

张家川县 2022 年度县级储备粮油 费用补贴项目 绩效评价报告

委托评价单位：张家川县财政局

评价机构名称：甘肃万豪合创项目咨询有限公司

评价对象名称：张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目

评价对象主体：张家川县粮食和物资储备局

评价报告编号：WHHC-2023-002

评价报告时间：2023 年 07 月

摘 要

为深入贯彻落实《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）《中共甘肃省委 甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）及《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5号）等文件精神，进一步深化预算绩效管理，合理配置资源，提高财政资金使用效益，根据张家川县财政局《关于开展2022年度县级预算项目自评抽查复核和重点评价的通知》，经张家川县财政局委托，甘肃万豪合创项目咨询有限公司于2023年6月开展了张家川县2022年度县级储备粮油费用补贴项目资金的绩效评价工作。

张家川县2022年度县级储备粮油费用补贴项目根据《张家川县人民政府办公室关于印发〈张家川县县级储备粮油管理办法的通知〉》（张政办发〔2019〕70号）、中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67）号、天水市粮食和物资储备局 天水市财政局 中国农业发展银行天水市分行《关于下达2020年市县级储备成品粮储备规模指导性计划的通知》（天水市粮发〔2020〕96号）及张家川县粮食和物资储备局《关于2022年县级粮油补贴等经费预算的请示》（张粮发〔2021〕44号）等文件精神，确定张家川县2022年县级政策性储备粮油总规模1045万斤（5225吨），贷款规模1440

万元，其中储备油料 45 万斤（225 吨）、储备小麦 1000 万斤（5000 吨），张家川县 2022 年度 1000 万斤小麦费用补贴标准按 0.15 元/斤·年计算，合计补贴费用 150 万元；油料费用补贴按照 0.25 元/斤·年计算，合计补贴费用 11.25 万元，总计完成县级政策性粮油补贴 161.25 万元。

本次评价遵循与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的原则；评价小组主要依据绩效评价指标体系，通过项目对接会问询答疑、查阅资料、现场勘查，结合问卷调查访谈结果进行量化打分。

本次项目绩效评价得分为：76 分，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）规定，绩效评价结果等级为：中。

总体认为：张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目决策科学，立项依据充分，资金安排合理，较好地实现了预算绩效目标。截止绩效评价基准日，该项目共计到位资金 161.25 万元，均为本级财政预算安排，实际拨付 161.25 万元，预算执行率为 100%。项目的实施，保证了全县储备粮油数量充分、质量良好和储存安全。维护了全县粮油市场稳定、有效提高政府对粮油市场的调控能力，确保了全县粮食安全，在需要时能够调得动、用得上，使粮食市场更加稳定。但同时存在绩效指标设置不合理、资金支付监管不到位、各项制度设置不全面等问题，需要在今后工作中加以纠正。

目 录

一、 评价依据	1
二、 项目背景	3
三、 项目基本情况	4
(一) 实施内容	4
(二) 项目现有进度	4
(三) 项目绩效目标	5
四、 项目资金投入情况分析	6
五、 绩效评价工作开展情况	8
(一) 成立评价工作小组	8
(二) 召开项目前期分析会	8
(三) 前期调研	8
(四) 实地调查	8
(四) 绩效打分	9
(五) 撰写报告	9
六、 绩效评价目的、对象和范围	10
(一) 绩效评价目的	10
(二) 绩效评价的对象和范围	10
七、 绩效评价原则、指标体系、评价标准及方法	11
(一) 绩效评价原则	11
(二) 绩效评价指标体系	11
(三) 评价标准	17

(四) 评价方法	18
(五) 评分方式及评价等级	18
八、 综合评价情况及评价结论	20
(一) 绩效评价总目标完成情况分析	20
(二) 综合评价情况及评价结论	20
九、 张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目绩效评价指标打 分表	22
十、 绩效评价指标分析	26
(一) 项目决策	26
(二) 项目过程	31
(三) 项目产出	34
(四) 项目效益	37
十一、 存在的问题和下一步措施	39
(一) 绩效指标不明确、不细化	39
(二) 制度执行不到位	41
(三) 财务制度不健全、财务核算不规范	41
十二、 其他需要说明的问题	44
附件 1:	45

张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目绩效评价报告

一、评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》；
- (2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 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) 财政部《关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）；
- (5) 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）；
- (6) 财政部《关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4 号）；
- (7) 财政部《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）；
- (8) 中共甘肃省委 甘肃省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32 号）；
- (9) 张家川县人民政府办公室《关于印发张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70 号）；
- (10) 中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕

67) 号;

(11) 张家川县财政局《关于批复公开 2022 年部门预算的通知》
(张财发〔2021〕200 号);

(12) 张家川县粮食和物资储备局《关于 2022 年县级粮油补贴
等经费预算的请示》(张粮发〔2021〕44 号);

(13) 中国农业发展银行地方储备和调控粮油贷款办法(2023
年修订);

(14) 张家川县粮食和物资储备局和张家川县阿阳粮油储备有限
公司提供的相关资料。

二、项目背景

县级储备粮是确保全县用粮安全与应急用粮供应的坚实基础，自 2012 年起，张家川县便将县级储备粮油的安全储备作为一项关乎全县民生安全的重要项目。为进一步加强县级储备粮油管理，保证储备粮油数量真实、质量良好和储存安全，维护全县粮油市场稳定，有效提高政府对粮油市场的调控能力，确保全县粮食安全，该项目为政策性常规补贴，根据《张家川县人民政府第 6 次常务会议纪要》(张政发〔2012〕59 号)《甘肃省省级储备粮油管理办法》(甘粮调〔2013〕5 号)《张家川县县级储备粮油管理办法》(张政发〔2019〕70 号)”相关政策要求及往年年度预算编报情况，特向县政府申请将县级储备粮油费用补贴列入 2022 年预算目标。

为保证全县储备粮油数量充分、质量良好和储存安全，以维护全县粮油市场稳定、有效提高政府对粮油市场的调控能力、确保全县粮食安全为最终目标。

三、项目基本情况

（一）实施内容

根据张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）、中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67号）、天水市粮食和物资储备局 天水市财政局 中国农业发展银行天水市分行《关于下达2020年市县级储备成品粮储备规模指导性计划的通知》（天水市粮发〔2020〕96号）及张家川县粮食和物资储备局《关于2022年县级粮油补贴等经费预算的请示》（张粮发〔2021〕44号）等文件精神，张家川县2022年度县级政策性储备粮油总规模1045万斤（5225吨），贷款规模1440万元，其中储备小麦1000万斤（5000吨），储备油料45万斤（225吨），小麦费用补贴标准按0.15元/斤·年计算，合计补贴费用150万元；油料费用补贴按照0.25元/斤·年计算，合计补贴费用11.25万元，总计完成县级政策性粮油补贴161.25万元。县级储备粮油费用补贴主要用于储备公司清偿贷款利息、储备公司人员工资社保及日常储备费用等。

（二）项目现有进度

张家川县2022年度县级储备粮油费用补贴项目根据张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）、中共张家川县委办公室 张家川县人民政府

办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67号）、天水市粮食和物资储备局 天水市财政局 中国农业发展银行天水市分行《关于下达 2020 年市县级储备成品粮储备规模指导性计划的通知》（天水市粮发〔2020〕96号）及张家川县粮食和物资储备局《关于 2022 年县级粮油补贴等经费预算的请示》（张粮发〔2021〕44号）等文件精神，张家川县粮食和物资储备局已拨付张家川县阿阳粮油储备有限公司粮油补贴资金 161.25 万元，用于张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴。张家川县阿阳粮油储备有限公司已用于清偿贷款利息 55.1 万元、人员工资 54.1 万元、社保及其他费用等 52.05 万元。

（三）项目绩效目标

根据张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）、中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67号）等文件，确定该项目绩效目标为：2022 年 12 月底前完成对粮油公司一定数量人员的工资及社保的补贴、贷款利息补贴及日常储备费用，进一步保障全县粮油市场形成良好的经济效益。

四、项目资金投入情况分析

1.根据张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的《2022 年储备粮油资金情况统计表》及其他相关财务资料，截至 2023 年 6 月 20 日，张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目实际到位县级粮油补贴资金 161.25 万元。支出资金 161.25 万元，资金支付率为 100.00%。2022 年储备粮油补贴资金支付明细详见表 1：

表 1：

《2022 年储备粮油资金情况统计表》

序号	费用类型	金额（万元）	备注
1	人员工资	54.1	
	利息	55.1	
2	其他费用	52.05	
合计		161.25	

2.根据张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的发票及其他相关材料，2022 年储备粮油补贴部分支出明细详见表 2：

表 2：

部分资金明细情况表

序号	费用类型	实施单位	金额（万元）
1	龙山粮库办公用房屋顶漏雨维修工程	天水嘉茂建筑工程有限公司	3.60
2	龙山粮库 1 号仓顶漏雨维修工程	天水嘉茂建筑工程有限公司	5.39
3	网费	中国移动	0.62
4	电费	国网甘肃省电力公司张家川县供电公司	0.06
5	电费	国网甘肃省电力公司张家川县供电公司	0.07

序号	费用类型	实施单位	金额（万元）
6	加油费	甘肃波力能源科技有限公司张家川县恭门加油站	0.03
7	加油费	中国石油天然气股份有限公司甘肃天水销售分公司	0.03
8	业务招待费	甘肃省明盛楼实业有限公司	0.06
9	差旅费	中途伙食费	0.02
10	恭门粮库原入库三相线老旧线路更换、院内电线杆更换	甘谷裕金电力工程安装队	1.29
11	真菌毒素胶体金	甘肃迺为生物科技有限公司	4.30
12	社保	工伤、失业、养老（12 月份）	1.55
13	医保	医疗（12 月份）	0.49
14	工资	12 月份工资	4.45
15	归还贷款	利息	3.26
16	归还贷款	利息	0.83
17	归还贷款	利息	0.17
18	归还贷款	利息	0.58
19	归还贷款	利息	0.45
20	归还贷款	利息	0.97
合计			28.23

五、绩效评价工作开展情况

为推进财政支出项目绩效评价工作，张家川县财政局委托甘肃万豪合创项目咨询有限公司对张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目开展绩效评价工作，根据相关要求，本次评价工作具体安排如下：

（一）成立评价工作小组

本次绩效评价时间紧、任务重，为确保评价工作取得实效，甘肃万豪合创项目咨询有限公司成立了评价工作小组负责绩效评价的组织实施工作。

（二）召开项目前期分析会

为完成本次绩效评价工作的要求，加强对绩效评价工作的组织和管理，统筹安排各项工作，保证绩效评价工作顺利开展，2023 年 6 月 14 日，甘肃万豪合创项目咨询有限公司组织绩效部全体成员召开了项目前期分析会，分析项目基本情况、讨论评价关注点，选取科学的评价方法，安排部署实地调研工作事宜。

（三）前期调研

制定评价方案，明确工作步骤，确定各环节时间节点，设计评价体系，根据评价体系列出资料清单。

（四）实地调查

绩效评价小组与项目单位密切沟通，查阅项目相关资料。一是收集取得项目依据、预算过程资料，二是查阅项目资金收支资料，三是了解项目补贴后的使用效果。重点查看项目补贴依据、预算安排、资

金到位及使用等方面的合规性。着重分析资金使用在决策、过程、产出、效益方面是否达到绩效目标。

（四）绩效打分

根据收集到的评价资料，按照绩效目标评价表进行分析评价，明确各项评价指标得分情况和扣分原因。

（五）撰写报告

评价工作小组通过与项目相关人员沟通了解，对收集的项目基础资料、实地勘查以及问卷调查的结果进行认真整理汇总，提炼此次项目的完成情况，找出存在的问题并分析其原因，同时提出相关的工作意见或建议。评价人员及时撰写并提交评价报告。

六、绩效评价目的、对象和范围

（一）绩效评价目的

通过开展绩效评价工作，对张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目进行全面了解，并对项目在决策、过程、产出和效益方面进行分析评价，分析项目目标完成情况、项目实现效益、总结经验和做法，找出项目资金使用和管理中的薄弱环节，提出改进建议，为今后提高项目支出效果和人、财、物统筹安排的能力提供参考依据和针对性建议，提高项目管理和服务水平，强化支出责任，规范工作纪律。提高业务和资金科学化、精细化管理水平，提高资金使用效益。为以后年度项目预算资金安排工作，提供决策参考依据。及时总结项目管理经验，发现不足并提出合理化建议，完善项目管理办法，提高资金管理单位决策水平和资金使用效益，促使项目发挥更大的社会、经济效益。为以后年度该类资金绩效目标制定提供决策依据。建立规范的补贴项目专项资金支出绩效评价程序和科学的评价指标体系，推动项目支出绩效评价工作规范化、制度化。建立科学合理的部门项目支出绩效评价体系，综合反映和评价部门项目支出履行中的资金绩效，总结经验，进一步加强项目和资金管理，切实提高资金使用效益。

（二）绩效评价的对象和范围

1、绩效评价的对象为张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目粮油补贴资金 161.25 万元。

2、绩效评价的范围为张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目涉及的实施内容。

七、绩效评价原则、指标体系、评价标准及方法

（一）绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下原则：

1.科学规范原则。此次绩效评价运用科学合理的方法，按照规范的程序，对张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目粮油补贴资金使用情况进行客观、公正的反映。

2.激励约束原则。此次绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

3.公开透明原则。此次绩效评价结果将依法依规公开，并自觉接受社会监督。

（二）绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

结合张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目的重点任务和实施情况，提炼出项目评价关注点，本次绩效评价着重关注项目的决策、过程、产出和效益方面。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）文件要求，指标体系设定为决策、过程、产出、效益 4 个一级指标，在一级指标的基础上，细化分解设置二、三级指标，设计符合粮油补贴资金的个性指标，共性指标和个性指标相结合，定性指标和定量指标相结合，构建出项目绩效评价指标体系。

2. 评价指标设计原则

(1) **相关性原则**。绩效评价指标与绩效目标有直接联系，能够正确反映目标的实现程度。

(2) **重要性原则**。优先使用最具项目代表性、最能反映评价要求的核心指标。

(3) **系统性原则**。绩效评价指标的设置将定量指标与定性指标相结合，系统反映粮油补贴资金支出所产生的社会效益、经济效益和社会公众满意度等。

(4) **经济性原则**。绩效评价指标通俗易懂、简便易行，数据的获得考虑到现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

3. 评价指标及指标体系设计

(1) **提炼项目关注点**。依据张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目的主要目标和重点任务以及县级粮油补贴资金绩效管理的重点，本项目资金管理方面重点关注粮油补贴资金使用管理、资金使用进度与项目实施进度匹配性；产出方面重点关注粮油补贴资金实施项目内容和预算的相符性，有无擅自改变资金用途的情况，项目实施成本控制情况等。

(2) **设计项目重要指标**。围绕项目评价关注点，确定重点考核内容为项目决策、项目过程。主要考核项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施，并结合重点工作任务具体内容，将考核内容细化分解为具体的三级指标。

(3) **设计项目次要指标**。根据张家川县县级储备粮油补贴范围

及时间等，确定次要考核内容为项目产出，主要考核 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目产出的数量、质量、时效、成本，将产出指标细化分解为具体的三级指标。

(4) 设计项目一般指标。根据项目的实施效果，将项目效益确定为一般考核内容。主要考核项目实施期间产生的社会效益、经济效益和满意度，并将指标细化分解为具体的三级指标。

(5) 设计指标体系框架。依据《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）文件中绩效评价指标体系框架，从项目决策、过程、产出、效益四个方面对项目实施情况进行综合评价，将重要、次要、一般指标按照项目立项、项目管理、资金管理、项目实施的时间顺序进行归类，最终得到本项目完整的指标体系。详见表 3。

表 3

张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
项目决策 (29 分)	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项的依据情况。	①立项是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策；（1分）②立项是否符合行业发展规划和政策要求；（1分）③立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；（1分）④项目支出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；（1分）
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核立项的规范情况。	①预算支出是否按照规定的程序申请设立；（2分）；②审批文件、材料是否符合相关要求；（2分）；③事前是否已经进行过必要的绩效评估或集体决策。（2分）
项目决策 (29 分)	绩效目标	绩效目标合理性	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	①项目支出是否有绩效目标；（2分）；②项目支出绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；（2分）；③是否与预算确定的预算支

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
			和考核预算支出绩效目标与预算支出实施的相符情况。	出投资额或资金量相匹配。（2分）
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。	①是否将项目支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（2分）；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；（3分）；③是否与预算支出目标任务数或计划数相对应。（2分）
	资金投入	预算编制科学性	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，用以反映和考核预算支出预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；（1分）；②预算内容与支出内容是否匹配；（1分）；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1分）；④预算确定的预算支出投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（1分）
		资金分配合理性	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，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；（1分）；②资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。（1分）
项目过程 (32分)	资金管理	资金到位率	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预算支出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%。（6分）[实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金；预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。]
		预算执行率	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。（6分）（实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。）
		资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；（2分）；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（2分）；③是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途；（2分）；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（2分）
项目过程 (32分)	组织实施	管理制度健全性	预算支出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预算支出顺利实施的保	①是否已制定或具有相应的业务管理制度；（2分）②是否已制定或具有相应的财务管理制度；（2分）③财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。（2分）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
			障情况。	
		制度执行有效性	项目支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；(2分) ②是否依据《县级储备粮油管理办法》执行；(2分) ③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；(2分)
项目产出 (20分)	数量	人员工资及社保	完成粮油公司一定数量人员的工资及社保的补贴	保障粮油公司涉及的粮油储备的一定数量人员工资及社保的缴纳并发放(2分)
		粮油贷款利息	完成粮油公司一定贷款数量的利息补贴	保障粮油公司涉及粮油储备的一定贷款利息的补贴(2分)
		日常储备费用	完成粮油公司任务储备量的其他费用补贴	保障粮油公司任务储备量的其他费用补贴(2分)
	质量	资金支付合规率	反映县级粮油储备补贴资金支付合规情况	①人员工资支付合规程度(2分)；②粮油贷款补贴支付合规程度(2分)；③其他费用支付合规程度(2分)
	时效	2022年12月底完成	保障县级粮油储备补贴资金的及时支付	在2022年12月底完成本年度县级粮油储备补贴所涉及的人员工资、社保、贷款利息及其他运行费用的补贴发放。(4分)
	成本	成本节约率	反映实际成本是否超出预算资金	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。(4分) 实际成本：预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以预算支出预算为参考。 项目成本控制在预算内，得4分，未控制在预算内的得0分。
项目效益 (19分)	社会效益	社会影响	保障全县粮油店的运营，带动全县粮油市场的发展	①保证全县储备粮油数量充分、质量良好和储存安全，得2分； ②维护全县粮油市场稳定、有效提高政府对粮油市场的调控能力，得2分； ③确保全县粮食安全，得2分。
	经济效益	经济影响	保障全县粮油市场形成良好的经济效益	保障全县粮油市场形成良好的经济效益得3分，否则不得分。
	满意度	公众满意度	保证全县突发事件应急储备粮供应，提高人民幸福感与供粮安全感	满意率达90%(含)以上的得8分，80%(含)-90%得6分，70%(含)-80%得4分，60%(含)-70%得2分，60%以下不得分。

4. 评价指标权重及赋值依据

评价组依据《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）文件第十四条：同一评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，依据项目重点任务的工作量、工作要求、工作难易程度赋予指标合理的权重分值。修正后的指标权重分别为：决策指标权重 29%，过程指标权重 32%，产出指标权重 20%，效益指标权重 19%。

（1）决策指标权重 29%。评价组在了解项目补贴情况的基础上认为立项依据是否充分和程序是否规范是反映该项目立项依据的体现，确定为决策指标中的重要指标，因此将项目立项权重分值设置为 10 分。绩效目标编制的合理性、绩效指标明确性是安排资金的前置条件，确定为决策指标中的次要指标，将绩效目标权重分值设置为 13 分。预算编制科学性 & 资金分配合理性是项目实施的基本保障，确定为决策指标中的一般指标，将资金投入权重分值设置为 6 分。

（2）过程指标权重 32%。评价组依据项目补贴期间的评价应更加注重决策、过程和产出的原则，将过程指标确定为重要指标。其中资金管理指标重点考核资金到位、执行及资金使用合规情况等，主要反映县级储备粮油补贴资金规范使用及有效监管，确定为过程指标中的重要指标，将资金管理指标权重分值设置为 20 分；管理制度是否健全，制度执行是否有效为保障项目顺利实施的必要条件，确定为过程指标中的次要指标，将项目管理指标权重分值设置为 12 分。

（3）产出指标权重 20%。评价组根据项目的实施情况，认为数量指标是项目完成情况的具体体现，产出质量是项目实施成果实现程度的具体体现，因此将数量、质量设定为指标中的重要指标，指标权

重分值分别设置为 6 分。产出时效和产出成本是反映项目进度及资金使用程度的具体体现，因此将时效、成本设定为指标中的次要指标，指标权重分值分别设置为 4 分。

(4) 效益指标权重 19%。通过项目的实施，社会效益已逐步显现，将社会效益权重分值设置为 6 分；项目的实施将会保障全县粮油市场形成良好的经济效益，因此将经济效益指标权重分值设置为 3 分；项目的实施将会保证全县突发事件应急储备粮供应，提高人民幸福感与供粮安全感，因此将满意度指标权重分值设置为 10 分。

(三) 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准、财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。本次张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目绩效评价采用计划标准和其他标准进行评价。

1. 计划标准

根据张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目实施过程中事先制定的任务、目标、计划、预算等预计数据与项目实际产出和效益情况对比分析进行评价，考核项目绩效目标的实现程度。

2. 其他标准

根据项目实施的情况，张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目符合财政部门 and 预算部门确认或认可的粮油补贴标准开展此次绩效评价。

（四）评价方法

1. 目标比较法

目标比较法主要用于考核项目绩效目标的实现程度。根据资料查阅、现场核查及数据分析情况，通过张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目绩效目标任务实际完成情况与绩效目标进行对比，分析项目总体目标和年度目标的实现程度；通过张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目实施的效益发挥情况与效益目标进行对比，分析项目实施所发挥的效益情况。

2. 成本效益分析法

成本效益分析法主要通过对比张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目粮油补贴资金投入与项目产出和发挥的效益进行关联比较，例如，将项目实际完成情况与预期完成情况进行对比，获得可以量化的效益性比率，最后根据成本效益比率对项目执行情况进行客观评价。

3. 公众评判法

公众评判法即社会调查法，主要通过实地调研，结合设计的调查问卷，对社会公众开展调查。通过对社会公众开展满意度问卷调查和访谈，了解张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目实施后是否解决粮油安全问题，总结分析社会公众的满意度及项目实施效果。

（五）评分方式及评价等级

评价组通过资料收集、实地调研、问卷调查及访谈的方式，了解张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目实施情况和效益发挥

情况，整理分析佐证材料，对照绩效评价指标体系，逐项进行绩效打分，形成最终评分结果。

1.绩效评分采用打分法，总分设置 100 分。根据不同评价准则、不同评价问题、各评价指标的重要性，相应赋予不同分值。

2.根据评分标准，达到要求的指标记标准分满分，不能达到标准的按照评分标准进行打分，得分最低为 0 分。

3.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），绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为 90 分（含）以上的为“优”，80 分（含）至 90 分的为“良”，60 分（含）至 80 分的为“中”，60 分以下的为“差”。

八、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价总目标完成情况分析

根据张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）、中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67号）等文件，确定该项目绩效目标为：2022年12月底前完成对粮油公司一定数量人员的工资及社保的补贴、贷款利息补贴及日常储备费用，进一步保障全县粮油市场形成良好的经济效益。经与张家川县阿阳粮油储备有限公司沟通了解，2022年已完成该项目绩效目标。

（二）综合评价情况及评价结论

张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目财政支出绩效评价工作的开展是受张家川县财政局委托，依据绩效评价指标体系，基于张家川县粮食和物资储备局和张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的佐证材料，结合绩效评价人员分析评价，严格按照评分标准打分，本次项目绩效评价得分为：76分，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）规定，绩效评价结果等级为：中。

总体认为：张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目决策科学，立项依据充分，资金安排合理，较好地实现了预算绩效目标。截止绩效评价基准日，该项目共计到位资金 161.25 万元，均为本级财政预算安排，实际拨付 161.25 万元，预算执行率为 100%。项目的

实施，保证了全县储备粮油数量充分、质量好和储存安全。维护了全县粮油市场稳定、有效提高政府对粮油市场的调控能力，确保了全县粮食安全，在需要时能够调得动、用得上，使粮食市场更加稳定。但同时存在绩效指标设置不合理、资金支付监管不到位、制度执行不到位、各项制度设置不全面等问题，需要在今后工作中加以纠正。

九、张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目绩效评价指标打分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
项目决策	29	项目立项	10	立项依据充分性	4	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的依据情况。	①立项是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策；（1分）②立项是否符合行业发展规划和政策要求；（1分）③立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；（1分）④项目支出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；（1分）	4
				立项程序规范性	6	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核立项的规范情况。	①预算支出是否按照规定的程序申请设立；（2分）；②审批文件、材料是否符合相关要求；（2分）；③事前是否已经进行过必要的绩效评估或集体决策。（2分）	6
		绩效目标	13	绩效目标合理性	6	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核预算支出绩效目标与预算支出实施的相符情况。	①项目支出是否有绩效目标；（2分）；②项目支出绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；（2分）；③是否与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配。（2分）	4
				绩效指标明确性	7	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。	①是否将项目支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（2分）；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；（3分）；③是否与预算支出目标任务数或计划数相对应。（2分）	2
		资金投入	6	预算编制科学性	4	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，用以反映和考核预算支出预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；（1分）；②预算内容与支出内容是否匹配；（1分）；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1分）；④预算确定的预算支出投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（1分）	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
项目决策	29	资金投入	6	资金分配合理性	2	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，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；（1分）；②资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。（1分）	2
项目过程	32	资金管理	20	资金到位率	6	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预算支出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%。（6分） [实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金；预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。]	6
				预算执行率	6	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。（6分）（实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。）	6
				资金使用合规性	8	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；（2分）；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（2分）；③是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途；（2分）；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（2分）	2
		组织实施	12	管理制度健全性	6	预算支出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预算支出顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度；（2分）②是否已制定或具有相应的财务管理制度；（2分）③财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。（2分）	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
项目过程	32	组织实施	12	制度执行有效性	6	项目支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；（2分）②是否依据《县级储备粮油管理办法》执行；（2分）③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；（2分）	4
项目产出	20	数量	6	人员工资及社保	2	完成粮油公司一定数量人员的工资及社保的补贴	保障粮油公司涉及的粮油储备的一定数量人员工资及社保的缴纳并发放（2分）	2
				粮油贷款利息	2	完成粮油公司一定贷款数量的利息补贴	保障粮油公司涉及粮油储备的一定贷款利息的补贴（2分）	2
				日常储备费用	2	完成粮油公司任务储备量的其他费用补贴	保障粮油公司任务储备量的其他费用补贴（2分）	2
		质量	6	资金支付合规率	6	反映县级粮油储备补贴资金支付合规情况	①人员工资支付合规程度（2分）；②粮油贷款补贴支付合规程度（2分）；③其他费用支付合规程度（2分）	4
		时效	4	2022年12月底完成	4	保障县级粮油储备补贴资金的及时支付	在2022年12月底完成本年度县级粮油储备补贴所涉及的人员工资、社保、贷款利息及其他运行费用的补贴发放。（4分）	4

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
项目产出	20	成本	4	成本节约率	4	反映实际成本是否超出预算资金	<p>成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 (4分)</p> <p>实际成本:预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。</p> <p>计划成本:预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以预算支出预算为参考。</p> <p>项目成本控制在预算内,得4分,未控制在预算内的得0分。</p>	4
项目效益	19	社会效益	6	社会影响	6	保障全县粮油店的运营,带动全县粮油市场的发展	<p>①保证全县储备粮油数量充分、质量良好和储存安全,得2分;</p> <p>②维护全县粮油市场稳定、有效提高政府对粮油市场的调控能力,得2分;</p> <p>③确保全县粮食安全,得2分。</p>	6
		经济效益	3	经济影响	3	保障全县粮油市场形成良好的经济效益	保障全县粮油市场形成良好的经济效益得3分,否则不得分。	3
		满意度	10	公众满意度	10	保证全县突发事件应急储备粮供应,提高人民幸福感与供粮安全感	满意率达90%(含)以上的得8分,80%(含)-90%得6分,70%(含)-80%得4分,60%(含)-70%得2分,60%以下不得分。	8
合计	100		100		100			76

十、绩效评价指标分析

依据绩效评价指标体系分别从决策、过程、产出、效益四个方面对张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目绩效情况进行分析。本项目资金绩效评价得 76 分，其中项目决策分值 29 分，得 20 分；过程分值 32 分，得 21 分；产出指标分值 20 分，得 18 分；效益指标分值 19 分，得 17 分。总体得分情况如表 4 所示：

表 4：

绩效评价总体得分表

指标	决策	过程	产出	效益	小计
分值	29	32	20	19	100
扣分	9	11	2	2	24
得分	20	21	18	17	76

（一）项目决策

项目决策作为绩效评价的一级指标，向下分解为项目立项、绩效目标、资金投入 3 项二级指标。评价分值 29 分，得 20 分。各项指标具体得分情况如表 5 所示：

表 5：

项目决策类各项指标绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
决策	项目立项	立项依据的充分性	4	4	100.00%
		立项程序规范性	6	6	100.00%
	小计		10	10	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
决策	绩效目标	绩效目标合理性	6	4	66.67%
		绩效目标明确性	7	2	28.57%
	小计		13	6	46.15%
	资金投入	预算编制的科学性	4	2	50.00%
		资金分配合理性	2	2	100.00%
	小计		6	4	66.67%
	合计		29	20	68.97%

1.项目立项（10分）

（1）立项依据充分性（4分）

根据张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）、中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67）号、天水市粮食和物资储备局天水市财政局中国农业发展银行天水市分行《关于下达2020年市县级储备成品粮储备规模指导性计划的通知》（天市粮发〔2020〕96号）等文件，确定给予2022年度县级储备粮油费用补贴。本项目立项依据充分，本项得4分。

（2）立项程序规范性（6分）

根据张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）、中共张家川县委办

办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67）号、天水市粮食和物资储备局天水市财政局中国农业发展银行天水市分行《关于下达 2020 年市县级储备成品粮储备规模指导性计划的通知》（天市粮发〔2020〕96 号），另根据张家川县财政局《关于批复公开 2022 年部门预算的通知》（张财发〔2021〕200）号，该项目立项程序较规范，本项得 6 分。

2. 绩效目标（13 分）

（1）绩效目标合理性（6 分）

张家川县粮食和物资储备局上报了 2022 年项目支出绩效目标申报表，项目绩效目标为“确保当年 1000 万斤县级储备粮（小麦）和 45 万斤县级储备油籽（胡麻油籽）的安全储备”。项目预算申请县级储备粮油补贴 161.25 万元，与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配。但项目绩效目标表中未反映储备粮及储备油料的补贴标准，也未反映补贴资金拨付后预期达到的效益，不符合《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理暂行办法〉等 6 个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5 号）文件中，“绩效目标是充分反映预算资金的预期产出和效果等情况的总体描述，绩效目标的设定应当指向明确，与相应的预算支出内容、范围、方向、效果等紧密相关”的要求。根据评分标准，本项扣 2 分，得 4 分。

（2）绩效指标明确性（7 分）

张家川县粮食和物资储备局上报了 2022 年项目支出绩效目标申报表，将绩效目标分解为 4 个一级绩效指标，20 个二级指标和 20 个三级指标，但部分绩效指标并未细化为具体的指标值予以体现，具体为：“成本指标”设置三级指标为“合理支出”，指标值为“最优”绩效指标设置不合理，不能客观反映该项目资金实施的成本及预算情况，绩效指标值未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。“经济效益指标”及“社会效益指标”均设置为“保证全县突发事件应急储备粮供应”，绩效指标设置不合理，不能客观反映各项效益发挥情况。本项扣 5 分，得 2 分。本项扣 5 分，得 2 分。

3.资金投入（6分）

（1）预算编制科学性（4分）

根张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）、据中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67）号、天水市粮食和物资储备局天水市财政局中国农业发展银行天水市分行《关于下达 2020 年市县级储备成品粮储备规模指导性计划的通知》（天市粮发〔2020〕96号）及相关佐证资料，本项目预算按照标准编制，预算额度测算依据充分。但预算内容与支出内容、预算确定的预算支出投资额或资金量与工作任务匹配性较小，具体为：中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张

家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67号）第五章第二十九条规定“县级储备粮费用补贴包括县级储备粮在储存过程中发生的利息支出、保管费用、储藏损耗等费用”；张家川县粮食和物资储备局《关于 2022 年县级粮油补贴等经费预算的请示》（张粮发〔2021〕44号）内容粮油补贴资金用于储备公司清偿贷款利息、储备公司人员工资社保及日常储备费用等支出。另根据张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的《2022 年储备粮油资金情况统计表》显示，2022 年县级储备粮油补贴资金 161.25 万元，其中：人员工资 54.1 万元，利息补贴 55.1 万元，其他费用 52.05 万元，其他费用包括职工社会保险费、修理费、燃油材料费、工会经费、业务招待费、办公费、差旅费、固定资产购置。其他费用中的业务招待费、工会经费、差旅费等不符合粮油补贴资金的使用用途。本项扣 2 分，得 2 分。

（2）资金分配合理性（2 分）

根据张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）、中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67）号、天水市粮食和物资储备局天水市财政局中国农业发展银行天水市分行《关于下达 2020 年市县级储备成品粮储备规模指导性计划的通知》（天市粮发〔2020〕96号），另根据张家川县财政局《关于批复公开 2022 年部门预算的

通知》（张财发〔2021〕200）号，预算资金分配依据较为充分，资金分配额度较合理，与项目地方实际相适应，本项得 2 分。

（二）项目过程

项目过程作为绩效评价的一级指标，向下分解为资金管理和组织实施两项二级指标。评价分值 32 分，得 20 分。各项指标具体得分情况如表 6 列示：

表 6：

项目过程类各项指标绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
过程	资金管理	资金到位率	6	6	100.00%
		资金执行率	6	6	100.00%
		资金使用合规性	8	2	25.00%
	小计		20	14	70.00%
	组织实施	管理制度健全性	6	3	50.00%
		制度执行有效性	6	4	66.67%
	小计		12	7	58.33%
	合计		32	21	65.63%

1.资金管理（20分）

（1）资金到位率（6分）

截至 2023 年 6 月 20 日，该项目申请县级储备粮油补贴资金 161.25 万元，实际到位资金 161.25 万元，资金到位率为 100.00%。按资金到位比例计算，本项得 6 分。

（2）资金执行率（6分）

截至 2023 年 6 月 20 日，该项目到位县级粮油补贴资金 161.25 万元，实际支付 161.25 万元，资金支付率 100.00%。按资金支付比例计算，本项得 6 分。

（3）资金使用合规性（8分）

财务核算的规范性是财务信息真实、准确的前提条件，在现场评价中，我们发现财务核算不够规范。专项资金未进行专账核算，实施单位对专项资金支出范围界定不明。

①**资金拨付不规范。**根据张家川县人民政府办公室同意并印发的《关于印发张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）第二十一条：“县级储备粮油费用补贴由县财政部门列入县级粮食风险基金年度预算，按年度拨付到县粮食储备主管部门在农发行业务承办机构设立的粮食风险基金专户，县粮食储备主管部门应当及时将补贴资金拨付到承储企业，用于县级粮油储冬所需的正常支出。”但根据张家川县粮食和物资储备局及张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的相关财务资料显示，财政通过零余额专户直接将资金拨付至该承储企业（张家川县阿阳粮油储备有限公司），并未经县粮食储备主管部门在农发行业务承办机构设立的粮食风险基金专户，导致资金拨付不规范。

②**资金使用不合规。**根据张家川县人民政府办公室同意并印发的《关于印发张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70号）第二十条：“县级储备粮油费用补贴包括县级储备

粮油在储存过程中发生的利息支出、保管费用、出仓损耗等费用。”及《中共张家川县委办公室 张家川县人民政府同意并印发的〈张家川县县级储备粮管理办法〉》第五章第二十九条规定“县级储备粮费用补贴包括县级储备粮在储存过程中发生的利息支出、保管费用、储藏损耗等费用”。另根据张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的《2022 年储备粮油资金情况统计表》显示，2022 年县级储备粮油补贴资金 161.25 万元，其中：人员工资 54.1 万元，利息补贴 55.1 万元，其他费用 52.05 万元（包括职工社会保险费、修理费、燃油材料费、工会经费、业务招待费、办公费、差旅费、固定资产购置），经与张家川县阿阳粮油储备有限公司相关人员沟通及翻阅张家川县粮食和物资储备局及张家川县阿阳粮油储备有限公司提供相关佐证资料认为，工会经费、业务招待费、差旅费、固定资产购置等属公司内部正常开支，与县级粮油储备关联性较小，导致资金支付不合规。

鉴于以上情况，本项扣 6 分，得 2 分。

2.组织实施（12 分）

（1）管理制度健全性（6 分）

根据中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67）号、天水市粮食和物资储备局天水市财政局中国农业发展银行天水市分行《关于下达 2020 年市县级储备成品粮储备规模指导性计划的通知》（天水市粮发〔2020〕96 号）等文件要求，已有相应的管理

办法，但在张家川县张家川县粮食和物资储备局和张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的相关佐证资料中无相关的财务管理制度。本项扣 3 分，得 3 分。

（2）制度执行有效性（6 分）

张家川县张家川县粮食和物资储备局和张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的相关佐证资料，已有相应的业务管理制度，预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；但在中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67）号文件第二章第十条第六项“具有经过专业培训的粮油保管员、质量检验员等管理技术人员”、第七章第三十四条“县粮食储备主管部门、县财政部门 and 农发行按照各自职责加强监督检查，适时开展联合检查，形成监管合力。实行定期库存清查和日常检查相结合的制度，按照“双随机、一公开”的原则加大随机抽查力度”与实际不太相符。本项扣 2 分，得 4 分。

（三）项目产出

产出指标作为绩效评价的一级指标，向下分解为数量、质量、时效、成本 4 项二级指标。评价分值 20 分，得分 18 分。各项指标具体得分情况如表 7 所示：

表 7:

项目产出类各项指标绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
产出	数量	人员工资及社保	2	2	100.00%
		粮油贷款利息	2	2	100.00%
		日常储备费用	2	2	100.00%
	小计		6	6	100.00%
	质量	反映县级粮油储备补贴资金支付合规情况	6	4	66.67%
	小计		6	6	66.67%
	时效	2022 年 12 月底完成	4	4	100.00%
	小计		4	4	100.00%
	成本	成本节约率	4	4	100.00%
	小计		4	4	100.00%
	合计		20	18	90.00%

1.数量指标（6分）

根据张家川县张家川县粮食和物资储备局和张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的相关佐证资料及与相关人员沟通，本项目已完成储备公司的粮油贷款利息、人员工资社保及日常储备费用等补贴，根据完成情况，本项得 6 分。

2. 质量指标（6分）

根据中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67号）第五章第二十九条规定“县级储备粮费用补贴包括县级储备粮在储存过程中发生的利息支出、保管费用、储藏损耗等费用”；张家川县粮食和物资储备局《关于2022年县级粮油补贴等经费预算的请示》（张粮发〔2021〕44号）内容粮油补贴资金用于储备公司清偿贷款利息、储备公司人员工资社保及日常储备费用等支出。另根据张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的《2022年储备粮油资金情况统计表》显示，2022年县级储备粮油补贴资金161.25万元，其中：人员工资54.1万元，利息补贴55.1万元，其他费用52.05万元，其他费用包括职工社会保险费、修理费、燃油材料费、工会经费、业务招待费、办公费、差旅费、固定资产购置。其他费用中的业务招待费、工会经费、差旅费等不符合粮油补贴资金的使用用途。本项扣2分，得4分。

3. 时效指标（4分）

根据张家川县粮食和物资储备局和张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的相关佐证资料，张家川县张家川县粮食和物资储备局资金拨付及时，张家川县阿阳粮油储备有限公司对员工工资、贷款利息偿还等较及时。本项得4分。

4. 成本指标（4分）

根据张家川县张家川县粮食和物资储备局和张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的相关财务资料,该项目目前实际支出县级粮油补贴资金 161.25 万元,未超出预算投资。本项得 4 分。

(四) 项目效益

效益指标作为绩效评价的一级指标,向下分解为社会效益、经济效益和满意度 3 项二级指标。评价分值 19 分,得 17 分。各项指标具体得分情况如表 8 所示:

表 8:

项目效益类各项指标绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
效益	社会效益	社会影响	6	6	100.00%
	小计		6	6	100.00%
	经济效益	经济影响	3	3	100.00%
	小计		3	3	100.00%
效益	满意度	公众满意度	10	8	80.00%
	小计		10	8	80.00%
	合计		19	17	89.47%

1.社会效益指标 (6分)

项目的实施可以保证全县储备粮油数量充分、质量良好和储存安全。维护了全县粮油市场稳定、有效提高政府对粮油市场的调控能力,确保了全县粮食安全,在需要时能够调得动、用得上,使粮食市场更加稳定。本项得 6 分。

2.经济效益指标 (3分)

2022 年张家川县县级储备粮油补贴,对经济发展所带来的直接

或间接影响保证了县级储备粮数量真实、质量良好和储存安全，并且能够在市场发生波动时，能够维护粮食市场稳定，有效发挥市级储备粮的宏观调控作用。本项得 3 分。

3.满意度调查（10 分）

通过对项目的调研，设计了“张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目的满意度调查问卷”。共计发出 50 份调查问卷，回收调查问卷 50 份，回收率 100%，且均为有效问卷，满意程度达 90% 上，本项得 8 分。

十一、存在的问题和下一步措施

（一）绩效目标不合理，绩效指标不明确、不细化

张家川县粮食和物资储备局能够按时上报张家川县 2022 年度县级储备粮油费用补贴项目绩效目标，但存在绩效目标不合理，部分绩效指标不明确、不细化的问题，具体为：

1. **绩效目标不合理：**绩效目标设置为“确保当年 1000 万斤县级储备粮（小麦）和 45 万斤县级储备油籽（胡麻油籽）的安全储备”，但根据张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70 号）、中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67 号）等文件，该项目实际实施内容为：清偿贷款利息 55.1 万元、人员工资 54.1 万元、社保及其他费用等 52.05 万元。绩效目标与实际工作内容相关性较小，绩效目标未明确描述县级粮油补贴费用的使用内容，不符合《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等 6 个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5 号）文件中，“绩效目标是充分反映预算资金的预期产出和效果等情况的总体描述，绩效目标的设定应当指向明确，与相应的预算支出内容、范围、方向、效果等紧密相关”的要求；

2. **绩效指标不明确、不细化：**张家川县粮食和物资储备局能够按时上报张家川县县级储备粮油费用补贴绩效目标，但存在绩效指标不

明确、不细化的问题，具体为：“成本指标”设置三级指标为“合理支出”，绩效指标设置不合理，不能客观反映该项目资金实施的成本及预算情况；“经济效益指标”及“社会效益指标”均设置为“保证全县突发事件应急储备粮供应”，绩效指标设置不合理，不能客观反映各项效益发挥情况。

建议张家川县粮油和物资储备局强化预算绩效目标管理工作，加强绩效管理的目标导向作用，根据《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）和《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5号）文件要求，依据预算资金和项目实施内容，准确合理地编制绩效目标，绩效目标要充分反映预算资金的预期产出和效果等情况，要指向明确，与相应的预算支出内容、范围、方向、效果等紧密相关，并对绩效目标细化量化，分解为可衡量的绩效指标，产出指标要体现数量、质量、时效、成本等具体指标，效益指标从经济效益、社会效益、满意度等方面予以体现，指标值尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但表述应可比较、可评定，做到清晰、明确、细化、可衡量，同时，应严格执行绩效目标运行监控，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，确保绩效目标如期保质保量实现，深入开展绩效评价和结果应用，客观、真实地反映绩效目标实现结果，将绩效评价结果作为以后预算安排的重要依据。

（二）制度执行不到位

根据《中共张家川县委办公室 张家川县人民政府同意并印发的〈张家川县县级储备粮管理办法〉》第七章第三十四条“县粮食储备主管部门、县财政部门 and 农发行按照各自职责加强监督检查，适时开展联合检查，形成监管合力。实行定期库存清查和日常检查相结合的制度，按照‘双随机、一公开’的原则加大随机抽查力度”；第三十七条“监督检查人员应当将监督检查情况作出书面记录，并与被检查单位负责人共同签字。被检查单位的负责人拒绝签字的，监督检查人员应当将有关情况作出书面记录”。但经与张家川县阿阳粮油储备有限公司相关人员沟通了解，各部门并未对其进行监督检查，监督检查深度不够，不利于对该项资金使用进行跟踪问效。

建议各部门应定期或不定期对粮食承储保管情况和财务管理情况进行监督检查，全面掌握承储企业管理、资金使用等情况，及时发现、解决存在的问题；

（三）财务制度不健全、财务核算不规范

财务管理制度是公司企业实施经营管理活动，对财务管理体系建立、维护；对会计核算与监督的制度保障。财务核算的规范性是财务信息真实、准确的前提条件，在现场评价中，我们发现财务核算不够规范。专项资金未进行专账核算，实施单位对专项资金支出范围界定不明。

①**财务管理制度不健全**。根据张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的相关资料中，未提供财务管理制度。

②**资金拨付不规范**。根据张家川县人民政府办公室同意并印发的《关于印发张家川县县级储备粮油管理办法的通知》(张政办发〔2019〕70号)第二十一条：“县级储备粮油费用补贴由县财政部门列入县级粮食风险基金年度预算，按年度拨付到县粮食储备主管部门在农发行业务承办机构设立的粮食风险基金专户，县粮食储备主管部门应当及时将补贴资金拨付到承储企业，用于县级粮油储冬所需的正常支出。”但根据张家川县粮食和物资储备局及张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的相关财务资料显示，财政通过零余额专户直接将资金拨付至该承储企业（张家川县阿阳粮油储备有限公司），并未经县粮食储备主管部门在农发行业务承办机构设立的粮食风险基金专户，导致资金拨付不规范。

③**资金使用不合规**。根据张家川县人民政府办公室同意并印发的《关于印发张家川县县级储备粮油管理办法的通知》(张政办发〔2019〕70号)第二十条：“县级储备粮油费用补贴包括县级储备粮油在储存过程中发生的利息支出、保管费用、出仓损耗等费用。”及《中共张家川县委办公室 张家川县人民政府同意并印发的〈张家川县县级储备粮管理办法〉》第五章第二十九条规定“县级储备粮费用补贴包括县级储备粮在储存过程中发生的利息支出、保管费用、储藏损耗等费用”。另根据张家川县阿阳粮油储备有限公司提供的《2022年储备粮油资金情况统计表》显示，2022年县级储备粮油补贴资金161.25万元，其中：人员工资54.1万元，利息补贴55.1万元，其他费用52.05万元（包括职工社会保险费、修理费、燃油材料费、工会经费、业务

招待费、办公费、差旅费、固定资产购置），经与张家川县阿阳粮油储备有限公司相关人员沟通及翻阅张家川县粮食和物资储备局及张家川县阿阳粮油储备有限公司提供相关佐证资料认为，工会经费、业务招待费、差旅费、固定资产购置等属公司内部正常开支，与县级粮油储备关联性较小，导致资金支付不合规。

十二、其他需要说明的问题

绩效评价本身的局限性：本次绩效评价中，我们认真查阅了项目单位及相关方面提供的文件资料及财务会计资料，对工程项目建设情况进行了实地勘察，但绩效评价工作既不同于专项审计，也并非对项目工程质量、数量等进行验收及结算审核，加之工作条件及专业水平限制，难免存在未关注到的细微环节或工作疏漏，可能存在未能发现的其它问题

政策依据的导向性：中共张家川县委办公室 张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮管理办法》《张家川县县级储备成品粮管理办法》《张家川县县级储备粮轮换管理办法》的通知（县委办字〔2022〕67）号于 2022 年 11 月 9 日同意并印发，同时废止张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70 号）。另根据 2021 年 12 月 15 日张家川县财政局《关于批复公开 2022 年部门预算的通知》（张财发〔2021〕200 号）及 2022 年 3 月 8 日国库集中支付凭证，2022 年县级储备粮油补贴资金申请及拨付均在 2022 年 11 月 9 日之前，因此，该项目绩效评价报告参照张家川县人民政府办公室关于印发《张家川县县级储备粮油管理办法的通知》（张政办发〔2019〕70 号）。

甘肃万豪合创项目咨询有限公司

2023 年 07 月

附件 1:

张家川县县级储备粮油费用补贴项目调查问卷

1. 您的性别

A.男 B.女

2. 您的岗位

3. 您的年龄

4. 请问您是否了解张家川县县级粮油费用补贴项目吗?

A.基本了解 B.了解 C.不了解

5. 请问您是否了解县级粮油储备项目有关政策与各管理部门的
职责分工吗?

A.基本了解 B.了解 C.不了解

6. 请问您对张家川县近三年粮油供应数量和价格波动的满意度
如何?

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意
E.不满意

7. 请问您是否担心突发情况下张家川县的粮油供应问题?

A.非常担心 B.比较担心 C.担心 D.不太担心
E.不担心

8. 请问您对张家川县粮油储备的应急管理是否满意?

A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意
E.不满意

9. 请问您对张家川县粮食安全整体满意度如何?

- A.非常满意 B.比较满意 C.基本满意 D.不太满意
E.不满意

10. 请问您对张家川县粮油储备项目还有什么意见或者建议？