

# 强监管背景下，如何做好 PPP咨询工作

主讲人：刘鹏

2018年6月22日

CONTENTS

# 目录

- 一、PPP项目入库十大标准
- 二、PPP项目财务测算三个要点
- 三、PPP项目咨询五大操作实务问题
- 四、结语



# PPP项目十大入库标准



## 背景及形势

2017年年底、2018年春季以来，随着财政部《关于规范政府和社会资本合作（PPP）综合信息平台项目库管理的通知》（财办金〔2017〕92号文）、国务院国资委《关于加强中央企业PPP业务风险管控的通知》（国资发财管〔2017〕192号文）以及《关于进一步加强政府和社会资本合作（PPP）示范项目规范管理的通知》（财金〔2018〕54号）等文件的下发，和上至财政部、下至各省的“清库”行动，标志着我国PPP的发展进入了一个强监管的时代。



# 一、PPP项目十大入库标准

01

是否属于公共产品和公共服务

02

是否BT，或拉长版BT

03

是否带来政府债务、及或有负债

04

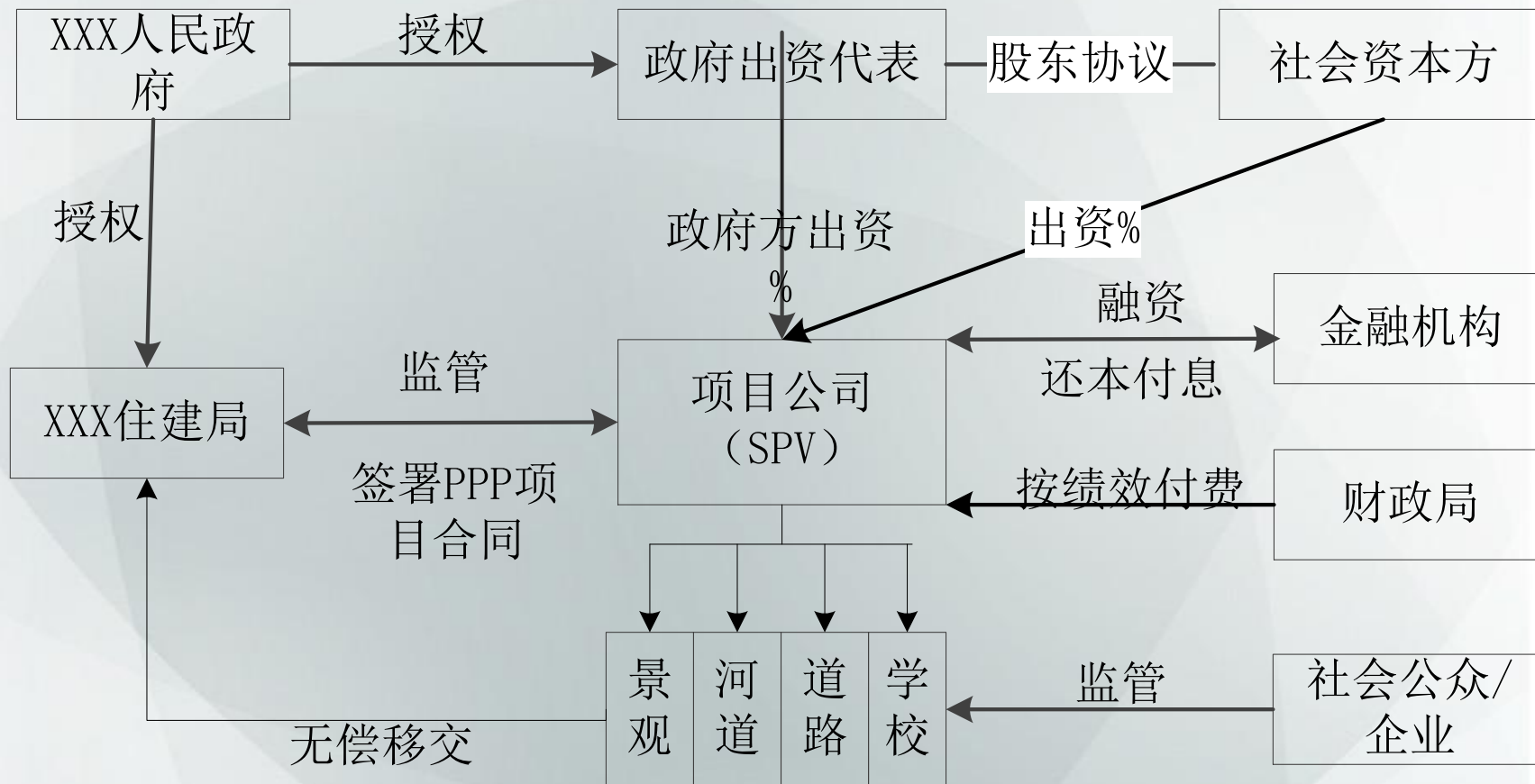
财承是否超出上限

05

主体是否合适



## 我公司承接的某地重新入库案例





## 我司负责的跨行政区的财承安排

	审批	付费与监管	财承额度
I	市级	市级	市级
II	市级	区县	市级
III	区县负责财承 审批	区县	区县

# 一、PPP项目十大入库标准

06

前期工作准备的完备性

07

评审合规性以及是否通过

08

是否经得起资本金穿透的检验

09

有无绩效考核挂钩机制

10

是否按照政府采购相关规定选择社会资本方，或项目无任何实质性进展，或进展太慢





**按照十九大整体部署精神  
和要求，对PPP项目加  
强监管，为PPP项目长期  
可持续、高质量的发展  
奠定了良好的基础**





## PPP项目财务测算三个要点

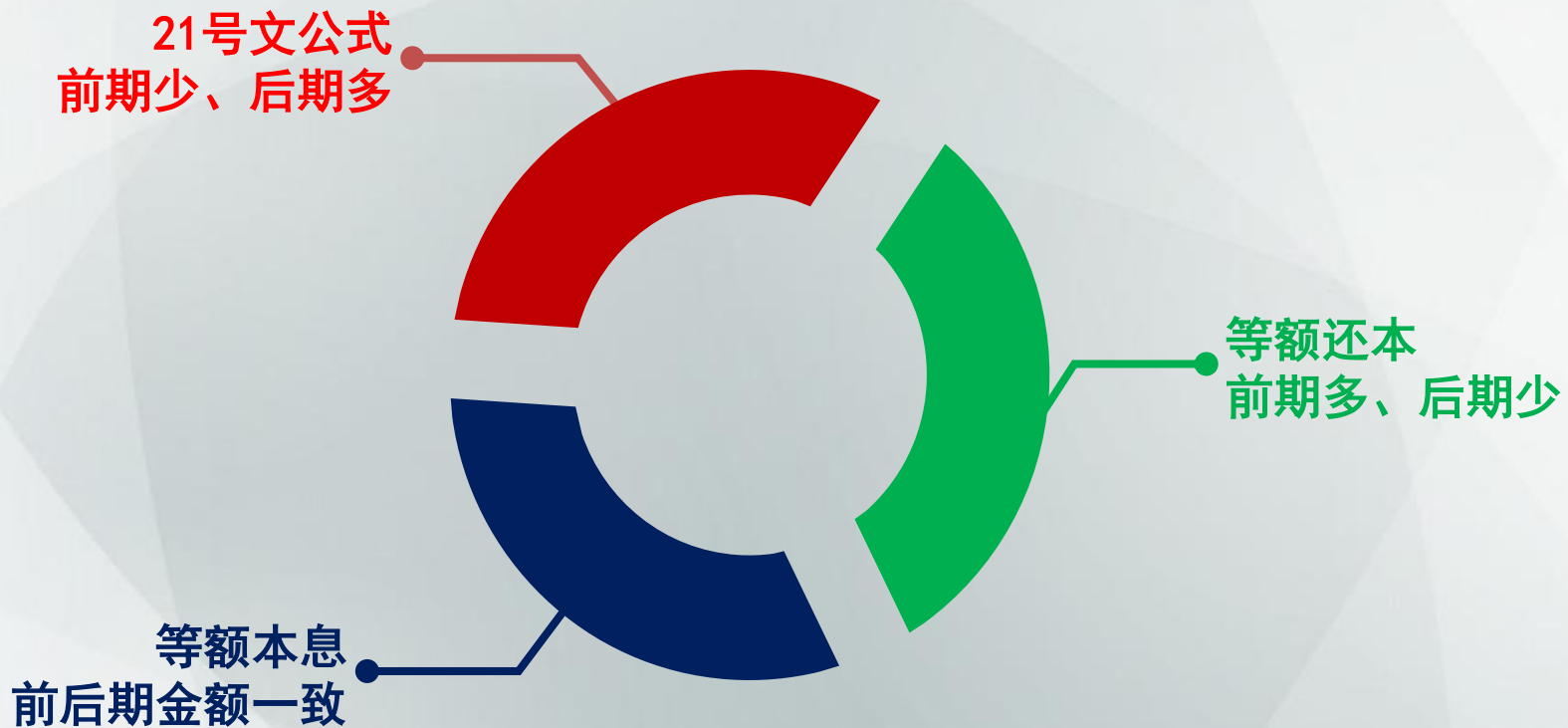


## 财务测算基础列表

列表	内容
基础表	项目基本情况，以及结合相关法规、政策所做出的相关假设参数
项目投资表	以已批复可研报告为依据，对项目投资节点、进度作出假设
融资计划表	借款本金和利息偿还方式、借款期限、二次融资等
折旧摊销表	根据项目资产权属、按照一定的年限进行固定资产摊销、无形资产的折旧
成本表	根据项目运营维护内容分解运维成本，并链接融资计划表和折旧摊销表中的利息成本和折旧摊销成本，纳入项目总成本中。
利润表	根据项目收入、成本及税费支出、计算项目毛利、息税前利润、利润总额及净利润
现金流量表	计算项目投资收益率、财务净现值，以及投资回收期
物有所值	PSC值（建设和运营维护净成本、竞争性调整值、全部风险成本）、PPP值（运营补贴、股权投资、政府自留风险、配套投入支出）
财政承受	每一年度本级政府辖区内全部PPP项目需要从预算中安排的支出责任，占一般公共预算支出的比例不超过10%



# 1、可用性服务费测算的三种公式比较



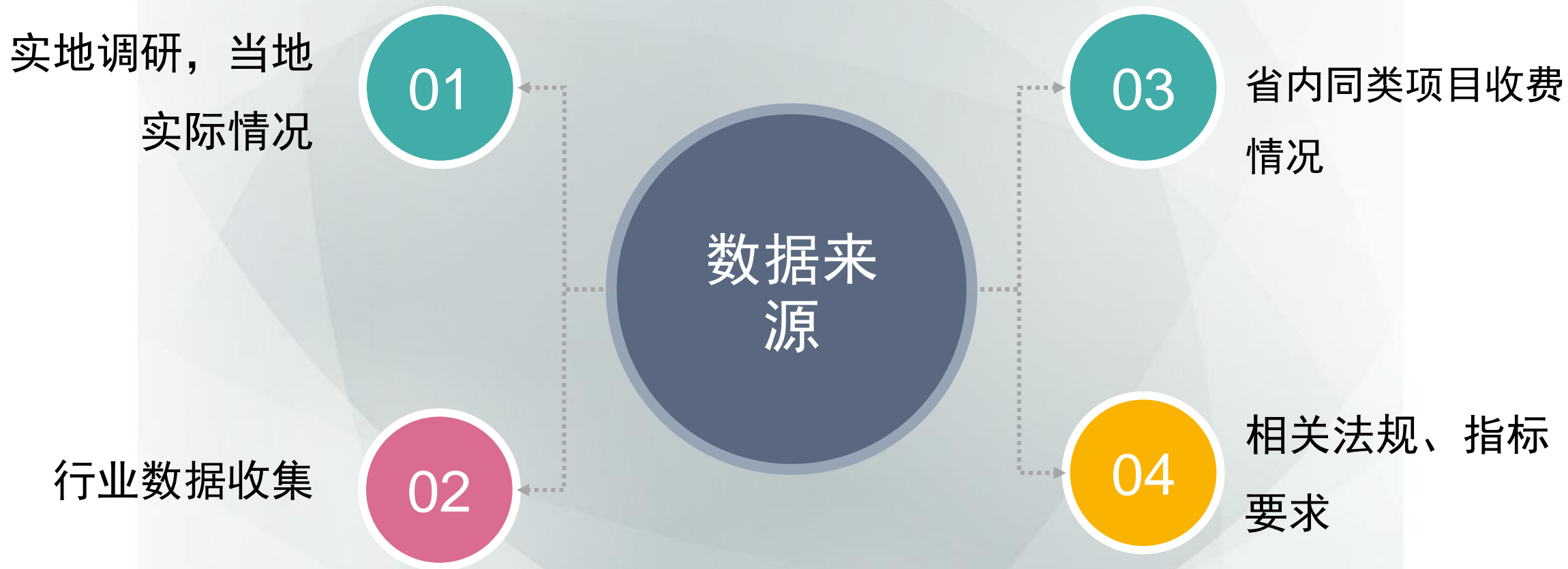


## 2、成本及使用者付费测算的合理性

行业	运维内容和成本项
轨道交通类项目	涉及道路工程、桥涵工程、排水工程、照明工程、绿化工程、道路保洁、日常养护、大中修、管理费、职工薪酬等。
市政建设类项目	水费、电费、养护费用、管理费、职工薪酬等。
供排水类项目	制水成本（水资源费、药剂费、电费等）、输配成本（动力费、维修费等）、污泥处置费、管理费、职工薪酬等。
垃圾处理类项目	电费、燃油费、药剂费、维修费、垃圾转运成本、管理费、职工薪酬成本。
地下综合管廊	电费、日常维护检修费、在线监控费、劳动保护费、财产保险费、职工薪酬等
医疗养老	电费、医疗设备费、日常维护检修费用、管理费、职工薪酬等
其它	



## 2 我公司成本及使用者付费测算原则

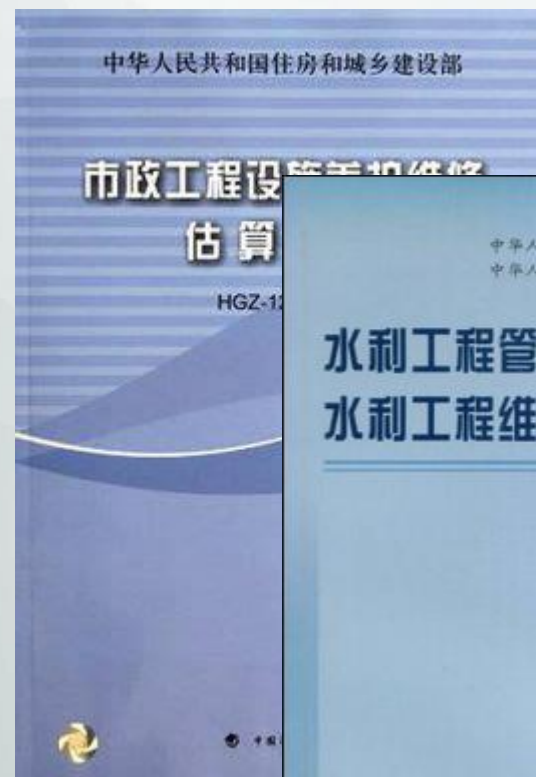




## 2、成本测算的合理性

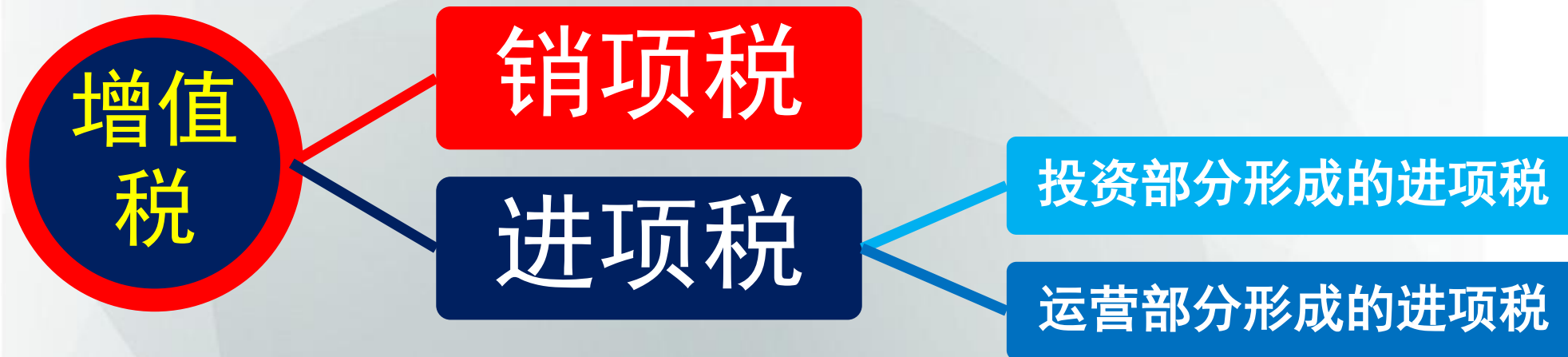
- 《城市污水处理厂工程项目建设标准》
- 《河南省人民政府关于调整河南省最低工资标准的通知》（豫政〔2015〕37号）
- 《发展和改革委员会关于改革调整现行城市供水价格有关事宜的通知》
- 《市政工程设施养护维修估算指标》（HGZ-120-2011）
- 《公路养护技术规范》（JTGH10-2009）
- 《水利工程维修养护定额标准》

.....





### 3、增值税的处理



增值税额=当期销项税额-(投资结转进项税额+当期发生的进项税额)





## PPP项目增值税主要税目及税率表

税目	税率（或征税率）	行业
劳务	16%	垃圾、污泥、污水
货物	16%	垃圾、水力、太阳能.....
不从产经营租赁服务	10%	公路、港口、码头、机场
建筑服务	10%	建筑施工
交通运输服务	10%	客货运
商务辅助服务	6%	物业、安保
贷款服务	6%	贷款（含融资租赁售后服务）



## PPP咨询中五大实务问题



## 1、政府是否分红

**政府分红：**会增加所得税及增值税，而所得税及增值税均为中央和地方共享，存在地方补中央的现象

**政府不分红：**会减少财承压力





## 2、政府出资比例多少合适



政府如何行使“一票否决权”？



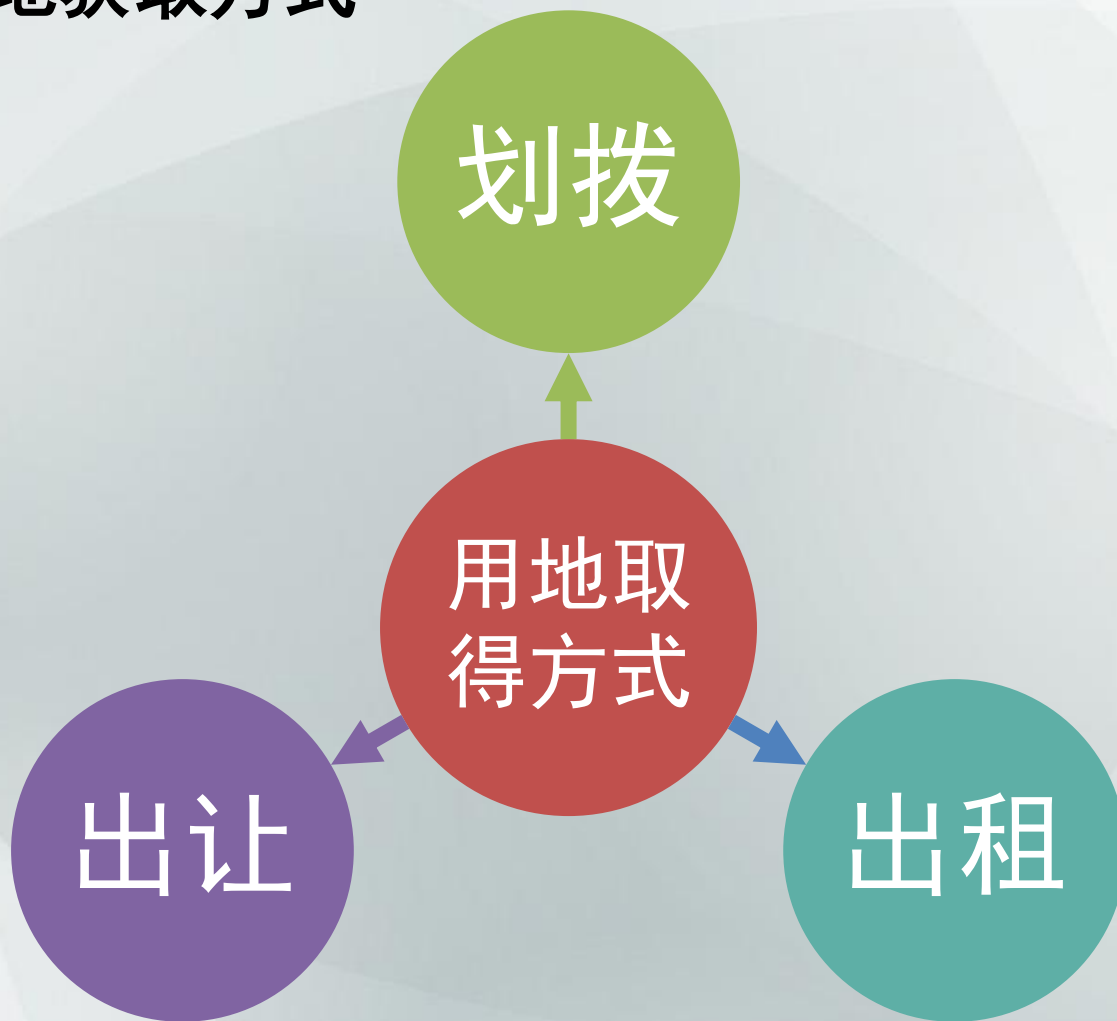
### 3、设计风险由谁来承担



**设计风险**是否该有**社会资本方**来承担？

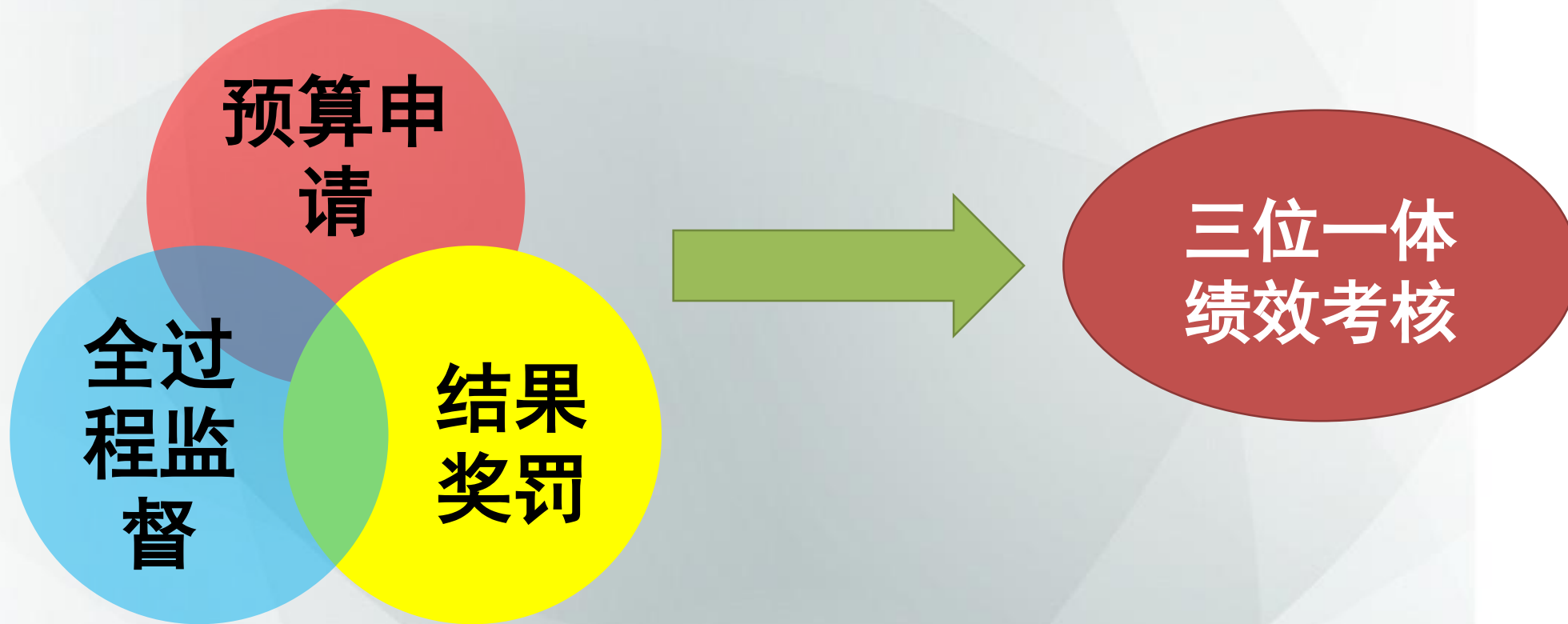


## 4、土地获取方式





## 5、绩效考核





**结语**



牢记初心，不驰于空想、不骛于虚声

积极推动PPP项目规范实施和顺利落地

确保PPP项目发展行稳致远！

谢谢！

刘鹏 13838006945

