

2026 年旬邑县殡仪馆基础设施提升改造 建设项目实施方案

项目单位：旬邑县民政局

本级行业主管部门：旬邑县民政局

本级项目审批部门：旬邑县行政审批服务局

本级财政部门：旬邑县财政局

二〇二六年九月

目录

第一章项目概况	55
一、项目基本信息	55
二、项目地点	55
三、项目建设内容	60
四、项目投资概算	60
五、项目单位	60
六、项目主管部门	62
七、项目建设工期及运营模式	62
八、项目审批情况	62
九、项目投后管理	65
第二章项目投资概算与资金筹措	67
一、编制依据及原则	67
二、估算范围	68
三、估算说明	68
四、建设内容及投资估算	69
五、资金筹措	75
六、组合融资	76
第三章项目收入分析	77
一、项目专项收入分析	77
二、项目安排财政资金	83
三、项目运营期收入合计	85
第四章项目运营支出分析	85
一、运营成本支出	86
二、财务费用支出	89
三、税费支出	90
四、其他支出	90
第五章项目收益与融资平衡方案	92
一、项目收益分析	92

二、项目融资还本付息分析	92
三、项目收益与融资平衡分析	94
四、专项债券项目收支预算表	96
五、项目收益融资平衡评价结果	104
第六章项目事前绩效评估情况	105
一、项目实施的必要性、公益性、收益性	105
二、项目投资合规性与项目成熟度	108
三、项目资金来源和到位可行性	109
四、项目收入、成本、收益预测合理性	109
五、债券资金需求合理性	110
六、项目偿债计划可行性和偿债风险点	111
七、绩效目标设定及合理性	112
八、其他需要纳入事前绩效评估的事项	116
九、项目事前绩效评估结果	116
第七章项目风险控制	117
一、影响项目施工进度的风险及控制措施	117
二、影响项目资金筹措的风险及控制措施	118
三、影响项目收益实现的风险及控制措施	119
第八章还款保障情况	121
一、还款责任及保障	121
二、项目资产管理	121
三、项目还本付息资金对应的收入管理	122
第九章其他需要说明的事项	124

项目实施方案编制声明

为明确本方案编制中各方权利义务关系，现作以下说明：

（一）项目单位。旬邑县民政局是旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目建设运营的实施主体。在旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目实施方案编制中，旬邑县民政局要对旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目的真实性、可行性、必要性进行充分论证，对旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目实施方案、专项债券资金需求以及项目收支等的真实性、完整性、准确性负责。

（二）主管部门。旬邑县民政局是旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目的行业管理部门。在旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目实施方案编制中，旬邑县民政局负责对旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目的真实性、可行性、必要性，旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目前期手续的真实性、合规性、有效性，旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目实施方案、专项债券资金需求以及项目收支等的真实性、完整性、准确性进行审核把关。

（三）财政部门。在旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目实施方案编制中，旬邑县财政局负责对旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目是否符合地方政府债务风险管

理要求，旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目建设资金来源中财政资金的合规性和可行性，旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目实施方案的完整性和规范性进行审核把关。

（四）地方政府。旬邑县人民政府负责统筹本地区旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目管理工作，建立旬邑县财政、发展改革、其他主管部门、旬邑县民政局等共同参与的工作机制，审核确定旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目和资金需求。

（五）第三方机构。西安中筹至信管理咨询有限公司要按照实事求是的原则，根据行业自律规范要求，配合做好旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目实施方案编制工作，参考行业、区域等标准科学评估旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目成本和收入，履职尽责做好旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目资料审核工作，公平、公正、客观出具旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目相关报告。

第一章项目概况

旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目总投资 6,492.17 万元，其中：计划申请专项债券总额 5,000.00 万元，已发行 0.00 万元，本批次申请专项债券 3,000.00 万元，债务期限 20 年，在债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期后一次性还本。

一、项目基本信息

项目全称为旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目（以下简称本项目），旬邑县行政审批服务局审批监管代码 2511-610429-04-01-591404。地方政府专项债券项目穿透式监测系统编码 6104292620000000000004。

二、项目地点

本项目建设地点为旬邑县城关街道。位置示意图如下：



（一）、旬邑县行政区划、面积及人口情况

1、行政区划

旬邑县现行行政区划下辖 1 个街道办事处、9 个建制镇，全域共计 179 个行政村、10 个社区居委会，乡镇街道建制完整，村级区划布局均衡，覆盖全县城乡所有区域。

1.城关街道：为旬邑县县城核心区域，是全县政治、经济、文化、交通中心，下辖多个社区及城郊行政村，集聚全县核心公共服务、商贸、居住资源。

2.九大建制镇分别为太村镇、土桥镇、张洪镇、职田镇、湫坡头镇、底庙镇、郑家镇、清塬镇、马栏镇。各镇域功能定位清晰，其中太村镇、土桥镇为县域中部重点商贸集镇，张洪镇、郑家镇为特色农业重点镇，职田镇、湫坡头镇、底庙镇坐落于县域北部塬区，清塬镇立足县域南部山地沟壑区域，马栏镇为县域东部红色文旅与生态重点镇。

全县行政区划边界清晰，城乡层级分明，街道聚焦城区城镇化建设，各镇依托自身地理与资源优势，形成了城镇化、农业、生态、文旅差异化发展的乡镇布局体系。

2、区域面积

旬邑县全域国土总面积为 1811 平方公里，县域地域辽阔，地貌以黄土高原塬面、沟壑、山地为主，地势整体东北高、西南低，塬面平坦开阔，沟壑纵横交错，山地林地集中

分布。

从区域面积分布来看，县域北部为平坦广阔的黄土台塬，耕地集中连片，是全县主要的农业生产核心区域，面积占全县总面积的六成以上；南部、东部以山地沟壑地貌为主，林地、草地资源丰富，生态空间广阔，是县域生态保护、林业发展和红色文旅发展的核心区域；城区及城郊区域地势平缓，城镇化建设空间集中。整体土地资源类型丰富，耕地、林地、建设用地、生态用地配比合理，为县域农业发展、生态保护、城镇建设提供了良好的空间基础。

3、人口情况

1.常住人口总量：全县常住人口共计 211932 人。各镇街常住人口具体分布为：城关街道 41053 人、太村镇 34416 人、土桥镇 33551 人、张洪镇 24490 人、职田镇 18337 人、湫坡头镇 16439 人、郑家镇 14597 人、底庙镇 12941 人、马栏镇 8142 人、清塬镇 7966 人。城区城关街道及中部重点乡镇人口集聚度最高，南部、东部生态乡镇人口密度相对较低，人口分布与城镇发展、产业布局高度匹配。

2.年度常住人口：2022 年末，旬邑县常住人口为 21.06 万人，人口规模保持稳定，小幅平稳波动，城镇化水平持续提升，城区常住人口集聚效应持续增强，乡村人口稳步向城镇集中。

3.户籍人口总量：2022 年末，全县户籍总人口 286991

人，户籍人口与常住人口存在合理差值，主要为县域外出务工、求学人口流动所致，符合县域人口流动基本特征。

整体来看，旬邑县人口资源稳定，人口布局贴合县域地理、产业、城镇发展格局，核心城区和重点集镇人口集中，为县域经济社会持续发展提供了稳定的人力支撑。

（二）、2025 年旬邑县经济财政指标、地方政府债务规模等基本情况

1.一般公共预算。

2025 年，全县一般公共预算收入完成 24855 万元，较上年增长 5.4%。其中：税收收入完成 9217 万元，较上年下降 4%；非税收入完成 15638 万元，较上年增长 11.9%。2025 年，全县一般公共预算支出完成 320461 万元，较上年同比增长 1.3%。

2.政府性基金预算。

2025 年，全县政府性基金预算收入完成 18320 万元，加上上级财政补助收入 5050 万元、债券转贷收入 33300 万元、上年结余 30383 万元，全县政府性基金预算总收入 87053 万元。政府性基金预算支出完成 47035 万元，加上上解上级支出 20 万元、地方政府专项债务还本支出 1968 万元、调出资金 17694 万元，年终结余 20336 万元，全部结转下年支出。

3.国有资本经营预算。

2025 年，国有资本经营预算收入完成 15128 万元，加上上级财政补助收入 92 万元、上年结余 326 万元，收入总计 15546 万元。国有资本经营预算支出完成 77 万元，加上调出资金 15401 万元，年终结余 69 万元。

4. 社会保险基金预算。

2025 年，全县社会保险基金预算收入完成 50767 万元，加上上年结余 28315 万元，收入总计 79082 万元。社会保险基金预算支出完成 47797 万元，年末滚存结余 31285 万元。

5、政府债务情况。

发行地方政府债券 51100 万元，其中：新增一般债券 13200 万元，用于公益性项目建设；新增专项债券 33300 万元，用于市政基础设施建设等，结存限额 4600 万元，用于支持相关公益性建设项目；偿还政府债务本金 6818 万元，债务付息支出 9451 万元。

全县政府法定债务限额 411200 万元，其中：一般债务限额 215900 万元，专项债务限额 195300 万元。政府法定债务年末余额 392461.71 万元，其中：一般债务余额 197968.71 万元，专项债务余额 194493 万元。全县政府法定债务限额和余额均符合政府债务管理相关规定，债务风险总体可控。

6、整体总结。

截至 2025 年底，旬邑县行政区划稳定、人口规模可控、区域发展有序，全年经济运行平稳向好，圆满完成“十四五”

收官目标；财政收支稳步运行，民生保障有力；政府债务管控严格，风险总体可控。各项指标协同发力，为“十五五”时期高质量发展奠定了坚实基础。

三、项目建设内容

依据旬邑县行政审批服务局《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目初步设计的批复》（旬行审项发[2026]104号），本项目建设内容为：该项目拟改造、新建建筑面积 7010.60 平方米。本次新增建筑面积 3482.60 平方米(其中殡葬服务大厅等服务用房 2061.92 平方米、守灵堂及吊唁大厅 1167.08 平方米;设备用房、车库 245.6 平方米;大门 8 平方米); 修缮原有建筑 3528 平方米；设置机动车停车位 14 个，铺设进场道路 447.745 米以及配套给排水、暖通、电力、消防等工程。

四、项目投资概算

项目总投资额 6,492.17 万元，其中，建筑工程费用 5,369.59 万元, 占总投资的 82.70%; 工程建设其他费用 530.57 万元，占总投资的 8.17%，基本预备费 592.02 万元，占总投资的 9.12%。

从资金来源看，计划使用财政配套资金 1,492.17 万元，占比 22.98%；专项债券资金 5,000.00 万元，占比 77.02%。除以上资金来源外，本项目无其他融资计划。

五、项目单位

本项目专项债券申请单位（以下简称项目单位）为旬邑

县民政局，项目单位基本信息如下表：

表 1-1 项目单位基本信息一览表

单位名称	旬邑县民政局		
法定代表人	谈文玲	成立日期	/
注册资本	/	营业期限	无固定期限
统一社会信用代码	1161042901602164XU		
注册地址	陕西省旬邑县旬邑县体育南路		
经营范围	/		
单位类型	行政机关		
股东及持股比例 (项目单位为企业 的填报)	/		

旬邑县民政局是依法设立并有效存续的事业单位，具备建设本项目的主体资格。

六、项目主管部门

本项目主管部门为旬邑县民政局，统一社会信用代码1161042901602164XU。

七、项目建设和运营模式

本项目为新建项目，建设期 14 个月，计划于 2026 年 10 月开工建设，预计 2027 年 12 月竣工验收投入使用。

本项目运营期 20 年，项目进入运营期后，运营工作由旬邑县殡葬事务中心（以下简称项目运营单位），对委托期内的项目运营、管理、维护负责。

八、项目审批情况

1.立项审批。本项目为审批制项目。2025 年 11 月 5 日，旬邑县民政局向旬邑县行政审批服务局提交《旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目建设书的报告》（旬民发〔2025〕

351号)。2025年11月6日,旬邑县行政审批服务局下发《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目建议书的批复》(旬行审项发〔2025〕175号),提出批复意见。

2025年11月9日,旬邑县民政局向旬邑县行政审批服务局提交《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目可行性研究报告的报告》(旬民发〔2025〕357号)。2025年11月10日,旬邑县行政审批服务局下发《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目可行性研究报告的批复》(旬行审项发〔2025〕178号),提出批复意见。

2026年4月15日,旬邑县民政局向旬邑县行政审批服务局提交《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目初步设计的报告》(旬民发〔2026〕129号)。2026年4月16日,旬邑县行政审批服务局下发《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目初步设计的批复》(旬行审项发〔2026〕104号),提出批复意见。

2.用地审批。2024年10月15日,由旬邑县自然资源局核发《不动产权证书》(陕【2024】旬邑县不动产权第0000778号),载明权利人为旬邑县民政局,权利类型为国有土地,用途为社会事业用地,面积14200 m²平方米。

3.规划审批。2026年2月27日,旬邑县自然资源局出具《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目用地规划许可证办理情况的说明》,载明用地单位为旬邑县民政局,用地项目名称为旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目,

用地位于旬邑县城关街道，面积 14200 m²平方米，用途为社会事业用地，土地取得方式为划拨。

2026 年 2 月 27 日，旬邑县行政审批服务局出具《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目工程规划许可证和施工许可证情况说明》，载明项目建设单位为旬邑县民政局，项目名称为旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目，位于旬邑县城关街道，总建筑面积 7034 平方米，其中地上建筑面积 7034 平方米。

4.环评备案。本项目无需进行环境影响评价。

5.节能评估。项目按照《国家发展改革委关于印发〈不单独进行节能审查的行业目录〉的通知》（发改环资规〔2017〕1975 号）要求，可不编制单独的节能报告，2025 年 11 月 9 日，由项目单位旬邑县民政局出具了《不单独进行节能审查不涉及。的固定资产投资项能耗说明和节能承诺》本项目已经完成节能评估。

6.施工许可。2026 年 2 月 27 日，旬邑县行政审批服务局出具《关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目工程规划许可证和施工许可证情况说明》，载明项目建设单位为旬邑县民政局，工程名称为旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目，建设面积 7034 平方米。

7.公开招投标。项目初步设计已采用邀请招标，确定设计单位为中庚工程技术有限公司；勘探、设备材料采购等环节拟采用邀请招标模式确定勘探、设备材料供应单位；项目施工

及安装工程采用公开招标模式确定施工及安装单位。

8.社会稳定风险评估情况。项目已进行社会稳定风险评估，并获取中共旬邑县委政法委员会同意的《重大决策社会稳定风险评估备案报告表》。

综上，旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目已取得有关部门的审批手续，符合国家产业政策及地区发展规划，项目单位承诺上述手续真实有效。

九、项目投后管理

（一）项目收入归集。

项目收入由旬邑县民政局下属事业单位旬邑县殡葬事务中心收取，缴入监管专户实行分账管理。其中用于专项债券还本付息部分按程序及时足额上缴国库，确保资金专款专用、规范管理，严格落实专项债券资金穿透式监管要求。

（二）债务本息偿还。

本项目由旬邑县民政局履行专项债券本息偿还责任。旬邑县财政局收到旬邑县民政局下属事业单位旬邑县殡葬事务中心上缴项目运营收益后，组织将到期应付债券本金及利息及债券服务费上缴国库。旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目无其他融资配套。

（三）资产登记管理。

本项目形成资产性质为经营性国有资产，登记在旬邑县民政局名下。在专项债券存续期内，不会将本项目形成资产违规转让至其他单位或用于任何方式的担保，也不会将项目

经营权、收益权进行处置或用于担保。相关国有资产监督管理部门做好资产监督管理工作。

第二章项目投资概算与资金筹措

一、编制依据及原则

（一）编制依据

根据旬邑县行政审批服务局下发《旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目初步设计的批复》旬行审项发[2026]104号，本项目投资估算的主要文件依据包括：

（1）陕西省住房和城乡建设厅《关于印发 2025 陕西省建设工程费用规则等计价依据的通知》（陕建管发〔2025〕10 号）；

（2）《陕西省建设工程费用规则（2025）》；

（3）《陕西省市政工程消耗量定额（2025）》；

（4）《陕西省建设工程其它费用定额》（2024 版）；

（5）《市政公用工程设计文件编制深度规定》（2025 版）；

（6）《建设项目投资估算编审规程》（CECA / GC1-2023）；

（7）《陕西省通用工程安装基价表（2025）》；

（8）国家发展改革委关于《进一步放开建设项目专业服务价格的通知》（发改价格〔2015〕299 号）；

（9）旬邑县平均物价水平、类似项目费用状况及相关估算指标。

（二）编制原则

1.合规性原则：严格遵循国家及地方相关法律法规、计价规范及专项债券管理政策要求，确保投资估算合法合规，不违反专项债券资金使用相关规定；

2.客观性原则：结合项目实际建设内容、规模及市场行情，参考初步设计批复中的概算明细，客观测算各项费用，确保估算数据真实可靠；

3.完整性原则：全面覆盖项目从筹建至竣工验收所需的全部费用，不遗漏任何必要支出，严格按照初步设计批复中的投资构成进行测算；

4.审慎性原则：充分考虑项目建设过程中可能出现的不确定因素，合理预留预备费，确保项目顺利推进，符合专项债券项目投资审慎管理要求。

二、估算范围

本项目投资估算范围为项目从筹建至竣工验收，按确定的建设内容所发生的全部费用，包括工程费用、专项部分投资、预备费用等。工程费用包括建筑工程费、安装工程费；其他附属工程等；专项部分投资包括工程勘察费、工程设计费、工程建设监理费等。

三、估算说明

项目投资估算使用的主要测算标准。包括但不限于：

1.工程费用根据相同结构的类似工程结算，并参考现行市场材料价格和旬邑县工程造价指数信息进行调整，以单方指标计入。

- 2.机电设备价格按生产厂家报价及产品样本价格计入。
- 3.建筑材料价格均依据旬邑县现行规定并结合当前市场情况进行估算。
- 4.其他费用按照有关工程项目其它费用的计算规定，并结合本项目实际情况确定，其中：
 - （1）项目建设外购燃料及动力费用：参考财建〔2016〕504号文，结合市场情况计取；
 - （2）建设项目建设前期工作咨询费：参考原国家计委计价格〔1999〕1283号文，结合市场情况计取；
- 5.基本预备费按工程费用、工程建设其他费用合计的10.00%计入。
- 6.建设期利息：专项债券暂按3.0%融资利率计取。

四、建设内容及投资估算

本项目总投资 6,492.17 万元，项目投资费用估算明细如下：

表 2-1 项目投资概算总表

单位：万元

序号	项目名称	概算	占比
一	工程费用	5369.59	82.71%
二	工程建设其他费用	530.57	8.17%
三	预备费	592.02	9.12%
四	合计	6492.17	100.00%

项目概算表依据为:旬邑县行政审批服务局下发《旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目初步设计的批复》旬行审项发[2026]104 号。

表 2-2 项目投资费用概算明细表

单位：万元

序号	工程（费用）名称	概算价值（万元）				总价（万元）	技术经济指标			占总投资比例（%）
		建筑工程费	设备购置费	安装工程费	其他费用		单位	面积（m2）	单位价值（元/m2）	
一	工程费用	3,279.16	860.11	1,230.33		5,369.59	m2	3,482.60	15,418.34	82.70%
1	服务大厅	1,294.25		426.98		1,721.23	m2	2,061.92	8,347.69	
1.1	服务大厅-土建工程	758.15				758.15	m2	2,061.92	3,676.92	
1.2	服务大厅-电气工程			68.38		68.38	m2	2,061.92	331.62	
1.3	服务大厅-弱电工程			16.74		16.74	m2	2,061.92	81.21	
1.4	服务大厅-火灾自动报警工程			28.95		28.95	m2	2,061.92	140.41	
1.5	服务大厅-给排水工程			19.30		19.30	m2	2,061.92	93.62	
1.6	服务大厅-消防工程			20.57		20.57	m2	2,061.92	99.78	
1.7	服务大厅-通风空调工程			273.02		273.02	m2	2,061.92	1,324.13	
1.8	服务大厅-精装修工程	536.10				536.10	m2	2,061.92	2,600.00	

2	吊唁大厅	781.93		160.40		942.32	m2	1,167.08	8,074.21	
2.1	吊唁大厅-土建工程	431.80				431.80	m2	1,167.08	3,699.85	
2.2	吊唁大厅-电气工程			46.68		46.68	m2	1,167.08	399.99	
2.3	吊唁大厅-弱电工程			11.93		11.93	m2	1,167.08	102.26	
2.4	吊唁大厅-火灾自动报警工程			16.09		16.09	m2	1,167.08	137.85	
2.5	吊唁大厅-给排水工程			11.50		11.50	m2	1,167.08		
2.6	吊唁大厅-消防工程			0.23		0.23	m2	1,167.08	1.93	
2.7	吊唁大厅-通风空调工程			73.97		73.97	m2	1,167.08	633.80	
2.8	吊唁大厅-精装修工程	350.12				350.12	m2	1,167.08	3,000.00	
3	车库及设备用房	104.82	19.21			124.03	m2	245.60	5,050.08	
3.1	车库及设备用房-土建工程	104.82				104.82	m2	245.60	4,268.03	
3.2	车库及设备用房-电气工程			3.46		3.46	m2	245.60	141.03	
3.3	车库及设备用房-火灾自动报警工程			4.79		4.79	m2	245.60	194.88	
3.4	车库及设备用房-给排水工程			10.69		10.69	m2	245.60	435.32	
3.5	车库及设备用房-消防工程			0.02		0.02	m2	245.60	0.88	
3.6	车库及设备用房-通风工程			0.24		0.24	m2	245.60	9.95	
4	大门	40.06	1.90			41.96	m2	8.00	2,373.91	

4.1	大门-土建工程	40.06				40.06	m2	8.00	0.00	
4.2	大门-电气工程			0.96		0.96	m2	8.00	1,197.50	
4.3	大门-弱电工程			0.12		0.12	m2	8.00	150.26	
4.4	大门给排水工程			0.41		0.41	m2	8.00		
4.5	大门-消防工程			0.01		0.01	m2	8.00		
4.6	大门-通风空调工程			0.40		0.40	m2	8.00		
5	室外工程	454.58		298.99		753.57	m2	6,086.50	1,238.10	
5.1	室外土建	98.67				98.67	m2	6,086.50	162.12	
5.2	室外铺装	246.18				246.18	m2	6,086.50	404.47	
5.3	室外绿化	109.73				109.73	m2	6,086.50	180.28	
5.4	电气工程			149.39		149.39	m2	6,086.50	245.44	
5.5	弱电工程			57.17		57.17	m2	6,086.50	93.93	
5.6	火灾报警工程			5.85		5.85	m2	6,086.50	9.61	
5.7	给排水工程			52.58		52.58	m2	6,086.50	86.38	
5.8	消防工程			34.01		34.01	m2	6,086.50	55.88	
6	电梯工程		64.91			64.91	项			
6.1	电梯工程		64.91			64.91	项			

7	其他工程	795.20	94.02			889.22	项			
7.1	设备工程	295.20				295.20	项			
7.2	天然气工程		80.00			80.00	项			
7.3	停灵设备及电子祭奠设备等辅助设备设施	500.00				500.00	项			
7.4	泛光照明工程		14.02			14.02	项			
8	室外进场道路	251.46	228.84			480.30	m	447.75	10,727.10	
8.1	室外工程进场道路-建筑工程	251.46				251.46	m	447.75	5,616.20	
8.2	室外工程进场道路-雨水工程		9.93			9.93	m	447.75	221.79	
8.3	室外工程进场道路-污水工程		4.48			4.48	m	447.75	100.09	
8.4	室外工程进场道路-电气工程		214.43			214.43	m	447.75	4,789.01	
9	修缮工程	352.05				352.05				
二	工程建设其他费				530.57	530.57				8.18%
1	前期咨询费				25.00	25.00				
2	建设单位管理费				80.00	80.00				
3	城市基础设施配套服务费				15.54	15.54				
4	工程勘察设计费				180.00	180.00				
5	工程监理费				101.00	101.00				

6	招标代理服务费				21.00	21.00				
7	全过程工程造价咨询费				39.60	39.60				
8	技术经济评估审查费				13.42	13.42				
9	水土保持评价费				15.00	15.00				
10	社会稳定性评价费				10.00	10.00				
11	地质灾害评估费				20.00	20.00				
12	劳动安全评估费				10.00	10.00				
三	预备费				592.02	592.02				9.12%
1	基本预备费				592.02	592.02				
四	项目总投资	3,279.16	860.11	1,230.33	122.58	6,492.17	m2	3,482.60	18,699.17	

五、资金筹措

从资金来源看，项目组合使用专项债券和配套融资资金。其中：计划使用财政配套资金 1,492.17 万元，占比 22.98%；专项债券资金 5,000.00 万元，占比 77.02%。除以上资金来源外，本项目无其他融资计划。

本项目总投资估算 6,492.17 万元，计划使用财政配套资金 1,492.17 万元，占比 22.98%；专项债券资金 5,000.00 万元，占比 77.02%。不涉及专项债券用作资本金情况，符合国务院关于项目资本金比例的要求。项目资本金按照项目建设进度分年度到位。

分年度筹措计划如下：

表 2-3 项目分年度资金筹措计划表

单位：万元

资金来源类型	2026 年	2027 年	合计	各类型占比
财政安排资金	492.17	1000.00	1492.17	22.98%
单位自有资金	0.00	0.00	0.00	0.00%
专项债券	3000.00	2000.00	5000.00	77.02%
其中：用作项目资本金	0.00	0.00	0.00	0.00%
银行贷款	0.00	0.00	0.00	0.00%
其他市场化融资	0.00	0.00	0.00	0.00%
其他来源资金	0.00	0.00	0.00	0.00%
合计	3492.17	3000.00	6492.17	100.00%
分年度占比	53.79%	46.21%	100.00%	/

以上资金筹措方式具备较强可行性，主要依据是：旬邑县财政局出具的关于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设

项目自有资金情况说明。

六、组合融资

本项目无其他融资计划。

（一）专项债券融资。

1.融资规模。本项目计划申请专项债券 5,000.00 万元，在债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期后一次性还本。

表 2-4 专项债券分年度发行计划表

序号	年度	发行规模	发行期限	债券品种	付息方式	还本方式
1	2026 年	3,000.00 万元	20 年	记账式固定利率付息债	每半年支付一次	一次性还本
2	2027 年	2,000.00 万元	20 年	记账式固定利率付息债	每半年支付一次	一次性还本

2.资金投向。专项债券使用严格落实财政部门要求，全部投向于旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目建设支出。

（二）市场化融资。

无其他市场化融资。

第三章项目收入分析

运营期内，本项目收入合计 10,325.00 万元，包括:项目专项收入 6,825.00 万元，财政补贴收入 3,500.00 万元。

一、项目专项收入分析

本项目专项收入来源为殓殓服务收入、火化服务收入、骨灰存放收入、吊唁厅租赁收入，收入共计 10,325.00 万元。

表 3-1 项目专项收入情况表

单位：万元

序号	收入类型	收入规模
1	殓殓服务收入	2,520.00
2	火化服务收入	2,800.00
3	骨灰存放收入	225.00
4	吊唁厅租赁收入	1,280.00
合计	/	6,825.00

按照《国家发展改革委民政部财政部关于进一步完善殡葬服务收费政策的通知》（发改价格〔2026〕108 号）要求，殡仪服务基础项目包括遗体接运、遗体存放、遗体告别、遗体火化、骨灰寄存，省级民政部门会同同级发展改革、财政部门根据本省实际，可将遗体整容、遗体防腐等增加为基础项目。在有效保障基础项目供给规模和质量的前提下，非基础项目由地级及以上地方人民政府民政部门根据当地群众需求合理确定。基础项目收费标准由省级发展改革部门会同同级财政、民政部门制定，或者经省级人民政府授权由地级及以上人民政府制定，具体实行政府指导价管理；非基础项

目收费由地级及以上地方人民政府民政部门明确收费标准参考区间，引导殡葬服务机构合理收费。陕西省目前未实行全省统一的殡葬服务收费标准，而是由各市、县（区）根据本地实际情况，结合《陕西省殡葬服务收费管理办法》和《陕西省定价目录》等省级政策，制定并公示本地政府定价或政府指导价的具体标准。

因此，本项目结合旬邑现状，提供遗体接运、遗体存放、遗体告别、遗体火化、骨灰寄存、吊唁厅租用、灵堂租用等服务，参照目前国内的市场行情，结合旬邑县发展和改革局《关于旬邑县城市公益性公墓及殡仪馆收费标准的通知》

（旬发改【2025】38号）文件规定，确定计费单价。其中：殡殓服务综合单价按照 630 元/具；火化服务单价 700 元/具；骨灰存放费用按照 150 元/个·年计算，小型告别厅 200 元/次、大型告别厅 500 元/次，综合考虑大、小吊唁厅使用配比及错峰使用，加权核算吊唁厅单次综合租赁单价为 320 元/次。

根据旬邑县统计公报官方数据，全县户籍人口约 28.15 万人，参照国家统计局发布《2025 年国民经济和社会发展统计公报》全国人口死亡率 8.04‰测算，县域年度死亡人口约为 2263 人。结合旬邑县县域老龄化程度偏高、农村人口占比大，自然死亡基数整体高于普通区域。本着谨慎性原则，综合考虑县域人口外流、户籍与常住人口差异、殡葬改革推进进度及群众火化接受度等、审慎压缩测算基数，本项目年

度测算死亡人口按 2000 人作为收益测算基数。

（一）殡殓服务收入估算

根据旬邑县发展和改革局《关于旬邑县城市公益性公墓及殡仪馆收费标准的通知》（旬发改【2025】38 号）文件。非基础项目：遗体整容 200 元/具、穿衣 100 元/具、理发 80 元/具、清洗 150 元/具、防腐 100 元/具。殡殓服务收入估算按照殡殓服务单价 630 元/具，负荷率按首年 20%测算，之后每年增长 5%至 40%后达到峰值。

经测算，本项目债券存续期内殡殓服务收入为 2,520.00 万元

（二）火化服务收入估算

根据旬邑县发展和改革局《关于旬邑县城市公益性公墓及殡仪馆收费标准的通知》（旬发改【2025】38 号）文件。火化服务收入估算按照火化服务单价 700 元/具，年服务数量 2000 具。负荷率按首年 20%测算，之后每年增长 5%至 40%后达到峰值。

经测算，本项目债券存续期内火化服务收入为 2,800.00 万元。

（三）骨灰存放收入估算

骨灰存放收入估算按照骨灰存放费用 150 元/具·年。负荷率按首年 20%测算，之后每年增长 5%至 40%后达到峰值。

经测算，本项目债券存续期内骨灰存放收入为 225.00 万元。

（四）吊唁厅租赁收入

本项目新建标准化吊唁守灵大厅，有效补齐原有场馆设施不足、厅堂数量有限、接待能力不足的短板，大幅提升县域集中殡仪吊唁服务承载能力。结合县域殡葬习俗、群众接受度及同类县区项目运营保守测算原则，在全年具备殡仪服务需求的遗体中，按 2000 具作为年度有效吊唁服务基数。综合考虑大、小吊唁厅使用配比、错峰使用及合理空置率因素，加权核算吊唁厅单次综合租赁单价为 320 元/次，负荷率按首年 20%测算，之后每年增长 5%至 40%后达到峰值。

经测算，本项目债券存续期内吊唁厅租赁收入为 1,280.00 万元。

综合以上，在专项债券存续期内，本项目分年度专项收入如下表：

3-3 项目分年度专项收入表

单位：万元

序号	项目	合计	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
1	殓服务收入	2520.00	0.00	0.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00
	年服务能力（具）		0.00	0.00	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
	单价[元/具]		0.00	0.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00
	负荷率		0.00	0.00	20.00%	25.00%	30.00%	35.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
2	火化服务收入	2800.00	0.00	0.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00
	年服务能力（具）		0.00	0.00	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
	单价（元/）		0.00	0.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00
	负荷率		0.00	0.00	20.00%	25.00%	30.00%	35.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
3	骨灰存放收入	225.00	0.00	0.00	6.00	7.50	9.00	10.50	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00
	年服务数量（具）		0.00	0.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
	单价（元/具）		0.00	0.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
	负荷率		0.00	0.00	20.00%	25.00%	30.00%	35.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
4	吊唁厅租赁收入	1280.00	0.00	0.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00
	年服务数量（具）		0.00	0.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
	单价（元/具）		0.00	0.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00
	负荷率		0.00	0.00	20.00%	25.00%	30.00%	35.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
5	合计		0.00	0.00	336.00	337.50	339.00	340.50	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00

(续上表)

序号	项目	合计	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
1	殓服务收入	2520.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00	126.00
	年服务能力（具）		2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
	单价[元/具]		630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00	630.00
	负荷率		40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
2	火化服务收入	2800.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00	140.00
	年服务能力（具）		2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
	单价（元/）		700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00
	负荷率		40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
3	骨灰存放收入	225.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00
	年服务数量（具）		2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
	单价（元/具）		150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
	负荷率		40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
4	吊唁厅租赁收入	1280.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00
	年服务数量（具）		2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
	单价（元/具）		320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00	320.00
	负荷率		40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
5	合计		342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00	342.00

二、项目安排财政资金

（一）财政补助收入

依据旬邑县财政补贴文件，本项目由财政每年补贴 175.00 万元，连续补贴 20 年，测算债券存续期内财政补贴总额合计 3,500.00 万元。财政补贴资金作为项目专项现金流入，保障项目专项债券还本付息。

3-3 项目分年度安排财政资金表

单位：万元

序号	收入类型	分年收入									2035 年	2036 年
		2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年		
1	对应的政府性基金收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	财政补助收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1	一般公共预算安排补助	0.00	0.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00
2.1	政府性基金预算安排补助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	其他财政资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

（续上表）

序号	收入类型	分年收入											
		2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年	
1	对应的政府性基金收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	财政补助收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2.1	一般公共预算安排补助	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	175.00	
2.1	政府性基金预算安排补助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3	其他财政资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

三、项目运营期收入合计

综上，债券存续期内，本项目收入共计 10,325.00 万元。
包括：项目专项收入 6,825.00 万元，财政补贴收入 3,500.00 万元。本项目分年度收入如下表：

3-3 项目分年度收入合计表

单位：万元

年份	专项收入	对应的政府性基金收入	财政补助收入	其他财政资金	其他项目专项收入	项目单位资金	合计
2026年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2027年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2028年	336.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	511.00
2029年	337.50	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	512.50
2030年	339.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	514.00
2031年	340.50	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	515.50
2032年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2033年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2034年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2035年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2036年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2037年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2038年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2039年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2040年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2041年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2042年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2043年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2044年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2045年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2046年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
2047年	342.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	517.00
合计	6825.00	0.00	3500.00	0.00	0.00	0.00	10325.00

第四章项目运营支出分析

运营期内，本项目运营支出合计 3,588.30 万元，包括：运营成本支出 583.30 万元，财务费用支出 3,005.00 万元。

一、运营成本支出

运营期内，本项目运营支出合计 583.30 万元。包括：员工薪资及福利费用支出 301.22 万元，维修费用支出 112.33 万元，外购燃料及动力费支出 64.55 万元，管理费支出 105.20 万元。

表 4-1 项目运营成本情况表

单位：万元

序号	成本类型	成本规模
1	员工薪资及福利费用	301.22
2	维修费用	112.33
3	外购燃料及动力费用	64.55
4	管理及其他费	105.20
合计	/	583.30

（一）员工薪资及福利费用成本分析。

项目单位在编人员工资由财政支出，由于本项目新增的外聘人员包含火化工、整容师、司机，外聘人员定员人数 4 人，根据目前的工资水平，结合殡葬特殊行业现实情况。根据根据陕西省人力资源和社会保障厅《关于调整最低工资标准的通知》陕人社发〔2026〕4 号，月最低工资标准：一类区 2376 元、二类区 2250 元、三类区 2140 元；非全日制用工小时最低工资标准：一类区 23 元、二类区 21.7 元、三

类区 20.7 元。旬邑县属于三类区，适用月最低工资 2140 元、小时最低工资 20.7 元的标准。本项目正常年度定员 4 人，考虑本项目维修车间会配备为维修人员的因素，本项目人均薪资按 3000 元/月计提，员工薪资每 5 年上涨 3%。经测算，债券存续期内员工薪资及福利费共计 301.22 万元。

（二）维修费用成本分析。

本项目每年维修费按固定资产投资的 1%进行计算。经测算，债券存续期内维修费共计 112.33 万元。

（三）外购燃料及动力费成本分析。

水费价格按照旬邑县发展和改革局《关于调整县城区供水价格的通知》（旬发改〔2023〕89 号）文件精神，非居民用水（一档）定价为 6.75 元/吨；电费按照《陕西省物价局关于合理调整电价结构有关事项的通知》（陕价商发〔2017〕78 号）文件，执行居民照明电价（0.4983 元/度），本项目为社会服务行业，参照居民用电价格或享受特定优惠电价政策，因此电费按照 0.5 元/kWh 计算。

表 4-2 项目主要能源消耗量计算表

序号	主要能源及耗能工质名称	年需要量		单价
		单位	实物	
1	电	kWh	32348	0.5 元/kWh
2	水	吨	2385.19	6.75 元/吨
3	合计			

经测算，本项目债券存续期内产生外购燃料及动力费共计 64.55 万元。

（4）管理及其他费用成本分析

管理费包括基本办公费用与基本秩序、卫生维持费，按当年总收入的 0.5% 计算。经测算，本项目债券存续期内管理及其他费用合计为 105.20 万元。

综合以上，在专项债券存续期内，本项目分年度运营成本如下表：

4-2 项目分年度运营成本表

单位：万元

年份	职工工资及福利	维修费	管理费	外购燃料及动力费	合计
2026 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2027 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2028 年	14.40	5.37	5.26	3.23	28.26
2029 年	14.40	5.37	5.26	3.23	28.26
2030 年	14.40	5.37	5.26	3.23	28.26
2031 年	14.40	5.37	5.26	3.23	28.26
2032 年	14.40	5.37	5.26	3.23	28.26
2033 年	14.83	5.53	5.26	3.23	28.85
2034 年	14.83	5.53	5.26	3.23	28.85
2035 年	14.83	5.53	5.26	3.23	28.85
2036 年	14.83	5.53	5.26	3.23	28.85
2037 年	14.83	5.53	5.26	3.23	28.85
2038 年	15.28	5.70	5.26	3.23	29.46
2039 年	15.28	5.70	5.26	3.23	29.46
2040 年	15.28	5.70	5.26	3.23	29.46
2041 年	15.28	5.70	5.26	3.23	29.46
2042 年	15.28	5.70	5.26	3.23	29.46
2043 年	15.74	5.87	5.26	3.23	30.09
2044 年	15.74	5.87	5.26	3.23	30.09
2045 年	15.74	5.87	5.26	3.23	30.09
2046 年	15.74	5.87	5.26	3.23	30.09
2047 年	15.74	5.87	5.26	3.23	30.09
合计	301.22	112.33	105.20	64.55	583.30

二、财务费用支出

本项目债券发行手续费为承销面值的 1‰，以及发行涉及的登记服务费、评级机构、律师事务所等费用，发行费用为：2026 年发行手续费为 3.00 万元，2027 年发行手续费为

2.00 万元。

本项目申请 20 年期专项债券 5,000.00 万元，以年利率 3.0% 预计每年利息支出。本项目通过发行债券达到项目总投资 77.02%，符合投资需求，债务利率按照 3.0% 计算，根据债券发行计划及利率计算每年财务费用。债券发行计划为 2026 年申请 20 年期专项债券 3,000.00 万元，2027 年申请 20 年期专项债券 2,000.00 万元，总利息为 3,000.00 万元。

三、税费支出

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）相关规定，收费标准实行政府指导价管理的殡葬服务免征增值税。本项目非基础项目、吊唁厅租赁收入执行旬邑县发展和改革局《关于旬邑县城市公益性公墓及殡仪馆收费标准的通知》（旬发改〔2025〕38 号），符合增值税免税条件。

四、其他支出

无其他支出。

综上，债券存续期内，本项目分年度支出情况如下表：

4-4 项目分年度支出表

单位：万元

年份	运营成本	财务费用	税费支出	其他支出	合计
2026 年	0.00	3.00	0.00	0.00	3.00
2027 年	0.00	122.00	0.00	0.00	122.00
2028 年	28.26	150.00	0.00	0.00	178.26
2029 年	28.26	150.00	0.00	0.00	178.26
2030 年	28.26	150.00	0.00	0.00	178.26
2031 年	28.26	150.00	0.00	0.00	178.26
2032 年	28.26	150.00	0.00	0.00	178.26
2033 年	28.85	150.00	0.00	0.00	178.85
2034 年	28.85	150.00	0.00	0.00	178.85
2035 年	28.85	150.00	0.00	0.00	178.85
2036 年	28.85	150.00	0.00	0.00	178.85
2037 年	28.85	150.00	0.00	0.00	178.85
2038 年	29.46	150.00	0.00	0.00	179.46
2039 年	29.46	150.00	0.00	0.00	179.46
2040 年	29.46	150.00	0.00	0.00	179.46
2041 年	29.46	150.00	0.00	0.00	179.46
2042 年	29.46	150.00	0.00	0.00	179.46
2043 年	30.09	150.00	0.00	0.00	180.09
2044 年	30.09	150.00	0.00	0.00	180.09
2045 年	30.09	150.00	0.00	0.00	180.09
2046 年	30.09	150.00	0.00	0.00	180.09
2047 年	30.09	30.00	0.00	0.00	60.09
合计	583.30	3005.00	0.00	0.00	3588.30

第五章项目收益与融资平衡方案

一、项目收益分析

综上，债券存续期内，本项目分年度收益情况如下表：

5-1 项目分年度收益表

单位：万元

年份	项目收入	运营支出	收益
2026 年	0.00	0.00	0.00
2027 年	0.00	0.00	0.00
2028 年	511.00	28.11	482.89
2029 年	512.50	28.11	484.39
2030 年	514.00	28.11	485.89
2031 年	515.50	28.11	487.39
2032 年	517.00	28.11	488.89
2033 年	517.00	28.70	488.30
2034 年	517.00	28.70	488.30
2035 年	517.00	28.70	488.30
2036 年	517.00	28.70	488.30
2037 年	517.00	28.70	488.30
2038 年	517.00	29.31	487.69
2039 年	517.00	29.31	487.69
2040 年	517.00	29.31	487.69
2041 年	517.00	29.31	487.69
2042 年	517.00	29.31	487.69
2043 年	517.00	29.94	487.06
2044 年	517.00	29.94	487.06
2045 年	517.00	29.94	487.06
2046 年	517.00	29.94	487.06
2047 年	517.00	29.94	487.06
合计	10325.00	580.30	9744.70

二、项目融资还本付息分析

（一）专项债券应付本息。

本项目拟使用专项债券 5,000.00 万元，其中 2026 年发行 3,000.00 万元，2027 年发行 2,000.00 万元。债券利率 3.0%，在债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期后一次性还本。分年度还本付息明细如下：

表 5-2 专项债券应付本息情况表

单位：万元

序号	年度	期初本金	本期新增	本期偿还	期末本金	融资利率	本期付息	本期还本付息合计
1	2026 年	0.00	3000.00	0.00	3000.00	3%	0.00	0.00
2	2027 年	3000.00	2000.00	0.00	5000.00	3%	120.00	120.00
3	2028 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
4	2029 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
5	2030 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
6	2031 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
7	2032 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
8	2033 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
9	2034 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
10	2035 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
11	2036 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
12	2037 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
13	2038 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
14	2039 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
15	2040 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
16	2041 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
17	2042 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
18	2043 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
19	2044 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
20	2045 年	5000.00	0.00	0.00	5000.00	3%	150.00	150.00
21	2046 年	5000.00	0.00	3000.00	2000.00	3%	150.00	3150.00
22	2047 年	2000.00	0.00	2000.00	0.00	3%	30.00	2030.00
合计							3000.00	8000.00

(二) 市场化融资应付本息。

无市场化融资。

三、项目收益与融资平衡分析

(一) 专项债券资金收益与融资自求平衡分析。

根据以上分析，债券存续期内，本项目专项债券资金收益与融资平衡情况如下表：

表 5-3 专项债券资金收益与融资平衡情况表

序号	年度	项目收益（含以往年度收益结余）	专项债券还本付息			年度可否平衡
			到期本金	本期付息	本息合计	
1	2026 年	0.00	0.00	0.00	0.00	可平衡
2	2027 年	0.00	0.00	120.00	120.00	可平衡
3	2028 年	482.89	0.00	150.00	150.00	可平衡
4	2029 年	967.29	0.00	150.00	150.00	可平衡
5	2030 年	1453.18	0.00	150.00	150.00	可平衡
6	2031 年	1940.57	0.00	150.00	150.00	可平衡
7	2032 年	2429.46	0.00	150.00	150.00	可平衡
8	2033 年	2917.76	0.00	150.00	150.00	可平衡
9	2034 年	3406.06	0.00	150.00	150.00	可平衡
10	2035 年	3894.36	0.00	150.00	150.00	可平衡
11	2036 年	4382.66	0.00	150.00	150.00	可平衡
12	2037 年	4870.96	0.00	150.00	150.00	可平衡
13	2038 年	5358.65	0.00	150.00	150.00	可平衡
14	2039 年	5846.34	0.00	150.00	150.00	可平衡
15	2040 年	6334.03	0.00	150.00	150.00	可平衡
16	2041 年	6821.71	0.00	150.00	150.00	可平衡
17	2042 年	7309.40	0.00	150.00	150.00	可平衡
18	2043 年	7796.46	0.00	150.00	150.00	可平衡
19	2044 年	8283.52	0.00	150.00	150.00	可平衡
20	2045 年	8770.58	0.00	150.00	150.00	可平衡
21	2046 年	9257.64	3000.00	150.00	3150.00	可平衡
22	2047 年	9744.70	2000.00	30.00	2030.00	可平衡
合计		9744.70	5000.00	3000.00	8000.00	
本息覆盖倍数		1.22				

综上，本项目预期项目收益对拟使用的专项债券本息的

覆盖倍数约为 1.22 倍，能够合理保障专项债券本息，实现项目收益与融资自求平衡。

（二）市场化融资资金收益与融资自求平衡分析。

无市场化融资。

（三）分账管理。

本项目除专项债券外无其他融资偿还支出。无需分账管理。

四、专项债券项目收支预算表

表 5-4 专项债券项目收支预算表

单位：万元

收支类别	公式	合计		2026 年		2027 年		2028 年		2029 年		2030 年	
		收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出
一、建设资金来源	A=H+I+K+L+M	6492.17		3492.17		3000.00							
（一）财政安排资金	H=AA+AB+AC+AD+AE												
其中：中央预算内投资	AA												
超长期特别国债	AB												
本地区一般公共预算	AC	1492.17		492.17		1000.00							
本地区政府性基金预算	AD												
其他财政资金	AE												
（二）地方政府专项债券	I>=AF	5000.00		3000.00		2000.00							
其中：用作项目资本金	AF												
（三）项目单位市场化融资	K												
（四）单位自筹资金	L												
（五）其他资金	M												
二、项目建设支出	B=N+O+P+Q		6492.17		3492.17		3000.00						
（一）项目建设成本（不含财务费用）	N		6367.17		3489.17		2878.00						
（二）财务费用-专项债券付息	O		120.00				120.00						

(三) 财务费用-市场化融资付息	P												
(四) 其他建设支出	Q		5.00		3.00		2.00						
三、项目运营预期收入	C=R+S+T	10325.00						511.00		512.50		514.00	
(一) 财政资金	R=AG+AH+AI+AJ												
其中：对应的政府性基金收入	AG												
政府性基金预算安排补助	AH												
一般公共预算安排补助	AI												
其他财政资金	AJ												
(二) 项目专项收入	S	10325.00						511.00		512.50		514.00	
(三) 其他收入	T>=AK+AL												
其中：其他项目专项收入	AK												
项目单位资金	AL												
四、项目运营支出	D=U+V+W+X		3430.30						148.11		178.11		178.11
(一) 项目运营成本（不含财务费用）	U		580.30						28.11		28.11		28.11
(二) 财务费用-专项债券付息支出	V		2850.00						120.00		150.00		150.00
(三) 财务费用-市场化融资付息支出	W												
(四) 税费支出	X		0.00						0.00		0.00		0.00
(五) 其他运营支出	Y												
五、专项债券还本	E		5000.00										
六、市场化融资还本	F												

(续上表)

收支类别	公式	合计		2031 年		2032 年		2033 年		2034 年		2035 年	
		收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出
一、建设资金来源	$A=H+I+K+L+M$	6492.17											
（一）财政安排资金	$H=AA+AB+AC+AD+AE$												
其中：中央预算内投资	AA												
超长期特别国债	AB												
本地区一般公共预算	AC	1492.17											
本地区政府性基金预算	AD												
其他财政资金	AE												
（二）地方政府专项债券	$I \geq AF$	5000.00											
其中：用作项目资本金	AF												
（三）项目单位市场化融资	K												
（四）单位自筹资金	L												
（五）其他资金	M												
二、项目建设支出	$B=N+O+P+Q$		6492.17										
（一）项目建设成本（不含财务费用）	N		6367.17										
（二）财务费用-专项债券付息	O		120.00										
（三）财务费用-市场化融资付息	P												

(四) 其他建设支出	Q		5.00										
三、项目运营预期收入	C=R+S+T	10325.00		515.50		517.00		517.00		517.00		517.00	
(一) 财政资金	R=AG+AH+AI+AJ												
其中：对应的政府性基金收入	AG												
政府性基金预算安排补助	AH												
一般公共预算安排补助	AI												
其他财政资金	AJ												
(二) 项目专项收入	S	10325.00		515.50		517.00		517.00		517.00		517.00	
(三) 其他收入	T>=AK+AL												
其中：其他项目专项收入	AK												
项目单位资金	AL												
四、项目运营支出	D=U+V+W+X		3430.30		178.11		178.11		178.70		178.70		178.70
(一) 项目运营成本（不含财务费用）	U		580.30		28.11		28.11		28.70		28.70		28.70
(二) 财务费用-专项债券付息支出	V		2850.00		150.00		150.00		150.00		150.00		150.00
(三) 财务费用-市场化融资付息支出	W												
(四) 税费支出	X		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
(五) 其他运营支出	Y												
五、专项债券还本	E		5000.00										
六、市场化融资还本	F												

(续上表)

收支类别	公式	合计		2036 年		2037 年		2038 年		2039 年		2040 年	
		收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出
一、建设资金来源	$A=H+I+K+L+M$	6492.17											
（一）财政安排资金	$H=AA+AB+AC+AD+AE$												
其中：中央预算内投资	AA												
超长期特别国债	AB												
本地区一般公共预算	AC	1492.17											
本地区政府性基金预算	AD												
其他财政资金	AE												
（二）地方政府专项债券	$I \geq AF$	5000.00											
其中：用作项目资本金	AF												
（三）项目单位市场化融资	K												
（四）单位自筹资金	L												
（五）其他资金	M												
二、项目建设支出	$B=N+O+P+Q$		6492.17										
（一）项目建设成本（不含财务费用）	N		6367.17										
（二）财务费用-专项债券付息	O		120.00										
（三）财务费用-市场化融资付息	P												

(四)其他建设支出	Q		5.00										
三、项目运营预期收入	C=R+S+T	10325.00		517.00		517.00		517.00		517.00		517.00	
(一)财政资金	R=AG+AH+AI+AJ												
其中：对应的政府性基金收入	AG												
政府性基金预算安排补助	AH												
一般公共预算安排补助	AI												
其他财政资金	AJ												
(二)项目专项收入	S	10325.00		517.00		517.00		517.00		517.00		517.00	
(三)其他收入	T>=AK+AL												
其中：其他项目专项收入	AK												
项目单位资金	AL												
四、项目运营支出	D=U+V+W+X		3430.30		178.70		178.70		179.31		179.31		179.31
(一)项目运营成本(不含财务费用)	U		580.30		28.70		28.70		29.31		29.31		29.31
(二)财务费用-专项债券付息支出	V		2850.00		150.00		150.00		150.00		150.00		150.00
(三)财务费用-市场化融资付息支出	W												
(四)税费支出	X		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
(五)其他运营支出	Y												
五、专项债券还本	E		5000.00										
六、市场化融资还本	F												

(续上表)

收支类别	公式	合计		2041 年		2042 年		2043 年		2044 年		2045 年		2046 年		2047 年	
		收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出
一、建设资金来源	A=H+I+K+L+M	6492.17															
（一）财政安排资金	H=AA+AB+AC+AD+AE																
其中：中央预算内投资	AA																
超长期特别国债	AB																
本地区一般公共预算	AC	1492.17															
本地区政府性基金预算	AD																
其他财政资金	AE																
（二）地方政府专项债券	I>=AF	5000.00															
其中：用作项目资本金	AF																
（三）项目单位市场化融资	K																
（四）单位自筹资金	L																
（五）其他资金	M																
二、项目建设支出	B=N+O+P+Q		6492.17														
（一）项目建设成本（不含财务费用）	N		6367.17														
（二）财务费用-专项债券付息	O		120.00														
（三）财务费用-市场化融资付息	P																

(四) 其他建设支出	Q		5.00														
三、项目运营预期收入	C=R+S+T	10325.00		517.00		517.00		517.00		517.00		517.00		517.00		517.00	
(一) 财政资金	R=AG+AH+AI+AJ																
其中：对应的政府性基金收入	AG																
政府性基金预算安排补助	AH																
一般公共预算安排补助	AI																
其他财政资金	AJ																
(二) 项目专项收入	S	10325.00		517.00		517.00		517.00		517.00		517.00		517.00		517.00	
(三) 其他收入	T>=AK+AL																
其中：其他项目专项收入	AK																
项目单位资金	AL																
四、项目运营支出	D=U+V+W+X		3430.30		179.31		179.31		179.94		179.94		179.94		179.94		59.94
(一) 项目运营成本（不含财务费用）	U		580.30		29.31		29.31		29.94		29.94		29.94		29.94		29.94
(二) 财务费用-专项债券付息支出	V		2850.00		150.00		150.00		150.00		150.00		150.00		150.00		30.00
(三) 财务费用-市场化融资付息支出	W																
(四) 税费支出	X		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
(五) 其他运营支出	Y																
五、专项债券还本	E		5000.00												3000.00		2000.00
六、市场化融资还本	F																

五、项目收益融资平衡评价结果

按照本项目在计算期内预期收入和预期支出，项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。在项目存续期内各年度收入预测金额大于年度净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内项目总收益为 9,744.70 万元，项目总债务融资本息为 8,000.00 万元，存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数 ≈ 1.22 倍，项目收益能够完全覆盖融资款项的偿还，还本付息资金有充分保障。

第六章项目事前绩效评估情况

一、项目实施的必要性、公益性、收益性

1、项目实施的必要性

1) 项目建设是支持和配合国家发展战略的需要

在营造有利于殡葬改革良好环境的工作措施中，中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于党员干部带头推动殡葬改革的意见》中一方面强调组织领导，首次提出建立健全党委领导、政府负责、部门协作、社会参与的工作机制，形成齐抓共管的殡葬改革新格局；另一方面强调能力建设，首次要求各地制定和完善殡葬事业发展规划，重点完善基本殡葬公共服务设施，健全基本殡葬公共服务网络，保障基本殡葬服务需求。

陕西省以建设“城乡公益性公墓”为突破，积极推进殡葬改革和殡葬公共服务均等化，努力实现公益性公墓建设全覆盖、公益性公墓服务对象全覆盖、城乡困难群众殡葬救助制度全覆盖。殡仪馆是为全社会服务的一个部门，是社会进步的产物，是随着生产力发展而发展的。殡仪馆在我国又是殡葬改革的载体，是社会主义精神文明的一个阵地，起到移风易俗，升华人们的思想的作用，使整个丧葬过程成为文明、健康、进步的活动。因此，该项目的建设都要按照这个要求，使其达到应有的功能。

随着旬邑县人口老龄化趋势越来越明显，对于殡仪馆的

需求将日益增长。因此，旬邑县殡仪馆提升改造项目是适应和配合国家殡葬改革需要的。

2) 项目建设是社会发展和文明进步的必然要求

人类的丧葬行为，不仅反映着生者对死者的感情因素，而且反映着社会发展和文明进步的程度。旧的丧葬习俗，重殓厚葬，披麻戴孝，扬幡招魂，这不仅是封建迷信思想的表现，也严重浪费了人力物力。共产党是先进文化方向的代表，这就要求我们崇尚科学，革除陋习，推动社会文明进步。只有从这个高度认识殡改工作的重要性，才能够进一步推进殡葬改革的深入开展。同时，土葬是制约经济发展的一个重要因素之一，是破坏自然生态环境，破坏生存条件的陋习。推行殡葬改革，不仅可以节约土地，促进经济建设，还可以改善生态环境，净化社会风气。由此可见，殡葬改革关系到千家万户，是利国利民，造福子孙后代的一件大事。

殡葬是社会生活的一个重要组成部分，在人们的生活中占据着特殊的位置，对社会的发展与进步产生着不可忽视的作用。中华人民共和国成立以来，我国的殡葬改革在艰难、反复中前进，直到党的十一届三中全会以来，才走上健康发展的道路。经过 40 多年的实践，越来越多的人认识到，实行殡葬改革是合国情、顺民意、利国利民的一件大好事。

殡葬改革是社会主义现代化建设的基本要求。社会主义不仅要实现经济繁荣，而且要实现社会的全面进步。坚持社会主义物质文明和精神文明一起抓。要积极引导广大群众自

自觉地抵制各种错误思潮和腐朽思想，培养科学的、健康的、文明的生活方式，使他们真正成为奋发进取的社会主义劳动者和建设者。殡葬改革是社会主义精神文明建设的重要内容，从某种意义上说，殡葬反映着一个国家的文明程度，通过文明、健康、科学的现代殡葬服务，对群众的丧葬方式和丧葬行为进行引导、示范，对我国移风易俗和社会的文明进步将起到积极的促进作用。

殡葬改革是保护人民群众切身利益的需要。我国封建社会的历史很长，旧的丧葬陋俗危害诸多，影响较深，办理丧事负债累累，有些人又重新跌入贫困。进行殡葬改革，丧事从简，清除陋俗，把有限的资金投入扩大再生产，加快劳动致富的步伐，已成为广大群众的强烈愿望。

3) 推进和加快殡仪馆正规化建设是计划经济向市场经济转换的需要。

在计划经济体制下，殡葬事业是独家经营的；在市场经济条件下，这种局面必然会被平等竞争、共同拥有的市场所打破，要想占领和巩固这个市场就必须向人们提供满意的殡葬服务，而搞好殡仪馆的建设是做好服务的前提。加快殡仪馆的更新改造和正规化建设，是殡葬改革深入发展的需要，是殡仪馆自我生存发展和提高服务质量的需要。所以，应争取时间加快殡仪馆的建设，要有危机感和紧迫感。

2、项目实施的公益性

参考《政府投资条例》等文件的要求，本项目由旬邑县

民政局具体实施，项目建设地点位于陕西省旬邑县城关街办，将由旬邑县民政局下属事业单位旬邑县殡葬事务中心予以经营，项目实施是旬邑县推进殡葬事业，积极应对人口老龄化、强化政府公共服务责任的重要举措，旨在建立新型殡葬服务体系，符合公益性要求。

3、项目实施的收益性

按照本项目在计算期内预期收入和预期支出，项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。在项目存续期内各年度收入预测金额大于年度净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内项目总收益为 9,744.70 万元，项目总债务融资本息为 8,000.00 万元，存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数 ≈ 1.22 倍，项目收益能够完全覆盖融资款项的偿还，还本付息资金有充分保障。

二、项目建设投资合规性与项目成熟度

1、项目建设投资的合规性

（1）对投资环境的审查：项目所在地投资环境稳定，政府信用、财政能力未受到国家有关投资政策的限制。

（2）项目资料完整性和真实性审查：项目建议书批复、可研批复、初设批复、稳评、环评、选址书意见、用地规划许可的审查意见、工程规划许可的审查意见、施工许可证等均已审核无误。

（3）项目合法合规性审查：本项目符合国资委、发改委、商务部、政府交通运输、规划、土地、环保主管部门、

关于投资行政审批、核准和备案的相关规定。

2、项目成熟度

本项目已完成项目建议书批复、可研批复、初设批复、稳评、环评、用地预审、土地证、工程规划许可证、中标通知书等手续。

三、项目资金来源和到位可行性

1、项目资金来源

本项目共需投入资金 6,492.17 万元，其中资金构成为：

（1）项目自有资金

本项目自有资金 1,492.17 万元，来源为财政配套。

（2）专项债券

本项目拟申请发行 20 年期专项债券 5,000.00 万元，发行计划为 2026 年发行 3,000.00 万元，2027 年发行 2,000.00 万元。

2、项目资金到位可行性

本项目估算总投资 6,492.17 万元，项目资金筹措渠道为项目自有资金、专项债券。

项目资金筹措渠道为项目自有资金、专项债券。资金筹措渠道清晰、合法合规，不存在违规融资举债行为，严格遵循专项债券资金筹措相关规定。

四、项目收入、成本、收益预测合理性

1、项目收入

本项目收入来源主要是殡殓服务收入、火化服务收入、

骨灰存放收入、吊唁厅租赁收入、财政补贴收入。经测算，本项目债券存续期内收入共计 10,325.00 万元。

2、项目成本

本项目成本主要为员工薪资费用、修理费、外购燃料及动力费、税费。经测算，本项目债券存续期内支出共计 583.30 万元。

3、项目收益预测的合理性

按照本项目在计算期内预期收入和预期支出，项目在存续期间能够产生持续稳定的净现金流。在项目存续期内各年度收入预测金额大于年度净现金流。按照预计条件的资金测算平衡结果，项目存续期内项目总收益 9,744.70 万元，项目总债务融资本息为 8,000.00 万元，存续期内可达到的偿债资金覆盖倍数 ≈ 1.22 倍，项目收益能够完全覆盖融资款项的偿还，还本付息资金有充分保障。

五、债券资金需求合理性

本项目总投资 6,492.17 万元，拟申请 20 年期专项债券 5,000.00 万元，占项目总投资的 77.02%，债券资金需求与项目建设规模、实施进度相匹配，严格遵循专项债券额度分配正向激励原则。项目资本金占比 22.98%，符合中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于做好地方政府专项债券发行及项目配套融资工作的通知》及《国务院办公厅关于优化完善地方政府专项债券管理机制的意见》（国办发〔2024〕52 号）要求，债券资金主要用于项目建设相关支出，资金投

向明确，不用于经常性支出，债券资金需求合理。

六、项目偿债计划可行性和偿债风险点

1、项目偿债计划的可行性

项目收益严格按照旬发改【2025】38号《关于旬邑县城市公益性公墓及殡仪馆收费标准的通知》进行测算，债务覆盖系数满足省厅相关要求，具备偿债能力，债务存续期内，偿还利息后年度净现金流量为正，项目单位及主管部门已明确偿债责任，制定了清晰的偿债计划，结合项目收入归集管理，确保债券本息按时足额偿还，偿债计划切实可行，符合专项债券偿债管理要求。

2、项目偿债风险

风险点，一是未能按时建成投入运营，导致还债计划不能保质保量实施，二是不可控自然灾害及公共卫生事件导致收入减量。影响偿债能力。针对上述风险，已制定对应的防控措施，确保偿债安全，严格防范专项债券偿还风险。

七、绩效目标设定及合理性

专项债券项目绩效目标申报表								
项目性质		☒ 在建项目 ☐ 续建项目		项目编号		2511-610429-04-01-591404		
项目名称		旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目						
项目单位		旬邑县民政局						
主管部门		旬邑县民政局						
计划开工时间		2026 年 10 月		计划竣工时间		2027 年 12 月		
项目实施周期		14 个月		收益实现时间		2028 年		
项目 资金 来源 及 落 实 情 况	资金来源		金额 (万元)	利率 (%)	占比 (%)	已到位资金	到位时间	存量融资抵质押情 况
	合计		6,492.17	—	100%			☒ 无。 ☐ 有，具体如下：
	上级财政拨款（含 预算内基建资金 等）	中央		—				
		省/自治区		—				
	专项债券资金		5,000.00	3.0%	77.02%			
	自有资金		1,492.17	—	22.98%			
	其他资金							
	其中：银行贷款							
	其他融资资金							

总体目标	该项目拟改造、新建建筑面积 7010.60 平方米。本次新增建筑面积 3482.60 平方米(其中殡葬服务大厅等服务用房 2061.92 平方米、守灵堂及吊唁大厅 1167.08 平方米;设备用房、车库 245.6 平方米;大门 8 平方米); 修缮原有建筑 3528 平方米; 设置机动车停车位 14 个, 铺设进场道路 447.745 米以及配套给排水、暖通、电力、消防等工程。			
中期目标	本项目总投资 6,492.17 万元, 资金将按照项目进度投入。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	成本指标	经济成本	指标 1: 初设批复投资偏离度 ($\pm\%$)	$\leq 10\%$
			指标 2: 项目概算总投资 (万元)	6,492.17
		融资成本	指标 1: 其他融资	0.00
	产出指标	数量指标	指标 1: 拟改造、新建建筑面积 (平方米)	7010.60
			指标 2: 新增建筑面积 (平方米)	3482.60
			指标 3: 殡葬服务大厅等服务用房 (平方米)	2061.92
			指标 4: 守灵堂及吊唁大厅 (平方米)	1167.08
			指标 5: 设备用房、车库 (平方米)	245.6
			指标 6: 大门 (平方米)	8
			指标 7: 修缮原有建筑 (平方米)	3528

			指标 8：机动车停车位（个）	14
			指标 9：铺设进场道路（米）	447.745
		质量指标	指标 1：项目建成合格率	100%
			指标 2：债券资金使用合规率	100%
			指标 3：工程验收合格率	100%
		时效指标	指标 1：债券发行后年度使用率（%）	100%
			指标 2：按规定及时、规范披露信息程度（%）	100%
			指标 3：及时足额还本付息程度（%）	100%
			指标 4：竣工日期	2027 年 12 月
			指标 5：是否按照建设计划完成工程建设	是
	效益指标	社会效益	指标 1：惠及人口（万人）	≥1
			指标 2：提供就业岗位（人）	≥4
		经济效益	指标 1：债券存续期内项目运营收益偏离值（±%）	≤10%
			指标 2：偿债后存量资金偏离值（±%）	≤10%

			指标 3：项目存续期总收益（万元）	≥9,744.70
		生态效益	指标 1：对周边地区生态破坏度	0%
		可持续影响	指标 1：可持续带来社会效益程度	符合国家行业标准
			指标 2：可持续带来经济效益程度	符合国家行业标准
	满意度指标	服务对象满意度	指标 1：居民满意度	≥95%

绩效目标根据项目建设规模及运营周期，参考市场同类型项目的运营目标制定，与立项相关政策、规划、工作目标相符，与实际工作需要相匹配，具有一定的前瞻性和约束力，绩效目标合理，符合专项债券项目绩效目标管理要求。

八、其他需要纳入事前绩效评估的事项

无其他需要纳入事前绩效评估的事项。

九、项目事前绩效评估结果

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）、《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知（财预〔2021〕61号）等法律法规及规范性文件规定，本项目已开展事前绩效评估工作。

根据事前评估报告，该项目的实施是必要的，绩效目标设置符合实际，预期绩效可实现程度较高，预算编制科学合理，事前调研充分，资金筹措合规，债券偿还能力较强，项目事前绩效评估的总体意见为：予以支持。

第七章项目风险控制

本项目周期长，不可预见因素多，需要分析识别在项目全生命周期内潜在的主要风险因素，揭示风险来源，判别风险程度，提出规避风险对策，降低风险损失。参照各类风险发生概率和严重程度及同类项目经验，本项目风险主要为：

一、影响项目施工进度的风险及控制措施

1.主要风险：

技术与管理风险：设计方案频繁变更、施工组织设计不合理、新技术/新工艺应用不成熟、项目管理团队经验不足导致协调不力。

资源保障风险：关键建筑材料（如钢材、水泥、特殊设备）供应不及时或质量不合格；施工劳动力短缺或流动性大；施工用水用电供应中断。

自然环境风险：遭遇超出预想的恶劣天气（如暴雨、洪水、严寒）、地震、地质灾害等不可抗力因素。

社会环境与政策风险：项目所在地民众阻工、交通管制严格、突发公共卫生事件（如疫情）导致停工；环保、节能等新政策的突然出台要求增加施工内容或整改。

合同与接口风险：不同分包商之间工作界面划分不清导致推诿扯皮；业主方要求的暂停或指令不及时。

2.风险控制措施：

强化前期规划与设计管理：严格执行设计审查制度，减

少施工过程中的重大设计变更。制定详实、科学的施工组织总设计，明确关键路径。

建立供应链保障体系：对重要物资选择多家合格供应商，签订长期供货协议；建立现场物资储备预警机制，防止断供。

优化资源配置与劳务管理：与信誉良好的劳务公司合作，建立稳定的劳动力来源；改善现场工作和生活条件，减少人员流失。

制定应急预案：针对恶劣天气、地质灾害等建立专项应急预案，储备应急物资，定期组织演练。

加强外部协调与公关：主动与地方政府、社区沟通，争取理解与支持；成立专门的对外协调小组，及时处理阻工等问题。

二、影响项目资金筹措的风险及控制措施

1.主要风险：

政策与金融环境风险：国家宏观金融政策收紧（如加息、提高准备金率）、银行信贷规模压缩、行业监管政策变化导致融资渠道收窄或融资成本大幅上升。

项目自身吸引力风险：项目可行性研究报告论证不充分，市场前景不明朗，导致银行或投资机构对项目偿债能力和盈利信心不足，不愿放贷或要求苛刻的增信条件。

2.风险控制措施：

做实项目前期论证：聘请专业咨询机构，编制高质量的

可研报告和商业计划书，清晰展示项目的现金流预测和投资回报率，增强对投资者的吸引力。

严格筛选与管理股东：在选择合作伙伴时，重点考察其资金实力和信誉度。在合作协议中明确约定资本金到位的具体时间和违约责任。

建立资金预警机制：密切跟踪国家金融政策和利率市场变化，定期进行现金流压力测试。建立资金头寸日报或周报制度，确保账户余额始终在安全线以上。

三、影响项目收益实现的风险及控制措施

1.主要风险：

市场与价格风险：项目最终产品或服务的市场需求不及预期；产品或服务销售价格受市场冲击或政府管控而下跌。

成本超支风险：建设期因材料涨价、工期延误导致建设成本大幅超出预算；运营期原材料、能源、人工成本持续上涨，压缩利润空间。

运营管理风险：运营团队经验不足，导致生产效率低下、产品质量不合格、客户满意度低；设备维护不当导致故障率高，维修成本增加。

法律法规与合同风险：税收政策变化（如税率提高）、环保处罚、特许经营权协议条款模糊引发争议、主要客户或供应商违约导致收入中断或成本增加。

利率与汇率风险：对于涉及大量贷款的项目，市场利率上升将直接增加财务费用；对于涉及进口设备或原材料，或

产品出口的项目，汇率大幅波动将产生汇兑损失。

2.风险控制措施：

深入的市场调研与长期协议：在投资决策前进行详尽的市场需求调研。对于大宗原材料采购和产品销售，争取签订长期供应/销售协议，锁定价格和数量。

全生命周期成本控制：在设计阶段引入价值工程，优化成本；在建设阶段严格招投标和合同管理，控制变更；在运营阶段建立能耗、物耗考核指标，厉行节约。

提升专业化运营能力：引入或培养专业的运营管理团队，建立标准化的作业流程（SOP）。制定科学的设备维护保养计划，确保生产装置长周期稳定运行。

建立合同管理与法律风险防范体系：重大合同签订前由专业法务人员审核；建立客户和供应商的信用评价体系，定期评估履约风险。

动态财务预测与税务筹划：定期更新财务模型，根据市场变化调整经营策略。聘请专业税务顾问，在不违反法律的前提下进行合理的税务筹划，降低税负。

第八章还款保障情况

一、还款责任及保障

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向上级财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，由上级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。未按时足额向上级财政缴纳专项债券还本付息资金的，上级财政采取适当方式扣回。

项目申请的专项债券存续期内，项目单位及主管部门将按照《地方政府债务信息公开办法（试行）》（财预〔2018〕209号）规定，及时披露项目相关信息，包括项目使用的债券规模、期限、利率、偿债期限及资金来源、债券资金使用情况、项目实施进度、运营情况、项目收益及对应资产情况等信息，以保护投资者的权益。在债券存续期内，当项目建设、运营情况发生重大变化或者发生对投资者有重大影响的事项，项目单位和主管部门将按照规定及时披露相关信息。

二、项目资产管理

专项债券存续期内，专项债券对应形成的项目资产为国

有资产，资产和权益登记在旬邑县民政局名下。项目资产权属清晰，不存在任何抵押或担保，债券存续期内不将专项债券项目对应资产违规注入企业或用于担保抵押等影响本项目权益的风险操作，未经本级政府批准并报省级财政部门审核，不会对应资产进行处置。在债券存续期间，旬邑县民政局定期对项目资产进行检查和盘点，相关监管部门做好资产监督管理，定期开展资产查验，依法进行审计监督。

三、项目还本付息资金对应的收入管理

预算编制。专项债券项目对应的政府性基金收入和用于偿还专项债券本息的专项收入应按地方政府债务管理规定和预算编制要求，全部纳入部门预算编制范围，编入部门政府性基金征收预算。项目单位应按照事前约定的专项债券还本付息资金收缴责任，根据还本付息资金归集计划等，逐个项目编制专项债券还本付息资金收入征缴预算，并细化明确项目收入计划用于偿付债券代码及本金、利息、手续费等。主管部门负责审核本部门及所属管理单位编制的各个专项债券项目用于还本付息资金收入征收预算，汇总形成本部门专项债券项目还本付息资金收入预算建议和预算草案。财政部门根据专项债券项目实施方案、还本付息资金归集计划等，审核相关部门专项债券项目收入征收预算安排，确保专项债券还本付息资金收入全额纳入政府性基金预算，报经同级人大或人大常委会批准执行。

预算执行。财政部门根据专项债券项目实施方案、还本付息资金归集计划、预算安排、债券还本付息时间等，提前向旬邑县民政局下发专项债券还本付息资金收入上缴通知。旬邑县民政局根据预算安排或通知，向旬邑县民政局开具电子《非税收入一般缴款书》，及时实现政府性基金收入或完成专项收入征缴工作，并将收入关联到旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目，旬邑县民政局将旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目收入转交旬邑县财政局，由旬邑县财政局上缴国库。旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目收入不足以偿付本金、利息、手续费的，旬邑县民政局可以调入本单位其他非债券项目专项收入弥补。采取以上措施后旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目收入仍不足以偿付本金、利息、手续费的，旬邑县民政局可以从本部门其他非债券项目单位调入专项收入弥补。旬邑县财政局在预算管理一体化系统和专项债券穿透式监控系统中，根据实际缴款信息，将资金核算到旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目。旬邑县民政局未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，旬邑县财政局可以采取扣减相关预算资金等措施，确保专项债券按时足额还本付息。

第九章其他需要说明的事项

在债券本息到期前，提前将偿还债券本息所需资金及时、足额归集，并按照省财政厅规定的时间和方式，将归集的还款资金缴入同级国库用于债券还本付息，确保还款资金的及时、足额支付；

在旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目存续期内，如出现收入较大增长，可能发生提前偿还本金的情况。旬邑县殡仪馆基础设施提升改造建设项目如提前偿还本金，按照专项债券管理有关规定和办法执行。