**岳阳市云溪区商务粮食局**

**2021年度整体支出**

**绩**

**效**

**评**

**价**

**报**

**告**

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二二年八月三十一日

**岳阳市云溪区商务粮食局**

**2021年度整体支出**

**绩效评价报告书**

**评价类型**：实施过程评价□ 完成结果评价☑

**单位名称：**岳阳市云溪区商务粮食局

**主管单位：**岳阳市商务粮食局

**预算部门：**云溪区财政局

**评价机构**：湖南公众会计师事务所有限公司

**评价时期：**2021年1月1日至2021年12月31日

报告日期： 2022年 8月31日

单位：万元

|  |
| --- |
| **一、部门（单位）基本概况** |
| 单位负责人 | 王金波 | 联系电话 | 8466702 |
| 单位地址 | 岳阳市云溪区洗马路3号 | 邮政编码 | 414002 |
| 人员编制数 | 22人 | 实有人数 | 28人 |
| 单位性质 | 行政单位☑事业单位（全额拨款□ 差额拨款□ 自收自支□）其 他（社会团体□ 国有企业□） |
| 预算安排资金 | 911.90 | 实际到位资金 | 911.90 |
| 支出合计 | 942.27 | 其中：基本支出 | 659.30 |
|  项目支出 | 282.97 |
| 三公经费 | 2.36 | 其中：公务用车运行 |  |
|  公务购置费  |  |
|  公务接待费 | 2.36 |
| 二、综合评价结论 |
| 评价机构 | 湖南公众会计师事务所 |
| 绩效评价综合得分 | 74.5 |
| 绩效绩次级别评定 | 中 |
| **三、评价人员及机构** |
| 姓 名 | 专 业 | 职 称 | 单 位 | 签 字 |
| 雷智茗 | 审计 | 注册会计师 | 湖南公众会计师事务所 |  |
| 陈燕 | 会计 | 会计师 | 湖南公众会计师事务所 |  |
| 何文莲 | 审计 | 会计师 | 湖南公众会计师事务所 |  |
| 黄芬 | 会计 | 会计师 | 湖南公众会计师事务所 |  |
| 中介机构负责人（签字）：（公章）2022年8月31日 | 评价组负责人（签字）：2022年 8月31日 |

**目 录**

1. **基本情况**
2. 单位基本情况
3. 部门职能职责
4. 2021年度工作任务
5. 2021年度职责履行考核量目标
6. **一般公共预算支出情况**
7. 部门整体收支情况
8. 预算安排情况
9. 基本支出情况分析

（四）项目支出情况分析

1. **绩效评价工作情况**
2. 部门整体支出绩效评价依据
3. 部门整体支出绩效评价目的
4. 部门整体支出评价原则、指标评价体系、评价方法
5. 整体支出绩效评价过程
6. **整体支出绩效目标实现情况**
7. 资金投入方面
8. 过程管理方面

（三）内部管理情况

1. **整体支出绩效情况**
2. **整体支出综合评价及结论**
3. **存在的问题及建议**

（一）存在的问题

（二）相关建议

1. **附件**

# 云溪区商务粮食局

**2021年度整体支出绩效评价报告**

**云溪区财政局：**

为进一步规范财政资金管理，强化绩效理念，提高预算单位责任意识，切实提高资金使用效益，根据《岳阳市云溪区财政局全面开展2022年财政资金绩效评价工作的通知》（岳云财函[2022]1号）、云溪区财政局《绩效评价业务委托合同》及湖南省财政厅印发《湖南省预算支出绩效管理办法》等有关文件要求，湖南公众会计师事务所有限公司（以下简称：我所）接受贵局委托，对岳阳市云溪区商务粮食局（以下简称：区商粮局）2021年度的整体支出情况进行了绩效评价。

区商务粮食局应当对其所提供的与绩效评价相关的财务资料和其他证明材料的真实性、合法性和完整性负责。在评价过程中，我所结合被评价单位具体情况及委托要求，通过核查财务资料、组织座谈、问卷调查、检查业务资料等多种方式，对区商粮局的整体支出实施重点绩效评价，现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）单位基本情况

云溪区商务粮食局是整合原区经信局商务管理、区农业农村局粮食管理，以及区民政局应急储备物资管理等职能组建的区政府工作部门，于2019年3月26日挂牌成立。主管全区商贸流通、粮食流通、市场体系建设、招商引资、开放型经济、应急储备物资管理的区政府工作部门。区商粮局是区政府工作部门，为正科级。负责人王金波，单位组织机构代码为11430603MB1635665B，单位地址岳阳市云溪区西马路3号云城大厦7楼。

区编办核定局机关编制22人（行政编制6名，机关工勤编制1名，事业编制12名,贸促会全额事业编3名）。2021年末在职人数28人，其中：在编在职23人（张迪已调去区政协，但2021年工资预算仍在区商粮局发放）；三类人员4人；企业借调1人。2021年末离退休人员共43人（离休人员1人，退休人员42人）。根据编办核定，内设办公室、行政审批与政策法规股（信访维稳和安全生产股）、开放型经济股、招商联络股、市场体系建设与运行股、电商和服贸流通股、粮食和物资储备股七个股室。二级事业单位2个（市场建设服务中心、物资和粮食储备中心），所属二级机构未实行独立核算，全部纳入局机关2021年部门预算编制范围。

（二）部门职能职责

1、贯彻执行国家国内外贸易、国际经济合作和区域经济合作的发展战略、政策，起草我区国内外贸易、招商引资、承接产业转移、对外援助、对外投资和对外经济合作的规范性文件草案、政策措施和实施办法，研究经济全球化、区域经济合作、现代流通方式的发展趋势和流通体制改革并提出建议。

2、负责推进流通产业结构调整，指导流通企业改革，促进商贸服务业和社区商业发展，提出促进商贸中小企业发展的政策建议，推动流通标准化和连锁经营、商业特许经营、物流配送、电子商务等现代流通方式的发展。

3、拟订全区国内贸易发展规划，促进城乡市场发展，研究提出引导国内外资金投向市场体系建设的政策建议，指导大宗产品批发市场规划和城市商业网点规划、商业体系建设工作，推进农村市场体系建设，组织实施农村现代流通网络工程。

4、承担牵头协调整顿和规范市场经济秩序工作的责任，拟订规范市场秩序的政策；协调全区消除地区封锁、打破行业垄断的有关工作，规范商贸企业交易行为；推动商贸领域信用建设，指导商业信用销售，配合市商务粮食局开展市场诚信公共服务平台建设工作；按有关规定对汽车等特殊流通行业进行监督管理。

5、承担组织实施重要消费品市场调控和重要生产资料流通管理的责任，负责建立健全生活必需品市场供应应急管理机制，监测分析市场运行、商品供求状况，调查分析商品价格信息，进行预测预警和信息引导；按分工负责重要消费品储备管理和市场调控工作；按有关规定对成品油流通进行监督管理。

6、贯彻执行国家进出口商品、加工贸易管理办法和进出口管理商品、技术目录，拟订促进外贸增长方式转变的政策措施，指导贸易促进活动和外贸促进体系建设；贯彻执行国家对外技术贸易、出口管制以及鼓励技术和成套设备进出口的贸易政策，推进进出口贸易标准化工作；承担会展业促进与管理有关工作。

7、执行有关服务贸易发展规划并开展相关工作；组织实施促进服务出口、服务外包的政策措施，推动服务外包平台建设。

8、贯彻执行我国多双边（含区域、自由贸易区）经贸合作战略和政策，推进我区与其他国家（地区）的经贸往来与投资贸易合作；负责全区商贸领域涉及世界贸易组织事务的协调工作。

9、负责组织协调反倾销、反补贴、保障措施及其他与进出口公平贸易相关的工作，协助开展对外贸易调查和产业损害调查，指导协调产业安全应对工作；协助对经营者集中行为进行反垄断审查，指导企业在国外的反垄断应诉工作。

10、指导全区招商引资和承接产业转移工作，拟订并组织实施招商引资和承接产业转移政策；依权限核准外商投资企业的设立及变更事项；依法监督外商投资企业执行有关法律法规规章、合同章程的情况并协调解决有关问题；指导投资促进及全区外商投资企业审批工作，规范招商引资活动。

11、拟订并组织实施对外经济合作政策；依法管理和监督对外劳务合作等工作；组织实施区内人员出境就业管理政策，负责牵头外派劳务和境外就业人员的权益保护工作；拟订境外投资的管理办法和具体政策。

12、贯彻执行国家对外援助政策和方案，协调管理全区承担的对外援助项目；协调管理多双边对我区的无偿援助和赠款（不含财政合作项目外国政府及国际金融组织的赠款）等发展合作业务。

13、拟定全区粮食流通管理办法，粮食库存、监督检查制度及行业发展规划，优化资源配置和产业布局；负责对粮食收购、储存环节的粮食质量安全、粮食监测预警和应急的监督管理工作；进一步深化粮食流通体制改革，完善粮食储备体制和粮食流通监督检查体系，健全粮食监测预警体系和应急机制，保障军队粮食供应，提高粮食供应保障能力；落实全区粮食安全省长责任制，确保区域粮食安全；负责全区粮食企业国有资产管理工作，保证国有资产保值增值；执行战略物资和原油、成品油、天原气储备的有关政策，组织实施战略物资、救灾物资的收储、轮换和日常管理，承担战略物资相关储备统计工作。

14、贯彻执行国家对香港、澳门特别行政区和台湾地区的经贸规划、政策，指导我区对港、澳、台地区贸易和经贸合作活动，协调港、澳、台商投资管理工作。

15、承担全区商务粮食系统统计及其信息发布工作，提供信息咨询服务，指导全区流通领域信息网络和电子商务建设,指导全区商务粮食系统财务和内部审计工作。

16、负责局属企业事业单位的管理。按有关规定监督局属单位的国有资产，确保国有资产提质增值，依法依规完成局属企业改革改制工作。

17、承办区委、区政府交办的其他任务。

18、职能转变。区商粮局应当牢固树立开放发展理念，推动实施我区开放崛起战略，以改革创新为动力，以调结构、稳增长、促发展为着力点，全面推进我区商贸粮食事业发展。一是充分发挥市场在资源配置中决定性作用，进一步精减行政审批，减少环节、简化程序、提高效率，大幅降低制度性交易成本；二是完善全区商贸网点建设，加强市场分析预测和监测预警，不断促进全区商贸粮食市场繁荣，开放型经济健康快速发展；三是加强监督管理，创新监督方式，着力加强行业安全生产管理，确保行业安全稳定。

19、有关职责分工

关于救灾物资储备方面的职责分工。

（1）区商粮局根据区级救灾物资储备规划、品种目录和标准、年度购置计划，负责中央、省、市下达和区级救灾物资的收储、轮换和日常管理，根据区应急局的动用指令按程序组织调出。

（2）区应急局负责提出区级救灾物资的储备需求，负责按权限提出中央、省、市下达和区级救灾物资的动用决策，组织编制区级救灾物资储备规划、品种目录和标准，会同区商粮局确定年度购置计划，根据需要下达动用指令。

（三）2021年度工作任务

1、争取政策资金，支持企业转型升级、做大做强

2、完成市对区绩效考核任务

3、完成市民生实事菜市场标准化改造

4、保障区域粮食安全

（四）职责履行考核量化目标

1、计划社会消费品零售总额完成41.94亿元。

2、进出口额达到6亿元。

3、计划完成3个菜市场建设改造，启动1个菜市场提质改造。

4、组织味道湖南岳阳味道云溪美食季活动，链接上网，实现线上线下联动销售。

5、开展成品油市场整治行动，配合区税务局加强成品油企业税收征管，对成品油企业近三年入库税收进行摸底。

6、加强储备粮监管，做好政策性粮食出入库监管。

7、建立区级成品粮储备。区级成品粮储备规模450吨， 12月底完成储备任务。

**二、一般公共预算支出情况**

（一）部门整体收支情况

1、收入：2021年区商粮局财政账面收入911.91万元，包括；财政拨款预算收入755.74万元，其他预算收入156.17万元。

2、支出：2021年区商粮局财政账面支出942.27万元，包括：基本支出659.30万元（包括市场中心工资福利支出38.2万元），项目支出282.97万元。

3、结转结存情况：2021年预算结存-30.36万元；上年结转36.32万元，至2021年末累计结存5.95万元。具体财务收支情况见下表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **项目** | **报表金额** | **说明** |
| **一、本年预算收入** | 9,119,084.12  |  |
|  （一）财政拨款预算收入 | 9,119,084.12 | 年度预算、年中追加单位运行经费预算及项目经费预算 |
| 其中：储备粮食补贴 | 1,800,000.00 |  |
|  粮食风险基金补贴 | 847,00.00 |  |
| （二）其他预算收入 |  |  |
| **二、本年预算支出** | 9,422,762.37  |  |
|  （一）基本支出 | 6,593,062.37  | 人员经费、公用经费、企业补助等 |
|  （二）项目支出 | 2,829,700.00 | 区级储备粮食补贴等重点项目支出 |
| 其中：储备粮食补贴 | 1,300,000.00 |  |
|  粮食风险基金补贴 | 847,00.00 |  |
| **三、本年度结转结存** | -303,678.25 |  |
| **四、累计结存结转** | 59,493.00 | 上年度结转363,171.25 |

（二）预算安排情况

2021年度共计预算安排911.90万元，其中财政年初预算314.3万元，追加预算597.60万元，预算安排明细如下：

1、年初预算批复314.3万元，其中：基本支出274.14万元，项目支出40.16万元。

2、追加预算597.6万元，其中：基本支出预算225.427万元（工资福利支出165.21万元、商品和服务支出38.54万元、对个人和家庭的补助支出21.67万元）；项目支出预算372.17万元。

（三）基本支出情况分析

2021年区商粮局账面基本支出659.30万元，其中，工资福利支出454.43万元，商品和服务支出154.6万元，对个人和家庭的补助支出47.98万元，其他资本性支出2.29万元。具体明细情况如下：

1、工资福利支出454.43万元。其中：

（1）基本工资支出98.41万元，支付在编人员23人基本工资、4名三类人员基本工资及1名借调人员基本工资。

（2）支付绩效奖及其他奖励及津贴补贴281.14万元，支付绩效工资64.2万元，奖金及津贴补贴216.85万元。

（3）社会保险缴费支出74.18万元。支出机关事业单位基本养老保险缴费30.01万元、职业年金缴纳10.15万元、职工基本医疗保险缴费25.51万元、残保金1.31万元、工伤保险1.94万元，住房公积金5.26万元。

（4）其他工资福利支出0.7万元。

2、商品和服务支出154.6万元，其中：

（1）办公费6.36万元。支付购置电脑2.45万元、耗材等。

（2）印刷费9.05万元。支付成品油宣传、题库及办公室印刷资料等。

（3）水电费5.04万元。支付办公室水电费等。

（4）邮电费5.18万元。支付单位座机电话费、电信服务费等。

（5）差旅费5.25万元。支付向上下级单位学习考察等费用。

（6）维护费8.13万元。支付财务软件及办公其他维护费。

（7）租赁费1.97万元。支付食堂场地费用。

（8）培训费0.41万元。支付人员培训费用。

（9） 公务接待2.36万元。支付接待上下级单位及退休老年人服务。

（10）物业管理费1.82万元。支付办公楼物业卫生管理费。

（11）会议费0.81万元。支付上下级大型会议费。

（12）专用材料费0.58万元。支付项目专业材料费。

（13）劳务费0.34万元。支付劳务用工费用。

（14）业务委托方1.8万元。支付法律顾问费用。

（15）工会经费22.61万元。支付工会等经费。

（16）其他商品和服务支出80.71万元。主要支付双联费用24.06万元，食堂开支18.34万元、老年费用9.74万元、精准扶贫7.35万元等。

3、对个人和家庭的补助支出47.98万元。主要支付离休费9.47万元、遗属补贴23.31万元、医疗费补助3.42万元，其他对个人和家庭的补助支出6.37万元，资本性支出2.29万元等。

（四）项目支出情况分析

2021年度项目支出财政预算安排总额412.33万元，实际支出282.97万元。其中：区级储备粮食补贴项目支出130万元，粮食风险基金补贴项目支出84.77万元，活体猪储备等其他项目支出68.2万元。

基本支出和项目支出明细见下表： 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **项 目** | **总支出** | **支付内容** |
| **合 计** | **9,422,736.95**  |  |
|  **工资福利支出** | **4,544,288.13**  |  |
| 基本工资 | 984,149.00  |  |
| 津贴补贴 | 973,048.00  | 在职津贴及补贴 |
| 奖金（年终绩效） | 1,195,461.00  | 退休及在职人综治奖 |
| 绩效工资 | 642,875.80  |  |
| 机关事业单位基本养老保险缴费 | 300,137.99  | 代缴职工个人部分及三类、借调人员养老保险缴费 |
| 职业年金缴费 | 101,454.72  | 代缴职工个人部分及三类人员职业年金 |
| 职工基本医疗保险缴费 | 255,114.66  | 代缴职工个人部分及三类人员基本医疗保险费 |
| 公务员医疗补助缴费 | 13,077.50  | 公务员医疗补助 |
| 其他社会保障缴费 | 19,369.46  |  |
| 住房公积金 | 52,600.00  | 代缴职工个人部分及三类人员住房公积金 |
| 其他工资福利支出 | 7,000.00  | 区里评优奖励 |
| **商品和服务支出** | **1,545,993.99**  |  |
| 办公费 | 63,634.34  | 办公用品、办公区域保洁费 |
| 印刷费 | 90,488.00  | 成品油宣传、题库及办公室印刷资料等。 |
| 水费 | 16,482.60  |  |
| 电费 | 33,858.34  | 办公电费及食堂电费 |
| 邮电费 | 51,827.60  | 办公电话费包干费用 |
| 物业管理费 | 18,180.00  |  |
| 差旅费 | 52,501.50  | 市局对接工作 |
| 维修（护）费 | 81,309.00  | 厕所疏通、复印机维修、 |
| 租赁费 | 19,740.00  |  |
| 会议费 | 8,116.00  |  |
| 培训费 | 4,120.00  |  |
| 公务接待费 | 23,625.00  | 离退休干部学习就餐费、年度考核加班用餐、公务接待用餐等 |
| 专用材料费 | 5,755.00  |  |
| 劳务费 | 3,370.00  |  |
| 委托业务费 | 18,000.00  |  |
| 工会经费 | 226,100.00  |  |
| 其他交通费用 | 20,100.00  |  |
| 税金及附加费用 | 1,657.41  |  |
| 其他商品和服务支出 | 807,129.20  |  |
| 社零开支 | 45,500.00  |  |
| 双联经费 | 240,677.00  |  |
| 食堂开支 | 183,423.50  |  |
| 环境整治 | 22,710.00  | 农村环境整治费19424 |
| 老年费用 | 97,440.00  |  |
| 精准扶贫 | 73,500.00  |  |
| 党建 | 11,289.00  |  |
| 维稳 | 53,406.00  |  |
| 其他费用 | 77,483.70  | “八一”慰问武警，成品油整治用车费用5020，用餐6600，广告费12910 |
| **对个人和家庭的补助支出** | **479,814.83**  |  |
| 离休费 | 94,578.10  | 离休人员工资、津补贴、交通及护理费 |
| 退休费 | 989.13  |  |
| 抚恤金 | 233,079.60  |  |
| 生活补助 | 41,740.00  | 离休干部津补贴和配偶遗孀补贴 |
| 医疗费补助 | 34,200.00  |  |
| 奖励金 | 11,520.00  |  |
| 其他对个人和家庭的补助支出 | 63,708.00  |  |
|  其中： 老年开支 | 56,408.00  | 老年人聚餐及活动开支 |
|  其他支出 | 7,300.00  |  |
| **资本性支出** | **22,940.00**  |  |
| 办公设备购置 | 22,940.00  |  |
| **项目支出** | **2,829,700.00**  |  |
| 其他对企业补助 | 2,829,700.00  |  |
| 其中：市场中心 | 348,000.00  | 市场疫情防控经费3万 |
|  惠鑫米业 | 2,191,700.00  | 储备粮食补贴180万，粮食风险基金补贴84.77万 |
|  长炼粮店 | 80,000.00  |  |
|  岳化粮店 | 150,000.00  | 粮食风险基金7万 |
|  活体猪储备 | 60,000.00  |  |

**三、绩效评价工作情况**

（一）部门整体支出绩效评价依据

1、湖南省财政厅关于印发《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩[2020]7号）

2、岳阳市云溪区财政局《关于全面开展2022年财政资金绩效评价工作的通知》（岳云财函[2022]1号）

3、岳阳市云溪区财政局《绩效评价业务委托合同》

4、相关行业政策、行业标准及专业技术规范

5、预算管理制度及办法，预算支出及资金管理办法、财务和会计资料、预算支出决算或验收报告等相关材料

6、预算支出的政策依据和绩效目标，预算执行情况、年度决算报告

7、其他相关资料

（二）部门整体支出绩效评价目的

通过对2021年区商粮局的预算配置、预算管理、预算管理、职责履职、履职效益等内容的绩效考评，提高财政资金的使用效率和政策实施效果，为年度预算执行、预算调整及压减一般性支出及财政部门预算管理提高决策依据。

（三）绩效评价原则、指标评价体系、评价方法

1、绩效评价原则

科学公式，统筹兼顾，激励约束，公开透明的原则。

2、整体支出绩效评价体系

 指标体系包括共性指标和个性指标两部门，本次主要参照了湖南省财政厅印发的《湖南省预算支出绩效评价管理办法》附件“部门整体支出绩效评价指标体系”，并根据部门情况对个性指标进行了调整细化，形成《2021年度区商务粮食局整体支出绩效评价指标体系》（附件1）及《2021年度区商务粮食局整体支出绩效评价评分表》（附件2）

3、整体支出绩效评价方法

主要采用因素分析法、投入产出效益分析法，比较法、最低成本法，公众评判法的方法。

（四）整体支出绩效评价过程

1、前期准备

按照绩效评价工作要求，我所组成了绩效评价工作小组，对小组成员明确了具体分工，制定了部门整体支出绩效评价实施方案，设计了绩效评价指标体系、评分表及问卷及调查表。

2、组织实施

（1）核实及分析基础数据及内控制度建设情况。根据区商粮局提高的财务资料，主要核实及2021年区商粮局收入、支出、结存情况，决算报表、会计报表、明细账、会计凭证一致性。重点核查了其他收入来源及合规性、商品和服务支出、工资和福利支出、“三公”经费支出、项目支出等支出科目内容的规范性、准确性：查看了区商粮局制订得财务管理、资产管理等其他内控制度情况。

（2）对绩效目标完成情况进行了核查。核实2021年度目标任务完成情况、职责履行情况，并将绩效评价指标完成情况逐项进行核查。

（3）开展了问卷调查。问卷调查共10份。根据问卷调查的结果，回收率100%，对问卷调查满意度95%，满意度较高。

3、分析评价：对评价过程中收集的财务数据、内部制度、项目建设方案、财政预算指标、合同协议等资料进行了归纳和汇总分析。依据设定的部门整体支出绩效评价指标体系，对资金投入、过程运行、产出、绩效全过程进行评价，重点对目标设定、预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益等指标情况进行了评分，制定了绩效评价评分表（见附件2）

4、绩效评价报告报送。制定了现场工作底稿，向被评价单位发送了《2021年岳阳市云溪区商粮局整体支出重点绩效评价报告（征求意见稿》，绩效评价报告经区财政绩效股审核通过后，形成《区商务粮食局2021年整体支出重点绩效评价报告》

**四、整体支出绩效目标实现情况**

2021年，根据年初工作规划和重点工作，区商粮局围绕区委、区政府的工作部署、积极履行职责，强化管理，较好地完成了年度工作目标。2021年度部门整体支出绩效评价情况如下：

（一）资金投入方面

1、绩效目标设定

2021年，区商粮局按照相关要求完成了整体支出预算绩效目标申请，进行了整体支出自评，形成了2021年度部门整体支出绩效评价自评报告。

2、预算配置情况

（1）在职人员控制率

根据云溪区人民政府办公室关于印发《岳阳市云溪区商务粮食局职能配置、内部机构和人员编制规定》（岳云办发[2019] 76号）文件。区商粮局全额拨款事业编制23名，2021年实有在编在职人员23人、三类人员4人，企业借调1人，在编在职人员控制率在82.14%，低于控制标准。

（2）“三公”经费支出情况

2021年“三公”经费实际支出2.36万元，预算安排计划2万元整（仅有公务接待费预算）“三公”经费控制率为118%；2020年“三公”经费支出1.12万元，2021年“三公”经费支出比上年度增加1.24万元，“三公”经费变动率110.71%。“三公”经费支出同比呈上升趋势。

（3）重点支出安排情况

2021年云溪区财政拨付重点项目资金264.77万元，其中：区级储备粮食补贴项目180万元，粮食风险基金补贴项目84.77万元。区商粮局重点项目实际支出214.77万元，其中区级储备粮食补贴项目支出130万元，粮食风险基金补贴项目支出84.77万元。重点项目安排率75.9%，重点支出安排率偏低。

（二）过程管理方面

1、预算执行情况

（1）2021年度共计预算收入911.90万元，总支出942.27万元，超预算支出30.36万元，预算执行率103%。

（2）预算与支出差异情况：

①基本支出预算安排499.57万元，实际支出657.01万元，超预算157.44万元，预算执行率131.52%。其中工资福利支出超预算65.45万元，商品和服务支出超预算77.27万元，对个人和家庭的补助支出超预算17.72万元。

②项目支出预算安排340.83万元，实际支出282.97万元，预算结余129.36万元。预算执行率83.02%。预算执行率偏低。

2021年预算与实际支出情况如下表： 单位：万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项 目** | **总预算** | **总支出** | **预算-支出** |
| **一、基本支出** | **499.57**  | **659.30**  | **-159.73**  |
|  **（一）工资福利支出** | **388.98**  | **454.43**  | **-65.45**  |
|  基本工资 | 97.75  | 98.41  | -0.66  |
|  津贴补贴 | 84.59  | 97.30  | -12.71  |
|  奖金（年终绩效） | 100.26  | 119.55  | -19.29  |
|  绩效工资 | 62.35  | 64.29  | -1.94  |
|  机关事业单位基本养老保险缴费 | 24.35  | 30.01  | -5.66  |
|  职业年金缴费 | 2.88  | 10.15  | -7.27  |
|  职工基本医疗保险缴费 | 13.85  | 25.51  | -11.66  |
|  残保金 | 1.43  | 1.31  | 0.12  |
|  工伤保险 | 1.52  | 1.94  | -0.42  |
|  住房公积金 | 　 | 5.26  | -5.26  |
|  其他工资福利支出 | 　 | 0.70  | -0.70  |
| **（二）商品和服务支出** | **77.33**  | **154.60**  | **-77.27**  |
|  办公费 | 3.00  | 6.36  | -3.36  |
|  印刷费 | 5.00  | 9.05  | -4.05  |
|  水费 | 1.00  | 1.65  | -0.65  |
|  电费 | 4.00  | 3.39  | 0.61  |
|  邮电费 | 3.00  | 5.18  | -2.18  |
|  物业管理费 | 2.00  | 1.82  | 0.18  |
|  差旅费 | 5.00  | 5.25  | -0.25  |
|  维修（护）费 | 5.00  | 8.13  | -3.13  |
|  租赁费 | 　 | 1.97  | -1.97  |
|  会议费 | 1.00  | 0.81  | 0.19  |
|  培训费 | 　 | 0.41  | -0.41  |
|  公务接待费 | 2.00  | 2.36  | -0.36  |
|  专用材料费 | 　 | 0.58  | -0.58  |
|  劳务费 | 　 | 0.34  | -0.34  |
|  委托业务费 | 　 | 1.80  | -1.80  |
|  工会经费 | 1.15  | 22.61  | -21.46  |
|  福利费 | 2.38  | 0.00  | 2.38  |
|  其他交通费用 | 　 | 2.01  | -2.01  |
|  税金及附加费用 | 　 | 0.17  | -0.17  |
|  其他商品和服务支出 | 42.80  | 80.71  | -37.91  |
| 其中：社零开支 | 8.60  | 4.55  | 4.05  |
|  双联经费 | 23.80  | 24.06  | -0.26  |
|  食堂开支 | 　 | 18.34  | -18.34  |
|  环境整治 | 　 | 2.27  | -2.27  |
|  老年费用 | 　 | 9.74  | -9.74  |
|  精准扶贫 | 　 | 7.35  | -7.35  |
|  党建 | 　 | 1.13  | -1.13  |
|  维稳 | 　 | 5.51  | -5.51  |
|  其他费用 | 10.40  | 7.75  | 2.65  |
| **（三）对个人和家庭的补助支出** | **33.26**  | **47.98**  | **-14.72**  |
|  离休费 | 9.39  | 9.47  | -0.08  |
|  退休费 | 　 | 0.09  | -0.09  |
|  遗属补贴 | 23.87  | 23.31  | 0.56  |
|  生活补助 | 　 | 4.17  | -4.17  |
|  医疗费补助 | 　 | 3.42  | -3.42  |
|  奖励金 | 　 | 1.15  | -1.15  |
|  其他对个人和家庭的补助支出 | 　 | 6.37  | -6.37  |
| 其中： 老年开支 | 　 | 5.64  | -5.64  |
|  其他支出 | 　 | 0.73  | -0.73  |
| **（四）资本性支出** |  | **2.29**  | **-2.29**  |
| **二、项目支出** | **412.33**  | **282.97**  | **129.36**  |
| 职能划转（招商引资） | 2.00  | 　 | 2.00  |
| 外经外贸 | 8.00  | 　 | 8.00  |
| 市场管理和文明建设 | 2.00  | 　 | 2.00  |
| 贸促会工作经费 | 5.00  | 　 | 5.00  |
| 粮食安全省长责任制 | 1.00  | 　 | 1.00  |
| 其他商品和服务支出 | 3.50  | 　 | 3.50  |
| 成品油整治 | 6.00  | 　 | 6.00  |
| 两厂移交遗留问题资金 | 10.00  | 　 | 10.00  |
| 工作经费 | 4.00  | 　 | 4.00  |
| 招商引资 | 30.00  | 　 | 30.00  |
| 其他对企业补助 | 340.83  | 282.97  | 57.86  |
| 其中：市场中心 | 54.06  | 34.80  | 19.26  |
|  惠鑫米业 | 264.77  | 219.17  | 45.60  |
|  长炼粮店 | 　 | 8.00  | -8.00  |
|  岳化粮店 | 16.00  | 15.00  | 1.00  |
|  活体猪储备 | 6.00  | 6.00  | 0.00  |
| **合计** | **911.90**  | **942.27**  | **-30.37**  |

（3）预算调整率：年初预算批复314.3万元，追加597.6万元，调整率190%，预算调整率过大。

（4）支付进度安排：2021年财政拨付资金911.90万元，实际支出942.27万元，支付率超过100%。

（5）资金结余：本年结余为-30.36万元，累积结余5.95万元。

（6）公用经费控制率：公用经费支出总额204.87万元，预算安排总额110.59万元，公用经费控制率185.25%，超控制额，单位公用经费严重超预算。

（7）政府采购执行率：2021年单位新增固定资产22.45万元，均通过政府采购平台购入，政府采购执行率100%。

2、预算管理情况

（1） 管理制度健全性：区商粮局制订了《财务管理制度》，但未制定与本单位适应的预算管理制度。

（2）预算资金使用合规性：区商粮局部门大部分预算资金使用合理、合规，但存在超预算及超预算范围支出的现象。

（3）基础信息完整性：会计报表及财务信息完整、真实。但是决算报表编制不准确，决算报表中部分数据与实际支出数据不一致。

（4）预决算信息公开性：查询岳阳市云溪区人民政府网页，2021年12月区商粮局在网上公开了2021年部门预算公开说明及2021年预算公开表。

（三）内部管理情况

1、内部控制管理制度方面

区商粮局制定了《岳阳市云溪区商务粮食局机关管理制度汇编》，制订了《财务管理制度》、《固定资产管理制度》、《食堂管理制度》、《公务接待制度》等管理制度，拟定了各部室岗位职责及工作流程，并将一些重点的制度、流程上墙公示。但是财务管理制度中无专项资金管理、预算管理及绩效管理规定。

2、财务核算方面

 区商粮局财务核算按照《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》《政府会计准则—基本准则》核算。但存在个别财务核算科目不准确的问题。

3、固定资产管理

2021年末实际在用的固定资产26.36万元，其中通用设备8.59万元，家具、用具、装具及动植物共计17.77万元。已到使用年限及销毁的固定资产及时处理。固定资产利用率100%。2021年新增固定资产2.29万元，均通过政府采购平台购入。

资产使用合规、配置合理、处置规范、制度了本单位的固定资产管理制度，但是未按制度建立固定资产实物台账，未定期组织对固定资产进行清查盘点。

**五、整体支出绩效情况**

（一）部门整体支出绩效

1、落实责任，加强监管，确保区域粮食安全

明确责任分工。制订下发了《岳阳市云溪区2020年度落实粮食安全省长责任制工作要点及责任分工》，对粮食安全目标任务进行了细化分解，明确了各镇（街道）及有关部门目标责任。圆满完成了云溪区2021年度落实粮食安全省长责任制考核迎检工作。加强储备粮监管。制订了《粮食企业目标管理考核办法（试行）》，签订了《粮食企业目标管理责任书》。督促企业抓实储备粮轮换，已于11月初完成了3369吨区级储备粮轮换任务。加强质量监管，出台了《关于进一步建立全区粮食质量安全管理长效机制的通知》、《全区粮食质量安全全程闭合式监管职责分工》，不定期深入承储企业检查储备粮保管、质量检测等工作，做好政策性粮食出入库监管，没有出现不符合食品安全卫生标准的粮食流入口粮市场，确保了舌尖上的安全。建立区级成品粮储备。根据湘粮调【2021】60号文件精神，区级成品粮储备规模450吨，已联合区财政局、农发行云溪支行向承储企业下达了储备计划12底完成储备任务。

2、加强调度，深入挖潜，努力实现考核指标创先争优

对市对区绩效考核指标，实行“月调度、季讲评”，对进度滞后的指标，研究追赶举措，督促相关分管领导、股室长对标找差，采取行之有效的措施。深入企业指导基础数据填报，督促企业应报尽报。同时，加强协调对接，积极争取省、市业务部门在数据认定方面给予支持。1-11月，社会消费品零售总额完成40.67亿元，同比增17.4%，增速在7区中排名第7；“四上”申报已认定新增5家限上商贸企业，占年度任务的125%。进出口完成6.34亿元，同比增长13.1%，占市定年度任务（6亿元）的105%；6家企业实现“外贸破零”，占年度任务的150%；外商直接投资完成1273万美元，占年度任务（1000万美元）的123.7%，总量排名全市第2。内联引资完成66.15亿元，占年度任务（68.7亿元）的96.3%，进度排名区级第5。

3、健全体系、规范秩序，努力促消费扩内需

健全完善市场体系，繁荣商贸服务业，着力规范成品油市场流通秩序，努力促消费扩内需。一是把民生实事办理好。完成了文苑菜市场新建项目，以及四通旧市场、路口农贸市场、洗马菜市场提质改造，已启动汪家岭菜市场提质改造。二是把商贸经济发展好。组织了味道湖南岳阳味道云溪美食季活动，挖掘了一批云溪道地名菜、名厨、名店，并推荐参加省、市评选，一道名菜、一家名店、二位名厨荣获市推荐参加了省级比赛。组织艾馨园、沁心莲业、白氏蜂蜜等企业参加了第二届湖南（岳阳）口岸经贸博览会，组织美乐购、步步高、华夏商贸等大中型超市及在库限上商贸企业开展促销活动。组织铭阳城、锦湘盛等企业通过抖音平台举办全品系直播特卖会。以艾馨园、湘山红系列产品为主，积极组织区内特色农产品，联合线上主流平台，邀请直播网红为本地产品代言，将我区特色产品链接上网，实现线上线下联动销售。开展电商培训4期，培训人员近200人。1-11月，电商销售8700万元，其中，湘山红1047万元，艾馨园7560万元。三是把市场秩序维护好。根据省、市工作部署，开展了成品油市场整治行动，重点抓好油库源头治理、打击成品油非法经营行为，着力规范成品油市场经营秩序。联合市商务粮食局清查了沿江4个油库（含港区2个油库）进出库情况，共清查驻库企业20家，督促驻库企业补缴了税款近600万元，同时，督促引导驻库企业在本地注册。出台了《岳阳市云溪区成品油市场专项整治行动方案》、《岳阳市云溪区地炼油和成品油流通市场专项整治行动方案》、《区成品油综合整治工作领导小组工作制度》，整合各成员单位力量，严厉打击非法经营成品油行为，查处非法经营成品油案件14起，结案14起，处罚金34.5万元，拆除非法流动加油车的加油机3台，拆除黑油罐2个，报废改装箱式油罐车1台，有力震慑了成品油非法违法经营行为。配合区税务局加强成品油企业税收征管，对成品油企业近三年入库税收进行了摸底，对入库税收较少的企业进行了约谈，督促企业自查自纠补缴税款43.2万元，营造了公平竞争的市场环境，维护了合法企业的市场主体地位。

4、加大扶持，提升服务，努力提升市场开放度

一是鼓励支持外贸进出口。认真研究上级政策文件，开展了外经贸项目申报专题辅导培训，指导企业进行项目申报，为企业争取外经贸发展资金126万元，鼓励支持企业技术研发、开拓国际市场、注册境外商标、管理体系和产品认证，引导企业做优做强做精。二是为企业提供优质服务。开展了外资外贸企业调研，了解生产经营情况，针对企业困难和问题组织海关和园区外贸服务中心进行了专题解答。组织外贸企业参加省、市外贸业务培训，共选派34家次企业40人次参加，提升了企业外贸实操能力。组织9家企业参加了上海国际进博会、中非博览会及线上的展会。积极发挥区外贸综合服务中心专业化作用，为企业提供商检、报关、进口信用证办理等外贸实务操作服务，已为9家企业直接办理了外贸出口备案和商检、报关手续等服务，解决了企业因无专业人才无法面对国际市场的问题。三是做大做强产业链。新签约2万吨/年环氧大豆油等项目12个；新投产岳阳原油商业储备基地等项目4个。100万吨/年连续重整联合装置项目已获得中石化批复，正在进行场地平整；另有150万吨/年乙烯、45万吨/年尼龙-6聚合项目一期、20万吨/年拉伸膜等项目在谈。

（二）社会公众满意度评价

根据云溪区粮食局的工作职责，我们设计了《2021年云溪区商务粮食局社会公众满意度调查问卷》，随机向部门职工、服务对象和社会群众发放调查问卷进行满意度调查，共发放问卷30份，收回有效问卷30份。根据调查问卷汇总统计，服务对象和社会公众对区商粮局整体工作的加权满意度为98%；部门职工对区商粮局整体工作的满意度为95%。

**六、整体支出综合评价及结论**

经现场分析评价，我们认为区商粮局在2021年度部门整体支出预算管理与执行中，较好的履行了财政预算资金管理职责及政府赋予的商务和粮食行业执法管理职责，全区商务和粮食工作取得了良好成效。但在财务核算及管理方面存在一些问题，有待改进。评价小组通过书面评价环节与现场评价环节，综合区商粮局提供的佐证材料和现场核查结果，对照《2021年度云溪区商粮局部门整体支出绩效评价指标评分表》具体指标综合评分（详见附表），得分74.5分，综合评价等级为“中”。其中：

1. 投入 总分15分 该项目得分5分 扣10分
2. 过程 总分40分 该项目得分24.5分 扣15.5分
3. 产出 总分25分 该项目得分25分 扣0分.
4. 效果 总分20分 该项目得分20分 扣0分

**七、存在的问题及建议**

（一）存在的问题

1、绩效目标管理亟待规范

（1）区商粮局在政府门户网站公开的2021年“整体绩效考核申报表”存在年度绩效目标设置不完整，数量指标未量化、细化的现象，其质量指标、进度指标、效益指标填写均不符合绩效目标申报填写要求。

（2）区商粮局提供的“2021年度部门整体支出绩效自评报告”中，绩效目标不明确、未量化、细化。数量指标、质量指标、进度指标、效益指标等指标设置不科学、不完整，报告综述绩效自评内容欠缺、不完整。

2、预算管理制度不健全，预算编制欠准确

区商粮局执行区预算管理制度，但未制定与本单位适应的预算管理制度。预算编制粗糙，部分项目资金未按项目支出列入预算和决算类目，区级储备粮食费用补贴和粮食风险基金补贴等专项资金未列入预算。决算报表编制不准确，决算报表中部分数据与实际支出数据不一致。

3、固定资产管理执行不到位

未按制度建立固定资产实物台账和编制固定资产实物状态的报表，未定期组织对固定资产进行清查盘点。

4、部分支出超预算及预算范围

（1）部分支出超预算。依据单位2021年单位决算报表，2021年基本支出预算安排499.57万元，实际支出657.01万元，超预算160..44万元。其中：人员经费支出超预算65.45万元，公用经费支出超预算94.99万元。

（2）部分支出超预算范围。老年费用15.47万元、食堂开支18.34万元、精准扶贫7.35万元、维稳5.51万元、生活补助4.17万元、医疗费补助3.42万元等项目为无预算支出，超过预算规定范围。

5、项目经费未专账核算，专款专用。

未制订本单位项目支出管理制度，行政运行经费与部分项目经费混同核算，未做到专项资金专款专用、专账核算；2021年度项目支出财政预算安排总额412.33万元，实际支出282.97万元，2021年度项目支出结余弥补行政经费129.36万元，行政经费支出挤占项目经费。

6、专项支出管理不到位

（1）2021年区商粮局主管区级储备粮食补贴和粮食风险基金补贴2个重点项目，由岳阳市惠鑫米业有限公司实施，惠鑫米业未设立项目专账核算，项目支出与公司经营支出混同核算。

（2）2021年粮食风险基金补贴项目支出84.90万元，实际利息补贴费用支出为54.31万元，其余费用30.59万元（其中：搬运费29.58万元、稻谷检测费1.01万元）属于经营费用，并不属于该项目支出范围。

（3）惠鑫米业2021年区级储备粮食补贴项目支出196万元（其中：保管费及人工工资169.1万元、维修费24.3万元、仓库设备2.6万），区财政拨付项目资金180万元，但区商务粮食局只下拨了130万元，截留项目资金50万元弥补行政经费，导致企业项目资金不足。

7、三公经费支出不规范

2021年“三公”经费支出超预算0.36万元，比上年度增加1.24万元。经核查，2021年区商粮局在公务接待费中列支离退休干部活动用餐费共计8838元，不符合公务活动用餐接待标准；抽查 2021年4月16#凭证，支付市贸专题调研用餐费用1120元，无接待公函，公务接待程序不到位。

8、支出管理有待加强

（1）支出附件不规范。如： 2021年6月1#凭证，支付退休老干部节日慰问金14400元，仅有购物发票，未附慰问离退休老干部名单；2021年12月28#凭证，付宏正印刷费8383元，后附结算明细表中无经手人签字；2021年12月29#凭证，付新星印刷费6480元，后附结账明细表中无经手人签字，无具体数量和单价。

（2）发票开具不规范，发票审核欠严谨。如：市场中心账2021年2月7#凭证，付清理垃圾、擦台面，购扫把、劳保用品38717元，开具的发票抬头为“四通市场”；2021年2月8#凭证，付除四害服务费22320元，开具的发票抬头为“云溪区四通大市场”；2021年2月9#凭证，支付办公费用3500元，开具的发票抬头为“市场建设管理中心”、购办公用品723元，发票抬头为“云溪区市场服务中心”。

（3）部分财务科目核算不准确、不规范。如： 2021年12月14#凭证，支付个税1657.41元，纳入基本支出，入账科目“业务活动费用-基本资出-其他资金支出-税金及附加”，且未在工资中扣回。

（4）采购程序不合规。如： 2021年4月4#凭证，支付数据光纤年费用2380元，发票开具日期早于合同签订和约定履行的日期。（发票开具日期为2021年4月19日，政府采购合同协议书签订和约定履行日期均为2021年4月20日）；2021年11月11#凭证，支付2020年行政内控报告服务费3000元，供应商岳阳楼区金友软件服务中心的经营范围包括计算机软件销售，计算机维修，软件技术服务，计算机零配件、办公设备耗材的零售，与本项目采购需求不符。

（5）工程项目管理不合规。如： 2021年8月1#凭证，支付岳化二工业区门面防水工程7000元，无相关验收资料；2021年9月3#凭证，支付自产自销棚子维修费18000元，承包方为岳阳志敏建筑安装有限公司，无相关验收资料。

（二）相关建议

1、增强预算管理意识，严格预算支出管理。按照预算科目和项目资金的规定使用财政资金，保障部门支出的规范性、制度化。坚持先有预算、后有支出，没有预算不得支出的支出理念，严禁超预算。提高申报预算准确性，严禁随意调整预算科目及金额。增强预算管理意识，强化预算绩效管理。科学合理设定绩效目标，预算绩效目标的设定要有明确的指向性，保证绩效评价的客观性、可操作性。

2、加强固定资产管理，维护固定资产的安全和完整。建立固定资产实物台账，定期编制固定资产实物状态的各类报表。定期组织对固定资产进行清查，确保固定资产帐、物、卡相符。做到资产到人，责任到人。

3、加强财务核算及管理，强化财务人员业务水平。提高会计信息质量，保证财务支出内容准确性。费用报账附件应规范、齐全、严谨；对于项目支出，应严格资金使用管理，加大监管力度，规范专项资金核算，做到“专款专用”，避免专项资金被挤占。建议加强财务人员业务培养，并严格执行各内控制度及财务管理制度。

**八、附件**

1、云溪区商务粮食局2021年整体支出绩效指标体系

2、云溪区商务粮食局2021年整体支出绩效评价评分表

3、问卷调查统计表

湖南公众会计师事务所有限公司

 2022年8月31日