
财政支出项目绩效评价报告

项目名称：2019 年农产品质量安全监测设备采购项目

项目单位：郓城县检验检测中心

预算部门：郓城县检验检测中心

评价类型：事前评价 ☐ 事中评价 ☐ 事后评价 ☒

评价方式：部门（单位）绩效自评 ☐ 财政部门组织评价 ☒

评价机构：中介机构 ☒ 部门（单位）评价组 ☐ 财政评价组 ☐

二〇二〇 年 十 月 二十八 日

前 言

随着经济社会迅速发展和人民生活水平的不断提高，国际、国内市场对优质、安全、卫生的食用农产品的需求量日趋增加，消费者对食品安全的关注正日益密切。

近几年，全国各地开展了无公害蔬菜产品检测工作，对主要蔬菜产地和进入市场的蔬菜产品进行农药残留检测，积极开展无公害农产品“双认证”工作，为农业增效、农民增收和提高产品市场竞争力提供强有力的质量保证。然而由于检验检测设备缺乏，只能进行定量检测，而不能进行定性的检测。加之农民质量安全意识及生产技能不能适应新形势下农业生产发展的要求，农药、兽药、化肥的不合理和不科学使用等多方面的原因，造成农产品质量不能适应市场和广大消费者对其质量安全的要求，为此购置农产品质量安全检测设备，迫在眉睫。

通过购置农产品质量安全检测设备，完善农产品质量安全检验检测体系，全面提高农产品质量安全检验检测服务功能，保障农产品质量安全、保护人民身心健康，适应我省农产品发展规划的需要，发展优势特色农产品，增强农产品市场竞争力，促进可持续发展

一、项 目 基 本 概 况							
项目负责人		张冠英		联系电话	15335306363		
地 址		郓城县鄆州大道西段路南		邮 编	274700		
项目起止时间			2019 年 7 月至 2019 年 12 月				
计划安排资金 （万元）			245.00	实际到位资金 （万元）	245.00		
其中：中央财政				其中：中央财政			
省级财政				省级财政			
市级财政				市级财政			
县级财政			245.00	县级财政	245.00		
其他资金				其他资金			
实际支出（万元）			229.90				
二、项 目 绩 效 情 况							
项目绩效 目标及实 施计划完 成情况	预 期			实 际			
	农产品质量安全检测设备采购项目的实施将有效的提高质量安全检测公益性项目并解决质量监督抽查检测。			有效的提高质量安全检测公益性项目并解决质量监督抽查检测。			
一级指标		分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决 策		18	项目立项	7	立项依据充分性	4	3
					立项程序规范性	3	2
			绩效目标	6	绩效目标合理性	3	3
					绩效指标明确性	3	3
			资金投入	5	预算编制科学性	3	3
					资金分配合理性	2	2
过 程		17	资金管理	12	资金到位率	5	5
					预算执行率	3	3
					资金使用合规性	4	4
		组织实施	5	管理制度健全性	2	1	
				制度执行有效性	3	3	

产 出	35	产出数量	15	实际完成率	15	15
		产出质量	10	质量达标率	10	10
		产出时效	5	完成及时性	5	5
		产出成本	5	成本节约率	5	1
效 果	30	项目效益	30	社会效益	10	8.7
				可持续影响	10	8.7
				满意度	10	8.7
综合得分	89.1 分					
评价等次	良好					
三、评 价 人 员						
姓 名	职称/职务		单 位		签 字	
魏文武	注册会计师/总负责人		菏泽诚和有限责任信会计师事务所			
丁修龙	注册会计师/项目经理		菏泽诚和有限责任信会计师事务所			
张彦	注册会计师/项目经理		菏泽诚和有限责任信会计师事务所			
张国华	注册会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任信会计师事务所			
刘彤彤	会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任信会计师事务所			
仲慧慧	会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任信会计师事务所			
<p>填报人（签字）：</p> <p>年 月 日</p> <p>评价组组长（签字）：</p> <p>年 月 日</p> <p>评价单位负责人（签字并盖章）：</p> <p>年 月 日</p>						

目 录

一、项目基本情况.....	- 1 -
(一) 概况.....	- 1 -
(二) 绩效目标.....	- 5 -
二、绩效评价工作情况.....	- 5 -
(一) 绩效评价工作方案制定情况.....	- 5 -
(二) 绩效评价工作过程.....	- 9 -
三、评价结论和绩效分析.....	- 11 -
(一) 评价结论.....	- 11 -
(二) 绩效分析.....	- 11 -
四、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	- 21 -
(一) 主要经验及做法.....	- 21 -
(二) 存在的问题.....	- 22 -
(三) 建议及改进措施.....	- 23 -
五、其他需要说明的问题.....	- 24 -
附件：	- 25 -
1. 工作方案.....	- 25 -
2. 绩效评价指标体系及得分.....	- 25 -
3. 调查问卷样表.....	- 25 -
4. 营业执照复印件.....	- 25 -
5. 会计师事务所执业证书.....	- 25 -

2019 年农产品质量安全检测设备采购项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）概况

为深入贯彻落实党的十九大精神，进一步提高食品、农产品质量安全检测整体水平，加强食品、农产品质量安全检测的管理，根据鲁农质监字【2019】20号山东省农业农村厅关于开展2019年农产品质量安全检测能力验证和承检机构遴选工作的通知和鲁农质监字【2019】37号山东省农业农村厅关于2019年农产品质量安全检测能力验证和承检机构遴选情况的通报以及评审专家组的建议，购置三重四级杆质谱仪及辅助设备一套，农产品质量安全检测设备有利于推进农业结构战略性调整，促进农民增收、农民增收，保障人民群众消费安全身心健康。

1. 立项背景及目的

随着经济社会迅速发展和人民生活水平的不断提高，国际、国内市场对优质、安全、卫生的食用农产品的需求量日趋增加，消费者对食品安全的关注正日益密切。

近几年，全国各地开展了无公害蔬菜产品检测工作，对主要蔬菜产地和进入市场的蔬菜产品进行农药残留检测，积极开展无公害农产品“双认证”工作，为农业增效、农民增收和提高产品

市场竞争力提供强有力的质量保证。然而由于检验检测设备缺乏，只能进行定量检测，而不能进行定性的检测。加之农民质量安全意识及生产技能不能适应新形势下农业生产发展的要求，农药、兽药、化肥的不合理和不科学使用等多方面的原因，造成农产品质量不能适应市场和广大消费者对其质量安全的要求，为此购置农产品质量安全检测设备，迫在眉睫。

通过购置农产品质量安全检测设备，完善农产品质量安全检验检测体系，全面提高农产品质量安全检验检测服务功能，保障农产品质量安全、保护人民身心健康，适应我省农产品发展规划的需要，发展优势特色农产品，增强农产品市场竞争力，促进可持续发展。

2. 预算资金来源及使用情况

（1）项目资金来源情况

根据郓城县财政局文件《关于追加预算指标的通知》（郓财行指[2019]217号），追加245万元专项用于购买检验检测设备，列“2010399其他政府办公厅（室）及相关机构事务支出”项预算支出科目。

该项目总投资约245万元，由郓城县财政局支付。

（2）项目资金使用情况

为了规范和加强2019年农产品质量安全监测设备采购项目资金的管理，提高资金使用效益，确保2019年农产品质量安全监测设备采购项目顺利进行，根据《郓城县检验检测中心收支管理内

部控制制度》，制度规定资金分配使用管理遵循“规范透明、公平公正、专款专用、专账结算”的原则，节俭实用，满足基本需求，自觉接受业务主管单位、登记管理机关和财政、审计等部门的监督管理，坚持开支合理、勤俭节约的原则，切实做好、管好、用好2019年农产品质量安全监测设备采购项目资金，2019年8月12日完成购买设备资金临时预算申请，2019年9月9日提交设备购买计划备案表，2019年11月5日实际到位资金245万元，按合同约定实际支付了设备款229.90万元，剩余合同价款5%的质量保证金未支付。

3. 实施情况

农产品质量安全检测设备为超高效液相色谱/三重四极杆串联质谱联用仪并配备辅助设备，项目建成后，承担省级监督抽查、风险监测和全县范围内食品、农产品、农业投入品、畜牧等产品的委托检验、评价性检验等工作，农产品和食品质量安全检测公益性项目。2019年农产品质量安全监测设备采购项目，项目项目根据时间统筹安排，对项目的采购采用公开招标，择优选用资质高、信誉好、实力的供应商，严格按照政府采购合同（货物与服务类）实施。项目实施规划分为项目前期准备阶段、设计阶段、设备采购阶段、设备操作人员的培训、验收阶段。项目实施期为5个月，2019年7月15日开始项目前期准备工作，2019年8月12日完成购买设备资金临时预算申请，2019年9月9日提交设备购买计划备案表，2019年12月15日设备操作人员培训，2019年12月16日收

到设备校准证书。

4. 组织及管理

农产品质量安全检测设备采购项目由郓城县检验检测中心负责项目的报批、采购的组织协调、监督和采购后的管理。

郓城县检验检测中心主管全县农产品和食品质量安全检测，是县政府工作部门，主要职责是贯彻执行党和国家的方针政策和法律法规，研究拟定全县农产品和食品质量安全检测并监督抽查监测执行，统筹规划全县质量安全检测布局，规划指导全县绿色消费目标建设。

（1）项目组织情况

为提高农产品和食品质量安全检测水平，郓城县检验检测中心非常重视2019年农产品质量安全监测设备采购项目的建设，专门成立了项目实施领导小组，由主任张冠英任组长，项目及采购负责人孙立强，负责统筹管理项目实施工作。2019年农产品质量安全监测设备采购项目领导小组严格按照采购进度对项目进行及时的管理和调度，为保障项目顺利实施，统筹安排项目建设资金，并严格按照项目资金管理办法使用资金。

（2）项目管理情况

针对郓城县检验检测农产品质量安全检测设备采购制定了招标公告，招标项目编号：SDGP371725201902000128，中标单位为华谱科仪（北京）科技有限公司，中标价2,420,000元。

项目完工时均进行了验收，郓城县检验检测中心建设项目取

得由山东普测检测技术有限公司有限公司出具的校准证书（证书编号：ZP001-20191213001）。

（二）绩效目标

项目的总体目标：通过实施郓城县2019年农产品质量安全检测设备采购项目，保质、保量的完成县委、县政府及上级领导交给的农产品、食品的检验检测任务，提高食品、农产品质量安全检测整体水平，加强食品、农产品质量安全检测的管理，争取评选为优秀农产品质量安全检测机构，更为广大城乡居民绿色消费营造安全质量保障，营造放心安全的消费环境，及时消除风险隐患，保障农产品和食品质量安全，优化农业生产结构，提升农产品品牌竞争力，促进农民增收、增收，促进全县农业可持续发展。

项目的年度目标：按照采购进度高效地完成并对设备操作人员进行培训，投入日常使用，保质、保量的完成县委、县政府及上级领导交给的农产品、食品的检验检测任务。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价工作方案制定情况

1. 工作方案制定过程

自2020年9月25日菏泽诚和有限责任会计师事务所公司接受委托以来，事务所专门成立了绩效评价小组。绩效评价小组在前

期调研的基础上，根据郓城县重点财政支出绩效评价的要求，遵循“科学规范、客观公正”的原则，结合项目实施的特点及实际情况，完成了《2019年农产品质量安全监测设备采购项目第三方绩效评价工作方案》，并于2020年10月10日提交郓城县财政局审核。郓城县财政局专家团对方案中的《2019年农产品质量安全监测设备采购项目绩效评价指标体系》部分内容提出修改意见，事务所根据相关修改意见对工作方案进行修改、完善，修改方案最终经郓城县财政局专家论证通过。

2. 工作方案主要内容

《2019年农产品质量安全监测设备采购项目第三方绩效评价工作方案》包括项目概况、评价思路、绩效评价指标体系、绩效评价方法、现场调查、评价工作的组织实施六个部分，附件包括《2019年农产品质量安全监测设备采购项目绩效评价指标体系》及《2019年农产品质量安全监测设备采购项目绩效评价满意度调查问卷》。

在项目概况部分对项目立项的背景和目的、项目立项依据、项目预算及资金来源、项目计划实施内容、项目的组织和管理、项目的利益相关方和项目绩效目标进行了阐述。

在评价思路部分重点论述了评价总体思路、评价目的和依据、评价对象和评价范围、评价时段等方面。2019年农产品质量安全监测设备采购项目绩效评价总体思路为：本次项目绩效评价为2019年农产品质量安全监测设备采购项目，评价项目实际产出数量、

产出质量、产出时效、产出成本和项目产生的效益等。据此，第三方评价机构在项目实施前期搜集资料，要求被评价单位报送相关材料和部门自评资料，评价小组在此基础上进行书面评价，形成书面评价底稿。现场评价时，评价小组在部门自评和书面评价的基础上，对项目进行现场核查，并辅助社会调查的方法进行项目绩效评价的效果调查，甄别典型问题，剖析问题产生原因，形成初步结论，并撰写评价报告。

在绩效评价指标体系部分主要说明了指标体系的总体思路、指标体系、各项指标定义、评价标准、评分细则等内容。《郓城县2019年农产品质量安全检测设备采购项目绩效评价指标体系》涵盖项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等4项一级指标、10项二级指标和18项三级指标的评价指标体系。

项目决策类指标主要包括项目立项指标、绩效目标指标、资金投入指标。项目立项指标用于考察项目立项充分性、立项程序规范性；绩效目标指标用于考察绩效目标合理性、绩效指标明确性；资金投入指标用于考察预算编制科学性、资金分配合理性。

项目过程类指标包含以下内容：一是资金管理指标，用于考察项目资金到位率、预算执行率及资金使用合规性。其中资金到位率用于反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度；预算执行率用以反映项目预算资金是否按照计划执行，考核项目预算执行情况；资金使用合规性用以反映和考核项目资金的规范运行情况；二是组织实施指标，用于考察管理制度健全性、制度执行有效性。其中，管理制度健全性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；制度执行有效性用以反应和考核相关管理制度的有效执行情况。

项目产出类指标包括产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标。针对郓城县2019年农产品质量安全检测设备采购项目的特点，分别设置实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率四大个性指标，分别用以反映和考核项目产出数量目标、项目质量目标、项目时效目标、产出成本节约目标的实现程度。

项目效益指标考察项目执行后的效益。包括社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度三大方面。社会效益指标主要考评项目实施的实施能够加快农业增长方式转变、能够为广大城乡居民的绿色消费提供食品安全质量保障，为社会进步作出贡献的影响情况；可持续影响指标主要考评对提高食品、农产品质量安全检测水平有持续影响可持续发展的持续影响；社会公众或服务对象满意度是对项目是否具有良好的社会基础的衡量。

绩效评价方法部分主要说明了该项目采用的绩效评价工作方法。农产品质量安全检测设备采购项目绩效评价工作采用成本效益分析法、因素分析法、公众评判法等方法相结合的方式。

在现场调查部分主要说明了调查的目的、调查方式、抽样方法及调查范围、工作底稿设置、问卷调查表等内容。

在评价工作的组织实施部分主要说明了中介机构人员结构及分工、评价时间及主要工作进程安排和质量控制制度。

（二）绩效评价工作过程

1. 数据资料收集情况

（1）各种相关制度资料的收集

《农产品质量安全监测设备采购项目第三方绩效评价工作方案》经郓城县财政局专家论证通过后，绩效评价工作小组根据工作方案相关要求，通知被评价单位准备需要提供的绩效评价资料清单，并于2019年9月30日之前提交相关资料。资料清单主要包括项目立项相关文件、各种相关制度、项目实施情况资料、项目完成情况资料、会计资料以及其他相关资料。2019年10月2日-2019年10月15日，绩效评价小组对被评价单位提供的相关资料进行分类、整理和分析，对评价的重点、难点和疑点问题，组织相关人员进行会审，在此基础上形成书面评价结论。

（2）现场评价

2019年10月16日-2019年10月24日，绩效评价小组对农产品质量安全监测设备采购项目进行现场评价。现场评价包括与各主管部门相关人员进行会谈，审核项目涉及的管理资料、原始单据、会计凭证、会计账簿等文件资料，发放调查问卷等相关工作。

根据方案要求，绩效评价小组对农产品质量安全监测设备采购项目对周边居民进行问卷调查。根据工作方案及选取样本的要求，回收有效问卷共248份，达到了调查目的。

2. 评价组织实施过程

绩效评价工作主要经过了前期准备工作、方案设计、实施评价、撰写报告及提交审核五个过程。

前期准备工作：与各有关部门沟通，撰写需要提供绩效评价资料清单，并通知被评价单位准备相关材料。

方案设计：经对被评价项目初步了解后，设计绩效评价指标体系，按照评价要求制定具体评价实施方案并报郓城县财政局审定。

实施评价：绩效评价工作采用书面评价（非现场评价）和现场评价相结合的方式，并以现场评价为主，书面评价为辅的方式。

工作小组进驻现场后，与被评价单位召开碰头会议，获取被评价单位承诺书，并进行资料搜集工作，要求被评价单位报送相关材料和部门自评资料，评价小组在此基础上进行书面评价，形成书面评价底稿。现场评价时，审核该项目所有档案资料，包括立项资料、可研报告、招投标文件、资金拨付和支出相关资料、项目采购资料、项目验收报告和决算资料等。深入项目现场，核实有关情况，开展社会调查，并进行分类、整理和分析；对评价的重点、难点和疑点问题，组织相关人员进行会审，在此基础上形成评价结论。

撰写报告：在依据充分、数据真实的基础上，按照规定的文本格式和协议要求撰写绩效评价报告。

提交审核：整理相关资料，初步形成第三方评价报告，并与被评价单位沟通，双方无疑异后，交由财政局审核。针对财政局的复核意见，补充相关资料，形成报告终稿。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

通过书面评价及现场评价取得的信息，使用评价小组编制的《农产品质量安全监测设备采购项目绩效评价指标体系》的指标和评分标准，对农产品质量安全监测设备采购项目的绩效评分结果为89.1分。评价等级为良好。其中：项目决策类指标权重为18分，得分为16分；项目过程类指标权重为17分，得分为16分；项目产出类指标权重为35分，得分为31分；项目效益类指标权重为30分，得分为26.1分。详见表4-1所示。

表 3-1 项目绩效评分结果

指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合计
权重	18	17	35	30	100
得分	16	16	31	26.1	89.1

（二）绩效分析

1. 项目决策类指标绩效分析

表 3-2 项目决策类指标评分结果

指标	权重	得分值
立项依据充分性	4	3

立项程序规范性	3	2
绩效目标合理性	3	3
绩效指标明确性	3	3
预算编制科学性	3	3
资金分配合理性	2	2
合计	18	16

（1）项目立项依据比较充分

为进一步提高食品、农产品质量安全检测整体水平，加强食品、农产品质量安全检测的管理，根据农业农村部《关于印发〈2019年山东省农产品质量安全检测能力和承检机构遴选方案〉的通知》（鲁农质监[2019]20号）；农业农村部《关于印发〈2019年农产品质量安全检测能力验证和承检机构遴选情况的通报〉》（鲁农质监字[2019]37号以及评审专家组的建议，营造放心安全的消费环境。

本项得分为3分。

（2）项目立项程序基本规范

郓城县2019年农产品质量安全检测设备采购项目于2019年8月12日向郓城县财政局提交购买设备资金临时预算申请，郓城县县长谷永强8月12日签字（请郓城县财政局安排政府采购），2019年9月9日向郓城县财政局政府采购办公室提交设备购买计划备案表，政府采购招标之前已经过专家论证，但本项目未按照立项程序规定设立。本项目立项程序基本规范。

本项得分为2分。

（3）项目绩效目标合理

山东省农业农村厅为进一步提高农产品质量安全检测机构整体水平，加强省农业农村厅质量安全检测承检机构管理，制定了

《关于印发〈2019年山东省农产品质量安全检测能力和承检机构遴选方案〉的通知》（鲁农质监[2019]20号），《关于印发〈2019年农产品质量安全检测能力验证和承检机构遴选情况的通报〉》（鲁农质监字[2019]37号。郓城县安全检验检测中心纳入2019山东省农产品质量安全检测承检机构，为进一步提高农产品质量安全检测机构整体水平。项目绩效目标合理、合法。

本项得分为3分。

（4）项目指标明确

根据农业农村厅《关于印发〈2019年山东省农产品质量安全检测能力和承检机构遴选方案〉的通知》，郓城县检验检测中心结合郓城县实际，对2019年农产品质量安全检测设备采购项目制定了具体的绩效目标，确定所需购买的设备，并制定设备预算清单，项目目标设定的绩效指标清晰可衡量，项目绩效目标明确。

本项得分为3分。

（5）预算编制科学

根据郓城县财政局文件《关于追加预算指标的通知》（郓财行指[2019]217号），追加245万元专项用于购买检验检测设备，列“2010399其他政府办公厅（室）及相关机构事务支出”项预算支出科目，该项目总投资约245万元，全部来自郓城县财政局。本项目预算编制科学。

本项得分为3分。

（6）资金分配合理性

郓城县检验检测中心结合自身实际情况，通过开会研究确定

了需要购置的设施设备清单，这些设施设备都是比较急需购置的。
项目资金分配合理。

本项得分为2分。

2. 项目过程类指标绩效分析

表 3-3 项目管理过程类指标评分结果

指标	权重	得分值
资金到位率	5	5
预算执行率	3	3
资金使用合规性	4	4
管理制度健全性	2	1
制度执行有效性	3	3
合计	17	16

（1）项目资金足额到位

2019年农产品质量安全监测设备采购项目总投资约245万元，由郓城县财政局支付，绩效评价小组现场检查项目单位2019年的凭证，2019年11月8日实际收到财政补贴资金245万元，资金到位率 $245/245 \times 100\% = 100\%$ 。

评分标准：①资金足额到位（5分）；②资金未足额到位但到位率在90%以上（4分）；③ $80\% \leq \text{资金到位率} \leq 90\%$ （3分）；④ $70\% \leq \text{资金到位率} \leq 80\%$ （2分）；⑤ $60\% \leq \text{资金到位率} \leq 70\%$ （1分）；⑥资金到位率 $< 60\%$ 不得分。

本项得分为5分。

（2）项目预算全部按计划执行

2019年农产品质量安全监测设备采购项目设计总投资245万元，截至项目结束日期，实际收到财政补贴资金245万元，实际支出229.90万元，绩效评价小组现场调研检查了与2019年农产品质量安全监测设备采购项目相关政府采购合同、财务凭证、账簿等，按照政府采购合同约定，除合同价款5%的质保金外设施设备款已全部支付。实际支出款项与实际到位资金之差已于2019年年底上交郓城县财政局。项目预算全部按计划执行。

评分标准：项目预算资金到位全部按计划执行（3分）；项目预算资金未全部按计划执行但未影响项目进度（1-2分）；项目预算资金未全部按计划执行影响项目进度不得分。

本项得分为3分。

（3）项目资金使用合规

2019年农产品质量安全监测设备采购项目资金仅用于购买设施设备，设计总投资245万元，截至项目结束日期，实际收到财政补贴资金245万元，除质保金外设施设备款已按政府采购合同约定全部支付。

郓城县检验检测中心根据制定的《《收支管理内控管理制度》，建立严格的资金使用授权审批制度，明确单位负责人及有关人员对资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，明确经办人员办理货币资金业务的职责范围和工作要求。

绩效评价小组现场调研检查了与2019年农产品质量安全监测设备采购项目相关财务凭证、账簿等，项目资金支付单据齐全、审批完整，符合项目资金使用范围、审批权限进行审批，不存在

截留、挤占、挪用情况。

本项得分为4分。

（4）项目管理制度较为健全

为保障采购顺利进行，结合实际情况，根据《政府采购内部控制管理制度》，加强农产品质量安全检测设备采购项目管理，成立以主任任组长，实验室技术负责人及财务人员任成员的项目建设管理领导小组。项目实施招标制，签订采购合同，设备购置由项目领导管理小组审核把关。但检验检测中心未制定专项资金管理制度，项目管理制度较为健全。

本项得分为1分。

（5）项目管理制度执行情况较好

为规范政府采购行为，强化对政府采购资金的管理，促进政府采购公开、公正、公平，根据《中华人民共和国政府采购法》等相关法规，郓城县检验检测中心制定《政府采购内部控制管理制度》，项目实施过程中严格按照《政府采购内部控制管理制度》要求进行，有需要变更和调整时，及时上报并变更。项目完工时均进行了验收，郓城县检验检测中心采购项目取得了采购项目校准合格证书，由山东普测检测技术有限公司出具了《校准证书》（证书编号：ZP001-20191213001号），项目管理制度执行情况较好。

本项得分为3分。

3. 项目产出类指标绩效分析

表 3-4 项目产出类指标评分结果

指标	权重	得分值
实际完成率	15	15
质量达标率	10	10
完成及时性	5	5
成本节约率	5	1
合计	35	31

(1) 项目设施设备按时购置完毕

2019年农产品质量安全监测设备采购项目实施为2019年9月项目开始，采购一台液相色谱-质谱联用仪，2019年12月16日完成校准验收工作，液相色谱-质谱联用仪在2019年12月16日取得了校准合格证书，所以项目实际采购进度符合。

评分标准：项目实际装配率 100%及以上（15 分） $90\% \leq$ 项目实际装配率 $<100\%$ （12 分）； $80\% \leq$ 项目实际装配率 $<90\%$ （8 分）； $70\% \leq$ 项目实际装配率 $<80\%$ （4 分）； $60\% \leq$ 项目实际装配率 $<70\%$ （2 分）；项目实际装配率 $<60\%$ 不得分。

本项得分为 15 分。

(2) 项目设施设备质量全部达标

郓城县检验检测中心采购项目完工时进行了校准验收，取得了校准合格证书，由山东普测检测技术有限公司出具校准证书（证书编号：ZP001-20191213001号）。绩效评价小组认为2019年农产品质量安全监测设备采购项目质量全部合格，合格率100%。

本项得分为10分。

（3）项目及时完成

2019年农产品质量安全监测设备采购项目实施为2019年9月项目开始，2019年12月16日完成校准验收工作，液相色谱-质谱联用仪在2019年12月16日取得了校准合格证书，计划完成时间：2019年12月31日，所以项目实际采购进度符合计划时间要求。

本项目得分5分。

（4）成本节约率

2019年农产品质量安全监测设备采购项目采购液相色谱-质谱联用仪，根据项目绩效评价小组根据现场评价获取的资料，2019年农产品质量安全监测设备采购项目支出约242万元，预算金额245万元，节支比率 $(242-245)/245 \times 100\% = 1.2\%$ 。

评分标准：项目成本节约率在10%及以上（5分）； $5\% \leq$ 项目成本节约率 $<10\%$ （3分）； $0\% \leq$ 项目成本节约率 $<5\%$ （1分）；项目的成本节约率 <0 不得分。

本项得分为1分。

本项得分为1分。

4. 项目效益类指标绩效分析

表3-5 项目效益类指标评分结果

指标	权重	得分值
社会效益	10	8.7
可持续影响	10	8.7
社会公众或服务对象满意度	10	8.7

指标	权重	得分值
合计	30	26.1

项目绩效评价小组以发放问卷的形式对2019年农产品质量安全监测设备采购项目的实施效果进行调查，并去现场进点调研，了解项目实施过程，询问项目实施情况和项目实施效果，以评价项目的实施效果。调查问卷包含对项目实施的社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度三个维度指标进行设置问题1-7，由被调查人员进行填写。各维度指标解释如下：

社会效益：主要考评项目实施后对加快农业增长方式转变、为广大城乡居民的绿色消费提供食品安全质量保障的影响。

可持续影响：主要考评农产品质量安全监测设备采购项目对全县农产品、食品质量安全检测带来的持续性影响。

社会公众或服务对象满意度是对项目是否具有良好的社会基础的衡量。

考虑到2019年农产品质量安全监测设备采购项目的特殊性，本次抽样将采取随机选取样本的方式进行抽样调查。

调查范围2019年农产品质量安全监测设备采购项目提高农产品和食品质量安全，是否产生了较好的社会影响。

本次调查共发放调查问卷285份，取回有效调查问卷248份。

问卷调查涉及项目实施效益评价部分结果列示见表3-6、表3-7。

表 3-6 问卷调查部分题目设置

编号	内容
3	您是否经过一些途径了解农产品质量安全

4	您经常购买的农产品是否为无公害产品
5	您认为检验检测中心是否还应加强农产品质量安全检测
6	您认为该项目实施后能否对农产品质量安全检测带来持续性影响
7	您对购买农产品安全检测设备后实施检测农产品质量安全满意吗

表 3-7 问卷调查涉及项目产出评价结果

问题编号	效益显著	效益一般	无效益	合计
题目 3	248			248
题目 4	248			248
题目 5	248			248
题目 6	248			248
题目 7	248			248

备注：考虑到调查范围的局限性和人民群众的判断影响性，本次调查可信度为87%。

（1）2019年农产品质量安全监测设备采购项目实施后产生了很好的社会影响。

调查结果显示，2019年农产品质量安全监测设备采购项目实施后，打击制售伪劣农药、兽药、化肥等农业投入品和劣质农产品行为，规范农村经济秩序，同时可加大面向广大农民的农产品质量安全检测服务力度，提高广大农民生产优质安全农产品的意识，减少农用化学品的投入，提高农产品市场竞争力。调查结果显示，2019年农产品质量安全监测设备采购项目的实施提高了农产品和食品质量安全。绩效评价小组认为，2019年农产品质量安全监测设备采购项目的实施产生了较好的社会影响。

本项得分为 $10 \times 87\% = 8.7$ 分。

（2）2019年农产品质量安全监测设备采购项目实施对保障农产品和食品质量安全产生了持续性影响。

调查结果显示，接受调查的人民群众普遍认为像农产品质量

安全检测设备采购项目的项目实施，有利于农业生态环境的保护与改善；有利于促进农业生态可持续发展并促进社会、经济可持续发展。

本项得分为 $10 \times 87\% = 8.7$ 分。

(3) 项目实施后，周边群众对2019年农产品质量安全监测设备采购项目的满意度较高

调查结果显示，接受调查的人民群众对2019年农产品质量安全监测设备采购项目的实施很满意，表示2019年农产品质量安全监测设备采购项目的实施保障了农产品和食品质量安全。项目绩效评价小组认为，2019年农产品质量安全监测设备采购项目实施后，更有效的保障了农产品和食品质量安全，人民群众对该项目很满意。

本项得分为 $10 \times 87\% = 8.7$ 分。

四、主要经验及做法、存在的问题和建议

(一) 主要经验及做法

1. 成立指挥小组，明确责任，从组织形式上确保项目全面实施

项目立项后，为进一步提高食品、农产品质量安全检测整体水平，加强食品、农产品质量安全检测的管理，郓城县检验检测中心非常重视2019年农产品质量安全监测设备采购项目的建设，专门成立了项目实施领导小组，由检测中心主任任组长，项

目及采购负责人、实验室机构负责人任成员，负责统筹管理项目实施工作。

为保障设备采购顺利进行，结合实际情况，加强2019年农产品质量安全监测设备采购项目管理，成立以检测中心任组长，实验室技术负责人及财务人员任成员的项目管理领导小组，同时明确了责任追究和防范措施。

这种责任明确，职责到人的管理的工作组织模式将整个项目绩效目标细化，责任分摊到人，有效推进了2019年农产品质量安全监测设备采购项目的顺利进行。

2. 规范项目流程和进度，推动项目有效开展

针对郓城县检验检测农产品质量安全检测设备采购制定了招标公告，招标项目编号：SDGP371725201902000128，中标单位为华谱科仪（北京）科技有限公司，中标价2,420,000元。项目完工时进行了验收，郓城县检验检测中心农产品质量安全检测设备采购项目取得了校准证书（ZP001-20191213001号），由山东普测检测技术有限公司出具。

（二）存在的问题

1. 项目专项资金管理办法欠缺

郓城县检验检测中心制定了《郓城县检验检测中心收支管理内部控制制度》和《政府采购业务管理制度》，制度中明确了单位负责人及有关人员对资金业务的授权批准方式、权限、程序、

责任和相關控制措施，明確經辦人員辦理貨幣資金業務的職責範圍和工作要求，但是沒有制定項目專項資金管理辦法。

2. 採購預算編制不規範

政府採購預算是政府採購工作的基礎和重要環節，也是政府採購工作的起始點。項目绩效评价小組了解到，鄆城縣檢驗檢測中心採購項目是臨時安排的项目，對採購項目未進行科學性認證，未進行充分市場調研，致使採購預算偏高。本次採購項目預算編制簡單粗糙，編制不夠認真。

（三）建議及改進措施

1. 完善項目專項資金管理辦法，提高資金利用效率

項目專項資金管理辦法是項目資金安全、高效的保障，有了項目專項資金管理辦法，可以切實規範專項資金管理，保障資金安全、高效運行，發揮資金使用效益。專項資金實行專戶儲存、專賬核算、專項使用，資金的撥付本着專款專用的原則，並附真實、有效、合法的憑證，可以有效避免拆借、挪用、擠占等情況，提高資金的利用效率。

2. 加強預算管理、提高採購效率

項目绩效评价小組為鄆城縣檢驗檢測中心應加強政府採購預算管理工作，政府採購預算管理編制是否科學、規範，採購項目是否完善、細緻，直接關係到整個政府採購活動的質量。一是在

完善政府采购制度的同时，要强化政府采购预算管理，应及时做好全年采购计划，详细列出年度采购项目和资金。预算一经批复，严格执行。二是优化政府采购预算的编制。从预算编制入手，细化采购项目预算编制工作，制定切实可行的采购计划，增强采购的计划性，减少随意性。在实际运行中应克服忙于零星采购和无计划采购的弊端，实现规模采购效益的最大化。

五、其他需要说明的问题

本评价报告是在相关部门提供的原始资料的基础上编制的，提供真实完整的资料是相关资料提供部门的责任，我们的责任是在搜集、整理与分析相关资料的基础上撰写绩效评价报告。受客观条件、工作人员主观判断、负责单位提供资料的限制，部分资料和信息完整性、可靠性可能受到影响。绩效评价结果以反映真实状况为目的，报告中涉及的资料分析除本次绩效评价外不作其他用途。

菏泽诚和有限责任公司会计师事务所

二〇二〇年十月二十八日

附件：

1. 工作方案
2. 绩效评价指标体系及得分
3. 调查问卷样表
4. 营业执照复印件
5. 会计师事务所执业证书

