

招商引资专项经费项目支出财政评价报告

江西信达管理咨询有限公司

2022 年 11 月 4 日

目 录

前 言	1
一、基本情况	3
（一）项目概况	3
（二）项目绩效目标	6
二、绩效评价工作开展情况	7
（一）绩效评价目的、对象和范围	7
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等	8
（三）绩效评价工作过程	13
三、综合评价情况及评价结论	16
（一）综合评价情况	17
（二）评价结论	18
四、绩效评价指标分析	18
（一）项目决策情况（15 分）	18
（二）项目过程情况（15 分）	21
（三）项目产出情况（35 分）	23
（四）项目效益情况（35 分）	28
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	29
（一）主要经验及做法	29
（二）存在的问题及原因分析	30
六、 有关建议	33
（一）提升预算绩效管理意识，增强指标设置能力	33

（二）提升预算编制科学性，规范项目资金使用	33
（三）完善项目业务管理制度，提升制度执行力度	34
（四）加强商务楼宇沟通，实施项目全过程监督	35
七、其他需要说明的问题	35

前 言

财政支出绩效评价是财政管理体制改革的重大课题，也是建设廉洁高效政府的关键措施。通过绩效评价，可以强化支出责任，优化资源配置，提高财政资金的使用效益。预算绩效管理是一种以支出结果为导向的预算管理模式，是政府绩效管理的重要组成部分，是预算绩效管理的重要手段；结合社会经济发展需要和相关标准，运用合理的绩效评价目标，对财政资金的经济性、效率性和效益性做出客观公正的评判。

为加快推进东湖区产业转型升级，助力打造实力东湖、创造活力东湖、塑造魅力东湖，科学高效地决策协调产业发展和招商引资工作中的困难和问题，提升全区招商引资水平，形成“大抓招商引资、实抓项目投资”的浓厚氛围，加快产业升级、提升产业业态、聚力产业规模、做优产业平台、标准化招商，全力打造现代服务业“东湖样板”，东湖区投资促进局延续以前年度申请重大产业项目招商引资工作专项经费，用于东湖区重大产业项目招商引资工作开展。

为深入贯彻落实《预算法》文件精神，认真履行全面实施绩效管理的“十九大”精神，强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》、《项目支出绩效管理评价办法》、《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》、《江西省财政厅关于贯彻落实〈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》、《南昌市委 南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、《南昌市财政局关于开展 2021 年度单位自评及财政评价工作的通知》（洪财绩〔2022〕1 号）、《东湖区财政局关于开展 2021 年度单位自评及部门评价工作的通知》（东财字〔2022〕17 号）等文件的要求，开展本次绩效评价工作。

为了解招商引资专项经费项目的产出和效益，以及资金使用的合理性和规范性，根据绩效评价有关文件及相关规定，按照绩效评价工作的一般准则，采用因素分析法、数据对比法等评价方法，辅以问卷调查、深度访谈、财务核查等证据收集方法，对“招商引资专项经费项目”的使用及其效果实施绩效评价并形成绩效评价报告。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

招商引资作为推动经济顺势追赶、乘势跨越发展的重要方法和抓手，对于拉动投资增长，推动产业升级，转变发展方式，增强发展后劲具有十分重要的意义；是经济社会发展的助推器，是省市县各级政府抓经济建设，促产业发展，搞城乡建设的重要抓手。

东湖区作为南昌市的中心城区，辖区内大型商场云集、地铁枢纽核聚、繁华街道交汇，近年来，南昌市东湖区围绕“延续东湖前年商脉，大力发展现代商贸业、构建高端商业和谐区”的目标，致力于实现现代商贸产业、文创旅游产业、健康颐养产业、教育培训产业以及新经济（数字经济）产业的全面发展。为助推东湖产业经济高质量发展，更好的开展招商工作，区投促局延续申报设立了招商引资专项经费。

2.主要内容及实施情况

（1）主要内容

招商引资专项经费项目主要内容为贯彻执行国家、省、市有关利用外资、招商引资、区域经济合作等投资促进工作的法律、法规和方针、政策；起草全区投资促进政策，牵头落实全区投资促进工作，引导鼓励社会力量参与招商引资等。

（2）实施情况

2021 年, 东湖区实际利用外资 4.29 亿美元, 同比增长 8.03%, 目标完成比 100.04%, 全市排名第 10; 实际利用内资 96.72 亿元, 同比增长 7.22%, 目标完成比 100.07%, 排名第 9; 利用省外资金项目进资 69.83 亿元, 同比增长 7.00%, 目标完成比 100.03%, 排名第 10; 外贸出口 31.09 亿元, 目标完成比 102.64%, 排名第 9; 服务外包完成接包合同执行总额 1.48 亿美元, 同比增长-1.85%, 目标完成比 113.73%, 其中离岸 1067 万美元, 目标完成比 114.31%, 排名第 8, 在岸 1.37 亿美元, 目标完成比 108.21%, 排名第 4; 主要领导外出招商累计 37 天, 排名第 2; 签约重大项目 53 个, 签约投资总额 259.33 亿元; 引进招大引强项目 51 个, 立项投资总额 201.69 亿元; “152” 项目中 20-50 亿元项目目标任务数 3 个, 实际完成 1 个; 注册重大项目 51 个, 开工率 100%, 投产项目 30 个, 投产率 58.82%。

3. 资金投入和使用情况

根据《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字〔2021〕11 号）文件, 2021 年度安排区投促局招商引资专项经费 207 万元, 实际已投入 195 万元: 其中 2021 年 3 月 1 日收到招商引资专项经费 97.5 万元, 9 月 1 日收到招商引资专项经费 97.5 万元, 12 月区财政收回项目结余资金 22.51 万元。

招商引资专项经费已支出 168.72 万元, 主要用于支付招商接待费、差旅费等, 但也存在部分与项目无关的支出, 如支付在职人员饭卡充值费用、支付聘用人员公积金、转工会经费等, 具

体资金使用情况见下表：

表 1 招商引资专项经费项目支出一览表

单位：万元

序号	资金用途	金额
1	接待费	12.72
2	差旅费	20.80
3	付机管局工作餐费 (实际为充值饭卡, 含在职人员)	9.35
4	加班餐费	0.43
5	聘用人员住房公积金	6.49
6	优秀聘用干部奖励	0.70
7	办公电费	1.80
8	办公用品	2.97
9	办公耗材	1.31
10	公务用车租车费	1.00
11	招商形象宣传片	44.00
12	招商投资指南及项目册	42.90
13	招商政策汇编设计服务	2.85
14	三看项目设计制作费	4.45
15	维修费	0.63
16	印刷费	5.67
17	转工会经费	9.00
18	其他	1.65
合计		168.72

（二）项目绩效目标

1.总体目标

根据区投促局在预算绩效管理系统填报的项目支出绩效目标，其设置的项目总体目标为：促进东湖区开放性经济健康持续发展，实现开放型经济新跨越，协助经济责任单位加快项目引进，加大推进力度，加强保障支撑，提升全区招商引资水平，形成“大抓招商引资、实抓项目投资的浓厚氛围，加快产业升级、提升产业业态、聚力产业规模、做大产业平台”。

2.阶段性目标

根据预算绩效管理系统导出的招商引资专项经费项目支出绩效目标申报表，项目阶段性目标如下：

表 2 招商引资专项经费项目阶段性目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	完成全年计划	≥100%
	质量指标	项目达标率	=100%
	时效指标	12 月底前	≥100%
	成本指标	项目成本控制数（万）	=207 万元
效益指标	社会效益指标	提升规划科学性	提升
		推动产业升级，转变发展方式，增强发展后劲	提升
满意度指标	满意度指标	群众满意度	=95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价的目的

根据财政支出项目设定的预期目标，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量财政资金的使用绩效，分析检验支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要有：

（1）了解各项目资金的使用情况、项目成效及社会效益等信息；

（2）发现和找出资金使用中或项目管理中的不足和问题，并进行深入研究和分析；

（3）针对绩效评价中发现的项目中存在的不足和问题，提出有针对性和可行性的改进建议，为改善后续工作提供有效借鉴，以促进资金使用效率的提高和项目效益的增强。

2.绩效评价的对象和范围

本次预算绩效评价的对象和范围为纳入招商引资专项经费项目的预算资金，合计 207 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.绩效评价的原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.评价指标体系

（1）绩效评价指标体系设计原则

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，应当遵循以下原则：

①相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

②重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

④系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

⑤经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

(2) 绩效评价指标体系设计思路

从绩效指标设计的基本原则分析，结合项目实际情况，评价指标设计应重点包括四部分内容，一是项目决策指标，即通过评价项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性来分析项目决策是否科学合理；二是项目过程指标，即通过评价项目资金到位率、预算资金执行率、资金使用合规性、管理制度健全性及制度执行有效性来分析项目实施过程所采取的组织措施是否完备；三是项目产出指标，即从产出的数量指标、质量指标、时效指标和成本指标分析项目各项工作是否及时执行到位，检测是否符合预期质量要求，检测成本是否合理等；四是项目效益指标，即通过对实施招商引资专项经费项目产生的社会效益以及可持续影响等方面进行全面分析，以验证招商引资专项经费项目资金的使用是否产生了积极良好的效果，是否达成了预期目标。通过对社会公众及服务对象进行满意度调查，了解其对项目实施效果的满意情况以及招商引资专项经费项目开展情况的真实态度。

(3) 绩效评价指标体系设计流程

首先对预算资金的功能进行梳理，包括资金性质、支出范围、

实施内容、工作任务、受益对象等，明确招商引资专项经费项目的功能特性，确定预算执行能够取得的直接产出成果有哪些，进而确定产出数量指标；其次逐项对照上级下达的任务要求、工作计划设定值、行业标准值、预算相应匹配值等，合理选择产出质量指标；然后将预算执行的各项工作进行分解，确定各项工作的完成时限，确定产出时效指标；再根据预算资金和已设立的产出数量指标，通过成本分析确定产出成本指标；最后根据招商引资专项经费项目实施产生的影响确定社会效益指标、可持续影响指标及项目满意度指标。

（4）绩效评价指标体系

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《南昌市财政局关于开展2021年度单位自评及财政评价工作的通知》（洪财绩〔2022〕1号）有关要求设置，本次绩效评价指标体系包括决策、过程、产出、效益及满意度5个一级指标，12个二级指标、27个三级指标。绩效评价指标体系详见评分表。

①决策：占权重15分。用于考核项目立项、绩效目标及资金投入三个方面。

②过程：占权重15分，用于考核资金管理及组织实施两个方面。

③产出：占权重35分，用于考核产出数量、产出质量、产出时效及产出成本四个方面。

④效益：占权重25分，用于考核、经济效益、社会效益两

个方面。

⑤满意度：占权重 10 分，用以考核社会公众对项目实施的满意度。

3.评价方法

主要采用了文件核查、深度访谈、财务核查、实地调研及问卷调查等方法，以掌握项目详细情况，并对采集的数据作详细的分析和统计。文件核查主要用以核实项目立项的规范性以及项目运行的各项要求，从而确定评价的标准和范围；深度访谈则是对项目实施负责人进行，用以从整体上把握项目的基本情况；财务核查则是通过专业财务人员通过查看项目相关财务凭证，掌握招商引资专项经费项目资金的使用情况；实地调研则是通过研究员调查实地情况，了解掌握招商引资专项经费项目的产出和效果；问卷调查则是对招商引资专项经费项目的相关受益群体进行，了解其对招商引资专项经费项目实施的真实看法及满意状况。

4.评价标准

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。对于评价指标而言，需要通过评价标准来判别评价指标的状况和优劣程度。是评价工作的基本准绳和标尺，是最后进行评价计分的依据，它决定了评价目标能否实现以及评价结果是否公平准确。绩效指标评价标准主要有：

（1）计划标准

以预先制定的计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价

标准。计划值作为评价的指标旨在通过将实际完成值与预定值对比，找出两者的差异，从而达到评价目的。但由于容易受主观因素影响，计划标准的制定要求较高。

(2) 行业标准

以某一具体行业许多个体或某项财政经费的相关指标数据为样本，运用数理统计方法，计算和制定的该行业评价标准。行业标准可方便财政部门对各类支出的绩效情况进行纵向的或横向的比较分析；行业标准具有易取得性、权威性和客观性，广为评价工作者使用，然而行业标准的充分应用需要强大的数据资料库做支撑。

(3) 历史标准

以绩效评价指标的历史数据作为样本，运用一定的统计学方法，计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时，要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

(4) 经验标准

根据长期的财政经济活动管理实践，由在该领域中具有丰富经验的专家学者，在经过严密分析与研究，得到的有关指标标准。该标准适用于缺乏同行业标准比较时用。即便行业标准与经验标准两者都可得到并使用，如果前者不如后者有权威性时，为保证评价结果的认可度，也应当选择经验标准，而不是选择行业标准。

本次评价采用历史标准及计划标准。

5.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)《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）；
- (3)《中共南昌市委 南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（洪发〔2019〕13号）；
- (4)《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）；
- (5)《南昌市财政局关于开展2021年度单位自评及财政评价工作的通知》（洪财绩〔2022〕1号）；
- (6)《东湖区财政局关于开展2021年度单位自评及部门评价工作的通知》（东财字〔2022〕17号）
- (7)《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字〔2021〕11号）；
- (8)《东湖区投资促进局专项资金管理办法》；
- (9)《2021年1-12月全市开放型经济发展情况通报表》；
- (10)《2021年东湖区主要领导外出招商情况表》；
- (11)《项目支出绩效目标表》；
- (12)其他相关资料。

（三）绩效评价工作过程

实施本次绩效评价，首先根据项目预先设立的绩效目标、项

目管理办法、专项资金管理办法、项目实施方案等资料，选择合适的评价指标和标准，同时明确本次绩效评价的目的、方法、评价的原则、评价标准、时间安排等，形成绩效评价工作方案。提交部门审核，并根据审核意见进一步修改和完善绩效评价工作方案。然后运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量招商引资专项经费项目资金的使用绩效，同时分析其是否达到预期目标，并以书面形式分析绩效优劣的原因、造成的不良后果及影响，提出改进的意见和建议，最后撰写绩效评价报告。

1.绩效评价的业务流程

（1）评价前期准备

了解评价对象情况：根据相关文件的解读，了解招商引资专项经费项目情况，确定本次绩效评价类型、适用的原理框架、评价重点领域及涉及到的相关方。

成立绩效评价团队：基于对项目情况了解，选择合适人员组成绩效评价团队。并履行以下职责：

- ①编写评价任务大纲；
- ②指导并协助评价实施团队理解评价任务大纲内容；
- ③为开展评价活动提供必要的支持，组织协调各项评价活动；
- ④监督评价活动；
- ⑤实施评价质量控制；
- ⑥对评价活动中出现的问题做出及时回应；
- ⑦负责组织专家，审查绩效评价报告初稿，并判断其是否符

合要求，审定绩效评价报告。

⑧实施各项绩效评价工作，完成任务大纲。

（2）绩效评价实施

评价证据的收集：绩效评价工作的科学合理开展建立在坚实的证据基础之上。绩效评价组决定从项目资金入手，安排成员到项目实施单位进行财务核查，一方面对专项资金支出合法性、合理性和合规性进行客观、公正的核查，另一方面通过对资金进行梳理汇总分类，掌握项目组织实施的情况。重点关注资金支出产生和效益。

同时，组织对项目负责人及组织实施参与者的深度访谈，以了解项目资金使用的整体情况，诸如覆盖人群、使用方式、组织形式、取得成果及存在问题等，为评价组调整工作重点提供信息支撑，也可对项目整体情况形成总体把握。

然后，对项目组织实施资料进行核实，这一阶段主要是进行项目相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

另外，对项目组织实施资料进行整理，了解项目实施受益群体范围，并进行问卷调查和组织座谈。

评价证据审核：对收集到的评价证据，保持职业怀疑，通过核实基础数据的全面性、真实性以及统计口径的一致性，增加评价证据的可置信程度。

绩效分析与评级：运用既定的分析方法，根据收集整理的证据和设定的评分标准进行分析，对各项评价指标进行评分。通过加权计算出最终的评价分值，并相应确定绩效等级。

形成评价结论：评价结论按照既定要求在内外组织讨论，从各评价维度对相关细节问题进行核实并权衡。评价结论说明了绩效目标的实现程度，应用项目绩效指标完成情况反映投入、产出与效果方面的成绩、经验与存在的问题，对评价指标目标值与实际值的差异情况、产生原因与预期后果等进行具体分析，对已实现的绩效目标总结相关经验与做法，对存在的问题分析影响项目绩效目标及资金预算使用的主要因素，并提出对应建设性意见以供被评价部门参考。

2.形成绩效评价报告

(1) 撰写绩效评价初稿

评价组根据前述绩效分析和评价结论，按照要求提炼撰写绩效报告，并在项目组内部进行审核，主要关注报告格式是否规范，内容是否完整；绩效数据是否真实、可靠，是否进行了必要的核实工作；报告逻辑是否清晰，分析问题是否透彻。

(2) 绩效评价报告复核

质量复核组将对评价团队提交的评价报告初稿进行复核，主要关注报告结论是否全面、准确；经验、教训的总结是否深刻，建议是否可行等。

(3) 形成评价报告终稿

根据质量复核组提出的意见和建议，修改并完善评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

该项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设

置为 100 分，等级划分为四档：

综合得分在 90（含）-100 分为优；

综合得分在 80（含）-90 分为良；

综合得分在 60（含）-80 分为中；

综合得分在 60 分以下为差。

（一）综合评价情况

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，实地核查、深度访谈及问卷调查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为 83.87 分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良”。

表 3 招商引资专项经费项目财政评价得分一览表

一级指标	二级指标	权重	得分
决策指标	项目立项	5	5
	绩效目标	4	2
	资金投入	6	1
过程指标	资金管理	9	5.7
	组织实施	6	4.5
产出指标	产出数量	15	12.32
	产出质量	10	8.35
	产出时效	5	5
	产出成本	5	5

效益指标	经济效益	18	18
	社会效益	7	7
满意度指标	服务对象满意度	10	10
合计		100	83.87

（二）评价结论

招商引资专项经费项目基本达到预期目标，较好的完成了招商引资工作，2021年东湖区实际利用外资、实际利用内资、利用省外资金项目进资、外贸出口 31.09 亿元、服务外包完成接包合同执行总额等任务目标完成比均在 100%以上，但“152”项目中 20-50 亿元项目目标任务数 3 个，实际完成 1 个；注册重大项目 51 个，开工率 100%，投产项目 30 个，投产率仅为 58.82%。

项目实施过程中未发现重大违规事项，但存在项目预期效益不明确、预算编制依据不充分、项目管理制度不健全、个别任务完成度不高等问题。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（15 分）

1.项目立项（5 分）

（1）立项依据充分性（2 分）

东湖区投资促进局重大产业项目招商引资工作专项项目为延续性项目，项目设立主要是为加快东湖产业转型升级，助力打

造实力东湖、创造活力东湖、塑造魅力东湖；奋力开创“四区一体”建设新局面，全面落实区委、区政府各项经济目标任务，进一步促进东湖区开放型经济健康持续发展，提高对外开放水平，时限开放型经济跨越式发展。

东湖区投资促进局主要职责包含：统筹协调和指导全区投资促进、招商引资工作；负责外商投资促进和管理工作；负责全区投资环境的整体宣传工作，组织开展境内外投资推广活动；制定投资促进考核办法并组织实施；重大产业项目招商引资工作专项项目设立与其部门职责相符，为部门履职所需。同时未发现项目与相关部门同类项目或部门相关项目重复的情况。

根据评分标准，本项均符合相关要求，分值 2 分，得 2 分。

（2）立项程序规范性（3 分）

招商引资专项经费项目按规定程序申请设立，根据南昌市东湖区财政局《关于下达二〇二一年度预算支出指标的通知》（东财字[2021]11 号），经 2021 年东湖区十六届六次会议审议批准。审批文件、材料符合相关要求。根据评分标准，本项均符合相关要求，分值 3 分，得 3 分。

2.绩效目标（4 分）

（1）绩效目标合理性（2 分）

招商引资专项经费项目已按照区财政局统一部署申报设立了绩效目标，项目总体目标为“东湖区作为南昌市的中心城区，辖区内大型商场云集、地铁枢纽核聚、繁华街道交汇，致力于实现现代商贸产业、文创旅游产业、健康颐养产业、教育培训产业

以及新经济（数字经济）产业发展。为助推东湖产业经济高质量发展，需要更好的开展招商引资工作，持续发力”，项目预期目标不太明确，大致能看出与项目工作内容具备相关性，但难以衡量，未与项目确定的投资额相匹配。根据评分标准，本项部分符合相关要求，分值 2 分，得 1 分。

（2）绩效指标明确性（2 分）

招商引资专项经费项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标，但未通过清晰明确的指标值予以体现，项目数量指标为“完成全年计划 $\geq 100\%$ ”，但实际项目并未制定全年计划，导致这一目标无法考核；质量指标为“项目达标率”，考核指向不明确，时效指标为“12 月底前”，并未明确何项工作完成时间，总体来看指标设置规范性有待提升。根据评分标准，本项部分符合要求，分值 2 分，得 1 分。

3.资金投入（6 分）

（1）预算编制科学性（4 分）

招商引资专项经费项目为延续性项目，东湖区投促局未另行编制预算资金测算表，项目预算编制未经过科学论证；结合项目资金指标明细，预算安排包含工会经费，与项目内容无关；同时，预算额度测算依据仅为以前年度申报金额，测算依据不充分。区投促局未针对招商引资经费项目设置总体项目工作计划，项目任务未明确，导致无法判断项目预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。根据评分标准，本项不符合相关要求，分值 4 分，得 0 分。

(2) 资金分配合理性 (2 分)

招商引资专项经费项目资金主要用于支付招商接待费、差旅费等，据实支付；但也存在部分与项目无关的支出，如分配工会经费 9 万元，与项目实际未适应。本项分值 2 分，得 1 分。

(二) 项目过程情况 (15 分)

1. 资金管理 (9 分)

(1) 资金到位率 (2 分)

资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) * 100% = (195 / 207) * 100% = 94.20%，资金落实对项目的保障程度一般。根据评分标准，本项分值 2 分，得 1.88 分。

(2) 预算执行率 (2 分)

预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) * 100% = (168.72 / 195) * 100% = 86.52%，预算执行情况一般，资金使用效率有待提升。根据评分标准，本项分值 2 分，得 1.82 分。

(3) 资金使用合规性 (5 分)

虽然东湖区投促局已制定有专项资金管理办法用于规范招商引资专项资金管理行为，但该办法并未就项目资金使用范围作出明确规定。项目主要按照国家财经法规以及《东湖区投促局财务管理及制度》、《东湖区投促局内控管理制度》、《东湖区投促局客商接待管理制度》等具体进行资金使用管理。但通过核查项目凭证，发现部分资金使用不规范，存在部分与项目无关的支出，如支付在职人员饭卡充值费用、支付聘用人员公积金、转工

会经费等。项目相关物品领用均有主要领导批准，接待企业也按要求进行了审批，资金拨付有完整的审批程序和手续，但部分支出不符合预算批复的用途，工会经费及聘用人员公积金费用等使用了项目支出。根据评分标准，本项部分符合相关要求，分值 5 分，得 2 分。

2.组织实施（6 分）

（1）管理制度健全性（2 分）

财务管理方面，项目主要按照国家财经法规以及《东湖区投促局财务管理及制度》、《东湖区投促局内控管理制度》、《东湖区投促局客商接待管理制度》等具体进行资金使用管理。财务管理制度较为健全。此外，客商接待管理制度需更新，实际客商接待餐费标准按照《江西省商务厅 江西省财政厅 中共江西省委 江西省人民政府接待办公室 关于印发江西省党政机关商务接待管理办法（试行）的通知》（赣商务开放字〔2017〕176 号）执行，而区投促局客商接待标准未与省级文件一致，虽目前未发现超出区投促局标准的情况，但通过保持执行标准与文件标准一致，可避免以后出现高于区投促局标准，低于省级标准的纠纷。

业务管理方面，东湖区投资促进局未针对招商引资专项经费制定相应的业务管理制度，无相关制度或文件明确项目工作具体如何开展，亦未制定项目总体实施计划或者方案。

根据评分标准，本项因业务管理制度不够完整，扣 0.5 分，分值 2 分，得 1.5 分。

（2）制度执行有效性（4分）

招商引资专项经费项目制度总体执行情况良好，但经查看项目相关支出记账凭证发现制单人、审核人、记账人均为同一人，不符合《中华人民共和国会计法》第二十七条规定的“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约”，且不符合区投促局专项资金管理办法中第五条专款专用的要求。此外，《东湖区投促局客商接待管理制度》第七条要求“客商接待前，应如实填写反映接待对象单位、姓名、职务和商务活动项目、时间、场所、费用等内容的接待申请表”，实际在核查接待费用过程中发现接待人员主要体现在餐叙方案中，且来访人员名单未列全，难以佐证接待人数真实性，而接待人数关系到接待费用支出总额的标准。总体来看，制度执行有待加强。评分标准，本项分值4分，得3分。

（三）项目产出情况（35分）

1.产出数量（15分）

由于区投促局未针对招商引资专项经费项目制定总体工作计划或明确工作目标，故数量指标均依据全市开放型经济发展情况通报表中含有目标数的相关经济指标设置，对于未明确任务数的指标不进行数量目标考核。

（1）利用外资工作完成率（2分）

依据2021年1-12月全市开放型经济发展情况通报表，东湖

区需要完成利用外资 42900 万美元，实际完成利用外资 42917 万美元，利用外资工作完成率=实际利用外资数÷利用外资任务数×100%=42917÷42900×100%=100.04%，目标完成比全市排名第 10。本项分值 2 分，按照评分标准，得 2 分。

(2) 利用内资工作完成率 (3 分)

依据 2021 年 1-12 月全市开放型经济发展情况通报表，东湖区需要完成利用内资 96.66 亿元，实际完成利用内资 96.72 亿元，利用内资工作完成率=实际利用内资数÷利用内资任务数×100%=96.72÷96.66×100%=100.07%，目标完成比全市排名第 9。本项分值 3 分，按照评分标准，得 3 分。

(3) 利用省外资金工作完成率 (2 分)

依据 2021 年 1-12 月全市开放型经济发展情况通报表，东湖区需要完成利用省外资金 69.80 亿元，实际完成利用省外资金 69.83 亿元，利用省外资金工作完成率=实际利用省外资金数÷利用省外资金任务数×100%=69.83÷69.80×100%=100.03%，目标完成比全市排名第 10。本项分值 2 分，按照评分标准，得 2 分。

(4) 外贸进出口工作完成率 (3 分)

依据 2021 年 1-12 月全市开放型经济发展情况通报表，东湖区需要完成①进出口目标 34.37 亿元；②出口 30.29 亿元；③进口 4.09 亿元。实际完成①进出口值 36.00 亿元，目标完成比 104.74%②出口值 31.09 亿元，目标完成比 102.64%；进口值 1.30 亿元，目标完成比 31.78%。本项分值 3 分，按照评分标准，得 2.32 分。

(5) 服务外包工作完成率 (2 分)

依据 2021 年 1-12 月全市开放型经济发展情况通报表, 东湖区需要完成服务外包 13000 万美元, 实际完成 14785 万美元, 服务外包工作完成率=实际接包合同执行总额÷接包合同执行目标数×100%=14785÷13000×100%=113.73%。本项分值 2 分, 按照评分标准, 得 2 分。

(6) “152” 项目招引工作完成率 (3 分)

依据 2021 年 1-12 月全市开放型经济发展情况通报表, 东湖区需要完成 20-50 亿元项目 3 个, 实际完成 1 个, “152” 项目招引工作完成率=1/3=33.33%。本项分值 3 分, 按照评分标准, 得 1 分。

2. 产出质量 (10 分)

招商引资工作质量最终体现在项目签约金额、项目投产、开工等方面, 故针对招商引资专项经费项目并非与数量指标一对一设置对应质量指标, 而是通过项目签约注册投产情况全盘考核招商工作质量成效。具体指标设置如下:

(1) 重大招商活动签约项目金额 (3 分)

2021 年度东湖区投资促进局参加各项重大招商活动, 共计引进重大项目 53 个, 签约金额达 259.33 亿元, 较好的完成年度重大产业项目招商引资工作。本项分值 3 分, 按照评分标准, 得 3 分。

(2) 注册重大项目开工率 (3 分)

2021 年东湖区引进重大项目共计 51 个, 2021 年度实际开工

51 个，开工率=2021 年实际开工项目数÷2021 年注册项目数×100%=52÷51×100%=101.96%。（含 1 个 2020 年项目）。本项分值 3 分，按照评分标准，得 3 分。

（3）注册重大项目投产率（4 分）

2021 年东湖区引进重大项目共计 51 个，2021 年度实际开工 30 个，投产率=2021 年实际投产项目数÷2021 年签约项目数×100%=30÷51×100%=58.82%。本项分值 4 分，按照评分标准，得 2.35 分。

3.产出时效（5 分）

（1）外出招商及时性（5）

通过查看 2021 年东湖区主要领导外出统计表，主要领导外出考察主要集中在上半年（具体见下表 4），招商工作开展较为及时，有利于后续引进工作开展，外出招商及时性 100%。本项分值 5 分，根据评分标准，得 5 分。

表 4 2021 年东湖区主要领导外出统计一览表

单位：天

职务	上半年累计外出考察天数	下半年累计外出考察天数
书记	14	5
区长	11	7
常委	18	6

4.产出成本（5分）

（1）客商接待成本控制率（3分）

根据《江西省商务厅 江西省财政厅 中共江西省委 江西省人民政府接待办公室 关于印发江西省党政机关商务接待管理办法（试行）的通知》（赣商务开放字〔2017〕176号）文件规定，接待客商世界500强、国内500强及重点商协会主要负责人就餐每人每天500元，其他人员每人每天300元。东湖区投促局客商接待管理办法为接待客商世界500强、国内500强、台湾100大、央企及上市企业副总经理以上每人每餐不得超过300元，其余人员每人每餐不得超过260元；接待其他意向投资企业副总经理以上每人每餐不得超过260元，其余人员每人每餐不得超过240元。经查看区投促局接待费用审批表，实际使用的标准为省级文件规定的标准，但实际支出金额亦未超出商务局自行制定的标准。客商接待成本控制率100%，本项分值3分，得3分。

（2）差旅成本控制率（2分）

经查看区投促局差旅费用报销相关凭证、车票等费用按照实际发生金额凭票报销，交通补贴及伙食补贴严格按照市直机关差旅费管理办法明确的标准进行报销，住宿费用在文件规定范围内时严格据实报销，补贴按照差额50%执行，未发现超标准报销差旅费的情况。差旅成本控制率100%，本项分值2分，得2分。

（四）项目效益情况（35 分）

1.经济效益（18 分）

（1）利用外资增速（6 分）

2021 年东湖区利用外资 42917 万美元，圆满完成东湖区利用外资 42900 万美元目标任务；与上年相比，增幅达 7.75%，目标完成比排名在全市排名第 10。本项分值 6 分，按照评分标准，得 6 分。

（2）利用内资增速（6 分）

2021 年东湖区利用内资 96.72 亿元，圆满完成东湖区利用内资 96.66 亿元目标任务，与上年相比，增幅达 7.22%，目标完成比排名在全市排名第 9。本项分值 6 分，按照评分标准，得 6 分。

（3）利用省外资金增速（6 分）

2021 年东湖区利用省外资金 69.83 亿元，圆满完成东湖区利用省外资金 69.80 亿元目标任务，与上年相比，增幅超过 7.00%，高达 19.26%，目标完成比排名在全市排名第 10。本项分值 6 分，按照评分标准，得 6 分。

2.社会效益（7 分）

（1）引进项目重大责任事故发生率（7 分）

2021 年度东湖区引进项目在落地建设过程中未发生有重大责任事故和安全事故，项目建设符合安全施工要求，引进项目重大责任事故发生率 0%。本项分值 7 分，按照评分标准，得 7 分。

3.满意度（10 分）

（1）辖区居民满意度（10 分）

随机抽取 50 名东湖区常住居民进行社会群众问卷调查，回收有效问卷 50 分，48 人对于东湖区开展招商引资工作获得的成效表示满意，认为近些年度通过招商工作，东湖区经济有所发展，能够为辖区居民提供更多就业岗位，便于群众就近工作。调查结果显示辖区居民综合满意度为 96%。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.内外联动，双向招商马不停蹄

2021 年东湖区始终坚持“走出去、引进来”相结合的开放战略，积极精准招商。1-10 月，区委区政府主要领导赴北京、上海、广州、深圳、重庆等地外出招商 13 批次，累计 35 天，对接重点客商 60 余批次，主要包括中骏集团、上海中铁十五局集团公司、上海金地集团、广州奥园集团、重庆龙湖集团、招商蛇口、腾讯公司深圳总部、绿地控股集团、中海集团等一批重点企业客商。全区各经济责任单位开展外出招商 209 批次，对接省外客商 2118 批次。

2.开放推介，会展招商捷报频传

结合辖区工作实际，东湖区积极参与省、市重点招商活动，拓展会展招商成效。在南昌（上海）现代服务业招商推介会上，

东湖区签约了投资总额 2 亿元的韦林教育文创园项目；在第十二届中国中部投资贸易博览会上，东湖区签约了投资额 6 亿元的合亦载道数字孵化基地项目；在南昌市与广东七城签约推介活动中，东湖区签约了投资额 3 亿元的小黄狗环保科技江西总部项目。在第四届世界 VR 产业大会上签约了 5 个数字经济项目，签约投资额 1.95 亿元。

3.招大引强，产业升级提质增效

围绕现代商贸、文创旅游、健康颐养、教育培训等“4+X”产业体系，东湖区主攻市场潜力大、发展前景优、环境友好型项目，以及有利于东湖区传统产业优化升级和新经济新动能培育的铸链、补链、稳链、扩链、强链项目。

（二）存在的问题及原因分析

1.项目预期效益不明确，绩效指标设置欠规范

招商引资专项经费项目已按照区财政局统一部署申报设立了绩效目标，但项目预期目标不太明确，大致能看出与项目工作内容具备相关性，但难以衡量，未与项目确定的投资额相匹配。项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标，但未通过清晰明确的指标值予以体现，项目数量指标为“完成全年计划 $\geq 100\%$ ”，但实际项目并未制定全年计划，导致这一目标无法考核；质量指标为“项目达标率”，考核指向不明确，时效指标为“12 月底前”，并未明确何项工作完成时间，总体来看指标设置规范性有待提升。

2. 预算编制依据不充分，资金使用管理待加强

一是预算编制依据不充分。招商引资专项经费项目为延续性项目，东湖区投促局未另行编制预算资金测算表，项目预算编制未经过科学论证；结合项目资金指标明细，预算安排包含工会经费，与项目内容无关；同时，预算额度测算依据仅为以前年度申报金额，测算依据不充分。区投促局未针对招商引资经费项目设置总体项目工作计划，项目任务未明确，导致无法判断项目预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。

二是预算执行率偏低。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%=（168.72/195）*100%=86.52%，项目预算执行情况一般，资金使用效率有待提升。

三是部分资金使用不规范。通过核查项目支出记账凭证，发现存在部分不应从项目列支的支出，如支付在职人员饭卡充值费用、支付聘用人员公积金、转工会经费等。

3. 项目管理制度不完善，制度执行力度待提升

一是管理制度不完善。一方面是客商接待管理制度需更新：经查看从项目列支的接待费中的商务接待审批表，实际客商接待餐费标准按照省级文件执行，即其他人员 300 元/人/天；而区投促局客商接待标准与其他人员餐费标准为 260 元/人/餐，虽目前实际发生的接待费用未发现超出区投促局标准的情况，但通过保持执行标准与文件标准一致，可避免以后出现接待费用实际支出高于区投促局标准，低于省级标准的争议。另一反面则是招商引

资专项经费项目资金管理办法不完整，未明确项目资金使用范围，导致项目资金日常使用管理缺乏依据，易发生列支无项目无关支出的情况。此外，针对招商工作，无相关制度或文件明确项目工作具体如何开展，区投促局亦未制定项目总体实施计划或者方案。

二是制度制定力度待提升。经查看项目相关支出记账凭证发现区投促局制单人、审核人、记账人均为同一人，不符合《中华人民共和国会计法》第二十七条规定的“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约”，且不符合区投促局专项资金管理办法中第五条专款专用的要求。此外，《东湖区投促局客商接待管理制度》第七条要求“客商接待前，应如实填写反映接待对象单位、姓名、职务和商务活动项目、时间、场所、费用等内容的接待申请表”，实际在核查接待费用过程中发现接待人员主要体现在餐叙方案中，且来访人员名单未列全，难以佐证接待人数真实性，而接待人数关系到接待费用支出总额的标准。总体来看，制度执行有待提升。

4.个别任务完成度不高，重大项目投产待加快

依据 2021 年 1-12 月全市开放型经济发展情况通报表，东湖区需要完成 20-50 亿元项目 3 个，实际完成 1 个。2021 年东湖区引进重大项目共计 51 个，2021 年度实际开工 30 个，投产率=2021 年实际投产项目数÷2021 年签约项目数×100%=30÷51×100%=58.82%。原因主要是招商资源日益贫乏，全区可整体招商

的楼宇仅有 4 栋，约 4.3 万 m²，配套设施较好的楼宇仅有央央春天、华远和平里、地铁中山大厦写字楼等为数不多的几栋，但這些楼宇租金过高且政府对入驻业态缺少主动权，导致部分洽谈企业流失。其他楼宇可招商面积少、分布散、配套不全，限制了优质企业的引入。

六、有关建议

（一）提升预算绩效管理意识，增强指标设置能力

区投促局应当提升预算绩效管理意识，加强预算绩效管理相关知识学习，提升预算绩效管理能力，落实好《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》，强化绩效目标管理，围绕项目核心工作全面设置项目支出绩效目标，明确项目预期产出及效益，确保项目资金有效投入。同时应当认真参与相关培训学习，提升项目支出指标设置能力，尽量设置完整、可衡量、能考核且与项目实际工作相关的绩效指标，促使项目支出绩效目标对项目具体实施的指导作用得到有效发挥。

（二）提升预算编制科学性，规范项目资金使用

在预算编制环节，区投促局应当增强预算管理意识，在上报项目预算时应当要切实做到实事求是、科学合理，提高预算编制的预见性、科学性、合理性，加强预算前期的调研工作，同时做好项目运行中期的管理。预算编制是否合理、科学直接关系到经费使用过程中的成本控制和使用效果，也是体现部门工作能力和

作风的重要方式，因此提高预算编制的合理性和科学性势在必行。预算编制前应当根据年度内项目可预见的工作任务，从实际需要出发，逐项审议预算年度内项目各项费用的内容及其开支标准，确定项目年度预算目标，细化预算指标，科学合理编制项目预算，尽量缩小项目预算内容与实际开支内容的差异，而非每年仅仅按照上年度安排金额申请当年度项目预算。

在资金使用环节，区投促局应当做好资金使用管理，完善项目资金管理办法，明确项目资金使用范围，强化项目资金“专款专用”效果。对项目资金的使用进行更加科学、严格的财务监管核查，使项目资金的管理更加严谨、财务核算更加规范，促进项目资金使用的制度化、科学化、高效化。同时应严格区分项目所属开支与其他开支，发挥项目专账的效力，保证项目明细账内反映的支出均属项目相关开支。

（三）完善项目业务管理制度，提升制度执行力度

一是应当及时修订客商管理办法，就区投促局接待审批执行情况来看，执行的为省级文件标准，故建议区投促局按照《江西省商务厅 江西省财政厅 中共江西省委 江西省人民政府接待办公室 关于印发江西省党政机关商务接待管理办法（试行）的通知》（赣商务开放字〔2017〕176号）文件对本单位的客商接待办法进行修订。

二是应当及时修订专项资金管理办法，明确项目资金使用范围，以及项目主要内容等，在规范项目资金使用的同时，也为项

目工作开展提供一定指向。

三是应当加强制度执行力度。一方面需要按照《中华人民共和国会计法》落实好内部会计监督制度；另一方面则是按照专项资金管理办法规定，确保项目资金专款专用；同时应当规范接待费用原始凭证编制，列明具体接待全部对象以及己方接待人员，确保接待人数规定的执行情况有据可查。

（四）加强商务楼宇沟通，实施项目全过程监督

为提升招商洽谈成功率，区投促局应当协调各方力量，进一步增进对辖区企业和楼宇经济的了解，并开展及时、有效服务，借鉴上海等先进地区做法，对辖区品质好的商务楼宇实行经济楼长制，做好沟通联系、政策宣传、问题解决、促进发展等工作，促进良性互动和合作共赢。同时，区投促局应当注重招商质量，确保招商成效，对重点项目的签约、开工、建设、投产应当实施全生命周期管理，利用协调调度和督促考核两个手段，促进项目尽快早开工、早建成、早投产。

七、其他需要说明的问题

无。