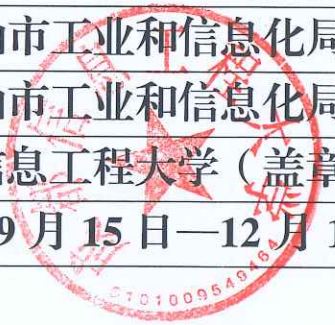


江油市中小微企业纾困资金 支出绩效评价报告

政策名称:	江油市中小微企业纾困资金
政策单位:	江油市工业和信息化局
主管部门:	江油市工业和信息化局
评估机构:	成都信息工程大学 (盖章)
评估时间:	2023年9月15日—12月15日



目 录

一、政策基本情况.....	1
(一) 政策概况.....	1
(二) 政策绩效目标.....	2
二、绩效评价工作开展情况.....	3
(一) 评价指标.....	3
(二) 评价方法.....	4
(三) 绩效评价工作过程.....	4
三、评价结论及绩效分析.....	5
(一) 评价结论.....	5
(二) 绩效分析.....	6
四、存在的主要问题.....	9
(一) 市级资金和省级资金划拨时间稍晚.....	9
(二) 省级资金未按照最初设计的比例下拨.....	9
五、相关措施建议.....	9
(一) 在要求的时间内完成资金下拨.....	9
(二) 省级资金应按政策规定比例足额.....	9
六、附件.....	10
附件一 中小微企业纾困资金满意度问卷调查表.....	10
附件二 江油市中小微企业纾困资金政策绩效评价指标体系.....	12
附件三 江油市中小微企业纾困资金政策绩效评价得分表.....	19

江油市中小微企业纾困资金 支出绩效评价报告

江油市财政局：

为深入贯彻落实党中央、国务院和省委、省政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，着力提升财政资源配置效率和资金使用效益，按照《中共四川省委办公厅 四川省人民政府办公厅关于深入实施预算绩效管理的通知》（川委厅〔2022〕5号）《江油市财政局关于开展2023年市本级重点绩效评价工作的通知》（江财绩〔2023〕9号）的相关要求。我们接受委托，对江油市中小微企业纾困资金开展支出绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、政策基本情况

（一）政策概况

1. 政策背景

为贯彻落实党中央国务院、省委省政府和市委市政府促进中小企业发展决策部署，帮助中小微企业纾困解难，根据经济和信息化厅、财政厅印发《关于做好2022年中小微企业纾困资金安排工作的通知》（川经信企业函〔2022〕324号），结合绵阳市实际，制定本实施方案。2022年7月24日，绵阳市经济和信息化局、绵阳市财政局下发《关于做好2022年绵阳市中小微企业纾困资金政策申报工作的通

知》（绵经信企业〔2022〕411号）。通知明确支持范围、支持方式、支持标准和申报程序。

2. 主要内容及实施情况

明确中小微纾困资金由省级资金、绵阳市级资金、地方配套资金组成，省、市、县资金分担比例按照3:3:4进行分摊。通过自主申报、资料审核，最终确定给包括四川六合特种金属材料股份有限公司等47家江油市中小微企业补贴金额合计为582.92万元。其中四川省补助：134.52万元（四川省未按照此前文件约定30%的资金下达，实际按照21%下达各符合条件的中小微企业）；绵阳市补助：192.174万元；江油市补助：256.232万元。

3. 资金投入和补贴情况

按照符合条件的47家企业申请情况来看，中小微企业纾困资金总额应为640.58万元。政策资金来源：省、市、县（江油）三级财政资金安排。县（江油）、市和省三级补助资金划拨到达企业时间分别为：江油市2022年10月24日，绵阳市2023年6月12日，四川省2023年7月19日。

（二）政策绩效目标

通过省市县三级分担补贴资金的形式，帮助中小微企业纾困解难。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价指标

按照《江油市财政局关于开展 2023 年市本级重点绩效评价工作的通知》（江财绩〔2023〕9 号）的相关要求，评价指标体系由通用、共性、特性和个性 4 个层次和产业发展、民生保障、基础设施 3 个大类组成。其中，通用和共性绩效指标因具横向可比的特征和属性，原则上不可更改，特性指标和个性指标由评价组根据政策预期目标、属性特点、功能用途等因素会同江油市财政局、江油市工业和信息化局共同研究设定。特性指标及个性指标如下：

1. 均衡性

主要考查政策是否覆盖江油市所有中小微企业。

2. 公平性

考查江油市所有中小微企业是否及时收到政策申报文件，各中小微企业申报条件一样、标准一样、领取时间一致。

3. 盈利性

考查补助资金下拨前后受益企业盈利数量占全部受益企业的比重。

4. 满意度

考查受益企业对该政策的实施过程、效果等的满意程度。满意度调查问卷见附件一。

江油市中小微企业纾困资金政策绩效评价指标体系分为 6 个一级指标、19 个二级指标，每个指标对应的指标解释、

评分标准等内容详见附件二。

（二）评价方法

评价工作主要采用到政策主管部门查阅资料、座谈、到受益对象进行实地踏勘等方式进行；评价过程中，结合政策实际情况，单独或联合采用比较分析法、比率分析法、定性分析法和定量分析法等多种分析方法，围绕政策决策、政策实施、政策完成结果以及确定的特性和个性指标等方面进行总体分析评价，最终得出评价结果。

（三）绩效评价工作过程

依据《江油市财政局关于开展2023年市本级重点绩效评价工作的通知》（江财绩〔2023〕9号）文件要求，评价组首先会同江油市工业和信息化局根据政策所处行业及自身的特点和性质，设置了特性指标及个性指标、细化量化了绩效指标并构建了相应的评价指标体系。

2023年9月-11月期间，成都信息工程大学组织评价组对江油市工业和信息化局进行了评价，评价组与江油市财政局相关负责人到达政策实施单位，与相关负责人进行交谈，政策实施单位相关负责人介绍了江油市中小微企业纾困资金的总体情况；评价组查阅了政策相关文件，了解到企业申报情况，企业资格审核情况，省、市、县（江油）三级资金发放情况。

2023年11月21日，成都信息工程大学评价组来到四川六合特种金属材料股份有限公司进行座谈调研，了解到该公

司生产经营情况，查看了该公司申报书，该公司按照申报要求，提供了申请表。声明函、佐证材料，以及与项目申报相关的费用发票，了解到该公司是申报的物流补贴。其他三项补贴分别是水电费补贴、担保费补贴、防疫支出补贴，由公司自主选择申报，评价组在该公司还开展了满意度问卷调查。此外评价组还在对另外二家受益企业：四川清香园调味品股份有限公司和江油立航金属材料有限公司进行了电话访谈。

2023年12月，经过定量和定性分析，形成评价结论，经过复核和交换意见后，形成绩效评价报告。

三、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

通过和江油市工业和信息化局以及受益企业座谈中，评价组了解到，作为中小微企业的主管部门和中小微企业负责人都很感谢中小微企业纾困资金的帮助，对该政策和这项工作安排都给予非常满意或者满意评价，政策效益明显。政策评价得分“94”，评价等级为“优”。得分见表1、具体扣分情况见附件三。

表1：江油市中小微企业纾困资金政策绩效评价得分表

一级指标	二级指标	指标分值	指标得分
政策决策	程序严密	3	3
	规划合理	4	4
	制度完备	3	3
政策实施	分配科学	4	3
	使用合规	3	3

	执行有效	3	1
完成结果	目标完成	3	3
	预算完成	3	3
	完成及时	2	1
	资金结余	3	3
	同向相关	3	3
政策协同	对象精准	3	3
	标准合理	3	3
	区域均衡	10	10
政策效果	对象公平	10	10
	均衡性	10	10
政策效益	公平性	10	10
	盈利性	10	8
	满意度	10	10
	合计	100	94

(二) 绩效分析

1. 通用指标情况分析

通用指标包含政策决策、政策实施及完成结果，具体分析如下：

(1) 政策决策

程序严密。为贯彻落实党中央国务院、省委省政府和市委市政府促进中小企业发展决策部署，帮助中小微企业纾困解难，根据经济和信息化厅、财政厅印发《关于做好2022年中小微企业纾困资金安排工作的通知》（川经信企业函〔2022〕324号），结合绵阳市实际，制定了本实施方案。

规划合理。该政策主要对制造业行业进行补助，补助领域包括物流费补贴、水电费补贴、担保费补贴和防疫支出补

贴，企业可自行选择申报，各项补贴同时规定了最高补贴额度，补贴为专项补贴，政策规划合理。

制度完备。该政策实施方案对支持范围、支持方式、支持标准和申报程序做了明确而详细的规定，政策体现了规划较合理。

（2）政策实施

分配科学。各中小微企业可以根据自身行业特点自行选择申报四类支持领域中的一种，补助总资金按照省、市、县（江油）三级按照 3: 3: 4 的比例科学分摊。

使用合规。政策资金使用按照先申报，后审核方式开展，其中有 3 家申报企业因为未通过“信用中国”网上审核而取消获得补贴资格，使用合规得到很好体现。

执行有效。补助资金直接到受益企业，执行效果好。

（3）完成结果

目标完成。所有申报并通过审核企业都及时足额收到江油市财政局补助资金。

预算完成。资金为后补助资金，预算完成好。

资金结余。政策资金为专项资金，江油市资金在 2022 年 10 月 24 日全部发放完毕，无结余资金。

完成较及时。绵阳市级和四川省级补助资金在分别在 2023 年 6 月和 7 月发放完毕。

（4）政策协调

同向相关。政策专项间制度无交叉重叠的情况，政策专

项实施过程中方式方法无明显相悖或不合理。

对象精准。政策支持方向、实施对象与实际需求有效衔接、精准契合。

标准合理。政策支持金额均参考 2022 年 1-6 月实际产生的四类费用给予补贴，且各补贴领域确定最高限额，政策标准合理可行。

2. 共性指标分析

符合性好。政策全面实施效果与国务院、省委省政府和市委市政府促进中小企业发展决策部署，帮助中小微企业纾困解难的目标符合。

成长性好。补助资金让受益企业降低生产成本，能为持续盈利能力提升创造更好条件。

3. 特性指标及个性指标分析

区域均衡。政策资金申报体现了面向全市中小微企业开展，实现区域均衡。

对象公平。全市中小微企业均可根据自身行业特点自行选择支持领域进行申报，但均需要提供 2022 年 1-6 月实际产生的费用，这体现了对所有申报对象的公平。

盈利性好。通过对受益企业抽查了解到，近 60%以上的企业在补助资金下拨后的次年出现了盈利情况。

满意度高。通过对受益企业问卷和座谈了解到，企业对政策设计、政策实施和政策效果的总体评价都选择了非常满

意和满意。

四、存在的主要问题

（一）市级资金和省级资金划拨时间稍晚

政策资金下拨时，绵阳市级和四川省级补助资金在分别在 2023 年 6 月和 7 月发放完毕，未能在 2022 年底完成划拨任务。

（二）省级资金未按照最初设计的比例下拨

本次政策资金下拨时，四川省补助江油市中小微企业资金总额为 134.52 万元，未按照此前文件约定 30% 的资金下达，实际按照 21% 下拨到各符合条件的中小微企业。

五、相关措施建议

（一）在要求的时间内完成资金下拨

政策资金力求按规定时间按时下拨。

（二）省级资金应按政策规定比例足额

绵阳市和江油市均是按照四川省上文件要求来执行的，省级财政更要按政策文件规定及时足额下拨资金。



六、附件

附件一 中小微企业纾困资金满意度问卷调查表

绵阳市中小微企业纾困资金 绩效评价调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！受江油市财政局委托，我们对绵阳市中小微企业纾困资金开展绩效评价。此次问卷调查的目的是调研政策在实施过程中的满意值。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要5分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对于您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

成都信息工程大学绩效评价组

2023年11月

一、基础信息

1. 您的身份是_____。

2. 您从哪个方面了解到绵阳市中小微企业纾困资金政策的？

_____。

3. 你对绵阳市中小微企业纾困资金政策了解程度是？（ ）

A. 非常了解

B. 了解

C. 比较了解

D. 不了解

二、选择题（请在相应选项的框里打✓）

1.您对绵阳市中小微企业纾困资金的总体评价是:

非常满意	比较满意	满意	不太满意	不满意

2..您对绵阳市中小微企业纾困资金工作的总体评价是:

非常满意	比较满意	满意	不太满意	不满意

三、开放题目

1.您认为，绵阳市中小微企业纾困资金的成效有哪些？问题有哪些？

2.关于绵阳市中小微企业纾困资金的开展，您有哪些意见或建议？

附件二 江油市中小微企业纾困资金政策绩效评价指标体系

	分层分类指标			指标解释	评分方法					评价要点及说明	
	分标	通用指标	适用范围		一级指标	二级指标	方法归类	计算公式			
								0	0.3		0.6
3%	通用指标	专项预算项目		项目决策	程序严密	分级评分法	不严密	较严密	严密	严密	主要查看专项评估或可行性论证，是否符合专项设立的基本要求。项目设立是否属于公共财政支持范围，是否符合地方事权支出责任划分原则。存在一项不符合的为较不严密，存在两项及以上不符合的为不严密。
							较合理	合理			
4%				规划合理★	项目规划是否符合省委、省政府重大决策部署，是否与项目年度目标一致，是否与相关部门同类项目重复或部门内部相关项目重复	分级评分法	不合理	较合理	合理	主要查看项目设立依据是否充分，符合省委、省政府重大决策部署和宏观政策规划，是否与相关部门同类项目或部门年度绩效目标重复，项目年度绩效目标与中长期规划是否一致。样本评价中，规划是否存在因现实需求匹配，是否存在因规	

										划不够合理导致项目效益欠佳的情况
3%										<p>主要查看项目的相关管理制度是否健全完善，在项目执行过程中，是否存在有悖于实际的情况，是否难以操作、无法落地、执行不畅的情况，是否存在不能满足实际需求，未及时调整的情况</p> <p>发现一处扣0.5分，扣完为止</p>
										<p>项目指导意见、管理办法、申报指南、实施细则等管理制度是否完善，是否存在脱离实际、缺陷、漏洞导致执行偏离预期</p> <p>制度完备</p>
										<p>缺(错)项扣分法</p>
										<p>1. 根据评价点位情况反映政策资金分配因素选取和发 展需求 2. 根据评价点位 情况反映政策资金分配因 素的权重设置是否有效突 出项目实施重点 2. 根据评价点位情况反映 政策资金区域分布结果是 否公平合理。支持农业科技 推广与示范方面资金，应 由财政部门根据年度农 业改革创新示范任务，</p>
										<p>分配科学★</p>
										<p>项目实施</p>
										<p>“是否”评分法</p>
										<p>否</p>
										<p>是</p>
										<p>1. 将资金分配因素选取、权重设置和区域分配结果与现场评价收集的点位实际情况进行对比，分析资金分配是否科学合理；2. 省级接到中央一般性转移支付和专项转移支付后，应当在30日内正式下达到本行政区域县级以上各级政府；县级以上地方各级预算安排对下级政府的一般性转移支付和专项转移支付，应当分别在本级人民代表大会批准预算后的30日和60日内正式下达，下达预算时应同步下达绩效目标；《预算法》其他规定；分</p>
										<p>4%</p>

		<p>提出资金分配方案，按程序审核后分配下达资金。</p> <p>3. 支持财政支农资金整合以及奖代补以及转变财政支持方式方面资金，应由财政部门或会同省级有关部门根据年度工作安排，发布项目申报指南（通知），由各地按要求申报，经省级审核后按程序分配下达资金。</p> <p>4. 项目资金分配是否及时高效，下达预算是否同步下达绩效目标</p>		<p>配依据充分的情况得分，明显不充分扣分。四种情况分值权重各占四分之一。</p>
3%	使用合规	<p>项目资金使用是否符合相关的财务管理规定，是否建立专账，专款专用。</p>	<p>缺（错）项扣分法</p> <p>发现一处扣0.5分，扣完为止</p>	<p>项目资金是否符合国家财经法规和财务管理规定及有关专项资金管理办法规定；资金拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况</p>
3%	执行有效	<p>项目实施是否符合相关管理规定</p>	<p>缺（错）项扣分法</p> <p>发现一处扣0.5分，扣完为止</p>	<p>项目实施是否遵守相关法律法规；项目调整手续是否完备；项目合同、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场</p>

3%	地设备、信息支撑等是否落实到位	主要查看项目实施后产出数量指标完成情况。以样本点资金量为权重,加权计算指标得分。当实际完成任务量/绩效目标设定任务量>1时按1计算	指标得分=实际完成任务量/绩效目标设定任务量×100%×指标分值	比率分值法	主要查看项目实施后产出数量指标完成情况。以样本点资金量为权重,加权计算指标得分。当实际完成任务量/绩效目标设定任务量>1时按1计算
3%	目标完成★	项目实施后是否完成预期目标	比率分值法	主要查看项目资金拨付到企业、到项目、到企业与资金总量的对比,配套预算到位率。	主要查看项目资金拨付到企业、到项目、到企业与资金总量的对比,配套预算到位率。
3%	预算完成★	项目资金拨付到具体支持对象企业、项目(人)的情况	比率分值法	指标得分=项目实际到位金额/承诺到位金额*100%×指标分值	主要查看项目实际计划完成时间情况,一般以天数、月数或年数为单位。当实际完成时间-计划完成时间小于等于0时得满分;实际完成时间超过计划完成时间1倍时得0分
2%	完成及时	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出实效目标的实现程度	比率分值法	指标得分=1-(实际完成时间-计划完成时间/计划完成时间)×100%×指标分值	主要查看项目实际计划完成时间情况,一般以天数、月数或年数为单位。当实际完成时间-计划完成时间小于等于0时得满分;实际完成时间超过计划完成时间1倍时得0分
3%	资金结余★	项目资金结余的情况	比率分值法	指标得分=(1-结余率/0.2)×指标分值 结余率大于等于0.2,指标得0分 结余率=结余金额/省级财政资金预算数×100%	结余资金是指项目实施周期已结束、项目目标完成或项目提前终止,尚未列支的项目支出预算资金;因项目实施计划调整,不需要继续支出的预算资金;预算批复后连续两年未用完的预算资金。
完成结果					

3%	确定为政策的专项预算项目	政策协同	同向相关	反映政策专项间制度机制顶层衔接，有无交叉重叠的情况，政策专项实施过程中方式方法是否同向，是否明显存在相悖或不合理。比如同类项目的资金分配方式，资金管理制度的机制，财务管理制度等	错项扣分法/“是否”评分法	政策专项顶层设计存在交叉重叠的，政策执行方式方法机制不同的，存在明显相悖或不合理的，发现一处扣0.5分，扣完为止	根据政策间横向对比，行业主管部门资金管理文件中明确的要求，资金管理方式、资金管理要求、资金管理执行要求进行比较，反映政策制度设计是否交叉重叠，是否存在多种资金分配方式、资金管理要求，是否存在明显相悖或不合理的情况，要求进行原因调查和分析，并在评价报告中体现
3%			对象精准	反映政策支持方向、实施对象识别是否精准，政策支持方向、实施对象是否与实际需求有效衔接、精准契合	错项扣分法	发现一处政策支持方向、实施对象识别不精准扣0.5分，扣完为止	根据现场资金使用情况、绩效目标完成情况、问卷调查反馈情况，结合政策总体规划和国家相关政策导向文件进行分析
3%			标准合理	反映政策标准制定合理性，是否考虑对象、区域、环境、经济发展等因素制定政策标准	错项扣分法	发现一处不合理的扣0.5分	根据政策管理办法中规定的政策制定标准和现场评价点实际执行的标准进行对比，反映政策标准制定是否合理
10%	共性指标	项目效果	符合性	项目全面实施效果是否申报目标或申报目标符合	比率分值法	指标得分=项目实施符合的点位数值/所有选点总数×100%×指标分值	根据项目现场评价全面实施效果与绩效目标进行对比，汇总所有样本点情况综合分析政策整体吻合度
10%			成长性★	反映涉农产业政策实施对	分级评价	差 一般 好	根据产业政策实施对象、创造、

												创业能力情况,产业结构情况,持续盈利能力情况等资料。
10%												考察政策是否覆盖江油市所有中小企业
10%	特性指标											考察政策是否对江油市所有中小企业公平,如申报条件、补助标准等完全公平一致。
10%												抽查受益企业补贴前后是否到达盈利
10%	个性指标											主要调研政策和项目相关方在政策实施过程中的满意值,通过不满意情况汇总分析政策在顶层设计、制度构建、管理实施及成效各环节的情况
5分	扣分项											根据评价年度审计监督、财会监督和决算审查结果反映专项预算管理是否合规

5分		工作配合	被评价单位配合评价工作情况	缺(错)项扣分法	评价工作开展过程中,评价组发现被评价对象拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的,经报财政厅复核确认后按0.5分/次予以扣分,最高扣10分。
----	--	------	---------------	----------	--

附件三 江油市中小企业纾困资金政策绩效评价得分表

一级指标	二级指标	指标解释	指标分值	指标得分	扣分理由
政策决策	程序严密	项目设立环节是否经过严格评估论证，是否与部门职责相符，是否属于公共财政支持范围，是否符合地方事权支出责任划分原则	3	3	
	规划合理★	项目规划是否符合省委、省政府重大决策部署，是否与项目年度目标一致，是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复	4	4	
	制度完备	项目指导意见、管理办法、申报指南、实施细则等管理制度是否完善，是否存在脱离实际、缺陷、漏洞导致执行偏离预期	3	3	
政策实施	分配科学★	1. 根据评价点位情况反映政策资金分配因素选取是否充分考虑实际和发展需求 2. 根据评价点位情况反映政策资金分配因素的权重设置是否有效突出项目实施重点 2. 根据评价点位情况反映政策资金区域分布结果是否公平合理。支持农业改革创新以及农业科技推广与示范方面资金，应由财政厅或省级有关部门根据职责分工，按照年度农业改革创新科技示范任务，提出资金分配方案，按程序审核后下达资金。 3. 支持财政支农资金整合以奖代补以及转变财政支持方式方面资金，应由财政厅或会同省级有关部门根据年度工作安排，发布项目申报指南（通知），由各地	4	3	未见省级中小企业纾困资金政策文件

				按要求申报,经省级审核后按程序分配下达资金。 4.项目资金分配是否及时高效,下达预算是否同步下达绩效目标			
使用合规		3	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,是否建立专账,专款专用。	3	3	
执行有效		3	3	项目实施是否符合相关管理制度规定	3	1	省级资金未按照30%下拨
目标完成★		3	3	项目实施后是否完成预期目标	3	3	
预算完成★		3	3	项目资金拨付到具体支持对象企业、项目(人)的情况	3	3	
完成及时		2	1	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出实效目标的实现程度	2	1	省级、市级资金下达时间较晚
资金结余★		3	3	项目资金结余的情况	3	3	
完成结果							

政策 协调	同向 相关	反映政策专项间制度机制顶层设计是否统筹协调、相互衔接，有无交叉重叠的情况，政策专项实施过程中方式方法是否同向，是否明显存在相悖或不合理。比如同类项目的资金分配方式，资金管理体制机制，财务管理体制机制等	3	3	
	对象 精准	反映政策支持方向、实施对象识别是否精准，政策支持方向、实施对象是否与实际需求有效衔接、精准契合	3	3	
政策 效果	标准 合理	反映政策标准制定合理性，是否考虑对象、区域、环境、经济发展等因素设定政策标准	3	3	
	符合 性	项目全面实施效果是否与绩效目标或申报目标符合	10	10	
	成长 性★	反映涉农产业政策实施对相关行业企业成长性的促进作用，主要反映支持对象的创新、创造、创业能力情况，产业结构情况，持续盈利能力情况	10	10	
	均衡 性	政策是否覆盖所有中小微企业	10	10	
政策 效益	公平 性	中小微企业申报条件一样、标准一样、领取时间一致等一致。	10	10	
	盈利 性	对比补助资金下拨前后受益企业盈利数量	10	8	抽查有60%—80%企业达到盈利。
	满意 度	相关群体满意度调查情况	10	10	

合计		100	94	
违规记录	项目管理、资金使用是否合规			
工作配合	被评价单位配合评价工作情况			