

# 弋阳县商务局创业创新企业扶持资金项目 绩效评价报告

为强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，根据《江西省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（赣府发[2013]8号）、《江西省财政厅关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）、《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（弋发[2019]12号）、《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（弋财监〔2023〕8号）、《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》（弋财监〔2023〕157号）等文件要求，弋阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）对弋阳县商务局创业创新企业扶持资金项目（以下简称“商务局创业创新扶持项目”）绩效目标开展审定及事前绩效评价。

## 一、项目单位基本情况

### （一）单位情况

弋阳县商务局，弋阳县事业单位登记管理局颁发的《统一社会信用代码证书》，社会信用代码：11360926MB1615744U；注册地址：弋阳县方志敏大道中路2号行政中心大楼二楼；负责人：黄国顺。

主要机构由办公室、统计督查股、外资外贸股、内贸股、投资促进中心组成；

有预算单位一个，编制人数18人，其中：行政编制9人，事业全额拨款管理人员9人；

实有人数18人，其中：在职人员18人，离休人员0人，退休人员0人（不含由养老保险基金发放养老金的离退休人员），年末其他人员2人，年末学生人数0人，由养老保险基金发放养老金的离退休人员21人。

### （二）主要职能

（1）贯彻执行国家、自治区和地委、行署关于开展招商引资的方针、政策；

拟定县招商引资的政策和有关规定，制定县招商引资考核办法和奖励办法。

(2) 负责制定县招商引资工作发展规划和年度计划，会同有关部门做好计划分解的、指导、协调和落实工作。

(3) 负责招商引资项目的协调、审查、实施、管理、服务、上报、统计、汇总、总结等工作，负责项目库的建设和管理，负责项目洽谈及综合协调服务，负责县招商引资政策的落实。

(4) 负责组织全县各行业、各类企业参加全国和区域性的各种经济技术合作洽谈会、展销会，协助县有关部门到外地开展招商推荐会。

(5) 参与本县重大项目的洽谈工作，并受县或企业的委托与投资者进行洽谈。

(6) 协调有关单位推进和发展区域经济联合与协作，开展有关招商引资的衔接落实、跟踪服务、协调联络工作。

(7) 负责对县招商引资工作的调研和指导，对本县招商引资工作及时进行督察并协调有关部门解决存在的问题。

(8) 承办县委、县政府及上级主管部门交办的其他事宜。

## **二、项目基本情况**

### **(一) 项目背景**

为进一步降低企业成本，优化创新创业环境，激发县域经济创新创业活力，以创业带动就业、以创新促发展，促进弋阳县经济持续、快速、健康、协调发展，根据《国务院关于大力推进大众创业万众创新若干政策措施的意见》（国发〔2015〕32号）、《江西省人民政府关于大力推进大众创业万众创新若干政策措施的实施意见》（赣府发〔2015〕36号）、《中共江西省委江西省人民政府关于支持民营经济健康发展的若干意见》（赣发〔2018〕34号）、《上饶市人民政府关于大力推进大众创业万众创新若干政策措施的意见》（饶府发〔2015〕24号）、《中共上饶市委上饶市人民政府关于以企业为核心，五年决战七千亿的若干意见》（饶发〔2016〕10号）、《上饶市人民政府关于进一步降低实体经济企业成本的补充政策措施的通知》（饶府发〔2019〕2号）等国家、省、市有关文件精神，结合弋阳县实际，制订本办法。

## （二）项目建设内容及规模、投资估算及资金来源、建设期

项目建设内容及规模：对新建建筑营业面积在 3 万平方米以上的商贸综合体项目，按其上缴税收地方留成部分为标准，给予专项资金扶持，电子商务产业也给予专项资金扶持，鼓励发展现代物流业，根据其上缴税收地方留成部分为标准按比例给予扶持。具体包括：电子信息产业扶持、现代服务业扶持、现代农业产业扶持、技术创新和品牌扶持、现汇进资及外贸进出口扶持、文化产业扶持、人才引进扶持、总部经济扶持和金融扶持。

项目投资估算、资金来源及进行期间：由县财政每年安排 1 亿元设立“创业创新扶持专项资金”，视产业发展情况，经研究后，可适当增加专项资金规模。

## 三、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

通过绩效评价，掌握财政补贴资金的管理和使用情况，找出存在的问题，总结项目管理经验，进一步加强和规范商务局创业创新扶持项目资金的管理与使用，从而提高财政资金使用效益，同时为后续管理和运营决策提供参考依据。

### （二）绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

#### 1、评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。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和产出绩效之间的紧密对应关系。

#### 2、评价依据

(1) 财政部《关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(财预[2011]285号);

(2) 财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预〔2011〕416号);

(3) 财政部《关于印发〈预算绩效管理工作规划[2012-2015年]〉的通知》(财预[2012]396号);

(4) 财政部关于印发《地方财政管理绩效综合评价方案》的通知(财预〔2014〕45号);

(5) 财政部关于印发《中央部门预算绩效目标管理办法》的通知(财预〔2015〕88号);

(6)《江西省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(赣府发〔2013〕8号);

(7)《江西省人民政府关于改革完善预算管理制度的意见》(赣府发〔2015〕11号);

(8)《江西省财政厅关于开展2015年度省级部门预算项目支出绩效评价工作的通知》赣财办〔2016〕27号;

(9)《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(弋发〔2019〕12号)

(10)《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》(弋财监〔2023〕8号)、《江西省财政厅关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(赣财绩〔2022〕9号);

(11)《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》(弋财监〔2023〕157号);

(12) 其他相关资料。包括：相关行业政策、行业标准及专业技术规范；部门预算编制申报材料、专项资金申报和分配资料、财政部门批复的部门预算及评审意见；部门年度资金拨付情况、预算执行分析报告、决算报告；财政监督检查报告；审计部门对专项资金项目主管部门和下属项目实施单位预算执行情况的年度审计报告等其他相关资料。

### 3、审定指标体系

主要参考了财政部《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预[2013]53号）文件，结合县财政局对此次绩效评价的目标、要求，以及弋阳县商务局实际情况，审定了弋阳县商务局创新创业企业扶持资金项目绩效指标体系。

### 4、审定方法

邀请中介机构结合被评审单位实际情况，采取座谈、询问查证、问卷调查、和专家评议相结合的方法，对项目开展评价。

**座谈法：**听取项目相关部门的汇报，了解、掌握项目实施情况以及资金使用情况；听取相关部门对项目的政策建议。

**询问查证法：**在汇总分析相关单位项目资料的基础上，以现场方式，向项目相关部门以书面、口头形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目做出初步的评判。

**问卷调查法：**通过设计针对使用者对象的调查问卷，以座谈、走访等方式进行问卷调查与收集，分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价本项目取得的社会效益。

**专家评议法：**通过座谈、查看项目资料、走访、实地抽查，充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，做出专业或经验判断，形成评价结论。

## （三）绩效评价工作过程

### 1、前期准备阶段

审定小组受领绩效评价任务，组建项目团队，明确人员分工，组织项目团队集中培训；拟定绩效目标审定工作方案，根据相关政策法规及部门情况审定指标体系，梳理基础数据表和资料清单。

### 2、评价实施阶段

**基础数据采集：**在被审定单位工作人员的支持配合下，绩效审定工作小组收集了审定目标所需的财务数据、业务数据及相关制度执行的原始材料，根据指标体系的评判原则核查了相关资料的真实性、合理性、合规性。

访谈调研：根据工作需求，绩效审定工作小组在调研期间对弋阳县商务局工作人员进行了多次访谈以及线上沟通，针对部门工作职责、项目实施情况、项目资金使用与管理情况等问题进行了详细了解和确认。

### 3、报告撰写阶段

收集弋阳县商务局提供的评价材料，逐个进行审核，最终汇总数据，对单位整体的绩效情况进行归纳分析，形成总体评价结论，撰写评价报告。

## 四、绩效评价指标情况

### （一）项目决策

#### 1、目标设立

##### （1）项目目标设立依据充分性

项目目标由中央下达，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；符合行业发展规划和政策要求；属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则。

该项总分 6 分，得 6 分。

##### （2）目标设立程序规范性

该项目按照规定程序设立，审批文件材料符合相关要求。

该项总分 4 分，得 4 分。

#### 2、绩效目标

##### （1）绩效目标合理性

预算目标设立依据充分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；

该项总分 4 分，得 4 分。

##### （2）绩效指标明确性

将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数相对应。

该项总分 6 分，得 6 分。

## （二）项目过程

### 1、资金投入

#### （1）预算编制科学性

预算编制是经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

该项总分 8 分，得 8 分。

#### （2）资金分配合理性

预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与地方实际相适应。

该项总分 2 分，得 2 分。

### 2、资金管理

#### （1）资金到位率

资金到位率，根据截止 2022 年 12 月 31 日实际落实到项目的资金与计划投资到位资金总额的比率计算。

截止 2022 年 12 月 31 日实际落实到项目的资金为 489.28 万元，计划投资到位资金总额为 900 万元，资金到位率为 54.36%。

该项总分 5 分，得 1 分。

#### （2）预算执行率

预算执行率，根据截至 2022 年 12 月 31 日实际支出资金与实际到位资金的比率计算。

截止 2022 年 12 月 31 日实际支出资金 489.28 万元，实际到位资金 489.28 万元，预算执行率为 100.00%。

该项总分 5 分，得 5 分。

#### （3）资金使用合规性

创新创业企业扶持资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该项总分 6 分，得 6 分。

### 3、业务管理

#### (1) 管理制度健全性

弋阳县商务局制定了完整的财务制度，严格按照创业创新企业扶持资金的支出范围。

该项总分 2 分，得 2 分。

#### (2) 制度执行有效性

创业创新企业扶持资金的支出遵守相关法律法规和相关管理规定；

该项总分 2 分，得 2 分。

#### (三) 项目产出指标

### 1、产出数量

#### (1) 服务企业数

该项指标为评价项目实际完成数量。计划完成服务企业数 5 家，实际完成 5 家。

该项总分 5 分，得 5 分。

### 2、产出质量

#### (1) 资金使用合理性

该项指标为评价项目合理拨付的扶持资金额度，计划拨付 900 万元，实际拨付给企业的金额为 489.28 万元。

该项总分 5 分，得 2 分。

### 3、产出时效

#### (1) 资金拨付及时性

该项指标为评价项目拨付扶持资金的及时情况。计划按时拨付 900 万元，实际在计划时限内拨付的金额为 489.28 万元。

该项总分 5 分，得 2 分。

### 4、产出成本

#### (1) 招商引资企业工作经费

该项指标为评价完成项目计划工作目标的实际成本，计划用于招商引资的企业工作经费 900 万元，实际用于招商引资的企业工作经费金额为 489.28 万元。

该项总分 5 分，得 2 分。

#### (四) 项目效益指标

##### 1、经济效益

###### (1) 税收收入

该项指标为评价项目实施带来的税收收入增加情况，年度指标 900 万元，实际完成 489.28 万元。

该项总分 5 分，得 2 分。

##### 2、社会效益

###### (1) 就业人数

该项指标为评价项目实施就业人数增加情况，年度指标 3000 人，实际完成 3000 人。

该项总分 5 分，得 5 分。

##### 3、生态效益

###### (1) 环境污染

该项指标为评价项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。

该项总分 5 分，得 5 分。

##### 4、可持续影响

###### (1) 政策优惠

该项指标为评价项目实施的可持续影响，该优惠政策对可持续发展具有长期的影响。

该项总分 5 分，得 5 分。

##### 5、满意度

#### （1）服务对象满意度指标

该项指标为评价社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。年度目标满意度 98%，实际满意度 98%。

该项总分 10 分，得 10 分。

### 四、综合评价情况及评价结论

根据绩效评价工作要求，工作组审定了转移支付资金项目绩效评价指标评分表，从项目目标设立、绩效目标情况、资金投入、资金管理、业务管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出效益、满意度等方面进行百分制评分。商务局创业创新扶持项目 2022 年度项目绩效评价综合得分为 84 分，评价结果为良。

### 五、绩效评价结果应用建议

一是通过绩效自评结果，对指标完成好的工作要在下一年度继续巩固和加强，对未完成的指标要深入剖析原因，找出症结，在以后工作中完善和改进；二是利用绩效自评结果，促进单位增强责任和效益观念，提高财政资金支出决策水平和管理水平。

### 六、存在的问题和改进措施

#### （一）主要经验做法

加强预算编制“科学化、规范化、精细化”及项目实施前、中、后过程的监管。

#### （二）存在的问题

1、预算编制不够明确和细化，预算编制的合理性需要提高，预算执行力度还要进一步加强。

2、绩效管理的整体性上还有差距，管理体系需进一步健全。

#### （三）改进措施

1、进一步增强绩效管理理念。在管理和使用预算资金的过程中，突出资金使用绩效。加强与财政绩效科的沟通协调，按照绩效评价原则，开展资金安全性、规范性的监督，确保专项资金的使用符合绩效管理要求。

2、细化预算编制工作，认真做好预算编制。进一步加强内部预算管理意识，严格按照预算编制的相关制度和要求进行预算编制；全面编制预算项目，优先保障固定性的、相对刚性的费用支出项目，进一步提高预算编制的科学性、严谨性和可控性。

## **七、项目后续工作安排和有关建议**

商务局创业创新扶持项目已立项完成，下一步主要是认真学习项目实施过程中的经验及不足，为做好下一个年度项目实施计划奠定基础。

## **八、其他需说明的问题**

无。

附件 1：弋阳县商务局创业创新企业扶持资金项目绩效评价指标体系

上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）  
二〇二三年十月二十九日