



**昆明市官渡区发展和改革局 2023 年度官渡
区应急物资储备仓库专项经费项目**

昆明景天会计师事务所有限公司

kunming skyview certified public accountants co., Ltd

邮编 (P.C) : 650011 电话(TEL): 0871 - 63108766 传真(FAX): 63105335

地址 (ADD): 昆明市滇池路口方舟大厦 9 楼 912 号

昆明市官渡区发展和改革局
2023 年度官渡区应急物资储备仓库专项经费
项目财政重点绩效评价报告

项目单位：昆明市官渡区发展和改革局

主管部门：昆明市官渡区发展和改革局

委托部门：昆明市官渡区财政局

评价机构：昆明景天会计师事务所有限公司

2024 年 12 月

项目评价小组成员：

评价小组 机构职位	姓名	职务/职称	所属 单位/处室	签字
项目总负责人	谭世喜	注册会计师/高级会计师	昆明景天会计师事务所有限公司	谭世喜
技术负责人	徐建中	注册会计师		徐建中
技术负责人	王玲	注册会计师		王玲
组长	张永翠	会计师		张永翠
成员	楼雅瑛	初级会计师		楼雅瑛
成员	杨鸿雁	初级会计师		杨鸿雁
报告撰写人（签字）：张永翠				
谭世喜				
2024年12月25日				
评价工作负责人（签字）：				
谭世喜				
2024年12月25日				

目 录

摘 要	1
一、项目基本情况	5
(一) 项目概况	5
1. 立项背景及目的	5
2. 项目实施情况	6
3. 资金来源及使用情况	6
4. 组织及管理情况	7
(二) 绩效目标	8
1. 总目标	8
2. 年度目标	8
二、绩效评价工作情况	8
(一) 绩效评价目的	8
(二) 绩效评价工作方案制定过程	9
1. 前期调研	9
2. 研究文件	9
3. 绩效评价指标体系及工作方案的设计	9
(三) 绩效评价原则、评价方法	9
1. 绩效评价原则	10
2. 绩效评价方法	10
(四) 绩效评价实施过程	11
1. 数据填报和采集	11
2. 社会调查	11
3. 数据分析及撰写报告	12
(五) 本次绩效评价的局限性	12
三、评价结论和绩效分析	12
(一) 评价结论	12
1. 评价结果	12

2.主要绩效	13
(二) 具体绩效分析	13
1.项目决策	13
2.项目管理	17
3.项目绩效	23
四、成本效益分析	27
(一) 资金使用方向	27
(二) 资金收入和支出结构	27
(三) 项目和资金管理情况	28
1.项目管理情况	28
2.资金管理情况	28
(四) 资金使用效果	28
五、主要经验及做法、存在的问题和建议	29
(一) 主要经验及做法	29
(二) 存在的问题	29
1.未为救灾物资购买全额年度综合财产保险。	29
2.未健全物资台账。	29
3.预算绩效管理工作有待加强。	30
(三) 改进措施及建议	30
1.为救灾物资购买全额年度综合财产保险	30
2.建立物资台账	31
3.加强预算绩效管理工作	31
六、附件	31

摘 要

一、项目概况

储备应急物资在应对突发事件时至关重要。在突发公共卫生事件中，充足的应急物资能够保障快速响应、有效控制和减轻灾害影响。为提高救灾应急能力，保障受灾人员基本生活，规范中央救灾物资储备、调拨及经费管理，依据《中华人民共和国预算法》《自然灾害救助条例》等有关法律法规及《中央应急抢险救灾物资储备管理暂行办法》，结合官渡区实际情况昆明市官渡区人民政府办公室印发《官渡区区级救灾物资管理办法》对官渡区应急物资进行管理。2023年昆明市官渡区发展和改革局负责应急物资的储备仓库工作。

2023年度昆明市官渡区发展和改革局官渡区应急物资储备仓库专项经费年初预算指标300,000.00元。截至2023年12月31日，项目实际到位300,000.00元，资金到位率100%。

二、评价结论

（一）评分结果

本次运用由项目评价组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、现场勘查、现场访谈、问卷调查、数据分析和报告撰写等程序，对2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目绩效进行客观评价，最终评分结果为89.13分，绩效评级为“良”。各部分权重和得分情况见表1：

表1：项目支出绩效评分汇总表

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
权重	20分	20分	60分	100分

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
得分率	100%	59.00%	95.55%	89.13%
得分	20.00	11.80	57.33	89.13

（二）评价结论

总体来看，2023年官渡区应急物资储备仓库专项经费项目实施有助于确保在自然灾害或其他紧急情况发生时，能够迅速有效地调配必要的应急物资，从而保护人民生命财产安全，减少灾害损失。但项目物资管理中仍存在一些问題，例如财务制度执行不到位，台账记录不完整等。

三、经验、问题和建議

（一）主要经验及做法

结合官渡区实际情况制定《官渡区区级救灾物资管理办法》，因以前年度为官渡区民政局负责应急物资的储备管理，为更好的管理应急物资，官渡区民政局委托第三方云南山鹰救援服务中心进行管理，划转到官渡区发展改革局后继续沿用委托第三方的管理方式。

（二）存在的问题

1.未为救灾物资购买全额年度综合财产保险。

截至2023年12月31日，财务应急物资金额为1,201,215.00元，2023年期间未购买全额年度综合财产保险。

风险分析：

合规性风险：未按照《官渡区区级救灾物资管理办法（试行）》规定为救灾储备物资购买全额年度综合财产保险，构成违规行为，会面临监管机构的处罚。

2.未健全物资台账。

截至2023年12月31日，财务应急物资金额为1,201,215.00元，购买时合同上已列有明细，但是未健全物资金额明细台账。

风险分析：

（1）管理风险：未健全物资台账可能预示单位在物资管理方面的内部控制存在瑕疵，体现在采购、验收、登记、保管和盘点等环节的制度不完善或执行不力，导致物资信息不完整。

（2）合规性风险：在审计、内控测试过程中，物资明细台账不健全可能引起关注和质疑，若单位无法提供合理的解释和证据，可能产生审计责任。

3.预算绩效管理工作有待加强。

昆明市官渡区发展和改革局在绩效评价期间，未提供绩效自评报告，应对照事先确定的绩效目标，开展绩效自评，形成自评指标体系及自评报告。

风险分析：

管理风险：绩效跟踪和自评是了解项目进展和效果的重要手段。如果缺乏这些环节，管理层可能无法准确了解项目的实际情况，从而做出错误的决策，如资源分配不当、项目优先级判断失误等。

（三）改进措施及建议

1.为救灾物资购买全额年度综合财产保险。

建议昆明市官渡区发展和改革局严格按照《官渡区区级救灾物资管理办法（试行）》“第六条区发展和改革局应对区级救灾

物资实行封闭式管理，专库存储，专账管理，专人负责。必须为救灾储备物资购买全额年度综合财产保险。要建立健全区级救灾物资储备管理制度，包括物资台账和管理经费会计账等。区级救灾物资入库、保管、出库等要有完备的凭证手续。”的规定执行。

2.建立物资台账。

建议昆明市官渡区发展和改革局严格按照《官渡区区级救灾物资管理办法（试行）》“第六条区发展和改革局应对区级救灾物资实行封闭式管理，专库存储，专账管理，专人负责。必须为救灾储备物资购买全额年度综合财产保险。要建立健全区级救灾物资储备管理制度，包括物资台账和管理经费会计账等。区级救灾物资入库、保管、出库等要有完备的凭证手续。”的规定执行。

3.加强预算绩效管理工作。

建议昆明市官渡区发展和改革局严格按照《昆明市官渡区财政局关于修订〈官渡区本级部门预算绩效自评管理暂行办法〉的通知》（官财字〔2021〕32号）要求，实施全过程预算绩效管理，并强化结果应用。

昆明市官渡区发展和改革局

2023 年度官渡区应急物资储备仓库专项经费 项目财政重点绩效评价报告

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《昆明市官渡区财政局关于修订〈官渡区本级部门预算绩效自评管理暂行办法〉的通知》（官财字〔2021〕32号）、《昆明市官渡区财政局关于开展官渡区 2024 年重点绩效评价工作的通知》（官财字〔2024〕109号）等有关规定和要求，昆明景天会计师事务所有限公司接受昆明市官渡区财政局委托，于 2024 年 8 月 23 日至 2024 年 10 月 23 日对昆明市官渡区发展和改革局 2023 年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目开展财政重点绩效评价。现将财政重点绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景及目的

应急救援物资储备是国家、省、市、县（区）各级应对自然灾害和突发事件的应急保障能力，最大程度地减少人民群众生命财产损失确保受灾群众基本生活和社会稳定的基本条件和重要基础。云南省受地质灾害严重，自然灾害较之以往愈加难以预测，给云南省经济社会发展带来巨大挑战。按照“宁可备而不用，不可用而无备”要求，积极落实救灾和应急物资储备，本项目完成

后能够提高官渡区应急物资保障水平，保障受灾群众的基本生活。

2.项目实施情况

官渡区应急物资储备仓库专项经费用于官渡区区级应急物资储备管理，官渡区应急物资政府采购专项经费用于采购区级应急救援物资，专款专用。资金使用流程严格按照《昆明市官渡区发展和改革局收支管理制度》执行，首先由经办人根据工作计划结合预算指标提出支出事前申请并提供相关文件资料对工作开展及所需经费情况进行说明，经科室负责人、财务科审核，经分管领导、主要领导审签，报请局长办公会和局党组会集体研究决定。通过局长办公会和党组会研究审议后，填写费用报销单，报财务科、分管领导、主要领导审核后报出纳人员办理具体的资金支付业务。

3.资金来源及使用情况

（1）项目预算与资金来源

该项目资金来源于官渡区财政预算，官渡区财政局《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》（官财字〔2023〕15号）下达昆明市官渡区发展和改革局官渡区应急物资储备仓库专项经费年初预算为指标300,000.00元。截至2023年12月31日，项目实际到位300,000.00元，资金到位率100%。

（2）资金使用情况

截至2023年12月31日，项目资金实际到位300,000.00元，支出291,760.00元，预算执行率97.25%。

4.组织及管理情况

（1）项目组织情况

昆明市官渡区发展和改革局内设粮食和物资储备监督管理科。贯彻执行国家、省、市关于粮食和物资储备工作的法律法规和规章。贯彻落实上级粮食流通和物资储备管理的地方性法规、政府规章草案和有关政策，研究提出全区粮食流通和物资储备体制改革方案并组织实施。承担全区粮食流通宏观调控的具体工作。在权限范围内做好军粮供应的相关工作。承担粮食安全行政首长责任制考核日常工作。做好全区粮食、棉花、食糖等储备和行政管理相关工作。负责区级重要物资和应急储备物资管理有关工作。做好储备基础设施建设和管理。负责对管理的政府储备、企业储备以及储备政策落实情况进行监督检查。负责粮食流通行业管理相关工作，制定行业发展规划、政策。

（2）项目实施流程

为保障各类自然灾害、事故灾难等应急事件的快速高效处置，完善应急救援物资储备、调配常态管理机制，提高应急救援物资调配效率和资源统筹利用水平，经区人民政府同意，建立官渡区应急物资储备保障联席会议制度。联席会议在区委、区政府领导下，统筹规划应急物资、装备的储备数量和应急运输能力，组织修订完善有关工作方案；建立重要应急物资监测网络，组织开展政府采购，确保应急救援物资、器材和装备对口、快速、高效、精准供应；建立完善应急救援物资储备、调拨和紧急配送体系，确保突发事件和各类自然灾害的应急救援物资供应科学及

时、顺畅高效；合理规划布局区级重要应急物资储备库，实现社会储备与专业储备的有机结合；建立应急救援物资储备管理基础数据库，建立应急救援物资储备台账，实现动态管理，为区应急平台提供可靠的基础数据。

昆明市官渡区发展改革局负责应急物资储备库建设的投资计划安排，做好受灾群众生活救助物资的储备和粮油的储备、投放并保障应急状态下的市场供应；组织、管理有关粮食企业做好定点生产加工和销售等工作。

（3）资金拨付流程

昆明市官渡区发展和改革局通过项目预算申请，项目审批后报请分管领导签字审批后送昆明市官渡区财政局，昆明市官渡区财政局按申请金额，将资金逐笔下拨，根据《昆明市官渡区发展和改革局收支管理制度》进行资金拨付。

（二）绩效目标

1.总目标

按照《官渡区区级救灾物资管理办法（试行）》相关要求，完成官渡区新增应急物资采购、联合入库验收、保险购买、消杀作业、账务处理及应急调拨工作。

2.年度目标

昆明市官渡区发展和改革局按照《官渡区物资需求计划》完成当年度物资入库。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，全面了解项目管理过程是否规范、产出目标是否完成以及效果目标是否实现，总结经验，查找不足，为项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。在此基础上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，评价财政资金的使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

（二）绩效评价工作方案制定过程

1.前期调研

在受托对项目开展绩效评价后，项目评价组及时与昆明市官渡区发展和改革局进行沟通，了解项目的基本情况，包括项目实施背景、计划实施内容、预算安排情况、组织实施流程、资金拨付流程等，并收集项目管理制度、资金管理辦法、预算明细、目标申报表、记账凭证、发放名册等相关文件资料。

2.研究文件

在对项目概况初步了解后，组织项目组成员对收集到的文件资料进行研读，并查阅与项目实施密切相关的规章制度、文件规定，力求获取对项目全方位地了解。根据昆明市官渡区财政局的要求，结合项目特点，形成项目评价的总体思路。

3.绩效评价指标体系及工作方案的设计

根据前期调研结果和对相关文件资料的研读，结合项目计划实施内容，形成项目绩效评价指标体系和方案初稿，并就方案的可行性、合理性提交专家进行评审。

（三）绩效评价原则、评价方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价方法

本次绩效评价采用的方法是指标评价、数据采集和社会调查。2023 年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目财政重点评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三类指标，主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，进而提出完善意见。整个评价架构体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。指标体系评分所用，需要基础数据表、问卷调查和访谈的支持。为完成绩效指标的分析评价工作，由项目评价组依据指标体系设计基础数据表、调查问卷和访谈提纲。

基础数据表发放给项目单位协助填报并对数据的真实性负责，项目评价组对数据进行核实确认、汇总分析。为确保评价工作的客观性和科学性，在数据复核过程中发现的项目单位填报的数据与相关资料有差异的，项目组将做进一步深入调查。问卷调

查将采用重点抽样的方式进行，选取社会公众为调查对象，共发放调查问卷 100 份。同时，抽取项目实施单位现场查看的形式对项目相关事项进行落实。

在评价过程中还将根据实际需要，应用现场勘察、查阅档案、市场比较法等获取的相应数据，设计评价模型进行定量分析评价，处理数据。

（四）绩效评价实施过程

项目评价组严格按照工作方案中确定的评价思路，通过研读相关文件资料、填写基础数据表格、问卷调查、访谈等方法收集相关数据。具体实施过程如下：

1.数据填报和采集

2024 年 9 月，项目评价组就所需采集的数据与昆明市官渡区发展和改革局进行沟通，并赴现场收集项目资金使用情况、目标完成情况、项目管理制度与执行情况及效果实现情况等相关资料，所有数据经核查后汇总，详见附件 2。

2.社会调查

根据工作方案中确定的调查对象、调查内容和抽样方式，2024 年 9 月，项目评价组以问卷调查的形式开展满意度调查，共发放问卷 100 份，实际有效回收 100 份，有效回收率 100%。根据问卷调查结果，项目评价组撰写社会调查问卷汇总分析报告，详见附件 4。

2024 年 9 月，项目评价组采用现场访谈的形式对项目相关人员进行访谈，了解项目组织、实施和管理的具体情况，并根据

访谈情况撰写访谈汇总分析报告，详见附件 3。

3.数据分析及撰写报告

2024 年 10 月，项目组根据绩效评价的原理和昆明市官渡区财政局的要求，对采集的数据进行甄别、分析；同时，提炼结论、撰写报告，并与昆明市官渡区发展和改革局保持充分的沟通，确保每个观点均有理有据后，形成最终的绩效评价报告。

（五）本次绩效评价的局限性

我们采用多种方式综合验证保证绩效评价的真实性、合理性，并最大限度地获取充分、适当的评价依据，但我们只能针对抽查的部分群众发放问卷调查，最终掌握群众的满意度，问卷调查主要为通过随机选择部分目标样本进行调查，因此可能无法代表所有人的意愿。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1.评价结果

本次运用由项目评价组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对 2023 年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目进行客观评价，最终评分结果为 89.13 分，绩效评级为“良”。各部分权重和绩效分值详见表 2。

表 2：项目绩效评分汇总表

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
权重	20分	20分	60分	100分
得分率	100%	59.00%	95.55%	89.13%

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
得分	20.00	11.80	57.33	89.13

（二）具体绩效分析

本部分从项目决策、项目管理、项目绩效三方面对该项目工作进行打分。

1.项目决策

A类项目决策类指标，包括项目立项和项目目标两方面的内容，由5个三级指标构成，共细化分解为10个四级指标。指标权重20分，实际得分20分，得分率100%。

（1）A1.项目立项

主要考察项目实施与部门战略目标的匹配性，项目立项是否符合市、县政府的相关规划要求，是否与部门职责相适应，以及项目的申请、设立过程是否符合相关要求。各指标业绩值和实际得分详见表 3：

表 3：项目立项类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A11.与部门中长期规划目标适应性			
A111.与部门中长期规划目标匹配性	1	100%	1
A12.立项依据充分性			
A121.与区政府相关规划、决策匹配性	2	100%	2
A122.与部门职责适应性	1	100%	1
A13.项目立项规范性			
A131.前期调研情况	2	100%	2
A132.立项程序规范性	2	100%	2
小计	8		8

A11.与部门中长期规划目标适应性

A111.与部门中长期规划目标匹配性：根据《中华人民共和国

国预算法》和官渡区委、区政府关于深化财税体制改革的决策部署，为加强预算绩效管理，规范财政资金运行，提高部门绩效管理水平，强化支出责任，昆明市官渡区发展和改革局每年向官渡区财政局申报预算资金，按计划开展官渡区应急物资储备仓库专项经费工作。该项目实施与部门中长期规划目标相适应。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

A12.立项依据充分性

A121.与区政府相关规划、决策匹配性：全面落实党中央、国务院，省委、省政府和市委、市政府关于应急物资储备仓库专项经费部署，项目由昆明市官渡区发展和改革局牵头完成。2023年官渡区应急物资储备仓库专项经费与市、区政府相关规划、决策相匹配。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A122.与部门职责适应性：昆明市官渡区发展和改革局的部门职责之一是承担灾情核查、损失评估、救灾捐赠等灾害救助工作，组织编制应急物资储备规划和需求计划，组织建立应急物资共用共享和协调机制，组织协调重要物资的储备、调拨和紧急配送。承担救灾款物的管理、分配和监督使用工作。与部门主要职责相适应。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

A13.项目立项规范性

A131.前期调研情况：昆明市官渡区人民政府对2023年官渡区应急物资储备仓库专项经费项目进行集体讨论，由昆明市官渡区发展和改革局牵头实施。经研究决策，同意实施该项目。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A132.立项程序规范性：该项目在立项时向昆明市官渡区财政局提交预算申报，根据《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》官财字〔2023〕15号文件精神，同意下达2023年官渡区应急物资储备仓库专项经费项目30万元，项目立项符合规定。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

（2）A2.项目目标

主要考察所设定的项目绩效目标是否依据充分、完整且与预算相匹配，细化分解的绩效指标是否与绩效目标相适应。各指标业绩值和实际得分详见表4。

表 4：项目目标类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A21.绩效目标设定的合理性			
A211.绩效目标相关性	2	100%	2
A212.绩效目标完整性	2	100%	2
A213.目标与预算的匹配性	2	100%	2
A22.绩效指标设定的明确性			
A221.指标细化分解情况	3	100%	3
A222.指标与目标的匹配性	3	100%	3
小计	12		12

A21.绩效目标设定的合理性

A211.绩效目标相关性：根据项目绩效目标申报表，该项目确定的绩效目标为按照《官渡区区级救灾物资管理办法（试行）》相关要求，完成官渡区新增应急物资采购、联合入库验收、保险购买、消杀作业、账务处理及应急调拨工作。通过2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目实施。目标合理且具有相关性。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A212.绩效目标完整性：根据绩效目标申报表和项目实施内容，该项目编制的绩效目标服务对象满意度指标基本能够反映预期的产出和效果。产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、社会效益指标、设置全面，能够完整的项目预期实现目标。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A213.目标与预算的匹配性：昆明市官渡区发展和改革局根据项目的目的和工作内容梳理项目绩效目标，并申报昆明市官渡区财政局，该项目2023年度预算申请资金30万元，根据《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》官财字〔2023〕15号文件，下达2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目资金30万元，实际申请拨付30万元。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A22.绩效指标设定的明确性

A221.指标细化分解情况：根据填报的项目绩效目标申报表，产出指标方面设置四个二级指标，效益指标设置四个二级指标，服务对象满意度指标设置满意度减少投资率，效益指标中经济指

标设置合理，与项目内容匹配。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

A222.指标与目标的匹配性：根据填报的项目绩效目标申报表，2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目绩效指标设置产出指标、社会效益指标，根据项目内容对绩效指标进行细化、量化。项目设定的绩效指标与年度工作任务相对应。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

2.项目管理

项目管理类指标包括投入管理、财务管理和项目实施三方面内容，由10个三级指标构成，共细化分解为16个四级指标。指标权重20分，实际得分11.80分，得分率59.00%。

(1) B1.投入管理

主要考察项目预算编制是否合理，预算调整是否符合规定，以及预算执行情况。各指标的业绩值和绩效分值详见表5。

表 5：投入管理类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B11.预算编制合理性			
B111.预算编制合理性	1	100%	1
B12.预算调整规范性			
B121.预算调整规范性	1	100%	1
B13.预算执行率			
B131.预算执行率	2	100%	2
小计	4		4

B11.预算编制合理性

B111.项目资金预算编制合理性：2023年该项目预算金额30万元，来源于区级财政，用于2023年度官渡区应急物资储备仓库

专项经费项目使用。经核实，2023年预算编制根据项目内容进行测算。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B12.预算调整规范性

B121.项目资金预算调整规范性：主要考察预算调整时是否按照相关规定执行调整程序。通过对2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目资料进行详细核查、实地勘查核实，项目预算调整规范。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B13.预算执行率

B131.预算执行率：根据《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》官财字〔2023〕15号文件及收入凭证，项目资金实际到位300,000.00元，支出291,760.00元，预算执行率97.25%。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

(2) B2.财务管理

主要考察项目资金使用是否符合预算批复的用途，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性；项目的财务制度是否健全、完善、有效，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况；资金拨付程序是否完整，财务制度是否有效执行，用以反映和考核财务监控的有效性。各指标的业绩值和实际得分详见表6。

表 6：财务管理类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B21.资金使用情况			

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B211.资金使用情况	1	100%	1
B22.财务管理制度健全性			
B221.财务管理制度健全性	1	100%	1
B23.财务监控有效性			
B231.资金拨付程序完整性	1	100%	1
B232.财务制度执行有效性	3	无金额的明细台账	0
小计	6		3

B21.资金使用情况

B211.资金使用情况：通过查阅2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目预算批复、支付指令、原始凭证、银行转账凭证等资料，该项目资金使用均符合预算批复和资金管理办法规定的用途和支出范围，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B22.财务管理制度健全性

B221.财务管理制度健全性：昆明市官渡区发展和改革局有健全的项目资金管理制度，分别对资金管理和使用、资金使用范围投资及收益分配资金监管及使用做出规定。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B23.财务监控有效性

B231.资金拨付程序完整性：结合现场访谈以及查阅项目资金支出情况，项目主管单位和项目实施单位项目资金拨付均有完整的审批程序和相关支付手续，资金拨付符合财务管理制度的要求。由分管领导、主要领导审核后拨付。并按照财务管理制度规

定执行，对项目资金的拨付流程进行有效控制。通过查阅相关的申请审批材料，资金拨付各环节程序完整。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B232.财务制度执行有效性：项目评价组通过现场评价，结合现场访谈以及查阅项目资金支出情况，经核实项目资金，截至2023年12月31日，财务应急物资金额为1,201,215.00元，但是未有物资金额明细台账。不符合财务管理制度相关规定。

该项指标满分为3分，根据评分标准得0分。

（3）B3.项目实施

主要考察昆明市官渡区发展和改革局相关管理制度、措施是否健全，是否有效执行，绩效管理执行是否规范。各指标的业绩值和实际得分详见表7。

表 7：项目实施类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B31.项目管理制度健全性			
B311.项目实施单位管理制度健全性	1	100%	1
B312.管理方监管措施健全性	1	100%	1
B32.项目管理制度执行有效性			
B321.项目实施单位管理制度执行情况	1	未购买综合保险	0
B322.监管措施执行情况	1	无金额的明细台账	0
B323.合同执行情况	1	100%	1
B324.台账记录规范性	1	无金额的明细台账	0
B33.政府采购规范性			
B331.采购方式合规性	1	采购沿用以前的服务，未在	0

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
		审批进行采购说明	
B332.采购流程规范性	1	100%	1
B34.绩效管理执行规范性			
B341.绩效管理规定执行规范性	2	自评未对应目标编制体系	0.8
小计	10		4.8

B31.项目实施方案健全性

B311.项目实施单位管理制度健全性：昆明市官渡区发展和改革局分别制定《项目资金管理办法》《财务管理制度》；明确项目资金的支付、使用审批流程，为项目顺利实施提供保障。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B312.管理方监管措施健全性：昆明市官渡区发展和改革局官渡区应急物资储备仓库专项经费工作开展过程中，进行对项目预算、申报、兑现资金的工作。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B32.项目管理制度执行有效性

B321.项目实施单位管理制度执行情况：通过实地调查、现场查阅资料，官渡区发展和改革局未为救灾物资购买全额年度综合财产保险。截至2023年12月31日，财务应急物资金额为1,201,215.00元，2023年期间未购买全额年度综合财产保险。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B322.监管措施执行情况：通过实地调查、现场查阅资料，基本按照相应的管理制度或规定流程开展工作。在项目实施过程

中，昆明市官渡区发展和改革局基本按照《项目资金管理办法》的规定对项目资金进行申报和拨付，但是应急物资无明细台账。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B323.合同执行情况：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料及现场勘察，项目档案资料显示与项目相关的合同均有效执行。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B324.台账记录规范性：项目评估组通过查阅项目单位提供的相关台账资料，发现台账记录不规范，不完整，有些项目支出没有相应的记录。截至2023年12月31日，财务应急物资金额为1,201,215.00元，但是未有物资金额明细台账。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B33.政府采购规范性

B331.采购方式规范性：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料，昆明市官渡区发展和改革局对2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目的采购方式符合中央、省、市的相关要求，但采购方式沿用昆明市官渡区民政局以前的服务单位，在审批时未进行采购说明。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B332.采购流程规范性：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料，昆明市官渡区发展和改革局对2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目的采购流程符合相关规定。

该项指标满分为1分，根据评分标准的1分。

B34.绩效管理执行规范性

B341.绩效管理规定执行规范性：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料，未严格按照《昆明市官渡区财政局关于修订〈官渡区本级部门预算绩效自评管理暂行办法〉的通知》（官财字〔2021〕32号）要求开展绩效自评工作，应对照事先确定的绩效目标，开展绩效自评，形成自评指标体系及自评报告。

该项指标满分为2分，根据评分标准的0.8分。

3.项目绩效

项目绩效指标包括项目产出和项目效益两方面内容，由7个三级指标构成，共细化分解为9个四级指标。权重分60分，实际得分57.33分，得分率95.55%。

（1）C1.项目产出

该部分主要考察该项目的产出数量、产出时效、产出质量等三部分内容。各指标的业绩值和实际得分详见表8。

表 8：项目产出类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C11.产出数量			
C111.应急物资数量清点	10	100%	10
C12.产出质量			
C121.应急物资验收合格率	10	100%	10
C13.产出时效			
C131.完成及时性	10	100%	10
小计	30		30

C11.项目完成情况

C111.应急物资数量清点：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，昆明市官渡区发展和改革局①仓库管理员每月

月底对救灾物资进行物资清点，整理《应急物资清单》，包括物资名称、库存数量等，物资清点记录完整，截至评价日，暂未发现物资缺失、残损等现象。②委托第三方仓库管理公司定期对物资储备仓库开展除尘、防霉、防损工作，做好《官渡区应急物资储备仓库签到表》记录工作，确保储备救灾物资安全、有效。

该项指标满分为 10 分，根据评分标准得 10 分。

C12.产出质量

C121.应急物资验收合格率：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察了解到：昆明市官渡区发展和改革局①专项经费还用于支付2022年采购的776顶帐篷，2022年776顶帐篷验收合格率为 $776/776 \times 100\% = 100\%$ ；②2023采购应急物资棉服3000件，通过验收的应急物资3000件。应急救援物资验收合格率 $= 3000/3000 \times 100\% = 100\%$ 。

该项指标满分为10分，根据评分标准得10分。

C13.产出时效

C131.完成及时性：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察了解到：昆明市官渡区发展和改革局根据粮食和物资储备监督管理科提供的《应急物资储备采购合同》、项目验收及调拨资料，该项目已按计划的时间完成。

该项指标满分为10分，根据评分标准得10分。

(2) C2.项目效益

项目效益类指标包括社会效益、环境效益、可持续影响和满意度的内容，主要反映通过项目的实施，项目受益人数覆盖率、

发放对象对政策的知晓程度、信息公开、保障基本生活、受益对象满意度等问题。各指标的业绩值和实际得分详见表9。

表 9：项目绩效类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C21.社会效益			
C211.仓库安全事故发生率	5	100%	5
C212.提高应急抢险救灾物资保障水平	5	100%	5
C22.经济效益			
C221.符合规划对项目地区产生积极的经济效益	5	100%	5
C23.可持续影响			
C231.应急救援可持续性	5	100%	5
C232.应急救援物资储备机制健全性	5	建立机制但未严格执行，未购买保险	2.50
C24.公众满意度			
C241.社会公众满意度	5	96.60%	4.83
小计	30		27.33

C21.社会效益

C211仓库安全事故发生率：通过项目评价组研读项目资料及财务报告，2023年未发生安全事故。

该项指标满分为5分，根据评分标准得5分。

C212.提高应急抢险救灾物资保障水平：项目实施后，为辖区应急抢险救灾工作提供物资支撑，提高应急物资保障水平，保障受灾群众的基本生活，促进社会稳定，对当地社会效益的提高具有重要意义。

该项指标满分为5分，根据评分标准得5分。

C22.经济效益

C221符合规划对项目地区产生积极的经济效益：拉动救灾物资生产企业生产能力，为企业创造价值；减少灾害带来的经济损失，降低灾害成本率。

该项指标满分为5分，根据评分标准得5分。

C23.可持续影响

C231 应急救援可持续性：该项目根据辖区的特点制定救灾抢险的多部门联动机制，并得到有效执行。负责应急物资储备库建设的投资计划安排，做好受灾群众生活救助物资的储备和粮油的储备、投放并保障应急状态下的市场供应；组织、管理有关粮食企业做好定点生产加工和销售等工作。

该项指标满分为5分，根据评分标准得5分。

C232 应急救援物资储备机制健全性：昆明市官渡区发展和改革局已建立应急物资管理制度，但未严格执行物资管理制度，截至2023年12月31日，财务应急物资金额为1,201,215.00元，2023年期间未购买全额年度综合财产保险。

该项指标满分为5分，根据评分标准得2.5分。

C24.公众满意度

C241.社会公众满意度：根据实地问卷调查结果统计，社会公众对实施的总体满意度为89.30%。

该项指标满分为5分，根据评分标准得4.83分。

2.主要绩效

已完成应急物资政府采购和联合入库验收工作。已通过询价比选确定官渡区应急物资储备仓库辅助管理和维护设备采购单位、资产评估单位和待报废物资质量鉴定等相关服务单位；已完成辅助管理和维护设备采购，待验收入库；已完成应急物资库中2020年区民政局移交的库存物资资产评估并提交成果资料。

四、成本效益分析

为加强2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目成本分析，控制和降低公共成本，节约财政资源，结合昆明市官渡区财政局对本次评价提出的重点和要求，核查资金成本的真实性和合理性，分析成本控制的有效性，从而为以后年度预算编制提供参考，特对本项目2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目的资金节约情况进行调查分析。

（一）资金使用方向

按照2023年预算绩效目标申报表，该资金主要用于官渡区应急物资储备仓库专项经费项目，符合专项资金使用范围。

（二）资金收入和支出结构

昆明市官渡区发展和改革局根据2023年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目实施方案申报预算资金，资金来源为区级财政资金。根据《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》官财字〔2023〕15号的通知，项目预算金额30万元，实际到位30万元，支出291,760.00元，预算执行率97.25%。预算资金使用情况明细如表10:

表10：资金预算明细

序号	项目名称	数量	兑现资金(元)	备注
1	应急救灾物资资产评估	1	6,000.00	评估费
2	应急救灾待报废物资经济鉴证	1	4,000.00	经济鉴证费
3	应急救灾物资仓库代保管单位	1	80,000.00	代保管费
4	疫情防控物资采购费用	1	201,760.00	物资采购费
合计		4	291,760.00	

(三) 项目和资金管理情况

1. 项目管理情况

昆明市官渡区发展和改革局对昆明市官渡区应急物资储备仓库专项经费项目负责申报,预算下达后,为确保资金使用安全、规范、有效,昆明市官渡区发展和改革局制定了《昆明市官渡区发展和改革局采购管理制度》《昆明市官渡区发展和改革局收支管理制度》《昆明市官渡区发展和改革局预算管理制度》《昆明市官渡区发展和改革局内控监督检查管理办法》等财务管理制度。

2. 资金管理情况

官渡区应急物资储备仓库专项经费由昆明市官渡区财政局拨至昆明市官渡区发展和改革局的国库集中支付资金专户,设置专门账簿进行管理,保证专款专用。

项目验收合格后,通过昆明市官渡区发展和改革局申请项目资金,将项目资金拨付到各项目实施单位,再由各项目单位将资金拨付到项目经营主体的资金共管账户。资金的使用接受各主管部门的监督,确保资金使用规范、安全运行。

(四) 资金使用效果

通过 2023 年度官渡区应急物资储备仓库专项经费项目的实施，有助于确保在自然灾害或其他紧急情况发生时，能够迅速有效地调配必要的应急物资，从而保护人民生命财产安全，减少灾害损失。

五、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

结合官渡区实际情况制定《官渡区区级救灾物资管理办法》，因以前年度为官渡区民政局负责应急物资的储备管理，为更好的管理应急物资，官渡区民政局委托第三方云南山鹰救援服务中心进行管理，划转到官渡区发展改革局后继续沿用委托第三方的管理方式。

（二）存在的问题

1.未为救灾物资购买全额年度综合财产保险。

截至2023年12月31日，财务应急物资金额为1,201,215.00元，2023年期间未购买全额年度综合财产保险。

风险分析：

合规性风险：未按照《官渡区区级救灾物资管理办法（试行）》规定为救灾储备物资购买全额年度综合财产保险，构成违规行为，会面临监管机构的处罚。

2.未健全物资台账。

截至2023年12月31日，财务应急物资金额为1,201,215.00元，购买时合同上已列有明细，但是未健全物资金额明细台账。

风险分析：

（1）管理风险：未健全物资台账可能预示单位在物资管理方面的内部控制存在瑕疵，体现在采购、验收、登记、保管和盘点等环节的制度不完善或执行不力，导致物资信息不完整。

（2）合规风险：在审计、内控测试过程中，物资明细台账不健全可能引起关注和质疑，若单位无法提供合理的解释和证据，可能产生审计责任。

3.预算绩效管理工作有待加强。

昆明市官渡区发展和改革局在绩效评价期间，未提供绩效自评报告，应对照事先确定的绩效目标，开展绩效自评，形成自评指标体系及自评报告。

风险分析：

管理风险：绩效跟踪和自评是了解项目进展和效果的重要手段。如果缺乏这些环节，管理层可能无法准确了解项目的实际情况，从而做出错误的决策，如资源分配不当、项目优先级判断失误等。

（三）改进措施及建议

1.为救灾物资购买全额年度综合财产保险

建议昆明市官渡区发展和改革局严格按照《官渡区区级救灾物资管理办法（试行）》“第六条区发展和改革局应对区级救灾物资实行封闭式管理，专库存储，专账管理，专人负责。必须为救灾储备物资购买全额年度综合财产保险。要建立健全区级救灾物资储备管理制度，包括物资台账和管理经费会计账等。区级救灾物资入库、保管、出库等要有完备的凭证手续。”的规定执行。

2.建立物资台账

建议昆明市官渡区发展和改革局严格按照《官渡区区级救灾物资管理办法（试行）》“第六条区发展和改革局应对区级救灾物资实行封闭式管理，专库存储，专账管理，专人负责。必须为救灾储备物资购买全额年度综合财产保险。要建立健全区级救灾物资储备管理制度，包括物资台账和管理经费会计账等。区级救灾物资入库、保管、出库等要有完备的凭证手续。”的规定执行。

3.加强预算绩效管理工作

建议昆明市官渡区发展和改革局严格按照《昆明市官渡区财政局关于修订〈官渡区本级部门预算绩效自评管理暂行办法〉的通知》（官财字〔2021〕32号）要求，实施全过程预算绩效管理，并强化结果应用。

六、附件

附件1：重点绩效评价指标体系

附件2：项目基础数据表

附件3：访谈汇总分析报告

附件4：调查问卷分析报告

昆明景天会计师事务所有限公司

2024年12月25日

