

关于峨山彝族自治县住房和城乡建设局下属单位峨山城市
综合服务中心环卫站实施2020-2022年峨山县城生活垃圾处理成
本核算进行调查、审核的

专项审核报告

德远会专审报字（2023）第019号

峨山彝族自治县发展和改革局：

我们接受贵单位委托，对峨山彝族自治县住房和城乡建设局下属单位峨山彝族自治县城市综合服务中心环卫站（以下简称“峨山环卫站”）负责实施的2020-2022年峨山县城生活垃圾处理成本核算进行专项审核。按照国家相关财经法规的规定提供真实、合法、完整的审核资料是峨山环卫站管理层的责任；我们的责任是对峨山环卫站负责实施的峨山县城生活垃圾处理成本核算发表审核意见。在审核过程中，我们结合峨山环卫站的实际情况，实施了包括检查会计记录、核对有关合同文件、询问相关人员等我们认为必要的审核程序，我们认为，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

一、项目单位基本情况

峨山彝族自治县城市综合服务中心成立于2020年，隶属峨山县住房和城乡建设局管理，财政全额拨款事业单位，统一社会信用代码12530426MB1A00183D，开办资金145.51万元，法定代表人钱德辉，住所地址：峨山县双江街道练江南路17号，宗旨和业务范围：城市建设提供服务。负责县城城市照明设施、环境卫生、园林绿化、公园管理等工作承担城市街道与小区照明设施建设维护管理城市环境卫生设施建设、维护监督及管理县城园林绿化规划、建设管护、园林绿化信息收集与统计、古树名木保



护公园设施、绿化等维护与管理、科学知识普及、宣传及技术咨询服务。

二、审核主要依据

本次成本审核，我们以会计账簿、会计凭证以及会计报表等会计资料为审核基础，以《政府制定价格成本监审办法》（国家发展改革委令第8号）相关政策规定为审核依据，按照成本费用真实、合法、合理的原则执行审核工作，对峨山环卫站上报的垃圾处理成本资料进行审核并调整。峨山环卫站提供了以下主要成本核算资料：

- 1、峨山环卫站 2020 年-2022 年成本支出明细账；
- 2、《峨山县城环卫清扫保洁市场化运作项目》三年合同（2020、2021、2022 年）；
- 3、峨山环卫站运营基本情况介绍；
- 4、生活垃圾清运表（2020 年-2022 年）；
- 5、2020 年-2022 年会计凭证。

三、审核主要内容

本次成本监审，主要对峨山环卫站 2020 年~2022 年峨山县城生活垃圾处理成本支出情况进行了调查核实。查清了项目投资、固定资产内容，核减与运营无关的资产额；审核各项成本、费用构成、公摊费用的分摊方法和比例是否合理；重点对运营成本中各环节发生的实际支出进行详细审核和调整，并按照有关标准核增和核减了应计入和不应计入定价成本的费用。

峨山县城生活垃圾处理成本核算审核包括市场化运作费用、人工费、水电费、设备投资摊销额、车辆费用、修理费、服务费、渗滤液处理费、监测费。具体审核项目说明如下：



- 1、市场化运作费，指城区环卫保洁清扫采用市场化外包模式支付的运作费；
- 2、人工费，是指所属环卫站的工作人员工资相关费用；
- 3、水电费，是指环卫站日常运行消耗的水电；
- 4、车辆费用，是指环卫站运营过程中车辆产生的过路费、油费；
- 5、监测费，主要是垃圾填埋场监控摄像头维护费及检测费。
- 6、设备投资摊销额，是指清运垃圾投入的设备按照直线法摊销和使用年限计提的费用；
- 7、渗滤液处理服务费，是指为处理渗滤液的服务费；
- 8、渗滤液处理结果检测费，指在线监控检测设备的服务费用；
- 9、维修费，主要是垃圾填埋场渗滤液设备、地磅维修产生的费用；

四、成本审核方法和原则

1、在本次审核过程中，通过采取询问、测算、实地监审、分析等方法，对峨山环卫站提供的成本资料所涉及的会计凭证、会计账簿、年度会计报表等有关资料进行了全面的审核，对垃圾清运期间运营总成本的构成项目、核定方法和计算标准等有关数据、内容进行核实确认，并重点关注市场化运作成本、人工成本、设备投资摊销等对运营总成本的影响，对主要成本进行了仔细核查、测算和分析。

2、审核原则：合法性原则、合理性原则、相关性原则。

五、审核情况

（一）峨山环卫站垃圾处理基本运营情况

1、基本运营情况

峨山环卫站负责城区范围内道路总面积约为 64.6141 万平方米的清扫

云 23GBR4FBQ3



保洁工作和垃圾收集清运填埋处理等工作；2020-2022 年在编职工年均 2 人，临时聘请人员年均 24 人，年平均共计 26 人；现使用环卫车辆 11 辆，其中：勾臂车 7 辆，垃圾转运车 1 辆，垃圾压缩车 1 辆，洗扫车 1 辆、皮卡车 1 辆；果皮箱 400 余只，垃圾箱 110 余只，投放数量与城市规模大致同步，基本能满足建成区群众生活需要；峨山县现有城市生活垃圾处理场 1 座，生活垃圾中转站 1 座。

2、生活垃圾清运处理情况

2020 年，峨山县县城建成区生活垃圾量平均为 54.98 吨/日，产生量为 20,125.59 吨，清运量为 20,125.59 吨，处理量为 20,125.59 吨。

2021 年，峨山县县城建成区生活垃圾产量平均为 58.77 吨/日，产生量为 21,452.85 吨，清运量为 21,452.85 吨，处理量为 21,452.85 吨

2022 年，峨山县县城建成区生活垃圾量平均为 60.89 吨/日，产生量为 22,225.66 吨，清运量为 22,225.66 吨，处理量为 22,225.66 吨。

2020 年至 2022 年，年均处理生活垃圾 21,268.03 吨。

3、餐厨垃圾处理情况

为了促进餐厨垃圾处理收费制度的建设，加快餐厨垃圾处理的步伐，逐步建立科学规范的餐厨垃圾处理收费制度，“谁污染、谁负担，政府和社会协作共治的原则”的原则。为了节省成本，峨山环卫站计划将产生的餐厨垃圾，外包由专业餐厨垃圾处理企业负责清理，经过实地调查后，第三方企业处理餐厨垃圾报价：处理费 171 元/吨，运输费 186 元/吨，合计 357 元/吨。

（二）运营期间生活垃圾清运总成本审核情况

1、市场化运作费

峨山县城区环卫保洁采用市场化运作外包给第三方企业进行处理，



2019年12月10日,峨山县住房和城乡建设局与滨南生态环境集团股份有限公司签订了2020年度《峨山县城区环卫清扫保洁市场化运作项目》合同,服务期限为2019年12月1日至2020年11月30日,服务总价款6,722,400.00元(其中:生活垃圾填埋处置、收集、转运费用1,802,568.00元,清扫保洁费用4,119,536.00元,其他费用800,296.00元);2021年4月2日双方续签2021年度服务合同,服务期限为2020年12月1日至2021年11月30日,合同服务总金额为7,513,187.00元(其中:生活垃圾填埋处置、收集、转运费用1,536,047.00元,清扫保洁费用4,154,547.00元,其他费用1,822,593.00元);2021年12月17日,峨山彝族自治县住房和城乡建设局与云南浦森城市环境工程有限公司签订2022年度环卫保洁市场化运作项目合同,约定服务期限2021年12月1日至2022年11月30日,服务金额11,389,800.00元(其中:生活垃圾填埋处置、收集转运费用1,612,800.00元,清扫保洁费用4,362,700.00元,其他费用5,414,300.00元)被监审单位送审数以签订的年度外包服务合同总金额为依据,具体审定数据如下:

(1) 生活垃圾填埋处置、收集、转运费用

①2020年送审数1,802,568.00元,审定数为1,851,080.30元,核增48,512.30元,核增原因为峨山环卫站归集成本费用期间为2019年12月-2020年11月,归集期间不合理,未按照权责发生制分摊成本费用,本次审核成本期间为2020年1月-12月。

②2021年送审数1,536,047.00元,审定数1,746,930.83元,核增210,883.83元,核增原因为峨山环卫站归集成本费用期间为2020年12月-2021年11月,归集期间不合理,未按照权责发生制分摊成本费用,本次审核成本期间为2021年1月-12月。



①-②项不符合《政府制定价格成本监审办法》（国家发展改革委令 第 8 号）第二十二条“一，合法性。计入定价成本的费用应当符合有关法律、法规，财务制度和国家统一的会计制度，以及价格监管制度等规定”，故本次审核重新按照《政府会计准则》权责发生制的规定对上述成本费用进行了重新调整。

③2022 年送审数 1,612,800.00 元，审定数 1,612,800.00 元，无调整事项。

三年平均送审数 1,650,471.67 元，审定数 1,736,937.04 元。

（2）清扫保洁费用

①2020 年送审数 4,119,536.00 元，核减 4,119,536.00 元，审定数 0 元。

②2021 年送审数 4,154,547.00 元，核减 4,154,547.00 元，审定数 0 元。

③2022 年送审数 4,362,700.00 元，核减 4,362,700.00 元，审定数 0 元。

①-③项核减原因为清扫保洁费用与本次成本监审项目不相关不应计入相关成本费用，本次审核依据《政府制定价格成本监审办法》（国家发展改革委令 第 8 号）第三十九条 下列费用不得计入定价成本“（二）与监审商品或者服务生产经营过程无关的费用”予以核减。

三年平均送审数 4,212,261.00 元，审定数 0 元。

（3）其他费用（公厕管理+道路隔离栏保洁+洗手台费用+河道保洁+城郊道路保洁等费用）

①2020 年送审数 800,296.00 元，审定数 0 元，核减 800,296.00 元。

②2021 年送审数 1,822,593.00 元，审定数 0 元，核减 1,822,593.00



元。

③2022 年送审数 5,414,300.00 元, 审定数 0 元, 核减 5,414,300.00 元。

①-③项核减原因为划分到其他费用中的公厕管理、道路隔离栏保洁、洗手台费用、河道保洁、城郊道路保洁等费用与本次成本监审项目不相关不应计入相关成本费用, 本次审核依据《政府制定价格成本监审办法》(国家发展改革委令第 8 号) 第三十九条 下列费用不得计入定价成本“(二) 与监审商品或者服务生产经营过程无关的费用”予以核减。

三年平均送审数 2,679,063.00 元, 审定数 0 元。

2、人工费审核

人工费为环卫站外聘负责管理环卫工人的管理人员劳务费产生, 2020 年送审数 614,450.00 元, 审定数 614,450.00 元; 2021 年送审数 584,930.00 元, 审定数 584,930.00 元; 2022 年送审数 529,050.00 元, 审定数 529,050.00 元, 三年平均审定数 576,143.33 元, 无调整事项。

3、水(电费)的审核

水、电费主要是垃圾填埋场运行产生, 2020、2021 年填埋场由环卫站自己运营, 2020 年送审数 48,196.90 元, 审定数 48,196.90 元; 2021 年送审数 17,780.65 元, 审定数 17,780.65 元; 2022 年无费用发生, 水电费由第三方外包服务企业广东诚辉环保科技有限公司承担, 水电费未来期间是否发生具有不确定性, 故本次审核未与调整, 平均审定数 32,988.78 元, 无调整事项。

4、车辆费用

车辆费用主要是环卫站公车的燃油费、修理费、保险费, 2020 年送审数 10,497.86 元, 审定数 10,497.86 元; 2021 年送审数 8,177.73 元, 审



定数 8,177.73 元; 2022 年送审数 3,846.98 元, 审定数 3,846.98 元, 三年平均审定数 9,570.86 元, 无调整事项。

5、监测费

主要是垃圾填埋场监控摄像头维护费用以及检测费, 2020 年无发生额; 2021 年送审数 36,900.00 元, 审定数 36,900.00 元; 2022 年送审数 11,700.00 元, 审定数 11,700.00 元, 三年平均审定数 36,900.00 元, 无调整事项。

6、设备投资折旧的审核

峨山环卫站现设备投资总额为 3,650,000.00 元, 本次审核按照环卫站预计的设备使用年限 10 年, 采用直线法进行摊销, 测算出年摊销额审定数为 365,000.00 元。

7、渗滤液处理费用

处理费用为环卫站垃圾填埋场处理渗滤液的费用, 2020、2021 年无费用发生; 2022 年送审数 761,003.37 元, 审定数 761,003.37 元, 平均审定数 761,003.37 元, 无调整事项。

8、服务费审核

服务费为渗滤液处理结果在线监控检测设备的服务费用, 2020、2021 年无费用发生; 2022 年送审数 56,180.00 元, 审定数为 0 元, 审减 56,180.00 元, 该笔费用只签订了服务合同, 尚未实际发生也无原始凭证及相应的财务资料, 依据《政府制定价格成本监审办法》(国家发展改革委令第 8 号)第二十三条“核定定价成本, 应当以经会计师事务所审计或者政府有关部门审核的年度财务报告以及手续齐备的原始凭证及账册为基础进行核定”的规定予以核减。

9、维修费



维修费主要是垃圾填埋场渗滤液设备、地磅维修产生的费用，2020年送审数 23,358.00 元，审定数 23,358.00 元；2021 年送审数 7,000.00 元，审定数 7,000.00 元；2022 年无发生额，平均审定数 30,358.00 元，无调整事项。

（三）餐厨垃圾总成本审核情况

峨山现有大小 488 家餐饮企业，根据走访调查餐饮企业经营情况，预计日均产生餐厨垃圾 7.86 吨，年产生餐厨垃圾 2,867.30 吨，餐厨垃圾处理预计外包给第三方专业垃圾处理企业负责清理，通过实地调查、走访，结合市场行情测算出处理餐厨垃圾单价：处理费 171 元/吨，运输费 186 元/吨；合计 357 元/吨。根据上述情况推算出餐厨垃圾年处理费用为 1,023,626.10 元。

六、审核结论

经本次审核确认，1. 峨山环卫站 2020~2022 年，3 年运营期间测算生活垃圾年均总成本为 3,548,901.38 元，年均生活垃圾处理吨数为 21,268.03 吨，单位年均处理成本为 166.88 元/吨。生活垃圾最终核定的成本结论如下表：

峨山县城生活垃圾处理成本核算表

单位名称：峨山彝族自治县城市综合服务中心环卫站			单位：元，吨，元/吨	
项目名称	行次及关系	送审数	核定数（3 年平均）	备注
一、实际年垃圾收集运输、处理量（吨）	1	21,268.03	21,268.03	
二、市场化运作费用（元）	2	8,541,795.67	1,736,937.04	
2.1 生活垃圾填埋处置费用（元）	3	299,219.33	308,689.07	
2.2 生活垃圾收集、转运费用（元）	4	1,351,252.33	1,428,247.97	
小计	5=3+4	1,650,471.67	1,736,937.04	+86465.37
2.3 清扫保洁费用（元）	6	4,212,261.00	0.00	



2.4 其他（公厕管理+道路隔离栏保洁+洗手台费用+河道保洁+城郊道路保洁等费用）	7	2,679,063.00	0.00	
小计	8=5+6+7	8,541,795.67	1,736,937.04	
三、其他	9	1,868,144.34	1,811,964.34	-56180.-
1. 职工薪酬	10	576,143.33	576,143.33	
2. 水费（电费）	11	32,988.78	32,988.78	
3. 车辆费用	12	9,570.86	9,570.86	
（1）云 FHW086 维修费	13	3,095.00	3,095.00	
（2）云 FHW086（车辆保险费）	14	2,265.90	2,265.90	
（3）燃料费（云 FHW086）	15	4,209.95	4,209.95	
4. 监测费	16	36,900.00	36,900.00	
（1）检测费	17	25,200.00	25,200.00	
（2）摄像头运行费用	18	11,700.00	11,700.00	
5. 渗滤液处理设备（折旧费）	19	365,000.00	365,000.00	
6. 渗滤液处理运行费用	20	761,003.37	761,003.37	
7. 渗滤液处理结果在线监控检测设备服务费	21	56,180.00	0.00	
8. 维修费	22	30,358.00	30,358.00	
（1）垃圾填埋场地称维修费	23	7,000.00	7,000.00	
（2）地磅维修费	24	23,358.00	23,358.00	
合计	25	10,409,940.00	3,548,901.38	
四、生活垃圾处理总成本（元/吨）	26=25/1	489.46	166.88	

2. 预计餐厨垃圾处理成本为357元/吨，预计年产生餐厨垃圾2,867.30吨，年处理成本预计为1,023,626.10元。

七、与审核报告相关的重要事项

1、因峨山环卫站尚未开展餐厨垃圾处理工作，我们提醒报告使用者



注意，本次审核报告中餐厨垃圾成本为预测金额，此次我们依据与发改局到相关企业进行市场调查预计将要发生的处理成本测算得来，由于调查数据存在较大的不确定性，将导致对上述餐厨垃圾成本测算的准确性可能存在较大的误差。

2、本报告是根据峨山彝族自治县住房和城乡建设局所提供的财务报表等会计资料做出的，其真实性、准确性、合理性由被监审单位负责。

3、参加本次监审的工作人员与被监审单位无任何利害关系。

4、被监审单位 2020、2021、2022 年度财务报表未经第三方专业机构会计师事务所及政府相关审计单位审计。

5、本报告仅为峨山彝族自治县发展和改革局价格主管部门价格决策时作为参考依据。其他任何单位和个人引用本报告内容，可能会出现由于核算指标等概念不同形成的误差，因报告使用不当造成的一切后果与本所及注册会计师无关。

附件：峨山县城生活垃圾处理成本核算表

云南德远会计师事务所

(普通合伙)

中国·玉溪市



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年七月六日

云 23GBR4FBQ3



峨山县城生活垃圾处理成本核算表

项目	行次关系	(2020) 年	2020年审定数	(2021) 年	2021年审定数	(2022) 年	2022年审定数	三年平均	三年平均审定数	备注
一、实际垃圾收集运输、处理量 (吨)	1	20,125.59	20,125.59	21,452.85	21,452.85	22,225.66	22,225.66	21,268.03	21,268.03	
二、市场化运作费用 (元)	2	6,722,400.00	1,851,080.30	7,513,187.00	1,746,930.83	11,389,800.00	1,612,800.00	8,541,795.67	1,736,937.04	
2.1生活垃圾填埋处置费用 (元)	3	284,760.00	292,423.71	298,998.00	319,743.51	313,900.00	313,900.00	299,219.33	308,689.07	
2.2生活垃圾收集、转运费用 (元)	4	1,517,808.00	1,558,656.59	1,237,049.00	1,427,187.32	1,298,900.00	1,298,900.00	1,351,252.33	1,428,247.97	
小计	5=3+4	1,802,568.00	1,851,080.30	1,536,047.00	1,746,930.83	1,612,800.00	1,612,800.00	1,650,471.67	1,736,937.04	
2.3清扫保洁费用 (元)	6	4,119,536.00		4,154,547.00		4,362,700.00		4,212,261.00	0.00	
2.4其他 (公厕管理+道路隔离栏保洁+洗手台费用+河道保洁+城郊道路保洁等费用)	7	800,296.00		1,822,593.00		5,414,300.00		2,679,063.00	0.00	
小计	8=5+6+7	6,722,400.00	1,851,080.30	7,513,187.00	1,746,930.83	11,389,800.00	1,612,800.00	8,541,795.67	1,736,937.04	
三、其他	9	696,502.76	696,502.76	654,788.38	654,788.38	1,726,780.35	1,670,600.35	1,868,144.34	1,811,964.34	
1. 职工薪酬	10	614,450.00	614,450.00	584,930.00	584,930.00	529,050.00	529,050.00	576,143.33	576,143.33	
2. 水费 (电费)	11	48,196.90	48,196.90	17,780.65	17,780.65			32,988.78	32,988.78	2022年水电费由渗滤液处理运作公司支付
3. 车辆费用	12	10,497.86	10,497.86	8,177.73	8,177.73	3,846.98	3,846.98	9,570.86	9,570.86	
(1) 云FW086维修费	13	3,095.00	3,095.00					3,095.00	3,095.00	
(2) 云FW086 (车辆保险费)	14	2,507.40	2,507.40	1,952.33	1,952.33	2,337.98	2,337.98	2,265.90	2,265.90	
(3) 燃料费 (云FW086)	15	4,895.46	4,895.46	6,225.40	6,225.40	1,509.00	1,509.00	4,209.95	4,209.95	2020年存12000元。
4. 监测费	16	0.00	0.00	36,900.00	36,900.00	11,700.00	11,700.00	36,900.00	36,900.00	
(1) 检测费	17			25,200.00	25,200.00			25,200.00	25,200.00	
(2) 摄像头运行费用	18			11,700.00	11,700.00	11,700.00	11,700.00	11,700.00	11,700.00	
5. 渗滤液处理设备 (折旧费)	19					365,000.00	365,000.00	365,000.00	365,000.00	设备购买费用3650000元,以十年折旧
6. 渗滤液处理运行费用	20					761,003.37	761,003.37	761,003.37	761,003.37	
7. 渗滤液处理结果在线监控检测设备服务费	21					56,180.00	0.00	56,180.00	0.00	服务费用561800元,以十年摊销
8. 维修费	22	23,358.00	23,358.00	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	30,358.00	30,358.00	
垃圾填埋场称维修费	23			7,000.00	7,000.00			7,000.00	7,000.00	
垃圾填埋场称维修费	24	23,358.00	23,358.00					23,358.00	23,358.00	

项目	行次关系	(2020) 年	2020年审定数	(2021) 年	2021年审定数	(2022) 年	2022年审定数	三年平均	三年平均审定数	备注
合计	25=8+9	7,418,902.76	2,547,583.06	8,167,975.38	2,401,719.21	13,116,580.35	3,283,400.35	10,409,940.00	3,548,901.38	
四、生活垃圾处理总成本 (元/吨)	26	368.63	126.58	380.74	111.95	590.15	147.73	489.46	166.88	
五、餐厨垃圾处理	27	2023 (年)								
日均处理 (吨)	28	7.86								
年均处理 (吨)	29	2,867.30								
吨处理费用 (元)	30	357.00								以365天计算
年处理费用 (元)	31	1,023,626.10								其中处理费171元、收集 运输费186元
餐厨垃圾处理成本(元/吨)	32	357.00								

