

泰安市新泰市殡葬服务提升项目

实 施 方 案

项目单位：新泰市财金投资集团有限公司

主管部门：新泰市财政局

财政部门：新泰市财政局

2024 年 11 月

一、项目基本情况

（一）项目名称

新泰市殡葬服务提升项目。

（二）项目单位及简介

1、单位名称:新泰市财金投资集团有限公司。

2、法定代表人: 田园

3、单位简介

新泰市财金投资集团有限公司成立于 2020 年 12 月 26 日，位于山东省新泰市经济开发区，注册资本 20 亿元，公司位于山东省泰安市新泰市青云街道龙池路 111 号，一般经营项目以自有资金从事投资活动；土地整治服务；矿山机械制造；矿山机械销售；机械设备销售；机械设备租赁；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；许可项目:房地产开发经营；各类工程建设活动；污水处理及其再生利用；发电、输电供电业务；道路货物运输（不含危险货物）。

（三）项目规划审批

2022 年 10 月 21 日，新泰市行政审批服务局出具《新泰市行政审批服务局关于新泰市殡葬服务提升项目可行性研究报告的批复》（新行审投资〔2022〕212 号）。

（四）项目规模与主要建设内容

项目主要建设内容包括对新泰市殡仪馆场馆及设备进行提升改造，规划装修及改建面积 7,820 平方米，新建面积 5,750 平方米，停车场及广场 13,500 平方米。维修及更新火化设备、分别在东都镇、新汶街道、翟镇、小协镇、汶南镇新建墓地 5 处，配套餐厅、休息室、会客厅、告别馆等辅助功能区等，占地面积 100 亩，同时细化殡葬服务类别，提高服务质量。

(五) 项目建设期限

根据项目情况，项目计划建设期为 24 个月，2023 年 3 月开工建设，到 2025 年 2 月完成。

二、项目投资估算及资金筹措方案

(一) 投资估算

1. 估算依据

- (1) 《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) 2016 年《山东省建筑工程消耗量定额》
- (4) 2016 年《山东省安装工程消耗量定额》
- (5) 2020 年《山东省建筑工程价目表》
- (6) 2020 年《山东省安装工程价目表》
- (7) 同类工程造价情况
- (8) 现行投资估算的有关规定

(9) 建设单位提供的基础资料和数据

(10) 上级主管部门颁发的有关预算方面的文件

(11) 主要调价材料和地方材料参考新泰市现行价

2、投资估算

本项目总投资估算为 20,000 万元。

(二) 资金筹措方案

1、资金筹措原则

(1) 项目投入一定资本金，保证项目顺利开工及后续融资的可能；

(2) 发行政府专项债券向社会筹资。

(3) 采用银行贷款等其他融资方式。

2、资金来源

考虑资金成本，结合项目实际情况，为减轻财务负担，提高资金流动性，本项目业主单位根据国家有关规定，初步确定项目资金来源如下：

表 1：项目资金来源情况

单位：万元			
资金来源	金额	占比%	备 注
估算总投资	20,000	100.00%	
一、资本金	3,200	16.00%	
（一）自有资金	3,200	16.00%	
（二）专项债券			

资金来源	金额	占比%	备 注
二、债务资金（不含用作资本金部分）	16,800	84.00%	
（一）已发行专项债券	9,800	49.00%	
（二）本次拟发行专项债券	6,000	30.00%	
（三）后续拟发行专项债券	1,000	5.00%	
（四）银行融资			

三、项目预期收益、成本及融资平衡情况

（一）运营收入预测

表 2：项目运营收入估算情况

单位：万元

年 度	遗体搬运、火化服务费			吊唁设施设备租赁费			公墓出售收入			现金流入 合 计
	数 量 (人次)	单 价 (元/具)	现金流入	数 量 (次)	单 价 (元/次)	现金流入	数 量 (个)	单 价 (元/个)	现金流入	
2025年	8,800	300 360	580.80	2,640	500	132.00	1,700	12,000	2,040.00	2,752.80
2026年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2027年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2028年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2029年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2030年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2031年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2032年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2033年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2034年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
2035年	11,000	300 360	726.00	3,300	500	165.00	1,700	12,000	2,040.00	2,931.00
合 计			7,840.80			1,782.00			22,440.00	32,062.80

根据 2022 年 9 月 19 日新泰市人民政府《关于同意改组新泰

市财金投资集团有限公司的批复》(新政字〔2022〕28号),将新泰市会仙陵园公墓划入新泰市财金投资集团有限公司,新泰市殡葬服务提升项目建成后,由新泰市会仙陵园经营管理,形成收入上交新泰市财金投资集团有限公司。项目建成后,收入包括遗体搬运、火化服务费、吊唁设施设备租赁费、公墓出售收入。运营期各年度收入预测如下:

(1) 遗体搬运、火化服务费收入

根据泰安市殡葬服务收费项目及收费标准——泰价费发〔2014〕158号、泰价费发〔2014〕159号,遗体搬运费300元/具,火化服务费360元/具。根据新泰市民政局统计,新泰市每年死亡人数在11000人左右,项目年遗体搬运、火化服务费收入726万元。

(2) 吊唁设施设备租赁使用费收入

项目建设的告别馆可以对外出租或对丧属提供服务,服务费按每次500元计算。根据第七次人口普查结果,汶南镇等5镇常住人口约占新泰市常住人口的30%。因此按照30%比例计算告别馆的使用次数,按年3300次计算,年吊唁设施设备租赁使用费收入165万元。

(3) 项目公墓出售收入

项目建设公墓30000个,根据新泰市民政局提供公墓出售

价格，结合本项目具体情况，公墓平均售价按 12000 元/个，运营期按基本均匀销售计算，年均收入 2040 万元。

（二）运营成本预测

本项目总成本费用包括人员费用、修理费、管理费用、营业费用、折旧摊销费、利息支出等。年度运营支出预测如下：

表 3：项目运营支出估算情况

单位：万元

年 度	燃料动力费	人员费用	管理运营费	合 计
2025年	271.27	155.04	35.64	461.95
2026年	339.09	193.80	44.55	577.44
2027年	339.09	193.80	44.55	577.44
2028年	339.09	193.80	44.55	577.44
2029年	349.26	199.61	44.55	593.43
2030年	349.26	199.61	44.55	593.43
2031年	349.26	199.61	44.55	593.43
2032年	349.26	199.61	44.55	593.43
2033年	349.26	199.61	44.55	593.43
2034年	359.74	205.60	44.55	609.89
2035年	359.74	205.60	44.55	609.89
合 计	3,754.34	2,145.71	481.14	6,381.19

（1）动力及燃料费用：该项目动力及燃料费主要是电费、水费和柴油费，经测算项目年使用电费 12.52 万元、水费 13.07 万元和柴油费 313.50 万元，合计 339.09 万元。

(2) 人员工作支出：总人数计划 28 人，其中：高级管理人员 3 人，中级管理人员 5 人，普通工作人员 20 人。人均年工资根据岗位确定，其中：高级管理人员年均工资 10 万元/人，中级管理人员年均工资 8 万元/人，普通工作人员年均工资 5 万元/人，年工资总额为 170 万元。按照工资总额的 14% 计算职工福利费，年职工福利为 23.8 万元。则年职工工资及福利费用总额为 193.8 万元。

(3) 营业费用、管理费用及其他费用：营业费用、管理费用、其他费用主要包括应进入费用成本的各项税费及差旅费、办公费、广告费、业务招待费、修理费等，参考有关同行业的统计数据计算。营业费用按照营业收入总额的 3% 计算，管理费用按照营业收入总额的 2% 计算。

(4) 相关税费：根据《营业税改征增值税试点实施办法》和《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，殡葬服务免征增值税，附加税费同时免征。

(三) 项目资金平衡测算表

表4：项目资金平衡测算表

单位：万元

项目/年度	公式	合计	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
一、经营活动产生的现金	—	—													
经营活动现金流入	A	32,062.80			2,752.80	2,931.00	2,931.00	2,931.00	2,931.00	2,931.00	2,931.00	2,931.00	2,931.00	2,931.00	2,931.00
经营活动支出	B	6,381.19			461.95	577.44	577.44	577.44	593.43	593.43	593.43	593.43	593.43	609.89	609.89
支付的各项税费	C	0.00													
经营活动现金净流量	D=A-B-C	25,681.61	0.00	0.00	2,290.85	2,353.56	2,353.56	2,353.56	2,337.57	2,337.57	2,337.57	2,337.57	2,337.57	2,321.11	2,321.11
二、投资活动产生的现金	—	—													
建设成本支出	E	16,670.96	4,000.00	11,050.96	1,620.00										
流动资金支出	F	0.00													
投资活动现金净流量	G=E-F	-16,670.96	-4,000.00	-11,050.96	-1,620.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、融资活动产生的现金	—	—													
资本金（自有资金）	H	3,200.00	3,200.00												
专项债券	I	16,800.00	4,000.00	11,800.00	1,000.00										
银行借款	J	0.00													
偿还债券本金	K	16,800.00								4,000.00	11,800.00				1,000.00
偿还银行借款本金	L	0.00													
支付债券利息	M	3,329.04		111.20	432.72	462.72	462.72	462.72	462.72	462.72	351.52	30.00	30.00	30.00	30.00
支付银行借款利息	N	0.00													
融资活动现金净流量	O=H+I+J-K-L-M-N	-129.04	7,200.00	11,688.80	567.28	-462.72	-462.72	-462.72	-462.72	-4,462.72	-12,151.52	-30.00	-30.00	-30.00	-1,030.00
四、期初现金	P	—		3,200.00	3,837.84	5,075.97	6,966.81	8,857.65	10,748.49	12,623.34	10,498.19	684.25	2,991.82	5,299.39	7,590.50
期内现金变动	Q=D+G+O	8,881.61	3,200.00	637.84	1,238.13	1,890.84	8,890.84	1,890.84	1,874.85	-2,125.15	-9,813.95	2,307.57	2,307.57	2,291.11	1,291.11
五、期末现金	R=P+Q	—	3,200.00	3,837.84	5,075.97	6,966.81	8,857.65	10,748.49	12,623.34	10,498.19	684.25	2,991.82	5,299.39	7,590.50	8,881.61

(四) 应付本息情况

本项目估算总投资 20,000 万元，其中项目单位自有资金 3,200 万元，申请发行专项债券 16,800 万元。其中，2023 年 5 月发行专项债券 4,000 万元，发行期限 7 年，年利率 2.78%；2024 年 3 月发行专项债券 5,800 万元，发行期限 7 年，年利率 2.44%；本次拟发行专项债券 6,000 万元，发行期限为 7 年，假设债券年利率为 3.00%；2025 年计划再发行专项债券 1,000 万元，发行期限为 10 年，假设债券年利率为 3.00%。在债券存续期内，7 年期债券每年支付一次债券利息，10 年期债券每半年支付一次债券利息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下：

表 5：项目专项债券还本付息情况

单位：万元

债券 存续期	期初本 金余额	本期增 加金额	本期偿 还金额	期末本金 余额	融资利率	应付利息	还本付息 合 计
2023 年		4,000		4,000	2.78%		0.00
2024 年	4,000	11,800		15,800	2.78%/2.44%/3.00%	111.20	111.20
2025 年	15,800	1,000		16,800	2.78%/2.44%/3.00%	432.72	432.72
2026 年	15,800			15,800	2.78%/2.44%/3.00%	462.72	462.72
2027 年	16,800			16,800	2.78%/2.44%/3.00%	462.72	462.72
2028 年	16,800			16,800	2.78%/2.44%/3.00%	462.72	462.72
2029 年	16,800			16,800	2.78%/2.44%/3.00%	462.72	462.72
2030 年	16,800		4,000	12,800	2.78%/2.44%/3.00%	462.72	4,462.72
2031 年	12,800		11,800	1,000	2.78%/2.44%/3.00%	351.52	12,151.52

债券 存续期	期初本 金余额	本期增 加金额	本期偿 还金额	期末本金 余额	融资利率	应付利息	还本付息 合 计
2032 年	1,000			1,000	3.00%	30.00	30.00
2033 年	1,000			1,000	3.00%	30.00	30.00
2034 年	1,000			1,000	3.00%	30.00	30.00
2035 年	1,000		1,000	0	3.00%	30.00	1,030.00
合 计		16,800	16,800			3,329.04	20,129.04

(五) 融资收益平衡情况

经测算，本项目建成后可用于资金平衡的息前净现金流为 25,681.61 万元，融资本息合计 20,129.04 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.28。

表 5：现金流覆盖情况表

单位：万元

融资方式	借贷本息支付			项目净 现金流入
	本 金	利 息	本息合计	
本次发行债券	6,000.00	1,260.00	7,260.00	25,681.61
已发行债券	9,800.00	1,769.04	11,569.04	
后续拟发行债券	1,000.00	300.00	1,300.00	
银行贷款				
融资合计	16,800.00	3,329.04	20,129.04	
覆盖倍数	1.28			

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

项目单位（包括项目单位的管理单位）保证严格按照《财政部关于支持做好地方政府专项债券发行使用管理工作的通知》（财预〔2018〕161号）等政府债券管理规定履行相应义务，接受财政部门的监督和管理，并保证政府专项债券专款专用。

专项债券收支纳入政府预算管理，根据专项债券《信息披露文件》规定的还本付息安排，项目单位（包括项目单位的管理单位）应以本方案中的项目收入按照对应的缴库科目上缴财政，按时、足额支付政府专项债券本息。

五、项目风险分析

（一）主要风险因素及对策

1、市场风险

本项目的市场风险主要是：用户对服务的认识和认可；用户实际需求与系统提供的功能的匹配问题。

以新泰市财金投资集团有限公司为项目建设主体，实行项目法人管理；以会员制为基础，以虚拟联盟模式，以股份制合作、设备协作、信息协作、人才合作、项目合作等多种不同形式与一切有意且有能力为中小企业提供服务的机构和个人建立广泛联系和合作。项目运作的好坏，重要的取决于如何与中小企业建立联系，如何掌握中小企业需求，如何有效调动社会资源。因此，公司要充分发挥政府、协会、高校、中介机构等各类

组织的作用，努力开发业务渠道，制订品牌策划和营销策略；打造服务品牌，高度重视品牌建设和无形资产的积累，努力成为中小企业服务的诚信机构；不断完善各类服务系统，通过功能完善实用的应用系统为企业提供良好的服务。

2、资金风险

本项目总投资额度较大，需要配比的项目资本金能否及时足额到位将直接影响项目能否顺利实施，进而产生不确定性。本项目资金来源于企业自有资金，因此，项目的资本金及时足额到位有较高的保障。

3、项目完工风险

此项风险主要体现在建设施工过程中产生的风险，由于项目具体实施的施工单位都是通过招标而来，如果对施工单位监管不到位，就容易导致建设标准、建设内容、施工进度和工程质量不达标等问题，将影响项目如期完工，带来成本超支问题。

针对上述可能出现的问题，项目承办单位将委托专业机构，对项目建设资金使用情况进行审计，以确保项目资金专款专用，有效控制项目总投资预算。项目建设要严格按照政府工程项目建设程序进行管理，保证工程质量和如期完工。

通过以上项目风险分析，项目是可控的，能够在一定范围内，采取一定措施，避免项目所发生的风险。

（二）防范和降低风险的措施

为了进一步回避风险、减低风险损失，可采取以下风险防范对策：风险控制、风险转移、后备措施。

1、风险控制。项目法人单位要制定严格的管理制度、投资决策等规章制度，控制项目投资。

2、风险转移。风险转移是指将投资者承担的风险转移出去，风险转移可分为保险转移和非保险转移两种。

3、后备措施。有些风险需要事先制定好预备措施，一旦项目实施进展情况与计划出现差异，就需要启动后备措施。主要后备措施有：

（1）预算应急费。应急费是一笔事先准备好的资金，用于补偿差错、疏漏和其他不确定性因素对项目费用估计精确性的影响，如对项目投资概算中的预备费（不可预见费用）就属于预算应急费。

（2）进度后备措施。在项目建设进度上若有不确定性因素，项目各方一般不希望以延长时间的方式来解决，因此就要设法制定出一个较紧凑的进度计划，争取项目在进度计划期内完成。

六、项目事前绩效评估情况

（一）项目概况

新泰市殡葬服务提升项目，实施单位为新泰市财金投资集团有限公司，拟申请发行专项债券资金 16,800 万元用于新泰市殡葬服务提升项目建设，年限为 7 年或 10 年。

（二）评估内容

1、项目实施的必要性

（1）可以促使新泰市的殡葬事业逐步走向规范化、合理化。公墓建设是配合我国殡葬业的不断改革、促进社会文明及提升殡葬文化的具体行动。经济发达地区已经把公墓建设作为当地人文景观看待。随着新农村建设的推进，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，可以促使新泰市的殡葬事业逐步走向规范化、合理化。

（2）是保护有限的土地资源和加强生态环境保护的需要。农村殡葬行业仍以坟墓为主，是毁林造墓、毁田造墓屡有发生，“死人与活人争地”问题非常突出。所以，实施生态公墓建设项目是保护有限的土地资源的需要。有条件地实行集中墓葬、统一骨灰楼（堂）安置，由修墓变植树，由坟包变树林，由滥埋乱葬变统一安葬，有利于加强环境保护，改善生态环境。通过加强管理，还可减少因拜祭引起的山火，保护山林。

（3）项目实施是殡葬改革的必然趋势。殡葬业不单单是社

会公益事业和公共服务业，不是简单地烧死人、埋死人的，而是生命传承的事业，是伟大的事业，是下一代人传承上一代人的血缘生命、人际生命、社会生命和精神生命。21 世纪是环保的社会，而环保社会的建设需要各方面共同的配合与努力。殡葬改革是改浪费资源、污染环境的土葬为节约资源、保护环境的生态葬，这有利于资源节约型、环境友好型社会的构建，而社会建设和生态文明建设对五位体总布局的构建有着至关重要的作用，二者分别作为条件和基础是总布局有机整体不可或缺的部分，所以，殡葬改革一定程度上推动着环保社会的建设。丧俗改革稳步推进，文明新颖的丧葬礼仪和祭奠方式蔚然成风。为了制止丧葬活动中大操大办和大搞封建迷信活动的现象，各地一直重视对丧俗改革的宣传的引导，通过各级民政部门、殡葬行业协会、群众自治组织加强管理和宣传、媒体积极引导以及“家庭追思会”“网上祭祀”等文明祭奠方式的出现，在大中城市的部分农村地区，花圈、花篮、黑纱、白花基本取代了迷信丧葬用品和披麻戴孝，遗体告别、开追悼会等在这些城市普遍采用的祭奠方式正在广大农村地区推广，丧葬礼仪和祭奠方式越来越文明现代。

2、项目实施的社会效益性

项目建设是贯彻落实我国殡葬改革工作的需要，是物质文

明和精神文明建设的重要内容。该项目通过殡仪馆提升改造的建设，完善新泰市殡仪馆基础设施和提高服务质量，对于项目区提高火化率、开展移风易俗活动等将起到重要的作用，进而加快新泰市殡葬改革事业的发展，更好地完成党和政府交给的殡葬改革任务，促进“两个文明”建设。该项目属于公益性建设项目，项目建成后可产生的社会效益主要有以下几个方面：

一是通过广泛深入地进行宣传，不仅有利于建立科学、文明、健康的生活方式，促进社会的发展和进步，也有利于促进社会风气的好转。

二是节约土地，是保护中华民族生存环境和生存条件的迫切需要。能够实现统一安葬、集中管理、规范私埋乱葬行为，既节约土地资源，又对生态环境起到很好的保护作用。

三是能够改善自然环境，保持水土，增加植被，减少污染，既美化了环境，又提供了人文纪念场所，也能够满足中国传统孝道的传承。

四是项目完成后，有利于进一步促进新泰市全面实行火葬，制止乱埋乱葬，优化环境，革除丧葬陋俗，提倡文明、节俭办丧事等。

五是项目的建设是建设和谐社会的重要举措，是倡导先进文化，提升城市文明形象的客观要求，是保护土地和森林资源

的好做法，是建设社会主义新气象的展现需要。

3、项目实施的收益性

项目具有一定收益性，收入来源于遗体搬运、火化服务费、吊唁设施设备租赁费、公墓出售收入。经测算，本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 25,681.61 万元，融资本息合计 20,129.04 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.28。

4、项目投资合规性

(1) 符合国家产业政策。经国务院批准，国家发展和改革委员会发布了新的《产业结构调整指导目录》(2019 年本)，该目录将国内企业分为鼓励、限制和淘汰三类。该项目不在鼓励类、限制类和淘汰类以内，属于允许类。

(2) 项目实施符合省及市有关殡葬服务精神。2018 年 3 月，为全面深入贯彻党的十九大精神，推动殡葬改革和殡葬事业更好地服务于保障和改善民生、促进精神文明和生态文明建设，民政部等 16 个部门制定了《关于进一步推动殡葬改革促进殡葬事业发展的指导意见》，《意见》要求认真贯彻落实党中央、国务院决策部署，坚持以人民为中心的发展思想，践行新发展理念，围绕建设惠民、绿色、文明殡葬，以推动殡葬改革为牵引，以满足人民群众殡葬需求为导向，以提升殡葬服务能

力和水平为保障，以创新殡葬管理体制机制为动力，整合资源、规范管理、优化服务、深化改革，推动殡葬改革和殡葬事业更好地服务于保障和改善民生、促进精神文明和生态文明建设，为增进人民福祉、全面建成小康社会作出贡献。在实行火葬的地区，要坚持遗体火化与骨灰处理两手抓、两手都要硬，既要千方百计巩固和提升火化率，又要大力推进骨灰集中节地生态安葬。对火葬区遗体违规土葬、骨灰装棺再葬、散埋乱葬等问题，要坚持疏堵结合、依法治理，严禁以罚代管、放任不管。大力推行不占或少占土地、少耗资源、少使用不可降解材料的节地生态安葬方式，加快建立节地生态安葬奖补制度。加紧制定和完善本区域殡仪馆、火葬场、骨灰堂、公墓、殡仪服务站等殡葬设施的数量、布局规划。创新殡葬服务与“互联网+”融合发展的新途径、新模式、新业态，为群众提供更加方便、快捷、透明的殡葬服务。

《山东省民政厅关于进一步做好殡葬管理服务有关工作的通知》鲁民函〔2015〕22号文件指出：按照省委党的群众路线教育实践活动领导小组部署要求，全省开展了规范殡葬服务专项整治行动，核定公示殡葬服务项目和收费标准，规范服务程序，实行自愿选择服务签单，各地殡葬管理服务水平有较大提升。但部分殡葬单位服务能力、服务水平与群众需求、社会期

盼还有较大差距。特别是专项整治行动结束后，有的殡仪馆落实《服务规范》放松，服务意识淡化，服务态度较差，捆绑收费、加价收费等问题仍有发生，引起群众不满；有的殡仪馆基础设施建设落后，火化设备污染严重，冷藏和寄存设备短缺，服务能力较低等等。切实提高殡葬管理服务水平，坚持殡葬事业单位公益属性，创新祭祀形式和殡葬礼仪，引导群众文明节俭治丧，自觉推进殡葬改革，弘扬先进殡葬文化，促进移风易俗。

《新泰市推进移风易俗促进殡葬改革专项治理实施意见》新乡村文明行动办〔2013〕1号文件指出：大力提倡和树立正确的丧葬观、消费观，重视对丧葬等民间习俗的引导，革除丧葬陋俗，遏制大操大办、铺张浪费、盲目攀比等现象，势在必行。以党的十八大、十八届三中全会精神为指导，以社会主义核心价值观体系建设为根本，以倡导移风易俗、促进殡葬改革，建设“生产发展、生活富裕、乡风文明、村容整洁、管理民主”社会主义新农村为目标，以扩大社会宣传为手段，以强化社会化管理为重点，通过狠刹“大操大办、铺张浪费”歪风，进一步端正党风、社风、民风，积极引导广大市（村）民自觉革除操办丧事中的讲排场、摆阔气、搞攀比等不良旧习，在全市倡导丧事简办、厚养薄葬、勤俭节约、文明理事的社会新风尚，培养

广大群众树立合理消费、低碳生活、节能环保的观念，建立科学、文明、健康的生活方式，营造厉行节俭为荣，铺张浪费为耻的社会氛围，切实减轻广大群众负担，全面推动我市社会主义新农村建设再上新台阶，促进全市城乡文明建设再上新台阶。

5、项目成熟度

项目已完成前期审批手续，并于 2023 年 3 月正式开工建设。

6、项目资金来源和到位可行性

本项目估算总投资 20,000 万元，其中项目单位自有资金 3,200 万元，申请发行专项债券 16,800 万元。其中，2023 年 5 月已发行专项债券 4,000 万元，2024 年 3 月已发行专项债券 5,800 万元，本次拟发行专项债券 6,000 万元，2025 年计划再发行专项债券 1,000 万元，发行期限为 7-10 年。在债券存续期内，7 年期债券每年支付一次债券利息，10 年期债券每半年支付一次债券利息，到期一次性偿还本金，项目资金来源和到位可行性较好。

7、项目收入、成本、收益预测合理性

项目预测充分考虑了项目运营的可行性，根据市场调查价格，收入预测合理，成本预测涵盖了人员费用，维修维护，折旧

摊销等方面，预测全面完整，收益预测遵从收入和成本内在逻辑性，从而达到合理的利用预测效果。项目收入来源、投入成本和项目收益论证充分，预测结果合理。

8、债券资金需求合理性

债券项目定位先进，项目本着合理布局，因地制宜、注重实效，政府推动、市场引导，企业实施、公众参与的原则，对破除丧葬陈规陋习，建立完备殡葬服务设施和殡葬管理服务网络，反对封建迷信，形成文明、健康，崇尚科学的社会风气，推进社会主义精神文明建设，都将产生深远的影响。项目投向正确，预算测算合理。

9、项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

发行企业债券可能面临两种风险：信息披露风险和不能定期还本付息的风险。针对以上风险点，充分预测发行债券可能带来的风险以及影响风险的有关因素，计划筹措和安排偿还债务所需资金。偿债计划切实可行，偿债风险应对措施考虑周全。

10、绩效目标合理性

绩效目标设置依据充分、清晰、细化、可衡量，符合客观实际；与部门单位的职责和中长期规划目标、年度工作目标相符；有确定受益对象；绩效目标和指标设置与项目具有相关

性。

（三）评估结论

新泰市殡葬服务提升项目建成后，可用于资金平衡的息前净现金流为 25,681.61 万元，融资本息合计 20,129.04 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.28，符合专项债发行要求；项目可以比银行贷利率更优惠的融资成本完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。项目建设符合本地区的经济发展水平，能在较短时间内为本地区社会和人文环境所接受。项目建成后能实现资源的优化配置，充分发挥公司资金优势，利用其融资、专业、技术和管理优势，借助市场化提高投资效率；逐步通过规范建设、一体化运营，增加地方财政收入。对加快城镇化建设步伐，促进社会主义新农村建设进程，认真贯彻落实国家“推行火葬，改革土葬”的方针，处处体现“以人为本，人性化服务”这一服务宗旨，符合国家殡葬事业改革精神，符合地方政策，其投资规模适度，社会效益显著。但该项目在绩效目标细化、项目退出清理调整机制、项目全过程制度建设、筹资风险应对措施等方面存在不足。

总的来说，本项目绩效目标指向明确，与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关，项目绩效可实现性较强，实施方

案比较有效，资金投入风险基本可控，本项目事前绩效评估符合专项债券申报使用要求。