

预算合理性分析报告

为顺应殡葬改革趋势，满足群众日益多元、个性化的殡葬服务需求，提升服务水平，镇江市殡葬管理处拟开展殡仪馆综合服务项目，预算为 379 万元，涵盖骨灰海（江）葬服务、殡仪馆综合便民服务、遗体接运运力补充服务、殡仪告别服务、遗体守灵服务、故人沐浴服务等。本报告旨在对该预算方案进行系统性分析，论证其必要性与可行性，为决策提供依据。

一、项目背景与必要性分析

随着社会进步与观念更新，公众对殡葬服务的需求已从传统的“遗体处理”拓展为对生命尊严、情感慰藉、文化传承和生态环保的综合性追求，同时国家和地方层面持续倡导殡葬改革，鼓励节地生态安葬及便民惠民服务供给。在此背景下，本项目的必要性体现于三个方面：一是政策导向要求，推行骨灰海（江）葬等生态安葬，是响应“绿水青山就是金山银山”理念、促进生态文明建设的直接举措，需要专项资金支持以提升公众参与；二是社会需求驱动，现代家庭结构变化和人口流动增强，倒逼便捷、一站式、人性化殡仪服务的迫切需求，个性化服务也日益受到重视；三是行业发展趋势，引入故人沐浴等具有人文关怀的服务，符合先进地区行业发展趋势，有助于提升殡葬服务的文明程度与人性化水平。因此，本项目并非简单扩张，而是针对社会需求、政策号召与行业现状实施的精准服务补充与升级，具有显著的必要性。

二、预算构成分项合理性分析

（一）分项及成本测算

1.殡仪馆综合便民服务：包含业务大厅导购台、休息大厅便民服务台、殡葬 96444（15:00-07:00）便民服务项目。工作职责：一是负责殡葬 96444 政策咨询、业务预约等；二是负责丧葬用品销售；三是休息大厅便民服务及日常管理。

成本测算：殡仪馆业务大厅导购台 1 人，休息大厅便民服务 1 人，96444 平台晚值班 3 人（两班三运转），合计用工成本约 56.14 万

元。

2.遗体接运运力补充服务：包含运力补充、遗体抬运、殡葬惠民政策宣传等。工作职责：负责镇江市市区范围内每年约 8500 具遗体接运，每趟安排人员随车服务，补充殡仪馆接运运力不足，加强殡葬政策宣传等服务。

成本测算：综合市区业务量与业务范围及殡仪馆现有 8 名接运人员考量，覆盖市区需再补充 12 人（3 车/班*4 班*2 人/车=24 人，4 人调剂使用还需补充 12 人），合计用工成本 122.80 万元。

3.殡仪告别服务：包含礼仪引导、遗体确认、礼仪主持，告别礼厅鲜花租赁、个性化礼厅定制等服务项目。工作职责：负责告别礼仪引导及主持、鲜花花艺制作、现场布置更换、音响及卫生等礼厅日常管理。

成本测算：殡仪馆告别业务每日需在岗 4 名工作人员，因此需 6 人礼仪人员，另需约告别的鲜花成本（大约 3500 场，平均成本 86 元），合计成本 92.22 万元。

4.遗体守灵服务：包含 24 小时守灵服务，遗体整理保存、家属祭拜等日常守灵服务管理。工作职责：负责守灵服务、遗体铺花服务、个性化殡仪服务等。

成本测算：守灵服务及故人沐浴需 10 人（3 人/班*4 班=12 人，2 人调剂使用还需 10 人），合计用工成本 102.52 万元。

5.故人沐浴服务：根据市场需求，提供个性化故人沐浴服务项目，主要服务逝者美容、沐浴、理发、修剪指甲等服务。工作职责：根据家属特殊需求，供应方提供专业殡仪服务人员，负责逝者净身、沐浴、日常管理等。

成本测算：包含在第 4 项中。

6.骨灰海（江）葬服务（公益）：包括组织市区登记的骨灰撒江、撒海等节地生态葬。工作职责：协同相关行政部门办理手续，统筹活动人员登记、船只协调及全程服务保障，落实安全保障与应急处置措施，并组织江海葬送行仪式。

成本测算：根据往年测算，组织保障、船务安排、材料费用共计

约 5 万元。

（二）结算方式

根据上述 6 项分项及成本，共计约 378.67 万元。为保障殡仪综合服务的完整性与连续性，本项目采用整体委托、总额控制的综合结算方式。项目年度总预算（即最高支付限额）为人民币 379 万元。具体结算原则如下：供应商开展服务所产生的综合便民服务利润收入、遗体接运服务收入、告别服务收入、守灵服务收入、故人沐浴服务收入共五项业务营收，将统一按照采购人 60%、供应商 40%的比例进行核算。上述各分项收入实行按月汇总核算，合并计算当期应支付总额，不设单项支付上限，但全年度累计支付总额不超过本项目预算最高限额 379 万元。

综上所述，合计预算 379 万元，预算分析合理、明确。本项目兼具公益性与规范殡仪服务提供，骨灰海葬、便民服务 etc 偏重公益投入；个性化礼厅、守灵、故人沐浴等在提供优质服务的同时，能产生合理的业务收入，减轻财政长期负担。该预算能保证服务项目的专业、规范、稳定开展。

