



广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

<p>查询码防伪查询</p> <p>评估报告查询网址： http://www.gxdpg.com:8080</p> <p>评估报告防伪查询码：0321220292447</p> <p>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。</p>	 <p>防伪二维码</p>
--	--

2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理 专项资金绩效评价报告

绩 22036600007

编制（盖章）：广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

主评人（签名）：



二〇二二年三月三十日



项目关键信息表

项目名称	2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目
委托单位	揭阳市财政局
资金使用单位	揭阳市发展和改革局
第三方评价机构	广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司
评价对象	2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金
评价资金	财政专项资金 5000 万元
实施地点	揭阳市
评价性质	事后绩效评价
评价基准日	2021 年 12 月 31 日
评价实施时间	2022 年 2 月至 2022 年 3 月
绩效评价内容	从决策、过程、产出和效益四个方面，对 2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金开展综合评价。
绩效评价结果	本次绩效评价采用百分制评分，本项目绩效评价得分为 84.67 分，绩效评价结果等级为“良”。



目录

第一部分：绩效报告	1
一、评价项目概要	1
（一）项目背景	1
（二）绩效目标完成情况	2
（三）评价金额及支出情况	3
二、评价结论与绩效分析	5
（一）总体结论	5
（二）各部分绩效分析	6
三、主要绩效	10
（一）加强了政策体系的系统化建设，推动储备粮工作的规范化管理	10
（二）项目任务完成度高，储备质量好	11
（三）资金管理规范，成本控制程度高	12
四、存在问题	12
（一）绩效目标设置欠合理，绩效管理水平较低	12
（二）项目单位业务管理意识不足，项目管理水平待提高	13
1. 内审报告内容与报告名称不相符，资料严谨性不足	13
2. 项目实施管控程度低，不利于政策施行	13
3. 制度执行未到位，与管理细则不一致	14
4. 配套资金结算不及时，合同协议约束程度低	14
（三）项目单位缺少对财务管理的指引，内控风险点较多	15
1. 市储备粮管理总公司的财务管理工作存在多个账单管理问题	15



2. 储备油公司的财务管理工作混乱	16
(四) 视频监控管理不足, 授权不合理	17
1. 视频监控未能得到有效运用	17
2. 监控的管理分级授权不合理, 存在一定的内控风险	17
五、相关建议	17
(一) 重视绩效目标设置, 加强绩效管理	17
(二) 加强项目管理, 提高管控力度	18
1. 重视过程资料管理, 提高项目管理的审慎性	18
2. 加强项目实施过程的管控, 规范管理行为	18
3. 重视制度执行的有效性, 树立政策的权威性	18
(三) 加强财务管理, 实现财务的有效控制	19
(四) 落实视频监控的运用, 及时对项目进行监管	19
第二部分: 分析报告	20
一、基本情况	20
(一) 资金背景	20
(二) 实施概况	21
二、绩效指标分析	23
(一) 决策指标分析	27
(二) 过程指标分析	30
(三) 项目产出情况	34
(四) 项目效益情况	39
附件 1. 绩效评价项目技术说明	44
附件 2. 项目绩效评价考评指标表	56
附件 3. 满意度调查问卷	63
附件 4. 满意度调查结果	67



附件 5. 项目评价工作照片	73
附件 6. 评估机构企业法人营业执照副本复印件.....	78
附件 7. 公司的备案公告复印件	79
附件 8. 主评人相关资质证明复印件.....	80



第一部分：

绩效报告

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《中华人民共和国预算法》有关规定，更系统、深入地检视预算资金的使用及产出效益，根据《中共揭阳市委 揭阳市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施方案〉的通知》（揭委发〔2019〕5号）和《关于开展揭阳市市级储备粮管理专项资金绩效评价工作的通知》（揭市财监〔2022〕6号）等文件要求，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”）受揭阳市财政局（以下简称“市财政局”）委托，于2022年2月至3月，遵循绩效评价的基本原则，在委托方的支持配合下，开展了揭阳市发展和改革局（以下简称“市发改局”）所主管的2020-2021年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金的使用的绩效评价工作。经过资料搜集、审核分析自评报告与佐证材料、访谈、现场考评、满意度调查、专家评审会、材料核实及综合评价等评价程序，形成本绩效评价报告。

一、评价项目概要

（一）项目背景。

为严格贯彻落实国务院和广东省人民政府相关政策要求，



充分发挥财政资金的引导、撬动作用，利用政策引领，揭阳市人民政府办公室于 2016 年 11 月 25 日印发了《揭阳市人民政府关于印发〈揭阳市市级储备粮管理办法〉的通知》（揭府〔2016〕70 号），政策于 2017 年 1 月 1 日开始施行。根据以上政策要求，由揭阳市储备粮食有限公司（以下简称“市储备粮管理总公司”）负责揭阳市市级储备粮的经营管理。该政策实施至今，已经连续五年投入财政专项资金。

此外，为规范储备食用植物油的管理，揭阳市发展和改革局联合揭阳市财政局，于 2020 年 12 月 23 日发出了《关于印发〈揭阳市市级储备食用植物油管理细则〉的通知》（揭市发改规〔2020〕1 号），政策于 2021 年 1 月 1 日开始施行。根据招投标结果，市级储备食用油由揭阳市广深经济发展有限公司（以下简称“广深公司”）承储。

经统计，2020 年、2021 年累计已投入 5000 万元市级储备粮食管理的财政专项资金，有效地规范了市级储备粮食的管理，进一步保证市级储备粮食数量真实、质量良好和储存安全，亦有效发挥市级储备粮食在政府宏观调控中的作用，是推动揭阳市市级储备粮食管理的重要政策手段。

（二）绩效目标完成情况。

根据《揭阳市粮食风险基金规模测算表（2016 年省批复数据）》、《关于调整核定各地级以上市粮食风险基金规模的通知》



(粤财工〔2019〕22号)和《揭阳市市级食用植物油450吨储备移库承储项目合同》(GDHS21JYFD02011)等文件安排,项目单位组织、指导市储备粮管理总公司承储市级储备粮任务规模88000吨、广深公司承储市级储备油450万吨。

截至2020年末、2021年末,揭阳市在库储备粮均为86433吨(折合原粮88000吨),在库储备油450吨,2020年和2021年均完成储备任务,其中小麦61613吨,稻谷4088吨,玉米17314吨,面粉500吨(折合原粮小麦694吨),大米2918吨(折合原粮稻谷4291吨),食用植物油450吨。

(三) 评价金额及支出情况。

1. 项目评价金额。

根据《揭阳市粮食风险基金规模测算表(2016年省批复数据)》显示,揭阳市粮食风险基金从2016年起,至2021年的测算规模为每年1600万元,后经揭阳市人民政府与市财政局结合当地物价水平及经济适用性,批复确定2016年-2021年,每年安排市级粮食风险基金规模为2500万元。

综上所述,2020-2021年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金预算安排共5000万元。本次评价截至2021年12月31日,实际拨付资金为5000万元,资金到位率为100%。经专家组讨论确定,2020年、2021年由承储企业经营所得且投入至2020-2021年度储备粮食管理专项中的227万元,因属于企业经营所



得，故不纳入本次评价范围。

2. 项目支出金额。

截至 2021 年 12 月 31 日，揭阳市市级储备粮食管理专项资金总支出 5227 万元，其中含财政资金支出 5000 万元和企业经营所得 227 万元。主要支出内容包括贷款利息 1362 万元、代储包干费 1025 万元、仓库租金 158 万元、工资支出 886 万元、社保公积金工会等支出 184 万元、仓库维修等费用 111 万元、轮换价差 844 万元和其他储备粮油管理费用 657 万元。（资金支出情况统计详见下表 1-1 项目资金支出汇总表）

表 1-1 项目资金支出汇总表（单位：万元）

序号	费用明细	财政资金到位金额	实际支出		
			支出总额合计	2020-2021 各年度支出金额	
				年度	年度支出金额小计
1	贷款利息	5000	1362	2020	652
				2021	710
2	代储包干费		1025	2020	321
				2021	704
3	仓库租金		158	2020	126
				2021	32
4	工资支出		886	2020	446
				2021	440
5	社保公积金工会等支出	184	2020	64	
			2021	120	
6	仓库维修等费用	111	2020	31	
			2021	80	
7	轮换价差	844	2020	674	
			2021	170	
8	其他储备粮油管理费用	657	2020	302	
			2021	355	
合计		5000	5227		



本次评价针对财政资金支出部分，故参与评价的支出资金为 5000 万元，评价资金无结余，预算执行率为 100%。

二、评价结论与绩效分析

（一）总体结论。

通过资料核查、访谈、现场考评及座谈会沟通，结合决策、过程、产出和效益共四个方面综合对资金使用、项目进度及项目效益进行综合分析，评审得分结果。专家组认为：总体上，2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目在产出方面的表现良好，在过程和效益方面表现尚可，但在决策方面，存在一定的问题，主要包括绩效目标及指标未能得到有效分解及细化、主管部门未参与预算编制、项目组织机构欠健全、组织机构运转有效性欠佳、代储企业配套资金到位不及时、主管单位管理不足等问题。经综合分析，2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目得分为 84.67 分，绩效等级为“良”。（具体见表 2-1 所示）

表 2-1 项目专家综合评分总表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
指标得分	15	25	30	30	100
评价得分	10.67	21.67	27.33	25.00	84.67
得分率	71.11%	86.67%	91.11%	83.33%	84.67%



(二) 各部分绩效分析。

1. 决策分析。

该指标分值 15 分，评价得分 10.67 分，得分率为 71.11%。从二级指标得分情况看，项目立项方面情况较好，立项依据充分性方面得分率 100%，立项程序规范性方面得分率 100%；绩效目标方面情况不理想，绩效目标设置合理方面得分率 44.44%、绩效指标设置明确方面得分率 50.00%；资金投入方面情况一般，预算编制科学性得分率 16.67%，资金分配合理性得分率 100%。本项目的绩效目标和绩效指标缺失严重，绩效指标未能得到细化分解。此外，本项目预算为财政代编，主管部门未参与编制工作，预算编制工作参与度不足，不利于项目单位实施项目管控工作。

2. 过程分析。

该指标分值 25 分，评价得分 21.67 分，得分率为 86.67%。从二级、三级指标得分情况看：

(1) 资金管理得分率为 100%，得分率高。资金到位率得分率、预算执行率得分率、政府采购合规性得分率和资金使用合规性得分率均为 100%，得分情况好。反映出本项目专项资金能按预算安排足额拨付到位；专项资金能按照计划执行，执行情况好；项目采购过程规范有序，文件资料齐备清晰；专项资金使用符合相关的财务管理制度规定。



(2) 组织实施得分率为 77.78%，得分率一般。其中：

①项目组织机构健全性得分率为 50.00%，得分情况较差。主要由于从评价工作组现场考察了解到，项目单位未能及时监管，储备油组织机构内部管控不到位，财务管理不到位，记账方式与《政府会计准则》欠一致，科学性不足。

②组织机构运转有效性得分率为 66.67%，得分较低。主要由于项目单位未制定内部沟通机制，职责落实执行未到位。

③项目管理制度健全性得分率为 91.67%，得分较高。项目管理、轮换管理、销售管理等较为健全，而根据 2020 年 12 月发出的《关于印发〈揭阳市市级储备食用植物油管理细则〉的通知》（揭市发改规〔2020〕1 号）文件可知，储备油管理制度得到进一步修订并于 2021 年实施，但本次参与评价的为 2020-2021 年度的管理情况，可项目单位未能在规定时间内提供适用于 2020 年的储备油管理制度，资料提交的及时性待提高。

④项目管理制度执行有效性得分率 83.33%，得分情况尚可。评价工作组在资料查核阶段发现，根据《揭阳市市级储备粮食食用植物油管理细则》中明确到，储备油承储施行保证金制度。但实际签订的承储合同并未对应地设置收取保证金的条款，项目单位亦无针对该情况进行书面申请报备，存在与相关管理细则条款不一致的情况。



3. 产出分析。

该指标分值 30 分，评价得分 27.33 分，得分率为 91.11%。
从二级、三级指标得分情况看：

(1) 产出数量得分率为 100%，数量指标方面完成情况较好，在为揭阳全市储备粮食 88000 吨、储备油 450 吨的计划目标下，项目单位能按目标完成储备任务。另外，在评价工作组现场考察和查阅项目单位的日常监督检查记录可知，自主轮换的储备粮实物库存保有量能在承储计划的 90%以上，与管理制度要求相一致。

(2) 产出质量得分率为 100%，质量达成情况好。该指标主要考核市级储备粮食和储备油的检验达标情况。经评价工作组对揭阳市储备粮食有限公司（渔湖直属库、玉滘库）、揭阳市广进粮油有限公司（玉滘仓库）、东莞源诚粮食贸易有限公司（港口仓库）和广深公司储备油仓库等 5 个仓库进行抽样检查，发现相关质量检验报告齐全，且检验结果均达到标准要求。

(3) 产出时效得分率为 70.37%，得分情况一般。关于代储企业配套资金到位情况的考核方面，市储备粮管理总公司存在未能按照《自主轮换包干购销储存协议书》的支付节点进行包干费用结算的情况。经查核财务管理资料，市储备粮管理总公司每半年向代储企业支付包干费用，但查阅其与各代储企业的所签订的协议书中，其中与揭阳市博信粮食贸易有限公司、揭



阳市博信进出口贸易有限公司、揭阳市鑫谷粮油仓库有限公司约定每季度进行包干费用结算，约定内容与实际支付情况不符，配套资金结算不及时。

(4) 产出成本方面得分率 100%，成本控制情况好。

4. 效益分析。

该指标分值 30 分，评价得分 25.00 分，得分率为 83.33%。

从二级、三级指标得分情况看：

(1) 经济效益方面得分率为 81.82%，经济效益情况良好。2020-2021 年度，当地无发生储备粮食安全生产事故。此外，经评价工作组现场调研了解到，近年粮油市场价格基本稳定，但在轮换过程中，企业较重视销售效益，一定程度忽略项目实施是保障市场价格稳定的这一目标。

(2) 社会效益方面得分率为 50.00%，得分情况不理想。在项目实施过程中，项目基本由企业自主管理，项目单位在过程中参与度不足。

(3) 可持续影响方面和服务对象满意度得分率均为 100%，得分情况好。经现场考察，各仓库储存情况良好，储备十分充足，较好地保障当地粮食的安全。另外，本次项目组分别针对社会群众和粮食储备企业进行了满意度调查，回收有效问卷 73 份，针对满意度调查，有效回答问卷 50 份，其中含 3 份社会群众问卷、47 份粮食储备企业有关人员问卷。根据满意度调查结



果显示：

①2 名社会群众受访人员表示满意，满意率为 66.67%，服务对象（社会群众受访人员）满意度情况一般。

②46 名粮食储备企业有关人员表示满意，满意率为 97.87%，服务对象（粮食储备企业有关人员）满意度高。

三、主要绩效

（一）加强了政策体系的系统化建设，推动储备粮工作的规范化管理。

自 2017 年开始施行的《揭阳市市级储备粮管理办法》，能有效地贯彻落实国务院和广东省人民政府相关政策要求。为规范揭阳市储备粮油的监管，促进政策体系的建设更加系统化。近两年项目单位亦积极探索，逐步完善当地储备粮食风险管理的政策体系：

首先，储备油管理制度逐步完善。在 2021 年开始施行《揭阳市市级储备食用植物油管理细则》，加强当地对储备油工作的管控。此外，项目的配套文件齐备。查看本项目 2020 年、2021 年的相关资料，项目轮换制度、方案、计划齐备，且市储备粮管理总公司作为专项资金的主要使用单位，有财务管理制度，在日常工作中能结合《粮油仓储管理办法》进行运营管理，管理规范性较高。



(二) 项目任务完成度高，储备质量好。

根据《揭阳市粮食风险基金规模测算表（2016 年省批复数据）》、《关于调整核定各地级以上市粮食风险基金规模的通知》（粤财工〔2019〕22 号）和《揭阳市市级食用植物油 450 吨储备移库承储项目合同》（GDHS21JYFD02011）等文件安排，项目单位组织、指导市储备粮管理总公司承储市级储备粮任务规模 88000 吨、广深公司承储市级储备油 450 万吨。

截至 2020 年末、2021 年末，揭阳市在库储备粮均为 86433 吨（折合原粮 88000 吨），在库储备油 450 吨，2020 年和 2021 年均完成储备任务。

此外，根据评价工作组到揭阳市储备粮食有限公司（渔湖直属库、玉滔库）、揭阳市广进粮油有限公司（玉滔仓库）和东莞源诚粮食贸易有限公司（港口仓库）进行现场考察了解到，各仓库粮食的《质量检验报告》均达标。根据专家现场对小麦和玉米的色泽、气味以及水份等方面进行抽样检查发现，各项指标情况良好，未发现有害虫情况。另外，评价工作组在广深公司储备油仓库考察时，查阅了相关检验报告，检验结果均达标，且该企业已按要求配备实验室，检验设备、物资较齐全，日常有进行自检。综上所述，项目储存质量高，粮食储备情况良好。



（三）资金管理规范，成本控制程度高。

一是自《揭阳市市级储备粮管理办法》施行以来，市级专项资金均能按照预算安排计划和申请进度拨付至专用账户中，预算执行情况好。

二是根据评价工作组查阅相关资料：一方面，项目招标投标文件资料齐全，储备粮食的代储企业的遴选过程符合相关行业程序；另一方面，2020-2021年度，本项目完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本相符，项目成本节约程度高，能在政府已作出的预算安排的基础上，合理运用资金。

三是资金使用规范，专项资金能按照行业要求，使用至贷款贴息、轮换价差和储备粮食工作管理等三个方面，未发现存在资金被截留、挪用等违规的情况。

四、存在问题

（一）绩效目标设置欠合理，绩效管理水平较低。

在项目单位提供的佐证资料中发现，所设置的绩效目标未能对项目进行管控方面的指引，绩效目标合理性不足。同时，亦未对项目前期总体绩效目标进行绩效指标的量化设置，对市储备粮管理总公司和相关承储企业的指导性不足。此外，项目缺少产出指标对应的时效和成本方面的目标要求，未能对项目的阶段性目标进行有效约束。绩效目标未能得到有效的细化、量化，以上情况将不利于项目的绩效管理工作，影响政策效果



的实现。

(二) 项目单位业务管理意识不足，项目管理水平待提高。

1. 内审报告内容与报告名称不相符，资料严谨性不足。

根据《揭阳市储备粮管理总公司 2020 年 12 月 31 日内控专项审计报告》可知，项目单位曾委托第三方机构对市储备粮管理总公司进行内控审计，但实际出具内审报告的内容并不是内控审计，仅是对市储备粮管理总公司的职工薪酬方面进行审计，经核查《揭阳市发展和改革局审计服务定点议价采购合同》（HT—2021-00515624）可知，委托内容确实为该企业的工资总额预算执行情况的审计，与内控审计报告名称不相符，档案资料欠严谨。

2. 项目实施管控程度低，不利于政策施行。

一是项目预算编制欠科学。2020 年和 2021 年，项目单位未参与该项目的预算编制工作，项目预算为财政代编，预算编制工作参与度不足，不利于项目单位实施项目管控工作。

二是项目单位对储备油承储企业的管控不足。一方面，在储备油承储企业的招标评标过程中，未能对企业财务管理方面进行考核；另一方面，未能及时对储备油承储企业财务管理混乱的情况作出指导，亦未能对该企业在 2021 年度专项检查中被查出的财务管理问题整改不到位的情况进行纠正，导致该企业财务未能进行有效的管控。



三是项目单位未能对市储备粮管理总公司的经营管理作出指引，项目基本由市储备粮管理总公司自主进行，未能起到项目主管的作用。

3. 制度执行未到位，与管理细则不一致。

《揭阳市市级储备食用植物油管理细则》执行未到位。按照以上管理细则中的“第二十四条”规定，应收取 3 个月管理费用作为保证金。但在项目单位与广深公司所签订的合同中，未设立收取保证金的相关条款，项目单位亦无针对该情况进行书面申请报备，存在与相关管理细则条款不一致的情况，管理办法的执行力度不足。

4. 配套资金结算不及时，合同协议约束程度低。

项目单位未能及时对代储企业配套资金滞后的问题进行监管。市储备粮管理总公司存在未能按照《自主轮换包干购销储存协议书》的支付节点进行包干费用结算的情况。在实际操作中，市储备粮管理总公司每半年向代储企业支付包干费用，但查阅其与各代储企业的所签订的协议书发现，其中与揭阳市博信粮食贸易有限公司、揭阳市博信进出口贸易有限公司、揭阳市鑫谷粮油仓库有限公司约定每季度进行包干费用结算，约定内容与实际支付情况不符。项目单位未能对以上情况及时进行监管，未能及时指出相关违约行为并敦促其整改，导致配套资金结算不及时。



（三）项目单位缺少对财务管理的指引，内控风险点较多。

在项目开展的过程中，项目单位未能落实作为主管部门的财务管理职能，未能及时给予承储企业财务管理方面的指引，未能定期对承储企业的财务账单、制度进行抽检和督查，亦未能对相关企业进行财务管理方面的培训工作，导致承储企业财务管理存在较多内控风险点，甚至出现与财务会计要求不相符的情况，致使财政资金存在较大的监管风险。主要出现问题汇总如下：

1. 市储备粮管理总公司的财务管理工作存在多个账单管理问题。

一是项目的电子账与手工账格式不相符。正式财务系统中库存高的明细账为三栏式记账，缺少“数量”“单价”等重要信息，未按仓库分设明细账，且无法分清采购粮食的年份，不能达到永续盘存应有的内部控制效果。另外，设置的辅助账（手工账）仅由一名记账员记账，且记账存在不规范的问题，如“转出”写成“结转”，辅助记账存在延迟的问题，截至专家组考察之时（2022年3月8日），项目2022年1-3月的辅助账尚未开始记录，不具备管控功能。

二是存在未附完整的原始凭证或签字不规范的情况，资料欠严谨。抽查2021年4月18日的凭证，发现轮出粮食后未附有销售合同，未附经营部出库（销售）凭证，亦未附粮食出库



磅单，不利于财务对账管理。抽查 2020 年 11 月 16 日的凭证，发现购进粮油后，货品验收报告单中司磅员与制单员均未签全名，仅签署了姓氏，签字不规范。

三是仓库保管账过于简单，不利于财务管理。经查核，在 2020 年的仓库保管账中，出入库仅记录了货品的合计数，没有分项小计。

2. 储备油公司的财务管理工作混乱。

一是企业无专职财务人员，代理记账人员未能指导企业按规范进行财务管理，财务管理职能缺失。经查核，部分时间段电子系统账与手工账并存（合计），电子系统导出的明细账与实际装订的合计凭证的凭证号无法一一对应，记账凭证后附的原始凭证，无法对采购与销售形成一个证据链的闭环。如 2020 年 3 月 2-3 日的凭证仅附有购入发票，未附货品入库单、装运单（合同为该企业自行负责装运）及合同等原始凭证。另外，在企业所提供的一系列单据中，货品的发货地及其销售发票出自东莞市凯希粮油有限公司，磅单出自东莞路易达孚贸易公司，该单据的收货方为上海楷焯粮油贸易公司，各项凭证未能对应，以上情况无相关说明文件。

二是企业经营者及代理记账人员未能理解上一次检查发现问题要求整改的问题，未能及时作出整改，导致财务管理工作较混乱。



三是会计核算错误。政府储备油专项补助资金未能摊销计入“其他收益”，进而少记当期利润总额和“企业应纳税所得额”，与《政府会计准则》中的相关要求不符。

（四）视频监控管理不足，授权不合理。

1. 视频监控未能得到有效运用。

经评价工作组现场抽查发现，市储备粮管理总公司在日常工作中未能结合监控系统进行管理。在评价工作组现场查看监控系统时，发现多个监控点无法正常运转，但项目单位未能及时发现，亦未能将监控系统出现的问题及时上报，监控系统未能得到有效运用。

2. 监控的管理分级授权不合理，存在一定的内控风险。

本项问题主要体现在市储备粮管理总公司未能在公司层面监控各仓库。库区监控密码现为库管人员存有，而不是公司高层管理人员控制，与设置目的不符。

五、相关建议

（一）重视绩效目标设置，加强绩效管理水平。

建议项目单位强化绩效管理意识，结合项目的实际情况及任务规模，结合本地储备粮食管理工作的发展规划，制定具体的绩效目标。另外，在以上基础上，强化阶段性目标设置，并对绩效指标进行细化、量化设置，提高绩效指标的可衡量性。重视产出指标中“时效指标”和“成本指标”的设置，通过对



绩效目标、绩效指标的有效设置，及时掌握专项资金使用的动态情况，及时纠偏，保障市级储备粮食管理办法的顺利落地，保障该项目专项资金能得到有效的发放及运用，保障项目施行的效益。

（二）加强项目管理，提高管控力度。

1. 重视过程资料管理，提高项目管理的审慎性。

建议项目单位重视项目过程资料的核实、归档，各项工作的实施应与相关文件要求相符，提高项目资料的规范性，提高管理工作的审慎性。

2. 加强项目实施过程的管控，规范管理行为。

一是建议项目单位从预算编制开始对项目进行管理，了解项目需求，合理进行专项资金测算。

二是建议项目单位加强对储备粮食承储企业的管控与指导，针对企业操作行为与政府工作要求不相符的情况，能及时给予纠正，督促其进行整改，规范市级储备粮食管理工作。

3. 重视制度执行的有效性，树立政策的权威性。

一方面，建议项目单位对照政策的相关管理办法进行监管，对出现问题的情况及时向上级主管部门报备、请示，在合法、合规的基础上进行制度的执行管理；另一方面，建议项目单位关注项目实施过程中的各项协议文书，保障合同协议的有效执行，保证制度的权威性。



（三）加强财务管理，实现财务的有效控制。

一是建议项目单位加强对承储企业的财务培训。保证项目的账实相符、账证相符、账账相符、账表相符，重视凭证资料的保管及使用，使项目能有效的进行财务管理工作。

二是建议要求承储企业尽量配备专职财务管理人员，如未能配备专职人员，在企业的常驻人员中，亦应至少有 1-2 名熟悉企业财务状况的员工，能日常进行财务协管工作。

三是建议加强财务记账行为的监管。为达到永续盘存应有的内部控制效果，应以电子记账作为日常记账管理手段，手工记账属于辅助账，两者应保持同步，各项重要信息应齐备。

（四）落实视频监控的运用，及时对项目进行监管。

一方面，建议项目单位善用视频监控这一重要的监管辅助工具，定期对各仓库进行监控，保障其得到有效运用。另一方面，建议在视频监控的管理严格施行分级授权，监控密码应由项目单位和市储备粮管理总公司的最高负责人，以及相关管理人员妥善保管，仓库基层管理人员不应存有监控登录密码，确保监控的监管、使用。



第二部分：

分析报告

一、基本情况

(一) 资金背景。

揭阳市人民政府办公室于 2016 年 11 月 25 日印发了《揭阳市人民政府关于印发〈揭阳市市级储备粮管理办法〉的通知》（揭府〔2016〕70 号），政策于 2017 年 1 月 1 日开始施行。根据以上政策要求，由揭阳市储备粮食有限公司（以下简称“市储备粮管理总公司”）负责揭阳市市级储备粮的经营管理。该政策实施至今，已经连续五年投入财政专项资金。

此外，为规范储备食用植物油的管理，揭阳市发展和改革局（以下简称“市发改局”）联合揭阳市财政局（以下简称“市财政局”），于 2020 年 12 月 23 日发出了《关于印发〈揭阳市市级储备食用植物油管理细则〉的通知》（揭市发改规〔2020〕1 号），政策于 2021 年 1 月 1 日开始施行。根据招投标结果，市级储备食用油由揭阳市广深经济发展有限公司（以下简称“广深公司”）承储。

经统计，2020 年、2021 年累计已投入 5000 万元市级储备粮食管理的财政专项资金。根据《揭阳市粮食风险基金规模测



算表（2016 年省批复数据）》、《关于调整核定各地级以上市粮食风险基金规模的通知》（粤财工〔2019〕22 号）和《揭阳市市级食用植物油 450 吨储备移库承储项目合同》（GDHS21JYFD02011）等文件安排，项目单位组织、指导市储备粮管理总公司承储市级储备粮任务规模 88000 吨、广深公司承储市级储备油 450 万吨。

（二）实施概况。

1. 资金安排情况。

根据《揭阳市粮食风险基金规模测算表（2016 年省批复数据）》显示，揭阳市粮食风险基金从 2016 年起，至 2021 年的测算规模为每年 1600 万元，后经揭阳市人民政府与市财政局结合当地物价水平及经济适用性，批复确定 2016 年-2021 年，每年安排市级粮食风险基金规模为 2500 万元。

综上所述，2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金预算安排共 5000 万元。本次评价截至 2021 年 12 月 31 日，实际拨付资金为 5000 万元，资金到位率为 100%。经专家组讨论确定，2020 年、2021 年由承储企业经营所得且投入至 2020-2021 年度储备粮食管理专项中的 227 万元，因属于企业经营所得，故不纳入本次评价范围。

2. 资金使用情况。

截至 2021 年 12 月 31 日，揭阳市市级储备粮食管理专项资



金总支出 5227 万元，其中含财政资金支出 5000 万元和企业经营所得 227 万元。主要支出内容包括贷款利息 1362 万元、代储包干费 1025 万元、仓库租金 158 万元、工资支出 886 万元、社保公积金工会等支出 184 万元、仓库维修等费用 111 万元、轮换价差 844 万元和其他储备粮油管理费用 657 万元。（资金支出情况统计详见下表 1-1 项目资金支出汇总表）

表 1-1 项目资金支出汇总表（单位：万元）

序号	费用明细	财政资金 到位金额	实际支出		
			支出总额 合计	2020-2021 各年度支出金额	
				年度	年度支出金额小计
1	贷款利息	5000	1362	2020	652
				2021	710
2	代储包干费		1025	2020	321
				2021	704
3	仓库租金		158	2020	126
				2021	32
4	工资支出		886	2020	446
				2021	440
5	社保公积金工会等支出		184	2020	64
				2021	120
6	仓库维修等费用		111	2020	31
				2021	80
7	轮换价差		844	2020	674
				2021	170
8	其他储备粮油管理费用		657	2020	302
				2021	355
合计		5000	5227		

本次评价针对财政资金支出部分，故参与评价的支出资金



为 5000 万元，评价资金无结余，预算执行率为 100%。

(三) 绩效目标。

根据《揭阳市粮食风险基金规模测算表（2016 年省批复数据）》、《关于调整核定各地级以上市粮食风险基金规模的通知》（粤财工〔2019〕22 号）和《揭阳市市级食用植物油 450 吨储备移库承储项目合同》（GDHS21JYFD02011）等文件安排，项目单位组织、指导市储备粮管理总公司承储市级储备粮任务规模 88000 吨、广深公司承储市级储备油 450 万吨。（项目单位提供的绩效目标及自评完成情况详见表 1-2）

表 1-2 项目单位提供绩效目标及自评完成情况表

绩效总目标情况	预期总目标		完成市级储备粮任务 88000 吨，储备油 450 吨。	实际完成情况	已完成市级储备粮任务 88000 吨，储备油 450 吨。	
	一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评价预期目标	评价实现目标
绩效指标情况	产出指标	数量指标	市级储备任务完成率	市级储备任务 88000 吨、储备油 450 吨	完成情况	100%
		质量指标	验收合格率	验收合格率	是/否	是
		社会效益	履行储备粮食收储职能	履行储备粮食收储职能	完成情况	100%

二、绩效指标分析

项目组根据项目单位提交的自评材料和专家组的初审意见制定现场核查计划、进场方案、现场考评方案、满意度调查问卷及考评指标表。项目调查组于 2022 年 3 月 8 日，在揭阳市榕



城区部分农贸市场，对粮食销售商户及采购群众进行了满意度调查，并于 2022 年 3 月 8-9 日，采用网络问卷的方式，对相关粮食储备企业（代储企业）有关人员进行了满意度调查。

专家组于 2022 年 3 月 8 日上午，到市储备粮管理总公司进行了现场访谈及资料核查工作，并于 2022 年 3 月 8 日下午，针对揭阳市 7 个粮食储备仓库（含直属仓库和租用仓库），抽取了揭阳市储备粮食有限公司（渔湖直属库、玉濠库）、揭阳市广进粮油有限公司（玉濠仓库）和东莞源诚粮食贸易有限公司（港口仓库）等 4 个仓库（含 2 个直属仓库和 2 个租用仓库）进行现场考察。此外，于 3 月 9 日上午，到储备油承储企业（广深公司）进行现场访谈、资料核查及现场考察工作，并于 3 月 9 日下午，在揭阳市储备粮管理总公司会议室对所确定的现场核查内容，以座谈会的形式进行现场评审。

本次满意度调查对象为社会群众和粮食储备企业有关人员，调查方式以现场问卷调查与网络问卷调查结合的形式进行。最终回收问卷共 73 份。其中针对满意度调查的问题，有效样本共 50 个（含 3 个社会群众受访人员和 47 个粮食储备企业有关人员）。

结果显示：社会群众受访人员满意率为 66.67%；粮食储备企业有关人员满意率为 97.87%。

综上所述，本项目满意率为 96.00%。根据调查数据显示，



服务对象对 2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金项目总体满意度高，项目的实施能给当地带来较大的经济及社会效益，也能一定程度地保障当地的粮食储备管理。

专家组经过资料核查、现场考评及座谈会沟通，得出评审结果。根据既定评分标准，绩效评价专家组综合评分为 84.67 分，绩效等级为“良”。

(4 个一级指标、10 个二级指标评价得分分析如图 2-1、图 2-2 所示)

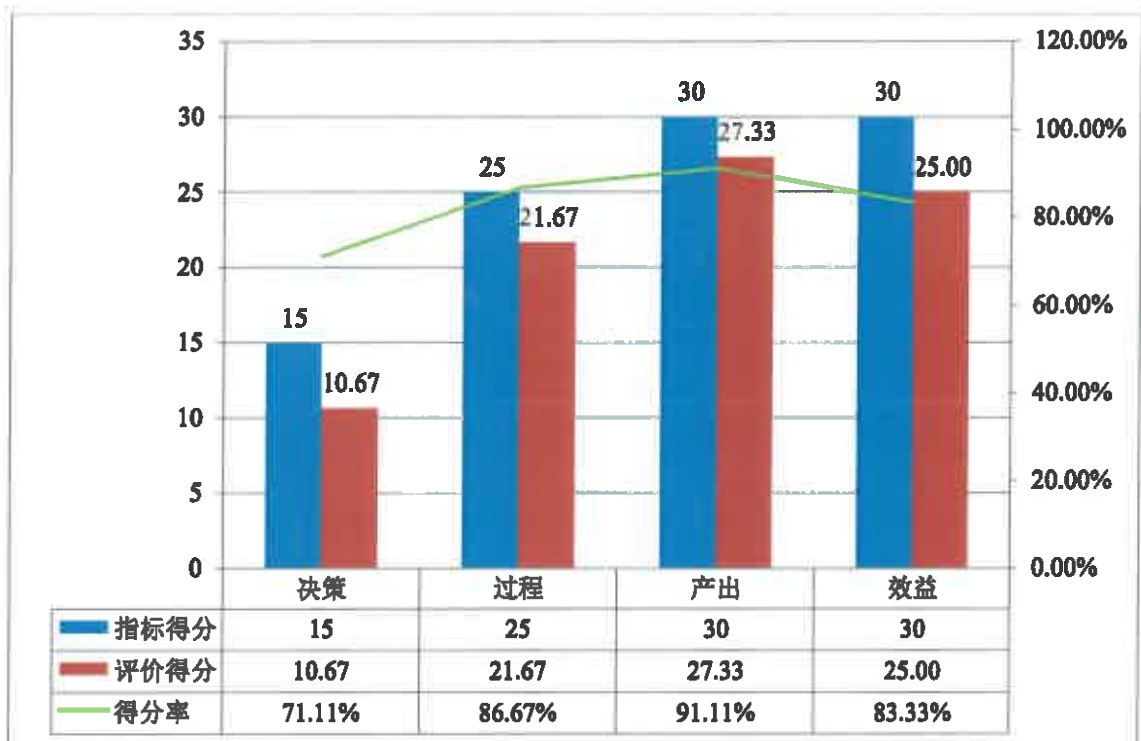


图 2-1 一级指标得分情况

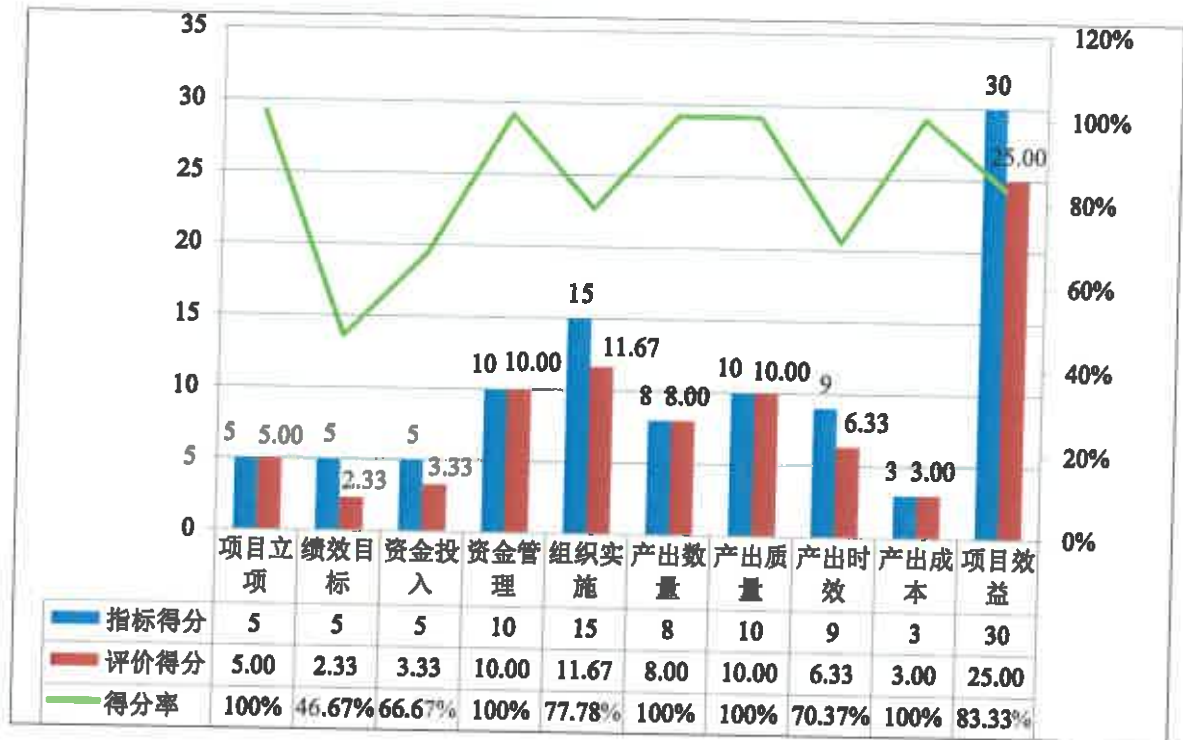


图 2-2 二级指标得分情况

从指标得分情况来看，一级指标中：项目产出得分较高，情况较好；过程和效益得分良好，情况尚可。二级指标中，项目立项、资金管理、产出数量、产出质量、产出成本和项目效益得分比例高，反映项目立项依据充分、程序规范，资金管理到位、合规，工作任务完成度好、质量达标、成本节约，项目效益良好。

但一级指标的项目决策得分较低，决策管理有待优化。二级指标中，绩效目标、资金投入、组织实施和产出时效得分比例低，反映出项目绩效目标设置欠合理、绩效指标未明确、预算编制的科学性待加强、项目组织机构健全性不足、组织机构



运转有效性欠佳、代储企业配套资金到位不及时、主管单位管理不足。上述数据基本能反映项目绩效状况。

(一) 决策指标分析。

项目决策指标总分 15 分，其中有 3 个二级指标、6 个三级指标。（详细得分情况如下表 2-1）

表 2-1 项目决策得分明细表

二级指标	项目立项		绩效目标		资金投入		合计
三级指标	立项依据充分性	立项程序规范性	绩效目标合理性	绩效指标明确性	预算编制科学性	资金分配合理性	
分值	3	2	3	2	2	3	15
得分	3.00	2.00	1.33	1.00	0.33	3.00	10.67
得分率	100.00%	100.00%	44.44%	50.00%	16.67%	100.00%	71.11%

由此可见，项目决策分值 15 分，综合评价得 10.67 分，得分率为 71.11%。主要从项目立项、绩效目标和资金投入等三个方面考察决策情况。

1. 项目立项。

(1) 立项依据充分性。

项目立项依据充分，符合国家法律法规、国民经济发展规划和国务院及广东省人民政府关于储备粮食政策等相关政策要求。有《揭阳市人民政府关于印发〈揭阳市市级储备粮管理办法〉的通知》（揭府〔2016〕70 号）、《关于印发〈揭阳市市级储备食用植物油管理细则〉的通知》（揭市发改规〔2020〕1 号）等相关



政策和通知文件作为立项支撑。

项目立项符合部门职责范围，积极响应上级部门的政策，落实到位，属于部门履职所需。

项目资金主要来源于市财政资金，属于公共财政支持范围，且与相关部门同类项目或部门内部相关项目无重复。

根据评分标准，“立项依据充分性”此项标准分 3 分，评价得 3 分。

（2）立项程序规范性。

项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关规划要求，事前有经过必要的集体决策，立项程序规范。

根据评分标准，“立项程序规范性”此项标准分 2 分，评价得 2 分。

综上所述，项目立项分值 5 分，评价得 5 分，得分率为 100%。

2. 绩效目标。

（1）绩效目标合理性。

项目单位能根据项目实施情况设置预期目标，绩效目标的设置与政策实施的方向基本一致，但缺少产出的时效和成本的目标分解，且未能根据预算计划编制各年度的绩效目标，未能较好地政策实施提供指引方向。

根据评分标准，“绩效目标合理性”此项标准分 3 分，评价



得 1.33 分。

(2) 绩效指标明确性。

在指标设置方面，项目单位能依据绩效目标设定绩效指标，但绩效目标未能得到有效的细化、量化分解，可衡量性不足，未能反映考核项目绩效目标与项目实施的具体约束任务条件。项目除了缺少产出指标对应的时效和成本指标外，亦缺少经济效益和可持续影响等效益指标，亦无设置满意度指标，绩效指标明确性不足，项目单位的绩效管理有待加强。

根据评分标准，“绩效指标明确性”此项标准分 2 分，评价得 1 分。

综上所述，绩效目标分值 5 分，评价得 2.33 分，得分率为 46.67%。

3. 资金投入。

(1) 预算编制依据充分性。

本项目预算为财政代编，主管部门未参与编制工作，预算编制工作参与度不足，不利于项目单位实施项目管控工作。

根据评分标准，“预算编制科学性”此项标准分 2 分，评价得 0.33 分。

(2) 资金分配合理性。

项目能提供《揭阳市粮食风险基金规模测算表（2016 年省批复数据）》作为预算编制的基础性依据，揭阳市粮食风险基金



从 2016 年起，至 2021 年的测算规模为每年 1600 万元，后经揭阳市人民政府与市财政局结合当地物价水平及经济适用性，批复确定 2016 年-2021 年，每年安排市级粮食风险基金规模为 2500 万元，资金分配较合理。

根据评分标准，“资金分配合理性”此项标准分 3 分，评价得 3 分。

综上所述，资金投入分值 5 分，评价得 3.33 分，得分率为 66.67%。

(二) 过程指标分析。

项目过程指标总分 25 分，其中有 2 个二级指标、8 个三级指标。（详细得分情况如下表 2-2）

表 2-2 项目过程得分明细表

二级指标	资金管理				组织实施				合计
三级指标	资金到位率	预算执行率	政府采购合规性	资金使用合规性	项目组织机构健全性	组织机构运转有效性	项目管理制度健全性	项目管理制度执行有效性	
分值	2	2	2	4	2	3	4	6	25
得分	2.00	2.00	2.00	4.00	1.00	2.00	3.67	5.00	21.67
得分率	100%	100%	100%	100%	50.00%	66.67%	91.67%	83.33%	86.67%

由此可见，项目过程分值 25 分，综合评价得 21.67 分，得分率为 86.67%。



1. 资金管理。

(1) 资金到位率。

2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金预算安排共 5000 万元。本次评价截至 2021 年 12 月 31 日，实际拨付资金为 5000 万元，资金到位率为 100%。经专家组讨论确定，2020 年、2021 年由承储企业经营所得且投入至 2020-2021 年度储备粮食管理专项中的 227 万元，因属于企业经营所得，故不纳入本次评价范围。

根据评分标准，“资金到位率”此项标准分 2 分，评价得 2.00 分。

(2) 预算执行率。

截至 2021 年 12 月 31 日，揭阳市市级储备粮食管理专项资金总支出 5227 万元，其中含财政资金支出 5000 万元和企业经营所得 227 万元。本次评价针对财政资金支出部分，故参与评价的支出资金为 5000 万元，评价资金无结余，预算执行率为 100%。

根据评分标准，“预算执行率”此项标准分 2 分，评价得 2.00 分。

(3) 政府采购合规性。

经专家组资料审查、现场考评及专家评审会了解到，本项目的采购类项目，均有经过合规的采购过程。采购过程文件资



料齐备清晰，过程公开。

根据评分标准，“政府采购合规性”此项标准分 2 分，评价得 2.00 分。

（4）资金使用合规性。

经专家组查核资料及现场评审，本项目有制定符合国家财经法规和财务管理制度的资金管理办法，资金拨付审批程序完整、手续完备，专项资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等行为。

根据评分标准，“资金使用合规性”此项标准分 4 分，评价得 4.00 分。

综上所述，资金管理分值 10 分，评价得 10.00 分，得分率为 100%。

2. 组织实施。

（1）项目组织机构健全性。

项目单位有建立保障进度和质量的机制，但项目单位在项目实施的过程中，未能及时对项目作出监管，存在项目管理和财务管理方面内控不到位的情况。另外，储备油承储企业内控不到位，财务管理不科学。

根据评分标准，“项目组织机构健全性”此项标准分 2 分，评价得 1.00 分。

（2）组织机构运转有效性。



项目未制定相关的内部协调机制，职责未能落实执行。

根据评分标准，“组织机构运转有效性”此项标准分 3 分，评价得 2.00 分。

（3）项目管理制度健全性。

项目管理、轮换管理、销售管理等较为健全，而根据 2020 年 12 月发出的《关于印发〈揭阳市市级储备食用植物油管理细则〉的通知》（揭市发改规〔2020〕1 号）文件可知，储备油管理制度得到进一步修订并于 2021 年实施，但本次参与评价的为 2020-2021 年度的管理情况，可项目单位未能在规定时间内提供适用于 2020 年的储备油管理制度，本项酌情扣分。

根据评分标准，“项目管理制度健全性”此项标准分 4 分，评价得 3.67 分。

（4）项目管理制度执行有效性。

评价工作组在资料查核阶段发现，根据《揭阳市市级储备粮食用植物油管理细则》中明确规定，储备油承储实行保证金制度。但实际签订的承储合同并未对应地设置收取保证金的条款，项目单位亦无针对该情况进行书面申请报备，存在与相关管理细则条款不一致的情况。

根据评分标准，“项目管理制度执行有效性”此项标准分 6 分，评价得 5.00 分。

综上所述，组织实施分值 15 分，评价得 11.67 分，得分率



为 77.78%。

(三) 项目产出情况。

项目产出指标总分 30 分，其中有 4 个二级指标、9 个三级指标。(详细得分情况如下表 2-3-1、2-3-2、2-3-3、2-3-4、2-3-5)

表 2-3-1 项目产出得分明细表

二级指标	产出数量	产出质量	产出时效	产出成本	合计
分值	8	10	9	3	30
得分	8.00	10.00	6.33	3	27.33
得分率	100.00%	100.00%	70.37%	100.00%	91.11%

表 2-3-2 项目产出数量得分明细表

二级指标	产出数量			合计
三级指标	市级储备粮食数量完成率 (%)	市级储备油数量完成率 (%)	自主轮换的储备粮实物库存保有量 (%)	
分值	3	3	2	8
得分	3.00	3.00	2.00	8.00
得分率	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

表 2-3-3 项目产出质量得分明细表

二级指标	产出质量		合计
三级指标	市级储备粮食检验达标率 (%)	市级储备油检验达标率 (%)	
分值	5	5	10
得分	5.00	5.00	10.00
得分率	100.00%	100.00%	100.00%



表 2-3-4 项目产出时效得分明细表

二级指标	产出时效			合计
三级指标	储备粮每批 (次) 轮换及时性	专项资金下达及 及时性	代储企业配套资 金到位情况	
分值	3	3	3	9
得分	3.00	3.00	0.33	6.33
得分率	100.00%	100.00%	11.11%	70.37%

表 2-3-5 项目产出成本得分明细表

二级指标	产出成本	合计
三级指标	成本节约率	
分值	3	3
得分	3.00	3.00
得分率	100.00%	100.00%

由此可见，项目产出分值 30 分，综合评价得 27.33 分，得分率为 91.11%。

1. 产出数量。

(1) 市级储备粮食数量完成率。

根据《揭阳市粮食风险基金规模测算表（2016 年省批复数据）》、《关于调整核定各地级以上市粮食风险基金规模的通知》（粤财工〔2019〕22 号）的文件安排，项目单位组织、指导市储备粮管理总公司承储市级储备粮任务规模 88000 吨。

截至 2020 年末、2021 年末，揭阳市在库储备粮均为 86433 吨（折合原粮 88000 吨），2020 年和 2021 年均完成储备任务，



其中小麦 61613 吨，稻谷 4088 吨，玉米 17314 吨，面粉 500 吨（折合原粮小麦 694 吨），大米 2918 吨（折合原粮稻谷 4291 吨）。

根据评分标准，“市级储备粮食数量完成率”此项标准分 3 分，评价得 3.00 分。

（2）市级储备油数量完成率。

根据《揭阳市市级食用植物油 450 吨储备移库承储项目合同》（GDHS21JYFD02011）的文件安排，项目单位组织、指导广深公司承储市级储备油 450 万吨。

截至 2020 年末、2021 年末，揭阳市在库储备油 450 吨，2020 年和 2021 年均完成储备任务。

根据评分标准，“市级储备油数量完成率”此项标准分 3 分，评价得 3.00 分。

（3）自主轮换的储备粮实物库存保有量。

在评价工作组现场考察和查阅项目单位的日常监督检查记录可知，自主轮换的储备粮实物库存保有量能在承储计划的 90% 以上，与管理制度要求相一致。

根据评分标准，“自主轮换的储备粮实物库存保有量”此项标准分 2 分，评价得 2.00 分。

综上所述，产出数量分值 8 分，评价得 8 分，得分率为 100%。



2. 产出质量。

(1) 市级储备粮食检验达标率。

该指标主要考核市级储备粮食的检验达标情况。经评价工作组对揭阳市储备粮食有限公司（渔湖直属库、玉滘库）、揭阳市广进粮油有限公司（玉滘仓库）和东莞源诚粮食贸易有限公司（港口仓库）等 4 个仓库进行抽样检查，发现相关质量检验报告齐全，且检验结果均达到标准要求。

根据评分标准，“市级储备粮食检验达标率”此项标准分 5 分，评价得 5 分。

(2) 市级储备油检验达标率。

该指标主要考核市级储备油的检验达标情况。经评价工作组对广深公司储备油仓库进行抽样检查，发现相关质量检验报告齐全，且检验结果均达到标准要求。

根据评分标准，“市级储备油检验达标率”此项标准分 5 分，评价得 5 分。

综上所述，产出质量分值 10 分，评价得 10 分，得分率为 100%。

3. 产出时效。

(1) 储备粮每批（次）轮换及时性。

根据评价工作组现场考察以及对相关资料进行核查，2020 年、2021 年，揭阳市市级储备粮均能按管理办法的要求进行轮



换，轮换及时。

根据评分标准，“储备粮每批（次）轮换及时性”此项标准分 3 分，评价得 3 分。

（2）专项资金下达及时性。

经核查相关财务资料，2020 年、2021 年，市级专项资金均能按照承储企业的申请要求，每月拨付至专用账户中，资金足额到位。

根据评分标准，“专项资金下达及时性”此项标准分 3 分，评价得 3.00 分。

（3）代储企业配套资金到位情况。

经核查相关财务资料，发现市储备粮管理总公司存在未能按照《自主轮换包干购销储存协议书》的支付节点进行包干费用结算的情况。经核查财务管理资料，市储备粮管理总公司每半年向代储企业支付包干费用，但查阅其与各代储企业的所签订的协议书中，其中与揭阳市博信粮食贸易有限公司、揭阳市博信进出口贸易有限公司、揭阳市鑫谷粮油仓库有限公司约定每季度进行包干费用结算，约定内容与实际支付情况不符，配套资金结算不及时。

根据评分标准，“代储企业配套资金到位情况”此项标准分 3 分，评价得 0.33 分。

综上所述，产出时效分值 9 分，评价得 6.33 分，得分率为



70.37%。

4. 产出成本。

(1) 成本节约率。

本项目完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本相符，项目成本节约程度高，资金控制效果好。

根据评分标准，“成本节约率”此项标准分 3 分，评价得 3.00 分，产出成本指标得分率为 100%。

(四) 项目效益情况。

项目效益指标总分 30 分，其中有 1 个二级指标、5 个三级指标。（详细得分情况如下表 2-4）

表 2-4 项目效益得分明细表

二级指标	项目效益					合计
三级指标	经济效益： 粮油市场价格 稳定情况	经济效益： 发生储备粮 食安全生产 事故数量	社会效益： 地方粮食管 理工作落实 情况	可持续影 响效益： 地区粮食 安全保障 情况	服务对象 满意度	
分值	6	5	6	6	7	30
得分	4.00	5.00	3.00	6.00	7.00	25.00
得分率	66.67%	100.00%	50.00%	100.00%	100.00%	83.33%

由此可见，项目效益分值 30 分，综合评价得 25.00 分，得分率为 83.33%。

1. 项目效益。

(1) 可持续影响情况好。



经现场考察，各仓库储存情况良好，储备十分充足，较好地保障当地粮食的安全。根据问卷调查结果显示，在有效应答的受访对象中，有 94.65%的受访对象认为市级储备粮“储备充足”，可持续影响效果良好。

根据评分标准，可持续影响分值 6 分，评价得 6.00 分，得分率为 100%。

(2) 经济效益情况良好。

2020-2021 年度，当地无发生储备粮食安全生产事故。此外，经评价工作组现场调研了解到，近年粮油市场价格基本稳定，但在轮换过程中，企业较重视销售效益，一定程度忽略项目实施是保障市场价格稳定的这一目标。根据问卷调查结果显示，在有效应答的受访对象中，有 66.67%的受访对象认为本地粮油市场价格“基本稳定”，价格略有波动。

根据评分标准，经济效益分值 11 分，评价得 9 分，得分率为 81.82%。

(3) 社会效益情况不理想。

项目组对当地粮食管理工作落实情况进行了考核。专家组认为，在项目实施过程中，项目基本由企业自主管理，项目单位在过程管理中参与度不足。此外，根据问卷调查结果显示，在有效应答的受访对象中，为管理工作“完全落实”和“较好地落实”占比分别为 77.55%和 20.41%，希望相关管理工作能进



进一步优化落实。

根据评分标准，社会效益分值 6 分，评价得 3.00 分，得分率为 50.00%。

2. 服务对象满意度。

项目组对社会群众和粮食储备企业，通过现场走访和网络调查结合的形式，深入了解相关服务对象对项目的满意程度。

本次调查问卷设计主要从项目的成效、过程影响和实施效益等多方面、多维度进行考虑，针对社会群众和粮食储备企业，分别设计了 11 道和 12 道问题，各含 1 道开放性问题，其余均为封闭性问题。

最终回收有效样本 73 个，含 26 个社会群众和 47 个粮食储备企业有关人员。由于社会群众对项目的了解程度普遍不高，故项目组整理调查结果，对于问卷中“总体而言，您对揭阳市市级储备粮食管理专项资金的使用后，所产生的效益成果是否满意？”一题的有效回答为 50 个，含 3 个社会群众受访人员、47 个粮食储备企业有关人员。统计结果发现：

(1) 社会群众认可度较低，受访人员对 2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金使用后，所产生的效益成果，满意度选择非常满意 0 人，选择较满意共 2 人，占比为 66.67%。

(2) 粮食储备企业有关人员认可度较高，受访人员对 2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金使用后，所产



生的效益成果，满意度选择非常满意与较满意共 46 人，占比为 97.87%。

综上所述，调查对象对项目的总体满意度为 96.00%，总体满意率较高；经济效益满意率为 75%，经济效益满意率一般；社会效益满意率为 77.55%，社会效益满意率一般；可持续影响满意率为 94.64%，可持续影响满意率较高。

调查对象普遍认为项目的实施，能有效地保障揭阳市储备粮食的储备工作，有利于对保障粮食质量，但亦表示，在储备粮食管理工作中，存在一定的问题。（详见表 2-5 和图 2-3）

表 2-5 满意度情况表

调查对象	回收问卷	有效问卷	表示满意人数	满意率
社会群众	26	3	2	66.67%
粮食储备企业有关人员	47	47	46	97.87%
纳入考核对象	73	50	48	96.00%

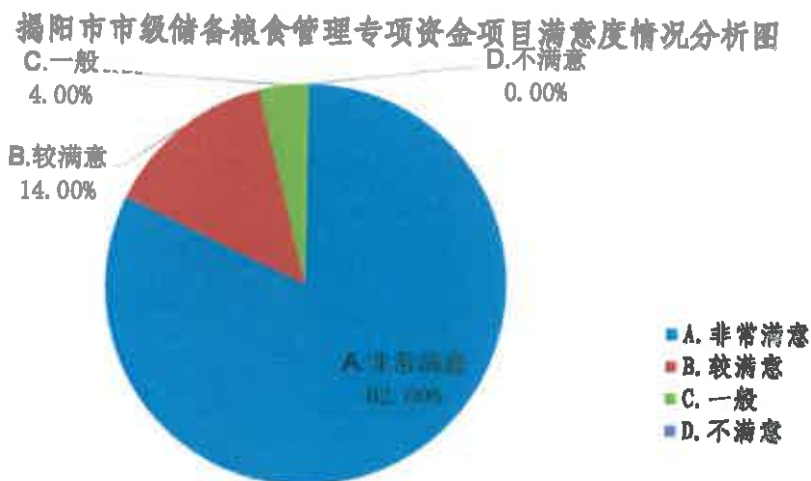


图 2-3 项目服务对象满意度分析图



- 附件：1.绩效评价项目技术说明
2. 项目绩效评价考评指标表
3. 满意度调查问卷
4. 满意度调查结果
5. 项目评价工作照片
6. 评估机构企业法人营业执照副本复印件
7. 公司备案公告复印件
8. 主评人相关资质证明复印件

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司



二〇二二年三月三十日



附件 1.

绩效评价项目技术说明

根据《关于开展揭阳市市级储备粮管理专项资金绩效评价工作的通知》（揭市财监〔2022〕6号）文件要求，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”）接受揭阳市财政局（以下简称“市财政局”）的委托，于2022年2月至3月，遵循绩效评价的基本原则，在委托方的支持配合下，开展了揭阳市发展和改革局（以下简称“市发改局”）所主管的2020-2021年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价工作。

一、评价范围

（一）绩效评价目的。

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《中华人民共和国预算法》有关规定，揭阳市财政局确定了2020-2021年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目为揭阳市2022年度财政支出重点绩效评价项目。

本次评价的目的旨在通过引入第三方服务机构，对2020-2021年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金的使用情况进行绩效重点评价工作，客观评价预算管理的科学性、透明度和财政资金支出使用效益，检验政策专项资金的投入使用是否达到预



期目标、资金使用是否有效，为以后财政资金的安排提供重要依据，以进一步改进管理，加强财政资金使用效益。

此外，通过绩效评价的结果应用，能进一步完善市级储备粮管理政策机制，增强财政资金使用效益，进一步保障项目的可持续发展。

（二）评价对象及范围。

本项目评价的主体对象是 2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金，项目主管单位为揭阳市发展和改革局，评价资金为 5000 万元。

（三）评价基准日。

本次绩效评价项目评价基准日为 2021 年 12 月 31 日，现场实地考察时间为 2022 年 3 月 8-9 日，现场专家评审、现场综合评价时间为 2022 年 3 月 8 日。

二、评价原则及方法

（一）评价原则。

1. 目标导向性原则。

以文件要求的各项绩效目标为导向，依据客观材料和数据，对设定的定量、定性评价指标进行对比分析，对财政资金的投入、产出和效益做出客观、公正的评价。

2. 科学客观性原则。

运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行



客观、公正的反映。

3. 公平公正性原则。

依据专项资金使用单位报送的统计数据和报告，通过定量分析和专家资料会审方式实施评价。

4. 绩效相关原则。

针对项目的具体支出及其产生绩效进行，评价结果应清晰反映本项目支出和产生绩效之间的紧密对应关系。

5. 保密原则。

对专项资金使用单位提供的佐证资料、评价结论等予以控制和保密。

(二) 评价方法。

本次 2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目采用“指标体系的定量考核打分评价”与“调查结果、资料核查归整的定性分析”相结合的方式，主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

1. 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

2. 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出情况进行比较的方法。

3. 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。



4. 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

5. 公众评判法。是指通过专家评估、访谈、现场考评及满意度调查等方式进行评判的方法。

根据本项目的特点，评价工作主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，从考察项目投入、管理的有效性，到客观分析项目的产出和效果等，通过形成数据基础，建立绩效评价佐证材料支撑体系。

（三）评价标准。

1. 定性指标。

对于定性指标，一般通过查阅与项目有关的文件、记录及资金分配表等资料，通过访谈、现场考评包括揭阳市储备粮食有限公司；揭阳市储备粮食有限公司（渔湖直属库、玉濠库）、揭阳市广进粮油有限公司（玉濠仓库）、东莞源诚粮食贸易有限公司（港口仓库）以及广深公司储备油仓库等 5 个仓库；走访揭阳市榕城区多个农贸市场；以及对相关粮食储备企业有关人员，多渠道综合开展调查等方式进行数据采集，在实施过程运用等级描述法进行考核，通过设置多级标准来反映该指标认可度的差异。最终，回收有效的社会群众调查 26 个和粮食储备企业有关人员调查 47 个。



2. 定量指标。

对于定量指标，一般通过既定的量化考核指标与各项指标实际完成的情况进行分析对比。在评价过程中主要采用线性判断为主，区间范围判断为辅的方式进行考核。通过收集到的项目执行情况资料进行线性判断或范围判断，明确指标得分情况。

根据《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）规定，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。（详见表1-1）

表 1-1 绩效评价等级标准表

绩效等级	优	良	中	差
分数	$90 \leq x < 100$	$80 \leq x < 90$	$60 \leq x < 80$	$0 \leq x < 60$

（四）评价指标体系。

本次绩效评价遵循广东省财政厅设计财政资金使用绩效评价体系的原理、基本指标和原则，综合考虑共性指标和个性指标，设计基础信息表、绩效指标体系。

在针对本次 2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目开展绩效评价时，我们主要从以下四个方面进行评价：

1. 决策：从项目立项、绩效目标、资金投入等方面对决策情况进行考核。



2. 过程：从资金管理、组织实施等角度对项目实施过程管理情况进行考核。

3. 产出：从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等方面对产出目标完成情况进行考核。

4. 效益：从经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度等多维度的效益方向对资金支出产生的效益进行考核。

根据《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），结合绩效评价项目的特点及资金使用的具体情况，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重，设计基础信息表、绩效指标体系，评价指标体系分为决策（15%）、过程（25%）、产出（30%）以及效益（30%）共4个一级指标，10个二级指标和28个三级指标。（完整的指标体系详见附件2）

（五）绩效评价体系结构设计。

本次绩效评价采用百分制，由专家评审组进行打分评核，最终结果由各专家评审组的综合评分加权平均而定。

（六）评价依据。

1. 法律法规政策依据。

- （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》；
- （3）《中央储备粮管理条例》（国令第388号）；



(4)《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);

(5)《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)《关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》(财综〔2018〕42号);

(7)《广东省省级储备粮管理办法》(粤府令第86号);

(8)《中共揭阳市委 揭阳市人民政府印发<关于全面实施预算绩效管理的实施方案>的通知》(揭委发〔2019〕5号);

(9)《揭阳市人民政府关于印发<揭阳市市级储备粮管理办法>的通知》(揭府〔2016〕70号);

(10)《关于印发<揭阳市市级储备食用植物油管理细则>的通知》(揭市发改规〔2020〕1号);

(11)适用于本项目的其他法律法规及规章制度。

2. 准则依据。

(1)《中国资产评估协会<财政支出(项目支出)绩效评价操作指引(试行)>》(中评协〔2014〕70号)。

3. 项目资料依据。

(1)《关于开展揭阳市市级储备粮管理专项资金绩效评价工作的通知》(揭市财监〔2022〕6号);

(2)《关于印发<市级储备粮自主轮换管理实施方案>的通



知》(揭市发改〔2021〕46号);

(3) 委托方签订的委托第三方服务合同;

(4) 资金使用单位提供的申报材料及佐证资料。

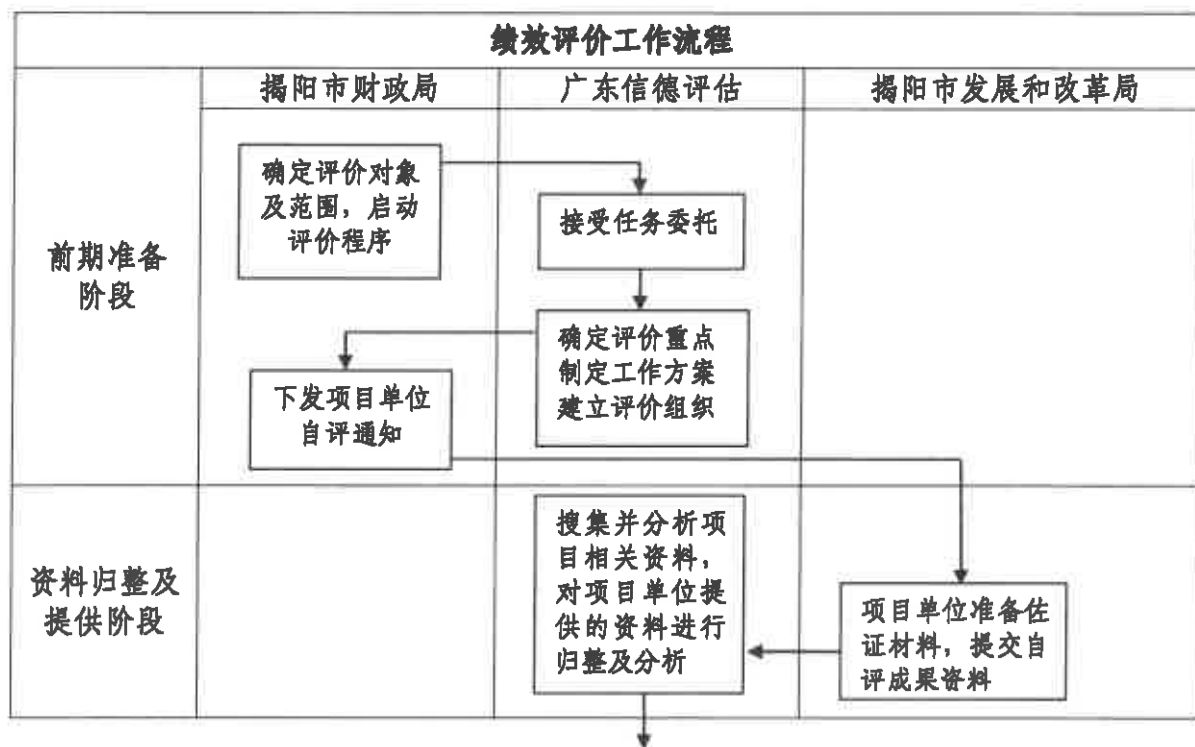
三、绩效评价工作过程

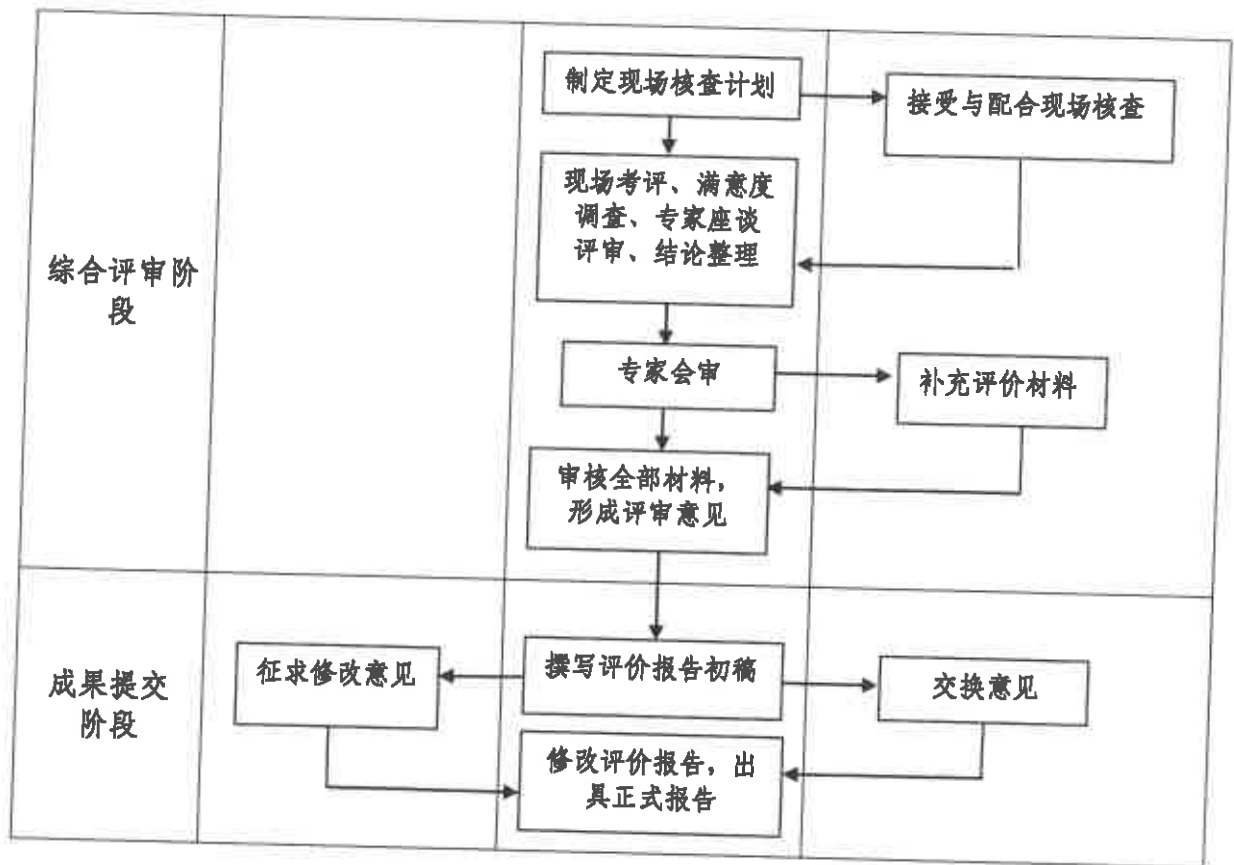
评价操作期间: 本次绩效评价操作期间为 2022 年 2 月至 3 月。

(一) 绩效评价项目工作主流程。

评价过程: 本次绩效评价工作过程主要包括制定绩效评价方案、编制绩效评价指标体系、前期调研、材料初核、开展现场访谈及考评、开展利益相关方满意度调查、召开专家评审会、以及专家会审综合评价等。(具体流程见表 1-2)

表 1-2 绩效评价工作流程表





(二) 具体实施步骤.

1. 前期准备阶段.

(1) 评价委托。2022年1月，市财政局确定广东信德评估为受委托的第三方评价机构，审定工作方案后，广东信德评估全面启动评价程序。

(2) 项目启动。在市财政局的领导下，广东信息评估和项目单位确定对接方式和联系人，并要求项目单位提供本项目的自评资料和主要佐证资料。广东信德评估迅速组建项目工作组（下简称“项目组”）以及由农业专家、审计专家、资产评估师



等 3 人组成的专家评审组，并获得市财政局的资格认可。（专家名单见表 1-3）

表 1-3 专家名单表

序号	姓名	职称
1	白嵩	中科院植物生理博士；广东省农业科学院水稻研究所学术委员会委员、广东省水稻育种新技术重点实验室副主任；高校校外硕士生导师
2	冯昀	华南师范大学政治经济学博士；中级审计师
3	代建怀	资产评估师、房地产评估师、土地估价师

2. 资料归整及提供阶段。

（1）项目主管单位自评。

市财政局下达绩效评价通知后，项目主管单位组织开展绩效自评工作，并提交基础信息表、自评报告、佐证材料等自评材料，以及提交项目相关资料。

广东信德评估组织内部专家、项目组成员，对项目单位提交得自评材料进行初审，形成初审意见，并列出资料补充清单，要求项目单位按照清单列表的内容及时补充佐证资料。

（2）自评材料提交情况。

项目单位能按照市财政局通知要求的时限内完成资料的提交，且所提交的资料能按类目归类整理，完整度较高。

3. 综合评审阶段。

项目组根据自评材料和专家初审意见制定现场考评、满意



度调查、专家评审会及专家会审的评价计划，并对现场核查结果进行分析整理。

（1）现场考评。

专家组和项目组于 2022 年 3 月 8 日全天和 3 月 9 日上午，抽样到项目现场开展现场考评及资料查核，主要围绕项目的项目完成情况、建设成效、造价管理、质量管理、资金的拨付情况、资金使用效益和档案资料的管理等内容进行考评。

（2）满意度调查。

本次评价满意度调查采用现场调查和电子问卷的形式，现场调查由项目调查组走访开展问卷调查，电子问卷由项目单位协助倡议各调查对象进行问卷填写，项目组统一汇总分析的形式进行。

（3）专家评审会。

2022 年 3 月 9 日下午，专家组和项目组连同市财政局（预算部门）、市发改局（项目单位）、市储备粮管理总公司（承储企业）和广深公司（承储企业），在揭阳市储备粮食有限公司会议室，以座谈会的形式召开了绩效评价项目专家评审会。会上，专家组以考评以及前期自评材料查核为基础，针对项目开展的情况提出问题，项目单位进行答疑，专家组提出相关意见和建议。

会后，项目单位根据专家所提出的问题及资料补充要求，



补充项目相关佐证资料。

(4) 专家会审。

广东信德评估组织以专家组、项目组成员为主的评审团队，对项目单位提交的自评材料进行会审，并对评审中的重点内容、存疑事项做了深入了解，形成评审意见。

4. 成果提交阶段。

项目组根据项目单位自评材料、专家初审及会审意见、现场核查结果及项目单位的补充资料，对项目正式评价，形成绩效评价报告初稿，并与委托方进行沟通，结合委托方的意见修正后，出具正式报告。



附件 2.

项目绩效评价考评指标表

2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目 第三方绩效评价指标体系——得分情况						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
决策 (15分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	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依据情况。	1. 立项依据充分,得3分; 2. 基本充分,得1-2分; 3. 不充分,得0分。	3.00	——
		立项程序规范性 (2分)	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	1. 立项程序规范、完整、合理可行的,得2分; 2. 立项程序总体规范,但不够完整、不够科学的,得1分; 3. 项目设立程序不规范,不完整,得0分。	2.00	——
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	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。	1. 项目绩效目标合理、有效,能反映项目实际情况的,得3分; 2. 项目绩效目标合理性一般的,得1-2分; 3. 项目绩效目标不合理、不明确的,得0分。	1.33	绩效目标缺失情况较严重。
		绩效指标明确性 (2分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1. 目标明确性高,细化分解了具体的绩效指标的,得2分; 2. 明确性一般,部分目标未分解为具体的绩效指标的,得1分; 3. 明确性低,目标均未分解为具体的绩效指标的,得0分。	1.00	绩效指标未能得到有效的分解细化,缺失情况较严重。
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (2分)	项目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,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1. 预算编制科学、合理的,得2分; 2. 基本科学、基本合理的,得1分; 3. 不科学、不合理的,得0分。	0.33	专项资金预算由财政代编,主管部门未参与预算编制的过程。



2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目
第三方绩效评价指标体系——得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		资金分配合理性 (3分)	项目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,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 资金分配科学、合理的,得3分; 2. 基本科学、基本合理的,得1-2分; 3. 不科学、不合理的,得0分。	3.00	——
过程 (25分)	资金管理 (10分)	资金到位率 (2分)	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项目实施的总体保障程度。	资金按合同准时足额到位率100%,得2分;否则按月度平均资金到位率计分×2。	2.00	预算资金为5000万元,实际到位5000万元,到位率为100%。
		预算执行率 (2分)	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/年度实际安排预算)×100%; 得分=2分×预算执行率。	2.00	实际到位资金为5000万元,实际支出5000万元,执行率为100%。
		政府采购合规性 (2分)	反映政府采购履行公开招标程序情况。	1. 采购过程规范有序,文件资料齐备清晰,得2分; 2. 项目有经过合规采购,但资料存在缺漏,得1分; 3. 采购过程资料缺失,得0分。	2.00	——
		资金使用合规性 (4分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	以下每点各占1分,该点对应的项目现状符合要求得满分,不符合得0分。 1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及《专项资金管理办法》等规定; 2. 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; 3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途; 4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出,以及支付各种罚款、捐款、赞助、投资等情况。	4.00	——



2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目
第三方绩效评价指标体系——得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
组织实施 (15分)		项目组织机构健全性(2分)	1.项目单位组织结构科学、监管人员分工责任明确; 2.储备粮、储备油、代储方组织机构的科学性、完整性。	以下每点各占1分,该要点对应的项目现状符合要求得满分,不符合得0分。 1.组织结构科学、监管人员分工责任明确; 2.储备粮、储备油、代储方组织机构的科学性、完整性。	1.00	项目单位未能及时监管,储备油企业内部管控不到位。
		组织机构运转有效性(3分)	组织管理机构运转是否顺畅,职责是否落实执行到位。	1.是否制定了相关内部协调沟通机制,此项分值为1分; 2.各管理部门、机构是否沟通顺畅,职责能够落实执行到位,此项分值为2分。	2.00	未制定内部沟通机制,职责落实执行待优化。
		项目管理制度健全性(4分)	1.粮食管理(含质量和安全管理)、轮换管理、销售管理、储备油管理制度健全; 2.日常监督(检查)制度健全。	以下每点各占2分,该要点对应的项目现状符合要求得满分,不符合得0分。 1.是否已制定或具有相应的粮食管理(含质量和安全管理)、轮换管理、销售管理、储备油管理等相关管理制度; 2.日常监督(检查)制度健全。	3.67	未在规定时间内提交适用于2020年的储备油管理制度,酌情扣分。
		项目管理制度执行有效性(6分)	项目实施是否符合相关业务管理规定,是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核业务管理制度的有效执行和质量控制情况。	以下每点各占1分,该要点对应的项目现状符合要求得满分,不符合得0分。 1.是否遵守相关法律法规和业务管理规定; 2.招投标程序和中标论证的合规性是否规范; 3.项目变更(补充)的合理性、审批程序和决策方式的科学性; 4.建立完善的信息公开和公告公示制度以及监督检查制度; 5.项目立项、管理、轮换计划、销售、合同等档案资料资料齐全;	5.00	《揭阳市市级储备食用植物油管理细则》中要求向承储企业收取保证金,但实际签定的合同中并未对其要求收取,存在与管理办法欠一致的情况。



2020-2021年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目
第三方绩效评价指标体系——得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
				6.是否已制定或具有相应的项目验收要求或标准。		
产出 (30分)	产出数量 (8分)	市级储备粮食数量完成率 (%) (3分)	1.反映储备粮食数量完成情况。 2.市级储备粮食数量完成率=(实际储备粮食数量/计划储备粮食数量)×100%。	指标得分为=市级储备粮食数量完成率×3。	3.00	已完成储备粮食储备任务88000吨。
		市级储备油数量完成率 (%) (3分)	1.反映储备油数量完成情况。 2.市级储备油数量完成率=(实际储备油数量/计划储备粮食数量)×100%。	指标得分为=市级储备油数量完成率×3。	3.00	已完成储备油储备任务450吨。
		自主轮换的储备粮实物库存保有量 (%) (2分)	反映自主轮换的储备粮实物库存保有量完成情况。	自主轮换的储备粮实物库存保有量>承储计划的90%，得2分，否则不得分。	2.00	——
	产出质量 (10分)	市级储备粮食检验达标率 (%) (5分)	反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	市级储备粮食检测指标达标，得5分，否则不得分。	5.00	——
		市级储备油检验达标率 (%) (5分)	反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	市级储备油检测指标达标，得5分，否则不得分。	5.00	——
	产出时效 (9分)	储备粮每批(次)轮换及时性 (3分)	1.反映储备粮轮换时效完成情况。 2.每批(次)轮换出入库时间间隔不超过3个月。	储备粮每批(次)轮换出入库时间间隔<3个月，得3分；间隔>3个月，不得分。	3.00	——



2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目
第三方绩效评价指标体系——得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		专项资金下达及时性 (3分)	反映专项资金下达的时效情况。	1. 能按规定时间内完成资金拨付至市储备粮管理总公司在农发行开设的专户, 得 3 分; 2. 未能按规定时间拨付至专账, 并延迟一个月以上拨付的, 得 1 分; 3. 未能按规定时间拨付至专账, 并延迟一个月以上拨付的, 得 0 分。	3.00	—
		代储企业配套资金到位情况 (3分)	反映地方配套资金到位情况。	1. 能按合同规定时间内完成资金拨付给代储企业, 得 3 分; 2. 未能按合同规定时间拨付至代储企业, 并延迟一个月以上拨付的, 得 1 分; 3. 未能按合同规定时间拨付至代储企业, 并延迟一个月以上拨付的, 得 0 分。	0.33	在个别企业签定的合同中, 拨付时间为按季度拨付, 但实际中均为每半年支付一次, 存在个别不一致的情况。
	产出成本 (3分)	成本节约率 (3分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率, 用以反映和考核项目成本节约程度。	1. 资金使用总额控制在预算批准总额的正负 5% 以内, 各项支出均得到了严格的审批: 3 分; 2. 资金使用总额控制在预算批准总额的正负 5%-15% (含), 或存在支出没有得到严格审批情况: 2 分; 3. 资金使用总额控制在预算批准总额的正负 15% 以上, 但没有损失浪费情况的: 1 分; 4. 存在损失浪费情况: 0 分。	3.00	—
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益: 粮油市场价格稳定情况 (6分)	1. 反映当地粮油市场价格稳定情况。 2. 该项针对 2020 年和 2021 年, 两年间的总体情况评定。	本项指标考核结合专家现场评审情况和调查问卷结果作出综合评分: 1. 完全稳定, 得 6 分; 2. 基本稳定, 得 3-5 分; 3. 比较稳定, 得 1-2 分;	4.00	1. 专家组一致认为, 经济效益较好, 价格相对稳定, 但企业关注买卖效益, 考虑到过程中会忽略项目实施对市场价格稳定的影



2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目
第三方绩效评价指标体系——得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
				4. 不稳定, 得 0 分。		响, 故评定为“基本稳定”, 酌情扣分; 2. 问卷调查结果显示, 在有效应答的受访对象中, 选择“基本稳定”占比为 66.67%。
		经济效益: 发生储备粮食安全生产事故数量 (5 分)	反映储备粮食相关的企业在 2020-2021 年度发生安全事故情况。	1. 年度无安全事故得 5 分; 2. 发生一宗或以上安全事故得 0 分。	5.00	评价年度中, 无发生安全事故
		社会效益: 地方粮食管理工作落实情况 (6 分)	反映当地粮食管理工作管理情况。	本项指标考核结合专家现场考察、评审情况和调查问卷结果作出综合评分: 1. 完全落实, 得 6 分; 2. 较好地落实, 得 4-5 分; 3. 基本落实, 得 1-3 分; 4. 未落实, 得 0 分。	3.00	1. 专家组一致认为, 项目基本由企业管理, 主管单位的管理待优化; 2. 问卷调查结果显示, 在有效应答的受访对象中, 选择“完全落实”和“较好地落实”占比分别为 77.55% 和 20.41%。
		可持续影响效益: 地区粮食安全保障情况 (6 分)	反映当地的粮食安全保障的管理情况、成效。	本项指标考核结合专家现场考察、评审情况和调查问卷结果作出综合评分: 1. 储备十分充足, 得 6 分; 2. 储备勉强充足, 得 2-5 分; 3. 储备不足, 得 0 分。	6.00	1. 专家组一致认为, 储备情况良好; 2. 问卷调查结果显示, 在有效应答的受访对象中, 选择“储备充足”占比为 94.65%。
		服务对象满意度 (7 分)	反映受访对象对专项资金使用后, 项目运行服务、执行成果、产出效益的满意度情况。	本项指标考核结合调查问卷作出评分: 1. 满意率 > 90% 得 3 分; 满意率在 80 (含) -90% 得 2 分; 满意率在 60 (含) -80% 得 1 分; 满意率 < 60%, 得 0 分;	7.00	1. 问卷调查结果显示, 在有效应答的受访对象中, 选择“非常满意”和“较满意”的占比为 96%, 按评分标



2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目
第三方绩效评价指标体系——得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
				2. 根据成果满意度调查相关项目得分评判, 满意度好, 得 2 分; 满意度尚可, 得 1 分; 不满意得 0 分; 3. 根据效益满意度调查相关项目得分评判, 满意度好, 得 2 分; 满意度尚可, 得 1 分; 不满意得 0 分。		准, 得 3 分; 2. 根据专家考评, 该项目成果达成情况好, 得 2 分; 3. 根据专家考评, 该项目效益佳, 得 2 分。
总分					84.67	
等级					良	



附件 3. 满意度调查问卷

附件 3-1 社会群众满意度调查问卷

2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金 绩效评价项目满意度调查问卷（社会群众）

尊敬的先生、女士：

您好！为深入了解揭阳市市级储备粮食管理办法（以下简称“市储备粮管理办法”）的开展情况，加强相关政策实施的管理，提高资金使用效能，切实做好本项目绩效评价工作，现开展满意度调查问卷。您所提供的意见仅用于统计分析，我们将严格予以保密。衷心感谢您对我们工作的支持与配合！（填写说明：1. 请您根据实际情况在下列选项上打“√”；2. 填空题需要您将相关的想法填在横线上。）

年龄：18-25 26-30 31-40 41-50 51 以上

学历：高中（中专）及以下 大专 本科 硕士及以上

1. 您对揭阳市市级储备粮食管理项目是否了解？（单选）

A. 是，很清楚 B. 是，有一定了解 C. 是，听说过 D. 否，不清楚

2. 您认为近两年本地粮食价格波动情况如何？（单选）

A. 完全稳定 B. 基本稳定
C. 比较稳定，略有波动 D. 不稳定，波动较大 E. 不清楚

3. 您认为近两年本地粮食储备量与地区人口匹配程度如何？（单选）

A. 匹配度高，储备充足 B. 匹配度一般，储备勉强充足
C. 匹配度低，储备不足 D. 不清楚

4. 您认为当地的储备粮食配套管理制度（收储、轮换、销售等）是否完善？（单选）



- A. 配套十分完善 B. 配套较完善 C. 配套一般
- D. 配套不完善 E. 不清楚
5. 您认为当地管理部门对于市储备粮管理办法中的相关管理工作落实情况如何？（单选）
- A. 完全落实 B. 较好地落实 C. 基本落实 D. 未落实 E. 不清楚
6. 您认为揭阳市进行粮食储备管理所带来的社会效益如何？（单选）
- A. 非常好 B. 较好 C. 一般 D. 较差 E. 不清楚
7. 您认为揭阳市粮食储备管理的实施对稳定当地粮食价格有何帮助？（单选）
- A. 非常有利 B. 有一点帮助 C. 没有帮助 D. 不清楚
8. 您如何评价揭阳市储备粮食信息公开、操作公平和公证方面的工作？（单选）
- A. 非常好 B. 较好 C. 一般 D. 较差 E. 不清楚
9. 总体而言，您对揭阳市市级储备粮食管理专项资金的使用后，所产生的效益成果是否满意？（单选）
- A. 非常满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意 E. 不清楚
10. 您认为业务主管部门当前还需要加强哪些方面的工作？（多选）
- A. 加大监管力度 B. 提高管理质量 C. 做好仓储养护工作指引
- D. 完善相关配套制度的建立 E. 其他
11. 您对于揭阳市市级储备粮食管理工作有哪些建议或意见？

本次问卷到此结束,再次感谢您的合作和支持,祝您生活愉快!



附件 3-2 粮食储备满意度调查问卷

2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金 绩效评价项目满意度调查问卷（粮食储备企业）

尊敬的先生、女士：

您好！为深入了解揭阳市市级储备粮食管理办法（以下简称“市储备粮管理办法”）的开展情况，加强相关政策实施的管理，提高资金使用效能，切实做好本项目绩效评价工作，现开展满意度调查问卷。您所提供的意见仅用于统计分析，我们将严格予以保密。衷心感谢您对我们工作的支持与配合！（填写说明：1. 请您根据实际情况在下列选项上打“√”；2. 填空题需要您将相关的想法填在横线上。）

企业名称：_____

职位：_____

年龄：18-25 26-30 31-40 41-50 51 以上

学历：高中（中专）及以下 大专 本科 硕士及以上

1. 您所在的企业负责储备的粮食类型是（单选）：

A. 小麦 B. 稻谷 C. 玉米 D. 面粉 E. 大米 F. 食用植物油

2. 您对揭阳市市级储备粮食管理项目是否了解？（单选）

A. 是，很清楚 B. 是，有一定了解 C. 是，听说过 D. 否，不清楚

3. 您认为近两年本地粮食价格波动情况如何？（单选）

A. 完全稳定 B. 基本稳定
C. 比较稳定，略有波动 D. 不稳定，波动较大 E. 不清楚

4. 您认为近两年本地粮食储备量与地区人口匹配程度如何？（单选）

A. 匹配度高，储备充足 B. 匹配度一般，储备勉强充足
C. 匹配度低，储备不足 D. 不清楚

5. 您认为当地的储备粮食配套管理制度（收储、轮换、销售等）是否完



善？（单选）

- A. 配套十分完善 B. 配套较完善 C. 配套一般
D. 配套不完善 E. 不清楚

6. 您认为当地管理部门对于市储备粮管理办法中的相关管理工作落实情况如何？（单选）

- A. 完全落实 B. 较好地落实 C. 基本落实 D. 未落实 E. 不清楚

7. 您认为揭阳市进行粮食储备管理所带来的社会效益如何？（单选）

- A. 非常好 B. 较好 C. 一般 D. 较差 E. 不清楚

8. 您认为揭阳市粮食储备管理的实施对稳定当地粮食价格有何帮助？（单选）

- A. 非常有利 B. 有一点帮助 C. 没有帮助 D. 不清楚

9. 您如何评价揭阳市储备粮食信息公开、操作公平和公证方面的工作？（单选）

- A. 非常好 B. 较好 C. 一般 D. 较差 E. 不清楚

10. 总体而言，您对揭阳市市级储备粮食管理专项资金的使用后，所产生的效益成果是否满意？（单选）

- A. 非常满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意 E. 不清楚

11. 您认为业务主管部门当前还需要加强哪些方面的工作？（多选）

- A. 加大监管力度 B. 提高管理质量 C. 做好仓储养护工作指引
D. 完善相关配套制度的建立 E. 其他

12. 您对于揭阳市市级储备粮食管理工作有哪些建议或意见？

本次问卷到此结束，再次感谢您的合作和支持，祝您生活愉快！



附件 4. 满意度调查结果

附件 4-1 粮食储备企业问卷调查结果

2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目 问卷调查结果数据统计（粮食储备企业） 有效问卷：47 份			
问题	选项	频次	占比
年龄：	18-25	1	2.13%
	26-30	5	10.64%
	31-40	17	36.17%
	41-50	15	31.91%
	51 以上	9	19.15%
学历：	高中（中专）及以下	16	34.04%
	大专	19	40.43%
	本科	12	25.53%
	硕士及以上	0	0%
1. 您所在的企业负责储备的粮食类型是（单选）：	A. 小麦	41	87.23%
	B. 稻谷	1	2.13%
	C. 玉米	2	4.26%
	D. 面粉	0	0%
	E. 大米	2	4.26%
	F. 食用植物油	1	2.13%
2. 您对揭阳市市级储备粮食管理项目是否了解？（单	A. 是，很清楚	37	78.72%
	B. 是，有一定了解	10	21.28%



选)	C. 是, 听说过	0	0%
	D. 否, 不清楚	0	0%
3. 您认为近两年本地粮食价格波动情况如何? (单选)	A. 完全稳定	4	8.51%
	B. 基本稳定	30	63.83%
	C. 比较稳定, 略有波动	12	25.53%
	D. 不稳定, 波动较大	1	2.13%
	E. 不清楚	0	0%
4. 您认为近两年本地粮食储备量与地区人口匹配程度如何? (单选)	A. 匹配度高, 储备充足	44	93.62%
	B. 匹配度一般, 储备勉强充足	3	6.38%
	C. 匹配度低, 储备不足	0	0%
	D. 不清楚	0	0%
5. 您认为当地的储备粮食配套管理制度(收储、轮换、销售等)是否完善? (单选)	A. 配套十分完善	10	21.28%
	B. 配套较完善	34	72.34%
	C. 配套一般	3	6.38%
	D. 配套不完善	0	0%
	E. 不清楚	0	0%
6. 您认为当地管理部门对于市储备粮管理办法中的相关管理工作落实情况如何? (单选)	A. 完全落实	38	80.85%
	B. 较好地落实	8	17.02%
	C. 基本落实	1	2.13%
	D. 未落实	0	0%
	E. 不清楚	0	0%
7. 您认为揭阳市进行粮食储备管理所带来的社会效益如何? (单选)	A. 非常好	41	87.23%
	B. 较好	5	10.64%
	C. 一般	0	0%
	D. 较差	0	0%
	E. 不清楚	1	2.13%



8. 您认为揭阳市粮食储备管理的实施对稳定当地粮食价格有何帮助？（单选）	A. 非常有利	45	95.74%
	B. 有一点帮助	1	2.13%
	C. 没有帮助	0	0%
	D. 不清楚	1	2.13%
9. 您如何评价揭阳市储备粮食信息公开、操作公平和公证方面的工作？（单选）	A. 非常好	42	89.36%
	B. 较好	5	10.64%
	C. 一般	0	0%
	D. 较差	0	0%
	E. 不清楚	0	0%
10. 总体而言，您对揭阳市市级储备粮食管理专项资金的使用后，所产生的效益成果是否满意？（单选）	A. 非常满意	41	87.23%
	B. 较满意	5	10.64%
	C. 一般	1	2.13%
	D. 不满意	0	0%
	E. 不清楚	0	0%
11. 您认为业务主管部门当前还需要加强哪些方面的工作？（多选）	A. 加大监管力度	37	20.67%
	B. 提高管理质量	39	21.79%
	C. 做好仓储养护工作指引	39	21.79%
	D. 完善相关配套制度的建立	42	23.46%
	E. 其他	22	12.29%
12. 您对于揭阳市市级储备粮食管理工作有哪些建议或意见？			
1. 建议政府加大资金投入储备粮，配套十万吨级市直粮食仓库。 2. 希望政府加大投入该产业，保证民生稳定。 3. 希望政府重视并支持储备粮工作，优化仓储环境、提高粮食质量。 4. 完善储备粮基础设施建设。 5. 加大资金投入，实现财政对储备粮兜底。			



附件 4-2 社会群众问卷调查结果

2020-2021 年度揭阳市市级储备粮食管理专项资金绩效评价项目			
问卷调查结果数据统计 (社会群众)			
有效问卷: 26 份			
问题	选项	频次	占比
年龄:	18-25	1	3.85%
	26-30	5	19.23%
	31-40	4	15.38%
	41-50	5	19.23%
	51 以上	11	42.31%
学历:	高中 (中专) 及以下	18	69.23%
	大专	4	15.38%
	本科	4	15.38%
	硕士及以上	0	0%
1. 您对揭阳市市级储备粮食管理项目是否了解? (单选)	A. 是, 很清楚	0	0%
	B. 是, 有一定了解	0	0%
	C. 是, 听说过	0	0%
	D. 否, 不清楚	26	100%
2. 您认为近两年本地粮食价格波动情况如何? (单选)	A. 完全稳定	2	7.69%
	B. 基本稳定	18	69.23%
	C. 比较稳定, 略有波动	4	15.38%
	D. 不稳定, 波动较大	1	3.85%
	E. 不清楚	1	3.85%



3. 您认为近两年本地粮食储备量与地区人口匹配程度如何？（单选）	A. 匹配度高，储备充足	9	34.62%
	B. 匹配度一般，储备勉强充足	0	0%
	C. 匹配度低，储备不足	0	0%
	D. 不清楚	17	65.38%
4. 您认为当地的储备粮食配套管理制度（收储、轮换、销售等）是否完善？（单选）	A. 配套十分完善	0	0%
	B. 配套较完善	2	7.69%
	C. 配套一般	1	3.85%
	D. 配套不完善	0	0%
	E. 不清楚	23	88.46%
5. 您认为当地管理部门对于市储备粮管理办法中的相关管理工作落实情况如何？（单选）	A. 完全落实	0	0%
	B. 较好地落实	2	7.69%
	C. 基本落实	0	0%
	D. 未落实	0	0%
	E. 不清楚	24	92.31%
6. 您认为揭阳市进行粮食储备管理所带来的社会效益如何？（单选）	A. 非常好	0	0%
	B. 较好	3	11.54%
	C. 一般	3	11.54%
	D. 较差	0	0%
	E. 不清楚	20	76.92%
7. 您认为揭阳市粮食储备管理的实施对稳定当地粮食价格有何帮助？（单选）	A. 非常有利	0	0%
	B. 有一点帮助	4	15.38%
	C. 没有帮助	0	0%
	D. 不清楚	22	84.62%
8. 您如何评价揭阳市储备粮食信息公开、操作公平和公证方面的工作？（单选）	A. 非常好	0	0%
	B. 较好	0	0%
	C. 一般	5	19.23%



	D. 较差	1	3.85%
	E. 不清楚	20	76.92%
9. 总体而言，您对揭阳市市级储备粮食管理专项资金的使用后，所产生的效益成果是否满意？（单选）	A. 非常满意	0	0%
	B. 较满意	2	7.69%
	C. 一般	1	3.85%
	D. 不满意	0	0%
	E. 不清楚	23	88.46%
10. 您认为业务主管部门当前还需要加强哪些方面的工作？（多选）	A. 加大监管力度	10	20.41%
	B. 提高管理质量	8	16.33%
	C. 做好仓储养护工作指引	8	16.33%
	D. 完善相关配套制度的建立	8	16.33%
	E. 其他	15	30.61%
11. 您对于揭阳市市级储备粮食管理工作有哪些建议或意见？			



附件 5. 项目评价工作照片

现场走访考评照片









专家评审会照片







附件 6. 评估机构企业法人营业执照副本复印件

统一社会信用代码
91440606280107071B

营业执照

(副本)

(副本号:2-1)

扫描二维码
查“国家企业信用信息公示系统”了解更多信息。
扫二维码，看详情。

名称 广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 梁伟峰


经营范围 一般项目: 房地产评估; 资产评估; 土地调查评估服务; 矿业权评估服务; 知识产权服务(专利代理服务除外); 工程造价评估; 不动产经纪服务; 房屋中介服务; 工程造价咨询服务; 不动产经纪服务; 房屋中介服务; 环保咨询服务; 招投标代理服务; 企业管理咨询; 房地产经纪; 土地管理服务; 生态环境评估; 生态资源调查; 规划设计; 专业设计服务; 地理信息技术服务; 软件开发; 企业管理咨询服务; 企业信用评估; 房屋中介服务; (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 国土空间规划编制。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

注册资本 壹仟万元人民币

成立日期 2000年03月13日

营业期限 长期

住所 佛山市顺德区大良文晖路29号逸林苑11座401、402、403、404、405号



登记机关

2021

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送年度报告

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>



附件 7. 《关于广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的
备案公告》复印件

广东省财政厅

粤财评备〔2017〕52号

关于广东信德资产评估与房地产土地 估价有限公司的备案公告

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司报来的《资产评估机构备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第86号）、《关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）的有关规定，予以备案。

一、资产评估机构名称为广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司，组织形式为有限责任公司，统一社会信用代码为91440606280107071B。

二、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司法定代表人为梁伟雄。

三、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司原取得资产评估资格证书（证书编号：44020146，序列号：00006976，原取得资产证书批准文号：粤国资评〔1999〕167号）已按规定回收。

四、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的股东为：朱明心（资产评估师职业资格证书登记编号：34020062），石世跃（资产评估师职业资格证书登记编号：44000817），梁伟雄（资产评估师职业资格证书登记编号：44050012），姚胆赤。

五、资产评估机构股东的基本情况，申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统，可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。





附件 8.主评人相关资质证明复印件

附件 8-1.资产评估师


**资产评估师职业资格证书
登 记 卡**
(评估机构人员)

姓名：石世跃 

性别：男

登记编号：44000817

单位名称：广东信德资产评估与房地
产土地估价有限公司

初次执业登记日期：1980-01-01

年检信息：通过（2021-05-11）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：

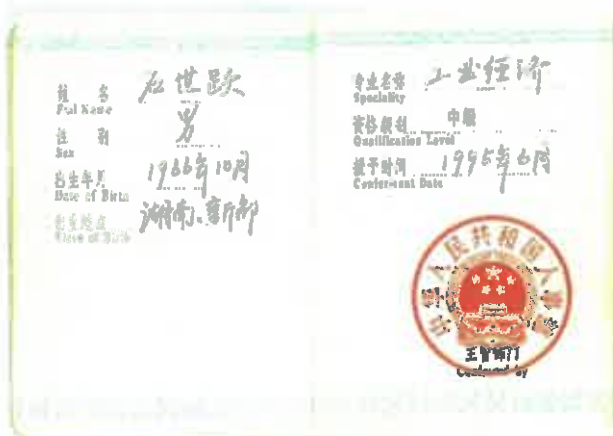
(扫描二维码，查询评估师信息)


打印日期：2021-05-12

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官方网站地址：<http://cx.caa.org.cn>



附件 8-2. 中级经济师





附件 8-3.高级信用师

依据《中华人民共和国劳动法》，按照国家职业(技能)标准，经考核鉴定合格。

特发此证。

According to the Labour Law of the People's Republic of China and the national occupational skill standards, the certificate is herewith issued after passing testing and assessments.



姓名	石德联	性别	男
Name		Sex	
出生日期	1968 年 10 月 23 日		
Birth Date		Year	Month
文化程度	大学		
Educational Level			
发证日期	2018 年 07 月 27 日		
Date of Issue			

职业(工种)及等级	信用管理师一级
Occupation & Skill Level	
理论知识考试成绩	67.0
Result of Theoretical Knowledge Test	
操作技能考试成绩	68.0
Result of Operational Skill Test	
综合评审成绩	76.0
Result of Integrated Test	
评定成绩	合格
Result of Test	

证书编号	150400000101442
Certificate No.	
身份证号	432802196810230014
ID Card No.	



证书查询网址: <http://www.hebeota.org.cn>

复核记录

Record of Re-testing and Re-assessment

理论知识考试成绩	
Result of Theoretical Knowledge Test	
操作技能考试成绩	
Result of Operational Skill Test	
复核成绩	
Result of Re-test	

职业技能鉴定(指导)中心(印)
Sect of Occupational Skill Testing Authority

年 月 日
Year Month Day

复核记录

Record of Re-testing and Re-assessment

理论知识考试成绩	
Result of Theoretical Knowledge Test	
操作技能考试成绩	
Result of Operational Skill Test	
复核成绩	
Result of Re-test	

职业技能鉴定(指导)中心(印)
Sect of Occupational Skill Testing Authority

年 月 日
Year Month Day

