

天门市预算绩效评价报告

(缩略版)

报告名称：天门市市场监督管理局 2020 年食品安全抽样检查专项资金项目绩效评价报告

预算单位：天门市市场监督管理局

预算年度：2020 年度

评价类型：项目☒ 政策☐ 部门整体☐

评价单位：湖北华仁致远会计师事务所（普通合伙）

主评人 1：刘 涛

主评人 2：沈 达

专 家：田启才

正式提交日期：二〇二一年七月十五日

目 录

第一部分 评价结论	3
第二部分 佐证材料	9
一、基本情况	9
（一）项目概况	9
（二）年度绩效目标	10
二、绩效评价工作开展情况	14
（一）评价目的、对象和范围	14
（二）评价原则及方法	15
（三）评价抽样情况、时间安排	16
（四）评价指标体系和综合评分方法	18
（五）数据来源及取数方式	19
（六）绩效评价工作局限性	20
三、项目绩效分析	20
（一）决策	20
（二）过程	24
（三）产出	26
（四）项目效果	31
四、上年度绩效评价结果应用情况	32

天门市市场监督管理局 2020 年食品安全 抽样检查专项资金项目绩效评价报告 (缩略版)

第一部分 评价结论

一、评价分数和等级

天门市市场监督管理局 2020 年食品安全抽样检查专项资金项目绩效评价得分 84 分，评价等级为“良”。

名 称	分 值	得 分	扣 分
决 策	17	15.5	1.5
过 程	21	15	6
产 出	40	35.5	4.5
效 果	22	18	4
总 分	100	84	16

二、绩效目标完成情况分析

本次绩效评价主要从项目决策、过程、产出和效果指标四个方面开展工作：

1. 决策。决策权重 17 分，得分 15.5 分，扣 1.5 分。立项依据充分，立项程序规范。主要扣分点在于：编制项目绩效目标申报表不完整，无产出的数量指标、质量指标、社会效益指标、可持续影响指标、满意度指标，导致项目的运行结果无法

对比，对项目资金的使用效率与效果无法与目标值进行对比评价。

2. 过程。过程权重 21 分，得分 15 分，扣分 6 分。管理制度健全；资金到位率 100%；预算执行率为 74.2%。主要扣分点在于：项目未设专账专页管理；大额设备支出应入固定资产账，而入事业支出科目；培训差旅费应由公用经费科目列支、而挤占食品专项抽检经费。

3. 产出。产出权重 40 分，得分 35.5 分，扣分 4.5 分。中央、省转移支付抽检任务完成率 100%；食品安全宣传次数完成率 100%；食品抽检信息公告发布完成率 100%；系统录入达标率 100%；成本控制在预算范围内。主要扣分点在于：市级必检项目应达到 76 个，实际完成 70 个，完成率 92.1%；实际抽检项目农产品加工企业 130 家，未完成目标 150 家；抽检不合格食品、不合格农产品案件处置率未达标，抽检出不合格食品共 361 件，处理 267 件，核查处置率 74%，未达到 100%；系统录入业务档案管理资料整理不规范；

4. 效果。产出权重 22 分，得分 18 分，扣分 4 分。项目社会效益方面，重大食品案件发生件数为“0”；主要扣分点在于：抽检出的不合格食品、食用农产品部分处置时间不及时，被抽检对象的食品安全意识有待培训提高；区域性、系统性食品安全风险与日常检验检测系统体系建设待完善，利用抽查检验数

据在促进和完善食品安全追溯体系和风险预警体系上还存在不足；调查问卷市民综合满意度为 66.5%，未达到目标 90%。

三、存在问题和原因

1、省级下达抽检工作计划在每年 3 月左右，市级抽检项目公开招标时间在计划下达后又要 1 个月时间完成，受 2020 年初疫情、经费差额、招标程序多种因素制约，抽检的品种、数量、检验标准、检验内容等从原先的 1300 余批次，增加到了 3800 余批次，加之市公共检验检测中心资质有限，不能承担全部抽检任务，一部分抽检任务需采用招标采购服务的方式外包，全部流程需一个月左右。抽检时间过于集中在下半年，导致上半年基本未抽检。

2、自由裁量权运用不足，抽查项目处罚的时间严重滞后。虽然监督抽检严格按照《食品安全抽样检验管理办法》《湖北省食品安全监督抽检实施细则》《不合格食品核查处置管理办法》等法律法规的时间要求。（报告日期为样品接收后 25 天内完成，报告生成后 7 个工作日内送达，经营户收到通知书之日起 7 个工作日内可提出异议，核查处置必须在 90 日内完成），对不合格食品后处理基本上是在时限范围内要求落实的。但从批次开始抽检到检测结果报告出来需要 1 个月，如果申请复议，复检又要 7 天。从抽检结果出来上报立案处理至少又要 15 天，前前后后需 45 天时间。对于抽检项目如小酒坊、早餐店、小摊点等处置周期过长，或因时令农产品及食品保鲜期过期，或因经营单位个体消失，无法

再追究处罚，案件处理暂停，后不了了之，导致部分抽检项目无实际意义，未达到实际抽检效果目的，浪费了抽检资金。

3、对抽检专项资金未设专账专页管理，导致专项资金与其他资金的开支混记。

4、项目市级专项资金前期申报 35 万元，后期追加 35 万元、192 万元，叠加至 262 万元项目专项资金，未提供项目绩效目标申报表。（原则要求专项资金绩效目标全部申报，天门市财政地方要求 50 万元以上申报）

5、专项资金财务核算不规范。市公共检测中心为市场监管局完成食品抽检批次后，按市场检验价格支付的费用，市公共检测中心不是项目资金使用单位，只是检测机构，从项目专项资金开支的 26 万元、19.5 万元大额设备支出应入固定资产账，而入事业支出科目；培训差旅费应由公用经费科目开支、而挤占食品专用抽检经费。

6、业务档案资料保管不齐全。机构合并后，抽检项目人员有变动，办公地点变动，档案交接、案件处置不衔接。利用抽查检验数据在促进和完善食品安全追溯体系和风险预警体系上还存在不足。

四、结果应用建议

1、将年度的食品抽检计划安排任务在当年 1 月份下达，以便食品抽检任务在当年 1 月份即可开展工作。根据近几年抽检经

费支出情况，统筹考虑市场因素，提前测算下一年度抽检经费预算，结合近几年省局抽检计划和我市抽检结果分析报告，合理设置年度食品监督抽检自选动作，可以在省局计划下发前、省局年度考评后的空窗期，由市公共检验检测中心，对重点时段、重点区域、重点品种提前组织监督抽检，切实做到监督抽检的时间、空间全覆盖。对监督抽检计划进一步细化，明确抽检任务、抽检时限，并在政府采购招标中与第三方单位签订合同时，进行明确，将抽检任务合理分配到每个月，避免过度集中，以便发挥财政预算资金的最大效益，确保市民食品安全。

2、用足用够自由裁量权，确保检测结果处理及时有效。对现场发现的产品不合格、质量不达标的抽检对象问题，例如小酒坊、早餐店、小摊点、时令农产品、保鲜食品等类型处置尤其要及时，尽量压缩非必须的时限。购买抽检服务时，择优选择规模大、设备新、业务熟的第三方企业，在保障检验结果准确的前提下尽量缩减检验时限，减少国抽平台录入信息延迟。在送达不合格报告、复议备样等“跑腿事项”时尽量压缩时限。避免有问题的部分抽检项目被消费者已消费、造成食品安全隐患。

3、抽检专项资金应设立专账专页管理，避免专项资金与其他资金的开支混记再次发生。

4、年初应申报抽检项目绩效目标申报表。建议天门市市场监督管理部门严格按照绩效目标管理相关要求，在申报预算时

科学合理编制绩效目标，清晰反映预算支出的预期产出和效果。设定的绩效目标应与相应的预算支出内容、范围、方向和效果等紧密相关，并细化分解为具体可衡量的绩效指标。

5、建立食品安全抽检项目专项资金财务核算管理办法。统筹核算二级单位财务，规范项目资金开支范围，审批权限，避免不合理开支挤占专项资金。

6、规范档案资料管理，及时收集资料归档系统录入。以食品安全抽样检验为抓手，以发现食品安全问题为导向，以信息公布和核查处置联动为保障，做好人员交接、数据衔接，处罚案件对接。对食品风险进行严防、严管、严控，避免食品安全重大事故发生。确保广大群众吃的放心、安心、舒心，在更高水平上保障人民群众“舌尖上的安全”。让天门市民的食品生活环境、生活质量得到提高。公众对食品生产抽检项目服务满意度更进一步得以提升。

第二部分 佐证材料

一、基本情况

(一) 项目概况

1、立项目的

民以食为天，食以安为先。食品安全直接关系到千家万户的生活与健康。食品安全是国家重大民生工程，是党中央、国务院加快转变经济发展方式、保障和改善民生的重大举措。实施食品安全抽检项目切实增强食品生产经营者和消费者食品安全意识，规范食品生产经营者生产经营行为，有效防范和消除食品安全隐患，全方位保障市场秩序和食品安全，维护消费者合法权益，保障广大人民“舌尖上的安全”，对密切党和人民群众的感情、促进社会和谐、促进“绿色天门”高质量发展具有十分重要的意义。根据中央、省、市政府统一安排，2020年天门市通过实施食品安全监督抽检项目，进一步推动全市食品安全抽检项目机制建设和制度建设；组织食品安全对外宣传工作，提升食品安全意识；及时抽检、指导、协调重大食品安全事故处置工作，应对突发食品安全事件及时响应，创建和谐社会环境。

2、项目资金情况

2020 年度中央下达天门市场监督管理局食品安全抽检项目

专项经费 11 万元；省局安排抽检专项经费 41 万元；天门市地方财政预算安排经费 70 万元，后市级追加 192 万元；中央、省、市三级抽检专项预算经费合计 314 万元。截止 2020 年 12 月底，天门市市场监督管理局共委托了五家具有检验检测资质的第三方检测机构开展食品安全抽检业务，累计支出金额为 217.3757 万元。其中：湖北洁源检测有限公司 70.3154 万元，武汉谱尼科技有限公司 31.0246 万元，湖北本质检测认证有限公司 37.59 万元，武汉海关科技中心 7.45 万元，天门市公共检验检测中心 70.9957 万元。

天门市市场监督管理局 2020 年食品安全抽样检查专项资金预算结余 96.6243 万元。

（二）年度绩效目标

天门市市场监督管理局结合实际情况，为切实提升全市食品安全保障水平，全面推进国家食品安全城市创建工作，以解决全市人民群众反映最强烈的突出问题为切入点，积极创新工作方式方法，突破难点、打造亮点，探索食品安全抽检项目新模式、新机制和新举措。

食品安全抽样检查专项资金项目由中央、省级财政以及天门市市级财政安排，共需抽检 3852 批次，其中 672 批次抽检经费由中央和省级财政资金保障，3180 批次由市财政资金承担。该项目实施单位是天门市市场监督管理局，具体抽检项目由局食品流通科负责管理。由于项目预算单位未提供年度绩效目标，

评价实施机构依据《2020 年天门市食品安全监督抽检实施计划》天市监发【2020】6 号；《天门市政府采购委托协议书》编号：TMHZTD2020-GZ0601；《2020 年天门市食品、食用农产品监督抽检合同书》；《2020 年天门市市场监督规划细则》整理得出：

1、产出目标

(1) 产出数量完成率

A、中央、省级转移支付食品安全监督抽检项目

①中央转移支付抽检计划 228 批次，计划完成率 100%；

②省本级抽检计划 182 批次，计划完成率 100%；

③省局转移支付抽检食品大类（一级）包括粮食加工品、食用油、肉制品、饮料等 13 个品种，抽检批次计划 262 批次，计划完成率 100%；

B、市级食品安全监督抽检项目

食品大类（一级）包括方便面、酒类、豆制品等 10 个品种，抽检计划 1900 批次，计划完成率 100%；其中：抗疫专项 25 批次，计划完成率 100%；两节专项 20 批次，计划完成率 100%；其他专项 255 批次，计划完成率 100%；餐饮具 600 批次，计划完成率 100%；其他 1000 批次，计划完成率 100%。

C、市级食用农产品抽检项目

市级食用农产品抽检食品亚类（二级）包括畜禽肉及副食品、水产品、鲜蛋等 5 个品种，计划完成率 100%；食品品种（三级）包括畜肉、淡水产品等 17 个品种，计划完成率 100%；食品细类

（四级）包括猪牛羊肉、淡水鱼等 29 个品种，计划完成率 100%；抽检计划 1285 批次，计划完成率 100%。

D、市级食用农产品必检种类、必检项目

市级食用农产品**必检品种**包括食品亚类（二级）包括畜禽肉及副产品、蔬菜、水果等 5 个品种，计划完成率 100%；食品品种（三级）包括畜肉、叶菜类蔬菜等 15 个品种，计划完成率 100%；食品细类（四级）包括猪牛羊肉、芹菜、淡水鱼等 25 个品种，计划完成率 100%。

市级食用农产品**必检项目**包括氧乐果、沙丁胺醇、恩诺沙星、克百威、甲拌磷、克伦特罗、水胺硫磷、氯霉素、金刚烷胺、阿维霉素等 76 个指标，必检项目计划完成率 100%。

E、各有关部门开展一次风险检测会商及培训，及时互通食品安全风险信息，及时发布消费预警，辖区食品安全抽检项目类业务培训次数 1 次，计划完成率 100%。

F、食品安全宣传次数计划 1 次以上，计划完成率达 100%。

(2) 产出质量达标率

A、抽检环节覆盖质量达标率

一是生产加工环节食品安全抽检与检测实现所有食品生产许可证企业抽检项目全覆盖，计划完成率 100%。

二是流通环节食品安全抽检实现大型商超、农贸市场、批发市场全覆盖，计划完成率 100%。

三是餐饮环节食品抽检与检测实现大型餐饮单位、中央厨房、

学校食堂全覆盖，计划完成率 100%。

B、不合格食品、食用农产品投诉举报依法处置达标率为 100%。

C、检测结果定期在市政府网站进行公告，发布食品、食用农产品抽检公告 17 期以上，食品抽检应公布信息达标率为 100%。

D、抽检结果系统录入达标率为 100%。

E、涉及食品领域案件查办率为 100%。

(3) 产出时效

对抽检出的不合格食品、食用农产品处置在 2020 年底前及时完成。

(4) 产出成本节约率

项目资金预算支出控制在 314 万元以内，检验成本 \leq 800 元/批次，成本节约率大于或等于“0”。

2、效益目标

(1) 社会效益

①重大食品安全事故或影响恶劣的食品安全事件为“0”

构建食品安全社会共治格局，提升社会公众食品安全警惕性。降低安全生产检查单位事故发生量，确保全市人民群众食品安全。重大食品安全事故或影响恶劣的食品安全事件为“0”。

②建立完善的食品安全抽检项目体系

通过实施食品抽检，有效提高问题食品发现靶向性，为食

品抽检项目提供有力的技术支撑，食品安全抽检项目体系进一步完善。开展食品安全抽检项目日常工作，有效地防范区域性、系统性食品安全风险，促进全市食品生产单位食品安全意识进一步提高。

(2) 可持续影响

持续降低抽检食品、食用农产品不合格数量。项目完成后，保持后续政策及人员机构安排等相对稳定，继续优化各项管理制度与措施，确保抽检项目工作正常有序、有效运转。

(3) 公众满意度

项目实施，提升天门市食品抽检项目工作的社会影响力和群众对食品抽检项目工作的满意度，群众对当地食品安全现状总体满意，市民吃的放心、吃的舒心，通过问卷调查及现场问询，群众满意度 90% 以上。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过评价财政项目支出资金的使用情况和实际绩效，查找预算支出及专项资金管理过程中存在的问题，为预算支出项目管理和资金的使用提出可行性建议，为政府决策提供依据，促进财政资金发挥最大效益。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象为 2020 年天门市食品安全抽样检查资

金 314 万元；本次绩效评价范围为天门市市场监督管理局与五家签约检验检测机构食品安全抽检专项资金抽检 3852 批次，其中：中央转移支付抽检 228 批次，省级抽检 182 批次，省局转移支付抽检 262 批次资金检查、处置、培训、宣传等绩效指标。

（二）评价原则及方法

1、评价原则

（1）聚焦精准、突出成效。评价项目的资金安排是否符合《预算法》、《湖北省省级财政项目资金绩效评价实施暂行办法》、《天门市财政局关于开展 2020 年度市级预算支出绩效自评工作的通知》等文件的规定，项目实施是否在全市充分发挥规划引领、协调管理的作用。

（2）科学规范、公正公开。绩效评价应当严格执行规定程序，采用定量与定性分析相结合、共性和个性指标相结合、书面审核和现场核查相结合的方法，科学、准确、合理地进行评价。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会抽检。

（3）分类实施。绩效评价应当在对项目资金按用途进行合理分类的基础上组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出与产出绩效之间紧密对应关系。

2、评价方法

本次绩效评价主要采用下述方法进行：

（1）访谈法。与各项目单位负责人员开展座谈，了解项目实施情况。

（2）问卷调查法。根据调查方案的要求，对选中的调查单位通过发放调查问卷，由被调查者填写问卷以及电话辅助调查的方式获取原始资料，对受益对象满意度及政策知晓率等进行调查。

（3）现场勘察法。组织评价专家组成员到达项目现场，通过现场观察、询问等方式对项目实施情况进行评价。

（4）书面审核法。通过对项目自评报告、绩效目标申报表、资金拨付和使用情况、实施运行过程中的监督检查资料及自评报告的书面审核，找出项目主管部门及项目实施单位在预算资金支出中存在的问题，评价绩效目标实现程度，并为确定现场勘察对象提供依据。

（5）因素分析法。综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，评价绩效目标实现程度。

（6）比较分析法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，分析绩效目标实现的程度。

（三）评价抽样情况、时间安排

1、评价抽样情况

依据中央、省、市政府对食品安全抽检的要求，以及 2020

年天门市食品安全抽检实施计划，结合天门市常住人口抽检批次分配情况，查阅天门市五家签约第三方检验检测机构所有涉及专项抽检资金的资料、凭据、文件。对农产品批发市场、超市、经营摊点、小酒坊业主、蛋糕食品店主等进行电话抽查 15 次、网上问卷调查 200 次与现场核查 5 次。

2、时间安排

评价工作流程安排分前期调研、书面审核、现场核查、结论分析与报告撰写四个阶段。项目评价从 2021 年 7 月 2 日启动，评价工作计划于 2021 年 7 月 20 日前完成。具体如下：

组织成立评价工作组和评价小组。时间段 2021 年 7 月 2 日至 2021 年 7 月 3 日，项目资金绩效评价工作组由天门市财政局相关领导和相关业务科室负责人组成，评价小组由湖北华仁致远会计师事务所（普通合伙）主评人和评价组成员组成。评价小组在评价工作组的指导下开展工作，主要负责拟定评价工作方案（含评价指标及评分细则）、实施绩效评价工作、撰写绩效评价报告等。天门市财政局负责向市场监督管理局下达绩效评价通知书，由市场监督管理局负责通知到相关单位并配合实施。

书面审核。时间段 2021 年 7 月 4 日至 2021 年 7 月 5 日，项目小组进驻被实施单位，评价小组对报送的自评报告及相关依据证据材料的完整性、及时性、有效性进行审核，初步了解项目实施情况。

现场核查。时间段 2021 年 7 月 6 日至 2021 年 7 月 15 日，

通过现场核查，了解项目投入管理、业务管理、财务管理以及资金使用的效果，为评价报告提供基础资料。

评价分析和撰写评价报告。时间段 2021 年 7 月 16 日至 2021 年 7 月 20 日，一是结合书面审核和现场核查情况，对照绩效评价指标及评分细则进行评价打分，确定项目资金绩效评价初步结果。二是根据初步评价结果在综合分析的基础上拟定项目资金绩效评价报告初稿，分别提交市财政局、市市场监督管理局征求意见。评价小组根据各方书面反馈意见对报告修改完善后，形成项目资金绩效评价报告报市财政局。

（四）评价指标体系和综合评分方法

本次评价指标体系设置一级指标 4 个，二级指标 12 个，三级指标 28 个。一级指标分为投入、过程、产出、效益四个维度。一级指标体系的权重分别为：决策 17%，过程 21%，产出 40%，效益 22%。

1、决策。主要指项目立项、绩效目标和资金落实情况。项目立项重点评价立项依据充分性、立项的规范性；绩效目标重点评价绩效目标合理性和绩效指标的明确性；资金落实重点评价预算编制科学性和资金分配合理性等。

2、过程。主要指资金管理和组织实施情况。资金管理重点评价资金到位率、预算执行率和资金使用合规性；组织实施情况重点评价管理制度健全性和制度执行有效性等。

3、产出。主要指项目实施的产出情况包括产出数量、产出

质量、产出成本、产出时效。项目产出数量重点评价食品、食用农产品安全抽检批次完成率；必检品种、必检项目完成率；自检项目完成率。项目产出质量重点评价抽检不合格食品处置达标率；信息公布达标率；抽检结果系统录入达标率；食品安全投诉举报处置达标率；宣传、培训计划达标率；重大案件办理达标率。项目产出时效重点评价食品、食用农产品安全抽检批次在 2020 年底前完成及时性。项目产出成本重点评价成本节约率等。

4、效果。主要指食品安全监督抽检项目实施后产生的社会效益、可持续发展、满意度等。项目社会效益重点评价重大食品安全事件发生“0”起；可持续发展重点评价不合格食品持续降低数量比例；项目满意度重点评价抽检服务单位满意度、社会公众的满意度等。

详见《天门市 2020 年食品安全抽样检查专项资金项目绩效评价指标及评分细则》

（五）数据来源及取数方式

在数据来源方面，采取由项目单位统计和填列，我们对项目单位所填列数据和内容进行现场审查核实，查看记账凭证、原始凭证及补助资金相关档案资料，形成绩效评价工作底稿，由项目单位填表人和单位负责人确认无误后，作为此次绩效评

价的数据来源。

（六）绩效评价工作局限性

本项目绩效评价结论受被评价单位提供资料的真实性和完善性、现场调查研究范围局限性、数据与信息来源局限性、认知局限性以及评价小组成员在评价工作中调查、分析、判断综合能力的影响，评价结论无法考虑影响资金使用的决策管理、过程管理、项目产出、项目效果的所有因素，在评价结论、绩效指标完成情况总结、存在的问题、评价结果拟运用建议等方面，可能存在一定局限性。

三、项目绩效分析

（一）决策

1、项目立项

（1）立项依据充分性

①《中华人民共和国食品安全法》《中华人民共和国食品安全条例》《食品生产经营日常抽样检查管理办法》《国家食品安全抽样检查实施细则（2020年版）》；《食品安全国家标准食品中污染物限量》（GB 2762-2012）《食品安全国家标准食品中农药最大残留限量》（GB 2763-2014）；

②《湖北省食品安全抽样检查实施细则》《省市场监督管理局关于印发2020年湖北省食品安全抽样检查工作计划的通知》

鄂市监食检函【2020】42号；

③天门市市场监督管理局 关于印发《2020年天门市食品安全监督抽检实施计划》的通知，天门市监发【2020】6号，将天门市食品安全监督抽检工作纳入2020年预安排监督抽检计划。

项目立项符合法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；项目不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

依据评分细则，本项满分2分，该项评价得分2分。

(2) 立项程序规范性

我们检查了市场监督管理局提供的《省财政厅关于下达2020年食品抽检项目补助资金的通知》（鄂财行发【2020】21号）、《市财政局关于市市场监督管理局2020年抽检经费的核实报告》《天门市市场监督管理局食品安全监督抽检项目资金申报表》等文件。项目按规定的程序申请设立；审批文件符合相关要求；事前未经过可行性研究、专家论证、绩效评估，扣1分。

依据评分细则，本项满分3分，该项得2分。

2、绩效目标

(1) 绩效目标合理性

《天门市市场监督管理局关于食品安全监督抽检实施计划》将抽检监督与日常抽检项目结合，主动发现食品安全风险

隐患；科学制定抽检方案，开拓创新抽样方法，提高抽样工作的靶心性；提高对高风险食品、低合格率食品的抽检频次，加强对食品中农兽药残留、重金属及生物毒素等突出问题的抽检力度和频次；加强对农产品批发市场、校园周边等重点区域的抽检；加强对具有一定规模的市场销售的蔬菜、水果、畜禽肉、水产品、鲜蛋等食用农产品农兽药残留的抽检，提高问题的发现率。全市食品安全监督抽检基本实现“四个覆盖”要求，即区域覆盖，覆盖城市、农村、城乡结合部等区域；在产获证食品生产企业全覆盖；覆盖所有食品大类、品种和细类；覆盖生产加工、流通、餐饮、网络销售等不同生产经营业态全覆盖。同时，坚持监检结合，对社会反映问题较为突出食品及项目，节令性食品、突发性食品安全问题互为补充检查。项目有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预计产出效益和效果符合正常的业绩水平。

依据评分细则，本项满分 3 分，该项评价得 3 分。

(2) 绩效指标明确性

本次绩效评价范围为签约的五家具备全部食品检验资质和能力的第三方检验检测机构。共安排抽检 3852 批次，其中：中央转移支付抽检 228 批次，省级抽检 182 批次，省局转移支付抽检 262 批次。一是 2020 年食品安全抽检达到 3 批次\千人，食用农产品抽检 1284 批次，市级组织实施 1896 批次，本地餐饮食品以及“三小”（小作坊、小摊贩、小饮食）食品抽检资金

落实情况。二是食用农产品抽检不少于 1 批次\千人，抽检品种涵盖蔬菜、水果、畜禽肉、水产品、鲜蛋等完成自检项目 2 个，主要是天门市所有农产品批发市场、销售食用农产品超市、幼儿园及学校食堂、校园周边、饮食单位等市场主体的食用农产品进行抽检落实情况。三是抽检生产环节的 4 个覆盖、不合格涉诉案件处置情况、信息公告 17 期以上等。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。

依据评分细则，本项满分 3 分，该项得 3 分。

2、资金投入

(1) 预算编制科学性

通过查阅天门市政府网站公布的市情资料，现有常住人口在 128.2 万人左右，按照常住人口数量 2020 年食品安全监督抽检要达到 3 批次\千人，需抽检 3852 批次(合同单价按 800 元\批次)采购，实际采购 3852 批次。项目编制经过论证，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，按照标准编制，预算确定的项目资金 303 万元与工作任务相匹配。

依据评分细则，本项满分 4 分，该项得 4 分。

(2) 资金分配合理性

我们查阅了市场抽检局提供的《食品监督抽检合同》，五家第三方检测机构如：洁源检测 70.3154 万元、谱尼科技 31.0246 万元、本质检测 37.59 万元、武汉海关科技中心 7.45 万元、检

测中心 70.9957 万元。项目预算资金分配测算依据充分，资金安排具有合理，实施单位各自资质情况、投标额度、检测检查机构实力相匹配。

依据评分细则，本项满分 2 分，该项得 2 分。

（二）过程

1、组织实施

（1）管理制度健全性

通过检查市市场监督管理局提供的《天门市市场监督管理局财务管理办法》天市监发【2019】22 号及《2020 年天门市公共检验检测中心财务管理制度》，虽然制定了财务和业务管理制度，但财务和业务管理制度不完整，未针对食品安全监督抽检专项制定实施细则，扣 1 分。

依据评分细则，本项满分 2 分，该项得 1 分。

（2）制度执行有效性

我们查阅了市场监督局向市财政局行政政法科请示文件及省财政厅（鄂财行发【2020】18 号）关于下达资金 41 万元至天门市公共检测中心的相关文件及所有与食品监督抽查资金项目支出《食品监督抽检合同》、资金支出凭证、审批文件等。我们认为：市场监督管理局与公共检测中心签订的合同中，专项资金与其他资金的开支混记。2020 年监督抽检项目在 2021 年 6 月列支，本项扣 1 分。

依据评分细则，本项满分 4 分，该项评价得分为 3 分。

2、资金管理

(1) 资金到位率

截止 2020 年 12 月预算安排到该项目的资金累计数为 314 万元，实际到位 314 万元，资金到位率 100%。

依据评分细则，本项满分 4 分，该项评价得 4 分。

(2) 到位资金使用率

该项目监督抽检到位资金为 314 万元，实际支出为 217.3757 万元，结余 96.6243 万元，到位资金使用率 69.1%。资金使用率 \leq 90%，扣 1 分。

依据评分细则，本项满分 4 分，评价得 3 分。

(3) 资金使用合规性

依据《监督抽检资金审批表》，有列明费用的用资明细、监督抽检时段进度；已用资金数额、签批金额；经办人、财务科长、单位分管财务副总、单位总经理均有签批意见。主要是会计核算不规范；部分资金支出未走政府采购招标程序；大额设备支出应入固定资产账，而入事业支出科目；培训差旅费应由公用经费科目开支、而挤占食品专用抽检经费。例如：①《实验室管理信息系统开发合同》金额 195000 元，内容是“实验室管理信息系统软件”、“云服务器”、报告打印机、抽样单打印机、电脑等；②天门市公共检验检测中心支付天门顶好档案咨询管理有限公司咨询服务费 159102 元，未履行政府采购招标程序；

③2020 年 12 月 9 日，记账-16，四笔金额 9428 元，学习培训差旅费应由公用经费科目开支而挤占食品监督专用抽检经费；④公共检验检测中心 2021 年 6 月支付 2020 年办公垫支经费。会计核算不规范，未设项目专页专账。每项扣 1 分，3 项扣 3 分。

依据评分细则，本项满分 7 分，该项评价得 4 分。

(三) 产出

1、产出数量完成率

(1) 中央、省级转移支付食品安全监督抽检项目

①中央转移支付抽检目标 228 批次，实际完成 228 批次，实际完成率 100%；

②省本级抽检目标 182 批次，实际完成 182 批次，实际完成率 100%；

③省局转移支付食品安全监督抽检食品大类（一级）包括粮食加工品、食用油、肉制品等 13 个品种，实际完成率 100%；食品亚类（二级）包括小麦面、熟肉制品、饮料等 19 个品种，实际完成率 100%；食品品种（三级）包括冷冻饮料、黄酒等 21 个品种，实际完成率 100%；食品细类（四级）包括花生油、天然矿泉水、再制蛋等 29 个品种，实际完成率 100%；抽检批次目标 262 批次，实际完成 262 批次，实际完成率 100%；其中：由检测中心完成 52 批次，实际完成率 100%，由本质检测完成 210 批次，实际完成率 100%。

(2) 市级食品抽检项目

市本级食品安全抽检食品大类（一级）包括方便食品、豆制品等 10 个品种，抽检计划 1900 批次，实际完成 1914 批次，实际完成率 100.7%；其中：应急专项抽检 8 批次，占比 0.37%，实际完成率 100%；抗疫专项 25 批次，占比 1.15%，实际完成率 100%；两节专项 20 批次，占比 0.97%，实际完成率 100%；其他专项 255 批次，实际完成率 100%；餐饮具 689 批次，占比 31.66%，实际完成率 100%；

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 2 分。

（3）市级食用农产品抽检项目

市级食用农产品抽检食品亚类（二级）包括等畜禽肉及副产品、水产品、水果、鲜蛋等 5 个品种，食品品种（三级）包括畜禽肉、豆类蔬菜 17 个品种，食品细类（四级）包括淡水虾、菠菜等 29 个品种，计划 1285 批次，实际完成 1285 批次，实际完成率 100%。按常住人口数量，食用农产品抽检不少于 1 批次\千人，抽检品种涵盖蔬菜、水果、畜禽肉、水产品、鲜蛋等完成自检项目 2 个，主要是天门市所有农产品批发市场、销售食用农产品超市、幼儿园及学校食堂、校园周边、饮食单位等市场主体的食用农产品进行抽检，不合格 34 批次，不合格率 2.65%；实际完成率达到 100%。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 2 分。

（4）市级食用农产品必检品种、必检项目

市级食用农产品必检品种包括食品亚类（二级）包括畜禽

肉及副食品等 5 个品种，实际完成 5 个，实际完成率 100%；食品品种（三级）包括畜副产品、淡水产品等 15 个品种，实际完成 15 个，实际完成率 100%；食用农产品必检种类（四级）包括猪牛羊肉、韭菜、豆芽、淡水鱼、海水蟹、草莓等 25 个种类，实际完成 25 个，实际完成率 100%；

市级食用农产品**必检项目**包括氧乐果、沙丁胺醇、恩诺沙星、克百威、甲拌磷、克伦特罗、水胺硫磷、氯霉素、金刚烷胺、阿维霉素等 76 个指标。必检项目指标应检 76 个，实检 74 个，实际完成率 97.4%，扣 1 分。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 1 分。

（5）各有关部门开展一次风险检测会商及培训，及时互通食品安全风险信息，及时发布消费预警，辖区食品安全抽检项目类业务培训次数 1 次，实际完成 3 次，实际完成率 100%。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 2 分。

（6）开展食品安全宣传次数计划 1 次，实际完成 5 次，实际完成率为 100%。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 2 分。

2、产出质量达标率

A、抽检生产、流通、餐饮环节覆盖质量达标率

一是生产加工环节食品安全抽检与检测实现所有食品生产许可证企业抽检项目全覆盖，实际完成抽检 134 批次，不合格 4 批次，处置 3 批次，处置达标率 75%。

二是流通环节食品安全抽检实现大型商超、农贸市场、批发市场全覆盖，实际完成抽检 1009 批次，不合格 115 批次，处置 101 批次， 处置达标率 87%。

三是餐饮环节食品抽检与检测实现大型餐饮单位、中央厨房、学校食堂全覆盖。实际完成 1033 批次，不合格 109 批次，处置 90 批次，处置达标率 90%。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 1 分。

B、抽检不合格食品、食用农产品投诉举报共 361 件，（食用农产品类 279 件，餐饮类 82 件），处理 267 件，核查处置质量应达标率 100%，实际达标率 74%。扣 1 分。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 1 分。

C、检测结果定期在市政府网站进行公示，已发布食品抽检公告 17 期，食品抽检应公布信息的应公布达标率 100%，实际公布率 100%。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 2 分

D、抽检检测结果档案资料全部录入《国家食品安全抽样检验信息系统》，应达标率 100%，实际达标率为 95%，扣 1 分。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 1 分。

E、实际涉及食品领域 50 万元以上重大案件查办数为 100%。

依据评分细则，本项目满分 2 分，该项评价得 2 分。

3、产出时效

食品抽检按计划有序进行，查处食品违法行为，不合格食品案件立案 56 起，及时处理 40 起，抽检结果网上公开发布信息，切实发挥了监督监测的抽检项目实效，抽检计划在 2020 年底全部完成，抽检不合格食品、食用农产品处置未在 2020 年完成。

(1) 依据《湖北省监督抽检实施细则》**食品安全**项目抽检不合格产品每次抽检结果出来后均在网上及时公布、及时上报完成，项目在 2020 年 12 月底完成抽检批次、按时完成信息上报公布共 17 期。

依据评分细则，本项满分 5 分，该项评价得 5 分。

(2) 监督抽检**食用农产品**项目抽检不合格产品每次抽检结果出来后均在网上及时公布、及时上报完成。项目在 2020 年 12 月底完成抽检，处置时间在 2021 年 3 月后，扣 0.5 分。

依据评分细则，本项满分 5 分，该项评价得 4.5 分。

4、产出成本节约率

我们查看了市场监督管理局对外签署合同及支付明细统计，检验成本控制在 ≤ 800 元/批次，总支出为 217.3757 万元，控制在计划额度 314 万元内。全部按照政府采购、协议采购形式控制检验批次、项目、价格。

依据评分细则，本项满分 10 分，该项评价得 10 分。

(四) 项目效果

1、社会效益

(1) 重大食品安全事故或影响恶劣的食品安全事件为“0”

2020 年天门市组织实施食品安全监督管理的法律法规学习，构建食品安全社会共治格局，提升社会公众食品安全警惕性。降低安全生产检查单位事故发生量，确保全市人民群众食品安全。重大食品安全事故或影响恶劣的食品安全事件为“0”。也确保了全市人民群众食品安全。

(2) 建立完善的食品安全抽检项目体系

通过实施食品抽检，有效提高了问题食品发现靶向性，为食品安全抽检项目提供有力的技术支撑，有效的防范区域性、系统性食品安全风险。基层的抽检队伍、抽检能力、食品安全监督水平、公众饮食安全科普知识素养、基层抽检项目队伍执法能力均有待提高。

依据评分细则，本项目满分 4 分，该项评价得 3 分。

2、可持续影响

持续降低抽检食品、食用农产品不合格数量。继续优化各项管理制度与措施，确保抽检项目工作正常有序、有效运转。按照食品安全宣传及培训教育年度计划，按职责分工继续做好食品安全日常抽检项目和突发事件的应对处置，进一步落实食品生产经营者食品安全主体责任和抽检项目部门属地抽检项目责

任，严厉打击食品市场存在的违法生产经营、违法宣传营销、欺诈误导消费等行为。着力规范市场秩序，促进食品产业健康发展，保障公众食品安全和合法权益，不断提高公众对食品消费市场的获得感、幸福感、安全感。

依据评分细则，本项目满分 4 分，该项评价得 3 分。

3、公众满意度

针对食品安全监督抽样检查项目，我们向社会公众发放了调查问卷，调查对象总数为 110 人次，共收回 105 份问卷，收回率 95.5 %。满意度统计如下：

分值：非常满意 3 分、满意 2 分、一般 1 分、不满意 0 分；

比重：非常满意 16.1% 、满意 69.4% 、一般 12.5%、不满 2% ；

计算分数： $3 \times 16.1\% + 2 \times 69.4\% + 1 \times 12.5\% + 0 \times 2\% = 1.996$ 分；

分值占比： $1.996 / 3 = 66.53\%$

项目实施，提升天门市食品抽检项目工作的社会影响力和群众对食品抽检项目工作的满意度，群众对当地食品安全现状总体满意，市民吃的放心、吃的舒心，通过问卷调查及现场问询，群众综合满意度为 66.53%，扣 1 分。

依据评分细则，本项目满分 3 分，该项评价得 2 分。

四、上年度绩效评价结果应用情况

上年度开展是部门整体支出绩效评价工作，专项抽检项目无上年度评价结果应用情况。

附件：

1. 绩效评价工作方案；
2. 绩效评价评分细则；
3. 绩效评分表；
4. 项目调查问卷；
5. 会计师事务所营业执照复印件；
6. 注册会计师执业资格证书复印件；
7. 注册会计师执业资格证书复印件。

湖北华仁致远会计师事务所（普通合伙）

主评人 1：中国注册会计师 刘 涛

主评人 2：中国注册会计师 沈 达

专 家：田启才

2021 年 7 月 15 日