

沂南县城乡环卫一体化运行项目支出 成本效益分析报告

项目名称： 沂南县城乡环卫一体化运行项目

项目单位： 沂南县综合行政执法局

主管部门： 沂南县综合行政执法局

实施机构： 北京三维众智管理咨询有限责任公司

实施时间： 2023 年 8 月

报告撰写说明

本报告中的数据等来源于项目评价期间沂南县综合行政执法局、各乡镇等单位提供的项目资料和其他官方渠道公开的信息，项目资料提供方对所提供资料的真实性、准确性负责。我司秉承客观、公正、科学的原则，运用科学合理的工作思路和工作方法，在对项目进行深入调研、勘查的基础上，按照现行成本相关的预算绩效管理有关规定撰写本报告，报告内容真实完整、可追溯。

本报告以纸质印刷版和电子版向沂南县财政局报送。未经沂南县财政局书面允许，不得随意翻印、发布、扩散。

机构负责人：zuep

主评人：zuep

参评人：郭明明、邢洪云、袁艺铭、许书瑶、王坤

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目资金	8
(三) 项目运行模式	11
(四) 有关项目的其他情况	13
二、工作开展情况	13
(一) 组织情况	13
(二) 论证思路及方式方法	17
三、分析内容	23
(一) 项目效益分析	23
(二) 项目成本分析	25
(三) 绩效目标编制	42
(四) 支出标准制定	44
四、问题及建议	45
(一) 存在的问题	46
(二) 相关建议	49
五、其他需要说明的问题	52
(一) 报告的局限性	52
(二) 报告适用范围	53

六、附件	53
------------	----

沂南县城乡环卫一体化项目支出 成本效益分析报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目名称

沂南县城乡环卫一体化项目

2.项目单位

沂南县综合行政执法局（以下简称“县综合行政执法局”）主要职责包括：

（1）贯彻执行国家、省、市、县关于市政公用设施运行（道路、照明、排水等）、市容环境卫生、园林绿化、数字化城市管理以及有关城市地下空间管理、公共空间秩序管理、开展综合行政执法和城市管理相对集中行政处罚权等方面的方针政策、法律法规和规章。拟订全县综合执法和城市管理工作发展规划和相关政策措施并组织实施。组织开展全县综合行政执法及城镇管理工作。

（2）拟订全县市政设施管理工作发展规划和相关政策措施并组织实施。负责城区市政设施管理维护并对各乡镇（街道、开发区）市政设施管理维护工作进行指导。负责全县城市污水、污泥处理的处置管理、监督考核工作。负责城区防汛工作。负责全

县市政公用事业行业管理。负责制定城区道路和市政公用设施的管理、养护和维修计划并组织实施。负责对占用、挖掘城市道路的监督管理。参与工程建设项目中涉及环境卫生、市政设施及依附市政设施的各类管线设计方案的设计、审查及施工管理，参与其相关建设项目的竣工验收，并承担移交后的接收管理工作。

（3）拟订全县环境卫生工作发展规划和相关政策措施并组织实施。负责全县环境卫生管理的指导和监督考核工作。负责城区生活垃圾、建筑垃圾的处置管理并做好对各乡镇（街道、开发区）生活垃圾、建筑垃圾的处置管理的指导工作。负责渣土运输管理，对出土工地采取安装喷淋设施、增加卡口摄像头等措施进行管理。负责全县大型垃圾处置设施建设的指导工作。负责开展全县环卫科研开发、业务培训交流工作。负责全县环卫企业的资质管理。指导实施城乡环卫一体化工作。参与垃圾处理厂的规划、建设。监督收取城市生活垃圾处理费等费用。负责餐厨废弃物产生、收集运输、处置和利用的监督、管理、协调工作。

（4）指导全县园林绿化工作。拟订园林绿化工作规划和相关政策措施，会同有关部门编制城市绿地系统规划及城市园林绿化专业规划并组织实施。会同有关部门负责城市绿线管理工作。负责绿色图章核准工作。负责组织拟订全县城市园林绿化管理标准、建设指标体系，并监督实施。负责占用城市园林、绿地和城市建设项目中园林绿地率的审核认定工作。参与制定城市生态发

展、环境治理规划。指导全县古树名木保护管理和园林植物保护工作。参与工程建设项目中涉及专用绿地、附属绿地、道路绿地工程设计方案的设计、审查及施工管理，参与其相关建设项目的竣工验收，并承担移交后的接收管理工作；监督管理城区园林绿化设施工作；负责城区道路绿化、公园、广场、游园和各类绿地的管理、养护。

（5）拟订全县数字化城市管理（智慧城市管理）的规章制度、技术标准、运行规范和监督评价办法。负责全县数字化城市管理（智慧城市管理）系统和数字化城市管理平台的建设和运行管理。负责对各乡镇（街道）、开发区数字化城市管理（智慧城市管理）工作的指导和监督考核。负责发现、收集和处置数字化城镇管理问题。监督相关部门、各乡镇（街道、开发区）解决数字化城镇管理问题。

（6）负责全县户外广告专项规划的编制和实施。负责权限范围内的大型经营性户外广告的批后管理、招标、拍卖等工作。指导全县户外广告的设置管理工作。监督管理全县户外广告资源有偿使用费用的征收。

（7）负责有关城市公共空间秩序管理和有关城市地下空间管理工作。

（8）参与编制中心城区停车场专项规划。负责社会公共停车设施和利用政府资源设置的公共停车设施的服务管理等工作。

负责全县公共停车设施的信息采集、停车设施管理平台及停车诱导系统的运行、管理及维护工作。

（9）负责城区市容市貌的管理。负责城区道路两侧和公共场地的临时堆放物、搭建临时性的建筑物、构筑物或其他设施的管理。会同住建等部门管理城区街道两侧建筑物临街面的装修改建。监督各乡镇（街道）和开发区的乡镇容貌管理。负责农村人居环境改善相关工作。

（10）指导各乡镇（街道、经济开发区）综合执法和城市管理相关工作。负责对各乡镇（街道、经济开发区）综合执法和城镇管理职责落实情况的监督考核。综合协调解决工作中出现的问题和矛盾。

（11）负责本部门的信访维稳和社会治安综合治理工作。负责职责内各类突发事件的应急指挥和组织处置工作。负责受理综合行政执法与城市管理工作的投诉、应诉工作。

（12）承担县城市管理委员会及其办公室的日常工作。

（13）牵头组织开展县内综合行政执法和专项执法活动。

（14）负责本部门的应急管理、安全生产、职业健康和打击非法违法生产经营建设工作，及时准确报告突发事件信息，加强应急和安全生产公益宣传教育。

（15）完成县委、县政府交办的其他任务。

县综合行政执法局内设办公室（加挂党建和纪检监察室牌

子)、人事科、财务科、市容管理科、公用事业科等 12 个科室, 下属单位有综合行政执法大队、市容环境卫生服务中心、特勤大队。其中市容环卫科负责本项目的具体实施。市容环卫科与项目相关的职责包括: 负责拟订全县环境卫生发展规划并组织实施; 负责环境卫生行业管理的指导和监督考核工作; 负责组织协调环境卫生重大整治活动; 负责生活垃圾、建筑垃圾处置管理的指导等; 负责核定城乡环卫一体化各项“奖补资金”; 保障生活垃圾转运站和车辆、设备运行; 承担其他与城乡环卫一体化相关的事务。

根据《中共沂南县委办公室 沂南县人民政府办公室关于印发<沂南县综合行政执法局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》(沂办字〔2019〕67 号)县综合行政执法局机关核定行政编制 16 名, 设局长 1 名, 副局长 3 名, 内设 12 个科室, 具体如下图 1。

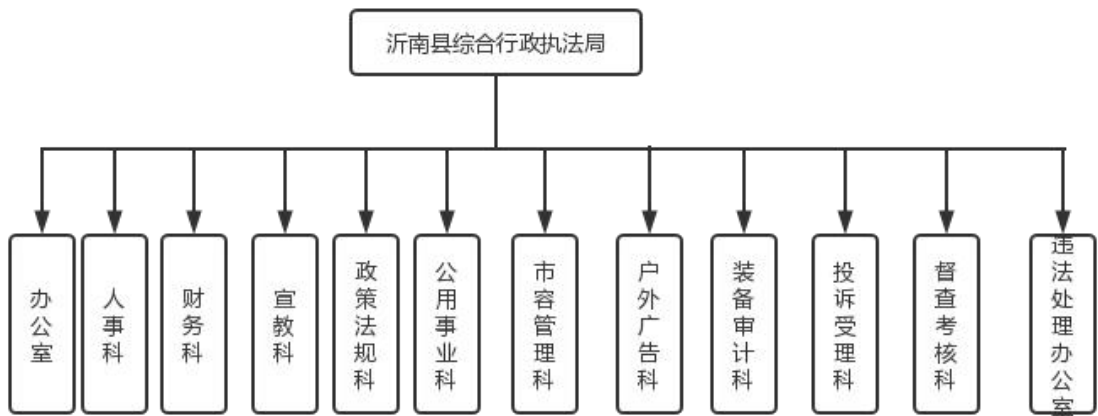


图 1 综合行政执法局内设机构情况图

3.项目主管部门

沂南县综合行政执法局

4.项目服务对象

沂南县为改善城乡环境卫生面貌,提升广大人民群众居住条件和生活质量,建立环境卫生长效机制,加强环卫基础设施建设,形成“横到边、纵到底、全覆盖、无缝隙”的城乡环卫管理体系,逐步推进城乡生活垃圾减量化、资源化处理,特实施城乡环卫一体化项目,项目主要内容为沂南县范围内 16 个乡镇、街道的生活垃圾收集转运处理工程。通过村收集、县运输处理的方式,实现生活垃圾收集转运一体化,生活垃圾治理服务范围覆盖常住人口达 92.1 万人。

5.项目立项背景

城乡环卫一体化是按照科学发展观的要求,将城市与农村的环卫工作放在同等重要的位置,通过统一规划,统一安排,科学有序地开展城乡环境卫生一体化工作,彻底解决农村环卫事业发展滞后、“垃圾围村”、环境脏乱差的问题。实施城乡环卫一体化是新农村建设的一项基础性工程,是实现村容整洁的有效手段,也是贯彻落实科学发展观,实现城乡统筹、构建和谐社会的重要环节,它能从根本上治理农村脏乱差的现状,改善农村人居环境。

党的十八大以来,以习近平同志为核心的党中央把生态文明建设作为统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”

战略布局的重要内容，开展了一系列根本性、开创性、长远性工作，提出一系列新理念、新思想、新战略，形成了习近平生态文明思想。2023 年中央一号文件《中共中央国务院关于实施乡村振兴战略的意见》对实施乡村振兴战略进行了重大部署，要求“把乡村建设成为幸福美丽新家园”。近年来，各地区、各部门认真贯彻落实党中央和国务院的决策部署，推进农村基础设施建设和城乡基本公共服务均等化，农村人居环境逐步得到改善。但也要看到，目前我国农村人居环境总体水平仍然较低，在居住条件、公共设施和环境卫生等方面与全面建成小康社会的目标要求还有较大差距。

为深入贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021-2025 年）》，完善城乡环卫一体化长效机制，推动农村生活垃圾治理，提升农村人居环境水平，巩固和深化城乡环卫一体化全覆盖成果，不断提高城乡环卫一体化管理水平，山东省印发《关于贯彻山东省生活垃圾管理条例的实施意见》《2022 年全省城乡生活垃圾分类工作推进计划》《山东省“十四五”城乡生活垃圾分类和处理设施发展规划》，对“十四五”期间全省城乡生活垃圾分类发展进行工作部署。为加强城镇容貌和环境卫生管理，创造和维护整洁、优美、文明、宜居的环境，临沂市印发《临沂市城镇容貌和环境卫生管理条例》，对城镇容貌管理、城镇环境卫生管理等内容作出具体要求。

沂南县深入贯彻国家、山东省、临沂市关于城乡环卫一体化工作的决策部署和工作要求，坚持“政府主导、以城带乡、因地制宜、公众参与、市场运作”的原则，建立了乡镇驻地、农村公共区域、道路清扫保洁的管理、服务及长效运行机制，保障全县城乡生活垃圾收运处理常态高效运行，有效提升农村环境卫生面貌。

（二）项目资金

1.项目资金投入方式

沂南县采取县财政、乡镇（街道）、农户三级共同承担运行费用的机制。转运站（含）以上的运行费用由县财政按核定的定额标准按月拨付。县综合行政执法局按合同条款及奖惩规定支付给托管企业或直属公司，并制定考核制度，建立托管费用奖惩机制。转运站以下的运行费用由县财政、乡镇（街道）、农户承担费用组成，各乡镇（街道）统筹安排使用到环卫一体化工作中。

县财政资金投入形式。一是按各乡镇（街道）人口数（以上年统计年报数据为准）给予每人每季度 2.17 元定额补助资金，每季度发放一次。二是对各乡镇（街道）的生活垃圾运输费用按吨位和单价计算。日转运量以 280 吨为基数，低于 280 吨时以 280 吨计算，高于 280 吨时以实际运输量计算；单价以各乡镇中转站距离垃圾焚烧发电厂的运距分别核算。三是每季度进行一次综合考核，每季度考核综合得分与县城乡环卫一体化补助资金挂

钩，综合排名在第 10 名以上，核拨全部补助资金；综合得分在 10 名以下，每降低 1 个名次扣除本季度补助资金 5000 元。扣除的资金全部用于奖励当季度成绩前五的乡镇、街道。**四是**乡镇生活垃圾中转站建设运营及垃圾转运根据 2019 年 2 月 27 日县政府批示、与大庄垃圾焚烧厂签订的 PPP 合同，由评审中心委托第三方出具了《预算编制报告书》，十五座乡镇中转站运营费用 254587.41 元、折旧费 136 万元，从乡镇垃圾中转站垃圾至焚烧厂的转运费每年约 540 万元由县财政承担。

定额补助资金的发放，依据日常检查评比考核情况，适当调整发放比例和数额；垃圾入站量“以奖代补”资金的发放依据生活垃圾入站量、入站率进行核算；农村群众满意度电话调查结果经公示无误后核发。资金的统计、核算，由县城乡环卫一体化联席会议办公室会同县考核办和财政局，核算准确无误后报县政府审批，于下季度初 10 日内核发上季度奖补资金。

乡镇（街道）及农户承担费用形式。一是将环卫一体化运行费用纳入乡镇（街道）年度财政预算。**二是**需农户承担的费用，按照“谁受益、谁付费”的原则，根据《山东省人民政府关于贯彻国发〔2011〕9 号文件进一步加强城市生活垃圾处理工作的意见》（鲁政发〔2011〕53 号），“已实行城乡生活垃圾一体化处理的镇村，由县（市）、乡（镇）政府参照省里的标准确定垃圾处理费的征收标准和办法”，临沂市委办公室、市政府办公室《关于

对建制镇驻地和社区垃圾处理实行有偿服务的意见》（办字〔2009〕154号）的相关规定，结合沂南县镇村实际情况，对镇村生活垃圾收集清运处理实行有偿服务收费，由县物价部门按照规定的程序制定具体的收费标准和办法后，方可实施征收，居民（含暂住人口）每人2元/月。三是向辖区企事业单位、商户收取垃圾代运处理费，参照省里规定的条件和标准，各镇村企业单位（不含商业服务业）、非企业组织，按在职职工人数每人2元/月；宾馆、饭店、招待所、旅社，每床位2元/月；餐饮、健身娱乐、洗洁营业场所，按营业面积计算，每平方米0.2元/月；（3）商店（商场、超市、批发市场）、车站、停车场、电影院、歌舞厅等经营场所，按每平方米0.15元/月；（4）农贸市场、有固定门店的按营业面积收取，按每平方米0.25元/月，有固定摊位的按摊位个数收取，每个摊位2元/月；（5）其他行业分别按照垃圾产生量收取50元/吨，其中用于废物利用的不收费。

2.资金来源

城乡环卫一体化运行经费项目资金来源于县级一般公共预算资金。

3.历史投入金额

沂南县城城乡环卫一体化运行经费项目2020年至2022年预算批复金额均为1600万元，预算执行分别为1454.33万元、921.13万元、720.85万元。本项目近3年预算及执行情况见表1。

表 1：沂南县城乡环卫一体化运行经费项目预算及执行情况表

单位：万元

预算年度	年初预算	当年预算执行	预算执行率
2020 年	1600	1454.33	90.90%
2021 年	1600	921.13	57.57%
2022 年	1600	720.85	45.05%

（三）项目运行模式

1.项目实施方式

城乡环卫一体化项目由县综合行政执法局牵头组织实施，委托第三方公司具体执行。沂南县环卫一体化工作从收集、运输、处理三个方面已全部实现市场化运作。垃圾收集、运输方面：各乡镇按照保洁面积或实际工作量，通过公开竞标的方式，走政府招标的程序，选择运转高效的保洁公司，签订文本合同，负责各村居卫生打扫、收集、运输至镇垃圾中转站。垃圾终端处理方面：采用 PPP 模式建设由社会资本方临沂恒源热力集团有限公司出资 60%，县城市国有资产运营公司代表县政府出资 40%，共同组建临沂恒泰新能源有限公司负责项目的建设、运营和管理，合作期限 30 年，该项目已于 2019 年 9 月份正常运行，全县垃圾由恒泰新能源有限公司合作的保洁公司负责集中收集、压缩、运输至该公司进行资源化处理。

2.项目运作流程

根据《关于进一步深化城乡环卫一体化工作的意见》（沂发〔2015〕4号），沂南县坚持“政府主导、以城带乡、因地制宜、公众参与、市场运作”的原则，建立健全乡镇驻地、农村公共区域、道路清扫保洁的管理、服务及长效运行机制。

（1）转运站（含）以上的运行

县综合行政执法局为牵头实施单位，负责对各乡镇（街道）进行日常督导、检查考核等，以及转运站的管理及生活垃圾的收集、转运。

（2）转运站以下的运行

由各乡镇（街道）负责，采取全托管的市场化运行模式，采取公开招标的方式，选择第三方环卫保洁企业进行规范化管理。托管区域包括：乡镇驻地；辖区村庄路面、坑塘、道路（含省县乡道路）、路肩、河道、沟渠和其他室外可视范围的环境卫生保洁；各类垃圾、柴草的清理及清运。

县综合行政执法局对乡镇（街道）进垃圾转运站的生活垃圾，按吨位和单价计算。日转运量以 280 吨为基数，低于 280 吨时以 280 吨计算，高于 280 吨时以实际运输量计算；单价以各乡镇中转站距离垃圾焚烧发电厂的运距分别核算。除此之外，县财政还会按各乡镇（街道）人口，给予每人每年 2.17 元定额补助资金。每季度进行一次农村群众满意度调查，根据调查结果对乡镇（街道）排名，依照排名结果给予奖励等政策。在半年或年终考核过

程中，连续 2 次排名后两位的乡镇（街道），其负责人将被约谈。

3.项目实施主体

县综合行政执法局作为城市管理和执法工作的行政主管部门，负责本项目立项的申报。负责实施项目全过程中的具体协调、监督工作，按照工作任务及考核结果，向沂南县财政局（以下简称县财政局）申请城乡环卫一体化运行经费。各乡镇（街道）人民政府与第三方运营公司签订合同，负责监督管理保洁公司的日常工作。

（四）有关项目的其他情况

本项目虽为连续性项目，但由于机构改革，部门职能发生变动，乡镇的城乡环卫一体化工作与农村人居环境整治由县农业农村局负责，按照各乡镇总人口数、考核成绩等为依据补助给乡镇的环卫一体化工作奖补资金 800 万元不再列入项目预算中。

二、工作开展情况

（一）组织情况

本次成本预算绩效分析工作拟重点采取成本效益分析法、作业成本法、比较法、公众评判法等方法分析城乡环卫一体化项目的成本，一是根据各项运营管理工作的绩效目标及预期效果，结合主管部门关于城乡环卫一体化操作流程规范要求，分析该项工作的人力、物力等资源投入情况；二是通过对 2020-2022 年成本投入情况、行业同类工作成本情况的比较，对项目成本进行对比

分析；三是通过行业专家评估、现场调查、运营效果问卷调查等方式，对项目成本、产出质量、效益等进行分析。

此次成本预算绩效分析工作时间安排计划为 2023 年 7 月 10 日至 2023 年 9 月 10 日，大体分为三个阶段，分别为准备阶段、实施阶段、总结阶段。具体时间安排及工作方式如下：

1.成本预算绩效分析准备阶段

（1）确定成本预算绩效分析对象，明确工作任务。沂南县财政局根据经济社会发展需求和年度工作重点，确定成本预算绩效分析对象，明确此次成本预算绩效分析对象为县综合行政执法局实施的城乡环卫一体化项目。

（2）制定总体工作方案，组建工作组。评价机构根据委托方明确的工作任务，制定《2022 年沂南县城城乡环卫一体化项目成本预算绩效分析工作方案》，成立成本预算绩效分析总体组和具体工作组，将工作组成员名单报沂南县财政局备案。

（3）下达成本预算绩效分析任务，现场调研。沂南县财政局向县综合行政执法局下达成本预算绩效分析评价通知。成本预算绩效分析工作组到主管部门、实施单位开展现场调研，了解项目内容、预算安排、组织实施等情况，出示《沂南县城城乡环卫一体化项目成本预算绩效分析资料准备清单》，明确提出需要准备的资料以及提交资料的时间要求，并指导项目单位填报相关材料。

（4）完善工作方案。成本预算绩效分析工作组根据了解到

的项目内容和成本预算绩效分析工作要求，于现场调研后，针对项目的具体内容和特点，完善《2022年沂南县城乡环卫一体化项目成本预算绩效分析工作方案》，进一步明确成本预算绩效分析对象、工作内容、工作方法、专家构成、时间安排及人员安排等，并及时将工作方案报沂南县财政局备案。

2.成本预算绩效分析实施阶段

（1）组建专家组。成本预算绩效分析工作组根据项目内容邀请技术、管理、财务等方面的专家参与成本预算绩效分析工作，提供专业支持。

（2）收集审核资料，现场调研。成本预算绩效分析工作组收集审核项目资料，到项目现场进行调研。通过查阅资料及实地勘测的方式，了解并核实项目具体内容、项目实施程序及成本投入、项目产出及效果实现等情况。

（3）多方获取项目信息。成本预算绩效分析工作组通过查阅资料、咨询专业人士、问卷调查、电话采访、集中座谈等方式，多渠道获取项目信息。通过图书馆、电子书库、网络等多种手段，收集查阅项目的背景、同类项目做法等资料，对项目进行充分了解；通过咨询行业内专家，了解项目实施内容相关的行业要求及标准；通过组织项目单位、第三方公司座谈，了解项目组织实施相关规范及程序；通过对服务对象进行访谈或问卷调查，了解基层或项目受益对象的真实想法。

(4) 进行专家论证。成本预算绩效分析工作组组织召开专家论证会，对成本预算绩效分析的结果进行论证，专家针对工作组前期的分析工作出具评审意见。

3.成本预算绩效分析总结及应用阶段

(1) 撰写报告。成本预算绩效分析工作组根据专家、沂南县财政局意见，按照规定的文本格式和要求，撰写成本预算绩效分析报告，整理成本预算绩效分析相关档案资料。

(2) 提交正式报告。成本预算绩效分析工作组根据各方意见对报告内容进行完善，形成正式报告提交沂南县财政局。

(3) 结果反馈与应用。沂南县财政局反馈成本预算绩效分析报告，根据成本预算绩效分析结果做出预算安排决策，根据成本预算绩效分析的意见进一步完善预算绩效管理。

4.人员安排

本次成本预算绩效分析工作拟安排具备绩效管理知识和经验，熟悉预算绩效管理项目、工作规范和技术规范的人员参与。工作组名单见表 2。

表 2：工作人员安排表

序号	姓名	职务	职责工作
1	郭明明	项目组组长	负责本次成本预算绩效分析工作的总体部署、安排及工作方案的制定；负责人员安排及与项目单位的沟通对接、项目具体实施、组织现场调研及专家论证会、总结形成工作成果等，并对工作成果进行审核把关。
2	邢洪云	项目经理	负责项目财务方面的审核分析，参与现场调研及专家论证会、总结形成工作成果，并对工作成果进行审核把关。

序号	姓名	职务	职责工作
3	袁艺铭	项目组成员	负责项目具体实施。收集审核项目资料、搜集项目信息、参与现场调研及分析论证、报告初稿撰写等。
4	许书瑶	项目组成员	
5	王坤	项目组成员	

根据项目需要，我公司聘请环卫行业的业务专家、管理专家及财政财务专家参与到项目工作中，以保证项目的顺利、规范实施。专家均由具有副高级以上专业技术职称或同等专业技术水平，业务专家具有多年项目所属领域或行业的专业技术工作经验，熟悉项目相关领域的政策法规；财务专家具有丰富的财会知识和财务管理经验；管理专家具有丰富的项目规划、绩效管理经验。业务专家侧重于项目工作内容、成果和公共效益等方面的分析，财政财务专家侧重于项目资金管理和经济效益等方面的分析，管理专家侧重于项目整体规划、运行管理及整体绩效情况等方面的分析。

（二）论证思路及方式方法

1.分析程序

本次成本预算绩效分析工作分为准备、实施、分析总结三个阶段开展，工作程序详见图 2。

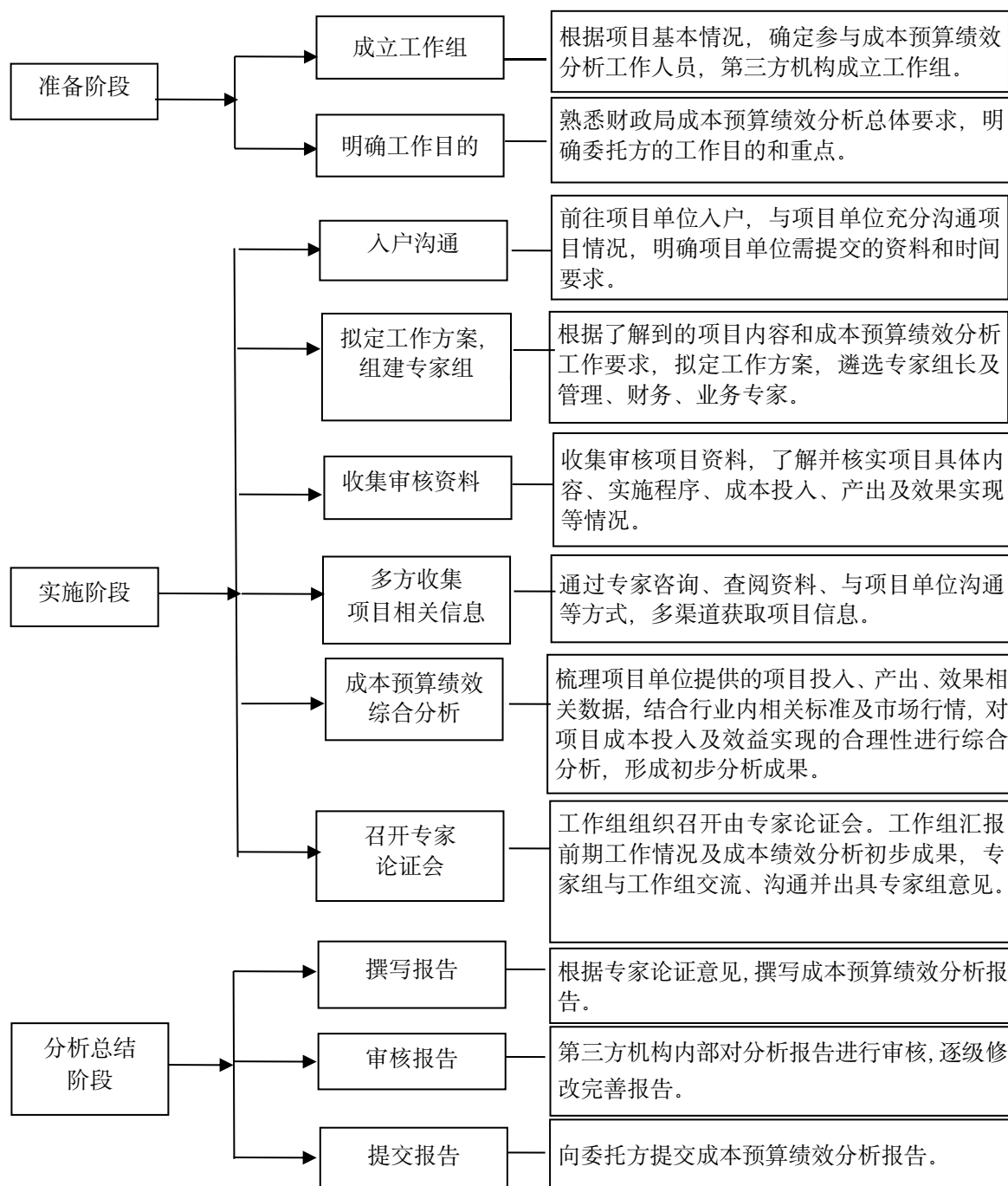


图 2 成本预算绩效分析程序图

2.分析思路

为建立符合地域实际的定额标准体系，评价工作组在全面、

系统地梳理影响成本支出的各项要素基础上，运用、改进已有的成本分析方法，确定适合本项目的成本核定方式和方法。在定额标准体系建立的基础上，加强结果的有效应用，推动沂南县成本预算绩效管理形成常态化机制。

（1）分析项目全成本。结合财政资金投入情况，对 2020 年、2021 年、2022 年城乡环卫一体化的成本构成进行全面分析，明确成本构成因素，为环卫成本管控打好基础。

（2）梳理项目历史成本。工作组从时间维度切入项目成本，采取科学合理的成本核算方法，在项目全成本分析的基础上，对环卫保洁的部分费用成本进行调整，统一各费用类别核算口径，将不应纳入环卫保洁的成本进行剔除或分摊，并对比各成本构成因素占比及变动情况，为后续数据的具体计算分析提供基础性依据。

（3）明确项目公共服务标准。根据《城乡社区环卫清洁服务要求》及有关行业标准确定项目公共服务标准。

（4）汇总形成补贴成本定额标准。结合项目公共服务标准，根据城乡环卫保洁的各成本构成因素占比及变动情况、行业标准等，按照乡镇人口规模，确定各项成本定额系数，汇总形成成本定额标准。

（5）论证分析成本定额标准逻辑性。在支出定额形成之前，工作组经过反复论证，确保成本定额标准具有内在完整逻辑关系。

（6）确定财政支出定额标准。根据项目成本定额标准，结合年度预算批复等因素，对成本定额标准进行调整，形成财政支出定额标准。

（7）基于成本绩效理念设置项目预算绩效考核指标。工作组综合运用成本绩效分析法、历史成本法、专家评议法等，结合项目公共服务标准，邀请环境卫生领域的行业专家及绩效管理专家，出具项目预算绩效考核指标，论证项目成本投入与效益实现的匹配度以及实际成本质量结果。

3.分析方法

根据成本预算绩效管理要求，评价工作组结合项目实际，有针对性的选择了如下方式方法：

（1）成本绩效分析法。成本绩效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。作业成本计算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。

4.分析方式

（1）查阅资料

为了解项目情况，工作组向项目单位收集项目立项背景、实施程序、资金投入、过程管理、效果实现等方面的资料。同时，通过网络查阅、专家咨询等多种途径，查阅了国家、山东省、临沂市的相关政策要求及城乡环卫保洁服务标准，以及其他省市的相关做法。

（2）抽样调研

基于对项目内容的初步了解及分析投入产出效益的工作要

求，前往县综合行政执法局、苏村镇、辛集镇、大庄镇现场调研工作，了解环卫一体化工作流程、成本构成、资金投入情况、运行情况、实施效益等内容，结合实际情况进行深入沟通，通过剔除不合理内容，添加更有效信息的方式对成本数据及产出信息进行修正、丰富和完善。

（3）数据采集

工作组通过收集城乡环卫一体化运行过程资料、财务报表等，分析掌握城乡环卫一体化涉及主要环节的成本构成、工程量、测算标准等情况。

（4）对比分析

基于所收集的城乡环卫一体化运行成本等基础信息，结合行业标准、市场行情、专家经验等信息，对项目现行标准及成本投入合理性进行综合分析。

（5）专家咨询与论证

工作组通过电话、邮件、会议等多种方式，与相关专家探讨项目情况，并对各种渠道获得的资料、信息、记录等进行汇总分析，形成成本定额标准、绩效分析指标体系等成果文件，并由专家针对项目实施单位组织管理情况、工作组前期的分析情况提出专业意见或建议。

表 3：专家组情况表

姓 名	专家单位	职 称	专家类型
徐 勃	北京市城市管理委员会	高级工程师	专家组长
冀晓东	北京林业大学	教授	管理专家
杨伯勋	中国出版集团	高级会计师	财务专家
康振同	中国城市建设研究院	高级工程师	业务专家
杨秀禄	济南市环境卫生科学研究所	高级工程师	业务专家

三、分析内容

（一）项目效益分析

1.项目总体目标

总体绩效目标：通过沂南县城乡环卫一体化项目的进行，改善城乡环境卫生面貌，加强环卫基础设施建设，真正形成“横到边、纵到底、全覆盖、无缝隙”的城乡环卫管理体系，对全县 944 个自然村进行环卫保洁任务，提升广大人民群众居住条件和生活质量，建立环境卫生长效管理机制。逐步推进城乡生活垃圾减量化、资源化处理。

年度绩效目标：完善专职保洁队伍，强化投入保障机制，实现城乡垃圾日产日清的目标，增强群众卫生、环保意识，提高城乡文明程度，从根本上解决环境脏乱差的问题，探索垃圾分类工作，缩短城乡环境卫生差距，全面改善环境面貌。健全沂南县 944 个村环卫保洁基础设施，开展城乡生活垃圾减量化、资源化处理，形成“横到边、纵到底、全覆盖、无缝隙”的城乡环卫管理

体系。

2.预期效益

结合沂南县城乡环卫一体化项目实施情况，梳理项目效益，从经济效益、社会效益等维度对项目总体目标进行分解，梳理形成若干具体指标，反映项目预期要达到的效益，具体效益梳理情况如下。

（1）社会效益

提高环境卫生水平：城乡环卫一体化可以整合城市和农村地区的环境卫生管理，统一规划和执行环境卫生工作。通过加强垃圾分类、垃圾清运、道路清洁等工作，可以有效改善城乡环境卫生状况，减少垃圾和污染物对环境的影响，提高居民的生活质量。推进环卫深度保洁、深化城乡环卫一体化工作，完善环卫基础设施建设，增加城乡环卫保洁力量，提升城乡环卫管理水平。城乡生活垃圾治理成效显著，建立了户集中、村镇收集，县转运处理的生活垃圾收运处置体系。

优化资源利用：城乡环卫一体化可以实现城乡地区的资源共享和协同作业。通过合理规划和配置环卫设备、车辆和人力资源，可以提高资源利用效率，减少资源浪费。同时，可以通过垃圾分类和资源回收利用等措施，促进资源的循环利用，实现资源的可持续利用。

（2）生态效益

促进城乡一体化发展：城乡环卫一体化是城乡一体化发展的

重要组成部分。通过整合城乡环卫管理，可以促进城乡资源要素的有机流动和优化配置，推动城乡经济社会的协调发展。同时，可以加强城乡交流与合作，促进城乡居民的互动和共享，实现城乡一体化发展的良性循环。城乡环卫一体化项目的实施，把提升城乡人居环境质量作为一项民生工程来抓，以打造干净整洁的城区环境、建设美丽宜人的乡村环境。深入推进机械化和人工精细保洁结合，保障了城乡各路段环境的整洁。村镇收集、县级运输、统一处理的生活垃圾处理模式的形成，使得全年生活垃圾无害化处置率达到了 100%，改善了居民的生活环境以及生活质量。

（3）可持续影响

城乡环卫一体化项目的实施，推动了城乡环卫一体化补助资金长效机制的建立，全县环卫一体化工作从收集、运输、处理三个方面已全部实现市场化运作，形成了完善的村镇收集、县运输处理的运作模式。提升了城乡环境的整洁度，提高了居民生活的幸福感。

（4）服务对象满意度

服务对象满意度主要反映沂南县乡镇居住或生活的村民对环境卫生效果的满意程度。主要体现在城镇居民对垃圾收集的及时程度、道路的干净整洁程度、是否存在异味及苍蝇乱飞的情况等方面。

（二）项目成本分析

1.工作任务分解

一是垃圾清运和处理：制定垃圾清运计划，确保垃圾及时清运到指定地点。配置垃圾清运车辆和设备，保障清运工作的顺利进行。

二是道路清洁和绿化：制定道路清洁计划，确保道路整洁。配置清洁工具和设备，加强道路清洁的日常维护和管理，包括垃圾清扫等。推广道路清洁的先进技术和经验，提高工作效率和质量。

三是环卫设施建设和管理：规划和建设环卫设施，包括垃圾桶和垃圾收集点等。加强环卫设施的日常维护和管理，确保设施的正常运行和使用。完善环卫设施的信息化管理系统，提高设施管理的效率和便捷性。加强环卫设施的安全监测和应急处理，确保设施的安全和可靠性。

四是人员培训和管理：开展环卫工作人员的培训和技能提升，提高他们的工作素质和服务态度。建立环卫工作人员的考核和激励机制，激发他们的工作积极性和创造力。加强环卫工作人员的安全教育和职业健康管理，确保他们的工作安全和身体健康。建立环卫工作人员的信息化管理系统，提高管理效率和信息共享。

2.预计产出分析

（1）数量指标

城乡环卫一体化项目的进行，全县 16 个乡镇（街道）均建设有高标准生活垃圾转运站 1 座，覆盖 944 个自然村，配备垃圾

桶 47000 个、垃圾箱 2000 余个、配备大型垃圾转运车辆 6 台、垃圾收集清运车辆 77 台、18 立方联体式垃圾压缩箱 6 台，日运送垃圾 400 余吨。

（2）质量指标

推行“撤桶并点”“垃圾不落地”的垃圾收运模式，提高垃圾收运效率，规范垃圾收运处理。

①路面整洁，无明显废弃物、砂石；路肩无明显灰砂带；隔离墩两侧无垃圾和砂石。

②路面及路肩无纸屑、碎石、碎砖、杂草、树枝、树根；路面、路肩及到墙边的区域，至少坚持每天清扫一遍，保持干净整洁，如遇检查，随时清扫。

③村庄排水沟渠要保持畅通、干净，无垃圾堵塞、垃圾漂浮等现象。

④各村主次干道、街道两侧无积存生活垃圾现象。

⑤各主次道路及各村庄垃圾桶要及时清运，做到无污物外流现象，垃圾桶要保持清洁。

⑥省县乡道路所出现的生活垃圾应及时清理。

2020-2022 年三年的环卫保洁合格率均保持在 100%，已实现垃圾“村镇集中收集、县级集中压缩运输、焚烧发电集中处理”，垃圾无害化处理率达到了 100%，保障了城乡街道的整洁，实现了生活垃圾的日产日清。

（3）产出时效

环卫一体化工作完成及时率。反映环卫一体化保洁、清运工作的及时性，主要考察垃圾收集处理的及时性、保洁工人的出勤及时性等。通过现场调研发现部分村庄的保洁工人出勤率低，村内主要道路卫生保持较好，背街小巷、村头庄边保洁频率较低。

监督检查及时率。县综合行政执法局每季度组织满意度调查，对各乡镇的环卫保洁情况进行监督，但是乡镇未提供定期检查的相关考核结果资料。

2020 年-2022 年的生活垃圾日产日处理率达到了 100%、村庄环卫保洁及时率达到了 98%、环卫保洁周期时间控制在了 24 小时内。

3.成本构成

（1）转运站（含）以上的运行

转运站（含）以上的运行由县综合行政执法局直接管理，包括转运站管理、垃圾转运。根据 2020 年、2021 年、2022 年支出明细账，支出内容包括人员费用、转运站运行费用、转运车辆管理费用、环卫耗材费用、管理费用。

表4：县综合行政执法局城乡环卫一体化项目支出明细表

单位：元

序号	支出内容		2020 年	2021 年	2022 年
1	人员费用	管理员及驾驶员工资	1,527,272.84	1,693,898.32	1,343,871.71
2		管理员及驾驶员福利费	33,813.67	106,542.49	140,357.38
3		加班餐费	11,325.50	2,945.00	2,219.00

序号	支出内容		2020 年	2021 年	2022 年
4	转运站运行费用	转运站水电费	33,795.30	33,850.82	68,792.21
5		转运站日常维修（护）费	54,764.92	485,433.56	99,534.60
6		转运站维修项目	38,023.93	366,723.36	-
7		监控费	21,275.60	9,123.98	1,103.50
8	转运车辆管理费用	GPS 定位费	16,311.26	31,591.49	42,146.52
9		车辆维修（护）费	304,561.48	393,039.93	607,816.10
10		车辆燃油费	1,711,339.98	1,169,116.53	1,433,287.57
11		停车场租赁费	150,000.00	157,360.00	-
12		车辆保险	48,163.69	56,260.00	52,467.66
13		转运车租赁费	47,843.42	-	-
14	环卫耗材费用	专用材料	6,986.14	-	-
15	管理费用	办公费	169,860.60	92,452.06	35,356.06
16		折旧费（转运站设备、车辆等）	1,811,363.99	1,449,503.99	1,486,308.02
17		水电费	-	5,385.64	7,555.00
18		审计费	86,415.09	12,000.00	10,000.00
19		宣传费	-	130,999.79	13,810.00
20		其他费用	51,667.60	19,324.00	19,643.85
合计			6,124,785.01	6,215,550.96	5,364,269.18

通过对各项费用进行对比分析，转运车辆管理费用占比最高，2020 年、2021 年、2022 年占比分别为 37.20%、29.08%、

39.81%，其中 2022 年车辆维修（护）费最高，主要由于 2022 年原有车辆使用年限较长，维修成本较高；2020 年车辆燃油费最高，主要由于油价上涨，导致成本增加。转运站运行费用 2020 年、2021 年、2022 年占比分别为 2.41%、14.40%、3.16%，其中 2021 年运行费用最高，主要由于当年对 15 个转运站进行了整体维修维护，主要包括以下几方面：转运站墙体粉刷、地面刷漆、转运站绿化、垃圾站改造等费用。2020 年发生环卫耗材费用，占比 0.11%，2021 和 2022 未发生耗材费用，转运站作为垃圾中转站，主要职责是收集附近村庄垃圾并通过压缩设备将垃圾压缩后转运至垃圾焚烧厂，专用耗材如扫把、小推车等工具需求量不多，损耗量也比较小。管理费用 2020 年、2021 年、2022 年占比分别为 34.60%、27.51%、29.32%，管理费用占比较高主要是折旧费用摊销较多，垃圾转运车和垃圾压缩设备都属于价值较高的设备，车辆和机器设备的折旧年限一般为 4-6 年，使得摊销折旧额较高。

（2）转运站垃圾清运情况分析

转运站以下的运行由各乡镇（街道）负责，采取全托管的市场化运行模式，由第三方环卫保洁企业进行规范化管理。本次主要根据垃圾清运量、垃圾清运单价进行分析。各乡镇（街道）年清运垃圾情况见下表。

表 5：沂南县各乡镇（街道）垃圾清运情况统计表

序号	乡镇（街道）	2020 年垃圾清运吨数	2021 年垃圾清运吨数	2022 年垃圾清运吨数	费用单价（元）	年均垃圾清运量（吨）	年均垃圾清运总价（元）	承接单位
1	青驼中转站	9,888.84	10,308.44	9,719.14	72.23	9,972.14	720,287.67	山东洁成环卫有限公司
2	张庄中转站	8,618.46	7,748.02	7,394.98	58.21	7,920.49	461,051.53	山东洁成环卫有限公司
3	孙祖中转站	4,810.84	4,833.00	5,064.88	59.83	4,902.91	293,340.91	山东洁成环卫有限公司
4	砖埠中转站	10,010.26	6,314.74	6,056.38	75.10	7,460.46	560,280.55	山东洁成环卫有限公司
5	大庄中转站	44,949.19	15,023.82	13,961.70	19.39	24,644.90	477,864.68	山东洁成环卫有限公司
6	铜井中转站	12,750.49	13,488.74	13,258.12	54.84	13,165.78	722,011.56	山东洁成环卫有限公司
7	开发区中转站	9,552.25	10,278.06	9,192.54	37.18	9,674.28	359,689.85	山东洁成环卫有限公司
8	依汶中转站	6,461.36	7,123.12	7,043.25	58.58	6,875.91	402,790.81	山东洁成环卫有限公司
9	马牧池中转站	3,464.46	2,989.20	2,852.62	77.94	3,102.09	241,777.15	山东洁成环卫有限公司
10	湖头中转站	4,318.64	6,651.62	6,424.24	53.96	5,798.17	312,869.06	山东洁成环卫有限公司
11	蒲汪中转站	6,562.42	7,161.36	6,962.52	42.04	6,895.43	289,884.02	山东洁成环卫有限公司
12	辛集中转站	15,859.46	11,356.88	10,664.14	33.68	12,626.83	425,271.52	山东洁成环卫有限公司
13	苏村中转站	10,548.18	10,907.28	9,810.88	44.67	10,422.11	465,555.80	山东洁成环卫有限公司
14	双堠中转站	2,716.34	8,355.06	5,072.16	73.86	5,381.19	397,454.45	山东洁成环卫有限公司
15	岸堤中转站	6,010.84	6,065.50	6,095.00	88.94	6,057.11	538,719.66	山东洁成环卫有限公司
16	界湖街道	9,888.84	7,710.18	1,101.00	41.17	2,937.06	120,918.76	山东洁成环卫有限公司
合计		156,522.03	136,315.02	120,673.55		137,836.87	6,789,767.97	

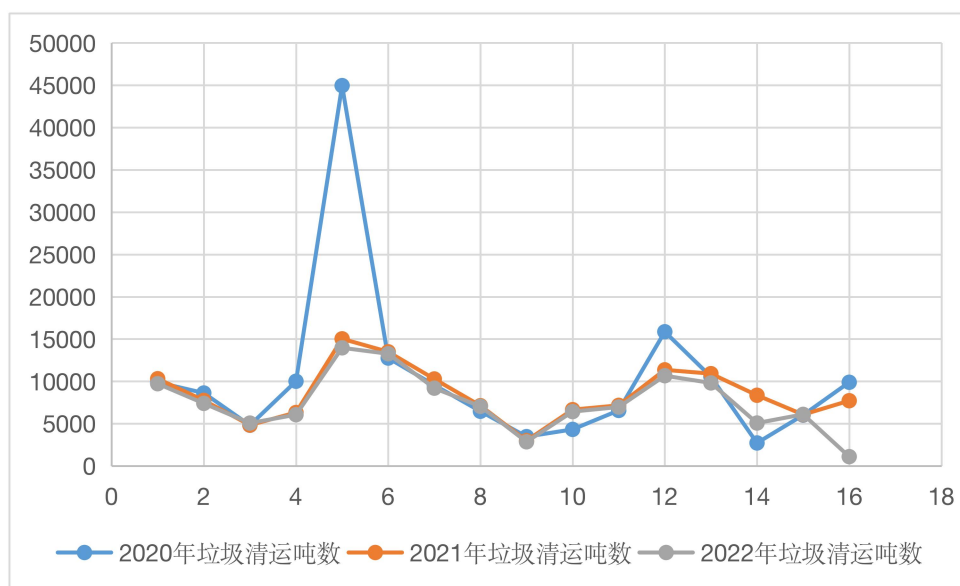


图 3 沂南县各乡镇（街道）垃圾清运情况表

根据表 5 和图 3 中各乡镇（街道）垃圾清运数量来看，大庄镇和铜井镇的垃圾清运数量较大，单日清运量达 30 吨以上；其他各转运站日清运量基本保持同等水平，均在 30 吨以下。垃圾转运站的费用单价最低为大庄镇 19.39 元/吨，单价最高为岸堤转运站 88.94 元/吨，该费用单价影响最大因素为运距，运距越长单价越高，此单价均由政府单位核定。

4.成本测算分析

（1）转运站（含）以上的运行

①转运站保洁管理

转运站保洁管理主要工作内容为对转运站进行清扫、冲洗、消毒，保持垃圾转运站及其周围责任区域环境的清洁，垃圾集储、压缩及管理机器设施。

经调研，各个转运站的运行费用无法具体拆分，结合沂南县各乡镇清运量及 2020 年-2022 年整体运行支出情况，在保障支出内容完整、全面的基础上，工作组参照资金支出，结合《山东省环境卫生作业计价定额》核算单个转运站保洁管理的人工、材料、机械的平均成本。

a.人工费用

人工费用主要包括转运站管理及压箱人员、垃圾车驾驶员和铲车驾驶员的工资福利费用，包括岗位工资、绩效工资、意外伤害险等方面的费用。

根据山东洁成环卫有限公司提供的 2020 年-2022 年工资发放表测算，转运站压箱员和门卫人员基本工资为 1,856 元/月、无绩效工资，月工资共计 1,856 元/月；铲车驾驶员 2,966.67 元/月；每人缴纳意外伤害险 540 元/年。转运站压箱员一般为 1 人，铲车驾驶员共 2 人，门卫人员共 1 人。每个转运站年度人工费为 $1,856 \times 12 + 540 = 22,812$ 元/座/年。

b.作业费用

通过对各转运站收运垃圾量进行统计，除大庄镇和铜井镇外，转运站日均垃圾量均为 30 吨以下，因此根据《山东省环境卫生作业计价定额》中压缩式转运站处理规模 30 吨/天的标准测算材料机械费用为 69,416.65 元/座/年。

表 6：转运站保洁管理作业费用情况表

类别	单位	单价 (元)	消耗量	基价 (元)
水	m ³	4.27	547.5	2337.83
电	kw.h	7398.37		
大扫帚	把	21.55	6	129.30
扫帚	把	12.93	12	155.16
铁锹	把	21.55	2	43.10
消杀药剂	kg	17.24	70	1206.80
房屋维修	元	6528.91		
维护费 (设备)				
其他材料	%	-	10	1779.95
垃圾压缩设备	元	179.56	277.552	49837.24
合计				69416.65

综上，单个转运站保洁管理的年均费用成本为 22,812+69,416.65=92,228.65 元/座/年。

②垃圾转运

垃圾转运工作内容为：使用作业工具、运输车辆，将垃圾转运站运至生活垃圾处理场，作业结束后，清洁作业场地。

垃圾转运费用主要包括驾驶员费用、检修费、维护费、燃料动力费及按国家规定应缴纳的车船税、保险费及检测费。机械费参照《山东省环境卫生作业计价定额》，并结合全年实际发生的合理费用、作业里程、垃圾量进行计算。

驾驶员费用：沂南县日常运行转运车辆 6 辆，每辆转运车辆配备驾驶人员 1 人，驾驶员工资包括绩效工资、工龄工资、安全奖、餐补费、工意外伤害险。根据工资发放情况，驾驶员没有基本工资，绩效工资根据运次垃圾次数计算，每月岗位工资和绩效工资共计 4129 元/人，工龄工资 300 元/人，安全奖 500 元/人，

餐补费 240 元/人，其他 400 元/人，实际平均工资为 5,569 元/月/人；每人缴纳意外伤害险 540 元/年。驾驶员社保费用为 $1,207.27 \times 6 \times 12 = 86,923.44$ 元/年。

燃油费用：2019 年购置使用新的转运车辆，2020 年、2021 年及 2022 年车辆燃油费用实际支出分别为 1,711,339.98 元、1,169,116.53 元、1,433,287.57 元。所以车辆每年燃油费核定为 1,437,914.69 元。

维修（护）费及其他：2019 年购置使用新的转运车辆，2020 年、2021 年、2022 年维修费用每年递增，分别为 304,561.48 元、393,039.93 元及 607,816.10 元。根据 2020 年、2021 年、2022 年车辆相关费用支出情况，三年维护费及其他（除燃油费外）总支出 1,907,561.55 元，总共 6 辆转运车，所以车辆每年维修（护）费及其他费用核定为 635,853.85 元/年。

垃圾转运费用=人员费用+燃油费用+维修（护）费及其他
 $= 5,569 \times 6 \times 12 + 540 \times 6 + 1,207.27 \times 6 \times 12 + 1,437,914.69 + 635,853.85 = 2,564,899.93$ 元/年。

根据近三年转运站进站垃圾量统计数据，确定 16 个乡镇（街道）年均垃圾量为 137,469.87 吨。

③其他服务费用

目前 16 座垃圾中转站委托第三方环卫保洁企业进行规范化管理，考虑企业管理费、利润、税金等费用，其中企业管理费用

按照直接成本 8%计取，利润按直接成本的 5%计取，税金按直接成本的 6%计取。根据前文分析测算，直接成本=转运站保洁管理费用+垃圾转运费用=4,135,650.41 元/年。按照费率取值及统计年报人数计算，分摊到每座的其他服务费用为 49,110.85 元。

表 7：其他服务费用情况表

费用内容	费率	年费用 (元/年)	单价 (元/座)
企业管理费	8%	330,852.03	20,678.25
利润	5%	206,782.52	12,923.91
税金	6%	248,139.02	15,508.69
合计		785,773.58	49,110.85

综上，通过对作业内容及服务情况进行成本分析，重新核定转运站以上的运行经费及人均成本，核定情况详见表 8。

转运站以上的运行成本=转运站保洁管理费用+垃圾转运费用+其他服务费用。

表 8：转运站以上的运行成本情况表

序号	名称	年费用 (元)	单价 (元/座)	占比
1	转运站保洁管理	1,570,750.48	98,171.91	31.92%
2	垃圾转运费用	2,564,899.93	160,306.25	52.12%
3	其他服务费用	785,773.58	49,110.85	15.97%
合计		4,921,423.99	307,589.00	——

(2) 转运站以下的运行

转运站以下的运行由各乡镇（街道）负责，采取全托管的市场化运行模式，托管区域包括：乡镇驻地；辖区村庄路面、坑塘、

道路（含省县乡道路）、路肩、河道、沟渠和其它室外可视范围的环境卫生保洁；各类垃圾、柴草的清理及清运。运行费用主要包括人员费用、作业费用及其他服务费用。此外，更换的垃圾桶主要由各乡镇（街道）组织采购。

①人员费用

人员费用主要包括管理员、村庄保洁员、主干道护路保洁员、清运车驾驶员等人员的工资、意外伤害险等费用。

根据《山东省委办公厅 省政府办公厅转发省委宣传部、省住房城乡建设厅关于<加强城乡环卫一体化工作的意见>的通知》（鲁办发〔2014〕18号）中规定的按服务人口的2-3‰的标准配备保洁员，通过与其他省市以及山东省内其他相关区县保洁员配备标准进行横向比较，结合沂南县保洁员配备情况，村庄保洁员按照350人配备1名保洁员进行核算，工资按照400元/月。主干道护路保洁员按照省级干线公路配备最低标准每0.75公里1名保洁员进行核算，工资按照500元/月。按照每50个保洁员配备1个管理员进行核定，工资按照2,000元/月。调整后的人员经费情况详见下表。

表 9： 人员费用情况表

项目内容	数量	费用标准	单人年费用 (元/年)	年费用 (元/ 年)	单价 (元/人)	备注
管理员	44	月薪2000元/月， 意外伤害险200 元/年	24,200.00	1,064,800.00	1.44	每50名保洁员 配备1名管理 员

项目内容	数量	费用标准	单人年费用 (元/年)	年费用 (元/ 年)	单价 (元/人)	备注
村庄保洁员	2,119	月薪 400 元/月, 意外伤害险 200 元/年	5,000.00	10,595,000.00	14.29	按照每 350 人 配 1 名保洁员
护路保洁员	134	月薪 500 元/月, 意外伤害险 200 元/年	6,200.00	830,800.00	1.12	省级干线公路 配备最低标准 每 0.75 公里 1 名保洁员
驾驶员	70	月薪 3200 元/月, 意外伤害险 200 元/年	38,600.00	2,702,000.00	3.64	根据人口数、清 运垃圾量, 结合 实际需求情况 确定
合计				15,192,600.00	20.49	

②作业费用

环卫作业主要包括卫生保洁以及生活垃圾收集、垃圾清运, 该部分费用按照以上两部分进行分析。

a.卫生保洁以及生活垃圾收集

卫生保洁以及生活垃圾收集的作业内容为清扫路面, 维护道路整洁, 清理运送垃圾, 保养作业工具。该部分主要涉及材料费, 根据《山东省环境卫生作业计价定额》, 结合实际作业工具进行测算。其中, 作业工具主要包括大扫帚、笤帚、簸箕、铁锹、垃圾夹、三轮车及其他。每名保洁员 1 套作业工具, 其中大扫帚、笤帚更换 4 次, 簸箕更换 1 次, 铁锹更换 1 次, 垃圾夹更换 1 次, 三轮车按照保洁员作业面积及省定额核定。

材料费=Σ(各物料消耗定额×相应物料单价)×(1+10%), 10%为其他辅料费率。

参考环卫作业工具的市场价格，测算年度费用成本为 1,883,538.78 元/年，人均单价为 2.54 元/年。

表 10：卫生保洁以及生活垃圾收集作业费用情况表

类别	单位	单价 (元)	消耗量	年作业费用 (元)
大扫帚	把	20	11,265.00	225,300.00
笤帚	把	11	11,265.00	123,915.00
簸箕	只	11	4,506.00	49,566.00
铁锹	把	18	4,506.00	81,108.00
垃圾夹	个	15	4,506.00	67,590.00
三轮车	辆	689.66	695.00	1,164,828.98
其他材料	%	-	10.00	171,230.80
合计				1,883,538.78

垃圾桶保洁与清掏,每个班次配备 1 辆小型四轮电动高压清洗车冲洗垃圾桶体,并及时清理散落垃圾和积留的污水,保持桶体及周边整洁,消毒灭蝇。根据住建部城镇市容环境卫生劳动定额 (HLD47-101-2008) 及山东省实际情况,机械保洁与管理垃圾桶按 80 个 / 工日计算。

b.垃圾清运

垃圾清运的作业内容为使用作业工具、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。根据《山东省环境卫生作业计价定额》,桶装垃圾收集运输的材料费主要包括笤帚、铁锹、簸箕、其他材料。材料费=Σ (各材料消耗定额×相应材料单价) × (1+15%), 15%为其他辅料费率。

机械费主要涉及维护检修、燃料费、车辆年审及保险费等；因保洁员、驾驶员费用已在人员费用中核定，垃圾清运的机械费中不再重复核算驾驶员及辅助人员费用；垃圾清运车使用财政资金购买，不考虑折旧费用。

由于各个乡镇（街道）环卫费用支出资料及数据提供不足，垃圾清运的材料费及机械费，按照《山东省环境卫生作业计价定额》中的作业定额，参考作业工具市场价格，并结合专家意见对成本进行核定。以 10t 为计量单位，按照定额标准对垃圾清运的材料费、机械费进行测算。各项费用情况见表 11。

表 11：垃圾清运作业费用情况表

费用类别	费用明细	单位	单价（元）	消耗量标准	年支出标准（元）
材料费	笤帚	把	11	0.074	0.81
	铁锹	把	18	0.003	0.05
	簸箕	只	11	0.003	0.03
	其他材料费	%	-	15	0.14
机械费	垃圾清运车	台班	733.8	0.308	226.01
合计					227.05

根据沂南县 16 个乡镇近三年平均垃圾清运量，测算全年清运作业费用为 3,128,749 元，按照统计年报人口 806,390 人计算，每人 3.88 元/年。

③其他服务费用

各乡镇(街道)均委托第三方环卫保洁企业进行规范化管理，考虑企业管理费、利润、税金等费用，其中企业管理费用按照直接成本 8%计取，利润按直接成本的 5%计取，税金按直接成本

的 6%计取。根据前文分析测算，直接成本=人工费+作业费用=20,204,887.78 元/年。按照费率取值及统计年报人数计算，分摊到每人的其他服务费用为 4.75 元。

表 12：其他服务费用情况表

费用内容	费率	年费用（元/年）	单价（元/人）
企业管理费	8%	1,616,391.02	2.00
利润	5%	1,010,244.39	1.25
税金	6%	1,212,293.27	1.50
合计		3,838,928.68	4.75

④垃圾箱更换费用

垃圾箱更换主要由乡镇（街道）负责采购，根据调研及资料分析，按照各乡镇（街道）平均每年更换 500 个 240L 垃圾箱进行核定，参考垃圾箱采购价格及市场价格，按照 170 元/个进行核算，16 个乡镇全年更换垃圾箱费用成本为 1360000 元，按照统计年报人口 806390 人计算，分摊到每人的设备购置费用为 1.69 元。

综上，通过对作业内容及服务情况进行成本分析，重新核定转运站以下的运行经费及人均成本，核定情况详见表 13。

转运站以下的运行成本=人工费+作业费用+其他服务费用+垃圾箱更换费用。

表 13：转运站以下的运行成本情况表

序号	名称	年费用 (元)	单价 (元/人)	占比
1	人员费用	15192600	20.49	59.80%
2	作业费用	5012287.78	6.22	19.73%
3	其他服务费用	3838928.68	4.75	15.11%
4	垃圾箱更换费用	1360000	1.69	5.35%
合计		25403816.46	33.15	——

5.成本分析结论

通过对垃圾中转站保洁管理、垃圾转运以及垃圾中转站运行管理等支出成本进行比较分析，现行成本较原成本比较均有不同程度的降低，新测算成本与沂南县综合行政执法局历史支出差异情况见表 14。

表 14：新测算成本与历史支出差异情况表

名 称		历史支出	历史成本安排依据	新测算成本	测算依据	差异率
转运站 (以上) 的运行 管理	垃圾中转站运行维护费用	2,546,587.41	根据 16 个垃圾中转站的日处理规模、企业管理费、税金等条件测算。	1,869,193.07	根据《山东省环境卫生作业计价定额》核算单个转运站保洁管理的人工、材料、机械的平均成本。	-26.60%
	垃圾运输费用	5,460,264.96	根据 16 个垃圾中转站距离垃圾焚烧厂的运输距离、企业管理费等条件测	3,052,230.98	垃圾转运费用主要包括驾驶员费用、检修费、维护费、燃料动力费及按国家规定应缴纳的车船税、保险费及检	-44.10%

名 称		历史支出	历史成本安排依据	新测算成本	测算依据	差异率
			算		测费。机械费参照《山东省环境卫生作业计价定额》，并结合全年实际发生的合理费用、作业里程、垃圾量进行计算	
转运站的（以下）的运行管理	乡镇城乡环卫一体化费用	40,528,000.00	根据乡镇人口数量，按照10.87元/人	25,403,816.46	根据《山东省委办公厅 省政府办公厅转发省委宣传部、省住房城乡建设厅关于<加强城乡环卫一体化工作的意见>的通知》（鲁办发〔2014〕18号）、《山东省环境卫生作业计价定额》	-37.32%
合 计		48,534,852.37	-	30,325,240.51	-	-37.52%

2020年-2022年沂南县城城乡环卫一体化运行经费项目预算安排1600万元，其中转运站（以上）运行管理费用8,000,000元、转运站（以下）运行管理费用8,000,000元，根据《山东省环境卫生作业计价定额》测算成本情况，新测算成本转运站（以上）运行管理费用（包括垃圾中转站保洁管理费用、垃圾运输费用）为4,921,424.05元/年，比往年预算下降38.48%。垃圾转运站以下的运行管理，即乡镇一级的奖补资金因涉及机构职能调整，建议2023年后县综合行政执法局可不再安排此奖补资金。

（三）绩效目标编制

通过上述对项目工作任务分解，预计效益情况、产出情况和

成本情况分析，分别生成效益、产出和成本绩效指标，编制形成沂南县城环卫一体化运行经费项目绩效目标，详见附件 2。

（四）支出标准制定

1.定额支出标准

通过对城乡环卫一体化运行经费项目进行分析，根据目前的运行模式，分别是转运站保洁管理、垃圾转运以及转运站运行管理三个方面确定定额支出标准。

（1）转运站保洁管理

结合沂南县各乡镇清运量及 2020 年-2022 年整体运行支出情况，在保障支出内容完整、全面的基础上，工作组参照资金支出，结合《山东省环境卫生作业计价定额》核算单个转运站保洁管理的人工、材料、机械的成本，结合专家意见，确定单个转运站保洁管理的定额支出标准为 116,825.00¹元/座/年。

（2）垃圾转运

垃圾转运费用主要包括驾驶员费用、检修费、维护费、燃料动力费及按国家规定应缴纳的车船税、保险费及检测费。根据专家意见，参照《山东省环境卫生作业计价定额》，结合全年实际发生的合理费用、作业里程、垃圾量进行核算，并对比山东省内其他地市、区县转运定额标准制定情况，确定垃圾转运定额支出标准为 22.20 元/吨。

（3）转运站以下的运行

¹ 包含中转站运行服务费，如企业管理费、利润和税费

转运站以下的运行由各乡镇（街道）负责，采取全托管的市场化运行模式，根据专家意见，参照《山东省环境卫生作业计价定额》及相关人员配备标准，结合沂南县实际情况，对各类环卫人员费用、卫生保洁及垃圾收运的作业费用、其他第三方服务费用，以及垃圾箱采购费用进行核算，确定转运站以下运行的定额支出标准为 33.15 元/人/年。

2. 财政支出标准

结合定额支出标准及项目预算执行情况，确定财政支出标准定额。财政支出标准定额作为年初财政安排预算的依据，实际财政投入可根据年底执行情况申请调整。

（1）转运站（含）以上的运行

转运站保洁管理及垃圾转运，建议按照定额支出标准确定财政支出标准，即转运站保洁管理财政支出标准为 116,825 元/座/年*16 座，垃圾转运定额支出标准为 22.20 元/吨*实际转运量。

（2）转运站以下的运行

根据县财政资金投入形式，对近三年对各乡镇（街道）拨付资金情况及清运垃圾量进行对比，2020 年补贴单价为 51.12 元/吨、2021 年补贴单价为 58.69 元/吨、2022 年补贴单价为 66.28 元/吨，近三年补贴单价均值为 58.70 元/吨。建议转运站以下运行的财政支出标准为 58.70 元/吨。

四、问题及建议

（一）存在的问题

1.作业管理有待完善，项目运维管理机制不健全

一是项目运维考核标准化水平有待提高，项目主管部门对垃圾中转站和乡镇生活垃圾运输的考核机制不健全。一方面，项目主管单位制定对乡镇城乡环卫一体化实施效果的季度考核，但缺乏对 16 个垃圾中转站运行期间的管理制度及措施，对于各作业的管理措施不够有效。车辆信息、具体作业时间、作业频次、作业方式、作业前后里程等作业台账的信息不明确，无法对其实际作业量和作业要求进行考核，造成了项目优化成本模糊的问题；另一方面，作业标准和考核管理制度不够明确，不利于衡量环卫作业的完成质量。

二是各乡镇对第三方运营公司的保洁服务质量监管不够到位，各乡镇（街道）对第三方运营公司的监督检查不符合《山东省委办公厅 省政府办公厅转发省委宣传部、省住房城乡建设厅关于<加强城乡环卫一体化工作的意见>的通知》（鲁办发〔2014〕18 号）中规定的“各级城市管理主管部门应及时开展城乡环卫一体化情况进行监督检查和考核等相关工作”。对第三方运营公司的监督检查情况不够明确，未提供监督检查的相关材料，未出具相关考核结果，无法对第三方运营公司的资金、设备、作业人员投入等履约情况进行有效的考核和约束，不能有效保障垃圾清运以及保洁服务质量，不利于财政资金使用效益的有效发挥。

三是合同执行不规范。一方面，根据沂南县综合行政执法局与临沂环境卫生集团有限公司 2019 年 4 月份签订的《特许经营协议》，项目公司应在每个运营月结束后 10 个工作日内按照计算的生活垃圾转运服务费金额向甲方开具账单或付款通知，并同时向甲方提供当月运营报告，包括生活垃圾转运量、设施运行状态等情况。根据项目主管单位提供的相关资料来看，项目公司仅提供垃圾转运量和付款申请，并未提供运营报告说明每个垃圾中转站的设施运营情况；另一方面，合同约束力度不足，特许经营协议中明确 16 座垃圾中转站的新建、改扩建的建设工期自 2019 年 4 月 20 日至 2019 年 6 月 30 日止，但截至 2021 年 12 月份，仅完成 13 座垃圾中转站的建设。

2.垃圾转运运输费差异较大，执行标准不够统一，不利于项目整体成本管控

一方面，县综合行政执法局未按照统一的垃圾运输费用标准，根据《沂南县乡村生活垃圾转运特许经营协议》，生活垃圾运输费用按吨位和单价计算，日转运量以 280 吨为基数，低于 280 吨时以 280 吨计算，高于 280 吨时以实际运输量计算；单价以各乡镇中转站距离垃圾焚烧发电厂的运距分别核算，但多数乡镇测算明细较为笼统且标准不一，未充分论证测算结果的合理性和经济性。另一方面，乡镇垃圾运输费用差异过大，根据 2020 年-2022 年各乡镇（街道）垃圾清运数量来看，大庄镇和铜井镇的垃圾清

运数量较大，单日清运量达 30 吨以上；其他各转运站日清运量基本保持同等水平，均在 30 吨以下。垃圾转运站的费用单价最低为大庄镇 19.39 元/吨，单价最高为岸堤转运站 88.94 元/吨，导致无法对全县城乡环卫一体化经费进行统一核算，不利于项目整体的成本管控。

3.项目账务处理不够规范，会计记账准确性有待加强

一是记账凭证后附件不完整，9 月 30 日的 01 号凭证，2021 年 9 月 3 日支付 2021 年第一季度垃圾运输费，凭证后附件《关于 2021 年第一季度乡镇生活垃圾运输和中转站运行费用的申请》中申请费用共计 2,209,916.64 元，国库集中支付 2,209,916.64 元，但凭证后附件发票仅有 530,335.63 元，发票等原始凭证材料不齐全，财务管理工作不到位。二是项目实施单位 2020 至 2022 年营业成本（如 GPS 定位费、垃圾转运站电费、燃油费等）存在跨期，导致本年度成本归集不准确，在分析项目成本效益时容易出现偏差；部分记账凭证附件存在缺失，如燃油费、水电费等记账凭证无发票、审批单等证据附件，财务数据真实性存疑；部分月份转运站人员工资计入管理费用，管理人员工资计入营业成本，账务处理较混乱，导致对转运站运行费用进行成本分析时缺乏合理性。

4.项目采购流程不够规范，服务运营方式不明确

一方面，由于城乡环卫一体化项目为长期延续项目，部分乡

镇委托的第三方运营公司通过之前年度招标确定,直接签订长期委托合同,未再次通过招标程序重新确定,不符合《政府购买服务管理办法》等有关规定。**另一方面**,项目公司是按照市场化运作的原则,由临沂环境卫生集团(社会资本方)与其他企业的联合体组建,县综合行政执法局未根据项目公司的变化签订特许经营协议,对政府授权的内容及要求,比如特许经营的方式、范围、收益取得方式、价格和收费标准的确定方法、调整程序及社会资本应提供的产品要求不明确。

(二) 相关建议

1.完善作业标准及考核管理制度,加强项目管理考核,提高项目精细化管理

一是建议针对该项目管理具体需要制定体系完备、多层次的管理制度,针对不同的项目类型和工作内容,制定详细的作业标准,明确各项任务的具体要求、工作流程、时间节点,以及所需完成台账等档案资料填写等,为后期项目绩效考核、成本核算提供充分依据支撑。根据项目的特点和目标,制定合理的考核指标,包括项目进度、质量、成本控制、安全等方面。建立科学、公正、透明的考核机制,明确考核的周期和频率,确保考核过程的准确性和公正性。**二是**将项目管理考核与绩效管理相结合,建立绩效管理体系,明确项目团队的目标和职责,并设定可量化的绩效指标。确保相关信息完整、准确,客观公正地反映出实际资金使用

和产出绩效的关系，为后续成本核算、预算约束、绩效管理打下良好基础。对项目的执行过程和结果进行评估和监控，及时发现问题，采取相应措施进行改进。并在经验总结中进行总结分析，推广好的实践经验，不断提高项目管理水平和能力。**三是**建议县综合行政执法局联合各乡镇（街道）后续重点关注项目的成本效益，确定环境卫生指数排名目标，敦促第三方运营公司稳定提升作业质量，降低服务质量的波动；强化监督管理工作的实效性，就各项监督考核工作反映出来的问题，县综合行政执法局以及各乡镇（街道）应敦促第三方运营公司落实整改，并跟踪整改效果。**四是**切实把控合同审查和履行监督环节。在对合同背景了解的基础上认真对合同条款加以推敲，确保合同应具备的条款齐全、准确，确保合同约定符合相关制度规定，建立静态和动态相结合的合同管理制度，对合同履行情况进行全过程跟踪，避免措施建立的滞后性。

2.合理测算运行经费，确定全县统一的城乡环卫一体化运行经费标准，提高单位成本管控水平

一是建议县综合行政执法局在后续年度业务开展过程中根据实际需要，结合之前年度项目运行情况，综合考量业务运行中实际发生的人员费用、车辆费用以及设备购置费用等相关成本内容重新核算城乡环卫一体化运行经费适用标准，提高运行经费的适用性、合理性以及科学性。**二是**建议县综合行政执法局确定全

县统一的城乡环卫一体化运行经费标准，完善项目资金管理办法，明确资金支出审核和归集方式，在规范单位经费核算、提高核算水平的同时，进一步促进项目单位财务管理工作水平的提高，进而提高单位成本管控水平。

3.规范项目采购流程，严格合同签订审核把关，提高财政资金支出安全性

建议县综合行政执法局在以后年度项目工作开展过程中，强化对各乡镇项目采购管理，有效防控采购活动风险，提高采购业务的规范性、科学性和准确性。**一是明晰职责边界。**明确“决策机构、管理机构、执行机构”三个层次的管理，本着“集体决策、分级执行、标准统一、归口统筹”的原则，具体划分为采购决策机构、采购归口管理机构及采购执行机构三个层级，从项目询价、比选等环节层层把关，严格按照《政府购买服务管理办法》相关规定开展采购活动。**二是**建议双方协商确定特许经营事项并签订《特许经营协议》。协议的主要内容包括：项目公司在特许经营期内独家的权利包括：投融资、设计和建设项目；拥有、运营和维护垃圾中转站；按规定使用需用于项目的土地；根据运营服务合同收取垃圾中转站运维和运输费用。**三是**明确经营模式，项目公司应在特许经营期内自行承担费用和 risk，根据特许经营协议和招投标文件的规定负责进行项目投融资、设计和兴建项目，以及运营与维护垃圾中转站，在特许经营期结束时，项目公司应将

垃圾中转站及设施的所有权和权益无偿移交给政府指定机构。三是约定特许经营期。起始日期以开始商业运营日为准。

4.规范财务管理，提高会计核算水平

一是规范财务记账程序，严格执行会计准则制度以及各项财务规章。科学设置会计科目和账簿，严格核算支出内容，做到账账相符、账表相符、账实相符，按期出具财务报表。二是建议财务加强审核监督职能，规范发票受理程序，禁止不合规、不合法发票入账，规避财务风险。三是规范财务审批程序，对于财务支出标准、审批权限、审批环节、审批要求等予以规范，做到有制约、有监督。

五、其他需要说明的问题

（一）报告的局限性

本报告所基于的数据具有一定的局限性，主要体现在以下两个方面：

一是本报告所收集数据的真实性是基于项目单位、项目实施主体提供的资料具有真实性和可靠性，数据统计和分析工作是在假设所有信息都是在项目实施过程中实际发生的基础上进行的，所以成本分析结果可能存在一定偏差。

二是本报告在分析时所陈述的项目单位提供资料及反馈，指在调研期间项目单位向工作组提供的所需资料及信息，资料中缺项的部分仅代表项目单位在调研期间未及时提供，不代表项目单

位在项目实施过程中没有收集或整理相关信息。

(二) 报告适用范围

一是随着车辆使用年限的增加，维修费用会出现一定的增加。建议项目单位、财政部门在申请、批复资金时予以考虑，以确保工作的顺利开展。

二是本报告中成本预算绩效分析结论仅为沂南县财政局对城乡环卫一体化运行经费项目预算控制提供参考依据。

六、附件

附件：1.沂南县城乡环卫一体化运行经费项目成本效益分析表

2.沂南县城乡环卫一体化运行经费项目绩效目标表

3.沂南县城乡环卫一体化运行经费项目专家组意见

书

附件 1

沂南县城乡环卫一体化运行经费项目
成本效益分析表

金额单位：万元

项目名称	沂南县城乡环卫一体化运行经费项目		预算金额	800
项目目标	对全县 944 个村、16 个垃圾中转站进行垃圾运送管理，开展城乡生活垃圾减量化、资源化处理，形成“横到边、纵到底、全覆盖、无缝隙”的城乡环卫管理体系。解决农村垃圾围村、生活环境脏乱差的状况，促进沂南县乡村环境卫生面貌改观，人民群众对居住环境更加满意。			
分析过程	二级指标	三级指标	指标值	评扣分标准
预期效益	社会效益	提高环境卫生水平	有效提升	通过实施城乡环卫一体化项目，提高沂南县的环境卫生水平，得满分；否则，酌情扣分。
		优化资源利用	有效	通过实施城乡环卫一体化项目，实现城乡地区的资源共享和协同作业。通过合理规划和配置环卫设备、车辆和人力资源，可以提高资源利用效率，减少资源浪费，得满分；否则，酌情扣分。
	生态效益	全年生活垃圾无害化处置率	100%	通过实施城乡环卫一体化项目，全年生活垃圾无害化处置率达到 100%得满分；否则，酌情扣分。
	可持续影响	推动了城乡环卫一体化补助资金长效机制的建立	可持续	通过实施城乡环卫一体化项目，建立相关制度保障，及相应的监督措施，得满分；否则，酌情扣分。
	服务对象满意度	村民满意度	≥95%	服务对象满意度≥95%，得满分；否则，按比例扣分。
预计	二级指标	三级指标	指标值	评扣分标准

产出	数量指标	保障垃圾转运覆盖的自然村数量	944 个	保障垃圾转运覆盖的自然村数量达到要求，得满分；否则，按比例扣分。			
		管理垃圾中转站数量	16 座	全部覆盖，得满分；否则，按比例扣分。			
	质量指标	垃圾转运覆盖率	100%	垃圾转运覆盖率达到要求，得满分；否则，按比例扣分。			
		管护垃圾转运站合格率	100%	管护垃圾转运站合格率达到要求，得满分；否则，按比例扣分。			
	时效指标	生活垃圾及时收集清运率	≥95%	生活垃圾及时收集清运率达到要求，得满分；否则，酌情扣分。			
		垃圾量减化率	≥10%	垃圾量减化率达到要求，得满分；否则，酌情扣分。			
成本测算	工作任务	支出标准名称	计量单位	计量数	单价	测算数	测算依据
	转运站保洁管理	人工费用	元	16 个压箱员、2 个铲车驾驶员、1 个门卫、12 个月	1,800 元/人/月、540 元/人/月	22,812 元/座/年	项目实施单位提供的人员明细以及近三年的工资发放明细
		作业费用	元	1 座	69,416.65 元/座/年	69,416.65 元/座/年	《山东省环境卫生作业计价定额》
	垃圾转运	驾驶员费用	元	6 个人、12 个月	5,569 元/人/月	5,569 元/人/月	项目实施单位提供的人员明细以及近三年的工资发放明细
		燃油费用	元	6 辆车	根据实时油价	1,437,914.69 元/年	根据近三年垃圾转运车加油

							金额核定
		维修 (护) 费及其他	元	6 辆车、 16 座垃圾中 转站	根据维修 情况	635,853.85 元/年	根据近三 年车辆维 修情况核 定
	转运站的运行 管理(乡镇)	人员费 用	元	村庄保 洁员按 照 350 人 配备 1 名 保洁员 进行核 算,主干 道护路 保洁员 按照每 0.75 公里 1 名保洁 员进行 核算,按 照每 50 个保洁 员配备 1 个管理 员进行 核定	村庄保洁 员工资按 照 400 元 /月、主干 道保洁员 工资按照 500 元/ 月、管理 员工资按 照 2,000 元/月。	20.49 元/人/ 年	《山东省 委办公厅 省政府办 公厅转发 省委宣传 部、省住 房城乡建 设厅关于 <加强城 乡环卫一 体化工作 的意见> 的通知》 (鲁办发 〔2014〕 18 号)中 规定的按 服务人口 的 2-3‰ 的标准配 备保洁员
		作业费 用	元	806,390 人	3.88 元/ 人	3,128,749 元/ 年	《山东省 环境卫生 作业计价 定额》中 的作业定 额
		其他服 务费用	元	806,390 人	4.75 元/ 人	3,838,928.68/ 元/年	企业管理 费用按照 直接成本 8%计取,

							利润按直接成本的5%计取，税金按直接成本的6%计取
		垃圾箱 更换费用	元	500 个	170 元/个	1,360,000 元	根据调研及资料分析，按照各乡镇（街道）平均每年更换 500 个 240L 垃圾箱进行核定，参考垃圾箱采购价格及市场价格

附件 2

沂南县城乡环卫一体化运行经费项目绩效目标表

年度目标（2023 年）								
项目编码及名称		沂南县城乡环卫一体化		主管部门		沂南县综合行政执法局		
项目单位		山东洁成服务有限公司		年度资金总额		800 万元		
资金用途	用于支持 16 座垃圾中转站的运维以及生活垃圾的运输							
年度绩效目标	目标 1	通过对 16 个垃圾中转站进行垃圾运送管理，开展城乡生活垃圾减量化、资源化处理，形成“横到边、纵到底、全覆盖、无缝隙”的城乡环卫管理体系。解决农村垃圾围村、生活环境脏乱差的状况，促进沂南县乡村环境卫生面貌改观，人民群众对居住环境更加满意。						
一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	指标值			指标确定依据	评（扣）分标准
				符号	值	单位		
成本指标	经济成本指标	单座垃圾中转站保洁管理费用	考察单座垃圾中转站运维成本控制情况	≤	11.68	万元/年	《山东省环境卫生作业计价定额》	成本节约率≥0，得满分； -5%≤成本节约率<0，得 50%标准分；
		垃圾转运单价成本	考察垃圾转运成本控制情况	≤	22.20	元/吨	《山东省环境卫生作业计价定额》	-10%<成本节约率<-5%，得 20%分；成本节约率≤-10%，不得分；
		乡镇城乡环卫一体化运行费用	考察乡镇（街道）的城乡环卫一体化的运行情况	≤	33.15	元/人	《山东省环境卫生作业计价定额》	
产出指标	数量指标	保障垃圾转运覆盖的自然村数量	考察垃圾转运保障的自然村庄数量	≥	944	个	项目单位提供的项目实施方案	保障垃圾转运覆盖的自然村数量达到要求，得满分；否则，按比例扣分。

	质量指标	管理垃圾中转站数量	考察运维管理的垃圾中转站数量	=	16	座	特许经营协议、垃圾中转站建设结案评审书	全部覆盖，得满分；否则，按比例扣分。
		垃圾转运覆盖率	考察垃圾转运覆盖情况	=	100	%	2020-2022 年垃圾转运明细表	垃圾转运覆盖率达到要求，得满分；否则，按比例扣分。
		管护垃圾转运站合格率	考察垃圾转运站的管理维护情况	=	100	%	项目支出绩效自评表等资料	管护垃圾转运站合格率达到要求，得满分；否则，按比例扣分。
	时效指标	生活垃圾及时收集清运率	考察是否按照要求及时完成生活垃圾收集处理任务	≧	95	%	生活垃圾收集转运明细表	生活垃圾及时收集清运率达到要求，得满分；否则，酌情扣分。
		垃圾量减化率	考察是否按照要求及时完成垃圾量减化任务	≧	10	%	国家及省级制定的垃圾量减化标准	垃圾量减化率达到要求，得满分；否则，酌情扣分。
效益指标	社会效益指标	促进城乡一体化统筹发展	考察项目实施是否对城乡一体化发展有促进作用	-	-	有效	《山东省环境卫生作业计价定额》、项目支出绩效目标申报表	通过实施城乡环卫一体化项目，促进城乡一体化统筹发展，得满分；否则，酌情扣分。

	生态效益指标	改善农村脏乱差的情况	考察项目实施后农村脏乱差环境的改善情况	-	-	有效	《山东省环境卫生作业计价定额》、项目支出绩效目标申报表	通过实施城乡环卫一体化项目，改善农村脏乱差的情况，得满分；否则，酌情扣分。
	可持续影响指标	保障农村的优良环境	考察通过项目实施，对农村优良环境的保障情况	-	-	可持续	《山东省环境卫生作业计价定额》、项目支出绩效目标申报表	通过实施城乡环卫一体化项目，建立相关制度保障，及相应的监督措施，得满分；否则，酌情扣分。
	满意度指标	村民满意度	考察村民对项目实施的满意度情况	≥	95	%	根据项目支出绩效目标申报表	服务对象满意度≥95%，得满分；否则，按比例扣分。

附件 3
沂南县城乡环卫一体化运行经费项目专家组意见书

沂南县城乡环卫一体化运行经费项目支
出成本效益分析专家意见书

项目名称: 沂南县城乡环卫一体化运行经费项目

主管部门(单位): 沂南县综合行政执法局

问题:

- 1.垃圾运输费用标准不统一。
- 2.项目运营考核机制不够健全，作业服务质量无法保障。

建议:

- 1.建议沂南县综合行政执法局建立科学的定额补贴机制。
- 2.建议沂南县综合行政执法局据实对定额标准无法保障的支出进行测算和论证、向财政部门申请经费追加，并对现有支出标准进行调整，以动态调整优化财政补贴标准和规模。

专家组组长签字: 徐部

2023 年 9 月 13 日