南昌经济技术开发区口岸管理局
2024 年度部门整体支出
财政重点绩效评价报告

部门名称：南昌经济技术开发区口岸管理局

评价机构：南昌洪城会计师事务所有限责任公司

评价年度：2024 年度

2025 年 12 月

洪城绩效
PERFORMANCE EVALUATION

部门整体支出绩效评价人员			
姓名	单位	职称/职务	签名
金平	南昌洪城会计师事务所有限责任公司	注册会计师	
汪涛	南昌洪城会计师事务所有限责任公司	中级会计师	
郑佳欣	南昌洪城会计师事务所有限责任公司	初级会计师	
张雅雯	南昌洪城会计师事务所有限责任公司	初级会计师	
主评人（签名）：		2025年12月31日	
机构（盖章）：	南昌洪城会计师事务所有限责任公司	2025年12月31日	

注：工作小组须不低于3人，所有人员必须亲笔签名，否则无效。

目 录

摘要.....I
一、基本情况.....I
二、绩效评价综合情况及结论.....II
三、存在的问题及有关建议.....II
（一）主要问题.....II
（二）有关建议.....IV
一、 部门概况.....1
（一）基本情况.....1
（二）2024 年度部门履职总体目标、工作任务.....2
（三）2024 年度部门年度整体支出绩效目标.....8
（四）2024 年度部门预算及执行情况.....9
二、评价工作开展情况.....10
（一）评价的目的和思路.....10
（二）评价方法和指标体系.....12
（三）评价实施过程.....13
三、评价总体结论.....14
四、部门整体支出绩效实现情况.....15
（一）部门决策完成情况.....15
（二）部门管理完成情况.....17
（三）部门产出完成情况.....20
（四）部门效益完成情况.....22
五、部门整体支出绩效中存在问题及改进措施.....24
（一）主要问题及原因分析.....24
（二）改进的方向和具体措施.....26
六、 附件.....28

摘　要

根据中共江西省委 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）、《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)精神及《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》（赣财绩〔2022〕9 号）、《南昌市财政局关于开展 2024 年度全市预算单位自评及部门评价工作的通知》(洪财绩(2025)1 号)要求，南昌洪城会计师事务所有限责任公司受南昌经济技术开发区财政局委托，对南昌经济技术开发区口岸管理局 2024 年度部门整体支出进行了绩效评价，现将评价情况及结果报告如下:

一、基本情况

主要职责是：①统筹海关特殊监管区改革创新，推行通关便利措施，创新监管模式；②负责增值税一般纳税人资格试点、跨境电商综试区等各项试点改革、制度创新在海关特殊监管区内实施；③负责协调海关、税务、外汇、商务、口岸等职能管理部门，帮助企业办理相关资质和服务工作；④联系对接国际航空口岸、铁路口岸、水运口岸通关事项;负责设置符合海关监管条件的监管设施以及监管设施的日常管理(新建、改造、维护、保障等)；⑤负责海关特殊监管区域内的企业服务、项目建设、保障运营等工作。

根据部门预决算报表，经开区口岸管理局 2024 年度部门整体预算收入总额为 1815.81 万元，其中：一般公共预算财政

拨款收入1695.81万元、其他收入120.00万元；预算支出合计1815.81万元。

2024年度部门整体决算收入总额为1019.86万元，其中：一般公共预算财政拨款收入1019.86万元、年初结转结余0.00万元；决算支出合计1019.86万元，其中：基本支出713.87万元，占70%，项目支出305.99万元,占30%。

二、绩效评价综合情况及结论

评价小组在基础数据分析及处理的基础上，对经开区口岸管理局2024年度部门整体支出进行了客观的绩效评价，评价综合得分为**86.86**分，评价等级为**“良”**。

三、存在的问题及有关建议

（一）主要问题

1.部门预算管理方面

1.绩效指标明确性不足。例如①“特殊监管区创新举措经费”项目产出时效指标“有效提高通关效率”、指标值为“有效提高”，②"业务拓展宣传经费"产出时效指标“完成各个专项宣传活动项目"、指标值为“≥95”缺少单位。目标及指标值设置不够精准，在绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现方面存在不足。

2.财务管理方面

一是报销附件不齐全、财务支付手续不够规范。例如：①2024年9月4#会计凭证，支付海关移动网络专线2024年8月费用5020元。发票开具方及实际收款单位为“中国移动通信集团江西有限公司南昌分公司（账号

36001050600052507083-8801）”，合同收款账户“中国移动通信集团江西有限公司昌北分公司（账号36001050600052507083-8806）”，合同约定的服务方收款账号与实际开票方及收款方账号不一致，缺少相关信息变更或其他有效凭据。②2024 年 5 月 9#会计凭证，支付吴江辉、雷隆洪、万亨、朱超、熊振刚 5 人赴义乌、宁波、厦门学习当地综保区先进经验招商引资差旅费 16097.5 元，其中由宁波至厦门及后续返回南昌的两段行程交通工具均安排“乘坐飞机”，未见管委会事前专项审批佐证，凭证附件相关的出差考察方案未盖公章，方案缺少事前审核签字、时间等，差旅费报销附件不齐全。

不符合《中华人民共和国会计法》第十四条关于会计凭证完整性的“...对记载不准确、不完整的原始凭证...按要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。”

二是合同无具体签订时间，签订程序不规范。例如：2024 年 11 月 2#凭证支付海关监管设施软件维保首期款（2024 年 5 月-7 月）269000 元，附件合同缺少具体签订时间，由于合同实际生效时间及履行期限界定模糊，合同第 4.1 条约定“本项目服务期限为自合同签订之日起 12 个月”，在履行义务起始和截止时间等方面容易引发纠纷、存在隐患。

3.公务接待审批报销程序不够规范。例如：2024 年 12 月 2#会计凭证,区口岸局支付 2024 年公务接待费,其中：①2024 年 5 月 24 日接待鹰潭铜基新材料有限公司总会计师朱水生一行 5 人洽谈合同事项 868 元;②2024 年 5 月 28 日接待国叶(厦门）集团有限公司叶伟威董事长一行 5 人洽谈合同事项 876

元。电函记录（接待公函）程序不规范,均缺少来访接待对象具体人数及人员姓名；缺少相关的接待方案 。公务接待审批表的接待人数缺少相关公函记录佐证。

不符合《江西省党政机关国内公务接待管理办法》等相关规定。

4.资产管理方面

一是固定资产未定期盘点,相关资产管理制度尚需完善。不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）第二条“定期对固定资产进行清查盘点，每年至少盘点一次，全面掌握并真实反映固定资产的数量、价值和使用状况，确保账账相符、账实相符。

二是固定资产未严格按照一物一卡管理，未对资产进行资产编号及贴标。不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）“（五）登记管理。加强固定资产卡片管理，做到有物必登、登记到人、一物一卡、不重不漏。”

(二) 有关建议

1.加强预算绩效管理

一是优化绩效目标管理。设立明确、可量化的绩效目标，确保与项目或资金的实际成果相关联；避免使用模糊指标，提高目标的可衡量性和实现性；建立定期的评估机制，审查目标的达成情况，并根据实际情况进行必要的调整。**二是合理制定绩效目标，缩小预决算偏离程度。**在预算编制环节，项目支出预算编制应本着轻重缓急的原则，按照有关规定足额安排经

费，从机制上保障不挤占项目资金；针对需要调整的项目制定详细的调整方案及实施计划。做好预算支出总体安排，建立和完善预算执行的分析、监督和信息反馈机制，及时发现并解决影响预算执行的问题并及时改进。**三是大力推进项目进度和支出进度，及时完成项目工作。**促进预算的有效执行和支出的及时实现，从而促进预算执行率的提升，提高资金使用效率。在预算执行环节，预算一经下达，应严格按制度执行，避免主观随意性。

2.加强预算管理，强化预算控制

一是加强预算编制管理，提高预算编制的准确性、科学性和合理性。二是强化并严格执行预算控制管理制度，进一步规范经费开支范围、标准和审批手续的管理，规范会计核算，真实、准确地反映各项费用的支出情况；

3.多举措加强财务管理

建议针对财务票据及相关附件执行“审核制”，成立以部门财务和审计人员为主的财务报销审核小组，确保报销入账的票据及其附件切实证明所报业务支出的真实、可信。此外，建议完善内部监管制度。对本部门的财务报销及其相关的财务情况进行定期与不定期的监督检查，对查出的问题及时予以整改落实。规范公务接待审批报销程序，强化接待费报销结算管控，坚持接待费报销“四要件”管理。事前审批单、财务票据、派出单位公函和接待清单，严控接待用餐的次数和陪餐人数，切实提高资金绩效，确保单位资金健康运行。

5.加强资产管理

进一步加强资产管理制度执行力度，定期对固定资产进行清查盘点，且每年至少盘点一次，全面掌握并真实反映固定资产的数量、价值和使用状况，确保账账相符、账实相符，保障国有资产安全。

南昌经济技术开发区口岸管理局
2024年度部门整体支出财政重点
绩效评价报告

为加强财政支出管理，强化支出责任，进一步规范财政资金管理，切实提高财政资金使用效率，根据中共江西省委 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）、《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)精神及《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》（赣财绩〔2022〕9 号）、《南昌市财政局关于开展2024年度全市预算单位自评及部门评价工作的通知》(洪财绩(2025)1 号)要求，南昌洪城会计师事务所有限责任公司受南昌经济技术开发区财政局委托，对南昌经济技术开发区口岸管理局2024年度部门整体支出进行了绩效评价，现将评价情况及结果报告如下:

一、部门概况

（一）基本情况

1、部门主要职责

（一）统筹海关特殊监管区改革创新，推行通关便利措施，创新监管模式。

（二）负责增值税一般纳税人资格试点、跨境电商综试区等各项试点改革、制度创新在海关特殊监管区内实施。

（三）负责协调海关、税务、外汇、商务、口岸等职能管理部门，帮助企业办理相关资质和服务工作。

（四）联系对接国际航空口岸、铁路口岸、水运口岸通关事项。

（五）负责设置符合海关监管条件的监管设施以及监管设施的日常管理(新建、改造、维护、保障等)

（六）负责海关特殊监管区域内的企业服务、项目建设、保障运营等工作。

2.组织架构

经开区口岸管理局共有预算单位 2 个，包括局本级和 1 个二级预算单位南昌综合保税区服务中心。局本级设立 0 个内设机构。

3.人员情况

2024 年末，经开区口岸管理局编制人数 17 人，区聘人员 14 人（其中保税管理局 7 人，口岸管理局 7 人），劳务派遣人员 20 人。

4.资产情况

截至 2024 年 12 月 31 日，经开区口岸管理局资产总额 11.71 万元，其中固定资产 11.71 万元，占资产总额 100%；负债总额-1.13 万元 ,其中流动负债-1.13 万元，占负债总额 100%；净资产 12.84 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，共有车辆 3 辆，全部为电动巡逻车。

（二）2024 年度部门履职总体目标、工作任务

2024年，经开区口岸管理局根据年初工作规划和重点性工作，上下团结一心，迎难而上，加压奋进，锐意进取，各项工作取得了较大成效，较好的完成了年度工作目标。通过加强预算收支管理，不断建立健全内部管理制度，梳理内部管理流程，部门整体支出管理情况得到提升。根据部门工作计划，2024年度主要工作任务为：

1.加强招商引资。全年招商引资接待客商50余批次，签约落地项目3个，对接意向项目共9个。签约项目方面协助绿能储能产品加工制造项目完成公司注册、海关账册等事项办理，并推进项目进口生产设备进区；全球集拼集采供应链项目已推进完成仓库交付使用，项目已正式启动运营；推进瀚恪思笔记本电脑键盘加工检测项目当年签约、当年开工、当年投产。意向项目方面重点对接中电光谷产业园项目，项目预计总投资10亿元，税收不低于20万元/亩，可为经开区区吸引电子信息、医疗器械等优质项目入区；盯紧江钨集团钨化合物出口项目，吸引省属重点企业进出口业务回流本地；对接南昌安定医院心理康复中心项目，协调临空城投沟通项目承载空间；依托南昌产投、中江国际等区内平台，对接跟踪深圳曼瑞德智能穿戴项目、厦门衣匠服装加工项目等意向项目；积极对接厦门象屿集团引进象屿采颐进口保税电商项目，扩大跨境电商业务规模。

2.规范招商流程。一是牵头制定了《南昌经开区海关特殊监管区域招商政策指引》，并响应国家出台的《公平竞争审查条例》等文件,对园区招商政策进行全面梳理清查,同时，

将按照上级文件精神进一步分析研究现阶段项目招引工作的新优势。**二是**牵头全面梳理了原南昌综保区招商项目协议，对协议期内项目、终止项目、到期项目以及存在兑现难题的项目进行了科学分析和分类梳理，为下一步化解外贸进出口政策兑现问题提供支持。

3.强化企业服务。一是宣讲海关特殊监管区政策，2024年经开区分管领导、局主要领导带队或以小分队走访的形式共走访经开区和兄弟县区（开发区）外贸企业70余家，宣讲海关特殊监管区保税政策和功能优势，帮助企业降本增效，通过走访协调解决了江铃新能源、江西变压器等重点企业的进出口通关问题。**二是**组织支部党员深入园区有好货保税仓开展党员助力活动，协助企业包装出货，并开展了以“全球好货、一仓到家”为主题的直播，宣传海关特殊监管区的平台优势，向观众宣传相关产品信息，增加消费者对平台商品的了解，提升企业知名度，得到了企业好评。**三是**提供全流程的企业备案服务，2024年1-12月，协助区内45家企业完成注册地址变更和海关备案变更，以企业“少跑一次”为目标，协调加快行政审批，高效完成了网内外企业的全面调整。**四是**提供全流程的企业注册服务，协助绿能国际、宏远集团、航新科技等项目及引进的相关上下游产业客户完成项目公司注册，加快产业落地培育。**五是**做好挂点亿元企业、规上企业的跟踪服务，解决企业生产经营中存在的困难。**六是**对接区经发局，做好我局分工对接的16家企业市场感知测评工作，为营造我区良好营商环境贡献力量。

4.优化口岸功能。一是创新海关通关模式，通过协调海关打通“一票多车”业务模式，为重点企业江铃集团的皮卡出口简化通关流程，实现车辆整报分送，提升通关时效，降低企业综合成本。**二是**探索建设区内危化品仓库，组织赴武汉阳逻保税区实地考察，学习借鉴当地建设运营经验，为全区新能源电池和新能源汽车的进出口业务开辟通道。**三是**主动走访省机场集团，探讨昌北机场与综保区加强对外口岸联动发展，并就推动昌北机场一类口岸功能向综保区延伸方面进行深入交流。**四是**做好海关通关服务保障，对海关监管设施软硬件管理系统、网络通信、基础设施进行管理、维护工作，保障海关通关效率，同时，已启动海关特殊监管区域卡口标识语、卡口造型等照明设备及基础设施的更新改造工作，进一步提升海关特殊监管区域的整体形象与通关效率。今年上半年，南昌海关稽查处和省内各地海关代表一行来到经开区，针对卡口管理以及地磅管理工作进行实地检查，并给予了高度认可和肯定，在全省五个综保区中，地磅称量准确率最精准。

5.深化交流合作。一是深化与高校的合作，全年共承接省、市委党校市厅级领导干部班、县处级领导干部班、省直青年干部班，中青年干部班，理论研修班等共计 7 期现场教学活动，培训全省干部学员超 300 人，向全省干部展示和宣传海关特殊监管区的开放型经济成果，为海关特殊监管区域绩效考核评估加分提供有力保障，同时，江西外语外贸职业学院、市委党校分别向我区发来感谢信，对我区在人才培养、

课程开发、教研工作以及现场教学活动的热情接待予以高度评价和感谢。二是协同省商务厅赴武汉、成都调研当地综保区发展经验，学习借鉴内陆地区在综合保税区运营、管理、监管方面好的经验做法。三是牵头召开赋能外贸企业发展座谈会，邀请了海立、同兴达、凯马百路佳、江西变压器等区内20家外贸生产型企业座谈交流，探讨如何通过综保区平台功能助力企业外贸业务降本增效。四是做好商、协会交流对接工作，通过“请进来”与“走出去”相结合，做好商、协会对外交往工作。一方面积极与省物流协会、跨境电商协会等重要产业协会加强沟通互联，另一方面完成开发区协会陆港分会及重庆永川考察团等重要商协会来访接待工作。

6.全面深化改革创新举措入选“十佳案例”。2024年5月，口岸管理局与保税管理局共同报送的《以创新服务促发展，为全省开放型经济发展赋能》案例入选“2023年度南昌经开区全面深化改革创新十佳案例”，这是我局深入贯彻区党工委改革工作要求，大力实施全面深化改革攻坚行动，所取得的改革实践成果。

7.理论武装全面加强。贯彻落实党的二十届三中全会精神，坚持“第一议题”制度，认真落实局党组集体学习和党组理论学习中心组学习制度，把习近平总书记关于做好新时代党的建设工作的重要思想以及习近平经济思想重要论述作为重要学习内容，先后召开党组会议22次、党组理论学习中心组学习12次、支委会12次、党员大会5次、组织党员开展集中学习研讨30余次，确保对党的建设工作第一时间

传达学习，对中央、省市、区的决策部署第一时间学习贯彻，对重大问题第一时间研究解决。以每周党支部集中学习为主要方式，按照每月主题党日活动指导要求，落实“三会一课”制度，开展主题党日活动，通过召开支委会、党员大会、书记讲党课等形式，组织党员干部学习贯彻习近平总书记近期重要讲话重要指示批示精神。

8.以党纪学习教育强化党性修养。我局党组第一时间组织召开了动员部署会，形成了局党纪学习教育工作方案。局党组书记、局机关支部书记充分发挥领头雁作用，带头为党员讲党课。同时，局机关支部积极组织党员干部开展学习《中国共产党纪律处分条例》、签订廉政承诺书、梳理部门违纪风险点、观看警示教育片等一系列活动。共组织召开《中国共产党纪律处分条例》集中学习4次，撰写《条例》学习心得10余篇，在我局营造了学条例、守党纪、知敬畏的浓厚氛围。同时，组织全体党员开展形式多样的党性教育活动，通过重温入党誓词、为支部党员过政治生日、参观方志敏烈士陵园、陈云工作车间、小平小道以及开展党员志愿服务活动，做好结对帮扶户的走访慰问等工作，增强了党员党性观念和历史责任感。

9.抓实抓好意识形态和省委巡视反馈问题整改工作。深入贯彻落实区党工委关于意识形态工作和省委巡视反馈问题整改工作的决策部署及指示精神，认真落实好“第一责任人”责任，带头抓意识形态和省委巡视反馈问题整改工作，一是针对省委巡视反馈问题，加强调度频次，顺利完成牵头的

巡视整改销号工作。二是加强宣传力度，今年12月30日，江西日报以《从内陆腹地迈向开放前沿-南昌综保区探索开放创新发展之路纪实》为题，宣传报道我区海关特殊监管区域以创新推动发展方面的工作亮点，进一步加大了综保区的影响力,提升了本地企业和广大市民对综保区的关注度、知晓度，同时，我局干部自制的五期海关特殊监管区域产业发展相关短视频已积极向掌上经开客户端、抖音、官网、微博等平台投稿发布。三是全面贯彻落实中央、省、市、区各级文件精神，在意识形态工作领域保持积极良好态势，配合区党政办宣传科加强对意识形态工作部署，同时在全市组织的“学好新修订《保密法》，筑牢新时代保密防线”为主题的保密演讲比赛中，我局胡康同志代表南昌经开区入围决赛，获得优胜名次。四是积极与区宣传科联系，加强舆情舆论监测，对开放型经济发展方面的舆情进行跟踪分析，部署专人对接跟进，回应群众关切问题，坚持守好网络安全阵地。

（三）2024年度部门年度整体支出绩效目标

做好海关特殊监管区域内的业务拓展宣传、项目招引、企业服务等工作;派驻海关协管员协助海关工作，保障新区海关正常工作，保障软、硬件监管设施正常运行，企业正常通关，数据传输安全、流畅。开始大宗散货（一票多车）管理系统的搭建，持续优化口岸营商环境。预算执行方面，支出总额控制在预算总额以内；预算管理方面，制度执行总体较为有效。

（四）2024 年度部门预算及执行情况

1.部门整体收支情况

根据部门预决算报表，经开区口岸管理局 2024 年度部门整体预算收入总额为 1815.81 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1695.81 万元、其他收入 120.00 万元。预算支出合计 1815.81 万元，其中：基本支出 1315.81 万元、项目支出 500.00 万元。

经开区口岸管理局 2024 年度部门整体决算收入总额为 1019.86 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1019.86 万元、年初结转结余 0.00 万元。决算支出合计 1019.86 万元，其中：基本支出 713.87 万元、项目支出 305.99 万元、年末结转和结余 0.00 万元。

2.公用经费支出情况

经开区口岸管理局 2024 年度部门整体实际支出公用经费决算数为 1.67 万元。该单位为今年新增单位，无上年度数据。

3.“三公”经费支出情况

经开区口岸管理局 2024 年度部门整体一般公共预算财政拨款“三公”经费支出年初预算数为 10.47 万元，其中：公务接待费 10.47 万元、公务用车购置及运行维护费 0.00 万元。“三公”经费支出决算数为 4.52 万元，其中：公务接待费决算数 4.52 万元、公务用车购置及运行维护费决算数 0.00 万元。“三公”经费控制率为 43.17%。

该单位为今年新增单位，无上年度数据。

二、评价工作开展情况

（一）评价的目的和思路

1.评价目的

为深入贯彻、全面落实《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》（赣发〔2019〕8 号）和《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)和《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》（赣财绩〔2022〕9 号）精神，及南昌市财政局关于开展 2024 年度全市预算单位自评及部门评价工作的通知》(洪财绩(2025)1 号)要求，建立科学、合理的预算绩效评价管理体系，提高财政资源的配置和使用效率。

本次绩效评价的目的是为了全面分析和综合评价经开区口岸管理局 2024 年度部门整体预算资金的使用管理情况，为切实提高资金使用效益，强化预算支出的责任和效率提供参考依据。

2.评价思路

部门整体支出绩效评价是依据设定的绩效目标，运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在遵循绩效评价基本原则基础上，对部门整体支出的经济性、效率性、效益性进行客观、公正的测量、分析和评判。主要是对投入管理情况及产出绩效情况进行综合评价。评价思路主要包含基本原则和评价内容两方面:

一是本次部门整体支出绩效评价应遵循的基本原则

（1）规范性原则。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）客观性原则。符合真实、客观、公正的要求，在部门整体支出评估中尊重客观规律，深入调查研究，不带主观随意性，讲求科学性。

（3）系统性原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，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。

二是本次部门整体支出绩效评价的主要内容

评价内容主要为投入管理情况及产出绩效情况。投入管理情况主要包括预算编审管理、预算执行管理、部门结转结余资金管理、预决算信息公开管理、部门预算管理、政府采购管理、资产管理等；产出绩效情况包括产出指标、效果指标及满意度指标。重点评价以下方面:

（1）部门职能、部门总体目标、部门年度工作计划及任务、部门项目安排及预算之间的关联性和匹配。

（2）部门各项管理制度保障是否健全、充分，是否执行有效。

（3）部门履职绩效是否实现，包括部门绩效目标是否实现、各项职能是否落实、重点工作任务是否完成、部门工作成效是否达到预期水平、服务对象是否满意等。

（4）资源配置是否有效，包括人、财、物等各项资源配置的数量和结构是否合理，能否有效保障部门工作的顺利开展等。

（二）评价方法和指标体系

1.评价方法

本次部门整体支出绩效评价主要采用以下评价方法：

（1）政策、文献研究。通过学习和研究国家、江西省有关市场监督管理部署要求相关文件及文献，掌握经开区年度市场监督管理工作要点，获得部门概况、部门绩效目标和预算收支信息，据以评价部门目标和部门管理。

（2）统计分析。通过统计、收集部门产出和部门效果的实际数据，与目标值、经验值、历史数值和计划数值等进行比较，算出部门产出和部门效果指标值。

（3）社会调查。通过访谈，了解部门职责履行情况和预期目标的实现情况；通过抽样问卷调查，获取服务对象对部门履职情况的认可度；通过合规性检查，获取部门预算资金的规范使用情况。

2.评价指标体系

在部门整体支出绩效评价共性指标体系框架下，根据经开区口岸管理局的实际情况，设定了本次部门整体支出绩效评价指标体系。评价指标包括**部门决策指标、部门管理指标、部门产出指标**及**部门效益指标共4个一级指标**；一级指标下设部门规划计划、绩效目标、资金配置、资金管理、预算管理、政府采购管理、资产管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、效果及满意度**共14个二级指标**；二级指标又细分为中长期规划明确性、年度工作计划明确性、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、支出预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性等**26个三级指标**。具体详见附件1。

（三）评价实施过程

本次绩效评价工作由我司根据经开区口岸管理局实际情况及经开区财政局需求，按照“独立、客观、科学和高效”原则开展。具体的实施过程如下：

1.前期准备阶段

①根据被评价部门（经开区口岸管理局）行业性质及特点，确定评价小组成员名单，成立绩效评价工作组；②及时调研、了解经开区口岸管理局的基本情况，就部门工作的相关情况与财务、业务人员进行沟通与交流，取得被评价部门相关材料；③设计绩效评价指标体系、基础数据表及满意度调查问卷。

2.实施阶段

①对经开区口岸管理局进行现场评价，现场收集、汇总、整理绩效评价相关资料，调查核实评价基础数据，对资料的真实性、可靠性进行分析研究；②对经开区口岸管理局的资金使用情况进行财务核查；③听取各方对经开区口岸管理局履职情况的反馈，深入调查经开区口岸管理局部门职能职责、履职情况、工作实施及绩效实现情况；④进行实际抽查及满意度调查，通过发放问卷调查部门履职的满意度。

3.综合评价分析及报告撰写阶段

①根据所收集的基础资料，结合现场核实的有关情况，整理出绩效评价所需的基本资料和数据。②进一步细化、完

善评价指标体系，根据评价基础数据，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析、量化评分和综合评价；③对2024年度部门整体支出情况进行评价打分，形成初步评价结果，并草拟初稿，提交经开区财政局。

三、评价总体结论

经开区口岸管理局2024年度履职完成情况总体较好，“全方位”落实各项工作举措，市场监管履职成效显著。不足的方面主要为：预算执行管理及财务管理方面有待进一步加强。

经综合评价分析，部门整体支出绩效评价总体得分为**86.86分**，评价等级为**“良”**。各指标得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	权重值	评价得分	指标得分率
部门决策（10分）	部门规划计划（3.5分）	中长期规划明确性	2	2	100.00%
		年度工作计划明确性	1.5	1.5	100.00%
	绩效目标（3分）	绩效目标合理性	1.5	1.5	100.00%
		绩效指标明确性	1.5	1.5	66.67%
	资金配置（3.5分）	预算编制科学性	2	1.6	80.00%
		资金分配合理性	1.5	1	66.67%
部门管理（20分）	资金管理（5分）	支出预算执行率	2	0	-
		资金使用合规性	3	2	66.67%
	预算管理（5分）	管理制度健全性	3	3	100.00%
		预决算信息公开性	1	1	100.00%
		部门结余结转管理	1	1	100.00%

	政府采购管理（2分）	政府采购节支率	2	1.26	63.00%
	资产管理（5分）	资产管理规范性	3	2	66.67%
		固定资产利用率	2	2	100.00%
	组织实施（3分）	管理制度健全性	3	1	33.33%
部门产出（40分）	产出数量（12分）	实际完成率	12	12	100.00%
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10	100.00%
	产出时效（9分）	完成及时性	9	7.5	83.33%
	产出成本（9分）	在职人员控制率	3	3	100.00%
		“三公经费”控制率	3	3	100.00%
		公用经费控制率	3	3	100.00%
部门效益（30分）	效果指标（20分）	经济效益	5	2.5	50.00%
		社会效益	10	10	100.00%
		可持续影响	5	5	100.00%
	满意度指标（10分）	社会公众或服务对象满意度	10	9	90.00%
总计			**100**	**86.86**	**86.86%**

四、部门整体支出绩效实现情况

（一）部门决策完成情况（10分）

1.部门规划计划（3.5分）

经开区口岸管理局对部门各项职能的履行进行了完整规划，结合中长期规划和年度工作计划，年度主要工作任务、总体目标、规划实施内容及时间安排等方面均有明确规定，符合省委省政府相关总体规划要求。

此项指标得分 3.5 分。

2.绩效目标（3 分）

经开区口岸管理局设定的年度绩效目标值设置不够精准，在绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现方面存在不足，绩效指标明确性有待提高，绩效目标管理有待加强，共扣 0.5 分。

如：①“特殊监管区创新举措经费”项目产出时效指标“有效提高通关效率”、指标值为“有效提高”，②"业务拓展宣传经费"产出时效指标“完成各个专项宣传活动项目"、指标值为“≥95”缺少单位。指标值没有量化，绩效目标设定不够明晰，缺少可衡量的指标值。

此项指标得分 2.5 分。

3.资金配置（3.5 分）

预算编制方面，部门预算收入数据完整，收入来源编报齐全，编报数据准确无误，但是预算资金分配测算不够充分、不够准确。如：部分项目预算确定的资金量与工作任务匹配方面存在差距。例如：”特殊监管区创新举措经费“项目预算数 20 万元、决算数为零，未使用预算资金，预算确定的资金量与工作任务相匹配度有偏差。预算编制科学性和资金分配合理性方面存在不足，扣 0.4 分。

资金分配合理性方面，执行率较低，预算资金额度结余未用。例如：①”海关工作保障经费“项目年初预算数 450.72 万元、全年预算数 380.72 万元、决算数 295.766 万元、执行率 77.69%；②”业务拓展宣传经费“项目预算数 14.28 万元、

决算数 6.22 万元、执行率 43.56% 。资金分配合理性存在不足，扣 0.5 分。

此项指标得分 2.6 分。

综上，“部门决策”指标得分合计 8.6 分。

（二）部门管理完成情况（20 分）

1.资金管理（5 分）

（1）支出预算执行率（2 分）

经开区口岸管理局 2024 年度财政拨款本年支出预算数 1815.81 万元，决算数 1019.86 万元，完成预算执行率为 56.17%，支出预算执行率低于 85%，依据评分标准不得分。

（2）资金使用合规性（3 分）

资金使用合规性存在不足，财务审批支付程序不够严谨、不够规范，共扣 1 分。

凭证附件不齐全，财务审批支付不够规范。如：①2024 年 9 月 4#会计凭证，支付海关移动网络专线 2024 年 8 月费用 5020 元。发票开具方及实际收款单位为“中国移动通信集团江西有限公司南昌分公司（账号 360010506000525070 83-8801）”，合同收款账户“中国移动通信集团江西有限公司昌北分公司（账号 360010506000525070 83-8806）”，合同约定的服务方收款账号与实际开票方及收款方账号不一致，缺少相关信息变更或其他有效凭据。②2024 年 5 月 9#会计凭证，支付吴江辉、雷隆洪、万亨、朱超、熊振刚 5 人赴义乌、宁波、厦门学习当地综保区先进经验招商引资差旅费 16097.5 元，其中由宁

波至厦门及后续返回南昌的两段行程交通工具均安排“乘坐飞机”，未见管委会事前专项审批佐证，凭证附件相关的出差考察方案未盖公章，方案缺少事前审核签字、时间等，差旅费报销附件不齐全。

不符合《中华人民共和国会计法》第十四条关于会计凭证完整性的“...对记载不准确、不完整的原始凭证...按要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。”

此项指标共得2分。

2.预算管理（5分）

（1）管理制度健全性（3分）

经开区口岸管理局为加强预算管理、规范财务行为制定了相关会计核算制度、会计监督制度、预算资金管理办法、绩效跟踪管理办法、资产管理办法等制度，管理制度基本健全。

（2）预决算信息公开管理（1分）

经开区口岸管理局在经开区口岸管理局门户网站按规定内容及时限公开了2024年度部门预算、决算信息，符合相关信息公开管理规定。

（3）部门结余结转管理（1分）

经开区口岸管理局2024年部门预算数为1815.81万元，实际执行数为1019.86万元，年末结转结余0.00万元；依据评分标准，结转结余率小于或等于5%的，得满分。

该项指标得分5分。

3.政府采购管理（2分）

根据公开的2024年度部门预算，政府采购预算数为246.9万元，其中：政府采购货物预算5.7万元，政府采购服务预算241.2万元。根据2024年度部门决算报表，政府采购实际支出147.4万元，其中：政府采购货物支出2.24万元，政府采购服务支出145.16万元。

政府采购节约99.5万元，节支率为40.3%，依据评分标准，该项指标扣0.74分，得分1.26分。

4.资产管理（5分）

固定资产管理方面不够规范。

一是固定资产未定期盘点,相关资产管理制度尚需完善。不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）第二条“定期对固定资产进行清查盘点，每年至少盘点一次，全面掌握并真实反映固定资产的数量、价值和使用状况，确保账账相符、账实相符。

二是固定资产未严格按照一物一卡管理，未对资产进行资产编号及贴标。不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）“（五）登记管理。加强固定资产卡片管理，做到有物必登、登记到人、一物一卡、不重不漏。”

该项指标扣1分，得分4分。

5.组织实施（3分）

2024年度经开区口岸局根据部门职能，虽然制定了具有合法性、合规性、完整性的各项业务管理制度，但制度执行不够规范，共扣2分。

一是合同无具体签订时间，签订程序不规范。如：2024年11月2#凭证支付海关监管设施软件维保首期款（2024年5月-7月）269000元，附件合同缺少具体签订时间，由于合同实际生效时间及履行期限界定模糊，合同第4.1条约定“本项目服务期限为自合同签订之日起12个月”，在履行义务起始和截止时间等方面容易引发纠纷、存在隐患。

二是公务接待审批报销程序不够规范.公务接待审批在"接待人数"方面缺少有效公函佐证记录。如：2024年12月2#会计凭证,区口岸局支付2024年公务接待费,其中：2024年5月24日接待鹰潭铜基新材料有限公司总会计师朱水生一行5人洽谈合同事项868元;和2024年5月28日接待国叶(厦门）集团有限公司叶伟威董事长一行5人洽谈合同事项876元。电函记录（接待公函）程序不规范,均缺少来访接待对象具体人数及人员姓名；缺少相关的接待方案。

该项指标得分1分。

综上，“部门管理”指标得分合计13.26分。

（三）部门产出完成情况（40分）

1.产出数量（12分）

经开区口岸管理局部门各项职能履行实际完成率基本达到部门绩效目标。

①完成各项监管设施维保的数量≥1次，实际完成率>=100%；②接待企业来访次数≥20次，实际接待32次，完成率>=100%；③外出招商引资考察次数≥10次，实际完成10次，完成率>=100%；④全年开展宣传活动数量>=10

次，实际完成 11 次，完成率>=100%; ⑤推动大宗散货“一票多车”管理系统尽快落地，目标值-1 个，实际完成率>=100%; ⑥完成海关协管员保障年平均数量≥17 人，实际完成数量 19 人，完成率>=100%。⑦保障协会会员单位费用数量，目标值=2 个，实际完成率>=100%; ⑧特殊监管区创新举措经费项目可行性研究开展次数≧1 次，实际完成率>=100%。

此项“产出数量”指标得分 12 分。

2.产出质量（10 分）

经开区口岸管理局基本按计划完成了年度目标。

①保障海关工作正常开展，监管设施正常使用率≤95%; ②有效保障通关便利化，保障区内企业正常运营，基本达成目标。③商务接待全部合规，合规比率达到 100%，实际完成合规率=100%; ④按期完成"一票多车"系统启动工作目标，完成率=100%.; ⑤业务拓展宣传经费项目完成各个专项宣传活动≥95

此项“产出质量”指标得 10 分。

3.产出时效（9 分）

2024 年，经开区口岸管理局的部分项目工作完成不及时，如：①特殊监管区创新举措经费项目预算安排资金 20 万元，决算数为零，未及时申请拨款，未完成“不超过部门预算安排资金”的产出目标。依据评分标准计算扣 1.5 分。

此项“产出时效”指标得分 7.5 分。

3.产出成本（12 分）

（1）在职人员控制率（3 分）

根据经开区2024年度部门预决算表，2024年末，经开区口岸管理局编制人数17人,年末实有在职在编人数17人，在职人员控制率为100%。

（2）“三公经费”控制率（3分）

2024年度部门“三公”经费预算安排10.47万元，实际支出4.52万元，因该单位为今年新增单位，无上年度数据，当年“三公”经费控制率为43.17%。

（3）公用经费控制率（3分）

2024年度部门整体实际支出公用经费1.67万元。

该单位为今年新增单位，无上年度数据。

综上，该项指标得分9分。

综上，“部门产出”指标得分合计38.5分。

（四）部门效益完成情况（30分）

1.效果指标（20分）

（1）经济效益（5分）

经济效益部分偏离目标，未达到预期，主要原因是经济放缓，需求减弱，仅实现了部分目标；下一步将加强项目招引，维稳促长。

此项指标得分2.5分。

（2）社会效益（10分）

2024年经开区口岸管理局认真贯彻落实上级要求，统筹海关特殊监管区改革创新，推行通关便利措施，创新监管模式;设置符合海关监管条件的监管设施以及监管设施的日常管理(新建、改造、维护、保障等);海关特殊监管区域内的项

目招引、企业服务、项目建设、保障运营等工作;派驻海关协管员协助海关工作;完成区党工委、管委会交办的其他工作。①推动党校等教学基地共建，增加影响力，社会效益有效提升；②有效保障区内企业正常运营；③扩大园区知名度；④促进村级（社区）治理水平。⑤有效保障促进通关便利化，促进通关便利化。

此项指标得分10分。

（3）可持续发展（5分）

经开区口岸管理局建立健全辖区内分层分级、精准防控、末端发力、终端见效工作机制。社区治理机制较健全，有效保障工作成效呈现持续性影响。

规范招商流，程牵头制定了《南昌经开区海关特殊监管区域招商政策指引》，并响应国家出台的《公平竞争审查条例》等文件；强化企业服务，宣讲海关特殊监管区政策；优化口岸功能，创新海关通关模式，通过协调海关打通“一票多车”业务模式，为重点企业江铃集团的皮卡出口简化通关流程，实现车辆整报分送，提升通关时效，降低企业综合成本；深化交流合作，做好商、协会交流对接工作，通过“请进来”与“走出去”相结合，做好商、协会对外交往工作。 深入贯彻区党工委改革工作要求，大力实施全面深化改革创新举措攻坚行动，所取得的改革实践成果，2024年度报送的《以创新服务促发展，为全省开放型经济发展赋能》案例入选“2023年度南昌经开区全面深化改革创新十佳案例”。

此项指标得分5分。

综上，“效果指标”得分 17.5 分。

2.满意度指标得分情况（10 分）

为了解服务对象对经开区口岸管理处部门履职的满意程度，评价组以在线问卷的形式进行了调查，共计收回有效问卷 42 份；调查结果统计为总体满意度在 90%-95%之间依据评分标准，该项指标得 9 分。

综上，“满意度指标”得分 9 分。

五、部门整体支出绩效中存在问题及改进措施

(一) 主要问题及原因分析

1.绩效指标明确性不足，目标及指标值设置不够精准。例如①“特殊监管区创新举措经费”项目的产出时效指标“有效提高通关效率”、指标值为“有效提高”，②"业务拓展宣传经费"产出时效指标“完成各个专项宣传活动项目"、指标值为“≥95”缺少单位。目标及指标值设置不够精准，绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现方面存在不足。

2.财务管理方面

一是报销附件不齐全、财务支付手续不够规范。例如：①2024 年 9 月 4#会计凭证，支付海关移动网络专线 2024 年 8 月费用 5020 元。发票开具方及实际收款单位为“中国移动通信集团江西有限公司南昌分公司（账号 360010506000525070 83-8801）”，合同收款账户“中国移动通信集团江西有限公司昌北分公司（账号 360010506000525070 83-8806）”，合同约定的服务方收款账号与实际开票方及收款方账号不一致，缺少相关信息变更或

其他有效凭据。

②2024 年 5 月 9#会计凭证，支付吴江辉、雷隆洪、万亨、朱超、熊振刚 5 人赴义乌、宁波、厦门学习当地综保区先进经验招商引资差旅费 16097.5 元，其中由宁波至厦门及后续返回南昌的两段行程交通工具均安排“乘坐飞机”，未见管委会事前专项审批佐证，凭证附件相关的出差考察方案未盖公章，方案缺少事前审核签字、时间等，差旅费报销附件不齐全。

不符合《中华人民共和国会计法》第十四条关于会计凭证完整性的“...对记载不准确、不完整的原始凭证...按要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。”

二是合同无具体签订时间，签订程序不规范。例如：2024 年 11 月 2#凭证支付海关监管设施软件维保首期款（2024 年 5 月-7 月）269000 元，附件合同缺少具体签订时间，由于合同实际生效时间及履行期限界定模糊，合同第 4.1 条约定“本项目服务期限为自合同签订之日起 12 个月”，在履行义务起始和截止时间等方面容易引发纠纷、存在隐患。

3.公务接待审批报销程序不够规范。例如：2024 年 12 月 2#会计凭证,区口岸局支付 2024 年公务接待费,其中：①2024 年 5 月 24 日接待鹰潭铜基新材料有限公司总会计师朱水生一行 5 人洽谈合同事项 868 元；②2024 年 5 月 28 日接待国叶（厦门）集团有限公司叶伟威董事长一行 5 人洽谈合同事项 876 元。电函记录（接待公函）程序不规范,均缺少来访接待对象具体人数及人员姓名；缺少相关的接待方案 。

公务接待审批表的接待人数缺少相关公函记录佐证。

不符合《江西省党政机关国内公务接待管理办法》等相关规定。

4.资产管理方面

一是固定资产未定期盘点,相关资产管理制度尚需完善。不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）第二条“定期对固定资产进行清查盘点，每年至少盘点一次，全面掌握并真实反映固定资产的数量、价值和使用状况，确保账账相符、账实相符。

二是固定资产未严格按照一物一卡管理，未对资产进行资产编号及贴标。不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）“（五）登记管理。加强固定资产卡片管理，做到有物必登、登记到人、一物一卡、不重不漏。”

(二) 改进的方向和具体措施

1.加强预算绩效管理

一是优化绩效目标管理。设立明确、可量化的绩效目标，确保与项目或资金的实际成果相关联；避免使用模糊指标，提高目标的可衡量性和实现性；建立定期的评估机制，审查目标的达成情况，并根据实际情况进行必要的调整。**二是合理制定绩效目标，缩小预决算偏离程度。**在预算编制环节，项目支出预算编制应本着轻重缓急的原则，按照有关规定足额安排经费，从机制上保障不挤占项目资金；针对需要调整的项目制定详细的调整方案及实施计划。做好预算支出总体

安排，建立和完善预算执行的分析、监督和信息反馈机制，及时发现并解决影响预算执行的问题并及时改进。**三是大力推进项目进度和支出进度，及时完成项目工作。**促进预算的有效执行和支出的及时实现，从而促进预算执行率的提升，提高资金使用效率。在预算执行环节，预算一经下达，应严格按制度执行，避免主观随意性。

2.加强预算管理，强化预算控制

一是加强预算编制管理，提高预算编制的准确性、科学性和合理性。二是强化并严格执行预算控制管理制度，进一步规范经费开支范围、标准和审批手续的管理，规范会计核算，真实、准确地反映各项费用的支出情况;

3.多举措加强财务管理

建议针对财务票据及相关附件执行“审核制”，成立以部门财务和审计人员为主的财务报销审核小组，确保报销入账的票据及其附件切实证明所报业务支出的真实、可信。此外，建议完善内部监管制度。对本部门的财务报销及其相关的财务情况进行定期与不定期的监督检查，对查出的问题及时予以整改落实。规范公务接待审批报销程序，强化接待费报销结算管控，坚持接待费报销“四要件”管理。事前审批单、财务票据、派出单位公函和接待清单，严控接待用餐的次数和陪餐人数，切实提高资金绩效，确保单位资金健康运行。

4.加强资产管理

进一步加强资产管理制度执行力度，定期对固定资产进行清查盘点，且每年至少盘点一次，全面掌握并真实反映固

定资产的数量、价值和使用状况，确保账账相符、账实相符，保障国有资产安全。

六、附件清单

1.《南昌市经开区口岸管理局 2024 年度部门整体支出绩效评价指标体系及得分表》；

2.《财政重点绩效评价事实认定书》

南昌洪城会计师事务所有限责任公司

2025 年 12 月 30 日

附件 1

南昌经济技术开发区口岸管理局 2024 年度部门整体支出绩效评价指标体系及得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	权重分值	得分	扣分原因
部门决策	部门规划计划	中长期规划明确性	部门规划是否明确，用以反映部门长期目标是否对部门各项职能履行进行完整规划。	评价要点： ①是否制定中长期规划，是否依据省委省政府的总体规划，将任务落实到部门中长期规划。 ②中长期规划是否对总体目标、规划实施内容及时间安排有明确规定，对部门各项职能的履行进行了完整规划。 ③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是否完整； ④收入来源编报是否齐全或编报数据是否有错误。	全部符合得满分，每发现一处不符扣 0.5 分，直至 0 分	2	2	
		年度工作计划明确性	考察部 门年度工作计划是否明确，用以反映部门是否对中长期目标进行分解，用以支撑部门履职的达成。	评价要点： ①是否制定明确的年度工作计划。 ②年度工作计划包含明确的总体目标、计划实施内容、责任主体相关内容。③年度工作计划针对部门全部职能的履行进行了计划安排。	全部符合得满分，每发现一处不符合扣 0.5 分，直至 0 分	1.5	1.5	
	绩效目标	绩效目标合理性	所设定 的绩效目标是 否依据充分，是否符合	评价要点： ①是否有部门整体支出绩效目标。	全部符合得满分，每发现一处不符扣 0.5 分，直至 0 分	1.5	1.5	

			客观实际，用以反映和考核绩效目标与部门履职的相符情况。	②绩效目标与部门职能、规划计划是否具有相关性。 ③预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。②部门整体绩效目标编制是否完整合理；③专项资金绩效目标编制完整合理。				
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将部门整体支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与部门年度工作任务数或计划数相对应。	全部符合得满分，每发现一处不符扣0.5分，直至0分	1.5	1	扣0.5分。目标值设置不够精准，在绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现方面存在不足。例如①“特殊监管区创新举措经费”项目产出时效指标“有效提高通关效率”、指标值为“有效提高”，②"业务拓展宣传经费"产出时效指标“完成各个专项宣传活动项目"、指标值为“≥95”缺少单位。
	资金配置	预算编制科学性	部门预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核部门预算编制的科学性、	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与部门履职及规划计划是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算收入来源编报是否齐全或编报数据是否有错误。	全部符合得满分，每发现一处不符扣0.5分，直至0分	2	1.6	扣0.4分。部分项目预算确定的资金量与工作任务匹配方面存在差距。例如：”特殊监管区创新举措经费“项目预算数20万元、决算数为零，未使

			合理性情况。	⑤预算确定的资金量是否与工作任务相匹配。				用预算资金。
		资金分配合理性	预算资金分配是否有测算依据，用以反映和考核预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①资金分配依据是否充分 ②资金分配是否与部门整体绩效目标内容相一致； ③分配结果是否合理。	全部符合得满分，每发现一处不符扣0.25分，直至0分	1.5	1	扣0.5分。资金分配合理性存在不足，执行率较低，预算资金额度结余浪费。例如：①”海关工作保障经费“项目年初预算数450.72万元、全年预算数380.72万元、决算数295.766万元、执行率77.69%；②”业务拓展宣传经费“项目预算数14.28万元、决算数6.22万元、执行率43.56%
部门管理	资金管理	支出预算执行率	部门（单位）本年度预算执行数与财政预算下达数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算支出完成程度。	支出预算完成率=（支出预算完成数/支出预算下达数） × 100%。 支出预算执行数：部门（单位）本年度实际完成的预算支出数。 支出预算数：财政部门批复的本年度部门（单位）预算支出数。	预算完成率=（预算完成数/预算数）×100%。预算完成数：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。某部门得分=[某部门预算完成率-85%]÷[95%-85%]×分值。	2	0	扣2分。全年预算数1815.81万元，决算数为1019.86万元，预算完成率=1019.86/1815.81*100%=56.17%，依据评分标准完成率<85%不得分。

		资金使用合规性	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，是否符合相关规定的开支范围，用以反映考核部门（单位）预算资金的规范运行和安全运行情况。	评价要点： 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、挪用情况。⑥资金使用相关财务会计核算是否合法、合规。	全部符合得满分，每发现一处不符扣0.5分，直至0分	3	2	扣1分：凭证附件不齐全，财务审批支付不够规范。 例如：①2024年9月4#会计凭证，支付海关移动网络专线2024年8月费用5020元。合同约定的收款账号与实际开票方及收款方账号不一致，缺少相关信息变更或其他有效凭据。 ②2024年5月9#凭证，支付吴江辉等5人赴义乌、宁波、厦门学习当地综保区先进经验招商引资差旅费16097.5元，其中由宁波至厦门及后续返回南昌的两段行程交通工具均安排“乘坐飞机”，未见管委会事前专项审批佐证，凭证附件相关的出差考察方案未盖公章，方案缺少事前审核签字、时间等，差旅费报销附件不齐

								全。
	预算管理	管理制度健全性	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。	评价要点： ①预算资金管理办法、绩效跟踪管理办法、资产管理办法等各项制度是否健全； ②部门内部财务管理制度是否完整、合规； ③会计核算制度是否完整、合规。	全部符合得满分，每发现一处不符合扣0.5分，直至0分	3	3	
		预决算信息公开性	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。	评价要点： ①是否按规定内容公开预决算信息； ②是否按规定时限公开预决算信息。 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。	全部符合得满分，每发现一处不符合扣0.5分，直至0分	1	1	
		部门结余结转管理	结转结余率	结转结余率≤5%；结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。结转结余总额：部门本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）。支出预算数是指财政部门批复的本年度部门支出预算数。某部门得分=（15%—结转结余率）÷（15%-5%）×该指标分值。	结转结余率小于或等于5%的，得满分；结转结余率大于或等于15%的，得0分；结转结余率在5%-15%之间的，按公式计算得分。	1	1	

	政府采购管理	政府采购节支率	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资金节约情况。	政府采购节支率=（政府采购预算数-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。	节支率大于等于95%得满分；节支率在80%-95%的，按公式计分；小于等于0的或超过100%得0分	2	1.26	扣0.74分。2024年政府采购预算数246.9万元、实际采购金额147.4万元，节约99.5万元，政府采购节支率40.3%，依据评分标准得1.26分。
	资产管理	资产管理规范性	部门（单位）的资产是否保持安全完整、资产配置是否合理，资产使用和资产处理是否规范，用以反映和考核部门（单位）资产管理的整体水平。	评价要点： ①对外投资行为是否经审批，是否在投资亏损； ②是否有因管理不当发生严重资产损失和丢失情况； ③是否存在超标准配置资产； ④资产使用是否规范，是否存在未经批准擅自出租、出借资产行为； ⑤资产处置是否规范，是否存在不按要求进行报批或资产不公开处置行为； ⑥相关资产管理制度是否得到有效执行。	全部符合得满分，每发现一处不符合扣0.5分，直至0分	3	2	扣1.分。①未定期对固定资产实物进行清查盘点，相关资产管理制度尚需完善。②固定资产未严格按照一物一卡管理，未对资产进行资产编号及贴标。
		固定资产利用率	部门（单位）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（单位）固定资产使用效率程度。	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%。某部门得分=（固定资产利用率%—85%）÷（95%-85%）×该指标分值。	大于或等于95%的，得满分；小于或等于85%的，得0分；在85%-95%之间的，按公式计算。	2	2	

	组织实施	管理制度健全性	部门（单位） 的针对各项职能，是否建立了相应的业务管理，制度是否健全，用以反映和考核各项业务管理制度对部门履职的保障情况。	需要根据部门各项职能履行进行设置和细化 评价要点： ①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②业务管理制度是否合法、合规、完整。 ③相关管理制度是否得到有效执行。	全部符合得满分，每发现一处不符合扣 1 分，直至 0 分	3	1	扣 2 分：①合同无具体签订时间，签订程序不规范。如：2024 年 11 月 2#凭证支付海关监管设施软件维保款 269000 元，附件合同缺少具体签订时间，合同实际生效时间及履行期限界定模糊，在履行义务起始和截止时间等方面容易引发纠纷、存在隐患。 ② 公务接待审批报销程序不够规范.公务接待审批在"接待人数"方面缺少有效公函佐证记录。如：2024 年 12 月 2#会计凭证，其中：2024 年 5 月 24 日接待鹰潭铜基新材料有限公司总会计师朱水生一行 5 人洽谈合同事项 868 元；和 2024 年 5 月 28 日接待国叶（厦门）集团有限公司叶伟威董事长一行 5 人洽谈合

								同事项876元。电函记录（接待公函）程序不规范，均缺少来访接待对象具体人数及人员姓名；缺少相关的接待方案 。
部门产出	产出数量	实际完成率	实际完成率是否达到绩效目标	需要根据部门各项职能履行进行设置和细化评价要点： 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（单位）实际完成工作任务的数量。计划工作数：部门（单位）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。评价要点：①完成各项监管设施维保的数量≥1次，实际完成率>=100%；②接待企业来访次数≥20次，实际接待32次，完成率>=100%；③外出招商引资考察次数≥10次，实际完成10次，完成率>=100%；④全年开展宣传活动数量>=10次，实际完成11次，完成率>=100%；⑤推动大宗散货“一票多车”管理系统尽快落地，目标值-1个，实际完成率>=100%；⑥完成海关协管员保障年平均数量≥17人，实际完成数量19人，完成率>=100%。⑦保障协会会员	各评价要点占1.5分，符合计满分，否则依据计划进度实际完成情况进行扣分，计划完成率低于60%不得分。	12	12	

				单位费用数量，目标值=2个，实际完成率>=100%；⑧特殊监管区创新举措经费项目可行性研究开展次数≧1次，实际完成率>=100%。				
	产出质量	质量达标率	部门产出质量提升及标准达成	需要根据部门各项职能履行进行设置和细化 评价要点： 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（单位）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。①保障海关工作正常开展，监管设施正常使用率≤95%；②有效保障通关便利化，保障区内企业正常运营，基本达成目标。③商务接待全部合规，合规比率达到100%，实际完成合规率=100%；④按期完成"一票多车"系统启动工作目标，完成率=100%.；⑤业务拓展宣传经费项目完成各个专项宣传活动≥95	各评价要点占2分，达标计满分，否则不得分。	10	10	
	产出时效	完成及时性	部门产出时效是否达到绩效目标	需要根据部门各项职能履行进行设置和细化 评价要点： 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（单位）按照整体绩效目标确定的时	各评价要点占1.5分，按要求及时完成的，计满分，否则不得分。	9	7.5	扣1.5分.部分项目工作完成不及时，如：①特殊监管区创新举措经费项目预算安排资金20万元，决算数为零，未及时申请拨

				限实际完成的工作任务数量。①按合同约定期限完成维修、维护项目合同履约内容，及时率=100%；②资金拨付及时率=100%；③年底前完成海关工作保障经费项目工作任务，完成及时率=100%；④年底前完成业务拓展宣传经费项目工作任务，完成及时率=100%；⑤年底前完成项目招引经费项目工作任务，完成及时率=100%；⑥年底前完成特殊监管区创新举措经费项目工作任务，完成及时率=100%；				款，未完成“不超过部门预算安排资金”的产出目标。
	产出成本	在职人员控制率	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。	评价要点： 在职人员控制率=(在职人员数/编制数）× 100% 在职人员数：部门实际在职人数，以财政部门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的人员编制数。	在职人员控制率≤ 100%得满分，115%及以上得0分，100%-115%之间按比例计分。	3	3	
		“三公经费”控制率	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。	评价要点： “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%。	目标值为≤100%；达到目标值得满分，大于100%得0分	3	3	

		公用经费控制率	考察部门“公用经费”预算与上年度“公用经费”预算数得变动比率，用以反映部门（单位）对行政成本得控制程度	评价要点：公用经费”控制率=（本年度“公用经费”总额-上年度“公用经费”总额）/上年度“公用经费”总额×100%。	目标值为≤100%；达到目标值得满分，115%及以上得0分，100%-115%之间按比例计分大于100%得0分	3	3	
部门效益	效果指标	经济效益	部门（单位）履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。	评价要点：①有效提升园区进出口总规模；②加强项目招引，维稳促长。	各评价要点占2.5分，达到预期效益计满分，否则视完成效果分档计分，未带来效益不得分。	5	2.5	扣2.5分。经济效益部分偏离目标，未达到预期，主要原因是经济放缓，需求减弱，仅实现了部分目标；下一步将加强项目招引，维稳促长。
		社会效益	部门（单位）履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。（履职成效）	评价要点：①推动党校等教学基地共建，增加影响力，社会效益有效提升；②有效保障区内企业正常运营；③扩大园区知名度；④促进村级（社区）治理水平。⑤有效保障促进通关便利化，促进通关便利化；	各评价要点占2分，达到预期效益计满分，否则视完成效果分档计分，未带来效益不得分。	10	10	
		可持续影响	部门绩效目标实现的长效机制建设情况，部门工作效率提升措施的创新	评价部门的长效管理机制健全性等有效提升推动海关特殊监管区高质量发展。	健全计2分，一般计2分，未建立机制或不健全则不得分。	5	5	
	满意度指标	社会公众或服务对象满意度	社会公众或部门（单位）的服务对	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的海关特殊监管区企业、部门单位、	满意度100%-95%（含）得10分，满意度95%-90%（含）	10	9	满意度95%-90%（含）得9分

			象对部门履职效果的满意程度。	群体或个人。 一般采取社会调查的方式。	得9分，90%-85%（含）得8分，85%-80%（含）得7分，80%-70%（含）得6分，70%-60%（含）得5分，满意度低于60%不得分。			
				合计		100	86.86	

01

财政重点绩效评价事实认定书

评价机构：南昌洪城会计师事务所有限责任公司 填表日期：2025 年 12 月 25 日

评价项目	南昌经开区口岸管理局 2024 年度部门整体支出绩效评价		
被评价单位（对象）	南昌经开区口岸管理局	联系人及电话	
现场评价起止日期	2025 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 26 日		
评价人员及电话		复核人员及电话	

认定事项：凭证附件不齐全，财务审批支付不够规范。

例如：①2024 年 9 月 4#会计凭证，支付海关移动网络专线 2024 年 8 月费用 5020 元。发票开具方及实际收款单位为“中国移动通信集团江西有限公司南昌分公司（账号 360010506000525070 83-8801）”，合同收款账户“中国移动通信集团江西有限公司昌北分公司（账号 360010506000525070 83-8806）”，**合同约定的服务方收款账号与实际开票方及收款方账号不一致，缺少相关信息变更或其他有效凭据。**

②2024 年 5 月 9#会计凭证，支付吴江辉、雷隆洪、万亨、朱超、熊振刚 5 人赴义乌、宁波、厦门学习当地综保区先进经验招商引资差旅费 16097.5 元，其中由宁波至厦门及后续返回南昌的两段行程交通工具均安排“乘坐飞机”，未见管委会事前专项审批佐证，凭证附件相关的出差考察方案未盖公章，方案缺少事前审核签字、时间等，**差旅费报销附**

件不齐全。 不符合《中华人民共和国会计法》第十四条关于会计凭证完整性的“...对记载不准确、不完整的原始凭证...按要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。”
被评价单位（对象）意见： 签字（盖章）： 年　月　日

02

财政重点绩效评价事实认定书

评价机构：南昌洪城会计师事务所有限责任公司 填表日期：2025 年 12 月 25 日

评价项目	南昌经开区口岸管理局 2024 年度部门整体支出绩效评价		
被评价单位（对象）	南昌经开区口岸管理局	联系人及电话	
现场评价起止日期	2025 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 26 日		
评价人员及电话		复核人员及电话	

认定事项：合同无具体签订时间，签订程序不规范。

例如：2024 年 11 月 2#凭证支付海关监管设施软件维保首期款（2024 年 5 月-7 月）269000 元，凭证附件：“南昌综保区 2023-2024 年监管设施软件维保项目合同”缺少具体签订时间，合同第 4.1 条约定“本项目服务期限为自合同签订之日起 12 个月”，由于合同实际生效时间及履行期限界定模糊，在履行义务起始和截止时间等方面容易引发纠纷、存在隐患。

不符合《民法典》第五百零二条　可能难以明确合同生效时间，导致双方争议的相关规定。

被评价单位（对象）意见：

签字（盖章）：

年　月　日

03

财政重点绩效评价事实认定书

评价机构：南昌洪城会计师事务所有限责任公司 填表日期：2025 年 12 月 25 日

评价项目	南昌经开区口岸管理局 2024 年度部门整体支出绩效评价		
被评价单位（对象）	南昌经开区口岸管理局	联系人及电话	
现场评价起止日期	2025 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 26 日		
评价人员及电话		复核人员及电话	

认定事项：公务接待审批报销程序不够规范

例如：2024 年 12 月 2#会计凭证，区口岸局支付 2024 年公务接待费，其中：①2024 年 5 月 24 日接待鹰潭铜基新材料有限公司总会计师朱水生一行 5 人洽谈合同事项 868 元；②2024 年 5 月 28 日接待国叶（厦门）集团有限公司叶伟威董事长一行 5 人洽谈合同事项 876 元。电函记录（接待公函）程序不规范，均缺少来访接待对象具体人数及人员姓名；缺少相关的接待方案 。公务接待审批表的接待人数缺少相关公函记录佐证。

不符合《江西省党政机关国内公务接待管理办法》等相关规定。

被评价单位（对象）意见：

签字（盖章）：

年 月 日

04

财政重点绩效评价事实认定书

评价机构：南昌洪城会计师事务所有限责任公司 填表日期：2025 年 12 月 25 日

评价项目	南昌经开区口岸管理局 2024 年度部门整体支出绩效评价		
被评价单位（对象）	南昌经开区口岸管理局	联系人及电话	
现场评价起止日期	2025 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 26 日		
评价人员及电话		复核人员及电话	

认定事项： 固定资产管理方面不够规范。

1. 固定资产未定期盘点，相关资产管理制度尚需完善。

不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97 号）第二条“定期对固定资产进行清查盘点，每年至少盘点一次，全面掌握并真实反映固定资产的数量、价值和使用状况，确保账账相符、账实相符。

2. 固定资产未严格按照一物一卡管理，未对资产进行资产编号及贴标。

不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97 号）“（五）登记管理。加强固定资产卡片管理，做到有物必登、登记到人、一物一卡、不重不漏。”

被评价单位（对象）意见：

签字（盖章）：

年 月 日