

2019 年度广东汕粮实业投资有限公司 广澳粮库（军粮供应区域配送中心）一期 建设项目绩效评价报告

（广东大地会计师事务所有限公司）

一、项目评价概要

（一）项目概况

为完成东区粮库迁建，广东汕粮实业投资有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 11 月启动 5 万吨储备粮库项目立项工作，该项目建议书取得濠江区发展规划局批复（汕濠发规预[2017]74 号），土地范围发生重大变化，原拟建设方案不能适用。项目于 2019 年重新编制建议书并于 2019 年 8 月 14 日取得《关于汕粮广澳粮库（军粮供应区域配送中心）项目一期建议书的批复》（汕濠发改预[2019]56 号），2019 年 10 月 12 日取得《关于汕粮广澳粮库（军粮供应区域配送中心）项目一期可行性研究报告的批复》（汕濠发改预[2019]82 号），项目计划总投资 28,019.11 万元。

2019 年市级公共预算安排建库资金共 717 万元。截止评价基准日（2019 年 12 月 31 日），2019 年广东汕粮实业投资有限公司广澳粮库建设项目财政资金的总体支出率为 80.47%。

（二）项目绩效目标

本次项目需完成土地清障补偿，完成项目可行性研究报告

的编制及审核，完成地块围挡工程的建设，其他项目报批、初期地块测绘、测量、校对等前期工作。

（三）评价原则和方法

本所接受财政局委托后，成立项目组并制定绩效评价工作方案，根据《关于印发<汕头市财政支出绩效评价实施方案>（试行）的通知》（汕市财评[2006]2号）以及有关规定，运用分级分类、绩效相关的原则，设计《绩效评价指标》，通过审阅文件资料、现场勘察，做出初步评价结论后提交财政局审定、征集被评价预算单位意见，最终出具绩效评价报告。

二、评价结论与绩效分析

评价情况总表

评价因素	分值	评价得分	得分率
评价总得分	100	86	86%
一、目标指标合理性	40	34	85%
二、过程管理有效性	30	27	90%
三、产出质量	30	25	83.33%
四、效益实现度	-	项目不适用	

据评价过程中实地了解的情况和收集到的资料，经综合定量指标的量化反映与评价组专家的意见，以及分析现场评价结果，按照《2019年广东汕粮实业投资有限公司广澳粮库建设项目绩效评价指标》本次项目的综合绩效评价得分为86分，评价

结果为“良”。

三、主要绩效

总体而言，评价小组认为，项目产出目标达成情况较好，项目绩效主要体现在：

（一）偿还了土地清障补偿款，解决了项目前期遗留问题

2019 年市级公共预算建库资金中，汕粮公司按照与 2019 年 2 月 22 日与濠江区广澳街道办事处签订的《汕粮广澳粮仓建设项目用地清障补偿协议》，合计支付 450.00 万元给濠江区广澳街道办事处，并由濠江区广澳街道办事处完成清障工作。

（二）完成施工地块勘测校准工作，完成围档工程

2019 年年市级公共预算建库资金中，汕粮公司合计支出 126.98 万元用于土地勘测校准、工程咨询及围档工程，为后续施工项目的开展提供了基础。

四、存在问题

（一）项目施工计划相对简单

由于汕粮公司 2019 年时仍在对可行性研究报告进行编制和审核，故尚未编制项目的项目施工计划表，仅以可行性研究报告中的总体施工计划作项目施工指导。可行性研究报告的施工计划相对较为简单，仅对总体施工流程进行了计划，未对各个具体工程项目的时间和投入做细化安排，使得项目进度无法精确评估，在项目财政资金尚有较多结余的情况下，未能及时安

排下一步工程项目，导致资金使用率下降，对后续工程安排造成了影响。

（二）项目绩效目标不够细化

项目绩效目标设置不够完整，未对项目产出的各项内容进行区分，也未设立可以量化的标准，导致汕粮公司在项目绩效自我评价中无法对财政资金的使用情况作出准确的判断，使绩效评价对后续施工的指导作用下降。

（三）项目管理制度不够完善

项目管理制度的编制不够完整，汕粮公司仅编制了财务制度、资金管理制度及收支管理制度的初稿，各项制度仍存在不少需要调整的地方，且工程管理制度尚未编制，导致目前项目管理缺乏可执行的依据。

（四）项目产出效率不够理想

按 2019 年编制的可行性研究报告，汕粮公司计划于 2019 年完成项目前期工作，并于 2020 年 1 月开始进行土建工程的施工，实际项目进行中，由于各项申报及审批工作进度较慢，原定于 2020 年 1 月开始的土建施工未能如期进行，项目整体产出效率较低，工程进度较为滞后。

五、意见建议

（一）落实预算编制与审核，尽快编制完整详细的施工计划

根据已完成的整体项目概算，尽快完成预算编制与审核，为项目后续实施提供明确的指导，并通过预算数对项目成本及

支出进行控制；制定清晰可行的项目施工计划，按照计划对项目进度进行施工管理，确保项目完成进度；

（二）提高绩效评价意识，细化绩效目标设置

提高绩效评价意识，在公司内部组织开展财政资金绩效评价学习，加强对财政资金绩效评价的相关宣传和培训，通过内部绩效评价，完善绩效目标的设置，更加细化的了解财政资金的使用情况，提高财政资金使用的规范性以及对项目实施进度的管理，使财政绩效评估真正发挥作用。

（三）完善管理制度，提高项目规范性

完善相关事项管理制度，及时更新制定适用的操作办法及相关规程，加强项目实施过程加强监管力度，规范执行程序。

（四）按计划推进工程进度，提高资金使用率

根据原定计划加快前期工作进度，确保粮库施工进度与计划施工进度相匹配，推进项目进度，减少项目资金结余，提高项目资金使用率。