

2021年烟台市莱山区区级涉粮专项 资金项目绩效评价报告

鲁鼎正绩效字[2022]第016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：山东鼎正会计师事务所（普通合伙）

2022年10月



2021年烟台市莱山区区级涉粮专项资金项目 绩效评价汇总简表

项目名称	莱山区区级涉粮专项资金项目
项目金额	436.066万元
第三方机构名称	山东鼎正会计师事务所（普通合伙）
一、项目概况	
<p>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。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。</p> <p>莱山区涉粮专项资金项目的总体目标：</p> <p>1、维护粮食流通秩序，保护生产者积极性，维护经营者、消费者合法权益；</p> <p>2、对区内从事粮食流通行政管理部门和经营活动为粮食收购、销售、储存、运输、加工、进出口业务的企业事业单位进行统计，促进粮食流通事业发展；</p> <p>3、加强地方储备粮管理，有效调控粮食市场，确保粮食安全；地方储备粮规模达到2014年市政府核定规模，质量均达到国标三等及以上标准。</p> <p>2021年度莱山区区级涉粮专项资金项目实际拨付到位预算资金196.1091万元，实际支出196.068951万元，预算执行率为99.98%；莱山区财政局拨付粮食风险基金240万元，实际支出240万元。</p>	
二、评价等级及主要情况	
评价等级	良好（82）
	<p>一、项目的产出情况：</p> <p>（一）从产出数量来看，2021年小麦实际储备量2万吨、轮换量8879吨、花生油储备量150吨、储备成品粮（面粉）</p>

主要绩效	<p>1266吨，均达到规定的储备规模要求。年初预算项目4个，实际完成项目4个，项目均已完成，项目实际完成率、规划编制完成率和业务工作完成率均为100%。</p> <p>（二）从产出质量来看，储备公司按规定对储备粮油进行检查、记录，发现问题及时处理，保证了储备粮油的安全和质量，通过查阅烟台联创海越质量检测有限公司出具的检验检测报告，项目实施单位的储备粮质量良好，质量达标率100%。</p> <p>（三）从产出时效来看，已实施的项目均在年内实施完成，完成及时性总体较好。</p> <p>二、项目效益情况：</p> <p>（一）社会效益：由于粮食生产的季节性和消费的常年性，以及粮食与其他产品相比的不可替代性，导致其在人类社会发展发挥着十分重要的地位和作用。地方储备粮主要用于区域市场保应急、稳粮价、保供应，是国家粮食安全的第一道防线。本项目的实施将有效应对突发的、临时性的粮油短缺问题，为保证人民群众基本生活需要，保障粮油稳定供应，维护社会稳定发挥积极作用。</p> <p>（二）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；地方粮油储备可以有效应对临时性的粮油危机，稳定地方经济发展，对社会的稳定起到长远影响。</p> <p>（三）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，评价工作组通过整理调查问卷，并进行综合分析后发现，群众对项目实施所产生的稳定粮油价格、人民群众对国家粮油保障的信心以及基本生活保障的满意度较高。</p>
------	--

主要经验及做法	<p>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</p> <p>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。</p> <p>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</p> <p>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。</p> <p>三、建立动态储备，实行承储主体多元化</p> <p>针对地方储备粮承储主体单一、经营管理机制僵化问题，莱山区把原粮储备与成品粮储备、搞活储备经营与支持粮油产业发展结合起来，打破国有储备企业垄断储备粮经营局面，在原有储备中安排商业储备，择优委托给当地民营粮食加工龙头企业，平时参与企业加工周转，特殊情况下可投入应急供应。</p> <p>四、创新储备方式，提高可持续发展能力</p> <p>近几年来，受粮食购销价格、国内外价格严重倒挂等多重因素的影响，粮食市场持续低迷，地方储备粮经营面临前所未有的困难和压力。面对这些困难和问题，莱山区坚持问题导向，主动用改革创新的办法破解难题。一是坚持地方储备粮所有权、动用权、监管权不变前提下，将所有权与经营权适度分离，推进粮食储备企业与粮油加工龙头企业建立长期稳定的合作关系，促进储备粮就地轮换加工和转化增值，改变“收原粮卖原粮”的传统方式，最大限度降低轮换经营</p>
---------	---

	<p>风险。二是保持地方储备结构相对稳定前提下，以市场和消费为导向，积极探索“以销定储”新模式，适当增加小麦等适销对路的品种，促进储备粮轮换销售，降低轮换价差损失。</p>
<p>主要问题</p>	<p>一、财政拨付的粮食风险基金未编制项目绩效目标</p> <p>财政拨付的粮食风险基金，根据“国办发【1998】17号”和《粮食风险基金监督管理暂行办法》（财建【2001】691号）规定以及资金单位申请用款，未编制项目绩效目标。</p> <p>二、无项目相关规划或实施方案</p> <p>建议项目实施单位编制项目规划或实施方案，以规划或实施方案为依据，强化项目日常管理，及时拨付项目补助资金，切实履行项目和资金监管的责任，加大督导检查力度，及时跟踪了解项目进展，严格按照项目申报内容组织实施，保证项目内容不遗漏、不缺失，提高项目实施质量。</p> <p>三、小麦的储备保管费用补贴金额与列支金额的差异</p> <p>2021年莱山区小麦储备规模2万吨，依据烟财建[2016]54号文规定，按照100元/吨，向财政申请储备粮保管费用补贴200万元；根据莱山区发展和改革局、莱山区粮食和物资储备中心与承储单位签订的承储合同、承储单位开具的发票，应付仓储费125.130041万元。</p> <p>四、管理制度不完善</p> <p>项目单位应完善项目管理制度，如《专项资金监督管理办法》、《项目参与单位职责分工及管理流程》、《档案管理制度》、《粮食出入库检验制度》、《质量管理制度》等。</p> <p>五、项目质量控制措施未全面考核</p> <p>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、费用补贴进行事后监督检查，未做</p>

	<p>监督检查记录，应做好监督检测记录留存本单位内。</p> <p>六、决算报表编制过程缺少审核</p> <p>在决算报表汇总过程中缺少审核，造成人为差错。应计入应急救援物资采购经费的99.109649万元误计入粮食风险基金。建议在编制决算报表时，严格按照规定的业务流程进行，并增加复核，减少人为差错。</p> <p>七、项目档案整理不完整</p> <p>项目实施单位未对指标收回文件和涉粮相关文件进行整理，对粮食流通管理企业政策执行的检查情况及项目完成时的监督检查、绩效考核等记录未做好归档整理工作。</p> <p>八、项目绩效自评表内容缺失、未编制部门绩效评价报告</p> <p>项目的自评结果主要通过项目支出绩效自评表的形式反映，内容主要包括项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况，对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的项目要分析并说明原因，研究提出改进措施。项目实施单位的绩效自评表内容缺失，未对预算执行情况进行说明。</p> <p>项目预算和实施单位未编制部门绩效评价报告，不能如实反映项目实施中存在的问题，不利于及时采取纠偏改进措施、不利于提高资金使用效益。</p>
<p>主要意见 建议</p>	<p>一、建议对财政拨付的粮食风险基金制订合理、可量化的项目绩效目标。</p> <p>二、建议编制项目规划或实施方案，完善预算评审和事前绩效评估，规范项目评审。</p> <p>三、建议加强审计监督，年终结合经济目标责任审计，对项目单位财政专项资金的使用情况进行审计。重点对资金使用的合规性、合理性、有效性进行审计，并将审计结果作为安排下一年度财政专项资金预算的重要依据等。</p> <p>四、建议完善项目管理制度。</p>

	<p>五、建议严格执行项目质量控制措施，对项目资金的监督检查、绩效考核做好监督检查记录，并整理归档。</p> <p>六、为提高部门决算信息质量，建议在编制决算报表时，严格按照规定的业务流程进行，加强数据质量监督检查，减少人为差错。</p> <p>七、项目资料是项目从开始到结束最直观的依据，建议项目实施单位制定规范的资料管理制度，加强事前立项规划、事中过程控制及事后评价总结的档案资料管理，包括文字图表、影像、数据等各种形式和载体的文件材料，并由专人进行保管，及时整理归档，防止丢失或损毁。</p> <p>八、建议项目实施部门加强绩效管理培训，提高绩效管理人员水平。建立完善的绩效管理机制，为强化部门对财政部门再评价工作的重视程度，可以采取将再评价结果与部门预算相挂钩，与部门考核相挂钩，以减少部门在自评工作中的随意性，提升部门对绩效自评工作的重视程度，提高部门自评报告的质量。部门和单位应切实加强自评结果的整理、分析，将自评结果作为本部门、本单位完善政策和改进管理的重要依据。</p>
--	---

目录

摘要	1
一、项目基本情况	1
(一) 项目立项背景及实施目的	1
(二) 项目资金预算到位情况	3
(三) 项目其他资金到位情况	4
(四) 项目主要内容和实施情况	5
二、项目绩效目标	7
(一) 总体目标	7
(二) 年度绩效目标	7
(三) 绩效目标完成情况	8
三、评价基本情况	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围	9
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	10
(三) 绩效评价工作过程	11
四、评价结论及绩效分析	12
(一) 评价综合结论	12
(二) 绩效分析	12
五、主要经验和做法	14
(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	14
(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	14
(三) 建立动态储备, 实行承储主体多元化	15
(四) 创新储备方式, 提高可持续发展能力	15
六、存在问题及原因分析	15
(一) 存在的问题	15
(二) 原因分析	17
七、有关建议	17
正文部分	19
一、项目基本情况	19
(一) 项目立项	19
(二) 项目预算	22
(三) 上级拨付的粮食风险基金实施完成情况	23
(四) 项目计划实施内容	23
(五) 项目组织管理	24
二、项目绩效目标和项目实施情况	27
(一) 绩效目标	27
(二) 设立依据	28
(三) 项目实际实施情况	29
(四) 项目实际完成情况	30
三、评价基本情况	32
(一) 评价目的	32
(二) 评价对象与范围	32

(三) 评价依据	33
(四) 评价原则、评价方法	34
(五) 绩效评价指标体系	35
(六) 评价人员组成	36
(七) 绩效评价工作过程	37
四、评价结论及分析	42
(一) 综合评价结论及分析	42
(二) 非现场评价情况分析	43
(三) 现场评价情况分析	45
五、绩效评价指标分析	45
(一) 项目决策情况	45
(二) 项目过程情况	47
(三) 项目产出情况	49
(四) 项目效益情况	51
六、项目主要经验及做法	53
(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	53
(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	53
(三) 建立动态储备, 实行承储主体多元化	53
(四) 创新储备方式, 提高可持续发展能力	53
七、存在的问题及原因分析	54
(一) 存在的主要问题	54
(二) 原因分析	55
八、意见建议	56
九、附件	58

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。

粮食事关国运民生，粮食安全是国家安全的重要基础。党中央、国务院高度重视粮食安全问题，始终把解决人民吃饭问题作为治国安邦的首要任务，确立了“以我为主、立足国内、确保产能、适度进口、科技支撑”的国家粮食安全战略，提出了“谷物基本自给、口粮绝对安全”的新粮食安全观。近一阶段，党的十九届五中全会、中央农村工作会议均对确保粮食安全作出重要部署，国家相关部门和地方各级政府高度重视，切实扛起粮食安全政治责任，制定出台了一系列政策措施，充分发挥市场调节和政府调控作用，确保国家粮食安全。

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》（烟政发【2002】51号），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，烟台市发展和改革委员会、烟台市粮食局、烟台市财政局及中国农业发展银行烟台市分行印发《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。

2015年12月14日，烟台市莱山区人民政府印发《关于增加地方储备粮规模的批复》（烟莱政发【2015】56号），同意莱山区粮油收储管理中心在2016年增加地方储备粮小麦5000吨、2017年增加储

备粮小麦4000吨。

2016年11月8日，烟台市财政局印发《关于调整市级地方储备粮保管费用补贴标准的通知》（烟财建【2016】54号），文中确定自2016年1月1日起，市级储备粮（小麦）保管费补贴标准调整为每年每斤0.05元，所需资金从粮食风险基金中解决。

2. 实施项目达到的目标和意义

总体目标：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）项目资金预算到位情况

1. 项目资金预算

根据烟台市莱山区发展和改革局编制的2021年部门收入预算表和《关于申请拨付2021年度储备粮利息费用的请示》，2021年莱山区涉粮专项资金预算为186.066万元。

2. 项目预算测算依据

2021年涉粮专项资金补贴测算的依据：①粮食调查统计经费：每月一次对全区各粮食企业（经营户）统计报表、会计报表检查汇总，报表报送；每年统计质量检查以及全国粮食库存检查、农户存

粮调查、社会粮食供需平衡调查等费用开支合计2万元。莱山区财政审核后建议保障1.5万元。②粮食监督检查经费：为完成省、市考核任务，每年需进行市场粮油样品抽查、政策性粮油质量卫生抽查、地方储备粮出入库检查，聘请第三方检验公司进行检验并出具检验报告，需2万元；开展各项检查车辆外出使用费用、车辆保险维修等费用，需2万元。莱山区财政审核后建议保障3万元。③莱山区目前粮食储备规模为2万吨，经测算2021年需要储备保管费等费用460.48万元（其中：小麦贷款利息181.89万元，小麦保管费用200万元，小包装成品粮面粉保管费5万元，小包装食用植物油保管费2.59万元，小麦轮换费用71万元），上级财政核定莱山区粮食风险基金规模280万元，粮食风险基金缺口为180.48万元，由区财政预算内资金支付。与农发行借款展期协议40万元，利率3.915%。该项目为平衡当年粮食风险基金缺口而安排，专项用于粮油储备相关补贴，财政预算安排186.066万元，由区财政预算内资金支付。莱山区财政审核后建议保障181.57万元。

3. 项目预算资金投入情况

（1）烟台市莱山区财政局《关于批复下达2021年区级部门预算的通知》（莱财预指字【2021】1号）批复下达粮食调查统计经费1.5万元、粮食监督检查经费3万元、地方储备粮利息费用补贴181.566万元，2021年莱山区涉粮专项资金预算批复下达合计为186.066万元。

（2）2021年莱山区涉粮专项资金预算批复下达的186.066万元全部来源于烟台市莱山区财政局。

（三）项目其他资金到位情况

1. 按照烟台市财政局《关于下达2021年粮食风险基金的通知》

（烟财建【2021】9号）文件规定，烟台市莱山区财政局于2021年7月拨付莱山区发展和改革局粮食风险基金240万元。

2. 按照烟台市莱山区财政局《关于下达统筹使用结转结余资金指标的通知》（莱财预指字【2021】182号）文件规定，从结转结余资金中下达莱山区发展和改革局专项资金10万元，用于绩效评价奖励支出。

（四）项目主要内容和实施情况

1. 项目立项时间

项目于2021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. 项目相关单位及职责

（1）烟台市莱山区财政局：负责审批、拨付涉粮专项项目资金。

（2）烟台市莱山区发展和改革局为项目管理和实施单位：负责粮食流通行业管理。参与拟订全区粮食流通、粮食储备、物资储备等方面的政策并组织实施。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）烟台市莱山区粮食和物资储备中心为项目实施单位：为莱山区粮食和物资储备事业发展提供技术支撑和服务；承担区级地方储备粮油的收购、储备、轮换、调拨和日常管理；承担区级储备粮油费用补贴、专项资金、政策性财务挂账管理辅助工作；承担区级储备粮油数量、质量和存储安全的监督管理辅助工作。

3. 项目具体内容和实施期限

（1）预算内资金列支的项目内容

①粮食信息统计1.5万元：粮食调查统计经费、印刷粮食质量检

验单、粮食检查记录表、城乡民户粮油收支台账等。

②粮食专项业务活动经费3万元：监督检测经费、委托烟台联创海越检测有限公司进行粮油物资检验。

③粮食财务挂账利息补助1.566万元：用于政策性财务挂账利息补贴。

④地方储备粮利息费用补贴180万元：用于粮油储备仓储费，根据实际储存粮油数量进行支付。

(2) 240万元粮食风险基金及10万元专项资金列支的内容：

①粮食风险基金240万元：A、用于粮油储备仓储费，根据实际储存粮油数量进行支付；B、用于地方储备粮贷款利息；C、用于2021年轮换地方储备小麦的补贴费用，根据实际轮换数量进行补贴。

②专项资金10万元：用于粮油储备仓储费。

(3) 项目实施期限：2021年1月1日至2021年12月31日。

4. 项目实施和完成情况

(1) 预算内资金实施完成情况

①粮食信息统计1.5万元，实际下达指标1.5万元，实际使用1.4986万元。

②粮食专项业务活动经费3万元，实际下达指标3万元，合同价格3万元，已完成。

③粮食财务挂账利息补助1.566万元，实际下达指标1.6091万元，其中：上年结转1.566万元，指标收回0.7569万元，本期拨付0.80万元，实际完成1.570351万元，指标收回0.038749万元。

④地方储备粮利息费用补贴180万元，实际下达指标180万元，从结转结余资金中下达莱山区发展和改革局专项资金10万元。

莱山区发展和改革局依据烟财建【2016】54号文中的补贴标准，

按照实际储存数量申请保管费用补贴207.705833万元，超出的17.705833万元保管费中，9.632959万元由粮食风险基金列支，剩余8.072874万元列入2022年区级财政预算。

（2）上级拨付的粮食风险基金实施完成情况

按照烟台市财政局《关于下达2021年粮食风险基金的通知》（烟财建【2021】9号）的文件规定，烟台市莱山区财政局拨付粮食风险基金240万元，列支储备粮贷款利息163.05227万元、列支轮换补贴67.314771万元，列支地方储备粮利息费用补贴9.632959万元。

二、项目绩效目标

（一）总体目标

1、维护粮食流通秩序，保护生产者积极性，维护经营者、消费者合法权益。

2、对区内从事粮食流通行政管理部门和经营活动为粮食收购、销售、储存、运输、加工、进出口业务的企业事业单位进行统计，促进粮食流通事业发展。

3、加强地方储备粮管理，有效调控粮食市场，确保粮食安全；地方储备粮规模达到2014年市政府核定规模，质量均达到国标三等及以上标准。

（二）年度绩效目标

根据烟台市莱山区发展和改革局提供的2021年预算支出绩效目标表，梳理出2021年年度目标如下：

（1）数量目标：①全年仓储小麦规模2万吨、小包装成品粮面粉1266吨、小包装成品花生油150吨、归还贷款利息1.566万元；②城乡居民供需平衡调查户数13户、从事粮食经营企事业单位统计数3个；③粮食出入库数量均为3117吨，政策性粮油质量检测样品数量

不少于30个、检测指标不少于150个。

(2) 质量目标：①储备小麦和小包装成品粮面粉质量均为国标三等及以上、小包装成品花生油质量为国标一级，不良贷款率为0%；②调查数据通过率 $\geq 95\%$ 、调查数据覆盖率 $\geq 90\%$ ；③粮食品质合格率 $\geq 95\%$ 、小包装成品粮油合格率 $\geq 95\%$ 、检查粮食流通管理企业政策执行情况4次。

(3) 成本目标：①按照银行贷款利率和期限偿还利息、按保障储备规模支付仓储费；②统计经费成本总额 ≤ 1.5 万元；③粮食监督检查经费 ≤ 3 万元。

(4) 效益目标：①促进农民增收、提升农民生活水平；保障地方储备粮管理、稳定粮食储备；宏观调控粮食市场、保障粮食价格稳定、保障粮食储存安全；②粮食统计为国家宏观调控提供数据支撑；③维护社会粮食经营活动的正常秩序。

(三) 绩效目标完成情况

项目内容	年度绩效目标				实际完成年度绩效目标			
	数量目标	质量目标	成本目标	效益目标	数量目标	质量目标	成本目标	效益目标
粮食信息统计	城乡居民供需平衡调查户数13户、从事粮食经营企事业单位统计数3个；	调查数据通过率 $\geq 95\%$ 、调查数据覆盖率 $\geq 90\%$ ；	统计经费成本总额 ≤ 1.5 万元；	为国家宏观调控提供数据支撑；	城乡居民供需平衡调查户数13户、从事粮食经营企事业单位统计数3个；	调查数据通过率 $\geq 95\%$ 、调查数据覆盖率 $\geq 90\%$ ；	实际使用1.4986万元；	为国家宏观调控提供数据支撑；
粮食专项业务活动经费	粮食出入库数量均为3117吨，政策性粮油质量检测样品数量不少于30个、检测指标不少于150个；	粮食品质合格率 $\geq 95\%$ 、小包装成品粮油合格率 $\geq 95\%$ 、检查粮食流通管理企业政策执行情况4次；	粮食监督检查经费 ≤ 3 万元；	维护社会粮食经营活动的正常秩序；	粮食出入库数量均为3117吨，政策性粮油质量检测样品数量不少于30个、检测指标不少于150个；	粮食品质合格率 $\geq 95\%$ 、小包装成品粮油合格率 $\geq 95\%$ 、检查粮食流通管理企业政策执行情况4次；	实际使用3万元；	维护社会粮食经营活动的正常秩序；

粮食财务挂账利息	归还贷款利息 1.566万元；	不良贷款率为0%；	按照银行利率偿还利息；	促进农民增收、民生提升；农民生活水平；方管定粮储备、粮食安全；	归还贷款利息 1.570351万元；	不良贷款率为0%；	按照银行利率偿还利息；	促进农民增收、民生提升；农民生活水平；方管定粮储备、粮食安全；
地方储备粮利息费用补贴	全年仓储小麦规模2万吨、小包装成品粮面粉1266吨、小包装成品花生油150吨；	储备小麦和小包装成品粮面粉质量均为国标三等及以上、小包装成品花生油质量为国标一级；	按保障规模支付仓储费用；	宏观粮食安全；调控粮食价格；保障粮食安全；	全年仓储小麦规模2万吨、小包装成品粮面粉1266吨、小包装成品花生油150吨；	储备小麦和小包装成品粮面粉质量均为国标三等及以上、小包装成品花生油质量为国标一级；	按保障规模支付仓储费用；	宏观粮食安全；调控粮食价格；保障粮食安全；

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2021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2021年区级预算内涉粮专项资金186.066万元及莱山区财政局拨付的240万元的粮食风险基金的使用绩效。

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2021年12月31日。

①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
1	烟台市莱山区发展和改革委员会	粮食信息统计	烟台市莱山区发展和改革委员会	粮食统计经费	1.5	1.5	1.4986
2		粮食专项业务活动	烟台市莱山区发展和改革委员会	监督检查经费	3	3	3
3		粮食财务挂账利息补贴	烟台市莱山区发展和改革委员会	用于挂账利息款项	1.566	1.6091	1.570351
4		地方储备粮利息费用补贴	烟台市莱山区发展和改革委员会	用于粮油储备仓储费	180	190	190
合计					186.066	196.1091	196.068951

②粮食风险基金的拨付和支出情况表

金额单位：万元

序号	资金拨付部门	子项目名称	资金使用单位	项目内容	拨付金额	实际支出
1	烟台市莱山区发展和改革委员会	粮食风险基金	烟台市莱山区发展和改革委员会	地方储备粮保管费用	240	9.632959
2			烟台市莱山区发展和改革委员会	地方储备粮贷款利息		163.05227
3			烟台市莱山区发展和改革委员会	轮换费用补贴		67.314771
合计					240	240

(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. 评分标准

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直观判断。

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82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	14.5	10.5	58.00%
3	产出类	30	26	4	86.67%
4	效益类	30	29	1	96.67%
	合计	100	82	18	82.00%

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58%；说明项目实施取得了较好社会效益和满意度，但在过程方面还有一些工作需要完善。

（二）绩效分析

1. 项目的决策情况：

（1）立项依据充分性较好：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；但立项程序的规范性一般：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。

（2）预算部门制定的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，但是未对项目使用的粮食风险基金设置绩效目标。

（3）预算编制有相关政策文件支持，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。

2. 项目的过程情况：

（1）资金到位率、预算执行率及资金使用合规性较好，区级预算资金186.066万元，实际到位196.1091万元，已实际支付或列支

196.068951万元，预算资金到位率100%，预算执行率99.98%；粮食风险资金240万元，也已全部到位。资金拨付过程中，未发现不合规情况，但是应加强涉粮资金申请和使用的管理，防止出现资金闲置。

(2) 管理制度健全性及执行有效性一般，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，但是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，如2021年未制定《专项资金监督管理办法》、《项目参与单位职责分工及管理流程》、《档案管理制度》、《粮食出入库检验制度》、《质量管理制度》等。

3. 项目的产出情况：

(1) 从产出数量来看，2021年小麦实际储备量2万吨、轮换量8879吨、花生油储备量150吨、储备成品粮（面粉）1266吨，均达到规定的储备规模要求。年初预算项目4个，实际完成项目4个，项目均已完成，项目实际完成率、规划编制完成率和业务工作完成率均为100%。

(2) 从产出质量来看，储备公司按规定对储备粮油进行检查、记录，发现问题及时处理，保证了储备粮油的安全和质量，通过查阅烟台联创海越质量检测有限公司出具的检验检测报告，项目实施单位的储备粮质量良好，质量达标率100%。

(3) 从产出时效来看，已实施的项目均在年内实施完成，完成及时性总体较好。

(4) 在已实施的项目中，地方储备粮利息、费用补贴实际支付或计提金额超过已拨付的预算资金及粮食风险基金，未达到节约成本的目的。

4. 项目效益情况：

(1) 社会效益：由于粮食生产的季节性和消费的常年性，以及粮食与其他产品相比的不可替代性，导致其在人类社会发展发挥着十分重要的地位和作用。地方储备粮主要用于区域市场保应急、稳粮价、保供应，是国家粮食安全的第一道防线。本项目的实施将有效应对突发的、临时性的粮油短缺问题，为保证人民群众基本生活需要，保障粮油稳定供应，维护社会稳定发挥积极作用。

(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；地方粮油储备可以有效应对临时性的粮油危机，稳定地方经济发展，对社会的稳定起到长远影响。

(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，评价工作组通过整理调查问卷，并进行综合分析后发现，群众对项目实施所产生的稳定粮油价格、人民群众对国家粮油保障的信心以及基本生活保障的满意度较高。

五、主要经验和做法

(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。

（三）建立动态储备，实行承储主体多元化

针对地方储备粮承储主体单一、经营管理机制僵化问题，莱山区把原粮储备与成品粮储备、搞活储备经营与支持粮油产业发展结合起来，打破国有储备企业垄断储备粮经营局面，在原有储备中安排商业储备，择优委托给当地民营粮食加工龙头企业，平时参与企业加工周转，特殊情况下可投入应急供应。

（四）创新储备方式，提高可持续发展能力

近几年来，受粮食购销价格、国内外价格严重倒挂等多重因素的影响，粮食市场持续低迷，地方储备粮经营面临前所未有的困难和压力。面对这些困难和问题，莱山区坚持问题导向，主动用改革创新的办法破解难题。一是坚持地方储备粮所有权、动用权、监管权不变前提下，将所有权与经营权适度分离，推进粮食储备企业与粮油加工龙头企业建立长期稳定的合作关系，促进储备粮就地轮换加工和转化增值，改变“收原粮卖原粮”的传统方式，最大限度降低轮换经营风险。二是保持地方储备结构相对稳定前提下，以市场和消费为导向，积极探索“以销定储”新模式，适当增加小麦等适销对路的品种，促进储备粮轮换销售，降低轮换价差损失。

六、存在问题及原因分析

（一）存在的问题

1. 财政拨付的粮食风险基金未编制项目绩效目标

财政拨付的粮食风险基金，根据“国办发【1998】17号”和《粮食风险基金监督管理暂行办法》（财建【2001】691号）规定以

及资金单位申请用款，未编制项目绩效目标。

2. 无项目相关规划或实施方案

建议项目实施单位编制项目规划或实施方案，以规划或实施方案为依据，强化项目日常管理，及时拨付项目补助资金，切实履行项目和资金监管的责任，加大督导检查力度，及时跟踪了解项目进展，严格按照项目申报内容组织实施，保证项目内容不遗漏、不缺失，提高项目实施质量。

3. 小麦的储备保管费用补贴金额与列支金额的差异

2021年莱山区小麦储备规模2万吨，依据烟财建[2016]54号文规定，按照100元/吨，向财政申请储备粮保管费用补贴200万元；根据莱山区发展和改革局、莱山区粮食和物资储备中心与承储单位签订的承储合同、承储单位开具的发票，应付仓储费125.130041万元。

4. 管理制度不完善

项目单位应完善项目管理制度，如《专项资金监督管理办法》、《项目参与单位职责分工及管理流程》、《档案管理制度》、《粮食出入库检验制度》、《质量管理制度》等。

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。

6. 决算报表编制过程缺少审核

在决算报表汇总过程中缺少审核，造成人为差错。应计入应急救援物资采购经费的99.109649万元误计入粮食风险基金。建议在编制决算报表时，严格按照规定的业务流程进行，并增加复核，减少

人为差错。

7. 项目档案整理不完整

项目实施单位未对指标收回文件和涉粮相关文件进行整理，对粮食流通管理企业政策执行的检查情况及项目完成时的监督检查、绩效考核等记录未做好归档整理工作。

8. 项目绩效自评表内容缺失、未编制部门绩效评价报告

项目的自评结果主要通过项目支出绩效自评表的形式反映，内容主要包括项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况，对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的项目要分析并说明原因，研究提出改进措施。项目实施单位的绩效自评表内容缺失，未对预算执行情况进行说明。

项目预算和实施单位未编制部门绩效评价报告，不能如实反映项目实施中存在的问题，不利于及时采取纠偏改进措施、不利于提高资金使用效益。

（二）原因分析

1. 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。

2. 粮油储备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。

七、有关建议

（一）建议对财政拨付的粮食风险基金制订合理、可量化的项

目绩效目标。

（二）建议编制项目规划或实施方案，完善预算评审和事前绩效评估，规范项目评审。

（三）建议加强审计监督，年终结合经济目标责任审计，对项目单位财政专项资金的使用情况进行审计。重点对资金使用的合规性、合理性、有效性进行审计，并将审计结果作为安排下一年度财政专项资金预算的重要依据等。

（四）建议完善项目管理制度。

（五）建议严格执行项目质量控制措施，对项目资金的监督检查、绩效考核做好监督检查记录，并整理归档。

（六）为提高部门决算信息质量，建议在编制决算报表时，严格按照规定的业务流程进行，加强数据质量监督检查，减少人为差错。

（七）项目资料是项目从开始到结束最直观的依据，建议项目实施单位制定规范的资料管理制度，加强事前立项规划、事中过程控制及事后评价总结的档案资料管理，包括文字图表、影像、数据等各种形式和载体的文件材料，并由专人进行保管，及时整理归档，防止丢失或损毁。

（八）建议项目实施部门加强绩效管理培训，提高绩效管理人员水平。建立完善的绩效管理机制，为强化部门对财政部门再评价工作的重视程度，可以采取将再评价结果与部门预算相挂钩，与部门考核相挂钩，以减少部门在自评工作中的随意性，提升部门对绩效自评工作的重视程度，提高部门自评报告的质量。部门和单位应切实加强自评结果的整理、分析，将自评结果作为本部门、本单位完善政策和改进管理的重要依据。

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。

粮食事关国运民生，粮食安全是国家安全的重要基础。党中央、国务院高度重视粮食安全问题，始终把解决人民吃饭问题作为治国安邦的首要任务，确立了“以我为主、立足国内、确保产能、适度进口、科技支撑”的国家粮食安全战略，提出了“谷物基本自给、口粮绝对安全”的新粮食安全观。近一阶段，党的十九届五中全会、中央农村工作会议均对确保粮食安全作出重要部署，国家相关部门和地方各级政府高度重视，切实扛起粮食安全政治责任，制定出台了一系列政策措施，充分发挥市场调节和政府调控作用，确保国家粮食安全。

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》（烟政发【2002】51号），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五部门《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，烟台市发展和改革委员会、烟台市粮食局、烟台市财政局及中国农业发展银行烟台市分行印发《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。

2013年，中央明确提出实施“以我为主、立足国内、确保产能、适度进口、科技支撑”的国家粮食安全战略，强调要坚持把保障国家粮食安全作为我国农业现代化的首要任务，确保谷物基本自给、

口粮绝对安全。

2015年12月14日，烟台市莱山区人民政府印发《关于增加地方储备粮规模的批复》（烟莱政发【2015】56号），同意莱山区粮油收储管理中心在2016年增加地方储备粮小麦5000吨、2017年增加储备粮小麦4000吨。

2016年6月，市政府出台了《烟台市人民政府关于落实粮食安全责任制的意见》（烟政发〔2016〕14号，以下简称14号文），要求全面加强粮食生产、储备、流通能力建设，进一步明确了区级人民政府在保障区域粮食安全方面的事权与责任。

2016年11月8日，烟台市财政局印发《关于调整市级地方储备粮保管费用补贴标准的通知》（烟财建【2016】54号），文中确定自2016年1月1日起，市级储备粮（小麦）保管费补贴标准调整为每年每斤0.05元，所需资金从粮食风险基金中解决。

2. 实施项目达到的目标和意义

（1）总体目标

①维护粮食流通秩序，保护生产者积极性，维护经营者、消费者合法权益。

②对区内从事粮食流通行政管理部门和经营活动为粮食收购、销售、储存、运输、加工、进出口业务的企业事业单位进行统计，促进粮食流通事业发展。

③加强地方储备粮管理，有效调控粮食市场，确保粮食安全；地方储备粮规模达到2014年市政府核定规模，质量均达到国标三等及以上标准。

（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
烟台市莱山区人民政府	关于增加地方储备粮规模的批复	烟莱政发【2015】56号
烟台市人民政府办公室	烟台市人民政府关于落实粮食安全责任制的意见	烟政发【2016】14号

（二）项目预算

1. 项目预算分配的依据及因素

2021年度区级涉粮专项资金预算金额为186.066万元。

项目预算分配的依据是《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）、《关于增加地方储备粮规模的批复》（烟莱政发【2015】56号）、《烟台市人民政府关于落实粮食安全责任制的

意见》（烟政发【2016】14号）。

根据烟台市莱山区发展和改革局编制的2021年部门预算表和《关于申请拨付2021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	粮食信息统计	1.5
		粮食专项业务活动	3
		粮食财务挂账利息补贴	1.566
	小计		6.066
二	地方储备粮利息费用补贴		180
	合计		186.066

2. 项目投资情况

项目内容包括经费类。

3. 预算资金来源

项目中的经费类资金全部来源于区级预算资金。

（三）上级拨付的粮食风险基金实施完成情况

按照烟台市财政局《关于下达2021年粮食风险基金的通知》（烟财建【2021】9号）的文件规定，烟台市莱山区财政局拨付粮食风险基金240万元，列支储备粮贷款利息163.05227万元、列支轮换补贴67.314771万元，列支地方储备粮利息费用补贴9.632959万元。

（四）项目计划实施内容

1. 项目立项时间

项目于2021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6.066万元

粮油事务系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：

①粮食信息统计1.5万元：对区内从事粮食流通的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。

②粮食专项业务活动3万元：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查。

③粮食财务挂账利息补贴1.566万元：根据挂账利息支付补贴费用。

(2) 地方储备粮利息费用补贴180万元

地方储备粮利息费用补贴180万元：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》、《应急储备面粉协议》，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2021年底前完成。

(五) 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，项目的具体负责业务科室为粮食和物资储备科，粮食和物资储备中心负责项目具体的事务性工作和管理辅助工作，粮食和物资储备中心为发展和改革局的下属事业单位。

2. 粮食储备相关职能

莱山区发展和改革局负责粮食流通行业管理，参与拟订全区粮食流通、粮食储备、物资储备等方面的政策并组织实施；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的主要目标建议，监测、预测预警全区宏观经济和社会发展的态势趋势。

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、物资储备等方面的政策并组织实施。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和物资储备有限公司、山东烟台国家粮食储备库、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、烟台联创海越检测有限公司、中国农业发展银行烟台市分行。

5. 项目具体实施主要流程

流程	内容
申报	区级涉粮专项资金项目由业务主管部门申报，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。每年的第四季度，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。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。
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

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
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

2021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，项目预算内资金绩效目标编制合理。

2. 绩效目标内容

（1）总体目标：

①维护粮食流通秩序，保护生产者积极性，维护经营者、消费者合法权益。

②对区内从事粮食流通行政管理部门和经营活动为粮食收购、销售、储存、运输、加工、进出口业务的企业事业单位进行统计，促进粮食流通事业发展。

③加强地方储备粮管理，有效调控粮食市场，确保粮食安全；地方储备粮规模达到2014年市政府核定规模，质量均达到国标三等及以上标准。

（2）年度绩效目标：

根据烟台市莱山区发展和改革局提供的2021年预算支出绩效目标表，梳理出2021年年度目标如下：

①数量目标：A、全年仓储小麦规模2万吨、小包装成品粮面粉1266吨、小包装成品花生油150吨、归还贷款利息1.566万元；B、城乡居民供需平衡调查户数13户、从事粮食经营企业事业单位统计数3个；C、粮食出入库数量均为3117吨，政策性粮油质量检测样品数量不少于30个、检测指标不少于150个。

②质量目标：A、储备小麦和小包装成品粮面粉质量均为国标三

等及以上、小包装成品花生油质量为国标一级，不良贷款率为0%；B、调查数据通过率 $\geq 95\%$ 、调查数据覆盖率 $\geq 90\%$ ；C、粮食品质合格率 $\geq 95\%$ 、小包装成品粮油合格率 $\geq 95\%$ 、检查粮食流通管理企业政策执行情况4次。

③成本目标：A、按照银行贷款利率和期限偿还利息、按保障储备规模支付仓储费；B、统计经费成本总额 ≤ 1.5 万元；C、粮食监督检查经费 ≤ 3 万元。

④效益目标：A、促进农民增收、提升农民生活水平；保障地方储备粮管理、稳定粮食储备；宏观调控粮食市场、保障粮食价格稳定、保障粮食储存安全；B、粮食统计为国家宏观调控提供数据支撑；C、维护社会粮食经营活动的正常秩序。

3. 预算指标下达

2021年度，烟台市莱山区财政局向莱山区发展和改革局下达区级涉粮专项资金196.1091万元。

4、粮食风险基金拨付

按照烟台市财政局《关于下达2021年粮食风险基金的通知》（烟财建【2021】9号）的文件规定，烟台市莱山区财政局拨付区发改局粮食风险基金240万元。

（二）设立依据

1. 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）；

2. 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）；

3. 关于下达食用植物油地方储备计划的通知（烟粮字【2010】3号）；

4. 《关于增加地方储备粮规模的批复》（烟莱政发【2015】56号）；

5. 《烟台市人民政府关于落实粮食安全责任制的意见》（烟政发【2016】14号）。

（三）项目实际实施情况

1. 项目预算内资金实施情况

（1）粮油事务

2021年，烟台市莱山区发展和改革局粮油事务经费6.066万元，实际资金拨付6.1091万元。具体实施情况如下：

信息统计1.5万元，实施业务支付1.4986万元，结余0.0014万元，财政已经收回。

粮食专项业务活动3万元，业务实际支出3万元，与烟台联创海越检测有限公司签订粮油质量检测合同，合同金额为3万元。

拨付上年结转粮食财务挂账利息补助1.566万元，财政收回上年结转金额0.7569万元，本期财政拨付0.8万元，已实际支付中国农业发展银行烟台支行利息1.570351万元，结余0.038749万元，财政已经收回。

（2）地方储备粮利息费用补贴

2021年，烟台市莱山区财政局本期预算拨付地方储备粮利息费用补贴180万元，根据莱财预指字【2021】182号，从结转结余资金中下达莱山区发改局专项资金10万元，用于绩效评价奖励支出，共计拨付190万元。

①依据《租仓储存地方储备小麦的协议》、《委托储存地方储备小麦的协议》，2021年地方储备粮小麦2万吨，按照烟财建【2016】54号文件的规定，根据自2016年1月1日起，市级储备粮（小麦）保

管费补贴标准调整为每年每斤0.05元（即100元/吨），2021年储备粮（小麦）的仓储保管费补贴金额为200万元。

②依据《花生油应急储备协议》，支付仓储保管费2.595万元。

③依据《委托储备小包装成品粮协议》和《应急储备面粉协议》，实际支付仓储费5.110833万元。

仓储保管费申请补贴金额合计为207.705833万元。

2.240万元粮食风险基金的实施情况

按照烟台市财政局《关于下达2021年粮食风险基金的通知》（烟财建【2021】9号）的文件规定，烟台市莱山区财政局转拨付粮食风险基金240万元。

①根据与中国农业发展银行烟台市分行签署的《流动资金借款合同》、《借款展期协议》，计提列支储备粮贷款利息163.05227万元。

②依据《关于2021年轮换区县级地方储备小麦的通知》（烟莱发改字【2021】8号）申请轮换补贴67.314771万元。

③列支地方储备粮保管费用补贴9.632959万元。

（四）项目实际完成情况

1. 绩效目标预算内资金的完成情况

项目内容	年度绩效目标				实际完成年度绩效目标			
	数量目标	质量目标	成本目标	效益目标	数量目标	质量目标	成本目标	效益目标
粮食信息统计	城乡居民供需平衡调查户数13户、从事粮食经营企事业单位统计数3个；	调查数据通过率≥95%、调查数据覆盖率≥90%；	统计经费成本总额≤1.5万元；	为国家宏观调控提供数据支撑；	城乡居民供需平衡调查户数13户、从事粮食经营企事业单位统计数3个；	调查数据通过率≥95%、调查数据覆盖率≥90%；	实际使用1.4986万元；	为国家宏观调控提供数据支撑；

粮食专项业务经费	粮食出入库数量均为3117吨，政策性粮油质量检测样品数量不少于30个、检测指标不少于150个；	粮食品质合格率≥95%、小包装成品粮油合格率≥95%、检查粮食流通管理企业政策执行情况4次；	粮食监督检查经费≤3万元；	维护社会粮食经营活动的正常秩序；	粮食出入库数量为3117吨，政策性粮油质量检测样品数量不少于30个、检测指标不少于150个；	粮食品质合格率≥95%、小包装成品粮油合格率≥95%、检查粮食流通管理企业政策执行情况4次；	实际使用3万元；	维护社会粮食经营活动的正常秩序；
粮食财务挂账利息	归还贷款利息1.566万元；	不良贷款率为0%；	按照银行贷款利率和期限偿还利息；	促进农民增收、提升农民生活水平；保障地方储备粮管理、稳定粮食储备；宏观调控粮食市场、保障粮食价格稳定、保障粮食安全；	归还贷款利息1.570351万元；	不良贷款率为0%；	按照银行贷款利率和期限偿还利息；	促进农民增收、提升农民生活水平；保障地方储备粮管理、稳定粮食储备；宏观调控粮食市场、保障粮食价格稳定、保障粮食安全；

粮食信息统计预算1.5万元，实际下达指标1.5万元，实际完成1.4986万元。

粮食专项业务活动预算3万元，实际下达指标3万元，合同价格3万元，已完成。

拨付上年结转粮食财务挂账利息补助1.566万元，财政收回上年结转金额0.7569万元，本期财政拨付0.8万元，已实际支付中国农业发展银行烟台支行利息1.570351万元，结余0.038749万元，财政已经收回。

地方储备粮利息费用补贴180万元，实际下达指标190万元，实际申请列支金额190万元。

2.240万元粮食风险基金的完成情况

列支储备粮贷款利息163.05227万元、轮换小麦补贴67.314771万元、地方储备粮保管费用补贴9.632959万元，共计240万元。

三、评价基本情况

（一）评价目的

通过对2021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2021年区级预算涉粮专项资金186.066万元及上级拨付的240万元粮食风险基金的使用绩效。

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2021年12月31日。

①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	拨付金额	实际支出
1	烟台市莱山区发展和改革委员会	粮食信息统计	烟台市莱山区发展和改革委员会	粮食统计经费	1.5	1.5	1.4986
2		粮食专项业务活动	烟台市莱山区发展和改革委员会	监督检查经费	3	3	3
3		粮食财务挂账利息补贴	烟台市莱山区发展和改革委员会	用于挂账利息款项	1.566	1.6091	1.570351
4		地方储备粮利息费用补贴	烟台市莱山区发展和改革委员会	用于粮油储备仓储费	180	190	190
合计					186.066	196.1091	196.068951

②粮食风险基金的拨付和支出情况表

金额单位：万元

序号	资金拨付部门	子项目名称	资金使用单位	项目内容	拨付金额	实际支出
1	烟台市莱山区 发展和改革委员会	粮食风险 基金	烟台市莱山区 发展和改革委员会	地方储备粮保管费用	240	9.632959
2			烟台市莱山区 发展和改革委员会	地方储备粮贷款利息		163.05227
3			烟台市莱山区 发展和改革委员会	轮换费用补贴		67.314771
合计					240	240

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、山东鼎正会计师事务所（普通合伙）对项目资料进行书面评审。

（三）评价依据

1. 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）；
2. 财政部《项目支出绩效评价管理暂行办法》（财预【2020】10号）；
3. 《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩【2020】4号）；
4. 《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）；
5. 转发《山东省财政厅转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理暂行办法的通知〉》的通知（烟财绩【2020】2号）；
6. 《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）；
7. 《中共烟台市委烟台市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发【2020】8号）；
8. 关于印发《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》

的通知（烟财绩【2021】1号）；

9. 项目档案资料以及相关的资料；
10. 粮油储备项目相关的制度、办法等文件；
11. 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项目管理的效果，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

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。

7. 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	职称
1	张燕	女	山东鼎正会计师事务所（普通合伙）	注册会计师
2	刘松娟	女	山东鼎正会计师事务所（普通合伙）	注册会计师
3	于洪伟	男	山东鼎正会计师事务所（普通合伙）	注册会计师
4	王琳	女	山东鼎正会计师事务所（普通合伙）	注册会计师
5	苏玉	女	山东鼎正会计师事务所（普通合伙）	中级会计师
6	张恒	男	山东鼎正会计师事务所（普通合伙）	中级会计师

2. 项目组人员分工

组织协调组由 3人组成，组长：张燕，组员：刘松娟、于洪伟；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：张恒，组员：王琳、苏玉；主要负责实施方案的编写；现场评价的具体实施；数据分析；绩效评价报告的撰写。

（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：

①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）。

②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）。

③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。

④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，重点查看案卷资料，并将资料进行相互核对，取得了第一手资料，对项目实施的产出和效果有了直观判断。

通过现场了解，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，反映莱山区该项目的得分情况。

（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，并通过表格方式进行展现。

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

①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。

②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82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	14.5	10.5	58.00%
3	产出类	30	26	4	86.67%
4	效益类	30	29	1	96.67%
	合计	100	82	18	82.00%

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58%；说明项目实施取得了较好社会效益和满意度，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。

1. 项目的决策情况：

（1）立项依据充分性较好：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；但立项程序的规范性一般：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。

（2）预算部门制定的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，但是未对项目使用的粮食风险基金设置绩效目标。

（3）预算编制有相关政策文件支持，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。

2. 项目的过程情况：

（1）资金到位率、预算执行率及资金使用合规性较好，区级预算资金186.066万元，实际到位196.1091万元，已实际支付或列支196.068951万元，预算资金到位率100%，预算执行率99.98%；粮食风险资金240万元，也已全部到位。资金拨付过程中，未发现不合规情况，但是应加强涉粮资金申请和使用的管理，防止出现资金闲置。

（2）管理制度健全性及执行有效性一般，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，但是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，如2021年未制定《专项资金监督管理办法》、《项目参与单位职责分工及管理流程》、《档案管理制度》、《粮食出入库检验制度》、《质量管理制度》等。

3. 项目的产出情况：

(1) 从产出数量来看，2021年小麦实际储备量2万吨、轮换量8879吨、花生油储备量150吨、储备成品粮（面粉）1266吨，均达到规定的储备规模要求。年初预算项目4个，实际完成项目4个，项目均已完成，项目实际完成率、规划编制完成率和业务工作完成率均为100%。

(2) 从产出质量来看，储备公司按规定对储备粮油进行检查、记录，发现问题及时处理，保证了储备粮油的安全和质量，通过查阅烟台联创海越质量检测有限公司出具的检验检测报告，项目实施单位的储备粮质量良好，质量达标率100%。

(3) 从产出时效来看，已实施的项目均在年内实施完成，完成及时性总体较好。

(4) 在已实施的项目中，地方储备粮利息、费用补贴实际支付或计提金额超过已拨付的预算资金及粮食风险基金，未达到节约成本的目的。

4. 项目效益情况：

(1) 社会效益：由于粮食生产的季节性和消费的常年性，以及粮食与其他产品相比的不可替代性，导致其在人类社会发展发挥着十分重要的地位和作用。地方储备粮主要用于区域市场保应急、稳粮价、保供应，是国家粮食安全的第一道防线。本项目的实施将有效应对突发的、临时性的粮油短缺问题，为保证人民群众基本生活需要，保障粮油稳定供应，维护社会稳定发挥积极作用。

(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；地方粮油储备可以有效应对临时性的粮油危机，稳定地方经济发展，对社会的稳定起到

长远影响。

(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，评价工作组通过整理调查问卷，并进行综合分析后发现，群众对项目实施所产生的稳定粮油价格、人民群众对国家粮油保障的信心以及基本生活保障的满意度较高。

(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%

项目决策满分15，得分12.5分，得分率为83.33%。

(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	83.33%
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%

项目立项满分3分，得分2.5分，得分率为83.33%。

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1分，得分率100%。

②项目立项程序的规范性一般，项目的立项程序存在缺失，没有相应的预算评审和事前绩效评估等环节。该项指标满分2分，扣0.5分，得分1.5分，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	60.00%
121	绩效目标合理性		2	2	100.00%
1211		目标的政策、职能相符性	1	1	100.00%
1212		目标的业绩水平相符性	1	1	100.00%
122	绩效目标明确性		3	1	33.33%
1221		绩效目标细化程度	1	0	0.00%
1222		绩效目标量化程度	1	0.5	50.00%
1223		与任务计划的相符性	1	0.5	50.00%

绩效目标指标满分5分，得分3分，得分率为60%。

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。该项指标得满分2分，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，但未对项目使用的粮食风险基金设置明确的绩效目标。该项指标满分3分，得分1分，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	100.00%
131	预算编制科学性	预算编制科学性	3	3	100.00%
132	资金分配合理性	资金分配合理性	4	4	100.00%

资金投入指标满分7分，得分7分，得分率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	14.5	58.00%
21	资金管理		10	5	50.00%
211		资金到位率	2	2	100.00%
212		预算执行率	2	2	100.00%
213		资金使用合规性	6	1	16.67%
22	组织实施		15	9.5	63.33%
221		管理制度健全性	7	5	71.43%
222		制度执行有效性	8	4.5	56.25%

项目过程指标满分25分，得分14.5分，得分率58%。

(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	5	50.00%

211	资金到位率		2	2	100.00%
2111		区级预算资金到位率	1	1	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	2	2	100.00%
213	资金使用合规性		6	1	16.67%
2131		资金拨付合规性	1	1	100.00%
2132		资金管理合规性	5	0	0.00%

资金管理指标满分10分，得分5分，得分率50%。

①资金到位率：区级预算资金186.066万元，实际到位区级预算资金196.1091万元，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。该项指标得满分2分，得分率为100%。

②预算执行率：实际到位区级预算资金196.1091万元，已按预算全部支付或列支196.068951元。该项指标得满分2分，得分率为100%。

③资金使用合规性：资金拨付过程中，未发现不合规情况。但是在涉粮资金申请和使用过程中，应该加强资金管理，防止出现财政资金的闲置，比如地方储备粮的保管费用、轮换费用等。该项指标满分6分，得分1分，得分率为16.67%。

(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	9.5	63.33%
221	管理制度健全性		7	5	71.43%
2211		业务管理制度的健全性	2	1	50.00%
2212		责任机制健全性	2	2	100.00%
2213		资金管理辦法健全性	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	4.5	56.25%

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	0.5	50.00%
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%

组织实施指标满分15分，得分9.5分，得分率63.33%。

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，如2021年未制定《专项资金监督管理办法》、《项目参与单位职责分工及管理流程》、《档案管理制度》、《粮食出入库检验制度》、《质量管理制度》等。该项指标7分，得分5分，该项指标得分率为71.43%。

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，但项目档案管理情况一般，且未编制部门绩效评价报告。该项指标8分，得分4.5分，该项指标得分率为56.25%。

（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	26	86.67%
31	产出数量小计		13	13	100.00%
311	实际完成率		13	13	100.00%
3111		项目完成率	8	8	100.00%
3112		规划编制完成率	2	2	100.00%
3113		业务工作完成率	3	3	100.00%
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	0	0.00%
341	成本节约率		4	0	0.00%
3411		成本节约率	4	0	0.00%

项目产出指标满分30分，得分26分，得分率86.67%。

1. 从产出数量看：

(1) 2010年1月6日，烟台市发展和改革委员会、烟台市粮食局、烟台市财政局及中国农业发展银行烟台市分行印发《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) 2015年12月14日，烟台市莱山区人民政府印发《关于增加地方储备粮规模的批复》（烟莱政发【2015】56号），同意莱山区粮油收储管理中心在2016年增加地方储备粮小麦5000吨、2017年增加储备粮小麦4000吨。

(3) 依据《关于2021年轮换区县级地方储备小麦的通知》（烟莱发改字【2021】8号），将莱山区和物资储备中心2016年、2017年存储在莱阳市前店粮食收储站、莱阳粮食和物资储备中心的地方储备小麦8879吨进行轮换，采取先销后购轮入。

评价组通过查看仓储合同、出入库记录，会计账簿等资料，认为从产出数量看，2021年实际储备粮（小麦）储备量2万吨、轮换量8879吨；储备油（花生油）储备量150吨；储备成品粮（面粉）1266

吨；均达到规定的储备规模要求。年初预算项目4个，实际完成项目4个，项目实际完成率、规划编制完成率和业务工作完成率均为100%，该项指标满分13分，得分13分，得分率100.00%。

2. 从产出质量看：

(1) 储备公司按规定对储备粮油进行检查、记录，发现问题及时处理，保证了储备粮油的安全和质量。根据国家规定的储备粮质量等级划分，主要以容重作为定等的基础项目，它与籽粒的组织结构，化学成分，籽粒的形状大小、含水量、比重以及含杂质等均有密切关系，通过容重可推算出粮食仓容和粮堆体积，估算粮食的质量。

评价组查阅了2021年烟台联创海越质量检测有限公司出具的小麦、小麦粉及花生油的检验检测报告，质量检查检测结果均合格。通过粮食质量检查结果来看，项目实施单位的储备粮质量良好。

(2) 质量达标率：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。

产出质量指标满分8分，得分8分，该项指标得分率为100%。

3. 从产出时效看：

已实施的项目均在年内实施完成，完成及时性总体较好。该项指标得满分5分，得分率为100%。

4. 在已实施的项目中，地方储备粮利息、费用补贴实际支付或计提金额超过已拨付的预算资金及粮食风险基金，未达到节约成本目的。该项指标不得分。

(四) 项目效益情况

编码	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%

项目效益指标满分30分，得分29分，得分率96.67%。

①社会效益：由于粮食生产的季节性和消费的常年性，以及粮食与其他产品相比的不可替代性，导致其在人类社会发展发挥着十分重要的地位和作用。地方储备粮主要用于区域市场保应急、稳粮价、保供应，是国家粮食安全的第一道防线。本项目的实施将有效应对突发的、临时性的粮油短缺问题，为保证人民群众基本生活需要，保障粮油稳定供应，维护社会稳定发挥积极作用。该项指标得满分15分，得分率为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；地方粮油储备可以有效应对临时性的粮油危机，稳定地方经济发展，对社会的稳定起到长远影响。该项指标得满分5分，得分率为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，评价工作组通过整理调查问卷，并进行综合分析后发现，群众对项目实施所产生的稳定粮油价格、人民群众对国家粮油保障的信心以及基本生活保障的满意度较高。该项指标满分10分，得分9分，得分率为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。

（三）建立动态储备，实行承储主体多元化

针对地方储备粮承储主体单一、经营管理机制僵化问题，莱山区把原粮储备与成品粮储备、搞活储备经营与支持粮油产业发展结合起来，打破国有储备企业垄断储备粮经营局面，在原有储备中安排商业储备，择优委托给当地民营粮食加工龙头企业，平时参与企业加工周转，特殊情况下可投入应急供应。

（四）创新储备方式，提高可持续发展能力

近几年来，受粮食购销价格、国内外价格严重倒挂等多重因素的影响，粮食市场持续低迷，地方储备粮经营面临前所未有的困难和压力。面对这些困难和问题，莱山区坚持问题导向，主动用改革创新的办法破解难题。一是坚持地方储备粮所有权、动用权、监管权不变前提下，将所有权与经营权适度分离，推进粮食储备企业与

粮油加工龙头企业建立长期稳定的合作关系，促进储备粮就地轮换加工和转化增值，改变“收原粮卖原粮”的传统方式，最大限度降低轮换经营风险。二是保持地方储备结构相对稳定前提下，以市场和消费为导向，积极探索“以销定储”新模式，适当增加小麦等适销对路的品种，促进储备粮轮换销售，降低轮换价差损失。

七、存在的问题及原因分析

（一）存在的主要问题

1. 财政拨付的粮食风险基金未编制项目绩效目标

财政拨付的粮食风险基金，根据“国办发【1998】17号”和《粮食风险基金监督管理暂行办法》（财建【2001】691号）规定以及资金单位申请用款，未编制项目绩效目标。

2. 无项目相关规划或实施方案

建议项目实施单位编制项目规划或实施方案，以规划或实施方案为依据，强化项目日常管理，及时拨付项目补助资金，切实履行项目和资金监管的责任，加大督导检查力度，及时跟踪了解项目进展，严格按照项目申报内容组织实施，保证项目内容不遗漏、不缺失，提高项目实施质量。

3. 小麦的储备保管费用补贴金额与列支金额的差异

2021年莱山区小麦储备规模2万吨，依据烟财建[2016]54号文规定，按照100元/吨，向财政申请储备粮保管费用补贴200万元；根据莱山区发展和改革局、莱山区粮食和物资储备中心与承储单位签订的承储合同、承储单位开具的发票，应付仓储费125.130041万元。

4. 管理制度不完善

项目单位应完善项目管理制度，如《专项资金监督管理办法》、《项目参与单位职责分工及管理流程》、《档案管理制度》、《粮

食出入库检验制度》、《质量管理制度》等。

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。

6. 决算报表编制过程缺少审核

在决算报表汇总过程中缺少审核，造成人为差错。应计入应急救援物资采购经费的99.109649万元误计入粮食风险基金。建议在编制决算报表时，严格按照规定的业务流程进行，并增加复核，减少人为差错。

7. 项目档案整理不完整

项目实施单位未对指标收回文件和涉粮相关文件进行整理，对粮食流通管理企业政策执行的检查情况及项目完成时的监督检查、绩效考核等记录未做好归档整理工作。

8. 项目绩效自评表内容缺失、未编制部门绩效评价报告

项目的自评结果主要通过项目支出绩效自评表的形式反映，内容主要包括项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况，对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的项目要分析并说明原因，研究提出改进措施。项目实施单位的绩效自评表内容缺失，未对预算执行情况进行说明。

项目预算和实施单位未编制部门绩效评价报告，不能如实反映项目实施中存在的问题，不利于及时采取纠偏改进措施、不利于提高资金使用效益。

（二）原因分析

1. 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。

2. 粮油储备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

（一）建议对财政拨付的粮食风险基金制订合理、可量化的项目绩效目标。

（二）建议编制项目规划或实施方案，完善预算评审和事前绩效评估，规范项目评审。

（三）建议加强审计监督，年终结合经济目标责任审计，对项目单位财政专项资金的使用情况进行审计。重点对资金使用的合规性、合理性、有效性进行审计，并将审计结果作为安排下一年度财政专项资金预算的重要依据等。

（四）建议完善项目管理制度。

（五）建议严格执行项目质量控制措施，对项目资金的监督检查、绩效考核做好监督检查记录，并整理归档。

（六）为提高部门决算信息质量，建议在编制决算报表时，严格按照规定的业务流程进行，加强数据质量监督检查，减少人为差错。

（七）项目资料是项目从开始到结束最直观的依据，建议项目实施单位制定规范的资料管理制度，加强事前立项规划、事中过程

控制及事后评价总结的档案资料管理，包括文字图表、影像、数据等各种形式和载体的文件材料，并由专人进行保管，及时整理归档，防止丢失或损毁。

（八）建议项目实施部门加强绩效管理培训，提高绩效管理人员水平。建立完善的绩效管理机制，为强化部门对财政部门再评价工作的重视程度，可以采取将再评价结果与部门预算相挂钩，与部门考核相挂钩，以减少部门在自评工作中的随意性，提升部门对绩效自评工作的重视程度，提高部门自评报告的质量。部门和单位应切实加强自评结果的整理、分析，将自评结果作为本部门、本单位完善政策和改进管理的重要依据。

九、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
4. 现场照片

山东鼎正会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2022年10月20日

附件1:

2021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	一般、不满意	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	100.00%
2、莱山区范围内是否发现或听说粮食、食用油存在食品安全问题?	12		12	100.00%
3、您知道莱山区有粮食储备吗?	12		12	100.00%
4、您对2021年粮食、食用油价格的变动是否满意?	12		12	100.00%
5、您对粮食储备工作有何意见和建议?	11	1	12	91.67%
调查结论	满意度好			

附件1-1：

2021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2021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委托，我们对2021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至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吗？

有 没有

4. 您对2021年粮食、食用油价格变动是否满意？

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：2021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	12.5		
1.1		项目立项						3	2.5		
1.1.1			立项依据充分性					1	1	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；
1.1.1.1				立项依据充分性	项目立项是否符合法律、法规、相关政策、发展规划及部门职责，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；	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		

						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。				
1.1.2			立项程序规范性				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性。	①审批文件、材料是否符合要求； ②文件、材料是否齐全、完整。	1	1	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。	
1.1.2.2				项目立项程序的合规性	项目申请、设立过程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；	1	0.5	项目立项程序符合固定的相应办法，为越级申报、延时申报、得1分，否则酌情扣分。	

						②事前是否已经经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。					
1.2		绩效目标						5	3	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			绩效目标合理					2	2		
1.2.1.1				绩效目标的政策、职能相符	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		
1.2.1.2				绩效目标的业绩水平相符性	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具有相关性； ②项目预期产出的效益和效果是否符合正常的业绩水平；	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		

						③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。					
1.2.2			绩效目标明确性					3	1	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；
1.2.2.1				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		
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、可衡量的指标值予以体现；	绩效指标在数量、质量、成本、好、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		

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;每发现一处不符合的扣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	指标文、各级资金管理办法、财政拨款凭证、资金到位凭证;	案卷研究、现场核查、凭证分析;
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、有明确标准,资金制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;	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。	预算编制过程资料齐全,有预算评审得3分,资料齐全程度一般得2分,资料不齐全、未进行论证不得分;	3	3		
1.3.2			资金分配合理性					4	4		

1.3.2.1				资金分配合理性	资金分配是否有测算依据，是否制定了具体的分配标准和分配依据，用以反映和考核预算资金分配的合理性	①资金分配是否有测算依据；②是否制定了具体的分配标准和分配依据；③是否与预算资金相匹配。	有测算依据，并且与实际适应得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		
2	过程							25	14.5		
2.1		资金管理						10	5		
2.1.1			资金到位率					2	2		
2.1.1.1				区级预算资金到位率	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；	指标分值=区级预算资金到位率×1分，得分不超过1分；	1	1	指标文、各级资金管理办法、财政拨款凭证、资金到位凭证；	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	实际到位的其他资金与计划到位资金的比率，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	资金到位凭证；	
2.1.2			预算执行率					2	2		
2.1.2.1				预算执行率	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；	预算执行率=实际支出资金/实际到位预算资金×100%；实际支出资金：一定时期内项目实际拨付的资金；	指标分值=预算执行率×2分；	2	2	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					6	1		
2.1.3.1				资金拨付合规性	项目资金拨付是否符合相关财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况；	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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	资金拨付手续不合规，每发现一处扣0.5分；	1	1	《烟台市市级财政专项资金管理办法》	

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制度的规定，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；	5	0		
2.2		组织实施						15	9.5		
2.2.1			管理制度健全性					7	5	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；
2.2.1.1				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，拥有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；	2	1		
2.2.1.2				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		

					况；						
2.2.1.3				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 应的财务管 理制度； ②财管管理 制度是否合 法、合规、 完整；	项目单位的 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， 每少一项扣 0.5分；	2	1		
2.2.1.4				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 定相应的质 量管理措 施； 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1分，否 则予以扣 分；	1	1	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	4.5		
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、 设施设备等 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，否则予 以扣分；	1	1	案卷档案、具 体实施方案；	案卷研究、互 联网检索、 项目 单位提供的 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,用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,否则予以扣分;	1	1	进度计划措施、工作进度记录;	
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工作情况;	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的执行规范有效得1分,执行较有效得0.5分,执行情况一般,不得分;	1	0.5	财务管理资料;	
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	会计凭证、账簿;	
2.2.2.5				项目质量控制措施	项目执行过程中,质量控制制度是否得到执行,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的得2分,管理控制情况一般得0.5分,管理控制情况较差的,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、互联网检索、项目单位提供的资料、问询、现场检查;

2.2.2.6				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;	对项目档案是否有专人管理,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,予以扣分;	2	0.5	制定的档案管理制度、项目档案文档、档案目录、存档资料;	
3	产出							30	26		
3.1		产出数量						13	13		
3.1.1			实际完成率					13	13	绩效目标申报表、实施方案、评审资料、实施过程资料等文件;	项目单位提供的资料、现场核查、问询;
3.1.1.1				项目完成率	反映预算安排的重大项目的完成情况;	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 = (实际完成数量 - 已完成未列预算和未评审数量) / (资金到位预算数量 + 评审通过数量) × 8分;	8	8		

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，完成规划编制的得2分，未完成的不得分；	2	2		
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×3分；	3	3		
3.2		产出质量						8	8		
3.2.1			质量达标率					8	8		
3.2.1.1				项目达标率	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；	质量达标率 = (质量达标产出数/实际产出数) × 100%；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；	得分=质量达标率×6分；	6	6	绩效目标申报表、实施方案、实施过程资料等文件；	现场核查、问询；
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；	考察项目年内是否经过专家评审；	得分=质量达标率×1分；	1	1		

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		
3.3		产出时效						5	5		
3.3.1			完成及时性					5	5		
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的时间；	完成及时率在5%及以上得2分；完成及时率在5%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	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5%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		
3.4		产出成本						4	0		

3.4.1			成本节约率				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；	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%； 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；	0%<成本节约率≤5%得4分；成本节约率>5%得2分；成本节约率≤0%，不得分。	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、问询；
4	效益						30	29		
4.1		项目效益					30	29		
4.1.1			社会效益				15	15		
4.1.1.1			存储粮食规模	反映年内粮食储备量情况，确定社会效应；	达到目标储备粮食；	达到目标储备得7分，否则予以扣分；	7	7	①调查问卷、专家访谈、数据分析；②项目单位访谈、研究案卷；③案卷查询、现场访谈、电话和微信问卷调查；	互联网查询、案卷查询、访谈、调查问卷；

4.1.1.2				粮食供应安全	反映粮食供应安全，确定社会效应；	粮食供应充足；	充足8分，否则予以扣分；	8	8		
4.1.2			可持续影响					5	5		
4.1.2.1				政策持续性	粮食储备政策是否持续执行；	根据有关文件签订粮食储备合同是否连续；	签订合同时间连续，得5分；文件和会议纪要得5分，否则予以扣分；	5	5		
4.1.3			社会公众或服务对象满意度					10	9		
4.1.3.1				人民群众满意度率	社会公众对于粮食保障和安全的满意度，反映项目实施是否使人民群众满意度提高；	进行社会人员调查问卷；	满意率100%得10分，90%-99%以上得9分；80%-89%得6分；70%-79%得4分，60%-69%得2分，60%以下不得分；	10	9		
合计								100	82		

附件3:

绩效评价问题清单

二级指标	三级指标	分值	扣分原因	扣分
项目立项	立项程序规范性	2	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。	0.5
绩效目标	绩效指标明确性	3	未对项目使用的粮食风险基金设置明确的绩效目标，并对其进行细化和量化。	2
组织实施	管理制度健全性	7	项目单位管理制度不完善，如未建立《专项资金监督管理办法》、《项目参与单位职责分工及管理流程》、《档案管理制度》、《粮食出入库检验制度》、《质量管理制度》等，该项扣2分；	2
	制度执行有效性	8	1.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、费用补贴进行事后监督检查，未做监督检查记录，该项扣1.5分；2.项目决算金额出现错误，财务监控措施与制度的执行存在问题，该项扣0.5分；3.项目实施单位未对指标收回文件和涉粮相关文件进行整理，对粮食流通管理企业政策执行的检查情况及项目完成时的监督检查、绩效考核等记录未做好归档整理工作，该项扣1.5分。	3.5
资金管理	资金使用合规性	6	2021年莱山区小麦储备规模2万吨，依据烟财建[2016]54号文规定，按照100元/吨，向财政申请储备粮保管费用补贴200万元；根据莱山区发展和改革局、莱	5

			山区粮食和物资储备中心与承储单位签订的承储合同、承储单位开具的发票，应付仓储费125.130041万元。 建议对项目单位财政专项资金的使用情况进行审计。重点对资金使用的合规性、合理性、有效性进行审计，并将审计结果作为安排下一年度财政专项资金预算的重要依据等。	
产出成本	成本节约率	4	在已实施的项目中，地方储备粮利息、费用补贴实际支付或计提金额超过已拨付的预算资金及粮食风险基金，未达到节约成本目的。该项指标不得分。	4
项目效益	社会公众或服务对象满意度	10	针对粮油储备及市场供给、粮油安全做公众满意度调查，评价工作组通过整理调查问卷，并进行综合分析后发现，群众对项目实施所产生的稳定粮油价格、人民群众对国家粮油保障的信心以及基本生活保障的满意度较高。该项指标得分率为90%。	1
共计扣除				18

附件4：现场照片









