

附件 1

## 蓬安殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程 项目情况



### 一、项目基本情况

#### (一) 市县及行业专项规划概况

《四川省“十四五”殡葬事业发展规划》指出，科学调整火葬区范围，按照“实事求是、因地制宜、方便群众、逐步覆盖”的原则，对殡葬服务覆盖范围内的区域，有序调整为火葬区。完善殡仪服务设施，加强与国土空间规划有效衔接，科学编制本地殡葬服务设施建设规划。提升殡葬服务水平，完善绿色惠民殡葬政策，提升殡葬管理效能，加强殡葬规范化管理，加强殡葬标准化建设及信息化建设。

#### (二) 项目情况

##### 1. 参与主体

实施机构：蓬安县民政局；

项目业主：蓬安县慈鑫殡葬礼仪服务有限公司。



##### 2. 项目概况

异地重建殡仪馆、扩建青龙山公墓及配套设施建设。项目占地 100 亩，总建筑面积 5769.43 平方米。分为殡仪馆区和公墓区。

殡仪馆区主要建设内容包括：综合服务楼 1022.40 平方米、接待休息室 1022.40 平方米、祭奠中心及遗体告别厅 1858.83 平方米，遗物焚烧及解剖室 1208.04 平方米，骨灰存放楼 504.64 平

平方米、公厕 122.12 平方米、门卫 31.00 平方米。

公墓区可修建墓穴 38000 个，其中：普通墓穴 25000 个，高档墓穴 13000 个。

## 二、经济社会效益分析

本项目的实施将保障地方民政事业和地方经济可持续发展；促进殡葬行业健康科学发展；降低居民治丧成本；培育社会民众的现代殡葬文化；促进生态环境保护；促进就业，提升居民生活水平。

## 三、项目投资估算及资金筹措方案

### （一）投资估算

项目总投资估算为 43,117.18 万元。

项目建设投资 42,665.18 万元，其中：建安工程费 29,536.99 万元，设备购置费用 1,168.75 万元，工程建设其它费用 6,955.43 万元，预备费 5,004.01 万元。建设期利息 434.00 万元。发行费用 18 万元。

项目总投资构成细节如下（单位：万元）：

序号	项目	总计	2022 年	2023 年
一	总投资	43,117.18	23,714.45	19,402.73
1	建设投资(静态)	42,665.18	23,549.45	19,115.73
1.1	工程建设	29,536.99	16,245.34	13,291.65
1.2	设备购置费	1,168.75	642.81	525.94
1.3	工程建设其他费用	6,955.43	3,825.48	3,129.95
1.4	预备费	5,004.01	2,835.82	2,168.19

序号	项目	总计	2022 年	2023 年
2	建设期利息	434.00	155.00	279.00
3	发行费用	18.00	10.00	8.00

## （二）资金筹措方案

### 1. 资金筹集情况

本项目总投资 43,117.18 万元，其中：

项目自有资金 34,117.18 万元，占比 79.13%，其中项目资本金 8,623.44 万元，占总投资的 20%，由地方财政预算资金安排。自有资金中，已落实中央补助资金 1,120 万元，省级补助资金 240 万元。拟发行专项债券 9,000.00 万元，占比 20.87%。

### 2. 资金使用计划

2022 年度计划投入债券资金 5,000 万元，中央补助资金 1,120 万元，省级补助资金 240 万元，地方财政预算资金 17,354.45 万元；2021 年度计划投入债券资金 4,000 万元，财政预算资金 15,402.73 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

本项目收入包括遗体运输收入、遗体停放收入、遗体化妆整容收入、殡仪服务收入、遗体火化收入、骨灰盒存放收入、墓穴费收入和护墓管理费收入。债券存续期内项目收入合计 32,596.35

万元。收入预测如下：（单位：万元）

序号	项目	项目年份										
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1	项目收入	-	-	2,103.54	2,462.29	2,873.71	3,399.73	3,866.27	4,094.73	4,399.80	4,596.13	4,800.15
1.1	遗体运输			2,103.54	2,462.29	2,873.71	3,399.73	3,866.27	4,094.73	4,399.80	4,596.13	4,800.15
1.2	遗体停放			100.00	104.00	108.00	117.60	121.80	126.00	136.71	141.12	145.53
1.3	遗体整容			250.00	260.00	270.00	294.00	304.50	315.00	341.78	352.80	363.83
1.4	殡仪服务			250.00	260.00	270.00	294.00	304.50	315.00	341.78	352.80	363.83
1.5	遗体火化			125.00	130.00	135.00	147.00	152.25	157.50	170.89	176.40	181.91
1.6	骨灰盒存放			125.00	130.00	135.00	147.00	152.25	157.50	170.89	176.40	181.91
1.7	墓穴费			125.00	130.00	135.00	147.00	152.25	157.50	170.89	176.40	181.91
1.8	护墓管理费			793.80	1,018.71	1,280.66	1,584.82	1,884.18	2,016.07	2,157.19	2,265.05	2,378.31

## 2.项目成本

本项目成本主要包括经营成本、折旧摊销费用和财务费用。经营成本主要为原辅材料费、燃料动力费、职工工资及福利、维修保养费和其他费用等。债券存续期内项目成本合计 32,334.66 万元。项目成本测算如下：（单位：万元）

序号	项目	项目年份										
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1	经营成本		-	1,129.08	1,319.90	1,547.12	1,787.63	2,024.64	2,531.76	2,646.29	2,735.26	2,828.42
1.1	原辅材料成本			586.36	752.50	945.99	1,170.67	1,391.80	1,489.22	1,593.47	1,673.14	1,756.80
1.2	工资及福利费			108.00	123.60	146.51	150.88	155.48	160.08	164.91	169.97	175.03
1.3	维修保养费			380.95	380.95	380.95	380.95	380.95	761.90	761.90	761.90	761.90
1.4	其他费用			53.77	62.85	73.67	85.13	96.41	120.56	126.01	130.25	134.69
2	折旧与摊销			1,269.84	1,269.84	1,269.84	1,269.84	1,269.84	1,269.84	1,269.84	1,269.84	1,269.84
3	利息费用			279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	124.00
4	总成本费用		-	2,677.92	2,868.74	3,095.96	3,336.47	3,573.48	4,080.60	4,195.13	4,284.10	4,222.26

## （二）资金测算平衡情况

本项目计划于 2023 年底完工，项目运营收入足以覆盖当年专项债券本金和利息支出。项目还本付息最后一年，即 2032 年，项目期末留存现金约 2,690.25 万元，表明本项目在正常运营且完

成还本付息后，仍有可观的资金盈余。综合偿债备付率为 1.19。  
项目现金收益支出平衡情况如下（单位：万元）：

蓬安殡仪馆迁建青龙山公墓异地扩建工程项目资金测算平衡表

序号	项 目	合计	项目年份										
			2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1	经营活动现金流	14,046.25	-	-	974.46	1,142.39	1,326.59	1,612.10	1,841.63	1,562.97	1,753.51	1,860.87	1,971.73
1.1	现金流入	32,596.35	-	-	2,103.54	2,462.29	2,873.71	3,399.73	3,866.27	4,094.73	4,399.80	4,596.13	4,800.15
1.1.1	经营收入	32,596.35	-	-	2,103.54	2,462.29	2,873.71	3,399.73	3,866.27	4,094.73	4,399.80	4,596.13	4,800.15
1.2	现金流出	18,550.10	-	-	1,129.08	1,319.90	1,547.12	1,787.63	2,024.64	2,531.76	2,646.29	2,735.26	2,828.42
1.2.1	经营成本	18,550.10	-	-	1,129.08	1,319.90	1,547.12	1,787.63	2,024.64	2,531.76	2,646.29	2,735.26	2,828.42
2	投资活动净现金流	-42,665.18	-23,549.45	-19,115.73	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	现金流入	-											
2.2	现金流出	42,665.18	23,549.45	19,115.73	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1	建设投资	42,665.18	23,549.45	19,115.73	-								
3	筹资活动净现金流量	31,309.18	23,549.45	19,115.73	-279.00	-279.00	-279.00	-279.00	-279.00	-279.00	-279.00	-5,279.00	-4,124.00
3.1	现金流入	43,117.18	23,714.45	19,402.73	-	-							
3.1.1	项目资本金投入	34,117.18	18,714.45	15,402.73	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.4	债券	9,000.00	5,000.00	4,000.00	-	-							
3.2	现金流出	11,808.00	165.00	287.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	5,279.00	4,124.00
3.2.1	各种利息支出	2,790.00	155.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	279.00	124.00
3.2.2	偿还债务本金	9,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000.00	4,000.00
3.2.4	其他流出（发行债券费用）	18.00	10.00	8.00									
4	净现金流量	2,690.25	-	-	695.46	863.39	1,047.59	1,333.10	1,562.63	1,283.97	1,474.51	-3,418.13	-2,152.27
5	期初现金			-	-	695.46	1,558.85	2,606.44	3,939.54	5,502.17	6,786.14	8,260.65	4,842.52
6	期末现金		-	-	695.46	1,558.85	2,606.44	3,939.54	5,502.17	6,786.14	8,260.65	4,842.52	2,690.25

## 五、项目绩效目标

### （一）建设期绩效

- 1、产品质量：符合国家和地区现行道路及建筑物施工标准、细则、规范。
- 2、建设进度：参照项目进度表按时完成相关工程内容。
- 3、资金管理：预算管理、建设成本管理、竣工财务结算管理、资产交付管理、结余资金管理等方面情况符合行业规范。
- 4、安全管理：符合国家和地区现行相关施工安全技术规范。

### （二）运营期绩效

- 1、行政管理：制度管理、档案管理、绿化养护、现场卫生等情况达到制度标准。
- 2、项目收入：殡葬服务收入合理。
- 3、维护管理：殡仪馆及其相关设施维护状况良好，符合国家及地区相关行业养护技术规则。
- 4、安全管理：配备足够人员维持秩序、定期/不定期巡检、整改安全隐患以及处理突发事件。

### （三）其他

- 1、经济效益：项目对周边地区经济产生促进作用。
- 2、生态效益：项目实施对环境产生有益的影响，包括生态平衡、植被覆盖等。
- 3、社会效益：宣传殡葬文化有成效，提高蓬安县人民生活水平。
- 4、可持续影响：保持地方经济、文化等方面可持续发展，

增进蓬安县与其他地区联系。

## 六、潜在影响项目的风险评估

### 1.自然风险

#### (1) 地质风险

地质风险主要指项目施工区域地质环境，包括地质构造、地形地貌、水文地质条件和地表地质作用等可能对项目施工造成不良影响的地质因素。

蓬安县地处四川盆地东北部、嘉陵江中游，地貌以丘陵低山为主，浅丘带坝为辅，境内河流众多，地形地貌构造较复杂，地质环境相对脆弱，在暴雨、人类工程活动等因素的影响下，地质灾害较易发生，属地质灾害易发区、多发区。每年5月初进入汛期，7月~9月为主汛期，汛期极端暴雨天气极易引发山洪、滑坡、崩塌、泥石流等次生灾害。蓬安县地质灾害主要分布在罗家、凤石、福德、新河、石孔、金甲、金溪、鲜店、正源等乡镇。

本项目施工区域项目建设区域内未见影响建筑物稳定的不良地质，地质构造不复杂，基岩地质构造在地表以宽缓褶皱为主体，株罗系中统遂宁组底层厚度大，地震反射层上无明显的断裂显示，表明地质构造简单，近期地壳活动基本稳定，历史上除了其他地方的余震影响外，当地没有地震记载，拟建场址区域内地壳稳定条件好，地质构造为紫色页岩。项目建设场址受地质灾害影响较小，但仍可能发生滑坡、泥石流等地质灾害，可能阻断施工材料、设备供应的必经道路，毁坏施工现场等，将在一定程度



上影响项目的施工进度，并给项目带来额外的施工成本。

因此，在项目开工前，项目实施机构需与项目施工单位、设计单位等衔接，充分勘察项目施工区域附近的地质情况，实时监测地质环境的变化并制定项目施工应急方案。在地质灾害发生时，保证施工人员安全、尽量将项目损失降到最低。

## （2）气候风险

气候风险主要指极端性气候可能对项目施工造成的不良影响。不良气候包括高温、暴雨、严寒、大风等。本项目的主要气候风险为暴雨或大量降雨。

蓬安县属亚热带湿润季风气候区，四季分明，冬无严寒，夏季炎热，秋多绵雨。年降雨量丰富，多年平均降雨量为 1032.7 毫米，降水总量为 13.69 亿立方米；多年平均径流深 375 毫米，多年地表径流总量 4.99 亿立方米。

全年日照率略偏小，全年日均温度在 0℃ 以上，无霜期 306 天，霜冻轻微。

雨季大量的降雨将增加项目户外施工的难度，增加地质结构的不稳定性。其中，土石方工程等受降雨影响较大，雨季地质结构不稳定，基坑容易积水，影响项目正常施工。

因不良气候风险季节性较明显，项目工程时因考虑气候季节的影响，尽量将建设工程集中在非雨季，减少雨季工程量。在雨季施工时，做好防护措施，对工程进行额外加固，做好项目排水措施，避免在暴雨天施工，保障施工人员安全。

## **2.来源于第三方参与者的风险**

项目第三方参与者包括但不限于项目施工方、设计单位和供应商等。

### **（1）来源于施工方的风险因素**

施工单位的风险因素主要是由于施工单位施工技术不成熟、采用工程技术不合理；施工单位管理能力弱，对施工进度、时限把控不到位，施工人员数量、分配情况不合理；施工单位工程质量问题而造成施工安全隐患等。

政府方应采用合理的招标方式对施工单位进行招标。同时，根据项目的具体情况对施工单位施工建设资质提出要求，选择具有符合建设资质要求、技术可靠、资信较好的团队进行项目施工，保证项目的施工进度和建设质量。实施机构和县财政局等相关部门可对施工单位的施工情况进行不定期考核，对项目建设进行监督，确保施工单位如期完成施工任务。

### **（2）来源于设计单位的风险因素**

项目实施前后，若出项目设计方案变更情况，也将在一定程度上影响项目的施工进度。

项目实施机构及其他相关单位应首先选择经验丰富的项目设计单位，编制出合理可行的设计方案；项目设计方案编制过程中，政府单位应随时跟设计单位沟通设计定位、细节，对设计方案可行性进行考核；项目施工过程中，加强图纸管理，控制设计方案随意变更，如需变更设计，应尽快通知各相关单位，衔接相关事务，降低设计变更对项目进度造成的不良影响。

### **(3) 来源于供应商的风险因素**

来源于供应商的风险因素主要是指原材料、设备、器械等质量不达标或不能按时运达施工现场，将会严重影响项目的施工进度。

实施机构应通过招标选择可靠的供应商，合理的项目材料、设备供应计划，严格把控进场设备和材料的质量，防控供应商造成的工程进度风险。以此来确保项目材料、设备的质量和施工的进度。

### **3.资金落实情况**

本项目资金主要来源于财政预算资金和发行专项债券资金。资金落实情况风险包括资金不到位风险、资金管理不善等。目前四川省地方性收益债券政策尚不完备，若债券政策发生变化，将可能影响项目债券资金到位时间和金额。

针对资金风险，项目实施机构应加强资金管理，监督施工单位等将项目资金用到实处，根据项目施工进度制定合理的资金使用计划，定期考察项目资金使用情况。为降低债券政策的影响，相关单位应积极与上级单位沟通，掌握政策动向，及时调整资金方案，保证项目实施进度。

### **4.工程事故**

工程事故是在项目建设过程中由于一些难以预测的地质情况或施工不当、管理不善引起的。工程事故的发生，会引起工程延期、人员伤亡、投资增加和民众抵制等风险。

针对工程事故，首先，应该选择具有相关建设资质、拥有较

高施工技术与管理水平、经济实力雄厚并拥有先进施工设备的施工队伍。其次，应做好事前预防工作，重视施工地点的事前勘探工作，监督和要求施工单位完善质量控制和保障措施、建立健全工程项目生产制度、制定工程事故应急预案。落实专门的质量控制人员，就施工工艺流程、施工方法、材料设备质量等方面严格把关。工程项目生产制度要符合国家、地方、相关行业及单位的有关安全生产政策、法规、条例、规范和标准。第三，做好质量和安全检查。对质量和安全检查结果必须认真对待，需要整改的必须限定整改完成时间，落实整改方案 and 责任人。

## **（二）影响项目收益的风险及控制措施**

### **1.经营风险**

本项目建成后主要为蓬安县及周边乡镇居民提供高质量的殡葬相关服务。

殡仪馆经营期间，若出现经营管理不善、人力资源不足、服务质量不高、收费不合理等情况，将会失去蓬安县及周边区域居民的信任、损害蓬安县殡仪馆的声誉，影响殡仪馆取得合理的经营收益。

为降低项目的经营风险，应事先做好前期调研工作，结合本项目的实际服务能力，科学测算服务体量、殡仪馆接待能力和资源消耗率等，保证殡葬事务正常进行。项目运营期间，实施机构及业主单位应遵守上级及地方殡葬事业相关政策法规及管理办法，引进专业人才进行殡葬及配套服务，提高殡葬服务效率和质量，保证项目合理的收益。

## **2.财务风险**

主要为资金周转风险。本项目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，或者出现项目收入资金挪作他用，则项目可能出现资金周转困难。

充分考虑项目建设的特点，对新建项目建设进行周密的安排，合理使用项目资金，避免浪费和紧缺；银行方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；建立应急经费保障机制，包括预留一部分应急资金应对突发情况,采用短期贷款的方式弥补短期资金紧缺，以确保项目的偿债能力和支付能力不出现问题。

### **（三）影响融资平衡结果的风险及控制措施**

#### **1.投资测算不准确风险**

本项目融资平衡最大的风险在于对项目进度以及项目整体现金流测算等重要环节出现判断偏差。对项目进度错判，导致融资节奏错乱、资金投放与项目进度不匹配，进而发生资金浪费和资金紧缺的情况；对殡葬服务的成本估算偏大或偏小，导致整体现金流测算出现偏差，进而出现项目可行性分析不能及时纠偏、项目资金投入和现金流入不能平衡的结果。

本项目建设实施方案经过大量分析论证工作后认为，投资分析结果较为可靠。本项目现金流测算环节聘请会计师事务所专业团队进行测算，测算结果较为可靠。此外，根据《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，项目取得的政府性基金或专项收入暂时难以实现、不能偿还到期债券本金时，可在专项债务限额内发行相关专项债券周转偿还，项目收入实现后予以归还。

## 2.利率波动风险

国际环境的变化、国家的宏观经济走势及货币政策等因素的变化会引起债务资本市场利率的波动，市场利率波动将会对融资成本产生影响，进而影响项目投资收益的平衡。

可动态调整债券发行期限、还款方式及时间，做好期限配比、还款计划和准备，尽量减少利率波动损失；同时加快资金周转，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。

## 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

本项目主管部门蓬安县民政局主要责任包括项目用地审批等前期工作，根据项目实施计划科学制定项目投融资计划，编制或委托第三方编制项目融资与收益自求平衡专项债券实施方案并申报发行项目融资与收益自求平衡专项债券。

项目融资与收益自求平衡专项债券成功发行后，主管部门应根据项目投融资计划、建设计划、资金管理计划，对债券资金使用情况进行监督，保证项目资金有效合理利用。

本项目项目单位蓬安县慈鑫殡葬礼仪服务有限公司主要责任包括规范使用债券资金，及时形成支出，提高资金使用效率。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

根据发行计划及额度安排，此项目 2022 年已发行 4900 万，本次拟申请发行 3000 万元，期限 10 年。