

韶关市财政局文件

韶财绩〔2023〕33号

关于印发 2022 年度粮食风险资金 监督评价报告的通知

市发改局：

为贯彻落实中央、省、市加强粮食管理有关工作要求，进一步规范和加强粮食风险基金管理，提高资金使用效益，根据《广东省粮食风险基金管理办法》《韶关市市级储备粮管理办法》等有关法律法规要求，我局组织对 2022 年度粮食风险资金开展重点监督评价，形成《韶关市 2022 年度市级粮食风险基金监督评价报告》（详见附件），现发送给你单位。请针对报告中提出存在的问题在 2 个月内完成整改，并于 7 月底前将整改情况报我局。

附件：韶关市 2022 年度市级粮食风险基金监督评价报告

韶关市财政局

2023 年 5 月 6 日

附件

韶关市 2022 年度市级粮食风险基金 监督评价报告

委托单位：韶关市财政局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2023 年 5 月

目 录

摘 要.....	错误！未定义书签。
一、项目基本情况.....	- 9 -
（一）项目背景.....	- 9 -
（二）资金安排与使用概况.....	- 10 -
（三）项目绩效目标.....	- 10 -
二、评价结论与绩效分析.....	- 11 -
（一）监督评价结论.....	- 11 -
（二）监督评价指标分析.....	- 12 -
三、主要绩效.....	- 14 -
（一）基本完成市级储备粮油轮换任务.....	- 15 -
（二）为韶关市粮食安全提供有力保障.....	- 15 -
四、存在问题.....	- 15 -
（一）企业尚未制定财务管理制度，制度保障存在不足.....	- 15 -
（二）会计基础工作比较薄弱，财务管理水平亟须提升.....	- 16 -
（三）个别仓储存在粮食超耗，未能提供超耗处理情况.....	- 21 -
（四）部分制度落实不到位，对代储企业监管力度不够.....	- 22 -
（五）粮管人员业务能力不足，仓储管理水平有待提升.....	- 23 -
五、对策建议.....	- 25 -
（一）制定企业财务管理制度，确保财务工作的规范性.....	- 25 -
（二）强化粮储会计核算管理，提升财务管理水平.....	- 26 -

（三）加强管理人才队伍建设，提升仓储管理能力.....	27	-
（四）强化储备粮监督检查工作，发挥监管保障职能.....	28	-
（五）加大制度执行力度，对储备粮质量全过程监管.....	29	-
附件 1.....	31	-
附件 2.....	38	-

摘 要

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，根据《广东省粮食风险基金管理办法》《韶关市市级储备粮管理办法》等有关法律法规要求，韶关市财政局委托第三方组成监督评价专家组，对“韶关市 2022 年度市级粮食风险基金”项目进行监督评价。经综合评价，“韶关市 2022 年度市级粮食风险基金”项目得分 83.54 分，绩效等级为“良”。

根据《关于下达 2022 年度市级储备粮油轮换计划及部分延期轮换数量的通知》（韶粮〔2022〕11 号）要求，韶关市 2022 年度市级储备粮油轮换计划为 71070 吨，其中常规轮换 39100 吨、自主轮换 28430 吨、食用植物油 500 吨、成品粮大米 3040 吨。2022 年，市级财政安排粮食风险基金 4123 万元，储备费用从粮食风险金中列支。市级储备粮储备费用实行利费包干制，主要用于储备粮管理费用补贴、贷款利息补贴以及储备粮检验费用。总体来看，韶关市 2022 年度市级粮食风险基金对保障韶关市粮食供应，维护市场粮食价格稳定起到积极作用。

市级储备粮的主要承储主体为韶关市粮食和物资储备有限责任公司（下称“市粮储公司”），根据全市机构改革工作部署，原市粮食和物资储备保障中心于 2022 年 6 月撤销事业单位建制。市粮储公司于同年 5 月成立，并于 7 月 27 日正式挂牌运

营。

评价中发现，该项目在实施过程中存在如下问题：第一，企业尚未制定财务管理制度，制度保障存在不足。一是市粮储公司暂未制定公司的财务制度；二是未能确切反映新企业成立初时的实际财务状况和经营情况。第二，会计基础工作比较薄弱，财务管理水平亟须提升。一是会计档案管理工作有待加强；二是报账手续和凭证不齐全；三是部分财务入账会计科目与实际不符；四是会计核算不够规范；五是盘盈资产未及时处理；六是代储的省级储备粮油轮换与本级储备粮油轮换在会计上未进行区分处理；七是往来挂账金额较大，有大量的挂账未能核对确认；八是原粮储中心个人住房公积金、企业年金缴费比例偏高。第三，个别仓储存在粮食超耗，未能提供超耗处理情况。始兴县粮食购销公司存在粮食超耗情况，但该承储单位未能提供按照文件规定进行处理资料。第四，部分制度落实不到位，对代储企业监管力度不够。一是未按要求建立隐患台账；二是部分制度执行不到位；三是仓储管理不规范，在特殊作业中安全防护措施不到位；四是对代储企业监管力度不够。第五，粮管人员业务能力不足，仓储管理水平有待提升。一是粮食保管人员业务能力不足，对粮食保管过程中的相应要求不熟悉；二是粮情信息记录内容不够完整，未能全面体现对储备粮的保管、储存情况；三是粮食储存期间，品质检测不到位，保障粮食储

存质量力度不够；四是在日常粮情处理方面存在隐患。

针对存在的问题，评价组对韶关市级储备粮监管工作提出如下建议：第一，制定企业财务管理制度，确保财务工作的规范性。一是市粮储公司要制定企业财务管理制度；二是要修订并完善企业存货管理等相关制度。第二，强化粮储会计核算管理，提升财务管理水平。一是代储企业要建立项目专款专账，独立核算；二是加强企业固定资产管理工作；三是加强盘点记录和清查，确保账实相符、账账相符和账证相符。第三，加强管理人才队伍建设，提升仓储管理能力。一是加强粮食储备管理人才队伍建设，提升项目服务效果；二是加强粮情、粮温等监测工作，保持储存品质的新鲜度；三是强化仓储管理，提高安全储粮水平。第四，强化储备粮监督检查工作，发挥监管保障职能。一是加强储备粮储存期间、出库时的监管工；二是加强储存设施与设备安全、应急能力的检查工作；三是完善监管机制，发挥监管保障职能。第五，加大制度执行力度，对储备粮质量全过程监管。一是严格按照粮油储藏技术规范等制度执行；二是强化制度执行监督整改力度；三是把好储存期间粮油质量品质关；四是做好出库时间、各项检测数据的登记记录工作，做到出库的储备粮可溯源。

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，韶关市财政局根据《广东省粮食风险基金管理办法》《韶关市市级储备粮管理办法》等有关法规要求，结合《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）等有关规定，委托第三方组成监督评价专家组，对“韶关市2022年度市级粮食风险基金”（以下简称“粮食风险基金”）项目进行了监督评价，形成本监督评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目背景

《韶关市市级储备粮管理办法》（韶府规〔2022〕24号，以下简称《管理办法》）于2022年12月5日韶关市人民政府第十五届35次常务会议通过，自2023年1月3日起施行。该办法旨在加强市级储备粮管理，确保市级储备粮数量真实、质量良好、储存安全、管理规范、运转高效，有效发挥市级储备粮保障粮食安全的作用。韶关市级储备粮，是韶关市人民政府储备的用于全市粮食宏观调控、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和食用油。

韶关市人民政府粮食和储备行政管理部门负责市级储备粮的粮食行政管理，审定下达市级储备粮收储、销售、轮换计划，对本市市级储备粮管理进行指导和协调，对市级储备粮的数量、质量和储存安全实施监督管理。

韶关市人民政府财政部门负责安排市级储备粮的管理费用

补贴、贷款利息补贴、检验费用等，并保证及时、足额拨付；负责对市级储备粮有关财务执行情况实施监督管理。

韶关市粮食和物资储备有限责任公司（以下简称“市粮储公司”）为市级储备粮承储主体，负责市级储备粮存储、经营管理，对市级储备粮的数量、质量和储存安全负责。市级储备粮原则上由市级储备粮承储主体储存，当粮库仓容不足或需要调整储备布局时，市级储备粮承储主体可以委托具备条件的代储企业储存、管理政府储备粮。选择市级储备粮代储企业通过招标方式或市人民政府认可的方式进行。

（二）资金安排与使用概况

《管理办法》中规定韶关市级储备粮的费用主要用于管理费用补贴、贷款利息补贴以及市级储备粮检验的费用等，在市级粮食风险基金中列支。《关于进一步规范市级储备粮轮换管理的的实施方案》（韶发改联〔2020〕41号，以下简称《实施方案》）规定，市级储备粮储备费用实行利费包干制，按下达的粮食储备规模实行利费定额补贴、包干使用，包括轮换费、保管费和利息补贴三部分。2022年，市级财政安排粮食风险基金4123万元，储备费用从粮食风险金中列支，实际支出3808万元，资金支出率92.36%。

（三）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标。落实《管理办法》等制度要求，保

证储备粮得到妥善保管，按时、按质、按量完成轮换任务；实现数量真实、质量良好、储存安全，急需时调得动用得上的粮油储备目标；调节全市粮食供求总量，稳定粮食市场供应，促进全市经济社会稳定发展。

2. 项目年度目标：根据《关于下达 2022 年度市级储备粮油轮换计划及部分延期轮换数量的通知》（韶粮〔2022〕11 号，以下简称《轮换计划》）规定，2022 年度市级储备粮油轮换计划 71070 吨，其中，市级储备粮常规轮换 39100 吨（其中，早籼稻 28100 吨、晚籼稻 5000 吨、玉米 6000 吨）；市级储备粮自主轮换 28430 吨（其中，早籼稻 17430 吨、玉米 11000 吨）；食用植物油 500 吨；成品粮大米 3040 吨。粮食质量和卫生指标必须达到国家标准和省规定的要求，储存品质必须达到国家标准规定的宜存标准。按时、按质、按量完成轮换任务。

二、评价结论与绩效分析

（一）监督评价结论

该项目经过市粮储公司自评、评价组书面资料审核和现场核查，评价组认为该项目立项依据充分、项目具有可行性，市级粮食风险基金对保障韶关市粮食供应，维护市场粮食价格稳定起到积极作用。但同时评价组也看到，在项目具体实施过程中仍存在一些问题和不足，如项目实施过程不规范，监控制度落实不到位，报账手续和凭证不齐全、会计核算不够规范，部

分代储企业未按要求建立隐患台账、储备粮管理人员业务能力不足等问题，亟须进一步加以改进和完善。通过运用监督评价指标体系及评分标准，对 2022 年韶关市级粮食风险基金分别从投入、过程、产出和效益四个方面进行打分评判，最终综合得分为 83.54 分，评价等级为“良”（评价指标具体得分详见附件 2）。

表 1 一级指标评价情况总表

评价因素	分值	评价得分	得分率（%）
一、投入指标	20	18.00	90.00%
二、过程指标	20	12.54	62.71%
三、产出指标	30	28.00	93.33%
四、效益指标	30	25.00	83.33%
评价总得分	100	83.54	83.54%

（二）监督评价指标分析

1. 投入指标分析。

一是市发改局根据《轮换计划》确定韶关市当年粮油储备计划，并按照《实施方案》规定粮油储备费用补贴标准，对粮油承储主体进行补贴，其实施依据充分，程序规范。二是《管理办法》对粮食储备补贴资金提出总体性目标；《实施方案》《轮换计划》等文件对粮食储备规模和结构、库存管理要求、轮换要求、质量标准作了详细规定，明确了粮食储备数量、质量、

时效和社会效益等指标。三是根据《实施方案》规定，储备粮费用补贴实行定额包干制度，代储企业超支不补、盈利自留，其预算依据充分，预算资金量与储备粮任务相匹配。

存在的主要问题：一是项目绩效指标不完整、缺少经济和社会效益指标，难以全面衡量项目预期产出效益和效果。二是市粮储公司暂未制定本公司财务管理制度。在改制成立新的企业之后，市粮储公司目前暂按上级管理部门的《韶关市金财投资集团有限公司财务支出审批管理流程》执行。三是薪酬管理不够完善。市粮储公司各项薪酬费用的缴费基数欠缺依据资料，企业年金没有列明企业、个人的缴费比例，也没有明确住房公积金的缴费基数。

2. 过程指标分析。

2022 年，韶关市级储备粮油轮换规模为 71070 吨，市级财政安排粮食风险基金 4123 万元，储备费用从粮食风险金中列支，实际支出 3808 万元，资金支出率 92.36%。轮换补助费用包干，企业盈亏自负。

存在的主要问题：一是市粮储公司会计档案管理工作有待加强。二是报账手续和凭证不齐全。三是部分财务入账会计科目与实际不符。四是会计核算不够规范。五是盘盈资产未及时处理。六是代储的省级储备粮油轮换与本级储备粮油轮换在会计上未进行区分处理，在账务上造成虚增了市本级的储备粮油

存量以及储备粮油轮换的情况。七是往来挂账金额较大，有大量的挂账未能核对确认。八是市粮储公司的个人住房公积金、企业年金缴费比例超过相关规定。九是部分制度执行不到位，对代储企业监管力度不够。

3. 项目产出指标分析。

2022 年，市粮储公司在预算执行进度与事项完成进度基本匹配，实际支出未超过预算计划；与市场价格相比，项目实施的属于合理范围。

存在的主要问题：粮食品质检测不到位，保障粮食储存质量力度不够。

4. 效益指标分析。

本项目的实施保障了 2022 年韶关市粮食市场供应正常，价格稳定，未出现价格暴涨、暴跌等情形，全年粮食供求基本平衡。

存在的主要问题：一是始兴县粮食购销公司存在粮食超耗情况。二是仓储管理不规范，未按要求建立隐患台账。三是粮食保管人员业务能力不足，在日常粮情处理方面存在隐患，影响了项目的可持续发展。

三、主要绩效

韶关市粮食储备工作顺利通过了市政府对韶关市政府的粮食安全责任制考核，储备粮在调节韶关市粮油供求平衡、保障

粮油供应和价格基本稳定方面发挥了重要作用。主要表现在以下方面：

（一）基本完成市级储备粮油轮换任务

2022 年，按照《实施方案》文件规定，韶关市级储备粮油在轮换期总体上达到平均库存量的储备粮“月末实物库存不低于储备总规模的 70%”的要求，基本完成了市级储备粮油轮换任务，市级储备粮油轮换量达到 71070 吨，其中：早晚籼稻 50530 吨、玉米 17000 吨、食用植物油 500 吨、成品粮大米 3040 吨。

（二）为韶关市粮食安全提供有力保障

通过实施粮食储备，提高粮食轮换效率，实现韶关市粮食储备数量充足、质量良好、调用高效。一是保障了韶关市粮食市场供应正常。2022 年韶关市粮食市场供应正常，粮食供求基本平衡。二是保障了韶关市粮食价格相对稳定。2022 年韶关市粮食价格稳定，没有出现市场价格异常波动情况。三是维护了韶关市粮食市场秩序，在 2022 年疫情防控期间，保障了韶关市粮食及时供应，为全市新冠肺炎疫情防控提供了物资保障。

四、存在问题

（一）企业尚未制定财务管理制度，制度保障存在不足

1. 市粮储公司暂未制定公司的财务制度。市粮储公司在改制成立新的企业之后，其各项财务管理规章制度采用了上级管理部门的《韶关市金财投资集团有限公司财务支出审批管理流

程》，未能及时建立、健全本企业的各项财务管理制度，如，企业的会计制度、存货管理制度、固定资产管理制度、往来款管理制度、费用报账管理制度、资金管理制度、融资借款管理制度、薪酬管理等制度。

2. 未能确切反映新企业成立初时的实际财务状况和经营情况。市粮储公司于 2022 年 8 月开始以新成立的企业设立财务账套，并进行会计核算。根据《国务院办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》（国办发〔2011〕37 号）之《关于分类推进事业单位改革中财政有关政策的意见》要求“对改革后转为企业的单位，应当按照有关规定进行资产清查、财务审计、资产评估，核实债权债务，界定和核实资产”。但市粮储公司未能对原单位的财务状况进行审计，以审定后的财务数据作为期初数据进行建账和会计核算，期初数据的准确性与合规性存在一定风险，未能确切反映新企业成立初时的实际财务状况和经营情况。另外，原粮储中心清产核资专项审计报告的是为其代理记账的韶关市公信会计师事务所出具，不符合审计的独立性原则，其所出报告的可靠性不足。

（二）会计基础工作比较薄弱，财务管理水平亟须提升

1. 会计档案管理工作有待加强。一是原粮储中心在 2022 年 1-7 月份记账凭证中，未真实记载原始凭证张数，附件张数均记录为零，存在凭证丢失的风险，不符合《会计基础工作规

范》“记帐凭证的内容必须具备：填制凭证的日期；凭证编号；经济业务摘要；会计科目；金额；所附原始凭证张数”的要求。二是现场核查中发现，至 2023 年 3 月份，市粮储公司 2022 年 8-12 月份的会计凭证仍未装订成册，2022 年市粮储公司的账务处理也未结束，其会计处理的真实性和完整性未能得到有效保证。

2. 报账手续和凭证不齐全。

（1）原粮储中心 2022 年 1 月份 31#凭证——付赖媳龙装卸费 14776 元，其结算单、发票工作量与“搬运作业完工单”上的工作量不符，且部分“搬运作业完工单”无复核签字，附件中无合同、无相应的出入库凭证、无事前立项审批和事后付款申请审批。

（2）原粮储中心 2022 年 1 月份 36#凭证与供应商的银行往来是通过第三方账号，且无充足的相关业务、财务凭证说明，往来账管理存在漏洞。2022 年 1 月份 30#凭证、1 月 17#凭证存在同样问题。

（3）2022 年 9 月份 29#凭证中只有财务人员出具的其他出库单，未能提供相关出入库检验报告，以佐证其计量损耗标准的准确性。

（4）2022 年 10 月份 5#凭证记录收韶关市浩川成品粮油加工储备有限公司逾期费 29541.28 元，该费用计算表无制表人、

财务复核人员、审核批准人等人的签字，费用的确认审批流程欠缺合规性，不利于佐证该项费用的准确性。

3. 部分财务入账会计科目与实际不符。原粮储中心 2022 年 6 月份 28#凭证，付堆放食用油地台板款，其财务入账会计科目为办公费，其入账科目明显不符，应入资产科目或者材料物资科目。

4. 会计核算不够规范。2022 年 9 月份 15#凭证，附件中 9 月出具的出库凭证上注明“溢余款已收”，但会计分录只记录应收账款借方，未实际收到货款(2022 年 10 月份 11#凭证中显示，该笔款项 8460 元实际上在 10 月 16 日才收到)。合同中第五条约定“粮食出库时先款后货”，但从该笔分录看，账款未收到但粮食已出库。出库凭证上未能按照溢余款的实际收款情况填写，财务人员也未能及时发现问题，让制单人员予以纠正；另外，项目单位对合同的约定执行不够严格，内部监督有待提高。

5. 盘盈资产未及时处理。市粮储公司未组织相关部门对盘盈的固定资产进行价值评估，未履行审批流程，未进行账务处理。根据韶关市公信会计事务所 2022 年 4 月 25 日出具的《韶关市粮食和物资储备保障中心清产核资专项审计报告》，市粮储公司盘盈土地使用权两处，房屋以及建筑物 14 处；盘盈固定资产共 90 项，价值未确认；截至 2022 年末，以上资产仍未及时入账处理。

6. 代储的省级储备粮油轮换与本级储备粮油轮换在会计上未进行区分处理。原粮储中心 2022 年 5 月 35#凭证记录 5 月省储早籼稻出库 3344670 公斤，价值 5063520.32 元。该附件未能充分说明记账的销售成本如何核定、收货方是否承认收到货品。经咨询，该笔业务为市粮储公司代省储备粮油管理总公司储存的省级储备粮油，而非市本级储备粮油。根据国家粮食和物资储备局关于印发《粮食企业执行会计准则有关粮油业务会计处理指引》（国粮财〔2021〕281 号）规定，粮食企业代农储粮或接受其他单位委托代储粮油时，按照双方协议价格或市价，借记“受托代储商品”科目，贷记“受托代储商品款”科目，代储行为结束，作相反会计分录。市粮储公司把代储的省级储备粮油轮换与本级储备粮油轮换在会计上未进行区分处理，这会在账务上造成虚增市本级的储备粮油存量以及储备粮油轮换的情况。

7. 往来挂账金额较大，有大量的挂账未能核对确认。原粮储中心未能定期与客户进行应收款项的核对，数额较大。根据市粮储公司 2022 年 8-12 月的科目发生额及余额表，2022 年 12 月末应收账款余额 8345 万元（广东慧园粮油有限公司 1347 万元，韶关市浩川成品粮油加工储备有限公司 1219 万元，仁化县董塘镇金新美粮油贸易部 1361 万元），应付账款余额 9064 万元。韶关市公信会计事务所 2022 年 4 月 25 日出具的《韶关市粮食

和物资储备保障中心清产核资专项审计报告》也显示，原粮储中心存在挂账时间长且未能函证核对的问题。截至审计报告出具日，往来款共有 61 家单位，已发询证函 21 家单位，其余单位因未提供地址无法发函，已回函 7 家单位，其中回函金额相符 1 家单位，回函金额不符 6 家单位。根据现场检查时的市粮储公司的反馈，目前依然有大量的挂账未能核对确认。

8. 原粮储中心个人住房公积金、企业年金缴费与养老保险和医疗保险缴费基数不一致，且单位和个人住房公积金缴费比例超过《韶关市住房公积金缴存管理规定》（韶公积金委〔2019〕1 号）第二十条关于职工和单位住房公积金的缴存比例不得高于 12% 的规定（单位缴存比例与职工个人缴存比例一致），企业年金缴费超过《机关事业单位职业年金办法》（国办发〔2015〕18 号）第四条关于个人缴费比例为本人缴费工资的 4% 的规定。根据市粮储公司提交的原粮储中心 2021 年工资和 2022 年工资发放数据，2021 年郭真珍全年应发工资总计 62742 元。按规定，2022 年 8 月起按 2021 年全年工资调整五险一金以及年金的缴费基数。2022 年 8 月起，郭真珍每月缴纳养老保险 469.20 元，医疗保险 117.30 元，住房公积金 1514 元，个人职业年金 357 元。按养老保险个人缴费比例 8%，医疗保险个人缴费比例 2%，住房公积金个人缴费比例 12% 和职业年金个人缴费比例 4% 测算，郭真珍养老保险个人缴费基数和医疗保险个人缴费基数为

年 70380 元，住房公积金个人缴费基数为年 151400 元和职业年金个人缴费基数 107100 元。其住房公积金和职业年金的缴费基数是实际全年工资收入的 2.41 倍和 1.7 倍。另外，根据提供的工资资料，抽取黄文强、黄玉平进行复算，复算的社保费缴费基数与单位的缴费基数也存在差异，市粮储公司所采用的住房公积金与社保费的缴费基数并不一致，住房公积金的单位部分的缴费比例超过 12%。

（三）个别仓储存在粮食超耗，未能提供超耗处理情况

始兴县粮食购销公司存在粮食超耗情况。在现场核查中发现，始兴县粮食购销公司 1 仓储存粮食 3000 吨，出库损耗 77.75 吨，经过核算，存在粮食超耗情况。《韶关市市级储备粮油损失、损耗处理管理办法》（韶粮〔2022〕16 号）第八条规定“当粮食实际储存损耗与水分、杂质减量的差额大于保管自然损耗定额时，则以保管自然损耗定额核销保管自然损耗，超出保管自然损耗定额的部分即视为超耗，超耗作为粮食储存事故进行处置”；第十一条规定“粮食损失损耗超过定额的，由经办人（仓间保管员或经营业务员）填写超耗原因说明，提供相关的原始单据，部门负责人报批，分管领导审核，承储（代储）企业领导集体研究，按超耗处理，并分析超耗原因，再按承储（代储）企业有关规定补足市级储备粮规模。超耗处理情况及时上报市粮食和物资储备局备案。”但该承储单位未能提供按照上述文件

规定进行处理资料。

（四）部分制度落实不到位，对代储企业监管力度不够

1. 未按要求建立隐患台账。未按要求建立安全储粮隐患台账和安全生产隐患台账，各个储备库点使用的记录表格式和内容不一致，存在明显的缺项漏项。如，原粮储中心部分检查出的问题无整改措施、时限及整改结果，2022年2月-5月检查记录无领导意见及签字。

2. 部分制度执行不到位。如，2022年度未进行市级储备粮应急动用演练。根据《韶关市市级储备粮管理办法》第二十六条规定，市级储备粮承储主体、代储企业应当建立健全市级储备粮应急动用预案，并加强演练，确保市级储备粮高效动用。又如，2022年10月34#凭证付赖媳龙B仓（3789吨早粳稻入库）和B5-1仓（1797吨早粳稻出库）搬运作业费103602.00元；11月42#凭证付赖媳龙2916吨早稻出库及9911吨早粳稻入库搬运作业款201477.00元。根据韶关市金财投资集团有限公司财务支出审批流程中的规定，费用类单笔支出大于或等于10万元的，事前立项需要党委会审议、总经理办公会审议，但该凭证附件中未见按上述规定进行报批的材料。

3. 仓储管理不规范，在特殊作业中安全防护措施不到位。如翁源县粮食购销有限公司、南雄市粮食储备库、始兴县粮食购销公司等单位均存在散气作业、清理药渣未佩戴正压呼吸器

的情况，始兴县粮食购销公司 P1 仓 8 月 20 日散气，9 月 27 日才清理药渣，期间人员进出仓均未佩戴正压呼吸器，违反了《粮库安全生产守则》第 14 条“在分药、投药、熏蒸、散气和药渣处理过程中，作业人员必须佩戴空气呼吸器”的要求。广东慧园粮油有限公司人员出入仓记录只有 1 人，违反了《粮食仓库安全操作规程》中“进仓作业必须保证 2 人以上”的规定。

4. 对代储企业监管力度不够。《韶关市市级储备粮油和物资代储监管检查制度》要求市粮储公司对代储企业的监管检查周期：静态代储企业每月检查一次，自主轮换代储企业每月检查两次；同时要求组长、副组长每季度至少参加一次代储监管工作。但根据查阅的资料来看，市粮储公司在 2022 年度未按照相应要求频率进行监管检查。如，在韶关市番灵饲料有限公司、韶关市龙凤胎饲料有限公司等粮油自主轮换代储企业的检查记录资料中均没有承储企业每月检查两次的记录；在翁源县粮食购销有限公司、乳源瑶族自治县粮食购销有限责任公司仙湖粮库等粮油静态代储企业的检查记录资料中均没有承储企业每月检查一次的记录。检查的次数和频率不足，监管工作不够到位，不利于及时发现各代储库购粮、储粮、出库过程中存在的问题。

（五）粮管人员业务能力不足，仓储管理水平有待提升

1. 粮食保管人员业务能力不足。根据承储企业提供的《代储库各库点持证人员分配表》，广东慧园粮油有限公司只有一名

持有粮食保管资格证书的管理人员,韶关市番灵饲料有限公司、韶关市龙凤胎饲料有限公司均没有配备持有粮食保管资格证书的管理人员,并且各代储企业基本没有高级(粮油)仓储管理员和高级农产品食品检验员;另外,仓库点的驻库员对粮食保管过程中的相应要求不熟悉,粮食保管过程中相应的“账、卡、牌、簿”存在明显缺失。如,市粮储公司 B2 仓个别磅码单司磅员未签名、粮油出入明细账审核人未签名;广东慧园粮油有限公司现场粮储牌信息不全、质量档案负责人未签名;翁源县粮食购销有限公司实物保管账实际为流水账,未做到日清月结,记账凭证未签名;南雄市粮食储备库缺少通风记录、部分仓房缺少专卡牌;多个库点原始磅码单装订中,缺少入库单(日结凭证)和月度记账凭证。

2. 粮情信息记录内容不够完整,未能全面体现对储备粮的保管、储存情况。如,乐昌市直属粮食储备库、乳源瑶族自治县粮食购销有限责任公司仙湖粮库的自检报告的签名不完整;仁化粮食企业总公司附城直属库的通风记录资料不齐全;始兴县粮食购销有限责任公司瑶村垌库区的安全生产自查内容不够清晰,对仓房设施的检查情况未能详细记录。

3. 粮食储存期间,品质检测不到位,保障粮食储存质量力度不够。《粮油储藏技术规范要求》(GB/T29890-2013)对水分含量检测要求为“安全水分粮食、油料每季度至少检测一次”;

对储存品质检测要求为“储藏过夏的粮食、油料应在进仓后出仓前和每年春、秋季各检测一次”。在现场核查中发现，韶关市龙凤胎饲料有限公司、广东慧园粮油有限公司、翁源县粮食购销有限公司等库点每年只有 2 次水分检测。

4. 在日常粮情处理方面存在隐患。如，韶关市龙凤胎饲料有限公司夏季粮温过高，长期保持在 30℃ 以上，最高粮温达 41℃；广东慧园粮油有限公司 3-3 仓 6 月 2 日-8 月 23 日长期保持一般虫粮，未及时进行杀虫处理；市粮储公司 B8 仓熏蒸浓度保持在 200ppm 以上只有 12 天，不满足《粮油储藏技术规范》中熏蒸杀虫浓度 200ppm 需保持 28 天以上的要求。又如，《粮油储藏技术规范要求》对粮情检测要求为“粮温高于 15℃ 时，安全水分粮食、油料或无虫、基本无虫粮 7 天内至少检测一次”。对害虫检测要求为“粮温高于 25℃ 时，7 天内至少检测一次”，而市粮储公司未严格执行《粮油储藏技术规范要求》中有关粮情检测周期的规定，进仓检查间隔达到 12 天（9 月 26 日-10 月 8 日）。

五、对策建议

为更好地发挥财政资金使用效益，提升项目资金使用成效，评价组提出如下建议：

（一）制定企业财务管理制度，确保财务工作的规范性

1. 制定企业财务管理制度。建议市粮储公司依照《中华人

民共和国会计法》《企业会计准则》等国家有关财务管理法规制度和公司章程有关规定，结合公司实际情况，制定企业财务管理制度，并要求各部门遵守并严格执行。

2. 修订并完善企业存货管理制度、固定资产管理制度、往来款管理制度、费用报账管理制度、资金管理制度、融资借款管理制度、薪酬管理等制度，使新修订的管理制度更加注重实用性和可操作性。保证部门工作有据可依，业务、财务等管理工作均能合法合规，确保工作开展程序化、规范化。

（二）强化粮储会计核算管理，提升财务管理水平

1. 加强储备粮费用会计核算管理。代储企业建立项目专款专账，独立核算，保证项目资金专款专用，直观明确地反映资金支出的去向和用途，避免经营资金与专项资金混用，真实、客观反映专项资金的收入、运用情况，有效使用专项资金，提高专项资金的使用效益，同时确保专款专用。另外，建议加强会计核算原始凭证传递的管理，原始凭证应规范、完整、正确填写并及时传递给财务核算部门，财务核算部门应以仓库管理部门传递的原始凭证为依据进行会计核算，做到数量、质量、品种、地点“四落实”。

2. 加强企业固定资产管理工作。一是做好固定资产的盘点确认工作。每次完成资产的盘点工作后，应编制资产盘点情况明细表，详细列明各项资产的品牌规格、数量等详细情况，并

由参与盘点工作人员的全部人员签名确认。二是做好登记记录工作。固定资产存放地点发生变化的，应及时做好固定资产台账变更登记手续；对于单次大批量采购但未达到作为固定资产管理的低值易耗品，建议做好登记记录工作，避免出现资产流失的情况。

3. 加强盘点记录和清查，确保账实相符、账账相符和账证相符。按照《代储监管检查制度》和财务会计制度的相关规定，建立永续盘存制，每一会计年度至少开展一次存货的盘点，由仓管员、财务人员等人员一起对在库的储备粮进行清点，做好盘点记录和由参与盘点的人员在盘点清单上签名确认；并注意与实物账、会计账进行对账，确保账实相符、账账相符和账证相符。

（三）加强管理人才队伍建设，提升仓储管理能力

1. 加强粮食储备管理人才队伍建设，提升项目服务效果。建议代储企业的管理人员加强自身的各项企业管理知识的学习和加强企业人员的岗位能力学习培训，提升管理意识，提高管理能力和企业管理水平；同时，注重提高各项岗位从业人员与其岗位相适应的工作、服务能力，确保各类人员持证上岗，提升企业的服务成效。

2. 加强粮情、粮温等监测工作。根据粮情、粮温、气温以及湿度用好现代技术，合理控制和利用仓温、仓湿对储粮的影

响，在储存过程中把粮食品质蜕变减到最小。一旦出现不安全情况，立即启动相关设施加以消除，延缓储存粮油品质劣变速度，保持储存品质的新鲜度。

3. 强化仓储管理，提高安全储粮水平。代储企业和承储库点要严格执行仓储管理制度标准，落实《粮油仓储管理办法》《粮食质量安全监管办法》《政府储备粮食质量安全管理办法》等。严禁虚报、瞒报地方储备数量、质量、品种，不得擅自动用、混存、串换政府储备以及变更储存库点。

（四）强化储备粮监督检查工作，发挥监管保障职能

1. 加强储备粮储存期间、出库时的监管工作。建议市发改局定期或不定期对储存在库的储备粮进行抽检检测工作，对于出库的储备粮也可以采取按出库批次进行抽检的办法，检测各项指标是否仍然符合规定标准，仍可作为宜储粮或可以上市食用，确保流入市场的都是安全粮、放心粮。同时，建议结合对实物账、财务账的检查，检查是否存在盘盈粮食作为账外资产的情况，杜绝“升溢粮”现象的发生。

2. 加强储存设施与设备安全、应急能力的检查工作。建议市发改局定期或不定期对储存仓库的防火、防水、防霉、用电安全等工作进行安全检查，以及加强仓库对突发事件的应急处理能力的检查，确保粮食储存环境的安全。

3. 完善监管机制，发挥监管保障职能。建议市发改局完善

项目考核评分办法和奖惩制度等监管措施，并确保这些监管制度得以落实和有效执行；同时，落实专门人员定期或不定期开展检查、考评工作，对检查、考评情况形成书面记录，以便作为日后实施监管工作和对代储企业进行奖惩的佐证依据。通过检查、评比，可以及时发现代储企业在储备粮的采购质量、储存监测、轮换、销售、专项资金使用等方面的潜在问题，指导、督促代储企业落实整改和纠错，加强国家制度、规章和企业各项管理制度的执行力，防范同类问题再次发生；也可以及时发现监管工作过程中的不足之处，便于及时采取处理措施予以完善，达到监管的目的和改进监管成效。

（五）加大制度执行力度，对储备粮质量全过程监管

1. 严格按照粮油储藏技术规范等制度执行。在粮食保管过程中，市发改局要重点检查各库点是否严格执行《粮油储藏技术规范要求》（GB/T29890-2013）中有关粮食检验、粮情检测周期的规定，以及粮温检测记录等情况。对于仓储管理，要核查在特殊作业中安全防护措施和记录情况，是否存在违反《粮油储藏技术规范》（LS/T1211-2008）、《储粮化学药剂管理与使用》（LS1212-2008）等规定的现象。

2. 强化制度执行监督整改力度。市发改局要按照《韶关市市级储备粮管理办法》《韶关市市级储备粮日常管理和监督检查工作制度》的相关规定，履行好监督检查的职能。对未按要求

建立安全隐患台账的代储企业，要明确整改时间、整改责任部门和负责人，并检查其安全隐患台账整改情况；对代储企业在专项审计、监督检查或巡查中发现的问题强化整改与监督。

3. 把好储存期间粮油质量品质关。要强化储存期粮食质量安全的科学保粮措施，确保储存期粮食质量品质稳定。存储企业要按规定进行储备粮质量、储存品质逐货位检验，对发现储存品质接近轻度不宜存原粮、保质期临近的成品粮油和难以满足安全储存的粮油，要及时上报申请轮换，杜绝粮油品质发生重度不宜存粮及劣变事故。

4. 储备粮出库前，除做好检测工作外，还要及时做好出库时间、各项检测数据的登记记录工作，做到出库的储备粮可溯源，确保销售的粮食都是安全粮、放心粮，确保民生工程有保障。对于已销售的粮食建议短期暂存在仓库，限定购买方在规定的时间内提货，杜绝虚假销售现象的发生。

- 附件： 1. 韶关市 2022 年度市级粮食风险基金监督评价说明
2. 韶关市 2022 年度市级粮食风险基金监督评价评分表

附件 1

韶关市 2022 年度市级粮食风险基金 监督评价说明

一、监督评价目的与意义

为客观公正地评价韶关市 2022 年度市级粮食风险基金的实施和管理情况、项目绩效预期目标完成情况、重点考核资金支出效率和综合效果，分析存在问题及原因，提出改进工作的意见和建议，为下一年度财政资金的使用和管理提供重要参考依据。这有助于韶关市构建“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用的全过程预算绩效管理机制”，促使“花钱必问效、无效必问责”理念持续深入，推进项目预算编制、执行、监督有机结合，不断提高财政资源配置效益和使用效益，提升预算管理水平 and 政策实施效果。

二、监督评价基本原则

（一）依法依规原则

按照《预算法》《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等法律法规开展项目监督评价工作，对工作行为和评价结果的真实性、有效性和准确性负责，并按规定公开并接受监督。

（二）科学规范原则

韶关市 2022 年度市级粮食风险基金监督评价采取定量评价与定性评价相结合的方法，各项操作严格遵循既定程序，科学、

规范、有序进行。评价流程尽量做到简洁实用，确保各项指标的可操作性。

（三）公正公开原则

严格按照相关法律法规开展第三方评价工作，并结合财政预算资金管理实际，科学、客观、公正地设立评价标准、确定评价指标，确保评价结果能科学真实反映财政预算资金使用实际成效。

（四）绩效相关原则

监督评价针对项目具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

三、监督评价依据

（一）相关法规与绩效管理文件

《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《中共广东省委广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）。

（二）专项资金管理文件及项目材料

《广东省粮食安全保障条例》《韶关市市级储备粮管理办法》（韶府规〔2022〕24号）、《关于进一步规范市级储备粮轮换管理的实施方案》（韶发改联〔2020〕41号）、《关于下达2022年度市级储备粮油轮换计划及部分延期轮换数量的通知》（韶粮

〔2022〕11号）、《粮食企业执行会计准则有关粮油业务会计处理指引》（国粮财〔2021〕281号）等文件，市发改局、市粮储公司及代储企业按照监督评价工作要求提供的相关资料，包括项目立项依据文件、项目立项批复、签订合同、监督管理、项目检查验收、专项审计材料、项目自评报告、数据统计表、财务凭证等。

（三）勘查材料

评价通过核实获得的资料等，核实确认基础数据的完整性、真实性，项目实施情况、项目质量、管理制度的建立和健全情况、管理责任制度的建立和落实情况、资金的使用情况、产生的数量、质量、时效性、社会效益和可持续影响等情况，及相关项目行业政策、行业标准及专业技术规范等相关规定。

四、监督评价范围

纳入韶关市2022年度市级粮食风险基金经费，总预算资金4123万元。本次监督评价时段为2022年1月1日至2022年12月31日（评价基准日为2022年12月31日）。

五、监督评价内容

参照财政部印发的《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）有关规定，根据本项目的实际情况，确定本次监督评价的主要内容。

（一）项目投入情况

包括项目立项、绩效目标和资金投入情况，考核项目的立项

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、资金匹配合理性等。

（二）项目过程管理

包括资金管理和组织实施情况，考核资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性和项目监管有效性等情况。

（三）项目产出情况

包括项目产出的数量、质量、时效和成本，考核项目实际完成率、质量达标率、储备粮轮换及时率、最低库存量等情况。

（四）项目产出效益情况

考核项目实施经济效益、社会效益、可持续发展，包括调节粮食供求平衡、保障粮食价格基本稳定、社会应急保障能力、库存储备粮数量真实性、储备粮入库检验、储粮安全问题隐患整治和粮油保管员资质情况。

六、监督评价方法

为了客观公正地监督评价本项目的绩效，将邀请财务管理、粮储行业领域的专家参与监督评价。本次评价拟综合运用以下三种方法：

（一）目标结果比较法

本项目资金申报时提出的绩效目标，将其作为监督评价的主要参考标准，综合分析绩效目标实现程度。比较项目在实施过程的资金使用情况、预算完成情况、目标完成情况，并分析其存在

的问题，找出改进的办法与措施。

（二）因素分析法

通过对韶关市 2022 年度市级粮食风险基金经费支出综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（三）公众评判法

邀请行业专家参与评价，通过现场勘查等方式对韶关市 2022 年度市级粮食风险基金支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

七、工作安排与监督评价流程

监督评价工作分资料采集、书面初评、现场核查评价、综合分析评价、撰写监督评价报告初稿、征求意见、正式出具报告和档案移交等八个阶段实施，具体安排如下：

（一）监督评价信息资料采集

组织市发改局和市粮储公司按照监督评价要求收集整理相关佐证材料等评价资料，并将电子版按时提交至本机构。

（二）书面评审

资料收集齐全后，本机构组织对粮食储备费用项目进行书面评审。书面评审的目的在于审查被评单位报送资料的完整性、规范性和内容的真实性，重点考察项目支出的绩效，与现场考察结果形成对照，从中发现差异与问题。

（三）现场核查评价

根据市财政局要求，组织现场核查评价。本机构组织评价专家组和工作人员现场检查全覆盖。现场核查评价主要采取现场答辩和实地核查（包括勘察，访谈，查验核实材料、账务、资产实物等）方式，对存在的问题进行确认和记录。

表 2 现场核查安排表

序号	代储库名称	代储库地理位置	时间安排
1	市粮食和物资储备有限责任公司	浈江区黄岗碧亭路石岗岭	1. 3月2-3日 2. 3月7日上午
	韶关市番灵饲料有限公司	韶关市武江区沐溪工业园沐溪大道180号	
	韶关市龙凤胎饲料有限公司	韶关市曲江区叔龙路与振兴南路交叉口	3月7日下午
	曲江区直属储备粮库	曲江区马坝镇韶钢工业大道	
2	广东慧园粮油有限公司	广东省翁源官渡经济开发实验区	3月8日上午
	翁源县粮食购销有限公司	翁源县江尾镇二九三工业园	
	始兴县粮食购销有限责任公司瑶村垌库区	始兴县太平镇瑶村垌路口	3月8日下午
3	南雄市粮食购销有限公司	南雄市全安镇	3月9日上午
	仁化粮食企业总公司附城直属库	仁化县东风外街9号	3月9日下午
	仁化粮食企业总公司董塘直属库	仁化县董塘镇繁塘路	
	仁化粮食企业总公司石塘库点	仁化县石塘粮食管理所	
4	乐昌市直属粮食储备库	乐昌市东环南路83号	3月10日上午
	乳源瑶族自治县粮食购销有限责任公司仙湖粮库	桂头镇	3月10日下午

（四）综合分析评价

对采集的数据资料进行系统的汇集及综合，按照评价工作方案设定的评价指标、标准和方法，对被评价单位的项目情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价初步结论，确定评价对象达到的档次。

（五）撰写监督评价报告初稿

根据综合分析评价结果及相关数据资料等撰写监督评价报

告初稿。监督评价报告应当依据充分，内容数据真实、完整和准确，结构规范、分析透彻清晰，问题及结论客观公正，建议及措施合理可行。

（六）征求意见

监督评价报告初稿经韶关市财政局审核后，送市发改局和市粮储公司征求意见。本机构对被评价单位的书面反馈意见逐一核实，逐条说明采纳和不予采纳的理由，依据事实及合理性进行修改完善后形成正式评价报告。

（七）正式出具报告

第三方对被评价单位提出的意见做出处理修改后，按格式和要求正式出具评价报告。

（八）档案移交

整理评价过程中资料，书面（电子）移交韶关市财政局。

八、评价指标体系

根据《项目支出绩效评价管理办法》有关要求，结合“韶关市 2022 年度市级粮食风险基金”的特点和具体情况，以获得实施效果为导向，确定评价内容并设置相应指标及权重，综合评价项目资金的投入、过程、产出、效益等四个方面情况详见附件 2，综合衡量该财政资金项目的整体使用绩效。监督评价结果设置为优、良、中、低、差五个等级，其中 90 分及以上为优，80~90 分为良，70~80 分为中，60~70 分为低，60 分以下为差。

附件 2

韶关市 2022 年度市级粮食风险基金监督评价评分表

评价指标					评分标准	专家评审	
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标			评审得分	审核意见
名称	名称	名称	名称	权重(%)			
投入	项目立项	论证决策	论证充分性	4	具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等材料的，或经过集体会议协商、并咨询相关专家意见、且有文字材料的得 4 分。如无，则根据实际情况核定分数。	4	没有设置项目年度绩效目标及绩效指标。
		目标设置	完整性	2	依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。	1	项目绩效指标不完整、缺少经济和社会效益指标。
			合理性	2	依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。	2	
			可衡量性	2	依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。	1.5	难以全面衡量项目经济效益和社会效益。
		保障措施	制度完整性	1	依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据实际情况核定分数。	0.5	市粮储公司暂未制定本公司的财务制度，各类管理制度不够完善。
			计划安排合理性	1	依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。	1	
	资金落实	资金到位	资金到位率	3	1.各类来源的资金足额到位的，得 3 分； 2.各类来源的资金未足额到位的，按实际到位金额/应到位金额*指标分值。	3	
			资金到位及时性	2	1.各类来源的资金及时到位的，得 2 分； 2.各类来源的资金及时到位的，按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值。	2	
		资金分配	资金分配合理性	3	依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标。	3	
过程	资金管理	资金支付	资金支出率	6	主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。	5.54	实际支出 3808 万元，资金支出率 92.36%。

		支出规范性	支出规范性	6	1. 预算执行规范性 2 分, 按规定履行调整报批手续或未发生调整的, 且按事项完成进度支付资金的得满分, 否则酌情扣分。 2. 事项支出的合规性 2 分, 资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分, 超范围、超标准支出, 虚列支出, 截留挤占、挪用资金的, 以及其他不符合制度规定支出的, 视情节严重程度扣分, 直至扣到 0 分。 3. 会计核算规范性 2 分, 规范执行会计核算制度得满分, 未按规定设专账核算, 或支出凭证不符合规定, 或其他核算不规范的, 视具体情况扣分。	2	1. 报账手续和凭证不齐全。2. 会计核算不够规范。3. 盘盈资产未及时处理。4. 市粮储公司的个人住房公积金、企业年金缴费比例偏高。
	事项管理	实施程序	程序规范性	4	项目或方案按规定程序实施, 包括项目或方案调整按规定履行报批手续, 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的, 得满分, 否则酌情扣分。	3	1. 合同约定不规范, 存在管理与履约风险。2. 代储企业粮食销售后资金未及时收回。
		管理情况	监管有效性	4	1. 机制方面: 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制, 且执行情况良好得 2 分, 具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。 2. 监管落实方面: 具体根据所提供的信息证据作出判断, 如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 得 2 分; 否则, 视情况扣分。	2	1. 往来挂账金额较大, 有大量的挂账未能核对确认。2. 部分制度执行不到位, 对代储企业监管力度不够。
产出	经济性	预算控制	预算控制	3	在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下, 实际支出未超过预算计划的, 得满分; 实际支出超过预算的, 或者支出未能保障事项相应完成进度的, 酌情扣分。	3	
		成本控制	成本节约 (成本指标)	2	在项目按照预算完成的前提下, 与同类项目或市场价格比较, 项目实施的成本(包括工程造价、物品采购单价、人员经费等)属于合理范围的(如与同类项目或市场价格大致相符的)得满分; 成本不合理的(如明显高于或低于同类项目或市场价格的)酌情扣分。	2	
	效率性	完成进度	数量指标	25	根据评价对象设置指标名称和分数权重, 包括完成实际完成情况(数量指标)、及时性(时效指标)、质量达标(质量指标)情况等。	23	粮食品质检测不到位, 保障粮食储存质量力度不够。
		完成质量	质量指标				
效益	效果性	经济效益	个性指标	30	根据评价对象选择效果性指标, 并相应设置指标名称和分数权重。	25	1. 个别粮库存在粮食超耗情况。2. 未按要求建立隐患台账。3. 粮食保管人员业务能力不足, 在日常粮情处理方面存在隐患。
		社会效益	个性指标				
		可持续发展	个性指标				
合计				100	优(得分≥90); 良(90>得分≥80); 中(80>得分≥60); 差(得分<60)	83.54	

信息公开方式： 不公开

抄送： 局工贸科、经建科、纪检组。

韶关市财政局办公室

2023 年 5 月 6 日印发
