

江油市粮食低温储备库升级改造项目工程 绩效评价报告

项目名称：江油市粮食低温储备库升级改造项目工程
项目单位：江油市三合星乙粮油有限公司
主管部门：江油市发展与改革局
评估机构：成都信息工程大学（盖章）
评估时间：2023年9月15日—12月15日



目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 评价指标	3
(二) 评价方法	4
(三) 绩效评价工作过程	4
三、评价结论及绩效分析	5
(一) 评价结论	5
(二) 绩效分析	6
四、存在的主要问题	9
(一) 项目单位未提供绩效目标申报表	9
(二) 项目绩效目标制定有待优化	9
五、相关措施建议	9
(一) 项目资金申报应及时提供绩效目标表	9
(二) 做实绩效目标	9
六、附件	10
附件一 江油市粮食低温储备库升级改造项目工程绩效评价指标体系	10
附件二 江油市粮食低温储备库升级改造项目工程防绩效评价得分表	14

江油市粮食低温储备库升级改造项目

工程支出绩效评价报告

江油市财政局：

为深入贯彻落实党中央、国务院和省委、省政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，着力提升财政资源配置效率和资金使用效益，按照《中共四川省委办公厅 四川省人民政府办公厅关于深入实施预算绩效管理的通知》（川委厅〔2022〕5号）《江油市财政局关于开展2023年市本级重点绩效评价工作的通知》（江财绩〔2023〕9号）的相关要求。我们接受委托，对江油市粮食低温储备库升级改造项目工程开展项目支出绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

江油市三合星乙粮油有限公司（原江油市城东粮油收储站）承担的粮食低温储备库升级改造工程在2020年底已完成一期（三合库点）项目工程施工及设备安装工作，升级改造粮食低温储备库0.51万吨，在2021年4月已完成二期（彰明库点）项目工程施工及设备安装工作，升级改造粮食低温储备库0.69万吨，两期共计升级改造粮食低温储备库1.2万吨。全部项目已于2021年4月底全面完工，现已投入使用。

经审计认定，整个工程项目共投入工程施工土建项目资金 1896215.08 元。通过代理公司采购设备，共投入设备采购及安装工程款 1043300.00 元。项目待摊费用（图纸设计费、审图费、清单编制费、监理费、招标代理费、审计费、测绘费）等共计开支 214300.00 元，合计总支出费用为 3153815.08 元。江油市本级财政分两次共拨付了项目资金 127000.00 元，尚欠拨项目资金 1883815.08 元。

2. 主要内容及实施情况

在 2021 年粮食购销领域专项巡察时，江油市级财政合计欠设备款和项目建设工程款 188.3815 万元。通过巡察将问题反馈出来后，江油市三合星乙粮油有限公司积极与江油市发展和改革局、江油市财政局衔接配合，及时提供财政拨款所需的各种申请表和拨款资料，财政所欠资金已于 2022 年 1 月 10 日全额拨付到位。

3. 资金投入和使用情况

2022 年度申请资金总额为 188.38 万元，其中申请财政资金为 188.38 万元。截至评价时点，该资金已经全部支付完毕。项目资金执行率 100%。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

一是落实粮食安全省长责任制度，保障粮食安全；二是落实本轮粮食购销领域专项巡察发现的突出问题整改的需

要。该项目在这次专项巡察中，已被列入今年整改事项，同时，绵阳市发改委也将该项目纳入了定期调度考核范围，并将其列入今年的有关考核工作中；三是维护社会稳定的需要。当前年关将至，剩余专项资金若不能及时拨付到位，施工企业无法支付农民工工资和所欠材料款，极有可能出现不稳定因素；四是维护本市范围内粮食安全的需要。

2. 实施目标

维护社会稳定及粮食安全，保障粮食市场供给，落实粮食安全省长责任制。

受评单位未提供年度绩效目标表，但提供了江油市粮食低温储备库升级改造工程项目支出绩效自评报告。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价指标

按照《江油市财政局关于开展2023年市本级重点绩效评价工作的通知》（江财绩〔2023〕9号）的相关要求，评价指标体系由通用、共性、特性和个性4个层次和产业发展、民生保障、基础设施3个大类组成。其中，通用和共性绩效指标因具横向可比的特征和属性，原则上不可更改，特性指标和个性指标由评价组根据项目预期目标、属性特点、功能用途等因素会同江油市财政局、江油市发展与改革局共同研究设定。特性指标及个性指标如下：

1. 数量建设达标

考查实际二期建设是否真正改造储备库1.2万吨。

2. 完成质量情况

考查储备库建设质量达标情况，查看验收报告和实地检查情况。

3. 储备仓库利用率

考查改造后储备仓库的利用情况。

4. 管理制度

考查管理制度是否健全。

江油市粮食低温储备库升级改造项目工程项目支出绩效评价指标体系分为 5 个一级指标、15 个二级指标，每个指标对应的指标解释、评分标准等内容详见附件一。

(二) 评价方法

评价工作主要采用主管部门自评以及查阅资料、座谈、问卷调查、实地踏勘等方式进行；评价过程中，结合项目实际情况，单独或联合采用比较分析法、比率分析法、定性分析法和定量分析法等多种分析方法，围绕项目决策、项目实施、项目完成结果以及确定的特性和个性指标等方面进行总体分析评价，最终得出评价结果。

(三) 绩效评价工作过程

依据《江油市财政局关于开展 2023 年市本级重点绩效评价工作的通知》（江财绩〔2023〕9 号）文件要求，评价组首先会同江油市发展与改革局根据项目所处行业及自身的特点和性质，设置了特性指标及个性指标，细化量化了绩效指标并构建了相应的评价指标体系。

2023年9月-11月期间，成都信息工程大学组织评价组来到项目主管单位江油市发展与改革局，评价组与江油市财政局相关负责人到达项目主管单位，与项目相关负责人进行交谈，项目主管单位相关负责人介绍了江油市粮食低温储备库升级改造项目工程的总体情况；评价组查阅了项目相关文件，包括政策文件、建设合同文件、验收文件等过程性资料等。

2023年11月21日，成都信息工程大学评价组来到江油市城东粮油收储站，实地考察一期工程低温改造库工程。评价组对评价过程中发现的问题，遵循重要性原则，与江油市发展与改革局、粮库相关负责人进行访谈、核查资料并做好相关记录。

2023年12月，经过定量和定性分析，形成评价结论，经过复核和交换意见后，形成绩效评价报告。

三、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

按照绵阳市委本轮粮食购销领域专项巡查反馈意见及问题整改要求，以及春节将至为维护社会稳定，急需解决农民工工资问题等，江油市财政局拨付剩余款项188.38万元到江油市三合星乙粮油有限公司。本次项目评价得分“91.8”，评价等级为“优”。得分见表1、具体扣分情况见附件二。

表1：江油市粮食低温储备库升级改造项目工程项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	指标分值	指标得分
项目决策	程序严密	4	2.4
	规划合理	4	2.4
	制度完备	4	3
项目实施	分配科学	6	6
	使用合规	3	1
	执行有效	3	3
完成结果	目标完成	4	4
	预算完成	4	4
	完成及时	4	4
	资金结余	4	4
项目效果	区域均衡	10	10
	对象公平	10	10
项目效益	数量建设	10	10
	质量达标	10	10
	仓库利用	10	10
	管理制度	7	8
合计		100	91.8

(二) 绩效分析

1. 通用指标情况分析

通用指标包含项目决策、项目实施及完成结果，具体分析如下：

(1) 项目决策

程序较严密。该项目资金主要是落实本轮粮食购销领域专项巡察发现的突出问题整改的需要而设立的。项目设立与部门职责相符；项目属于公共财政支持范围；项目设立符合地方事权支出责任划分原则；项目设立与相关部门同类项目

或部门内部相关项目无重复。

规划较合理。粮食低温改造库建设已经完成并发挥作用，本次是支付所欠项目资金。

制度欠完备。通过座谈交流和实地踏勘，评价小组认为相关制度文件有待完善。

（2）项目实施

分配科学。项目资金分配结果与规划计划一致；项目虽未按规定及时分配专项预算资金，但落实整改工作比较及时。

使用合规。项目资金使用符合相关的财务管理制度规定。

执行较有效。项目实施符合相关管理制度规定

（3）完成结果

目标完成。项目建设于2021年4月完工并投入使用。升级改造库投入使用后提升了仓储设施能力，达到国家储粮标准要求。大幅减少了粮食保管过程中的用药量，有效避免药剂对粮食和环境的污染，提高粮食供给质量，确保了粮食质量安全。

预算完成。2022年1月10日，江油市三合星乙粮油有限公司向江油市改革和发展局提交资金申请文件后，后者通过国库支付该项目剩余尾款188.38万元，预算执行率为100%。

资金结余。截止评价日，项目无结余资金。

完成及时。江油市粮食低温储备库升级改造项目工程于2021年4月已经完工。

2. 共性指标分析

(1) 项目效果

区域均衡。项目资金分配体现均衡，对本地区促进粮食生产、引导农户优质粮食种植，实现优粮优储、优质优价、增加农民收入产生了积极作用，为实施乡村振兴提供了有力支撑。

对象公平。资金分配结果公平合理，充分考虑全市地域条件、经济条件等，在原有的基础上对两个库点进行升级改造。有效保持了粮食的新鲜度和营养价值，降低粮食保管损失损耗，缩小新陈差价。节粮减损，助农增收，每吨粮食可增加 100 元以上的综合收益。

3. 特性指标及个性指标分析

数量建设达标。通过评价组实地考察并结合工程竣工验收资料、评价组认为一二期建设实现了改造储备库 1.2 万吨的目标。

完成质量情况。评价组考查了升级改造库项目建设竣工验收报告，对目前低温改造库完成质量给予肯定评价。

储备仓库利用率。根据行业标准，储藏达到 60%-80% 的容量即被认为有效利用，目前三合库点 0.51 万元粮食低温库储存江油市县级储备小麦 4000 吨，彰明库点 0.69 万元粮食低温库储存中央储备粮调节储备玉米 6615.64 吨。

管理制度。二个库点均有专人值守，并制定了较为规范严格管理制度。

四、存在的主要问题

(一) 项目单位未提供绩效目标申报表

项目被评价单位未提供绩效目标申报表，评价组难以评价各项指标完成情况。

(二) 项目绩效目标制定有待优化

项目实施单位提交了绩效自评表，其中在各类指标值中，从成本指标、数量指标、时效指标、社会效益指标到满意度指标等均有涉及，但对上述指标的考核应落到实处，如满意度指标是否达标，问卷多少份？问卷如何设计的？受益群体如何选取的？

五、相关措施建议

(一) 项目资金申报应及时提供绩效目标表

绩效目标表是受评单位接受绩效评价一个重要参考资料，项目单位申请资金时应积极主动填写并申报。

(二) 做实绩效目标

推进全方位全过程全覆盖预算绩效管理体系建设背景下，做实绩效目标日益重要。建议一是设置绩效指标时注意相关性，对效益指标应结合项目情况选取，不追求全覆盖；二是绩效指标应尽可能量化。没有量化指标支撑的绩效目标，缺乏可衡量性，因而缺乏实际价值。

六、附件

附件一 江油市粮食低温储备库升级改造项目工程绩效评价指标体系

分值权重	分层分类指标				指标解释	评分方法					评价要点及说明
	分层指标	适用范围	一级指标	二级指标		方法归类	计算公式				
							0	0.3	0.6	0.8	
4%	通用指标	所有专项预算项目	项目决策	程序严密	是否经过严格评估论证, 是否属于公共财政支持范围, 是否符合地方支出责任划分原则, 是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复	分级评分法	不完善	较完善	完善	1	主要查看专项项目设立是否经过事前评估或可行性论证, 是否符合专项设立的基本规范和程序要求。项目设立是否属于部门职责相符, 是否属于公共财政支持范围, 符合地方支出责任划分原则, 是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。存在一项不符合的为较完善, 存在两项及以上不符合的为不完善
				规划合理	项目规划是否符合市委、市政府重大决策部署, 是否与项目年度目标一致	分级评分法	不合理	较合理	合理	主要查看项目设立依据是否充分, 符合市委、市政府重大决策部署和宏观政策规划, 项目年度绩效目标与中长期规划是否一致。样本评价中, 规划是否与现实需求匹配, 是否存在因规划不够合理导致项目效益欠佳的情况	
4%			制度完备	项目指导意见、管理办法、申报指南、实施细则等管理制度是否完善, 是否存在脱离实际、缺陷、漏洞导致执行偏离预期	缺(错)项扣分法	发现一处扣0.5分, 直至扣完				主要查看项目的相关管理制度机制是否健全完善, 在项目执行过程中, 是否存在管理制度有悖于实际的情况, 是否存在难以操作、无法落地、执行不畅的情况, 是否存在不能满足实际需求, 未及时调整的情况	

6%						按项目法分配的项目，以所有项目点实施完成情况与规划计划情况进行对比。按因素法分配的项目和据实效分配的项目，将资金分配方向与规划计划支持方向进行对比；省级接到中央一般性转移支付和专项转移支付后，应当在30日内正式下达地方各级预算安排对下级政府的一般性转移支付和专项转移支付，应当分别在本级人民代表大会批准预算后的30日和60日内正式下达；《预算法》其他规定；分配依据充分的得分，明显不充足扣0.5分。两种情况分值权重各占一半	是										
					项目资金分配结果是否与规划计划一致；是否按规定及时分配专项预算资金	分配科学		是否评分法									
					项目资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定	使用合规		缺(错)项扣分法									
3%					项目实施是否符合相关管理制度规定	执行有效		缺(错)项扣分法									
3%					项目实施后是否完成预期目标	目标完成		比率分值法									
4%																	

4%				项目资金拨付到具体支持对象企业、项目(人)的情况	比率 分值 法	指标得分=项目实际到位金额/承诺到位金额*100%*指标分值	主要查看项目资金拨付到人到户、到项目、到企业与资金总量的对比, 配套预算到位率。
4%	完成 结果	完成 及时	项目实际完成时间与计划完成时间的比较, 用以反映和考核项目产出实效目标的实现程度	比率 分值 法	指标得分=1-(实际完成时间-计划完成时间/计划完成时间)×100%*指标分值	主要查看项目实际计划完成时间情况, 一般以天数、月数或年数为单位。当实际完成时间-计划完成时间小于等于0时得满分; 实际完成时间超过计划完成时间1倍时得0分	
4%		资金 结余	项目资金结余的情况	比率 分值 法	指标得分=(1-结余率/0.2)* 指标分值 结余率大于等于0.2, 指标得0 分 结余率=结余金额/财政资金预 算数×100%	结余资金是指项目实施周期已结束、项目目标完成或项目提前终止, 尚未列支的项目支出预算资金; 因项目实施计划调整, 不需要继续支出的预算资金; 预算批复后连续两年未用完的预算资金。	
10%		区域 均衡	项目资金分配体现的均衡公平情况	分级 评分 法	不均 衡	按实际分配结果选择客观因素测算验证资金分配方法制定分配要素设定、基础数据应用、测算依据选取等是否科学合理	
10%	共性 指标	对象 公平	项目资金分配结果是否公平合理, 是否充分考虑地域条件、经济条件等	分级 评分 法	较 均 衡	主要查看项目资金分配和实施结果是否体现公平公正性, 在支持范围、标准、程序上是否存在明显的排他性和歧视性规定。标黑因素存在一项不公平的按一般档次计算分值, 存在两项因素不公平的得0分	
10%	项目 效益	数量 建设	考查实际二期建设是否真正改造储备库1.2万吨。	比率 评分 法	不 公 平	根据建设合同, 验收材料和实地考察	
	特性 指标				实际入建设库容/计划建设库容* 指标分值		

10%			考查低温改造库建设质量达标情况, 根据验收报告和实地检查情况给分	考查低温改造库建设质量达标情况, 根据验收报告和实地检查情况给分	分级评分法	不达标	部分达标	达标	考查低温改造库建设质量、设备安装是否合乎规范等
10%			考查改造后低温粮库的利用情况	考查改造后低温粮库的利用情况	分级评分法	储藏率在50%-60%可得8分, 40%-50%得6分, 30%-40%得4分, 30%以下得2分。			根据行业标准, 储藏达到60%-80%的容量即可以得满分。
10%		个性指标	考查管理制度是否健全	考查管理制度是否健全	分级评分法	分优秀、良、合格三类。分别给分9分、8分、7分。			考查粮食出入库、存放、调配、运输、台账建立等。
10分	5分	扣分项	违规记录	项目管理、资金管理是否合规	分级评分法	不合规	3处及以上不合规	1处不合规	根据评价年度审计监督、财会监督和决算审查结果反映专项预算管理是否合规
	5分		工作配合	被评价单位配合评价工作情况	缺(错)项扣分法			评价工作开展过程中, 评价组发现被评价对象拖延推委、提交资料不及时等拒不配合评价工作的, 经报财政局复核确认后按0.5分/次予以扣分, 最高扣10分	

附件二 江油市粮食低温储备库升级改造项目工程防绩效评价指标得分表

一级指标	二级指标	指标解释	指标分值	指标得分	扣分原因
项目决策	程序严密	项目设立是否经过严格评估论证,是否属于部门职责相符,是否属于公共财政支持范围,是否符合地方事权支出责任划分原则,是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	4	2.4	未见建设项目设立的可行报告及相关调研报告
	规划合理	项目规划是否符合市委、市政府重大决策部署,是否与项目年度目标一致	4	2.4	项目规划资料缺失。
	制度完备	项目指导意见、管理办法、申报指南、实施细则等管理制度是否完善,是否存在脱离实际、缺陷、漏洞导致执行偏离预期	4	3	项目指导意见等资料因为人员流动难以有效获取。
	分配科学	项目资金分配结果是否与规划计划一致;是否按规定及时分配专项预算资金	6	6	
项目实施	使用合规	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定	3	1	本次是支付欠款,酌情扣分
	执行有效	项目实施是否符合相关管理制度规定	3	3	
完成结果	目标完成	项目实施后是否完成预期目标	4	4	
	预算完成	项目资金拨付到具体支持对象企业、项目(人)的情况	4	4	

	完成及时	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出实效目标的实现程度	4	4	
	资金结余	项目资金结余的情况	4	4	
项目效果	区域均衡	项目资金分配体现的均衡公平情况	10	10	
	对象公平	项目资金分配结果是否公平合理，是否充分考虑地域条件、经济条件等	10	10	
项目效益	数量建设	考查实际二期建设是否真正改造储备库1.2万吨	10	10	
	质量达标	考查低温改造库建设质量达标情况，根据验收报告和实地检查情况给分	10	10	
	仓库利用	考查改造后低温粮库的利用情况	10	10	
	管理制度	考查管理制度是否健全	10	8	管理制度良好。
合计		100	91.8		
违规记录					
工作配合					