

内蒙古绿泰源农产品开发股份有限公司

2023 年度边销茶储备项目支出绩效评价报告

内经达绩效评字【2024】第 001 号

一、基本情况

(一) 项目概况

为加强财政支出绩效管理，建立科学、规范的财政支出绩效评价体系，提高财政资金使用效益，做好内蒙古自治区边销茶储备补贴资金的绩效评价工作，根据内蒙古自治区财政厅关于开展《内蒙古自治区财政厅关于开展 2023 年度自治区本级部门（单位）绩效自评和部门评价工作的通知》（内财绩效〔2024〕14 号），为深入贯彻落实《内蒙古自治区关于全面实施预算绩效管理的实施意见》和《内蒙古自治区项目支出绩效评价管理办法》的有关要求，强化自治区本级部门（单位）的预算绩效管理主体责任，提高财政资源使用效益，开展 2023 年度自治区边销茶储备项目支出绩效评价。

内蒙古绿泰源农产品开发股份有限公司为边销茶储备项目的实施主体。本年度储备费用及利息补贴预算 300 万元，均为财政拨款，全年预算执行 300 万元，年终无结余资金，2023 年已完成 2500 吨边销茶储备任务。

(二) 项目绩效目标

边销茶储备政策是政府为了保障边销茶市场稳定供应，本

着以丰补歉、调节余缺、平抑市场、以应急需的原则，建立边销茶储备，内蒙古绿泰源农产品开发股份有限公司作为承储企业，2023 年完成 2500 吨边销茶储备任务，满足自治区广大少数民族群众生产生活所需发挥了重要作用，将党和政府对少数民族优惠政策真正落到实处，有效发挥以丰补歉、调节余缺、平抑市场、以应急需的作用。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价对象、目的和范围

1、本次绩效评价对象为自治区供销社绿泰源公司自治区边销茶储备补贴项目资金。

2、本次绩效评价目的是通过运用规范的绩效指标和科学的评价方法，对自治区供销社绿泰源公司边销茶储备补贴项目完成情况及取得的绩效进行全面了解，整体掌握现阶段该专项资金的落实、实施绩效情况，为改进预算管理和安排以后年度预算提供重要依据。

（二）绩效评价原则、项目绩效评价体系、评价方法和评定标准

1、绩效评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

(5) 依法使用。经费使用要贯彻执行国家有关法律、法规和财务规章制度。

(6) 专款专用。经费要严格按照本办法规定的开支范围管理使用，不得挪作他用；坚持预算管理、注重绩效。

(7) 厉行节约。坚持量入为出，预算控制，厉行节约，注重实效。

2、项目绩效评价体系

根据绩效评价的基本原理、原则和标准，遵循完整性、可行性、重要性和可比性原则，设置了符合本项目特点的绩效评价体系。

(1) 项目投入：占权重分 16 分，包括项目立项和资金投入；

(2) 项目过程：占权重分 20 分，包括资金管理和组织实施；

(3) 项目产出：占权重分 26 分，包括数量指标、质量指标、时效指标及成本指标。

(4) 项目效益：占权重分 38 分，包括经济效益、社会

效益、可持续影响及服务对象满意度。

3、评价方法

本次项目绩效评价采取的方法主要有现场调查法、指标分析法。

（1）现场调查法

通过现场调查的方式以获取绩效评价所需的原始数据资料，了解项目实施执行情况。调查方式主要有两种：一是评价工作组与调查对象进行访谈的方式；二是问卷调查的方式。

（2）指标分析法

通过对绩效评价指标体系中设定的指标进行分析，得出完成目标或未完成目标的原因，从而评价项目所产生的效益。

4、评定标准

本次绩效评价结果评定标准依据《内蒙古自治区项目支出绩效评价管理办法》（内政办发〔2021〕5号）确定，等级划分为四档：90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、60（含）—80分为中、60分以下为差。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作分为三个阶段，包括评价前期准备、评价实施和评价分析和沟通反馈。

1、评价准备阶段

（1）组建评价工作组

内蒙古自治区供销合作社联合社（以下简称“区社”）成立本次绩效评价工作组，评价工作组全程负责组织、实施绩效评价工作，按照《内蒙古自治区项目支出绩效评价管理办法》要求及绿泰源公司关于该项目的绩效目标申报表确认绩效评价目的、内容和工作要求，并完成各项评价任务。

（2）收集资料

绩效评价工作组与绿泰源公司相关科室业务负责人进行对接，确定项目评价重点、评价方式和评价内容。同时评价工作组根据财政支出绩效评价资料清单，结合项目具体情况，制定前期资料准备清单并协助被评价单位开展前期资料的整理和收集工作。评价工作组对收集到的前期资料进行分类整理，对所收集资料内容的完备性、数据准确性和勾稽关系进行审核，在此基础上制定了评价指标体系。

2、评价实施阶段

评价工作组在绿泰源公司开展项目评价工作，分为前期调研、评价指标体系的修正与确认、现场调研及组织召开综合评价会议4个阶段开展绩效评价现场工作。

（1）前期调研

评价工作组进行前期调研并收集资料工作，进一步论证评价工作方案的可行性、科学性以及合理性。

（2）评价指标体系的修正与确认

根据调研结果，通过与被评价单位沟通、意见征集和反馈，对本次绩效评价指标体系进行进一步修正与完善，最终确定本次绩效评价指标体系。

（3）现场评价

评价工作组到绿泰源公司与项目负责人开展访谈及绩效评价工作。调研过程中采取勘查、访谈、审阅、核对和复算等方法，组织开展调查取证。通过收集项目相关资料，掌握项目的具体实施情况，客观地评价项目实际效益。

（4）组织召开综合评价会议。

评价工作组根据前期梳理关键问题与被评价单位进行充分交流和沟通，在此基础上，评价工作组组织召开综合评价会议，对被评价单位提供的绩效评价资料进行综合分析论证。

3、沟通反馈

根据收集的资料、评价分析情况，确定评价结果等级，绩效评价报告初稿完成后与被评价单位对报告进行审核，提出反馈意见。在反馈意见的基础上，对评价报告进行修改，形成正式绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

通过本次评价工作，绿泰源公司自治区边销茶储备补贴项目资金落实到位、资金使用规范透明，项目资金实施过程管理有效，通过项目资金的实施取得了相应的社会效益和可持续影响，确保绿泰源公司自治区边销茶储备补贴项目资金发挥了应

有作用。在资料整理、数据分析及现场调研的基础上，依据项目绩效评价指标体系进行打分，绿泰源公司自治区边销茶储备补贴项目资金绩效评价综合得分为 97 分，绩效等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目投入

项目投入从项目立项及资金投入进行评价，包括立项依据充分性、绩效目标明确性以及预算编制科学性。该项指标分值 16 分，评价得分 14 分，得分率 87.50%，具体见表 4-1：

表 4-1 绿泰源公司自治区边销茶储备补贴项目资金项目投入得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
项目立项	立项依据充分性	6	6	100.00%	-
	绩效目标明确性	6	6	100.00%	-
资金投入	预算编制科学性	4	2	50.00%	预算编制不够细化、精准，实际储备占用资金成本与年初预算存在差异

1、项目立项

(1) 立项依据充分性

指标分值 6 分，评价得分 6 分。根据《内蒙古自治区财政厅 供销合作社关于委托边销茶地方储备代储企业的通知》（内财建二[2004]638 号）文件绿泰源公司立项边销茶储备工作，立项依据充分，故立项依据充分性不予扣分。

(2) 绩效目标明确性

指标分值 6 分，评价得分 6 分。根据绿泰源公司提供绩效

目标表及《内蒙古自治区财政厅 供销合作社关于委托边销茶地方储备代储企业的通知》（内财建二[2004]638号）文件，绩效目标明确，故绩效目标明确性不予扣分。

2、资金投入-预算编制科学性

指标分值4分，评价得分2分。依据预算编制相关资料，预算内容与实际内容相匹配，预算编制不够细化、精准，实际储备占用资金成本与年初预算存在差异，故预算编制科学性扣2分。

（二）项目过程

项目过程从资金管理及组织实施进行评价，包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、业务管理制度健全性、财务管理制度健全性以及制度执行有效性。该项指标分值20分，评价得分19分，得分率95.00%，具体见表4-2：

表4-2 绿泰源公司自治区边销茶储备补贴项目资金项目过程得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
资金管理	资金到位率	3	3	100.00%	
	预算执行率	3	3	100.00%	
	资金使用合规性	4	4	100.00%	
组织实施	业务管理制度健全性	3	3	100.00%	
	财务管理制度健全性	3	3	100.00%	
	制度执行有效性	4	3	75.00%	边销茶采购合同签订不规范

1、资金管理

(1) 资金到位率

指标分值 3 分，评价得分 3 分。依据《内蒙古自治区供销合作社联合社申请下拨 2023 年上半年自治区边销茶储备补贴资金的报告》内供销发[2023]53 号文件和《内蒙古自治区供销合作社联合社申请下拨 2023 年下半年自治区边销茶储备补贴资金的报告》内供销发[2023]85 号文件，2023 年度自治区边销茶储存补贴下达资金 300 万元，实际收到资金 300 万元，故资金到位率不予扣分。

(2) 预算执行率

指标分值 3 分，评价得分 3 分。依据预算编制相关文件、资金占用计算过程等资料，年初预算 300 万元，实际执行 300 万元，预算执行率 100%，故预算执行率不予扣分。

(3) 资金使用合规性

指标分值 4 分，评价得分 4 分。通过抽查相关支出凭证，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定情况，资金支付审批手续较完整程度，资金使用符合预算批复或合同规定的用途情况，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，故资金使用合规性不予扣分。

2、组织实施

(1) 业务管理制度健全性

指标分值 3 分，评价得分 3 分。绿泰源公司依据相关规定

建立了较完善的《边销茶储备管理办法》及《边销茶储备实施细则》，故业务管理制度健全性不予扣分。

(2) 财务管理制度健全性

指标分值 3 分，评价得分 3 分。绿泰源公司依据相关规定建立了较完善的《财务制度》并严格执行《内蒙古自治区边销茶储备及补助资金管理办法》，故财务管理制度健全性不予扣分。

(3) 制度执行有效性

指标分值 4 分，评价得分 3 分。评价过程中抽查了绿泰源公司的工作记录等相关材料，有关边销茶储备工作开展较规范且有效，但存在边销茶采购合同未签订现象。2023 年度与茶厂未签订采购合同，故制度执行有效性扣 1 分。

(三) 项目产出

项目产出从数量指标、质量指标、时效指标及成本指标实施进行评价，包括边销茶储备量、边销茶储备库个数、边销茶储备品质、代储企业合格率、边销茶储备期、代储储备时间、边销茶储备及时率以及储备成本。该项指标分值 26 分，评价得分 26 分，得分 100.00%，具体见表 4-3:

表 4-3 绿泰源公司自治区边销茶储备补贴项目资金项目产出得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
数量指标	边销茶储备量	5	5	100.00%	
	边销茶储备库个数	2	2	100.00%	

质量指标	边销茶储备品质	5	5	100.00%	
	代储企业合格率	2	2	100.00%	
时效指标	边销茶储备期	2	2	100.00%	
	代储储备时间	2	2	100.00%	
	边销茶储备及时率	2	2	100.00%	
成本指标	储备成本	6	6	100.00%	

1、数量指标

(1) 边销茶储备量

指标分值 5 分，评价得分 5 分。绿泰源公司作为承储企业，2023 年完成自治区边销茶 2500 吨储备量，已完成全年储备量任务，故边销茶储备量不予扣分。

(2) 边销茶储备库个数

指标分值 2 分，评价得分 2 分。绿泰源公司作为承储企业，2023 年保障自治区边销茶储备库 1 个，已按计划设立储备库，故边销茶储备库个数不予扣分。

2、质量指标

(1) 边销茶储备品质

指标分值 5 分，评价得分 5 分。绿泰源公司作为承储企业，承储茶叶品质符合国家茶类品质标准 GB/T9833.9-2013，故边销茶储备品质不予扣分。

(2) 代储企业合格率

指标分值 2 分，评价得分 2 分。经对代储企业储备库进行现场查看，储量与占用储备库面积合理，储备库符合安全、通风等要求，故代储企业合格率不予扣分。

3、时效指标

(1) 边销茶储备期

指标分值 2 分，评价得分 2 分。绿泰源公司作为承储企业，承储茶叶时效为 2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日，故边销茶储备期不予扣分。

(2) 代储储备时间

指标分值 2 分，评价得分 2 分。绿泰源公司作为承储企业，代储储备时效为 12 个月，故代储储备时间不予扣分。

(3) 边销茶储备及时率

指标分值 2 分，评价得分 2 分。经核对绿泰源公司边销茶库存台账及入库单，边销茶储备及时，故边销茶储备及时率不予扣分。

4、成本指标-储备成本

指标分值 6 分，评价得分 6 分。绿泰源公司作为承储企业，2023 年度储备成本 300 万元，达到预期绩效目标值，故储备成本不予扣分。

(四) 项目效益

项目效益从经济效益、社会效益、可持续影响及服务对象满意度进行评价，包括储备经济效益、边销茶稳定供应水平、

满足农牧民边销茶饮用的需求，提高边销茶的市场份额、确保边销茶价格稳定效果、确保边销茶供应稳定效果以及服务对象满意度。该项指标分值 38 分，评价得分 38 分，得分率 100.00%，具体见表 4-4：

表 4-4 绿泰源公司自治区边销茶储备补贴项目资金项目效益得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
经济效益指标	储备经济效益	8	8	100.00%	
社会效益指标	边销茶稳定供应水平	5	5	100.00%	
	满足农牧民边销茶饮用的需求，提高边销茶的市场份额	5	5	100.00%	
可持续影响指标	确保边销茶价格稳定效果	5	5	100.00%	
	确保边销茶供应稳定效果	5	5	100.00%	
服务对象满意度指标	服务对象满意度	10	10	100.00%	

1、经济效益-储备经济效益

指标分值 8 分，评价得分 8 分。通过边销茶储备工作实施，储备可减少急需采买成本，故储备经济效益不予扣分。

2、社会效益

(1) 边销茶稳定供应水平

指标分值 5 分，评价得分 5 分。通过边销茶储备工作实施，年度内边销茶供应水平稳定，故边销茶稳定供应水平不予扣分。

(2) 满足农牧民边销茶饮用的需求，提高边销茶的市场份

额

指标分值 5 分，评价得分 5 分。通过边销茶储备工作实施，评价小组以入户访问的方式在锡盟地区、呼市地区开展现场问卷调查，农牧民及分销商对绿泰源公司供应的赵李桥茶厂生产的川牌边销茶在供应及时性、价格稳定性、质量可靠性等方面给予肯定，可以保障农牧民边销茶饮用需求，故满足农牧民边销茶饮用的需求，提高边销茶的市场份额不予扣分。

3、可持续影响

(1) 确保边销茶价格稳定效果

指标分值 5 分，评价得分 5 分。通过边销茶储备工作实施，可以稳定边销茶市场价格，故确保边销茶价格稳定效果不予扣分。

(2) 确保边销茶供应稳定效果

指标分值 5 分，评价得分 5 分。通过边销茶储备工作实施，可以稳定边销茶市场供应量，故确保边销茶供应稳定效果不予扣分。

4、服务对象满意度

指标分值 10 分，评价得分 10 分。项目评价组对边销茶消费人群进行问卷调查，基本能够保障内蒙古地区边销茶充足供应及价格稳定，并保证产品质量，调查问卷得分 92 分，故服务对象满意度不予扣分。

五、主要经验级做法、存在的问题及原因分析

(一) 主要经验及做法

为有序完成每年储备任务，绿泰源公司积极与各供货生产企业沟通对接，落实储备货源并要求生产企业按时发货，以保证储备用边销茶足量按时到货，储备用边销茶均从国家定点生产厂家购进，具备国家法定质量监督机构公证检验合格证明。

持续做好自治区边销茶储备的相关工作，定期检查边销茶库存情况，做好防火、防虫、防鼠工作，保障边销茶储备任务的顺利完成及有效供应。

（二）存在的问题

边销茶储备补助资金不足以弥补企业承储期间产生的费用。随着市场经济的发展，边销茶定点生产厂家价格上调，储备边销茶占用资金逐年增加，储备资金来源主要是商业贷款，利率较高（在基准利率基础上上浮 35%-50%），导致承储企业财务费用过高；同时仓储费用增长较快，人工成本、运输、装卸等费用逐年增加，边销茶储备补助资金均用于支付储备边销茶产生的费用，不足部分由绿泰源公司自行补足。

（三）原因分析

主要是融资成本高，资金来源主要是商业贷款，在基准利率基础上上浮 35%，人力成本、运输、仓储等费用逐年增加，增加承储企业负担。

六、有关建议

绿泰源公司控制边销茶储备成本，日常工作中加强监管控制，降低边销茶储备、管理、流通成本费用。

七、其他需要说明的问题

（一）后续工作计划

有序完成每年储备任务，应积极与各供货生产企业沟通对接，落实储备货源并要求生产企业按时发货，以保证储备用边销茶足量按时到货，且具备国家法定质量监督机构公证检验合格证明。保证储备边销茶的质量及数量，做好防火、防虫、防鼠工作，保证边销茶储备任务的顺利完成。

（二）措施及办法

积极与各家银行对接，争取利率较低的贷款，同时争取政策性贷款，置换高利率的贷款，降低因储备占用资金产生的财务费用；节约开支，降低仓储费用，提高仓储管理效率。

附件：内蒙古绿泰源农产品开发股份有限公司 2023 年度边销茶储备补贴资金支出绩效评价指标表

绩效评价主体：内蒙古自治区供销合作社联合社

日期：2024 年 3 月 25 日

第三方绩效评价机构：内蒙古经达会计师事务所有限责任公司

日期：2024 年 3 月 25 日