



广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

查询码防伪查询

评估报告查询网址:

<http://www.gdxdpg.com>:8080

评估报告防伪查询码: 0702211152641

声明: 以防伪查询码查询为准, 凡报告内容与
本网址查询结果不一致, 即为虚假报告; 使用
虚假报告所带来的后果我司不承担任何责任。

二维码防伪查询



揭阳市食品检验所 2021 年度市级财政项目库 资金绩效自评复核汇总报告

绩 21071600001

编制: 广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

二〇二一年十月十一日

公司地址: 佛山市顺德区大良文晖路 29 号逸林苑商务中心二、四、五、七楼

目 录

正文.....	1
一、项目概况.....	1
（一）项目库资金自评复核项目背景。	1
（二）自评复核项目基本情况。	2
二、绩效自评复核评价等级	3
三、项目绩效目标复核情况	3
（一）绩效目标基本情况。	3
（二）绩效指标完成情况。	4
四、项目支出自评与复核情况	4
（一）项目资金预算编制合理性自评与复核情况。	4
（二）项目业务管理制度复核情况。	4
（三）项目财务管理制度复核情况。	5
（四）项目自评与复核结果。	6
五、项目存在的主要问题	6
六、相关建议	7

揭阳市食品检验所 2021 年度市级财政项目库 资金绩效自评复核汇总报告

根据《关于开展 2021 年市级财政项目库资金绩效自评工作的通知》（揭市财监〔2021〕14 号）、《揭阳市财政局关于开展 2021 年市级财政项目库资金自评复核评价工作的通知》（揭市财监〔2021〕22 号）文件的要求，广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司（以下简称“广东信德评估”）通过定点采购的方式，接受揭阳市财政局的委托，对揭阳市食品检验所的自评成果进行了复核，评价范围为该部门纳入 2021 年度部门预算管理的项目库中的 3 个专项财政资金项目，资金使用情况评价时间截止至 2021 年 2 月 28 日。

经审阅被评项目的主管部门报送的自评材料和汇总专家组的评审意见，形成本报告。

根据既定指标体系，综合各项因素，复核评分为 79.00 分，评定揭阳市食品检验所 2021 年度市级财政项目库资金绩效自评复核等级为“中”。

一、项目概况

（一）项目库资金自评复核项目背景。

为贯彻落实党的十九大关于全面实施绩效管理的重大部署

和预算法有关规定，切实提高财政资金使用效益，揭阳市财政局开展了市级财政预算资金绩效评价工作。根据揭阳市财政局发出的《关于开展 2021 年市级财政项目库资金绩效自评工作的通知》（揭市财监〔2021〕14 号）、《揭阳市财政局关于开展 2021 年市级财政项目库资金自评复核评价工作的通知》（揭市财监〔2021〕22 号）文件精神，广东信德评估负责 2021 年市级财政项目库自评复核涉及的主管部门有揭阳市残疾人联合会、揭阳市公安局榕城分局、中共揭阳市委网络安全和信息化委员会办公室、中共揭阳市委宣传部、揭阳市教育局、揭阳市食品检验所、揭阳市退役军人事务局、中共揭阳市委老干部局、揭阳市住房和城乡建设局、揭阳市图书馆共计 10 个部门。本自评复核汇总报告为针对揭阳市食品检验所所主管项目库的 3 项专项财政资金的自评复核工作的总结汇报。

（二）自评复核项目基本情况。

根据《揭阳市财政局关于开展 2021 年市级财政项目库资金自评复核评价工作的通知》（揭市财监〔2021〕22 号）文件要求，本年度自评复核的评价范围为纳入 2020 年度部门预算管理的所有项目库财政资金。（揭阳市食品检验所参与自评复核的项目基本情况详见表 1-1）

表 1-1 自评复核项目基本情况汇总表

序号	项目单位	项目名称	项目申报数(万元)
1	揭阳市食品 检验所	日常运行维护经费	24.30
2		市级食品抽检经费	39.05
3		省级食品抽检经费	47.84
	合计		111.19

二、绩效自评复核评价等级

根据财政部发出的《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和揭阳市财政局发出的《关于开展2021年市级财政项目库资金绩效自评工作的通知》（揭市财监〔2021〕14号）、《揭阳市财政局关于开展2021年市级财政项目库资金自评复核评价工作的通知》（揭市财监〔2021〕22号）等文件精神，结合项目的实际情况，本次复核评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级，根据不同评价内容设定。总分设置为100分，等级划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

三、项目绩效目标复核情况

（一）绩效目标基本情况。

1. 绩效总目标：揭阳市食品检验所参评的项目共3个，各项目均已于项目预算申报初期设定相关的绩效目标，项目绩效目标的设置率为100%。

2. 绩效指标：揭阳市食品检验所参评的项目共 3 个，绩效指标共有 9 项，其中产出指标 9 项，占绩效指标总设置数的 100.00%；效益指标 0 项，占绩效指标总设置数的 0%；满意度指标 0 项，占绩效指标总设置数的 0%。

（二）绩效指标完成情况。

根据揭阳市食品检验所提供的绩效目标自评表及相关自评资料设定的 9 项绩效指标，已完成 9 项，未完成 0 项，绩效指标完成率为 100.00%。

四、项目支出自评与复核情况

（一）项目资金预算编制合理性自评与复核情况。

揭阳市食品检验所参评的项目共 3 个，2020 年度年初预算批复金额为 111.19 万元，项目单位自评实际到位金额为 111.19 万元，单位自评支出金额为 111.19 万元，资金到位率为 100.00%，资金执行率为 100.00%，以上项目均无存在预算调整。

经专家组复核，揭阳市食品检验所参与预算编制复核的 3 个项目，实际支出金额为 111.19 万元，资金执行率为 100.00%，与项目单位自评一致。在以上 3 个项目的支出预算中，不存在预算调整情况。

（二）项目业务管理制度复核情况。

经专家组复核，揭阳市食品检验所参与业务管理复核的 3 个

项目中的日常运行维护经费项目，缺乏业务管理方面的复核佐证资料，其余的市级食品抽检经费项目和省级食品抽检经费项目共 2 个项目有提供业务管理方面的相关文件，占总项目数的 66.67%。以上 2 个项目提供的业务管理文件分别为《广东省市场监督管理局关于印发 2020 年广东省食品安全监督抽检计划的通知》和《揭阳市食品药品安全十三五规划》。但项目单位未能针对各项目制定本级管理制度规定文件、项目单位项目业务管理制度等组织管理及业务管理文件资料，业务管理制度需完善细化。

（三）项目财务管理制度复核情况。

经专家组复核，揭阳市食品检验所参与业务管理复核的 3 个项目，均缺乏财务管理方面的复核佐证资料。鉴于项目单位所主管的各个项目均未对相关项目制定财务管理制度、财务监控机制或完善专项资金管理办法的规定，专家组对各项目进行了相应的评分。

此外，经专家组复核发现，对于资金执行方面，在日常运行维护经费、市级食品抽检经费和省级食品抽检经费共 3 个项目中，资金执行率为 100% 的项目有 3 个，占总项目数的 100%。

根据揭阳市食品检验所提供的《绩效目标自评表》中可见，单位对部分项目设置了较为客观、明确的绩效目标。但是专家复核发现，上述参与项目管理情况复核的 3 个项目，仅有市级食品

抽检经费项目这一个项目设置了成本指标，成本指标设置情况较不理想。

（四）项目自评与复核结果。

最终，对于揭阳市食品检验所本次参评的 3 个项目，自评得分分为 98.00 分，等级为“优”。复核评分为 79.00 分，等级为“中”。

五、项目存在的主要问题

（一）绩效总目标设置欠细化，绩效指标体系欠完整。

1. 绩效总目标：揭阳市食品检验所根据《关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（揭委发〔2019〕10 号）文件要求，对各主管项目进行了绩效总目标的设置，但除了“市级食品抽检经费项目”有设置具体的任务数量目标，其余项目的绩效总目标未能针对项目的具体成效进行量化设置。

2. 绩效指标：一是在绩效指标设置的数量方面，考虑到当地各部门处于绩效工作的起步阶段，揭阳市财政局此前对于各项目的绩效指标个数并未作具体硬性的规定，但现阶段各项目均未设置“效益指标”及“满意度指标”，指标体系中的一级指标组成未能完整，无法反应预算支出使用后产生的效益情况及社会公众或收益群体的认可程度；二是在绩效指标设置的质量方面，个别绩效指标的二级指标与三级指标对应存有偏差，合理性欠佳。

（二）业务管理工作未到位，项目管理工作待加强。

揭阳市食品检验所对其所主管的大部分项目能提供业务管理方面的相关文件，但“日常运行维护经费”项目均未见相关管理文件。另外，所有项目均未提供项目具体实施管理细则或制度，亦未制定相关工作方案。

（三）财务管理工作待优化，资金使用缺乏有效监管机制。

在复核资料中，未见提供相关项目制定财务管理制度、财务监控机制或完善专项资金管理办法的规定，项目单位对各项资金使用情况缺乏有效的监督管理制度。

六、相关建议

（一）提升绩效管理意识，优化绩效目标设置。

一是建议揭阳市食品检验所加强绩效管理的学习，理解产出指标中数量、质量、时效和成本指标的具体含义，准确设置三级指标和对应的指标值；二是本项目的绩效目标仅仅反映项目的部分成效，绩效目标设置水平有待提高。建议揭阳市食品检验所可以结合项目实际情况，增设其他方面的绩效指标，以达到全面反映项目产出和效益的目的。例如：产出指标可增设“预算资金执行率”、“预算资金到位率”等；效益指标可增设社会效益方向的指标。

（二）提高绩效管理意识，完善自评工作质量。

建议揭阳市食品检验所加强绩效意识，在项目前期准备阶段

和实施过程中，注意项目绩效设置和完成情况的相关佐证材料收集工作，注意归纳整理项目实施的数据统计、项目文件等材料，以便佐证相关绩效目标的设置及实现情况。

（三）加强内部控制措施，完善项目管理工作。

一是建议进一步健全管理制度，开展抽检工作后，对相关查验结果及时进行归档，对各项工作结合相关文件要求，制定本级管理执行制度文件。二是建议进一步完善项目的财务制度，可结合项目的具体情况，针对本项目制定专项的财务管理制度或专项资金使用管理办法，以及对各项目的收支明细进行统一归整。

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

二〇二一年十月十一日

