

张家川回族自治县龙城热力有限公司2024年 运营成本预算项目绩效评价报告

一、项目基本情况

基本 情况	项目名称	张家川回族自治县龙城热力有限公司2024年 运营成本预算绩效评价		
	评价年度	2024	评价类型	成本预算绩效评价
	委托评价单位	张家川回族自治县 财政局	评价机构名称	甘肃诚信盛资产评估 事务所
	评价对象名称	张家川回族自治县龙城热力有限公司		
实 施 目 的	旨在深入贯彻落实党中央、国务院及甘肃省关于全面实施预算绩效管理的决策部署，推动建立“讲成本、重绩效”的预算管理制度。			
资 金 情 况 (万 元)	预算安排资金		实际到位资金	
	其中：中央财政		其中：中央财政	
	省级财政		省级财政	
	实际支出资金		结转结余资金	
	预算执行率			

二、项目绩效目标

年度绩效目标	扭转亏损，实现赢利
---------------	-----------

三、评价基本情况

评价范围	2024年度运营情况
评价依据	<ol style="list-style-type: none">1. 《中华人民共和国预算法》及其实施条例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. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）4. 《甘肃省关于全面实施预算绩效管理的实施意见》5. 《政府和社会资本合作（PPP）项目绩效管理操作指引》（财金〔2020〕13号）6. 《城市供热价格管理暂行办法》（发改价格〔2007〕1195号）7. 《热电联产和煤矸石综合利用发电项目建设管理暂行规定》（发改能源〔2007〕141号）8. 《张家川县物价局关于县龙城热力有限公司供热价格的通知》（张价发〔2018〕24号）9. 《张家川县龙城热力有限公司PPP项目合同》10. 企业提供的2024年度财务会计报表及相关资料11. 现场调研记录
评价方法	<p>成本效益分析法：通过投入产出比较，分析成本支出的经济性、效率性和效益性。</p> <p>比较分析法：横向与同行业对比，纵向与历史数据对比。</p> <p>因素分析法：对影响成本的关键因素进行深入分析。</p>

四、存在的问题

1. 成本结构单一且脆弱：燃煤成本占总成本比例高达73.58%，对煤炭价格波动极度敏感，抗风险能力弱。煤炭采购均价545元/吨，是成本高昂的主因。

2. 现金流严重受限：热费实收率仅65.96%，其中非居民用户实收率低至41.60%，严重制约资金回笼，加剧企业经营压力，影响正常运营和投资能力。

3. 资产折旧负担重：制造费用中折旧占比达89.4%，年折旧额512.7万元，反映出热力行业资产密集型的特征，高额固定成本需要更大供热规模分摊。

4. 管理效能表现良好：期间费用控制有效，管理费用率为1.24%，财务费用率0.27%，均处于行业较低水平，体现较高的运营管理效率。

五、有关意见建议

短期：积极向政府主管部门汇报经营困难，申请财政补贴或争取调整供热价格的政策支持。

中期：深入优化煤炭采购策略，寻找性价比更高的煤源或物流方案，全力降低核心成本。

长期：推进节能技术改造，降低单位能耗，从而摊薄固定成本，从根本上提升效率。

六、其他需要说明的问题

报告质量评估

根据《张家川县财政支出绩效评价聘用第三方评价机构管理暂行办法》要求，我们按照“谁委托、谁考评”的原则，组织财监、管理股室对《张家川回族自治县龙城热力有限公司2024年成本预算项目绩效评价报告》质量评估打分，等级为“良好”。

实地调研掠影



主评人：

刘立明（资产评估师）、刘同心