

大兴区魏善庄镇农村能源设施运行维修管护项目 成本绩效分析报告

项目名称：农村能源设施运行维修管护服务项目

项目单位：北京市大兴区魏善庄镇人民政府

主管部门：北京市大兴区魏善庄镇人民政府

第三方机构：北京正衡东亚会计师事务所有限公司

分析时间：2024 年 6 月至 7 月



一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目基本内容

北京市大兴区魏善庄镇农村能源设施运行维修管护服务项目为延续性项目，由北京市大兴区魏善庄镇人民政府（以下简称“魏善庄镇人民政府”）负责统筹管理，通过政府采购的方式委托第三方运营公司负责2023年3月30日至2023年12月31日农村能源设施运行维修管护等工作。

2. 项目立项必要性

为保障农村地区能源设施正常运行，消除安全隐患。经魏善庄镇党委、政府集体决策，设立本项目。

3. 项目运行

魏善庄镇人民政府采取购买服务的方式委托北京七色光市政建设工程有限公司，对魏善庄镇全镇台账内路灯托管维修维护；对6座光伏电站，4座公共浴室进行防雷接地检测和巡查。根据魏善庄镇LED市电路灯维修情况统计，2023年3月30日至12月31日，共计维修路灯639盏，更换灯珠5877个，更换路灯驱动638个。

（二）项目资金情况

2023年3月30日，魏善庄镇人民政府与北京七色光市政建设工程有限公司签订《2023年农村能源设施运行维修管护项目服务合同》，服务时间为2023年3月30日至2023年12月31日，合同金额共计269880元。2024年7月，经结算审核后审定金额共计245400元。



2024 年 4 月 20 日，魏善庄镇人民政府与北京七色光市政建设工程有限公司签订《2024 年农村能源设施运行维修管护项目服务合同》，服务时间为 2024 年 4 月 20 日至 2024 年 12 月 31 日，合同金额共计 248900 元，最终金额以结算审计审定金额为准。

二、成本绩效分析

（一）成本绩效分析的对象

魏善庄镇农村能源设施运行维修管护服务项目成本绩效分析对象为运行维修管护服务成本。

（二）成本构成分析

购买农村能源设施运行维修管护服务项目由魏善庄镇人民政府负责组织实施，由北京七色光市政建设工程有限公司负责日常运行维修管护，该项目成本构成分为直接成本和间接成本两类，其中直接成本分为直接人工成本、车辆折旧成本、车辆维保成本、车辆燃料成本、材料成本。间接成本包括企业管理费用、利润、税金及附加。

根据合同约定，北京七色光市政建设工程有限公司主要服务内容包括由技术人员对损坏的节能路灯进行维修、维护、更换。根据魏善庄镇 LED 市电路灯维修情况统计，2023 年 3 月 30 日至 12 月 31 日，共计维修路灯 639 盏，更换灯珠 5877 个，更换路灯驱动 638 个。

1. 直接成本

（1）直接人工成本

该项目主要由第三方专职工作人员进行日常维修运行



管护工作。根据合同约定第三方需由专职项目经理负责，需安排 1 名项目经理负责工作统筹与人员安排；根据合同服务内容需配备 1 名特殊工种操作人员。

第三方专职工作人员直接人工成本主要由基本工资、社会保险费及住房公积金三部分构成，管理人员基本工资参照魏善庄镇工资水平及行业基准核定，月工资标准为 6400 元/人；操作人员基本工资参照魏善庄镇工资水平及行业基准核定，月工资标准为 6600 元/人。根据《关于统一 2023 年度各项社会保险缴费工资基数上下限的通告》（京人社发〔2023〕8 号）按月工资标准缴纳社会保险，管理人员标准为 1702.4 元/月，操作人员标准为 1755.60 元/月；住房公积金以基本工资为缴费基数，管理人员标准为 320 元/月，操作人员标准为 330 元/月。核定管理人员用工成本为 8422.40 元/月/人，操作人员用工成本为 8685.60 元/月/人，详见表 1。

根据年度工作完成情况及合同服务期限测算，直接人工成本合计 153972 元，计算公式如下：

直接人工成本合计=（管理人员、操作人员月用工成本）*合同服务期限

表 1 人工成本明细表

名称	缴费基数（元）	单位比例	管理人员薪酬（元/月）	操作人员薪酬（元/月）
基本工资			6400	6600
养老保险	6400/6600	16%	1024	1056
医疗保险	6400/6600	9.80%	627.2	646.8
失业保险	6400/6600	0.50%	32	33
工伤保险	6400/6600	0.20%	19.2	19.8
住房公积金	6400/6600	5%	320	330
月薪酬合计	-	-	8422.40	8685.60



（2）车辆折旧成本

根据合同规定及工作内容，日常开展工作时需配备专业工具车，根据市场询价专业工具车原值按照 78000 元进行核定，按照平均使用年限 10 年计算，专业工具车月度使用折旧成本 650 元，2023 年服务期车辆折旧为 5850 元。

（3）车辆维保成本

根据专业工具车价格及工作内容，按照每月 250 元维保成本进行核定，2023 年服务期车辆维保成本为 2250 元。

（4）车辆燃料成本

根据专业工具车油耗及工作量，按照 1200 km/月、8 升/百公里进行计算，每月油耗 96 升，车辆燃料费每月为 769.92 元（按照 2024 年 7 月 8 日 92#汽油 8.02 元/升计算），2023 年服务期车辆燃料成本为 6929.28 元。

（5）材料成本

根据魏善庄镇 LED 市电路灯维修情况统计，2023 年 3 月 30 日至 12 月 31 日，共计更换灯珠 5877 个，更换路灯驱动 638 个；根据市场询价 LED 灯珠单价按照 3.8 元核定，路灯驱动单价按照 26 元核定，据此核算 2023 年服务期材料成本为 38920.60 元。

综上，2023 年度服务期直接成本合计 207921.88 元，计算公式如下：

直接成本合计=直接人工成本+车辆折旧、维保成本、燃料成本+材料成本

2. 间接成本

该项目间接成本主要分为企业管理费用、利润、税金及附加三类。



(1) 企业管理费用，企业管理费用是指企业行政管理部门为管理组织经营活动而发生的各项费用，考虑到该项目日常工作人员驻场项目单位，企业管理成本较低，企业管理费用按照直接费用的 5% 进行取费，计算管理费为 10,396.09 元。

(2) 利润，参照行业平均利润率，同时考虑到该项目类型为政府采购项目，企业年度利润按照直接成本的 5% 进行核定，计算企业利润为 10,396.09 元。

(3) 税金及附加，参照第三方所属行业及增值税税负，税金及附加计提比例为直接费用、管理费用、利润 3 项合计的 6.72%，计算税金及附加为 15,369.59 元。

(三) 成本变化及影响因素分析

1. 成本变化趋势分析。

2022 年农村能源设施设备维修维护工程合同约定金额 259140 元，结算审核审定金额 259140 元；2023 年农村能源设施运行维修管护项目服务合同金额 269880 元，结算审核审定金额 245400 元。通过项目历史数据的纵向对比分析，近 2 年农村能源设施运行维修管护费用基本稳定。

2. 成本影响因素分析。

该项目当前运行模式能够较好满足项目实施要求，且预计短期内运行模式不会发生重大突破，作业范围不会发生重大变化，影响项目成本变动的因素主要是物价变动，包括人员工资水平、材料价格、汽油价格。

物价变动方面，人工费用在项目总成本中占比最高，通



过查阅文献、市场询价等方式对比相关管理人员与操作人员的历史工资标准发现，其工资水平较为稳定。材料属于常规性照明商品，价格较为稳定。汽油属于能源，价格波动幅度相对较大，但本项目中燃油费在总成本中占比较低，仅在 3% 左右，油价对项目成本影响相对有限。综合上述分析，短期内物价变动对项目成本影响有限。

（四）找准成本、产出和效益效果等指标

通过对该项目运营方式及成本构成情况的梳理分析，该项目成本指标设置为农村能源设施运行维修管护总成本。产出指标中数量指标设置为维护路灯数量、检测巡查光伏电站数量、检测巡查公共浴室数量；质量指标设置为节能路灯维修率、亮灯率；时效指标设置为路灯维修及时率；社会效益指标设置为能源设施事故发生率；满意度指标设置为受益群众满意度。

（五）确定成本、产出、绩效的基准值

通过农村能源设施运行维修管护成本构成及工作情况分析，该项目成本构成由直接成本与间接成本组成，其中直接成本的分项成本分为直接人工成本、车辆折旧、车辆维保成本、车辆燃料成本、材料成本 5 部分，间接成本分为企业管理费用、税金及附加、利润 3 部分，通过该成本构成情况核定，农村能源设施运行维修管护总成本基准值为 244083.65 元/年；直接成本中直接人工成本、车辆折旧、车辆维保成本、车辆燃料成本的基准值分别为：17108 元/月、650 元/月、250 元/月、769.92 元/月；材料成本中灯珠、驱动的基



准值分别为 3.8 元/个、26 元/个。间接成本中管理费用及利润基准值均为直接成本的 5%，税金及附加基准值为直接成本、企业管理费用、利润 3 项合计的 6.72%。产出指标中数量指标维护路灯数量、检测巡查光伏电站数量、检测巡查公共浴室数量基准值分别设置为 3293 个/年、6 个/年、4 个/年；质量指标节能路灯维修率基准值设置为 100%，亮灯率基准值设置为 100%；时效指标路灯维修及时率基准值设置为 100%；社会效益指标能源设施事故发生率基准值设置 0%（反向指标）；满意度指标基准值设置为 90%。

根据 2023 年度实际工作情况试算，年度成本共计 244083.65 元/年，详见表 2。



表 2 项目成本构成内容及成本试算

单项目成本基准值				实际试算年度成本	
成本细项构成	类别	金额（元）	计量单位	所需人员	试算金额（元）
直接成本	直接人工成本				
	管理人员月薪酬	8422.4	元/人/月	1	75801.6
	操作人员月薪酬	8685.6	元/人/月	1	78170.4
	用工成本合计	17108	元/月	153972	
	车辆折旧				
	车辆折旧成本	650	元/月	5850	
	维保成本				
	车辆维保成本	250	元/月	2250	
	燃料成本				
	燃料使用成本	769.92	元/月	6929.28	
间接成本	材料成本				
	路灯灯珠	3.8	元/个	22332.6	
	路灯驱动	26	元/个	16588	
	直接成本合计		207921.88		
	成本细项构成	间接成本基准值	取费基数		试算金额
	管理费	5%	直接成本合计金额	10396.09	
	利润	5%	直接成本合计金额	10396.09	
	税金及附加	6.72%	直接成本+管理费+利润	15369.59	
	间接成本合计		--	36161.77	
	运营总成本合计			244083.65	

注：上表涉及年度成本均按照 2023 年度合同服务期限 9 个月计算。



三、存在问题与改进措施

（一）主要问题

对路灯维修数量进行了统计，缺少对路灯维修工时的统计，导致成本分析时无法对单位工时成本进行分析，项目单位成本控制精细化管理不足。

（二）改进措施方案

建议项目单位建立精细化管理理念，加强成本统计管理，在日常工作开展过程中，对维修工时进行分析统计，以成本核算促进项目管理。

四、确定支出定额标准

（一）支出标准类型及计量单位

通过成本绩效分析，核定农村能源设施运行维修管护项目分项标准分别为：直接成本及间接成本两部分，具体成本标准及单位如下。

1. 直接成本

（1）直接人工成本：17108 元/月

（2）车辆折旧：650 元/月

（3）车辆维护费：250 元/月

（4）车辆燃料成本：769.92 元/月

（5）材料成本：灯珠 3.8 元/个、驱动 26 元/个

2. 间接成本

管理费：直接成本*5%

利润：直接成本*5%

税金及附加：（直接成本+管理费+税金）*6.72%



（二）支出标准适用情况及计算公式

1. 支出标准适用情况

该分项标准使用范围覆盖项目单位全流程资金核算，具体如下。

一是预算金额测算，在项目单位申报年初预算时，可通过该分项支出定额标准，结合历史情况对未来年度工作所需成本进行测算，为项目单位预算编制提供依据，进一步提高预算编制的科学性及合理性。

二是为管理决策提供依据，在项目方案动态调整时，可使用该成本定额对不同运营方案下年度所需要的成本进行科学试算，通过试算结果，为管理部门提供分析、决策依据，进一步保障决策的科学性及合理性。

2. 支出标准计算公式

项目单位根据按照合同服务期限将不同服务期限按照表 2 中月度成本计算，即可试算对应分项年度成本；根据年度工作开展情况按照历史工作量法将所需材料数量按照表 2 材料单价计算，即可试算年度材料成本。计算公式如下：

$$\text{项目总成本} = \text{直接成本合计} + \text{间接成本合计}$$

附件：1-1. 区级魏善庄镇农村能源设施运行维修管护项目资金安排表

1-2. 区级魏善庄镇农村能源设施运行维修管护项目成本绩效分析

1-3. 区级魏善庄镇农村能源设施运行维修管护项目成本绩效分析支出定额标准表



1-4. 大兴区成本绩效分析成果汇总表

1-5. 大兴区成本绩效分析支出定额标准汇总表



附件 1-1

魏善庄镇农村能源设施运行维修管护项目资金安排表

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
				2021年	2022年	2023年	分档	计量单位	标准值	2024年	2025年	2026年		
1	大兴区魏善庄镇人民政府	大兴区魏善庄镇人民政府	农村能源设施运行维修管护项目	27.83	25.91	24.54	无			24.89			1年	财政资金

备注： 1. “资金来源”如果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 1-2

魏善庄镇农村能源设施运行维修管护项目

成本绩效分析

指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	指标历史值	指标目标值	指标说明
直接成本	商品和服务支出	直接人工成本	无	≤17108 元/月	反映人员基本工资、社会保险和住房公积金支出
		车辆折旧成本	无	≤650 元/月	反映项目使用设备折旧支出
		车辆维保成本	无	≤250 元/月	反映项目使用车辆维保支出
		车辆燃料成本	无	≤769.92 元/月	反映项目使用车辆燃料支出
		材料-灯珠成本	无	≤3.8 元/个	反映项目更换灯珠支出
		材料-驱动成本	无	≤26 元/个	反映项目更换驱动支出
间接成本	其他支出	管理费	无	≤5%	直接成本的 5%
		税金	无	≤6.72%	直接成本的 5%
		利润	无	≤5%	(直接成本+管理费+利润)*6.72%
产出指标	数量指标	维护路灯数量	无	≥3293 个	反映预期提供的维护服务数量
		检测巡查光伏电站数量	无	≥6 个	
		检测巡查公共浴室数量	无	≥4 个	
	质量指标	节能路灯维修率	无	100%	反映预期提供的服务达到的标准、水平和质量
		亮灯率	无	100%	
	时效指标	路灯维修及时率	无	100%	反映预期提供服务的及时程度和效率情况
效益效果指标	社会效益	能源设施事故发生率	无	0%	反映能源设施正常运行对消除隐患的影响和效果
满意度指标	服务对象满意度	路灯所在村群众满意度	无	≥90%	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。



魏善庄镇农村能源设施运行维修管护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			备注
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	大兴区魏善庄镇人民政府	大兴区魏善庄镇人民政府	农村能源设施运行维修管护项目	直接人工成本	否	无			无	元/月	17108	
2				车辆折旧成本	否	无			无	元/月	650	
3				车辆维保成本	否	无			无	元/月	250	
4				车辆燃料成本	否	无			无	元/月	769.92	
5				材料-灯珠成本	否	无			无	元/个	3.8	
6				材料-驱动成本	否	无			无	元/个	26	
7				管理费	否	无			无	%	5	管理费用=直接成本*5%
8				税金及附加	否	无			无	%	6.72	税金=（直接成本+管理费+利润）*6.72%
9				利润	否	无			无	%	5	利润=直接成本*5%

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、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。



魏善庄镇农村能源设施运行维修管护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			备注
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	大兴区魏善庄镇人民政府	大兴区魏善庄镇人民政府	农村能源设施运行维修管护项目	直接人工成本	否	无			无	元/月	17108	
2				车辆折旧成本	否	无			无	元/月	650	
3				车辆维保成本	否	无			无	元/月	250	
4				车辆燃料成本	否	无			无	元/月	769.92	
5				材料-灯珠成本	否	无			无	元/个	3.8	
6				材料-驱动成本	否	无			无	元/个	26	
7				管理费	否	无			无	%	5	管理费用=直接成本*5%
8				税金及附加	否	无			无	%	6.72	税金=（直接成本+管理费+利润）*6.72%
9				利润	否	无			无	%	5	利润=直接成本*5%

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。



大兴区成本绩效分析成果汇总表

序号	分析主管部门	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	标准下降	标准上升
	合计		24.54	24.41	0.13	0.54%	9	—	—
1	大兴区魏善庄镇人民政府	魏善庄镇农村能源设施运行维护项目	24.54	24.41	0.13	0.54%	9	—	—

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

大兴区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			备注
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	大兴区 魏善庄 镇人民政府	大兴区魏 善庄镇人 民政府	购买拍 摄服务	直接人工成本	否	无			无	元/月	17108	
2				车辆折旧成本	否	无			无	元/月	650	
3				车辆维保成本	否	无			无	元/月	250	
4				车辆燃料成本	否	无			无	元/月	769.92	
5				材料-灯珠成本	否	无			无	元/个	3.8	
6				材料-驱动成本	否	无			无	元/个	26	
7				管理费	否	无			无	%	5	管理费用=直接成本*5%
8				税金及附加	否	无			无	%	6.72	税金=(直接成本+管理费+利润)*6.72%
9				利润	否	无			无	%	5	利润=直接成本*5%

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内容和标准值,并将相应的标准文件一并提交。





营业执照

统一社会信用代码

91110105783302933P



(副本) (3-1)

名称 北京正衡东亚会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 王建都

经营范围

注册资本 100万元

成立日期 2005年12月12日

住所

北京市大兴区黄村镇海鑫路8号院6号楼1层(集群注册)



许可项目：注册会计师业务；代理记账；（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）企业管理；企业管理咨询；税务服务；税务咨询；（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。）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年07月07日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年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



CS 扫描全能王
3亿人都在用的扫描App