

景德镇市昌江区财政支出 绩效评价报告

项目名称：2022 年景德镇市昌江区商务局部门整体支出

项目单位：景德镇市昌江区商务局

主管部门：景德镇市昌江区商务局

委托评价机构：昌江区财政局

受托评价机构：江西景德会计师事务所有限公司

评价年度：二〇二二年度

二〇二三年十月十五日

摘要

根据昌江区区委区政府《中共昌江区委、昌江区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昌党发[2022]6号）、《昌江区财政局关于开展2022年度重点绩效评价和2023年度绩效跟踪监控的通知》（昌财绩字[2023]6号）等文件的精神，江西景德会计师事务所有限公司接受昌江区财政局的委托，对2022年度景德镇市昌江区商务局部门整体支出开展绩效评价工作。

一、单位概述

根据区委办公室、区政府办公室关于印发《区商务局职能配置、内设机构和人员编制规定》的通知：昌江区商务局为行政单位，行政编制3名，现有局长1名，副局长2名。下属两个事业单位，分别是昌江区经济合作交流中心、昌江区现代商贸业发展中心。

在部门资金使用方面：

经预算调整后，景德镇市昌江区商务局整体2022年度收入决算总计545.21万元，其中财政拨款收入515.16万元，占决算收入的比例为94.49%，其他收入10.03万元，主要是收商业奖励资金，占决算收入的比例为1.84%，上年结转结余20.01万元，占决算收入的比例为3.67%。

2022年景德镇市昌江区商务局整体预算决算支出544.95万元，其中：基本支出114.28万元，占支出合计的20.97%（人员经费支出108.27万元，占基本支出的94.74%，公用经费支出6.01万元，占基

本支出的 5.25%)。项目支出 430.67 万元, 占总支出 79.03%。结转结余 0.26 万元。

二、绩效考核结果

2022 年度景德镇市昌江区商务局部门整体支出绩效评价工作, 评价组从决策、管理过程、产出和效果四个方面进行考核, 最终评分结果为 76.35 分, 评价等级为“中”。具体情况如下:

1. 决策方面。景德镇市昌江区商务局部门整体 2022 年度目标计划根据国家法律法规、国民经济和社会发展规划及区委、区政府的决策部署和工作要求, 符合“三定”方案确定的职责以及部门中长期实施规划。景德镇市昌江区商务局部门对整体绩效目标指标进行了制定, 目标设定整体情况一般, 部分指标的明确性、合理性有待加强, 本次绩效评价指标体系是结合部门已制定的目标和实际情况进行重新设定的。年初预算涉及的费用开支测算精确程度不够, 导致预算与决算差异较大。

2. 管理过程方面。景德镇市昌江区商务局部门整体根据国家、省市级相关文件要求形成了较为完整的管理体系, 但管理制度的制定不够完整; 预决算信息的透明度一般; 在资金使用方面根据昌江区商务局提供的资料反映资金使用不够规范; 在单位业务管理方面区本级项目执行情况较好, 但部门整体的资产盘点佐证资料不足; 在人员控制方面由于实际工作需求, 单位外聘了部分编外人员, 存在临聘人员较多现象。

3. 产出方面。区商务局在招商引资工作、举办促消费活动、外贸

出口企业引进方面能按时按量完成，完成情况较好，但管理的深度和广度还有待优化。

4. 效果方面。2022 年昌江区商务局的工作在“5020”项目引进、外贸出口额方面情况较好。但在亿元项目签约数、外资引进额、内资引进额方面由于区商务局人员变动较为频繁，资料交接完整性不足，评价组未能收集到 2022 年区商务局完整的佐证资料，可能存在实际数据与汇总数据不一致的情况。在社会消费品零售额方面增长率低于全省全市。在监督检查发现的问题整改方面存在已经整改的问题再次出现的情况；在社会满意度方面，社会公众满意度良好。

三、存在的问题

1. 预算编制不完整，合理性不足

2022 年年初预算为 84.39 万元，实际决算为 545.21 万元，差异表现在项目支出方面差异较大，主要是因为招商工作时间、地点不确定性强，导致部分项目较难在年初进行较为准确的测算，多以年中实际需求采取预算追加的形式进行财政资金拨付和使用。

2. 临聘人员数量控制有待加强

2022 年单位存在临聘人员比例高，人员变动频率较高，稳定性不足等问题，同时因为工作量较大，在公用经费方面亦超出年初预算。

3. 制度建设方面不足

区商务局由于单位职能性质特殊，存在招商工作不确定性高的情况，所以采取了一事一议的工作原则，但是在工作管理方面还是需要进一步的优化细化管理。

4. 财务管理方面有所不足

(1) 财务核算有误，部分凭证缺失

存在决算报表数据和预算一体化系统数据不一致的现象，根据预算一体化系统显示2022年项目支出490.407万元，决算报表显示2022年项目支出430.67万元；部分支出未附相应附件；此外受单位财务人员变动较为频繁等因素影响，财务管理的系统性和稳定性也有所不足。

(2) 资金使用科目划分有误

通过对区商务局2022年凭证的抽查发现财务人员将水电费、部分员工工资、车改费补贴、工会经费等非项目支出科目列入项目支出的科目中，造成不同科目实际的资金使用情况与报表数据不一致，建议单位加强对财务人员的培训，做到对资金实际使用情况的充分了解。

5. 依据资料不足

在亿元项目签约数、外资引进额、内资引进额方面由于区商务局人员变动较为频繁，资料交接完整性不足，评价组未能收集到2022年区商务局完整的佐证资料，可能存在实际数据与汇总数据不一致的情况；至2023年9月，2022年外资引资等方面的资料仅能提供至2022年9月，工作进展较为缓慢。

6. 资产调查工作资料欠缺

区商务局在上半年根据省财政厅要求对单位资产使用情况进行录入系统工作，但是区商务局仅提供了电子版盘点表，未提供纸质

盘点表（附有盘点日期、盘点人员、监盘人员）、资产管理报告和管理情况。

7. 部门决算信息公示不及时

截至 2023 年 9 月，区商务局在决算公开方面未能在区政府网上公开 2021 年区商务局的决算信息。在预算公开方面公示了的 2022 年预算，但公示名称有误，公示成了“昌江区商务局 2022 年度决算公开”

四、建议

1. 合理编制预算

单位应当结合历年工作经验以及当年的工作计划，对经常性项目进行有效测算，做好摸底工作，对在职人员和日常机构运转所需要的相关费用做有效的测算，对预算收入的组成和支出的组成尽可能细化，确保预算的明确、清晰、合理。

2. 加强在职人员人数的管理

区商务局应根据实际工作量需求编制明确的人员需求方案，对实际工作中存在人员不足问题，向区编办、区人社局、区财政局等部门及时反映情况，完成人员需求的申请和备案，并按照我市零基预算改革中人数比例和人均费用支出的要求，逐步加强在职人员的控制，区商务局在满足人力资源方面的需求的同时，应当有效控制单位财政供养人数和公用经费额度。

3. 加强制度建设

区商务局虽然因为单位职能特殊，导致工作的不确定性比较大，但是工作的顺利展开需要有效的制度作为基础，区商务局需结合自身业务开展情况制定相关的业务管理办法，对具体业务的开始、过程、结尾做出规定，规范业务的管理执行过程。

4. 将财务核算与预算编制紧密结合

财务核算科目与预算项目相对应，保证财务核算的准确性，更好地反映预算的编制、执行情况，更有利于保证财务核算质量。同时，财务人员要提高自身业务能力，核算时使用准确的会计科目，保证财务核算的准确性。对于部门主要的项目支出，财务人员应当对项目支出的具体情况进行细化汇总，做好预算绩效管理工作，从而对项目的整体支出情况有良好的了解。

5. 确保数据真实准确，资料及时保存

对于要进行录入系统的数据，区商务局要确保数据来源的真实性和可靠性，保证数据的依据有效，真实有效的数据，有利于部门领导制定未来的发展计划。同时针对部门已经开展的工作，区商务局需要对开展工作的相关证明材料及时保存，方便日后对数据进行核查。

6. 及时公开信息

强化主动公开意识，根据相关的预决算操作规程，规范预决算公开工作，区商务局应当及时在区政府网上对部门年度预决算进行公开，对预决算涉及的三公经费、基本支出、项目支出做出尽可能的细分，做到资金使用信息的公开透明。

关于 2022 年度景德镇市昌江区商务局部门整体支出 绩效评价报告

根据《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）、省委省政府《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）、景德镇市委市政府《中共景德镇市委、景德镇市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（景党发[2019]18 号）、昌江区区委区政府《中共昌江区委、昌江区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昌党发[2022]6 号）、《昌江区财政局关于开展 2022 年度重点绩效评价和 2023 年度绩效跟踪监控的通知》（昌财绩字[2023]6 号）等文件的精神，江西景德会计师事务所有限公司接受昌江区财政局的委托，对 2022 年度景德镇市昌江区商务局（以下简称“区商务局”）部门整体支出开展绩效评价工作。提供真实、完整的资料，是区商务局的责任，江西景德会计师事务所有限公司的责任是对商务局整体进行绩效评价。

一、部门概况

（一）部门简介

2010 年 9 月，昌江区商业管理办公室更名为昌江区商务局，全面行使商务职能，与昌江区供销合作社内合署办公（实行两块牌子一套人马），全称为“昌江区供销合作社（商务局）”。2015 年 7 月，成为区政府组成部门，即“昌江区商务局”。2019 年机构改革，昌江区招商

局招商引资和招商服务协调职能纳入昌江区商务局。2021 年机构改革,昌江区现代商贸业发展中心(原昌江区市场经营服务中心)纳入昌江区商务局。昌江区商务局为行政单位,行政编制 3 名,现有局长 1 名,副局长 2 名。下属两个事业单位,分别是昌江区经济合作交流中心、昌江区现代商贸业发展中心。

(二) 部门职能

根据区委办公室、区政府办公室关于印发《区商务局职能配置、内设机构和人员编制规定》的通知,其主要职能为:

1 贯彻执行国家、省、市关于国内外贸易、国际经济合作和口岸工作的法律、法规和方针、政策。

2 在全区经济和社会发展规划的框架内,拟定全区国内外贸易、国际经济合作和口岸开放的发展战略及规划并组织实施。

3 拟定年度商务运行调控目标和措施并组织实施,统计、分析和发布重要商务信息,参与协调商务运行中涉及财政、金融、税务、统计等领域的政策问题。

4 负责推进流通产业结构调整,指导流通企业改革的社区商业发展,负责商贸服务行业管理,提出促进商贸中小企业发展的政策建议,推动流通标准化和连锁经营,商业特许经营物流配送,电子商务等现代化流通方式的发展。

5 承担牵头协调整顿和规范全区市场经济秩序工作的责任,参与组织打击商务领域侵占知识产权、商业欺诈等工作,推动商务领域信用建设,指导商业信用销售,建立市场诚信公开服务平台,对特殊流

通行业进行监督管理。

6 促进城乡市场发展，指导大宗商品批发市场规划和城市商业网点规划、商业体系建设的工作，推进农村市场体系建设，组织实施农村现代化流通网络工作。

7 承担组织实施重要消费品市场调控和重要生产资料流通管理的责任，负责建立健全生活必需品市场供应应急管理机制，检测分析市场运行、商品供求状况，调查分析商品价格信息，进行预测预警和信息引导，按分工负责重要商品储备管理和市场调控工作，负责酒类经营相关管理，按有关规定对成品油流通进行监督管理。

8 促进贸易增长方式转变，指导和协调贸易促进体系的建立，负责推动企业开拓多元化国际市场，执行国家、省、市进出口商品、加工贸易管理办法和进出口管理商品、技术目录、负责组织实施重要工业品、原材料和重要农产品进出口总量计划工作，负责管理机电产品进出口工作，指导和协调加工贸易工作，负责出口加工区的指导协调和审核、报批等工作。

9 负责利用外资和引进省外、市、区外资金工作。拟订全区招商引资工作规划和计划，负责以区政府名义举办的国内外经贸活动的策划、组织和联络工作及项目跟踪落实，负责全区招商引资协调服务以及统计、监督和绩效考评等招商引资综合管理工作，负责落实重大招商引资活动平台建设。

10 执行国家、省、市对外技术贸易、出口管制以及鼓励技术和成套设备进出口的政策，推进进口贸易标准化工作，依法监督技术引

进、设备进口、国家限制出口技术的工作。负责涉及世贸组织规划的相关工作，承担组织协调反倾销、反补贴、保障措施及其他进出口平台贸易相关工作的责任，指导协调产业安全应对工作及国外对我区进出口商品的反倾销、反补贴、保障措施的应诉相关工作。

11 牵头拟订服务贸易发展规划并开展相关工作，会同有关部门制定我区促进服务出口和服务外企发展的规划、政策并组织实施，推动服务外企平台建设。参与区域经济合作的组织协调工作；负责驻区商会、驻区办事机构和我区驻外办公机构的相关协调服务工作。

12 依法核准外商投资项目的合同章程和法律特别规定的重大变更事项，依法监督检查外商投资企业执行有关法律、法规、规章和合同章程的情况并协助解决有关问题，为外商企业提供政策咨询和协调服务。

13 负责对外经济合作工作，依法核准和推进区内企业在境外投资开办企业金融企业除外），指导和推进对外工程承包，外派劳务合作和境外就业等，负责牵头外派劳务和境外就业人员的权益保护工作，负责归口管理对外援助，接受国际多双边无偿援助及赠款，负责有关国际组织与我区经济技术合作交流事务。

14 从行业规划、产业政策、法规标准和行政许可等方面加强全区商务领域安全生产工作。配合有关单位做好商务领域安全生产工作，重点做好大型商场、物流仓储、大型市场、成品油流通、餐饮业、住宿业、融资租赁等行业安全生产管理。指导督促有关企业贯彻执行安全生产法律法规，加强安全生产管理，落实安全防范措施。

15 完成区委、区政府交办的其他任务。

（三）部门组织架构

根据区委办公室、区政府办公室关于印发《区商务局职能配置、内设机构和人员编制规定》的通知，昌江区商务局核定行政编制 3 名（局长 1 名，副局长 2 名），暂不设内设机构。

（四）部门人员结构

景德镇市昌江区商务局部门整体 2022 年编制数 3 人，全年部门在职在编人数 3 人，借调 1 人，此外部门存在临聘人员较多问题。

（五）部门预算支出情况

1. 预算安排情况

2022 年景德镇市昌江区商务局预算收入 84.39 万元，其中：财政拨款收入 84.39 万元，占预算总额的 100%。

2. 预算执行情况

2022 年景德镇市昌江区商务局调整后预算收入 545.21 万元，其中财政拨款收入 515.16 万元，占决算收入的比例为 94.49%，其他收入 10.03 万元，主要是收商业奖励资金，占决算收入的比例为 1.84%，上年结转结余 20.01 万元，占决算收入的比例为 3.67%。

2022 年景德镇市昌江区商务局整体预算决算支出 544.95 万元，其中：基本支出 114.28 万元，占支出合计的 20.97%（人员经费支出 108.27 万元，占基本支出的 94.74%，公用经费支出 6.01 万元，占基本支出的 5.25%）。项目支出 430.67 万元，占总支出 79.03%。结转结余 0.26 万元。

表 年终决算情况

单位：万元

收入			支出		
项目	金额	占收入的比	项目	金额	占支出的比
一般公共预算财政拨款收入	515.16	94.49%	人员经费	108.27	19.86%
			公用经费	6.01	1.10%
其他收入	10.03	1.84%	项目支出	430.67	78.99%
年初结转和结余	20.01	3.67%	年末结转结余	0.26	0.05%
收入总计	545.21	100.00%	支出总计	545.21	100.00%

（六）部门绩效目标

1. 总体目标

贯彻落实党和政府招商引资工作方针、政策，研究制定全区招商引资的政策、措施，并负责组织实施。开展外出招商引资、促消费、开办招商推介会、奖补企业等工作，促进地区经济发展。

2. 年度绩效目标

通过梳理区商务局部门职责、部门年初绩效目标以及部门 2022 年年初工作计划、部门项目绩效自评表，区商务局部门年度绩效目标内容从多方面开展。

- （1）招商引资宣传数 ≥ 5 次
- （2）外资引进额 ≥ 750 万元
- （3）内资引进额 ≥ 64.39 亿元
- （4）签约亿元项目数 ≥ 26 个
- （5）50 项目数=1 个
- （6）20 项目数=3 个
- （7）外资引进及时性=及时

- (8) 内资引进及时性=及时
- (9) 促消费活动举办及时性=及时
- (10) 企业补贴及时性=及时
- (11) 社会零售总额同比提高 $\geq 4\%$
- (12) 社会满意度 $\geq 90\%$

二、绩效评价工作情况

(一) 评价原则

部门整体支出绩效评价原则：科学规范、公平公正、实事求是、尊重客观实际，操作简便高效。

(二) 评价方法

本次绩效评价采用层次分析法建立绩效评价体系，通过调查问卷、实地调研和案卷研究等方式收集评价所需的数据，对所获得的有效数据采用定量与定性相结合的方法进行分析，最终对绩效评价的各项指标进行评定。

(三) 评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》
- (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) 《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）

(5) 《中共景德镇市委 景德镇市人民政府关于全面实施预算绩效管理实施意见》（景党发〔2019〕18 号）

(6) 《中共昌江区委、昌江区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昌党发〔2022〕6 号）

(7) 《昌江区财政局关于开展 2022 年度重点绩效评价和 2023 年度绩效跟踪监控的通知》（昌财绩字〔2023〕6 号）

(8) 关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）

(9) 《江西省开发区引进“5020”项目认定管理办法》

(10) 《江西省推进“5020”重大项目建设调度会工作机制》

(11) 《中共江西省委江西省人民政府关于深入推进营商环境优化升级“一号改革工程”的意见》（赣发〔2022〕5 号）

(12) 关于印发《2022 年区〈政府工作报告〉重点工作任务责任分工》的通知（昌府办字〔2022〕9 号）

（四）评价对象

2022 年度景德镇市昌江区商务局部门整体支出绩效评价。

（五）评价组织实施

(1) 项目洽谈及项目背景调研。时间安排：2023 年 9 月 25 日；

(2) 项目立项文件、项目单位职能、项目资金来源、项目管理制度等情况的了解和资料收集。时间安排：2023 年 9 月 25 日至 9 月 27 日；

(3) 绩效指标的制定和工作方案的制定。时间安排 2023 年 9 月 28 日至 9 月 29 日；

(4) 评价工作的实施。时间安排：2023 年 9 月 30 日至 10 月 8 日；

(5) 数据分析和报告撰写。时间安排：2023 年 10 月 9 日至 10 月 11 日；

(6) 专家评审和报告修改定稿。时间安排：2023 年 10 月 12 日至 10 月 15 日

三、评价结论和绩效分析

2022 年度景德镇市昌江区商务局整体支出绩效评价综合得分为 76.35 分，评价等级为“中”。绩效评价结果可以作为昌江区商务局申请以后年度部门预算整体支出的重要依据，亦可供其内部管理参考使用。

表 2022 年绩效指标情况

一级指标	权重	分值	得分率
决策指标	8.00	6.00	75.00%
管理过程指标	30.00	19.23	64.10%
产出指标	27.00	25.5	94.44%
效果指标	35.00	25.62	73.2%
合计	100.00	76.35	76.35%

1. 决策指标（8 分）

决策指标由 2 个二级指标和 4 个三级指标构成，权重为 8.00 分，实际得分为 6.00 分。各指标解释和绩效分值如下表。

表 2022 年预算执行指标情况

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分	得分率
------	------	----	------	----	-----

目标 设定 (4)	绩效目标合理性	2.00	部门（单位）所设立的整体绩效目标和项目绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	1.5	75%
	绩效指标明确性	2.00	部门（单位）依据绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门（单位）绩效目标的明细化情况。	1.5	75%
预算 编制 (4)	预算编制合理性	2.00	部门（单位）所编制部门预算是否合理，是否与部门（单位）绩效目标相匹配，用以反映和考核部门（单位）预算测算过程及编制情况。	1	50%
	决策程序规范性	2.00	部门（单位）预算是否按程序进行评审，是否经过部门集体研究后确定，用以反映和考核部门（单位）预算决策程序的规范性。	2	100%
小计		8.00		6	75.00%

（1）绩效目标合理性（权重分为 2 分，得分为 1.5 分）、绩效指标明确性（权重分为 2 分，得分为 1.5 分）

2022 年景德镇市昌江区商务局制定了部门整体绩效目标和项目绩效目标，单位整体绩效目标与部门履职、年度工作任务、三定方案比较相符，部分指标较为清晰，量化情况较好，但是在项目自评环节的自评结果存在与实际值差异较大的现象，如企业奖补资金绩效自评结果为执行 260 万元，通过查看凭证反映实际奖补金额为 158 万元；部分自评满分指标，单位未能整理和梳理相关工作的汇总情况和佐证依据，存在自评考核的合理性和真实性不足等问题。单位自评工作的准确性和符合性有待加强，同时根据自评情况也可以反映部分项目在

目标设定时存在指标细分不足，成本测算精确度不足，与资金匹配程度不高等问题（合理性、明确性各扣除 0.5 分）。

（2）预算编制合理性（权重分为 2 分，得分为 1 分）决策程序规范性（权重分为 2 分，得分为 2 分）

2022 年景德镇市昌江区商务局整体预算数 84.39 万元；其中：一般公共预算财政拨款收入为 84.39 万元；政府性基金预算财政拨款收入、事业收入、经营收入、其他收入均为 0.00 万元。

公共预算拨款支出年初预算数 84.39 万元；其中：基本支出预算为 72.94 万元；项目支出 11.46 万元；上缴上级支出、经营支出、对附属单位补助支出均为 0.00 万元。

部门预算收入中，除公共预算拨款外，政府性基金拨款、事业收入、事业单位经营收入、其他收入、上年结转等收入数据完整；本级支出预算、项目支出、上缴上级支出、经营支出、对附属单位补助支出数据完整，整体而言收入与支出来源编报较为齐全。

经预算调整后，景德镇市昌江区商务局整体 2022 年度收入决算总计 545.21 万元，其中财政拨款收入 515.16 万元，占收入总计的 94.49%，其他收入 10.04 万元，主要是收商业奖励资金，占决算收入的比例为 1.84%，上年结转结余 20.01 万元，占决算收入的比例为 3.67%。

景德镇市昌江区商务局整体 2022 年度支出决算总计 544.95 万元其中：基本支出 114.28 万元，占支出合计的 20.97%（人员经费支出 108.27 万元，占基本支出的 94.74%，公用经费支出 6.01 万元，占基

本支出的 5.25%)。项目支出 430.67 万元, 占总支出 79.03%。结转结余 0.26 万元。

决算与年初预算差距 460.56 万元, 预决算资金出入较大, 原因是年中多次追加招商工作经费以及部分项目测算不准确(预算编制合理性扣除 1 分)。

2. 管理过程指标 (30 分)

管理过程指标由 3 个二级指标和 10 个三级指标构成, 权重为 30.00 分, 实际得分为 19.23 分。各指标解释和绩效分值如下表。

表 2022 年部门管理指标情况

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分	得分率
预算执行 (10)	预算执行率	3.00	部门(单位)本年度预算执行数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算执行程度。 预算执行率=(预算执行数/调整后预算数)×100%。 预算执行数:部门(单位)本年度实际执行的预算数。 调整后预算数:年初预算批复数+预算调整数。	3	100.00%
	公用经费控制率	2.00	该部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率,评价部门公用经费实际控制程度。 该部门公用经费控制率=(该部门实际支出公用经费总额/部门预算安排公用经费总额)×100%	1	50.00%
	“三公经费”变动情况	3.00	部门(单位)本年度“三公经费”决算数与上年度“三公经费”决算数对比情况,用以反映和考核部门(单位)对控制重点行政成本的努力程度。	3	100.00%
	结转结余率	2.00	部门(单位)本年度结转结余总额与支出预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)对本年度结转结余资金的实际控制程度。 结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。	2	100.00%

			结转结余总额：部门（单位）本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）。		
部门 管理 (20)	管理制度健全性	4.00	部门（单位）为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	3	75.00%
	制度执行有效性	4.00	考核实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	1.33	33.25%
	资金使用合规性	4.00	部门（单位）使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门（单位）预算资金的规范运行情况。	2.4	60.00%
	在职人员控制率	3.00	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%，在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以市财政局确定的部门决算编制口径为准。编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。	1.5	50.00%
	资产管理规范性	2.00	部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整；资产是否使用合规、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产使用运行情况。	1	50.00%
	预决算信息公开性	3.00	部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核部门（单位）预决算管理的公开透明情况。	1	33.33%
小计		30.00		19.23	64.1%

（1）预算执行率（权重分为3分，得分为3分）：

2022年度景德镇市昌江区商务局实际到位资金为545.21万元，实际支出预算资金为544.95万元，预算执行率=（544.95/545.21）×100%=99.95%，景德镇市昌江区商务局的预算执行情况整体良好。

（2）公用经费控制率（权重分为2分，得分为1分）：

2022年景德镇市昌江区商务局年初公共经费预算5.22万元，经

预算调整后预算支出为 6 万元，实际决算支出 6 万元，但是在抽查凭证中发现单位将部分水电费、修理费、车改费等列入项目支出，而未列入公用经费支出中，由于科目放置不规范，区商务局公用经费实际支出数大于 6 万元（扣除 1 分）。

（3）“三公经费”控制率（权重分为 3 分，得分为 3 分）：

2022 年景德镇市昌江区商务局一般公共预算财政拨款“三公”经费支出年初预算数为 12000 元，决算数为 3074 元，完成预算的 25.62%，其中公务用车运行维护费 0 万元，较预算增加 0 万元，较上年减少 0 万元，主要原因是公务用车改革；公务接待费 3074 元决算数较 2021 年的 61435 元减少 58361 元，下降 95.00%；出国出境费 0 万元，主要原因是 2022 年度无出国出境安排。景德镇市昌江区商务局“三公经费”控制程度良好。

（4）结转结余率（权重分为 2 分，得分为 2 分）：

2022 年度景德镇市昌江区商务局实际到位资金为 545.21 万元，实际支出预算资金 544.95 万元，结转结余资金 0.26 万元，结转结余率为 $= (0.26 / 545.21) \times 100\% = 0.05\%$ ，资金结转结余情况良好。

（5）管理制度健全性（权重分为 4 分，得分为 3 分）：

为加强预算管理、规范财务行为，昌江区商务局制定了《财务管理制度》、《收支业务管理制度》、《财务监督制度》、《政府采购业务管理制度》等基本管理制度，以上制度对资金的申请和使用流程、审批权限、财务审计监督、财产物资的管理、政府采购（确定部门的职能、采购的申请、实施、验收和结算）、预算的编制均作出了详细

的规定，在基本管理制度健全性方面，完成情况良好。

在业务管理制度方面，区商务局由于单位职能性质特殊，存在招商工作、促消费、内外资引进等工作方面不确定性较高的情况，采取了一事一议的工作原则，但是在工作管理方面还是需要进一步地优化细化管理。（该指标扣1分）

（6）制度执行有效性（权重分为4分，得分为1.33分）：

景德镇市昌江区商务局遵守相关法律法规、项目相关申报、审批、实施资料等较齐全，但是由于人员变动较频繁，导致部分归档不及时，资料交接不完整（扣除0.67分）；项目对应的各考核部门人员、场地设备、信息支撑等均落实到位。

政府采购：因采购金额未达招标要求，不需要招标流程手续，政府采购过程中有支付凭证、发票等。

项目制度：针对衔接资金项目基本完成了审核和入库工作，但是部分项目仅有抄告单，部分项目未能收集到申报、审批相关资料，如：商贸旅游季促消费、合作服务经费、招商工作经费项目等（扣除0.67分）；补贴企业和区商务局签订协议对补贴的要求做出的规定，根据海关提供的企业出口额，区商务局按照签的协议补贴对应的金额，但是评价组未收集到对企业资质和符合情况的审核资料（扣除0.67分）；消费券通过农行app发放，消费数据由商家后台统计，由银行提供数据给区商务局人员进行统计。

工作人员管理制度：通过抽查工资凭证发现部分临聘人员工资高于地区零基预算要求的每人每年不超过4万元的标准（扣除0.67分）。

(7) 资金使用合规性（权重分为 4 分，得分为 2.4 分）：

通过对区商务局 2022 年凭证的抽查发现财务人员将水电费、部分员工工资、车改费补贴、工会经费等非项目支出科目列入项目支出的科目中（扣除 1.6 分）；在预算一体化系统中显示项目支出额为 490.407，在部门决算报表中显示项目支出额为 430.67 万，由于支出科目归类口径不一致，导致数据存在差异（扣 0.8 分）；项目资金进行了预算管理，未账外设账；项目的重大开支由区有关部门出具的抄告单；整体而言，景德镇市昌江区商务局预算资金的运行规范程度一般。

(8) 在职人员控制率（权重分为 3 分，得分为 1.5 分）

景德镇市昌江区商务局部门整体 2022 年编制数 3 人，实际在编人数 3 人，借调 1 人。景德镇市昌江区商务局在编人员控制率 $=3/3*100\%=100\%$ ，控制在三定方案编制要求以内，情况良好；在职人员控制方面，人员数量波动较大，临聘人员相对较多，超过人员控制的主要原因是因为根据实际工作需求，单位聘请了临聘人员。（该处扣除 1.5 分）

(9) 资产管理规范性（权重分为 2 分，得分为 1 分）

昌江区商务局制定了《资产管理制度》对资产的使用、配置、调剂、处置、统计、清查做出了详细的规定。区商务局在上半年根据省财政厅要求对单位资产使用情况进行了录入系统工作，资产保存较为完整，资产配置较为合理，资产的下账、入账及时准确，经统计单位 2022 年有固定资产 537841.44 元。但是区商务局仅提供了电子版盘

点表，未提供纸质盘点表（附有盘点日期、盘点人员、监盘人员）、资产管理报告和管理情况，资产管理规范性有待加强（扣除 1 分）。

（10）预决算信息公开性（权重分为 3 分，得分为 1 分）

截至 2023 年 9 月，区商务局在决算公开方面未能在区政府网上公开 2021 年区商务局的决算信息。在预算公开方面公示了的 2022 年预算，但公示名称有误，公示成了“昌江区商务局 2022 年度决算公开”（扣除 2 分）。



3. 产出指标（27 分）

产出指标由 4 个二级指标和 9 个三级指标构成，权重为 27 分，实际得分为 25.5 分。各指标解释和绩效分值如下表。

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分	得分率
数量 (9 分)		3. 00	考核外出招商引资次数,用以反映吸引外部投资方面的积极性和主动性	3. 00	100%
	促消费活动举办数	3. 00	考核促消费活动举办数,用以反映企业或组织在促销方面的投入和活动规模	3. 00	100%
	外贸出口企业引进数	3. 00	考核外贸出口企业引进数,用以反映昌江区吸引外贸出口企业方面的成效和规模	3. 00	100%
质量 (9 分)	招商引资工	3. 00	考核招商引资工作程序是否规范,用以	1. 50	50%

分)	作程序符合率		反招商引资过程中是否严格按照相关程序 and 规定开展工作		
	促消费活动程序符合率	3.00	考核促消费活动程序是否规范,用以反映部门在促销活动的策划和执行过程中能够遵循既定的程序 and 规定	3.00	100%
	外贸出口企业数据审核率、补贴企业资格符合率	3.00	考核外贸出口企业数据审核率、补贴企业资格符合率,用以对外贸出口企业数据的审核程度 and 准确性	3.00	100%
时效(9分)	招商引资工作及时性	3.00	考核招商引资工作及时性,用以反映在吸引外部投资方面能够迅速响应 and 处理相关事务能力	3.00	100%
	促消费活动举办及时性	3.00	考核促消费活动举办及时性,用以反映部门能否按时启动促销活动并充分利用促销时机	3.00	100%
	外贸出口企业引进及时率	3.00	考核外贸出口企业引进及时率,用以反映能否迅速吸引外贸出口企业并提供相应的支持 and 服务。	3.00	100%
小计		27.00		25.5	94.44%

(1) 招商引资工作次数 (权重分为 3 分, 得分为 3 分)、招商引资工作程序符合率 (权重分为 3 分, 得分为 1.5 分)、招商引资工作及时性 (权重分为 3 分, 得分为 3 分)

区商务局根据市政府、市委、区政府、区委的目标计划以及单位的工作职能要求,需完成对接粤港澳大湾区、“长三角”、“京津冀”和“闽三角”等地区,建立与世界 500 强企业、行业龙头企业和投资促进机构等联系渠道,利用好“瓷博会”等重大活动契机,完成和企业的签约,做好招商推介,举办招商推荐会,外出招商引资等工作,在年度目标方面根据区商务局申报目标反映计划全年开展招商引资工作 5 次及以上。

根据评价组检查情况反映,2022 年区商务局围绕生物医药、电子信息、数字经济、先进陶瓷等重大产业项目,开展了赴上海、广东、

长沙、杭州等地的招商引资工作，举办了 2022 年“清明”恳谈会，5020 项目认证，参加了 2022 年中国国际消费品博览会，全年外出招商 160 余，举办“20”项目等专场重大签约仪式 3 场，对接企业 140 余家、客商 40 余批次，参与和开展大型招商活动 7 场，实现了既定目标，并且在大型招商活动中基本有相应工作方案、行程安排、人员组织等程序，整体程序和时效方面执行情况良好。

但由于区商务局人员变动较为频繁，资料交接完整性不足，评价组未能收集到 2022 年区商务局完整的招商引资频次的资料，评价组从可获得资料的检查情况反映，区商务局在招商引资工作方面完成率较好，但在回档、整理、总结等方面的管理还需加强，因此在程序方面扣除 1.5 分。

**(2) 促消费活动举办及时性（权重分为 3 分，得分为 3 分），
促消费活动举办数（权重分为 3 分，得分为 3 分）促消费活动程序符合率（权重分为 3 分，得分为 3 分）**

为促进地区消费，区商务局拟定了具体活动方案，计划在春节、端午、国庆等重要时间节点开展 3 次区级促消费活动，组织辖区内企业开展各类线上线下消费活动，促进企业口碑和经济效益双丰收。2022 年区商务局实际开展了春节促进商贸旅游消费月、五一端午促进商贸旅游消费季、金秋餐饮旅游消费促进月等 3 个促消费活动，通过和区文旅局以及行业从业人员合作，完成了既定目标。

在执行方面由区商务局确定实际要发放的消费券数量及额度，然后和银行协商在特定平台发放，消费者通过消费券可以享受到满减优

惠，消费券一券一码，消费券的核销培训工作由农业银行景德镇分行负责。电子券各商家按照要求在微信端核销消费码，待活动结束后，商务局核对无误后统一结算，整体程序管理情况良好。

(3) 外贸出口企业引进个数（权重分为 3 分，得分为 3 分）、外贸出口企业数据审核率、补贴企业资格符合率（权重分为 3 分，得分为 3 分）、外贸出口企业引进及时率（权重分为 3 分，得分为 3 分）

区商务局根据市政府、市委、区政府、区委的目标计划制定了全区招商引资工作规划和计划，区商务局积极对接粤港澳大湾区、“长三角”、“京津冀”和“闽三角”等地区，建立与世界 500 强企业、行业龙头企业和投资促进机构等联系渠道，利用好“瓷博会”等重大活动契机，完成和企业的签约。

根据区商务局提供的资料显示 2022 年项目支出中涉及外贸补贴的公司共有 3 家，分别是景德镇汉曼贸易有限公司、江西达隋业贸易有限公司、景德镇柯熙达贸易有限公司，2022 年为全区引入的外贸出口企业 3 家。

通过与区商务局工作人员的沟通了解到外贸出口企业的出口数据来自海关数据，同时根据区商务局与被补贴企业签订的贸易出口协议书规定：

景德镇汉曼贸易有限公司承诺在 2022 年 9 月 31 日前完成叁仟万美元出口贸易额，出口额以景德镇汉曼贸易有限公司显示海关跨境电商出口数据为准。区商务局承诺按每出口 1 美元奖励 0.03 元人民币

的标准予以兑现。区商务局给予景德镇汉曼贸易有限公司的奖励以数据得到景德镇市商务局认可后，于当月内兑现拨付，所有奖励最晚拨付时间为 2022 年 11 月 31 日。若出口额有调整（相差不超于 300 万美元），区商务局方根据景德镇汉曼贸易有限公司实际出口贸易额进行兑现补贴。

区商务局同意给予江西达隋业贸易有限公司出口壹美元奖励 0.03 元人民币 (0.03 元/美元)，合计 450000 元整（肆拾伍万元整）为本合同总金额。江西达隋业贸易有限公司负责把握项目进度节点，确保 6 月 30 日之前完成外贸指标及确认工作。自协议签订一个月内，区商务局支付江西达隋业贸易有限公司 90000 元整（玖万元整），作为江西达隋业贸易有限公司前期咨询筹备费用。当出口达 1500 万美元，跨境电商贸易数据得到景德镇市商务局及海关等部门认可后，区商务局在壹个月内，支付剩余金额，兑现奖励到位。超出 1500 万美元部分，以出口壹美元奖励 0.03 元人民币（0.03 元/美元）另行结算，具体以实际出口数据为准。奖励兑现后，本协议终止，江西达隋业贸易有限公司不再享受省市区其他任何奖励补贴。

区商务局同意给予景德镇柯熙达贸易有限公司出口壹美元奖励 0.03 元人民币 (0.03 元/美元)，合计 390000 元整（叁拾玖万元整）为本合同总金额。景德镇柯熙达贸易有限公司负责把握项目进度节点，确保 6 月 30 日之前完成外贸指标及确认工作。自协议签订一个月内，区商务局支付景德镇柯熙达贸易有限公司 90000 元整（玖万元整），作为景德镇柯熙达贸易有限公司前期咨询筹备费用。当出口达 1300

万美元，跨境电商贸易数据得到景德镇市商务局及海关等部门认可后，区商务局在壹个月内，支付剩余金额，兑现奖励到位。超出 1300 万美元部分，以出口壹美元奖励 0.03 元人民币（0.03 元/美元）另行结算，具体以实际出口数据为准。奖励兑现后，本协议终止，景德镇柯熙达贸易有限公司不再享受省市区其他任何奖励补贴。

整体来看，外贸企业引进及时、外贸企业引进数达标、数据审核率、补贴企业资格符合率合格。

4. 效果指标（35 分）

产出指标由 3 个二级指标和 8 个三级指标构成，权重为 35 分，实际得分为 24.62 分。各指标解释和绩效分值如下表。

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分	得分率
经济和社会效益（18 分）	“5020”项目引进数	3.00	考核“5020”项目引进数，用以反映昌江区在引进高投资、高产值项目方面的成效和规模	2.25	75.00%
	全年累计签约亿元项目数	3.00	考核全年累计签约亿元项目数，用以反映昌江区吸引高投资项目方面的综合能力和表现	1.68	56.00%
	外资引进额	3.00	考核外资引进额，用以反映昌江区在吸引外国投资方面取得的效果	2.00	66.67%
	内资引进额	3.00	考核内资引进额，用以反映昌江区在吸引国内投资方面取得的效果	2.00	66.67%
	外贸出口额	3.00	考核外贸出口额，用以反映昌江区在出口带动经济方面取得的效果	2.69	89.33%
	社会零售总额增长率	3.00	考核社会零售总额增长率，用以考核昌江区的零售业发展情况和消费趋势	1.50	50.00%
可持续性影响（3 分）	省厅检查问题整改率	3.00	考核昌江区商务局针对 2022 年在工作出现问题的整改情况，以反映工作的持续改善情况。	1.50	50.00%
社会公众满意度（14 分）	社会公众满意度	14.00	社会公众满意度	12.00	85.71%

小计	35.00	25.62	73.20%
----	-------	-------	--------

(1) “5020”项目引进数（权重分为3分，得分为2.25分）

为聚焦壮大“3+1+X”主导产业，强力推进数字经济做优做强“一号发展工程”，重点围绕生物医药、电子信息、数字经济、先进陶瓷等重大产业项目。景德镇市昌江区人民政府办公室下发了《2022年区〈政府工作报告〉重点工作任务责任分工》（昌府办字[2022]9号）文件，其中昌江区商务局需在2022年协助引进“50”项目1个，“20”项目3个，2022年昌江区实际引进“50”项目0个（扣0.75分），引进“20”项目4个。其中“20”项目具体为高铁刹车片项目、新材料基地项目、金盾电子安防项目、飞宇医药化工项目，区各职能部门对引进企业进行了签约并举办了开工仪式。

(2) 全年累计签约亿元项目数（权重分为3分，得分为1.68分）

根据景德镇市昌江区人民政府办公室文件关于印发《2022年区〈政府工作报告〉重点工作任务责任分工》的通知，昌府办字[2022]9号：昌江区商务局计划2022年签约亿元项目数28个，实际完成签约亿元项目数25个（扣除0.32分）。同时由于区商务局人员变动较为频繁，资料交接完整性不足，评价组未能收集到2022年区商务局完整的签约亿元项目的佐证资料（扣除1分）。

(3) 外资引进额（权重分为3分，得分为2分）

随着世界各国经济的去全球化趋势，世界经济增长持续放缓，区商务局以深入贯彻省委省政府关于营商环境优化升级“一号改革工程”

决策部署为契机，积极对接辖区内黑猫集团对下属全资子公司江西黑猫新加坡有限公司增资的事项。根据区商务局的年度绩效目标：2022 年计划外资引进额实现现汇 750 万美元，实际全年引进外资 3435 万美元，现汇 1011 万美元，同比增长 14.5%，完成了年度绩效目标。但由于区商务局人员变动较为频繁，资料交接完整性不足，评价组未能收集到 2022 年区商务局完整的外资引进额的佐证资料（扣除 1 分）。

（4）内资引进额（权重分为 3 分，得分 2 分）

根据部门年度绩效目标：计划 2022 年完成内资引进额 64.39 亿元，全年实际完成 64.78 亿元，完成了目标值，但由于区商务局人员变动较为频繁，资料交接完整性不足可能存在上报数据与实际情况不符的情况。至 2023 年 9 月，在外资引资等方面的资料仅能提供至 2022 年 9 月，评价组未能收集到 2022 年区商务局完整的内资引进额的佐证资料（扣除 1 分）。

（5）外贸出口额（权重分为 3 分，得分 2.69 分）

根据部门年度绩效目标：计划 2022 年外贸出口额 26.42 亿元，全年实际外贸出口完成 23.68 亿元人民币（扣除 0.31 分），同比增长 21.14%。区商务局 2022 年组织黑猫国际商贸、钟家千年、景铨瓷业参加非遗暨老字号产品及技艺展示；组织辖区内进出口企业参加消博会等各类博览会，促进区内企业与参展商精准对接，推进优质消费品和服务“引进来”“走出去”。

（6）社会零售总额增长率（权重分为 3 分，得分 1.5 分）

根据《中华人民共和国 2022 年国民经济和社会发展统计公报》显示国内 2022 年全年社会消费品零售总额 439733 亿元，同比下降 0.2%；根据《江西省 2022 年国民经济和社会发展统计公报》显示江西省 2022 年全年社会消费品零售总额 12853.5 亿元，同比增长 5.3%；根据《景德镇市 2022 年国民经济和社会发展统计公报》显示景德镇市 2022 年全年全市社会消费品零售总额 573.06 亿元，同比增长 4.5%；从增长率看，2022 年昌江区社会零售额总额 129.35 亿元，同比 2021 年 123.9 亿元增长 4.40%。高于全国，但是低于全省和全市（扣除 1.5 分），在社会零售总额增长方面还有待进一步加强。

(7) 监督检查问题整改率（权重分为 3 分，得分 1.5 分）

2021 年 4 月 12 日至 2021 年 5 月 21 日，区委第三巡察组对区商务局党组进行了巡察，提出了巡察意见，根据区商务局整改报告情况反映，大部分问题都进行了整改，但工会资金管理不规范、财务制度执行不严格等问题依然存在，还需持续改善（扣 1.5 分）。

(8) 社会公众满意度（权重分为 14 分，得分 12 分）

通过问卷调查方式对社会群众进行了调查，调查内容涉及昌江区商务局整体工作情况、招商引资、促消费、企业补贴等方面，实际收回调查问卷共 30 份。经统计，社会公众满意度为 87.37%，满意程度较高。

参与问卷调查的人员是随机抽取的，调查对象和样本量具有一定的局限性，满意度情况不具有完全代表性。

四、存在的问题和建议

（一）问题

1. 预算编制不完整，合理性不足

2022 年年初预算为 84.39 万元，实际决算为 545.21 万元，差距表现在项目支出方面差异较大，主要是因为招商工作时间、地点不确定性强，导致部分项目较难在年初进行较为准确的测算，多以年中实际需求采取预算追加的形式进行财政资金拨付和使用。

2. 临聘人员数量控制有待加强

2022 年单位存在临聘人员比例高，人员变动频率较高，稳定性不足等问题，同时因为工作量较大，在公用经费方面亦超出年初预算。

3. 制度建设方面不足

区商务局由于单位职能性质特殊，存在招商工作不确定性高的情况，所以采取了一事一议的工作原则，但是在工作管理方面还是需要进一步的优化细化管理。

4. 财务管理方面有所不足

（1）财务核算有误，部分凭证缺失

存在决算报表数据和预算一体化系统数据不一致的现象，根据预算一体化系统显示 2022 年项目支出 490.407 万元，决算报表显示 2022 年项目支出 430.67 万元；部分支出未附相应附件；此外受单位财务人员变动较为频繁等因素影响，财务管理的系统性和稳定性也有所不足。

（2）资金使用科目划分有误

通过对区商务局 2022 年凭证的抽查发现财务人员将水电费、部分员工工资、车改费补贴、工会经费等非项目支出科目列入项目支出的科目中，造成不同科目实际的资金使用情况与报表数据不一致，建议单位加强对财务人员的培训，做到对资金实际使用情况的充分了解。

5. 依据资料不足

在亿元项目签约数、外资引进额、内资引进额方面由于区商务局人员变动较为频繁，资料交接完整性不足，评价组未能收集到 2022 年区商务局完整的佐证资料，可能存在实际数据与汇总数据不一致的情况；至 2023 年 9 月，2022 年外资引资等方面的资料仅能提供至 2022 年 9 月，工作进展较为缓慢。

6. 资产调查工作资料欠缺

区商务局在上半年根据省财政厅要求对单位资产使用情况进行录入系统工作，但是区商务局仅提供了电子版盘点表，未提供纸质盘点表（附有盘点日期、盘点人员、监盘人员）、资产管理报告和管理情况。

7. 部门决算信息公示不及时

截至 2023 年 9 月，区商务局在决算公开方面未能在区政府网上公开 2021 年区商务局的决算信息。在预算公开方面公示了的 2022 年预算，但公示名称有误，公示成了“昌江区商务局 2022 年度决算公开”

（二）建议

1. 合理编制预算

单位应当结合历年工作经验以及当年的工作计划，对经常性项目进行有效测算，做好摸底工作，对在职人员和日常机构运转所需要的相关费用做有效的测算，对预算收入的组成和支出的组成尽可能细化，确保预算的明确、清晰、合理。

2. 加强在职人员人数的管理

区商务局应根据实际工作量需求编制明确的人员需求方案，对实际工作中存在人员不足问题，向区编办、区人社局、区财政局等部门及时反映情况，完成人员需求的申请和备案，并按照我市零基预算改革中人数比例和人均费用支出的要求，逐步加强在职人员的控制，区商务局在满足人力资源方面的需求的同时，应当有效控制单位财政供养人数和公用经费额度。

3. 加强制度建设

区商务局虽然因为单位职能特殊，导致工作的不确定性比较大，但是工作的顺利展开需要有效的制度作为基础，区商务局需结合自身业务开展情况制定相关的业务管理办法，对具体业务的开始、过程、结尾做出规定，规范业务的管理执行过程。

4. 将财务核算与预算编制紧密结合

财务核算科目与预算项目相对应，保证财务核算的准确性，更好地反映预算的编制、执行情况，更有利于保证财务核算质量。同时，财务人员要提高自身业务能力，核算时使用准确的会计科目，保证财务核算的准确性。对于部门主要的项目支出，财务人员应当对项目支

出的具体情况进行细化汇总，做好预算绩效管理工作，从而对项目的整体支出情况有良好的了解。

5. 确保数据真实准确，资料及时保存

对于要进行录入系统的数据，区商务局要确保数据来源的真实性和可靠性，保证数据的依据有效，真实有效的数据，有利于部门领导制定未来的发展计划。同时针对部门已经开展的工作，区商务局需要对开展工作的相关证明材料及时保存，方便日后对数据进行核查。

6. 及时公开信息

强化主动公开意识，根据相关的预决算操作规程，规范预决算公开工作，区商务局应当及时在区政府网上对部门年度预决算进行公开，对预决算涉及的三公经费、基本支出、项目支出做出尽可能的细分，做到资金使用信息的公开透明。

附件：2022 年度昌江区商务局部门整体绩效评价评分表

江西景德会计师事务所

绩效评价师：

绩效评价主评人：

中国江西 景德镇

二〇二三年十月十五日

2022 年景德镇市昌江区商务局部门整体支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	得分
决策(8分)	目标设定(4)	绩效目标合理性	2	部门(单位)所设立的整体绩效目标和项目绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以反映和考核部门(单位)整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	合理	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划; ②是否符合部门“三定”方案确定的职责; ③是否符合部门制定的中长期实施规划; ④是否符合市委市政府的决策部署和工作要求。 4项各占1/4权重分,有一项不满足,则扣除相应权重分。	1.50
		绩效指标明确性	2	部门(单位)依据绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门(单位)绩效目标的明细化情况。	明确	①是否将部门的绩效目标细化分解为具体的工作任务; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应; ④是否与本年度部门预算资金相匹配。 4项各占1/4权重分,有一项不满足,则扣除相应权重分。	1.50
	预算编制(4)	预算编制合理性	2	部门(单位)所编制部门预算是否合理,是否与部门(单位)绩效目标相匹配,用以反映和考核部门(单位)预算测算过程及编制情况。	合理	①预算编制经过科学论证; ②预算内容与部门绩效目标匹配; ③预算额度测算依据充分,按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	1.00

		决策程序 规范性	2	部门（单位）预算是否按程序进行评审，是否经过部门集体研究后确定，用以反映和考核部门（单位）预算决策程序的规范性。	规范	①预算编制是否经局班子成员开会讨论决策； ②是否经过部门（单位）党组会或局长办公会集体研究决策。 2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.00
过程 (30分)	预算 执行 (10)	预算执行 率	3	部门（单位）本年度预算执行数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算执行程度。 预算执行率=（预算执行数/调整后预算数）×100%。 预算执行数：部门（单位）本年度实际执行的预算数。 调整后预算数：年初预算批复数+预算调整数。	100%	预算执行率达100%，则得满分。每降低1%扣1%权重分，扣完为止。	3.00
		公用经费 控制率	2	该部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，评价部门公用经费实际控制程度。 该部门公用经费控制率=（该部门实际支出公用经费总额/部门预算安排公用经费总额）×100%	100%	公用经费使用控制率小于或等于100%的，得满分；大于100%，不得分。	1.00
		“三公经 费”变动 情况	3	部门（单位）本年度“三公经费”决算数与上年度“三公经费”决算数对比情况，用以反映和考核部门（单位）对控制重点行政成本的努力程度。	100%	本年度“三公经费”总额<上年度“三公经费”总额，得3分；等于得1.5分；大于不得分。	3.00

		结转结余率	2	部门（单位）本年度结转结余总额与支出预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）对本年度结转结余资金的实际控制程度。 结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。 结转结余总额：部门（单位）本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）。	100%	本年度结转结余率控制在8%以内则得满分。每高1%扣5%权重分，扣完为止。	2.00
	部门管理 (20)	管理制度健全性	4	部门（单位）为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	健全	①是否已制定或具有预算资金管理办法、业务管理制度等管理制度； ②相关管理制度是否合法、合规、完整； 2项各占1/2权重分有一项不满足，则扣除相应权重分。	3.00
		制度执行有效性	4	考核实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	落实	①遵守相关法律法规和业务管理规定；②政府采购招标流程手续完备；③合同管理规范，严格按照合同执行；④项目对应的各考核部门人员、场地设备、信息支撑等均落实到位；⑤对各项目制定明确完成标准并执行验收；⑥项目相关申报、审批、实施资料等齐全并及时归档；各占权重分的1/6，每出现一项不符，扣相应权重分，扣完权重分为止。	1.33
		资金使用合规性	4	部门（单位）使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门（单位）预算资金的规范运行情况。	合规	①是否符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估论证； ④是否符合部门预算批复的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.40

产出 (27分)		在职人员控制率	3	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%，在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以市财政局确定的部门决算编制口径为准。编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。	100%	在编人员未超出编制要求得 50%权重分，在职人员未超过编制要求得 50%权重分，每超出一人扣除 0.2 份，扣完相应权重分为止。	1.50
		资产管理规范性	2	部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整；资产是否使用合规、处置规范、及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产使用运行情况。	规范	①是否已制定资产管理制度，相关资产管理制度是否合法、合规、完整； ②相关资产管理制度是否得到有效执行。 ③资产配置是否合理，是否符合资产配置标准； ④资产使用、处置是否规范，是否符合相关制度规定； ⑤资产有偿使用和处置是否按规定及时足额上缴。 5 项各占 1/5 权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	1.00
		预决算信息公开性	3	部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核部门（单位）预决算管理的公开透明情况。	公开	①按规定按时公示预算信息 ②按规定按时公示决算信息 ③公示的预决算名称无误 3 项各占 1/3 权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	1.00
	数量(9分)	招商引资工作次数	3.00	考核外出招商引资次数与年度绩效目标中的目标值的比值，用以反映吸引外部投资方面的积极性和主动性	落实	比值≥100%得权重分，否则得分为比值×权重分，在前面基础上如果资料完整得满分，不完整扣除 1 分	3.00
		促销费活动举办数	3.00	考核促销费活动举办数，用以反企业或组织在促销方面的投入和活动规模	100%	开展三次促销费活动，满足得满分，每少一次扣除 1 分，扣完为止	3.00

		外贸出口企业引进数	3.00	考核外贸出口企业引进数，用以反映昌江区吸引外贸出口企业方面的成效和规模	100%	引进三家外贸出口企业，满足得满分，每少一家扣除1分，扣完为止	3.00
质量(9分)		招商引资工作程序符合率	3.00	考核招商引资工作程序是否规范，用以反招商引资过程中是否严格按照相关程序 and 规定开展工作	100%	①提供的依据资料完整 ②符合规定的程序规定 以上指标各占1/2权重分，每有一项不符合扣除相应权重分。	1.50
		促消费活动程序符合率	3.00	考核促消费活动程序是否规范，用以反映部门在促销活动的策划和执行过程中能够遵循既定的程序和规定	50%	①提供的依据资料完整 ②符合规定的程序规定 以上指标各占1/2权重分，每有一项不符合扣除相应权重分。	3.00
		外贸出口企业数据审核率、补贴企业资格符合率	3.00	考核外贸出口企业数据审核率、补贴企业资格符合率，用以反对外贸出口企业数据的审核程度和准确性	100%	①提供的依据资料完整 ②符合规定的程序规定 以上指标各占1/2权重分，每有一项不符合扣除相应权重分。	3.00
	时效(9分)	招商引资工作及时性	3.00	考核招商引资工作及时性，用以反映在吸引外部投资方面能够迅速响应和处理相关事务能力	100%	招商引资活动能在2022年内完成既定目标得满分，每有一项不及时扣除1/5权重分，扣完为止。	3.00

效 果 (35分)		促销费活动举办及时性	3.00	考核促消费轰动举办及时性，用以反映部门能否按时启动促销活动并充分利用促销时机	100%	促销费活动能在 2022 年内完成既定目标得满分，每有一项不及时扣除 1/3 权重分，扣完为止。	3.00
		外贸出口企业引进及时率	3.00	考核外贸出口企业引进及时率，用以反映能否迅速吸引外贸出口企业并提供相应的支持和服务。	100%	外贸出口企业引进能在 2022 年内完成既定目标得满分，每有一项不及时扣除 1/3 权重分，扣完为止。	3.00
	经济和社会效益 (18分)	“5020”项目引进数	3.00	考核“5020”项目引进数与年度绩效目标中的目标值的比值，用以反映昌江区在引进高投资、高产值项目方面的成效和规模	100%	“50”项目和“20”项目分别占 1/4、3/4 权重分，每个项目的比值 $\geq 100\%$ 得对应的权重分，否则得分为比值 $\times$ 权重分，在前面基础上如果资料完整得满分，不完整扣除 1 分	2.25
		全年累计签约亿元项目数	3.00	考核全年累计签约亿元项目数与年度绩效目标中的目标值的比值，用以反映昌江区吸引高投资项目方面的综合能力和表现	100%	实际值和目标值得比值 $\geq 100\%$ 得权重分，否则得分为比值 $\times$ 权重分，在前面基础上如果资料完整得满分，不完整扣除 1 分	1.68
		外资引进额	3.00	考核外资引进额与年度绩效目标中的目标值的比值，用以反映昌江区在吸引外国投资方面取得的效果	100%	实际值和目标值得比值 $\geq 100\%$ 得权重分，否则得分为比值 $\times$ 权重分，在前面基础上如果资料完整得满分，不完整扣除 1 分	2.00
		内资引进额	3.00	考核内资引进额与年度绩效目标中的目标值的比值，用以反映昌江区在吸引国内投资方面取得的效果	100%	实际值和目标值得比值 $\geq 100\%$ 得权重分，否则得分为比值 $\times$ 权重分，在前面基础上如果资料完整得满分，不完整扣除 1 分	2.00

		外贸出口额	3.00	考核外贸出口额与年度绩效目标中的目标值的比值，用以反映昌江区在出口带动经济方面取得的效果	100%	实际值和目标值得比值 $\geq 100\%$ 得权重分，否则得分为比值 $\times$ 权重分，在前面基础上如果资料完整得满分，不完整扣除 1 分	2.69
		社会零售总额增长率	3.00	考核社会零售总额增长率，用以考核昌江区的零售业发展情况和消费趋势	100%	①增长率 $\geq$ 全国增长率 ②增长率 $\geq$ 全省增长率 ③增长率 $\geq$ 全市增长率 满足两个及以上指标得满分，满足一个得 1/2 权重分，一个都不满足不得分	1.50
	可持续性影响（3分）	监督检查发现的问题整改率	3.00	考核昌江区商务局针对 2022 年在工作中出现问题的整改情况，以反映工作的持续改善情况。	100%	①对审计发现的问题在规定时间内完成整改 ②对于已整改的问题没有出现 满足以上两个指标得满分，每不满足一个扣除 1/2 权重分	1.50
	社会公众或服务对象满意度（14分）	社会公众满意度	14.00	社会公众满意度	90%	90%（含 90%下同）—100%之间为 14 分，80%—90%为 12 分，70%—80%为 8 分，60%—70%为 3 分，60%以下为 0 分	12.00
合 计			100				76.35