

# 2022 年度弋阳县商务局

## 部门整体支出绩效评价报告

为推进财政预算绩效管理工作，提高资金使用效益，为以后年度资金预算安排提供重要参考依据，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）和《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕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，受弋阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托，我所成立绩效评价工作组，于 2023 年 10 月 11 日对弋阳县商务局（以下简称“弋阳县商务局”）2022 年度部门整体支出开展绩效评价。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）及江西省财政厅《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）有关规定，形成本评价报告。

### 一、部门概况

#### （一）部门（单位）基本情况

##### 1、部门（单位）机构设置及人员编制

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。

## 2、主要职责

（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。

## 3、资产情况

弋阳县商务局，截至 2022 年 12 月 31 日资产总额 69.29 万元，负债总额 27.35 万元，净资产 41.94 万元。

资产构成情况：流动资产 31.54 万元，占资产总额 45.52%；固定资产 37.75 万元，占资产总额 54.48%。

（二）部门（单位）履职总体目标、工作任务

商务事务有序进行，对企业的奖补及时到位。

### （三）部门（单位）年度整体支出绩效目标

商务事务有序进行，对企业的奖补及时到位。

### （四）部门（单位）预算绩效管理开展情况

1、评价原则：遵循客观公正，操作简便高效，尊重客观实际，实事求是的原则；

2、评价体系：指标体系包括共性指标和个性指标两部分，本次主要参照了财政部门制定的《部门整体支出和项目支出绩效评价指标体系》的相关内容，根据部门具体情况对个性指标进行了调整细化，形成《弋阳县商务局 2022 年度部门整体支出和项目支出绩效评价指标体系》；

3、评价方法：主要采用因素分析法、投入产出效益分析法、比较法和问卷调查等方法；

#### 4、评价过程：

（1）前期准备：按照绩效自评工作要求，组成以局长黄来英为组长的绩效评价工作小组，按照相关项目的政策规定、财务会计制度和年初编制的绩效目标，结合我局整体收支和专项支出情况，设计了绩效评价指标体系和问卷调查表；

（2）组织实施：采用核查法核查 2022 年同级财政预算批复执行及部门整体支出情况，着重核查了内部控制制度执行情况、“三公”经费及资产管理和各项目股室专项支出情况，结合部门职能和年初制定的绩效考核目标，进行了实地绩效考评和社会问卷调查；

（3）分析评价：对评价过程中收集的资料进行分类汇总、归纳分析，依据设定的部门整体支出项目支出绩效评价指标体系进行了评分，形成了综合性书面报告。

### （五）部门（单位）预算及执行情况

2022 年弋阳县商务局预算收入总额为 1553.46 万元，其中：2022 年财政拨款（补助）收入预算总额 1502.51 万元，其他资金 500.95 万元。

2022 年弋阳县商务局部门支出总额为 1553.46 万元。其中：2022 年财政拨款（补助）支出预算总额 1502.51 万元，其他资金支出 500.95 万元。

### 三、绩效评价工作情况

#### (一) 绩效评价目的

部门整体支出绩效评价是基于部门职能，洞悉部门人、财、物与部门职能匹配情况，从更宽泛的层面把握部门职能履行情况，从整体支出效益分析中查找问题，分析存在的问题及原因，提出切实可行的改进措施。本次部门整体支出绩效评价的目的在于，通过梳理部门职能、部门管理、部门职能履职方式方法、预算编制依据、预算明细、预算支出明细、部门相关内部控制制度、部门工作计划的完成情况等信息，分析部门职责的履行情况、履职效果及部门职能的实现程度，总结经验和做法，从而找出部门资金使用和管理中的薄弱环节，提出改进建议，为今后提高部门整体支出的效果和人、财、物统筹安排的能力提供参考依据和针对性建议。通过开展部门整体支出绩效评价，促进部门从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化部门支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，促使部门更好地履行职责。

#### (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) 《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》；

(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) 《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预〔2018〕167号)；

(4) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)；

(5) 《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)；

(6) 《江西省委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》(赣财规〔2021〕3号)；

(7) 《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)；

(8) 《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)

(9) 《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)、

(10) 《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)；

(11) 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、评价指标体系

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，结合县财政金融局对此次绩效评价的目标、要求，以及县商务局实际情况，制定了弋阳县城市管理局部门整体支出绩效评价指标体系。

### 4、评价方法

(1) 本次绩效评价采取由被评价单位先行自评。

(2) 在自评的基础上，再邀请中介机构结合被评价单位实际情况，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

评价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；拟定绩效评价工作方案，根据相关政策法规及部门情况设置评价指标体系，梳理基础数据表和资料清单，根据被评价单位的反馈意见修改及完善评价指标体系。

#### 2、评价实施阶段

**基础数据采集：**在被评价单位工作人员的支持配合下，绩效评价工作小组收集了评价所需的财务数据、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，绩效评价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。

### 三、绩效评价情况分析

#### （一）部门（单位）决策完成情况

##### 1、部门规划

###### （1）中长期规划明确性：

弋阳县商务局制定明确的中长期规划，中长期规划对总体目标、规划实施内容及时间安排有明确规定

该项指标满分 4 分，得 4 分。

###### （2）年度工作计划明确性：

经评价，弋阳县商务局已制定明确的年度工作计划，年度工作计划针对部门职能的履行进行了计划安排。

该项指标 2 分，得 2 分。

##### 2、绩效目标

###### （1）绩效目标合理性：

根据弋阳县商务局提供的《单位整体支出绩效自评表》，2022 年度已制定部门（单位）整体支出绩效目标，绩效目标与部门职能、规划计划具有相关性。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

###### （2）绩效目标明确性：

根据弋阳县商务局提供的《2022 年商务局整体支出绩效自评总报告》，2022 年度已将部门（单位）整体支出分解为具体的二级、三级指标。部分指标能够通过清晰、可衡量的指标值予以体现，但设定的目标值描述不够清晰，未设定评分标准。整体而言，绩效指标的设置不够详实。

该项指标满分 3 分，扣 1 分，得 2 分。

##### 3、资金配置

###### （1）预算编制科学性：

2022 年度，弋阳县商务局基于部门整体情况及当年度工作计划以及任务安排制定了 2022 度预算，预算内容与部门履职及规划计划较为匹配，预算额度测算依据充分。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

(2) 资金分配合理性：

通过查阅弋阳县商务局预决算报表及收支情况，2022 年整体部门支出基本用于公用经费、完成上级下达的各项任务以及各项项目支出，资金支出方向与部门履职要求一致，分配依据充分，程序规范，资金分配合理。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

(二) 部门（单位）管理完成情况

1. 资金管理

(1) 支出预算执行率：

根据《弋阳县商务局 2022 年部门预算公开说明》年初预算数为 370.34 万元，追加预算 682.17 万元，基本用于一般公共服务支出及商业服务支出；2022 年度批复预算金额总计为 1052.51 万元；据提供的《弋阳县商务局 2022 年度部门决算表》显示决算数为 1052.51 万元。支出预算执行率=284.2%。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

(2) 资金使用合规性：

通过抽查弋阳县商务局财务凭证，各项支出内容按照预算编审表及相关文件内容执行，资金拨付均有经办人、领款人、审批人签字，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等问题，基本符合部门预算批复的用途。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

2、预算管理

(1) 管理制度健全性：

据弋阳县商务局提供的《关于进一步规范办公室管理制度的通知》（弋商发〔2021〕69 号）文件显示，弋阳县商务局办公室管理制度包括：考勤制度、工作

制度、公务接待制度、财务制度、公章管理制度、会议制度、学习制度、电话、用电管理制度、卫生制度及其他制度；资产管理制度参照《江西省财政厅关于印发江西省省级行政事业单位国有资产配置使用处置管理暂行办法的通知》（赣财资〔2017〕15号）文件执行，包括有经费核算管理、经费使用管理、相关经费使用管理等相关制度。各项管理制度较为健全。

该项指标满分4分，得4分。

#### （2）预决算信息公开性：

根据弋阳县财政局官网显示，弋阳县商务局于2022年3月18日公开预算信息，内容为《2022年部门整体支出绩效目标表》、《弋阳县商务局2022年部门预算公开说明》、《22预算公开表》；2023年9月27日公开决算信息，内容为《弋阳县商务局2022年度部门决算》、《2022年商务局整体支出绩效自评总报告》，已按照规定时间及内容公开预决算信息。

该项指标满分4分，得4分。

### 3、政府采购管理

#### 政府采购节支率：

通过查询弋阳县财政局官网公开的《弋阳县商务局2022年部门预算公开说明》显示，2022年商务局政府采购预算总额0万元，其中：政府采购货物预算0万元、政府采购工程预算0万元、政府采购服务预算0万元。经统计财务凭证，2022年度政府采购支出总额7.82万元，其中：政府采购货物支出7.82万元、政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出0万元。政府采购节支率=0%。

该项指标满分3分，得0分。

### 4、资产管理

#### （1）资产管理规范性：

该指标考核的是部门是否制定资产管理制度，且制定的资产管理制度是否合法、合规、完整，制度是否得到有效执行。在绩效评价资料核查过程中，发现部门内控制度比较健全，内容涵盖了部门固定资产管理制度

该项指标满分5分，得5分。

## （2）固定资产利用率：

2022 年度固定资产账面净值 37.75 万元，抽查了部分，均有效使用。固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%=100%

该项指标满分 4 分，得 4 分。

## 5、组织实施

### 管理制度健全性：

根据弋阳县商务局提供的《关于进一步规范办公室管理制度的通知》（弋商发〔2021〕69 号）文件，其中对考勤制度、工作制度、公务接待制度、财务制度、公章管理制度、会议制度、学习制度、电话、用电管理制度、卫生制度及其他制度均有明确的制度规定。

该项指标满分 2 分，得 2 分。

## （三）部门（单位）产出完成情况

### 1、产出数量：

#### （1）招商引资各项任务指标

根据 2022 年的工作计划，年度涉及绩效自评项目 17 个，为维持单位正常运转的项目和对企业的奖励等项目。招商引资各项任务指标均已完成。

该项指标满分 6 分，得 6 分

### 2、产出质量：

#### （1）各项工资完成及时率

根据弋阳县商务局提供的收支明细，各项工资完成及时率较高。

该项指标满分 6 分，得 4 分

### 3、产出时效

#### （1）绩效信息公开及时率

根据弋阳县财政局官网显示，弋阳县商务局于 2022 年 3 月 18 日公开预算信息，2023 年 9 月 27 日公开决算信息，绩效信息公开及时。

该项指标满分 6 分，得 6 分

#### 4、成本指标：

##### (1) 在职人员控制率

该指标主要是指财政供养人员控制率。该部门 2022 年度实有在职人数 18 人，编制人数为 18 人，编制控制数 18 人，在职人员控制率=在职人员编制数/编制控制数=18÷18×100%=100%，说明该部门的财政供养人员控制程度较好。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

##### (2) “三公经费”控制率

根据提供的《财政拨款“三公”经费支出决算表》，“三公经费”年初预算 20 万元，决算数金额 15.95 万元，“三公经费”控制率=15.95/20×100%=79.75%。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

##### (3) 公用经费控制率

已提供 2021 年及 2022 年《一般公共预算财政拨款基本支出决算表》，其中 2021 年度公用经费为 135.79 万元，2022 年度公用经费为 94.34 万元。“公用经费”控制率=(94.34-135.79)/135.79×100%=-30.52%。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

#### (四) 部门（单位）效果完成情况

##### 1、经济效益

##### (1) 招商引资活动吸引企业数增幅

弋阳县商务局招商引资活动吸引企业数目标值：较比上年度增幅 50%，实际完成达到指标数。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

##### 2、社会效益

##### (1) 带动就业人数

弋阳县商务局带动就业人数目标值 4000 人，实际完成达到指标数。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

### 3、生态效益

#### (1) 环境污染

弋阳县商务局未对环境造成污染。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

### 4、可持续影响

#### (1) 税收优惠政策应用率

弋阳县商务局税收优惠政策长期应用。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

### 5、满意度指标分析

#### (1) 外商投资企业满意度

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。

该项指标满分 4 分，得 3 分。

## 四、综合评价情况及评价结论

根据绩效评价工作要求，工作组制定了 2022 年度弋阳县商务局部门整体支出绩效评价指标评分表，从部门规划、资金落实执行情况、部门业务管理、部门资金管理、部门产出数量及质量、部门成本控制、社会效益、生态效益、社会满意度等方面进行百分制评分。2022 年度弋阳县商务局部门整体支出绩效评价报告绩效评价综合得分为 94 分，评价结果为优。

## 五、绩效评价结果应用建议

科学合理编制预算，严格执行预算，建议按照《预算法》及其实施条例的相关规定，参考上一年的预算执行情况和年度的收支预测科学编制预算，避免年中大幅追加以及超预算。在预算执行中，严格按照预算科目支出，避免预算科目间的预算资金调剂，确需调剂的，按规定程序报经批准。

## 六、主要经验做法、存在的问题和改进措施

### （一）主要经验做法

坚持重要性原则，在整体评价的基础上，重点关注重要业务事项和高风险领域，在建立实施绩效评价的基础上，认真对照，真实完整地反应评价表和评价报告。

### （二）存在的问题

1、没有建立完善科学的监管绩效目标体系，项目支出绩效评价指标体系不够明确。

2、部门整体绩效目标在设定、细化程度和可衡量方面未进行细化和量化，需进一步加强对部门整体绩效管理。

### （三）改进措施

1、完善绩效目标管理，对绩效目标进行细化和量化，做到绩效目标可衡量。完善绩效评价管理机制，结合实际工作情况，优化财务、业务、资源和资产绩效的协同管理模式，进一步加强预算绩效管理业务培训。

2、预算执行环节加强绩效监控，完善用款计划管理，对绩效目标未达成或目标制定明显不合理的，要作出说明并提出改进措施。

## 七、其他需说明的问题

### （一）评价完成度占比标准

由于该项目绩效目标中包含非量化标准，难以制定标准答案进行评价。基于主观因素影响，对于本报告综合评价情况及评价结论中部分目标的完成度可能产生因人而异的差异性。

### （二）报告使用范围

本报告仅供弋阳县商务局部门整体支出绩效评价之用，不得作为其他用途。非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人。因使用不当所造成的后果，与本会计师事务所无关。

附件 1：2022 年度弋阳县商务局部门整体支出绩效评价指标体系

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