附件1

**中小企业发展专项资金项目绩效评价报告**

**一、项目基本情况**

**（一）项目背景**

### **1、项目政策背景**

根据《湖南省实施<中华人民共和国中小企业促进法>办法》等文件精神，凤凰县有关部门围绕县委县政府提出的“第三次创业”目标，全员开展企业培育、产业链建设等各项具体工作，推动工业复兴、壮大实体经济，为凤凰县高质量发展夯实基础，同时加快凤凰县中小企业发展，更好的发挥中小企业带动全县非公经济方面的作用，在2023年3月15日凤凰县第十八届人民政府第二十八次常务会议议定，原则同意每年财政预算按照县本级上年度财政总收入的1%设立中小企业发展专项资金，用于保障发展壮大工业经济工作专项经费使用。

### **2、项目申报单位背景**

凤凰县铅锌矿（以下简称“县铅锌矿”）从2010年开始走"托管经营"的模式，即该矿的生产经营权交给托管方，托管方则每年负责交纳职工养老保险金、生活费、门诊费、医保费、污染粮补贴等费用。由于该矿管理模式的转变造成了大量职工下岗失业，职工没有稳定收入生活困难，上述托管方负责缴纳的费用暂时缓解了职工的困难。由于政策、资源、市场等因素的影响该矿于2017年停产，企业经营困难无力缴纳该矿职工的养老金、生活费等费用。职工的生活更加困难，也导致适龄退休职工无法按时办理退休，职工怨声载道，意见极大。造成职工经常到政府有关部门上访，要求政府解决问题，形成了社会极不稳定的因素。

2020年3月22日托管期截止，由于县铅锌矿多年来经营不善、矿产资源日益枯竭、托管方履行义务不到位等原因，导致县铅锌矿的职工生活费发放困难，职工养老困难，造成较大不稳定因素，为确保社会稳定和救助困难职工为原则，经《关于凤凰县铅锌矿相关问题的会议纪要》（凤府阅〔2020〕58号）会议议定：原则同意由县铅锌矿、县科工信局向县财政申请借款，用于发放县铅锌矿80名在职职工生活费、养老保险金、医保金以及108名退休人员医保金及门诊费（县铅锌矿退休人员就医门诊费按50元/月发放），所借的相关资金在县铅锌矿有收益后要优先偿还县财政。

2023年度的中小企业发展专项资金使用依据主要为凤凰县人民政府专题会议纪要《关于凤凰县铅锌矿相关问题的会议纪要》（凤府阅〔2020〕58号）、凤凰县科技和工业信息化局2023年3月30日《关于请求给予拨付中小企业发展专项资金（工业发展资金）的报告》（凤科工信〔2023〕20号）以及凤凰县铅锌矿《关于请求解决我矿矿职工养老金、生活费等费用的报告》文件。

**（二）项目主要内容**

本次中小企业发展专项资金主要用于解决凤凰县铅锌矿2022年度职工养老金、职工生活费、职工医疗保险费、职工工伤生活补助、退休职工门诊费等费用。

**（三）项目实施情况**

2020年8月26日，经凤凰县人民政府专题研究凤凰县铅锌矿托管到期后处置办法相关问题的《关于凤凰县铅锌矿相关问题的会议纪要》（凤府阅〔2020〕58号）会议议定：原则同意由县铅锌矿、县科工信局向县财政申请借款，用于发放县铅锌矿80名在职职工生活费、养老保险金、医保金以及108名退休人员医保金及门诊费（县铅锌矿退休人员就医门诊费按50元/月发放），所借的相关资金在县铅锌矿有收益后要优先偿还县财政。

2023年3月30日，由县铅锌矿向凤凰县科技和工业信息化局提交的《关于请求解决我矿矿职工养老金生活费等费用的报告》，申请1,772,334.19元用于解决县铅锌矿173名职工的养老保险及生活费等相关费用，具体申请费用明细见下表：

（单位：人民币元）

| **序号** | **类别** | **金额** | **备注** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 职工养老保险费 | 1,032,873.50 |  |
| 2 | 在职职工生活费 | 340,800.00 |  |
| 3 | 职工医疗保险费 | 61,600.00 |  |
| 4 | 退休职工门诊费 | 64,150.00 |  |
| 5 | 工伤人员生活补助 | 4,800.00 |  |
| 6 | 职工单个个人理念垫资缴纳养老保险费 | 268,110.69 |  |
|  | **合计** | 1,772,334.19 |  |

**二、资金使用情况**

**（一）资金到位情况**

根据指标申请明细查询表。截至2023年4月30日，凤凰县科技和工业信息化局2023年度共计收到中小企业发展专项资金1,230,000.00元用于解决凤凰县铅锌矿2022年度职工养老金、生活费等费用。经查看凤财预〔2023〕0289号指标，共计到位资金1,230,000.00元，资金到位率100%。

**（二）资金使用情况**

### **1、凤凰县科技和工业信息化局资金使用情况**

截至2023年10月31日，凤凰县科技和工业信息化局共计使用资金1,229,927.91元，其中，项目支出1,021,499.61元，其他支出208,428.30元；总资金使用率99.99%。按资金支出类别分类详细资金支出见下表：

（单位：人民币元）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **支出类别** | **支付金额** | **备注** |
| 1 | 铅锌矿2022年度职工养老保险及生活费等 | 1,021,499.61 | 项目支出 |
| 2 | 办公开支 | 63,652.00 | 其他支出 |
| 3 | 下乡及出差开支 | 44,780.00 |
| 4 | 服务工业企业开支 | 3,200.00 |
| 5 | 政务大厅中小企业服务窗口开支 | 53,470.30 |
| 6 | 招商引资 | 15,658.00 |
| 7 | 培训开支 | 7,974.00 |
| 8 | 参加济南食品产业链供需对接既国际糖酒食品交易会开支 | 13,515.00 |
| 9 | 中小企业优化营商环境开支 | 1,079.00 |
| 10 | 日常监督工作开支 | 4,900.00 |
| 11 | 单位工作请车开支 | 200.00 |
|  | **合计** | **1,229,927.91** |  |

注：详细“其他支出”类资金使用情况详见附件3。

### **2、凤凰县铅锌矿资金使用情况**

经查看凤凰县铅锌矿记账凭证2023年4月7#，2023年4月12日收到凤凰县科技和工业信息化局银行转账到位资金1,021,499.61元，资金到位率100%。截至2023年11月28日，凤凰县铅锌矿共计使用资金1,021,499.61元，资金使用率100%。具体资金详情如下表：

（单位：人民币元）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **凭证号** | **摘要事由** | **支付金额** | **备注** |
| 1 | 2023年4月12# | 交纳职工2022年度养老金 | 777,904.87 |  |
| 2 | 2023年4月14# | 付2023年4月津贴及费用 | 243,550.00 |  |
|  | **合计** | | **1,021,454.87** |  |

注：2023年4月14#实际是发放县铅锌矿2022年度职工的在职职工生活费113,000.00元、职工医疗保险费61,600.00元、退休职工门诊费64,150.00元、铅锌矿工伤人员生活补贴费用4,800.00元。

## （三）项目资金管理情况

凤凰县科技和工业信息化局未制定项目管理办法。

**三、项目绩效目标完成情况**

**（一）绩效目标设立情况**

2023年度凤凰县中小企业发展专项资金项目绩效目标设为：大力发展以新型工业化为主的实体经济，全力办好发展经济这个最大实事，为进一步维护工业经济发展稳定，推进高质量发展。具体绩效目标设置情况如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **指标值** |
| 数量指标 | 以新型工业化为主的实体经济，维护工业经济发展稳定，推进高质量发展 | 以新型工业化为主的实体经济，维护工业经济发展稳定，推进高质量发展 |
| 质量指标 | 以新型工业化为主的实体经济，维护工业经济发展稳定，推进高质量发展 | 以新型工业化为主的实体经济，维护工业经济发展稳定，推进高质量发展 |
| 时效指标 | 到位时效 | 1年 |
| 成本指标 | 中小企业发展专项资金 | 123万 |
| 社会效益指标 | 以新型工业化为主的实体经济，维护工业经济发展稳定，推进高质量发展 | 以新型工业化为主的实体经济，维护工业经济发展稳定，推进高质量发展 |
| 服务对象  满意度指标 | 群众满意 | 90% |

## （二）项目主要效益

2023年凤凰县科技和工业信息化局通过项目实施完成2022年度县铅锌矿职工的维稳工作，缓解职工养老以及职工生活困难等矛盾问题，维护社会稳定。

## （三）项目满意度

关于县科工信局中小企业发展专项资金项目满意度评价小组利用微信小程序进行满意度调查，共收集20份满意度调查问卷，调查结果如下：项目总体满意度为97%。其中对凤凰县中小企业发展专项资金下达及时率感到满意的为100%；认为县铅锌矿在收到专项资金后及时将收到的资金用于发放生活补助的人数占比80%；认为县铅锌矿收到中小企业发展专项资金后，对自身现状有所改善的人数占比85%。

# 四、绩效评价结论

根据财政资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，凤凰县科技和工业信息化局中小企业发展专项资金项目财政支出绩效重点评价整体绩效分值100分，从项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目绩效等方面总体评价，实得89分，评价等级为“良”（详见附件）。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **分值** | **权重** | **评价得分** | **得分率** | **等级** |
| 决策 | 项目立项 | 9 | 22% | 9 | 100.00% | 优 |
| 绩效目标 | 7 | 2 | 28.57% | 差 |
| 资金投入 | 6 | 6 | 100.00% | 优 |
| 过程 | 资金管理 | 12 | 18% | 8 | 66.67% | 较差 |
| 组织实施 | 6 | 4 | 66.67% | 较差 |
| **共性指标小计** | | **40** | **40%** | **29** | **72.50%** | **较差** |
| 产出 | 数量指标 | 15 | 40% | 15 | 100.00% | 优 |
| 质量指标 | 10 | 10 | 100.00% | 优 |
| 时效指标 | 10 | 10 | 100.00% | 优 |
| 成本指标 | 5 | 5 | 100.00% | 优 |
| 效益 | 社会效益指标 | 10 | 20% | 10 | 100.00% | 优 |
| 满意度调查 | 10 | 10 | 100.00% | 优 |
| **个性指标小计** | | **60** | **60%** | **60** | **100.00%** | **优** |
| **合计** | | **100** | **100.00%** | **89** | **89.00%** | **良** |

# 五、绩效评价指标分析

**（一）项目决策分析：该项分值22分，计17分**

**1、项目立项9分，实得9分：**

（1）立项依据充分性（5分）：凤凰县科技和工业信息化局针对“中小企业发展专项资金项目”有相关文件依据，无扣分；

（2）立项程序规范性（4分）：预算支出申请、设立过程规范，无扣分；

**2、绩效目标7分，实得2分：**

（1）绩效目标合理性（4分）：预算支出绩效目标与实际工作内容无相关性，扣1分；预算支出预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平，扣1分；

（2）绩效指标明确性（3分）：绩效指标设置不合理，不能清晰有效衡量具体指标值同时项目年度目标也无法细化，扣3分；

**3、资金投入6分，实得6分：**

（1）预算编制科学性（4分）：预算编制科学合理，无扣分；

（2）资金分配合理性（2分）：项目预算支出有合理的测算依据，无扣分；

**（二）项目过程分析：该项分值18分，计12分**

**1、资金管理12分，实得8分：**

（1）资金到位率（3分）：资金已全部到位，无扣分；

（2）预算资金时效执行率（4分）：中小企业发展专项资金及时拨付至县铅锌矿，无扣分；

（3）资金使用合规性（5分）：专项资金使用未进行专项核算，扣1分；部分资金使用超出项目请款范围用途，并且用于公用支出部分，扣3分；

**2、组织实施6分，实得4分：**

（1）管理制度健全性（2分）：凤凰县科技和工业信息化局未制定专项资金管理办法以及项目管理办法，扣2分；

（2）制度执行有效性（4分）：项目执行按相关制度执行，未扣分；

**（三）项目绩效情况：该项分值60分，计60分**

**1、项目产出40分，实得40分：**

（1）产出数量（15分）：实际在职职工生活费发放情况为2022年度1-2月74人；3月73人；4-5月72人；6-7月71人；8-12月69人，未超额发放，无扣分；实际凤凰县铅锌矿职工医疗保险费发放人数为176人，未超额发放，无扣分；实际凤凰县铅锌矿退休职工门诊费发放人数为111人，未超额发放，无扣分；

实际凤凰县铅锌矿工伤人员生活补助发放人数为2人，未超额发放，无扣分

（2）产出质量（10分）：凤凰县铅锌矿职工养老保险、生活补助费应发尽发，无扣分；

（3）产出时效（10分）：凤凰县科技和工业信息化局以及凤凰县铅锌矿在收到专项资金后当月就已支出，无扣分；

（4）产出成本（5分）：凤凰县铅锌矿对2022年职工的养老保险、生活补助费未超标准发放，无扣分；

**2、项目效益20分，实得20分：**

（1）社会效益（10分）：根据对凤凰县铅锌矿职工问卷中的关于“县铅锌矿收到中小企业发展专项资金后，是否对您现状有所改善？”进行调查访问，填选“改善明显/比较明显”的满意度为100分，无扣分；

（2）社会公众或服务对象满意度（10分）：根据问卷调查结果，收回有效问卷20份，凤凰县铅锌矿职工对中小企业发展专项资金项目整体满意度为97%，无扣分。

**六、存在的主要问题及建议**

**（一）存在的主要问题**

### **1、绩效目标设置有待优化**

经查看被评价单位预算一体化系统中提交的绩效目标表，其中在数量、质量以及社会效益指标中设置三级指标内容均为“以新型工业化为主的实体经济，维护工业经济发展稳定，推进高质量发展”。

上述情况不符合《湖南省预算绩效目标管理办法》第十四条 “绩效目标编制应当符合以下要求：（一）指向明确（二）细化量化（三）合理可行（四）相应匹配”的规定。

### **2、专项资金管理欠规范**

经评价小组查看资金支出凭证发现以下情况：

**一是**记账凭证中未将专项资金设置三级或是四级明细，不能体现是用中小企业发展专项资金进行支出。

上述情况导致评价小组在查看资金支出资料时不能详细根据现有的凭证资料查看专项资金支出。

**二是**县科工信局在收到中小企业发展专项资金后将部分资金用于单位公用支出比如用于下乡及出差开支、参加济南食品产业链供需对接既国际糖酒食品交易会开等。

### **3、项目实施管理有待加强**

经评价小组查看项目实施过程资料发现以下情况：项目按照《湖南省实施<中华人民共和国中小企业促进法>办法》成立专项资金后，县科工信局未及时根据凤凰县整体情况及时制定相应的专项资金管理办法以及项目管理制度，导致项目实施过程中没有相应制度进行管理。

## （二）相关建议

**1、加强预算绩效管理，提高预算编制质量**

建议项目单位提高预算绩效意识，完成涵盖绩效目标管理、绩效监控、绩效评价、逐步构建预算编制、执行、监督的全过程预算绩效管理机制，提高财政资金支出效益。在预算申报阶段，重视绩效目标填报工作，科学合理设置绩效目标和指标，结合项目实施内容，将目标细化量化为具体绩效指标。

**2、****加强财务审核，规范资金使用**

县科工信局应组织财务人员定期参加财务、内控等业务培训，严格按基本支出和项目支出实行分类核算，项目资金应做到分项核算、专款专用，保证财政资金实际用途与预算批复相一致。同时在预算执行中，应重视专项资金使用效益，专项资金支出务必精打细算，避免资金闲置浪费，定期对项目实施和资金使用情况进行全过程跟踪监督，确保专项资金安全规范有效使用，禁止出现截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。

**3、制定健全合适的项目管理制度**

县科工信局应根据中小企业发展专项资金项目特点结合县内中小企业现状制定相应的业务管理办法，梳理项目业务流程，严格项目程序，加强项目事前、事中、事后的全过程管理监督，使得项目中各种事项有制度可依，同时针对中小企业发展资金中必要的开支，在会同县财政或是相关领导审批议定后，按照一定比例提取工作开展经费。