

吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出 绩效评价报告

项目名称：吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目

建设单位：临汾市生态环境局吉县分局

主管单位：临汾市生态环境局吉县分局

委托单位：吉县财政局

评价类型：事前评价☐ 事中评价☐ 事后评价☒

评价方式：部门（单位）绩效自评☐ 财政部门组织评价☒

评价机构：临汾华兴会计师事务所（有限公司）

2021 年 7 月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	9
(一) 项目背景和目的.....	9
(二) 项目立项依据.....	11
(三) 资金投入和使用情况.....	12
(四) 项目计划实施内容.....	13
(五) 项目具体实施情况.....	14
(六) 项目的组织及管理.....	16
(七) 利益相关方.....	17
(八) 项目绩效目标.....	18
二、绩效评价思路和过程.....	19
(一) 绩效评价的目的和依据.....	19
(二) 绩效评价对象和范围.....	20
(三) 绩效评价基准日.....	21
(四) 绩效评价原则.....	21
(五) 绩效评价方法.....	22
(六) 绩效评价指标体系.....	23
(七) 绩效评价组织实施.....	24
三、综合评价情况及评价结论.....	27
(一) 总体评分结果及评价结论.....	27
(二) 各项目评分结果.....	28
四、绩效评价指标分析.....	29
(一) 决策类指标.....	29
(二) 过程类指标.....	32
(三) 产出类指标.....	34
(四) 效益类指标.....	38
五、存在的问题及原因分析.....	40
(一) 项目未进行绩效申报，无绩效自评，绩效指标设置不明确，不利于项目绩效管理.....	40
(二) 资金到位率较低，相关费用未及时结算.....	40
(三) 业务制度不完整，执行不到位，不利于项目的规范管理.....	40
(四) 项目后续监督管理机制不健全，不利于项目长期稳定发挥效益.....	40
六、相关建议.....	41
(一) 强化项目绩效管理，确保绩效指标明确、合理.....	41
(二) 提高财政资金拨付效率，确保项目费用及时支付.....	41
(三) 健全业务管理制度，加强业务管理水平，提升业务执行能力，确保业务管理规范.....	41
(四) 建立完善的长效管理机制，确保项目持续稳定健康发展.....	41
七、绩效评价结果应用建议.....	42
附件 1：绩效评价指标体系.....	43
附件 2：资金合规性检查报告.....	48
附件 3：城区居民满意度调查报告.....	50
附件 4：工作人员满意度调查报告.....	52
附件 5：访谈报告.....	54
附件 6：资金情况表.....	56

摘 要

临汾华兴会计师事务所有限公司受吉县财政局委托，承担吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目绩效评价工作。本着客观、科学、规范的原则，组织了本次绩效评价工作。本次绩效评价严格按照吉县财政局审定的绩效评价实施方案进行。

一、项目名称及金额

(一) 项目名称：吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目。

(二) 项目金额：吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目财政评审资金 448.46 万元。

二、项目概况

(一) 项目背景

为深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神，决胜全面建成小康社会，全面加强生态环境保护，打好污染防治攻坚战，提升生态文明，建设美丽中国，中共中央 国务院提出到 2020 年，生态环境质量总体改善，主要污染物排放总量大幅减少，环境风险得到有效管控，生态环境保护水平同全面建成小康社会目标相适应。并编制实施打赢蓝天保卫战三年作战计划，以京津冀及周边、长三角、汾渭平原等重点区域为主战场，调整优化产业结构、能源结构，开展燃煤锅炉综合整治，燃气锅炉基本完成低氮改造。

由于产业结构、能源结构及地理特性等原因，我省城市空气中可吸入颗粒物污染突出，一到冬天，雾霾天气时有发生。环境空气质量成为制约全省经济可持续发展的重要因素，强化大气污染防治，改善环境空气质量成为当前全省一项紧迫的重要任务。2019 年，山西省及临汾市人民政府相继出台多项生态环境治理方案，提出坚决完成环境空气质量改善目标以及二氧化硫、氮氧化物主要污染物排放总量控制指标，积极有序推进燃气锅炉低氮燃烧技术改造。

吉县人民政府《深入推进 2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案的通知》提出：持续开展锅炉整治，吉县建成区集中供热全面实施燃气锅炉低氮改造。

吉县县城建成区供热现状基本上是采用点状分片集中供热方式，县城建成区的集中供热锅炉均为燃气热水锅炉，锅炉大小不一且分布较散。因锅炉低氮改造存在一定的条件限制和技术要求，通过筛选，除新建锅炉和不具备改造条件、无法实施的小型锅炉外，最终确定 2019-2020 年燃气锅炉低氮排放改造的任务目标为：城区集中供热 9 个热源点的 27 台、城区行政事业单位 14 台燃气锅炉、新城 A 区、C 区、F 区 6 台、城区商品楼家属小区 10 台燃气锅炉。

（二）项目基本情况

为积极有序推进燃气锅炉低氮燃烧技术改造，县环保局于 2019 年 12 月，委托山西瑞翠环保工程有限公司对项目进行了可行性研究分析，经县发改局批复，对县城建成区 57 台集中供热燃气锅炉进行低氮燃烧器改造。项目从 2019 年 8 月开始筹备，2019 年 12 月开始改造，2020

年 11 月全部改造完成，建设周期 12 个月。2019 年一期工程实际已改造完成 30 台，2020 年拟计划改造 27 台。县环保局向县政府递交资金请示，经县财政评审，确定评审价 4,484,600.00 元。

2020 年 9 月，通过公开招标，中标单位山东建辉建设集团有限公司，中标价 4,139,800.00 元，合同工期 2020 年 10 月 28 日至 11 月 11 日，历时 15 天。同时委托河南顺成建设工程有限公司作为项目监理单位。

项目实际于 2020 年 10 月 28 日开工，2020 年 11 月 13 日完工。施工过程中，原合同内吉州宾馆 AIB-QEF-1.4-LN 燃烧器一台，新华苑 AIB-QEF-3.3-LN 燃烧器一台。根据实际情况，因不满足使用需求，吉州宾馆更换为 AIB-QEF-3.3-LN 一台，新华苑增加 AIB-QEF-3.3-LN 一台。原合同计划改造 27 台，实际改造完成 28 台。

项目改造完成，县环保局委托山西北冠辰环境检验技术有限责任公司于 2020 年 11 月 15 日至 17 日，对 22 个热源点 28 台燃气锅炉出口的污染物排放颗粒物、二氧化硫、氮氧化物进行了污染源检测，颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度分别不高于 5、35、50mg/m³，检测结果达标。

三、项目绩效目标

总目标：通过该项目的实施，可削减县城建成区供暖季锅炉废气中氮氧化物的排放，极大改善城区空气环境质量，优化城区居民生活环境，提高人民幸福指数，化解由于环境污染而造成的政府、企业和

居民的矛盾，促进社会的安定团结，提升县城形象。同时为城市发展和社会经济发展奠定良好基础。

分目标：

1、产出目标

数量目标：改造完成 22 个热源点；28 台燃气锅炉；62.05 蒸吨。

质量目标：设备检验合格；

安装改造工程验收合格；

污染物（颗粒物、二氧化硫、氮氧化物）排放浓度检测达标，分别不高于 5、35、50mg/m³。

时效目标：在合同约定期限 2020 年 11 月 11 日内完工；

在合同约定期限 2020 年 12 月 11 日前完成验收。

成本目标：项目成本控制在财政评审价 448.46 万元内。

2、效益目标

生态效益：通过该项目的实施，可大幅减少主要大气污染物排放总量，颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度不高于 5、35、50mg/m³，2020 年空气质量综合指数 3.88，同比下降 11.80%，空气环境质量得到明显改善。

社会效益：通过该项目的实施，可化解由于环境污染而造成的政府、企业和居民的矛盾，促进社会的安定团结。同时生态环境改善，为人民创造出良好生产生活环境，增强人民的蓝天幸福感，促进全面建成小康社会。

可持续影响：建立完善的后续管理、监测及设备移交制度，关注环境监测数据，确保项目持续发挥效益。

满意度：城区居民、工作人员满意度达 95%以上。

四、综合评价情况及评价结论

该项目绩效评价总体得分 82.98 分，综合绩效评价等级“良”。具体情况见下表：

吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价

一级指标得分表

指标	A.决策类	B.过程类	C.产出类	D.效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	17	15.58	24	26.4	82.98
得分率	85%	77.9%	80%	88%	82.98%

项目决策方面：项目立项依据充分；立项程序规范；所设定的绩效总目标符合中央环境治理政策和规划，与建设内容相关，预期产生的效益符合正常业绩水平，符合客观实际；但绩效指标存在设置不明确，可衡量性较差等问题；预算依据相关标准进行编制，并经县财政局评审，但预算内容与项目实际建设任务不完全匹配，预算不够全面。

项目过程方面：项目资金到位率 64.62%；预算执行率 100%；资金拨付审批程序和手续较完整，资金使用符合相关规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；项目制定有财务及业务管理制度，但不健全或不规范，无相应的档案管理制度；财务核算较健全，但业务管理执行不到位，预算内容与实际建设任务不一致，未递交相应的调整手续；未成立工程建设领导小组，项目管理机构不健全；施工合同约定条款不完整，工程类合同未约定工程质保金。

项目产出方面：项目产出数量、质量完成较好，但项目成本超出评审价 28.54 万元，成本节约率-6.36%，成本控制不到位；且时效性不足，未按合同约定期限及时完工及验收。

项目效益方面：通过该项目的实施，生态效益、社会效益较明显，相关人员满意度较高，但工程完工具体由集中热源点运维管理，建设单位未及时办理相关的移交手续，未建立后续监督管理机制。

五、存在的问题及原因分析

（一）项目未进行绩效申报，无绩效自评，绩效指标设置不明确，不利于项目绩效管理

项目建设单位未填报绩效目标申报表，项目结束未进行绩效自评，绩效指标设置不明确，可衡量性不足，不利于项目绩效管理。

（二）资金到位率较低，相关费用未及时结算

项目财政评审价 448.46 万元，截止 2020 年底，实际拨付项目资金 289.786 万元，全部用于支付工程款，资金到位率 64.62%，项目已完工，其他费用尚未支付。

（三）业务制度不完整，执行不到位，不利于项目的规范管理

未建立相应的档案管理制度；项目预算与项目实际实施内容不完全匹配，未办理完整的变更手续；未成立工程建设领导组，项目管理机构不健全，不符合工程“四制”要求；施工合同约定条款不完整，工程类合同未约定工程质保金；项目完工及验收及时性不足。

（四）项目后续监督管理机制不健全，不利于项目长期稳定发挥效益

项目建设完工，具体交由各热源点负责运营维护，但未及时办理相关的移交手续及对锅炉操作人员的技术培训，建设单位也未制定相应的监督管理制度，对项目后续的监督管理职能发挥不到位。

六、相关建议

（一）强化项目绩效管理，确保绩效指标明确、合理

项目主管单位及建设单位应增强绩效理念和绩效意识，强化绩效管理，严格贯彻落实《中共中央国务院<关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》，加强预算申报及绩效自评。同时加强绩效培训，以更精准的设置绩效目标，明确项目产出以及预期达到的效果性指标，不断提升项目预算绩效工作的质量和效率。

（二）提高财政资金拨付效率，确保项目费用及时支付

项目建设单位应加强与财政部门的沟通协调，及时递交相关费用支付申请，加速财政资金下拨水平，确保项目各项费用按期结算。

（三）健全业务管理制度，加强业务管理水平，提升业务执行能力，确保业务管理规范

项目建设单位在今后的项目管理过程中，应首先建立完善的业务管理制度，强化业务管理理念，严格执行业务管理的相关规定，提高自身执行力及监督职能，确保业务管理程序的规范及管理效率。

（四）建立完善的长效管理机制，确保项目持续稳定健康发展

项目建设单位及运营单位应制定完善的后续监督管理制度、运营管理制度、安全生产管理制度等，定期对锅炉操作人员进行安全教育及培训，保证设备和系统的正常运转，提高设备使用寿命，确保项目持续稳定健康发展，使财政资金更好的达到预期效益。

七、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

为提高绩效评价结果的合理应用，一是建议财政部门加强对项目单位的绩效申报及绩效指标的审核，同时加强对项目单位绩效人员预算管理及绩效管理知识的培训，促使其认真落实预算绩效管理制度，提升绩效管理水平，以项目绩效目标为基础，合理细化设置绩效指标，定期分析绩效运行信息，以便及时掌握绩效目标实现情况和预期效果。二是建议财政部门加强对财政资金的统筹安排，及时下拨项目资金，确保资金及时到位。三是建议财政部门将本次绩效评价过程中发现的问题及时反馈给项目建设单位，并督促其积极整改。四是依据《政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，形成社会监督机制，督促项目建设单位强化责任意识，增强绩效理念，提高项目资金使用效率。

吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出 绩效评价报告

吉县财政局：

为加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，受吉县财政局委托，临汾华兴会计师事务所有限公司以第三方绩效评价的身份，承担吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价工作。为保证绩效评价工作的顺利开展，根据中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》（财预〔2018〕167 号）、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、中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）及吉县财政局关于印发《2021 年预算绩效评价实施方案》的通知（吉财发〔2021〕34 号）等文件精神和相关要求，按照《吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价实施方案》确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目背景和目的

2018 年 5 月 18 日至 19 日在北京召开的第八次全国生态环境保护大会上提出，加大力度推进生态文明建设、解决生态环境问题，坚决打好污染防治攻坚战，推动中国生态文明建设迈上新台阶。

中共中央总书记、国家主席、中央军委主席习近平在讲话中强调，生态文明建设是关系中华民族永续发展的根本大计。生态环境是关系党的使命宗旨的重大政治问题，也是关系民生的重大社会问题。

为深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神，决胜全面建成小康社会，全面加强生态环境保护，打好污染防治攻坚战，提升生态文明，建设美丽中国，中共中央 国务院提出到 2020 年，生态环境质量总体改善，主要污染物排放总量大幅减少，环境风险得到有效管控，生态环境保护水平同全面建成小康社会目标相适应。并编制实施打赢蓝天保卫战三年作战计划，以京津冀及周边、长三角、汾渭平原等重点区域为主战场，调整优化产业结构、能源结构，开展燃煤锅炉综合整治，燃气锅炉基本完成低氮改造。

由于产业结构、能源结构及地理特性等原因，我省城市空气中可吸入颗粒物污染突出，一到冬天，雾霾天气时有发生。环境空气质量成为制约全省经济可持续发展的重要因素，强化大气污染防治，改善环境空气质量成为当前全省一项紧迫的重要任务。2019 年，山西省人民政府办公厅下发了《关于印发山西省打赢蓝天保卫战 2019 年行动计划的通知》，提出坚决完成环境空气质量改善目标以及二氧化硫、氮氧化物主要污染物排放总量控制指标，积极有序推进燃气锅炉低氮燃烧技术改造。

临汾市人民政府出台的《2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案》提出：持续开展锅炉整治，对燃气锅炉全面实施低氮改造，对优先完成低氮改造的燃气锅炉按照有关规定进行资金支持。临汾市大

气污染防治行动指挥部办公室随之出台的《关于加快推进全市锅炉整治工作的通知》提出：全市燃气锅炉要全部完成低氮改造，颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度不高于 5、35、50mg/m³。

吉县人民政府《深入推进 2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案的通知》提出：持续开展锅炉整治，吉县建成区集中供热全面实施燃气锅炉低氮改造。

吉县县城建成区供热现状基本上是采用点状分片集中供热方式，县城建成区的集中供热锅炉均为燃气热水锅炉，锅炉大小不一且分布较散。因锅炉低氮改造存在一定的条件限制和技术要求，通过筛选，除新建锅炉和不具备改造条件、无法实施的小型锅炉外，最终确定 2019-2020 年燃气锅炉低氮排放改造的任务目标为：城区集中供热 9 个热源点的 27 台、城区行政事业单位 14 台燃气锅炉、新城 A 区、C 区、F 区 6 台、城区商品楼家属小区 10 台燃气锅炉。

（二）项目立项依据

1、中共中央、国务院《关于全面加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战的意见》（中发〔2018〕17 号）；

2、《国务院 关于印发打赢蓝天保卫战三年行动计划的通知》（国发〔2018〕22 号）；

3、山西省人民政府《山西省打赢蓝天保卫战三年行动计划》（晋政发〔2018〕30 号）；

4、山西省人民政府办公厅《关于印发山西省打赢蓝天保卫战 2019 年行动计划的通知》（晋政办发〔2019〕39 号）；

5、山西省人民政府办公厅《关于印发山西省打赢蓝天保卫战 2020 年决战计划的通知》（晋政办发〔2020〕17 号）；

6、临汾市人民政府《关于深入推进 2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案》（临政办发〔2019〕3 号）；

7、临汾市人民政府《关于印发临汾市打赢蓝天保卫战 2020 年决战计划的通知》（临政办发〔2020〕13 号）；

8、临汾市大气污染防治行动指挥部《关于加快推进全市锅炉整治工作的通知》（临气指办发〔2019〕73 号）；

9、临汾市大气污染防治行动指挥部关于转发《山西省大气污染防治工作组办公室关于开展决战决胜蓝天保卫战夏季攻坚行动的通知》（临气指办函〔2020〕64 号）；

10、吉县人民政府办公室《关于印发深入推进 2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案的通知》（吉政办发〔2019〕18 号）；

11、吉县人民政府办公室关于印发《吉县打赢蓝天保卫战 2020 年决战计划实施方案的通知》（吉政办发〔2020〕17 号）。

（三）资金投入和使用情况

1、资金投入情况

该项目资金拟申请“2019 年、2020 年北方冬季清洁取暖试点中央补助资金”支持。项目财政评审价 448.46 万元，临汾市财政局以临财建〔2020〕193 号《关于预拨 2020 年北方地区冬季清洁取暖试点市级配套资金的通知》向县财政局下拨资金 255.36 万元。县财政局实际拨付到本项目 228.44 万元。

临汾市生态环境局吉县分局（以下简称“县环保局”）2020 年实际收到拨付资金 289.786 万元，全部为市级配套资金资金。详见表 1：

表 1 吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目资金拨付情况表

金额：元

序号	拨付时间	文号	项目内容	金额	备注
1	2020.04.08	吉财建〔2020〕95 号	锅炉改造工程款	613,459.29	临财建〔2019〕559 号
2	2020.11.19	吉财建〔2020〕370 号	30%预付款	628,480.71	临财建〔2020〕193 号
3	2020.12.01	吉财建〔2020〕387 号	10%进度款	1,655,920.00	临财建〔2020〕193 号
合计				2,897,860.00	

吉财建〔2020〕95 号实际拨付资金 1,560,000.00 元，先用于支付 2019 年燃气改造项目工程款 946,540.71 元，剩余 613,459.29 元用于支付本项目（2020 年燃气改造项目）工程款。

2、资金使用情况

截止 2020 年 12 月 31 日，收到县财政拨付的资金 2,897,860.00 元，全部用于支付施工单位山东建辉建设集团有限公司工程款。

（四）项目计划实施内容

根据山西省人民政府办公厅《关于印发山西省打赢蓝天保卫战 2019 年行动计划的通知》、临汾市人民政府《关于深入推进 2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案》等文件精神。为积极有序推进燃气锅炉低氮燃烧技术改造，县环保局于 2019 年 12 月，委托山西瑞翠环保工程有限公司出具了《吉县燃气锅炉低氮改造建设项目可行性研

究报告》，县发改局以吉发改审批发〔2019〕50号下发了关于《吉县燃气锅炉低氮改造建设项目可行性研究报告》的批复，对县城建成区57台集中供热燃气锅炉进行低氮燃烧器改造。项目总投资估算1,798.30万元，其中：设备及安装费1,502.00万元（设备费1,426.40万元，安装费75.60万元），工程建设其它费163.10万元，基本预备费133.20万元。项目从2019年8月开始筹备，2019年12月开始改造，2020年11月全部改造完成，建设周期12个月。2019年一期工程实际已改造完成30台。

2020年，根据临政办发〔2020〕13号《关于印发临汾市打赢蓝天保卫战2020年决战计划的通知》、临气指办函〔2020〕64号关于转发《山西省大气污染防治工作组办公室关于开展决战决胜蓝天保卫战夏季攻坚行动的通知》、吉政办发〔2020〕17号关于印发《吉县打赢蓝天保卫战2020年决战计划实施方案的通知》精神，县环保局对全县第二批燃气锅炉改造进行再摸底调查，确定2020年吉县城区燃气锅炉低氮改造任务指标27台。

（五）项目具体实施情况

2020年8月，根据可研报告测算，县环保局以吉环请示〔2020〕40号向县政府递交《关于2020年吉县城区实施燃气锅炉低氮改造项目资金的请示》，申请金额503.32万元，经县分管领导、县长审批，由县财政局组织评审，确定评审价4,484,600.00元，其中：工程费4,144,600.00元，建设管理费340,000.00元。

9 月，委托山西冠瑞达工程项目管理有限公司通过山西省政府采购网对该项目进行了公开招标，中标单位山东建辉建设集团有限公司，中标价 4,139,800.00 元，合同工期 2020 年 10 月 28 日至 11 月 11 日，历时 15 天。同时委托河南顺成建设工程有限公司作为项目监理单位。

项目实际于 2020 年 10 月 28 日开工，2020 年 11 月 13 日完工。施工过程中，原合同内吉州宾馆 AIB-QEF-1.4-LN 燃烧器一台，新华苑 AIB-QEF-3.3-LN 燃烧器一台。根据实际情况，因不满足使用需求，吉州宾馆更换为 AIB-QEF-3.3-LN 一台，新华苑增加 AIB-QEF-3.3-LN 一台。原合同计划改造 27 台，实际改造完成 28 台。具体改造情况如表 2:

表 2 吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目实际完成情况表

序号	热源点名称	改造单位名称	燃气锅炉台数	燃气锅炉蒸吨	备注
1	行政事业	吉州宾馆	1	3.3	原申报 1.4 蒸
2		吉县三中	2	2.1	
3		吉县桥南小学	1	0.7	
4		吉县东关小学	1	1.4	
5		吉县祖师庙小学	1	0.7	原申报 1.5 蒸
6		吉县农行	1	1.0	
7		吉县消防大队	1	0.3	
8		吉县武装部	1	0.5	
9		吉县城关镇卫生	1	0.35	
10		吉县新华书店	1	0.75	
11		吉昌镇政府	1	0.7	
12		市场监督管理局	1	0.7	
	小计		13	12.5	

13	新城 A 区	新城 A 区	2	12	
14	新城 C 区	新城 C 区	2	8	
	小计		4	20	
15	城区商品楼家属 小区	滨河佳苑	1	4.0	
16		扶风佳苑	3	15.0	
17		新华苑	2	6.6	较初始计划
18		外贸小区	1	0.7	
19		农业小区	1	0.35	
20		吉县药材小区	1	0.5	
21		生态园小区	1	1.4	
22		吉县滨河小区	1	1.0	
	小计		11	29.55	
	总计		28	62.05	

项目完工，施工单位、监理单位、建设单位、设计单位组成验收组对工程进行了验收，验收合格。施工单位、监理单位、建设单位共同签署了燃烧器变更增加工程施工签证单。

2020 年 11 月 15 日至 17 日，建设单位委托山西北冠辰环境检验技术有限责任公司对 22 个热源点 28 台燃气锅炉出口的污染物排放颗粒物、二氧化硫、氮氧化物进行了一天 3 次的污染源检测，检测标准执行《锅炉大气污染物排放标准》（DB14/1929-2019），颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度分别不高于 5、35、50mg/m³，检测结果达标。

2021 年 4 月，至诚工程咨询有限公司出具了竣工结算审计报告，审定价 4,434,600.00 元。

（六）项目的组织及管理

1、吉县财政局：项目拨款单位，主要负责对项目预算支出进行审核并通过国库直接支付；对资金的使用情况进行监督检查、绩效评价。

2、临汾市生态环境局吉县分局：项目建设单位，对项目的实施负全责，负责组织项目的招投标、审查和上报项目的实施计划、财务报表、控制资金流、定期到现场检查和技术指导，协调解决项目进展中遇到的相关难题；负责项目资金的预算申请、资金支付申请等，确保项目资金的有效使用和项目质量。

3、山东建辉建设集团有限公司：项目施工单位，负责具体工程的实施，解决施工中的具体问题，定期上报工程进度，检查和监督工程施工，编制相关报表。

4、河南顺成建设工程有限公司：项目监理单位，对项目工程建设从材料、工序、施工质量等各个环节展开监理，定期或不定期地深入工地检查施工；严格执行有关的监理手续，确保工程质量。

5、山西冠瑞达工程项目管理有限公司：政府采购项目委托代理公司，严格按照《政府采购法》及省、市、县的相关规定组织实施招标工作，确保项目招标程序合理、合法。

（七）利益相关方

- 1、财政拨款部门：吉县财政局
- 2、项目建设单位：临汾市生态环境局吉县分局
- 3、项目施工单位：山东建辉建设集团有限公司
- 4、项目监理单位：河南顺成建设工程有限公司
- 5、项目招标代理单位：山西冠瑞达工程项目管理有限公司
- 6、项目受益方：建成区居民

（八）项目绩效目标

总目标：通过该项目的实施，可削减县城建成区供暖季锅炉废气中氮氧化物的排放，极大改善城区空气环境质量，优化城区居民生活环境，提高人民幸福指数，化解由于环境污染而造成的政府、企业和居民的矛盾，促进社会的安定团结，提升县城形象。同时为城市发展和经济社会发展奠定良好基础。

分目标：

1、产出目标

数量目标：改造完成 22 个热源点；28 台燃气锅炉；62.05 蒸吨。

质量目标：设备检验合格；

安装改造工程验收合格；

污染物（颗粒物、二氧化硫、氮氧化物）排放浓度检测达标，分别不高于 5、35、50mg/m³。

时效目标：在合同约定期限 2020 年 11 月 11 日内完工；

在合同约定期限 2020 年 12 月 11 日前完成验收。

成本目标：项目成本控制在财政评审价 448.46 万元内。

2、效益目标

生态效益：通过该项目的实施，可大幅减少主要大气污染物排放总量，颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度不高于 5、35、50mg/m³，2020 年空气质量综合指数 3.88，同比下降 11.80%，空气环境质量得到明显改善。

社会效益：通过该项目的实施，可化解由于环境污染而造成的政府、企业和居民的矛盾，促进社会的安定团结。同时生态环境改善，为人民创造出良好生产生活环境，增强人民的蓝天幸福感，促进全面建成小康社会。

可持续影响：建立完善的后续管理、监测及设备移交制度，关注环境监测数据，确保项目持续发挥效益。

满意度：城区居民、工作人员满意度达 95%以上。

二、绩效评价思路和过程

（一）绩效评价的目的和依据

1、评价目的

通过对项目实施预算绩效评价，将预算绩效管理理念、方法融入预算编制、执行和监督的全过程。并及时发现绩效运行中存在的问题，分析原因、提出建议，形成相应的评价结果，从而强化预算单位支出责任，督促预算单位树立绩效观念，优化资源配置，提高财政资金使用效率和效果，为以后年度的预算安排提供重要依据。督促项目管理部门严格按照政策规定用途使用财政资金，建立健全资金管理制度，确保财政资金安全运行。

2、评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2014 年 8 月 31 日修正版）；
- (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) 关于贯彻落实《中共中央国务院<关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167 号）；

(4) 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）；

(5) 财政部 生态环境部关于印发《大气污染防治资金管理办法》的通知》（财建〔2018〕578 号）；

(6) 中共山西省委山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；

(7) 山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府<关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；

(8) 临汾市财政局关于印发《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》的通知（临财办〔2019〕30 号）；

(9) 吉县财政局关于印发《2021 年预算绩效评价实施方案》的通知（吉财发〔2021〕34 号）；

(10) 其他相关的法律、法规规章、政策文件。

（二）绩效评价对象和范围

1、评价对象

本次绩效评价对象为吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目财政评审资金 448.46 万元。

2、评价范围

本次绩效评价范围为吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效目标的设定情况，项目管理情况，资金投入、使用及管理情况，为

实现绩效目标制定的制度、采取的措施等，绩效目标的实现程度及效果。

（三）绩效评价基准日

本次绩效评价基准日 2020 年 12 月 31 日。

（四）绩效评价原则

绩效评价工作遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的绩效评价原则进行。

1、科学公正

绩效评价运用科学合理的方法，按照规范的程序，注重财政支出的经济性、效率性和效益性，采用定量与定性相结合，综合分析资金管理、使用、绩效等因素，规范评价工作流程，并根据《财政支出绩效评价管理办法》等要求，结合本项目实际情况，科学设置评价指标体系，始终保持第三方应遵循的公正原则，对项目支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价，确保绩效评价结果科学公正。

2、统筹兼顾

遵循单位自评、部门评价和财政评价职责明确、各有侧重、相互衔接的原则。本项目自评应由县环保局自主实施，即“谁支出、谁自评”。财政评价在单位自评的基础上委托我公司开展实施。绩效评价工作既聚焦解决当前项目实施中遇到的紧迫问题，又着眼健全本项目实施的长效机制；既关注项目的直接产出和效果，又关注项目的宏观政策目标实现程度；既关注新出台政策、项目的科学性和精准度，又兼顾延续政策、项目的必要性和有效性。

3、激励约束

绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责，保障资金效益。通过对本项目支出及其产出绩效进行评价，为财政部门提供依据，以便财政部门能够通过绩效评价结果进行激励约束。

4、公开透明

本项目绩效评价坚持公开透明原则开展工作，绩效评价工作全过程公开透明，绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

（五）绩效评价方法

秉着简便有效的原则，根据评价对象的具体情况，本项目绩效评价方法主要采用定性评价和定量评价相结合的方法进行。具体评价方法介绍如下：

1、成本效益分析法

成本效益分析法是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。本次绩效评价是通过对产出目标和效益目标进行全面的关联性分析，综合评判绩效目标的实现程度。

2、比较法

比较法是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。本次绩效评价涉及的资金到位率、预算执行率、产出指标、效益指标通过对绩效目标与实施完成情况进行比较，综合分析绩效目标实现程度。

3、因素分析法

因素分析法是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。本次绩效评价遵循相关性、重要性、系统性和经济性原则，对影响本项目资金绩效的各项因素，按照决策、过程、产出和效益四个方面的影响程度，制定绩效评价指标体系，评价组通过对指标体系中各因素进行分析打分，最终综合确定绩效目标实现程度。

4、公众评判法

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进行评判的方法。本次绩效评价针对受益群体及专业人士设计相关内容的调查问卷，通过访谈、实地调研及向相关人员发放问卷，最后分类汇总分析调查问卷，对项目支出效果进行评判，得出相关人员满意度比例和项目实施总体效果等评价信息。

（六）绩效评价指标体系

1、指标体系设计的总体思路

本次评价根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，综合考虑项目背景、绩效目标、预算资金的投入与使用等内容，从科学性、客观性与可执行性角度出发，对吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目从决策、过程、产出和效益四个方面设计绩效评价指标体系。

2、评价指标体系

根据吉县财政局《2021 年预算绩效评价实施方案》的通知要求，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价指标体系（详见附件 1）。指标

体系共分三级，一级指标 4 个：决策（20 分）、过程（20 分）、产出（30 分）、效益（30 分）；二级指标 14 个；三级指标 26 个。

本次绩效评价结果采用评分和评级相结合的方式，总分 100 分，等级划分为四档：综合评分 90 分（含）以上为“优”，80 分（含）～90 分为“良”，60 分（含）～80 分为“中”，60 分以下为“差”。

（七）绩效评价组织实施

1、组织管理

本项目绩效评价涉及的临汾市生态环境局吉县分局相关管理部门及人员，需协调配合临汾华兴会计师事务所有限公司进行具体的绩效评价工作。临汾华兴会计师事务所有限公司成立评价小组进行此次绩效评价，具体评价人员安排见表 3：

表 3 评价人员安排表

人员分工	姓名	专业	人员职责
组长	闫宏伟	注册会计师 初级绩效评价师	负责统筹协调和督导，审核报告
副组长	李燕华	高级工程师 注册造价师	负责协调绩效评价整体工作
组员	王晓燕	注册会计师 初级绩效评价师	制定方案，撰写报告，对象访谈，实地走访
组员	张晓丽	会计师 初级绩效评价师	制定方案，撰写报告，对象访谈，实地走访
组员	陆燕丽	会计师 初级绩效评价师	收集资料，对象访谈，现场勘察，问卷调查
组员	李艳梅	初级会计师	收集前期资料，问卷调查统计、汇总，对收集资料进行汇总、分析、整理

2、绩效评价相关方责任

(1) 被评价单位

①被评价单位为绩效评价组执行公允的评价程序提供评价工作所需的必要协助和配合；

②被评价单位应按照绩效评价组要求，及时提供完整、真实、合法的相关证明材料、工作方案、资金申请、财务信息和其他资料，并加盖公章；

③被评价单位认真填写绩效评价结果反馈表。

(2) 绩效评价组

①对现场进行实地勘察，核查有关资料，并开展复核工作；

②与项目建设单位相关人员座谈，了解项目情况；

③规范工作底稿，所填写内容需有相应证据材料支撑，发现的问题应有据可依，并复印相关证明资料，由被评价单位盖章后带回存档，以备后查；

④按照评价内容和附件要求核实相关材料，并确保获取资料的真实性。

3、时间安排

评价工作分为评价准备、评价实施、评价报告撰写和提交三个阶段。

(1) 评价准备阶段（2021 年 5 月 26 日—6 月 15 日）

①了解项目实施单位对被评价项目的管理流程，初步收集被评价项目预算资金批复文件、立项依据、绩效目标等评价资料；

②根据收集的部分评价资料，确定评价指标，制定评价工作底稿内容；

③制定评价实施方案，确定评价组成员及分组；

④上报评价实施方案，并根据专家评审意见修改评价方案；

⑤确定被评价单位需要配合的事项；

⑥收集整理被评价单位的相关资料。

(2) 评价实施阶段（2021 年 6 月 16 日—7 月 5 日）

①评价组在全面收集评价资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审核和分析；

②评价人员就项目有关情况进行一些访谈，现场实地勘察项目进展情况，尽可能收集了解被评价项目的实际情况；

③根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量分析和综合评价，形成评价结论；

④就初步评价结论与被评价单位交换意见。

(3) 评价报告撰写提交阶段（2021 年 7 月 6 日—7 月 25 日）

①评价人员根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告并提交委托方；

②评价组在征求相关部门、单位意见后，对报告进行修改完善，于 7 月 15 日前将评价报告报送吉县财政局预算绩效评价中心；

③根据评审专家对绩效评价报告的审核意见，评价组修改完善评价报告，于 7 月 25 日前提交正式评价报告；

④工作底稿归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

通过对吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出决策类、过程类、产出类、效益类四方面进行评价，根据各项指标得分情况，该项目绩效评价总体得分 82.98 分，综合绩效评价等级“良”。

具体情况见表 4：

表 4 吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价

一级指标得分表

指标	A.决策类	B.过程类	C.产出类	D.效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	17	15.58	24	26.4	82.98
得分率	85%	77.9%	80%	88%	82.98%

项目决策方面：项目立项依据充分；立项程序规范；所设定的绩效总目标符合中央环境治理政策和规划，与建设内容相关，预期产生的效益符合正常业绩水平，符合客观实际；但绩效指标存在设置不明确，可衡量性较差等问题；预算依据相关标准进行编制，并经县财政局评审，但预算内容与项目实际建设任务不完全匹配，预算不够全面。

项目过程方面：项目资金到位率 64.62%；预算执行率 100%；资金拨付审批程序和手续较完整，资金使用符合相关规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；项目制定有财务及业务管理制度，但不健全或不规范，无相应的档案管理制度；财务核算较健全，但业务管理执行不到位，预算内容与实际建设任务不一致，未递交相应的调整手续；未成立工程建设领导小组，项目管理机构不健全；施工合同约定条款不完整，工程类合同未约定工程质保金。

项目产出方面：项目产出数量、质量完成较好，但项目成本超出评审价 28.54 万元，成本节约率-6.36%，成本控制不到位；且时效性不足，未按合同约定期限及时完工及验收。

项目效益方面：通过该项目的实施，生态效益、社会效益较明显，相关人员满意度较高，但工程完工具体由集中热源点运维管理，建设单位未及时办理相关的移交手续，未建立后续监督管理机制。

（二）各项目评分结果

表 5 吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价指标得分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	3	3
				A12 立项程序规范性	4	4
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	3
				A22 绩效指标明确性	3	2
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	3
				A32 资金分配合理性	2	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	4	2.58
				B12 预算执行率	4	4
				B13 资金使用合规性	4	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	4	3
				B22 制度执行有效性	4	2
C 产出	30	C1 产出数量	9	C11 热源点改造完成	3	3
				C12 锅炉台数改造完成	3	3
				C13 锅炉蒸吨改造完成	3	3
		C2 产出质量	9	C21 设备检验合格	3	3
				C22 安装改造工程验收合格	3	3
				C23 污染物排放浓度检测达标	3	3
		C3 产出时效	6	C31 完成及时性	3	2
				C32 验收及时性	3	1
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	6	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
D 效益	30	D1 生态效益	5	D11 改善空气环境质量	5	5
		D2 社会效益	10	D21 促进社会安定团结	5	5
				D22 提升居民居住环境	5	5
		D3 可持续影	5	D31 后续制度健全监督到位	5	2
		D4 满意度	10	D41 建成区居民满意度	5	4.4
				D42 工作人员满意度	5	5
合计					100	82.98

四、绩效评价指标分析

（一）决策类指标

决策类指标从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面进行考察、分析和评价。分值共计 20 分，实际得分 17 分，得分率 85%。各项考评指标得分情况详见表 6-1：

表 6-1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 决策类	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3	3	100%
		A12 立项程序规范性	4	4	100%
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	3	75%
		A22 绩效指标明确性	3	2	67%
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	3	75%
		A32 资金分配合理性	2	2	100%

1、项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：分值 3 分，得分 3 分。

该指标反映和考核项目立项依据情况，即项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。评价组通过对项目立项依据进行核查，该项目立项符合中共中央、国务院《关于全面加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战的意见》及《国务院 关于印发打赢

蓝天保卫战三年行动计划的通知》等的发展规划和相关政策要求，即开展燃煤锅炉综合整治，到 2020 年燃气锅炉基本完成低氮改造。项目为公用事业环保项目，根据中央、省、市相关要求，由县环保局负责具体组织实施，符合其职责范围，项目立项依据充分。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

A12 立项程序规范性：分值 4 分，得分 4 分。

该指标反映和考核项目申请、设立过程是否符合相关要求，项目立项规范情况。评价组通过对项目立项程序进行核查，2019 年 12 月，县环保局委托山西瑞翠环保工程有限公司编制了《吉县燃气锅炉低氮改造建设项目可行性研究报告》，县发改局以吉发改审批发〔2019〕50 号下发了关于《吉县燃气锅炉低氮改造建设项目可行性研究报告》的批复，经县财政评审，通过政府采购管理股备案后，委托代理机构山西冠瑞达工程项目管理有限公司进行公开招标，项目立项程序较规范。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

2、绩效目标情况分析

A21 绩效目标合理性：分值 4 分，得分 3 分。

该指标反映和考核项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，项目绩效目标与项目实施的相符情况。评价组通过查阅项目相关资料，项目建设单位未进行绩效目标申报，未明确表述绩效总目标，评价组通过梳理，整理出项目的绩效总目标符合中央环境治理政策和规划，与实际建设内容相关；项目预期产生的环境效益、社会效益，符合正常业绩水平。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 3 分。

A22 绩效指标明确性：分值 3 分，得分 2 分。

该指标反映和考核依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，反映项目绩效目标的明细化情况。经核查，绩效指标与总目标基本相对应，但存在指标设置不明确，没有从数量、质量、时效、成本以及效益、可持续影响、满意度等方面进行细化，可衡量性较差等问题。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 2 分。

3、资金投入情况分析**A31 预算编制科学性：分值 4 分，得分 3 分。**

该指标反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况，即项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应。经核查，该项目预算依据《山西省建设工程费用定额》2018 版、《山西省工程建设其他费用标准 2009 版》（晋建标[2009]9 号）、《山西省物价局关于规范工程造价咨询服务收费标准及有关事项的通知》（晋价服字〔2012〕248 号）、设备及安装费价格参照生产厂家和销售单位的报价及市场询价等，结合项目 2020 年拟建设内容进行了编制，并经县财政评审，但预算内容与项目实际建设任务不匹配，预算改造 27 台，实际改造 28 台，且存在建设标准发生变动现象，预算不够全面。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 3 分。

A32 资金分配合理性：分值 2 分，得分 2 分。

该指标反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况，即项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应。经核查，该项目预算资金依据项目可研整体预算资金及 2019 年已

实际建设完成项目情况，结合本项目计划实施内容进行测算分配，分配依据较充分，分配额度合理。依据评分标准，该指标满分 2 分，得分 2 分。

（二）过程类指标

过程类指标从资金管理和组织实施两个方面进行考察、分析和评价。分值共计 20 分，实际得分 15.58 分，得分率 77.9%。各项考评指标得分情况详见表 6-2:

表 6-2 过程类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B 过程类	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	2.58	64.62%
		B12 预算执行率	4	4	100%
		B13 资金使用合规性	4	4	100%
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	3	75%
		B22 制度执行有效性	4	2	50%

1、资金管理情况分析

B11 资金到位率：分值 4 分，得分 2.58 分。

该指标反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度，即实际到位资金与预算资金的比率。评价组通过对资金申请、资金拨付、财政评审报告等资料进行核查，该项目财政评审价 448.46 万元，县财政局以吉财建〔2020〕95 号、吉财建〔2020〕370 号、吉财建〔2020〕387 号共计下拨项目资金 289.786 万元，资金到位率 64.62%。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 2.58 分。

B12 预算执行率：分值 4 分，得分 4 分。

该指标反映或考核项目预算执行情况，即项目预算资金是否按照计划执行。评价组通过对资金拨付、资金支出等资料进行核查，截止评价基准日，项目到位资金 289.786 万元，全部用于支付工程款，预算执行率 100%。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B13 资金使用合规性：分值 4 分，得分 4 分。

该指标反映和考核项目资金的规范运行情况，即项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定。评价组通过查阅项目资金申请、支付凭证等资料，对项目实施过程中资金拨付及支付情况进行逐笔核实。该项目资金拨付由县环保局向县政府递交资金申请，实际支付时由县环保局向国库支付中心递交支付申请书，经相关领导审批后，通过国库支付中心直接支付项目施工单位，资金支付符合财政部 生态环境部关于印发《大气污染防治资金管理办法》的通知及合同约定，确保专项资金专款专用，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；资金拨付有完整的审批程序和手续，相关审核人员签字齐全，执行其对资金的监控职能。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

2、组织实施情况分析**B21 管理制度健全性：分值 4 分，得分 3 分。**

该指标反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况，即项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。评价组通过收集和查阅相关资料，项目建设单位制定有财务管理制度及业务管理制度，但存在财务管理制度不健全或不规范、项目业务管理制度及档案

管理制度不健全或不规范问题。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 3 分。

B22 制度执行有效性：分值 4 分，得分 2 分。

该指标反映和考核相关管理制度的有效执行情况，即项目实施是否符合相关管理规定。评价组通过对项目制度执行情况进行现场资料收集和查看，项目财务核算符合《中华人民共和国会计法》的相关要求；采购程序依据《中华人民共和国政府采购法》，委托代理机构通过山西政府采购网进行公开招标；同时依据《中华人民共和国合同法》及其它法律、法规签订施工合同，但合同未约定工程质保金；工程完工，项目施工单位、监理单位、建设单位组成验收组对工程质量进行了验收，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料较齐全。但实际改造任务与原预算不完全一致，未进行相应的变更申请；根据国务院办公厅《关于加强基础设施工程质量管理》的有关规定，该项目实施时应严格执行工程“四制”，其中包含项目法人负责制，实际未成立工程建设领导小组，项目管理机构不健全，项目法人负责制执行不到位。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 2 分。

（三）产出类指标

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效及成本节约程度四个方面进行考察、分析和评价。分值共计 30 分，实际得分 24 分，得分率 80%。各项考评指标得分情况详见表 6-3：

表 6-3 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 产出类	C1 产出数量	C11 热源点改造完成	3	3	100%
		C12 锅炉台数改造完成	3	3	100%
		C13 锅炉蒸吨改造完成	3	3	100%
	C2 产出质量	C21 设备检验合格	3	3	100%
		C22 安装改造工程验收合格	3	3	100%
		C23 污染物排放浓度检测达标	3	3	100%
	C3 产出时效	C31 完成及时性	3	2	67%
		C32 验收及时性	3	1	33%
	C4 产出成本	C41 成本节约率	6	3	50%

1、产出数量情况分析

该指标反映和考核项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，即项目产出数量目标的实现程度。

C11 热源点改造完成：分值 3 分，得分 3 分。

C12 锅炉台数改造完成：分值 3 分，得分 3 分。

C13 锅炉蒸吨改造完成：分值 3 分，得分 3 分。

该项目预算及合同约定对县城建成区 22 个集中供热点 27 台燃气锅炉进行 57.65 蒸吨的低氮燃烧器改造。评价组通过现场实地勘察、核对项目验收单等，项目实际完成 22 个集中供热点 28 台 62.05 蒸吨的低氮燃烧器改造。其中：新华苑增加 1 台 3.3 蒸吨；祖师庙小学原申报 1.5 蒸吨，实际安装 0.7 蒸吨；吉州宾馆原申报 1.4 蒸吨，实际安装 3.3 蒸吨。依据评分标准，该指标满分 9 分，得分 9 分。

2、产出质量情况分析

该指标反映和考核项目产出质量目标的实现程度，即项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率。

C21 设备检验合格：分值 3 分，得分 3 分。

评价组通过查阅材料进场检验记录、项目验收单等资料，相应型号的低氮燃烧器进场质量良好，检验合格。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

C22 安装改造工程验收合格：分值 3 分，得分 3 分。

评价组通过查阅工程竣工验收报告、工程质量评估报告等资料，项目实施的相关工程验收合格。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

C23 污染物排放浓度检测达标：分值 3 分，得分 3 分。

临汾市大气污染防治行动指挥部办公室下发的《关于加快推进全市锅炉整治工作的通知》提出：全市燃气锅炉要全部完成低氮改造，颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度不高于 5、35、50mg/m³。评价组通过查阅山西北冠辰环境检验技术有限责任公司对 22 个热源点 28 台锅炉出口的大气污染物排放颗粒物、二氧化硫、氮氧化物的检测报告，检测结果均达标。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

3、产出时效情况分析

该指标反映和考核项目产出时效目标的实现程度，即项目实际完成时间与计划完成时间的比较。

C31 完成及时性：分值 3 分，得分 2 分。

评价组通过查阅项目合同书、项目开工、竣工报告、项目验收单等资料。合同约定项目工期 2020 年 10 月 28 日至 11 月 11 日，历时 15 天。实际于 2020 年 10 月 28 日开工，2020 年 11 月 13 日完工，较约定工期延迟 2 天。依据评分标准，该指标满分 3 分，超过 1 个月以内扣 1 分，得分 2 分。

C32 验收及时性：分值 3 分，得分 1 分。

评价组通过查阅项目合同书、项目竣工验收申请报告、项目验收报告等资料，该项目合同约定项目发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后 28 天内审批完毕并组织相关单位完成竣工验收，监理人于 11 月 13 日递交验收申请，建设单位应于 2020 年 12 月 11 日前组织验收，实际于 2021 年 1 月 14 日进行验收。依据评分标准，该指标满分 3 分，超过 2 个月以内扣 2 分，得分 1 分。

4、产出成本分析

该指标反映和考核项目的成本节约程度，即完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率。

C41 成本节约率：分值 6 分，得分 3 分。

项目财政评审价 448.46 万元，其中：工程费 414.46 万元，建设管理费 34.00 万元。评价组通过查阅项目设计、监理、竣工验收监测、招标代理、工程造价审计等合同及工程竣工结算报告，工程竣工结算审定价 443.46 万元，建设管理费 33.54 万元，其中设计费 4.38 万元、监理费 4.36 万元、竣工验收监测费 18.80 万元、招标代理费 4.50 万元、

工程造价审计费 1.50 万元。合计 477.00 万元，超出评审价 28.54 万元，成本节约率-6.36%。依据评分标准，该指标满分 6 分，扣 3 分，得分 3 分。

（四）效益类指标

效益类指标从生态效益、社会效益、可持续影响、满意度四个方面进行考察、分析和评价。分值共计 30 分，实际得分 26.4 分，得分率 88%。各项考评指标得分情况详见表 6-4：

表 6-4 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 效益类	D1 生态效益	D11 改善空气环境质量	5	5	100%
	D2 社会效益	D21 促进社会安定团结	5	5	100%
		D22 提升居民居住环境	5	5	100%
	D3 可持续影响	D31 后续制度健全监督到位	5	2	40%
	D4 满意度	D41 建成区居民满意度	5	4.4	87.9%
		D42 工作人员满意度	5	5	100%

1、项目实施所产生的生态效益分析

D11 改善空气环境质量：分值 5 分，得分 5 分。

该指标反映和考核项目实施所产生的生态效益。通过该项目的实施，主要大气污染物排放大幅减少，经检测，低氮燃烧器出口的颗粒物、二氧化硫、氮氧化物浓度不高于 5、35、50mg/m³，县城区空气监测 2020 年空气质量综合指数 3.88，同比下降 11.8%，空气环境质量得到明显改善。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

2、项目实施所产生的社会效益分析

D21 促进社会安定团结：分值 5 分，得分 5 分。

D22 提升居民居住环境：分值 5 分，得分 5 分。

该指标反映和考核项目实施所产生的社会效益。通过该项目的实施，县城区生态环境得到改善，不仅为人民创造出良好的生产生活环境，增强了人民的蓝天幸福感，同时化解由于环境污染而造成的政府、企业和居民的矛盾，促进社会的安定团结，促进全面建成小康社会。依据评分标准，该指标满分 10 分，得分 10 分。

3、项目可持续影响情况分析

D31 后续制度健全、监督到位：分值 5 分，得分 2 分。

该指标反映和考核项目规划及制度建设对项目的可持续影响程度。评价组通过走访了解、查阅项目相关资料，项目建成后具体由各集中供热点负责锅炉运营维护，项目建设单位应在工程验收后将相关技术资料和文件及时移交使用单位，以利于其对设备的充分了解，但截止评价组实际勘察阶段，尚未办理移交手续。且未制定相应的管理及监督制度，以及对热源点锅炉操作人员的安全教育等。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 2 分。

4、项目实施效果的满意度分析

D41 建成区居民满意度：分值 5 分，得分 4.4 分。

D42 工作人员满意度：分值 5 分，得分 5 分。

该指标反映和考核建成区居民及工作人员对项目实施效果的满意程度。

评价组通过向建成区居民发放 100 份调查问卷，根据调查问卷统计得出，综合满意度 87.90%。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 4.4 分。

通过向工作人员发放 30 份调查问卷，根据调查问卷统计得出，综合满意度 95.67%。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

五、存在的问题及原因分析

（一）项目未进行绩效申报，无绩效自评，绩效指标设置不明确，不利于项目绩效管理

项目建设单位未填报绩效目标申报表，项目结束未进行绩效自评，绩效指标设置不明确，可衡量性不足，不利于项目绩效管理。

（二）资金到位率较低，相关费用未及时结算

项目财政评审价 448.46 万元，截止 2020 年底，实际拨付项目资金 289.786 万元，全部用于支付工程款，资金到位率 64.62%，项目已完工，其他费用尚未支付。

（三）业务制度不完整，执行不到位，不利于项目的规范管理

未建立相应的档案管理制度；项目预算与项目实际实施内容不完全匹配，未办理完整的变更手续；未成立工程建设领导组，项目管理机构不健全，不符合工程“四制”要求；施工合同约定条款不完整，工程类合同未约定工程质保金；项目完工及验收及时性不足。

（四）项目后续监督管理机制不健全，不利于项目长期稳定发挥效益

项目建设完工，具体交由各热源点负责运营维护，但未及时办理相关的移交手续及对锅炉操作人员的技术培训，建设单位也未制定相应的监督管理制度，对项目后续的监督管理职能发挥不到位。

六、相关建议

（一）强化项目绩效管理，确保绩效指标明确、合理

项目主管单位及建设单位应增强绩效理念和绩效意识，强化绩效管理，严格贯彻落实《中共中央国务院<关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》，加强预算申报及绩效自评。同时加强绩效培训，以更精准的设置绩效目标，明确项目产出以及预期达到的效果性指标，不断提升项目预算绩效工作的质量和效率。

（二）提高财政资金拨付效率，确保项目费用及时支付

项目建设单位应加强与财政部门的沟通协调，及时递交相关费用支付申请，加速财政资金下拨水平，确保项目各项费用按期结算。

（三）健全业务管理制度，加强业务管理水平，提升业务执行能力，确保业务管理规范

项目建设单位在今后的项目管理过程中，应首先建立完善的业务管理制度，强化业务管理理念，严格执行业务管理的相关规定，提高自身执行力及监督职能，确保业务管理程序的规范及管理效率。

（四）建立完善的长效管理机制，确保项目持续稳定健康发展

项目建设单位及运营单位应制定完善的后续监督管理制度、运营管理制度、安全生产管理制度等，定期对锅炉操作人员进行安全教育

及培训，保证设备和系统的正常运转，提高设备使用寿命，确保项目持续稳定健康发展，使财政资金更好的达到预期效益。

七、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

为提高绩效评价结果的合理应用，一是建议财政部门加强对项目单位的绩效申报及绩效指标的审核，同时加强对项目单位绩效人员预算管理及绩效管理知识的培训，促使其认真落实预算绩效管理制度，提升绩效管理水平，以项目绩效目标为基础，合理细化设置绩效指标，定期分析绩效运行信息，以便及时掌握绩效目标实现情况和预期效果。二是建议财政部门加强对财政资金的统筹安排，及时下拨项目资金，确保资金及时到位。三是建议财政部门将本次绩效评价过程中发现的问题及时反馈给项目建设单位，并督促其积极整改。四是依据《政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，形成社会监督机制，督促项目建设单位强化责任意识，增强绩效理念，提高项目资金使用效率。

临汾华兴会计师事务所有限公司

2021 年 7 月

附件 1：绩效评价指标体系

吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	指标解释	评价标准	业绩值
A 决策 (20)	A1 项目立项 7	A11 立项依据充分性	3	充分	反映和考核项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况	①项目立项符合中共中央、国务院《关于全面加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战的意见》及《国务院 关于印发打赢蓝天保卫战三年行动计划的通知》等的发展规划和相关政策要求(1 分)； ②项目立项与县环保局职责范围相符，属于其履职所需(1 分)； ③项目属公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则(1 分)。	
		A12 立项程序规范性	4	规范	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项规范情况	①项目按照省、市、县规定程序申请设立(1 分)； ②项目申报、审批文件等材料完整(1 分)； ③项目事前进行了可研分析(1 分)； ④项目事前经县政府财政评审等(1 分)。	
	A2 绩效目标 7	A21 绩效目标合理性	4	合理	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	①绩效目标设置符合国家环境治理的相关要求(1 分)； ②绩效目标与实际工作内容具有相关性(1 分)； ③项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平(1 分)； ④项目实施单位进行了绩效目标申报(1 分)。	
		A22 绩效指标明确性	3	明确	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①指标设置完整。包括产出数量、质量、成本等指标，预期达到的效果性指标(1 分)； ②指标设置明确。即绩效指标设置清晰，可细化、量化，与项目内容相关(1 分)； ③绩效指标与项目总目标相对应(1 分)。	

	A3 资金投入 6	A31 预算编制 科学性	4	科学	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	①预算编制经过政府相关部门集体决策(1 分)； ②预算内容与项目内容相匹配(1 分)； ③预算额度测算依据充分(1 分)； ④预算确定的资金额与工作任务相匹配(1 分)。	
		A32 资金分配 合理性	2	合理	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	①预算资金分配依据充分(1 分)； ②资金分配额度合理，与项目单位实际相适应(1 分)。	
B 过程 (20)	B1 资金管理 12	B11 资金到位 率	4	100%	实际到位资金与预算资金的比率，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	(实际到位资金/预算资金) × 100% × 分值计算得分，低于 60%不得分。	
		B12 预算执行 率	4	≥90%	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况	(实际支出资金/实际到位资金) × 100% × 分值计算得分，大于等于 90%得满分，低于 60%不得分。	
		B13 资金使用 合规性	4	合规	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况	①符合《中华人民共和国会计法》及专项资金管理办法的相关规定(1 分)； ②资金拨付审批程序和手续完整(1 分)； ③符合项目预算批复或合同规定用途(2 分)。如存在索取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，实施一票否决，本项整体不得分。	

	B2 组织实施 8	B21 管理制度 健全性	4	健全	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	①制定或具有相应的财务管理制度(1分)； ②制定或具有业务管理制度、项目实施方案、档案管理制度等(1分)； ③财务管理制度合法、合规、完整(1分)； ④业务管理制度合法、合规、完整(1分)。	
		B22 制度执行 有效性	4	有效	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况	①遵守相关法律法规和相关管理规定(1分)； ②项目调整及支出调整手续完备(1分)； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档(1分)； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位(1分)。	
C 产出 (30)	C1 产出数量 9	C11 热源点改 造完成	3	100%	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	(实际产出数/计划产出数) × 100% × 分值计算得分，低于 60%不得分。计划完成 22 个热源点。	
		C12 锅炉台数 改造完成	3	100%	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	(实际产出数/计划产出数) × 100% × 分值计算得分，低于 60%不得分。计划完成 28 台锅炉。	
		C13 锅炉蒸吨 改造完成	3	100%	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	(实际产出数/计划产出数) × 100% × 分值计算得分，低于 60%不得分。计划完成 62.05 蒸吨。	
	C2 产出质量 9	C21 设备检 验合格	3	100%	检验合格的设备采购数与实际采购数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	(检验合格台数/总台数) × 100% × 分值计算得分，低于 60%不得分。	

		C22 安装改造工程验收合格	3	100%	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	(验收合格台数/总台数)×100%×分值计算得分，低于 60%不得分。	
		C23 污染物排放浓度检测达标	3	100%	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	(检测达标台数/总台数)×100%×分值计算得分，低于 60%不得分。	
	C3 产出时效 6	C31 完成及时性	3	及时	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	在合同约定期限 2020 年 11 月 11 日前完工得满分，超过 1 个月以内扣 1 分，超过 2-3 个月扣 2 分，超过 3 个月以上不得分，扣完为止。	
		C32 验收及时性	3	及时	项目实际验收时间与合同约定验收时间的比较，用以反映和考核项目单位对项目整体验收的及时性情况。	在合同约定期限 2020 年月日前完成项目验收。超过 1 个月以内扣 1 分，超过 2-3 个月扣 2 分，超过 3 个月以上不得分，扣完为止。	
	C4 产出成本 6	C41 成本节约率	6	≥0	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度	[(评审价-决算价) /评审价]×100%≥0 得满分，小于 0 大于等于-10%扣 3 分，小于-10%不得分。财政评审价 448.46 万元。	
D 效益 (30)	D1 生态效益 5	D11 改善空气质量	5	明显	反映和考核项目实施所产生的生态效益	通过该项目的实施，可大幅减少主要大气污染物排放总量，颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度不高于 5、35、50mg/m ³ ，2020 年空气质量综合指数 3.88，同比下降 11.80%，空气质量得到明显改善。	

	D2 社会效益 10	D21 促进社会 安定团结	5	明显	反映和考核项目实施所产生的社会效益	通过该项目的实施，可化解由于环境污染而造成的政府、企业和居民的矛盾，促进社会的安定团结。	
		D22 提升居民 居住环境	5	明显	反映和考核项目实施所产生的社会效益	通过该项目的实施，生态环境得到改善，为人民创造出良好生产生活环境，增强人民的蓝天幸福感，促进全面建成小康社会。	
	D3 可持续影 响 5	D31 后续制度 健全监督 到位	5	可持续	反映和考核项目的可持续影响	①建立完善的后续管理、监测及设备移交制度(2分)； ②监督到位，关注环境监测数据，确保项目持续发挥效益(3分)。	
	D4 满意度 10	D41 建成区居 民满意度	5	≥95%	反映和考核建成区居民对项目实施效果的满意程度	满意度≥95%，得满分；<95%≥60%按比例得分；<60%不得分。	
		D42 工作人员 满意度	5	≥95%	反映和考核工作人员对项目实施效果的满意程度	满意度≥95%，得满分；<95%≥60%按比例得分；<60%不得分。	
	合计		100				

附件2：资金合规性检查报告

吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目 资金合规性检查报告

为保证吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对资金的投入、执行、管理等方面开展合规性检查。目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

一、合规性检查对象

本次检查对象为吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目资金，共计 448.46 万元。

二、合规性检查方法

通过现场核查的方式开展，现场核实被核查单位提供的资料。

三、合规性检查内容

1、资金管理

包括是否制定或具有相应的项目资金管理办法及符合相关财务会计制度的规定。

2、资金使用

包括资金拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

3、财务监控

包括是否制定或具有相应的监控机制，是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。

四、合规性检查情况

1、资金管理情况

评价组对实地调研中涉及的项目财务管理制度进行收集和查看，县环保局为充分发挥项目专项资金的作用，制定有项目资金管理制度，专项资金实施“专人管理、专账核算、专项使用”的原则，资金拨付一律通过财政支付中心转账结算，报账拨付附真实、合法、有效的凭证，满足项目的基本资金管理要求。

2、资金使用情况

通过查阅项目专项资金文件、记账凭证及附件，项目资金拨付由县环保局向财政支付中心提交资金计划报审表后转账结算，保证专项资金专款专用。资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

3、财务监控情况

评价组对实地调研中涉及的项目财务管理情况进行收集和查看，县环保局制定有相应的《财务管理制度》、《出纳岗位工作职责》、《会计岗位职责》，其内容基本符合国家和省级相关财务制度规定。为充分发挥专项资金的财政导向作用，支付报账单及支付申请书各审核人员签字齐全，执行其对资金的监控职能。财务监控流程及程序完整并执行有效，确保了财政资金规范安全运行。

附件 3：城区居民满意度调查报告

吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价 城区居民满意度调查报告

一、调查对象及调查内容

本次调查对象为城区居民。调查内容主要包括对项目推进情况、项目实施对空气环境质量的改善及项目后续管理情况等方面的满意度。

二、调查方法及调查方式

调查方法是针对上述调查对象开展问卷调查。调查方式是通过现场发放问卷 100 份，现场收取的方式进行。

三、调查问卷分析

每题下设“非常满意”、“比较满意”、“一般满意”、“不太满意”、“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“比较满意”占 0.8、“一般满意”占 0.6、“不太满意” 0、“不满意” -1，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分平均计算。

1、您对政府实施燃气锅炉低氮改造项目的整体推进情况满意吗？

根据调查数据分析得出，42%的群众非常满意，53%的群众比较满意，5%的群众一般满意。

2、您对县环保局在项目实施过程中发挥的监督管理职能满意吗？

根据调查数据分析得出，46%的群众非常满意，51%的群众比较满意，3%的群众一般满意。

3、您对项目的实施对居民生产生活环境质量的改善情况满意吗？

根据调查数据分析得出，43%的群众非常满意，54%的群众比较满意，3%的群众一般满意。

4、您对项目后续管理情况满意吗？

根据调查数据分析得出，42%的群众非常满意，54%的群众比较满意，4%的群众一般满意。

调查问卷统计表

	份数						权重					满意度 (%)
	总数	非常满意	比较满意	一般满意	不太满意	不满意	非常满意	比较满意	一般满意	不太满意	不满意	
问题 1	100	42	53	5			1	0.8	0.6	0	-1	87.40
问题 2	100	46	51	3			1	0.8	0.6	0	-1	88.60
问题 3	100	43	54	3			1	0.8	0.6	0	-1	88.00
问题 4	100	42	54	4			1	0.8	0.6	0	-1	87.60
整体满意度												87.90

附件 4：工作人员满意度调查报告

吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出绩效评价 工作人员满意度调查报告

一、调查对象及调查内容

本次调查对象为工作人员。调查内容主要包括对项目整体推进情况、项目质量及项目实施对空气环境质量的改善等方面的满意程度。

二、调查方法及调查方式

调查方法是针对上述调查对象开展问卷调查。调查方式是通过现场发放问卷 30 份，现场收取的方式进行。

三、调查问卷分析

每题下设“非常满意”、“比较满意”、“一般满意”、“不太满意”、“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“比较满意”占 0.8、“一般满意”占 0.6、“不太满意”0、“不满意”-1，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分平均计算。

1、您对政府实施燃气锅炉低氮改造项目的整体推进情况满意吗？

根据调查数据分析得出，77%的群众非常满意，23%的群众比较满意。

2、您对该项目工程建设质量满意吗？

根据调查数据分析得出，80%的群众非常满意，20%的群众比较满意。

3、您对项目实施对空气环境质量的改善情况满意吗？

根据调查数据分析得出，77%的群众非常满意，23%的群众比较满意。

4、您对项目建成后的持续管理情况满意吗？

根据调查数据分析得出，80%的群众非常满意，20%的群众比较满意。

调查问卷统计表

	份数						权重					满意度 (%)
	总数	非常满意	比较满意	一般满意	不太满意	不满意	非常满意	比较满意	一般满意	不太满意	不满意	
问题 1	30	23	7				1	0.8	0.6	0	-1	95.33
问题 2	30	24	6				1	0.8	0.6	0	-1	96.00
问题 3	30	23	7				1	0.8	0.6	0	-1	95.33
问题 4	30	24	6				1	0.8	0.6	0	-1	96.00
整体满意度												95.67

附件 5：访谈报告

吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目支出 绩效评价访谈报告

为更好的了解吉县 2020 年燃气锅炉低氮改造项目实施情况、项目资金申请情况、资金使用与管理情况以及绩效目标实现程度、项目实施过程中遇到的问题及建议、取得的经验等，为项目的评价奠定良好基础，特进行此次访谈。

访谈采用调查人员与访谈对象面对面交流的方式进行，对访谈对象于访谈前 3 天进行预约，并在正式访谈前将访谈提纲发送访谈对象。访谈具体情况：

- 1、访谈时间：2021.6.30
- 2、访谈人员：县环保局项目负责人刘局长
- 3、访谈地点：县环保局办公室
- 4、访谈内容：

(1)请您简要谈谈该项目实施的主要原因及政策背景。

吉县县城建成区供热原基本上是采用点状分片集中供热方式，县城建成区的集中供热锅炉均为燃气热水锅炉，为积极响应中央、省级相关文件及临汾市人民政府出台的《2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案》中提出的：持续开展锅炉整治，对燃气锅炉全面实施低氮改造，颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度不高于 5、35、50mg/m³。

吉县人民政府印发了《深入推进 2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案》，在县城开展锅炉整治，建成区集中供热全面实施燃气锅炉低氮改造。

(2)请您介绍一下该项目预算情况。

根据吉县人民政府《深入推进 2019 年生态环境治理“八大工程”实施方案》，县环保局委托第三方对县城建成区集中供热锅炉情况编制了可行性研究报告，对项目实际情况进行了规划预算。

(3)请您简述一下该项目实施情况。

2019 年 12 月委托山西瑞翠环保工程有限公司出具了《吉县燃气锅炉低氮改造建设项目可行性研究报告》，县发改局以吉发改审批发〔2019〕50 号下发了关于《吉县燃气锅炉低氮改造建设项目可行性研究报告》的批复，同意对县城建成区 57 台集中供热燃气锅炉进行低氮燃烧器改造。根据项目及资金实际情况，项目分期进行，建设周期 12 个月。2019 年一期工程实际改造完成 30 台，2020 年再改造 27 台。

(4)请您简要介绍该项目资金保障和支出情况。

2020 年县财政局共计拨付该项目资金 289.786 万元，全部用于支付工程款。项目财政评审价 448.46 万元，项目已完工，其他二类费用因资金未下拨，均尚未支付。

(5)请您介绍一下该项目后期管理及保障项目持续发展情况。

项目完工由建成区各集中热源点负责锅炉的运营维护，由于尚未过质保期，县环保局尚未与各热源点进行相关的移交手续。

附件 6：资金情况表

资金情况表

一、基本情况			
单位负责人	张应勋	联系电话	
地 址	吉县新华街文化馆办公楼四层		
起 止 时 间	2019.04.15-2022.04.15	邮 编	
预算安排资金（万元）	448.46	实际到位资金（万元）	289.786
其中：中央财政		其中：中央财政	
省财政		省财政	
市县财政		市县财政	289.786
其它		其它	
实际支出（万元）	289.786		
二、项目支出明细情况			
支出内容	计划支出数（元）	实际支出数（元）	备注
改造安装工程款	4,144,600.00	2,897,860.00	山东建辉建设集团有限公司
设计费	45,000.00	0	
监理费	45,000.00	0	
竣工验收监测费	190,000.00	0	
招标代理费	45,000.00	0	
工程造价审计费	15,000.00	0	
合计	4,484,600.00	2,897,860.00	