

景德镇高新技术产业开发区管理委员会 投资促进局 2022 年招商经费 绩效评价报告

国熙（2023）审字第 112023029 号

为进一步发挥绩效评价对财政资金使用管理的导向和激励作用，深入贯彻《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）、《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）、《景德镇市财政局关于印发景德镇市市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》（景财监〔2023〕15 号）等文件精神，受景德镇高新技术产业开发区管理委员会财政局委托，南昌国熙会计师事务所（普通合伙）（以下简称“我所”）成立绩效评价工作组，对景德镇高新技术产业开发区管理委员会招商局（以下简称景德镇高新区招商局）2022 年招商经费进行绩效评价，我们的责任是对该项目进行绩效评价，收集评价该项目的相关资料，并对相关绩效指标进行汇总分析，形成项目绩效报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

为年度招商工作顺利开展做好保障，全力推进招商引资工作，全面实施“三年倍增”行动计划，打造“千亿产业园区”。

2、项目主要内容

深刻认识和把握“三新一高”战略要求，认真贯彻落实中央、省、市系列会议精神，按照“五新”战略行动和“六个坚定不移”的工作要求，坚定“一航两新”的产业定位全力开展招商引资、招大引强、招才引智工作聚焦首位产业、主导产业，以高新区、昌江区融合发展和实施“工业三年倍增”行动为契机，围绕做强实体经济、做大数字经济，大力实施专业招商、以商招商、驻点招商、资本招商、产业链招商、总部经济招商，全力引进一批带动强效益好的大项目 and 好项目、一批产业园区开发商和运营商、一批企业总部和细分行业专精特新企业、一批科技创新企业孵化运营机构、一批校企合作科研成果转化基地，千方百计打造产业发展集群，加快构建现代产业体系，把高新区真正打造为全市经济发展的主引擎、主战场、主平台。

3、资金来源及使用情况

(1) 资金投入情况

景德镇高新区招商局申请 590 万元统筹招商经费及两支产业小分队招商经费 200 万元，合计 790 万元，实际到账 790 万元，资金到位率 100%。

(2) 资金使用情况

2022 年全年支出 4,587,787.90 元，具体明细详见下表：

单位：元

发生明细	2022 年实际发生额
办公费	107,559.00
办公设备	95,390.00
印刷费	36,180.00
招商咨询费	120,000.00
差旅费	625,671.70
会议费	270,059.00
培训费	36,000.00
接待费	430,703.90
劳务费	16,200.00
委托业务费	542,876.30
其他交通费（租车费）	104,760.00
合作服务费	400,000.00
其他	1,502,388.00
海关工作经费	300,000.00
合计	4,587,787.90

4、项目组织管理情况

景德镇高新区招商局认真贯彻落实中央、省、市系列会议

精神，深入实施全市“工业三年倍增行动计划”，聚焦“作示范、勇争先”、“全力打造全市产业发展新高地”目标要求，按照“一航两新”产业定位，持续发力精准招商，奋力招大引强选优，狠抓项目建设落地，着力营商环境优化。

（1）紧盯年初招商引资工作要点中的各项任务目标，坚持周分析、月调度、季汇报，并坚决落实每月至少7天外出招商要求，主动加压、持续推动。

（2）主动对标上级有关要求部署，从建章立制上推出多项方案进行“破题”。通过重整招商队伍、强化绩效考核、梳理优惠政策、制定标准投资合同等多方面促进招商体制机制改革，进一步夯实招商基础。同时，多措并举聚力招商要素保障：其中，在强化承载空间保障上，全力建设通航产教融合基地项目、智慧产业基地项目、先进陶瓷产教融合标准厂房项目等；在巩固平台保障上，全力打造电镀集控中心、加快浮梁通航机场项目建设；在落实资金保障上，积极发挥省、市、区三级国资公司资本招商“主力军”作用，深化与投融资平台的基金合作。

（3）高新区坚持围绕“一航两新”招大引强，聚焦“高大上”“链群配”，推动产业集群集聚发展。今年以来，对接走访500强企业共计9家，包括中国航空工业、比亚迪、格力电器、正威国际集团、江苏鼎胜新材等行业巨头。

（二）项目绩效目标

以年度为单位明确绩效目标，招商引资专项经费项目支出为2022年招商工作顺利开展做好保障，全力推进招商引资工作，

构建招商引资大格局，助力产业链招商纵深推进。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

景德镇高新区招商局 2022 年招商经费绩效评价主要目的包括如下：根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件精神，围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面，对景德镇高新技术开发区管理委员会招商局 2022 年招商经费项目资金支出绩效评价指标和评价标准，并运用科学、规范的绩效评价方法，客观、公正地对招商经费项目资金支出进行评价，以反映项目资金的绩效。通过绩效评价，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金使用效益。

2. 评价对象和范围

绩效评价的项目为景德镇高新开发区招商局 2022 年招商经费，项目主管部门为景德镇高新区招商局，涉及财政资金 790 万元，该项目资金用于用于 2022 年四个产业招商小分队招商经费。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（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、各级预算

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. 绩效评价方法

绩效评价主要采用(但不限于)比较法，对收集的相关基础资料、各种技术经济数据，在归集、整理、分析的基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、成本效益法、公众问卷调查法等，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

（1）审阅资料

通过对项目实施单位的自评报告进行审阅，详细查看各类评分依据材料。通过查阅项目相关的政策文件、项目申报表、项目管理办法等资料，了解项目立项背景、依据、目的、过程管理资料以及项目执行情况等。

通过查阅会计凭证、会计账簿、资金文件等，检查资金到位情况、拨付和支出情况以及相关财务管理制度执行情况，是否存在违规现象。

（2）分析比较法

依据项目管理制度文件，评价项目是否按照项目管理办法等文件执行；依据项目资金计划文件和凭证，评价项目资金下拨、到位及使用情况；将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目目标的实现情况；将项目预期效益与实施效果数据对比分析，结合开展问卷调查，评价项目预期效益实现程度。

（3）成本效益法

将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（4）实地考察法

通过现场评价，对照项目实施办法、资金管理制度等相关文件要求，抽取景德镇高新技术开发区管委会招商局 2022 年招商经费资金台账资料进行核实，查看是否达到项目预期的目标和效果。

绩效评价采用定性评价和定量评价相结合的评价方式，根据项目实际情况。评价结果分为四档：综合得分在 90-100 分(含 90 分)为优，综合得分在 80-90 分(含 80 分)为良，综合得分在 60-80 分(含 60 分)为中，综合得分在 60 分以下为差。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

绩效评价指标体系是根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，同时结合《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号)有关要求进行设置，指标体系包括决策、过程、产出、效益 4 项一级指标，12 项二级指标和 24 项三级指标，满分为 100 分，其中：

①决策：分值 15 分，从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面评价项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及资金分配合理性等内容。

②过程：分值 25 分，从资金管理和组织实施两个方面评价项目资金管理和使用合规性、业务制度健全性、制度执行有效性等内容。

③**产出**：分值 40 分，从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考核和评价项目产出情况。

④**效益**：分值 20 分，从经济效益、社会效益和满意度三个方面综合评价资金投入后产生的效益和满意度。

2. 总体设计思路

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具，指标体系的设置遵循以下原则：

（1）相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。绩效评价指标优先使用最具项目代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目支出所产生的社会效益和可持续影响等。

（4）经济性原则。数据的获得应考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

3. 指标体系设计思路

景德镇高新技术开发区管理委员会招商局 2022 年招商经费绩效评价三级指标的设置与项目的年度工作目标和预算安排紧密关联，相关数据的采集渠道较为便捷有效，共设置了 24 项三级指标(其中包括 6 项决策指标、5 项过程指标、9 项产出指标、3 项效益指标和 1 项满意度指标)，三级指标和评价标准较为细化且科学合理。

4. 评价依据

（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) 《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10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) 《江西省财政厅印发关于贯彻落实〈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〉若干措施的通知》(赣财办〔2019〕29号)

(6) 《江西省财政厅 江西省财政厅关于省直部门开展单位自评及部门评价工作的通知》(赣财绩〔2022〕1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) 《景德镇市财政局关于印发〈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)

三、绩效评价评分情况及结论

根据景德镇高新技术开发区管理委员会财政局预算绩效管理的相关要求,受景德镇高新技术开发区管理委员会财政局委托,南昌国熙会计师事务所(普通合伙)作为独立的第三方评价机构,依据部门整体支出评价重点,根据指标体系及评分标准(见附件1),通过数据采集及访谈等方法,对2022年景德

镇高新区招商局部门项目支出绩效进行了评价，最终得分为87.1，评价等级为“良”，具体得分情况如下：

2022 年度景德镇高新开区招商局招商经费绩效评价得分

决策 (15 分)	过程 (25 分)	产出 (40 分)	效益 (20 分)	评价得分	评价等级
12.5	20	37.9	16.7	87.1	良

四、绩效评价指标分析

（一）决策情况分析

项目决策情况包括项目立项、绩效目标和资金投入，该部分满分为15分，综合分析，评价得分12.5分，得分率为83.33%。

1. 项目立项。项目立项指标满分4分，针对立项依据充分性、立项程序规范性2个方面进行评价。此项综合评价得分为4分，得分率100%。

2. 绩效目标。绩效目标指标满分6分，针对绩效目标合理性、绩效指标明确性2个方面进行评价。此项综合评价得分为3.5分，得分率58.33%。

3. 资金投入。资金投入指标满分5分。从预算编制科学性、资金分配合理性2个方面对项目资金投入情况进行评价。此项综合评价得分为5分，得分率100%。

（二）过程情况分析

项目过程情况包括资金管理和组织实施，该部分满分为25分，综合分析，评价得分20分，得分率为80%。

1. 资金管理。资金管理指标满分 13 分，从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 方面对资金管理情况进行评价。此项综合评价得分为 8 分，得分率 61.54%。

2. 组织实施。组织实施指标满分 12 分，制度健全、执行有效，评价得分 12 分，得分率为 100%。

（三）产出情况分析

项目产出情况包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本，该部分满分为 40 分，综合分析，评价得分 37.9 分，得分率为 94.75%。

1. 产出数量情况。

一是接待客商批次总数年度指标值大于等于 200 批，实际完成值 170 批。

二是外出招商、参会等差旅总次数年度指标值大于等于 140 批，实际完成值 127 批。

三是对接项目完成数年度指标值大于等于 120 批，实际完成值 128 批。

四是完成项目签约项目个数年度指标值大于等于 48 个，实际完成值 44 个。

2. 产出质量完成情况

(1) 完成签约总投资额年度指标值大于等于 190 亿元，实际完成 379.13 亿元。

(2) 完成内资进资任务数年度指标值大于等于 141 亿元，实际完成 131.51 亿元。

3. 产出时效完成情况

(1) 招商引资接待客商 及时

(2) 外出招商、参会工作 及时

4. 产出成本完成情况

招商经费成本控制率达标。2022 年度招商经费实际使用 4,587,787.9 元，控制在年度指标范围内。

(四) 效益情况分析

项目效益情况包括经济效益、社会效益、满意度，该部分满分为 20 分，综合分析，评价得分 16.7 分，得分率为 83.5%。基本达到预期实施效益。具体如下：

1. 经济效益

年度内资进资同比增长率年度指标值大于等于 17.45%，实际完成值 9.19%。

2. 社会效益

(1) 招商推广全国覆盖率年度指标值大于等于 80%，该指标完成达标。

(2) 招商政策行业知晓率年度指标值大于等于 80%，该指标完成达标。

3、满意度

营商环境满意度年度指标值大于等于 90%，园区企业满意度高于 90%，该指标完成达标。

五、存在问题及原因分析

(一) 绩效管理体系不够完善。对于绩效目标与指标统筹考虑不够全面，个性化的指标数量对部门履职效果的反映不够合理，难以反映年度主要工作绩效及部门履职效果。原则上预

算单位在申报绩效目标时应选取具有单位或行业代表性的指标作为个性化指标，并设置目标值，所设置的目标将成为年度结束后进行评价的依据。2022 年景德镇高新区招商局年初部分效益绩效指标值设定与 2022 年景德镇高新区招商引资要点布署工作任务不相符。另外 2022 年景德镇高新区招商局招商经费专项支出自评报告中，部分绩效指标完成情况未与年初申报绩效目标值做对比分析，评价个性化指标得分。绩效自评工作规范性方面，尚有待加强。

（二）是专项目资金使用不规范，部分项目资金未按预算用途规范使用，存在挤占、挪用专项经费情况。招商专项经费部分用于基本支出，如借调人员赵欣南昌挂职开支；其他海关经费挤占招商经费。

（三）专项采购制度未执行到位，部分部门专项采购未完全按照政府采购管理办法执行。

六、相关建议

1、完善绩效管理体系、合理设定绩效目标。督促项目执行科室设定绩效目标值时，可结合 2021 年工作总结及 2022 年工作计划，科学合理设置绩效目标值。在进行项目支出绩效自评时根据项目实施方案以及项目实际工作内容，确保绩效指标适用性，细化三级指标，保障重点任务顺利完成。

2、规范专项资金管理，加强专项资金监管。加强专项资金支付审核效果，落实资金支付审核责任。建议景德镇高新区

招商局提高对专项资金支付准确性、规范性的重视，落实各部门对专项资金支付审核相应的责任，以保证每一步审核的有效性，确保专项资金支付合法合规、计算准确、依据充分。加强资金使用的监督力度。建议景德镇高新区招商局严格执行《专项资金管理办法》应定期或不定期对专项资金使用情况进行跟踪检查，保留检查记录。同时，建立专项资金使用反馈机制，要求实施单位定期反馈专项资金使用情况。确保专项资金发放到位，充分发挥财政资金使用效能。同时，加强项目资金使用控制力度，严格按照批复的预算及支出范围使用资金，做到“专款专用”，以杜绝专项资金挪用、项目间资金挤占等情况的发生。

南昌国熙会计师事务所
(普通合伙)

中国·南昌

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2023 年 9 月 27 日

附件：（一）评分情况：

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	标准值	评分标准	得分
决策 (15分)	项目立项	立项依据充分性	2	充分	评价要点： ①项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划； ②项目立项是否与部门职责范围相符， ③项目立项是否与相关部门同类或部门内部相关项目重复。 ④项目产项是否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。 得分：评价要点各占指标权重的 1/4，每具备一个要素得对应权重分，不符合则扣除对应权重分。	2
		立项程序规范性	2	规范	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立；符合得 0.5 分，不符合得 0 分； ②审批文件、材料是否符合相关要求；符合得 0.5 分，不符合得 0 分； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。该指标共计 1 分，每缺少一个扣 0.2 分。	2
	绩效目标	绩效目标合理性	4	合理	评价要点： ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否相符； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额和资金量相匹配； 得分：评价要点各占指标权重的 1/4，每具备一个要素得对应权重分，不符合则扣除对应权重分。	2
		绩效指标明确性	2	明确	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；符合得 0.5 分，不符合得 0 分； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；符合得 0.5 分，不符合得 0 分； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应；符合得 1 分，部分符合得 0.5 分，不符合得 0 分；	1.5

	资金投入	预算编制科学性	3	科学	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证；符合得 0.5 分，不符合得 0 分； ②预算内容与项目内容是否匹配；符合得 1 分，不符合得 0 分； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；符合得 0.5 分，不符合得 0 分； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配；符合得 1 分，不符合得 0 分	3
		资金分配合理性	2	合理	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应 得分：评价要点各占指标权重的 1/2，每具备一个要素得对应权重分，不符合则扣除对应权重分。	2
过程 (25 分)	资金管理	资金到位率	3	≥95%	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100% 得分=[资金到位率-85%]÷[95%-85%]×分值 资金到位率大于等于 95%的，得满分；完成率小于等于 85%的，得 0 分；完成率在 95%-85%之间的，按公式计算得分	3
		预算执行率	4	≥95%	评价要点： 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100% 得分=[预算执行率-85%]÷[95%-85%]×分值 预算执行率大于等于 95%的，得满分；完成率小于等于 85%的，得 0 分；完成率在 95%-85%之间的，按公式计算得分	0
		资金使用合规性	6	合规	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法；符合得 1 分，不符合得 0 分； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；符合得 2 分，部分符合得 1 分，不符合得 0 分。 ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；符合得 1 分，不符合得 0 分； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；符合得 2 分，部分符合得 1 分，不符合得 0 分。	5
	组织实施	管理制度健全性	6	健全	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；符合得 3 分，部分符合得 1.5 分，不符合得 0 分。 ②财务和业务管理制度否合法、合规、完整。符合得 3 分，部分符合得 1.5 分，不符合得 0 分。	6

		制度执行有效性	6	有效	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；符合得 1 分，不符合得 0 分； ②项目调整及支出调整手续是否完备；符合得 2 分，部分符合得 1 分，不符合得 0 分； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；符合得 1 分，不符合得 0 分； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位；符合得 2 分，部分符合得 1 分，不符合得 0 分。	6
产出 (40 分)	产出数量	接待客商批次总数	4	≥200 批	部门得分=（实际接待批次/该指标标准值）×100%×该指标分值 达到接待批次指标标准值得满分，未达到按公式计算得分	3.4
		外出招商、参会等差旅总次数	4	≥140 批	部门得分=（实际差旅次数/该指标标准值）×100%×该指标分值 达到差旅次数指标标准值得满分，未达到按公式计算得分	3.6
		对接项目完成数	4	≥120 批	部门得分=（实际完成对接项目数/该指标标准值）×100%×该指标分值 达到对接项目完成数标准值得满分，未达到按公式计算得分	4
		完成项目签约项目个数	6	≥48 次	评价要点： ①完成新增投资额亿元以上项目签约 40 个，其中投资额 5 亿元以上 12 个。 ②完成新招引单体项目投资额达 50 亿元项目签约 2 个，20 亿项目签约 6 个。评价要点各占指标权重的 1/2，全部完成得满分，未完成得分=（实际签约数/该指标标准值）×100%×该指标分值	5.3
	产出质量	完成签约总投资额	5	≥190 亿元	部门得分=（实际完成签约总投资数/该指标标准值）×100%×该指标分值 达到完成签约总投资额标准值得满分，未达到按公式计算得分	5

		完成内资进资任务数	6	≥141 亿元	部门得分=（实际完成内资进资任务数/该指标标准值） ×100%×该指标分值 达到内资进资任务数得满分，未达到按公式计算得分	5.6
	产出时效	招商引资接待客商及时性	3	及时	达到标准值得满分，未达到得 0 分	3
		外出招商、参会工作及时性	3	及时	达到标准值得满分，未达到得 0 分	3
	产出成本	招商经费控制率	5	≤100%	评价要点： 招商经费控制率=（实际招商经费总额/预算安排招商经费总额）×100%。 标准值为≤100%；达到标准值得满分，大于 100%得 0 分。	5
效益 （20 分	经济效益	年度内资进资同比增长率	7	≥ 17.45%	部门得分：达到标准值得满分，低于标准值按照实际 值/标准值×指标分值计算得分	3.7
	社会效益	招商推广全国覆盖率	4	≥80%	部门得分：达到标准值得满分，每降低目标值的 1%扣 权重分的 5%，扣完为止。	4
		招商政策行业知晓率	4	≥80%	部门得分：达到标准值得满分，每降低目标值的 1%扣 权重分的 5%，扣完为止。	4
	满意度	营商环境满意度	5	≥90%	满意度达到标准值得满分，未达到得 0 分	5
总 分			100		得 分	87.1