

2023 年-2025 年临汾市洪洞县殡仪馆建设 专项债券项目情况及资金平衡方案

一、项目募投计划

洪洞县殡仪馆建设项目计划募投专项债券总规模为 8,600.00 万元(含已发行地方政府专项债券 7,600.00 万元),其中:本期计划募投专项债券资金 1,000.00 万元,期限 20 年期,每半年付息一次,到期后一次性偿还本金和最后一次利息。

专项债券计划募投明细表

金额单位: 万元

年度	批次	募集总额	期限	还本付息方式
2023 年	5 月批次	2,000.00	20 年	每半年付息一次,到期后偿还最后一次本金和利息。
2025 年	6 月批次	3,600.00	20 年	
2025 年	7 月批次	1,000.00	20 年	
2025 年	8 月批次	1,000.00	20 年	
2025 年	本批次	1,000.00	20 年	
合计		8,600.00		

二、项目事前绩效评估情况

根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》(财预〔2021〕61 号)和《政府专项债券项目资金绩效管理办法》(晋财债〔2021〕38 号)的要求,洪洞县民政局已针对洪洞县殡仪馆建设项目申请专项债券资金支持的必要性和可行

性完成了事前绩效评估。并结合项目实际的产出数量、质量、时效、成本，围绕经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标设置了细化的总体绩效目标和年度绩效目标，能够有效反映项目的预期产出、融资成本、偿债风险等。

三、项目情况

（一）项目背景

生老病死是人类发展的自然规律，殡葬是一个古老的话题。从新中国成立到现在，殡葬事业的发展已有 70 多年的历史。随着社会的进步、经济的发展、人口的增长、年龄结构的变化、资源的锐减和环境的恶化，人们对殡葬业的发展提出了更高的要求，追求“低碳祭祀”“绿色殡葬”“忠孝感恩”“倡导和谐”成为中国殡葬业发展的新方向。

多年来，由于受到传统丧葬习俗的影响，洪洞县城区尤其是农村死亡人口仍然以直接土葬形式为主，致使农村山头、坡地、农田上的坟墓越来越多，乱埋乱葬，占用良田好土，死人与活人争地现象严重，极大的影响了社会主义新农村建设，对城市居民的生活环境造成了一定的影响，对生态环境造成极大的破坏。因此，统筹规划、合理布局，加快殡葬设施建设已迫在眉睫。随着人民生活水平不断提高，殡葬改革的不断深入开展，人民群众对殡葬服务提出了更高的要求，为了响应国家殡葬改革号召，适应现代殡葬业的发展需要，充分考虑交通、“三区三线”划定情况、土地利用现状、村

民意见等要素，确定洪洞县县域内规划建设一处带有火化功能的县级殡仪馆。

项目建成后，可以积极推进殡葬改革政策落实，大力倡导火葬，改革土葬，文明治丧发挥积极的引领作用。

鉴于以上背景，洪洞县民政局拟实施洪洞县殡仪馆建设项目。

（二）项目主体

项目实施主体：洪洞县民政局

（三）项目批复手续

2022 年 4 月 19 日，取得了《洪洞县行政审批服务管理局关于洪洞县殡仪馆建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（洪行审发〔2022〕51 号）（项目代码：2204-141024-89-01-184722）；

2022 年 8 月 25 日，取得《洪洞县行政审批服务管理局关于洪洞县殡仪馆建设项目初步设计的批复》（洪行审发〔2022〕118 号）；

2022 年 3 月 18 日，取得《关于对洪洞县殡仪馆（广胜寺镇三条沟村）建设项目用地范围与各类保护区重叠情况的核查意见》（洪水字〔2022〕30 号）；

2022 年 3 月 22 日，取得《关于对洪洞县殡仪馆（广胜寺镇三条沟村）建设项目用地范围与各类保护区重叠情况的核查意见》；

2023 年 1 月 28 日，取得了《临汾市生态环境局洪洞分局关于洪洞县殡仪馆建设项目环境影响报告表的批复》（临洪环审函〔2023〕4 号）；

2024 年 5 月 21 日，取得了《洪洞县行政审批服务管理局关于同意调整洪洞县殡仪馆建设项目概算的批复》（洪行审发〔2024〕72 号）；

2024 年 6 月 21 日，取得了《建设工程规划许可证》（建字第 1410242024GG0022460 号）；

2024 年 7 月 3 日，取得了《建筑工程施工许可证》（编号 141024202407031201）；

2024 年 7 月 31 日，取得了《中华人民共和国不动产权证书》（晋（2024）洪洞县不动产权第 0003486 号）。

（四）项目建设必要性

1. 项目建设是殡葬行业发展、社会进步的必要趋势

随着社会的进步，我国人民生活水平的提高，殡葬业已有了较大的变化和发展，特别是北京、上海、南京等地区有较大的发展，一些地区投资建造了规模和档次较高的殡仪馆。洪洞县的殡葬事业受设施条件影响，发展缓慢，亟待创新。

2. 项目建设是促进可持续发展，构建和谐社会的需要

殡仪馆作为政府公共服务的重要组成部分，不仅担负殡葬改革的使命，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、火化、骨灰存储等基本需求的同时，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。殡

葬事业与人民群众切身利益密切相关，是贯彻落实科学发展观，实现经济与社会协调发展，构建社会主义和谐社会的重要内容之一。

3. 项目建设是改善殡仪服务环境、改革殡葬管理体制的需要

殡仪馆是个特殊的服务单位，面向的是刚刚失去亲人的逝者家属，服务质量的高低与对生命的尊重相关联；改善殡仪馆服务环境，努力营造移风易俗、崇尚文明的社会氛围，是本项目建设的立足点；提倡更有效、更细心、更温馨的服务是项目建设的生命力。该项目的建设，从设施、设备、员工素质、管理制度乃至地理位置、自然环境、服务水平、服务价格等因素综合考虑，不仅要完善殡葬行业的服务环境，而且更要提高殡仪服务水平，全面推进殡葬改革的进程。随着洪洞县改革开放不断深入、经济建设步伐不断加快、城市品位不断提升、城乡居民物质文化生活水平不断提高、殡葬政策不断落实，人民对殡葬服务有了更高的要求。国内各大中城市现在都把殡葬设施建设作为建设新型城市的一项大事，生态化、公园化、高品质服务理念，已经越来越多地被人们接受和重视，同时也是建设和谐社会、发扬忠孝传统、感恩先辈最直接的体现。

（五）项目建设规模和主要建设内容

洪洞县殡仪馆建设项目，总占地面积 53333.33 平方米，总建筑面积 8813.18 平方米；主要建设内容为综合服务楼、

悼念楼、整理用房及守灵室、火化车间、骨灰寄存楼、附属用房的土建工程及室内外装饰装修、给排水、消防、暖通、电气、通信等配套工程，集散广场、祭奠区、停车场、道路硬化、景观绿化、消防水池、污水池、隔油池、涵洞、围墙、大门、挡土墙、高边坡支护等室外配套附属工程及设施设备购安等。

依据《洪洞县行政审批服务管理局关于同意调整洪洞县殡仪馆建设项目概算的批复》（洪行审发〔2024〕72号）项目调整的主要原因为地质原因发现岩层等。调整的主要内容

- 为：
1. 调整总计土方 69247 方，总计石方 211951 方；
 2. 增加了拱形骨架、格构梁、锚索梁、加筋筋带、盲排水沟等项目，支护坡面面积增加了 11815.33 平方；
 3. 调整后总建筑面积不变，结构形式，平面形状使用用途不变。

（六）项目建设进度及计划

洪洞县殡仪馆建设项目已于 2024 年 7 月底开工，目前服务楼、悼念楼、整理用房及守灵室主体工程已完成，室内外装饰装修已完成，目前项目进场道路正在施工，设施设备正在办理采购手续。项目预计于 2025 年 12 月验收完工并投入使用。

四、投资概算及资金来源

（一）项目投资概算

根据《洪洞县行政审批服务管理局关于同意调整洪洞县殡仪馆建设项目概算的批复》（洪行审发〔2024〕72号），对项目总投资金额修正后确定总投资金额为10,984.34万元，其中工程建设费用为10,793.76万元，建设期利息费用190.58万元。

（二）项目资金来源及到位情况

为保障本项目的顺利实施，结合项目的实际情况，降低资金成本，提高资金流动性，保障项目现金流最大化，洪洞县殡仪馆建设项目修正后总投资金额为10,984.34万元，资金来源为：

- 1. 通过自有资金投入2,384.34万元。项目来源为申请县级财政资金和争取上级补助资金。
- 2. 通过申请发行地方政府专项债券筹集资金8,600.00万元，其中：2023年5月批次已发行2,000.00万元；2025年6月批次已发行3,600.00万元；2025年7月批次已发行1,000.00万元；2025年8月批次已发行1,000.00万元；2025年本批次发行1,000.00万元。

（三）资金使用计划

分年度资金使用计划

金额单位：万元

项目	以前年度	2025 年	合计
分年投资金额	2,092.10	8,892.24	10,984.34
其中：工程成本	2,000.00	8,793.76	10,793.76

分年度资金使用计划

金额单位：万元

项目	以前年度	2025 年	合计
建设期债券利息支出	92.10	98.48	190.58
占总投资比例	19.05%	80.95%	100.00%
其中：债券资金	2,000.00	6,600.00	8,600.00
其中：已发行债券资金	2,000.00	5,600.00	7,600.00
本次发行债券资金		1,000.00	1,000.00

五、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）项目预期收益

洪洞县殡仪馆建设项目预期收入主要来源于殡葬服务收入和骨灰盒管理费收入。按照殡仪馆运营模式，项目建设完成后，预计采用收支两条线的运营模式，殡仪馆的管理费收入全额上缴财政，殡仪馆的日常运营支出及人员工资通过列入每年财政预算予以解决。

1. 殡葬服务收入

殡葬服务收入包括，遗体火化费、遗体运输费、悼念厅布置费、商品销售（销售殡葬相关用品，包括花圈、纸香烛等）以及延伸服务（整容整形、场地使用、礼仪）等。结合其他地区同类型殡仪馆收费标准，殡葬服务每具遗体综合各项收费明细收费标准基本收费约在 1500-2500 元，考虑到项目本身的公益性质，根据谨慎性原则，按照 2000 元/具进行测算，同时考虑洪洞县常住人口总数量 63.78 万、人口死亡

率（7.00‰）等因素，考虑中国进入老龄化阶段，随着殡仪馆的建设、人口老龄化程度的加剧、城镇化进程的加快以及殡葬执法力度的加强，今后的遗体火化数量将大幅增加，结合大同市云州区实际情况，本项目服务人口按照 60 万人进行测算，洪洞县实际人口死亡率按照 7.00‰计算，预计年最高遗体处理量约 4400 具。殡仪馆刚刚建成初期，处理规模按照 2200 具进行测算，随着社会经济发展，人们思想观念的转变以及省、市鼓励火葬政策的相继出台，年处理规模呈增长态势，逐年递增 20%，达到最高遗体处理量 90%后不再增加。经测算，债券存续期内预计可实现殡葬服务收入 14,828.58 万元。

2. 骨灰盒管理费收入

由于临汾市现阶段暂未出台骨灰盒管理费（寄存）相关收费标准，参考周边市县晋中市的殡葬服务收费标准《晋中市发展和改革委员会 晋中市民政局关于进一步加强我市殡葬服务收费监管的通知》（市发改收费字〔2016〕320 号），骨灰盒管理费（寄存）收费标准按照 260 元/年/个进行测算，同时考虑洪洞县常住人口总数量 63.78 万、人口死亡率（7.00‰）等因素，骨灰盒寄存数量按照死亡人口的 50%进行测算，首年骨灰盒寄存为 2230 个，骨灰盒寄存增长数量为 1100 个，总设计规模共 10350 个，增至骨灰堂使用率达到 90%保持稳定，经测算，债券存续期内预计可实现骨灰盒管理费收入 4,054.02 万元。

经测算,债券存续期内预计可实现收入 18,882.60 万元。
详见表 5-1。

表 5-1：洪洞县殡仪馆建设项目预期收益测算表

金额单位：万元

项目	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
收入合计	497.98	614.58	748.78	904.10	972.38	1,000.98	1,029.58	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19
殡葬服务收入	440.00	528.00	633.60	760.32	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
骨灰堂管理费收入	57.98	86.58	115.18	143.78	172.38	200.98	229.58	242.19	242.19	242.19	242.19
净收益	497.98	614.58	748.78	904.10	972.38	1,000.98	1,029.58	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19
项目	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合计	
收入合计	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	607.94	18,882.60	
殡葬服务收入	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00	466.67	14,828.58	
骨灰堂管理费收入	242.19	242.19	242.19	242.19	242.19	242.19	242.19	242.19	141.28	4,054.02	
净收益	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	607.94	18,882.60	

（二）项目融资成本

洪洞县殡仪馆建设项目计划募投专项债券总规模为 8,600.00 万元(含已发行地方政府专项债券 7,600.00 万元),其中:本期计划募投专项债券资金 1,000.00 万元,期限 20 年期,每半年付息一次,到期后一次性偿还本金和最后一次利息。融资成本主要是通过申请发行地方政府专项债券每年所需支付的利息费用,具体情况如下:

1. 2023 年 5 月,已申请发行地方政府专项债券资金 2,000.00 万元,期限为 20 年,利率 3.07%,2023 年至 2043 年共需支付债券利息费用 1,228.00 万元;

2. 2025 年 6 月,已申请发行地方政府专项债券资金 3,600.00 万元,期限为 20 年,利率 2.06%,2025 年至 2045 年共需支付债券利息费用 1,483.20 万元;

3. 2025 年 7 月,已申请发行地方政府专项债券资金 1,000.00 万元,期限为 20 年,利率 2.13%,2026 年至 2045 年共需支付债券利息费用 426.00 万元;

4. 2025 年 8 月,已申请发行地方政府专项债券资金 1,000.00 万元,期限为 20 年,利率 2.20%,2026 年至 2045 年共需支付债券利息费用 440.00 万元;

5. 根据谨慎性原则,本次债券利息支出参考当前 20 年期国债收益率(基准日:2025 年 8 月 19 日)上浮 50BP 来测算,约为 2.62%,2026 年至 2045 年预计需要支付债券利息费用 524.00 万元。详见表 5-2。

表 5-2：洪洞县殡仪馆建设项目融资利息支出测算明细表

金额单位：万元

年度	利 率	期 限	金 额	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年
2023 年 5 月批次	3.07%	20 年	2,000.00	30.70	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40
2025 年 6 月批次	2.06%	20 年	3,600.00			37.08	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16
2025 年 7 月批次	2.13%	20 年	1,000.00				21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30
2025 年 8 月批次	2.20%	20 年	1,000.00				22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00
2025 年本批次	2.62%	20 年	1,000.00				26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20
合计				30.70	61.40	98.48	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06
年度	利 率	期 限	金 额	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合计
2023 年 5 月批次	3.07%	20 年	2,000.00	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	61.40	30.70			1,228.00
2025 年 6 月批次	2.06%	20 年	3,600.00	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	74.16	37.08	1,483.20
2025 年 7 月批次	2.13%	20 年	1,000.00	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	21.30	426.00
2025 年 8 月批次	2.20%	20 年	1,000.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	22.00	440.00
2025 年本批次	2.62%	20 年	1,000.00	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	524.00
合计				205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	174.36	143.66	106.58	4,101.20

（三）项目收益与融资平衡情况

在本债券存续期内，项目对应的殡葬服务收入和骨灰盒管理费收入能有效覆盖债券对应地方政府专项债券项目的债券本息支出。洪洞县殡仪馆建设项目本息覆盖率可达到 1.49 倍，期末项目现金净结余量为 6,371.98 万元。项目能够实现充足、稳定的现金流收入，能够覆盖专项债券还本付息的规模，由此可知，该项目能够实现项目收益与融资自求平衡，详见表 5-3。

表 5-3：洪洞县殡仪馆建设项目收益、成本及融资平衡测算表

金额单位：万元

序号	项目	以前年度	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
1	项目资金流入（1=2+3+4）	2,092.10	8,892.24	497.98	614.58	748.78	904.10	972.38	1,000.98	1,029.58	1,042.19	1,042.19	1,042.19
2	自有资金投入（不含专项债券）	92.10	2,292.24										
	其中：申请财政资金投入	92.10	2,292.24										
3	专项债券资金	2,000.00	6,600.00										
	其中：本批债券		1,000.00										
4	净收益			497.98	614.58	748.78	904.10	972.38	1,000.98	1,029.58	1,042.19	1,042.19	1,042.19
5	开发建设支出	2,000.00	8,793.76										
6	融资支出（6=7+8）	92.10	98.48	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06
7	专项债券利息支出	92.10	98.48	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06
	其中：本批债券利息			26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20
8	专项债券本金支出												
	其中：本批债券本金												
9	当年结余（9=1-5-6）			292.92	409.52	543.72	699.04	767.32	795.92	824.52	837.13	837.13	837.13
10	期末累计结余			292.92	702.44	1,246.16	1,945.20	2,712.52	3,508.44	4,332.96	5,170.09	6,007.22	6,844.35
11	净收益覆盖融资成本倍数（11=4÷6）												
备注：期末累计结余=当年结余+上一年期末累计结余。													

表 5-3：洪洞县殡仪馆建设项目收益、成本及融资平衡测算表

金额单位：万元

序号	项目	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合计
1	项目资金流入（1=2+3+4）	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	607.94	29,866.94
2	自有资金投入（不含专项债券）											2,384.34
	其中：申请财政资金投入											2,384.34
3	专项债券资金											8,600.00
	其中：本批债券											1,000.00
4	净收益	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	1,042.19	607.94	18,882.60
5	开发建设支出											10,793.76
6	融资支出（6=7+8）	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	2,174.36	143.66	6,706.58	12,701.20
7	专项债券利息支出	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	205.06	174.36	143.66	106.58	4,101.20
	其中：本批债券利息	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	26.20	524.00
8	专项债券本金支出								2,000.00		6,600.00	8,600.00
	其中：本批债券本金										1,000.00	1,000.00
9	当年结余（9=1-5-6）	837.13	837.13	837.13	837.13	837.13	837.13	837.13	-1,132.17	898.53	-6,098.64	6,371.98
10	期末累计结余	7,681.48	8,518.61	9,355.74	10,192.87	11,030.00	11,867.13	12,704.26	11,572.09	12,470.62	6,371.98	
11	净收益覆盖融资成本倍数（11=4÷6）											1.49
备注：期末累计结余=当年结余+上一年期末累计结余。												

六、偿债保障措施

经测算，洪洞县殡仪馆建设项目实施完成后，预计实现的项目收益可与融资本息实现自求平衡。项目单位保证项目对应专项债券募集资金投资的洪洞县殡仪馆建设项目完成后形成的各项收入，优先用于专项债券的本息偿付，若项目收益实现不足时，项目单位将通过积极申请财政补助资金来弥补缺口。

七、项目评估及债券信用评级情况

（一）项目对应的专项债券信用评级由山西省财政厅统一委托评定。

（二）本项目委托山西天正会计师事务所（有限公司）对项目的资金平衡情况进行专项评估，并出具专项评估报告。

（三）本项目委托山西华炬律师事务所对项目的合法合规性出具法律意见书。

八、可能存在的相关风险及防控措施

（一）影响项目施工进度风险及防控措施

由于施工方的施工方案不合理、施工管理不到位，可能导致工期延长，可能给项目带来风险。

风险控制措施：详细分析可能导致项目施工工期延长的各种因素，制定各种相应的预防措施，认真编制施工方案，加强施工管理。

（二）影响项目收益的风险及防控措施

一旦殡葬服务规模和价格达不到规划要求，也会影响投资回收困难和债券资金本息支付困难。

风险控制措施：一是要做好殡仪馆的宣传、普及与推广；二是在项目运营中加强管理，不断提高殡葬服务质量和水平，及时跟踪市场需求，尽早完成项目的建设，早日回收投资，确保按时还本付息。

（三）其他可预期风险及防控措施

项目建设资金除申请财政资金和上级资金外，需要部分发债完成，在发债成功后，以后每年度需要面临还本付息支出的压力，因此在资金回笼方面要做到快速高效，保证后期各项费用支出的资金充足性。

风险控制措施：项目方需遵循满足需求、安全可靠的原则，采取积极措施控制项目成本、质量、实施进度，合理安排和使用。

九、管理部门职责

洪洞县民政局保证全力配合做好地方政府专项债券发行准备工作，认真审核该项目的资金需求，及时准确提供相关资料，配合做好信息披露等工作，资金下达后依法合规用于洪洞县殡仪馆建设项目，在项目建设过程中加强对本项目的管理和监督，督促项目对应专项债券支出进度，尽早形成实物工作量，推动项目早见成效。同时在项目收益实现过程中，会加强项目的监管和项目收益资金调度，及时足额将还本付息资金缴入国库。洪洞县民政局将同步设定专项债券项目绩效目标，建立专项债券资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，确保绩效目标如期实现，洪洞县民政局在债券存续期内

会客观公正地自主开展绩效自评，并将评价结果报送本级财政部门。

财政部门将项目纳入绩效考核，设置考核指标，组织进行自评和考核，加强基金预算管理，提早催调项目收入，保证债券按时还本付息。

