

# 宜宾市翠屏区殡葬服务二期建设项目情况

## 一、项目基本情况

### （一）市县及行业专项规划概况

《关于进一步推动殡葬改革促进殡葬事业发展的指导意见》（发改〔2018〕5号）要求围绕建设惠民、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，为增进人民福祉作出贡献。

《四川省人民政府办公厅关于促进殡葬事业健康发展的实施意见》（川办发〔2020〕88号）要求到2025年，殡葬基础设施条件、基本服务保障得到显著提升，殡葬服务市场规范有序，农村散埋乱葬现象得到有效改善；到2035年，殡葬制度体系、服务体系、治理体系、文化体系配套健全、协调发展，覆盖城乡居民的公益性安葬设施基本建成，文明节俭治丧、节地生态安葬的现代殡葬新风尚基本形成；努力构建以公益性墓地为主体、经营性公墓为补充、节地生态安葬为导向，城乡统筹推进的殡葬服务供给格局。

《宜宾市殡葬事业发展规划》要求全面深入推进殡葬改革；建立布局合理、功能完善的殡葬服务体系和高效有序的殡葬管理体制，实现基本殡葬服务全覆盖，基本实现殡葬服务优质化、殡葬管理规范化、殡葬改革有序化、殡葬习俗文明化、殡葬设施现代化。



本项目为宜宾市翠屏区殡葬服务二期建设项目，项目的实施符合《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）《四川省人民政府办公厅关于促进殡葬事业健康发展的实施意见》（川办发〔2020〕88号）和《宜宾市殡葬事业发展规划》要求，有利于宜宾市翠屏区殡葬事业的快速发展。

## （二）项目情况

### 1.参与主体

实施机构：宜宾市翠屏区民政局。

项目业主：宜宾市翠屏区殡葬管理所。

### 2.项目概况

项目所属领域：社会事业。

产出说明：拟在宗场镇民胜村建设殡仪服务中心，总建筑面积9800平方米，包括业务区、悼念厅，综合服务区，祭扫区，地下车库等；对宗场墓区和宇静园墓区共2414个现有公墓墓穴和8000个壁墓进行修缓整治，祭扫区生态恢复面积16566.55 m<sup>2</sup>，建设入场及祭扫道路并购置相关设施设备。包括土建、安装、装饰装修工程，以及土石方工程、硬质铺装、停车场、生态恢复工程、水电气等配套设施的建设。

## 二、经济社会效益分析

本项目的实施关系到广大人民群众切身利益，是一项重大的民生工程，经济社会效益显著。项目的实施有利于节约土地资源；改善民生，落实惠民殡葬补贴政策，切实减轻群众负担；整治重敛厚葬、封



建迷信等丧葬陋俗，培育现代殡葬新理念，促进社会文明进步；改善人居环境，保护生态环境。

### 三、项目投资估算及资金筹措方案

#### （一）投资估算

本项目总投资 18,000.00 万元，其中工程费用 10,732.35 万元，工程建设其他费用 5,262.83 万元，预备费 1,194.82 万元，建设期利息 800.00 万元，债券发行费用 10.00 万元。

#### （二）资金筹措方案

##### 1.资金筹集情况

本项目总投资 18,000.00 万元，项目资本金 8,000.00 万元，计划发行项目收益专项债券 10,000.00 万元。

##### 2.资金使用计划

项目总投资 18,000.00 万元，其中建设期第 1 年投资 14,000.00 万元，第 2 年投资 4,000.00 万元。

### 四、项目预期收益、成本及融资平衡情况

#### （一）预期收益

##### 1.项目收入

本项目收入来源包括墓穴销售收入、遗体接运、冷藏等基本服务收入、墓穴管理费收入、悼念厅租用收入、其他延伸服务收入，项目计算期可实现总收入共计 28,428.10 万元。

##### 2.项目成本



本项目成本费用主要包括外购燃料及动力费、工资及福利费、修理费、其他费用、折旧费以及利息支出。项目计算期内总成本费用 22,258.70 万元，其中经营成本 4,258.70 万元。

## （二）资金测算平衡情况

项目计算期内，可用于还款的资金为 22,561.10 万元，对项目债券本息的覆盖倍数为 1.25，项目具有较强的资金平衡能力。资金测算平衡情况如下表：



项目资金测算平衡表 1 (单位: 万元)

序号	项目	项目计算期										合计
		第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	第 9 年	第 10 年	
1	经营活动净现金流量			1,135.66	1,194.82	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	22,561.10
1.1	现金流入			1,445.36	1,533.85	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	29,161.27
1.1.1	项目收入			1,413.08	1,496.96	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	28,428.10
1.1.1.1	专项收入			1,413.08	1,496.96	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	28,428.10
1.1.1.2	政府性基金收入											-
1.1.2	增值税销项税额			32.28	36.89	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
1.1.3	其他流入											-
1.2	现金流出			309.70	339.03	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	6,600.17
1.2.1	经营成本			228.33	232.77	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	4,258.70
1.2.2	增值税进项税额											-
1.2.3	税金及附加			3.87	4.43	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	87.98
1.2.4	增值税			32.28	36.89	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
1.2.5	所得税			45.22	64.94	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	1,520.32
1.2.6	其他流出											-





序号	项目	项目计算期										合计
		第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	
2	投资活动净现金流量	-13,590.00	-3,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,190.00
2.1	现金流入											-
2.2	现金流出	13,590.00	3,600.00									17,190.00
2.2.1	建设投资	13,590.00	3,600.00									17,190.00
2.2.2	维持运营投资											-
2.2.3	流动资金											-
2.2.4	其他流出											-
3	筹资活动净现金流量	13,590.00	3,600.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-10.00
3.1	现金流入	14,000.00	4,000.00									18,000.00
3.1.1	项目资本金投入	4,000.00	4,000.00									8,000.00
3.1.2	建设投资借款											-
3.1.3	流动资金借款											-
3.1.4	债券	10,000.00	-									10,000.00
3.1.5	短期借款											-
3.1.6	其他流入											-
3.2	现金流出	410.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	18,010.00



序号	项目	项目计算期										合计
		第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年	第9年	第10年	
3.2.1	债券利息支付	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	8,000.00
3.2.2	发行费用支付	10.00	-									10.00
3.2.3	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00
3.2.4	应付利润 (股利分配)											-
3.2.5	其他流出											-
4	净现金流量	-	-	735.66	794.82	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	5,361.10
5	累计净现金流量	-	-	735.66	1,530.48	2,384.47	3,238.46	4,092.45	4,946.44	5,800.43	6,654.42	/

项目资金测算平衡表 2 (单位: 万元)

序号	项目	项目计算期										合计
		第 11 年	第 12 年	第 13 年	第 14 年	第 15 年	第 16 年	第 17 年	第 18 年	第 19 年	第 20 年	
1	经营活动净现金流量	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,253.99	1,420.77	22,561.10
1.1	现金流入	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,622.34	1,846.96	29,161.27
1.1.1	项目收入	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,805.46	28,428.10
1.1.1.1	专项收入	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,580.84	1,805.46	28,428.10
1.1.1.2	政府性基金收入											-
1.1.2	增值税销项税额	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
1.1.3	其他流入											-
1.2	现金流出	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	368.35	426.19	6,600.17
1.2.1	经营成本	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	237.21	239.45	4,258.70
1.2.2	增值税进项税额											-
1.2.3	税金及附加	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	4.98	87.98
1.2.4	增值税	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	41.50	733.17
1.2.5	所得税	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	84.66	140.26	1,520.32





序号	项目	项目计算期										合计
		第11年	第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	
1.2.6	其他流出											-
2	投资活动净现金流量											-17,190.00
2.1	现金流入											-
2.2	现金流出											17,190.00
2.2.1	建设投资											17,190.00
2.2.2	维持运营投资											-
2.2.3	流动资金											-
2.2.4	其他流出											-
3	筹资活动净现金流量	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-400.00	-10,400.00	-10.00
3.1	现金流入											18,000.00
3.1.1	项目资本金投入											8,000.00
3.1.2	建设投资借款											-
3.1.3	流动资金借款											-
3.1.4	债券											10,000.00
3.1.5	短期借款											-
3.1.6	其他流入											-



序号	项目	项目计算期										合计
		第11年	第12年	第13年	第14年	第15年	第16年	第17年	第18年	第19年	第20年	
3.2	现金流出	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	10,400.00	18,010.00
3.2.1	债券利息支付	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	8,000.00
3.2.2	发行费用支付											10.00
3.2.3	偿还债券本金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000.00	10,000.00
3.2.4	应付利润 (股利分配)											-
3.2.5	其他流出											-
4	净现金流量	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	853.99	-8,979.23	5,361.10
5	累计净现金流量	7,508.41	8,362.40	9,216.39	10,070.38	10,924.37	11,778.36	12,632.35	13,486.34	14,340.33	5,361.10	/

## 五、项目绩效目标

### 1.产出目标

#### (1) 数量目标

数量指标是指项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。本项目数量指标预计达到100%。

拟在宗场镇民胜村建设殡仪服务中心，总建筑面积9800平方米，包括业务区、悼念厅，综合服务区，祭扫区，地下车库等；对宗场墓区和宇静园墓区共2414个现有公墓墓穴和8000个壁墓进行修缮整治，祭扫区生态恢复面积16566.55 m<sup>2</sup>，建设入场及祭扫道路并购置相关设施设备。包括土建、安装、装饰装修工程，以及土石方工程、硬质铺装、停车场、生态恢复工程、水电气等配套设施的建设。

#### (2) 质量目标

质量指标是指项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。本项目质量指标预计达到100%。

项目单位对工程实施质量管理，将严格选择具有较高技术与管理水平的承建商，加强施工安全管理，保证项目工期和质量，力争工程质量达到国家现行规范要求，并经验收合格。

#### (3) 时效目标

时效指标是指项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。本项目时效指标预计达到



90%以下。

项目单位对工程实施进度管理，通过合理的施工组织与科学的施工方法，缩短各施工工序的时间来加快施工进度。根据总体施工进度安排，合理组织、统筹安排，确保工程的正常施工。同时在施工过程中不断对照原计划的工期安排，找差距、找原因，并根据施工现场实际具体情况，动态调整工期计划及关键线路，完善进度管理技术和措施。

#### （4）成本指标

成本指标是指完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。本项目成本指标预计达到 10%以上。

项目单位对工程实施投资管理，项目资金将根据工程实施进度计划，本着节约、合理的原则，安排资金分期分项投入，避免工程资金的浪费和资金紧缺。同时在计划执行过程中对其进行跟踪检查，将实际费用支出额与计划费用支出额进行比较，并分析产生偏差的原因，采取有效措施加以控制，以保证控制目标的实现。

### 2.效益目标

#### （1）经济效益目标

项目实施过程中将拉动钢材、水泥、砂石等原材料企业生产，将在一定程度上促进当地建筑业、建材业等行业的发展，带动地方建设投入，对扩大内需发挥积极作用，可增加地方财政收入，加快地方社会 and 经济发展。

#### （2）社会效益目标



项目的实施有利于解决现有殡葬基础设施不足与群众治丧需求不断提高的矛盾，满足人民群众日益增长的殡葬服务需求；节约土地资源；改善民生，落实惠民政策，切实减轻群众负担；整治重敛厚葬、封建迷信等丧葬陋俗，培育现代殡葬新理念，促进社会文明进步；改善人居环境，保护生态环境。通过殡葬服务设施建设，促使地方殡葬事业逐步走向规范化、合理化。

### （3）可持续影响目标

本项目实施后将加快落实绿色殡葬政策，推动全县殡葬改革工作，达到节约土地、保护资源、改善地区殡葬服务设施状况、提高殡葬公共服务水平、促进社会主义精神文明和生态文明建设的目标，促进人类、社会、资源的可持续发展。

### 3.服务对象满意度目标

通过问卷调查等手段，获取满意度达到“良好/满意/80分”及以上。

## 六、潜在影响项目的风险评估

项目可能存在施工、运营、投资测算不准确等影响项目收益或者融资平衡结果的风险等因素，通过实施机构采取合理可控的风险控制措施能够有效的规避、减轻相关风险的发生，经评估，项目风险可控。

## 七、还款保障情况

按照《国务院办公厅关于印发地方政府性债务风险应急处置预案的通知》（国办函〔2016〕88号）规定，本级政府对地方政府债券依法承担全部偿还责任。本级财政将按照《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）规定，及时按照转贷协议约定逐级向省财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，



由省财政按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

## **八、主管部门和项目单位职责**

### **（一）主管部门及职责**

本项目的主管部门是宜宾市翠屏区民政局，其职责为：

- 1.项目主管部门负责对本部门专项债券项目审核把关。
- 2.指导本行业项目规划与储备、梳理项目需求和编制项目实施方  
案。
- 3.指导本行业及时规范使用债券资金，对建设运营情况进行监督。

### **（二）项目单位职责**

本项目的项目单位是宜宾市翠屏区殡葬管理所，其职责为：

- 1.项目单位负责提出专项债券项目需求申请，编制报送项目实施  
方案及相关资料，配合做好债券发行准备。
- 2.规范使用债券资金，及时形成支出，提高资金使用效益。
- 3.定期评估项目成本、预期收益和对应资产价值等，发现风险或  
异常情况及时向主管部门报告。
- 4.编制专项债券收支、偿还计划并纳入单位年度预算管理，将债  
券项目收入及时足额缴入国库。
- 5.做好数据填报、信息公开等相关工作。

## **九、补充说明**



根据发行计划及额度安排,此项目 2023 年拟申请发行 10,000.00 万元,本次拟发行 2000 万元,期限 20 年。

