

2026 年榆林市绥德县殡仪馆建设项目

政府专项债券实施方案

项目单位（盖章）：绥德县民政局



本级行业主管部门（盖章）：绥德县民政局



本级发展改革部门（盖章）：绥德县发展和改革委员会



本级财政部门（盖章）：绥德县财政局



2026 年 8 月

目 录

第一章 项目概况	1
一、项目基本信息	1
二、项目地点	1
三、项目建设内容	3
四、项目投资情况	3
五、项目单位	4
六、项目主管部门	4
七、项目建设工期及运营模式	4
八、项目审批情况	5
九、项目投后管理	7
第二章 项目投资情况与资金筹措	9
一、编制依据及原则	9
二、估算范围	9
三、估算说明	10
四、建设内容及投资估算	11
五、资金筹措	12
六、组合融资	13
第三章 项目收入分析	15
一、项目专项收入分析	15

二、项目安排财政资金	21
三、项目运营期收入合计	21
第四章 项目运营支出分析	24
一、运营成本支出	24
二、财务费用支出	30
三、税费支出	31
四、其他支出	31
第五章 项目收益与融资平衡方案	34
一、项目收益分析	34
二、项目融资还本付息分析	35
三、项目收益与融资平衡分析	36
四、专项债券项目收支预算表	39
五、项目收益融资平衡评价结果	43
第六章 项目风险控制	44
一、影响项目施工进度的风险及控制措施	44
二、影响项目资金筹措的风险及控制措施	45
三、影响项目收益实现的风险及控制措施	47
第七章 还款保障情况	49
一、还款责任及保障	49
二、项目资产管理	50
三、项目还本付息资金对应的收入管理	50
第八章 其他需要说明的事项	52

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。绥德县民政局是绥德县殡仪馆建设项目建设运营的实施主体。在项目实施方案编制中，绥德县民政局要对填报的实施项目的真实性、可行性、必要性进行充分论证，对项目实施方案、专项债券资金需求以及测算的项目收支等的真实性、完整性、准确性负责。

二、主管部门。绥德县民政局是绥德县殡仪馆建设项目的行业管理部门，在项目实施方案编制中，绥德县民政局负责对实施项目的真实性、可行性、必要性，项目建设内容和规模的合规性、合理性，项目前期手续的真实性、合规性、有效性，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，专项债券形成资产权属确定及收益收缴执行单位等进行审核把关。

三、财政部门。在项目实施方案编制中，绥德县财政局负责对专项债券项目是否符合地方政府债务风险管理要求，项目建设资金来源和项目收入中财政资金的合规性和可行性，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。绥德县人民政府负责统筹本地区专项债券项目管理工作，建立本地区财政、发展改革、其他主管部

门、项目单位等共同参与的工作机制，审核确定专项债券项目和资金需求。

如果存在使用第三方机构的情况，第三方机构要按照实事求是的原则，根据行业自律规范要求，配合做好项目实施方案编制工作，参考行业、区域等标准科学评估项目成本和收入，履职尽责做好项目资料审核工作，公平、公正、客观出具项目相关报告。

第一章 项目概况

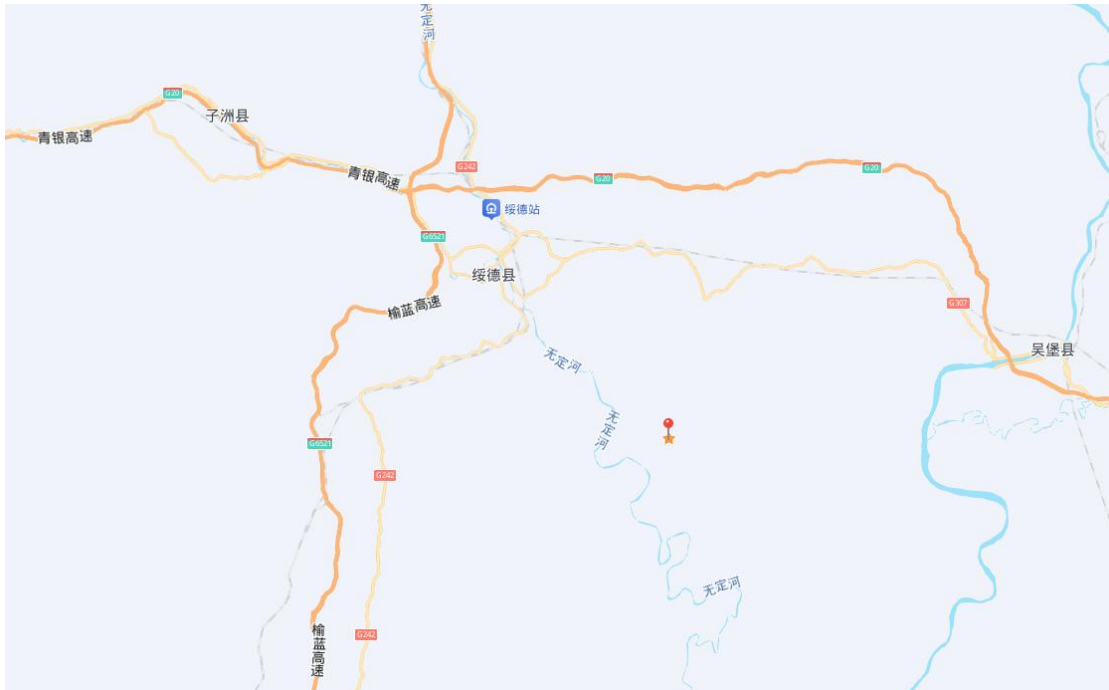
绥德县殡仪馆建设项目总投资 9,079.00 万元，其中：计划申请专项债券总额 4,600.00 万元，债务期限 20 年，在债券存续期内每半年支付一次债券利息，到期后一次性还本。

一、项目基本信息

项目全称为绥德县殡仪馆建设项目(以下简称“项目”),发展改革部门审批监管代码 2505-610826-04-05-670856, 地方政府专项债券项目穿透式监测系统编码 610826252000000012173。

二、项目地点

本项目建设地点为绥德县张家砭镇马家圪村（蒲家圪崂自然村）。位置示意图如下：



绥德县，陕西省榆林市辖县，位于陕西省北部、榆林市东南部，属温带大陆性半干旱气候，总面积 1853 平方千米。全县辖 15 镇 11 个社区 339 个行政村，2024 年末户籍人口 34.08 万人、常住人口 24.88 万人，城市建成区面积 15 平方公里，城镇化率为 47.63%。

2025 年，全县实现地区生产总值 136.69 亿元，同比增长 5.5%，农林牧渔业增加值 27.70 亿元，同比增长 3.6%，规模以上工业增加值同比增长 16.5%，服务业增加值同比增长 4.8%，固定资产投资同比增长 11.7%，社会消费品零售总额 50.91 亿元，同比增长 2.5%，全体居民人均可支配收入 26956 元，比上年增长 6.3%。

2025 年，全县一般公共预算收入 18235 万元，同比下降 23.05%，其中：税收收入 11820 万元，非税收入 6415 万元；上级补助收入 428791 万元（返还性收入 3308 万元，一般性转移支付收入 207607 万元，专项转移支付收入 217876 万元），地方政府一般债务转贷收入 28791 万元，动用预算稳定调节基金 43000 万元，收入总计 518817 万元。

2025 年，全县一般公共预算支出 489983 万元，一般债券还本支出 8489 万元，专项上解支出 2936 万元，调出资金 7001 万元，年终结转 10408 万元，支出总计 518817 万元。

2025 年，全县政府性基金预算收入完成 2899 万元，上级补助收入 8252 万元，调入资金 7001 万元，地方政府专项

债务转贷收入 11800 万元，上年结余收入 9904 万元，收入总计 39856 万元。

2025 年，全县政府性基金预算支出完成 21932 万元，专项债券还本支出 5950 万元，年终结转 11974 万元。专项债务情况：2025 年专项债务付息支出 2201 万元，专项债务发行费用支出 13 万元；2025 年末全县专项债务余额 70200 万元，在上级下达限额 82500 万元之内。

三、项目建设内容

根据绥德县发展和改革委员会《关于绥德县殡仪馆建设项目初步设计及概算的批复》，本项目建设规模、建设内容及主要技术标准分别为：

本项目总用地面积 26705 m²，总建筑面积 6999.98 m²。殡仪馆、餐厅为地上一层，骨灰楼、综合服务楼为地上二层，设备用房地下一层，地上一层，配套其他相关附属工程。

四、项目投资情况

本项目总投资 9,079.00 万元，其中工程费用 7,823.69 万元，占比 86.17%；工程建设其他费用 823.54 万元，占比 9.07%；预备费 332.77 万元，占比 3.67%；建设期利息 99.00 万元，占比 1.09%。

从资金来源看，计划使用财政安排资金 2,340.00 万元(中央预算内资金)，占比 25.77%；单位自有资金 2,139.00 万元，占比 23.56%；专项债券资金 4,600.00 万元，占比 50.67%。除以上列示资金来源外，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）为绥德县民政局，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	绥德县民政局		
法定代表人	马波	成立日期	/
注册资本	/	营业期限	/
统一社会信用代码	11610826016088879N		
注册地址	陕西省榆林市绥德县名州镇小街四号(县政府一楼)		
经营范围	负责殡葬管理和殡葬制度改革，规范殡仪服务、公墓服务行为，加强公益性公墓建设与管理，促进殡葬事业健康发展。		
单位类型	行政单位		

绥德县民政局是依法设立并有效存续的行政单位，具备建设本项目的主体资格。

六、项目主管部门

本项目主管部门为绥德县民政局，统一社会信用代码 11610826016088879N。

七、项目建设的工期及运营模式

本项目为新建项目，建设期 16 个月，已于 2025 年 11 月 25 日完成初步设计并取得批复，拟于 2026 年 9 月完成施工招标，2026 年 9 月开工建设，预计 2027 年 12 月竣工验收投入使用。

经行业主管部门同意后，除特殊要求外，绥德县民政局需根据国家招投标法相关规定，采用公开招投标方式确定项

目设计、勘察、施工、监理、造价、设备材料采购等单位。
本项目主要包括：施工、监理单位。

本项目运营期 20 年，项目进入运营期后，运营工作由绥德县民政局负责，对委托期内的项目运营、管理、维护。主要包括：殡仪馆的运营和维护。

八、项目审批情况

1.立项审批。本项目为审批制项目。2025 年 5 月 22 日，绥德县发展和改革委员会下发《关于绥德县殡仪馆建设项目可行性研究报告的批复》（绥政发改科技发〔2025〕102 号），提出同意绥德县殡仪馆建设项目建设的意见。

2.用地审批。2025 年 5 月 15 日取得《建设项目用地预审与选址意见书》，载明项目建设单位为绥德县民政局，用地面积为 2.6705 公顷。

2025 年 11 月 11 日，绥德县文化和旅游文物广电局《关于绥德县殡仪馆建设项目选址意见的复函》（绥政文旅函〔2025〕147 号）同意项目用地选址。

2025 年 11 月 11 日，陕西省林业局《使用林地审核同意书》（陕林资许准〔2025〕908 号）同意项目占用绥德县张家砭镇马家坬村集体林地 0.0147 公顷。

2025 年 11 月 26 日，陕西省林业局《使用草原审核同意书》（陕林资许准〔2025〕919 号）同意项目占用绥德县张家砭镇马家坬村集体草原 2.6558 公顷。

2026 年 1 月 12 日，绥德县文化和旅游文物广电局《关于绥德县殡仪馆建设项目考古勘探工作报告的意见》（绥政文旅函〔2026〕4 号）明确项目用地区域内未发现古代文化遗存。

2025 年 10 月 20 日，绥德县自然资源和规划局《关于绥德县殡仪馆建设项目压覆重要矿产资源情况查询结果的函》（绥政资规函〔2025〕35 号）明确项目范围无已查明的重要矿产资源分布不涉及省市已登记探矿权、采矿权。

2026 年 1 月 27 日，绥德县行政审批服务局关于《绥德县殡仪馆建设项目水土保持方案报告书》准予许可决定书（绥政行审发〔2026〕6 号）通过项目水土保持方案。

2026 年 7 月 17 日，陕西省人民政府《关于绥德县殡仪馆项目建设用地的批复》（陕政土批〔2026〕312 号）同意将绥德县国土空间总体规划(2021-2035 年)确定的建设用地规模范围内张家砭镇马家坵村，田庄镇紫柏湾村等有关村组 2.6705 公顷集体农用地（其中林地 0.0147 公顷:草地 2.6558 公顷）转为建设用地，同时依法征收为国有，以划拨方式，用于绥德县殡仪馆项目建设。

3. 规划审批。本项目拟于 2026 年 9 月办理《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》。

4. 环评备案。2026 年 3 月 25 日，榆林市生态环境局绥德分局关于《绥德县殡仪馆建设项目环境影响报告表的批复》（绥环发〔2026〕6 号）同意环境影响报告表中所列建设项

目的性质、规模、地点、生产工艺和拟采取的环境保护和污染防治措施作为项目实施的依据。

5. 节能评估。2025 年 5 月 21 日，绥德县民政局出具《绥德县殡仪馆建设项目不单独进行节能审查的固定资产投资项目能耗说明和节能承诺》（绥政民函〔2025〕16 号）。

6. 施工许可。本项目拟于 2026 年 9 月办理《建筑工程施工许可证》。

7. 公开招投标。本项目已完成初步设计并取得批复，于 2026 年 8 月 14 开展招标工作。

综上，本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，绥德县民政局承诺上述手续真实有效。

九、项目投后管理

（一）项目收入归集。

绥德县民政局负责做好项目收入归集管理，对于收取的项目专项收入，缴入专户实行分账管理。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。如资金来源包括配套融资，用于配套融资还本付息部分按规定缴入配套融资还款专户。剩余部分按照政府与绥德县民政局协议约定，及时纳入指定账户。

（二）债务本息偿还。

绥德县财政局收到绥德县民政局上缴项目运营收益后，组织将到期应付债券本金利息及债券服务费缴入省级国库。

如资金来源包含配套融资，按照《中共中央办公厅、国务院办公厅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》要求，绥德县民政局按 100%比例负责配套融资本息偿还，不得挪用专项债券还本付息资金用于配套融资本息偿还。

（三）资产登记管理。

本项目形成资产性质为行政事业性国有资产，登记在绥德县民政局名下。在专项债券存续期内，严禁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，也不得违规将项目经营权、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 项目投资情况与资金筹措

一、编制依据及原则

根据绥德县发展和改革委员会《关于绥德县殡仪馆建设项目初步设计及概算的批复》，本项目投资概算的主要文件依据包括：

1.陕西省住房和城乡建设厅《关于调整房屋建筑和市政基础设施工程税率的通知》（陕建发〔2012〕232号）；

2.陕西省建设厅《关于调整房屋建筑和市政基础设施工程工程量清单计价综合人工单价的通知》（陕建发〔2013〕181号）；

3.《陕西省建设工程造价管理办法》（陕西省人民政府令第133号）；

4.《陕西省建设工程其他费用定额（2024版）》；

5.陕西省工程造价管理信息（材料信息价）；

6.部分材料价格参照项目地目前最新市场行情确定；

7.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）。

二、估算范围

本项目投资概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、工程建设其他费用、预备费用、建设期利息等。工程费用包括殡仪馆、

宿办楼、餐厅、骨灰堂、设备用房、大门等；工程建设其他费用包括建设单位管理费、工程监理费、工程勘察费、工程设计费、项目前期费、招标代理服务等。

三、估算说明

列示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榆林市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榆林市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）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）。

（2）建设单位管理费：按《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504号文）计取。

（3）工程监理费：按发改价格〔2015〕299号及国家发改委、建设部关于印发《建设工程监理与相关服务收费管理规定》的通知（发改价格〔2007〕670号）。

（4）项目前期费：按发改价格〔2015〕299号及《国家计委关于印发建设项目前期工作咨询收费暂行规定的通知》（计价格〔1999〕1283号）计取。

(5) 工程勘察费：按发改价格〔2015〕299 号及《国家计委、建设部关于发布工程勘察设计收费管理规定的通知》(2002) (计价格〔2002〕10 号) 计取。

(6) 工程设计费：按发改价格〔2015〕299 号及《国家计委、建设部关于发布工程勘察设计收费管理规定的通知》(2002) (计价格〔2002〕10 号) 计取。

(7) 工程造价咨询费：依据发改价格〔2015〕299 号计取。

(8) 环境影响评价费：按发改价格〔2015〕299 号及国家计委、环保总局〔2002〕125 号、《国家发展改革委关于降低部分建设项目收费标准规范收费行为等有关问题的通知》(发改价格〔2011〕534 号) 计取。

(9) 招投标代理费：按发改价格〔2015〕299 号及国家计委计价格〔2002〕1980 号计取。

5.基本预备费按工程费用、工程建设其他费用合计的 5% 计入，本项目拟申请专项债，其投融资结构与初步设计投融资结构不同，因此调整预备费。

6.建设期利息：专项债券暂按 3% 融资利率计取。

四、建设内容及投资估算

本项目总投资 9,079.00 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	工程或费用名称	概算金额	占总投资比例
一	工程费用	7,823.69	86.17%
二	工程建设其他费用	823.54	9.07%
三	基本预备费	332.77	3.67%
建设投资小计		8,980.00	98.91%
四	建设期利息（发行费用）	99.00	1.09%
五	铺底流动资金	0.00	0.00%
建设项目总投资		9,079.00	100%

五、资金筹措

本项目总投资 9,079.00 万元，从资金来源看，计划使用财政安排资金 2,340.00 万元（中央预算内资金），占比 25.77%；单位自有资金 2,139.00 万元，占比 23.56%；专项债券资金 4,600.00 万元，占比 50.67%。除以上列示资金来源外，本项目无其他融资计划。财政安排资金、单位自有资金、用作项目资本金的专项债券资金三者合计 4,479.00 万元，占比 49.33%，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 2-2 项目分年度资金筹措计划表

单位：万元

序号	资金来源	2026 年	2027 年	合计	占比
1	财政安排资金	2,340.00	0.00	2,340.00	25.77%

1.1	中央预算内资金	2,340.00	0.00	2,340.00	25.77%
2	单位自有资金	509.91	1,629.09	2,139.00	23.56%
3	专项债券	2,000.00	2,600.00	4,600.00	50.67%
4	其中：用作项目资本金	0.00	0.00	0.00	0.00%
5	银行贷款	0.00	0.00	0.00	0.00%
6	其他市场化融资	0.00	0.00	0.00	0.00%
7	合计	4,849.91	4,229.09	9,079.00	100.00%
8	分年度占比	53.42%	46.58%	100.00%	

以上资金筹措方式具备较强可行性，主要依据是：《关于下达社会服务设施建设支持工程专项 2026 年中央预算内投资计划的通知》和《关于绥德县殡仪馆建设项目资金落实情况说明的函》，项目资本金由中央预算内资金和绥德县民政局自筹解决，根据项目进度依法足额落实。

六、组合融资

本项目不采取组合融资方式，仅申请专项债券资金 4,600.00 万元。

（一）专项债券融资。

1.融资规模。本项目计划申请专项债券 4,600.00 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 2-3 专项债券分年度发行计划表

单位：万元

序号	年度	发行规模	发行期限	付息方式	还本方式
1	2026 年	2,000.00	20 年	每半年付息	到期一次还本

2	2027 年	2,600.00	20 年	每半年付息	到期一次还本
---	--------	----------	------	-------	--------

2. 资金投向。专项债券使用严格落实财政部要求，全部投向于殡仪馆项目建设等有收益的公益性资本性支出，具体投向情况：殡仪馆、宿办楼、餐厅、骨灰堂、设备用房、大门等的建设。截至目前，本项目已发行专项债券 0 万元。

（二）市场化融资。

本项目无其他融资计划。

第三章 项目收入分析

一、项目专项收入分析

运营期内，本项目专项收入合计 12,082.18 万元，包括：遗体接运费收入 1,196.73 万元，遗体存放费收入 957.36 万元，平板炉火化费收入 2,127.44 万元，收殓服务费收入 1,063.74 万元，告别厅租赁费收入 3,856.00 万元，其他殡葬服务费收入 2,880.91 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	遗体接运费	1,196.73
2	遗体存放费	957.36
3	平板炉火化费	2,127.44
4	收殓服务费	1,063.74
5	告别厅租赁费	3,856.00
6	其他殡葬服务费	2,880.91
合计		12,082.18

根据《二〇二四年绥德县国民经济和社会发展统计公报》，截止 2024 年，全县户籍总人口 340768 人，其中：男性有 179830 人，占总人口的 53%，女性有 160938 人，占总人口的 47%，人口性别比为 111.7:100。全县常住人口 24.88 万人，城镇化率 47.63%，出生率 7.16‰，死亡率 8.01‰。

本项目根据全县总人口以及死亡率，测算得出目前年死亡人数为 2730 人，按照传统的“叶落归根”思想，在外人员去世后也将回家安葬，按照 2024 年的死亡率推测，死亡率不做增加。本项目 2027 年 12 月竣工，2028 年开始运营，项目实施后，先从城镇开始推行绿色殡葬，依据谨慎性原则，首年死亡人口中到殡仪馆举办葬礼的比例为 50%，随着殡葬执法的加强和殡葬改革的深入，到殡仪馆举办葬礼的比例每年提升 10%。项目投运后第四年，达到 80%后不再增长。

本项目收费包括遗体接运费、遗体存放费、平板炉火化费、收殓服务费、告别厅租赁费和其他殡葬服务费，收费参照《陕西省殡葬管理办法》《榆林市人民政府关于推进城乡殡葬改革和公益性公墓建设的实施意见》（榆政发〔2015〕1 号）、《陕西省物价局 陕西省财政厅 陕西省民政厅关于印发〈陕西省殡葬服务收费管理办法〉的通知》（陕价行发〔2011〕154 号），同时参考周边县区殡仪服务收费标准。

（一）遗体接运费收入分析。

本项目遗体接运费按照 20 公里以内为 240 元/具，20 公里以上超出部分收取 6 元/公里，本项目平均接运距离按照 25 公里考虑，接运费首年为 270 元/具，以后每五年增长 3% 考虑。经测算，债券存续期内遗体接运费为 1,196.73 万元。

（二）遗体存放费收入分析。

本项目遗体存放费首年按照 3 元/小时·具计算，以后每五年增长 3%考虑，遗体存放时间按照 72 小时测算。经测算，债券存续期内遗体存放费为 957.36 万元。

（三）平板炉火化费。

本项目平板炉火化费首年按照 480 元/具计算，以后每五年增长 3%考虑。经测算，债券存续期内平板炉火化费为 2,127.44 万元。

（四）收殓服务费。

本项目收殓服务包括消毒、清洗、脱衣、穿衣、整容等，收殓服务费首年按照 240 元/具，以后每五年增长 3%考虑。经测算，债券存续期内收殓服务费为 1,063.74 万元。

（五）告别厅租赁费。

本项目告别厅租赁服务包括休息室、音响、LED 显示屏、水晶棺、瞻仰台、冬季取暖等，大厅租赁占 10%，小厅和小院占 90%，告别厅租赁费首年为大厅 1500 元/场次，小厅和小院 800 元/场次，以后每五年增长 3%考虑。经测算，债券存续期内告别厅租赁费为 3,856.00 万元。

（六）其他殡葬服务费。

其他殡葬服务费主要包括接待厅租用费、大棚租赁费、花圈、纸火等，参考榆林地区殡葬服务收费价格，按照每具平均 650 元计算（650 元为纯收益，成本在测算中直接剔除），以后每五年增长 3%考虑。经测算，债券存续期内其他殡葬服务费共计 2,880.91 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：

3-2 项目分年度专项收入表

单位：万元

序号	收入类型	小计	分年专项收入								
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
1	遗体接运费	1,196.73	36.86	44.23	51.60	58.97	60.74	60.74	60.74	60.74	60.74
	数量（具）		1365	1638	1911	2184	2184	2184	2184	2184	2184
	单价（元/具）		270.00	270.00	270.00	270.00	278.10	278.10	278.10	278.10	278.10
2	遗体存放费	957.36	29.48	35.38	41.28	47.17	48.59	48.59	48.59	48.59	48.59
	平均存放时间（小时）		72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00
	单价（元/小时·具）		3.00	3.00	3.00	3.00	3.09	3.09	3.09	3.09	3.09
3	平板炉火化费	2,127.44	65.52	78.62	91.73	104.83	107.98	107.98	107.98	107.98	107.98
	数量（具）		1365	1638	1911	2184	2184	2184	2184	2184	2184
	单价（元/具）		480.00	480.00	480.00	480.00	494.40	494.40	494.40	494.40	494.40
4	收殓服务费	1,063.74	32.76	39.31	45.86	52.42	53.99	53.99	53.99	53.99	53.99
	数量（具）		1365	1638	1911	2184	2184	2184	2184	2184	2184

	单价（元/具）		240.00	240.00	240.00	240.00	247.20	247.20	247.20	247.20	247.20
5	告别厅租赁费	3,856.00	118.76	142.51	166.26	190.01	195.71	195.71	195.71	195.71	195.71
	数量（场次）		1365	1638	1911	2184	2184	2184	2184	2184	2184
	大厅单价（元/场次）		1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1545.00	1545.00	1545.00	1545.00	1545.00
	小厅单价（元/场次）		800.00	800.00	800.00	800.00	824.00	824.00	824.00	824.00	824.00
6	其他殡葬服务费	2,880.91	88.73	106.47	124.22	141.96	146.22	146.22	146.22	146.22	146.22
	服务费（元/具）		650.00	650.00	650.00	650.00	669.50	669.50	669.50	669.50	669.50
7	项目收入合计	12,082.18	372.11	446.52	520.95	595.36	613.23	613.23	613.23	613.23	613.23

（续表）

序号	收入类型	分年专项收入										
		2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
1	遗体接运费	62.56	62.56	62.56	62.56	62.56	64.44	64.44	64.44	64.44	64.44	66.37
	数量（具）	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184
	单价（元/具）	286.44	286.44	286.44	286.44	286.44	295.04	295.04	295.04	295.04	295.04	303.89
2	遗体存放费	50.05	50.05	50.05	50.05	50.05	51.55	51.55	51.55	51.55	51.55	53.10
	平均存放时间（小时）	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00	72.00

	单价（元/小时·具）	3.18	3.18	3.18	3.18	3.18	3.28	3.28	3.28	3.28	3.28	3.38
3	平板炉火化费	111.22	111.22	111.22	111.22	111.22	114.55	114.55	114.55	114.55	114.55	117.99
	数量（具）	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184
	单价（元/具）	509.23	509.23	509.23	509.23	509.23	524.51	524.51	524.51	524.51	524.51	540.24
4	收殓服务费	55.61	55.61	55.61	55.61	55.61	57.28	57.28	57.28	57.28	57.28	58.99
	数量（具）	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184
	单价（元/具）	254.62	254.62	254.62	254.62	254.62	262.25	262.25	262.25	262.25	262.25	270.12
5	告别厅租赁费	201.58	201.58	201.58	201.58	201.58	207.63	207.63	207.63	207.63	207.63	213.86
	数量（场次）	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184	2184
	大厅单价（元/场次）	1591.35	1591.35	1591.35	1591.35	1591.35	1639.09	1639.09	1639.09	1639.09	1639.09	1688.26
	小厅单价（元/场次）	848.72	848.72	848.72	848.72	848.72	874.18	874.18	874.18	874.18	874.18	900.41
6	其他殡葬服务费	150.61	150.61	150.61	150.61	150.61	155.12	155.12	155.12	155.12	155.12	159.78
	服务费（元/具）	689.59	689.59	689.59	689.59	689.59	710.27	710.27	710.27	710.27	710.27	731.58
7	项目收入合计	631.63	631.63	631.63	631.63	631.63	650.57	650.57	650.57	650.57	650.57	670.09

二、项目安排财政资金

（一）对应的政府性基金收入。

运营期内，本项目无对应的政府性基金收入。

（二）财政补助收入。

运营期内，本项目无对应的财政补助收入。

（三）其他财政资金。

运营期内，本项目无对应的其他财政收入。

三、项目运营期收入合计

综上，债券存续期内，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

序号	收入类型	小计	分年收入								
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
1	专项收入	12,082.18	372.11	446.52	520.95	595.36	613.23	613.23	613.23	613.23	613.23
2	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
3	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
4	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
5	其他项目专项收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	项目单位资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计		12,082.18	372.11	446.52	520.95	595.36	613.23	613.23	613.23	613.23	613.23

(续表)

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	专项收入	631.63	631.63	631.63	631.63	631.63	650.57	650.57	650.57	650.57	650.57	670.09
2	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
3	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
4	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
5	其他项目专项收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	项目单位资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计		631.63	631.63	631.63	631.63	631.63	650.57	650.57	650.57	650.57	650.57	670.09

第四章 项目运营支出分析

运营期内，本项目运营支出合计 5,622.91 万元，包括：运营成本支出 2,961.91 万元，财务费用支出 2,661.00 万元，税费支出 0.00 万元，其他支出 0.00 万元。

一、运营成本支出

运营期内，本项目运营成本合计 2,961.91 万元，包括：人员工资及福利 1,562.18 万元，燃料和动力费 950.56 万元，维修费 229.76 万元，其他费用 219.41 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	人员工资及福利	1,562.18
2	燃料和动力费	950.56
3	维修费	229.76
4	其他费用	219.41
合计		2,961.91

（一）人员工资及福利成本分析。

本项目运营期首年维护工作人员为 9 人，随着负荷增长，每年增加 1 人，增加至 2031 年后保持不变，薪酬及福利费参照其他殡仪馆现有职工薪酬水平及绥德县现状类似劳工薪酬水平，月工资薪酬以 0.4 万元/人预测，福利费按照工资

的 14%计取，人员工资及福利费每年增长 2%。经测算，债券存续期内人员工资及福利费合计 1,562.18 万元。

（二）燃料和动力费成本分析。

本项目运营期内燃料和动力费为电费、油费和水费。

1) 电费。参照行业平均数据，单次火化约的 250-300kwh 等效能量，本项目取 280kwh 计算。本项目参照陕西省工业用电收费标准，同时参考国网陕西省电力有限公司代理购电工商业用户电价表（榆林地区），收费标准按照平时段 0.6 元/千瓦时考虑，以后每五年增长 3%考虑。

2) 油费。本项目收入测算仅考虑接运遗体，相应的成本仅考虑接运用车能耗，送葬服务未予考虑。预计平均接运距离为 25 公里，每公里油耗为 0.1 升，参照当前汽油市场价格 7.55 元/升考虑，以后每五年增长 3%考虑。

3) 水费。本项目水耗主要为冲洗地面用水及设备、场馆的生活用水，根据本项目的可行性研究报告及能耗评估，年耗水量 8,942.50m³，用水单价按照 6.5 元/m³ 计算，以后每五年增长 3%考虑。

经测算，债券存续期内燃料和动力费合计 950.56 万元。

（三）维护修理费成本分析。

本项目建筑物、构筑物的修理费 2028 年-2035 年按固定资产原值的 0.1%考虑，以后年份按照固定资产原值的 0.2%考虑。债券存续期内维护修理费为 229.76 万元。

（四）其他费用成本分析。

其他费用主要包括管理费、业务开展过程中产生的差旅费、办公费、会议费等。根据住建部发布的《市政公用设施建设项目经济评价方法与参数》（建标〔2008〕162号）中关于其他费用的计提标准。考虑本项目实际情况，项目按上述几项之和的8%考虑。经测算，本项目债券存续期内产生其他费用运营期其他费用为219.41万元

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

序号	成本类型	小计	分年运营成本								
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
1	人员工资及福利	1,562.18	49.25	55.81	62.62	69.68	71.08	72.50	73.95	75.43	76.94
	人员配备（人）		9.00	10.00	11.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00
	人均工资及福利费（万元/年）		5.47	5.58	5.69	5.81	5.92	6.04	6.16	6.29	6.41
	增长率		2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
2	燃料和动力费	950.56	31.32	36.42	41.52	46.62	48.03	48.03	48.03	48.03	48.03
2.1	电费	744.59	22.93	27.52	32.10	36.69	37.79	37.79	37.79	37.79	37.79
	单次用电量（KWH）		280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
	年用电量（万 KWH）		38.22	45.86	53.51	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15
	电价（元/KWH）		0.60	0.60	0.60	0.60	0.62	0.62	0.62	0.62	0.62
2.2	油费	83.64	2.58	3.09	3.61	4.12	4.25	4.25	4.25	4.25	4.25
	单次运送距离		25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00

	单公里油耗（升）		0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
	油价（元/升）		7.55	7.55	7.55	7.55	7.78	7.78	7.78	7.78	7.78
2.3	水费	122.33	5.81	5.81	5.81	5.81	5.99	5.99	5.99	5.99	5.99
	年用水量(万 t)		0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89
	水价（元/t）		6.50	6.50	6.50	6.50	6.70	6.70	6.70	6.70	6.70
3	维修费	229.76	7.18	7.18	7.18	7.18	7.18	7.18	7.18	7.18	14.36
4	其他费用	219.41	7.02	7.95	8.91	9.88	10.10	10.22	10.33	10.45	11.15
5	运行成本	2,961.91	94.77	107.36	120.23	133.36	136.39	137.93	139.49	141.09	150.48

（续表）

序号	成本类型	分年运营成本										
		2037年	2038年	2039年	2040年	2041年	2042年	2043年	2044年	2045年	2046年	2047年
1	人员工资及福利	78.47	80.04	81.64	83.28	84.94	86.64	88.38	90.14	91.95	93.78	95.66
	人员配备（人）	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00
	人均工资及福利费（万元/年）	6.54	6.67	6.80	6.94	7.08	7.22	7.36	7.51	7.66	7.82	7.97
	增长率	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%

2	燃料和动力费	49.47	49.47	49.47	49.47	49.47	50.94	50.94	50.94	50.94	50.94	52.48
2.1	电费	38.93	38.93	38.93	38.93	38.93	40.09	40.09	40.09	40.09	40.09	41.30
	单次用电量（KWH）	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00	280.00
	年用电量（万 KWH）	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15	61.15
	电价（元/KWH）	0.64	0.64	0.64	0.64	0.64	0.66	0.66	0.66	0.66	0.66	0.68
2.2	油费	4.37	4.37	4.37	4.37	4.37	4.50	4.50	4.50	4.50	4.50	4.64
	单次运送距离	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00
	单公里油耗（升）	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
	油价（元/升）	8.01	8.01	8.01	8.01	8.01	8.25	8.25	8.25	8.25	8.25	8.50
2.3	水费	6.17	6.17	6.17	6.17	6.17	6.35	6.35	6.35	6.35	6.35	6.54
	年用水量(万 t)	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89	0.89
	水价（元/t）	6.90	6.90	6.90	6.90	6.90	7.10	7.10	7.10	7.10	7.10	7.32
3	维修费	14.36	14.36	14.36	14.36	14.36	14.36	14.36	14.36	14.36	14.36	14.36
4	其他费用	11.38	11.51	11.64	11.77	11.90	12.16	12.29	12.44	12.58	12.73	13.00
5	运行成本	153.68	155.38	157.11	158.88	160.67	164.10	165.97	167.88	169.83	171.81	175.50

二、财务费用支出

运营期内，本项目财务费用合计 2,661.00 万元，全部为专项债券利息。分年度具体情况如下：

表 4-3 财务费用分年度情况表

单位：万元

序号	期间	年 份	债券利息支出	备注
1	运营期	2028 年	138	
2	运营期	2029 年	138	
3	运营期	2030 年	138	
4	运营期	2031 年	138	
5	运营期	2032 年	138	
6	运营期	2033 年	138	
7	运营期	2034 年	138	
8	运营期	2035 年	138	
9	运营期	2036 年	138	
10	运营期	2037 年	138	
11	运营期	2038 年	138	
12	运营期	2039 年	138	
13	运营期	2040 年	138	
14	运营期	2041 年	138	
15	运营期	2042 年	138	
16	运营期	2043 年	138	
17	运营期	2044 年	138	
18	运营期	2045 年	138	
19	运营期	2046 年	138	

20	运营期	2047 年	39	
21		合计	2661	

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》，殡葬服务中的遗体接运、整容、防腐、存放、火化、骨灰寄存、吊唁设施设备租赁、墓穴租赁及管理等服务，若收费标准由价格主管部门核定或实行政府指导价管理，则免征增值税。本项目收费标准参照周边县区政府指导价格，项目建成后收费标准拟通过价格主管部门核定，因此本项目不计增值税。

四、其他支出

本项目无其他支出。

综上，债券存续期内，本项目分年度运营支出情况如下表：

4-4 项目分年度运营支出表

单位：万元

序号	支出类型	小计	分年度运营支出								
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年
1	运营成本	2,961.91	94.77	107.36	120.23	133.36	136.39	137.93	139.49	141.09	150.48
2	财务费用	2,661.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00
3	税费支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	其他支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计		5,622.91	232.77	245.36	258.23	271.36	274.39	275.93	277.49	279.09	288.48

(续表)

序号	支出类型	分年度运营支出										
		2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
1	运营成本	153.68	155.38	157.11	158.88	160.67	164.10	165.97	167.88	169.83	171.81	175.50
2	财务费用	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	39.00
3	税费支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	其他支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计		291.68	293.38	295.11	296.88	298.67	302.10	303.97	305.88	307.83	309.81	214.50

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

序号	类别	小计	分年度收益					
			2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年
1	项目收入	12,082.18	372.11	446.52	520.95	595.36	613.23	613.23
2	运营支出	2,961.91	94.77	107.36	120.23	133.36	136.39	137.93
3	收益	9,120.27	277.34	339.16	400.72	462.00	476.84	475.30

（续表）

序号	类别	分年度收益						
		2034 年	2035 年	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年
1	项目收入	613.23	613.23	613.23	631.63	631.63	631.63	631.63
2	运营支出	139.49	141.09	150.48	153.68	155.38	157.11	158.88
3	收益	473.74	472.14	462.75	477.95	476.25	474.52	472.75

（续表）

序号	类别	分年度收益						
		2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
1	项目收入	631.63	650.57	650.57	650.57	650.57	650.57	670.09
2	运营支	160.67	164.10	165.97	167.88	169.83	171.81	175.50

	出							
3	收益	470.96	486.47	484.60	482.69	480.74	478.76	494.59

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 4,600.00 万元，其中 2026 年发行 2,000.00 万元，2027 年发行 2,600.00 万元。债券利率 3%，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	年份	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	2,000.00	0.00	2,000.00	3.00%	0.00	0.00
2	2027 年	2,000.00	2,600.00	0.00	4,600.00	3.00%	99.00	99.00
3	2028 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
4	2029 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
5	2030 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
6	2031 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
7	2032 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
8	2033 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
9	2034 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
10	2035 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
11	2036 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
12	2037 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
13	2038 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00

14	2039 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
15	2040 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
16	2041 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
17	2042 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
18	2043 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
19	2044 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
20	2045 年	4,600.00	0.00	0.00	4,600.00	3.00%	138.00	138.00
21	2046 年	4,600.00	0.00	2,000.00	2,600.00	3.00%	138.00	2,138.00
22	2047 年	2,600.00	0.00	2,600.00	0.00	3.00%	39.00	2,639.00
23	合计		4,600.00	4,600.00			2,760.00	7,360.00

（二）市场化融资应付本息。

根据项目融资方案，本项目不涉及其他融资资金。

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

单位：万元

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	建设期
2	2027 年	0.00	0.00	99.00	99.00	建设期

3	2028 年	277.34	0.00	138.00	138.00	是
4	2029 年	616.50	0.00	138.00	138.00	是
5	2030 年	1,017.22	0.00	138.00	138.00	是
6	2031 年	1,479.22	0.00	138.00	138.00	是
7	2032 年	1,956.06	0.00	138.00	138.00	是
8	2033 年	2,431.36	0.00	138.00	138.00	是
9	2034 年	2,905.10	0.00	138.00	138.00	是
10	2035 年	3,377.24	0.00	138.00	138.00	是
11	2036 年	3,839.99	0.00	138.00	138.00	是
12	2037 年	4,317.94	0.00	138.00	138.00	是
13	2038 年	4,794.19	0.00	138.00	138.00	是
14	2039 年	5,268.71	0.00	138.00	138.00	是
15	2040 年	5,741.46	0.00	138.00	138.00	是
16	2041 年	6,212.42	0.00	138.00	138.00	是
17	2042 年	6,698.89	0.00	138.00	138.00	是
18	2043 年	7,183.49	0.00	138.00	138.00	是
19	2044 年	7,666.18	0.00	138.00	138.00	是
20	2045 年	8,146.92	0.00	138.00	138.00	是
21	2046 年	8,625.68	2,000.00	138.00	2,138.00	是
22	2047 年	9,120.27	2,600.00	39.00	2,639.00	是
23	合计	9,120.27	4,600.00	2,760.00	7,360.00	是
	本息覆盖倍数	1.24				

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为 1.24，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。

本项目不涉及市场化融资。

（三）分账管理。

本项目严格按照本方案中项目收益与融资平衡方案测算所列数据，对项目收入实施分账管理。用于偿还专项债券的还本付息资金及时足额缴纳国库，确保专项债券还本付息资金安全，包括：专项收入 12,082.18 万元、对应的政府性基金收入 0.00 万元、财政补助收入 0.00 万元、其他财政资金 0.00 万元、其他项目专项收入 0.00 万元、项目单位资金 0.00 万元用于偿还专项债券本息，合计 12,082.18 万元。

四、专项债券项目收支预算表

(一) 用于项目建设的收支预算。

收支类别	公式	合计	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年	2033 年	2034 年	2035 年
一、建设资金来源	A=H+I+K+L+M	9,079.00	4,849.91	4,229.09								
(一) 财政安排资金	H=AA+AB+AC+AD+AE	2,340.00	2,340.00	0.00								
其中：中央预算内投资	AA	2,340.00	2,340.00	0.00								
超长期特别国债	AB											
本地区一般公共预算	AC											
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	4,600.00	2,000.00	2,600.00								
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	2,139.00	509.91	1,629.09								
(五) 其他资金	M											
二、项目建设支出	B=N+O+P+Q	9,079.00	4,847.91	4,231.09								
(一) 项目建设成本(不含财务费用)	N	8,980.00	4,847.91	4,132.09								
(二) 财务费用-专项债券付息	O	99.00	0.00	99.00								
(三) 财务费用-市场化融资付息	P											
(四) 其他建设支出	Q											
三、项目运营预期收入	C=R+S+T	12,082.18	0.00	0.00	372.11	446.52	520.95	595.36	613.23	613.23	613.23	613.23
(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	12,082.18			372.11	446.52	520.95	595.36	613.23	613.23	613.23	613.23
(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	5,622.91	0.00	0.00	232.77	245.36	258.23	271.36	274.39	275.93	277.49	279.09
(一) 项目运营成本(不含财务费用)	U	2,961.91			94.77	107.36	120.23	133.36	136.39	137.93	139.49	141.09
(二) 财务费用-专项债券付息支出	V	2,661.00			138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00
(三) 财务费用-市场化融资付息支出	W											
(四) 税费支出	X											
(五) 其他运营支出	Y											
五、专项债券还本	E	4,600.00										
六、市场化融资还本	F											

(续表)

收支类别	公式	2036 年	2037 年	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
一、建设资金来源	A=H+I+K+L+M												
(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												
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												

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												
（一）项目建设成本（不含财务费用）	N												
（二）财务费用-专项债券付息	O												
（三）财务费用-市场化融资付息	P												
（四）其他建设支出	Q												
三、项目运营预期收入	C=R+S+T	613.23	631.63	631.63	631.63	631.63	631.63	650.57	650.57	650.57	650.57	650.57	670.09
（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	613.23	631.63	631.63	631.63	631.63	631.63	650.57	650.57	650.57	650.57	650.57	670.09
（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	288.48	291.68	293.38	295.11	296.88	298.67	302.10	303.97	305.88	307.83	309.81	214.50
（一）项目运营成本（不含财务费用）	U	150.48	153.68	155.38	157.11	158.88	160.67	164.10	165.97	167.88	169.83	171.81	175.50
（二）财务费用-专项债券付息支出	V	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	138.00	39.00
（三）财务费用-市场化融资付息支	W												

出													
（四）税费支出	X												
（五）其他运营支出	Y												
五、专项债券还本	E											2,000.00	2,600.00
六、市场化融资还本	F												

五、项目收益融资平衡评价结果

经测算，本项目收益对全部融资本息的覆盖倍数为 1.24 倍。项目相关预期收益能够合理保障偿还融资本金和利息，可以实现项目收益和融资的自求平衡。以上数据及结果已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)陕西分所核算通过。

第六章 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

项目施工进度主要受设计与技术、管理与组织、资金保障、设备采购、外部环境、施工条件六类因素影响。一是设计与技术存在不确定性，设计变更频繁、技术方案衔接不畅或实际地质条件与勘察不符，易引发停工、返工；二是项目管理与组织能力不足，项目单位、施工单位、监理单位任一环节履职不到位、协调效率低，都会造成进度失控；三是资金保障不到位，财政配套资金与专项债券若拨付或发行延迟，将直接导致工程款支付滞后、施工中断；四是设备采购与土建衔接不顺畅，关键设备采购周期长、到货不及时，会出现等待安装的工期浪费；五是外部环境不可控因素多，陕北冬季低温、雨季施工、环保检查、周边协调纠纷等，均可能延误工期；六是施工条件复杂，土方与挡墙工程量大、多单体同步施工、交叉作业多，组织不当会严重影响整体推进节奏。

为保障项目按期开、竣工的节点顺利推进，将从多方面强化进度管控：一是强化设计与技术全过程管理，开工前稳定设计方案、完成技术交底，施工前复核地质条件并严格管

控设计变更，从源头减少返工；二是全面提升项目管理水平，组建专业管理团队、编制详细分级进度计划，建立多方协调机制并强化合同履约约束，提升现场决策与执行效率；三是压实资金保障责任，建立财政、项目单位、施工单位三方联动机制，按进度编制用款计划并设置资金预警，确保工程款及时足额支付；四是统筹设备采购与土建施工，提前启动关键设备招标订货，制定进场与安装衔接计划，避免土建与设备脱节；五是积极应对外部环境影响，制定季节性施工专项方案，针对环保、安全检查等建立应急预案，主动对接周边村镇化解矛盾；六是优化施工组织与资源配置，优先推进土方、挡墙等关键线路工程，统筹多专业交叉施工秩序，采用动态进度管理及时纠偏；七是严守质量安全底线，强化过程验收与隐患排查，做好成品保护，避免因质量安全问题返工停工；八是建立进度预警与纠偏机制，设定滞后预警阈值，出现偏差立即分析原因、增加资源投入、抢抓关键节点，确保总工期目标可控。

二、影响项目资金筹措的风险及控制措施

项目资金筹措主要面临五类风险：一是资金到位风险，自有资金可能受收入压力、预算调整或其他重点项目挤占，导致资金无法按时足额拨付，影响工程推进；二是专项债券发行风险，债券审批流程延长、额度紧张、发行利率高于测算的 3%，或额度被压缩，将直接造成资金缺口、增加财务费用，打破收益平衡；三是资金管理风险，资金使用过程中

存在被挪用、挤占的可能，专户监管不到位还会影响偿债资金安全；四是资金衔接风险，年度资金拨付与建设进度错配易形成阶段性缺口，且项目运营初期收益偏低、债券利息需按期支付，存在短期偿债压力；五是政策风险，国家收紧地方政府债务管理、提高发债门槛或调整预算管理制度，会影响债券发行、资金拨付与使用效率。

为保障资金足额筹措、规范使用与按期偿债，将采取七方面管控措施：一是强化资金刚性保障，明确分年度拨付计划并纳入预算优先保障，建立联动机制，按工程进度精准调度资金；二是优化专项债券全流程管理，提前完备申报材料争取纳入发行计划，紧盯市场利率择机发行，额度不足时优先保障主体工程，以财政资金弥补缺口；三是严格资金监管与专款专用，执行国库集中支付与专户管理制度，接受财政、审计全程监督，定期自查整改，严防挪用挤占；四是精细化统筹资金衔接，按施工进度制定年度、季度用款计划，2026年债券资金优先保障主体工程与关键设备，运营初期建立偿债预留机制；五是密切跟踪政策并主动对接，动态关注债务与预算管理政策变化，常态化对接财政、发改部门，及时获取额度与拨付信息，政策调整时争取过渡期支持；六是建立资金风险预警体系，设置资金到位率、发行进度、缺口率等预警指标，按月编制资金报告，超阈值立即启动应急调度；七是健全偿债资金归集机制，项目收入全额缴入监管专户分账管理，提前足额归集偿债资金，收益不足时按顺序统筹本

项目专项收入、主管部门调入资金、财政预算调整资金，确保债券本息按时偿付。

三、影响项目收益实现的风险及控制措施

项目收益实现主要面临六类风险：一是市场需求风险，实际死亡人口、返乡安葬比例可能低于测算值，殡仪馆使用率提升速度慢于预期，直接导致服务量不足；二是收费标准风险，殡葬服务实行政府定价或指导价，存在收费标准下调、涨价受限或实际涨幅低于预测水平的可能；三是竞争风险，周边违规殡仪服务、私设灵堂、违规土葬等行为会分流客源，降低项目服务量与收入；四是运营管理风险，服务质量不佳、人员专业能力不足或流失，会影响口碑与持续运营能力；五是成本超支风险，人员薪酬、水电燃料、设备维修等运营成本上涨过快，或设备提前老化、维修更换频繁，将大幅压缩净收益空间；六是政策风险，殡葬改革、补贴政策调整可能改变收益模式，税收优惠政策变化会增加税费支出，进而影响项目整体收益。

为保障项目收益稳定实现，将采取七方面管控措施：一是强化需求引导与市场对接，开展专项需求调研，加大殡葬改革与文明治丧宣传，联动乡镇村社精准掌握服务信息、主动对接需求；二是健全收费与价格应对机制，依规争取合理定价空间，建立收费动态调整机制，在指导价范围内优化服务套餐、提升高附加值服务占比；三是规范市场竞争秩序，配合相关部门整治违规殡葬行为，推动完善地方殡葬管理规

定，同时以优质服务增强自身竞争力；四是全面提升运营管理水平，建立服务质量体系与满意度调查机制，加强人员专业培训与稳定管理，推行服务标准化流程；五是严格实施成本管控，建立运营成本预算制度，监测主要成本价格并推进节能改造，制定设备常态化维保计划以降低维修支出；六是加强政策研判与部门协同，密切跟踪殡葬、税收相关政策动向，主动对接财政、发改、税务等部门，争取政策支持与优惠延续；七是建立收益预警与应急机制，搭建收益动态监测系统，设置预警指标，编制收益波动应急预案，确保出现收入下滑时能及时应对、保障偿债与运营稳定。

第七章 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逐级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，绥德县民政局将按照《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，绥德县民政局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，资产和权益登记在绥德县民政局名下。项目资产权属清晰，不存在任何抵押或担保，债券存续期内不将绥德县殡仪馆建设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，绥德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。绥德县殡仪馆建设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。绥德县民政局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。绥德县民政局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。绥德县财政局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。绥德县财政局根据绥德县殡仪馆建设项目实施方案、还本付息资金归集计划、预算安排、债券还本付息时间等，提前向绥德县民政局下发专项债券还本付息资金收入上缴通知。主管部门、管理单位根据预算安排或通知，向运营单位开具电子《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，并将收入关联到具体的专项债券项目和债券代码等。绥德县殡仪馆建设项目收入不足以偿付本金、利息、手续费的，绥德县民政局可以调入本单位其他非债券项目专项收入弥补。采取以上措施后绥德县殡仪馆建设项目收入仍不足以偿付本金、利息、手续费的，主管部门可以从本部门其他非债券项目单位调入专项收入弥补。绥德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，将资金核算到对应专项债券的项目。绥德县民政局未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，绥德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。

第八章 其他需要说明的事项

本项目暂无其他需要说明的事项。