

宜宾市翠屏区殡葬服务建设项目情况

一、项目基本情况

(一) 市县及行业专项规划概况

《民政事业发展第十三个五年规划》提出优化殡葬管理和服务，发展公益性基本殡葬服务，完善惠民殡葬政策措施，支持殡仪馆、公益性骨灰安放设施等基本殡葬公共服务设施和少数民族殡葬设施建设，较大幅度提升公益性骨灰安放（葬）设施覆盖率，逐步建立保基本、广覆盖、可持续的城乡基本殡葬公共服务体系；民政部等 16 个部门印发《关于进一步推动殡葬改革促进殡葬事业发展的指导意见》提出优化殡葬服务资源布局。各地要立足当地群众殡葬服务需求，着眼长远发展，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；《四川省“十三五”殡葬服务体系规划建设规划》提出切实加强殡葬设施建设，要着重对现有殡葬服务设施进行统筹整合，升级改造，同时着眼长远，规划布局新建一批殡葬服务设施；《宜宾市“十三五”基本公共服务体系规划》提出基本社会服务重点任务：加快完善殡仪馆、骨灰堂、公益性公墓等基本殡葬公共服务设施建设。

《四川省国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》提出完善社会保障体系，明确社会保障重点工程：社会福利工程-加强殡葬服务设施建设。按照人人参与、人人尽力、人人享有的要



求，增加公共服务供给，大力推进基本公共服务均等化，使发展成果更多、更公平惠及全川人民，使人民在共建共享发展中有更多获得感。

《宜宾市国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》明确提出：增进人民福祉，完善社会保障。提高殡葬公共服务保障水平。深化殡葬改革，维护人民群众基本殡葬权益，实现基本殡葬公共服务均等化。加大政府对殡葬基础设施投入，着力提高殡葬公共服务水平。

宜宾市翠屏区殡葬服务建设项目符合城市总体规划、行业发展专项规划和其他相关规划。项目的实施对于提升翠屏区殡葬服务水平和服务质量，提升城市形象，完善城市公共服务能力及提升翠屏区经济发展水平具有重要作用。

（二）项目情况

1. 参与主体

实施单位：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

（1）项目名称：宜宾市翠屏区殡葬服务建设项目

（2）建设性质：新建

（3）项目业主：宜宾市翠屏区殡葬管理所

（4）建设地址：翠屏区宗场镇民胜村

（5）建设规模及建设内容

本项目建设内容包括在翠屏区宗场镇民胜村新建殡仪服务



中心及双龙公墓宗场墓区扩建，总用地面积 56667m²（85 亩），总建筑面积 10700m²，具体包括：

1) 翠屏区殡仪服务中心建设项目

新建翠屏区殡仪服务中心，用地面积 10000m²（15 亩），建筑面积 9000m²，包括悼念厅 4000m²，遗体处理区 1120m²，综合服务区 910m²，餐饮服务区 970m²，地下车库 2000m²。

2) 双龙公墓宗场墓区扩建项目

双龙公墓宗场墓区一期扩建，用地面积 46667m²（70 亩），建筑面积 1700m²，包括业务用房 600m²，管理用房 350m²，附属用房 750m²。墓区新设墓穴 20000 个，其中单人墓穴 8000 个，双人墓穴 12000 个。

（6）项目总投资

项目总投资 11100.00 万元，其中工程费用 7671.35 万元，占总投资的 69.11%；工程建设其他费用 2298.12 万元，占总投资的 20.70%；预备费 413.47 万元，占总投资的 3.72%；建设期债券利息 710.40 万元，占总投资的 6.40%；债券发行费用 6.66 万元，占总投资的 0.06%。

（7）资金筹措

项目总投资为 11100.00 万元，其中资本金 4440.00 万元，占总投资的 40.00%；发行专项债券 6660.00 万元，占总投资的 60.00%。

（8）建设工期

项目计划建设工期为 36 个月，即 2020 年 8 月-2023 年 7 月。



二、经济社会效益分析

（一）经济效益分析

1、项目运营具有直接收入

2、进一步完善翠屏区城市公共服务能力，优化城市功能，为下一步城市建设提供了更有力的保障和发展空间，提供就业机会和增收渠道

（二）社会效益分析

1、有利于满足人民群众不断增长的殡葬服务需求

2、有利于规范殡葬服务，提高殡葬服务水平

3、有利于实现翠屏区经济社会进一步发展

三、项目投资估算及资金筹措方案

（一）投资估算

项目总投资 11100.00 万元，其中工程费用 7671.35 万元，工程建设其他费用 2298.12 万元，预备费 413.47 万元，建设期债券利息 710.40 万元，债券发行费用 6.66 万元。

（二）资金筹措方案

1. 资金筹集情况

本项目总投资为 11100.00 万元，资本金 4440.00 万元，占项目资金筹措总额的 40.00%。项目资本金来源于翠屏区财政资金，按照项目实际实施进度分年度到位；计划发行专项债券融资 6660.00 万元，占项目资金筹措总额的 60.00%。根据资金使用计划，拟分 2 年发行，即 2020 年发行为期 15 年的债券 4440.00 万



元，2021 年发行为期 15 年的债券 2220.00 万元。

2. 资金使用计划

本项目 2020 年 8 月-2021 年 7 月计划投资规模为 5373.51 万元，其中资本金 933.51 万元，发行专项债券 4440.00 万元；2021 年 8 月-2022 年 7 月计划投资规模为 3383.50 万元，其中资本金 1163.50 万元，发行专项债券 2220.00 万元；2022 年 8 月-2023 年 7 月计划投资规模为 2342.99 万元，全部为资本金。

本项目资本金 4440.00 万元，其中 3722.94 万元用于项目投资，710.40 万元用于支付建设期债券利息，6.66 万元用于支付债券发行费用。本项目建设期利息和发行费用全部由资本金支付。

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

项目建成后收入由翠屏区殡仪服务中心收入和墓园收入组成。

（1）殡仪服务中心收入

由于 2015 年翠屏区火葬场被关闭，至今为止翠屏区基本没有正规的殡葬服务，因此本项目收入按照《宜宾市翠屏区殡葬管理所收费许可证》，参考宜宾市其他殡葬管理单位，结合翠屏区综合经济情况进行预测。

1) 基本殡仪服务收入



按照《宜宾市翠屏区殡葬管理所收费许可证》，本项目基本殡仪服务总价为 2390 元/具，主要包括遗体接运费：720 元/具；遗体冷冻费：150 元/天（一般为 3 天）；场地租赁费：200 元/天（一般为 3 天）；绸棺：190 元/个；整洗费：230 元/具；告别仪式：200 元/场。

2) 延展服务收入

本项目延展服务收入包括丧葬用品出售及餐饮住宿收入，丧葬用品包括花圈、寿衣鞋帽等。本项目延展服务按照市场定价原则，取市场价中低值作为本项目收费价格。因此，花圈价格按 150 元/个，寿衣鞋帽按 280 元/套，住宿按 100 元/间，餐饮按 488 元/桌进行测算。根据宜宾市悼念活动情况，一场悼念活动平均使用 10 个花圈，1 套寿衣鞋帽，平均产生住宿 3 间，餐饮 5 桌。综合计算，延展服务总价为 4520 元/场。

计算期内殡仪服务中心收入为 26949.00 万元。

(4) 墓园服务收入预测

1) 墓穴出售收入

按照《宜宾市翠屏区殡葬管理所收费许可证》，本项目单人墓穴出售按 15800 元/个、双人墓穴出售按 28800 元/个进行测算。根据目前翠屏区对墓穴的需求情况，预计项目建成后所有墓穴在 13 年内销售完毕，销售数量按年平均计算。

2) 墓园管理收入

按照《宜宾市翠屏区殡葬管理所收费许可证》，本项目管理单人墓穴按 120 元/个·年、管理双人墓穴按 140 元/个·年进行



测算。

计算期内墓园服务收入为 49047.56 万元。

综上所述，本项目计算期内总收入 75996.56 万元。

2. 项目成本

(1) 经营成本

本项目的经营成本包括：外购原材料费、外购燃料及动力费、工资及福利费、修理费、销售费用及其他费用。

外购原材料费：本项目运营过程中需要各种原辅材料，外购原材料费按总收入的 8% 计。

外购燃料及动力费：本项目运营后主要新增水、电、燃气等动力费，按总收入的 3% 计。

工资及福利费：根据项目建设规模，员工按 56 人考虑，工资及福利按 6 万元/年计算。

修理费：参照同类情况，按固定资产原值的 5% 暂估。

销售费用：按总收入的 6% 暂估。

其他费用：其它支出参照经验数据估算，按总收入的 12% 计。

(2) 固定资产折旧摊销费用

折旧费按直线折旧法以工程分类计算。建筑工程折旧年限为 30 年，设备折旧年限为 15 年，固定资产残值率按 5% 计算。土地摊销年限为 30 年，无形及其他资产按 10 年摊销。估算得项目年折旧费为 300.60 万元，年摊销费为 93.36 万元。

(3) 财务费用

本项目债券融资本金 6660.00 万元，其中 2020 年 8 月计划



发行债券 4440.00 万元，债券年利率按 4% 测算，债券期限为 15 年；2021 年 8 月发行债券 2220.00 万元，债券年利率按 4% 测算，债券期限为 15 年。利息按半年支付，本金到期一次性偿还。本项目应付专项债券利息共计 3996.00 万元，其中计入建设期利息 710.40 万元，计入经营期财务费用的债券利息共 3285.60 万元。

项目经营期内总成本费用为 40575.42 万元。

（二）资金测算平衡情况

项目计算期内累计现金流入 87096.56 万元，经营活动净现金流量为 34862.77 万元，应还本付息额为 10656.00 万元，息税折旧摊销前利润对债券本息的覆盖倍数为 4.10 倍，经营活动净现金流量对债券本息的覆盖倍数为 3.27 倍。项目偿还到期的融资本息后，仍有 24917.17 万元的累计现金结余。期间将不存在任何资金缺口。



宜宾市翠屏区殡葬服务建设项目资金测算平衡表

序号	项目名称	合计	计算期(年)															
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	经营活动净现金流量	34862.77	0.00	0.00	0.00	2621.97	2632.79	2643.60	2654.41	2665.22	2676.03	2686.84	2697.65	2708.46	2719.27	2720.91	2731.72	2703.91
1.1	现金流入	75996.56	/	/	/	5723.24	5743.54	5763.85	5784.15	5804.45	5824.75	5845.05	5865.36	5885.66	5905.96	5926.26	5946.56	5977.72
1.1.1	营业收入	75996.56	/	/	/	5723.24	5743.54	5763.85	5784.15	5804.45	5824.75	5845.05	5865.36	5885.66	5905.96	5926.26	5946.56	5977.72
1.1.2	补贴收入		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
1.1.3	其他流入		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
1.2	现金流出	41133.79	/	/	/	3101.27	3110.76	3120.25	3129.74	3139.23	3148.72	3158.21	3167.71	3177.20	3186.69	3205.35	3214.84	3273.81
1.2.1	经营成本	32278.50	/	/	/	2447.39	2453.28	2459.17	2465.06	2470.94	2476.83	2482.72	2488.61	2494.49	2500.38	2506.27	2512.16	2521.19
1.2.2	增值税		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
1.2.3	税金及附加		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
1.2.4	所得税	8855.28	/	/	/	653.87	657.48	661.08	664.68	668.29	671.89	675.50	679.10	682.70	686.31	699.08	702.69	752.62
1.2.5	其他流出		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
2	投资活动净现金流量	-10382.94	-5191.47	-3114.88	-2076.59	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
2.1	现金流入		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
2.2	现金流出	10382.94	5191.47	3114.88	2076.59	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
2.2.1	建设投资	10382.94	5191.47	3114.88	2076.59	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/



序号	项目名称	合计	计算期(年)															
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
2.2.2	其他流出		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
3	筹资活动净现金流量	437.34	5191.47	3114.88	2076.59	-266.40	-266.40	-266.40	-266.40	-266.40	-266.40	-266.40	-266.40	-266.40	-266.40	-266.40	-4706.40	-2308.80
3.1	现金流入	11100.00	5373.51	3383.50	2342.99	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
3.1.1	项目资本金投入	4440.00	933.51	1163.50	2342.99	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
3.1.2	债券	6660.00	4440.00	2220.00	0.00	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
3.2	现金流出	10662.66	182.04	268.62	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	4706.40	2308.80
3.2.1	债券利息支出	3996.00	177.60	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	266.40	88.80
3.2.2	发行债券费用	6.66	4.44	2.22	0.00	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
3.2.3	偿还债务本金	6660.00	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	4440.00	2220.00
4	净现金流量	24917.17	0.00	0.00	0.00	2355.57	2366.39	2377.20	2388.01	2398.82	2409.63	2420.44	2431.25	2442.06	2452.87	2454.51	-1974.68	395.11
5	累计盈余资金		0.00	0.00	0.00	2355.57	4721.96	7099.16	9487.16	11885.98	14295.61	16716.05	19147.30	21589.36	24042.23	26496.74	24522.06	24917.17
6	现金总流入	87096.56	5373.51	3383.50	2342.99	5723.24	5743.54	5763.85	5784.15	5804.45	5824.75	5845.05	5865.36	5885.66	5905.96	5926.26	5946.56	5977.72
7	现金总流出	62179.39	5373.51	3383.50	2342.99	3367.67	3377.16	3386.65	3396.14	3405.63	3415.12	3424.61	3434.11	3443.60	3453.09	3471.75	7921.24	5582.61



五、项目绩效目标

本次宜宾市翠屏区殡葬服务建设项目专项债券，项目总投资预期为 11100.00 万元，用于保证专项债还款能力的项目总收入为 75996.56 万元，息税折旧摊销前利润对债券本息的覆盖倍数为 4.10 倍，经营活动净现金流量对债券本息的覆盖倍数为 3.27 倍。

通过发行本次宜宾市翠屏区殡葬服务建设项目专项债券，有利于完善翠屏区殡葬服务设施，提高殡葬服务水平和服务质量，满足当地群众对高质量殡葬服务的需求，推进翠屏区殡葬改革，实现殡葬事业科学发展的目标。

六、潜在影响项目的风险评估

本项目是宜宾市翠屏区殡葬服务建设项目，涉及众多不同利益群体，且项目投资额度较大、参建各方涉及范围广，因此风险管理尤其必要。

业主单位专门组织专家进行了风险分析与识别，并制定了相应的风险防范措施。

（一）社会政治风险

该项目涉及到的社会政治风险主要包括：

1、行政性风险：设计、环保缺陷或不符合政策导向等，会对本项目的整体性有影响；

2、法规变更风险：本地的法规发生变化对本项目的影响。

风险防范：



1、翠屏区人民政府作为项目实施机构上级主管部门，将保证社会环境长期稳定；

2、项目建设前力争做到规划充分，设计合理，要全面考虑社会政策导向，紧密结合翠屏区发展总体规划；

3、建设以及运营中实时紧跟社会经济发展趋势以及政策环境导向；要与当地公安、消防、防疫等部门加强联系，共同创造良好的施工环境。在各阶段加强质量控制，减小行政性风险，通过合理手段控制各种社会政治风险。

（二）经济风险

该项目涉及到的经济风险主要包括：

1、利率风险：主要指利率变动对项目投资费用增加的影响；

2、通货膨胀风险：主要指通货膨胀引起工程材料涨价，增加投资费用；

3、运营风险：运营初期配套设施不健全可能造成运营不畅，运营效果不佳，经济效益不理想；

4、建设期资金供应发生问题，无法保证资金到位，造成工程建设延期。

风险防范：

1、通过制定完善的资金计划，合理分析预测经济形式，掌握项目建设初期合理计划建设资金来源，确保资金到位；

2、资金安排应有近期、中期、长期的计划，严格按工程进度要求分步骤投资。

3、进一步挖潜可开发资源，从开源节流等方面进行考虑以



保证更好的经营效益；

4、施工招标文件应写明由于通货膨胀造成材料价格上涨范围及限度，以便控制总投资。

（三）自然风险

该项目涉及到的自然风险主要包括属于不可抗力风险，是由不能预见且无法克服的事件给项目建设造成的损坏或损毁。如地震、异常恶劣天气影响等。

风险防范：自然风险属于不可抗力风险，防范的重点在于提前做好风险出现后的应急预案，有效降低自然风险破坏的后期影响。

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

宜宾市翠屏区殡葬服务建设项目主管部门为翠屏区民政局，其职责为负责按照专项债券发行和管理的要求并根据具体项目的收入、成本等因素，建立本地区专项债券项目库，做好入库项目的规划期限、投资计划、收益和融资平衡方案、预期收入等测算，做好专项债券年度项目库与政府债务管理系统的衔接，配合做好专项债券发行各项准备工作，加强对项目实施情况的监控，并统筹协调相关部门保障项目建设进度，如期实现项目收入。

（二）项目业主及职责

本项目业主为翠屏区殡葬管理所，其职责为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。规范使用债券资金，及时形成支出，提高资金使用效益。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。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。做好数据填报、信息公开等相关工作。

九、补充说明

此项目债券资金总需求 6660 万元，根据地方政府债务限额管理要求和项目实施进展情况，2020 年-2022 年已发行 4300 万元。本次拟继续发行 1300 万元，期限 15 年。该项目实施内容及收益来源未发生变动，在不超过项目债券总需求情况下，债券分批次跨年发行对项目整体融资平衡不构成实质影响。

