

山东省临沂市郯城县殡仪馆迁建项目 实施方案

项目单位：郯城县殡葬事务服务中心

主管部门：郯城县殡葬事务服务中心

财政部门：郯城县财政局

2026年6月

一、项目基本情况

（一）项目名称

郯城县殡仪馆迁建项目。

（二）项目单位

立项单位：郯城县殡葬事务服务中心；

负责人：徐加峰；

社会信用统一代码：123713224952186763；

单位地址：郯城县薛成后村；

经营范围：承担全县殡葬管理政策、服务规范拟定，以及组织实施的服务保障工作。承担推进殡葬改革的服务保障工作。承担全县死亡人员遗体接运、存放、火化，骨灰寄存等服务工作。承担全县死亡人员遗体整容、吊唁设施及设备管理等服务工作。承担公墓管理的服务保障工作。完成县民政局交办的其他任务。

（三）项目审批情况

1.立项手续：2025 年 11 月 26 日，取得郯城县行政审批服务局《关于郯城县殡仪馆迁建项目建议书及可行性研究报告的批复》（郯行审投资字〔2025〕55 号），项目代码：2511-371322-04-01-714665。

2.土地手续：2025 年 12 月 18 日，取得郯城县行政审批服务局《建设项目用地预审与选址意见书》（用字第 3713222025XS0000002 号）。

3.规划手续：2025 年 12 月 18 日，取得郯城县行政审批服务局《关于郯城县殡仪馆迁建项目初步设计概算的批复》。

（四）项目规模与主要建设内容

项目位于高峰头镇长疃村东 2.2 公里处，项目总占地 65 亩，总建筑面积 12,210 m²，主要建设悼念厅、火化车间、接待中心、综合楼、停车库等建筑物，新增 10 套火化炉、10 套环保设备及其他配套设备，配套外部连接道路 1500 米及悼念广场、道路、绿化、室外公用工程等。其中，悼念厅 5,658 m²、车间 3,168 m²、接待中心 1,170 m²、综合楼 1,944 m²、停车库 270 m²。项目建筑密度 24.52%，容积率 0.38，规划停车位 123 个。建成后年遗体处理量约 6,500 至 6,800 具，属于第Ⅱ类殡仪馆。

（五）项目建设计划及现状

本项目预计工期为 2026 年 6 月至 2027 年 12 月。目前已完成前期手续申报，计划 2026 年 6 月开工。

二、项目投资估算及资金筹措方案

（一）编制依据

- 1.《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；
- 2.《山东省国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；
- 3.《临沂市人民政府关于印发临沂市国民经济和社会发

展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要的通知（临政发〔2021〕3 号）》；

4.《产业结构调整指导目录（2024 本）》；

5.《中华人民共和国统计法》（国家主席令第 15 号，2009 年修正，自 2010 年 1 月 1 日起施行）；

6. 中国国际工程咨询公司《投资项目可行性研究指南》；

7. 原国家计委发布的《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）及现行财税制度；

8.《建设项目投资估算编制规程》（CECA/GC1-2007）；

9. 同类工程及相关工程的投资估算有关数据；

10. 工程所在地的人工、材料、机械预算价格等；

11. 现行工程投资估算的有关规定；

12. 项目《可行性研究报告》；

13. 国家、省、市的其他有关政策、规定；

14. 项目单位提供的相关资料。

（二）资金筹措方案

1. 资金筹措原则

（1）通过自筹投入一定资本金，保证项目顺利开工及后续融资的可能。

（2）发行政府专项债券向社会筹资。

2. 资金来源

本项目估算总投资 10,052.60 万元，项目资金筹措包括

项目单位自筹、发行专项债券。其中：项目单位自有资金 5,050 万元，本期拟发行专项债券 5,000 万元。

表 1 项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	10,052.60	100.00%	
一、资本金	5,052.60	50.26%	
（一）自有资金	5,052.60	50.26%	
（二）专项债券			
1.已发行专项债券			
2.本期拟发行专项债券			
3.后续拟发行专项债券			
二、债务资金（不含用作资本金部分）	5,000.00	49.74%	
（一）已发行专项债券			
（二）本期拟发行专项债券	5,000.00	49.74%	
（三）后续拟发行专项债券			
（四）银行融资			

3.项目总投资、资本金到位情况

本项目为新增项目尚未开工，未实际投入资金。

三、项目预期现金流入、成本及融资平衡情况

（一）项目资金测算平衡表

表 2 项目资金平衡测算表（单位：万元）

项目/年度	合计	2026 年	2027 年
一、经营活动产生的现金			
经营活动收入	25,564.50		
经营活动支出	12,968.77		
支付的各项税费	230.15		
经营活动现金净流量	12,365.58		

项目/年度	合计	2026 年	2027 年
二、投资活动产生的现金			
建设成本支出	9,827.60	5,975.00	3,852.60
流动资金支出			
投资活动现金净流量	-9,827.60	-5,975.00	-3,852.60
三、融资活动产生的现金			
资本金（自有资金）	5,052.60	1,050.00	4,002.60
专项债券	5,000.00	5,000.00	
流动资金			
银行借款			
偿还债券本金	5,000.00		
偿还银行借款本金			
偿还流动资金			
支付债券利息	4,500.00	75.00	150.00
支付银行借款利息			
融资活动现金净流量	552.60	5,975.00	3,852.60
四、期初现金			
期内现金变动	3,090.58		
五、期末现金	3,090.58		

(续)

项目/年度	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	897.00	897.00	897.00	897.00	897.00
经营活动支出	401.29	401.29	401.29	401.29	401.29
支付的各项税费	19.52	19.52	19.52	19.52	19.52
经营活动现金净流量	476.19	476.19	476.19	476.19	476.19
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					

项目/年度	2028 年	2029 年	2030 年	2031 年	2032 年
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					
资本金（自有资金）					
流动资金					
专项债券					
银行借款					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
偿还流动资金					
支付债券利息	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00
四、期初现金		326.19	652.38	978.57	1,304.76
期内现金变动	326.19	326.19	326.19	326.19	326.19
五、期末现金	326.19	652.38	978.57	1,304.76	1,630.95

(续)

项目/年度	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	897.00	897.00	897.00	897.00	897.00
经营活动支出	421.29	421.29	421.29	421.29	421.29
支付的各项税费	14.52	14.52	14.52	14.52	14.52
经营活动现金净流量	461.19	461.19	461.19	461.19	461.19
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					

项目/年度	2033 年	2034 年	2035 年	2036 年	2037 年
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
流动资金					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
偿还流动资金					
支付债券利息	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00
四、期初现金	1,630.95	1,942.14	2,253.33	2,564.52	2,875.71
期内现金变动	311.19	311.19	311.19	311.19	311.19
五、期末现金	1,942.14	2,253.33	2,564.52	2,875.71	3,186.90

(续)

项目/年度	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	897.00	897.00	897.00	897.00	897.00
经营活动支出	443.29	443.29	443.29	443.29	443.29
支付的各项税费	9.02	9.02	9.02	9.02	9.02
经营活动现金净流量	444.69	444.69	444.69	444.69	444.69
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					

项目/年度	2038 年	2039 年	2040 年	2041 年	2042 年
流动资金					
偿还银行借款本金					
偿还债券本金					
偿还流动资金					
支付债券利息	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00
四、期初现金	3,186.90	3,481.59	3,776.28	4,070.97	4,365.66
期内现金变动	294.69	294.69	294.69	294.69	294.69
五、期末现金	3,481.59	3,776.28	4,070.97	4,365.66	4,660.35

(续)

项目/年度	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	897.00	897.00	897.00	897.00	897.00
经营活动支出	467.49	467.49	467.49	467.49	467.49
支付的各项税费	2.97	2.97	2.97	2.97	2.97
经营活动现金净流量	426.54	426.54	426.54	426.54	426.54
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
流动资金					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
偿还流动资金					

项目/年度	2043 年	2044 年	2045 年	2046 年	2047 年
支付债券利息	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00
四、期初现金	4,660.35	4,936.89	5,213.43	5,489.97	5,766.51
期内现金变动	276.54	276.54	276.54	276.54	276.54
五、期末现金	4,936.89	5,213.43	5,489.97	5,766.51	6,043.05

(续)

项目/年度	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年
一、经营活动产生的现金					
经营活动收入	897.00	897.00	897.00	897.00	897.00
经营活动支出	494.09	494.09	494.09	494.09	494.09
支付的各项税费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
经营活动现金净流量	402.91	402.91	402.91	402.91	402.91
二、投资活动产生的现金					
建设成本支出					
流动资金支出					
投资活动现金净流量					
三、融资活动产生的现金					
资本金（自有资金）					
专项债券					
银行借款					
流动资金					
偿还债券本金					
偿还银行借款本金					
偿还流动资金					
支付债券利息	150.00	150.00	150.00	150.00	150.00
支付银行借款利息					
融资活动现金净流量	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00	-150.00
四、期初现金	6,043.05	6,295.96	6,548.87	6,801.78	7,054.69
期内现金变动	252.91	252.91	252.91	252.91	252.91

项目/年度	2048 年	2049 年	2050 年	2051 年	2052 年
五、期末现金	6,295.96	6,548.87	6,801.78	7,054.69	7,307.60

(续)

项目/年度	2053 年	2054 年	2055 年	2056 年
一、经营活动产生的现金				
经营活动收入	897.00	897.00	897.00	448.50
经营活动支出	523.29	523.29	523.29	261.65
支付的各项税费	0.00	0.00	0.00	0.00
经营活动现金净流量	373.71	373.71	373.71	186.85
二、投资活动产生的现金				
建设成本支出				
流动资金支出				
投资活动现金净流量				
三、融资活动产生的现金				
资本金（自有资金）				
专项债券				
银行借款				
流动资金				
偿还债券本金				5,000.00
偿还银行借款本金				
偿还流动资金				
支付债券利息	150.00	150.00	150.00	75.00
支付银行借款利息				
融资活动现金净流量	-150.00	-150.00	-150.00	-5,075.00
四、期初现金	7,307.60	7,531.31	7,755.02	7,978.73
期内现金变动	223.71	223.71	223.71	-4,888.15
五、期末现金	7,531.31	7,755.02	7,978.73	3,090.58

（二）应付本息情况

本项目本期拟发行专项债券 5,000 万元，假设债券期限均为 30 年，年利率为 3%，在债券存续期每半年支付债券利

息，到期一次性偿还本金。专项债券还本付息情况如下：

表 3 本项目专项债券还本付息情况（单位：万元）

债券存 续期	期初本金 余额	本期增加金 额	本期偿还金 额	期末本金余 额	应付利息	还本付息合 计
2026 年		5,000.00		5,000.00	75.00	75.00
2027 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2028 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2029 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2030 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2031 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2032 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2033 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2034 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2035 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2036 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2037 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2038 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2039 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2040 年	5,000.00		-	5,000.00	150.00	150.00
2041 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2042 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2043 年	5,000.00		-	5,000.00	150.00	150.00
2044 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2045 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2046 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2047 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2048 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2049 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2050 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00

债券存续期	期初本金余额	本期增加金额	本期偿还金额	期末本金余额	应付利息	还本付息合计
2051 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2052 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2053 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2054 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2055 年	5,000.00			5,000.00	150.00	150.00
2056 年	5,000.00		5,000.00		75.00	5,075.00
合计		5,000.00	5,000.00		4,500.00	9,500.00

（三）本息覆盖倍数

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 12,365.58 万元，融资本息合计 9,500 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.30。

四、专项债券使用与项目收入缴库安排

郟城县殡葬事务服务中心保证严格按照政府债券管理规定履行相应义务，确保政府专项债券资金专款专用。

专项债券收支纳入政府性基金预算管理，根据专项债券《信息披露文件》规定的还本付息安排，项目单位（包括项目单位的管理单位）应以本方案中的项目收入按照对应的缴库科目上缴财政，按时、足额支付政府专项债券本息。

五、项目风险分析

（一）与项目建设相关的风险

1.工期风险：工期延误造成机械、人力资源投入增加，债券利息增加导致成本增加。

- 2.质量风险：质量问题造成的返工、工期延误影响成本。
- 3.安全风险：发生安全事故造成成本增加，且安全事故会造成工期延误，从而导致成本增加。
- 4.环境破坏、环境保护风险。
- 5.财政和经济风险：通货膨胀、汇率的变动、税费的变化、材料价格变化。
- 6.材料风险：供暖、新工艺的引进，消耗定额变化，材料价格变化等。
- 7.资金风险：资金筹措方式不合理、资金不到位、资金短缺。
- 8.自然灾害风险：洪水、地震、火灾、台风、塌方、雷电等自然灾害或恶劣天气。
- 9.人员及工资风险：技术人员、管理人员、一般工人的素质及工资的变化。
- 10.设备风险：施工设备选型不当，出现故障，安装失误。

（二）与项目收益相关的风险

1.数量达不到预期风险

从财务分析中的敏感性分析计算表可知，项目收益对数量较为敏感，如果项目建成后相关数量和质量距离预期差距过大，将会对项目的收益带来一定风险。

2.运营成本增加风险

项目建成后的运营管理，存在一定的风险，项目管理部门的运营管理水平直接关系到项目投入运营后的正常安全

运营及运营效益。

六、项目事前绩效评估

（一）项目概况

郟城县殡仪馆迁建项目主管部门郟城县殡葬事务服务中心，项目单位郟城县殡葬事务服务中心，本次拟发行专项债券 5,000 万元用于项目建设。

（二）项目绩效目标

郟城县殡仪馆迁建项目总体绩效目标为建设总建筑面积 12,210 m²，主要建设悼念厅、火化车间、接待中心、综合楼、停车库等建筑物，新增 10 套火化炉、10 套环保设备及其他配套设备，配套外部连接道路 1500 米及悼念广场、道路、绿化、室外公用工程等。其中，悼念厅 5,658 m²、车间 3,168 m²、接待中心 1,170 m²、综合楼 1,944 m²、停车库 270 m²。

项目收益主要来源于殡葬服务收费等。通过对收入以及相关营运成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的还本付息金额为 12,365.58 万元，融资本息合计为 9,500 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.30 倍。

2026 年项目绩效目标为：完成办公楼、服务楼、火化车间的基础框架建设，配套道路建设等，计划投入 6,050 万元。本项目的建设，对于提升殡葬服务质量、推动社会文明进步、保障公共安全具有重要意义。

（三）评估内容

1.项目实施的必要性

（1）项目建设是社会发展与民生需求升级的必然趋势

在各地经济社会持续进步的大背景下，城乡建设不断推进，人口规模稳步增长，公众对公共服务的期待已从“有没有”转向“好不好”。郟城县也不例外，随着城镇化进程加快，人口集聚效应显著，城市建成区范围不断拓展，原有殡葬服务设施与城市发展的协调性逐渐面临挑战。

从民生需求来看，现代社会对殡葬服务的核心诉求愈发聚焦于“人文关怀”“绿色低碳”“高效便捷”。群众不仅希望殡葬流程更加规范透明，还期待获得更具温度的服务体验，例如个性化的告别仪式、多样化的骨灰寄存方式等。同时，人口老龄化带来的殡葬服务刚性需求持续上升，为更好地满足群众在人生最后阶段的服务需求，提升殡葬服务供给质量成为当务之急。

（2）现有设施提质升级的现实需要

任何公共服务设施都有其合理的使用周期，当设施设备逐渐老化、功能布局难以适应新的服务要求时，升级改造或迁建便成为提升服务能力的重要途径。郟城县现有殡仪馆经过多年运行，在服务群众方面发挥了重要作用，但随着时间推移，设施设备逐渐显现出与时代发展不相适应的地方：

①硬件水平有待提升：部分火化设备、遗体保存设施等使用年限较长，在能耗控制、环保达标等方面与新的标准存

在差距，影响服务效率和质量稳定性。服务场所的容量和配套设施，如告别厅的规模、音响灯光系统等，也需要进一步优化以满足多样化需求。

②功能布局需更科学：早期建设的设施在功能分区上可能存在不够精细的问题，导致各服务环节的衔接不够顺畅，既不利于服务效率的提升，也可能影响家属的服务体验。通过合理规划，实现功能区域的清晰划分和流线优化，是提升服务规范性的基础。

③环保与发展空间需拓展：随着环保理念的深入人心，殡葬设施的环保处理能力需要同步加强，以更好地融入生态环境保护大局。同时，现有场地在停车位、绿化等配套设施方面的不足，也限制了服务能力的进一步提升，需要通过新的规划布局加以改善。

因此，项目的建设是十分必要的。

2.项目实施的公益性

（1）项目的建设推动文明殡葬与社会进步的共同追求

推动殡葬改革、倡导文明殡葬，是社会文明进步的重要体现，有利于传承优秀传统文化、培育现代文明风尚。殡葬设施作为传播文明殡葬理念的重要载体，其建设水平和服务内容对引导群众转变观念具有重要作用。

通过新馆建设，可设置专门的殡葬文化展示区域，宣传传统殡葬文化中的精华部分和现代文明殡葬的理念，引导群众树立节俭、环保、文明的丧葬观念，减少铺张浪费和封建

迷信现象。同时，推广节地生态安葬等方式，既能节约土地资源，也能推动形成绿色低碳的生活方式，为社会文明进步贡献力量。

（2）项目建设应急能力与公共安全的保障需求

在应对突发公共卫生事件、重大灾害事故等特殊情况下，殡葬服务设施承担着重要的应急处置职责，是公共安全体系的重要组成部分。完善的应急设施和处置能力，能够确保在特殊情况下各项服务的有序开展，为维护公共安全提供有力支持。

新馆建设将充分考虑应急保障需求，规划建设专用的应急处置区域和设施，配备必要的设备和物资，建立健全应急响应机制，提升应对突发情况的能力。这不仅是保障群众生命安全和身体健康的需要，也是完善公共安全体系、提升社会治理能力的重要举措。

3.项目实施的收益性

通过对收入以及相关营运成本、税费的估算，测算得出本项目可用于资金平衡的项目的还本付息金额为 12,365.58 万元，融资本息合计为 9,500 万元，项目收益覆盖项目融资本息总额倍数达到 1.30 倍。

4.项目建设的投资合规性

项目的建设符合国家产业政策属于国家鼓励发展的项目。项目已依法完成立项备案等关键环节的报批报建工作，各项批准文件齐全、有效。在资金筹措、招标投标、安全生

产等方面均已建立完善的合规管理体系，确保项目投资建设全过程合法合规，为项目的顺利实施奠定了坚实基础。

5.项目成熟度

本项目取得当地政府大力支持，在土地、资金和政策上给予优惠政策；通过调查研究，项目建设也取得了当地企业和居民的广大支持和拥护。

6.项目资金来源和到位可行性

项目通过专项债券形式筹资 5,000 万元，剩余资金自筹解决。项目实施单位已会同财政等部门解决资金问题。

7.项目收入、成本、收益预测合理性

根据国家相关财务政策、同类项目收入成本收益数据及项目单位提供的资料进行预测，本项目收入、成本、收益预测数据较为合理。

8.债券资金需求合理性

项目建设单位根据国家政策要求及项目实际情况，确定申请专项债券资金占项目总投资的 49.74%，本比例符合相关政策和实际情况要求，较为合理。

9.项目偿债计划可行性和偿债风险点及应对措施

根据财务计划现金流量表，项目经营期内现金流量及累计盈余资金充裕，运营期净现金流量各年均为正值，项目资金覆盖倍数为 1.30 倍，具备较强的偿债能力。

说明项目实现自身资金平衡的可能性较大，具有较强的生存能力。

10.绩效目标合理性

郯城县殡仪馆迁建项目设置年度和长期绩效目标，科学规划、设置合理，便于精准实施，可以有效利用项目资金。

（四）评估结论

本项目可用于资金平衡的息前净现金流为 12,365.58 万元，融资本息合计 9,500 万元，项目净现金流覆盖融资本息的覆盖倍数为 1.30，符合专项债发行要求；项目可以通过自筹、发行专项债券等方式完成资金筹措，为本项目提供足够的资金支持，保证本项目的顺利施工。总的来说，本项目绩效目标明确，可实施性较强，资金投入风险基本可控，本项目事前绩效评估符合专项债券申报使用要求。