

绥阳县发展和改革局

2022 年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级
储备粮油安全保障项目

绩效评价报告

报告编号：QZXJXPJ-2023-17

委托单位：绥阳县财政局

评价机构：贵州正信会计师事务所

报告时间：2023 年 11 月 23 日


评价分值：88.5分 评价等级：良

概要

评价机构全称（盖章）：贵州正信会计师事务所

单位：万元、个、份

项目名称	2022年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目			评价实施年度	2022年
财政主管股室	绥阳县财政局绩效股		责任人及联系方式	杨开良 0851-26221473	
主管部门	绥阳县发展和改革局		责任人及联系方式	唐文萍 0851-26363286	
自评方式	量化打分	自评分值	99	自评等级	优
财政预算资金	200	实际到位资金	200	实际使用资金	206.13
结余结转资金	0	抽查项目支出资金	206.13	项目支出资金抽查占比	100%
项目类别	2	抽查类别	2	类别抽查比	100%
项目数量	1	抽查数量	1	项目抽查比	100%
涉及单位数或项目点	1	抽查单位数或项目点	1	抽查区域	1
发放调查问卷	40	有效调查问卷	40	满意度情况	93%
绩效目标实现情况	完成1000吨食用油保管费用补贴；已完成。 完成3500吨粮食贷款利息和保管费用补贴；已完成。 完成200吨成品粮1个季度保管费用补贴；已完成。 加强粮库储存安全；已完成。				
评价问题简要情况	一、绩效管理方面 （一）自评报告内容不完善 （二）绩效指标值设置不清晰				
评价问题简要建议	一、绩效管理方面 （一）优化项目绩效管理 在确立绩效目标指标时，应充分考虑项目实施需要达到的最终目标，根据项目的性质确定完整可衡量的绩效目标，使评价可覆盖项目所要达到的全部效果。 （二）强化对绩效目标监控的思想意识，设置科学、合理有效的绩效监控机制，进一步细化量化绩效目标及评价指标；及时对预算执行情况进				

	<p>行监督。</p> <p>(三) 加强绩效人员的配备及业务知识培训，加强各部门衔接，使预算绩效目标实施情况及时反馈，及时汇总监控。</p>		
评价结果应用建议	<p>项目绩效评价的目的是衡量项目实施是否达到了预期目的，财政资金使用是否充分发挥了效益，是否存在资金使用无效的情况。同时发现在项目实施过程中好的经验与创新，作为以后工作的指导。针对本次评价结果主要运用于以下几点：</p> <p>一、县发改局对提出的问题进行整改。</p> <p>二、县发改局后续申报预算时的参考，能更合理申报预算资金和对资金使用情况进行绩效管理。</p> <p>三、为县财政局了解项目情况和后续安排预算资金作参考。</p>		
评价时间	2023年7月19日-2023年11月23日	评价机构报告编号	QZJXPT-2023-17
项目主评人及联系方式	俞福民 0851-27907887	法定代表人联系方式	

绩效评价工作组成员

序号	项目职务	姓 名	执业（从 业）资格	职 称	备 注
1	项目主评人	俞福民	注册会计师	高级工程师	总体沟通协调、成果审核，设计绩效评价方案与指标体系方案、现场评价、报告执笔
2	质量监控人	王绍宝	注册会计师	高级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
3	项目财务专家	王朝方	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
4	项目行业专家	陶屈		高级工程师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告审核
5	项目行业专家	彭艳君	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
6	项目财务专家	吴星星	二级建造师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
7	项目组成员	周洁		中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
8	项目组成员	向光清		中级会计师	指标体系设计、现场调研评价、评分
9	项目组成员	陆安莹		初级会计师	收集基础资料、现场调研评价、评分

摘 要

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所于 2023 年 7 月 19 日至 2023 年 11 月 23 日对绥阳县发展和改革局管理的 2022 年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金开展财政预算绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目主管及实施机构情况

2022 年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目由绥阳县发展和改革局粮食和物资储备股实施。

2022 年 8 月 16 日，中共绥阳县委机构编制委员会办公室批准设立绥阳县粮食和物资储备服务中心，为县发展和改革局(县粮食和物资储备局)所属财政全额预算管理公益一类股级事业单位。为全县粮油市场和物资储备提供统计分析、监测信息和技术支持;为全县粮食和物资储备系统战略物资储备的基础设施、信息化建设和全县政府储备粮油的储存、轮换等提供服务。

（二）项目主要内容及实施情况

1、项目主要内容

根据 2022 年县发改局《2022 年产粮(油)大县奖励资金使用粮油》实施方案，储备粮油补贴支出 120 万元主要用于县级储备粮保管费补贴，食用油保管费补贴，稻谷贷款产生的利息。绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元主要用于拟购

买粮情系统;改造二库消防管网;安装县粮库二库监控;二库区粮仓维修及屋顶修补;更换二库区门窗;采购地磅及附属实施;改造基础设施。

2、项目实施情况

根据县发改局提供的资料，储备粮油补贴支出 120 万元及绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元已根据实施方案内容完成。

（三）资金来源及使用情况

1、资金来源情况

年初预算储备粮油补贴支出资金 120 万元与绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元已全部到位。

2、资金使用情况

根据县发改局提供的资金支付明细表，实际支付储备粮油补贴资金 126.13 万元，主要用于支付保管费和利息费 108.753 万元，粮库 1000 吨县级储备稻谷轮换价差费 17 万元，粮库轮换 1000 吨稻谷自然损耗费 0.377 万元。绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元，主要用于支付粮情测温系统工程款 6.64 万元，二库区消防管网工程费 4.565 万元，粮库二库区安装监控设备工程费 1.953 万元，粮库二库区更换门窗工程费 20.28 万元，粮库二库区维修仓房工程费 26.74 万元，粮库购买地磅费 6.60 万元等。

二、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

通过实地调研和相关资料分析,县发改局 2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金绩效评价得分 88.5 分。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》(财预便〔2017〕44 号)的绩效评价结果等级划分标准:优(90-100 分)、良(80-89 分)、中(60-79 分)、差(0-59 分),评价结论为 “良”。

（二）绩效目标实现情况

2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金绩效目标及指标部分已完成,主要指标情况如下表:

2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金计划目标		2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金实际完成目标	
完成 1000 吨食用油保管费用补贴;完成 3500 吨粮食贷款利息和保管费用补贴;完成 200 吨成品粮 1 个季度保管费用补贴;加强粮库储存安全。		完成 1000 吨食用油保管费用补贴;完成 3500 吨粮食贷款利息和保管费用补贴;完成 200 吨成品粮 1 个季度保管费用补贴;加强粮库储存安全。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
粮油储备数量	(1) 补贴储备粮 3500 吨。 (2) 补贴成品粮 200 吨。 (3) 补贴储备油 1000 吨。	100%	已完成
	支付储存粮 3300 吨利息。	100%	已完成
县级储备粮的保管质量	县级储备粮的保管自然损耗不得高于 2%。	100%	已完成
粮食储存标准	承储企业应当健全地方储备粮安全管理制度,配备安全防护设施,定期进行安全检查和隐患整治。	100%	已完成
保障粮油采购时效	根据粮油储备计划,保障粮油在规定时间内入库。	100%	已完成

项目按照合同约定时间完工	根据项目合同，在规定时间内完成项目施工，保障粮油安全。	100%	已完成
粮油储备补贴	≤120 万		实际完成 126.13 万元
粮油安全保障	≤80 万	100%	已完成
稳定社会秩序	稳定粮食价格，保障群众基本生活条件。	100%	已完成
持续稳定	有序应对突发事件，稳定社会秩序。	100%	已完成
受益群体满意度	社会受益群体对项目实施效果的满意程度。	93%	满意度 93%

三、存在问题及原因分析

（一）绩效管理方面

1、自评报告内容不完善

县发改局仅针对储备粮油补贴支出开展了绩效自评工作，但自评报告内容不完善，未对当年开展的绩效工作进行有效分析。

2、绩效指标值设置不清晰

绥阳县县级储备粮油安全保障项目设置的绩效指标内容不清晰，根据实施方案内容，该项目支出主要用于拟购买粮情系统；改造二库消防管网；安装县粮库二库监控；二库区粮仓维修及屋顶修补；更换二库区门窗；采购地磅及附属实施；改造基础设施。但县发改局未针对资金实际用途设置数量指标、质量指标。

四、针对问题提出的建议

（一）绩效管理方面

1、优化项目绩效目标管理

在确立绩效目标指标时，应充分考虑项目实施需要达到的最终目标，根据项目的性质确定完整可衡量的绩效目标，使评价可覆盖项目所要达到的全部效果。

2、强化对绩效目标监控的思想意识，设置科学、合理有效的绩效监控机制，进一步细化量化绩效目标及评价指标；及时对预算执行情况进行监督。

3、加强绩效人员的配备及业务知识培训，加强各部门衔接，使预算绩效目标实施情况及时反馈，及时汇总监控。

五、绩效评价结果应用建议

项目绩效评价的目的是衡量项目实施是否达到了预期目的，财政资金使用是否充分发挥了效益，是否存在资金使用无效的情况。同时发现在项目实施过程中好的经验与创新，作为以后工作的指导。针对本次评价结果主要运用于以下几点：

一、县发改局对提出的问题进行了整改。

二、县发改局后续申报预算时的参考，能更合理申报预算资金和对资金使用情况进行绩效管理。

三、为县财政局了解项目情况和后续安排预算资金作参考。

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目主管及实施机构情况	1
(二) 项目主要内容及实施情况	1
(三) 资金来源及使用情况	2
(四) 项目绩效目标情况	3
(五) 绩效自评情况及结论	4
二、绩效评价组织情况	4
(一) 绩效评价目的	4
(二) 绩效评价的依据	4
(三) 绩效评价工作程序及方法	5
(四) 绩效评价指标体系及标准	6
(五) 绩效评价抽样情况	7
三、绩效评价综合情况及结论	7
(一) 绩效评价综合结论	7
(二) 绩效目标实现情况	8
四、绩效评价情况分析	9
(一) 决策情况分析	9
(二) 过程情况分析	10
(三) 项目产出、效益情况分析	11
五、存在问题及原因分析	12
(一) 绩效管理方面	12
六、针对问题提出的建议	13
(一) 绩效管理方面	13
七、绩效评价结果应用建议	13
附件:	14

2022年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级 储备粮油安全保障项目资金 绩效评价报告

受绥阳县财政局委托贵州正信会计师事务所成立绩效评价工作组,于2023年7月19日至2023年11月23日对绥阳县发展和改革局(以下简称“县发改局”)管理的2022年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金开展了绩效评价,现就评价情况报告如下:

一、基本情况

(一)项目主管及实施机构情况

2022年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目由绥阳县发展和改革局粮食和物资储备股实施。

2022年8月16日,中共绥阳县委机构编制委员会办公室批准设立绥阳县粮食和物资储备服务中心,为县发展和改革局(县粮食和物资储备局)所属财政全额预算管理公益一类股级事业单位。为全县粮油市场和物资储备提供统计分析、监测信息和技术支持;为全县粮食和物资储备系统战略物资储备的基础设施、信息化建设和全县政府储备粮油的储存、轮换等提供服务。

(二)项目主要内容及实施情况

1、项目主要内容

根据2022年县发改局《2022年产粮(油)大县奖励资金使用

粮油》实施方案，储备粮油补贴支出 120 万元主要用于县级储备粮保管费补贴，食用油保管费补贴，稻谷贷款产生的利息。绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元主要用于拟购买粮情系统;改造二库消防管网;安装县粮库二库监控;二库区粮仓维修及屋顶修补;更换二库区门窗;采购地磅及附属实施;改造基础设施。

2、项目实施情况

根据发改提供的资料，储备粮油补贴支出 120 万元及绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元已根据实施方案内容完成。

（三）资金来源及使用情况

1、资金来源情况

年初预算储备粮油补贴支出资金 120 万元与绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元已全部到位。

2、资金使用情况

根据县发改局提供的资金支付明细表，实际支付储备粮油补贴资金 126.13 万元，主要用于支付保管费和利息费 108.753 万元，粮库 1000 吨县级储备稻谷轮换价差费 17 万元，粮库轮换 1000 吨稻谷自然损耗费 0.377 万元。绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元，主要用于支付粮情测温系统工程款 6.64 万元，二库区消防管网工程费 4.565 万元，粮库二库区安装监控设备工程费 1.953 万元，粮库二库区更换门窗工程费

20.28 万元，粮库二库区维修仓房工程费 26.74 万元，粮库购买地磅费 6.6 万元等。

（四）项目绩效目标情况

该项目总体目标为：完成 1000 吨食用油保管费用补贴;完成 3500 吨粮食贷款利息和保管费用补贴;完成 200 吨成品粮 1 个季度保管费用补贴;加强粮库储存安全。

县发改局编制的项目绩效目标不明确，根据县发改局提供的项目绩效目标申报表整理项目绩效目标及指标如下：

2022 年度 总体目标	完成 1000 吨食用油保管费用补贴;完成 3500 吨粮食贷款利息和保管费用补贴;完成 200 吨成品粮 1 个季度保管费用补贴;加强粮库储存安全。			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	说明
产出	产出数量	粮油储备数量	(1) 补贴储备粮 3500 吨。 (2) 补贴成品粮 200 吨。 (3) 补贴储备油 1000 吨。	
			支付储存粮 3300 吨利息。	
	产出质量	县级储备粮的保管质量	县级储备粮的保管自然损耗不得高于 2%。	
		粮食储存标准	承储企业应当健全地方储备粮安全管理制度，配备安全防护设施，定期进行安全检查和隐患整治。	
	产出时效	保障粮油采购时效	根据粮油储备计划，保障粮油在规定时间内入库。	
		项目按照合同约定时间完工	根据项目合同，在规定时间内完成项目施工，保障粮油安全。	
	产出成本	粮油储备补贴	≤120 万	
		粮油安全保障	≤80 万	
效益	社会效益	稳定社会秩序	稳定粮食价格，保障群众基本生活条件。	
	可持续影响	持续稳定	有序应对突发事件，稳定社会秩序。	

	满意度	受益群体满意度	社会受益群体对项目实施效果的满意程度。	
--	-----	---------	---------------------	--

（五）绩效自评情况及结论

1、自评情况

县发改局无绩效自评报告，未根据不同的资金来源及资金下达的绩效目标分别对项目任务完成情况，资金投入使用情况，项目绩效实现情况作自我评价。仅针对粮油储存补贴支出 120 万元做了自评。

2、结论

县发改局绩效自评表内容不全面，无自评报告，绩效管理工作较形式化。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

为贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《贵州省预算绩效管理实施办法》（黔财绩〔2021〕5号）等文件精神，推动“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系建设，提高预算编制的科学性和资金使用效益，结合资金下达文件精神、专项资金管理办法，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指标体系，对市中职学校进行客观、公正的综合评价，总结成功经验，发现存在问题，提出针对性意见及评价结果应用建议。

（二）绩效评价的依据

- 1、《中华人民共和国预算法》;
- 2、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(中发〔2018〕34号);
- 3、《财政部关于贯彻落实〈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、《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2021〕10号);
- 5、其他相关资料。

(三) 绩效评价工作程序及方法

1、绩效评价工作程序

绩效评价工作程序包括前期准备、评价实施(含试点评价)和报告撰写几个阶段。

(1)前期准备包括成立评价工作组、收集并研读评价共性资料、构建评价逻辑框架、设计绩效评价指标体系和制定工作方案;

(2)试点评价包括试点抽查、与利益相关方沟通、确定绩效评价指标体系;

(3)评价实施包括座谈会、问卷调查、实地查勘等方式全面收集、核实及分析评价证据,进行现场评分;

(4)报告撰写、征求利益相关方意见和报送报告。

2、绩效评价工作方法

本次绩效评价主要采取案卷研究、现场调研、访谈座谈、问卷调查及征求受益群体方意见,以及定性与定量相结合等方

法进行评价。

（1）案卷研究。收集与项目预算、管理、绩效相关的评价资料，形成绩效评价的基础资料，并对基础资料的真实性、可靠性进行分析研究。查阅基本支出和项目立项申报文件、报表资料，业务管理情况、资金管理情况、自评报告，对需要现场调查的问题做好记录。

（2）现场调研。通过实地调研，进一步了解项目基本情况、组织管理情况、资金管理情况、项目实施及绩效目标申报和实现情况。

（3）访谈座谈。设计问题清单，与项目主管部门及项目实施方进行访谈座谈。

（4）问卷调查。通过问卷调查，了解部门履职效能、社会效益和可持续影响，收集完善相关政策和项目实施的建议，为项目效果的定性与定量评价提供一手资料。

（5）征求受益群体意见。与受益群众充分沟通，采纳合理意见，对不合理意见予以说明，形成最终评价报告。

（6）出具最终评价报告。

（四）绩效评价指标体系及标准

参照贵州省财政厅印发的《部门整体支出绩效评价共性指标体系框架》，本次绩效评价设计 4 个一级指标，13 个二级指标，19 个三级指标：

1、决策指标

决策指标。15 分，下设 3 个二级指标及 5 个三级指标，主要评价预算单位绩效目标设置，预算配置科学、合理、明确性。

2、过程指标

过程指标。25 分，下设 4 个二级指标及 8 个三级指标，主要评价预算执行、预算管理和资产管理是否制度健全，执行有效；资金使用是否高效率，资产是否管理安全有效利用。

3、产出指标

产出指标，30 分，下设 4 个二级指标及 7 个三级指标，主要评价储存补贴支付资金及粮油安全保障资金是否保质保量按时完成，上级安排的项目是否高效及时的落实完成。

4、效益指标

效益指标。30 分，下设 3 个二级指标及 3 个三级指标，评价是否稳定粮食价格，保障群众基本生活条件，有序应对突发事件，稳定社会秩序。

（五）绩效评价抽样情况

本次评价涉及财政预算储备粮油补贴支出 120 万元及绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金 80 万元，总支出 206.13 万元，抽查支出资金 206.13 万元，抽查资金率 100%。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

通过实地调研和相关资料分析，县发改局 2022 年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金绩效评

价得分 88.5 分。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》(财预便〔2017〕44 号)的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100 分）、良（80-89 分）、中（60-79 分）、差（0-59 分），评价结论为 “良”，评价得分见下表 3，详细得分见附表 1。

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	15	12	80%
过程	25	21.5	86%
产出	30	27	90%
效益	30	28	93.33%
合 计	100.00	88.5	88.5%

（二）绩效目标实现情况

2022 年度储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金绩效目标及指标部分已完成，主要指标情况如下表：

2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金计划目标		2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金实际完成目标	
完成 1000 吨食用油保管费用补贴；完成 3500 吨粮食贷款利息和保管费用补贴；完成 200 吨成品粮 1 个季度保管费用补贴；加强粮库储存安全。		完成 1000 吨食用油保管费用补贴；完成 3500 吨粮食贷款利息和保管费用补贴；完成 200 吨成品粮 1 个季度保管费用补贴；加强粮库储存安全。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
粮油储备数量	(2) 补贴储备粮 3500 吨。(2) 补贴成	100%	已完成

	品粮 200 吨。 (3) 补贴储备油 1000 吨。		
	支付储存粮 3300 吨利息。	100%	已完成
县级储备粮的保管质量	县级储备粮的保管自然损耗不得高于 2‰。	100%	已完成
粮食储存标准	承储企业应当健全地方储备粮安全管理制度，配备安全防护设施，定期进行安全检查和隐患整治。	100%	已完成
保障粮油采购时效	根据粮油储备计划，保障粮油在规定时间内入库。	100%	已完成
项目按照合同约定时间完工	根据项目合同，在规定时间内完成项目施工，保障粮油安全。	100%	已完成
粮油储备补贴	≤120 万		实际完成 126.13 万元
粮油安全保障	≤80 万	100%	已完成
稳定社会秩序	稳定粮食价格，保障群众基本生活条件。	100%	已完成
持续稳定	有序应对突发事件，稳定社会秩序。	100%	已完成
受益群体满意度	社会受益群体对项目实施效果的满意程度。	93%	满意度 93%

四、绩效评价情况分析

项目组通过与联络员保持沟通、座谈会听取情况、有关人员访谈，以及查阅政策文件、项目实施方案、合同、账簿、记账凭证、原始凭证和项目收支明细账等资料；电话咨询、实地察看、进行满意度调查等方式核实项目的实施情况。

根据收集的相关资料、数据、绩效评价自评报告等材料，依据有关政策和指导文件进行分析，就项目决策情况、过程情况、产出效果情况进行分析如下：

（一）决策情况分析

1、立项依据及项目实施计划分析。

2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金的立项依据及程序合理规范。

2、绩效目标情况分析

绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金绩效目标与实际工作内容不具有相关性，绩效目标未分解为具体的绩效指标，绩效目标与项目目标任务数或计划数不相对应。

3、资金投入情况分析

补贴资金预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的资金量与工作任务匹配。

（二）过程情况分析

1、资金管理情况分析

（1）资金到位率

预算资金 200 万元，实际到位资金 200 万元。

（2）预算执行率

实际支付金额 206.13 万元，预算执行率 103%。

（3）资金使用合规性

预算内容与项目内容相匹配，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

2、业务管理情况分析

（1）业务管理制度设计有效性

已制定相应的管理制度、监督机制；管理制度及监督机制对相关工作的开展、管理、考核等内容进行了详细制定。

（2）业务管理制度执行有效性

项目实施由相应机构或部门进行归口管理；相关工作资料完整；同级或上级相关部门对项目实施进行监督检查、巡视等工作；发改局对承储单位储存的县级储备粮数量、质量和储存安全等情况实施监督检查，并指导和督促储备单位做好县级储备粮的保管及轮换工作。

3、财务管理情况分析

发改局制定了相应的项目资金管理办法，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定的用途。会计业务处理与会计档案管理的合规。不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。

4、绩效管理情况分析

有绩效目标申报表，单位仅针对储备粮油补贴支出开展了绩效自评工作，无自评报告，未对绩效工作提出绩效应用建议。

（三）项目产出、效益情况分析

1、项目产出情况分析

（1）产出数量情况分析

发改局按照实施方案内容，完成了 3500 吨储备粮保管费的补贴，200 吨成品粮保管费的补贴，1000 吨储备油保管费补贴。支付 3300 吨储存粮的利息。

（2）产出质量情况分析

该项目县级储备粮的保管自然损耗未高于 2‰。

(3) 项目完成时效情况分析

发改局根据文件要求，按时完成储备粮的轮换工作，且在规定时间内完成实施方案的里储存仓库的维修计划，保障了粮油安全。

(4) 项目成本情况分析

粮油储备补贴 120 万，实际支出 126.13 万元。粮油安全保障 80 万，实际支出 80 万元，粮油储备补贴实际支出超过预算金额。

2、项目效果情况分析

(1) 社会效益分析

通过粮油储备补贴支出，稳定粮食价格，保障群众基本生活条件。

(2) 可持续影响

粮油储备补贴支出能有序应对突发事件，稳定社会秩序。

(3) 满意度分析

绩效评价工作组针对 2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金项目共发放调查问卷 40 份，其中回收调查问卷 40 份，问卷有效率为 100%。对调查问卷设置的各项问题满意度为 93%。

五、存在问题及原因分析

(一) 绩效管理方面

1、自评报告内容不完善

县发改局仅针对储备粮油补贴支出开展了绩效自评工作，但自评报告内容不完善，未对当年开展的绩效工作进行有效分析。

2、绩效指标值设置不清晰

绥阳县县级储备粮油安全保障项目设置的绩效指标内容不清晰，根据实施方案内容，该项目支出主要用于拟购买粮情系统;改造二库消防管网;安装县粮库二库监控;二库区粮仓维修及屋顶修补;更换二库区门窗;采购地磅及附属实施;改造基础设施。但县发改局未针对资金实际用途设置数量指标、质量指标。

六、针对问题提出的建议

（一）绩效管理方面

1、优化项目绩效目标管理

在确立绩效目标指标时，应充分考虑项目实施需要达到的最终目标，根据项目的性质确定完整可衡量的绩效目标，使评价可覆盖项目所要达到的全部效果。

2、强化对绩效目标监控的思想意识，设置科学、合理有效的绩效监控机制，进一步细化量化绩效目标及评价指标；及时对预算执行情况进行监督。

3、加强绩效人员的配备及业务知识培训，加强各部门衔接，使预算绩效目标实施情况及时反馈，及时汇总监控。

七、绩效评价结果应用建议

项目绩效评价的目的是衡量项目实施是否达到了预期目的，财政资金使用是否充分发挥了效益，是否存在资金使用无效的情况。同时发现在项目实施过程中好的经验与创新，作为以后工作的指导。针对本次评价结果主要运用于以下几点：

一、县发改局对提出的问题进行整改。

二、县发改局后续申报预算时的参考，能更合理申报预算资金和对资金使用情况进行绩效管理。

三、为县财政局了解项目情况和后续安排预算资金作参考。

附件：

附件 1：2022 年储备粮油补贴支出和储备粮油安全保障项目资金绩效评价评分表

附件 2：财政重点绩效评价事实认定书

附件 3：绩效评价报告反馈意见

附件 4：调查问卷

附件 5：绩效评价项目现场调研记录表（业务）

附件 6：绩效评价项目现场调研记录表（财务）

附件 7：绩效评价座谈会记录

贵州正信会计师事务所
主评人 中国注册会计师
报告日期：二〇二二年十一月五日



2022年储备粮油补贴支出和储备粮油安全保障项目资金
绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价得分	得分说明
决策（15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、发展规划及部门职能，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： (1) 项目绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，得1分； (2) 项目绩效目标与项目实施单位或委托单位职责密切相关，得1分； (3) 项目产出与项目地实际需求相符，得1分。	3	
		项目实施计划性	3	是否制定了项目实施方案或实施计划，对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求，用以反映和考核项目实施计划制定情况。	评价要点： (1) 项目主管部门制定了项目实施方案或实施计划，得1分； (2) 项目实施方案或实施计划内容明确，对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求，得2分。	3	
	绩效目标	绩效目标合理性	3	项目设定的绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以考核项目绩效目标与实际情况的相符程度。	评价要点： (1) 设立了具体的绩效目标，1分； (2) 绩效目标与实际工作内容相关，1分； (3) 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，1分。	3	
		绩效目标明确性	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指标的明确化情况。	评价要点： (1) 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，1分； (2) 绩效指标值比较清晰、可量化，1分。 (3) 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，1分。	0	储备粮油安全保障项目绩效目标未分解为具体的绩效指标，绩效目标与项目目标任务数或计划数不相对应，扣3分。
	资金投入	预算编制科学性	3	预算编制是否经科学论证，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。	评价要点： (1) 预算编制是否经科学论证，1分； (2) 预算内容与项目内容相匹配，1分； (3) 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，1分。	3	
过程（25分）	资金落实	资金到位率	2	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实程度对项目实施的整体保障程度。	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：全年实际投入到项目资金 预算资金：预算投入项目资金。 资金到位率得分=资金到位率×标准分值	2	
		资金使用率	2	实际使用资金与预算安排资金的比率，用以反映和考核项目资金落实程度。	评价要点： (1) 资金使用率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%； 实际使用资金：在规定时间内实际使用资金。 评价得分=3×资金使用率。	2	
	业务管理	业务管理制度设计有效性	3	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： (1) 已制定或具有相应的管理制度、监督机制，1分； (2) 管理制度及监督机制包括对相关工作的开展、管理、考核等内容，2分。	3	
		业务管理制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点： (1) 项目实施由相应机构或部门进行归口管理，0.5分； (2) 相关工作资料完整，0.5分； (3) 同级或上级相关部门对项目实施进行监督检查、巡视等工作，1分； (4) 对承储单位储存的县级储备粮数量、质量和储存安全等情况实施监督检查，并指导和督促承储单位做好县级储备粮的保管及轮换工作，3分。	5	发改局对承储单位储存的县级储备粮数量、质量和储存安全等情况实施监督检查，并指导和督促承储单位做好县级储备粮的保管及轮换工作。
	财务管理	财务管理制度设计有效性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： (1) 制定或具有相应的项目（专项）资金管理办法，得1分； (2) 制定的管理制度全面，并对资金的支出、管理、监督都有明确规定，得2分。	3	
		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，每项1分： (1) 资金的拨付有完整的审批程序和手续 (2) 符合项目预算批复或合同规定的用途 (3) 会计业务处理与会计档案管理的合规性 (4) 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	4	
		财务监控有效性	2	是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	评价要点： 采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段，每次1分，最高2分。	2	
	绩效管理	绩效管理	4	评价项目目标申报、绩效自评等情况。	评价要点： (1) 有目标申报表，1分； (2) 开展绩效自评，1分； (3) 设计规范的绩效管理指标体系，1分； (4) 提出绩效应用建议，1分。	0.5	有绩效目标申报表，但发改局仅针对储备粮油补贴支出开展了绩效自评工作，自评报告内容不完善，未对绩效工作提出绩效应用建议。扣3.5分。
	产出（30分）	产出数量	6	评价保管费是否按照相关文件要求的储存数量进行补贴。	评价要点： (1) 储备粮3500吨，得2分。 (2) 成品粮200吨，得2分。 (3) 储备油1000吨，得2分。 以上每项超过或少于补贴数量不得分。	6	
			4	评价粮油贷款利息是否按照相关文件要求的储存数量进行支付。	评价要点： 储存粮3300吨。	4	
		县级储备粮的保管质量	4	评价储存保管单位粮油保管质量。	评价要点： 县级储备粮的保管自然损耗不得高于2%，高于不得分。	4	2022年县级储备粮的保管自然损耗率未达到2%。
		粮食储存标准	4	评价粮食储存仓库是否存在安全问题。	评价要点： 承储企业应当健全地方储备粮安全管理制度，配备安全防护设施，定期进行安全检查和隐患排查，符合安全标准得4分。	4	
		保障粮油采购时效	3	根据粮油储备计划，保障粮油在规定时间内入库。	评价要点： 未按规定时间采购扣3分。	3	
		项目按照合同约定时间完工	3	根据项目合同，在规定时间内完成项目施工，保障粮油安全。	评价要点： 未按规定时间完工扣3分。	3	
		粮油储备补贴	3	≤120万	评价要点： 超过规定成本扣3分。	0	实际支出126.13万元。
		粮油安全保障	3	≤80万	评价要点： 超过规定成本扣3分。	3	
效益（30分）	社会效益	稳定社会秩序	10	稳定粮食价格，保障群众基本生活条件。	评价要点： 持续稳定粮食价格，得10分。	10	
	可持续影响	持续稳定	10	有序应对突发事件，稳定社会秩序。	评价要点： 持续稳定社会秩序，得10分。	10	
	满意度	受益群体满意度	10	社会受益群体对项目实施效果的满意度。	评价要点： 满意度达到95%以上计10分，80%（含）-95%计8分，70%（含）-80%以上计4分，低于70%计0分。	8	满意度93%
合计			100			88.5	

财政重点绩效评价事实认定书

评价机构全称（盖章）：

公司填表日期：

评价项目	2022年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金绩效评价		
被评价单位（对象）	绥阳县发展和改革局	联系人及电话	唐文萍0851-26363286
现场评价起止日期	2023年8月20日-2023年9月30日		
评价人员及电话	周洁	复核人员及电话	俞福民0851-27907887

认定事项：

- 1、自评报告内容不完善。
- 2、绩效指标值设置不清晰。

被评价单位（对象）意见：

无

签字（盖章）： 2023年11月17日

绩效评价报告部门反馈意见

填表时间: 2023年

2023年 11月14日

报告名称	2022年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金绩效评价		
评价机构	贵州正信会计师事务所	联系人及联系方式	俞福民0851-27907887
被评价单位	绥阳县发展和改革局	联系人及联系方式	唐文萍0851-26363286
被评价单位意见	无		
被评价单位签章确认	<p>被评价单位(盖章):</p> <p>负责人签字: 唐文萍</p> <p>2023 年 11月14日</p>		

绥阳县发展和改革局

2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障

项目资金

满意度调查问卷

一、调查目的及相关说明

本问卷调查是受绥阳县财政局委托，目的是对绥阳县发展和改革局 2022 年储备粮油补贴支出和绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金使用做出调查。本次调查采取不记名方式，调查结果不对外公布，请您在认可的项目后“√”。

二、调查内容

1、您的性别_____

A. 男 B. 女

2、您的年龄_____

A. 21-30 岁 B. 31-40 岁 C. 41-50 岁 D. 51-60 岁 E 60 岁以上

3、您认为基本粮油储备对帮助市场稳定粮油价格有效吗？_____

A. 有效 B. 无效

4、您对 2022 年市场粮油价格满意吗？_____

A. 非常满意 B. 满意 C. 不满意

5、您对绥阳县发展和改革局的粮油储备管理工作有什么建议和意见？

A. _____

B. _____

C. _____

绩效评价项目现场调研记录表（业务）

被评价单位：绥阳县发展和改革委员会

索引号：2023jxpj012

调研内容/评价要点	评价结论	情况记录
一、评价资料准备情况		
单位准备的评价资料是否齐全	齐全 <input type="checkbox"/> 较齐全 <input checked="" type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不齐全 <input type="checkbox"/>	
二、项目管理情况——决策情况		
绩效目标：项目设立的绩效目标是否明确、细化、量化。	明确 <input type="checkbox"/> 较明确 <input checked="" type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不明确 <input type="checkbox"/>	
决策依据：项目的决策依据是否与相关政策相符项目的决策程序、实施规划和调整情况。	充分 <input type="checkbox"/> 较充分 <input checked="" type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不充分 <input type="checkbox"/>	
决策程序：项目申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目调整程序是否规范。	规范 <input type="checkbox"/> 较规范 <input checked="" type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不规范 <input type="checkbox"/>	
三、项目管理情况——管理情况		
组织机构：项目管理执行机构是否健全、人员分工是否明确。	健全 <input checked="" type="checkbox"/> 较健全 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不健全 <input type="checkbox"/>	
制度建设：项目管理制度是否健全，项目是否制定了实施计划。	完善 <input checked="" type="checkbox"/> 较完善 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不完善 <input type="checkbox"/>	
过程控制：项目是否按照相关的各种法律、法规、制度、方案严格执行，项目实施程序是否科学合理。	有效 <input checked="" type="checkbox"/> 较有效 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 无效 <input type="checkbox"/>	
四、项目管理情况——绩效实现		
项目产出：项目是否完成项目绩效目标申报计划的产出内容。	好 <input checked="" type="checkbox"/> 较好 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 较差 <input type="checkbox"/>	
项目效果：项目是否完成项目绩效目标申报计划的效果内容。	显著 <input checked="" type="checkbox"/> 较显著 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不显著 <input type="checkbox"/>	
项目绩效的整体评价：项目是否按照项目绩效目标计划的内的内容完成。	好 <input checked="" type="checkbox"/> 较好 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 较差 <input type="checkbox"/>	
五、问题及建议：		
进一步加强预算及绩效管理。		
被评价单位参加核查人员		年 月 日
评价单位参加核查人员	陆安莹 吴星星	2023年9月8日

绩效评价项目现场调研记录表（财务）

被评价单位：绥阳县发展和改革局

索引号：2023jxpj010

一、现场调研情况							
序号	调研内容	查阅资料记录	调研情况	备注			
1	预算管理情况	2022年初申报预算为200万元，年末预算执行200万元。	预算编制细化程度：细化 <input checked="" type="checkbox"/> 较细化 <input type="checkbox"/> 基本细化 <input type="checkbox"/> 不够细化 <input type="checkbox"/>				
			预算编制准确程度：准确 <input checked="" type="checkbox"/> 较准确 <input type="checkbox"/> 基本准确 <input type="checkbox"/> 不够准确 <input type="checkbox"/>				
			预算执行一致程度：一致 <input checked="" type="checkbox"/> 较一致 <input type="checkbox"/> 基本一致 <input type="checkbox"/> 不够一致 <input type="checkbox"/>				
			项目预算调整情况：调整 <input type="checkbox"/> 未调整 <input checked="" type="checkbox"/>				
			项目预算调整原因：				
			预算相关文件情况：				
2	资金到位情况：	本项目涉及财政预算资金 200万元，实际到位资金200万元。 2022年实际使用（应支付）资金200万元，截止2022年实际已支付资金200万元。	项目 2022 年度预算批复 200 万元，实际到位 200 万元，到位率 100%。				
3	财务管理制度情况	教体局未制定巩固拓展脱贫攻坚成果专项资助资金管理办法。	项目专项资金管理情况：教体局未制定巩固拓展脱贫攻坚成果专项资助资金管理办法。 一般性财务管理情况：_____。				
4	资金使用核算情况	根据县发改局提供的资金支付明细表，实际支付储备粮油补贴资金126.13万元，主要用于支付保管费和利息费108.753万元，粮库1000吨县级储备稻谷轮换价差费17万元，粮库轮换1000吨稻谷自然损耗费0.377万元。绥阳县县级储备粮油安全保障项目资金80万元，主要用于支付粮情测温系统工程款6.64万元，二库区消防管网工程费4.565万元，粮库二库区安装监控设备工程费1.953万元，粮库二库区更换门窗工程费20.28万元，粮库二库区维修仓房工程费26.74万元，粮库购买地磅费6.6万元等。	截至 2022 年 12 月 31 日，该项目实际支出金额： 200 万元				
			如项目预算未执行完毕，原因为：_____。				
			专项资金是否单独核算：是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>				
			严格规范执行相关财务制度：是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>				
			项目政府采购情况：规范 <input checked="" type="checkbox"/> 较规范 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不够规范 <input type="checkbox"/>				
			存在问题具体为：_____				
二、初步结论							
评价指标	评价标准		具体情况及说明				
预算管理情况	好 <input type="checkbox"/> 较好 <input checked="" type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 较差 <input type="checkbox"/>						
资金到位情况	好 <input type="checkbox"/> 较好 <input checked="" type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 较差 <input type="checkbox"/>						
财务管理情况	好 <input type="checkbox"/> 较好 <input checked="" type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 较差 <input type="checkbox"/>						
<p>评价问题简要情况</p> <p>一、绩效管理方面</p> <p>（一）自评报告内容不完善</p> <p>（二）绩效指标值设置不清晰</p> <p>评价问题简要建议</p> <p>一、绩效管理方面</p> <p>（一）优化项目绩效目标管理</p> <p>在确立绩效目标指标时，应充分考虑项目实施需要达到的最终目标，根据项目的性质确定完整可衡量的绩效目标，使评价可覆盖项目所要达到的全部效果。</p> <p>（二）强化对绩效目标监控的思想意识，设置科学、合理有效的绩效监控机制，进一步细化量化绩效目标及评价指标；及时对预算执行情况进行监督。</p> <p>（三）加强绩效人员的配备及业务知识培训，加强各部门衔接，使预算绩效目标实施情况及时反馈，及时汇总监控。</p>							
被评价单位参加核查人员签名：			2023年 月 日				
评价单位参加核查人员签名：			2023年 9 月 2 日				

会议记录:

- 1、了解单位基本情况
- 2、了解单位工作内容
- 3、讨论需要补充资料
- 4、讨论自评报告指标内容

主要结论:

收集资料、确定下一步工作计划、开展工作

被评价单位联络人		日期:
评价单位工作组代表	吴星星、周洁	日期: