

亳州市财政局文件

财投资〔2016〕302号

关于印发《亳州市政府债务风险评估和预警 暂行办法》的通知

各县、区财政局：

为加强地方政府性债务管理，切实防范债务风险，根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《安徽省人民政府关于加强地方政府性债务管理的实施意见》（皖政〔2015〕25号）和《安徽省地方政府债务风险评估和预警暂行办法》（财债〔2015〕2022号）相关要求，我们制定了《亳州市政府债务风险评估和预警暂行办法》，现印发给你们，请遵照执行。



亳州市政府债务风险评估和预警暂行办法

第一条 为加强地方政府性债务管理，切实防范债务风险，根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、《安徽省人民政府关于加强地方政府性债务管理的实施意见》（皖政〔2015〕25号）和《安徽省地方政府债务风险评估和预警暂行办法》（财债〔2015〕2022号）相关要求，制定本办法。

第二条 政府债务风险评估和预警对象包括市本级、县级区人民政府。

第三条 政府债务风险评估和预警指标包括：

（一）债务率。该指标反映地方政府动用当期财政收入满足偿债需求的能力，分一般债务率和专项债务率。用公式表示为：

$$\text{一般债务率} = \frac{\text{一般债务余额} \div \text{债务年限}}{\text{一般公共预算可偿债财力}} \times 100\%$$

$$\text{专项债务率} = \frac{\text{专项债务余额} \div \text{债务年限}}{\text{政府性基金预算可偿债财力}} \times 100\%$$

其中，一般公共预算、政府性基金预算可偿债财力为政府综合财力扣除保工资、保运转等刚性支出后剩余部分。

（二）新增债务率。该指标反映地方政府债务增长速度，分一般债务新增债务率和专项债务新增债务率。用公式表示为：

$$\text{一般债务新增债务率} = \frac{\text{一般债务余额增长额}}{\text{上年一般债务余额}} \times 100\%$$

$$\text{专项债务新增债务率} = \frac{\text{专项债务余额增长额}}{\text{上年专项债务余额}} \times 100\%$$

（三）偿债率。该指标反映地方政府当期财政支出中用于偿还债务本金的比重，分一般债务偿债率和专项债务偿债率。用公式表示：

$$\text{一般债务偿债率} = \frac{\text{一般债务还本额}}{\text{一般公共预算支出} + \text{一般债务还本支出}} \times 100\%$$

$$\text{专项债务偿债率} = \frac{\text{专项债务还本额}}{\text{政府性基金预算支出} + \text{专项债务还本支出}} \times 100\%$$

（四）逾期债务率。该指标反映地方政府债务余额中逾期债务余额的比重，分一般债务逾期率和专项债务逾期率。用公式表示：

$$\text{一般债务逾期率} = \frac{\text{一般债务逾期债务余额}}{\text{一般债务余额}} \times 100\%$$

$$\text{专项债务逾期率} = \frac{\text{专项债务逾期债务余额}}{\text{专项债务余额}} \times 100\%$$

（五）综合债务率。根据上述分项风险指标计算综合风险指标。用公式表示为：

$$\text{综合债务率} = \sum \text{分项风险指标值} \times \text{权重}$$

第四条 综合债务率高于 100% 的地区，或一般债务率、专项债务率两项同时高于 100% 的地区，列入风险预警名单；综合债务率低于 100%，但一般债务率、专项债务率有一项高于 100% 的地区，列入风险提示名单。

第五条 列入风险预警名单和风险提示名单的地区，要积极采取措施，通过调整支出结构、盘活存量资金、压缩一般性支出、控制项目规模、处置存量资产等方式，加大偿债力度，逐步降低风险。新增一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算财力，清理整合财政专项资金，能够统筹安排的结余资金，超收收入，扣除政策规定各项计提后的土地出让收入等原则上要优先安排用于偿还到期政府债务。

第六条 地方各级政府要制定应急处置预案，建立责任追究机制。要全面掌握资产负债、还本付息、财政运行等情况，及时跟踪风险变化，切实防范风险演变。市级以下地方政府难以自行偿还债务时，要及时上报，本级和上级政府要启动债务风险应急处置预案和责任追究机制，切实化解债务风险，并追究相关人员责任。

第七条 列入风险预警名单的高风险地区，原则上不得新增政府债务余额。

第八条 未进入风险预警名单和风险提示名单的地区，要认真排查风险隐患，综合考虑经济发展需要和财力可能，合理控制债务余额的规模和增长速度。

第九条 省财政厅组织开展全省地方政府债务风险评估和预警工作，原则上每年开展一次，并定期通报我市各级财政部门。市、县区财政部门收到省财政厅发布的本地区政府债务预警通报后，及时向同级政府报告，采取应对措施。

第十条 市、县区财政部门对本级政府债务进行持续跟踪、监测、分析，定期、不定期开展防范债务风险检查，对可能发政府性债务风险情况进行及时预警、动态监控，做到早发现、早报告、早处置。

第十一条 县区政府可以按照“从严控制风险”的原则，根据本地区具体情况，增加风险评估和预警指标，加大风险评估和预警频次。

第十二条 各级政府要加强对本地区债务风险的监管，切实担负起加强地方政府性债务管理、防范化解财政金融风险的责任。

第十三条 市财政局根据列入风险预警的相关县区财政局进行约谈，对约谈后一年内仍无明显改善或风险进一步加大的县区以及连续两年被约谈的县区进行通报。

第十四条 市财政局将会同有关部门加大监督检查力度，重点监控列入风险预警名单和风险提示名单的地区债务风险化解情况。

第十五条 本办法自印发之日起执行，待上级出台新的债务风险预警办法后，按新办法执行。

亳州市政府债务风险指标测算说明

一、政府债务风险指标数据来源

政府债务风险指标数据的来源主要包括：一地方政府债务系统数据；二是年度地方财政总决算明细数据。

二、地方政府债务风险指标算法

（一）债务率

$$\text{一般债务率} = \frac{\text{一般债务余额} \div \text{债务年限}}{\text{一般公共预算可偿债财力}} \times 100\%$$

$$\text{专项债务率} = \frac{\text{专项债务余额} \div \text{债务年限}}{\text{政府性基金预算可偿债财力}} \times 100\%$$

该指标涉及一般债务余额、专项债务余额、债务年限、一般公共预算可偿债财力、政府性基金预算可偿债财力。

（二）新增债务率

$$\text{一般债务新增债务率} = \frac{\text{一般债务余额增长额}}{\text{上年一般债务余额}} \times 100\%$$

$$\text{专项债务新增债务率} = \frac{\text{专项债务余额增长额}}{\text{上年专项债务余额}} \times 100\%$$

该指标涉及一般债务、专项债务两个年度的余额。

（三）偿债率

$$\text{一般债务偿债率} = \frac{\text{一般债务还本支出}}{\text{一般公共预算支出} + \text{一般债务还本支出}} \times 100\%$$

$$\text{专项债务偿债率} = \frac{\text{专项债务还本支出}}{\text{政府性基金预算支出} + \text{专项债务还本支出}} \times 100\%$$

该指标涉及一般债务、专项债务还本金额，一般公共预算支出、政府性基金预算支出。

（四）逾期债务率

$$\text{一般债务逾期率} = \frac{\text{一般债务逾期债务余额}}{\text{一般债务余额}} \times 100\%$$

$$\text{专项债务逾期率} = \frac{\text{专项债务逾期债务余额}}{\text{专项债务余额}} \times 100\%$$

该指标涉及一般债务、专项债务逾期债务余额以及债务余额。

（五）综合债务率

$$\text{综合债务率} = \sum \text{分项风险指标值} \times \text{权重}$$

综合债务率反映某地区整体债务风险情况。分项风险指标权重暂定为：一般债务率 0.3、专项债务率 0.2，一般债务新增债务率 0.05、专项债务新增债务率 0.05，一般债务偿债率 0.1、专项债务偿债率 0.1，一般债务逾期率 0.1、专项债务逾期率 0.1。该指标涉及上述所有基础数据。

三、需要解释的相关基础数据

（一）公共预算综合财力

公共预算综合财力 = 本级收入 + (上级补助 - 补助下级) + (下级上解 - 上解上级) + 调入预算稳定调节基金 + 地震灾后恢复重建调入资金 + 其他调入资金

（二）公共预算可偿债财力

公共预算可偿债财力 = 年公共预算部门决算支出合计数 × (1 - 按功能分类科目计算的不可偿债财力占比) × (1 - 按经济分类科目计算的不可偿债财力占比) + (公共预算综

合财力-公共预算部门决算支出合计数) × (1-按功能分类科目计算的不可偿债财力全国平均占比) × (1-按经济分类科目计算的不可偿债财力全国平均占比)

其中:

1. 公共预算部门决算支出合计数, 即公共预算行政事业单位部门决算总支出数

2. 按功能分类科目计算的不可偿债财力占比=功能分类中不可用于偿债的财力部分/一般公共预算财力

功能分类中不可用于偿债的财力部分包括: 202 外交、203 国防、204 公共安全、208 社会保障和就业、217 金融监管等事务支出、219 援助其他地区支出、222 粮油物资储备事务、228 国债还本付息支出(不包括线下反映的还本部分)。

计算数据来自 2014 年财政总决算数据(J08 表)。

3. 按经济分类科目计算的不可偿债财力占比=经济分类中不可用于偿债的财力部分/一般公共预算部门决算支出合计数

经济分类中不可用于偿债的财力部分包括: 30101 基本工资、30102 津贴补贴、30103 奖金、30104 社会保障缴费、30105 伙食费、30106 伙食补助费、30199 其他工资福利支出、302 商品和服务支出、303 对个人和家庭的补助、304 对企事业单位的补贴、306 赠与、307 债务付息支出、30903 专用设备购置、30906 大型修缮、30908 物资储备、31003 专用设备

购置、31006 大型修缮、31008 物资储备、311 贷款转贷及产权转股、399 其他支出。

计算数据采用近三年行政事业单位财政决算数据，并采用不可用于偿债财力占比的 3 年算术平均数计算。需要注意的是：分子、分母计算时，均需先按功能分类扣除不可用于偿债的财力部分。

（三）政府性基金预算综合财力

政府性基金预算综合财力=本级收入+（上级补助-补助下级）+其他调入-调出资金

（四）政府性基金预算可偿债财力

政府性基金预算可偿债财力=政府性基金预算部门决算支出合计数×（1-按功能分类科目计算的不可偿债财力占比）×（1-按经济分类科目计算的不可偿债财力占比）+（政府性基金预算综合财力-政府性基金预算部门决算支出合计数）×（1-按功能分类科目计算的不可偿债财力全国平均占比）×（1-按经济分类科目计算的不可偿债财力全国平均占比）

其中：

1. 政府性基金预算部门决算支出合计数，即政府性基金预算行政事业单位部门决算总支出数

2. 按功能分类科目计算的不可偿债财力占比=功能分类中不可用于偿债的财力部分/政府性基金预算财力

功能分类中不可用于偿债的财力部分包括：（1）《关于完善政府预算体系有关问题的通知》（财预〔2014〕368号）规定，2015年1月1日起调入一般公共预算的支出功能分类科目，含20510地方教育附加安排的支出、20706文化事业建设费安排的支出、20860残疾人就业保障金支出、2120808土地出让收益中计提的教育资金安排的支出、2120812农田水利建设资金安排的支出、21361育林基金支出、21362森林植被恢复费安排的支出、21364地方水利建设基金支出、2140190船舶港务费安排的支出、2140191长江口航道维护支出、21461转让政府还贷道路收费权收入安排的支出；（2）按基金支出用途明确不能用于偿债的主要包括：20610核电站乏燃料处理处置基金支出、20822大中型水库移民后期扶持基金支出、20823小型水库移民扶助基金支出、21160可再生能源电价附加收入安排的支出、21161废弃电器电子产品处理基金支出、21360新菜地开发建设基金支出、21468船舶油污损害赔偿基金支出、21505工业和信息产业监管、21660旅游发展基金支出、217金融支出；（3）对构成国土使用权出让收入的“21208国有土地使用权出让金收入安排的支出”、“21210国有土地收益基金支出”、“21211农业土地开发资金支出”、“21212新增建设用地土地有偿使用费安排的支出”四项，按照土地开发平均成本性支出（剔除偿债部分后）及需从土地出让收益中提取的教育、水利资金等政策

性支出经验占比，扣除 50%。

计算数据来自财政总决算数据（J14 表）。

3. 按经济分类科目计算的不可偿债财力占比=经济分类中不可用于偿债的财力部分 / 政府性基金预算行政事业单位部门决算总支出数

经济分类中不可用于偿债的财力部分包括：30101 基本工资、30102 津贴补贴、30103 奖金、30104 社会保障缴费、30105 伙食费、30106 伙食补助费、30199 其他工资福利支出、302 商品和服务支出、303 对个人和家庭的补助、304 对企事业单位的补贴、306 赠与、307 债务付息支出、30903 专用设备购置、30906 大型修缮、30908 物资储备、31003 专用设备购置、31006 大型修缮、31008 物资储备、311 贷款转贷及产权转股、399 其他支出。

计算数据采用 2012 年- 2014 年行政事业单位财政决算数据，并采用不可用于偿债财力占比的 3 年算术平均数计算。需要注意的是：分子、分母计算时，均需先按功能分类扣除不可用于偿债的财力部分。

（五）地方政府债务年限

根据对地方政府存量债务期限结构的分析，所有地区的债务年限按照全国平均债务年限 4 年计算。

（六）特殊处理事项

为避免部分风险指标值对综合债务率影响过大，计算时

对部分指标做以下处理：一是对于公共预算或政府性基金预算可偿债财力小于 0 的地区，或一般债务率、专项债务率大于 300%的地区，在计算综合债务率时，一般债务率、专项债务率按 300%计算；二是对新增债务率大于 300%的地区，在计算综合债务率时按 300%计算。