

# 永春县粮食风险基金项目 绩效评价报告



福征安绩（2022）YC-003 号

|          |                  |
|----------|------------------|
| 项 目 名 称： | 粮食风险基金           |
| 项目承担单位：  | 永春县发展和改革局        |
| 项目总金额：   | 1,550.00 万元      |
| 评 价 年 度： | 2021 年度          |
| 评 价 机 构： | 福建征安会计师事务所（普通合伙） |



2022 年 12 月 3 日

## 绩效评价工作小组成员名单

| 序号 | 姓名  | 工作单位                 | 职级    | 电话          | 备注 |
|----|-----|----------------------|-------|-------------|----|
| 1  | 田秀芳 | 福建征安会计师事务所<br>(普通合伙) | 注册会计师 | 13665027013 |    |
| 2  | 刘 姣 | 福建征安会计师事务所<br>(普通合伙) | 注册会计师 | 13904028916 |    |
| 3  | 柯娜芬 | 福建征安会计师事务所<br>(普通合伙) | 助理    | 13655966228 |    |
| 4  | 李丽金 | 福建征安会计师事务所<br>(普通合伙) | 助理    | 18016585305 |    |
| 5  | 李泳鑫 | 福建征安会计师事务所<br>(普通合伙) | 助理    | 13515057821 |    |

## 目 录

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| 一、基本情况 .....                        | 1  |
| (一) 项目概况 .....                      | 1  |
| (二) 项目绩效目标 .....                    | 4  |
| 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) 绩效评价指标确定原则 .....                | 5  |
| (三) 评价方法及评价标准 .....                 | 5  |
| (四) 评价指标体系及评分标准 .....               | 6  |
| (五) 绩效评价工作过程 .....                  | 6  |
| 三、综合评价及评价结论 .....                   | 7  |
| 四、绩效评价指标分析 .....                    | 7  |
| (一) 项目决策情况 (分值 20 分, 得分 16 分) ..... | 8  |
| (二) 项目过程情况 (分值 20 分, 得分 17 分) ..... | 10 |
| (三) 项目产出情况 (分值 30 分, 得分 29 分) ..... | 11 |
| (四) 项目效益情况 (分值 30 分, 得分 23 分) ..... | 13 |
| 五、主要成效、存在问题 .....                   | 15 |
| (一) 主要成效 .....                      | 15 |
| (二) 存在问题 .....                      | 15 |
| 六、改进建议 .....                        | 16 |
| (一) 科学预测资金需求, 强化预算绩效管理 .....        | 16 |
| (二) 依法依规科学决策, 健全完善内控制度 .....        | 16 |
| (三) 加强粮油储备监管, 确保仓储安全规范 .....        | 17 |
| (四) 严格执行财经制度, 规范资金收支合规 .....        | 17 |
| 七、其他需要说明的事项 .....                   | 17 |
| 附件一: 永春县粮食风险基金满意度调查问卷 .....         | 17 |
| 附件二: 永春县粮食风险基金项目绩效评价指标体系及分值表 .....  | 19 |

## 2021 年度永春县粮食风险基金绩效评价报告

为加强财政资金管理，强化支出责任，提高财政资金的使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，根据《永春县财政局关于 2021 年度粮食风险基金项目重点绩效评价工作的通知》（永财绩〔2022〕10 号）及文件有关规定，福建征安会计师事务所（普通合伙）接受永春县财政局委托组建绩效评价工作小组，对永春县粮食风险基金项目开展绩效评价工作。

本次绩效评价的对象是财政预算下拨的 2021 年度永春县粮食风险基金 1,550.00 万元。绩效评价工作小组在收集、整理、汇总、分析相关绩效评价资料的基础上，通过核查资料、调查分析等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议与打分，形成《2021 年度永春县粮食风险基金项目绩效评价报告》。

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

##### 1. 项目背景

为贯彻落实十九大中全会精神和习近平总书记关于“确保国家粮食安全，把中国人的饭碗牢牢端在自己手中”的重要指示，根据《福建省人民政府贯彻国务院关于进一步深化粮食流通体制改革的决定的实施办法》以及《国务院办公厅转发财政部、中国农业发展银行关于完善粮食风险基金管理办法的通知》（国办发〔1998〕17 号）的精神，紧紧围绕县委、县政府中心工作，认真落实粮食安全省长责任制，切实加强粮食风险基金的管理，充分发挥粮食风险基金的调控作用，保护生产者和消费者利益，保障粮食安全，促进粮食生产稳定增长和粮食流通体制改革，维护社会稳定。

##### 2. 主要内容及实施情况

根据《福建省地方储备粮管理办法》、《永春县人民政府关于储备粮轮换的批复》（永政文〔2021〕4 号）、《永春县人民政府关于新增地方粮食储备规模的通知》（永政文〔2021〕39 号）等文件要求，一是完成县级地方粮食储备 24400 吨、食用油 100 吨、应急成品粮 400 吨的储存保管任务；二是完成 7456 吨储备粮的轮换工作，及时结算拍卖差价，确保资产保值增值；三是负责管理粮食系统的

离退休人员、内退人员、抚恤对象人员，维护社会安定团结。

一是 2021 年储备基本情况。地方粮食储备 24400 吨：由永春县中心储备库储备 24400 吨；应急成品粮储备 400 吨：由泉州市华滨粮油工贸有限公司代储备应急成品粮 50 吨、永春县五里街素花米店代储备应急成品粮 100 吨、福建泉州祥好粮油贸易有限公司代储备应急成品粮 100 吨、永春县东平新三兴粮油店代储备应急成品粮 100 吨、福建省裕挚超市有限责任公司代储备应急成品粮 50 吨；食用油储备 100 吨：由泉州福海粮油工业有限公司代储备食用油 100 吨。

二是 2021 年度粮食政策性补贴申请。2021 年度福建省永春县粮食购销有限公司的粮食风险基金项目根据《关于进一步加强我县国有资产管理工作的意见的通知》（永政文〔2011〕247 号）、永春县粮食购销有限公司《2021 年度粮食政策性补贴测算方案》等文件精神申请立项。永春县粮食购销有限公司于 2021 年 3 月 1 日向永春县财政局报告《2021 年粮食政策性补贴包干预算报告》（永粮购销〔2021〕6 号）申请粮食风险基金 960.47 万元（不含结算性补贴），永春县财政局于 2021 年 3 月 8 日下达批复《关于下达 2021 年度粮食政策性补贴支出预算的通知》（永财建〔2021〕1 号），批复明确 2021 年度粮食政策性补贴预算总额 960.47 万元（不含结算性补贴），其中仓储设施维修更新改造费用 50.00 万元（专户核拨）、储备粮油贷款利息 296.87 万元和储备粮油保管费用等包干 613.60 万元。2021 年度粮食政策性补贴实际到位 898.53 万元，其中储备粮油贷款利息 278.00 万元、储备粮油保管费用等包干 620.53 万元。

三是开展轮换储备粮工作。永春县发展和改革局根据年度工作安排，向永春县人民政府上报请示《关于轮换储备粮的请示》（永发改〔2021〕6 号），永春县人民政府于 2021 年 1 月 27 日下达批复《永春县人民政府关于储备粮轮换的批复》（永政文〔2021〕4 号），批复指出“原则同意 2021 年适时对 2018 年产 7456 吨储备粮进行轮换。2021 年 3 月 16 日下午，永春县储备粮轮换领导小组召开了会议，会议受县政府常务副县长余金南委托，发改局局长潘双贵在发改局二楼会议室主持召开县储备粮轮换领导小组会议，县派驻发改局纪检监察组、县发改局（粮储局、价费管理股）、财政局、粮食购销有限公司等单位相关人员参加会议，会议听取县粮储局汇报 2021 年度储备粮轮换工作方案，对 2021 年度储备粮轮换工作进行研究部署，会议明确“原则同意县粮储局提出的 2021 年储备粮轮换工作方案（送审稿），形成了《关于 2021 年储备粮轮换工作会议纪要》（〔2021〕1 号）”。

2021年5月26日下午，永春县储备粮轮换领导小组召开了轮换工作补充方案会议，会议受县政府常务副县长余金南委托，发改局局长潘双贵在发改局二楼会议室主持召开县储备粮轮换领导小组会议，县派驻发改局纪检监察组、县发改局（粮储局、价费管理股）、财政局、粮食购销有限公司等单位相关人员参加会议，会议听取县粮储局汇报2021年度储备粮轮换工作补充方案，会议明确“原则同意县粮储局提出的2021年储备粮轮换工作补充方案（送审稿），形成了《关于2021年储备粮轮换工作补充会议纪要》（〔2021〕2号）”。

2021年县储备粮领导小组根据市场粮价情况的变化，在国家粮食福建交易中心电子交易平台（福建省闽粮粮食批发管理有限公司）以网络竞价方式公开轮出。于2021年6月16日，福建永春县顺益米业有限公司以人民币每吨2,300.00元竞得1733.585吨；于2021年8月12日，泉州跃盛贸易有限公司以人民币每吨2,350.00元竞得1972.786吨、福建永春县顺益米业有限公司以人民币每吨2,362.00元竞得1811.180吨、福建永春县顺益米业有限公司以人民币每吨2,360.00元竞得1938.322吨。2021年永春县储备粮拍卖总数量为7455873公斤，溢余数量为160034.5公斤，合计实际销售数为7615907.5公斤，总成交金额为1,785.1274万元。2021年储备粮拍卖购入总成本为2,126.4150万元，轮换差价为341.2875万元，轮换差价由县财政拨补。永春县财政局于2021年12月15日下拨轮换差价341.2875万元。

四是储备粮轮入工作。根据《福建省地方储备粮油管理办法》、《永春县人民政府关于储备粮轮换的批复》（永政文〔2021〕4号）和《永春县人民政府关于新增地方粮食储备规模的通知》（永政文〔2021〕39号）的要求，2021年储备粮轮出7456吨，且需在现有地方粮食储备规模基础上新增800吨，相应需收购和采购储备粮8256吨。2021年7月14日上午，受县政府常务副县长蔡映辉委托，县发改局局长潘双贵在县发改局二楼会议室主持召开县储备粮轮换领导小组会议，县派驻发改局纪检监察组、县发改局（粮储局、价费管理股）、财政局、粮食购销有限公司等单位相关人员参加会议，会议综合分析了当前国内粮食市场，对2021年度储备粮轮入事宜进行认真研讨，会议明确“原则同意粮储局提出的2021年储备粮轮入工作方案，形成了《关于2021年储备粮轮入工作会议纪要》（〔2021〕3号）”。

永春县储备粮轮换小组根据《关于2021年储备粮轮入工作会议纪要》（〔2021〕

3号)的会议决定,于2021年7月23日下午在福建省闽粮粮食批发管理有限公司(国家粮食福建交易中心)交易网站公开竞标,并由江西省庄稼人粮食有限公司以人民币每公斤2.946元中标,采购数量8255873公斤,江西省庄稼人粮食有限公司并于11月份全部完成8255.873吨储备粮入库任务。在入库过程中,粮食收购质量经泉州市粮油质量监测站对入库储备粮进行检验,并出具检验报告。

五是政策性粮食财务挂账利息申请。根据泉州市财政局、审计局、粮食局、农发行《关于做好固有粮食购销企业政策性粮食财务挂账从企业剥离工作的通知》(泉财建〔2006〕401号)精神,我县国有粮食购销企业永春县粮食购销有限公司结欠新增政策性粮食财务挂账借款1,464.05万元,剥离到我单位集中管理,已向泉州市农业发展银行申请政策性粮食财务挂账借款1,464.05万元。按照目前的借款年利率3.915%计算,全年利息约为60.00万元,我县应负担其中的50%约为30.00万元,每季度约7.50万元。2021年永春县财政局分四季度共下拨30.00万元。

### 3. 资金投入和使用情况

2021年度粮食风险基金预算资金1,550.00万元,实际拨付金额1,269.82万元,其中储备粮油贷款利息278.00万元、储备粮油保管费用等包干620.53万元、粮食轮换差价拨入341.29万元、政策性财务挂账利息补贴30.00万元。2021年度实际支出金额1,267.98万元,其中储备粮油贷款利息277.10万元、储备粮油保管费用等包干620.53万元、粮食轮换差价支出341.29万元、政策性财务挂账利息补贴29.06万元。结余1.84万元,结余率为0.14%。

## (二) 项目绩效目标

### 1. 总体目标

加强24400吨地方储备粮、400吨应急成品粮、100吨食用油储备管理工作,做到库存落实,质量可靠,需要时调得动、用得上,确保我县粮食安全,维护社会的稳定;按月及时、足额发放工资,确保职工工资不拖欠,维护了职工的合法权益,维护社会安定团结。

### 2. 阶段性目标

一是完成县级地方储备粮食稻谷24400吨、食用油100吨、应急成品粮400吨的储存保管任务;

二是完成7456吨储备粮的轮换工作,及时结算拍卖差价,确保资产保值增值;

三是负责管理粮食系统的离退休人员、内退人员、抚恤对象人员，维护社会安定团结。

## 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

通过对永春县粮食风险基金专项进行绩效评价，得出评价结论，针对项目管理不足之处，提出改进建议，供永春县财政局及项目单位参考应用，以强化永春县粮食风险基金专项管理，压实支出责任，提高财政资金的使用效益。

#### 2. 绩效评价对象、范围

绩效评价对象为2021年度永春县粮食风险基金1,550.00万元，绩效评价范围覆盖永春县粮食风险基金项目决策、过程、产出和效益情况。

### （二）绩效评价指标确定原则

1. 相关性原则。确定的绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度，而与绩效目标无关的指标不应列入评价体系。

2. 重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

3. 可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

4. 系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。

5. 经济性原则。绩效评价指标不是设计得越复杂越好，应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

### （三）评价方法及评价标准

本次绩效评价主要采用比较法、成本效益分析法、公众评判法等。

1. 比较法。是指通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2. 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

3. 服务对象评判法。是指通过对服务对象进行问卷及抽样调查等对财政支出的效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

绩效评价标准是衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度，采用标准主要包括：

1. 计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

2. 历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

3. 行业标准。是指参照各级政府机关评价粮食风险基金项目所采用的指标数据而制定相应的评价标准。

#### （四）评价指标体系及评分标准

绩效评价工作小组根据财政部、福建省、泉州市和永春县财政支出绩效评价管理办法的要求，依据相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，围绕决策、过程、产出和效益四个方面设计绩效评价指标、评分标准和分值。指标体系共设置 4 个一级指标、13 个二级指标、24 个三级指标。指标体系设定满分 100 分，其中：“决策” 20 分，主要体现项目立项、绩效目标和资金投入情况；“过程” 20 分，主要体现项目的资金管理和组织实施方面的情况；“产出” 30 分，主要体现产出数量、产出质量、产出时效和产出成本情况，“效益” 30 分，主要体现项目社会效益、经济效益、可持续影响和服务对象满意度等，详见附件《永春县粮食风险基金项目绩效评价指标体系及分值表》。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

#### （五）绩效评价工作过程

##### 1. 前期准备

福建征安会计师事务所（普通合伙）组织专业人员，成立永春县粮食风险基金绩效评价工作小组。绩效评价工作小组按照《项目支出绩效管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（闽委发〔2019〕5 号）、《全面实施预算绩效管理的若干措施》（泉委办发〔2019〕42 号）以及《永春县财政局关于 2021 年度粮食风险基金项目重点绩效评价工作的通知》（永财绩〔2022〕10 号）等文件要求，结合永春县粮食风险基金具体情况制定绩效评价工

作计划。

## 2. 组织实施

(1) 按计划与要求对 2021 年度永春县粮食风险基金绩效评价工作进行调研方案设计；

(2) 项目绩效评价工作组成员收集项目资料，审查核实项目申报、评审、批复及实施等情况，资金拨付、使用及管理情况，相关制度建设执行情况，绩效目标实现程度等；

(3) 拟定 2021 年度永春县粮食风险基金绩效评价指标体系，与永春县财政局、永春县发展和改革局等相关部门商讨指标体系，根据反馈意见，修订绩效评价指标体系；

(4) 根据修订后的指标体系以及绩效评价过程中出现的问题，项目绩效评价工作组进一步搜集、审核绩效评价所需的数据、资料。

## 3. 撰写报告

(1) 归纳、分析、综合数据与资料，对 2021 年度永春县粮食风险基金绩效进行分析，完成 2021 年度永春县粮食风险基金绩效评价报告征求意见稿；

(2) 征询永春县财政局和永春县发展和改革局的意见，对征求意见稿进行修改，完成《2021 年度永春县粮食风险基金项目绩效评价报告》。

## 三、综合评价及评价结论

绩效评价工作小组审阅了永春县发展和改革局粮食风险基金相关资料，与永春县发展和改革局的工作人员进行座谈和征求意见，查阅档案、收集资金使用和成果的相关信息资料，采取定性和定量分析方法，对 2021 年度永春县发展和改革局粮食风险基金决策、过程管理、产出与效益等方面进行综合评价。

2021 年度永春县发展和改革局粮食风险基金立项依据充分、程序规范，资金到位及时，业务管理制度和财务管理制度较健全，产出和效益绩效目标基本完成，执行情况较好，大部分达到了各项绩效指标的要求，绩效评价共得分 85 分，评价等级为良。

## 四、绩效评价指标分析

绩效评价工作小组根据《永春县财政局关于 2021 年度粮食风险基金项目重点绩效评价工作的通知》（永财绩〔2022〕10 号）等文件，对粮食风险基金项目进

行绩效评价。粮食风险基金项目绩效主要从项目决策、过程管理、产出与效益四个方面着手进行评价，权重分别为 20%、20%、30%、30%。

### （一）项目决策情况（分值 20 分，得分 16 分）

项目决策设置项目立项、绩效目标、资金投入三个二级指标。其中项目立项权重为 6%，从立项依据充分性、立项程序规范性两方面进行评价；绩效目标权重为 6%，从绩效目标合理性、绩效指标明确性两方面进行评价；资金投入权重为 8%，从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。

#### 1. 立项依据充分性（分值 3 分）

立项依据充分性指标主要评价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。

根据永春县发展和改革局粮食风险基金项目，该项目依据《关于进一步加强我县国有资产管理工作的意见的通知》（永政文〔2011〕247 号）和永春县粮食购销有限公司《2021 年度粮食政策性补贴测算方案》等文件精神申请立项，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。本项得分 3 分。

#### 2. 立项程序规范性（分值 3 分）

立项程序规范性指标主要考核项目申请、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。

永春县发展和改革局根据年度工作安排，向永春县人民政府上报请示《关于轮换储备粮的请示》（永发改〔2021〕6 号），永春县人民政府于 2021 年 1 月 27 日下达批复《永春县人民政府关于储备粮轮换的批复》（永政文〔2021〕4 号），批复指出“原则同意 2021 年适时对 2018 年产 7456 吨储备粮进行轮换。2021 年 3 月 16 日下午，永春县储备粮轮换领导小组召开了会议，会议受县政府常务副县长余金南委托，发改局局长潘双贵在发改局二楼会议室主持召开县储备粮轮换领导小组会议，县派驻发改局纪检监察组、县发改局（粮储局、价费管理股）、财政局、粮食购销有限公司等单位相关人员参加会议，会议听取县粮储局汇报 2021 年度储备粮轮换工作方案，对 2021 年度储备粮轮换工作进行研究部署，会议明确“原

则同意县粮储局提出的 2021 年储备粮轮换工作方案(送审稿),形成了《关于 2021 年储备粮轮换工作会议纪要》((2021)1 号)”。审批文件、材料符合相关要求,且事前经过必要的可行性研究、集体决策。本项得分 3 分。

### **3. 绩效目标合理性(分值 3 分)**

绩效目标合理性指标主要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,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

经查阅相关资料,项目制定了绩效目标;绩效目标与实际工作内容相关;但部分绩效目标设置不合理,如“社会效益的指标设置‘加强工作氛围’,绩效目标值为‘优化资产组合’,目标无法合理体现项目的社会效益”。本项扣 1 分,得分 2 分。

### **4. 绩效指标明确性(分值 3 分)**

绩效指标明确性指标主要评价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。

经查阅相关资料,项目单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;但个别效益目标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现,如“质量指标设置‘粮食质量检验监测能力提升’,目标值为‘控制在年度预算内’,目标值未能明确衡量绩效指标”。本项扣 1 分,得分 2 分。

### **5. 预算编制科学性(分值 4 分)**

预算编制科学性主要评价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。

根据项目单位提供的资料,发现预算测算依据不充分,如“提供的测算方案里县级地方储备粮、油保管费用按 260 元/吨·年进行测算,该标准未有相关依据”。本项扣 1 分,得 3 分。

### **6. 资金分配合理性(分值 4 分)**

资金分配合理性主要评价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。

根据项目单位提供的资料,发现预算资金分配依据不够充分,如“《关于 2021 年粮食政策性补贴的测算情况》标注县级地方储备粮、油保管费用等包干 613.60 万元,根据《永春县县级储备粮油财政财务管理规定》,按照 2021 年的储备任务

计算, 2021 年储备粮油保管费用为 266.00 万元, 剩余包干资金未具体明确分配”。  
本项扣 1 分, 得 3 分。

## (二) 项目过程情况 (分值 20 分, 得分 17 分)

过程管理下设资金管理、组织实施两个二级指标。其中资金管理指标权重为 12%, 从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价; 组织实施指标权重为 8%, 从管理制度健全性、制度执行有效性两个方面进行评价。

### 1. 资金到位率 (分值 4 分)

资金到位率 = (实际到位资金 / 申请预算资金)  $\times$  100%。通过计算项目实际到位资金与申请预算资金的比率, 对资金到位情况进行评价。评分标准为“资金到位率 90%及以上得满分; 小于 90%的, 得分 = 资金到位率 / 90%  $\times$  分值”。

根据项目单位提供的资料, 2021 年粮食风险基金预算资金 1,550.00 万元, 申请预算资金 1,301.76 万元, 实际到位资金 1,269.82 万元, 资金到位率 = (实际到位资金 / 申请预算资金)  $\times$  100% = (1269.82 / 1301.76)  $\times$  100% = 97.55%, 大于 90%。  
本项得分 4 分。

### 2. 预算执行率 (分值 4 分)

预算执行率指标主要评价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。评分标准为“预算执行率 95%及以上得满分; 小于 95%的, 得分 = 资金到位率 / 95%  $\times$  分值”。

根据项目单位提供的资料, 2021 年粮食风险基金实际支出资金 1,267.98 万元, 实际到位资金 1,269.82 万元, 预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金)  $\times$  100% = (1267.98 / 1269.82)  $\times$  100% = 99.86%, 大于 95%。本项得分 4 分。

### 3. 资金使用合规性 (分值 4 分)

资金使用合规性指标主要评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定, 是否存在虚列支出、截留、挤占、挪用项目资金, 以及超标准开支情况, 用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

经抽查, 永春县粮食购销有限公司会计凭证, 发现部分手续不规范, 如: “2021 年 12 月 31 日字第 52 号凭证, 支付粮库维修 11,975.00 元, 后附的工程结算书未经审核单位签字盖章”。本项扣 1 分, 得分 3 分。

### 4. 管理制度健全性 (分值 4 分)

管理制度健全性主要评价项目实施单位是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，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。

永春县粮食购销有限公司根据《福建省粮食风险基金管理办法》和《永春县县级储备粮油财务管理暂行规定》等制度执行，制度合法、合规、完整。本项得分 4 分。

#### 5. 制度执行有效性（分值 4 分）

制度执行有效性主要评价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。

经查阅资料，发现一是部分重大事项决策未经集体研究决定，如“2021 年制定《安全生产管理制度》（永粮购销〔2021〕5 号）等制度未经集体研究决策、2021 年 9 月 30 日同江西省庄稼人粮食有限公司签订延长交货期限补充协议书，仅备案未经集体会议研究决定”；二是储备粮轮换销售和收取车板前费未及时开具正式发票。本项扣 2 分，得分 2 分。

### （三）项目产出情况（分值 30 分，得分 29 分）

项目产出通过产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等四个方面进行评价。

#### 1. 产出数量（分值 12 分）

产出数量从原粮储备数、应急成品粮储备数、食用油储备数和储备粮轮换数四个方面进行评价。

##### （1）原粮储备数（分值 3 分）

原粮储备数通过比较原粮储备数量与计划数，用以反映和考核原粮储备数量目标的实现程度。评分标准为“储备粮量 $\geq$ 24400 吨（3 分）；储备粮 $<$ 24400 吨（0 分）”。

根据永春县粮食购销有限公司提供的粮油库存商品明细表，截止 2021 年 12 月期末原粮库存 24400 吨。本项得分 3 分。

##### （2）应急成品粮储备数（分值 3 分）

应急成品粮储备数通过比较应急成品粮储备数量与计划数，用以反映和考核应急成品粮储备数量目标的实现程度。评分标准为“应急成品粮储备量 $\geq$ 400 吨（3 分）；应急成品粮储备 $<$ 400 吨（0 分）”。

根据永春县粮食购销有限公司提供的应急成品粮储备合同，永春县应急成品粮储备由泉州市华滨粮油工贸有限公司代储备 50 吨、永春县五里街素花米店代储备 100 吨、福建泉州祥好粮油贸易有限公司代储备 100 吨、永春县东平新三兴粮油店代储备 100 吨、福建省裕擎超市有限责任公司代储备 50 吨，合计 400 吨。本项得分 3 分。

### **(3) 食用油储备数（分值 3 分）**

食用油储备数通过比较食用油储备数量与计划数，用以反映和考核食用油储备数量目标的实现程度。评分标准为“食用油储备量 $\geq$ 100 吨（3 分）；食用油储备量 $<$ 100 吨的（0 分）”。

根据永春县粮食购销有限公司提供的食用油储备合同，永春县食用油储备由泉州福海粮油工业有限公司代储备食用油 100 吨。本项得分 3 分。

### **(4) 储备粮轮换数（分值 3 分）**

储备粮轮换数通过比较储备粮轮换数量与计划数，用以反映和考核储备粮轮换数量目标的实现程度。评分标准为“储备粮轮换量 $\geq$ 7456 吨（3 分）；储备粮轮换量 $<$ 7456 吨的（0 分）”。

根据《永春县人民政府关于储备粮轮换的批复》（永政文〔2021〕4 号）、《永春县人民政府关于新增地方粮食储备规模的通知》（永政文〔2021〕39 号）、《关于 2021 年储备粮轮换工作补充会议纪要》（〔2021〕2 号）和《关于 2021 年储备粮轮入工作会议纪要》（〔2021〕3 号）等文件精神，2021 年储备粮轮出 7616 吨（含溢余 160 吨），轮入储备粮 8256 吨。本项得分 3 分。

## **2. 产出质量（分值 8 分）**

产出质量设置储备粮油质量合格率三级指标进行评价。

储备粮油质量合格率指标通过检验储备粮油质量是否符合国家粮油质量标准，用以反映和考核储备粮油质量合格情况。评分标准为“符合国家粮油质量标准（8 分）；不符合（0 分）”。

通过抽查永春县粮食购销有限公司的粮油质量检验报告，根据泉州市粮油质量监测站的检验报告，储备粮油质量符合国家粮油质量标准。本项得分 8 分。

## **3. 产出时效（分值 5 分）**

产出时效指标设置完成及时性三级指标进行评价。

完成及时性指标通过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。评分标准为“按计划完成（5分）；一项未按计划时间完成的扣1分，扣完为止”。

根据项目单位提供的资料，2021年永春县粮食购销有限公司按计划完成了粮油储备任务。但储备粮轮出和轮入时间均未按合同约定时间完成。本项扣1分，得分4分。

#### **4. 产出成本（分值5分）**

产出成本通过成本控制率进行评价，评分标准为“成本控制率 $\leq 100$ 得满分，每超5%扣1分，扣完为止”。

根据项目单位提供的资料，2021年粮食风险基金实际支出1,267.98万元，实际到位1,269.82万元，成本控制率=截至年末累计支出数/概算或当年度预算 $\times 100\% = (1267.98/1269.82) \times 100\% = 99.86\%$ ，小于100%。本项得分5分。

### **（四）项目效益情况（分值30分，得分23分）**

#### **1. 社会效益（分值8分）**

社会效益设置促进稳定粮食市场和保障粮食储备到位率两个三级指标进行评价。

##### **（1）促进稳定粮食市场（分值4分）**

促进稳定粮食市场主要通过项目实施是否促进稳定粮食市场情况，用以反映和考核项目促进稳定粮食市场的实现程度。评分标准为“效果显著（4分）；效果较显著（2-3分）；效果一般（1分）；效果不明显（0分）”。

根据项目单位提供的资料，结合问卷调查，群众对项目实施促进稳定粮食市场评价为95.67%，效果较显著。本项扣1分，得分3分。

##### **（2）保障粮食储备到位率（分值4分）**

保障粮食储备到位率主要通过比较完成数与任务数的对比，用以反映和考核项目促进保障地方粮食储备的实现程度。评分标准为“到位率100%（4分）；每减少1%扣1分，扣完为止”。

根据项目单位提供的数据，2021年储备任务数为原粮24400吨、应急成品粮400吨、食用油100吨；2021年完成储备任务数为原粮24400吨、应急成品粮400吨、食用油100吨；到位率 $= (24900/24900) \times 100\% = 100\%$ 。本项得分4分。

#### **2. 经济效益（分值8分）**

经济效益设置减少历年粮食政策性财务挂账和促进粮食价格稳定性两个三级指标进行评价。

**(1) 减少历年粮食政策性财务挂账（分值 4 分）**

减少历年粮食政策性财务挂账主要通过项目实施减少减少历年粮食政策性财务挂账情况，用以反映和考核项目促进减少历年粮食政策性财务挂账的实现程度。评分标准为“每减少 1%得 1 分，满分为止”。

根据 2020 年粮食风险基金决算报表和 2021 年粮食风险基金决算报表，2020 年粮食政策性财务挂账余额 1,464.05 万元，2021 年粮食政策性财务挂账余额 1,464.05 万元，2021 年粮食政策性财务挂账未减少。本项扣 4 分，得分 0 分。

**(2) 促进粮食价格稳定性（分值 4 分）**

促进粮食价格稳定性主要考核项目实施是否确保全县粮食价格稳定。评分标准为“效果显著（4 分）；效果较显著（2-3 分）；效果一般（1 分）；效果不明显（0 分）”。

根据项目单位提供的资料，结合问卷调查，群众对项目实施促进粮食价格稳定性评价为 95.33%，效果较显著。本项扣 1 分，得分 3 分。

**3. 可持续影响（分值 6 分）**

可持续影响设置促进地方粮食储备管理可持续性三级指标进行评价。通过历年粮食储备的任务数对比，考察粮食风险基金项目实施促进地方粮食储备管理可持续性。评分标准为“持续性效果显著（6 分）；持续性效果较显著（3-5 分）；持续性效果一般（1-2 分）；持续性效果不明显（0 分）”。

根据项目单位提供的资料，2019 年完成地方粮食储备 23000 吨、食用油 100 吨、应急成品粮 200 吨的轮换及管理工作；2020 年完成地方粮食储备 23600 吨、食用油 100 吨、应急成品粮 400 吨的轮换及管理工作；2021 年完成地方粮食储备 24400 吨、食用油 100 吨、应急成品粮 400 吨的轮换及管理工作，通过近三年完成的粮食储备任务对比，结合问卷调查，项目实施促进地方粮食储备管理可持续性效果较显著。本项扣 1 分，得分 5 分。

**4. 服务对象满意度（分值 8 分）**

服务对象满意度设置群众满意度三级指标，评价社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。评分标准为“满意度 $\geq 90\%$ （8 分）； $80\% \leq \text{满意度} < 90\%$ （5 分）； $70\% \leq \text{满意度} < 80\%$ （3 分）；满意度 $< 70\%$ （0 分）”。

绩效评价工作小组针对粮食风险基金项目实施效益情况进行实地发放问卷调查表 30 份，收回 30 份（问卷调查表见附件一），问卷调查结果为满意度 97.67%，本项得分 8 分。

## 五、主要成效、存在问题

### （一）主要成效

一是全面完成了 24400 吨地方储备粮、400 吨应急成品粮、100 吨食用油的储备任务。做到库存落实，质量可靠，急时调得动，用得上，确保粮食安全。

二是加强轮换管理，完善轮换机制。为了平抑市场，注重轮换效益，减少财政支出，认真分析粮食市场行情走势，把握好轮换时机、适时全面落实储备粮轮换计划。于 6 月、8 月适时轮出 7615.91 吨储备粮，总成交金额 1,785.13 万元。且由于加强新储备仓的粮情检测、机械通风、环流熏蒸等工作，延缓粮食品质的变化，提高了粮食储存品质，储备粮轮换销售实现溢余 37.55 万元。

三是抓好安全生产，确保安全生产无事故。定期组织对储备粮、应急成品粮、应急食用油进行检查。

四是继续做好粮食产销合作与储备粮收购轮换工作。进一步加强建立产销区的合作关系；咨询粮食价格信息，运作方法，管理水平，产销合作，往来互动，增强产销区的诚信合作。截止 2021 年 11 月底，完成储备粮轮入任务 8255.873 吨，保证县级储备粮的任务完成。

五是按月及时、足额发放工资，确保职工工资不拖欠，维护了职工的合法权益，维护社会的稳定。

### （二）存在问题

#### 1. 绩效管理不够完善

经查阅绩效目标申报表，发现一是部分绩效目标设置不合理，如“社会效益的指标设置‘加强工作氛围’，绩效目标值为‘优化资产组合’，目标无法合理体现项目的社会效益”；二是个别效益目标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，如“质量指标设置‘粮食质量检验监测能力提升’，目标值为‘控制在年度预算内’，目标值未能明确衡量绩效指标”。

#### 2. 测算依据不够充分

根据项目单位提供的资料，发现预算测算依据不充分，如“提供的测算方案

里县级地方储备粮、油保管费用按 260 元/吨·年进行测算，该标准未有相关依据”。

### 3. 资金分配不够细化

根据项目单位提供的资料，发现预算资金分配依据不够充分，如“《关于 2021 年粮食政策性补贴的测算情况》标注县级地方储备粮、油保管费用等包干 613.60 万元，根据《永春县县级储备粮油财政财务管理规定》，按照 2021 年的储备任务计算，2021 年储备粮油保管费用为 266.00 万元，剩余包干资金未具体明确分配”。

### 4. 制度落实力度不严

经查阅相关资料，发现一是部分重大事项决策未经集体研究决定，如“2021 年制定《安全生产管理制度》（永粮购销（2021）5 号）等制度未经集体研究决策、2021 年 9 月 30 日同江西省庄稼人粮食有限公司签订延长交货期限补充协议书，仅备案未经集体会议研究决定”；二是储备粮轮换销售和收取车板前费未及时开具正式发票；三是部分手续不规范，如：“2021 年 12 月 31 日字第 52 号凭证，支付粮库维修 11,975.00 元，后附的工程结算书未经审核单位签字盖章”；四是储备粮轮出和轮入未按合同约定时间完成。

## 六、改进建议

### （一）科学预测资金需求，强化预算绩效管理

建议永春县发展和改革局统筹粮食购销有限公司年度工作任务，合理精准测算年度预算资金需求。对项目支出以目标为导向，将总目标分解细化到各个专项项目，并拟定各类绩效目标，通过细化绩效目标，做到预算编制精细化。建议组织绩效管理培训，提升绩效管理技能水平，逐步健全预算绩效管理机制，不断推动预算和绩效管理一体化。合理编制预算，设置科学合理的绩效指标系，做好绩效监控记录、绩效自评和绩效评价结果应用，积极配合财政部门监督，强化预算绩效管理。

### （二）依法依规科学决策，健全完善内控制度

建议严格执行民主集中制，对重大事项要依法依规进行决策，确保程序正当、过程公开、决定合法；要健全内控制度建设，完善预算测算依据和资金分配方案，确保资金管理规范性，完善储备粮轮换与出入库制度，严格按合同要求履约，确保储备粮轮换任务按时完成，强化复核机制，确保储备粮数量真实。

### （三）加强粮油储备监管，确保仓储安全规范

建议加强保管员职业技能培训，按规范开展熏蒸工作，按规格储备粮油，确保账账相符、账实相符，做到“一符三专四落实”；应加强应急储备成品粮油监管，切实做到应急储备成品粮油数量真实、质量良好、储存安全、管理规范，确保政府应急动用时“调得动、出得快、用得上”。

### （四）严格执行财经制度，规范资金收支合规

建议严格按照《中华人民共和国发票管理办法》、《粮食竞价销售交易规则》和《永春县县级储备粮油财务管理暂行规定》等规定，一是及时开具票据，规范票据使用；二是严格规范财务报销手续，确保资金收支合规性。

## 七、其他需要说明的事项

本报告仅供泉州市永春县财政局参考使用，绩效评价不能减轻项目单位和其他有关部门的责任。

附件一：永春县粮食风险基金满意度调查问卷

附件二：永春县粮食风险基金项目绩效评价指标体系及分值表

附件一：

## 永春县粮食风险基金 满意度调查问卷

尊敬的填表人：

我们接受永春县财政局委托，正在对永春县粮食风险基金专项进行绩效评价。为了充分了解该项目的产出效益，现需进行该项目满意度调查，敬请配合，不胜感谢！

致

礼！

福建征安会计师事务所（普通合伙）

2022 年 10 月 14 日

姓名（可匿名）：

填写日期： 年 月 日

| 序号 | 调查项目                                                                       | 标准分数 | 得分 | 备注        |
|----|----------------------------------------------------------------------------|------|----|-----------|
| 1  | 您了解粮食风险基金项目吗？（非常了解 10 分；很了解 6-9 分；一般 1-5 分；不了解 0 分）                        | 10   |    |           |
| 2  | 粮食收购时，粮油购销有限公司是否进行公开宣传收购，解决群众卖粮难的问题？（是 10 分，一般 1-9 分，否 0 分）                | 10   |    |           |
| 3  | 您觉得粮油购销有限公司在粮食轮入轮出是否做到公平、公正、公开？（是 10 分，一般 1-9 分，否 0 分）                     | 10   |    |           |
| 4  | 粮油购销有限公司的工作开展是否确保我县粮食安全？（是 10 分，一般 1-9 分，否 0 分）                            | 10   |    |           |
| 5  | 您觉得粮食风险基金项目实施是否保障地方粮食应急需求？（是 10 分，一般 1-9 分，否 0 分）                          | 10   |    |           |
| 6  | 您觉得粮食风险基金项目实施是否促进稳定粮食市场？（效果显著 10 分；效果较显著 1-9 分；效果不明显 0 分）                  | 10   |    |           |
| 7  | 您觉得粮食风险基金项目实施是否促进粮食价格稳定性？（效果显著 10 分；效果较显著 1-9 分；效果不明显 0 分）                 | 10   |    |           |
| 8  | 您觉得粮食风险基金项目实施是否促进地方粮食储备管理可持续性？（是 10 分，一般 1-9 分，否 0 分）                      | 10   |    |           |
| 9  | 您认为粮油购销有限公司工作开展是否存在不足之处？（存在 3 项及以上 0 分，存在 2 项 1-5 分，存在 1 项 6-9 分，不存在 10 分） | 10   |    | 如存在，请提供说明 |
| 10 | 您对粮油购销有限公司工作开展是否满意？（很满意 10 分，满意 7-9 分，一般 1-6 分，不满意 0 分）                    | 10   |    |           |
|    | 合计                                                                         | 100  |    |           |



永春县粮食风险基金项目  
绩效评价指标体系及分值表

| 一级指标     | 二级指标 | 分值 | 三级指标    | 分值 | 指标解释                                                         | 评分标准                                                                                                                       | 得分 | 评分说明                                                                                                                                                                                        |
|----------|------|----|---------|----|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 决策 (20分) | 项目立项 | 6  | 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。                | 项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门职责所需；属于公共财政支持范围，符合中央、地方财政支出责任划分原则；不与相关部门同类项目或部门内部项目重复。一项不符扣1分，扣完为止。 | 3  | 项目依据《关于进一步加强我县国有资产管理工作的意见》（永政文〔2011〕247号）和永春县粮食购销有限公司《2021年度粮食政策性补贴测算方案》等文件精神申请立项，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门职责所需；属于公共财政支持范围，符合中央、地方财政支出责任划分原则；不与相关部门同类项目或部门内部项目重复。 |
|          |      |    | 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。                          | 按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；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。一项不符扣1分，扣完为止。                                                | 3  | 项目按照粮食风险基金项目申请设立，经县政府审批，审批文件、材料符合相关要求。                                                                                                                                                      |
|          | 绩效目标 | 6  | 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。           | 制定绩效目标；绩效目标与实际工作内容相关；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。一项不符扣1分，扣完为止。                                                 | 2  | 项目制定了绩效目标；绩效目标与实际工作内容相关；但部分绩效目标设置不合理，如“社会效益的指标设置‘加强工作氛围’，绩效目标值为‘优化资产组合’，目标无法合理体现项目的社会效益”。                                                                                                   |
|          |      |    | 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指标的明细化情况。               | 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。一项不符扣1分，扣完为止。                                                         | 2  | 项目单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；但个别效益目标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，如“质量指标设置‘粮食质量检验监测能力提升’，目标值为‘控制在年度预算内’，目标值未能明确衡量绩效指标”。                                                                                      |
|          | 资金投入 | 8  | 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、合理性情况。 | 预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与实际工作任务相匹配。一项不符扣1分，扣完为止。                                            | 3  | 根据项目单位提供的资料，发现预算测算依据不充分，如“提供的测算方案里县级地方储备粮、油保管费用按260元/吨·年进行测算，该标准未有相关依据”。                                                                                                                    |
|          |      |    | 资金分配合理性 | 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合理性情况。       | 预算资金分配依据充分；分配额度合理，与实际情况相适应。一项不符扣1分，扣完为止。                                                                                   | 3  | 根据项目单位提供的资料，发现预算资金分配依据不够充分，如“《关于2021年粮食政策性补贴的测算情况》标注县级地方储备粮、油保管费用等包干613.60万元，根据《永春县县级储备粮油财政财务管理规定》，按照2021年的储备任务计算，2021年储备粮油保管费用为266.00万元，剩余包干资金未具体明确分配”。                                    |
|          |      |    | 资金到位率   | 4  | 实际到位资金与申请预算资金的比率，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。                  | 资金到位率=（实际到位资金/申请预算资金）×100%。资金到位率90%及以上得满分；小于90%的，得分=资金到位率/90%*分值。                                                          | 4  | 根据项目单位提供的资料，2021年粮食风险基金预算资金1,550.00万元，申请预算资金1,301.76万元，实际到位资金1,289.82万元，资金到位率=（实际到位资金/申请预算资金）×100%。（1289.82/1301.76）×100%=97.55%。                                                           |

## 永春县粮食风险基金项目 绩效评价指标体系及分值表

| 一级指标     | 二级指标 | 分值 | 指标解释                                        | 评分标准                                                                                                 | 得分 | 评分说明                                                                                                                                                   |
|----------|------|----|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 过程 (20分) | 资金管理 | 12 | 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。             | 预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。预算执行率95%及以上得满分;小于95%的,得分=预算执行率/95%*分值。                                    | 4  | 根据项目单位提供的资料,2021年粮食风险基金实际支出资金1,267.98万元,实际到位资金1,269.82万元,预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%=(1267.98/1269.82)×100%=99.86%。                                     |
|          |      | 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。   | 资金使用符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定;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;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。一项不符扣1分,扣完为止。 | 3  | 经抽查,发现部分手续不规范,如:“2021年12月31日字第52号凭证,支付粮库维修11,975.00元,后附的工程结算书未经审核单位签字盖章”。                                                                              |
|          | 组织实施 | 4  | 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的保障情况。 | 制定或具有相应的财务和业务管理制度;财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。一项不符扣1分,扣完为止。                                                  | 4  | 永春县粮食购销有限公司根据《福建省粮食风险基金管理办法》和《永春县县级储备粮油财务管理暂行规定》等制度执行,制度合法、合规、完整。                                                                                      |
|          |      | 4  | 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。        | 遵守相关法律法规和相关管理规定;项目调整及支出调整手续是否完备;项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。一项不符扣1分,扣完为止。     | 2  | 经查阅资料,发现一是部分重大事项决策未经集体研究决定,如“2021年制定《安全生产管理制度》(永粮购销(2021)5号)等制度未经集体研究决定、2021年9月30日同江西省庄稼人粮食有限公司签订延长交货期限补充协议书,仅备案未经集体会议研究决定”;二是储备粮轮换销售和收取车板前费未及时开具正式发票。 |
|          |      | 3  | 根据年度任务储存保管储备粮24400吨。                        | 储备粮量≥24400吨(3分);储备粮<24400吨(0分)。                                                                      | 3  | 根据永春县粮食购销有限公司提供的粮油库存商品明细表,截止2021年12月期末原粮库存24400吨。                                                                                                      |
|          |      | 3  | 根据年度任务储存保管应急成品粮储备400吨。                      | 应急成品粮储备量≥400吨(3分);应急成品粮储备<400吨(0分)。                                                                  | 3  | 根据永春县粮食购销有限公司提供的应急成品粮储备合同,永春县应急成品粮储备由泉州市华滨粮油工贸有限公司代储备50吨、永春县五里街素花米店代储备100吨、永春县东平新三兴粮油店代储备100吨、福建省裕华超市有限责任公司代储备50吨,合计400吨。                              |
| 产出数量     | 产出数量 | 12 | 根据年度任务储存保管食用油储备100吨。                        | 食用油储备量≥100吨(3分);食用油储备量<100吨的(0分)。                                                                    | 3  | 根据永春县粮食购销有限公司提供的食用油储备合同,永春县食用油储备由泉州福海粮油工业有限公司代储备食用油100吨。                                                                                               |

# 永春县粮食风险基金项目

## 绩效评价指标体系及分值表

| 一级指标     | 二级指标 | 分值 | 三级指标          | 分值 | 指标解释                                                 | 评分标准                                         | 得分 | 评分说明                                                                                                                                                                                |
|----------|------|----|---------------|----|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 产出 (30分) |      |    | 储备粮轮换数        | 3  | 根据年度任务完成7456吨储备粮轮换工作。                                | 储备粮轮换量≥7456吨 (3分)；储备粮轮换量<7456吨的 (0分)。        | 3  | 根据《永春县人民政府关于储备粮轮换的批复》(永政文〔2021〕4号)、《永春县人民政府关于新增地方粮食储备规模的通知》(永政文〔2021〕39号)、《关于2021年储备粮轮换工作补充会议纪要》(〔2021〕2号)和《关于2021年储备粮轮换工作会议纪要》(〔2021〕3号)等文件精神,2021年储备粮轮出7616吨(含溢余160吨),轮入储备粮8256吨。 |
|          | 产出质量 | 8  | 储备粮油质量合格率     | 8  | 检验储备粮油质量是否符合国家粮油质量标准。                                | 符合国家粮油质量标准 (8分)；不符合 (0分)。                    | 8  | 根据泉州市粮油质量监测站提供的检验报告,储备粮质量符合国家粮油质量标准。                                                                                                                                                |
|          | 产出时效 | 5  | 完成及时性         | 5  | 用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。                                | 按计划完成 (5分)；一项未按计划时间完成的扣1分,扣完为止。              | 4  | 根据项目单位提供的资料,2021年永春县粮食购销有限公司按计划完成了粮油储备任务。但储备粮轮出和轮入时间均未按合同约定时间完成。                                                                                                                    |
|          | 产出成本 | 5  | 成本控制率         | 5  | 成本控制率=截至年末累计支出数/概算或当年度预算×100%。                       | 成本控制率≤100得满分,每超5%扣1分,扣完为止。                   | 5  | 根据项目单位提供的资料,2021年粮食风险基金实际支出1,267.98万元,实际到位1,269.82万元,成本控制率=截至年末累计支出数/概算或当年度预算×100%=(1267.98/1269.82)×100%=99.86%。                                                                   |
|          |      |    | 促进稳定粮食市场      | 4  | 用以反映和考核项目促进稳定粮食市场的实现程度。                              | 效果显著 (4分)；效果较显著 (2-3分)；效果一般 (1分)；效果不明显 (0分)。 | 3  | 根据项目单位提供的资料,结合问卷调查,群众对项目实施促进稳定粮食市场评价为95.67%,效果较显著。                                                                                                                                  |
| 效益 (30分) | 社会效益 | 8  | 保障粮食储备到位率     | 4  | 到位率=本年度完成任务数/本年度储备任务数×100%,用以反映和考核项目促进保障地方粮食储备的实现程度。 | 到位率100% (4分)；每减少1%扣1分,扣完为止。                  | 4  | 根据项目单位提供的资料,2021年储备任务数为原粮24400吨、应急成品粮400吨、食用油100吨;2021年完成储备任务数为原粮24400吨、应急成品粮400吨、食用油100吨;到位率=(24900/24900)×100%=100%                                                               |
|          |      |    | 减少历年粮食政策性财务挂账 | 4  | 用以反映和考核项目促进减少历年粮食政策性财务挂账的实现程度。                       | 每减少1%得1分,满分为止。                               | 0  | 根据2020年粮食风险基金决算报表和2021年粮食风险基金决算报表,2020年粮食政策性财务挂账余额1,464.05万元,2021年粮食政策性财务挂账余额1,464.05万元,2021年粮食政策性财务挂账未减少。                                                                          |
|          | 经济效益 | 8  | 促进粮食价格稳定性     | 4  | 通过项目实施确保全县粮食价格稳定。                                    | 效果显著 (4分)；效果较显著 (2-3分)；效果一般 (1分)；效果不明显 (0分)。 | 3  | 根据项目单位提供的资料,结合问卷调查,群众对项目实施促进粮食价格稳定性评价为95.33%,效果较显著。                                                                                                                                 |

永春县粮食风险基金项目  
绩效评价指标体系及分值表

| 一级指标 | 二级指标   | 分值  | 三级指标           | 分值  | 指标解释                                       | 评分标准                                                     | 得分 | 评分说明                                                                                                                                                                                             |
|------|--------|-----|----------------|-----|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | 可持续性影响 | 6   | 促进地方粮食储备管理可持续性 | 6   | 通过历年粮食储备的任务数对比，考察粮食风险基金项目实施促进地方粮食储备管理可持续性。 | 持续性效果显著（6分）；持续性效果较显著（3-5分）；持续性效果一般（1-2分）；持续性效果不明显（0分）。   | 5  | 根据项目单位提供的资料，2019年完成地方粮食储备23000吨、食用油100吨、应急成品粮200吨的轮换及管理；2020年完成地方粮食储备23600吨、食用油100吨、应急成品粮400吨的轮换及管理；2021年完成地方粮食储备24400吨、食用油100吨、应急成品粮400吨的轮换及管理，通过近三年完成的粮食储备任务对比，结合问卷调查，项目实施促进地方粮食储备管理可持续性效果较显著。 |
|      | 满意度    | 8   | 群众满意度          | 8   | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。                     | 满意度≥90%（8分）；80%≤满意度<90%（5分）；70%≤满意度<80%（3分）；满意度<70%（0分）。 | 8  | 根据问卷调查，发放30份，收回30份，满意度97.67%。                                                                                                                                                                    |
|      |        | 100 |                | 100 |                                            |                                                          | 85 |                                                                                                                                                                                                  |