**项目支出重点绩效评价报告**

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称： | 2022年县级粮食储备贷款贴息等项目 |
| 项目单位： | 永修县农业农村局 |
| 评价年度： | 2022年1月1日至2022年12月31日 |
| 评价类型： |

|  |
| --- |
| 项目🗹政策🞎部门整体🞎 |

 |
| 评价单位： | 永修县财政局 |
| 评价机构： | 江西华宏会计师事务所有限公司 |
| 正式提交日期： | 2023年10月 |

**本次绩效评价结果**

|  |  |
| --- | --- |
| 指标 | 得分 |
| 项目决策（15分） | 13.40分 |
| 项目过程（15分） | 10.80分 |
| 项目产出（35分） | 30.00分 |
| 项目效益（35分） | 32.00分 |
| 项目总得分（100分） | 86.20分 |
| 综合绩效评价结果 | 良 |

说明：评价工作由永修县财政局委托江西华宏会计师事务所有限公司执行评价任务。事务所与项目主管部门无利益关联。

江西华宏会计师事务所有限公司

主评人：宋林辉

复核人：邬俊华

**目 录**

[—、基本情况 1](#_Toc4062)

[（一） 项目概况 1](#_Toc8233)

[1、项目背景 1](#_Toc23617)

[2、项目主要内容及实施情况 1](#_Toc5952)

[3、资金投入和使用情况 2](#_Toc13786)

[（二）项目绩效目标 2](#_Toc21242)

[1.项目总体目标 2](#_Toc6595)

[2.项目阶段性目标 3](#_Toc4128)

[二、绩效评价开展情况 3](#_Toc7500)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 3](#_Toc29614)

[（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法 3](#_Toc19146)

[1、绩效评价原则 3](#_Toc31451)

[2、评价指标体系 3](#_Toc15847)

[3.绩效评价方法 5](#_Toc24761)

[（三）绩效评价工作过程 5](#_Toc17230)

[1、前期准备 5](#_Toc19872)

[2、组织实施 5](#_Toc7916)

[3、报告完成 5](#_Toc1774)

[4、 归档 6](#_Toc29991)

[三、综合评价结果及评价结论 6](#_Toc18928)

[四、绩效评价指标分析 6](#_Toc30377)

[（一）项目决策情况 6](#_Toc4848)

[（二）项目过程情况 8](#_Toc22249)

[（三）项目产出情况 9](#_Toc8361)

[（四）项目效益情况 10](#_Toc15106)

[五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 11](#_Toc17334)

[（一）主要经验及做法 11](#_Toc24576)

[（二）存在的问题及原因分析 11](#_Toc18052)

[1、预算编制准确性有待提高 11](#_Toc10112)

[2、绩效目标设置不合理 11](#_Toc13022)

[3、管理制度制定不及时 12](#_Toc513)

[六、有关建议 12](#_Toc3154)

[七、 其他需要说明的问题 13](#_Toc25564)

永修县2022年县级粮食储备贷款贴息等项目

项目支出重点绩效评价报告

为深入贯彻落实《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），加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，结合《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发（2019）8号）和《中共永修县委永修县人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（永发（2020）18号）文件精神，受永修县财政局的委托，江西华宏会计师事务所有限公司组成绩效评价工作组，于2023年7月对永修县农业农村局2022年县级粮食储备贷款贴息等项目实施了重点绩效评价，现将绩效评价结果报告如下：

**—、基本情况**

1. **项目概况**

1、项目背景

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，紧紧围绕市委、市政府工作，以保障粮食安全为中心任务，全面落实粮食安全责任，管好地方粮食储备，促进粮食产业健康发展，持续提升保障能力，保障军粮供应，满足部队需要，开创粮食储备工作新格局。

2、项目主要内容及实施情况

项目主要内容是确保2022年永修县级储备粮6500吨、油67吨数据真实、存储安全；负责全县部队军粮供应和服务工作；实现配送中心网点全面覆盖。

2022年末，永修县粮食储备总规模6500吨、储备油67吨。

3、资金投入和使用情况

2022年，永修县财政局预算安排县级储备粮油贷款利息及费用等补贴资金445万元（在产粮大县奖补资金中打包列支）。根据项目单位提供的《项目支出绩效目标表》（2022年）年度主要任务预算资金安排分四类：一是县级储备粮贷款利息及粮食保管费等158.86万元，利息按农发行当期贷款利率据实计算；二是储备粮仓库维修资金、质检工作经费等212.14万元；三是军粮供应站职工工资及工作经费35万元；四是“放心粮油”经营示范工作经费及租仓资金39万元。

2022年县级储备粮油贷款利息及费用等补贴资金445万元已经全部到位，其中：2022年8月1日到位223万元，2023年2月14日到位222万元。永修粮油公司申报资金使用明细汇总金额为481.96万元。

**（二）项目绩效目标**

1.项目总体目标

确保县级储备粮库存数真实、存储安全；确保驻军部队粮食供给，加强部队后勤保障；实现配送中心网点全面覆盖，让群众吃上放心粮油。确保国家粮食安全省长责任制落实，顺利完成各级储备粮管理任务，履行粮食行业管理职能作用，抓实粮食流通监督检查，促进粮食产业经济健康发展。

2.项目阶段性目标

核定2022年永修县粮食储备总规模计划数6500吨、食用油储备67吨，通过加强对县级储备粮的管理，确保县级储备粮库存数真实、存储安全，保障军需民食、维护正常的社会和生活秩序，防范粮食短缺风险。

二、绩效评价开展情况

**（一）绩效评价目的、对象和范围**

绩效评价的目的是加强项目资金管理，提高资金使用效率，总结项目建设成效，查找资金项目管理中存在的问题，积累项目资金管理的经验，进一步提高项目资金使用效益。

本次绩效评价对象为2022年县级粮食储备贷款贴息等项目资金使用情况。

**（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法**

1、绩效评价原则

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，釆用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价指标体系

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，包括项目决策指标（项目立项、绩效目标、资金投入），项目过程指标（资金管理、组织实施），产出指标（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），效果指标（社会效益指标、经济效益指标、可持续影响指标），项目满意度（社会公众满意度）指标等，详见下表。

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 2022年县级粮食储备贷款贴息等 |
| 主管部门 | 永修县农业农村局 | 项目实施单位 | 永修县农业农村局 |
| 项目类型 | 经常性项目（√）一次性项目（） |
| 计划投资额（万元） | 445 | 实际到位资金（万元） | 223 | 实际使用情况（万元） | 458.07 |
| 中央财政 |  | 中央财政 |  | 中央财政 |  |
| 省财政 |  | 省财政 |  | 省财政 |  |
| 市县财政 | 445 | 市县财政 | 223 | 市县财政 | 223 |
| 其他 |  | 其他 |  | 其他 | 235.07 |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 产出指标 | 数量指标 | 粮食储备总规模 | =6500吨 |
| 食用油储备总规模 | =67吨 |
| 仓库维修和电网改造等 | ≥20个 |
| 保障军供服务人员数量 | ≥5人 |
| 应急配送经费保障数 | 1个 |
| 县级储备粮油贷款金额 | =1706万元 |
| 质量指标 | 县级储备粮食合格率 | 100.00% |
| 县级储备油合格率 | 100.00% |
| 储备粮仓库维修验收合格率 | 100.00% |
| 资金使用合规率 | 100.00% |
| 时效指标 | 县级储备粮油定期检查及时率 | 100.00% |
| 仓库维修工作及时率 | 100.00% |
| 军粮供应及时率 | 100.00% |
| 配送中心配送及时率 | 100.00% |
| 成本指标 | 储备粮贷款利息 | ≤64万元 |
| 储备粮油保管费 | 66.61万元 |
| 质检人员费用和工作经费 | ≤25万元 |
| 仓库维修资金 | ≤100万元 |
| 军供服务职工工资 | ≤35万元 |
| 粮油配送网点费用 | ≤25万元 |
| 县级储备轮换费用 | ≤31万元 |
| 仓库租金 | 14万元/年 |
| 效益指标 | 经济效益 | 稳定粮油市场价格波动 | 显著 |
| 社会效益 | 有效保障粮油储备安全 | 显著 |
| 有效增强政府调控粮食市场能力 | 显著 |
| 有效提升县级储备粮食管理机制 | 显著 |
| 加强部队后勤保障 | 显著 |
| 可持续指标 | 持续增强应对重大自然灾害或其他突发事件的能力 | 持续增强 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 群众对当地粮油价格波动满意度90%以上 | 90%以上 |

3.绩效评价方法

本项目主要釆用公众问卷调查、询问查证、数据收集汇总、指标分析等方法。应用项目决策指标、项目过程指标、产出指标、效果指标、项目满意度指标来对2022年县级粮食储备贷款贴息等项目资金的使用进行评价。

**（三）绩效评价工作过程**

本次绩效评价具体分4个阶段组织实施，分别是前期准备阶段、评价实施阶段、评价报告和归档阶段。

1、前期准备

我所及时组织了绩效评价小组，具体负责组织实施本次评价工作，制订整体评价的工作思路及工作安排，参考学习相关制度、实施方案和相关的工作文件，为评价工作的开展提供工作指引。

2、组织实施

评价小组根据项目的实际情况及资金分配、使用及自评情况，及时与项目实施单位沟通协商，确定现场评价时间进行现场勘察、核实等工作，据实酌情调整完善评价指标体系，剖析问题产生原因。

3、报告完成

评价小组根据现场勘察情况和书面资料整理分析情况，围绕评价指标体系对项目支出绩效进行评分，并撰写绩效评，价报告。绩效评价报告正式定稿后，反馈永修县财政局及永修粮油公司确认。

1. 归档

评价小组对本次绩效评价工作资料进行整理，完善绩效评价工作底稿，然后归档。

三、综合评价结果及评价结论

从项目决策、项目管理、项目产出及项目效益四个方面进行综合评价，本项目总体绩效评价综合得分为**86.20分,**绩效等级为**“良”**。

根据评价结论，并参考被评价单位自评报告和材料审核结果，评价工作组认为，2022年县级粮食储备贷款贴息等项目资金的使用，符合国家相关产业政策，项目建设能够形成可持续的影响。但永修粮油公司在预算编制、绩效目标设置等方面还存在一定的问题，评价情况详见附件1。

四、绩效评价指标分析

**（一）项目决策情况**

1、项目立项（5分）

（1）立项依据充分性（3分）

项目内容与国家和省宏观政策、行业政策、部门（单位）职能、规划、重点工作相符；项目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；本项目具有唯一性，与其他项目不存在重复交叉，不具有替代性。因此，本项目立项依据充分，得3分。

（2）立项程序规范性（2分）

根据永修县政府办公室永府办抄字[2022]277号抄告单立项，明确了项目资金开支范围。程序规范，得2分。

2、绩效目标（5分）

（1）绩效目标合理性（3分）

项目设置的绩效目标与实际工作内容具有相关性。但绩效目标预期效果未能体现粮油储备对稳定粮油市场价格波动的作用，且缺少对县级应对重大自然灾害或其他突发事件的能力持续影响目标。酌情扣0.5分，得2.5分。

（2）绩效指标明确性（2分）

对放心粮应急配送工作、食用油储备工作未设置数量目标，扣0.1分；质量与成本指标设置不准确，2022年县级储备无轮换任务（2020年入库粮食2500吨、2021年入库4000吨，每3年轮换一次；2021年入库食用油67吨，每2年轮换一次），应根据储备任务设置县级储备粮油合格率进行考核。扣0.2分；合计扣0.3分，得1.7分。

3、资金投入（5分）

（1）预算编制科学性（3分）

预算安排未结合实际。2022年县级储备无轮换任务，但预算包含轮换资金30.33万元；目前国家粮食储备库多个仓库处于空仓或对外出租状态，但预算安排包含仓库租金费用14万元。扣0.5分，得2.5分。

（2）资金分配合理性（2分）

网点建设费25万元，实际支出粮油应急配送中心及粮油应急保障体系建设项目费用35.4128万元；储备粮仓租金14万元，实际支出江西庄稼人有限公司仓库租金10.5万元；粮油流通、库存执法检查经费15万元，实际支出1.696万元（不含下拨办公经费34.12万元）。三项经费预算安排不均衡，资金分配不合理，扣0.3分，得1.7分。

**（二）项目过程情况**

1、资金管理（10分）

（1）资金到位率（3分）

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（223/445）×100%=50.11%,当年到位223万元，跨年到位222万元。得1.5分。

（2）资金执行率（3分）

剔除当年未实际支出的轮换费用30.33万元以及2021年度完工验收的维修项目支出43.47万元，支出约414.60万元,资金执行率=（414.6/445）×100%=93.17%,扣0.2分，得2.80分。

（3）资金使用合规性（4分）

资金使用合规合法，资金拨付审批程序有完备手续，资金未见无截留、挪用或虚列支出情况；但有10个在2021年完成竣工验收的项目占用了本项经费43.47万元，扣1分，得3分。

2.组织实施（5分）

（1）管理制度健全性（2分）

永修县农业农村局制订了《永修县县级储备粮油财政补贴资金管理暂行办法》《永修县粮油仓储设施维修改造经费及粮油事务工作经费等财政补贴资金管理暂行办法》《永修县国有粮食企业财务管理制度》等制度，管理制度基本健全有利未来项目管理，得2分。

（2）制度执行有效性（3分）

永修县农业农村局制订《永修县县级储备粮油财政补贴资金管理暂行办法》《永修县粮油仓储设施维修改造经费及粮油事务工作经费等财政补贴资金管理暂行办法》的时间为2022年12月28日，两项制度制定时间，得不到有效执行。扣1.5分。

**（三）项目产出情况**

1.产出数量（10分）

2022年实际县级粮食储备总规模达到6500吨、储备食用油67吨；完成支付军粮供应站、粮油网点运行等费用支付。实际完成率100%。得10分。

2.产出质量（10分）

县级储备粮油合格率100%，军粮供应站、粮油网点等运行正常，实际质量达标率=100%。得10分。

3.产出时效（7分）

粮、油轮换及时率100%、军粮供应及时率100%,配送中心配送及时率达到98%以上，及时率达到了预期，得7分。

4.产出成本（8分）

根据2022年永修粮油公司设置的成本目标共计8项，5项支出超标，扣5分，得3分。其中：储备粮收购贷款利息目标64万元，实际68.05万元；军供站工作经费35万元，实际支出35.8147万元；粮油质量检测工作经费25万元，实际支出33.15万元；网点建设费25万元，实际支出35.41万元；粮油流通、库存执法检查经费15万元，实际支出1.696万元（不含下拨办公经费34.12万元）。

**（四）项目效益情况**

1.社会效益（10分）

一是有效保障粮油储备安全；二是有效增强政府调控粮食市场能力；三是有效提升县级储备粮食管理机制；四是加强部队后勤保障。项目实施取得了较好的社会效益，得9分。

2.经济效益（5分）

一是切实保障了全县的粮油应急供应、应急加工和平时放心粮油供应；二是促进粮食经济发展，促进农民增产增收；三是加强了粮食流通市场执法检查，保障了粮食流通环节的合法、有序和公平竞争。项目实施较好的稳定了当地粮油市场价格，得了较好的经济效益，得4分。

3.可持续效益（10分）

一是增强了县政府应对市场波动的能力，有利于调节市场供应，促进粮食产业健康发展；二是增强了县政府应对重大自然灾害或其他突发事件的能力，保障了社会稳定；三是夯实了粮食安全根基，不断增强了政府防范化解重大风险能力。项目实施增强了县政府应对重大自然灾害或其他突发事件的能力，所产生的可持续影响较好，得9分。

4.服务对象满意度（10分）

群众对当地粮油价格波动满意度大于90%,得10分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

**（一）主要经验及做法**

坚持“发展抓项目、改革抓企业、稳定抓成效”的工作思路，继续深化粮食流通体制改革，积极推进国有粮食购销企业改革，完善粮食宏观调控，着力解决储备粮油公司粮食储备保管费等项目中存在的问题，落实项目资金绩效监控中发现问题的整改工作，基本完成各项粮食工作任务。

2022年县级储备粮贷款利息及粮食保管费等县级配套项目资金通过财政专项资金支持，为改善粮食仓储设施条件，确保储备粮储存安全；实施放心粮油工程建设，推动放心粮油产销体系，推进放心粮油进农村进社区，为驻地部队送军粮，保障军粮供应，满足部队需要；开展入县粮油质量检测和检测能力建设，完成检测任务，保证居民消费安全；安排专项经费保障粮食应急；安全生产、宣传等专项业务的组织和管理，保证全年粮食工作任务的顺利实施。

**（二）存在的问题及原因分析**

1、预算编制准确性有待提高。

一是将2021年实施并验收的10个项目尾款43.47万元列入2022年度项目基础设施维修支出；二是仓库租赁合同2022年上半年合同期满，期满后不需要继续租赁仓库，预算中安排的租金为全年租赁费用。

1. 绩效目标设置不合理。

2022年县级储备无收购任务，质量指标设置粮食收购质量水平不相关，应根据储备任务设置县级储备粮油合格率进行考核；2022年无轮换任务，成本指标中设置县级储备轮换费用≤31万元与当年工作任务不符。

1. 管理制度制定不及时。

《2021年县级粮食储备贷款贴息等项目重点绩效评价报告》反映，项目实施单位“未制定项目资金管理办法及专门的业务管理制度”，直到2022年12月28日，项目实施单位才制定《永修县县级储备粮油财政补贴资金管理暂行办法》及《永修县粮油仓储设施维修改造经费及粮油事务工作经费等财政补贴资金管理暂行办法》，导致当年项目管理无制度可执行。

六、有关建议

一是根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》要求进一步完善相关管理制度，提高可操作性，不断推动全面实施预算绩效管理的落实。提高绩效指标设置质量，确保绩效指标能够准确衡量绩效目标的合理实现程度。

二是提高项目资金预算的准确性。通过专家论证、科学分析后调整基础设施维护等补贴金额，合理制定各基层粮管所和储备库经费补助标准。

三是合理设置绩效管理目标。绩效目标的设置要与实际工作内容相适应，明确具体、完整可行和便于衡量的指标体系既是财政部门进行预算安排的重要依据，也是过程管理有效性和评价结果应用有效性的保障，有利于提高预算绩效管理质量。

四是提高财务的会计核算水平，规范财政专项资金的核算管理，同时加强项目文件的归档整理工作，对项目资料做到及时整理归档，确保项目档案真实、完整和有效利用。

1. 其他需要说明的问题

无。

|  |  |
| --- | --- |
| 江西华宏会计师事务所 | 中国注册会计师： |
| 有限公司 | 中国注册会计师： |
| 中国·南昌 | 二〇二三年十月十日 |

|  |
| --- |
| 附件1--专项资金项目支出重点绩效评分表 |
| 项目名称 | 县级储备粮项目管理费及粮食安全保管费 |
| 主管部门 | 永修县财政局 | 项目实施单位 | 永修县农业农村局 |
| 项目负责人 |  | 联系电话 |  |
| 项目类型 | 经常性项目（√）一次性项目（） |
| 计划投资额（万元） | 445 | 实际到位资金（万元） | 223 | 实际使用情况（万元） | 458.07 |
| 中央财政 |  | 中央财政 |  | 中央财政 |  |
| 省财政 |  | 省财政 |  | 省财政 |  |
| 市财政 |  | 市财政 |  | 市财政 |  |
| 县财政 | 445 | 县财政 | 223 | 县财政 | 223 |
| 其他 |  | 其他 |  | 其他 | 235.07 |
| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标 | 分值 | 得分 |
| 决策（15分） | 15 | 项目立项 | 5 | 立项依据充分性 | 3 | 3 |
| 立项程序规范性 | 2 | 2 |
| 绩效目标 | 5 | 绩效目标合理性 | 3 | 2.5 |
| 绩效指标明确性 | 2 | 1.7 |
| 资金投入 | 5 | 预算编制科学性 | 3 | 2.5 |
| 资金分配合理性 | 2 | 1.7 |
| 过程（15分） | 15 | 资金管理 | 10 | 资金到位率 | 3 | 1.5 |
| 预算执行率 | 3 | 2.8 |
| 资金使用合规性 | 4 | 3 |
| 组织实施 | 5 | 管理制度健全性 | 2 | 2 |
| 制度执行有效性 | 3 | 1.5 |
| 产出（35分） | 35 | 产出数量 | 10 | 粮食储备总规模=6500吨 | 10 | 10 |
| 食用油储备总规模=67吨 |
| 仓库维修和电网改造等≥20个 |
| 保障军供服务人员数量≥5人 |
| 应急配送经费保障数1个 |
| 县级储备粮油贷款金额=1706万元 |
| 产出质量 | 10 | 县级储备粮食合格率100% | 10 | 10 |
| 县级储备油合格率100% |
| 储备粮仓库维修验收合格率100% |
| 资金使用合规率100% |
| 产出时效 | 7 | 县级储备粮油定期检查及时率100% | 7 | 7 |
| 仓库维修工作及时率100% |
| 军粮供应及时率100% |
| 配送中心配送及时率100% |
| 产出成本 | 8 | 储备粮贷款利息≤64万元 | 8 | 3 |
| 储备粮油保管费66.61万元 |
| 质检人员费用和工作经费≤25万元 |
| 仓库维修资金≤100万元 |
| 军供服务职工工资≤35万元 |
| 粮油配送网点费用≤25万元 |
| 县级储备轮换费用≤31万元 |
| 仓库租金≤14万元 |
| 效益（35分） | 25 | 社会效益 | 10 | 有效保障粮油储备安全、有效增强政府调控粮食市场能力、有效提升县级储备粮加强部队后勤保障食管理机制 | 10 | 9 |
| 经济效益 | 5 | 稳定粮油市场价格波动 | 5 | 4 |
| 可持续影响 | 10 | 持续增强应对重大自然灾害或其他突发事件的能力 | 10 | 9 |
| 10 | 社会公众或服务对象满意度 | 10 | 群众对当地粮油价格波动满意度90%以上 | 10 | 10 |
| 总分 | 100 |  | 100 |  | 100 | 86.2 |
| 评价等次 | 良 |