

# 2025 年广东省政府专项债券（三期）

## 中山市殡仪馆改扩建项目专项债券

### 募投报告

实施单位：中山市殡仪馆

主管部门：中山市民政局

市（县、区）财政局：中山市财政局

2025 年 01 月

目 录

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 一、项目基本情况 .....             | 1  |
| (一) 项目所处区域财政经济情况 .....     | 1  |
| (二) 本地社会发展规划和行业相关规划 .....  | 2  |
| (三) 项目情况 .....             | 5  |
| (四) 项目立项文件或实施依据 .....      | 6  |
| (五) 责任主体 .....             | 7  |
| 二、项目实施重要性和经济社会效益分析 .....   | 8  |
| (一) 重要性分析 .....            | 8  |
| (二) 经济效益分析 .....           | 8  |
| (三) 社会效益分析 .....           | 12 |
| 三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划 ..... | 13 |
| (一) 投资估算 .....             | 13 |
| (二) 筹措方案 .....             | 14 |
| (三) 项目实施安排 .....           | 17 |
| (四) 债券资金用途 .....           | 17 |
| 四、项目收益与融资平衡情况 .....        | 17 |
| (一) 项目预期成本收益 .....         | 17 |
| 1. 项目收入测算 .....            | 17 |
| 2. 项目成本及相关税费 .....         | 19 |
| 3. 项目损益情况 .....            | 20 |
| (二) 融资收益平衡情况 .....         | 21 |
| (三) 总体评价 .....             | 23 |
| 五、专项债券管理 .....             | 25 |
| (一) 债券资金概况 .....           | 25 |
| (二) 债券资金管理 .....           | 26 |
| (三) 职责分工 .....             | 27 |
| 六、项目风险控制 .....             | 31 |
| (一) 潜在风险及控制措施 .....        | 31 |
| (二) 还款保障措施 .....           | 37 |
| 七、其他需要说明事项 .....           | 38 |

## 一、项目基本情况

### （一）项目所处区域财政经济情况

中山市位于广东省中南部，地处珠江出海口，东与深圳市、香港隔海相望，中山港至香港 51 海里；东南与珠海市接壤，毗邻澳门，石岐至澳门 60 公里；西面和西南面与江门市、新会市和斗门区相邻；北面和西北面与广州市南沙区和顺德区相接；马鞍和大茅等海岛分布在市境东西的珠江口沿岸。中山市是中国四个不设市辖区的地级市之一，区域内含有 1 个国家级开发区——中山火炬高技术产业开发区和 1 个经济协作区——翠亨新区，8 个街道办事处、15 个镇；辖 150 个行政村 138 个社区；行政村下辖若干村民小组，社区下辖若干居民小组。镇办事机构为镇人民政府，街道办事处为街道办事处，行政村办事机构为村民委员会，社区办事机构为社区居民委员会。

2021-2023 年，中山市分别实现一般公共预算收入 316.47 亿元、316.04 亿元和 332.98 亿元，政府性基金收入分别为 283.57 亿元、121.61 亿元和 115.81 亿元。

表 1 近三年中山市财政经济情况

单位：亿元

| 项目          | 2021 年   | 2022 年   | 2023 年   |
|-------------|----------|----------|----------|
| 地区生产总值      | 3,566.17 | 3,631.28 | 3,850.65 |
| 一般公共预算收入    | 316.47   | 316.04   | 332.98   |
| 政府性基金收入     | 283.57   | 121.61   | 115.81   |
| 其中：国有土地出让收入 | 263.42   | 108.68   | 102.76   |
| 政府性基金支出     | 326.55   | 330.06   | 289.03   |
| 其中：国有土地出让支出 | 197.89   | 105.94   | 91.35    |



## （二）本地社会发展规划和行业相关规划

### 1. 项目建设能有效解决中山市殡仪馆现状场地及设施不足

殡仪馆是为全社会服务的一个部门，是社会进步的产物。随着社会经济水平的日益发展和人民群众对殡葬公共服务需求的不断提升，加强和规范殡仪馆建设，提高殡仪馆项目规划建设和科学管理水平，并把殡仪馆的改扩建任务纳入地方经济与社会发展的规划之中，是全国各地牢筑民生兜底水平的重要课题和必达任务。住房城乡建设部、国家发展改革委于2017年9月制定颁布了《殡仪馆建设标准》，是指导和规范殡仪馆新建、改建和扩建工作，促进和提高殡仪馆服务水平的主要政策依据。

中山市殡仪馆建于上世纪80年代，随着业务量不断增加，目前已严重超负荷运作，虽经后续加建及增设设备，但其设备设施和服务能力还是不符合《殡仪馆建设标准》相关要求，尤其是设施陈旧老化、部分房建存在地基下沉、渗水等安全隐患、现状规模远小于相应处理量的标准规模、火化机数量不达标等。为服从社会经济发展、城市建设与人口发展的需求，中山市委、市政府要求市民政局尽快启动殡仪馆的改扩建工作，力求尽快改变全市殡葬服务项目相对落后的局面。

中山市殡仪馆改扩建工程的实施，将全面提高市殡仪馆的建设标准及服务规模，解决殡仪馆现状场地及设施严重不足的问题，是中山市民生公益类基础设施的重要建设内容之一，有助于中山市在民生事业方面补齐短板、提升能力。

### 2. 项目建设有助于提高中山市殡葬服务能力和管理水平

随着城市建设步伐的加快以及国家殡葬改革的进一步深化，殡仪馆成为了唯一合法的专业治丧场所，是提供殡葬服务的主要载体。殡葬作



为特殊的服务性行业，其服务对象既有逝者，又有逝者的家属，工作环境本身充满了痛苦和悲哀、感伤与压抑的主观情绪，对此，殡仪馆应提供高质量的服务，及时解决丧家困难，为每一位逝者及其家人献上一场圆满的人生谢幕礼，满足“生死两安”的精神需求，传播 现代文明理念和传递慈悲温暖。

中山市殡仪馆由于目前受场地制约，硬件设施建设水平滞后，严重制约了该馆提供现代化殡仪服务，例如悼念堂数量严重不足，无法满足群众的悼念服务需求；没有专用的等候休息室，即使寒冬炎夏，丧属只能在露天场地或阳光棚下集中等候；没有专用告别室，情绪低落的丧属送别逝者只能在公共区域、众人视线下进行等现象，容易导致悲痛哀伤的氛围在整个馆区蔓延，给办丧群众带来更大的心理压力和不良印象。此外，由于停车场严重不足、没有专用拜祭场等场地缺陷，每年在拜祭高峰期均有不少群众因交通拥堵、场地拥挤、排队等候时间过长等问题提出不满足意见。显而易见，中山市殡仪馆现状条件无法进一步提升殡葬服务水平，难以满足群众益增的殡葬服务需求，改造扩建工作迫在眉睫。

通过实施中山市殡仪馆改扩建工程，按照国家建设标准、参考省内外先进水平，全面完备殡仪馆的各项服务设施及服务容量，在此基础上开展殡葬服务管理标准化、信息化、智能化建设，以服务为导向，以丧属需求为出发点，增强基础殡葬服务能力，提供优质殡葬服务供给，有助于极大提高全市的殡葬管理和公共服务能力水平。

### 3. 项目实施是弘扬文明殡葬理念，推动殡葬改革进步的需要

殡葬改革是破千年旧俗、树一代新风的社会改革，是一项利国利民和惠及子孙后代的好事实事。推进殡葬改革是传承优秀传统文化、促进

社会文明进步的重要内容。推进殡葬改革关键是注重在改变人的旧丧葬习俗和旧传统观念上下功夫、做文章，从根本上倡导一种让公众既不去互相攀比、迷信旧俗，又能够体面寄托哀思、满足心理慰藉；既能节俭办理丧事，又能节约土地资源的丧葬新风尚。

殡仪馆在我国是殡葬改革的载体，也是宣传文明理念、弘扬殡葬新风尚的一个主阵地。中山市殡仪馆由于场地制约及功能布局所限，目前没有专门区域用来宣传孝道文化、生命文化以及文明、节俭、生态殡葬方式，在场馆环境氛围及业务流程操作上也难以宣贯文明殡葬理念的新风尚，整体缺少人文精神关怀的深度与社会主义精神文明建设的高度。

中山市殡仪馆改扩建工程完成后，场馆面积及功能布局将得到极大改善，可充分利用新建悼念厅、悼念休息厅、绿化广场等空间建设殡葬文化宣传驿站及文化长廊，深入宣传殡葬法规政策，普及科学知识，传递孝道感恩文化及博爱精神，引导群众转变观念、革除陋俗、理性消费，树立厚养薄葬、文明节俭、生态环保的殡葬新风尚，不仅在微观上体现对生命的尊重，在宏观上也有利于潜移默化推进移风易俗，推动全市殡葬改革进步，促进精神文明建设再上新水平。

#### 4. 项目实施是加强民生事业现代化建设、构建和谐社会的需要

殡葬工作覆盖面广、涉及千家万户、社会关注度高，是一项复杂的民生工程、系统工程。国家和党中央高度重视并大力推进殡葬改革，提出要加快补齐殡葬设施短板，坚持规划先行、因地制宜和建管并举，推进殡葬服务供给侧结构性改革，及时完善殡仪馆设施设备，加强殡葬设施运行管护，提高殡葬服务能力和水平；要优化提升殡葬管理服务，深



入开展殡葬领域突出问题专项整治行动，促进殡葬事业持续健康有序发展。

近年来，中山市始终坚持“以人民为中心”的发展理念，紧扣高质量发展要求，持之以恒保障和改善民生，各项民生事业取得了令人瞩目的成绩，展望未来，中山市将以提升治理体系和能力现代化水平为重点，继续加大民生事业和民政工作的投入。《中山市民政事业发展“十四五”规划（2021-2025 年）》对殡葬工作提出“结合人口发展趋势，编制我市殡葬设施建设规划。建立健全城乡居民基本殡葬公共服务体系”“坚持殡葬改革与强化殡葬公共服务并重，促进精神文明和生态文明建设”等工作重点，着力提升专项事务水平。中山市殡仪馆是全市重要的殡葬公共设施，也是开展殡葬工作的主要载体之一。面对殡仪馆硬件建设明显滞后这一短板，通过实施改扩建工程，进一步提升殡仪馆的服务能力及水平。项目的建设和实施，是中山市加强民生事业现代化建设，提升全市民政工作的兜底能力，增进人民群众福祉，构建社会主义和谐社会的需要。

**因此，本项目的建设是十分必要和紧迫的。**

### **（三）项目情况**

#### **1. 项目建设的规模及内容**

项目包括中山市殡仪馆改扩建项目和新建项目。改扩建项目占地面积约 36486.02 平方米，建筑面积合计约 35213.11 平方米，包括：改造原 2#骨灰楼、改造广场和道路、露天拜祭区、围墙等；新建 1#业务楼、2#后勤楼、3#悼念服务楼、4#悼念及守灵楼、5#仓库及防腐楼、6#



火化车间、7#火化车间、8#礼仪服务楼、9#车库、10#架空平台、风雨连廊等。

**本项目属于有一定收益的公益性项目。**

本项目由1个子项目构成，具体情况如下：

| 序号 | 项目名称        | 项目基本情况   |
|----|-------------|--|
| 1  | 中山市殡仪馆改扩建工程 | 项目位于东区沙石公路2号，建设内容为：拆除全部旧建筑，新建1#业务楼、2#后勤楼、3#悼念服务楼、4#悼念及守灵楼、5#仓库及防腐楼、6#火化车间、7#火化车间、8#礼仪服务楼、9#车库、10#架空平台、风雨连廊，改造原2#骨灰楼、改造广场和道路、露天拜祭区、围墙等配套设备。 |

#### **（四）项目立项文件或实施依据**

1. 《殡葬管理条例（2012年修正本）》；
2. 《殡仪馆建设标准》（建标181-2017）；
3. 《殡仪馆建筑设计规范》（JGJ124-99）；
4. 《关于进一步推动殡葬改革促进殡葬事业发展的指导意见》（民发〔2018〕5号）；
5. 《市殡仪馆周边用地协调会纪要》（市长办公会议纪要〔2014〕77号）
6. 《市政府常务会议决定事项通知》（中府办会函〔2021〕128号）；
7. 《市领导对〈中山市交通运输局关于市殡仪馆公交枢纽功能的报告〉的批示件》（中府办处〔2021〕1797号）；
8. 国家公布的有关法律、法规，国家有关部门公布的行业标准、工程技术、经济定额规范等；
9. 《中山市国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》。

## （五）责任主体

### 1. 单位基本信息

#### （1）项目实施单位介绍

本项目实施单位为中山市殡仪馆。

中山市殡仪馆单位的基本信息如下：

|          |                                    |
|----------|------------------------------------|
| 名称       | 中山市殡仪馆                             |
| 统一社会信用代码 | 12442000G191700308                 |
| 宗旨和范围    | 提供殡仪服务。遗体接运、处置、火化；殡仪礼仪服务、骨灰寄存服务等。  |
| 住所       | 中山市石岐沙岗                            |
| 法定代表人    | 江桂雄                                |
| 经费来源     | 财政补助二类                             |
| 开办资金     | 6904.49 万元                         |
| 举办单位     | 中山市民政局                             |
| 有效期      | 2020 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 29 日 |
| 登记管理机关   | 中山市事业单位登记管理局                       |

#### （2）项目主管部门介绍

中山市民政局单位的基本信息如下：

|          |                    |
|----------|--------------------|
| 名称       | 中山市民政局             |
| 统一社会信用代码 | 114420000073327454 |
| 住所       | 广东省中山市东区街道兴中道 10 号 |
| 负责人      | 廖小康                |
| 机构性质     | 机关                 |
| 颁发日期     | 2021 年 08 月 11 日   |
| 赋码机关     | 机关                 |

### （3）资产管理部门介绍

中山市殡仪馆单位的基本信息如下：

|          |                                    |
|----------|------------------------------------|
| 名称       | 中山市殡仪馆                             |
| 统一社会信用代码 | 12442000G191700308                 |
| 宗旨和范围    | 提供殡仪服务。遗体接运、处置、火化；殡仪礼仪服务、骨灰寄存服务等。  |
| 住所       | 中山市石岐沙岗                            |
| 法定代表人    | 江桂雄                                |
| 经费来源     | 财政补助二类                             |
| 开办资金     | 6904.49 万元                         |
| 举办单位     | 中山市民政局                             |
| 有效期      | 2020 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 29 日 |
| 登记管理机关   | 中山市事业单位登记管理局                       |

## 2. 资产管理情况

项目所涉土地权属性质为国有；所形成的房屋权属和其他资产为国有资产，归属中山市殡仪馆管理。

## 二、项目实施重要性和经济社会效益分析

### （一）重要性分析

1. 项目建设能有效解决中山市殡仪馆现状场地及设施不足。

殡仪馆是为全社会服务的一个部门，是社会进步的产物。随着社会经济水平的日益发展和人民群众对殡葬公共服务需求的不断提升，加强和规范殡仪馆建设，提高殡仪馆项目规划建设和科学管理水平，并把殡



殡仪馆的改扩建任务纳入地方经济与社会发展的规划之中，是全国各地筑牢民生兜底水平的重要课题和必达任务。住房城乡建设部、国家发展改革委于 2017 年 9 月制定颁布了《殡仪馆建设标准》，是指导和规范殡仪馆新建、改建和扩建工作，促进和提高殡仪馆服务水平的主要政策依据。

中山市殡仪馆建于上世纪 80 年代，随着业务量不断增加，目前已严重超负荷运作，虽经后续加建及增设设备，但其设备设施和服务能力还是不符合《殡仪馆建设标准》相关要求，尤其是设施陈旧老化、部分房建存在地基下沉、渗水等安全隐患、现状规模远小于相应处理量的标准规模、火化机数量不达标等。为服从社会经济发展、城市建设与人口发展的需求，中山市委、市政府要求市民政局尽快启动殡仪馆的改扩建工作，力求尽快改变全市殡葬服务项目相对落后的局面。中山市殡仪馆改扩建工程的实施，将全面提高市殡仪馆的建设标准及服务规模，解决殡仪馆现状场地及设施严重不足的问题，是中山市民生公益类基础设施的重要建设内容之一，有助于中山市在民生事业方面补齐短板、提升能力。

## 2. 项目建设有助于提高中山市殡葬服务能力和管理水平。

随着城市建设步伐的加快以及国家殡葬改革的进一步深化，殡仪馆成为了唯一合法的专业治丧场所，是提供殡葬服务的主要载体。殡葬作为特殊的服务性行业，其服务对象既有逝者，又有逝者的家属，工作环境本身充满了痛苦和悲哀、感伤与压抑的主观情绪，对此，殡仪馆应提供高质量的服务，及时解决丧家困难，为每一位逝者及其家人献上一场圆满的人生谢幕礼，满足“生死两安”的精神需求，传播现代文明理念和传递慈悲温暖。

中山市殡仪馆由于目前受场地制约，硬件设施建设水平滞后，严重制约了该馆提供现代化殡仪服务，例如悼念堂数量严重不足，无法满足群众的悼念服务需求；没有专用的等候休息室，即使寒冬炎夏，丧属只能在露天场地或阳光棚下集中等候；没有专用告别室，情绪低落的丧属送别逝者只能在公共区域、众人视线下进行等现象，容易导致悲痛哀伤的氛围在整个馆区蔓延，给办丧群众带来更大的心理压力和不良印象。此外，由于停车场严重不足、没有专用拜祭场等场地缺陷，每年在拜祭高峰期均有不少群众因交通拥堵、场地拥挤、排队等候时间过长等问题提出不满意度。显而易见，中山市殡仪馆现状条件无法进一步提升殡葬服务水平，难以满足群众益增的殡葬服务需求，改造扩建工作迫在眉睫。

通过实施中山市殡仪馆改扩建工程，按照国家建设标准、参考省内外先进水平、全面完备殡仪馆的各项服务设施及服务容量，在此基础上开展殡葬服务管理标准化、信息化、智能化建设，以服务为导向，以丧属需求为出发点，增强基础殡葬服务能力，提供优质殡葬服务供给，有助于极大提高全市的殡葬管理和公共服务能力水平。

### 3. 项目实施是弘扬文明殡葬理念，推动殡葬改革进步的需要。

殡葬改革是破千年旧俗、树一代新风的社会改革，是一项利国利民和惠及子孙后代的好事实事。推进殡葬改革是传承优秀传统文化、促进社会文明进步的重要内容。推进殡葬改革关键是注重在改变人的旧丧葬习俗和旧传统观念上下功夫、做文章，从根本上倡导一种让公众既不去互相攀比、迷信旧俗，又能够体面寄托哀思、满足心理慰藉；既能节俭办理丧事，又能节约土地资源的丧葬新风尚。



殡仪馆在我国是殡葬改革的载体，也是宣传文明理念、弘扬殡葬新风尚的一个主阵地。中山市殡仪馆由于场地制约及功能布局所限，目前没有专门区域用来宣传孝道文化、生命文化以及文明、节俭、生态殡葬方式，在场馆环境氛围及业务流程操作上也难以宣贯文明殡葬理念的新风尚，整体缺少人文精神关怀的深度与社会主义精神文明建设的高度。

中山市殡仪馆改扩建工程完成后，场馆面积及功能布局将得到极大改善，可充分利用新建悼念厅、悼念休息厅等空间建设殡葬文化宣传驿站及文化长廊，深入宣传殡葬法规政策，普及科学知识，传递孝道感恩文化及博爱精神，引导群众转变观念、革除陋俗、理性消费，树立厚养薄葬、文明节俭、生态环保的殡葬新风尚，不仅在微观上体现对生命的尊重，在宏观上也有利于潜移默化推进移风易俗，推动全市殡葬改革进步，促进精神文明建设再上新水平。

#### 4. 项目实施是加强民生事业现代化建设、构建和谐社会的需要。

殡葬工作覆盖面广、涉及千家万户、社会关注度高，是一项复杂的民生工程、系统工程。国家和党中央高度重视并大力推进殡葬改革，提出要加快补齐殡葬设施短板，坚持规划先行、因地制宜和建管并举，推进殡葬服务供给侧结构性改革，及时完善殡仪馆设施设备，加强殡葬设施运行管护，提高殡葬服务能力和水平；要优化提升殡葬管理服务，深入开展殡葬领域突出问题专项整治行动，促进殡葬事业持续健康有序发展。

近年来，中山市始终坚持“以人民为中心”的发展理念，紧扣高质量发展要求，持之以恒保障和改善民生，各项民生事业取得了令人瞩目的成绩，展望未来，中山市将以提升治理体系和能力现代化水平为重点，继续加大民生事业和民政工作的投入。《中山民政事业发展“十四五”



规划（征求意见稿）》对殡葬工作提出要“坚持殡葬改革与强化殡葬公共服务并重，促进精神文明和生态文明建设”、“完善殡葬公共设施规划布局，完善惠民殡葬政策，满足群众多层次、多样化的殡葬服务需求”等工作重点，着力提升专项事务水平。

中山市殡仪馆是全市重要的殡葬公共设施，也是开展殡葬工作的主要载体之一。面对殡仪馆硬件建设明显滞后这一短板，通过实施改扩建工程，进一步提升殡仪馆的服务能力及水平。项目的建设和实施，是中山市加强民生事业现代化建设，提升全市民政工作的兜底能力，增进人民群众福祉，构建社会主义和谐社会的需要。

## （二）经济效益分析

项目建成后，硬件设施得到很大的提高，除了可以满足服务对象的基本需要外，还可以提供更多的个性化服务内容，殡葬服务的收入也随之得到提高。

## （三）社会效益分析

### 1. 有利于改善中山市殡仪馆的服务能力及管理水平

项目的建设将解决殡仪馆现状场地及设施严重不足的问题，全面提高中山市殡仪馆的建设标准及服务规模，有利于开展殡葬服务管理标准化、信息化、智能化建设，增强保障性服务能力，提供优质性服务供给，有助于中山市在殡葬服务事业方面补齐短板、提升能力，是中山市民生公益类基础设施的重要建设内容之一。

### 2. 有利于促进中山市殡葬改革，弘扬殡葬新风尚

殡仪馆是我国殡葬改革的载体，也是社会主义精神文明建设的一个

阵地。中山市殡仪馆改扩建工程完成后，可充分利用新建悼念厅、休憩广场、绿化平台等空间营造宣传氛围，深入宣传殡葬法规政策，普及科学知识，传递孝道文化及文明理念，树立厚养薄葬、文明节俭、生态环保的殡葬新风尚，不仅在微观上体现对生命的尊重和升华，在宏观上也潜移默化助推全市殡葬改革进步。

### 3. 有利于促进中山市民生事业现代化建设与构建和谐社会

中山市殡仪馆是全市重要的殡葬公共设施，面对殡仪馆硬件建设明显滞后这一短板，通过实施改扩建工程，进一步提升殡仪馆的服务能力及水平，有利于加强民生事业现代化建设，提升全市民政工作的兜底能力，增进人民群众福祉，维护社会和谐稳定发展。

## 三、项目投资估算、资金筹措方案及使用计划

### （一）投资估算

#### 1. 编制依据及原则

##### （1）编制依据及原则

- 1) 《殡葬管理条例（2012年修正本）》；
- 2) 《殡仪馆建设标准》（建标 181-2017）；
- 3) 《殡仪馆建筑设计规范》（JGJ124-99）；
- 4) 《关于进一步推动殡葬改革促进殡葬事业发展的指导意见》（民发〔2018〕5号）；
- 5) 《市殡仪馆周边用地协调会纪要》（市长办公会议纪要〔2014〕77号）

- 6) 《市政府常务会议决定事项通知》(中府办会函〔2021〕128号);
- 7) 《市领导对<中山市交通运输局关于市殡仪馆公交枢纽功能的报告>的批示件》(中府办处〔2021〕1797号);
- 8) 国家公布的有关法律、法规,国家有关部门公布的行业标准、工程技术、经济定额规范等。

## 2. 项目总投资

**表 2 项目投资估算表**

单位: 万元

| 序号    | 投资估算项目名称 | 总金额       |
|-------|----------|-----------|
| 1     | 建筑工程费用   | 26,801.47 |
| 2     | 工程建筑其他费用 |           |
| 3     | 设备费      |           |
| 4     | 预备费      |           |
| 项目总投资 |          | 26,801.47 |

各子项目的投资估算如下:

| 序号 | 项目名称        | 总投资       |
|----|-------------|-----------|
| 1  | 中山市殡仪馆改扩建工程 | 26,801.47 |
| 合计 |             | 26,801.47 |

## (二) 筹措方案

### 1. 市场化融资资金筹措

无。

### 2. 地方政府债券资金筹措

说明地方政府债券资金金额和到位情况。



以前年度已安排专项债券资金 5,000.00 万元,为 2024 年发行广东省政府专项债券(二十四期) 5,000.00 万元,实际利率 2.55%,年限 15 年。

2025 年计划安排专项债券资金 2,000.00 万元,其中:本次计划发行 2025 年发行广东省政府专项债券(三期) 1,000.00 万元,年限 10 年,预计利率 3.60%,到期还本;2025 年度后续发行 1,000.00 万元,年限 10 年,预计利率 3.60%,到期还本。

以后年度计划安排专项债券资金 0.00 万元。

### 3. 非融资资金筹措

财政性资金为 19,801.47 万元。

表 3 项目资金筹措情况

单位：万元

| 年度       | 项目投资      | 已到位<br>金额 | 市场化<br>融资金 | 已到位<br>金额 | 非融资金       |              |           |                  |    |              | 地方政府专项债券融资 |            |              |
|----------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|--------------|-----------|------------------|----|--------------|------------|------------|--------------|
|          |           |           |            |           | 单位自有<br>资金 | 其中：已<br>到位金额 | 财政性资<br>金 | 其中：已<br>到位金<br>额 | 其他 | 其中：已到<br>位金额 | 本次发行<br>金额 | 以前发行<br>金额 | 计划以后<br>发行金额 |
| 合计       | 26,801.47 | 5,000.00  | -          | -         | -          | -            | 19,801.47 | -                | -  | -            | 1,000.00   | 5,000.00   | ,000.00      |
| 2024 年   | 10,000.00 | 5,000.00  | -          | -         | -          | -            | 5,000.00  | -                | -  | -            | -          | 5,000.00   | -            |
| 2025 年   | 11,800.00 | -         | -          | -         | -          | -            | 9,800.00  | -                | -  | -            | 1,000.00   |            | 1,000.00     |
| 以后年<br>度 | 5,001.47  | -         | -          | -         | -          | -            | 5,001.47  | -                | -  | -            | -          | -          | -            |

### （三）项目实施安排

本项目已经市政府常务会议原则通过，目前已完成编制《可行性研究报告》，鉴于中山市殡仪馆系就地扩建新建，为最大程度降低对日常业务工作的影响，项目建设工程期为 2023 年 10 月至 2026 年 12 月。

项目建设内容为：改扩建项目占地面积约 36486.02 平方米，建筑面积合计约 35213.11 平方米，包括：改造原 2#骨灰楼、改造广场和道路、露天拜祭区、围墙等；新建 1#业务楼、2#后勤楼、3#悼念服务楼、4#悼念及守灵楼、5#仓库及防腐楼、6#火化车间、7#火化车间、8#礼仪服务楼、9#车库、10#架空平台、风雨连廊等。

### （四）债券资金用途

此次专项债主要用于支付工程款和预备费。

表 4 债券资金用途

单位：万元

| 序号 | 项目用途名称 | 总金额      |
|----|--------|----------|
| 1  | 建安费    | 1,000.00 |
| 2  | 预备费及其他 |          |

## 四、项目收益与融资平衡情况

### （一）项目预期成本收益

#### 1. 项目收入测算

本项目建成后运营收入种类主要有殡葬服务收入和商铺出租收入，各项收入预测如下：



(1) 中山市殡仪馆年火化遗体约 13500 具，平均每处理 1 具遗体收费约 5,200.00 元，按此计算，预计 2027 年实现殡葬服务收入约为 7,500.00 万元，每 3 年增长 5%。

(2) 场地出租预计收入 108.00 万元/年，每 3 年增长 5%。

表 5 收入测算明细表

单位: 万元

| 年度   | 丧葬服务收入     | 场地出租收入   | 合计         |
|------|------------|----------|------------|
| 2024 | -          | -        | -          |
| 2025 | -          | -        | -          |
| 2026 | -          | -        | -          |
| 2027 | 7,500.00   | 108.00   | 7,608.00   |
| 2028 | 7,500.00   | 108.00   | 7,608.00   |
| 2029 | 7,500.00   | 108.00   | 7,608.00   |
| 2030 | 7,875.00   | 113.40   | 7,988.40   |
| 2031 | 7,875.00   | 113.40   | 7,988.40   |
| 2032 | 7,875.00   | 113.40   | 7,988.40   |
| 2033 | 8,268.75   | 119.07   | 8,387.82   |
| 2034 | 8,268.75   | 119.07   | 8,387.82   |
| 2035 | 8,268.75   | 119.07   | 8,387.82   |
| 2036 | 8,682.19   | 125.02   | 8,807.21   |
| 2037 | 8,682.19   | 125.02   | 8,807.21   |
| 2038 | 8,682.19   | 125.02   | 8,807.21   |
| 2039 | 9,116.30   | 131.27   | 9,247.57   |
| 合计   | 106,094.12 | 1,527.74 | 107,621.86 |

## 2. 项目成本

本项目建成后成本主要有人员经费、公用经费、维修经费和运行维护费用等。

### (1) 人员经费：

依据可研报告数据预计，改扩建工程完成后，中山市殡仪馆拟配置编外人员 150 人，根据目前薪酬情况，项目首年人员费用支出预计 2,600.00 万元，每 3 年增长 5%。

### (2) 公用经费

公用经费包括市殡仪馆正常运作所发生的能源费用、物业费及其他费用等，其中能源费每年约 200.00 万元(年电费 0.7 元/度、水费 3.20 元/吨、年天然气价格 3.80 元/W 进行估算)，物业及其他费用按每年 100.00 万元计算。即公用经费按年均 300.00 万元预算。之后每 3 年增长 5%。

### (3) 维修经费

维修经费按固定资产原值的 5%计算，每年约 134.00 万元。另殡仪馆的火化机及尾气处理设备需定期进行大修及更换配件，项目建成后配置 15 台火化机及相应的尾气处理设备，预计每年需维修经费约 200.00 万元，即维修经费首年约 334.00 万元，每 3 年增长 5%。

### (4) 运行维护费用

包括公务车运行经费、耗材（棺木、骨灰盒、鲜花等）及礼仪服务采购费等，预计首年约 3,100.00 万元，每 3 年增长 5%。

表 6 成本测算明细表

单位:万元

| 年度   | 人员经费      | 日常经费     | 维修维护     | 运行维护      | 合计        |
|------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|
| 2024 | -         | -        | -        | -         | -         |
| 2025 | -         | -        | -        | -         | -         |
| 2026 | -         | -        | -        | -         | -         |
| 2027 | 2,600.00  | 300.00   | 334.00   | 3,100.00  | 6,334.00  |
| 2028 | 2,600.00  | 300.00   | 334.00   | 3,100.00  | 6,334.00  |
| 2029 | 2,600.00  | 300.00   | 334.00   | 3,100.00  | 6,334.00  |
| 2030 | 2,730.00  | 315.00   | 350.70   | 3,255.00  | 6,650.70  |
| 2031 | 2,730.00  | 315.00   | 350.70   | 3,255.00  | 6,650.70  |
| 2032 | 2,730.00  | 315.00   | 350.70   | 3,255.00  | 6,650.70  |
| 2033 | 2,866.50  | 330.75   | 368.24   | 3,417.75  | 6,983.24  |
| 2034 | 2,866.50  | 330.75   | 368.24   | 3,417.75  | 6,983.24  |
| 2035 | 2,866.50  | 330.75   | 368.24   | 3,417.75  | 6,983.24  |
| 2036 | 3,009.83  | 347.29   | 386.65   | 3,588.64  | 7,332.41  |
| 2037 | 3,009.83  | 347.29   | 386.65   | 3,588.64  | 7,332.41  |
| 2038 | 3,009.83  | 347.29   | 386.65   | 3,588.64  | 7,332.41  |
| 2039 | 3,160.32  | 364.65   | 405.98   | 3,768.07  | 7,699.02  |
| 合计   | 36,779.31 | 4,243.77 | 4,724.75 | 43,852.24 | 89,600.07 |

### 3. 项目损益情况

根据上述测算,中山市殡仪馆改扩建项目(在债券存续期内的项目营运收益为 18,021.79 万元。



表 7 项目营运收益表

单位:万元

| 项目名称        | 按项目营运收益的<br>100% | 按项目营运收益的<br>90% | 按项目营运收益的<br>80% |
|-------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 中山市殡仪馆改扩建项目 | 18,021.79        | 16,219.60       | 14,417.45       |
| 合计          | 18,021.79        | 16,219.60       | 14,417.45       |

## (二) 融资收益平衡情况

根据项目收入稳定的现金流收益规模分析收益平衡情况，测算融资本息偿付保障倍数。另组合使用专项债券和市场化融资，分别制定专项债券融资收益平衡表、市场化融资收益平衡表和总融资收益平衡。

### 1. 项目现金流测算表

表 8 融资项目运营期内项目现金流测算表

单位:万元

| 年度   | 项目现金流入   | 项目现金流出   |        | 净现金流量    | 累计现金流量   |
|------|----------|----------|--------|----------|----------|
|      | 运营收入     | 运营成本     | 还本付息   |          |          |
| 2025 | -        | -        | -      | -        | -        |
| 2026 | -        | -        | 127.50 | -127.50  | -127.50  |
| 2027 | -        | -        | 199.50 | -199.50  | -327.00  |
| 2028 | 7,608.00 | 6,334.00 | 199.50 | 1,074.50 | 747.50   |
| 2029 | 7,608.00 | 6,334.00 | 199.50 | 1,074.50 | 1,822.00 |
| 2030 | 7,608.00 | 6,334.00 | 199.50 | 1,074.50 | 2,896.50 |
| 2031 | 7,988.40 | 6,650.70 | 199.50 | 1,138.20 | 4,034.70 |
| 2032 | 7,988.40 | 6,650.70 | 199.50 | 1,138.20 | 5,172.90 |
| 2033 | 7,988.40 | 6,650.70 | 199.50 | 1,138.20 | 6,311.10 |

| 年度   | 项目现金流入   | 项目现金流出   |          | 净现金流量     | 累计现金流量    |
|------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
|      | 运营收入     | 运营成本     | 还本付息     |           |           |
| 2034 | 8,387.82 | 6,983.24 | 199.50   | 1,205.08  | 7,516.18  |
| 2035 | 8,387.82 | 6,983.24 | 199.50   | 1,205.08  | 8,721.26  |
| 2036 | 8,387.82 | 6,983.24 | 2,199.50 | -794.92   | 7,926.34  |
| 2037 | 8,807.21 | 7,332.41 | 127.50   | 1,347.30  | 9,273.64  |
| 2038 | 8,807.21 | 7,332.41 | 127.50   | 1,347.30  | 10,620.94 |
| 2039 | 8,807.21 | 7,332.41 | 127.50   | 1,347.30  | 11,968.24 |
| 合计   | 9,247.57 | 7,699.02 | 5,127.50 | -3,578.95 | 8,389.29  |

## 2. 预期债券存续期内项目收益偿还融资本息情况

本融资项目收益为项目自身营运产生的现金流入，项目营运前需支付的融资利息由项目建设资金支付，预期自融资开始日至第二十年内，项目产生的政府性基金收入或专项收入用于偿还融资本息的情况如下：

**表 9 预期项目收益实现情况下的本息覆盖倍数表**

单位：万元

| 年度   | 借贷本息支付 |        |        | 运营收益     |
|------|--------|--------|--------|----------|
|      | 本金     | 利息     | 本息合计   |          |
| 2024 | -      | -      | -      |          |
| 2025 | -      | 127.50 | 127.50 | -        |
| 2026 | -      | 199.50 | 199.50 | -        |
| 2027 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,274.00 |
| 2028 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,274.00 |
| 2029 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,274.00 |
| 2030 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,337.70 |
| 2031 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,337.70 |
| 2032 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,337.70 |
| 2033 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,404.58 |
| 2034 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,404.58 |

| 年度     | 借贷本息支付   |          |          | 运营收益      |
|--------|----------|----------|----------|-----------|
|        | 本金       | 利息       | 本息合计     |           |
| 2035   | 2,000.00 | 199.50   | 2,199.50 | 1,404.58  |
| 2036   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,474.80  |
| 2037   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,474.80  |
| 2038   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,474.80  |
| 2039   | 5,000.00 | 127.50   | 5,127.50 | 1,548.55  |
| 合计     | 7,000.00 | 2,632.50 | 9,632.50 | 18,021.79 |
| 本息覆盖倍数 | 1.8709   |          |          |           |

### （三）总体评价

依据当前的市场状况及数据，对未来的收益及现金流进行预测，存在较大的不确定性。在诸多不确定性因素中，预期项目收益的变动对本项目的影响最为重要。本着保守性原则，下面对预期项目收益情况向下波动进行敏感性分析。

表 10 预期项目收益实现 90%情况下的本息覆盖倍数表

单位：万元

| 年度   | 借贷本息支付 |        |        | 运营收益     |
|------|--------|--------|--------|----------|
|      | 本金     | 利息     | 本息合计   |          |
| 2024 | -      | -      | -      | -        |
| 2025 | -      | 127.50 | 127.50 | -        |
| 2026 | -      | 199.50 | 199.50 | -        |
| 2027 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,146.60 |
| 2028 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,146.60 |
| 2029 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,146.60 |
| 2030 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,203.93 |
| 2031 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,203.93 |
| 2032 | -      | 199.50 | 199.50 | 1,203.93 |



| 年度     | 借贷本息支付   |          |          | 运营收益      |
|--------|----------|----------|----------|-----------|
|        | 本金       | 利息       | 本息合计     |           |
| 2033   | -        | 199.50   | 199.50   | 1,264.12  |
| 2034   | -        | 199.50   | 199.50   | 1,264.12  |
| 2035   | 2,000.00 | 199.50   | 2,199.50 | 1,264.12  |
| 2036   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,327.32  |
| 2037   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,327.32  |
| 2038   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,327.32  |
| 2039   | 5,000.00 | 127.50   | 5,127.50 | 1,393.69  |
| 合计     | 7,000.00 | 2,632.50 | 9,632.50 | 16,219.60 |
| 本息覆盖倍数 | 1.6838   |          |          |           |

表 11 预期项目收益实现 80%情况下的本息覆盖倍数表

单位:万元

| 年度   | 借贷本息支付   |        |          | 运营收益     |
|------|----------|--------|----------|----------|
|      | 本金       | 利息     | 本息合计     |          |
| 2024 | -        | -      | -        | -        |
| 2025 | -        | 127.50 | 127.50   | -        |
| 2026 | -        | 199.50 | 199.50   | -        |
| 2027 | -        | 199.50 | 199.50   | 1,019.20 |
| 2028 | -        | 199.50 | 199.50   | 1,019.20 |
| 2029 | -        | 199.50 | 199.50   | 1,019.20 |
| 2030 | -        | 199.50 | 199.50   | 1,070.16 |
| 2031 | -        | 199.50 | 199.50   | 1,070.16 |
| 2032 | -        | 199.50 | 199.50   | 1,070.16 |
| 2033 | -        | 199.50 | 199.50   | 1,123.67 |
| 2034 | -        | 199.50 | 199.50   | 1,123.67 |
| 2035 | 2,000.00 | 199.50 | 2,199.50 | 1,123.67 |

| 年度     | 借贷本息支付   |          |          | 运营收益      |
|--------|----------|----------|----------|-----------|
|        | 本金       | 利息       | 本息合计     |           |
| 2036   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,179.84  |
| 2037   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,179.84  |
| 2038   | -        | 127.50   | 127.50   | 1,179.84  |
| 2039   | 5,000.00 | 127.50   | 5,127.50 | 1,238.84  |
| 合计     | 7,000.00 | 2,632.50 | 9,632.50 | 14,417.45 |
| 本息覆盖倍数 | 1.4968   |          |          |           |

综上所述，预计中山市殡仪馆改扩建项目预期项目收益对融资成本覆盖倍数均大于或等于 1.4968，项目收益可以覆盖融资成本，没有不能偿还的风险。

## 五、专项债券管理

### （一）债券资金概况

中山市殡仪馆改扩建项目以前年度已安排专项债券资金 5,000.00 万元，为 2024 年发行广东省政府专项债券（二十四期）5,000.00 万元，实际利率 2.55%，年限 15 年。

2025 年计划安排专项债券资金 2,000.00 万元，其中：本次计划发行 2025 年发行广东省政府专项债券（三期）1,000.00 万元，年限 10 年，预计利率 3.60%，到期还本；2025 年度后续发行 1,000.00 万元，年限 10 年，预计利率 3.60%，到期还本。

以后年度计划安排专项债券资金 0.00 万元。

按照预算法要求，项目所在地按预算管理级次将此次专项债券纳入政府性基金预算管理，还本付息情况如下：

表 12 融资项目还本付息计算表

单位:万元

| 年度   | 期初本金金额   | 本期偿还本金   | 期末本金余额   | 应付利息     | 还本付息合计   |
|------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2024 | -        | -        | 5,000.00 | -        | -        |
| 2025 | 5,000.00 | -        | 7,000.00 | 127.50   | 127.50   |
| 2026 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2027 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2028 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2029 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2030 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2031 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2032 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2033 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2034 | 7,000.00 | -        | 7,000.00 | 199.50   | 199.50   |
| 2035 | 7,000.00 | 2,000.00 | 5,000.00 | 199.50   | 2,199.50 |
| 2036 | 5,000.00 | -        | 5,000.00 | 127.50   | 127.50   |
| 2037 | 5,000.00 | -        | 5,000.00 | 127.50   | 127.50   |
| 2038 | 5,000.00 | -        | 5,000.00 | 127.50   | 127.50   |
| 2039 | 7,000.00 | 7,000.00 | -        | 276.50   | 7,276.50 |
| 合计   | -        | 7,000.00 | -        | 2,632.50 | 9,632.50 |

## （二）债券资金管理

本项目严格执行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《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号，以下简称《意见》）的要求进行绩效评价，加强资金的使用与管理。



1. 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财政资金。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。

2. 资金流出管理：本项目资金流出主要包括项目投资支出、债券本息偿付和项目运营成本。关于建设投资等支出，负责实施的施工单位按照进度提出申请，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，并报送监理单位、项目建设单位及审计单位，经监理单位、项目建设单位及审计单位审核后，按债券资金管理办法相关规定拨付资金。关于债券本息偿付，项目收入实现后，由项目单位准备需要到期支付的债券本息，并将项目收益转至财政部门，由财政部门向省财政厅缴纳本期应当承担的还本付息资金。项目运营成本严格按计划支出，预算外支出要上报审批。

3. 资金预算绩效评价：中山市财政局将按照《意见》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专项债的再次申报批复。

### (三) 职责分工

中山市财政局负责按照专项债务管理规定，审核确定专项债券项目融资平衡方案及相关管理办法，组织做好信息披露等工作。负责组织项目专项债券发行工作。负责组织项目专项债券还本付息。财政部门应组织建立相应的资产登记和统计报告制度，会同主管部门、项目单位加强专项债券项目对应资产管理。

本项目主管单位为中山市民政局，负责组织制定专项债券项目融资平衡方案，督促指导项目单位做好项目专项债券发行准备工作和信息披露有关工作。负责对项目建设、资金使用和还本付息进行监督，指导项目单位加快项目建设、规范专项债券资金使用，加快专项债券资金支出进度。合理评估发行项目专项债券对应项目风险并组织风险应对工作。负责编制项目专项债券还本付息年度预算，组织督促项目单位及时缴交还本付息资金，确保债券还本付息不出任何风险。项目主管部门、项目单位应当认真履行项目建设、运营、维护责任，保障项目如期实施，确保项目收益与融资平衡。及时组织项目单位将项目形成的资产进行资产登记管理。

项目实施单位为中山市殡仪馆，负责按照债券发行组织统一安排，研究制定专项债券项目融资平衡方案，及时提供项目专项债券发行和信息披露有关项目信息工作。负责项目建设、运营管理，规范专项债券资金使用，加快专项债券资金支出进度。负责分析预测发行项目专项债券对应项目风险并提出应对措施。负责落实债券还本付息资金来源，按时

足额缴交项目对应的政府性基金预算收入和专项收入。及时将项目形成的资产按照约定的产权归属进行资产登记管理。

## 六、项目风险控制

### （一）潜在风险及控制措施

项目可能存在潜在的工程实施风险、组织及管理风险、财务及融资风险、收益实现规模与预期存在差异的风险、收益专项用于偿债的操作风险、利率波动风险。本期专项债券发行的主要法律风险及风险控制措施如下：

#### 1. 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带来的风险

风险因素：

①突发事件影响，如恶劣天气、地震、临时停水、停电、交通中断等；

②提供的场地条件不及时或不能正常满足工程需要；

③外界配合条件有问题，如交通运输受阻，水、电供应条件不具备等；

④监理到位工作不到位，影响工期；

⑤施工出现质量问题，延误工期。

风险应对措施：

①基础工程尽量避开雨季施工，否则应采取有效防护措施；



- ②施工工棚搭建满足防震要求；
- ③做好防止交通中断、停电、停水应急预案；
- ④强化前期地质勘查工作，防止因地质勘测不到位造成的停工；
- ⑤项目建设前周密设计供排水、供配电方案，防止水电供应造成停工；
- ⑥搞好社会稳定风险评估和防范方案，密切与相关单位沟通，减少单位临时工程施工干扰，市民闹事，节假日交通管制，市容整顿的限制等造成的工期延误；
- ⑦与监理单位签订严格、职责明确的监理合同，加强对监理单位的监管，明确监理单位的责任；
- ⑧强化质量管理，严格按照规范和条例招投标、施工、监理和质量检查，杜绝质量问题影响施工进度。

## （2）施工方风险

风险因素：

- ①施工计划不周详；
- ②施工技术力量达不到要求；
- ③施工组织能力差；
- ④对施工图纸的领会能力差；
- ⑤施工应急预案差；
- ⑥施工单位提交的材料、样品不及时，导致工期延误；施工过程中出现质量问题；

⑦施工人员不就位或施工过程中施工人员不足。

风险控制措施：

①通过招投标选择社会信誉好，技术力量强、管理能力高的施工队伍；

②进行事前控制：审核施工单位提交的施工进度计划；审核施工单位提交的施工方案；审核施工单位提交的施工总平面图；制定材料、设备的采、供计划；按期完成现场障碍物的拆除，及时向施工单位提供现场；落实施工临时供水、供电，接通施工道路、电话线路，及时为施工单位创造必要的施工条件。

③进行工程进度的检查：审批施工计划及施工修改计划；审核施工单位每旬、每月提交的工程进度报告；按合同要求，及时进行工程计量验收和质量验收；做好有关进度、计量方面的签证；进行工程进度的动态管理；为工程进度款的支付签署进度、计量方面认证意见；组织现场协调会。

④进行事后控制：要求施工单位制定保证总工期不突破的对策措施，主要有技术措施、组织措施、经济措施、合同措施；要求施工方制定月、季工期进度拖延后的补救措施；调整相应的施工计划、材料设备、资金供应计划等，在新的条件上组织新的协调和平衡。

### （3）资金落实情况

风险因素：

①资金不到位，工程款不能按时拨付影响施工，导致耽误工期；

②资金不到位，影响材料供应商不能及时供货，导致耽误工期；

③资金不到位，导致监理、质检等与施工相关的部门无法工作，导致耽误工期。

风险应对措施：

①资金不足额就位，不得开工建设；

②严格财经制度，防止建设资金被贪污、挪用。

#### （4）工程事故

风险因素：

①人身安全对施工工期的影响；

②设备损毁对施工工期的影响；

③火灾、电击对设备、设施破坏对工期的影响；

④事故处理不当，引起群体事件，影响建设工期。

风险应对措施：

①编制和执行施工安全工作守则，建立安全报告制度，设立专职安全监理和安全员；

②加强对施工人员的安全教育，增强施工人员的安全防范意识，提高安全防范自救能力；

③配发和使用安全帽、安全带、安全网、安全标志等安全设备；

④施工场所按规定进行围挡封闭，架设安全网。洞口及临边进行防护；



⑤对结构复杂、危险性大、特性较多的特殊工程（如起重吊装作业、脚手架工程、模板工程、基坑支护等）要采取专项安全措施；

⑥考虑不同季节对施工的不安全因素，在雨季施工应做好防电、防雷、防坍塌和防强风的工作。冬季施工应做好防风、防火、防滑等工作。

## 2. 影响项目收益的风险及控制措施

### （1）市场风险

风险因素：市场利率波动将会对本项目财务成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

风险应对措施：

为控制项目融资平衡风险，可动态调整债券发行期限和还款方式及时间，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损失。

### （2）财务风险

风险因素：

①资金周转风险：本项目基础设施投入资金较大，建设资金部分采取申请债券融资解决，如在实施过程中遭遇意外的困难而使项目建设延期的局面，或遇市场发生重大变化，项目可能出现资金周转困难；

②投资估算风险：本项目总投资的不准确的调整都会导致项目财务风险，本项目的投资估算结果是建立在目前的政策、法规、市场因素的基础上编制的，由于本项目建设周期较短，未来国家及地方政策、法规、市场等因素的变化不确定性较小。

风险应对措施:

①充分考虑项目建设的特点,对项目基础设施建设进行周密的安排,保证按期完工,充分落实建设所需资金。

②加强促进现金回流。项目实施方和项目主管单位应实时监管项目的变现情况,确保债券发行资金的按时回笼,以增强项目的抗风险能力。

③委托中介机构对实施过程中,定期对估算投资进行审核验证,如发现对估算投资产生影响的情况,应及时采取措施进行解决。

## **(二) 还款保障措施**

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。

## **七、其他需要说明事项**

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。

根据《财政部关于做好地方政府专项债券发行工作的意见》（财库〔2018〕72号），省级财政部门应当及时在本单位门户网站、中国债券信息网等网站披露地方债券发行相关信息，不再向财政部备案需公开的信息披露文件。省级财政部门对信息披露文件的合规性、完整性负责，要严格落实专项债券对应项目主管部门和市县区责任，督促其科学制定项目融资与收益自求平衡方案。信息披露情况作为财政部评价各地地方债券发行工作的重要参考。

根据《关于启用地方政府新增专项债券项目信息披露模板的通知》（财办库〔2019〕364号），为加强地方政府债券信息披露管理，提高信息披露质量，决定启用地方政府新增专项债券项目信息披露模板，2020年4月1日起，各地发行地方政府新增专项债券时，须增加披露地方政府新增专项债券项目信息披露模板。按此规定，该项目专项债券全套信息披露文件通过中国债券信息网-中央结算公司官方网站（<http://www.chinabond.com.cn/>）详细披露，披露时间及文件内容根据省统一安排及要求。



