

淮南市凤台县专项债券  
凤台县公益性公墓二期建设项目  
实施方案



财政部门（公章）



主管部门（公章）



实施单位（公章）

申报日期：2025 年 4 月 18 日

情况简介

项目名称	凤台县公益性公墓二期建设项目
项目所属领域	其他社会事业
项目总投资	41491.51万元
资金来源	财政资金及专项债券
项目地点	淮南市凤台县刘集镇、丁集镇、尚塘镇、凤凰镇
主管部门	凤台县民政局
建设单位	凤台县民政局
项目主要建设内容	本项目用地面积约179075.00平方米，约268.61亩，拟建墓穴63765个，规划总建筑面积724.00平方米，其中配套用房442.00平方米，厕所282.00平方米。共涉及凤台县城市公益性公墓、丁集镇、尚塘镇、凤凰镇4个公益性公墓建设。
项目建设期	2025年7月至2026年6月
项目合法性	项目已完成立项批复、可研批复、关于凤台县公益性公墓二期建设项目（无需环评说明）、凤台县公益性公墓二期建设项目用地预审与规划选址的审查意见等项目前置性手续。
拟发行债券金额	27,000.00万元
债券发行计划	2025年拟发行15,000.00万元（其中5月拟发行1,500.00万元，剩余金额下半年发行），2026年拟发行12,000.00万元。
拟发行债券期限	20年
拟发行债券利率	3.70%
项目收入来源	项目运营期产生的墓穴销售收入、墓穴管理费收入、刻字费收入。
债券存续期净收益	59,641.65万元
债券存续期本息和	46,980.00万元
本息覆盖倍数	1.27
本息覆盖能力	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。
相关风险控制能力	良好

# 目录

一、区域情况简介 .....	4
(一) 区域情况 .....	4
(二) 区域经济情况 .....	5
(三) 区域财政收支情况 .....	错误！未定义书签。
(四) 凤台县债务现状 .....	错误！未定义书签。
(五) 项目情况 .....	6
二、项目重大经济社会效益分析 .....	8
(一) 社会效益 .....	8
(二) 经济效益 .....	8
三、绩效评估分析 .....	8
(一) 事前绩效评估情况 .....	8
(二) 绩效目标 .....	13
四、 项目建设方案 .....	15
(一) 编制依据 .....	15
(二) 总体设计 .....	15
(三) 公益性公墓设计 .....	16
(四) 建筑方案 .....	19
(五) 结构方案 .....	20
(六) 给排水方案 .....	21
(七) 电气方案 .....	23
(八) 暖通设计方案 .....	26

(九) 室外工程设计方案 .....	26
(十) 消防设计方案 .....	26
五、项目投资估算及资金筹措 .....	27
(一) 编制依据 .....	27
(二) 编制范围 .....	27
(三) 编制方法 .....	28
(四) 投资估算 .....	28
(五) 资金筹措方案 .....	35
六、项目预期收益测算 .....	36
(一) 预期收益 .....	36
(二) 债务还本付息（偿债计划）情况 .....	48
(三) 偿债指标计算 .....	49
(四) 资金测算平衡情况 .....	49
(五) 现金流量表 .....	51
(六) 敏感性分析（压力测试） .....	53
七、项目风险管理方案 .....	53
(一) 风险评估情况 .....	53
(二) 项目风险控制措施 .....	55
八、投资者保护措施 .....	57
(一) 债券资金管理方案 .....	57
(二) 投资者权益保障措施及还款保障措施 .....	63

## 一、区域情况简介

### （一）区域情况

安徽省淮南市凤台县位于淮南市西北部，是淮南市经济发展强县。凤台县位于淮河中游，淮北平原南缘，地处北纬 32 度至 33 度，东经 116 度至 117 度之间，古称州来，又谓下蔡。清雍正十年（公元 1732 年）置县，沿革至今。凤台临淮河，辖西淝河，县域呈东南、西北斜形，南北长 50 公里，东西宽约 42 公里，面积 1100 平方公里，耕地面积 46100 公顷，水面 16 万亩，总人口 73 万。全县下辖 16 个乡镇 1 个经济开发区，264 个行政村。凤台县以煤电为支柱产业，是全国深井采煤第一大县，先后被授予全国科技进步先进县、全国粮食生产先进县、全国水利先进县、中国民间艺术花鼓灯之乡、中国民族民间歌舞之乡、全国法制宣传教育工作先进县、全国园林县城、全省文明县城、全省园林县城、全省双拥模范城、全省平安县、全省无邪教县、全省首届文明县、安徽省卫生县城等荣誉称号，被誉为“淮上明珠”、“皖北江南”。

凤台县地势平坦，资源丰富，属北亚热带季风气候，年均降雨量 800—1000 毫米，无霜期 216 天，平均气温 15.1 摄氏度。境内地下水源丰富，地表径流密布，焦岗湖、城北湖、花家湖、姬沟湖等分布其间，淮河、西淝河、永幸河、茨淮新河等穿境而过，可通长江达江浙。除淮河水上交通较为发达外，淮阜铁路横贯境内东西，凤台、桂集、张集三站镶嵌其间，京九重站阜阳站仅距百公里。有合徐高速、界阜蚌高速和合淮阜高速可利用，距合肥骆岗机场百余公里；凤台农业基础好，农产品丰富，被誉为“不是江南，胜似江南”。凤台拥有丰富的煤炭、磷矿石、耐火土、石灰石等矿产资源，尤其是煤炭储藏较大，地处两淮煤田的中心地带，探明储量达 120 亿吨，可开采储量达 100 亿吨。目前，煤化一体化项目加快推进，煤制气项目“路条”获批，项目核准有序推进。凤台电厂二期全面投产，杨村

煤矿、顾桥矿二副井、新集一矿和张集矿安全改造等项目加快实施。高标准建设了以凤凰产业园为新址的经济开发区，全面推进桂集产业园和顾桥、古店、钱庙 3 个乡镇工业集聚区建设，启动实施“1515”工程。县农产品电子商务交易平台上线运营。

凤台还有较为丰富的旅游资源，茅仙古洞，西汉道家古刹清天观与现代碑刻交相辉映；硃山口，两峰相峙，一水中流，被誉为长淮第一峡，壁立千仞、渊深百丈的黑龙潭与之带水相连；植物活化石千年银杏树、战国名将廉颇墓闻名遐迩。这里是我国历史上以少胜多的著名战例“淝水之战”的古战场，“八公山下，风声鹤唳，草木皆兵”就产自这里。

(二) 区域经济情况

表 1-1 凤台县 2022-2024 年经济基本情况

一、地方经济状况			
近三年经济基本状况			
项目	2022 年	2023 年	2024 年
地区生产总值（亿元）	348.47	355.53	396.56
地区生产总值增速（%）	-0.9	3.7	5.6
第一产业增加值（亿元）	42.62	41.04	41.75
第二产业增加值（亿元）	180.39	179.44	207.66
第三产业增加值（亿元）	125.47	135.04	147.14
产业结构			
第一产业（%）	12.2	11.5	10.5
第二产业（%）	51.8	50.5	52.4
第三产业（%）	36	38	37.1
二、财政收支状况（亿元）			
（一）近三年一般公共预算收支			
项目	2022 年	2023 年	2024 年
一般公共预算收入	28.85	30.88	29.24
一般公共预算支出	43.5	46.93	50.46
（二）近三年政府性基金预算收支			
政府性基金收入	11.31	11.17	8.56
政府性基金支出	25.26	13.53	15.06

三、地方政府债务状况（亿元）	
截至 2024 年底地方政府债务余额	86.87
2024 年底地方政府债务限额	88.15

（五）项目情况

1.参与主体

项目实施机构情况，单位具体信息如下：

机构名称	凤台县民政局
统一社会信用代码	11340421MB1539032C
机构性质	政府机关单位
机构地址	凤台县城关镇州来路东侧
负责人	宋维玉
单位职责	贯彻落实国家关于民政事业方面的法律法规、规章和政策，起草相关地方性法规草案、政府规章草案并组织实施。拟订民政事业中长期发展规划和政策并监督实施，承担依法对本市社会团体、社会服务机构、基金会进行登记和监督管理责任。拟订社会福利事业发展规划、政策和标准；拟订社会福利机构管理办法和福利彩票销售管理办法。负责统筹推进、督促指导、监督管理养老服务工作，组织拟订本市城乡社会救助规划、政策和标准；健全城乡社会救助体系，负责城乡居民最低生活保障、临时救助、城市生活无着的流浪乞讨人员救助工作。

2.项目基本情况

- （1）项目名称：凤台县公益性公墓二期建设项目
- （2）项目区位：淮南市凤台县刘集镇、丁集镇、尚塘镇、凤凰镇。
- （3）项目建设内容和规模：

本项目用地面积约 179075.00 平方米，约 268.61 亩，拟建墓穴 63765 个，规划总建筑面积 724.00 平方米，其中配套用房 442.00 平方米，厕所 282.00 平方米。共涉及凤台县城市公益性公墓、丁集镇、尚塘镇、凤凰镇 4 个公益性公墓建设，具体如下：

1、凤台县城市公益性公墓：项目用地面积约128152.00平方米，约192.23亩，拟建墓穴38175个，规划总建筑面积400.00平方米，其中配套用房220.00平方米，厕所180.00平方米。

2、丁集镇：项目用地面积约12975.00平方米，约19.46亩，拟建墓穴6540个，规划总建筑面积108.00平方米，其中配套用房74.00平方米，厕所34.00平方米。

3、尚塘镇：项目用地面积约8076.00平方米，约12.11亩，拟建墓穴4250个，规划总建筑面积108.00平方米，其中配套用房74.00平方米，厕所34.00平方米。

4、凤凰镇：项目用地面积约29872.00平方米，约44.81亩，拟建墓穴14800个，规划总建筑面积108.00平方米，其中配套用房74.00平方米，厕所34.00平方米。

注：双墓穴建设规模按照2倍计算，故可行性研究报告中墓穴数量共63,765穴），其中：单墓穴数量共23,023穴、双墓穴数量共20,371穴（双墓穴建设规模按照2倍计算，即为40,742穴。

（4）项目建设期和运营期：本项目综合建设期为2年，建设期拟为2023年7月至2025年6月（含前期手续办理）。

（5）已完成的前期工作：

序号	报批手续	取得时间	备注
1	立项批复	2023.06.06	详见附件3
2	可研批复	2023.09.15	详见附件4
3	凤台县公益性公墓二期建设项目用地预审与规划选址的审查意见	2023.08.30	详见附件5
4	关于凤台县公益性公墓二期建设项目不纳入环评管理的申请的回复	2023.09.06	详见附件6



## 二、项目重大经济社会效益分析

### （一）社会效益

随着经济和社会的发展，公墓及殡葬服务业对其它产业的关联带动和促进资源综合利用方面的作用日益明显，也越来越受到人们的重视。项目完成后，将极大地改善凤台县殡仪基础设施，有效提高园区生态环境的承载力，在为群众提供良好的殡葬产品的同时，也减轻群众骨灰寄存难的问题，方便了群众祭祀，从根本上也解决了散埋乱葬和骨灰装棺二次土葬问题。对破除封建迷信陋习，节约土地，引导群众树立健康、文明、科学的生活方式发挥了积极作用，有力地推动了国家文明城市的及时和社会主义美好乡村农村建设。更有利于提高当地群众文明素质和保护耕地的观念，还将有效扩大劳动就业，增加当地经济收入，促进当地经济和社会的全面发展。

### （二）经济效益

1、墓地不存在产权纠纷问题，可以更好地规范行业，规避诸如“墓穴交易”等问题，提高公墓管理效率。

2、公益性公墓的需求量逐年增长，该处的规划，施工和运营可以成为新的市场和利润点，吸引人流和资源流，产生一定的经济收益。

3、公墓的建设和管理在提供就业机会的同时，还会带动相关产业的发展，如鲜花及纪念品销售等。

总的来说，新建公益性墓园将为凤台县的经济的发展带来一定的动力和机会，有着重要的经济意义。

## 三、绩效评估分析

### （一）事前绩效评估情况

#### 1.项目实施必要性、公益性和收益性

##### （1）必要性

### 1) 项目建设是进一步深化殡葬改革的重要举措

项目的建设倡导文明、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，同时对集约、节约用地和保护生态环境等具有重要现实意义。

我国人多地少、资源紧缺的基本国情，以节约土地、保护环境、移风易俗、减轻群众负担为宗旨的殡葬改革，符合全面建成小康社会、构建社会主义和谐社会的基本要求实践证明，殡葬改革代表了人民群众根本利益，顺应了时代潮流，促进了经济社会发展。进一步深化殡葬改革，是建设资源节约型、环境友好型社会，实现人和自然和谐相处的客观需要；是坚持以人为本，着力保障和改善民生，建设服务型政府的应有之义；是树立文明节俭新风尚，构建社会主义核心价值体系的重要标志；是提升社会文明程度，推动社会主义新农村建设的重要保障。

### 2) 项目建设是促进可持续发展，构建和谐社会的需要

墓地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，一旦条件允许，很可能死灰复燃，因此，加强公墓建设与管理，提供多元化的骨灰处理方式，满足不同层次的消费者的需求，可以起到引导殡葬消费的作用。

加快公益性殡葬服务设施建设，就是为了提升殡葬公共服务能力，调整优化市场结构，平抑殡葬消费价格，为群众提供骨灰安放和祭奠场所，保障群众基本殡葬服务需求，满足中低收入家庭群众的治丧需求。建设城乡公益性公墓，就是以妥善安置逝者、保障群众基本殡葬需求为目标，切实解决城市中低收入群众的实际困难，减轻居民丧葬负担，充分体现党和政府保障和改善民生的高度重视，实现改革发展成果更多更公平地惠及广大人民群众，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) 项目的建设是凤台县精神文明建设的需要

新世纪以来，老百姓对社会主义物质文明和精神文明的要求不断提高，传统殡葬业带来的种种社会弊端亟待改革，公墓建设已是大势所趋。随着基础设施和生活环境的不断完善，建设一座风景优美、设施完善、合法健康的公墓项目可以成为一个地区经济发展的增长点，通过公墓建设，规定埋坟范围，逐步迁移坟地，可以促使凤台县的殡葬事业逐步走向规范化、合理化。

公墓作为我国殡葬改革的载体，既是社会公共服务的一个部门，更是社会主义精神文明建设的一个阵地。它可以通过老百姓举行的一系列活动，使老百姓的悲伤得到慰藉，哀思有所寄托，生者得到安慰，逝者得到安息，起到移风易俗，升华人们的思想的作用，使整个的丧葬过程变为文明、健康、进步的活动。因此，本项目的实施是凤台县精神文明建设的需要。

### 4) 项目建设是改变旧的丧葬习俗的需要

据调查，一个普通的家庭办理丧事，需要购买棺木、请道场、刻墓碑、办宴席等，如此下来，最低要花上万元，多的要花上几万元，这对于经济落后的地方，无疑是一笔庞大的开支，由于旧的丧葬习俗根深蒂固，落后地方厚葬薄养的思想依然十分严重，有的还存在攀比心理，导致很多家庭举债办丧事。推广公益性公墓建设，就能大幅度降低丧葬成本，改变落后的习俗，减轻逝者家庭负担。

随着殡葬制度改革不断深化，人们基本上树立了文明的、生态的丧葬理念，同时随着人们生活质量水平的提高，人们对逝去亲人寄托哀思的方式——墓地的品位要求也越来越高。随着凤台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，人民对殡葬服务也有了更高的要求。本项目将按照艺术化、个性化规划设计建设，满足不同层次丧户的需求。

综上所述，本项目建设是落实《殡葬管理条例》《安徽省殡葬管理办

法》《民政部公墓管理暂行办法》和《安徽省人民政府办公厅关于进一步加强殡葬管理的通知》的具体体现，项目的建设是非常必要的。

## （2）公益性

首先，建设公益性公墓能够满足公众的殡葬需求，提高社会公平度和公共福利水平。其次，对于解决城市土地紧缺问题也具有重要意义，有助于促进土地资源的合理利用。

## （3）收益性

该项目的收益主要为墓穴销售收入、墓穴管理费收入、刻字费收入。根据《凤台县公益性公墓二期建设项目可行性研究报告》，项目建成后运营净收益为 59,641.65 万元。项目整体收益性来看，整体较为可观且持续。

## 2.项目建设投资合规性和成熟度

目前本项目已经完成了立项批复、可研批复、关于凤台县公益性公墓二期建设项目用地选址初步审查的意见、关于凤台县公益性公墓二期建设项目办理有关环评手续的情况说明等前期资料。

## 3.项目资金来源和到位可行性

### （1）资金来源合规性

资金来源为专项债券及财政资金统筹解决，资金来源都符合国家相关法规政策要求，资金来源合规。

### （2）资本金投入能力可行性

本项目资本金来源为财政资金，资本金根据项目进度逐步到位。

### （3）债券资金投入可行性

1) 项目属于债券支持的领域、不是负面清单，项目具备可实施性。

2) 项目债券资金需求比例符合政策，额度有保障。

3) 债券存续期内项目运营净收益对债券本息覆盖倍数 1.27，能够保障偿还债券本金和利息。债券资金投入具有可行性。

## 4.项目收入、成本、收益预测合理性

经预测，债券存续期内项目可产生运营收入 74,613.13 万元。根据本项目专项债券发行计划，经测算，需偿还债券本金 27,000.00 万元，债券利息 19,980.00 万元，债券存续期本项目可产生运营净收益 59,641.65 万元。债券存续期内项目运营净收益对债券本息的覆盖倍数为 1.27。根据实际调研，参考地方类似项目情况，项目历史年均收益数据与方案预测的年均成本数据并无偏差，因此项目净收益预测具备合理性。

## 5. 债券资金需求合理性

### (1) 融资方式合理性

本项目拟申请专项债券，专项债券具有周期长，利率低，前期还款压力小的特点，本项目债券预期利率为 3.70%，债券期限 20 年，利息按每半年支付一次，在债券存续期每半年支付一次利息，到期一次性支付本金及当期利息。当地申请专项债券资金可以缓解财政压力，并且债券利率显著低于五年期以上 LPR 利率，并且主要还款来源为项目自身收入，财政所需承担的还款压力较小，债券类型需求合理。

### (2) 债券资金规模需求合理性

本项目总投资额为 41,491.51 万元，项目资金来源如下：项目资本金为 14,491.51 万元（约占项目建设总投资的 34.93%），为财政资金。剩余资金通过发行专项债券方式筹措 27,000.00 万元（约占项目总投资的 65.07%）。同时充分发挥债券资金的融资作用和杠杆效应。本项目债券存续期内预计项目运营净收益为 59,641.65 万元，运营期债券还本付息总额 46,980.00 元，债券存续期内项目运营净收益对债券本息覆盖倍数为 1.27，覆盖倍数大于 1.2，且符合专项债申请相关政策要求。综上所述，本次债券资金的需求规模是合理的。

## 6. 项目偿债计划可行性和偿债风险点

### (1) 偿债计划的可行性

项目方案中的财务测算合理准确；项目建设方案主要来自于可研，后

期还需要进一步完善，以证明项目的先进、可行和合理。项目建设方案与项目内容及绩效目标基本匹配；本项目于 2025 年 7 月份启动建设（包含前期工作），当前项目组织、进度安排与预期相符，与项目有关的前期基本工作已经完成，可以保障项目顺利实施。

## （2）过程控制有效性

1) 项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件与项目有关；

2) 业务管理制度还不够完善，尤其是针对项目运营，相应技术规程、标准还有待健全、完善。

3) 项目设立了相关的管控措施和机制，制定与运营阶段收费定价有关的相关措施和机制。

## （3）偿债风险点及可控性

本项目的偿债风险点主要包括：影响项目施工进度或正常运营的风险，影响项目净收益的风险，影响融资平衡结果的风险及控制措，

在本方案中第七章对相应风险进行了分析并提出了控制措施，相应风险识别到位，措施具有一定可行性，但缺乏细则，还待进一步完善。

## 7.绩效目标合理性

绩效目标基本合理，但是项目成本指标仅围绕总投资设置指标，没有按照项目全生命周期视角设置运营成本指标。评估认为，该项目绩效目标基本明确和合理，但个别指标还需要调整和优化。

## （二）绩效目标

地方政府债券支出绩效目标表			
项目名称	凤台县公益性公墓二期建设项目	使用领域	社会事业-其他
主管部门	凤台县民政局	项目实施单位	凤台县民政局
项目	以前年度延续性项目 <input type="checkbox"/> 2023 年新增项目 <input checked="" type="checkbox"/>		

属性				
项目期限	2023 年至 2025 年			
项目拟投资数（万元）	项目资金总额：41491.51 万元			执行率得分值
	其中：1. 政府专项债券资金：27000.00 万元			10
	2. 财政拨款资金：14491.51 万元			
	3. 除财政拨款外的其他资金：0 万元			
总体目标	目标 1：通过申请发债资金，建设凤台县公益性公墓二期建设项目；			
	目标 2：项目投入使用后，将新建墓穴 63765 个；			
	目标 3：着重解决居民骨灰安放能力不足、满足人民群众殡葬需求。			
一级指标	二级指标	三级指标	指标目标值	分值权重
成本指标	经济成本指标	概算预算决算一致性	差异<5%	5
	社会成本指标	和社会平均成本的比较	低于社会平均成本	5
	生态环境成本指标	环境噪声限值	昼间≤70dB(A)，夜间≤55dB(A)	3
		废水排放浓度	pH6~9	3
		环境污染可控性	可控	3
产出指标	数量指标	新建骨灰安置墓穴	63765	15
	质量指标	工程一次性验收合格率	100%	3
		环保验收合格率	100%	3
		质量安全事故发生情况	未发生	5
		项目完工验收及时性	及时	5
	时效指标	竣工决算完成及时性	及时	5
效益指标	社会效益指标	对现状改变程度	明显改变	5
		符合城市总体规划情况	100%符合	5
		对当地社会环境促进情况	提升	4
	生态效益指标	施工期环境保护情况	措施到位	3
		固废处置达标情况	达标	2
	经济效益指标	项目收入预测的合理性	≥90%	2
		项目成本预测的合理性	≤100%	2
		现金流量预测的合理性	≥90%	2
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥90%	10
合计				100

## 四、项目建设方案

### （一）编制依据

#### 1、公墓指导思想

- （1）《殡葬管理条例》（2012 修正本）；
- （2）《工程勘察通用规范》GB55017-2021；
- （3）《工程结构通用规范》GB55001-2021；
- （4）《建筑与市政工程抗震通用规范》GB55002-2021；
- （5）《砌体结构通用规范》GB55007-2021；
- （6）《建筑与市政地基基础通用规范》GB55003-2021；
- （7）《混凝土结构通用规范》GB55008-2021；
- （8）《安全防范工程通用规范》GB 55029-2022；
- （9）《建筑与市政工程无障碍通用规范》GB 55019-2021；
- （10）《建筑给水排水与节水通用规范》GB 55020-2021；
- （11）《建筑电气与智能化通用规范》GB 55024-2022；
- （12）《建筑节能与可再生能源利用通用规范》GB55015-2021；
- （13）《建筑环境通用规范》GB55016-2021；
- （14）《城市公益性公墓建设标准》JB182-2017；
- （15）其他相关标准规范等。

### （二）总体设计

#### 1、指导思想

- （1）符合国家殡葬改革政策和省、市人民政府相关之规定。
- （2）充分尊重当地丧葬习俗。
- （3）提炼升华中华民族习俗和中国传统文化。
- （4）充分考虑本项目公益性及用途的特殊性。
- （5）严格控制墓穴用地面积，按照保护环境节约土地的原则，统一规



划，严格执行国家和上级有关规定。

在全面考虑以上几方面因素的同时，按布局紧凑、交通便捷、互不干扰、分流有序，并适当考虑改、扩建和分期建设的要求，进行整体规划和设计。

## 2、总平面布置和功能分区

(1) 整个墓地在总体地势平坦的基础上，遵循中国传统造园中“挖池堆山”的手法，局部造微地形，满足项目要求的同时，也便于排水。

(2) 以生态为先导，保护生物资源和生物物种多样性。植物选择以适地适树为原则，尽量选择当地乡土树种。充分利用当地丰富的乔木、果树等植物资源来美化基地环境。创造环境效益、经济效益、生态效益多赢的局面。

(3) 墓区、墓区边缘道路两侧以乔木为主，常绿为主。乔灌木高低错落，落叶与常绿搭配，注意色彩变化组合和林冠线的变化。

(4) 墓地设计要打破那种给人阴森可怖的感觉，努力营造一种祥和、安逸的氛围，人文纪念园和墓地公园化的概念。用一座座的雕塑来诠释一段历史和一位名人的一生，也让更多的后人来此瞻仰，既丰富了文化内涵又带来了可观的经济效益；用公园的概念来理解墓地，把已故的亲人安放在一个风景优美、如诗如画的环境中，是每一个晚辈所希望的，用设计公园的手法来设计墓地，而不是传统意义上排排坐墓碑的形式，不但为已故的亲人，也为祭奠者创造一个优美、舒适的环境。

## (三) 公益性公墓设计

### 1、主题策略

项目以推行节地型、生态型葬法葬式为方向，着力打造绿色、环保的园林式生命文化概念园区。

提供花葬、树葬、壁龛、草坪葬等多种生态葬式服务。充分体现“人

性化”“精细化”“个性化”的内在要求；在不扩大用地规模的前提下，从自然条件、生态环境等角度出发，充分利用地块的形态、地质、水系等优势条件、整合现有土地资源，统筹进行规划设计，将现有各自道路进行串联，拓宽主干道，在园区内形成环绕交通，用道路宽度缓解停车压力，设置停车场，最大限度地提高园区土地利用率，为广大市民提供殡葬服务综合体，努力打造安徽殡葬新名片。

## 2、建设目标

集生态殡葬、生命教育、生活感悟于一体的公园型墓园。

## 3、建设策略

### （1）园林生态化

打破传统，生态优先，先建公园后建墓园；营造绿树成林、绿树成荫的现代生态化园林。在环境营造、建筑设计过程中充分注重材料的选择，确保生态、节能和环保，做到陵园生态化、园林化，消除人们对陵园的恐惧感，营造一种美丽、温暖的陵园形象。

### （2）人文艺术化

提升公墓文化内涵，营造集建筑、园林、墓碑为一体的综合人文环境，塑造具有文化内涵的“人文生态公园”或“人文纪念园”。

### （3）功能复合化

现代墓园不仅承担安葬骨灰、祭扫缅怀的功能，还兼有环境生态、生命教育、文化传承等功能。将墓园打造为集落葬、纪念等多种功能相结合的复合型空间。

## 4、公墓建设布局

公墓建设应坚持“节地生态、绿色环保、立足现实、兼顾发展”的原则，科学规划建设经济适用、功能完善、理念先进的城乡公益性公墓，对当地的安葬习俗进行积极指导。应符合当地城市发展规划，合理确定建设规模和水平，宜保留原有的自然和人文条件，避免大规模的土方改造工程，

节约用地。

本项目公墓应根据安置数量、祭扫人流、车流状况进行总体规划，功能分区明确，布局合理。应结合自然环境，有效组织墓区划分、建筑物和构筑物设置、道路交通、供电及给排水分布等。各功能分区的设置应符合以人为本、流程简洁、绿色文明等要求。

## 5、墓穴设计

穴位定性分两种，一是卧式碑，二是立式碑。卧式碑的北侧地面标高为 30cm，南侧地面标高 25cm。竖式碑碑体地面标高为 30cm，穴位地面标高为 10cm。卧式碑地平面以下为 30cm，竖式碑地平面以下为 40cm。

## 6、墓葬产品类型

草坪卧碑葬：源于西方的葬式。与芳草为伴，让生命生于自然，归于自然，吸取大地甘露，与天地合二为一。西洋风格与中华优秀传统文化的完美结合，流畅的线条，给人视觉的美感。

树林生态葬：一种全新的方式，它既满足了人们的传统观念，入土为安，又通过将逝者与树融为一体，使其生命得以延续，得到升华。保留了骨灰，保留了埋葬，不保留坟头，经济文明，环保卫生。

花坛特色葬：墓葬与树葬的创新，它改变了传统公墓死板、无生机的形式，用花坛代替墓穴，将特制的可降解的骨灰盒放入花坛中，花坛上种植花朵。坛位可循环利用，占地面积少，价格经济。

环保生态葬：将墓葬产品与园区生态结合起来，让产品“藏”在生态之中，处处彰显创新特色。将产品与挡墙有机结合，通过丰富的组合排列彰显艺术性。



图 3-1 墓葬产品意向图

#### (四) 建筑方案

##### 1、设计概述

凤台县公益性公墓二期建设项目规划总建筑面积 724.00 平方米，其中配套用房 442.00 平方米，厕所 282.00 平方米，其中凤台县城市公益性公墓项目规划总建筑面积 400.00 平方米，其中配套用房 220.00 平方米，厕所 180.00 平方米；丁集镇、尚塘镇、凤凰镇公墓配套用房建筑面积均为 74.00 平方米，厕所建筑面积均为 34.00 平方米。配套用房及厕所均为一层框架结构；建筑工程抗震设防类别：丙类；抗震设防烈度 6 度；建筑分类：单层；耐火等级：二级；建筑分类等级：三级；设计使用年限：50 年。屋面防水等级：I 级。室内环境污染控制：I 类。

##### 2、竖向交通设计

本项目的难点在于竖向设计，项目结合场地现状地形合理组织地形设计，利用周边道路使车辆能够在场地中部形成整体的环形道路，同时合理利用台阶坡道使项目各个功能区均有良好的通达性。

### 3、平面功能

结合整体布局，配套用房及厕所位于场地入口便于使用。

### 4、造型立面设计

建筑轮廓采用传统的平屋顶结构，屋顶按排水坡度，建筑找坡；建筑立面色彩上，结合当地建筑风格，主体采用浅灰色及白色真石漆墙面。

### 5、无障碍设计

本项目主要服务对象为墓区祭拜人员，建筑入口处设置无障碍坡道，坡度为 1: 12，所有轮椅入口高差 0.015 处均做斜坡过渡，门采用小力度平开门，门的下方距地 350mm 高处设护门板、距地 900mm 设横执把手和关门把手，坡度满足无障碍要求。

### 6、主要装修做法

室外工程：室外道路及集散广场采用普通沥青道路。

建筑单体：外装修采用真石漆饰面；建筑屋面采用保温不上人屋面，保温采用 150 厚挤塑聚苯乙烯泡沫塑料板（XPS）（B1 级）；外墙选用煤矸石空心砖，50 厚岩棉板保温系统；内墙选用煤矸石空心砖，强度等级外墙不低于 MU5.0，内墙不低于 MU3.5，混合砂浆强度等级不低于 M5.0，砌块干容重不大于 11kN/m<sup>3</sup>；外窗选用铝合金推拉窗。

室内装饰：项目楼地面厕所采用防滑地砖，配套用房采用大理石，墙面、顶棚采用无机涂料。

## （五）结构方案

### 1、活荷载

辅助用房：2.0KN/m<sup>2</sup>；

走廊：3.5KN/m<sup>2</sup>；

大厅：3.5KN/m<sup>2</sup>；

不上人屋面：1.0KN/m<sup>2</sup>；

风荷载：0.35kN/m<sup>2</sup>（n=50 年）；

雪荷载：0.8kN/m<sup>2</sup>（考虑异常天气雪荷载）。

## 2、建筑抗震设防及分类等级

（1）本工程位于淮南市凤台县，抗震设防烈度为 6 度，地震分组为第一组，设计基本地震加速度值为 0.05g。

（2）本工程抗震设防类别为丙类，抗震设防标准为标准设防类。

（3）本工程安全等级为二级，结构重要性系数 1.1。

（4）地基基础设计等级为丙级。

（5）建筑耐火等级为二级。

## 3、结构选型

本项目单体建筑采取用钢筋混凝土框架结构，基础拟采用柱下独立基础。

## 4、材料选用

砼强度等级：C15~C30；钢筋采用 HRB400。钢板采用 Q235B 和 Q345B 钢；焊条采用 E43、E50。

## （六）给排水方案

### 1、给水设计

#### （1）水源

本新建工程用水主要以已建给水管网为水源。市政管网压力 0.28MPa，项目拟从周边市政给水管网引入两路 DN150 管网，在区内呈环状布置，以供生活及消防用水，并保证供水流量和压力符合规范要求。

#### （2）用水量

项目工作人员 25 人，人均用水定额 50L，未预见水量按 10%考虑，项目最高日用水量最高日用水量：1.38m<sup>3</sup>/d。

#### （3）给水管网

建筑物内给水系统不分区，均由已建给水管网供给。

#### (4) 管材

给水立管和干管采用钢塑复合管。生活冷热水给水支管采用冷热水型 PP-R 给水塑料管。

### 2、污水设计

(1) 项目室内采用污、废水合流排水管道系统。

(2) 生活排水定额按生活给水定额的 90%计。

(3) 排水系统采用单立管排水系统。

(4) 室内排水立管采用 PVC-U 排水管，承插连接。室外埋地污水排水管选用 HDPE 双壁缠绕排水管。

(5) 生活排水汇集排入区域管网，经化粪池处理达到国家排放标准后方可排放进入市政管网。

### 3、雨水设计

(1) 本建筑屋面雨水采用有组织排水方式，屋面雨水采用外落水方式排放，外排屋面雨水和空调冷凝水经管道收集后，排至室外雨水检查井（基地内雨水管设计重现期  $P=10$  年），通过基地室外雨水管网最终水进入市政雨水管网。

(2) 管材：雨水管及空调凝结水采用防紫外线承压 UPVC 管，粘胶连接，室外埋地雨水排水管选用 HDPE 双壁缠绕排水管，排水管总管管径 DN300—DN600。

### 4、雨水回收设计

项目公墓内均新建座雨水收集池，其中凤台县城市公益性公墓拟利用场区内万寿海做为雨水收集池，回收单体及周边雨水用于室外绿化浇灌、道路浇洒等。在水池前端设置初雨分流井，经弃流后雨水进入雨水收集水池，后经过滤器过滤和紫外线消毒器在线杀菌后送入绿化、浇洒用水。弃流雨水排入下游雨水管道。

### (1) 雨水利用方案

为充分利用水资源。本项目结合自身特点，设计雨水回用处理措施，收集屋面、硬质铺装的雨水。收集后的水将经过消毒过滤等处理后经增压泵输送到使用点，用于项目的绿化灌溉。

### (2) 系统设备

#### 1) 雨水预处理装置

初期雨水弃流系统采用重力型弃流系统，该系统起到对雨水拦截弃流、收集、溢流分流等作用。

#### 2) 雨水储存系统

雨水储存系统采用 PP 模块组合水池，该系统具有环保、经济、施工安装简单的特点，PP 模块水池通过各个单体模块组合安装而成。

#### 3) 雨水处理系统

拟采用侧压自洁过滤，滤料采用纤维滤料（滤料定期提起来进行冲洗），然后进行特殊生物设备处理，进行 COD、SS、除味及紫外线杀毒灭菌等作用。

#### 4) 雨水反冲洗系统

PP 模块水池底部需铺设一定数量的反冲洗管道，这些反冲洗管路上每间隔 0.2m 进行开孔，孔径大小为 10mm，交叉 45°，反冲洗系统通过反冲洗泵进行供水，操作时，通过切换管路中的反冲洗阀门和至设备间处理器的阀门进行管路水流向的变换。反冲洗的作用是将通过原水泵对池底进行冲洗，使沉淀在 PP 模块水池底部的泥沙形成搅动，防止长期静置，形成死泥区，污染水质。

### (七) 电气方案

#### 1、用电负荷等级及容量

消防用电设备、计算机/电信系统电源、安全防范系统等为二级负荷，



其他为三级负荷。

项目用电负荷按 100w/m<sup>2</sup> 计算，充电桩按 7kW 预留容量，电源引自社区（或村）变配电所。消防负荷采用 EPS 集中电源作为消防应急电源。

## 2、继电保护装置

继电保护方式及信号装置的设置，进线采用过流、速断、零序；联络采用过流、速断；出线采用过流、速断、零序。

## 3、计量

低压按采光、空调等分类计量。计量专用电流、电压互感器的型号、规格、计量仪表品种型号由供电部门确定。

## 4、低压配电系统和功率因数补偿

（1）低压配电系统接地型式：各单体建筑均采用 TN-C-S 系统。

（2）低压柜采用上进线下出线方式接线。对于单台容量较大的负荷或重要负荷采用放射式配电，对一般设备采用放射式与树干式相结合的混合方式配电。

（3）采用低压集中自动补偿方式，要求补偿后的变压侧功率因数在 0.91~0.92 以上。荧光灯就地补偿，补偿后的功率因数为不低于 0.9。

## 5、谐波治理措施

专用配电干线上以及重要设备设置谐波保护器。

## 6、供配电线路导体选择及敷设

（1）线路导体选择

1) 采光、动力的配电线缆、控制线缆均选用铜芯 WDBN-YJY-0.6/1KV 耐火铜芯交联聚乙烯绝缘低烟无卤护套电力电缆。

2) 消防负荷配电干线：采用 WDZBN-YJY-0.6/1KV 耐火铜芯交联聚乙烯绝缘低烟无卤护套电力电缆或 YFD-WDZBN-YJY-0.6/1KV 耐火铜芯交联聚乙烯绝缘低烟无卤护套预分支电力电缆，与非消防配电线路敷设在同一电缆井内的消防配电线路采用矿物绝缘类不燃性电缆。

其他负荷配电干线：室外采用 YJV-0.6/1KV 交联聚乙烯绝缘聚氯乙烯护套电力电缆，室内采用 WDZB-YJY-0.6/1KV 阻燃铜芯交联聚乙烯绝缘低烟无卤护套电力电缆或 YFD-WDZB-YJY-0.6/1KV 阻燃铜芯交联聚乙烯绝缘低烟无卤护套预分支电力电缆。

3) 消防负荷和消防应急支线选用 WDZBN-BYJ-450/750V 交联低烟无卤铜芯耐火导线，其它支线选用 WDZB-BYJ-450/750V 交联低烟无卤铜芯阻燃导线。

4) 与消防设备有关的控制电缆采用 NH-KVVRP 耐火型控制电缆，其他设备的控制电缆采用 ZR-KVVRP 阻燃型控制电缆。

## (2) 电缆埋设方式

电缆在室外采用 CPVC 电缆导管排管敷设方式，进户处穿钢管保护。室内管线末端配电箱引出的回路采用导线穿 PVC 管或 SC 钢管沿墙，楼板或地坪内暗敷设。电井内配电干线采用角钢支架沿墙明敷设，各纵向电缆敷设的水平净距不小于 2D。所有电井内明敷设的消防线路、明敷设的消防穿线钢管应刷防火涂料保护。埋地部分的管线应根据地坪结构情况，避免重叠，并防止管线外露。

## 7、防雷、接地系统及安全措施

(1) 本工程属于第三类防雷建筑物。

(2) 利用建筑物钢筋混凝土柱内的钢筋或钢柱作为引下线，引下线上与接闪器、下与接地装置可靠连接成电气通路，在所选混凝土柱上距地面 0.5m 处用 40x4 扁钢做测量、接人工接地体用。

(3) 高出屋面的金属构件、金属管道、金属广告牌等均应与避雷相连接。

(4) 引下线在建筑首层高出地面 0.5 米处用镀锌 100×100×8 钢板做接地引出端子板，平装饰柱面用于测量接地电阻。

(5) 所有防雷装置的各种金属构件必须镀锌，焊接处应做防腐处理。

(6) 为防雷电波侵入，电缆进出线在进出端将电缆的金属外皮、钢管等与电气设备接地相连。

### (八) 暖通设计方案

- 1、配套用房预留分体式或窗式空调机位置和电源，冷凝水有组织排放。
- 2、卫生间设置机械排风系统，排风量按 10~12 次/小时。
- 3、地上建筑由可开启外窗自然通风。

### (九) 室外工程设计方案

#### 1、植物设计

根据公墓的特殊性，选择一些具有特殊含义的树种，如雪松、罗汉松、广玉兰、樟树、马尾松等。

#### 2、室外道路

沥青道路路面结构:4cm 普通沥青 AC-13(C)+粘层+6cm 普通沥青 AC-20(C)+粘层+防裂贴+20cm 水泥混凝土(28d 抗弯拉强度应达到 4.5Mpa)+10cm 级配碎石+碾压密实，压实系数 $\geq 0.93$ 。

### (十) 消防设计方案

#### 1、建筑消防

单体建筑地上耐火等级为二级，各单体建筑为一个防火分区，楼板采用耐火极限不低于 1.5 小时的钢筋砼楼板，防火墙采用耐火极限不低于 3 小时的墙体。

#### 2、给排水消防

项目室外消防设计用水量 15L/s，由市政给水管网直接供给，在室外消防水泵接合器 15-40 米内设室外消火栓。

灭火器配置场所危险等级为中危险级，火灾种类为 A 类火灾，采用手提式磷酸铵盐干粉灭火器。

#### 3、电气专业

在走廊、门厅等公共场所，一律设置集中应急灯具，由 EPS 提供电源，当正常电源失电时，能迅速自动点亮应急灯具，以保证特殊场所的使用要求。

在走廊、安全出口、主要出入口等场所设置疏散指示灯，当电源不能供电时，能迅速自动点亮应急灯光源，连续应急供电时间不小于 90min。

## 五、项目投资估算及资金筹措

### （一）编制依据

1、投资估算依据国家发改委、建设部《关于印发建设项目经济评价方法与参数的通知》第三版；

2、2018 年《安徽省建设工程定额计价》、《关于调整我省现行建设工程计价依据增值税税率的通知》（造价〔2019〕7 号）及当地类似工程造价指标估算；

3、材料及设备价格参照淮南市场 8 月份材料价格信息，人工费按 168.12 元/工日计取。

3、工程数量依据工程方案及建设单位提供的有关资料确定；

4、按照安徽省及淮南市计价相关文件规定；

5、建设单位提供的其他相关材料。

### （二）编制范围

本项目投资估算范围包括工程建设费、工程建设其他费、预备费、建设期贷款利息、其他费用。其中工程建设费主要包含：建筑工程、安装工程及室外工程、设备购置及安装费等；工程建设其他费主要包含：建设单位管理费、工程建设监理费、工程勘察设计费、前期工作咨询费、场地准备及临时设施费、水土保持咨询费、施工图审查费、第三方检测费；预备费包括基本预备费；建设期贷款利息包括建设期申请专项债券所产生的利息；其他费用包括项目所产生的土地费。

### （三）编制方法

#### （1）工程费用

工程费用主要参照近年来淮南市、凤台县类似工程竣工决算资料，并根据建设时间、规模、标准等方面的差异，做出合理调整后进行估算。工程量由项目建设方案中工程量确定。

#### （2）工程建设其他费用估算

1) 项目前期工作费：参照计价格〔1999〕1283号文并结合市场实际情况计列。

2) 勘察设计费：根据计价格〔2002〕10号文计取。

3) 建设单位管理费：按财建〔2016〕504号文计取。

4) 工程建设监理费：按价格〔2007〕670号文计取。

5) 施工图审查费：按皖价服〔2012〕201号计取。

6) 第三方检测费：按工程费用的0.1%计列。

7) 水土保持费：按工程费用的0.3%计列。

#### （3）预备费

基本预备费按工程费用与工程建设其他费用之和的8%计取。

#### （4）土地、征地拆迁费

按30万元/亩计列。

### （四）投资估算

项目总投资41,491.51万元，其中工程费用27,823.77万元，工程建设其他费用1,784.71万元，建设期贷款利息1,460.00万元，基本预备费2,368.68万元，其他费用8,054.35万元，详细构成如下表所示：

金额单位：人民币万元

序号	费用名称	金额（万元）	占比
1	总投资	41,491.51	100.00%
1.1	工程费用	27,823.77	67.06%

1.2	工程建设其他费用	1,784.71	4.30%
1.3	建设期贷款利息	1,460.00	3.52%
1.4	基本预备费	2,368.68	5.71%
1.5	其他费用	8,054.35	19.41%

表 5-2 项目总投资估算表

序号	项 目	建筑工程费	安装工程费	其他费用	合 计	技术经济指标			备注
						单位	工程规模	单价(元)	
一	工程费用	27977.86			27977.86				67.43%
1	凤台县城市公益性公墓	18669.50			18669.50				
1.1	配套用房	70.40			70.40	m <sup>2</sup>	220.00	3200.00	
1.2	厕所	57.60			57.60	m <sup>2</sup>	180.00	3200.00	
1.3	环境工程	1960.73			1960.73	m <sup>2</sup>	65357.52	300.00	
1.4	机动车位	292.95			292.95	m <sup>2</sup>	8370.00	350.00	
1.5	铁艺栅栏围墙	206.20			206.20	m	1718.32	1200.00	
1.6	道路	1794.13			1794.13	m <sup>2</sup>	44853.20	400.00	
1.7	集散场地	449.85			449.85	m <sup>2</sup>	9571.28	470.00	
1.8	双墓穴	5520.00			5520.00	个	13800.00	4000.00	
1.9	单墓穴	2855.25			2855.25	个	10575.00	2700.00	
1.10	室外给排水工程	1025.22			1025.22	m <sup>2</sup>	128152.00	80.00	
1.11	室外电气工程	768.91			768.91	m <sup>2</sup>	128152.00	60.00	
1.12	安保工程	80.00			80.00	项	1.00	800000.00	

序号	项 目	建筑工程费	安装工程费	其他费用	合 计	技术经济指标			备注
						单位	工程规模	单价(元)	
1.13	场地平整	3588.26			<b>3588.26</b>	m <sup>3</sup>	448532.00	80.00	
<b>2</b>	<b>丁集镇公墓</b>	<b>2436.33</b>			<b>2436.33</b>				
2.1	配套用房	23.68			<b>23.68</b>	m <sup>2</sup>	74.00	3200.00	
2.2	厕所	10.88			<b>10.88</b>	m <sup>2</sup>	34.00	3200.00	
2.3	环境工程	157.65			<b>157.65</b>	m <sup>2</sup>	5254.88	300.00	
2.4	机动车位	14.70			<b>14.70</b>	m <sup>2</sup>	420.00	350.00	
2.5	铁艺栅栏围墙	65.61			<b>65.61</b>	m	546.76	1200.00	
2.6	道路	181.65			<b>181.65</b>	m <sup>2</sup>	4541.25	400.00	
2.7	集散场地	129.67			<b>129.67</b>	m <sup>2</sup>	2758.87	470.00	
2.8	双墓穴	653.60			<b>653.60</b>	个	1634.00	4000.00	
2.9	单墓穴	883.44			<b>883.44</b>	个	3272.00	2700.00	
2.10	室外给排水工程	103.80			<b>103.80</b>	m <sup>2</sup>	12975.00	80.00	
2.11	室外电气工程	77.85			<b>77.85</b>	m <sup>2</sup>	12975.00	60.00	
2.12	安保工程	30.00			<b>30.00</b>	项	1.00	300000.00	
2.13	土石方工程	103.80			<b>103.80</b>	m <sup>2</sup>	12975.00	80.00	



序号	项 目	建筑工程费	安装工程费	其他费用	合 计	技术经济指标			备注
						单位	工程规模	单价(元)	
<b>3</b>	<b>尚塘镇公墓</b>	<b>1578.08</b>			<b>1578.08</b>				
3.1	配套用房	23.68			<b>23.68</b>	m <sup>2</sup>	74.00	3200.00	
3.2	厕所	10.88			<b>10.88</b>	m <sup>2</sup>	34.00	3200.00	
3.3	环境工程	98.12			<b>98.12</b>	m <sup>2</sup>	3270.78	300.00	
3.4	机动车位	10.50			<b>10.50</b>	m <sup>2</sup>	300.00	350.00	
3.5	铁艺栅栏围墙	51.76			<b>51.76</b>	m	431.36	1200.00	
3.6	道路	113.06			<b>113.06</b>	m <sup>2</sup>	2826.60	400.00	
3.7	集散场地	78.90			<b>78.90</b>	m <sup>2</sup>	1678.62	470.00	
3.8	双墓穴	440.00			<b>440.00</b>	个	1100.00	4000.00	
3.9	单墓穴	553.50			<b>553.50</b>	个	2050.00	2700.00	
3.10	室外给排水工程	64.61			<b>64.61</b>	m <sup>2</sup>	8076.00	80.00	
3.11	室外电气工程	48.46			<b>48.46</b>	m <sup>2</sup>	8076.00	60.00	
3.12	安保工程	20.00			<b>20.00</b>	项	1.00	200000.00	
3.13	场地平整	64.61			<b>64.61</b>	m <sup>2</sup>	8076.00	80.00	
<b>4</b>	<b>凤凰镇公墓</b>	<b>5293.95</b>			<b>5293.95</b>				

序号	项 目	建筑工程费	安装工程费	其他费用	合 计	技术经济指标			备注
						单位	工程规模	单价(元)	
4.1	配套用房	23.68			<b>23.68</b>	m <sup>2</sup>	74.00	3200.00	
4.2	厕所	10.88			<b>10.88</b>	m <sup>2</sup>	34.00	3200.00	
4.3	环境工程	362.94			<b>362.94</b>	m <sup>2</sup>	12098.16	300.00	
4.4	机动车位	100.80			<b>100.80</b>	m <sup>2</sup>	2880.00	350.00	
4.5	铁艺栅栏围墙	99.55			<b>99.55</b>	m	829.61	1200.00	
4.6	道路	418.21			<b>418.21</b>	m <sup>2</sup>	10455.20	400.00	
4.7	集散场地	208.62			<b>208.62</b>	m <sup>2</sup>	4438.64	470.00	
4.8	双墓穴	1458.06			<b>1458.06</b>	个	3837.00	3800.00	
4.9	单墓穴	1924.02			<b>1924.02</b>	个	7126.00	2700.00	
4.10	室外给排水工程	238.98			<b>238.98</b>	m <sup>2</sup>	29872.00	80.00	
4.11	室外电气工程	179.23			<b>179.23</b>	m <sup>2</sup>	29872.00	60.00	
4.12	安保工程	30.00			<b>30.00</b>	项	1.00	300000.00	
4.13	场地平整	238.98			<b>238.98</b>	m <sup>2</sup>	29872.00	80.00	
二	工程建设其他费用			<b>1630.78</b>	<b>1630.78</b>				<b>3.93%</b>
1	前期工作费			38.00	38.00				

序号	项 目	建筑工程费	安装工程费	其他费用	合 计	技术经济指标			备注
						单位	工程规模	单价(元)	
2	工程勘察设计费			761.14	761.14				《工程勘察设计收费标准》 2002 年修订本
3	工程监理费			459.49	459.49				发改价格〔2007〕670 号文
4	建设单位管理费			319.78	319.78				财建〔2016〕504 号文
5	施工图审查费			24.39	24.39				皖价服[2013]105 号
6	第三方检测费			27.98	27.98				0.10%
7	水土保持费			83.93	83.93				0.30%
三	基本预备费			<b>2368.52</b>	<b>2368.52</b>				<b>5.71%</b>
四	建设期贷款利息			<b>1460.00</b>	<b>1460.00</b>				<b>3.52%</b>
五	土地费				<b>8054.35</b>				<b>19.41%</b>
六	项目总投资				<b>41491.51</b>				<b>100.00%</b>

## （五）资金筹措方案

项目估算总投资约为 41,491.51 万元，项目资本金为 14,491.51 万元（约占项目总投资的 34.93%），由财政配套资金解决，剩余资金通过发行专项债券方式筹措 27,000.00 万元（约占项目总投资的 65.07%）。专项债券分两年发行，其中：2025 年拟发行 15,000.00 万元（其中 5 月拟发行 1,500.00 万元，剩余金额下半年发行），2026 年拟发行 12,000.00 万元，假设发行年利率 3.70%，期限二十年，每半年支付一次利息，到期偿还本金。

### 1. 资金来源

资金筹措（单位：万元）					
项目总投资	资本金			融资	
	财政统筹	发行专项债券用于项目资本金	其他来源（含单位或社会资本方自有资金等）	专项债券	市场化融资
41,491.51	14,491.51	0	0	27,000.00	
占总投资（%）	34.93%	0	0	65.07%	

### 2. 项目分年度专项债券发行计划

发行计划（单位：万元）				
合计	2025 年		2026 年	
	发行金额	期限	发行金额	期限
27,000.00	12,000.00	20 年	15,000.00	20 年

### 3. 资金筹措及使用计划

资金筹措及使用计划（单位：万元）			
项目总投资	合计	2025 年	2026 年
	41,491.51	21,491.51	20,000.00

资本 金	通过财政预算安排	14,491.51	6,491.51	8,000.00
	专项债券用于资本金部分	—	—	—
	自有资金	—	—	—
专项债券本金		27,000.00	15,000.00	12,000.00
市场化融资		—	—	—

## 六、项目预期收益测算

### （一）预期收益

#### 1、项目收入的预测

##### （1）收入项目的分类

项目收入为经营收入，包括凤台县公益性公墓二期建设项目墓穴销售收入、墓穴管理费收入、刻字费收入。

（2）计算期：本项目发债期限为 20 年，预计项目自 2026 年 7 月开始正式运营，2046 年上半年偿还最后一期债券，项目收入、成本及收益计算期为 2026 年 7 月-2045 年 12 月，故运营第一年(2026 年)项目收入、成本及收益只计算 6 个月，最后一年(2046 年)项目收入、成本及收益都不计算。

##### （3）各类项目收入预测

#### 1) 墓穴销售收入

根据《凤台县公益性公墓二期建设项目可行性研究报告》，项目建成后，可出售墓穴数量共 43,394 穴（双墓穴建设规模按照 2 倍计算，故可行性研究报告中墓穴数量共 63,765 穴），其中：单墓穴数量共 23,023 穴、双墓穴数量共 20,371 穴(双墓穴建设规模按照 2 倍计算,即为 40,742 穴)。根据凤台县南平山陵园墓位价格表、淮南福安人文纪念园项目（一期）墓区墓穴销售价格及周边地区公墓销售价格，本项目每个单墓 2026-2027 年单价按 9,000 元/穴、每个双墓 2026-2027 年单价按 14,000 元/穴，基于谨慎考虑，按每四年 10.00%增长率预测项目建成后 2026-2045 年墓穴销售

价格；预计 2026 年出售单墓 413 穴、双墓 381 穴，2027-2030 年出售单墓 895 穴、双墓 690 穴，2031-2034 年出售单墓 1,060 穴、双墓 940 穴，2035-2038 年每年出售单墓 1,230 穴、双墓 1,110 穴，2039-2045 年每年出售单墓 1,410 穴、双墓 1,290 穴；每个骨灰盒墓穴安置单价为一次性租赁 20 年。

运营期首年（2026年）墓穴销售收入（万元）=【可出售单墓穴数量（穴）\*单墓穴单价（元/穴）+可出售双墓穴数量（穴）\*双墓穴单价（元/穴）】/10000=【413（穴）\*9000（元/穴）+381（穴）\*14000（元/穴）】/10000≈905.1万元

关于公开征求福安人文纪念园公益性公墓（一期）销售价格意见和建议的公告

发布日期：2022-04-28 15:02 作者：商服科 来源：市发展和改革委员会 【字体：大 中 小】 阅读：1451 次

为提高政府制定价格的民主性、科学性和透明度，根据《政府制定价格行为规则》有关规定，现向社会广泛征求对福安人文纪念园公益性公墓（一期）销售价格意见和建议。

**一、基本情况**

淮南福安人文纪念园项目位于大通区南山路南侧、在建中兴路西侧，为淮南市社会(儿童)福利院旧址。经淮南市民政局淮民〔2019〕78号文批准，该项目为市级公益性公墓，项目建设单位为淮南国乾陵园管理有限公司，总用地面积约173亩，计划建设总安置墓穴约60000座。一期用地约34亩，二期用地约139亩。一期现已施工完成验收，卧碑墓穴数量3381座(0.8㎡约1739座、0.3㎡约1642座)，树葬、花葬、花坛葬、壁葬等穴位5000余座(树葬2500座、花葬2300座、花坛葬44座、壁葬323座)，配套建设公墓管理用房779㎡以及绿化工程、景观园建(园路、广场等)、照明工程及景观小品、停车场等附属设施。

**二、政策依据**

根据《安徽省定价目录》和市发展改革委、民政局、市场监管局联合印发的《关于进一步加强我市殡葬服务价格监管的通知》（淮发改商服〔2020〕15号）等规定，公益性公墓的墓葬费、公墓管理费实行政府定价，由市、县价格主管部门在成本监审或成本审核的基础上，考虑财政补助情况，按照非营利并兼顾居民承受能力的原则核定。

**三、成本监审情况**

经成本审核，淮南福安人文纪念园项目（一期）墓区定价成本为：大墓碑葬14792.78元/座（含骨灰安葬费用，不含刻字费用，不含税，下同）、小墓碑葬9305.29元/座、花坛葬2930.11元/座、壁葬1509.51元/座、树葬558.16元/座、花葬473.46元/座。公墓管理费成本为：大墓碑葬210.24元/座.年（不含税，下同）、小墓碑葬127.35元/座.年、花坛葬37.04元/座.年、壁葬18.38元/座.年、树葬7.68元/座.年、花葬6.403元/座.年。

**四、定价方案**

根据成本监审等情况，淮南福安人文纪念园项目（一期）墓区销售价格拟定为：大墓碑葬14790元/座（含骨灰安葬费用，不含刻字费用，不含税，下同）、小墓碑葬9305元/座、花坛葬2930元/座、壁葬1509元/座、树葬558元/座、花葬473元/座。公墓管理费拟定为：大墓碑葬210元/座.年（不含税，下同）、小墓碑葬127元/座.年、花坛葬37元/座.年、壁葬18元/座.年、树葬7元/座.年、花葬6元/座.年。

2022年4月28日至5月9日，公众可通过电话、电子邮件方式向市发改委（商服科）提出意见和建议。

联系人：高雷明 联系电话：0554-6661015、13505548772

电子邮箱：wjjs2000@163.com。

2022年4月28日

2) 墓穴管理费收入

根据《凤台县公益性公墓二期建设项目可行性研究报告》，项目建成后，可管理墓穴数量共 43,394 个。根据淮南福安人文纪念园项目（一期）

墓区墓穴管理费及周边地区墓穴管理费收费标准,本项目每个单墓穴 2026-2027 年墓穴管理费单价按 127 元/个/年、每个双墓穴 2026-2027 年墓穴管理费单价按 210 元/个/年,基于谨慎考虑,按每四年 10.00%增长率预测项目建成后 2026-2045 年墓穴管理费单价;预计 2026 年管理墓穴 794 个,2027 年管理墓穴 1,585 个,2028-2030 年每年在上年基础上增加管理 1,585 个墓穴,2031-2034 年每年在上年基础上增加管理 2,000 个墓穴,2035-2038 年每年在上年基础上增加管理 2,340 个墓穴,2039-2045 年每年在上年基础上增加管理 2,700 个墓穴。

运营期首年(2026年)墓穴管理费收入(万元)=【管理单墓穴数量(个)\*单墓穴管理单价(元/个/年)+管理双墓穴数量(个)\*双墓穴管理单价(元/个/年)】/10000=【413(个)\*127(元/个/年)+381(个)\*210(元/个/年)】/10000≈13.25万元

关于公开征求福安人文纪念园公益性公墓(一期)销售价格意见和建议的公告

发布日期: 2022-04-28 15:02 作者: 商服科 来源: 市发展和改革委员会 【字体: 大 中 小】 阅读: 1451 次

为提高政府制定价格的民主性、科学性和透明度,根据《政府制定价格行为规则》有关规定,现向社会广泛征求对福安人文纪念园公益性公墓(一期)销售价格意见和建议。

一、基本情况

淮南福安人文纪念园项目位于大通区南山路南侧、在建中兴路西侧,为淮南市社会(儿童)福利院旧址,经淮南市民政局淮民〔2019〕78号文批准,该项目为市级公益性公墓,项目建设单位为淮南国乾陵园管理有限公司,总用地面积约173亩,计划建设总安置墓穴约60000座。一期用地约34亩,二期用地约139亩。一期现已竣工完成验收,卧碑墓穴数量3381座(0.8㎡约1739座、0.3㎡约1642座),树葬、花葬、花坛葬、壁葬等穴位5000余座(树葬2500座、花葬2300座、花坛葬44座、壁葬323座),配套建设公墓管理用房779㎡以及绿化工程、景观园建(园路、广场等)、照明工程及景观小品、停车场等附属设施。

二、政策依据

根据《安徽省定价目录》和市委改革办、民政局、市场监管局联合印发的《关于进一步加强我市殡葬服务价格监管的通知》(淮发改商服〔2020〕15号)等规定,公益性公墓的墓葬费、公墓管理费实行政府定价,由市、县价格主管部门在成本监审或成本审核的基础上,考虑财政补助情况,按照非营利并兼顾居民承受能力的原则核定。

三、成本监审情况

经成本审核,淮南福安人文纪念园项目(一期)墓区定价成本为:大墓碑葬14792.78元/座(含骨灰安葬费用,不含刻字费用,不含税,下同)、小墓碑葬9305.29元/座、花坛葬2930.11元/座、壁葬1509.51元/座、树葬558.16元/座、花葬473.46元/座。公墓管理费成本为:大墓碑葬210.24元/座.年(不含税,下同)、小墓碑葬127.35元/座.年、花坛葬37.04元/座.年、壁葬18.38元/座.年、树葬7.68元/座.年、花葬6.403元/座.年。

四、定价方案

根据成本监审等情况,淮南福安人文纪念园项目(一期)墓区销售价格拟定为:大墓碑葬14790元/座(含骨灰安葬费用,不含刻字费用,不含税,下同)、小墓碑葬9305元/座、花坛葬2930元/座、壁葬1509元/座、树葬558元/座、花葬473元/座;公墓管理费拟定为:大墓碑葬210元/座.年(不含税,下同)、小墓碑葬127元/座.年、花坛葬37元/座.年、壁葬18元/座.年、树葬7元/座.年、花葬6元/座.年。

2022年4月28日至5月9日,公众可通过电话、电子邮件方式向市发改委(商服科)提出意见和建议。

联系人:高雷明 联系电话:0554-6661015、13505548772

电子邮箱:wjjsp2000@163.com。

2022年4月28日



### 3) 刻字费收入

根据《凤台县公益性公墓二期建设项目可行性研究报告》，项目建成后，可收费刻字墓碑数量共43,394个。经查询凤台县南平山陵园及周边地区公墓刻字费收费标准，本项目每个墓碑2026年刻字费单价按100元/个，基于谨慎考虑，按每四年10.00%增长率预测项目建成后2026-2045年刻字费单价；预计2026年刻字墓碑数量794个，2027-2030年刻字墓碑数量1,585个，2031-2034年刻字墓碑数量2,000个，2035-2038年刻字墓碑数量2,340个，2039-2045年每年刻字墓碑数量2,700个。

运营期首年（2026年）刻字费收入（万元）=可收费墓碑数量（个）  
\*单块墓碑刻字费单价（元/个）/10000=794（个）\*100（元/个）/10000≈7.94  
万元

**墓位价格表**

骨灰墙：	1000元
静字二区：	10000元
静字一区：	13000元
静字九区：	18000元
静字八区：	23000元
鹤字六区：	48000元
鹤字三区：	52800元
鹤字四区：	56800元
刻字费：	每字2元
瓷像费：	黑白150元 彩色280元

**办事指南**

**咨询：**  
申购人到办公室咨询处咨询墓地价格、位置，由工作人员详细介绍。

**选墓：**  
由工作人员带领购墓人到墓地实地介绍，确定墓型墓位。

**预定：**  
确定好墓型墓位之后，到办公室在预定本上进行登记，预定期为三天。

**付款：**  
提供身份证、死亡证明、进行申购，钱款交齐后，工作人员将购墓手续交给购墓人，请妥善保管。

**安葬：**  
带齐所有购墓手续，在安葬前一天到办公室通知使用时间，由工作人员负责安葬。

**刻碑：**  
提供安葬证、办理人的身份证，于安葬后一个星期之内把碑文、照片交到办公室，请与工作人员认真校对碑文，保证照片清晰，原始照片须拿回，请做出说明。

**瓷像：**  
因瓷像长年露天，冰冻、日晒、风蚀等自然原因，存在老化现象，一年内脱落、褪色，本单位负责免费重新安装。

**祭祀：**  
提倡鲜花祭祀，定点焚烧纸钱，禁止燃放高空礼炮。如在墓区焚烧，引发事故由墓主家属负全责，并追究责任。

**公示栏**

**购票手续**

1. 死亡证明
2. 使用人身份证
3. 购买人身份证

**安葬手续**

1. 死亡证明
2. 安葬证、购墓合同、发票、安葬通知单
3. 使用人身份证
4. 购买人身份证

**投诉电话：12315**



### (3) 项目收入预测

项目自 2026 年 7 月开始正式运营，产生收益，项目最后一期债券于 2026 年上半年发行，2046 年上半年偿还本金，运营第一年(2026 年)项目收入、成本及收益只计算 6 个月，最后一年(2046 年)项目收入、成本及收益都不计算，纳入本项目专项债券资金平衡测算的运营期为 19 年零 6 个月，项目收入预测如下：

金额单位：人民币万元

收益类型/年份	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
<b>1. 墓穴销售收入</b>										
可出售单墓穴数量（穴）	413	895	895	895	895	1,060	1,060	1,060	1,060	1,230
可出售双墓穴数量（穴）	381	690	690	690	690	940	940	940	940	1,110
单墓穴单价（元/穴）	9,000.00	9,000.00	9,900.00	9,900.00	9,900.00	9,900.00	10,890.00	10,890.00	10,890.00	10,890.00
双墓穴单价（元/穴）	14,000.00	14,000.00	15,400.00	15,400.00	15,400.00	15,400.00	16,940.00	16,940.00	16,940.00	16,940.00
<b>小计</b>	<b>905.10</b>	<b>1,771.50</b>	<b>1,948.65</b>	<b>1,948.65</b>	<b>1,948.65</b>	<b>2,497.00</b>	<b>2,746.70</b>	<b>2,746.70</b>	<b>2,746.70</b>	<b>3,219.81</b>
<b>2. 墓穴管理费收入</b>										
管理单墓穴数量（个）	413	895	1,790	2,685	3,580	4,640	5,700	6,760	7,820	9,050
管理双墓穴数量（个）	381	690	1,380	2,070	2,760	3,700	4,640	5,580	6,520	7,630
单墓穴管理单价（元/个/年）	127.00	127.00	139.70	139.70	139.70	139.70	153.67	153.67	153.67	153.67
双墓穴管理单价（元/个/年）	210.00	210.00	231.00	231.00	231.00	231.00	254.10	254.10	254.10	254.10
<b>小计</b>	<b>13.25</b>	<b>25.86</b>	<b>56.88</b>	<b>85.33</b>	<b>113.77</b>	<b>150.29</b>	<b>205.49</b>	<b>245.67</b>	<b>285.84</b>	<b>332.95</b>
<b>3. 刻字费收入</b>										
可收费墓碑数量（个）	794	1,585	1,585	1,585	1,585	2,000	2,000	2,000	2,000	2,340
单块墓碑刻字费单价（元/个）	100.00	100.00	110.00	110.00	110.00	110.00	121.00	121.00	121.00	121.00
<b>小计</b>	<b>7.94</b>	<b>15.85</b>	<b>17.44</b>	<b>17.44</b>	<b>17.44</b>	<b>22.00</b>	<b>24.20</b>	<b>24.20</b>	<b>24.20</b>	<b>28.31</b>
<b>总计</b>	<b>926.29</b>	<b>1,813.21</b>	<b>2,022.97</b>	<b>2,051.42</b>	<b>2,079.86</b>	<b>2,669.29</b>	<b>2,976.39</b>	<b>3,016.57</b>	<b>3,056.74</b>	<b>3,581.07</b>

(续上表)

金额单位：人民币万元

收益类型/年份	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合计
<b>1. 墓穴销售收入</b>											
可出售单墓穴数量 (穴)	1,230	1,230	1,230	1,410	1,410	1,410	1,410	1,410	1,410	1,410	—
可出售双墓穴数量 (穴)	1,110	1,110	1,110	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	1,290	—
单墓穴单价 (元/穴)	11,979.00	11,979.00	11,979.00	11,979.00	13,176.90	13,176.90	13,176.90	13,176.90	14,494.59	14,494.59	—
双墓穴单价 (元/穴)	18,634.00	18,634.00	18,634.00	18,634.00	20,497.40	20,497.40	20,497.40	20,497.40	22,547.14	22,547.14	—
<b>小计</b>	<b>3,541.79</b>	<b>3,541.79</b>	<b>3,541.79</b>	<b>4,092.83</b>	<b>4,502.11</b>	<b>4,502.11</b>	<b>4,502.11</b>	<b>4,502.11</b>	<b>4,952.32</b>	<b>4,952.32</b>	<b>65,110.74</b>
<b>2. 墓穴管理费收入</b>											
管理单墓穴数量 (个)	10,280	11,510	12,740	14,150	15,560	16,970	18,380	19,790	21,200	22,610	—
管理双墓穴数量 (个)	8,740	9,850	10,960	12,250	13,540	14,830	16,120	17,410	18,700	19,990	—
单墓穴管理单价 (元/个/年)	169.04	169.04	169.04	169.04	185.94	185.94	185.94	185.94	204.53	204.53	—
双墓穴管理单价 (元/个/年)	279.51	279.51	279.51	279.51	307.46	307.46	307.46	307.46	338.21	338.21	—
<b>小计</b>	<b>418.06</b>	<b>469.88</b>	<b>521.70</b>	<b>581.59</b>	<b>705.62</b>	<b>771.50</b>	<b>837.38</b>	<b>903.26</b>	<b>1,066.06</b>	<b>1,138.52</b>	<b>8,928.90</b>
<b>3. 刻字费收入</b>											
可收费墓碑数量 (个)	2,340	2,340	2,340	2,700	2,700	2,700	2,700	2,700	2,700	2,700	—
单块墓碑刻字费单价 (元/个)	133.10	133.10	133.10	133.10	146.41	146.41	146.41	146.41	161.05	161.05	—
<b>小计</b>	<b>31.15</b>	<b>31.15</b>	<b>31.15</b>	<b>35.94</b>	<b>39.53</b>	<b>39.53</b>	<b>39.53</b>	<b>39.53</b>	<b>43.48</b>	<b>43.48</b>	<b>573.49</b>
<b>总计</b>	<b>3,991.00</b>	<b>4,042.82</b>	<b>4,094.64</b>	<b>4,710.36</b>	<b>5,247.26</b>	<b>5,313.14</b>	<b>5,379.02</b>	<b>5,444.90</b>	<b>6,061.86</b>	<b>6,134.32</b>	<b>74,613.13</b>

## 2、项目成本预测

### (1) 项目成本的分类

项目成本为经营成本、相关税费、债券发行费用及财务费用，其中经营成本包括人员成本、维修维护费成本、综合管理费、燃料及动力成本。

### (2) 各类经营成本预测

#### 1) 人员成本

根据《凤台县公益性公墓二期建设项目可行性研究报告》，项目建成后本项目新增配置员工为 25 人。参照淮南统计年鉴人均工资标准，预计 2026-2027 年人均人员成本支出为 7.35 万元/人，基于谨慎考虑，按每两年 5.00%增长率预测项目建成后 2026-2045 年人均人员成本支出。

#### 2) 维修维护费成本

根据《凤台县公益性公墓二期建设项目可行性研究报告》，年折旧额约为 1,481.84 万元，本项目维修维护费成本按照年折旧额的 10% 预计 2026-2027 年维修维护费成本为 155.59 万元，基于谨慎考虑，按每两年 5.00%增长率预测项目建成后 2026-2045 年维修维护费成本。

#### 3) 综合管理费

按照维修维护费成本与人员成本之和的 6%计算，主要为办公费、邮电通讯费等各种相关费用。

#### 4) 燃料及动力成本

根据《凤台县公益性公墓二期建设项目可行性研究报告》，本项目主要为销售及管理墓穴，燃料动力成本主要为用水用电成本，年产生用水量504m<sup>3</sup>，年产生用电量66.45万kW•h，经查询安徽电网销售电价表及淮南市自来水价格，水、电单价分别按4元/吨、0.7元/kW•h

计算。预计水费6年调整一次，每次增长20%。

### （3）相关税费

本项目税费成本主要为增值税、相关附加税和企业所得税。

1) 增值税：根据现行税法规定，墓穴租赁及管理属于殡葬服务，免征增值税；

2) 相关附加税：根据现行税法规定，墓穴租赁及管理属于殡葬服务，免征相关附加税；

3) 企业所得税：根据现行税法规定，企业所得税税率 25%；

根据《凤台县公益性公墓二期建设项目可行性研究报告》，各项收入预计增值税销项税额 0 万元，应交增值税 0 万元。城建税为 0 万元，教育费附加为 0 万元，地方教育费附加为 0 万元，企业所得税税费 5,154.77 万元，相关税费合计为 5,154.77 万元。

注：项目收入扣除项目经营成本、相关附加税、年折旧额、财务费用后得出项目当年利润总额（即项目成本预测表中的应纳税所得额为当年利润总额），考虑企业所得税弥补以前年度亏损政策后，应交企业所得税税费 5,154.77 万元。

### （4）债券发行费用

债券发行成本按照发行债券金额 1.10‰ 计算，本项目拟发行专项债券 27,000.00 万元，发行费用 29.70 万元。

### （5）财务费用

本项目拟发行专项债券 27,000.00 万元，拟发行债券期限为 20 年，假设发行利率 3.70%，每半年支付一次利息，债券存续期内应支付利息 19,980.00 万元。

## （6）项目成本预测

项目自 2026 年 7 月开始正式运营，产生收益，项目最后一期债券于 2026 年上半年发行，2046 年上半年偿还本金，运营第一年(2026 年)项目收入、成本及收益只计算 6 个月，最后一年(2046 年)项目收入、成本及收益都不计算，纳入本项目专项债券资金平衡测算的运营期为 19 年零 6 个月，项目成本预测如下：

金额单位：人民币万元

成本类型/年份	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
<b>一、经营成本</b>										
<b>1. 人员成本</b>										
年均人员成本（万元）	7.35	7.35	7.72	7.72	8.11	8.11	8.52	8.52	8.95	8.95
人员数量（人）	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00
小计	<b>91.88</b>	<b>183.75</b>	<b>193.00</b>	<b>193.00</b>	<b>202.75</b>	<b>202.75</b>	<b>213.00</b>	<b>213.00</b>	<b>223.75</b>	<b>223.75</b>
<b>2. 维修维护费成本</b>										
维修维护费成本（万元/年）	155.59	155.59	163.37	163.37	171.54	171.54	180.12	180.12	189.13	189.13
小计	<b>77.80</b>	<b>155.59</b>	<b>163.37</b>	<b>163.37</b>	<b>171.54</b>	<b>171.54</b>	<b>180.12</b>	<b>180.12</b>	<b>189.13</b>	<b>189.13</b>
<b>3. 综合管理费</b>	<b>10.18</b>	<b>20.36</b>	<b>21.38</b>	<b>21.38</b>	<b>22.46</b>	<b>22.46</b>	<b>23.59</b>	<b>23.59</b>	<b>24.77</b>	<b>24.77</b>
<b>4. 燃料及动力成本</b>										
用水量（万吨）	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00
单价（元/吨）	4.00	4.00	4.00	4.00	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80	4.80
用电量（万 kwh）	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45
单价（元/kwh）	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70
小计	<b>23.36</b>	<b>46.72</b>	<b>46.72</b>	<b>46.72</b>	<b>46.76</b>	<b>46.76</b>	<b>46.76</b>	<b>46.76</b>	<b>46.76</b>	<b>46.76</b>
<b>经营成本合计</b>	<b>203.22</b>	<b>406.42</b>	<b>424.47</b>	<b>424.47</b>	<b>443.51</b>	<b>443.51</b>	<b>463.47</b>	<b>463.47</b>	<b>484.41</b>	<b>484.41</b>
<b>二、相关税费</b>										
<b>1. 增值税</b>										
应交增值税小计		-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1 城市维护建设税小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 教育费附加小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 地方教育费附加小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 企业所得税										
年折旧额	740.92	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84
财务费用	388.50	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00
应纳税所得额	-406.35	-1,074.05	-882.34	-853.89	-844.49	-255.06	32.08	72.26	91.49	615.82
企业所得税小计										
相关税费合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
总计	203.22	406.42	424.47	424.47	443.51	443.51	463.47	463.47	484.41	484.41

(续上表)

金额单位：人民币万元

成本类型/年份	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	合计
<b>一、经营成本</b>											
<b>1. 人员成本</b>											
年均人员成本 (万元)	9.40	9.40	9.87	9.87	10.36	10.36	10.88	10.88	11.42	11.42	—
人员数量 (人)	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	—
小计	235.00	235.00	246.75	246.75	259.00	259.00	272.00	272.00	285.50	285.50	4,537.13
<b>2. 维修维护费成本</b>											
维修维护费成本 (万元/年)	198.59	198.59	208.52	208.52	218.95	218.95	229.90	229.90	241.40	241.40	—
小计	198.59	198.59	208.52	208.52	218.95	218.95	229.90	229.90	241.40	241.40	3,836.43
<b>3. 综合管理费</b>	26.02	26.02	27.32	27.32	28.68	28.68	30.11	30.11	31.61	31.61	502.42
<b>4. 燃料及动力成本</b>											
用水量 (万吨)	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	504.00	—
单价 (元/吨)	5.76	5.76	5.76	5.76	5.76	5.76	6.91	6.91	6.91	6.91	—
用电量 (万 kwh)	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	66.45	—
单价 (元/kwh)	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	—

小计	46.81	46.81	46.81	46.81	46.81	46.81	46.86	46.86	46.86	46.86	912.38
经营成本合计	506.42	506.42	529.40	529.40	553.44	553.44	578.87	578.87	605.37	605.37	9,788.36
二、相关税费											
1. 增值税											
应交增值税小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 城市维护建设税小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 教育费附加小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 地方教育费附加小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 企业所得税											
年折旧额	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	1,481.84	
财务费用	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	971.25	222.00	
应纳税所得额	1,003.74	1,055.56	1,084.40	1,700.12	2,212.98	2,278.86	2,319.31	2,385.19	3,003.40	3,825.11	
企业所得税小计	187.17	263.89	271.10	425.03	553.25	569.72	579.83	596.30	750.85	956.28	5,153.42
相关税费合计	187.17	263.89	271.10	425.03	553.25	569.72	579.83	596.30	750.85	956.28	5,153.42
总计	693.59	770.31	800.50	954.43	1,106.69	1,123.16	1,158.70	1,175.17	1,356.22	1,561.65	14,941.78

### 3.项目收益预测

项目收入扣除相关成本后，为项目收益，可以用以偿还融资的本息。收益及成本费用预测情况如下，本项目净收益为 59,641.65 万元，项目净收益预测情况如下：

金额单位：人民币万元

年份	运营期收入	运营期成本	发行成本费用	项目收益
2025 年	-	-	16.5	-16.5
2026 年	926.29	203.22	13.2	709.87
2027 年	1,813.21	406.42	-	1,406.79
2028 年	2,022.97	424.47	-	1,598.50
2029 年	2,051.42	424.47	-	1,626.95
2030 年	2,079.86	443.51	-	1,636.35
2031 年	2,669.29	443.51	-	2,225.78
2032 年	2,976.39	463.47	-	2,512.92
2033 年	3,016.57	463.47	-	2,553.10
2034 年	3,056.74	484.41	-	2,572.33
2035 年	3,581.07	484.41	-	3,096.66
2036 年	3,991.00	693.59	-	3,297.41
2037 年	4,042.82	770.31	-	3,272.51
2038 年	4,094.64	800.5	-	3,294.14
2039 年	4,710.36	954.43	-	3,755.93
2040 年	5,247.26	1,106.69	-	4,140.57
2041 年	5,313.14	1,123.16	-	4,189.98
2042 年	5,379.02	1,158.70	-	4,220.32
2043 年	5,444.90	1,175.17	-	4,269.73
2044 年	6,061.86	1,356.22	-	4,705.64
2045 年	6,134.32	1,561.65	-	4,572.67
合计	74,613.13	14,941.78	29.7	59,641.65



## （二）债务还本付息（偿债计划）情况

### 1.专项债券还本付息情况

凤台县公益性公墓二期建设项目计划发行债券总额为 27,000.00 万元，分两年发行，其中：2025 年拟发行 15,000.00 万元（其中 5 月拟发行 1,500.00 万元，剩余金额下半年发行），2026 年拟发行 12,000.00 万元，假设发行年利率 3.70%，期限二十年，每半年支付一次利息，到期偿还本金，应付还本付息情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	期初本金	本期 增加本金	本期 偿还本金	期末本金	发行利率	本期 应付利息	应付本息 合计
2025 年	-	15,000.00	-	15,000.00	3.70%	27.75	27.75
2026 年	15,000.00	12,000.00	-	27,000.00	3.70%	777.00	777.00
2027 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2028 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2029 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2030 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2031 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2032 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2033 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2034 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2035 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2036 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2037 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2038 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2039 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2040 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2041 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2042 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2043 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2044 年	27,000.00	-	-	27,000.00	3.70%	999.00	999.00
2045 年	27,000.00	-	15,000.00	12,000.00	3.70%	971.25	15,971.25

2046 年	12,000.00	-	12,000.00	-	3.70%	222.00	12,222.00
合计		27,000.00	27,000.00	-	-	19,980.00	46,980.00

本项目债券还本付息总额为 46,980.00 万元。

## 2. 总体债务还本付息情况

项目	金额
专项债券本金总额	27,000.00
专项债券利息总额	19,980.00
专项债券本息总额	46,980.00
市场化融资本金总额	-
市场化融资利息总额	-
市场化融资本息总额	-
总债务本金	27,000.00
总债务利息	19,980.00
总债务本息	46,980.00

## (三) 偿债指标计算

预期项目收益偿还融资本金、利息和本息覆盖倍数具体情况如下：

1. 总投资收益率=项目可偿债收益/总投资=1.44
2. 总债务本息保障倍数=项目可偿债收益/总债务融资本息=1.27
3. 总债务本金保障倍数=项目可偿债收益/总债务融资本金=2.21
4. 专项债券本息保障倍数=项目可偿债收益/专项债券本息=1.27
5. 专项债券本金保障倍数=项目可偿债收益/专项债券本金=2.21

## (四) 资金测算平衡情况

本次融资相关项目收益为项目运营期产生的净收益，包括墓穴销售收入、墓穴管理费收入、刻字费收入产生的净收益，预计实现项目运营期收益的 100% 情况下测算，项目收益偿还融资本金、利息和本息覆盖倍数具体情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	融资本息			项目收益			
	本金	利息	本息合计	项目收入	项目成本	债券发行费用	项目收益
2025 年	-	27.75	27.75	-	-	16.50	-16.50
2026 年	-	777.00	777.00	926.29	203.22	13.20	709.87
2027 年	-	999.00	999.00	1,813.21	406.42	-	1,406.79
2028 年	-	999.00	999.00	2,022.97	424.47	-	1,598.50
2029 年	-	999.00	999.00	2,051.42	424.47	-	1,626.95
2030 年	-	999.00	999.00	2,079.86	443.51	-	1,636.35
2031 年	-	999.00	999.00	2,669.29	443.51	-	2,225.78
2032 年	-	999.00	999.00	2,976.39	463.47	-	2,512.92
2033 年	-	999.00	999.00	3,016.57	463.47	-	2,553.10
2034 年	-	999.00	999.00	3,056.74	484.41	-	2,572.33
2035 年	-	999.00	999.00	3,581.07	484.41	-	3,096.66
2036 年	-	999.00	999.00	3,991.00	693.59	-	3,297.41
2037 年	-	999.00	999.00	4,042.82	770.31	-	3,272.51
2038 年	-	999.00	999.00	4,094.64	800.50	-	3,294.14
2039 年	-	999.00	999.00	4,710.36	954.43	-	3,755.93
2040 年	-	999.00	999.00	5,247.26	1,106.69	-	4,140.57
2041 年	-	999.00	999.00	5,313.14	1,123.16	-	4,189.98
2042 年	-	999.00	999.00	5,379.02	1,158.70	-	4,220.32
2043 年	-	999.00	999.00	5,444.90	1,175.17	-	4,269.73
2044 年	-	999.00	999.00	6,061.86	1,356.22	-	4,705.64
2045 年	15,000.00	971.25	15,971.25	6,134.32	1,561.65	-	4,572.67
2046 年	12,000.00	222.00	12,222.00	-	-	-	-
合计	27,000.00	19,980.00	46,980.00	74,613.13	14,941.78	29.70	59,641.65
本息覆盖倍数						1.27	

## （五）现金流量表

金额单位：人民币万元

项目	2025年-2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年
一、经营活动产生现金流											
经营活动流入小计	926.29	1,813.21	2,022.97	2,051.42	2,079.86	2,669.29	2,976.39	3,016.57	3,056.74	3,581.07	3,991.00
经营活动流出小计	203.22	406.42	424.47	424.47	443.51	443.51	463.47	463.47	484.41	484.41	693.59
经营活动净流量	723.07	1,406.79	1,598.50	1,626.95	1,636.35	2,225.78	2,512.92	2,553.10	2,572.33	3,096.66	3,297.41
二、投资活动产生现金流											
投资活动流入小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
投资活动流出小计	40,031.51	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
投资活动净流量	-40,031.51	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三、筹资活动产生现金流											
项目资本金	14,491.51	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
债券融资款	27,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
债券发行费用	29.70	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
偿还债券本金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
支付债券利息	804.75	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00
筹资活动净流量	40,657.06	-999.00	-999.00	-999.00	-999.00	-999.00	-999.00	-999.00	-999.00	-999.00	-999.00
四、期内现金变动	1,348.62	407.79	599.50	627.95	637.35	1,226.78	1,513.92	1,554.10	1,573.33	2,097.66	2,298.41
五、期初现金	—	1,348.62	1,756.41	2,355.91	2,983.86	3,621.21	4,847.99	6,361.91	7,916.01	9,489.34	11,587.00
六、期末现金	1,348.62	1,756.41	2,355.91	2,983.86	3,621.21	4,847.99	6,361.91	7,916.01	9,489.34	11,587.00	13,885.41

(续上表)

金额单位：人民币万元

项目	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年
一、经营活动产生现金流										
经营活动流入小计	4,042.82	4,094.64	4,710.36	5,247.26	5,313.14	5,379.02	5,444.90	6,061.86	6,134.32	—
经营活动流出小计	770.31	800.50	954.43	1,106.69	1,123.16	1,158.70	1,175.17	1,356.22	1,561.65	—
经营活动净流量	3,272.51	3,294.14	3,755.93	4,140.57	4,189.98	4,220.32	4,269.73	4,705.64	4,572.67	—
二、投资活动产生现金流										
投资活动流入小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
投资活动流出小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
投资活动净流量	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三、筹资活动产生现金流										
项目资本金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
债券融资款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
债券发行费用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
偿还债券本金	—	—	—	—	—	—	—	—	15,000.00	12,000.00
支付债券利息	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	999.00	971.25	222.00
筹资活动净流量	—999.00	—999.00	—999.00	—999.00	—999.00	—999.00	—999.00	—999.00	—15,971.25	—12,222.00
四、期内现金变动	2,273.51	2,295.14	2,756.93	3,141.57	3,190.98	3,221.32	3,270.73	3,706.64	—11,398.58	—12,222.00
五、期初现金	13,885.41	16,158.92	18,454.06	21,210.99	24,352.56	27,543.54	30,764.86	34,035.59	37,742.23	26,343.65
六、期末现金	16,158.92	18,454.06	21,210.99	24,352.56	27,543.54	30,764.86	34,035.59	37,742.23	26,343.65	14,121.65

根根据测算，报告预测期项目累计净现金流量大于0，能够实现自求平衡。

## （六）敏感性分析（压力测试）

本项目建设期拟为 2025 年 7 月至 2026 年 6 月,预计项目自 2026 年 7 月开始正式运营,2046 年上半年偿还最后一期债券,项目收入、成本及收益计算期为 2026 年 7 月-2045 年 12 月,可用于专项债券资金平衡相关收益总额见下表:

金额单位:人民币万元

运营期收入	运营期成本	债券发行费用	项目收益	覆盖倍数	备注
74,613.13	14,941.78	29.70	59,641.65	1.27	按照项目债券存续期收益的 100%进行测算
70,882.49	14,194.71		56,658.08	1.21	当收益下降 5%时,按照项目债券存续期收益的 95%进行测算
67,151.81	13,447.60		53,674.51	1.14	当收益下降 10%时,按照项目债券存续期收益的 90%进行测算

## 七、项目风险管理方案

### （一）风险评估情况

#### 1. 影响项目施工进度或正常运营的风险

##### 1.1 工程项目管理方面的风险

（1）建设环境风险：项目建设风险主要指项目选址所在地的工程地质条件、水文地质条件的风险。如果项目选址的工程地质、水文地质条件与预测值发生较大变化,将会导致投资增加、工期延长、工程量增大,并可能对周边的自然生态环境安全带来隐患。

（2）工程监管风险：监理单位对项目监督不力,管理不善,控制不严;监理单位与承包商、材料供应商进行相互串通,蒙骗业主;材料设备供货商货物以假乱真,以次充好;对设备关键部位进行更换,降低造价,进而影响工程质量等风险。

（3）外部协作条件风险：外部协作条件风险主要是供电、交通、

给排水、通讯、消防、环保等市政基础配套设施是否具备和完善，如果上述条件不具备，将会大大增加项目的投资，延误项目工期，对项目的建设和实施都非常不利。

（4）发生工程事故的风险：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、管理不善引起的突发性事故。工程事故会引起工程延期、人员伤亡、投资增加等。

（5）工期拖延风险：拖延项目工期的因素非常多,如勘测资料的详细程度、设计方案的稳定、项目单位的组织管理水平、资金到位情况、承包商的施工技术及管理水平的等等,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。

## 1.2 项目运营方面的风险

（1）组织架构风险：内部机构设置不合理、部门职责不清晰、内部控制管理机制不健全等情况导致的风险。

（2）经营决策风险：经营活动决策机制不科学，决策程序不合理或未能有效执行导致的风险。

（3）人力资源风险：内部岗位职责不明确、关键岗位人员胜任能力不足等导致的风险。

（4）管理方面风险：主要包括预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理等方面的风险。

## 2. 影响融资平衡结果的风险

### 2.1 投资测算不准确风险

风险分析：影响本项目融资平衡最大的风险在于对运营过程中高估收入、低估成本费用支出，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。

## 2.2 利率波动风险

风险分析：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。

## 2.3 流动性风险

本次发行的专项债券可以在银行间债券市场、上海证券交易所和深圳证券交易所市场交易流通，银行间债券市场、上海证券交易所市场和深圳证券交易所市场资金的供需状况及投资者的投资偏好变化可能影响本次发行债券的流动性，在转让时存在无法找到交易对象而存在一定的流动性风险。

### （二）项目风险控制措施

以上都是该项目潜在存在的各类客观影响风险因素，现阶段主要通过以下几点策略规避风险：

#### 工程项目管理方面的应对措施

（1）加强与主管部门、市政府沟通协调，争取给予本项目全方位的支持。

（2）全力做好项目的预算规划，项目的前期介入，建设期的危险事故防范等工作，按质按量完成工程施工及按期投入使用。

（3）加强与相关部门的协同合作，争取项目在建设期中的供电、交通、给排水、通讯、消防、环保等工作得到相关部门的全力支持。

（4）本项目存续期间，项目建设运营单位面对不同参建单位采取不同的措施，对有可能出现诚信问题的关键点进行防范，并且在项目建设过程中，建设方要与设计单位、监理单位、总承包商、材料设备供应商等多个单位进行考察、预审等工作。



### 1. 运营方面的应对措施

(1) 在内部的机构设置方面，应该进行有效合理配置，避免机构设置不科学而造成的功能重复或者部分功能缺失的现象发生，建立健全内部管理机制。

(2) 加大培训经费投入，注重重要岗位的人员素质以及专业知识培养。

(3) 财务部门根据上级财政部门批复的预算和单位内部业务部门提出的支出需要，将预算指标按照部门进行分解分配，将支出控制在合理范围，避免因浪费而出现的超预算行为的发生。

### 3. 融资平衡结果方面的应对措施

(1) 《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）第四条第（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。按照国务院办公厅印发的《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。

(2) 加强项目管理、财务管理，保持合理的资产负债比例，并提高资金使用效率，增加资本金数量；准确把握国家宏观经济形势、国家产业政策和证券发行债券政策变化，及时调整策略。

(3) 为控制项目融资平衡风险，可动态调整债券发行期限、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风险。

## 八、投资者保护措施

### （一）债券资金管理方案

凤台县人民政府，凤台县财政局，凤台县民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，保障投资者合法权益。为规范地方政府专项债券资金管理，提高资金使用效益，特制定以下管理方案。

#### 1、募集资金使用

（1）募集资金使用要求。募集资金的使用应当严格对应到项目。对应的项目应当有稳定的预期偿债资金来源，对应的专项收入应当能够保障偿还债券本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

（2）募集资金由本级项目主管部门专项用于凤台县公益性公墓二期建设项目，严禁用于凤台县公益性公墓二期建设项目以外的项目，任何单位和个人不得截留、挤占和挪用，不得用于经常性支出。

（3）募集资金使用范围。

①主要建设凤台县公益性公墓二期建设项目。

②经财政部门批准的与凤台县公益性公墓二期建设项目有关的其他支出。

#### 2、流入管理

项目专项债券资金由财政统一管理，专账核算，专款专用，不得挪用，或者在商业银行开立独立于日常经营账户的债券资金管理专用账户（以下简称债券资金专户），用于专项债券募集资金的接收、存储及划转。

#### 3、流出管理

本项目资金流出主要为项目投资支出及经营成本支出。

建设资金由负责实施的施工单位按照进度提出申请，并报送监理单位、财政审核，施工单位需如实填写专项债券资金支付审批表、已完工程量、综合单价、变更、索赔凭证、工程进度等要件，并抄送财政局、发改委，经财政局、发改委同意后，方可从专用账户中拨付资金。

项目单位定期向财政报送经营成本支出明细并附发票等证明材料，确保项目经营支出真实性。

关于债券本息偿付，由财政组织准备需要到期支付的债券本息。由市财政向省财政缴纳本期应当承担的还本付息资金。

#### **4、额度管理**

(1) 凤台县公益性公墓二期建设项目专项债券募集中资金额度应当在省政府批准的部分地区专项债务限额内安排，凤台县公益性公墓二期建设项目专项债券分配方案限额拨款。

(2) 每一笔募集资金的拨付，必须对应到具体项目，并明确约定债券本息。自募集资金到账之日起，由项目管理使用单位按计划和承诺时间足额还本付息。地方财政、项目主管部门应当按照专项债务风险防控要求审核项目资金支出，确保募集资金依法依规安全运行。

(3) 项目管理使用单位未按时将还款资金归集到地方财政指定专户的，应当承担因违约所造成的一切损失及法律责任。

(4) 未经地方财政和项目主管部门共同同意，项目管理使用单位不得将募集资金建设的基础设施等项目形成的资产以任何形式转让、抵押贷款或为第三方提供担保。

#### **5、年度计划**

(1) 凤台县公益性公墓二期建设项目实施单位应当根据经营收入情况和下一年度主管部门建设计划，编制下一年度实施单位建设项目

收支计划，提出下一年度实施单位建设资金需求，报地方项目主管部门审核、财政部门审核。

(2) 地方财政部门应当会同项目实施单位在省财政厅下达的专项债券额度内，提出专项债券额度分配方案或具体项目安排建议，报市人民政府审定。

(3) 项目主管部门应当建立项目库，并做好与地方政府债务管理系统的衔接。项目管理使用单位应当及时向项目主管部门报送项目预算编制信息，主要包括：项目名称、建设规模、计划投资、项目投资计划、收益和融资平衡方案、预期经营收入等情况。无上述信息的项目，不予审核拨款。

(4) 募集资金还本支出应当根据当年到期项目专项债券规模、凤台县公益性公墓二期建设项目收入等因素合理预计，妥善安排，由项目主管部门列入年度部门计划。

## **6、预算执行和决算**

(1) 募集资金的期限及利率。债券利率按财政部规定的利率标准执行。具体由地方财政部门会同项目实施单位根据项目周期、债务管理要求等因素提出建议，报省财政厅确定。

(2) 凤台县公益性公墓二期建设项目取得的收入，应当按照该项目对应的项目专项债券余额统筹安排资金，专门用于偿还到期债券本金。

## **7、募集资金拨付资料**

(1) 项目主管部门负责对募集资金的拨付实施审批和监管，项目管理使用单位对提供资料的真实性、齐全性、合规性负责。项目管理使用单位向项目具体实施企业或个人各类款项提报支付必须提供如下资料：

1) 项目建设需要支付的土地价款划拨建设用地相关文件。

2) 项目规划设计及建设过程中进行必要的费用支付，提供支付资料包括但不限于：发改批复文件、中标通知书、施工合同、监理合同、工程量清单、工程进度表（监理单位确认）、施工单位支付申请、监理单位支付证书、工程照片等。

3) 经财政部门批准的与凤台县公益性公墓二期建设项目建设有关的其他支出，提供资料包括但不限于：规划、可研、用地、环评审批等及已投入项目建设的资本金凭证等资料。

(2) 募集资金拨付资料一式肆份。财政局、项目实施单位、项目管理使用单位、项目具体实施企业各留存一份。

## **8、募集资金拨付程序**

(1) 申请募集资金拨付时，需具备以下条件：

①项目管理使用单位按财政部门的要求，对募集资金进行专账管理。

②项目的实际进度与已投资额相匹配。

(2) 募集资金拨付应当严格履行审批程序。

①用款计划。项目管理使用单位应根据工程进度提前一个月提出用款计划申请，申请书需有申请单位及具体责任人签字、盖章，并附有用款说明及计划，由项目管理使用单位主要领导签字确认。项目主管部门在审核通过后，将募集资金划转至项目管理使用单位。

②申请拨款。项目管理使用单位申请拨款时，根据款项用途的不同，准备真实、完整的支付资料并出具依次由项目管理使用单位、项目主管部门审核后方可支付。

③资金支付。各项目管理使用单位应按需预测资金需求，经项目主管部门审核后拨付到项目管理使用单位。

(3) 项目管理使用单位拟向项目具体实施企业或个人支付资金，应当参照财政部门资金支付的相关规定和本办法规定，严格要求项目具体实施企业提供相应的拨付依据全部资料后，才能将募集资金再支付给项目实施开发企业或项目施工方等交易对象账户。

## **9、募集资金本息偿还**

(1) 募集资金本息偿还坚持“谁用款，谁还款”的原则，严格落实项目主管部门督促项目管理使用单位还款责任。

(2) 募集资金建设项目还款来源包括但不限于：

①项目实施后该项目对应的收入；

②项目管理使用单位承诺其他与本项目相关的资金。

(3) 募集资金本金、利息回收日期和额度以财政部门与省财政厅签订的合同约定的回收日期及额度为准。

(4) 地方财政部门应当及时向省财政厅缴纳募集资金应当承担的还本付息、发行费用等资金。

(5) 还本付息。财政部门应当及时将还本付息有关内容通知项目管理使用单位，项目管理使用单位应在还本付息日 20 个工作日内将应偿还本金和利息足额汇入财政部门指定账户中。项目管理使用单位未将应偿还本金和利息划入财政部门指定账户的，由此导致资金在途所产生的有关支出，由管理使用单位承担。

(6) 对于动用偿债准备金偿还募集资金本息的，应按照偿债准备金比例在募集资金本息偿还后 7 个工作日内补足。

(7) 动态还款机制。如项目管理使用单位提前归还本项目募集资金本金，经财政、项目主管部门会商同意后可提前还款。

## **10、部门职责**

(1) 财政局主要职责：负责对募集资金建设项目的实施情况评审；对募集资金账户进行监督；负责协调募集资金按时偿还本息。

(2) 审计部门主要职责：负责对募集资金建设项目进行审计监督；负责对募集资金使用进行审计监督。

(3) 项目主管部门主要职责：负责年度募集资金的支付计划安排；负责对募集资金建设项目的建设情况动态监管；负责对募集资金建设项目的工程进度、质量安全等进行检查考核；严格审核资金支付审批表和支付依据等资料，负责组织募集资金建设项目的竣工验收。

(4) 项目管理使用单位主要职责：向财政局和项目主管部门上报资金使用计划申请，按财政部门、项目主管部门和本办法的要求提供项目有关资料；对项目实施开发企业提供的募集资金拨付资料的真实性负责；严格按照批准的资金用途合理使用募集资金，做到专款专用；按时、足额偿还募集资金本金、利息；按要求向项目主管部门、财政部门、审计部门和募集资金存管银行报送募集资金建设项目进度说明和财务报表。

## **11、监督管理**

(1) 财政部门应当会同项目主管部门建立和完善相关制度，加强对本地区项目专项债券发行、使用、偿还的管理和监督。

(2) 项目主管部门应当加强对募集资金建设项目的管理和监督，履行国有资产运营维护责任，保障募集资金建设项目按期投入运营，确保项目收益和融资平衡。应当按照有关规定，对募集资金进行专账核算，主动接受财政、审计部门的监督检查，依据规定的项目和指定的用途使用，不得截留、挤占、挪作他用。

(3) 有下列行为之一的，依法追究相关人员的行政责任和法律责任：

- ①违反资金使用规定，截留、挤占和挪用资金的；
- ②因工作失职造成资金严重损失浪费的。

## （二）投资者权益保障措施及还款保障措施

### 1.项目还款责任与保障

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）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当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，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。**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。**

### 2.从制度层面建立债务风险防控措施及债务风险应急处置预案

安徽省委、省政府高度重视政府性债务管理工作，积极采取有效措施、不断完善政府性债务管理制度，着力控制债务规模，防范和化解政府性债务风险。

#### （1）建立完善政府债务风险防控机制

根据《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）和《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），省政府出台了《安徽省人民政府关于加强地方政府性债务管理的实施意见》（皖〔2015〕25号）、《关于印发政府性债务风险应急预案的通知》（皖政办秘〔2017〕10号）等一系列规范性文件，构建了安



徽省政府性债务管理的制度框架。2017年6月成立了政府性债务管理领导小组（政府性债务风险事件应急领导小组）。

## （2）实行政府性债务限额管理

2015年起，财政部实施政府债务限额管理，制定了《关于对地方政府债务实行限额管理的实施意见》（财预[2015]225号），及时将财政部下达全省的政府债务限额向省人大常委会提请审议，严格履行预算调整程序，研究提出债务限额分配方案下达市、县，要求市、县政府举借债务不得突破批准的限额，确需举借债务的，依照经批准的限额提出本地区当年政府债务举借和使用计划，列入预算调整方案，报本级人大常委会批准，报省政府备案，并由省政府代为举借，2018年制定《新增政府债务限额分配管理暂行办法》，科学分配新增政府债务限额。

安徽省对地方政府债务规模实行余额限额管理，政府举债不得突破批准的限额，省财政厅在国务院下达的限额内，根据各地债务风险和偿债压力，提出省级及市县新增债务限额分配方案，报省政府批准后下达各市县政府。本项目募集资金拟在安徽省政府批准的限额范围内发行。

## （3）有效防范化解政府债务风险、严格政府债务风险监管

根据财政部通报的地方政府债务风险情况，对债务风险预警或提示地区实施通报。安徽省制定了《安徽省地方政府债务风险评估和预警暂行办法》，对各市县政府性债务进行动态监测、评估和预警，督促和约谈高风险的市本级及县区制定风险化解应急预案，确保不发生系统性财政金融风险，印发了《关于印发政府性债务风险应急处置预案的通知》，明确政府债务风险等级标准和应急处置措施，并加强债务风险防控。

《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。按照国务院办公厅印发的《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规定。

#### 4. 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。

#### 5. 项目资产管理

项目资产权属当前较为清晰，不存在任何抵押或担保。在债券存续期间，将会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。