积石山保安族东乡族撒拉族自治县政府服务机关中心
供热站运行维护费用项目成本预算绩效
分析报告

项目名称：政府机关服务中心供热站运行维护费用项目

项目单位：积石山自治县政府服务机关中心

主管部门：积石山保安族东乡族撒拉族自治县人民政府

评估机构：甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

评估时间：2025 年 6 月 19 日

目　录

一、项目背景 1

（一）立项原因 1

（二）项目依据 2

（三）项目现状 2

（四）改进目标 4

二、分析对象 6

（一）项目名称 6

（二）项目单位 6

（三）主管部门 6

（四）项目概况 6

（五）项目资金 6

（六）项目运行模式 6

三、分析方式和方法 7

（一）分析程序 7

（二）论证思路及方法 8

（三）分析方式 14

（四）成本分析工作情况 14

（五）专家清单 16

（六）项目单位主要业务活动情况 16

（七）改进目标 16

四、成本效益分析 17
（一）成本指标 17
（二）数量指标分析 18
（三）质量指标分析 19
（四）时效指标分析 19
（五）效益指标分析 19
（六）成本核算分析 20
（七）定额标准分析 23
五、确定支出定额标准 24
（一）确定支出标准的计量单位 24
（二）确定支出标准的类型 25
（三）支出标准计算公式和适用情况 25
（四）对支出标准最终确立的形式 25
六、问题及建议 25
（一）主要问题 25
（二）建议 26
七、其他需要说明的问题 27
八、附件 28
附件 8-1 29
附件 8-2 31
附件 8-3 34
附件 8-4 35

附件 8-5 36
附件 8-6 37
附件 8-7 38
公司资质 39

积石山保安族东乡族撒拉族自治县政府服务机关中心供热站运行维护费用项目成本预算绩效分析报告

一、项目背景

（一）立项原因

1.项目立项背景

供热站作为城市基础设施的关键组成部分，承担着为居民和企事业单位提供稳定供热的重要任务，直接关系到千家万户的温暖和城市的正常运行。近年来，随着城市发展和居民生活水平的提高，对供热质量和稳定性的要求也在不断提升。

供热站的核心设备如锅炉、换热器、泵、阀门等，经过多年的运行，存在一定程度的老化和磨损，需要定期进行维护保养和更新改造，以确保设备的正常运行和供热质量的稳定。若不及时进行维护，可能导致设备故障，引发供热中断或供热质量下降等问题，影响居民的正常生活和城市的稳定运行。此外，环保政策的趋严也使得供热站必须投入资金对环保设施进行维护和升级改造，以满足环保标准，减少污染物排放，实现节能减排的目标。

积石山县政府机关服务中心有一台20吨锅炉，用于县行政事业及企业单位冬季供暖工作。供热总面积159,840.41㎡，热用户涉及33家党政机关事业单位。

2.项目立项必要性

通过足额安排运行维护费用，可以及时对供热设备进行检修、维护和更换，延长设备使用寿命，降低设备更新改造的成本和频率，提高供热站的资产运营效率；保障供热质量，为用户提供更加稳定优质的供热服务；提高能源利用效率，降低能源消耗，减少供热成本；保障安全生产，防止发生安全事故，维护人员生命财产安全；履行社会责任，维护社会稳定和谐；促进供热行业的健康发展，吸引更多社会资本投入供热领域，推动供热行业的技术进步和产业升级。

按照县委县政府关于对全县冬季供暖工作的要求,认真抓好落实供热站锅炉运行维护工作，保障冬季供暖顺利进行。

（二）项目依据

积县编委发〔2019〕15号《中共积石山县委机构编制委员会关于调整机构的通知》。

（三）项目现状

1.项目单位概况

积石山县政府机关服务中心成立于1981年12月，隶属于积石山保安族东乡族撒拉族自治县，是县级事业单位。法定代表人：丁亚军；统一社会信用代码：12622927MB1790075E。开办资金：人民币80万元；机构地址：积石山县花园路。内设机构包括办公室、调度室、财务室、接待股、办公用房管理股，公共机构节能股，公务车辆管理股、供热站共计8个

股室。

主要职责是：1.负责县委、县政府交代的全县大型活动接待工作服务及日常党政机关接待工作；2.负责全县公务用车管理平台运行及维护；3.负责部分党政机关事业单位冬季供暖工作；4.负责全县公共机构节能等工作。5.负责推进办公用房集约管理，盘活存量，合理维修调配使用办公用房。

人员配置：正式财政供养人员25人,财政供养临聘人员47人,单位自筹临聘人员28人。

2.项目内容

该项目具体内容为根据全县冬季供暖工作会议精神，主要从原煤储备、锅炉维修、管道检修、环保设施运维、锅炉工培训等方面做详细的安排和准备，以保障党政机关事业单位冬季供暖工作正常有序。

3.项目运行

根据《中共积石山县委机构编制委员会关于调整机构的通知》（积县编委发〔2019〕15号）文件，积石山县政府机关服务中心肩负着保障冬季供暖工作的重要职责，其服务范围涵盖了县行政事业单位以及企业单位，旨在为这些单位在寒冷的冬季提供温暖、稳定且可靠的供暖服务，确保各项工作的正常开展与运转，为全县的行政办公环境和企业生产环境营造舒适的条件，切实满足冬季供暖需求，保障广大干部职工温暖过冬，有力推动全县各项事业在适宜的环境中有序

发展。

4.项目资金情况

本项目为延续性项目，资金来源为县级财政资金，经项目单位向积石山县财政局申请。2022年申请批复资金50万元、2023年申请批复资金87万元、2024年申请批复资金87万元，用于支付供热站运行维护费用项目支出，预算执行率100%。

（四）改进目标

1.成本维度

优化运行维护成本控制：在确保供热站正常运行维护的前提下，以当前实际完成的运行维护成本为基准，进一步降低运行维护成本中的各项费用支出。对设备检修、保养、燃料采购、人力成本等进行精细化管理，通过招标采购、优化工作流程、提高员工工作效率等方式，提高资金使用效益，减少不必要的成本浪费，确保成本指标长期稳定在合理区间内。

平衡成本投入与服务质量：在控制成本的同时，确保供热站的服务质量不受影响。通过技术改进和管理优化，避免因过度削减成本而导致设备故障率上升、供暖效果不稳定等问题，从而在降低成本的同时，维持甚至提升服务质量，实现成本效益与服务效率的双赢。

2.质量维度

提升锅炉运行安全性：以锅炉连续安全运行时长为关键指标，通过对设备的定期维护、实时监测和及时更新，提高锅炉运行的稳定性和可靠性。制定更为严格的设备巡检制度，加强操作人员的培训和资质认证，确保锅炉操作规范。减少因设备故障导致的停供时间和安全隐患，保障供热系统的稳定运行。

加强供热质量稳定性：以供热温度的稳定性和均匀性为目标，通过优化供热管网布局、调节供热参数、改进供热设备性能等措施，提高供热质量的稳定性和可控性。建立供热质量监测系统，实时收集和分析供热数据，及时调整供热方案，为用户提供切实可靠的供热服务。

3.效益维度

扩大社会效益覆盖范围：在保障现有受益人数的基础上，通过供热站的扩容改造、供热管网的延伸建设等，进一步扩大供热覆盖范围，提高全县党政机关冬季供暖受益人数。探索与周边区域的供热合作模式，实现供热资源的共享和优化配置，为更多用户提供更加温暖舒适的冬季工作环境，提升社会满意度和幸福感。

强化生态效益提升：以进一步降低污染物排放为目标，加大环保设备和技术的投入，采用更加清洁高效的能源替代传统燃料，优化燃烧工艺，减少供热过程中的污染物排放。

与环保部门合作，建立更加严格的污染物排放监测和评估机制，确保PM2.5检测数据及其他污染物指标持续下降。为改善区域环境质量、推动可持续发展做出更大贡献。

二、分析对象

（一）项目名称

政府机关服务中心供热站运行维护费用项目

（二）项目单位

积石山县政府机关服务中心

（三）主管部门

积石山保安族东乡族撒拉族自治县人民政府

（四）项目概况

政府机关服务中心供热站运行维护费用项目。根据积石山县政府机关服务中心制定的支出预算和工作规范要求，2024年申请批复资金87万元，用于支付供热站运行维护费用项目支出。

（五）项目资金

本项目为延续性项目，资金来源为县级财政资金，经项目单位向积石山县财政局申请。2022年申请批复资金50万元、2023年申请批复资金87万元、2024年申请批复资金87万元，用于支付供热站运行维护费用项目支出，预算执行率100%。

（六）项目运行模式

根据《中共积石山县委机构编制委员会关于调整机构的通知》（积县编委发〔2019〕15号）文件，由积石山县政府机关服务中心负责保障冬季供暖工作，为县行政事业及企业单位提供冬季供暖。

三、分析方式和方法

（一）分析程序

1.准备阶段（2025年6月3日至6月7日）

（1）成立工作组。我公司在接到该项目成本效益分析任务后，成立分析工作组，与积石山县政府机关服务中心沟通并初步了解项目基本情况，明确开展成本绩效分析的基础，并拟定《成本绩效分析项目资料清单》，明确需要收集的相关资料。

（2）资料收集及审核。分析工作组与积石山县政府机关服务中心和县财政部门对接，根据《成本绩效分析项目资料清单》收集相关资料，对项目资料进行整理和分析，对资料分析中发现的问题进行询问，并根据资料收集情况，要求项目实施单位对缺少资料进行补充和完善。

（3）组建专家组。分析工作组遴选管理、财务和业务方面的专家参与成本绩效分析工作，组建成本绩效分析专家组。

2.实施阶段（2025年6月5日至6月8日）

（1）开展分析工作。分析工作组通过查阅资料、电话

沟通等方式，多渠道获取项目信息，并对各种渠道获得的资料、信息、记录等进行汇总分析，经工作组内部讨论沟通，初步形成成本定额标准、绩效分析指标体系等成果文件。

（2）进一步沟通初步分析成果。分析工作组与政府机关服务中心进一步沟通、研究初步形成的成本定额标准。

（3）召开专家分析会。工作组组织召开专家分析会，对成本绩效分析的结果进行论证，并由专家针对供热站运行维护费用项目情况、工作组前期的分析情况提出专业意见或建议。

3.总结阶段（2025 年 6 月 9 日至 6 月 18 日）

（1）撰写报告。分析工作组根据汇总分析情况，按照规定的文本格式和要求，撰写《积石山县政府服务机关中心供热站运行维护费项目成本效益分析报告》，整理成本绩效分析底稿资料。

（2）提交正式报告。分析工作组征求各方意见后对报告内容进行完善，提交正式报告。

（二）论证思路及方法

1.分析目的

成本预算绩效分析是全面实施预算绩效管理的重要组成部分，是各级政府、各部门、各单位将成本理念和方法贯穿于预算管理各环节，运用成本效益分析等成本预算绩效分析方法，按照绩效目标、投入成本、产出质量与效益匹配对

应的原则，科学测算、全面衡量投入成本费用，在成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一的基础上安排预算，并设置成本、效果和效益等方面的绩效目标和监督考核指标，以实现预算安排和成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式。

评价组通过对比分析2022-2024年积石山县政府服务机关中心供热站运行维护费用项目实际支出和定额测算标准；同时对近三年供热站运行维护费用进行成本拆分、分项核算等方式，了解并分析运行维护费用成本的构成明细及测算依据，为制订运行维护费用成本定额标准提供参考依据。

2.分析依据

①《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）；

②《中共甘肃省委、甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）；

③《甘肃省人民政府办公厅转发省财政厅关于甘肃省预算绩效管理实施意见的通知》（甘政办发[2011]219号）；

④甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效目标管理办法》的通知（甘财预〔2014〕26号）；

⑤《中共临夏州委临夏州人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》。

3.分析原则

（1）客观公正原则。以相关法律、法规、规章以及财政部、甘肃省、临夏州有关文件等为依据，按照“公开、公平、公正”的原则进行。做到主动向有关部门报告、向社会公开，自觉接受社会各界监督。

（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、合理地进行分析测算，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，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。成本预算绩效分析要针对具体成本效益和指标体系进行，分析结果应当清晰反映成本和效益之间紧密对应关系。

4.论证思路

本次成本绩效分析按照“明确总体目标→确定效益目标→分解产出任务→测算项目成本→制定定额标准→编制绩效目标→优化项目管理”的工作路径进行分析。

（1）三年成本分析

根据积石山县政府服务机关中心的2022-2024年供热站运行维护费项目绩效指标表、支出明细账，对电费、人工费、环保维护费、管道维护费、锅炉运维费和铲车运维费等主要

费用项目实际发生的成本结构及历史成本进行统计分析。

通过审核分析，了解实际业务活动流程，综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等成本分析方法，初步确定活动的实际成本结构。综合运用作业成本法、比较法等对每项成本要素进行合理性分析，通过三年成本及其相关数据的对比分析，对各主要成本要素进行测算，分析各年度各项目成本要素的合理性。

（2）查阅定额标准

在三年成本分析的基础上，通过与《甘肃省城镇供热定价成本监审办法》（甘发改成本〔2021〕204号）费用定额标准对比分析，分析论证成本支出的合理性。

分析2022年-2024年供热站运行维护费项目成本费用在本年度供热站运行维护费项目经费支出中的占比和各年度成本支出的增减幅度。然后与定额成本分析比对，分析成本支出的合理性。

（3）设计绩效指标体系。在三年成本分析并与定额成本对比分析的基础上，构建与投入成本相匹配的产出质量、效益效果指标，作为以后年度项目实施绩效评价的标准。

（4）存在的问题建议。结合本次成本绩效分析工作，提出供热站运行维护费项目存在的问题及改进建议。

5.分析（论证）方法

成本效益分析方法包括成本核算、成本效益分析，以及

成本管理和质量管理中使用的多种合理方法，评价组将根据项目实际情况选取合适的分析方法开展成本预算绩效分析工作。

（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。

6.分析论证

上述方法中特别要注重以下成本因素的分析论证：

（1）历史成本分析。根据积石山县政府服务机关中心提供的供热站运行维护费项目绩效指标表、支出明细账，对电费、人工费、环保维护费、管道维护费、锅炉运维费和铲车运维费等主要业务活动实际发生的成本结构及历史成本进行统计分析。

在此基础上，现场了解实际业务活动流程，综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等成本分析方法，梳理活动的实际成本结构。综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等对每项成本要素进行合理性分析。

（2）预算定额标准核定。在历史成本分析的基础上，比对积石山县政府服务机关中心2024年预算需求测算，分析论证合理性。

（3）绩效指标体系构建。在历史成本分析的基础上，构建与投入成本相匹配的产出质量、效益效果指标，作为以后年度项目实施绩效评价的标准。

（4）管理机制建议。结合本次成本绩效分析工作，提

出项目管理机制的改进建议。

（三）分析方式

成本效益分析的方式包括入户调研、数据收集、网络调查、电话咨询、召开座谈会、专家论证等方式。

本次成本绩效分析采用了资料分析法、调研法、访谈法、专家咨询法等进行综合分析。积石山县政府服务机关中心供热站运行维护费项目成本效益分析的目的是保障全县冬季供暖工作，其支出内容具有经常性或周期性、支出规模稳定等特点，不包括供热站运行维护费项目非经常性、非周期性的偶发性成本。因此，在本次分析中，工作小组将按照以下方式对项目情况进行梳理：

1.对2022-2024年供热站运行维护费项目支出内容进行梳理，按照支出是否具有经常性、稳定性等特性，区分为常规性项目支出（即每年均有支出需求的事项）和非常规性项目支出（即非每年均有支出，包括周期性支出和一次性项目支出）。

2.综合2022-2024年供热站运行维护费项目业务活动内容、功能定位和目标等多层次信息，确定应纳入费用支出范围的全部合理成本内容。

（四）成本分析工作情况

1.初步工作调研

成本分析小组成员到积石山县政府服务机关中心了解

有关成本项目的有关情况，为成本分析工作做好前期准备工作。

2.向被评价单位发送资料清单

向积石山县政府服务机关中心发送资料清单，积石山县政府服务机关中心准备相关资料，并通过准备资料了解成本分析的相关内容。

3.现场搜集有关成本分析资料

根据资料清单，现场搜集有关成本分析相关成本分析资料，并对缺失的资料采取替代方式补充完善。

4.查看管理现场情况

查看管理现场。

5.审核项目支出会计凭证

根据积石山县政府服务机关中心提供的2022-2024年明细账和会计凭证，逐笔审核相关支出，审核支出的合理性和存在的问题，为成本分析提供基础资料。

6.召开专家论证会

通过组织专家论证会，可以对项目的设计和技术方案进行质询和讨论，形成相关的论证意见。根据专家的意见和建议丰富、细化建设项目方案，找出存在的问题，严格按照方案开展工作，提高项目分析质量。

7.撰写报告

分析工作组根据汇总分析情况，按照规定的文本格式和

要求，撰写成本绩效分析报告。

（五）专家清单

为使成本预算绩效分析工作顺利开展，积石山县政府服务机关中心委托甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司承担供热运行维护费项目成本预算绩效分析工作，成立成本预算绩效分析专家组，人员安排如下：

成本预算绩效分析专家组人员情况表

序号	姓名	职称/执业证书	备注
1	程　玲	绩效评价师	项目总负责人
2	李先慧	注册会计师、注册税务师、注册资产评估师、绩效评价师	方案论证、专业论证、成本核算、分析
3	常永华	注册会计师、注册税务师、注册资产评估师	
4	刘芮含	中级会计师	现场资料收集、意见交换、工作汇报
5	张　菁	初级会计师	
6	汪彦雄	初级会计师	

（六）项目单位主要业务活动情况

根据积石山县政府服务机关中心制定的相关管理办法和工作规范，对电费、人工费、环保维护费、管道维护费、锅炉运维费和铲车运维费等主要费用项目进行审核。

（七）改进目标

通过开展成本绩效分析工作，将成本理念和方法贯穿于

预算管理各环节，运用成本效益分析等成本预算绩效分析方法，按照绩效目标、投入成本、产出质量与效益匹配对应的原则，科学测算、全面衡量各方投入成本，在成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一的基础上安排预算，并设置成本、质量和效益等方面的绩效目标和监督考核指标，以实现预算安排核成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式。

四、成本效益分析

（一）成本指标

本次成本效益分析的范围为2022-2024年度供热站运行维护实际支出数据。根据积石山县政府机关服务中心所提供的数据统计表和支出明细账，2022-2024年度该项目实际支出为3,251,902.37元，总体呈现逐年增长的趋势。其中：2022年度项目实际支出金额758,347.36元，2023年度项目实际支出金额1,196,498.39元，较2022年增长57.8%，增幅较大。2024年度项目实际支出金额1,297,056.62元，比2023年增长8.4%。具体支出见下表：

2022--2024年供热站运行维护费用支出汇总表

单位：人民币元

序号	项　目	2022年	2023年	2024年	合 计
1	电费	225,974.36	245,361.39	221,991.82	693,327.57
2	人工费	95,600.00	90,000.00	104,000.00	289,600.00

3	环保维护费	316,600.00	318,600.00	313,000.00	948,200.00
4	管道维护费	63,328.00	90,335.00	162,839.00	316,502.00
5	锅炉运维费	0.00	397,777.00	445,960.80	843,737.80
6	铲车运维费	15,545.00	54,425.00	35,264.00	105,234.00
7	其他费用	41,300.00	0.00	14,001.00	55,301.00
合计		**758,347.36**	**1,196,498.39**	**1,297,056.62**	**3,251,902.37**

从支出结构来看，2022-2024 年度供热站运行维护费用合计，电费占总成本比例为 21.32%、人工费占总成本比例为 8.91%、环保监测设施维护费占总成本比例为 29.16%、管道维护费占总成本比例为 9.73%、锅炉运维费占总成本比例为 25.95%、铲车运维费占总成本比例为 3.24%、其他费用占总成本比例为 1.70%。

各年度项目支出占比情况分析如下表：

2022--2024 年供热站运行维护费用支出比例分析表

单位：人民币元

年份	电费	人工费	环保维护费	管道维护费	锅炉运维费	铲车运维费	其他费用
	总成本占比	总成本占比	总成本占比	总成本占比	总成本占比	总成本占比	总成本占比
2022	29.80%	12.61%	41.75%	8.53%	0.00%	2.05%	5.45%
2023	20.51%	7.52%	26.63%	7.55%	33.25%	4.55%	0.00%
2024	17.12%	8.02%	24.13%	12.55%	34.38%	2.72%	1.08%
合计	**21.32%**	**8.91%**	**29.16%**	**9.73%**	**25.95%**	**3.24%**	**1.70%**

（二）数量指标分析

运行维护完成率要求达到 100%，这表明项目必须确保所

涉及的供暖设备及系统的运行维护工作全部按计划、按标准完成，不允许出现遗漏或未达标的情况。只有实现这一数量目标，才能保障供暖服务的稳定性和可靠性，确保党政机关冬季供暖需求的全面覆盖。

（三）质量指标分析

锅炉运行安全要求达到5个月，意味着在整个供暖季期间，锅炉系统需要保持连续稳定的安全运行状态，无重大故障和安全隐患，这对于保障供暖质量和安全至关重要。锅炉作为供暖系统的核心设备，其安全运行直接关系到供暖效果以及人员和财产的安全。

（四）时效指标分析

按时供暖定为及时，强调了时间的紧迫性和重要性。在冬季供暖工作中，必须严格遵守供暖时间安排，确保在规定的时间内为党政机关提供供暖服务，满足其工作和办公环境的温度需求。及时供暖不仅涉及到室内舒适度，还与工作效率和正常运转密切相关。

（五）效益指标分析

社会效益指标要求保障全县党政机关冬季供暖受益人数达到18000人或以上，体现了该项目对全县党政机关工作人员的基本生活保障作用，有助于提高工作效率和工作满意度，促进社会的和谐稳定。

生态效益指标要求降低PM2.5检测数据及其他污染物，

定性为降低。这说明项目在实施过程中注重节能减排和环境保护，通过优化供暖设备运行、采用清洁能源等方式，减少污染物排放，对改善当地空气质量、保护生态环境具有积极意义。

（六）成本核算分析

2022-2024 年运行维护项目中电费、人工费和环保维护费为固定成本，其中人工费、电费虽然受人数、天气等因素影响，但因供热面积基本稳定，每年支出相对基本固定。固定成本三年平均为 643,709.19 元，占总成本比例为 59.38%。锅炉运维费、管道运维费、铲车运维费和其他费用为变动成本，三年平均为 440,258.27 元，占总成本比例为 40.62%。

（1）固定成本支出

2022-2024 年三年平均电费成本 231,109.19 元，其中：2022 年电费金额 225,974.36 元，占总成本比例 29.80%，2023 年电费金额 245,361.39 元，占总成本比例 20.51%，2024 年电费金额 221,991.82 元，占总成本比例 17.12%。2022-2024 年三年电费支出平均 231,109.19 元。

人工使用标准为：供热站副站长 1 名，工资标准为 4000 元/月，临聘锅炉工 5-6 人，工资标准为 2800 元/月。2022-2024 年三年人工费支出平均 96,533.33 元。

为确保锅炉尾气排放达标及在线监控设备稳定运行，环保维护工作由项目单位通过阳光采购平台依据系统评定获

取最低价供应商，中标单位负责对环保设施及烟气连续在线监测设备的维护、维修工作。2022 年支出为 316,600.00 元，2023 年支出为 318,600.00 元，2024 年支出为 313,000.00 元。2022-2024 年三年环保维护费支出平均为 316,066.67 元。

2022-2024 支出详细内容如下表：

2022--2024 年供热站运行维护费用固定支出汇总表

单位：人民币元

序号	项　目	2022 年	2023 年	2024 年	合 计	三年平均
1	电费	225,974.36	245,361.39	221,991.82	693,327.57	231,109.19
2	人工	95,600.00	90,000.00	104,000.00	289,600.00	96,533.33
3	环保维护费	316,600.00	318,600.00	313,000.00	948,200.00	316,066.67
合计		**638,174.36**	**653,961.39**	**638,991.82**	**1,931,127.57**	**643,709.19**

（2）变动成本支出

受设备使用年限、突发故障，自然灾害等因素影响，管道、锅炉、铲车维护运行费用波动较大，出现预算外支出的情况。比如 2024 年度受地震影响，供热站锅炉设施管网不同程度受损，为顺利开展冬季供暖工作，政府机关服务中心组织人员对锅炉、管道、环保设施等进行了更换维修，费用支出较大。2022-2024 年变动成本支出 1,320,774.80 元，三年平均 440,258.27 元，占总成本比例为 40.62%。2022-2024 支出详细内容如下表。

2022--2024 年供热站运行维护变动成本支出汇总表

单位：人民币元

序号	项　目	2022 年	2023 年	2024 年	合 计	三年平均
1	管道维护费	63,328.00	90,335.00	162,839.00	316,502.00	105,500.67
2	锅炉运维费	0.00	397,777.00	445,960.80	843,737.80	281,245.93
3	铲车运维费	15,545.00	54,425.00	35,264.00	105,234.00	35,078.00
4	其他费用	41,300.00	0.00	14,001.00	55,301.00	18,433.67
合计		**120,173.00**	**542,537.00**	**658,064.80**	**1,320,774.80**	**440,258.27**

①管道维护费

2022-2024 年三年管道维护平均成本 105,500.67 元，其中：2022 年管道维护费 63,328.00 元，占总成本比例 8.35%，2023 年管道维护费 90,335.00 元，占总成本比例 7.55%，2024 年管道维护费 162,839.00 元，占总成本比例 12.55%。

②锅炉运维费

2022 年未发生锅炉维修费用；2023 年发生锅炉运维费 397,777.00 元，其中：锅炉维修费用 8,400.00 元，锅炉检测费用 3,622.00 元，锅炉及辅机冬病夏治维修工程项目 385,755.00 元；2024 年发生锅炉运维费 445,960.80 元，其中：锅炉维修费用 53,150.00 元，锅炉检测费用 3,100.80 元，CEMS 烟气排放连续监测系统升级及更换设备采购项目 76,750.00 元，锅炉及辅机冬病夏治维修工程项目 312,960.00 元。可以看出锅炉运维费用中夏季检修工程项目支出较大，2023-2024 年两年平均支出 349,357.50 元。

③铲车运维费

2022 年发生铲车运维费用 15,545.00 元；2023 年发生铲车运维费用 54,425.00 元，其中：维修保养费 29,165.00 元，燃油费 14,760.00 元，因发动机毁坏，为保障供暖顺利运行，发生铲车租赁费 10,500.00 元；2024 年铲车运维费用 35,264.00 元，其中：维修保养费 21,210.00 元，燃油费 14,054.00 元。

④其他费用

2022 年其他费用支出 41,300.00 元，其中：技术服务费 40,000.00 元，分别为重点排污单位监测数据管理与信息公开系统填报，突发环境事件应预案编制，柴火费 1,300.00 元；2023 年未发生其他费用支出；2024 年其他费用支出 14,001.00 元，其中：技术服务费 14,001.00 元，分别为锅炉房排污许可证执行报告（季报和年报）网上上传项目，重点排污单位监测数据管理与信息公开系统填报。

（七）定额标准分析

通过对该项目 2022 年-2024 年的财务、业务数据的综合分析，得出完成该项目所有作业活动所需的必要成本项目共 7 项，即电费、人工费、环保监测设施维护费、管道维护费、锅炉运维费、铲车运维费、其他费用（技术服务费）。本次分析主要采用最低成本法。该项成本根据最低成本确认，具体如下：

序号	项　目	月平均成本（元）	月最低成本取整（元）	数量（月）	测算定额（元/年）
1	电费	46,221.84	44,000.00	5	220,000.00
2	人工	19,306.67	18,000.00	5	90,000.00
3	环保维护费	63,213.33	62,600.00	5	313,000.00
4	管道维护费	21,100.13	12,600.00	5	63,000.00
5	锅炉运维费	84,373.78	80,000.00	5	400,000.00
6	铲车运行费	7,015.60	3,000.00	5	15,000.00
7	其他费用	3,686.73	2,800.00	5	14,000.00
合计		244,918.08	223,000.00	5	1,115,000.00

五、确定支出定额标准

通过成本绩效的分析，科学核定积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目的支出定额标准及财政资金申请的标准，明确各项支出标准的适用范围和动态调整方式。

（一）确定支出标准的计量单位

根据成本分析以及历史成本数据，确定财政资金申请：电费/年均220,000元（44,000元月×5月=220,000元）、锅炉工/年人均14,000元（2800元/月×5月=14,000元）、管理人员/年人均20,000元（4000元/月×5月=20,000元）、环保维护费/年均313,000元（62,600元/月×5月=313,000元）、管道维护费/年均63,000元（12,600元/月×5月=63,000元）、锅炉运维费/年均400,000元（80,000元/月

×5 月=400,000 元）、铲车运行费/年均 15,000 元（3,000 元/月×5 月=15,000 元）、其他费用/年均 14,000 元（2800 元/月×5 月=14,000 元）。

（二）确定支出标准的类型

支出标准属于单项标准，即电费/年成本、环保维护费/年成本。

（三）支出标准计算公式和适用情况

人工成本，即人数×月支出标准×5 个月=年度总支出；电费、运维费和其他费用，费用/月均×5 个月=年度总支出

（四）对支出标准最终确立的形式

用于资金申请使用。

六、问题及建议

对照项目成本、产出、效益效果的历史值与基准值的差距，分析项目运行管理中存在的问题，并从成本管控和优化业务管理的角度，提出升级和改进管理、提高绩效水平的具体措施和路径。

（一）主要问题

1.预算管理层面

缺乏动态调整机制，在面对像管网爆裂这类突发故障时，锅炉夏季检修项目的大额支出就会导致预算支出超限，反映出预算编制未能充分考虑此类潜在风险及相应的资金预留，与产出指标中对运行维护完成率的严格要求存在偏

差，若预算超支严重可能会对运行维护工作的持续推进产生阻碍，影响最终的产出效果。

2.资金管理层面

项目支出报销单的审批流程存在漏洞，仅有科室负责人、财务主管签字，未见主管领导签字审批，也未见集体决议程序资料，这可能导致资金使用的随意性，无法有效保障资金流向的合理性和合规性，对于成本指标的精准控制以及整体资金的有效管理带来不利影响，进而可能会间接干扰到各项运维工作的正常开展以及相关绩效目标的实现。

3.产出和效益效果方面的问题。

部分绩效目标设立需完善，例如生态效益指标中PM2.5检测数据及其他污染物缺乏量化指标，使得在衡量项目实施后的生态效益时缺乏精准的、可衡量的标准，难以直观判断项目对该项效益所带来的实际贡献程度，不利于对效益成果进行全面、准确地评估以及后续的效益提升工作。

（二）建议

1.强化预算思维，细化预算编制工作。基于绩效目标表中各指标的要求，进一步强化预算编制环节的精准性。以运行维护成本指标为例，不仅要依据过往经验数据进行预估，还应充分考量可能出现的突发状况，将这些潜在因素纳入预算编制模型之中，构建科学的预算管理机制，保障成本指标的顺利完成以及绩效的持续提升，为产出指标的实现提供稳

定的资金基础。

2.健全完善制度建设，加强资金监管。针对资金管理漏洞，完善相关审批制度，明确规定大项目支出报销单必须经过科室负责人、财务主管以及主管领导的层层签字审批，并且建立集体决议程序，留存相应的会议纪要等资料，以规范资金使用流程，加强资金监管力度，确保每一笔资金的支出都符合规定，从资金根源上保障各项指标的顺利推进和实现，避免因资金管理问题导致项目实施受阻或绩效目标无法达成。

3.提高绩效意识，科学合理设置绩效目标，细化量化绩效指标。深入学习绩效评价相关知识，提高全体人员对绩效评价工作的认识程度。以此为基础，结合实际工作情况，对绩效目标进行优化完善，使效益指标更具可衡量性，能精准反映项目实施后的实际效益成果，充分发挥绩效目标导向作用，有效开展绩效评价工作，为后续的项目优化、效益提升等提供明确且精准的方向指引。

七、其他需要说明的问题

本分析报告是分析机构根据对项目单位所提供的材料进行全面分析，结合调研情况，在专家评价意见基础上综合形成的。本报告的结论与意见仅供财政部门对成本预算绩效分析做参考，不做其它用途。

本分析报告仅对财政支出项目实施结果成本绩效发表

评价意见，不应视为对项目实施单位及管理单位工作的全面评价，也不应视为对项目实施单位财务报表发表的审计意见。因使用不当造成的不利事项，与执行评价的第三方机构和评价人员无关。

（注：由于积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目有关资料不完整，因资料的缺失，导致成本绩效分析有局限性，与受托评价的第三方机构无关）

八、附件

8-1.积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本效益分析指标体系

8-2.积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本预算绩效分析专家组评估意见

8-3.积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目资金安排表

8-4.积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本绩效指标表

8-5.积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本绩效分析支出定额标准表

8-6.积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本绩效分析成果汇总表

8-7.积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本绩效分析支出定额标准汇总表

附件 8-1

积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本效益分析指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	标杆值	数据来源	实际值
成本指标	经济成本指标	运行维护成本	指在供暖系统运行过程中，为了维持其正常运转所投入的各类经济成本。	≤111.5 万元	财政预算测算要求	87 万元
	社会成本指标				财政预算测算要求	
	生态环境成本指标					
产出指标	数量指标	运行维护完成率	指在供暖季内，按照预定的运行维护计划和标准，实际完成的运行维护工作量占计划运行维护工作量的比例。	=100%	项目产出要求	100%
	质量指标	锅炉运行安全	关注供暖锅炉在运行过程中的安全状况。	=5 个月	项目产出要求	5 个月
	时效指标	按时供暖	在规定的供暖时间开始时，能够及时为用户提供服务的情况。	及时	项目产出要求	及时
效益指标	经济效益					

	社会效益	保障全县党政机关冬季供暖受益人数	衡量供暖项目对全县党政机关工作人员提供的供暖服务覆盖范围和受益人群规模。	≥18000 人	项目实施的基本要求	18000 人
	生态效益	PM2.5 检测数据及其他污染物	关注供暖过程中对空气质量的影响。	降低	项目实施的基本要求	降低
	可持续影响					
满意度指标	服务对象满意度	机关事业单位干部职工满意度	反映供暖服务质量的最终体现，是机关事业单位干部职工对供暖服务的满意程度。	≥95%	项目实施的基本要求	95%

附件 8-2

积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本预算绩效分析专家组评估意见

一、分项意见

（一）成本指标

1.预算编制与执行：年度运行维护成本预算指标值设定≤87，但实际完成值未明确具体数值，且未充分考虑成本因素波动及风险成本，预算编制精准性不足。

2.成本控制与效益：运行维护成本实际完成情况达指标要求，项目实施单位能按预算支出成本，一定程度上实现成本控制目标。

3.成本结构优化：项目成本主要集中在运行维护成本，包括设备维修、人员工资、燃料费用等，其中设备维修成本和燃料费用占比较高波动且大，对项目总成本影响显著。

（二）质量指标

1.锅炉运行安全：锅炉运行安全指标完成情况良好，采取了定期巡检、设备维护等有效措施，未发生安全事故。但锅炉运行记录不够详实，异常情况处理流程和责任划分不明确，可能影响长期运行安全性和可靠性，需加强质量管理，完善相关制度和记录。

2.按时供暖质量：按时供暖指标完成情况为“及时”，符合

要求，保障了用户基本需求。但在供暖初期或气温骤降时，可能出现温度不稳定情况，影响用户体验，反映出供暖质量控制有细节问题，需改进以提升供热服务整体质量。

（三）效益指标

1.社会效益：保障全县党政机关冬季供暖受益人数的实际完成值与指标值均为18000人，发挥预期社会效益。但社会效益评估不应仅局限于受益人数，还应考虑对机关工作效率、公共服务质量等间接影响，建议拓展评估维度，深入挖掘潜在效益。

2.生态效益：生态效益指标中PM2.5检测数据及其他污染物实际完成情况为“降低”，项目采取节能减排措施降低污染物排放，改善区域生态环境。但生态效益监测和评估体系不完善，缺乏对减排量等详细数据记录和分析，建议建立健全监测和评估机制，加强与环保部门合作与数据共享。

二、总体意见

项目在成本、质量、效益三个维度的绩效指标完成情况基本达到预期，尤其在成本控制和按时供暖等关键指标上表现较好，表明项目实施单位具备一定管理能力。然而，项目仍存在诸多问题待解决：

1.成本管理：成本预算编制精准性不足、成本控制精细化欠缺、成本结构有待优化、成本分摊方法不合理，且成本预算执行缺乏有效监控和动态调整机制。

2.质量管理：锅炉运行记录不够详实，异常情况处理流程和责任划分不明确，供暖质量控制细节需改进，质量提升动力不足，缺乏质量持续改进机制。

3.效益管理：社会效益评估维度单一，可持续性面临挑战；生态效益监测和评估体系不完善，协同性不足；效益综合评估与平衡不足。

综上所述，项目虽基本完成预期目标，但需进一步改进和完善，以提升绩效水平，实现效益有机统一和可持续发展。

三、其他问题和建议

1.绩效目标设定：绩效目标设定存在模糊性和可量化性不足，如“按时供暖”指标描述笼统，未明确具体时间及特殊情况应对措施，建议细化和明确指标内涵和量化标准。

2.数据收集与管理：数据收集和管理薄弱，部分关键指标数据记录不完整、准确和及时，给绩效评估带来困难，建议建立健全数据收集与管理制度，加强数据收集人员培训和管理。

3.绩效评价指标体系：绩效评价指标体系存在局限性，部分指标设定不够全面、细化和科学，建议进一步完善，使指标全面、细化、科学，全方位、多维度反映项目绩效。

专家签字：

日期：2025 年 6 月 19 日

附件 8-3

积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目资金安排表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	近三年资金安排（万元）			安排标准			预计未来三年所需资金（万元）			执行周期	资金来源
				2022年	2023年	2024年	分档	计量单位	标准值	2025年	2026年	2027年		
1	积石山县人民政府	积石山县政府机关服务中心	供热站运行维护费用项目	50.00	87.00	87.00	电费	万元/年	22.00	111.50	111.50	111.50	3年	区财政资金拨款
							人工	万元/年	9.00					
							环保维护费	万元/年	31.30					
							管道维护费	万元/年	6.30					
							锅炉运维费	万元/年	40.00					
							铲车运行费	万元/年	1.50					
							其他费用	万元/年	1.40					

备注：　1.“资金来源”如不是全部为财政资金的，请如实填写，并注明各种资金来源比例划分，以及财政资金投入方式。

2.“预算安排标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

附件 8-4

积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目

成本绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值类型	指标历史值	指标目标值	度量单位	指标说明
成本指标	经济成本指标	运行维护成本	≤	87	111.5	万元	根据定额标准
	社会成本指标						根据定额标准
	生态环境成本指标						根据定额标准
产出指标	数量指标	运行维护完成率	=	100	100	%	反映预期提供的服务数量。
	质量指标	锅炉运行安全	=	5	5	个月	反映预期资金的使用合规性。
	时效指标	按时供暖	定性	及时	及时		反映预期提供服务的及时程度和效率情况。
效益指标	经济效益						反映相关产出对经济发展带来的影响和效果。
	社会效益	保障全县党政机关冬季供暖受益人数	≥	18000	18000	人	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。
	生态效益	PM2.5检测数据及其他污染物	定性	降低	降低		反映相关产出对生态发展带来的影响和效果。
	可持续影响						反映相关产出对后续发展带来的影响和效果。
满意度指标	服务对象满意度	机关事业单位干部职工满意度	≥	95	95	%	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。

备注：1.成本指标：按全成本核算原则，对直接成本和间接成本据实填写。在指标说明中对填报的三级指标进行详细解释，列明属于固定成本还是变动成本，以及成本变动趋势。

2.指标历史值：结合分析选取的周期数据进行测算，尽量细化填报单项成本历史值。

3.指标目标值：通过横纵向对比分析，确定未来一定周期要达到目标值。并在备注中列明未来周期的时长。

4.效益效果指标:必须包括至少一项定量指标,且该项定量指标的数据能够统计和监测。

附件 8-5

积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本绩效分析支出定额标准表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	支出成本明细	是否有国家基础标准	原支出标准			新支出标准			支出标准变动情况
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	积石山县人民政府	积石山县政府机关服务中心	供热站运行维护费用项目	电费	否	无			电费	万元/年	22.00	
2				人工	否	无			人工	万元/年	9.00	
3				环保维护费	否	无			环保维护费	万元/年	31.30	
4				管道维护费	否	无			管道维护费	万元/年	6.30	
5				锅炉运维费	否	无			锅炉运维费	万元/年	40.00	
6				铲车运行费	否	无			铲车运行费	万元/年	1.50	
7				其他费用	否	无			其他费用	万元/年	1.40	

备注：
1.“原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。
2.如有国家基础标准的，请在备注中注明国家标准具体内容和标准值，并将相应的国家标准文件一并提交。
3.支出成本明细要与附件 1-2《市级 XX 单位 XX 领域（项目）成本绩效分析指标体系表》中的三级成本指标名称相一致，体现成本标准与支出标准相匹配原则。

附件 8-6

积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本绩效分析成果汇总表

序号	分析主责部门	分析领域（项目）	资金压减成果（万元）				支出标准体系建设成果		
			压减前	压减后	压减金额	压减率	新设标准数量	优化标准数量	
								标准下降	标准上升
合计							7		
1	积石山县人民政府	供热站运行维护费用项目					7		

备注：分析主责部门分为：区财政局、区级主管部门（填具体部门名称）、街乡镇（具体名称）

附件 8-7

积石山县政府机关服务中心供热站运行维护费用项目成本绩效分析支出定额标准汇总表

序号	分析主责部门	项目单位	领域（项目）名称	支出成本明细	是否有全市基础标准	原支出标准			新支出标准			支出标准变动情况
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	积石山县人民政府	积石山县政府机关服务中心	供热站运行维护费用项目	电费	否	无			电费	万元/年	22.00	
2				人工	否	无			人工	万元/年	9.00	
3				环保维护费	否	无			环保维护费	万元/年	31.30	
4				管道维护费	否	无			管道维护费	万元/年	6.30	
5				锅炉运维费	否	无			锅炉运维费	万元/年	40.00	
6				铲车运行费	否	无			铲车运行费	万元/年	1.50	
7				其他费用	否	无			其他费用	万元/年	1.40	

备注：

1.“原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

2.如有全市基础标准的，请在备注中注明全市标准具体内容和标准值，并将相应的标准文件一并提交。

公司资质

统一社会信用代码

91620102MA72F41B0U

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人独资)

法定代表人　黄超

经营范围　绩效评价及评估、管理咨询；政府与社会资本合作项目管理咨询服务；预算绩效评价；绩效目标设定及评审；部门整体支出及财政预算专项绩效评价；项目评审及其他评估业务；绩效评价信息系统开发及维护；绩效评价大数据平台设计及研发；财政管理咨询、规划编制。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

注册资本　壹佰万元整

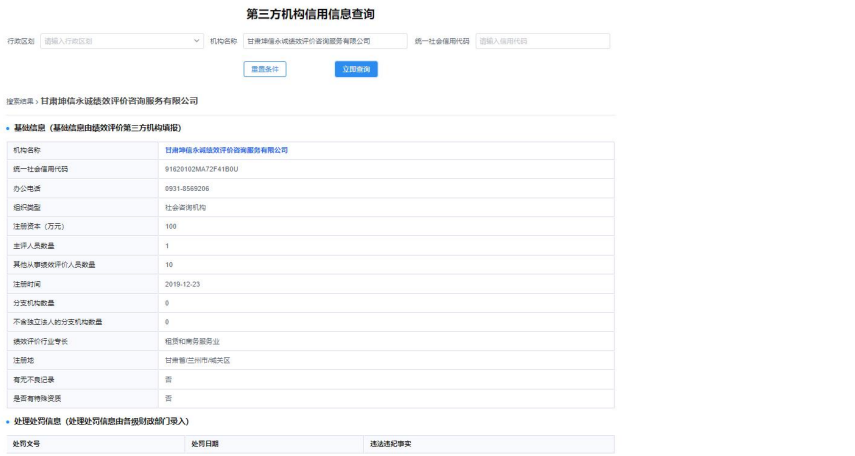
成立日期　2019年12月23日

住　　所　甘肃省兰州市城关区南滨河东路5222号1幢3单元3318室（名城广场）

登记机关　兰州市城关区市场监督管理局

2023 年 07 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn　市场主体应于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告　国家市场监督管理总局监制



第三方机构信用信息查询

行政区划　请输入行政区划　机构名称　甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司　统一社会信用代码　请输入信用代码

重置条件　立即查询

搜索结果：甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

基础信息（基础信息由绩效评价第三方机构填报）

机构名称	甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司
统一社会信用代码	91620102MA72F41B0U
办公电话	0931-8569206
组织类型	社会咨询机构
注册资本（万元）	100
主评人员数量	1
其他从事绩效评价人员数量	10
注册时间	2019-12-23
分支机构数量	0
不具独立法人的分支机构数量	0
绩效评价行业专长	租赁和商务服务业
注册地	甘肃省/兰州市/城关区
有无不良记录	否
是否有特殊资质	否

处理处罚信息（处理处罚信息由各级财政部门录入）

处罚文号	处罚日期	违法违纪事实