

揭阳市榕城区财政局

2022 年度榕城区粮食风险基金

第三方绩效评价报告

揭阳市华信会计师事务所合伙企业（普通合伙）

2023年2月20日

地址：广东省揭阳市榕城区临江北路电力花园一幢三楼

项目关键信息表

项目名称	2022年度榕城区粮食风险基金
委托单位	揭阳市榕城区财政局
业务主管单位	揭阳市榕城区财政局
资金使用单位	揭阳市榕城区储备粮管理有限公司 揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司 揭阳市广进粮油有限公司
第三方评价机构	揭阳市华信会计师事务所合伙企业（普通合伙）
评价对象及范围	2022年度榕城区粮食风险基金项目经费共15,182,131.66元
评价性质	事后评价
评价基准日	2022年12月31日
评价时间	2023年2月
实施地点	揭阳市榕城区
绩效评价内容	从立项、管理、产出和效益四个方面，对2022年度榕城区粮食风险基金项目开展综合评价。
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94.5分，绩效评价结果等级为“优”。

目 录

摘 要.....	I
绩效评价报告.....	1
一、项目基本情况	
（一）项目概况.....	1
（二）项目绩效目标完成情况.....	4
二、绩效评价工作开展情况	
（一）绩效评价的目的、对象及范围.....	4
（二）绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系、 评价依据.....	5
（三）绩效评价工作过程.....	7
三、综合评价情况及评价结论	
（一）绩效评价得分情况.....	10
（二）综合评价结论.....	10
四、绩效评价指标分析	
（一）项目立项情况.....	11
（二）项目管理情况.....	12
（三）项目产出情况.....	13
（四）项目效益情况.....	14
五、主要经验及做法、存在问题及原因分析	
（一）主要经验及做法.....	18
（二）存在问题及原因分析.....	18
六、有关建议.....	19

摘要

揭阳市华信会计师事务所合伙企业（普通合伙）通过定点采购的方式，于2023年2月，接受揭阳市榕城区财政局的委托，根据《关于开展2022年度揭阳市粮食风险基金绩效评价工作的通知》（揭市财工[2023]9号）等文件要求，对2022年度榕城区粮食风险基金项目开展绩效评价工作。

1. 评价对象及范围

评价对象及范围：对2022年度榕城区粮食风险基金项目经费共计15,182,131.66元的使用情况开展绩效评价工作。

2. 评价基准日

本次绩效评价项目评价基准日为2022年12月31日，现场专家资料汇审、现场核查时间为2023年2月16日。

3. 主要经验及做法

- （1）2022年榕城区粮食风险基金使用规范；
- （2）揭阳市榕城区储备粮管理有限公司建立一套属于本项目完整的粮油出入库台账；
- （3）揭阳市榕城区储备粮管理有限公司和代储企业储备粮有经常性接受储备粮管理状况检查，记录完整。

4. 存在的主要问题

- （1）揭阳市榕城区储备粮管理有限公司在粮库智能化升级改造工作上推进较慢；
- （2）揭阳市榕城区储备粮管理有限公司在会计核算上不够规范；
- （3）现场核查发现揭阳市榕城区储备粮管理有限公司在对C仓库进行熏蒸杀虫作业时，仓库外围无悬挂作业警示标志、无设置警戒线。

5. 有关建议

- （1）建议明确粮库智能化升级改造时间节点，按计划推进粮库智能化升级改造施工工作；
- （2）规范会计核算体系，准确归集各类费用，认真校对会计凭证号，正确更正会计凭证；
- （3）认真落实安全作业要求，加强安全作业意识。

6. 评价结果

工作小组通过查阅资料、合规性检查、数据采集、访谈交流、听取汇报等手段，从资金链、业务链两条主线入手，对2022年度榕城区粮食风险基金项目进行了客观评价，最终评分结果为94.5分，绩效评价等级为“优”。

揭阳市华信会计师事务所

JIEYANG HUAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2022年度榕城区粮食风险基金 第三方绩效评价报告

揭市华评字[2023]1号

一、项目基本情况

(一)项目概况

根据《关于开展2022年度揭阳市粮食风险基金绩效评价工作的通知》（揭市财工2023[9]号）、《揭阳市财政局 揭阳市发展和改革局 中国农业发展银行揭阳市分行转发 关于印发<广东省粮食风险基金管理办法>的通知》（揭市财工[2022]35号）、《揭阳市榕城区人民政府关于印发揭阳市榕城区区级储备粮管理办法的通知》（揭榕府规[2022]2号）等文件的要求，揭阳市2022年度榕城区粮食风险基金项目的支出效果和综合效益，是为后续资金预算安排以及调整和优化资金支出结构提供重要依据。受揭阳市榕城区财政局委托，我所对该项目作事后续绩效评价。

揭阳市榕城区财政局（以下简称“区财政局”）开展2022年度榕城区粮食风险基金项目（以下简称“本项目”）事后续绩效评价工作，旨在落实预算绩效管理主体责任，提高粮食风险基金的使用效益和管理水平，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

1. 项目背景

民以食为天，为确保揭阳市榕城区粮食安全，提高粮食调控能力，保障突发事件粮食供应，维护社会稳定。为进一步规范和加强粮食风险基金管理，提高资金使用效益，经揭阳市榕城区发展和改革局、财政局、中国农业发展银行揭阳市分行等多个部门的协作，本项目实行政府委托、部门监管、企业运作。

2. 项目主要内容

关于对2022年度榕城区粮食风险基金的监督管理，主要对揭阳市榕城区储备粮管理有限公司、揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司、揭阳市广进粮油有限公司使用该项资金的规范性和效益性进绩效评价。

3. 资金到位和拨付情况

(1) 2022年度榕城区粮食风险基金项目预算金额为15,182,131.66元；到位金额15,182,131.66元；拨付金额14,187,972.37元。

单位：人民币元

主管单位	揭阳市榕城区财政局	揭阳空港经济区财政局	合计金额
预算金额	14,600,000.00	582,131.66	15,182,131.66
到位金额	14,600,000.00	582,131.66	15,182,131.66
拨付金额	11,554,400.00	2,633,572.37	14,187,972.37
期初余额	185,645.89	2,051,440.71	2,237,086.60
利息收入	1,121.02	-	1,121.02
期末余额	3,232,366.91	0.00	3,232,366.91

(2) 资金使用情况

资金使用单位	揭阳市榕城区储备粮管理有限公司	揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司	揭阳市广进粮油有限公司	合计
资金使用金额	11,554,400.00	1,814,004.70	819,567.67	14,187,972.37

储备粮利息、费用补贴按月及时拨付给资金使用单位，用于支付贷款利息及保管费用。价差及轮换费用补贴经严格审核后足额拨付给承储单位，用于归还农发行贷款及轮换相关费用。揭阳市榕城区储备粮管理有限公司、揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司按照专项资金管理要求对资金进行管理和使用，在农业发展银行揭阳市分行单独开立基本账户，储备粮资金实行专户管理、专款专用，接受农业发展银行的信贷监管，实现政策性资金封闭运行、合规使用。

①2022年揭阳市榕城区财政局实际拨付揭阳市榕城区储备粮管理有限公司11,554,400.00元（2021年应拨未拨入库费用和交易手续费89,700.00元，2022年利息补贴9,654,700.00元，储备粮轮换差价补贴1,810,000.00元）；

揭阳市榕城区储备粮管理有限公司2022年实际使用11,554,400.00元，（轮换价差费用1,810,000.00元，利息费用3,879,267.18元，代储费用2,538,304.00元，租仓

费用863,086.20元，商品损耗40,950.31元，人员工资1,316,870.00元，社保公积金工会等支出468,501.82元，其他储备粮油管理费用637,420.49元）；

②2022年1月至6月揭阳空港经济区财政局实际拨付揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司1,814,004.70元（储备粮管理费892,000.00元，储备粮利息补贴790,817.98元，储备油管理费65,000.00元，储备油利息补贴8,279.22元，检验费、采购交易费57,907.50元）；

揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司2022年1月至6月实际使用1,814,004.70元，（利息费用591,631.44元，保管费用177,637.00，仓房维修费用56,069.80元，人员工资413,880.00元，社保公积金工会等支出157,734.68元，其他储备粮油管理费用417,051.78元）；

③2022年1月至6月揭阳空港经济区财政局实际拨付代储企业揭阳市广进粮油有限公司动态储备粮费用819,567.67元。

单位：人民币元

序号	费用明细	揭阳市榕城区储备粮管理有限公司	揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司	揭阳市广进粮油有限公司	合计
1	轮换价差费用	1,810,000.00			1,810,000.00
2	利息费用	3,879,267.18	591,631.44		4,470,898.62
3	代储费用	2,538,304.00		819,567.67	3,357,871.67
4	租仓费用	863,086.20			863,086.20
5	保管费用		177,637.00		177,637.00
6	商品损耗	40,950.31			40,950.31
7	人员工资	1,316,870.00	413,880.00		1,730,750.00
8	社保公积金工会等支出	468,501.82	157,734.68		626,236.50
9	仓房维修费		56,069.80		56,069.80
10	其他储备粮油管理费用	637,420.49	417,051.78		1,054,472.27
合计		11,554,400.00	1,814,004.70	819,567.67	14,187,972.37

2022年6月14日，根据《移交企业交接协议书》：“按照《中共揭阳市委 揭阳市人民政府关于优化中心城区发展和揭阳高新区建设体制机制的意见》（揭委字

[2022]5号)、《中共揭阳市委办公室 揭阳市人民政府办公室印发<关于优化揭阳高新区(空港经济区)建设体制机制的实施方案>的通知》(揭办字[2022]8号)及空港经济区财经保障和划转交接专班的工作部署,揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司将企业的人、财、物管理关系移交给揭阳市榕城区储备粮管理有限公司”。

(二)项目绩效目标完成情况

1.项目绩效目标

《2022年区级储备粮油费用资金绩效目标表》显示本项目年度总体目标为:“2022年计划轮换稻谷8741.503吨、红麦7553吨,完成储备粮任务保障原粮55000吨,其中:静态储备粮43200吨,自主轮换储备粮11800吨,储备油240吨。”

2.截止2022年12月末的储备情况

揭阳市榕城区储备粮管理有限公司有原粮总量55000吨,其中:稻谷25000吨,大米2720吨(折原粮4000吨),玉米6000吨,小麦18200吨,成品粮大米1224吨(折原粮1800吨)。另有食用油240吨(其中100吨有静态储备油,140吨为动态储备油)。

3.轮换情况

揭阳市榕城区储备粮管理有限公司根据《关于下达2022年区级储备粮轮换计划的通知》(揭榕发改[2021]86号)精神和《揭阳市榕城区区级储备粮管理办法》有关规定,其中8741.503吨稻谷在2022年度已完成轮换销售和入库,入库储备粮质量均符合国家粮食[GB1350-2009]质量标准的规定。7553吨红麦于2022年12月完成轮换销售,目前正在入库中。

二、绩效评价工作开展情况

(一)绩效评价的目的、对象及范围

为进一步强化揭阳市榕城区财政预算项目资金绩效管理,提高粮食风险基金使用效益,区财政局委托我所开展了本次绩效评价工作。

1.评价目的

本次评价旨在通过引入第三方机构,对揭阳市榕城区财政局开展2022年度榕城区粮食风险基金绩效评价工作,客观评价预算管理的科学性、透明度和资金支出使用效益,检验投入资金是否达到预期目标、资金使用是否有效,为以后安排粮食风险基金提供重要依据,进一步改进和加强粮食风险基金使用效果。

2.评价对象及范围:2022年度榕城区粮食风险基金15,182,131.66元。

3.评价基准日:2022年12月31日。

(二)绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系、评价依据

1. 绩效评价原则

(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，对粮食风险基金的投入、产出和效益做出客观、公正的评价。

(2) 科学公正性原则。绩效评价应当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) 分级分类原则。绩效评价由揭阳市榕城区财政局、各单位根据评价对象的特点分类组织实施。

(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。

2. 评价方法

本次绩效评价，主要以采用定性与定量相结合的方式，分别使用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法5种评价方法进行评价。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标的实现程度。结合预算支出确定的目标，比较支出所产生的效益和付出的成本。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。许多支出项目运用因素分析法，通过不同因素的权重评比，进行综合分析。

(4) 最低成本法。是指对效益确定但不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度。在使用最低成本法的同时，需要明确不同对象的产出和结果，并适当选取其他方式综合进行绩效评价。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目，可以选择有关专家进行评估并对社会公众进行问卷调查，以评价其效益。

3. 评价标准

绩效评价分为优、良、中、差四个等级，其中90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。

绩效评价等级标准表

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

4. 评价指标体系

本次绩效评价围绕区财政局主管的2022年度榕城区粮食风险基金共计15,182,131.66元的使用情况，从项目立项、项目管理、项目产出和项目效益四个相应指标进行评价。

根据《关于印发<揭阳市榕城区财政预算绩效目标管理办法(试行)>的通知》（揭榕财〔2021〕70号）等文件要求对于绩效评价指标设定的有关规定，财政评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向。本项目为事后评价，其评价重点在于立项依据是否充分，程序是否合法合规，管理是否全面到位，产出及效益是否达到设定的绩效目标。本项目评价指标体系共设置4个一级指标、11个二级指标和20个三级指标，其中项目立项、项目管理权重分为40分，项目产出、项目效益权重分为60分，指标权重分配如下：

项目立项：占权重分15分。从绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制准确性等角度对项目立项情况进行考察。

项目管理：占权重分25分。从财务制度健全性、资金使用合规性、资金使用效率性、财务监控有效性、管理制度健全性、组织实施合规性、项目质量可控性等角度对管理情况进行考察。

项目产出：占权重分30分。从产出数量、产出质量、产出时效等角度对产出完成情况进行考察。

项目效益：占权重分30分。从社会效益、可持续影响、服务对象满意度等角度对专项资金支出产生的效益进行考察。

5. 绩效评价依据

(1) 法律法规政策文件依据

- 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 《中共揭阳市榕城区委 揭阳市榕城区人民政府印发<关于全面实施预算绩效管理的实施方案>的通知》（揭榕委发〔2020〕10号）；
- ④ 《关于印发<揭阳市榕城区财政预算绩效目标管理办法(试行)>的通知》（揭榕财〔2021〕70号）；
- ⑤ 《关于印发<揭阳市榕城区预算绩效管理委托第三方机构实施工作规程(试行)>的通知》（揭榕财〔2021〕71号）；
- ⑥ 《关于批复2022年区级部门预算的通知》（揭榕财〔2022〕85号）；
- ⑦ 《关于开展2022年度揭阳市粮食风险基金绩效评价工作的通知》（揭市财工2023[9]号）；
- ⑧ 《揭阳市财政局 揭阳市发展和改革局 中国农业发展银行揭阳市分行转发 关于印发<广东省粮食风险基金管理办法>的通知》（揭市财工[2022]35号）；
- ⑨ 《揭阳市榕城区人民政府关于印发揭阳市榕城区区级储备粮管理办法的通知》（揭榕府规[2022]2号）；
- ⑩ 适用于本项目的其他法律法规及规章制度。

(2) 准则依据

《中国注册会计师协会关于印发<会计师事务所财政支出绩效评价业务指引>的通知》(会协〔2016〕10号)。

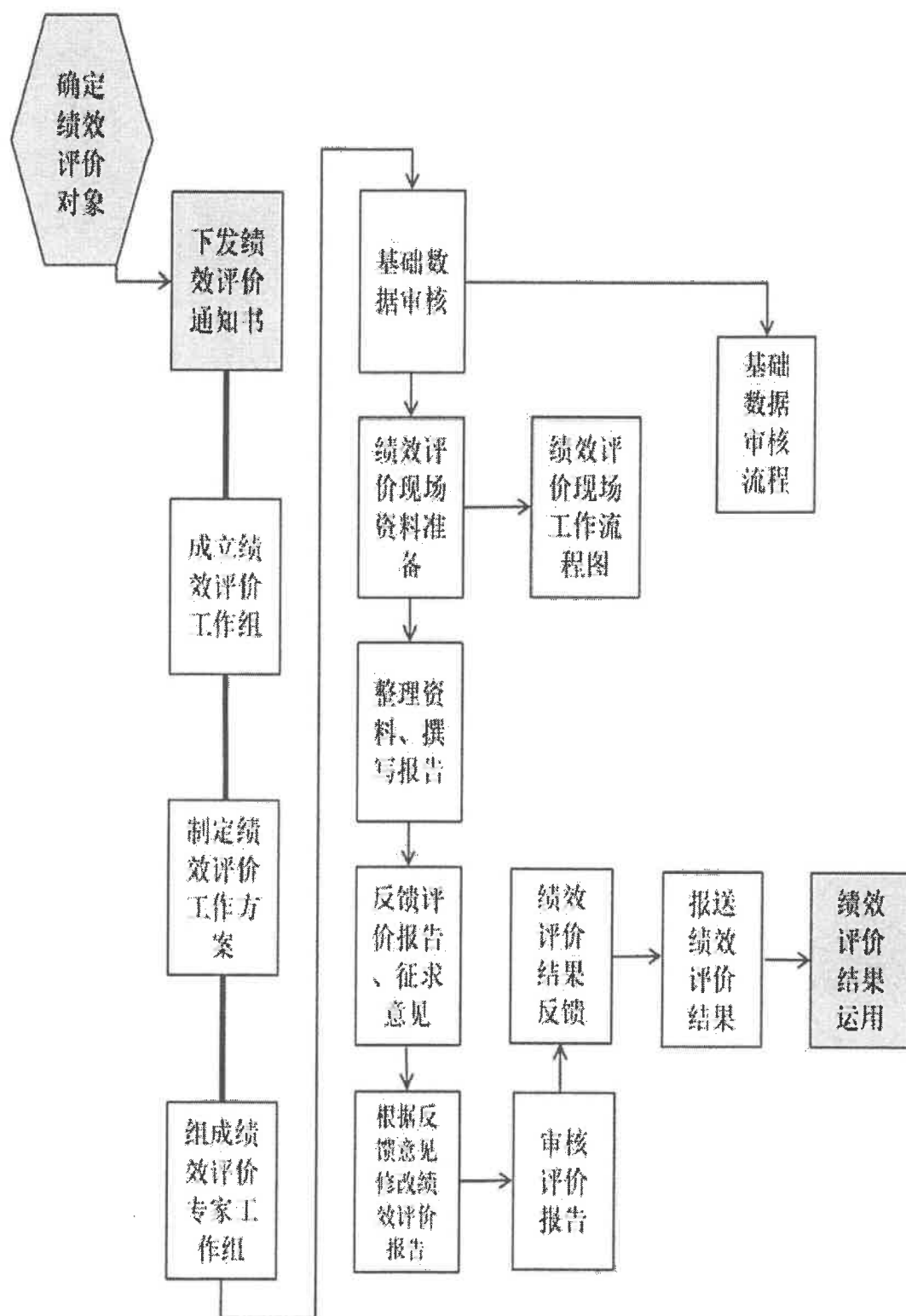
(3) 项目资料依据

- ① 与委托方签订的委托第三方服务合同；
- ② 专项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

本次绩效评价操作期间为2023年2月。

绩效评价工作流程表



注：流程图中，以灰色标示的环节是委托方或相关主管部门的职责。

1. 前期准备阶段

区财政局通过定点采购方式确定，委托我所为本次项目第三方绩效评价机构，遂签订委托协议书，并全面启动评价程序。在区财政局的领导下，揭阳市榕城区储备粮管理有限公司、揭阳空港经济区安粮储备粮管理有限公司、揭阳市广进粮油有限公司为本次工作提供基础信息资料 and 主要佐证资料，并由我所与上述三家公司确定对接方式和联系人，进行项目工作沟通协调。

2. 自评阶段

我所作为第三方评价机构向资金使用单位开展绩效评价辅导，业务主管单位组织开展绩效自评工作并提交相关资料。同时，我所调配专业力量，成立工作小组对资金使用单位提交的自评报告等材料进行初审，主要评审内容：检查自评与佐证材料的及时性、完整性、规范性、有效性等几个方面，形成初审意见。

3. 综合评审阶段

工作小组根据资金使用单位提交的自评材料和初审意见制定现场核查计划，在计划时间内，对确定的现场核查项目进行现场核查。评审、评价的主要内容：对本项目进行实地查勘，重点关注项目经费使用情况、经费申领程序、补贴项目实施效益等；查看佐证资料、对所有佐证资料进行归集式评审；听取粮食风险基金的拨付、安排与支出情况；对评审中的重点内容、疑问事项深入了解，并对现场核查以及专家评审结果进行分析整理。

我所组织专家、工作小组对资金使用单位提交的自评报告、佐证资料等材料进行会审，结合现场核查以及专家评审会结果形成评审意见和出具材料补充清单，由资金使用单位补充材料。

参加本次项目现场评审专家共5人，5名专家均以个人身份独立评审。

专家名单表

序号	姓名	职 称
1	吴贤武	注册会计师、注册税务师、主任会计师
2	潘沛明	注册会计师、注册税务师
3	林少艺	绩效评价师、注册税务师
4	黄美玉	绩效评价师
5	林秋波	绩效评价师

4. 成果提交阶段

根据资金使用单位自评材料、现场核查结果、专家会审意见，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，根据委托方的修改意见进行修改，出具正式报告。

三、综合评价情况及评价结论

(一)绩效评价得分情况

绩效指标得分情况表

指标	立项	管理	产出	效益	合计
权重	15.00	25.00	30.00	30.00	100.00
分值	15.00	21.50	30.00	28.00	94.50
得分率	100.00%	86.00%	100.00%	93.33%	94.5%

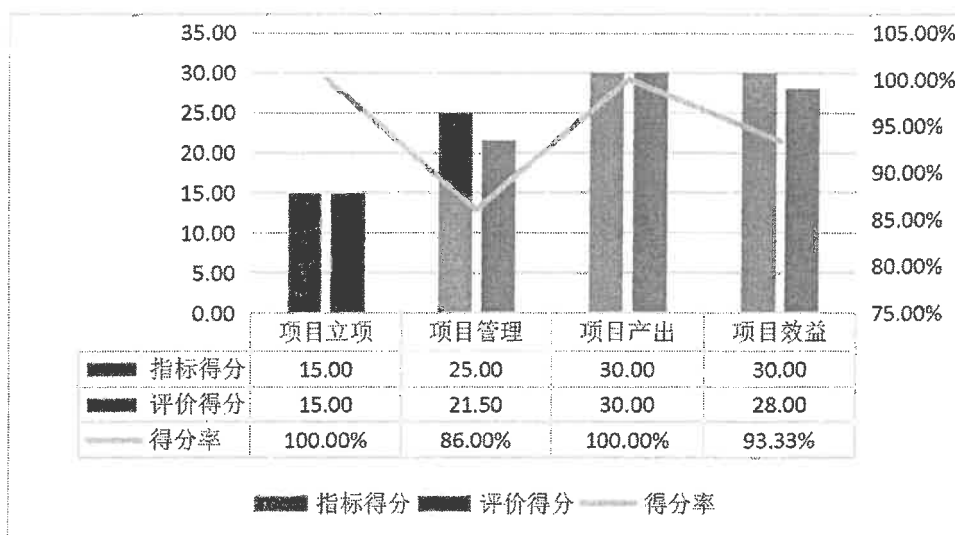
(二)综合评价结论

工作小组通过查阅资料、合规性检查、数据采集、实地走访、座谈交流、听取汇报等手段，从资金链、业务链两条主线入手，对本项目进行了客观评价，最终评分结果为94.5分，绩效评价等级为“优”。

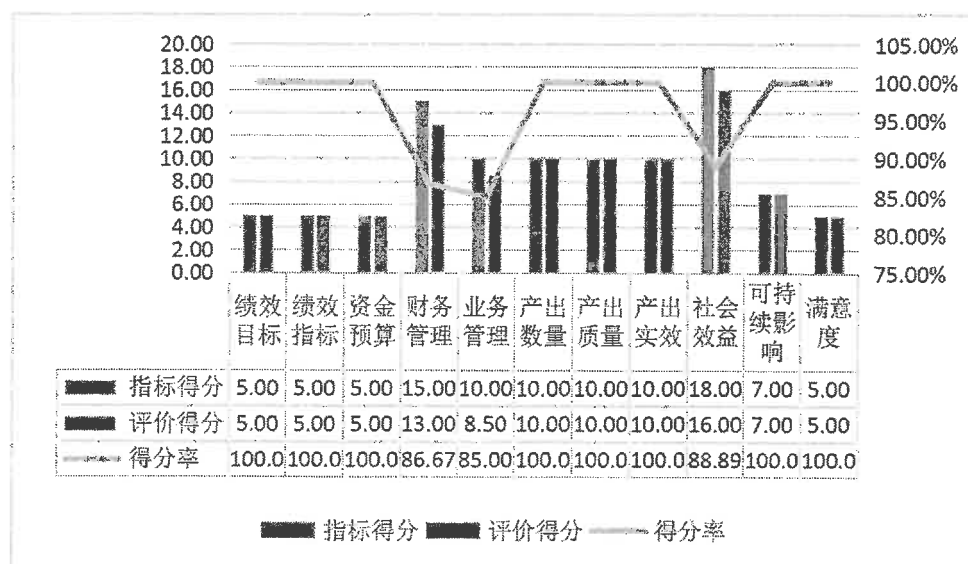
总体上看，项目实施后，完成了2022年度榕城区粮食风险基金使用任务，补助范围覆盖全区。但在现场核查中，发现揭阳市榕城区储备粮管理有限公司会计核算不规范、熏蒸杀虫作业安全措施不到位等情况。

四、绩效评价指标分析

一级指标得分情况



二级指标得分情况



(一)项目立项情况

一级项目立项指标包含绩效目标、绩效指标、资金预算共3个二级指标，项目立项指标赋予指标分值15.00分，评价得分15.00分，得分率为100.00%。

决策指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	绩效目标	5.00	5.00	100.00%
2	绩效指标	5.00	5.00	100.00%
3	资金预算	5.00	5.00	100.00%
合 计		15.00	15.00	100.00%

指标评分情况：

1. 绩效目标

绩效目标合理性：项目设置明确的绩效目标表，且绩效目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，体现出项目应承担的社会责任，绩效目标设计合理。

绩效目标指标满分5.00分，根据评分标准得5.00分。

2. 绩效指标

绩效指标明确性：绩效指标细化、量化，可衡量与总体目标任务对应，如“粮油轮换吨数≥16000吨”。

绩效指标满分5.00分，根据评分标准得5.00分。

3. 资金预算

预算编制准确性：根据《关于批复2022年区级部门预算的通知》（揭榕财〔2022〕85号）本项目预算金额为15,182,131.66元。实际到位金额为15,182,131.66元。

资金预算指标满分5.00分，根据评分标准得5.00分。

(二)项目管理情况

一级管理指标包含财务管理、业务管理2个二级指标，管理指标赋予指标分值25.00分，评价得分21.50分，得分率为86.00%。

过程指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	财务管理	15.00	13.00	86.67%
2	业务管理	10.00	8.50	85.00%
合 计		25.00	21.50	86.00%

指标评分情况：

1. 财务管理

（1）财务制度健全性：本项目属于专项经费项目，揭阳市榕城区储备粮管理有限公司已根据项目文件要求制定《财务管理制度》和《专项资金管理办法》。

财务制度健全性指标满分3.00分，根据评分标准得3.00分。

（2）资金使用合规性：项目经费使用基本符合国家法规和财务管理制度，未存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。符合项目预算批复规定的用途。

资金使用合规性指标满分4.00分，根据评分标准得4.00分。

（3）资金使用效率性：本项目到位金额15,182,131.66元，资金使用金额14,187,972.37元。资金使用效率=14,187,972.37÷15,182,131.66=93%，资金支出完成率较好。

资金使用效率性指标满分5.00分，根据评分标准得4.50分。

（4）财务监控有效性：《揭阳市榕城区人民政府关于颁发<揭阳市榕城区企业级储备粮管理办法>的通知》第三十四条要求“区级储备粮的保管、轮换价差、贷款利息等费用，由区财政部门列入年初预算并通过粮食风险基金专户按月拨付到区储备粮管理总公司在农发行开设的专户；代储部分由区储备粮管理总公司按合同规定拨付到代储企业。”

经查，揭阳市榕城区储备粮管理有限公司未对财政拨入资金中属“保管费用”和“交易手续费”等进行分类记录，会计明细账中“凭证编号”登记有误未及时更正，无采用正确的会计更正法更正错漏之处，财务费用摘要没有体现银行利率的变动。

财务监控有效性指标满分3.00分，根据评分标准得1.50分。

2. 业务管理

(1) 管理制度健全性：揭阳市榕城区储备粮管理有限公司制定《揭阳市榕城区储备粮管理有限公司章程（国有独资公司）》、《企业管理制度》、《内部控制制度》、《安全防火应急救援预案》、《防汛防台等突发性天气应急处置预算》、《粮食出入库制度》等相关管理制度，且制度合法、合规、完整。

管理制度健全性指标满分3.00分，根据评分标准得3.00分。

(2) 组织实施合规性：区财政局积极发挥职能作用，及时满足项目需求，承储单位严格按照相关的业务管理制度对稻谷、红麦进行轮换，配合做好相关监督工作。

组织实施合规性指标满分4.00分，根据评分标准得4.00分。

(3) 项目质量可控性：本项目储备粮轮换过程严格按照出入库要求进行“过磅、登记、温度测量”等流程，专人监督。储备粮轮换销售在广东华南粮食交易中心公示，在此过程中出现粮食合理损耗的情况依规上报区发改局和区财政局审核确认。交易完成后入库稻谷指标标准全部符合国家粮食[GB1350-2009]质量标准。

经查，揭阳市榕城区储备粮管理有限公司在粮库智能化升级改造工作上推进较慢。

项目质量可控性指标满分3.00分，根据评分标准得1.50分。

(三)项目产出情况

一级产出指标包含产出数量、产出质量和产出时效3个二级指标，产出指标赋予指标分值30.00分，评价得分30.00分，得分率为100.00%。

产出指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	产出数量	10.00	10.00	100.00%
2	产出质量	10.00	10.00	100.00%
3	产出时效	10.00	10.00	100.00%
合 计		30.00	30.00	100%

指标评分情况：

1. 产出数量：根据《关于下达 2022 年区级储备粮轮换计划的通知》（揭榕发改[2021]86 号）要求：

（1）储备稻谷轮换吨数：2022 年储备粮公司稻谷轮换任务数为 8741.503 吨，于 2022 年 9 月 28 日全部入库完毕。

储备稻谷轮换吨数指标满分 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

（2）储备红麦轮换吨数：2022 年储备粮公司红麦轮换任务数 7553.00 吨，于 2022 年 11 月 15 日通过广东华南粮食交易中心一次性交易成功。

储备红麦轮换吨数指标满分 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

2. 产出质量：

质量达标率：2022 年 9 月 29 日，区储备粮公司委托第三方广东省质量监督粮油检测站现场扦样。

（1）标的 5,000.00 吨抽取稻谷样品 4 个，检测结果为：稻谷水分 12.1%，脂肪值 17.70，出糙率 76.20%，整精米率 51.6%，黄米粒 0.075，杂质 0.55%，镉 0.072mg/kg，色泽气味正常。

（2）标的 3,741.503 吨抽取稻谷样品两个，检测结果为：稻谷水分 11.6%，脂肪值 16.50，出糙率 77.70%，整精米率 50.20%，黄米粒 0，杂质 0.50%，镉 0.083mg/kg，色泽气味正常。

综上，此次入库稻谷质量符合国家粮食[GB1350-2009]质量标准的规定。

质量达标率指标满分 10.00 分，根据评分标准得 10.00 分。

3. 产出时效：

（1）储备稻谷轮出轮入及时率：2022 年资金使用单位稻谷轮换任务数为 8741.503 吨，已于 2022 年 9 月 28 日全数入库完毕。

储备稻谷轮出轮入及时率指标满分 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

（2）储备红麦轮出轮入及时率：2022 年资金使用单位红麦轮换任务数 7553.00 吨，已于 2022 年 11 月 15 日通过广东华南粮食交易中心完成交易。尚未完成入库手续，因处于轮空期内，故不扣分。

储备红麦轮出轮入及时率指标满分 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

(四)项目效益情况

一级效益指标包含社会效益、可持续影响和满意度 3 个二级指标，赋予指标分值 30.00 分，评价得分 28.00 分，得分率为 93.33%。

效益指标评价得分情况

序 号	二级指标	权 重	得 分	得分率
1	社会效益	18.00	16.00	88.89%
2	可持续影响	7.00	7.00	100.00%
3	社会公众或服务对象满意度	5.00	5.00	100.00%
合 计		30.00	28.00	93.33%

指标评分情况：

1. 社会效益

(1) 轮换架空期：根据《揭阳市榕城区发展和改革局 关于调整区级储备粮轮换空期的通知》（揭榕发改函[2022]23号）“榕城区区级储备粮轮空期不超过4个月”。揭阳市榕城区储备粮管理有限公司2022年度的入库与出库情况报告都显示储备粮轮换架空期均在4个月内。

轮换架空期指标满分6.00分，根据评分标准得6.00分。

(2) 社会责任：2022年度榕城区粮食风险基金项目的社会效益目标是保证储备粮质量、优化储备粮品种结构，同时要求轮换购进应当在广东华南粮食交易市场公开透明交易。本项目结合市场情况灵活运作，提高运作效能，实现揭阳市榕城区地方储备粮管理良性循环。

社会责任指标满分7.00分，根据评分标准得7.00分。

(3) 主管部门监督检查通过率：本项目要求揭阳市榕城区储备粮管理有限公司应定期接受上级部门的检查监督，该公司提供的《粮食流通监督检查 现场检查记录》表格中显示，每月至少进行一次粮库现场检查，并发现三次整改记录，主要针对熏蒸杀虫安全方面、用电安全方面进行整治。

在现场核查过程中，C仓库熏蒸杀虫作业时未按照安全作业的要求设置安全警戒线和警告标志，主管部门监督检查整改意见未落实到位。故该指标扣2分。

主管部门监督检查通过率指标满分5.00分，根据评分标准得3.00分。

2. 可持续影响

社会认可：根据《揭阳市榕城区发展和改革局 揭阳市榕城区财政局 中国农业发展银行揭阳市分行 <关于下达2022年区级储备粮轮换计划的通知>》(揭榕发改〔2021〕86号)，随着揭阳市城镇化推进和居民消费水平提高，本项目基于人民粮食刚需而设立，具有广泛的社会意义，推动社会的可持续发展。

可持续影响指标满分7.00分，根据评分标准得7.00分。

3. 满意度

社会公众或服务对象满意度：本次调研问卷设计工作小组主要从本项目申报便利程度、补贴适用范围、以及总体满意程度等方面多维度进行考量，共设计14道问题，封闭性问题13道，开放性问题1道。本次调研有效样本为62个，满意率较高。结合问卷中各项问题的选项比例结果及项目组现场调研、走访结果进行综合评价。

满意度情况统计表

榕城区2022年度榕城区粮食风险基金项目问卷调查数据统计			
有效问卷62份			
问题	选项	频次	占比
1. 您对本地区粮食储备、轮换等管理制度是否了解？(单选)	A.了解	55	88.71%
	B.基本了解	7	11.29%
	C.不了解	0	0%
2. 项目实施过程中主管部门到过储存仓库进行监督检查吗？(单选)	A.检查过	61	98.39%
	B.没有	1	1.61%
3. 2021-2022年度您认为所在地的粮食价格稳定吗？(单选)	A.稳定	58	93.55%
	B.有波动，但不大	3	4.84%
	C.波动较大	0	0%
	D.波动大	1	1.61%
4. 据您了解，储备粮公司是否存在因粮食储备数量、质量达不到相关规范要求，被粮食主管部门通报、处罚的情况？(单选)	A.不存在	60	96.77%
	B.不清楚	2	3.23%
	C.存在	0	0%
5. 您认为目前粮食收购过程中时间是否充足？(单选)	A.时间充足	52	83.87%
	B.时间基本能完成收购任务	10	16.13%
	C.时间不充足	0	0%
6. 您认为储备粮仓储设施、设备是否齐全，符合相关标准？(单选)	A.是	61	98.39%
	B.部分是	1	1.61%

	C.否	0	0%
7. 贵公司对揭阳市榕城区粮食风险基金规模及管理使用情况是否满意? (单选)	A.满意	62	100.00%
	B.一般	0	0%
	C.不满意	0	0%
8. 您认为目前企业人员配置是否满足需求?(单选)	A.人员结构配置合理, 满足需求	57	91.94%
	B.人员结构配置一般, 基本满足需求	5	8.06%
	C.人员结构配置不合理, 无法满足需求	0	0%
9. 您认为目前榕城区内的几处粮仓是否能满足粮食储备需求? (单选)	A.仓库完好, 可以满足	49	79.03%
	B.部分仓库年代久远, 基本可以	11	17.74%
	C.仓库老化, 不能满足	2	3.23%
10. 请问您对储备粮公司在粮食储备数量达标性方面作何评价? (单选)	A.满意	62	100.00%
	B.一般	0	0%
	C.不满意	0	0%
11. 您认为现有的保粮技术是否能在特殊情况下(夏季、梅雨季)有效达到低温、准低温要求[采用什么技术]? (单选)	A.技术先进, 可以满足	48	77.42%
	B.技术一般, 基本可以	14	22.58%
	C.技术落后, 不能满足	0	0%
12. 请问您认为储备粮公司在风险防范是否到位? (单选)	A.到位	62	100.00%
	B.一般	0	0%
	C.不到位	0	0%
13. 您对榕城区储备粮仓库的防火、防盗、防潮等必要的安全防护设施的评价? (单选)	A.很好	62	100.00%
	B.一般	0	0%
	C.不满意	0	0%
14. 您对2022年度榕城区粮食风险基金项目还有其他意见或建议吗?			
粮食风险基金项目系民生专项费用, 补贴费用的高低和企业运转粮食轮换的程序有着直接关系, 希望政府提高补贴费用, 减轻企业垫付利费压力, 支持企业正常粮食运转, 这也为揭阳市人民的粮食供给提供了有力保障。			

社会群体对于本项目总体满意较高，希望项目主管部门后续积极跟进，做好相关宣传工作。

满意度指标满分5.00分，根据评分标准得5.00分。

五、主要经验及做法、存在问题及原因分析

(一)主要经验及做法

1. 2022年榕城区粮食风险基金使用规范

本项目资金使用有严格的把关，资金的拨付有明确的财政拨付记录和使用途径要求。粮食轮换交易平台和交易手续均按照标准流程进行，资金使用单位与代储公司、粮食交易公司签订各项代储、承储、交易合同齐全，本项目资金使用合规，储备粮油出入库台账齐全。

2. 揭阳市榕城区储备粮管理有限公司建立一套属于本项目完整的粮油出入库台账

根据《广东省人民政府令第291号》和《榕城区储备粮管理有限公司储备粮出入库作业流程表》，区储备粮公司严格按照文件要求，保管员每日整理出库单据、填写明细账；统计员每日统计出库数据并报送公司统计部登记总账、统计账。

3. 揭阳市榕城区储备粮管理有限公司和代储企业储备粮有经常性接受储备粮管理状况检查，记录完整

区储备粮公司提供的《粮食流通监督检查 现场检查记录》显示，揭阳市榕城区粮食局相关部门每月至少一次到区储备粮公司现场检查粮库情况，并提出整改要求或改进建议。

(二)存在问题及原因分析

1. 揭阳市榕城区储备粮管理有限公司在粮库智能化升级改造工作推进较慢

经现场核查发现，储备粮库存在小、散、旧的问题，粮库智能化升级改造未达到目标要求，粮库智能化升级改造工作推进较慢。

2. 揭阳市榕城区储备粮管理有限公司在会计核算上不够规范

未对财政拨入资金中属“保管费用”和“交易手续费”等进行分类记录，会计明细账中“凭证编号”登记有误未及时更正，无采用正确的会计更正法更正错漏之处，财务费用摘要没有体现银行利率的变动。

3. 熏蒸杀虫作业安全措施未到位

现场核查发现，揭阳市榕城区储备粮管理有限公司在对C仓库进行熏蒸杀虫作业时，仓库外围无悬挂作业警示标志、无设置警戒线。

六、相关建议

（一）建议明确粮库智能化升级改造时间节点，按计划推进粮库智能化升级改造施工工作。

按照广东省揭阳市发展和改革局《关于加快粮库智能化升级改造的通知》，增强加快粮库智能化升级改造工作的责任感和紧迫感，统筹规划加快粮库智能化升级改造工作。

（二）规范会计核算体系，准确归集各类费用，认真校对会计凭证号，正确更正会计凭证。

揭阳市榕城区储备粮管理有限公司应按照《企业会计制度》和《会计基础工作规范》进行会计核算，登记账簿过程中保持认真谨慎的态度，并正确采用会计更正方式进行账簿更正。

（三）认真落实安全作业要求，加强安全作业意识。

揭阳市榕城区储备粮管理有限公司应加强安全作业意识，在熏蒸杀虫等消毒作业时认真落实安全作业要求，保障粮食质量的同时防止安全事故的发生。

以上建议仅供参考。

附件：

1. 2022年度榕城区粮食风险基金项目绩效指标表
2. 营业执照副本复印件
3. 执业证书副本复印件
4. 注册会计师证书复印件
5. 绩效评价师证书复印件

揭阳市华信会计师事务所合伙企业（普通合伙）



地址：揭阳市榕城区临江北路电力花园一幢三楼

法定代表人：

A handwritten signature in black ink, likely belonging to the legal representative of the firm.

绩效评价师：

A handwritten signature in black ink, likely belonging to the performance evaluator.

报告日期：2023年2月20日

2022年度揭阳市粮食风险基金项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
项目立项 (15分)	绩效目标 (5分)	绩效目标 合理性	5	评价要点： ①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和管委会及区政府决策； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关； ③项目是否为促进事业发展所必需； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	目标明确（5分）， 基本明确（3分）， 不明确（0分）。	5	-
	绩效指标 (5分)	绩效指标 明确性	5	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	全面细化量化指标（5分）， 主要目标细化量化（3分）， 无量化指标（0分）。	5	-
	资金预算 (5分)	预算编制 准确性	5	评价要点： ①评价年度内项目预算是否有调整； ②项目预算有调整的，是否履行了相关手续； ③项目预算调整金额及原因分析。	预算没有调整（5分）， 有调整，有相关手续并说明了原因（3分）， 预算有调整，但没有相关手续，或原因不合理（0-2分）。	5	

2022年度揭阳市粮食风险基金项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
项目管理 (25分)	财务管理 (15分)	财务制度健全性	3	评价要点： ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	制定专项资金管理办法（3分）， 具有相关资金管理办法（1.5分）， 无管理办法（0分）。	3	-
		资金使用合规性	4	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	资金使用完全合规（4分）， 基本合规（2分）， 不合规（0分）。 其中：虚列（套取）扣5-10分； 支出依据不合规扣2分；截留、挤占、挪用扣4-8分；超预算范围开支扣3-8分。	4	-
	资金管理 (10分)	资金使用效率性	5	评价要点： ①项目实际支出规模是否与项目预算资金相符，以预算支出完成率为主要考核指标；项目资金支出完成率=（年终执行数/全年到位数）×100% ②项目资金结余情况及原因分析。	资金支出完成率≥95%得5分， 每下降10%（含10%），扣1分， 扣完5分为止。其中：资金支出完成率在20%（不含20%）以下的，扣20分。	4.5	资金使用效率=14,187,972.37/15,182,131.66=93% 扣0.5分
		财务监控有效性	3	评价要点： ①是否已制定或具有相应的监控机制； ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施和手段。	财务监控措施有效（3分）， 基本有效（1.5分）， 无效（0分）。	1.5	会计核算不规范，对财政拨款入资金对应的“保管费用”和“交易手续费”等没有进行分类记录。

2022年度揭阳市粮食风险基金项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
项目管理 (25分)	业务管理 (10分)	管理制度健全性	3	评价要点： 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。	项目管理制度健全（3分）， 基本健全（1.5分）， 不健全（0分）。	3	-
		组织实施合规性	4	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定； ②项目调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员的条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否按规定执行了政府采购、招投标、投资评审、法人负责制、合同管理、质量监理等各项制度。	完全按制度执行（4分） 基本执行（2分）， 未执行（0分）。 其中：发生较大等以上生产安全事故的，扣20分。	4	-
		项目质量可控性	3	评价要点： ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准； ②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施和手段。	质量监控措施全面到位（3分）， 基本到位（1.5分）， 不到位（0分）。	1.5	揭阳市榕城区储备粮管理有限公司在粮库智能化升级改造工作上推进较慢

2022年度揭阳市粮食风险基金项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
项目产出 (30分)	产出数量	储备稻谷轮换吨数	5	评价要点： 根据《关于下达2022年区级储备粮轮换计划的通知》（揭榕发改[2021]86号）要求，2022年储备粮公司轮换任务数8741.503吨稻谷为标杆值。	该项得分按照实际轮换数占应轮换数比重乘以5分计算。	5	-
		储备红麦轮换吨数	5	评价要点： 根据《关于下达2022年区级储备粮轮换计划的通知》（揭榕发改[2021]86号）要求，2022年储备粮公司轮换任务数7553吨红麦为标杆值。	该项得分按照实际轮换数占应轮换数比重乘以5分计算。	5	-
	产出质量	质量达标率	10	评价要点： 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。 既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	该项得分按照质量达标率乘以10分计算。	10	-

2022年度揭阳市粮食风险基金项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
项目产出 (30分)	产出时效	储备稻谷轮出轮入及时率	5	评价要点： 完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	该项得分按照完成及时率乘以5分计算。	5	-
		储备红麦轮出轮入及时率	5	评价要点： 完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	该项得分按照完成及时率乘以5分计算。	5	-
	社会效益	轮换架空期	6	评价要点： 考察涉及轮换的粮油品种在轮换期间的架空时间，以反映储备粮油的动用支持能力。 目标值=粮油储备架空期	粮油储备架空期≤4个月得满分，否则不得分。	6	-

2022年度揭阳市粮食风险基金项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
项目效益 (30分)	社会效益	社会责任	7	评价要点： 项目对国民经济和区域经济发展所带来直接、间接效益，可根据项目特点自行设计个性指标量化反映，比如负责单位的社会责任达成情况等。	该项得分按照实际完成率乘以7分计算，或根据实际情况考虑。	7	-
		主管部门监督检查通过率	5	评价要点： 根据储备粮公司的《财务管理制度》，按规定及时向上级报送月、季、年会计报表，如实披露财务状况，上级主管部门对储备粮公司采取不定期检查监督，依据相应的检查记录为标杆值。	该项得分按照实际检查监督记录结果伟标准，乘以5分计算，或根据实际情况考虑。	3	根据储备粮公司提供的检查记录，发现3次针对区储备粮公司作出整改要求的记录，现场核查发现整改意见未落实到位。
		社会认可	7	评价要点： 项目实施能否达到项目绩效目标，并为社会的发展做贡献。	该项得分按照实际完成率乘以7分计算，或根据实际情况考虑。	7	-
	可持续性影响	社会公众或服务对象满意度	5	评价要点： 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人，一般采取现场调查和网络调查相结合的形式。服务对象满意度=好评总人数/调查对象总人数	满意度90%的（5分）， $\geq 80\%$ （4分）， $\geq 70\%$ （3分）， $\geq 60\%$ （2分）， $\geq 50\%$ （1分），低于50%或出现上访、涉诉问题（0分）。	5	-
	合计	100			评价得分	94.5	
	评价等级					优	
注：绩效评价等级分为优、良、中、低、差五个等级，其中90分以上为优，80-90分为良，70-80分为中，60-70分为低，60分以下差。							



统一社会信用代码
91445200MA7EFQFF39

营业执照

(副本)(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 揭阳市华信会计师事务所合伙企业(普通合伙)
类型 普通合伙企业
执行事务合伙人 吴贤武

成立日期 2021年12月14日
合伙期限 2021年12月14日至2026年12月13日
主要经营场所 揭阳市榕城区临江北路电力花园一幢三楼
(住改商)



经营范围
许可项目：注册会计师业务；司法鉴定服务；代理记账。（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）一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询；企业管理；企业管理咨询；商务代理代办服务；咨询策划服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；票务代理服务；信息咨询服务；社会经济咨询服务；企业信用调查和评估；企业管理咨询服务；信息技术咨询服务；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）



登记机关

2021年12月14日

说明

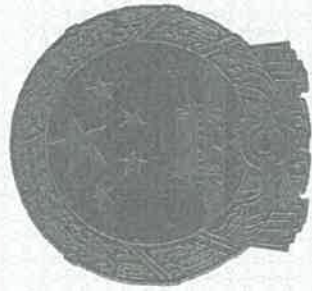
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二二年一月二十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 揭阳市华信会计师事务所合伙企业
业 (普通合伙)
吴贤武
首席合伙人:
主任会计师:
经营场所: 揭阳市榕城区临江北路电力花园
1幢三楼 (住改商)
组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 44110002
批准执业文号: 粤财注协[1999]157号
批准执业日期: 1999年11月18日





中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

证书编号: 441100020001
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 10 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

2022 年 7 月换发

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.



年 /y 月 /m 日 /d



吴贤武

男

1958-10-26

揭阳市华信会计师事务所

合伙企业(普通合伙)

440526195810260011

姓	名	性	别	出	生	日	期	工	作	单	位	身	份	证	号	码
Full name		Sex		Date of birth				Working unit				Identity card No.				



绩效评价师 (CPEP)



北京国家会计学院
BEIJING NATIONAL ACCOUNTING INSTITUTE



绩效评价师

持证人参加北京国家会计学院绩效评价师CPEP能力水平考核，成绩合格，具备了绩效评价专业知识及能力，特发此证。

姓名：黄美玉 性别：女

身份证号：445202198609267722

项目名称：绩效评价师

证书编号：NAI2022CPEP1370

院长：

签发单位：北京国家会计学院

签发日期：2022年6月24日