积石山保安族东乡族撒拉族自治县
市场监督管理局食品安全检测服务项目成本预算绩效
分析报告

项目名称：食品安全检测服务项目

项目单位：积石山保安族东乡族撒拉族自治县市场监督管理局

主管部门：临夏回族自治州市场监督管理局

评估机构：甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

评估时间：2025 年 6 月 19 日

目　录

一、项目背景 1

（一）立项原因 1

（二）项目依据 2

（三）项目现状 2

（四）改进目标 7

二、分析对象 9

（一）项目名称 9

（二）项目单位 9

（三）主管部门 10

（四）项目概况 10

（五）项目资金 10

（六）项目运行模式 11

三、分析方式和方法 12

（一）分析程序 12

（二）论证思路及方法 13

（三）分析方式 19

（四）成本分析工作情况 20

（五）专家清单 21

（六）项目单位主要业务活动情况 22

（七）改进目标 22

四、成本效益分析 22
（一）成本指标 22
（二）数量指标分析 24
（三）质量指标 24
（四）时效指标分析 24
（三）效益指标 25
（四）成本核算分析 25
（五）定额标准分析 30
五、确定支出定额标准 35
（一）确定支出标准的计量单位 35
（二）确定支出标准的类型 35
（三）支出标准计算公式和适用情况 35
（四）对支出标准最终确立的形式 35
六、问题及建议 36
（一）主要问题 36
（二）建议 38
七、其他需要说明的问题 40
八、附件 41
附件 8-1 42
附件 8-2 44
附件 8-3 47
附件 8-4 48

附件 8-5 49
附件 8-6 50
附件 8-7 51
公司资质 52

积石山保安族东乡族撒拉族自治县
市场监督管理局食品安全检测服务项目成本预算绩效分析报告

一、项目背景

（一）立项原因

1.项目立项背景

依据《中华人民共和国食品安全法》和《食品安全抽样检验管理办法》等法规，监管部门需对食品生产经营单位进行定期监督抽检，以保障食品安全。

积石山县是一个多民族聚居县，有汉族、保安族、东乡族、撒拉族等多个民族。各民族有着不同的饮食习惯和特色食品，如保安族的油香、东乡族的手抓肉、撒拉族的古白豌豆等。这些特色食品在当地的消费市场占有一定比例，其质量安全直接关系到各族群众的身体健康和民族文化的传承。同时，随着民族特色食品的知名度提高和市场范围的扩大，也需要加强对其食品安全的检测和监管，以维护其良好的市场形象。

2.项目立项必要性

保障公众身体健康：食品质量安全直接关系到消费者的生命健康。通过检测服务，能及时发现食品中的有害物质、污染物、农药兽药残留等问题食品，防止其流入市场，有效保障公众饮食安全。

规范市场秩序：检测结果可作为监管依据，对不合格食品的生产经营者进行处罚、整改，促使企业落实食品安全主体责任，规范生产和经营行为，从而维护良好的食品市场秩序，促进公平竞争。

提升监管效能：专业的食品安全检测服务能为监管部门提供科学、准确的数据支持和技术保障，帮助监管部门及时掌握食品安全状况，有针对性地制定监管措施，提高监管的科学性和有效性，更好地履行监管职责。

增强消费者信心：定期公示食品安全抽检信息，能让消费者及时了解市场上食品的质量状况，增强消费者对食品安全的信心，促进消费市场的繁荣，推动当地食品产业的健康发展。

应对食品安全风险：及时检测可快速识别和预警食品安全风险，采取相应措施控制风险扩散，降低食品安全事故的发生概率和社会危害，提升应对食品安全突发事件的能力，保障社会的稳定和谐。

（二）项目依据

1.《中华人民共和国食品安全法》；

2.《食品安全抽样检验管理办法》；

3.《食品安全抽样检验工作规范》。

（三）项目现状

1.项目单位概况

积石山保安族东乡族撒拉族自治县市场监督管理局（以下简称“积石山县市场监督管理局”）为县政府工作部门，为正科级，设有中国共产党积石山县市场监督管理局党组，现办公地址为积石山县吹麻滩镇惠民路9号，县市场监管局加挂积石山县食品安全委员会办公室、积石山县知识产权局牌子。设有办公室、财务股、政策法规股、政务服务股、综合执法股、食品安全监管股、餐饮服务监管股、药品医疗器械化妆品监管股、消费者权益保护股、市场秩序管理股、商标专利广告和网络管理股、特种设备安全股、质量监管股等13个股级内设机构，核定行政编制16名，设局长1名，副局长2名，工勤2名。下设积石山县食品药品检验检测中心、积石山县市场监管综合行政执法队（副科级建制）、积石山县计量检定所（副科级建制）等3个直属事业单位，事业编制39名。17个乡镇市场监督管理所为县市场监管局派出机构，事业编制68名，以县市场监督管理局领导和管理为主，以县市场监督管理局名义执法，负责基础性监督管理工作，依法行使行政处罚权。现有正式干部137名，财政供养临时工2名，临聘人员9名。开设积石山县市场监督管理局基本户1个，积石山县市场监督管理局零余额专户1个。现有食品药品检测车1辆。

2.项目内容

食品安全检测服务项目工作内容：

抽检对象。以餐饮食品、地方特色食品、食用农产品为抽检重点，根据州内实际可适当增加网络食品抽检比例。普通食品抽检主要针对州内地方特色食品、民族食品、餐饮食品、日常监管过程中发现的高风险性食品、专项整治类别食品及小作坊、小摊贩、小餐饮等业态进行抽检。食用农产品主要针对州内生产销售的蔬菜、水果、畜禽肉、水产品、鲜蛋、豆类、生干坚果和籽类等食品；同时，总结历年来工作经验，广泛征求消费者意见建议，进一步加强“你点我检”常态化工作机制，积极开展“你点我检”进校园、进社区、进市场活动，推动食品安全监管工作更加贴近民生需求，不断提升食品安全治理能力和治理水平，努力构建食品安全社会共治格局。

抽检时间和频次。2024年度食品安全抽检监测工作自2024年1月1日开始，2024年12月31日结束。全年抽检任务要严格落实时间、品种、区域“均衡抽检”原则，确保第一季度有序开展，第二、三、四季度抽检数量基本平均，严防食品抽检“前松后紧”年底赶进度或“前紧后松”抽检不平衡现象发生，尽可能全面真实反映全年我州食品质量状况。以开斋节、端午节、中秋节、春节以及国庆节等重大节日为重点，对季节性生产销售的食品或存在季节性质量安全风险的节令食品在相应季节、时段应增加采样量，做好风险预判，在节前开展相应食品抽检工作。结合近年来食品抽检数据分

析结果，对高风险食品每季度抽检1次，风险较高食品每半年抽检1次，提高食品抽检的科学性、针对性，充分发挥食品抽检在食品监督中的靶向性。结合各自辖区经费保障及食品安全状况，应定期调整对小作坊、小摊贩、小餐饮的抽检频次，复用餐饮具的抽检数量原则上不得超过抽检计划总量的5%。

抽检地区、环节和场所。抽检计划应覆盖全州县城、乡镇和农村，流通环节采样应覆盖批发市场、农贸市场、商场、超市、小食杂店等不同业态；餐饮环节采样应覆盖学校（幼儿园）食堂、校外托管机构、集体用餐配送单位、中央厨房及大中小型餐饮等不同规模的餐饮服务单位；网络采样应覆盖直播带货、生鲜电商、网红餐厅、餐饮外卖等网络平台；食用农产品应加强对农贸市场、问题多发区域、大型集体餐饮场所、农村和城乡结合部、校园及周边等重点区域的抽检监测。

3.项目运行

根据县政府要求的工作要求，主要做好以下工作：（一）加强经费保障和招投标管理。各县(市)市场监管局要积极争取当地党委、政府的支持，按照《中华人民共和国食品安全法》“政府负总责”的要求将食品安全抽检经费纳入年度财政预算，确保食品安全抽检工作顺利开展。同时，将抽检经费列入政府预算的情况纳入食品安全评议考核内容，作为评

价当地食品安全工作的重要依据。2024年，我州总体抽检任务较2023年有所增加，但检验项目按照《2024年市、县级食品安全监督抽检品种、项目表》要求，有所减少，各县（市）局要加强抽检费用测算，严格按照招投标程序开展食品抽检招投标工作，确保抽检经费合理使用。（二）加强抽检工作规范化管理。参与抽检的抽样单位、承检机构及其工作人员应严格按照《食品安全抽样检验管理办法》、《食品安全抽样检验工作规范》等相关程序和要求进行抽样、检验和结果上报，不得随意更改数据信息，不得瞒报、谎报、漏报检测数据，确保结果的真实、客观和准确。（三）强化检验检测工作作风建设。负责和参与抽样、检验的单位及个人未经许可，不得擅自向任何组织或个人泄露抽检相关信息，不得将检验结果事先通知被抽检单位，不得接受被抽检单位的馈赠，不得利用抽检结果开展有偿活动、牟取不正当利益。

4.项目资金情况

2022年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目政府采购预算金额700,000.00元。于2022年4月13日进行招标，中标供应商：兰州中检科测试技术有限公司，中标金额：694,790.00元，招标内容：对积石山县食用农产品、餐饮食品、粮食加工品、食用油、油脂及其制品、调味品、肉制品、乳制品、饮料、方便食品、饼干、罐头、酒类、水果制品、炒货食品及坚果制品、淀粉及淀粉制品、糕点、豆制

品、调味品等检验检测服务。

2023年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目政府采购预算金额720,000.00元，于2023年5月26日进行招标，中标供应商：兰州中检科测试技术有限公司，中标金额：714,400.00元，招标内容：对食用农产品、餐饮食品、餐饮具、专项食品等进行抽检服务。

2024年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目政府采购预算金额750,000.00元，于2024年4月23日进行招标，中标供应商：甘肃中轻轻工产品质量检验检测有限责任公司，中标金额：749,440.00元，招标内容：对食用农产品、普通食品（含食盐）餐饮食品（含现制现售食品和复配餐饮具）等进行抽检服务。

（四）改进目标

1.成本维度

降低经济成本：优化检测流程，减少不必要的重复检测和资源浪费，例如通过更合理的样本分配和检测技术选择，将经济成本降低一定比例，同时确保食品抽检经费的合理分配和高效利用，使发放金额与实际需求更加精准匹配，避免资金的闲置或过度使用。

控制社会成本：提高工作完成率，确保能够及时、全面地检测各类食品，覆盖更多的食品种类和批次，减少漏检和误检的情况，及时发现和处理食品安全隐患，维护社会稳定

和公众健康，将社会成本控制在极低水平。

优化生态环境成本：采用更加环保的检测技术和试剂，减少有害物质的排放和废弃物的产生；合理规划检测场地和样本采集方式，避免对生态环境的破坏，确保环境质量达标率维持在较高水平，实现食品安全检测与生态环境保护的协调发展

2. 质量维度

提高检测准确性：加强检测设备的校准和维护，提高检测技术水平和人员专业素养，采用更先进的检测方法和标准，减少检测误差和不确定性，使检测结果的准确率保持在高位水平，为食品安全监管提供有力的技术支撑。

增强检测全面性：不断更新和完善检测标准和方法，增加对新兴食品、特殊食品以及新型污染物的检测项目；加强与科研机构、高校等的合作，共同研发新的检测技术和方法，提高检测的全面性和前瞻性，确保各类食品的安全性都能得到有效保障。

保证检测稳定性：建立严格的质量管理体系和操作规范，规范检测流程和人员操作，加强对检测过程的监控和质量控制，定期进行内部审核和外部评审，及时发现和纠正问题，确保检测质量和结果的稳定性，为食品安全决策提供稳定可靠的数据支持。

3. 效益维度

提升经济效益：在不影响检测质量的前提下，积极探索成本控制和效率提升的途径，如优化检测流程、合理配置资源、开展规模化检测等，降低检测成本，提高服务价格的竞争力；同时，通过提高检测效率和服务质量，增加客户满意度和市场份额，实现经济效益的增长，确保经济效益指标达到较高水平。

增进社会效益：及时、准确地检测出食品中的有害物质和安全隐患，为食品安全监管提供科学依据，促使问题食品及时下架召回，保障消费者的健康权益；加强食品安全信息的公开和宣传，提高公众的食品安全意识和信任度，营造良好的社会氛围，促进食品行业的健康发展，实现社会效益的最大化。

实现生态效益：采用环保型检测技术和材料，减少对环境有害物质的使用和排放；加强检测废弃物的处理和回收利用，降低对环境的污染；推动食品生产企业采用绿色生产方式，从源头上减少食品中的污染物含量，实现食品安全检测与生态环境保护的良性互动，确保生态效益的持续提升。

二、分析对象

（一）项目名称

食品安全检测服务项目

（二）项目单位

积石山保安族东乡族撒拉族自治县市场监督管理局

（三）主管部门

临夏回族自治州市场监督管理局

（四）项目概况

根据相关法律法规和州局要求，结合实际，积石山县市场监督管理局制定2024年食品安全抽检计划929批次，其中：食用农产品抽检计划210批次，普通食品（含食盐）抽检计划360批次，餐饮食品（含现制现售食品和餐饮具）359批次。

（五）项目资金

1.2024年项目预算及使用情况

项目2024年县级财政预算资金750,000.00元，项目2024年度实际支出824,329.00元，预算执行率109.91%。

2024年食品安全检测服务项目资金明细表

金额单位：人民币元

项目	预算金额	实际支出	预算执行率	备注
食品安全检测服务费用	750,000.00	824,329.00	109.91%	
合计	750,000.00	824,329.00	109.91%	

2.项目近三年预算及使用情况

2022年食品安全检测服务项目县级预算经费700,000.00元，实际支出金额694,790.00元，预算执行率61.69%。

2023年食品安全检测服务项目县级预算经费

720,000.00元，实际支出金额714,400.00元，预算执行率80.99%。

2024年食品安全检测服务项目县级预算经费750,000.00元，实际支出金额824,329.00元，预算执行率96.27%。

项目历年县级资金预算执行情况表

金额单位：人民币元

序号	年度	预算金额	实际支出	预算执行率	备注
1	2022年	700,000.00	694,790.00	99.26%	
2	2023年	720,000.00	714,400.00	99.22%	
3	2024年	750,000.00	824,329.00	109.91%	
合计数		2,170,000.00	2,233,519.00	102.93%	

主要包括食用农产品检测服务、餐饮食品检测服务、餐饮具检测服务、专项食品检测服务等费用。

（六）项目运行模式

2022年度，根据《临夏州2022年食品安全抽检监测及评价性抽检计划实施方案》的通知，积石山县市场监督管理局计划食品安全抽检722批次，其中：市县级普通食品（含食盐）监督抽检任务249批次，市县级食用农产品监督抽检249批次，市县餐饮食品（含现制现售）监督抽检任务138批次，市县复配餐饮具监督抽检任务86批次。

2023年度，根据《临夏州2023年食品安全抽检监测及评价性抽检计划实施方案》的通知，积石山县市场监督管理局

计划食品安全抽检890批次，其中：食用农产品270批次，餐饮食品290批次，餐饮具60批次，专项食品270批次。

2024年度，根据《临夏州市场监督管理局关于下达2024年食品安全监督抽检计划的通知》，积石山县市场监督管理局计划食品安全抽检929批次，其中：食用农产品抽检计划210批次，普通食品（含食盐）抽检计划360批次，餐饮食品（含现制现售食品和餐饮具）359批次。

三、分析方式和方法

（一）分析程序

1.准备阶段（2025年6月3日至6月7日）

（1）成立工作组。我公司在接到该项目成本效益分析任务后，成立分析工作组，与积石山县市场监督管理局沟通并初步了解项目基本情况，明确开展成本绩效分析的基础，并拟定《成本绩效分析项目资料清单》，明确需要收集的相关资料。

（2）资料收集及审核。分析工作组与积石山县市场监督管理局和县财政部门对接，根据《成本绩效分析项目资料清单》收集相关资料，对项目资料进行整理和分析，对资料分析中发现的问题进行询问，并根据资料收集情况，要求项目实施单位对缺少资料进行补充和完善。

（3）组建专家组。分析工作组遴选管理、财务和业务方面的专家参与成本绩效分析工作，组建成本绩效分析专家

组。

2.实施阶段（2025年6月5日至6月8日）

（1）开展分析工作。分析工作组通过查阅资料、电话沟通等方式，多渠道获取项目信息，并对各种渠道获得的资料、信息、记录等进行汇总分析，经工作组内部讨论沟通，初步形成成本定额标准、绩效分析指标体系等成果文件。

（2）进一步沟通初步分析成果。分析工作组与市场监督管理局进一步沟通、研究初步形成的成本定额标准。

（3）召开专家分析会。工作组组织召开专家分析会，对成本绩效分析的结果进行论证，并由专家针对市场监督管理局日常维护费用项目情况、工作组前期的分析情况提出专业意见或建议。

3.总结阶段（2025年6月9日至6月18日）

（1）撰写报告。分析工作组根据汇总分析情况，按照规定的文本格式和要求，撰写食品安全检测服务项目成本效益分析报告，整理成本绩效分析底稿资料。

（2）提交正式报告。分析工作组征求各方意见后对报告内容进行完善，提交正式报告。

（二）论证思路及方法

1.分析目的

成本预算绩效分析是全面实施预算绩效管理的重要组成部分，是各级政府、各部门、各单位将成本理念和方法贯

穿于预算管理各环节，运用成本效益分析等成本预算绩效分析方法，按照绩效目标、投入成本、产出质量与效益匹配对应的原则，科学测算、全面衡量投入成本费用，在成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一的基础上安排预算，并设置成本、效果和效益等方面的绩效目标和监督考核指标，以实现预算安排和成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式。

评价组通过对比分析2022-2024年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目实际支出和定额测算标准；同时对近三年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目费用进行成本拆分、分项核算等方式，了解并分析日常维护费用成本的构成明细及测算依据，为制订日常维护费用成本定额标准提供参考依据。

2.分析依据

①《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）；

②《中共甘肃省委、甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）；

③《甘肃省人民政府办公厅转发省财政厅关于甘肃省预算绩效管理实施意见的通知》（甘政办发〔2011〕219号）；

④甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效目标管理办法》的通知（甘财预〔2014〕26号）；

⑤《中共临夏州委临夏州人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》；

⑥《中华人民共和国食品安全法》；

⑦《食品安全抽样检验管理办法》；

⑧《食品安全抽样检验工作规范》；

⑨《临夏州2022年食品安全抽检监测及评价性抽检计划实施方案》；

⑩《临夏州2023年食品安全抽检监测及评价性抽检计划实施方案》；

⑪《关于下达2024年食品安全监督抽检计划》（临州市监发〔2024〕55号）。

3.分析原则

（1）客观公正原则。以相关法律、法规、规章以及财政部、甘肃省、临夏州有关文件等为依据，按照“公开、公平、公正”的原则进行。做到主动向有关部门报告、向社会公开，自觉接受社会各界监督。

（2）科学规范原则。通过规范的程序，采用定性与定量相结合的分析方法，科学、合理地进行分析测算，做到标准科学、程序规范、方法合理、结果可信。

（3）依据充分原则。收集足够的相关文件及资料，通过资料收集、调查论证、咨询座谈等方式为分析结论提供充分的依据支持。

（4）绩效相关原则。成本预算绩效分析要针对具体成本效益和指标体系进行，分析结果应当清晰反映成本和效益之间紧密对应关系。

4.论证思路

本次成本绩效分析按照“明确总体目标→确定效益目标→分解产出任务→测算项目成本→制定定额标准→编制绩效目标→优化项目管理”的工作路径进行分析。

（1）三年成本分析

根据积石山县市场监督管理局的2022-2024年食品安全抽检经费项目绩效指标表、支出明细账，对食品安全抽检监测费用项目实际发生的成本结构及历史成本进行统计分析。

通过审核分析，了解实际业务活动流程，综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等成本分析方法，初步确定活动的实际成本结构。综合运用作业成本法、比较法等对每项成本要素进行合理性分析，通过三年成本及其相关数据的对比分析，对各主要成本要素进行测算，分析各年度各项目成本要素的合理性。

（2）查阅相关案例

在三年成本分析的基础上，通过与同地区相关案例对比分析，分析论证成本支出的合理性。

分析2022年-2024年食品安全检测费用在本年度食品安全检测费用支出中的占比和各年度成本支出的增减幅度。然

后与案例成本分析比对，分析成本支出的合理性。

（3）设计绩效指标体系。在三年成本分析并与定额成本对比分析的基础上，构建与投入成本相匹配的产出质量、效益效果指标，作为以后年度项目实施绩效评价的标准。

（4）存在的问题建议。结合本次成本绩效分析工作，提出食品安全检测服务项目存在的问题及改进建议。

5.分析（论证）方法

成本效益分析方法包括成本核算、成本效益分析，以及成本管理和质量管理中使用的多种合理方法，评价组将根据项目实际情况选取合适的分析方法开展成本预算绩效分析工作。

（1）成本效益分析法。成本效益分析是通过比较项目的全部成本和效益来分析项目价值的一种方法。该方法主要是结合预算支出确定的绩效目标，提出若干实现该目标的方案，运用一定的技术方法，计算出每种方案的成本和收益，通过比较方法，选择最小成本取得最大效益的实施方案。

（2）作业成本法。作业成本法是成本计算与成本管理的有机结合。作业成本计算法基于资源耗用的因果关系进行成本分配：根据作业活动耗用资源的情况，将资源耗费分配给作业；再依照成本对象消耗作业的情况，把作业成本分配给成本对象。

（3）最低成本法。是指对预期效益不易计量的项目，

通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行分析。

（4）净现值法。是指利用净现金效益量的总现值与净现金投资量算出净现值，然后根据净现值的大小来分析项目是否可行。净现值越大，项目方案越好。

（5）比较法。是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史情况、不同部门和地区同类预算支出项目安排的比较，对项目进行分析。

（6）因素分析法。是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行分析。

（7）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式，对项目进行分析。

（8）其他科学合理的分析方法。

6.分析论证

（1）历史成本分析。根据市场监督管理局提供的2022-2024年支出明细账，对食用农产品、餐饮食品、餐饮具、专项食品等主要检测类别实际发生的成本结构及历史成本进行统计分析。

在此基础上，现场了解实际业务活动流程，综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等成本分析方法，梳理养护活动的实际成本结构。综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等对每项成本要素进行合理性分析。

（2）预算定额标准核定。在历史成本分析的基础上，

比对市场监督管理局2024年预算需求测算，分析论证合理性。

（3）绩效指标体系构建。在历史成本分析的基础上，构建与投入成本相匹配的产出质量、效益效果指标，作为以后年度项目实施绩效评价的标准。

（4）管理机制建议。结合本次成本绩效分析工作，提出项目管理机制的改进建议。

（三）分析方式

成本效益分析的方式包括入户调研、数据收集、网络调查、电话咨询、召开座谈会、专家论证等方式。

本次成本绩效分析采用了资料分析法、调研法、访谈法、专家咨询法等进行综合分析。积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本效益分析的目的是保障积石山县食品安全，其支出内容具有经常性或周期性、支出规模稳定等特点，不包括食品安全检测服务项目非经常性、非周期性的偶发性成本。因此，在本次分析中，工作小组将按照以下方式对项目情况进行梳理：

1.对2022-2024年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目经费支出内容进行梳理，按照支出是否具有经常性、稳定性等特性，区分为常规性项目支出（即每年均有支出需求的事项）和非常规性项目支出（即非每年均有支出，包括周期性支出和一次性项目支出）。

2.综合2022-2024年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目经费业务活动内容、功能定位和目标等多层次信息，确定应纳入费用支出范围的全部合理成本内容。

（四）成本分析工作情况

1.初步工作调研

成本分析小组成员到积石山县市场监督管理局了解有关成本项目的有关情况，为成本分析工作做好前期准备工作。

2.向被评价单位发送资料清单

向积石山县市场监督管理局发送资料清单，积石山县市场监督管理局准备相关资料，并通过准备资料了解成本分析的相关内容。

3.现场搜集有关成本分析资料

根据资料清单，现场搜集有关成本分析相关成本分析资料，并对缺失的资料采取替代方式补充完善。

4.查看管理现场情况

查看管理现场。

5.审核项目支出会计凭证

根据积石山县市场监督管理局提供的2022-2024年明细账和会计凭证，逐笔审核相关支出，审核支出的合理性和存在的问题，为成本分析提供基础资料。

6.召开专家论证会

通过组织专家论证会，可以对项目的设计和技术方案进行质询和讨论，形成相关的论证意见。根据专家的意见和建议丰富、细化建设项目方案，找出存在的问题，严格按照方案开展工作，提高项目分析质量。

7.撰写报告。分析工作组根据汇总分析情况，按照规定的文本格式和要求，撰写成本绩效分析报告。

（五）专家清单

为使成本预算绩效分析工作顺利开展，积石山县市场监督管理局委托甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司承担食品安全检测服务项目成本预算绩效分析工作，成立成本预算绩效分析专家组，人员安排如下：

成本预算绩效分析专家组人员情况表

序号	姓名	职称/执业证书	备注
1	程　玲	绩效评价师	项目总负责人
2	李先慧	注册会计师、注册税务师、注册资产评估师、绩效评价师	方案论证、专业论证、成本核算、分析
3	常永华	注册会计师、注册税务师、注册资产评估师	
4	刘芮含	中级会计师	现场资料收集、意见交换、工作汇报
5	张　菁	初级会计师	
6	汪彦雄	初级会计师	

（六）项目单位主要业务活动情况

根据临夏州市场监督管理局制定的抽检计划和工作规范，对食品安全检测服务项目费用进行审核。

（七）改进目标

通过开展成本绩效分析工作，将成本理念和方法贯穿于预算管理各环节，运用成本效益分析等成本预算绩效分析方法，按照绩效目标、投入成本、产出质量与效益匹配对应的原则，科学测算、全面衡量各方投入成本，在成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一的基础上安排预算，并设置成本、质量和效益等方面的绩效目标和监督考核指标，以实现预算安排核成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式。

四、成本效益分析

（一）成本指标

1.核算项目的全成本

本次成本效益分析的范围为2022-2024年度的预算经费金额和实际支出金额。根据积石山县市场监督管理局所提供的预算数据和实际支出明细账及支出凭证，2022年食品安全检测服务项目预算经费700,000.00元，2023年食品安全检测服务项目预算经费720,000.00元，2024年食品安全检测服务项目预算经费750,000.00元，主要包括食用农产品、餐饮食品、餐饮具、专项食品4类的检测服务，均为直接成

本。具体预算支出详见下表：

2022-2024年食品安全检测服务项目预算费用汇总表

金额单位：人民币元

项目	2022年	2023年	2024年	备注
食品安全检测服务费用	700,000.00	720,000.00	750,000.00	
合计	**700,000.00**	**720,000.00**	**750,000.00**	

根据积石山县市场监督管理局提供的预算数据和实际支出明细账及支出凭证，2022年食品安全检测服务项目实际支出金额694,790.00元，2023年食品安全检测服务项目实际支出金额714,400.00元，2024年食品安全检测服务项目实际支出金额824,329.00元。2022-2024年度三年项目平均支出金额744,506.33元。各年度项目支出占比情况分析如下：

2022-2024年食品安全检测服务项目实际支出费用汇总表

金额单位：人民币元

项目	2022年	2023年	2024年	平均成本	备注
食用农产品	316,230.00	237,600.00	222,810.00	258,880.00	
餐饮食品	120,060.00	223,300.00	238,954.00	194,104.67	
餐饮具	34,400.00	29,400.00	34,245.00	32,681.67	
专项食品	224,100.00	224,100.00	328,320.00	258,840.00	

合计	694,790.00	714,400.00	824,329.00	744,506.33	

2.成本变化趋势分析

通过项目历史数据的纵向对比和与相关地区、省市的横向对比，对项目成本周期（三年、五年或更长时间）进行分析，发现成本变化规律。

2022-2024 年食品安全检测服务项目预算费用与实际费用均呈递增趋势。

2022-2024 年食品安全检测服务项目

预算费用与实际费用趋势分析表

金额单位：人民币元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	备注
预算费用	700,000.00	720,000.00	750,000.00	递增趋势
实际费用	694,790.00	714,400.00	824,329.00	递增趋势
差异金额	5,210.00	5,600.00	-74,329.00	

（二）数量指标分析

2022-2024 年食品安全检测服务项目实际平均支付成本每年 744,506.33 元。本次分析指标数量主要以项目实施控制指标分析。用于加强对积石山县各类食品安全的管理。

（三）质量指标

通过公开招标形式采购招标，2022-2024 年食品安全检测服务项目，实现了服务工作的市场化，合同保证做到了常态化、全覆盖，并实现了对费用支出的监管、考核全跟踪。

（四）时效指标分析

经调查了解，2022-2024 年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目能够做到：依法依规及时公布食品安全抽检信息和核查处置信息。承检机构实行首检负责制，对拟公开食品安全抽样结果信息进行整理、汇总、核对，并对产品信息、企业信息、检验数据和检验结论等内容的准确性负责。

（三）效益指标

效益指标综合考量了经济效益、社会效益和生态效益，旨在实现食品安全检测服务项目的全面价值提升。经济效益体现在通过优化资源配置、提高检测效率等方式，提升项目盈利能力与资源利用效率，确保项目在经济层面的可持续性。社会效益着重于保障公众食品安全，增强消费者对食品质量的信任，促进社会和谐稳定。生态效益则关注检测活动对环境的友好性，减少污染和资源浪费，推动绿色发展。三者相辅相成，共同推动项目在经济、社会和环境层面的协调发展，实现长期稳定的综合效益。

（四）成本核算分析

1.根据成本变化情况对项目成本进行分类

2022 年食品安全检测服务项目预算经费 700,000.00 元，实际支出金额 694,790.00 元，2023 年食品安全检测服务项目预算经费 720,000.00 元，实际支出金额 714,400.00 元，食品安全检测服务项目预算经费 750,000.00 元，实际支出

金额824,329.00元，主要包括食用农产品、餐饮食品、餐饮具、专项食品4类的检测服务。

根据费用支出类别，食用农产品、餐饮食品、餐饮具、专项食品均为直接成本。食用农产品、餐饮食品、餐饮具、专项食品归类为变动成本，根据检测批次的变化而增减。2022-2024年食品安全检测服务项目成本费用情况比较如下：

（1）2022年食品安全检测服务项目

2022年食品安全检测服务项目预算经费700,000.00元，实际支出金额694,790.00元，比预算结余5,210.00元，占预算金额的0.74%。各主要分项支出情况如下：

2022年食品安全检测服务项目实际费用明细表

金额单位：人民币元

项目	2022年			备注
	批次	检测单价	总价	
食用农产品	249	1270	316,230.00	
餐饮食品	138	870	120,060.00	
餐饮具	86	400	34,400.00	
专项食品	249	900	224,100.00	
合计	722		694,790.00	

（2）2023年食品安全检测服务项目

2023年食品安全检测服务项目预算经费720,000.00元，实际支出金额714,400.00元，比预算结余5,600.00元，占

预算金额的0.78%。各主要分项支出情况如下：

2023年食品安全检测服务项目实际费用明细表

金额单位：人民币元

项目	2023年			备注
	批次	检测单价	总价	
食用农产品	270	880	237,600.00	
餐饮食品	290	770	223,300.00	
餐饮具	60	490	29,400.00	
专项食品	270	830	224,100.00	
合计	890		714,400.00	

（3）2024年食品安全检测服务项目

2024年食品安全检测服务项目预算经费750,000.00元，实际支出金额824,329.00元，比预算结余-74,329.00元，占预算金额的9.91%。各主要分项支出情况如下：

2024年食品安全检测服务项目实际费用明细表

金额单位：人民币元

项目	2024年			备注
	批次	检测单价	总价	
食用农产品	210	1061	222,810.00	
餐饮食品	314	761	238,954.00	
餐饮具	45	761	34,245.00	
专项食品	360	912	328,320.00	

合计	929		824,329.00	

2.结合项目细化程度，对项目成本进行细分

2022-2024年积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目经费支出，主要包括食用农产品、餐饮食品、餐饮具、专项食品4类的检测服务。具体包括以下内容：

（1）食用农产品检测服务

2022-2024年食用农产品检测服务实际支出776,640.00元，平均每年支出258,880.00元，其中2022年实际支出316,230.00元，2023年实际支出237,600.00元，2024年实际支出222,810.00元：

2022-2024年食用农产品检测服务汇总表

金额单位：人民币元

项目	2022年	2023年	2024年	合计	三年平均
食用农产品检测服务	316,230.00	237,600.00	222,810.00	776,640.00	258,880.00
合计	**316,230.00**	**237,600.00**	**222,810.00**	**776,640.00**	**258,880.00**

（2）餐饮食品检测服务

2022-2024年餐饮食品检测服务实际支出582,314.00元，平均每年支出194,104.67元，其中2022年实际支出120,060.00元，2023年实际支出223,300.00元，2024年实际支出238,954.00元。

2022-2024年餐饮食品检测服务汇总表

金额单位：人民币元

项目	2022年	2023年	2024年	合计	三年平均
餐饮食品检测服务	120,060.00	223,300.00	238,954.00	582,314.00	194,104.67
合计	**120,060.00**	**223,300.00**	**238,954.00**	**582,314.00**	**194,104.67**

（3）餐饮具检测服务

2022-2024年餐饮具检测服务实际支出98,045.00元，平均每年支出32,681.67元，其中2022年实际支出34,400.00元，2023年实际支出29,400.00元，2024年实际支出34,245.00元。

2022-2024年餐饮具检测服务汇总表

金额单位：人民币元

项目	2022年	2023年	2024年	合计	三年平均
餐饮具检测服务	34,400.00	29,400.00	34,245.00	98,045.00	32,681.67
合计	**34,400.00**	**29,400.00**	**34,245.00**	**98,045.00**	**32,681.67**

（4）专项食品检测服务

2022-2024年专项食品检测服务实际支出776,520.00元，平均每年支出258,840.00元，其中2022年实际支出224,100.00元，2023年实际支出224,100.00元，2024年实

际支出328,320.00元。

2022-2024年专项食品检测服务汇总表

金额单位：人民币元

项目	2022年	2023年	2024年	合计	三年平均
专项食品检测服务	224,100.00	224,100.00	328,320.00	776,520.00	258,840.00
合计	**224,100.00**	**224,100.00**	**328,320.00**	**776,520.00**	**258,840.00**

（五）定额标准分析

1.成本单价取值

本次食品安全检测服务项目成本单价采用近三年平均单价。

（1）食用农产品检测服务平均单价

2022-2024年食用农产品检测服务平均单价1,070.33元，其中：2022年食用农产品检测服务单价1,270.00元，2023年食用农产品检测服务单价880.00元，2024年食用农产品检测服务单价1,061.00元。

2022-2024年食用农产品检测服务平均单价

金额单位：人民币元

项目	2022年	2023年	2024年	三年平均成本单价
食用农产品检测服务	1,270.00	880.00	1,061.00	1,070.33

合计	1,270.00	880.00	1,061.00	1,070.33

（2）餐饮食品检测服务平均单价

2022-2024 年餐饮食品检测服务平均单价 800.33 元，其中 2022 年餐饮食品检测服务单价 870.00 元，2023 年餐饮食品检测服务单价 770.00 元，2024 年餐饮食品检测服务单价 761.00 元。

2022-2024 年餐饮食品检测服务平均单价

金额单位：人民币元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	三年平均成本单价
餐饮食品检测服务	870.00	770.00	761.00	800.33
合计	870.00	770.00	761.00	800.33

（3）餐饮具检测服务平均单价

2022-2024 年餐饮具检测服务平均单价 550.33 元，其中 2022 年餐饮具检测服务单价 400.00 元，2023 年餐饮具检测服务单价 490.00 元，2024 年餐饮具检测服务单价 761.00 元。

2022-2024 年餐饮具检测服务平均单价

金额单位：人民币元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	三年平均成本单价
餐饮具检测服务	400.00	490.00	761.00	550.33
合计	400.00	490.00	761.00	550.33

（4）专项食品检测服务平均单价

2022-2024 年专项食品检测服务平均单价 880.67 元，其中 2022 年专项食品检测服务单价 900.00 元，2023 年专项食品检测服务单价 830.00 元，2024 年专项食品检测服务单价 912.00 元。

2022-2024 年专项食品检测服务平均单价

金额单位：人民币元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	三年平均成本单价
专项食品检测服务	900.00	830.00	912.00	880.67
合计	**900.00**	**830.00**	**912.00**	**880.67**

2.确定项目各项指标基准值

预算定额的测算在各年度食品安全检测服务项目预算申请中均按单项费用项目核算的实际情况下，为判定历史预算定额的合理性，工作组从检测批次、预算定额标准 2 个角度进行了判定选取。

从近三年实际开展情况，总检测批次呈逐年递增趋势，建议按照三年平均增长比例取值，按照平均占比分配到各项。

①食品安全检测服务项目总批次

2022 年食品安全检测服务项目检测 722 批次，2023 年食品安全检测服务项目检测 890 批次，2024 年食品安全检测服务项目检测 929 批次，平均增长比例，建议取值 1057 批

次。

2022-2024年食品安全检测服务项目检测批次

单位：批次

项目	2022年	2023年	2024年	平均增长率	建议取值
食品安全检测服务项目	722	890	929	13.83%	1057
合计	**722**	**890**	**929**	**13.83%**	**1057**

②各明细项目批次

食用农产品检测建议取值308批次，餐饮食品检测建议取值301批次，餐饮具检测建议取值83批次，专项食品检测建议取值365批次。

2022-2024年食品安全检测服务项目各明细批次

单位：批次

项目	2022年	2023年	2024年	平均增长率	建议取值
食用农产品	249	270	210	29.14%	308
餐饮食品	138	290	314	28.50%	301
餐饮具	86	60	45	7.83%	83
专项食品	249	270	360	34.53%	365
合计	722	890	929	100.00%	1057

3.历史预算定额合理性判定

从各年度食品安全检测服务项目来看，预算定额可分为食用农产品检测服务、餐饮食品检测服务、餐饮具检测服务、专项食品检测服务4个方面。并作为测算食品安全检测服务项目的支出费用类别。

参会费用资金需求测算在进行检测批次和定额标准调整后，定额成本总额937,682.91元，其中：食用农产品检测服务329,661.64元、餐饮食品检测服务240,899.33元、餐饮具检测服务45,677.39元、专项食品检测服务321,444.55元。以各作业活动近三年实际支出情况验证预算需求的合理性，2022-2024年实际支出平均成本与资金需求测算比对如下：

实际平均成本与建议定额成本比较表

金额单位：人民币元

序号	项目	实际平均成本	建议定额成本	差异金额	比例	备注
1	食用农产品	258,880.00	329,661.64	70,781.64	27.34%	考虑检测批次增长率
2	餐饮食品	194,104.67	240,899.33	46,794.66	24.11%	考虑检测批次增长率
3	餐饮具	32,681.67	45,677.39	12,995.72	39.76%	考虑检测批次增长率
4	专项食品	258,840.00	321,444.55	62,604.55	24.19%	考虑检测批次增长率
合计		**744,506.33**	**937,682.91**	**193,176.58**	**25.95%**	

五、确定支出定额标准

通过成本绩效的分析，科学核定积石山县市场监督管理局工作经费的支出定额标准及财政资金申请的标准，明确了各项支出标准的适用范围和动态调整方式。

（一）确定支出标准的计量单位

本项目支出标准的计量单位主要为以下计量单位：

食品安全检测服务项目计量单位：元/批次。

（二）确定支出标准的类型

各项支出标准是分项标准。按照项目分解后的子项进行设定。

实际平均成本与建议定额成本比较表

金额单位：人民币元

序号	项目	实际平均成本	建议定额成本	备注
1	食用农产品	258,880.00	329,661.64	考虑检测批次增长率
2	餐饮食品	194,104.67	240,899.33	考虑检测批次增长率
3	餐饮具	32,681.67	45,677.39	考虑检测批次增长率
4	专项食品	258,840.00	321,444.55	考虑检测批次增长率
合计		744,506.33	937,682.91	

（三）支出标准计算公式和适用情况

食品安全检测服务项目费用金额=单次检测成本×检测批次

（四）对支出标准最终确立的形式

用于资金申请使用。

六、问题及建议

对照项目成本、产出、效益效果的历史值与基准值的差距，分析项目运行管理中存在的问题，并从成本管控和优化业务管理的角度，提出升级和改进管理、提高绩效水平的具体措施和路径。

（一）主要问题

积石山县市场监督管理局能够对各年度食品安全检测服务项目总体成本费用支出核算情况进行单独核算，成本费用财务核算基本清晰明了，大项支出经过内部程序授权，但也存在一些问题。

1.产出和效益效果方面的问题。

（1）绩效目标设立不完善。在《项目绩效申报表》中，多项指标存在填写不规范的情况。数量指标缺乏明确的量化指标值，例如，对于［具体项目任务］，未清晰界定完成的具体数量标准。效益指标表述泛泛而谈，缺乏可考量性，难以通过具体数据或事实进行准确衡量。这反映出部分项目绩效目标不够完善，未充分运用定量描述手段，导致难以对项目实施效果进行精准评估，不利于项目实施过程中的目标把控和最终效果的衡量。

（2）未提供《项目自我评价报告》。在项目评估过程

中，未能获取《项目自我评价报告》这一关键文件。该报告对于全面了解项目实施情况、总结经验教训、分析存在问题等方面具有重要意义。未提供该报告，限制了对项目更深入、更全面的评价，无法充分掌握项目实施单位对自身绩效的评估和认识程度。

2.其他方面的问题。

（1）项目内部控制制度不完善。经调查发现，单位未建立完善的内控管理制度及项目管理办法、专项资金管理办法等相关制度。在项目管理过程中，缺乏明确的制度规范和操作流程，导致项目执行的随意性较大，不利于项目资源的合理配置、项目风险的有效防控以及项目目标的顺利实现，反映出项目管理制度建设存在明显不足和薄弱环节。

（2）未编制绩效自我评价报告。未按规定编制绩效自我评价报告，这表明单位对绩效评价工作的重要性认识不够深入。绩效自我评价是绩效管理的重要环节，有助于及时发现项目实施过程中的问题，改进工作方式方法，提高项目绩效水平。但由于对绩效评价工作的认知不到位，导致未能有效开展此项工作，影响了项目整体绩效的提升。在资料收集过程中，由于单位未提供《自我评价报告》，进一步凸显了其对绩效分析评价工作缺乏足够的重视，对如何通过绩效评价促进项目发展和优化的理解不够透彻，需要加强相关培训和意识提升，以确保绩效评价工作能够顺利推进并发挥其应

有的作用。

（二）建议

1.完善绩效目标设定

组织专业培训，让相关人员深入学习绩效目标设定的规范要求，明确数量指标应具体量化，如对于［具体项目任务］，要清晰确定完成的具体数量数值，避免模糊表述；效益指标则需细化为可通过具体数据或事实衡量的指标，如经济效益指标可明确增长多少百分比、社会效益指标可具体到覆盖多少人群等，从而确保绩效目标的科学性与可衡量性，为项目实施效果评估提供精准依据。

建立绩效目标审核机制，在项目启动前，由多部门联合对绩效目标进行严格审核，重点审查指标的量化程度、合理性和可操作性，对于不符合要求的目标及时反馈并要求修改，直至达标后再推进项目执行。

2.强化项目自我评价意识与流程

提高单位管理层对绩效自我评价工作重要性的认识，通过组织专题会议、学习优秀案例等方式，使其明白自我评价对于项目改进、经验总结以及绩效提升的关键作用，从而主动推动《项目自我评价报告》的编制工作。

制定详细的绩效自我评价操作指南，明确报告的格式、内容要点以及评价标准，为项目实施单位提供清晰的操作规

范，同时设定合理的评价时间节点与提交期限，督促其按时、高质量地完成自我评价报告，并将报告的完整性和准确性纳入绩效考核范畴，确保此项工作落到实处。

3. 健全项目内部控制制度

组建专项制度建设小组，结合单位实际情况与项目特点，参考行业最佳实践，制定完善内控管理制度、项目管理办法、专项资金管理办法等一系列规章制度，明确各项目环节的职责分工、操作流程与审批权限，确保项目管理有章可循。

定期对制度执行情况进行监督检查，通过内部审计、专项检查等方式，及时发现制度执行过程中的问题与漏洞，并予以纠正和完善，同时将制度执行情况与部门及个人的绩效考核挂钩，强化制度的刚性约束，促进项目规范高效运行。

4. 加强绩效评价工作的监督与指导

设立专门的绩效评价监督岗位或团队，对项目绩效目标设定、自我评价以及整体绩效管理过程进行全程监督，及时发现并纠正不规范行为，对于未按规定开展绩效评价工作的单位，进行通报批评并要求限期整改，确保绩效评价工作的严肃性和规范性。

开展绩效评价工作的定期指导与帮扶活动，针对单位在绩效评价过程中遇到的困难与问题，及时提供专业指导和解决方案，帮助其提升绩效评价能力与水平，同时建立绩效评

价交流平台，促进各单位之间的经验分享与学习，共同推动绩效评价工作质量的提升。

七、其他需要说明的问题

本分析报告是分析机构根据对项目单位所提供的材料进行全面分析，结合调研情况，在专家评价意见基础上综合形成的。本报告的结论与意见仅供财政部门对成本预算绩效分析做参考，不做其它用途。

本分析报告仅对财政支出项目实施结果成本绩效发表评价意见，不应视为对项目实施单位及管理单位工作的全面评价，也不应视为对项目实施单位财务报表发表的审计意见。因使用不当造成的不利事项，与执行评价的第三方机构和评价人员无关。

（注：由于积石山县市场监督管理局成果类资料不完善，因资料的缺失，导致成本分析有局限性，与受托评价的第三方机构无关）

八、附件

8-1.积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本效益分析指标体系

8-2.积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本预算绩效分析专家组评估意见

8-3.积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目资金安排表

8-4.积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本绩效指标表

8-5.积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本绩效分析支出定额标准表

8-6.积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本绩效分析成果汇总表

8-7.积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本绩效分析支出定额标准汇总

附件 8-1

积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本效益分析指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	标杆值	数据来源	实际值
成本指标	经济成本指标	发放金额	指在相关项目、业务或活动开展过程中，所发放的各类资金总和。它是衡量经济成本投入的一项关键数据,可用于评估成本控制的效果以及投入产出的效益情况。	824329 元	2024 年实际支出成本	≥720000 元
	社会成本指标	工作完成率	反映了在社会层面,各项工作的实际完成程度与计划完成程度的比例关系。能体现社会资源利用的效率和效果，是评估社会成本效益的重要参考。	≥99%	财政预算测算要求	99%
	生态环境成本指标	环境质量	代表着在开展各类活动时，对生态环境所造成影响后，生态环境所呈现出的优劣状态。	≥98%		98%
产出指标	数量指标					
	质量指标					
	时效指标	资金支付率	指在规定时间内完成资金支付的金额与应支付资金总额的比例。	≥99%	项目产出要求	99%
效益指标	经济效益	经济效益	指所获得的经济收益与投入的经济成本之间的差额或比率关系。	≥97%	项目实施的基本要求	97%

	社会效益	社会效益	涵盖了项目或活动对社会各方面产生的积极影响的总和。	≥99%	项目实施的基本要求	99%
	生态效益	生态效益	体现项目或活动对生态环境所产生的有利影响	≥99%	项目实施的基本要求	99%
	可持续影响					
满意度指标	服务对象满意度	职工满意度	指职工对积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目实施情况的满意程度。	≥99%	项目实施的基本要求	99%

附件 8-2

积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本预算绩效分析专家组评估意见

一、分项意见

（一）成本指标

项目成本预算编制较为清晰且全面，总体较为合理，基本涵盖了食品检测服务项目的各项支出，成本核算方法符合相关财务制度要求，较为科学，成本数据真实可靠。但成本预算的灵活性不足，在应对市场变化和项目实施过程中的不确定性因素时，预算调整的及时性和合理性有待加强。成本预算编制依据在某些方面还不够充分，部分成本项目的预算金额确定缺乏详细的调研和分析，部分成本项目的预算与实际支出存在一定偏差，需要加强成本监控与分析，提高成本预算的准确性。

（二）质量指标

检测质量控制严格，质量控制体系较为完善，检测过程遵循相关标准和规范，检测结果的准确性和可靠性能够得到保障，符合国家相关标准和要求。但项目在质量提升方面还有一定的空间，如质量监督机制的完善等，以持续提升检测质量和服务水平，加强质量保障的持续性。

（三）效益指标

项目的经济效益较为明显且显著，通过提供优质的检测服务，为项目实施单位创造了良好的经济效益，实现了较好的盈利水平，同时也有助于带动相关产业的发展。社会效益也较为突出，有效保障了公众的食品安全，维护了社会公共利益，促进了社会和谐稳定，得到了公众的认可和好评。生态效益方面，项目注重环保措施的落实，在检测过程中注重节能减排和资源循环利用，减少了检测活动对环境的负面影响。但效益指标的量化程度以及衡量标准尚不够完善，缺乏具体的量化指标、评估方法和科学合理的评估指标，效益指标的评估机制尚不健全，需要进一步完善效益指标体系，明确量化标准和评估方法，加强对效益实现情况的跟踪和评估，以便更准确地评估项目效益的实现程度。

二、总体意见

项目在成本控制、质量保障和效益实现等方面总体表现良好，预算绩效管理取得了一定的成效，基本实现了预期目标。项目实施单位注重成本节约和质量提升，在成本控制、质量保障和效益实现等方面采取了有效措施，取得较好综合效益，经济效益和社会效益显著。但项目仍存在一些问题需要改进，如成本预算编制的科学性、合理性和灵活性有待进一步提高，部分质量控制环节的执行力度不够，效益指标的量化程度和评估机制尚不完善等。建议项目实施单位进一步

加强成本控制和预算管理，提高成本预算的精准度、适应性和灵活性，加强成本预算编制调研分析，建立成本管理制度，加强成本监控；完善效益指标体系，加强对效益实现情况的跟踪和评估，健全效益指标评估体系和评估机制，明确量化标准和评估方法，加强对效益实现情况的监测和分析，以确保项目取得更好的综合效益。

三、其他问题和建议

在项目实施过程中，还存在一些潜在问题，如成本预算编制的细化程度不够，部分质量控制环节的记录不完整，成本预算编制沟通协调不充分，部分质量控制环节责任分工不明确等。

建议项目实施单位加强对成本预算编制的培训和指导，提高预算编制人员的专业素质和业务水平，加强对成本预算编制的精细化管理，细化成本核算项目，提高预算编制的准确性和完整性，加强内部沟通协调机制，明确质量控制责任分工，落实质量责任并加强监督考核；加强对质量控制体系的监督和检查，确保各项质量要求落到实处，完善质量控制记录制度，加强对质量控制过程的痕迹管理，确保质量控制工作的可追溯性。

专家签字：

日期：2025 年 6 月 19 日

附件 8-3

积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目资金安排表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	近三年资金安排（万元）			安排标准			预计未来三年所需资金（万元）			执行周期	资金来源
				2022年	2023年	2024年	分档	计量单位	标准值	2025年	2026年	2027年		
1	临夏州市场监督管理局	积石山县市场监督管理局	食品安全检测服务项目	70.00	72.00	75.00	食用农产品	元/批次	1070.33	93.77	93.77	93.77	3年	财政资金拨款
							餐饮食品	元/批次	800.33					
							餐饮具	元/批次	550.33					
							专项食品	元/批次	880.67					

备注：　1.“资金来源”如不是全部为财政资金的，请如实填写，并注明各种资金来源比例划分，以及财政资金投入方式。

2.“预算安排标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

附件 8-4

积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值类型	指标目标值	指标历史值	度量单位	指标说明
成本指标	经济成本指标	发放金额	≥	937682.91	720000	元	考虑检测批次增长率
	社会成本指标	工作完成率	≥	100	99	%	考虑检测批次增长率
	生态环境成本指标	环境质量	≥	98	98	%	考虑检测批次增长率
产出指标	数量指标	完成检测批次	≥	1057		批次	反映预期提供的服务数量。
	质量指标	检测成功率	≥	95		%	反映预期提供的服务达到的标准、水平和质量。
	时效指标	资金支付率	≥	99	99	%	反映预期提供服务的及时程度和效率情况。
效益指标	经济效益	经济效益	定性	提升市场竞争力	97		反映相关产出对经济发展带来的影响和效果。
	社会效益	社会效益	定性	增强消费信心	99		反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。
	生态效益	生态效益	≥		99		反映相关产出对生态发展带来的影响和效果。
	可持续影响	可持续影响	定性	完善食品安全检测制度			反映相关产出带来影响的可持续期限。
满意度指标	服务对象满意度	职工满意度	≥	99	99	%	反映服务对象或项目受益人对相关产出及影响的认可程度。

备注：

1.成本指标：按全成本核算原则，对直接成本和间接成本据实填写。在指标说明中对填报的三级指标进行详细解释，列明属于固定成本还是变动成本，以及成本变动趋势。

2.指标历史值：结合分析选取的周期数据进行测算，尽量细化填报单项成本历史值。

3.指标目标值：通过横纵向对比分析，确定未来一定周期要达到目标值。并在备注中列明未来周期的时长。

4.效益效果指标:必须包括至少一项定量指标,且该项定量指标的数据能够统计和监测。

附件 8-5

积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本绩效分析支出定额标准表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	支出成本明细	是否有国家基础标准	原支出标准			新支出标准			支出标准变动情况
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	临夏州市场监督管理局	积石山县市场监督管理局	食品安全检测服务项目	食用农产品	否	无			食用农产品	元/批次	1070.33	
2				餐饮食品	否	无			餐饮食品	元/批次	800.33	
3				餐饮具	否	无			餐饮具	元/批次	550.33	
4				专项食品	否	无			专项食品	元/批次	880.67	
合 计												

备注：　1.“原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

2.如有国家基础标准的，请在备注中注明国家标准具体内容和标准值，并将相应的国家标准文件一并提交。

3.支出成本明细要与附件 1-2《市级××单位××领域（项目）成本绩效分析指标体系表》中的三级成本指标名称相一致，体现成本标准与支出标准相匹配原则。

附件 8-6

积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本绩效分析成果汇总表

序号	分析主责部门	分析领域（项目）	资金压减成果（万元）				支出标准体系建设成果		
			压减前	压减后	压减金额	压减率	新设标准数量	优化标准数量	
								标准下降	标准上升
合计							4		
1	积石山县市场监督管理局	食品安全检测服务项目					4		

备注：分析主责部门分为：区财政局、区级主管部门（填具体部门名称）、街乡镇（具体名称）

附件 8-7

积石山县市场监督管理局食品安全检测服务项目成本绩效分析支出定额标准汇总表

序号	分析主责部门	项目单位	领域（项目）名称	支出成本明细	是否有全市基础标准	原支出标准			新支出标准			支出标准变动情况
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	临夏州市场监督管理局	积石山县市场监督管理局	食品安全检测服务项目	食用农产品	否	无			食用农产品	元/批次	1070.33	
2				餐饮食品	否	无			餐饮食品	元/批次	800.33	
3				餐饮具	否	无			餐饮具	元/批次	550.33	
4				专项食品	否	无			专项食品	元/批次	880.67	

备注：

1.“原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

2.如有全市基础标准的，请在备注中注明全市标准具体内容和标准值，并将相应的标准文件一并提交。

公司资质

统一社会信用代码

91620102MA72F41B0U

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人独资)

法定代表人　黄超

经营范围　绩效评价及评估、管理咨询；政府与社会资本合作项目管理咨询服务；预算绩效评价；绩效目标设定及评审；部门整体支出及财政预算专项绩效评价；项目评审及其他评估业务；绩效评价信息系统开发及维护；绩效评价大数据平台设计及研发；财政管理咨询、规划编制。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

注册资本　壹佰万元整

成立日期　2019年12月23日

住　　所　甘肃省兰州市城关区南滨河东路5222号1幢3单元3318室（名城广场）

登记机关　兰州市城关区市场监督管理局

2023 年 07 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

预算绩效评价第三方机构信用管理平台

第三方机构信用信息查询

行政区划　请输入行政区划　机构名称　甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司　统一社会信用代码　请输入信用代码

重置条件　立即查询

搜索结果：甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

基础信息（基础信息由绩效评价第三方机构填报）

机构名称	甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司
统一社会信用代码	91620102MA72F41B0U
办公电话	0931-8569206
组织类型	社会咨询机构
注册资本（万元）	100
主评人员数量	1
其他从事绩效评价人员数量	10
注册时间	2019-12-23
分支机构数量	0
不具独立法人的分支机构数量	0
绩效评价行业专长	租赁和商务服务业
注册地	甘肃省/兰州市/城关区
有无不良记录	否
是否有特殊资质	否

处理处罚信息（处理处罚信息由各级财政部门录入）

处罚文号	处罚日期	违法违纪事实