

SkyviewAccountants

粮食风险基金支出项目财政重点绩效评价报告

昆明景天会计师事务所有限公司

kunming skyview certified public accountants co., Ltd

邮编（P.C）：650011　　电话(TEL)：0871－63108766　传真(FAX)：63105335

地址（ADD）：　昆明市滇池路口方舟大厦9楼912号

SkyviewAccountants

粮食风险基金支出项目财政重点绩效评价报告

昆明景天会计师事务所有限公司

kunming skyview certified public accountants co., Ltd

邮编（P.C）: 650011　　电话(TEL)：0871－63108766　传真(FAX)：63105335

地址（ADD）：　昆明市滇池路口方舟大厦 9 楼 912 号

粮食风险基金支出项目财政重点绩效评价报告

项目单位：富民县发展和改革局

主管部门：富民县发展和改革局

委托部门：富民县财政局

评价机构：昆明景天会计师事务所有限公司

2021 年 12 月

项目评价小组成员：

评价小组 机构职位	姓名	职务/职称	所属 单位/处室	签字
项目总负责人	王玲	注册会计师/ 高级会计师	昆明景天会计师事务所有限公司	王玲
技术负责人	石瑞琼	注册会计师		石瑞琼
技术负责人	何叶	注册会计师		何叶
组长	张永翠	会计师		张永翠
成员	邱萍	会计师		邱萍
成员	赵艳	会计师		赵艳

报告撰写人（签字）：

赵艳

2021 年 12 月 5 日

评价工作负责人（签字）：

王玲

年 月 日

目　录

摘　要.....1
一、项目基本情况.....1
（一）项目概况.....1
（二）绩效目标.....3
二、绩效评价工作情况.....3
（一）绩效评价目的.....3
（二）绩效评价工作方案制定过程.....4
（三）绩效评价原则、评价方法.....5
（四）绩效评价实施过程.....6
（五）绩效评价的局限性.....7
三、评价结论和绩效分析.....7
（一）评价结论.....7
（二）具体绩效分析.....8
四、成本效益分析.....23
（一）资金使用方向.....24
（二）资金收入和支出结构.....24
（三）项目和资金管理情况.....24
（四）资金使用效果.....25
五、主要经验及做法、存在的问题和建议.....26
（一）主要经验及做法.....26
（二）存在的问题.....26
（三）改进措施及建议.....27
六、附件.....27

摘　要

一、项目概况

为确保粮食安全，提高粮食调控能力，保障突发事件粮食供应，维护社会稳定。富民县建立《富民县人民政府办公室关于印发富民县粮食应急预案的通知》（富政通办〔2020〕90号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）并设立了粮食风险基金。粮食风险基金主要用于政府宏观调控，保障粮食供求平衡和安全稳定。

根据2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》要求，富民县县级储备粮总规模（以原粮计）2246吨，其中：原粮规模1761吨（稻谷900吨，小麦861吨），成品粮规模340吨。其中：富民县发展和改革局委托富民粮油购销有限责任公司代储县级储备粮稻谷900吨、委托昆明西山粮油购销有限责任公司代储小麦861吨、委托昆明市粮油购销有限责任公司代储县级成品粮粳米340吨，已全部储备到位。

2020年度粮食风险基金支出项目预算90.00万元，实际到位90.00万元，支出90.00万元，预算执行率100%。

二、评价结论

（一）评分结果

本次运用由项目评价组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、现场勘查、现场访谈、问卷调查、数据分析和报告撰写等程序，对2020年度粮食风险基金支出项目绩效进行客观评价，最终评分结果为88.24分，绩效评级为“良”。各部分权重和得分情况见表1:

表1：项目支出绩效评分汇总表

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
权重	20分	20分	60分	100分
得分率	67.50%	90%	94.57%	88.24%
得分	13.5	18	56.74	88.24

（二）评价结论

总体来看，2020年粮食风险基金支出项目实施计划制定前调研充分，与县政府相关规划、决策相匹配，预算执行率高，项目实际完成率和及时性等指标完成情况较好。本项目的不足之处在于，绩效目标设置不够合理，储备粮安全保障不足。

三、经验、问题和建议

（一）主要经验及做法

按照《粮食风险基金监督管理暂行办法》、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）、《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通

知》开展粮食库存检查，内容包括储粮数量、质量、轮换情况，下拨资金使用和安全生产等，抽取样品进行检验鉴定，对检查中发现的问题，开展粮食行业安全大检查和收购市场专项检查，开展涉粮主题宣传。对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行了认真的监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开透明。

（二）存在的问题

1.绩效目标设置不够合理

富民县发展和改革局按照县财政部门要求填报了绩效目标申报表，但设置不够合理，未设置清晰、细化、可衡量的三级指标，未量化指标值，未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，不利于后期绩效监控和评价。

2.储备粮安全保障不足

通过访谈及研读相关资料，未建立健全储备粮管理人员培训制度，不利于提高储粮管理水平和安全工作防范能力；相关承储费用未开具增值税发票，不利于规范项目资金运作；未建立相关管理制度或者实施方案，不利于项目实施过程的监管和控制。

（三）改进措施及建议

1.全面梳理目标编制数量优化项目绩效目标。

建议富民县发展和改革局以后年度在立项时同时规范设立项目绩效目标，从总目标、阶段性目标、数量指标、质量指标、

时效指标等方面明确项目绩效目标，根据绩效目标设定清晰、细化、可衡量的绩效指标，参照上级要求及历史数据，研究制定出更为科学、合理指标体系，体现正确工作导向，确保评价指标丰富、全面。强化绩效目标管理，为绩效监控和绩效评价提供依据。

2.提升储备粮安全保障。

建议富民县发展和改革局进一步加强管理，提升储备粮安全保障，建议建立健全储备粮管理人员培训制度，规范对储备粮管理人员的培训，提高储粮管理水平和安全工作防范能力；相关承储费用开具增值税发票，规范项目资金运作；建立健全相关管理制度或者实施方案，保障项目顺利实施。

粮食风险基金支出项目财政重点绩效评价报告

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《〈昆明市本级部门预算绩效自评管理暂行办法〉的通知》（昆财绩〔2018〕60号）等有关规定和要求，昆明景天会计师事务所有限公司接受富民县财政局委托，于2021年11月12日至2021年12月15日对粮食风险基金支出项目开展财政重点绩效评价。现将财政重点绩效评价情况报告如下:

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.立项背景及目的

粮食风险基金，是指中央和地方政府用于平抑粮食市场价格，维护粮食正常流通秩序，实施经济调控的专项资金。主要用于国家储备粮油、国家专项储备粮食的利息、费用支出和在特殊情况下需动用中央储备粮调节粮食市场价格时所需的开支，用于地方政府为平抑粮食市场价格吞吐粮食发生的利息、费用和价差支出，对贫困地区吃返销粮的农民由于粮价提高而增加的开支的补助。

为确保粮食安全，提高粮食调控能力，保障突发事件粮食供应，维护社会稳定。富民县建立《富民县人民政府办公室关于印

发富民县粮食应急预案的通知》（富政通办〔2020〕90号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）并设立了粮食风险基金。粮食风险基金主要用于政府宏观调控，保障粮食供求平衡和安全稳定。

2.项目实施情况

根据2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》要求，富民县县级储备粮总规模（以原粮计）2246吨，其中：原粮规模1761吨（稻谷900吨，小麦861吨），成品粮规模340吨。其中：富民县发展和改革局委托富民粮油购销有限责任公司代储县级储备粮稻谷900吨、委托昆明西山粮油购销有限责任公司代储小麦861吨、委托昆明市粮油购销有限责任公司代储县级成品粮粳米340吨，已全部储备到位。

3.资金来源及使用情况

根据《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）要求市级财政配套出资的县级粮食风险基金规模：富民规模90万元，市级出资27万元，县级出资63万元。市级承担30%、县级承担70%。

截至2020年12月31日，项目资金实际到位90万元，支出90万元，无结余，预算执行率100%。

4.组织及管理情况

严格按照《粮食风险基金监督管理暂行办法》、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开透明，制定政策性粮食库存检查工作方案，定期检查粮食库存，建立库存检查工作台账，成立库存检查工作领导小组，召开2020年粮食库存检查工作动员部署会，完成县级储备粮数量清查任务，切实加强资金监管，严格按照代储合同监督管理。

（二）绩效目标

1.总目标

通过项目实施，平衡富民县粮食市场供需、防止粮食价格出现大幅波动，维持正常粮食流通秩序，确保粮食市场宏观调控有力，防范粮食市场重大风险，维护社会稳定。

2.年度目标

通过项目实施，加强储备粮的管理，确保储备粮的安全，维护粮食市场稳定，有效发挥县级储备粮在宏观调控中的作用。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

本次绩效评价的目的在于全面了解2020年度粮食风险基金支出项目管理过程是否规范、产出目标是否完成以及效果目标是否实现等方面的内容，总结经验，查找不足，为项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。在此基础上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，以评价财政资金的使用效率和效果，为富民县发展和改革局以后年度编制预算、选择承接主体提供参考依据。

（二）绩效评价工作方案制定过程

1.前期调研

在受托对项目开展绩效评价后，项目评价组及时与富民县发展和改革局进行沟通，了解项目的基本情况，包括项目实施背景、计划实施内容、预算安排情况、组织实施流程、资金拨付流程等，并收集项目管理制度、资金管理办法、预算明细、目标申报表、记账凭证等相关文件资料。

2.研究文件

在对项目概况初步了解后，组织项目组成员对收集到的文件资料进行研读，并查阅与项目实施密切相关的规章制度、文件规定，力求获取对项目全方位地了解。根据富民县财政局的要求，结合项目特点，形成项目评价的总体思路。

3.绩效评价指标体系及工作方案的设计

根据前期调研结果和对相关文件资料的研读，结合项目计划

实施内容，形成项目绩效评价指标体系和方案初稿，并就方案的可行性、合理性提交专家进行评审。

（三）绩效评价原则、评价方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：

（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，采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）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.绩效评价方法

本次绩效评价采用的方法是指标评价、数据采集和社会调查。粮食风险基金支出项目财政重点评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三类指标，主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，进而提出完善意见。整个评价架构体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。指标体系评分所用，需要基础数据表、问卷调查和访谈的支持。为完成绩效指标的分析评价工作，由项目评价组依据指标体系设计了基础数据表、调查问卷

和访谈提纲。

基础数据表发放给项目单位协助填报并对数据的真实性负责，项目评价组对数据进行核实确认、汇总分析。为确保评价工作的客观性和科学性，在数据复核过程中发现的项目单位填报的数据与相关资料有差异的，项目组将做进一步深入调查。问卷调查将采用重点抽样的方式进行，选取社会公众为调查对象，共发放调查问卷100份。同时，采用一对一现场访谈的形式对富民县发展和改革局、粮食承储企业以及相关人员进行访谈。

在评价过程中还将根据实际需要，应用现场勘察、档案法、市场比较法等获取的相应数据，设计评价模型进行定量分析评价，处理数据。

（四）绩效评价实施过程

项目评价组严格按照工作方案中确定的评价思路，通过研读相关文件资料、填写基础数据表格、问卷调查、访谈等方法收集相关数据。具体实施过程如下：

1.数据填报和采集

2021年12月，项目评价组就所需采集的数据与富民县发展和改革局进行沟通，并赴现场收集项目资金使用情况、目标完成情况、项目管理制度与执行情况及效果实现情况等相关资料。

2.社会调查

根据工作方案中确定的调查对象、调查内容和抽样方式，

2021 年 12 月，项目评价组以问卷调查的形式开展满意度调查，共计发放调查问卷 100 份，收回有效问卷 96 份，有效问卷收回率 96%。根据问卷调查结果，项目评价组撰写了社会调查问卷汇总分析报告，详见附件 4。

2021 年 12 月，项目评价组采用一对一现场访谈的形式对富民县发展和改革局、粮食承储企业以及相关人员等进行了访谈，了解了项目组织、实施和管理的具体情况，并根据访谈情况撰写了访谈汇总分析报告，详见附件 3。

3.数据分析及撰写报告

2021 年 12 月，项目组根据绩效评价的原理和富民县财政局的要求，对采集的数据进行甄别、分析；同时，提炼结论、撰写报告，并与富民县发展和改革局保持充分的沟通，确保每个观点均有理有据后，形成最终的绩效评价报告。

（五）本次绩效评价的局限性

我们采用多种方式综合验证保证了绩效评价的真实、合理性，并最大限度地获取了充分、适当的评价依据，但我们只能针对抽查的部分群众发放问卷调查，最终掌握群众的满意度，问卷调查主要为通过随机选择部分目标样本进行调查，因此可能无法代表所有人的意愿。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1.评价结果

本次运用由项目评价组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对2020年粮食风险基金支出项目进行客观评价，最终评分结果为88.24分，绩效评级为“良”。各部分权重和得分情况见表2:

表2：项目支出绩效评分汇总表

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
权重	20分	20分	60分	100分
得分率	67.50%	90%	94.57%	88.24%
得分	13.5	18	56.74	88.24

2.主要绩效

2020年富民县发展和改革局为完成粮食风险基金支出项目，安排项目预算金额90万元，全年合计支出90万元，预算执行率100%。

开展粮食库存检查，内容包括储粮数量、质量、轮换情况，下拨资金使用和安全生产等，抽取样品进行检验鉴定，对检查中发现的问题，开展粮食行业安全大检查和收购市场专项检查，开展涉粮主题宣传对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开透明。总体上，项目完成情况较好，本项目的不足之处在于，绩效目标设置不够合理，储备粮安全保障不足。

（二）具体绩效分析

本部分从项目决策、项目管理、项目绩效三方面对该项目工作进行打分。

1.项目决策

A类项目决策类指标，包括项目立项和项目目标两方面的内容，由5个三级指标构成，共细化分解为10个四级指标。指标权重20分，实际得分13.5分，得分率67.50%。

（1）A1.项目立项

主要考察项目实施与部门战略目标的匹配性，项目立项是否符合县政府的相关规划要求，是否与部门职责相适应，以及项目的申请、设立过程是否符合相关要求。各指标业绩值和实际得分详见表3:

表3：项目立项类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A11.与部门中长期规划目标适应性			
A111.与部门中长期规划目标匹配性	1	100%	1
A12.立项依据充分性			
A121.与县政府相关规划、决策匹配性	2	100%	2
A122.与部门职责适应性	1	100%	1
A13.项目立项规范性			
A131.前期调研情况	2	100%	2
A132.立项程序规范性	2	100%	2
小计	8		8

A11.与部门中长期规划目标适应性

A111.与部门中长期规划目标匹配性：根据《昆明市人民政

府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）、2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》要求，确保储备粮规模落实、数量真实，质量良好、储存 安全，粮食和储备部门做好储备粮采购、储存、轮换、调运、应急等各项工作，保质保量完成储备任务，并将其列入县财政年度预算。该项目实施与部门中长期规划目标相适应。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

A12.立项依据充分性

A121.与县政府相关规划、决策匹配性：根据《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）、2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》要求，由富民县发展和改革局规范项目资金管理、监督资金规范使用等工作。粮食风险基金支出项目与县政府相关规划、决策相匹配。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A122.与部门职责适应性：富民县发展和改革局的部门职责之一是“贯彻执行国家粮食工作的方针、政策和法律、法规，研究拟定全县粮食流通和宏观调控、产业发展、行业监管的发展规划、中长期规划和年度计划，研究提出粮食流通体制改革、产业结构、区域布局规划和方案，并组织实施。负责全县粮食供需总

量平衡和市场调控，建立和完善全市粮油储备体系，加强对粮食战略性问题的研究，健全粮食监测预警体系和应急机制，提高粮食供应保障能力。负责全县粮食流通行业监管，规范粮食流通秩序，指导粮食批发、交易市场的培育、建设及经营管理，完善全县粮食市场体系”，与部门主要职责相适应

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

A13.项目立项规范性

A131.前期调研情况：按照《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）、2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》要求，由富民县发展和改革局负责粮食风险基金支出项目工作，该项目经过集体决策。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A132.立项程序规范性：该项目在立项时向富民县财政局提交预算申报，根据《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）要求市级财政配套出资的县级粮食风险基金规模：富民规模90万元，市级出资27万元，县级出资63万元，项目立项符合规定。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

（2）A2.项目目标

主要考察所设定的项目绩效目标是否依据充分、完整且与预

算相匹配，细化分解的绩效指标是否与绩效目标相适应。各指标业绩值和实际得分详见表4。

表 4：项目目标类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A21.绩效目标设定的合理性			
A211.绩效目标相关性	2	100%	1
A212.绩效目标完整性	2	100%	0
A213.目标与预算的匹配性	2	100%	2
A22.绩效指标设定的明确性			
A221.指标细化分解情况	3	细化不够，可衡量性不足	1
A222.指标与目标的匹配性	3	基本对应	1.5
小计	12		5.5

A21.绩效目标设定的合理性

A211.绩效目标相关性：根据项目绩效目标申报表，该项目确定的绩效目标为“ 按照要求按时支付粮食风险基金”，基本反映项目实施内容，但未反映预期的产出和效果，项目绩效目标不完整，设置不合理。

该项指标满分为2分，根据评分标准得1分。

A212.绩效目标完整性：根据绩效目标申报表和项目实施内容，该项目编制的绩效目标为“ 按照要求按时支付粮食风险基金”，不能够完整的项目预期实现目标；设置产出数量指标、产出时效指标、经济效益指标、生态效益指标、服务对象满意度指标设置存在不足，可衡量性不足。

该项指标满分为2分，根据评分标准得0分。

A213.目标与预算的匹配性：富民县发展和改革局根据项目的目的和工作内容梳理了项目绩效目标，并上报富民县财政局，该项目2020年度预算申请资金90万元，根据资金拨付下达粮食风险基金支出项目资金90万元，项目目标与预算匹配。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A22.绩效指标设定的明确性

A221.指标细化分解情况：根据填报的项目绩效目标申报表，产出数量指标、产出时效指标、经济效益指标、生态效益指标，细化程度不够，指标值可衡量性不足。

该项指标满分为3分，根据评分标准得1分。

A222.指标与目标的匹配性：根据填报的项目绩效目标申报表，该项目绩效指标设置产出数量指标、产出时效指标、经济效益指标、生态效益指标，未根据项目内容对绩效指标进行细化、量化，年度工作任务未产生生态效益，生态效益指标未与年度工作任务对应。

该项指标满分为3分，根据评分标准得1.5分。

2.项目管理

项目管理类指标包括投入管理、财务管理和项目实施三方面内容，由10个三级指标构成，共细化分解为15个四级指标。指标权重20分，实际得分18分，得分率90%。

（1）B1.投入管理

主要考察项目预算编制是否合理，预算调整是否符合规定，以及预算执行情况。各指标的业绩值和绩效分值详见表5。

表 5：投入管理类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B11.预算编制合理性			
B111.项目资金预算编制合理性	1	100%	1
B12.预算调整规范性			
B121.项目资金预算调整规范性	1	100%	1
B13.预算资金到位情况			
B131.项目资金到位率	1	100%	1
B132.项目资金到位及时率	1	100%	1
B14.预算执行率			
B141.项目资金预算执行的进度	1	100%	1
小计	5		5

B11.预算编制合理性

B111.项目资金预算编制合理性：2020年该项目预算金额90万元，来源于市级出资27万元，县级出资63万元。经核实，2020年预算编制根据文件规定编制。经对比，项目预算内容与目标基本相符。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B12.预算调整规范性

B121.项目资金预算调整规范性：主要考察存在预算调整时是否按照相关规定执行调整程序。通过对2020年粮食风险基金支出项目资料进行详细核查、实地勘查核实及与富民县发展和改革

局沟通，无预算调整。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B13.预算资金到位情况

B131.项目资金到位率：根据资金下达文件及收入凭证，安排该项目资金90万元，实际到位90万元，资金到位率100%。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B132.项目资金到位及时率：根据富民县发展和改革局提供的记账凭证及项目评价组对资金到位情况进行现场勘查核实，富民县财政局按季度兑现资金额度将资金划拨给富民县发展和改革局，实际到位90万元，且未影响项目进度。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B13.预算执行率

B141.项目资金预算执行的进度：根据预算批复、支付指令、原始凭证等资料，该项目预算资金90万元，来源为市级出资27万元，县级出资63万元。截至2020年12月31日，富民县发展和改革局实际支出90万元，预算执行率100%。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

（2）B2.财务管理

主要考察项目资金使用是否符合预算批复的用途，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性；项目的财务制度是否健全、完善、有效，

用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况；资金拨付程序是否完整，财务制度是否有效执行，用以反映和考核财务监控的有效性。各指标的业绩值和实际得分详见表6。

表 6：财务管理类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B21.资金使用情况			
B211.资金使用合规性	2	100%	2
B22.资金管理制度健全性			
B221.项目资金管理制度或办法健全性	2	100%	2
B23.财务监控有效性			
B231.资金拨付程序完整性	1	100%	1
B232.财务制度执行有效性	1	100%	0
小计	6		5

B21.资金使用情况

B211.资金使用合规性：通过查阅2020年粮食风险基金支出项目预算批复、支付指令、原始凭证、银行转账凭证等资料，该项目资金使用均符合预算批复和资金管理办法规定的用途和支出范围，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

B22.资金管理制度健全性

B221.项目资金管理制度或办法健全性：富民县发展和改革局建立《富民县发展和改革局项目资金管理办法》，资金管理制度健全。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

B23.财务监控有效性

B231.资金拨付程序完整性：富民县发展和改革局专款专用，并按照财务管理制度规定执行，单独建账，依据银行测算利息，对项目资金进行审批拨付，对拨付流程进行有效地控制。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B232.财务制度执行有效性：项目评价组通过现场评价，结合现场访谈以及查阅项目资金支出情况，经核实项目资金建立专账和单独核算，但出现支付相关承储费用承储企业未开具增值税发票，不利于财务管理。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

（3）B3.项目实施

主要考察富民县发展和改革局部门相关管理制度、措施是否健全，是否有效执行，绩效管理执行是否规范。各指标的业绩值和实际得分详见表7。

表 7：项目实施类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B31.项目实施方案健全性			
B311.项目实施单位管理制度健全性	1	100%	0
B312.管理方监管措施健全性	1	100%	1
B32.项目管理制度执行有效性			
B321.项目实施单位管理制度执行情况	2	100%	2
B322.监管措施执行情况	2	100%	2
B323.项目实施档案管理规范性	1	100%	1
B33.绩效管理执行规范性			

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B331.绩效管理规定执行规范性	2	100%	2
小计	9		8

B31.项目实施方案健全性

B311.项目实施单位管理制度健全性：富民县发展和改革局未建立相关管理制度实施方案，管理制度实施方案不健全。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B312.管理方监管措施健全性：富民县发展和改革局按照《富民县人民政府办公室关于印发富民县粮食应急预案的通知》（富政通办〔2020〕90号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）规定对项目进行监管措施，规范项目资金管理、监督资金规范使用等工作，制定政策性粮食库存检查工作方案，定期检查粮食库存，建立库存检查工作台账，成立库存检查工作领导小组，召开2020年粮食库存检查工作动员部署会，完成县级储备粮数量清查任务。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B32.项目管理制度执行有效性

B321.项目实施单位管理制度执行情况：按照相关制度，明确职责，落实专人负责此项工作，成立领导小组，切实加强组织领导，严格落实责任，对项目实施和进展情况进行督查。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

B322.监管措施执行情况：通过实地调查、现场查阅资料，富民县发展和改革局按照相应的管理制度或规定流程开展工作，制定政策性粮食库存检查工作方案，定期检查粮食库存，建立库存检查工作台账，成立库存检查工作领导小组，召开2020年粮食库存检查工作动员部署会，完成县级储备粮数量清查任务。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

B323.项目实施档案管理规范性：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料及现场勘察，各方面台账资料管理规范有序，符合管理办法要求。

该项指标满分为 1 分，根据评分标准得 1 分。

B33.绩效管理执行规范性

B331.绩效管理规定执行规范性：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料，富民县发展和改革局按照文件规定，对2020 年粮食风险基金支出项目实施情况开展绩效自评和绩效跟踪监控，绩效管理执行规范。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

3.项目绩效

项目绩效指标包括项目产出和项目效益两方面内容，由7个三级指标构成，共细化分解为9个四级指标。权重分60分，实际得分56.74分，得分率94.57%。

（1）C1.项目产出

该部分主要考察该项目的产出数量、产出时效、产出质量等三部分内容。各指标的业绩值和实际得分详见表8。

表 8：项目产出类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C11.产出数量			
C111.储备粮轮换完成量	7	完成	7
C12.产出质量			
C121.储备粮轮换质量保障水平	7	符合国家规定的质量标准	7
C13.产出时效			
C131.储备粮轮换及时性	7	完成	7
C14.产出成本			
C141.储备粮补贴保障水平	8	按照相关规定及标准足额保障	8
小计	29		29

C11.产出数量

C111.储备粮轮换完成量：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，截至2020年12月31日，完成2020年富民县地方储备粮轮出计划数量。

该项指标满分为 7 分，根据评分标准得 7 分。

C12.产出质量

C121.储备粮轮换质量保障水平：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，储备粮轮换达到轮换计划规定的质量等级、符合国家规定的质量标准并通过检验及验收。

该项指标满分为7分，根据评分标准得7分。

C13.产出时效

C131.储备粮轮换及时性：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，储备粮轮换轮空期不超过4个月。

该项指标满分为7分，根据评分标准得7分。

C14.产出成本

C131.储备粮补贴保障水平：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，储备粮补贴按照文件规定及代储合同执行，储备粮轮换出入库差价的补贴符合相关规定及标准；储备粮轮换费用补贴符合相关规定及标准；储备粮保管定额损耗补贴符合相关规定及标准；储备粮及储备油保管费符合相关规定及标准。

该项指标满分为8分，根据评分标准得8分。

（2）C2.项目效益

项目效益类指标包括社会效益和满意度两部分内容，主要反映通过项目的实施，粮食市场价格平稳、规范储备粮轮换、储备粮食安全保险、储备粮食安全投保情况、社会公众满意度等问题。各指标的业绩值和实际得分详见表9。

表9：项目绩效类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C21.社会效益			
C211.粮食市场价格平稳	6	100%	4.88
C212.规范储备粮轮换	6	86.03%	6
C22.可持续性效益			

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C221.储备粮食安全	6	100%	5
C222.粮食储存技术达标率	6	91.06%	6
C23.满意度			
C231.社会公众满意度	7	81.36%	5.86
小计	31		27.74

C21.社会效益

C211.粮食市场价格平稳：采用社会调查方式，反映粮食市场价格平稳满意度83.33%。

该项指标满分为6分，根据评分标准得5.31分。

C212.规范储备粮轮换：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，轮换入库的粮食价格报市粮食局同意；入库粮源采取委托收购或根据《云南省地方储备粮竞价交易规则（试行）》规定进入国家粮食交易平台招标采购；设立储备粮轮换台账，真实、动态反映储备粮轮入情况；轮换出库的粮食销售价格报市粮食局同意；轮换出库的粮食销售根据《云南省地方储备粮竞价交易规则（试行）》的相关规定执行；设立储备粮轮换台账，真实、动态反映储备粮轮出情况。储备粮轮换执行规范。

该项指标满分为6分，根据评分标准得6分。

C22.可持续性效益

C221.储备粮食安全：过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，粮食库存仓储管理实行专仓、专账专人管理；建立健全储备粮防火、 防盗、防洪等安全管理制度，责任层层落实到

人，并配备必要的安全防护设施；建立健全储备粮检查制度，对储备粮的储存管理状况进行经常性检查，记录汇总检查情况，及时解决、反馈及报告发现的问题；仓储设施设备满足储备粮存储需求；未因延误轮换或者管理不善造成市级储备粮陈化、霉变。但未建立健全储备粮管理人员培训制度，不利于提高储粮管理水平和安全工作防范能力；扣减相应分值。

该项指标满分为6分，根据评分标准得5分。

C222.粮食储存技术达标率：过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，粮食储存环境、技术达到相关文件标准，有利于储备粮食安全的风险防范。

该项指标满分为6分，根据评分标准得6分。

C23.满意度

C231.社会公众满意度：根据问卷调查结果统计，社会公众对项目实施的总体满意度为83.75%。

该项指标满分为7分，根据评分标准得5.86分。

四、成本效益分析

为加强粮食风险基金支出项目费用成本分析，控制和降低公共成本，节约财政资源，结合富民县财政局对本次评价提出的重点和要求，核查资金成本的真实性和合理性，分析成本控制的有效性，从而为以后年度预算编制提供参考，特对本项目2020年粮食风险基金支出项目的资金节约情况进行调查分析。

（一）资金使用方向

按照2020年预算绩效目标申报表、资金批复文件及富民县发展和改革局提供的记账凭证、代储协议等资料，该资金主要用于粮食风险基金支出，符合专项资金使用范围。

（二）资金收入和支出结构

富民县发展和改革局根据资金批复文件、《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》、《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）要求市级财政配套出资的县级粮食风险基金规模：富民规模90万元，市级出资27万元，县级出资63万元。市级承担30%、县级承担70%。安排2020年粮食风险基金支出项目90万元，实际到位90万元，项目资金实际支出90万元，执行进度为100%。

（三）项目和资金管理情况

1.项目管理情况

严格按照《粮食风险基金监督管理暂行办法》、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开

透明，制定政策性粮食库存检查工作方案，定期检查粮食库存，建立库存检查工作台账，成立库存检查工作领导小组，召开2020年粮食库存检查工作动员部署会，完成县级储备粮数量清查任务，切实加强资金监管，严格按照代储合同监督管理。

2.资金管理情况

严格按照《粮食风险基金监督管理暂行办法》、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）对项目实施过程中的项目资金专户储存、专账核算、专人管理。项目资金归口的基本原则：集中管理、统一使用、以收定支、加快周转、开源节流、提高效益，加强监督检查，防止资金挪用。

（四）资金使用效果

通过2020年粮食风险基金支出项目的实施，开展粮食库存检查，内容包括储粮数量、质量、轮换情况，下拨资金使用和安全生产等，抽取样品进行检验鉴定，对检查中发现的问题，开展粮食行业安全大检查和收购市场专项检查，开展涉粮主题宣传对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行监督检查和审核。平衡富民县粮食市场供需、防止粮食价格出现大幅波动，维持正常粮食流通秩序，确保粮食市场宏观调控有力，防范粮食市场重大风险，维护社会稳定。

五、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

制定政策性粮食库存检查工作方案，建立库存检查工作台账，成立库存检查工作领导小组，召开2020年粮食库存检查工作动员部署会，完成县级储备粮数量清查任务；定期检查粮食库存，内容包括储粮数量、质量、轮换情况，下拨资金使用和安全生产等，抽取样品进行检验鉴定，对检查中发现的问题，开展粮食行业安全大检查和收购市场专项检查，开展涉粮主题宣传。对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行了认真的监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开透明。

（二）存在的问题

1.绩效目标设置不够合理

富民县发展和改革局按照县财政部门要求填报了绩效目标申报表，但设置不够合理，未设置清晰、细化、可衡量的三级指标，未量化指标值，未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，不利于后期绩效监控和评价。

2.储备粮安全保障不足

通过访谈及研读相关资料，未建立健全储备粮管理人员培训制度，不利于提高储粮管理水平和安全工作防范能力；相关承储费用未开具增值税发票，不利于规范项目资金运作；未建立相关

管理制度或者实施方案，不利于项目实施过程的监管和控制，

（三）改进措施及建议

1.全面梳理目标编制数量优化项目绩效目标。

建议富民县发展和改革局以后年度在立项时同时规范设立项目绩效目标，从总目标、阶段性目标、数量指标、质量指标、时效指标等方面明确项目绩效目标，根据绩效目标设定清晰、细化、可衡量的绩效指标，参照上级要求及历史数据，研究制定出更为科学、合理指标体系，体现正确工作导向，确保评价指标丰富、全面。强化绩效目标管理，为绩效监控和绩效评价提供依据。

2.提升储备粮安全保障。

建议富民县发展和改革局进一步加强管理，提升储备粮安全保障，建议建立健全储备粮管理人员培训制度，规范对储备粮管理人员的培训，提高储粮管理水平和安全工作防范能力；相关承储费用开具增值税发票，规范项目资金运作；建立健全相关管理制度或者实施方案，保障项目顺利实施，

六、附件

附件1：重点绩效评价指标体系

附件2：项目基础数据表

附件3：访谈汇总分析报告

附件4：调查问卷分析报告

（此页无正文）

昆明景天会计师事务所有限公司

2021年12月15日

附件1:

粮食风险基金支出项目财政重点绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	标准分值	得分	指标解释	评分标准	数据来源
A.项目决策（20%）	A1.项目立项（8%）	A11.与部门中长期规划目标适应性	A111.与部门中长期规划目标匹配性	1.00	1.00	考察项目与部门中长期目标是否匹配	匹配，得满分；不匹配，不得分	《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）、2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》
		A12.立项依据充分性	A121.与县政府相关规划、决策匹配性	2.00	2.00	考察项目是否符合县政府相关发展规划和政府决策	符合，得满分；不符合，不得分。	《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）、2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》
			A122.与部门职责适应性	1.00	1.00	考察项目是否与部门职责密切相关。	是，得满分；否，不得分。	部门职责文件
		A13.项目立项规范性	A131.前期调研情况	2.00	2.00	考察项目立项是否经过前期调研。	是，得满分；否，不得分。	《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）、2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》
			A132.立项程序规范性	2.00	2.00	考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	是，得满分；否，不得分。	立项申请、批复文件
	A2.项目目标（12%）	A21.绩效目标设定的合理性	A211.绩效目标相关性	2.00	1.00	考察设定的绩效目标是否与事业发展规划相关。	是，得满分；否，不得分。	绩效目标申报表、部门规划、年度工作目标
			A212.绩效目标完整性	2.00	0.00	考察设定的绩效目标是否完整地反应预期产出和效果	是，得满分；否，不得分。	绩效目标申报表、年度工作目标、立项申请、批复文件
			A213.目标与预算的匹配性	2.00	2.00	考察设定的绩效目标是否与年度预算相匹配。	是，得满分；否，不得分。	绩效目标申报表、立项申请、批复文件
		A22.绩效指标设定的明确性	A221.指标细化分解情况	3.00	1.00	考察是否将绩效目标细化分解为清晰、可衡量的绩效指标。	是，得满分；部分指标清晰、可衡量，得50%权重分值；否，不得分。	绩效目标申报表、立项申请、批复文件
			A222.指标与目标的匹配性	3.00	1.50	考察设定的绩效指标是否与年度工作任务相对应。	是，得满分；基本对应，得50%权重分值；否，不得分。	绩效目标申报表、年度工作任务
		B11.预算编制合理性	B111.项目资金预算编制合理性	1.00	1.00	考察预算编制是否充分、合理的预计项目支出并完整反应	合理得满分；存在一项不合理，扣0.5分，扣完为止	预算分析、预算批复
		B12.预算调整规范性	B121.项目资金预算调整规范性	1.00	1.00	考察存在预算调整时是否按照相关规定执行调整程序。	规范，得满分；部分规范，得一分；不规范，不得分。	无预算调整

附件1:

粮食风险基金支出项目财政重点绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	标准分值	得分	指标解释	评分标准	数据来源
B.项目管理（20%）	B1.投入管理（5%）	B13.预算资金到位情况	B131.项目资金到位率	1.00	1.00	项目资金到位率=（各级到位资金/项目计划总投入资金）×100%，检查各级计划投入资金是否及时、足额、准确落实到位	若资金到位率为100%，得满分；若资金未全部到位，则用实际资金到位率×分值计算得分。	项目各级资金实际到位情况
			B132.项目资金到位及时率	1.00	1.00	项目资金到位及时率=（及时到位资金/应到位财政资金）×100%，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度	若资金到位及时，得满分；未及时到位但未影响项目进度，得50%的分值；未及时到位并影响项目进度，不得分。	项目各级资金实际到位情况
		B14.预算执行率	B141.项目资金预算执行进度	1.00	1.00	考察项目预算执行的进度。预算执行率=实际支出金额/项目预算金额×100%	预算执行率95%以上，得满分；低于95%，每下降1%扣权重的1%；预算执行率60%以下，不计分。	绩效目标申报表、支付指令、合同、财务凭证
	B2.财务管理（6%）	B21.资金使用情况	B211.资金使用合规性	2.00	2.00	考察项目资金使用是否符合预算批复的用途，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	合规，得满分；存在一项不合规，扣1分，扣完为止。	绩效目标申报表、支付指令，合同、财务凭证
		B22.财务管理制度健全性	B221.项目资金管理制度或办法健全性	2.00	2.00	是否已制定或具有相应的项目资金管理办法，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	a.是否已制定或具有相应的财务管理办法； b.项目财务管理办法是否符合相关财务会计制度的规定； c.是否存在需要完善的风险控制环节。符合所有条件，得满分；一项不符合，扣1分，扣完为止。	财务管理制度、资金管理制度或办法
		B23.财务监控有效性	B231.资金拨付程序完整性	1.00	1.00	考察资金拨付是否具有完整的审批程序和手续，是否符合相关制度规定。	资金拨付申请、审批手续完整，得满分；存在一例手续不完整，不得分。	支付申请单、支付指令
			B232.财务制度执行有效性	1.00	0.00	考察是否存在违反相关财务管理制度的情况。	不存在，得满分；存在1例，不得分。	财务管理制度、访谈、会计凭证
		B31.项目管理制度健全性	B311.项目实施单位管理制度健全性	1.00	0.00	项目实施单位为保障项目顺利实施制订的与项目直接相关的业务管理制度是否健全、完善和有效。	制订相关制度或采取措施，得满分；制度不完善或者措施不明确，得权重的60%；没有相关制度或措施，不得分。	管理制度、访谈、现场调查
			B312.管理方监管措施健全性	1.00	1.00	考察项目主管部门为保障项目顺利实施采取的监管措施是否明确，是否存在需要完善的风险控制环节。	监管措施明确、完善，得满分；每存在一项需要完善的风险控制点，扣权重的30%，扣完为止。	管理制度、访谈、现场调查

附件1:

粮食风险基金支出项目财政重点绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	标准分值	得分	指标解释	评分标准	数据来源
	B3.项目实施（9%）	B32.项目管理制度执行有效性	B321.项目实施单位管理制度执行情况	2.00	2.00	考察项目实施单位制订的管理制度是否有效执行。	有效执行，得满分；部分执行，得权重的60%；未执行，不得分。	管理制度、访谈、现场调查
			B322.监管措施执行情况	2.00	2.00	项目主管部门所制订的监管措施是否有效执行。	有效执行，得满分；部分执行，得权重的60%；未执行，不得分。	管理制度、访谈、现场调查
			B323.项目实施档案管理规范性	1.00	1.00	考察项目实施单位档案管理是否完整，并符合要求。	有效执行，得满分；部分执行，得权重的60%；未执行，不得分。	管理制度、访谈、现场调查
		B33.绩效管理执行规范性	B331.绩效管理规定执行规范性	2.00	2.00	用以考察项目单位是否严格按照绩效管理规定对预算资金支出情况开展绩效自评和绩效跟踪监控，及时掌握项目绩效目标实现情况	全部执行到位，得满分；只开展绩效自评或绩效跟踪监控，扣除权重的60%；执行不到位，不得分	绩效自评和绩效跟踪监控
	C1.项目产出（25%）	C11.产出数量	C111.储备粮轮换完成量	7.00	7.00	考察项目是否完成2020年富民县地方储备粮轮出计划数量。	完成2020年富民县地方储备粮轮出计划数量，得满分；未完成，不得分。	绩效目标申报表、访谈、现场调查
		C12.产出质量	C121.储备粮轮换质量保障水平	7.00	7.00	考察项目是否完成2020年富民县地方储备粮轮换达到轮换计划规定的质量等级，是否符合国家规定的质量标准并通过检验及验收。	储备粮轮换达到轮换计划规定的质量等级、符合国家规定的质量标准并通过检验及验收，得满分；未达到，不得分。	稻谷轮换资料、检验报告
		C13.产出时效	C131.储备粮轮换及时性	7.00	7.00	考察项目是否在规定时间内完成2020年富民县地方储备粮轮换。	储备粮轮换轮空期不超过4个月，得满分；未在按规定时间内完成，不得分。	稻谷轮换资料
		C14.产出成本	C141.储备粮补贴保障水平	8.00	8.00	考察富民县地方储备粮财政补贴按照相关规定及标准足额保障：①储备粮轮换出入库差价的补贴符合相关规定及标准；②储备粮轮换费用补贴符合相关规定及标准；③储备粮保管定额损耗补贴符合相关规定及标准；④储备粮及储备油保管费符合相关规定及标准。	全部按照相关规定及标准足额保障，得满分；一项未按照相关规定及标准执行，扣2分，扣完为止。	管理制度、访谈、现场调查、承储合同
			C211.粮食市场价格平稳	6.00	4.88	考察粮食市场是否价格平稳，是否出现价格暴涨、粮食供应脱销断档情况。	根据问卷调查问题2进行考核，评价得分=[（社会公众满意人数/调查总人数）×100%]×标准分值。	满意度调查分析报告、问卷调查结果

附件1:

粮食风险基金支出项目财政重点绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	标准分值	得分	指标解释	评分标准	数据来源
C.项目绩效（60%）	C2.项目效益（35%）	C21.社会效益	C212.规范储备粮轮换	6.00	6.00	考察项目是否完成①轮换入库的粮食价格报市粮食局同意；②入库粮源采取委托收购或根据《云南省地方储备粮竞价交易规则（试行）》规定进入国家粮食交易平台招标采购；③设立储备粮轮换台账，真实、动态反映储备粮轮入情况；④轮换出库的粮食销售价格报市粮食局同意；⑤轮换出库的粮食销售根据《云南省地方储备粮竞价交易规则（试行）》的相关规定执行；⑥设立储备粮轮换台账，真实、动态反映储备粮轮出情况。	全部完成，得满分；一项未完成，扣1分，扣完为止。	稻谷轮换入资料、检验报告、采购交易合同
		C22.可持续性效益	C221.储备粮食安全	6.00	5.00	考察项目是否建立①粮食库存仓储管理实行专仓、专账专人管理；②建立健全储备粮防火、防盗、防洪等安全管理制度，责任层层落实到人，并配备必要的安全防护设施；③建立健全市级储备粮检查制度，对市级储备粮的储存管理状况进行经常性检查，记录汇总检查情况，及时解决、反馈及报告发现的问题；④建立健全储备粮管理人员培训制度，规范对储备粮管理人员的培训，提高储粮管理水平和安全工作防范能力；⑤仓储设施设备持续更新，使用粮食保管新技术、新工艺，完全满足储备粮存储需求；⑥未因延误轮换或者管理不善造成市级储备粮陈化、霉变。	全部完成，得满分；一项未完成，扣1分，扣完为止。	储备粮食仓储管理台账
			C222.粮食储存技术达标率	6.00	6.00	考察粮食储存环境、技术是否达到相关文件标准。	考察粮食储存环境、技术是达到相关文件标准，得满分；未达到，不得分。	检验报告
		C23.满意度	C231.社会公众满意度	7.00	5.86	考察社会公众对政策实施效果的满意度是否达到90%以上。	满意度≥90%得满分；否则，得分=总体满意度×标准分值	满意度调查分析报告、问卷调查结果
合计				**100.00**	**88.24**			

附件2—1:

项目执行情况明细表

序号	主管部门	项目单位	项目名称	项目属性	项目起止时间	项目完成情况描述	当年目标是否完成	备注
1	富民县发展和改革局	富民县发展和改革局	粮食风险基金支出项目	延续性	2020.01—2020.12	民县发展和改革局委托富民粮油购销有限责任公司代储县级储备粮稻谷900吨、委托昆明西山粮油购销有限责任公司代储小麦861吨、委托昆明市粮油购销有限责任公司代储县级成品粮粳米340吨，已全部储备到位。	通过项的实施，按照要求按时支付粮食风险基金，实际到位90万元，项目资金实际支出90万元。加强储备粮的管理，确保储备粮的安全，维护粮食市场稳定，有效发挥县级储备粮在宏观调控中的作用。	

附件2—2

项目资金到位及使用情况明细表

单位：元

序号	主管部门	项目单位	项目名称	上年结转	年初预算	调整（追加或追减）	实际到位资金						实际支出资金	资金结余情况	资金使用率	备注
							合计	转移支付资金（中央、省、市）	县（区）级资金	银行贷款	企业自筹	其他				
合计数					900,000.00		900,000.00	270,000.00	630,000.00				900,000.00		100.00%	
1	富民县发展和改革局	富民县发展和改革局	粮食风险基金支出项目	0.00	900,000.00		900,000.00	270,000.00	630,000.00				900,000.00		100.00%	

附件3:

粮食风险基金支出项目访谈汇总分析报告

本次重点绩效评价访谈旨在通过与富民县发展和改革局、粮食承储企业、相关人员进行沟通，了解粮食风险基金支出项目实施背景、项目组织、实施和管理等相关情况，总结项目实施过程中存在的问题，为改进部门管理工作提供决策依据。

一、访谈对象

本次访谈对象包括富民县发展和改革局、粮食承储企业以及相关人员等。

二、访谈内容

本次访谈的内容主要包括粮食风险基金支出项目决策、项目管理以及项目经验、做法等相关情况。

三、访谈类型和访谈方式

评价项目组在前期调研准备以及进行受益对象满意度调查问卷工作时，采取座谈方式和开放性访谈的方式对富民县发展和改革局、粮食承储企业、相关人员进行访谈。

四、访谈内容汇总

根据实际访谈情况，评价项目组整理汇总了现场访谈意见，访谈内容汇总情况如下所示:

1.粮食风险基金支出项目实施背景

为确保粮食安全，提高粮食调控能力，保障突发事件粮食供

应，维护社会稳定。富民县建立《富民县人民政府办公室关于印发富民县粮食应急预案的通知》（富政通办〔2020〕90号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》要求、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）并设立了粮食风险基金。粮食风险基金主要用于政府宏观调控，保障粮食供求平衡和安全稳定。

2.粮食风险基金支出项目实施情况

根据2020年4月《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》要求，富民县县级储备粮总规模（以原粮计）2246吨，其中：原粮规模1761吨（稻谷900吨，小麦861吨），成品粮规模340吨。其中：富民县发展和改革局委托富民粮油购销有限责任公司代储县级储备粮稻谷900吨、委托昆明西山粮油购销有限责任公司代储小麦861吨、委托昆明市粮油购销有限责任公司代储县级成品粮粳米340吨，已全部储备到位。

富民县发展和改革局根据《昆明市人民政府办公厅关于调整粮食风险基金规模的通知》（昆政办通〔2002〕59号）要求市级财政配套出资的县级粮食风险基金规模：富民规模90万元，市级出资27万元，县级出资63万元。市级承担30%、县级承担70%。安排2020年粮食风险基金支出项目90万元，实际到位90

万元，项目资金实际支出90万元，执行进度为100%

3.8粮食风险基金支出项目资金管理情况

严格按照《粮食风险基金监督管理暂行办法》、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）对项目实施过程中的项目资金专户储存、专账核算、专人管理。项目资金归口的基本原则：集中管理、统一使用、以收定支、加快周转、开源节流、提高效益，加强监督检查，防止资金挪用。

4.粮食风险基金支出项目管理情况

严格按照《粮食风险基金监督管理暂行办法》、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开透明，制定政策性粮食库存检查工作方案，定期检查粮食库存，建立库存检查工作台账，成立库存检查工作领导小组，召开2020年粮食库存检查工作动员部署会，完成县级储备粮数量清查任务，切实加强资金监管，严格按照代储合同监督管理。

5.粮食风险基金支出项目主要经验及做法

按照《粮食风险基金监督管理暂行办法》、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级储备粮管理办法的通知》（富政通办〔2020〕109号）、《富民县人民政府办公室关于印发富民县县级成品粮储备管理办法的通知》（富政通办〔2021〕16号）、《昆明市人民政府办公室关于调整昆明市地方储备粮规模的通知》开展粮食库存检查，内容包括储粮数量、质量、轮换情况，下拨资金使用和安全生产等，抽取样品进行检验鉴定，对检查中发现的问题，开展粮食行业安全大检查和收购市场专项检查，开展涉粮主题宣传。对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行了认真的监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开透明。

附件 4:

粮食风险基金支出项目满意度调查问卷汇总分析报告

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《<昆明市本级部门预算绩效自评管理暂行办法>的通知》（昆财绩〔2018〕60 号）等有关规定和要求，评价项目组在进行现场勘查过程中，对粮食风险基金支出项目（以下简称“该项目”）开展了满意度问卷调查。现将本次满意度问卷调查汇总情况报告如下:

一、调查对象

本次满意度问卷调查的对象确定为社会公众。

二、调查内容

评价项目组根据富民县财政局相关要求及文件规定，结合项目前期调研实际情况设计了“关于粮食风险基金支出项目社会公众满意度调查问卷”对该项目建设的意见和建议，通过对该项目的社会效益、总体实施等方面的满意度进行调查。

三、调查方法和抽样方式

本次问卷调查对象为社会公众，并采取随机抽样的方式开展满意度调查。保证问卷调查结果具有代表性，评价项目组在现场勘查时，共计发放调查问卷 100 份，收回有效问卷 96 份，有效问卷收回率 96%。

四、问卷的发放和回收

本次问卷调查由富民县发展和改革局协助评价项目组调查人员负责组织问卷的现场发放和回收。

五、问卷调查结果汇总

为客观、真实反映本次调查对象对该项目实施情况的满意度，本次每份问卷调查总分值设定为100分，调查问卷的问题1-5从左到右分值依次设定为20分、10分、0分；最终满意度分值根据每份调查问卷分值取平均数确定最终得分。根据公式满意度=∑（满意×1+一般×0.5+不满意×0）/96×100%，对各个满意度问题再进行加权平均，得出受益对象的平均满意度为86.87%。调查数据汇总详见表1。

表1 受益对象满意度调查问卷汇总表

序号	问卷内容	满意度及取得的效果	标准分值	份数小计	最终满意度得分	单项满意度
1	您认为该项目的实施对富民县地方储备粮轮换效果是否满意	满意	20	80	18.02	83.33%
		一般	10	13		
		不满意	0	3		
2	您认为该项目的实施对粮食市场价格平稳、未出现价格暴涨、粮食供应脱销断档情况是否满意	满意	20	78	17.92	81.25%
		一般	10	16		
		不满意	0	2		
3	您您认为该项目的实施对开展粮食行业安全大检查和收购市场专项检查，开展涉粮主题宣传效果是否满意	满意	20	83	18.33	86.45%
		一般	10	10		
		不满意	0	3		
4	您认为该项目的实施对粮食	满意	20	81	18.22	84.38%

序号	问卷内容	满意度及取得的效果	标准分值	份数小计	最终满意度得分	单项满意度
	承储监管是否满意	一般	10	13		
		不满意	0	2		
5	您认为该项目的实施对市场粮食质量是否满意	满意	20	80	18.23	83.33%
		一般	10	15		
		不满意	0	1		
总体满意度			83.75%			

企业法人营业执照

机构名称：昆明景天会计师事务所有限公司

法定代表人：王玲　　注册号：9153010068125358XH



营业执照

(副 本) 副本编号：3 - 3

统一社会信用代码 9153010068125358XH

名　　称	昆明景天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)
住　　所	昆明市滇池路2号方舟大厦9楼912号
法定代表人	王玲
注册资本	壹佰伍拾万元整
成立日期	2008年10月17日
营业期限	2008年10月17日　至　长期
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；办公用品、纸制品的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2018 年 1 月 18 日

企业信用信息公示系统网址：http://gsxt.ynaic.gov.cn　　中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所执业证书

机构名称：昆明景天会计师事务所有限公司

主任会计师：王玲　　证书序号：NO.0003477

会计师事务所

执业证书

证书序号：0003477

名　　称：昆明景天会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：王玲

经营场所：昆明市滇池路2号方舟大厦9楼912室

组织形式：有限责任

执业证书编号：53010154

批准执业文号：云财会〔2008〕51号

批准执业日期：2006-10-08

说　明

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：云南省财政厅

二〇一八年　三　月二十日

中华人民共和国财政部制