积石山保安族东乡族撒拉族自治县商务局
第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目
成本预算绩效
分析报告

项目名称：第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目

项目单位：积石山保安族东乡族撒拉族自治县商务局

主管部门：积石山保安族东乡族撒拉族自治县人民政府

评估机构：甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

评估时间：2025 年 6 月 19 日

目　录

一、项目背景 1

（一）立项原因 1

（二）项目依据 3

（三）项目现状 4

（四）改进目标 8

二、分析对象 9

（一）项目名称 9

（二）项目单位 9

（三）主管部门 9

（四）项目概况 9

（五）项目资金 10

（六）项目运行模式 12

三、分析方式和方法 14

（一）分析程序 14

（二）论证思路及方法 15

（三）分析方式 21

（四）成本分析工作情况 22

（五）专家清单 23

（六）项目单位主要业务活动情况 24

（七）改进目标 24

四、成本效益分析 24
（一）成本指标 25
（二）数量指标分析 27
（三）质量指标 27
（四）时效指标分析 28
（三）效益指标 28
（四）成本核算分析 28
（五）定额标准分析 36
五、确定支出定额标准 40
（一）确定支出标准的计量单位 40
（二）确定支出标准的类型 41
（三）支出标准计算公式和适用情况 42
（四）对支出标准最终确立的形式 43
六、问题及建议 43
（一）主要问题 43
（二）建议 44
七、其他需要说明的问题 45
八、附件： 46
附件 8-1 47
附件 8-2 48
附件 8-3 51
附件 8-4 52

附件 8-5 53
附件 8-6 54
附件 8-7 55
公司资质 56

积石山保安族东乡族撒拉族自治县商务局
第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目
成本预算绩效
分析报告

一、项目背景

（一）立项原因

1.项目立项背景

通过兰洽会展示展销，进一步推广积石山县名优产品。

2024年7月6日，第三十届中国兰州投资贸易洽谈会在兰州开幕。以“共享机遇，共谋发展，共创繁荣”为主题。举行了重大项目签约仪式。本届兰洽会共签约投资合作项目1325个，签约金额6039.55亿元，涉及新能源及装备制造、冶金有色、数字信息、石化化工、特色农产品及食品加工等领域。参加开幕式的还有，部分驻华使领馆代表、国际组织代表，部分兄弟省区市、港澳台地区和重点城市代表，部分跨国公司、央企、民企等知名企业家代表和境内外商协会代表。

本届兰洽会期间共签约合同项目1325个、总额6039.55亿元，较上届分别增长13.05%、7.70%（2023年签约项目1172个、总额5607.69亿元），主要涉及新能源、石化化工、装备制造、特色农产品及食品加工等领域。其中：10亿元以上项目签约额3917.09亿元，占总签约额的64.86%；“三个500

强”企业投资项目签约额1131.49亿元，占总签约额的18.73%。

2.项目立项必要性

中国兰州投资贸易洽谈会（简称“兰洽会”），主展馆设在甘肃国际会展中心，是中华人民共和国商务部、国家市场监督管理总局、国务院台湾事务办公室、全国工商联、中国侨联、中国贸促会和甘肃省人民政府联合主办的国家级展会，是甘肃省规格最高、成就最大的经贸盛会，也是中国西部地区国际化和专业化的大型综合性经贸展会。

1992年甘肃省为扩大对外开放、推动外向型经济发展，举办首届“中国丝绸之路节”；随后自1993年起，举办四届“兰州丝绸之路经贸洽谈交易会”；自1999年起，更名为“中国兰州投资贸易洽谈会”，简称“兰洽会”；2000年，沪、津、粤、浙等东部省区市主要领导率队参会，兰洽会在中国国内和世界的影响力和品牌效应逐渐显现。自2012年第十八届兰治会起，经国务院批准，中华人民共和国商务部开始主办兰治会，兰治会正式升格为国家级展会。

按照省上要求，临夏回族自治州与甘肃省农业农村厅牵头，围绕“民族特色与畜牧产业”主题，以“铸牢中华民族共同体意识，推动经济社会高质量发展”“打造面向‘一带一路’食品和民族用品生产供应基地”“牛羊全产业链”“民族特色产业”四个板块为主要内容，搭建主题展馆，展示全

省民族特色产业和畜牧产业发展成果、资源禀赋和重点项目推介，寻求与“一带一路”沿线国家、地区和兄弟省区间的贸易和招商合作。根据临夏回族自治州人民政府和积石山县人民政府的要求，依托兰洽会使积石山县农特产品，通过金融平台和客户资源，帮助积石山县56款农特产品走向全国，带动27家农业合作社促销增产。为了宣传推广地方民特产品，须参加第三十届中国兰州投资贸易洽谈会。

（二）项目依据

项目主要依据为临夏回族自治州人民政府办公室关于印发《第三十届中国兰州投资贸易洽谈会临夏州参会方案》的通知（临州办函〔2024〕14号）和积石山县人民政府办公室关于印发《第三十届中国兰州投资贸易洽谈会积石山县参会方案》的通知等两个文件。

根据州政府要求，各县市、各部门要高度重视兰洽会参会工作，根据州委、州政府统一部署和工作专班具体安排，按照职能分工和参会要求，全面做好参展布展、企业对接、活动筹备等各项工作。各县市、各部门要明确任务分工，特别是要加强州县对接，密切与州级工作专班的联系沟通，层层靠实责任，确保各项工作有条不紊、有序推进。

1993年举办以来，会议每年一届，不仅发展成为中国西北地区加强区域经济合作、促进投资贸易的重要平台，更是甘肃扩大对外开放、推动外向型经济发展和集中展示经济社

会发展成就、展现良好营商环境的重要窗口。

（三）项目现状

1.项目单位概况

积石山保安族东乡族撒拉族自治县商务局（以下简称“积石山县商务局”）是积石山保安族东乡族撒拉族自治县人民政府的组成部门，为正科级。根据中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于印发《积石山保安族东乡族撒拉族自治县商务局职能配置、内设机构和人员编制规定》的通知[积县委办发(2019)48号]：积石山保安族东乡族撒拉族自治县商务局机关行政编制6名，科级领导职数3名，其中：局长1名，副局长2名，机关工勤1名。县商务局内设以下3个股级机构：办公室(电子商务股、政务服务股)、市场建设和运行调节股(行业服务管理股)和投资贸易促进股。积石山县商务局法定代表人：孙启峰；统一社会信用代码：11622927MB1917275N。贯彻落实党中央、省、州及县委各项方针政策和决策部署，在履行职责过程中坚持和加强党对商务工作的集中统一领导。主要职责：贯彻落实国家有关内外贸易、国际经济合作、经济协作和境外招商引资发展战略、方针、政策；制定全县商务领域规章、制度和发展规划。依法依规履行本行业领域安全生产监管职责。指导行业安全生产和应急管理工作。完成县委、县政府交办的其他任务等职责。

2.项目内容

2024年7月3日，积石山县商务局《关于请求解决参加第三十届中国兰州投资贸易洽谈会议工作经费的报告》（积县商发〔2024〕46号）：“第三十届中国兰州投资贸易洽谈会于2024年7月5日--10日在兰州市举办。为全面做好我县参加兰洽会的各项工作，确保参会工作顺利进行，特请求县人民政府研究解决参会期间(餐费住宿费、工作经费)洽谈会工作经费15.18万元为盼”。

第三十届中国兰州投资贸易洽谈会议工作经费预算151,800元，主要包括：住宿费（106,400元），餐费（30,400元），工作经费（15,000元，会议公文包、笔记本、笔、党徽）。

3.项目运行

根据县政府要求的工作要求,主要做好以下工作:“（一）加强组织领导。各单位要高度重视兰洽会参会工作，根据县委、县政府统一部署和州工作专班具体安排，按照职能分工和参会要求，及早着手、认真谋划，全面做好参展布展、企业对接、活动筹备等各项工作。特别是要加强与州直部门和州级工作专班的对接，层层靠实责任，确保各项工作有条不紊、有序推进。（二）强化协调配合。县直相关部门要按照责任分工，加强部门之间的协作沟通，密切工作关系，互通信息，群策群力，确保兰洽会参会工作扎实推进。要按照“厉

行勤俭节约、反对铺张浪费”的原则，为压缩经费，节约开支，县直相关部门要精简人员，参会人员食宿由县商务局统一安排，往返交通费由派出单位、企业自行按照相关要求自行报销，参会人员自行着白色长袖衬衣、深色裤子，女士着装得体。（三）聚焦招商引资。各部门要树牢“招大引强”意识，主动对接、密切协作，集思广益打造展示展销亮点，按照全员招商、部门招商、节会招商的理念，互通信息、各显神通，全力以赴开展项目推介和招商引资对接，要注重发挥好在外临商及相关协会纽带桥梁作用，积极沟通联系适合积石山发展实际的参会企业及项目，精准对接、主动出击，确保兰洽会招商引资取得实效。（四）突出对外宣传。兰洽会是我县展现特色优势、招商引资的对外窗口和重要平台，融媒体中心、各相关部门要多渠道推介积石山特色优势，充分利用各类媒体载体，广泛宣传我县在自然风光、产业发展、项目建设、招商引资等方面的资源优势和优惠政策，吸引更多的优质客商签约落户。”

第三十届由甘肃省人民政府主办，中国-东盟中心等11家单位协办。主题为“共享甘肃新机遇同创丝路新辉煌”。设置兰州市、张掖市为主题市，旨在主动对接国家对外开放战略，抓好“一带一路”建设重大机遇，围绕实施强科技、强工业、强省会、强县域“四强”行动，巩固深化我省与“一带一路”共建国家和地区、各省（区、市）的经贸交流合作，

更加凸显我省对外开放的重要窗口和招商引资的主要平台两大功能。

本届兰洽会期间共签约合同项目1325个、总额6039.55亿元，较上届分别增长13.05%、7.70%（2023年签约项目1172个、总额5607.69亿元），主要涉及新能源、石化化工、装备制造、特色农产品及食品加工等领域。其中，10亿元以上项目签约额3917.09亿元，占总签约额的64.86%；“三个500强”企业投资项目签约额1131.49亿元，占总签约额的18.73%。

商务局按照政府要求，依托“兰洽会在线”网络平台，以州情展示、县情推介、文旅推介、特色产业、农特产品、特色企业、招商引资等板块为主要内容，通过直播（录播）等形式在网上举办“我为家乡代言”活动，具体事宜指定专人与省兰洽办协调，依照相关安排组织实施。

县商务局牵头负责兰洽会参会工作，做好兰洽会组委会、临夏州参会工作专班的联系对接和各项参会活动的组织协调，按照省、州参会通知制定具体的参会计划等；负责确定参展企业和特色产品，组织开展线上线下展示展销活动，负责提供主题展区（民族特色与畜牧产业馆）的文字、图表、照片、视频资料；做好陇酒专业展馆的组织参展工作；负责招商推介和贸易促进相关活动的组织协调工作。完成特色农产品展示展销区布展工作，负责参会人员及签约双方代表的

食宿安排。

4.项目资金情况

第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目预算金额15.18万元，用于支付参会期间所需洽谈会工作经费（包括住宿费、餐费、工作经费、展位费、宣传费和参展企业补助费等，不包括参会交通费）。本届参会相关单位和参展、招商签约企业人员共计80人（包括县领导和有关部门领导、项目签约企业代表、签约企业司机及助理人员、展示展销企业代表、部门负责人司机及助理人员等参会人员共计约80人)。

主要费用预算包括住宿费（106,400.00元）、餐费（30,400.00元）、工作经费（15,000.00元,会议公文包、笔记本、笔、党徽等），合计预算金额151,800.00元。上述预算经费中未包括宣传费和企业参展补助，但实际宣传费和企业参展补助均发生并实际支付。预算经费中也未包含交通费用预算。

（四）改进目标

1.成本维度

经济成本：优化展会组织流程，如采用模块化展位搭建与集货运输，争取政府补贴或赞助，提升降低成本目标。

社会成本：加强与企业沟通协调，提前了解参展需求并组织集体培训，减少不必要的社会成本。

2. 质量维度

参展企业按时完成：建立严格进度跟踪机制，为参展企业制定详细进度计划并专人跟踪，及时协助解决延迟风险问题。

3. 效益维度

促进县域经济发展：加大展会后续跟踪服务力度，收集参展企业合作意向与订单信息，协助解决合作过程中的问题，促进县域经济发展。

社会效益：加强展会期间安全管理和成果宣传，维护社会稳定发展并提升我县企业形象与知名度，进一步提升社会效益。

参展企业满意度：丰富展会期间企业服务内容，如组织交流活动、提供翻译服务等，及时解决企业遇到的问题。

二、分析对象

（一）项目名称

第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目

（二）项目单位

积石山保安族东乡族撒拉族自治县商务局

（三）主管部门

积石山保安族东乡族撒拉族自治县人民政府

（四）项目概况

第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目。根据

积石山县商务局制定的支出预算和工作规范要求，第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费3项，主要项目如下：

参会时间：2024年7月4日--10日，共计7天，参会人员：相关单位和参展、招商签约企业人员共计80人。7月3日--6日，县商务局、招商局、参展企业、签约企业；7月7日--10日，县商务局、招商局、参展企业。

1、住宿费：106400元

（1）7月3日--6日，80人×350元/天×3天=84000元；

（2）7月7日--10日，16人×350元/天×4天=22400元；

2、餐费：30400元

（1）7月3日--6日，80人×100元/天×3天=24000元；

（2）7月7日--10日，16人×100元/天×4天=6400元；

3、工作经费：15000元（会议公文包、笔记本、笔、党徽）

合计金额：151800元。

（五）项目资金

1.2024年项目预算及使用情况

项目2024年县级财政预算资金151,800.00元，包括住宿费106,400.00元、餐费30,400.00元、工作经费15,000.00元，项目2024年度实际支出146,138.00元，预算执行率96.27%。

2024年第30届兰洽会项目资金明细表

金额单位：人民币元

项目	预算测算方式	预算金额	实际支出	预算执行率	备注
住宿费	（1）7月3日--6日，80人×350元/天×3天=84000元；（2）7月7日--10日，16人×350元/天×4天=22400元；	106,400.00	45,140.00	42.42%	
餐费	（1）7月3日--6日，80人×100元/天×3天=24000元；（2）7月7日--10日，16人×100元/天×4天=6400元；	30,400.00	9,998.00	32.89%	
工作经费	15000元（会议公文包、笔记本、笔、党徽）	15,000.00		0.00%	
宣传费			79,000.00		
参展企业补助			12,000.00		
合计		151,800.00	146,138.00	96.27%	

2.项目近三年预算及使用情况

2022年第二十八届中国兰州投资贸易洽谈会项目县级

预算经费310,000.00元，实际支出金额191,252.00元，预算执行率61.69%。

2023年第二十九届中国兰州投资贸易洽谈会项目县级预算经费280,000.00元，实际支出金额226,763.00元，预算执行率80.99%。

2024年第三十届中国兰州投资贸易洽谈会项目县级预算经费151,800.00元，实际支出金额146,138.00元，预算执行率96.27%。

项目历年县级资金预算执行情况表

金额单位：人民币元

序号	年度	预算金额	实际支出	预算执行率	备注
1	2022 年	310,000.00	191,252.00	61.69%	
2	2023 年	280,000.00	226,763.00	80.99%	
3	2024 年	151,800.00	146,138.00	96.27%	
合计数		741,800.00	564,153.00	76.05%	

主要包括住宿费、餐费和工作经费，第二十九届还包括展位费、宣传费和参展企业补助等费用。

（六）项目运行模式

第二十八届中国兰州投资贸易洽谈会由商务部、国家市场监督管理总局、国务院台办、全国工商联、中国侨联、中国贸促会和甘肃省政府联合主办。以“开放、创新、绿色、发展”为宗旨，以“深化务实合作，共创丝路繁荣”为主题。围绕共建“一带一路”和融入“双循环”新发展格局，邀请

马来西亚、阿联酋为主宾国，山东、江苏为主宾省，兰州、酒泉为主题市。举办主宾国、主宾省、主题市经贸洽谈活动，推进我省与“一带一路”国家和兄弟省市互联互通，合作交流的“朋友圈”不断扩大。重点打造甘肃特色优势产业展，设置新能源、氢能源、新材料、装备制造、生物医药、现代农业、陇酒等7个专业展馆，通过集中展示甘肃特色优势产业发展成就和未来潜力，达到宣传甘肃、推介甘肃的效果。

第二十九届兰洽会于2023年7月6日至10日以线上线下相结合的方式在兰州市举办。本届兰洽会拟邀请泰国和沙特阿拉伯为主宾国，邀请天津市、福建省为主题省（市），确定兰州市、庆阳市为主题市。本届兰洽会以“开放、创新、绿色、发展”为宗旨，以“深化务实合作，共创丝路繁荣”为主题，聚焦新能源、新材料、生物医药、数字信息等甘肃特色优势产业，积极开展精准招商和经贸合作，努力提升投资合作质量和水平，不断扩大兰洽会作为国家向西开放的重要窗口、促进东中西部合作的重要桥梁、对外投资贸易往来重要平台的影响力。

第三十届中国兰州投资贸易洽谈会于2024年7月6日至10日举办，主题为“共享甘肃新机遇同创丝路新辉煌”。兰洽会展馆甘肃特色优势产业展区，围绕甘肃省重点产业链和特色优势资源，利用人工智能、虚拟现实、5G体验等最新技术展示手段，倾力打造15个专业展馆，着力提升沉浸式观展

的体验感。在丝绸之路国际合作、区域合作交流、时尚消费品和“甘味”农产品展区，邀请来自29个国家、18个国内省区市和香港、台湾地区的4000多位参展商参展，展品涉及近30大类上万种产品。兰洽会展馆甘肃特色优势产业展区，围绕甘肃省重点产业链和特色优势资源，利用人工智能、虚拟现实、5G体验等最新技术展示手段，倾力打造15个专业展馆，着力提升沉浸式观展的体验感。

三、分析方式和方法

（一）分析程序

1.准备阶段（2025年6月3日至6月7日）

（1）成立工作组。我公司在接到该项目成本效益分析任务后，成立分析工作组，与第三十届中国兰州投资贸易洽谈会主管局积石山县商务局沟通并初步了解项目基本情况，明确开展成本绩效分析的基础，并拟定《成本绩效分析项目资料清单》，明确需要收集的相关资料。

（2）资料收集及审核。分析工作组与第三十届中国兰州投资贸易洽谈会主管局积石山县商务局和县财政部门对接，根据《成本绩效分析项目资料清单》收集相关资料，对项目资料进行整理和分析，对资料分析中发现的问题进行询问，并根据资料收集情况，要求项目实施单位对缺少资料进行补充和完善。

（3）组建专家组。分析工作组遴选管理、财务和业务

方面的专家参与成本绩效分析工作，组建成本绩效分析专家组。

2.实施阶段（2025年6月5日至6月8日）

（1）开展分析工作。分析工作组通过查阅资料、电话沟通等方式，多渠道获取项目信息，并对各种渠道获得的资料、信息、记录等进行汇总分析，经工作组内部讨论沟通，初步形成成本定额标准、绩效分析指标体系等成果文件。

（2）进一步沟通初步分析成果。分析工作组与商务局进一步沟通、研究初步形成的成本定额标准。

（3）召开专家分析会。工作组组织召开专家分析会，对成本绩效分析的结果进行论证，并由专家针对商务局日常维护费用项目情况、工作组前期的分析情况提出专业意见或建议。

3.总结阶段（2025年6月9日至6月18日）

（1）撰写报告。分析工作组根据汇总分析情况，按照规定的文本格式和要求，撰写《第三十届中国兰州投资贸易洽谈会费用项目成本效益分析报告》，整理成本绩效分析底稿资料。

（2）提交正式报告。分析工作组征求各方意见后对报告内容进行完善，提交正式报告。

（二）论证思路及方法

1.分析目的

成本预算绩效分析是全面实施预算绩效管理的重要组成部分，是各级政府、各部门、各单位将成本理念和方法贯穿于预算管理各环节，运用成本效益分析等成本预算绩效分析方法，按照绩效目标、投入成本、产出质量与效益匹配对应的原则，科学测算、全面衡量投入成本费用，在成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一的基础上安排预算，并设置成本、效果和效益等方面的绩效目标和监督考核指标，以实现预算安排和成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式。

评价组通过对比《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122号，2021年11月11日），应执行附件2：《积石山县县级党政机关省内出差住宿及伙食补助费开支标准表》中定额标准，并对比分析2022-2024年第三十届中国兰州投资贸易洽谈会费用项目实际支出和定额测算标准；同时对近三年兰洽会参会费用进行成本拆分、分项核算等方式，了解并分析日常维护费用成本的构成明细及测算依据，为制订日常维护费用成本定额标准提供参考依据。

2.分析依据

（1）预算绩效管理及成本效益分析相关文件

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《中共甘肃省委、甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）；

③《甘肃省人民政府办公厅转发省财政厅关于甘肃省预算绩效管理实施意见的通知》（甘政办发[2011]219号）；

④甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效目标管理办法》的通知（甘财预〔2014〕26号）；

⑤《中共临夏州委临夏州人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》；

⑥临夏回族自治州人民政府办公室关于印发《第三十届中国兰州投资贸易洽谈会临夏州参会方案》的通知（临州办函〔2024〕14号）；

⑦《第三十届中国兰州投资贸易洽谈会积石山县参会方案》。

（2）项目实施相关法律文件

《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122号）。

3.分析原则

（1）客观公正原则。以相关法律、法规、规章以及财政部、甘肃省、临夏州有关文件等为依据，按照“公开、公平、公正”的原则进行。做到主动向有关部门报告、向社会

公开，自觉接受社会各界监督。

（2）科学规范原则。通过规范的程序，采用定性与定量相结合的分析方法，科学、合理地进行分析测算，做到标准科学、程序规范、方法合理、结果可信。

（3）依据充分原则。收集足够的相关文件及资料，通过资料收集、调查论证、咨询座谈等方式为分析结论提供充分的依据支持。

（4）绩效相关原则。成本预算绩效分析要针对具体成本效益和指标体系进行，分析结果应当清晰反映成本和效益之间紧密对应关系。

4.论证思路

本次成本绩效分析按照“明确总体目标→确定效益目标→分解产出任务→测算项目成本→制定定额标准→编制绩效目标→优化项目管理”的工作路径进行分析。

（1）三年成本分析

根据积石山县商务局的2022-2024年兰洽会经费项目绩效指标表、支出明细账，对住宿费用、餐费、工作经费、展位费和宣传费用等主要费用项目实际发生的成本结构及历史成本进行统计分析。

通过审核分析，了解实际业务活动流程，综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等成本分析方法，初步确定活动的实际成本结构。综合运用作业成本法、比较法等对每项

成本要素进行合理性分析，通过三年成本及其相关数据的对比分析，对各主要成本要素进行测算，分析各年度各项目成本要素的合理性。

（2）查阅定额标准

在三年成本分析的基础上，通过与《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》费用定额标准对比分析，分析论证成本支出的合理性。

分析2022年-2024年兰洽会成本费用在本年度兰洽会经费支出中的占比和各年度成本支出的增减幅度。然后与定额成本分析比对，分析成本支出的合理性。

（3）设计绩效指标体系。在三年成本分析并与定额成本对比分析的基础上，构建与投入成本相匹配的产出质量、效益效果指标，作为以后年度项目实施绩效评价的标准。

（4）存在的问题建议。结合本次成本绩效分析工作，提出兰洽会经费项目存在的问题及改进建议。

5.分析（论证）方法

成本效益分析方法包括成本核算、成本效益分析，以及成本管理和质量管理中使用的多种合理方法，评价组将根据项目实际情况选取合适的分析方法开展成本预算绩效分析工作。

（1）成本效益分析法。成本效益分析是通过比较项目

的全部成本和效益来分析项目价值的一种方法。该方法主要是结合预算支出确定的绩效目标，提出若干实现该目标的方案，运用一定的技术方法，计算出每种方案的成本和收益，通过比较方法，选择最小成本取得最大效益的实施方案。

（2）作业成本法。作业成本法是成本计算与成本管理的有机结合。作业成本计算法基于资源耗用的因果关系进行成本分配：根据作业活动耗用资源的情况，将资源耗费分配给作业；再依照成本对象消耗作业的情况，把作业成本分配给成本对象。

（3）最低成本法。是指对预期效益不易计量的项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行分析。

（4）净现值法。是指利用净现金效益量的总现值与净现金投资量算出净现值，然后根据净现值的大小来分析项目是否可行。净现值越大，项目方案越好。

（5）比较法。是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史情况、不同部门和地区同类预算支出项目安排的比较，对项目进行分析。

（6）因素分析法。是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行分析。

（7）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式，对项目进行分析。

（8）其他科学合理的分析方法。

6.分析论证

上述方法中特别要注重以下成本因素的分析论证：

（1）历史成本分析。根据商务局提供的2022-2024年决算表、支出明细账，对住宿费、餐费、工作经费、宣传费和展位费等主要业务活动实际发生的成本结构及历史成本进行统计分析。

在此基础上，现场了解实际业务活动流程，综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等成本分析方法，梳理活动的实际成本结构。综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等对每项成本要素进行合理性分析。

（2）预算定额标准核定。在历史成本分析的基础上，比对商务局2024年预算需求测算，分析论证合理性。

（3）绩效指标体系构建。在历史成本分析的基础上，构建与投入成本相匹配的产出质量、效益效果指标，作为以后年度项目实施绩效评价的标准。

（4）管理机制建议。结合本次成本绩效分析工作，提出项目管理机制的改进建议。

（三）分析方式

成本效益分析的方式包括入户调研、数据收集、网络调查、电话咨询、召开座谈会、专家论证等方式。

本次成本绩效分析采用了资料分析法、调研法、访谈法、专家咨询法等进行综合分析。第三十届中国兰州投资贸易洽

谈会经费项目成本效益分析的目的是保障参加兰洽会工作正常进行，其支出内容具有经常性或周期性、支出规模稳定等特点，不包括中国兰州投资贸易洽谈会非经常性、非周期性的偶发性成本。因此，在本次分析中，工作小组将按照以下方式对项目情况进行梳理：

1.对2022-2024年兰洽会经费项目支出内容进行梳理，按照支出是否具有经常性、稳定性等特性，区分为常规性项目支出（即每年均有支出需求的事项）和非常规性项目支出（即非每年均有支出，包括周期性支出和一次性项目支出）。

2.综合2022-2024年兰洽会经费项目业务活动内容、功能定位和目标等多层次信息，确定应纳入费用支出范围的全部合理成本内容。

（四）成本分析工作情况

1.初步工作调研

成本分析小组成员到商务局了解有关成本项目的有关情况，为成本分析工作做好前期准备工作。

2.向被评价单位发送资料清单

向商务局发送资料清单，商务局准备相关资料，并通过准备资料了解成本分析的相关内容。

3.现场搜集有关成本分析资料

根据资料清单，现场搜集有关成本分析相关成本分析资料，并对缺失的资料采取替代方式补充完善。

4.查看管理现场情况

查看管理现场。

5.审核项目支出会计凭证

根据商务局提供的2022-2024年明细账和会计凭证，逐笔审核相关支出，审核支出的合理性和存在的问题，为成本分析提供基础资料。

6.召开专家论证会

通过组织专家论证会，可以对项目的设计和技术方案进行质询和讨论，形成相关的论证意见。根据专家的意见和建议丰富、细化建设项目方案，找出存在的问题，严格按照方案开展工作，提高项目分析质量。

7.撰写报告

分析工作组根据汇总分析情况，按照规定的文本格式和要求，撰写成本绩效分析报告。

（五）专家清单

为使成本预算绩效分析工作顺利开展，积石山县商务局委托甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司承担第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本预算绩效分析工作，成立成本预算绩效分析专家组，人员安排如下：

成本预算绩效分析专家组人员情况表

序号	姓名	职称/执业证书	备注
1	程　玲	绩效评价师	项目总负责人

2	李先慧	注册会计师、注册税务师、注册资产评估师、绩效评价师	方案论证、专业论证、成本核算、分析
3	常永华	注册会计师、注册税务师、注册资产评估师	
4	刘芮含	中级会计师	现场资料收集、意见交换、工作汇报
5	张　菁	初级会计师	
6	汪彦雄	初级会计师	

（六）项目单位主要业务活动情况

根据商务局制定的相关管理办法和工作规范，对住宿费用、餐费、工作经费、展位费和宣传费用等主要费用项目进行审核，个别年度包含参展企业补助费，其他年度不再包含该项内容。

（七）改进目标

通过开展成本绩效分析工作，将成本理念和方法贯穿于预算管理各环节，运用成本效益分析等成本预算绩效分析方法，按照绩效目标、投入成本、产出质量与效益匹配对应的原则，科学测算、全面衡量各方投入成本，在成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一的基础上安排预算，并设置成本、质量和效益等方面的绩效目标和监督考核指标，以实现预算安排核成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式。

四、成本效益分析

（一）成本指标

1.核算项目的全成本

本次成本效益分析的范围为2022-2024年度的预算经费金额和实际支出金额。根据第二十八届至第三十届中国兰州投资贸易洽谈会所提供的预算数据和实际支出明细账及支出凭证，2022年第二十八届中国兰州投资贸易洽谈会项目预算经费310,000.00元，2023年第二十九届中国兰州投资贸易洽谈会项目预算经费280,000.00元，第三十届中国兰州投资贸易洽谈会项目预算经费151,800.00元，主要包括住宿费、餐费和工作经费，第二十九届还包括展位费、宣传费和参展企业补助等费用。

上述6项费用中，住宿费、餐费和工作经费为直接成本，展位费、宣传费和参展企业补助等费用为间接成本。具体预算支出详见下表：

2022-2024年兰洽会预算费用汇总表

金额单位：人民币元

项目	第28届	第29届	第30届	备注
举办日期	2022年7月7日-11日	2023年7月6日-10日	2024年7月4日-10日	平均5.6天
参会人员	65人	61人	80人	平均69人
住宿费	113,750.00	106,750.00	106,400.00	
餐费	32,500.00	30,500.00	30,400.00	
工作经费	15,000.00	23,750.00	15,000.00	

展位费		3,500.00		
宣传费	148,750.00	94,500.00		
参展企业补助		21,000.00		未实际发生
合计	**310,000.00**	**280,000.00**	**151,800.00**	**247,266.67**

根据第二十八届至第三十届中国兰州投资贸易洽谈会所提供的预算数据和实际支出明细账及支出凭证，2022 年第二十八届中国兰州投资贸易洽谈会项目实际支出金额 191,252.00 元，2023 年第二十九届中国兰州投资贸易洽谈会项目实际支出金额 226,763.00 元，第三十届中国兰州投资贸易洽谈会项目实际支出金额 146,138.00 元。2022-2024 年度三年项目平均支出金额 188,051.00 元。各年度项目支出占比情况分析如下：

2022-2024 年兰洽会实际支出费用汇总表

金额单位：人民币元

项目	第 28 届	第 29 届	第 30 届	三年平均	费用比例
举办日期	2022 年 7 月 7 日-11 日	2023 年 7 月 6 日-10 日	2024 年 7 月 4 日-10 日	5.6 天	
住宿费	39,900.00	56,572.00	45,140.00	47,204.00	25.10%
餐费	21,737.00	25,398.00	9,998.00	19,044.33	10.13%
工作经费	29,865.00	12,144.00		14,003.00	7.45%
展位费		22,100.00		7,366.67	3.92%
宣传费	99,750.00	110,549.00	79,000.00	96,433.00	51.28%
参展企业			12,000.00	4,000.00	2.12%

补助					
合计	191,252.00	226,763.00	146,138.00	188,051.00	100.00%

2.成本变化趋势分析

通过项目历史数据的纵向对比和与相关地区、省市的横向对比，对项目成本周期（三年、五年或更长时间）进行分析，发现成本变化规律。

2022-2024 年兰洽会预算费用与实际费用均呈递减趋势或类似递减趋势。

2022-2024 年兰洽会预算费用与实际费用趋势分析表

金额单位：人民币元

项目	第 28 届	第 29 届	第 30 届	备注
预算费用	310,000.00	280,000.00	151,800.00	递减趋势
实际费用	191,252.00	226,763.00	146,138.00	近似递减
差异金额	-118,748.00	-53,237.00	-5,662.00	

（二）数量指标分析

2022-2024 年中国兰州投资贸易洽谈会实际平均支付成本每年 188,051.00 元。本次分析指标数量主要以项目实施控制指标分析。用于对中国兰州投资贸易洽谈会，加强对本县农特产品宣传，每年加强住宿费、餐费、工作经费、展位费、宣传费和参展企业补助等费用的控制和分类核算。

（三）质量指标

通过竞争性谈判形式采购招标，2022-2024 年各届兰洽

会经费项目费用项目中的用品采购，实现了服务工作的市场化，合同保证做到了常态化、全覆盖，并实现了对费用支出的监管、考核全跟踪。

（四）时效指标分析

经调查了解，2022-2024 年各届兰洽会经费项目能够做到：加强采购管理，通过合同和项目申报加强费用控制；通过预算审批和支出审批制度等控制参会进行费用支出，及时率达到 100%。

（三）效益指标

效益指标间相互关联，需综合考量。经济效益提升可增强县域经济实力，为社会稳定发展提供物质基础，进而提高企业满意度；社会效益提高能营造良好环境，吸引更多企业参展，促进经济效益增长；企业满意度高则能提升展会口碑，吸引更多企业参与，推动经济效益与社会效益进一步提升。应从整体出发，协调各方资源，优化项目执行，实现效益最大化。

（四）成本核算分析

1.根据成本变化情况对项目成本进行分类

2022 年第二十八届中国兰州投资贸易洽谈会项目预算经费 310,000.00 元，实际支出金额 191,252.00 元，2023 年第二十九届中国兰州投资贸易洽谈会项目预算经费 280,000.00 元，实际支出金额 226,763.00 元，第三十届中

国兰州投资贸易洽谈会项目预算经费151,800.00元，实际支出金额146,138.00元，主要包括住宿费、餐费和工作经费，第二十九届还包括展位费、宣传费和参展企业补助等费用。

根据费用支出类别，住宿费、餐费和工作经费为直接成本，展位费、宣传费和参展企业补助等费用为间接成本。住宿费、餐费和工作经费归类为变动成本，根据参会人数的变化而增减，展位费和宣传费归类为固定成本，基本受参展规模影响变动不大。参展企业补助发生情况较少。各届成本费用情况比较如下：

（1）第28届中国兰州投资贸易洽谈会经费支出项目

2022年第二十八届中国兰州投资贸易洽谈会项目预算经费310,000.00元，实际支出金额191,252.00元，比预算结余118,748.00元，占预算金额的38.31%。

各主要分项支出情况中，住宿费预算金额113,750.00元，实际支出39,900.00元，比预算结余73,850.00元，占预算金额的64.92%；餐费预算金额32,500.00元，实际支出21,737.00元，比预算结余10,763.00元，占预算金额的33.12%；工作经费预算金额15,000.00元，实际支出29,865.00元，比预算超支14,865.00元，占预算金额的99.10%。

2022年第28届兰洽会预算费用与实际费用比较表

金额单位：人民币元

项目	预算金额	实际支出	超支（结余）	比例
住宿费	113,750.00	39,900.00	-73,850.00	-64.92%
餐费	32,500.00	21,737.00	-10,763.00	-33.12%
工作经费	15,000.00	29,865.00	14,865.00	99.10%
展位费			-	
宣传费	148,750.00	99,750.00	-49,000.00	-32.94%
参展企业补助			-	
合计	**310,000.00**	**191,252.00**	**-118,748.00**	**-38.31%**

（2）第29届中国兰州投资贸易洽谈会经费支出项目

各主要分项支出情况中，住宿费预算金额106,750.00元，实际支出56,572.00元，比预算结余50,178.00元，占预算金额的47.01%；餐费预算金额30,500.00元，实际支出25,398.00元，比预算结余5,102.00元，占预算金额的16.73%；工作经费预算金额23,750.00元，实际支出12,144.00元，比预算结余11,606.00元，占预算金额的48.87%；展位费预算金额3,500.00元，实际支出22,100.00元，比预算超支18,600.00元，占预算金额的531.43%；宣传费预算金额94,500.00元，实际支出110,549.00元，比预算超支16,049.00元，占预算金额的16.98%；参展企业补

助预算金额21,000.00元，实际支出0.00元，比预算结余21,000.00元，占预算金额的100.00%。

2023年第29届兰洽会预算费用与实际费用比较表

金额单位：人民币元

项目	预算金额	实际支出	超支（结余）	比例
住宿费	106,750.00	56,572.00	-50,178.00	-47.01%
餐费	30,500.00	25,398.00	-5,102.00	-16.73%
工作经费	23,750.00	12,144.00	-11,606.00	-48.87%
展位费	3,500.00	22,100.00	18,600.00	531.43%
宣传费	94,500.00	110,549.00	16,049.00	16.98%
参展企业补助	21,000.00		-21,000.00	-100.00%
合计	**280,000.00**	**226,763.00**	**-53,237.00**	**-19.01%**

（3）第30届中国兰州投资贸易洽谈会经费支出项目

各主要分项支出情况中，住宿费预算金额106,400.00元，实际支出45,140.00元，比预算结余61,260.00元，占预算金额的57.58%；餐费预算金额30,400.00元，实际支出9,998.00元，比预算结余20,402.00元，占预算金额的67.11%；工作经费预算金额15,000.00元，实际支出0.00元，比预算结余15,000.00元，占预算金额的100%；展位费预算金额0.00元，实际支出0.00元，比预算超支0.00元，占预算金额的0.00%；宣传费预算金额0.00元，实际支出79,000.00元，比预算超支79,000.00元，占预算金额的0.00%;参展企业补助预算金额0.00元,实际支出12,000.00

元，比预算超支12,000.00元，占预算金额的0.00%。

2024年第30届兰洽会预算费用与实际费用比较表

金额单位：人民币元

项目	预算金额	实际支出	超支（结余）	比例
住宿费	106,400.00	45,140.00	-61,260.00	-57.58%
餐费	30,400.00	9,998.00	-20,402.00	-67.11%
工作经费	15,000.00		-15,000.00	-100.00%
展位费			-	
宣传费		79,000.00	79,000.00	
参展企业补助		12,000.00	12,000.00	
合计	**151,800.00**	**146,138.00**	**-5,662.00**	**-3.73%**

2.结合项目细化程度，对项目成本进行细分

2022-2024年中国兰州投资贸易洽谈会经费支出，包括住宿费、餐费和工作经费，第29届还包括展位费、宣传费和参展企业补助等费用。具体包括以下内容：

（1）住宿费

住宿费根据《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122号）应执行附件1：《积石山县县级党政机关省外出差住宿及伙食补助费开支标准调整表》表中--甘肃（兰州城关区、七里河河区、西固区、安宁区）住宿费标准350元/天/人预算，预算金额与实际支出差异较

大。

2022-2024 年兰洽会住宿费实际支出 141,612.00 元，住宿费平均每年支出 47,204.00 元，其中：第 28 届实际支出 39,900.00 元，第 29 届实际支出 56,572.00 元，第 30 届实际支出 45,140.00 元。

2022-2024 年兰洽会住宿费汇总表

金额单位：人民币元

项目	第 28 届	第 29 届	第 30 届	合计	三年平均
住宿费	39,900.00	56,572.00	45,140.00	141,612.00	47,204.00
合计	39,900.00	56,572.00	45,140.00	141,612.00	47,204.00

（2）餐费

餐费根据《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122 号）应执行附件 1：《积石山县县级党政机关省外出差住宿及伙食补助费开支标准调整表》表中--甘肃（兰州城关区、七里河河区、西固区、安宁区）住宿费标准 100 元/天/人预算，预算金额与实际支出差异较大。

2022-2024 年兰洽会餐费实际支出 57,133.00 元，餐费平均每年支出 19,044.33 元，其中第 28 届实际支出 21,737.00 元，第 29 届实际支出 25,398.00 元，第 30 届实际支出 9,998.00 元。

2022-2024 年兰洽会餐费汇总表

金额单位：人民币元

项目	第 28 届	第 29 届	第 30 届	合计	三年平均
餐费	21,737.00	25,398.00	9,998.00	57,133.00	19,044.33
合计	21,737.00	25,398.00	9,998.00	57,133.00	19,044.33

（3）工作经费

2022-2024 年兰洽会工作经费实际支出 42,009.00 元，工作经费平均每年支出 14,003.00 元，其中第 28 届实际支出 29,865.00 元，第 29 届实际支出 12,144.00 元，第 30 届实际支出 0.00 元。

2022-2024 年兰洽会工作经费汇总表

金额单位：人民币元

项目	第 28 届	第 29 届	第 30 届	合计	三年平均
工作经费	29,865.00	12,144.00	-	42,009.00	14,003.00
合计	29,865.00	12,144.00	-	42,009.00	14,003.00

（4）展位费

2022-2024 年兰洽会展位费实际支出 22,100.00 元，展位费平均每年支出 7,366.67 元,其中:第 28 届实际支出 0.00 元，第 29 届实际支出 22,100.00 元，第 30 届实际支出 0.00 元。该项费用支出属展会非经常性支出，不具有可比性。

2022-2024年兰洽会展位费汇总表

金额单位：人民币元

项目	第28届	第29届	第30届	合计	三年平均
展位费	-	22,100.00	-	22,100.00	7,366.67
合计	-	22,100.00	-	22,100.00	7,366.67

（5）宣传费

2022-2024年兰洽会宣传费实际支出289,299.00元，宣传费平均每年支出96,433.00元，其中：第28届实际支出99,750.00元，第29届实际支出110,549.00元，第30届实际支出79,000.00元。

2022-2024年兰洽会宣传费汇总表

金额单位：人民币元

项目	第28届	第29届	第30届	合计	三年平均
宣传费	99,750.00	110,549.00	79,000.00	289,299.00	96,433.00
合计	99,750.00	110,549.00	79,000.00	289,299.00	96,433.00

（6）参展企业补助费

2022-2024年兰洽会参展企业补助费实际支出12,000.00元，参展企业补助费平均每年支出4,000.00元，其中：第28届实际支出0.00元，第29届实际支出0.00元，第30届实际支出12,000.00元。该项费用支出属展会非经常性支出，不具有可比性。

2022-2024年兰洽会参展企业补助费汇总表

金额单位：人民币元

项目	第28届	第29届	第30届	合计	三年平均
参展企业补助	-	-	12,000.00	12,000.00	4,000.00
合计	-	-	12,000.00	12,000.00	4,000.00

（五）定额标准分析

1.确定项目各项指标基准值

预算定额的测算在各届兰洽会参会费用预算申请中均按单项费用项目核算的实际情况下，为判定历史预算定额的合理性，工作组从参会人数、预算定额标准2个角度进行了判定选取。

（1）参会人数合理性判定

从各类会议日程安排和展会实际开展情况，一般为2-3天正式会议，人员住宿费和餐费按3-4天，实施标准按照三届会议的参会人数，最低参会人数61人，最高预算80人，包括政府部门领导、企业参会人员和参会服务人员。建议选定60人为限。

①住宿费用

按照60人计算，参会人员住宿3天计算，定额成本310.00元/天/人，定额总成本测算金额55,800.00元，实际

平均成本47,204.00元。定额标准成本比实际成本高8,596.00元，高出比例为18.21%。费用内容：为全部参会人员住宿费用。

②餐费

按照60人计算，参会人员餐费按4天计算，定额成本100.00元/天/人，定额总成本测算金额24,000.00元，实际平均成本19,044.33元。定额标准成本比实际成本高4,955.67元，高出比例为26.02%。费用内容：为全部参会人员用餐费用。

③工作经费

按照60人计算，参会人员工作经费按200元/人计算，定额总成本测算金额12,000.00元,实际平均成本14,003.00元。定额标准成本比实际成本低2,003.00元，低出比例为14.30%。费用内容：为全部参会人员用公文包、笔记本、笔、指南和党徽等。

④展位费

根据2022-2024年参会展台实际发生额测算，剔除有关因素后，测算定额费用8,000.00元，预计展台2个，每个费用4,000.00元（含布展成本）。

三年参会中，第29届兰洽会支付展位费18,600.00元，其他年度未发生。

⑤宣传费

根据2022-2024年参会展位实际发生额测算，剔除有关因素后，测算定额费用48,000.00元（其中宣传册500册，每册75.00元，测算定额37,500.00元；其他资料1000册，每册10.50元，测算定额10,500.00元），实际平均成本96,433.00元。定额标准成本比实际成本低48,433.00元，低出比例为50.22%。费用内容：为参会用宣传册（折）等，用于宣传地方农特产品。可能以其他方式代替（比如宣传视频等）。

2.历史预算定额合理性判定

从各届参会活动来看，第28届至第30届兰洽会预算定额可分为住宿费用、餐费、工作经费、展位费、工作经费和参展企业补助费6个方面，其中展位费、参展企业补助费为非经常性支出。因此，住宿费用、餐费、工作经费、展位费和宣传费用5个方面作为测算参会费用项目的支出费用类别。

根据60人的参会数量和规模，部分人员可安排标准间，兰州四星级宾馆价格一般在280-390元/天之间，一般三、四星级以上规模酒店均包含免费早餐。

按照目前节俭日子要求，考虑可安排部分人员入住标间标准，节约部分住宿费支出。可根据《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122号）（附

件 2：积石山县县级党政机关省内出差住宿及伙食补助费开支标准表）执行省内标准住宿费 310 元/天/人、餐费执行 100 元/天/人（附件 1 所附标准为 350 元/天/人，兰州按省外标准执行，差异 40 元/天/人）。

定额标准选取各届参会费用运行资金需求测算在进行调整后，定额成本总额 147,800.00 元，其中：住宿费用 55,800.00 元、餐费 24,000.00 元、工作经费 12,000.00 元、展位费 8,000.00 元和宣传费用 48,000.00 元。以各届参会费用近三年实际支出情况验证预算需求的合理性，2022-2024 年实际支出平均成本与 2025 年预算资金需求测算对比如下：

第 28-30 届兰洽会经费项目定额支出成本测算表

单位名称：积石山县商务局　　金额单位：人民币元

序号	项目	数量（人、册）	天数	定额成本	测算成本	实际平均成本	备注
1	住宿费（参会人数）	60	3	310.00	55,800.00	47,204.00	
2	餐费（参会人数）	60	4	100.00	24,000.00	19,044.33	
3	工作经费	60		200.00	12,000.00	14,003.00	公文包、笔记本、笔、指南和党徽等。
4	展位费（含布展）	2		4,000.00	8,000.00	7,366.67	
5	宣传费				48,000.00	96,433.00	

6	其中：宣传册	500		75.00	37,500.00		可能以其他
7	其他资料	1000		10.50	10,500.00		方式代替
合计					147,800.00	184,051.00	-

五、确定支出定额标准

通过成本绩效的分析，科学核定中国兰州投资贸易洽谈会工作经费的支出定额标准及财政资金（政府拨付经费）申请的标准，明确各项支出标准的适用范围和动态调整方式。

根据《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122号，2021年11月11日），应执行附件2：《积石山县县级党政机关省内出差住宿及伙食补助费开支标准表》有关标准如下：

（一）确定支出标准的计量单位

本项目支出标准的计量单位主要为以下计量单位：

1.住宿费计量单位

住宿费标准：元/天/人，到兰州出差实际住宿费标准350元/天/人。《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122号）应执行附件1：《积石山县县级党政机关省外出差住宿及伙食补助费开支标准调整表》表中--甘肃（兰州城关区、七里河河区、西固区、安宁区）住宿费标准350元/天/人（注：视同省外标准执行）。实际执行

标准与规定标准相符。

2.餐费计量单位

餐费标准：元/天/人，到兰州出差实际餐费标准100元/天/人。《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122号）应执行附件2：《积石山县县级党政机关省内出差住宿及伙食补助费开支标准表》餐费标准100元/天/人。实际执行标准与规定标准相符。

3.工作经费计量单位

计量单位为元/件、本、个等。主要包括公文包、笔记本、笔、党徽、口罩和其他会议用品等。

4.展位费

计量单位为元/个（不可控项目）。

5.宣传费

计量单位为元/册，元/页，元/部等。

宣传片、PPT制作、宣传册和宣传彩页印刷。

6.参展企业补助

计量单位为元/个，非经常性项目。

（二）确定支出标准的类型

各项支出标准是分项标准。按照项目分解后的子项进行设定。

实际平均成本与建议定额成本比较表

金额单位：人民币元

序号	项目	实际平均成本	建议定额成本	备注
1	住宿费	47,204.00	55,800.00	按省内标准，比参考部分使用标准间
2	餐费	19,044.33	24,000.00	按省内最高标准。
3	工作经费	14,003.00	12,000.00	
4	宣传费	96,433.00	48,000.00	
5	展位费	7,366.67	8,000.00	
6	参展企业补助	4,000.00		
合计		188,051.00	147,800.00	

住宿费用和餐费执行定额建议按照《中共积石山县委办公室积石山县人民政府办公室关于调整积石山县县级党政机关差旅费标准的通知》（积县委办发〔2021〕122号）调整执行。

（三）支出标准计算公式和适用情况

1.住宿费用

住宿费用金额=人数×日住宿标准×天数

2.餐费

餐费金额=人数×日餐费标准×天数

3.工作经费

工作经费=用品单位 1×单价+用品单位 2×单价+……

（四）对支出标准最终确立的形式

用于资金申请使用。

六、问题及建议

对照项目成本、产出、效益效果的历史值与基准值的差距，分析项目运行管理中存在的问题，并从成本管控和优化业务管理的角度，提出升级和改进管理、提高绩效水平的具体措施和路径。

（一）主要问题

积石山县商务局能够对各届兰洽会总体成本费用支出核算情况进行单独核算，成本费用财务核算基本清晰明了，大项支出经过内部程序授权<局党组（扩大）会议>，但也存在一些问题。

1.成本管控方面的问题。

（1）成本管理控制界限不明确，其他项目支出记入兰洽会专项经费支出。如脱贫攻坚补助和培训费（振兴干部能力提升培训）在本项目支出。需要进一步加强经费使用的规范性，专款专用、专项核算。

（2）会计核算中成本核算体系不完整，目前仅能实现以日常核算经费项目整体作为会计核算对象。有些费用项目无法准确核算当年项目支出成本。

（3）预算编制与实际支出差异较大。项目成本费用预

算编制不准，随意性较大。

2.产出和效益效果方面的问题。

（1）部分绩效目标设立需完善。《项目绩效申报表》填写不完善。数量指标缺少量化指标值。通过资料核查发现，效益指标笼统，可考量性不足，部分项目绩效目标不够完善，缺乏定量描述，不易具体衡量。

（2）项目实施过程中工作量的核定过程资料提供不够充分，未提供《项目自我评价报告》。

3.其他方面的问题。

（1）项目内部控制制度不完善。未见到内控管理制度及项目管理办法、专项资金管理办法等，项目管理制度建设不完善。

（2）未编制绩效自我评价报告，对绩效评价工作认识有待增强。

在资料收集过程中，单位未提供《自我评价报告》，由于单位初次涉及类似成本绩效分析评价，对于绩效分析评价工作认识不够，理解不够深入。

（二）建议

1.加强成本管控的措施。加强经费使用的规范性，专款专用、专项核算。

2.建议项目单位按照《政府会计准则》《事业单位财务规则》《事业单位成本核算指引》（财会〔2019〕号）要求，

依据权责发生制原则，结合项目特点，从业务活动类型等方面确定成本核算对象、核算范围，建立健全的成本核算制度和成本核算体系。

3.提高绩效意识，科学合理设置绩效目标，细化量化绩效指标，充分发挥绩效目标导向作用。建议提高对绩效评价工作的认识程度，以便有效开展绩效评价工作。

4.提高预算费用编制的准确性，并按照预算严格执行费用支出。完善项目预算调整的手续。

5.建议项目单位通过成本绩效评价，高效使用财政资金、提升项目产出与效益，并提供充分绩效报告、绩效支撑资料等。加强对产出和效益效果的监控、考核措施。

七、其他需要说明的问题

本分析报告是分析机构根据对项目单位所提供的材料进行全面分析，结合调研情况，在专家评价意见基础上综合形成的。本报告的结论与意见仅供财政部门对成本预算绩效分析做参考，不做其它用途。

本分析报告仅对财政支出项目实施结果成本绩效发表评价意见，不应视为对项目实施单位及管理单位工作的全面评价，也不应视为对项目实施单位财务报表发表的审计意见。因使用不当造成的不利事项，与执行评价的第三方机构和评价人员无关。

（注：由于商务局近期不能提供2022年和2023年度有

关资料，因资料的缺失，导致成本绩效分析有局限性，与受托评价的第三方机构无关）

八、附件：

8-1.积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本效益分析指标体系

8-2.积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本预算绩效分析专家组评估意见

8-3.积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目资金安排表

8-4.积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本绩效指标表

8-5.积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本绩效分析支出定额标准表

8-6.积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本绩效分析成果汇总表

8-7.积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本绩效分析支出定额标准汇总表

附件 8-1

积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本效益分析指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	标杆值	数据来源	实际值
成本指标	经济成本指标	降低经营成本	反映在组织活动或项目中所投入的直接经济资源的消耗情况，减少企业在生产、运营等各个环节的经济支出，从而提升经济效益和市场竞争力。	≥98%	财政预算测算要求	98%
	社会成本指标	降低社会成本	在开展活动或项目过程中所消耗的社会资源，减少因社会因素带来的额外成本支出，保障活动或项目的顺利推进。	≥97%	财政预算测算要求	97%
	生态环境成本指标					
产出指标	数量指标	组织我县企业参加展会	用于衡量活动或项目所取得的具体成果数量。	≥10 家	项目产出要求	10 家
	质量指标	确保参展企业按时完成	用于衡量活动或项目所取得的具体成果数量。	≥99%	项目产出要求	99%
	时效指标	及时拨付资金	强调活动或项目在时间安排上的及时性和有效性。	≥98%	项目产出要求	98%
效益指标	经济效益	促进县域经济发展	衡量活动或项目对县域经济的直接和间接经济价值贡献。	≥96%	项目实施的基本要求	96%
	社会效益	社会稳定发展	关注活动或项目对社会的积极影响。	≥99%	项目实施的基本要求	99%
	生态效益					
	可持续影响					
满意度指标	服务对象满意度	参展企业满意度	以参展企业为主要调查对象，通过问卷调查、访谈等方式了解他们对活动组织、服务质量、展会效果等方面的满意程度。	≥99%	项目实施的基本要求	99%

附件 8-2

积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本预算绩效分析专家组评估意见

一、分项意见

（一）成本指标

2022-2024 年兰洽会成本预算与支出总体呈递减趋势，有一定成本控制成效，但各届实际支出与预算差异较大，第 28 届住宿费、餐费超预算，第 29 届宣传费超预算，第 30 届多数项目预算未完全使用，住宿费、餐费和宣传费等项目预算精准性不足，间接成本管控难度大，需提高预算编制精准性，强化间接成本管控，建立成本预警机制，对成本支出进行实时监控和预警。

（二）质量指标

经费项目采购招标采用竞争性谈判形式，实现了服务市场化，合同全覆盖，对费用支出进行了全跟踪监管、考核，保证了项目质量。但合同执行过程中，部分项目存在偏差。建议优化采购流程，提升采购效率和质量，确保合同执行与预算一致，加强合同执行监控，明确合同执行的责任主体和考核机制，定期对合同执行情况进行检查和评估，及时发现

并纠正偏差。

（三）效益指标

社会效益方面，兰洽会宣传了当地农特产品，提升了知名度，营造了良好招商引资环境，促进了经济发展与企业参展积极性。经济效益方面，成本控制降低了费用支出，提升了资金使用效益，增强了县域经济实力。企业满意度方面，良好展会环境提高了企业满意度和口碑。但效益指标间协同性不足，制约了整体效益最大化。建议从整体出发，协调各方资源，优化项目执行，提升效益指标协同性，实现效益最大化，加强效益指标的监测和评估，定期对各项效益指标进行量化分析和综合评价，挖掘新的效益增长点，拓展展会的功能和领域，增加展会的附加值。

二、总体意见

2022-2024 年兰洽会成本预算绩效在成本控制、质量保障和效益提升方面有一定成效，但仍存在不足。预算编制精准性待提高，成本控制措施需加强，效益指标协同性需优化。建议提高预算编制精准性，强化成本管控，加强合同执行监控，优化采购流程，提升效益指标协同性，推动项目可持续发展，注重效益的长期性和稳定性，建立效益跟踪机制，对效益的实现情况进行长期跟踪和评估，注重质量把控与效益提升的平衡，确保项目在高质量实施的基础上实现效益最大化。

三、其他问题和建议

数据分析不够深入，缺乏对成本数据全面剖析和价值挖掘，未能充分发现潜在问题和趋势。建议加强数据分析能力建设，运用专业工具和方法深入分析成本数据，建立成本数据库，为预算编制、执行和绩效评估提供支持。

监督机制不完善，项目实施过程中的监督机制不够健全，存在监督漏洞和盲区。建议完善监督机制，加强对项目实施全过程的监督，确保项目实施的公开、公平、公正。

人员培训不足，项目实施过程中相关人员对预算绩效管理的认识和操作技能有待提高。建议加强人员培训，提高相关人员的业务水平和综合素质，确保预算绩效管理工作的顺利开展。

沟通协调不畅，项目实施过程中涉及多个部门和环节，部门之间、环节之间的沟通协调不够紧密，影响了项目进度和质量。建议建立有效的沟通协调机制，加强部门之间的信息共享和协同合作，及时解决项目实施过程中的问题和困难。

专家签字：

日期：2025 年 6 月 19 日

附件 8-3

积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目资金安排表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	近三年资金安排（万元）			安排标准			预计未来三年所需资金（万元）			执行周期	资金来源
				2022 年	2023 年	2024 年	分档	计量单位	标准值	2025 年	2026 年	2027 年		
1	积石山县商务局	积石山县商务局	第三十届中国兰州投资贸易洽谈会经费项目	19.13	22.68	14.61	住宿费	万元	5.58	14.78	14.78	14.78	3 年	县财政资金拨款
							餐费	万元	2.40					
							工作经费	万元	1.20					
							展位费	万元	0.80					
							宣传费	万元	4.80					

备注：　1.“资金来源”如不是全部为财政资金的，请如实填写，并注明各种资金来源比例划分，以及财政资金投入方式。

2.“预算安排标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

附件 8-4

积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值类型	指标目标值	指标历史值	度量单位	指标说明
成本指标	变动成本	住宿费	≥	5.58	4.72	万元	根据定额标准
	变动成本	餐费	≥	2.4	1.90	万元	根据定额标准
	固定成本	工作经费	≥	1.2	1.40	万元	根据定额标准
	固定成本	展位费	≥	0.8	0.74	万元	根据定额标准
	固定成本	宣传费	≥	4.8	9.64	万元	根据定额标准
产出指标	数量指标	组织我县企业参加展会	≥	10	10	家	反映预期提供的公共产品和服务数量。
	质量指标	确保参展企业按时完成	≥	99	100	%	反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和质量。
	时效指标	及时拨付资金	≥	98	99	%	反映预期提供公共产品和服务的及时程度和效率情况。
效益指标	经济效益	促进县域经济发展	≥	96	96	%	反映相关产出对经济发展带来的影响和效果。
	社会效益	社会稳定发展	≥	99	99	%	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。
	生态效益						
	可持续影响			持续	持续		反映相关产出带来影响的可持续期限。
满意度指标	服务对象满意度	参展企业满意度	≥	99	99	%	反映服务对象或项目受益人对相关产出及影响的认可程度。

备注：

1.成本指标：按全成本核算原则，对直接成本和间接成本据实填写。在指标说明中对填报的三级指标进行详细解释，列明属于固定成本还是变动成本，以及成本变动趋势。

2.指标历史值：结合分析选取的周期数据进行测算，尽量细化填报单项成本历史值。

3.指标目标值：通过横纵向对比分析，确定未来一定周期要达到目标值。并在备注中列明未来周期的时长。

4.效益效果指标:必须包括至少一项定量指标,且该项定量指标的数据能够统计和监测。

附件 8-5

积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本绩效分析支出定额标准表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	支出成本明细	是否有国家基础标准	原支出标准			新支出标准			支出标准变动情况
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	积石山县商务局	积石山县商务局	第三十届中国兰州投资贸易洽谈会经费项目	住宿费	否	无	万元	4.72	住宿费	万元	5.58	0.86
2				餐费	否	无	万元	1.90	餐费	万元	2.40	0.50
3				工作经费	否	无	万元	1.40	工作经费	万元	1.20	-0.20
4				展位费	否	无	万元	0.74	展位费	万元	0.80	0.06
5				宣传费	否	无	万元	9.64	宣传费	万元	4.80	-4.84
合 计								18.41			17.48	-3.63

备注：　1.“原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

2.如有国家基础标准的，请在备注中注明国家标准具体内容和标准值，并将相应的国家标准文件一并提交。

3.支出成本明细要与附件 1-2《市级××单位××领域（项目）成本绩效分析指标体系表》中的三级成本指标名称相一致，体现成本标准与支出标准相匹配原则。

附件 8-6

积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本绩效分析成果汇总表

序号	分析主责部门	分析领域（项目）	资金压减成果（万元）				支出标准体系建设成果		
			压减前	压减后	压减金额	压减率	新设标准数量	优化标准数量	
								标准下降	标准上升
合计			18.41	14.78	-3.63	-19.70%	5	2	3
1	积石山县财政局	第三十届中国兰州投资贸易洽谈会经费项目	18.41	14.78	-3.63	-19.70%	5	2	3

备注：分析主责部门分为：区财政局、区级主管部门（填具体部门名称）、街乡镇（具体名称）

附件 8-7

积石山县商务局第三十届中国兰州投资贸易洽谈会工作经费项目成本绩效分析支出定额标准汇总表

序号	分析主责部门	项目单位	领域（项目）名称	支出成本明细	是否有全市基础标准	原支出标准			新支出标准			支出标准变动情况
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	积石山县财政局	积石山县商务局	第三十届中国兰州投资贸易洽谈会经费项目	住宿费	否	无	万元	4.72	住宿费	万元	5.58	0.86
2				餐费	否	无	万元	1.90	餐费	万元	2.40	0.50
3				工作经费	否	无	万元	1.40	工作经费	万元	1.20	-0.20
4				展位费	否	无	万元	0.74	展位费	万元	0.80	0.06
5				宣传费	否	无	万元	9.64	宣传费	万元	4.80	-4.84

备注：

1.“原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

2.如有全市基础标准的，请在备注中注明全市标准具体内容和标准值，并将相应的标准文件一并提交。

公司资质

统一社会信用代码

91620102MA72F41B0U

营业执照

（副 本）

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　甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人独资)

法定代表人　黄超

经营范围　绩效评价及评估、管理咨询；政府与社会资本合作项目管理咨询服务；预算绩效评价；绩效目标设定及评审；部门整体支出及财政预算专项绩效评价；项目评审及其他评估业务；绩效评价信息系统开发及维护；绩效评价大数据平台设计及研发；财政管理咨询、规划编制。（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）***

注册资本　壹佰万元整

成立日期　2019年12月23日

住　　所　甘肃省兰州市城关区南滨河东路5222号1幢3单元3318室（名城广场）

登记机关　兰州市城关区市场监督管理局

2023 年 07 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

第三方机构信用信息查询

行政区划　请输入行政区划　机构名称　甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司　统一社会信用代码　请输入信用代码

重置条件　立即查询

搜索结果：甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

- 基础信息（基础信息由绩效评价第三方机构填报）

机构名称	甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司
统一社会信用代码	91620102MA72F41B0U
办公电话	0931-8569206
组织类型	社会咨询机构
注册资本（万元）	100
主评人员数量	1
其他从事绩效评价人员数量	10
注册时间	2019-12-23
分支机构数量	0
不具独立法人的分支机构数量	0
绩效评价行业专长	租赁和商务服务业
注册地	甘肃省/兰州市/城关区
有无不良记录	否
是否有特殊资质	否

- 处理处罚信息（处理处罚信息由各级财政部门录入）

处罚文号	处罚日期	违法违纪事实