

山东省2017年省级粮油发展资金 绩效评价报告

项目主管部门：山东省粮食局

评价机构：济南麦琳企业管理咨询有限公司

2018年9月

目 录

正文部分.....	15
一、项目基本情况.....	15
（一）项目立项.....	15
（二）项目预算.....	16
（三）项目计划实施内容.....	16
（四）项目组织管理.....	17
二、项目绩效目标.....	17
三、评价基本情况.....	18
（一）评价目的.....	18
（二）评价对象与范围.....	18
（三）评价依据.....	19
（四）评价原则、评价方法.....	20
（五）绩效评价指标体系.....	21
（六）评价人员组成.....	25
（七）绩效评价工作过程.....	25
四、评价结论及分析.....	26
（一）现场评价分析.....	26
（二）项目绩效指标评价情况分析.....	30
（三）综合评价结论及分析.....	46
（四）各县评价得分及结论.....	48
五、项目主要绩效.....	50
六、项目存在的主要问题.....	50
七、意见建议.....	51
附件1、绩效评价得分表.....	53
附件2、项目评价情况汇总表.....	55

摘 要

一、项目概述

为进一步提高粮油应急保障能力，按照“政府引导、市场运作、企业承办、财政扶持”模式，在三年(2015-2017年)时间内，充分利用现有资源和企业设施，对全省粮食应急体系进行一次全面、系统建设和提高，形成布局合理、设施完备、运转高效、保障有力和应急加工、储运、供应各环节协调配套的新型粮食应急保障网络体系，确保应急状态下的粮食供应。按照“每人每天1斤粮、1两油”的标准，合理确定粮食、食用油应急加工企业数量，促进各市范围内粮食应急加工能力与供应需求相适应，确保应急状态下能迅速加工投放市场。原则上每市建立一个大中型粮油应急配送中心，有条件的县改造建设一个区域性粮食应急配送中心，确保应急粮食在规定时间内送到应急供应网点。按照国务院《关于建立健全粮食安全省长责任制的若干意见》(国发〔2014〕69号)“每个乡镇、街道应至少有1个应急供应网点；直辖市、省会城市和计划单列市人口集中的社区，每3万人应至少有1个应急供应网点”要求，实现应急供应网点城乡全面覆盖，为应急状态下居民购买粮食及制品提供便利。按照省政府关于地方成品粮储备“济南、青岛等大中城市和价格易波动地区达到当地15天的市场供应量，其他市政府驻地达到10天以上”的要求，在省政府确定的储备规模内，优化结构，落实成品粮油储备任务，确保应急状态发生初期的应急供应。

为进一步推进我省主食产业化发展，促进家务劳动社会化，提高城乡居民主食等食品安全保障水平，以市为单位，结合实际情况研究制定2015-2017年度推进主食产业化实施方案。力争用3年(2015-2017年)时间，基本实现县域内主食加工、配送、销售的全覆盖。2017年继续支持部分县，一是提高主食加工能力，丰富主食产品。在已有主食加工企业的市、县政府驻地，重点依托现有的主食加工企业，延伸粮食加工产业链，开发新型优质健康主食产品，并发展主食物流冷链设施，向乡镇和农村延伸生产营销网络。在主食加工企业空白的市、县政府驻地，依托现有面粉加工企业，支持一定规模的工业化馒头、挂面或速冻主食食品项目建设。二是完善提升主食加工配送中心功能。依托现有主食加工配送中心，提升设备设施水平，配置检测仪器，提升安全检测、冷链配送等功能。

山东省财政厅2017年（鲁财建指[2017]33号文件）投资2400万元支持8个粮食应急体系建设项目和16个主食产业化项目。

二、项目绩效目标

应急体系建设项目绩效总体目标：进一步提高粮油应急保障能力，在三年(2015-2017年)时间内，充分利用现有资源和企业设施，对全省粮食应急体系进行一次全面、系统建设和提高，形成布局合理、设施完备、运转高效、保障有力和应急加工、储运、供应各环节协调配套的新型粮食应急保障网络体系，确保应急状态下的粮食供应。按照省政府关于地方成品粮储备“济南、青岛等大中城市和价格易波动地区达到当地15天的市

场供应量，其他市政府驻地达到10天以上”的要求，在省政府确定的储备规模内，优化结构，落实成品粮油储备任务，确保应急状态发生初期的应急供应。

主食产业化项目绩效总体目标：进一步推进我省主食产业化发展，促进家务劳动社会化，提高城乡居民主食等食品安全保障水平。力争用3年（2015-2017年）时间，基本实现县域内主食加工、配送、销售的全覆盖。

要求2018年完工并投入运营，提高粮油仓储、配送能力和主食生产、供应能力。项目单位在实施方案中设置了具体建设内容，制定了提高应急储存能力、加工产量、收入、带动就业等目标。个别项目存在项目实施方案绩效目标不明确、填报数据不规范的情形。

三、评价基本情况

1、评价依据

按照科学、规范、客观、公正的原则，依据《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》（鲁财预〔2011〕67号）、《关于做好2017年省级粮油发展资金绩效评价工作的通知》、《关于下达2017年粮食应急体系和主食产业化建设补助资金预算指标的通知》（鲁财建指〔2017〕33号）等制度与政策规定，第三方评价机构济南麦琳企业管理咨询有限公司对项目开展绩效评价。

2、评价原则、评价方法

（1）评价原则：科学规范原则。严格执行省财政厅绩效处规定的程序和要求，采用定量与定性分析相结合的方法；绩

效相关原则。评价主要针对项目具体支出及其产出绩效进行，清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

(2) 评价方法：主要采用定性与定量方法、规范研究与实地调研相结合的评价方式。各评价阶段采用具体方法包括问卷调查、专家访谈法、现场查看及审核相关工程技术、财务资料等定性评价方法，以及模糊综合评判等定量评价方法，综合分析绩效目标实现程度。

3、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号），对山东省2017年省级粮油发展资金项目设置了投入、过程、产出、效果4个一级指标，项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益6个二级指标，结合项目特点，细化了指标体系，并适当增加了一些个性指标，下设20个三级指标，若干个四级指标，指标分值满分为100分。

二级指标项目产出20分，其中包括实际完成率5分，质量达标率5分，完成及时率6分，成本节约率4分等4个三级指标。其中实际完成率主要体现了指标的量化原则，不仅从项目规定的业务量方面制定指标，还从投资额方面制定指标，以全面评价项目的实际进度。质量达标率评价标准则既考核了规定的市县两级验收程序是否完成，还考核了验收报告的质量情况。对于验收报告中存在明显瑕疵的予以扣分。完成及时率包括项目完成及时率和项目整体进度两个四级指标，项目完成及时率主要考察2017年-2018年的实际完成投资额情况；项目整体进度

主要考察项目计划进度期间与实际进度期间的对比情况，对于延期半年以上的项目不得分。

二级指标项目效果30分，占总体分值的30%，包括经济效益10分，社会效益6分，生态效益4分，可持续影响6分，主管部门满意度4分等5个三级指标。其中社会效益制定了带动就业和带动社会投资两个四级指标，能更好地体现项目实施后对粮油产业化方面的积极影响。生态效益方面制定了四级指标节能降耗。由于粮油生产机械对于能源消耗方面存在较大影响，财政投资项目应在节能降耗方面发挥积极影响。

4、评价人员、评价过程

受山东省粮食局委托，济南麦琳企业管理咨询有限公司对山东省2017年省级粮油发展资金绩效进行独立评价，评价项目财政资金2400万元，评价范围包括19个县的24个项目。评价小组包括2名经济方面专家、1名工程方面专家，配备助理人员10名。本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，对所有项目资料进行书面评审，同时抽取有代表性的部分项目进行现场评价。本次评价对14个项目单位进行了现场抽查，对其余的10个项目单位报送资料进行了书面评审。然后以24个项目单位的算术平均得分作为项目综合评分，现场评价项目单位14个涉及资金1250万元，占项目总数比例 58.33%，占资金总额比例为52.08%。

四、评价结论情况

项目自2015年实施以来，各级主管部门在总结经验的基础上，对2017年项目实施进行全方位监管，针对项目可能会出现

的问题提前预防，使项目过程更加规范，对项目绩效评价认识逐步加深。受经济环境和环保整治的影响，部分项目单位项目效果未能达到预期、土建项目完工进度受到影响。2017年项目综合得分84.93分，绩效评价等级良。

1、综合评价得分计算

在现场评价和书面评价得分基础上，以24个项目得分为基础，按算数平均法计算项目综合得分。项目综合得分84.93分，等级为良，得分率84.93%。

综合评价得分表

单位：万元

项目类别	项目个数	财政拨款资金量	财政拨款权重	项目计划投资额	项目实际投资额	评价得分
合计	24	2400	100%	3808.3	3715.72	84.93
应急体系建设项目	8	900	38%	988	2735.52	88.5
主食产业化项目	16	1500	63%	2820.3	980.2	83.09

2、一级指标得分情况

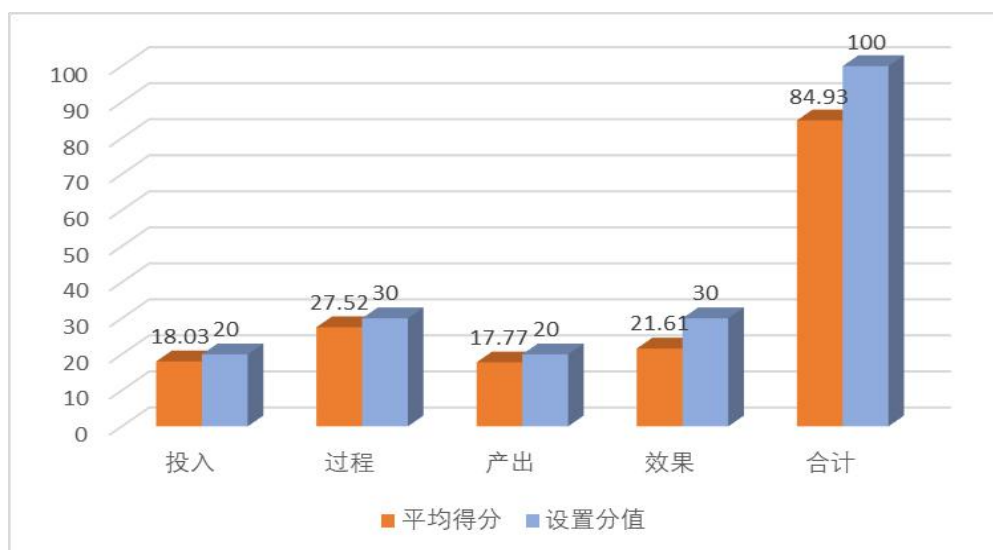
一级指标得分情况表

一级指标	设置分值	平均得分	得分率	评价等级
合计	100	84.93	84.93%	良
投入	20	18.03	90.15%	优
过程	30	27.52	91.73%	优
产出	20	17.77	88.85%	良
效果	30	21.61	72.03%	中

全省24个项目平均得分84.93分，等级良。其中应急体系建设项目得分88.5分，主食产业化项目得分83.09分。各一级

指标中，投入维度18.03分，得分率90.15%；过程维度27.52分，得分率91.73%；产出维度17.77分，得分率88.85%；效果得分21.61分，得分率72.03%。四个一级指标有两个绩效评价等级为优，一个绩效评价等级为良，一个绩效评价等级为中，因此项目效果尚有较大的提升空间。效果绩效评价等级为中主要原因是部分项目未完工、项目刚投产或项目因受市场等原因效果尚不够明显。

山东省2017年省级粮油发展资金评价得分分析图

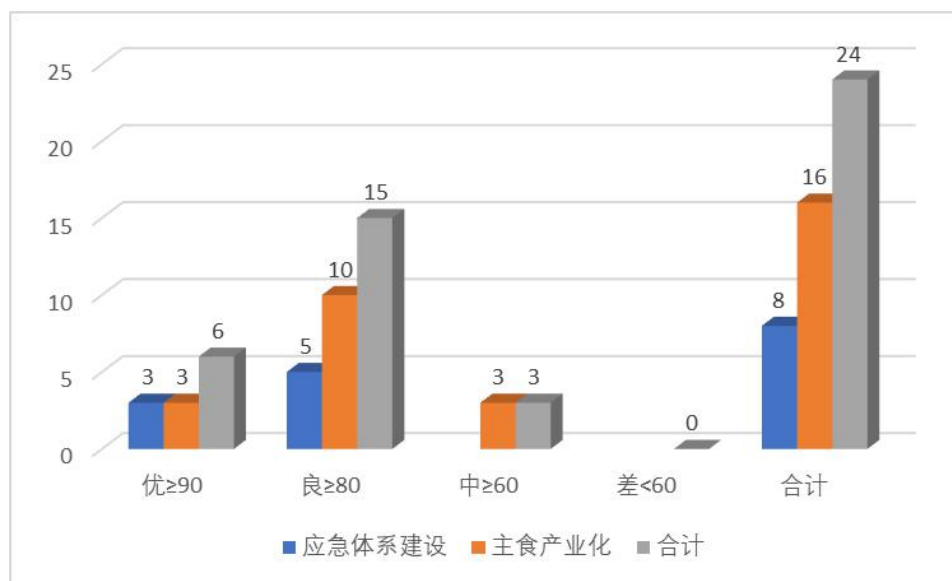


3、各项目得分分布情况

各项目评价等级分布情况表

评价等级	优≥90	良≥80	中≥60	差<60	合计
合计	6	15	3	0	24
应急体系建设	3	5			8
主食产业化	3	10	3		16

各项目得分分布情况图



4、各县评价得分及结论

各县排名情况表

市	总个数	评价优的个数	评价良的个数	评价中的个数	评价较差的个数	平均分	名次
总计	24	6	15	3	0	84.93	
莱山区	1	1				94	1
周村区	1	1				91.5	2
城阳区	1	1				91	3
历城区	1	1				90	4
长岛县	1		1			89	5
福山区	1		1			87	6
郓城县	1		1			86.8	7
邹平县	3		3			86.67	8
沂源县	2		2			86	9
东阿县	2	1	1			85.35	10
蓬莱市	2	1		1		85	11
莱西市	1		1			84.5	12
定陶区	1		1			84	13
昌乐县	1		1			83	14
莱城区	1		1			82.5	15
博山区	1		1			81	16
临清市	1		1			80	17
鄄城县	1			1		77.5	18
兖州区	1			1		63	19

排名前3名的县区为烟台莱山区、淄博周村区、青岛城阳区，各县区只有1个项目承担单位。莱山区烟台鸿硕餐饮有限公司利用公司原餐饮品牌优势，扩大餐饮连锁直营店、升级改造加工配送中心。项目于2017年9月已完工，11月份2个直营店试营业，从报表收入看2018年8月收入较上年同期增加111万元，预计年可增加销售收入1000万元，为社会提供就业岗位150余人。淄博周村宾馆有限公司项目管理规范，内部控制健全，项目变更经过了主管部门批复，能够按照项目方案实施。其装修的水饺馆和冷库于2017年10月已开始投入使用，水饺馆日营业额达9000元，安排增加就业人员10人。青岛君盛食品股份有限公司项目建设内容包括对馒头、挂面生产线进行升级改造，项目于2017年8月份完工，10月份正式投入生产，依托企业商誉和销售渠道，2017年10-12月拉面、馒头销售收入达到370万元，能够达到项目预期目标。

排名后3名的县为兖州区、鄄城县、临清市，各县区只有1个项目承担单位。济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司因土地规划项目审批问题，拖延了项目建设时间，现生产设备正在组织招标。鄄城县山东养正食品有限公司因实际投资额中包含60万元流动资金用于购置原材料，该部分投资额不属于项目初始投资额未予认定，导致项目进度较低。临清市华鑫面粉有限公司土建项目受环保督查影响，导致项目完工时间较晚，现场查看时尚有包装机1台未购置。

五、项目主要绩效

1、县区基本全覆盖，项目效果初见成效

2015年至2017年3年时间内，主食产业化项目基本实现了县域内主食加工、配送、销售的全覆盖，主食加工呈现规模化、销售网络化，城乡居民主食等食品安全保障水平有所提高；应急体系建设项目在充分利用现有资源和企业设施的情况下，全省应急加工能力、应急配送能力、成品粮油储备能力大幅提高，形成了布局合理、设施完备、运转高效、保障有力和应急加工、储运、供应各环节协调配套的新型粮食应急保障网络体系，保障应急状态下的粮食供应。

2、项目实施过程规范化

项目于2015-2016年实施两年来，各级主管部门总结经验、查找不足，从项目申报、资金使用、项目管理、项目验收等各方面严格监管，对不足部分加以完善。项目单位在项目执行过程中，在项目采购、会计核算、项目验收、档案管理等方面认识逐步加深，项目变更及时上报并得到批复，实施情况较好。24个项目中有20个项目内容建设采用招投标方式，一定程度上规范了资金的使用，又能保障项目完工质量。

六、项目存在的主要问题

1、部分项目单位项目效果未达到预期

全部项目中仅小部分项目生产经营较好，且预期能够达到绩效目标，其他项目因受市场影响、项目刚投产运营等原因，项目效果不够明显。

2、个别项目招标不够规范

聊城东阿县安为先食品有限公司通过招标打包方式，将全部项目建设内容发包给山东省邹平江泷食品有限责任公司，设

备实际生产厂家与中标单位不一致，中标单位实际成为了组织设备采购的中间商，中标单位不是各类设备的专业生产厂家。对于招标单位的选择和招标过程，应加强规范，确保项目完工质量。

3、项目实施方案部分内容不清晰

有5个项目实施方案内容不够详细具体，对于购置设备数量及金额不够明确，个别方案中包含铺底流动资金，不利于项目的规范实施。部分项目实施方案中绩效目标不够明确，专项资金监督责任承诺书中新增经济指标填写的不够规范，存在理解性错误和目标偏大等问题。

4、部分项目存在经营和纳税风险

莱芜市主食项目承担单位是莱芜市长胜面条加工厂为个人独资企业，博山区主食项目承担单位为淄博义诚恒食品有限公司成立于2017年4月，生产经营场所为经营租赁，项目申报把关不严，经营情况存在一定风险。潍坊昌乐山东鲁中风筝面粉有限公司原计划改造自有房屋为生产车间，因城市规划等原因决定租用昌乐粮食储备库原馒头生产车间。邹平县远华面粉有限公司、山东东阿华云粮食制品有限公司存在实际收入与报表收入不一致情况，存在纳税风险。

七、意见建议

1、加强项目过程督导的同时，重点关注项目效益

项目连续实施3年以来，项目管理逐步规范化，但部分项目效果并不明显。建议项目主管部门加强对项目后期效益的关

注，引导项目单位改变经营政策，扩大项目宣传，帮助企业扩大销售渠道，使财政资金起到带动作用。

2、关注项目招投标的规范性

部分项目由县粮食局统一组织招投标，招标过程较为规范；部分项目由项目单位聘请第三方社会机构组织招标，个别单位存在招标过程不规范问题。对于项目招标，建议主管部门制定相关的制度要求，对项目招标过程可适时参与，保证项目执行的规范性。

3、重视预算方案编制

部分项目在编制项目实施方案时，存在项目内容不具体，绩效目标不明确的问题。建议主管部门和项目单位加强项目论证，明确项目具体实施内容和项目绩效目标。

4、加强项目单位经营情况监督

项目投资建设完工后，建议主管部门加强对项目效益和企业经营情况的监督，帮助企业项目效益达到预期，企业可长期持续经营，使财政资金发挥最大效益。

正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目立项

1、粮食应急体系建设

为进一步提高粮油应急保障能力，按照“政府引导、市场运作、企业承办、财政扶持”模式，在三年(2015-2017年)时间内，充分利用现有资源和企业设施，对全省粮食应急体系进行一次全面、系统建设和提高，形成布局合理、设施完备、运转高效、保障有力和应急加工、储运、供应各环节协调配套的新型粮食应急保障网络体系，确保应急状态下的粮食供应。按照“每人每天1斤粮、1两油”的标准，合理确定粮食、食用油应急加工企业数量，促进各市范围内粮食应急加工能力与供应需求相适应，确保应急状态下能迅速加工投放市场。原则上每市建立一个大中型粮油应急配送中心，有条件的县改造建设一个区域性粮食应急配送中心，确保应急粮食在规定时间内送到应急供应网点。按照国务院《关于建立健全粮食安全省长责任的若干意见》(国发〔2014〕69号)“每个乡镇、街道应至少有1个应急供应网点；直辖市、省会城市和计划单列市人口集中的社区，每3万人应至少有1个应急供应网点”要求，实现应急供应网点城乡全面覆盖，为应急状态下居民购买粮食及制品提供便利。按照省政府关于地方成品粮储备“济南、青岛等大中城市和价格易波动地区达到当地15天的市场供应量，其他市政

府驻地达到10天以上”的要求，在省政府确定的储备规模内，优化结构，落实成品粮油储备任务，确保应急状态发生初期的应急供应。

2、主食产业化建设

为进一步推进我省主食产业化发展，促进家务劳动社会化，提高城乡居民主食等食品安全保障水平，以市为单位，结合实际情况研究制定2015-2017年度推进主食产业化实施方案。力争用3年（2015-2017年）时间，基本实现县域内主食加工、配送、销售的全覆盖。2017年继续支持部分县，一是提高主食加工能力，丰富主食产品。在已有主食加工企业的市、县政府驻地，重点依托现有的主食加工企业，延伸粮食加工产业链，开发新型优质健康主食产品，并发展主食物流冷链设施，向乡镇和农村延伸生产营销网络。在主食加工企业空白的市、县政府驻地，依托现有面粉加工企业，支持一定规模的工业化馒头、挂面或速冻主食食品项目建设。二是完善提升主食加工配送中心功能。依托现有主食加工配送中心，提升设备设施水平，配置检测仪器，提升安全检测、冷链配送等功能。

（二）项目预算

山东省财政厅2017年（鲁财建指[2017]33号文件）投资2400万元支持8个粮食应急体系建设项目和16个主食产业化项目。

（三）项目计划实施内容

2017年3月份开始由山东省粮食组织项目申报，由省财政厅和省粮食局批复，2017年4月山东省财政厅下发《关于下达

2017年粮食应急体系和主食产业化建设补助资金预算指标的通知》（鲁财建指[2017]33号文件），下达预算指标共2400万元，涉及24个项目。其中8个粮食应急体系建设项目预算指标900万元、16个主食产业化项目预算指标1500万元。应急体系建设内容主要有成品粮库、生产车间维修改造、生产设备的购置等；主食产业化建设内容主要有设备生产线的提升改造、生产车间和营业网点的维修改造、配送车辆的购置等。要求2017年末完工并投产。

（四）项目组织管理

项目主管部门为山东省粮食局。具体实施单位是各级粮食部门上报的项目单位。省级粮食主管部门制定了项目验收办法，市县两级粮食主管部门负责组织项目申报、日常进度督导、项目完工验收、财务管理指导等管理工作。

二、项目绩效目标

应急体系建设项目绩效总体目标：进一步提高粮油应急保障能力，在三年（2015-2017年）时间内，充分利用现有资源和企业设施，对全省粮食应急体系进行一次全面、系统建设和提高，形成布局合理、设施完备、运转高效、保障有力和应急加工、储运、供应各环节协调配套的新型粮食应急保障网络体系，确保应急状态下的粮食供应。按照省政府关于地方成品粮储备“济南、青岛等大中城市和价格易波动地区达到当地15天的市场供应量，其他市政府驻地达到10天以上”的要求，在省政府确定的储备规模内，优化结构，落实成品粮油储备任务，确保应急状态发生初期的应急供应。

主食产业化项目绩效总体目标:进一步推进我省主食产业化发展,促进家务劳动社会化,提高城乡居民主食等食品安全保障水平。力争用3年(2015-2017年)时间,基本实现县域内主食加工、配送、销售的全覆盖。

要求2018年完工并投入运营,提高粮油仓储、配送能力和主食生产、供应能力。各项目单位上报了实施方案,市县主管部门进行审查、批复,并报省级主管部门备案。项目实施方案中均设置了具体建设内容,并制定了提高应急储存能力、加工产量、收入、带动就业等目标。个别项目实施方案中,存在绩效目标不够明确、数据不规范的情况。

三、评价基本情况

(一) 评价目的

逐项调查项目执行过程中的投入、过程、产出、效果等,全面评价项目绩效。针对项目实施中存在的问题及不足,提出改进意见,以促进提高项目管理水平,提升政策实施效果和财政资金的使用效益,为下一步预算资金安排、完善政策提供参考。

(二) 评价对象与范围

评价对象为2017年省财政安排的专项资金(2400万元)的使用绩效;评价范围包括,19个县的24个项目。评价基准日为2018年8月31日。

表1 2017年省级粮油发展资金预算和支出情况表

单位:万元

项目名称	县区	项目个数	财政资金	计划投资额	变更后投资额	实际投资额
------	----	------	------	-------	--------	-------

应急体系建设项目	东阿县	1	150	180	180	171.2
	福山区	1	150	151	151	155.08
	历城区	1	150	153	153	153.64
	蓬莱市	1	150	155	155	161.56
	长岛县	1	150	155	155	152.31
	邹平县	3	150	194	194	186.41
小计		8	900	988	988	980.2
主食产业化项目	博山区	1	100	171	193.3	258.93
	昌乐县	1	100	130	130	112.96
	城阳区	1	100	230	230	240.96
	定陶区	1	100	220	220	202.45
	东阿县	1	100	106	106	106.86
	鄄城县	1	100	240	240	178.7
	莱城区	1	100	155	155	159.71
	莱山区	1	100	211	211	211.55
	莱西市	1	100	280	280	296.64
	临清市	1	100	174	174	157.8
	蓬莱市	1	100	128	128	108
	兖州区	1	100	246	282	179
	沂源县	2	100	181	181	229.6
	郓城县	1	100	160	160	163.01
	周村区	1	100	130	130	129.35
小计		16	1500	2762	2820.3	2735.52
合计		24	2400	3750	3808.3	3715.72

2017年省级粮油发展资金2400万元，其中：应急体系建设项目900万元，主食产业化项目1500万元。

本次绩效评价是在项目单位绩效自评的基础上，由济南麦琳企业管理咨询有限公司对所有项目资料进行书面评审，同时根据往年抽查情况和项目实际情况，选取有代表性的部分项目进行现场评价，包括济南、淄博、潍坊、济宁、莱芜、聊城、滨州7市的14个项目，涉及财政资金1250万元，项目总数占比为58.33%，财政资金占比为52.08%。

（三）评价依据

1、《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》（鲁财预〔2011〕67号）

2、《关于做好2017年省级粮油发展资金绩效评价工作的通知》

3、专项资金拨款文件：《关于下达2017年粮食应急体系和主食产业化建设补助资金预算指标的通知》（鲁财建指〔2017〕33号）

4、《关于进一步加快粮食应急体系建设的实施意见》（鲁粮发〔2015〕14号）

5、《关于进一步推进主食产业化发展的实施意见》（鲁粮发〔2015〕13号）

（四）评价原则、评价方法

1、评价原则：

（1）科学规范原则。严格执行省财政厅绩效处规定的程序和要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）绩效相关原则。评价主要针对项目具体支出及其产出绩效进行，清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价方法：主要采用定性与定量方法、规范研究与实地调研相结合的评价方式。各评价阶段具体采用方法包括问卷调查、专家访谈法、现场查看及审核相关工程技术、财务资料等定性评价方法，以及模糊综合评判等定量评价方法，综合分析绩效目标实现程度。

（1）现场查验

根据项目专业特点，对项目的经济效益、社会效益、可持续影响几个方面进行研究论证。重点研究了国家粮食产业发展

等方面相关政策资料,与项目组织实施及相关管理人员进行座谈,对项目产生的社会效益等方面指标进行评价。

(2) 现场资料审核

包括会计凭证审核、其他资料审核、座谈、询问等。

省级粮油发展资金项目绩效评价分别采用定性与定量方法、规范研究与专家座谈相结合的评价方式。评价指标体系修改主要采用层次分析法、模糊综合评判等方法。在对资金使用情况 & 业务完成情况检查过程中,主要通过现场勘查和检查相关业务及财务资料的方式,采用审核、对比分析、复核、调查等方法。在评价项目效果时,主要采用对比、分析、模糊综合评判等方法。评价等级标准见表3。

表2 评价得分的绩效等级

评价得分	大于或等于90	80(含)-90	60(含)-80	小于60
绩效等级	优	良	中	较差

根据评价总分,绩效评价结果分为4个等级:90分以上为优;80-90分为良;60-80分为中;60分以下为较差。

(五) 绩效评价指标体系

1、投入(20分)

二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	依据
项目立项(12分)	项目立项规范性(4分)	项目立项条件的相符性(1分)	对项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度进行评价	该项分值1分。对照有关文件要求,项目立项与主管部门下发的立项通知要求相符得1分,否则不得分。	立项办法或通知列明的具体条款
		项目立项文件合理性(1分)	对项目立项文件形式、内容是否合理进行评价	该项分值1分。项目立项文件、材料形式合规得0.5分;内容合规得0.5分。否则不得分。	
		项目立项程序的合规性(2分)	对项目立项过程是否合规进行评价	该项分值2分。项目申报立项未越级申报,得1分,否则不得分;未延时申报得1分,否则不得分。	
	绩效目标	绩效目标的政策相符性	对项目的绩效目标是否符合相关政策进行评价	该项分值1分。项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展	国民经济和社会

	标合理性 (4分)	(1分)		政策与规划,得1分,部分非重要内容不符合扣0.5分,重要内容不符合相关政策不得分。	发展规划、行业发展规划与项目有关的战略和政策重点
		绩效目标与项目单位职责的相关性 (1分)	对绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关进行评价	该项分值1分。项目绩效目标与部门职责、承担单位职责密切相关或者项目单位符合申报条件,得1分,否则不得分。	部门职责,营业执照经营范围
		绩效目标的必须性 (1分)	对绩效目标的是否促进进行业发展所必须进行评价	该项分值1分。项目绩效目标的制定是为进行业发展所必须,得1分,否则不得分。	
		绩效目标的业绩水平相符性 (1分)	对项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平进行评价	该项分值1分。项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得1分,明显存在重大偏差的不得分。	
	绩效指标明确性 (4分)	绩效目标细化程度 (2分)	对绩效目标是否细化进行评价	该项分值2分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标,指标内容清晰合理,得2分,重要指标不清楚的每项扣0.5分。	实施方案
		绩效目标量化程度 (1分)	对绩效目标是否量化进行评价	该项分值1分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标得1分,未量化重要指标超过3个的不得分。	
绩效目标与任务计划的相符性 (1分)		对绩效目标是否与年度计划和预算相符进行评价	该项分值1分。项目绩效目标与项目年度计划数、资金量相符得1分,差异超过30%不得分。		
资金落实 (8分)	资金到位率 (4分)	省级财政资金到位率 (2分)	省级财政资金到位率 = 实际到位资金 / 计划投入资金 × 100%	该项分值2分。指标分值=资金到位率*指标满分2分。若无配套资金要求的,该指标调整为4分。	省级资金拨款凭证,以到具体项目单位时间为准。
		配套资金到位率 (2分)	配套资金到位金额=实际投资额-省级资金到位金额 (到位率 = 实际到位资金 / 计划投入资金 × 100%)	该项分值2分。指标分值=资金到位率*指标满分2分,指标得分不超过2分。	
	到位及时率 (4分)	省级财政资金到位及时率 (2分)	对财政资金到位及时性进行评价(到位及时率=及时到位资金/应到位资金 × 100%)	该项分值2分。指标分值=到位及时率*指标满分2分。若无配套资金要求的,该指标调整为4分。	
		配套资金到位及时率 (2分)	对配套资金到位及时性进行评价(到位及时率=及时到位资金/应到位资金 × 100%)	该项分值2分。指标分值=到位及时率*指标满分2分,指标得分不超过2分。	

2、过程 (30分)

二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	依据
业务管理 (15分)	管理制度健全性 (4分)	项目单位业务管理制度健全合法 (2分)	对项目单位业务管理制度健全、合法情况进行评价	该项分值2分。若项目单位业务管理制度健全合法得2分,有重大缺失的不得分。	项目单位管理制度
		主管部门业务管理制度健全合法 (2分)	对业务主管部门业务管理制度的健全合法进行评价	该项分值2分。业务主管部门业务管理制度健全合法得2分,有重大缺失的不得分。	主管部门关于项目申报、管理、验收的制度
	制度执行有效性 (6分)	项目执行的规范性 (1分)	对项目实施是否严格执行相关项目管理制度进行评价	该项分值1分。项目单位日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行,符合相关法律法规,得1分,执行中存在较大偏差的不得分。	管理制度 日常执行情况

		项目调整及支出调整手续的完备性 (2分)	对项目及支出调整是否按照规定程序和权限,并履行相应手续进行评价	该项分值2分。项目单位预算调整按照规定程序和权限进行,得1分;手续完备,备案资料齐全得1分。重要报批资料不完整的不得分。	项目任务、计划、预算数 实际建设完成情况、预算执行情况	
		项目档案资料齐全性 (1分)	对项目档案资料是否齐全进行评价	该项分值1分。项目档案资料齐全,得1分,缺少应有资料,如项目实施方案、合同书、验收报告等,缺一项扣0.2分,扣完为止。	项目档案文档、档案目录、存档资料	
		项目档案管理情况 (1分)	对项目档案管理是否有专人管理、保存是否符合要求进行评价	该项分值1分。项目档案管理有专人管理、保存符合要求,得1分,重要资料未归档管理的不得分。	档案资料	
		项目实施条件的落实情况 (1分)	对项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求进行评价	该项分值1分。项目实施条件的落实情况好,得1分,由于未落实实施条件造成影响项目进度的不得分。	人员安排情况、设施设备配置、运转情况	
	项目质量可控性 (5分)	项目质量或标准的健全性 (1分)	对项目是否具有完备的质量与标准要求进行评价	该项分值1分。项目具有完备的质量与标准要求,得1分,缺少工程监理、采购内部监督制度的不得分。	项目相关执行标准	
		项目实施的控制情况 (2分)	对项目实施的控制情况进行评价	该项分值2分。项目实施与实施方案或计划相符,项目实施的控制情况好得2分,变更核心内容偏离项目方向的不得分。	项目实际建设完成情况、实施方案、计划书列明的建设内容	
		项目质量检查、验收等的控制情况 (2分)	对项目质量检查、验收等的管理控制情况进行评价	该项分值2分。项目单位采取了相应的项目质量检查、验收等措施,对项目质量检查、验收等的管理控制情况好得2分,缺少验收制度的不得分。		
	财务管理 (15分)	管理制度健全性 (3分)	资金管理制度的健全性 (1分)	对项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度进行评价	该项分值1分。项目单位资金管理措施和制度健全,得1分,有明显缺失的不得分。	项目执行的资金管理制度
			资金管理方法与财务会计制度的相符性 (1分)	对项目资金管理方法是否符合财务会计制度的相关规定进行评价	该项分值1分。项目资金管理方法符合财务会计制度的相关规定,得1分,存在较大偏差的不得分。	项目资金管理方法
			资金管理方法的可行性 (1分)	对资金管理方法的可行性进行评价	该项分值1分。资金管理方法可以有有效的管理项目资金,内容完善全面,具有可行性,得1分,有严重漏洞的不得分。	项目资金管理方法
		资金使用合规性 (9分)	资金使用合规性 (4分)	对专项资金的使用范围、支出依据是否合理进行评价。	该项分值4分。支出依据不合规的,发现1处扣1分;发现挤占、挪用、截留、改变用途问题,扣2-4分。若项目20%以上资金存在问题则二级指标整体不得分。	项目支出的会计明细账
			资金拨付的合规性 (1分)	对专项资金审批、拨付手续,拨付程序,拨付进度是否规范进行评价。	该项分值2分。审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨,发现1处扣0.5分。若项目20%以上资金违反资金管理办法相关规定,则二级指标整体不得分。	资金拨付流程的说明,是拨款后由企业支付还是财政直接支付方式
政府采购的合规性 (1分)			对项目采购是否经过政府采购程序,符合招标法的相关规定,程序是否合规进行评价。	该项分值1分。项目采购经过政府采购程序,符合招标法的相关规定,程序合规,得1分,否则不得分。若项目20%以上资金违反相关规定,则二级指标整体不得分。	采购文件、中标通知	
项目支出与预算的符合性 (1分)			对项目支出是否符合预算的要求,调整是否有完备的手续进行评价	该项分值1分。项目支出符合预算的要求,调整有完备的手续,得1分,否则不得分。若支出与预算内容不符且偏差率超过5%,则二级指标整体不得分。	预算执行情况表	
项目支出与预算执行进度的相符性 (2分)		对项目支出是否符合项目预算执行进度要求(实际支出资金/实际到位资金×100%)	该项分值2分。指标分值=预算执行率×指标满分2分。若结余资金占项目资金20%以上,则二级指标整体不得分。			
财务监督		财务监控机制的健全性 (1分)	对财务监控机制是否健全进行评价	该项分值1分。监控机制健全得1分,有明显缺失不得分。	财务凭证与记录	

	控有效性 (3分)	财务监控执行的有效性、规范性 (1分)	对财务监控措施与制度的执行是否有效进行评价	该项分值1分。财务监控措施与制度的执行有效得1分，执行偏差较大不得分。	
		财务监控的规范性 (1分)	对财务监控是否严格按照相关制度执行进行评价	该项分值1分。财务监控严格按照相关制度执行得1分，不规范不得分。	

3、产出 (20分)

二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	依据	
项目产出 (20分)	实际完成率 (5分)	工作量完成率 (2分)	工作量完成率=截至评价日实际完成工作量/计划工作量	该项分值2分。指标分值=实际完成率*指标满分2分。若项目实际完成量达不到计划完成量的80%，则二级指标整体不得分。	实物工作量完成情况统计表	
		投资额完成率 (3分)	投资额完成率=截至评价日实际完成投资额/计划投资额	该项分值3分。指标分值=实际完成率*指标满分3分。	项目建设投资完成情况统计表	
	质量达标率 (5分)	验收合格率 (5分)	质量达标率=已验收合格的投资/计划投资*100%	该项分值5分。通过市县两级验收无整改问题得5分。验收报告中项目存在问题需要整改尚未整改到位的扣1-3分。验收报告存在重大问题扣1-2分。	县级、市级验收报告	
	完成及时率 (6分)	项目完成及时率 (3分)	完成及时率=截至2016年末实际完成投资额/计划投资额×100%	该项分值3分。指标分值=进度控制日完成率*指标满分3分，指标得分不超过3分。	项目整体进度与计划进度完全相符，得3分，延期半年以上不得分。	
		项目整体进度 (3分)	对项目整体进度实施的合理性进行评价			
	成本节约率 (4分)	实际成本与工作内容的匹配程度 (2分)	对项目实际成本与工作内容的匹配程度进行评价	项目的实际成本与工作内容的匹配程度高，符合专项资金使用范围，得2分，与项目无关支出超过10%不得分。	项目支出明细表	
投资成本节约率 (2分)		投资成本节约率=(实际投资额-计划投资额)/计划投资额*100%	对项目产出成本采取了有效的控制措施，项目未超支得2分。控制措施不力出现与项目无关支出10%以上或超支超过10%节约超过20%不得分。	成本控制措施		

对产出指标的修改，主要是实际完成率和质量达标率。实际完成率主要体现了指标的量化原则，不仅从项目规定的业务量方面制定指标，还从投资额方面制定指标，以全面评价项目的实际进度。质量达标率评价标准则既要考核规定的市县两级验收程序是否完成，还要考核验收报告的质量情况。对于验收报告中存在明显瑕疵的予以扣分。

4、效果 (30分)

二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	依据
项目效益 (30分)	经济效益 (10分)	新增产量 (储存量) (5分)	项目实施对新增产量所带来的直接影响情况	指标分值=实际新增产量/目标新增产量*指标满分5分。未达到新增产量目标的不得分	产量、收入增长率等指标

		新增营业收入（5分）	项目实施对新增营业收入所带来的直接影响情况	指标分值=实际新增收入/目标新增收入*指标满分5分。未达到新增产量目标的不得分	
社会效益 (6分)		带动就业（2分）	项目实施对新增就业带来的影响	完成目标任务得2分，未达到目标任务50%的不得分，未设计目标任务的最多得1分。	新入职员工工资表
		带动社会投资（4分）	财政投资带动社会投资倍数=(实际投资额-财政资金)/财政资金	超过3倍得4分，低于1倍不得分。	根据实际投资额、财政补助资金计算
生态效益 (4分)		节能降耗（4分）	项目实施对节能降耗所带来的直接或间接影响情况	新增投资比企业其他同类投资节能降耗超过30%的得4分，没有改变的不得分。	能源消耗对比计算
可持续影响 (6分)		生产能力提升（6分）	项目后续运行是否达到设计生产能力	已经达到设计生产能力90%以上得6分，预计3年内达不到90%不得分。	产量统计表
主管部门满意度 (4分)		主管部门满意度（4分）	主管部门日常管理中，项目单位资料报送等及时、完整、准确程度	指标分值=满意率*指标满分4分。	主管部门意见

对效果类指标，主要修改以下内容：第一，社会效益制定了带动就业和带动社会投资两个四级指标，能更好地体现项目实施后对粮油产业化方面的积极影响。第二，生态效益方面制定了四级指标节能降耗。由于粮油生产机械对于能源消耗方面存在较大影响，财政投资项目应在节能降耗方面发挥积极作用。

（六）评价人员组成

表3 评价小组主要成员表

姓名	职称	专业	负责的业务	配备助理人员人数
崔佳	高级审计师	管理咨询	项目方案制定、绩效评价指标修订、人员组织、报告审核	4
刘延超	注册会计师	财务管理	分组进行现场评价和资料审核	4
吕浩	工程师	机械工程	实地盘点机械设备，查勘设备的运行情况	2

（七）绩效评价工作过程

1、前期准备

8月份与省粮食局接触，了解专项资金基本情况，包括：涉及到的单位、管理模式、自评情况等。抽取部分现场单位，

编制工作方案。9月3日省粮食局下发《关于做好2017年省级粮油发展资金绩效评价工作的通知》，明确现场抽查单位及提供资料清单，要求非现场项目单位于9月20日前上报绩效评价资料。

2、现场评价

9月5日-9月14日对现场抽查单位进行现场评价和调查。

3、非现场评价

9月10日-15日审核非现场抽查单位提供资料。

4、综合评价

9月15日-9月20日汇总资料并进行综合评价。

5、报告撰写

9月20日-25日撰写报告。

6、报告交流

9月25日提供电子版报告初稿，经省粮食局厅、财政厅经建处、绩效处审核后出具正式报告。

四、评价结论及分析

(一) 现场评价分析

1、现场抽查概况

表4 现场项目情况表

单位：万元

序号	项目名称	市	县区	单位名称	申请拨款	计划投资额
合计					1250	1820
1	应急	济南市	历城区	济南市历城区粮食储备库	150	153
2	应急	聊城市	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	150	180
3	应急	滨州市	邹平县	邹平生力源食品有限公司	67	89
4	应急	滨州市	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	67	89

5	应急	滨州市	邹平县	邹平县粮食储备库	16	16
6	主食	淄博市	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	100	171
7	主食	淄博市	周村区	淄博周村宾馆有限公司	100	130
8	主食	淄博市	沂源县	沂源康源实业有限公司	50	81
9	主食	淄博市	沂源县	山东海达食品有限公司	50	100
10	主食	潍坊市	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	100	130
11	主食	济宁市	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	100	246
12	主食	莱芜市	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂	100	155
13	主食	聊城市	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	100	106
14	主食	聊城市	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	100	174

现场抽查14个项目，财政专项资金1250万元，计划投资额1820万元，抽查比例52.08%。

2、现场项目变更情况

表5 现场项目变更情况表

单位：万元

序号	项目名称	县区	单位名称	计划投资额	变更后投资额	变更种类	批复单位
1	应急	历城区	济南市历城区粮食储备库	153	153	项目内容变更	历城区粮食局/ 济南市粮食局
2	应急	邹平县	邹平生力源食品有限公司	89	89	项目内容变更	邹平县粮食局
3	主食	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	171	193.3	项目内容和投资额变更	博山区粮食局
4	主食	周村区	淄博周村宾馆有限公司	130	130	项目内容变更	周村区粮食局
5	主食	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	130	130	项目地址变更	昌乐县粮食局
6	主食	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	246	282	项目内容和投资额变更	兖州区粮食局、 兖州区财政局

现场抽查中有6个项目对原项目方案进行了变更，主要是由于实施条件的变化而变更。潍坊昌乐县山东鲁中风筝面粉有限公司因城区规划建设面临搬迁，项目不宜在现厂区内建设，将厂房维修改造变更为厂房租赁。济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司因项目建设需要原建设生产车间项目变更为车间冷库改造，项目前期规划设计不够合理，兖州区粮食局和兖州区财政局联合审查批复。

3、项目完成情况

表6 现场项目完成情况表

单位：万元

序号	项目名称	市	县区	单位名称	计划投资额	变更后投资额	实际投资额	进度
合计					1820	1878.3	1845.46	95.6%
1	应急	济南市	历城区	济南市历城区粮食储备库	153	153	153.64	100%
2	应急	聊城市	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	180	180	171.2	100%
3	应急	滨州市	邹平县	邹平生力源食品有限公司	89	89	82.7	100%
4	应急	滨州市	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	89	89	87.6	98%
5	应急	滨州市	邹平县	邹平县粮食储备库	16	16	16.11	100%
6	主食	淄博市	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	171	193.3	258.93	100%
7	主食	淄博市	周村区	淄博周村宾馆有限公司	130	130	129.35	100%
8	主食	淄博市	沂源县	沂源康源实业有限公司	81	81	130.6	100%
9	主食	淄博市	沂源县	山东海达食品有限公司	100	100	99	100%
10	主食	潍坊市	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	130	130	112.96	92%
11	主食	济宁市	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	246	282	179	61%
12	主食	莱芜市	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂	155	155	159.71	100%
13	主食	聊城市	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	106	106	106.86	100%
14	主食	聊城市	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	174	174	157.8	88%

抽查项目原计划投资额1820万元，变更后计划投资额1878.3万元，实际完成投资额1845.46万元，整体进度95.6%。现场抽查项目中，有10个项目已经全部完工，有2个项目进度在90%以上，其余2个项目进度分别为88%和61%。临清市华鑫面粉有限公司项目完工进度为88%，有一台包装机尚未购置。济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司项目完工进度61%，因项目建设地址批复问题导致建设期间延迟，现场查看时车间改造已基本竣工，生产设备正在招标过程中。

4、项目绩效

表7 现场项目绩效情况表

单位：万元

序号	县区	项目单位	计划效果目标			实际效果			新增就业人员	带动社会投资
			计划新增产量	计划新增收入	计划新增利润	实际新增产量	实际新增收入	实际新增利润		
1	历城区	济南市历城区粮食储备库	原仓库不符合储存粮食条件			新增仓容2658吨			0	0.02
2	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	5000吨/月	1400	120	5200吨/月	1419	125	0	0.14
3	邹平县	邹平生力源食品有限公司	产量、收入增加不明显，但面粉质量有提升，灰分含量由0.42%减少到0.39%						0	0.23
4	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	投产前月均1250吨，月均收入450万元			投产后月均1660吨，月均收入600万元			5	0.31
5	邹平县	邹平县粮食储备库							0	0.01
6	博山区	淄博义诚恒食品有限公司		800			144		11	1.59
7	周村区	淄博周村宾馆有限公司		450	67.5		146.52	41.88	10	0.29
8	沂源县	沂源康源实业有限公司	方案不明确			月均产量125吨			0	1.61
9	沂源县	山东海达食品有限公司		年新增收入1000万元			2017年9-12月份月均新增收入在100万元左右，2018年月均收入在18万元左右。		43	0.98
10	昌乐县	山东鲁中风箏面粉有限公司	60吨	90	10	16.69吨	21	-10	5	0.13
11	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司							0	0.79
12	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂		620	57		840	69.6	3	0.6
13	东阿县	东阿县安为先食品有限公司							0	0.07
14	临清市	临清市华鑫面粉有限公司							22	0.58

现场抽查企业中，有4个单位效益有明显增加，其他单位受市场影响原因较多，项目销量、产量不能达到预期，销售收入和利润增加不明显。例如：山东东阿华云粮食制品有限公司、邹平县远华面粉有限公司、莱芜市长胜面条加工厂、淄博周村

宾馆有限公司项目完工后，产量、收入有明显增加，项目预期效益较好。

（二）项目绩效评价指标评价情况分析

1、项目立项（12分）

（1）项目立项规范性（4分）

按照国务院《关于建立健全粮食安全省长责任制的若干意见》（国发〔2014〕69号）及省政府有关要求，省粮食局、省财政厅下发了《关于进一步推进主食产业化发展的实施意见》（鲁粮发〔2015〕13号）和《关于进一步加快粮食应急体系建设的实施意见》（鲁粮发〔2015〕14号）。实施意见明确规定了目标任务、支持原则、支持范围、支持重点和标准、项目承担单位资质条件等内容。主食产业化发展的实施意见中项目承担单位资质条件规定：“1、以粮油食品生产经营为主业。申报企业应当具有企业法人资格，自主经营，自负盈亏，依法纳税；2、规模效益好。企业生产能力、销售收入、固定资产总额达到一定规模以上，居当地同行业前列或领先水平，具有较高品牌知名度。”县级主管部门采用公开申报、专家评审、上报审批、结果公示等方式，以公平、公正、公开为原则选取项目单位。但仍有部分项目承担单位资质条件未完全达到实施意见要求。莱芜市主食项目承担单位是莱芜市长胜面条加工厂为个人独资企业，博山区主食项目承担单位为淄博义诚恒食品有限公司成立于2017年4月份成立，公司生产经营场所为经营租赁，项目申报把关不严格，未满足规模效益较好要求，企业经营存在一定的经营风险。

项目立项规范性得分3.63分，得分率90.75%。

（2）绩效目标合理性（4分）

项目单位制定了项目实施方案，方案中明确了绩效目标。项目单位上报的“省级以上财政经建扶持企业发展专项资金监督责任承诺书”中明确了项目要达到的经济指标；项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规，绩效目标符合项目单位正常的业绩水平。

绩效目标合理性得分4分，得分率100%。

（3）绩效指标明确性（4分）

项目实施方案包括项目单位的基本情况、项目具体目标、项目建设的具体内容和模式、项目操作办法及实施步骤等内容。实施方案经专家审查、主管部门复核，内容具体、目标明确，可执行性强。但有个别项目实施方案内容不够具体，绩效目标不明确、不规范。①实施内容不详细。例如：山东鲁中风箐面粉有限公司项目实施方案包括“建设内容包括采购生产、化验设备一宗85万元”，对于要购置的设备名称和数量不明确。山东天久实业集团有限公司、山东养正食品有限公司实施方案中分别包含30万元和60万元的流动资金，对于流动资金的具体用途不明确。②绩效目标不明确、不规范。例如：沂源康源实业有限公司实施方案中对于项目要达到的绩效目标不具体、不明确。“省级以上财政经建扶持企业发展专项资金监督责任承诺书”中项目完成后预期新增指标一栏，部分项目单位理解有偏差，填写的经济指标是项目完成后企业整体要达到的目标，数据填写不够规范。

绩效指标明确性3.67分，得分率91.75%。

项目立项得分 11.3分，得分率94.17%。

2、资金落实（8分）

表8 省级资金到位率、到位及时率情况表

单位：万元

序号	项目名称	县区	单位名称	申请拨款	实际拨款到位	财政资金到位率	2017年到位	2018年到位	财政资金到位及时率
合计				2400	2055.56	86%	1406.59	648.97	59%
1	应急	历城区	济南市历城区粮食储备库	150	148.14	99%	123	25.14	82%
2	应急	福山区	福山区粮食收储管理中心	150	150	100%	150		100%
3	应急	长岛县	长岛县粮油供应公司	150	150	100%	150		100%
4	应急	蓬莱市	蓬莱市军粮供应站	150	150	100%	150		100%
5	应急	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	150	150	100%		150	0%
6	应急	邹平县	邹平生力源食品有限公司	67	67	100%	67		100%
7	应急	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	67	67	100%	67		100%
8	应急	邹平县	邹平县粮食储备库	16	16	100%	16		100%
9	主食	城阳区	青岛君盛食品股份有限公司	100	100	100%	100		100%
10	主食	莱西市	青岛旺诚宫食品有限公司	100	0	0%			0%
11	主食	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	100	100	100%		100	0%
12	主食	周村区	淄博周村宾馆有限公司	100	100	100%		100	0%
13	主食	沂源县	沂源康源实业有限公司	50	50	100%	50		100%
14	主食	沂源县	山东海达食品有限公司	50	50	100%	50		100%
15	主食	莱山区	烟台鸿硕餐饮有限公司	100	100	100%	100		100%
16	主食	蓬莱市	蓬莱市古槐旅游服务有限公司	100	100	100%		100	0%
17	主食	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	100	93.59	94%	93.59		94%
18	主食	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	100	0	0%			0%
19	主食	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂	100	100	100%	100		100%
20	主食	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	100	85	85%		85	0%
21	主食	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	100	0	0%			0%
22	主食	定陶区	山东天久实业集团有限公司	100	100	100%	100		100%
23	主食	郓城县	菏泽义道食品有限责任公司	100	78.83	79%		78.83	0%
24	主食	鄄城县	山东养正食品有限公司	100	100	100%	90	10	90%

24个项目中，有17个项目财政资金已经全部拨付到位，有2个项目财政资金到位率在90%以上，主要是部分合同质保金尚未支付。其他5个项目财政资金未到位原因主要是项目未全部完工或项目尚未验收完毕。财政资金2400万元中有2055.56万元已拨付到项目单位或供应商，财政资金总体到位率86%。其中2017年财政资金到位1406.59万元，财政资金到位及时率59%。

资金落实得分6.73分，到位率84.12%。

3、业务管理（15分）

（1）管理制度健全性（4分）

各项目单位报送了相关的业务管理制度、项目管理制度，管理制度健全、合法。项目主管部门根据本县区的实际发展情况，制定了项目发展规划和项目管理制度。

管理制度健全性得分3.8分，得分率95%。

（2）制度执行有效性（6分）

①项目执行的规范性

山东省省级粮油发展资金项目按照国务院《关于建立健全粮食安全省长责任制的若干意见》（国发〔2014〕69号）的通知要求立项。力争（2015-2017年）用3年时间，基本实现县域内主食加工、配送、销售的全覆盖。经过2015-2016年两年的项目实施，各级主管部门对项目绩效的认识、对项目监督管理的力度不断加强，项目执行过程也正逐步规范。

②项目调整及支出调整手续的完备性

项目实际执行过程中，部分项目单位在不减少投资额的情况下，依据企业实际情况对原项目内容做了部分调整，调整内容能够上报主管部门并经过主管部门批复。

表9 项目调整情况表

单位：万元

序号	项目名称	县区	单位名称	计划投资	变更后投资额	变更内容	批复单位
1	应急	历城区	济南市历城区粮食储备库	153		内容变更（仓房维修内容）	历城区粮食局/济南市粮食局
2	应急	长岛县	长岛县粮油供应公司	155		车辆型号变更	长岛县军供管理局和财政局
3	应急	邹平县	邹平生力源食品有限公司	89		设备种类变更	邹平县粮食局
4	主食	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	171	193.3	设备种类变更，投资额增大	博山区粮食局
5	主食	周村区	淄博周村宾馆有限公司	130		项目内容变更	周村区粮食局
6	主食	莱山区	烟台鸿硕餐饮有限公司	211		项目内容变更	莱山区粮食局、财政局
7	主食	蓬莱市	蓬莱市古槐旅游服务有限公司	128		地址及内容变更	烟台市粮食局、蓬莱市粮食局、财政局
8	主食	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	130		项目地址变更，维修改造房屋变更为房屋租赁	昌乐县粮食局
9	主食	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	246	282	项目内容变更	兖州区粮食局、兖州区财政局

③项目资料情况

项目单位能够提供项目方案、合同、发票、验收报告等相关会计资料，项目档案资料齐全并且有专人负责保管。

④项目实施条件落实情况

青岛旺诚官食品有限公司、蓬莱市古槐旅游服务有限公司、济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司、临清市华鑫面粉有限公司因受土建选址不合适、建设审批时间较长或环保督查等原因，造成项目完工时间较晚。

制度执行有效性得分5.38分，得分率89.67%。

（3）项目质量可控性（5分）

项目单位有相关的项目验收办法，具有相关的质量与标准要求，采用自行验收、与供应商联合验收、聘请第三方验收等方式验收，对项目质量检测、验收的控制得当，项目质量得到有力保障。

该指标得分4.67分，得分率93.4%。

业务管理得分13.85分，得分率92.33%。

4、财务管理（15分）

（1）管理制度健全性（3分）

各项目单位提供了项目资金专项管理办法、财务管理制度等，项目资金管理办法符合财务管理制度，内容完善全面，具有可行性。

管理制度健全性得分2.92分，得分率97.3%。

（2）资金使用合规性（9分）

第一，资金的拨付和使用

各县级财政部门对财政资金的拨付方式各不相同，24个项目中有17个项目是采用直接拨付到企业或下拨县级粮食局再拨付企业的方式，有4个项目是采取报账付款方式由财政局将款项直接拨付给供应商，有3个项目资金等待项目完工验收后拨付。

第二，政府采购的合理性

项目自2015-2016年实施以来，项目实施、过程管理、资金使用等方面都有明显改善，对项目招投标和项目发票的取得认识逐步加深。2017年项目中有20个项目均通过招投标方式选

取供应商，为项目质量和资金使用规范性提供保障，但在项目招标规范性方面还需要进一步完善。

部分项目招标金额与财政资金差距较大，仅小部分项目招标，而主体工程部分未采用招投标方式。在招投标方式上，部分项目以粮食局为主体招标，部分项目企业采用聘请第三方的方式招标，对于企业聘请第三方招投标的规范性应加强监管。例如：聊城东阿县安为先食品有限公司通过招标打包方式，将全部项目内容发包给山东省邹平江泷食品有限责任公司，设备实际生产厂家与中标单位不一致，中标单位实际成为了组织设备采购的中间商，不能保证中标单位是各类设备的专业生产厂家。非现场单位山东养正食品有限公司提供的中标通知书金额与招标网站公示金额不一致。

表10 项目招投标情况表

单位：万元

序号	项目名称	县区	单位名称	财政资金	招标金额	财政资金支付方式
1	应急	历城区	济南市历城区粮食储备库	150	107.08	拨付企业
2	应急	福山区	福山区粮食收储管理中心	150	23.26	拨付企业
3	应急	长岛县	长岛县粮油供应公司	150	78.62	拨付企业
4	应急	蓬莱市	蓬莱市军粮供应站	150	139.96	拨付企业
5	应急	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	150	171.2	财政直接支付
6	应急	邹平县	邹平生力源食品有限公司	67	82.7	拨付企业
7	应急	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	67	87.6	财政直接支付
8	应急	邹平县	邹平县粮食储备库	16	1.695	财政直接支付
9	主食	城阳区	青岛君盛食品股份有限公司	100	未招标	拨付企业
10	主食	莱西市	青岛旺诚宫食品有限公司	100	192	未拨付
11	主食	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	100	159.75	拨付企业
12	主食	周村区	淄博周村宾馆有限公司	100	97.08	拨付企业
13	主食	沂源县	沂源康源实业有限公司	50	130.6	拨付企业
14	主食	沂源县	山东海达食品有限公司	50	99	拨付企业
15	主食	莱山区	烟台鸿硕餐饮有限公司	100	161.93	拨付企业
16	主食	蓬莱市	蓬莱市古槐旅游服务有限公司	100	90	拨付企业

17	主食	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	100	101.54	拨付企业
18	主食	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	100	未招标	未拨付
19	主食	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂	100	个人独资企业，未招标	拨付企业
20	主食	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	100	85	财政直接支付
21	主食	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	100	168.55	未拨付
22	主食	定陶区	山东天久实业集团有限公司	100	未招标	拨付企业
23	主食	鄄城县	菏泽义道食品有限责任公司	100	78.83	拨付企业
24	主食	鄄城县	山东养正食品有限公司	100	178.7	拨付企业

第三，项目支出与预算执行的符合性

项目在实际执行过程中，项目单位基本能够按照项目方案内容执行。对项目单位、对项目方案内容和项目投资额有调整的，相关调整内容上报主管部门或政府部门，并得到批复。申报投资额中有流动资金的，从实际投资额中扣减。项目投资中流动资金是陆续投入的一个过程，流动资金用途不明确，不能直接形成项目的初始投资额。

表11 投资额认定情况表

单位：万元

项目名称	市	县区	单位名称	计划投资额	投资额认定	进度	进度计算情况
主食	菏泽市	定陶区	山东天久实业集团有限公司	220	202.45	92%	铺底流动资金30万元，未计算在实际投资额内
主食	菏泽市	鄄城县	山东养正食品有限公司	240	178.7	75%	购置原材料60万元，未计算在实际投资额内

资金使用合规性得分8.46分，得分率94%。

(3) 财务监控有效性 (3分)

项目单位有相关的资金管理制度和财务管理制度，执行监控措施对项目进行严格把关。大部分项目单位能够签订项目合同，取得项目发票，资金使用、会计核算规范、内部控制健全。但个别项目单位资料不全的，核算不够规范的，给予酌情扣分。

例如：山东天久实业集团有限公司截止考评时点，尚未提供任何项目发票；菏泽义道食品有限责任公司有个人卡支付设备款的情形，会计核算不够规范；山东养正食品有限公司提供发票复印件存在不真实的风险，发票金额80.1万元。山东鲁中风筝面粉有限公司租用昌乐粮食储备库生产车间，发票项目名称不是租赁费而是仓储费，与业务实质内容不符。济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司存在多个财政补助项目，账面项目支出未分开核算，会计核算不规范。

表12 大额支出现金支付、未取得发票情况表

单位：万元

项目名称	市	县	单位名称	个人卡支付	支付内容	无发票金额	无发票项目
主食	菏泽市	定陶区	山东天久实业集团有限公司			202.45	全部项目支出未取得发票
主食	菏泽市	郓城县	菏泽义道食品有限责任公司	74.33	购置设备，对方账户名：万杰智能科技股份有限公司		
主食	菏泽市	鄄城县	山东养正食品有限公司		资料中有80.1万元发票，有修改迹象，网上未能查到此发票		

财务监控有效性得分2.29分，得分率76.33%。

财务管理指标得分13.67分，得分率91.13%。

图1 济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司冷库改造、
山东鲁中风筝面粉有限公司生产车间租赁图



5、项目产出（20分）

（1）实际完成率（5分）

2017年项目资金2400万元，计划投资总额3750万元，变更后计划投资额总额3808.3万元，实际投资额3715.72万元，项目整体进度95%。24个项目中全部完工的有16个，个数占比66.66%；进度90%及以上的4个，占比16.7%，进度90%及以上的大多数是因为遗漏了个别零星设备或投资额未达到计划投资额；进度80%以上的有2个，蓬莱市古槐旅游服务有限公司项目进度84%，有质检设备、冷藏包装设备尚未购置（计划投资额20万元）；临清市华鑫面粉有限公司项目进度88%，有包装机和运输车辆各1台尚未购置（计划投资额为26万元）。进度75%的有1个，山东养正食品有限公司投资额中包含60万元用于采购原材料，此部分投资未予认定。进度61%的有1个，济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司因前期项目建设审批导致项目开工时间延迟。

实际完成率得分4.64分，得分率92.8%。

表13 项目完成率情况表

单位：万元

序号	项目名称	市	县区	单位名称	计划投资额	变更后投资额	实际投资额	进度
合计					3750	3808.3	3715.72	95%
1	应急	济南市	历城区	济南市历城区粮食储备库	153	153	153.64	100%
2	应急	烟台市	福山区	福山区粮食收储管理中心	151	151	155.08	100%
3	应急	烟台市	长岛县	长岛县粮油供应公司	155	155	152.31	100%
4	应急	烟台市	蓬莱市	蓬莱市军粮供应站	155	155	161.56	100%
5	应急	聊城市	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	180	180	171.2	100%
6	应急	滨州市	邹平县	邹平生力源食品有限公司	89	89	82.7	100%
7	应急	滨州市	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	89	89	87.6	98%

8	应急	滨州市	邹平县	邹平县粮食储备库	16	16	16.11	100%
9	主食	青岛市	城阳区	青岛君盛食品股份有限公司	230	230	240.96	100%
10	主食	青岛市	莱西市	青岛旺诚宫食品有限公司	280	280	296.64	100%
11	主食	淄博市	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	171	193.3	258.93	100%
12	主食	淄博市	周村区	淄博周村宾馆有限公司	130	130	129.35	100%
13	主食	淄博市	沂源县	沂源康源实业有限公司	81	81	130.6	100%
14	主食	淄博市	沂源县	山东海达食品有限公司	100	100	99	100%
15	主食	烟台市	莱山区	烟台鸿硕餐饮有限公司	211	211	211.55	100%
16	主食	烟台市	蓬莱市	蓬莱市古槐旅游服务有限公司	128	128	108	84%
17	主食	潍坊市	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	130	130	112.96	92%
18	主食	济宁市	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	246	282	179	61%
19	主食	莱芜市	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂	155	155	159.71	100%
20	主食	聊城市	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	106	106	106.86	100%
21	主食	聊城市	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	174	174	157.8	88%
22	主食	菏泽市	定陶区	山东天久实业集团有限公司	220	220	202.45	92%
23	主食	菏泽市	郓城县	菏泽义道食品有限责任公司	160	160	163.01	92%
24	主食	菏泽市	鄄城县	山东养正食品有限公司	240	240	178.7	75%

(2) 质量达标率 (5分)

24个项目中有21个提供了主管部门验收报告,其中16个项目有市、县两级主管部门验收报告,未提供项目为未完工项目。社会第三方参与项目验收呈现普遍性,项目单位基本都能够提供社会第三方提供的验收报告,从一定程度上增加了项目的真实可靠性。但个别项目主管部门验收未能以项目实施方案为依据,导致验收质量下降。社会第三方在出具验收报告时,在对项目支出审查的基础上,应对项目的预算方案、项目效果等方面进行关注。

质量达标率得分4.71分,得分率94.2%。

表14 项目验收情况表

序号	项目名称	市	县区	单位名称	第三方审计	验收情况
1	应急	济南市	历城区	济南市历城区粮食储备库	工程造价报告	市、县验收
2	应急	烟台市	福山区	福山区粮食收储管理中心	工程结算报告	市、县验收
3	应急	烟台市	长岛县	长岛县粮油供应公司	工程结算报告	市、县验收

4	应急	烟台市	蓬莱市	蓬莱市军粮供应站	工程造价报告、第三方审计报告	市、县验收
5	应急	聊城市	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	第三方审计报告	县验收
6	应急	滨州市	邹平县	邹平生力源食品有限公司	第三方审计报告	市、县验收
7	应急	滨州市	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	第三方审计报告	市、县验收
8	应急	滨州市	邹平县	邹平县粮食储备库	第三方审计报告	市、县验收
9	主食	青岛市	城阳区	青岛君盛食品股份有限公司	工程造价审计报告	市、县验收
10	主食	青岛市	莱西市	青岛旺诚宫食品有限公司	工程造价报告、第三方审计报告	市、县验收
11	主食	淄博市	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	第三方审计报告	市、县验收
12	主食	淄博市	周村区	淄博周村宾馆有限公司	工程结算报告和第三方审计报告	市、县验收
13	主食	淄博市	沂源县	沂源康源实业有限公司	第三方审计报告	市、县验收
14	主食	淄博市	沂源县	山东海达食品有限公司	第三方审计报告	市、县验收
15	主食	烟台市	莱山区	烟台鸿硕餐饮有限公司	工程结算报告和第三方审计报告	市、县验收
16	主食	烟台市	蓬莱市	蓬莱市古槐旅游服务有限公司	部分项目工程结算报告，未完工	
17	主食	潍坊市	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	第三方审计报告	市、县验收
18	主食	济宁市	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	未完工	
19	主食	莱芜市	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂	工程结算，第三方审计	县验收
20	主食	聊城市	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	第三方审计	县验收
21	主食	聊城市	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	未完工	
22	主食	菏泽市	定陶区	山东天久实业集团有限公司		县验收
23	主食	菏泽市	郓城县	菏泽义道食品有限责任公司	第三方审计报告	市、县验收
24	主食	菏泽市	鄄城县	山东养正食品有限公司	第三方审计报告	县验收

(3) 完成及时率 (6分)

24个项目中有15个项目已于2017年底前完工，截止考评时点，有8个项目尚未完工。部分项目因土建审批、厂房选址、环保督查、企业生产经营、项目内容调整等原因，导致项目不能按计划进度实施。例如：淄博义诚恒食品有限公司因扩大投资，项目内容有调整，项目于2018年5月份完工。青岛旺诚宫食品有限公司因设备招标3次、环保督查导致建筑材料上涨、与施工方存在纠纷等原因导致项目延期。

完成及时率得分4.54分，得分75.67%。

图2 淄博义诚恒食品有限公司、
山东海达食品有限公司生产车间加工图



(4) 成本节约率 (4分)

通过查看资料，项目的实际投资与项目实施方案匹配。24个项目中有20个通过招标或政府采购方式进行采购，有5个项目投资全部通过招投标方式，项目投资额较计划投资额有节约。

成本节约率得分3.88分，得分率97%。

项目产出得分17.77分，得分率 88.85%。

6、项目效益 (30分)

(1) 经济效益 (10分)

表15 项目实施后经济效益统计表

单位：万元

序号	项目名称	县区	单位名称	计划效果目标			实际效果		
				计划新增产量	计划年新增收入	计划新增利润	实际新增产量	预计年实际新增收入	实际新增利润
1	应急	历城区	济南市历城区粮食储备库	原仓库不符合储存粮食条件			新增仓容2658吨		
2	应急	福山区	福山区粮食收储管理中心		25	1.5	不明显		
3	应急	长岛县	长岛县粮油供应公司		210	3.6	修建厂房和购置车辆，效益不够明显		
4	应急	蓬莱市	蓬莱市军粮供应站		370			300	

5	应急	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	5000吨/月	1400	120	5200吨/月	1419	125
6	应急	邹平县	邹平生力源食品有限公司	产量、收入增加不明显,但是面粉质量有提升,灰分由0.42%减少到0.39%					
7	应急	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	投产前月均1250吨,月均收入450万元			投产前月均1660吨,月均收入600万元		
8	应急	邹平县	邹平县粮食储备库	不明显					
9	主食	城阳区	青岛君盛食品股份有限公司	2017年10-12月份预计收入达到308万元			2017年10-12月份实际收入达到370万元		
10	主食	莱西市	青岛旺诚宫食品有限公司		900万元		项目于2018年9月投入生产,项目效果暂不明显		
11	主食	博山区	淄博义诚恒食品有限公司		800			144	
12	主食	周村区	淄博周村宾馆有限公司		450	67.5		146.52	41.88
13	主食	沂源县	沂源康源实业有限公司	不明确			月均产量125吨		
14	主食	沂源县	山东海达食品有限公司		1000		2017年9-12月份,月均新增收入在100万元左右,2018年受市场影响,月均收入在18万元左右。		
15	主食	莱山区	烟台鸿硕餐饮有限公司		600			1000	
16	主食	蓬莱市	蓬莱市古槐旅游服务有限公司		300		项目完工时间较晚,6-7月份试生产,8月份生产馒头18000个,未达到预期效益目标		
17	主食	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	60吨	90	10	16.69吨	21	-10
18	主食	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	项目尚未完工					
19	主食	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂		620	57		840	69.6
20	主食	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	1000吨/月	360	0	项目于2018年7月份完工,因设备改造期间客户流失较多,现项目产量较少		
21	主食	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	4800吨/月	1800	100	项目尚未全部完工,9月份刚开始试生产		
22	主食	定陶区	山东天久实业集团有限公司	馒头年产3000吨	630		2018年2-8月生产494吨,预计年产846吨	184.17	
23	主食	郓城县	菏泽义道食品有限责任公司		600			365	
24	主食	鄄城县	山东养正食品有限公司	原每日可生产1-2吨左右			现每日可生产6-7吨左右		

从上表来看,小部分项目投入生产运营情况较好,产量、收入有明显增加,项目效果能够达到预期目标;其他项目因受市场环境影 响、完工时间较晚等原因,项目绩效不够明显。例如:山东东阿华云粮食制品有限公司原设备老化、耗能高,不能适应市场需求,在财政专项资金的支持下将设备进行更新改造,项目投入生产后效果明显。一是产能由年产45000吨面粉可提高到52000吨,提高了应急供应能力;二是耗能降低,耗电量由每日8500千瓦时降低到6400千瓦时,每日节电2100千瓦

时，按0.8元/千瓦时计算，日可减少成本1700元，每年减少51万元(按每年生产300天计算)。三是面粉品质提升，按年产52000吨计算，每百公斤面粉较改造前可高出1元，全年增加利润52万元，再加上产能的提高，每年可增加效益103万元。烟台鸿硕餐饮有限公司项目于2017年9月份完工，提前3个月完工，主要建设内容为装修改建2处餐饮店和加工配送中心升级改造。项目于2017年已投入生产营业，现项目经营效益较好，收入比去年同期明显增加，预计年新增收入可达1000万元。

经济效益指标得分7.44分，得分率74.4%。

图3 山东东阿华云粮食制品有限公司磨粉机更换、
淄博周村宾馆有限公司项目建设图



(2) 社会效益 (6分)

表16 增加社会就业明细表

序号	项目名称	市	县区	单位名称	新增就业人员	带动社会投资
合计					333	0.55
1	应急	济南市	历城区	济南市历城区粮食储备库	0	0.02
2	应急	烟台市	福山区	福山区粮食收储管理中心	3	0.03
3	应急	烟台市	长岛县	长岛县粮油供应公司	1	0.02
4	应急	烟台市	蓬莱市	蓬莱市军粮供应站	3	0.08

5	应急	聊城市	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	0	0.14
6	应急	滨州市	邹平县	邹平生力源食品有限公司	0	0.23
7	应急	滨州市	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	5	0.31
8	应急	滨州市	邹平县	邹平县粮食储备库	0	0.01
9	主食	青岛市	城阳区	青岛君盛食品股份有限公司	10	1.41
10	主食	青岛市	莱西市	青岛旺诚宫食品有限公司	计划招聘实际 还未招聘	1.97
11	主食	淄博市	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	11	1.59
12	主食	淄博市	周村区	淄博周村宾馆有限公司	10	0.29
13	主食	淄博市	沂源县	沂源康源实业有限公司	0	1.61
14	主食	淄博市	沂源县	山东海达食品有限公司	43	0.98
15	主食	烟台市	莱山区	烟台鸿硕餐饮有限公司	150	1.12
16	主食	烟台市	蓬莱市	蓬莱市古槐旅游服务有限公司	3	0.08
17	主食	潍坊市	昌乐县	山东鲁中风箐面粉有限公司	5	0.13
18	主食	济宁市	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	0	0.79
19	主食	莱芜市	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂	3	0.6
20	主食	聊城市	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	0	0.07
21	主食	聊城市	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	22	0.58
22	主食	菏泽市	定陶区	山东天久实业集团有限公司	21	1.02
23	主食	菏泽市	郓城县	菏泽义道食品有限责任公司	10	0.63
24	主食	菏泽市	鄄城县	山东养正食品有限公司	38	0.79

24个项目单位中有9个项目就业人数增加在10人以上，项目总增加就业人数333人，餐饮、主食生产加工类企业增加就业人数明显。带动社会投资方面不明显，项目整体带动投资倍数为0.55倍。

社会效益得分1.77分，得分率29.5%。

(3) 生态效益 (4分)

生产加工企业设备的升级改造，生产效率明显提高、产品质量有较大提升、节能减排、减少成本。部分企业摒弃了以往燃煤锅炉的应用，采用电气、太阳能等先进技术设备能够低碳环保，降低生产成本。

生态效益得分3.71分，得分率92.75%。

(4) 可持续影响 (6分)

该指标考察项目后续运行是否达到设计生产能力,对项目未完工的、相关设备未投入使用的、投入后未达到设计生产能力的酌情扣分。

该指标得分4.69分,得分率78.17%。

(5) 主管部门满意度(4分)

项目单位能够及时、完整、准确地报送资料,主管部门基本对项目单位基本满意。

该指标得分4分,得分率100%。

项目效益指标(二级指标)得分21.61分,得分率72.03%。

非现场项目平均得分84.93分,得分率84.93%。

(三) 综合评价结论及分析

项目自2015年实施以来,各级主管部门在总结经验的基础上,对2017年项目实施进行全方位监管,针对项目可能会出现的问题提前预防,使项目全过程更加规范,对项目绩效评价认识逐步加深。受经济环境和环保整治的影响,部分项目单位项目效果未能达到预期、土建项目完工进度受到影响。2017年项目综合得分84.93分,绩效评价等级良。

1、综合评价得分计算

在现场评价和书面评价得分基础上,以24个项目得分为基础,按算数平均法计算项目综合得分。项目综合得分84.93分,等级为良,得分率84.93%。

表17 综合评价得分表

单位：万元

项目类别	项目个数	财政拨款资金量	财政拨款权重	项目计划投资额	项目实际投资额	评价得分
合计	24	2400	100%	3808.3	3715.72	84.93
应急体系建设项目	8	900	38%	988	2735.52	88.5
主食产业化项目	16	1500	63%	2820.3	980.2	83.09

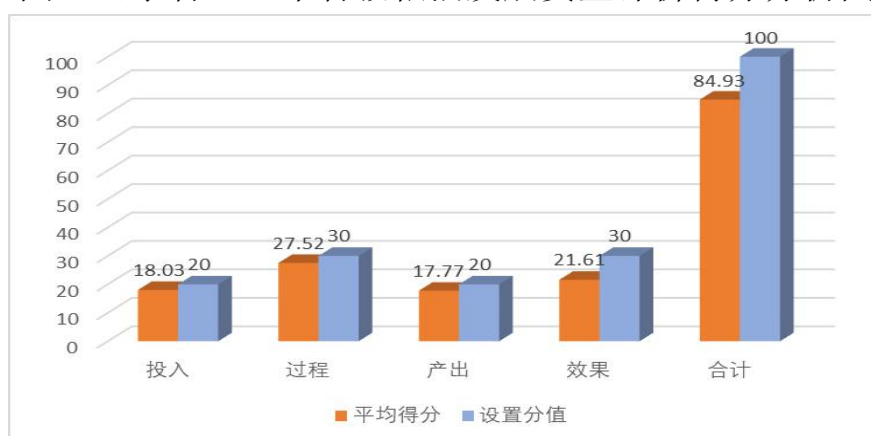
2、一级指标得分情况

表18 一级指标得分情况表

一级指标	设置分值	平均得分	得分率	评价等级
合计	100	84.93	84.93%	良
投入	20	18.03	90.15%	优
过程	30	27.52	91.73%	优
产出	20	17.77	88.85%	良
效果	30	21.61	72.03%	中

全省24个项目平均得分84.93分，等级良。其中应急体系建设项目得分88.5分，主食产业化项目得分83.09分。各一级指标中，投入维度18.03分，得分率90.15%；过程维度27.52分，得分率91.73%；产出维度17.77分，得分率88.85%；效果得分21.61分，得分率72.03%。四个一级指标有两个绩效评价等级为优，一个绩效评价等级为良，一个绩效评价等级为中，因此项目效果尚有较大的提升空间。效果绩效评价等级为中主要原因是部分项目未完工、项目刚投产或项目因受市场等原因效果尚不够明显。

图4 山东省2017年省级粮油发展资金评价得分分析图

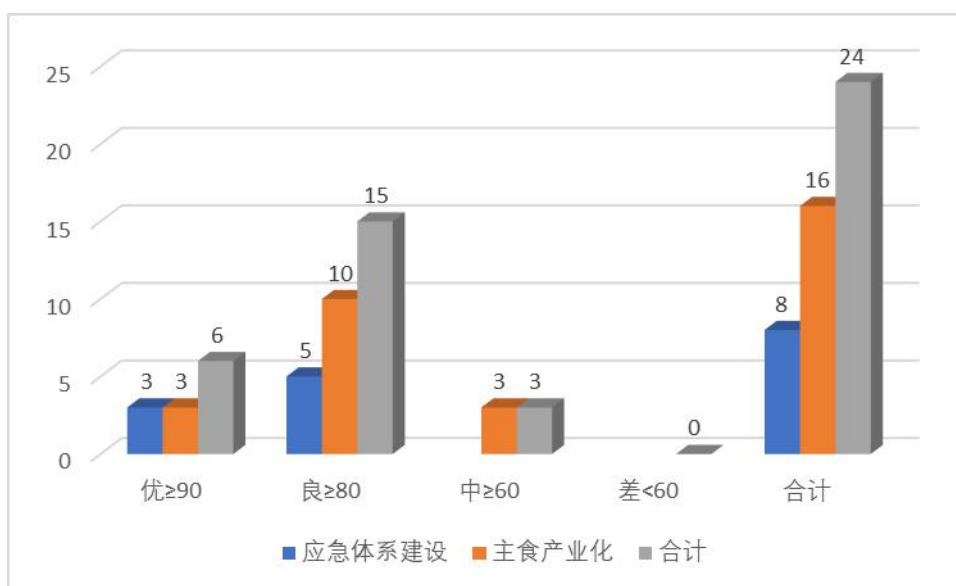


2、各项目得分分布情况

表19 各项目评价等级分布情况表

评价等级	优≥90	良≥80	中≥60	差<60	合计
合计	6	15	3	0	24
应急体系建设	3	5			8
主食产业化	3	10	3		16

图5 各项目得分分布情况图



(四) 各县评价得分及结论

表20 各县排名情况表

市	总个数	评价优的个数	评价良的个数	评价中的个数	评价较差的个数	平均分	名次
总计	24	6	15	3	0	84.93	
莱山区	1	1				94	1
周村区	1	1				91.5	2
城阳区	1	1				91	3
历城区	1	1				90	4
长岛县	1		1			89	5
福山区	1		1			87	6
郓城县	1		1			86.8	7
邹平县	3		3			86.67	8
沂源县	2		2			86	9
东阿县	2	1	1			85.35	10
蓬莱市	2	1		1		85	11
莱西市	1		1			84.5	12
定陶区	1		1			84	13
昌乐县	1		1			83	14

莱城区	1		1			82.5	15
博山区	1		1			81	16
临清市	1		1			80	17
鄄城县	1			1		77.5	18
兖州区	1			1		63	19

排名前3名的县区为烟台莱山区、淄博周村区、青岛城阳区，各县区只有1个项目承担单位。莱山区烟台鸿硕餐饮有限公司利用公司原餐饮品牌优势，扩大餐饮连锁直营店、升级改造加工配送中心。项目于2017年9月已完工，11月份2个直营店试营业，从报表收入看2018年8月收入较上年同期增加111万元，预计年可增加销售收入1000万元，为社会提供就业岗位150余人。淄博周村宾馆有限公司项目管理规范，内部控制健全，项目变更经过了主管部门批复，能够按照项目方案实施。其装修的水饺馆和冷库于2017年10月已开始投入使用，水饺馆日营业额达9000元，安排增加就业人员10人。青岛君盛食品股份有限公司项目建设内容包括对馒头、挂面生产线进行升级改造，项目于2017年8月份完工，10月份正式投入生产，依托企业商誉和销售渠道，2017年10-12月拉面、馒头销售收入达到370万元，能够达到项目预期目标。

排名后3名的县为兖州区、鄄城县、临清市，各县区只有1个项目承担单位。济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司因土地规划项目审批问题，拖延了项目建设时间，现生产设备正在组织招标，项目前期准备工作不充分。鄄城县山东养正食品有限公司因实际投资额中包含60万元流动资金用于购置原材料，该部分投资额不属于项目初始投资额未予认定，导致项目进度

较低。临清市华鑫面粉有限公司土建项目受环保督查影响，导致项目完工时间较晚，现场查看时尚有包装机1台未购置。

五、项目主要绩效

1、县区基本全覆盖，项目效果初见成效。2015年至2017年3年时间内，主食产业化项目基本实现了县域内主食加工、配送、销售的全覆盖，主食加工呈现规模化、销售网络化，城乡居民主食等食品安全保障水平有所提高；应急体系建设项目在充分利用现有资源和企业设施的情况下，全省应急加工能力、应急配送能力、成品粮油储备能力大幅提高，形成了布局合理、设施完备、运转高效、保障有力和应急加工、储运、供应各环节协调配套的新型粮食应急保障网络体系，保障应急状态下的粮食供应。

2、项目实施过程规范化。项目于2015-2016年实施两年来，各级主管部门总结经验、查找不足，从项目申报、资金使用、项目管理、项目验收等各方面严格监管，对不足部分加以完善。项目单位在项目执行过程中，在项目采购、会计核算、项目验收、档案管理等方面认识逐步加深，项目变更及时上报并得到批复，实施情况较好。24个项目中有20个项目内容建设采用招投标方式，既规范了资金使用，又能保障项目完工质量。

六、项目存在的主要问题

1、部分项目单位项目效果未达到预期。全部项目中仅小部分项目生产经营较好，且预期能够达到绩效目标，其他项目因受市场影响、项目刚投产运营等原因，项目效果不够明显。

2、个别项目招标不够规范。聊城东阿县安为先食品有限公司通过招标打包方式，将全部项目建设内容发包给山东省邹平江泷食品有限责任公司，设备实际生产厂家与中标单位不一致，中标单位实际成为了组织设备采购的中间商，中标单位不是各类设备的专业生产厂家。对于招标单位的选择和招标过程，应加强规范，确保项目完工质量。

3、项目实施方案部分内容不清晰。5个项目实施方案内容不够详细具体，对于购置设备数量及金额不够明确，个别方案中包含铺底流动资金，不利于项目的规范实施。部分项目实施方案中绩效目标不够明确，专项资金监督责任承诺书中新增经济指标填写的不够规范，存在理解性错误和目标偏大等问题。

4、部分项目存在经营和纳税风险、莱芜市主食项目承担单位是莱芜市长胜面条加工厂为个人独资企业，博山区主食项目承担单位为淄博义诚恒食品有限公司成立于2017年4月，生产经营场所为经营租赁，项目申报把关不严，经营情况存在一定风险。潍坊昌乐山东鲁中风筝面粉有限公司原计划改造自有房屋为生产车间，因城市规划等原因决定租用昌乐粮食储备库原馒头生产车间。邹平县远华面粉有限公司、山东东阿华云粮食制品有限公司实际收入与报表收入不一致，存在纳税风险。

七、意见建议

1、加强项目过程督导的同时，重点关注项目效益。项目连续实施3年以来，项目管理逐步规范化，但部分项目效果并不明显。建议项目主管部门加强对项目后期效益的关注，引导项目单位改变经营政策，扩大项目宣传，帮助企业扩大销售渠

道，使财政资金起到带动作用。

2、关注项目招投标的规范性。部分项目由粮食局统一组织招投标，招标过程较为规范；部分项目由项目单位聘请第三方社会机构组织招标，个别单位存在招标过程不规范问题。对于项目招标，建议主管部门制定相关的制度要求，对项目招标过程可适时参与，保证项目执行的规范性。

3、重视预算方案编制。部分项目在编制项目实施方案时，存在项目内容不具体，绩效目标不明确的问题。建议主管部门和项目单位加强项目论证，明确具体实施内容和绩效目标。

4、加强项目单位经营情况监督。项目投资建设完工后，建议主管部门加强对项目效益和企业经营情况的监督，帮助企业项目效益达到预期，企业可长期持续经营，使财政资金发挥最大效益。

附件：

- 1、绩效评价得分表（包括现场、非现场、综合）
- 2、问题清单
- 3、项目评价情况汇总表

济南麦琳企业管理咨询有限公司

业务负责人签字：

2018年9月

附件1、绩效评价得分表

现场/非现场	项目名称	市	县	单位名称	得分	项目立项规范性	绩效目标合理性	绩效指标明确性	资金到位率	到位及时率	管理制度健全性	制度执行有效性	项目质量可控性	管理制度健全性	资金使用合规性	财务监控有效性	实际完成率	质量达标率	完成及时率	成本节约率	经济效益	社会效益	生态效益	可持续影响	主管部门满意度
现场	应急	济南市	历城区	济南市历城区粮食储备库	90	4	4	4	3.5	3.5	4	6	5	3	9	3	5	5	6	4	9	0	4	4	4
非现场	应急	烟台市	福山区	福山区粮食收储管理中心	87	4	4	4	4	4	4	3	5	3	7.5	3	5	5	6	4	8	1.5	4	4	4
非现场	应急	烟台市	长岛县	长岛县粮油供应公司	89	4	4	4	4	4	4	6	5	3	8.5	3	5	5	6	4	8	0.5	4	3	4
非现场	应急	烟台市	蓬莱市	蓬莱市军粮供应站	92	4	4	4	4	4	4	6	5	3	9	3	5	5	6	4	8	1	4	5	4
现场	应急	聊城市	东阿县	山东东阿华云粮食制品有限公司	90	4	4	4	4	3	4	6	5	3	9	2	5	5	2	4	10.2	2	4	6	4
现场	应急	滨州市	邹平县	邹平生力源食品有限公司	89	4	4	4	4	4	4	6	5	3	9	3	5	5	6	4	6	0	4	5	4
现场	应急	滨州市	邹平县	邹平县远华面粉有限公司	85	4	4	4	4	4	2	5	5	2	8	0	4	5	5	4	10	2	3	6	4
现场	应急	滨州市	邹平县	邹平县粮食储备库	86	4	4	4	4	4	4	6	5	3	9	3	5	5	6	4	5	0	2	5	4
非现场	主食	青岛市	城阳区	青岛君盛食品股份有限公司	91	4	4	0	4	4	4	6	5	3	8	3	5	5	6	4	8	4	4	6	4
非现场	主食	青岛市	莱西市	青岛旺诚宫食品有限公司	84	4	4	4	2	2	4	6	5	3	9	3	5	5	2	4	6.5	3	4	5	4
现场	主食	淄博市	博山区	淄博义诚恒食品有限公司	81	0	4	4	4	2	4	5	5	3	9	3	5	5	2	4	6.5	4.5	4	3	4
现场	主食	淄博市	周村区	淄博周村宾馆有限公司	91.5	4	4	4	4	2	4	6	5	3	9	3	5	5	6	4	8	2	4	5.5	4
现场	主食	淄博市	沂源县	沂源康源实业有限公司	83	4	4	0	4	4	4	5	5	3	9	2	5	5	6	3	6	2	4	4	4
现场	主食	淄博市	沂源县	山东海达食品有限公司	89	3	4	4	4	4	4	6	5	3	9	3	5	5	6	4	6	3	3	4	4
非现场	主食	烟台市	莱山区	烟台鸿硕餐饮有限公司	94	4	4	4	4	4	4	6	5	3	9	3	5	5	6	4	10	3	3	4	4
非现场	主食	烟台市	蓬莱市	蓬莱市古槐旅游服务有限公司	78	4	4	4	4	1	4	5	4	3	7	3	3	3	3	4	7	2	4	5	4
现场	主食	潍坊市	昌乐县	山东鲁中风筝面粉有限公司	83	4	4	4	4	3	4	5	3	3	8	3	5	5	5	4	6	1	4	4	4
现场	主食	济宁市	兖州区	济宁市兖州区新合作百意商贸有限公司	63	4	4	4	0	1	4	5	3	3	8	1	3	4	3	4	4	0	2	2	4
现场	主食	莱芜市	莱城区	莱芜市长胜面条加工厂	83	0	4	4	4	4	4	5	5	2	8	0	5	3	6	4	9.5	1	4	6	4
现场	主食	聊城市	东阿县	东阿县安为先食品有限公司	80.5	4	4	4	4	1.5	4	6	5	3	8	3	5	5	1	4	6	0	4	5	4
现场	主食	聊城市	临清市	临清市华鑫面粉有限公司	80	4	4	4	1.5	1.5	4	5	5	3	8	3	5	3	2	4	8	1	4	6	4

现场/非现场	项目名称	市	县	单位名称	得分	项目立项规范性	绩效目标合理性	绩效指标明确性	资金到位率	到位及时率	管理制度健全性	制度执行有效性	项目质量可控性	管理制度健全性	资金使用合规性	财务监控有效性	实际完成率	质量达标率	完成及时率	成本节约率	经济效益	社会效益	生态效益	可持续影响	主管部门满意度
非现场	主食	菏泽市	定陶区	山东天久实业集团有限公司	84	4	4	4	4	4	3	4	3	3	9	0	4	5	5	4	8	3	4	5	4
非现场	主食	菏泽市	鄄城县	菏泽义道食品有限责任公司	87	4	4	4	3.5	3	4	5	4	3	8	2	4.5	5	4	4	7.8	3	4	6	4
非现场	主食	菏泽市	鄄城县	山东养正食品有限公司	77.5	4	4	4	4	3.5	2	5	5	3	8	0	3	5	3	2	7	3	4	4	4
平均分					84.93	3.63	4	3.67	3.61	3.12	3.8	5.38	4.67	2.92	8.46	2.29	4.64	4.71	4.54	3.88	7.44	1.77	3.71	4.69	4

附件2、项目评价情况汇总表

项目名称	山东省2017年省级粮油发展资金
项目业务主管部门	山东省粮食局
专项资金预算金额	2400万元
涉及市个数	10
涉及县市区个数	19
基层项目个数或资金使用单位数	24
抽查项目或资金使用单位数	14
抽查项目财政资金	1250万元
抽查项目资金占预算资金%	52.08%
项目计划完成时间	2017.12.31
项目实际完成时间	95%项目已完成，5%项目预计2018年底前完成
至评价基准日项目实际完成率	95.00%
项目完成及时率	85%
项目质量达标率	已完工项目大部分通过验收
专项资金到位及时率	59.00%
截止2017年底专项资金财政支出进度	59.00%
截止评价基准日专项资金财政支出进度	86.00%