

## 关于曹路固体废弃物处置中试基地 垃圾处置费项目审核情况的汇报

(计划财务处)

曹路固体废弃物处置中试基地垃圾处置费项目在 2020 年由环卫处就《关于解决小华江路装修垃圾处置中试基地运行资金补贴的情况》上会进行审议(局长办公会 2020-10),当时会议要求:要根据实际的处置情况,废管中心再测算一下,给予兴盛路基公司相应的装修垃圾处置费用。暂时先按黎明建筑装潢垃圾资源化利用厂补贴价格的 70%进行拨付。根据财政部门审定的审核价格予以清算,多退少补。

后续按照局长办公会(2021-4)会议纪要的要求,委托上海亚圣建设工程造价咨询有限公司对曹路固体废弃物处置中试基地垃圾处置费项目的成本收益进行了审核,目前初步完成初审工作,现将相关情况汇报如下:

### 一、基本情况

本项目是由废管中心与上海兴盛路基材料有限公司以科研课题形式开展了装修垃圾资源化利用课题试验。课题试验由兴盛路基公司自行出资建立曹路固体废弃物处置中试基地,专门从事装修垃圾资源化利用工作。项目开始日期:2017 年 6 月 1 日,结束日期:2020 年 5 月 31 日。

### 二、审核情况

根据经双方确认并提供的合作协议、结算送审稿、相关合同

及发票、研究项目生产试验工作的报告等有关技术经济资料等文件，第三方按照国家及地方有关规定和文件，初步审核情况如下：

### **（一）审核时间**

审核时间：2017年6月1日-2020年5月31日

### **（二）审核内容**

按 2020-10 局长办公会，环卫部门汇报要求按采用成本审价法的审核原则，本次审核内容主要包括项目固定费用、人工费用、变动费用、处置收益、残渣处置费等。

#### **1. 固定费用**

送审金额 404.10 万元，审核金额 215.28 万元，审核依据参照资产合同及采购发票，其中上报资产折旧率为 8 年，根据相关规定实际折旧率为 10 年，上报残值率 4%，根据相关规定实际残值率为 5%。由于部分设备无支付依据，如悬挂除铁器及配套件、进料斗等不计入固定费用。因实际使用 3 年，按照环卫部门意见，此项目费用按 3 年折旧计入成本。

#### **2. 人工费用**

送审金额 648.88 万元，审核金额 587.44 万元，审核依据参照兴盛路基公司与各方签订的合同等相关结算资料。其中：委托上海宏浩市政工程养护有限公司作业期间管理工作，送审金额 428.88 万元，审核金额为 428.88 万元；委托曹玉柱从事装修垃圾分拣工作，送审金额 50 万元，审核金额 33.56 万元；委托上海佰擎市政工程有限公司从事机械操作及其他力工工作，送审金额 170 万元，审核金额 125 万元。



### 3. 场地租金

送审金额 19.31 万元，审核金额 19.31 万元，审核依据参照场租合同。

### 4. 变动成本

送审金额 252.46 万元，审核金额 235.87 万元，主要包括电费、水费、柴油费、场内驳运费、修理费用等，审核依据参照资产合同及采购发票。

### 5. 处置收益

根据兴盛路基公司提供的财务账册，本项目收益情况上账面上均无反映，本项目的处置收益审核依据暂参照上海市浦东新区废弃物管理中心出具本项目生产试验工作的报告确认。本项目共计处置建筑装修垃圾 13.91 万吨，按资源利用率 85.01%，装修垃圾处置后可售物总数量为 11.82 万吨，送审处置收益 80.33 万元，冲销成本。

### 6. 税金

上报金额 99.87 万元，审核金额 73.28 万元，审核依据参照税务局相关规定。

### 7. 残渣处置费

送审金额 427.98 万元，审核金额 120.79 万元，本项目产生需焚烧残渣 6676.63 吨，需填埋残渣 13653.4 吨，残渣总量及消纳数量暂参照新区废弃物管理中心出具本项目生产试验工作的报告，其中 2572.622 吨焚烧垃圾及 3382.27 吨填埋垃圾已处置，数据由上海陆杰电子科技有限公司提供。场地内尚有焚烧垃圾

4104.008 吨及填埋垃圾 10271.13 吨未作处理，本次审核价内不包括未做处理残渣处置费。兴盛路基公司承诺：场内还未处置的残渣由公司在符合国家的法律法规规范及各项环保要求的前提下，自行予以解决，公司不再对该部分提出送填埋场或焚烧厂处置并支付费用的要求。

### **（三）初步审核情况**

本次送审金额 1840.2476 万元，经环卫部门和废弃物管理中心确认，初步审核金额 1176.3185 万元，折合每吨垃圾处置费 84.57 元（详见附表 1：装修垃圾成本计算审核表）。

### **三、支付情况**

新区废弃物管理中心于 2020 年 12 月 15 日按照处置建筑装修垃圾 13.91 万吨，单价 100 元/吨的 70%，支付本项目款项 973 万元，收款方为上海浦东新区兴盛路基材料有限公司。下一步按照审核报告最终审定结果和财政确认后，进行清算。

### **四、其他说明**

本项目审核费用已列入废管中心 2023 年部门预算。按照局长办公会会议（2020-10）要求，需根据财政部门审定的审核价格予以清算，多退少补。该项目初审已完成，待局党组会审议通过后，下一步将报财政进行审核清算。

以上汇报，请予以审议。

附件：1、曹路固体废弃物处置中试基地垃圾处置费项目装修垃圾成本计算审核表（初稿）



曹路固体废弃物处置中试基地垃圾处置费项目装修垃圾成本计算审核表（初稿）

		上报					审核				总处置吨位	13.91	备注
一	固定费用												生产周期：36月
1	固定资产	1336.66	折旧年限	残值率4%	年折旧	单位成本：元/吨	925.70	折旧年限	残值率5%	年折旧	单位成本：元/吨		月折旧费=72.76/12=6.06万元，共计生产使用36个月，6.06*36=218.16万元，其中设备发票可抵扣金额49.20万元
	生产设备	804.45	8	32.178	96.53		463.63	10	23.18	44.05			
	运输设备	9.00	4	0.36	1.73		9.00	5	0.45	1.71			
	配套设备	157.28	8	6.2912	18.87		115.39	10	5.77	10.96			
	土建（厂房）	365.93	20	14.6372	17.56		337.67	20	16.88	16.04			
	小计	1336.66			134.70	29.05				72.76	12.15		
	科研费用	68.00				4.89	55.18				3.89		其中设备发票可抵扣金额1.01万元
2	人工费用												
	职工工资	428.88	按142.96*3年计算				428.89						兴盛路基委托上海宏浩市政工程养护有限公司管理，有委托管理合同
	外包劳务	220.00					158.56						
	其中：曹玉柱	50.00					33.56						曹玉柱合同价2.8万元/月，时间跨度从2017年6月至2018年2月，共计9个月，作业费3元/吨，共计27869.69吨
	佰擎	170.00					125.00						佰擎合同价暂估170万元，时间跨度从2018年3月至2020年12月，共计34个月，实际工作25个月
	小计	648.88				46.65	587.45				42.23		
3	场地租金												
	场租费	19.31				1.39	19.31				1.39		
二	变动费用												
1	电费				1.80		17.35				1.25		
2	水费				0.09		1.25				0.09		
3	柴油				7.80		108.50				7.80		其中发票可抵扣金额24.55万元
4	场内驳运费				4.93		62.59				4.50		
5	修理费				3.53		43.01				3.09		其中发票可抵扣金额6.12万元
	小计				18.15						16.73		
三	处置收益	80.34				5.78	80.34				-5.78		上海浦东环保有限公司黎明环保分公司提供数据作为参考
	合计					94.35					70.62		
四	税金												
1	增值税	6.00%					6.00%						
2	附加税	0.36%					0.36%						
3	企业所得税	1.25%					1.10%						
	小计	7.61%				7.18	7.46%				5.27		
	合计					101.53					75.88		
五	残渣处置费					30.77					8.68		上海浦东新区环境保护和市容卫生管理局和黎明资源再利用有限公司合同作为参考及关于中心区积存的装修垃圾残渣进老港固废基地应急中转处理的通知
六	合计					132.30					84.57		