2021年度惠来县粮食风险基金

期中绩效评价报告

评价机构：广州成鹏会计师事务所（普通合伙）

机构负责人：杨宇刚

评价基准日：2021年10月31日

**目录**

一、项目基本情况 1

（一）项目单位基本情况 1

（二）项目内容 2

（三）资金领取及实际使用情况 2

（四）项目组织实施情况 3

二、项目绩效 3

三、评价结果 4

（一）评价原则与评价方法 4

（二）评价结果 4

四、主要存在问题 5

五、相关建议 6

（一）合理规划，加大粮库改造力度，加强粮库智能化建设。 6

（二）积极掌握市场行情，适时开展轮换工作。 7

（三）增强绩效管理意识，重视绩效评审工作。 7

（四）加强队伍建设，定期开展业务培训，加快财务电算化等信息化建设，建立完善相关工作台账。 7

## 微信图片_20200110162634

# 2021年度惠来县粮食风险基金

# 期中绩效评价报告

报告文号：成鹏〔2022〕第0016号

我们接受惠来县财政局委托，对2021年度惠来县粮食风险基金进行了期中绩效评价。保证所提供资料的真实性、完整性是惠来县储备粮管理总公司和项目相关单位的责任。我们的责任是在执行有关程序的基础上，根据绩效评价办法有关规定对项目做出客观的评价。

我们的评价工作是依据《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件进行的。在评价过程中，我们对项目进行了实地核查、现场走访，审阅了相关文件、检查了相关财务记录并查阅了其他相关资料，为出具科学、合理的绩效评价意见和建议夯实了基础。评价基准日2021年10月31日，现将评价内容报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目单位基本情况

惠来县储备粮管理总公司成立于1999年6月，是一家全民所有制企业，注册资本398万元。2012 年根据惠来县人民政府《关于同意惠来县储备粮管理总公司重组方案的批复》（惠府函〔2012〕51号）文件精神，通过竞岗，公司现有职工人数 63 人，其中正编人员 29 人，退休返聘9人，荣残军人 8 人，留守人员 16 人，聘用 1 人。主要职责：承担惠来县粮食保护价收购、储备、计划调销、人粮管理等政策性业务。

（二）项目内容

2021年，惠来县粮食储备任务为33600吨，食用植物油180吨。其中:现拥有粮食储备库储粮18259吨；租赁仙庵仓库储粮3500吨；委托企业动态储备粮6688吨、大米3504吨（折合稻谷5153吨）、食用植物油180吨。

2021年5月，根据（惠府办函〔2021〕80号）及（惠发改〔2021〕21号），将已到轮换期的稻谷13043吨进行轮换销售，8月31日，将收到的销售款归还银行贷款。由于未完成稻谷购进，评价基准日储备粮实际库存为20557吨。

（三）资金领取及实际使用情况

2021年1—10月份，惠来县储备粮管理总公司共请领惠来县粮食风险基金884.40万元。其中:职工工资费用240万元，贷款利息187.60 万元，代储粮油费用补贴364.80万元，动态粮油费用补贴15万元，维稳补贴8万元，僵尸企业清算经费补贴34万元，粮库智能化升级资金补贴35万元。

2021年1—10月份，惠来县储备粮管理总公司各项开支共计847.80 万元。其中:营业费用支出501.15万元（代储粮保管费用328.32万元、动态储油保管费18万元），管理费用144.21万元，财务费用198.82万元，维稳费用支出3.62万元。

截至2021年10月31日，请领资金结余36.6万元。

（四）项目组织实施情况

1、惠来县储备粮管理总公司在储备粮轮换过程中，按程序申报惠来县人民政府，由惠来县发改局牵头，根据市场行情，确定竞拍价格，通过广东华南粮食交易中心网上销售和购进储备粮。

2、惠来县储备粮管理总公司执行《储备粮管理办法》、《粮油仓储管理办法》和《粮食流通管理条例》并制订日常检查监督管理措施，评价期各项工作运作正常。

二、项目绩效

（一）惠来县储备粮管理总公司 2021年1—10月份，完成已到轮换期的储备粮出售13043吨，对在库储备粮进行检验，检验结果为宜存粮食。

（二）项目实施对稳定粮食市场，维护粮食流通秩序，防止粮食价格大幅度起到了重大作用，充分说明落实国家储备粮政策对于保障社会稳定、百姓安居乐业的重大现实意义。

（三）项目可持续性分析

惠来县储备粮管理总公司作为政策性企业，承担储备县政府用于调节本行政区域粮食供求，稳定粮食市场，以及应对重大自然灾害或者其他突发事件等情况的粮食，需严格执行政府各项粮食储备政策，依靠政府政策支持，保持企业在经营过程中的持续稳定发展。

三、评价结果

（一）评价原则与评价方法

本次评价遵循目标导向性原则、科学客观性原则和公平公正性原则，采用成本效益分析法、目标预定与实施效果比较法、因素分析法，通过对粮食风险基金项目所产生的实际结果与预定目标比较，综合分析影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，对粮食风险基金项目的投入、产出和效益做出客观、公正的评价。

（二）评价结果

根据项目的特点和绩效评价的要求，2021年度粮食风险基金项目期中绩效评价指标体系分为项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个大类，绩效评价指标体系包括4个一级指标，11个二级指标，22个三级指标。设定满分100分；其中：项目决策部分15分，项目过程部分25分，项目产出部分30分，项目效果部分30分。

专家组通过项目的书面评价和现场核查，并结合惠来县储备粮管理总公司对项目的组织监督和管理情况，判定2021年度惠来县粮食风险基金期中绩效评价得分77.5分，其中：项目决策部分设定15分，实际得分15分；项目过程部分设定25分，实际得分20.5分；项目产出部分设定30分，实际得分16分；项目效果部分设定30分，实际得分26分。评价等级为“中”，评价指标具体得分详见附表1。

各项指标扣分情况说明如下：

1、项目过程部分包括资金管理、组织实施2个二级指标，设定25分，扣4.5分，实际得分20.5分。扣分原因：预算执行率存在一定的偏差；会计核算不够规范，账簿只登记到9月份、会计凭证只装订到8月份；仓库没有粮食出入库台账（以出入库磅单代替）。

2、项目产出包括数量指标、质量指标、时效指标3个二级指标，满分30分，扣14分，得16分。扣分原因：到期轮换的储备粮已于5月份售出，截至10月31日未见储备粮采购入库。

3、项目效果包括经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标3个二级指标，满分30分，扣4分，得26分。扣分原因：利息费用的拨付不够及时；仓储条件较差，影响执行储备粮政策的可持续性。

四、主要存在问题

1、粮库仓容不足，自有粮食储备库仓储能力仅18259吨。为完成33600吨粮食储备任务，惠来县储备粮管理总公司租赁仙庵仓库储粮3500吨，委托企业动态代储粮6688 吨、大米3504吨（折合稻谷5153吨）、食用植物油180吨，每月需支付租仓、代储费用40多万元，负担费用较重。

2、粮库设施存在安全隐患。现有粮食储备库大多是上世纪六七十年建成使用至今，部分路面出现老化开裂，天面墙体存在不同程度漏水、渗水等安全隐患，粮食储备的保管难度和保管成本增加，储粮安全压力较大，每年均需要从保管费用中安排较大资金进行修缮加固。

3、粮库管理人员不足，且存在年龄大、专业人员不够等问题。

4、粮食储备日常管理不够完善、信息化建设滞后、财务账务处理不够及时、粮食出入库台账缺乏等。

5、到期轮换储备粮工作相对滞后及轮换成本较高。

五、相关建议

（一）合理规划，加大粮库改造力度，加强粮库智能化建设。

1、根据地方粮食仓储设施的实际和粮食收储要求，按照应急和长远发展相结合、布局合理、功能完善的原则，科学制定粮食仓储设施建设和修缮改造五年计划。加快推进惠城镇笔樟村“大湖山”5万吨储备粮库建设，彻底解决惠来县粮食储备仓库严重不足和自身基础设施落后对散粮转运的瓶颈制约，切实提高全县储粮能力。合理安排资金，修缮加固现有储粮仓库，避免出现年年维修、年年破损的情况，确保全县储粮安全。

2、大力支持国有粮食企业通过资源整合、结构调整、资产置换、招商引资等方式，多渠道筹措资金建设粮食仓储设施；积极引导社会资本参与粮食仓储设施建设，对民营粮食储备、加工、物流企业以及社会资本投资建设的粮食仓储设施，符合一定条件的，在确保监管到位的前提下，可适当承担政府粮食储备任务。

3、大力推进现有储备粮库升级改造，加大资金投入，提高保管条件及进出库能力。积极应用推广储粮新工艺新技术，着力拓展气调储粮和控温储粮等先进储粮技术，加强粮库智能化升级改造，不断提高储粮科技含量，实现仓储工作的智能化、机械化、规范化，全面提高仓储管理工作水平。

（二）积极掌握市场行情，适时开展轮换工作。

积极掌握市场行情，根据市场需求和降低粮食储备运营管理费用的需要，选择收储适销和新旧粮价差较小的粮食品种，积极推行储备粮动态管理模式和定向购销轮换方式，适时适量轮换储备粮，想方设法降低储备粮新旧轮换差价。

（三）增强绩效管理意识，重视绩效评审工作。

进一步增强绩效管理意识，树立合理确定绩效目标—实施绩效运行监控—开展绩效评价的思维，并将绩效思维融入到项目的每一项工作中去，构建规范的全过程绩效管理模式。

（四）加强队伍建设，定期开展业务培训，加快财务电算化等信息化建设，建立完善相关工作台账。

附表1：2021年度惠来县粮食风险基金期中绩效评价表

广州成鹏会计师事务所（普通合伙）

2021年12月28日