

2025 年汉中市  
佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目  
专项债券实施方案

主管部门：佛坪县民政局

财政部门：佛坪县财政局

实施单位：佛坪县民政局

编制时间：二〇二五年四月



# 目录

一、项目基本情况 .....	1
（一）项目概况 .....	1
（二）项目实施方案 .....	1
（三）投资效益分析 .....	2
（四）项目立项、批复情况 .....	3
（五）项目实施绩效目标及指标 .....	3
二、项目投资估算及资金筹措方案 .....	5
（一）项目概算 .....	5
（二）资金筹措方案 .....	7
三、项目预期收益、成本、融资平衡情况 .....	8
（一）项目预期收入测算 .....	8
（二）项目预期支出测算 .....	16
（三）资金测算平衡表 .....	19
（四）其他需要说明的事项 .....	23
四、项目风险评估及控制措施 .....	23
（一）影响项目收益和融资平衡结果的风险因素 .....	23
（二）主要风险控制措施 .....	24
五、债券发行方案 .....	26
（一）发行依据 .....	26
（二）发行计划 .....	27
（三）发行场所 .....	28
（四）品种和数量 .....	28
（五）时间安排 .....	28
（六）上市安排 .....	28
（七）兑付安排 .....	28
（八）发行费用 .....	28
（九）招投标 .....	28
（十）分销 .....	29

(十一) 发行款缴纳 .....	29
六、信息披露计划 .....	29
(一) 每期债券发行日五个工作日之前披露 .....	29
(二) 每期债券发行结束当日披露 .....	29
(三) 每期债券每个付息日五个工作日之前披露 .....	30
(四) 每期债券兑付日五个工作日之前披露 .....	30
(五) 每期债券存续期内定期披露内容 .....	30
(六) 每期债券存续期内随时披露内容 .....	30

## 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。对完善地方政府专项债券管理，坚决遏制地方政府隐性债务增量，有序推进试点发行地方政府专项债券工作，探索建立专项债券与项目资产、收益相对应的制度提供了政策性依据文件，进一步发挥政府规范适度举债改善基础设施建设的积极作用。根据省财政厅统一部署，组织各市、县（区）部门、财政局开展 2025 年陕西省地方政府专项债券需求项目的上报工作。

陕西省财政厅严格按照上报需求、项目评审、信用评级、项目绩效、偿债分析、风险预警、债务公开、监督使用、责任追究等程序，对全省申请专项债券的项目进行严格筛选管理。同时，专项债券资金纳入政府性基金预算管理，并由本级主管部门专项用于具体项目，明确专项债券资金不得用于除本项目以外的项目，不得用于经常性支出，禁止任何单位和个人截留、挤占和挪用专项债券资金，违反以上规定，严肃问责。

新《中华人民共和国预算法》实施以来，陕西省严格落实《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，保障基础设施和民生工程合理融资需求，确保政府融资在本级财政可承受能力范围内量力而行。本次发行 2025 年陕西省专项债券，是按照《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43 号）、《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），在遵循市场规则的基础上，积极探索地方政府资金筹措的又一重大举措。本次专项债券还本付息来源于项目自身收入，债务风险锁定在项目之内，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）项目概况

**1.项目名称：**佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目（以下简称“本项目”）

**2.项目建设规模及内容**

新建佛坪县殡仪服务中心 2957.06 平方米，其中：地下水泵房 150.6 平方米，1 号吊唁厅三层 1234.14 平方米，2 号吊唁厅二层 522.32 平方米，餐厅三层 1050 平方米，同步配套室外工程。

**3.运营管理机构**

佛坪县民政局。

**4.建成后效果**

项目的建成，可使佛坪县殡葬标准化服务向适应社会经济发展水平迈进一大步，有利于丧俗改革、葬礼改革，有利于倡导节俭办丧，促进文明祭祀，破除丧葬旧俗和封建迷信，实行葬法与葬礼的改革，有利于树立科学、文明、健康的生活方式，简化丧事，减轻群众办丧负担，提高人们的生活水平和质量。

### （二）项目实施方案

**1.项目实施单位**

佛坪县民政局。

**2.项目建设地点：**佛坪县袁家庄街道肖家庄村。

**3.项目性质：**新建。

**4.项目建设工期**

本项目建设工期为 18 个月，建设工期为 2025 年 6 月-2026 年 12 月。

（1）第二阶段：第 1-3 个月，完成前期手续办理。

（2）第二阶段：第 4-13 个月，基础开挖及地基处理施工，主体工程施工。

（3）第三阶段：第 14-16 个月为配套工程施工、设备购置安装及试运营阶段。

（4）第四阶段：第 17-18 个月为竣工验收阶段。

## **5.项目总投资**

项目总投资 2001.29 万元，工程建设费用为 1636.4 万元，工程建设其他费 217.02 万元，预备费 147.87 万元。

### **（三）投资效益分析**

#### **1.投资分析**

本项目总投资额为 2001.29 万元，其中：工程建设费用为 1636.4 万元，工程建设其他费 217.02 万元，预备费 147.87 万元。

#### **2.社会效益分析**

殡葬管理作为政府公共服务的重要组成部分，不仅担负着殡葬改革的历史使命，也承担着解决困难群体“死无所葬”的重任，在为丧户提供运尸等基本要求的同时，还承担着政府指令性任务和突发事件、无名遗体的处理工作。

全国实行殡葬改革，每年可以节省数百亿元的丧葬费用，推动经济与社会的协调发展，促进人与自然的和谐相处，为建设资源节约型、环境友好型社会做出积极贡献。殡葬事业的改革发展，是人民生活质量改善的重要标志，经济和社会可持续发展的重要保障，殡葬事业的改革发展必须与国民经济和社会发展相协调。

因此，本项目的实施是非常有必要的。

#### **3.经济效益分析**

##### **（1）直接经济效益分析**

本项目主要收入为殡葬服务，具有一定收益性。

##### **（2）间接经济效益分析**

本工程实施后，将推动殡葬改革，减少丧葬铺张浪费现象，减少资源浪费。

佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目是为了改善革除丧葬陋俗，推动殡葬改革，提升城市基础配套设施，且具有一定的收益能力。

因此，佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目的建设具有较大的社会和经济效益。

#### （四）项目立项、批复情况

截止目前，项目的前期手续完成情况详见表 1-1。

表 1-1 项目批复情况一览表

序号	文件名称	文件批号
1	用地预审和选址意见书的复函	佛坪县自然资源局
2	可行性研究报告的批复	佛发改发〔2021〕31 号
3	社会稳定风险评估审核表	中共佛坪县委政法委员会
4	环境影响评价的情况说明	汉中市生态环境局佛坪分局
5	初步设计的批复	佛发改发〔2021〕71 号
6	土地证	陕（2023）佛坪县不动产权第 0000053 号；陕（2023）佛坪县不动产权第 0000054 号
7	建设工程规划许可证	建字第 6107302025GG0009527 号
8	无需办理建设用地规划许可证的说明	佛坪县自然资源局
9	招标挂网	全国公共资源交易平台汉中市公共资源交易中心

#### （五）项目实施绩效目标及指标

从各方面考虑，该项目的建设具有较好的社会效益，具有良好的社会效益和经济效益。本项目的绩效指标详见表 1-2。

根据本项目政府专项债事前绩效评估报告，事前绩效评估组通过入户调研、查阅资料、电话咨询等多种方式，独立、客观、公正地开展评估工作，对项目实施的必要性、公益性、收益性；项目建设投资合规性与项目成熟度；项目资金来

源和到位可行性；项目收入、成本、收益预测合理性；债券资金需求合理性；项目偿债计划可行性和偿债风险点；绩效目标合理性等方面进行了充分论证，形成了“本项目债券存续期内项目运营收益能够合理保障偿还债券本金和利息，实现偿债来源与融资自求平衡。因此，资金到位具有可行性，可予以支持。”的评估结论。

表 1-2 绩效指标表

项目名称	佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目					
主管部门	佛坪县民政局		实施期限	2025 年 6 月-2026 年 12 月		
资金金额（万元）	实施期资金总额	2001.29				
	其中：资本金	1001.29				
	债券资金	1000.00				
	其他融资	0				
总体目标	实施期总目标					
	新建佛坪县殡仪服务中心 2957.06 平方米，其中：地下水泵房 150.6 平方米，1 号吊唁厅三层 1234.14 平方米，2 号吊唁厅二层 522.32 平方米，餐厅三层 1050 平方米，同步配套室外工程。					
	一级指标	二级指标	指标内容		指标值	备 注
	产出指标	数量指标	地下水泵房（平方米）		150.6	
			1 号吊唁厅（平方米）		1234.14	
			2 号吊唁厅（平方米）		522.32	
			餐厅（平方米）		1050	
		质量指标	债券资金使用合规率（%）		100	
			项目建成合格率（%）		100	
			工程验收合格率（%）		100	
			施工单位资质达标率（%）		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（%）		100	
			及时足额还本付息（%）		100	
			项目完工时间		2026 年 12 月	
		成本指标	年运营支出（万元）		≤61	
			土地成本		不涉及新增用地	
			环境成本		不涉及环境问题	
			初步设计批复投资偏离（±%）		≤10%	
	效益指标	社会效益	增加就业岗位（个）		≥6	
			年实现绿色殡葬数量（个）		≥300	



		经济效益	减少碳排放（吨）	$\geq 80$	
			收益覆盖融资本息倍数	$\geq 1.20$	
			债券存续期间净收益（亿元）	$\geq 0.19$	
			项目运营期总收入（亿元）	$\geq 0.30$	
	满意度指标	服务对象 满意度指 标	家属满意度	$\geq 95\%$	
			群众满意度	$\geq 95\%$	

## 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

本项目总投资估算包括主要工程建设所需的建筑工程费、安装工程、设备购置、工程建设其它费用、基本预备费等。

##### （1）建筑工程费估算

建（构）筑物工程量由土建专业提供。建筑物投资参照当地类似工程单方造价指标估算；构筑物 and 附属工程参照《陕西省建筑工程概算定额》指标估算。

##### （2）工程建设其他费用估算

工程建设其它费以工程费用为基数，参照《陕西省建设项目概算其他费用定额》相应的指标进行估算。

1) 工程监理费：指建设工程监理与相关服务费，包括建设工程施工阶段的工程监理服务费和勘察、设计、保修阶段的相关服务费。按发改价格〔2007〕670号文有关规定计算。

2) 劳动安全卫生评价费：指为预测和分析建设项目存在的职业危险、危害因素的种类和危险危害程度，并提出先进、科学、合理可行的劳动安全卫生技术报告和管理对策所需的费用。按陕发改投资〔2012〕241号文件有关规定计算。

3) 前期工作费：指建设项目建设前期工作的咨询收费，包括建设项目专题研究、编制和评估项目建议书或可行性研究报告，以及其他与建设项目建设前期工作有关的

咨询服务收费。按计价格（1999）1283 号文件有关规定计算。

4）工程设计费：编制建设项目初步设计文件、施工图设计文件、非标准设备设计文件、施工图预算文件、竣工图文件等服务所发生的费用。按计价格（2002）10 号文有关规定计算。

5）工程勘察费：指收集已有资料、现场踏勘、制定勘察纲要，进行测绘、勘探、取样、试验、测试、检验、监测等勘察作业，以及编制工程勘察文件和岩土工程设计文件等发生的费用。按计价格（2002）10 号文有关规定计算。

6）招投标代理费：指招标代理机构受招标人委托，从事招标业务所需的费用。按计价格（2002）1980 号文有关规定计算。

## 2.项目概算

根据初步设计批复，本项目项目总投资估算额为 2001.29 万元，其中：工程建设费用为 1636.40 万元，工程建设其他费 217.02 万元，预备费 147.87 万元。项目的投资估算详见表 2-1。

表 2-1 建设项目投资概算表（单位：万元）

序号	费用项目名称	工程量	费用金额 (万元)	备 注
一	建筑工程费用		1636.4	
1	1#吊唁厅	1234.14 平方米	466.08	
2	2#吊唁厅	522.32 平方米	227.04	
3	餐厅	1050 平方米	398.01	
4	水泵房	150.6 平方米	98.46	
5	室外工程		446.82	
二	工程建设其他费用		217.02	
三	工程预备费		147.87	
四	项目总投资		2001.29	

表 2-2 项目分年度投资计划表

单位：万元

序号	项目	总投资	比例	2025 年	2026 年
一	工程费用	1636.40	81.77%	1053.00	583.40
二	工程建设其他费用	217.02	10.84%	147.02	70.00

序号	项目	总投资	比例	2025 年	2026 年
三	预备费	147.87	7.39%	69.98	77.89
	总投资	2001.29	100.00%	1270.00	731.29

表 2-3 2025 年 6-12 月月度支出计划表

单位：万元

项目	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
工程费用				273.78	305.37	326.43	147.42	1053.00
工程建设其他费用	55.00	78.00	84.02					217.02
预备费				6.45	8.50	35.03	20.00	69.98
合计	55.00	78.00	84.02	280.23	313.87	361.46	167.42	1270.00

## （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该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

不同渠道或者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

本项目筹措资金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，以减少不必要的法律纠纷，提高项目实施效率，促进社会和谐稳定。

### 2. 资金筹措计划

项目总投资额为 2001.29 万元。属新建项目，资金来源为财政配套资金及专项债券。其中：财政配套资金 1001.29 万元；申请地方政府专项债券 1000.00 万元，其中 2025 年申请 20 年期专项债券 1000.00 万元。

本项目财政配套资金 1001.29 万元，占总投资的约 50.03%，2025 年计划安排财政资金 270 万元，2026 年计划安排财政资金 731.29 万元，将按照项目实施进展和工程建设进度分批安排落实到位。

专项债券融资：结合本项目建设计划，拟通过发行专项债券解决实施本项目建设的融资需求。本项目计划发行专项债券融资 1000.00 万元，占总投资的约 49.97%，期限 20 年，利率 3.00%（实际利率以最终发行成功的利率为准）。

表 2-4 项目资金筹措表

单位：万元

到位日期	小计	财政资金	专项债券
2025 年	1270.00	270.00	1000.00
2026 年	730.29	730.29	
合计	2001.29	1001.29	1000.00

### 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 1000.00 万元。发行计划为 2025 年发行 20 年期专项债券 1000.00 万元。本项目债券发行计划详见表 2-5。

表 2-5 债券发行计划表

发行年份	发行额度（万元）	发行期限
2025 年	1000.00	20 年期
合计	1000.00	—

## 三、项目预期收益、成本、融资平衡情况

### （一）项目预期收入测算

项目收入来源为殡仪服务，主要包括遗体接运、遗体冷藏、遗体防腐、遗体整理、吊唁设施设备租赁、吊唁厅堂布置及活动组织、丧葬用品、餐厅租赁等收入。

据佛坪县统计局数据，佛坪县 2022 年死亡人数为 430 人，2023 年死亡人数为 438 人，2024 年死亡人数为 445 人，由此推测佛坪县死亡人数将呈现增长

趋势，预计佛坪县 2025 年死亡人数约为 450 人，2026 年约为 455 人，按照每年增加 5 人，至 485 人时达到顶峰。

本项目建成后服务区域为佛坪县全县，重点服务区域为离县城较近且人口相对较多的县城城区、长角坝镇、西岔河镇、十亩地镇，这些区域的人口约占佛坪县人口的 78%，预计在本项目完成后，第 1 年选择殡仪馆的人数约为死亡人数的 40%，之后 5 年逐年递增 10%，将在达到 80%之后保持不变。

殡葬服务费用参照《佛坪县殡葬基本及延伸服务收费标准》进行测算。

## 佛坪县殡葬基本及延伸服务收费标准

基本服务收费项目及标准		
服务内容	收费标准	备注
遗体接运（含抬尸、消毒）	往返里程 20 公里以内 200 元/具；超过 20 公里，每公里加收费用 10 元。	1. 提供一个普通装尸袋；2. 不完整及有传染性疾病等需特殊处理的尸体，服务价格实行市场调节价，双方自行协商。
遗体存放（含冷藏）	7 元/小时。	使用冷藏柜、冰棺。
火化		未开展
骨灰寄存	100 元/年/盒；从第四年起每年递增 10 元。	
延伸服务项目及收费标准（最高限价）		
服务内容	收费标准	备注
遗体整容	200 元/具	1. 正常穿脱衣、理发、剃须、擦洗； 2. 家属自由选择，未发生不收费。
遗体防腐	150 元/具	有特殊要求的自行协商。
吊唁设施设备租赁	吊唁厅使用：1 号厅、2 号厅 10 元/厅/小时；3 号厅 8 元/厅/小时。	含水费、电费、供桌、音响、休息椅、卫生清理等。

本项目 2026 年 12 月底完成建设，因此自 2027 年开始产生收入。

### （1）遗体接运

尸体转运（殡仪车，含抬尸、消毒）往返里程 20 公里以内 200 元/具；超过 20 公里，每公里加收费用 10 元，因佛坪县属于山区，部分乡镇距离县城较远，其中岳坝镇距离县城约 70 公里，本项目暂按距离 13 公里计算，按每具 260 元一次计算（往返 26 公里），收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 4.78 万元，2028

年收入为 6.05 万元。

(2) 遗体冷藏

遗体冷藏每小时收费为 7 元，每具尸体平均冷藏时间约为 3 天，共计 72 小时，约为每具收费 504 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 9.27 万元，2028 年收入为 11.72 万元。

(3) 遗体防腐

遗体防腐每具收费为 150 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 2.76 万元，2028 年收入为 3.49 万元。

(4) 遗体整理

遗体整理包括：正常穿脱衣、理发、剃须、擦洗，收费标准为每具 200 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 3.68 万元，2028 年收入为 4.65 万元。

(5) 吊唁设施设备租赁

吊唁设施设备租赁包括：水费、电费、供桌、音响、休息椅、卫生清理等。收费按照 10 元/厅·小时，遗体告别和吊唁时长约为 24 小时，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 2.94 万元，2028 年收入为 3.72 万元。

(6) 吊唁厅堂布置及活动组织

吊唁厅堂布置收费为每次 1000 元，活动组织包括安葬礼仪，护灵，礼仪乐队服务，司仪，守灵讣告等，合计每次 1800 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 33.12 万元，2028 年收入为 41.85 万元。

(7) 丧葬用品

主要包含纸棺、防腐袋、灵牌等，合计每次收费约为 230 元，收费每 5 年增长 10%。2027 年收入为 4.23 万元，2028 年收入为 5.35 万元。

(8) 餐厅租赁收入

本项目完成后将新增餐厅 1050 平方米，餐厅主要为前来吊唁人员提供餐食，

计划整体进行出租，每平米每月租金为 15 元，租金每 5 年增长 10%。2027 年收入为 18.9 万元。

经测算，本项目运营期内总收入约为 3094.01 万元，预测期内收入情况如下表：



表 3-1 项目预期收入表

单位：万元

序号	项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
	死亡人数		460	465	470	475	480	485	485	485	485	485
	选择殡仪馆概率		40%	50%	60%	70%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
1	遗体接运	207.01	4.78	6.05	7.33	8.65	9.98	11.10	11.10	11.10	11.10	11.10
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		260.00	260.00	260.00	260.00	260.00	286.00	286.00	286.00	286.00	286.00
2	遗体冷藏	401.29	9.27	11.72	14.21	16.76	19.35	21.51	21.51	21.51	21.51	21.51
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	554.40	554.40	554.40	554.40	554.40
3	遗体防腐	119.43	2.76	3.49	4.23	4.99	5.76	6.40	6.40	6.40	6.40	6.40
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	165.00	165.00	165.00	165.00	165.00
4	遗体整理	159.24	3.68	4.65	5.64	6.65	7.68	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00
5	吊唁设施设备租赁	177.30	4.42	5.58	6.77	7.98	9.22	9.78	9.78	9.78	9.78	9.78
	次数		184	232.5	282	332.5	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		240.00	240.00	240.00	240.00	240.00	252.00	252.00	252.00	252.00	252.00
6	吊唁厅堂布置及活动组织	1433.18	33.12	41.85	50.76	59.85	69.12	76.82	76.82	76.82	76.82	76.82
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		1800.00	1800.00	1800.00	1800.00	1800.00	1980.00	1980.00	1980.00	1980.00	1980.00

佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目专项债券实施方案

序号	项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
7	丧葬用品	183.13	4.23	5.35	6.49	7.65	8.83	9.82	9.82	9.82	9.82	9.82
	次数		184	233	282	333	384	388	388	388	388	388
	单价（元）		230.00	230.00	230.00	230.00	230.00	253.00	253.00	253.00	253.00	253.00
8	餐厅租赁	413.42	18.90	18.90	18.90	18.90	18.90	20.79	20.79	20.79	20.79	20.79
	面积（平方米）		1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050
	单价（平方米/元）		15.00	15.00	15.00	15.00	15.00	16.50	16.50	16.50	16.50	16.50
9	合计	3094.01	81.17	97.58	114.33	131.42	148.85	164.75	164.75	164.75	164.75	164.75

续上表：

序号	项目	合计	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
	死亡人数		485	485	485	485	485	485	485	485	485
	选择殡仪馆概率		80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
1	遗体接运	207.01	12.21	12.21	12.21	12.21	12.21	13.43	13.43	13.43	13.43
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		314.60	314.60	314.60	314.60	314.60	346.06	346.06	346.06	346.06
2	遗体冷藏	401.29	23.66	23.66	23.66	23.66	23.66	26.03	26.03	26.03	26.03
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		609.84	609.84	609.84	609.84	609.84	670.82	670.82	670.82	670.82
3	遗体防腐	119.43	7.04	7.04	7.04	7.04	7.04	7.75	7.75	7.75	7.75
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		181.50	181.50	181.50	181.50	181.50	199.65	199.65	199.65	199.65
4	遗体整理	159.24	9.39	9.39	9.39	9.39	9.39	10.33	10.33	10.33	10.33
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		242.00	242.00	242.00	242.00	242.00	266.20	266.20	266.20	266.20
5	吊唁设施设备租赁	177.30	10.27	10.27	10.27	10.27	10.27	10.78	10.78	10.78	10.78

佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目专项债券实施方案

序号	项目	合计	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		264.60	264.60	264.60	264.60	264.60	277.83	277.83	277.83	277.83
6	吊唁厅堂布置及活动组织	1433.18	84.51	84.51	84.51	84.51	84.51	92.96	92.96	92.96	92.96
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		2178.00	2178.00	2178.00	2178.00	2178.00	2395.80	2395.80	2395.80	2395.80
7	丧葬用品	183.13	10.80	10.80	10.80	10.80	10.80	11.88	11.88	11.88	11.88
	次数		388	388	388	388	388	388	388	388	388
	单价（元）		278.30	278.30	278.30	278.30	278.30	306.13	306.13	306.13	306.13
8	餐厅租赁	413.42	22.87	22.87	22.87	22.87	22.87	25.16	25.16	25.16	25.16
	面积（平方米）		1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050	1050
	单价（平方米/元）		18.15	18.15	18.15	18.15	18.15	19.97	19.97	19.97	19.97
9	合计	3094.01	180.74	180.74	180.74	180.74	180.74	198.30	198.30	198.30	198.30

## （二）项目预期支出测算

### 1.项目运营支出

项目债券续存期间总成本费用包括燃料及动力费、人员工资及福利费用、维修费、丧葬用品采购、营业及管理费用。具体测算依据如下：

#### （1）燃料动力费

外购原材料费主要包含殡葬用具、遗体清理消毒等的原材料费用，参考行业平均消耗情况，外购原材料费按照营业收入的 0.5% 计算。

项目运营后年消耗电力 4.43 万 KW，电价为 0.55 元/kWh；年消耗水 1581 吨，水价为 5.8 元/吨。

经计算，年支出燃料动力费约为 6.29 万元。

#### （2）人员工资及福利费用

项目运营后招收 6 名员工，月工资与福利约为 5500 元，年需支付 39.6 万元，工资福利每 5 年增长 5%。

#### （3）日常维护费

包括日常检修、定期维护、零部件更新等，约为年收入的 4%，2027 年需支出 3.25 万元，2028 年需支出 3.9 万元。

#### （4）丧葬用品采购

主要为纸棺、防腐袋、灵牌等的采购，费用为出售价格的 50%，2027 年支出为 2.12 万元，2028 年支出为 2.67 万元。

#### （5）营业及管理费用

营业费用包括遗体接送、一般性物料消耗等；管理费用包括办公费、通讯费等日常管理支出，按照营业收入的 3% 测算，2027 年支出为 2.43 万元，2028 年支出为 2.93 万元。

根据以上预测信息，预测期内年度支出情况如表 3-2 所示。

表 3-2 项目预期成本表

单位：万元

项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
负荷率		40%	50%	60%	70%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
燃料动力费	119.51	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29
工资福利费	611.79	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	31.50	31.50	31.50	31.50	31.50
日常修理费	123.76	3.25	3.90	4.57	5.26	5.95	6.59	6.59	6.59	6.59	6.59
丧葬用品采购	91.56	2.12	2.67	3.24	3.82	4.42	4.91	4.91	4.91	4.91	4.91
管理费用及其他	92.82	2.43	2.93	3.43	3.94	4.47	4.94	4.94	4.94	4.94	4.94
合计	1039.44	44.09	45.79	47.54	49.31	51.13	54.23	54.23	54.23	54.23	54.23

续上表

项目	合计	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
负荷率		80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
燃料动力费	119.51	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29	6.29
工资福利费	611.79	33.08	33.08	33.08	33.08	33.08	34.73	34.73	34.73	34.73
日常修理费	123.76	7.23	7.23	7.23	7.23	7.23	7.93	7.93	7.93	7.93
丧葬用品采购	91.56	5.40	5.40	5.40	5.40	5.40	5.94	5.94	5.94	5.94
管理费用及其他	92.82	5.42	5.42	5.42	5.42	5.42	5.95	5.95	5.95	5.95
合计	1039.44	57.42	57.42	57.42	57.42	57.42	60.84	60.84	60.84	60.84

## 2. 税费

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 3 规定，殡葬服务免征增值税。殡葬服务是指收费标准由各地价格主管部门会同有关部门核定，或者实行政府指导价管理的遗体接运（含抬尸、消毒）、遗体整容、遗体防腐、存放（含冷藏）、火化、骨灰寄存、吊唁设施设备租赁、墓穴租赁及管理等服务。

本项目的餐厅租赁收入缴纳企业所得税税率为 25%。

## 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，债券发行费用为 1.00 万元。

## 4. 债券利息

本项目计划申请专项债券 1000.00 万元，发行期限 20 年，其中 2025 年计划发行 1000.00 万元，债券融资利率按 3.00% 测算，债券存续期内每半年支付一次利息，到期一次性支付当期利息和本金。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

年度	期初本金金额	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	票面利率	应付利息	当年还本付息合计
2026	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2027	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2028	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2029	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2030	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2031	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2032	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2033	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2034	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2035	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2036	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2037	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00

年度	期初本金金额	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金余额	票面利率	应付利息	当年还本付息合计
2038	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2039	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2040	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2041	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2042	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2043	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2044	1000.00			1000.00	3.00%	30.00	30.00
2045	1000.00		1000.00	0.00	3.00%	30.00	1030.00
合计		1000.00	1000.00			600.00	1600.00

### （三）资金测算平衡表

根据项目专项债券发行计划，经测算预测期现金流量，项目存续期内各年度累计净现金流均为正，项目在存续期间能够产生持续稳定的现金流，还本付息资金具有一定的稳定性与风险抵抗能力。债券存续期内本项目可用于还本付息的净收益为 1992.55 万元，债券还本付息费用总额 1600 万元，通过对资金收支数据进行分析测算，本项目债券的本息覆盖倍数为 1.25 倍。能够合理保证偿还本项目债券本金、利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。

表 3-5 资金测算平衡表

单位：万元

序号	项目	合计	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
一	现金流入	5095.30	1270.00	731.29	81.17	97.58	114.33	131.42	148.85	164.75	164.75	164.75	164.75
1	业务活动现金流入	3094.01			81.17	97.58	114.33	131.42	148.85	164.75	164.75	164.75	164.75
2	融资活动现金流入	1000.00	1000.00										
2.1	债券资金流入	1000.00	1000.00										
2.2	其他融资流入	0	0										
3	资本金流入	1001.29	270.00	731.29									
二	现金流出	4672.75	1270.00	731.29	76.92	78.63	80.37	82.15	83.96	87.35	87.35	87.35	87.35
1	固定资产投资现金流出	1971.29	1270.00	701.29									
2	业务活动现金流出	1101.46			46.92	48.63	50.37	52.15	53.96	57.35	57.35	57.35	57.35
2.1	运营成本	1039.44			44.09	45.79	47.54	49.31	51.13	54.23	54.23	54.23	54.23
2.2	所得税	62.01			2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	3.12	3.12	3.12	3.12
3	融资活动现金流出	1600.00		30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00



佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目专项债券实施方案

序号	项目	合计	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
3.1	债券利息	600.00		30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
3.2	债券本金	1000.00											
三	当期现金结余	422.55		0.00	4.24	18.95	33.96	49.27	64.89	77.40	77.40	77.40	77.40
四	期初现金		0.00	0.00	0.00	4.24	23.19	57.15	106.42	171.30	248.71	326.11	403.52
五	期末现金		0.00	0.00	4.24	23.19	57.15	106.42	171.30	248.71	326.11	403.52	480.92
六	本息保障覆盖倍数	1.25											

续上表：

序号	项目	合计	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
一	现金流入	5095.30	164.75	180.74	180.74	180.74	180.74	180.74	198.30	198.30	198.30	198.30
1	业务活动现金流入	3094.01	164.75	180.74	180.74	180.74	180.74	180.74	198.30	198.30	198.30	198.30
2	融资活动现金流入	1000.00										
2.1	债券资金流入	1000.00										
2.2	其他融资流入	0										
3	资本金流入	1001.29										
二	现金流出	4672.75	87.35	90.85	90.85	90.85	90.85	90.85	94.61	94.61	94.61	1094.61

佛坪县殡仪服务中心改造提升建设项目专项债券实施方案

序号	项目	合计	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
1	固定资产投资现金流出	1971.29										
2	业务活动现金流出	1101.46	57.35	60.85	60.85	60.85	60.85	60.85	64.61	64.61	64.61	64.61
2.1	运营成本	1039.44	54.23	57.42	57.42	57.42	57.42	57.42	60.84	60.84	60.84	60.84
2.2	所得税	62.01	3.12	3.43	3.43	3.43	3.43	3.43	3.77	3.77	3.77	3.77
3	融资活动现金流出	1600.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	1030.00
3.1	债券利息	600.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
3.2	债券本金	1000.00										1000.00
三	当期现金结余	422.55	77.40	89.89	89.89	89.89	89.89	89.89	103.69	103.69	103.69	-896.31
四	期初现金		480.92	558.33	648.22	738.11	828.01	917.90	1007.79	1111.48	1215.17	1318.86
五	期末现金		558.33	648.22	738.11	828.01	917.90	1007.79	1111.48	1215.17	1318.86	422.55
六	本息保障覆盖倍数	1.25										

#### **（四）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工程初步设计的批复，随着项目施工会有小幅度的变动，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国家、陕西省政策调整以及项目自身收入不足的因素影响项目收入，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.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。

#### **8.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，确保工作人员的工资待遇，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《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。地方政府已结合自身实际，建立了政府债务应急处置机制，多措并举，上下联动，切实防范化解财政金融风险。

#### （二）发行计划

本项目专项债券发行计划为2025年发行1000.00万元，发行期限为20年，详见表5-1。

表 5-1 债券发行计划表

发行年份	发行额度（万元）	发行期限
2025 年	1000.00	20 年期
合计	1000.00	—

### **（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**

本项目专项债券计划 2025 年发 20 年期记账式固定利率附息债，债券发行总额 1000.00 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（20 年期及以上按每半年）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，由市、县财政部门通过政府性基金预算安排支付。

### **（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，全场最高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. 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。



#### 4. 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）每期债券每个付息日五个工作日之前披露**

付息公告。

**（四）每期债券兑付日五个工作日之前披露**

还本付息公告。

**（五）每期债券存续期内定期披露内容**

1. 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. “项目专项债券”跟踪评级报告。

**（六）每期债券存续期内随时披露内容**

可能影响到“专项债券”按期足额兑付的重大事项随时披露。