

2021 年度进口冷链和非冷链
食品安全监管工作经费
财政评价报告

2021 年度财政评价报告

项目名称：进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费

项目类别：社会事业类

主管部门：青山湖区市场监督管理局

委托单位：青山湖区财政局

评价机构：中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
江西分所



目 录

摘 要	1
一、项目基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 评价目的、对象和范围	3
(二) 评价原则、评价方法、评价指标体系、评价依据	4
(三) 评价工作过程	10
三、综合评价情况及评价结论	11
(一) 评分情况	11
(二) 评价结论	12
四、评价指标分析	13
(一) 项目决策情况分析	13
(二) 项目过程情况分析	13
(三) 项目产出情况分析	14
(四) 项目效益情况分析	15
五、主要经验及做法	16
六、存在的问题和改进建议	17
(一) 存在的问题及原因分析	17
(二) 改进建议	17

摘 要

根据《南昌市青山湖区财政局关于开展 2021 年度预算绩效管理有关工作的通知》（湖财字〔2021〕25 号）文件要求，受青山湖区财政局委托，中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所对青山湖区市场监督管理局 2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费进行了财政评价。

一、评价结论

2021 年，青山湖区市监局认真贯彻落实全市进口冷链食品集中监管工作部署会议精神，有效推进我区进口冷链食品集中监管相关工作的开展，较好完成了项目年度各项绩效目标。经综合评价，2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价得分 87.36 分，评价等级为“良”。

二、存在的主要问题

青山湖区市监局目前预算绩效目标管理环节的工作质量还有待提高，主要不足反映在绩效目标和绩效指标的设置还不够合理科学规范。

三、改进建议

建议青山湖区市监局进一步强化绩效目标管理工作机制，切实提高绩效目标管理工作质量，夯实全面预算绩效管理工作基础。

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管 工作经费财政评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目概况

1、立项背景

为深入贯彻“四早”防控策略，切实加强青山湖区常态化疫情防控管理，防范冷链食品新冠病毒污染风险，根据《洪新冠指办字（2020）55 号》文件要求，结合区市场监管部门监督各食品生产经营者落实冷链食品采购进货查验，对冷链食品批发交易市场疫情防控和对责任环节核酸检测阳性的冷链食品货物应急处置的工作职责，2021 年，为保障青山湖区进口冷链和非冷链食品安全监管工作的有效发展，区财政在区市场监督管理局(以下简称“区市监局”)部门预算中安排了进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费 120 万元。

2、项目主要内容

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费专项用于全区进口冷链和非冷链食品核酸检测、集中监管仓的设置和预防性消毒以及其他冷链和非冷链食品安全监管工作的相关经费支出。

3、资金投入及使用

(1) 资金投入

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费为年中追加项目，全年预算数为 120 万元。

(2) 资金使用

截至 2021 年 12 月 31 日，区市监局实际支出进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费 120 万元。

（二）绩效目标

1、项目绩效总目标

进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费的绩效总目标为：切实加强青山湖区常态化疫情管理，坚持“人物同防”，有效防范冷链食品新冠病毒的污染风险。

2、项目年度绩效目标

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费年度绩效目标为：对进口食品新冠病毒核酸检测样本数不低于 10000 份，对冷链监管仓场所消杀不低于 400 次，有效防范冷链食品新冠病毒的污染风险。

二、财政评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

为深入贯彻落实中共中央、国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《中共南昌市委、南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（洪发〔2019〕13 号）等文件精神，按照《南昌市青山湖区财政局关于开展 2021 年度预算绩效管理有关工作的通知》（湖财字〔2022〕25 号）要求，受青山湖区财政局委托，中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所(以下简称“我所”)成立绩效评价工作小组，对青山湖区市场监督管理局 2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费的项目管理、资金使用和实施效益等指标进行财政评价。

1、评价目的

本次财政评价工作主要目的包括以下两部分：

一是根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件精神，具体围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目效益、满意度五个方面，对 2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费开展财政评价，综合反映项目支出成效，梳理项目存在的问题并提出建议，以达到强化项目单位预算绩效管理理念和提高财政资金使用绩效的目的。

二是通过本次财政评价工作的开展，为青山湖区预算绩效管理工作积累经验，探索更加符合财政项目管理特点的绩效管理模式和方法，优化项目顶层和个性指标的设计，提高财政支出绩效管理效能。

2、评价对象和范围

本次财政评价的项目为青山湖区 2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费，项目主管部门为青山湖区市场监督管理局，涉及财政资金 120 万元，项目资金专项用于全区进口冷链和非冷链食品核酸检测、集中监管仓的设置和预防性消毒以及其他冷链和非冷链食品安全监管工作的相关经费支出。

（二）评价原则、评价方法、评价指标体系、评价依据

1、评价原则

（1）科学规范原则。按照科学可行的原则，本次财政评价工作采取定量分析与定性分析相结合的评价方法，由我所按照绩效评价工作方案具体组织实施财政评价。

（2）独立公正原则。我所作为独立的第三方，遵循真实、客观、公正的原则完成本次财政评价工作，并接受青山湖区财政局的业务指导和执业监督。

(3) 绩效相关原则。本次财政评价工作重点对被评价项目财政支出及其产出绩效进行评价，评价结果反映项目支出与产出绩效之间的紧密对应关系，在以评价绩效为主的情况下，适当延伸至项目的投入与过程管理。

(4) 简便有效原则。本次财政评价工作尽量简化优化工作程序，尽量减少委托方、项目实施单位工作负担，通过科学合理的工作方式与方法，在全面分析基础材料，并在与委托方、项目实施单位充分沟通的基础上，着力保障财政评价工作本身的“绩效”。

2、评价方法

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价主要采用(但不限于)比较法，即指将项目实际完成情况与项目年度绩效目标进行比较的方法。

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价采用定性评价和定量评价相结合的评价方式，评价结果分为四档：

综合得分在 90-100 分(含 90 分)为优；

综合得分在 80-90 分(含 80 分)为良；

综合得分在 60-80 分(含 60 分)为中；

综合得分在 60 分以下为差。

3、评价指标体系

(1) 指标体系

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价指标体系是根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号)有关要求设置，指标体系包括决策、过程、产出、

效益及满意度 5 项一级指标，具体包括 12 项二级指标共 22 项三级指标，满分为 100 分，其中：

(1) **决策**：分值 15 分，从项目立项、绩效目标和资金投入三方面评价项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及资金分配合理性等内容。

(2) **过程**：分值 15 分，从资金管理和组织实施两方面评价项目的业务制度健全性、制度执行有效性、预算执行率、财务制度健全性以及资金使用合规性等内容。

(3) **产出**：分值 35 分，用于考核评价项目资金投入产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等内容。

(4) **效益**：分值 25 分，用于综合评价资金投入使用后产生的社会效益、可持续影响等内容。

(5) **满意度**：分值 10 分，用于评价服务对象或社会公众满意度等内容。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准
决策 (15 分)	项目立项 (4 分)	立项依据充分性 (2 分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围。四项各占 1/4 权重分，每有一项不符，扣除相应权重分。
		立项程序规范性 (2 分)	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求。两项各占 1/2 权重分，每有一项不符，扣除相应权重分。
	绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性 (2 分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。四项各占 1/4 权重分，每有一项不符，扣除相应权重分。
		绩效指标明确性 (4 分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。两项各占 1/2 权重分，每有一项不符，扣除相应权重分。
	资金投入 (5 分)	预算编制科学性 (3 分)	项目预算编制是否有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	①预算内容与项目内容是否匹配；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。三项各占 1/3 权重分，每有一项不符，扣除相应权重分。

		资金分配合理性 (2分)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分;②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。二项各占 1/2 权重分,每有一项不符,扣除相应权重分。
过程 (15分)	资金管理 (11分)	资金到位率 (2分)	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度	资金到位率=(实际到位资金/预算资金) X100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。 资金到位率达 100%得满分,低于 100%按指标权重计分。
		预算执行率 (5分)	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金) X100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。 预算执行率为 100%得满分,低于 100%按指标权重计分。
		资金使用合规性 (4分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否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;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①②③每有一项不符,各扣 1 分,④不符合,该项指标为 0 分。
	组织实施 (4分)	管理制度健全性 (2分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务、业务管理制度、采购管理制度、质量管理制度、安全管理制度、档案管理制度、合同管理制度、组织管理办法;②上述制度是否合法、合规、完整。二项各占 1/2 权重分,每有一项不符,扣除相应权重分
		制度执行有效性 (2分)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。四项各占 1/4 权重分,每有一项不符,扣除相应权重分。
	产出 (35分)	产出数量 (15分)	进口食品新冠病毒核酸检测样本数 (10分)	实际完成检测数量与计划完成检测数量的比率,用以反映项目的结果和实现程度。
冷链监管仓场所消杀次数 (5分)			实际完成消杀次数与计划完成消杀次数的比率,用以反映项目的结果和实现程度。	得分=实际完成消杀次数/计划完成消杀次数 400 次*100%*分值。
产出质量 (10分)		进口食品新冠病毒核酸检测达标率 (5分)	反映核酸检测成果质量情况。	目标值为 100%,达到 100%为满分,否则不得分。
		冷链监管仓场所消杀达标率 (5分)	反映冷链监管仓场所消杀质量情况。	目标值为 100%,达到 100%为满分,否则不得分。
产出时效 (5分)		核酸检测及时率 (3分)	反映检测工作完成的时效性。	时效目标值为 100%,达到 100%为满分,低于 100%按实际完成百分比*分值权重分值进行评分。
		预防性消杀及时率 (2分)	反映消杀工作完成的时效性。	时效目标值为 100%,达到 100%为满分,低于 100%按实际完成百分比*分值权重分值进行评分。

	产出成本 (5 分)	成本控制率 (5 分)	反映项目成本控制情况。	严格按照资金成本测算标准控制经费支出，一次不符扣除相应分值，扣完为止。
效益 (25 分)	经济效益	无		
	社会效益 (20 分)	保障进口冷链食品安全 (15 分)	定性反映项目实施的社会效益。	定性指标根据指标完成情况分为：全部或基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理填写完成比例。得分=完成率*分值
		提高食品流通安全监管水平 (5 分)	定性反映项目实施的社会效益。	
	可持续影响 (5 分)	项目可持续性 (5 分)	反映项目实施的可持续效益。	项目可持续性为长期得 5 分，中长期得 3 分，短期得 1 分。
满意度 (10 分)	满意度 (10 分)	服务对象满意度 (10 分)	通过服务企业的满意度评价项目的满意度指标。	满意度≥95%得满分，低于 95%按实际完成百分比*分值权重分值进行评分。
总分值				100 分

(2) 总体设计思路

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价指标体系的设置遵循以下原则：

①**相关性原则**。绩效评价指标应当与绩效目标有直接联系，能够恰当反映目标的实现程度。

②**重要性原则**。绩效评价指标应当优先使用最具项目代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③**系统性原则**。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目支出所产生的社会效益和可持续影响等。

④**经济性原则**。数据的获得应考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

(3) 指标体系设计思路

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价三级指标的设置结合了项目的实际，与项目的年度工作目标和预算安排紧密关联，相关数据的采集渠道较为便捷有效，共设置了 22 项三级指标（其中包括 6 项决策指标、5

项过程指标、7 项产出指标、3 项效益指标、1 项满意度指标), 三级指标和评价标准较为细化且科学合理, 指标设置符合以下要求:

一是指向明确。2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价的三级指标与项目相应的财政支出范围、方向、效果密切相关。

二是具体细化。2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价的三级指标从数量、质量、时效、成本、社会效益、满意度等方面进行细化, 基本全部进行定量表述。

三是合理可行。2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价三级指标的设置符合客观实际, 数据采集方法合理可行。

4、评价依据

(1) 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10 号);

(2) 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34 号);

(3) 《中共南昌市委、南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(洪发〔2019〕13 号);

(4) 《南昌市青山湖区财政局关于开展 2021 年度预算绩效管理有关工作的通知》(湖财字〔2022〕25 号);

(5) 《南昌市市场监督管理局进口冷链食品集中监管现场指导方案》;

(6) 《青山湖区进口冷链食品集中监管工作方案》;

(7) 《青山湖区市场监督管理局财务管理制度》;

(8) 《南昌市进口冷链食品集中监管仓操作指南》;

(9) 《预防性消毒技术指引(试行)》;

(10) 其它财政评价基础资料(预算批复文件、项目支出明细账、会计凭证等财务资料,现场检查资料等)。

(三) 评价工作过程

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价工作共经历前期准备、现场检查、分析评价三个阶段。

1、前期准备阶段

(1) 制定工作方案。按照青山湖区财政局的工作要求,制定 2021 年度财政评价工作方案,明确本次绩效评价的目的、对象、依据、内容、工作思路、工作重点、实施程序、工作进度及人员安排等内容。

(2) 设置评价指标体系。在确定评价重点、评价方式和评价内容的基础上,参考项目单位的基础材料,结合项目的实际情况,完成本次财政评价指标体系的构建。

2、现场检查阶段

(1) 正式进场检查。正式进场检查,通过与项目负责人进行座谈,充分了解项目实施情况,全面查看相关项目管理和实施资料以及财务资料。

(2) 形成绩效评价工作底稿。通过资料收集、审核,形成绩效评价工作底稿,并在分析总结项目绩效的同时,深入挖掘项目存在的关键问题。

3、分析评价阶段

(1) 完成财政评价报告。综合前期收集和现场检查的结果,对项目完成情况进行绩效评分和综合分析,完成财政评价报告。

(2) 资料整理归档。现场检查结束后,将评价过程中收

集的材料(电子版、纸质版)及时收集、整理, 归档备查。

三、评分情况及评价结论

(一) 评分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
决策 (15 分)	项目立项 (4 分)	立项依据充分性	2	①立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符, 属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围。四项各占 1/4 权重分, 每有一项不符, 扣除相应权重分。	2
		立项程序规范性	2	①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; 两项各占 1/2 权重分, 每有一项不符, 扣除相应权重分。	2
	绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性	2	①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。四项各占 1/4 权重分, 每有一项不符, 扣除相应权重分。	1
		绩效指标明确性	4	①是否将项目绩效目标细化分解为具体绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。两项各占 1/2 权重分, 每有一项不符, 扣除相应权重分。	2
	资金投入 (5 分)	预算编制科学性	3	①预算内容与项目内容是否匹配; ②预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制; ③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。三项各占 1/3 权重分, 每有一项不符, 扣除相应权重分。	3
		资金分配合理性	2	①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理, 与实际是否相适应。二项各占 1/2 权重分, 每有一项不符, 扣除相应权重分。	2
过程 (15 分)	资金管理 (11 分)	资金到位率	2	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) X100%。实际到位资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内落实到具体项目的资金。预算资金: 一定时期预算安排到具体项目的资金。资金到位率达 100%得满分, 低于 100%按指标权重比例计分。	2
		预算执行率	5	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) X100%。实际支出资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内项目实际拨付的资金。预算执行率为 100%得满分, 低于 100%按指标权重比例计分。	5
		资金使用合规性	4	①是否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; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①②③每有一项不符, 各扣 1 分; ④不符合, 该项指标为 0 分。	4
	组织实施 (4 分)	管理制度健全性	2	①是否已制定或具有相应的财务、业务管理制度、采购管理制度、质量管理制度、安全管理制度、档案管理制度、合同管理制度、组织管理办法; ②上述制度是否合法、合规、完整。二项各占 1/2 权重分, 每有一项不符, 扣除相应权重分。	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
		制度执行有效性	2	①是否遵守法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。四项各占 1/4 权重分，每有一项不符，扣除相应权重分。	2
产出 (35 分)	产出数量 (15 分)	进口食品新冠病毒核酸检测样本数	10	得分=实际完成检测数量/计划完成检测数量 10000 个*100%*分值。	8.36
		冷链监管仓场所消杀次数	5	得分=实际完成消杀次数/计划完成消杀次数 400 次*100%*分值。	5
	产出质量 (10 分)	进口食品新冠病毒核酸检测达标率	5	目标值为 100%，达到 100%为满分，否则不得分。	5
		冷链监管仓场所消杀达标率	5	目标值为 100%，达到 100%为满分，否则不得分。	5
	产出时效 (5 分)	核酸检测及时率	3	时效目标值为 100%，达到 100%为满分，低于 100%按实际完成百分比*分值权重分值进行评分。	3
		预防性消杀及时率	2	时效目标值为 100%，达到 100%为满分，低于 100%按实际完成百分比*分值权重分值进行评分。	2
	产出成本 (5 分)	成本控制率	5	严格按照预算和成本测算标准，一次不符扣除相应分值，扣完为止。	5
效益 (25 分)	经济效益	无			
	社会效益 (20 分)	保障进口冷链食品安全	15	定性指标根据指标完成情况分为：全部或基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理填写完成比例，得分=完成率*分值	12
		提高食品流通安全监管水平	5		4
	可持续效益 (5 分)	不断提高食品流通安全监管水平	5	项目可持续性为长期得 5 分，中长期得 3 分，短期得 1 分。	1
满意度 (10 分)	服务对象满意度 (10 分)	服务对象满意度	10	满意度≥95%得满分，低于 95%按实际完成百分比*分值权重分值进行评分	10
得 分					87.36

（二）评价结论

2021 年，青山湖区市监局认真贯彻落实全市进口冷链食品集中监管工作部署会议精神，有效推进我区进口冷链食品集中监管相关工作的开展，较好完成了项目年度各项绩效目标。经综合评价，2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费财政评价得分 87.36 分，评价等级为“良”。

四、评价指标分析

（一）项目决策情况分析

1、项目立项

进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费为年中追加的应急项目，项目立项依据充分，项目的立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合区政府管理工作范畴，与区市监局的部门职责密切相关，属于部门履职范围，属于公共财政支持范围。

2、绩效目标

做为项目主管部门，区市监局负责进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费的项目申报、组织实施和资金监管。按照区财政局预算绩效管理工作要求，区市监局设置了 2021 年度区级进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费年度绩效目标，并将绩效目标细化分解为具体绩效指标，绩效目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益和效果基本符合正常的业绩水平，并与预算确定的项目资金量相匹配，但年度绩效目标和绩效指标的设置质量也不高。

3、资金投入情况分析

2021 年度区级进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费全年预算 120 万元，根据经费支出方向，区市监局对区级进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费进行了成本测算和划分，预算内容与项目内容基本匹配。

（二）项目过程情况分析

1、资金管理

（1）资金到位率

2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费全

年预算为 120 万元，当年区财政局实际下拨 120 万元，资金到位率为 100%。

（2）预算执行率

截至 2021 年 12 月 31 日，区市监局实际支出进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费 120 万元，预算执行率为 100%。

（3）资金使用合规性

通过检查，区市监局对进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费支出账目清晰，专款专用，本次评价中未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。

2、组织实施

（1）管理制度健全性

区市监局制定了规范的《青山湖区市场监督管理局财务管理制度》，进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费的使用参照市级以上有关制度执行，相关管理制度较为健全。

（2）制度执行有效性

青山湖区市监局 2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费的项目主要是根据南昌市疫情防控要求组织实施，所列费用支出符合相关制度规定。项目相关资料较为齐全并及时归档。项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位。各项制度的执行较为规范有效。

（三）项目产出情况分析

1、产出数量

一是区市监局于 2020 年 11 月开始委托南昌千麦医学检验实验室有限公司开展全区进口冷链和非冷链食品、环境及从业人员新冠病毒核酸检测工作，2021 年全年抽取核酸检测

样本 8352 个。二是为最大限度阻断青山湖区进口冷链食品储存、加工、销售环节的疫情传播风险，依据《南昌市进口冷链食品集中监管工作方案》，区市监局租赁南昌联鑫冷库作为集中监管仓，全年进行预防性消毒 402 人次。

经评价认定，2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费产出数量指标-进口食品新冠病毒核酸检测样本数完成率为 83.52%，冷链监管仓场所消杀次数完成率为 100%。

2、产出质量

均评价认定，青山湖区进口冷链和非冷链食品、环境及从业人员新冠病毒核酸检测遵循“应检尽检”原则，工作达标率为 100%，冷链监管仓场所消杀达标率为 100%。

3、产出时效

2021 年，南昌千麦医学检验实验室有限公司及时开展全区进口冷链和非冷链食品、环境及从业人员新冠病毒核酸检测工作，工作完成及时率为 100%。区市监局及时组织了南昌联鑫冷库的预防性消毒工作，工作完成及时率为 100%。

经评价认定，2021 年度进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费的时效指标全部达标。

4、产出成本

2021 年区市监局严格按照委托合同价格支付南昌千麦医学检验实验室有限公司服务费和南昌联鑫冷库预防性消毒经费。经评价认定，2021 年进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费成本控制率为 100%。

（四）项目效益情况分析

1、社会效益

青山湖区对进口冷链食品均先安排进入进口冷链食品

集中监管仓管理，经营单位凭出仓证明提货出仓，并将出仓证明等材料录入追溯平台，生成追溯码后赋码销售使用，确保购进、使用的进口冷链食品来源可查，去向可追，提升了全区食品流通安全监管水平。同时，按照“应检尽检”原则及时开展全区进口冷链和非冷链食品、环境及从业人员新冠病毒核酸检测和南昌联鑫冷库的预防性消毒工作，较为有效地控制了辖区新冠病毒传播，保障了进口冷链食品安全，社会效益较为显著。

2、可持续效益

2021 年进口冷链和非冷链食品安全监管工作经费为年中追加的应急项目经费，项目可持续性为短期。

3、服务对象满意度

区市监局和进口冷链和非冷链食品、环境及从业人员对南昌千麦医学检验实验室有限公司的服务普遍表示满意，本次财政评价的满意度指标达标。

五、主要经验及做法

一是区市监局强化组织领导，成立了新型冠状病毒疫情防控应急领导小组，负责制定集中监管仓采样技术方案、场地、车辆消杀的规范和操作流程，负责网上预约系统的培训指导，负责集中监管仓运行后的日常指导、督查。

二是采取封闭隔离管理，集中监管仓的检测、消杀场地采取完全隔离管理，不得与其他物品装卸货区域、仓库相通。设置独立装卸货作业空间、独立样品抽样空间、独立作业消杀空间、淋浴区和洗手消毒区等功能空间，设置货物出、入库专门通道。

三是加强人员出入管理和健康检测，落实登记、测温、

消毒、查验健康码等防控措施，实行“绿码”上岗制。

六、存在的问题和改进建议

（一）存在的问题及原因分析

青山湖区市监局目前预算绩效目标管理环节的工作质量还有待提高，主要不足反映在绩效目标和绩效指标的设置还不够合理科学规范。

（二）改进建议

建议青山湖区市监局进一步强化预算项目绩效目标管理工作机制，按照相关性原则、重要性原则和系统性原则设置与项目内容相匹配的年度绩效目标，将年度绩效目标分解细化为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，切实提高绩效目标管理工作质量，夯实全面预算绩效管理基础。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

二〇二二年十一月十二日