

# 广西壮族自治区 财政厅文件

桂财债〔2021〕89号

## 广西壮族自治区财政厅转发财政部关于地方政府专项债券用途调整操作指引的通知

各市、县（市、区）财政局，区直各部门：

现将《财政部关于印发〈地方政府专项债券用途调整操作指引〉的通知》（财预〔2021〕110号）转发给你们，并提出以下贯彻落实措施，请一并执行。

### 一、调整原则

（一）坚持以不调整为常态、调整为例外。政府专项债券一经发行，应当严格按照发行信息公开文件约定的项目用途使用债券资金，严禁擅自随意调整政府专项债券用途，严禁先挪

用、后调整等行为。确因客观因素导致原项目政府专项债券资金无法继续支出的，有关市县财政局和区直单位可向自治区财政厅申请项目调整。

（二）优化调整安排使用方案。调整后安排的政府专项债券资金，应优先支持中央、自治区明确的重点领域，且符合政府专项债券发行条件的重大项目。

（三）调整后安排的政府专项债券资金项目，原则上应与原安排的项目属于同一领域。确需改变项目类型的，应当进行必要性和合理性说明。确无符合条件项目的，由自治区财政厅收回政府专项债券资金和对应的专项债务限额后统筹安排。对频繁调整项目的地区，自治区财政厅将报请自治区人民政府同意后，扣减后续年度安排新增政府债务限额或暂停为其发行新增政府债券。

## 二、调整程序

（一）调整项目收益测算。申请调整政府专项债券用途的项目单位和主管部门要对拟调整安排的项目收入、成本、收益与融资覆盖倍数等，进行客观、严格的测算，在项目收益能够覆盖政府专项债券剩余期限本息的情况下，方可向财政部门提出项目调整申请。

（二）调整申报流程。设区市财政局负责汇总设区市本级、所辖各县（市、区）经同级人民政府同意后的政府专项债券资金用途调整申请情况，区直主管部门汇总下属单位的政府专项债券资金用途调整申请情况，原则上于每年9月20日前向自

自治区财政厅提出调整申请。调整申请的材料包括但不限于政府专项债券资金用途调整表样（含电子版）、调整的充分性和必要性、拟调整安排的项目收益与融资测算过程和结论等材料。自治区财政厅对各市、县（市、区）和区直有关单位申请调整情况进行审核，将确认符合条件的调整情况报请自治区人民政府同意后批复。

（三）需要报自治区财政厅备案的情形。政府专项债券项目名称调整（不涉及建设内容增加）、项目业主单位名称变更、实施范围调整（在原立项或可研报告范围内）等不涉及项目实质性变化的，各市、县（市、区）财政局和区直主管部门严格审核后汇总报自治区财政厅备案。

### 三、其他事项

（一）市县财政部门应当在自治区人民政府批准后的10个工作日内，在本级政府或财政部门网站公开本地区专项债券用途调整相关信息。

（二）市县财政部门 and 区直各部门应当按照预算管理一体化要求，通过地方政府债务管理系统全过程登记专项债券用途调整情况，督促相关项目单位及时规范使用债券资金，提高债券资金使用绩效。

广西壮族自治区财政厅

2021年10月9日

# 财政部关于印发《地方政府专项债券用途调整操作指引》的通知

(财政部 2021年9月15日)

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团财政局:

为贯彻落实党中央、国务院决策部署,进一步规范和加强地方政府专项债券管理,提高专项债券资金使用绩效,防范化解地方政府债务风险,根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发〔2014〕43号)、《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》、《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)、《财政部关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》(财预〔2020〕94号)、《财政部关于印发〈财政总预算会计制度〉的通知》(财库〔2015〕192号)等法律和政策规定,我们制定了《地方政府专项债券用途调整操作指引》。现予印发,请参照执行。

特此通知。

- 附件: 1. 地方政府专项债券用途调整操作指引  
2. 地方政府专项债券用途调整表样

# 地方政府专项债券用途调整操作指引

## 第一章 总则

**第一条** 为规范和加强地方政府专项债券（以下简称专项债券）管理，提高专项债券资金使用绩效，防范地方政府债务风险，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《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》、《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）、《财政部关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）、《财政部关于印发〈财政总预算会计制度〉的通知》（财库〔2015〕192号）等法律法规和制度规定，制定本指引。

**第二条** 专项债券用途调整，属于财政预算管理范畴，主要是对新增专项债券资金已安排的项目，因债券项目实施条件变化等原因导致专项债券资金无法及时有效使用，需要调整至其他项目产生的专项债券资金用途变动。

**第三条** 专项债券资金使用，坚持以不调整为常态、调整为例外。专项债券一经发行，应当严格按照发行信息公开文件约定的项目用途使用债券资金，各地确因特殊情况需要调整

的，应当严格履行规定程序，严禁擅自随意调整专项债券用途，严禁先挪用、后调整等行为。

**第四条** 专项债券用途调整，由省级政府统筹安排，省级财政部门组织省以下各级财政部门具体实施。

## **第二章 项目调整条件**

**第五条** 专项债券资金已安排的项目，可以申请调整的具体情形包括：

（一）项目实施过程中发生重大变化，确无专项债券资金需求或需求少于预期的；

（二）项目竣工后，专项债券资金发生结余的；

（三）财政、审计等发现专项债券使用存在违规问题，按照监督检查意见或审计等意见确需调整的；

（四）其他需要调整的。

**第六条** 专项债券用途调整，应符合以下原则：

（一）调整安排的项目必须经审核把关具备发行和使用条件。项目属于有一定收益的公益性项目，且预期收益与融资规模自求平衡。项目前期准备充分、可尽早形成实物工作量。项目周期应当与申请调整的债券剩余期限相匹配。

（二）调整安排的专项债券资金，优先支持党中央、国务院明确的重点领域符合条件的重大项目。

（三）调整安排的专项债券资金，优先选择与原已安排的项目属于相同类型和领域的项目。确需改变项目类型的，应当进行必要的解释说明。

(四)调整安排的专项债券资金,严禁用于置换存量债务,严禁用于楼堂馆所、形象工程和政绩工程以及非公益性资本支出项目,依法不得用于经常性支出。

**第七条** 调整安排的专项债券资金,优先用于本级政府符合条件的项目,确无符合条件项目的,省级财政部门可以收回专项债券资金和对应的专项债务限额统筹安排。

### **第三章 项目调整程序**

**第八条** 省级财政部门原则上每年9月底前可集中组织实施1到2次项目调整工作。地方各级财政部门会同有关部门组织梳理本级政府专项债券项目实施情况,确需调整专项债券用途的,要客观评估拟调整项目预期收益和资产价值,编制拟调整项目融资平衡方案、财务评估报告书、法律意见书,经同级政府同意后,及时报送省级财政部门。

拟调整项目融资平衡方案应当准确反映项目基本情况、前期手续、投融资规模、收益来源、建设周期、分年度投资计划、原债券期限内预期收益与融资平衡情况、原已安排的项目调整原因、潜在风险评估、主管部门责任、调整后债券本息偿还安排等。

**第九条** 省级财政部门负责汇总各地调整申请,统筹研究提出包括专项债务限额和专项债券项目在内的调整方案,于10月底前按程序报省级政府批准后,报财政部备案。

### **第四章 项目调整执行管理**

**第十条** 按照预算法等法律法规规定,规范专项债券项目

调整涉及的预算调整和调剂管理。省级政府批准后，对专项债券用途调整涉及增加或减少预算总支出、调减预算安排的专项债券重点支出数额、增加举借债务数额的，地方财政部门应当编制预算调整方案按程序提请同级人大常委会审议；其他预算调剂事项，地方财政部门应当按程序办理。

**第十一条** 按照《财政总预算会计制度》规定，规范专项债券项目调整涉及的预算执行管理。对专项债券用途调整，地方各级财政部门应按有关规定及时对原项目对应的预算科目收入、支出进行调减，对调整安排的项目对应的预算科目收入、支出进行调增。原项目调减的金额应等于调整安排的项目调增的金额。涉及跨地区专项债券调整的，要对专项债券的债务（转贷）收入、债务（转贷）支出等预算科目进行相应调整。涉及跨年度专项债券调整的，要按照收付实现制核算要求，在当年预算收支中对相关预算科目进行调整。

**第十二条** 省级财政部门在地区间调整债券资金用途时，应与相关地区重新签署转贷协议或通过预算指标文件明确调整事宜。

## 第五章 信息公开

**第十三条** 专项债券用途调整，省级财政部门要按以下原则及时进行信息公开：

（一）专项债券用途调整，不改变原专项债券注册信息，包括债券发行量、期限、代码、名称、利率、兑付安排等。

（二）专项债券用途调整，要发布调整公告，重点说明调



整事项已经省级政府批准，一并公开本地区经济社会发展指标、地方政府性基金预算情况、专项债务情况等。

（三）专项债券用途调整，要公布项目调整信息，包括调整前原已安排的项目名称、调整金额，以及调整后项目概况、分年度投资计划、项目资金来源、预期收益和融资平衡方案、潜在风险评估、主管部门责任、第三方评估信息（包括财务评估报告书、法律意见书、信用评级报告等）等。

（四）其他按规定需要公开的信息。

**第十四条** 省级财政部门应当于省级政府批准后（涉及预算调整的按程序报省级人大或其常委会批准后）的10个工作日内，在全国统一的地方政府债务信息公开平台（[www.celma.org.cn](http://www.celma.org.cn)），以及省级政府或财政部门门户网站、发行登记托管机构门户网站等公开相关预算调整和项目调整信息。

市县级财政部门应当在省级政府、市县人大或其常委会批准后的10个工作日内，在本级政府或财政部门门户网站公开本地区专项债券用途调整相关信息。

## 第六章 监督管理

**第十五条** 地方各级财政部门应当按照预算管理一体化要求，通过信息管理系统全过程登记专项债券用途调整情况，督促相关部门和项目单位及时规范使用债券资金，提高使用绩效。

**第十六条** 财政部各地监管局依法对专项债券用途调整实

施监督，确保发挥债券资金使用效益。

**第十七条** 专项债券资金已安排的项目调整规模大、频次多的地区或部门，省级财政部门可适当扣减下一年度新增专项债券额度，引导各地区、各部门提升专项债券项目储备和安排的精准性、规范性。

**第十八条** 各地不得违规调整专项债券用途，严禁假借专项债券用途名义挪用、套取专项债券资金。对违反法律法规和政策规定的，依法依规追究相关责任单位和责任人的责任。

## **第七章 附则**

**第十九条** 本指引自印发之日起施行。

附件 2

## 地方政府专项债券用途调整表样

单位（盖章）：X 财政局

日期：X 年 X 月 X 日

填报人：

单位：万元

序号	一、债券信息							二、区划信息				三、调整前项目信息						四、调整后项目信息					备注							
	债券编码	债券简称	债券全称	发行日期	到期日期	发行利率	发行金额	未到期金额	未使用金额	用途调整金额	市县名称（调整前）	区划编码（调整前）	市县名称（调整后）	区划编码（调整后）	项目名称	项目编号	项目领域	主管部门	项目单位	建设状态（未开工/在建/已竣工）	调整原因	项目名称		项目编号	项目领域	主管部门	项目单位	建设状态（未开工/在建/已竣工）	建设期限	预计竣工日期
填表说明							指截至填报日债券未偿还余额。如为一次性还本债券填报发行金额；如为分年还本债券填报发行金额减去已到期金额。	指截至填报日债券资金使用金额。	指用于调整后项目的债券金额。							指项目行业分类，如国务院常务会议确定的交通基础设施、能源、农林水利、生态环保、民生服务、市政和产业园区等。	指项目主管部门	指项目建设单位	未开工/在建/已竣工											

**公开方式：主动公开**

---

抄送：本厅预算处、国库处、各部门预算管理处、财政监督局。

---

广西壮族自治区财政厅办公室

2021年10月9日印发

---

