

# 禄丰市政府储备粮油补贴资金 绩效评价报告

委托单位名称：禄丰市财政局（章）

评价机构名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南  
亚太分所（章）

项目评价起止时间：2024年10月至2024年11月

评价报告出具时间：2024年11月

评价分值：93.85    评价等级： 优

概 要 表

金额单位：万元

|          |                          |        |          |                |                   |        |
|----------|--------------------------|--------|----------|----------------|-------------------|--------|
| 项目名称     | 禄丰市政府储备粮油补贴资金绩效评价报告      |        |          | 开展评价年度         | 2024年             |        |
| 评价类型     | 项目支出绩效评价                 |        |          | 财政部门（单位）预算管理科室 | 禄丰市财政局绩效科         |        |
| 预算部门（单位） | 禄丰发展和改革局                 |        |          | 联系人及联系方式       | 彭芳<br>15125981309 |        |
| 评价机构     | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所 |        |          | 项目负责人及联系方式     | 郭斐<br>15025283714 |        |
| 自评方式     | 部门分级自评                   |        | 自评分值     | 无              | 自评等级              | 未设等级   |
| 评价方式     | 购买服务                     |        | 评价分值     | 93.85          | 评价等级              | 优      |
| 子项目数     | -                        |        | 抽查子项目数   | -              | 占比（%）             | -      |
| 项目类数     | -                        |        | 抽查类数     | -              | 占比（%）             | -      |
| 资金情况     | 合计                       | 中央资金   | 省级资金     | 州（市）资金         | 县（市、区）资金          | 其他资金   |
|          | 309.34                   | 309.34 |          |                |                   |        |
|          | 抽查资金                     | 309.34 |          | 抽查资金占比（%）      | 100%              |        |
| 抽查区域     | 禄丰市政府储备粮油补贴资金绩效评价涉及区域    |        |          |                |                   |        |
| 有效问卷数    | 67                       |        | 达到满意以上份数 | 66             | 占比（%）             | 98.51% |

# 目 录

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| 摘 要 .....                                 | I  |
| 一、基本情况 .....                              | 1  |
| （一）项目立项背景 .....                           | 1  |
| （二）项目实施主体 .....                           | 2  |
| （三）项目实施情况 .....                           | 2  |
| （四）项目绩效目标设立情况 .....                       | 3  |
| （五）项目组织管理情况 .....                         | 3  |
| 二、绩效评价工作开展情况 .....                        | 5  |
| （一）绩效评价目的、对象和范围 .....                     | 5  |
| （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和<br>评价抽样 ..... | 5  |
| 三、绩效评价结论 .....                            | 9  |
| （一）绩效评价综合结论 .....                         | 9  |
| （二）绩效目标实现情况 .....                         | 9  |
| 四、绩效评价情况分析 .....                          | 10 |
| （一）决策情况分析 .....                           | 10 |
| （二）过程指标情况 .....                           | 12 |
| （三）产出指标情况 .....                           | 13 |
| （四）效益指标分析 .....                           | 14 |
| 五、存在问题及原因分析 .....                         | 15 |
| （一）绩效目标设置不合理且不明确 .....                    | 15 |
| （二）项目预算编制材料缺失 .....                       | 16 |
| （三）成本控制存在不足 .....                         | 16 |
| （四）制度执行存在缺失 .....                         | 16 |
| 六、建议 .....                                | 16 |
| （一）优化绩效目标设置 .....                         | 16 |
| （二）完善预算管理流程 .....                         | 17 |
| （三）加强成本控制 .....                           | 17 |
| （四）加强监督检查机制 .....                         | 18 |

|                    |    |
|--------------------|----|
| 七、 其他需要说明的情况 ..... | 18 |
|--------------------|----|

# 摘 要

## 一、基本情况

禄丰市政府储备粮油补贴项目主要是落实禄丰市粮食储备规模的要求，建立粮食安全长效机制，确保地方粮食储备按时足额到位。根据《禄丰市人民政府关于印发禄丰市市级政府储备粮管理办法的通知》（禄政通〔2023〕15号）、禄丰市财政局禄丰市发改局中国农业发展银行禄丰市支行关于印发《禄丰市市级政府储备粮财政补贴资金管理暂行办法的通知》（禄财建〔2022〕7号）等相关政策要求。加强禄丰市政府储备粮管理，确保市级政府储备粮数量真实、质量良好、储备安全、管理规范，稳定粮食市场，发挥地方储备粮宏观调控作用。

## 二、绩效评价结论

禄丰市政府储备粮油补贴资金项目绩效评价得分 93.85 分，评价等级为“优”。一级指标具体得分情况详见下表。

| 一级指标 | 指标分值   | 评价得分  | 得分率    |
|------|--------|-------|--------|
| 决策   | 20.00  | 16.00 | 80.00% |
| 过程   | 20.00  | 19.00 | 95.00% |
| 产出   | 30.00  | 29.00 | 96.67% |
| 效益   | 30.00  | 29.85 | 99.50% |
| 合计   | 100.00 | 93.85 | 93.85% |

评价认为，禄丰市政府储备粮油补贴资金项目，有效稳定粮食价格，保障粮食安全带来的间接经济效益，保障粮食供应和社会稳定、促进可持续农业发展。但项目也存在部分绩效目

标设置不合理且不明确情况，相关项目申报材料缺失，制度执行有效性不足，成本控制超标等问题。

### 三、存在的主要问题

#### （一）绩效目标设置不合理且不明确

根据《财政部国家计委粮食局中国农业发展银行关于印发〈粮食风险基金监督管理暂行办法〉的通知》（财建〔2001〕691号）、《云南省人民政府关于进一步完善粮食风险基金管理办法》《云南省财政厅关于提前下达 2022 年粮食风险基金预算的通知》（云财建〔2021〕299 号）、《云南省财政厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（云财建〔2012〕369 号）、《云南省财政厅关于调整增加省对下粮食风险基金补助资金的通知》（云财建〔2022〕141 号）。管理和使用粮食风险基金。设置目标过于宏观，未能有效指导当年工作开展。

#### （二）项目预算编制材料缺失

该项目现场评价，2023 年度项目预算申报因预算单位人员变动，未能有效获取 2023 年预算编制及上报相关材料。无法判断预算编制的科学性。

#### （三）成本控制存在不足

禄丰市政策性粮食监管信息化改造项目预算申报金额为 53 万元，竣工结算金额 55.94 万元，超出计划成本 5.55%。

#### （四）制度执行存在缺失

根据《禄丰市市级政府储备粮财政补贴资金管理暂行办法》的通知中第二十条：“承储企业应分别于每年 7 月 31 日前和

1月31日前向市财政局、市发展和改革委员会、中国农业发展银行禄丰市支行报告上半年和上年度的轮换风险准备金收支运行情况。”实际过程中未按照要求报告。

#### 四、建议

##### （一）优化绩效目标设置

优化预算绩效目标管理，编制完整、准确量化可考核的绩效指标，编制完善的年度绩效目标。项目年度绩效目标应根据对应的年度重点工作进行编制，与项目年度实施内容预期产出及效果相关，全面完整反映项目的预期产出和效果。设置完整、准确、量化可考核的绩效指标。对绩效目标进行细化、分解，全面完整反映绩效目标；规范绩效指标的填写，应严格按照绩效指标编制的相关要求，正确编制绩效指标名称、指标值、度量单位等，同时明确绩效指标值，具有考核性、可衡量性；根据项目实施预期产出及效果编制对应的绩效指标。

##### （二）完善预算管理流程

一是当预算单位出现人员变动时，应制定详细的交接清单和流程。要求离职人员将预算编制的相关文件、数据来源说明、预算假设条件等资料完整地移交给接手人员。交接过程应形成书面记录，包括交接的内容、时间和双方签字确认，确保预算编制的连续性和可追溯性。二是可设立交接培训机制，离职人员在交接期间要对接手人员进行预算编制相关知识的培训，使其熟悉预算项目的详细情况、编制方法以及关键控制点。三是规定预算单位在预算编制过程中必须完整记录所有环节的文

档，包括需求调研资料、成本估算依据、市场价格参考、项目计划与预算的关联等。这些文档应按照统一的标准进行分类和存储，便于后续查阅和审计。四是建立预算编制文档的电子存储系统，实现文档的数字化管理，方便检索和共享。同时，定期对文档的完整性和准确性进行检查和维护。

### （三）加强成本控制

详细了解政策性粮食监管信息化改造的具体业务需求。例如，通过与粮食监管部门、仓库管理人员等相关人员进行深入沟通，明确需要监管的环节，如粮食出入库数据记录、库存实时监控、质量检测数据集成等功能的具体要求。这样可以避免在项目实施过程中出现需求变更导致成本增加

### （四）加强监督检查机制

市财政局、市发展和改革委员会和中国农业发展银行禄丰市支行应联合成立专门的监督检查小组，定期（如每季度）对承储企业的储备粮轮换及风险准备金收支情况进行检查。除了检查书面报告，还要检查企业的财务账目、仓库记录等实际运营情况，确保报告内容的真实性。

利用现代信息技术，建立储备粮管理信息系统。要求承储企业将风险准备金收支、储备粮轮换等数据实时录入系统，监管部门可以随时在线查看，实现动态监管。例如，通过物联网技术连接仓库的计量设备、质检设备等，监管部门可以远程监控储备粮的出入库数量、质量等信息。

# 禄丰市政府储备粮油补贴资金 绩效评价报告

根据《禄丰市财政局关于开展 2024 年预算绩效财政重点评价的通知》（禄财绩〔2024〕5 号）、《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11 号）、《中共云南省委云南省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11 号）和《禄丰市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（禄政发〔2022〕5 号）的要求，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所接受禄丰市财政局委托，于 2024 年 10 月至 2024 年 11 月对禄丰市政府储备粮油补贴资金项目开展绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目立项背景

禄丰市政府储备粮油补贴项目主要是落实禄丰市粮食储备规模的要求，建立粮食安全长效机制，确保地方粮食储备按时足额到位。根据《禄丰市人民政府关于印发禄丰市市级政府储备粮管理办法的通知》（禄政通〔2023〕15 号）、禄丰市财政局禄丰市发改局中国农业发展银行禄丰市支行关于印发《禄丰市市级政府储备粮财政补贴资金管理暂行办法的通知》（禄财建〔2022〕7 号）等相关政策要求。加强禄丰市政府储

备粮管理，确保市级政府储备粮数量真实、质量良好、储备安全、管理规范，稳定粮食市场，发挥地方储备粮宏观调控作用。

## （二）项目实施主体

项目实施主体为禄丰市粮食储备有限公司，实施主体基本情况如下：

禄丰市粮食储备有限公司 2023 年职工人数为 10 人，共有大井街、董户村、宋家坡、广通和金源街 5 个粮点。公司经营范围主要包括预包装食品、散装食品、批发、零售；大米加工、粮油运输；粮食收购、销售及储备；食用植物油储备、军粮供应、救灾救济粮供应、城市农村低保粮供应、水库移民粮供应；应急救援物资储备和供应；粮食种植。2023 年 12 月 31 日止，禄丰市粮食储备有限公司资产总额 2,038.24 万元，其中：流动资产 1,458.05 万元、固定资产净值 513.71 万元，长期待摊费用 29.42 万元；负债合计 1,512.95 万元；净资产 525.29 万元，其中：实收资本 297.00 万元、资本公积 102.68 万元、未分配利润 125.61 万元。资产负债率为 74.23%。

## （三）项目实施情况

禄丰市粮食储备有限公司 2023 年实际承储市级储备原粮 360 万公斤，市级储备大米 50 万公斤，市级储备菜籽油 10 万公斤。根据禄财建〔2023〕30、59、84 及 114 号文件规定，取得保管费补贴 74.20 万元，取得利息补贴 38.60 万元，合计取得政府储备粮油费用利息补贴 112.80 万元；根据禄财建〔2023〕37 号文件规定，取得 2022 年度市级储备稻谷 170 万

公斤轮换费用补贴 37.40 万元，根据禄财建〔2023〕38 号文件规定，取得 2022 年度市级储备稻谷 170 万公斤轮换亏损补贴 29.37 万元；根据《禄丰市 2023 年政策性粮油库存检查工作实施方案》（禄发改字〔2023〕15 号）文件规定，从市发改局拨入 2023 年度粮油库存检查工作经费 3 万元；根据禄财建〔2023〕83 号文件规定，取得政策性粮食购销监管信息化建设补助资金 53 万元。

#### （四）项目绩效目标设立情况

##### 1. 总体绩效目标

根据《禄丰市财政局关于下达 2023 年度粮食风险基金市级预算资金的通知》，2023 年禄丰市本级配套粮食风险基金绩效目标为：有效提升禄丰市粮食风险的防控能力，及时对市级储备粮 170 万公斤的出库轮换及 360 万公斤原粮、50 万公斤成品粮和 10 万公斤植物油的储备进行补贴，确保粮油数量、质量，充分发挥粮食风险基金对粮食生产经营的调节作用，增强地方应对粮食波动的能力。

##### 2. 具体绩效指标

具体绩效指标为：一级指标 3 个，二级指标 3 个，三级指标 3 项，其中产出数量指标 1 项，经济指标 1 项，满意度指标 1 项，详见附件 1：项目绩效目标表。

#### （五）项目组织管理情况

市级政府储备粮的储存规模、品种结构、存储布局确定方案，由市发展和改革局商市财政局、农发行禄丰市支行，根据

州级下达我市地方储备粮油规模建议、粮食宏观调控需要和财政承受能力提出建议，报市人民政府批准后组织实施。

1. 市发展和改革委员会会同市财政局。负责审核认定市级政府储备粮承储企业资格，负责拟定全市粮食风险基金规模、市级政府储备粮最低规模、存储布局、品种优化、轮换机制、补贴方案和动用议案等宏观调控建议，报市人民政府批准后具体组织实施，对市级政府储备粮管理进行指导、协调、服务和督查。

2. 市发展和改革委员会。负责市级政府储备粮的行政管理，对市级政府储备粮的数量、质量和储存安全实施监督检查，确保粮食安全。

3. 市财政局。负责履行市级政府储备粮财政补贴资金保障主体责任，负责安排市级政府储备粮财政补贴资金预算，管理本地区粮食风险基金专户，及时、足额拨付市级政府储备粮财政补贴资金；指导部门加强财政补贴资金运行监管和预算绩效管理。

4. 农发行禄丰市支行。按照国家有关规定，负责及时足额安排市级政府储备粮所需贷款，并对发放的市级政府储备粮贷款实施信贷监管。

5. 承储企业。负责市级政府储备粮的日常运营管理，具体组织实施市级政府储备粮的增储、轮换、储存、销售、动用和验收，对承储的市级政府储备粮的数量真实、质量合格、储存安全和资金安全承担主体责任。依照有关法律法规、规章、国

家标准和技术规范，建立健全市级政府储备粮各项业务管理制度，并报市发展和改革局、市财政局和农发行禄丰市支行备案。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 绩效评价目的

针对禄丰市政府储备粮油补贴资金项目，逐项调查禄丰市发改局以及禄丰市粮食储备有限公司在项目执行过程中的项目决策、项目管理和项目绩效情况，主要涉及项目执行过程中的投入建设、管理制度建设、资金使用规范性、项目资金的使用和产出效果等，全面评价项目绩效状况。在此基础上，针对项目执行过程中存在的问题及不足，提出针对性的改进意见，以促进项目单位的项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步的预算资金安排和完善提供参考

#### 2. 评价对象和评价范围

本次项目绩效评价主要对象为禄丰市 2023 年政府储备粮油补贴资金项目，评价资金范围为 309.34 万元。评价内容主要包含了项目工作实施情况，专项资金拨付流程的合规性、资金使用的合规性，项目实施后产生的经济效益、社会效益、可持续性影响以及相关人员和单位的满意度因素。

### （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价抽样

#### 1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的基本原则：

（1）科学公正原则。运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

（2）统筹兼顾原则。职责明确，与单位自评各有侧重、相互衔接，在单位自评的基础上开展此次绩效评价工作。

（3）激励约束原则。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。

（4）公开透明原则。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2. 绩效评价指标体系

### （1）绩效评价指标

绩效评价指标体系是本次评价工作的核心，根据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）的相关绩效要求，结合本项目的特点制定绩效评价指标体系。

本次绩效评价指标体系设置决策、过程、产出、效益4个一级指标，在此基础上，结合项目特点及梳理的绩效目标进行细化，分解为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益、可持续性、满意度12个二级指标，在二级指标的基础上继续细化分解为19个三级评价指标。

### （2）绩效评价指标分值权重

由于本项目为政府性基金项目资金。依据《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）中“参考《项目支出绩效评价管理办法》有关范例，并突出专项债券项目资金绩效评价特点，项目建设期绩效评价侧重项目决策、过程和产出等，运营期绩效评价侧重项目产出和效益”，调整指标权重如下：一级指标决策、过程、产出、效益分值权重分别为：20%、20%、30%、30%，二级三级指标权重详见附件3：绩效评价指标体系。

### （3）指标解释

根据《云南省省级财政支出预算绩效评价操作规程(试行)》（云财评审〔2016〕39号）要求，结合本项目目前仍处于建设期的特点，设置“决策、过程、产出、效益”4个一级指标。

“决策”指标由“项目立项、绩效目标、资金投入”3个二级指标构成，同时将3个二级指标细化为6个三级指标。主要考核评价项目立项依据充分性、前期工作规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配的合理性等方面。

“过程”指标由“资金管理、组织实施”2个二级指标构成，同时将2个二级指标分解为5个三级指标。主要考核评价项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度的健全性、制度执行有效性等方面。

“产出”指标由“产出数量、产出质量、产出时效、产出成本”4个二级指标构成，同时将4个二级指标对应为4个三

级指标。主要考核评价期项目完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率等方面。

“效益”指标由“项目效益、可持续性、满意度”3个二级指标构成，同时将3个二级指标对应为4个三级指标。主要考核评价社会效益、经济效益、可持续性、相关方满意度等方面。具体指标解释详见附件3：绩效评价指标体系。

### 3. 评价方法

本次评价按照“投入－实施－产出－效果－影响”的绩效逻辑路径，通过制定评价指标体系，收集和分析项目绩效信息，从决策、过程、产出和效果等四个维度进行指标细化和逐项打分，从而评定结果。根据项目实际开展情况，主要采用定量和定性相结合的方法配以成本效益分析法、比较分析法、因素分析法、公众评判法等，总结经验做法，发现项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

### 4. 评价标准

本次评价采用百分制，评价标准是评价人员进行具体打分时依据的定量、定性标准。根据具体的绩效评价指标体系，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各评价指标得分加总得出。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优（得分 $\geq 90$ 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 $< 60$ 分）。

### 5. 绩效评价抽样

根据项目实际情况，本次实地评价以全覆盖的形式开展，实地评价抽样点，资金抽样比例均为 100%。评价小组对禄丰市政府储备粮油补贴资金项目进行实地评价，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、查验数据、召开座谈会、问卷调查等方式进行实地调查取证。根据绩效评价指标体系、设计基础数据采集表，拟定资料清单和实地调研清单向调查地有关部门和人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

### 三、绩效评价结论

#### （一）绩效评价综合结论

禄丰市政府储备粮油补贴资金项目绩效评价得分 93.85 分，评价等级为“优”。一级指标具体得分情况详见表 1。

表 1：绩效评价得分情况表

| 一级指标 | 指标分值   | 评价得分  | 得分率    |
|------|--------|-------|--------|
| 决策   | 20.00  | 16.00 | 80.00% |
| 过程   | 20.00  | 19.00 | 95.00% |
| 产出   | 30.00  | 29.00 | 96.67% |
| 效益   | 30.00  | 29.85 | 99.50% |
| 合计   | 100.00 | 93.85 | 93.85% |

评价认为，禄丰市政府储备粮油补贴资金项目，有效稳定粮食价格，保障粮食安全带来的间接经济效益，保障粮食供应和社会稳定、促进可持续农业发展。但项目也存在部分绩效目标设置不合理且不明确情况，相关项目申报材料缺失，制度执行有效性不足，成本控制超标等问题。

#### （二）绩效目标实现情况

经调整后的绩效目标设置了 15 个三级指标，其中 6 个指标已完成，5 个指标部分完成，4 个指标未完成。具体详见表 2。

表 2：绩效指标完成情况表

| 绩效指标 |      |        | 指标值    | 指标实现情况 | 完成情况说明                                                      |
|------|------|--------|--------|--------|-------------------------------------------------------------|
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标   |        |        |                                                             |
| 产出   | 产出数量 | 实际完成率  | 100%   | 完成     |                                                             |
|      | 产出质量 | 质量达标率  | 100%   | 完成     |                                                             |
|      | 产出时效 | 完成及时性  | 100%   | 完成     |                                                             |
|      | 产出成本 | 成本节约率  | 100%   | 部分完成   | 禄丰市政策性粮食监管信息化改造项目预算申报金额为 53 万元，竣工结算金额 55.94 万元，超出计划成本 5.55% |
| 效益   | 项目效益 | 社会效益   | 积极影响   | 完成     |                                                             |
|      |      | 经济效益   | 稳定     | 完成     |                                                             |
|      |      | 可持续性   | 可持续    | 完成     |                                                             |
|      | 满意度  | 相关方认可度 | 98.51% | 完成     |                                                             |

#### 四、绩效评价情况分析

##### （一）决策情况分析

投入指标总分 20 分，共设置 3 个二级指标：项目立项、绩效目标及资金投入。项目立项主要从立项依据充分性、立项程序规范性 2 个方面对项目立项情况进行考核；绩效目标主要从绩效目标合理性、绩效指标明确性两方面对绩效目标管理情况进行考核；资金投入主要从预算编制科学性、资金分配合理性两方面对资金投入情况进行考核。得分 16 分，各分项指标得分和绩效分析如下：

表 3：决策指标得分

| 一级指标 | 二级指标 | 分值    | 最终得分  | 得分率     |
|------|------|-------|-------|---------|
| 决策   | 项目立项 | 6.00  | 6.00  | 100.00% |
|      | 绩效目标 | 6.00  | 4.00  | 66.67%  |
|      | 资金投入 | 8.00  | 6.00  | 75.00%  |
| 合计   |      | 20.00 | 16.00 | 80.00%  |

### （1）项目立项

立项依据充分性。该项目设定依据根据《禄丰市人民政府关于印发禄丰市市级政府储备粮管理办法的通知》（禄政通〔2023〕15号）、禄丰市财政局禄丰市发改局中国农业发展银行禄丰市支行关于印发《禄丰市市级政府储备粮财政补贴资金管理暂行办法的通知》（禄财建〔2022〕7号）等相关政策要求文件，符合项目规划和政策要求，属于部门履职所需。

立项程序规范性。该项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。

### （2）绩效目标

绩效目标合理性。该项目根据《财政部国家计委粮食局中国农业发展银行关于印发〈粮食风险基金监督管理暂行办法〉的通知》（财建〔2001〕691号）、《云南省人民政府关于进一步完善粮食风险基金管理办法》《云南省财政厅关于提前下达2022年粮食风险基金预算的通知》（云财建〔2021〕299号）、《云南省财政厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（云财建〔2012〕369号）、《云南省财政厅关于调整增加省对下粮食风险基金补助资金的通知》（云财建〔2022〕141号）。设置目标过于宏观，未能有效指导当年工作开展。

绩效指标明确性。该项目绩效目标设置为，完成年度粮食储备任务 $\geq 100\%$ 、费用保障 $\geq 100\%$ ，服务满意度 $\geq 95\%$ ，设置的绩效指标未通过清晰、可衡量的具体指标予以体现。

（3）资金投入

预算编制科学性。因预算单位人员变动，未能提供有效2023年预算编制及上报相关材料。无法判断预算编制的科学性。

资金分配合理性。该项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理。

（二）过程指标情况

过程指标满分为20分，分为2个二级指标：资金管理、组织实施。资金管理主要从资金到位率、预算执行率及资金使用合规性3个方面进行考核；组织实施主要从管理制度健全性、制度执行有效性2方面进行考核。该项评价得分为19分，各项得分情况如下表：

表 4：过程指标得分

| 一级指标 | 二级指标 | 分值    | 最终得分  | 得分率     |
|------|------|-------|-------|---------|
| 过程   | 资金管理 | 11.00 | 11.00 | 100.00% |
|      | 组织实施 | 9.00  | 8.00  | 88.89%  |
| 合计   |      | 20.00 | 19.00 | 95.00%  |

（1）资金管理

资金到位率。该项目预算资金309.34万元，资金100%拨付。

预算执行率。2023年共支付309.34万元，预算执行率达到100%。

资金使用合规性分值。该项目资金使用合规，符合《禄丰市发改局项目、财务管理制度》、禄粮储字〔2022〕12号禄丰市粮食储备有限公司关于印发《禄丰市粮食储备有限公司财务管理制度》的通知等相关资金使用要求。

## （2）组织实施

管理制度健全性。该项目按照《禄政通〔2023〕15号禄丰市人民政府关于印发禄丰市市级政府储备粮管理办法的通知》《禄发改字〔2022〕19号禄丰市发展和改革局禄丰市财政局中国农业发展银行禄丰县支行关于印发《禄丰市市级政府储备粮轮换管理暂行办法》的通知》《禄发改字〔2022〕59号禄丰市发展和改革局关于印发《禄丰市市级政府成品粮储备管理制度》的通知》、储备粮费用补贴以及存储的相关制度健全且完整。

制度执行有效性。该项目尚未有效执行《禄丰市市级政府储备粮财政补贴资金管理暂行办法》的通知中第二十条：“承储企业应分别于每年7月31日前和1月31日前向市财政局、市发展和改革局、中国农业发展银行禄丰市支行报告上半年和上年度的轮换风险准备金收支运行情况。”扣1分。

## （三）产出指标情况

项目绩效指标满分为30分，分为四个三级指标，分别从实际完成率、质量达标率、完成及时性及成本节约率四个方面对项目产出进行考核，该项评价得分为29分，各项得分情况如下表：

表 5：产出指标得分

| 一级指标 | 二级指标 | 分值    | 最终得分  | 得分率     |
|------|------|-------|-------|---------|
| 产出   | 产出数量 | 8.00  | 8.00  | 100.00% |
|      | 产出质量 | 8.00  | 8.00  | 100.00% |
|      | 产出时效 | 7.00  | 7.00  | 100.00% |
|      | 产出成本 | 7.00  | 6.00  | 85.71%  |
| 合计   |      | 30.00 | 29.00 | 96.67%  |

(1) 实际完成率。根据绩效目标申报表以及项目单位提供的自评报告等资料，完成预定目标。

(2) 质量达标率。经现场查看库存实物，认定轮换地储小麦数量真实、质量良好，符合国家粮食出库标准。储备粮食质量达标率 100%抽检合格率 100%。

(3) 完成及时性。粮食轮任务完成及时，未出现因为储备粮轮换造成粮食供求失衡的现象。

(4) 成本节约率。禄丰市政策性粮食监管信息化改造项目预算申报金额为 53 万元，竣工结算金额 55.94 万元，超出计划成本 5.55%。

#### (四) 效益指标分析

项目绩效指标满分为 30 分，分为三个二级指标：项目效益、可持续影响、满意度，项目效益主要从社会效益、经济效益、两个方面进行考核；可持续性指标主要从项目可持续性进行考量，满意度主要从受益群众满意度进行考核。该项评价得分为 30 分，各项得分情况如下表：

表 6：效益指标得分

| 一级指标 | 二级指标 | 分值    | 最终得分  | 得分率     |
|------|------|-------|-------|---------|
| 效益   | 社会效益 | 12.00 | 12.00 | 100.00% |
|      | 可持续性 | 8.00  | 8.00  | 100.00% |

| 一级指标 | 二级指标 | 分值    | 最终得分  | 得分率    |
|------|------|-------|-------|--------|
|      | 满意度  | 10.00 | 9.85  | 98.50% |
| 合计   |      | 30.00 | 29.85 | 99.50% |

### （1）项目效益

社会效益。该项目的实施，调节了粮食供求平衡，稳定粮食总量，激发农民参与粮食供求的积极性。

经济效益。该项目建设县级储备粮管理体系，确保规模到位，库存真实，质量良好，储存安全，需要时调得动、用得上，提高政府调控粮食市场的能力。

### （2）可持续性

持续影响。建立健全地储粮储备管理制度，加强地储粮管理体系建设，选择仓房设施好、技术力量强的粮食储备库集中存放、确保数量真实、质量良好、储存安全，也有利于储备粮后续储备保障机制的建立与推行。

### （3）满意度

受益群众满意度分值 10 分，实得 9.85 分。共发放 67 份调研问卷，其中 66 份表示满意，1 份表示不满意

## 五、存在问题及原因分析

### （一）绩效目标设置不合理且不明确

根据《财政部国家计委粮食局中国农业发展银行关于印发〈粮食风险基金监督管理暂行办法〉的通知》（财建〔2001〕691号）、《云南省人民政府关于进一步完善粮食风险基金管理办法》《云南省财政厅关于提前下达 2022 年粮食风险基金预算的通知》（云财建〔2021〕299 号）、《云南省财政厅关于调

整粮食风险基金规模的通知》（云财建〔2012〕369号）、《云南省财政厅关于调整增加省对下粮食风险基金补助资金的通知》（云财建〔2022〕141号）。管理和使用粮食风险基金。设置目标过于宏观，未能有效指导当年工作开展。

## （二）项目预算编制材料缺失

该项目现场评价，2023年度项目预算申报因预算单位人员变动，未能有效获取2023年预算编制及上报相关材料。无法判断预算编制的科学性。

## （三）成本控制存在不足

禄丰市政策性粮食监管信息化改造项目预算申报金额为53万元，竣工结算金额55.94万元，超出计划成本5.55%。

## （四）制度执行存在缺失

根据《禄丰市市级政府储备粮财政补贴资金管理暂行办法》的通知中第二十条：“承储企业应分别于每年7月31日前和1月31日前向市财政局、市发展和改革委员会、中国农业发展银行禄丰市支行报告上半年和上年度的轮换风险准备金收支运行情况。”实际过程中未按照要求报告。

# 六、建议

## （一）优化绩效目标设置

优化预算绩效目标管理，编制完整、准确量化可考核的绩效指标，编制完善的年度绩效目标。项目年度绩效目标应根据对应的年度重点工作进行编制，与项目年度实施内容预期产出及效果相关，全面完整反映项目的预期产出和效果。设置完整、

准确、量化可考核的绩效指标。对绩效目标进行细化、分解，全面完整反映绩效目标；规范绩效指标的填写，应严格按照绩效指标编制的相关要求，正确编制绩效指标名称、指标值、度量单位等，同时明确绩效指标值，具有考核性、可衡量性；根据项目实施预期产出及效果编制对应的绩效指标。

## （二）完善预算管理流程

一是当预算单位出现人员变动时，应制定详细的交接清单和流程。要求离职人员将预算编制的相关文件、数据来源说明、预算假设条件等资料完整地移交给接手人员。交接过程应形成书面记录，包括交接的内容、时间和双方签字确认，确保预算编制的连续性和可追溯性。二是可设立交接培训机制，离职人员在交接期间要对接手人员进行预算编制相关知识的培训，使其熟悉预算项目的详细情况、编制方法以及关键控制点。三是规定预算单位在预算编制过程中必须完整记录所有环节的文档，包括需求调研资料、成本估算依据、市场价格参考、项目计划与预算的关联等。这些文档应按照统一的标准进行分类和存储，便于后续查阅和审计。四是建立预算编制文档的电子存储系统，实现文档的数字化管理，方便检索和共享。同时，定期对文档的完整性和准确性进行检查和维护。

## （三）加强成本控制

详细了解政策性粮食监管信息化改造的具体业务需求。例如，通过与粮食监管部门、仓库管理人员等相关人员进行深入沟通，明确需要监管的环节，如粮食出入库数据记录、库存实

时监控、质量检测数据集成等功能的具体要求。这样可以避免在项目实施过程中出现需求变更导致成本增加

#### **（四）加强监督检查机制**

市财政局、市发展和改革委员会和中国农业发展银行禄丰市支行应联合成立专门的监督检查小组，定期（如每季度）对承储企业的储备粮轮换及风险准备金收支情况进行检查。除了检查书面报告，还要检查企业的财务账目、仓库记录等实际运营情况，确保报告内容的真实性。

利用现代信息技术，建立储备粮管理信息系统。要求承储企业将风险准备金收支、储备粮轮换等数据实时录入系统，监管部门可以随时在线查看，实现动态监管。例如，通过物联网技术连接仓库的计量设备、质检设备等，监管部门可以远程监控储备粮的出入库数量、质量等信息

### **七、其他需要说明的情况**

无。

附件：1. 预算批复（申报）绩效目标表

2. 绩效评价绩效目标表

3. 绩效评价指标体系及评分表

4. 资金使用情况表

5. 资金使用情况

6. 调查问卷结果汇总表

# 禄丰市政府储备粮油补贴资金 绩效评价报告附件

附件1

项目绩效目标表

|       |                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |      |            |        |                                           |
|-------|-------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|------------|--------|-------------------------------------------|
| 项目目标  | 总体目标(2025年-2027年) |            | 粮食风险基金专项资金：根据《财政部 国家计委 粮食局 中国农业发展银行关于印发<粮食风险基金监督管理暂行办法>的通知》（财建〔2001〕691号）、《云南省人民政府关于进一步完善粮食风险基金管理办法》、《云南省财政厅关于提前下达2022年粮食风险基金预算的通知》（云财建〔2021〕299号）、《云南省财政厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（云财建〔2012〕369号）、《云南省财政厅关于调整增加省对下粮食风险基金补助资金的通知》（云财建〔2022〕141号）。管理和使用粮食风险基金。                                      |     |      |            |        |                                           |
|       | 预算年度(2025年)目标     |            | 粮食风险基金专项资金：粮食风险基金是由由财政局管理，在中央政策指导下，制定本地区粮食风险基金的具体补贴范围、补贴标准和补贴方式，以及具体监督管理办法；确保地方粮食风险基金及时足额筹集到位；按时拨付粮食风险基金；负责本地区粮食风险基金的具体管理，确保专款专用。粮食风险基金使用是按照每个季度由主管部门按储备粮油的数量申报每个季度储备粮油补贴费用，由财政局从粮食风险基金专户拨付到粮食主管部门，然后粮食主管部门又拨付到管理储备粮企业，资金做到专款专用。新增粮食财务挂帐利息补贴也是从粮食风险基金中拨付和使用。粮食风险基金实行包干使用，资金专款专用，由财政局统一管理。 |     |      |            |        |                                           |
| 绩效指标  |                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |      | 评（扣）分标准    | 指标内容   | 绩效指标值设定依据及数据来源                            |
| 一级指标  | 二级指标              | 三级指标       | 指标性质                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 指标值 | 度量单位 |            |        |                                           |
| 产出指标  | 数量指标              | 完成年度粮食储备任务 | >=                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100 | %    | 按时完成目标任务情况 | 粮食风险基金 | 禄政通【2023】15号 禄丰市人民政府关于印发禄丰市市级政府储备粮管理办法的通知 |
| 效益指标  | 经济指标              | 费用保障       | >=                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100 | %    | 按时完成目标任务情况 | 粮食风险基金 | 禄政通【2023】15号 禄丰市人民政府关于印发禄丰市市级政府储备粮管理办法的通知 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度           | 服务对象满意度    | >=                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 95  | %    | 服务对象反映情况   | 粮食风险基金 | 禄政通【2023】15号 禄丰市人民政府关于印发禄丰市市级政府储备粮管理办法的通知 |

附件2

项目绩效目标表

|      |               |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
|------|---------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 绩效目标 | 预算年度(2023年)目标 |        | 粮食风险基金专项资金：粮食风险基金是由由财政局管理，在中央政策指导下，制定本地区粮食风险基金的具体补贴范围、补贴标准和补贴方式，以及具体监督管理办法；确保地方粮食风险基金及时足额筹集到位；按时拨付粮食风险基金；负责本地区粮食风险基金的具体管理，确保专款专用。粮食风险基金使用是按照每个季度由主管部门按储备粮油的数量申报每个季度储备粮油补贴费用，由财政局从粮食风险基金专户拨付到粮食主管部门，然后粮食主管部门又拨付到管理储备粮企业，资金做到专款专用。新增粮食财务挂帐利息补贴也是从粮食风险基金中拨付和使用。粮食风险基金实行包干使用，资金专款专用，由财政局统一管理。 |      |
| 绩效指标 |               |        |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 一级指标 | 二级指标          | 三级指标   | 指标性质                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 指标值  |
| 产出   | 产出数量          | 实际完成率  | >=                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100% |
|      | 产出质量          | 质量达标率  | >=                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100% |
|      | 产出时效          | 完成及时性  | <=                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100% |
|      | 产出成本          | 成本节约率  | <=                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100% |
| 效益   | 项目效益          | 社会效益   | 积极                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 达标   |
|      |               | 经济效益   | 稳定                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 达标   |
|      |               | 可持续性   | 可持续性                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 达标   |
| 满意度  | 满意度           | 相关方认可度 | =                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 100% |

绩效评价指标体系

项目名称：禄丰市政府储备粮油补贴资金绩效评价项目

| 一级指标        | 二级指标 | 三级指标      | 指标分值 | 指标解释                                                       | 指标说明                                                                                                                                                                                     | 评分标准                                                                                                                                                                                                        | 评价得分 | 扣分原因                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------|------|-----------|------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 决策<br>(20分) | 项目立项 | 立项依据充分性   | 3    | 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。              | 评价要点：<br>①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③项目是否经过前期充分论证，设计规模标准是否满足具备可行性和前瞻性。                                                                                   | ①项目落实国家和区域卫生事业发展规划，得1分；<br>②项目符合专项债券支持领域和方向，得1分；<br>③项目部署坚持公益性，受益群体明确，得1分。                                                                                                                                  | 3.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|             |      | 立项程序规范性   | 3    | 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的规范情况。                        | 评价要点：<br>①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求；<br>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策                                                                                                  | ①项目按照规定的程序申请设立，得1分；<br>②审批文件、材料符合相关要求，得1分；<br>③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策，得1分                                                                                                                        | 3.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|             | 绩效目标 | 绩效目标合理性   | 3    | 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。         | 评价要点：<br>①项目是否有绩效目标；<br>②项目绩效目标与实际工作是否具有相关性；<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；<br>④项目设定的绩效目标是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。                                                                              | ①项目有绩效目标，得1分；<br>②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得0.5分；<br>③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平批复绩效目标，得0.5分；<br>④项目设定的绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，未超项目概算得1分。                                                                                | 2.00 | 绩效目标设置为：根据《财政部 国家计委 粮食局 中国农业发展银行关于印发<粮食风险基金监督管理暂行办法>的通知》（财建〔2001〕691号）、《云南省人民政府关于进一步完善粮食风险基金管理办法》、《云南省财政厅关于提前下达2022年粮食风险基金预算的通知》（云财建〔2021〕299号）、《云南省财政厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（云财建〔2012〕369号）、《云南省财政厅关于调整增加省对下粮食风险基金补助资金的通知》（云财建〔2022〕141号）。管理和使用粮食风险基金。设置目标过于宏观，未能有效指导当年工作开展。扣1分 |
|             |      | 绩效指标明确性   | 3    | 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。             | 评价要点：<br>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应                                                                                                           | ①已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分；<br>②指标已通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得0.5分；<br>③指标与项目目标任务数或计划数相对应，得0.5分                                                                                                                       | 2.00 | 禄丰市发展和改革局绩效指标设置为，完成完成年度粮食储备任务≥100%、费用保障≥100%，服务满意度≥95%，设置的绩效指标未通过清晰、可衡量的具体指标予以体现，扣1分                                                                                                                                                                                       |
|             | 资金投入 | 预算编制科学性   | 4    | 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  | 评价要点：<br>①预算编制是否经过科学论证；<br>②预算内容与项目内容是否匹配；<br>③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；<br>④预算确定的项目投资额或资金量是否和工作任务相匹配。                                                                                      | ①预算编制经过科学论证，得0.5分；<br>②预算内容与项目内容匹配，得0.5分；<br>③预算额度测算依据充分，按照标准编制。得0.5分；<br>④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得0.5分。<br>⑤材料提供齐全充足完整得2分，反之扣2分                                                                            | 2.00 | 一是因未取得2023年粮油补贴资金项目预算编制及申报相关资料，酌情扣2分。                                                                                                                                                                                                                                      |
|             |      | 资金分配的合理性  | 4    | 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。 | 评价要点：<br>①预算资金分配依据是否充分；<br>②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。                                                                                                                                  | ①预算资金分配依据是否充分，得2分；<br>②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应，得2分。                                                                                                                                                      | 4.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|             | 资金管理 | 项目资金到位到位率 | 4    | 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。                  | 评价要点：<br>项目建设资金（包括财政基建补助资金、专项债券资金、市场化融资、自筹资金）是否按计划到位。<br>资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%；<br>实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金；<br>预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金                                | ①资金到位率≥100%，得4分；<br>②90%≤资金到位率<100%，得3分；<br>③80%≤资金到位率<90%，得2分；<br>④60%≤资金到位率<80%，得1分；<br>⑤资金到位率<60%，不得分。                                                                                                   | 4.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|             |      | 预算执行率     | 3    | 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。                            | 评价要点：<br>预算执行率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%。<br>实际使用资金：一定时期（本年度或项目期）内项目单位实际使用的专项债券资金、自筹资金等项目预算资金。<br>实际使用资金应与项目建设进度匹配，超出项目建设进度应支付资金不计入实际使用资金。<br>实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内项目单位实际到位的专项债券资金、自筹资金等项目预算资 | ①资金使用率=100%，得3分；<br>②80%≤资金使用率<100%，得2分；<br>③60%≤资金使用率<80%，得1分；<br>④资金使用率<60%，不得分。<br>资金使用率根据资金到位情况按照资金来源分年度进行考核，当年得分=自筹资金得分×自筹资金占比+专项债券资金得分×专项债券资金占比；<br>该项指标得分=第一年得分×第一年资金占比+第二年得分×第二年资金占比+第三年得分×第三年资金占比。 | 3.00 |                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| 一级<br>指标    | 二级<br>指标 | 三级<br>指标 | 指标<br>分值 | 指标解释                                                                   | 指标说明                                                                                                                                   | 评分标准                                                                                                                                                                                                                                                                           | 评价得分 | 扣分原因                                                                                                                    |
|-------------|----------|----------|----------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 过程<br>(20分) |          | 资金使用合规性  | 4        | 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                               | 评价要点：<br>①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；<br>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；<br>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；<br>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况                   | ①资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定，得1分；<br>②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得2分；<br>③资金使用符合项目预算批复或合同规定用途，得0.5分；<br>④会计核算符合国家财经法规和财务管理制度以及内部会计控制规范、相关会计准则的规定，符合会计基础工作规范，得0.5分。<br>上述评价内容每符合一项得到该项对应分值。<br>若发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，以及将地方政府专项债券置换存量债务，用于楼堂馆所、形象工程和政绩工程以及非公益性资本支出和经常性支出，该项指标得0分。 | 4.00 |                                                                                                                         |
|             | 组织实施     | 管理制度健全性  | 3        | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，项目组织架构、合作方式是否明确，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况及项目组织管理情况。 | 评价要点：<br>①是否已制定了健全完善的财务和业务管理制度，对资金管理和项目管理的具体流程、职能职责作出明确规定；<br>②项目组织管理机构是否完备，职责要求是否明确，是否存在管理缺位；<br>③项目参建合作机制是否合理，是否能协调联动。               | ①制定了健全完善的财务和业务管理制度，对资金管理和项目管理的具体流程、职能职责作出明确规定，得1分；<br>②项目组织管理机构完备，职责要求明确，成立了项目管理领导小组得1分；<br>③项目组织内控制度是否完善，得1分；<br>上述评价内容每发现1例不合理情况，扣1分，扣完为止。                                                                                                                                   | 3.00 |                                                                                                                         |
|             |          | 制度执行有效性  | 6        | 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。                                   | 评价要点：<br>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，有效落实项目跟踪管理、资产管理、档案管理、监督检查、信息公开等各项工作。<br>②项目政府采购、合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；<br>③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 | ①项目组织对内部控制和资金管理；理办法等制度执行到位，得3分，一处不到位扣1分<br>②项目实施招投标资料流程是否流程完整符合规定，得3分，一处不到位扣一分；<br>上述评价内容每符合一项得到该项对应分值，否则不得分。                                                                                                                                                                  | 5.00 | 未有效执行《禄丰市市级政府储备粮财政补贴资金管理暂行办法》的通知中第二十条：“承储企业应分别于每年7月31日前和1月 31日前向市财政局、市发展和改革局、中国农业发展银行禄丰市支行报告上半年和上年度的轮换风险准备金收支运行情况。”，扣1分 |
| 产出<br>(30分) | 产出数量     | 实际完成率    | 8        | 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。                              | 评价要点：<br>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。<br>实际产出数：项目在一定时期（本年度或项目建设期）内建设形成的资产数量。<br>计划产出数：项目绩效目标或其他工作任务目标确定的在一定时期（本年度或项目建设期）内形成的资产数           | ①实际完成率≥100%，得8分；<br>②90%≤实际完成率<100%，得7分；<br>③80%≤实际完成率<90%，得6分；<br>④70%≤实际完成率<80%，得5分；<br>⑤60%≤实际完成率<70%，得4分；<br>⑥实际完成率<60%，不得分。                                                                                                                                               | 8.00 |                                                                                                                         |
|             | 产出质量     | 质量达标率    | 8        | 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。                            | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。<br>质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。           | ①质量达标率≥100%，得8分；<br>②90%≤质量达标率<100%，得7分；<br>③80%≤质量达标率<90%，得6分；<br>④70%≤质量达标率<80%，得5分；<br>⑤60%≤质量达标率<70%，得4分；<br>⑥质量达标率<60%，不得分。                                                                                                                                               | 8.00 |                                                                                                                         |
|             | 产出时效     | 完成及时性    | 7        | 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。                               | 评价要点：<br>实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。<br>计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。                                                                | 实际完成时间大于计划完成时间，每增加10天，扣1分                                                                                                                                                                                                                                                      | 7.00 |                                                                                                                         |
|             | 产出成本     | 成本节约率    | 7        | 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                             | 评价要点：<br>成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。<br>实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。<br>计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。。              | 成本节约得7分，抄超出计划成本，每超出5%，扣1分                                                                                                                                                                                                                                                      | 6.00 | 禄丰市政策性粮食监管信息化改造项目预算申报金额为53万元，竣工结算金额55.94万元，超出计划成本5.55%                                                                  |

| 一级指标        | 二级指标 | 三级指标   | 指标分值 | 指标解释                | 指标说明                                                 | 评分标准                                                                        | 评价得分  | 扣分原因 |
|-------------|------|--------|------|---------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------|------|
| 效益<br>(30分) | 项目效益 | 社会效益   | 6    | 考察项目对调节粮食供应总量的影响    | 评价要点：<br>项目调节了粮食供求平衡，稳定粮食总量，激发农民参与粮食供求的积极性得满分，否则不得分； | 项目调节了粮食供求平衡，稳定粮食总量，激发农民参与粮食供求的积极性得满分，否则不得分；                                 | 6.00  |      |
|             |      | 经济效益   | 6    | 考察对当地粮食市场的稳定作用。     | 评价要点：<br>该项目稳定了粮食市场价格得满分，否则不得分                       | 该项目稳定了粮食市场价格得满分，否则不得分                                                       | 6.00  |      |
|             | 可持续性 | 可持续性   | 8    | 项目持续运行及成效发挥的可持续影响情况 | 评价要点：<br>项目的持续运行是否发展产生可持续影响。                         | ①粮油储备公司是否持续运营，持续运营得3分，反之不得分；<br>②运营过程中是否积极建设发展与粮油储备相关等措施，一个点得1分最高得5分，反正不得分。 | 8.00  |      |
|             | 满意度  | 相关方认可度 | 10   | 社会公众对项目实施效果的满意程度    | 评价要点：<br>项目相关方对项目管理效率及预期效益的认可程度                      | 得分=满意度×10分；<br>满意度=满意问卷份数/有效问卷份数×100%；<br>满意问卷为得分≥80分的问卷。                   | 9.85  |      |
| 总分          |      |        | 100  |                     |                                                      |                                                                             | 93.85 |      |

附件4

项目资金使用情况表

项目名称：禄丰市政府储备粮油补贴资金

| 序号 | 单位名称        | 中央资金         |              |      | 合计           |              |      |
|----|-------------|--------------|--------------|------|--------------|--------------|------|
|    |             | 下达资金         | 使用资金         | 资金结余 | 下达资金         | 使用资金         | 资金结余 |
| 1  | 禄丰市粮食储备有限公司 | 3,093,381.21 | 3,093,381.21 | -    | 3,093,381.21 | 3,093,381.21 | -    |
| 合计 |             | 3,093,381.21 | 3,093,381.21 | -    | 3,093,381.21 | 3,093,381.21 | -    |

项目发现问题汇总表

项目名称：禄丰市政府储备粮油补贴资金绩效评价项目

| 序号 | 问题分类 | 问题明细分类  | 具体问题描述                                                                                                                                                                                                                                                                  | 备注 |
|----|------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 绩效目标设置为：根据《财政部 国家计委 粮食局 中国农业发展银行关于印发〈粮食风险基金监督管理暂行办法〉的通知》（财建〔2001〕691号）、《云南省人民政府关于进一步完善粮食风险基金管理办法》、《云南省财政厅关于提前下达2022年粮食风险基金预算的通知》（云财建〔2021〕299号）、《云南省财政厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（云财建〔2012〕369号）、《云南省财政厅关于调整增加省对下粮食风险基金补助资金的通知》（云财建〔2022〕141号）。管理和使用粮食风险基金。设置目标过于宏观，未能有效指导当年工作开展。 |    |
| 2  |      | 绩效指标明确性 | 禄丰市发展和改革局绩效指标设置为，完成完成年度粮食储备任务≥100%、费用保障≥100%，服务满意度≥95%，设置的绩效指标未通过清晰、可衡量的具体指标予以体现，扣1分                                                                                                                                                                                    |    |
| 2  | 资金投入 | 预算编制科学性 | 该项目现场评价，2023年度项目预算申报因预算单位人员变动，未能有效获取2023年预算编制及上报相关材料。无法判断预算编制的科学性。                                                                                                                                                                                                      |    |
| 3  | 产出成本 | 成本节约    | 禄丰市政策性粮食监管信息化改造项目预算申报金额为 53万元，竣工结算金额55.94万元，超出计划成本5.55%                                                                                                                                                                                                                 |    |
| 4  | 组织实施 | 制度执行有效性 | 未有效执行《禄丰市市级政府储备粮财政补贴资金管理暂行办法》的通知中第二十条：“承储企业应分别于每年7月31日前和1月 31日前向市财政局、市发展和改革局、中国农业发展银行禄丰市支行报告上半年和上年度的轮换风险准备金收支运行情况。”                                                                                                                                                     |    |

附件 6

禄丰市政府储备粮油补贴资金项目满意度调查问卷

第 1 题 您是否了解禄丰市政府储备粮油补贴资金项目？ [单选题]

| 选项       | 小计 | 比例                            |
|----------|----|-------------------------------|
| A. 非常了解  | 31 | <div><div></div></div> 46.27% |
| B. 比较了解  | 20 | <div><div></div></div> 29.85% |
| C. 知道一些  | 14 | <div><div></div></div> 20.9%  |
| D. 完全不了解 | 2  | <div><div></div></div> 2.99%  |
| 本题有效填写人次 | 67 |                               |

第 2 题 您是通过以下哪些渠道了解到该项目的？（可多选） [多选题]

| 选项         | 小计 | 比例                            |
|------------|----|-------------------------------|
| A. 政府公告    | 57 | <div><div></div></div> 85.07% |
| B. 新闻媒体报道  | 42 | <div><div></div></div> 62.69% |
| C. 社区宣传    | 20 | <div><div></div></div> 29.85% |
| D. 朋友介绍    | 20 | <div><div></div></div> 29.85% |
| E. 其他（请注明） | 1  | <div><div></div></div> 1.49%  |
| 本题有效填写人次   | 67 |                               |

第 3 题 您认为禄丰市储备粮的数量是否充足，能够满足当地的粮食安全需求？ [单选题]

| 选项      | 小计 | 比例                            |
|---------|----|-------------------------------|
| A. 非常充足 | 35 | <div><div></div></div> 52.24% |
| B. 比较充足 | 21 | <div><div></div></div> 31.34% |
| C. 一般   | 9  | <div><div></div></div> 13.43% |

|          |    |                              |
|----------|----|------------------------------|
| D. 不太充足  | 2  | <div><div></div></div> 2.99% |
| E. 非常不充足 | 0  | <div><div></div></div> 0%    |
| 本题有效填写人次 | 67 |                              |

第 4 题 据您所知，储备粮的质量如何？ [\[单选题\]](#)

| 选项                  | 小计 | 比例                            |
|---------------------|----|-------------------------------|
| A. 质量非常好，符合高标准      | 40 | <div><div></div></div> 59.7%  |
| B. 质量较好，能够放心食用 / 使用 | 24 | <div><div></div></div> 35.82% |
| C. 质量一般，没有明显问题      | 3  | <div><div></div></div> 4.48%  |
| D. 质量不太好，存在一些担忧     | 0  | <div><div></div></div> 0%     |
| E. 质量很差，需要改进        | 0  | <div><div></div></div> 0%     |
| 本题有效填写人次            | 67 |                               |

第 5 题 您觉得该项目对稳定当地粮食市场价格起到了怎样的作用？ [\[单选题\]](#)

| 选项                 | 小计 | 比例                            |
|--------------------|----|-------------------------------|
| A. 作用非常大，市场价格很稳定   | 45 | <div><div></div></div> 67.16% |
| B. 作用较大，价格波动较小     | 15 | <div><div></div></div> 22.39% |
| C. 有一定作用，但价格仍有一定波动 | 7  | <div><div></div></div> 10.45% |
| D. 作用不大，价格波动明显     | 0  | <div><div></div></div> 0%     |
| E. 没有作用，价格不稳定      | 0  | <div><div></div></div> 0%     |
| 本题有效填写人次           | 67 |                               |

第 6 题 在粮食供应紧张时期，您是否感受到储备粮投放市场对缓解供应压力有帮助？ [\[单选题\]](#)

| 选项                | 小计 | 比例                            |
|-------------------|----|-------------------------------|
| A. 非常有帮助，供应很快得到缓解 | 43 | <div><div></div></div> 64.18% |

|                       |    |                               |
|-----------------------|----|-------------------------------|
| B. 有较大帮助，一定程度上缓解了供应压力 | 18 | <div><div></div></div> 26.87% |
| C. 有一些帮助，但效果不太明显      | 5  | <div><div></div></div> 7.46%  |
| D. 帮助不大，供应压力仍然较大      | 0  | <div><div></div></div> 0%     |
| E. 没有感受到任何帮助          | 1  | <div><div></div></div> 1.49%  |
| 本题有效填写人次              | 67 |                               |

第 7 题 如果您是粮食种植户，您认为该项目对您的种植积极性有何影响？  
[\[单选题\]](#)

| 选项                    | 小计 | 比例                            |
|-----------------------|----|-------------------------------|
| A. 极大地提高了种植积极性，收入增加明显 | 38 | <div><div></div></div> 56.72% |
| B. 提高了种植积极性，收入有所增加    | 19 | <div><div></div></div> 28.36% |
| C. 没有明显影响，种植积极性保持不变   | 8  | <div><div></div></div> 11.94% |
| D. 降低了种植积极性，收入有所减少    | 0  | <div><div></div></div> 0%     |
| E. 极大地降低了种植积极性，收入减少明显 | 2  | <div><div></div></div> 2.99%  |
| 本题有效填写人次              | 67 |                               |

第 8 题 从您的角度看，该项目对当地粮食产业的发展起到了怎样的推动作用？  
[\[单选题\]](#)

| 选项                  | 小计 | 比例                            |
|---------------------|----|-------------------------------|
| A. 推动作用非常大，促进了产业繁荣  | 35 | <div><div></div></div> 52.24% |
| B. 推动作用较大，产业发展有明显进步 | 20 | <div><div></div></div> 29.85% |
| C. 有一定推动作用，产业保持稳定发展 | 10 | <div><div></div></div> 14.93% |
| D. 推动作用不大，产业发展缓慢    | 1  | <div><div></div></div> 1.49%  |
| E. 没有起到推动作用，产业面临困境  | 1  | <div><div></div></div> 1.49%  |

|          |    |  |
|----------|----|--|
| 本题有效填写人次 | 67 |  |
|----------|----|--|

第 9 题 您认为禄丰市政府储备粮油补贴资金项目是否具有可持续性？ [\[单选题\]](#)

| 选项                     | 小计 | 比例                            |
|------------------------|----|-------------------------------|
| A. 非常可持续，长期保障粮食安全没有问题  | 45 | <div><div></div></div> 67.16% |
| B. 比较可持续，未来一段时间内可以有效运行 | 17 | <div><div></div></div> 25.37% |
| C. 不确定，可能受到多种因素影响      | 5  | <div><div></div></div> 7.46%  |
| D. 不太可持续，需要做出较大改进      | 0  | <div><div></div></div> 0%     |
| E. 非常不可持续，难以长期维持       | 0  | <div><div></div></div> 0%     |
| 本题有效填写人次               | 67 |                               |

第 10 题 综合考虑各方面因素，您对禄丰市政府储备粮油补贴资金项目的整体满意度如何？ [\[单选题\]](#)

| 选项       | 小计 | 比例                            |
|----------|----|-------------------------------|
| A. 满意    | 66 | <div><div></div></div> 98.51% |
| B. 不满意   | 1  | <div><div></div></div> 1.49%  |
| 本题有效填写人次 | 67 |                               |

附件

绩效评价报告意见反馈表

|                      |                                                                                                                                                |            |                        |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|
| 报告名称                 | 禄丰市政府储备粮油补贴资金绩效评价报告                                                                                                                            |            |                        |
| 评价实施<br>中介机构         | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）<br>云南亚太分所                                                                                                                   | 联系人<br>及电话 | 郭斐<br>13608871232      |
| 预算<br>部门（单位）         | 禄丰发展和改革局                                                                                                                                       | 联系人<br>及电话 | 彭芳<br>15125981309      |
| 发函日期                 | 2024 年 11 月 11 日                                                                                                                               | 回函时<br>间   | 请 2 个工作日内回函，未收到回函视为同意。 |
| 预算<br>部门（单位）<br>意见   | 无意见                                                                                                                                            |            |                        |
| 预算<br>部门（单位）<br>签章确认 | <div>预算部门（单位）（签章）：<br/>负责人签字：<br/>2024 年 11 月 12 日</div>  |            |                        |

注：具体意见不够填写时可单独另附纸