

2021 年永州市零陵区发展和改革局

粮食风险基金等财政补贴资金项目

专项资金绩效评价报告

湘宝荃专审字[2022]第 309 号

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）

中国·长沙

CHINA · CHANGSHA



2021 年永州市零陵区发展和改革局 粮食风险基金等财政补贴资金项目 专项资金绩效评价报告



根据《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）、《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）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）等文件精神，永州市零陵区财政局成立评价工作领导小组，制定 2022 年重点绩效评价工作实施方案。湖南宝荃会计师事务所接受永州市零陵区财政局的委托，于 6 月份前往永州市零陵区发展和改革局开展粮食风险基金等财政补贴资金项目资金重点绩效评价工作。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

零陵区发展和改革局（以下简称：区发改局）位于零陵区潇湘水中路 25 号，内设办公室、政工室、法规股、固定资产投资股等 18 个业务股室，主要职责包括拟订并组织实施全区国民经济和社会发展战略、中长期规划和年度计划；提出加快建设现代化

经济体系、推动高质量发展的总体目标、重大任务以及相关政策措施等。

（二）项目基本情况

区发改局粮食风险基金等财政补贴资金项目是根据《永州市零陵区人民政府关于建立区级储备粮的批复》（零政函〔2008〕28号）、《永州市零陵区人民政府关于区级储备粮轮换的批复》（零政函〔2021〕14号）等文件精神设立。

粮食风险基金等财政补贴资金项目专项资金共用于以下两个方面：①存储区级储备粮 5200 吨（支出方向为历年来政策性亏损挂账利息支出，区级储备粮保管、轮换、价差损失费用）；②储备应急成品粮 300 吨（支出方向为应急成品粮补贴）。

（三）项目执行及实施效果情况

1、资金安排及支付情况

2021 年度区发改局粮食风险基金等财政补贴资金安排合计 415.32 万元。其中：永州市财政共安排区发改局粮食风险基金等财政补贴资金项目资金 381.82 万元，包括《永州市财政局关于下达市县区粮食风险基金的通知》（永财预〔2021〕151 号）184.59 万元、《永州市财政局关于下达商品粮大省奖励资金的通知》（永财预〔2021〕155 号）197.23 万元；区本级财政配套资金 33.5 万元。截至本次现场评价日，本项目资金已全部拨付到位（最后一笔项目资金 9.18 万元为 2022 年 6 月 29 日拨付）。

截至 2022 年 6 月 30 日，实际支付项目资金 406.13 万元，其中区发改局直接使用 224.58 万元，主要用于支付政策性粮食挂账利息及应急成品粮企业补贴。拨付下属企业永州市零陵区粮油购销有限责任公司（以下简称：区粮油购销公司）使用 181.54 万元，主要用于支付区级储备粮贷款利息、价差损失等费用。

2、项目组织实施情况

为落实粮食安全省长责任制考核，加强和完善零陵区粮油储备体系建设，指定区粮油供销公司负责承储区级储备粮 5200 吨，另指定三家企业负责承储区级应急成品粮 300 吨（永州市亮达米业有限责任公司 80 吨、永州市零陵泰丰米业有限公司 150 吨、永州市金湘米业有限公司 70 吨），由发改局全程负责监管，确保储备粮储存安全。

3、项目绩效情况

截止至 2021 年底该项目产出情况如下：①完成全区 5200 吨区级储备粮储备及 1417 吨区级储备粮轮换任务；②完成全区 300 吨应急成品粮任务。

截止至 2021 年底该项目效益情况如下：①经济效益指标方面。支付原粮食局政策性挂账贷款利息，促进了粮食市场价格平稳，满足了消费者的需求，承储企业充分发挥了稳定器的作用。②社会效益指标方面。开展粮食库存检查，包括储粮数量、质量、轮换情况、抽取样品进行检验鉴定、以及资金使用和安全生产等检查，对检查中发现的问题，开展

粮食行业安全大检查和收购市场专项检查，开展涉粮主题宣传，确保储备粮安全。

二、专项绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，了解 2021 年度粮食风险基金等财政补贴资金项目专项资金使用情况及取得的成果，总结项目资金管理经验，发现资金管理中的问题。通过了解、分析、检验项目是否达到预期目标，衡量项目资金的产出与绩效，评价资金使用效率和效果，为完善预算编制、加强绩效目标管理和绩效考核工作提供重要的参考依据；针对存在的问题提出建议和措施，进一步加强财政支出的规范化管理，提高粮食风险基金等财政补贴资金的使用效益。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《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）；
- 3、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）；
- 4、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8 号）；
- 6、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕

7 号)；

7、《零陵区财政局关于对 2021 年度粮食风险基金等财政补贴资金开展绩效评价的通知》（零财绩〔2022〕10 号）；

8、2021 年度区财政局指标文件、区发改局编制的绩效目标、预算执行和项目实施的有关材料等；

9、其他相关财政资金管理文件及法律法规等。

（三）绩效评价方法

本次绩效评价技术方法采用比较法、公众评判法。绩效评价的工作方法主要包括：收集审核资料，比对指标文件和计划文件所下达的项目内容、资金预算与实际实施情况，实地勘察，问卷调查和听取情况介绍等。

本次绩效评价的评价指标体系，在湖南省财政厅制定的《预算支出绩效评价共性指标体系框架（参考）》绩效评价指标体系的基础上，根据项目的个性特征，制定了 2021 年度粮食风险基金等财政补贴资金项目专项资金的《绩效评价评分表》。采用定量和定性相结合的方法。评分结果为优、良、中、差四个等级。分值介于 90（含 90 分）和 100 分之间为“优”，分值介于 80（含 80 分）和 90 分之间为“良”，分值介于 60（含 60 分）和 80 分之间为“中”，低于 60 分为“差”。

（四）绩效评价过程

2022 年 6 月，绩效评价工作组前往区发展和改革局开展了现场评价。

现场评价小组采取座谈会的方式听取被评价单位关于资金使用情况的汇报，在查阅收集相关资料、审查账簿凭证、现场察看项目具体实施情况后，通过获得被评价单位上报的绩效自评情况，对发放的调查问卷进行统计分析，并结合现场评价情况，采取目标预定与实施效果比较法，对评价对象进行定量定性分析和综合汇总分析。

三、绩效评价分析及评价结论

（一）项目绩效指标分析

1、项目决策分析

2021 年度粮食风险基金等财政补贴资金项目是区发改局根据《永州市零陵区人民政府关于建立区级储备粮的批复》、《永州市零陵区人民政府关于区级储备粮轮换的批复》等文件精神开展实施。项目的申请、设立过程符合相关要求。

2、项目管理分析

区发展和改革委员会制定了《零陵区发改局机关财务管理制度》，对专项资金的使用进行了严格监管，确保了资金的合理使用。

（二）综合评价情况及评价结论

在区委、区政府高度重视以及相关职能部门努力下，2021 年度粮食风险基金等财政补贴资金项目专项资金发挥了良好效益，工作取得了显著成果。

根据《2021 年度永州市零陵区粮食风险基金等财政补贴资金项目专项资金绩效评价指标评分表》，从决策、过程、

产出、效果 4 项一级指标和项目立项、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、经济效益、服务对象满意度等 10 项二级指标及针对性的三级指标逐一进行评价打分。我们认为，项目支出基本合理、规范、有效，项目目标基本完成，绩效评价综合得分 90.5 分，评价等级优。（详见附件）

四、存在的问题

（一）专项资金核算不符合有关规定

通过现场评价查阅区发改局和区粮油购销公司有关会计凭证发现，区发展和改革委员会对粮食风险基金等财政补贴资金项目专项资金未按规定设立专账核算，与单位其他费用计入同一科目。

（二）未定期报送储备粮情况

《永州市零陵区区级储备粮食管理办法》第 38 条规定，“承储单位要如实填报《区级储备粮汇总表》、《区级储备粮存储数量、质量、异动情况月度明细表》并于每月 5 日前报区粮食局、区财政局、区农发行。”通过现场评价与有关负责人沟通发现，执行单位区粮油购销公司未依照规定按时编制《区级储备粮汇总表》、《区级储备粮存储数量、质量、异动情况月度明细表》。

（三）储粮仓库未达到安全保管要求

本次评价前往应急储备粮承储企业永州市零陵泰丰米业有限公司，现场发现企业存放仓库中有数只麻雀。根据《永

州市零陵区区级储备粮食管理办法》第 26 条规定，“储粮仓房应常年达到无虫害、无变质、无鼠雀、无事故的‘四无粮仓标准’。”而区发改局与永州市零陵泰丰米业有限公司签订的承储合同第 5 条也有同样规定。

（四）储粮仓库存在未按期进行检查的现象

现象评价组在区粮油购销公司邮亭圩仓库发现，P8 号仓库粮情检查情况表中未见 2021 年 2 月检查记录。未按期检查仓库储粮情况不符合《永州市零陵区区级储备粮食管理办法》第 29 条，“公司经理每月至少检查一次粮情，并在粮情检查记录本上签署意见”的规定。

（五）个别仓库储备粮专卡遗失

现场评价前往区粮油购销公司邮亭圩仓库发现，个别仓库存在储备粮专卡遗失的情况。

五、建议

（一）遵循相关制度，核算专项资金

区发改局今后会计核算时应落实有关会计准则的规定，按照专项资金使用与核算要求，在局财务系统中设置对应专户核算各种专项资金，确保会计核算中各专项支出的真实、准确。

（二）严格执行制度，编制储备粮报表

区粮油购销公司在日后的工作中应仔细阅读上级部门发布的有关文件，根据文件要求开展相关工作，定期上报《区级储备粮》、《区级储备粮存储数量、质量、异动情况月度

明细表》等，加强管理。确保储备粮存储安全，用时能调得动，用的上。

（三）督促企业整改，保障粮食安全

针对存在仓库未达到“四无仓库”标准的情况，建议区发改局尽快要求承储企业限期整改，并对整改情况进行检查。若承储企业未能及时按要求整改完毕，则应考虑解除合同，并追究其违约责任。

（四）落实管理制度要求，定期开展监督检查

针对区发改局业务经办人员存在个别月份未对仓库开展检查的情况，建议区发改局在今后工作中应落实监督检查工作力度，做到每月对仓库粮情进行检查。既是管理制度的要求，也是保障粮食安全，维护社会稳定的有效举措。

（五）健全资料保管机制，安排专人负责保管

针对邮亭圩仓库专卡遗失的现象，建议区发改局加强工作人员业务培训，提升工作人员责任意识。对于重要的资料应安排人员专门负责保管，日常工作中也应进行检查，出现遗失等问题能够及时发现并进行补救，确保仓库储备粮食数量、质量安全。

附件：2021 年度永州市零陵区粮食风险基金等财政补贴
资金项目专项资金绩效评价指标评分表

(此页无正文)

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）



湖南·长沙

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 7 月 14 日

2021 年永州市零陵区发展和改革委员会等财政补贴资金项目专项资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价内容	评分标准	评价情况	评分
决策 (16 分)	项目决策过程 (6 分)	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否符合项目资金支持领域和方向等，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署，计 1 分； ②项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需，计 1 分； ③项目与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，计 1 分。 ①-③每有一项不符的扣 1 分，扣完为止。		3
		立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目符合申报条件，计 1 分； ②申报、批复程序符合相关管理办法规定，计 1 分； ③项目调整履行了相应手续的，计 1 分。 ①-③每有一项不符的扣 1 分，扣完为止。		3
	绩效目标 (7 分)	绩效目标合理性	4	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项目有绩效目标，计 1 分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，计 1 分； ③项目预期产出和效益符合正常的业绩水平，计 1 分； ④项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，计 1 分。 ①-④每有一项不符的扣 1 分，扣完为止。		4
		绩效指标明确性	3	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细化情况。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，计 1 分； ②项目绩效目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现，计 1 分； ③项目绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，计 1 分。 ①-③每有一项不符的扣 1 分，扣完为止。		3



过程(24分)	资金投入(3分)	预算编制科学性	3	预算编制是否经过科学论证、有明确标准,用以反映和考核预算编制科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证,做到总体收支平衡和年度收支平衡,计1分; ②预算额度测算依据充分,是否按照标准编制,计1分; ③项目申报资金与实际需要匹配,计1分。 ①-③每有一项不符的扣1分,扣完为止。	3
	资金管理(8分)	资金到位率	1	实际到位资金与预算资金的比率、资金到位与项目建设的进度匹配情况,用以反映和考核资金落实程度。	①资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。资金到位率在90%及以上,计满分,每降低1%,扣0.1分,扣完为止。	1
		预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行、资金支出与项目建设的进度匹配情况,用以反映或考核项目预算执行情况。	①预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际使用的资金。预算执行率=100%,计3分,每降低1%,扣0.3分,扣完为止。	3
		资金使用合规性	4	是否制定了资金财务管理制度,项目资金使用是否符合相关的资金财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①-④有一项不符的扣1分,存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况的,每发现1例,扣1分,扣完为止。	4
	项目实施(16分)	管理制度健全性	2	预算支出实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核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业务管理制度是否合法、合规、完整。①-②有一项不符的扣1分,扣完为止。	2

产出 (40分)	履职 履行(40分)	管理制 度有效 性	5	预算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项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目财务核算是否规范、准确;③预算支出及调整手续是否完备;④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;⑤预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。①-⑤有一项不符合的扣1分,扣完为止。	项目实施存在未按管理办法要求的情况;财务核算存在不规范的情况	3
		项目质 量控制	4	项目是否按实施计划执行,是否进行项目调整,是否有相应的质量标准要求。用以反映和考核对项目质量的控制。	①是否编制科学合理的项目实施计划; ②是否制定相应的项目质量要求或标准; ③是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段; ④项目调整审批手续是否完备,调整导致的资金差额是否作了合理安排。 ①-④有一项未按要求完成扣1分,扣完为止。		4
		招标及 政府采 购管理	3	用以反映和考核项目招标和政府采购的规范性情况。	①项目招标和政府采购的程序及手续是否合法合规; ②合同签订及执行是否规范; ③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求是否吻合,是否存在重复或浪费现象。①-③有一项未按要求完成扣1分,扣完为止。	存在合同执行不到位情况	2
		监督管 理情况	2	用以反映和考核是否针对项目实施进行定期或不定期检查情况。	按照部门有关规定对专项资金使用实施监督检查的,相关资料完整的,实施监督检查的,相关资料完整的计2分,未进行检查的,扣1分,未进行监督检查的,扣2分,未进行监督检查的,扣2分,未进行监督检查的,扣2分。	监督检查工作存在不到位情况	1
		数量 指标	10	考核2021年区级储备粮储备及轮换工作、区级应急成品粮储备工作完成情况。	①完成2021年5200吨区级储备粮的储备及1417吨区级储备粮轮换工作;完成2021年300吨应急成品粮储备工作。完成上述两项指标计满分,否则按照完成比例计分。		10
		质量 指标	10	考核粮食储备工作是否规范、达标。	①储粮仓库达到“四无粮仓”标准;②保管期间采用“三低”等储粮手段;③粮仓配置储备粮专卡,并将储粮情况和检测结果及时填入专卡。④2021年度储备粮食质量检测结果符合国家规定标准。以上4项指标均达标计满分,否则根据现场评价实际情况计分。	存在未达到“四无粮仓”标准情况,专卡存在遗失情况。	6

	时效指标	10	考核项目实际完成时间,用以反映时效目标的完成情况。	①2021年内完成1417吨区级储备粮轮换工作;②按时偿还银行挂账利息。完成上述两项指标计满分,否则按照完成比例计分。	10
	成本指标	10	考核2021年度项目资金执行与控制情况。	2021年度项目资金使用控制在预算以内计满分,否则每超支1%,扣0.25分,扣完为止。	10
	经济效益	5	考核项目实施期间当地粮食价格影响。	项目实施保障粮食市场价格稳定,满足消费者日常需求计满分,未达标则酌情扣分,扣完为止。	5
	社会效益	5	考核项目实施期间给当地创造的就业岗位情况。	项目实施后保障应对急需情况能随时调动供给,保障当地粮食安全,确保社会秩序稳定计满分,未完成则酌情扣分,扣完为止。	5
	满意度	10	用以反映和考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	随机抽取服务对象进行调查访问,满意度在90%及以上得分为满分,每低于标准下降1%扣除1分。 满意度为88.50	8.5
合计		100			90.5



统一社会信用代码
91430102MA4L4XU571

营业执照

(副本)

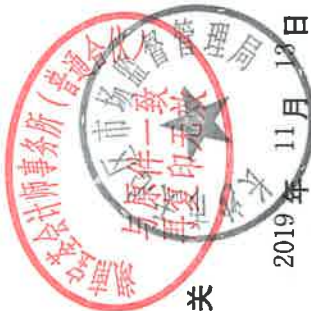
副本编号: 1-1

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称	湖南宝基会计师事务所(普通合伙)	成立日期	2016年06月13日
类型	普通合伙企业	合伙期限	2016年06月13日至2036年06月12日
执行事务合伙人	刘福美	主要经营场所	湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128

经营范围
会计咨询;企业会计报表审计;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计;税务咨询;司法会计鉴定。(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)



登记机关

2019年11月13日

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：湖南宝菱会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：刘福美

主任会计师：

经营场所：

湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010087

批准执业文号：

湘财会函【2016】21号

批准执业日期：2016年08月25日

证书序号：0008525

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

法定代表人授权委托书

本人 刘福美 系 湖南宝荃会计师事务所（普通合伙） 的法定代表人及主任会计师，现授权 李俐 为我单位代理人。代理人根据授权，以我单位名义：签发我单位所有审计报告等事宜，其法律后果由我单位承担。

委托期限： 2021年1月1日至2023年12月31日

代理人无转委托权。

本授权书于 2021 年 1 月 1 日签字生效，特此证明。

法定代表人（签字）：

刘福美

委托代理人（签字）：

李俐

日期： 2021 年 1 月 1 日



李钢

姓 名 Full name

女

性 别 Sex

1976-08-12

出 生 日 期 Date of birth

湖南宝圣会计师事务所 (普通合伙)

工 作 单 位 Working unit

身 份 证 号 码 Identity card No.

430103197608121529



年度检验登记

Annual Renewal Registration

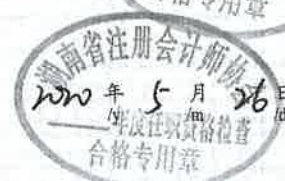
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100160025
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 11 23 日
Date of Issuance /y /m /d

2020年7月6日续证





姓名 Full name 伍福元
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1959-10-05
 工作单位 Working unit 天健会计师事务所(普通合伙)
 身份号码 Identity card No. 430502591005051



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
 (普通合伙) 湖南分所
 2019年12月16日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所
 (普通合伙) 湖南分所
 2019年12月16日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中喜会计师事务所
 (普通合伙) 湖南分所
 2020年12月18日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

湖南宝全会计师事务所
 (普通合伙)
 2020年12月18日