



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

招商引资企业产业扶持资金项 目和对企业扶持考核专项 经费项目绩效评价报告

委托单位：昆明市呈贡区财政局

评价机构：云南明博会计师事务所（普通合伙）（章）

报告编号：云明博咨字〔2024〕第037-04号

项目评价起止时间：2024年6月18日-2024年12月2日

评价报告出具时间：2024年12月2日

地址：昆明市五华区人民中路右弼大厦16楼

邮编：650000

电话：13769111640

评价分值：86 评价等级：良

概 要 表

金额单位：万元

项目名称	招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目			开展评价年度	2023年	
评价类型	项目支出绩效评价			区级财政厅部门（单位）预算管理处	昆明市呈贡区财政局金融产业科	
区级预算部门（单位）	昆明市呈贡区商务和投资促进局			联系人及联系方式	郎燕云 13518794228	
评价机构	云南明博会计师事务所（普通合伙）			项目负责人及联系方式	张青 18087425095	
自评方式	部门分级自评		自评分值	99.50	自评等级	优
评价方式	政府采购第三方机构		评价分值	86	评价等级	良
子项目数	2		抽查子项目数	2	占比（%）	100%
项目类数	2		抽查类数	2	占比（%）	100%
资金情况	合计	中央资金	省级资金	州（市）资金	县（市、区）资金	其他资金
	405.80				405.80	
	抽查资金	405.80		抽查资金占比（%）	100%	
抽查区域	呈贡区					
有效问卷数	“招商引资企业产业扶持资金项目”受益公众（A卷）7份，“对企业扶持考核专项经费”项目受益公众（B卷）12份，“招商引资企业产业扶持资金、对企业扶持考核专项经费”项目的工作人员、其他企业（C卷）		达到满意以上份数	调查问卷59份	占比（%）	A卷受益公众满意度为91.43% B卷受益群众的满意度为91.67%,C卷满意度89%，综合满意度为90.53%。

目 录

摘 要	I
一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目资金安排情况	2
(三) 实施内容	3
(四) 绩效目标设立情况	5
(五) 项目组织管理情况	8
二、绩效评价工作开展情况	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围	9
(二) 评价原则、指标体系、方法、标准和抽样	10
(三) 绩效评价工作过程	13
三、绩效评价结论	16
(一) 绩效评价综合结论	16
(二) 绩效目标实现情况	16
四、绩效评价情况分析	17
(一) 决策情况分析	17
(二) 过程情况分析	20
(三) 产出情况分析	21
(四) 效益情况分析	23
五、存在问题	26
预算绩效管理工作开展不到位	26
六、建议	26
增强预算绩效管理意识，强化预算管理工作	26
七、其他需说明的情况	27

摘 要

一、基本情况

为坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的十九大、十九届二中、三中、四中、五中全会和习近平总书记考察云南重要讲话精神，深入贯彻落实中央经济工作会议安排部署，促进全区经济平稳健康发展，昆明市呈贡区商务和投资促进局（以下简称“呈贡区商投局”）开展招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目，对呈贡区优质企业等进行扶持。

根据《昆明市呈贡区关于促进招商引资相关政策的规定（2021年修订）》（呈办发〔2022〕1号）、《关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施》《昆明市呈贡区人民政府办公室关于印发〈呈贡区招商引资扶持资金兑现工作方案〉的通知》（呈政办笺〔2020〕105号），呈贡区商投局开展招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目的兑现工作，招商引资企业产业扶持资金项目资金实际到位300万元，用于奖补符合2022年度扶持政策的3家招商引资企业和4家投资项目企业；对企业扶持考核专项经费项目资金实际到位105.80万元，用于奖补符合2022年稳增长政策的12家商贸企业。

二、绩效评价结论

招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目绩效评价得分86分，评价等级为“良”。项目的实施有效降低了企业运营成本，减轻企业负担，增强企业竞争力，有效推动了企业的快速成长和区域经济的健康发展，充分发挥了项目效益；但项目实施过程中，仍存在项目自评不规范、项目绩效目标设置不全面、绩效指标设置不合理等问题。

三、存在的主要问题

预算绩效管理工作的开展不到位

1. 项目绩效目标不全面、未完整细化绩效指标

一是呈贡区商投局实施的招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目，预算申报时设定的年度绩效目标均未明确阐述项目预期产出效益和效果；二是呈贡区商投局根据项目绩效目标细化分解的部分指标不清晰、不合理，指标无法量化考核。

2. 项目支出绩效自评不规范

呈贡区商投局按照规定开展了招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目的自评工作，但自评过程中未结合项目特点补充设计个性指标、自评数据不够准确、合理，自评工作不规范。自评报告质量方面，项目绩效报告内容中，项目绩效报告内容框架未根据文件要求格式撰写。

四、建议

增强预算绩效管理意识，强化预算管理工作

一是建议根据编制的绩效目标、年度工作计划、部门中长期发展规划、项目规划等梳理绩效指标，对绩效目标进行细化、分解，全面完整反映绩效目标，规范绩效指标的填写，严格按照《呈贡区预算绩效目标管理办法》的相关要求，正确编制绩效指标名称、指标值等，同时确定的绩效指标值应可考核、可衡量。

二是规范项目自评工作，提高项目自评工作的重视程度，按照上级要求运用科学合理的绩效评价指标和方法开展绩效自评工作；加强绩效自评业务培训，提高自评报告水平；建立健全部门内部绩效管理协调机制，明确责任分工，谁自评，谁负责；根据项目特点和项目实际情况，制定清晰、细化、可衡量的绩效指标，根据绩效指标、实施情况和绩效情况，进行客观的评价，提高评价质量。

招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目绩效评价报告

根据《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11号）、《云南省省级财政支出预算绩效评价操作规程（试行）》（云财评审〔2016〕39号）、《中共云南省委 云南省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）、《中共昆明市委昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昆发〔2019〕12号）、《昆明市呈贡区人民政府办公室关于印发〈昆明市呈贡区全面实施预算绩效管理实施细则〉的通知》（呈政办发〔2019〕31号），云南明博会计师事务所（普通合伙）接受昆明市呈贡区财政局（以下简称“呈贡区财政局”）委托，于2024年6月至2024年8月对昆明市呈贡区商务和投资促进局（以下简称“呈贡区商投局”）招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目开展绩效评价。评价以项目实施单位提供资料和相关制度为基础，结合对项目管理、财务管理等资料的检查，形成绩效评价报告。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入

贯彻落实党的十九大、十九届二中、三中、四中、五中全会和习近平总书记考察云南重要讲话精神，深入贯彻落实中央经济工作会议安排部署，促进全区经济平稳健康发展，呈贡区商投局开展招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目，对呈贡区优质企业等进行扶持。

根据《昆明市呈贡区关于促进招商引资相关政策的规定（2021年修订）》（呈办发〔2022〕1号）、《关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施》《昆明市呈贡区人民政府办公室关于印发〈呈贡区招商引资扶持资金兑现工作方案〉的通知》（呈政办笺〔2020〕105号），呈贡区商投局开展招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目的兑现工作，招商引资企业产业扶持资金项目资金实际到位300万元，用于奖补符合2022年度扶持政策的3家招商引资企业和4家投资项目企业；对企业扶持考核专项经费项目资金105.80万元，用于奖补符合2022年稳增长政策的12家商贸企业。

（二）项目资金安排情况

1. 预算批复和下达情况

根据《昆明市呈贡区人民政府关于表彰扶持呈贡区2022年度招商引资及投资项目优秀企业的决定》（呈政发〔2023〕38号）、《昆明市呈贡区人民政府关于同意安排呈贡区2022年稳增长政策奖补资金的批复》（呈政复〔2023〕109号）文件，应到位招商引

资企业产业扶持资金300万元，实际到位招商引资企业产业扶持资金300万元，资金到位率100%；应到位对企业扶持考核专项经费105.80万元，实际到位对企业扶持考核专项经费105.80万元，资金到位100%。

2. 资金使用情况

截至2023年12月31日，呈贡区商投局已将招商引资企业产业扶持资金300万元拨付至7家企业，对企业扶持考核专项经费105.80万元拨付至12家单位，预算执行率100%。

（三）实施内容

根据《昆明市呈贡区人民政府关于印发关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施的通知》（呈政发〔2022〕24号）、《昆明市呈贡区关于促进招商引资相关政策的规定（2021年修订）》的通知（呈办发〔2022〕1号）文件要求，对符合2022年招商引资政策或企业扶持政策的企业兑付补助。具体补助标准如下：

1. 投资项目的扶持-非用地项目。指工商注册和税务登记在呈贡区，年形成地方实际经济贡献达20万元以上的（不含个人所得税），不占用呈贡区土地类项目。经考评地方综合贡献度合格的，自企业实际享受扶持政策的第一年起，在连续5个年度内以企业发展资金形式给予企业扶持。具体比例为建筑业企业按在非呈贡区规划范围内建设项目年度形成地方实际经济贡献的10%给予支持。

2. 招商引资奖励-外资。当年实际利用外资（不含外方股东贷款）50万美元以上的，按市级考核认定实际利用外资（换算为同期汇率人民币）的3%予以奖励（不含住宅房地产业、金融业及类金融业项目）。如符合《云南省人民政府关于切实解决吸引外资“盲点”、“痛点”、“难点”促进外资增长的意见》（云政发〔2019〕20号）《昆明市关于积极有效利用外资促进外资增长推动经济高质量发展的实施意见》（昆招商委发〔2020〕3号）省、市文件精神，推荐申报省市级奖励。同一年度单个企业可享受省、市和呈贡区外资奖励合计不超过当年度该企业实际利用外资的3%，其中区级奖励最高不超过1,000万元人民币。

3. 企业管理人员奖励。呈贡区范围内年度形成地方实际经济贡献超过2,000万元（含2,000万元）且经考评地方综合贡献度合格的企业，其法定代表人、董事会成员、总经理同年度本人在呈贡区缴纳的个人所得税留区部分予以等额奖励，总人数不超过15人（含15人）。

4. 鼓励商贸企业稳步增长。对当年首次入库的商贸业企业（含个体工商户），给予5万元一次性奖补。对销售（营业额）增速为正增长的在库商贸业企业（含个体工商户）给予奖补，对行业中的第1名、2-3名、4-6名，分别按批发业18万元、15万元、12万元，零售业12万元、10万元、8万元，住宿业和餐饮业10万元、8万元、6万元给予奖补。其余在库企业增速为正增长的奖补3万元；

从事新能源汽车销售的企业，另外增加奖补2万元。

（四）绩效目标设立情况

1. 批复（下达）的绩效目标和绩效指标情况

（1）预算批复（申报）绩效目标

①招商引资企业产业扶持补助资金项目：一、根据区政府与企业签订的“一企一策”协议，对企业“一企一策”产业扶持共15,608万元。二、根据市级下达呈贡区招商引资目标任务、《关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施》《昆明市呈贡区关于促进招商引资相关政策的规定（2021年修订）》等文件及实际工作需要开展招商引资工作。对企业奖励和扶持共3,115.8896万元。1. 招商引资企业奖励1,468万元：按内资到位165亿元、外资到位5,525万美元测算。2. 投资项目扶持1,600万元。3. 招商引资中介奖励47.8896万元。三、资金缺口18,541万元，预计2023年完成兑现企业产业扶持135万元，招商引资中介机构奖励47.8896万元。

②2023年为促进呈贡区经济平稳健康发展，参照昆明市呈贡区人民政府关于印发《关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施》《昆明市商务局关于征求昆明市加快总部、楼宇经济发展支持政策（征求意见稿）》《阶段性推进商贸领域高质量发展支持政策（征求意见稿）》相关要求，计划：1. 用于鼓励发展夜间经济扶持奖励资金120万元；2. 用于支持花卉总部

经济发展扶持奖励 240 万元；3. 用于支持举办促销活动经费 100 万元；4. 对符合要求的企业实行阶段性房屋租金减免费用 300 万元；5. 给予呈贡区在库大型商业综合体商管公司 and 市场运营主体防疫资金补贴 24 万元；6. 用于认定为总部企业的扶持奖励资金 15 万元；7. 用于加快总部、楼宇经济发展支持政策的扶持奖励资金 300 万元；8. 用于鼓励发展首店经济奖励资金 92 万元；9. 用于补助在呈贡举办的会展项目资金 35 万元；10. 用于鼓励商贸企业稳步增长扶持奖励资金 300 万元；11. 用于鼓励商业综合体以商招商补贴资金 170 万元；12. 用于支持主流直播平台在呈贡设立直播电商服务机构（基地）补贴资金 30 万元；13. 用于鼓励外贸企业发展壮大扶持奖励资金 100 万元；14. 用于鼓励企业积极探索对外经贸新业务扶持奖励资金 40 万元；15. 用于推进商贸领域企业高质量发展扶持奖励资金 400 万元。

（2）批复（下达）的绩效指标

根据招商引资企业产业扶持补助资金项目绩效目标表，该项目绩效目标有产出指标、效益指标、满意度指标 3 个一级指标，细化分解成 7 个绩效指标：数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效益指标、社会效益指标和服务对象满意度指标。根据对企业扶持考核专项经费绩效目标表，该项目绩效目标有产出指标、效益指标、满意度指标 3 个一级指标，细化分解成 9 个绩效指标：数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效

益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标和服务对象满意度指标。

详见附件 2-1：《预算申报绩效目标表》。

2. 绩效评价调整后的绩效目标和绩效指标情况

呈贡区商投局 2023 年绩效目标基本符合项目预期要达到的目标，但对企业扶持考核专项经费和招商引资企业产业扶持补助资金项目未单独做绩效目标申报，绩效目标同部门整体其他项目合并申报，绩效目标不清晰。绩效目标分解的细化、量化不足，未能全面、清晰反映项目产出和效益情况。通过前期实地调研，调查组与被评价单位进行有效沟通，依据项目的补贴发放情况、功能特性，明确项目在一定时期内的总体产出和效益，以定性和定量相结合的方式确定项目所需实现的目标，在呈贡区商投局绩效目标的基础上对绩效目标和部分绩效指标进行了补充：

（1）调整后的绩效目标：根据《昆明市呈贡区人民政府关于印发〈关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施〉的通知》（呈政发〔2022〕24号）、《中共昆明市呈贡区委办公室 昆明市呈贡区人民政府办公室关于印发〈昆明市呈贡区关于促进招商引资相关政策的规定（2021年修订）〉的通知》（呈办发〔2022〕1号）等文件相关要求，2023年需对19家企业发放奖励资金，其中“招商引资企业产业扶持资金”项目需发放7家企业共计300万元，“对企业扶持考核专项经费”项目需发放12家企业共计105.80万元，

资金计划2023年全部发放完成。

（2）调整后的绩效指标

产出指标：数量指标更改为“招商引资企业产业扶持资金奖励发放完成率”“对企业扶持考核专项经费奖励发放完成率”；质量指标更改为“奖励资金发放准确性”；时效指标更改为“完成及时性”；成本指标更改为“招商引资企业产业扶持资金成本节约率”“对企业扶持考核专项经费成本节约率”。

效益指标：经济效益指标更改为“增加企业的收入，带动呈贡区经济发展”；社会效益指标更改为“为享受奖励资金企业的成长注入动力，增加呈贡区的投资吸引力”；可持续影响指标更改为“增加企业的收入，带动呈贡区经济发展”；满意度指标更改为“受益公众综合满意度”。

详见附件 2-2：《本次绩效评价绩效目标表》。

（五）项目组织管理情况

1. 职责分工

呈贡区商投局：对项目所需资金进行测算纳入区级财政预算；呈贡区税务局进行名单初选、经济贡献核算、综合贡献评定，最终完成上报审定。呈贡区商促局根据区委、区政府意见及时、据实、足额兑付扶持资金。

财政部门：主要职责是资金的拨付及绩效管理。区财政局根据预算申报资料下达财政资金预算批复，后期组织开展专项资金

的绩效评价管理工作。

2. 管理制度

按照《昆明市呈贡区人民政府关于印发〈关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施〉的通知》（呈政发〔2022〕24号）、《中共昆明市呈贡区委办公室 昆明市呈贡区人民政府办公室关于印发〈昆明市呈贡区关于促进招商引资相关政策的规定（2021年修订）〉的通知》（呈办发〔2022〕1号）等制度对补助资金进行管理，规范补贴标准、申报范围和组织流程及相关工作要求。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

对招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目开展绩效评价，客观反映项目资金的使用、完成以及后期管理情况。通过分析绩效目标完成情况，总结好的经验和做法，研究影响绩效的问题和原因，提出解决的措施和办法。同时，为进一步规范财政资金运行和预算绩效管理，完善政策制度，推动部门有效履职，优化资源配置和财政支出结构，强化支出责任，为提高财政资金的导向作用提供支撑。

2. 绩效评价对象及范围

本次绩效评价对象为呈贡区商投局招商引资企业产业扶持资

金项目和对企业扶持考核专项经费项目，评价范围为享受扶持资金企业资格审查情况、资金兑付情况、实施效果等内容。

（二）评价原则、指标体系、方法、标准和抽样

1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的基本原则：

（1）科学公正原则。运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

（2）统筹兼顾原则。职责明确，与单位自评各有侧重、相互衔接，在单位自评的基础上开展此次绩效评价工作。

（3）激励约束原则。绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明原则。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 绩效评价指标体系

根据项目相关性、重要性、可比性、经济性、系统性原则，结合《关于印发〈昆明市呈贡区全面实施预算绩效管理实施细则〉的通知》（呈政办发〔2021〕31号）等相关规定设立指标，本项目设置4个一级指标（决策、过程、产出、效益）；13个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产

出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、社会效益、可持续影响、满意度）；三级指标 22 个。

详见附件 3：《评价指标体系及评分》。

3. 绩效评价方法

本次绩效评价采取评价组评价（含资料核查和现场评价）、征求被评价部门意见、出具正式评价报告的程序开展评价工作。主要采用比较法、公众评判法、综合评价法、资金审核法、实地评价法等评价方法。

（1）比较法：依据项目设立时的预算申报文件、预算批复下达文件，补贴方案等资料进行纵向对比，通过对比项目预期目标和实际产出与效益，分析项目产出数量、质量的完成情况，分析项目实施产生的社会效益、生态效益、可持续性影响、满意度等效益指标，并对相关佐证资料进行逐一分析、对比分析项目预期目标的实现情况。

（2）公众评判法：通过现场调查、二维码发放电子调查问卷等方式，了解招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目实施过程存在的问题，以及项目实施后对当地社会、经济、群众生产生活等各方面的正（负）面影响，同时获取受益群众对项目的满意度评价、项目改进意见建议。评价组也将调查及问卷获取的数据作为项目建设成效、综合满意度提供定性定量评价的依据。

（3）综合评价法：从呈贡区商投局获取项目立项政策文件、预算批复、项目管理和资金管理办法、项目规划方案、资金收支会计账簿等资料，通过查阅资料了解项目绩效目标的实现情况，为评价工作收集充分、有效的证据。综合从决策、过程、产出、效益四个维度出发，结合项目特点与重点设置评价指标体系，并设置相应的指标权重与评分标准，评价时根据评价标准对每一指标分别打分，最后累计算出总分。

（4）资金审核法：通过对财务原始凭证的核查，对资金拨付及使用情况梳理和检查，对未及时拨付、资金沉淀闲置的原因进行追溯分析，结合各种统计报表对相关数据勾稽关系进行对比分析，发现疑点时应延伸检查，通过对资金流向的追溯，判断资金使用的合规性、合理性和相关性。

（5）实地评价法

绩效评价工作组根据分工，采用资料收集与数据填报、档案资料研究、实地调研、一对一访谈、问卷调查等方式，组织开展实地评价。实地评价过程中，根据评价项目绩效评价目标及内容设置绩效评价指标体系、设计基础数据采集表，拟定资料清单和实地调研清单，向呈贡区商投局有关部门和人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

4. 绩效评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、历史标准，用于对绩效指

标完成情况进行比较。本次绩效评价中主要使用两类标准进行评价：

（1）计划标准：根据项目自评报告、补贴方案等对项目申报时设置的绩效目标及绩效指标进行调整，并以调整后的绩效目标、绩效指标作为绩效评价的计划标准；

（2）历史标准：项目设置的相应绩效目标及绩效指标不够明确但存在历史数据的，以历史数据为比较标准。

本次绩效评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，最终得分由各级评价指标得分加总形成。根据最终得分将评价等级分为：优（得分 ≥ 90 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 < 60 分）。

5. 绩效评价抽样

本次绩效评价收集了相关单位管理制度、实施进展情况、项目资金支付流水及财务凭证等资料，检查招商引资企业产业扶持资金项目300万元、对企业扶持考核专项经费项目105.80万元，资金抽样占比100%，实现了对项目过程资料和资金支出全覆盖评价。

（三）绩效评价工作过程

1. 绩效指标体系编制

在受托对项目开展绩效评价后，评价工作组及时与呈贡区商投局进行沟通，了解项目的基本情况，包括项目实施背景、计划实施内容、预算安排情况、组织实施流程、资金拨付流程等，并

收集相关文件资料。组织组员对收集到的文件资料进行研读，并查阅与项目实施密切相关的规章制度、文件规定，力求获取对项目全方位的了解。结合本项目特点，形成项目评价的总体思路，结合项目计划实施内容，形成项目绩效评价指标体系，并就体系的可行性、合理性进行交流，根据反馈意见修改后，形成最终的项目绩效评价指标体系。

2. 数据填报和采集

评价工作组就所需采集的数据与项目实施单位进行沟通，并赴现场收集项目资金使用情况、目标完成情况、项目管理制度与执行情况及效果实现情况等相关资料，所有数据经核查后汇总。

3. 社会调查

呈贡区商投局招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目采用“问卷星”的形式对受益公众开展满意度调查，共发放问卷59份。其中招商引资企业产业扶持资金项目受益对象7份、对企业扶持考核专项经费项目受益对象12份、“招商引资企业产业扶持资金、对企业扶持考核专项经费”项目工作人员及其他企业40份。

4. 综合分析评价及报告撰写

（1）数据整理

评价工作组在评价实施过程中，采用合理的方法对收集的基础资料进行分类整理、核实和全面分析，要求被评价单位对缺失

的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。通过充分收集、分析和加工数据信息，形成对绩效评价宏观与微观层面的数据信息支撑。

（2）绩效分析与评分

按照确定的评价指标、评价标准和评价方法，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、定性分析和量化评分。一是绩效评价指标分析，结合评价指标体系中决策、过程、产出、效益四个方面分别分析各指标的评价情况；二是对绩效目标实际完成情况进行量化、具体分析。完成绩效分析后运用既定的评价标准和评价方法，根据收集整理的数据和分析结果，对各项指标进行打分。根据各项指标权重，算出综合绩效分值，根据绩效得分，确定绩效等级。

（3）综合评价

在对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析、量化评分的基础上，总结分析评价对象总体的绩效情况及相关经验与做法，形成初步评价结论。并以事实为依据，认真梳理评价过程中发现的问题，剖析影响绩效的主要问题，分析产生问题的原因。针对存在的问题，总结教训，提出对策建议。

（4）撰写报告

项目组根据绩效评价的原理和呈贡区财政局的要求，对采集的数据进行甄别、分析；同时提炼结论、撰写报告，并与项目实

施单位保持充分的沟通，确保每个观点均有理有据后，形成最终的绩效评价报告。

三、绩效评价结论

（一）绩效评价综合结论

呈贡区商投局招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目绩效评价得分86分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见表1：

表1：绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	20	16	80.00%
过程	20	18	90.00%
产出	30	30	100.00%
效益	30	22	73.33%
合计	100	86	86.00%

经评价，招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目的资金发放及时、准确，有效降低了企业运营成本，减轻了企业负担，增强了企业竞争力，推动了企业的快速成长和区域经济的健康发展，充分发挥了项目效益；但项目实施过程中，仍存在项目自评不规范、项目绩效目标设置不全面、绩效指标设置不合理等问题。

（二）绩效目标实现情况

根据实地评价，项目设置的产出和效益三级绩效指标10个，7个绩效指标已完成，3个指标部分完成，具体详见下表2：

表 2：项目绩效目标完成情况表

绩效指标			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	产出数量	“招商引资企业产业扶持资金”奖励发放完成率	100%	全部完成	完成对7家企业奖补。
		“对企业扶持考核专项经费”奖励发放完成率	100%	全部完成	完成对12家企业奖补。
	产出质量	奖励资金发放准确性	100%	全部完成	“招商引资企业产业扶持资金”项目300万元，“对企业扶持考核专项经费”项目105.80万元，已全额拨付至企业。
	产出时效	完成及时性	不晚于2023年12月31日	全部完成	项目实施单位在收到资金后已于2023年12月31日前拨付至企业。
	产出成本	“招商引资企业产业扶持资金”成本节约率	≥0	全部完成	成本节约率为0
		“对企业扶持考核专项经费”成本节约率	≥0	全部完成	成本节约率为0
效益指标	经济效益指标	增加企业的收入，带动呈贡区经济发展	≥95%	部分完成	通过对受益公众的问卷调查，综合满意度为93.81%。
	社会效益指标	为享受奖励资金企业的成长注入动力，增加呈贡区的投资吸引力	≥95%	部分完成	通过对受益公众的问卷调查，综合满意度为89.05%。
	可持续影响指标	项目可持续性	可持续	全部完成	项目制定了昆明市呈贡区企业认定奖补政策，政策内容符合呈贡区经济发展水平；政策执行在各部门共同监管下完成。
	满意度指标	受益公众综合满意度	≥95%	部分完成	回收问卷59份，综合满意度90.53%。

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

项目决策包括项目立项、绩效目标和资金投入，该部分满分为20分，综合分析，评价得分16分，得分率为80%。项目立项依据充分、审批流程规范，预算编制科学，资金分配合理；但项目绩

效目标细化分解的绩效指标不全面、部分绩效指标设置不合理。

指标得分情况具体分析如下：

1. 项目立项

（1）立项依据充分性：项目根据《昆明市呈贡区人民政府关于印发〈关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施〉的通知》（呈政发〔2022〕24号）、《中共昆明市呈贡区委办公室 昆明市呈贡区人民政府办公室关于印发〈昆明市呈贡区关于促进招商引资相关政策的规定（2021年修订）〉的通知》（呈办发〔2022〕1号）相关文件规定立项，项目立项依据充分。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于呈贡区商投局部门履职所需，且未发现部门内部相关项目重复的情况。根据评分标准，本项指标得满分。

（2）立项程序规范性：项目事前已经过必要的决策环节，按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。根据评分标准，本项指标得满分。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性：项目有绩效目标，绩效目标与实际工作内容具有相关性，目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，但项目目标未明确预期产出效益和效果，无法判断预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平，如“招商引资企业产业扶

持补助资金”项目和“对企业扶持考核专项经费”项目设置的年度绩效目标均未明确阐述项目预期产出效益和效果。根据评分标准，本项指标扣1分，得2分。

（2）绩效指标明确性：①部分绩效指标不够准确清晰，指标值无法量化考核，如“对企业扶持考核专项经费”项目社会效益指标设置为“2023年营造良好的经济投资环境和氛围”，指标值设置为“90%”。②部分绩效目标的三级指标设置不合理，如“招商引资企业产业扶持补助资金”项目将质量指标的三级指标设置为“市级下达招商引资目标任务完成率”，“市级下达招商引资目标任务完成率”应为数量指标；部分绩效目标的指标值设置不合理，如“对企业扶持考核专项经费”项目质量指标、满意度指标的指标值均设置为90%；③“对企业扶持考核专项经费”的《2023年项目申报书》中“评（扣）分标准”分别设置了28个三级指标的分值，28个三级指标分值合计99分，未达到正确合计分值100分。根据评分标准，本项指标扣3分，得0分。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性：预算编制合理，符合项目实施内容，资金量与工作任务相匹配。根据评分标准，本项指标得满分。

（2）资金分配合理性：资金分配合理，资金分配依据充分，项目资金均用于招商引资企业产业扶持资金项目和企业扶持考核专项经费项目。根据评分标准，本项指标得满分。

（二）过程情况分析

项目过程包括资金管理、组织实施，该部分满分为20分，综合分析，评价得分18分，得分率为90%。项目预算执行率高、资金使用合规，组织保障到位；但项目存在主管单位财务管理制度执行不到位、项目自评不规范、项目相关业务管理制度、预算管理制度未建立的情况。指标得分情况具体分析如下：

1. 资金管理

（1）资金到位率：截至2023年12月31日，项目实际到位资金405.80万元。其中招商引资企业产业扶持资金项目300万元，对企业扶持考核专项经费项目105.80万元。根据评分标准，本项指标得满分。

（2）预算执行率：截至2023年12月31日，项目实际到位资金405.80万元，已全额拨付至被奖补企业，预算执行率100%。根据评分标准，本项指标得满分。

（3）资金使用合规性：通过检查明细账和记账凭证，“对企业扶持考核专项经费”和“招商引资企业产业扶持补助资金”项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途。根据评分标准，本项指标得满分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性：呈贡区商投局执行《昆明市呈贡区商务和投资促进局财务管理制度》，财务管理制度健全，建立相关的业务管理制度和预算管理制度。根据评分标准，本项指标得满分。

（2）制度执行有效性：项目实施过程遵守相关法律法规和《昆明市呈贡区商务和投资促进局财务管理制度》有关规定。根据评分标准，本项指标得满分。

（3）绩效自评开展情况：项目实施单位按要求开展项目自评工作，但项目自评不规范，自评过程中未结合项目特点补充设计个性指标、自评数据不够客观、合理。如“招商引资企业产业扶持资金项目”未按照《昆明市呈贡区财政局关于对2023年度预算支出开展绩效自评工作的通知》的“四、组织实施....各主管部门要在项目支出绩效自评指标体系框架基础上，结合项目特点补充设计个性指标，逐步探索部门、行业的特性指标体系”的要求结合项目特点补充设计个性指标；“对企业扶持考核专项经费项目”的《项目支出绩效自评指标评分表》关于“环境效益”自评得分为满分8分，但“对企业扶持考核专项经费项目”的实施不涉及生态环境方面效益，因此此项评分得满分8分的评价不够客观合理。根据评分标准，本项指标扣2分，得1分。

（三）产出情况分析

项目产出情况包括产出数量、产出质量、产出时效，该部分

满分为30分，综合分析，评价得分30分，得分率为100%。项目产出均达到预期效果。指标得分情况具体分析如下：

1. 产出数量

（1）“招商引资企业产业扶持资金”奖励发放完成率：截至2023年12月31日，呈贡区商投局完成招商引资企业产业扶持资金项目奖补7家企业，奖励发放完成率100%。根据评分标准，本项指标得满分。

（2）“对企业扶持考核专项经费”奖励发放完成率：截至2023年12月31日，呈贡区商投局完成对企业扶持考核专项经费项目奖补12家企业，奖励发放完成率100%。根据评分标准，本项指标得满分。

2. 产出质量

奖励资金发放准确性：呈贡区商投局“招商引资企业产业扶持资金”项目计划奖补7家企业共300万元，“对企业扶持考核专项经费”项目计划奖补12家企业共105.80万元，实际已全额发放至对应企业。发放对象符合要求，奖励资金发放准确性100%，发放程序符合要求。根据评分标准，本项指标得满分。

3. 产出时效

完成及时性：呈贡区商投局于2023年12月31日前将呈贡区财政局下达的405.80万元资金拨付至企业，资金拨付及时率100%。根据评分标准，本项指标得满分。

4. 产出成本

(1) “招商引资企业产业扶持资金”成本节约率：招商引资企业产业扶持资金项目计划成本300万元、实际成本300万元，已全额拨付至被奖补企业，成本节约率0%。根据评分标准，本项指标得满分。

(2) “对企业扶持考核专项经费”成本节约率：对企业扶持考核专项经费项目计划成本105.80万元、实际成本105.80万元，已全额拨付至被奖补企业，成本节约率0%。根据评分标准，本项指标得满分。

(四) 效益情况分析

项目效益情况包括经济效益、社会效益、可持续影响和满意度，该部分满分为30分，综合分析，评价得分22分，得分率为73.33%。项目实施效果较好，有效降低了企业运营成本，减轻了企业负担，增强了企业竞争力，推动了企业的快速成长和区域经济的健康发展，受益对象满意度较高。指标得分情况具体分析如下：

1. 经济效益

增加企业的收入，带动呈贡区经济发展：根据《2022年呈贡区商投局“招商引资企业产业扶持资金”项目计划实施情况绩效评估调查问卷 A卷》中“3. 您认为引进的“招商引资企业产业扶持资金”项目，对企业产生的经济效益是否显著？及“4. 您认为

引进的“招商引资企业产业扶持资金”项目，是否带动呈贡区经济发展？”、《2022年呈贡区商投局“对企业扶持考核专项经费”计划实施情况绩效评估调查问卷 B卷》中“3. 您认为引进的“对企业扶持考核专项经费”项目，对企业产生的经济效益是否显著？”及“4. 您认为引进的“对企业扶持考核专项经费”项目，是否带动呈贡区经济发展？”、《“招商引资企业产业扶持资金”“对企业扶持考核专项经费”项目绩效评价调查问卷 C. 工作人员、其他企业》中“4. 您认为引进的‘招商引资企业产业扶持资金’‘对企业扶持考核专项经费’项目，是否带动呈贡区经济发展？”的调查结果，92.57%的调查对象认为项目的实施对企业产生的经济效益显著，带动了呈贡区经济发展。根据评分标准，本项指标扣2分，得3分。

2. 社会效益

为享受奖励资金企业的成长注入动力，增加呈贡区的投资吸引力：根据《2022年呈贡区商投局“招商引资企业产业扶持资金”项目计划实施情况绩效评估调查问卷 A卷》中“5. 您认为“招商引资企业产业扶持资金”项目实施是否明显调动社会各界参与招商引资的积极性，增加呈贡区的投资吸引力？”、《2022年呈贡区商投局“对企业扶持考核专项经费”计划实施情况绩效评估调查问卷 B卷》中“5. 您认为“对企业扶持考核专项经费”项目实施是否明显调动社会各界参与招商引资的积极性，增加呈贡区的

投资吸引力？”、《“招商引资企业产业扶持资金”“对企业扶持考核专项经费”项目绩效评价调查问卷 C. 工作人员、其他企业》中“您认为“招商引资企业产业扶持资金”“对企业扶持考核专项经费”项目实施是否明显调动社会各界参与招商引资的积极性，增加呈贡区的投资吸引力？”的调查结果，89.03%的调查对象认为项目的实施明显调动社会各界参与招商引资的积极性，增加呈贡区的投资吸引力。根据评分标准，本项指标扣2分，得3分。

3. 可持续影响

项目可持续性：项目制定了《关于促进产业转型升级和经济平稳健康发展的若干政策措施》《昆明市呈贡区关于促进招商引资相关政策的规定(2021年修订)》的通知（呈办发〔2022〕1号）等昆明市呈贡区企业认定奖补政策，政策内容符合呈贡区经济发展水平，政策执行在各部门共同监管下完成，项目可持续性强。根据评分标准，本项指标得满分。

4. 满意度

受益公众综合满意度：本次问卷调查共发放问卷59份，回收问卷59份。其中：发放享受“招商引资企业产业扶持资金”补助企业调查问卷7份，回收7份，满意度91.43%；发放享受“对企业扶持考核专项经费”补助企业调查问卷12份，回收12份，满意度91.67%，发放工作人员和其他企业问卷40份，收回40份，满意度89%，综合满意度90.53%。根据评分标准，本项指标扣4分，得6分。

五、存在问题

预算绩效管理工作开展不到位

1. 项目绩效目标不全面、未完整细化绩效指标

一是呈贡区商投局实施的招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目，预算申报时设定的年度绩效目标均未明确阐述项目预期产出效益和效果；二是呈贡区商投局根据项目绩效目标细化分解的部分指标不清晰、不合理，指标无法量化考核。

2. 项目支出绩效自评不规范

呈贡区商投局按照规定开展了招商引资企业产业扶持资金项目和对企业扶持考核专项经费项目的自评工作，但自评过程中未结合项目特点补充设计个性指标，自评数据不够准确、合理，自评工作不规范。自评报告质量方面，项目绩效报告内容中，项目绩效报告内容框架未根据文件要求格式撰写。

六、建议

增强预算绩效管理意识，强化预算管理工作

一是建议根据编制的绩效目标、年度工作计划、部门中长期发展规划、项目规划等梳理绩效指标，对绩效目标进行细化、分解，全面完整反映绩效目标。规范绩效指标的填写，严格按照《呈贡区预算绩效目标管理办法》的相关要求，正确编制绩效指标名称、指标值等，同时确定的绩效指标值应可考核、可衡量。

二是规范项目自评工作，提高项目自评工作的重视程度，按照上级要求运用科学合理的绩效评价指标和方法开展绩效自评工作；加强绩效自评业务培训，提高自评报告水平；建立健全部门内部绩效管理协调机制，明确责任分工，谁自评，谁负责；根据项目特点和项目实际情况，制定清晰、细化、可衡量的绩效指标后，根据绩效指标、实施情况和绩效情况，进行客观的评价，提高评价质量。

七、其他需说明的情况

无。

附件：1. 评价人员

2-1. 预算批复绩效目标表

2-2. 本次绩效评价绩效目标表

3. 评价指标体系及评分

4. 项目资金支出明细情况表

5. 问卷调查问题及结果统计表

6. 抽样点发现问题汇总表

7. 绩效自评报告

8. 绩效评价报告意见反馈表（部门）

9. 绩效评价报告意见反馈采纳情况表（部门）

10. 绩效评价报告意见反馈表（科室）

11. 绩效评价报告意见反馈采纳情况表（科室）

云南明博会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年十二月二日

