企业建立合作关系，共同培养学生的实践能力和创新能力为企业输送更多高素质的技术技能型人才，推动地方经济的发展

（5）满足学生个性化学习需求

1) 提供多样化学习资源

每个学生都有自己的学习风格和兴趣爱好。采购先进的教学设备可以为富县职业高中的学生提供多样化的学习资源，满足不同学生的学习需求。例如，通过采购实训设备、实验室等实物教学资源，可以为学生提供更加直观、生动的学习体验。

2) 促进学生自主学习

采购先进的教学设备还可以促进学生的自主学习。例如，通过引入智能化教学系统，可以根据学生的学习进度和学习需求进行个性化推送和教学；通过引入先进的教学设备，可以为学生提供更加沉浸式的学习体验，激发学生的学习兴趣和动力。这些先进的教学设备可以帮助学生更好地掌握知识和技能，提高学生的自主学习能力和综合素质。

综上所述，富县职业高中设备采购的必要性不言而喻。采购先进的教学设备不仅可以提升教学质量和效率，促进专业发展和改革，增强学校竞争力，还可以满足学生个性化学习需求。因此，富县职业高中高度重视设备采购工作，积极争取上级部门的支持和资金投入，加强与社会各界的合作与交流，共同推动学校的发展和进步。

3.项目所在位置（卫星图）

项目选址项目位于富县监军台。项目区位图如下图 1-1 所示。



图 1-1 项目所在区位图

（二）项目实施的具体方案

1.项目名称

富县职业高中设备采购项目

2.项目建设规模及内容

根据《富县行政审批服务局关于富县职业高中设备采购项目可行性研究报告的批复》（富行审发(2025)50 号），本项目建设内容为：

实施教学设备 7800 余件，智慧黑板 83 套，学生餐厅设备 1300 余件，校园广播系统设备 300 余件，学校监控系统设备 1200 余件，安保设备 30 余件，卫生保健设备 400 余件及校园网络等设备采购；实施物理，化学，生物，地理，音乐，美术，舞蹈，计算机教室，平面设计等部室设备采购。

3.项目主管部门

本项目主管部门是富县教育体育局。

部门职责：

（一）贯彻落实中、省、市有关教育、体育工作的法律法规、方针、政策，组织研究拟订全县教育、体育发展战略和教育、体育事业发展规划、政策措施，并组织监督实施。

（二）负责各类学校的统筹规划和协调管理，编制全县教育改革与发展规划、计划，并组织实施。研究制订各类学校的教育教学改革方案并指导实施。

（三）综合管理全县普通高中教育、小学教育、幼儿教育、民办教育、职业教育、成人教育、特殊教育、现代化教育、基础教育工作；组织实施教育信息化建设工作；制定基础教育教学基本要求和教学基本文件，指导中小学校外教育，负责全县教育系统安全稳定工作和中小学营养健康实施工作；会同有关部门指导全县中小学、职业教育的招生计划，全面实施素质教育。负责推进义务教育均衡发展和促进教育公平，指导协调全县各校（园）、局属教育工作。

（四）贯彻执行省、市关于招生考试工作的方针和政策；会同招生委员会办公室制定全县中小学、职业中学的招生计划；承担县招生委员会的具体工作。

（五）负责各类教育招生考试工作，监督指导全县普通中学学生学业水平测试工作。

（六）负责全县各类学校教师队伍的建设和管理工作。主管教师工作，指导各学校教师、中小学校长和教育行政干部队伍建设工作；指导和组织教师资格认定和教师继续教育；会同有关部门提出各学校教职工编制标准。

（七）协调、指导全县教育督导与评估工作。

（八）指导全县各类学校的思想政治、德育、体育卫生、艺术教育、劳动教育及国防教育工作。

（九）负责教育经费、教育专项资金的统筹管理，参与拟订教育经费筹措、教育拨款、教育基建投资的政策；监督测算教育经费的使用情况，负责全县教育系统内部审计和工程项目督查工作；实施家庭困难学生的资助工作。

（十）贯彻落实国家语言文字工作的方针、政策，编制全县汉语言文字工作的中长期规划；协调指导和监督检查部门、行业的汉语言文字工作，指导推广普通话和普通话培训工作。

（十一）负责全县民办教育的综合管理工作，规范民办教育办学秩序。

（十二）负责全县教育系统安全稳定和中小学生营养改善计划实施工作。

（十三）负责统筹规划全县群众体育发展，推行全民健身计划，监督实施国家体育锻炼标准，推动国民体质监测和社会体育指导工作队伍建设，指导公共体育设施的建设，负责对公共体育设施的监督管理。

（十四）统筹规划全县竞技体育发展，指导和管理体育训练、体育竞赛和运动队伍建设，组织和统筹参加县级以上综合运动会，组织协调县级综合性运动会的竞赛工作，协调运动员社会保障工作。组织、监督全县体育运动中的反兴奋剂工作。

（十五）统筹规划全县青少年体育发展，指导和推进青少年体育工作。

（十六）订全县体育产业发展规划，规范体育服务管理，推动公共体育设施标准化建设，负责体育彩票管理工作。

（十七）完成县委、县政府交办的其他任务。

4.项目实施单位

本项目实施单位为富县教育体育局。

5.项目建设期

本项目建设期为 2025 年 9 月—2026 年 2 月，共 6 个月。

6.项目总投资

项目总投资额 6,090.32 万元，其中:工程建设费用 6,008.18 万元，工程建设其他费用 21.84 万元，基本预备费 60.30 万元。

7.项目进展情况

截止目前，项目已获得可研批复、稳评、富县财政局关于富县职业高中教育专项资金有关情况的函等手续。

8.项目建设方案

本项目为富县职业高中设备采购项目，应详细了解设备的技术参数，如最大加工尺寸、重量、行程、最快时间、平均效率等，确保设备能够满足教学需求。例如通过采购投影仪、智能黑板等多媒体设备，教师可以利用视频、音频、图像等多种媒体形式展示教学内容，使课堂更加生动有趣。多媒体设备还能实现远程教学和在线互动，打破时间和空间的限制，为学生提供更加灵活的学习方式。

9.项目实施进度

根据本项目建设规模及内容，拟定建设期从 2025 年 9 月至 2026 年 2 月。其中，

2025 年 9 月前为项目前期准备阶段；

2025 年 9 月至 2026 年 1 月为项目施工及设备安装阶段；

2026 年 2 月为竣工验收交付阶段。

（三）经济社会环境效益分析

1.社会效益分析

富县职业高中设备采购项目具有显著社会效益。新设备的引入能极大改善教学条件，提升实践教学质量，让学生更好掌握专业技能，增强就业竞争力。有助于培养契合本地产业发展的技术人才，为县域经济注入活力，促进产业升级。还能激发学生学习兴趣与创造力，提高职业教育吸引力，引导更多青少年走技能成才之路，减少辍学率，对优化当地人力资源结构、推动乡村振兴及社会和谐稳定发挥积极作用。

2.经济效益分析

富县职业高中设备采购项目经济效益可观。先进设备的投入使用，可大幅提升教学效能与人才培养质量，毕业生凭借扎实技能更易进入优质企业，获得较高收入岗位，带动家庭增收。学校也能因教学质量提升吸引更多生源，扩大办学规模，增加学费收入。此外，校企合作深化使企业降低招聘成本，提高生产效率，还能催生围绕学校的配套服务产业，如耗材供应、设备维护等，形成良性经济循环，有力促进县域经济发展。

3.环境效益分析

富县职业高中设备采购项目蕴含积极环境效益。新设备多采用节能环保技术，如低能耗实训仪器、数字化教学系统，降低校园能源消耗与碳排放。在专业教学中融入绿色理念，像新能源汽修专业使用电动教具，培养学生环保意识与技能。项目推动实践教学替代传统理论灌输，减少纸张浪费。同时，培育出的环保型技术人才进入社会后，将在各自岗位践行可持续发展理念，助力县域产业向低碳转型，为守护绿水青山、建设美丽家园贡献力量。

（四）项目立项、批复情况

本项目已完成可研批复、稳评、富县财政局关于富县职业高中教育专项资金有关情况的函等手续。本项目的立项及批复情况详见表 1-1。

表 1-1 立项及批复情况表

序号	文件名称	文件批号
1	《富县行政审批服务局关于富县职业高中设备采购项目可行性研究报告的批复》	富行审发(2025)50号
2	《中共富县县委政法委员会关于对富县职业高中设备采购项目社会稳定风险评估报告备案的函》	富政法稳评函(2025)6号
3	《富县财政局关于富县职业高中教育专项资金有关情况的函》	/

（五）项目实施绩效目标

本项目按照《陕西省政府专项债券项目资金绩效管理实施办法》、《陕西省政府专

项债券项目事前绩效评估操作指南》要求，成立专项评估小组，运用科学合理的评估方法，对本项目立项必要性、投入产出经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹集资金合规性、偿债能力安全性等方面进行论证评估，并根据《政府专项债券项目事前绩效评估指标体系》，对项目进行了打分，得分为 100 分，最终给出“予以支持”的结论。

本项目的绩效指标详见表 1-2。

表 1-2 项目绩效指标表

项目名 称					
富县职业高中设备采购项目					
主管部 门	富县教育体育局		实施期限	2025 年 9 月至 2026 年 2 月	
资金金 额（万 元）	实施期资金总额		6,090.32 万元		
	其中：自有资金		4,090.32 万元		
	债券资金		2,000.00 万元（2025 年 600.00 万元，2026 年 1,400.00 万元）		
	其他融资		/		
总体目 标	实施期总目标				
	实施教学设备 7800 余件，智慧黑板 83 套，学生餐厅设备 1300 余件，校园广播系统设备 300 余件，学校监控系统设备 1200 余件，安保设备 30 余件，卫生保健设备 400 余件及校园网络等设备采购；实施物理，化学，生物，地理，音乐，美术，舞蹈，计算机教室，平面设计等部室设备采购。提高教学效率，为富县职业高中的教育教学工作提供更加有力的支持。				
	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	备注
	成本指标	经济成本	初设批复投资偏离度（±%）	≤10%	
		融资成本	其他融资	0	
		环境成本	破坏周边环境程度	0%	
	产出指标	数量指标	教学设备（m²）	7800	
			智慧黑板（套）	83	
			学生餐厅设备（件）	1300	
			校园广播系统设备（件）	300	

			学校监控系统设备桩（件）	1200	
			安保设备（件）	30	
			卫生保健设备（件）	400	
		质量指标	项目建成合格率	100%	
			债券资金使用合规率	100%	
			工程验收合格率	100%	
		时效指标	债券发行后年度使用率（%）	100%	
			按规定及时、规范披露信息程度（%）	100%	
			及时足额还本付息程度（%）	100%	
			竣工日期	2026 年 2 月	
			是否按照建设计划完成工程建设	是	
	效益指标	社会效益	惠及人口（人）	≥45000	
			提供就业岗位（人）	≥40	
		经济效益	债券存续期内项目运营收益偏离值（±%）	≤10%	
			偿债后存量资金偏离值（±%）	≤10%	
			项目存续期总收益（万元）	28,994.33	
		生态效益	施工期对周边地区生态破坏度	0%	
		可持续发展指标	项目持续发挥作用期限	长期	
			对本行业未来可持续发展影响度	20 年	
	满意度指标	服务对象满意度指标	师生满意度	≥95%	

（六）项目运营主体基本情况

本项目建设完成后，由富县教育局负责本项目的运营管理工作。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）项目概算

1.编制依据及原则

- （1）定额采用建设部建标〔1999〕221 号文颁发的《全国统一市政工程预算定额》；
- （2）《陕西省建筑工程综合概算定额》（1999）；
- （3）《全国统一市政工程预算定额陕西省价目表》费用定额（2001）；
- （4）《陕西省工程建设其它费用定额》（陕计设计〔1999〕091 号）；
- （5）《市政工程可行性研究投资估算编制办法》（建设部建标〔1996〕628 号文）；
- （6）国家发改委、建设部关于发布《项目勘察设计收费管理规定》的通知（计价格〔2002〕10 号）；
- （7）国家发改委关于印发《招标代理服务收费管理暂行办法》的通知（计价格〔2002〕1980 号）；
- （8）国家发改委制定的《建设项目前期工作咨询收费暂行规定》（计价格〔1999〕1283 号）；
- （9）国家发改委、建设部制定的《建设项目监理与相关服务收费标准》（发改价格〔2007〕670 号）；
- （10）陕西省发改委编制的《陕西省建设项目其他费用定额》（2012 年）；
- （11）富县平均物价水平、类似项目费用状况及相关估算指标。

2.项目总投资、分年度支出计划

项目总投资额 6,090.32 万元,其中,工程建设费用 6,008.18 万元,占总投资的 98.65%;工程建设其他费用 21.84 万元,占总投资的 0.36%;预备费用 60.30 万元,占总投资的 0.99%。

项目的投资估算详见表 2-1、2-2,分年、分月度支出计划详见表 2-3、2-4。

表 2-1 项目总投资概算表

单位：万元

序号	项目名称	概算	占比
一	工程建设费用	6008.18	98.65%
二	工程建设其他费用	21.84	0.36%
三	预备费用	60.30	0.99%
四	总投资	6090.32	100.00%

表 2-2 项目总投资估算明细表

序号	项目	投资估算(万元)					技术经济指标			各注(占总投
		建筑工程	安装工程	设备、材料购置	其他费用	合计	数量	单位	指标(元)	资比例)
一	工程建设费用			6008.18		6008.18				98.65%
1	设备购置费			6008.18		6008.18				
1.1	教学设备			783.17		783.17	1	套	7831732	
1.2	智慧黑板			24905		24905	1	套	2490500	
1.3	厨房设备			49799		49799	1	套	4979900	
1.4	广播系统			20.62		20.62	1	套	206213	
1.5	监控设备			96.86		96.86	1	套	968581	
1.6	安保系统			1.13		1.13	1	套	11296	
1.7	生物探究实验室			185.36		185.36	2	间	926792	
1.8	生物实验室			326.32		326.32	7	间	466167	
1.9	物理探究实验室			28924		289.24	3	间	964125	
1.10	物理实验室			150.08		150.08	4	间	375209	
1.11	化学探究实验室			300.95		300.95	3	间	1003162	
1.12	化学实验室			110.81		110.81	5	间	221626	

1.13	数字化历史实验室			36564		36564	4	间	91411100	
1.14	数字化地理实验室			463.17		463.17	4	间	1157928	
1.15	音乐教室			14190		14190	6	间	236500	
1.16	美术教室			163.95		163.95	6	间	273243	
1.17	卫生保健室			20.49		20.49	5	间	40983	
1.18	陶艺室			56.55		56.55	1	间	565518	
1.19	电梯运行与维护实训室			200.76		200.76	1	间	2007620	
1.20	工业机器人实训室			99.20		99.20	1	间	992000	
1.21	平面设计实训室			2,490		24.90	1	间	249000	
1.22	计算机教室			594.32		594.32	10	间	594320	
1.23	劳动技术教室			163.48		163.48	5	间	326961	
1.24	团队活动室			59.72		59.72	5	间	119430	
1.30	心理辅导室			96.98		96.98	5	间	193960	
1.26	创客教室			261.81		261.81	8	间	327260	
1.27	校园网络设备			86.47		86.47	1	套	864650	
1.28	科学实验室			133.74		133.74	5	间	267480	
1.29	科学实验仪器设备			63.53		63.53	5	套	127058	

二	工程建设其他费用				21.84	21.84				0.36%
1	项目前期费				14.62	14.62	根据发改价格〔2015〕299 号，参照市场价			
2	招标代理费				7.22	7.22	根据发改价格〔2015〕299 号，参照市场价			
三	预备费				60.30	60.30				0.99%
1	基本预备费				60.30	60.30	按工程建设费用与建设其他费用之和的 1%计			
四	项目总投资	0.00	0.00	6008.18	82.14	6090.32				100.00%

表 2-3 项目分年度投资计划表

单位：万元

序号	项目名称	小计	2025 年	2026 年
一	工程建设费用	6008.18	2654.04	3354.14
二	工程建设其他费用	21.84	9.65	12.19
三	预备费用	60.30	26.64	33.66
四	总投资	6090.32	2690.32	3400.00

表 2-4 项目 2025 年分月度投资计划表

单位：万元

序号	项目名称	小计	9 月	10 月	11 月	12 月
一	工程建设费用	2654.04	663.51	663.51	663.51	663.51
二	工程建设其他费用	9.65	2.41	2.41	2.41	2.41
三	预备费用	26.64	6.66	6.66	6.66	6.66
四	总投资	2690.32	672.58	672.58	672.58	672.58

（二）资金筹措方案

1. 资金筹措原则

（1）筹措渠道多样化

项目的建安资金是项目主要支出，本项目建安费用占比较高，所以在资金筹措时应尽量确保资金渠道多样化，以不同的组合来降低潜在的风险，提高资金筹措的有效性和稳定性。

（2）筹措计划科学化

不同时期的项目资金来源可能存在差别，在筹措资金时，应当根据实际的项目性质和实施过程制定科学合理的计划，为项目实施提供坚实的资金保障。

（3）筹措过程规范化

筹措过程需遵循国家法律法规和相应的规章制度，有秩序地进行资金筹措，以减少法律纠纷，提高项目实施效率，促进社会和谐稳定发展。

2. 项目投资额、自有资金到位情况

本项目总投资 6,090.32 万元。资金构成为：

（1）申请发行地方政府专项债券 2,000.00 万元，占总投资的 32.84%；

（2）项目自有资金为 4,090.32 万元，占总投资的 67.16%，来源为财政配套，将根据工程实施进度逐步到位。

本项目债券资金、自有资金筹措计划详见表 2-5。

表 2-5 资金筹措计划表

单位：万元

序号	资金来源	合计	2025 年	2026 年
1	专项债券	2000.00	600.00	1400.00
2	自有资金	4090.32	2090.32	2000.00
3	合计	6090.32	2690.32	3400.00

3. 专项债券拟发行计划

本项目拟通过发行专项债券方式从社会筹资 2,000.00 万元。发行计划为 2025 年发

行 15 年期专项债券 600.00 万元，2026 年发行 15 年期专项债券 1,400.00 万元。本项目债券发行计划详见表 2-6。

表 2-6 债券发行计划表

发行年份	发行额度（万元）	发行期限
2025 年	600.00	15 年期
2026 年	1,400.00	15 年期
合计	2,000.00	/

4.其他配套融资计划

2022 年成功发行延安市富县职业高中建设项目，2022 年申请 20 年期专项债券 11,900.00 万元，以年利率 3.28%预计每年利息支出。已发行债券详见表 2-7。

表 2-7 已发行债券表

发行年份	发行额度（万元）	发行期限
2022 年	11,900.00	20 年期
合计	11,900.00	/

三、项目预期收益、成本、融资平衡情况

（一）与项目相关的收支情况

1.项目预期收入预测

本项目收入测算沿用 2022 年已披露的延安市富县职业高中建设项目，运营期可获得的收入主要包括学费收入、住宿费收入、餐饮费收入、财政补贴收入。

1、学费收入

根据《陕西省 2023 年秋季中小学校及普通高校收费标准》，职业高中学费每生每学期文科为 700 元，理科为 900 元，即文科每年 1400 元，理科每年 1800 元，考虑学校招生比例，本校学费暂定为平均 1500 元/人/年。

项目建成后每年可招收学生 3000 名，学生学费每人每年 1500 元，学校满负荷运营年份学费收入可达 427.50 万元，结合项目实际预期运营情况，运营期第 1 年负荷率按照

60%考虑，第 2 年负荷率按照 80%考虑，之后年份按照 95%考虑。因项目为公益性职业高中，运营期内不考虑收入增长。债券存续期内项目学费收入总计 7,683.75 万元。

2、住宿费收入

根据《陕西省 2023 年秋季中小学校及普通高校收费标准》，职业高中学生住宿费按价格主管部门、教育行政部门核定的收费标准执行。参考《延安市行政事业性收费目录清单》，中等职业学校住宿费收费标准为 8 人间 650 元/人·学年，6 人间带卫生间 1100 元/人·学年，6 人间无卫生间 900 元/人·学年，考虑三类宿舍比例，住宿费暂定按照 900 元/人·学年计算。

项目建成后每年可招收学生 3000 名，学生住宿费按每人每年 900 元计算。运营期第 1 年负荷率按照 60%考虑，第 2 年负荷率按照 80%考虑，之后年份按照 95%考虑。因项目为公益性职业高中，运营期内不考虑收入增长。债券存续期内项目住宿费收入总计 4,610.25 万元。

3、伙食费收入

根据《陕西省 2023 年秋季中小学校及普通高校收费标准》，职业高中学生伙食费按价格主管部门、教育行政部门核定的收费标准执行，参考延安市宝塔区第四中学学生伙食费收费标准为 750 元/人·月，本项目按照其收费标准的 73%考虑，伙食费收费标准定为 550 元/人·月。

项目建成后每年可招收学生 3000 名，每年按 10 个月收取费用，运营期第 1 年负荷率按照 60%考虑，第 2 年负荷率按照 80%考虑，之后年份按照 95%考虑。因项目为公益性职业高中，运营期内不考虑收入增长。债券存续期内项目伙食费收入总计 28,957.50 万元。

4、财政补贴收入

根据《富县财政局关于富县职业高中教育专项资金有关情况的函》：富县职业高中为政府投资建设的一所公办职业高中，该职业高中建成后，可容纳 3000 名学生学习。按照国家教育经费补助标准，每年可补助教育专项经费 300.00 万元。经测算，债券存续期内共计补助 4,800.00 万元。

经测算，债券存续期内项目收入合计为 46,251.50 万元。

表 3-1 项目预期收入表（2022 年-2042 年）

单位：万元

序号	项目	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
1	学费收入	7683.75	0.00	0.00	270.00	360.00	427.50	427.50	427.50	427.50	427.50	427.50	427.50
	学生人数（人）		0.00	0.00	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000
	收费标准（元/年*人）		0.00	0.00	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
	负荷率		0.00	0.00	60%	80%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
2	住宿费收入	4610.25	0.00	0.00	162.00	216.00	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50
	费用(元/月)		0.00	0.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
	学生人数（人）		0.00	0.00	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000
	负荷率		0.00	0.00	60%	80%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
3	伙食费收入	28957.50	0.00	0.00	990.00	1320.00	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50
	收费标准（元/月*人）		0.00	0.00	550	550	550	550	550	550	550	550	550
	学生人数（人）		0.00	0.00	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000
	负荷率		0.00	0.00	60%	80%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
4	财政补贴收入	4800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
	合计	46051.50	0.00	0.00	1422.00	1896.00	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50

(续上表)

序号	项目	合计	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
1	学费收入	7683.75	427.50	427.50	427.50	427.50	427.50	427.50	427.50	427.50	427.50	213.75
	学生人数（人）		3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000
	收费标准（元/年*人）		1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
	负荷率		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
2	住宿费收入	4610.25	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	128.25
	费用(元/月)		900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00	900.00
	学生人数（人）		3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000
	负荷率		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
3	伙食费收入	28957.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50	1567.50
	收费标准（元/月*人）		550	550	550	550	550	550	550	550	550	550
	学生人数（人）		3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000
	负荷率		95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
4	财政补贴收入	4800.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	0.00
	合计	46051.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	1909.50

2.项目运营支出预测

本项目支出测算沿用 2022 年已披露的延安市富县职业高中建设项目，主要包括运营支出和经营税收支出，其中运营支出包括员工薪资、燃料动力费、办公费、食堂运营支出等。

(1)员工薪资

职工工资成本只需考虑编外职工成本，根据《2024 年富县人民政府工作报告》，富县居民人均可支配收入 27,578.00 元，本项目编外职工每人每月工资按 2,400.00 元计算，按学校有 30 名编外职工计算，职工工资按每五年工资上涨 20%计算。

本项目的续存期职工工资成本估算合计为 2,126.48 万元。

(2)燃料动力费

本项目燃料、动力费主要为宿舍楼、综合楼、科技楼等用电以及水费等，按照项目营业收入的 2%计算。

本项目的续存期原材料燃料动力费估算合计为 925.03 万元。

(3)办公费

大型设备购置费在总投资已计入，本项目属于职业高级中学性质，运营期第一年需购置大量办公设施，根据市场价预估为 200 万元，以后每年按 100 万元进行测算。

本项目的续存期办公费成本估算合计为 2,000.00 万元。

(4)食堂运营支出

食堂运营支出包括食材购买、食堂员工工资支出，每年食材购买花费 400.00 万元，食材购置费按每五年上涨 20%计算;食堂员工只考虑编外人员，数量按 10 人计算，每人每月工资按 2,400.00 元计算，一年按 12 个月计算，职工工资按每五年工资上涨 20%计算。

本项目的续存期食堂运营成本估算合计 10,763.23 万元。

(5)综合税费支出

本项目增值税税率为 9%，城市维护建设税、教育费附加、和地方教育附加税费率分别按增值税税额的 5%、3%、2%考虑，综合税收支出，按 4%计算。根据陕西省教育厅等五部门关于印发《陕西省高等学校学生食堂管理办法》的通知，学生食堂为学校师

生提供餐饮服务取得的收入免征增值税。

项目续存期税收支合计为出 1,246.44 万元。

经测算，债券存续期内项目支出合计为 17,057.17 万元。

本项目的费用预测见下表 3-2 所示。

表 3-2 项目运营支出表（2022 年-2042 年）

单位：万元

序号	项目	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
1	员工薪资	2126.48	0.00	0.00	43.20	86.40	86.40	86.40	86.40	103.68	103.68	103.68	103.68
2	燃料动力费	921.03	0.00	0.00	28.44	37.92	51.03	51.03	51.03	51.03	51.03	51.03	51.03
3	办公费	2000.00	0.00	0.00	200.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
4	食堂运营支出	10763.23	0.00	0.00	424.00	428.80	428.80	428.80	428.80	514.56	514.56	514.56	514.56
5	相关税费	1246.44	0.00	0.00	39.24	52.32	69.83	69.83	69.83	69.83	69.83	69.83	69.83
5.1	增值税	1015.10	0.00	0.00	35.67	47.56	56.48	56.48	56.48	56.48	56.48	56.48	56.48
5.2	城市建设维护	180.58	0.00	0.00	1.78	2.38	10.53	10.53	10.53	10.53	10.53	10.53	10.53
5.3	教育费附加	30.45	0.00	0.00	1.07	1.43	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69
5.4	地方教育费附加	20.30	0.00	0.00	0.71	0.95	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13
6	合计	17057.17	0.00	0.00	734.88	705.44	736.06	736.06	736.06	839.10	839.10	839.10	839.10

(续上表)

序号	项目	合计	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
1	员工薪资	2126.48	103.68	124.42	124.42	124.42	124.42	124.42	149.30	149.30	149.30	149.30
2	燃料动力费	921.03	51.03	51.03	51.03	51.03	51.03	51.03	51.03	51.03	51.03	38.19
3	办公费	2000.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
4	食堂运营支出	10763.23	514.56	617.47	617.47	617.47	617.47	617.47	740.97	740.97	740.97	740.97
5	相关税费	1246.44	69.83	69.83	69.83	69.83	69.83	69.83	69.83	69.83	69.83	37.53
5.1	增值税	1015.10	56.48	56.48	56.48	56.48	56.48	56.48	56.48	56.48	56.48	28.24
5.2	城市建设维护	180.58	10.53	10.53	10.53	10.53	10.53	10.53	10.53	10.53	10.53	7.88
5.3	教育费附加	30.45	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69	0.85
5.4	地方教育费附加	20.30	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13	0.56
6	合计	17057.17	839.10	962.75	962.75	962.75	962.75	962.75	1111.13	1111.13	1111.13	1065.99

3.发行费用

本项目债券发行费用按照债券发行计划中发行金额的 1‰ 预计，预计 2025 年债券发行费用为 0.60 万元。

4.债券利息

按照本项目专项债券发行计划，2025 年申请 15 年期专项债券 600.00 万元，2026 年申请 15 年期专项债券 1,400.00 万元，以年利率 3.0% 预计每年利息支出，利息按每半年支付一次。债券利息支出如表 3-3 所示。

表 3-3 债券利息支出预测表

单位：万元

年份	还本金额	债券利息支出
2026 年	0.00	39.00
2027 年	0.00	60.00
2028 年	0.00	60.00
2029 年	0.00	60.00
2030 年	0.00	60.00
2031 年	0.00	60.00
2032 年	0.00	60.00
2033 年	0.00	60.00
2034 年	0.00	60.00
2035 年	0.00	60.00
2036 年	0.00	60.00
2037 年	0.00	60.00
2038 年	0.00	60.00
2039 年	0.00	60.00
2040 年	600.00	60.00
2041 年	1400.00	21.00

合计	2000.00	900.00
----	---------	--------

本项目通过发行债券达到项目总投资的 32.84%，符合投资需求，2025 年的债券利率按照 3.0% 计算，2026 年的债券利率按照 3.0% 计算，根据债券发行计划及利率计算每年财务费用。债券发行计划为 2025 年申请 15 年期专项债券 600.00 万元，2026 年申请 15 年期专项债券 1,400.00 万元，总利息为 900.00 万元。

5.其他配套融资利息

本单位 2022 年成功发行延安市富县职业高中建设项目，2022 年申请 20 年期专项债券 11,900.00 万元，以年利率 3.28% 预计每年利息支出，利息按每半年支付一次。债券利息支出如表 3-4 所示。

表 3-4 债券利息支出预测表

单位：万元

年份	还本金额	债券利息支出
2022 年	0.00	195.16
2023 年	0.00	390.32
2024 年	0.00	390.32
2025 年	0.00	390.32
2026 年	0.00	390.32
2027 年	0.00	390.32
2028 年	0.00	390.32
2029 年	0.00	390.32
2030 年	0.00	390.32
2031 年	0.00	390.32
2032 年	0.00	390.32
2033 年	0.00	390.32
2034 年	0.00	390.32
2035 年	0.00	390.32
2036 年	0.00	390.32

2037 年	0.00	390.32
2038 年	0.00	390.32
2039 年	0.00	390.32
2040 年	0.00	390.32
2041 年	0.00	390.32
2042 年	11900.00	195.16
合计	11900.00	7806.40

债券发行计划为 2022 年申请 20 年期专项债券 11,900.00 万元，总利息为 7,806.40 万元。

（二）资金测算平衡表

单位：万元

序号	项目名称	合计	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一	现金流入	58412.78	2090.32	2090.32	3512.32	4586.32	5951.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50
1	业务活动现金流入	46051.50	0.00	0.00	1422.00	1896.00	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50
2	融资活动现金流入	2000.00	0.00	0.00	0.00	600.00	1400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	债券融资款	2000.00	0.00	0.00	0.00	600.00	1400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	其他融资款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	资本金投入	10361.28	2090.32	2090.32	2090.32	2090.32	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二	现金流出	50229.41	2090.32	2090.32	2825.20	3395.76	4136.06	1186.38	1186.38	1289.42	1289.42	1289.42	1289.42
1	业务活动现金流出	17057.17	0.00	0.00	734.88	705.44	736.06	736.06	736.06	839.10	839.10	839.10	839.10
2	项目建设现金流出	10563.84	1895.16	1700.00	1700.00	2299.40	2969.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	融资活动现金流出	22608.40	195.16	390.32	390.32	390.92	430.72	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32
3.1	债券发行费用	2.00	0.00	0.00	0.00	0.60	1.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2	偿还债券本金	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.3	支付债券利息	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00
3.4	偿还其他融资本金	11900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.5	支付其他融资利息	7806.40	195.16	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32
三	当期现金结余	8183.37	0.00	0.00	687.12	1190.56	1815.44	1365.12	1365.12	1262.08	1262.08	1262.08	1262.08
四	期初现金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1190.56	3006.00	4371.12	5736.23	6998.31	8260.38	9522.46
五	期末现金	0.00	0.00	0.00	687.12	1190.56	3006.00	4371.12	5736.23	6998.31	8260.38	9522.46	10784.53

(续上表)

序号	项目名称	合计	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
一	现金流入	58412.78	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	1909.50
1	业务活动现金流入	46051.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	2551.50	1909.50
2	融资活动现金流入	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	债券融资款	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	其他融资款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	资本金投入	10361.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二	现金流出	50229.41	1289.42	1413.07	1413.07	1413.07	1413.07	1413.07	1561.45	2161.45	2922.45	13161.15
1	业务活动现金流出	17057.17	839.10	962.75	962.75	962.75	962.75	962.75	1111.13	1111.13	1111.13	1065.99
2	项目建设现金流出	10563.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	融资活动现金流出	22608.40	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32	450.32	1050.32	1811.32	12095.16
3.1	债券发行费用	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2	偿还债券本金	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600.00	1400.00	0.00
3.3	支付债券利息	900.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	60.00	21.00	0.00
3.4	偿还其他融资本金	11900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11900.00
3.5	支付其他融资利息	7806.40	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	390.32	195.16
三	当期现金结余	8183.37	1262.08	1138.43	1138.43	1138.43	1138.43	1138.43	990.05	390.05	(370.95)	(11251.65)
四	期初现金	0.00	10784.53	12046.61	13185.03	14323.46	15461.89	16600.32	17738.74	18728.79	19118.84	18747.89
五	期末现金	0.00	12046.61	13185.03	14323.46	15461.89	16600.32	17738.74	18728.79	19118.84	18747.89	7496.24

说明：

1、本项目自有资金 4,090.32 万元，资金来源为财政配套。

2、按照本项目在计算期内预期收入和预期支出，项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。在项目存续期内各年度收入预测金额大于年度净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内项目总收益为 28,994.33 万元，项目总债务融资本息为 22,606.40 万元，存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数 ≈ 1.28 倍，项目收益能够完全覆盖融资款项的偿还，还本付息资金有充分保障。

（三）其他需要说明的事项

在债券本息到期前，提前将偿还债券本息所需资金及时、足额归集，并按照省财政厅规定的时间和方式，将归集的还款资金缴入同级国库用于债券还本付息，确保还款资金及时、足额支付。

债券存续期间，政府可根据项目实施情况调整项目自有资金比例，以确保专项债券按时还本付息。

在本项目存续期内，如出现收入较大增长，可能发生提前偿还本金的情况。本项目若提前偿还本金，按照专项债券管理有关规定和办法执行。

四、项目风险评估及控制措施

（一）影响项目收益和融资平衡结果的风险因素

1.工期变化产生的风险

拖延项目工期的因素非常多，如勘测资料的详细程度、设计方案的优劣、项目业主的组织管理水平、资金到位情况、承建商的施工技术及管理水平的等，从国内已建工程的实际情况来看，要实现项目预定的工期目标有一定的难度。项目建设期每年的利息额较大，如果工期拖延，工程投资将增加，并且工期拖延将影响项目的现金流入，使项目净收益减少。

2.项目投资的变化产生的风险

本项目总投资的核算是根据政府主管部门批复的初步设计批复文件作为依据，后期有可能因工程变更导致总投资调整，影响项目自有资金投入和发债计划安排。

3.工程事故产生的风险

工程事故是在施工阶段一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善引起的，国内多个城市的城市建设项目在施工中发生的事故都造成了较大的影响和损失，应当在工程事故防范上引起足够的重视。事故会引起工程延期、人员伤亡、投资增加等，使项目净收益减少。

4.收入变动风险

收入变动风险是指项目单位进行年度预测收入时的不确定性带来的风险。本项目收入变动风险主要是收费政策调整以及项目自身服务水平等因素影响营业收入，导致偿债能力减弱。

5.支出变动风险

支出变动风险是指项目年度实际支出的不确定性带来的风险。本项目支出变动风险主要是项目出现支出规模扩张过快，项目年度资金结余较预测大幅减少，影响还本付息。

6.自然风险

自然风险是指由于自然因素的不确定性对公共配套设施造成的影响，以及对其他建筑物产生的直接破坏，从而对经营者造成经济上的损失。自然风险因素主要包括：火灾风险、洪水风险等。

7.政策风险

政策风险是指由于政策的潜在变化给经营者带来各种不同形式的经济损失。政府的政策对商业活动的影响是全局性的，因而，由于政策的变化而带来的风险将对市场产生重大的影响。所以，应该密切关注政策的变化趋势，以便及时处理由此而引发的风险。政策风险因素又可分为以下几类：政治环境风险、经济体制改革风险、金融政策改革风险、环保政策变化风险、建筑安全条例变化风险、审批手续过程风险、法律风险。

8.经营风险

经营风险主要是指一系列与经济环境和经济发展有关的不确定的因素。包括：财务风险、地价风险、管理风险、工程招投标风险、国民经济状况变化风险。

9.社会风险

社会风险因素主要是指由于人文社会环境因素的变化对建筑的影响，从而给经营者带来损失的可能性。社会风险因素主要包括城市规划风险、区域发展风险、公众干预风险、治安风险。

10.利率波动风险

在本政府专项债券存续期内，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影响，进而影响项目投资收益。

（二）主要风险控制措施

1. 由政府职能部门做好项目规划，减少工程的重复建设，严格控制工程投资。
2. 深化各阶段设计方案，强化地质勘探工作，减少工程设计方案的变更，避免因设计方案的变更而拖延工期或造成报废工程。
3. 选择有较高施工技术与管理水平、经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍，确保工程的质量与进度；通过选择资信好、技术可靠的设计、施工承包商，签订规范的合同（包括在承包商不能履行合同时确定损失额的条款），切实做好合同管理的工作，可以达到抵御风险的目的。
4. 项目建设周期越长，项目建成以后的经济形势就越难预测。所以，针对本项目管理应采取提高工作速度、利用法律手段等方式来保证工作的顺利进行，保证资金的充分供应，尽可能避免不必要风险因素的影响。
5. 通过市场调查，获得尽可能多的信息。获得有关投资环境的市场信息越多，做出的预测就越精确，从而能进行正确的科学决策，包括投资项目选择、时机选择、融资选择等。尽量将不确定性降到最低限度，较好地控制投资过程中的风险。
6. 提高项目建设和运营过程中的管控，加强灾害防范意识，尽可能降低自然灾害造成的损失。
7. 加强对经费的管理，坚决压缩不合理支出，减少资金的浪费，保证还本付息资金。在项目存续期间，将项目的还本付息资金纳入项目综合预算管理，列为优先支付专项预算项目，以确保按时支付本息。
8. 按照国家相关政策文件，确保人员的工资待遇，提高项目的运营服务水平，确保尽早收益。
9. 良好的项目管理是项目成功实施的重要保证。从项目实施角度来看，项目全过程的投资、进度和质量管理工作是重点。工程设计方案应贯彻“以人为本”的理念，吸取国内外成功经营理念和优秀的管理模式，提高服务水平，为将来提供优质的运营服务创造良好的硬件。聘请有经验的专家进行指导是非常必要的，可以有效地减少经营费用、提

高收益水平，进而降低并控制风险。

10. 为控制项目融资平衡风险，可动态调整债券发行期限和还款方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，加快资金周转，适当增大流动比率，充分盘活资金，用资金使用效率收益对利率波动损失。

五、债券发行方案

（一）发行依据

1. 发行主体资格

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条规定，省、自治区、直辖市政府为专项债券的发行主体，具体发行工作由省财政部门负责。省政府依法承担专项债券的发行、管理及还本付息责任。

2. 地方政府债务限额管理

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，举借债务的规模，由国务院报全国人民代表大会或者全国人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十条规定，财政部在全国人民代表大会或其常务委员会批准的专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑国家调控政策、各地区公益性项目建设需求等，提出分地区专项债务限额及当年新增专项债务限额方案，报国务院批准后下达省级财政部门。

《财政部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）规定，各地试点分类发行专项债券的规模，应当在国务院批准的专项债务限额内统筹安排，包括当年新增专项债务限额、上年末专项债务余额低于限额的部分。

3. 地方政府债务预算管理

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定，省、自治区、直辖市依照国务院下达的限额举借的债务，列入本级预算调整方案，报本级人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第三条规定，专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。新增政府债券收支安排和预算调整方案，按照省政府批准的省级预算调整方案执行。

4.建立地方政府债务应急处置机制

《中华人民共和国预算法》第三十五条第五款规定，国务院建立地方政府债务风险评估和预警机制、应急处置机制以及责任追究制度。《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）第四（二）点“建立债务风险应急处置机制”规定，各级政府要制定应急处置预案，建立责任追究机制。

按照国务院办公厅印发的《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）第7.1点规定，县级以上地方各级人民政府要结合实际制定当地债务风险应急处置预案。

为了加强政府债务管理，2016年陕西省发布了《关于印发陕西省政府性债务风险应急处置预案的通知》（陕财办〔2016〕172号）文件，建立陕西省政府债务应急处置机制，提前防范财政金融风险。陕西省政府也结合本市实际，建立了政府债务应急处置机制，完善债务管理制度，切实防范化解财政金融风险。

（二）发行计划

富县职业高中设备采购项目计划发行专项债券 2,000.00 万元。2025 年申请 15 年期专项债券 600.00 万元，融资成本按 3.0% 估算。债券发行计划见表 5-1。

表 5-1 债券发行计划表

单位：万元

发行年份	发行额度（万元）	发行期限
2025 年	600.00	15 年期
合计	600.00	/

（三）发行场所

通过全国银行间债券市场或证券交易所债券市场发行。

（四）品种和数量

富县职业高中设备采购项目专项债券计划 2025 年发 15 年期记账式固定利率附息债，债券发行额 600.00 万元，发行面值 100 元。

（五）时间安排

按照省财政厅确定的时间发行。

（六）上市安排

本期债券按照有关规定进行上市交易。

（七）兑付安排

利息按每半年（15 年期及以上按每半年，7 年及 7 年以下按年）支付，本金到期一次性偿还。

（八）发行费用

2025 年债券发行手续费为承销面值的 1‰，以及发行涉及的登记服务费、评级机构、律师事务所等费用，发行费用为 0.60 万元。

（九）招投标

1. 招标方式

采用单一价格荷兰式招标方式，标的为利率，全场中标利率为各期债券的票面利率。

2. 标位限定

每一承销团成员最高、最低标位差为 50 个标位，无需连续投标。以后年度视情况进行调整。

3. 时间安排

按照规定时间，在竞争性招标结束后 15 分钟内为填制债权托管申请书时间。

4.参与机构

陕西省政府债券公开发行承销团成员（以下简称“承销机构”）有资格参与本次投标。

5.招标系统

陕西省财政厅借用相关债券发行系统招标发行。

（十）分销

本债券采取场内挂牌和场外签订分销合同的方式分销，可于招投标后一日进行分销。承销机构间不得分销。承销机构根据市场情况自定分销价格。

（十一）发行款缴纳

承销机构于发行日第二日前，按照承销额度及缴款通知书上确定金额将发行款通过大额实时支付系统缴入陕西省国库。缴款日期以陕西省国库收到款项为准。承销机构未按时缴付发行款的，按规定将违约金通过大额实时支付系统缴入陕西省国库。

六、信息披露计划

按照《财政部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）规定，分类发行专项债券的地方政府应当及时披露专项债券及其项目信息。财政部门应当在门户网站等及时披露专项债券对应的项目概况、项目预期收益和融资平衡方案、专项债券规模和期限、发行计划安排、还本付息等信息。行业主管部门和项目单位应当及时披露项目进度、专项债券资金使用情况等信息。按此规定，本次专项债券信息披露文件通过陕西省财政厅官方网站（<http://czt.shaanxi.gov.cn/>）及中国债券信息网-中央结算公司官方网站（<http://www.chinabond.com.cn/>）详细披露，披露时间及文件内容具体如下：

（一）每期债券发行日五个工作日之前披露

基本信息、信用评级报告和跟踪评级安排。

（二）每期债券发行结束当日披露

发行结果公告。

（三）每期债券付息、兑付日五个工作日之前披露

还本付息公告。

（四）每期债券存续期内定期披露内容

- 1.陕西省最近年度及最新季度经济、财政及债务情况说明。
- 2.建设项目施工/项目单位运营最新情况说明。
- 3.“陕西省 2025 年社会事业领域专项债券”跟踪评级报告。

（五）每期债券存续期内随时披露内容

可能影响到“2025 年富县职业高中设备采购项目专项债券”按期足额兑付的重大事项随时披露。