

2023 年陇县工贸企业稳增长若干政策 奖励资金绩效评价报告

陕大可绩评字〔2024〕036 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

预算单位：陇县商务和工业信息化局

联系电话：（0917）3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2024 年 5 月 15 日

2023 年陇县工贸企业稳增长若干政策 奖励资金绩效评价报告

陇县商务和工业信息化局：

根据财政部《关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局《关于配合第三方评估机构做好2023年度重点项目事后绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2023〕122号）及相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司组成绩效评价工作组，于2024年4月10日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对2023年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本情况

1. 项目名称：2023 年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金。
2. 预算单位：陇县商务和工业信息化局
3. 项目预算：255.00 万元
4. 项目内容：主要为工贸企业落实兑现稳增长若干政策

奖励项目资金。

5. 项目计划实施期限：2023年1月1日至2023年12月31日。

6. 预期效益：通过项目的实施，可进一步提高全县工贸企业创业积极性，鼓励企业增产增效，增强企业服务意识，优化营商环境，对推动陇县工贸经济稳步增长，促进全县经济社会高质量发展，具有重要的意义。

（二）项目预算资金安排情况

1. 项目资金预算情况

2023年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金预算安排资金为255.00万元，详见表1。

2. 项目资金到位情况

截至评价日，县财政拨付至项目实施单位资金255.00万元，资金到位率为100%。详见表1。

表1 项目资金预算情况表

单位：万元

项目名称	预算资金	到位资金	资金文号	下达时间
2023年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金	255.00	255.00	陇财办建造(2023)124号	2023年9月4日
合计	255.00	255.00	-	-

（三）项目预算资金执行情况

截至2023年12月31日，项目预算单位共执行资金255.00万元，预算执行率为100.00%，预算资金执行情况详见表2。

表2 项目预算资金执行情况表

单位：万元

项目名称	预算到位资金	实际支出资金	预算执行率
2023年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金	255.00	255.00	100%

（四）绩效目标完成情况

2023 年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金项目所下达专项资金已全部支付完成，年度计划目标任务全面完成。项目主要绩效目标任务完成情况详见表 3。

表 3 项目绩效目标任务完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值	完成情况
产出指标	数量指标	奖励企业	27	22	-
	质量指标	支付资金准确率	100%	100%	✓
	时效指标	奖励年度	2022 年	2022 年	✓
	成本指标	奖励金额	255.00 万元	255.00 万元	✓
效益指标	经济效益指标	社零指标增速	≥ 19%	≥ 19%	✓
	社会效益指标	带动县域经济	明显提高	明显提高	✓
	可持续影响指标	提高企业效益	不断提高	不断提高	✓
满意度指标	社会公众或服务对象满意度	企业满意度	100%	90%	-

（注：本表中部分绩效指标是绩效评价工作组根据收集到的相关资料以及现场查看、调查问卷等相关情况进行调整的绩效目标值及完成值）。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
2. 陇县财政局《陇县财政局关于下达 2023 年部门预算资金的通知》（陇财办建追（2003）27 号）等相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，验收、审计相关资料，项目实施及管理等相关资料；

4. 评价工作人员通过现场调查、核实、问卷等获得的资料;

5. 其他相关资料。

(二) 评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

(三) 评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

(四) 评价标准

2023 年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、17 个二级指标、25 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体见表 4:

表 4 评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

(五) 评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但

在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分13分，得分9.8分。具体得分详见表5。

表5 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1
			绩效指标明确性	2	1
		资金投入	预算编制科学性	2	1.8
			资金分配合理性	2	2
合计	13	—	—	13	9.8

1. 项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。项目立项符合国家相关法律、法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合陇县工贸企业发展实际需要。

（2）立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。但未见到项目具体实施方案、事前绩效评估等资料。

2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标基本符合客观实际，主要目标能够在一定期限内如期实现，但个别绩效目标设置不够合理。

(2) 绩效指标明确性方面。项目所述预期目标设定较为明确，但部分绩效目标设置不够完整，如质量、时效指标未对资金发放的准确性、及时性等进行设置。

3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制较为科学合理，预算内容与项目内容较为匹配。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金安排合理，资金分配额度与项目实际需求相匹配。

评价组认为，项目决策从整体上看，立项规范，决策依据充分、符合相关政策，项目资金安排合理。但部分绩效目标设置不够完整，项目具体实施方案、事前绩效评估等资料不全。

(二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分15分，得分12分。具体得分详见表6。

表6 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	3
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	1

			制度执行有效性	3	2
合计	15	—	—	15	12

1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目预算资金为 255.00 万元，2023 年县财政拨付到位资金为 255.00 万元，资金到位率为 100.00%。拨付程序符合相关要求。

(2) 预算执行率方面。截至 2023 年 12 月底，实际到位资金 255.00 万元，实际拨付企业奖励资金 255.00 万元，预算执行率为 100.00%。

(3) 资金使用合规性方面。项目资金支出符合国家有关政策及其专项资金管理办法等相关规定，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。

2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目单位执行县上统一的财务及管理制度，未结合本单位实际情况制定及细化财务制度、项目管理等制度，未制定相关专项资金管理办法。

(2) 制度执行有效性方面。项目单位能遵守相关法律法规和相关管理规定，但项目的申报、核查、认定等资料不全，总结自评工作不够到位。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金管理规范，资金到位及时有效，资金使用合规。但制度建设存在不足，项目的申报、核查、认定等资料不全，项目总结自评工作不够到位。

(三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方

面进行评价。项目成本满分 13 分，得分 13 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	13

1. 经济成本方面。项目综合成本控制好。项目预算资金 255.00 万元，实际拨付企业奖励资金 255.00 万元。

2. 社会成本方面。项目实施对于促进陇县工贸企业健康发展具有非常重要的作用。因此，无社会发展负面作用。

3. 生态环境成本方面。项目实施对促进县域经济可持续发展具有重要意义，无自然生态环境负面作用。

评价组认为，项目经济成本控制好，社会成本方面无影响社会稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态环境发展的负作用。项目实施对促进企业提质增效、提高企业经营管理水平，促进县域经济可持续发展等具有非常重要的作用。

（四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，得分 22.2 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	8.2

		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9
		产出时效	项目按期完成情况	5	5
合计	25	—	—	25	22.2

1. 产出数量方面。项目单位绩效目标申报表中，数量指标设置奖励企业 27 户，实际奖励企业 22 户，实际完成率约为 81.5%。

2. 产出质量方面。从相关财务资料、现场查看情况等方面来看，项目单位能够基本按照资金用途对相关企业进行奖励发放。但是陇县 2022 年度县政府稳经济若干政策措施奖励名单中“宝鸡龙宝成商贸有限公司”在发放奖励资金时更换为“陇县众鑫上林生活超市有限公司”，无相关更换单位证明材料。

3. 产出时效方面。从相关财务资料及现场检查情况看，项目单位能够在规定的时限内将发放奖励资金，项目时效性好。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目产出数量、产出质量完成较好，产出时效性完成好。

（五）效益

从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度六个方面进行评价。项目效益满分为 34 分，得分为 27 分。具体得分详见表 9。

表 9 项目效益绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	34	经济效益	促进工贸企业增产增收	4	3.5
			社会效益	带动相关配套产业发展情况	4
		促进企业提高创新能力情况		4	3.5

			增加就业情况	3	2.5
		生态效益	生态效益情况	3	2.5
		可持续影响	促进工贸企业高质量发展情况	3	2.5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
		满意度	社会公众及服务对象满意程度	10	9
总分	34			34	27

1. 经济效益方面。项目实施助推了工贸企业提质增效、促进了消费增长，对于促进陇县工贸企业稳增长、促发展、强信心和经济社会健康发展具有重要的作用。

2. 社会效益方面。通过项目的实施，不仅增强了企业发展信心，提升了企业创新能力，而且有效减轻了企业的经营压力，进一步促进创业带动就业，为发展和壮大市场经营主体奠定了坚实基础。因此，项目社会效益较好。

3. 生态效益方面。项目资金对助推工贸企业提质增量，提质增效，优化生态环境和改善营商环境，促进经济社会可持续发展具有重要的意义。

4. 可持续发展方面。项目的实施对促进经济平稳健康发展，确保工贸经济稳定增长，鼓励企业增产增效提供了持续发展动力。

5. 受表彰情况。项目实施单位 2023 年未受市级以上表彰奖励。

6. 满意度方面。通过走访项目所在地企业和随机发放调查问卷结果显示，综合平均满意度为 90%，满意度较高。部分企业对奖励资金使用情况不是非常清楚。

评价组认为，项目经济效益、社会效益、服务对象满意度较好，专项资金的社会效益作用发挥较为充分。

四、综合评价结论

项目资金安排符合相关法律、法规及政策要求，符合陇县工贸企业发展需要。立项依据充分、程序较为规范、资金到位及时，资金使用基本合规，能按期完成项目目标任务，项目经济效益、社会效益、生态效益，可持续影响较好。但存在绩效目标设置不够合理、不够完整，制度不够健全，项目总结自评工作不够到位等现象。结合单位自评、问卷调查等情况，经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分为 84 分，整体评价结论为良好。

五、存在问题

（一）项目管理不规范。一是企业奖励名单的申报、核查、认定等相关资料不完整；二是陇县 2022 年度县政府稳经济若干政策措施奖励名单中“宝鸡龙宝成商贸有限公司”在发放奖励资金时更换为“陇县众鑫上林生活超市有限公司”，无相关更换单位证明资料。

（二）制度建设存在不足。项目单位未结合本单位实际情况制定及细化财务制度、项目管理等制度，未制定相关专项资金管理办法，缺少奖励资金下拨后使用及反馈等相关资料。

（三）项目绩效管理工作有待加强。尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作，但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，绩效目标设置不够合理、不够完整，绩效自评工作不够到位，绩效责任约束作用不强等问题。

六、建议

（一）重视项目相关管理工作，发挥财政专项资金效能。

一是项目单位要高度重视项目实施过程中的资料管理工作，建立健全资料管理制度，规范资料管理行为，要严肃认真做好各相关奖励企业申报、核查、认定等资料的收集、整理、立卷、归档、保管工作，确保项目资料完整、准确、系统、齐全和及时归档；二是加强项目管理的规范性，完善企业奖励名单变更等审批流程，切实做到所有支出合理、合法、合规，促进项目管理工作依法依规健康运行。

（二）加强制度建设，强化制度执行。一是项目单位要建立健全相关管理制度及专项资金管理办法，对不够完善的制度要及时修订、完善，并明确制度发布日期，加盖单位公章，提高制度的规范性，要坚持为用而建、为用而用，增强制度建设和制度执行的科学性、针对性和实效性，充分发挥制度的约束力和执行力；二是强化制度的执行力，项目单位应严把制度执行关，要用严明的纪律维护制度，增强纪律约束力和制度执行力，要完善全覆盖的制度执行监督机制，强化日常督察和专项检查，要把制度执行情况纳入考核内容，推动全员严格按照制度履职尽责；三是奖励资金下拨后，要对资金使用情况及时跟踪问效，切实为企业做好服务，最大限度发挥奖励资金对企业发展的助推作用。

（三）增强绩效意识，强化绩效管理。项目单位要不断提高“讲绩效、重绩效、用绩效”的认识，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高

绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。同时，通过对项目相关制度建立情况、资金使用情况、绩效目标实现等情况进行自我评价，了解资金使用是否达到预期目标、资金管理是否规范、资金使用是否有效，检验资金支出效率和效果，分析存在问题及原因，及时总结经验，改进管理措施，不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制，有效提高资金管理水平和使用效益。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 2023 年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金绩效评价得分表
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 5 月 15 日

附件 1

绩效考评组成员表

张 岩 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师
高文婷 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师

附件 2

2023年陇县工贸企业稳增长若干政策奖励资金
绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1
			绩效指标明确性	2	1
		资金投入	预算编制科学性	2	1.8
			资金分配合理性	2	2
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	3
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	1
			制度执行有效性	3	2
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	8.2
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9
		产出时效	项目按期完成情况	5	5
效果	34	经济效益	促进工贸企业增产增收	4	3.5
		社会效益	带动相关配套产业发展情况	4	3.5
			促进企业提高创新能力情况	4	3.5
			增加就业情况	3	2.5
		生态效益	生态效益情况	3	2.5
		可持续影响	促进工贸企业高质量发展情况	3	2.5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
满意度	社会公众及服务对象满意程度	10	9		
合计	100	—	—	100	84

附件 3

