

**宁远县商务局 2023 年部门整体支出  
绩效评价报告**

**湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）  
2024年11月**



## 宁远县商务局 2023 年部门整体支出 绩效评价报告

为加强财政支出管理，强化财政支出责任，建立科学合理的财政支出绩效评价管理体系，提升预算绩效管理工作水平，确保财政支出绩效评价质量，根据《宁远县财政局关于开展 2024 年事前绩效评估、2024 年财政重点绩效运行监控及 2023 年财政重点绩效评价工作的通知》的安排和要求，我们接受财政局的委托，成立绩效评价工作组，本着独立、客观和公正的原则，根据宁远县商务局提供的绩效评价资料以及评价工作组现场评价所获取的资料和信息，对 2023 年商务局部门整体支出绩效目标的实现情况进行了评价。现将评价情况报告如下：

### 一、单位基本情况

#### （一）单位概况

宁远县商务局是宁远县人民政府工作部门。主要工作职能是：

1、贯彻执行国家、省有关国内外贸易、国际经济合作和招商引资承接产业转移的发展战略、方针、政策，拟订全县国内外贸易、招商引资、承接产业转移、对外投资和对外经济合作的中长期发展规划以及规定、办法和措施。

2、负责推进流通产业结构调整，指导流通企业改革，促进商贸服务业和社区商业发展，推动流通标准化和连锁经营、商业特许经营、物流配送、电子商务等现代流通方式的发展。

3、促进城乡市场发展，指导大宗产品批发市场规划和城市商业网点规划、商业体系建设工作，推进农村市场体系建设，组织实施农村现代流通网络工程。

4、规范商贸企业交易行为；推动商务领域信用建设，指导商业信用销售，建立市场诚信公共服务平台。

5、负责组织实施重要消费品市场调控、重要生产资料流通管理的监督检查，负责建立健全生活必需品市场供应应急管理机制，按分工负责重要消费品储备管理和市场调控工作，按有关规定对成品油流通进行监督管理。

6、贯彻执行国家进出口商品、加工贸易管理规定和进出口管理商品、技术目录，组织实施全县重要工业品、原材料和重要农产品进出口总量计划，会同有关部门协调大宗进出口商品工作，指导贸易促进活动和外贸促进体系建设。

7、贯彻执行国家对外技术贸易、出口管制以及鼓励技术和成套设备进出口的贸易政策，推进进出口贸易标准化工作，依法监督技术引进、设备进口、国家限制出口技术工作。

8、牵头拟订服务贸易发展规划，推动服务外包平台建设，依法管理和监督对外承包工程、对外劳务合作等，负责牵头外派劳务和境外就业人员的权益保护工作，依法核准县内企业对外投资开办企业（（融企业除外））。

9、贯彻执行我国多边双边（（区域、自由贸易区））经贸合作战略和政策，推进我县与其他国家（（区））的经贸往来与投资贸易合作；牵头承担全县商务领域涉及世界贸易组织事务的相关工作，负责对外经济贸易协调工作。组织实施招商引资和承接产业转移，依法核准外商投资企业的设立及变更事项，依法核准重大外商投资项目的合同章程及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、

合同章程的情况并协调解决有关问题，指导投资促进及全县外商投资企业审批工作，规范招商引资活动，协调港、澳、台商投资管理工作的。

10、贯彻执行国家对外援助政策和方案，协调管理全县承担的对外援助项目，协调管理多边双边对我县的无偿援助和赠款（含财政合作项下外国政府及国际金融组织的赠款）等发展合作业务。

11、承担商业、物资及外贸等系统的国有资产管理 and 行业管理工作。

12、承担全县商务系统统计及其信息发布工作，提供信息咨询服务，指导全县流通领域信息网络和电子商务建设。

13、按机构改革的总体要求，负责对下属单位机构设置、职能配置和人员编制配备等提出调整完善意见，报机构编制部门明确。

14、承办县委、县人民政府交办的其他事项。

## **（二）机构设置与人员情况**

商务局本级及下设机构情况：单位人员编制 33 人，2023 年年末在在职在编人员 29 人，离退休 7 人；领导职数 1 正 3 副。根据编委核定，内设股室 6 个，包括办公室、财务审计股、商贸服务股、电子商务股、外资外经外贸股（口岸管理股）、市场秩序股（行政审批办公室）。下设（副科）级事业单位 2 个，分别为投资贸易促进事务中心、电子商务公共服务中心（股级）。

## **（三）评价范围及期限**

本次评价的范围为 2023 年度商务局财政资金的投入和使用情况、绩效目标的实现程度及效果。

## **（四）部门预算情况**

2023 年度单位年初部门预算收入 299.75 万元，其中：财政拨款收入 299.50 万元。2023 年度部门预算支出总额为 3,638.20 万元，基本支出 356.93 万元（其中：人员支出 322.68 万元，公用支出 34.25 万元）、项目支出 3281.27 万元。

## **（五）部门整体支出及决算情况**

2023 年度决算收入合计 3,638.20 万元，其中：财政拨款收入 3,638.20 万元，占 100.00%。2023 年度决算支出合计 3,638.20 万元，其中：基本支出 356.93 万元，占 9.81%；项目支出 3,281.27 万元，占 90.19%。年末结转和结余 0.00 万元。

2023 年度财政拨款年初预算数为 299.75 万元，年中追加 3,338.45 万元，财政拨款收入决算数为 3,638.20 万元。2023 年度财政拨款支出决算 3,638.20 万元。（1）基本支出 356.93 万元，其中：人员支出 322.68 万元，公用支出 34.25 万元；（2）项目支出 3,281.27 万元。年中追加金额在 100 万以上的专项有 6 个：2021 年住宿餐饮行业风险补偿金项目 110.00 万元、招商引资经费 154.18 万元，农产品冷链物流建设项目 164.77 万元，2021 年电子商务进农村综合示范资金 241.78 万元，企业扶持资金 840.99 万元，2022 年外贸进出口奖励资金 1407.58 万元。

## **（六）部门整体绩效目标**

商务局 2023 年共设置 8 个绩效目标：（1）外贸进出口额同比增长 25%；（2）引进外贸实体企业 2 家以上；（3）引进外资企业 2 家及以上；（4）新增破零倍增企业 5 家及以上；（5）签约 5000 万元以上项目 28 个以上，合同引资 100 亿元以上；（6）湘商回乡投资新注册企业 15 个以上；签约“三类 500 强”项目 3 个以上。

## **二、绩效评价工作情况**

### **（一）绩效评价目的**

本次绩效评价的目的是通过客观公正地评价 2023 年商务局部门整体支出管理情况、绩效预期目标完成情况、重点考核财政预算资金的产出和效果。通过开展部门整体绩效评价工作，及时发现预算编制、预算配置、预算执行和管理、项目建设管理中的薄弱环节，建立健全财务管理制度和约束机制，依法、有效地使用财政资金，提高资金使用效率，

在完成部门职能目标中合理分配人、财、物，为以后年度项目安排及资金管理提供重要依据。

## **（二）评价主要依据**

- 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、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
- 4、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）；
- 5、《湖南省预算绩效目标管理办法》（湘财绩〔2020〕6号）；
- 6、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）；
- 7、《宁远县财政局关于开展2024年事前绩效评估、2024年财政重点绩效运行监控及2023年财政重点绩效评价工作的通知》。

## **（三）评价的工作过程**

2024年9月18日至11月15日期间，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作小组，对2023年商务局部门整体支出开展了绩效评价。评价小组结合部门实际情况制定了绩效评价方案，现场评价过程中，根据项目特点，主要采用比较法和公众评判法评价。执行的评价程序包括：听取单位情况介绍，收集审核资料，账务核实、抽查支付记录、分析计算、现场查看、问卷调查等。通过资料整理和数据分析，评价小组对2023年商务局部门整体支出管理及使用情况、产出及效果情况进行综合评价打分并撰写绩效评价报告。

## **（四）单位自评情况**

商务局按照规定开展了2023年度部门整体绩效自评，并形成自评报告，对部门概况、部门整体支出管理及使用情况、部门（单位）整体支

出绩效进行说明。

### 三、评价指标分析

此次绩效评价设置了评价指标体系，由“投入”“过程”“产出”和“效果”4个一级指标和“目标设定”“预算配置”“预算执行”等15个二级指标以及47个三级核心指标构成，每个指标均明确了评价标准、分配了相应权重。从框架结构来看，贯穿预算编制、预算执行和监督全过程，能够反映和核实财政资金的投入、产出和效果，具体分类指标得分情况如下：

一级指标	二级指标	指标分值	评价得分	得分率
投入	目标设定	5.00	5.00	100.00%
	预算配置	10.00	6.00	60.00%
	小计	15.00	11.00	73.33%
过程	预算执行	21.00	15.75	75.00%
	预算管理	9.00	4.50	50.00%
	资产管理	10.00	5.20	52.00%
	小计	40.00	25.45	63.63%
产出	职责履行	25.00	25.00	100.00%
	小计	25.00	25.00	100.00%
效果	履职效益	20.00	20.00	100.00%
	小计	20.00	20.00	100.00%
总计		100.00	81.45	81.45%

#### （一）投入分析

投入指标分值15分，评价得分11分，得分率73.33%。指标包含目标设定和预算配置2项二级指标。

1、目标设定。指标分值5分，评价得分5分。目标设定指标包含绩效目标合理性和绩效指标明确性2项三级指标。

绩效目标合理性分值3分，得分3分。绩效目标设置符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；符合部门“三定”方案确定的职

责。宁远县商务局 2023 年的主要任务目标设置为外贸进出口额同比增长 25%，引进外贸实体企业 2 家以上；引进外资企业 2 家及以上，新增破零倍增企业 5 家及以上。签约 5000 万元以上项目 28 个以上，合同引资 100 亿元以上，其中工业项目 15 个以上，湘商回乡投资新注册企业 15 个以上，“三类 500 强”项目 3 个以上，绩效目标设置合理，符合部门职责及中长期实施规划。

绩效指标明确性分值 2 分，得分 2 分。年度工作任务细化，分解为具体可执行的工作任务，有清晰可衡量的指标值体现，与年度任务计划对应，与预算资金相匹配。

2、预算配置。指标分值 10 分，评价得分 6 分。指标包含财政供养人员控制率、“三公经费”变动率和重点支出安排率 3 项三级指标。

(1) 在职人员控制率分值 3 分，得分 3 分。商务局截至 2023 年 12 月 31 日，共有编制人数 33 人，实有人数 29 人，在职人员控制率为 87.88%。

(2) “三公经费”变动率分值 3 分，得分 3 分。商务局“三公经费”2022 年预算数为 2.80 万元，2023 年预算数为 2.77 万元，变动率为-1.07%。

(3) 重点项目预算合理性分值 4 分，得分 0 分。2023 年度商务局无重点项目支出，2023 年度商务局整体项目支出金额 3281.28 万元。重点支出安排率=重点项目支出/整体项目支出\*100%，重点支出安排率=0.00%。

## (二) 过程分析

**过程指标分值 40 分，评价得分 25.45 分，得分率 63.63%。**指标包含预算执行、预算管理、资产管理 3 项二级指标。

1、预算执行。指标分值 21 分，评价得分 15.75 分。本指标包含预算执行率、预算调整率、支付进度、资金结余、公用经费控制率、“三公经费”控制率、政府采购执行率和公务卡刷卡率 8 项三级指标。

(1) 预算执行率分值 3 分，得分 3 分。商务局 2023 年度预算实际

可用指标为 3,638.20 万元，共支付 3,638.20 万元，预算执行率为 100%。

(2) 预算调整率分值 3 分，得分 0 分。商务局年初预算数为 299.75 万元。2023 年度年中追加 3,338.45 万元，均因追加的项目预算。预算调整率为 1113.74%。

(3) 支付进度分值 2 分，得分 1.75 分。因为商务局不能提供既定制度进度明细，结合指标下达和支付情况进行评分，2023 年商务局资金支付进度为 87.53%。

(4) 资金结余分值 2 分，得分 2 分。商务局 2022 年度决算报表收入支出决算表年度资金结余数为 0，2023 年度决算报表收入支出决算表年度资金结余数为 0。

(5) 公用经费控制率分值 3 分，得分 3 分。2023 年公用经费预算数为 37.63 万元，实际支出公用经费为 34.25 万元，公用经费控制率= $(\text{实际支出公用经费总额} / \text{预算安排公用经费总额}) \times 100\%$ 。公用经费控制率为 91.02%。

(6) “三公经费”控制率分值 3 分，得分 3 分。商务局 2023 年三公经费预算数为 3.96 万元，实际支出三公经费为 3.72 万元，“三公经费”控制率= $(\text{实际支出“三公经费”总额} / \text{预算安排“三公经费”总额}) \times 100\%$ 。“三公经费”控制率为 93.94%。

(7) 政府采购执行率分值 3 分，得分 3 分。查看商务局 2023 年电子卖场订单合同金额，实际政府采购合同金额为 103.53 万元，政府采购预算数为 3 万元，政府采购执行率= $(\text{实际政府采购合同金额} / \text{政府采购预算数}) \times 100\%$ ；政府采购执行率=3451.00%。

(8) 公务卡刷卡率分值 2 分，得分 0 分。商务局未办理公务卡，公务卡刷卡率=刷卡金额占刷卡和现金总额的比率，公务卡刷卡率为 0。

2、预算管理。指标分值 9 分，评价得分 4.5 分。本指标包含管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性和完善性 3 项三级指标。

(1) 管理制度健全性分值 3 分，得分 2 分。宁远县商务局具有公务用车和公务租车暂行管理制度，党组议事规则，规范接待管理工作的规定制度，签到考勤暂行管理制度，财务管理制度等管理办法，相关管理制度合法、合规，相关管理制度得到有效执行。但是缺少对往来账务历史挂账处理的相关财务制度，财务制度制定欠完善。

(2) 资金使用合规性分值 3 分，得分 1 分。查看宁远县商务局 2023 年的资金使用情况，通过翻看财务凭证，查看资金拨付审批程序，项目支出等资料，未发现资金截留，挪用等情况，但发现存在其他问题：① 历史往来账长期挂账未处理，原粮食局 2019 年与商务局拆分，部分与粮食局有关的其他应收款，其他应付款仍挂账未处理，如其他应收款涉及金额达 45,252.79 元，其他应付款涉及金额达 4,330,105.65 元；② 单位公积金会计信息未真实，准确体现在单位财务运行情况中。商务局应承担的人员公积金单位部分，由住房保障公积金中心制单征缴，单位未如实体现这一会计行为，未将其纳入本单位的费用核算。

(3) 预决算信息公开性和完善性分值 3 分，得分 1.5 分。宁远县商务局 2023 年部门预算公开时间为 2023 年 3 月 10 日，查看其预算批复时间为 2023 年 3 月 13 日，公示公开时间早于批复时间。截至 2024 年 10 月 9 日，宁远县商务局未公示公开 2023 年部门决算。

3、资产管理。指标分值 10 分，评价得分 5.2 分。本指标包含管理制度健全性、资产管理安全性和固定资产利用率 3 项三级指标。

(1) 管理制度健全性分值 3 分，得分 2 分。宁远县商务局资产管理制度不完善，缺少对固定资产，在建工程等资产的管理制度，针对固定资产入账标准，以及资产的处置和报废等管理方式未形成明确规定。

(2) 资产管理安全性分值 4 分，得分 1 分。抽盘固定资产时发现固定资产管理欠规范；资产配置欠合理，存在闲置资产；账实不符等情况。

1) 资产配置欠合理。抽盘固定资产时发现“财务专用打印机”处于

闲置状态，资产原值 2,450.00 元。

2) 资产保管欠规范。对于笔记本电脑等资产管理无领用保管表；固定资产均未贴标签，在盘点过程存在财务资产与实物资产对应不上的情况，如盘点时发现 21 台空调，其中有 8 台位于县政府商务局办公室内，但是账上未登记固定资产 - 空调。

(3) 固定资产利用率分值 3 分，得分 2.2 分。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%。通过抽盘固定资产使用情况，抽盘 26 条资产，有 7 条资产实物型号不能与账上资产型号相对应，有 1 条资产处于闲置状态，原值共计 39,690.00，得出固定资产利用率为 93.87%。

### (三) 产出分析

产出指标分值 25 分，评价得分 25 分，得分率 100.00%。指标包含职责履行二级指标，主要包括实际完成率、完成及时率、质量达标率重点工作办结率。

1、社会消费品零售总额完成 94.48 亿元，同比增长 0.5%，完成 10 家商贸企业入统，完成外贸进出口 64.87 亿元，同比增长 40.59%，引进外资企业 4 家，全年完成 672 万美元，新增 1 个唯品皮具在香港新设研发中心境外投资项目，2013 年实际完成投资 316 万美元。签约招商引资项目 33 个，合同引资 92.2 亿元。湘商回乡投资新注册企业 14 家，引进“三类 500 强”企业 3 家，完成内联引资 95 亿元。

2、完成及时率：上述任务目标于 2023 年完成。

3、质量达标率：符合质量要求，均已达标且超额完成任务。

4、重点工作办结率：2023 年商务局项目资金 3281.27 万元，其中超过 100 万元经费的项目共计 6 个，分别是 2021 年住宿餐饮行业风险补偿金项目，农产品冷链物流建设资金项目，招商引资经费项目，2022 年外贸进出口奖励资金项目，清算 2021 年电子商务进农村综合示范资金项

目，企业扶持资金项目，2023年均已办结完成。

#### （四）效果分析

**效果指标分值 20 分，评价得分 20 分，得分率 100.00%。**指标包含履职效益 1 项二级指标，主要包括经济效益、社会效益、生态效益、社会公众或服务对象满意度。

1、经济效益：激活消费潜力。组织各类商贸企业开展消费促进活动；打造锦相妙街夜市一条街；宁远九嶷时代广场成功申报首批湖南省夜间消费聚集示范区；推动夜间经济、汽车、商场、超市、家电、展会、美食等领域消费全面恢复。对全县商贸企业开展调研，建立商贸企业台账，结合企业实际需求邀请市统计部门来宁开展限上商贸企业统计联网直报培训，为企业解答难题。2023 年全年完成入统商贸企业 10 家。举办年货节、粽子文化节等活动吸引本地商户参加，促进线上线下交易；带领企业参加美食节，2023 年首届长沙国际酒业博览会、第七届中华老字号（山东）博览会暨老字号品牌发展高峰论坛、2023（第八届）中国国际食品餐饮博览会、第六届东盟名优产品交易会，促进参展企业达成采购订单签约。

2、社会效益：下发各类专项检查通知文件，对商贸领域各行各企进行督导，加强节假日商贸领域值班值守和安全防范工作，整治成品油流通领域工作，促进餐饮行业燃气报警装置安装使用工作。不定期带队开展企业安全生产等督导检查，排查企业风险，针对检查出来的风险隐患督导整改。组织开展加油站反恐、消防安全等应急预案演练，及时更新成品油流通领域专家库，组织所有颁证在运营成品油企业签订《依法依规经营承诺书》。组织召开成品油行业专项整治会议，开展联合执法取缔非法储油点，拆除违法储油罐，查扣厢式货车，查获柴油近 10 吨，对违法行为进行打击治理。

依托县乡村三级电商服务体系，建立村有电商带头人、镇有电商服

务站、县有电商运营中心三级营销体系，逐步实现同类农产品统一品牌、统一包装、统一宣传、统一推广、统一追溯，促进农特产品标准化上行。围绕金丝皇菊、茶油、脐橙、沃柑等农特产品打造 30 余款精品网货，建立标准化生产流程，并与惠农网等全国知名电商平台合作，带动区域农业标准化、规模化发展。

3、生态效益：大力发展绿色生态、无公害农产品基地，生产高品质农产品，提高农产品的商品化率。

4 “社会公众或服务对象满意度”：通过线上线下的问卷调查结合，截至 2024 年 10 月 16 日，收集到有效问卷 52 份，其中线上问卷 48 份，线下问卷 4 份，得出满意度较高。

#### **四、评价结论**

##### **（一）绩效目标实现程度**

社会消费品零售总额完成 94.48 亿元，同比增长 0.5%，完成 10 家商贸企业入统，完成外贸进出口 64.87 亿元，同比增长 40.59%，引进外资企业 4 家，全年完成 672 万美元，新增 1 个唯品皮具在香港新设研发中心境外投资项目，2013 年实际完成投资 316 万美元。签约招商引资项目 33 个，合同引资 92.2 亿元。湘商回乡投资新注册企业 14 家，引进“三类 500 强”企业 3 家，完成内联引资 95 亿元。

##### **（二）绩效评价结果**

经过书面评审、现场考察、问卷调查等程序，我们从投入、过程、产出、效果等方面对 2023 年商务局部门整体支出进行了综合评价。商务局目标设置较合理，产出情况良好，但仍存在预算调整率较大、财务管理不规范、资产管理不规范，内控制度不健全等问题，最终商务局部门整体支出综合评价得分 81.45 分，评分结论为“良”，评分详见附件 1。

#### **五、存在的问题及建议**

##### **（一）存在的问题**

### 1、预算调整率较大，预算工作有待加强。

商务局部门年初预算批复金额为 299.75 万元，2023 年度追加项目经费，预算批复金额调整为 3638.20 万元， $\text{预算调整率} = (\text{预算调整数} / \text{预算数}) \times 100\%$ 。预算调整率=1113.74%。指标调整率大于 30%，预算编制工作有待加强。

### 2、会计核算不规范，财务管理有待加强。

历史往来账长期挂账未处理，原粮食局 2019 年与商务局拆分，部分与粮食局有关的其他应收款，其他应付款仍挂账未处理，如其他应收款涉及金额达 45,252.79 元，其他应付款涉及金额达 4,330,105.65 元；②单位公积金会计信息未真实，准确体现在单位财务运行情况中。商务局应承担的人员公积金单位部分，由住房保障公积金中心制单征缴，单位未如实体现这一会计行为，未将其纳入本单位的费用核算。

### 3、资产管理制度不完善，资产处置及日常管理不规范。

(1) 宁远县商务局资产管理制度不完善，缺少对固定资产，在建工程等资产的管理制度，针对固定资产入账标准，以及资产的处置和报废等管理方式未形成明确规定。

(2) 抽盘固定资产时发现资产配置欠合理，存在闲置资产：抽盘固定资产时发现“财务专用打印机”处于闲置状态，资产原值 2,450.00 元。

(3) 抽盘固定资产时发现资产保管欠规范，账实不符等情况：对于笔记本电脑等资产管理无领用保管表；固定资产均未贴标签，在盘点过程存在账务资产与实物资产对应不上的情况，如盘点时发现 21 台空调，其中有 8 台位于县政府商务局办公室内，但是账上未登记固定资产 - 空调。

## (二) 建议

### 1、强化预算执行，进一步提高预算管理水平和

建议单位做好预算编制的前期调研工作，制定切实有效的编制预案，

进一步提高预算编制的精准性和科学性，提高预算管理水平。强化预算执行的内容和标准。

## 2、加强财务管理

加强财务管理力量，基础数据及会计信息做到完整、准确。对长期挂账的应收账款进行详细的清查。财务人员需要检查每一笔应收账款的形成原因、时间、对应的客户以及相关的销售合同或协议，对于代收代付的其他应付款，如代收的水电费等，要及时与相关单位或个人进行结算。在确认金额无误后，按照规定的时间和方式进行支付或转付。对于一些暂收款项，如收到的保证金等，在业务结束或满足退还条件时，及时退还给对方；规范会计核算流程，从原始凭证的审核、记账凭证的编制到财务报表的生成，每一个环节都要有明确的操作标准。例如，规定原始凭证必须经过严格的审核，包括真实性、合法性、完整性的审核，对于不符合要求的原始凭证不得作为记账依据。

## 3、加强国有资产管理，规范处置行为

建议加强行政事业单位国有资产管理，建立健全资产内部管理制度，明晰资产管理职责，完善处置流程，规范处置行为。由办公室作为固定资产的归口管理科室，负责对中心机关固定资产登记编号，并建立固定资产登记簿、使用台账。严格遵守审批权限和审批流程开展资产处置，未履行审批手续的，不得处置。资产处置事项批复后，及时进行处置交易，并进行相关资产和会计账务处理。

附件: 2023年宁远县商务局部门整体支出绩效评价指标评分表

湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)

2024年11月15日



2023年宁远县商务局部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分
投入 (15分)	目标设定 (5分)	绩效目标合理性	①符合国家法律法规，国民经济和社会发展规划，1分； ②符合部门“三定”方案确定的职责，1分； ③符合部门制定的中长期实施规划，1分。	3.00	3.00
		绩效指标明确性	①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，0.5分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，0.5分； ③与部门年度的任务数或计划数相对应，0.5分； ④与本年度的部门预算资金相匹配，0.5分。	2.00	2.00
过程 (40分)	预算配置 (10分)	财政供养人员控制率	以100%为标准。在职人员控制率 $\leq$ 100%，计3分； 每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	3.00	3.00
		“三公经费”变动率	“三公经费”变动率 $\leq$ 0，计3分； “三公经费” $>$ 0，每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	3.00	3.00
		重点支出安排率	重点支出安排率 $\geq$ 90%，计4分；80%（含）-90%，计3分；70%（含）-80%，计2分；60%（含）-70%，计1分；低于60%不得分。	4.00	0.00
		预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，  预算执行率-100%  $\leq$ 5%计3分 5% $<$  预算执行率-100%  $\leq$ 10%计2分 10% $<$  预算执行率-100%  $\leq$ 15%计1分 15% $<$  预算执行率-100% 计0分	3.00	3.00
过程 (40分)	预算调整率	预算调整率	预算调整率=0，计3分；0-10%（含）计2分；10-20%（含），计1分；20-30%（含），计0.5分；大于30%不得分。	3.00	0.00
		支付进度	支付进度率在100%（含）以上得2分； 支付进度率在90%（含）-100%得1.5分； 支付进度率在80%（含）-90%得1分； 支付进度率在80%以下得0.5分。 实际支付进度：对照单位制定的预算执行进度计划，查看相关数据。 既定支付进度：单位（部门）制定的预算执行进度计划。	2.00	1.75
		资金结余	无结余，2分；有结余，但不超过上年结转，1分；结余超过上年结转，不得分。	2.00	2.00

2023年宁远县商务部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分
过程 (40分)	预算执行 (21分)	公用经费控制率	以100%为标准。公用经费控制率 $\leq$ 100%，计3分；每超过一个百分点扣1分，扣完为止。	3.00	3.00
		“三公经费”控制率	以100%为标准。三公经费控制率 $\leq$ 100%，计3分；每超过一个百分点扣1分，扣完为止。	3.00	3.00
		政府采购执行率	政府采购执行率等于100%的，得3分；每减少一个百分点，扣0.2分，扣完为止。	3.00	3.00
		公务卡刷卡率	公务卡刷卡率达50%以上的，得2分。每减少一个百分点，扣0.2分，扣完为止。	2.00	0.00
		管理制度健全性	①已制定或具有预算资金管理内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，1分； ②相关管理制度合法、合规、完整，1分； ③相关管理制度得到有效执行，1分。	3.00	2.00
	预算管理 (9分)	资金使用合规性	①支出符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付有完整的审批程序和手续； ③项目支出按规定经过评估论证； ④支出符合部门预算批复的用途； ⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 以上情况每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。	3.00	1.00
		预算信息公开性和完善性	①按规定内容公开预算决算信息，1分； ②按规定时限公开预算决算信息，0.5分； ③基础数据信息和会计信息资料真实，0.5分； ④基础数据信息和会计信息资料完整，0.5分； ⑤基础数据信息和汇集信息资料准确，0.5分。	3.00	1.50
		管理制度健全性	①已制定或具有资产管理制度，且相关资产管理制度合法、合规、完整，2分； ②相关资产管理制度得到有效执行，1分。	3.00	2.00
		资产管理安全性	①资产保存完整； ②资产配置合理； ③资产处置规范； ④资产账务管理合规，帐实相符； ⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴； 以上情况每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。	4.00	1.00
		固定资产利用率	每低于100%一个百分点扣0.1分，扣完为止。	3.00	2.20

2023年宁远县商务局部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分
产出 (25分)	职责履行 (25分)	实际完成率	实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%； 实际完成工作数：一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作任务的数量； 计划工作数：部门整体绩效目标确定的一定时期(年度或规划期)内预计完成工作任务的数量。	7.00	7.00
		完成及时率	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%； 及时完成实际工作数：部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。	5.00	5.00
		质量达标率	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。 质量达标实际工作数：一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作中达到部门绩效目标要求(绩效标准值)的工作任务数量。	7.00	7.00
		重点工作办结率	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100% 重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。	6.00	6.00
效果 (20分)	履职效益 (20分)	经济效益	①带动区域农业标准化、规模化发展 ②引进企业增加财政税收	5.00	5.00
		社会效益	推动当地经济发展	5.00	5.00
		生态效益	大力发展绿色生态、无公害农产品基地，生产高品质农产品，提高农产品的商品化率	5.00	5.00
		社会公众或服务对象满意度	95%(含)以上计5分； 85%(含)-95%，计3分； 75%(含)-85%，计1分； 低于75%计0分。	5.00	5.00
总分			100.00	81.45	



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91430104MA4PAGWA0B

提示：1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送公示上一年度年度报告，不另行通知；2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



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。

副本编号：1-1

名称 湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

成立日期 2017年12月15日

类型 普通合伙企业

合伙期限 2017年12月15日至2067年12月14日

执行事务合伙人 邓琳斌

主要经营场所

湖南省长沙市岳麓区洋湖街道和顺路269号  
绿景新苑8栋401号

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；税务服务；社会经济咨询服务；会议及展览服务；工程造价咨询业务；信息咨询服务；标准化服务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。



登记机关

2021年12月28日



# 会计师事务所 执业证书

名称：湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：邓琳斌

主任会计师：

经营场所：

长沙市岳麓区和顺路269号绿景欣苑8栋401房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010096

批准执业文号：湘财会函〔2018〕5号

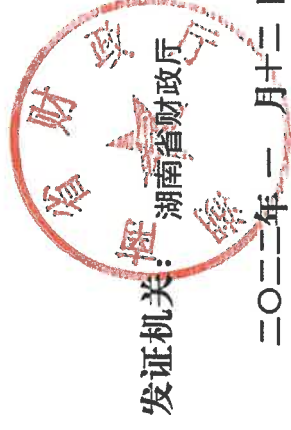
批准执业日期：2018年01月19日

此复印件与原件一致  
再复印即无效

证书序号：0008768

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制