

2025 年柞水县殡仪馆配套设施建设项目

专项债券实施方案

主管部门：柞水县民政局

同级财政部门：柞水县财政局

实施单位：柞水县民政局

编制日期：二零二五年八月



目 录

前言	1
一、项目基本情况	2
（一）项目总体情况介绍	2
（二）项目实施的具体方案	2
（三）经济社会效益分析	3
（四）项目前期手续完备情况	4
（五）项目实施绩效目标	6
二、项目投资估算及资金筹措方案	9
（一）项目概算	9
（二）资金筹措方案	12
三、项目预期收益、成本、融资平衡情况	14
（一）与项目相关的收支情况	14
（二）资金测算平衡表	22
（三）其他需要说明的事项	28
四、项目风险评估及控制措施	29
（一）影响项目收益和融资平衡结果的风险因素	29
（二）主要风险控制措施	31
五、债券发行方案	33
（一）发行依据	33
（二）发行计划	34
（三）发行场所	35
（四）品种和数量	35
（五）时间安排	35

(六) 上市安排	35
(七) 兑付安排	35
(八) 发行费用	35
(九) 招投标	35
(十) 分销	36
(十一) 发行款缴纳	36
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	37
(三) 每期债券付息、兑付日五个工作日之前披露	37
(四) 每期债券存续期内定期披露内容	37
(五) 每期债券存续期内随时披露内容	37

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）项目总体情况介绍

为深入贯彻落实国家殡葬管理改革的方针政策，完善殡葬设施布局，加强殡葬设施用地规范管理，节约殡葬用地，保护生态环境，现由柞水县民政局组织建设柞水县殡仪馆项目。

项目建设以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持以人民为中心的发展思想，围绕建设创新、惠民、绿色、文明殡葬，践行新发展理念，全面深化改革，以满足人民群众殡葬服务需求为导向，以提升殡葬服务能力和水平为保障，以创新殡葬管理体制机制为动力，扩大殡葬服务供给，提升殡葬服务管理水平，构建覆盖城乡、供给扩大、规范优质的殡葬服务体系，健全党委领导、政府负责、部门协作、社会参与的协同治理机制，推动形成文明健康、绿色生态的殡葬新风尚，为柞水建设两个文明社会提供有力保障。

殡仪馆是为全社会服务的窗口，是社会主义精神文明建设的一个阵地。其功能是使人们在殡仪活动中的悲伤得到慰藉、情感得以抒发、哀思有所寄托，倡导文明、健康、进步的殡仪活动，起到移风易俗和引导合理消费的作用。

柞水县辖 9 个镇办 82 个村(社区)，现有人口 16.5 万人，每年死亡人数约 1200 多人，如按照常规每家土坟占地 20 m² 计算，则每年将占地 36 亩，其中有一部分为耕地，所以不符合土地集约节约利用的原则。

随着经济社会的不断发展，人们对殡葬事业的需求越来越强烈，弘扬先进的殡葬理念和殡葬文化，切实保护生态环境和土地资源，促进社会和谐发展，贯穿尊重生命、传承精神的理念，是殡仪馆建设的背景。

（二）项目实施的具体方案

1. 项目名称：柞水县殡仪馆配套设施建设项目（以下简称“本项目”）

2. 项目建设单位及运营单位

项目建设及运营单位为柞水县民政局。

3. 项目性质：新建

4. 项目建设地点：位于商洛市柞水县下梁镇沙坪社区四组梨园沟。

5. 项目建设规模及内容

本项目为柞水县殡仪馆配套设施建设，主要包括：殡仪馆内部灵堂、悼念厅、火化间等的配套设施安装和设备采购并搭载智慧化系统，以及场地硬化、边坡治理土方工程、水土保持措施、绿化、围墙等配套建设。

项目服务能力稳定在每年火化 1200 具左右，最高年服务能力能够满足 2000 具/年的工作负荷。

6. 项目总投资

本项目总投资 5105.56 万元，其中工程费用 4278.09 万元，工程建设其他费用 416.89 万元，基本预备费为 410.58 万元，建设期利息为 150.00 万元。

7. 项目建设工期及建设情况

本项目建设期 20 个月。从 2025 年 10 月--2027 年 5 月。

（三）经济社会效益分析

1. 社会效益分析

1、满足殡葬需求：

殡仪馆建设项目的实施可以满足当地居民对殡葬服务的需求，特别是随着人口老龄化的到来，殡葬服务的需求将日益增长。

项目的建设将提高殡葬服务的可及性和便利性，降低居民办理丧事的成本和时间。

2、促进社会稳定：

殡仪馆的建设有助于减少因殡葬问题而引发的社会矛盾和冲突。通过提供规范、

专业的殡葬服务，可以降低因殡葬习俗差异、服务质量等问题而引发的纠纷。

同时，项目的实施还有助于推动殡葬改革，促进社会的文明进步。

3、增加就业机会：

殡仪馆建设项目的实施将直接和间接地创造就业机会。项目的建设、运营和维护需要大量的劳动力，这将为当地居民提供就业机会，缓解就业压力。

2. 经济效益分析

项目投入使用后，本项目建成后每年可殡葬服务九百余人左右，包含火化、遗体整理、殡葬费、入殓、悼念费等收入。

经计算，本项目债券存续期内的总收入 8294.80 万元。促进经济发展，维护社会稳定。

3. 必要性分析

现状新建殡仪馆主体工程已经实施，但相关的基础配套设施等还未部署。因此，结合实际拟在柞水县下梁镇沙坪社区四组梨园沟新建柞水县殡仪馆的基础上完善基础配套设施。

1、完善殡葬服务体系

殡仪馆作为殡葬服务的重要组成部分，其配套设施的完善程度直接影响到殡葬服务的整体水平和质量。通过建设或升级殡仪馆的配套设施，如悼念厅、火化间、骨灰留存间、遗体处理区等，可以形成更加完整、高效的殡葬服务体系，满足人民群众日益增长的殡葬服务需求。

2、提升殡葬服务水平

随着社会的进步和人们生活水平的提高，群众对殡葬服务的要求也越来越高。殡仪馆配套设施的建设或提升，可以引入更加先进、环保、高效的殡葬设备和技术，如新型环保火化炉、空气净化设备等，从而提升殡葬服务的整体水平和质量，为逝

者提供更加尊严、体面的告别仪式，同时也为生者提供更加贴心、周到的服务。

3、推动殡葬改革进程

殡仪馆配套设施的建设也是推动殡葬改革的重要手段之一。通过建设现代化的殡仪馆和配套设施，可以引导人们逐渐接受和采用更加环保、节约土地的殡葬方式，如生态葬等，从而推动殡葬行业的绿色转型和可持续发展。同时，配套设施的完善也可以为殡葬改革提供更加有力的支撑和保障。

综上所述，殡仪馆配套设施建设项目的必要性不容忽视。它不仅是完善殡葬服务体系、提升殡葬服务水平的重要举措，也是推动殡葬改革进程、保障公共卫生安全以及促进社会和谐稳定的重要手段。

（四）项目前期手续完备情况

截止目前，项目的可研和建议书批复、稳评、环评、土地批复、初设等已取得，其他手续正在有序办理中。

表 1-1 前期手续完成情况一览表

序号	批复文件	批文号
1	关于柞水县殡仪馆配套设施建设项目的批复	柞水县人民政府批
2	关于柞水县殡仪馆配套设施建设项目项目建议书的批复	柞行审许发（2024）232 号
3	关于柞水县殡仪馆配套设施建设项目可行性研究报告的批复	柞行审许发（2025）5 号
4	关于柞水县殡仪馆配套设施建设项目初步设计的批复	柞行审许发（2025）161 号
5	关于项目的社会稳定风险评估等级备案回执单	登记备案编号：2023075
6	关于柞水县殡仪馆建设项目环境影响报告表的批复	柞环批复（2024）23 号
7	柞水县殡仪馆建设项目选址意见书	用字第 6110262024XS0026416 号
8	关于柞水县 2025 年度第一批次农用地转用和土地征收的批复	商政土批字（2025）64 号
9	关于柞水县殡仪馆建设项目土地划拨用地批前公示	SXZS20250006A

（五）项目实施绩效目标

本项目的绩效指标详见表 1-2。

柞水县殡仪馆配套设施建设项目专项债券实施方案

表 1-2 项目绩效指标表

项目名称	柞水县殡仪馆配套设施建设项目				
主管部门	柞水县民政局		实施期限	2025 年 10 月-2027 年 5 月	
资金金额（万元）	实施期资金总额	5105.56			
	其中：资本金	2605.56			
	债券资金	2500.00			
	其他融资				
总体目标	实施期总目标				
	建设规模及内容：殡仪馆内部灵堂、悼念厅、火化间等的配套设施安装和设备采购并搭载智慧化系统，以及场地硬化、边坡治理土方工程、水土保持措施、绿化、围墙等配套建设。				
	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	备注
	产出指标	产出数量	总占地面积	16,666.75 m²	
			年服务规模	1200 具	
			遗体处理系统	1 套	
			遗物祭品焚烧炉	6 个	
			一体化污水处理设备	30t/d	
			殡仪车	5 辆	
			室内空气净化消毒专用设备	1 套	
			推尸车	6 辆	
			智慧化系统（含影音设备等）	1 套	
			遗体瞻仰棺	6 个	
		产出质量	资本金到位率	100%	
			债券资金使用合规率	100%	
			工程验收合格率	100%	
		产出时效	债券发行后年度使用率	100%	
			按规定及时、规范披露信息率	100%	
			及时足额还本付息率	100%	
		成本指标	初设批复投资偏离（±%）	≤10%	
	效益指标	社会效益	受益人数	≥12000	
			增加就业岗位（个）	≥8	

柞水县殡仪馆配套设施建设项目专项债券实施方案

		经济效益	项目经营收入（万元）	≥8000	
			项目存续期净收益（万元）	≥5700	
		可持续影响	项目持续发挥作用的期限（年）	≥50	
	满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度	≥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、配套设施费用、设备费、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〔162.259〕1283 号文件有关规定计算。

（4）工程设计费：编制建设项目建设初步设计文件、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) 环境影响评价费：按计价格〔2002〕125 号文有关规定计算。

(7) 城市基础设施配套费：按陕价发行〔2005〕90 号计算。

(8) 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。

(9) 技术经济评估审查费：指项目建设单位依据国家颁布的法律、法规、行业规定，委托有资质的机构或组织专家对项目进行技术、经济评审所发生的有关费用。按陕发改投资〔2012〕241 号文件有关规定计算。

4、基本预备费：按建筑工程费用、设备购置及安装费和工程建设其他费用合计的 7%计算。

5、暂不考虑项目运转流动资金。

2. 项目总投资、分年度支出计划

本项目总投资 5105.56 万元，其中工程费用 4278.09 万元，工程建设其他费用 416.89 万元，基本预备费为 410.58 万元，建设期利息为 150.00 万元。

表 2-1 总投资概算表

序号	工程项目名称	单位	数量	申报金额 (万元)	核定金额 (万元)	备注
一	建安工程费用	-		4277.87	4277.87	以财政审核为准
	直接工程费	-		4277.87	4277.87	
二	工程建设其他费用	-		367.72	367.72	在规定范围内以实际发生为准
1	项目前期工作咨询费	-	1	30.00	30.00	

柞水县殡仪馆配套设施建设项目专项债券实施方案

2	工程监理费	-	1	105.39	105.39	
3	工程勘察设计费	-	1	155.04	155.04	
4	场地准备及临时设施费	-	1	21.39	21.39	
5	招标代理服务费	-	1	18.02	18.02	
6	造价咨询费	-	1	9.92	9.92	
7	工程保险费	-	1	12.83	12.83	
8	施工图审查费	-	1	10.85	10.85	
9	劳动安全卫生评价费	-	1	4.28	4.28	
三	预备费	-	-	371.65	371.65	在规定范围内以实际发生为准
	总计	一	一	5017.24	5017.24	

表 2-2 项目总投资估算占比表

单位：万元

序号	项目名称	估算	占比
一	建筑安装工程费	4278.09	83.79%
二	工程建设其他费	416.89	8.17%
三	预备费	410.58	8.04%
四	总投资	5105.56	100%

表 2-3 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	2027 年
一	工程费用	4278.09	83.79%	2611.85	1305.93	360.31
二	工程建设其他费	416.89	8.17%	250.13	125.07	41.69
三	预备费（不含建设期利息）	260.58	5.10%	156.35	78.17	26.06
四	建设期利息	150.00	2.94%		75.00	75.00
合计		5105.56	100.00%	3018.34	1584.17	503.06

项目建设期 20 个月，分 3 个自然年度，项目所筹资金将根据项目建设计划和使用需求，全部投资用于本项目建设，根据项目建设进度合理支出。在保证项目工程投资资金充足的情况下，充分利用且不浪费专项债券融资额度。

（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. 项目投资额、项目单位自筹资金及资金到位情况

项目总投资额为 5105.56 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 2605.56 万元；申请地方政府专项债券 2500.00 万元。

本项目财政配套为 2605.56 万元，占总投资的 51.03%。后续将保证按照工程建设进度及时、足额将项目财政配套资金筹措到位。

专项债券融资：结合本项目建设计划，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 2500.00 万元，占总投资的 48.97%，期限 20 年，利率 3.0%（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

序号	项目类别	2025 年	2026 年	2027 年	合计	比例
1	总投资	3018.34	1584.17	503.06	5105.56	100.00%
2.1	财政配套	518.34	1584.17	503.06	2605.56	51.03%
2.2	债券资金	2500.00	0.00	0.00	2500.00	48.97%

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 2500.00 万元。发行计划为 2025 年发行专项债券 2500.00 万元，发行期限为 20 年。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	2500.00	20 年期
合计	2500.00	—

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

项目投入使用后，本项目建成后每年可殡葬服务九百余人左右，包含火化、殡葬费入殓、悼念等收入。

根据柞水县人口及死亡率统计，截止 2024 年柞水县人口 13.7 万人，死亡率为 6.60%，据此推测柞水县 2027 年死亡人数在 1200 人以上，选择殡仪馆的概率为 75%，选择概率逐年增长 5%至 90%为止。

(1) 火化费

根据柞水县目前执行的标准，火化费 600 元/具，因为目前执行的价格年代久远，考虑物价因素，收费标准每 5 年上涨 10%，债券存续期内收入 1351.77 万元。

(2) 灵车运尸服务费

根据统计，火化人群中，30%需要使用灵车运尸体，其中包裹、抬尸、车费用合计 350 元/具，收费每 5 年增长 10%。债券存续期内收入合计 252.65 万元。

(3) 遗体冷藏

根据柞水县目前执行的标准（参考柞水县板桥山殡仪馆服务和收费标准的通知）每天 400 元，每具尸体平均冷藏时间约为 1 天，收费每 5 年增长 10%。债券存续期内收入合计 901.18 万元。

(4) 内接尸

内接尸指其他车辆送场尸体的装卸及运输工具的消毒，根据统计 70%尸体是由其他车辆运输过来，费用为 60 元/人，收费每 5 年增长 10%。债券存续期内收入合计 94.62 万元。

(5) 吊唁厅堂布置及活动组织

根据统计，吊丧家庭中，30%的家庭选择吊唁，吊唁厅堂布置（包括租用殡仪厅及设置灵堂）收费为每次 400 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 1000 元，收费每 5 年增长 10%。债券存续期内收入合计 675.89 万元。

(6) 遗体整理

遗体整理包括：遗体整容：200 元/人次；遗体防腐 200 元/人次；净身：100 元/人次；装棺：150 元/人次；穿衣：150 元/人次；合计 800 元/人次，收费每 5 年增长 10%。债券存续期内收入合计 1802.36 万元。

(7) 丧葬用品

灵牌 260 元/个，骨灰盒 230 元/个，悼念牌 130 元/个，档案牌 80 元/个，综合定价 700 元/人，收费每 5 年增长 10%。债券存续期内收入合计 1577.07 万元。（含消耗品、小相框、遗物盒等）

(8) 骨灰盒寄存

项目建成后最大可寄存 2200 个骨灰盒，年寄存人数按照火化人数的 10% 计算，骨灰盒寄存每年 80 元，每 3 年上涨 5 元。债券存续期内收费合计 194.25 万元。

(9) 悼念费用

悼念人数按骨灰盒寄存数量的两倍计算，悼念费用为 20 元/人（假定悼念人数为两人），收费每 5 年增长 10%。债券存续期内收费合计 93.24 万元。

(10) 入殓费用（含被褥费用）

入殓费用包含遗体入殓费、被褥费、运输费、入殓师补贴等费用综合定价为 600 元/具。收费每 5 年增长 10%。债券存续期内收费合计 1351.77 万元。

经计算，本项目债券存续期内的总收入 8294.80 万元。

表 3-1 项目预期收入表

单位：万元

项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
死亡人数		1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200
选择殡仪馆概率		75%	80%	85%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
火化费	1351.77	31.50	57.60	61.20	64.80	64.80	71.28	71.28	71.28	71.28
次数		525	960	1020	1080	1080	1080	1080	1080	1080
单价		600	600	600	600	600	660	660	660	660
灵车运尸服务费	252.65	5.51	10.08	10.71	11.34	16.20	12.47	12.47	12.47	12.47
次数		158	288	306	324	324	324	324	324	324
单价		350	350	350	350	500	385	385	385	385
遗体冷藏	901.18	21	38	41	43	43	48	48	48	48
次数		525	960	1020	1080	1080	1080	1080	1080	1080
费用（元/天）		400	400	400	400	400	440	440	440	440
内接尸	94.62	2.21	4.03	4.28	4.54	4.54	4.99	4.99	4.99	4.99
次数		368	672	714	756	756	756	756	756	756
单价		60	60	60	60	60	66	66	66	66
吊唁厅堂布置及活动组织	675.89	15.75	28.80	30.60	32.40	32.40	35.64	35.64	35.64	35.64
次数		158	288	306	324	324	324	324	324	324
单价		1000	1000	1000	1000	1000	1100	1100	1100	1100
遗体整理（含整容整形等）	1802.36	42.00	76.80	81.60	86.40	86.40	95.04	95.04	95.04	95.04
次数		525	960	1020	1080	1080	1080	1080	1080	1080
单价		800	800	800	800	800	880	880	880	880
丧葬用品	1577.07	36.75	67.20	71.40	75.60	75.60	83.16	83.16	83.16	83.16

柞水县殡仪馆配套设施建设项目专项债券实施方案

次数		525	960	1020	1080	1080	1080	1080	1080	1080
单价		700	700	700	700	700	770	770	770	770
骨灰盒寄存	194.25	0.42	1.19	2.00	3.05	4.11	5.06	6.35	7.35	8.36
次数		53	149	251	359	467	575	683	791	899
单价		80	80	80	85	88	88	93	93	93
悼念费	93.24	0.21	0.59	1.00	1.43	1.87	2.53	3.00	3.48	3.95
个数		53	149	251	359	467	575	683	791	899
单价		20	20	20	20	20	22	22	22	22
入殓费（含被褥费）	1351.77	32	58	61	65	65	71	71	71	71
次数		525	960	1020	1080	1080	1080	1080	1080	1080
单价		600	600	600	600	600	660	660	660	660
合计	8294.80	186.85	342.29	364.80	387.56	393.91	428.97	430.73	432.21	433.69

续表

项目	合计	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
死亡人数		1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200
选择殡仪馆概率		90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
火化费	1351.77	71.28	78.41	78.41	78.41	78.41	78.41	86.25	86.25	86.25	64.69
次数		1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	810
单价		660	726	726	726	726	726	799	799	799	799
灵车运尸服务费	252.65	17.82	13.72	13.72	13.72	13.72	19.60	15.09	15.09	15.09	11.32
次数		324	324	324	324	324	324	324	324	324	243
单价		550	424	424	424	424	605	466	466	466	466
遗体冷藏	901.18	48	52	52	52	52	52	57	57	57	43

柞水县殡仪馆配套设施建设项目专项债券实施方案

次数		1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	810
费用（元/天）		440	484	484	484	484	484	532	532	532	532
内接尸	94.62	4.99	5.49	5.49	5.49	5.49	5.49	6.04	6.04	6.04	4.53
次数		756	756	756	756	756	756	756	756	756	567
单价		66	73	73	73	73	73	80	80	80	80
吊唁厅堂布置及活动组织	675.89	35.64	39.20	39.20	39.20	39.20	39.20	43.12	43.12	43.12	32.34
次数		324	324	324	324	324	324	324	324	324	243
单价		1100	1210	1210	1210	1210	1210	1331	1331	1331	1331
遗体整理（含整容整形等）	1802.36	95.04	104.54	104.54	104.54	104.54	104.54	115.00	115.00	115.00	86.25
次数		1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	810
单价		880	968	968	968	968	968	1065	1065	1065	1065
丧葬用品	1577.07	83.16	91.48	91.48	91.48	91.48	91.48	100.62	100.62	100.62	75.47
次数		1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	810
单价		770	847	847	847	847	847	932	932	932	932
骨灰盒寄存	194.25	9.86	10.92	11.98	13.70	14.82	15.93	17.87	19.04	20.20	22.05
次数		1007	1115	1223	1331	1439	1547	1655	1763	1871	1952
单价		98	98	98	103	103	103	108	108	108	113
悼念费	93.24	4.43	5.39	5.92	6.44	6.96	7.49	8.81	9.38	9.96	10.39
个数		1007	1115	1223	1331	1439	1547	1655	1763	1871	1952
单价		22	24	24	24	24	24	27	27	27	27
入殓费（含被褥费）	1351.77	71	78	78	78	78	78	86	86	86	65
次数		1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	1080	810
单价		660	726	726	726	726	726	799	799	799	799
合计	8294.80	441.02	479.84	481.42	483.67	485.30	492.82	536.55	538.29	540.03	414.85

2. 项目经营支出预测

该项目运营期间主要有燃料动力费、工资福利费、日常修理费、丧葬用品采购、管理费用及其他。

（1）燃料动力费

根据殡仪馆后期运营情况及参考同类型项目能耗情况，燃料动力费约占营业收入的 5%，债券存续期内燃料动力费合计支出 414.74 万元。

（2）人员工资及福利费用

项目运营后招收 8 名员工，年工资 3.6 万元，福利按照 14% 计取，工资按每五年上涨 5% 计算，工资福利费用支出合计 646.36 万元。

（3）日常维护费

包括日常检修、定期维护、零部件更新等，按需维修的资产的 0.5% 投资额测算，债券存续期内支出合计 533.33 万元。

（4）丧葬用品采购

主要为灵牌和骨灰盒的采购，费用为出售价格的 45%，债券存续期内支出合计 709.68 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，债券存续期内支出合计 248.84 万元。

该项目运营期间经营成本费用总计 2552.95 万元。

表3-2项目经营支出表

单位：万元

项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
燃料动力费	414.74	9.34	17.11	18.24	19.38	19.70	21.45	21.54	21.61	21.68
工资福利费	646.36	19.15	32.83	32.83	32.83	32.83	34.47	34.47	34.47	34.47
日常修理费	533.33	16.97	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09
丧葬用品采购	709.68	16.54	30.24	32.13	34.02	34.02	37.42	37.42	37.42	37.42
管理费用及其他	248.84	5.61	10.27	10.94	11.63	11.82	12.87	12.92	12.97	13.01
合计	2552.95	67.61	119.55	123.24	126.95	127.46	135.30	135.44	135.56	135.68

续表

项目	合计	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
燃料动力费	414.74	22.05	23.99	24.07	24.18	24.27	24.64	26.83	26.91	27.00	20.74
工资福利费	646.36	34.47	36.20	36.20	36.20	36.20	36.20	38.01	38.01	38.01	28.51
日常修理费	533.33	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09	29.09	21.82
丧葬用品采购	709.68	37.42	41.16	41.16	41.16	41.16	41.16	45.28	45.28	45.28	33.96
管理费用及其他	248.84	13.23	14.40	14.44	14.51	14.56	14.78	16.10	16.15	16.20	12.45
合计	2552.95	136.27	144.84	144.97	145.15	145.28	145.88	155.30	155.44	155.58	117.47

3.税费预测

本项目的增值税及附加包括增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加。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）文件，丧葬服务免征增值税，附加费税率：附加费根据当期的增值税缴纳金额，按照增值税额的 11.50%进行核算。本项目开展丧葬服务工作无税费。本项目的企业所得税税率为 25%。

表 3-3 项目经营税费支出表

万元

项目	合计	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
销项税	594.35	14.23	26.06	27.75	29.46	29.55	32.55	32.65	32.74	32.82
进项税	181.91	4.93	8.79	9.14	9.49	9.53	10.12	10.13	10.14	10.15
留抵进项税额		530.63	513.36	494.75	474.78	454.76	432.34	409.82	387.22	364.55
所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

续表

项目	合计	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
销项税	594.35	32.94	36.24	36.33	36.47	36.56	36.66	40.35	40.45	40.54	30.98
进项税	181.91	10.19	10.84	10.85	10.86	10.87	10.92	11.64	11.65	11.66	8.80
留抵进项税额		341.79	316.39	290.91	265.31	239.62	213.88	185.17	156.37	127.49	105.32
所得税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4. 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 2.5 万元。

5. 债券利息

本项目计划申请专项债券 2500.00 万元，发行期限 20 年，从谨慎性原则考虑，假设债券融资利率 3.00%。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。

表3-4债券利息支出预测表

单位：万元

年度	期初专项 债券本金 金额	新增专项 债券本金	偿还专项 债券本金	期末专项 债券本金 余额	专项债 券票面 利率	应付专项 债券利息	当年还本 付息合计
2025	0.00	2500.00		2500.00	3.00%	0.00	0.00
2026	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2027	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2028	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2029	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2030	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2031	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2032	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2033	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2034	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2035	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2036	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2037	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2038	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2039	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2040	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2041	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2042	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2043	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2044	2500.00			2500.00	3.00%	75.00	75.00
2045	2500.00		2500.00	0.00	3.00%	75.00	2575.00
合计		2500.00	2500.00			1500.00	4000.00

表 3-4 续表殡仪馆主体楼的利息表

单位：万元

年度	期初专项 债券本金 金额	新增专项 债券本金	偿还专项 债券本金	期末专项 债券本金 余额	专项债 券票面 利率	应付专项 债券利息	当年还本 付息合计
2025	0.00	300.00		300.00	3.00%	0.00	0.00
2026	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2027	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2028	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2029	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2030	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2031	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2032	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2033	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2034	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2035	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2036	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2037	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2038	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2039	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2040	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2041	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2042	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2043	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2044	300.00			300.00	3.00%	9.00	9.00
2045	300.00		300.00	0.00	3.00%	9.00	309.00
合计		300.00	300.00			180.00	480.00

(二) 资金测算平衡表

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	13400.36	3018.34	1584.17	689.90	342.29	364.80	387.56	393.91	428.97	430.73	432.21	433.69
1	业务活动现金流入	8294.80			186.85	342.29	364.80	387.56	393.91	428.97	430.73	432.21	433.69
2	融资活动现金流入	2500.00	2500.00										
2.1	债券资金流入	2500.00	2500.00										
2.2	其他融资流入												
3	资本金流入	2605.56	518.34	1584.17	503.06								
二	现金流出	11979.51	3018.34	1584.17	579.66	203.55	207.24	210.95	211.46	219.30	219.44	219.56	219.68
1	固定资产投资现金流出	4955.56	3018.34	1509.17	428.06								
2	业务活动现金流出	2552.95			67.61	119.55	123.24	126.95	127.46	135.30	135.44	135.56	135.68
2.1	运营成本	2552.95			67.61	119.55	123.24	126.95	127.46	135.30	135.44	135.56	135.68
2.2	所得税	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	4471.00	0.00	75.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00

柞水县殡仪馆配套设施建设项目专项债券实施方案

3.1	债券利息	1671.00	0.00	75.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00
3.1.1	殡仪馆配套设施的 债券利息	1500.00	0.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00
3.1.2	殡仪馆主体楼的债 券利息	171.00			9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00
3.2	债券本金	2800.00											
3.2.1	殡仪馆配套设施的 债券本金												
3.2.2	殡仪馆主体楼 债券本金												
3.3	债券发行费	2.50	2.50										
三	当期现金结余	1420.85			110.24	138.75	157.56	176.61	182.45	209.66	211.29	212.65	214.01
四	期初现金				0.00	110.24	248.99	406.55	583.16	765.61	975.28	1186.57	1399.22
五	期末现金				110.24	248.99	406.55	583.16	765.61	975.28	1186.57	1399.22	1613.23
六	本息保障覆盖倍数	1.28											

柞水县殡仪馆配套设施建设项目专项债券实施方案

续上表

序号	项目	合计	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
一	现金流入	13400.36	441.02	479.84	481.42	483.67	485.30	492.82	536.55	538.29	540.03	414.85
1	业务活动现金流入	8294.80	441.02	479.84	481.42	483.67	485.30	492.82	536.55	538.29	540.03	414.85
2	融资活动现金流入	2500.00										
2.1	债券资金流入	2500.00										
2.2	其他融资流入											
3	资本金流入	2605.56										
二	现金流出	11979.51	220.27	228.84	228.97	229.15	229.28	229.88	239.30	239.44	239.58	3001.47
1	固定资产投资现金流出	4955.56										
2	业务活动现金流出	2552.95	136.27	144.84	144.97	145.15	145.28	145.88	155.30	155.44	155.58	117.47
2.1	运营成本	2552.95	136.27	144.84	144.97	145.15	145.28	145.88	155.30	155.44	155.58	117.47
2.2	所得税	0.00	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	4471.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	2884.00
3.1	债券利息	1671.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00	84.00

柞水县殡仪馆配套设施建设项目专项债券实施方案

3.1.1	殡仪馆配套设施的债券利息	1500.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00
3.1.2	殡仪馆主体楼的债券利息	171.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00
3.2	债券本金	2800.00										2800.00
3.2.1	殡仪馆配套设施的债券本金											2500.00
3.2.2	殡仪馆主体楼债券本金											300.00
3.3	债券发行费	2.50										
三	当期现金结余	1420.85	220.75	251.00	252.45	254.52	256.02	262.94	297.25	298.85	300.45	-2586.62
四	期初现金		1613.23	1833.98	2084.98	2337.43	2591.96	2847.98	3110.92	3408.17	3707.02	4007.47
五	期末现金		1833.98	2084.98	2337.43	2591.96	2847.98	3110.92	3408.17	3707.02	4007.47	1420.85
六	本息保障覆盖倍数	1.28										

根据项目专项债券发行计划，经测算预测期现金流量，项目累计净现金流为1420.85万元，且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5741.85万元，本期债券还本付息费用总额4000.00万元，主体和配套设施建设项目合计债券还本付息费用总额4471.00万元，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1.28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。

（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可行性研究报告的批复，政府主管部门批复初步设计后可能会有小幅度的变动，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租金收入不足的因素影响营业收入，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，从而减少工程投资。
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、区位选择、时机选择、融资选择、租售选择等。尽量将不确定性降低到最低限度，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. 做好前期宣传工作和后期运营管理，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冲利率波动损失。

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2500.00万元，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	2500.00	20 年期
合计	2500.00	—

（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付息债，债券发行总额 2500.00 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（10 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. 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“专项债券”按期足额兑付的重大事项随时披露。