

三明市三元区 2023 年度粮食风险基金 绩效评价报告

三明立信有限责任会计师事务所

2025 年 3 月

目 录

一、项目概况.....	1-2
(一) 项目基本情况及绩效目标.....	1
(二) 项目资金投入、支出情况.....	2
二、项目绩效评价小组组织实施情况.....	2-3
(一) 评价目的.....	2
(二) 评价方法.....	2
(三) 评价步骤.....	2-3
三、项目组织实施和管理情况.....	3-4
(一) 制度建设.....	3
(二) 项目组织实施.....	3-4
四、项目绩效分析.....	4-7
(一) 绩效目标完成情况.....	4
(二) 绩效指标得分情况分析.....	4-7
五、存在的问题.....	7
六、建议.....	7
附件：2023 年度三明市三元区粮食风险基金绩效评价指标体系及评分表	8-12

明立信所专审字[2025]第号

三明市三元区 2023 年度粮食风险基金

绩效评价报告

为了客观评价三明市三元区 2023 年度粮食风险基金使用情况，提高财政资金使用效益，由三元区财政局委托本所，按照《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）等文件要求，对 2023 年粮食风险基金开展绩效评价工作。在绩效评价过程中，结合实际情况，进行了包括询问、座谈及抽查会计凭证、查阅项目档案和各项管理文件、资料以及现场延伸勘察等我们认为必要的绩效评价程序。通过采取现场评价和非现场评价相结合的方式，获取被评价项目的有关基本情况资料，采集和核实绩效评价所需要的基础数据资料，并在对相关资料进行汇总复核、分类整理和综合分析的基础上，按照设立的评价指标、标准、权重、方法及程序实施评价，形成评价报告。

一、项目概况

（一）项目基本情况及绩效目标

为贯彻落实习近平总书记关于粮食安全工作的一系列重要讲话重要指示精神，适应新形势下粮食风险管理需求，保障突发事件粮食供应，维护社会稳定，三元区财政局预算投入粮食风险基金 154.5 万元，用于储备粮仓储及代管费和储备粮贷款利息支出。

（二）项目资金投入、支出情况

三明市三元区 2023 年粮食风险基金预算安排 154.50 万元，根据元财(建)指【2023】5 号通知，三元区财政局已将资金 154.50 万元拨付至粮食风险基金专户，资金到位率 100%。资金下达 145.16 万元，项目可供使用资金 147.253 万元（包括上年结存 2.093 万元和本年度下达资金 145.16 万元），年末资金结存 0.47 万元，预算执行率 95%【 $(147.253-0.47)/154.5\times 100\%$ 】。

二、项目绩效评价小组组织实施情况

（一）评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正地核查三元区 2023 年粮食风险基金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等。总结经验，分析存在的问题，提出有针对性、可操作性的建议，进一步加强和规范项目资金管理，不断提高财政资金管理水平和使用效益，为以后年度预算安排提供依据。

（二）评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合，根据评价指标及评价工作要求，到评价现场采取勘察、询问、复核等方式收集、整理数据和资料，包括评价对象的基本情况、财政资金使用情况、评价指标体系需要的相关资料等。根据基础资料，核实数据的全面性、真实性以及指标口径的一致性，并对所掌握的有关信息资料采用相关方法进行分类、整理和分析。

（三）评价步骤

本次绩效评价工作包括绩效评价工作准备、绩效评价工作实施和绩效评价工作完成三个阶段，分六个步骤组织实施：

第一步，成立评价工作小组。评价工作机构根据项目实际情况，结合评价人员的业务专长、专业素养和工作需要，确定评价工作小组的成员构成和具体分工，成立评价工作小组，负责拟订评价工作方案和评价工作的具体实施。

第二步，制订绩效评价工作方案。评价工作小组根据评价项目的性质和特点，就评价指标体系和评价工作的组织实施等拟订绩效评价工作方案，为评价实施提供工作指引和具体安排。

第三步，收集绩效评价相关资料。评价工作小组根据评价对象的特点和评价内容及工作需要，分赴项目资金使用单位及其行政主管部门，收集绩效评价相关资料。

第四步，审查核实相关评价资料。评价工作小组根据所取得资料的不同，采用恰当的评价指标体系、评价标准和评价方法，对评价对象绩效目标实现程度等绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

第五步，撰写绩效评价报告。根据评价工作小组评价结论等相关资料，归纳问题，分析原因，提出对策，形成并提交评价报告。

第六步，建立绩效评价档案。评价工作机构完成绩效评价工作后，根据评价工作路径，整理、保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价档案并移交相关档案。

三、项目组织实施和管理情况

（一）制度建设

为保障工作开展和资金项目顺利实施，项目实施单位制定了《财务管理制度》、《粮食质量管理暂行办法》、《检验室管理制度》、《粮情检查制度》、《仓储管理考核奖惩制度（试行）》等一系列规章制度。

（二）项目实施

1. 储备粮仓储及代管费

三明市三元区县级储备稻谷由三明市三元区城发物资贸易有限公司（以下简称三元城发商贸公司）委托三明市荆西粮食和物资储备有限公司代储，截止2023年底稻谷仓储量5500吨，保管费每吨每年140元。大米由福建振贤粮油有限公司代储，三明市荆西粮食和物资储备有限公司实施代储监管，截止2023年底，大米仓储量100吨，保管费每吨每年600元（其中：代储费每吨每年400元，代储监管费每吨每年200元）。应急储备食用油由福建山田乡实业有限公司代储，年代储量20吨，年代储费10,000.00元。

三明市荆西粮食和物资储备有限公司组织人员每半月对各仓房仓储数量、卫生、仓温等进行检查，形成半月粮情报告；季度末对储备粮仓内温湿度及粮温、水分变化情况，结露及发热霉变情况，害虫滋生及感染情况等方面进行检

查，形成粮库储粮及粮情分析报告。三元区发展和改革局定时和不定时对粮油仓储状况进行检查。

2. 储备粮贷款利息

(1) 根据中国农业发展银行与三明市荆西粮食和物资储备有限公司签订的《流动资金借款合同》，三明市荆西粮食和物资储备有限公司向中国农业发展银行借款910.64万元，用于新增区级储备粮3000吨（2021年产晚籼稻谷），借款期限12个月，自2022年1月24日起至2023年1月23日止。2023年1月，双方对该合同就展期事宜签订《借款展期协议》，本次展期期限：自2023年1月24日起至2024年1月22日止。2023年度累计支付该项借款利息332,326.77元。

(2) 根据中国农业发展银行与三明市三元区城发物资贸易有限公司签订的《流动资金借款合同》，三元城发商贸公司向中国农业发展银行借款800.50万元，用于新增区级储备粮2500吨（2022年产晚籼稻谷），借款期限12个月，自2022年12月22日起至2023年12月21日止，按季结息。2023年度累计支付该项借款利息295,540.15元。

四、项目绩效分析

（一）绩效目标完成情况

2023年粮食风险基金用于储备粮油仓储及储备粮贷款利息支付，年度粮情分析报告和主管部门现场检查报告显示，粮油库存数量真实、质量良好，物资应急保障有力；借款利息按期支付，项目资金绩效目标已经完成。

（二）绩效指标得分情况分析

此次项目评价共设计三级指标进行评价，其中：一级指标4个、二级指标8个、三级指标19个，对三明市2023年粮食风险基金支出进行绩效评价。在决策方面重点评价项目立项、绩效目标、资金投入等方面工作；在过程方面重点评价资金管理、组织实施、绩效管理等方面工作；在产出方面重点评价各子项目产出数量及质量；在效益方面重点评价社会效益、经济效益、可持续性、等方面工作。

三明市2023年粮食风险基金的绩效评价总分100分，绩效评价小组对照评分标准和绩效分值，对投入、过程、产出及效益等四大类19个指标进行了

逐项评分，并根据评分，分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90 \text{ 分} > \text{总分} \geq 80$ 分）、中（ $80 \text{ 分} > \text{总分} \geq 60$ 分）、差（ < 60 分）四个等级。该项目绩效评价综合得分 94 分，绩效等级为优。

1. 决策类指标评价分析

决策类指标总分值 12 分，得分 12 分。（1）在项目立项方面，项目根据粮食安全保障相关法律法规依程序申请设立，且与部门职责范围相符，得满分 5 分。（2）绩效目标方面，项目绩效目标较为明确、具体，且与实际工作内容相关，该指标得满分 4 分。（3）资金投入方面，预算编制与项目内容相符合；预算确定的资金与项目实际支付金额相匹配，本指标得满分 3 分。

2. 过程类指标评价分析

过程类指标总分值 21 分，得分 21 分。（1）资金管理方面。三明市三元区 2023 年粮食风险基金预算安排 154.50 万元，根据元财（建）指【2023】5 号通知，三元区财政局已将资金 154.50 万元拨付至粮食风险基金专户，资金到位率 100%。资金下达 145.16 万元，项目可供使用资金 147.253 万元（包括上年结存 2.093 万元和本年度下达资金 145.16 万元），年末资金结存 0.47 万元，预算执行率 95%【 $(147.253 - 0.47) / 154.5 \times 100\%$ 】。指标得分 2 分。项目实施单位制定了财务管理制度、《粮食质量管理暂行办法》、《粮情检查制度》、《仓储管理考核奖惩制度（试行）》等一系列规章制度，制度建设相对健全，资金拨付审批程序较为完整，使用较为规范，得满分 6 分。（2）组织实施方面。项目依上级文件要求有序开展，期间对储备粮油仓储情况实行定期和不定期检查，并对检查提出的问题进行整改，如 2023 年 5 月 31 日由三元区发改局组织的现场检查记录显示，福建振贤粮油有限公司安全生产制度未上墙，福建山田乡安全面道堆放物品，实施单位立即完成整改；三明市荆西粮食和物资储备有限公司除日常进行生产安全检查外，定期完成检查并出具粮情报告；期间各仓储单位按规定对储备粮油进行轮换等。项目组织实施得 11 分。（3）绩效管理方面，通过年度分析报告进行自评，报告能比较完整反映项目状况，得 2 分。

3. 产出类指标评价分析

产出类指标总分值 37 分，得分 33 分。（1）完成数量方面，项目实施单位 2023 年度增储 2500 吨稻谷、20 吨食用油，累计完成储备稻谷 5500 吨、食用油 20 吨、大米 100 吨的数量要求，储备粮数量达标率 100%，得满分 7 分。

（2）完成质量方面，储备稻谷水分未超过安全储存水分、无结露、发热、霉变现象；各仓均布设防虫线，并开展消毒防虫。大米仓储监管方面，监管企业报告该代储企业能根据市场情况及时轮换，有稳定的货源和销售渠道，仓内外卫生良好，完成质量分值 15 分，得 14 分。（3）仓储设施配置和管理方面，仪器、场所、人员到位并落实责任管理。但仓储整体设施设备较为陈旧，“绿色仓储”等技术亟待提升应用，本指标分值 10 分，得 7 分。（4）应急响应能力方面，2023 年未存在无法确保应急需求的情况，得满分 5 分。

4. 效益类指标评价分析

效益类指标总分值 30 分，得分 28 分。

区级储备粮不仅在社会层面保障了粮食安全和应急能力，还在经济层面促进了市场稳定和资源高效利用，具有重要的社会和经济价值。

（1）经济效益（8 分）。区储备粮的收购和轮换机制可以为农民提供稳定的销售渠道，保障农民收入，促进农村经济发展。储备粮的调节作用可以避免因市场供需失衡导致的经济损失，维护粮食市场的稳定运行。评价认为，储备粮的管理和轮换涉及仓储、物流、加工等多个环节，项目一定程度上能够带动相关产业链的发展，创造就业机会。本指标综合评价得分 7 分。

（2）社会效益（17 分）。区级储备粮在自然灾害、疫情等突发事件中，能够确保粮食供应，维护社会稳定。通过调节市场供需，储备粮能够平抑粮价波动，防止价格暴涨或暴跌，保护消费者和农民利益。2023 年三明市三元区粮油储备量分别是稻谷 5500 吨，食用油 20 吨，大米 100 吨，该区级粮油储备规模的增加对于在紧急情况下能够迅速调拨，保障居民基本生活需求，增强社会抗风险能力。

评价注意到，储备粮在轮换过程中，有序地委托农户种植，并将是否拖欠售粮款列入检查中。该轮换机制能一定程度促进粮食流通，支持农民种粮积极性，推动农业可持续发展。

2023 年度粮油仓储未发生重大投诉事项。评价结合三元区新冠疫情时期的粮油价格未异常波动及居民情绪稳定情况，综合评定本指标得分 16 分。

(3) 可持续发展 (5 分)。项目政策稳定，资金投入有保障，可持续发展指标得满分 5 分。

五、存在的问题

仓储设施较为陈旧落后。三元区稻谷储备委托三明市荆西粮食和物资储备有限公司代储，该公司储备任务包括市本级储备、三元区级储备、沙县区级储备及其他应急储备等。评价发现，三明市荆西粮食和物资储备有限公司仓房较为老旧，部分仓房因为仓储设施不达标无法使用已闲置，使用中的部分仓房通风降温效果不理想。该状况将一定程度影响储备任务的保质保量完成。

六、建议

加大资金投入，促进储备粮仓储设施和技术的改造提升。储备粮在自然灾害、疫情等突发事件中，能够平衡市场供给，确保粮食供应，维护社会稳定。项目单位应长期规划、稳定投入，支持仓储企业建设标准粮仓，用绿色技术改造提升传统行业。资金投入应注重推广应用粮情测控、机械通风、环流熏蒸等技术，促进储备粮“储得好，放得好”，以保障实现储备粮的绩效目标。

附件：2023 年度三明市三元区粮食风险基金绩效评价指标体系及评分表

三明立信有限责任会计师事务所

中国注册会计师：

主任会计师：

地址：福建·三明

2023 年度三明市三元区粮食风险基金绩效评价指标体系及得分表

绩效评价等级：优（√） 良（ ） 中（ ） 差（ ）

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	指标得分	备注
决策 (12 分)	项目立项 (5 分)	立项依据充分性	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(1 分)；是否符合省委省政府及上级部门的工作要求(1 分)。 ②项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需(1 分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	3	3	项目根据粮食安全保障相关法律法规依程序申请设立,且与部门职责范围相符,得满分。
		立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立(1 分)。 ②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(1 分)。符合按各项分值得分,不符合则按各项分值扣分,扣完为止。	2	2	
	绩效目标 (4 分)	绩效目标合理性	(如未设定预算绩效目标,也可按其他工作任务目标评定) ①项目是否有绩效目标(1 分)。 ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(1 分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	2	2	项目绩效目标较为明确、具体,且与实际工作内容相关,得满分。
		绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1 分)。 ②是否与项目目标任务数或计划数相对应(1 分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	2	2	

2023 年度三明市三元区粮食风险基金绩效评价指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	指标得分	备注
决策 (12 分)	资金投入 (3 分)	预算编制科学性	①预算内容与项目内容是否匹配(1 分); 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配(1 分)。 符合按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	2	2	预算内容与业务内容较相匹配, 资金分配与实际实施相适应, 得满分。
		资金分配合理性	资金分配是否合理, 与项目单位或地方实际是否相适应(1 分)。 符合按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	1	1	
过程 (21 分)	资金管理 (8 分)	资金到位	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) ×100% (1 分)。 到位率 95%以上, 得满分; 90-95%扣 0.5 分; 90%以下不得分。	1	1	预算投入 154.5 万元, 实际到位 154.5 万元, 资金到位率 100%, 得 1 分。
		预算执行	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100% (1 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。执行率 ≥95%, 得满分; 85-95%扣 1 分, 每减少 5%扣 0.5 分, 扣完为止。	1	1	资金支出 146.783 万元, 预算执行率 95%, 得 1 分。
		资金使用合规性	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理规定的规定(2 分)。 ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(2 分)。 ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(1 分); 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1 分)。 符合按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	6	6	资金支出基本符合国家财经法规, 用款审批手续较为完整。

2023 年度三明市三元区粮食风险基金绩效评价指标体系及得分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	权重	指标 得分	备注
过程 (21 分)	组织实施 (11 分)	管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(1 分)。 ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(1 分)。 相应符合按各项分值得分,不符合则按各项分值扣分,扣完为止。	2	2	项目实施单位已制定《财务管理制度》、《粮食质量管理暂行办法》、《检验室管理制度》、《粮情检查制度》、《仓储管理考核奖惩制度(试行)》等用以规范项目实施。
		制度执行有效性	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定(3 分)。 ②项目调整及进度控制是否有效(2 分)。 ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位(3 分),档案资料是否完整(1 分) 符合按各项分值得分,不符合则按各项分值扣分,不完全符合酌情扣分,扣完为止。	9	9	项目开展基本符合相关规定,相关内控基本得到执行,项目资料档案交为完整。
	绩效管理 (2 分)	绩效管理	是否开展绩效自评并落实资金绩效管理(2 分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,不完全符合酌情扣分,扣完为止。	2	2	项目通过期末报告分析整体实施状况,绩效自评开展较好。

2023 年度三明市三元区粮食风险基金绩效评价指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	指标得分	备注
产出 (37 分)	产出 (37 分)	完成数量	储备粮数量达标率(实际储备粮数量/计划储备量); 达标率 100% 得满分, 减少 1%扣 1 分, 未达 95%不得分。	7	7	年度完成增储任务, 储备数量达标率 100%, 得满分。
		完成质量	①储备粮质量合格率, 是否存在水分、杂质、霉变(8 分)。 ②储备粮轮换完成率(5 分)。 ③储备粮是否存在损耗, 损耗占储备粮总额的比率年度是否超过 0.15%(0.15%以内得满分, 0.15%以上不得分, 本项目分值 2 分)。 结合绩效了解和获取的资料酌情给分。	15	14	根据粮情分析报告, 2023 年度粮食库存数量真实、质量良好, 得 14 分。
		仓储设施配置和管理	①是否配备粮食质量等级、品质检测仪器和场所, 是否能够检测存储期间仓库内温度、水分和害虫密度等(5 分)。 ②是否具备专门的管理人员并落实安全责任管理(5 分)。	10	7	仪器场所人员到位并落实责任管理。但仓储整体设施设备较为陈旧, “绿色仓储”等技术亟待提升应用, 得 7 分。
		应急响应能力	突发事件中, 储备粮的调拨和供应能力是否能确保应急需要(5 分)。 结合绩效了解和获取的资料酌情给分。	5	5	2023 年未存在无法确保应急需求的情况。

2023 年度三明市三元区粮食风险基金绩效评价指标体系及得分表

效益 (30 分)	效益 (30 分)	经济效益	是否能维护粮油市场稳定,保障农民收入,带动相关产业发展(8分)。 结合绩效了解和获取的资料酌情给分。	8	7	区储备粮的收购和轮换机制可以为农民提供稳定的销售渠道,保障农民收入,促进农村经济发展;可以避免因市场供需失衡导致的经济损失,维护粮食市场的稳定运行。储备粮的管理和轮换涉及仓储、物流、加工等多个环节,能够带动相关产业链的发展,创造就业机会。本指标综合评价得分 7 分。
		社会效益	①是否保障粮食安全,增强社会抗风险能力,维护社会稳定(15分)。 ②年度是否发生重大投诉事项(2分)。 结合绩效了解和获取的资料酌情给分。	17	16	区储备粮在自然灾害、疫情等突发事件中,能够确保粮食供应;能防止市场价格暴涨和暴跌,保障居民基本需求,维护社会稳定。年度未发生重大投诉事项。本指标综合评价得分 16 分。
		可持续发展	项目可持续发展(5分)。	5	5	政策稳定、资金投入有保障,项目可持续。
合 计				100	94	