

绩溪县殡仪馆及城乡公益性公墓建设项目

实 施 方 案



绩溪县财政局



目录

一、实施方案概要	3
二、发行人及项目实施简介	3
（一）区域情况简介	4
（二）区域经济情况	4
（三）项目实施单位情况	5
三、项目基本情况	7
（一）项目建设的必要性	7
（二）项目建设的可行性	9
（三）项目建设内容及规模	10
（四）项目实施计划	12
（五）项目运营管理计划	13
四、项目建设方案	14
（一）城市殡仪馆建设方案	14
（二）公益性公墓建设方案	28
（三）无障碍设计	39
（四）道路设计	40
（五）广场及停车场设计	40
（六）绿化设计	41
（七）其它相关设计	42
五、项目重大经济社会效益分析	43
（一）社会效益	43
（二）经济效益	44
（三）环境效益	44
（四）项目绩效评估	44
六、工程招投标	46
（一）概述	46
（二）招标方式	46
（三）招标方案意见表	47
七、项目投资估算及资金筹措	48
（一）编制依据	48
（二）投资概算	48
（三）项目建设计划	51
（四）项目资金筹措方案	51
八、项目预期收益、成本及融资平衡情况	51
（一）基本假设	52
（二）项目收益及现金流入预测说明	52
（三）项目成本测算	60
（四）资金平衡情况	64
九、项目融资计划	66
（一）项目融资本息	66
（二）融资平衡情况	67

(三) 资金平衡压力测试	67
十、专项债券发行方案	68
(一) 发行依据	68
(二) 发行计划	71
(三) 发行场所	71
(四) 品种和数量	71
(五) 时间安排	71
(六) 上市安排	71
(七) 兑付安排	71
(八) 发行手续费	72
(九) 招投标	72
(十) 分销	72
(十一) 信息披露计划	72
十一、资金管理方案	73
(一) 主管部门及职责	73
(二) 资金流入管理	74
(三) 资金流出管理	74
(四) 资金预算绩效评价	74
十二、专项债券的投资者保护措施	75
(一) 项目预期现金净流量优先用于平衡本项目还本付息	75
(二) 从制度层面建立地方政府性债务风险防控措施及债务风险应急处置预案	75
十三、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估	77
(一) 影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施	77
(二) 风险控制措施	78
(三) 还款保障说明	80

一、实施方案概要

殡葬改革是一项破千年陋习、树现代新风尚的民生问题，是落实绿色文明殡葬的有力举措和重要途径，是推进生态文明建设和乡村振兴的必然要求。目前，绩溪县现有公益性公墓布局 and 规模，已不能满足当地村民、居民的殡葬需求，须迫切加快建设公益性公墓建设。同时近年来，随着生活条件极大改改善，备受千年丧葬陈规陋习及的影响，私建坟墓越来越多、墓穴越做越大、硬化程度越来越强，占用耕地、林地，死人与活人争地日趋激烈，对生态环境造成极大破坏，极大影响绩溪对外形象和文明程度。因此，认真规划，合理布局，统筹推进城乡公益性公墓建设迫在眉睫。

为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，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。本项目的实施的必要的、迫在眉睫的。

本项目计划项目总投资为 28,000.00 万元，其中：工程费用 23,065.12 万元，工程建设其他费用 1,892.88 万元，预备费 2,443.50 万元，其他费用 598.50 万元，债券发行费用 15.00 万元。项目资金来源：发债资金 15,000.00 万元，占 53.58%，单位自筹资金 13,000.00 万元，占 46.42%。项目拟发行专项债券 15,000.00 万元，其中 2023 年已发行 500.00 万元、2024 年计划发行 14,500.00 万元，本次发行债券 1,500.00 万元。假设发债利率为 3.5%，期限十五年，每半年支付一次利息，到期偿还本金。

二、发行人及项目实施简介

（一）区域情况简介

绩溪县是位于安徽省南部、黄山东麓的山区县，隶属宣城市，县域面积 1126 平方公里，辖 11 个乡镇 81 个村(社区)，人口 18 万人。

绩溪因水而得名，据县志记载，“县北有乳溪与徽溪相去一里并流，离而复合，有如绩焉，故名绩溪”。绩溪风光秀丽，历史久远，人文璀璨，文化底蕴极为厚重，是徽文化的重要发祥地，被誉为和谐之源、文化名城、名人故里、徽菜之乡。

殡葬改革是一项破千年陋习、树现代新风尚的民生问题，是落实绿色文明殡葬的有力举措和重要途径，是推进生态文明建设和乡村振兴的必然要求。据统计，全县 2021 年居民户籍人口已达 172384 人，其中城区居民常住人 6 万余人，根据绩溪县近年来平均死亡率，预计每年绩溪县死亡人口约 874 人，殡葬需求约有 874 穴。目前，现有公益性公墓布局和规模，已不能满足当地村民、居民的殡葬需求，须迫切加快建设公益性公墓建设。同时近年来，随着生活条件极大改善，备受千年丧葬陈规陋习及的影响，私建坟墓越来越多、墓穴越做越大、硬化程度越来越强，占用耕地、林地，死人与活人争地日趋激烈，对生态环境造成极大破坏，极大影响绩溪对外形象和文明程度。因此，认真规划，合理布局，统筹推进城乡公益性公墓建设迫在眉睫。

本项目位于绩溪县睿阳路南侧，东与临安市交界，北与宁国市、旌德县毗连，西与旌德县、黄山区及歙县接壤，南与歙县相邻。境内交通便利，是合福高铁、黄杭高铁两条“最美高铁”的重要区域节点，基础设施建设齐全。

（二）区域经济情况

表2-1绩溪县2021-2023年经济基本情况表

项目 \ 年份	2021年	2022年	2023年
地区生产总值（亿元）	101.30	101.60	103.10
地区生产总值增速（%）	9.50	4.00	5.50
社会消费品零售总额（亿元）	36.60	36.90	40.20
城镇居民人均可支配收入（元）	41013	43373	45845
农村居民人均可支配收入（元）	17055	18249	19709

（三）项目实施单位情况

单位名称：绩溪县民政局

单位住所：绩溪县徽山大道1号

单位性质：政府机关单位

法定代表人：周国祥

主要职责范围：（一）编制全县民政事业发展规划，制定年度工作计划并组织实施和监督检查。

（二）负责全县社团的登记和年度检查，研究提出社团会费标准和财务管理方法；监督社团活动，查处社团组织的违法行为和未经登记而以社团名义开展活动的非法组织。

（三）组织实施城乡居民最低生活保障制度；负责申请救助家庭经济状况核对中心平台建设；组织和指导全县扶贫济困等社会互助活动。

（四）研究提出加强和改进基层政权建设的意见和建议；研究拟定城镇社区服务事业的发展规划；指导村（居）民委员会民主选举、民主决策、民主管理和民主监督工作；推进全县村务公开和基层民主政治建设。

（五）负责婚姻登记工作；依法实施婚姻登记管理；负责承办全县儿童收养工作。

（六）负责全县乡（镇）、村行政区划的设立、撤销、更名、界线变更及政府驻地迁移的审核报批工作；负责全县行政区域界线的勘界、乡、村边界争议的调查和调处，并向县政府提出仲裁建议。

（七）负责全县地名管理工作，组织开展地名标准化建设活动，规范全县地名标志的设置和管理；负责全县标准地名图书资料的审定工作。

（八）研究拟定全县社会福利事业发展规划，指导全县社会福利事业管理工作；负责全县城乡社会救济工作，推动社会救助体系的建设与发展；组织和指导城市“三无”对象、孤残儿、残疾人等特殊群体的救助工作；负责生活无着落的流浪乞讨人员救助工作。

（九）负责全县各类福利企业的年检认证和新办福利企业审核工作，负责福利彩票的发行工作；负责管理本级福利资金。

（十）研究拟定全县殡葬改革办法，实施殡葬管理；负责全县殡葬事业单位的建设和管理工作。

（十一）负责全县民政事业财务工作；指导、监督民政事业费的使用和管理；负责编制汇总统计年报和民政事业费决算。

（十二）开展慈善捐赠，促进慈善事业发展，加强慈善管理。

三、项目基本情况

（一）项目建设的必要性

殡葬事业是一项社会公共服务和公共管理事业，主要包括殡葬改革、殡葬服务和殡葬行业管理三个方面。落实好殡葬事业对于满足人民群众的丧葬需求、节约土地和保护环境、统筹城乡发展、促进社会主义精神文明建设，具有十分重要的意义。

1、项目建设是推进地方殡葬改革发展的需要

殡葬改革工作事关人民群众切身利益，事关精神文明和生态文明建设。近年来特别是党的十八大以来，殡葬改革深入推进，殡葬公共服务能力明显增强，殡葬管理水平不断提升，殡葬事业取得较大发展。

但要看到，殡葬改革工作是一项长期艰巨的任务，思想认识不统一、服务保障不到位、体制机制不健全、监管执法难跟进等问题还较为突出，殡葬改革发展水平与人民群众期待需求、与经济社会发展要求还有不小差距。

人类的丧葬行为，不仅反映着生者对死者的感情因素，而且反映着社会发展和文明进步的程度。旧的丧葬习俗，重殓厚葬，披麻戴孝，扬幡招魂，这不仅是封建迷信思想的表现，也严重浪费了人力物力。共产党是先进文化方向的代表，这就要求我们崇尚科学，革除陋习，推动社会文明进

步。只有从这个高度认识殡改工作的重要性，才能够进一步推进殡葬改革的深入开展。同时，土葬是制约经济发展的一个重要因素之一，是破坏自然生态环境，破坏生存条件的陋习。推行殡葬改革，不仅可以节约土地，促进经济建设，还可以改善生态环境，净化社会风气。由此可见，殡葬改革关系到千家万户，是利国利民，造福子孙后代的一件大事责任和使命。殡葬是社会生活的一个重要组成部分，在人们的生活中占据着特殊的位置，对社会的发展与进步产生着不可忽视的作用。建国以来，我国的殡葬改革在艰难、反复中前进，直到党的十一届三中全会以来，才走上健康发展的道路。经过 40 多年的实践，越来越多的人认识到，实行殡葬改革是合国情、顺民意、利国利民的一件大好事。

1997 年国务院《殡葬管理条例》颁布实施以来，殡葬改革工作取得重大进展，文明办理丧事、文明祭奠方式逐渐为广大群众接受，接受骨灰安放、树葬、草坪葬等骨灰处理方式的群众逐渐增多。

2、本项目的建设，是推进地方殡葬改革发展的需要。

随着人口老龄化，人口死亡率还将阶段性提高。目前绩溪县还没有建设殡仪馆，仅在城区 2 处公墓设有殡仪服务场所，由于建设年度较久，基础设施及设备已出现严重老化的现象，处理能力严重不足，服务难以保障。绩溪县现有公墓及各乡镇公墓随着多年的使用，墓区也已出现墓穴严重不足，已不能满足殡葬需要，根据以上情况，提出建设本项目，新建绩溪县城殡仪馆，同时新建配套用房和停车场，建设城市公益性公墓及各乡镇公益性公墓，提升绩溪县殡仪事业整体服务水平。

本项目的建设有助于满足区域群众不同的殡葬需求，可以有效缓解绩溪县墓地区域面积紧张、葬位不足的矛盾，可以有效减轻人民群众殡葬负担，增强其对党和政府的认同感和幸福感、获得感。解决活人墓、住宅墓等歪

风邪气，增进地方民族团结，维护社会稳定，保持地方经济健康可持续发展。

3、项目建设是节约用地、保护环境的需要

本项目新建殡仪馆、公益性公墓等设施，项目建成后，可以有效遏制当前存在乱葬乱埋等现象，有效节约土地空间。同时可以有效规范殡葬服务，杜绝“活人墓”、“住宅墓”等歪风邪气，推进殡葬改革，提升权限殡葬基本服务水平。保护土地和森林资源，有助于周边环境保护、是一项利国利民的德政工程。

4、项目建设是推动绩溪县民政事业发展和促进地区社会和谐的需要

殡葬行业作为政府必须提供的基本公共服务之一，是社会福利与保障的重要组成部分。近年来，在民政事业上有了长足的发展，但殡葬服务业发展相对滞后。随着社会的发展，城市人口数量的激增，人口老龄化的加重，对殡葬服务的需求也在不断提高，因此，急需改善现有殡葬设施，新建殡仪馆并合理配置各项设备。

综上所述，项目的建设是非常必要的。

（二）项目建设的可行性

1、政策可行性

本项目的建设符合国家法律法规和地方政策，符合当地相关规划要求，符合土地利用相关规定。并且绩溪县委、县政府对于绩溪县殡葬事业高度重视。要求完成“绩溪县殡仪馆及城乡公益性公墓建设项目”项目建设；县委县政府领导多次就提高殡葬事业服务水平，结合绩溪县殡葬事业发展现状，高质量完成绩溪县殡仪馆及城乡公益性公墓建设项目，满足群众的殡葬需求已迫在眉睫。

2、建设条件可行性

项目位于宣城市绩溪县，经过多伦选址及国土空间专项规划的论证，本项目选址地块满足国土空间规划，满足生态红线规划和林地规划等规划要求。同时项目地块水、电等公共设施在项目实施的过程中均可同步完善，完全可以满足项目建设、运营需求。

3、技术可行性

本项目为殡仪馆及公墓建设，项目建设技术已经成熟，在实施过程中可通过招标选择业内龙头企业实施本项目。

4、建设资金可行性

本项目属于新增专项债券资金投向领域社会事业中的其他社会事业领域，属于专项债券政策支持方向。资本金由政府财政资金统筹解决。项目建设资金有保障

综上所述本项目的建设在政策上、建设条件上、技术上以及建设资金支持上是可行的。

（三）项目建设内容及规模

1、项目建设内容

本项目建设内容主要包括城市殡仪馆及城市公益性公墓和 19 个乡镇公益性公墓的土建及安装工程，同步完成殡仪馆及墓区基础设施配套工程。

2、项目建设规模

（1）城市殡仪馆

项目占地约 9073.59 m²，规划总建筑面积 2730 m²，其中综合服务区 820 m²，遗体接收处理区 760 m²，悼念告别区 730 m²，生命教育基地 420 m²，

同步完成馆区基础配套设施。

城市殡仪馆经济技术指标表

项目名称		规模	单位	备注
用地面积		9073.59	m ²	
总建筑面积		2730.00	m ²	
其中	综合服务区	820.00	m ²	2 栋地上 2 层单体建筑，预留火化区
	遗体接收处理区	760.00	m ²	地上 2 层
	悼念告别区	730.00	m ²	地上 2 层，共 5 个大厅
	生命教育基地	420.00	m ²	地上 2 层
容积率		0.30		
建筑密度		20.70%	%	
绿化率		35.00%	%	
停车位		47	辆	
其中	普通车位	45	辆	
	灵车位	2	辆	

(2) 公益性公墓

项目规划建设县城公益性公墓及各乡镇公益性公墓共 20 处，规划占地面积约 160285.2 m²(约 251.13 亩)，一期建设用地 103296.60 m²(约 155.10 亩)，建设配套服务建筑约 6100 m²，设置遗体墓穴 7760 穴（其中双人穴 5220 穴）。同步完成园区基础配套设施，考虑到殡葬改革方案，本项目在所有墓区预留节地生态安葬区域。

公益性公墓建设内容一览表

项目名称	占地面积 (亩)	建筑面积 (m ²)	单穴数量 (穴)	双穴数量 (穴)	墓穴合计 (穴)
城市公益性公墓	51.5	1000	880	1760	2640
临溪公墓	12.03	300	90	180	270
伏岭村公墓	12.06	300	120	240	360
胡家村公墓	5.6	200	60	120	180
瀛洲公墓	25.4	300	160	320	480
旺川村公墓	9.9	300	100	200	300
余川村公墓	15	300	140	280	420
坦头公墓	3.57	200	50	100	150
犁头山公墓	9.26	300	100	200	300
阳光坞公墓	14.85	300	100	200	300
东村公墓	5.6	200	40	80	120
樟树岭公墓	11.8	300	80	160	240
龙川石公墓	7.2	300	60	120	180
金沙村公墓	7.32	200	80	160	240
黄土坎公墓	2.7	200	40	80	120

汪家店公墓	17.56	300	120	380	500
尚村公墓	15.3	300	80	160	240
尚田村公墓	7.32	300	80	160	240
中村大观塘公墓	8.15	200	80	160	240
下胡家公墓	9.01	300	80	160	240
合计	251.13	6100	2540	5220	7760

（四）项目实施计划

1、已完工的前期工作

本项目前期工作进展情况如下：

项目前期工作情况表

序号	报批手续	取得时间
1	项目建议书批复	2022-11-1
2	可行性研究报告批复	2023-2-28
3	建设项目用地预审及选址意见书	2023-2-20
4	宣城市绩溪县生态环境分局对建设项目的环保意见	2023-2-28

2、项目建设进度计划

本项目建设进度计划如下：

项目实施计划进度表

时间 项目									
	1-2	3-4	5-6	7-8	9-11	12-15	16-18	19-21	22-23
前期申报 审批工作	■								
完成勘察设计招投 标		■							
完成勘察设计任务 书		■							
分标段完成施工工 程施工招投标			■						
完成建筑工程施工			■	■	■	■	■	■	■
竣工验收									■

本项目主要建设期为2023年2月至2024年12月，投资估算28,000.00万元，其中单位自筹资金13,000.00万元、发债筹集资金15,000.00万元，债券发债计划与项目进度计划匹配。

（五）项目运营管理计划

1、项目管理组织机构

（1）成立项目建设管理部门，为使项目建设能够顺利进行，绩溪县民政局成立项目建设领导小组，市相关职能部门参与保障，保障项目的顺利实施和推进。

（2）导入现代项目管理技术和理念对项目进行全过程、全方位管理，合理安排时间节点，稳步推进项目有序、有效地开展工作，确保项目按时竣工投产并发挥效益。

（3）该项目建设严格执行国家基本建设管理程序，按照“四制、三专、一封闭”的原则。即实行“项目法人负责制、招投标制、工程监理制、合同管理制”，资金实行专人、专账、专户管理，封闭运行。工程竣工后组织有关部门进行竣工验收和财务审计决算，确保项目保质保量按期完成。

（4）严控财务支出关，项目上的每一笔支出必须先报计划，经项目建设领导小组审批后才能支出，确保建设项目不超支。

2、项目管理

（1）项目实施管理

由项目管理人牵头协调负责实施项目的工程设计、建设、监理等均按照国家规定的方法进行招标。签订设计、建筑施工等合同，严格监督工程质量和检验设备质量，使工程保质保量按期完成。

（2）项目财务管理

设立项目专用账户，专款专用。做好工程预决算，做到手续齐全，收支账目相符，精打细算，节约项目投资。

（3）项目的管理职责

①项目建设领导小组职责

按统一安排部署项目建设的相关要求，积极落实各项工作；协调部门间工作关系；考察、评审、督促本项目建设方案；制定项目指导原则和项目相关政策；采取有效措施确保项目的顺利实施，实现项目目标。

②项目建设办公室职责

制定项目实施计划、制定和修改项目培训、项目管理、项目财务信息管理计划；根据领导小组指示，协调各方关系；组织实施管理各类项目业务会议，安排项目土建工程实施、设备采购、合同签订、财务结算；组织实施各类调查和经常性项目检查、监督，组织和安排评估和评价。

3、项目后期运营

项目建设完工后，绩溪县民政局组建专业管理团队，负责项目后期运营管理。

四、项目建设方案

（一）城市殡仪馆建设方案

1、设计原则

（1）科学建馆、与时俱进

殡仪馆建设规划要以管理科学化、设施现代化、环境公园化、生态化、服务人性化、治丧文明化为原则，满足人民群众对于殡葬服务的要求，同时在整体建设和规划上要借鉴国内先进的北京、上海、天津、武汉等地殡仪馆的建设理念和经验。吸收、消化、创新，坚持以人为本，统筹兼顾，注重地域文化、设计环节和项目建设，力求功能合理、设施齐全，规划科学，创意新颖、品位高端、布局合理独到。营造空间布局有序、功能分区

科学合理、利于人员的疏散、环境优美、动静分区明确、井然有序的氛围。

（2）尊重习俗、生态环保

在总体环境和建筑设计时注重公园化、园林化和文化概念的塑造，增加纪念性，弘扬忠孝文化，注重人文观念，人性化设计。建筑和景观相结合，融合现代简约设计理念，吸收传统建筑的精华。

（3）增扩配套设施、纪念服务项目

扩大悼念大厅，增加中小厅数量；增加守灵房，扩大室外祭奠区域；改善美化外部环境，扩大服务职能。

2、总平面设计

项目地块由规划支路分为南北两个片区，其中南侧地块主要为社会停车场，北侧地块为主馆区。

殡仪馆主馆区共分为四个功能区，分别为综合服务区、遗体接收处理区、悼念告别区以及生命教育基地。

（1）综合服务区：共包括 3 栋地上 2 层单体建筑，分别位于地块中部以及西北部。其中西北部为火化预留区。

（2）遗体接收处理区：位于地块西南侧，为地上 2 层单体建筑，紧邻灵车停车处出入口。

（3）悼念告别区：悼念告别区位于地块北侧，为地上 2 层单体建筑，主要设置悼念厅、灵堂等。

（4）生命教育基地：生命教育基地位于地块东部，主要供会议、生命文化展示等。

（5）出入口：项目共设置 4 个出入口，均位于规划支路上，分别为主出入口、次出入口、灵车出入口以及消防出入口。

城市殡仪馆平面布置图



3、建筑设计

(1) 建筑风格

本次建筑设计秉承“标志性、文化性、现代性、先进性、经济性”的原则，重点是功能区域的安排和环境氛围的营造，突出建筑群的整体性和美观性。吸收传统建筑元素，融合地域文化特征，富于时代和生态特征，简单、大气、新颖、功能布局合理，整体场区风格变化而统一，以和谐化、公园化、功能合理化作为殡仪馆的设计理念。

建筑设计外表简洁大方，雍容稳重，内部空间丰富，使用方便。吸收传统文化、融合地域文化、运用现代材料，大巧若拙，蕴宝其中。同时建筑群体块大小呼应，虚实对比，突出建筑群纪念的意味。以总体构图和平面形式体现徽派文化的历史和内涵。本建筑群各单体极为重视细部处理，建筑物从基座到屋身、屋面都突出了本次建筑设计的传统性、时代感和地域性。

(2) 建设内容

综合服务区：包括 3 栋地上 2 层单体建筑，总建筑面积 820 m²，预留火化区。

遗体接收处理区：拟设计为 2 层，总建筑面积 760 m²；

悼念告别区：拟设计为 2 层，总建筑面积 730 m²；

生命教育纪念馆：拟设计为 2 层，总建筑面积 420 平方米；

构筑物：新建停车场约 1880 m²，设置停车位 47 辆，其中普通车位 45 辆，灵车位 2 辆。

4、结构设计

(1) 设计要求

基本风压 0.40KN/m²，地面粗糙度类别为 B 类，风压体型系数、高度变化系数及风振系数均按有关规范进行设计。

基本雪压：0.35KN/m²。

地震基本烈度：抗震设防烈度为 6 度，设计基本地震加速度值为 0.05g。

建筑结构安全等级：二级

结构设计使用年限：50 年

（2）结构楼面活荷载取值

普通办公室、会议室、休息室：2.0KN/m²

业务大厅、展览室：3.5KN/m²

公共走廊、门厅、楼梯：3.5KN/m²

汽车通道及停车库：4.0KN/m²

档案室：5.0KN/m²

卫生间、阳台：2.5KN/m²

不上人屋面：0.5KN/m²

上人屋面：2.0KN/m²

楼面二次装修荷载不应大于 0.7KN/m²，屋面找坡层轻集料混凝土容重不超过 10KN/m³；其他未注明的各类活荷载取值参见《建筑结构荷载规范》(GB50009-2012)。

（3）材料

混凝土：强度等级为 C15-C25，基础垫层采用 C15 素砼；

钢筋：采用 HRB400 级钢筋；

钢材：采用 Q235 和 Q345 钢；

焊条：采用 E43xx，E50xx 型；

墙体：地面以上墙体采用烧结页岩多孔砖，地面以下的基础部分采用 MU15 混凝土实心砖。

5、给排水工程

（1）设计依据

《殡仪馆建筑设计规范》JGJ 124-99

《室外给水设计规范》GB 50013-2018；

《室外排水设计标准》GB 50014-2021；

《建筑设计防火规范》GB 50016-2014（2018年版）；

《建筑灭火器配置设计规范》GB 50140-2005；

《自动喷水灭火系统设计规范》GB 50084-2017；

《地表水环境质量标准》GB 3838-2002；

其他相关设计规范、标准。

（2）设计范围

项目区生活给水、消火栓系统、喷淋系统、灭火器配置、景观用水、生活排水、车间排水、雨水排水等。

（3）系统设计

①给水设计

1) 水源

项目供水可由就近市政道路给水主干管接入，满足用水需求。

2) 管材

管径 $DN \leq 200\text{mm}$ ，拟采用钢塑复合钢管，卡压式连接。

管径 $DN > 200\text{mm}$ ，拟采用钢塑复合钢管，扩口式连接。

管道、管件及阀门的工作压力为1.4MPa。

阀门井均采用钢筋混凝土浇筑。井盖拟采用球墨铸铁井盖和盖座，位于行车道上者为重型；位于非行车道上者为轻型。

②排水设计

室外总体排水系统采用雨、污分流，室内污废水合流制排水。

室外道路边适当位置设置平算式雨水口、收集道路、人行道及屋面雨

水。雨水管拟采用橡胶圈接口，雨水口拟采用铸铁雨水口、雨水检查井拟采钢筋混凝土井。

为保证较好的室内环境，污水管道系统设有伸顶通气立管。排水立管采用内螺旋 UPVC 管，支管采用普通 UPVC 管，粘接。吊顶内排水管道采用泡沫橡塑管壳进行防结露隔热。遗体清洗废水与生活污水应自成系统，且排放应符合现行国家标准《医疗机构水污染物排放标准》GB 18466-2005 的规定。场区的水质评价、检测等参照《地表水环境质量标准》GB 3838-2002 的规定。

(3) 消防用水设计

根据《建筑设计防火规范》，本项目室外消火栓用水量按消防用水量最大一幢建筑物计算，成组布置的建筑物按消防用水量较大的相邻两座计算；本项目室外消防用水量按同一时间内的火灾次数1次计算，一次灭火用水量25L/S，火灾延续时间2小时。室内消火栓用水量15L/S，火灾延续时间2小时。同时设置自动喷水灭火系统。室外采用临时高压消火栓灭火给水系统，消火栓加压给水泵设在单建的消防泵房内，共设2台消火栓给水加压泵，一用一备，互为备用。

室外给水与消防合用，管道在场区内布置成环状，室外消火栓的栓口处水压从室外设计地面算起不应低于0.1Mpa，室外消火栓采取地下式，拟设置 DN100mm 和 DN65mm 的栓口各一个。室外消火栓每隔120m 设置在道路的转弯或交汇处，距道路边不大于2.0m，距建筑物外墙不小于5.0m，并设有明显标志。

6、暖通工程

(1) 设计依据

《民用建筑供暖通风与空气调节设计规范》GB 50736-2012

《汽车库、修车库、停车场设计防火规范》GB 50067-2014

《殡仪馆建筑设计规范》 JGJ 124-99

《建筑设计防火规范》 GB 50016-2014

《民用建筑热工设计规范》 GB 50176-2016

《公共建筑节能设计标准》 GB 500189-2005

《通风与空调工程施工质量验收规范》 GB 50243-2002

其它相关国家、地方法规、规范

(2) 设计范围

各单体建筑的采暖通风及防排烟设计。本项目设计制冷系统采用空调制冷。

(3) 空调系统

本项目各建筑拟增设空调系统，采用多联机空调系统。

空气调节室内计算温度：冬季18~24℃，夏季22~28℃；相对湿度：冬季30%~60%，夏季40%~65%；风速：冬季不宜大于0.2m/s，夏季不宜大于0.2m/s。空气调节的室外计算温度、相对湿度、干湿球温度依据规范要求，结合绩溪县当地的气候特点进行取值。空调系统的夏季冷负荷计算应根据所服务空气调节区的同时使用情况、空气调节系统的类型、调节方式，按空气调节区各项逐时冷负荷的综合最大值或各空气调节区夏季冷负荷的计算确定，并应计入各项有关的附加冷负荷。

(4) 通风设计

各建筑均设机械排风系统，排风量为新风量的85%~90%；卫生间设机械排风系统，按工艺要求进行设计。

遗体接收处理区寄存室根据工艺资料设置独立的恒温恒湿机组，空气相对湿度不宜大于60%。

(5) 防排烟系统设计

按建筑防火分区和防烟分区设置防、排烟系统。

1) 各建筑超过100平方米且经常有人停留或可燃物较多的无窗房间等设置机械排烟系统。

2) 长度超过20米的封闭内走道设置了机械排烟系统。

3) 建筑面积超过300平方米且经常有人停留或可燃物较多的无窗房间等设置机械排烟系统。

7、电气工程

(1) 设计范围

供配电设计、电气照明设计、建筑物防雷与接地保护、弱电系统。

(2) 负荷等级

根据拟建项目特点，火灾应急照明、防排烟风机、火灾自动报警及消防联动、消防控制室为二级负荷，其余普通照明及动力电力等为三级负荷。

(3) 变配电系统

本项目供电电源由就近市政电网引来两路10KV 电源供电，并设置备用柴油发电机组作为本项目所有二级复核的备用电源。根据各建筑单体用电负荷需求和工程建设实际需求设置。备用柴油发电机组在市电停电时，30秒内能自启动，并将低压电源投入备用电源配电柜。备用电源与市电系统设电气及机械联锁，不得并列运行。10kV 高压供电电源将由附近变电站通过专线电缆沿电缆沟敷设引来，在进建筑物处设人孔井，由人孔井穿管埋地引入。消防火灾报警系统及各弱电系统中不允许中断供电或允许中断时间为毫秒级的应急备用电源就地配置 UPS 电源装置。UPS 由专业公司负责设计选型、供货及安装。

(4) 照明设计

各楼室内以节能荧光灯为主，走廊及卫生间选用吸顶灯具，水泵房及其他潮湿场所采用防潮型荧光灯具。应急照明及疏散指示选用自带蓄电池的灯具，要求应急时间不少于90min。

室外沿道路设置路灯（采用太阳能灯具），草坪设置草坪灯。室外灯具主要为庭院灯、高杆灯、草坪灯、水下灯、投光灯等。灯具选用高品质、节能型标准灯具，照度按照国家标准要求。园路照明：灯具在道路两侧对称分布、交错分布或道路单侧均匀分布，有诱导性的排列。主路采用道路灯时，灯高不小于4.5m，灯与灯间的排列距离在25~30m。采用庭院灯时，灯高不宜超过3.5m，灯与灯间的排列距离在15~25m。小路照明采用矮柱灯，灯高0.8~1m，间距6~8m，灯具布置采用沿道路单侧布置。

景点照明：按实景配置，有选择的照明，灯光的设置应能表现建筑物或构筑物的特征。一般采用在建筑物自身或相邻建筑物上设置灯具，或两者结合，也可将灯具置于地面绿化带，照明灯具选用高效节能小功率泛光灯。

室外照明宜在值班室或变电室进行遥控，采用手动与定时自动控制。照明灯具控制，应考虑可分区灵活控制，另外要考虑重大活动、节假日和平时的区分。

（5）建筑物防雷与接地

1) 防雷等级：本工程根据单体建筑特点，按照规范及年预计雷击次数计算结果确定各栋建筑的防雷等级；

2) 防雷措施：屋面设接闪带，突出屋面的金属体与接闪带可靠连接防直击雷。进出建筑物的水暖管、电线管等金属管道与接地装置可靠连接防雷电波侵入。利用结构柱子主筋作防雷引下线；

3) 接地装置：防雷和电气共同接地，接地电阻不大于 1Ω ，利用建筑基础和桩中主筋作接地极。进出建筑物的水暖电等金属管做总等电位连接，设有洗浴设施的卫生间做局部等电位联结。弱电机房等设接地端子板，以备设备接地；

4) 接地系统：各楼内采用 TN-C-S 接地形式。所有用电设备可导电外

壳、插座 PE 线均可靠接地，插座回路设漏电断路器。进出建筑物的水暖电等金属管做总等电位连接。

5) 防侧击雷和等电位措施：建筑物内钢结构件和混凝土内钢筋应相互连通，并与引下线连通。利用建筑物每层外轮廓圈梁内钢筋（二根不小于

20）焊成封闭环状，组成均压环，并与引下线连通。各层外墙上的金属栏杆，金属门窗等较大的金属物体与均压环连通。

建筑物屋面层顶板内钢筋焊成不大于 $10\text{m}\times 10\text{m}$ 或 $12\text{m}\times 8\text{m}$ 网格，并与引下线连通。应将进出建筑物内的各种金属管道与接地系统连通。

（6）弱电系统

1) 设计范围

本项目弱电设计包括：有线电视系统、电话与综合布线系统、广播系统、监控系统、火灾报警及消防联动控制系统。

2) 有线电视分配系统

用户终端电平 $63-75\text{dBuV}$ ，系统信噪比 $>43\text{dB}$ 。业务厅、餐厅、会议室、休息室等设计电视出口。在综合楼设置前端箱，各楼首层设放大器箱，二层及以上分区域设分支分配器箱。各楼室外进线采用电缆穿管敷设，室内干线穿 SC 管吊顶或结构层暗敷，至末端出口分支线穿 SC 管吊顶或结构层暗敷。

3) 电话与综合布线系统

每层按区设置中间配线架，水平采用六类非屏蔽双绞线配线至信息插座，走廊采用塑料线槽吊顶暗敷，再预埋穿线管至各信息插座。干线采用光缆沿弱电竖井弱电桥架或穿钢管暗敷，电话信号、网络信号由网络中心引入。

4) 广播系统

广播音响系统采用平时播放背景音乐系统以缓解人们的精神压力，创

造良好的环境氛围，可用于业务广播、会议广播和播放通知等。在发生火灾等紧急事件时，与消防系统联动，构成紧急广播系统，形成火灾和紧急事故广播。各建筑根据需要分别设置广播系统，广播主机设置在管理用房。

5) 监控系统

在场区主要出入口、建筑物主要出入口、大厅、车库、业务大厅等重要场所可设置固定式摄像头和红外报警探头。

监控机房与消防控制室合用，各监控点电源及信号线路穿镀锌钢管暗敷至弱电线槽，然后引至监控机房。

6) 弱电系统接地

强弱电系统与防雷联合接地，接地电阻不大于 1Ω 。消防控制室、弱电机房、配电室、各设备机房设接地端子板，各设备保护接地、工作接地、信号接地共用接地板，分别与接地板可靠连接。

7) 火灾报警及消防联动控制系统

本项目建筑为二类建筑，按照保护对象要求设置火灾自动报警信号源，包括不同地址编码烟、温感应探测器及手动报警按钮。设置火灾紧急广播系统，消防对讲系统。

消防中心能接收所有火灾报警信号，并能对场区所有消防设备进行联动控制和手动控制，消防中心还设有直通消防队的专线电话。

8、消防工程

1、消防车流线

殡仪馆内主次干道四通八达，用于消防车通行的转弯半径不小于9m；对于院落式布局的组团建筑，设消防车通道，满足消防需求；对于尽端式道路利用广场设置12mx12m的消防车回车场地。

2、消防设计

（1）消防用水

根据《建筑设计防火规范》，本项目室外消火栓用水量按消防用水量最大一幢建筑物计算，成组布置的建筑物按消防用水量较大的相邻两座计算；本项目室外消防用水量按同一时间内的火灾次数 1 次计算，一次灭火用水量 25L/S，火灾延续时间 2 小时。室内消火栓用水量 15L/S，火灾延续时间 2 小时。同时在告别大厅内设置自动喷水灭火系统。室外采用临时高压消火栓灭火给水系统，消火栓加压给水泵设在单建的消防泵房内，共设 2 台消火栓给水加压泵，一用一备，互为备用。

（2）消火栓系统

室外给水与消防合用，室外消火栓的栓口处水压从室外设计地面算起不应低于 0.1Mpa，室外消火栓采取地下式，拟设置 DN100mm 和 DN65mm 的栓口各一个。室外消火栓每隔 120m 设置在道路的转弯或交汇处，距道路边不大于 2.0m，距建筑物外墙不小于 5.0m，并设有明显标志。

（3）自动喷水灭火系统

遗体告别厅内湿式自动喷水灭火系统，消防房设一组湿式报警阀，报警阀处的最大水压均不超过 1.2MPa。水力警铃设于报警阀处的通道墙上。报警阀前的管道布置成环状。自动喷水灭火系统每个防火分区均设信号阀和水流指示器。自动喷水灭火系统共设二套消防水泵接合器，供消防车从室外消火栓取水向室内自动喷水灭火系统补水。自动喷水灭火系统平时由屋顶消防水箱设专用水管至报警阀前供水管，保证系统压力，发生火灾时由给水加压泵从水池取水加压供水。为了保证系统安全可靠，每个报警阀组的最不利喷头处设末端试水装置。

（4）移动式灭火装置

本项目按《建筑灭火器配置设计规范》GB50140-2005 根据不同功能设置手提式磷酸铵盐干粉式灭火器，每个放置点不少于 2 具。

（5）电气消防

各建筑设应急照明及疏散指示标志。应急照明、火灾自动报警设备等按二级负荷设计。火灾应急照明、防排烟风机、消防水泵、消防控制室等消防用电设备均采用双电源供电，电源满足负荷等级要求。各建筑在疏散出口、超过 20m 的疏散走道设疏散指示标志灯。应急照明采用双电源供电，每层（每个防火分区）设置专用应急照明回路，消防值班室、弱电机房等重要场所设带蓄电池灯具，电池供电时间不少于 180min。

（6）火灾自动报警系统

火灾自动报警系统的保护等级按二级设置。采用集中报警控制系统，遗体处理区和生命教育基地一层分别设置消防控制室。一般场所设感烟探测器，疏散走道的防火卷帘等处及有消防联动要求场所设感温、感烟探测器的组合；经常有水的等潮湿场所设置感温探测器。公共走道及出入口处设手动报警按钮、声光警报器、消防广播、火灾显示盘等设备。

（7）消防联动控制系统

在配电房、消防控制室、电梯机房、空调机房值班室、消防水泵房、防排烟机房等处设消防专用对讲电话，消防控制室设有向当地消防部门直接报警的专用 119 外线电话。

消火栓按钮总线自动控制消防水泵的启、停；直接手动控制消防水泵的启、停；显示消防水泵的工作、故障状态；显示消火栓按钮的工作部位。

（二）公益性公墓建设方案

1、设计原则

（1）以人为本的原则

公墓的首要功能是提供安放逝者的场地与空间。场地和空间的规划设计要“以人为本”，充分尊重人民群众风俗习惯，设计并创造出顺应丧葬活动者情趣、便于丧葬活动的空间。首先体现在对逝者的平等性、尊重性上，其次是能够满足人们个体需求的差异性，再次是为使用者提供使用上的便捷性，考虑人们在公墓中活动的要求，重视人的行为规范，诸如休憩平台、座椅、无障碍设计、便民服务设施等。公墓景观空间的处理，在赋予人格化的同时，要更注重人群内在的心理感受和体验，让人的身心能够得以放松，体会出人生，体会出人与人之间的交流。

（2）庄重肃穆的原则

公墓的庄重与肃穆既是对逝者的尊重，也是对生者的慰藉，它体现了对逝者人格的尊严，也体现了对生命的礼赞，通常主要是通过对称轴线和整齐划一的秩序感、常绿植物的永恒感等来营造。当然，营造庄重肃穆的氛围环境，并不等于使人感到紧张与不安，甚至阴森恐怖，而是要营造景色宜人的景观环境，让人感到亲切与自然。

（3）功能效益的原则

公墓在满足安放逝者的主要功能的同时，还要发挥其综合性的功能和效益。首先公墓对历史和文化价值具有保护功能。公墓是一种特殊形式的历史档案馆，也是建筑、设计、文学和雕塑艺术的展览馆，记录了历史发展脉络，也记录了科技进步与艺术演变的进程。其次公墓还具生物多样性

的保护功能。例如丹麦 Vestre 公墓中就引种有 50 多种珍稀植物，成为重要的植物资源库。公墓内丰富的植物种类和良好的环境，为昆虫和鸟类提供了栖息地，同时也为市民提供了良好的室外活动空间。

（4）地域和特色原则

公墓的规划设计，要结合当地的自然条件、民俗风情，与当地的社会生活习俗融合协调，注重地域文化的挖掘和开发，注重公墓个性和特色的实际，城市的文化历史在这里可得到保留和延续。在园区的建筑、景观小品、规划格局、墓碑造型等方面力求新意并坚持特色，要考虑到民族的传统文化和地方丧葬习俗，尤其是殡葬文化的特点和风俗爱好，体现出民族风格和时代气息，展现地域特色。

（5）生态化设计原则

公墓生态设计就是以生态学的理论为指导，将公墓作为一个有机的生命体，高效利用自然资源，减少各种资源和材料的消耗，获得一种高效、低耗、少污、生态平衡的公墓环境。以自然为师，合理利用自然资源，合理组织公墓内外各种物态因素，营造复层结构的绿化群落体系，减少对自然界的人工干预，使公墓自身形成一个与自然生态相平衡的生态循环系统。

（6）可持续发展的原则

公墓的规划要具有长远性，应结合区域近期和远期总体规划要求，结合地方丧葬习俗、风土文化、社会经济、人口结构、人口发展、集约用地等因素综合考虑，按照园区的自然特点和经济条件，坚持惠民、绿色、文明和可持续发展的理念，有计划、有步骤的进行建设。要以发展的眼光，从现实和未来的发展角度出发，在满足现代公墓基本功能的同时，还要使

其具有发展园林绿地、风景区和旅游区的未来开发意义。

2、总平面设计

（1）设计理念

满足项目建设初衷，以满足项目正常使用为目的；设计过程中充分了解项目周边情况及土地规划控制性指标，使土地利用率达到最大；整个地块的交通、景观环境、人流、车流等在设计成果中有较合理的布局，使建筑布局紧凑合理，建筑空间流畅自然；建筑内部空间根据项目使用功能要求，合理划分功能空间；设计要充分体现人性化、生态化、开放化、标志化等理念。

（2）总体布局

项目由公墓、建筑和基础设施配套工程组成，建筑部分包括配套用房，基础设施配套部分包括园区内道路及环境提升等。

本项目地块布局上保持用地性质的完整性和唯一性，交通脉络相互联系形成简单清晰的用地布局，总体布局体现以人为本的思想，景观和建筑的完美结合给人舒适的环境和良好的视野，总体布局符合规划、消防、人防、环保、防灾、减灾等要求，实现可持续性发展。

（3）交通布局

每个公益性公墓均设置一个出入口，外来车辆不进入墓区，使人车达到充分的分流，避免了交通的互相干扰，能够满足基地的内外交通衔接需求。

（4）竖向设计

顺应地势，充分利用高差。尽量减少土方开挖量。坚持以人为本的设

计指导思想。

（5）景观环境设计

以公共祭悼广场入口为出发点，“一轴”两端形成“两星”，“一带”和“一脉”东西贯穿墓区，“四景”平均分布在“一带一脉”之上。

（6）墓葬形式分区

墓区主要为东向、北向，均面朝主入口方向；设有独立的集散广场及人行空间轴线；结合水系景观以小尺度园林式布局，注重空间层次及私密性，景观树种搭配名贵树种及花灌木体现四季有景的景观意境。



墓葬区示意图

3、建筑设计

（1）建筑设计理念

公墓建筑作为特殊公共建筑，体现着对人的关怀，死者的安息，生者的哀思，所以较之物质功能，其精神功能更为重要。公墓建筑设计要重视建筑室内外环境的艺术设计，对于室外环境设计，要力求与自然协调。

（2）建设内容

配套用房：每个公益性公墓均建设一栋配套用房，主要为墓区管理用房及休息室等，建筑面积共 6100 m²。

构筑物：新建墓区内部配套道路及环境提升共 112705.20 m²，建设遗体公墓 7760 穴，考虑到近年来殡葬改革方案，本项目将在墓区预留节地生态安葬区域。

4、结构设计

（1）设计要求

基本风压 0.40KN/m²，地面粗糙度类别为 B 类，风压体型系数、高度变化系数及风振系数均按有关规范进行设计。

基本雪压：0.35KN/m²。

地震基本烈度：抗震设防烈度为 6 度，设计基本地震加速度值为 0.05g。

建筑结构安全等级：二级

结构设计使用年限：50 年

（2）结构楼面活荷载取值

普通办公室、会议室、休息室：2.0KN/m²

卫生间：2.5KN/m²

不上人屋面：0.5KN/m²

上人屋面：2.0KN/m²

楼面二次装修荷载不应大于 0.7KN/m²，屋面找坡层轻集料混凝土容重不超过 10KN/m³；其他未注明的各类活荷载取值参见《建筑结构荷载规范》（GB50009-2012）。

（3）结构选型及基础设计

本项目采用砖混结构。

基础型式根据地勘报告选址经济合理的基础形式。

(4) 主要材料

混凝土：强度等级为 C15-C25，基础垫层采用 C15 素砼；

墙体：地面以上墙体采用烧结页岩多孔砖，地面以下的基础部分采用 MU15 混凝土实心砖。

5、给排水设计

(1) 设计范围

墓区服务人员、祭祀人员生活用水及景区绿化用水。

(2) 系统设计

1) 给水设计

①水源

本项目生活用水可采用自来水。墓区绿化用水较大，考虑到墓区地下水资源丰富，墓区供水采用浅层地下水，供水费用较低，可考虑新打深井 1 眼，保证绿化和消防用水的需求。

②水质和水压

项目生活用水采用市政给水，绿化及其他用水为井水。

各用水处供水管道入口处水压不小于 0.2MPa。

2) 排水设计

室外总体排水系统采用雨、污分流，室内污废水合流制排水。

①室内排水：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入生活污水管，再集中经化粪池处理后排入室外污水管。

②室外排水：排水系统采用雨、污水分流制。

污水排放。项目产生的生活废水中含粪便废水需经化粪池处理后，经室外污水管网集中后，自流排入市政预留污水管。

雨水排放。雨量计算采用宣城市暴雨强度公式：

$$q = \frac{2408.085 (1 + 0.741 \lg P)}{(t + 13.891)^{0.744}}$$

③采用透水路面；室外绿地低于道路 100mm，屋面雨水排至散水地面，汇流至绿地、透水路面，补充地下水源。

④屋面雨水排至室外雨水检查井，再经室外渗管渗入地下补充地下水源。

⑤屋面及场地雨水经弃流初期雨水后，收集到雨水储水池，经机械过滤等处理达到中水水质标准后，进入雨水清水池，用于绿化浇灌及景观水体补水。雨水调蓄池的排空时间不应超过 12 小时。出水管管径不应超过市政管道能力。工艺流程：径流雨水→高效智能初期雨水弃流装置→格栅→蓄水池→雨水综合处理设备→清水池→变频供水设备→用水管网。

（3）低影响开发雨水系统

通过对不同设施及其组合，进行科学合理的平面与竖向设计，综合采取“渗、滞、蓄、净、用、排”等低影响开发雨水措施，最大限度地减少城市开发建设对生态环境的影响，使城市开发建设后的水文特征接近开发前，包括径流总量、峰值流量、峰现时间等，有效缓解城市内涝、削减城市径流污染负荷、节约水资源、保护和改善城市生态环境。

本项目因地制宜，拟采取的低影响开发雨水措施以渗透技术为主，包括透水铺装、绿色种植屋面、下沉式绿地、雨水花园（复杂型生物滞留设

施)等,同时采用植草沟等传输技术。

(4) 消防用水设计

本项目室外消防用水量按同一时间内的火灾次数 1 次计算,一次灭火用水量 25L/S,火灾延续时间 2 小时。室内消火栓用水量 15L/S,火灾延续时间 2 小时。室外采用临时高压消火栓灭火给水系统,消火栓加压给水泵设在单建的消防泵房内,共设 2 台消火栓给水加压泵,一用一备,互为备用。

室外给水与消防合用,管道在场区内布置成环状,室外消火栓的栓口处水压从室外设计地面算起不应低于 0.1Mpa,室外消火栓采取地下式,拟设置 DN100mm 和 DN65mm 的栓口各一个。室外消火栓每隔 120m 设置在道路的转弯或交汇处,距道路边不大于 2.0m,距建筑物外墙不小于 5.0m,并设有明显标志。室外设消防专用水池,消防水池的容量根据所在区域进行计算,可兼做景观水池,室外消防水池应采取防冻保护措施。

6、暖通工程

(1) 设计范围

各单体建筑的采暖通风及防排烟设计。本项目设计制冷系统采用空调制冷。

(2) 空调系统

本项目新增配套用房需要设空调系统,拟采用多联机空调系统。

空气调节室内计算温度:冬季 18~24℃,夏季 22~28℃;相对湿度:冬季 30%~60%,夏季 40%~65%;风速:冬季不宜大于 0.2m/s,夏季不宜大于 0.2m/s。空气调节的室外计算温度、相对湿度、干湿球温度依据规范要

求，结合绩溪县当地的气候特点进行取值。空调系统的夏季冷负荷计算应根据所服务空气调节区的同时使用情况、空气调节系统的类型、调节方式，按空气调节区各项逐时冷负荷的综合最大值或各空气调节区夏季冷负荷的计算确定，并应计入各项有关的附加冷负荷。

（3）通风设计

配套用房等均设机械排风系统，排风量为新风量的 85%~90%；卫生间设机械排风系统，按工艺要求进行设计。

（4）防排烟系统设计

按建筑防火分区和防烟分区设置防、排烟系统。

1) 配套用房超过 100 平方米且经常有人停留或可燃物较多的无窗房间等设置机械排烟系统。

2) 长度超过 20 米的封闭内走道设置机械排烟系统。

3) 超过 300 平方米且经常有人停留或可燃物较多的无窗房间等设置机械排烟系统。

7、电气设计

（1）设计范围

强、弱电设计。

（2）强电设计

1) 负荷级别

本工程消防设备用电、公共区域照明、排水泵用电、生活水泵用电、排污泵用电等均为一级负荷，其余用电均为三级负荷。

2) 电源

由就近市政电网引入 10kV 高压电缆。备用电源采用自备 0.4kV 柴油发电机组，部分消防设备另配专用应急电源。

（3）照明设计

各楼室内以节能荧光灯为主，走廊及卫生间选用吸顶灯具，水泵房及其他潮湿场所采用防潮型荧光灯具；应急照明及疏散指示选用自带蓄电池的灯具，要求应急时间不少于 90min；室外沿道路设置路灯（采用太阳能灯具）。

（4）建筑防雷与安全保护系统

利用各建筑钢筋混凝土基础中的钢筋作为接地装置，联合接地电阻不大于 1 欧姆。本工程建筑按二类防雷建筑物的保护措施设避雷保护。本工程建筑采用 TN-S 系统，设总等电位联结，在卫生间等处设局部等电位联结。本工程内的所有建筑要作均压处理。所有插座回路用漏电断路器进行保护。

（5）线路敷设

本工程所有室外电力线路均采用铜芯交联电力电缆。

（6）弱电设计

本工程弱电系统拟考虑设置火灾自动报警系统、电气火灾监控报警系统，消防设备电源监控系统、防火门监控系统、智能化系统。

8、墓葬形式设计

（1）总体要求

- 1) 墓穴建设应注重对周边环境进行有限利用和保护，应体现美观；
- 2) 墓穴地上部分（墓顶）尽量保留原有自然风貌，应覆土植绿，不得

显露浆砌坟圈；

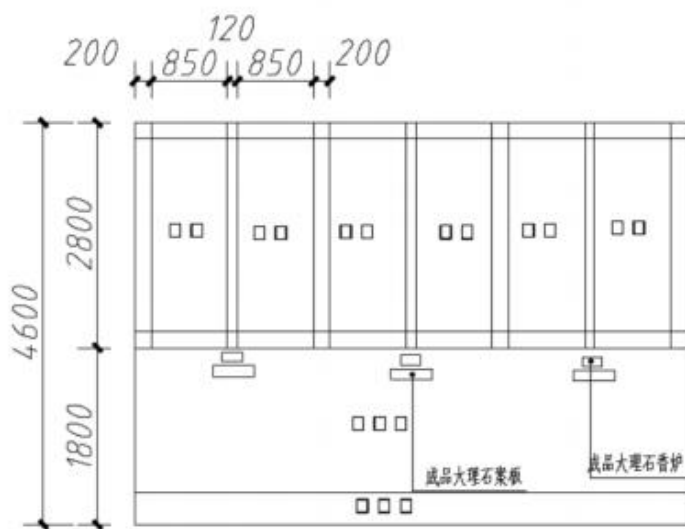
3) 地下部分尽量减少使用水泥、石材等难降解材料；

4) 墓穴立面禁止使用超规格把手、立柱、挡泥版、墓碑等外挂石材。

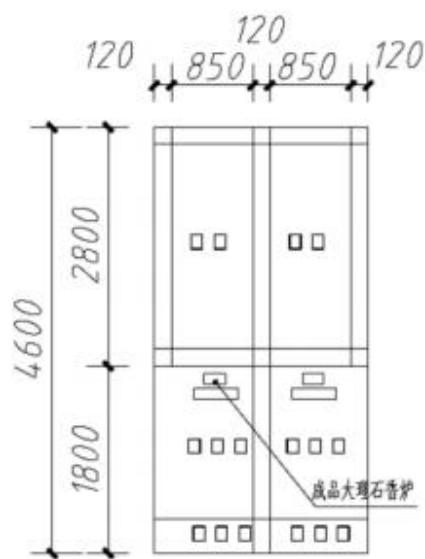
(2) 墓穴尺寸

根据《安徽省殡葬管理办法》，绩溪县因条件限制为土葬改革区因此本次建设墓穴主要为遗体墓穴，但考虑到殡葬改革方案，本项目所有墓区预留节地生态安葬区域。

根据公益性公墓建设标准，遗体墓穴占地面积，单穴 ≤ 4 平方米（长 ≤ 3 米、宽 ≤ 1.33 米）、双穴 ≤ 6 平方米（长 ≤ 3 米、宽 ≤ 2 米），墓位前后行距 ≤ 1.8 米（其中祭扫硬化路面 0.7 米、绿化带 0.8 米、排水沟 0.3 米），立面高度 ≤ 1.75 得米（其中立柱高 1.2 米）。



联排双穴平面图



联排单穴平面图

(三) 无障碍设计

1、建筑基地内部人行通道皆大于 1.5 米。

2、通道、走道和地面。

公建内走道皆大于 1.5 米。

使用不同材料铺装的地面相互取平，如有高差，则用斜坡相联。

地面铺装材料应选用耐磨、防滑的产品。

3、停车车位

公建外设置适当的无障碍停车位。

停车车位的一侧，设有 1.2 米宽的轮椅通道。

停车车位的地面，涂有停车线、轮椅通道线和无障碍标志，在停车车位的尽端设有无障碍标志牌。

4、门

采用净宽大于 1 米的自动门或净宽大于 1.0 米的平开门。

平开门在门把手一侧的墙面，留有大于 0.5 米的墙面宽度。

5、无障碍标志与盲道

无障碍通道、停车车位、建筑入口等无障碍设施处，皆设置国际通用的无障碍标志牌，标明位置与走向。

在人行通路设置盲道；在建筑入口等无障碍设施处，设置提示盲道。

（四）道路设计

1、沥青混凝土：主要用于园区环道及与外围道路连接的道路，以车行为主，具体设计按照沥青混凝土施工规范。

2、花岗岩：主要用于主、次入口道路地面铺装，一般车行为主时，花岗岩设置为 50 厚；花岗岩铺装还用于园路镶边及分段，此时花岗岩厚度一般设为 20 或 30 厚。

3、混凝土砖或透水砖：主要用于支路道路铺装，混凝土砖或透水砖必须质地密实，质感细腻。

4、水洗石：主要用于人行小径铺装，一般粒径为 $\phi 5-8$ ，颜色为米黄色或白色。

5、鹅卵石：主要用于人行小径铺装，适时行走有健身保健功效，一般粒径为 $\phi 30-50$ ，颜色为米色或黑色。

6、青石板碎拼：主要用于人行小径铺装。

（五）广场及停车场设计

1、广场设计

广场设计除满足功能和工程技术要求外，还要有足够的铺装硬地供人活动，同时也应保证不少于广场面积 25%比例的绿化地，为人们遮挡夏天烈日，丰富景观层次和色彩。

广场的小品、绿化、物体等均应以“人”为中心，时时体现为“人”服务的宗旨，广场设计具有文化内涵和艺术感染力；设计新颖、布局合理、环境优美、功能齐全。

2、停车场设计

机动车停车场地面铺植草砖，平整、坚实、防滑，并满足排水要求，有遮阳树木。停车场用地面积按每车位 $25\text{ m}^2\sim 30\text{ m}^2$ ，停车位尺寸以 $2.5\text{m}\times 5.2\text{m}$ 划分。停车场的停车方式主要以斜列式和垂直式为主。停车位分组设置，每组停车数量不超过 50 辆，组与组之间的间距为 6m。停车场出入口设计符合行车视点要求，右转出入车道。停车场的坡度不超过 0.5%，避免发生溜滑。同时考虑设置残疾人停车位，在残疾人停车场设置明显指示标志，并靠近建筑物出入口处；残疾人停车位与相邻车位之间

留有轮椅通道，其宽度不小于 1.2m。

非机动车停车场和机动车停车场分别布置，机动车与非机动车交通不交叉，并与场区主道路衔接。

（六）绿化设计

设计理念。主要遵循适地适树、适树适地的大原则，通过对称、重复、变化、对比、节奏、渐变等造景手法相结合，达到物种多样化、环境生态化，景观自然化且四季有花、四季常青的景观效果。设计特色乡土化：采用的植物大都是本地树种，易成活，便于养护，节省成本。

生态化：场区围墙采用生态围墙；分场区之间采用植物做绿篱，自然分离，这样既生态环保又消除了钢筋水泥的僵硬感；大量采用吸收有毒气体和降低噪音的植物，有利于场区内小环境空气的净化和安静舒适的氛围。

统一与变化相结合：场区的植物有主要树种与辅助树种相结合。整个场区的植物既统一又与其他树种相结合，树种统一中又有变化，形成物种的多样性。

韵律感：主干道采用一乔一灌、常绿与落叶相结合，体现很有节奏的韵律感。

植物配置

常绿阔叶乔木：大叶女贞、珊瑚树、广玉兰

落叶阔叶乔木：银杏、红叶李、国槐、元宝枫、白蜡、龙爪槐、黄山栾树、樱花、华北卫矛、枳、西府海棠、七叶树、楸树、沙枣、山桃、黄栌、核桃、杏树

常绿针叶乔木：白皮松、侧柏、圆柏、蜀桧、油松、沙地柏、塔柏、雪松

花灌木：珍珠梅、红瑞木、平枝栒子

色叶树：银杏、元宝枫、黄栌

攀援植物：常春藤

竹类：竹子

球类：黄杨球、火棘球、海桐球、枸骨

绿地在设计时注重利用微地形设计来营造一种高程变化丰富的景观，以丰富了绿地的空间形态，同时结合给排水与植物造景需要。

（七）其它相关设计

1、景观水系的水质净化与保持

采用生态系统方案、局部湿地处理、外循环系统、生物净化系统、曝

气处理等综合措施，去除水质富营养化现象。尽可能的降低运营成本，确保水质净化。

2、公共服务设施

公厕、标识系统、垃圾收集站、焚烧炉等公共服务实施。公共服务设施设计：树立殡仪馆高档次、高质量服务形象，创造和谐的环境，提供人性化的服务，加强殡仪馆与客户的信息沟通，优化殡仪馆发展的要素结构与空间布局。

公厕依据其服务范围及人流特点进行合理布置，公厕外观和色彩的设计应与环境协调，并注意美观。公共厕所的平面设计应合理布置卫生洁具和洁具的使用空间，并充分考虑了无障碍通道和无障碍设施的配置。

标识系统设计：设计理念人性化，设计内容规范化，设计风格与环境相协调，导览标识种类和功能要系统化。

标识系统包括：导览全景图（殡仪馆总平面图），含殡仪馆全景地图、分区文字介绍，服务管理部门电话等；道路导向指示牌，含道路标志牌、公厕指示牌、停车场指示牌提示牌；警示关怀牌，提示注意安全及保护环境等一些温馨提示牌；服务设施名称标识，办公区、出入口、业务区、悼念区、祭奠区、购物区、厕所、电瓶车上下站等一些公共场所的提示标识牌。

垃圾桶在场区各个功能分区、道路交叉口、广场等人流量大的地方按照需求量进行布置，在殡仪馆内部设置垃圾收集点。垃圾桶布置在不阻碍景观的地方，跟周围环境相协调。室外祭奠广场焚烧炉设置按照服务半径合理布置，满足使用功能要求。

五、项目重大经济社会效益分析

（一）社会效益

1、本项目建设实施将大大改善绩溪县殡葬服务滞后的局面、弥补绩溪

县城市公墓功能的缺失，并有助于保护生态环境，促进人与自然的和谐。

2、项目建成投入使用后需要一定的管理及技术人员，很大程度上为相关专业的人员提供了就业机会、解决了就业问题。

3、本项目实施后，对变革殡葬观念、破除封建迷信、树立殡葬新风，推动社会的文明进步都将起到积极的推动作用，具有较好的社会效益。

（二）经济效益

建设本项目，提供经营性墓葬形式，有助于满足区域群众不同的 殡葬需求，可以有效缓解蚌埠市墓地区面积紧张、葬位严重不足的矛盾， 可以有效减轻人民群众殡葬负担，增强其对党和政府的认同感和幸福 感、获得感，增进地方民族团结，维护社会稳定，保持地方经济健康 可持续发展。

（三）环境效益

公墓建成后，可以有效地遏制当前存在的乱葬乱埋现象，能够起 到节约土地资源、保护生态环境之功效，是一项利国利民的德政工程公墓以可持续发展思想为指导，合理配置资源，公平地满足现代 与后代在发展和环境方面的需要，不因眼前的利益而采用“掠夺”的 方式促进公墓暂时的“繁荣”，以保证其健康、持续、协调地发展。

公墓的和谐性不仅反映在人与自然关系上，更重要的是反映在人与人的关系上。生态公墓是一个优美的园林环境，更是一个满足人类 殡葬需求、文化气息浓郁、富有生机与活力的生态环境。

（四）项目绩效评估

绩溪县民政局为论证本项目效益情况，委托专业机构对本项目进行事前绩效评价，从本项目实施的必要性、公益性、收益性，项目投资合规性与项目成熟度，项目资金落实情况，项目收入、成本、收益预测合理性，债券资金需求合理性等方面进行了评价，经事前绩效评估，

项目的实施具有重大社会效益，项目实施必要性充分，且具有可行性。

本项目的具体绩效评价得分如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标目标值	标准分	评估得分
投入指标	项目建设的必要性和可行性	项目建设的必要性	符合规划且必要	2	2
		项目建设的可行性	符合规划且可行	2	2
	项目建设的投资合规性	立项审批	已经审批	4	4
		可行性研究	已编制	2	2
		环境评估	已经审批	2	2
		项目选址	已经确定	2	2
	项目资金来源和到位可行性	项目资金来源	合法合规	2	2
		预算执行率	=100%	3	3
		项目资金到位可行性	=100%	3	3
管理指标	绩效管理指标	绩效目标	已制定	2	2
		绩效目标的合理性	合理	3	3
		目标的可实现性	可实现	3	3
	项目建设管理	项目管理制度健全性	健全	2	2
		项目管理制度执行有效性	有效	2	2
		项目采购合规性	合规	4	4
	财务管理	资金使用合规性	合规	4	4
		财务管理制度健全性	健全	2	2
		财务监管有效性	有效	3	3
产出指标	数量指标	殡仪馆	总建筑面积 2730 m ²	5	5
		公益性公墓	20 处，设置墓穴 7760 穴	3	3
	质量指标	工程一次性验收合格率	=100%	4	4
		环保验收合格率	=100%	3	3
		质量安全事故发生情况	未发生	3	3
	时效指标	项目完工验收及时性	及时	3	3
		竣工决算完成及时性	及时	3	3
	成本指标	概算预算决算一致性	三算差异<5%	4	3
效果指标	社会效益指标	对现状改变程度	明显改变	2	2
		符合城市总体规划情况	100%符合	3	3
		出行便捷达成情况	有效提升	3	3
		对当地社会环境促进情况	提升	2	2
	生态效益指标	施工期环境保护情况	措施到位	3	3
		污水处理及环评达标情况	达标	2	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标目标值	标准分	评估得分
	经济效益指标	项目收入预测的合理性	≥90%	2	2
		项目成本预测的合理性	≤100%	2	2
		现金流量预测的合理性	≥90%	1	1
影响力目标	长效管理	长效管理机制建立及执行情况	建立、执行	2	1
		项目沟通有效性	有效	1	1
	公众满意度	群众满意度	≥90%	2	2
合计				100	98

具体评价过程及结果详见后附《绩溪县殡仪馆及城乡公益性公墓项目专项债券事前绩效评价报告》。

六、工程招投标

（一）概述

由于项目投资较大，为确保项目建设质量、工期以及尽可能减少建设成本，因此本可研建议本项目在勘察、设计、监理以及重要设备、材料等采购活动中执行全部或部分招标。

（二）招标方式

本工程拟采用单项工作内容发包方式，针对不同的单项工程应采用不同的招标方式。具体说明如下：

勘察、设计、监理：单项工程费用小于 50 万元时，可以不采用招标方式。在实际实施过程中，如费用大于 50 万元时，由于工程建设规模较大，建设质量要求高，对勘察设计单位要求严格，因此，这部分工程应采用招标方式。

建筑工程、重要材料：拟采用公开招标方式，这样业主能取得有竞争力的合同。

（三）招标方案意见表

招标方案意见表

<div>项目 \ 类型</div>	招标范围		招标组织形式		招标方式		不采用招 标方式	备注
	全部 招标	部分 招标	自行 招标	委托 招标	公开 招标	邀请 招标		
建设内容								
勘察	√			√	√			
设计	√			√	√			
建安工程	√			√	√			
监理	√			√	√			
设备	√			√	√			
重要材料	√			√	√			
其它	√			√	√			
情况说明: 依据《中华人民共和国招标投标法》、《工程建设项目施工招标投标办法》的规定, 本项目的勘察设计、监理、建筑安装工程申请进行公开招标, 设备及其它重要材料等按照政府采购的有关规定执行。								

七、项目投资估算及资金筹措

（一）编制依据

- 1、国家发展和改革委员会、建设部颁布的《建设项目经济评价方法与参数（第三版）》；
- 2、《投资项目可行性研究指南（试用版）》；
- 3、国家相关部委及省有关项目前期收费文件与标准；
- 4、建筑工程费用以现行建筑工程费用标准及费率为依据；
- 5、设备工程材料价格以市场价格或信息价并参考供应商报价情况估算；
- 6、《市政工程投资估算编制办法》（建标[2007]164号）；
- 7、《市政公用设施建设项目经济评价方法与参数》（建标[2008]162号）；
- 8、《安徽省建筑工程计价定额（2018版）》、《安徽省装饰装修工程计价定额（2018版）》、《安徽省市政工程计价定额（上、中、下三册）（2018版）》、《安徽省安装工程计价定额（2018版）》等；
- 9、相似工程合同造价资料及绩溪县2022年一、二季度大众材料价格；
- 10、项目单位提供的有关数据、资料。

（二）投资概算

项目投资总额 28,000.00 万元，其中：工程费用 23,065.12 万元，占总投资的 82.38%；工程建设其他费用 1,892.88 万元，占总投资的 6.76%；预备费 2,443.50 万元，占总投资的 8.73%；其他费用 598.50 万元，占总投资的 2.14%。

项目总投资估算

序号	工程或费用名称	工程费用	其他费用	合计	数量	单位	单价（元/单位）	备注
一	工程费用	23065.12	0.00	23065.12				
1	福寿园殡仪馆	1554.83	0.00	1554.83				
1	主体工程	1446.90		1446.90				
1.1	土建工程	955.50		955.50				
	综合服务区	287.00		287.00	820.00	m²	3500.00	
	遗体接收处理区	266.00		266.00	760.00	m²	3500.00	
	悼念告别区	255.50		255.50	730.00	m²	3500.00	
	生命教育基地	147.00		147.00	420.00	m²	3500.00	
1.2	装修工程	273.00		273.00	2730.00	m²	1000.00	
1.3	安装工程	218.40		218.40	2730.00	m²	800.00	
2	室外工程	514.20		514.20				
2.1	室外给排水及消防	107.93		107.93	7195.36	m²	150.00	
2.2	室外电气、照明等	107.93		107.93	7195.36	m²	150.00	
2.3	配套道路	128.38		128.38	2139.60	m²	600.00	
2.4	停车场	112.80		112.80	1880.00	m²	600.00	
2.5	绿化工程	57.16		57.16	3175.76	m²	180.00	
2	城市公益性公墓	3817.69	0.00	3817.69				
1	主体工程	530.00		530.00				
1.1	土建工程	350.00		350.00	1000.00	m²	3500.00	
1.2	装修工程	100.00		100.00	1000.00	m²	1000.00	
1.3	安装工程	80.00		80.00	1000.00	m²	800.00	
2	室外工程	3287.69		3287.69				
2.1	室外给排水及消防	500.26		500.26	33350.50	m²	150.00	
2.2	室外电气、照明等	500.26		500.26	33350.50	m²	150.00	
2.3	园区内配套设施	867.17		867.17	19270.50	m²	450.00	
2.4	周边配套设	100.00		100.00	1000.00	m²	1000.00	
2.5	墓穴	1320.00		1320.00	2640.00	穴	5000.00	
3	乡镇公益性公墓	17692.60	0.00	17692.60				
1	主体工程	2703.00		2703.00				

1.1	土建工程	1785.00		1785.00	5100.00	m²	3500.00	
1.2	装修工程	510.00		510.00	5100.00	m²	1000.00	
1.3	安装工程	408.00		408.00	5100.00	m²	800.00	
2	室外工程	14989.60		14989.60				
2.1	室外给排水及消防	1812.52		1812.52	120834.70	m²	150.00	
2.2	室外电气、照明等	1812.52		1812.52	120834.70	m²	150.00	
2.3	园区内配套设施	4204.56		4204.56	93434.70	m²	450.00	
2.4	周边配套设施	4600.00		4600.00	92000.00	m²	500.00	
2.5	墓穴	2560.00		2560.00	5120.00	穴	5000.00	
二	工程建设其他费用		1892.88	1892.88				
1	工程前期费		95.03	95.03				
2	建设单位管理费		288.73	288.73				
3	勘察设计费		685.51	685.51				
4	监理费		470.11	470.11				
5	招标代理服务		37.99	37.99				
6	工程造价咨询费		191.44	191.44				
7	安评、环评等		11.53	11.53				
8	工程检测费		34.60	34.60				
9	施工图审查费		8.75	8.75				
10	工程保险费		69.20	69.20				
三	预备费		2443.50	2443.50				
1	基本预备费		2443.50	2443.50				
2	涨价预备费		0.00					
四	建设投资	23065.12	4336.38	27401.50				
五	建设期利息		598.50	598.50				
六	总投资	23065.12	4934.88	28000.00				

（三）项目建设计划

本项目建设期为 2023-2024 年，具体资金使用情况如下：

建设期资金平衡表				
序号	名称	2023年	2024年	合计
1	资金使用	3,500.00	24,500.00	28,000.00
1.1	项目自筹资金	3,000.00	10,000.00	13,000.00
1.2	专项债券资金	500.00	14,500.00	15,000.00

（四）项目资金筹措方案

项目投资总额为 28,000.00 万元，其中：申请发债资金 15,000.00 万元，占总投资 53.57%；建设单位自筹项目资 13,000.00 万元，占 46.43%。

本项目建设期 2023-2023 年，通过 15 年期债券筹集资金 28,000.00 万元，债券 2023 年-2024 年发行完毕。

债券发行计划表				
序号	发行时间	发行额度（万元）	发行期限	发债利率
1	2023年	500	15年期	3.50%
2	2024年	14500	15年期	3.50%
合计		15000		

八、项目预期收益、成本及融资平衡情况

2017 年财政部公布财预【2017】89 号《关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》，提出在法定专项债务限额内，鼓励有条件的地方试点发展项目收益与融资自求平衡的专项债券，积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券，以对应的政府性基金或专项收入偿还。因此，本节将从项目的角度出发，依据国家现行的财税制度，对项目的收益与支出进行合理的预测，从而判断该项目是否能够

实现收益与融资的自求平衡。

（一）基本假设

1、国家及地方现行的法规、监督、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化。

2、国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平等无重大变化。

3、对发行人有影响的法律法规无重大变化。

4、无其他人力不可抗拒及不可预见因素对发行人造成的重大不利影响。

5、项目收入和支出预测数据均以收付实现制为基础。

6、本期债券募集资金投资项目现金流入包括遗体火化收入、丧品制作收入、殡仪服务收入、守灵堂租赁收入、遗体接运及灵车布置收入、殡仪馆停车场管理收入、公墓墓穴销售收入等。

（二）项目收益及现金流入预测说明

1、项目收入的预测

（1）收入项目的分类

本项目收入包括殡仪馆运营收入及公墓墓穴销售收入，具体包括遗体火化收入、丧品制作收入、殡仪服务收入、守灵堂租赁收入、遗体接运及灵车布置收入、殡仪馆停车场管理收入、公墓墓穴销售收入等。

（2）收入预测

（1）规模预测

根据绩溪县近五年的死亡人数和死亡率统计情况，如下表所示：

年份	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
绩溪县死亡人口	875	957	946	560	1032

死亡率(‰)	5‰	5.5‰	5.5‰	3.26‰	6‰
--------	----	------	------	-------	----

在项目运营期内，我们选取绩溪县近 5 年来死亡人数平均值即 874 人作为计算基数。本项目殡仪馆建成后为绩溪县区域内唯一一家殡仪馆，负责全县所有遗体的火化处理工作。综合考虑绩溪县处于土葬改革区及现状土葬比例依然处于较高水平的基本情况，项目运营期第一年绩溪县火葬比例为全区死亡人口的 40%、第二年为 70%、第三年及以后稳定在 90%。结合绩溪县目前殡葬情况预测，在项目运营期内，预计每年死亡人口中所有火化遗体的全部在殡仪馆处理，土葬遗体中有 60%在殡仪馆办理相关后事，其他死亡人群遗体就近在自家或祠堂办理。

（2）殡仪馆收入

①遗体火化收入

本项目遗体火化收入含遗体接送费、冷藏费、火化费、拾骨费、骨灰寄存费等，参考周边县市殡仪馆服务项目收费标准如下表所示：

项目名称	单价	数量	单位	小计
遗体冷藏费	350	3	元/具·天	1050
火化费	1500	1	元/具	1500
纳骨费	50	1	元/次	50
骨灰寄存费	158	1	元/具·次	158
当面服务	50	1	元/格位·年	50
遗体收敛	280	1	元/具	280
炉前告别	50	1	元/次	50
合计			元/具	3138

综合考虑项目区域经济发展水平等因素，遵循谨慎考虑，遗体火化费用单价按 3000.00 元/具计算。考虑市场价格变动及单价基数，单价每三年上浮 5%。在项目运营期内，预计可取的遗体火化收入共计 3,728.28 万元。

②丧品制作收入

本项目殡仪馆为遗体提供骨灰盒、棺材、寿衣被、遗像制作、礼炮等丧品制作等服务，周边殡仪馆收费情况如下：

序号	项目	单价区间(元)
1	骨灰盒	3000- 10000
2	棺材	2500-12000
3	寿衣被	800-1500
4	遗像制作	100-200
5	礼炮	600- 1000

参考项目周边及市场实际情况，为方便计算，我们设定本项目殡仪馆丧品制作单价综合按 6800.00 元/具计算。综合考虑市场价格变动及单价基数，单价每三年上浮 5%，在项目运营期内丧品制作收入共计 9,291.49 万元。

③殡仪服务收入

本项目为火化遗体提供殡仪服务，殡仪服务收入含场地使用费、场地布置费、仪式主持、遗体防腐、美容、消毒等，参考周边其他殡仪馆服务项目收费标准如下表所示：

项目名称	单价	数量	单位	小计
场地使用费	588	1	元/次	588
场地布置费				
仪式主持	600	1	元/次	600
遗体防腐	3800	1	元具·次	3800
美容	280	1	元/具	280
消毒	150	1	元/具	150
沐浴	260	1	元/具	260
更衣	180	1	元/具	180
合计			元/具	5858

综合考虑项目区位及绩溪县经济发展水平等因素，本项目保守预计遗体火化单价按 2000.00 元/场计取、土葬按 5000.00 元/场计取。考虑市场价格变动及单价基数，单价每三年上浮 5%。预计运营期内可取得殡仪服务收入共计 3,103.70 万元。

④守灵堂租赁收入

本项目守灵堂对在殡仪馆进行送葬的人提供守灵堂服务，结合实际情况考虑，保守预计本项目守灵堂第一年使用比例占在殡仪馆送葬总人数的40%、第二年为70%、第三年为90%。守灵堂可提供场地布置、接待服务、音响大屏等设备使用、人生小电影制作播放等服务，结合其他殡仪馆守灵服务120元/时的项目收费标准，守灵堂收费单价按1000.00元/天记取，并结合常规治丧期多为3-5天的基本情况，本项目考虑守灵堂使用时间为3天/具，综合考虑市场价格变动及单价基数，单价每三年上浮5%。守灵堂在运营期内预计收入共计3,726.94万元。

⑤遗体接运及灵车布置收入

本项目投入运营后，将会提供在县域内遗体接运服务，同时还负责接运灵车的布置，按照其他殡仪馆收费标准及本县去世遗体路程远近，暂按1200元/具计算，收费单价每三年上浮5%，运营期内预计遗体接运及灵车布置收入共计1,639.67万元。

⑥殡仪馆停车场管理收入

a、本项目拟配套建设机动车泊位45个（不包括2个灵车车位），停车位收费标准参考《关于明确财政建设的市区公共停车场停车服务收费标准的通知》（宣价服字[2018]7号），宣城市区机动车停放服务收费最高收费标准如下：小汽车停放30分钟（含30分钟）内免费，30分钟以上2小时以内（含2小时）每车3元，2小时以后每小时加收2元，每天封顶最高不超过20元，不足2小时按2小时计算。本项目综合考虑后，停车费收费暂按15元/个·天计（年按300天计），停车率第一年预计为40%、第二年70%、第三年及以后为95%，预计在运用期内可取得收入为331.37万元。

b、安徽省政府办公厅发布《关于加快新能源汽车产业发展和推广应用的实施意见》（皖政办[2015]16号），鼓励全省发展新能源汽车，随着新能

源汽车的普及，本项目新能源充电桩按停车位的 30%配套，共 13 个。额定功率 60KW，可为车辆供充电服务。充电桩的使用费分为充电费、服务费和停车费，停车费在计算停车位收入时已考虑，充电费按峰谷电价执行，充电费需要缴纳给电网，属于运营成本，此部分在计算收入时不予考虑。服务费用参考宣城市发改委《关于宣城市电动汽车充电服务费的函复》及目前宣城市充电设施实际运营情况，充电服务费按照 0.5 元/千瓦时计算，基本所有新能源汽车充电时长在 6-10 小时以内，这也是最常见的充电模式。本着谨慎性原则，项目平均每个充电桩每天使用时间按 6 小时考虑。

根据中国电动汽车充电基础设施促进联盟发布的《中国充电基础设施发展年度报告 2017-2018 版》介绍，各运营商充电设施利用率均在 40%左右。预计建成后的第一年负荷率为 40%，第二年为 70%，第三年及以后为 90%。预计充电桩在债券存续期内运营服务费收入为 1,004.85 万元。

殡仪馆停车场管理收入在运营期内共计 1,336.22 万元。

（3）公墓墓穴销售收入

①根据本项目建设规划，本项目共建成墓穴 7760 穴（其中双人穴 5220 穴、单人穴 2540 穴），根据绩溪县发改委、民政局在 2021 年 4 月印发的《关于核定瀛洲镇八亩坦陵园公益性公墓收费标准的通知》（发改价格【2022】28 号）“一、公益性公墓收费包括：墓区土地占用费、墓穴开发费、公共设施费、维护费用、管理费用（周期 20 年，一次性收取）、财务费用等。最高收费标准为夫妻穴（大穴单把）：12800 元/穴；连排穴（大穴单把）：10800 元/穴。”的收费标准，本项目建成后，预计在 2025 年公墓单穴售价按 10800 元/穴、双穴售价按 12800 元/穴，公墓墓穴售价每三年上涨 5%，假设本次建设的公墓墓穴在运营期内售完，在运营期内预计可取得墓穴销售收入

10,416.19 万元。

②落葬服务收入

本项目公益性公墓建设管理服务用房、骨灰堂等建筑，在此提供逝者落葬服务，含落葬礼仪、丧葬用品、碑文制作等丧事安葬服务，由于社会化墓穴使用时间不可预料，本项目落葬服务收入仅考虑当年度死亡的户籍内人口。参考周边城市市场的实际情况：

套餐名称	基础套餐	温馨套餐	尊贵套餐	套餐名称
价格(元)	5800.00	8800.00	12800.00	价格(元)

为方便计算，落葬服务单价暂全部按 8,800.00 元/穴计算，综合考虑市场价格变动及单价基数，单价每三年上浮 5%。运营期 15 年内，落葬服务收入共计 7,547.17 万元。

综上，本项目在运营期内可取得项目收入 40,789.67 万元。

序号	项目	单位	合计(万元)	运营期														
				2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年
-	运营收入		40,789.67	2,049.66	2,303.39	2,509.23	2,629.87	2,629.87	2,629.87	2,756.54	2,756.54	2,756.54	2,889.55	2,889.55	2,889.55	3,029.20	3,029.20	3,041.11
(一)	殡仪馆运营收入		22,826.31	966.74	1,220.47	1,426.31	1,492.80	1,492.80	1,492.80	1,562.62	1,562.62	1,562.62	1,635.93	1,635.93	1,635.93	1,712.91	1,712.91	1,712.91
1	遗体火化收入		3,728.28	104.88	183.54	235.98	247.78	247.78	247.78	260.17	260.17	260.17	273.18	273.18	273.18	286.84	286.84	286.84
	平均死亡人数			874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874
	火葬比例			40%	70%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
	处理数量	具/年		350	612	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787
	单价(含遗体接送费、冷藏费、火化费、拾骨费、骨灰寄存费等)	万元/具		0.30	0.30	0.30	0.32	0.32	0.32	0.33	0.33	0.33	0.35	0.35	0.35	0.36	0.36	0.36
2	丧品制作收入		9,291.49	451.68	523.00	570.55	599.07	599.07	599.07	629.03	629.03	629.03	660.48	660.48	660.48	693.50	693.50	693.50
	处理数量	具/年		664	769	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839
	平均单价(含骨灰盒、寿衣被、遗像制作、礼炮)	万元/具		0.68	0.68	0.68	0.71	0.71	0.71	0.75	0.75	0.75	0.79	0.79	0.79	0.83	0.83	0.83
3	殡仪服务收入		3,103.70	227.24	201.02	183.54	192.72	192.72	192.72	202.35	202.35	202.35	212.47	212.47	212.47	223.09	223.09	223.09
3.1	火葬服务收入		2,485.52	69.92	122.36	157.32	165.19	165.19	165.19	173.45	173.45	173.45	182.12	182.12	182.12	191.22	191.22	191.22
	处理数量	具/年		350	612	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787	787
	单价(含场地使用费、场地布置费、仪式主持、美容、消毒等)	万元/场		0.20	0.20	0.20	0.21	0.21	0.21	0.22	0.22	0.22	0.23	0.23	0.23	0.24	0.24	0.24
3.2	土葬服务收入		618.19	157.32	78.66	26.22	27.53	27.53	27.53	28.91	28.91	28.91	30.35	30.35	30.35	31.87	31.87	31.87
	处理数量	具/年		315	157	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52
	单价(含场地使用费、场地布置费、仪式主持、遗体防腐、美容、消毒等)	万元/场		0.50	0.50	0.50	0.53	0.53	0.53	0.55	0.55	0.55	0.58	0.58	0.58	0.61	0.61	0.61
4	守灵堂租赁收入		3,726.94	79.71	161.52	239.13	251.08	251.08	251.08	263.64	263.64	263.64	276.82	276.82	276.82	290.66	290.66	290.66
	使用人数	具/年		664	769	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839
	使用比例			40%	70%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
	数量	具/年		266	538	797	797	797	797	797	797	797	797	797	797	797	797	797
	平均使用时间	天/具		3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
	单价(含场地布置费、接待服务费、音响大屏等设备使用费、人生小电影制作播放服务费等)	元/天		0.10	0.10	0.10	0.11	0.11	0.11	0.11	0.11	0.11	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12	0.12

序号	项目	单位	合计(万元)	运营期														
				2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年
5	遗体接运及灵车布置收入		1,639.67	79.71	92.29	100.68	105.72	105.72	105.72	111.00	111.00	111.00	116.56	116.56	116.56	122.38	122.38	122.38
	处理数量	具/年		664	769	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839	839
	平均收入	万元/具		0.12	0.12	0.12	0.13	0.13	0.13	0.13	0.13	0.13	0.14	0.14	0.14	0.15	0.15	0.15
6	殡仪馆停车场管理收入		1,336.22	23.52	59.10	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43
6.1	停车位管理收入		331.37	9.86	17.25	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41	23.41
	数量(个)			45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
	单价(元/个/天)			15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
	停车率			40%	70%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%	95%
6.2	电动汽车充电桩服务费收入		1,004.85	13.67	41.85	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03	73.03
	数量(30%)	个		13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
	额定功率	kwh		60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
	服务费	元/kwh		0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
	有效使用时长	h/天		6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
	负荷率			40%	70%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%	90%
(二)	公墓墓穴销售收入		17,963.36	1082.92	1082.92	1082.92	1137.07	1137.07	1137.07	1193.92	1193.92	1193.92	1253.62	1253.62	1253.62	1316.30	1316.30	1328.21
	平均死亡人数			874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874	874
1	单穴墓收入		3,032.18	182.52	182.52	182.52	191.65	191.65	191.65	201.23	201.23	201.23	211.29	211.29	211.29	221.85	221.85	228.42
	单穴墓总数			2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540	2540
	年预计使用量	穴	2540	169	169	169	169	169	169	169	169	169	169	169	169	169	169	174
	单价	万元/穴		1.08	1.08	1.08	1.13	1.13	1.13	1.19	1.19	1.19	1.25	1.25	1.25	1.31	1.31	1.31
2	双穴墓收入		7,384.01	445.44	445.44	445.44	467.71	467.71	467.71	491.10	491.10	491.10	515.65	515.65	515.65	541.44	541.44	541.44
	年预计使用量		5220	348	348	348	348	348	348	348	348	348	348	348	348	348	348	348
	单价	万元/穴		1.28	1.28	1.28	1.34	1.34	1.34	1.41	1.41	1.41	1.48	1.48	1.48	1.56	1.56	1.56
3	落葬服务收入		7,547.17	454.96	454.96	454.96	477.71	477.71	477.71	501.59	501.59	501.59	526.67	526.67	526.67	553.01	553.01	558.35
	数量	穴		517	517	517	517	517	517	517	517	517	517	517	517	517	517	522
	单价(含落葬礼仪、丧葬用品、碑文制作等下葬丧事一条龙服务)	万元/穴		0.88	0.88	0.88	0.92	0.92	0.92	0.97	0.97	0.97	1.02	1.02	1.02	1.07	1.07	1.07

（三）项目成本测算

该项目总成本支出主要由经营成本、发行费用和利息支出等构成。经营成本包含固定资产维修（护）费、人员工资及福利费、外购燃料及动力费、丧品制作成本、遗体接运及灵车布置成本、落葬服务成本、各项税费及其他费用等构成，按照相关行业经验及类似项目情况测算成本如下：

1、项目运营期成本费用预测

（1）固定资产维修（护）费

项目建成后为保证建筑物、道路等完好和正常运转，每年需进行维修维护，结合绩溪县人工、材料等市场价格，我们设定固定资产维修（护）费按项目总投资的 0.1% 计算，维修（护）费每三年增长一次，每次增长 5%。则经营期内固定资产维修（护）费 443.28 万元。

（2）人员工资及福利费

本项目运营涉及定员人数 20 人，参考绩溪县相关部门目前工资待遇，人均人员工资及福利费按照 6.00 万元/年测算，工资及福利费按每三年增长 5%。则经营期内人员工资及福利费 2067.38 万元。

（3）外购燃料及动力费

为保证本项目区健康持续发展，根据项目可研编制的工程技术方案，项目区域内亮化、绿化、日常管理等预计年耗水量为 12.24 万吨，水费标准 1.8 元/吨，年耗电量 27.08 万度，电费标准 0.65 元/度。水电、燃气费价格相对较稳定、用量基本浮动不大，假设在项目运营期内总耗量及价格保持不变。则经营期内外购燃料动力费 680.65 万元。

（4）丧品制作成本

丧品制作成本主要为殡仪馆制作骨灰盒、寿衣被、遗像制作等成本，综合考虑本项支出按丧品制作收入的 30%计算。

（5）遗体接运及灵车布置成本

遗体接运及灵车布置成本主要包括车辆运行维护费用、灵车布置材料费等，综合考虑本项支出按遗体接运及灵车布置收入的 30%计算。

（6）落葬服务成本

落葬服务成本主要为丧葬用品、碑文制作等下葬丧事一条龙服务等产品的采购及制作成本，综合考虑本项支出按落葬服务收入的 30%计算。

（6）各项税费

本项目运营期内主要涉及的税种有增值税、城建税、教育附加税、房产税、企业所得税等，考虑增值税进销抵扣、资产折旧等因素，每年整体税费按照各项经营收入的 2%进行测算。故经营期内各项税费为 815.79 万元。

综上，本项目在运营期内运营成本共 9,550.61 万元。具体如下：

序号	项目	合计	运营期														
			2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年
	经营成本	9550.61	529.53	559.78	580.68	610.58	610.58	610.58	640.12	640.12	640.12	671.31	671.31	671.31	704.25	704.25	706.09
(一)	固定资产维修(护)费	443.28	28.00	28.00	28.00	29.94	29.94	29.94	29.94	29.94	29.94	29.94	29.94	29.94	29.94	29.94	29.94
	项目投资(万元)		28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00	28000.00
	费用比例		0.10%	0.10%	0.10%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%
(二)	人员工资及福利	2067.38	120.00	120.00	120.00	128.32	128.32	128.32	137.21	137.21	137.21	146.72	146.72	146.72	156.88	156.88	156.88
	新增人数		20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
	人均薪酬		6.00	6.00	6.00	6.42	6.42	6.42	6.86	6.86	6.86	7.34	7.34	7.34	7.84	7.84	7.84
(三)	外购燃料及动力费	680.65	44.63	44.63	44.63	44.98	44.98	44.98	45.35	45.35	45.35	45.75	45.75	45.75	46.17	46.17	46.17
	年耗水量(万m³)		12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24	12.24
	水费价格(元/m³)		1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
	年耗电量(万度)		27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08	27.08
	电费价格(元/度)		0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65
	办公费用		5.00	5.00	5.00	5.35	5.35	5.35	5.72	5.72	5.72	6.11	6.11	6.11	6.54	6.54	6.54
(四)	丧品制作成本	2787.45	135.50	156.90	171.16	179.72	179.72	179.72	188.71	188.71	188.71	198.14	198.14	198.14	208.05	208.05	208.05
	丧品制作收入		451.68	523.00	570.55	599.07	599.07	599.07	629.03	629.03	629.03	660.48	660.48	660.48	693.50	693.50	693.50
	成本比例		30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
(五)	遗体接运及灵车布置成本	491.90	23.91	27.69	30.21	31.72	31.72	31.72	33.30	33.30	33.30	34.97	34.97	34.97	36.71	36.71	36.71
	接送收入		79.71	92.29	100.68	105.72	105.72	105.72	111.00	111.00	111.00	116.56	116.56	116.56	122.38	122.38	122.38
	成本比例		30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
(四)	落葬服务成本	2264.15	136.49	136.49	136.49	143.31	143.31	143.31	150.48	150.48	150.48	158.00	158.00	158.00	165.90	165.90	167.51
	落葬服务收入		454.96	454.96	454.96	477.71	477.71	477.71	501.59	501.59	501.59	526.67	526.67	526.67	553.01	553.01	558.35
	成本比例		30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
(六)	各项税费	815.79	40.99	46.07	50.18	52.60	52.60	52.60	55.13	55.13	55.13	57.79	57.79	57.79	60.58	60.58	60.82
	项目总收入		2049.66	2303.39	2509.23	2629.87	2629.87	2629.87	2756.54	2756.54	2756.54	2889.55	2889.55	2889.55	3029.20	3029.20	3041.11
	税费比例		2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%

2、发行费用测算

债券发行成本按照发行债券金额 1%计算，本次发行成本费用为 15.00 万元，为 2023 年-2024 发行专项债券 15,000.00 万元的发行费用。

3、项目收益的预测

金额单位：万元

项目/年度	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年	合计	
遗体火化收入			104.88	183.54	235.98	247.78	247.78	247.78	260.17	260.17	260.17	273.18	273.18	273.18	286.84	286.84	286.84	3,728.28	
丧品制作收入			451.68	523.00	570.55	599.07	599.07	599.07	629.03	629.03	629.03	660.48	660.48	660.48	693.50	693.50	693.50	9,291.49	
殡仪服务收入			227.24	201.02	183.54	192.72	192.72	192.72	202.35	202.35	202.35	212.47	212.47	212.47	223.09	223.09	223.09	3,103.70	
守灵堂租赁收入			79.71	161.52	239.13	251.08	251.08	251.08	263.64	263.64	263.64	276.82	276.82	276.82	290.66	290.66	290.66	3,726.94	
遗体接运及灵车布置收入			79.71	92.29	100.68	105.72	105.72	105.72	111.00	111.00	111.00	116.56	116.56	116.56	122.38	122.38	122.38	1,639.67	
殡仪馆停车场管理收入			23.52	59.10	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	1,336.22	
单穴墓收入			182.52	182.52	182.52	191.65	191.65	191.65	201.23	201.23	201.23	211.29	211.29	211.29	221.85	221.85	228.42	3,032.18	
双穴墓收入			445.44	445.44	445.44	467.71	467.71	467.71	491.10	491.10	491.10	515.65	515.65	515.65	541.44	541.44	541.44	7,384.01	
落葬服务收入			454.96	454.96	454.96	477.71	477.71	477.71	501.59	501.59	501.59	526.67	526.67	526.67	553.01	553.01	558.35	7,547.17	
运营总成本			529.53	559.78	580.68	610.58	610.58	610.58	640.12	640.12	640.12	671.31	671.31	671.31	704.25	704.25	706.09	9,550.61	
债券发行成本	0.50	14.50																15.00	
项目收益	-0.50	-14.50	1,520.13	1,743.61	1,928.55	2,019.28	2,019.28	2,019.28	2,116.42	2,116.42	2,116.42	2,218.24	2,218.24	2,218.24	2,324.96	2,324.96	2,335.02	31,224.07	

（四）资金平衡情况

1、项目收入对应的收入偿还融资本金和利息情况：

单位：万元

年度	新增债券	偿还债券	利率	本期应付本	项目收益
2023年	500.00		3.50%	5.83	-0.50
2024年	14,500.00		3.50%	232.17	-14.50
2025年			3.50%	525.00	1,520.13
2026年			3.50%	525.00	1,743.61
2027年			3.50%	525.00	1,928.55
2028年			3.50%	525.00	2,019.28
2029年			3.50%	525.00	2,019.28
2030年			3.50%	525.00	2,019.28
2031年			3.50%	525.00	2,116.42
2032年			3.50%	525.00	2,116.42
2033年			3.50%	525.00	2,116.42
2034年			3.50%	525.00	2,218.24
2035年			3.50%	525.00	2,218.24
2036年			3.50%	525.00	2,218.24
2037年			3.50%	525.00	2,324.96
2038年		500.00	3.50%	1,019.17	2,324.96
2039年		14,500.00	3.50%	14,792.83	2,335.02
合计	15,000.00	15,000.00		22,875.00	31,224.07
本息覆盖率					1.36

2、现金流量分析

金额单位：万元

项目/年度	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	2030年	2031年	2032年	2033年	2034年	2035年	2036年	2037年	2038年	2039年	合计
一、现金流入																		
1、资本金流入	3,000.00	-3,000.00																-
2、债券资金流入	500.00	14,500.00																15,000.00
3、遗体火化收入			104.88	183.54	235.98	247.78	247.78	247.78	260.17	260.17	260.17	273.18	273.18	273.18	286.84	286.84	286.84	3,728.28
4、丧品制作收入			451.68	523.00	570.55	599.07	599.07	599.07	629.03	629.03	629.03	660.48	660.48	660.48	693.50	693.50	693.50	9,291.49
5、殡仪服务收入			227.24	201.02	183.54	192.72	192.72	192.72	202.35	202.35	202.35	212.47	212.47	212.47	223.09	223.09	223.09	3,103.70
6、守灵堂租赁收入			79.71	161.52	239.13	251.08	251.08	251.08	263.64	263.64	263.64	276.82	276.82	276.82	290.66	290.66	290.66	3,726.94
7、遗体接运及灵车布置收入			79.71	92.29	100.68	105.72	105.72	105.72	111.00	111.00	111.00	116.56	116.56	116.56	122.38	122.38	122.38	1,639.67
8、殡仪馆停车场管理收入			23.52	59.10	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	96.43	1,336.22
9、单穴墓收入			182.52	182.52	182.52	191.65	191.65	191.65	201.23	201.23	201.23	211.29	211.29	211.29	221.85	221.85	228.42	3,032.18
10、双穴墓收入			445.44	445.44	445.44	467.71	467.71	467.71	491.10	491.10	491.10	515.65	515.65	515.65	541.44	541.44	541.44	7,384.01
11、落葬服务收入			454.96	454.96	454.96	477.71	477.71	477.71	501.59	501.59	501.59	526.67	526.67	526.67	553.01	553.01	558.35	7,547.17
小计：现金流入总额	3,500.00	11,500.00	2,049.66	2,303.39	2,509.23	2,629.87	2,629.87	2,629.87	2,756.54	2,756.54	2,756.54	2,889.55	2,889.55	2,889.55	3,029.20	3,029.20	3,041.11	55,789.67
二、现金流出																		-
1、项目成本支出	3,000.00	-3,000.00																-
2、项目运营支出			529.53	559.78	580.68	610.58	610.58	610.58	640.12	640.12	640.12	671.31	671.31	671.31	704.25	704.25	706.09	9,550.61
3、债券还本付息		113.42	646.33	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	1,019.17	14,792.83	22,871.75
4、债券发行成本	0.50	14.50																15.00
小计：现金流出总额	3,000.50	-2,872.08	1,175.87	1,084.78	1,105.68	1,135.58	1,135.58	1,135.58	1,165.12	1,165.12	1,165.12	1,196.31	1,196.31	1,196.31	1,229.25	1,723.41	15,498.92	32,437.36
三、现金净流量																		-
1、当年项目现金净流量	499.50	14,372.08	873.80	1,218.61	1,403.55	1,494.28	1,494.28	1,494.28	1,591.42	1,591.42	1,591.42	1,693.24	1,693.24	1,693.24	1,799.96	1,305.79	-12,457.81	23,352.31
2、期末项目累计现金结存额	499.50	14,871.58	15,745.38	16,963.99	18,367.54	19,861.82	21,356.11	22,850.39	24,441.82	26,033.24	27,624.66	29,317.90	31,011.14	32,704.38	34,504.33	35,810.12	23,352.31	
平均偿债覆盖率																		1.36

九、项目融资计划

（一）项目融资本息

融资还本付息情况表

单位：万元

年度	期初债券本金	本期新增本金	本期偿还本金	期末本金	利率	本期应付利息
2023年		500.00		500.00	3.50%	5.83
2024年	500.00	14,500.00		15,000.00	3.50%	232.17
2025年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2026年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2027年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2028年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2029年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2030年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2031年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2032年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2033年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2034年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2035年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2036年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2037年	15,000.00			15,000.00	3.50%	525.00
2038年	15,000.00		500.00	14,500.00	3.50%	519.17
2039年	14,500.00		14,500.00	-	3.50%	292.83
合计		15,000.00	15,000.00			7,875.00

绩溪县殡仪馆及城乡公益性公墓建设项目拟发行专项债券 15,000.00 万元，其中 2023 年已发行 500.00 万元、2024 年计划发行 14,500.00 万元，本次发行债券 1,500.00 万元。假设融资利率 3.5%，期限十五年，每半年支付一次利息，到期偿还本金

融资偿债计划表

单位：万元

年度	当年应付利息	当年应付本金	本期应付本息合计
2023年	5.83	—	5.83
2024年	232.17	—	232.17
2025年	525.00	—	525.00
2026年	525.00	—	525.00
2027年	525.00	—	525.00
2028年	525.00	—	525.00
2029年	525.00	—	525.00
2030年	525.00	—	525.00
2031年	525.00	—	525.00
2032年	525.00		525.00
2033年	525.00		525.00
2034年	525.00		525.00
2035年	525.00		525.00
2036年	525.00		525.00
2037年	525.00		525.00
2038年	519.17	500.00	1,019.17
2039年	292.83	14,500.00	14,792.83
合计	7,875.00	15,000.00	22,875.00

本息债券还本付息总额为 22,875.00 万元。

（二）融资平衡情况

本项目拟发行专项债券融资 15,000.00 万元，假设专项债融资成本为 3.5%的情况下，融资期内应还本付息金额为 22,875.00 万元。

经上述测算，在相关单位对项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，本项目相关收益在债券存续期内可以全部按计划实现，可用于专项债券资金平衡的项目收益为 31,224.07 万元，能实现覆盖债券本息 22,875.00 万元，专项债券的本息覆盖率倍数为 1.36，预计与债券相关的项目收益能够合理保障偿还债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

（三）资金平衡压力测试

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及数据，

对未来收益和现金流进行预测，未来实现情况存在不确定性，本着保守性原则，对项目收益下行波动情况进行抗压测试，作为衡量项目收益满足本息偿付的可靠性指标。

此外，考虑到收入变动因素，分析专项债券资金覆盖率如下表：

序号	项目/变动因子	经营期合计数		
		各项经营性收入等均按预测情况 100%实现	各项经营性收入按预测值实现，但营业成本整体上升 10%	各项经营性收入均比预测情况下降 10%
1	遗体火化收入	3,728.28	3,728.28	3,355.45
2	丧品制作收入	9,291.49	9,291.49	8,362.34
3	殡仪服务收入	3,103.70	3,103.70	2,793.33
4	守灵堂租赁收入	3,726.94	3,726.94	3,354.25
5	遗体接运及灵车布置收入	1,639.67	1,639.67	1,475.71
6	殡仪馆停车场管理收入	1,336.22	1,336.22	1,202.60
7	单穴墓收入	3,032.18	3,032.18	2,728.96
8	双穴墓收入	7,384.01	7,384.01	6,645.61
9	落葬服务收入	7,547.17	7,547.17	7,547.17
10	运营总成本	9,550.61	10,505.67	8,914.68
11	债券发行成本	15.00	15.00	15.00
12	债券还本付息	22,875.00	22,875.00	22,875.00
本息覆盖倍数		1.36	1.32	1.2

根据上述测算表，当经营性成本总体上升 10%，本项目专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.32；经营性收入下降 10%，本项目专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.2，这个角度看，该项目还本付息能力较强，能承受一定程度不利因素出现带来的资金压力，有较高的安全边际，不能还本付息的风险较小。

十、专项债券发行方案

（一）发行依据

1、发行主体资格

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定：经国务院批准的省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第四条规定：设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区政府（以下简称市县级政府）确需发行专项债券的，由省、自治区、直辖市政府统一发行并转贷给市县级政府。

2、地方政府债务限额管理

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定：举借债务的规模，由国务院报全国人民代表大会或者全国人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十条规定：财政部在全国人民代表大会或其常务委员会批准的专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑国家调控政策、各地区公益性项目建设需求等，提出分地区专项债务限额及当年新增专项债务限额方案，报国务院批准后下达省级财政部门。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十一条规定：省级财政部门在财政部下达的本地区专项债务限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑本地区公益性项目建设需求等，提出省本级及所辖各市县当年专项债务限额方案，报省、自治区、直辖市政府批准后下达市县级财政部门。

《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预〔2017〕89号）规定：各地试点分类发行专项债券的规模，应当在国务院批准的专项债务限额内统筹安排，包括当年新增专项债务限额、上年末专项债务余额低于限额的部分。

3、地方政府债务预算管理

《中华人民共和国预算法》第三十五条规定：省、自治区、直辖市依照国务院下达的限额举借的债务，列入本级预算调整方案，报本级人民代表大会常务委员会批准。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第三条规定：专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用纳入政府性基金预算管理。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十三条规定：增加举借专项债务收入，以下内容应当列入预算调整方案：省、自治区、直辖市在新增专项债务限额内筹措的专项债券收入；市级政府从上级政府转贷的专项债务收入。

《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）第十八条规定：专项债务转贷下级政府的，财政部门应当在本级人民代表大会或其常务委员会批准后，及时将专项债务转贷的预算下达有关市县级财政部门。接受专项债务转贷的市县级政府在本级人民代表大会或其常务委员会批准后，应当及时与上级财政部门签订转贷协议。

4、地方政府债务应急处置机制

《中华人民共和国预算法》第三十五条第五款规定：国务院建立地方政府债务风险评估和预警机制、应急处置机制以及责任追究制度。《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）第四（二）点“建立债务风险应急处置机制”规定，各级政府要制定应急处置预案，建立责任追究机制。

按照国务院办公厅印发的《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。

经安徽省政府批准，安徽省人民政府办公厅印发《安徽省政府性债务

风险应急处置预案》，建立安徽省政府债务应急处置机制，切实防范和化解财政金融风险，维护经济安全和社会稳定。

（二）发行计划

债券发行计划如下表所示：

债券发行计划表				
序号	发行时间	发行额度（万元）	发行期限	发债利率
1	2023年	500	15年期	3.50%
2	2024年	14500	15年期	3.50%
合计		15000		

（三）发行场所

通过全国银行间债券市场、证券交易所债券市场发行,将来条件具备也可在银行柜台债券市场发行。

（四）品种和数量

绩溪县殡仪馆及城乡公益性公墓建设项目专项债券计划发行 15 年期记账式固定利率付息，债券在 2023-2024 年发行完毕，总额 15,000.00 万元，本次为续发行，发行债券 1500 万元,发行面额 100 元，票面利率 3.5%。

（五）时间安排

本次专项债券发行时间安排以省财政厅确定的最终时间为准。

（六）上市安排

本次专项债券按照有关规定进行上市交易。

（七）兑付安排

本次专项债券自各期发行日第二个自然日起开始计息，债券利息按年支付，债券到期一次性偿还本金，债券发行后可按规定在全国银行间债券市场（含商业银行柜台市场）和证券交易所债券市场上市流通。

（八）发行手续费

债券发行手续费及登记服务费采用费率进行估算，拟发行债 15,000.00 万元，期间为 15 年，按照目前发行费率 1%，计算的发行费用为 15.00 万元。

（九）招投标

1、招标方式：按照《招标投标法》第 10 条规定：招标分为公开招标和邀请招标。根据本项目的特点，拟采用公开招标的方式。招标人应按照法定的程序，在指定的报刊、电子网络和其他媒介上发布招标公告，向社会公示其招标项目要求，吸引众多潜在投标人参加投标竞争。

2、时间安排：本次专项债券投标时间安排以省财政厅确定投标时间为准。

3、参与机构：2023-2024 年安徽省政府债券承销团成员。

4、招标系统：安徽省财政厅于招标日通过“财政部政府债券发行系统”组织招投标工作。

（十）分销

本项目拟发行债券在全国银行间债券市场（不含商业银行柜台市场）和证券交易所债券市场采取场内挂牌和场外签订分销合同的方式分销，可于招投标结束之缴款日进行分销。承销机构间不得分销。承销机构根据市场情况自定分销价格。

（十一）信息披露计划

按照《财政部关于试点发展项目收益与融资自求平衡的地方政府专项债券品种的通知》（财预[2017]89 号）规定，分类发行专项债券的地方政府应当及时披露专项债券及其项目信息。财政部门应当在门户网站等及时披露专项债券对应的项目概况、项目预期收益和融资平衡方案、专项债券规模和期限、发行计划安排、还本付息等信息。行业主管部门和项目单位应当及时披

露项目进度、专项债券资金使用情况等信息。按此规定，本期专项债券全套信息披露文件通过安徽省财政厅官方网站及中国债券信息网-中央结算公司官方网站详细披露，披露时间及文件内容具体如下：

- (1) 每期债券发行日五个工作日之前披露专项债券发行基本信息；
- (2) 每期债券发行结束当日披露专项债券发行结果公告；
- (3) 每期债券每个付息日五个工作日之前披露专项债券付息公告；
- (4) 每期债券兑付日五个工作日之前披露专项债券还本付息公告；
- (5) 每期债券存续期内随时披露内容可能影响到本次专项债券按期足额兑付的重大事项。

十一、资金管理方案

绩溪县人民政府、绩溪县财政局项目建设单位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率，保障投资者合法权益。

本项目严格执行非标专项债券资金专款专用的原则，将建立明确主管部门及职责，执行严格的流入管理和流出管理制度，并按照中发[2018]34号文的要求进行绩效评价，加强资金的使用与管理。

(一) 主管部门及职责

本项目主管部门为绩溪县民政局，主要职责为承担全县标准定额和建设工程造价管理工作，执行工程建设实施阶段的国家标准、全国统一定额和行业的标准定额；贯彻执行国家和省建设项目可行性研究经济评价方法、经济参数、建设标准、建设工期定额、投资估算指标、建设用地指标和工程造价管理制度；监督指导各类工程建设标准定额的实施等。

（二）资金流入管理

项目资金流入主要包括资本金、债券资金和项目收入流入。本项目资本金来源于项目单位自筹。每年及时按项目进度将资本金转入项目专户。对于审批通过的项目资本金，严格按资金需求进度进行支付。

本项目专项债券资金由市级财政统一管理，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。本项目收入专款专用，用于本项目债券本息的偿付。本项目收入专款专用，用于本项目债券本息的偿付。

（三）资金流出管理

本项目资金流出主要包括项目建设投资支出、流动资金支出等投资支出、债券本息偿付和项目运营成本。关于建设投资等投资支出，负责实施的施工单位按照进度提出申请，并报送监理单位、建设单位，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；经发改委、财政局同意后，方可从专用账户中拨付资金。

关于债券本息偿付，由绩溪县民政局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。项目运营成本严格按照计划支出，预算外支出要上报审批。

（四）资金预算绩效评价

市财政局将按照中央国务院印发的《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）的要求，将专项债券资金的使用纳入到项目主管单位的绩效评价范围之内，绩效评价结果将决定债券资金的拨付额度及拨付进程及同类项目非标专项债的再次申报批复。

十二、专项债券的投资者保护措施

（一）项目预期现金净流量优先用于平衡本项目还本付息

本项目债券存续期间，收取的运营收入优先用于偿还本项目募集债券资金的还本付息。经测算，本项目建设完成后，债券发行期间运营期内预计可实现现金流入扣除项目运营成本等可用于资金平衡的项目相关预期现金净流量，足够覆盖本项目融资成本及利息支出，实现偿债来源与融资自求平衡。

（二）从制度层面建立地方政府性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、绩溪县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、建立完善绩溪县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算的通知》（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。绩溪县成立了政府性债务管理领导小组，负责本地区政府性债务风险防控工作。

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，虽然绩溪县政府债务率在可控范围之内，但政府高度重视政府债务风险防范，积极配合省政府督导，并加强债务风险防控。

（二）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。

（三）建立完善的债券资金使用管理制度及绩效评价机制

绩溪县政府、绩溪县财政局、项目建设单位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。

十三、潜在影响项目收益和融资平衡结果的各种风险评估

（一）影响项目施工进度或正常运营的风险及控制措施

1、自然环境和施工条件风险

自然环境风险包括洪水、地震、火灾、台风、雷电等是不可抗拒自然力，另外不明的水文气象条件，复杂的工程地质条件，恶劣的气候、施工对环境的影响等都是潜在的风险因素。

2、来源于施工方的风险因素

如果施工单位资质不符合或没有类似项目建设经验，施工单位违规操作，施工单位管理人员经验不足，为本工程施工挑选的施工技术和施工工艺不合理，施工管理体系不完善，施工现场质量管理不到位，施工现场安全管理不重视，将引发了质量、安全风险，导致工程施工无法顺利展开。

3、来源于设计单位的风险因素

建筑工程的设计阶段是对整个工程项目进行全面规划的时期，工程设计的质量对工程项目的成本、进度、质量等都有重要的影响。如果设计单位资质不足，设计方案存在较大的纰漏或者错误，工程设计的相关文件深度不够，将导致重大设计变更，对工程项目的顺利完工造成不良影响。

4、来源于供应商的风险因素

在项目施工过程中，如果建设材料设备供应不及时，并且质量比较差，这样就会影响土地开发整理的施工进度，其主要的风险包括：材料设备没有按照规定的时间供货、供应的材料设备质量未达到标准和要求等。

5、资金落实情况

工程施工的顺利进行必须以足够的资金作保障。如果工程建设过程中项目自筹资金不能及时到账，导致不能及时支付工程预付款，或者拖欠工程进度款，将会影响施工单位流动资金的周转，进而殃及施工进度。

6、工程事故

项目施工过程中，由于人的不规范行为、物的不安全状态、作业环境的不安全因素和管理缺陷等危险因素的影响，有可能引发触电、物体打击、机械伤害、车辆伤害、溺水等安全事故，导致人员伤亡或财产损失，影响工程建设进度。

7、财务风险

项目实施需要大量的建设资金。如果在项目实施过程中，受市场因素影响，项目施工所需的原材料价格上涨，将导致项目施工成本增加，财务负担加重，进而影响项目实施进度，因此面临一定财务风险。

8、管理风险

如果项目管理制度不健全、项目管理能力不足或项目管理过程中出现重大失误，将会对工程项目建设进度产生重大影响。

9、外部协作条件风险

如外部配套设施中交通运输条件、供水、供电、通讯等主要外部协作配套条件发生重大变化，给建设和生产运营带来困难。

（二）风险控制措施

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

5. 根据近年来各级政府与相关职能部门对绩溪县殡仪馆及城乡公益性公墓建设项目问题的重视程度，以及专项资金支持，绩溪县政府近年来也不断加大对绩溪县殡仪馆及城乡公益性公墓建设项目的支持力度，项目资金可落实到位。

6. 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。

7. 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。如在项目建设过程中由于建设成本增加，导致财务风险出现，市财政局将通过统筹安排市级政府性基金收入或专项收入，确保项目顺利实施。

8. 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。

（三）还款保障说明

项目建设完成转入运营期后，由绩溪县民政局进行运营管理，专项债券融资本息首先以项目运营收益偿还，如果项目运营存在重大变化导致融资本息无法偿还时，缺口部分由绩溪县财政局筹措，能够保障专项债券的还本付息。