

2022年济宁高新区 2022-2023年高新公用供热工程项目 绩效评价报告

委 托 单 位： 济宁高新区财政金融局

主 管 部 门： 济宁高新区财政金融局

评 价 机 构： 山东长恒信会计师事务所有限公司

2023年10月

目录

一、基本情况	1
(一) 项目背景	1
(二) 项目主要内容及实施情况	1
(三) 资金投入及使用情况	2
(四) 项目组织管理	3
二、项目绩效目标	4
(一) 长期目标	4
(二) 年度目标	4
三、绩效评价工作开展情况	5
(一) 评价目的	5
(二) 评价对象与范围	5
(三) 评价依据	5
(四) 评价原则、评价方法	6
(五) 绩效评价指标体系	7
(六) 评价人员组成	9
(七) 绩效评价工作过程	10
四、综合评价情况及评价结论	14
(一) 综合评价结论及分析	14
(二) 非现场评价总体情况分析	15
(三) 现场评价总体情况分析	15
五、绩效评价指标分析	15

（一）项目决策情况	15
（二）项目过程情况	18
（三）项目产出情况	20
（四）项目效益情况	22
（五）项目成本分析	22
六、主要经验做法、存在的问题及原因分析	24
七、有关建议	25
八、其他需要说明的问题	25

正文部分

一、基本情况

（一）项目背景

城区及产业园区建设的快速发展，对城市集中供热的需求越来越大，对城区大气、水体环境的治理力度也越来越强。集中供热是保护环境，节约能源和改善生活条件较为有效的途径。因此，高新区提高供热普及率实行集中供热工程非常必要。符合实现建设“现代化城市”的发展规划。根据2019年10月30日国家发展改革委修订发布的《产业结构调整指导目录（2019年本）》，本项目属于目录中第一类“鼓励类”、第二十二项、第11条“城镇集中供热建设和改造工程”，所以本项目符合行业准入条件。

本项目的实施具有非常重要的意义。该项目可以缓解当地热源紧张的状况，对居民的取暖提供安全保障，还可以满足新规划开发建设片区的供暖需求。力求做到资源的合理开发与生态环境保护协调统一，经济建设、城乡建设、环境生态建设相统一。符合济宁市的城市建设发展方向，有助于提高济宁城市基础设施的水平和城市整体形象。

（二）项目主要内容及实施情况

2021年10月25日取得《关于2022-2023高新供热工程项目的核准批复》（济高新核准【2021】10号），同意由济宁高新公用

事业发展有限公司建设2022-2023高新供热工程项目。

项目建设地点：高新区。

项目起止日期：2022年3月-2023年9月。

2022年该项目申请专项债资金，2022年批复额度6,000.00万元，实际拨付资金3,500.00万元，项目主要实施内容及实施进度见表1。

表 1.项目实施情况明细表

项目类别	项目名称	项目主要内容	2022年底项目实施进度
工程类项目	2022-2023高新供热工程项目	高温水管网完成4000米	完成5200米
		换热站改造面积完成10万平方米	完成10万平方米
		蒸汽管网完成3000米	完成3500米

（三）资金投入及使用情况

1.资金来源

济宁市高新区2022-2023高新供热工程项目2022年计划投入资金6,000.00万元，其中申请政府专项债资金6,000.00万元。

2.预算分配的依据及因素

济宁市2022-2023年高新公用供热工程项目项目依据《关于2022-2023高新供热工程项目的核准批复》（济高新核准【2021】10号）要求的标准，结合可行性研究报告确定2022年度的预算资金金额及各项目的资金分配额度。

3.项目资金投入及管理

济宁市高新区2022-2023高新供热工程项目2022年实际到位资金为3500.00万元，全部为政府专项债资金。2022年实际支出政府专项债资金3500.00万元，具体支付情况详见表2。

项目资金依据国有企业财务管理制度等相关文件以及单位内部财务制度等文件要求进行管理。

表 2.项目预算调整及执行情况表

预算安排项目名称	年初预算（万元）	调整后预算（万元）	预算执行（万元）	备注
2022-2023高新供热 工程项目	6,000.00	6,000.00	3500.00	
合计	6,000.00	6,000.00	3500.00	

（四）项目组织管理

1. 项目管理情况

该项目的主管部门为济宁高新区财政金融局，其主要职能包括：根据国民经济和社会发展规划，拟订全区财政、税收和相关国有资产管理的中长期规划及改革方案。分析预测经济形势，参与制定有关经济政策。提出运用财税政策实施调控和综合平衡社会财力的建议。负责对政府投资项目的财政性资金进行监督管理。参与拟定区级基建投资的有关政策，制定区级基建财务管理制度。负责有关政策性补贴、专项储备资金和对口支援资金财政管理工作。负责组织部门预算的编制工作，批复区直部门预算，指导街道财政预算及部门预算编制工作，负责财政资金的调节、分配和专项（项目）支出的管理等工作。

该项目的实施单位为：济宁高新公用事业发展有限公司，成立于2006年04月29日，注册地位于济宁高新区同济路中段（高新区市政工程处院内），法定代表人为周旋。经营范围包括一般项目：园林绿化工程施工；电力设施器材销售；电气设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑材料销售；五金产品零售；隔热和隔音材料销售；保温材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：热力生产和供应；各类工程建设活动；建设工程设计；电力设施承装、承修、承试；供电业务；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包。

二、项目绩效目标

（一）长期目标

依据《济宁市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《济宁市城市总体规划（2014-2030年）》、《城市热力网设计规范》规划等明确的发展目标，该项目可以缓解当地热源紧张的状况，对居民的取暖提供安全保障，还可以满足新规划开发建设片区的供暖需求。力求做到资源的合理开发与生态环境保护协调统一，经济建设、城乡建设、环境生态建设相统一。符合济宁市的城市建设发展方向，有助于提高济宁城市基础设施的水平和城市整体形象。

（二）年度目标

依据济宁高新区财政金融局2022年《财政支出项目绩效目标

申报表》，年度目标具体情况如下。

2022年项目支出绩效目标申报表见表3。

表3.2022年项目支出绩效目标申报表

一级指标	二级指标	指标内容	指标值
产出指标	数量指标	蒸汽管网	3000米
		换热站改造面积	10万m ²
		高温水管网	4000米
	质量指标	阶段性工程验收合格率	100%
	时效指标	按计划开工率	100%

三、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

本次评价旨在通过对济宁市2022-2023高新供热工程项目绩效目标实现程度进行科学、客观、公正地衡量和评判，考核2022-2023高新供热工程项目资金支出效率和补助资金发挥的效益，查找问题，分析原因，总结项目管理与执行经验，为相关部门决策、管理提供参考依据，推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金科学化、精细化管理水平，为下一步的供热工程工作开展提供决策依据。

（二）评价对象与范围

本次评价的评价对象为2022年1月-2022年12月2022-2023高新供热工程项目政府专项债资金（6000万元），评价范围包含：2022-2023高新供热工程项目支出情况。

（三）评价依据

1.《中华人民共和国预算法》；

2.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）；

3.中共山东省委山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

4.《中共济宁市委济宁市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕21号）；

5.项目立项申请及批复文件、项目方案、招投标文件及相关合同、预算指标下达（调整）、项目资金管理文件、项目收支账簿、凭证、审计及监督检查报告、项目绩效目标、项目绩效自评报告（表）等资料。

（四）评价原则、评价方法

1.绩效评价原则

（1）科学规范原则。本次绩效评价注重项目支出的落实情况，侧重测算依据及工程进展情况，本次评价采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。本次绩效评价采用客观、公正、统一的评价标准，公正公开并接受监督。

（3）绩效相关原则。本次绩效评价针对项目支出及其产出绩效进行，评价结果反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价方法

本次绩效评价工作采用比较法、因素分析法和公众评议法等

方法相结合的方式。

（1）比较法。是指通过对是指通过对绩效目标和实施效益的比较、历史情况和当期情况的比较、不同地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。此评价方法主要用于实际完成率、质量达标率等指标。

（2）因素分析法。是指通过综合分析影响2022-2023高新供热工程项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。主要用于项目决策、项目过程等指标。

（五）绩效评价指标体系

详述绩效评价指标、指标解释、评价标准、指标权重、数据来源、证据收集方式等。

根据《关于转发财政部<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（济财绩〔2020〕2号）、《关于印发<济宁市市级项目支出绩效单位自评工作规程>和<济宁市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（济财绩〔2020〕6号）等文件要求，绩效评价项目组遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，依据“绩效导向、突出结果”的评价思路，从项目实施的全过程出发重点结合“绩”“效”两要素和可行性研究报告的文件要求进行指标体系设计。指标权重按照自上而下的层次分步确定。将座谈结果与文案研究、数据判断、社会调查等多种渠道来获取信息，对信息进行综合定性分析后得出结论。

1.决策类指标（30分）

(1) 项目立项，设置立项依据充分性、立项程序规范性等2项指标，用以反映和考核项目立项依据情况和项目立项的规范情况。

(2) 绩效目标，设置绩效目标合理性、绩效指标明确性等2项指标，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况和项目预算编制的科学性、合理性等情况。

(3) 资金投入，设置预算编制科学性指标和资金分配合理性等指标，用以反映和考核项目预算编制和预算资金分配的科学性、合理性情况。

2.过程类指标（30分）

(1) 资金管理，设置资金到位率、预算执行率、资金使用合规性等3项指标，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度、项目预算执行情况以及项目资金的规范运行情况。

(2) 组织实施，设置管理制度健全性和制度执行等2项指标，用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障情况以及相关制度的有效执行情况，包括项目是否进行了公示、档案资料是否齐全、是否进行了考核评估等。

3.产出类指标（40分）

(1) 产出数量，设置蒸汽管网长度、换热站改造面积、高温水管网长度等3个指标，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

（2）产出质量，设置蒸汽管网质量达标率、换热站改造质量达标率、高温水管网质量达标率等3个指标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

（3）产出时效，设置计划开工率指标，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

（4）成本指标，设置预算执行率指标，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

（六）评价人员组成

列明人员所在单位、专业、技术职称及分工等。

1.人员结构

为做好2022-2023年高新公用供热工程项目绩效评价工作，根据《关于转发财政部<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（济财绩〔2020〕2号）、《关于印发<济宁市市级项目支出绩效单位自评工作规程>和<济宁市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（济财绩〔2020〕6号）、《济宁市财政局关于进一步规范委托第三方机构参与预算绩效管理有关事项的通知》（济财绩〔2021〕5号）、《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）、《关于印发<济宁市市级项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）>的通知》（济财绩〔2020〕5号）等文件要求，成立了由三方中介机构组成组成的绩效评价项目组，负责绩效评价的实施工作。

2.人员分工

绩效评价项目组成员名单及分工见表4。

表4. 绩效评价项目组成员名单及分工表

姓名	项目组职务	资格/职称	职责分工
王贤贤	主评人	项目经理	负责项目评价实施方案和思路的总体设计、项目决策、过程、产出审核，撰写报告和总结。
路亭亭	二级复核	项目复核人员	负责项目评价过程中的协调，对项目评价资料和报告进行二级复核，内部稽核，组织评审。
王昊飞	项目质量审核	助理人员	搜集项目决策、过程、产出的相关资料，并进行整体分类，辅助项目经理实施书面及现场评价。

（七）绩效评价工作过程

详述前期准备、非现场评价、现场评价、综合分析、评价报告撰写等评价工作过程。

1.前期准备

（1）绩效评价工作组成立后，由项目负责人带领评价工作组成员认真学习项目相关政策文件：财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共济宁市委济宁市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕21号）、《关于印发〈济宁市市级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈济宁市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（济财绩〔2020〕6号）、财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）、《财政部关于印发第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）、《济宁市财政局关于进一步规范委托第三方机构参与预算绩效管理有关事项的

通知》（济财绩〔2021〕5号）等，根据政策文件总结开展本次绩效评价的有关要求和相关注意事项。

（2）评价工作组成员与济宁高新公用事业发展有限公司相关工作人员进行座谈、沟通，了解被评价项目的相关情况，查阅和收集项目立项、预算安排、组织管理、绩效目标、项目完成情况和实施效果等相关基础资料，为制定工作方案提供依据。

2.方案设计

根据前期对 2022-2023 年高新公用供热工程项目的初步了解，结合项目支出目标管理情况、资金投入和使用情况、项目产出和效果等，由项目负责人设计全面、细化、量化、指标可衡量的评价指标体系，理清每个评价要点需核实的内容、需获取的评价证据、评分方法，并按照评价要求制定具体评价实施方案，并由质量审核人员进行审核形成实施方案初稿。评价实施方案初稿完成后，由评价工作组质量监管负责人组织召开论证会，征求项目相关负责部门及行业专家意见建议，并根据论证会形成的意见进一步修改完善，确定评价实施方案终稿。

3.非现场评价

（1）绩效评价工作组向项目责任部门下发需要提交绩效评价资料清单，2023年9月16日开始收集相关资料，主要收集相关政策文件、业务管理制度、财务管理制度、项目实施档案等资料。

（2）评价工作组对项目管理部门、运营单位提供的资料进行梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并汇总整理

问题关键点。通过审阅项目管理制度、资金管理办法，以评价制度设计的完善性、有效性；通过审阅项目档案，以评价项目的立项、实施等情况；通过审阅财务资料，以评价项目资金支付情况。

（3）评价工作组对获取的所有项目相关文件资料进行全面分类、整理和分析，对照评价指标体系，形成非现场评价结果，同时做好资料标注，以便日后形成工作底稿，方便查阅。由项目负责人、质量审核人员对非现场评价结果进行审核，审核完成后，形成最终的非现场评价结果。

4.现场评价

绩效评价工作组全员于 2023 年 9 月 22 日-10 月 30 日对项目实施情况等进行现场评价。

（1）调研访谈。评价工作组全员与项目运营单位相关人员进行座谈，了解被评价项目相关情况，包括项目立项、预算安排、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，明确项目完成情况、资金拨付情况、实施过程中存在的问题等，并由评价工作组相关成员进行记录，形成相应调研记录。

（2）制定抽查计划。根据项目涉及的项目点，确定现场评价量工作量及现场评价占比。

（3）资料核查。评价工作组现场考察项目实施情况，与项目运营人员进行座谈交流，对非现场评价时获取的资料进行复核，以确保数据资料的准确性。

（4）实地勘察及现场访问。评价工作组按照计划现场考察

项目运营情况、实施效果及满意度等，并形成现场考察记录（包括相关影像资料）。

（5）梳理问题清单。评价工作组成员在现场审核及勘察中，及时做好问题汇总，详细列明现场评价和非现场评价发现的问题，并向项目实施部位就问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。

（6）分析评价。现场评价工作组以现场收集资料、访谈记录、会议纪要、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目进行分析评价，形成现场评价结果。

5.综合分析

评价工作组所有人员共同对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合评价，对评价的重点、难点和疑点问题进行讨论，在此基础上形成评价结论。

6.撰写报告

在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，本着依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正的原则，项目负责人按照规定格式撰写绩效评价报告，并提出有针对性、可行性和应用性的意见，与被评价部门单位充分交换意见，由质量审核人员审核后，形成报告初稿。

7.提交审核

由质量监管负责人组织召开包括被评价部门单位、有关行业专家和绩效专家参加的论证会，对评价报告的完整性、合理性、

充分性、逻辑性等征求意见。针对论证意见，由项目负责人补充相关资料，形成报告终稿。

8.文件归档

评价工作组成员将相关文件资料按照档案管理要求，分门别类，建立索引，装订成册，妥善保存。

四、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价结论及分析

通过非现场评价及现场评价取得的信息，2022-2023年高新公用供热工程项目能够按照相关政策要求，开展供热工程建设工作。通过完成建设蒸汽管网、换热站改造、高温水管网建设等工作，完成了相关的任务目标。但计划开工率方面，未达到相关任务目标，预算编制方面部分工程实际造价预算偏高。

使用绩效评价项目组编制的《2022-2023年高新公用供热工程项目绩效评价实施方案》的指标和评分标准，对2022-2023年高新公用供热工程项目项目进行了综合评价，评分结果为90.12分。评价等级为优。其中：决策类指标分值30分，得分27分；过程类指标分值30分，得分23.83分；产出类指标分值40分，得分39.29分，详见表5。

表5.2022-2023年高新公用供热工程项目绩效评分结果

指 标	分 值	得 分
决 策	30	27
过 程	30	23.83

指 标	分 值	得 分
产 出	40	39.29

（二）非现场评价总体情况分析

评价工作组对该项目所涉及的供热工程建设情况进行了非现场评价，通过前期对项目相关政策法律的学习、与项目主管部门的沟通及实地调研结果，经多次修改后制定了符合该项目的绩效评价实施方案及绩效评价指标体系。评价工作组在全面整理分析项目各实施单位提供的绩效目标表、政策文件、账簿凭证、管理制度、项目开展的工作总结等材料的基础上，综合分析项目决策、过程、产出。经过对基础材料的分析，2022-2023年高新公用供热工程项目存在财务、业务管理制度不健全等情况。

（三）现场评价总体情况分析

本次绩效评价是在项目实施单位报送资料的基础上，根据工程开工情况、工程完工进度、工程验收合格率等方面的差异，运用现场座谈和现场勘查相结合的方法，对工程完工进度、工程开工进行现场评价，范围涵盖7项工程。针对现场勘察发现的问题，评价工作组随时与项目主管部门开展座谈，了解项目实施的具体细节和存在的问题，发现部分工程尚未开工，部分工程实际造价预算偏高等问题。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策包括项目立项、绩效目标和资金投入三部分，标准

分值 30 分，综合得分 27 分。具体情况见表 6。

表6.决策指标绩效评价得分表

指标	分值	得分	得分率
立项依据充分性	4	4	100%
立项程序规范性	4	4	100%
绩效目标合理性	6	6	100%
绩效指标明确性	4	4	100%
预算编制科学性	6	4	66.67%
资金分配合理性	6	5	83.33%
合 计	30	27	90%

1. 项目立项依据充分

城区及产业园区建设的快速发展，对城市集中供热的需求越来越大，对城区大气、水体环境的治理力度也越来越强。集中供热是保护环境，节约能源和改善生活条件较为有效的途径。因此，高新区提高供热普及率实行集中供热工程非常必要。符合实现建设“现代化城市”的发展规划。根据2019年10月30日国家发展改革委修订发布的《产业结构调整指导目录（2019年本）》，本项目属于目录中第一类“鼓励类”、第二十二项、第11条“城镇集中供热建设和改造工程”，所以本项目符合行业准入条件。依据《济宁市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《济宁市城市总体规划（2014-2030年）》、《城市热力网设计规范》、《关于2022-2023高新供热工程项目的核准批复》等文件，高新公用供热工程项目项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规

划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求。

此项得分为4分。

2. 项目立项程序规范

经绩效评价小组检查项目立项文件资料，该项目按照规定的程序申请设立，立项过程符合相关规定的要求，具备立项批复等程序性资料。

此项得分为4分。

3. 绩效目标较合理

项目所设定的绩效目标符合项目立项政策、与济宁高新区财政金融局的工作职责密切相关、项目的预期效益和效果符合正常的业绩水平。

此项得分为6分。

4. 绩效指标明确

根据2022年度2022-2023年高新公用供热工程项目绩效目标申报表，在数量、质量、时效方面设置了绩效指标，指标清晰、可衡量、无缺项。

此项得分为6分。

5. 预算编制科学性还需进一步提高

2022-2023年高新公用供热工程项目在可行性研究报告中进行了投资估算，但未见年度预算编制资料，2022年度预算资金总额为6,000.00万元，实际下拨财政资金为3,500.00万元，绩效评价小组认为当年预算编制科学论证依据不充分，预算额度与年度

目标匹配度有待进一步提高。

此项得分为4分。

6. 资金分配合理性

2022-2023年高新公用供热工程项目资金预算分配在可行性研究报告中进行了说明，但未见2022年度预算资金详细测算资料。经项目绩效评价小组现场了解，项目预算资金分配与实际情况一致。

此项得分为5分。

（二）项目过程情况

项目过程包括资金管理和组织实施两部分，标准分值30分，综合得分23.83分。具体情况见表7。

表7.过程指标绩效评价得分表

指标	分值	得分	得分率
资金到位率	10	5.83	58.3%
预算执行率	5	5	100%
资金使用合规性	5	5	100%
管理制度健全性	5	3	60%
制度执行有效性	5	5	100%
合计	30	23.83	79.43%

1. 资金到位率

经绩效评价小组查阅电子账及转账凭证，截止2022年12月31日，2022年度项目实际到位资金3,500.00万元，预算资金为6,000.00万元，资金到位率58.33%，此项得分 $10 \times 58.33\% = 5.83$

分。

此项得分为5.83分。

2. 预算执行率

经绩效评价小组查阅电子账及转账凭证，项目预算资金实际到位金额3,500.00万元，实际支出政府专项债金额3,500.00万元，预算执行率100.00%，此项得分 $5 \times 100.00\% = 5$ 分。

此项得分为5分。

3. 资金使用合规

经现场勘查及查阅相关资料，绩效评价小组未发现挤占、挪用、截留、改变资金用途情况；项目资金的使用范围、支出依据合理；项目支出符合预算要求，专款专用。资金支付程序较为规范和严谨。

此项得分为5分。

4. 管理制度有待完善

经现场勘查及查阅相关资料，工程建设资金实行专户、专项管理，按照国家规定的项目财务、会计和报账管理制度执行，设立规范的基本建设财务账簿、编制用款计划和定期上报工程进展情况统计表。本项目严格按照国家建设程序和管理制度进行管理，建设工程定期检查，严格按照国家技术标准和质量要求组织实施。但资金执行参照的是国有企业财务管理制度，未针对高新公用供热工程项目设立专门的财务管理制度，因此扣2分。

此项得分为3分。

5. 制度执行有效

经过现场调查，项目单位日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行，符合相关法律法规。

档案资料由专人负责保管，保管人员根据档案的内容和性质，分类别对档案进行封存保管。

项目实施条件落实良好，未发现因项目实施单位组织落实不到位影响项目进度的情况，也未发现因财务监控机制不健全、财务监控措施不到位而影响财务制度的执行有效性的情况。

此项得分为5分。

（三）项目产出情况

项目产出包括产出的数量、质量、时效、成本四部分，标准分值40分，综合得分39.29分。具体情况见表8。

表8.产出指标绩效评价得分表

指标	分值	得分	得分率
产出数量	15	15	100%
产出质量	15	15	100%
产出实效	5	4.29	85.80%
产出成本	5	5	100%
合计	40	39.29	98.23%

1.实际完成数量

完成蒸汽管网长度3500米，换热站改造面积10万m²，高温水管网完成长度5200米。

此项得分为15分。

2.质量达标率

经项目实施小组现场查看，开源路高温水管道工程、鸿广路管廊内高温水管道工程、幸福路高温水管道工程、高新区北线管网改造工程、接庄蒸汽管网工程等管网项目均已验收，验收合格率100%。

此项得分为15分。

3.计划开工及时率

经绩效评价项目小组现场检查相关资料，本项目建设内容包括开源路高温水管道工程（起点开源路与蓼河路西南角，沿开源路路南，终点开源路与海川路西南角）、海川路高温水管网（起点海川路与开源路交汇处东南角，沿海川路向南敷设至济宁大道）、鸿广路管廊内高温水管道工程（起点蓼沟河东岸，沿管廊内敷设，终点德源路路西）、幸福路高温水管道工程（起点广安路路南，沿幸福路西侧，终点群英路南侧）、高新区北线管网改造工程（起点蓼河路与松花江路交汇处沿凯旋路向西敷设至同济西路，沿同济西路向北至327国道）、接庄蒸汽管网工程（沿开源路、山博路及鸿广路敷设蒸汽管网服务周边企业）、康泰路高温水管网工程（起点为鸿广路与康泰路交汇处西南角，向南沿康泰路敷设高温水管网至开源路），目前海川路高温水管网工程尚未开工建设，未开工比例为 $1/7=14.29\%$ 。此项扣分为 $5*14.29\%=0.71$ 分。

此项得分为4.29分。

4.预算执行率

绩效评价小组在调查过程中发现该项目2022年政府专项债到位资金为3,500.00万元，实际支付政府专项债资金3,500.00万元，预算执行率为100.00%。

此项得分为5分。

（四）项目效益情况

考察项目执行后的效益，包括经济效益（年度投资收益率）、社会效益（受益街道个数）、生态效益（群众居住的环境舒适度）、可持续影响（工程使用年限）、服务对象满意度（高新区居民满意度）。因项目未完工，创造效益未体现，因此该部分权重设为0分，得分为0分。

（五）项目成本分析

1.任务分解

该项目完工投入使用后产生的效益分为经济效益、社会效益、生态效益和可持续影响四个方面。（1）经济效益方面：通过新建蒸汽管网和高温水管网，改造换热站，提升居民冬季用暖设施，提升居民暖气费的积极性和拖欠暖气费现象，供热年度投资收益率预计达到10%。（2）社会效益指标方面：高新公用供热工程的主要受益人是项目所在地区能够享受到集中供热的居民，至少覆盖高新区3个街道。（3）生态效益指标方面：项目实施完工后，将大幅提高济宁高新区城区内居民的生活质量，增加了政府公用事业基础设施建设对社会的承诺。（4）可持续影响指标

方面：高新公用供热工程是济宁高新区城区的公用设施配套工程，是对城区公用事业的大力支持，与高新区及周边地区的发展协调配合，共同发展，本项目的建设完成后使用年限至少20年，对当地经济发展起到积极的推动作用。但因2022年度处于建设期上述效益未能体现。

2.产出分析

该项目的产出分为数量、质量和时效三方面。（1）数量指标：绩效目标设置的产出数量为预计完成蒸汽管网长度3000米，换热站改造面积10万m²，高温水管网完成长度4000米。实际完成蒸汽管网长度3500米，换热站改造面积10万m²，高温水管网完成长度5200米。项目施工建设期间，成立专门机构负责该项目的实施，选一名精通规划建设业务的人员全面负责项目建设工作，主要负责施工准备、资金筹集、设计施工，竣工验收和交付使用。

（2）质量指标：该项目在质量方面的年度目标是阶段性工程验收合格率100%，为保证项目工程质量，项目采取现场巡查制度和工程监理验收制度，对于发现的工程质量问题，及时提出整改意见。（3）时效指标：虽然产出数量指标高温水管网超额完成任务，但是截至2022年12月31日海川路高温水管网工程尚未开工建设，2022年度的规划建设路段产生变化。

3. 成本分析

根据部分阶段性工程验收情况发现，蒸汽管网实际单价为4300元/米，而科研预算单价为5000元/米，根据实际完成工作量

3000米计算，科研预算总投资1500万元，实际造价1290万元，可节约预算资金210万；换热站改造面积按照周边地方市场询价可为37元/平方米，而科研预算单价为38.75元/平方米，根据实际完成工作量10万平方米计算，科研预算总投资387.5万元，实际造价370万元，可节约预算资金17.5万元；高温水管网实际单价为10900元/米，而科研预算单价为11000元/平方米，根据实际完成工作量5200米计算，科研预算总投资5720万元，实际造价5668万元，可节约预算资金52万元，根据产出量本年度可节省财政资金共计279.5万元。对照工作任务和当年度实际产出情况，2022年度的预算并未按照成本最小化原则进行，2022年测算投入的财政资金数额未达到最优。

在成本控制措施方面，该项目在实施过程中，聘请第三方进行跟踪评价，通过翻阅会计账簿并结合现场施工情况，对成本支出逐项分析，核查材料设施购买价格及建造成本的公允性，对该项目的成本进行合理控制，压减金额共计279.5万元。

六、主要经验做法、存在的问题及原因分析

1.项目管理方面

（1）项目没有建立完善的专项资金管理措施和制度，财政资金管理制度和内部控制管理文件内容不够详细完整，制度文件管理不够规范，主要原因为现场工作人员制度意识不强，同时缺乏对建设项目详细的监督检查管理办法。

（2）因现场暂时不具备开挖施工条件，海川路高温水管网

工程尚未开工。

2.资金管理方面

资金测算不准确。部分工程的阶段验收结合周边市场询价，按照成本最小化原则进行计算，该项目的工程投资测算金额并未达到最优。

3.绩效管理方面

未完善项目“事前、事中、事后”成本预算绩效管理相关具体操作规程。通过成本进行合理控制，应及时压减预算金额279.5万元。

七、有关建议

1. 跟进国债资金的批复进度，安排专人与经发部门和财政部门处室对接，积极争取各项优惠政策，加大资金筹措力度，加强预算绩效监控管理，持续推进项目进展和成本效益分析，保障高新区居民和企业用热配套。

2. 建立健全项目相关资金管理办法及内控机制。尽快建立财政资金管理办法、政府采购内控管理办法、项目财政审计监督检查管理办法等。

3. 抽调专人尽快办理开工手续，对接设计院评审工程图纸，提前做好工程材料的采购工作，做好施工方案，防汛期、安全、环保、监理等，做到高要求高标准，倒排工期，日跟踪、调度分析，周总结分析。

4. 预算投资金额实现最优，加强施工过程的成本控制。成

本管理最优化的原则指的是在保证工程质量的同时,控制施工成本。在成本预算编制过程中,按照以往实物定额计算得同时,更要参考当下周边的材料或设备价格,选择价格合理的供应商和施工单位;在施工过程中建立合理的材料收发制度,严格控制材料浪费;项目的成本控制要落实到个人,由负责人统一部署,将施工的各个流程及成本控制的细节落到纸面上,最大化的实现资源利用效率。

5. 绩效管理方面。按照“谁主管、谁负责”、“花钱必问效,无效必问责”的总体要求,应完善成本预算绩效管理相关具体操作规程,树立成本绩效管理意识,加强成本绩效管理能力,提高成本绩效管理水平。

6. 优化预算安排。项目共应压减单位财政预算资金279.5万元,并将调减的资金统筹用于急需开展的重点项目支出。通过成本绩效运行监控,争取实现“把钱花到刀刃上”,提高资金使用效益,推动财政资金聚力增效。

八、其他需要说明的问题

1. 项目组及评价人员与项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系,评价人员在评价过程恪守了职业道德规范。

2. 本报告使用人对评价结果的把握,应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明认真阅读和理解的基础之上。

3.项目实施单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算等相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

4.在社会公众或服务对象满意度进行评价的过程中，本次评价采用调查问卷的方式，但调查问卷是由调查对象根据主观感受填写，具有很强的主观性。由于上述因素的存在，本次绩效评价存在着一定的局限性。

2023年10月17日