

2020年区级涉粮专项资金项目 绩效评价报告

山东天陆新会咨烟字[2021]037号

委托单位：烟台市莱山区财政局

财政资金使用单位：烟台市莱山区发展和改革局

预算部门：烟台市莱山区发展和改革局

第三方机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘要.....	1
正文部分.....	12
一、项目基本情况.....	12
(一) 项目立项.....	12
(二) 项目预算.....	14
(三) 项目计划实施内容.....	15
(四) 项目组织管理.....	17
二、项目绩效目标和项目实施情况.....	20
(一) 绩效目标.....	20
(二) 设立依据.....	20
(三) 项目实际实施情况.....	20
(四) 项目实际完成情况.....	21
三、评价基本情况.....	22
(一) 评价目的.....	22
(二) 评价对象与范围.....	22
(三) 评价依据.....	24
(四) 评价原则、评价方法.....	25
(五) 绩效评价指标体系.....	27
(六) 评价人员组成.....	28
(七) 绩效评价工作过程.....	29
四、评价结论及分析.....	35
(一) 综合评价结论及分析.....	35
(二) 非现场评价情况分析.....	36
(三) 现场评价情况分析.....	36
五、绩效评价指标分析.....	37
(一) 项目决策情况.....	37

目录

(二) 项目过程情况.....	39
(三) 项目产出情况.....	41
(四) 项目效益情况.....	42
六、项目主要经验及做法.....	43
七、存在的问题及原因分析.....	44
(一) 项目立项存在的问题.....	44
(二) 业务方面问题.....	44
(三) 财务方面存在的问题.....	45
(四) 项目产出存在的问题.....	45
(五) 原因分析.....	45
八、意见建议.....	46
附件.....	48

摘要

一、项目基本情况

(一) 项目立项背景及实施目的

1. 项目立项的环境和条件

粮油安全系事关国家持续发展、社会稳定的重大战略问题。构建国家粮食安全保障体系，保障市场粮油质量安全，保证粮食市场供应和粮价的基本稳定，对实现全面建设小康社会、构建社会主义和谐社会具有十分重要的意义。

近年来，我国粮食生产发展和供需形势呈现出较好局面，为改革发展稳定全局奠定了重要基础，但是必须清醒地看到，农业仍然是国民经济的薄弱环节，随着工业化和城镇化的推进，我国粮食安全面临的形势出现了一些新情况和新问题：粮食生产逐步恢复，但继续稳定增产的难度加大；粮食供求将长期处于紧平衡状态；农产品进出口贸易出现逆差，农产品进口量逐年扩大；主要农副产品价格大幅上涨，成为社会发展中的突出问题。

粮油储备是保证人民群众粮油消费需求，调节国内粮油供求平衡、稳定粮油市场价格、应对重大自然灾害或其他突发事件而建立的一项物资储备制度。各级政府通过制定粮油储备管理办

法，综合运用经济、法律和必要的行政手段，抓好粮食、食用油等商品的市场供应，稳定消费价格总水平，保障群众基本生活。

2002年5月24日，烟台市人民政府办公室印发《烟台市人民政府关于实行粮食购销市场化改革的意见》，文中根据《国务院关于进一步深化粮食流通体制改革的意见》（国发【2001】28号）、《山东省人民政府关于青岛市烟台市威海市实行粮食购销市场化改革的通知》（鲁政字【2002】140号）和国家发展计划委员会等5部门《关于贯彻落实国务院关于进一步深化粮食流通体制改革的意见有关问题的通知》（计综合【2002】250号）精神，初步确定莱山区的粮食储备规模。

2008年1月3日，烟台市人民政府办公室印发《烟台市人民政府办公室关于进一步做好当前粮油市场供应工作的通知》，文中确定各县市区要保证辖区内2个月以上食用油销售量的库存，县区市政府所在第要确保可供市场10天以上的成品粮油储备，以保证应急需要，要做好货源组织调度和小包装成品粮油加工能力准备工作。

2010年1月6日，《关于下达食用植物油地方储备计划的通知》（烟粮字【2010】3号），确定食用植物油储备计划数量。

2. 实施项目达到的目标和意义

总体目标：长期目标，粮食储备规模达到3.78万吨，食用油150吨，小包装成品粮面粉1000吨，建立粮食安全长效机制，保

障粮食市场活跃有序，货足价稳，储备粮得到妥善保管。实现数量真实、质量良好、储存安全，急需时调得动用得上的粮油储备目标。

在莱山区高质量发展的新时期，粮食安全与社会的和谐、政治的稳定、经济的持续发展息息相关。完善粮食应急储备体系，确保粮食市场供应，最大限度地减少紧急状态时期的粮食安全风险，是政府的职责，也是粮食安全保障体系的重要组成部分，为烟台“稳增长、促改革、调结构、惠民生”的发展大局提供战略支撑，为高质量发展提供保障。

（二）项目预算安排及支出情况

根据烟台市莱山区发展和改革局编制2020年部门收入预算表和《关于申请拨付2020年度储备粮利息费用的请示》，2020年莱山区级涉粮专项资金预算96.299373万元。

（三）项目主要内容和实施情况

1. 项目立项时间

项目于2020年烟台市莱山区发展和改革局立项，具体由烟台市莱山区发展和改革局、烟台市莱山区粮食和物资储备中心等部门组织实施。

2. 项目具体内容

（1）粮食信息统计2万元：粮食统计经费、培训经费等专项费用。

(2) 粮食专项业务活动4万元：监督检测经费、委托烟台市质量监督检验所进行粮油物资检验费。

(3) 粮食财务挂账利息补助11.72万元：用于挂账利息款项。

(4) 地方储备粮利息费用补贴78.579373万元：用于粮油储备仓储费，根据实际储存粮油数量进行支付。

3. 项目实施和完成情况

粮食信息统计2万元，实际下达指标2万元，实际完成0元，未完成。

粮食专项业务活动4万元，实际下达指标4万元，合同价格2万元，部分完成。

粮食财务挂账利息补助11.72万元，实际下达指标11.72万元，未完成。

地方储备粮利息费用补贴78.579373万元，实际下达指标78.579373万元，中标或合同价格78.543373万元，全部完成。

二、项目绩效目标

(一) 年度绩效目标

全年仓储小麦规模2万吨、小包装成品粮面粉1000吨、食用植物油150吨。预付2021年粮油质量检测工作所需的质量检测费。

(二) 绩效目标完成情况

绩效目标	总体目标	年度绩效目标	实际完成
小麦规模	3.75万吨	≥2万吨-	2万吨

小包装成品粮面粉	-	≥1千吨	1千吨
食用植物油	150吨	≥150吨	150吨

三、评价基本情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过对2020年区级涉粮专项资金的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考。

2. 评价对象和范围

评价对象为2020年区级涉粮专项资金96.299373万元项目资金的使用绩效。

评价范围包括：粮食信息统计、粮食专项业务活动、粮食财务挂账利息补助和地方储备粮利息费用补贴项目情况。评价基准日为2020年12月31日。

区级涉粮专项资金预算和支出情况表

金额单位：万元

序号	预算部门	子项目名称	资金使用单位	项目内容	预算指标金额	预算指标拨付金额	实际预算支出
合 计					96.299373	96.299373	80.543373
1	烟台市莱山区发展和改革局	粮食信息统计	烟台市莱山区发展和改革局	粮食统计经费、培训经费等专项费用	2	2	0

2	粮食专项业务活动	烟台市莱山区发展和改革局	监督检测经费、委托烟台市昌平质量监督检验所进行粮食物资等检验费用	4	4	2
3	粮食财务挂账利息补助	烟台市莱山区发展和改革局	挂账利息款项	11.72	11.72	0
4	地方储备粮利息费用补贴	烟台市莱山区发展和改革局	粮油储备仓储费	78.579373	78.579373	78.543373

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

科学规范原则；公正公开原则；分级分类原则；绩效相关原则。

2. 绩效评价指标体系

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标、四级指标。自一级至四级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标18个、四级指标38个。

3. 评价方法

本项目拟采用政策制度研究、专家咨询、实地核查、问卷调查、定量分析等方法。

4. 评分明细

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

(三) 绩效评价工作过程

1. 前期准备

(1) 成立评价工作组；(2) 调研、了解情况；(3) 制定评价实施方案；(4) 设计满意度调查问卷；(5) 明确项目执行和绩效情况报告格式及资料清单。

2. 非现场评价

对预算部门和项目实施单位的档案材料进行案卷研究评价。

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括项目决策、过程、产出、效果四个方面。

3. 现场评价

现场评价中，实地走访的业务科室和财务科室，了解其收支核算情况。对项目实施的产出和效果有感性认识和直观判断。

根据部门提供的花名册，进行电话调查。

根据非现场评价和现场评价结果，统一利用绩效评价指标体系的38个末级指标，对项目分别进行打分。

4. 综合分析

(1) 积累素材；(2) 底稿准备；(3) 分别打分，填制底稿；(4) 分数汇总；(5) 总结评价：包括问题汇总、原因分析、意见建议。

5. 评价报告撰写

(1) 报告初稿撰写；(2) 与专家进行沟通交流；(3) 与市财政局、区发展和改革局进行沟通；(4) 定稿和提交报告。

四、评价结论及绩效分析

(一) 评价综合结论

根据设计的指标体系及实际情况对每一个指标进行打分，计算得分，该项目得分为87.8分，等级为“良”。

序号	指标类别	标准分	指标得分	扣分	得分率
1	决策类	15	12.5	2.5	83.33%
2	过程类	25	20.4	4.6	81.60%
3	产出类	30	25.9	4.1	86.33%
4	效益类	30	29	1	96.67%
合计		100	87.8	12.2	87.80%

从分类指标来看，项目的效益类得分率最高，为96.67%；过程类得分率最低，为81.60%。说明项目实施取得了较好的社会效益和满意度，但在过程方面还有一些工作需要完善。

(二) 绩效分析

项目的决策情况较好，存在的问题如：项目的决策机制有待完善；缺少总体的预算评审、预算变更等资料；预算安排有少量预留资金；绩效目标不全面、绩效指标编制不细致，子项目未编制绩效目标表。

项目的过程情况一般，项目在计划年度内实施，能够较好地完成年度目标和任务。但过程中也存在一些问题，如项目整体制度和流程不够完善；项目质量或标准的健全性有待提高；档案管理有待加强。

项目的产出情况较好，年内高质量地完成了年度目标，达到预期效果。但也存在一些问题，如粮食财务挂账利息补助、粮食信息统计项目未实施；部分粮食专项业务活动未实施。

项目的效果情况较好，对稳定全区粮食供应起到了积极作用。存在的问题包括部分群众对食品安全存在意见，应加强粮食安全工作。

五、存在问题及原因分析

1. 存在的问题

(1) 项目绩效指标编制不细致、不够量化。

部分业务实施未有明确绩效目标和指标，项目结束后无完整的绩效自评表。项目制定绩效目标不够量化，在实施过程中不能有效的评定。

(2) 计划项目与实施项目数量存在差异。

2020年计划项目4个，实施项目2个，计划项目与实施项目数量存在差异。

(3) 涉粮资金拨付存在未使用闲置资金。

财政实际拨付资金96.299373万元，实际使用资金80.543373万元，未使用资金15.756万元。

(4) 管理制度不完善。

项目单位应完善财务和项目管理制度。如资金管理制度、财务管理制度、项目管理制度、档案管理制度、安全防范制度等相关制度和文件。

（5）项目质量控制措施未全面考核。

项目完成时，应对项目采取监督检查、绩效考核等质量控制措施进行评价。项目单位只对部分预算资金进行监督考核，对地方储备粮利息费用补贴项目进行事后监督检查，未做监督检查记录，应做好监督检测记录留存本单位内。

（7）项目档案整理不完整。

项目档案是日后检查和追溯的重要依据。未对指标文件和上级文件进行整理。应做好指标文件、上级文件留档整理工作。

2. 原因分析

粮油储备属于一项常态化工作，其综合性、多样性、复杂性，以及多部门参与的特点，对组织和管理提出了很高的要求。如何适应新经济发展要求，以及政府部门如何转变传统管理模式，借鉴域外经验做法，整合基础与专业并存、多部门多行业、全链条的粮油储备发展经济，是摆在预算部门面前的一道课题。

粮油储备在年初规划中存在缺陷，预算申请与业务科室缺乏沟通，制定具体项目目标未能细化；项目执行过程中进行过监督检查，但是未能形成留档资料；项目制度未能形成统一整体流程，应完成项目制度制定；档案整理以科室为单位整理，造成档案整理资料有缺失。

六、有关建议

1. 建议进行预算编制时要加强与业务单位或科室的沟通，明确当年项目。
2. 建议完善预算评审和事前绩效评估，规范项目评审。
3. 建议各部门及时编制具体项目绩效目标，预算部门科学完善总体项目绩效目标。
4. 建议完善项目管理制度。
5. 建议档案整理工作要明确部门和人员，做好文件整理工作。

正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目立项

1. 项目立项的环境和条件

粮油安全系事关国家持续发展、社会稳定的重大战略问题。构建国家粮食安全保障体系，保障市场粮油质量安全，保证粮食市场供应和粮价的基本稳定，对实现全面建设小康社会、构建社会主义和谐社会具有十分重要的意义。

近年来，我国粮食生产发展和供需形势呈现出较好局面，为改革发展稳定全局奠定了重要基础，但是必须清醒地看到，农业仍然是国民经济的薄弱环节，随着工业化和城镇化的推进，我国粮食安全面临的形势出现了一些新情况和新问题：粮食生产逐步恢复，但继续稳定增产的难度加大；粮食供求将长期处于紧平衡状态；农产品进出口贸易出现逆差，农产品进口量逐年扩大；主要农副产品价格大幅上涨，成为社会发展中的突出问题。

粮油储备是保证人民群众粮油消费需求，调节国内粮油供求平衡、稳定粮油市场价格、应对重大自然灾害或其他突发事件而建立的一项物资储备制度。各级政府通过制定粮油储备管理办

法，综合运用经济、法律和必要的行政手段，抓好粮食、食用油等商品的市场供应，稳定消费价格总水平，保障群众基本生活。

2002年5月24日，烟台市人民政府办公室印发《烟台市人民政府关于实行粮食购销市场化改革的意见》，文中根据《国务院关于进一步深化粮食流通体制改革的意见》（国发【2001】28号）、《山东省人民政府关于青岛市烟台市威海市实行粮食购销市场化改革的通知》（鲁政字【2002】140号）和国家发展计划委员会等5部门《关于贯彻落实国务院关于进一步深化粮食流通体制改革的意见有关问题的通知》（计综合【2002】250号）精神，初步确定莱山区的粮食储备规模。

2008年1月3日，烟台市人民政府办公室印发《烟台市人民政府办公室关于进一步做好当前粮油市场供应工作的通知》，文中确定各县市区要保证辖区内2个月以上食用油销售量的库存，县区市政府所在第要确保可供市场10天以上的成品粮油储备，以保证应急需要，要做好货源组织调度和小包装成品粮油加工能力准备工作。

2010年1月6日，《关于下达食用植物油地方储备计划的通知》（烟粮字【2010】3号），确定食用植物油储备计划数量。

2. 实施项目达到的目标和意义

（1）总体目标

总体目标：长期目标，粮食储备规模达到3.78万吨，食用油150吨，小包装成品粮面粉1000吨，建立粮食安全长效机制，保

障粮食市场活跃有序，货足价稳，储备粮得到妥善保管。实现数量真实、质量良好、储存安全，急需时调得动用得上的粮油储备目标。

（2）意义

在莱山区高质量发展的新时期，粮食安全与社会的和谐、政治的稳定、经济的持续发展息息相关。完善粮食应急储备体系，确保粮食市场供应，最大限度地减少紧急状态时期的粮食安全风险，是政府的职责，也是粮食安全保障体系的重要组成部分，为烟台“稳增长、促改革、调结构、惠民生”的发展大局提供战略支撑，为高质量发展提供保障。

3. 项目立项依据

发文机关	文件标题	文号
烟台市人民政府办公室	烟台市人民政府关于实行粮食购销市场化改革的意见	烟政发〔2002〕51号
烟台市人民政府办公室	烟台市人民政府办公室关于进一步做好当前粮油市场供应工作的通知	烟政办发电〔2008〕1号
烟台市财政局、烟台市发改委、烟台市粮食局、农业发展银行	关于下达食用植物油地方储备计划的通知	烟粮字〔2010〕3号

（二）项目预算

1. 项目预算分配的依据及因素

2020年度区级涉粮专项资金预算96.299373万元。

项目预算分配的依据是《烟台市人民政府办公室关于进一步做好当前粮油市场供应工作的通知》（烟政办发电〔2008〕1号）、《关于下达食用植物油地方储备计划的通知》（烟粮字〔2010〕3号）、《烟台市人民政府关于实行粮食购销市场化改革的意见》（烟政发〔2002〕51号）。

根据烟台市莱山区发展和改革局编制的2020年部门预算表和《关于申请拨付2020年度储备粮利息费用的请示》，项目预算内容包括：

序号	大类	小类	金额（万元）
一	粮油事务		17.72
	粮食信息统计		2
	粮食专项业务活动		4
	粮食财务挂账利息补贴		11.72
二	地方储备粮利息费用补贴		78.579373
合计			96.299373

2. 项目投资情况

项目内容包括经费类。

3. 资金来源

项目中的经费类资金全部来源于区级预算资金。

（三）项目计划实施内容

1. 项目立项时间

项目于2020年由烟台市莱山区发展和改革局立项，具体由烟台市莱山区发展和改革局、烟台市莱山区粮食和物资储备中心等部门组织实施。

2. 批复单位

项目预算随同莱山区级财政预算由莱山区人大会议通过后，由莱山区财政局批复。

3. 项目具体内容

(1) 粮油事务17.72万元

粮油事务于烟台市莱山区粮食和物资储备中心进行粮油储备业务的经费。包括3项：

粮食信息统计2万元：对区内从事粮食流通常行政管理部门和经营活动为粮食收购、销售、储存、运输、加工、进出口业务的企业单位进行统计的费用。

粮食专项业务活动4万元：对区内从事粮食收购、销售、储存、运输、加工等经营活动的监督检测。根据与烟台市产品质量监督检验所签订合同，费用依据鲁价费发〔2001〕305号文件。

粮食财务挂账利息补贴11.72万元：根据挂账利息支付补贴费用。

(2) 地方储备粮利息费用补贴78.579373万元

地方储备粮利息费用补贴78.579373万元，根据签署的《委托储存地方储备小麦的协议》、《租仓储存地方储备小麦的协议》、《花生油应急储备协议》、《委托储备小包装成品油协议》、《委

托储备小包装成品粮协议》，按照实际储藏粮油数量计算仓储费用。

4. 项目所在区域

项目所在区域在烟台市莱山区内。

5. 项目计划完成时间

项目计划在2020年底前完成。

(四) 项目组织管理

1. 预算部门

项目预算部门为烟台市莱山区发展和改革局，内设8个科室，包括办公室、发展规划科、经济运行科、重点项目推进科、新动能转换科、服务业管理科、价格管理科、粮食和物资储备科。有粮食和物资储备中心等3个下属事业单位。

项目的具体负责业务科室为粮食和物资储备科。

粮食储备相关职能：负责粮食流通行业管理。参与拟订全区粮食流通、粮食储备、物资储备等方面政策并组织实施。管理全区粮食、棉花等重要物资、商品储备，负责区级储备粮棉行政管理。

3. 项目预算资金拨付部门

项目预算资金拨付部门为烟台市莱山区财政局。

4. 项目实施部门单位

(1) 烟台市莱山区发展和改革局

烟台市莱山区发展和改革局单位职责包括：

①拟订并组织实施全区国民经济和社会发展战略、中长期规划和年度计划。统筹提出国民经济和社会发展主要目标建议，监测、预测预警全区宏观经济和社会发展态势趋势。

②负责汇总分析全区财政、金融等方面的情况，参与研究财政政策、货币政策和土地政策。推进全区经济结构战略性调整。研究提出城镇化发展战略和政策。

③承担固定资产投资综合管理责任。

④推进实施可持续发展战略，提出全区生态文明建设、经济与环境资源协调发展的政策建议。

⑤编制并组织实施全区服务业总体规划。

⑥负责全区公共资源交易工作的综合管理、协调。

⑦组织研究全区性的重大价格政策措施。

⑧牵头组织对口支援协作工作。

⑨负责粮食流通行业管理。参与拟订全区粮食流通、粮食储备、物资储备等方面政策并组织实施。管理全区粮食、棉花等重要物资、商品储备，负责区级储备粮棉行政管理。

⑩负责全区能源行业管理。

（2）项目其他实施部门单位

本年度包括莱阳市粮食收储管理中心、山东烟台国家粮食储备库、莱阳市粮食和物资储备有限公司、烟台龙源油食品有限公

司、莱州宏源面粉有限公司、烟台市新特旺粮油有限公司、烟台市产品质量监督检验所。

5. 项目具体实施主要流程

区级涉粮专项资金项目是粮油储备的重要资金来源。

流程	内容
申报	<p>区级涉粮专项资金项目由业务主管部门或者牵头单位申报，原则上按当年实际存粮油数量进行预算申报，相关业务费用按照预计开展业务内容进行申报。</p> <p>每年四季度，烟台市莱山区发展和改革局组织相关单位申报下一年度区级涉粮专项资金项目，各业务主管部门或牵头单位应在规定时限内如实提交项目申报书、立项依据、可行性分析、项目实施方案、预算方案、项目绩效目标以及其他需提交资料。</p> <p>对因特殊原因未按要求申报项目，由业务主管部门或牵头单位行文上报区政府，区发改局、区财政局根据区委、区政府批复意见办理。</p>
项目审批	烟台市莱山区发展和改革局组织相关科室人员对设粮油储备资料进行审核，对使用资金合理性提出初步意见，经局领导会议研究通过后实施。
资金拨付	区财政局根据确定的资金分配意见，按规定程序将专项资金拨付有关单位。

6. 资金拨付流程

流程	内容
下达预算指标文件	区财政局向区发改局下达预算指标文件
拨付资金	区财政局向区发改局拨付预算资金
使用、支付资金	区发改局自行使用、向服务提供商支付资金

二、项目绩效目标和项目实施情况

(一) 绩效目标

1. 绩效目标编制

2020年初预算部门编制了项目申报书和绩效目标申报表。绩效目标与项目相关，绩效目标编制合理。

2. 绩效目标内容

全年仓储小麦规模2万吨、小包装成品粮面粉1000吨、食用植物油150吨。预付2021年粮油质量检测工作所需的质量检测费。

3. 预算指标下达

2020年度，莱山区财政局向烟台市莱山区发展和改革局下达区级涉粮专项资金96.299373万元。

(二) 设立依据

烟台市人民政府办公室关于进一步做好当前粮油市场供应工作的通知（烟政办发电【2008】1号）

关于下达食用植物油地方储备计划的通知（烟粮字【2010】3号）

烟台市人民政府关于实行粮食购销市场化改革的意见（烟政发【2002】51号）

(三) 项目实际实施情况

1、粮油事务

2020年，烟台市莱山区发展和改革局粮油事务经费17.72万元，实际资金拨付17.72万元。具体实施情况如下：

粮食信息统计2万元，未实施该业务，资金结余2万元。

粮食专项业务活动4万元，业务实际支出2万元，资金结余2万元。已于2020年底与烟台市产品质量监督检验所签订粮油质量检测合同，合同金额为2万元，合同服务期限为2020年12月9日至2021年12月8日。

粮食财务挂账利息补助11.72万元，未实施该业务，资金结余11.72万元。

2、地方储备粮利息费用补贴

2020年，烟台市莱山区发展和改革局地方储备粮利息费用补贴78.579373万元，实际支出金额78.543373万元，结余0.036万元。

依据《租仓储存地方储备小麦的协议》，支付仓储费48.948373万元。

依据《委托储存地方储备小麦的协议》，支付仓储费22万元。

依据《委托储备小包装成品油协议》，支付仓储费0.692万元。

依据《委托储备小包装成品粮协议》，支付仓储费5万元。

依据《花生油应急储备协议》，支付仓储费1.903万元。

（四）项目实际完成情况

1. 目标总体完成情况

绩效目标	总体目标	年度绩效目标	实际完成
小麦规模	3.75万吨	≥2万吨-	2万吨

小包装成品粮面粉		≥ 1 千吨	1千吨
食用植物油	150吨	≥ 150 吨	150吨

2. 预算完成情况

粮食信息统计预算2万元，实际下达指标2万元，实际完成0元，未完成。

粮食专项业务活动预算4万元，实际下达指标4万元，合同价格2元，部分完成。

粮食财务挂账利息补助11.72万元，实际下达指标11.72万元，未完成。

地方储备粮利息费用补贴78.579373万元，实际下达指标78.579373万元，中标或合同价格78.543373万元，实际全部完成。

三、评价基本情况

(一) 评价目的

通过对2020年区级涉粮专项资金的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考。

(二) 评价对象与范围

评价对象为2020年区级涉粮专项资金96.299373万元项目资金的使用绩效。

评价范围包括：粮食信息统计、粮食专项业务活动、粮食财务挂账利息补助和地方储备粮利息费用补贴项目情况。评价基准日为2020年12月31日。

区级涉粮专项资金预算和支出情况表

金额单位：万元

序号	预算部门	子项目名称	资金使用单位	项目内容	预算指标金额	预算指标拨付金额	实际预算支出
		合 计			96.299373	96.299373	80.543373
1	烟台市莱山区发展和改革局	粮食信息统计	烟台市莱山区发展和改革局	粮食统计经费、培训经费等专项费用	2	2	0
2		粮食专项业务活动	烟台市莱山区发展和改革局	监督检测经费、委托烟台市昌平质量监督检验所进行粮食物资等检验费用	4	4	2
3		粮食财务挂账利息补助	烟台市莱山区发展和改革局	挂账利息款项	11.72	11.72	0
4		地方储备粮利息费用补贴	烟台市莱山区发展和改革局	粮油储备仓储费	78.579373	78.579373	78.543373

本次绩效评价是在预算部门和财政资金使用单位绩效自评的基础上，由烟台莱山区财政局预算绩效管理科、山东天陆新会计师事务所有限公司对项目资料进行书面评审。

(三) 评价依据

财政部《项目支出绩效评价管理暂行办法》(财预〔2020〕10号)

财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预〔2011〕416号)

财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号)

山东省财政厅《预算管理绩效评价办法(试行)》(鲁财办发〔2017〕2号)

《烟台市预算绩效管理工作办法》(烟财预〔2015〕76号)

《烟台市市级项目支出绩效目标管理办法》(烟财预〔2017〕85号)

《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(烟财〔2019〕8号)

《烟台市市级部门单位预算绩效管理办法》、《烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理办法》(烟政办字〔2019〕42号)

《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(烟财绩〔2020〕3号)

中共烟台市委 市政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》(烟发〔2020〕8号)

项目档案资料以及相关的资料;

粮油储备项目相关的制度、办法等文件;

其他绩效评价相关资料。

（四）评价原则、评价方法

1. 评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

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

2. 评价方法

本项目拟采用政策制度研究、专家咨询、实地核查、问卷调查、定量分析等方法。

（1）政策制度研究

政策制度是本次绩效评价的重要研究背景之一，有利于评价组深刻把握国家、省及市级预算部门对粮油储备的总体思路以及资金和项目管理的总体要求。

本次绩效评价主要对以下两个方面的政策制度进行分析：一是有关粮油储备的政策及意见；二是有关粮油储备发展专项资金管理办法。

（2）专家咨询

为充分体现项目特点，准确、全面反映项目的资金管理和服务管理的效果，体现绩效评价的公平和客观，在评价过程中，采用专家评议法，邀请财务专家、粮油储备方面的专家组成现场评价小组项目。现场采取查阅、问询、复核、访谈等方式，对有关情况进行核实，对掌握的有关资料进行整理分析，及时提供专业的咨询意见。

（3）实地核查

为保证绩效评价数据的完整性，此次评价将对本项目进行实地核查，一方面对项目的档案资料、会计凭证进行现场核查和问询，保证原始数据的真实性；另一方面对区级涉粮专项资金相关的支出、成果取得等情况等进行实地勘察，进一步核实项目的完成程度和完成质量，确保评价结果的客观性。

（4）问卷调查

受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全面了解区级涉粮专项资金的实施情况、完成后的实施效果以及对项目的满意度，本次评价将对普通群众进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

（5）定量分析

以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

（五）绩效评价指标体系

1. 绩效评价指标

由于部门编制的绩效目标申报表中的产出指标、效益指标、满意度指标存在不全面、不科学、不合理之处，本次绩效评价的指标体系根据相关要求和实际情况进行设计。

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标、四级指标。自一级至四级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标18个、四级指标38个。

各级指标数量分布情况如下表所示：

类型	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
一级指标	1	1	1	1	4
二级指标	3	2	4	1	10
三级指标	6	5	4	3	18
四级指标	10	15	9	4	38
合计	20	23	18	9	70

2. 指标权重

决策类15分、过程类25分、产出类30分、效益类30分。

3. 指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4. 评分明细

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

5. 依据

包括国家法律法规和政策规定、项目单位职能文件、项目管理办法、资金管理办法、单位业务管理制度、绩效目标申报表、立项批复文件、预算批复文件、实施方案、项目执行相关标准、项目进度计划措施、会计账簿、财务拨款凭证、资金到位凭证、实际支出凭证、照片、调查问卷、专家访谈、现场观察、档案管理制度等。

6. 数据来源和证据收集方式

项目单位提供的资料、案卷研究、现场核查、问询、问卷调查、专家评判、互联网检索。

评价指标体系详见附件2（绩效评价得分表）。

(六) 评价人员组成

1. 项目组的人员组成

本项目的评价工作人员如下：

序号	姓名	性别	工作单位	职务（职称）
1	袁人环	男	山东天陆新会计师事务所	注册会计师
2	高玉婷	女	山东天陆新会计师事务所	注册会计师
3	王晓楠	女	山东天陆新会计师事务所	注册会计师
4	王莉	女	山东天陆新会计师事务所	注册会计师

序号	姓名	性别	工作单位	职务（职称）
5	左佳	男	山东天陆新会计师事务所	会计师
6	王焕渤	男	山东天陆新会计师事务所	助理会计师

项目组分为组织协调组、现场评价组。

2. 项目组人员分工

组织协调组由3人组成，组长：袁人环，组员：高玉婷、王晓楠。主要负责项目总体工作的组织、指挥、协调和监督；项目的政策指导；联系财政局、预算部门和其他相关部门，审定实施方案；解决评价中的问题；审定绩效评价报告。

现场评价组由3人组成，组长：王莉，组员：左佳、王焕渤。主要负责实施方案的编写；现场评价的具体实施；数据分析；绩效评价报告的编写。

（七）绩效评价工作过程

1. 前期准备

（1）成立评价工作组

充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关人员组成的评价工作组。

（2）调研、了解情况

与莱山区财政局、预算部门莱山区发展和改革局、项目实施部门莱山区发展和改革局分别进行接洽，了解项目的基本情况。

包括预算部门的机构职能、项目的内容、相关文件依据、绩效目标设定、部门绩效评价情况，查阅预算部门项目业务档案，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（3）制定评价工作方案

在前期调查了解基本情况的基础上，制定工作方案。工作方案主要包括评价对象、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤、人员配置、时间安排、满意度调查问卷、工作纪律等内容。

评价指标体系是评价工作方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性提出进一步完善的意见建议。评价指标体系包含共性指标和个性指标。

工作方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。工作方案制定后，与莱山区发展和改革局粮食和物资储备科、粮食和物资储备中心进行沟通。

（4）设计满意度调查问卷

该评价项目有明确受益对象，设计满意度调查问卷，并明确调查的目的、对象、方法等内容。

调查目的是了解区级涉粮专项资金项目实施情况的满意度。

调查对象的范围为项目受益群体。

（5）明确项目执行和绩效情况报告格式及资料清单

我们根据项目基本情况、绩效评价指标体系和实施方案，列明项目单位需提交的资料清单，并明确项目执行和绩效情况报告格式以及其他需要项目单位配合的事项。保证相关工作按照标准化流程进行实施。

2. 非现场评价

对预算部门和项目实施单位的档案材料进行案卷研究评价。

(1) 非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市莱山区发展和改革局。

项目实施单位：烟台市莱山区发展和改革局、烟台市莱山区粮食和物资储备中心等。

(2) 非现场评价的档案材料

部门单位职能、项目申报书等预算编制资料、绩效目标申报表、预算指标文件、项目实施方案等申报资料、评审资料、招投标手续、合同、项目准备和督导等过程资料、项目验收、项目总结、资金拨付和支付资料、绩效自评资料等。

(3) 非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括项目决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（包括依据充分性、程序规范性）、绩效目标（包括目标合理性、目标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）。

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（包括管理制度健全性、制度执行有效性）。

产出类评价包括实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率。

效益类评价包括社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度。

3. 现场评价

2021年9月至10月，评价进行了现场调查了解。

现场评价中，我们实地走访了烟台市莱山区发展和改革局、烟台市莱山区粮食和物资储备中心，查看项目资料，与负责项目的相关人员进行交流，了解其项目的具体情况，了解其收支核算情况。进行现场沟通了解，重点查看，与案卷资料进行核对，取得了第一手资料，对项目实施的产出和效果有了感性认识和直观判断。

根据项目资料中的名单，进行了电话调查。

通过现场、电话调查了解，项目实施情况效果较好，对项目相对满意。我们对现场了解到的情况及时进行记录和总结，供后续综合分析评价打分时使用。

根据非现场评价和现场评价结果，统一利用绩效评价指标体系的38个末级指标，对进行打分。

4. 综合分析

(1) 积累素材

结合非现场评价的案卷研究，以及现场评价的实地调查了解，研究相关文件制度等资料，对全部子项目取得了全面的认识，积累了良好的素材，为分析评价工作打下坚实的基础。

(2) 底稿准备

该项目的评价指标体系分为1至4级共38个末级指标，设计形成一套完整的EXCEL工作簿文件，每个末级指标一张工作表，每张工作表中列出其所属的各级指标名称、标准分值、评价分值、指标属性、指标解释、指标说明、评分标准、依据、依据来源、数据获取方式、评价人员意见、附件等要素。将各末级指标进行层层分类汇总，最终形成四项一级指标分类表，并形成柱形和折线图表，直观反映该区项目的得分情况。

(3) 分别打分，填制底稿

每个子项目一个工作簿文件，根据实际情况对各个末级指标进行打分，打分过程中要进行说明，进行计算折算并综合打分。

(4) 分数汇总

将最终得分结果进行汇总，部分子项目以资金量设置权重，得出该项目得分，并通过图表方式进行展现。

绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价结果包括

综合评分和评级，一般分为四个级别：优（90~100分）、良（80~89分）、中（60~79分）、差（0~59分）。

序号	级别	分数段
1	优	90分~100分
2	良	80分~89分
3	中	60分~79分
4	差	0~59分

（5）总结评价

问题汇总、原因分析

对评价过程中发现的主要问题，按性质进行归类汇总，列出问题清单，并对出现的问题进行原因分析，找出问题产生的根源，供委托方和项目相关部门和单位及时进行改进。

意见建议

针对评价过程中发现的主要问题，提出有针对性的意见建议，供相关部门和单位在以后的工作中进行查漏补缺。

5. 评价报告撰写

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

(3) 与莱山区财政局业务科室、莱山区发展和改革局沟通
将修订完善的报告提交莱山区财政局、莱山区发展和改革局进行沟通，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

(4) 报告定稿

绩效评价报告在规定的时间内完成，供相关部门使用。

四、评价结论及分析

(一) 综合评价结论及分析

根据设计的指标体系及实际情况对每一个指标进行打分，计算得分，该项目得分为87.8分，等级为“良”。

序号	指标类别	标准分	指标得分	扣分	得分率
1	决策类	15	12.5	2.5	83.33%
2	过程类	25	20.4	4.6	81.60%
3	产出类	30	25.9	4.1	86.33%
4	效益类	30	29	1	96.67%
合计		100	87.8	12.2	87.80%

从分类指标来看，项目的效益类得分率最高，为96.67%；过程类得分率最低，为81.60%。说明项目实施取得了较好的社会效益和满意度，但在过程方面还有一些工作需要完善。

（二）非现场评价情况分析

通过案卷研究、询问交流、互联网检索等方式对项目进行非现场评价。

项目的决策情况较好，存在的问题如：项目的决策机制有待完善；缺少总体的预算评审、预算变更等资料；预算安排有少量预留资金；绩效目标不全面、绩效指标编制不细致，子项目未编制绩效目标表。

项目的过程情况一般，项目在计划年度内实施，能够较好地完成年度目标和任务。但过程中也存在一些问题，如因粮食财务挂账利息补助未实施，影响资金到位率；项目整体制度和流程不够完善；项目质量或标准的健全性有待提高；档案管理有待加强。

项目的产出情况较好，年内高质量地完成了年度目标，达到预期效果。但也存在一些问题，如粮食信息统计项目未实施；部分粮食专项业务活动未实施。

项目的效果情况较好，对稳定全区粮食供应起到了积极作用。存在的问题包括部分群众对食品安全存在意见或者不满，应加强粮食安全工作。

（三）现场评价情况分析

2021年9月~10月，项目组对项目主要实施单位进行现场调查了解，包括烟台市莱山区发展和改革局、烟台市莱山区粮食和物资储备中心、其他部门和单位。调查内容包括查看案卷资料、与

项目负责人沟通交流、粮油储备现状、粮油质量检查方式、群众满意度等。

现场评价的子项目或细项包括粮食信息统计、粮食专项业务活动、粮食财务挂账利息补助、地方储备粮利息费用补贴。

五、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

(1) 总体情况

编码	一二级指标	三级指标	标准分	得分	得分率
1	项目决策合计		15	12.5	83.33%
11	项目立项		3	2.5	83.33%
111		立项依据充分性	1	1	100.00%
112		立项程序规范性	2	1.5	75.00%
12	绩效目标		5	3	60.00%
121		绩效目标合理性	2	2	100.00%
122		绩效目标明确性	3	1	33.33%
13	资金投入		7	7	100.00%
131		预算编制科学性	3	3	100.00%
132		资金分配合理性	4	4	100.00%

(2) 项目立项

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
11	项目立项小计		3	2.5	100.00%
111	立项依据充分性	立项依据充分性	1	1	100.00%
112	立项程序规范性		2	1.5	75.00%
1121		项目立项文件合理性	1	1	100.00%
1122		项目立项程序的合规性	1	0.5	50.00%

①项目立项依据的充分性较好，项目符合相关政策文件规定，符合公共财政支出范围，为经济社会发展所必须，项目立项是必要的。该项指标得分率100.00%。

②项目立项程序的规范性较好，项目的立项文件有所欠缺，立项程序存在缺失，没有相应的预算评审和事前绩效评估等环节。该项指标得分率75%。

(3) 绩效目标

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
12	绩效目标小计		5	3	60%
121	绩效目标合理性		2	2	100%
1211		目标的政策、职能相符性	1	1	100%
1212		目标的业绩水平相符性	1	1	100%
122	绩效目标明确性		3	1	33.33%
1221		绩效目标细化程度	1	0	0%
1222		绩效目标量化程度	1	0.5	50%
1223		与任务计划的相符性	1	0.5	50%

①绩效目标合理性方面：预算部门制订了绩效目标，与政策相符，与单位职责相关，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平。该项指标得分率100%。

②绩效目标明确性方面：预算部门制订了绩效指标，但细化和量化不够；数量和质量指标制订不够细化和量化。该项指标得分率33.33%。

(4) 资金投入

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
13	资金投入小计		7	7	100%
131	预算编制科学性	预算编制科学性	3	3	100%
132	资金分配合理性	资金分配合理性	4	4	100%

①预算编制科学性：预算编制有相关政策文件支持，编制预算科学合理。该项指标得分率100%。

②资金分配合理性：项目预算资金分配有测算依据，与地方实际相适应，资金分配合理度高。该项指标得分率100%。

(二) 项目过程情况

(1) 总体情况

编码	一二级指标	三级指标	标准分	得分	得分率
2	项目过程合计		25	20.4	81.60%
21	资金管理		10	9.4	94.00%
211		资金到位率	4	4	100.00%
212		预算执行率	3	2.4	80.00%
213		资金使用合规性	3	3	100.00%
22	组织实施		15	11	73.33%
221		管理制度健全性	7	6	85.71%
222		制度执行有效性	8	5	62.50%

(2) 资金管理

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
21	资金管理小计		10	9.4	94.00%
211	资金到位率		4	4	100.00%
2111		区级预算资金到位率	3	3	100.00%
2112		其他资金到位率	1	1	100.00%
212	预算执行率	预算执行率	3	2.4	80.00%
213	资金使用合规性		3	3	100.00%

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
2131		资金拨付合规性	2	2	100.00%
2132		资金管理合规性	1	1	100.00%

①资金到位率：区级预算资金96.299373万元，实际到位区级预算资金96.299373万元，区级预算资金到位率为100%。其他资金到位率是指涉粮的其他资金，全部到位。该项指标得分率100%。

②预算执行率：实际到位区级预算资金96.299373万元，实际支付金额80.543373万元，执行率83.64%。该项指标得分率80%。

③资金使用合规性：资金拨付和使用过程中，未发现不合规情况。该项指标得分率100%。

(3) 组织实施

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
22	组织实施小计		15	11	73.33%
221	管理制度健全性		7	6	85.71%
2211		业务管理制度的健全性	2	2	100.00%
2212		责任机制健全性	2	2	100.00%
2213		资金管理办法健全性	2	1	50.00%
2214		项目质量或标准的健全性	1	1	100.00%
222	制度执行有效性		8	5	62.50%
2221		实施条件完备性	1	1	100.00%
2222		进度管理有效性	1	1	100.00%
2223		财务监控机制运转的有效性	1	1	100.00%
2224		会计核算的规范性	1	1	100.00%
2225		项目质量控制措施	2	0.5	25.00%
2226		项目档案管理情况	2	0.5	25.00%

①管理制度健全性：项目各实施单位的业务管理制度不够健全，机制尚需进一步理顺，流程需要进行科学完善，验收的质量标准普遍不具备。该项指标得分率85.71%。

②制度执行有效性：制度执行较好，在条件完备下实施项目，进度管理有效，财务监控机制运转有效，会计核算规范，但档案管理情况一般。该项指标得分率62.50%。

(三) 项目产出情况

编码	一二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
3	项目产出合计		30	25.9	86.33%
31	产出数量小计		13	8.9	68.46%
311	实际完成率		13	8.9	68.46%
3111	项目完成率		8	5.4	67.50%
3112	规划编制完成率		2	2	100.00%
3113	业务工作完成率		3	1.5	50.00%
32	产出质量小计		8	8	100.00%
321	质量达标率		8	8	100.00%
3211	项目达标率		6	6	100.00%
3212	规划编制达标率		1	1	100.00%
3213	业务工作达标率		1	1	100.00%
33	产出时效小计		5	5	100.00%
331	完成及时性		5	5	100.00%
3311	粮油事务完成及时率		3	3	100.00%
3312	地方储备粮利息费用补贴完成及时率		2	2	100.00%
34	产出成本小计		4	4	100.00%
341	成本节约率		4	4	100.00%

编码	一二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
3411		成本节约率	4	4	100.00%

①实际完成率：年初预算项目4个，实际完成项目2个，其完
成率只有50%，造成数量完成率指标得分不高。该项指标得分率
68.46%。

②质量达标率：已为粮油事务和粮油储备已按照合同约定质
量标准完成，不存在遗漏的情况。该项指标得分率100%。

③完成及时性：在已实施的项目中，项目均在年内实施完成，
完成及时性总体较好。该项指标得分率100%。

④成本节约率：在已实施的项目中，地方储备粮利息费用补
贴项目，实际结算金额比预算申请金额少，达到节约成本目的。
该项指标得分率100%。

(四) 项目效益情况

编码	一二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
4	效益合计		30	29	96.67%
41	项目效益小计		30	29	96.67%
411	社会效益		15	15	100.00%
4111		存储粮食规模	7	7	100.00%
4112		粮食供应安全	8	8	100.00%
412	可持续影响		5	5	100.00%
4121		政策持续性	5	5	100.00%
413	社会公众或服务 对象满意度		10	9	90.00%
4131		人民群众满意度率	10	9	90.00%

①社会效益：粮油储备充足，能满足市场需求。无哄抬物价，抢购粮油情况。在2020年疫情期间，为社会稳定做出突出贡献。该项指标得分率100%。

②可持续影响：粮油储备是长期工作，签订粮油储备合同多数为长期合同，是可持续性、长期性的工作。该项指标得分率100%。

③社会公众或服务对象满意度：针对粮油储备及市场供给、粮油安全做公众满意度调查，该项目的满意度较高。该项指标得分率90%。

六、项目主要经验及做法

（一）区级涉粮专项资金项目的实施为粮食安全提供了有力的保障。

通过项目实施，提高粮食轮换效率，减少存粮损失；实现地方粮油储备数量充足、质量良好、调用高效，增强粮油流通能力、保障区域市场稳定，确保粮油食品安全、充分满足居民的消费需求，促进粮食产业健康发展。

（二）通过粮食储备，稳定了经济，提高了应对突发性事件的能力，有利于社会的稳定

项目的实施，有利于抑制粮油市场价格大幅波动。当市场出现价格上涨时通过储备粮食的市场投放起到抑制市场物价的作用；当市场价格过低时，通过收购起到稳定粮食价格的作用，粮食储备对平抑物价、确保供应起到了重要的作用。

2020年疫情来的比较突然，严重地扰乱了正常的经济秩序和生活秩序，我国个别地区出现了居民抢购粮食和储藏粮食“恐慌”现象，但是由于莱山区粮食储备充盈，市场吞吐有序，无论是米面粮油食品还是蔬菜都确保了人民生活的需要，

所以，储备粮油不仅价格得到了很好的抑制，供应更是得到了保障。在这一点上，区政府的粮食储备体制和机制起到了重要的作用。

七、存在的问题及原因分析

(一) 项目立项存在的问题

1. 项目绩效指标编制不细致、不够量化。

部分业务实施未有明确绩效目标和指标，项目结束后无完整的绩效自评表。项目制定绩效目标不够量化，在实施过程中不能有效的评定。

(二) 业务方面问题

2. 涉粮资金拨付存在未使用闲置资金。

财政实际拨付资金96.299373万元，实际使用资金80.543373万元，未使用资金15.756万元。未使用资金15.756万元包括：粮食信息统计2万元、粮食专项业务活动2万元、地方储备粮利息费用补贴0.036万元、粮食财务挂账利息补助11.72万元。

粮食信息统计2万元属于业务未实施。

粮食专项业务活动2万元属于业务部分实施。

粮食财务挂账利息补助11.72万元属于业务未实施。

地方储备粮利息费用补贴0.036万元属于业务已经完全实施，节约资金。

业务部门应根据预算拨付资金积极开展年初计划业务。

3. 管理制度不完善。

项目单位应完善项目管理制度。如项目管理制度、档案管理制度、安全防范制度等相关制度和文件。

4. 项目质量控制措施未全面考核。

项目完成时，应对项目采取监督检查、绩效考核等质量控制措施进行评价。项目单位只对部分预算资金项目进行监督考核，对地方储备粮利息费用补贴项目进行了事后监督检查，未做监督检查记录，应做好监督检测记录留存本单位内。

5. 项目档案整理不完整。

项目档案是日后检查和追溯的重要依据。未对指标文件和上级文件进行整理。应做好指标文件、上级文件留档整理工作。

(三) 财务方面存在的问题

6. 管理制度不完善。

项目单位应完善财务和项目管理制度。如资金管理制度、财务管理制度等相关制度和文件。

(四) 项目产出存在的问题

7. 计划项目与实施项目数量存在差异。

2020年计划项目4个，财政拨付资金项目4个，实施项目2个，计划项目与实施项目数量存在差异。

（五）原因分析

粮油储备属于一项常态化工作，其综合性、多样性、复杂性，以及多部门参与的特点，对组织和管理提出了很高的要求。如何适应新经济发展要求，以及政府部门如何转变传统管理模式，借鉴域外经验做法，整合基础与专业并存、多部门多行业、全链条的粮油储备发展经济，是摆在预算部门面前的一道课题。

粮油储备在年初规划中存在缺陷，预算申请与业务科室缺乏沟通，制定具体项目目标未能细化；项目执行过程中进行过监督检查，但是未能形成留档资料；项目制度未能形成统一整体流程，应完成项目制度制定；档案整理以科室为单位整理，造成档案整理资料有缺失。

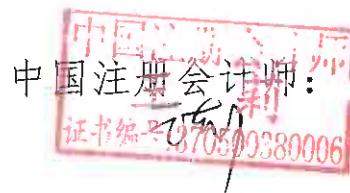
八、意见建议

1. 建议进行预算编制时要加强与业务单位或科室的沟通，明确当年项目。
2. 建议完善预算评审和事前绩效评估，规范项目评审。
3. 建议各部门及时编制具体项目绩效目标，预算部门科学完善总体项目绩效目标。
4. 建议完善项目管理制度。
5. 建议档案整理工作要明确部门和人员，做好文件整理工作。

附件：

1. 调查问卷统计分析表
2. 预算支出项目评价得分表
3. 绩效评价问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司



中国·烟台

二〇二一年十月一十五日

附件

目 录

附件1. 调查问卷统计分析表.....	49
附件2. 预算支出项目评价得分表.....	51
附件3. 绩效评价问题清单.....	60

附件 1

2020 年区级涉粮专项资金绩效评价

调查问卷统计分析表

调查内容	调查结果			
	非常满意、 满意(没 有)	一般、不滿 意(有)	合计	满意占比
1、是否在采购粮食、食用油时出现缺货，采购困难的情况？	12		12	100%
2、是否在莱山区范围内发现或听说粮食、食用油存在食品安全问题？	12		12	100%
3. 您知道莱山区有粮食储备物资吗？	12		12	100%
4、您对 2020 年粮食、食用油价格的变动是否满意？	11	1	12	91.67%
5、您对粮食储备工作有何意见和建议？				
调查结论	满意度好			

附件 1-1：**2020 年区级涉粮专项资金绩效评价****调查问卷**

尊敬的先生（女士）：

您好！为2020年区级涉粮专项资金绩效评价提供数据支撑，受烟台市莱山区财政局，我们对2020年区级涉粮专项资金项目开展调研。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要2~3分钟，请根据您的真实情况填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对相关信息予以严格保密。感谢您的支持与配合！

1.是否在采购粮食、食用油时出现缺货，采购困难的情况？

有 没有

2.是否在莱山区范围内发现或听说粮食、食用油存在食品安全问题？

有 没有

3.您知道莱山区有粮食储备物资吗？

有 没有

4.您对2020年粮食、食用油价格的变动是否满意？

非常满意 满意 一般 不满意

5.您对粮食储备工作有何意见和建议？

附件2

预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2020年区级涉粮专项资金项目

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
1	决策							15.0	12.5		
1.1	项目立项							3	2.5		
1.1.1		立项依据充分性						1	1.0		
1.1.1.1					项目立项是否符合法律法规、相关规划、发展政策以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况	①立项是否符合法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③立项是否与部门职责范围相符，属于部门职责所管； ④立项是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤立项是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目立项符合相关要求，得1分，每发现一处不符合扣0.5分，扣完为止。	1	1.0	法律法规、发展规划、行业政策、部门职责等	案卷研究、互联网检索、项目单位提供的相关资料
1.1.2		立项程序规范性			项目申请、设立过程的文件是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况	①审批文件、材料是否符合相关要求； ②文件、材料是否齐全、完善		2	1.5	项目管理办法、项目申报书、立项批复文件	
1.1.2.1			项目立项文件合理性			项目立项文件如申报书、专家论证意见等要求提交的申报文件，材料形式、内容合规，得1分；每发现一处不符合规定扣0.5分，扣完为止		1	1.0		

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
1.1.2.2				项目立项程序的合规性	项目申请、设立过程序是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②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	项目立项程序符合规定的相办法，未越级申报、延时申报，得1分，否则酌情扣分	1	0.5		
1.2	绩效目标	1.2.1	绩效目标合理性	绩效目标的政策、职能相合性	对项目的绩效目标是否符合相关政策进行评价	①对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济和社会发展规划、部门发展政策与规划进行评价； ②是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。	项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济和社会发展规划、部门发展政策与规划、项目实施单位的职能，得1分；每发现一处不符合扣0.5分，扣完为止	1	1.0	绩效目标申报表、实施方案、计划书、预算批复文件	案卷研究、互联网检索、项目单位提供的相关资料
1.2.1.1		1.2.1.2	绩效目标业绩水平相符合性	绩效目标的业绩水平相符合性	对项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平进行评价	①项目绩效目标与实际工作内容是否有相关性； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平，得1分；每发现一处不符合扣0.5分，扣完为止 ③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得1分；每发现一处不符合扣0.5分，扣完为止	1	1.0		
1.2.2		1.2.2.1	绩效目标明确性	绩效目标细化程度	依据绩效目标设定的绩效指标是否细化，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，内容清晰合理，得1分；大部分指标较细化，得0.5分，超过半数指标过于笼统，不得分	1	0		

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
1.2.2.2				绩效目标量化程度	依据绩效目标设定的绩效指标是否可衡量，具备明确的指标值，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值，内容清晰合理，得1分；大部分指标量化，得0.5分，超过半数指标过于笼统，不得分	绩效指标在数量、质量、成本、时效、效益等方面量化的指标值，内容清晰合理，得1分；大部分指标量化，得0.5分，超过半数指标过于笼统，不得分	1	0.5	绩效目标申报表、实施方案、计划书、预算批复文件	案卷研究、互联网检索、项目单位提供的相关资料
1.2.2.3				绩效目标与任务计划的相符性	依据绩效目标设定的绩效指标是否与目标相关，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	绩效指标是否与项目目标任务或计划数相对应	项目绩效目标与项目年度计划数、预算数相符，得1分；每发现一处不相符的扣0.5分，扣完为止	1	0.5		
1.3				资金投入					7	7	
1.3.1				预算编制科学性					3	3.0	
1.3.1.1					预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证；	①项目预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。		3	3.0	指标文、各级资金管理办法、财政拨款凭证、资金到位凭证
1.3.2				资金分配合理性		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	①预算资金分配依据是否充分；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。		4	4.0	案卷研究、现场核查、凭证分析
1.3.2.1							有测算依据，且与实际适应很好，得4分；适应程度一般得2.3分；适应程度较差得1分；无测算依据不得分		4	4.0	
2		过程							25	20.4	

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
2.1		资金管理						10	9.4		
2.1.1		资金到位率						4	4		
2.1.1.1		资金到位率	其他资金到位率	实际到位区级预算资金与区级预算资金的比率，用以反映和考核区级预算资金落实情况对项目实施的总体保障程度	资金到位率=实际到位区级预算资金/区级预算资金×100%；实际到位区级预算资金：一定时期内落实到具体项目的区级预算资金；区级预算资金：一定时期内区级预算安排到具体项目的资金	资金到位率=实际到位区级预算资金/其他资金×100%；实际到位其他资金：一定时期内落实到具体项目的预算资金；其他资金：一定时期内安排到具体项目的除区级预算外的其他资金	指标分值=区级预算资金到位率×3分，得分不超过3分	3	3.0	项目单位凭证	项目单位提供的资料、现场核查、问询
2.1.1.2		其他资金到位率		其他资金到位率	实际到位的其他资金与其计划的比率，用以反映和考核其他资金落实情况对项目实施的保障程度	资金到位率=实际到位其他资金/其他资金×100%；实际到位其他资金：一定时期内落实到具体项目的预算资金；其他资金：一定时期内安排到具体项目的除区级预算外的其他资金	指标分值=其他资金到位率×1分，得分不超过1分，若子项目无其他资金，该指标得1分	1	1.0	资金到位凭证	
2.1.2		预算执行率				预算执行率=实际支出资金/实际到位预算资金×100%	指标分值=预算执行率×3分；	3	2.4	资金支付凭证	项目单位提供的资料、现场核查
2.1.2.1		预算执行率		项目预算资金是否按照计划执行	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况	指标分值=预算执行率×3分；	3	2.4	资金支付凭证	项目单位提供的资料、现场核查
2.1.3		资金使用合规性	资金拨付合规性	项目资金拨付是否符合相关财务管理规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项资金管理办法的规定；②资金拨付是否有完整的审批程序和手续。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项资金管理办法的规定；②资金拨付是否有完整的审批程序和手续。	2.0分扣0.5分	2	2.0	《烟台市市级财政专项资金管理办法》	
2.1.3.1								3	3.0		

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
2.1.3.2				资金管理合规性	项目资金管理是否符合相关财务管理规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理规章制度以及相关专项资金管理办法的规定； ②是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	发现挤占、挪用、截留、改变用途问题，不得分	1	1.0		
2.2	组织实施			管理制度健全性				15	11		
2.2.1				业务管理制度的健全性	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。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	项目单位业务管理制度（项目管理制度、安全防范制度、监督考核制度、档案管理制度等）健全，得2分，每少一项制度扣0.25分	7	6.0		
2.2.1.1				责任机制健全性	项目实施单位的责任机制是否健全，用以反映和考核内部控制对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的业务流程； ②业务流程是否合法、合规、完整。	项目单位具有完整的内部控制工作流程，得2分；不完整得1分；无内部控制流程不得分	2	2.0	项目单位的业务管理制度、国家法律法规、政策与该业务有关的规定	案卷研究、互联网检索、项目单位提供的相关资料、询问
2.2.1.2				资金管理办法健全性	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对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务管理制度； ②财务管理规章制度是否合法、合规、完整。	项目单位得资金管理措施和制度（资金管理制度、财务管理制度、预算执行分析及通报制度、项目清算制度）健全，得2分；每少一项制度，扣0.5分	2	1		
2.2.1.3				项目质量或标准的健全性	项目实施单位的质量管理是否健全，用以反映和考核质量管理对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的质量管理体系； ②质量管理措施是否合法、合规、完整。	项目具有相关的质量与标准要求，得2分；否则酌情扣分	1	1.0	项目单位制定的财务制度、资金管理办法等	案卷研究、互联网检索、现场核查
2.2.2				制度执行有效性				8	5.0		

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
2.2.2.1				实施条件完备性	项目实施条件是否符合规定,用以反映和考核实施条件的情况	对项目实施过程中人员、场地设备等条件是否落实,是否满足要求进行评价。	申报及审核按照规定程序和权限进行,且手续完备、资料齐全,得1分;否则酌情扣分	1	1.0	案卷档案,具体实施方案	案卷研究、互联网检索、项目单位提交的资料、问询、现场核查
2.2.2.2				进度管理有效性	项目实施进度是否与计划相符合,以反映项目进度的合理性	对项目是否建立完善的进度控制计划和措施,以及执行是否有效进行评价。	项目进度计划和措施执行有效得1分;否则酌情扣分	1	1.0	进度计划措施、工作进度记录	案卷研究、互联网检索、项目单位提交的资料、问询、现场核查
2.2.2.3				财务监控机制运转的有效性	项目实施的财务监控机制是否发挥作用,反映和考核财务管理情况	对财务监控措施与制度的执行是否有效进行评价。	财务监控措施与制度得执行规范有效,得1分;执行较有效,得0.5分;执行情况一般,得0分	1	1.0	财务管理工作人员资料	案卷研究、项目单位提交的资料、绩效考核资料、问询、现场核查
2.2.2.4				会计核算的规范性	项目执行过程中,会计核算是否规范,以反映会计工作规范性	对会计核算是否规范、会计科目使用是否准确、原始凭证是否真实有效进行评价	会计核算规范、原始凭证齐全得1分,否则不得分	1	1.0	会计凭证、账簿	案卷研究、项目单位制定的质量控制措施、监督考核制度等
2.2.2.5				项目质量控制措施	项目执行过程中,质量控制是否得到执行,用以反映质量控制措施情况	对项目是否采取了监督检查、绩效考核等质量控制措施进行评价	项目单位按照项目需要采取了相应的项目质量检查、绩效考核措施,对项目管理控制情况好,得2分;管理控制情况一般,得0.5分;管理控制情况较差,不得分	2	0.5	项目单位制定的质量控制措施、监督考核制度等	案卷研究、项目单位提交的资料、绩效考核资料、问询、现场核查
2.2.2.6	3	产出		项目档案管理情况	项目档案管理是否完善,用以反映和考核档案管理工作	对项目档案管理是否有人管理、保存是否符合要求、档案资料是否齐全进行评价。	项目档案资料齐全、得1分;档案管理有专人管理、保存符合要求,得1分;发现应有未有的资料,如项目实施方案、合同书等,酌情扣分	2	0.5	制定的档案管理制度、项目档案管理制度、档案目录、存档资料	案卷研究、现场核查、案卷研究

指标 代码	一级 指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式	
3.1		产出数量										
3.1.1		实际完成率										
3.1.1.1					项目完成率	反映预算安排的重大项 目项目的完成情况	实际完成率=(实际产出数/资金到 位计划产出数)×100% 实际产出数：一定时期内项目实际 产出的产品或提供的服务数量。 资金到位计划产出数：项目绩效目 标确定的一定时期内计划产出的 产品或提供的服务数量。	得分=(实际完成数-已完成未 列预算和未评审数量)/(资金到 位预算数+评审通过数量)×8 分	13	8.9		
3.1.1.2					规划编制完成 率	反映年内涉粮项目编制 是否完成	规划编制经过政府采购，中标单位 完成规划编制	经过政府采购，完成规划编制， 得1分； 未完成，不得分	2	2.0		
3.1.1.3					业务工作完成 率	反映使用经费的业务工 作完成计划情况	对照工作计划安排，考察业务工作 的数量完成比率	得分=实际完成数量/资金到位 计划数量×1分	3	1.5		
3.2		产出质量					项目实施的质量完成情况	质量达标率=(质量达标产出数/实 际产出数)×100%	8	8.0		
3.2.1			质量达标率				项目完成质量达标产 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	质量达标产出数：一定时期内实际 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。	6	6.0	绩效目标申报 表、实施方案、 实施过程资料等 文件	

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
3.2.1.2				规划编制达标率	反映项目是否经过专家评审通过	考察项目年内是否专家评审	得分=质量达标率*1分	1	1.0		
3.2.1.3				业务工作达标率	反映使用经费的业务工作达标情况	对照工作计划安排的标准,考察已完成业务工作的达标比率	得分=质量达标率*1分	1	1.0		
3.3				产出时效				5	5.0		
3.3.1				完成及时性				5	5.0		
3.3.1.1				粮油事务完成及时率	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	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)计划完成时间]×100%。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际耗用的时间; 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时间	完成及时率在5%及以上得2分; 完成及时率在3%以内得1分; 完成及时率为0得0.5分; 完成及时率<0,不得分	2	2.0	绩效目标申报表、实施方案、实施过程资料等文件	案卷研究、现场核查
3.3.1.2				地方储备粮利息费用补贴完成及时率			完成及时率在5%及以上得3分; 完成及时率在3%以内得2分; 完成及时率为0得1分; 完成及时率<0,不得分	3	3.0		
3.4				产出成本				4	4.0		
3.4.1				成本节约率			成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%		4	4.0	
3.4.1.1				成本节约率	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	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 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。	节约率在1%及以上得4分; 节约率在1%以内得2.3分; 持平得1分; 超支未节约,不得分	4	4.0	资金管理办法、项目实际完成内容、项目实际支出凭证	案卷研究、现场核查、问题反馈

指标 代码	一级 指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则		标准分	得分	依据	证据收集方式
4	效益								30	29.0		
4.1	项目效益								30	29.0		
4.1.1	社会效益								15	15.0		
4.1.1.1												
4.1.1.2												
4.1.2	可持续影响											
4.1.2.1												
4.1.3	社会公允或服务对象满意度											
4.1.3.1												
合计									100	87.8		

附件3：

绩效评价问题清单

序号	问题概要	问题说明
一	项目立项	
1	项目绩效指标编制不细致、不够量化。	地方储备粮利息费用补贴业务实施未有明确绩效目标和指标，项目结束后无完整的绩效自评表。项目制定绩效目标不够量化，在实施过程中不能有效的评定。
二	业务方面	
2	涉粮资金拨付存在未使用闲置资金。	财政实际拨付资金96.299373万元，实际使用资金96.299373万元，未使用资金11.756万元。未使用资金11.756万元包括：粮食信息统计2万元（未实施）、粮食专项业务活动2万元（部分完成）、地方储备粮利息费用补贴0.036万元（已全部完成）、粮食财务挂账利息补助11.72万元（未实施）。
3	管理制度不完善。	项目单位应完善项目管理制度。如项目管理制度、档案管理制度、安全防范制度等相关制度和文件。
4	项目质量控制措施未全面考核。	项目完成时，应对项目采取监督检查、绩效考核等质量控制措施进行评价。项目单位只对部分预算资金项目进行监督考核，对地方储备粮利息费用补贴项目进行了事后监督检查，未做监督检查记录，应做好监督检测记录留存本单位内。
5	项目档案整理不完整。	项目档案是日后检查和追溯的重要依据。未对指标文件和上级文件进行整理。应做好指标文件、上级文件留档整理工作。
三	财务方面	
6	管理制度不完善。	项目单位应完善财务和项目管理制度。如资金管理制度、财务管理制度等相关制度和文件。
四	项目产出	

序号	问题概要	问题说明
7	计划项目与实施项目数量存在差异。	2020年计划项目4个，财政拨付资金项目4个，实施项目2个，计划项目与实施项目数量存在差异。



照執業營

统一社会信用代码
91370602764848175Y

副之

1-1

山东天阳新会计师事务所有限公司

型 有限责任公司(自然人投资或控股)

名称	山东天陆新金会计师事务所有限公司
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人	王全宁
经营类别	国范营经

叁佰万元整
2004年07月
2004年07月
芝罘区解放所
佳

A circular red stamp with a five-pointed star in the center. The outer ring contains the text "上海市人民政府" (Shanghai Municipal Government) at the top and "1949年9月24日" (September 24, 1949) at the bottom.

机关登记关

2019年09月24日

证书序号: NO. 023707

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



名 称：山东天陆新会计师事务所有限公司
主任会计师：王金宁
办公场所：山东省烟台市芝罘区解放路 166 号

组织形式：有限责任
会计师事务所编号：370500038
注册资本(出资额)：300 万元
批准设立文号：鲁财会[2004]33 号
批准设立日期：2004-07-19

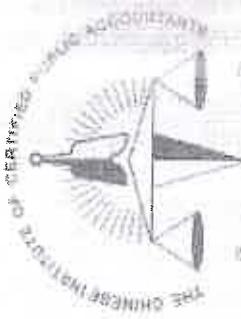
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2013 年 05 月 24 日

中华人民共和国财政部制



王钢
性别：男
出生日期：1976-04-23
身份证号：370823197604230022
单位：山东天顺新会计师事务所有限公司
地址：济南市历下区经十路128号



2018年
年度检验登记章
Annual Renewal Registration Stamp
专用章
专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2015年
注册会计师
年检合格专用章

2014年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号：370500380000
No. of Certificate:

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008年05月30日
Date of issuance:

年度检
验登记

Annual Renewal Registration

三、注册会计师

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年03月01日

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年02月20日

年 月 日

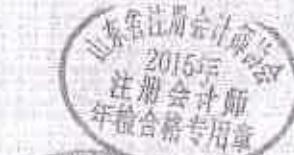


山东注册会计师

中广源
Name: 中广源
Sex: 女
Date of Birth: 1968-04-08
Address: 山东天阳新会会计事务所有限公司
执业证号: 370011992400005
Mobile phone: 13605310070



2018年
年度检验登记注册会计师
Annual Renewal Registration of Certified Public Accountants
本证书经续检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.
年检合格专用章



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

签发日期: 1998 年 12 月 24 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
三、注册会计师
年检合格专用章
本证书经续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年3月19日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年3月20日

年 月 日