玉溪市工业和信息化局市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用补助项目

绩效再评价报告

委托单位名称：玉溪市财政局（章）

评审机构名称：华昆工程管理咨询有限公司（章）

报告编号：YXSCZJ2019009

项目评审起止时间:2019年7月6日至2019年9月30日

评审报告出具时间:

**目 录**

**摘要 1**

**一、基本情况 4**

（一）项目概况 4

（二）实施目的及依据 5

（三）预算安排情况 8

（四）实施内容 9

（五）绩效目标设立情况 10

（六）组织管理情况 11

**二、绩效自评情况** **11**

（一）绩效自评概述 12

（二）绩效自评结论 12

（三）自评结论评价 12

**三、绩效再评价组织情况** **13**

（一）绩效再评价依据 13

（二）绩效再评价方法 14

（三）绩效再评价指标体系 14

（四）绩效再评价抽样 16

**四、绩效再评价结论** **17**

（一）绩效再评价综合结论 17

（二）绩效目标实现情况 18

（三）绩效自评与再评价差异分析 20

**五、绩效再评价情况分析** **20**

（一）投入情况分析 20

（二）过程情况分析 22

（三）产出情况分析 23

（四）效果情况分析 25

**六、主要经验及做法** **28**

**七、存在问题及原因分析** **29**

**八、建议** **30**

（一）注重项目前期规划 30

（二）加强预算绩效管理 31

（三）加强制度建设和监督检查，转变扶持方式 31

摘 要

一、基本情况

为加快民营经济发展，做强民营龙头企业，支持云南太标太阳能集团（以下简称“太标集团”）发展壮大新能源、高端裝备制造等战略性新兴产业，促进全市工业经济转型升级提升工业整体竞争力培育新的经济增长点，根据《玉溪市人民政府关于支持太标集团发展的意见》（玉政发〔2016〕58号）精神，开展市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用补助。

截至评价日，项目完成情况较好，太标集团结合实际情况，合理运用补助资金，在主管部门的引领和补助资金的撬动下，加强了自身制度管理、规范化管理工作，生产管理较好，企业扭亏为盈，带动了产业发展。贷款贴息补助，缓解了还本付息压力；研发费用补助，弥补资金不足，促进了企业加大研发投入。

二、绩效再评价结论

市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用补助项目绩效再评价得分82.61分，评价等级为“良”。

三、项目资金安排及使用

市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用补助项目，每年给予太标集团贷款贴息500万元及研发费用500万元补助，2016-2018年共计3000万元。

实际资金使用3000万元，资金使用率100%。

四、项目存在问题

（一）项目前期研究不够充分，子项目预算资金调整较大

年初预算时，项目主管单位对项目绩效整体目标不清晰，实施内容、支出方向不够明确，项目实施过程中子项目实施内容或补助资金调整较大，导致子项目前期规划、建设目标与二级项目不够紧密。2017年在“2016-2017年装备制造业发展专项资金”预算批复中安排太标集团150万元补助资金，在2018年市工信委年初预算批复中未安排太标集团补助资金，但实际执行中，2016年-2018年年初预算批复仅有150万元的太标集团，实际到位资金为2000万元，由于项目调整较大，导致太标集团项目申报和论证资料的不完全匹配。

（二）项目主管单位预算绩效管理水平有待提高

一是在2016-2018年项目绩效目标申报中，仅在专项总体资金中列出给予太标集团贷款贴息、研发费用补助的依据和金额，未有本项目绩效目标申报表，市级装备制造业发展专项资金年初设定的年度绩效目标过于宽泛，绩效指标细化量化程度不够，设定考核指标无法客观考核；前期未形成正式的自评工作实施方案，制定相应的工作底稿或形成自评考核指标体系。二是预算调整相应程序不完善。2016-2018年市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息及研发费用补助资金预算调整未有相应的预算调整批复和完善申报程序，预算管理规范性有待提高。

（三）项目制度不健全，监督检查管力度不够

一是项目制度建设滞后。本项目从2016年设立至今，专项制度不够完善，沿用的相关办法及机制存在不适用于对企业补助资金的情形，部分相关管理制度到2018年、2019年才制定发文，制度建设相对滞后。二是监督检查管力度不够。实地评价发现，市、县两级工信部门后续服务和跟踪监督不到位，未主动跟踪监管企业使用资金、实施项目、完成目标等情况，对企业项目实施过程中遇到的困难未及时指导和帮扶。三是资金保障不及时。2017年补助资金于2018年2月和6月才分别到位，一定程度上影响了项目资金绩效的取得和企业根据本项目资金设定目标的实现。

八、建议

（一）注重项目前期规划

（二）加强预算绩效管理

（三）加强制度建设和监督检查，转变扶持方式

玉溪市工业和信息化局市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用补助项目绩效再评价报告

根据《玉溪市财政局关于开展2019年预算支出绩效再评价工作的通知》（玉财投〔2019〕9号）、《玉溪市财政局关于玉溪市市级财政支出预算绩效评价操作规程（试行）的通知》（玉财投〔2018〕1号 ）的要求，科学、规范完成本次绩效再评价工作，现将再评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

玉溪市装备制造产业经过多年的发展，装备制造业正步入一个向中高端迈进的新阶段，中高端技能与技术密集型产品的优势正在积累，装备制造业建立了一定的产业基础，但产业发展总体存在规模总量小，产品档次不高；生产集中度不高；固定资产投资不足；核心竞争力不强；人才和大项目支持不足等问题，制约了产业发展。玉溪市工业和信息化局（以下简称“市工信局”）根据《玉溪市人民政府关于装备制造业发展规划（2016-2025）的批复》（玉政发〔2016〕96号）“玉溪市装备制造业要以改革创新为动力，紧紧围绕转变工业发展方式、加快工业结构优化升级、做大做强工业企业主线、鼓励企业技术改造和科技创新，提升产品竞争力”文件精神，设立本项目。

（二）实施目的及依据

为加快民营经济发展，做强民营龙头企业，支持云南太标太阳能集团（以下简称“太标集团”）发展壮大新能源、高端裝备制造等战略性新兴产业，促进全市工业经济转型升级提升工业整体竞争力培育新的经济增长点，根据《玉溪市人民政府关于支持太标集团发展的意见》（玉政发〔2016〕58号）精神，给予太标集团贷款贴息及研发费用补助，支持太标集团完成太阳能生产技术提升、产品升级、调整产业结构、拓展市场和高精尖人才引进，增强企业自主创新能力，提高产品技术含量，强化品牌建设，将云南太标集团打造成为省内一流、国内知名，具有较强市场竞争能力的高新技术龙头企业，引领玉溪市装备制造产业的发展，为加快全市工业经济结构战略性调整，促进工业经济壮大规模、提质增效提供支撑。

（三）预算安排情况

2016-2018年市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用补助项目（以下简称“本项目”）专项资金合计3000万，其中2016年、2017年从装备制造业发展专项资金中分别安排1000万元，2018年从产业科技创新发展引导专项资金中安排1000万元；三年共计3000万元，用于太标集团贷款贴息1500万元，研发投入补助1500万元。预算批复及资金下达拨付情况详见下表：

表1 预算批复及资金下达拨付情况

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **年份** | **金额** | **用途** | **下达文件** |
| 1 | 2016年 | 500 | 贷款贴息补助 | 《玉溪市财政局 玉溪市装备制造业领导小组办公室关于下达2016年第一批装备制造产业发展专项资金的通知》（玉财企〔2016〕11号） |
| 2 | 500 | 研发费用补助 | 《玉溪市财政局 玉溪市装备制造业领导小组办公室关于下达2016年第二批装备制造产业发展专项资金的通知》（玉财产业〔2016〕3号） |
| 3 | 2017年 | 500 | 贷款贴息补助 | 《玉溪市财政局 玉溪市装备制造业领导小组办公室关于下达2017年第一批装备制造产业发展专项资金的通知》（玉财产业〔2017〕20号） |
| 4 | 500 | 研发费用补助 | 《玉溪市财政局 玉溪市装备制造业领导小组办公室关于下达2017年第二批装备制造产业发展专项资金的通知》（玉财产业〔2017〕21号） |
| 5 | 2018年 | 500 | 贷款贴息补助 | 《玉溪市财政局 玉溪市工业和信息化委员会关于下达2018年第一批装备制造产业发展专项资金的通知》（玉财产业〔2018〕56号） |
| 6 | 500 | 研发费用补助 | 《玉溪市财政局 玉溪市工业和信息化委员会关于下达2018年第二批装备制造产业发展专项资金的通知》（玉财产业〔2018〕57号） |
| **合 计** | **3000** | — | — |

（四）实施内容

根据《玉溪市人民政府关于支持太标集团发展的意见》（玉政发〔2016〕58号）精神，给予太标集团贷款贴息及研发费用补助，缓解太标集团还本付息压力、鼓励太标集团加大科技创新力度，提高太阳能、数控机床、生铁铸造和废旧汽车回收与拆解等方面的生产技术和产品质量，进行产业升级、更新；通过新技术研发投入及新领域拓展，形成一条从矿石加工→高炉冶炼→“短流程”铸造→机加工→光机装配→市场营销及售后服务的完整产业链，实现企业创新能力，不断提高企业产品技术含量，提升产品竞争力，帮助企业升级转型。

（五）绩效目标设立情况

1.项目绩效目标和绩效指标情况

2016-2018年项目主管部门分别对装备制造业发展专项资金作了绩效目标申报，但未单独进行本项目绩效目标申报。

2.绩效再评价调整后的绩效目标和绩效指标情况

在与各部门充分沟通后，全面梳理专项资金绩效目标和绩效指标。

通过2016-2018年对太标集团的贷款贴息和研发费用补助，鼓励太标集团加大科技研发和创新力度，并缓解还本付息压力，促使太标集团销售收入在5000万元至2亿元（含）的相关产品，其研发费用投入不低于同期销售收入4%,研发资金投入连续三年同比上升，生产太阳能热水器套数100%达标，合格率在98%以上，增强企业自主创新能力，提高企业产品技术含量，太阳能设备市场占有率连续三年排名全国同行业前10名；通过资金的扶持，提高太标集团核心竞争力，实现企业年销售收入三年同比上升，产值利税率三年同比上升，将太标集团打造成为具有较强市场竞争能力的高新技术龙头企业。

[（六）](#_Toc434746189)组织管理情况

1.职责分工

玉溪市工业和信息化局（以下简称“市工信局”）为本项目的主管部门，负责本项目实施及资金的审核、监督和事前事中事后检查。太标集团为专项资金使用申报单位，负责向项目主管部门申报项目资金以及按照申请书内容，正确使用资金，发挥财政资金效益。

（2）项目及资金安排流程

根据《玉溪市人民政府关于支持太标集团发展的意见》（玉政发〔2016〕58号）及市委市政府相关文件和会议纪要相关要求，专项资金使用申报单位向县（区）工信、财政部门提出申请，由县（区）工信、财政部门联合审查提出初步审核意见，初审通过后，再由市装备办和市财政部门联合审查，报经市政府分管领导审核同意后，由市财政部门和市装备办联合下达专项资金，专项资金由市财政局直接拨付至项目所在区域的县（区）财政局（2016、2017年专项资金由市财政局拨付至红塔区财政局，2018年则拨付至高新区财政局）， 再由县（区）财政局拨付至太标集团。

二、绩效自评情况

（一）绩效自评概述

市工信局根据《玉溪市财政局关于市本级开展2018年预算资金绩效自评的通知》（玉财投〔2019〕8号）的相关要求，2019年完成了2018年云南太标集团贷款贴息、研发补助专项资金绩效自评。根据市工信局提供的2018年项目自评报告及其他相关资料反映，市工信局及太标集团2019年成立了绩效评价工作组，负责绩效自评工作，形成了2018年《云南太标集团贷款贴息、研发补助专项资金自评报告》。但市工信局均未提供2016、2017年相关自评资料。

（二）绩效自评结论

2018年本项目绩效自评结论为：太标集团整体有较好的发展，截至2018年12月底集团直接就业人数达到2068人，间接带到就业人数近20000人。太标集团各项经济指标也逐年呈递增趋势，2015年集团实现产值45,649.09万元，销售收入48,826.08万元，利润-2,725.18万元，税金643.16万元；2016年以来，集团实现产值60,679.8万元，销售收入61,190.68万元，利润-2,646.37万元，税金1,467万元；2017年实现产值92,515.33万元，销售收入108,436.37万元，利润1,734.16万元，税金2,603.24万元；2018年实现产值236,894.51万元，销售收入232,498.00万元，利润1,196.50万元，税金2,407.63万元。

（三）自评结论评价

2018年项目自评报告中有自评指标体系，项目资金使用单位对项目实施后的产出和效果进行量化考核，项目自评结论总体上与实际不存在偏差。2018年本项目绩效自评结论客观反映了补助资金所起到的撬动作用，项目自评客观、与实际相符。

三、绩效再评价组织情况

（一）绩效再评价依据

1.《中华人民共和国预算法》（2014年修订）；

2.《玉溪市财政局关于开展2019年预算支出绩效再评价工作的通知》（玉财投〔2019〕9号）；

3.《玉溪市市级财政预算绩效管理暂行办法》（玉财债〔2016〕16号）；

4.《玉溪市市级财政支出预算绩效评价操作规程（试行）》（玉财投〔2018〕1号）；

5.《玉溪市市级专项资金管理暂行办法》（玉财债〔2017〕13号）；

6.《玉溪市市对下专项转移支付资金绩效管理暂行办法》（玉财债〔2017〕21号）；

7.《玉溪市财政局关于市本级开展2018年预算资金绩效自评的通知》（玉财投〔2019〕8号）；

8. 《玉溪市人民政府办公室关于印发玉溪市产业科技创新发展引导专项资金管理暂行办法的通知》（玉政办通〔2018〕56号）；

9.《玉溪市人民政府关于支持太标集团发展的意见》（玉政发〔2016〕58号）；

10.《玉溪市人民政府关于装备制造业发展规划（2016-2025）的批复》（玉政发〔2016〕96号）；

11.其它相关依据文件。

（二）绩效再评价方法

结合该项目特点，主要采用的绩效再评价方法有：资料查阅、政策解读、效益比较分析、专家评审、实地调研等。具体做法如下：

资料查阅：首先通过全面查阅被评价单位提交的项目相关资料，主要包括项目预算安排、项目管理制度文件、项目资金使用相关凭证、项目实施完成相关统计数据，工作总结、贯彻执行的有关政策文件，项目实施档案资料等。

政策解读：由于该项目属于企业补助项目，评价小组对企业补助相关政策进行深入解读学习，在了解大政策、大背景基础上开展绩效再评价工作。

效益对比：该项目实施主要目的在于缓解企业还贷压力，对企业研发投入不足予以适当补助，促进企业创新性发展，再评价过程中，主要通过对项目实施前后效果进行对比，以体现项目实施产生的效益。

实地调研：以座谈会、问卷调查等方式开展实地评价。对照项目实施主要内容，现场查看项目完成情况；走访企业工作人员，了解企业工作人员对该补助项目的反映、意见和要求。

（三）绩效再评价指标体系

绩效再评价指标体系是本次再评价工作的核心，为建立科学合理的指标体系，我们紧紧围绕工作目标，根据《玉溪市市级财政支出预算绩效评价操作规程（试行）》（玉财投〔2018〕1号），参考项目绩效自评指标体系，结合专项资金特点制定绩效再评价指标体系。

1.绩效再评价指标

绩效再评价指标体系共有三级指标，一级指标4个（投入、过程、产出和效果），二级指标12个，三级指标30个。详见附件2。

2.绩效再评价指标分值权重

结合项目的实施背景与绩效目标，通过与相关专业人员开展讨论，征求项目实施主管部门意见，综合判断各级评价指标对实现绩效目标的关键程度为基础，确定各评价指标的分值权重。投入指标权重为15%；过程指标权重为15%；产出指标权重为35%；效果指标权重为35%。详见附件1。

3.指标解释

绩效再评价指标体系以项目管理流程所包含的“投入—过程—产出—效果”环节为依据，将绩效再评价指标划分为投入、过程、产出、效果四个方面，作为一级指标，对专项资金进行全面绩效再评价。

在二级指标层面确定了各环节绩效评价的关键因素后，根据二级指标内容和相关标准进一步将其分解为30项具体可操作的三级指标，作为绩效评价指标体系的最基层指标。三级指标更为细化和具体，以项目实施的各环节为设置三级绩效指标的依据，明确对绩效再评价考核的具体内容进行了说明，详情见附件1。

4.再评价标准

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级得分≥90分为“优”；90分＞得分≥75分为“良”；75分＞得分≥60分为“中”；得分＜60分为“差”。

5.数据来源

定量指标数据主要来源于专项检查、现场踏勘、市工信委和太标集团数据统计等。其中，涉及定量数据由中介机构根据再评价指标体系，设计数据收集表，市工信局负责按照数据收集、统计汇总数据，并对数据的真实性负责；抽样数据由中介机构负责现场收集，数据提供单位对数据真实性负责。

定性指标评价数据主要通过座谈访谈、问卷调查等方式获得。其中涉及整体情况的定性数据，由市工信委负责提供相关公报、总结等资料予以支撑；抽样数据由我公司通过访谈、问卷调查等方式收集。

（四）绩效再评价抽样

本次绩效评价从市工信委、县（区）工信局、县（区）财政局及项目实施单位（太标集团）实现管理层级全覆盖。根据各分局所管辖范围、资金分配等综合情况，从涉及本项目的项目实施单位（太标集团）作为实地抽样评价点，项目抽样点占总项目数100%，抽样资金3000万元，占总资金量为100%。

四、绩效再评价结论

（一）绩效再评价综合结论

2016-2018年市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用补助项目绩效再评价得分82.61分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见下表：

表2：绩效再评价得分情况表

| **一级指标** | **指标分值** | **评价得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- |
| 投入 | 15 | 7.33 | 48.87% |
| 过程 | 15 | 9.67 | 64.47% |
| 产出 | 35 | 32.61 | 93.17% |
| 效果 | 35 | 33 | 94.29% |
| **合 计** | **100** | **82.61** | **82.61%** |

综合评价结论:太标集团结合实际情况，合理运用补助资金，在主管部门的引领和补助资金的撬动下，加强了自身制度管理、规范化管理工作，生产管理较好，企业扭亏为盈，带动了产业发展。贷款贴息补助，缓解了还本付息压力；研发费用补助，弥补资金不足，促进了企业加大研发投入。太标集团2016-2018年制定了研究开发项目的调研、立项、评审和审批制度以及研发项目费用核算管理体系，明确研发经费的开支范围和标准，加大科技创新力度和投入，进行产业升级，达到企业自主创新能力，提高企业产品技术含量的目标；企业年销售收入三年同比上升，产值利税率三年同比上升，将集团从单一的太阳能热水器生产企业发展成为了以太阳能、精工铸造、数控机床为支柱的大型现代化企业集团。同时，也存在以下问题：太标集团研发资金投入未连续三年同比上升；项目主管部门对预算申报、调整程序、绩效管理和监督监管不够规范；区级拨付项目资金不及时等。

（二）绩效目标实现情况

根据再评价情况，本项目绩效目标基本已实现，17项具体绩效指标中有14项实现预期目标，3项指标未完全实现预期目标，实现率为82.35%，未实现比例为17.65%。产出指标，除“得授权专利数逐年增长”、“研发费用占销售收入比”未按规定完成以外，其他指标均已完成预期目标；社会效益指标除“研发资金投入上升”未按规定完成以外，其他各项指标均已实现预期目标；可持续影响指标、满意度指标达到预期目标，具体完成情况详见表3。

表3：年初绩效指标完成情况表

| **绩效指标名称** | **指标值** | **指标实现情况** | **完成情况说明** |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** |
| 产出指标 | 数量指标 | 资金使用率 | 100% | 完成 | 根据太标集团财务资料，2016-2018年当年度1000万元补助资金均已使用 |
| 产出指标 | 数量指标 | 生产太阳能热水器套数达标率 | 达到计划目标值 | 完成 | 根据2016-2018年企业太阳能热水器生产计划表及实际生产统计表，三年太阳能生产套数达标 |
| 产出指标 | 数量指标 | 太阳能热水器销售套数同比上升 | 太阳能热水器销售数量逐年增长 | 完成 | 根据企业2016-2018年太阳能热水器销售情况统计表，三年太阳能销售套数达标 |
| 产出指标 | 数量指标 | 机床铸件吨数达标率 | 机床铸件生产数量达到计划目标值。 | 完成 | 根据2016-2018年企业机床铸件生产计划表及实际生产统计表，三年机床铸件吨数达标 |
| 产出指标 | 数量指标 | 废旧汽车回收与拆解辆数达标率 | 2018年废旧汽车回收与拆解辆数达到计划目标值 | 完成 | 根据2018年企业废旧汽车回收与拆解辆数计划表及实际回收统计表，回收与拆解辆数达标 |
| 产出指标 | 数量指标 | 精密数控机床台数达标率 | 精密数控机床生产数量达到计划目标值 | 完成 | 根据2016-2018年企业精密数控机床生产统计表，三年精密数控机床生产数量达标 |
| 产出指标 | 数量指标 | 实施研发项目数量逐年增长 | 企业累计实施研发项目数量同比增长 | 未完成 | 根据2016-2018年企业实施研发项目统计表及明细表，三年研发项目数量未同比增长 |
| 产出指标 | 数量指标 | 获得授权专利数逐年增长 | 企业累计获得授权专利数同比增长。 | 完成 | 根据2016-2018年企业专利申请及授权统计表及专利情况，企业累计获得授权专利数同比增长 |
| 产出指标 | 质量指标 | 太阳能热水器合格率增长 | 企业生产的太阳能热水器合格率逐年增长 | 完成 | 根据2016-2018年企业太阳能产品验收合格报告、报表，企业生产的太阳能热水器合格率逐年增长 |
| 产出指标 | 质量指标 | 研发费用占销售收入比 | ①研发费用占销售收入比=销售收入在5000万元至2亿元（含），其研发费用总额占同期销售收入比≥4%②销售收入在2亿元以上其研发费用总额占同期销售收入比≥3% | 未完成 | 2017年精密数控机床销售收入达26370.4万元，但研发费用投入766.72万元，研发费用占销售收入比为2.91%，未达3% |
| 　效果指标 | 社会效益 | 带动就业人数 | 企业贴息贷款和研发项目带动就业人数同比增长 | 完成 | 项目效益情况表、人力资源部2016-2018年新增就业人数统计表，带动就业人数同比增长 |
| 经济效益 | 年销售收入增长 | 企业年销售收入连续三年同比上升 | 完成 | 根据企业2015-2018年经审计的企业资产负债表、销售收入统计表；2015-2018年企业经济指标表，企业年销售收入连续三年同比上升 |
| 效果指标　　 | 经济效益 | 企业产值利税率增长 | 企业产值利税率连续三年同比上升； | 未完成 | 根据企业2015-2018年经审计的企业资产负债表、企业总产值及销售收入统计表，企业产值利税率连续三年同比上升 |
| 效果指标 | 可持续发展 | 研发资金投入上升 | 企业投入研发资金同比增加 | 未完成 | 根据研发资金投入统计表及相关财务资料，2016年研发费用投入1585.35万元，2017年研发费用投入1500.03万元，2018年研发费用投入2007.56万元，投入研发资金未同比增加 |
| 效果指标 | 可持续发展 | 太阳能设备市场占有率提高 | 企业生产的太阳能设备市场占有率连续三年排名全国同行业前10名 | 完成 | 2016-2018年企业太阳能热水器市场调研报告等，企业生产的太阳能设备市场占有率连续三年排名全国同行业前10名 |
| 效果指标 | 可持续发展 | 企业偿债能力提升 | ①2016-2018按既定的贷款合同偿还本息；②2016-2018企业净资产维持或提升 | 完成 | 根据企业2015-2018年经审计的企业资产负债表，企业按既定的贷款合同偿还本息且企业净资产提升 |
| 效果指标 | 社会满意度 | 受益对象满意度 | 满意度达到90% | 完成 | 根据实地评价，满意度评价为93.56%。 |

（三）绩效自评与再评价差异分析

1.评价体系存在差异

市工信局2018年自评时未建立完整的评价指标体系；本次绩效再评价依据市级装备制造业发展专项资金“十三五规划”、各项政策文件、2016-2018年太标集团资金申报书等，制定了再评价指标体系，从投入、过程、产出和效果四个维度，对项目开展全面绩效再评价。

2.评价程序存在差异

市工信局绩效自评的数据来源主要为太标集团上报数据，并对上报数据进行归纳总结，自评分较高但依据不充分，再评价对相关数据进行了实地抽样核实与评价。

五、绩效再评价情况分析

（一）投入情况分析

项目投入情况包括项目立项和资金落实情况。该项满分为15分，得分7.33分，得分率48.87%。

1.项目立项

项目立项指标满分10分，此项综合评价得分为4分，得分率40%。针对项目申报规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性进行评价。

项目申报程序规范，太标集团提交的贷款贴息、研发费用补助申请书文件、材料符合相关要求，实施内容符合市委市政府要求。项目与主管部门职能职责匹配，与实施部门的发展目标及中长期规划一致。该项目包含在2016-2018年专项资金总体预算申报、绩效目标及指标情况中，未对该项目进行细化。另外，太标集团2018年补助资金从市产业科技创新发展引导专项资金中列支，但太标集团2018年项目规划、方案与市产业科技创新发展引导专项资金管理暂行办法内容并不一致。

2.资金落实

资金落实指标满分5分。从资金到位率、资金到位及时率2个方面对项目资金落实情况进行评价。综合评价得分为3.33分，得分率66.7%。项目三年的预算批复资金均足额下达至各级单位，2016年项目资金于2016年3月和4月分别到位500万元，2017年项目资金由红塔区财政局于2018年2月和6月分别到位500万元，2018年项目资金于2018年9月下达1000万元，2017年项目资金拨付不及时，存在跨年度资金拨付的情况。

预算申报单位编制资金预算不够准确。2016年市级装备制造业发展专项资金预算批复中未有太标集团贷款贴息及研发费用补助资金，2017年预算批复中仅有150万元太标集团贷款贴息及研发费用补助资金，2018年产业科技创新发展引导专项资金预算批复中未有该笔补助资金，三年每年实际均下达1000万元至太标集团，预算编制与实际情况调整较大。

（二）过程情况分析

项目过程情况包括项目管理、财务管理、管理制度和监督检查情况。满分为15分，得分9.67分，得分率64.47%。

1.项目管理

项目管理指标满分11分综合评价得分为5.67分，得分率51.55%。

对管理制度健全性、档案管理规范性、监管有效性、项目审核规范性、绩效自评5个指标进行评价。市工信局未专门制定装备制造业发展专项资金或贷款贴息、研发费用补助相关的项目管理制度，沿用玉溪市政府项目管理制度和资金管理办法，项目过程管理、财务管理、质量管理、安全管理、监督管理、档案等管理制度不完整，且沿用的玉溪市政府项目管理制度相关内容对于企业管理存在不适用性。

本项目2016、2017年未按玉财绩〔2016〕3号文要求，开展自评工作；另外，市工信局作为项目主管单位，按照相关要求，应于2016-2018年三年中各进行一次监督检查，但仅有2016-2017年监督检查信息反馈表和2018年专项资金使用监管情况说明，监督监管痕迹资料不够完整。

项目审核规范性方面，根据市场环境和发展需要，太标集团2018年就其规划进行调整，将电动车研发变更为废旧汽车回收与拆解，但未向市区工信部门上报规划变更情况。

2.财务管理

财务管理情况，满分4分，综合评价得分为4分，得分率100%。从资金使用合规性、补助资金会计核算规范性2个方面对专项资金整体财务管理情况进行评价。太标集团财务管理较规范，资金使用符合项目预算批复用途情况，将专项资金用于支付贷款利息支出和研发费用支出。

（三）产出情况分析

项目产出情况包括产出数量、产出质量情况。该项满分为35分，得分32.46分，得分率93.17%。

1.产出数量

产出数量指标满分26分，综合评价得分为25.5分，得分率98.08%。主要关注项目直接产出数量，反映贷款贴息、研发项目完成情况。指标包括资金使用率、生产太阳能热水器套数达标率、实施研发项目数量逐年增长等8个指标。

太标集团2016-2018年资金使用率100%，资金使用情况详见表4。

表4 市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用

补助项目资金使用情况表

**单位：万元**

| **序号** | **年度** | **下达资金** | **到位资金** | **已使用资金** | **结转、结余资金** | **资金使用率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2016年 | 1000 | 1000 | 1000 | 0 | 100% |
| 2 | 2017年 | 1000 | 1000注 | 1000 | 0 | 100% |
| 3 | 2018年 | 1000 | 1000 | 1000 | 0 | 100% |
| 合计 | 3000 | 3000 | 3000 | 0 | 100% |

**注：2017项目资金于2018年2月和6月分别到位**

2016-2018年生产太阳能热水器套数达标率、太阳能热水器销售套数同比上升、机床铸件吨数达标率、废旧汽车回收与拆解辆数达标率、精密数控机床台数达标率、实施研发项目数量逐年增长均全部完成，项目产出较好，详见表5。

表5 太标集团2016-2018年各项目产出指标统计表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| 目标值 | 实际值 | 目标值 | 实际值 | 目标值 | 实际值 |
| 1 | 太阳能生产（套） | 71616 | 72712 | 84202 | 85503 | 65049 | 65825 |
| 2 | 机床铸件（吨） | 4637.45 | 4738.56 | 14967.34 | 15126.95 | 25165.39 | 25520.85 |
| 3 | 精密数控机床（台） | 1004 | 1019 | 1524 | 1546 | 913 | 928 |
| 4 | 废旧汽车回收（辆）注 | — | — | — | — | 2847 | 2906 |
| 5 | 废旧汽车拆解（辆） | — | — | — | — | 1415 | 1469 |
| 5 | 研发项目数量（个） | 12 | 20 | 25 |
| 6 | 授权专利数量（个） | 6 | 3 | 20 |
| 7 | 太阳能销量（套） | 66823 | 76075 | 72960 |

注：废旧汽车回收与拆解为2018年新开项目。

2.产出质量

产出质量指标满分8分，综合评价得分为7.11分，得分率88.87%。主要对太阳能热水器合格率增长、研发费用占销售收入比等2个指标进行评价。

通过实地评价，2016-2018年企业生产的太阳能热水器合格率逐年增长，通过加大技术研发投入，产品质量得到提升。详见表6及附件2-4。

但根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火〔2016〕32号）的规定，销售收入在2亿元以上其研发费用总额不低于同期销售收入的3%，2017年太标集团精密数控机床销售收入达26370.4万元，研发费用投入766.72万元，研发费用占销售收入比为2.91%，未达3%。

表6 太标集团2016-2018年太阳能合格率指标统计表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| 1 | 太阳能合格率（%） | 合格产品：72712，废品：1448，合格率98.05% | 合格产品：85503，废品：806，合格率99.07% | 合格产品：65825，废品：89，合格率99.87% |



（四）效果情况分析

项目效果情况包括社会效益、经济效益、可持续影响、满意度情况。该项满分为35分，得分33分，得分率94.29%。

1.社会效益

社会效益指标满分5分，综合评价得分为5分，得分率100%。对带动就业人数1个指标进行评价。

根据太标集团人力资源部2016-2018年新增就业人数统计数据，2016-2018年企业各年度新增就业人数同比增长，增加就业岗位千余个，减轻社会就业压力，就业效果显著，详见表7。

表7 太标集团2016-2018年各项目产出指标统计表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| 1 | 带动就业人数（人） | 1003 | 1710 | 2015 |

2.经济效益

经济效益指标满分12分，综合评价得分为12分，得分率100%。对年销售收入增长和企业产值利税率增长2个指标进行评价。

根据太标集团2016-2018年经审计的企业资产负债表、销售收入统计表及2016-2018年企业经济指标表。在政府的大力支持下，太标集团实现扭亏为盈，2016-2018年累计实现销售收入368774.04万元，产值363377.65万元，税金6505.46万元，年销售收入、企业产值及利润逐年增长，产值利税率逐年增长，企业发展良好。详见表8。

表8 太标集团2016-2018年经济指标统计表

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 2015年 | 2016年 | 2016较上年增长率 | 2017年 | 2017较上年增长率 | 2018年 | 2018较上年增长率 | 2016-2018年合计 |
| 1 | 企业总产值 | 36954.3 | 32172.25 | -12.94% | 104407.84 | 224.53% | 226797.56 | 117.22% | 363377.65 |
| 3 | 销售收入 | 30788.95 | 35446.27 | 15.13% | 106076.75 | 199.26% | 227251.02 | 114.23% | 368774.04 |
| 4 | 企业利润 | -6294.92 | -3114.63 | 149.48% | -1650.99 | 153.01% | 1196.5 | 27.53% | -3569.12 |
| 5 | 上缴税金 | 690.08 | 1458.27 | 111.32% | 2608.18 | 78.85% | 1196.5 | -54.13% | 5262.95 |
| 6 | 企业产值利税率 | -15.17% | -5.15% | — | 0.92% | — | 1.06% | — | — |





3.可持续发展

可持续发展指标满分13分，综合评价得分为11分，得分率84.62%。对研发资金投入上升、太阳能设备市场占有率提高和企业偿债能力提升3个指标进行评价。

根据太标集团统计数据，企业研发资金连续三年未连续同比上升或基本持平，变化不大；太阳能设备市场占有率排名连续三年位居全国同行业前10名；按既定的贷款合同偿还本息且企业净资产逐年提升；企业负债逐年降低，偿债能力提升。详见表9。

表9 太标集团2016-2018年经济指标统计表

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 合计 |
| 1 | 研发费用 | 1585.35 | 1500 | 2007.56 | 5092.94 |
| 2 | 净资产 | 36012.53 | 37448.6 | 38653.23 | 112114.36 |
| 3 | 资产负债率 | 79.79% | 77.39% | 77.00% | — |

4.满意度指标

满意度指标满分5分，综合评价得分为5分，得分率100%。对受益对象满意度进行了问卷调查。

本次再评价累计发放50份问卷调查表，回收50份有效问卷。根据问卷结果显示市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息、研发费用补助工作的满意程度为93.56%，满意度较高。

六、主要经验及做法

太标集团有完整系统规范的研究开发管理制度，研发项目实行统一归口，分级分类管理体制，从项目调研、立项、评审、投入核算、经费使用、经费管理、结题决算、专利申请、知识产权申报等方方面面作出详细的规定和要求，规范了企业新技术研发、技术创新工作，制度化、标准化和科学化的管理，增强了企业自主创新能力，高新技术也使之整体市场竞争力的提高和经济效益的提升。

七、存在问题及原因分析

（一）项目前期研究不够充分，子项目预算资金调整较大

年初预算时，项目主管单位对项目绩效整体目标不清晰，实施内容、支出方向不够明确，项目实施过程中子项目实施内容或补助资金调整较大，导致子项目前期规划、建设目标与二级项目不够紧密。2017年在“2016-2017年装备制造业发展专项资金”预算批复中安排太标集团150万元补助资金，在2018年市工信委年初预算批复中未安排太标集团补助资金，但实际执行中，2016年-2018年年初预算批复仅有150万元的太标集团，实际到位资金为2000万元，由于项目调整较大，导致太标集团项目申报和论证资料的不完全匹配。

（二）项目主管单位预算绩效管理水平有待提高

一是在2016-2018年项目绩效目标申报中，仅在专项总体资金中列出给予太标集团贷款贴息、研发费用补助的依据和金额，未有本项目绩效目标申报表，市级装备制造业发展专项资金年初设定的年度绩效目标过于宽泛，绩效指标细化量化程度不够，设定考核指标无法客观考核；前期未形成正式的自评工作实施方案，制定相应的工作底稿或形成自评考核指标体系。二是预算调整相应程序不完善。2016-2018年市级装备制造业发展专项资金云南太标集团贷款贴息及研发费用补助资金预算调整未有相应的预算调整批复和完善申报程序，预算管理规范性有待提高。

（三）项目制度不健全，监督检查管力度不够

一是项目制度建设滞后。本项目从2016年设立至今，专项制度不够完善，沿用的相关办法及机制存在不适用于对企业补助资金的情形，部分相关管理制度到2018年、2019年才制定发文，制度建设相对滞后。二是监督检查管力度不够。实地评价发现，市、县两级工信部门后续服务和跟踪监督不到位，未主动跟踪监管企业使用资金、实施项目、完成目标等情况，对企业项目实施过程中遇到的困难未及时指导和帮扶。三是资金保障不及时。2017年补助资金于2018年2月和6月才分别到位，一定程度上影响了项目资金绩效的取得和企业根据本项目资金设定目标的实现。

八、建议

（一）注重项目前期规划

一是建议加强项目前期调研工作，切实围绕二级项目规划、目标及实施内容等确定子项目，二级项目的绩效目标由其中各子项目的有效实施后实现，确定的子项目建设目标、实施内容等应与二级项目相匹配，方向一致。二是《云南省人民政府关于深入推进省对下专项转移支付资金管理改革的意见》（云政发〔2015〕86号）：“一般不再直接向企业分配和拨付专项转移支付资金”要求，建议相关部门应深入开展调研，切实把握玉溪市市级装备制造业发展的症结，进一步提升绩效管理意识和水平，以资金效果为核心关注，找准市场不能有效配置资源的发展短板，针对性地设计玉溪市市级装备制造业或太标集团扶持方案，扶持方式坚持引导原则，充分发挥财政资金对社会资本的杠杆引领作用，以更好地实现财政资金效益。

（二）加强预算绩效管理

一是建议项目主管部门对项目实施单位建立绩效评价机制，通过建设财政资金绩效评价指标体系，主管单位履行监管职责，对项目的产出和社会效益等绩效进行跟踪评价，及时纠正绩效运行的偏差，促进项目绩效目标的实现；二是建议项目主管单位开展自下而上、自重点项目到全部项目的绩效自评工作，将子项目的实施与二级项目的目标实现有效衔接。

（三）加强制度建设和监督检查，转变扶持方式

一是建议项目主管单位在项目实施前制度先行，制定、建立健全的项目管理制度，以满足项目开展需求，以此对项目进行规范化管理。二是项目主管部门应在资金拨付后主动跟进，及时掌握项目资金拨付、企业使用资金、实施项目的情况；加强资金拨付后的监督管理，指导企业合理使用财政资金并按计划投入自筹资金，按申报内容和计划推进项目；树立服务理念，对企业在项目实施中遇到的实际困难提供有效的指导和协调，保证项目顺利开展。

根据2018年3月29日国务院常务会议决定，从2018年5月1日起，将制造业等行业增值税税率从17%降至16%和2019年3月5日的政府工作报告指出，将制造业等行业现行16%的税率降至13%。我国近两年实施大规模的减税降费政策，普惠性减税与结构性减税并举，重点旨在降低制造业企业税收负担。此外，2018年太标集团根据《关于2018年退还部分行业增值税留抵税额有关税收政策的通知》（财税〔2018〕70号）和《关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的通知》（财税〔2018〕80号），得到了2,107.19万元的税收优惠退还。太标集团在国家政策环境利好的背景下，一定程度上减轻了自身赋税压力。

另外，根据企业2015-2018年资产负债表及相关统计，太标集团已实现扭亏为盈，企业银行贷款余额逐年递减，企业发展良好，详见表10。贷款贴息资金的补助500万元，研发费用补助500万元的政策，建议补助政策应结合太标集团实际情况，对补助范围、补助内容及补助方式等进行相应调整，使企业更好更快更优的向上发展的同时，也使财政资金发挥最大效益。

表10 2015-2018年太标集团贷款余额表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 年份 | 银行贷款余额（万元） |
| 1 | 2015 | 44100 |
| 2 | 2016 | 33200 |
| 3 | 2017 | 31800 |
| 4 | 2018 | 15250 |

附件：1.2019绩效再评价指标体系及评分表；

2.资金情况统计表1-3、项目情况统计表及研发费用投入情况统计表；

3.问卷调查统计表。