

枣庄市市中区2021年度粮食 风险金支出绩效评价报告

委托单位：枣庄市市中区财政局

项目主管单位：枣庄市市中区发展和改革局

评价机构：徐州华兴会计师事务所有限公司

2022年月11日

目 录

摘 要	1
一、项目概述	2
二、项目绩效目标	2
三、评价基本情况	3
四、评价结论情况	5
五、存在的问题及原因分析	13
六、有关建议	13
绩效评价报告正文	15
一、项目基本情况	15
(一) 项目立项	15
(二) 项目预算	16
(三) 项目计划实施内容	16
(四) 项目组织管理	16
二、项目绩效目标	17
三、评价基本情况	17
(一) 评价目的	17
(二) 评价对象与范围	18
(三) 评价依据	18
(四) 评价原则、评价方法	19
(五) 绩效评价指标体系	20
(六) 评价人员及工作安排表	21
(七) 绩效评价工作过程	22



四、评价结论及分析	23
(一) 综合评价结论	23
五、绩效评价指标分析	25
(一) 项目决策情况	25
(二) 项目过程情况	27
(三) 项目产出情况	30
(四) 项目效益情况	31
六、项目主要绩效	32
七、项目存在的主要问题	32
八、意见建议	32
附件1绩效评价指标表	35
附件2绩效评价指标得分表	38
附件3调查问卷及统计分析	41
附件4绩效评价问题清单	45



摘 要

一、项目基本情况

(一) 项目立项背景及实施目的

粮食储备是为保证非农业人口的粮食消费需求，调节粮食供求平衡、稳定粮食市场价格、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。

粮食风险基金始建于1994年，是为保护种粮农民、稳定粮食市场、确保粮食储备安全设立的专项调控基金，粮食风险基金作为我国粮油宏观调控的一项基本制度，是促进粮食生产稳定增长，维护粮食正常流通秩序，实施经济调控的专项资金，有效促进了流通市场稳定和粮食安全。

根据《关于新增县级粮食储备的通知》（市中粮〔2004〕28号）及《关于新增县级成品粮油储备规模的通知》（市中发改〔2021〕45号）文件，市中区县级粮食储备规模为1.5万吨，按照每人每月0.5公斤的供应标准3个月测算，市中区食用油储备规模为350吨。

2020年11月20日枣庄市市中区发展和改革委员会、中国农业发展银行枣庄分行及枣庄市市中区财政局联合下发《关于对地方储备粮轮换的通知》市中发改字〔2020〕81号，同意2021年度轮换地方储备粮4500吨。

(二) 项目预算安排和支出情况

枣庄市市中区财政局《关于拨付2021年粮食风险基金的通知》（市中财建〔2021〕5号）将转移支付中央粮食风险基金310万元下达至枣庄市市中区粮食和物资储备中心。

项目基本情况			
项目名称	枣庄市市中区 2021 年度粮食风险基金		
主管部门	枣庄市市中区发展和改革委员会		
项目实施单位	枣庄市市中区粮食和物资储备中心、粮食收储管理中心		
项目起止时间	2021 年 1 月—2021 年 12 月		
计划安排资金（万元）	310	实际到位资金（万元）	310
实际支出资金（万元）	310		

（三）主要内容及实施情况

项目计划2021年度实施4500吨粮食轮换工作，保障市中区1.5万吨粮食及350吨食用油存储，及时支付地储粮2,882万元农发银行贷款利息与389.13万元政策性财务挂账利息。

2021年对4500吨粮食进行轮换，对2,882万元农发银行贷款利息及389.13万元政策性财务挂账利息进行了及时足额支付，购置部分仓储设备，确保1.5万吨地方储备粮、350吨食用油足额、安全储备，质量符合国家标准，并做到按期、按计划进行轮换，保障粮食市场价格稳定。

二、项目绩效目标

项目绩效目标为2021年通过使用粮食风险基金310万元，做到按期、按计划4500吨进行粮食轮换，达到保证市中区1.5

万吨地方储备粮、350吨食用油足额、安全储备，按月对2,882万元农发银行贷款利息及389.13万元政策性财务挂账利息及时足额支付，确保地储粮数量、质量符合国家标准，绩效产出指标中数量指标：资金到位率100%，粮食储备到位率100%，库存数量真实率100%；质量指标基金使用规范率100%，专户管理100%，库存粮食明显变质比例为0；时效指标：资金及时下达率100%。效益指标中经济效益指标：利息费用保障率100%，政策性挂账利息补贴保障率100%；社会效益指标：无因粮食市场波动引起的粮食安全事件，保障粮食市场价格稳定。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的：此次对枣庄市市中区粮食和物资储备中心粮食风险基金实施情况进行绩效评价，是了解资金落实、业务管理、财务管理、项目产出及社会效益等有关情况，加强专项支出管理，提高资金使用效率，检查专项支出项目的预期目标是否实现，项目是否达到预期效益的，帮助项目单位分析存在的问题，及时总结经验，改进项目管理措施，提高项目单位绩效管理水平和，进一步为增强专项资金使用效率和效益提供参考。

2、评价对象及范围：2021年度枣庄市市中区财政局安排的枣庄市市中区粮食和物资储备中心粮食风险基金310万元的实施情况，项目实施过程中资金管理，项目产出及效益。

（二）评价原则、评价指标体系、评价发放、评价标准

项目绩效评价的总体思路以项目的决策过程、产出及效益为主要部分，其中决策包含项目立项依据、绩效目标设定情况性、绩效指标明确性、资金到位率和到位及时性等；过程包含项目业务管理制度健全性、制度执行有效性、质量可控性、财务管理制度健全性、资金使用率及合规性等基础工作开展情况；产出包含项目完成情况、项目完成质量、项目完成及时性等；效益包含项目是否达到预期效益等；以上各项作为设计绩效评价指标体系的重要组成部分，该项目评价方法采用因素分析法、比较分析法、公众评判法等开展现场评价。

（三）绩效评价工作过程

由于绩效评价涉及具体的社会、经济调查，要求具有高水平分析、判断能力，因此在人员配备方面我所充分考虑了相关人员需要具备足够的专业熟练程度和良好的工作能力配备了注册会计师二名，会计师三名，辅助审计人员一名。

评价人员		
姓名	职称/职务	主要工作
刘爱华	注册会计师	根据收集完备的有关资料审核绩效评价报告
王昭山		根据收集完备的有关资料审核绩效评价报告初稿并进行修改
李风芹	会计师	与项目单位对接收集项目相关资料并进行审核，对资料进行补充完善，编制审计报告初稿
邹鹏		
李霞		
朱邦新	助理审计	对项目现场进行勘察，现场发放调查问卷，收集并统计现场资料

评价过程主要有三个阶段，一是准备阶段，按照业务需要成立绩效评价工作小组，收集整理绩效评价相关基础资料；二是绩效评价实施阶段，对资料进行审核、实施绩效评价、完成绩效评价；三是撰写和提交绩效评价报告阶段，撰写报告、提交报告。

四、评价结论情况

(一) 综合评价结论

项目评价综合得分86.52分，评价等级“良好”，决策指标分值20分，得分17分；过程指标分值20分，得分13分；产出指标分值30分，得分29分；效益指标分值30分，得分27.52分，得分情况如下：

评价指标				指标 分值	评价 得分	
一级 指标	二级 指标	三级指标	四级指标	100	86.52	
决策 (20分)	项目立项	项目立项充分性	项目立项依据的充分性	2	2	
		项目立项规范性	项目立项程序的合规性	2	2	
	绩效目标	绩效目标合理性	项目是否设立绩效目标	2	2	
			目标是否与实际工作具有相关性	2	1	
			目标设立依据的充分性、合理性、是否与资金量匹配	2	2	
		绩效目标的明确性	目标的是否细化	2	2	
			目标的指标值是否清晰，可衡量	2	2	
	资金投入	预算编制科学性	预算编制论证、依据情况	2	2	
		资金分配合理性	预算分配依据是否充分、合理	2	1	
	小 计				20	17

过程 (20分)	资金管理	资金到位率	资金到位率 = (实际到位金额 / 预算金额) × 100%	2	2
		预算执行率	预算执行率 = (实际支出金额 / 实际到位金额) × 100%	2	2
		资金使用合规性	资金使用是否符合财务管理规定、是否存在挤占挪用、改变用途等	2	1
			资金拨付手续的合规性	1	0.5
			资金支出与预算的相符性	1	1
		组织实施	管理制度的健全性	业务、财务管理制度的健全性	2
	业务、财务管理制度的合法、合规性			2	1
	制度执行有效性		项目制度执行的规范性	2	1
			项目实施过程中各项保障是否到位	1	1
			项目备案、验收等资料归档管理情况	2	0.5
			项目质量管理水平	1	1
	资金管理制度执行的规范性	2	1		
小 计				20	13
产出 (30分)	产出数量	实际完成率	储备粮轮换完成数量	7	6
			各项利息偿还情况	7	7
	产出时效	质量达标率	储备粮轮换质量保障情况	8	8
			完成及时性	是否按照规定完成储备粮轮换	8
小 计				30	29
效益 (30分)	项目效益	社会效益	无因粮食市场波动引起的粮食安全事件	2	2
			保持粮食市场价格稳定	2	1
		经济效益	利息费用保障率	5	5
			政策性挂账利息补贴保障率	5	5
		可持续影响	持续保障市中区粮油价格稳定	4	3
		满意度	承储企业对资金拨付情况满意度	4	4
			相关部门对实施效果满意度	4	4
			社会公众满意度对实施效果满意度	4	3.52
小 计				30	27.52
评价等级				良好	

(二) 绩效分析

经过绩效评价工作小组认真分析总结，该项目评价得分86.52分，其中：

1、决策指标分值20分，得分17分，扣分3分。

(1) 项目立项分值4分，得分4分，其中章(1)

① 立项依据充分性分值2分，得分2分，项目依据《关于新增县级粮食储备的通知》（市中粮〔2004〕28号）及关于新增县级成品粮油储备规模的通知》（市中发改〔2021〕45号）文件，市中区县级粮食储备规模为1.5万吨，按照每人每月0.5公斤的供应标准3个月测算，市中区食用油储备规模为350吨。

② 项目立项规范性分值2分，得分2分，粮食风险基金为专项资金依据枣庄市市中区财政局《关于拨付2021年粮食风险基金的通知》（市中财建〔2021〕5号）将310万将粮食风险金下达至枣庄市市中区粮食和物资储备中心。

(2) 项目绩效目标分值12分，得分10分，扣分2分，其中：

① 绩效目标合理性分值6分，得分5分，扣分1分，绩效目标按照项目实施情况进行设置，设置比较合理，扣分主要原因为具体实施单位实施前未制定实施方案，数量指标未设置利息偿还率。

② 绩效目标设定明确性分值6分，得分5分，扣分1分，绩效目标按照项目实际实施情况进行细化、量化，绩效目标设置明确，项目产出指标中产出指标中数量指标：资金到位率100%，粮食储备到位率100%，库存数量真实率100%；质量指标基金使用规范率100%，专户管理100%，库存粮食明显变质比例为0；时效指标：资金及时下达率100%。效益指标中经济

效益指标：利息费用保障率100%，政策性挂账利息补贴保障率100%；社会效益指标：因粮食市场波动引起的粮食安全事件发生数0起，扣分主要原因为具体实施单位实施前未制定实施方案，数量指标未对设置利息偿还率进行量化。

(3) 资金投入分值4分，得分3分，扣分1分，其中：

① 预算编制科学性分值2分，得分2分，粮食风险基金为专项资金依据枣庄市市中区财政局《关于拨付2021年粮食风险基金的通知》（市中财建〔2021〕5号）将310万将粮食风险金下达至枣庄市市中区粮食和物资储备中心。

② 资金分配合理性分值2分，得分1分，扣分1分，粮食风险基金依据使用项目进行分配，扣分主要原因为具体实施单位实施前未制定实施方案，资金分配依据不充分。

资金使用明细		金额（万元）
地方储备粮油利息费用补贴	利息	115
	费用	180
1998年6月以来的粮食政策性财务挂账利息补贴 利息利息补贴	其他政策性亏损挂账	15
合计		310

2、过程指标分值20分，得分13分，扣分7分，其中：

(1) 资金管理分值8分，得分6.5分，扣分1.5分，其中：

① 项目资金到位率分值2分，得分2分。

资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100% = 3100000.00 / 3100000.00 = 100%，枣庄市市中区财政局《关于拨付2021年粮食风险基金的通知》（市中财建〔2021〕



5号)将转移支付中央粮食风险基金310万元
中区粮食和物资储备中心。

②资金执行率分值2分，得分2分。

资金执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100% = 3100000.00 / 3100000.00 = 100%，其中枣庄市市中区粮食和物资储备中心支付1998年6月1日以来的粮食政策性财务挂账利息补贴15.23万元，拨付枣庄市市中区粮食收储管理中心294.77万元，主要用于保管及轮换费用180万元，其中粮食储备库设备升级82.54万元，剩余97.46万元支付企业轮换过程中各项费用，包含人员工资、库房维修及购置仓储物品，支付农发行贷款利息114.77万元。

③资金使用合规性分值4分，得分2.5分，扣分1.5分，资金拨付有完整的审批手续，严格按照区财政局联合原粮食局下发的《市中粮食风险基金管理暂行办法》(市中财建[2016]20号)中粮食风险基金的使用范围进行拨付，主要包括地方储备粮油利息和费用补贴，包括轮换差价亏损和轮换费用补贴；1998年6月1日以来的粮食政策性财务挂账利息补贴；其他政策性粮油利息和费用补贴，包括批准销售产生的价差亏损补贴；除以上规定用途使用后的节余可用于消化粮食财务挂账、粮油储备库建设和维修改造、粮食质检能力建设及应急体系建设等，扣分主要原因为枣庄市市中区粮食收储管理中心法人兼任会计主管，未严格按照财经法规执行，购置固定资产部分未进行验收。

(2)项目组织实施分值12分，得分6.5分，扣分5.5分，

其中：

①管理制度的健全性分值4分，得分2分，扣分2分，管理制度包含枣庄市市中区粮食局制定《地方储备粮轮换管理办法》、枣庄市市中区粮食和物资储备中心下发《关于做好2021年度夏粮收购工作的意见》（市中粮〔2021〕9号）；财务制度包含区财政局联合原粮食局下发的《市中粮食风险基金管理暂行办法》（市中财建〔2016〕20号），扣分主要原因为具体实施单位实施前未制定实施方案，并按照实施方案开展各项工作，未制定相关的财务及业务管理制度，管理制度不健全。

②制度执行的有效性分值8分，得分4.5分，扣分3.5分，项目实施过程中枣庄市市中区粮食收储管理中心按照《地方储备粮轮换管理办法》2020年11月将轮换计划以《关于申请地方储备粮轮出的报告》（市中粮收储〔2020〕3号）报市中区发改局，2020年11月市中发改局联合市中财政局及农发银行枣庄分行下达《关于对地方储备粮轮换的通知》（市中发改字〔2020〕81号）同意2021年度轮换地方储备粮4500吨。

项目实施过程中检查监督落实到位，出具市中区圆满完成夏粮收购工作、市中区2021年夏粮收购专项检查总结、市中区2021年度地方储备粮轮换情况等相关材料。

项目实施完成4500吨轮换，2021年6月枣庄市市中区粮食收储管理中心粮食储备库委托枣庄金丰粮食质量检测站出具检测报告为小麦平均质量符合国标中等以上标准，枣庄市市中区粮食和物资储备中心报枣庄市粮食和物资储备中心申请

验收入库小麦的请示，2021年7月枣庄市粮食和物资储备中心委托枣庄金丰粮食质量监测站出具检测报告依据GB/T20571-2006规定的小麦储存品质指标要求，所检品质指标符合“宜存”规定。

粮食风险基金按照《市中粮食风险基金管理暂行办法》的使用范围使用。

扣分主要原因为项目单位未制定财务管理制度及业务管理制度，造成企业在日常管理中缺乏相关依据，归档资料不健全，缺少与储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。

3、产出指标分值30分，得分29分，扣分1分，其中：

(1) 产出数量分值22分，得分21分，扣分1分，其中：

①实际完成率分值14分，得分13分，扣分1分，项目实际完成率=（实际产出率/计划产出数）×100%。

粮食风险基金资金310万到位率100%，粮食储备1.5万吨到位率100%，库存数量1号库3007.099吨、2号库3022.826吨、3号库4470.457吨、4号库4499.62吨，合计15000.002吨，超计划数2公斤。

②质量达标率分值8分，得分8分，粮食风险基金使用规范率为100%，截止2020年12月31日枣庄市市中区粮食和物资储备中心已拨付粮食挂账利息15.23万元；拨付枣庄市市中区粮食收储管理中心294.77万元，主要用于保管及轮换费用180万元，其中粮食储备库设备升级82.54万元，剩余97.46万元支付企业轮换过程中各项费用，包含人员工资、库房维修及购置仓储物品；贷款利息114.77万元，其中保障地储粮1-3月

规模为1.5万吨，贷款规模为2882万元，利率4.35%，4-12月保障规模核减为1.3万吨，贷款规模为2497.7万元，利率为4.35%；350吨地储油贷款规模525万元，利率4.35%，2021年12月开始计息。

粮食风险基金实行专户管理，枣庄市市中区粮食和物资储备中心及市中区粮食收储管理中心均在农发行枣庄分行开设专户用于核算粮食风险基金收付、贷款利息支付及粮食政策性挂账利息支付。

枣庄市市中区粮食收储管理中心粮食储备库春季及秋季均对质量进行检测，并出具检测报告，报告结果均为合格、宜存，库存粮食不存在变质现象。

(2) 产出时效分值8分，得分8分。

①实际完成及时性分值8分，得分8分，2021年9月枣庄市市中区粮食和物资储备中心收到市中区财政拨付310万资金后预留15.23万元粮食政策性挂账利息后及时将294.77万元拨付至枣庄市市中区粮食收储管理中心农发行专户，资金及时下达率100%，保障按时完成储备粮轮换及付息。

4、效益指标分值30分，得分27.52分，扣2.48分，其中：

(1) 社会效益分值4分，得分3分，扣分1分。

社会效益指标完成情况：2021年市中区未发生因粮食市场波动引起的粮食安全事件粮食市场价格较稳定。

(2) 经济效益分值10分，得分10分。

经济效益指标完成情况：2021年应付贷款利息及政策性挂账利息均已支付完成，利息费用保障率100%，政策性挂账

利息补贴保障率100%。

(3) 可持续影响分值4分，得分3分，扣分1分，持续保障市中区粮油储备安全。



(4) 满意度分值12分，得分11.52分，扣0.48分。

该项目经发放问卷调查承储企业满意度100%，售粮农民满意度88%。

五、存在的问题及原因分析

(一) 实施企业未制定实施方案及各项管理制度。

具体实施单位实施前未制定实施方案，并按照实施方案开展各项工作，未制定相关的财务及业务管理制度，管理制度不健全。

(二) 绩效目标申报表中数量指标不完整。

绩效目标申报表中数量指标未按照项目具体实施情况设置利息偿还率并进行量化。

(三) 项目档案资料归档不完整。

实施企业储备粮轮换过程中归档资料不健全，缺少与储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。

(四) 财务管理中未执行财经法规中的相关制度。

枣庄市市中区粮食收储管理中心法人兼任会计主管，未严格按照财经法规执行，单位法人不能兼任财务负责人，是不相容职务，法人代表兼任财务负责人，会使单位收入支出失去监督，单位购置固定资产存在部分未进行验收。

六、有关建议

为进一步提高财政专项资金的管理水平和使用效益，针

对存在的问题，绩效评价小组提出如下建议：

（一）完善实施企业实施方案及各项管理制度制定。

建议实施单位施前应制定详细的实施方案，按照实施方案开展项目，做到在实施过程中按照各时间节点完成各项工作，制定详细的财务管理制度及业务管理制度并严格执行，做到各项工作过程中依据充分。

（二）完善绩效目标申报表的各项指标并进行量化。

绩效指标应与项目目标任务数或计划数相对应，建议在填写绩效目标申报表时按照项目实际实施内容设置各项指标并进行量化，应设置实际各项被保障利息指标及完成率。

（三）完善档案资料管理，对项目资料进行归档管理。

项目资料应齐全并及时归档，建议项目完成后进一步收集、整理、完善项目档案资料，做到资料完整、归档及时，完善储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。

（四）严格执行财经法规中的相关制度。

建议收储企业严格按照《企业内部会计控制》和有关会计制度规定执行，收储企业应及时对法人兼任会计负责人进行整改。

（五）完善固定资产购置验收、领用手续。

建议项目实施企业购置固定资产后需按照合同或发票明细进行验收，验收合格后由相关部门领用并负责维护、管理，保障资产的完整性。

绩效评价报告正文

徐华会检（2022）第255号

为了加强财政专项资金项目支出管理和使用，提高财政资金使用效益和效率，通过对项目执行与完成情况的全面了解和他分析，对项目计划的执行、项目资金的使用、项目效益等情况进行评价，总结项目执行中存在的问题，不断提高财政专项资金投入所产生的效益，我们接受枣庄市市中区财政局委托，组织相关人员对枣庄市市中区2021年度粮食风险金的管理和使用情况进行了绩效评价工作，我们在通过实地调查、资料收集、核实、座谈、汇总、分析绩效相关资料的基础上，对照绩效评价指标和标准进行评价和打分，对项目资金的管理、使用、项目产出情况、项目产生的效益进行汇总分析，形成了市中区2021年度粮食风险金支出绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目立项

粮食储备是为保证非农业人口的粮食消费需求，调节粮食供求平衡、稳定粮食市场价格、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。

粮食风险基金始建于1994年，是为保护种粮农民、稳定粮食市场、确保粮食储备安全设立的专项调控基金，粮食风险基金作为我国粮油宏观调控的一项基本制度，是促进粮食生产稳定增长，维护粮食正常流通秩序，实施经济调控的专项资金，有效促进了流通市场稳定和粮食安全。

根据《关于新增县级粮食储备的通知》（市中粮〔2004〕28号）及《关于新增县级成品粮油储备规模的通知》（市中发改〔2021〕45号）文件，市中区县级粮食储备规模为1.5万吨，按照每人每月0.5公斤的供应标准3个月测算，市中区食用油储备规模为350吨。

2020年11月20日枣庄市市中区发展和改革委员会、中国农业发展银行枣庄分行及枣庄市市中区财政局联合下发《关于对地方储备粮轮换的通知》市中发改字〔2020〕81号，同意2021年度轮换地方储备粮4500吨。

（二）项目预算

枣庄市市中区财政局《关于拨付2021年粮食风险基金的通知》（市中财建〔2021〕5号）将310万将粮食风险金下达至枣庄市市中区粮食和物资储备中心。

（三）项目计划实施内容

项目计划实施2021年度市中区1.5万吨粮食及350吨食用油存储，4500吨粮食轮换工作，及时支付地储粮2,882万元农发银行贷款利息与389.13万元政策性财务挂账利息。

（四）项目组织管理

项目主管部门为枣庄市市中区发展和改革委员会，具体实施部门为枣庄市市中区粮食和物资储备中心及枣庄市市中区粮食收储管理中心。

财政部门负责筹措粮食风险基金，制定和实施粮食风险基金支出政策，对粮食风险基金实行专户管理和预决算管理。

粮食和物资储备中心负责参与制定粮食风险基金支出政策，协助编制粮食风险基金年度预算，按照相关规定对粮食风险基金具体支出进行初审。

枣庄市市中区粮食收储管理中心负责粮食轮换保管及仓储设备维护升级。

市中区发展和改革局及粮食和物资储备中心对项目实施在过程中的各事项定期或不定期的进行监督检查。

二、项目绩效目标

项目绩效目标为2021年通过使用粮食风险基金310万元，做到按期、按计划4500吨进行粮食轮换，达到保证市中区1.5万吨地方储备粮、350吨食用油足额、安全储备，按月对2,882万元农发银行贷款利息及389.13万元政策性财务挂账利息及时足额支付，确保地储粮数量、质量符合国家标准，绩效产出指标中数量指标：资金到位率100%，粮食储备到位率100%，库存数量真实率100%；质量指标基金使用规范率100%，专户管理100%，库存粮食明显变质比例为0；时效指标：资金及时下达率100%。效益指标中经济效益指标：利息费用保障率100%，政策性挂账利息补贴保障率100%；社会效益指标：无因粮食市场波动引起的粮食安全事件，保障粮食市场价格稳定。

三、评价基本情况

（一）评价目的

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《关于全面推进预算绩效管

理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）的要求，此次对市中区2021年度粮食风险金实施情况进行绩效评价，是了解项目决策、资金使用、业务管理、财务管理、项目产出及效益等有关情况，加强财政支出管理，提高资金使用效率，检查财政支出项目的预期目标是否实现，项目是否可持续运行的，帮助项目单位分析存在的问题，及时总结经验，改进项目管理措施，提高项目单位绩效管理水平和进一步增强财政资金使用效率和效益提供参考。

通过绩效评价，可以衡量项目资金使用效率，掌握项目资金使用的规范性、科学性，分析项目支出绩效目标的完成情况，总结经验，分析存在问题，改进预算管理、优化资源配置，不断提高项目资金支出管理水平。

（二）评价对象与范围

评价对象及范围为2021年度枣庄市市中区财政局安排的市中区2021年度粮食风险金310万元的使用绩效；评价基准日为2021年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评基础上，由徐州华兴会计师事务所有限公司对该项目资料进行现场评价。

（三）评价依据

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
- （3）《枣庄市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工

作规程》的通知（枣财绩〔2020〕7号）；

（4）《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；



（5）《关于印发〈山东省地方储备粮轮换管理办法〉的通知》的通知”（枣发改粮食〔2020〕291号）；

（6）《市中区粮食风险基金管理暂行办法》（市中财建〔2016〕20号）；

（7）绩效目标申报表及自评相关材料；

（8）专项资金支出有关的明细账、记账凭证、附件；

（9）其他相关资料。

（四）评价原则、评价方法

1、绩效评价指标的确定应当遵循的原则

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

（2）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标，而对于那些无足轻重、可有可无的指标应该舍弃，否则可能造成评价体系过于庞杂，可操作性不强，且不能突出反映问题。

（3）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的经济效益、社会效益和可持续效益等。

2、绩效评价方法的选用

按照项目绩效评价指标体系的要求，采取相关性、重要性及系统性原则相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式，综合运用因素分析法、比较分析法、公众评判法等，通过与该项目单位人员座谈、资料核查、选点抽查、现场发放问卷调查等方法，从项目决策、过程、产出、效益四个方面对项目实施情况进行了全面评价。

（五）绩效评价指标体系

该项目评价指标依据《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《关于印发项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号），绩效评价指标体系的制定主要包括决策、过程、产出和效益四个方面，满分为100分。一是决策（20分），主要评价项目立项依据充分性、规范性，绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性等工作情况；二是过程（20分），主要评价资金管理情况，包含资金到位率、预算执行率、资金使用合规性；组织实施情况，包含管理制度健全性、制度执行有效性等工作开展情况；三是产出（30分），主要评价项目产出数量，包含实际完成率、质量达标率等；产出时效情况，包含完成及时性；产出成本情况的成本节约率等；四是效益（30分），主要评价项目效益，包含实施效益、相关群众或服务对象对市中区2021年度粮食风险金使用的效益满意度等情况；以上评价指标数据来源主要为评价人员收集及整理出的项目基础资料，实地勘察及现场发放调查问卷。



评价过程中按照评价结果分为四个级别：优、良、中、差。

优秀为项目完成情况超过项目制定的指标标准或达标并且成效显著，分值大于或等于90分；

良好为项目完成情况达到项目制定的指标标准要求并且成效明显，分值为80（含）分-90分；

中为项目完成情况基本达到项目制定的指标标准要求并且成效一般，分值为60（含）-80分；

差为项目完成情况远低于项目制定的指标标准并且成效较差，分值为60分以下。

（六）评价人员及工作安排表

序号	工作内容	人员	职称	工作要求
1	与项目单位沟通后采集项目相关资料进行整理	王昭山 李风芹 邹鹏 朱邦新 李霞	注册会计师 会计师 辅助审计人员	收集资料是绩效评价的核心工作，整理收集到的资料，并对资料合规性进行检查
2	明确根据项目绩效目标指标体系检查资料缺失或不完善的，与委托方及项目相关单位充分沟通，补充完善相关资料	王昭山 李风芹 邹鹏 朱邦新 李霞	注册会计师 会计师 辅助审计人员	从多个方面补充实物资料、书面资料和分析性资料，尽可能做到资料全面为绩效评价提供可靠依据
3	按照确定好的现场和非现场评价范围采取勘查、巡查、复核等方式，对有关情况进行核实，对所掌握的有关资料进行分类、整理和分析，提出评价意见；编制社会调查问卷到相关范围内对相关人员进行调查并整理出具调查结果	王昭山 李风芹 邹鹏 朱邦新 李霞	注册会计师 会计师 辅助审计人员	实地勘查现场比单纯的文字描述更有证明力，相关范围内问卷调查可以快速、便捷从大量人员获得群众评价信息
4	出具绩效评价初稿，征求项目主管部门的意见，根据反馈意见进一步修改完善后，报委托方审核并出具报告	刘爱华 王昭山	注册会计师 会计师	根据收集完备的相关资料由经验丰富的评价人员出具初稿并提交审核

（七）绩效评价工作过程

项目评价程序通常分为三个阶段，即绩效评价前准备阶段、实施阶段和绩效评价报告的撰写及提交阶段。

1、评价准备阶段：成立绩效评价工作组，由于绩效评价涉及具体的社会、经济调查，要求具有高水平的分析、判断能力，因此在人员配备方面我所充分考虑了相关人员需要具备足够的专业熟练程度和良好的工作能力，配备了审计人员六名。评价队伍组建完成后积极与相关项目单位对接，收集整理绩效评价相关基础资料。

2、绩效评价实施阶段：资料审核、实施绩效评价、完成绩效评价。

收集及整理项目相关资料，并对资料的合规性进行检查。

对前期资料整理过程中出现的问题进行资料的补充及落实，尽可能做的项目资料完整全面，为绩效评价提供可靠的依据。

对项目进行实地观察及勘验，实地调查比单纯的文字描述更有证明力，对项目相关范围内进行问卷调查，该项调查可以快速、便捷从大量周边人员获得真实的群众评价信息。

3、撰写和提交评价报告阶段：撰写报告、提交报告。

在对所收集资料进行全面分析的基础上对项目的决策、管理、产出和效益等做出具体分析和评价，按照数据真实准确、依据充分、分析透彻、结论合理的原则由经验丰富的评价人员出具有明确项目绩效完成情况、项目实施中存在的各

项问题、以及对存在问题有针对性建议和意见的绩效评价初稿，提交委托方对评价报告的真实性和合理性、完整性充分征询意见。



根据各方提出的合理意见对评价报告进行修改和完善后将绩效评价终稿提交委托方。

四、评价结论及分析

(一) 综合评价结论

项目评价综合得分86.52分，评价等级“良好”，决策指标分值20分，得分17分；过程指标分值20分，得分13分；产出指标分值30分，得分29分；效益指标分值30分，得分27.52分，现场评价已覆盖资金使用单位和项目资金，现场评价覆盖率100%。

评价指标				指标分值	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	100	86.52
决策 (20分)	项目立项	项目立项充分性	项目立项依据的充分性	2	2
		项目立项规范性	项目立项程序的合规性	2	2
	绩效目标	绩效目标合理性	项目是否设立绩效目标	2	2
			目标是否与实际工作具有相关性	2	1
			目标设立依据的充分性、合理性、是否与资金量匹配	2	2
		绩效目标的明确性	目标的是否细化	2	2
			目标的指标值是否清晰，可衡量	2	2
			目标与任务计划的相符性	2	1
	资金投入	预算编制科学性	预算编制论证、依据情况	2	2
		资金分配合理性	预算分配依据是否充分、合理	2	1
	小 计				20

过程 (20分)	资金管理	资金到位率	资金到位率 = (实际到位金额 / 预算金额) × 100%	2	2
		预算执行率	预算执行率 = (实际支出金额 / 实际到位金额) × 100%	2	2
		资金使用合规性	资金使用是否符合财务管理规定、是否存在挤占挪用、改变用途等	2	1
			资金拨付手续的合规性	1	0.5
			资金支出与预算的相符性	1	1
	组织实施	管理制度的健全性	业务、财务管理制度的健全性	2	1
			业务、财务管理制度的合法、合规性	2	1
		制度执行有效性	项目制度执行的规范性	2	1
			项目实施过程中各项保障是否到位	1	1
			项目备案、验收等资料归档管理情况	2	0.5
			项目质量管理水平	1	1
资金管理制度执行的规范性	2	1			
小 计				20	13
产出 (30分)	产出数量	实际完成率	储备粮轮换完成数量	7	6
			各项利息偿还情况	7	7
	产出时效	质量达标率	储备粮轮换质量保障情况	8	8
		完成及时性	是否按照规定完成储备粮轮换	8	8
小 计				30	29
效益 (30分)	项目效益	社会效益	无因粮食市场波动引起的粮食安全事件	2	2
			保持粮食市场价格稳定	2	1
		经济效益	利息费用保障率	5	5
			政策性挂账利息补贴保障率	5	5
		可持续影响	持续保障市中区粮油价格稳定	4	3
		满意度	承储企业对资金拨付情况满意度	4	4
			相关部门对实施效果满意度	4	4
社会公众满意度对实施效果满意度	4		3.52		
小 计				30	27.52
评价等级				良好	

1、决策类评价指标得分情况

决策类共计20分，其中分为项目立项4分及绩效目标12分，资金投入4分，评价后得分共计17分，绩效目标扣分2分，

资金投入扣1分。

2、过程类评价指标得分情况

过程类共计20分，其中分为资金管理8分及组织实施12分，评价后得分13分，资金管理得分6.5分，组织实施得分6.5分，资金管理得扣分1.5分，组织实施扣分5.5分。

3、产出类评价指标得分情况

产出类共计30分，为项目产出，评价后得分29分，扣分1分。

4、效益类评价指标得分情况

效益类共计30分，为项目效益，评价后得分27.52分，扣分2.48分。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1、决策指标分值20分，得分17分，扣分3分。

（1）项目立项分值4分，得分4分，其中：

①立项依据充分性分值2分，得分2分。

项目依据《关于新增县级粮食储备的通知》（市中粮〔2004〕28号）及《关于新增县级成品粮油储备规模的通知》（市中发改〔2021〕45号）文件，市中区县级粮食储备规模为1.5万吨，按照每人每月0.5公斤的供应标准3个月测算，市中区食用油储备规模为350吨。

②项目立项规范性分值2分，得分2分。

粮食风险基金为专项资金依据枣庄市市中区财政局《关

于拨付2021年粮食风险基金的通知》(市中财建〔2021〕5号)将310万将粮食风险金下达至枣庄市市中区粮食和物资储备中心。

(2)项目绩效目标分值12分,得分10分,扣分2分,其中:

①绩效目标合理性分值6分,得分5分,扣分1分。

绩效目标按照项目实施情况进行设置,设置比较合理,扣分主要原因为具体实施单位实施前未制定实施方案,数量指标未设置利息偿还率。

②绩效目标设定明确性分值6分,得分5分,扣分1分。

绩效目标按照项目实际实施情况进行细化、量化,绩效目标设置明确,项目产出指标中产出指标中数量指标:资金到位率100%,粮食储备到位率100%,库存数量真实率100%;质量指标基金使用规范率100%,专户管理100%,库存粮食明显变质比例为0;时效指标:资金及时下达率100%。效益指标中经济效益指标:利息费用保障率100%,政策性挂账利息补贴保障率100%;社会效益指标:因粮食市场波动引起的粮食安全事件发生数0起,扣分主要原因为具体实施单位实施前未制定实施方案,数量指标未对设置利息偿还率进行量化。

(3)资金投入分值4分,得分3分,扣分1分,其中:

①预算编制科学性分值2分,得分2分。

粮食风险基金为专项资金依据枣庄市市中区财政局《关于拨付2021年粮食风险基金的通知》(市中财建〔2021〕5号)

将310万将粮食风险金下达至枣庄市市中区粮食和物资储备中心。



②资金分配合理性分值2分，得分1分，扣分1分。

粮食风险基金依据使用项目进行分配，扣分主要原因为具体实施单位实施前未制定实施方案，资金分配依据不充分。

资金使用明细		金额（万元）
地方储备粮油利息费用补贴	利息	115
	费用	180
1998年6月以来的粮食政策性财务挂账利息补贴 利息利息补贴	其他政策性亏损挂账	15
合计		310

（二）项目过程情况

1、过程指标分值20分，得分13分，扣分7分，其中：

（1）资金管理分值8分，得分6.5分，扣分1.5分，其中：

①项目资金到位率分值2分，得分2分。

资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100% = 3100000.00 / 3100000.00 = 100%，枣庄市市中区财政局《关于拨付2021年粮食风险基金的通知》（市中财建〔2021〕5号）将转移支付中央粮食风险基金310万元下达至枣庄市市中区粮食和物资储备中心。

②资金执行率分值2分，得分2分。

资金执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100% = 3100000.00 / 3100000.00 = 100%，其中枣庄市市中区粮食和物资储备中心支付1998年6月1日以来的粮食政策性财务挂

账利息补贴15.23万元，拨付枣庄市市中区粮食收储管理中心294.77万元，主要用于保管及轮换费用180万元，其中粮食储备库设备升级82.54万元，剩余97.46万元支付企业轮换过程中各项费用，包含人员工资、库房维修及购置仓储物品，支付农发行贷款利息114.77万元。

③资金使用合规性分值4分，得分2.5分，扣分1.5分。

资金拨付有完整的审批手续，严格按照区财政局联合原粮食局下发的《市中粮食风险基金管理暂行办法》（市中财建〔2016〕20号）中粮食风险基金的使用范围进行拨付，主要包括地方储备粮油利息和费用补贴，包括轮换差价亏损和轮换费用补贴；1998年6月1日以来的粮食政策性财务挂账利息补贴；其他政策性粮油利息和费用补贴，包括批准销售产生的价差亏损补贴；除以上规定用途使用后的节余可用于消化粮食财务挂账、粮油储备库建设和维修改造、粮食质检能力建设及应急体系建设等，扣分主要原因为枣庄市市中区粮食收储管理中心法人兼任会计主管，未严格按照财经法规执行，购置固定资产部分未进行验收。

（2）项目组织实施分值12分，得分6.5分，扣分5.5分，其中：

①管理制度的健全性分值4分，得分2分，扣分2分。

管理制度包含枣庄市市中区粮食局制定《地方储备粮轮换管理办法》、枣庄市市中区粮食和物资储备中心下发《关于做好2021年度夏粮收购工作的意见》（市中粮〔2021〕9号）；财务制度包含区财政局联合原粮食局下发的《市中粮食风险

基金管理暂行办法》（市中财建〔2016〕20号），扣分主要原因为具体实施单位实施前未制定实施方案，并按照实施方案开展各项工作，未制定相关的财务及业务管理制度，管理制度不健全。

②制度执行的有效性分值8分，得分4.5分，扣分3.5分。

项目实施过程中枣庄市市中区粮食收储管理中心按照《地方储备粮轮换管理办法》2020年11月将轮换计划以《关于申请地方储备粮轮出的报告》（市中粮收储〔2020〕3号）报市中区发改局，2020年11月市中发改局联合市中财政局及农发银行枣庄分行下达《关于对地方储备粮轮换的通知》（市中发改字〔2020〕81号）同意2021年度轮换地方储备粮4500吨。

项目实施过程中检查监督落实到位，出具市中区圆满完成夏粮收购工作、市中区2021年夏粮收购专项检查总结、市中区2021年度地方储备粮轮换情况等相关材料。

项目实施完成4500吨轮换，2021年6月枣庄市市中区粮食收储管理中心粮食储备库委托枣庄金丰粮食质量监测站出具检测报告为小麦平均质量符合国标中等以上标准，枣庄市市中区粮食和物资储备中心报枣庄市粮食和物资储备中心申请验收入库小麦的请示，2021年7月枣庄市粮食和物资储备中心委托枣庄金丰粮食质量监测站出具检测报告依据GB/T20571-2006规定的小麦储存品质指标要求，所检品质指标符合“宜存”规定。

粮食风险基金按照《市中粮食风险基金管理暂行办法》

的使用范围使用。

扣分主要原因为项目单位未制定财务管理制度及业务管理制度，造成企业在日常管理中缺乏相关依据，归档资料不健全，缺少与储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。

（三）项目产出情况

1、产出指标分值30分，得分29分，扣分1分，其中：

（1）产出数量分值22分，得分21分，扣分1分，其中：

①实际完成率分值14分，得分13分，扣分1分，项目实际完成率=（实际产出率/计划产出数）×100%。

粮食风险基金资金310万到位率100%，粮食储备1.5万吨到位率100%，库存数量1号库3007.099吨、2号库3022.826吨、3号库4470.457吨、4号库4499.62吨，合计15000.002吨，超计划数2公斤。

②质量达标率分值8分，得分8分。

粮食风险基金使用规范率为100%，截止2020年12月31日枣庄市市中区粮食和物资储备中心已拨付粮食挂账利息15.23万元；拨付枣庄市市中区粮食收储管理中心294.77万元，主要用于保管及轮换费用180万元，其中粮食储备库设备升级82.54万元，剩余97.46万元支付企业轮换过程中各项费用，包含人员工资、库房维修及购置仓储物品；贷款利息114.77万元，其中保障地储粮1-3月规模为1.5万吨，贷款规模为2882万元，利率4.35%，4-12月保障规模核减为1.3万吨，贷款规模为2497.7万元，利率为4.35%；350吨地储油贷款规模525万元，利率4.35%，2021年12月开始计息。

粮食风险基金实行专户管理，枣庄市市中区粮食和物资储备中心及市中区粮食收储管理中心均在农发行枣庄分行开设专户用于核算粮食风险基金收付、贷款利息支付及粮食政策性挂账利息支付。

枣庄市市中区粮食收储管理中心粮食储备库春季及秋季均对质量进行检测，并出具检测报告，报告结果均为合格、宜存，库存粮食不存在变质现象。

(2) 产出时效分值8分，得分8分。

①实际完成及时性分值8分，得分8分，2021年9月枣庄市市中区粮食和物资储备中心收到市中区财政拨付310万资金后预留15.23万元粮食政策性挂账利息后及时将294.77万元拨付至枣庄市市中区粮食收储管理中心农发行专户，资金及时下达率100%，保障按时完成储备粮轮换及付息。

(四) 项目效益情况

1、项目效益指标分值30分，得分27.52分，扣分2.48分，其中：

(1) 社会效益分值4分，得分4分，扣分1分。

社会效益指标完成情况：2021年市中区未发生因粮食市场波动引起的粮食安全事件粮食市场价格较稳定。

(2) 经济效益分值10分，得分10分。

经济效益指标完成情况：2021年应付贷款利息及政策性挂账利息均已支付完成，利息费用保障率100%，政策性挂账利息补贴保障率100%。

(3) 可持续影响分值4分，得分3分，扣分1分，持续保

障市中区粮油储备安全。

(4) 满意度分值12分，得分11.52分，扣0.48分。

该项目经发放问卷调查承储企业满意度100%，群众满意度88%。



六、项目主要绩效

通过实施粮食风险基金项目2021年对4500吨粮食进行轮换，并验收合格，达到了保障市中区1.5万吨地方储备粮、350吨食用油足额、安全储备，对2,882万元农发银行贷款利息及389.13万元政策性财务挂账利息进行了及时足额支付，购置部分仓储设备，确保地储粮数量、质量符合国家标准，并做到按期、按计划进行轮换，保障粮食市场价格稳定，社会公众及相关企业对政策实施度满意度较高。

七、项目存在的主要问题

(一) 实施企业未制定实施方案及各项管理制度。

项目实施单位实施前未制定实施方案，并按照实施方案开展各项工作，未制定相关的财务及业务管理制度，管理制度不健全。

(二) 绩效目标申报表中数量指标不完整。

绩效目标申报表中数量指标未按照项目具体实施情况设置利息偿还率并进行量化。

(三) 项目档案资料归档不完整。

实施企业储备粮轮换过程中归档资料不健全，缺少与储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。

(四) 财务管理中未执行财经法规中的相关制度。

枣庄市市中区粮食收储管理中心法人兼任会计主管，未严格按照财经法规执行，单位法人不能兼任财务负责人，是不相容职务，法人代表兼任财务负责人，会使单位收入支出失去监督，单位购置固定资产存在部分未进行验收。



八、意见建议

(一) 完善实施企业实施方案及各项管理制度的制定。

建议实施单位前应先制定详细的实施方案，按照实施方案开展项目，做到在实施过程中按照各时间节点完成各项工作，制定详细的财务管理制度及业务管理制度并严格执行，做到各项工作过程中依据充分。

(二) 完善绩效目标申报表的各项指标并进行量化。

绩效指标应与项目目标任务数或计划数相对应，建议项目单位在填写绩效目标申报表时按照项目实际实施内容设置各项指标并进行量化，应设置实际各项被保障利息指标及完成率。

(三) 完善档案资料管理，对项目资料进行归档管理。

项目资料应齐全并及时归档，建议项目完成后进一步收集、整理、完善项目档案资料，做到资料完整、归档及时，完善储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。

(四) 严格执行财经法规中的相关制度。

建议收储企业严格按照《企业内部会计控制》和有关会计制度规定执行，收储企业应及时对法人兼任会计负责人进行

整改。

(五) 完善固定资产购置验收、领用手续。

建议项目实施企业购置固定资产后需按照合同或发票明细进行验收，验收合格后由相关部门领用并负责维护、管理，保障资产的完整性。

- 附件：1. 绩效评价指标表
2. 绩效评价得分表
3. 调查问卷及统计分析
4. 问题清单

徐州华兴会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年十月二十六日

附件1

枣庄市市中区2021年度粮食风险绩效评价指标表

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标及分值	指标说明	评价标准	依据	依据来源
决策 (20分)	20%	项目立项 (4分)	项目立项充分性 (2分)	项目立项依据的充分性 (2分)	对项目立项过程是否合规进行评价。	项目立项符合相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策等得2分，否则酌情扣分。	有关法律、法规要求，国民经济和社会发展规划、行业发展规划与项目有关的战略和政策重点，部门职责	《关于新增县级粮食储备的通知》(市中粮〔2004〕28号)及关于新增县级成品粮油储备规模的通知》(市中发改〔2021〕45号)文件，市中区县级粮食储备规模为1.5万吨，按照每人每月0.5公斤的供应标准3个月测算，市中区食用油储备规模为350吨
			项目立项规范性 (2分)	项目立项程序的合规性 (2分)	对项目立项过程是否合规进行评价。	项目立项符合相关规定事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策得2分，否则酌情扣分。		
		绩效目标的合理性 (6分)	是否设立绩效目标 (2分)	是否设立绩效目标，目标设定的是否客观、科学进行评价。	已设立绩效目标且目标制定科学客观，满分2分，一般为1分，不符为0分。			
			目标是否与实际工作具有相关性 (2分)	项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性。	绩效目标与项目单位实际工作内容具有相关性满分2分，不相关为0分。			
		绩效目标的明确性 (6分)	目标是否细化 (2分)	目标是否细化分解为具体的绩效指标。	目标制定科学客观、对目标的表述明确，对目标实现的方式和时间有合理计划，满分2分，一般为1分，不合理为0分。			
			目标清晰、可衡量 (2分)	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	项目绩效目标在时效、效益等方面设置了绩效明确指标，指标内容清晰合理，是否对绩效目标进行量化、细化满分2分一般为1分，不合理为0分。			
		预算编制科学性 (2分)	目标与任务计划的相符性 (2分)	对绩效目标是否进行评价。	通过清晰、可衡量的指标值予以体现，不可衡量为0分。			
			预算编制论证、依据情况 (2分)	项目申请专项资金是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相匹配。	项目绩效目标与项目预算计划数、资金量相符，相符2分，部分相符1分，不相符为0分。			
		资金投入 (4分)	资金分配合理性 (2分)	预算分配依据是否充分、合理 (2分)	项目申请专项资金是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相匹配。	经过科学论证、目标明确得2分，部分相符1分，未经过论证为0分。		
				资金分配是否合理 (2分)	项目单位需求是否相适应，用以反映和考核资金分配的合理性、科学性。	资金分配有测算依据，与项目单位或地方资金需求相适应得2分，否则酌情扣分。		



枣庄市市中区财政局《关于拨付2021年粮食风险基金的通知》(市中财建〔2021〕5号)将310万粮食风险金下达至枣庄市市中区粮食和物资储备中心

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标及分值	指标说明	评价标准	依据	依据来源	
过程 (20分)	20%	资金管理 (8分)	资金到位率 (2分)	资金到位率=(实际到位金额/预算金额)×100% (2分)	实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	指标分值=资金到位率×指标分值2分, 满分为2分。	资金到位数、资金到位时间、资金支出情况	枣庄市市中区粮食和物资储备中心、枣庄市市中区粮食收储管理中心收、付款凭证	
				预算执行率=(实际支出金额/实际到位金额)×100% (2分)	实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	指标分值=资金执行率×指标分值2分, 满分为2分。			
			资金使用合规性 (4分)	资金使用的合规性 (2分)	对专项资金的适用范围、支出依据是否合理进行评价。	资金使用不合规的, 发现挤占、挪用、截留、改变用途问题酌情扣分, 较多不符合或完全不符合0分。	财经法规、财务管理制度	枣庄市市中区粮食和物资储备中心、枣庄市市中区粮食收储管理中心、枣庄市市中区粮食收储管理中心收、付款凭证, 区财政局联合原粮食局下发的《市中粮食风险基金管理暂行办法》(市中财建〔2016〕20号)	
				资金拨付手续的合规性(1分)	对项目资金的拨付情况进行评价。	资金的使用有完整的审批程序和手续得1分; 否则酌情扣分, 较多未履行或完全未履行审批得0分。			
		组织实施 (12分)	管理制度健全性 (4分)	业务、财务管理制度的健全性 (2分)	资金支出与预算的相符性(1分)	对项目支出是否符合预算的要求。	项目支出符合预算的要求, 调整有完备的手续, 得1分; 基本符合, 酌情扣分; 较多不符合或完全不符合0分。	项目预算及资金拨付资料	目标申报表、枣庄市市中区粮食和物资储备中心、枣庄市市中区粮食收储管理中心付款凭证
					业务、财务管理制度的健全性 (2分)	对项目单位是否建立健全业务管理制度进行评价。	项目单位业务管理制度健全得2分, 否则酌情扣分; 若项目单位未建立业务管理制度, 得0分。		
				项目制度执行的规范性 (2分)	业务、财务管理制度的合法、合规性 (2分)	对项目单位是否建立健全财务管理制度进行评价。	项目单位财务及业务管理制度健全得2分, 否则酌情扣分; 若项目单位无业务及财务管理制度, 得0分。	项目相关管理制度	枣庄市市中区粮食收储局制定《地方储备粮轮换管理办法》、枣庄市市中区粮食和物资储备中心下发《关于做好2021年度夏粮收购工作的意见》(市中粮〔2021〕9号); 财务制度包含区财政局联合原粮食局下发的《市中粮食风险基金管理暂行办法》(市中财建〔2016〕20号)
					项目制度执行的规范性 (2分)	对项目实施的控制情况进行评价。	对遵守相关法律法规和相关管理规定, 一般为1分, 不相符为0分。		
				制度执行有效性 (8分)	项目实施过程中各项保障是否到位 (1分)	项目验收, 日常检查情况。	项目实施单位的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位得1分, 否则酌情扣分。	项目实际建设完成情况、实施方案、计划中列明的建设内容	出具市中区圆满完成夏粮收购工作、市中区2021年夏粮收购专项检查总结、市中区2021年度地方储备粮轮换情况等相关材料
					项目合同、验收等资料归档管理情况 (2分)	对项目单位是否建立完善资金管理措施和制度进行评价。	项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档, 满分2分, 否则酌情扣分。		
项目质量管理水平 (1分)	项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目单位是否对项目质量进行监管和抽查, 管理是否到位, 满分1分一般为0.5分, 管理不到位为0分。	项目执行的业务管理制度	枣庄金丰粮食质量监测站出具检测报告与枣庄市胜通粮油食品有限公司签订代储合同					
资金管理制度的规范性 (2分)	对专项资金的适用范围、支出依据是否合理进行评价。	资金使用是否遵守相关法律法规和相关规定, 满分2分, 否则酌情扣分。	资金使用、支出出的规范性和合规性	市财政局联合原粮食局下发的《市中粮食风险基金管理暂行办法》(市中财建〔2016〕20号)					

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标及分值	指标说明	评价标准	依据	依据来源		
产出 (30分)	30%	产出数量 (10分)	实际完成率 (10)	储备粮储备到位率 (5分)	对项目数量完成率进行评价。	对照目标设定数量对完成情况进行评价, 指标分值=数量完成率×指标满分值5分。	项目完成资料	粮食储备1.5万吨到位率100%, 库存数量1号库3007.099吨、2号库3022.826吨、3号库4470.457吨、4号库4499.62吨, 合计15000.002吨 枣庄市中区粮食和物资储备中心支付1998年6月1日以来的粮食政策性财务挂账利息补贴15.23万元, 枣庄市中区粮食收购管理中心支付农发行贷款利息114.77万元		
			各项利息偿还率 (5分)	对项目实施质量达标率=(质量达标完成量/实际完成量)×100%。	对照目标设定数量对完成情况进行评价, 指标分值=数量完成率×指标满分值5分。					
		产出质量 (12分)	质量达标率 (12分)	基金使用规范率 (4分)	对照预定目标, 对项目实施质量达标率=(质量达标完成量/实际完成量)×100%。	指标分值=质量达标率×指标满分值4分。	项目完成内容、有关行业标准	枣庄市中区粮食和物资储备中心支付1998年6月1日以来的粮食政策性财务挂账利息补贴15.23万元, 拨付枣庄市中区粮食收购管理中心294.77万元, 主要用于保管及轮换费用180万元, 其中粮食储备库设备升级82.54万元, 剩余97.46万元支付企业轮换过程中各项费用, 支付农发行贷款利息114.77万元		
			完成及时性 (8分)	专户管理率100%(4)	对项目资金是否开具专户进行管理评价。	开具专户并均在专户管理得分4分, 否则酌情扣分。			银行开户情况	枣庄市中区粮食和物资储备中心及市中区粮食收购管理中心均在农发行枣庄分行开设专户用于核算粮食风险基金收付、贷款利息支付及粮食政策性财务挂账利息支付
				社会效益 (4分)	库存粮食明显变质比例为(4)	对库存粮食检验合格情况进行评价。				
		经济效益 (10分)	无因粮食市场波动引起的粮食安全事件粮食市场价格稳定(4分)		对贷款利息保障率进行评价。	评价标准可分: 为无因粮食市场波动引起的粮食安全事件粮食市场价格非常稳定4分, 一般为3分, 发生粮食安全事件为0分。	根据实施单位检查总结资料	出具市中区圆满完成夏粮收购工作、市中区2021年夏粮收购专项检查总结、市中区2021年度地方储备粮轮换情况等相关材料据实施单位检查总结资料		
			项目效益 (30分)	社会效益(4分)	政策挂账利息补贴保障率(5分)	对政策性挂账利息补贴保障率进行评价。			指标分值=贷款利息完成率×指标满分值5分。	付款资料
		经济影响(4分)		持续影响(4分)	对项目实施效果进行评价。	对项目实施效果进行评价。	指标分值=挂账利息补贴保障率×指标满分值5分。	付款资料	枣庄市中区粮食和物资储备中心支付1998年6月1日以来的粮食政策性财务挂账利息补贴15.23万元	
			社会公众或服务对象满意度(12分)	社会公众或服务对象满意度(12分)	对项目实施效果进行评价。	对项目实施效果进行评价。	根据实施单位检查总结资料进行评价, 满分4分。			实施单位检查总结资料
		社会满意度(4分)		社会满意度(4分)	对项目实施效果进行评价。	对项目实施效果进行评价。	指标分值=满意率×指标满分值4分。	社会公众或服务对象意见、建议	问卷调查记录表	
社会满意度(4分)	社会满意度(4分)		对项目实施效果进行评价。	对项目实施效果进行评价。	指标分值=满意率×指标满分值4分。	社会公众或服务对象意见、建议	问卷调查记录表			



附件2

枣庄市市中区2021年度粮食风险绩效评价指标得分表

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标及分值	指标说明	评价标准	得分
决策 (20分)	20%	项目立项 (4分)	项目立项充分性 (2分)	项目立项依据的充分性 (2分)	对项目立项过程是否合规进行评价。	项目立项符合相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策等得2分, 否则酌情扣分。	2
			项目立项规范性 (2分)	项目立项程序的合规性 (2分)	对项目立项过程是否合规进行评价。	项目立项符合相关规定事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策得2分, 否则酌情扣分。	2
	绩效目标合理性 (6分)	项目是否设立绩效目标 (2分)	项目是否设立绩效目标 (2分)	项目是否设立绩效目标 (2分)	是否设立绩效目标, 目标设定的是否客观、科学进行评价。	已设立绩效目标且目标制定科学客观, 满分2分, 一般为1分, 不符为0分。	2
			目标是否与实际工作具有相关性 (2分)	目标是否与实际工作具有相关性 (2分)	项目绩效目标与实际工作是否具有相关性。	绩效目标与项目单位实际工作内容具有相关性满分2分, 不相关为0分。	1
		目标设立依据的充分性、合理性、是否与资金量匹配 (2分)	目标设立依据的充分性、合理性、是否与资金量匹配 (2分)	对绩效目标是否与本部门职责、承担单位职责密切相关进行评价。	对绩效目标是否与本部门职责、承担单位职责密切相关进行评价。	目标制定科学客观、对目标的表述明确, 对目标实现的方式和时间有合理计划, 满分2分, 一般为1分, 不合理为0分。	2
			目标是否细化 (2分)	目标是否细化 (2分)	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。	项目绩效目标在时效、效益等方面设置了绩效明确指标, 指标内容清晰合理, 是否对绩效目标进行量化、细化满分2分一般为1分, 不合理为0分。	2
	绩效目标的明确性 (6分)	目标的指标值是否清晰、可衡量 (2分)	目标的指标值是否清晰、可衡量 (2分)	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	通过清晰、可衡量的指标值予以体现满分2分, 一般为1分, 不清晰、不可衡量为0分。	2
			目标与任务计划的相符性 (2分)	目标与任务计划的相符性 (2分)	对绩效目标是否与年度计划、预算相符进行评价。	项目绩效目标与项目预算计划数、资金量相符, 相符2分部分相符1分, 不相符为0分。	1
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	预算编制科学性 (2分)	预算编制论证、依据情况 (2分)	项目申请专项资金是否经过科学论证、有明确标准, 资金额度与年度目标是是否相匹配。	经过科学论证、目标明确得2分, 部分相符1分, 未经过论证为0分。	2
			资金分配合理性 (2分)	资金分配依据是否充分、合理 (2分)	资金分配是否有测算依据, 与项目单位需求是否相适应, 用以反映和考核资金分配的科学性、合理性情况。	资金分配有测算依据, 与项目单位或地方资金需求相适应得2分, 否则酌情扣分。	1

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标及分值	指标说明	评价标准	得分
过程 (20分)	20%	资金管理 (8分)	资金到位率 (2分)	资金到位率= (实际到位金额/预算金额) × 100% (2分)	实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	指标分值=资金到位率×指标分值2分, 满分为2分。	2
				预算执行率 (2分)	预算执行率= (实际支出金额/实际到位金额) × 100% (2分)	实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	指标分值=资金执行率×指标分值2分, 满分为2分。
			资金使用合规性 (4分)	资金使用的合规性 (2分)	对专项资金的适用范围、支出依据是否合理进行评价。	资金使用不合规的, 发现挤占、挪用、截留、改变用途问题酌情扣分, 较多不符合或完全不符合0分。	1
				资金拨付手续的合规性 (1分)	对项目资金的拨付情况进行评价。	资金的使用有完整的审批程序和手续得1分; 否则酌情扣分, 较多未履行或完全不履行审批得0分。	0.5
				资金支出与预算的相符性 (1分)	对项目支出是否符合预算的要求。	项目支出符合预算的要求, 调整有完备的手续, 得1分; 基本符合, 酌情扣分; 较多不符合或完全不符合0分。	1
					业务、财务管理制度的健全性 (2分)	对项目单位是否建立健全业务管理制度进行评价。	项目单位业务管理制度健全得2分, 否则酌情扣分; 若项目单位未建立业务管理制度, 得0分。
		组织实施 (12分)	管理制度健全性 (4分)	业务、财务管理制度的合规性、合规性 (2分)	对项目单位是否建立健全财务管理制度进行评价。	项目单位财务及业务管理制度健全得2分, 否则酌情扣分; 若项目单位无业务及财务管理制度, 得0分。	1
				项目制度执行的规范性 (2分)	对项目实施的控制情况进行评价。	否遵守相关法律法规和相关管理规定, 满分为1分, 一般为1分, 不相符为0分。	1
			制度执行有效性 (8分)	项目实施过程中各项保障是否到位 (1分)	项目验收, 日常检查情况。	项目实施单位的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位得1分, 否则酌情扣分。	1
				项目合同、验收等资料归档管理情况 (2分)	对项目单位是否建立完善资金管理措施和制度进行评价。	项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档, 满分为2分, 否则酌情扣分。	0.5
				项目质量管理水平 (1分)	项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目单位是否对项目质量进行监管和抽查, 管理是否到位, 满分为1分, 一般为0.5分, 管理不到位为0分。	1
				资金管理执行的规范性 (2分)	对专项资金的适用范围、支出依据是否合理进行评价。	资金使用遵守相关法律法规和相关管理规定, 满分为2分, 否则酌情扣分。	1

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标及分值	指标说明	评价标准	得分
产出 (30分)	30%	产出数量 (10分)	实际完成率 (10)	储备粮储备到位率 (5分)	对项目数量完成率进行评价	对照目标设定数量对完成情况进行评价, 指标分值=数量完成率×指标满分值5分。	4
				各项利息偿还率 (5分)		对照目标设定数量对完成情况进行评价, 指标分值=数量完成率×指标满分值5分。	
		产出质量 (12分)	质量达标率 (12分)	基金使用规范率 (4分)	对照预定目标, 对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=(质量达标完成量/实际完成量)×100%。 对项目资金是否开具专户进行管理进行评价。 对库存粮食检验合格情况进行评价。 对是否按照规定时间完成储备粮轮换进行评价。 对年度内无因粮食市场波动引起的粮食安全事件进行评价。 对年度内粮食市场价格稳定情况进行评价。	指标分值=质量达标率×指标满分值4分。	4
				专户管理率100% (4)		开具专户并均在专户管理得分4分, 否则酌情扣分。	
				库存粮食明显变质比例为 (4)		对项目单位检验材料进行检查, 库存粮食合格为4分, 否则酌情扣分。	
				是否按照规定时间完成储备粮轮换 (8分)		是否按照规定时间完成储备粮轮换, 满分8分, 推迟的按照情况酌情扣分, 扣完为止。	
		产出时效 (8分)	完成及时性 (8分)	无因粮食市场波动引起的粮食安全事件 (2分)	评价标准可分分为为发生粮食安全事件为4分, 一般为3分, 发生粮食安全事件为0分。	2	
				保持粮食市场价格稳定 (2分)		评价标准可分分为为粮食市场价格非常稳定4分, 一般为3分, 发生粮食价格不稳定事件为0分。	1
		效益 (30分)	30%	项目效益 (30分)	贷款利息费用保障率 (5分)	指标分值=贷款利息完成率×指标满分值5分。	5
					政策性挂账利息补贴保障率 (5分)	指标分值=挂账利息补贴保障率×指标满分值5分。	
可持续影响 (4分)	对项目可持续影响能力进行评价。			根据实施单位检查总结资料进行评价, 满分4分。	3		
社会公众或服务对象满意度 (12分)	承储企业对资金拨付情况满意度。 相关部门对实施效益满意度。 社会公众对粮食价格稳定的满意程度。			指标分值=满意度×指标满分值4分。 指标分值=满意度×指标满分值4分。 指标分值=满意度×指标满分值4分。	4 4 3.52		
综合得分						86.52	
评价等级							良好



附件3

调查问卷及统计分析

承储企业调查问卷

您好! 本次问卷调查活动, 目的是充分了解对枣庄市市中区 2021 年度粮食风险金拨付情况的评价, 以及希望从而更好的使用财政专项资金, 请根据您的实际情况填写, 衷心感谢您的参与!



1. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食风险金拨付及时性满意吗?
A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意
2. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食风险金拨付过程满意吗?
A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意
3. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食风险金拨付整体情况满意吗?
A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意
4. 您认为该项目哪些方面还可以继续改进?

相关部门调查问卷

您好!本次问卷调查活动,目的是充分了解对枣庄市市中区2021年度粮食风险金政策实施情况的评价,以及希望从而更好的使用财政专项资金,请根据您的实际情况填写,衷心感谢您的参与!

1. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食风险金政策满意吗?

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

2. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食风险金拨付及时性满意吗?

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

3. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食风险金拨付过程情况满意吗?

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

4. 您认为该项目哪些方面还可以继续改进?

社会公众调查问卷

您好! 本次问卷调查活动, 目的是充分了解对枣庄市市中区 2021 年度粮食风险金政策实施情况的评价, 以及希望从而更好的使用财政专项资金, 本调查不需要实名, 大概会耽误您几分钟的时间, 请根据您的实际情况填写, 衷心感谢您的参与!

1. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食价格稳定情况满意吗?

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

2. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食价格补贴政策满意吗?

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

3. 您对枣庄市市中区 2021 年度粮食价格补贴效果满意吗?

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

4. 您认为该项目哪些方面还可以继续改进?

社会公众调查问卷统计分析

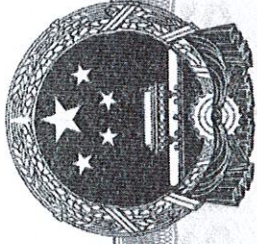
题号	评价内容	评价结果统计			
		非常满意	满意	基本满意	不满意
		人数	人数	人数	人数
1	您对枣庄市市中区2021年度粮食价格稳定情况满意吗？	20	20		
2	您对枣庄市市中区2021年度粮食价格补贴政策满意吗？	19	21		
3	您对枣庄市市中区2021年度粮食价格补贴效果满意吗？	21	19		
<p>调查情况分析：</p> <p>1、本次发放调查问卷 40 份，共计收回 40 份，有效 40 份。</p> <p>2、问卷结果满意度 88%。</p>					

徐州华兴会计师事务所有限公司
审验专用章(1)

附件4

绩效评价问题清单

序号	指标	主要问题
1	决策	<p style="text-align: right; color: red; font-weight: bold;">徐州华兴会计师事务所有限公司 审验专用章(1)</p> <p>1. 项目实施单位实施前未制定实施方案，并按照实施方案开展各项工作，未制定相关的财务及业务管理制度，管理制度不健全。 2. 绩效目标申报表中数量指标未按照项目具体实施情况设置利息偿还率并进行量化。</p>
2	过程	<p>1. 实施企业储备粮轮换过程中归档资料不健全，缺少与储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。 2. 枣庄市市中区粮食收储管理中心法人兼任会计主管，未严格按照财经法规执行，单位法人不能兼任财务负责人，是不相容职务，法人代表兼任财务负责人，会使单位收入支出失去监督，单位购置固定资产存在部分未进行验收</p>



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913203027115562755 (1/1)

编号 320302000202112100043



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 徐州华兴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 荣世杰

经营范围

许可项目：注册会计师业务；司法鉴定服务（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，具体经营项目以相关部门批准结果为准）；一般项目：财务咨询；资产评估；房地产评估；工程造价咨询业务；企业信用调查和评估（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

注册资本 110万元整

成立日期 1998年11月03日

营业期限 1998年11月03日至2034年11月02日

住所 徐州市鼓楼区解放北路2号汇源置地广场1#-1-629

登记机关



2021年12月10日

证书序号: 0001575

说明

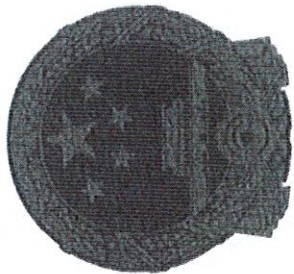
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

江苏省财政厅

二〇二一年五月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:

徐州华兴会计师事务所有限公司

首席合伙人:

荣世杰

主任会计师:

荣世杰

经营场所:

徐州市解放北路2号汇源置地广场

组织形式:

有限责任

执业证书编号:

32030004

批准执业文号:

苏财会协[1998]34号

批准执业日期:

1998年10月13日





姓名 刘爱华
 Full name 刘爱华
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1977-05-26
 Date of birth 1977-05-26
 工作单位 徐州华兴会计师事务所有限公司
 Working unit 徐州华兴会计师事务所有限公司
 身份证号码 320381197705261723
 Identity card No. 320381197705261723



证书编号:
No. of Certificate

320300040037

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 19 日
 Date of Issuance 年 月 日



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



刘爱华(320300040037)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日



姓名 Full name 王昭山
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1955-01-14
 工作单位 Working unit 徐州天勤会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 320305195501140059

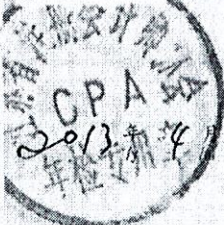


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



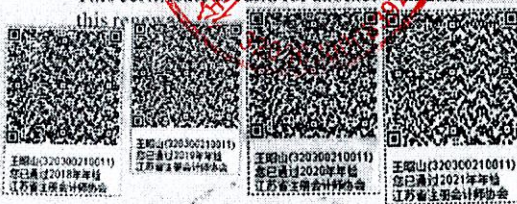
王昭山 2022



日 / 月

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.



年 / 月 / 日