

礼泉县 2024 年度财政重点绩效评价
“水暖炕”扩面提质改造
设备采购项目

绩效评价报告

项目单位：礼泉县大气办

评价机构：陕西盛源联合会计师事务所（普通合伙）

评估日期：2025 年 9 月

大气办“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目绩效评价情况表

项目名称	大气办“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目	评价资金规模	1205.5
主管部门	大气办	抽样资金规模	500
财政局主管业务科室	采购管理科、经建科	年度实际支出	258.4
评价机构	陕西盛源联合会计师事务所（普通合伙）	预算执行率	51.68%
评价分数	88.97	评价等级	良

综合评价结论：礼泉县大气办“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目整体完成情况良好，自启动以来，项目开展便以严谨规范的流程稳步推进，在项目规划、设备采购、安装调试等各个环节严格把控，整体完成情况十分良好。2024年，随着该项目全面落地实施，其带来的民生效益极为显著。改造完成后，居民群众冬季取暖条件得到了全方位的改善，屋内温度更加均衡、舒适，且以往传统燃煤取暖时室内烟雾缭绕、空气浑浊的状况一去不复返。2024年度礼泉县大气办“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目评价等级为“良”。

存在的主要问题：

（一）绩效目标设置不明确：评价组检查发现，部分绩效目标设计不准确，指标值只表示数未表达值，如数量指标只表达全县；部分指标过于模糊笼统，如成本指标设置不明确，表现在采购预算仅设定总金额，未按水暖炕核心组件拆分细化，为成本管控带来多重隐患。

（二）项目内控制度不完善：检查发现管理制度不完善，单位未制定项目相关的财务管理制度以及项目管理制度，内控制度不完善。

（三）预决算信息公开不及时：截止本次评价日，预算单位未按照相关文件要求，公开项目的预决算信息，相关网站无法查询到项目的预决算信息。

意见建议：

（一）提升部门绩效管理质量：科学合理编制绩效目标。需紧密结合项目实际需求、年度工作任务及行业发展规划，采用定量与定性相结合的方式，明确目标设定的具体依据、衡量标准及时间节点，避免目标过高或过低脱离实际。同时，要加强目标审核环节，组织专业人员对目标的合理性、可行性进行论证，确保绩效目标与项目实施内容、资金规模及预期效益高度匹配，为后续绩效管理工作奠定坚实基础。

（二）完善项目内控管理制度：制定项目财务管理制度和项目管理制度，内容涵盖资金使用、报销、审计等，项目进度管理、质量及验收管理等内容，明确责任分工，确保制度可执行，并报相关部门备案。

（三）及时公开预决算信息：强化对预决算公开工作的重视，预算部门要提高对预决算公开重要性和必要性的认识，加强组织保障，真正理解推进预决算公开的深刻内涵和现实意义，及时在网站公开绩效自评及绩效监控情况，接受社会监督。

礼泉县大气办“水暖炕”扩面提质改造设备项目绩效评价报告

(摘要版)

一、基本情况

(一) 项目背景及概况

为推动农村取暖方式升级，改善农村居住环境，响应国家节能减排、绿色发展的政策号召，开展了“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目。该项目对于提升农村居民生活质量、减少传统取暖方式带来的环境污染、促进农村能源结构优化具有重要意义。

本项目通过公开招标方式采购相关设备，计划为 24110 户农村居民安装水暖炕设备。项目总投资 1205.5 万元，资金主要来源于财政拨款。项目实施后，预期能够实现农村取暖的清洁化、高效化，降低农村冬季取暖的能源消耗，减少碳排放，同时提高农村居民的居住舒适度。

(二) 项目绩效目标

1、项目总体目标

通过实施“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目，实现农村地区清洁取暖设备的广泛应用，减少燃煤消耗，降低大气污染物排放，改善农村空气质量，提高居民生活舒适度，助力乡村振兴和生态宜居农村建设。同时建立健全设备后续维护保障机制，确保设备长期稳定运行，为农村居民提供持

续、可靠的清洁取暖服务。

2、项目具体目标

2024年大气办“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目绩效目标表

项目名称		礼泉县水暖炕扩面提质改造项目			
主管部门		礼泉县大气污染防治攻坚指挥部办公室	实施期限	2024年度	
资金金额(万元)		实施期资金总额:	1205.5	年度资金总额:	1205.5
		其中:财政拨款	1205.5	其中:财政拨款	1205.5
		其他资金		其他资金	-
总体目标	实施期总目标		年度总目标		
	采购礼泉县“水暖炕”扩面提升改造设备		采购礼泉县“水暖炕”扩面提升改造设备		
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
	成本指标	经济成本指标	补贴成本	1205.5万元	
	产出指标	数量指标	改造户数	24110	
		质量指标	产品质量合格	100%	
		时效指标	完成时间	2024年11月	
	效益指标	社会效益指标	改善农村取暖环境	有所提升	
		可持续影响指标	长期使用保障	长期	
满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度	≥99%		

二、绩效评价工作基本情况

通过对“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目进行绩效评价，全面了解项目资金使用情况、设备采购及安装实施效果，评估项目在改善大气环境质量、提高农村居民生活品质等方面的成效，总结项目实施过程中的经验与问题，为后续类似项目的决策、资金安排和管理提供参考依据，进一步提高财政资金使用效益，促进项目可持续发展。

本次评价的重点主要包括：

(1) 关注项目资金使用的合规性和有效性，检查资金是否专款专用，是否存在截留、挪用等违规行为。

(2) 审核设备采购流程的规范性，包括招标程序是否合法合规，设备质量是否符合要求等。

(3) 评估项目产出情况，如设备采购数量是否达标，安装是否及时完成，确保项目按计划完成各项任务。

(4) 考察项目实施的效益，重点分析项目对大气污染防治的作用，居民对设备满意度和生活质量改善情况等。

(5) 调查项目后续维护保障机制的建立和运行情况，判断项目可持续性，确保设备长期稳定运行，持续发挥效益。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

根据财政部门相关文件要求，本次绩效评价共设定 4 个一级指标、11 个二级指标、21 个三级指标，分别对指标进行赋分与说明，并设置了指标值，满分为 100 分。90(含)-100 分为优、80(含)-90 分为良、60(含)-80 分为中、60 分以下为差。

决策：分值 17 分，过程：分值 18 分，产出：分值 30 分，效益：分值 35 分。

(二) 评价结论

项目基本达成预期目标，88.97 分，获评“良”等级。

表 3-1 大气办“水暖炕”扩面提质改造设备采购项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策指标	17	15	88.24%

一级指标	分值	得分	得分率
过程指标	18	9.1	50.56%
产出指标	30	30	100%
效益指标	35	34.87	99.63%
合计	100	88.97	88.97%
绩效评价得分：88.97分综合评价结果等级：良			

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标分析

分设三个二级指标有：项目立项、绩效目标、资金投入，下设6个三级指标。设定指标满分值17分，评分结果15分，得分率88.24%。

表 4-1 决策类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
项目立项	立项依据充分性	充分	充分	2.5	2.5	100%
	立项程序规范性	规范	规范	1.5	1.5	100%
绩效目标	绩效目标合理性	合理	合理	4	4	100%
	绩效指标明确性	明确	较不明确	6	4	66.67%
资金投入	预算编制的科学性	合理	合理	2	2	100%
	资金分配的合理性	合理	合理	1	1	100%
合计				17	15	88.24%

1、项目立项

（1）立项依据充分性：项目立项充分性指项目立项前的调研、论证等工作是否全面深入，能为立项提供足够支撑。该项设定指标值为2.5分，得分为2.5分，得分率100%。

（2）项目立项规范性：项目经过立项、第三方服务招

标、合同签订等流程，符合政府项目管理规范，程序完整。该项设定指标满分为 1.5 分，得分 1.5 分，得分率 100%。

2、绩效目标

(1) 绩效目标合理性：该项目设定了年度绩效目标，编制了绩效目标表，目标符合项目的整体工作安排，与实际需求基本契合，且与项目批复的投资额相匹配，能为后续考核提供依据。指标满分为 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

(2) 绩效指标明确性：部分绩效目标设计不准确，指标值只表示数未表达值，扣 1 分；部分指标过于模糊笼统，扣 1 分。满分 6 分，得 4 分，得分率 66.67%。

3、资金投入

(1) 预算编制的科学性：项目编制的预算内容与建设内容基本匹配，预算编制的较为科学，为后续执行、评价奠定坚实基础。指标值为 2 分，得分为 2 分，得分率 100%。

(2) 资金分配的合理性：预算单位资金严格按合同支付供应商设备采购款，分配逻辑清晰，达到专款专用的目的。该项设定指标值为 1 分，得分为 1 分，得分率 100%。

(二) 项目过程情况分析

分设两个二级指标有：资金管理、组织实施，下设 4 个三级指标。分值 18 分，评分结果 9.1 分，得分率 50.56%。

表 4-2 过程类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
资金管理	预算执行率	100%	51.68%	6	3.1	51.67%
	资金使用合规性	合规	合规	4	4	100%
组织实施	管理制度健全性	健全	不健全	6	0	0%

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
	制度执行有效性	有效	有效	2	2	100%
合计				18	9.1	50.56%

1、资金管理

(1) 预算执行率：截至 2024 年 12 月，2024 年“水暖炕”扩面提质改造设备采购资金实际到位 500 万元，支出 258.4 万元，预算执行率 51.68%。指标值为 6 分，得分为 3.10 分，得分率 51.68%。

(2) 资金使用合规性：评价组检查该项目专项资金的用款审批以及付款凭证、合同、发票，符合专款专用的相关要求。该项设定指标值为 4 分，得分为 4 分，得分率 100%。

2、组织实施

(1) 管理制度健全性：未制定项目相关的财务管理制度及项目管理制度，扣 6 分。满分 6 分，得 0 分，得分率 0%。

(2) 制度执行有效性：现有制度基本得到有效执行，从“文本规范”转化为“实践行为”，有效防范了管理漏洞，发挥了制度对业务的约束与保障作用。指标值为 2 分，得分为 2 分，得分率 100%。

(三) 项目产出情况分析

分设两个三级指标有：产出数量、产出质量、产出时效、产出成本，下设 6 个三级指标。设定指标满分值 30 分，评分结果 30 分，得分率 100%。

表 4-3 产出类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
产出数量	设备采购完成率	100%	100%	3	3	100%

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
	设备安装覆盖户数	24110 户	24110 户	3	3	100%
产出质量	设备质量合格率	100%	100%	4	4	100%
	安装工程验收合格率	100%	100%	5	5	100%
产出时效	项目整体完成及时率	年底前 完工	已完工	8	8	100%
产出成本	单位设备采购成本控制率	≤100%	≤100%	7	7	100%
合计				30	30	100%

1、产出数量

(1) 设备采购完成率：项目按照立项的采购清单以及当年度最终改造户数为基数进行采购，采购完成率为 100%。该项设定指标值为 3 分，得分为 3 分，得分率 100%。

(2) 设备安装覆盖户数：2024 年度礼泉县大气办计划改造户数为 24110 户，实际改造户数为 24110 户。该项设定指标值为 3 分，得分为 3 分，得分率 100%。

2、产出质量

(1) 设备质量合格率：经检验设备数量与同期采购并进入检验环节的设备总数的比值，设备质量合格率为 100%。该项设定指标值为 4 分，得分为 4 分，得分率 100%。

(2) 安装工程验收合格率：经验收，不存在不合格的情况，验收合格率 100%。指标值 5 分，得 5 分，得分率 100%。

3、产出时效

完成及时性指标是管控安装工程进度、确保农户按时用暖的关键依据，该改造工程按在 2024 年度按照计划推进，切实满足农户冬季用暖需求，保障项目惠民时效。该项设定

指标值为 8 分，得分为 8 分，得分率 100%。

4、产出成本

从实施结果看，该指标表现良好，项目初始预算 1205.5 万元，当年实际支出 258.4 万元，部分款项当年未与供应商进行结算。通过第三方服务招标的价格优势，该项目优化减少了商品溢价与人工成本。该项设定指标值为 7 分，得分为 7 分，得分率 100%。

（四）项目效益情况分析

分设两个三级指标有：项目效益、满意度，下设 5 个三级指标。分值 35 分，评分结果 34.87 分，得分率 99.63%。

表 4-4 效益类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
项目效益	社会效益	好	好	7	7	100%
	经济效益	好	好	8	8	100%
	生态效益	好	好	6	6	100%
	可持续影响	好	好	4	4	100%
满意度	服务对象满意度	100%	98.72%	10	9.87	98.72%
合计				35	34.87	99.63%

1、项目效益

（1）社会效益：从民生改善看，安装工程让农户告别传统燃煤取暖的烟熏火燎，实现清洁供暖，既提升冬季居住舒适度，又减少呼吸道疾病等健康风险。从生态环保看，水暖炕以清洁能源替代燃煤，大幅减少一氧化碳、二氧化硫等污染物排放，为生态宜居乡村建设提供支撑。指标值为 7 分，得分为 7 分，得分率 100%。

（2）经济效益：从农户维度看，安装工程实现清洁供

暖替代传统燃煤取暖，长期效益显著。从区域经济维度看，工程实施带动关联产业发展，形成“设备采购-安装服务-产业联动”的经济闭环。该项设定指标值为 8 分，得分为 8 分，得分率 100%。

（3）生态效益：“水暖炕”安装工程生态效益指标聚焦减污、节能与资源保护，以量化数据体现生态价值。该项设定指标值为 6 分，得分为 6 分，得分率 100%。

（4）可持续影响：“水暖炕”安装工程的可持续影响贯穿生态、民生、产业三大领域，形成长期正向反馈，为区域可持续发展提供支撑。指标值 4 分，得 4 分，得分率 100%。

2、满意度

项目组针对已完成设备安装的农户开展服务对象满意度问卷调查。从结果来看，农户整体认可度较高：其中 97 人对项目整体评价为“非常满意”，占比达 62.18%；57 人评价为“比较满意”，占比 36.54%；仅 2 人表示“不太满意”，占比 1.28%。 该项设定指标值为 10 分，得分为 9.87 分，得分率 98.7%。

五、专业名词解释

无。