



枣庄市市中区粮食风险基金项目

绩效评价报告

项目名称：粮食风险基金项目

项目单位：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

主管部门：枣庄市市中区发展和改革局

评价机构：（盖章）北京博思恒效科技发展有限公司

报告日期：2023年11月

目录

粮食风险基金项目绩效评价报告摘要	- 4 -
一、 基本情况	- 12 -
(一) 项目立项背景	- 12 -
(二) 项目绩效目标	- 13 -
(三) 项目主要内容及实施情况	- 13 -
(四) 项目资金投入和使用情况	- 16 -
二、 评价工作开展情况	- 19 -
(一) 评价目的	- 19 -
(二) 评价对象与范围	- 19 -
(三) 评价依据	- 20 -
(四) 评价原则、评价方法	- 21 -
(五) 绩效评价指标体系	- 23 -
(六) 评价工作组人员及分工	- 24 -
(七) 评价实施过程	- 24 -
三、 绩效分析与评价结论	- 26 -
(一) 取得主要成效	- 26 -
(二) 评价结论	- 27 -
(三) 绩效分析	- 27 -
四、 存在的主要问题及原因	- 39 -
(一) 预算编制考虑不周，导致部分资金缺口	- 39 -
(二) 绩效目标管理不规范，设定不够完整	- 39 -
(三) 账务处理不够规范，未实行专账核算	- 40 -
(四) 项目档案资料不完善，缺乏整改佐证	- 40 -
五、 建议	- 40 -
(一) 全面考虑预算编制，编细编实项目预算	- 40 -

(二) 增强绩效管理意识, 强化绩效目标管理	- 41 -
(三) 加强专项资金管理, 明确资金使用范围	- 41 -
(四) 健全项目监管体系, 完善档案资料管理	- 42 -
六、 其他需要说明的事项	- 42 -
七、 附件	- 42 -
附件 1: 2022 年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指 标体系评分表	- 44 -
附件 2: 调查问卷及统计分析表	- 57 -
附件 3: 问题清单	- 59 -
附件 4: 工作底稿	- 60 -
附件 5: 评价报告反馈意见函	- 61 -

粮食风险基金项目绩效评价报告摘要

一、基本情况

(一) 项目立项背景及实施目的

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。粮食风险基金主要用于地方储备粮油所需利息、费用补贴、支出和1998年6月份以来发生的并在2016年报经省政府确定审核确认的粮食政策性财务挂账利息补贴等支出。其中，1998年6月份以来发生的并在2016年报经省政府确定审核确认的粮食政策性财务挂账利息由枣庄市市中区财政局（以下简称“区财政局”）按季度拨付至枣庄市市中区粮食和物资储备中心（以下简称“区粮食和物资储备中心”），由区粮食和物资储备中心负责按月偿还。

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，市中区粮食储备规模为1.5万吨（其中，1.3万吨地方储备粮食费用由省粮食风险基金承担，0.2万吨地方储备粮食费用由区级财政配套），市中区食用油储备规模为350吨（按照每人每月0.5公斤的供应标准3个月测算）。并明确由枣庄市市中区粮食收储管理中心（以下简称“区粮食收储管理中心”）作为承储企业，负责储备粮食的保管、轮换

任务，及成品油的储存、轮换和供应任务。

(二) 项目主要内容及实施情况

项目主要内容：对枣庄市市中区 2022 年 1.5 万吨地方储备粮、350 吨成品油的保管、轮换费用及贷款本金发生的利息进行补贴，及政策性粮食财务挂账本金发生的利息进行补贴。对地方储备粮油承储企业的利息、保管、轮换费用补贴资金，由粮食行政主管部门在每个季度最后一个月的 5 日前提出预拨资金申请，区级财政部门于每季度最后一个月的 15 日前预拨到位。

项目实施情况：1.区粮食收储管理中心于 2022 年 2 月-3 月期间开展 3 号粮仓整仓轮出。3 号仓在库粮食数量 4470.457 吨，出库时粮食损耗 9.0777 吨，实际出库粮食数量 4461.380 吨。2022 年 6 月开展 3 号粮仓整仓轮入，入库粮食数量 4470.473 吨。截至 2022 年 12 月 31 日，1-4 号仓共计储存粮食 1.5 万吨。保管费用 180.00 万元，支付贷款本金发生的利息 119.01 万元。2.为保证成品油质量和安全，成品油的储存和轮换委托枣庄市胜道粮油食品有限公司包干实施，实行动态轮换，随进随出，保障成品油库存数量不低于储备规模 350 吨。经核查，截至 2022 年 12 月 31 日，成品油储备规模 350 吨，保管费用 21 万元，支付贷款本金利息 20.38 万元。3.经核查，1998 年 6 月份以来发生的并在 2016 年报经省政府确定审核确认的政策性粮食财务挂账本金 289.13 万元，由区粮食和物资储备中心按月支付利息。截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年区粮食和物资储备中心共支付 11.48 万元挂账利息。

(三) 项目资金投入和使用情况

2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目预算安排330.00万元，其中省级财政资金300.00万元，区级财政资金30.00万元，用于1.5万吨地方储备粮和350吨食用油的保管轮换费用、289.13万元政策性粮食财务挂账利息支付。截至2022年12月31日，2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目实际到位330.00万元，其中省级转移支付300.00万元，区级财政配套资金30.00万元，资金到位率为100.00%。

截至2022年12月31日，2022年枣庄市市中区粮食风险基金实际支出351.87万元。其中，省粮食风险基金300.00万元，区级配套30.00万元，承储企业自有资金21.87万元。财政资金的预算执行率为100.00%。其中，289.13万元粮食政策性财务挂账利息全年支付11.48万元（其中0.16万元为上年结转结余资金）；1.5万吨储备粮保管轮换费用180.00万元，贷款利息全年支付119.01万元；350吨成品油储存轮换费用21.00万元，贷款利息全年支付20.38万元。

(四) 取得主要成效

1. 高度重视，每年下达储备粮轮换任务

区发改局主要领导亲自抓，分管领导具体抓实项目推进工作，每年根据粮食保管期限、实际粮情下达储备粮轮换任务，保证区级储备粮质量和储存安全，做到储备粮轮换的制度化、规范化，实现储备粮管理的良性循环，常储常新。在储备规模不变的情况下，保持区级储备粮品质符合国标规定，轮换单位根据区级储备粮的品质检查认定结果。

2.保质保量，圆满完成粮油储备任务

通过实施粮食风险基金项目2022年对4470.457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，确保地方储备粮数量、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。

(五) 评价结论和评分结果

评价组运用自行设计并通过专家组论证的枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指标体系及评分标准、通过数据采集、问卷调查及实地核查等方式，对2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效进行了综合评价，评价得分为88.34分，等级为“良”。

决策方面：项目立项依据充分，立项程序规范，资金分配合理。但绩效目标管理有待加强，预算编制有待精准。

过程方面：项目资金到位率100.00%，预算执行率100.00%。但账务处理不够规范，监管制度有待完善。

产出方面：产出数量指标、质量指标、时效指标完成度高。但成本指标控制有待加强。

效益方面：效益目标实现程度较高，但长效管理机制有待完善。

二、存在的主要问题及原因分析

(一) 预算编制考虑不周，导致部分资金缺口

区粮食和物资储备中心在编制预算时未充分结合项目实施情况，未按照《枣庄市地方储备粮油分配表》中调整后的储备

粮规模 1.3 万吨进行申报，而是按照调整前的储备量规模 1.5 万吨申报，未进一步细化省粮食风险基金及区财政分担比例。且未考虑 350 吨成品油贷款利息补贴，导致出现资金缺口。

(二) 绩效目标管理不规范，设定不够完整

一是部分资金未设置对应绩效目标。根据枣庄市市中区粮食和物资储备中心提供的《项目支出预算绩效目标申报表》（2022 年），项目绩效年度目标为“建立完善的应急保障体系，完成市中区地方储备粮油储备任务，提升市中区应对重大突发公共事件、重大疫情和严重自然灾害的市场调控和安全保障能力”。未体现 1.5 万吨地方储备粮食的绩效目标。二是部分绩效目标设置未能结合年度工作任务，分解细化考核指标及指标值，如年度需轮换的区级储备粮的指标值。再如 2022 年安排粮食风险基金用于支付 2022 年的区级地方储备粮保管、轮换费用及利息补贴，未设置对应绩效指标。

(三) 账务处理不够规范，未实行专账核算

经核查区粮食收储管理中心相关会计凭证及原始单据，一是发现部分资金未实行单独核算，资金使用范围未明确。区粮食收储管理中心未将 1.5 万吨的地方储备粮食保管、轮换费用及利息补贴未进行单独核算。资金支出金额及范围以承储企业财务部门划分认定为准。二是农业发展银行未实行专账。经了解，农业发展银行扣除贷款利息，会从承储企业一般账户扣除，未实行专账。

(四) 项目档案资料不完善，缺乏整改佐证

经核查区粮食和物资储备中心相关台账，一是发现区粮食收储管理中心在储备粮轮换过程中归档资料不及时，未整理成册，缺少与储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。二是关于现场检查记录中提出的问题，未看到承储企业的整改资料。如核查对枣庄市胜道粮油食品有限公司的现场检查记录台账，检查记录表中多次提到枣庄市胜道粮油食品有限公司的货品摆放不符合要求，但未看到该承储企业整改的佐证资料，如整改后图片等佐证。

三、建议

(一) 全面考虑预算编制，编细编实项目预算

粮食风险基金项目已实施多年，建议区粮食和物资储备中心在编制预算时，结合年度粮油储备规模及任务，一是按照资金来源，全面考虑，细化项目预算编制；二是按照资金流向或保管费用、贷款贴息费、轮换价差损失费等费用类别，细化项目预算编制。在下一年度的预算编制时，应结合上年预算执行情况，进行项目预算编制，以此提高项目预算编制的准确性。三是根据项目历年实施情况及预算执行情况，借助成本绩效，积极探索定额标准体系建设。

(二) 增强绩效管理意识，强化绩效目标管理

一是建议项目单位增强绩效管理意识，树立预算目标设定、绩效跟踪、绩效评价的全过程绩效管理思维，将绩效思维融入到项目的每一项工作中去，构建完整、完善的全过程绩效管理模式。切实提高绩效目标编制质量，充分考虑年度工作任务目

标，结合实际设置可衡量、可量化的，具体的、明确的年度绩效指标，提高绩效指标的导向性，强化绩效目标管理，确保绩效目标如期实现。二是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，补充设置 1.5 万吨地方储备粮食的绩效目标及指标，及年度需轮换的区级储备粮的指标值。

(三) 加强专项资金管理，明确资金使用范围

一是建议区粮食和物资储备中心联合区发改局完善财务管理制度，明确粮食风险基金保管费的资金使用范围，并要求承储企业严格按照相关要求对粮食风险基金进行专项核算，专款专用。二是建议区粮食收储管理中心同区粮食和物资储备中心协商，与中国农业发展银行积极沟通协调地方储备粮食贷款本金产生的利息扣除事宜，进行专账核算。

(四) 健全项目监管体系，完善档案资料管理

一是承储企业应建立健全相关制度，加强自身内部监督管理，明确储备粮仓库保管员及项目负责人的责任，做好对食用油、大米储量的动态监管；加强档案管理，增强档案管理人员的责任意识，定期进行培训，完善档案管理制度，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，并于每个自然年度结束的第一个月将本年度涉及的所有过程资料整理成册，以便查阅。二是加强对承储企业的监督管理。建议将问题整改作为重点考核内容，建立健全承储企业考核机制，

落实责任到人。加强承储企业对现场检查查出问题的整改力度，遏制承储企业对现场检查查出问题屡查屡犯的顽疾，促进承储企业建立健全粮油储备长效机制，进一步提升主管行政部门监督执行力，以确保粮油储备的安全和保质保量。

粮食风险基金项目绩效评价报告正文

一、基本情况

(一) 项目立项背景

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。粮食风险基金主要用于地方储备粮油所需利息、费用补贴、支出和1998年6月份以来发生的并在2016年报经省政府确定审核确认的粮食政策性财务挂账利息补贴等支出。其中，1998年6月份以来发生的并在2016年报经省政府确定审核确认的粮食政策性财务挂账利息由枣庄市市中区财政局（以下简称“区财政局”）按季度拨付至枣庄市市中区粮食和物资储备中心（以下简称“区粮食和物资储备中心”），由区粮食和物资储备中心负责按月偿还。

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，市中区粮食储备规模为1.5万吨（其中，1.3万吨地方储备粮食费用由省粮食风险基金承担，

0.2万吨地方储备粮食费用由区级财政配套），市中区食用油储备规模为350吨（按照每人每月0.5公斤的供应标准3个月测算）。并明确由枣庄市市中区粮食收储管理中心（以下简称“区粮食收储管理中心”）作为承储企业，负责储备粮食的保管、轮换任务，及成品油的储存、轮换和供应任务。

2021年12月17日，枣庄市市中区发展和改革局、中国农业发展银行枣庄市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〔2021〕121号）文件，同意2022年度轮换地方储备粮4470.457吨。

（二）项目绩效目标

1.总体绩效目标

通过项目实施，平衡枣庄市市中区粮食市场供需、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.年度绩效目标

通过项目实施，保障省政府确定的政策性储备粮油利息和费用补贴及时、足额拨付到承储企业；保障1998年6月1日以来经省政府确定的粮食政策性财务挂账利息补贴按时拨付；加强储备粮、成品油的管理，确保储备粮的安全，维护粮食市场稳定，有效发挥区级储备粮在宏观调控中的作用。

（三）项目主要内容及实施情况

1.项目主要内容

本项目主要对枣庄市市中区2022年1.5万吨地方储备

粮、350吨成品油的保管、轮换费用及贷款本金发生的利息进行补贴，及政策性粮食财务挂账本金发生的利息进行补贴。对地方储备粮油承储企业的利息、保管、轮换费用补贴资金，由粮食行政主管部门在每个季度最后一个月的5日前提出预拨资金申请，区级财政部门于每季度最后一个月的15日前预拨到位。

2.项目实施情况

(1) 1.5万吨地方储备粮食的保管、轮换及利息补贴情况

2022年度区粮食收储管理中心计划开展4470.457吨地方储备粮食轮换工作，保障市中区1.5万吨粮食存储。经实地核查，区粮食收储管理中心于2022年2月-3月期间开展3号粮仓整仓轮出。3号仓在库粮食数量4470.457吨，出库时粮食损耗9.0777吨，实际出库粮食数量4461.380吨，轮出均价为2.97元/公斤，总价为13,235,298.60元。区粮食收储管理中心于2022年6月开展3号粮仓整仓轮入。入库粮食数量4470.473吨，轮入均价为3.12元/公斤，收购轮入总价为13,919,555.52元（其中包含轮换损耗补库28,320.24元）。产生亏损价差684,205.76元。轮换损耗补库28,320.24元。截至2022年12月31日，如表1-1，1-4号仓共计储存粮食1.5万吨。保管费用180.00万元，支付贷款本金发生的利息119.01万元。其中保管费用由省粮食风险基金和区级财政配套资金保障，剩余财政资金优先保障贷款本金发生的利息，不足部分由区粮食收储管理中心承担。

表 1-1: 市中区粮食收储管理中心粮食储备库库存明细表

单位: 公斤

仓号	轮换前	轮换时			轮换后		备注
	库存数量	出库损耗	实际出库数量	轮出均价	轮入均价	库存数量	
1号仓	3007099	—	—	—	—	3007099	—
2号仓	3022826	—	—	—	—	3022826	—
3号仓	4470457	9077	4461380	2.97元/公斤	3.12元/公斤	4470473	2022年整仓轮换
4号仓	4499620	—	—	—	—	4499620	—
合计	15000018	—	—	—	—	15000018	—

(2) 350吨食用油的储存、轮换情况

根据枣庄市市中区发展和改革委员会、枣庄市市中区粮食收储管理中心、枣庄市胜道粮油食品有限公司及中国农业发展银行枣庄市分行四方签订的《成品油库存监控协议》内容，区粮食收储管理中心根据《枣庄市市中区储备食用油代储合同》购买枣庄市胜道粮油食品有限公司成品油 350 吨，金额合计 500.5 万元。成品油购销交易完成后，油权归市中区人民政府所有，区粮食收储管理中心和枣庄市胜道粮油食品有限公司无权擅自移库和销售。为保证成品油质量和安全，成品油的储存和轮换委托枣庄市胜道粮油食品有限公司包干实施，实行动态轮换，随进随出，保障成品油库存数量不低于储备规模 350 吨。经核查，截至 2022 年 12 月 31 日，成品油储备规模 350 吨，保管费用 21 万元，支付贷款本金利息 20.38 万元。其中保管费用由省粮食风险基金保障，区级配套财政资金剩余部分优先保障贷款本金发生的利息，不足部分由区粮食收储管理中心承担。

(3) 政策性财务挂账利息支付情况

经核查，1998年6月份以来发生的并在2016年报经省政府确定审核确认的政策性粮食财务挂账本金289.13万元，由区粮食和物资储备中心按月支付利息。截至2022年12月31日，2022年区粮食和物资储备中心共支付11.48万元挂账利息。

(四) 项目资金投入和使用情况

2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目预算安排330.00万元，其中省级财政资金300.00万元，区级财政资金30.00万元，用于1.5万吨地方储备粮和350吨食用油的保管轮换费用、289.13万元政策性粮食财务挂账利息支付。截至2022年12月31日，2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目实际到位330.00万元，其中省级转移支付300.00万元，区级财政配套资金30.00万元，资金到位率为100.00%。

截至2022年12月31日，2022年枣庄市市中区粮食风险基金实际支出351.87万元。其中，省粮食风险基金300.00万元，区级配套30.00万元，承储企业自有资金21.87万元。财政资金的预算执行率为100.00%。其中，289.13万元粮食政策性财务挂账利息全年支付11.48万元（其中0.16万元为上年结转结余资金）；1.5万吨储备粮保管轮换费用180.00万元，贷款利息全年支付119.01万元；350吨成品油储存轮换费用21.00万元，贷款利息全年支付20.38万元。预算安排情况详见表1-2。2022年粮食风险基金项目见表1-3、表1-4。

表 1-2: 2022 年粮食风险基金项目预算安排情况表

单位: 万元

资金使用单位	资金使用用途	预算安排金额	实际支出金额	测算依据	资金来源	备注
枣庄市市中区粮食和物资储备中心	粮食政策性财务挂账利息	11.32	11.48	政策性财务挂账本金是 289.13 万元, 利率为 3.915%。	省粮食风险基金	其中 0.16 万元为上年结转结余资金
枣庄市市中区粮食收储管理中心	储备粮保管轮换费用	156.00	156.00	13000 吨*120 元/吨	省粮食风险基金	具体资金使用范围以单位核定为准。
		24.00	24.00	2000 吨*120 元/吨	区级财政配套	
	成品油储存轮换费用	21.00	21.00	350 吨*600 元/吨	省粮食风险基金	
	储备粮贷款利息	108.68	119.01	储备粮贷款规模为 2882 万元, 利率为 3.915%。	省粮食风险基金、区级财政配套	不足部分由承储企业承担
	成品油贷款利息	9.00	20.38	成品油贷款规模为 500.5 万元, 利率为 3.915%。		
合计		330.00	351.87			

**表 1-3: 2022 年粮食风险基金项目支出明细表
(枣庄市市中区粮食和物资储备中心)**

单位: 元

序号	支出明细	支出金额	备注
1	粮食财务挂账利息	9,747.30	其中 0.16 万元 为上年结转结 余资金
2	粮食财务挂账利息 (2 月)	9,747.30	
3	粮食财务挂账利息 (3 月 4 日展期利息调整)	3,458.72	
4	粮食财务挂账利息 (3 月)	5,345.29	
5	粮食财务挂账利息 (4 月)	9,747.30	
6	政策性粮食财务挂账利息 (5 月)	9,432.87	
7	2022 年 6 月政策性粮食亏损挂账利息	9,747.30	
8	200207 粮食挂账利息	9,432.87	
9	政策性粮食财务挂账利息 (8 月)	9,747.30	
10	政策性粮食财务挂账利息 (9 月)	9,747.30	
11	政策性粮食财务挂账利息 10 月	9,432.87	
12	政策性粮食财务挂账利息 11 月	9,747.30	
13	政策性粮食财务挂账利息 (12 月)	9,432.87	
合计		114,766.59	

**表 1-4: 2022 年粮食风险基金项目预算安排情况
(枣庄市市中区粮食收储管理中心)**

单位: 元

日期	支出明细	支出金额	备注
2022 年 6 月 30 日	小麦轮换损耗	28,320.24	
2022 年 6 月 30 日	小麦轮换价差	684,205.76	
2022 年 1 月 26 日	电机修理费	200.00	
2022 年 2 月 16 日	粮食检测费	800.00	
2022 年 2 月 25 日	电子配件费	401.00	
2022 年 2 月 25 日	吊车费	900.00	
2022 年 3 月 18 日	五金电料	1,434.00	
2022 年 4 月 19 日	装卸费	20,074.50	
2022 年 5 月 6 日	吊车费	800.00	
2022 年 5 月 16 日	空气呼吸器检测费	5,600.00	
2022 年 5 月 29 日	购呕吐试剂	3,360.00	
2022 年 6 月 20 日	购磷化铝	6,750.00	
2022 年 7 月 7 日	编织袋 (装小麦杂质)	2,000.00	
2022 年 7 月 7 日	计量检定费	550.00	
2022 年 7 月 7 日	维修配电箱材料费	2,225.00	
2022 年 7 月 7 日	维修输送机行走半轴费	200.00	
2022 年 7 月 7 日	钢结构棚	16,400.00	
2022 年 7 月 29 日	砌挡水墙、密封门窗费	2,020.00	
2022 年 7 月 29 日	装卸费	24,585.00	

日期	支出明细	支出金额	备注
2022年7月29日	熏蒸保健费补贴	3,750.00	
2022年7月29日	粮食轮换费用补贴	26,820.00	轮换期间给库房10人的补贴
2022年8月16日	储备库土地租金	6,040.00	
2022年8月16日	退还粮食机械设备质保金	29,985.00	
2022年9月14日	氧气检测仪	1,600.00	
2022年9月19日	灭火器购买及维修	1,320.00	
2022年10月9日	安全帽	630.00	
2022年10月9日	水泵及配件	602.00	
2022年12月15日	维修仓内摄像机	1,470.00	
2022年1-12月	水、电、宽带费	44,140.44	
2022年1-12月	储备库人员工资	1,236,975.05	不足部分由承储企业承担
2022年1-12月	地储粮贷款利息	1,190,057.64	
2022年1-12月	成品油贷款利息	203,798.41	不足部分由承储企业承担
2022年1-12月	成品油保管费	210,000.00	600元/吨，委托枣庄市胜道粮油食品有限公司保管和轮换
合计		3,548,014.04	

二、评价工作开展情况

(一) 评价目的

本次绩效评价的目的是对2022年度枣庄市市中区粮食风险基金项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，总结2022年度枣庄市市中区粮食风险基金项目实现的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理，为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

(二) 评价对象与范围

评价对象为2022年度枣庄市市中区粮食风险基金项目330.00万元的使用绩效，评价基准日为2022年12月31日。

本次绩效评价对所有项目资料进行书面评审，同时对需要现场评价的点位进行现场评价，现场评价范围涵盖区粮食和物资储备中心、区粮食收储管理中心及1-4号粮仓。

(三) 评价依据

1.国家相关法律法规和规章制度

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2020年修订）；
- (2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（国令第729号）；
- (3) 《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）；
- (4) 《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）；
- (5) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- (6) 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）。

2.山东省、枣庄市、市中区预算管理、绩效评价管理办法

- (1) 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- (2) 《山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁财绩〔2020〕3号）；
- (3) 《中共枣庄市委 枣庄市人民政府关于全面推进

预算绩效管理的实施意见》（枣发〔2019〕21号）；

（4）枣庄市财政局《关于印发<枣庄市市级项目支出绩效单位自评工作规程>和<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）；

（5）市中区财政局《关于印发<市中区财政支出政策和项目绩效评价管理暂行办法>的通知》（市中财绩字〔2021〕14号）。

3.项目相关文件

（1）《山东省地方储备粮管理办法》（2022年修正）；

（2）《山东省粮食风险基金管理办法》（鲁财建〔2022〕27号）；

（3）《枣庄市地方储备粮管理办法》（枣政办发〔2018〕13号）；

（4）根据《关于新增县级粮食储备的通知》（市中粮〔2004〕28号）；

（5）《关于新增县级成品粮油储备规模的通知》（市中发改〔2021〕45号）；

（6）《关于对地方储备粮轮换的通知》（市中发改字〔2021〕121号）；

（7）关于印发《2022年全区粮食质量安全风险监测计划》的通知（市中粮〔2022〕10）；

（8）项目绩效目标申报表、自评报告。

（四）评价原则、评价方法

1.评价原则

(1) 科学公正原则。本次绩效评价工作参照枣庄市财政局关于印发《枣庄市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《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）、市中区财政局《关于印发〈市中区财政支出政策和项目绩效评价管理暂行办法〉的通知》（市中财绩字〔2021〕14号）等文件要求，运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映，本项目将采用定量与定性相结合的评价方法，制定合理、可行的绩效评价指标体系，并组织实施绩效评价。

(2) 统筹兼顾原则。本次绩效评价委托第三方机构在单位自评的基础上开展。

(3) 激励约束原则。本次绩效评价结果可以作为预算安排、政策调整、改进管理的参考。

(4) 公开透明原则。本次绩效评价结果将依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价方法

本次绩效评价采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合的方法，采用比较分析法、因素分析法、公众评判法对项目进行评价。在与项目单位充分沟通的基础上，对项目实施过程中的问题进行总结、反思，切实加强财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

(1) 比较分析法。通过对比项目预期实施目标与实施效果，综合分析预期目标的实现程度。

(2) 因素分析法。通过综合分析影响项目预期内容、

预期效果实现的内外因素，评价分析预期目标的实现程度，并提出改进措施。

(3) 公众评判法。通过问卷调查、调研访谈等形式，对项目实施效果进行评判，评价分析预期目标的实现程度。

(五) 绩效评价指标体系

根据《关于印发<枣庄市市级项目支出绩效单位自评工作规程>和<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）等文件要求，结合项目特点，评价工作组研究并细化了该项目的绩效评价指标体系（具体指标体系详见附件1）。评价主要包括决策、过程、产出和效益四个方面。

项目绩效评价指标体系由一级指标、二级指标、三级指标构成，总分值100.00分，数据主要来源于政策文件、管理办法、统计基础数据、实地调研、问卷调查等。

1.决策：分值20.00分，从项目立项、绩效目标、资金投入三方面评价专项决策及投入情况。

2.过程：分值20.00分，从资金管理和组织实施两方面评价项目过程情况。

3.产出：分值30.00分，从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四方面分析项目实际产出情况。

4.效益：分值30.00分，综合评价分析项目实施产生的经济效益、社会效益、可持续影响、满意度。本次绩效评价综合绩效级别共分为4个等级：

综合得分在90—100分（含90分）为优；

综合得分在 80—90 分（含 80 分）为良；
 综合得分在 60—80 分（含 60 分）为中；
 综合得分在 60 分以下为差。

（六）评价工作组人员及分工

为了较好地完成本次绩效评价工作，本次评价安排了以下人员全程参与评价工作。人员名单及职责分工情况见表 2-1。

表 2-1：粮食风险基金项目绩效评价人员情况表

姓名	项目角色	职称或专业技术资格	工作职责
樊晶晶	项目总负责	中级会计师、注册会计师/高级项目经理	项目负责人，负责部门整体评价的前期的总体规划、评价重点确定、质量把控监督、报告审核。
闫美慧	评价组组长	初级会计师、初级绩效评价师/高级项目经理	负责项目具体实施和操作，包括项目方案、报告的撰写和修改完善、指标体系设计、数据分析等工作。
卢圣洁	项目成员	高级项目经理	负责项目现场调研资料搜集、整理、数据统计，辅助报告撰写等工作。
史作苗	项目成员	中级项目经理	负责项目现场调研资料搜集、整理、数据统计，辅助报告撰写等工作。
陈昊	项目成员	中级项目经理	负责项目现场调研资料搜集、整理、数据统计，辅助报告撰写等工作。
毕瑞祥	项目内部质控专家	大学副教授	对项目提供绩效方面专业支持，对指标体系制定、报告相关问题建议提供指导、帮助。
李涛	项目内部质控专家	高级会计师	对项目提供财务专业支持，对实施方案及报告财务方面的内容并提供指导、帮助。
宋元涛	项目外部专家	中国科学院大学教授	行业专家，对项目提供咨询顾问支持，对指标体系的制定、指标体系分析及相关问题建议提供指导、帮助。

（七）评价实施过程

1.前期准备阶段（2023 年 09 月 01 日—2023 年 09 月 15 日）

（1）成立评价工作组。根据被评价项目的特点，组建

由相关行业的专业人员组成的工作组，并报委托方审核。经审核的工作组成员在评价过程中保持稳定。

(2) 初次调研并收集相关资料。与被评价单位进行初步沟通，向被评价单位讲解本次评价工作的重点，收集被评价单位的“三定”方案、项目政策文件、项目实施计划、预决算报告及报表、以往年度设置的绩效目标及绩效评价结果等资料。

(3) 编制评价实施方案。工作组在调研、了解被评价项目基本情况的基础上，细化编制综合评价实施方案，细化工作底稿。

(4) 完善评价指标体系。结合项目情况细化整体绩效评价指标并组织相关专家进行审核论证，结合专家意见进行修改完善。

2.实施阶段（2023年09月16日—2023年09月30日）

(1) 非现场评价，依据被评价单位提交的资料及各类公开资料进行实质审查，梳理项目管理情况，逐项核实项目绩效目标实现情况。对于提交资料不完整、内容不清晰无法提供评价基础的，将形成需补充资料清单反馈单位补充完善或进行说明，确保评价结果依据明确。

(2) 现场评价，依据前期资料审核情况，组成现场评价工作小组进驻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单位开展现场评价，复核已提交资料的真实性，就有关问题与被评价单位负责人员进行现场沟通，形成现场调研底稿及问题清单，开展调研调查等工作。

(3) 梳理问题清单。评价工作组根据非现场评价及现场评价工作结果，梳理评价中发现的问题，送被评价单位就问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。

(4) 形成评价结论。评价工作组根据评价指标体系梳理、汇总现场、非现场评价情况，讨论确定绩效评价得分及结果等级，完成初步评价。

3.撰写与提交报告阶段（2023年10月01日—2023年12月31日）

(1) 撰写绩效评价报告。评价工作组在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，按照规定格式撰写绩效评价报告初稿。

(2) 绩效评价报告初稿征求意见。报告初稿完成后，工作组就报告中所反映的问题、结论与财政局、被评价单位进行沟通，必要时组织专家论证。

(3) 形成并提交正式的绩效评价报告。评价工作组根据报告初稿相关方的反馈意见，完成内部三级审核，对报告内容进行完善，形成正式的绩效评价报告，并按要求报送枣庄市市中区财政局。

三、绩效分析与评价结论

(一) 取得主要成效

1.高度重视，每年下达储备粮轮换任务

区发改局主要领导亲自抓，分管领导具体抓实项目推进工作，每年根据粮食保管期限、实际粮情下达储备粮轮换任务，保证区级储备粮质量和储存安全，做到储备粮轮换的制

度化、规范化，实现储备粮管理的良性循环，常储常新。在储备规模不变的情况下，保持区级储备粮品质符合国标规定，轮换单位根据区级储备粮的品质检查认定结果。

2.保质保量，圆满完成粮油储备任务

通过实施粮食风险基金项目 2022 年对 4470.457 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，确保地方储备粮数量、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。

(二) 评价结论

评价工作组运用自行设计并通过专家组论证的枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指标体系及评分标准、通过数据采集、问卷调查及实地核查等方式，对 2022 年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效进行了综合评价，评价得分为 88.34 分，等级为“良”。

表 3-1 粮食风险基金项目评价得分表

项目	决策指标	过程指标	产出指标	效益指标	得分合计
标准分值	20.00	20.00	30.00	30.00	100.00
评价得分	14.00	18.00	28.34	28.00	88.34
得分率	70.00%	90.00%	94.47%	93.33%	88.34%

(三) 绩效分析

1.决策指标分析

根据《2022 年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指标体系评分表》（详见附件 1）中决策指标，该指标包含项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标，6 个三级指标。指标满分 20.00 分，评价得 14.00 分。决策指标得分情

况详见表 3-2。

表 3-2 决策指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	业绩值	完成值	得分
决策 (20.00 分)	项目立项 (7.00 分)	立项依据充分性	4.00	充分	充分	4.00
		立项程序规范性	3.00	规范	规范	3.00
	绩效目标 (7.00 分)	绩效目标合理性	4.00	合理	不够合理	2.00
		绩效指标明确性	3.00	明确	不够明确	1.00
	资金投入 (6.00 分)	预算编制科学性	4.00	科学	不够科学	2.00
		资金分配合理性	2.00	合理	合理	2.00
小计			20.00	—		14.00

(1) 项目立项 (满分 7.00 分, 实得 7.00 分)

1) 立项依据充分性 (满分 4.00 分, 实得 4.00 分)

根据《山东省地方储备粮管理办法》(2022年修正)、《山东省粮食风险基金管理办法》(鲁财建〔2022〕27号)、《枣庄市地方储备粮管理办法》(枣政办发〔2018〕13号)等文件,项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,符合行业发展规划和政策要求,与部门职责范围相符,属于部门履职所需,属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则,未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。根据评分标准,该指标得 4.00 分。

2) 立项程序规范性 (满分 3.00 分, 实得 3.00 分)

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)等文件规定,项目按照规定的程序申请设立;审批文件符合相关要求;事前已经过必要的集体决策。根据评分标准,该指标得 3.00 分。

(2) 绩效目标 (满分 7.00 分, 实得 3.00 分)

1) 绩效目标合理性（满分 4.00 分，实得 2.00 分）

根据枣庄市市中区粮食和物资储备中心提供的《项目支出预算绩效目标申报表》（2022年），项目有绩效目标，设置的绩效总目标为“建立完善的应急保障体系，完成市中区地方储备粮油储备任务，提升市中区应对重大突发公共事件、重大疫情和严重自然灾害的市场调控和安全保障能力”。项目绩效目标与实际工作内容相关性很高；但项目绩效目标设置不完整，未包含 1.5 万吨地方储备粮食的预期产出效益；与预算确定的项目投资额或资金量不太相匹配，缺乏成品油的贷款利息补贴预算。根据评分标准，扣 2.00 分，该指标得 2.00 分。

2) 绩效指标明确性（满分 3.00 分，实得 1.00 分）

根据枣庄市市中区粮食和物资储备中心提供的《项目支出预算绩效目标申报表》（2022年），项目绩效目标未能结合年度工作任务，分解细化考核指标及指标值，如产出指标未设置年度需轮换的区级储备粮的指标值，且未体现 1.5 万吨地方储备粮食的指标值，与项目目标任务数或计划数不太相对应。根据评分标准，扣 2.00 分，该指标得 1.00 分。

（3）资金投入（满分 6.00 分，实得 4.00 分）

1) 预算编制科学性（满分 4.00 分，实得 2.00 分）

根据《关于印发《枣庄市成品粮油储备管理暂行办法》的通知》（枣发改粮食〔2021〕178号）文件，2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目预算安排 330.00 万元，经我司绩效评价组核查，预算编制经过科学论证，预算额度测算依据

充分，按照标准编制。但预算内容与项目内容不太匹配，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不太相匹配。区粮食和物资储备中心在编制预算时未按照《枣庄市地方储备粮油分配表》中调整后的储备粮规模 1.3 万吨进行申报，而是按照调整前的储备量规模 1.5 万吨申报，未考虑 350 吨成品油贷款利息补贴，导致出现预算资金缺口。扣 2.00 分。根据评分标准，该指标得 2.00 分。

2) 资金分配合理性（满分 2.00 分，实得 2.00 分）

根据《山东省财政厅 山东省发展和改革委员会 山东省粮食和物资储备局 中国农业发展银行山东省分行关于印发山东省粮食风险基金管理办法的通知》（鲁财建〔2022〕27号）及《区粮食和物资储备中心资金分配方案》文件，枣庄市市中区财政局、枣庄市市中区粮食和物资储备中心根据风险金保障规模内地方储备粮油数量、所需保管（轮换）费用、利息费用和政策性粮食财务挂账本金及利息数量，对 300.00 万元粮食风险基金进行合理分配。其中，地方储备粮油 288.68 万元；政策性粮食财务挂账利息 11.32 万元。资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。根据评分标准，该指标得 2.00 分。

2.过程指标分析

根据《2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指标体系评分表》（详见附件1）中过程指标，该指标包含资金管理、组织实施 2 个二级指标，5 个三级指标。指标满分 20.00 分，评价得 18.00 分。过程指标得分情况详见表 3-3。

表 3-3 过程指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	业绩值	完成值	得分
过程 (20.00分)	资金管理 (10.00分)	资金到位率	2.00	100.00%	100.00%	2.00
		预算执行率	4.00	100.00%	100.00%	4.00
		资金使用合规性	4.00	合规	比较合规	3.00
	组织实施 (10.00分)	管理制度健全性	6.00	健全	不够健全	5.00
		制度执行有效性	4.00	有效	有效	4.00
小计			20.00	—		18.00

(1) 资金管理 (满分 10.00 分, 实得 9.00 分)

1) 资金到位率 (满分 2.00 分, 实得 2.00 分)

根据《关于下达 2022 年粮食风险基金的通知》(市中财建〔2022〕1 号)文件和市中区粮食和物资储备中心分配方案,2022 年枣庄市市中区粮食风险基金项目预算指标安排 300.00 万元,区财政局以指标形式下拨至区粮食和物资储备中心、区粮食收储中心。经实地核查,①区粮食和物资储备中心分别于 2022 年 3 月 14 日、2022 年 6 月 16 日、2022 年 9 月 9 日、2022 年 12 月 8 日各收到区财政拨款 2.83 万元,共计 11.32 万元。②区粮食收储中心分别于 2022 年 3 月 14 日、2022 年 6 月 16 日、2022 年 9 月 9 日、2022 年 12 月 8 日各收到区财政拨款 72.17 万元,共计 288.68 万元。③区粮食收储管理中心于 2022 年 10 月 14 日收到区财政配套资金 30.00 万元。综上所述,2022 年枣庄市市中区粮食风险基金项目财政资金到位 330.00 万元。资金到位率为 $330.00/330.00*100.00\%=100.00\%$,根据评分标准,该指标得 2.00 分。

2) 预算执行率 (满分 4.00 分, 实得 4.00 分)

经评价组核实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提供的财务支出凭证及原始单据，2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目财政资金实际支出 330.00 万元。财政资金的预算执行率为： $330.00/330.00*100.00\%=100.00\%$ 。根据评分标准，该指标得 4.00 分。

3) 资金使用合规性（满分 4.00 分，实得 3.00 分）

经评价组核查枣庄市市中区粮食收储管理中心相关凭证，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；但区粮食收储管理中心未将 1.5 万吨的地方储备粮食保管、轮换费用及利息补贴未进行单独核算。资金支出金额及范围以承储企业财务部门划分认定为准。经了解，农业发展银行扣除贷款利息，会从承储企业一般账户扣除，未实行专账。根据评分标准，扣 1.00 分。不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该指标得 3.00 分。

（2）组织实施（满分 10.00 分，实得 9.00 分）

1) 管理制度健全性（满分 6.00 分，实得 5.00 分）

根据《关于进一步加强粮食风险基金决算管理的通知》（鲁财建〔2013〕12号）、《关于印发山东省省级农业政策补贴和粮食风险基金管理暂行办法的通知》（鲁财金〔2019〕24号）、《山东省粮食和物资储备局关于进一步加强粮食和储备行业项目资金管理的通知》（鲁粮字〔2021〕67号）及《枣庄市地方储备粮管理办法》。已制定或具有相应的业务

或财务管理制度，但财务制度未明确保管费用使用范围，不够完整。扣 1.00 分。根据评分标准，该指标得 5.00 分。

2) 制度执行有效性（满分 4.00 分，实得 4.00 分）

经实地核查，承储单位枣庄市市中区粮食收储管理中心通过对机械通风作业、磷化氢环流熏蒸作业、“四无”情况、监测温度等进行有效记录，保证粮食储备工作得以有效实施，储备粮质量能够有效把控。检测报告、验收情况表、轮换总结等项目档案资料较为齐全，项目管理情况较好；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。根据评分标准，该指标得 4.00 分。

3. 产出指标分析

根据《2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指标体系评分表》（详见附件 1）中产出指标，该指标包含产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标，6 个三级指标。指标满分 30.00 分，评价得 28.34 分。产出指标得分情况详见下表。

表 3-4 产出指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	业绩值	完成值	得分
产出 (30.00 分)	产出数量 (10.00 分)	储备规模完成率	6.00	100.00%	100.00%	6.00
		轮换计划完成率	4.00	100.00%	100.00%	4.00
	产出质量 (10.00 分)	储备粮质量达标率	5.00	100.00%	100.00%	5.00
		轮换粮损耗控制情况	5.00	≤0.20%	0.20%	5.00
	产出时效 (5.00 分)	储备粮轮换完成及时性	5.00	及时	及时	5.00
	产出成本 (5.00 分)	成本节约率	5.00	≥0.00%	-6.63%	3.34
小计			30.00	—		28.34

(1) 产出数量（满分 10.00 分，实得 10.00 分）

1) 储备规模完成率（满分 6.00 分，实得 6.00 分）

经核查，储备规模完成率为 100%。一是粮食储备 1.5 万吨，完成率为 100%。库存数量分别为 1 号库 3007.099 吨、2 号库 3022.826 吨、3 号库 4470.473 吨、4 号库 4499.62 吨，合计 15000.002 吨，超计划数 2 公斤。二是成品油储备 350 吨，完成率为 100%。根据评分标准，该指标得 6.00 分。

2) 轮换计划完成率（满分 4.00 分，实得 4.00 分）

经核查，轮换计划完成率为 100%。2022 年度区粮食收储管理中心计划开展 4470.457 吨地方储备粮食轮换工作。经实地核查，区粮食收储管理中心于 2022 年 2 月-3 月期间开展 3 号粮仓整仓轮出。3 号仓在库粮食数量 4470.457 吨，出库时粮食损耗 9.0777 吨，实际出库粮食数量 4461.380 吨。区粮食收储管理中心于 2022 年 6 月开展 3 号粮仓整仓轮入。入库粮食数量 4470.473 吨。根据评分标准，该指标得 4.00 分。

（2）产出质量（满分 10.00 分，实得 10.00 分）

1) 储备粮质量达标率（满分 5.00 分，实得 5.00 分）

根据区粮食收储管理中心委托枣庄金丰粮食检测有限公司出具的《小麦检测报告》（出库），及区粮食和物资储备管理中心委托枣庄金丰粮食检测有限公司出具的《小麦检测报告》（入库）等资料，储备粮质量检测符合 GB1351-2008 规定的质量标准，所检产品等级为一等。根据评分标准，该指标得分 5.00 分

2) 轮换粮损耗控制情况（满分 5.00 分，实得 5.00 分）

根据区粮食收储管理中心提供的《粮食损耗报告单》显示,3号仓在库粮食数量4470.457吨,出库时粮食损耗9.0777吨,实际出库粮食数量4461.380吨。根据区粮食收储管理中心提供的《粮油保管账-明细账》及《关于同意将2022年新入库小麦转为地方储备粮的批复》(市中发改字〔2022〕58号)显示,入库粮食数量4470.473吨。轮换粮损耗控制率为: $(4470.457-4461.380)/4470.473*100\%=0.20\%$ 。根据评分标准,该指标得分5.00分。

(3) 产出时效 (满分 5.00 分, 实得 5.00 分)

1) 储备粮轮换完成及时性 (满分 5.00 分, 实得 5.00 分)

经核查区粮食收储管理中心提供的《粮油保管账-明细账》等佐证资料,区粮食收储管理中心在地方储备粮轮换过程中,空库时间未超过4个月,储备粮轮换及时。根据评分标准,该指标得5.00分。

(4) 产出成本 (满分 5.00 分, 实得 5.00 分)

1) 成本节约率 (满分 5.00 分, 实得 3.00 分)

2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目预算安排330.00万元,实际支出351.87万元。成本节约率为: $(330-351.87)/330*100\%=-6.63\%<0.00\%$ 。根据评分标准,该指标扣1.65分,得3.34分。

4.效益指标分析

根据《2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指标体系评分表》(详见附件1)中效益指标,该指标包含4个二级指标,7个三级指标。指标满分30.00分,评价得

28.00分。效益指标得分情况详见下表。

表 3-5 效益指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	业绩值	完成值	得分	
效益 (30.00分)	社会效益 (9.00分)	粮食安全保障率	3.00	100.00%	100.00%	3.00	
		粮食储存安全保障情况	3.00	良好	良好	3.00	
		粮食市场价格稳定	3.00	相对平稳	相对平稳	3.00	
	经济效益 (9.00分)	政策性挂账利息补贴保障率	4.00	100.00%	100.00%	4.00	
		储备粮油利息费用保障率	5.00	100.00%	100.00%	5.00	
	可持续影响 (6.00分)	长效机制健全性	6.00	健全	比较健全	4.00	
	满意度(6.00分)	承储企业满意度	6.00	≥90%	93.33%	6.00	
	小计			30.00	—		28.00

(1) 社会效益 (满分 9.00 分, 实得 9.00 分)

1) 粮食安全保障率 (满分 3.00 分, 实得 3.00 分)

经实地核查, 2022年未因轮换地方储备粮发生粮食质量安全事件。根据评分标准, 该指标得 3.00分。

2) 粮食储存安全保障情况 (满分 3.00 分, 实得 3.00 分)

经实地核查, 2022年枣庄市市中区未发生粮食储存事故。根据评分标准, 该指标得 3.00分。

3) 粮食市场价格稳定 (满分 3.00 分, 实得 3.00 分)

经核查, 原粮价格未出现价格异常波动, 粮食供应未出现脱销断档。储备粮起到了稳定市场, 防止粮食价格大幅度波动的作用。根据评分标准, 该指标得 3.00分。

(2) 经济效益 (满分 9.00 分, 实得 9.00 分)

1) 政策性挂账利息补贴保障率 (满分 4.00 分, 实得 4.00

分)

粮食政策性财务挂账贷款本金 289.131 万元，根据借款展期协议，借款利息每季度拨款一次，按月支付。经核查区粮食和物资储备中心提供的相关会计凭证及原始单据统计，区粮食和物资储备中心分别于 2022 年 3 月 14 日、2022 年 6 月 16 日、2022 年 9 月 9 日、2022 年 12 月 8 日各收到区财政拨款 2.83 万元，共计 11.32 万元。并已按月足额支付利息。

2) 储备粮油利息费用保障率 (满分 5.00 分，实得 5.00 分)

①储备粮利息费用保障率 100%。粮食政策性储备粮贷款共计 2882 万元，根据借款展期协议，按照农发行确定的利率，借款利息每月支付一次。经核查区粮食收储管理中心提供的相关会计凭证及原始单据统计，区粮食收储管理中心分别于 2022 年 3 月 14 日、2022 年 6 月 16 日、2022 年 9 月 9 日、2022 年 12 月 8 日各收到区财政下达的省粮食风险基金 72.17 万元，共计 288.68 万元。区粮食收储管理中心于 2022 年 10 月 14 日收到区财政配套资金 6.00 万元。不足部分由区粮食收储管理中心承担，已按月足额支付利息。②储备油利息费用保障率不足 100%。成品油贷款共计 500.5 万元，根据借款展期协议，按照农发行确定的利率，借款利息每月支付一次。经核查区粮食收储管理中心提供的相关会计凭证及原始单据统计，区财政拨款剩余资金保障储备油贷款利息偿还，不足部分由区粮食收储管理中心承担，已按月足额支付利息。

(3) 可持续影响 (满分 6.00 分, 实得 4.00 分)

1) 长效机制健全性 (满分 6.00 分, 实得 4.00 分)

经实地核查, ①粮食库存仓储管理实行专仓、专账专人管理, 会计、统计、保管账账相符, 账实相符; ②建立健全区级储备粮防火、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建立健全区级储备粮检查制度, 对区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, 但未看到关于检查中发现问题的整改资料, 扣 1.00 分; ④未建立健全储备粮管理人员培训制度, 扣 1.00 分; 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。根据评分标准, 该指标得 4.00 分。

(4) 满意度 (满分 6.00 分, 实得 6.00 分)

1) 受益人员满意度 (满分 6.00 分, 实得 6.00 分)

2022 年枣庄市市中区粮食风险基金项目计划发放满意度问卷 21 份, 实际回收有效问卷 21 份, 有效回收率为 100.00%。根据满意度调查结果, 粮食风险基金项目的平均满意度为 93.33% (如下表 3-6)。根据评分标准, 得 6.00 分。

表 3-6 粮食风险基金项目满意度情况表

调查内容	满意度
1.您对枣庄市粮食风险基金规模及管理使用情况是否满意?	85.71%
2.您对枣庄市市中区 2022 年粮食风险基金拨付及时性是否满意?	90.48%
3.您对所在片区市场上粮食供应规模是否能满足辖区的需求情况的评价?	100.00%
4.您对所在片区粮食质量安全监督工作的评价?	90.48%

调查内容	满意度
5.您所在片区出现粮油短缺情况时,相关部门供应组织管理的能力的评价?	100.00%
平均满意度	93.33%

四、存在的主要问题及原因

(一) 预算编制考虑不周, 导致部分资金缺口

区粮食和物资储备中心在编制预算时未充分结合项目实施情况, 未按照《枣庄市地方储备粮油分配表》中调整后的储备粮规模 1.3 万吨进行申报, 而是按照调整前的储备量规模 1.5 万吨申报。未进一步细化哪些由省粮食风险基金承担, 哪些由区级财政资金配套。且未考虑 350 吨成品油贷款利息补贴, 导致出现预算资金缺口。

(二) 绩效目标管理不规范, 设定不够完整

一是部分资金未设置对应绩效目标。根据枣庄市市中区粮食和物资储备中心提供的《项目支出预算绩效目标申报表》(2022年), 项目绩效年度目标为“建立完善的应急保障体系, 完成市中区地方储备粮油储备任务, 提升市中区应对重大突发公共事件、重大疫情和严重自然灾害的市场调控和安全保障能力”。未体现 1.5 万吨地方储备粮食的绩效目标。二是部分绩效目标设置未能结合年度工作任务, 分解细化考核指标及指标值, 如年度需轮换的区级储备粮的指标值。再如 2022 年安排粮食风险基金用于支付 2022 年的区级地方储备粮保管、轮换费用及利息补贴, 但未设置对应绩效指标。

(三) 账务处理不够规范，未实行专账核算

经核查区粮食收储管理中心相关会计凭证及原始单据，一是发现部分资金未实行单独核算，资金使用范围未明确。区粮食收储管理中心未将1.5万吨的地方储备粮食保管、轮换费用及利息补贴未进行单独核算。资金支出金额及范围以承储企业财务部门划分认定为准。二是农业发展银行未实行专账。经了解，农业发展银行扣除贷款利息，会从承储企业一般账户扣除，未实行专账。

(四) 项目档案资料不完善，缺乏整改佐证

经核查区粮食和物资储备中心相关台账，一是发现区粮食收储管理中心在储备粮轮换过程中归档资料不及时，未整理成册，缺少与储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。二是关于现场检查记录中提出的问题，未看到承储企业的整改资料。如核查对枣庄市胜道粮油食品有限公司的现场检查记录台账，检查记录表中多次提到枣庄市胜道粮油食品有限公司的货品摆放不符合要求，但未看到该承储企业整改的佐证资料，如整改后图片等佐证。

五、建议

(一) 全面考虑预算编制，编细编实项目预算

粮食风险基金项目已实施多年，建议区粮食和物资储备中心在编制预算时，结合年度粮油储备规模及任务，一是按照资金来源，全面考虑，细化项目预算编制；二是按照资金流向或保管费用、贷款贴息费、轮换价差损失费等费用类别，

细化项目预算编制。在下一年度的预算编制时，应结合上年预算执行情况，进行项目预算编制，以此提高项目预算编制的准确性。三是根据项目历年实施情况及预算执行情况，借助成本绩效，积极探索定额标准体系建设。

(二) 增强绩效管理意识，强化绩效目标管理

一是建议项目单位增强绩效管理意识，树立预算目标设定、绩效跟踪、绩效评价的全过程绩效管理思维，将绩效思维融入到项目的每一项工作中去，构建完整、完善的全过程绩效管理模式。切实提高绩效目标编制质量，充分考虑年度工作任务目标，结合实际设置可衡量、可量化的，具体的、明确的年度绩效指标，提高绩效指标的导向性，强化绩效目标管理，确保绩效目标如期实现。二是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，补充设置1.5万吨地方储备粮食的绩效目标及指标，及年度需轮换的区级储备粮的指标值。

(三) 加强专项资金管理，明确资金使用范围

一是建议区粮食和物资储备中心联合区发改局完善财务管理制度，明确粮食风险基金保管费的资金使用范围，并要求承储企业严格按照相关要求对粮食风险基金进行专项核算，专款专用。二是建议区粮食收储管理中心同区粮食和物资储备中心协商，与中国农业发展银行积极沟通协调地方储备粮食贷款本金产生的利息扣除事宜，进行专账核算。

(四) 健全项目监管体系，完善档案资料管理

一是承储企业应建立健全相关制度，加强自身内部监督管理，明确储备粮仓库保管员及项目负责人的责任，做好对食用油、大米储量的动态监管；加强档案管理，增强档案管理人员的责任意识与，定期进行培训，完善档案管理制度，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，并于每个自然年度结束的第一个月将本年度涉及的所有过程资料整理成册，以便查阅。二是加强对承储企业的监督管理。建议将问题整改作为重点考核内容，建立健全承储企业考核机制，落实责任到人。加强承储企业对现场检查查出问题的整改力度，遏制承储企业对现场检查查出问题屡查屡犯的顽疾，促进承储企业建立健全粮油储备长效机制，进一步提升主管行政部门监督执行力，以确保粮油储备的安全和保质保量。

六、其他需要说明的事项

1.评价机构及评价人员与委托评价单位和被评价单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

2.本报告使用人对评价结果的把握，应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明理解的基础之上。

七、附件

附件 1: 2022 年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指标体系评分表

附件 2: 调查问卷及统计分析表

附件 3: 问题清单

附件 4: 工作底稿

附件 5: 评价报告反馈意见函

附件 1：2022 年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
决策 (20分)	项目立项 (7分)	立项依据充分性	充分	4.00	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目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项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 以上要素各占权重分的 1/5，全部满足得 4 分；否则按权重酌情扣分，扣完为止。	充分	4.00	—
		立项程序规范性	规范	3.00	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 以上要素各占权重分的 1/3，全部满足得 3 分；否则按权重酌情扣分，扣完为止。	规范	3.00	—

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性	合理	4.00	项目所设定的绩效目标是否依据充分, 是否符合客观实际, 用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: (如未设定预算绩效目标, 也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上要素各占权重分的 1/4, 全部满足得 4 分; 否则按权重酌情扣分, 扣完为止。	不够合理	2.00	项目绩效目标设置不完整, 未包含 1.5 万吨地方储备粮食的预期产出效益; 与预算确定的项目投资额或资金量不太相匹配, 缺乏成品油的贷款利息补贴预算。根据评分标准, 扣 2.00 分, 该指标得 2.00 分。

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
		绩效指标明确性	明确	3.00	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 以上要素各占权重分的 1/3，全部满足得 3 分；否则按权重酌情扣分，扣完为止。	不够明确	1.00	项目绩效目标未能结合年度工作任务，分解细化考核指标及指标值，如产出指标未设置年度需轮换的区级储备粮的指标值，且未体现 1.5 万吨地方储备粮食的指标值，与项目目标任务数或计划数不太相对应。根据评分标准，扣 2.00 分，该指标得 1.00 分。

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
	资金投入 (6分)	预算编制科学性	科学	4.00	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①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。 以上要素各占权重分的1/4,全部满足得4分;否则按权重酌情扣分,扣完为止。	不够科学	2.00	区粮食和物资储备中心在编制预算时未按照《枣庄市地方储备粮油分配表》中调整后的储备粮规模1.3万吨进行申报,而是按照调整前的储备量规模1.5万吨申报,未考虑350吨成品油贷款利息补贴,导致出现预算资金缺口。根据评分标准,扣2.00分,该指标得2.00分。

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
		资金分配合理性	合理	2.00	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 以上要素各占权重分的 1/2，全部满足得 2 分；否则按权重酌情扣分，扣完为止。	合理	2.00	—
过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率	100.00%	2.00	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 达到目标值得满分，未达到目标值，得分=资金到位率*权重分。	100.00%	2.00	—
		预算执行率	100.00%	4.00	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 达到目标值得满分，未达到目标值，得分=预算执行率*权重分。	100.00%	4.00	—

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
		资金使用合规性	合规	4.00	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有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； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 以上要素各占权重分的 1/4，全部满足得 4 分；否则按权重酌情扣分，扣完为止。	比较合规	3.00	区粮食收储管理中心未将 1.5 万吨的地方储备粮食保管、轮换费用及利息补贴未进行单独核算。资金支出金额及范围以承储企业财务部门划分认定为准。经了解，农业发展银行扣除贷款利息，会从承储企业一般账户扣除，未实行专账。根据评分标准，扣 1.00 分，该指标得 3.00 分。

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	健全	6.00	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 以上要素各占权重分的1/2,全部满足得6分;否则按权重酌情扣分,扣完为止。	不够健全	5.00	但财务制度未明确保管费用使用范围,不够完整。扣1.00分。根据评分标准,该指标得5.00分。
		制度执行有效性	有效	4.00	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③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; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 以上要素各占权重分的1/4,全部满足得4分;否则按权重酌情扣分,扣完为止。	有效	4.00	—
产出 (30分)	产出数量 (10分)	储备规模完成率	100.00%	6.00	反映年度区级储备粮储备任务的完成情况。	评价要点: 是否完成区级储备粮1.5万吨、350吨地方储备油的储备任务。 储备粮规模完成率=实际区级储备粮食数量/计划区级储备粮食数量*100% 得分=储备粮规模完成率*6分。	100.00%	6.00	—

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
		轮换计划完成率	100.00%	4.00	反映年度区级储备粮食轮换计划执行情况。	评价要点： ①轮换地点及仓号是否准确； ②轮换任务是否完成。 轮换率=实际轮换数量/计划轮换数量*100%； 得分=轮换计划完成率*4分。	100.00%	4.00	—
	产出质量 (10分)	储备粮质量达标率	100.00%	5.00	项目完成的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%。 以验收报告提供数据为准，若无，先扣1分，以验收报告质量检测情况为准，酌情得分。	100.00%	5.00	—
		轮换粮损耗控制情况	≤0.20%	5.00	反映存储粮食保管过程的质量控制情况。	评价要点： 粮食储存损耗是指从粮食计量验收入库起，到计量出库止的整个保管过程中发生的全部损耗，包括保管自然损耗和水分、杂质减量。自然损耗定额=粮食入库数量×定额自然损耗率。小麦损耗率在0.2%以内，得5分，每高出1个百分点，扣1分，扣完为止。	0.20%	5.00	—

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
	产出时效 (5分)	储备粮轮换完成及时性	及时	5.00	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。	是否按规定时间完成储备粮轮换,及时完成得满分,每滞后一个月,扣1分,扣完为止。	及时	5.00	—
	产出成本 (5分)	成本节约率	≥0.00%	5.00	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%。 ≥目标值得满分。<目标值,每高于1%扣权重分的5%,扣完为止。	-6.63%	3.34	2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目预算安排330.00万元,实际支出351.87万元。成本节约率为:-6.63% < 0.00%。根据评分标准,该指标扣1.65分,得3.34分。

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
效益 (30分)	社会效益 (9分)	粮食安全保障率	100.00%	3.00	储备粮粮食质量安全事件发生情况。	评价要点： 是否因轮换地方储备粮发生粮食质量安全事件。 粮食质量安全事件：指不符合食品安全标准的粮食，流入口粮市场，导致食品安全事件。 未发生粮食质量安全事故，得3分，反之不得分。	100.00%	3.00	—
		粮食储存安全保障情况	良好	3.00	考核期间是否发生过粮食储存事故。	评价要点： ①按照规定投保，得1分，未投保不得分； ②未发生粮食储存事故，得2分；若发生粮食储存事故，责任单位按规定积极采取措施进行有效处理，不扣分。	良好	3.00	—
		粮食市场价格稳定	相对平稳	3.00	储备粮是否起到了稳定市场，防止粮食价格大幅度波动的作用。	评价要点： 考评年度粮食市场价格是否出现异常波动。 原粮价格未出现价格异常波动，粮食供应未出现脱销断档，得3分，否则不得分。	相对平稳	3.00	—
	经济效益 (9分)	政策性挂账利息补贴保障率	100.00%	4.00	反映年度政策性财务挂账利息拨付情况。	评价要点： 粮食政策性财务挂账贷款共计289.13万元，根据借款展期协议，借款利息每季度支付一次。	100.00%	4.00	—

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
		储备粮油利息费用保障率	100.00%	5.00	反映年度政策性储备粮利息拨付情况。	评价要点： 粮食政策性储备粮贷款共计 2882 万元，根据借款展期协议，按照农发行确定的利率，借款利息每月支付一次。	100.00 %	5.00	—

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
	可持续影响（6分）	长效机制健全性	健全	6.00	考核期间是否发生过粮食储存事故。	评价要点： ①粮食库存仓储管理实行专仓、专账专人管理，会计、统计、保管账相符，账实相符； ②建立健全区级储备粮防火、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建立健全区级储备粮检查制度，对区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。 以上要素全部满足，得满分；每有一项不满足，扣1分，扣完为止。	比较健全	4.00	建立健全区级储备粮检查制度，对区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，但未看到关于检查中发现问题的整改资料，扣1.00分；未建立健全储备粮管理人员培训制度，扣1.00分；根据评分标准，该指标得4.00分。

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	指标解释	指标说明	完成值	得分	扣分原因
	满意度 (6分)	承储企业满意度	≥90%	6.00	关联方对粮食风险基金管理过程中各方面的满意度。	评价要点： 通过对承储企业开展满意度调查。 ①满意度≥90%，6分； ②90%>满意度≥80%，得4分； ③80%>满意度≥70%，得2分； ④满意度<70%，得0分。	93.33%	6.00	—
合计				100.00				88.34	

附件 2：调查问卷及统计分析表

一、满意度问题

1.您对枣庄市粮食风险基金规模及管理使用情况是否满意?

选项	选择次数	百分比
非常满意	18	85.71%
较为满意	2	9.52%
一般	1	4.76%
不满意	0	0.00%
回答人数 21		

2.您对枣庄市市中区 2022 年粮食风险基金拨付及时性是否满意?

选项	选择次数	百分比
非常满意	19	90.48%
较为满意	1	4.76%
一般	1	4.76%
不满意	0	0.00%
回答人数 21		

3.您觉得所在片区日常采购粮食产品价格是否相对平稳?

选项	选择次数	百分比
波动较大	3	14.29%
有所波动	6	28.57%
基本平稳	5	23.81%
较为平稳	7	33.33%
回答人数 21		

4.您对所在片区市场上粮食供应规模是否能满足辖区的需求情况如何评价?

选项	选择次数	百分比
需求充分满足	16	76.19%
需求基本满足	5	23.81%
需求部分满足	0	0.00%
需求不满足	0	0.00%
回答人数 21		

5.您对所在片区粮食质量安全监督工作如何评价?

选项	选择次数	百分比
非常满意	19	90.48%
较为满意	2	9.52%
一般	0	0.00%
不满意	0	0.00%
回答人数 21		

6.您所在的片区近三年来是否出现粮油短缺情况? (若第6题选择“否”则不需要答6.1题)

选项	选择次数	百分比
是	3	14.29%
否	18	85.71%
回答人数 21		

6.1.您所在片区出现粮油短缺情况时,相关部门供应组织管理的能力如何评价?

选项	选择次数	百分比
非常满意	3	100.00%
较为满意	0	0.00%
一般	0	0.00%
不满意	0	0.00%
回答人数 3		

7.如果您对粮食风险基金项目还有其他建议?

被调查访问者表示无意见。

附件3：问题清单

序号	问题分类	责任单位	问题描述
1	绩效目标	枣庄市市中区发展和改革局	一是部分资金未设置对应绩效目标。项目绩效年度总目标设置，未体现1.5万吨地方储备粮食的绩效目标。二是部分绩效目标设置未能结合年度工作任务，分解细化考核指标及指标值，如年度需轮换的区级储备粮的指标值。再如2022年安排粮食风险基金用于支付2022年的区级地方储备粮保管、轮换费用及利息补贴，但未设置对应绩效指标。
2	资金投入	枣庄市市中区粮食和物资储备中心	区粮食和物资储备中心在编制预算时未充分结合项目实施情况，未按照《枣庄市地方储备粮油分配表》中调整后的储备粮规模1.3万吨进行申报，而是按照调整前的储备量规模1.5万吨申报。未进一步细化哪些由省粮食风险基金承担，哪些由区级财政资金配套。且未考虑350吨成品油贷款利息补贴，导致出现预算资金缺口。
3	资金管理	枣庄市市中区粮食收储管理中心	经核查区粮食收储管理中心相关会计凭证及原始单据，一是发现部分资金未实行单独核算，资金使用范围未明确。区粮食收储管理中心未将1.5万吨的地方储备粮食保管、轮换费用及利息补贴未进行单独核算。资金支出金额及范围以承储企业财务部门划分认定为准确。二是农业发展银行未实行专账。经了解，农业发展银行扣除贷款利息，会从承储企业一般账户扣除，未实行专账。
4	项目效益	枣庄市市中区粮食和物资储备中心	经核查区粮食和物资储备中心相关台账，一是发现区粮食收储管理中心在储备粮轮换过程中归档资料不及时，未整理成册，缺少与储备粮轮入、轮出价格相关的集体决策性资料。二是关于现场检查记录中提出的问题，未看到承储企业的整改资料。如核查对枣庄市胜道粮油食品有限公司的现场检查记录台账，检查记录表中多次提到枣庄市胜道粮油食品有限公司的货品摆放不符合要求，但未看到该承储企业整改的佐证资料，如整改后图片等佐证。

附件 4：工作底稿

2022年枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价现场调研工作底稿

项目名称：粮食风险基金			项目实施单位名称（盖章）：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			底稿编号
执行项目	项目资金安排数 (A)	截至2022年12月31日项目资金支出数(B)	已收到的财政资金数 (C)	项目资金支出率 (B/A)	财政资金到账率 (C/A)	
项目资金总额	330	330	330	100%	100%	
1. 省级以上财政补助	300	300	300	100%	100%	
2. 市级财政补助	—	—	—	—	—	
3. 区级财政补助	30	30	30	100%	100%	
4. 实施单位自筹	—	—	—	—	—	
资金支出是否符合专项资产管理办法：是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		专项资金是否专款专用单独核算：是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>		特殊情况说明：		
支出内容是否专存专支：是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>						
一、资金情况						
1. 了解资金使用及项目实施情况 ① 枣庄市市中区2022年度粮食风险基金规模300万元，保障了1.3万吨地方储备粮、350吨地方储备油、289.13万元政策性粮食财务挂账利息的支出，政策性贷款本金525万元，2022年5月归还21.5万元，剩余本金503.5万元。 ② 4个年份粮食储备数量及轮换情况。 2022年度3号仓轮换，数量是4470473公斤，损耗9077公斤，2022年2月-3月期间转出，2022年6月份转入，耗油价格均价2.97元/公斤，耗油价格为3.12元/公斤。 轮换期限未超过4个月。 截止2022年12月31日，粮食库存共计15000018公斤，其中，1号仓库存3077999公斤，2号仓库存3022826公斤，3号仓库存4170473公斤，4号仓库存4196820公斤，成品油委托枣庄市前进粮油食品有限公司储存，实行动态轮换，耗油跟进，保障库内350吨成品油。 ③ 政策挂账利息偿还情况。 财政挂账是按季度拨付，政策挂账利息每月偿还。 ④ 专项资金支出凭证 ⑤ 项目材料进行核查 ⑥ 资金支出凭证 ⑦ 账簿保管和轮换档案 ⑧ 粮食贷款利息及本金偿还情况 ⑨ 粮食台账 ⑩ 绩效目标申报表、自评表 2. 调研内容 ① 专项资金支出凭证 ② 账簿保管和轮换档案 ③ 粮食贷款利息及本金偿还情况 ④ 粮食台账 ⑤ 绩效目标申报表、自评表 3. 专项经费的使用过程、结余情况 ① 专项资金已全部支出。 4. 补助资金的使用范围核查。 资金未进行单独核算，使用范围以资金使用单位核定为准。						
项目是否完工：是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		项目是否完成验收：是 <input type="checkbox"/> (验收通过) <input type="checkbox"/> (验收不通过) <input type="checkbox"/> (验收中) <input type="checkbox"/> (未验收)		特殊情况说明：		
二、备注						
调研人员签字：	陈昊	调研组长签字：	闫美慧	项目实施单位代表签字：	高彬	
时间：	2023.10.09	时间：	2023.10.09	时间：		

附件 5：评价报告反馈意见函

区级项目支出绩效评价报告征求意见的函

枣庄市市中区发展和改革局：

按照枣庄市财政局关于印发《枣庄市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《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）、市中区财政局《关于印发〈市中区财政支出政策和项目绩效评价管理暂行办法〉的通知》（市中财绩字〔2021〕14号）文件，我们对2022年度枣庄市市中区粮食风险基金项目开展了绩效评价，现将评价结果反馈给贵部门。如有不同意见，请于12月1日下午上班前以书面形式反馈给我们，逾期视同无意见。

联系人：闫美慧

联系方式：17721548752

附件：1. 枣庄市市中区粮食风险基金项目绩效评价报告

无意见



