**寻甸县粮食收储有限公司2019年粮食风险基金项目**

**绩效再评价报告**

中兴财光华（云）审专字(2020)第 号

**寻甸回族彝族自治县财政局：**

受寻甸回族彝族自治县财政局委托，根据《寻甸县财政局关于印发<寻甸县本级部门预算绩效自评管理暂行办法>的通知》（寻财绩〔2018〕9号）、《寻甸回族彝族自治县财政局关于明确预算绩效管理工作职责的通知》(寻财〔2020〕5号)和《寻甸回族彝族自治县财政局关于对2019年度部门整体支出和重大项目支出进行再评价的通知》（寻财绩〔2020〕6号）等文件要求，中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙）云南分所组成审计评价组对寻甸县粮食收储有限公司2019年粮食风险基金项目支出的管理、使用及效益情况进行了绩效再评价。寻甸县粮食收储有限公司（以下简称“寻甸粮食收储公司”）对所提供评价资料的真实性、完整性负责。现将再评价情况报告如下：

**一、基本情况**

**（一）项目概况**

1.项目设定背景、目的

为进一步加强粮食风险基金管理，充分发挥粮食风险基金对我省粮食流通的宏观调控作用，落实粮食行政首长分级负责制，根据《国务院关于进一步深化粮食流通体制改革的意见》（国发［２００１］２８号）和省政府的贯彻实施意见，以及财政部《粮食风险基金管理办法》的有关规定，云南省对地、州、市实行粮食风险基金包干以来，各地、州、市之间粮食风险基金规模与实际需要不平衡的矛盾得到一定缓解，粮食销区结余、产区不足的情况有所改善。但是粮食主产区粮食风险基金仍显不足。为了给粮食主产区更大的支持，充分发挥粮食风险基金对我省粮食流通的宏观调控作用，从２００２起，适当增加粮食产区的粮食风险基金规模。具体办法由省财政厅同省计委、省粮食局、农发行云南省分行研究制定，报省政府批准执行。原各地自筹的粮食风险基金预算不得减少。

2.项目立项依据

根据《寻甸回族彝族自治县人民政府关于增加县级储备粮规模的批复》（寻政复[2013]128号），寻甸县粮食储备规模为500万公斤，其中：小麦300万公斤，稻谷100万公斤，玉米100万公斤。

根据《寻甸回族彝族自治县人民政府办公室关于印发寻甸回族彝族自治县县级储备粮财政补贴实施办法的通知》（寻政办发[2016]90号），县级储备粮正常轮换所发生的价差收益50%上缴县级粮食风险基金专户、50%作为县级财政对承储企业扶持和县级储备粮仓储设施提升改造、维修等发展支出。县级储备粮正常轮换所发生的价差损失50%从粮食风险基金中列支，50%由承储企业承担。由承储企业提出申请。

根据《寻甸回族彝族自治县人民政府办公室关于印发寻甸回族彝族自治县县级储备粮管理办法的通知》（寻政办发[2016]91号），县级储备粮含动态成品粮的管理费（保管费、轮换费等）按原粮每公斤0.18元计算包干使用，其中保管费0.04元、轮换费0.02元。

**（二）项目资金安排情况**

截止评价报告日，寻甸粮食收储公司未提供预算批复相关材料，根据提供的自评报告和资金到位凭证，项目预算资金为2,330,000.00元，其中：县级预算1,160,000.00元，市级配套1,170,000.00元。资金已全额到位。

**（三）项目实施内容**

2019年寻甸县县级储备粮为545.5万公斤，其中：小麦300万公斤，稻谷100万公斤，玉米100万公斤，动态储备大米45.5万公斤。全部采用机械通风、电子测温等措施进行保管，本年度不在粮食轮换计划期内。全年共发生粮食保管费用2,445,320.24元，主要为支付粮食储备贷款利息及保管人员工资等。

**（四）项目绩效目标设定情况**

寻甸粮食收储公司2019年粮食风险基金项目预算申报时设定的绩效目标是：

做好县级储备粮数量及质量的储备工作，完成储备任务，稳定粮食价格，确保县人民政府经救急救灾用粮，保证粮食安全。

寻甸粮食收储公司根据上述绩效目标只设定了中期目标，未设定年度目标。设定中期目标的对应绩效指标具体情况如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩 效 指 标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 产 出 指 标 | 数量指标 | 完成500万公斤县级储备粮存储 | 100% |
| 质量指标 | 国家标准 | 100% |
| 时效指标 | 两年一个周期 | 100% |
| 成本指标 | 控制在计划投资额内实施 | 100% |
| 效 益 指 标 | 经济效益指标 | 稳定我县粮食物价，防止哄抬粮价。 | 100% |
| 社会效益指标 | 维持储备粮正常运作，确保储备粮安全，保证粮食应急。 | 100% |
| 生态效益指标 | 排污达标，无污水外流，无卫生死角。 | 100% |
| 可持续影响指标 | 保证粮食安全，确保粮价稳定。 | 100% |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 以20个调查对象为限，满意度在85%以上。 | 85% |

根据寻甸粮食收储公司提供的绩效目标申报表，存在申报表填列不规范，绩效目标未能全面反映预算资金的预期产出和效果，设定的绩效指标存在未充分量化、可衡量等情况。绩效再评价小组根据提供的绩效目标申报表，并结合本项目设定的背景、目的及依据等，将本项目绩效目标、绩效指标及指标值设定如下：

1.绩效目标

2019年完成500万公斤县级储备粮任务，其中：小麦300万公斤，稻谷100万公斤，玉米100万公斤。通过项目的实施，稳定全县粮食物价的波动，保证粮食的安全等。

2.绩效指标

（1）粮食储备目标完成率达100%；

（2）完成及时率达100%；

（3）科学储量率达100%；

（4）成本节约率大于0%；

（5）项目实施后，稳定了项目区粮食价格的波动；

（6）储备粮应急保障率达100%；

（7）项目实施后，稳定了粮食物价，保证粮食安全，促进了社会和谐发展；

（8）社会满意度达95%。

**（五）组织管理情况**

根据前期调研掌握情况，由县发展和改革局（粮食局）负责县级储备粮管理的行政管理工作，负责落实县级储备粮规模总量、品种结构、储存布局，拟定轮换计划和动用方案并组织实施；综合协调县级储备粮管理工作，对县级储备粮的数量、质量好储存安全实施监督检查；参与县级储备粮相关财政资金的监督管理；督促指导承储企业强化基础管理。接受上级粮食行政部门对县级储备粮工作的领导和督导。确保县级储备粮“购得进、管得好、用得上，安全、经济、规范”，并牵头县财政和中国农业发展银行寻甸回族彝族自治县支行等相关部门做好必要的粮食风险监督检查工作。

县财政按照县级储备粮总规模，负责安排县级储备粮总规模，负责安排县级储备粮贷款利息、管理费用等财政补贴，并及时、足额拨付；对县级储备粮有关财务执行情况实施监督检查。

寻甸粮食收储公司负责县级储备粮的经营管理，并对县级储备粮的数量、质量和储存安全负责。依照有关法律法规和国家技术规范，建立健全县级储备粮各项业务管理制度，并报县发展和改革局（粮食局）备案；主动接受和配合相关主管部门的监督检查。做好粮食企业的安全生产工作、消防安全工作、防盗及储备粮安全储存工作，不得出现管理不到位产生的各类安全事故。

资金管理上主要执行《企业会计准则》及其它相关文件政策。

**二、绩效自评情况**

**（一）绩效自评概述**

根据《寻甸回族彝族自治县财政局关于对2019年度部门整体支出和重大项目支出进行再评价的通知》（寻财绩〔2020〕6号）等文件的规定，寻甸粮食收储公司成立了2019年粮食风险基金项目支出绩效自评组，并于2020年5月形成了《粮食风险基金项目支出绩效自评报告》。

**（二）绩效自评结论**

根据寻甸粮食收储公司提供的粮食风险基金项目支出绩效自评报告，寻甸粮食收储公司2019年粮食风险基金项目支出的管理、使用及效益情况绩效自评综合得分为95分，自评结果为“优”。

部门自评综合结论是：2019年度财政从粮食风险保证金专户拨入寻甸县粮食收储有限公司各项补贴合计169.5万元，其中：县级储备粮费用补贴108.2万元；县级储备粮利息补贴61.3万元；所有资金都严格按要求使用。

同时，绩效自评提出以下问题：一是轮换县级储备差价支出，企业承担50%，不符合管理要求，企业只是一个代储机构，政府职能转由企业承担；二是部分县级储备粮及动态储备粮未能贷到贷款，对县级储备粮的轮换带来困难；三是未贷到贷款的储备粮利息补贴，在拨补过程中存在困难。

**三、绩效再评价组织情况**

**（一）绩效再评价依据**

1.《中华人民共和国预算法》（2014年修订）；

2.《中共云南省委、云南省人民政府关于全面实施预算管理绩效的意见》（云发〔2019〕11号）；

3.《云南省省级财政预算绩效管理暂行办法》（云财预〔2015〕295号）；

4.《寻甸回族彝族自治县人民政府关于增加县级储备粮规模的批复》（寻政复[2013]128号）；

5.《寻甸回族彝族自治县人民政府办公室关于印发寻甸回族彝族自治县县级储备粮财政补贴实施办法的通知》（寻政办发[2016]90号）；

6.《寻甸回族彝族自治县人民政府办公室关于印发寻甸回族彝族自治县县级储备粮管理办法的通知》（寻政办发[2016]91号）。

7.其他相关依据文件。

**（二）绩效再评价方法**

本次绩效评价中采取定量与定性相结合的方式，具体实施了审阅自评、实地评价、交换和反馈意见、专家会审等程序。通过资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，开展实地再评价。对寻甸县2019年县级储备粮项目相关档案资料进行查阅，结合现场核实情况和资金到位使用及结余情况的分析，进行数据分析和取证。

**（三）绩效再评价指标体系**

1.绩效再评价指标

本项目绩效再评价以100分计，设项目决策、项目管理、项目绩效3个一级指标，权重分别为：20%、20%、60%。在此基础上设定7个二级指标（项目立项、项目目标、投入管理、财务管理、项目实施、项目产出、项目效益）。设20个三级指标。

2.评价标准

(1)部门整体评价得分满分为100分。

(2)由审计评价组根据评价情况，对各单项指标分别进行独立打分。

(3)总评价分为各单项指标得分总和。

(4)评价结果：根据最终得分情况将评价结果分为四个等级：优（得分≥90分）；良（80分≤得分＜90分）；中（60≤得分＜80分）；差（得分＜60分）。

3.数据来源

绩效再评价评分数据来源于由寻甸粮食收储公司提供的资料。

**四、绩效再评价结论**

**（一）绩效再评价综合结论**

2019年粮食风险基金项目绩效再评价综合评分84.92分，评价等级“良”。综合评价结论：2019年粮食风险基金项目已实施完成，实施效果较好，稳定了粮食物价，保证粮食安全。但在绩效管理等方面待进一步加强。

**（二）绩效目标实现情况**

绩效目标实现情况综合结论：本次再评价中设定3个绩效目标，分解为8个绩效指标。主要绩效目标基本实现。项目实施社会效益显著，可持续性影响认可率高，粮食储备目标完成率达100%，完成及时率达100%，科学储量率达99%，储备粮应急保障率达100%。但存在项目成本指标及满意度指标未完成，其中项目成本超支了4.95%，项目满意度只有70%。

**（三）绩效自评与再评价差异分析**

一是评价程序存在差异。绩效自评由寻甸粮食收储公司汇总相关资料，得出自评结论，未进行现场抽查。绩效再评价通过收集与部门整体相关资料、编制实施方案、开展实地评价、数据汇总分析、撰写报告的方式开展。二是再评价完善了绩效指标，提高了量化指标的比例，再评价指标将自评的定性指标设置为定量指标，使评价的范围、尺度更加明确。

**五、绩效再评价情况分析**

**（一）项目决策分析**

项目决策指标满分20分，再评价综合评分9分（占该项满分值的45%），具体情况分析如下：

1.寻甸粮食收储公司未制定单位中长期规划，但根据提供的寻甸县人民政府印发的《寻甸回族彝族自治县国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》，项目基本能够与寻甸县十三五规划、寻甸粮食收储公司的经营范围等相匹配、适应；项目的申请、设立过程基本合法合规，所提交的文件、材料符合相关要求，项目通过必要的可行性研究、专家论证等集体决策程序。

2.项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际、国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策等。但根据提供的绩效目标申报表，存在绩效目标表填列不规范，设定的绩效目标不能完整反映项目产出效益和效果，未将绩效目标细化分解为清晰、可衡量的绩效指标等。

**（二）****项目管理情况分析**

项目管理满分20分，再评价综合评分20分（占该项满分值的100%），具体情况分析如下：

1.项目支出预算依据充分、合理，基本能够与预算确定的项目投资额相匹配；2019年项目预算收入2,330,000.00元，实际支出2,445,320.24元，预算执行率为104.95%。

2.项目执行《寻甸回族彝族自治县人民政府办公室关于印发寻甸回族彝族自治县县级储备粮财政补贴实施办法的通知》（寻政办发[2016]90号）、《寻甸回族彝族自治县人民政府办公室关于印发寻甸回族彝族自治县县级储备粮管理办法的通知》（寻政办发[2016]91号）及《企业会计准则》有关规定，相关制度基本能够得到有效的执行。

3.项目预算资金2,330,000.00元，实际到位资金 2,330,000.00元，实际使用资金2,445,320.24元，超支了115,320.24元。资金使用基本符合预算批复的用途，无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

4.项目在业务管理方面执行国家有关法律法规，相关管理制度基本能够得到有效的执行。项目实施的人员条件、场地设备、执行能力、信息支撑等落实到位。项目合同管理基本规范，政府采购流程基本符合相关规定。

**（三）项目绩效情况分析**

项目绩效指标满分60分，再评价综合评分55.92分（占该项满分值的93.20%），具体情况分析如下：

1.项目产出

寻甸粮食收储公司基本完成了年度目标任务，2019年完成500万公斤县级储备粮任务，其中：小麦300万公斤，稻谷100万公斤，玉米100万公斤。

2.项目效益

通过项目的实施，基本保障了项目区粮食价格的波动和粮食安全，项目实施社会效益显著，可持续性影响认可率高，科学储量率达99%，储备粮应急保障率达100%。但存在项目成本过高和服务对象满意度较差等情况。

**六、主要经验及做法**

一是认真调查全县当年粮食种植面积，尽可能掌握当年粮食产量、上市量，确保全县储备粮食的正常轮换；二是熟悉各项补助经费的政策，做出正确的年初预算；三是利用地理优势，合理规划仓库，减少费用支出。

**七、存在问题及原因分析**

(一)根据寻甸粮食收储公司提供的绩效目标申报表，存在填报格式不规范，绩效目标不完整、明确，绩效指标设置不准确、完整、清晰、可衡量等。

（二）未建立绩效运行跟踪监控机制，未对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查等。

上述做法与《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预[2011]416号）中“三、推进预算绩效管理的主要内容……预算单位在编制下一年度预算时，要根据国务院编制预算的总体要求和财政部门的具体部署、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，科学、合理地测算资金需求，编制预算绩效计划，报送绩效目标。报送的绩效目标应与部门目标高度相关，并且是具体的、可衡量的、一定时期内可实现的……各级财政部门和预算单位要建立绩效运行跟踪监控机制，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查，纠偏扬长，促进绩效目标的顺利实现。跟踪监控中发现绩效运行目标与预期绩效目标发生偏离时，要及时采取措施予以纠正……。”规定不符。

（三）绩效自评未落实

根据寻甸粮食收储公司提供的《粮食风险基金项目支出绩效自评报告》，内容极其简单，部分内容与要求不符，如：项目立项背景为粮食局的职能职责，组织及管理情况部分的内容与此项需要的内容不符，自评报告中说明的财政拨付资金与实际拨付资金不符等情况。

上述做法与《寻甸县本级部门预算绩效自评管理暂行办法》“第三十六条 建立责任追究制度。…… 1.在贯彻执行预算绩效管理工作中，有令不行、有禁不止，落实不力、执行走样，或不按要求开展绩效自评工作的。”规定不符。

1. **建议**

加强预算绩效管理。首先，对部门的职能进行梳理，确定部门履职的各项具体工作职责；其次，结合部门中长期规划和年度工作计划，预计部门在本年度内履职所要达到的总体产出和结果，将其确定为部门总体绩效目标，以定量和定性指标相结合的方式进行表述；再次，将所要实现的部门总体绩效目标转化为具体的实施内容，落实到具体的工作岗位和责任人，并设定衡量工作任务实现程度的绩效指标；最后，依据预算支出标准和要求测算出完成工作任务所需的工作成本。通过绩效目标的细化、量化编制，不断丰富政府绩效考核、部门岗位责任制、财政预算绩效管理、审计绩效监督的工作内涵，充分发挥结果导向作用，做到预算执行有据可依，绩效审计有据可查，逐步达到财政支出科学精细化管理要求。

进一步加大绩效评价制度建设和完善绩效评价指标体系建设，在制度上加强规范管理，在执行中加大督促力度，让绩效评价工作真正走上制度化、规范化、标准化的新台阶，同时提高部门整体绩效管理水平，加强领导，统一思想、明确责任，制定由相关部门牵头、各部门参与的绩效评价管理制度，为绩效评价工作开展创造好的条件；加强队伍建设，抓好绩效评价管理队伍的建设和业务指导，培育组建专家队伍，并加强业务培训；建立长效机制，把绩效评价作为各部门的日常性工作，建立绩效评价管理工作考核的长效机制。

附件1：寻甸县粮食收储有限公司2019年粮食风险基金项目支出绩效评价指标体系

中国注册会计师：

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙）云南分所

中国注册会计师：

中国•昆明 二〇二〇年九月十日