武城县生活垃圾清运处理费项目

成本预算绩效分析报告

项目名称：武城县生活垃圾清运处理费

委托单位：武城县财政局

项目单位：武城县综合行政执法局

评价机构：山东政友信息咨询有限公司

评价日期：2021 年 8 月

目　录

一、基本情况 3
（一）项目概况 3
1.项目背景 3
2.主要内容及运行情况 4
3.经费总规模和总构成、经费支出情况 6
二、分析工作开展情况 18
（一）分析目的、对象和范围 18
1.分析目的 18
2.分析对象和范围 18
（二）分析原则、指标体系、方式方法 18
1.分析原则 18
2. 指标体系 19
3. 方式方法 21
（三）分析工作过程 22
1.前期准备 22
2.组织实施 24
3.撰写与提交绩效分析报告 25
三、成本效益分析 27
（一）投入成本指标 27
（二）产出质量指标 28

（三）效益效果指标 29
（四）成本核算分析 29
（五）定额标准分析 31
四、存在问题 42
五、提出建议 43
六、其他需要说明的问题 44
附件 1 预算绩效分析依据 45
附件 2 绩效分析调研相关文件 47

武城县生活垃圾清运处理费项目

成本预算绩效分析报告

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

生活垃圾无害化处理是城镇管理和环境保护的重要内容，是社会文明程度的重要标志，关系人民群众的切身利益。生活垃圾处理专指日常生活或者为日常生活提供服务的活动所产生的固体废弃物以及法律法规所规定的视为生活垃圾的固体废物的处理，包括生活垃圾的源头减量、清扫、分类收集、储存、运输、处理、处置及相关管理活动。生活垃圾无害化处理的目的是减少垃圾产量，使垃圾的“质”（成分与特性）与“量”更适于后续处理或最终处置的要求。垃圾处理遵循减量化、无害化、资源化、节约资金、节约土地和居民满意等准则，因地制宜，综合处理，逐级减量。

武城县下辖 7 镇 1 街 1 省级开发区，面积 748 平方公里，人口 40 万人，全县日产生活垃圾 230 吨，且按城市发展速度，垃圾量将以每年 5%-8%的速度递增。根据《山东省人民政府关于加快城市生活垃圾处理设施建设的意见》（鲁政发

〔2009〕74 号）中“受选址等客观条件限制，不宜自建垃圾处理厂的县（市、区），必须与相邻设区市、县（市、区）垃圾处理厂进行处置，确保生活垃圾实现无害化处理。”武城县目前没有生活垃圾处理厂，且受地理条件约束不适合建设生活垃圾处理厂，为做到生活垃圾无害化处理，城区、各镇街区所产生的生活垃圾需全部外运至焚烧发电厂进行无害化处理。

2.主要内容及运行情况

由于武城县当地无生活垃圾无害化处理能力且用于长途运输的专用密闭式垃圾转运车数量不足、运力不够，武城县每日将收集的生活垃圾外运至焚烧发电厂进行无害化焚烧处理。切实抓好城区及 8 个镇街的生活垃圾专项治理，建设生态、洁净、宜居、美丽县城。重点清理“三区三边”，即城区、镇区、自然村辖区、路边、水边、村边的垃圾清扫清运及环境卫生保洁。

自 2011 年 9 月份开始，武城县生活垃圾全部运送至德州市生活垃圾焚烧厂处理。但由于德州市生活垃圾逐年增多，垃圾焚烧厂处理量接近饱和，故于 2017 年 1 月 1 日开始德州市生活垃圾焚烧厂停止接收武城县生活垃圾，其后武城县生活垃圾转运至临清市生活垃圾焚烧发电厂。2019 年由中标供应商武城县稷宇运输有限公司、禹城市禹顺运输有限

公司负责将标的物按要求运送至甲方指定的地点，2019 年武城县共计清运垃圾 56069.47 吨。

限于临清市生活垃圾焚烧发电厂的处理能力并随着临清市处理的垃圾量逐步增长，在无法保障武城县生活垃圾日产日清后，临清市生活垃圾焚烧发电厂于 2020 年 3 月下旬停止接收武城县生活垃圾。2020 年 5 月 11 日高唐县国环再生能源有限公司（高唐县生活垃圾焚烧发电厂）主动联系武城县综合行政执法局，表达有意愿且有能力处置武城县部分生活垃圾。在实地查看并了解武城县生活垃圾日产及积存情况后，又积极联系同样有空闲处置能力的茌平县国环再生资源有限公司（茌平县生活垃圾焚烧发电厂），经茌平县国环再生资源有限公司实地查看武城县积存的生活垃圾后，表示可以接收处置。

为保证武城县生活垃圾能够得到及时、有效的无害化处置，武城县综合行政执法局委托山东正驰工程项目管理有限公司对武城县生活垃圾清运焚烧处理采购项目采取单一来源的方式进行采购，于 2020 年 8 月 4 日完成政府采购组织工作，指定高唐县国环再生资源有限公司（高唐县生活垃圾焚烧发电厂）、茌平县国环再生能源有限公司（茌平县生活垃圾焚烧发电厂）对武城县生活垃圾进行清运焚烧处理。委托处理期间，根据公司的处置能力，武城县生活垃圾由德州

绿能电力有限公司、高唐县国环再生能源有限公司、茌平县国环再生资源有限公司共同处置，合同期限待夏津县生活垃圾焚烧发电厂可完全接受处置武城县生活垃圾时，委托处理事项及签订的合同自行终止。2020 年 12 月 5 日夏津县生活垃圾焚烧发电厂建成并投入运行，自 2020 年 12 月 5 日后，武城县生活垃圾全部运输至夏津县生活垃圾焚烧发电厂进行处置。2020 年武城县共计清运垃圾 88534.775 吨。

截至 2021 年 7 月，武城县 2021 年共计清运垃圾 44963.54 吨。

3.经费总规模和总构成、经费支出情况

（1）经费总规模

武城县生活垃圾清运处理费全部为县级财政资金。2019-2021 年，全县共计投入资金 65075776.37 元专项用于武城县生活垃圾清运，其中，2019 年批复预算 17544480.58 元，2020 年批复预算 17849840 元，2021 年批复预算 29681455.79 元（因 2021 年生活垃圾清运处理项目与城乡环卫一体化合为一个项目申报，故 2021 年该项目批复预算金额包含城乡环卫一体化保洁费预算）。

（2）经费总构成

根据项目单位提供的数据资料整理，武城县生活垃圾清运处理费支出构成：一是人力支出，包括生活垃圾清理人工

费。二是商品和服务支出，包括垃圾处理费、垃圾清运费、装车费、渗滤液处理费、机械费、过磅费等。三是其他费用，包括垃圾处理过程中产生的其他相关费用，如地表杂物清理清运、人工清理场地、线路维修费等仅发生一次的费用。

（3）经费支出情况

2019 年武城县生活垃圾处理费项目全年支出 17544251.58 元，资金支出明细详见表 1-1。

表 1-1　武城县 2019 年度生活垃圾处理费项目资金支出明细表

序号	支出用途	金额（元）	资金支出时间节点	备注
1	2018 年 12 月份生活垃圾处理费及 7-11 月份渗滤液费、运输费	2,121,260.83	2019-01-23	
2	2019 年 1 月份垃圾堆高、平整挖掘机费用	13,650.00	2019-03-01	
3	2019 年 1 月份垃圾堆高、平整装载机费用	23,035.00	2019-03-01	
4	2019 年 1 月份生活垃圾处理费	1,426,362.88	2019-03-01	
5	2019 年 1 月份生活垃圾运输过磅费	2,670.00	2019-03-01	
6	2019 年 1 月份生活垃圾运输装车费	35,499.09	2019-03-01	
7	2019 年 1 月份生活垃圾运输装车费	13,404.78	2019-03-01	
8	2019 年 1 月份生活垃圾转运点清理人工费	4,460.00	2019-03-01	
9	2019 年 2 月份生活垃圾处理费及运输、装车、机械人工等费用	1,144,704.88	2019-04-08	
10	2019 年 3 月份生活垃圾处理费及运输、装车、渗滤液处理、机械人工等费用	1,207,701.53	2019-04-28	
11	2019 年 3 月份生活垃圾处理费及运输、装车、渗滤液处理、机械人工等费用	1,024,479.99	2019-05-28	

12	2019 年 5 月份生活垃圾处理费及装车费、机械费、过磅费、人工费等	1,169,055.72	2019-07-09	
13	2019 年 6 月份生活垃圾处理费	234,356.76	2019-09-17	
14	2019 年 7 月份生活垃圾处理费	262,508.04	2019-09-17	
15	2019 年 8 月份生活垃圾处理费	384,986.52	2019-09-17	
16	2019 年 6 月份至 8 月份生活垃圾处理相关费用	929,040.16	2019-10-16	
17	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	202,540.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
18	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	453,092.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
19	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	83,760.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
20	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	437,265.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
21	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	59,014.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
22	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	101,508.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
23	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	826,848.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
24	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	141,860.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
25	城区绿化补植工程款	243,314.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
26	城区绿化补植苗木款	56,004.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
27	三湖一环城区补植绿化苗木款	34,940.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
28	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	194,597.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
29	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	152,566.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
30	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	589,576.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
31	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	513,445.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
32	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	44,284.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
33	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	46,800.00	2019-11-20	资金指标统筹使用

34	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	181,245.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
35	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	100,520.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
36	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	38,963.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
37	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	72,290.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
38	2019 年 3-4 月份城区绿化补植养护人工费	162,214.50	2019-11-25	资金指标统筹使用
39	2019 年 3-4 月份城区绿化补植养护人工费	575,655.80	2019-11-25	资金指标统筹使用
40	编织水带、红管、卡子等费用	1,291.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
41	调运石头人工费	10,360.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
42	防尘网、测量仪费用	4,415.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
43	防尘网、红管等费用	4,500.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
44	防尘网费用	1,400.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
45	古贝春大街、振华街打草费用	5,700.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
46	古贝春大街苗木补植	83,801.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
47	苗木移植费用	61,650.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
48	树木修剪人工费	6,311.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
49	树木修剪人工费	4,305.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
50	树木修剪人工费	27,133.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
51	树木修剪人工费	30,025.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
52	树木修剪人工费	9,065.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
53	树木修剪人工费	76,854.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
54	水渠清理人工费	34,188.00	2019-11-25	
55	10 月份垃圾处理费	62,826.84	2019-11-28	

56	10 月份清理人工费	5,900.00	2019-11-28	
57	10 月份渗滤液处理费	7,800.00	2019-11-28	
58	10 月份挖掘机清理费	11,310.00	2019-11-28	
59	10 月份装载机清理费	21,420.00	2019-11-28	
60	2019 年 11-12 月城区路灯电费	84,908.93	2019-11-28	
61	9 月份垃圾处理费	124,633.62	2019-11-28	
62	9 月份垃圾清运费	43,995.72	2019-11-28	
63	9 月份清理人工费	5,880.00	2019-11-28	
64	9 月份渗滤液处理费	65,288.72	2019-11-28	
65	9 月份渗滤液处理费	18,800.00	2019-11-28	
66	9 月份挖掘机费用	4,329.48	2019-11-28	
67	9 月份挖掘机清理费用	8,580.00	2019-11-28	
68	9 月份装载机清理费用	20,910.00	2019-11-28	
69	贝州湖、文昌湖假山及文昌湖青龙河整修工程	22,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
70	贝州湖蓄水管网及部分城区绿化用水管网铺设工程	299,020.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
71	拆除违章建筑机械租赁费	2,340.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
72	城区贝州湖、赵庄沟、青龙河河道清理	24,500.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
73	城区河道综合治理工程造价咨询服务费	14,202.29	2019-11-28	资金指标统筹使用
74	城区绿化补植苗木款	2,080.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
75	城区绿化补植苗木款	3,662.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
76	城区绿化补植苗木款	2,760.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
77	城区绿化补植苗木款	11,905.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
78	城区绿化补植苗木款	2,880.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
79	城区绿化补植苗木款	2,070.00	2019-11-28	资金指标统筹使用

80	城区绿化补植苗木款	4,684.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
81	城区绿化工程苗木补植	16,635.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
82	城区绿化苗木浇水水费	201,928.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
83	城区绿化种植、补植苗木款	11,027.09	2019-11-28	资金指标统筹使用
84	城区绿化种植、补植苗木款	6,811.22	2019-11-28	资金指标统筹使用
85	城区绿化种植、补植苗木款	8,500.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
86	城区绿化种植、补植苗木款	8,020.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
87	城区绿化种植、补植苗木款	67,435.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
88	城区绿化种植、补植苗木款	32,675.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
89	城区青龙河改造工程监理费	12,900.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
90	城区人行道改造工程设计费	98,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
91	城区人行道零星维修	32,240.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
92	城区人行道停车位施划工程	117,549.02	2019-11-28	资金指标统筹使用
93	打草人工费	9,427.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
94	工程监理服务费	60,500.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
95	公园路排水工程造价咨询服务费	1,744.17	2019-11-28	资金指标统筹使用
96	古贝春大街苗木补植	83,841.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
97	古贝春大街线路迁改工程	20,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
98	古贝春大街雨水收集井清理	19,200.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
99	绿化养护工程	1,180.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
100	文昌湖、贝州湖木栏杆及木栈道翻新喷漆	60,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
101	新园路、兴和路建设工程咨询费	15,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用

102	执法局南苑停车场硬化工程	62,265.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
103	种植嫁接树木材料费	8,902.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
104	种植嫁接树木材料费	17,270.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
105	状元湖道路基础工程	22,040.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
	合计	**17,544,251.58**		

2020 年武城县生活垃圾处理费项目全年支出 12734323.47 元，资金支出明细详见表 1-2。

表 1-2　武城县 2020 年度生活垃圾处理费项目资金支出明细表

序号	支出用途	金额（元）	资金支出时间节点	备注
1	2019 年 11 月份清理卫生人工费	5,840.00	2020-02-17	
2	2019 年 12 月份清理卫生人工费	6,300.00	2020-02-17	
3	2019 年 11 月份垃圾处理费	100,422.72	2020-02-17	
4	2019 年 12 月份垃圾清运费	69,273.84	2020-02-17	
5	2019 年 12 月垃圾处理费	65,514.96	2020-02-17	
6	2019 年 12 月份挖掘机清理费	14,950.00	2020-02-17	
7	2019 年 12 月份装载机清理费	20,570.00	2020-02-17	
8	2019 年 12 月份渗滤液处理费	11,200.00	2020-02-17	
9	2019 年 11 月份挖掘机清理费用	15,210.00	2020-02-17	
10	2019 年 11 月份装载机清理费用	19,975.00	2020-02-17	
11	2019 年 11 月份渗滤液处理费	7,000.00	2020-02-17	
12	2020 年 1-2 月份生活垃圾处理费（德州）	241,803.36	2020-04-30	
13	2020 年 2 月份生活垃圾运输装车费	28,407.30	2020-05-09	
14	2020 年 1 月份生活垃圾运输清理机械费-装载机	19,975.00	2020-05-09	
15	2020 年 2 月份生活垃圾清理运输机械费-挖掘机	14,170.00	2020-05-09	

16	2020年2月份生活垃圾清理运输机械费-装载机	18,530.00	2020-05-09	
17	2020年1月份生活垃圾运输清理机械费-挖掘机	16,250.00	2020-05-09	
18	2020年1月份生活垃圾运输装车费	21,928.41	2020-05-09	
19	2020年2月份生活垃圾处理渗滤液费用	10,000.00	2020-05-09	
20	2020年2月份生活垃圾清理人工费	7,540.00	2020-05-09	
21	2020年1月份生活垃圾清理人工费	6,460.00	2020-05-09	
22	2020年2月份生活垃圾清运费	186,248.00	2020-05-09	
23	2020年1月份生活垃圾清运费	91,378.08	2020-05-09	
24	2020年3月份生活垃圾处理费（临清）	404,665.63	2020-05-29	
25	2020年2月份生活垃圾处理费（临清）	302,846.25	2020-05-29	
26	2020年1月份生活垃圾处理费（临清）	381,656.63	2020-05-29	
27	2020年3月份生活垃圾清运费	118,866.40	2020-05-29	
28	2020年3月份生活垃圾处理渗滤液费用	4,800.00	2020-05-29	
29	2020年3月份生活垃圾处理费（德州）	103,525.80	2020-05-29	
30	2020年3月份生活垃圾清理运输机械费-装载机	23,120.00	2020-05-29	
31	2020年3月份生活垃圾清理运输机械费-挖掘机	19,240.00	2020-05-29	
32	2020年3月份生活垃圾运输装车费	25,377.45	2020-05-29	
33	2020年3月份过磅费	765.00	2020-05-29	
34	2020年3月份生活垃圾清理人工费	6,060.00	2020-05-29	
35	2020年1-2月份过磅费	1,335.00	2020-05-29	
36	2020年5月份生活垃圾清运费	194,373.72	2020-06-30	
37	2020年5月份生活垃圾运输装车费	22,334.40	2020-06-30	
38	2020年4月份生活垃圾处理费	64,706.04	2020-06-30	

39	2020 年 5 月份生活垃圾清运费	31,716.36	2020-06-30	
40	2020 年 5 月份生活垃圾清理运输机械费-装载机	20,910.00	2020-06-30	
41	2020 年 5 月份生活垃圾清理运输机械费-挖掘机	20,930.00	2020-06-30	
42	2020 年 4 月份渗滤液处理费	8,800.00	2020-06-30	
43	2020 年 4 月份生活垃圾运输装车费	7,189.56	2020-06-30	
44	2020 年 4 月份生活垃圾清理运输机械费-挖掘机	27,040.00	2020-06-30	
45	2020 年 4 月份生活垃圾清理运输机械费-装载机	21,675.00	2020-06-30	
46	2020 年 4 月份生活垃圾清运费	74,292.12	2020-06-30	
47	2020 年 5 月份生活垃圾清理人工费	6,060.00	2020-06-30	
48	2020 年 4 月份生活垃圾清理人工费	5,800.00	2020-06-30	
49	2020 年 5 月份渗滤液处理费	10,600.00	2020-06-30	
50	2020 年 5 月份生活垃圾处理费	201,009.60	2020-06-30	
51	2020 年 6 月份铺盖防尘网人工费	1,550.00	2020-08-10	
52	2020 年 6 月份渗滤液费用	7,600.00	2020-08-10	
53	2020 年 6 月份生活垃圾清理人工费	6,140.00	2020-08-10	
54	2020 年 6 月份生活垃圾挖掘机清理费	19,760.00	2020-08-10	
55	2020 年 6 月份生活垃圾装载机清理费	19,635.00	2020-08-10	
56	2020 年 6 月份生活垃圾装车费	28,926.96	2020-08-10	
57	2020 年 6 月份垃圾清运费	298,036.40	2020-08-10	
58	2020 年 6 月份垃圾处理费	260,342.64	2020-08-10	
59	2020 年 7 月份清理垃圾人工费	6,900.00	2020-09-10	
60	2020 年 6、7 月份垃圾处理费	341,632.34	2020-09-10	
61	2020 年 6、7 月份垃圾处理费	1,586,538.90	2020-09-10	
62	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	143,893.80	2020-09-11	

63	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	165,042.28	2020-09-11	
64	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	5,700.00	2020-09-11	
65	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	696.00	2020-09-11	
66	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	15,000.00	2020-09-11	
67	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	27,040.00	2020-09-11	
68	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	20,995.00	2020-09-11	
69	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	95,535.66	2020-09-11	
70	2020 年 7 月份生活垃圾处理费	4,207.74	2020-09-11	
71	垃圾厂用除臭味剂款	4,875.00	2020-09-24	
72	2020 年 8 月份清理垃圾人工费	7,180.00	2020-09-27	
73	2020 年 8 月份生活垃圾处理费	1,105,486.65	2020-09-27	
74	2020 年 8 月份生活垃圾处理费	762,334.20	2020-09-27	
75	2020 年 8 月份生活垃圾处理费过磅费	5,205.00	2020-09-28	
76	2020 年 8 月份生活垃圾处理费装车费	34,809.99	2020-09-28	
77	2020 年 8 月份生活垃圾处理费装车费	57,650.58	2020-09-28	
78	2020 年 8 月份生活垃圾处理费	129,405.60	2020-09-28	
79	2020 年 8 月份生活垃圾处理费	148,576.80	2020-09-28	
80	2020 年 8 月份生活垃圾处理费装载机费用	22,610.00	2020-09-28	
81	2020 年 8 月份生活垃圾处理费渗滤液费用	11,600.00	2020-09-28	
82	2020 年 8 月份生活垃圾清理费	2,860.00	2020-09-28	
83	2020 年 8 月份生活垃圾清理费	20,280.00	2020-09-28	
84	2020 年 8 月份生活垃圾挖掘机费用	12,740.00	2020-09-28	
85	公务卡还款-垃圾场用白灰(公务卡还款)	880.00	2020-10-14	
86	垃圾场用雨靴	196.00	2020-10-14	
87	垃圾场用除臭味剂	4,875.00	2020-10-14	

88	2020 年 9 月份生活垃圾处理费挖掘机费用	30,030.00	2020-11-25	
89	2020 年 9 月份生活垃圾处理装载机费用	22,780.00	2020-11-25	
90	2020 年 9 月份过磅费	4,800.00	2020-11-25	
91	2020 年 9 月份垃圾处理装车费	87,904.65	2020-11-25	
92	2020 年 9 月份渗滤液费用	26,700.00	2020-11-25	
93	2020 年 9 月份生活垃圾清运费	154,898.32	2020-11-25	
94	2020 年 9 月份垃圾处理费	144,379.80	2020-11-25	
95	2020 年 9 月份清理垃圾人工费	15,990.00	2020-11-25	
96	2020 年 9 月份生活垃圾处理费	729,557.89	2020-11-25	
97	2020 年 9 月份垃圾处理费	1,017,219.60	2020-11-25	
98	2020 年 11 月份生活垃圾处理费	877,867.88	2021-01-29	2020 年指标结转至 2021 年
99	2020 年 10 月份生活垃圾处理费、人工费等	70,892.04	2021-01-29	2020 年指标结转至 2021 年
100	2020 年 11 月份生活垃圾处理费、人工费等	99,014.57	2021-01-29	2020 年指标结转至 2021 年
101	2020 年 10 月份生活垃圾处理费	605,589.75	2021-01-29	2020 年指标结转至 2021 年
102	2020 年 10 月份生活垃圾处理费	297,319.80	2021-03-09	2020 年指标结转至 2021 年
103	2020 年 11 月份清理垃圾费用	54,000.00	2021-09-08	2020 年指标结转至 2021 年
	合计	**12734323.47**		

2021 年武城县生活垃圾处理费项目截至 9 月共计支出 6773065.57 元，资金支出明细详见表 1-3。

表 1-3　武城县 2021 年度生活垃圾处理费项目资金支出明细表

序号	支出用途	金额（元）	资金支出时间节点	备注
1	2020 年 11-12 月份城区保洁费	350,000.00	2021-01-29	
2	2021 年 1 月份生活垃圾处理费	2,880.00	2021-03-09	
3	2020 年 12 月份生活垃圾处理费	168,008.64	2021-03-09	

4	2020 年 12 月份生活垃圾处理费	318,726.50	2021-03-09	
5	2021 年 1 月份生活垃圾处理费	394,033.48	2021-03-09	
6	2021 年 1 月份保洁费	532,169.69	2021-03-24	
7	渗滤液费用	10,800.00	2021-03-26	
8	保洁费用及洒水车租赁费	355,378.00	2021-04-01	
9	2 月份垃圾处理费（夏津）	435,196.82	2021-04-23	
10	姜庄沟滨河体育公园 2021 年 2-3 月份临时保洁费	17,160.00	2021-05-14	
11	开发区、姜庄沟滨河体育公园 2021 年 4-5 月份临时保洁费	233,350.77	2021-06-29	
12	3 月份垃圾处理费（夏津）	393,234.84	2021-04-23	
13	2021 年 2 月份城区保洁费	619,929.15	2021-05-14	
14	2021 年 4 月份城区保洁费	594,326.27	2021-06-29	
15	2021 年 3 月份城区保洁费	589,849.58	2021-06-29	
16	开发区、姜庄沟滨河体育公园 2021 年 4-5 月份临时保洁费	20,093.23	2021-06-29	
17	2021 年 4-6 月份垃圾处理费	1,095,687.59	2021-07-16	
18	2021 年城乡环卫一体化保洁费及生活垃圾清运处理费列支-垃圾处理人工费	8,571.98	2021-07-30	
19	2021 年城乡环卫一体化保洁费及生活垃圾清运处理费列支-开发区 6 月保洁费	112,692.00	2021-08-06	
20	2021 年城乡环卫一体化保洁费及生活垃圾清运处理费列支-2021 年 7 月份垃圾处理费	408,285.03	2021-09-08	
21	2021 年城乡环卫一体化保洁费及生活垃圾清运处理费列支-开发区 7 月保洁费	112,692.00	2021-09-08	
	合计	**6773065.57**		

二、分析工作开展情况

（一）分析目的、对象和范围

1.分析目的

本次预算绩效分析的目的为提高预算安排的科学性、合理性和准确性，本次成本预算绩效分析拟根据项目成本构成因素，以成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一为原则，对项目支出成本进行重新核算，找出影响成本的关键因素和成本变动趋势，为寻找项目成本管控点打好基础。在全成本分析基础上，进一步分析财政资金的分配和使用是否合理合规，资金流通是否高效等，从而提高成本使用效益。

2.分析对象和范围

本次成本预算绩效分析对象为武城县生活垃圾清运处理费，范围覆盖 2019 年至 2021 年武城县生活垃圾清运处理费支出。

（二）分析原则、指标体系、方式方法

1.分析原则

本次成本预算绩效分析遵循以下基本原则:

（1）客观公正原则。以相关法律、法规、规章以及财政部、山东省、德州市、武城县有关文件等为依据，按照“公开、公平、公正”的原则进行。

（2）科学规范原则。通过规范的程序，采用定性与定量相结合的分析方法，科学、合理地进行，做到标准科学、程序规范、方法合理、结果可信。

（3）依据充分原则。收集足够的相关文件及资料，并要通过资料收集、调查论证、咨询座谈等方式为分析结论提供充分的依据支持。

（4）绩效相关原则。成本预算绩效分析应当针对具体成本效益、和指标体系进行，评价结果应当清晰反映成本和效益之间的紧密对应关系。

2.指标体系

指标体系整体框架由 3 大类、3 项一级指标、9 项二级指标、18 项三级指标组成。

（1）投入成本指标：反应项目单位投入的人力支出、商品和服务支出及其他支出。

（2）产出质量指标：反映预算部门根据项目既定目标计划完成的产品和服务情况。产出指标按具体产出内容分项填写，每项产出内容用产出数量指标、产出质量指标、产出进度指标和产出成本指标来具体说明。

（3）效益效果指标：反映与既定绩效目标相关的、财政支出预期结果的实现程度，主要用来说明预算支出预计或可能给执行单位以外的服务对象或社会群体提供的价值，既包括短期价值，也包括长期价值。效果指标用社会效果指标、可持续影响指标和服务对象满意度指标来具体说明。

武城县生活垃圾清运处理费项目成本预算绩效分析指标体系见表 2-1。

表 2-1　武城县生活垃圾清运处理费项目成本预算绩效分析指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
投入成本指标	人力支出	人工费	反映清理卫生人员劳务报酬。
	商品和服务支出	垃圾处理费	反映垃圾处理产生的费用。
		垃圾清运费	反映垃圾清运产生的费用。
		装车费	反映垃圾装车时产生的费用。
		渗滤液处理费	反映渗滤液处理产生的费用。
		挖掘机零活清理费	反映挖掘机清理垃圾产生的费用。
		装载机零活清理费	反映装载机清理垃圾产生的垃圾。
		过磅费	反映垃圾过磅产生的费用。
	其他支出	其他费用	垃圾处理过程中产生的其他相关费用，如地表杂物清理清运、人工清理场地、线路维修费等仅发生一次的费用。
产出质量指标	数量指标	生活垃圾处理率	反映预期提供的公共产品和服务数量。
		垃圾清运率	
	质量指标	渗滤液处理达标情况	反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和质量。

		无害化垃圾处理率	
	时效指标	垃圾处理及时性	反映预期提供公共产品和服务的及时程度和效率情况。
效益效果指标	**社会效益**	提高市容市貌	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。
		改善环境卫生	
	可持续影响	提高居民环保意识	反映相关产出带来影响的可持续期限。
	服务对象满意度	市民满意度	反映服务对象或项目受益人对相关产出及影响的认可程度。

3.方式方法

本次成本预算绩效分析使用（但不限于）以下几种具体的评价方法:

（1）成本效益分析法。成本效益分析是通过比较项目的全部成本和效益来分析项目价值的一种方法。该方法主要是结合预算支出确定的绩效目标，提出若干实现该目标的方案，运用一定的技术方法，计算出每种方案的成本和收益，通过比较方法，选择最小成本取得最大效益的实施方案。

（2）作业成本法。作业成本法是成本计算与成本管理的有机结合。作业成本法基于资源耗用的因果关系进行成本分配：根据作业活动耗用资源的情况，将资源耗费分配给作业；再依照成本对象消耗作业的情况，把作业成本分配给成本对象。

（3）最低成本法。是指对预期效益不易计量的项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行分析。

（4）净现值法。是指利用净现金效益量的总现值与净现金投资量算出净现值，然后根据净现值的大小来分析项目是否可行。净现值越大，项目方案越好。

（5）比较法。是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史情况、不同部门和地区同类预算支出（项目）安排的比较，对项目进行分析。

（6）因素分析法。是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行分析。

（7）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式，对项目进行分析。

（8）其他科学合理的分析方法。

（三）分析工作过程

1.前期准备

- 成立绩效工作组。

山东政友信息咨询有限公司绩效工作组人员名单及各自分工情况如下所示。

（1）项目负责人：庞　茜　中级经济师

（2）小组成员（包括但不限于）：

付　敏　评价项目联系人　财经学本科　北京国家会计学院绩效评价结业

张晓红　高级咨询顾问　高级会计师

吴　浩　项目质控　MBA

陈庆美　项目质控　　注册会计师

朱传永　高级咨询顾问　高级会计师

于宪礼　高级咨询顾问　高级工程师

隋怀军　高级咨询顾问　中级会计师

范玉明　高级咨询顾问　中级会计师

刘　悦　高级咨询顾问　中级经济师

王红蕾　项目助理　　中级工程师

谢亭娟　项目助理　　中级经济师

- 开展前期调研。

绩效工作组通过实地调研、现场访谈等方式从武城县综合行政执法局收集有关该专项资金的相关材料，了解被评价项目及相关单位业务情况，对武城县垃圾清运处理项目资金的到位落实情况、项目产出指标等数据进行整理和分析。同时，对单位调研过程中获得的相关材料进行归纳和总结，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

- 设计绩效分析指标体系。

绩效分析指标体系是绩效分析工作的核心，绩效工作组根据收集和整理的相关数据，在与被评价项目相关单位充分

沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、有效性等因素，参考调研情况对比分析结论，制定武城县垃圾清运处理项目支出绩效分析指标体系。

- 制定预算绩效分析实施方案。

绩效工作组根据操作规程，制定《财政支出成本预算绩效分析工作方案》，包括分析对象、内容、方法、时间安排等。

2.组织实施

- 资料收集与核查。

绩效工作组对武城县综合行政执法局报送的相关资料进行收集梳理，通过收集、整理、审核相关绩效信息资料，核实分析资料的真实性、完整性和有效性，对项目疑点问题及时确认。

- 现场评价。

绩效工作组通过对单位项目负责人进行访谈、交流。根据预定的预算绩效分析方案，对项目当前情况进行了访谈调研。访谈内容主要包括资金规模情况、财务管理情况、资金使用情况和资金使用效果等。访谈结束后，绩效工作组实地调研武城县生活垃圾清运处理费项目的运作情况。根据《山东省财政厅关于印发<山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）>的通知》（鲁财绩〔2018〕7号）、

《中共武城县委 武城县人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》等文件要求，对项目进行现场评价。

➢ 形成绩效分析结果。

绩效工作组在广泛、全面收集该项目所需信息后，根据制定的绩效分析指标体系，对现场评价情况进行梳理、汇总、分析的基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效分析结果。

➢ 形成绩效分析问题清单。

根据现场评价情况，详列项目绩效分析中发现的问题，形成问题清单。

3.撰写与提交绩效分析报告

➢ 撰写绩效分析报告。

绩效分析结论形成后，绩效工作组人员综合基础表数据、问卷分析报告和综合评分表，基于相关资料根据中央、省、市、县文件要求撰写绩效分析报告。

➢ 征求意见。

绩效分析报告初稿撰写完成后，为确保绩效分析报告的客观性、科学性与正确性，将绩效分析报告及时反馈委托方武城县财政局、被评价项目单位、相关专家等，对绩效分析报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求各方反馈意见，共同对报告进行确认。

- 提交报告。

绩效工作组根据各方对绩效报告的反馈意见，及时对绩效分析报告进行修改和完善，增补相关论据，完善分析结论，在规定时间内将各单位书面反馈意见及分析报告终稿提交武城县财政局。

三、成本效益分析

（一）投入成本指标

投入成本指标从人力支出、商品和服务支出、其他支出三个方面对项目成本进行分析，指标设置情况见表 3-1。

表 3-1　成本指标分析

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
投入成本指标	人力支出	人工费	反映垃圾清运人员劳务报酬。
	商品和服务支出	垃圾处理费	反映垃圾处理产生的费用。
		垃圾清运费	反映垃圾清运产生的费用。
		装车费	反映垃圾装车时产生的费用。
		渗滤液处理费	反映渗滤液处理产生费用。
		挖掘机零活清理费	反映挖掘机清理垃圾产生的费用。
		装载机零活清理费	反映装载机清理垃圾产生的费用。
		过磅费	反映垃圾过磅产生的费用。
	其他支出	其他费用	垃圾处理过程中产生的其他相关费用，如地表杂物清理清运、人工清理场地、线路维修费等仅发生一次的费用。

武城县生活垃圾清运处理费项目成本由人工费、垃圾处理费、垃圾清运费、装车费、渗滤液处理费、机械费、过磅费等组成，2019 年至 2020 年武城县垃圾运至临清、德州、高唐、茌平等地进行处理，其中，运至临清垃圾处理费 175 元/吨，运至德州垃圾处理费 54 元/吨，运至高唐垃圾处理费 135 元/吨，运至茌平垃圾处理费 158 元/吨；装车费 6 元/吨，装载机 170 元/吨，挖掘机 260 元/吨，过磅费 15 元/车。2021

年武城县生活垃圾转运至夏津进行焚烧处理，处理费 59.6 元/吨。

（二）产出质量指标

产出质量指标从数量指标、质量指标、时效指标三个方面对项目产出质量指标进行分析，指标设置情况见表 3-2。

表 3-2　产出质量指标分析

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
产出质量指标	数量指标	生活垃圾处理率	反映预期提供的公共产品和服务数量。
		垃圾清运率	
	质量指标	渗滤液处理达标情况	反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和质量。
		无害化垃圾处理率	
	时效指标	垃圾处理及时性	反映预期提供公共产品和服务的及时程度和效率情况。

数量指标方面，武城县城区、各镇街区所产生的生活垃圾全部通过焚烧方式进行了无害化处理。生活垃圾处理率、垃圾清运率均达到 100%。

质量指标方面，武城县各镇街区在垃圾转运过程中产生的垃圾渗滤液全部运到污水处理厂进行处理。渗滤液处理符合相关规定标准。产生的生活垃圾全部通过焚烧方式进行无害化处理，无害化处理率达到 100%。

时效指标方面，武城县现有垃圾转运车 50 余辆，经过转运车对生活垃圾的清运后，各镇街均能完成生活垃圾日产日清的要求。

（三）效益效果指标

效益效果指标从社会效益、可持续影响、服务对象满意度三个方面对项目效益指标进行分析，指标设置情况见表3-3。

表 3-3　效益指标分析

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
效益效果指标	社会效益	提高市容市貌	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。
		改善环境卫生	
	可持续影响	提高居民环保意识	反映相关产出带来影响的可持续期限。
	服务对象满意度	市民满意度	反映服务对象或项目受益人对相关产出及影响的认可程度。

效益效果方面，项目的实施有效保证了武城县辖区内垃圾的日产日清，减轻了生活垃圾的无序排放，提高了市容市貌，改善了环境卫生条件，为居民创造了一个洁净、优美的生活和工作环境，提升了居民的生活质量，在保障居民身体健康的同时，也提高了居民环境卫生保护意识，促进了良好文明的卫生习惯的养成。经对武城县居民组织问卷调查和现场访谈，武城县居民对武城县生活垃圾清运处理费项目满意度达到90%以上。

（四）成本核算分析

根据 2020 年城区、各镇街区月垃圾清运车数统计，并按月生活垃圾增长率 10%计算，预计 2021 年全县月生活垃圾产生量约 7000 吨，2021 年全年生活垃圾产生量约 84000

吨。2021 年武城县生活垃圾清运处理成本内容如下:

1、生活垃圾清运处理费：175 元/吨、月处理费约 122.5 万元，年处理费约 1470 万元。

2、挖掘机装载费：6 元/吨，月装车费 4.2 万元，年装车费 50.4 万元。

3、装车外零星用装载机（30 型）整理场地、堆垃圾等: 170 元/小时。每天约 5 小时（根据 2020 年月使用平均数计算), 每月约 155 小时，月费用约 2.635 万元，年费用约 31.62 万元。

4、装车外零星用挖掘机（220 型）整理场地、堆垃圾等: 260 元/小时。每天约 3 小时（根据 2018 年月使用平均数计算), 每月约 93 小时，月费用约 2.418 万元，年费用约 29.016 万元。

5、人工清理场地：80 元/人/天，每月 2480 元，年费用 2.796 万元。

6、技工：100 元/人/天，每月 3100 元，年费用 3.72 万元。

7、防尘网（高密度）规格：长 40 米，宽 8 米，重 45 公斤，约每公斤 12.6 元，年需防尘网 100 捆，共计约 6 万元。

8、过磅费：每车过磅 15 元，每月按 7000 吨约 230 车，每年约 4.2 万元。

（五）定额标准分析

1.工作内容

使用专用机械设备、密闭集装箱、运输车辆等，将垃圾转运站、压缩站或堆放点的垃圾转运至垃圾处理（置）场。

2.作业形式

压缩密封运输、箱式密闭运输、自卸车运输、挖掘机运输、装载机运输等。

3.定额计算规则

①机动车每日有效工作时间 7 小时;

②垃圾转运定额按 t/台班或车次/工日;

③垃圾收集运输定额中已含运输道路 5%以内坡度的因素。坡度为 5%-10%的，单程运距在相应路段乘以 1.1 的系数；坡度为 10%-20%的，单程运距应在相应路段乘以 1.2 的系数；坡度在 20%以上的，单程运距应在相应路段乘以 1.3 的系数;

④垃圾收集运输装车以一个地点为准，每超过一个装车点（距离在 500 米以内），按相应定额乘以 0.99 系数。

4.作业规定

①进入转运站或堆放点的垃圾应当及时清运，日产日清，作业结束后清洁设备场地。

②垃圾运输车辆应保持车容整洁。车体无污物、标志清

晰。

③运输垃圾应密闭、不裸露。无垃圾飞扬、洒落、拖挂和污水滴漏。

④装运垃圾以有效容积为限，不准超量超高运输。

⑤运输垃圾应按指定地点和作业要求分类堆放，垃圾必须进入垃圾处理（置）场。

5.生活垃圾收运系统

图 3-1　城区近期垃圾收运系统示意图

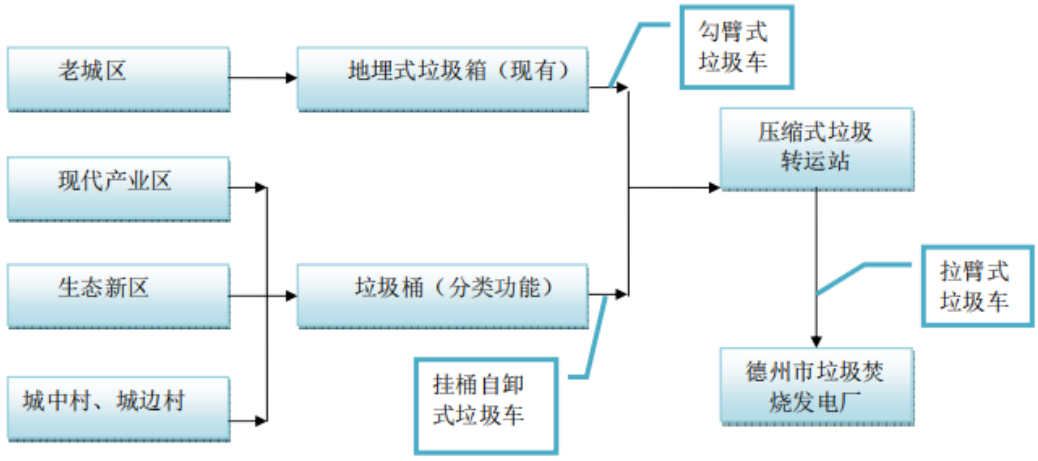


图 3-2　城区中期、远期垃圾收运系统示意图

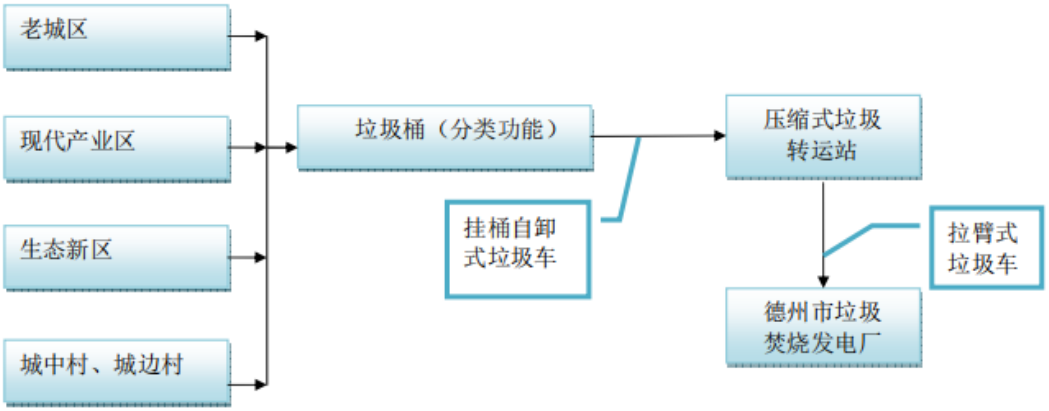
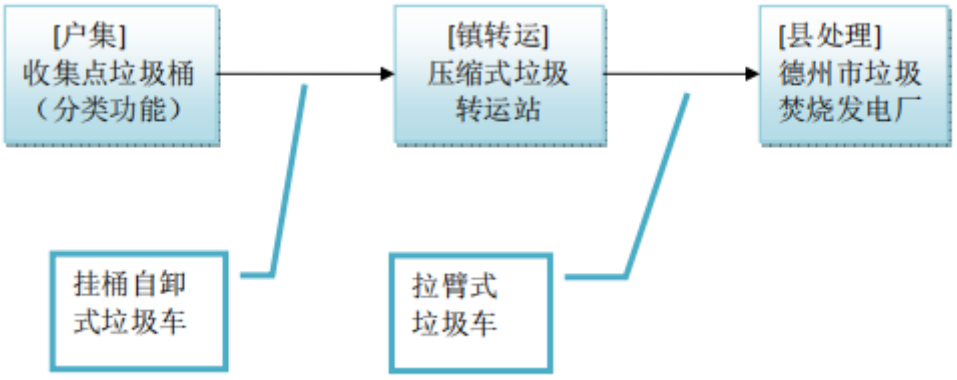


图 3-3　城镇驻地及社区垃圾收运系统



6.环境卫生作业计价定额

（1）桶装垃圾收集和运输

工作内容：使用作业工具、运输车辆，对垃圾进行收集并运至指定地点，作业结束后，清洁作业场地。

定额编号				2-1	2-2	2-3	2-4
项目名称				非机动车人工装卸		小型机动车人工装卸	
				运距（km）以内			
				1km	每增加 0.1km	1km	每增加 0.1km
基价				485.72	27.24	410.02	4.80
其中		人工费（元）		466.20	26.25	28.35	-
		材料费（元）		19.52	0.99	5.40	-
		机械费（元）		-	-	376.27	4.8
名称		单位	单价（元）	消耗量			
人工	综合工日（环卫）	工日	105.00	4.44	0.25	0.27	-
材料	大扫帚	把	21.55	0.222	-	0.089	-
	笤帚	把	12.93	0.444	-	0.175	-
	铁锹	把	21.55	0.037	-	0.015	-
	簸箕	只	12.93	0.037	-	0.015	-
	其他	%	-	15.000	15.000	15.000	-
机械	小型机动车	台班	282.27	-	-	1.333	0.017

（2）生活垃圾转运

工作内容：使用作业工具、运输车辆，将垃圾转运站或堆放点的垃圾，运至生活垃圾处理（置）场，作业结束后，清洁作业场地。

定额编号				2-39	2-40	2-41	2-42	2-43	2-44
项目名称				机械装自卸式垃圾车 4t					
				运距（km）以内					
				5km	10km	15km	20km	30km	30km 外每增加 1km
基价（元）				265.44	310.04	372.48	422.39	547.69	9.34
其中		人工费（元）		25.20	33.60	46.20	55.65	80.85	2.10
		材料费（元）		19.09	19.09	19.09	19.09	19.09	-
		机械费（元）		221.15	257.35	307.19	347.65	447.75	7.24
名称		单位	单价（元）	消耗量					
人工	综合工日（环卫）	工日	105.00	0.24	0.32	0.44	0.53	0.77	0.02
材料	大扫帚	把	21.55	0.760	0.760	0.760	0.760	0.760	-
	铁锹	把	21.55	0.006	0.006	0.006	0.006	0.006	-
	簸箕	只	12.93	0.007	0.007	0.007	0.007	0.007	-
	其他	%	-	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	-
机械	自卸式垃圾车	台班	425.95	0.237	0.322	0.439	0.534	0.769	0.017
	轮胎式装载机	台班	1010.05	0.119	0.119	0.119	0.119	0.119	-

定额编号	2-57	2-58	2-59	2-60	2-61	2-62
项目名称	钩臂车					
	运距（km）以内					
	5km	10km	15km	20km	30km	30km 外每增加 1km
基价（元）	129.33	196.51	258.66	321.64	441.73	10.08

其中		人工费（元）	-	-	-	-	-	-	
		材料费（元）	-	-	-	-	-	-	
		机械费（元）	129.33	196.51	258.66	321.64	441.73	10.08	
名称		单位	单价（元）	消耗量					
机械	钩臂车	台班	839.80	0.154	0.234	0.308	0.383	0.526	0.012

7.生活垃圾清运成本定额

（1）人员费用定额标准

人员费用定额标准明细表

序号	定额项目	明细项目	单位	定额标准（元）
1	人力支出	人工清理场地	人/天	80
2		技工	人/天	100

（2）商品和服务费用定额标准

商品和服务费用定额标准明细表

序号	定额项目	明细项目		单位	定额标准（元）
1	商品和服务费用	机械费	挖掘机装载费	吨	6
2			装车外零星用装载机（30 型）	小时	170
3			装车外零星用挖掘机（220 型）	小时	260
4		材料费	防尘网（高密度）	公斤	12.6
5		生活垃圾清运处理费	生活垃圾清运处理费	吨	175
6		过磅费	过磅费	车	15

2019 年至 2021 年 7 月，武城县共清运垃圾 189567.785 吨，共计投入经费 30025336.53 元，垃圾清运量及经费支出明细详见表 3-4。

表 3-4　生活垃圾清运处理项目明细表

年度	垃圾清运量（吨）	经费支出（元）
2019 年	56069.47	10517947.49
2020 年	88534.775	12734323.47
2021 年（截至 9 月）	44963.54	6773065.57
合计	**189567.785**	**30025336.53**

武城县生活垃圾清运处理费项目 2019 年至 2021 年 7 月的经费支出中，2019 年因结合项目实施情况及项目资金使用情况，批复的项目资金 17544480.58 元中有部分资金统筹使用于其他项目支出，统筹使用资金明细详见表 3-5。

表 3-5　武城县 2019 年度生活垃圾处理费项目资金支出明细表

序号	支出用途	金额（元）	资金支出时间节点	备注
1	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	202,540.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
2	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	453,092.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
3	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	83,760.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
4	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	437,265.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
5	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	59,014.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
6	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	101,508.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
7	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	826,848.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
8	城区绿化补植、三湖一环景观提升工程款	141,860.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
9	城区绿化补植工程款	243,314.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
10	城区绿化补植苗木款	56,004.00	2019-11-13	资金指标统筹使用

11	三湖一环城区补植绿化苗木款	34,940.00	2019-11-13	资金指标统筹使用
12	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	194,597.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
13	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	152,566.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
14	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	589,576.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
15	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	513,445.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
16	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	44,284.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
17	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	46,800.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
18	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	181,245.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
19	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	100,520.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
20	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	38,963.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
21	城区绿化补植、三湖一环景观提升苗木款	72,290.00	2019-11-20	资金指标统筹使用
22	2019 年 3-4 月份城区绿化补植养护人工费	162,214.50	2019-11-25	资金指标统筹使用
23	2019 年 3-4 月份城区绿化补植养护人工费	575,655.80	2019-11-25	资金指标统筹使用
24	编织水带、红管、卡子等费用	1,291.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
25	调运石头人工费	10,360.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
26	防尘网、测量仪费用	4,415.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
27	防尘网、红管等费用	4,500.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
28	防尘网费用	1,400.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
29	古贝春大街、振华街打草费用	5,700.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
30	古贝春大街苗木补植	83,801.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
31	苗木移植费用	61,650.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
32	树木修剪人工费	6,311.00	2019-11-25	资金指标统筹使用

33	树木修剪人工费	4,305.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
34	树木修剪人工费	27,133.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
35	树木修剪人工费	30,025.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
36	树木修剪人工费	9,065.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
37	树木修剪人工费	76,854.00	2019-11-25	资金指标统筹使用
38	贝州湖、文昌湖假山及文昌湖青龙河整修工程	22,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
39	贝州湖蓄水管网及部分城区绿化用水管网铺设工程	299,020.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
40	拆除违章建筑机械租赁费	2,340.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
41	城区贝州湖、赵庄沟、青龙河河道清理	24,500.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
42	城区河道综合治理工程造价咨询服务费	14,202.29	2019-11-28	资金指标统筹使用
43	城区绿化补植苗木款	2,080.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
44	城区绿化补植苗木款	3,662.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
45	城区绿化补植苗木款	2,760.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
46	城区绿化补植苗木款	11,905.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
47	城区绿化补植苗木款	2,880.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
48	城区绿化补植苗木款	2,070.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
49	城区绿化补植苗木款	4,684.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
50	城区绿化工程苗木补植	16,635.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
51	城区绿化苗木浇水水费	201,928.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
52	城区绿化种植、补植苗木款	11,027.09	2019-11-28	资金指标统筹使用
53	城区绿化种植、补植苗木款	6,811.22	2019-11-28	资金指标统筹使用
54	城区绿化种植、补植苗木款	8,500.00	2019-11-28	资金指标统筹使用

55	城区绿化种植、补植苗木款	8,020.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
56	城区绿化种植、补植苗木款	67,435.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
57	城区绿化种植、补植苗木款	32,675.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
58	城区青龙河改造工程监理费	12,900.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
59	城区人行道改造工程设计费	98,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
60	城区人行道零星维修	32,240.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
61	城区人行道停车位施划工程	117,549.02	2019-11-28	资金指标统筹使用
62	打草人工费	9,427.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
63	工程监理服务费	60,500.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
64	公园路排水工程造价咨询服务费	1,744.17	2019-11-28	资金指标统筹使用
65	古贝春大街苗木补植	83,841.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
66	古贝春大街线路迁改工程	20,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
67	古贝春大街雨水收集井清理	19,200.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
68	绿化养护工程	1,180.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
69	文昌湖、贝州湖木栏杆及木栈道翻新喷漆	60,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
70	新园路、兴和路建设工程咨询费	15,000.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
71	执法局南苑停车场硬化工程	62,265.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
72	种植嫁接树木材料费	8,902.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
73	种植嫁接树木材料费	17,270.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
74	状元湖道路基础工程	22,040.00	2019-11-28	资金指标统筹使用
	合计	**7026304.09**		

2019 年核减项目资金 7026304.09 元。

自 2020 年 12 月 5 日夏津县生活垃圾焚烧发电厂建成并投入运行后，武城县生活垃圾全部运输至夏津县生活垃圾焚烧发电厂进行处置。根据武城县综合行政执法局与夏津光大环保能源有限公司签订的《夏津县垃圾焚烧发电项目（一期）PPP 合同 补充协议（一）》，初始垃圾处理补贴标准为每吨垃圾 59.60 元人民币，自飞灰填埋场接受螯合飞灰之日起，按照 69.60 元/吨支付垃圾处理补贴费用。甲乙双方确认未来垃圾处理服务费的调整仍以 59.60 元/吨的单价为基准。根据项目实施单位提供的项目成本明细表分析，单位经营成本为 98.13 元/吨。项目实施单位成本明细表如下所示。

表 3-6　夏津县生活垃圾焚烧发电成本明细表

项目	单位	单价（元）	年消耗量	年平均	合计	年均单吨垃圾成本金额（元/吨）
固化后飞灰运输费	t	5.00	9040.00	4.44	124.40	0.18
市政污水处置成本	t	5.00	6486.05	3.20	89.64	0.13
垃圾渗滤液处置成本	M^3	28.00	63510.00	175.44	4912.24	7.19
工资及福利费		97776.00	73.00	713.76	19985.41	29.27
固定资产修理费				380.26	10647.31	15.59
其他费用				386.75	10828.91	15.86
土地使用税		4.00	64666.99	25.87	724.27	1.06
环境监测费及排污费				80.00	2240.00	3.28

保险费				90.00	2520.00	3.69
劳动保护费				40.88	1144.64	1.68
房产税、印花税等水费				50.00	1400.00	2.05
炉渣综合利用场地费				20.00	560.00	0.82
管理费				80.00	2240.00	3.28
固定费用				1711.48	47921.43	70.17
摊销费	万元			1358.08	38026.12	55.68
折旧费	万元					
财务利息支出				353.40	9895.30	14.49
长期借款利息	万元			340.60	9536.86	13.97
流动资金借款利息				12.80	358.45	0.52
总成本费用合计				4104.78	114933.80	168.30
固定成本				3192.25	89383.07	130.89
可变成本				912.53	25550.73	37.41
经营成本				2393.30	67012.37	98.13
单位总成本（元/吨）				169.06	4733.70	
单位经营成本				98.21	2749.80	

综上,武城县现行的垃圾处理成本单价 69.60 元/吨合理。

四、存在问题

（一）新成本预算定额标准有待优化。

随着项目实施单位和项目实施情况内部和外部环境的变化，费用定额标准有时会与实际情况产生差异。仍需在定额标准运行期间，针对新的市场环境、不断发展的业务以及新的技术手段及时作出更新，进一步动态优化该标准。

（二）项目绩效目标编制的合理性、规范性和准确性需进一步加强。

绩效目标是预算绩效管理的基础。该项目绩效目标的制定不够规范，指标值设置的规范性、准确性还需进一步提高，指标值不明晰不利于有效跟踪预算执行进度、科学开展绩效管理，也不利于后续工作监督和评价对比。

五、提出建议

（一）夯实预算标准成本，动态优化成本预算管理模式。

绩效成本定额标准具有时效性和动态性。建议相关部门重视预算管理工作，以成本核算为契机，夯实预算标准体系，优化成本预算管理模式，提高预算管理水平，进一步推进成本预算工作的科学化、精细化和规范化。

（二）制定绩效考核目标，完善绩效目标考核体系。

建立配套的绩效考核目标体系是确立工作方向的前提，应进一步强化绩效理念，明确与绩效考核结果挂钩的激励约束机制。突出资金追踪问效，强化管理，降低成本，发挥财政资金效益。

六、其他需要说明的问题

绩效工作组本着严谨客观的态度完成此次绩效分析工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但鉴于种种因素，本次绩效分析在指标设计上仍然存在一定的局限性，指标体系的科学性和全面性仍需要不断地完善和研究。本报告涉及的绩效分析项目内容和数据均出自项目实施单位所提供的项目相关资料。项目单位应对其提供的项目资料的真实性、完整性负责。因所提供的项目资料的真实性、完整性、及时性方面出现瑕疵而对分析结果产生影响的，评价机构可以免除责任。特此说明。

附件 1　预算绩效分析依据

（一）测算依据

- 《城市生活垃圾产量计算及预测方法》（CJ/T106-1999）；
- 《城市市容环境卫生劳动定额》（HLD47-101-2008）;
- 《山东省环境卫生作业计价定额》；
- 《武城县城乡环卫一体化专业规划（2014-2030 年）》;
- 项目单位提交的反映生活垃圾清运处理领域的部门管理、项目管理、资金管理材料，包括但不限于组织机构、管理制度、质量标准、项目台账、绩效目标及申报、预算文本及资金使用情况、预算和项目执行过程资料、决算报告、审计报告等;
- 工作组通过公开渠道查询、社会调查收集或专家咨询获取的相关资料。

（二）分析依据

- 《中华人民共和国预算法》；
- 《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）；
- 《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167 号）；

- 《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）；
- 财政部、山东省、德州市、武城县出台的有关预算绩效管理、预算资金使用及管理的相关制度办法。

附件 2　绩效分析调研相关文件

关于提供绩效分析相关文件、资料的函

项目负责人：

您好。充分的材料信息既有助于提高绩效分析工作效率，也有利于真实、全面、客观、公正地反映贵单位的相关项目管理和绩效水平。根据绩效分析的需要，请贵单位费心协助，于年月日前提供附件所列文件、资料。如涉及信息保密等规定，不便直接提供的资料，请务必说明具体情况，以免对评价结论造成不必要的影响。

如有疑问，请与下列评价人员联系。

联系人：　　联系电话：

传　真：　　邮　　箱：

山东政友信息咨询有限公司

年 月 日

绩效分析资料准备清单

序号	佐证材料	提供情况
1	部门三定方案、中长期规划、部门年度工作计划。	
2	立项依据、立项申请及批复材料。	
3	项目支出绩效目标、部门预算批复表、决算报告。	
4	项目变更及预算变更批复资料。	
5	预算资金测算依据、资金管理办法/细则、资金分配方案、下达指标文件。	
6	项目收入及支出明细账、记账凭证、原始凭据。	
7	财务管理制度、档案管理制度、内部控制制度，项目实施方案、考核办法、项目督导考核记录。	
8	本级人大审查结果报告、审计报告及决定，财政监督稽核报告。	
9	招投标文件、中标通知书、合同、业务监理报告、验收报告。	
10	项目支出绩效自评表、自评总结（包括项目预算金额、项目内容、取得的主要成效、项目亮点、经验做法、存在的主要问题，绩效较差和绩效目标偏离较大的项目原因说明，具体改进措施）。	
11	项目产生的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响方面的量化数据资料，反映项目实施效果的照片/视频/新闻报道等。	
12	满意度测评。	