

四川容泰会计师事务所有限责任公司

SiChuan RongTai Certified Public Accountants Co., Ltd

容泰会审字[2022]第***号

攀枝花市 2021 年市级储备粮油储备费用项目 绩效评价报告

攀枝花市财政局：

为进一步规范财政支出绩效评价行为，提高财政资金的使用效益和管理水平，根据《攀枝花市财政局关于开展 2022 年度财政重点项目（政策）支出绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知（攀财绩〔2022〕4 号）》（攀财绩〔2022〕4 号）、《关于印发攀枝花市财政支出绩效评价管理办法的通知》（攀财预〔2017〕36 号）等文件精神和要求，对 2021 年市级储备粮油储备费用项目（以下简称“市级粮油储备项目”）支出进行绩效评价。市级粮油储备项目的基本情况和财政支出绩效评价工作开展情况如下：

一、基本情况

（一）项目背景

根据攀枝花市商务局和粮食局、攀枝花市财政局、中国农业发展银行攀枝花市分行关于《攀枝花市级储备粮食管理办法》相关规定，稻谷储存时间为 2-3 年，小麦储存时间 3-5 年，承储企业必须按照国家有关规定对储备粮进行轮换。

攀枝花市财政局和攀枝花市商务和粮食局《关于调整市级储备粮油费用补贴标准的通知（攀财建〔2017〕8 号）》调整后规定如下：

1、保管费和轮换费用补贴实行定额包干补助政策，超支不补，结余留用。定额包干补贴标准如下：

（1）稻谷：保管费 150 元/吨/年；轮换补贴 200 元/吨/年；

（2）小麦：保管费 150 元/吨/年；轮换补贴（不含商品周转储备）100 元/吨/年；

（3）菜油：500 元/吨/年（含保管费和轮换补贴，由承储企业包干使用）。

2、以上调整从 2017 年 1 月 1 日起执行。稻谷、小麦的轮换补贴费用，在轮换计划下达后，根据存储年限预拨 80%，待轮换验收合格后，再拨付 20%。

（二）项目基本情况

2021 年市级粮油储备项目由攀枝花市发展和改革委员会主管，4 个单位实施项目，分别是攀枝花国家粮食储备库、攀枝花大水井省粮食储备库、攀枝花粮油贸易有限公司、攀枝花龙达面粉有限公司。

1、攀枝花国家粮食储备库储备、轮换情况如下：储备稻谷 4000 吨、小包装大米 2708 吨、小包装油 252 吨；轮换稻谷 2541 吨；

2、攀枝花大水井省粮食储备库情况如下：储备小麦 2700 吨、小包装大米 1000 吨、面粉 300 吨、小包装油 252 吨；轮换小麦 1688 吨；

3、攀枝花粮油贸易有限公司储备情况如下：小包装食用油 500 吨；

4、攀枝花龙达面粉有限公司储备情况如下：小麦 2000 吨。

（三）项目政策依据

1、《攀枝花市市级储备粮油管理办法》（攀商粮发〔2017〕169 号）；

2、《关于建立市本级小包装成品粮油储备的通知》（攀粮发〔2009〕17 号）；

3、《攀枝花市商务和粮食局关于下达市级储备粮调整计划的通知》（攀商粮发〔2011〕107 号）。

（四）项目实施情况

根据储备和轮换任务，各实施单位及时进行轮换。

（五）项目资金到位和使用情况

2021 年市级粮油储备项目应拨付保管费、轮换费、利息费 7,939,252.27 元，其中保管费、轮换费 7,209,012.00 元、利息 730,240.27 元。截止绩效评价日，财政拨款实际拨付共计 7,661,566.75 元。

1、储备费、轮换费资金情况

依据《攀枝花市财政关于拨付 2021 年市级储备粮油储备费用的通知》，截至评价日，本项目应拨付储备费、轮换费 7,209,012.00 元，详见下表：

单位：元

资金所属时间	拨付文件号	攀枝花国家粮食储备库	攀枝花大水井省粮食储备库	攀枝花市龙达面粉有限公司	攀枝花粮油贸易有限公司	合计
第 1 季度	攀财资建[2021]33 号	781,003.00	406,425.00	75,000.00	125,000.00	1,387,428.00
第 2 季度	攀财资建[2021]51 号	1,594,123.00	920,745.00	75,000.00	125,000.00	2,714,868.00
第 3 季度	攀财资建[2022]5 号	781,003.00	406,425.00	75,000.00	125,000.00	1,387,428.00
第 4 季度	攀财资建[2022]17 号	984,283.00	535,005.00	75,000.00	125,000.00	1,719,288.00
合计		4,140,412.00	2,268,600.00	300,000.00	500,000.00	7,209,012.00

本项目实际拨付储备费、轮换费 6,949,296.37 元，未拨付储备费、轮换费 259,715.63 元。原因是扣攀枝花国家粮食储备库 600 吨

小包装大米 2021 年第三、第四季度保管费 251,700.00 元和抵扣攀枝花粮油贸易有限公司多补粮油贷款利息 8,015.63 元，详见下表：

单位：元

资金所属时间	资金到位日期	攀枝花国家粮食储备库	攀枝花大水井省粮食储备库	攀枝花市龙达面粉有限公司	攀枝花粮油贸易有限公司	合计
第 1 季度	2021.08.05	781,003.00	406,425.00	75,000.00	125,000.00	1,387,428.00
第 2 季度	2021.09.30	1,594,123.00	920,745.00	75,000.00	125,000.00	2,714,868.00
第 3 季度	2022.02.21	781,003.00	406,425.00	75,000.00	125,000.00	1,387,428.00
第 4 季度	2022.04.27	732,583.00	535,005.00	75,000.00	116,984.37	1,459,572.37
合计		3,888,712.00	2,268,600.00	300,000.00	491,984.37	6,949,296.37

2、利息资金情况

依据《攀枝花市财政局关于拨付 2021 年市级储备贷款利息的通知》，截至评价日，本项目应贷款利息 730,240.27 元，详见下表：

单位：元

项目	攀枝花市发展和改革委员会	攀枝花国家粮食储备库	攀枝花大水井省粮食储备库	合计
贷款本金	6,463,000.00	8,574,200.00	4,560,000.00	19,597,200.00
合计	256,540.72	311,701.71	161,997.84	730,240.27

本项目实际拨付贷款利息 712,270.38 元，差异未拨付 17,969.89 元系抵减了 2020 年及以前多补利息，详见下表：

单位：元

资金所属时间	拨付时间	攀枝花市发展和改革委员会	攀枝花国家粮食储备库	攀枝花大水井省粮食储备库	合计
第 1 季度	2021-1-21	63,959.47	85,326.49	45,187.52	194,473.48
第 2 季度	2021-4-9	63,608.05	79,940.44	41,940.05	185,488.54
第 3 季度	2021-9-30	63,959.47	85,326.49	45,187.52	194,473.48
第 4 季度	2021-12-31	64,310.89	50,336.17	23,187.82	137,834.88
合计		255,837.88	300,929.59	155,502.91	712,270.38

3、资金使用情况

截止评价日,用于支出本次绩效评价项目的款项为 7,838,837.51 元,主要是项目相关的工资、轮换费、利息等。资金支出明细见下表:

单位: 元

单位名称	收入	支出	结余
攀枝花国家粮食储备库	4,452,113.71	4,334,527.60	117,586.11
攀枝花大水井省粮食储备库	2,430,597.84	2,405,236.59	25,361.25
攀枝花市龙达面粉有限公司	300,000.00	330,928.70	-30,928.70
攀枝花粮油贸易有限公司	500,000.00	511,603.90	-11,603.90
攀枝花市发展和改革委员会	256,540.72	256,540.72	0.00
合计	7,939,252.27	7,838,837.51	100,414.76

二、评价工作开展情况

(一) 评价目的

通过绩效评价了解攀枝花市发展和改革委员会关于 2021 年市级储备粮油储备费用项目的决策、管理、完成和使用效果情况。

(二) 评价步骤及方法

以“2021 年市级储备粮油储备费用项目绩效评价表及自评报告”作为评价依据,采用实地考察、文件查阅、抽查调查、凭证检查等方式进行评价。评价采用的具体评分方法是否评分法、分级评分法、比率分值法、缺(错)项扣分法。

(三) 项目总体评价

2021年市级储备粮油储备费用项目支出绩效评价得分为83分,得分率83.00%,评级为良(详见附件一)。本项目决策是依据政策继续执行,未单独立项,决策依据充分、完善,未设置绩效目标,项目任务和要求明确,资金使用和项目管理较规范,在项目的执行过程中取得了较好的社会效益,但在项目执行、资金到位方面存在问题。

攀枝花市 2021 年市级储备粮油储备费用项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策 (10 分)	绩效目标管理 (4 分)	绩效目标合理性	4	4	100.00%
	资金投入 (6 分)	预算编制科学性	3	3	100.00%
		资金分配合理性	3	3	100.00%
项目过程 (25 分)	资金管理 (11 分)	资金到位率	3	2	66.67%
		预算执行率	3	3	100.00%
		资金使用规范性	9	6	66.67%
	组织实施 (14 分)	管理制度健全性	6	5	83.33%
		制度执行有效性	9	9	100.00%
项目产出 (24 分)	项目完成 (7 分)	储备粮食数量	4	3	75.00%
		储备粮食轮换数量	4	4	100.00%
		库存数量真实率	4	0	0.00%
	储备质量 (8 分)	储备质量达标率	8	8	100.00%
	储备时效性 (9 分)	储备任务完成及时率	4	4	100.00%
		粮食轮换及时率	4	4	100.00%
		资金下达及时率	2	1	50.00%
项目效果 (24 分)	经济效益指标 (16 分)	利息费用保障率	10	8	80.00%
		企业利润率	12	8	66.67%
	社会效益指标 (8 分)	因粮食市场波动引起的粮食安全事件发生数	8	8	100.00%
合计			100	83	83.00%

三、项目绩效具体评价情况

（一）项目决策

在项目决策方面，设定绩效目标管理、资金投入 2 项二级指标。总体而言，市级粮油储备项目决策情况良好。该项指标最终评价得分为 10 分，得分率为 100.00%，明细如下：

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
绩效目标管理	绩效目标合理性	4	4	100.00%
资金投入	预算编制科学性	3	3	100.00%
	资金分配合理性	3	3	100.00%
合计		10	10	100.00%

1、绩效目标管理(满分分值 4 分，实际得分 4 分，得分率 100.00%)

该项指标主要考核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。

该项目是依据政策、文件、协议等实施项目，以依据作为绩效目标，符合客观时间，与项目实施相符。

2、资金投入（满分分值 6 分，实际得分 6 分，得分率 100.00%）

（1）预算编制科学性（满分分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100.00%）

该项指标考核项目预算编制是否经过科学认证、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资金分配的科学性、合理性情况。

经评价，该项目系民生保障项目，符合市委、市政府重大决策部署，与项目年度目标一致。

（2）资金分配合理性（满分分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100.00%）

该项指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方市级是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

经评价，该项目资金分配测算依据明确，与补助单位相适应，储备、轮换、利息费用执行统一的补贴标准。

（二）项目过程

在项目过程方面，设定资金管理、组织实施 2 项二级指标。总体而言，项目实施情况良好，但在资金到位方面和资金管理制度方面存在问题。该项指标最终评价得分为 25 分，得分率为 83.33%。明细如下：

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
资金管理	资金到位率	3	2	66.67%
	预算执行率	3	3	100.00%
	资金使用规范性	9	6	66.67%
组织实施	管理制度健全性	6	5	83.33%
	制度执行有效性	9	9	100.00%
合计		30	25	83.33%

1、资金管理（满分分值 6 分，实际得分 5 分，得分率 83.33%）

（1）资金到位率（满分分值 3 分，实际得分 2 分，得分率 66.67%）

此指标考核实际到位资金与预算资金的比率，用于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%。

扣分原因：资金到位率=（7,661,566.75/7,939,252.27）

*100%=96.50%。

(2) 预算执行率（满分分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%）

此指标考核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%。

经评价，预算执行率 = (7,838,837.51/7,661,566.75) *100%=102.31%大于 100%。

(3) 资金使用规范性（满分分值 9 分，实际得分 6 分，得分率 66.67%）

此指标考核项目项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用于反映和考核项目资金的规范运行情况。

经评价，该项目实施基本符合相关管理制度规定，但部分资金使用发票等不规范。

2、组织实施（满分分值 15 分，实际得分 14 分，得分率 93.33%）

(1) 管理制度健全性（满分分值 6 分，实际得分 5 分，得分率 83.33%）

该项指标考核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。

经评价，攀枝花国家粮食储备库和攀枝花大水井省粮食储备库制度更新不及时。

(2) 制度执行有效性（满分分值 9 分，实际得分 9 分，得分率 100.00%）

该项指标考核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。

经评价，各实施单位符合相关管理规定，制度执行有效。

（三）项目产出

在项目产出方面，设定项目完成、储备质量、储备时效性 3 项二级指标。该项目储备粮食数量、库存数量不足、资金下达不及时。该项指标最终评价得分为 24 分，得分率为 80.00%。明细如下：

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目完成	储备粮食数量	4	3	75.00%
	储备粮食轮换数量	4	4	100.00%
	库存数量真实率	4	0	0.00%
储备质量	储备质量达标率	8	8	100.00%
储备时效性	储备任务完成及时率	4	4	100.00%
	粮食轮换及时率	4	4	100.00%
	资金下达及时率	2	1	50.00%
合计		30	24	80.00%

1、项目完成（满分分值 12 分，实际得分 7 分，得分率 58.33%）

（1）储备粮食数量（满分分值 4 分，实际得分 3 分，得分率 75.00%）

此指标考核项目储备数量是否达到储备计划。

扣分原因：攀枝花粮油贸易有限公司、攀枝花国家粮食储备库部分时间数量不达标。

（2）储备粮食轮换数量（满分分值 4 分，实际得分 4 分，得分率 100.00%）

此指标考核项目储备轮换数量是否达到计划。

经评价，该项目储备轮换数量已达到计划。

(3) 库存数量真实率（满分分值 4 分，实际得分 0 分，得分率 0.00%）

此指标考核项目库存数量真实情况。

扣分原因：攀枝花国家粮食储备库部分时间库存数量不真实。

2、储备质量（满分分值 8 分，实际得分 8 分，得分率 100.00%）

此指标考核粮食储备质量是否达到储备标准。

经评价，粮食储备质量均达到储备标准。

3、储备时效性（满分分值 10 分，实际得分 9 分，得分率 90.00%）

(1) 储备任务完成及时率（满分分值 4 分，实际得分 4 分，得分率 100.00%）

此指标考核项目储备粮食是否按计划及时完成。

经评价，项目储备粮食均按计划及时完成。

(2) 粮食轮换及时率（满分分值 4 分，实际得分 4 分，得分率 100.00%）

此指标考核项目储备粮食轮换是否按计划及时完成。

经评价，项目储备粮食轮换均按计划及时完成。

(3) 资金下达及时率（满分分值 2 分，实际得分 1 分，得分率 50.00%）

此指标考核项目资金是否按照要求及时支出。

扣分原因：项目资金普遍延后 3 个月以上下达。

（四）项目效果

在项目效果方面，设定经济效益指标、社会效益指标 2 项二级指标。该项目利息费用的保障程度不足、亏损变化率变动较大。该项指标最终评价得分为 24 分，得分率为 80.00%。明细如下：

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
经济效益指标	利息费用保障率	10	8	80.00%
	企业利润率	12	8	66.67%
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	8	8	100.00%
合计		30	24	80.00%

1、经济效益指标（满分分值 22 分，实际得分 16 分，得分率 72.73%）

（1）利息费用保障率（满分分值 10 分，实际得分 8 分，得分率 80.00%）

此指标考核项目储备粮食利息费用的保障程度。保障率=实际拨付数/补贴包干基数*100%。

经评价，该项目加权平均利息保障率 89.06%。

（2）企业利润率（满分分值 12 分，实际得分 8 分，得分率 66.67%）

此指标考核企业的盈利情况。

经评价，该项目利润率=总盈余（100,414.76 元）/总项目资金（7,939,252.27 元）=1.26%小于 5%，故此指标得分 8 分。

2、社会效益指标（满分分值 8 分，实际得分 8 分，得分率 100.00%）

社会效益指标三级指标是因粮食市场波动引起的粮食安全事件发生数。此指标考核项目对粮食生产稳定的程度。

经评价，实施单位均未发生因粮食市场波动引起的粮食安全事件。

四、存在问题

- 1、本项目未进行申报立项，且未设置绩效目标；
- 2、项目资金使用不规范，如攀枝花大水井省粮食储备库部分发票不规范；
- 3、项目资金到位均晚于 3 个月，资金到位不及时。

五、相关建议

- 1、建议建立准确、完整、全面的绩效目标，有利于项目的管理；
- 2、建议加强资金管理，合规使用项目资金；
- 3、建议相关主管部门及时拨付项目资金，保障项目的实施；
- 4、建议主管部门攀枝花市发展和改革委员会加强对承储单位的监督和管理。

附送：附件一：攀枝花市 2021 年市级储备粮油储备费用项目绩效评价指标
评分表

四川容泰会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中 国 • 四 川

中国注册会计师：

二〇二二年八月二日