

芜湖市南陵县专项债券
南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目
实施方案



财政部门：南陵县财政局

主管部门：南陵县民政局

实施单位：南陵县民政局

二〇二四年十二月二十五日

目录

摘要..... 1

项目简介一览表..... 1

一、项目基本情况..... 2

 （一）项目区域基本情况..... 2

 （二）项目情况..... 3

 （三）项目规划建设方案..... 4

二、经济社会效益分析..... 31

 （一）项目对社会的影响分析..... 31

 （二）互试性分析..... 32

 （三）社会风险分析..... 33

 （四）评价结论..... 34

三、绩效评估分析..... 34

 （一）项目事前绩效评估情况..... 34

 1. 政策依据..... 34

 2. 项目背景..... 35

 3. 项目概况..... 41

 （二）评估组织情况..... 41

 1. 评估总体思路..... 41

 2. 评估方法..... 42

 3. 评估程序..... 43

 （三）评估内容..... 44

 1. 项目实施的必要性、公益性、收益性..... 44

 2. 项目投资合规性与项目成熟度..... 47

 3. 项目资金来源和到位可行性..... 49

 4. 项目收入、成本、收益预测合理性..... 50

 5. 债券资金需求合理性..... 51

 6. 项目偿债计划可行性和偿债风险点..... 52

 7. 绩效目标合理性..... 57

（四）绩效目标.....	59
1. 设定情况.....	59
2. 审核情况.....	59
（五）总体评估结论.....	59
1. 项目的总体产出和效果.....	59
2. 绩效评价得分情况.....	60
3. 总体结论.....	60
（六）评估的相关建议.....	61
四、项目投资估算及资金筹措方案.....	72
（一）投资估算.....	72
1. 项目合规情况.....	72
2. 估算依据.....	72
3. 估算标准.....	73
4. 项目投资估算.....	75
（二）资金筹措方案.....	75
1. 资金来源.....	91
2. 项目分年度融资情况.....	91
3. 资金筹措及使用计划.....	91
五、项目预期收益、成本及融资平衡情况.....	92
（一）预期收益.....	92
（二）债务还本付息情况.....	105
（三）市场化融资还本付息情况.....	106
（四）偿债指标.....	107
（五）资金测算平衡情况.....	108
（六）敏感性分析.....	112
六、项目风险评估及控制措施.....	113
（一）影响项目施工的风险及控制措施.....	113
（二）影响项目收益的风险及控制措施.....	117
（三）影响融资平衡结果的风险及控制措施.....	118
七、投资者保护措施及还款责任、保障措施.....	120

（一）专项债券投资者保护措施.....	120
1. 预防为主.....	121
2. 统筹协调.....	121
3. 明确责任.....	121
4. 及时处置.....	121
（二）还款责任及保障措施.....	122
八、专项债券资金管理方案.....	124
（一）预算管理.....	124
（二）资金使用.....	125
（三）项目收入.....	126
（四）项目资产.....	126
（五）偿债计划.....	126
（六）绩效管理.....	127
（七）部门职责.....	127
（八）监督管理.....	128

项目简介一览表

项目名称	南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目
项目类型	新建
项目总投资	12,800.00 万元
项目地点	项目涉及南陵县籍山镇、许镇镇、弋江镇等 8 个乡镇
主管部门	南陵县民政局
项目单位	南陵县民政局
财政部门	南陵县财政局
项目建设内容	本项目总用地面积 22.43 公顷（约合 336 亩），共建 30 座镇村级公益性骨灰堂（公墓）。规划建设 15600 座墓穴、77000 个格位以及区域内的道路、停车场充电桩等配套设施。
项目建设期	项目计划建设周期为 37 个月，项目于 2023 年 6 月开始启动前期工作，至 2026 年 6 月完工，目前项目已开工，已取得建筑施合同及现场施工情况照片。
拟发行债券金额	10,000.00 万元
债券发行计划	2024 年已经发行金额为 1,600.00 万元，2025 年拟发行金额为 8,400.00 万元（本次拟计划发行 1,000.00 万元），债券发行期限为 20 年，利率 3.90%（实际利率以最终发行成功的利率为准），在债券存续期间每半年支付一次债券利息，到期一次还本。
项目收益来源	墓穴出售收入、格位出售收入、公墓管理费
债券存续期本息合计	17,379.60 万元
债券存续期净收益	23,123.83 万元
本息覆盖倍数	1.33
压力测试后本息覆盖倍数	考虑了收益下降 5.00%、10.00%的变动，可用于债券存续期债券本息覆盖率为 1.26 和 1.20。 从这个角度看，本项目能够实现收益和融资自求平衡，不能还本付息的风险较小。
本息覆盖能力	有较强的保障
相关风险控制能力	该项目财务指标良好，能够产生持续稳定的现金流入，且现金流入能够覆盖专项债还本付息的规模，从财务角度上分析投资具备可行性，项目具有一定的抗风险能力，具有较高的安全边际。

一、项目基本情况

（一）芜湖市（南陵县）经济、财务和债务有关数据

近三年经济基本状况				
项目	年份	2021 年	2022 年	2023 年
地区生产总值（亿元）		320.69	341.80	354.90
地区生产总值增速（%）		11.60	6.20	4.90
第一产业（亿元）		37.57	40.70	41.50
第二产业（亿元）		137.32	140.70	137.70
第三产业（亿元）		145.80	160.40	175.80
产业结构				
第一产业（%）		11.70	11.90	11.7
第二产业（%）		42.80	41.20	38.8
第三产业（%）		45.50	46.90	49.5
进出口总额（亿美元）		1.19	1.66	1.10
二、财政收支状况（亿元）				
（一）近三年一般公共预算收支				
项目	年份	2020 年	2021 年	2023 年
一般公共预算收入		23.33	23.67	24.98
一般公共预算支出		41.84	43.04	47.45
地方政府一般债券收入		3.09	5.07	4.23
地方政府一般债券还本支出		2.75	5.08	4.11
转移性收入		15.55	18.07	19.08
（二）近三年政府性基金预算收支				
政府性基金收入		9.64	6.22	5.26
政府性基金支出		17.05	9.82	13.10
地方政府专项债券收入		8.47	4.73	9.84
地方政府专项债券还本支出		1.87	2.34	3.97
三、地方政府债务状况（亿元）				

截至 2023 年底地方政府债务余额	
2021 年地方政府债务限额	59.36
2022 年地方政府债务限额	62.49
2023 年地方政府债务限额	64.57

（二）项目情况

1.参与主体

主管部门：南陵县民政局

实施单位：南陵县民政局

2.项目基本情况

（1）项目名称：南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目。

（2）项目地点：芜湖市南陵县（项目涉及南陵县籍山镇、许镇镇、弋江镇等 8 个乡镇）。

（3）项目建设内容及规模

本项目总用地面积 22.43 公顷（约合 336 亩），共建 30 座镇村级公益性骨灰堂（公墓）。规划建设 15,600.00 座墓穴、77,000.00 个格位以及区域内的道路、停车场等配套设施。

镇村级公益性骨灰堂（公墓）统计表

序号	项目或费用名称	估算价值（万元）				技术经济指标（元/单位）			备注
		建筑工程费	设备及安装	其他费用	合计	单位	数量	单位价值	
一	第一部分工程费用	11,399.00	308.00		11,707.00				
(一)	弋江镇东河骨灰堂	991.00	91.00		1,082.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	655.00			655.00				
1.1.1	骨灰堂	625.00			625.00	m ²	2500	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	30.00			30.00	m ²	150	2000	
1.2	公共配套设施	336.00	91.00		427.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	203.00			203.00	m ²	6350	320	停车位75个
1.2.2	充电桩（30kw直流）		91.00		91.00	个	26	35000	按35%配置
1.2.3	绿化面积	120.00			120.00	m ²	6000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	12.00			12.00	m ²	12350	10	
(二)	弋江镇姚义骨灰堂	605.00	63.00		668.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	395.00			395.00				
1.1.1	骨灰堂	375.00			375.00	m ²	1500	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	20.00			20.00	m ²	100	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2	公共配套设施	210.00	63.00		273.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	123.00			123.00	m ²	3852	320	停车位50个
1.2.2	充电桩（30kw直流）		63.00		63.00	个	18	35000	按35%配置
1.2.3	绿化面积	79.00			79.00	m ²	3948	200	
1.2.4	其它公共配套设施	8.00			8.00	m ²	7800	10	
(三)	弋江镇弋丰骨灰堂	499.00	28.00		527.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	426.00			426.00				
1.1.1	骨灰堂	406.00			406.00	m ²	1625	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	20.00			20.00	m ²	100	2000	
1.2	公共配套设施	73.00	28.00		101.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	33.00			33.00	m ²	1035	320	停车位25个
1.2.2	充电桩（30kw直流）		28.00		28.00	个	8	35000	按35%配置
1.2.3	绿化面积	37.00			37.00	m ²	1840	200	
1.2.4	其它公共配套设施	3.00			3.00	m ²	2875	10	
(四)	弋江镇四连骨灰堂	429.00			429.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	333.00			333.00				
1.1.1	骨灰堂	313.00			313.00	m ²	1250	2500	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.1.2	门卫、公厕等附属用房	20.00			20.00	m ²	100	2000	
1.2	公共配套设施	96.00			96.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	53.00			53.00	m ²	1650	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m ²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m ²	3650	10	
(五)	许镇镇奎湖骨灰堂	1,126.00			1,126.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	811.00			811.00				
1.1.1	骨灰堂	781.00			781.00	m ²	3125	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	30.00			30.00	m ²	150	2000	
1.2	公共配套设施	315.00			315.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	183.00			183.00	m ²	5725	320	
1.2.2	绿化面积	120.00			120.00	m ²	6000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	12.00			12.00	m ²	11725	10	
(六)	许镇镇华林骨灰堂	1,262.00			1,262.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	968.00			968.00				
1.1.1	骨灰堂	938.00			938.00	m ²	3750	2500	
1.1.2	门卫、公厕等	30.00			30.00	m ²	150	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

	附属用房								
1.2	公共配套设施	294.00			294.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	163.00			163.00	m ²	5100	320	
1.2.2	绿化面积	120.00			120.00	m ²	6000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	11.00			11.00	m ²	11100	10	
(七)	许镇镇李村骨灰堂	206.00			206.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	141.00			141.00				
1.1.1	骨灰堂	125.00			125.00	m ²	500	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m ²	80	2000	
1.2	公共配套设施	65.00			65.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	39.00			39.00	m ²	1220	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m ²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m ²	2420	10	
(八)	许镇镇农民城骨灰堂	1,132.00	63.00		1,195.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	968.00			968.00				
1.1.1	骨灰堂	938.00			938.00	m ²	3750	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	30.00			30.00	m ²	150	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2	公共配套设施	165.00	63.00		228.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	75.00			75.00	m²	2340	320	停车位52个
1.2.2	充电桩（30kw直流）		63.00		63.00	个	18	35000	按35%配置
1.2.3	绿化面积	83.00			83.00	m²	4160	200	
1.2.4	其它公共配套设施	6.00			6.00	m²	6500	10	
(九)	籍山镇仓溪骨灰堂	432.00			432.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	337.00			337.00				
1.1.1	骨灰堂	313.00			313.00	m²	1250	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	24.00			24.00	m²	120	2000	
1.2	公共配套设施	96.00			96.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	52.00			52.00	m²	1630	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	3630	10	
(十)	籍山镇界山公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m ²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m ²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m ²	2250	10	
(十一)	籍山镇五连公墓	209.00			209.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	118.00			118.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	28.00			28.00	m ²	140	2000	
1.2	公共配套设施	91.00			91.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	48.00			48.00	m ²	1500	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m ²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	3.00			3.00	m ²	3500	10	
(十二)	弋江镇中洲公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m ²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十三)	弋江镇凤洲公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十四)	三里镇孔村公墓	388.00	63.00		451.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	208.00			208.00				
1.1.1	墓穴	180.00			180.00	个	2000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	28.00			28.00	m²	140	2000	
1.2	公共配套设施	180.00	63.00		243.00				
1.2.1	道路、广场、	94.00			94.00	m²	2940	320	停车位52个

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

	停车场铺装								
1.2.2	充电桩（30kw直流）		63.00		63.00	个	18	35000	按 35% 配置
1.2.3	绿化面积	79.00			79.00	m²	3960	200	
1.2.4	其它公共配套设施	7.00			7.00	m²	6900	10	
（十五）	三里镇凤凰公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
（十六）	三里镇水闸公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、	34.00			34.00	m²	1050	320	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

	停车场 铺装								
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十七)	三里镇 吕山公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十八)	工山镇 桂镇公墓	286.00			286.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	110.00			110.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	20.00			20.00	m²	100	2000	
1.2	公共配套设施	176.00			176.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	106.00			106.00	m²	3300	320	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2.2	绿化面积	64.00			64.00	m²	3200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	6.00			6.00	m²	6500	10	
(十九)	工山镇天官公墓	286.00			286.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	110.00			110.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	20.00			20.00	m²	100	2000	
1.2	公共配套设施	176.00			176.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	106.00			106.00	m²	3300	320	
1.2.2	绿化面积	64.00			64.00	m²	3200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	6.00			6.00	m²	6500	10	
(二十)	工山镇春福公墓	262.00			262.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	201.00			201.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	130.00			130.00	m²	4050	320	
1.2.2	绿化面积	64.00			64.00	m²	3200	200	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2.4	其它公共配套设施	7.00			7.00	m²	7250	10	
(二十一)	工山镇大工公墓	177.00			177.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	116.00			116.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	72.00			72.00	m²	2250	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	4250	10	
(二十二)	何湾镇丫山公墓	318.00			318.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	257.00			257.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	168.00			168.00	m²	5250	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	9.00			9.00	m²	9250	10	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

(二十三)	何湾镇 龙山公墓	177.00			177.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	116.00			116.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	72.00			72.00	m²	2250	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	4250	10	
(二十四)	何湾镇 西山公墓	177.00			177.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	116.00			116.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	72.00			72.00	m²	2250	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	4250	10	
(二十五)	何湾镇 团结公墓	330.00			330.00				

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.1	房屋建筑及构筑物	88.00			88.00				
1.1.1	墓穴	72.00			72.00	个	800	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m ²	80	2000	
1.2	公共配套设施	242.00			242.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	154.00			154.00	m ²	4800	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m ²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	9.00			9.00	m ²	8800	10	
(二十六)	何湾镇钱桥公墓	330.00			330.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	88.00			88.00				
1.1.1	墓穴	72.00			72.00	个	800	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m ²	80	2000	
1.2	公共配套设施	242.00			242.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	154.00			154.00	m ²	4800	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m ²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	9.00			9.00	m ²	8800	10	
(二十七)	家发镇联三公墓	339.00			339.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	106.00			106.00				

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m ²	82	2000	
1.2	公共配套设施	232.00			232.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	144.00			144.00	m ²	4500	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m ²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	8.00			8.00	m ²	8500	10	
(二十八)	家发镇永林公墓	338.00			338.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	106.00			106.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m ²	80	2000	
1.2	公共配套设施	232.00			232.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	144.00			144.00	m ²	4500	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m ²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	8.00			8.00	m ²	8500	10	
(二十九)	烟墩镇万兴公墓	177.00			177.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等	16.00			16.00	m ²	80	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

	附属用房								
1.2	公共配套设施	116.00			116.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	72.00			72.00	m ²	2250	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m ²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m ²	4250	10	
(三十)	烟墩镇刘店公墓	194.00			194.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	103.00			103.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	13.00			13.00	m ²	65	2000	
1.2	公共配套设施	91.00			91.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	48.00			48.00	m ²	1500	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m ²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	3.00			3.00	m ²	3500	10	
2	第二部分工程建设其他费用			263.00	263.00				2.06%
2.1	建设管理费			58.00	58.00	按工程费用的0.5%计提			
2.2	可行性研究、环境影响评价费			6.00	6.00	按工程费用的0.05%计提			

2.3	勘察 设计费			93.00	93.00	按工程费用的 0.8%计提			
2.4	工程监 理费			94.00	94.00	按工程费用的 0.8%计提			
2.5	劳动安 全卫生 评价费			6.00	6.00	按工程费用的 0.05%计提			
2.6	招标代 理服务 费			6.00	6.00	按工程费用的 0.05%计提			
	第一、 二部分 费用合 计			263.00	11,970.00				
3	预备费 (1%)			237.00	237.00				0.94%
	建设投 资合计			533.00	12,207.00				94.45%
4	建设期 利息				585.00				5.48%
5	债券发 行费用				8.00				
6	估算总 投资				12,800.00				100.00%

（三）项目规划建设方案

1.规划思路与原则

（1）规划思路

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）以服务本行政区人口为原则，农村公益性公墓以各镇为主，以行政村为辅建设，边远区域或交通不便地区，可以自然村或若干相邻的自然村联办方式建设。

圩区镇村以建设骨灰堂为主。山区镇村建设的公墓中，应

同步安排建设骨灰堂，以及树葬、花葬、草坪葬等节地生态安葬区域。

选址应综合考虑各镇的地形地貌、区位、服务半径和交通条件等因素，且基本符合县城总规和县域土规的规划要求。控制发展经营性公墓，积极发展公益性公墓；在公墓类型上，发展多样化类型公墓，丰富公墓功能。

（2）规划原则

建设公益性公墓应当遵循的五大基本原则：

1) 坚持统筹兼顾，服务大局的原则

城乡公益性公墓规划、建设要兼顾经济发展水平、丧葬习俗和城镇发展实际，切实服务于全县经济社会发展大局。

2) 坚持科学规划，合理布局的原则按照城乡总体规划和公益性公墓建设要求，科学规划城乡公益性公墓建设，做到合理布局，节约用地。

3) 坚持节地生态，绿色殡葬的原则

立足现状、兼顾发展，科学规划建设经济适用、功能完善、理念先进的公益性公墓，积极引导当地的安葬习俗。

4) 坚持以人为本，为民服务的原则

从最广大人民群众的根本利益和愿望出发，突出生态建设，保护环境，不断提高殡葬服务和管理水平，保障广大城乡群众丧葬需求。

5) 坚持政府主导，社会参与的原则

充分发挥政府在城乡公益性公墓建设和监督中的主导作用，注重发挥市场调节作用，积极发动人民群众参与。

2.方案设计

(1) 建设设计标准

应要做到“四有”，即：有标示牌、有明显的区域界限、有统一的墓穴（格位）标准、有配套设施。

1) 面积要求

骨灰安葬单穴占地面积不得超过 0.5 m²，双穴不得超过 0.8 m²，土葬改革区遗体墓穴占地面积不得超过 6 平方米。不得使用除卧碑以外的任何形式的墓碑。

采用骨灰堂（楼、廊、墙、亭）建筑形式的，骨灰存放格位的盒均建筑面积不宜超过 0.25 平方米，应做到“三有”，即：

有统一编号，有格位门锁，有供祭祀群众安插鲜花的祭祀台装置。

2) 道口要求

墓区道路出入口不少于 2 个，出入口最小宽度不少于 6 米。

3) 建筑标准及有关设施

应结合骨灰安置、祭扫等特点，合理确定其建筑标准。

建筑装修，应体现庄重、美观、大方、清新、宁静的特点。

建筑抗震和建筑结构安全等级应符合国家现行有关规定。

建筑物，应符合国家建筑节能的相关标准；业务用房的内装修应满足安全和吸音要求；办公用房的内装修，按办公用房建筑装修标准三级办公用房执行；建筑耐火等级和消防设施的配置应符合国家有关建筑防火设计规范的规定。

骨灰安放区的用房建筑应符合标准 JGJ 124 的有关规定。

各类用房应具备良好的通风条件，自然通风不能满足要求时，应配备相应的机械通风设施。

应根据实际需求配置信息、通讯、广播和安全防范系统等

设备。

应配置清晰、醒目、完善的标识系统。

宜配置遗物祭品焚烧专用设备、遗物祭品焚烧专用设备。

4) 墓区建设与环境保护

碑墓应体现小型化、多样化、艺术化等特征；骨灰堂、骨灰楼等建筑不宜高于 6 层，倡导建设骨灰廊、骨灰墙、骨灰亭、骨灰花坛等设施。

绿化覆盖率不低于 75%或绿地面积不低于 40%；树（花、草等）葬等节地式墓穴不少于 30%；平地、小型、艺术、个性化墓穴不少于 40%。

配置遗物祭品焚烧专用设备设施时，应考虑当地的地形地势、常年主导风向风速、大气稳定度及周边环境敏感区分布等因素，选择有利于烟气扩散并不引起环境影响纠纷的区域。

5) 环境条件

遗物祭品焚烧专用设备的烟尘和气态污染物排放应符合标准 GB13801、GB 18484 和 GB 18485 的规定。

应设置分类垃圾箱，祭奠场所应设置封闭的固体废弃物盛

放装置。

公墓音响、电子礼炮等专用设备的声强应符合国家相关规定。

应对不再续存的骨灰应集中进行无害化处理。

（2）结构设计

1) 设计依据

《工程结构可靠性设计统一标准》（GB50153-2008）；

《建筑工程抗震设防分类标准》（GB50223-2008）；

《建筑结构荷载规范》（GB50009-2012）；

《混凝土结构设计规范》（GB50010-2010）2015 版；

《建筑抗震设计规范》（GB50011-2010）；

《建筑地基基础设计规范》（GB50007-2011）；

《建筑桩基技术规范》（JGJ94-2008）；

《建筑边坡工程技术规范》（GB50330-2002）。

2) 设计要求

①基本风压

根据《建筑结构荷载规范》GB5009-2001(2006 年版)，

本工程按 50 年一遇的基本风压：0.45kN/m²。

②基本雪压

基本雪压为 0.30kN/m²。

③抗震设计

根据《中国地震动参数区划图》，抗震设防烈度为 6 度，地震分组为第三组，设计基本地震加速度为 0.05g，场地类别为 II 类，特征周期 0.45s。本建筑物为丙类建筑，根据《建筑抗震设计规范》（GB50011-2010）要求，本工程设计抗震设防烈度为 6 度。

④建筑结构安全等级结构安全等级为二级。

⑤设计使用年限设计使用年限为 50 年。

3) 楼屋面均匀活荷载标准

公墓管理办公室用房：2.00kN/m²；走廊、门厅、厕所：2.50kN/m²；不上人屋面：0.50kN/m²；上人屋面：2.00kN/m²。

4) 基础设计

工程基础拟做天然地基梁板式筏形基础（底板+基础反

梁)。设计时基础底做平，均以稍密——密实卵石层为持力层做结构平面，具体要根据岩土工程初步勘察报告实施。

(3) 其他设计

1) 给排水设计

①设计说明

a.设计依据

《建筑给排水设计规范》GB50015-2003（2009 年版）

《室外给水设计规范》GB50013-2006

《室外排水设计规范》GB50014-2006（2011 年版）

《民用建筑设计防火规范》GB50045-95（2005 年版）

《建筑灭火器配置设计规范》GB50140-2005

《公共建筑节能设计标准》DB21/T1477-2006

b.设计范围给水，排水。

2) 给水

①给水水源

本项目给水由各镇自来水管网供给，供本项目室外消防用水和室内生活用水。

②设计水量

根据国家《建筑给水排水设计规范》GB50015-2003(2009 年版)，年综合用水量约为 0.5 万立方米。

③给水系统生活用水、绿化浇洒等均采用自来水。

3) 排水

排水体制以室内污废分流，室外雨污分流设计。

①室内排水

按生活给水量的 80%计，则最高日排污量 13.3m³/d。
生活污水排水系统，设升顶通气立管，各层卫生间的污水均排

②室外排水

排水系统采用雨、污水分流制。

污水经设在室外污水管网集中后，自流排入市政预留污水管。

雨水设计流量的计算： $Q=q\psi F$

式中：Q——雨水设计流量（L/s）；

F——设计暴雨强度（L/s•ha）

ψ ——径流系数；

根据芜湖市暴雨强度公式：

$q=1878 (1+0.81gP) / (t+6)^{0.732}$ 设计参数选取：

设计重现期：P=2 年综合径流系数： $\psi=0.5$ 降雨历时：

$$t=t_1+m \cdot t_2$$

地面集水时间： $t_1=10\text{min}$

管道内雨水流行时间： $t=2 (\text{min})$ 折减系数： $m=2$

雨水水量计算按上述计算公式和基本参数确定。屋面雨水经雨水斗收集再经雨水立管排至室外雨水管道，场地雨水经雨水蓖收集后排至室外雨水管道。

(4) 电气设计

1) 设计说明

①设计依据

《民用建筑电气设计规范》（JGJ 16-2008）；

《民用建筑电气设计规范》（JGJ 16-2008）；

《供配电系统设计规范》（GB50052-2009）；

《低压配电设计规范》（GB50054-95）；

《民用建筑电线电缆防火设计规范》（DGJ08-93-2002）；

《建筑照明设计标准》（GB50034-2004）；

其它有关国家及地方的现行规程、规范。

②设计范围

本工程电气设计包括供配电系统、照明系统、动力系统、各种设备的控制系统。

2) 电源、电源设施和外部条件

本项目供电电源线路由附近变电所直接引线接入，用电负荷为三级负荷，可满足本项目的需求。自备发电机一台，以备停电使用。

3) 电力设计

①电源电压和配电系统

配电方式采用放射式和干线相结合的混合方式，电压为220V/380V，由变配电站直接引入公墓管理办公室，配电设备中的主要干线敷设于建筑物内的管道井内，采取插接式母线槽，水平干线采取电缆桥架和穿管暗敷相结合的方式。

②导线选择

重要设备电源线的控制线选用耐火型电线电缆或防火电

缆。

③接地保护接地保护采用 TN-S 系统。

4) 电气照明设计

①照明电源

照明均为单相 220 伏电源，照明电源引自低压配电屏各照明出线回路，配电方式为树干式。

②光源与灯具选择照明灯具以节能、高效为主，灯具一般选用标准灯具。一般场所选用荧光灯具，配三基色荧光灯；办公室楼梯间采用节能光源；室内的照明由二次装修设计，照度按照《建筑照明设计标准》（GB 50034-2004）要求设计。

③应急照明设置

疏散走道、公共出口处等设置疏散指示标志，应急照明采用灯具自带蓄电池的方式。

④导线选择

一般照明电源线选用阻燃型电线电缆，事故照明电源线和控制线选用耐火型电线电缆。

二、经济社会效益分析

（一）项目对社会的影响分析

1.社会效益评价的原则与要求

（1）开展社会评价要认真贯彻国家有关建设发展的方针、政策、遵循有关法律及规章，力求分析评价能全面反映项目投资，引发的社会效益与影响。

（2）依据客观规律，从实际出发，实事求是、采用科学、适用的评价方法。

（3）遵循可比的原则，按目标的重要程度进行排序的原则，以人为本的原则和“有无”对比的原则，力求使分析评价反映客观实际

2.社会影响评价

本建设项目符合国家对于殡葬改革工作出台的一系列重大决策和重要指示，设计方案合理。南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设本着“立足公益、尊重生命、打造精品、服务大众”的理念，按照省、市政府部门要求，重点保障南陵县籍山镇、许镇镇、弋江镇等8个乡镇的农村群众迁（安）葬需求，

推进公益性公墓生态化建设和规范化管理,是全面贯彻落实科学发展观的重要举措。本项目的建设有利于优化环境,为生产力发展创造有利条件;有利于推进葬法和葬礼改革,促进乡风文明、村容整洁;有利于节约土地、保护生态环境,为子孙后代保留更好的生存和发展空间。深化殡葬改革,加强殡葬管理,探索骨灰处理多样化和公益性公墓建设,用现代文明的殡葬理念取代落后的传统观念,用生态的殡葬方式取代旧的丧葬习俗,是强化城乡整体环境综合整治,构建生态宜居生活环境的重要工作内容之一。既解决人民群众的经济负担和后顾之忧,又为推进我县殡葬改革起到引领示范作用。

同时坚持“透明化收费、监督化体制、现代化管理、多样化葬式及人性化服务”的服务理念,为人民群众提供一处集祭祀纪念、生命关怀、精神传承为一体的“生命纪念园”。

(二) 互试性分析

本项目建设是一项服务于人民的社会公益性项目,项目的实施是认真贯彻落实党中央、国务院关于推进殡葬改革工作的决策部署的重要举措,把加强殡葬改革与维护人民群众权益结

合起来，加快完善惠民政策和服务体系，保障群众基本丧葬权益，满足城乡居民基本丧葬需求，坚持以人为本、节地生态、绿色殡葬的原则，加强城乡公益性公墓建设，科学规划，合理布局，积极引导当地的安葬习俗，不断提高殡葬服务和管理水平，充分发挥殡葬改革在促进经济社会发展中的积极作用。

社会对项目的适应性和可接受程度分析表

序号	社会因素	适应程度	可能出现的问题	措施建议
1	不同利益群体	适应并不同程度支持	工程施工建设将给当地居民生活带来不便	有关部门做好解释、引导工作
2	当地组织机构	全力支持	交通、电力、通信、供水等基础设施条件的配合	有关管理部门应积极协调解决问题

（三）社会风险分析

应做好项目施工和运营期的管理工作，尽量减少对周边居民日常生活的影响，处理好由此产生的各种矛盾，以避免由此产生的社会风险。

社会风险分析表

序号	风险因素	持续时间	可能导致后果	措施建议
1	项目施工对附近居民造成影响	建设期	向上级部门投诉甚至发生冲突	文明施工，可能加快建设进度
2	施工现场会对生态环境造成一定的影响	建设期	向上级部门投诉甚至发生冲突	加强和完善运营管理制度，妥善完成建后修复

项目建设有利于进一步促进南陵县的经济发展，具有显著

的社会效益，基本上不存在社会风险。不会产生或者引发社会矛盾。但应做好项目施工和运营期的管理工作，尽量减少对周边居民日常生活的影响，处理好由此产生的各种矛盾，以避免由此产生的社会风险。

（四）评价结论

通过上述分析可以看出，南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目对当地的发展具有积极的推动作用，本项目的实施得到了各级组织部门和当地居民的积极支持，可保证项目的顺利实施。总之，南陵县加强城乡公益性公墓建设，科学规划，合理布局，积极引导当地的安葬习俗，不断提高殡葬服务和管理水平，充分发挥殡葬改革在促进经济社会发展中的积极作用。

三、绩效评估分析

（一）项目事前绩效评估情况

1.政策依据

根据《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）中“贯彻落实党中央、国务院决策部署，加强地方政府专项债券项目资金绩效

管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险”的文件精神，我们按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（皖财债〔2021〕1485号）的文件要求，对“南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案”进行事前绩效评估。

2.项目背景

近年来，我国怀殡葬改革在党和政府的大力倡导和推动下取得长足的发展，但受传统风俗、思想意识等影响，城市及周边私埋乱葬现象仍十分普遍。随着我国可用土地资源的日趋贫乏及“城市规划”政策的相继出台，散坟占用可耕地资源，死人与活人争地的矛盾越发凸显。同时，各地不时出现墓价疯长的情况，让很多人都发出“死不起”葬不起”的感慨，这让上至政府下至殡葬业者着实感觉到了殡葬行业所处的困境。所以，科学规划建设殡葬设施，保障好群众“逝有所安”的基本权益是当前加快城市建设，改善城市生态环境的迫切要求也是社会发展对于民众人文关怀的具体体现。

中共中央、国务院印发《乡村振兴战略规划(2018-2022年)》提出提升乡村德治水平，深入挖掘乡村熟人社会蕴含的道德规范，结合时代要求进行创新，强化道德教化作用，引导农民向上向善、孝老爱亲、重义守信、勤俭持家。建立道德激励约束机制，引导农民自我管理、自我教育、自我服务、自我提高，实现家庭和睦、邻里和谐、干群融洽。积极发挥新乡贤作用。深入推进移风易俗，开展专项文明行动，遏制大操大办、相互攀比、“天价彩礼”、厚葬薄养等陈规陋习。加强无神论宣传教育，抵制封建迷信活动。

民政部等 16 部委《关于进一步推动殡葬改革促进殡葬事业发展的指导意见》（民发〔2018〕5 号）：全面贯彻党的十九大精神，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻落实党中央、国务院决策部署，坚持以人民为中心的发展思想，践行新发展理念，围绕建设惠民、绿色、文明殡葬，以推动殡葬改革为牵引，以满足人民群众殡葬需求为导向，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，整合资源、规范管理、优化服务、深化改革，推动殡葬

改革和殡葬事业更好地服务于保障和改善民生、促进精神文明和生态文明建设，为增进人民福祉、全面建成小康社会作出贡献。

2021 年 6 月，民政部国家发展和改革委员会印发《关于“十四五”民政事业发展规划的通知》指出，全面建立基本殡葬服务保障制度。切实履行政府对城乡困难群众基本殡葬服务兜底保障职责，以减免或补贴方式提供遗体接运、暂存、火化、骨灰存放等基本殡葬服务。提高政府基本殡葬服务供给能力，有条件的地方可增加服务项目、扩大覆盖人群和提高保障标准，鼓励优先将生态安葬纳入本地基本公共服务范围。加快补齐殡葬服务设施短板。立足殡葬改革目标，统筹群众需求和设施短板，科学确定火葬区殡葬服务设施设备建设或配置标准，支持新建殡仪馆或公益性骨灰安放设施，尚未覆盖的县市补齐短板，有条件的地方立足实际加强现有殡葬设施设备改造提升。合理规划建设土葬改革区遗体公墓，统筹设置服务土葬的殡仪服务设施(场所)，推动形成覆盖城乡、设施完善、供给充足、火葬土葬改革一体推进的殡葬服务网络。制定公墓建设管理办

法和节地生态安葬标准，推动公益性墓地建设，鼓励和引导绿色环保用材、节约用地、生态安葬。

《安徽省民政事业发展“十四五”规划》完善殡葬公共服务。健全殡葬管理地方性法规，推动出台《安徽省公墓管理办法》。强化政府主导责任，突出殡仪馆、公墓等殡葬服务机构公益属性，优化殡葬服务资源布局，实施经营性公墓审批事项改革，优化提升公益性公墓（骨灰堂）服务功能，加快构建统筹城乡、涵盖全程、布局合理、设施完善、服务便捷的殡葬服务体系。健全基本殡葬服务制度，推进惠民殡葬政策增项、提标、扩面，鼓励有条件的地区实现基本殡葬服务全民买单。加强殡葬服务机构管理，规范殡葬服务收费，强化日常安全管理和清明、冬至等重点时期集中安葬祭扫安全管控，建立健全考核评价机制。加强殡葬系统治理、综合治理、源头治理，不断提升殡葬治理能力。大力推行节地生态安葬，倡导树葬、江葬、深埋、格位存放等不占或少占土地、少耗资源、少使用不可降解材料的方式安葬骨灰或遗体。深化殡葬改革，巩固提升遗体火化率，积极推进殡葬移风易俗。加强殡葬信息化和人才

队伍建设，提升管理和服务能力现代化水平。

《芜湖市“十四五”民政事业发展规划》及《2023年全市民政工作要点》（民办〔2023〕16号）：进一步完善殡葬管理服务。继续深化殡葬改革，巩固提升遗体火化率，积极推进殡葬移风易俗。加强殡葬信息化和人才队伍建设，提升管理和服务能力现代化水平。加大公益性公墓建设力度，实现公墓数量能够满足实际需求。规范公益性公墓后续养护，探索采取政府购买公益性岗位等方式对公益性公墓进行管理维护。切实履行政府对基本殡葬服务的兜底保障职责，逐步推进惠民殡葬政策增项、提标、扩面，保障“逝有所安”。加强对重点殡葬服务价格的管理，坚决打击欺诈、诱导、捆绑、强制消费等违法行为。加强对经营性公墓的日常监管。提升殡葬服务管理信息化水平，实现民政部门与各类殡葬服务机构、相关政府部门之间数据互联共享，提升行政审批和监管执法效率。遏制重殓厚葬等陈规陋俗，倡导文明节俭新风。大力推行节地生态安葬，提供树葬、撒葬、骨灰存放等多样化节地生态安葬方式。以清明节等传统节日为契机，加强现代生命文化教育，培育现代殡

葬新理念新风尚。

《2023 年南陵县民政工作要点》：提升殡葬基本公共服务保障能力。实施城乡公益性公墓质量提升年行动，继续推进城乡公益性公墓建设，完成城市公益性公墓一期建设，谋划启动二期建设；各镇再新建一批镇级农村公益性公墓（骨灰堂），因地制宜合理补充建设一批村级公益性公墓（骨灰堂），对已建成公益性公墓推行墓区标准化建设和改造提升，完善安葬、祭祀和服务功能，加强后续维护管理，更好满足群众基本殡葬需求。强化殡仪馆公益属性作用发挥，加强殡葬服务机构管理，提升殡葬服务保障能力。开展“活人墓”等突出问题整治规范工作督查，持续推进殡葬领域突出问题整治规范。有效推进“公民身后一件事”办理和逝者“身后事”一站式办理改革事项。加大殡葬改革宣传引导力度，研究出台《关于推进全县婚丧事宜移风易俗的实施方案》，推动婚丧事宜移风易俗，形成崇尚文明、勤俭节约的良好社会风尚。做好清明节、冬至期间文明祭扫工作部署和服务保障。

3.项目概况

1) 项目名称：南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目（以下简称“本项目”或“项目”）。

2) 建设期限：本项目计划建设期 37 个月，2026 年 6 月-9 月底前完成前期筹备工作，2023 年 10 月开工，至 2026 年 6 月竣工验收，2026 年 7 月投入使用。

3) 债券期限：20 年。

4) 项目类型：社会事业。

(二) 评估组织情况

1.评估总体思路

为了确保按时完成绩效评价任务，规范评价工作行为，我们本着“目标明确、边界清晰、简明有效、易于操作”的工作原则，认真研究制定了南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目专项债券资金绩效管理事前绩效评估工作方案，对评价对象及目的、评价依据、评价方式方法、评价程序、评价范围、评价指标、评价进度安排、评价专家的组成、评价报告形式等问题予以明确规定。

2.评估方法

(1) 绩效评价指标体系的确定

根据《关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（皖财债〔2021〕1485号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件精神，遵循客观、公正规范、透明的原则，本次主要从项目实施的必要性、公益性、收益性、项目建设投资的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、收益预测的合理性、债券资金需求的合理性、项目偿债计划可行性和偿债风险点、绩效目标的合理性、其他需要纳入事前绩效评估的事项等方面对项目进行事前绩效评估；项目支出绩效目标主要从该项目的执行率指标、成本指标、产出指标、效益指标、满意度指标等方面来分解绩效目标，包括一级指标、二级指标和三级指标。

(2) 绩效评价专家的遴选

根据委托方要求，结合本次评价工作的业务特点，我们选

择了长期从事审计、评价工作的工程和财务专家，以及从事工程咨询的专家参与了评价工作。在评价工作开始之前，我们还对评价专家进行了专项培训，使他们在此次评价工作中较好地掌握了评价的内容、方法和工作要求。

（3）绩效评价方法的选择

本次评价以南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目为评价对象，采用了资料审查、实地查看、综合评价等评价方式，使用了比较法、目标评价法、专家评判法、因素分析法等绩效评价方法。

绩效评价工作组深入项目现场，先集中审查项目资料，包括项目前期相关批复文件、项目可行性研究报告、前期工作相关合同等。同时，为了了解项目计划实施安排以及建成后预计使用效果等情况，对相关人员进行深入的访谈。

3.评估程序

具体实施的评估程序如下：

- （1）接受培训，明确评估重点；
- （2）成立评估小组；

- (3) 走访项目单位，现场踏勘，收集相关资料；
- (4) 拟定项目评估方案；
- (5) 组织实施内部评议，撰写评估报告；
- (6) 根据各方反馈意见修改完善报告；

(三) 评估内容

根据《安徽省财政厅关于印发〈安徽省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（皖财债【2021】1485号）的文件要求，我们对“南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目”从项目实施的必要性、公益性、收益性、项目建设投资的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事前绩效评估。具体如下：

1.项目实施的必要性、公益性、收益性

(1) 项目实施的必要性

1) 项目建设是建设社会主义新农村的客观需要

党中央、国务院提出，按照“生产发展、生活宽裕、乡风

文明、村容整洁、管理民主”的要求建设社会主义新农村。因此，把农村公益性墓地建设作为乡村振兴、促进乡风文明、改变农村面貌的一件大事抓紧、抓实。积极引导农民崇尚科学，抵制迷信，移风易俗，破除陋习，树立先进的丧葬观念，提倡健康、文明的丧葬方式；加强村庄规划和人居环境治理，解决农村居民死后集中安葬问题。同时，因道路、绿化、墓穴等统一规划建设，还有着方便群众祭祀、革除丧事大操大办、乱埋乱葬等陈规陋习，倡导科学、文明、健康的生活方式的长远优势。

2) 项目建设是殡葬改革的现实需要

公墓是党和国家推进殡葬改革的重要载体，可以规范人们的丧葬消费。建国以来，殡葬工作取得了很大成就，人们基本上树立了正确、文明的丧葬观，丧葬作为一种传统、民俗，本身具有很多落后的东西，一旦条件允可，很可能死灰复燃。因此，把农村公益性墓地建设，作为推行火葬的一项配套措施来抓好落实，进一步促进农村殡葬改革。

3) 项目建设是保护地和森林资源的重要措施

坚持经济、社会协调发展的原则，就必须保护土地和森林资源努力创造人与自然高度和谐的文明环境:节约丧葬用地，革除丧事大操大办、棺槨二次下葬等陈规陋习，倡导科学、文明、健康的生活方式;加强公益公墓管理，建立、完善配套的公益性公墓管理体系。

（2）项目的公益性

根据《安徽省财政厅关于做好 2023 年政府专项债券项目储备的通知》（皖财债〔2023〕109 号）文件精神，专项债券资金要围绕党中央、国务院和省委、省政府确定的重点领域加大支持，聚焦重大战略和重点项目，重点用于交通基础设施、能源、农林水利、生态环保、社会事业、城乡冷链物流基础设施、市政和产业园区基础设施、国家重大战略、保障性安居工程等领域，项目应当能够产生持续稳定的反映为政府性基金收入或专项收入的现金流收入，且现金流收入应当能够完全覆盖专项债券还本付息规模，确保专项债券项目不发生违约风险。

本项目债券项目属于社会事业项目，建设内容符合相关政策文件对公益性项目的定义，不以盈利为目的，具有为社会公

共利益服务的属性，符合地方政府专项债券项目的公益性要求。

（3）项目的收益性

深化殡葬改革，建设公益性公墓并实行火葬，减少了土地占用、木材消耗和群众丧葬开支，逐步倡导并梳理了文明办丧新风，极大的破除群众封建迷信思想，为提升基层治理能力、推进美丽县城建设具有十分重要的意义。同时，随着经济社会的发展特别是人民富裕程度的提高，休闲度假、旅游养生、健康生活成为了普遍共识。随着活人墓的拆除和土葬习俗的革除，将极大地改善全县自然风貌、构建山水林田湖草协调一体的优美景观，为南陵县产业转型升级、旅游提速发展提供有力支撑。

2.项目建设投资合规性与项目成熟度

（1）项目建设投资合规性

本项目目前已完成可行性研究报告编制、项目立项、项目选址及用地预审及可研批复、环境影响登记备案等前期工作，具体如下：

1) 立项的批复

2023年7月8日，南陵县发展和改革委员会出具《关于

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目立项的批复》（发改投资[2023]343号），同意项目建设内容及规模，项目建设地点、项目总投资及资金来源等内容。

2) 项目用地预审及规划选址意见函

2023年7月12日，南陵县自然资源和规划局出具南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目选址和用地预审意见，项目建设符合南陵县用地和规划要求。

3) 可行性研究报告的批复

2023年8月14日，南陵县发展和改革委员会出具《关于南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目可行性研究报告的批复》（发改投资[2023]416号），同意项目建设可行性与必要性、项目概况、项目选址、投资估算等内容。

(4) 环评意见函

2023年8月15日，芜湖市南陵县生态环境分局出具《关于南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目的环评管理要求的复函》，同意该项目建设不纳入建设项目环境影响评价管理，无需编制环境影响报告书、报告表或登记表。

（2）项目成熟度

通过对本项目的建设场址、需求分析、建设规模、建设方案、投资估算、融资方案、财务评价等方面的论证，项目建设符合国家产业政策的要求，项目功能定位准确，建设规模合理、建设方案可行、建设条件具备、投资估算合理、融资方案可行，建设资金有保障，财务经济指标较好，项目建设具有良好的经济效益和社会效益。因此本项目的建设是可行的，项目是比较成熟的。

3.项目资金来源和到位可行性

本项目投资总额为 12,800.00 万元，其中：其中工程费用 11,593.00 万元，工程建设其他费用 377.00 万元，预备费 440.33 万元，建设期利息 389.67 万元。本项目实施主体为南陵县民政局，项目建设单位是南陵县民政局，属政府投资行为。通过对建设单位经营财务状况的分析，公司负债规模适当，现金流较为充足。同时南陵县委、县政府高度重视公墓项目的建设，所以本项目的资金来源是有保障的，能够及时到位是可行的。

4.项目收入、成本、收益预测合理性

（1）本项目收入包括墓穴出售收入、格位出售收入、公墓管理费收入，收入测算有政策文件作依据、市场价格行情作参考，本次收入预测基于谨慎性考虑出发，处于低位合理的区间内。

（2）项目成本主要包括项目经营成本、项目税费、折旧摊销、财务利息及债券发行费用。

不同的成本费用项目采用不同的方法进行测算，有关键参数的确定过程及具体依据，有可靠的数据来源与历史数据、行业数据、宏观经济运行状况。

综上，本项目的收入测算方面依据充分，成本测算方面因素考虑周全，不重不漏，不同的成本费用项目采用不同的方法进行测算，预测数据按照谨慎性原则进行预测，即收益预测选择区间数据较低值，成本预测选择区间数据较高值。

因此本次项目的收入、成本及得出的收益预测是谨慎性的、合理的。

5.债券资金需求合理性

(1) 债券资金需求规模符合相关政策要求

1) 本项目建设总投资为 12,800.00 万元，项目资金来源为资本金和本次债券融资，其中资本金为 2,800.00 万元，占总投资的 21.88%，资本金已到位；债券融资 10,000.00 万元，占总投资的 78.12%。

2) 根据《国务院关于调整和完善固定资产投资项目资本金制度的通知》（国发〔2015〕51 号）文件精神，本项目所属行业最低资本金比例为 20%，外部融资比例不超过 80%。

综上，本项目的资本金比例为 21.88%（> 20%），债券融资（外部融资）比例为 78.12%（< 80%），符合相关政策要求。

(2) 项目预期收益对债券本息覆盖率满足要求

本项目债券存续期内经营活动净现金流量为 23,123.83 万元，债券存续内累计还本付息金额 17,379.60 万元，专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.33，能够合理保障偿还本期债券本金和利息，可以实现项目收益与融资自求

平衡。

当经营净收益降低 5%时，预测运营期 2026 年-2046 年项目可用于资金平衡的累计运营净收益为 21,967.64 万元，债券存续期债券本息覆盖率为 1.26 倍。当经营净收益降低 10%时，预测运营期 2026 年-2046 年项目可用于资金平衡的累计运营净收益为 20,811.45 万元，债券存续期债券本息覆盖率为 1.20 倍。

因此，本项目的发债规模适当、债券资金需求合理，在财政可承受能力范围内。

6.项目偿债计划可行性和偿债风险点

（1）项目偿债计划可行性

本项目计划通过债券融资 10,000.00 万元。根据工程项目的进度情况，本次债券融资按 2 期进行，2024 年已经发行金额为 1,600.00 万元，2025 年拟发行金额为 8,400.00 万元（本次拟计划发行 1,000.00 万元）。债券的期限均为 20 年，已经发行的按照实际发行（已发行 1,000.00 万元实际发行利率为 2.62%，已发行 600.00 万元实际发行利率为 2.53%）利

率测算，拟发行金额债券的利率参照近期类似地方政府债券的利率按照 3.90%进行测算，每半年付息一次，到期还本。建设期及经营期的利息金额总计 7,379.60 万元（其中建设期利息 389.67 万元，经营期利息 6,989.93 万元），债券存续期的还本付息总额为 17,379.60 万元

项目建设期的利息及债券发行费用由资本金进行支付，项目经营期的利息及债券本金由项目经营期的经营活动净现金流加以偿付。项目经营期的债券本息和为 17,379.60 万元，累计经营活动净现金流量为 23,123.83 万元，偿还债券本息后的累计净现金流为 6,133.90 万元，故不存在资金缺口，能使用于还本付息的资金稳定性得到充分保障，偿债计划是可行性的。

（2）偿债风险点及风险应对措施

偿债风险点主要包括影响项目施工及正常运营的风险、影响项目收益的风险和影响融资平衡结果的风险，具体如下：

1) 项目施工及正常运营的风险及应对措施

主要包括自然环境和施工条件、来源于施工方的风险因素、

来源于设计单位的风险因素、来源于供应商的风险因素、资金落实情况、工程事故、技术风险、投资风险。

控制措施：项目施工前应严格做好地勘工作，查明项目地及其周边的地质情况；施工单位在制定施工组织计划时充分考虑自然环境因素，比如进行某些对气候比较敏感的工序前，应确认是否具备作业条件。要求项目实施机构选择具备相应资质、有类似项目经验、技术水平及信誉度高的施工单位，督促施工单位加强施工组织管理，重视施工技术，强化质量把关，严格遵守当地建设工程文明施工管理规定，按照当地建设工程文明施工标准的要求开展施工，确保工程项目保质保量按期完工。要求项目实施机构选择具有较高资质、信誉良好的设计单位，保证设计质量，尽量避免设计错漏造成的后续追加投资。设计评审中一定要重视方案的优化、工艺的先进和成熟，在适度先进的设计中尽量控制投资规模和总量，使投资科学合理。积极参与设计的全过程，参与设计方案的审查与比选，使设计方案既科学又经济。项目实施机构高度重视工程供应商招标采购，不断完善供应商招标采购流程及相关管理制度，确保合格供应

单位的选择和使用。根据近年来各级政府与相关职能部门对社会事业项目建设的重视程度，以及专项资金支持，南陵县人民政府近年来也不断加大对社会事业项目的支持力度，项目资金可落实到位。通过对施工过程中的危害因素进行辨识、风险评估、风险控制，从而针对存在的风险作出客观科学的决策，预防事故的发生，实现安全技术和安全管理的标准化、科学化，最大限度减少和杜绝各类工程事故的发生。在项目实施过程中，加强项目施工预算管理、招标及合同管理，尽可能控制建设成本，确保项目顺利实施。进一步完善项目管理机制，对资金的使用情况进行实时监控，以确保项目建设实际投资控制在预算范围内，如期保质竣工和及时投入运营。项目的风险分析及项目存在的社会风险程度分析主要包括：项目有无社会风险，严重程度，领导与群众对项目的建设有何反应，他们对项目的态度；项目的持续性；以及防止社会风险应采取的措施。

2) 影响项目收益的风险及应对措施

主要包括经营风险、市场风险、财务风险

经营风险的控制措施：建立健全各项规章制度：建立完善

成本管理体系能够有效的控制和预防经营风险。

市场风险的控制措施：①规范内部管理，固化运作流程，实现对经营流程各环节的优化和控制，提高管控水平，降低经营风险。②建立科学、实时、准确的成本核算系统和统计分析系统，满足经营分析、绩效考核和管理决策需要。③实现全过程的客户关系管理，密切客户联系，科学进行客户需求和行为分析，提高客户满意度和忠诚度。④优化人力资源管理，提升组织能力确保战略实施。

财务风险的控制措施：①使项目尽快产生收入，提高资产盈利能力，降低投资风险。②加强对资金运行情况的监控，最大限度地提高资金使用效率；实施财务预决算制度。

3) 影响融资平衡结果的风险及应对措施

主要包括投资测算不准确风险、利率波动风险、存续债券置换不畅风险和流动性风险。

风险控制措施：对测算中的基本假设进行合理性评估，应当符合当地经济社会发展的现实情况并进行压力测试，对投资测算的部分由专业的会计师事务所进行复核，尽可能的减小人

为误差到可控范围；可约定提前还债，降低利率波动带来融资成本变高的风险，若市场利率降低，可通过债券置换对冲利率风险；若本期政府专项债券到期时项目收入不足以偿还本期债券，发行人将发行新一期政府专项债券置换本期债券等。

综上，本项目的偿债风险点揭示全面准确，风险控制措施得当，风险可控。

7.绩效目标合理性

（1）绩效目标是项目预计在一定期限内达到的产出和效果，绩效性评估主要评估本项目绩效目标的明确性、合理性及可实现性；绩效指标与南陵县经济社会发展规划、部门职能及事业发展规划的契合度，包括项目的预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平；产出目标与效益目标的关联性、匹配性和逻辑性；依据绩效目标设定的绩效指标和目标值是否清晰、细化、可衡量等。通过事前绩效评估，为项目实施后或开展的绩效跟踪评价和后评价提供衔接依据。

（2）本项目从该项目的执行率指标、成本指标、产出指标、效益指标、满意度指标等方面的绩效分解目标。

（3）本项目绩效目标清晰明确、科学合理，效果指标体现了《安徽省国民经济和社会发展规划“十四五”规划和二〇三五年远景目标的建议》、《乡村振兴战略规划(2018-2022 年)》，与财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中的预算支出内容、安徽省财政厅关于印发《安徽省政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（皖财债【2021】1485 号）的项目支出等内容密切相关，基本涵盖了从投入和过程管理到项目完工验收决算的整个项目实施过程，包括工程进度时效、产出数量、质量、成本等产出目标，以及项目实施后的社会效益和环境效益等个性化分解目标及其指标目标值。

本项目设置的绩效指标可以通过清晰、可衡量的指标值予以体现，绩效目标符合客观实际，且与项目实施内容相匹配。

综上，本项目绩效目标的设置是合理的，具体绩效指标、目标值设置及评分情况见后附的《项目事前绩效评估综合评分得分表》。

（四）绩效目标

1.设定情况

根据《财政部关于印发<地方政府专项债券项目资金绩效管理办法>的通知》（财预〔2021〕61号）、《安徽省财政厅关于印发<安徽省政府专项债券项目资金绩效管办法>的通知》（皖财债〔2021〕1485号）等文件精神，本项目设定的绩效目标重点反映了专项债券项目的产出数量、质量、时效、成本，还包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标，有效反映了项目预期产出、融资成本、偿债风险等。具体绩效指标、目标值设置及评分情况见后附的《地方政府专项债券资金项目支出绩效目标表》。

2.审核情况

绩效目标已由南陵县民政局审核备案。

（五）总体评估结论

1.项目的总体产出和效果

（1）通过本项目的实施，南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目总用地面积 22.43 公顷（约合 336 亩），共建

30 座镇村级公益性骨灰堂（公墓）。规划建设 15600 座墓穴、77000 个格位以及区域内的道路、停车场等配套设施。

（2）经计算，墓穴出售收入、格位出售收入、公墓管理费收入合计为 31,821.00 万元。

2.绩效评价得分情况

通过对南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目的必要性、公益性、收益性、合规性和成熟度、资金来源和到位可行性、收入、成本、收益预测合理性、债券资金需求合理性、偿债风险点及可控性、绩效目标合理性、其他需要纳入事前绩效评估的事项等 10 个方面绩效的全面评价，南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目事前绩效评估综合评价得分为 96 分，具体详见后附的《项目事前绩效评估综合评分得分表》。

3.总体结论

综上，经评估，我们认为本项目的实施是必要的、具有一定的公益性和收益性；本项目已经按照相关政策要求，进行了前期各项报批手续，建设投资合规；项目的建设是可行的、比较成熟的；项目的资金来源是有保障的，能够及时到位是可行

的；项目的收入、成本、收益预测是谨慎性的、合理的；发债规模适当、债券资金需求合理；项目能使用于还本付息的资金稳定性有充分保障，偿债计划是可行性的；偿债风险点揭示全面准确，风险控制措施得当，风险可控；绩效目标的设置清晰明确、科学合理。

通过对该项目的必要性、公益性、收益性、合规性和成熟度、资金来源和到位可行性、收入、成本、收益预测合理性、债券资金需求合理性、偿债风险点及可控性、绩效目标合理性等指标的全面评价，本项目的建设有利于促进当地财政税收的增长，提高区域经济实力，有利于加快当地的道路、交通、环境、公益事业等各方面的发展，提升当地招商引资能力。有助于带动相关产业的发展，如工矿企业、粮食加工企业、物流运输业等，从而为当地居民提供更多工作岗位，提升收入。带动了地方经济发展，项目具有显著的社会效益和经济效益。

（六）评估的相关建议

针对上述的本项目偿债风险点，我们提出以下建议：

- 1、本项目为新建项目，建议南陵县民政局进一步完善相

应的规章制度，严格执行法人责任制、资本金制，对项目的职责分工、计划管理、工程项目前期（立项、设计、审批、招标等方面）、工程项目建设（质量控制、工程监理、信息管理、组织协调、工程变更、进度控制、安全生产和文明施工、投资控制等方面）、资金管控、项目竣工（竣工验收、资料归档、工程移交等方面）、审计决算、后期质量等各个环节进行监督管理，以确保项目规范实施、资金运行安全、使用高效；确保按期完成和工程质量达标。

2、项目的建设必须执行“三同时”规定，确保环境不受污染和可持续发展。

3、建议南陵县民政局提前拟定合理妥善的过渡措施，以应对可能因工程变更或环境评估等不可预计情况导致的工期延误，将工程施工对项目预计投入使用时间的影响降到最低程度。

地方政府专项债券资金项目支出绩效目标表

项目名称	南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目	使用领域	社会事业
主管部门	南陵县民政局	项目实施单位	南陵县民政局
项目属性	以前年度延续性项目 <input type="checkbox"/> 2023 年新增项目 <input checked="" type="checkbox"/>		
项目期限	2023 年 6 月至 2026 年 6 月		
项目拟投资数 (万元)	项目资金总额：12,800.00 万元		执行率指标值 (10)
	其中：1.政府专项债券资金：10,000.00 万元		
	2.其他财政拨款资金：2,800.00 万元		
	3.除财政拨款外的其他资金：0.00 万元		
总体目标	1.预期产出目标：共建 30 座镇村级公益性骨灰堂（公墓）。规划建设 15,600.00 座墓穴、77,000.00 个格位以及区域内的绿化、道路、停车场、充电桩等配套设施。		
	2.融资成本目标：项目收益能够完全覆盖债券本息，合理保障债券本金和利息的偿还，实现项目收益与融资自求平衡。		
	3.偿债风险目标：对项目进行风险评估，制定相应的控制措施，将对应的专项收入纳入预算管理，确保债券本息偿付。		
	4.发展目标：深化殡葬改革，建设公益性公墓并实行火葬，减少了土地占用、木材消耗和群众丧葬开支，逐步倡导并梳理了文明办丧新风，极大的破除群众封建迷信思想，为提升基层治理能力、推进美丽县城建设具有十分重要的意义。同时，随着		

经济社会的发展特别是人民富裕程度的提高，休闲度假、旅游养生、健康生活成为了普遍共识。随着活人墓的拆除和土葬习俗的革除，将极大地改善全县自然风貌、构建山水林田湖草协调一体的优美景观，为南陵县产业转型升级、旅游提速发展提供有力支撑。								
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	指标值	指标值 (90)		
	成本指标	经济成本指标	指标 1：项目总投资	反映实施相关项目所产生的直接经济成本	项目完成后，总支出是符合项目预期，项目支出合法合规，符合手续要求	20	7	
			指标 2：运营成本		运营期成本的有效控制，制度完善，符合行业标准		7	
		社会成本指标	指标 1：项目对社会发展可能造成的负面影响	反映实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响	对社会发展不会造成负面影响		2	
			指标 2：项目对公共福利可能造成的负面影响		对公共福利不会造成负面影响		2	
		生态环境成本指标	项目对自然生态环境可能造成的负面影响	项目对自然生态环境可能造成的负面影响	对自然生态环境不会造成负面影响		2	

	产出指标	数量指标	指标：建设规模	反映预期提供的公共产品或服务数量	墓穴、格位以及区域内的绿化、道路、停车场等配套设施	30	10
		质量指标	指标 1：项目竣工验收合格率	反映预期提供的公共产品或服务达到的标准和水平	合格率≥95%		6
			指标 2：设备故障率		故障率≤5%		4
		时效指标	指标 1：进度计划	反映预期提供的公共产品或服务的及时程度和效率情况	项目需要编制完整的施工进度计划。		3
			指标 2：施工进度		施工进度需要符合施工进度计划。		3
			指标 3：完工时间		项目需按时完工。		4
	效益指标	经济效益指标	指标 1：收入实现率	反映相关产出对经济效益带来的影响和效果，包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的经济效益，以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益	收入实现性≥90%	10	5
			指标 2：区域经济发展积极影响		产业转型升级、旅游提速发展提供有力支撑		5
		社会效益指标	指标 1：公益性骨灰堂（公墓）建设	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及以后若干年	把农村公益性墓地建设，作为推行火葬的一项配套措施来抓好落实，进一步促进农村殡葬改革	15	3

			指标 2：降低相关企业成本，助力企业发展	在提升治理水平、落实国家政策、推动行业发展、服务民生大众、维持社会稳定、维护社会公平正义、提高履职或服务效率等方面的效益	加强公益公墓管理，建立、完善配套的公益性公墓管理体系。		3
		生态效益指标	指标 1：对生产产生的有益影响和有利效果	反映相关产出对自然生态环境带来的影响和效果，即对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果。包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的生态效益	对生产产生的有益影响和有利效果		3
			指标 2：对生活条件产生的有益影响和有利效果		对生活条件产生的有益影响和有利效果		3
			指标 3：对环境条件产生的有益影响和有利效果		对环境条件产生的有益影响和有利效果		3
		可持续影响指标	指标 1：环境指标	主要包括能源消耗、水资源利用、生态环保	能源利用效率、采用清洁能源等情况；水资源利用效率、采用水资源回收利用等情况；	10	3
			指标 2：社会指标	主要包括当地居民就业情况、促进乡风文明	员工工资待遇、劳动保护、乡村精神文明建设；		3

			指标 3：经济指标	主要包括经济增长、产业转型、旅游提速和社会责任等。	实现经济可持续增长，促进就业和收入增长等情况；产业转型升级、旅游提速发展提供有力支撑；推动经济可持续发展等情况		4
满意度指标	服务对象满意度指标	指标 1：区域企业满意度	是对预期产出和效果的满意情况的描述，反映服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度	满意率须达到 90%及以上	15	2	
		指标 2：区域居民满意度		满意率须达到 90%及以上		5	
		指标 3：生产服务水平及价格满意度		满意率须达到 90%及以上		3	
		合计				100	95

地方政府专项债券资金项目事前绩效评估综合评分得分表

项目主管部门：南陵县民政局			项目名称：南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目			
一级指标	二级指标	分值		评估要点及评分标准	得分	
项目实施的必要性	政策相关性	5	2	①是否符合相关法律、法规、规章要求； ②是否符合国家和各级重大决策部署； ③是否符合经济和社会发展规划及行业发展政策和规划；	5	2
	职能相关性		1	①是否与主管部门职能和规划相关； ②是否与年度重点工作相关		1
	需求相关性		2	①是否具有现实需求，需求是否迫切； ②是否有明确的服务或受益对象，是否有基层动力和民意支持； ③是否具有不可替代性。		2
项目公益性	项目受益群体的广泛性	5	5	①是否为社会大众或社会中某些人口群体的利益而实施的项目；②项目产生的社会效益程度	5	5
项目收益性	经济效益、社会效益及环境效益	10	3	项目实施的经济效益、社会效益及环境效益	10	3
	项目收益占投资的比重		3	项目收益与项目投资的对比情况，收入占投资的比例越高，证明项目收益性越强		3
	项目的本息覆盖倍数		4	项目债券存续期内的可偿债收益对债券本息的覆盖倍数，倍数越大，证明项目偿债能力越强		4

项目合规性和成熟度	投资合规性	15	10	项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范	14	9
	项目成熟度		5	项目的初步设计方案、施工图设计、施工图预算、投资评审、施工招标、施工许可证等建设手续的进展情况，进展越快说明成熟度越高		5
资金来源和到位可行性	资金来源合规性	15	5	①资金来源渠道是否符合相关规定；②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全；③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配	15	5
	配套资金投入能力可行性		5	配套资金投入方式和承受能力是否科学合理		5
	债券资金投入可行性		5	①债券资金申请是否符合专项债的支持方向；②本息覆盖倍数等经济参数是否符合专项债的政策要求		5
项目收入、成本、收益预测合理性	收入测算的合理性	15	5	①项目自身是否有一定收益； ②收入测算是否列明收入类型、测算依据； ③收入是否合理，测算依据是否充分；	12	4
	运营成本测算的合理性		5	①是否编制运营成本测算表； ②运营成本是否列明了明细构成； ③运营成本是否测算了债券付息并在规定的区间； ④成本是否考虑了债券发行费用； ⑤成本是否合理，测算依据是否充分		4

	收益合理性		5	①项目是否编制了偿债计划和资金测算平衡表； ②项目收益是否能保证债券资金按时还本付息；		4
债券资金需求合理性	债券资金规模需求合理性	10	5	①申请的债券资金规模与总投资的比例是否符合相关政策文件要求；②相应的债券资金规模与项目的收益以及政府的偿还能力是否匹配	10	5
	债券资金使用计划合理		5	制定的债券资金使用时间及金额是否与项目的建设进度相匹配		5
项目偿债计划可行性、偿债风险点及应对措施	偿债计划可行性	10	5	①项目财务测算是否合理准确，项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配；②项目组织、进度安排是否合理；③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障	10	5
	偿债风险点及应对措施		5	①对偿债风险认识是否全面；②是否针对预期风险设定应对措施、应急预案；③风险应对措施或应急预案是否可行、有效		5
绩效目标合理性	目标明确性	10	5	①绩效目标是否明晰，总体目标和阶段目标的内容是否具体、准确； ②绩效目标是否准确，是否与政策项目的内容高度相关、与要解决的问题相匹配、与现实现实需求相匹配； ③受益群体的定位是否准确； ④总体目标、阶段目标能否充分反映政策项目的投入产出效果；	10	5

	目标合理性		5	①设定的绩效指标能否充分表达出总体目标的内容； ②绩效指标是否细化、量化，可衡量、可操作； ③指标值是否科学合理，是否符合正常的业绩水平，是否具有前瞻性和挑战性； ④产出指标与效果指标是否存在关联性。		5
其他需要纳入事前绩效评估的事项	项目实施计划可行性		3	项目是否已经完成项目前期审批手续，为后续项目推进节约时间，确保项目如期开工、如期顺利投入运行		3
	过程控制有效性	5	2	①项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障；②业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；③项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施	5	2
合计		100	100	优秀(≥90分)良好(≥80分<90分)一般(≥70分<80分)较差(<70分)	96	
评分等级						优秀

四、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

1.项目合规情况

本项目目前已按照要求完成立项、项目选址及用地预审、可行性研究报告编制及批复、环境影响报告表等前期工作。

2.估算依据

《中华人民共和国城乡规划法》（2019 年修正）；

《殡葬管理条例》（2012 修正本）；

《城市公益性公墓建设标准》（建标 182-2017）；

《殡葬术语》（GB/T 23287-2009）；

《关于推行节地生态安葬的指导意见》（民发 2016）；

《进一步推动殡葬改革促进殡葬事业发展意见》（民发 2018）；

《安徽省殡葬管理办法》（2017 年）；

《安徽省殡葬管理实施条例》（2018 年）；

《关于加强公益性公墓建设管理的通知》（皖政办 2013）；

《安徽省民政事业发展“十四五”规划》；

《安徽省农村公益性公墓和骨灰堂建设指南》；

《农村公益性公墓建设规范》（DB34/T 4180-2022）；

《芜湖市“十四五”民政事业发展规划》；

《2023年全市民政工作要点》（民办〔2023〕16号）；

《南陵县县城总体规划（2013-2030年）》；

《南陵县土地利用总体规划（2006-2020年）》；

《南陵县公益性公墓建设实施意见》（政办秘〔2020〕25号）；

《2023年南陵县民政工作要点》；

《关于加快推进充换电基础设施建设更好支持新能源汽车下乡和乡村振兴的实施意见》（发改综合〔2023〕545号）

国家及其它有关法律、法规及设计规范；

项目单位提供的其他基础资料。

3.估算标准

（1）前期工作咨询费：按国家计委《建设项目前期工作咨询收费暂行规定》（〔1999〕1283号）并结合市场计取；

（2）建设单位管理费：按照按财政部财建《基本建设项

目建设成本管理规定》财建〔2016〕504号规定，并结合市场计取；

（3）勘察设计费：按照国家发展计划委员会及建设部颁布的《工程勘察设计收费管理规定》（计价格〔2002〕10号），并结合市场计取；

（4）工程监理费：按照国家发展改革委《建设工程监理与相关服务收费管理规定》发改价格〔2007〕670号规定，并结合市场计取；

（5）工程造价费：按照《安徽省关于重新制定工程造价咨询服务收费项目及标准的通知》皖价服〔2007〕86号规定，并结合市场计取；

（6）招标及其他咨询费：按国家计委《招标代理服务收费管理暂行办法》（计价格〔2002〕1980号）并结合市场计取；

（7）工程保险费：按工程费用的0.3%取费；

（8）基本预备费：按工程费用和工程建设其他费用之和的5%取费，不计涨价预备费；

(9) 其它费用依据相关收费标准取费。

4.项目投资估算

根据南陵县发展和改革委员会出具的《关于南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目可行性研究报告的批复》（发改投资[2023]416 号）文件和该项目的《可行性研究报告》，该项目建设总投资为 12,800.00 万元，其中：工程费用 11,707.00 万元，工程建设其他费用 263.00 万元，预备费 440.33 万元，建设期利息 389.67 万元，债券发行费用 8 万元。具体的项目投资概算如下：

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目总投资估算表

序号	项目或费用名称	估算价值（万元）				技术经济指标（元/单位）			备注
		建筑工程费	设备及安装	其他费用	合计	单位	数量	单位价值	
一	第一部分工程费用	11,399.00	308.00		11,707.00				
(一)	弋江镇东河骨灰堂	991.00	91.00		1,082.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	655.00			655.00				
1.1.1	骨灰堂	625.00			625.00	m²	2500	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	30.00			30.00	m²	150	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2	公共配套设施	336.00	91.00		427.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	203.00			203.00	m²	6350	320	停车位 75 个
1.2.2	充电桩（30kw 直流）		91.00		91.00	个	26	35000	按 35%配置
1.2.3	绿化面积	120.00			120.00	m²	6000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	12.00			12.00	m²	12350	10	
(二)	弋江镇姚义骨灰堂	605.00	63.00		668.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	395.00			395.00				
1.1.1	骨灰堂	375.00			375.00	m²	1500	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	20.00			20.00	m²	100	2000	
1.2	公共配套设施	210.00	63.00		273.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	123.00			123.00	m²	3852	320	停车位 50 个
1.2.2	充电桩（30kw 直流）		63.00		63.00	个	18	35000	按 35%配置
1.2.3	绿化面积	79.00			79.00	m²	3948	200	
1.2.4	其它公共配套设施	8.00			8.00	m²	7800	10	
(三)	弋江镇弋丰骨灰堂	499.00	28.00		527.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	426.00			426.00				
1.1.1	骨灰堂	406.00			406.00	m²	1625	2500	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.1.2	门卫、公厕等附属用房	20.00			20.00	m²	100	2000	
1.2	公共配套设施	73.00	28.00		101.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	33.00			33.00	m²	1035	320	停车位 25 个
1.2.2	充电桩（30kw 直流）		28.00		28.00	个	8	35000	按 35% 配置
1.2.3	绿化面积	37.00			37.00	m²	1840	200	
1.2.4	其它公共配套设施	3.00			3.00	m²	2875	10	
（四）	弋江镇四连骨灰堂	429.00			429.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	333.00			333.00				
1.1.1	骨灰堂	313.00			313.00	m²	1250	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	20.00			20.00	m²	100	2000	
1.2	公共配套设施	96.00			96.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	53.00			53.00	m²	1650	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	3650	10	
（五）	许镇镇奎湖骨灰堂	1,126.00			1,126.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	811.00			811.00				
1.1.1	骨灰堂	781.00			781.00	m²	3125	2500	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.1.2	门卫、公厕等附属用房	30.00			30.00	m²	150	2000	
1.2	公共配套设施	315.00			315.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	183.00			183.00	m²	5725	320	
1.2.2	绿化面积	120.00			120.00	m²	6000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	12.00			12.00	m²	11725	10	
(六)	许镇镇华林骨灰堂	1,262.00			1,262.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	968.00			968.00				
1.1.1	骨灰堂	938.00			938.00	m²	3750	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	30.00			30.00	m²	150	2000	
1.2	公共配套设施	294.00			294.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	163.00			163.00	m²	5100	320	
1.2.2	绿化面积	120.00			120.00	m²	6000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	11.00			11.00	m²	11100	10	
(七)	许镇镇李村骨灰堂	206.00			206.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	141.00			141.00				
1.1.1	骨灰堂	125.00			125.00	m²	500	2500	
1.1.2	门卫、公厕等	16.00			16.00	m²	80	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

	附属用房								
1.2	公共配套设施	65.00			65.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	39.00			39.00	m²	1220	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2420	10	
(八)	许镇镇农民城骨灰堂	1,132.00	63.00		1,195.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	968.00			968.00				
1.1.1	骨灰堂	938.00			938.00	m²	3750	2500	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	30.00			30.00	m²	150	2000	
1.2	公共配套设施	165.00	63.00		228.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	75.00			75.00	m²	2340	320	停车位 52 个
1.2.2	充电桩（30kw 直流）		63.00		63.00	个	18	35000	按 35% 配置
1.2.3	绿化面积	83.00			83.00	m²	4160	200	
1.2.4	其它公共配套设施	6.00			6.00	m²	6500	10	
(九)	籍山镇仓溪骨灰堂	432.00			432.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	337.00			337.00				
1.1.1	骨灰堂	313.00			313.00	m²	1250	2500	
1.1.2	门卫、公厕等	24.00			24.00	m²	120	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

	附属用房								
1.2	公共配套设施	96.00			96.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	52.00			52.00	m²	1630	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	3630	10	
(十)	籍山镇界山公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十一)	籍山镇五连公墓	209.00			209.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	118.00			118.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	28.00			28.00	m²	140	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2	公共配套设施	91.00			91.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	48.00			48.00	m²	1500	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	3.00			3.00	m²	3500	10	
(十二)	弋江镇中洲公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十三)	弋江镇凤洲公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十四)	三里镇孔村公墓	388.00	63.00		451.00				镇级
1.1	房屋建筑及构筑物	208.00			208.00				
1.1.1	墓穴	180.00			180.00	个	2000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	28.00			28.00	m²	140	2000	
1.2	公共配套设施	180.00	63.00		243.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	94.00			94.00	m²	2940	320	停车位 52 个
1.2.2	充电桩（30kw 直流）		63.00		63.00	个	18	35000	按 35% 配置
1.2.3	绿化面积	79.00			79.00	m²	3960	200	
1.2.4	其它公共配套设施	7.00			7.00	m²	6900	10	
(十五)	三里镇凤凰公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十六)	三里镇水闸公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	34.00			34.00	m²	1050	320	
1.2.2	绿化面积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十七)	三里镇吕山公墓	121.00			121.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	60.00			60.00				
1.2.1	道路、广场、	34.00			34.00	m²	1050	320	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

	停车场 铺装								
1.2.2	绿化面 积	24.00			24.00	m²	1200	200	
1.2.4	其它公 共配套 设施	2.00			2.00	m²	2250	10	
(十 八)	工山镇 桂镇公 墓	286.00			286.00				
1.1	房屋建 筑及构 筑物	110.00			110.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、 公厕等 附属用 房	20.00			20.00	m²	100	2000	
1.2	公共配 套设施	176.00			176.00				
1.2.1	道路、 广场、 停车场 铺装	106.00			106.00	m²	3300	320	
1.2.2	绿化面 积	64.00			64.00	m²	3200	200	
1.2.4	其它公 共配套 设施	6.00			6.00	m²	6500	10	
(十 九)	工山镇 天官公 墓	286.00			286.00				
1.1	房屋建 筑及构 筑物	110.00			110.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、 公厕等 附属用 房	20.00			20.00	m²	100	2000	
1.2	公共配 套设施	176.00			176.00				
1.2.1	道路、 广场、 停车场 铺装	106.00			106.00	m²	3300	320	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2.2	绿化面积	64.00			64.00	m²	3200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	6.00			6.00	m²	6500	10	
(二十)	工山镇春福公墓	262.00			262.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	201.00			201.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	130.00			130.00	m²	4050	320	
1.2.2	绿化面积	64.00			64.00	m²	3200	200	
1.2.4	其它公共配套设施	7.00			7.00	m²	7250	10	
(二十一)	工山镇大工公墓	177.00			177.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	116.00			116.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	72.00			72.00	m²	2250	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	4250	10	
(二十二)	何湾镇丫山公墓	318.00			318.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	257.00			257.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	168.00			168.00	m²	5250	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	9.00			9.00	m²	9250	10	
(二十三)	何湾镇龙山公墓	177.00			177.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	116.00			116.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	72.00			72.00	m²	2250	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	4250	10	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

(二十四)	何湾镇 西山公墓	177.00			177.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	116.00			116.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	72.00			72.00	m²	2250	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	4250	10	
(二十五)	何湾镇 团结公墓	330.00			330.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	88.00			88.00				
1.1.1	墓穴	72.00			72.00	个	800	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	242.00			242.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	154.00			154.00	m²	4800	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	9.00			9.00	m²	8800	10	
(二十六)	何湾镇 钱桥公墓	330.00			330.00				

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.1	房屋建筑及构筑物	88.00			88.00				
1.1.1	墓穴	72.00			72.00	个	800	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	242.00			242.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	154.00			154.00	m²	4800	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	9.00			9.00	m²	8800	10	
(二十七)	家发镇联三公墓	339.00			339.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	106.00			106.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	82	2000	
1.2	公共配套设施	232.00			232.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	144.00			144.00	m²	4500	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	8.00			8.00	m²	8500	10	
(二十八)	家发镇永林公墓	338.00			338.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	106.00			106.00				

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	232.00			232.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	144.00			144.00	m²	4500	320	
1.2.2	绿化面积	80.00			80.00	m²	4000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	8.00			8.00	m²	8500	10	
(二十九)	烟墩镇万兴公墓	177.00			177.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	61.00			61.00				
1.1.1	墓穴	45.00			45.00	个	500	900	
1.1.2	门卫、公厕等附属用房	16.00			16.00	m²	80	2000	
1.2	公共配套设施	116.00			116.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	72.00			72.00	m²	2250	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	4.00			4.00	m²	4250	10	
(三十)	烟墩镇刘店公墓	194.00			194.00				
1.1	房屋建筑及构筑物	103.00			103.00				
1.1.1	墓穴	90.00			90.00	个	1000	900	
1.1.2	门卫、公厕等	13.00			13.00	m²	65	2000	

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

	附属用房								
1.2	公共配套设施	91.00			91.00				
1.2.1	道路、广场、停车场铺装	48.00			48.00	m²	1500	320	
1.2.2	绿化面积	40.00			40.00	m²	2000	200	
1.2.4	其它公共配套设施	3.00			3.00	m²	3500	10	
2	第二部分工程建设其他费用			263.00	263.00				2.06%
2.1	建设管理费			58.00	58.00	按工程费用的0.5%计提			
2.2	可行性研究、环境影响评价费			6.00	6.00	按工程费用的0.05%计提			
2.3	勘察设计的费			93.00	93.00	按工程费用的0.8%计提			
2.4	工程监理费			94.00	94.00	按工程费用的0.8%计提			
2.5	劳动安全卫生评价费			6.00	6.00	按工程费用的0.05%计提			
2.6	招标代理服务费			6.00	6.00	按工程费用的0.05%计提			
	第一、二部分费用合计			263.00	11,970.00				
3	预备费(1%)			237.00	237.00				0.94%
	建设投资合计			12,402.33	12,402.33				94.45%
4	建设期利息				389.67				5.48%
5	债券发行费用				8.00				

6	估算总投资				12,800.00				100.00%
---	-------	--	--	--	-----------	--	--	--	---------

(二) 资金筹措方案

1.资金来源

本项目总投资 12,800.00 万元，资金来源为资本金和债券融资。其中资本金 2,800.00 万元，占总投资的 21.88%；本次债券融资 10,000.00 万元，占总投资的 78.12%。

2.项目分年度融资情况

根据项目的工程进度计划,预计 2023 年使用资金 500.00 万元，2024 年使用资金 2,020.69 万元，2025 年度使用资金 9,184.49 万元，2026 年 1-6 月使用资金 1,094.82 万元。具体的资金使用计划如下表所示：

金额单位：人民币万元

年度/项目	项目资金分年使用计划		
	建设投资	债券利息	合计
2023 年	500.00	-	500.00
2024 年	2,000.00	20.69	2,020.69
2025 年	9,000.00	184.49	9,184.49
2026 年 1-6 月	910.33	184.49	1,094.82
合计	12,410.33	389.67	12,800.00

3.资金筹措及使用计划

根据本项目的工程进度，专项债券分 2 年融入，2024 年已经发行金额为 1,600.00 万元，2025 年拟发行金额为 8,400.00 万元（本次拟计划发行 1,000.00 万元）。用于支付工程进度款及各类费用。具体的资金使用计划如下表所示：

金额单位：人民币万元

年度/项目	资金筹措				
	地方财政资金	占投资比重	发债资金	占投资比重	合计
2023 年	500.00	100.00%		0.00%	500.00
2024 年	420.69	20.82%	1,600.00	79.18%	2,020.69
2025 年	784.49	8.54%	8,400.00	91.46%	9,184.49
2026 年 1-7 月	1,094.82	100.00%		0.00%	1,094.82
合计	2,800.00	21.88%	10,000.00	78.12%	12,800.00

五、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）预期收益

1.项目收入

（1）项目收入来源及测算依据

项目建成后于 2026 年 7 月正式投入使用，因此 2026 年仅计算 6 个月的收入，2046 年仅计算 6 个月的收入。具体测算如下：

①死亡人口数据

南陵县近年户籍人口死亡率及全年死亡人口数据以南陵
县历年统计年鉴为主要依据，近十年平均死亡率为 6.568‰。

具体数据详见下表：

南陵县近十年死亡人口数据一览表

年份	人口死亡人数（人）	户籍人口死亡率（‰）
2013 年	5329	9.68
2014 年	4235	7.7
2015 年	2688	4.88
2016 年	2339	4.24
2017 年	4454	8.08
2018 年	3471	6.3
2019 年	2585	4.7
2020 年	5025	9.2
2021 年	2878	5.3
2022 年	3024	5.6
平均死亡率	6.568‰	

项目区保障人口 26.66 万人，假定项目区人口总量保持
不变，考虑到数据测算的谨慎性，预测期内人口死亡率取近十
年平均死亡率 6.568‰（以后年度不予上涨），预测期年均死
亡人口数为 1751 人。

项目墓穴（格位）需求及年均死亡人口数量预测表

公墓名称	保障人 口（万 人）	墓穴数 （个）	其中：		格位 （个）	其中：		年均死亡 人口 （人）
			新增墓 穴	坟墓迁 移		新增格 位	坟墓迁 移	
弋江镇东河骨灰堂	2				10000	1600	8400	131
弋江镇姚义骨灰堂	1				6000	800	5200	66
弋江镇弋丰骨灰堂	1.3				6500	1040	5460	85

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

弋江镇四连骨灰堂	1				5000	800	4200	66
许镇镇奎湖骨灰堂	2.5				12500	2000	10500	164
许镇镇华林骨灰堂	3				15000	2400	12600	197
许镇镇李村骨灰堂	0.2				2000	160	1840	13
许镇镇农民城骨灰堂	3				15000	2400	12600	197
籍山镇仓溪骨灰堂	0.5				5000	400	4600	33
籍山镇界山公墓	0.5	500	400	100				33
籍山镇五连公墓	0.8	1000	640	360				53
弋江镇中洲公墓	0.5	500	400	100				33
弋江镇凤洲公墓	0.2	500	160	340				13
三里镇孔村公墓	1.5	2000	1200	800				99
三里镇凤凰公墓	0.5	500	400	100				33
三里镇水闸公墓	0.5	500	400	100				33
三里镇吕山公墓	0.5	500	400	100				33
工山镇桂镇公墓	0.8	1000	640	360				53
工山镇天官公墓	0.8	1000	640	360				53
工山镇春福公墓	0.5	500	400	100				33
工山镇大工公墓	0.3	500	240	260				20
何湾镇丫山公墓	0.5	500	400	100				33
何湾镇龙山公墓	0.2	500	160	340				13
何湾镇西山公墓	0.2	500	160	340				13
何湾镇团结公墓	0.6	800	480	320				39
何湾镇钱桥公墓	0.6	800	480	320				39
家发镇联三公墓	0.6	1000	480	520				39
家发镇永林公墓	1	1000	800	200				66
烟墩镇万兴公墓	0.4	500	320	180				26
烟墩镇刘店公墓	0.6	1000	480	520				39
合计	26.6	15600	9680	5920	77000	11600	65400	1747

新增墓穴及格位预测表

年度	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
区域人口（万人）	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6
死亡人口（人）	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747
入墓地率 60% 左右	格位	580	580	580	580	580	580	580	580	580	580
	墓穴	484	484	484	484	484	484	484	484	484	484
年度	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	备注
区域人口（万人）	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	26.6	
死亡人口（人）	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747	1747	
入墓地率 60% 左右	格位	580	580	580	580	580	580	580	580	580	
	墓穴	484	484	484	484	484	484	484	484	484	

坟墓迁移预测表

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

年度		2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
墓穴迁移 数量	格位	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270
	墓穴	296	296	296	296	296	296	296	296	296	296	296
年度		2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	备注
墓穴迁移 数量	格位	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270	3270	
	墓穴	296	296	296	296	296	296	296	296	296	296	

1) 墓穴出售收入

本项目建设完成后，将提供墓穴数为 15,600 座、格位数为 77,000 个。根据南陵县发展和改革委员会出具的《关于南陵县公益性公墓收费标准的批复》规定，本项目墓穴 15600 个（新增墓穴 9680 个、坟墓迁移 5920 个），单价 3200 元/个，结合新增墓穴及格位预测表、坟墓迁移预测表。项目债券存续期内墓穴收入为 4,992.00 万元。

2) 格位收入

格位数 77000 个（新增格位 11600 个、坟墓迁移 65400 个），单价 1500 元/个，结合新增墓穴及格位预测表、坟墓迁移预测表。项目债券存续期内格位收入为 11,550.00 万元。

(3) 公墓管理费

公墓管理费：按 150 元/年/墓穴（格位）收取管理费；按项目出售负荷同比例计算。项目债券存续期内公墓管理费为

15,279.00 万元。

债券存续期内,预计取得租赁收入合计 31,821.00 万元,
各年明细详见下表:

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

年份/项目	墓穴出售收入（新增墓穴）			墓穴出售收入（迁移墓穴）			格位出售收入（新增格位）			格位出售收入（迁移格位）			公墓管理费			收入合计
	数量（个）	价格（元/个/年）	收入	数量（个）	价格（元/个/年）	收入	数量（个）	价格（元/个/年）	收入	数量（个）	价格（元/个/年）	收入	数量	价格（元/个/年）	收入	
2026 年 7 月-12 月	484	3,200	77.44	296	3,200	47.36	580	1,500	43.50	3,270	1,500	245.25	4,630	150	34.73	448.28
2027 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	9,260	150	138.90	966
2028 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	13,890	150	208.35	1,035.45
2029 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	18,520	150	277.80	1,104.90
2030 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	23,150	150	347.25	1,174.35
2031 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	27,780	150	416.70	1,243.80
2032 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	32,410	150	486.15	1,313.25
2033 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	37,040	150	555.60	1,382.70
2034 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	41,670	150	625.05	1,452.15
2035 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	46,300	150	694.50	1,521.60
2036 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	50,930	150	763.95	1,591.05
2037 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	55,560	150	833.40	1,660.50
2038 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	60,190	150	902.85	1,729.95
2039 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	64,820	150	972.30	1,799.40
2040 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	69,450	150	1,041.75	1,868.85
2041 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	74,080	150	1,111.20	1,938.30
2042 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	78,710	150	1,180.65	2,007.75
2043 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	83,340	150	1,250.10	2,077.20
2044 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	87,970	150	1,319.55	2,146.65
2045 年	484	3,200	154.88	296	3,200	94.72	580	1,500	87	3,270	1,500	490.50	92,600	150	1,389	2,216.10
2046 年 1-6 月	484	3,200	77.44	296	3,200	47.36	580	1,500	43.50	3,270	1,500	245.25	97,230	150	729.23	1,142.78
合计			3,097.60			1,894.40			1,740			9,810			15,279	31,821

（2）收入预测数据评价

通过查阅项目可行性研究报告、相关收费文件，并依据上述文件制定的参考标准、可研报告中确定的数量、单价等内容，重新进行测算。未发现该项预测收入的依据存在明显不合理之处；未发现预测收入的数据存在明显偏差；收入预测基于谨慎性考虑出发，处于低位合理区间内。

2.项目成本

本项目成本包括项目经营成本、项目税费、折旧摊销、财务利息及债券发行费用。

1) 经营成本的预测

本项目建成后，每年的经营成本主要包括工资及福利费、燃料动力费、维护费、其它支出等，具体如下：

①工资及福利：项目定员 25 人，年人均工资及福利费 7 万元/年，后续工资及福利费按照每 3 年上涨 5%计算。运营期合计支出 4,069.80 元。

②燃料动力费：本项目燃料动力费主要包括水费和电费，项目年耗电量 30 万度，耗水量 3 万 m³。电价按 0.57 元/

度计算；水价按 2.3 元/m³计算，后续电价、水价按照每 3 年上涨 5%计算。运营期合计支出 558.14 元。

③维修费：本项目墓穴维护费按照工程折旧费的 3%计算，运营期合计支出 224.90 万元。

④其他运营成本：其他管理费用主要包括办公费，按项目总收入的 3%测算。运营期合计支出 954.63 万元。

综上，在整个债券存续期内发生的经营成本合计 5,807.47 万元，具体明细如下：

项目经营成本测算表

金额单位：人民币万元

年度/项目	人工费			燃料动力					维修费	其他支出	经营成本合计
	人数	年均工资（万元）	金额	用电量（万度）	价格（元/度）	用水量（万度）	价格（元/度）	金额	金额	金额	
2026 年 7 月-12 月	25.00	7.00	87.50	30.00	0.57	3.00	2.30	12.00	4.69	13.45	117.63
2027 年	25.00	7.00	175.00	30.00	0.57	3.00	2.30	24.00	11.25	28.98	239.23
2028 年	25.00	7.00	175.00	30.00	0.57	3.00	2.30	24.00	11.25	31.06	241.31
2029 年	25.00	7.35	183.75	30.00	0.60	3.00	2.42	25.20	11.25	33.15	253.34
2030 年	25.00	7.35	183.75	30.00	0.60	3.00	2.42	25.20	11.25	35.23	255.43
2031 年	25.00	7.35	183.75	30.00	0.60	3.00	2.42	25.20	11.25	37.31	257.51
2032 年	25.00	7.72	192.94	30.00	0.63	3.00	2.54	26.46	11.25	39.40	270.04
2033 年	25.00	7.72	192.94	30.00	0.63	3.00	2.54	26.46	11.25	41.48	272.12
2034 年	25.00	7.72	192.94	30.00	0.63	3.00	2.54	26.46	11.25	43.56	274.21
2035 年	25.00	8.10	202.58	30.00	0.66	3.00	2.66	27.78	11.25	45.65	287.26
2036 年	25.00	8.10	202.58	30.00	0.66	3.00	2.66	27.78	11.25	47.73	289.34
2037 年	25.00	8.10	202.58	30.00	0.66	3.00	2.66	27.78	11.25	49.82	291.43
2038 年	25.00	8.51	212.71	30.00	0.69	3.00	2.80	29.17	11.25	51.90	305.03
2039 年	25.00	8.51	212.71	30.00	0.69	3.00	2.80	29.17	11.25	53.98	307.11

2040 年	25.00	8.51	212.71	30.00	0.69	3.00	2.80	29.17	11.25	56.07	309.20
2041 年	25.00	8.93	223.35	30.00	0.73	3.00	2.94	30.63	11.25	58.15	323.37
2042 年	25.00	8.93	223.35	30.00	0.73	3.00	2.94	30.63	11.25	60.23	325.46
2043 年	25.00	8.93	223.35	30.00	0.73	3.00	2.94	30.63	11.25	62.32	327.54
2044 年	25.00	9.38	234.52	30.00	0.76	3.00	3.08	32.16	11.25	64.40	342.32
2045 年	25.00	9.38	234.52	30.00	0.76	3.00	3.08	32.16	11.25	66.48	344.41
2046 年 1-6 月	25.00	9.38	117.26	30.00	0.76	3.00	3.08	16.08	6.56	34.28	174.18
合计			4,069.80					558.14	224.90	954.63	5,807.47

2) 相关税费

公益性公墓的经营属于公益事业, 按照我国现行的税收政策, 公益性公墓免征增值税; 企业所得税按照 25% 测算。

3) 折旧摊销的预测

折旧摊销按照目前的相关会计政策进行测算, 房屋及建筑物折旧年限为 30 年, 原值为 11,593.00 万元 (不含税的工程建设费用) 净残值率为 3%。运营期合计折旧摊销 7,496.81 万元。

金额单位: 人民币万元

年度/项目	资产类别	房屋建筑物	合计
	账面原值	11,593.00	
	折旧摊销年限	30	
	残值率	3%	
	费用类别	折旧费	
2026 年 7 月-12 月		156.18	156.18
2027 年		374.84	374.84
2028 年		374.84	374.84
2029 年		374.84	374.84
2030 年		374.84	374.84
2031 年		374.84	374.84
2032 年		374.84	374.84
2033 年		374.84	374.84
2034 年		374.84	374.84

2035 年		374.84	374.84
2036 年		374.84	374.84
2037 年		374.84	374.84
2038 年		374.84	374.84
2039 年		374.84	374.84
2040 年		374.84	374.84
2041 年		374.84	374.84
2042 年		374.84	374.84
2043 年		374.84	374.84
2044 年		374.84	374.84
2045 年		374.84	374.84
2046 年 1-6 月		218.66	218.66
合计		7,640.44	7,496.81

4) 财务费用

已经发行的按照实际发行（已发行 1,000.00 万元实际发行利率为 2.62%，已发行 600.00 万元实际发行利率为 2.53%）利率测算，拟发行金额债券的利率参照近期类似地方政府债券的利率按照 3.90%进行测算，每半年付息一次，到期还本。建设期及经营期的利息金额总计 7,379.60 万元（其中建设期利息 389.67 万元，经营期利息 6,989.93 万元），债券存续期的还本付息总额为 17,379.60 万元。

综上，本项目在运营期内项目成本总金额为 20,302.21 万元，其中：经营成本 5,807.47 万元，折旧摊销金额 7,496.81 万元，财务费用 6,989.93 万元。具体情况详见以下的《项目

总成本费用测算明细表》：

项目总成本费用测算明细表

金额单位：人民币万元

年度/项目	经营成本合计	折旧摊销	利息费用	发行债券费用	税金及附加	项目成本总计
2024 年				2.08		2.08
2025 年				5.92		5.92
2026 年 7 月-12 月	117.63	156.18	368.98		-	642.80
2027 年	239.23	374.84	368.98		-	983.05
2028 年	241.31	374.84	368.98		-	985.13
2029 年	253.34	374.84	368.98		-	997.16
2030 年	255.43	374.84	368.98		-	999.25
2031 年	257.51	374.84	368.98		-	1,001.33
2032 年	270.04	374.84	368.98		-	1,013.86
2033 年	272.12	374.84	368.98		-	1,015.94
2034 年	274.21	374.84	368.98		-	1,018.03
2035 年	287.26	374.84	368.98		-	1,031.08
2036 年	289.34	374.84	368.98		-	1,033.16
2037 年	291.43	374.84	368.98		-	1,035.25
2038 年	305.03	374.84	368.98		-	1,048.85
2039 年	307.11	374.84	368.98		-	1,050.93
2040 年	309.20	374.84	368.98		-	1,053.02
2041 年	323.37	374.84	368.98		-	1,067.19
2042 年	325.46	374.84	368.98		-	1,069.28
2043 年	327.54	374.84	368.98		-	1,071.36
2044 年	342.32	374.84	348.29		-	1,065.45
2045 年	344.41	374.84	-		-	719.25
2046 年 1-6 月	174.18	218.66	-			392.84
合计	5,807.47	7,496.81	6,989.93	8.00		20,302.21

通过查阅相关文件并与其他类似项目做比较,并依据可研报告数据重新进行测算。未发现该项预测成本的依据存在明显不合理之处;未发现预测成本的数据存在明显偏差。

3.项目可偿债收益

本项目总收入 31,821.00 万元,扣除相关成本费用税金后,项目税前收益 11,518.79 万元,所得税为 2,881.70 万元,项目运营净收益为 8,637.09 万元。项目可偿债收益(净收益+折旧摊销+财务费用+可抵扣进项税额)为 23,123.83 万元,具体测算如下:

项目可偿债收益预测表

金额单位：人民币万元

年度/项目	项目营业收入	项目经营成本	项目税金及附加	发行债券费用	折旧摊销	财务费用	项目税前收益	所得税	项目净收益	进项税额 (固定资产投资)	项目息前折 旧摊销前净 收益
2025 年				1.28			-1.28		-1.28		-1.28
2026 年 1-6 月				6.72			-6.72		-6.72		-6.72
2026 年 7 月-12 月	448.28	117.63	-	-	156.18	368.98	-194.52	-48.63	-145.89		379.27
2027 年	966.00	239.23	-	-	374.84	368.98	-17.05	-4.26	-12.78	-	731.04
2028 年	1,035.45	241.31	-	-	374.84	368.98	50.32	12.58	37.74	-	781.56
2029 年	1,104.90	253.34	-	-	374.84	368.98	107.74	26.93	80.80	-	824.62
2030 年	1,174.35	255.43	-	-	374.84	368.98	175.10	43.78	131.33	-	875.15
2031 年	1,243.80	257.51	-	-	374.84	368.98	242.47	60.62	181.85	-	925.67
2032 年	1,313.25	270.04	-	-	374.84	368.98	299.39	74.85	224.54	-	968.36
2033 年	1,382.70	272.12	-	-	374.84	368.98	366.76	91.69	275.07	-	1,018.89
2034 年	1,452.15	274.21	-	-	374.84	368.98	434.12	108.53	325.59	-	1,069.41
2035 年	1,521.60	287.26	-	-	374.84	368.98	490.52	122.63	367.89	-	1,111.71
2036 年	1,591.05	289.34	-	-	374.84	368.98	557.89	139.47	418.41	-	1,162.23
2037 年	1,660.50	291.43	-	-	374.84	368.98	625.25	156.31	468.94	-	1,212.76
2038 年	1,729.95	305.03	-	-	374.84	368.98	681.10	170.28	510.83	-	1,254.65
2039 年	1,799.40	307.11	-	-	374.84	368.98	748.47	187.12	561.35	-	1,305.17
2040 年	1,868.85	309.20	-	-	374.84	368.98	815.83	203.96	611.87	-	1,355.70
2041 年	1,938.30	323.37	-	-	374.84	368.98	871.11	217.78	653.33	-	1,397.15
2042 年	2,007.75	325.46	-	-	374.84	368.98	938.47	234.62	703.85	-	1,447.67
2043 年	2,077.20	327.54	-	-	374.84	368.98	1,005.84	251.46	754.38	-	1,498.20
2044 年	2,146.65	342.32	-	-	374.84	348.29	1,081.20	270.30	810.90	-	1,534.03
2045 年	2,216.10	344.41	-	-	374.84	-	1,496.85	374.21	1,122.64	-	1,497.48
2046 年 1-6 月	1,142.78	174.18	-	-	218.66	-	749.94	187.48	562.45	-	781.11
合计	31,821.00	5,807.47	-	8.00	7,496.81	6,989.93	11,518.79	2,881.70	8,637.09	-	23,123.83

债券存续期内项目可偿债收益总额为 23,123.83 万元，经营期每年的可偿债收益额均大于每年的付息金额，故还息压力较小。

（二）债务还本付息情况

本项目计划通过债券融资 10,000.00 万元。根据工程项目的进度情况，本次债券融资按 2 期进行，2024 年已经发行金额为 1,600.00 万元，2025 年拟发行金额为 8,400.00 万元（本次拟计划发行 1,000.00 万元）。债券的期限均为 20 年，已经发行的按照实际发行（已发行 1,000.00 万元实际发行利率为 2.62%，已发行 600.00 万元实际发行利率为 2.53%）利率测算，拟发行金额债券的利率参照近期类似地方政府债券的利率按照 3.90%进行测算，每半年付息一次，到期还本。建设期及经营期的利息金额总计 7,379.60 万元（其中建设期利息 389.67 万元，经营期利息 6,989.93 万元），债券存续期的还本付息总额为 17,379.60 万元，具体的债券还本付息情况详见下表：

金额单位：人民币万元

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

项目/年度	期初债券余额	本期增加专项债券	本期还本	期末债券余额	利率	利息支出
2024 年	-	1,600.00		1,600.00	3.90%	20.69
2025 年	1,600.00	8,400.00		10,000.00	3.90%	184.49
2026 年 1 月-6 月	10,000.00			10,000.00	3.90%	184.49
2026 年 7 月-12 月	10,000.00			10,000.00	3.90%	368.98
2027 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2028 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2029 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2030 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2031 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2032 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2033 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2034 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2035 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2036 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2037 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2038 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2039 年	10,000.00	-		10,000.00	3.90%	368.98
2040 年	10,000.00			10,000.00	3.90%	368.98
2041 年	10,000.00			10,000.00	3.90%	368.98
2042 年	10,000.00			10,000.00	3.90%	368.98
2043 年	10,000.00		-	10,000.00	3.90%	368.98
2044 年	10,000.00		1,600.00	8,400.00	3.90%	348.29
2045 年	8,400.00		8,400.00	-	3.90%	-
合计		10,000.00	10,000.00			7,379.60

（三）市场化融资还本付息情况

本项目无市场化融资。

（四）偿债指标

偿债指标主要包括总投资收益率、总债务本息保障倍数、总债务本金保障倍数、专项债券本息保障倍数、专项债券本金保障倍数，计算公式和计算过程具体如下：

$$1. \text{总 投 资 收 益 率} = \text{项 目 可 偿 债 收 益} / \text{总 投 资} \\ = 23,123.83 / 12,800.00 = 1.81$$

$$2. \text{总 债 务 本 息 保 障 倍 数} = \text{项 目 可 偿 债 收 益} / \text{总 债 务 融 资 本 息} \\ = 23,123.83 / 17,379.60 = 1.33$$

$$3. \text{总 债 务 本 金 保 障 倍 数} = \text{项 目 可 偿 债 收 益} / \text{总 债 务 融 资 本 金} \\ = 23,123.83 / 10,000.00 = 2.31$$

$$4. \text{专 项 债 券 本 息 保 障 倍 数} = \text{项 目 可 偿 债 收 益} / \text{专 项 债 券 本 息} \\ = 23,123.83 / 17,379.60 = 1.33$$

$$5. \text{专 项 债 券 本 金 保 障 倍 数} = \text{项 目 可 偿 债 收 益} / \text{专 项 债 券 本 金} \\ = 23,123.83 / 10,000.00 = 2.31$$

上述指标均大于 1，其中专项债券本息保障倍数为 1.33，说明用于还本付息资金的充足性得到保障。

（五）资金测算平衡情况

本项目债券存续期现金总流入 31,821.00 万元，扣除现金总流出 8,697.17 万元后（其中经营成本 5,807.47 万元，所得税费用 2,881.70 元），项目的经营净收益为 23,123.83 万元。

综上，该项目经营净收益（可偿债收益）为 23,123.83 万元，债券存续内累计还本付息金额 17,379.60 万元，专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.33，能够合理保障融资资金的本金和利息，可以实现项目收益与融资的自求平衡，具体情况如下表所示：

项目收益与融资平衡测算表

金额单位：人民币万元

年度/项目	经营活动净现金流量				经营活动净现金流量净额	投资活动净现金流量			投资活动净现金流量净额
	现金流入	现金流出				现金流入	现金流出		
	营业收入	经营成本	项目税费	发行债券费用			建设投资	建设期利息	
2023 年 6-12 月					-	-	500.00	-	-500.00
2024 年				-	-	-	2,000.00	20.69	-2,020.69
2025 年				1.28	-1.28	-	9,000.00	184.49	-9,184.49
2026 年 1 月-6 月		-		6.72	-6.72		910.33	184.49	-1,094.82
2026 年 7 月-12 月	448.28	117.63	-48.63	-	379.27	-			-
2027 年	966.00	239.23	-4.26	-	731.04	-			-
2028 年	1,035.45	241.31	12.58	-	781.56	-			
2029 年	1,104.90	253.34	26.93	-	824.62	-	-	-	-
2030 年	1,174.35	255.43	43.78	-	875.15	-	-	-	-
2031 年	1,243.80	257.51	60.62	-	925.67	-	-	-	-
2032 年	1,313.25	270.04	74.85	-	968.36	-	-	-	-
2033 年	1,382.70	272.12	91.69	-	1,018.89	-	-	-	-
2034 年	1,452.15	274.21	108.53	-	1,069.41	-	-	-	-
2035 年	1,521.60	287.26	122.63	-	1,111.71	-	-	-	-
2036 年	1,591.05	289.34	139.47	-	1,162.23	-	-	-	-
2037 年	1,660.50	291.43	156.31	-	1,212.76	-	-	-	-

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

2038 年	1,729.95	305.03	170.28	-	1,254.65	-	-	-	-
2039 年	1,799.40	307.11	187.12	-	1,305.17	-	-	-	-
2040 年	1,868.85	309.20	203.96	-	1,355.70	-	-	-	-
2041 年	1,938.30	323.37	217.78	-	1,397.15	-	-	-	-
2042 年	2,007.75	325.46	234.62	-	1,447.67	-	-	-	-
2043 年	2,077.20	327.54	251.46	-	1,498.20	-	-	-	-
2044 年	2,146.65	342.32	270.30	-	1,534.03	-	-	-	-
2045 年	2,216.10	344.41	374.21	-	1,497.48	-	-	-	-
2046 年 1-7 月	1,142.78	174.18	187.48	-	781.11	-	-	-	-
合计	31,821.00	5,807.47	2,881.70	8.00	23,123.83	-	12,410.33	389.67	-12,800.00

续上表：

年度/项目	筹资活动净现金流量				筹资活动 净现金流 量	净现金流 量	累计净现 金流量	累计经营期 经营活动净 现金流量	累计还本付 息金额	覆盖倍数
	现金流入		现金流出							
	项目资本金	债券筹资	债券利息	债务本金						
2023 年 6-12 月	500.00	-		-	500.00	-	-	-	-	**
2024 年	420.69	1,600.00		-	2,020.69	-	-	-	20.69	**
2025 年	784.49	8,400.00			9,184.49	-1.28	-1.28	-1.28	184.49	
2026 年 1 月-6 月	1,094.82	-			1,094.82	-6.72	-8.00	-8.00	184.49	
2026 年 7 月-12 月			368.98	-	-368.98	10.29	2.29	371.27	368.98	**
2027 年			368.98	-	-368.98	362.06	364.35	1,102.31	368.98	**
2028 年			368.98	-	-368.98	412.58	776.93	1,883.87	368.98	**

南陵县镇村级公益性骨灰堂（公墓）建设项目实施方案

2029 年	-	-	368.98	-	-368.98	455.64	1,232.57	2,708.49	368.98	**
2030 年	-	-	368.98	-	-368.98	506.17	1,738.74	3,583.64	368.98	**
2031 年	-	-	368.98	-	-368.98	556.69	2,295.43	4,509.31	368.98	**
2032 年	-	-	368.98	-	-368.98	599.38	2,894.82	5,477.68	368.98	**
2033 年	-	-	368.98	-	-368.98	649.91	3,544.72	6,496.56	368.98	**
2034 年	-	-	368.98	-	-368.98	700.43	4,245.16	7,565.98	368.98	**
2035 年	-	-	368.98	-	-368.98	742.73	4,987.89	8,677.69	368.98	**
2036 年	-	-	368.98	-	-368.98	793.25	5,781.14	9,839.92	368.98	**
2037 年	-	-	368.98	-	-368.98	843.78	6,624.92	11,052.68	368.98	**
2038 年	-	-	368.98	-	-368.98	885.67	7,510.58	12,307.32	368.98	**
2039 年	-	-	368.98	-	-368.98	936.19	8,446.78	13,612.50	368.98	**
2040 年	-	-	368.98	-	-368.98	986.72	9,433.49	14,968.19	368.98	**
2041 年	-	-	368.98	-	-368.98	1,028.17	10,461.66	16,365.34	368.98	**
2042 年	-	-	368.98	-	-368.98	1,078.69	11,540.35	17,813.01	368.98	**
2043 年	-	-	368.98	-	-368.98	1,129.22	12,669.57	19,311.21	368.98	**
2044 年	-	-	348.29	-	-348.29	1,185.74	13,855.31	20,845.24	348.29	**
2045 年	-	-	-	1,600.00	-1,600.00	-102.52	13,752.79	22,342.72	1,600.00	**
2046 年 1-6 月	-	-	-	8,400.00	-8,400.00	-7,618.89	6,133.90	23,123.83	8,400.00	**
合计	2,800.00	10,000.00	6,989.93	10,000.00	-4,189.93	6,133.90	6,133.90	23,123.83	17,379.60	1.33

（六）敏感性分析

鉴于项目收益预测依赖一定的假设条件，依据当前的市场状况数据，对未来收益及现金流进行预测，存在较大的不确定性。在诸多不确定性因素中，项目整体收益变动对本项目影响最为重要。本着保守性原则及谨慎性原则，对收益波动进行抗压测试，作为衡量项目收益与融资自求平衡的可靠性指标。下面对债券存续期内收益波动进行敏感性分析如下表所示：

项目债券本息偿还能力评估表

金额单位：人民币万元

敏感性分析	敏感性变化比率				
	-10%	-5%	0	5%	10%
经营净收益	20,811.45	21,967.64	23,123.83	24,280.02	25,436.21
偿债资金合计	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
债券还本付息额	17,379.60	17,379.60	17,379.60	17,379.60	17,379.60
资本金偿还建设期利息	389.67	389.67	389.67	389.67	389.67
经营收入偿还的债券本息额	16,989.93	16,989.93	16,989.93	16,989.93	16,989.93
债券存续期债券本息覆盖率	1.20	1.26	1.33	1.40	1.46

运营期债券本息 覆盖率	1.22	1.29	1.36	1.43	1.50
----------------	------	------	------	------	------

由上表所示，当经营净收益降低 5%时，预测运营期 2026 年-2046 年项目可用于资金平衡的累计运营净收益为 21,967.64 万元，债券存续期债券本息覆盖率为 1.26 倍。当经营净收益降低 10%时，预测运营期 2026 年-2046 年项目可用于资金平衡的累计运营净收益为 20,811.45 万元，债券存续期债券本息覆盖率为 1.20 倍。

由此可见，该项目财务指标良好，能够产生持续稳定的现金流入，且现金流入能够覆盖专项债还本付息的规模，从财务角度上分析投资具备可行性，本项目具有一定的抗风险能力，具有较高的安全边际。

六、项目风险评估及控制措施

（一）影响项目施工的风险及控制措施

1.自然环境和施工现场条件

项目工期较长，工程贯穿春夏秋冬四季，项目施工受到当地自然环境的影响，雨天是工期滞后的主要因素。

应对措施：对雨天带来的工期滞后，应合理的调整施工作息时间、夜间加班来保证工程的质量和工期节点。夜班作业是施工期间的工作制度，不是突击行为，项目部管理人员坚持现场带班，坚守施工现场。各项工艺、工序要严格做好夜间施工记录。夜间作业人比较疲惫，容易出现不安全因素，

安排好足够的照明，设置好标志物作引导。

2.来源于施工方的风险因素

施工现场的情况千变万化，若承包单位的施工方案不恰当、计划不周详、管理不完善、解决问题不及时等，都会影响工程项目的施工进度。

应对措施：在工程投标阶段对组织机构及管理模式进行详细的规划，结合目前流行的、先进的管理模式及组织机构，组织精干、高效、富有创造力及充满活力的专业化管理团队。项目任职的主要管理人员和施工人员要具有丰富的工程施工经验，并具有类似工程的管理和施工经验；重视施工人员技能培训、安全培训，施工人员具有专业知识及专业技能的优势，从而提高工作效率。根据当前施工作业实际情况，保证每个施工作业段人力的充足，合理的增加工人。工程作业面积大的适合采用交叉作业，交叉作业方式能极高的提高工程进度；此外，施工方定期召开工程例会，由项目经理主持，各分包单位负责人参加。向监理单位、业主提供计划报表与月进度计划报表。在进度上有重大提前或延误时及时向监理单位、业主报告，共同协商解决方法。

3.来源于设计单位的风险因素

由于原设计有问题需要修改，或由于业主提出了新的要求等原因造成设计图纸质量问题。

防范措施：设计阶段，做好方案比选工作，选择最优设

计方案，有效降低工程项目实施期间和运营期间的质量风险。在设计文件中，明确高风险施工项目质量风险控制的工程措施，并就施工阶段必要的预控措施和注意事项，提出防范质量风险的指导性建议；将施工图审查工作纳入风险管理体系，保证其公正独立性，摆脱业主方、设计方和施工方的干扰，提高设计产品的质量；项目开工前，由建设单位组织设计、施工、监理单位进行设计交底，明确存在重大质量风险源的关键部位或工序，提出风险控制要求或工作建议，并对参建方的疑问进行解答、说明；工程实施中，及时处理新发现的不良地质条件等潜在风险因素或风险事件，必要时进行重新验算或变更设计。

4.来源于供应商的风险因素

施工过程需要的材料、构配件、机具和设备等不能按期运抵施工现场或运抵后发现不符合有关标准的要求，都会影响施工进度。

应对措施：足够的物资投入是保证工期顺利实现的基本条件之一，周转材料、主材、辅材，机械设备等方面应作足够的投入。周转材料主要有模板、钢管、扣件、木枋等，在已考察过的材料供应商名单中选择几家实力强、资金好的材料供应商对比分析，通过招标方式选定一家优胜者，供应商应保证质量及足够的储备量。主要有钢筋、水泥、砌体、商品混凝土等材料。主要是做好合同的约束条款，把好材料进

场质量检验关，保证材料供应及时、足量、质量合格。

5.资金落实情况

工程的顺利施工必须有足够的资金作保障。通常，资金的影响来自业主，或由于没有及时给足工程预付款，或由于拖欠工程进度款，甚至要求承包商垫资。

应对措施：正常的施工生产必须有足够的资金作为后盾，有充分的能力来保证前期工程的资金投入，对资金的使用，做到有计划、有准备、合理使用。特别是保证工人及管理人员的工资及时发放和对物资设备商的及时付款。

6.工程事故

工程事故是在工程施工中指能够对人造成伤亡或对物造成突发性损害的因素。常见工程危险因素有高处坠落、物体打击、起重伤害、崩塌、机械伤害、触电、车辆伤害、中毒和窒息、火灾等。

应对措施：将安全管理贯穿于施工的全过程，其重点是进行人的不安全行为与物的不安全状态的控制。主要包括：落实安全生产制度，实施责任管理。建立各级人员安全生产责任制度，明确各级人员的安全责任。抓制度落实、抓责任落实，定期检查安全责任落实情况。对项目安全员进行安全教育与训练、安全检查等。施工现场人员和入场人员必须佩戴安全帽、安全带和安全网。对楼梯口、通道口、电梯井道口和预留洞口等容易造成人员安全事故的场所按规范要求

加设防护，保证施工人员的绝对安全。

7.技术风险

项目采用技术的先进性、可靠性、适用性和可得性与预测方案发生重大变化，导致设施利用率降低，生产成本增加，项目经营达不到预期要求等，构成技术风险。该项目作为较大型工程，技术问题比较复杂，风险因素存在于工程勘测、设计、施工、设备配备、生产运行等过程中。技术风险是常规性的不可避免的风险。

应对措施：为了降低技术风险，设计方面应选择优秀的设计队伍，加强技术问题研究和攻关，进一步完善设计、优化设计；选择优秀的施工单位，工程建设管理中应加强合同的风险管理，利用合同约束进行风险控制；要加强工程监理和提高施工质量；除进行工程、设备、人身事故等保险外，还应通过保险机制减轻风险损失；运行阶段，加强各个项目、设备等设施的管理、监测和维护。

（二）影响项目收益的风险及控制措施

1.经营风险

经营风险主要有：1) 经营管理不善，导致各项收入达不到预期的要求；2) 成本控制不当。

经营风险的控制措施：建立健全各项规章制度：建立完善成本管理体系能够有效的控制和预防经营风险。

2.市场风险

市场风险，主要来自三个方面：一是市场供需实际情况与预测值发生偏离。二是项目产品市场竞争力或者竞争对手情况发生重大变化。三是项目产品和主要原材料的实际价格与预测价格发生较大偏离。

市场风险的控制措施：（1）规范内部管理，固化运作流程，实现对经营流程各环节的优化和控制，提高管控水平，降低经营风险。（2）建立科学、实时、准确的成本核算系统和统计分析系统，满足经营分析、绩效考核和管理决策需要。

（3）实现全过程的客户关系管理，密切客户联系，科学进行客户需求和行为分析，提高客户满意度和忠诚度。（4）优化人力资源管理，提升组织能力确保战略实施。

3.财务风险

财务风险是指由于不同的资本结构而对项目投资者的收益产生的不确定影响。财务风险来源于项目资金利润率和借入资金利息率差额上的不确定因素以及借入资金与自有资金的比例的大小。

财务风险的控制措施：（1）使项目尽快产生收入，提高资产盈利能力，降低投资风险。（2）加强对资金运行情况的监控，最大限度地提高资金使用效率；实施财务预决算制度。

（三）影响融资平衡结果的风险及控制措施

1.投资测算不准确风险

项目前期的投资测算，一般是以单位工程为计量单位，

需要对每个单位工程进行认真估算，如若单位工程量的估算失误进而导致项目投资估算不准确。

防范措施：一是建立价格信息网络，加强设备材料的动态管理；二是做好各项费用的估算，使预备费的计算基数尽量准确、有依有据；三是加快投资估算指标的更新速度；四是保证谁深度，增强设计人员责任感；五是采用适合项目资金运作的付息方式以做到贷款节息。

2.投资额增加风险

政策风险、工程技术风险最终也反映在项目的投资上，这些风险的增加势必造成投资额的增加。工程项目越大、工期越长、工程难度越大，投资面临的风险也越大。

应对措施：尽快与主要材料商和设备供应商签订保证协议；选择有经验的施工队伍以保证工期和质量等。

3.利率波动风险

风险分析：利率波动是利率风险的主要表现形式，其具有不确定性、频繁性、隐蔽性、转嫁性、差异性、难以精确计算等特点。在本专项债券存续期内，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的平衡。

风险控制措施：一是加强对利率的预测，提高利率预测的准确性；二是，加强以利率风险管理为中心的资产负债管

理；三是加强对利率违约风险的控制；四是做好大量基础性的资料积累和数据分析工作，尽量提高利率定价能力；五是加强中央银行的金融监控。六是可约定提前还债，降低利率波动带来融资成本变高的风险，若市场利率降低，可通过债券置换对冲利率风险。

4.项目收益与融资平衡风险

风险分析：影响项目收益与融资平衡最大的风险在于高估项目运营过程中整体营业收入、低估成本费用支出以及突发事件造成的保险之外的额外赔偿支出等方面，进而影响整体现金流量测算出现偏差将导致项目可行性分析不能及时纠偏，项目资金投入和现金流入不能平衡的结果。

风险控制措施：对测算中的基本假设进行合理性评估，应当符合当地经济社会发展的现实情况并进行压力测试，对财务评价部分由专业的会计师事务所进行复核，尽可能的减小人为误差到可控范围。

七、投资者保护措施及还款责任、保障措施

（一）专项债券投资者保护措施

为保护投资者利益，本项目针对政府债务资金制定了一系列应急处置措施，包括将能够统筹安排的结余资金应优先安排偿还债务；调整支出结构，除基本支出和必保民生外，其余财政资金优先用于偿还债务；处置各类非公益性资产偿还债务等。

发行人应在募集说明书中约定投资者保护机制（例如交叉违约条款、事先约束条款等），明确发行人对发生重大事项时的应对措施。

发行人应在募集说明中说约定加速到期条款，出现严重违约、不可抗力等可能损害投资者权益的重大不利情形时，经债券持有人大会讨论通过后，可提前清偿部分或者全部债券本金。

根据《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》、《安徽省人民政府办公厅关于印发政府性债务风险应急处置预案的通知》等办法。发行人应在募集说明中说设置应急预案，如下：

1.预防为主。根据债务风险预警指标，评估本地区债务风险状况，动态跟踪风险变化，排查债务风险点。坚持预防为主，经常性做好应对突发事件各项准备。

2.统筹协调。各级政府要统筹协调财政、发改、国资监管、人行、银监、地方金融监管、审计等部门（单位）职能，建立有效的突发事件应急工作机制，进行早期识别、及时预警和科学评估，做好政府债务风险突发事件应急工作。

3.明确责任。各级政府对本地区债务风险应急处置负总责，财政部门牵头制定政府债务风险应急处置预案，相关部门根据工作职责落实应急处置措施。

4.及时处置。政府债务风险应急处置实行分级处置，各

级政府应及时采取措施控制事态发展，积极组织开展应急和处置相关工作，防止引发系统性区域性风险。

若出现政府已经或者可能无法按期支付政府债务本息，或者无力履行或有债务法定代偿责任，容易引发财政金融风险，需要采取应急处置措施予以应对的事件等政府性债务风险事件。根据需要转为政府性债务风险事件应急领导小组，负责组织、协调、指挥风险事件应对工作。

安徽省财政厅建立政府性债务风险评估和预警机制，定期评估各级政府性债务风险情况并作出预警，风险评估和预警结果及时通报有关部门和市县政府。对因无力偿还政府债务本息或无力承担法定代偿责任等引发风险事件的，根据债务风险等级，相应及时实行分级响应和应急处置。

南陵县人民政府、南陵县财政局建立起完善的专项债券资金使用管理制度，明确各部门职责，加强债券资金使用监管，组织开发新增债券资金绩效评价工作，确保债券资金合规使用，提高债券资金使用效益，保障投资者合法权益。

（二）还款责任及保障措施

1.项目预期现金净流量优先用于还本付息

经测算,本项目实施完成后,预计实现的项目收益足够覆盖融资本息,实现项目收益与融资自求平衡。本项目形成的收入,将统筹安排,专门用于偿还融资本息。南陵县财政局按照财政专项资金管理要求,保证本项目的自身收益优先用于专

项债券的本息偿付。

2.落实加强政府债务预算管理

设立预算稳定调节基金，建立跨年度的预算平衡机制，加强一般公共预算、政府性基金预算和国有资本经营预算体系的统筹力度，强化项目资金的管理，加快专项资金清理，归并和整合力度。建立债务项目全生命周期偿债计划，分层次编制政府债务偿还规划和年度计划，建立健全政府债务滚动偿还方案，做好分年度的债务还本付息预算安排工作，加大预算的统筹力度，多渠道多角度全方位筹集资金偿还到期债务。根据财政部的相关要求和统一部署，根据债务分类，将一般债务纳入一般公共预算管理，将专项债务纳入政府性基金预算管理。

3.建立完善的债券资金使用管理制度及绩效评价机制

建立完善的专项债券资金使用管理制度，明确各部门职责，加强债券资金使用监管，组织开发新增债券资金绩效评价工作，确保债券资金合规使用，提高债券资金使用效益，保障投资者合法权益。

4.最终保障措施

按《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）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》

（财预〔2016〕155号）规定，及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应承担的还本付息资金，由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过条件投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹资资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

对政府债券，各级政府依法承担全部偿还责任。市县政府偿还省政府代发的到期政府债券有困难的，可以申请由上级财政先行代垫偿还，事后扣回。市县政府偿还到期政府债券本息有困难的，省政府可以对其提前调度部分国库资金周转，事后扣回。

以政府性基金收入作为偿债来源的专项债务，因政府性基金收入不足造成债务违约的，在保障部门基本运转和履职需要的前提下，应当通过调入项目运营收入、调减债务单位行业主管部门投资计划、处置部门和债务单位可变现资产、调整部门预算支出结构、扣减部门经费等方式筹集资金偿还债务。

八、专项债券资金管理办法

为规范地方政府专项债券资金管理，提高资金使用效益，特制定以下管理办法。

（一）预算管理

专项债券收入、支出、还本、付息、发行费用及对应项

目产生的政府性基金收入或专项收入纳入政府性基金预算管理。收到上级政府转贷的专项债券收入应当列入政府性基金预算调整方案。增加专项债券安排的支出应当列入预算调整方案。专项债券还本支出应当根据当年到期专项债务规模、对应政府性基金收入等因素合理预计、妥善安排，列入年度政府性基金预算草案。专项债券利息和发行费用应当根据专项债券规模、利率、费率等情况合理预计，列入政府性基金预算支出统筹安排，禁止借债付息。专项债券收入、支出、还本、付息、发行费用、专项债券对应项目收入应当按照《地方政府专项债券预算管理办法》（财预[2016]155号）、《滁州市政府性债务管理办法》及政府收支分类科目规定列入相关预算科目。年度终了，财政部门应会同项目主管部门在政府性基金预算决算报表中全面、准确反映专项债券收入、安排的支出、还本付息和发行费用等情况。

（二）资金使用

财政部门、项目主管部门和项目实施单位应加强对专项债券项目收支预算执行管理，按照相关要求做好债券资金拨付使用。专项债券资金下达后，原则上拨付到各项目实施单位。各项目实施单位严格按照项目编制的实施方案内容，依据工程进度和合同约定，依法合规使用资金。项目主管部门和项目实施单位要加快项目建设进度和专项债券资金支付进度。专项债券发行完成前，对已入库并提前告知额度、列

入当年发行计划的项目，财政部门可预拨资金，加快项目建设进度，债券发行后及时归垫。项目主管部门和项目实施单位应科学做好项目投资估算、资金筹措方案及分年度投资计划，避免债券资金闲置。

（三）项目收入

项目收入是指专项债券对应项目产生的政府性基金收入或专项收入，包括但不限于直接收费收入、公益产品销售收入、财政补贴等。专项债券对应项目取得的政府性基金或专项收入，扣除支付必需的项目运营成本外，应当全部纳入政府性基金预算管理，专门用于偿还专项债券本息。项目主管部门、项目实施单位应切实做好项目收入管理，应按时完成项目建设，及时实现项目收入，保障项目按时进行债券还本付息。严格管理项目收入，杜绝通过第三方转移收入。在例行审计之外，项目业主须不定期对项目收入进行内部审计，以保证专款专用，落实对于债权人的承诺。

（四）项目资产

项目资产应权属清晰，不存在任何抵押或担保。在债券存续期间，定期对项目资产进行检查和盘点。在本项目全部债券还本付息完成前，项目资产不会进行任何抵押或担保等影响本项目权益的风险操作。

（五）偿债计划

项目主管部门、项目实施单位应切实做好专项债券还本

付息管理。项目主管部门、项目实施单位每年末将专项债利息缴入财政部门指定账户。专项债对应的项目，从运营期起，根据财政部门的还款通知，将项目收入缴入财政部门指定的账户。

（六）绩效管理

绩效评价应遵循客观、公正、规范、透明的原则，运用科学合理的评价指标、评价标准和评价方法，对资金项目的实施内容、资金项目管理绩效、社会效益等进行全面评价。

资金项目与绩效目标应符合政策规定的使用范围及要求，有明确的定量与定性指标，具有可考核性、可评价性。财政部门会同项目主管部门结合项目特点、实施周期、各阶段实施情况等，突出各时期项目评价重点，注重结果导向，重点考核实绩。财政部门和项目主管部门应开展项目绩效评价和项目自评工作，项目主管部门自评结果需报财政部门备案。同时，优化评价结果应用方式，提高财政资源配置效率。

（七）部门职责

财政部门负责专项债券额度管理和预算管理工作；负责具体编制政府性基金预算调整方案，经本级政府同意后报人大常委会批准；组织做好债券发行、还本付息等工作，并按照专项债务风险防控项目主管部门负责督促和指导项目实施单位加强债券资金管理；在确保工程质量和资金安全前提下，加快项目建设进度、专项债券支出进度；统筹协调

相关部门保障项目建设，如期实现项目收入，确保专项债券到期后，要求配合发改委、项目申报主管部门共同审核项目资金需求和融资平衡方案。项目收入和收益全部覆盖发行债券本息；加强项目运营收入、项目资产、项目运营成本的监督管理，定期组织对项目运营收入、运营成本进行核查，对项目资产进行检查和盘点。项目实施单位承担专项债券资金管理使用和还本付息主体责任。建立健全项目内控管理和财务管理制度，规范财务管理，确保专项债券资金安全；按期足额上缴项目对应的政府性基金收入或专项收入；项目建设期，定期向项目主管部门及财政部门报送项目进度和债券资金使用情况；项目运营期，做好年度运营成本预决算编制等工作；专项债券资金、项目运营收入运营支出情况接受财政部门、审计部门和项目主管部门的监督检查。

（八）监督管理

财政和相关部门要加强对专项债券使用情况的监督检查，配合审计等部门做好对专项债券资金使用情况的审计等工作。

项目主管部门应加强对本行业专项债券发行、使用、偿还、项目形成的政府性基金收入或专项收入、项目资产以及项目运营的管理和监督。