

2021 年呼和浩特市涉粮补助资金项目 绩效评价简版报告

评价机构：内蒙古正荣会计师事务所（普通合伙）

目 录

一、基本情况.....	1
二、绩效评价工作开展情况.....	3
三、综合评价情况及评价结论.....	3
四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....	4
（一）主要经验及做法.....	4
（二）存在问题及原因分析.....	4
五、有关建议.....	6

2021 年呼和浩特市涉粮补助资金项目 绩效评价简版报告

一、基本情况

（一）项目内容

2021 年呼和浩特市涉粮补助资金项目包括市级储备粮油及应急成品储备粮油的储存费用、贷款利息、轮换费用、轮换价差亏损补贴，依据人口数量及政策完成承储规模。

（二）项目实施情况

市人民政府、市发展和改革委员会、市财政行政管理部门、农发行内蒙古自治区分行营业部、承储企业按照国家有关规定各司其职，共同完成市级储备粮油工作。

（三）项目资金投入和使用情况

市级储备粮油的费用补贴、贷款利息，按照国家、自治区有关规定由市财政局从粮食风险金中列支，不足部分列入市财政预算安排。2021 年呼和浩特市涉粮补助投入及拨付 4,816.91 万元。

（四）项目绩效目标

1. 项目绩效总目标

做好市级储备粮油储备工作，保障市级粮食储备安全。

2. 项目绩效阶段性目标

完成本年度储备规模，2021 年市级储备粮油储备规模为 14.51 万吨，其中小麦 12.4 万吨，玉米 1.6 万吨，油脂 0.51 万吨（市级储备大豆油 0.32 万吨，应急储备大豆油 0.19 万

吨); 2021 年承储应急成品粮储备规模为 1.91 万吨, 其中面粉 1.05 万吨, 大米 0.15 万吨, 新增 0.71 万吨。

质量方面, 2021 年市级储备粮油保证品种真实、数量真实、质量良好和储备安全。

二、简述绩效评价工作开展情况

为加强对市级储备粮油管理, 加强财政资金的使用管理, 增强预算部门和资金使用单位的支出责任和效率意识, 通过对 2021 年涉粮补助资金项目资金的使用情况及项目实施情况进行全面评价, 总结项目实施经验, 查找项目在决策、管理及实施过程中存在的问题、短板及需求, 提出合理化建议。在市财政局的指导和组织下, 内蒙古正荣会计师事务所组成评价工作组, 同时组织绩效、行业等相关专家组成专家组, 严格按照 2021 年呼和浩特市涉粮补助资金绩效评价工作方案中确定的评价思路, 通过研读相关政策文件、收集并整理评价资料、现场核查、问卷调查、访谈等程序开展评价, 具体实施过程分为前期准备、组织实施、评价分析和沟通反馈四个阶段。

三、综合评价情况及评价结论

该项目绩效评价综合评分 “88.5”, 评级 “良”。

总体结论: 2021 年呼和浩特市涉粮补助项目运行状态整体良好, 市级储备粮油按照储备指标文件基本完成当年存储与轮换任务。但也存在预算编制不严谨, 项目管理制度建设

存在缺失、相关制度执行效力不足、内部监管不到位，市级储备粮油平衡当地粮油价格作用发挥不突出，仓储设施建设滞后等问题。

四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

利用管理信息系统提高仓储精准度，提升效率

呼和浩特市粮油收储有限公司子企业呼和浩特市西郊国储库有限公司应用应急成品粮储备管理信息系统，提高仓库管理精准度、提高数据准确性、提升运营效率。

（二）存在问题及原因分析

1. 存在问题

（1）预算编制不严谨，预算测算依据不充分

预算金额与实际项目支出金额差距较大，预算金额 5059.09 万元，实际支出 4816.91 万元。

（2）管理制度存在缺失，为项目提供的保障力度稍有欠缺

市级储备粮油规范性文件未及时更新，2021 年涉粮补助资金项目管理所依据的规范性文件主要为《呼和浩特市市级储备粮油管理办法》（呼和浩特市人民政府令〔2007〕3 号），截至 2022 年底，本办法正按程序申请修订，规范性文件更新不及时。

制度规定不明确，市级储备粮溢余，各储备库处理方式

不一致，溢余粮三库、五库分仓保管账面有记录，二库根据原始出库单据、水杂增量确认单计算，存在溢余，但是分仓保管账未记录。现有文件未对储备粮溢余归属、处理方式作出明确规定，导致各储备库处理方式不一致，这部分溢余粮资金存在于各承储企业账面上，溢余所得归属不明。

（3）项目实施过程管理的精细化程度低，相关制度执行效力不足

现场评价时发现军供库应急成品储备粮货位卡填写不合规，应急成品储备粮在轮换时无轮换工作细则，无应急成品粮库存账龄表等。分仓保管账记录不规范，承储公司对账工作未执行到位。监管不到位。

（4）市级储备粮油平衡当地粮油价格作用发挥不突出

应急成品储备粮油根据市场价格来进行轮换，投放价格的信号传递作用较弱，其调控市场价格作用发挥不突出。

（5）市级储备粮油仓储设施建设滞后

实地评价发现部分仓储设施建设年代久远，部分设施设备老旧，如呼市军供成品库部分仓储设施老化，缺少低温储粮仓。

2. 原因分析

一是涉粮补助资金来源不唯一，粮食价差波动大，导致预算不精准；二是行业内制度更新总体缓慢滞后，制度体系不完善；三是项目实施工作内容繁复，工作量大，人工操作

失误多，效率低下；四是应急成品储备粮价格传导性弱。

五、有关建议

（一）增强预算管理的规范性，合理编制预算

市发改应编制全年涉粮补助预算。保管费、利息根据承储规模测算，轮换费根据储备粮储存时间估算要轮换的储备粮数量。分析最近三年度价差亏损补贴金额和粮食价格波动情况，合理预测市级储备粮油价差亏损预算金额。

（二）梳理完善项目管理办法，增强制度指导和约束力

制定完善规范性文件，细化项目管理制度。制定市级储备粮油损溢管理办法，办法明确规定损溢归属、处置流程，规范粮油损耗、溢余处置，堵塞制度漏洞。承储公司制定并细化项目管理制度，为更好地完成市级储备粮油工作夯实基础。

（三）加强项目全过程管理，强化监管责任

提升仓储管理能力，建议采用智能仓库系统。增加分仓保管账、财务培训，增加仓库管理人员配备，明确管理人员职责分工。完善企业内部管理细则、监管流程，加大内控管理执行力度。健全账务比对机制，制定对账流程，填写对账表格，各责任方签字、留档。强化监管责任。

（四）加强部门联动，择机轮换发挥储备粮油市场调节作用

与统计局、市场监督管理局等部门加强协作，掌握粮食

供求和价格动态。利用粮油竞价交易平台销售出库，择机投放部分市级储备粮，引导市场价格，保持本地区粮油市场基本稳定。

（五）改造升级设施设备，保障储备安全

定期检查和维护设施设备。加大粮食仓储设施维修改造支持力度，完善粮食仓储设施体系。鼓励承储企业改革，吸纳现代企业管理模式，提高粮食仓储建设水平和利用效率。

内蒙古正荣会计师事务所

（普通合伙）