

# 益阳市财政局

## 中国国际贸易促进委员会益阳支会 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

---湘景辰财绩评字（2024）第 11 号

湖南景辰会计师事务所有限责任公司  
二〇二四年十月三十日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：湘24A4DX0C68





# 湖南景辰会计师事务所有限责任公司

湘景辰财绩评字（2024）第 11 号

## 中国国际贸易促进委员会益阳支会 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

益阳市财政局：

为进一步规范和加强财政资金管理，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》（中发〔2018〕34 号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）、《益阳市财政局关于开展 2024 年财政绩效评价工作的通知》（益财绩〔2024〕180 号）等文件要求，受贵局委托，湖南景辰会计师事务所有限责任公司（以下简称“我公司”）成立绩效评价工作组，于 2024 年 9 月对中国国际贸易促进委员会益阳支会 2023 年度部门整体支出开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）部门概况

中国国际贸易促进委员会益阳支会（以下简称“市贸促会”），是由经济贸易界有代表性的人士、企业和团体组成的全市民间对外经济贸易组织，是市委领导的群团组织和市政府联系的贸易投资促进机构，为正处级全额拨款事业单位，机构性质为





群众团体。其主要职责、内设机构及人员情况如下：

### 1.部门主要职责

(1)开展全市对外贸易、经济合作和文化、技术、金融等交流的促进工作，为全市企业尤其是中小企业、三资企业提供国际联络、国际展览、国际培训及国际经贸法律、信息、经贸业务代理服务。

(2)开展全市招商引资促进工作。参与全市大型招商引资活动，协助市政府有关部门承办招商会、洽谈会。建立国际招商引资资料库，负责国际招商信息对外发布，为市内企业与境外企业进行资金、技术、人才和劳务合作提供服务。

(3)开展同世界各国、各地区经济贸易界、商协会和其他经贸团体以及有关国际组织的联络工作，邀请和接待外国经济贸易界人士和代表组团来益访问，组织益阳市经济贸易、科学技术代表团、企业家代表团、贸促会(商会)代表团和市政府授权组织的高级代表团出国(境)访问和考察。组织、参加或与外国相应机构联合召开有关经济、贸易、技术、文化、金融合作和法律方面的国际会议。发展与友好城市间的经贸往来与合作；与国外相应组织签订有关经贸技术交流、合作协议、协定，并参加相关活动。

(4)负责全市出国举办经济贸易展览会的归口受理、报批工作。发展和各国、各地区的展(博)览组织的联系；代表益阳市参加国际展览活动；参与以市政府名义在国(境)外主办益阳经贸展览会的组织工作；组织和安排国(境)外来益举办的各类专业性或综合性展览会；负责指导、协调和管理益阳市展览业协会。

(5)开展国内外民间经济贸易有关调查研究和经济贸易信





息的搜集整理、传递和发布工作，搭建国内外经贸信息网络：向国内外有关企业和机构提供经济技术合作和贸易方面的信息、咨询及资信调查等方面的服务。联系、组织中外经济贸易的有关技术交流活动。组织全市国际商会系统的对外经济贸易洽谈。举办对外经贸宣传活动。

(6) 协调指导区县(市)贸易促进工作，在全市范围发展和管理会员，开展各类会员服务和培训工作。

(7) 为国内外经贸企业和组织提供有关国际经贸、金融、投资、技术转让等方面的法律咨询，承办中外经济技术合作项目可行性分析、评估及法律顾问工作。在中国国际商会有关组织的指导下，调解涉外经贸纠纷，接受委托代理国际经济贸易仲裁，受理海事仲裁事务。签发货物原产地证明书和商事证明书，出具不可抗力证明，代办涉外商事文件的领事认证业务；组织涉外商事法律方面的对外交流活动；对企业进行国际商事法律业务培训。接受委托，代理中国企业在中国或外国公司、个人在益阳办理出口商品商标注册和专利申请业务，有关知识产权及技术贸易的咨询，承办相关争议的调解或仲裁与诉讼的代理业务。

(8) 完成市委、市政府交办的其他任务。

**2.内设机构：**市贸促会内设 4 个部门，分别为：办公室、国际联络部（中国商会益阳秘书处）、贸易投资促进部、法律事务部（同时使用出证认证处、中国国际贸易促进委员会湖南调解中心益阳办事处、中国国际贸易仲裁委员会益阳办事处名称）。

**3.人员情况：**《根据中共益阳市委办公室关于印发〈中国国际贸易促进委员会益阳支会（中国国际商会益阳商会）机关职





能配置、内设机构和人员编制规定》的通知》（益办〔2019〕104号），市贸促会核定的全额拨款事业编制为14名，其中：机关核定的全额拨款事业编制13名，机关后勤服务全额拨款事业单位编制1名（后勤服务人员只出不进，编制空一减一）。

4.实有人员情况：截至2023年12月31日，市贸促会实有在职全额拨款事业编制人员13人，在职人员控制率92.86%。

## （二）部门整体支出情况

1.年初预算批复情况。市贸促会2023年年初部门预算收入347.83万元，均为财政拨款；部门预算支出347.83万元，其中：基本支出297.20万元，项目支出50.63万元。

2.决算情况。2023年决算收入390.55万元，均为财政拨款收入；决算支出390.55万元，其中：基本支出294.44万元（含人员经费228.60万元、公用经费65.84万元）、项目支出96.11万元。

（1）基本支出情况。2023年度基本支出总额294.44万元，其中：工资福利支出228.60万元，占基本支出77.64%；商品和服务支出65.84万元，占基本支出22.36%。

（2）项目支出情况。2023年项目支出96.11万元，分别为：企业服务平台（EHN）和服务外企专班经费14.69万元；业务工作开展专项经费30.63万元；益企出益、益品出海50.79万元。

## （三）“三公经费”支出及管理情况

市贸促会严格按照经费管理制度的规定管理“三公经费”，严格执行“先审批、后接待”程序。2023年市贸促会“三公经费”预算安排12.70万元，决算支出42.31万元，决算支出较预





算超 29.61 万元，系年中进行赴港，出访加纳、摩洛哥及中东经贸活动，导致出国经费增加，出国经费使用的资金为益企出益及益品出海专项资金；2022 年“三公经费”预算 12.70 万元，2023 年“三公经费”预算变动率为 0%，2022 年“三公经费”决算支出 11.33 万元，2023 年“三公经费”决算变动率 273.43%（详见下表）。

**“三公经费”明细表（单位:万元）**

项目	2023 年 预算数	2023 年 决算数	决算比预 算增减额	2022 年 决算数	决算比上年 增减额
1、公务用车购置 和维护经费	7.00	7.00	0.00	6.91	0.09
其中：公车购置					
公车运行维护	7.00	7.00	0.00	6.91	0.09
2、出国经费		30.18	30.18		30.18
3、公务接待	5.70	5.13	-0.57	4.42	0.71
合 计	12.70	42.31	29.61	11.33	30.98

#### **（四）2023 年度部门整体支出绩效目标及完成情况**

1.2023 年整体绩效目标：（1）管理和运用好湖南企业国际化经营服务平台（EHN），运用数字化手段开展企业经营服务新业态，推动企业主动对接国际高端要素，更深更广地融入全球供给体系，推动贸易和投资自由化便利化。（2）实施贸促助力外贸“破零倍增”行动计划，支持一批“益字号”企业克服疫情的持续冲击和挑战，实现外贸破零倍增。（3）务实对接“北上广”、“长三角”、粤港澳大湾区等重点区域及“一带一路”、国际友好城市等重点国家，依托高桥自贸区“益品出海”孵化中心和 DMCC 等合作平台，组织重点产业企业参加境内外重点经贸活动，





加强对外贸易合作。（4）优化出证认证业务服务。进一步提高电子化办公和办事便利程度，争取扩大出证认证权限，增加优惠原产地证、商事证明等业务。积极探索和完善出证认证网上办理、窗口办理模式，畅通绿色免费服务通道。（5）深化拓展湖南调解中心益阳办事处工作，充分发挥贸促系统、人民法院各自的职能优势，建立统一、规范、专业、高效的涉外商事纠纷诉调对接工作机制，制定统一、清晰的涉外商事纠纷诉调对接程序。（6）广泛吸收外资外贸企业加入益阳国际商会，进一步优化会员结构，建立优胜劣出机制，将高质量的会员企业向中国国际商会、湖南国际商会推荐。加强区县（市）国际商会建设。

2.2023 年具体绩效目标：（1）组织企业参加经贸活动及展会 $\geq 3$ 次；（2）办理原产地签证 $\geq 180$ 分；（3）国际贸易法律培训 $\geq 2$ 次；（4）发展会员企业 $\geq 10$ 家。

3.2023 年绩效完成情况：（1）组织企业参加国内外品牌展会 10 余场，包括中国国际供应链促进博览会、消费品博览会、中非经贸博览会等，以及马来西亚国际食品展等国际重点展会 3 场，其他展会 5 场。参展企业 80 余家，收获销售合同和意向订单 1760 多万元。（2）免费办理原产地证书 225 份，出口 31 国，金额 5673 万美元。（3）联手益阳海关举办了全市“赋能益企益品 助力外资外贸”国际商事法律业务培训 1 次，市县贸促专干及 100 多家外资外贸企业负责人参训受益；组织益阳企业赴湘潭参加 2023 年中国贸促会自贸协定政策解读与利用专题培训（湖南专场）1 次。

4.2023 年绩效未完成情况：发展会员企业仅 2 家。





## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价工作目的

通过开展部门整体支出绩效评价，全面了解分析部门目标设定、预算配置、预算执行及管理、资产管理及部门工作绩效等情况，督促部门进一步围绕绩效目标开展工作，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，保障部门更好地履行职责。

### （二）绩效评价依据

- 1.《中华人民共和国预算法》（2018年修正）。
- 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.《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）。
- 4.《益阳市预算支出绩效评价管理办法》（益财绩〔2022〕405号）。
- 5.市贸促会提供的管理制度、绩效目标表、工作落实情况、部门职责、单位自评报告、财务报表、财务凭证等资料。
- 6.其他相关资料。

### （三）绩效评价原则

1.客观、公正原则。本次绩效评价工作坚持以真实性、科学性、规范性为原则，对部门整体支出情况进行客观、公正的评价，保证评价结果的有效性。

2.定性与定量相结合。本次评价采取以定性和定量相结合的方式，评价部门整体支出的效果，确保合理、准确地反映部门





整体支出实际绩效。

3.绩效相关原则。本次绩效评价围绕市贸促会部门整体支出管理落实、实际效果进行，确保评价结果能够清晰反映部门整体的实施产出、实施效益之间的内含关系。

#### （四）评定方法

本次绩效评价结果评定采取评分与评级相结合的形式。

1.评价评分。采用定性评价与定量评价相结合方法，对定性评价指标采用分析打分，对定量评价指标采用量化打分，评价综合得分采用百分制，满分为 100 分。

2.评价等级。评价等级分为优、良、较差、差四个等级，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体为：90（含）-100 分为“优”、80（含）-90 分为“良”、60（含）-80 分为“较差”、60 分以下为“差”。

#### （五）绩效评价工作过程

根据相关政策规定和文件要求，我公司按照下列步骤开展绩效评价工作：

1.前期准备、组织实施。一是成立了绩效评价工作组，包括注册会计师 1 人，助理人员 2 人。二是制定了绩效评价工作方案，明确了评价方法、评价内容、评分标准、时间安排等内容。三是结合单位特点设计了绩效评价指标。四是结合市贸促会的特点，专门设计了满意度问卷调查表。

2.现场评价。（1）面谈问询。与被评价单位主要人员进行会面交谈，全面了解市贸促会的年度工作任务及完成情况等内容。（2）资料核查。对市贸促会 2023 年的财务凭证、明细账进





行核查，关注预算支出的合法、合规性。（3）现场抽盘。抽取市贸促会一定比例的固定资产，查看其实物资产保存情况、固定资产利用情况。（4）问卷调查。根据设定的问卷调查，对市贸促会工作人员及服务对象开展了履行职责情况的公众满意度进行调查。（5）根据现场检查情况，编制《现场工作底稿》，并由市贸促会进行确认，签字盖章。

**3.报告形成。**一是归纳汇总，对提供的材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总。二是按照财政部门规定的格式要求，形成绩效评价报告。

### **三、部门整体支出评价结论及主要绩效**

根据部门整体支出绩效评价指标体系和绩效检查情况，我们对市贸促会 2023 年度整体支出绩效进行了综合评分，2023 年部门整体支出绩效评价指标总分值 100 分，实得分 84.58 分，评价等级“良”（详见附件 2：市贸促会 2023 年度部门整体支出绩效评价指标评分表）。市贸促会 2023 年度部门整体支出主要绩效为：

#### **（一）加强组织领导，扩大格局提振贸促氛围**

市委市政府对益阳经贸活动周高度重视，成效显著。市贸促会及县市区政府继续推动“四个一百”出口目标，走进海外系列活动走深走实机制化。省贸促会对益企参展优先考虑、活动参加优先支持，给予了厚爱关心，对益阳开放型经济发展和贸促工作给予肯定、表示全力支持。省贸促会领导率队调研益阳贸促工作，予以高度肯定。兄弟市州交流频繁，提升益阳贸促知名度。各县市区日益重视贸促工作，县市区领导积极参与，市贸促会联动各





地推动经贸活动。基层贸促氛围浓厚，大贸促格局持续强化。

## **(二)加强政治引领，紧贴中心提升贸促站位**

一是深化“主题教育”，市贸促会党组领学带学，通过多种形式促进全员系统务实学习，坚定政治信仰，“以学铸魂”等蔚然成风。二是落实“三项行动”，通过专题会议推进、任务调度见效、提升“四新要求”等手段，全年专题研究、能力培训、调研等工作成效显著，贸促系统能力增强。三是配合“常规巡察”，市贸促会党组贯彻落实巡察要求，积极查找问题，确保巡察发现的问题整改到位。四是搞好“走找想促”，会领导基层调研，细化清单问题，形成调研成果，为经济发展提供决策参考。

## **(三)加强主责主业，服务大局提效贸促贡献**

一是经贸组团“走出去”。市政府主办“益企益品、走进中东”经贸活动周，熊炜市长率团出访阿联酋、卡塔尔，签约合作项目12个，达成合作协议4.9亿元。市贸促会随同省贸促会经贸组团出访非洲、香港，取得订单成果。二是国际联络扩圈“请进来”。贸促渠道接待多国经贸代表团，对接商协会，考察对接项目，达成广泛合作。新建贸促工作联络处，签订友好合作协议。三是特色产品出海“抢订单”。实施“益品出海、破零倍增”计划，通过精准对接国际市场需求，促成富佳农机出口东南亚及加纳4200多万元、海荃游艇设立迪拜办事处并完成实际出口5000万元，今年全市贸促系统持续助力外贸“破零倍增”贡献订单或协议5.5亿元以上。四是高位贸促招商“重落地”。市贸促会实施“益商回归、外商来益”计划，开展贸促招商行动，洽谈招商项目，促成项目落地，合同引资7.2亿元，完成下达任务的720%。





#### **(四)加强优势供给，精准发力提质贸促服务**

一是热络参展强外贸。把握疫情后开放机遇，执行“益企出益、益品出海”计划，推动外贸拓展，利用资金支持企业参展。年内，组织企业参与国内外品牌展会18场，参展企业80余家，达成销售合同和意向订单1760多万元。二是优化服务强供给。实施外资外贸“专班服务、平台孵化”计划，收集意见40余条，解决困难12个。发布供求、商贸资讯等信息，解决企业融资贷款等问题30余个。推荐益品入选“中国好礼”，管理EHN平台益阳接力站，助力企业线上市场。免费办理原产地证书225份，出口31国，金额5673万美元。举办国际商事法律业务培训，围绕跨境电商、海关申报等案例讲解，市县贸促专干及企业负责人参训。三是广泛对接强合作。组织企业参与11场经贸对接活动，包括联合国妇女署培训会、日韩化妆品招商会等，近100家益阳企业报名，合作成效显著。领导带队赴多地与供应链及物流企业精准对接，达成内外贸合作成果。

#### **(五)加强自身建设，强基固本提优贸促形象**

一是党建强基引领，实施党建引领工程，促进党建与业务融合。丰富党建活动，规范学习落实，争创“三表率一模范”机关。强化意识形态，拓展宣传阵地。媒体报道频繁，益阳贸促网发稿量创新高。加强商会党建，召开国际商会理事会，完成党支部换届，举办大讲堂，邀请专家授课。二是大局担当。高效完成工作任务，国际联络稳外资，贸促招商立新功，外贸促进强贡献，为经济发展赋能。实施“固本强基、示范推进”计划，协同贸促工作，加强县级考核，跨省交流，构建大贸促格局。三是清廉贸促





护航。落实全面从严治党责任，推进党风廉政建设。规范经贸交往，守安全底线，构建亲清关系，确保清廉安全。四是乡村振兴助力。联点沅江市荷花村，全力帮扶人力、财力、项目。发动益阳国际商会，携手100多家企业共建，注入新力量。同时帮扶朝阳路社区，落实民生“微心愿”。五是绩效提质导向。增强绩效管理、任务考评及文明创建，成功创建全国节约型机关，获四部委表彰；经贸活动受政府重视；荣获市级文明单位称号；高标准落实综治、安全、招商等考核，同时工会、青年、妇女、老干、财务、人事、保密、档案、后勤等各项工作也圆满完成。

#### 四、绩效评价指标分析

（一）投入。本次绩效评价投入设置分值为15分，分别从绩效目标合理性、绩效指标明确性、在职人员控制率、“三公经费”变动率、重点支出安排率共5个方面进行评定。

2023年初市贸促会按规定申报了《部门整体支出绩效目标申报表》，设定的绩效目标符合部门“三定”方案确定的职责，并将部门整体目标细化为具体的绩效指标。市贸促会核定编制人员14人，实际在职人员13人，在职人员控制率92.86%。2023年市贸促会“三公经费”预算变动率为0.00%。2023年市贸促会预算总支出为347.83万元，2023年重点支出有企业服务平台（EHN）和服务外企专班经费、业务工作开展专项经费，重点预算支出为50.63万元，重点支出安排率为14.56%。

综上，投入方面，本次该项评价实际得分14.00分，得分率93.33%。

（二）过程。本次绩效评价过程设置分值为35分，分别从





预算执行率、预算调整率、支付进度率、项目支出预算执行率、公用经费控制率、“三公”经费控制率、政府采购执行率、资金管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性、基础信息完善性、资产管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率共十四个方面进行评定。

1.预算执行率。2023 年年初部门批复预算 347.83 万元，年中调整追加 67.71 万元，调整后 2023 年部门预算数为 415.54 元，2023 年预算执行数为 390.55 万元，预算执行率 93.99%。

2.预算调整率。2022 年中调整增加 67.71 万元，均为上级部门或本级党委政府临时交办的任务而调整的预算。

3.支付进度率。2023 年预算执行率为 93.99%。，既定支付进度为 90%，2022 年支付进度率为 104.43%，完成既定目标。

4.项目支出预算执行率。2023 年预算安排企业服务平台（EHN）和服务外企专班经费 20.00 万元，业务工作开展专项经费 30.63 万元，2023 年决算支出 45.32 万元，项目支出预算执行率为 89.51%。

5.公用经费控制率。2023 年预算安排公用经费总额为 62.00 万元，决算支出为 65.84，公用经费控制率为 106.19%。

6.“三公”经费控制率。2023 年“三公经费”预算安排 12.70 万元，实际支出 42.31 万元，三公经费”控制率为 333.15%。

7.政府采购执行率。2023 年初，政府采购预算数为 0.00 万元，2023 年决算政府采购金额为 0.00 万元，2023 年政府采购执行率为 100%。

8.资金管理制度健全性。市贸促会制定了《益阳市贸促会





机关财务管理制度》，资金管理制度比较简单，相关公务外出和公务接待未制定审批制度。2023 年市贸促会基本按照单位管理制度执行，但存在大额资金支付未严格执行“三重一大”集体决策的问题。

**9.资金使用合规性。**经抽查市贸促会财务凭证，发现存在部分会议费支出审批不严，多列会议费等问题。

**10.预决算信息公开性。**市贸促会严格按照规定公开了 2023 年预算信息。截止至绩效评价日，2023 年决算信息由于暂未批复，故未公开。

**11.基础信息完善性。**经抽查市贸促会账务，会计信息资料准确，但存在部分原始凭证不完整的问题。

**12.资产管理制度健全性。**经过审查，发现市贸促会在资产管理领域尚未建立完备的制度体系，尤其是在固定资产的管理上，缺乏明确的规章制度进行指导和规范。

**13.资产管理安全性。**市贸促会按规定建立了固定资产台账，但未定期对单位固定资产进行清查，2023 年在资产配置方面均按标准配置。

**14.固定资产利用率。**2022 年市交易中心账面固定资产原值为 66.89 万元，实际在用固定资产原值为 66.89 万元，固定资产利用率 100%。

综上，过程方面，本次该项评价实际得分 25.38 分，得分率 72.51%。

**（三）产出。**本次绩效评价产出设置分值为 25 分，分别从实际完成率、完成及时率、质量达标率、重点工作办结率四个方





面进行评定。

1.实际完成率。根据市贸促会整体绩效目标确定的 2023 年预计完成工作任务有四项，分别为：①组织企业参加经贸活动及展会 3 次；②办理原产地签证 180 份；③组织国际贸易法律培训 2 次；④发展会员企业 10 家。其中第④项任务未全部完成，实际完成率为 75%。

2.完成及时率。市贸促会年度内计划工作数 4 项，按时完成的工作任务 3 项，还有 1 项任务未全部完成，完成及时率为 75%。

3.质量达标率。市贸促会 2023 年部门计划工作数为 4 项，全部完成工作数中达到部门绩效目标要求的工作任务数量为 3 项，部分完成达到部门绩效目标要求的工作任务 1 项，质量达标率为 75%。

4.重点工作办结率。在 2023 年的市贸促会重点工作任务中，发展会员企业 10 家，实际发展会员企业仅完成 2 家。导致重点工作办结率达到了 95%，未完全达成既定目标。

综上，产出方面，该项评价实际得分 19.2 分，得分率 80.00%。

**（四）效益。**本次绩效评价效益设置分值为 25 分，分别从经济效益、社会效益、可持续影响方面、社会公众或服务对象满意度四个方面进行评定。

2023 年市贸促会全体工作人员齐心协力，履职履责，整体支出产生的效益显著，经济效益方面，深入宣传益阳市招商引资政策、精准提供益阳市招商引资相关信息；社会效益方面，圆满实现“益品出益、益企出海”的战略目标，致力于推广益阳本土





企业及优质产品，积极对外拓展，提升了益阳在国内外市场的知名度和影响力。通过一系列精准的宣传推广活动，将益阳的企业形象与产品特色推向更广阔的舞台，为益阳经济的持续发展注入了强劲动力；可持续影响方面，针对益阳地区的外资企业，已实施了详尽的调研与分析，以全面把握其实际需求与期望。经对市贸促会服务对象开展满意度调查，各企业对市贸促会履职履责情况比较满意，满意度达到 100%。

综上，效益方面，该项评价实际得分 26 分，得分率 100%。

## **五、存在的问题及原因分析**

### **（一）预算管理方面**

1. **决算数据不准确。** 决算报表数据与单位预算会计数据不符，预算会计中基本支出为 289.13 万元，项目支出为 101.42 万元，决算报表中基本支出为 294.44 万元，项目支出为 96.11 万元，决算数据不准确。

2. **预算执行率有待进一步提高。**（1）根据 2023 年市贸促会单位指标执行情况表，2023 年一般公共预算资金预算可用指标为 415.54 万元，实际支付合计为 390.55 万元，预算执行率为 93.99%。（2）三公经费控制水平有待进一步提升。2023 年三公经费预算数 12.70 万元，当年公用经费决算数 42.31 万元，为预算的 333.15%。

3. **资产管理有待加强。** 存在资产管理制度不健全的缺陷，缺乏系统性、全面性的资产管理流程和规范，未定期进行固定资产的盘点清查工作。

4. **审批流程待规范。**（1）差旅费报销过程中存在未遵循出





差审批流程的问题。未能提供有效的出差审批单作为报销依据。未按照《益阳市市直机关差旅费管理办法》建立健全公务出差审批制度。（2）公务接待报销过程中存在未遵循公务接待审批流程的问题。未能提供有效的公务接待审批单作为报销依据。未按照《益阳市党政机关国内公务接待管理实施细则》建立健全公务出差审批制度。

5.制度落实不到位。经费开支超过5000元的事项均未见党组会议纪要，未按照《益阳市贸促会机关财务管理制度》中“5000元以上的预算支出由党组（班子）会议集体研究决定”的规定执行。

## （二）财务管理方面

### 1.原始凭证不完整、不合规

2023年6月47号凭证，付湘运外事旅游运输公司机关支部赴怀化党建活动租车费6380.00元，未通过市直公车信息化平台租用车辆，未附派车单；付党建活动食宿及党课场地费12160.00元，其中一张发票开具的一项目名称“党课”，金额为2000.00元，未附讲课人员的技术职称证书，未附活动签到表。

2023年10月9号凭证，拨付给企业的补贴共34160.92元，四家企业均未开具收据。

2023年6月13号凭证、2023年8月14号凭证，付文学一、二季度洗车费1200.00元，未附票据，属于不合规报销。

2023年4月10号凭证，付赫山区益菲图文广告中心第三届消博会宣传手册印刷费4950.00元，政府采购合同验收单未签字盖章。





## 2.采购程序不规范

2023年9月24号凭证,付湖南湘恒治道管理咨询公司内控报告编制费1500.00元,事前预算审批时间为2023年8月9日,政府采购合同签订时间为2023年7月31日,审批滞后。

2023年12月16号凭证,付益阳应龙文体超市EHN平台办公用品款8840.40元,合同签订时间为2023年12月5日,支出申报预算审核单时间为12月7日,审批滞后。

2023年12月17号凭证,付益阳高顺通勤汽车服务公司湘乡招商引资租车费1050.00元,用车时间和公务平台派车时间均为2023年5月7日,政府采购合同时间却为2023年7月12日,政府采购程序不规范。

## 3.超标准报销费用

(1) 差旅费超标。2023年4月10号凭证,付李顺、周罗斌、彭加军参加第三届消博会及“一带一路”联盟年会差旅费18622.00元,会议通知内容的日程已安排4月12日有欢迎晚宴,12日伙食费补助超标准报销120元(40元\*3人=120元)。会议通知中要求参会人员不超过2人,但实际参会人员3人。

(2) 会议费超标。2023年4月11号凭证,付益阳天城酒店全市贸促会议住宿费2464.00元,超标准报销864.00元(会议住宿费标准为200元/人,8间\*200=1600.00元);付湖南荣苑餐饮公司全市贸促会议餐费3018.00元,会议时间是3月13日下午15点,会期只有半天的,不应安排就餐。

2023年10月24号凭证,付“益企业品、走进中东”经贸合作项目落实推进会餐费1954.00元,无会议方案,参加会议人





数为 23 人，仅涉及中餐，餐费为 84.96 元/人，参照会议餐标准中餐为 50 元/人，超标准报销 34.96 元/人。会议费共超标 804 元。

(3) 活动餐费超标。2023 年 10 月 12 号凭证，付重阳节慰问退休干部餐费 1258.00 元，无就餐人员名单，无活动方案，根据菜单人数 13 人，人均中餐 96.77 元/人，活动餐费应参照工作餐标准 40 元/人，人均超标准 56.77 元/人。活动餐费共超标 738 元。

(4) 培训费超标。2023 年 12 月 11 号凭证，付全市国际商事法律培训班住宿费 556.00 元，住宿人员为授课老师，人数为 2 人，住宿费为 278 元/人，培训期间授课老师的住宿费应参照培训费住宿标准 240 元/人执行，不在培训费综合定额标准以内核算，超标准 38 元/人，共超标准 76 元。

## 六、有关建议

(一) 进一步加强预算管理，决算数据应与预算会计相一致。决算报告主要以收付实现制为基础编制，以预算会计核算生成的数据为准，综合反映行政单位年度预算收支执行结果等信息。

(二) 进一步提高预算执行率。加强三公经费的预算控制。

(三) 建立完善的财务制度和资产管理制度，明确资产管理职责、规范资产管理流程、加强资产信息管理。同时，应制定详细的固定资产清理计划，并严格按照计划执行，确保固定资产信息的准确性和及时性。

(四) 加强财务审核机制的完善，强化对会计凭证的全面审查，提高会计核算的准确度和可靠性，确保真实反映单位情况。





(五) 严格落实“三重一大”事项集体决策制度，确保部门所有重大事项均集体决策决议，以更好地防范重大决策失误带来的经济损失。

## 七、其他需要说明的事项

本报告为益阳市财政局对市贸促会 2023 年度部门支出整体绩效评价提供参考，也可作为市贸促会绩效评价结果运用依据，除此外不作其他用途，因报告使用不当造成的后果与本公司及执行本业务的注册会计师无关。

附件：1.2023 年度部门整体支出绩效评价基础数据表  
2.2023 年度部门整体支出绩效评价指标评分表

湖南景辰会计师事务所有限责任公司

中 国 湖 南



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年十月三十日





2023年度部门整体支出绩效评价基础数据表

填报单位：益阳市中国国际贸易促进委员会益阳支会

金额单位：万元

财政供养人员情况（人）	编制数		2023年实际在职人数		控制率	
	14		13		92.86%	
经费控制情况（万元）	2022年决算数		2023年预算数		2023年决算数	
支出总额	463.29		347.83		390.55	
基本支出	347.46		297.20		294.44	
其中：公用经费	40.67		62.00		65.84	
项目支出	115.83		50.63		96.11	
其中：业务工作开展专项经费	30.63		30.63		30.63	
企业服务平台（EHN）和服务外企专班经费	15.21		20.00		14.69	
益企出益、益品出海	49.99				50.79	
招商引资	20.00					
三公经费	11.33		12.70		42.31	
1、公务用车购置和维护经费	6.91		7.00		7.00	
其中：公车购置						
公车运行维护	6.91		7.00		7.00	
2、出国经费					30.18	
3、公务接待	4.42		5.70		5.13	
政府采购金额						
楼堂馆所控制情况	批复规模（m²）	实际规模（m²）	规模控制率	预算投资（万元）	实际投资（万元）	投资概算控制率
（2023年完工项目）						
厉行节约保障措施						

说明：“公用经费”填报基本支出中的一般商品和服务支出。“项目支出”需要填报基本支出以外的所有项目支出情况。  
“运行维护经费”填报项目支出中用于人员类和公用运转类的支出。



益阳市中国国际贸易促进委员会益阳支会2023年度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	指标解释	评价要点	评分规则	目标分值	得分值
投入 (15分)	目标设定 (8分)	绩效目标合理性 (3分)	部门所设立的整体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整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划。 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。		1	1
		绩效目标明确性 (5分)	部门依据整体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整体绩效目标的明细化情况。	①是否将部门整体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设定的年度绩效目标是否完整。每发现一项不完整扣0.1分,扣完为止。 ④绩效目标是否与部门年度的任务数或计划数相对应。	发现一起不符合扣0.1分,直至扣完为止。	1	1
		在职人员控制率 (3分)	部门本年度实际在职人员数与编制数 的比率,用以反映和考核部门对人员 成本的控制程度。	⑤是否与本年度部门预算资金相匹配。  在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。	发现一起与本年度部门预算资金不匹配扣 0.1分,扣完为止。	1	1
		“三公经费”变动率 (2分)	部门本年度“三公经费”预算数与上 年度“三公经费”预算数的变动比 率,用以反映和考核部门对控制重点 行政成本的努力程度。	在职人员数:部门(单位)实际在职人数,以财政部确定的部门 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。  “三公经费”变动率=[(2023年“三公经费”总额-2022年“三 公经费”总额)/2022年度“三公经费”总额]×100%。	比率≤100%,得满分;比率>100%,每增加 1%,扣5%的权重分,扣完为止。	3	3
		重点支出 安排率 (2分)	部门本年度预算安排的重点预算支出 与部门预算总支出的比率,用以反映 和考核部门对履行主要职责或完成重 点任务的保障程度。	重点支出安排率=(重点预算支出/预算总支出)×100%。重点预 算支出:部门年度预算安排的,与本部门履职和发展密切相关、 具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的预算 支出支出总额。预算总支出:部门年度预算安排的预算支出支出 总额。	变动率≤0,得满分;变动率>0时,每增加 5%(含)扣减0.5分,减至0分止。	2	2
	预算执行 (6分)	预算执行率 (4分)	部门本年度预算完成数与预算数的比 率,用以反映和考核部门预算准确性 。	预算执行率=(预算执行数/预算数)×100%。预算执行数:部门 本年度实际完成的预算数。预算数:财政部门批复的本年度部门 预算数。	重点支出安排率≥40%,得4分,30%≤重点 支出率<40%,得3分,20%≤重点支出率 <30%,得2分,10%≤重点支出率<20%,得1 分。否则不得分。	2	1
		预算调整率 (2分)	部门本年度预算调整数与预算数的比 率,用以反映和考核部门预算的调整 程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。预算调整数:部门 在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落 实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办 而产生的调整除外)。	预算执行率=100%得4分,90%≤预算执行率 <100%,得3分;80%≤预算执行率<90%,得2 分,60%≤预算执行率<80%,得1分,否则不 得分。	4	3
					未调整的计2分,调整了的除特殊原因外按 比例扣减,	2	2



益阳市中国国际贸易促进委员会益阳支会2023年度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	指标解释	评价要点	评分规则	目标分值	得分值
过程 (19.5分)	预算执行 (14分)	支出进度率 (2分)	部门实际支出进度与既定支出进度的比率,用以反映和考核部门预算执行的及时性和均衡性程度。	支出进度率=(实际支出进度/既定支出进度)×100%。实际支出进度:部门在某一时间点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。既定支出进度:由部门在申报部门整体绩效目标时,参照序时支出进度、前三年支出进度、本级部门平均支出进度水平等确定的,在某一时间点应达到的支出进度(比率)。	得分=支出进度率*目标分值。	2	2
		项目支出预算执行率 (4分)	部门本年度项目支出预算与实际执行的比率,用以反映部门项目支出预算的准确性。	项目支出预算执行率=(项目执行数/预算数)*100%。	项目预算执行率=100%得4分,90%≤预算执行率<100%,得3分;80%≤预算执行率<90%,得2分,否则不得分。	4	2
		公用经费控制率 (4分)	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,用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。	比率≤100%,得满分;比率>100%,按比例得分。	4	3.75
		“三公经费”控制率(2分)	部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率,用以反映和考核部门对“三公经费”的实际控制程度。	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。“三公经费”:年度预算安排的因公出国(境)费、公务用车购置及运行费和公务招待费。	三公经费控制率≤100%时,得满分;三公经费>100%时,按比例得分。	2	0.33
		政府采购执行率 (2分)	部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率,用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%。政府采购预算:采购机关根据事业发展计划和行政任务编制的,并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	得分=政府采购执行率×目标分值。	2	2
	预算管理 (5.5分)	管理制度健全性 (3分)	部门为加强预算管理、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。	①是否已制定或具有预算资金管理办法、财务管理制度、资产管理制度的管理制度。 ②相关管理制度是否合法、合规、完整。 ③相关管理制度是否得到有效执行。		1	0.5
						1	0.5
						1	0.5
						0.5	0.2
		资金使用合规性 (2.5分)	部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度规定,用以反映和考核部门预算资金的规范运行情况。	①资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。 ②预算支出的重大开支是否经过评估论证。 ③是否符合部门预算批复的用途。 ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。发现一起扣0.2分,扣完为止。		0.5	0.3
						0.5	0.0
						0.5	0.5
						0.5	0.5



益阳市中国国际贸易促进委员会益阳支会2023年度部门整体支出绩效评价指标评分表

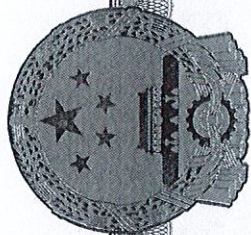
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分规则	目标分值	得分值
过程 (9.5分)	预算管理 (4.5分)	预算信息公开性 (2分)	部门是否按照政府信息公开有关规定公开相关预算决算信息，用以反映和考核部门预算决算管理的公开透明情况。	①是否按规定内容、规定时限公开预算信息；按规定内容公开的，得1分；进行了公开但公开内容不合规、超过规定时限公开的，适当扣分；未公开不得分。 ②是否按规定内容、规定时限公开决算信息的，得1分；进行了公开但公开内容不合规、超过规定时限公开的，适当扣分；未公开不得分。		1	1
		预算绩效管理规范性 (1分)	部门是否按规定进行绩效管理，用以反映和考核部门预算绩效管理情况。	①是否按规定上报绩效目标表及绩效监控情况表 ②是否按规定开展绩效自评		0.5	0.5
		基础信息完善性 (1.5分)	部门基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息对预算管理工作支撑情况。	①基础数据信息和会计信息资料是否真实； ②基础数据信息和会计信息资料是否完整； ③基础数据信息和会计信息资料是否准确。	发现一起扣0.3分 发现一起扣0.2分	0.5	0.5
	资产管理 (5分)	管理制度健全性 (2分)	部门为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门资产管理制度的完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	①是否已制定或具有资产管理制度； ②相关资金管理制度是否合法、合规、完整； ③相关资产管理制度是否得到有效执行。	已制定，得1分，未制定0分，部分制定，得0.5分； 发现一起不合规扣0.1分； 发现一起未按规定执行的扣0.2分，扣完为止；	1 0.5 0.5	0.0 0.0 0.0
		资产安全 (2分)	部门的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门资产安全运行情况。	①资产保存是否完整；	发现一起扣0.3分，扣完为止；	0.4	0.4
				②资产配置是否合理；	发现一起不合理扣0.3分，扣完为止；	0.4	0.4
				③资产处置是否规范；	发现一起扣0.3分；	0.4	0.4
				④资产账务管理是否合规，是否账实相符； ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。	发现一起扣0.3分	0.4	0.4
			固定资产利用率 (1分)	部门实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门资产使用效率程度。	评分规则：利用率=100%的计1分，每降1个百分点扣0.1分，扣完为止。	1	1



益阳市中国国际贸易促进委员会益阳支会2023年度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	指标解释	评价要点	评分规则	目标分值	得分值
产出 (24分)	职责履行 (24分)	实际完成率 (6分)	部门履行职责实际完成的工作任务目标情况,用以反映和考核部门履职工作任务的实现程度。	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。	得分=实际完成率*目标分值。	6	4.5
		完成及时率 (6分)	部门在规定时间内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。	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。	得分=完成及时率*目标分值。	6	4.5
		质量达标率 (6分)	达到质量标准(绩效标准值)的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	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数中达到部门绩效目标要求(绩效标准值)的工作任务数量。	得分=完成率*分值。	6	4.5
		重点工作办结率 (6分)	部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率,用以反映部门对重点工作任务的办理落实程度。	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。	全部完成得满分,否则按比例得分。	6	5.7
		经济效益 (6分)	部门履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。	签约合作项目12个,达成订单合同、投资合作和意向合作协议4.9亿元 支持一批“益字号”企业克服疫情的持续冲击和挑战,实现外贸破零倍增,合同引资7.2亿元,完成下达任务的720%	达到目标得满分,未达到目标,按比例得分。	3	3
效果 (26分)	履职效益 (26分)	社会效益 (8分)	部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	宣传益阳企业、益阳产品,对外扩大益阳知名度 免费办理原产地证书225份,出口31个国家和地区,涉及金额5673万美元	全部完成得满分,部分完成按比例得分。	3	3
		可持续发展 (6分)	部门履行职责对可持续发展所带来的直接或间接影响。	加强区县(市)国际商会建设 全面准确了解在益外资企业诉求,增强外资企业在益长期发展信心	未造成不良影响得满分,发现一起不良影响扣0.5分,扣完为止。	2	2
		社会公众或服务对象满意度 (6分)	社会公众或服务对象对部门履职效果的满意程度。	①机关人员问卷调查,满意度在90%及以上得满分,每低于标准下降5%扣0.5分,扣满为止。 ②社会公众问卷调查,满意度在90%及以上得满分,每低于标准下降5%扣0.5分,扣满为止。	满意度在90%及以上得满分,每低于标准下降5%扣0.5分,扣满为止。	3	3
						3	3
						6	6
		合计				100	84.58





# 营业执照

(副本)

副本编号: 1 - 1

统一社会信用代码

914309007170289166



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。

名称 湖南景辰会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 肖庆苏

经营范围 审查会计报表、验证投入资本、办理企业合并、分立、清算事宜中的  
审计业务、法律、行政法规规定的其他审计业务; 会计咨询、会计培  
训、会计服务业务; 经济案件鉴证、经济纠纷调解业务。

注册资本 贰佰万元整

成立日期 2000年01月05日

营业期限 长期

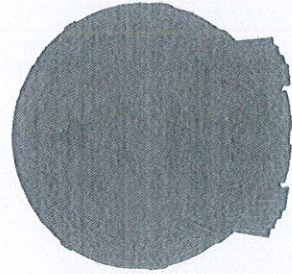
住所 益阳市高新区梓山西路28号太古城B座10楼



登记机关

2020 年 8 月 25 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：湖南景辰会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：肖庆苏

经营场所：

益阳市高新区梓山西路28号太古城B座10楼

组织形式：有限责任

执业证书编号：43110007

批准执业文号：湘财注协字[1999]85号

批准执业日期：1999年12月17日



证书序号：0008643

## 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》。



发证机关：湖南省财政厅

二〇二〇年九月十四日

中华人民共和国财政部制





姓 名 肖庆苏  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出 生 日 期 1961-02-06  
Date of birth  
工 作 单 位 益阳方圆会计师事务所  
Working unit 有限责任公司  
身份 证 号 码 43232119610206007X  
Identity card No.



肖庆苏 431100070001



姓 名 范卫红  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出 生 日 期 1971-11-19  
Date of birth  
工 作 单 位 益阳方圆会计师事务所  
Working unit 有限责任公司  
身份 证 号 码 43230119711119102X  
Identity card No.



范卫红 431100070005