

2021-2023 年度福建省知识产权发展 保护专项资金绩效评价报告

根据《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（闽财绩函〔2023〕7 号）工作安排，按照《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》工作程序和规范要求，以问题为导向，对福建省知识产权发展保护专项资金的使用情况和效果开展绩效评价，收集评价相关数据、资料，前往福州市、泉州市、龙岩市及福建省知识产权保护中心等资金使用单位开展实地调研工作，核查专项资金的支出情况、项目管理情况、任务目标完成情况及所取得的效益等，在此基础上评价该专项资金使用绩效，分析存在的问题，并提出改进建议。现将具体评价情况汇报如下。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

为贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅《关于强化知识产权保护的意见》，以及省委、省政府《福建省专利促进与保护条例》《福建省强化知识产权强省建设实施方案》《关于开展质量提升行动加快建设质量强省的实施意见》等促进知识产权事业发展的政策文件，新增设立该“知识产权

发展保护”专项资金。

2.主要内容及实施情况

根据 2021-2023 年度资金下达文件，福建省知识产权发展保护专项资金具体奖补支持项目如下。

（1）知识产权运用体系建设及能力提升项目。一是专利权质押贷款贴息。2021-2023 年该项目共安排专项资金 3357.9 万元，共给予 306 家企业贴息补助。二是知识产权优势企业奖励。2021-2023 年该项目共安排专项资金 4500 万元，目前已确认给予奖励的省级知识产权优势企业共计 332 家。三是专利信息分析及导航。2022 年省财政向福建省知识产权保护中心下达专项资金 520 万元。

（2）知识产权创造体系建设及能力提升项目。2021 年至今，该项目共安排专项资金 1183.75 万元，其中，共资助国外（地区）授权发明专利 568 件。

（3）知识产权保护体系建设及能力提升项目。2021 年至今，该项目共安排专项资金 160 万元，目前通过审核、拟给予补助的企业共计 3 家。

（4）知识产权管理和服务体系建设及能力提升项目。一是知识产权远程教育平台补助，2021 年安排 80 万元作为福建工程学院等分站承担省局有关项目的补助经费。二是厦门大学国家知识产权培训基地建设经费，2021-2023 年每年各安排 60 万元专项资金用于组织实施相关培训工作及活动。

(5) 相关项目评审及其他知识产权工作。一是相关项目评审。2022 年省财政向福建省知识产权保护中心下达专项资金 520 万元。二是其他知识产权工作，2022 年省财政向福建省知识产权发展保护中心下达专项资金 10 万元，主要用于支持开展专利代理监管等相关工作。

3.资金投入和使用情况

2021-2023 年，省财政共安排知识产权发展保护专项资金 12350 万元，其中，2021 年 4250 万元，2022 年 4050 万元，2023 年 4050 万元。

截止 2023 年 6 月 15 日，已分配至具体项目的专项资金共计 9988.55 万元，省级已下达至省直属事业单位、市级主管部门 9628.55 万元，省级层面资金到位率为 77.96%；但实际下达至资金使用单位及受奖补对象的共计 7855.00 万元，实际资金到位率为 63.60%。

根据各级市场监督管理局等有关部门提供材料，截止 2023 年 6 月 15 日，此类项目共计安排专项资金 9458.55 万元，省级已下达至各设区市 9098.55 万元，市县实际拨付至受奖补对象的共计 7324.00 万元，资金到位率（资金执行率）为 80.51%。截止 2023 年 6 月 15 日，上述 530 万元专项资金实际支出 101.31 万元，资金执行率为 19.12%。

整体来看，截止 2023 年 6 月 15 日，专项资金实际支出 7426.31 万元，资金执行率为 94.54%，专项资

金具体分配及使用情况详见下表 1-1。

表 1-1 2021-2023 年福建省知识产权发展保护专项资金具体分配及使用情况表

单位：万元

项 目	地区/单位	项目分配 金额	省级下达 金额	县区拨付 金额/ 实际支出 金额	资金执行 率
专利权质押 贷款贴息	福建省	3354.8	3354.80	2944.51	87.77%
	福州市	422.78	422.78	422.78	100.00%
	漳州市	223.37	223.37	195.67	87.60%
	泉州市	1697.09	1697.09	1334.39	78.63%
	三明市	109.51	109.51	109.51	100.00%
	莆田市	84.99	84.99	81.6	96.01%
	南平市	400.01	400.01	400.01	100.00%
	龙岩市	292.77	292.77	276.27	94.36%
	宁德市	112.49	112.49	112.49	100.00%
	平潭综合 实验区	11.79	11.79	11.79	100.00%
知识产权 优势企业 奖励	福建省	4500	4500	3240	72.00%
	福州市	1140	1140	840	73.68%
	漳州市	790	790	540	68.35%
	泉州市	1000	1000	750	75.00%
	三明市	310	310	200	64.52%

	莆田市	270	270	190	70.37%
	南平市	190	190	150	78.95%
	龙岩市	470	470	320	68.09%
	宁德市	290	290	210	72.41%
	平潭综合实验区	40	40	40	100.00%
国外（地区）	福建省	1183.75	1183.75	1080.49	91.28%
授权发明 专利资助	福州市	443.35	443.35	365.99	82.55%
	漳州市	103.6	103.6	98.16	94.75%
	泉州市	135.43	135.43	135.43	100.00%
	三明市	20.61	20.61	17.25	83.70%
	莆田市	16.88	16.88	16.5	97.75%
	南平市	40.2	40.2	40.2	100.00%
	龙岩市	24.2	24.2	24.2	100.00%
	宁德市	399.48	399.48	382.76	95.81%
知识产权维权补助		160	0	0	0.00%
知识产权远程教育平台补助		80	0	0	0.00%
厦门大学国家知识产权培训基地建设经费		180	60	60	33.33%
专利信息分析及导航 （福建省知识产权保护中心）		520	520	101.31	19.48%
其他（福建省知识产权发展保护中心）		10	10	0	0.00%

二、综合评价结论

本次评价采用定性与定量相结合的比较法，根据福建省

知识产权发展保护专项资金的具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分 84.63 分，评价等次为“良”。

三、成效和主要经验做法

（一）奖励知识产权优势企业，以“真金白银”鼓励引导企业实施知识产权战略

一是通过设定“准入门槛”，发挥资金引导作用，推动企业向目标条件迈进；二是允许企业自主调配使用该奖励资金，给予企业更大的使用自主权；三是通过逐级推荐评选、优中选优的培育方式带动市、县级知识产权优势企业培育，多措并举充分调动企业创新发展积极性，为福建省创新驱动发展提供有力的知识产权支撑。

（二）调整优化专利权质押贷款贴息政策，以“财政小资金”撬动“百亿大资源”

强化政策引导，经多次调研论证，下调贴息比例。2021-2022 年，全省专利质押金额 146.19 亿元，达“十三五”期间专利权质押融资金额的 63.81%，有效通过用好贴息“杠杆”提升贴息资金撬动倍数。

（三）资助知识产权教育指导工作，以先进经验及人才支撑加快弥补知识产权领域“短板”

一是建立健全福建省知识产权远程教育平台及其分站，面向福建省党政领导干部、企事业单位等开展培训班，连续

多年在中国知识产权远程教育绩效考核中名列全国前茅。二是加强海外知识产权纠纷应对人才队伍建设，成立海外知识产权维权专家库，为全省企业应对海外知识产权纠纷提供人才支撑。三是支持厦门大学国家知识产权培训（福建）基地主办 2022 年闽台知识产权圆桌会议，共享两岸知识产权高质量发展的先进经验，共商两岸应对新技术发展的知识产权策略，共创两岸知识产权融合发展新局面。

四、存在问题及原因分析

（一）专项资金绩效目标及指标设定有待改进

1.专项资金实施期内部分目标与事前绩效评估报告所述内容存在偏差

根据《知识产权发展保护专项资金项目可行性研究报告》，专项资金使用的阶段性目标之一为“2023 年每万人发明专利拥有量达到 12.9 件/万人”，但根据《知识产权发展保护专项资金事前绩效评估报告》及专项实际实施期目标，该“2023 年每万人发明专利拥有量”目标值下调为“12 件/万人”，与事前绩效评估报告不一致。

对此，据了解，自 2019 年起国家知识产权局着力控制全国专利总量、优化专利结构、减少垃圾专利；2020 年以来全国专利申请总量呈连年下降趋势，福建省专利授权量也由 2021 年 153814 件下降为 2022 年 141536 件，故项目单位综合考虑全国专利申请总量下降、疫情影响等因素，调整该数

值以符合国家知识产权局近年政策调整导向。

2.绩效目标值设定有所矮化、下降

一是绩效指标当年度目标值低于上年度完成值。根据《知识产权发展保护专项资金项目可行性研究报告》，截止2020年12月底，全省每万人口发明专利拥有量为12.775件/万人，已超额完成上述“2023年每万人发明专利拥有量达到12件/万人”的项目实施期目标；根据该专项资金年度绩效目标表，该指标2021年完成值为14.827件/万人，2022年为17.9件/万人，而该指标2022年目标值设定为“ ≥ 13.2 件/万人”，2023年为“ ≥ 14 件/万人”，如下表5-1所示。对此，据了解，其原因同上。

表 5-1 “每万人发明专利拥有量”指标绩效目标值设定情况

单位：件/万人

	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
完成值	12.775	14.827	17.9	-
目标值	-	≥ 12	≥ 13.2	≥ 14

二是绩效指标目标值逐年下降。根据该专项资金年度绩效目标表，部分指标目标值逐年下降，详见下表5-2。

表 5-2 部分指标绩效目标值设定情况

指标名称	2021 年	2022 年	2023 年
专利授权量	≥ 11 万件	≥ 10 万件	-
专利转让次数	-	≥ 5000 次	≥ 4000 次
专利权质押贷款贴息企业数量	≥ 50 家	≥ 60 家	≥ 50 家

三是满意度指标目标值较低。2021年满意度指标“获质

押贷款贴息单位满意度”“补助单位满意度”目标值均为“ $\geq 95\%$ 得满分”，而 2022 年满意度指标“知识产权保护社会满意度”及 2023 年满意度指标“获补助/奖励单位满意度”目标值均仅为“ ≥ 70 分”，在一定程度弱化目标设定对于任务开展的约束作用。此外，项目单位采用部门政务服务满意度作为完成情况佐证，缺乏针对性。

3.绩效指标设置不够完整、科学

一是指标设置未完全涵盖项目实施期目标。2021-2023 年均未针对项目实施期目标之一“知识产权保护社会满意度不断提高，2023 年全省知识产权侵权假冒现象得到全面遏制，权利人维权‘举证难、周期长、成本高、赔偿低’的问题得到有效解决，知识产权保护社会满意度达到较高水平”设置除 2022 年满意度指标“知识产权保护社会满意度”外的其他绩效指标；2023 年未针对项目实施期目标之一“每年培育知识产权优势企业约 50 家”设置相关绩效指标。

二是成本指标设置不够科学。2021 年仅针对专利权质押贷款贴息项目设置成本指标“每家企业获得专利权质押贷款贴息额”；2022 年、2023 年仅针对知识产权研究工作设置成本指标“知识产权发展保护相关研究投入资金量”，且 2022 年该指标目标值为“ ≤ 60 万元”，2023 年为“ ≤ 790 万元”，二者相差较大，且均与 2022 年在该研究方面安排投入的 60 万元厦门大学国家知识产权培训基地建设经费、80 万元省知

识产权远程教育平台补助经费，以及 2023 年在该研究方面安排投入的 60 万元厦门大学国家知识产权培训基地建设经费不相吻合。

（二）专项资金预算分配及支持重点有待优化

一是从资金上看。根据项目单位预算分配情况，截止 2023 年 6 月 15 日，尚余 2418.35 万元专项资金未完成预算分配，其中，2022 年 438.35 万元，结余率为 10.82%；2023 年 1980 万元，影响专项资金预算执行率、资金使用绩效。

二是从项目上看。根据《福建省知识产权发展保护专项资金管理办法》，专项资金主要支持 10 项内容，但截止 2023 年 6 月 15 日，专项资金实际使用中未涉及知识产权金融创新项目补助、专利转化运用奖励（补助）、知识产权执法奖补及案件举报投诉奖励等 3 项内容。其中，据了解，因项目单位于预算批复后获得 2022 年中央财政下达的 1 亿元“专利转化专项计划”奖补资金，故综合考虑，使用该中央资金开展专利转化运用奖励（补助）项目。

（三）专项资金拨付到位及执行进度有待提高

1.转移支付部分拨付进度较慢，资金到位率较低

绝大部分地区均未做到省政府《关于改革和完善省以下转移支付制度的实施意见》（闽政〔2015〕54 号）提出的“地方各级政府接到上级专项转移支付后，除统筹用于增加预定调节基金的项目外，其余资金，财政部门应会同有关部门在

30 日内正式下达到下级政府或本级具体预算单位”的要求，部分资金在途时间甚至长达一年有余，直接影响资金使用进度及使用效益，同时，该情况亦反映出主管部门检查监督和管理力度的不足。

除此外，据了解，因缺少具体补助标准和范围等的文件依据，海外知识产权维权援助后补助资金暂未下达；因受疫情影响，导致相关活动无法按计划组织实施或资金使用单位无法提供完整、合规、有效的佐证材料，知识产权远程教育平台补助及 2022-2023 年度厦门大学国家知识产权培训基地建设经费亦未下达。

2.省直属事业单位支出进度较慢，资金执行率较低

根据福建省知识产权保护中心提供材料，省财政直接下达的 520 万元专项资金中，已支付合同款等 101.31 万元。

根据福建省知识产权发展保护中心提供材料，因福建省专利代理行业协会正在开展换届工作，对专利代理行业的相关支持工作尚未开展；加之该中心亦未收到开展专利代理监管相关工作的委托授权，故省财政直接下达的 10 万元专项资金未支出。

（四）专项资金管理办法等制度规定有待完善

1.专项资金管理办法出台前后，新旧政策制度衔接不严谨、不周全，导致实施期内相关奖补标准不一

《福建省知识产权发展保护专项资金管理办法》于 2021

年 10 月 14 日出台，该办法中第三十二条规定“本办法执行期限为 2021 年至 2023 年”。据此，办法中规定理应覆盖三年专项实施期，但 2021 年在办法出台前，部分项目仍执行旧制度，具体如下。

一是根据该专项资金管理办法第十二条，仅对国外（地区）授权发明专利给予资助，且根据 2021 年 6 月《福建省知识产权局关于调整专利资助办理与发放的通知》要求，2021 年 6 月底前应全面取消各级专利申请阶段的资助，不得资助专利年费和专利代理等中介服务费。但根据专项资金拨付凭证等材料，2021 年各地市仍按照《福建省专利申请资助办法》《关于组织开展福建省企业有效发明专利年费资助工作的通知》的有关规定，于 2021 年下半年使用该专项资金发放国内授权发明专利资助及企业有效发明专利年费资助。

二是根据该专项资金管理办法第十三条，专利权质押贷款贴息项目按照银行融资或通过担保等获得融资的，分别给予 20%或 50%的贴息补助；但根据 2021 年 5 月《福建省市场监督管理局会议纪要》记录，2021 年项目单位仍按照《福建省企业专利权质押贷款贴息管理办法》给予 30%-50%贴息补助的规定，给予企业 40%的贴息补助。

2.专项资金管理办法部分规定不明，影响奖补申请认定，进而影响资金使用效率

根据专项资金管理办法第十九条、第二十条规定，知识

产权维权补助、知识产权执法奖补及案件举报投诉奖励项目的分配标准为“具体补助、奖励范围和标准按相关规定执行”。因奖补依据缺失，难以有效对标认定奖补对象申请，影响资金使用进度与使用效率。

五、有关建议

（一）合理设定专项资金绩效目标，加强资金绩效管理

一是要强化事前绩效评估结果运用，当实际预算执行绩效目标与事前绩效评估目标存在偏差时，应及时纠偏或提请财政部门调整目标，严控目标变更的随意性，确保既定绩效目标的顺利实现。

二是要将主要目标具化、量化为绩效评价指标，并根据国家和省委、省政府有关目标要求，加强对如“专利密集型产业增加值”“知识产权使用费年进出口总额”等目标的考核，以增强项目产出、效益等实现程度的可衡量性、可考核性，实现绩效指标体系与项目内容基本匹配；同时，要充分利用项目数据，如综合运用纵向对比同一项目历史各期工作完成情况、横向对比其他项目预算支出等方法，合理设置各项目目标的计划完成值，并缩小其与实际完成值间的差距，强化预算绩效的约束和引导作用，提高财政资金使用效益。

（二）科学编制专项资金预算安排，合理分配资金投向

一是要重视预算管理工作，将预算绩效目标作为预算编制和资金分配的前置条件，保证绩效管理与预算管理相协

调，预算额度、预算内容和具体项目的资金分配科学合理，减少因预算编制不合理、不细化等造成的项目执行难及资金支出慢、沉淀等问题，从源头上减少结余结转资金的产生。

二是要优化专项资金分配结构，建议后续根据福建省知识产权发展现状，加大对重点产业及专利密集型产业、高价值专利培育、知识产权转化运用、行政保护和宣传教育等领域的支持力度，放大专项资金引导作用，进一步助力福建省知识产权发展保护提速增效。

（三）提高地方专项资金下达时效，加快资金使用进度

一是要重点监控预算资金拨付情况，建立市县财政转移支付下达及财政支出进度定期统计通报机制，推动市县加快专项资金拨付进度；强化绩效评价结果应用，将事中绩效评价、年度单位绩效自评等结果反馈至相关地区和单位进行整改，对转移支付分配下达慢、结转大等问题较多、整改不力的，在以后年度安排预算时予以约束，以提高专项资金下达时效性，提高惠企奖补资金兑现效率，发挥资金应有作用。

二是要加强项目储备和前期工作管理、提升奖补申报认定工作时效等，在最大程度上确保专项资金下达后，可按程序尽快拨付、支出，提高预算资金到位率、执行率。

（四）完善专项资金管理使用制度，发挥资金应有效益

一是在专项资金使用上，要细化专项资金使用范围内各奖补项目的具体规定，明确奖补对象、内容及标准等。此外，

要做好新旧政策衔接工作，如将新政策施行期、有效期具体到日，或明确对新政策出台前正在实施的申报、评审等工作保持旧政策不变等，避免出现政策差异等矛盾。

二是在项目实施管理上，建议考虑创新推出省级知识产权优势企业评星定级模式，细化标准，实施分层考核，给予分层奖励，引导企业对标争先；又如，建议考虑将专利权质押贷款贴息对象由当前的贷款企业调整为提供贷款的金融部门，既调动金融部门的积极性，又使企业及时感受到融资成本降低的获得感等，多措并举加强顶层设计，为建设知识产权强省提供支撑。

六、其他需要说明的事项

无。

附件：福建省知识产权发展专项绩效评价指标体系及得分情况表

附件 1

福建省知识产权发展专项绩效评价指标体系及得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策 (20 分)	项目立项	立项依据充分性	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策(0.5 分);②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求(0.5 分);③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需(0.5 分);④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则(0.5 分);⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复(0.5 分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	2.5	2.5
		立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立(0.5 分);②审批文件、材料是否符合相关要求(0.5 分);③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等(0.5 分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	1.5	1.5

	绩效目标	绩效目标合理性	①项目是否有绩效目标(1分);②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(1分); ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(1分);④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(1分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	4	3
		绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分);②是否通过清晰、可衡量的指标值体现(1分);③是否与项目年度任务数或计划数对应(2分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	4	2
决策 (20分)	资金投入	预算编制科学性	①预算编制是否经过科学认证(0.5分);②预算内容与项目内容是否匹配(0.5分); ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制(0.5分);④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配(0.5分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	2	2
		资金分配合理性	①预算资金分配依据是否充分,转移支付资金分配是否符合预算法及其实施条例有关规定(3分);②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应(3分)。	6	3

过程 (20分)	资金管理	资金到位率	资金到位率 = (实际到位资金/预算资金) × 100%。实际到位资金: 2021年1月1日至2023年6月15日落实到具体受奖补单位的资金; 预算资金: 2021-2023年专项预算资金总额。因本次评价数据截止至2023年6月15日, 故按照半年度计算平均资金到位率, 即截止2023年6月15日, 资金到位率达83.33%, 得4分; 每减少8.33%扣1分, 不足8.33%按比例扣分, 扣完为止。	4	1.64
		资金执行率	资金执行率 = (实际使用资金/实际到位资金) * 100%, 实际支出资金: 2021年1月1日至2023年6月15日项目实际支出的资金。资金执行率达到100%, 得2分; 执行率在85%-100%之间, 按比例得分; 执行率低于85%, 得0分。	2	1.89
		资金使用合规性	①是否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(1分); ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(1分); ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(1分); ④地市是否及时将专项资金下达至受奖补单位, 根据《福建省人民政府关于改革和完善省以下转移支付制度的实施意见》, 地方各级政府自接到上级专项转移支付后, 30日内正式下达得1.5分, 超出30日不得分(1.5分); ⑤是否存在截	6	4

			留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1.5分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。		
--	--	--	--	--	--

过程 (20分)	组织实施	管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的专项资金管理办法等财务和业务管理制度(1分);②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,专项资金管理办法要素是否齐全,是否及时对办法出台前已预分配的资金及时予以调整(3分)①②符合得4分,①不符合则本项得0分。	4	2.5
		制度执行有效性	①项目实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位(1分);②奖补申报、认定等资料是否齐全并及时归档(1分);③是否按要求及时公开资金分配结果等信息公告(1分);④是否定期开展项目实施、资金支出进度、项目绩效评价等跟踪督促情况,并按要求进行整改(1分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	4	3
成本 (6分)	经济成本	成本控制率	成本控制率=(累计支出数/项目预算数)*100%,累计支出数对应区间:2021年1月1日至2023年6月15日。成本控制率小于等于100%得2分。	2	2
	社会成本	投诉情况	因工作不到位,被有关部门通报、批评、约谈或被投诉的,每次扣1分,上不封顶;未出现上述情况则得4分。	4	4

产出 (28分)	产出数量	计划任务开展率	根据专项资金管理办法，项目实施期内10项奖补计划实现全覆盖得2分，不符合则按比例扣分。	2	1.6
		每万人发明专利拥有量增长情况	根据专项资金实施期目标，2021-2022年每万人发明专利拥有量实现逐年增长得3分，不符合则不得分（因本次评价数据截止2023年6月15日，暂无该指标2023年度统计数据，故不列入本次评价）。	3	3
		培育知识产权优势企业数量	根据专项资金实施期目标，2021-2022年每年培育知识产权优势企业 ≥ 50 家得3分，不符合则按比例得分（因截止2023年6月15日，2023年度新增知识产权优势企业尚未确定，故不列入本次评价）。	3	3
		专利权质押贷款贴息企业数量	根据专项资金实施期目标，2021-2023年每年专利权质押贷款贴息企业数量 ≥ 50 家得3分，不符合则按比例得分。	3	3
		国外（地区）授权发明专利资助	根据专项资金实施期目标，2021-2022年国外（地区）授权发明专利资助数量实现逐年增长得3分，不符合则不得分（因截止2023年6月15日，2023年度该项目资助对象尚	3	3

		数量增长情况	未确定，故不列入本次评价）。		
--	--	--------	----------------	--	--

产出 (28分)	产出质量	每万人高价值发明专利拥有量增长情况	2021-2022 年每万人高价值发明专利拥有量实现逐年增长得 4 分，不符合则不得分（因本次评价数据截止 2023 年 6 月 15 日，暂无该指标 2023 年度统计数据，故不列入本次评价）。	4	4
		知识产权保护工作考核全国情况	2021-2022 年知识产权保护工作检查考核结果均有所提升或保持则得 6 分，不符合则按符合年度得分，每年度 3 分，共 6 分（因本次评价数据截止 2023 年 6 月 15 日，暂无 2023 考核结果，故不列入本次评价）。	6	6
	产出时效	任务目标按规定时间完成情况	根据专项资金实施期目标，各项任务目标按规定时间完成则得 4 分，不符合则按比例得分。	4	4
效益 (26分)	经济效益	专利权年度质押融资登记金额增长情况	2021-2022 年专利权年度质押融资登记金额实现逐年增长得 5 分，不符合则不得分（因本次评价数据截止 2023 年 6 月 15 日，暂无该指标 2023 年度统计数据，故不列入本次评价）。	5	5
	社会效益	知识产权工作宣传	专项资金所支持项目的创新做法或优秀典型案例在全国宣传推广得 5 分；在全省宣传推	5	3

	推广情况	广得 3 分，不符合则不得分。		
可持续影响	知识产权公共服务水平提升情况	知识产权公共服务平台实现九市一区全覆盖，形成全省统一的知识产权公共服务体系得 6 分，不符合则按已建成平台的地区数量比例得分。	6	6
服务对象满意度	受益对象满意情况	根据项目单位提供的申报系统满意度，满意率 $\geq 90\%$ 得 10 分，每降低 5%扣 1 分；不足 5%的，按比例得分，扣完为止。	10	10
总权重、评价总分（S）			100	84.63
评价等级	<input type="checkbox"/> 优（ $S \geq 90$ ） <input checked="" type="checkbox"/> 良（ $90 > S \geq 80$ ） <input type="checkbox"/> 中（ $80 > S \geq 60$ ） <input type="checkbox"/> 差（ $60 < S$ ）			

2021-2023 年福建省工业企业技术改造专项资金绩效评价报告

为进一步强化财政专项资金管理，提高资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法实施条例》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》及《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》等有关要求，现对 2021-2023 年福建省工业企业技术改造专项资金的实施效果进行总结，分析存在的主要问题，并提出相应的对策建议。

一、基本情况

1. 项目背景

为贯彻落实福建省实施《中国制造 2025》行动计划有关精神，引导我省工业企业加大技术改造投资，支持企业采用先进适用的新技术、新设备、新工艺和新标准实施技术改造，加快产业转型升级，打造福建制造业升级版，建设先进制造业大省，全面推动我省制造业高质量发展，2021-2023 年，省财政每年安排工业企业技术改造专项资金（以下简称“工业技改专项”），通过财政补助、贴息、奖励等方式，支持企业围绕产业链现代化、传统优势产业改造升级和先进产能扩张等重点领域，全面推行技术改造。

2. 主要内容及实施情况

福建省财政厅、福建省工业和信息化厅关于印发《福建省省级工业企业技术改造专项资金管理暂行办法》的通知（闽财企〔2021〕14 号）规定，专项资金具体用于支持工业企业实施技术改造；加快发展先进制造业，提升产业基础能

力等事项。

3. 资金投入和使用情况

工业技改专项资金执行期为 2021 年至 2023 年，三年总预算资金规模为 435464 万元，其中，2021 年 154094 万元，2022 年 139685 万元，2023 年 141685 万元。

工业技改专项涉及的项目较多，专项资金 2021-2022 年的支出情况表如 1-1 和表 1-2 所示。

表 1-1：2021 年工业技改专项资金支出情况（单位：万元）

项目	省级下达 (万元)	资金执行 金额(万 元)	预算执 行率	备注
省级工业企业 技改专项等转 移支付资金	79775.91	47359.40	59.37%	当年市级下达资金 47359.40 万元
福建省企业技 改项目贷款贴 息补助资金	12170.76	11241.34	92.36%	基金贴息 9170.76 万元；融资贴息 2070.58 万元
其他	36447.73	34625.34	95%	预算执行率按 95%估计
合计	128394.40	93226.08	72.61%	当年预算 154094.00 万元，高校产学研联合创新项目和企业研发分段补助 15699.60 万元，由教科文处安排；省级政策性优惠贷款风险分担资金池资 金（科技贷）10000.00 万元由金融处 安排。

注：市级下达资金截至 2021 年 12 月 31 日，县（市、区）拨付截至 2023 年 5 月 4 日

表 1-2：2022 年工业技改专项资金支出情况（单位：万元）

项目	省级下达 (万元)	资金执行金 额(万元)	预算执 行率	备注
省级工业企 业技改专项 等转移支付 资金	111416.51	87646.70	78.67%	省级工业企业技改专项等转移支付资 金上年度结转 32416.51 万元，当年省 级下达 79000 万元；当年市级下达资 金 101112.51 万元；县（市、区）拨 付 87646.70 万元
福建省企业 技改项目贷 款贴息补助 资金	24289.44	23455.82	96.57%	当年预拨 17190+6380=23570，上年结 转 719.44 万元； 基金贴息 8588.64 万元 融资贴息 14867.18 万元
制造业中小	3990	3990	100%	

微企业融资支持专项				
其他	22890.16	21745.65	95%	预算执行率按 95%估计
合计	162586.11	136838.17	84.16%	省工信厅提供的表格显示，当年预算金额为 138570.16 万元；高校产学研联合创新项目和企业研发分段补助 15500 万元，由教科文处安排。

注：市级下达资金截至 2022 年 12 月 31 日，县（市、区）拨付截至 2023 年 5 月 4 日

二、绩效评价工作开展情况

本次绩效评价工作从 2023 年 4 月 27 日启动，工作组在明确委托方要求的基础上，制定专项资金绩效评价实施方案，并建立了绩效评价指标体系（详见附件 1）。

为全面评价 2021—2023 年省工业技改专项资金的绩效情况，6 月 9 日上午和 6 月 16 日下午，工作组分别赴福州市工信局与福建省工信厅与相关处室进行现场调研和座谈。

此外，工作组根据项目资金支出的属性、类别、特征等因素，从福州市抽取 10 家资金量较大、有代表性的企业开展座谈，了解专项资金的使用效果和存在的问题。为评价专项资金的满意度，工作组设计了满意度调查问卷，共有 840 家获资助企业参与了满意度问卷调查，参与调查的企业对专项资金的总体满意度为 97.03%。

三、综合评价结论

项目评价工作组采用成效分析法、比较法、案卷研究法、因素分析法、公众评判法等多种方法，从专项资金的决策、过程、产出和效益等方面，综合考察专项资金的执行情况、取得的成效，分析政策执行过程中存在的问题及原因，并针对性地提出建议。专项资金绩效综合评分为 83.42 分，评价等次为“良”。

四、成效和主要经验做法

工业技改专项资金通过支持工业企业实施技术改造、技术创新等，推动龙头企业发展壮大、加快科技成果转化，深化“互联网+先进制造业”、工业互联网发展，不断提升自主创新能力和产品品牌质量，提升产业链水平。2020 年到 2022 年，工业增加值从 1.56 万亿元增加到 1.96 万亿元，年均增长 6%。工业增加值占地区生产总值比重 37%，比全国高 3.8 个百分点，对全省经济增长贡献率 38%。以约占全国 2.9% 的能耗，创造了占全国 4.3% 的经济总量。规上工业企业营业收入达 7.04 万亿元，规模位居全国第 5 位。工业投资、技改投资年均增长 15% 左右。

五、存在问题及原因分析

（一）资金使用与管理方面

1. **资金投向不够精准聚焦。**从专项资金的分配使用情况看，资金投向比较分散、项目安排散碎，在资金管理上缺乏统筹安排和有效整合，将资金分散于多个处室，造成项目多、项目散，支持重点不突出，部分项目与工业技改的内涵相关性不强，通过财政资金激励企业在产业发展关键环节攻坚克难的作用发挥不够。

2. **专项资金分配不够科学合理。**按因素分配法下达的转移支付资金由各地市自行分配，2022 和 2023 年，由于符合条件的入库企业大幅增加，特别是沿海地市的增长幅度明显高于山区地市的增长幅度，导致各地市 2022 年的奖补标准差异较大，如奖补比例最高的三明、南平为 5%，奖补比例最低的泉州为 2%。

3. **部分资金支出进度较慢。**工作组的调查问卷显示，840

家参与调研的项目实施单位，截至 2023 年 5 月只有 513 家已收到省工业企业技改专项资金，占比 61.07%，327 家还未收到，占比 38.93%。以 2021 年省级工业企业技改专项等转移支付资金为例。

另外，根据全国预算绩效一体化平台导出的数据显示，一些地市的部分项目资金截至 2023 年 6 月 8 日的资金拨付率为零，未拨付给申请企业。

资金支出进度较慢一部分原因是受疫情和退税减税降费等因素影响，导致地方财政资金紧张，财政资金主要优先保障“三保”支出，影响了专项资金的实际拨付。

（二）绩效目标设置有待完善

1. 绩效目标合理性方面，专项资金各子项目均设置了绩效目标，且与实际工作内容密切相关，大多数子项目的预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但部分指标的目标值设置不合理，存在标准不高、指标完成难度低等问题，如 2022 年省级重点技术改造项目目标值为大于等于 300 项，实际完成值为 1442 项；2022 年全省技改投资增速目标值为大于 5%，实际完成值为 17.3%；技改项目融资数量目标值 20 项，实际完成 170 项。

2. 绩效目标明确性方面，多数绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现，明确了目标完成值的考核统计口径，但也存在少数指标数据佐证无法提供的情况。如工业企业技改专项（技改项目设备投资奖补资金）子专项设置的“规上工业经济效益综合指数”和“全省规模以上工业企业全员劳动生产率”指标，2022 年省统计局已不提供相关数据，但省

工信厅未及时更新，仍将其作为绩效目标。

（三）制度执行有效性方面有待提高

部分政策推进速度较慢。通过与市、县（市、区）工信局及部分企业的调研座谈，我们了解到由于个别地市项目申报启动较慢，留给企业的申报时间只有 3-5 天，加上需提供的材料较多，导致企业准备得比较匆忙。另外，工作组梳理了 2022 年省重点技改项目设备投资奖补资金的政策推进情况，不少地市从 2022 年下半年才开始启动该项目的申报工作，项目启动时间较晚。特别是，宁德市 2021 年收到省级下达资金 8504.7 万元，当年仅下达 1868.41 万元，2022 年被省级收回 2679.9051 万元。

（四）个别资金使用效益有待提升

少数专项项目的提质增效情况不够理想，如晋华项目较好完成了绩效目标表的各项指标，但建设进度受疫情影响略有滞后；新龙马项目每年增资贴息 3800 万元，但项目绩效不太理想，多数绩效目标没有完成。

六、有关建议

（一）调整优化资金投向

针对资金投向不够精准聚焦问题，建议省工信厅进一步调整优化资金投向，一是重点将财政资金投向市场不能有效配置资源的领域。比如，在重点产业链供应链创新链中存在的断点、堵点、难点和短板弱项往往都伴有缺资金、缺技术等问题，再比如，一些制约影响产业创新发展的共性技术、关键核心技术、卡脖子技术因攻关难度大、投入大，短期内难以实现突破，这些都造成企业不愿干、没钱干，资本不愿

投等市场失灵问题，这就需要发挥政府的作用，通过财政资金的投入，引导和激励市场主体开展攻关，努力攻克技术瓶颈，不断提升技术创新能力和水平。二是突出重点系统推进。坚持问题导向、目标导向，紧密结合工业技改的内涵要求，选准产业发展的重点领域和关键环节，精准施策，重点突破，避免资金投向分散。同时，坚持系统观念，按照轻重缓急分领域、分阶段系统推进、持续推进。

（二）提高资金支出进度

省工信厅要加强对工业企业技改专项资金的统筹协调和督促落实，将市场主体满意度和获得感作为检验各项工作的标准。通过做好资金支出进度监控，及时掌握专项资金预算执行情况，同时加强与财政部门的沟通协调工作，有效提升专项资金的预算执行率。

（三）优化政策绩效目标设置

省工信厅可以通过分析相关指标绩效目标的历史平均值、平均趋势、国内类似项目的先进水平、行业标准等基础数据，从中总结提炼出最能反映专项资金总体绩效目标实现程度的关键性指标和指标值，为预算绩效目标申报提供基础数据参考。

（四）多措并举提高资金使用效益

一是进一步梳理专项资金的各项政策，根据各政策任务的特殊性，把握工作重点，厘清扶持项目实施内容及关键时间节点，在项目实施过程中定期监控绩效目标完成进度，对未按进度完成的绩效指标及时采取相应的措施督促指标按期完成。二是加强对获奖补企业资金拨付后的跟踪服务力度，

充分了解企业的后续生产经营情况，为后期政策的调整提供依据。三是设置内部管理台账，调研核查各项目实施进度，对实施进度较慢的地市进行督促，确保政策落实落细。

七、其他需要说明的事项（如有）

无

附件：2021-2023 年福建省工业企业技术改造专项资金
绩效评价指标体系及得分情况表

附件：2021-2023 年福建省工业企业技术改造专项资金绩效评价指标体系及得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则	得分
决 策 (20 分)	项目立项 (8 分)	立项依据充分性	5	用以反映和考核项目立项依据的充分性。	①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；②项目立项符合行业发展规划和政策要求；③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目立项不存在与已立项目的重复情况。发现一项不符合扣 1 分。	5
		立项程序规范性	3	用以反映和考核项目立项的规范程度。	①立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估绩效评估、集体决策等环节；②项目是否按照规定的程序申请设立；③审批文件、材料是否符合相关要求。发现一项不符合扣 1 分。	3
	绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性	3	项目总体绩效目标和明细项目绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和评价政策(项目)资金绩效目标与专项资金支出内容的相符性。	①项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；②项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的；③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。发现一项不符合扣 1 分。	2

		绩效目标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。发现一项不符合扣1分。	2.4
	资金投入 (6分)	预算编制科学性	3	用以反映和考核预算资金编制的科学性	①预算内容与项目内容是否匹配；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。发现一项不符合扣1分。	2
		资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，并与项目实际情况相适应；③资金下拨是否及时。发现一项不符合扣1分。	2
过程 (20分)	资金管理 (13分)	预算执行率	5	实际支出资金与实际到位资金的比率，用以反映和考核预算资金是否按照计划执	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%，资金到位率为95%及以上的得满分，每低5个百分点扣1分，不足5个百分点的按5个百分点计算，扣完为止。	1

				行。		
		资金到位情况	5		①省级资金是否及时下达到位； ②市级是否及时将资金下达到项目县；③项目县资金是否及时下达到项目单位。发现存在一项不符合扣1分。	2
		资金使用合规性	3	是否存在挤占、挪用、虚列支出等情况，是否存在超范围补助情况，明细支出内容和额度是否符合项目的特性等。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度，是否符合有关专项资金管理办法的规定；②是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否有完整的审批程序和手续；③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。发现存在一项不符合扣1-2分。	3
	项目管理 (7分)	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定相应的财务和业务管理制度；②是否建立项目和项目库管理制度；③财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；④项目库管理制度是否科学、合理，支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。发现一项不符合的扣1分。	3
		项目管理规范性	4	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①是否有效执行财务、业务和项目库管理制度；②是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制；③项目相关信息、数据是否及时更新，相关佐证资料是否及时存档；④项目相关政府采购、建设和档案管理等	2.8

				况。	否符合制度规定。发现有一项不符合的扣 1 分，扣完为止。	
产出 (34 分)	产出 数量 (13 分)	省级重点 技术改造 项目数量	3	用以反映和 考 核 2021 年 和 2022 年省级重点 技术改造项 目数是否达 到绩效目标 值。	完成值/目标值<1 的，按比例扣 分。	3
		省 首 台 (套)重 大技术装 备与智能 制造装备 认定研发 同类产品 数量	3	用以反映和 考 核 2021 年 和 2022 年省 首 台 (套)重大 技术装备与 智能制造装 备认定研发 同类产品数 量是否达到 绩 效 目 标 值。	完成值/目标值<1 的，按比例扣 分。	3
		省企业技 术中心认 定个数	2	用以反映和 考 核 2021 年 和 2022 年省企业技 术中心认定 个数是否达 到绩效目标 值。	完成值/目标值<1 的，按比例扣 分。	2
		融资的技 改项目数 量	2	用以反映和 考 核 2021 年 和 2022	完成值/目标值<1 的，按比例扣 分。	2

				年融资的技改项目数是否达到绩效目标值。		
		工业互联网 app 认定个数	2	用以反映和考核 2021 年和 2022 年工业互联网 app 认定个数是否达到绩效目标值。	完成值/目标值<1 的，按比例扣分。	2
		各类大赛参赛单位和征集参赛作品数量	1	用以反映和考核各类大赛的规模	完成值/目标值<1 的，按比例扣分。	1
	产出质量 (14 分)	全省技改投资同比增长率	3	全省技改投资同比增长率是否达到目标值 (≥ 5%)	完成值/目标值<1 的，按比例扣分。	3
		技改项目融资金额	3	用以反映和考核 2021 年和 2022 年技改项目融资金额是否达到绩效目标值。	成值/目标值<1 的，按比例扣分。	3
		新增单项冠军企业数	3	用以反映和考核 2021 年和 2022 年新增单项冠军企业数	完成值/目标值<1 的，按比例扣分。	3

				是否达到绩效目标值。		
		引进项目开工率	2	用以反映和考核 2021 年和 2022 年省引进项目开工率是否达到绩效目标值。	完成值/目标值<1 的, 按比例扣分。	2
		省级重点技术改造项目设备奖补比例	2	用以反映省级工业企业技术改造设备投资奖补政策兑现情况。	实际奖补比例/5%<1 的, 按比例扣分。	1.45
		政策实施效果	1	用以反映和考核专项资金在企业转型升级和技术提升方面的效果	通过调查问卷获取项目单位实施效果满意度数据: ① 效果实现率 $\geq 95\%$, 得 1 分; ② $95\% > \text{效果实现率} \geq 90\%$, 得 0.8 分; ③ $90\% > \text{效果实现率} \geq 80\%$, 得 0.5 分; ④ 效果实现率 $< 80\%$, 不得分。	1
	产出成本 (3 分)	企业融资成本降低程度	3	衡量贴息政策在降低企业融资成本方面的成效	企业融资成本降低金额/财政贴息补助资金 < 1 的, 按比例扣分。根据财政贴息补助资金的金额, 2021 年满分为 1 分, 2022 年满分为 2 分。	2.62
	产出时效 (4 分)	资金落实时效性 (因素法部分)	2	衡量资金落实的时效性 (因素法部分)	标准: 收到下达资金 3 个月内及时将下达资金落实到具体项目。根据及时落实的资金规模, 酌情打分。	0.8
		资金落实时效性	2	衡量资金落实的时效性	标准: 收到资金项目评定结果文件后 30 日内将资金拨付至项目单	0.8

		(项目法部分)		(项目法部分)	位。 根据及时落实的资金规模，酌情打分。	
效益 (26 分)	经济效益 (9 分)	规上工业经济效益综合指数	3	用以反映和考核 2021 年和 2022 年规上工业经济效益综合指数是否达到绩效目标值。	完成值/目标值<1 的，按比例扣分；	3
		规上工业增加值增速	3	用以反映和考核 2021 年和 2022 年规上工业增加值增速是否达到绩效目标值。	完成值/目标值<1 的，按比例扣分	3
		工业企业技术改造提质增效的情况	3	研判受资助项目单位技术改造后提质增效的情况。	根据全省工业增加值、规上工业增加值、工业投资等指标进行判断。	3
	社会效益 (6 分)	专项和共建项目的提质增效情况	3	用以反映和考核 2021 年和 2022 年(新龙马、晋华、三明中关村、东方电气福建创新研究院)等专项或共建项目的指标是否	根据提供的材料，结合实地访谈和资金投入情况，酌情打分。	2

				达到绩效目标值。		
		受疫情影响的工业企业增产增效的情况	3	研判受资助项目单位在应对疫情影响，复工复产的情况。	根据提供的材料，结合实地访谈和资金投入情况，酌情打分。	3
	可持续发展（3分）	有研发活动的规上工业企业占全部规上工业企业比重	3	用以反映技术改造专项资金的带动作用。	根据提供的材料，结合“十四五”确定的目标，酌情打分。	3
	满意度指标（8分）	项目单位满意度	8	反映受资助的项目单位的满意度。	满分(100%): $\geq 95\%$;合格:(60%): 80% ;零分(0%): $\leq 60\%$ 其他:合格之上:得分比例 $= [60 + 40 * (\text{实际值} - 80\%) / 15\%] / 100$; 合格之下:得分比例 $= [60 - 40 * (80\% - \text{实际值}) / 20\%] / 100$ 。 得分=分值*得分比例。	7.55
合计			100			83.42

2021-2023 年科技创新专项资金 绩效评价报告

为进一步强化财政专项资金管理，提高资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法实施条例》《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》及《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》等有关要求，现对 2021—2023 年科技创新专项资金使用情况开展绩效评价，分析全生命周期政策实施效果，提出完善政策和改进管理的建议。

一、基本情况

根据《福建省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》提出要“组织重大科技攻关”和 2021 年省政府工作报告中提出的“大力推进科技创新，加快建设创新型省份”等要求，经省政府同意设立福建省级科技创新专项资金。科技创新专项资金旨在提高我省科技创新能力，推进关键核心技术攻关，强化科技战略力量，推动科技成果转移转化，营造创新创业创造良好环境，全面提升科技创新治理能力，为全方位推动高质量发展超越提供有力支撑。科技创新专项资金主要包括基础研究与技术攻关、科技成果转化、平台基地与人才建设、扶持和发展省级新型研发机构专项、企业研发分段补助专项、科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励、创新券、国家科技奖配套资金和省科技奖资金等。

2021-2022 年科技创新专项累计安排科技计划项目计划经费 76157.4 万元，支持省级科技计划项目共 2978 项，面向我省产业发展重大需求组织开展关键核心技术攻关，切实提升我省产业自主创新能力和核心竞争力。认定建设 41 家省重点实验室，2022 年组织开展在建 34 家省重点实验室的验收、235 家实验室 2021 年度报告等管理工作，对考评优良的省重点实验室给予 747.5 万元运行费补助。2021-2022 年度技术转移服务机构补助经费共 1847.97 万元，其中补助技术转移机构 52 家，补助经费 1662.82 万元；补助技术合同认定登记机构 11 家，补助经费 185.15 万元。2021-2022 年，对 1232 家科技型中小企业发放科技创新券补助 4027 万元，带动购买科技服务超 16600 万元。

专项资金设立期限从 2021 年至 2023 年，预算资金规模共计 217600.35 万元，其中 2021 年预算安排 78480.35 万元，实际执行 76223.55 万元，指标下达率为 97.1%，截止 2023 年 5 月，实际支出 35029.44 万元，资金拨付率为 44.6%；2022 年预算安排 66600 万元，实际执行 63522.67 万元，指标下达率为 95.3%，截止 2023 年 5 月，实际支出 19160.06 万元，资金拨付率为 28.8%；2023 年预算安排 72520 万元，实际执行 45281 万元，指标下达率为 62.4%，截止 2023 年 5 月，实际支出 785 万元，资金拨付率为 1.1%。

二、绩效评价工作开展情况

根据绩效管理工作的有关要求成立绩效评价小组，收集科技创新专项资金管理基本情况和年初绩效目标、我省出台

的有关管理制度和办法、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究制作工作方案；通过座谈、个别交流等方式，主动加强与省财政厅教科文处、省科学技术厅、各市、县（区）财政局及发改（科技）局的沟通联系，科学选择绩效评价指标，设计评价基础数据统计表格，布置市县填列；重点选择福州市、泉州市和龙岩市深入基层和项目现场，与相关地市部门和重点企业进行座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。在此基础上，重点围绕专项资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果如何等情况开展绩效评价，形成《2021—2023 年科技创新专项资金绩效评价报告》。

三、绩效评价指标分析及评价结论

采用定量与定性评价相结合的比较法，根据科技创新专项资金具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评分。经专家审核论证后，项目绩效综合评分为 69 分（评分表详见附件），评价等级为“中”。

四、存在的主要问题

（一）资金支出进度普遍较慢

省级指标已下达，因科技厅无法提供市县支出进度和具体项目细项，我中心评价时采用一体化系统导出数据。截至 2023 年 5 月，2021 年资金拨付率为 44.6%；2022 年资金拨付率为 28.8%；2023 年资金拨付率为 1.1%。根据评价组现有掌握的支出数据初步预计，2021-2023 年资金沉淀在各级科

技部门账户，全省共结余约 16.26 亿元。

2021 年拨付率最低的是华侨大学部部省共建等经费，因 2022 年初学校平台建设需要，做了经费分配方案的调整，2022 年 8 月 9 日才正式立项，开始执行。新建的综合实验大楼于 2023 年 5 月刚交付使用，该大楼 8-10 层用于项目“生物质低碳制造院士专家科技特派员创新工作站”建设，受实验场地所限，影响支出进度，仅为 7.7%；2022 年拨付率最低的是科技重大专项专题、区域发展项目等，支出进度仅为 0.9%。

2021 年和 2022 年科技创新专项资金项目情况表

单位：万元

2021 年专项资金名称	资金总额	整体拨付率
科技计划项目经费	39428.9	40.5%
省重点实验室运行费（省、市级）	800	41.8%
科技创新券	2000	92.9%
机械科学研究总院海西（福建）分院建设	700	100%
省级新型研发机构一次性奖励（省属单位）	1750	71.9%
省产业领军团队第一批补助资金	1142.1	76.6%
2020 年度省级高新技术企业入库及出库奖补清算资金	4500	51.4%
福建省引才引智计划项目经费	790	30.4%
科技小巨人企业研发投入奖励资金	10000	61.3%
技术转移服务机构补助经费	828.8	36.9%
福建省新能源汽车新产品开发奖励（省级）	2000	89.4%
2021 年度科技保险补贴经费	744.75	100.00%
华侨大学部部省共建等经费	1539	7.7%
2021 年福建省企业研发经费分段补助资金	10000	24%

2022 年专项资金名称	资金总额	整体拨付率
高校产学研联合创新项目	500	44.8%
引导性项目	300	85.1%

高校产学研合作项目等	14926.5	28.7%
自然科学基金项目等	6360	37.1%
科技重大专项（揭榜挂帅）	2957	33.6%
孵化用房补助	480	59.7%
支持设区市农科院所建设项目	500	56.9%
科技重大专项专题	2687	78.1%
科技重大专项专题、区域发展项目等	2827	0.9%
创新资金项目	6854	3.2%
省重点实验室运行费（省、市级）	747.5	64.9%
技术转移服务机构补助经费	1019.17	55.3%
海洋负排放国际大科学计划	1000	12.7%
科技小巨人企业研发投入奖励资金	10052.5	58.8%
福建省引才引智计划项目经费	312	35.5%
科技创新券	2000	46.1%
2022 年福建省企业研发分段补助资金	10000	0.1%

注：2021 年和 2022 年科技创新专项资金项目情况来自一体化系统数据

（二）研发投入分段补助部分企业存在风险

在核查 2021-2023 年企业研发分段补助（每年科技 1 亿元、工信 1.5 亿元、发改 0.5 亿元）的过程中发现，根据企业年度实际申请及科技部门审核情况，2021-2023 年，省级财政预计应负担企业补助资金 21.83 亿元¹，缺口 12.83 亿元，导致 2021、2022 年补助资金至今未能清算。经过分析，可能在申报环节存在问题，如：部分企业的第三方机构审计报告不符合申报要求、补助不良信用企业等，涉及金额较大，相关问题已移交财政厅监督局执法检查。

（三）科技创新能力还不适应高质量发展要求

¹ 根据《福建省企业研发经费投入分段补助实施细则》规定，2021-2023 年分别清算 2020-2022 年省级应负担补助资金。

1.福建科技主要指标对比全国均值存在一定差距。近年来，我省通过各种推进政策，激励企业提高研发经费投入水平，全省 R&D 经费投入逐年增加，增长速度位于全国前列。但我省研发费用投入强度等科技关键指标，仍低于全国平均水平，战略科技力量不足，科技创新为推动高质量发展提供支撑方面还有待提高。2021 年，福建省 R&D 经费投入强度 1.98%，低于全国均值（2.44%）；福建省技术市场成交额 1967976 万元，低于全国均值（12030420 万元）。2022 年，福建省每万人口高价值发明专利拥有量 6.7 件，低于全国均值（9.4 件）。

2. 产出效益成果转化率较低。科研成果转化是指为提高生产力水平而对科技成果进行的后续试验、开发、应用、推广直至形成新技术、新工艺、新材料、新产品、发展新产业等活动。只有通过转化即物化过程，才能将其潜在的生产力转化为现实的生产力。根据数据分析结果，选取了泉州师范学院、龙岩学院等进行座谈及现场核查，大部分科研项目的周期为 3-5 年，其专利居多，少有将成果转化为产值、产能。另外，根据福建省科技计划项目管理信息系统数据，2021-2023 年度应结而未结题项目数为 31 项，截止 2023 年 5 月 24 日，结题率为 82.2%。

3.在 2021-2023 年验收的项目中，部分平台类建设项目存在多次延期、延期过久、延期验收申请理由不合理，最终验收报告的内容逻辑性差，项目实际完成情况与立项申请目标有明显差距，不完全满足平台建设预期等问题。例如：项

目名称“武夷新区科技创新产业园公共服务平台建设”（项目编号：2011H2001，科技平台建设项目，2011-2016年，5000万），起止时间为2011-2016年，2011年立项支持，2011-2015每年拨付1000万，在此期间申请延期至2017年验收，然仍未能在2017年完成相关的工程，以新冠疫情作为再次延期的理由，该项目于2022年验收。此外，该项目申请立项时建设内容多为围绕“动漫游戏”，而在多次长时间延期的情况下，其平台关于“动漫游戏”的建设完全取消，建设项目也由5项大幅缩减为2项，且关于该项目获得的成果至今未正常填写仍为空白。

（四）验收过程审核不严谨

1.项目成果转化及直接经济社会效益应为项目执行期间获得以及项目完成后续补充认定获得。然而许多项目存在以非执行期的成果来充当项目成果的不严谨情况，夸大了项目效益和成果转化率，而导致科技部门统计得出虚高的技术转让费、新增利润、新增税金等经济社会效益。例如：项目名称“海鲜菇恒温杀青脱水加工”（项目编号：2018S0047，星火项目，2018-2020年，25万）。该项目申请的成果专利中，有一项申请期和授权期均不在项目的执行期内。获得授权的成果实际申请年份为2017年，即其在项目开始前已完成该内容，并非项目执行期间获得的成果，然而其却被列入项目所获得转化的成果中，具有不严谨性。

2.项目名称“海沧区探索“三链融合”新模式推动集成电路产业发展研究”（项目编号：2021R0186，创新战略研

究项目，2021-2022 年，1 万）。该项目通过 1 年的调查研究总结和提炼厦门市海沧区通过推动产业链、创新链、金融链“三链融合”发展集成电路产业的主要做法和经验，提出了相应的政策建议。然其填写的“项目直接经济社会效益”为“新增产值 1000 万、新增利润 300 万、专利转化 200 万”等。其验收方式仅为“简易验收”，未提供任何关于经济社会效益认定的证明、无专家对经济社会效益审核的情况下填写了上千万的成果，并被统计到相应的科技部门项目成果统计中，夸大了效益，对成果转化认定不严谨。

3. 结题报告作为成果的重要展示环节，应具有科学严谨性要求。而部分成果报告、进度报告的填写不规范，审核不严谨。例如：项目名称“智能环保型生活垃圾转运站成套设备研发及应用”（项目编号：2019Y3006，区域发展项目，100 万），该项目结题报告内容重复黏贴，审核不严谨。

（五）部分科技计划项目财务支出不合理

项目相关的关键支出费用占比偏低而劳务费支出占比偏高等现象。例如：项目名称“棉纺纱双异丝去除关键技术的研究”（项目编号 2020C0061，重点项目，30 万）。测试是该项目的重要工作内容，然其检测费用支出仅 0.175 万元，占比不足总经费 0.6%；而劳务费支出却高达 12.6 万，占比项目总经费 42%（系统上其他项目的劳务费基本在 20% 以下），该项目单位聘用了 3 个人从事科研辅助测试工作，测试工作费用应归属业务费，却从劳务费列支，经费支出依据和使用不合理。此外，该项目的资助经费占了总经费 245 万

的 12%，资助经费却承担了项目中 95% 的劳务支出，作为后补助项目，应当更加合理安排经费支出的预算设计和使用的。

（六）绩效目标设置有待完善

绩效目标合理性方面，专项资金各子项目均设置了绩效目标，且与实际工作内容密切相关，大多数子项目的预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但部分指标的目标值设置不合理，存在标准不高、指标完成难度低等问题。如 2021 年资助项目数量目标值为大于等于 900 项，实际完成值为 1603 项，2022 年资助项目数量目标值为大于等于 800 项，实际完成值为 1375 项；2021 年补助企业数量目标值为大于等于 1500 家，实际完成值为 3884 家，2022 年补助企业数量目标值为大于等于 2000 家，实际完成值为 5358 家。绩效目标明确性方面，项目绩效目标未根据子项目分别设置具体的绩效目标，只合并设置了一套指标用于多个不同的专项，未对目标进行细化分解。

五、相关建议

（一）调整或取消部分专项

一是结合历年评价情况，以及本级评价发现问题，建议取消企业研发经费投入分段补助专项；二是建议对 2024 年科技创新专项预算内部结构优化调整，压减支出率低、效益不高的部分项目，调整用于消化企业研发经费投入分段补助的历年缺口。

（二）提高资金执行力度

一是加快资金拨付进度，严格遵守相关财务制度，做好

资金的管理和监督，科技部门应督促项目单位及时整理相关资料，及时掌握专项资金的支出情况，进一步提高资金使用效益。二是全面梳理目前财政资金历年的项目，对于科技计划项目进展缓慢、支出进度偏慢、未能及时结题的要开展重点动态监控，督查加快资金支出进度。对于长期无法完成支出、无法继续实施的项目，严格执行相关规定，及时终止项目实施并收回预算资金。

（三）加强科技计划项目管理

一是加强平台类建设项目、重点项目立项时的经费依据审查，强化经费依据与项目具体执行的关联性和合理性；强化平台类建设项目、重点项目执行过程的经费支出管理。二是增强审核项目验收报告、成果报告的严谨意识，提高验收报告的质量。三是严格把关成果转化认定，加强转化成果的审核，提高成果转化、项目直接经济社会效益认定的科学严谨性，避免夸大成果和经济社会效益，切实掌握项目带来的经济社会效益情况，进而更好地为提高项目对经济社会效益的贡献提供服务。四是增强项目按期结题意识，强化对延期科技计划项目的监管，严把项目审核、验收关卡，切实抓牢抓实执行过程中存在困难、延期、验收基本合格或不合格类项目的全过程监管和审查。

（四）提升高校科技成果转化率

首先，要提升高校科技创新能力，加强科研人员的创新氛围和科技技术优势，从而提高科学研究和技术创新水平。其次，还需提升学术研究能力，加强与行业、社会之间的合

作，促进科技成果的转化和应用。最后，研发人员要明确自己的技术是属于技术推动型还是市场拉动型，创新需要有明确的需求或市场，但与此同时，技术应该能够满足现有需求和创造新市场的水平。在研发阶段，高校要为面向市场的开发挑战做好充分准备，越早、越密集地进行这种准备，就越有可能在这方面取得成功。

（五）优化政策绩效目标

科技部门可以通过分析相关指标绩效目标的历史平均值、平均趋势、国内类似项目的先进水平、行业标准等基础数据，从中总结提炼出最能反映专项资金总体绩效目标实现程度的关键性指标和指标值，为预算绩效目标申报提供基础数据参考。

附件：2021-2023 年科技创新专项资金绩效评价评分表

附件

2021-2023 年科技创新专项资金绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	1. 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；2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求；3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。6. 项目相关政策规定符合国民经济发展规划，能够实现政策目标。发现一项不符合扣 1 分。	3	2
		立项程序规范性	1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节；2. 项目是否按照规定的程序申请设立；3. 审批文件、材料是否符合相关要求。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的；3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；4. 项目绩效目标是否与相关政策相匹配；5. 项目绩效目标与实际完成情况是否匹配。发现一项不符合扣 2 分。	5	3
		绩效指标明确性	1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。发现一项不符合扣 1 分。	3	2
	资金投入	预算编制科学性	1. 预算内容与项目内容是否匹配；2. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；3. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
		资金分配合理性	1. 预算资金分配依据是否充分；2. 资金分配额度是否合理，并与项目实际情况相适应；3. 资金分配是否与项目目标相匹配。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
过程 (30分)	资金管理	资金到位情况	1. 相关资金是否及时足额拨付；2. 资金下拨流程是否符合相关规定；3. 是否对资金下拨情况进行跟踪监督。发现一项不符合扣 2 分。	6	4
		预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，资金到位率为 95%及以上的得满分，每低 5 个百分点扣 1 分，不足 5 个百分点的按 5 个百分点计算，扣完为止。	6	0
		资金使用合规性	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度，是否符合有关专项资金管理办法的规定；2. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否有完整的审批程序和手续；3. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。发现存	5	5

			在一项不符合扣 1 分，扣完为止。		
	项目管理	管理制度健全性	1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度；2. 是否建立项目和项目库管理制度；3. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；4. 项目库管理制度是否科学、合理，支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。发现一项不符合的扣 1 分。	4	4
		项目管理规范性	1. 是否有效执行财务、业务和项目库管理制度；2. 是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制；3. 项目相关信息、数据是否及时更新，相关佐证资料是否及时存档；4. 项目相关政府采购、建设和档案管理是否符合制度规定。发现有一项不符合的扣 1 分，扣完为止。	4	3
		资格审核准确性	1. 对申报补助企业提交材料的真实性、有效性是否审核到位；2. 对申报补助企业的风险情况是否审核分析到位；3. 补助审核流程是否完整。发现一项不符合扣 2 分，扣完为止。	5	1
产出 产出 (25 分)	产出 质量	成果转化认定	科技计划项目成果转化认定是否达到既定标准，包括依据计划标准、行业标准或其他标准设定的认定指标。若发现一例未达成扣 1 分，扣完为止。	10	8
		补助企业发展情况	1. 受补助企业的信用、经营情况是否良好；2. 受补助企业的科技创新能力是否稳定或增长；3. 受补助企业是否运用补助资金进行科技创新活动。发现一项不符合扣 2 分，扣完为止。	5	3
	产出 数量	技术市场成交额	1. 技术市场成交额比全国平均成交额每低 500 亿元扣 1 分，扣完为止。2. 技术市场成交额同期对比每低 100 万元扣 1 分，扣完为止。	5	3
		项目结题率	项目结题率高于等于 85%则得满分，低于 85%则每低 1%扣 0.5 分，扣完为止。	5	4
效益 (25 分)	实施 效益	经济效益	R&D 经费投入强度比全国低 0.1%扣 0.5 分，扣完为止。	5	3
		社会效益	每万人口高价值发明专利拥有量每比全国低 1 件扣 1 分，扣完为止。	5	3
		R&D 项目数	R&D 项目数比全国平均值每少 1 千项扣 1 分，高于全国平均值得满分。	5	5
		可持续影响	1. 项目建设成果是否在一定时期内持续运营；2. 是否有专门机构或人员管理和维护项目成果；3. 是否有资金对项目成果进行维护和利用。若发现不符合 1 项扣 2 分。	5	3
	满意度	服务对象满意度	项目单位对实施情况是否满意，发现不满意的情况 1 例扣 0.5 分。	5	4
总权重、评价总分 (S)				100	69

福建省公路高质量养护发展省级补助资金 绩效评价报告

为加强福建省公路高质量养护发展省级补助资金的绩效管理，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法实施条例》、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》及福建省财政厅《关于做好 2023 年财政重点评价工作的要求》等相关规定，现对 2021 至 2023 年公路高质量养护发展省级补助资金的实施效果开展绩效评价，总结成效和主要经验做法，分析存在的主要问题，提出改进绩效的有关建议。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

公路高质量养护发展省级补助资金为新增专项资金，用于全省公路的养护、管理和运营等，通过实施普通国省道路面改造、普通省道桥梁（隧道）改造、桥隧状况检测、撤渡建桥、普通国省道养护、灾毁恢复重建、农村公路危桥改造、农村公路安全生命防护工程、农村公路养护、农村公路灾毁保险、公路绿化、灾害防治等工程，新建（增）或改造服务区、停车区、养护中心、应急中心（基地）、养护站、路网监测等设施，补助公路服务区、停车区、路网中心、路网监

测等设施运行，补助新增列养路线日常养护、山区地市日常养护缺口、应急设备维保、应急机械购置等措施，旨在提高全省公路安全水平和通行能力，保障公路养护高质量发展。

2. 实施情况

公路高质量养护发展省级补助资金在全省各地市实施，截至目前完成了如下建设内容：

2021 年，全省新建车辆路面动态检测技术监控 22 个；公路水毁修复保险签约投保数 89077.37 公里；农村公路撤渡建桥数量 6 座；普通国省道桥隧巡检数量 20 座；国省道新列养日常养护里程 1813.4 公里；国省道危桥改造数量 28 座；国省道“三特”桥隧检查数量 121 座；国省道安全提升里程 539.5 公里。

2022 年，完成路面改造 155 公里；国省道长大桥隧检查和评估 154 座；国省道危桥改造 13 座；国省道安全提升里程 1169 公里；实施灾害防治公路里程 204 公里；撤渡建桥 3 座。

3. 资金投入和使用情况

2021 年，公路高质量养护发展省级补助资金预算数为 252554.65 万元，资金分 7 批下达，资金下达率 100%；当年实际支出数 232016.07 万元，当年实际支出率 92.3%。2022 年，该专项资金预算数 236427.87 万元，下达资金 236397.08 万元，资金下达率 99.99%；当年实际支出数 193054.09 万元，

当年实际支出率 81.7%。2023 年，该专项资金预算数 242416.37 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，分配 230276 万元，资金下达率 95.0%，当年实际支出数 68289.50 万元，当年实际支出率 28.17%

2021-2023 年，公路高质量养护省级补助资金按地市、单位的分配情况见表 1-1。

表 1-1 2021-2023 年公路高质量养护发展省级补助资金分配表

地市	2021 年（万元）	2022 年（万元）	2023 年（万元）
福州市	38273.6	34644.45	32854.2
莆田市	11753.97	11450.21	12093.77
泉州市	52569.85	49296.38	48177.38
漳州市	24988.04	22524.62	21834.7
龙岩市	24745.78	24155.65	19612.46
三明市	21787.05	18923.1	21335.56
南平市	25037.85	22741.67	19888.61
宁德市	15485.66	15676.88	17604.86
平潭综合实验区	2426.23	2337.75	2268
厦门市	35486.62	34646.37	34606.46
合计	252554.65	236397.08	230276

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价工作准备

2023 年 4 月 26 日，根据绩效管理工作的有关要求和《关于做好 2023 年财政重点评价工作的要求》，组织专人成立公路高质量养护发展省级补助资金绩效评价工作组，与省财政厅经济建设处、省交通运输厅相关人员对接。2023 年 5 月

5 日，工作组到福建省公路事业发展中心座谈，收集《福建省交通运输省级补助资金管理办法》（闽财建[2021]40 号）等相关资料。

在收集和审核相关资料的基础上，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）要求，工作组研究建立公路高质量养护发展省级补助资金绩效评价指标体系（见附件），并制定绩效评价工作方案。

（二）绩效评价数据采集及分析

为掌握 2021-2023 年公路高质量养护发展省级补助资金实施的绩效情况，工作组根据绩效评价指标体系所设指标的评价标准，整理绩效评价工作需收集的材料并制作材料清单，下发给各地市相关单位提请做好接受调研的准备。在省财政厅、省交通运输厅有关部门的支持下，工作组分批前往福州、平潭、泉州、宁德、南平、龙岩等地现场调研，包括开展与市、县（区）交通运输局或公路事业发展中心领导及其工程、财务人员等的访谈，抽查资金用量较大的重要项目的归档资料并查阅会计凭证账簿，开展线上问卷调查等。从而总体把握公路高质量养护发展省级补助资金在全省各地市的实施情况和效益，分析存在的问题及其成因。

（三）评价报告撰写

基于调研所收集的资料，重点围绕公路高质量养护发展省级补助资金使用管理、分配的合规性，资金分解下达、实

施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出数量、质量和实施效益等情况开展绩效评价，撰写绩效评价报告。

三、综合评价结论

根据《福建省交通运输省级补助资金管理办法》（闽财建[2021]40号）、《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）的有关要求，基于工作组设计的绩效评价工作方案和对涵盖决策、过程、产出、效益四个维度三个级次的绩效评价指标体系各项指标的评价结果，绩效综合评分为83分，评价等级为“良”。

四、主要成效

总体而言，公路高质量养护发展省级补助资金运作较规范，对于推进福建省各地市公路的养护工作、保障交通公共基础设施的运行，提升交通安全和畅通水平以及促进人民群众出行便利，发挥了重要作用。

五、存在问题及原因分析

（一）选择补助项目依据不够充分、分配科学性有待提高

在与各市、县（区）公路事业发展中心相关人员的访谈和对项目归档资料、会计凭证账簿的检查中发现，该专项资金补助的具体项目立项流程如下（以公路事业发展中心项目为例）：（1）在上年度中期如7、8月，由各县（区）公路

事业发展分中心工程技术人员根据日常巡查发现，提出存在问题需要在下年着手开展养护或修复的项目计划；（2）由分中心领导审查、研究后将拟立项目清单向市公路中心上报；（3）由市公路中心计划科审核并经会议通过，形成批复文和拟开展项目的清单向省公路事业发展中心呈报并审核，通过后报省交通运输厅纳入项目库；（4）省交通运输厅根据省级财政预算安排，由省财政厅联合省交通运输厅发文下达各年公路高质量养护发展省级补助资金的通知，并在通知附件中明确所补助的具体项目。检查项目归档资料过程中发现，各县（区）分中心提出的项目计划仅以电子表格形式向市公路中心提交，未见分中心提出项目的依据包括现有问题、存在隐患、立项必要性等说明或论证文件，也未见分中心领导对项目计划的审核痕迹或会议决议文件，即项目计划在分中心提出并审核的过程未留下必要的文档支持，使得项目选择依据和相关论证不够充分。

此外，部分项目建设缺乏资金支持。通过与各市、县（区）公路事业发展中心相关人员的访谈发现，由于专项资金下达迟滞，导致大量项目建设缺乏资金，实践中仅能做到对公路基础设施的基本养护和急迫问题的应对，更高质量的养护需求被搁置，不少项目前期启动资金缺乏，应对突发性灾毁状况的应急资金缺乏，使得相关费用支出困难，影响抢险救灾任务的完成。

（二）内部控制意识有待提高、归档资料不完备

调研发现，对具体项目工程质量的监管工作主要为：由各县（区）交通运输局（公路事业发展分中心）工程股项目负责人负责对项目施工进度质量的持续监督检查，以及市交通运输局或市公路事业发展中心分管领导和技术人员定期或不定期对工程质量的抽检，但项目归档资料中未见项目负责人或市交通运输局、市公路事业发展中心有关人员对项目施工质量进行检查、发现问题、提出整改意见和整改完成情况的书面文档，即相关监管工作在项目归档资料中未留必要痕迹，这不利于项目监管工作的有力和有效开展。

同时，对专项资金补助的项目根据金额重要性原则进行抽查过程中发现，存在归档资料不完备的情况，出现一些项目的第三方检测报告、验收报告、会议签到表等材料未归档的情况。例如，某大桥危桥加固工程项目的交工验收环节，缺失第三方质量检测单位出具的检测报告。再如，某县公路事业发展分中心对某项目出具的项目执行报告、为初验项目出具的工程鉴定报告等，仅见落款单位为“XX县公路事业发展中心”字样，报告中谈及参加部门及人员为“分中心工程股全体成员”，但未见与会人员签到表。考虑到客观存在人员流动现象，如有人调离有人退休，在报告中仅以“全体成员”形式谈及参加人员不妥，如再未归档签到表，则将令有关责任不明，且随时间流逝难以追溯相关责任人。

（三）绩效目标不清晰

观察各年该专项资金的绩效目标表，发现存在绩效目标设定不清晰的情况。例如，2023 年从系统导出的绩效目标表中产出指标的数量指标仅一项，即“公路水毁修复保险签约投保数 \geq 2 万公里”；2021 和 2022 年绩效目标表中，经济效益指标为“重灾区农村公路水毁修复保险赔付率 \geq 80%”、可持续影响指标为“国省道危桥改造数 \geq 10 座”，该二个指标难以适当反映专项资金产生的经济效益和可持续影响情况。

六、有关建议

（一）加强项目立项环节的规范性

系统梳理项目选择入库环节，明确申请和审批的流程，并应通过归档资料留痕。例如，县（区）公路事业发展分中心工程股提出下年度需养护或修复的项目计划时，应以书面报告形式写明依据，包括现有问题、存在隐患、立项必要性等内容，分中心领导根据审批权限审批是否同意申请，项目金额达到“三重一大”标准的，应当经会议研究形成决议。分中心再拟申请报告将通过决议的项目计划清单向市公路事业发展中心呈报，并附如上书面报告和会议决议，且将该二者予以归档。从而，对分中心申请立项环节予以规范，夯实项目立项的依据，加强项目立项的科学性、规范性。

（二）加强内部控制意识，完善档案管理

首先，由于资金支付事关财政资金的合规和有效使用。因此，应重视项目资金支付的审批环节，要求完善依据材料。例如，要求对方单位提交付款申请书，其中明确本次支付所依据的合同及条款、相关履约义务的完成情况等，由相关人员签名并加盖公章。基于对付款申请书的审核，经手人、验收人、财务、部门领导、分管领导等依次在经费支出报销单据上审批签名，付款申请书连同经费支出报销单据均应归档。

其次，进一步完善《福建省公路管理内业收集指南》的内容，将反映业主单位项目负责人对项目施工进度质量持续监督检查的情况以及市交通运输局和市公路事业发展中心有关人员定期或不定期对工程质量抽检的情况，如截止某日工程进度、存在问题、整改意见以及后续整改完成情况等，同时施工、监理和以上检查人员签名，以巡查日志和整改反馈的形式纳入项目归档资料，以期促进规范和加强对项目实施进程质量的监控，反映有关人员监管工作的开展情况，也有利于明确各方的责任。

再次，由于验收环节关系到对项目完成质量和是否具备竣工结算条件的认定。因此，应严格执行有关验收规定，如启动项目验收应具备的条件、参加的单位、部门和人员等，全面加强对验收环节的控制，并做好第三方检测报告、工程鉴定报告、项目验收报告、市交通运输局或市公路事业发展

中心验收批复文等资料的归档工作。

最后，在项目执行报告、工程鉴定报告、验收会议纪要等文件中不仅明确参加单位名称，也应明确出席人员姓名，避免出现“某中心某部门全体成员”的表述，同时附参加人员签到表。以上报告连同签到表一并归档，以明确有关参与部门及人员，有利于日后追溯相关情况和明确责任。

总之，在对项目开展进行管理的全过程，既要加强内部控制意识做好对各环节的有效控制和管理，又要加强档案管理，系统完善各项归档资料。

（三）做好事前规划和全盘统筹，科学设置绩效目标

提升专项资金使用的目标性和系统性，加强预算绩效管理理念，重视财政资金使用的绩效管理要求，设置适当的能够科学考察专项资金使用过程和产出效益的绩效目标，做好事前规划和全盘统筹，减少过程中调整预算金额及绩效目标情况发生，提升绩效目标申报准确性，致力于提升全省公路的高质量建设水平，为服务福建省经济高质量发展发挥来自交通系统的重要作用。

七、其他需要说明的事项

无。

附件

2021-2023 年公路高质量养护发展省级补助资金
指标体系及得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	用于考核项目立项是否具有科学依据。 1. 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； 2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求； 3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则； 5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。 发现一项不符合扣 1 分	5	5
		立项程序规范性	用于反映和考核项目立项程序的规范情况。 1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节； 2. 项目是否按照规定的程序申请设立； 3. 审批文件、材料是否符合相关要求。 发现一项不符合扣 1 分。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	用于反映和考核项目绩效与项目实施的相符情况。 1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； 2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的； 3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 发现一项不符合扣 1 分	3	1
		绩效指标明确性	用于反映和考核项目绩效指标的明细化情况。 1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； 2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。 发现一项不符合扣 1 分	3	3
	资金投入	预算编制科学性	用于反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 1. 预算内容与项目内容是否匹配； 2. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；	3	2

			3. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 发现一项不符合扣 1 分		
		资金分配合理性	用于反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 1. 预算资金分配依据是否充分; 2. 资金分配额度是否合理, 并与项目实际情况相适应; 3. 资金下拨是否及时。 发现一项不符合扣 1 分	3	1
过程	资金管理	资金到位率	用于反映和考核项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%; 资金到位率为 95% 及以上的得满分, 每低 5 个百分点扣 1 分, 不足 5 个百分点的按 5 个百分点计算, 扣完为止。	5	5
		预算执行率	用于反映和考核项目预算执行情况。 预算执行率=项目资金实际支出额/项目资金实际到位额×100%。 预算执行率为 95% 及以上的得满分, 每低 5 个百分点扣 1 分, 不足 5 个百分点的按 5 个百分点计算, 扣完为止。	5	0
		资金使用合规性	用于反映和考核资金的规范使用情况。 1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度; 2. 是否符合有关专项资金管理办法的规定; 3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途; 4. 是否有完整的审批程序和手续; 5. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 发现一项不符合的扣 1 分。	3	3
过程	项目管理	管理制度健全性	用于反映和考核管理制度对项目实施的保障作用。 1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度; 2. 是否建立项目和项目库管理制度; 3. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整; 4. 项目库管理制度是否科学、合理, 支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。 发现一项不符合的扣 1 分。	4	3
		项目管理规范性	用于反映和考核项目实施过程管理的规范性。 1. 是否有效执行财务、业务和项目库管理制度; 2. 是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制; 3. 项目相关信息、数据是否及时更新, 相关佐证资料是否存档; 4. 项目相关政府采购、建设和档案管理是否符	3	1

			合制度规定。 发现有一项不符合的扣 1 分，扣完为止。		
产出	数量指标	新建车辆路面动态检测技术监控个数	用于考核项目各项产出数量绩效目标的完成情况。 新建车辆路面动态检测技术监控个数 ≥ 56 个；	2	2
		路面改造数量	对路况指标较低的路段实施路面改造工程里程 ≥ 90 公里；	2	2
		国省道长大桥隧检查和评估数量	按照规范要求每年对列入省厅长大桥梁、隧道开展检查，实施定期检查的座数，以及经排查需开展抗震、防撞能力评估的桥隧数量 ≥ 250 座；	2	2
		公路水毁修复保险签约投保数	全省农村公路签约投保里程 ≥ 100000 公里；	2	2
		国省道危桥改造数量	完成国省道危桥改造数量 ≥ 22 座；	2	2
		国省道安全提升里程	对排查出需要实施安全精细化提升路段实施提升工程的里程 ≥ 500 公里；	2	2
		实施灾害防治公路里程	国省道实施灾害防治公路里程 ≥ 150 公里；	2	2
		农村公路撤渡建桥数量	按实际完成撤渡建桥数 ≥ 5 座。 以上各数量指标，凡未完成预定数量目标的，扣该指标全部分值。	2	2
	质量指标	普通国省道路况指标	用于考核项目各项产出质量绩效目标的完成情况。 普通国省道路面使用性能指标 PQI 值 ≥ 85 ；	2	2
		普通国省道技术状况	普通国省道一、二类桥梁的比例 $\geq 90\%$ ；	2	2
		普通国省道沿线设施状况	普通国省道沿线设施指标 TCI 值 ≥ 85 ；	2	2
		撤渡建桥质量评测合格率	农村公路撤渡建桥质量合格率=100%。	2	2
		完工项目验收合格率	完工项目验收合格率=100%。 以上各质量指标，凡未完成预定质量目标的，扣 2 分。	2	2
	时效指标	项目完工情况	用于考核项目完工的及时情况。 现场核查中发现一个地区反映工程项目延期完工的扣 1 分。	2	0

	成本指标	项目成本控制在批复预算范围内的项目比例(%)	用于考核已完成项目的成本控制在批复预算范围内的比例情况，反映项目成本控制的总体效果。 项目成本控制比例=成本控制在批复预算内的已完成项目数/已完成项目数×100%。控制比例达到100%得满分，每低10个百分点扣0.5分，不足10个百分点的按10个百分点计算，扣完为止。	2	2
效益	实施效益	社会效益	考核国省道长大桥隧发生养护原因垮塌事故数量的情况。现场核实过程中如有发生国省道长大桥隧发生养护原因垮塌事故的扣10分	10	10
		生态效益	用于考核项目实施对所在地区生态环境产生的影响。 建设符合环评要求。现场核实过程中如发现一个项目建设及实施不符合环评要求的扣1分，扣完为止。	5	5
		可持续效益	用于考核已建项目的可持续运行情况。 现场核实过程中如发现一个已投入使用项目的运行管理和维护不符合有关规定的，扣1分，扣完为止。	5	5
	满意度	服务对象满意度指标	用于考核项目实施对所在地区交通便利产生的积极影响。 现场核实过程随机发放问卷了解司机乘客等服务对象对项目改善本地区交通安全性、便利性、快捷性等的看法。回收有效问卷中“非常同意”占比高于90%的得满分；低于90%的每低5个百分点扣1分，扣完为止。	10	8
总权重、评价总分				100	83

2021-2023 年福建省土地整治专项 资金绩效评价报告

为加强福建省土地整治项目的资金管理，提高财政资金的使用效益，根据《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》等有关要求，我厅对 2021-2023 年土地整治专项资金使用情况开展绩效评价，分析政策实施效果，提出改进绩效的有关建议。

一、专项基本情况

耕地保护是基本国策，国家实行严格的耕地占补平衡制度。耕地保有量、基本农田保护面积是国家下达各省政府必须完成的约束性指标。为规范土地专项资金管理，建立健全我省补充耕地激励约束机制，确保全省耕地占补平衡，根据《土地管理法》《福建省补充耕地指标调剂管理暂行办法》《福建省人民政府办公厅关于进一步做好补充耕地工作实现耕地占补平衡的通知》《福建省人民政府关于加强土地管理的通知》等精神设立土地整治专项资金，通过土地整治专项资金有序开展耕地保护工作，确保全省补充耕地、耕地提质改造、永久基本农田保护与建设支出。

2021-2023 年，省级安排年初预算的土地整治专项资金

共 192743.4 万元（2021 年 64946 万、2022 年 65698.7 万、2023 年 62098.7 万），扣除统筹资金 35991 万元（乡村振兴试点示范补助 30000 万元、泉港石化安控区补助 1000 万元、纳入综合性生态保护补偿统筹整合的专项资金 4491 万元、福建海事局 2021 年打击非法盗采海砂专项行动补助 500 万元），三年省级实际安排土地整治专项资金 156752.4 万元。

表 1 2021-2023 年土地整治专项省级预算资金安排情况表
单位：万元

年度	合计	用于土地 整治专项 资金	被统筹部分资金				
			小计	乡村振 兴试点 示范	泉港石 化安控 区	纳入综合 性生态保 护补偿统 筹整合	福建海事 局 2021 年 打击非法 盗采海砂 专项行动
2021	64946	48955	15991	10000	1000	4491	500
2022	65698.7	55698.7	10000	10000	0	0	0
2023	62098.7	52098.7	10000	10000	0	0	0
合计	192743.4	156752.4	35991	30000	1000	4491	500

根据上报的数据分析，从支出进度上看，截至 2023 年 4 月，土地整治专项项目总投资 28.03 亿元，其中省级、市县财政资金（含历年结余结转）16.41 亿元，2021 年-2023 年 4 月期间实际支出 8.77 亿元，支出率 55.93%。

从项目实施上看，截至 2023 年 4 月底，2021-2023 年共有 2364 个项目，其中：项目未开工 37 个，在建 133 个，已竣工未验收 189 个，已完成验收 2005 个，竣工验收率为

84.81%（详见表2）。

表2 2021-2023年土地整治专项分地区项目情况表

单位：个

序号	地区	项目个数	项目建设进度				竣工验收率（100%）
			未开工	在建	已竣工		
					未验收	已验收	
1	南平	349	9	17	83	240	68.77
2	莆田	53	0	6	9	38	71.70
3	漳州	193	6	38	6	143	74.09
4	三明	223	0	36	19	168	75.33
5	平潭	10	0	2	0	8	80
6	泉州	136	2	15	7	112	82.35
7	厦门	7	0	0	1	6	85.71
8	龙岩	593	14	5	32	542	91.40
9	宁德	772	6	14	32	720	93.30
10	福州	28	0	0	0	28	100
	合计	2364	37	133	189	2005	84.81

二、绩效评价工作开展情况

工作方案设计环节：根据绩效管理工作的有关要求，组织专人成立绩效评价小组，收集获取土地整治专项资金管理基本情况和年初绩效目标、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究设计工作方案。

评价数据采集及分析环节：通过座谈、个别交流等方式，主动加强与厅自然资源与生态环境处、省自然资源厅、各市、县（区）财政局及自然资源局的沟通联系，科学选择绩效评价指标，设计评价基础数据统计表格，布置市县填列，科学

分析项目相关反馈数据，重点选择部分地区开展现场调研、座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。

评价报告形成环节：重点围绕专项资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果如何等情况开展绩效评价，最终形成《2021-2023 年福建省土地整治专项资金绩效评价报告》。

三、绩效评价指标分析及评价结论

采用定量与定性评价相结合的比较法，根据土地整治专项具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分为 77 分（评分表详见附件），评价等级为“中”。

四、成效分析

通过实施土地整治，加强田、水、路、林、村、矿、闲杂地、未利用地综合整治，着力开发耕地后备资源。2021年至2023年福建省土地整治专项资金补助政策的实施，对落实耕地保护制度、严守耕地红线，落实耕地占补平衡，起到较好的推动作用。2021年-2023年4月共完成补充耕地4.9万亩，完成补充水田3.41万亩，完成旱地改水田0.42万亩，完成建设占用耕地耕作层剥离再利1.62万亩，增加了耕地面积，耕地质量和农业生产效率得到提高，农村生活环境得到改善，

产生的新增耕地保障了全省建设项目报批需要，取得了较好的经济、社会、生态效益。

五、存在的主要问题

（一）预算资金下达较慢

福建省自然资源厅2021年第一批、第二批土地整治专项资金于2021年7月23日、12月29日分别下达35000万元和13955万元；福建省自然资源厅2022年第一批、第二批、第三批土地整治专项资金于2022年4月2日、8月30日、12月27日分别下达45000万元、2000万元和8697.7万元；2023年预算安排2023年土地整治专项资金52098.7万元，截至2023年4月底仍未下达。资金分配较慢，资金下达滞后。

（二）资金支出率偏低，部分项目建设进度滞后

根据上报的项目统计情况分析，截止2023年4月，2021年-2023年4月全省土地整治项目实际支出8.77亿元，支出率55.93%，资金支出进度总体偏慢，此外，部分项目建设周期长，建设进度偏慢。主要是：**一是**项目竣工结算不及时。项目验收不够及时，项目完工后，没有及时收齐内业资料，批复超过三年无法进行决算批复拨付尾款项目119个，影响工程决算和财务结算，导致工程不能及时验收结算，影响竣工验收，影响资金拨付进度。如：云霄县马铺乡峰头—宝洞村2013年土地整理项目，2015年竣工，2020年完成验收，至今未完成项目结算。**二是**项目批复立项的时间较长，导致项目

建设周期偏长。如：漳浦县赤湖镇西潘村2012年土地整理项目，2017年12月批复；平和县龙心村2013年市级土地整理项目2016年11月批复；福安市坂中畲族乡后门坪村2014年土地整理项目，2019年12月才批复。**三是**存在部分项目批复立项后，在项目实施的过程中，出现土地归属、土地纠纷、群众不同意拆除旧房等问题导致项目无法继续开展。如：仙游县大济镇汾阳村2015年旧村复垦项目。**四是**历年项目长期沉淀，项目未竣工验收，资金未及时完全拨付。如：寿宁县斜滩镇外洋村2015年土地整理项目至今未竣工。

（三）历年结余结转资金沉淀较多

评价组核查发现，该专项盘活结转结余资金的力度不够，资金长期沉淀，资金使用效率不高。近几年，省级土地整治专项资金量大，省级资金下达后，设区市通过国库统一支付系统直接拨付至县级自然资源部门，由于部分县级财政库款紧张、部分项目建设进度较慢等问题，项目资金沉淀在县级财政部门 and 县级自然资源部门。从数据分析上看，截至2023年4月，全省县级财政部门、自然资源部门结余结转额度共计84823.37万元，例如泉州市结存25115.2万元，漳州市结存13842.25万元，三明市结存13762.22万元（具体情况详见表3）。专项资金由于长期闲置，不利于财政部门对资金支出进度的监控和财政资金使用效益的提高。

表3 各地市部门专户额度结余结转情况（截至2023年4月）

单位：万元

序号	地市	当前结存资金		
		合计	财政部门结存	自然资源部门结存
1	泉州	25115.20	23592.26	1522.94
2	漳州	13842.25	10747.25	3095.01
3	三明	13762.22	9847.21	3915.01
4	宁德	10323	6748	3575
5	龙岩	7791.73	6847.72	944.01
6	厦门	5616.34	1100	4516.34
7	南平	5408.90	2528.14	2880.76
8	莆田	1804.34	573.39	1230.95
9	平潭	587.2843	0	587.28
10	福州	572.23	0	572.23
合计		84823.37	61983.88	22839.50

（四）可开发耕地后备资源不足，开发成本逐年上升

通过对我省各地市土地整治专项资金利用情况的调研，发现我省现阶段虽能完成每年新增耕地任务，但可供开发为耕地的后备资源明显不足。由于“八山一水一分田”的地理环境，我省适合耕地的用地偏少，超过 25 坡度的山地偏多，加之林地开垦等活动收到严格限制，各地市后备资源已明显不足。该情形不仅体现在沿海发达县市，在山区县市，后备资源的不足现象也开始显现。多地市均是依靠前期超额完成的耕地任务数，实现近年耕地任务的完成，但可持续性较弱。由于优质可开发耕地已被充分利用，后续资源基本位于偏远山区，开发与管护山农田成本明显高于平原地区，造成耕地

开发成本逐年上升，单位成本的产出效益后续将呈现逐年下滑趋势。

六、相关意见建议

（一）加快预算分配进度。深化预算编制，及时出台资金分配方案，加快下达资金指标，督促各设区市及时分配下达省级资金，避免出现延迟下达，影响项目的建设进度。

（二）提高资金执行力度。一是督促加快资金拨付进度，严格遵守相关财务制度，做好资金的管理和监督，督促项目单位及时整理报账资料，督促加快历年滞留资金的项目实施及资金拨付工作，进一步提高资金使用效益。二是全面梳理目前专户资金历年的项目，对于历年项目建设进展缓慢、支出进度偏慢的县市要开展重点动态监控，督查加快资金支出进度。对于长期无法完成支出、无法继续实施的项目，严格执行相关规定，及时终止项目实施并收回预算资金。

（三）盘活存量资金。加强预算科学化、精细化管理，抓好对土地整治专项存量资金的盘活工作，加大清理力度，严格执行结余结转资金的规定，全面盘活结转、结余资金，避免财政资金下达后无项目附着，造成财政资金沉淀，促进财政资金的规范管理和高效使用。

（四）创新耕地开发模式，推动耕地维持内生机制。一是各地市应充分排查挖掘地区耕地资源，最大限度利用土地整治专项资金，提高该项资金的使用效益和耕地质量。二是

各级自然资源部门应与农业、林业、海洋渔业、水利、交通运输等部门充分沟通和协作，充分挖掘地区内碎片化且耕作条件优越的耕地资源，避免将专项资金投入在管护成本大的偏远地区。三是鼓励经济作物多期轮流耕作机制，在带动农民实现耕作粮食作物的同时，提高农民经济收益，提高农民耕作的积极性，从根本上实现耕地有效管护的长效机制。

附件：2021-2023 年土地整治专项资金绩效评价评分表

附件：

2021-2023 年土地整治专项资金绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	1. 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；2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求；3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。发现一项不符合扣 1 分。	5	5
		立项程序规范性	1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节；2. 项目是否按照规定的程序申请设立；3. 审批文件、材料是否符合相关要求。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的；3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。发现一项不符合扣 1 分	3	3
		绩效指标明确性	1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。发现一项不符合扣 1 分	3	3
	资金投入	预算编制科学性	1. 预算内容与项目内容是否匹配；2. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；3. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。发现一项不符合扣 1 分	3	3
		资金分配合理性	1. 预算资金分配依据是否充分；2. 资金分配额度是否合理，并与项目实际情况相适应；3. 资金下拨是否及时。发现一项不符合扣 1 分	3	2
过程 (20分)	资金管理	预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，资金到位率为 95%及以上的得满分，每低 5 个百分点扣 1 分，不足 5 个百分点的按 5 个百分点计算，扣完为止。	5	0
		资金到位情况	1. 省级资金是否及时下达到位；2. 市级是否及时将资金下达到项目县；3. 项目县资金是否及时下达到项目单位。发现存在一项不符合扣 2 分，扣完为止。	5	1

		资金使用合规性	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度, 是否符合有关专项资金管理办法的规定; 2. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途, 是否有完整的审批程序和手续; 3. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	3	3
	项目管理	管理制度健全性	1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度; 2. 是否建立项目和项目库管理制度; 3. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整; 4. 项目库管理制度是否科学、合理, 支持对项目开展过程监控和结果反馈。发现一项不符合的扣 1 分。	3	2
		项目管理规范性	1. 是否有效执行财务、业务和项目库管理制度; 是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制; 3. 项目相关信息、数据是否及时更新, 相关佐证资料是否及时存档; 4. 项目相关政府采购、建设和档案管理是否符合制度规定。发现有一项不符合的扣 1 分, 扣完为止。	4	3
产出 (30分)	产出质量	质量达标率	项目完成后是否达到既定质量标准, 包括依据计划标准、行业标准或其他标准设定的质量指标。若发现一例未达成扣 2 分, 扣完为止。	10	10
	产出数量	实际完成率	反映项目建设竣工验收情况。完成 95%及以上得满分, 每少 1 个百分点扣 1 分, 不足 1 个百分点的按 1 个百分点计算, 扣完为止。	20	9
效益 (30分)	实施效益	社会效益	通过项目的实施对本地区的项目建设等各方面是否有积极影响。 若发现一个项目的实施对社会效益造成消极影响的扣 1 分, 扣完为止。	10	10
		可持续影响	1. 项目建设成果是否在一定时期内持续运营; 2. 是否有专门机构或人员管理和维护项目成果; 3. 是否有资金对项目成果进行维护和利用。若发现不符合 1 项扣 2 分。	6	6
		环境舒适度	通过项目的实施对本地区的环境是否有积极影响。现场核查一个项目实施对环境造成消极影响的扣 1 分, 扣完为止。	4	4
	满意度	服务对象满意度指标	现场核查过程中随机询问项目业主、周围群众对土地整治项目政策实施情况的满意情况, 发现不满意的情况 1 次扣 1 分, 扣完为止。	10	10
总权重、评价总分 (S)				100	77

2021 年-2023 年福建省林业经济发展 专项资金绩效评价报告

为进一步强化财政专项资金管理，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法实施条例》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（闽财绩函〔2023〕7 号）等有关要求，现对 2021 年-2023 年福建省林业经济发展专项资金的使用情况开展绩效评价，分析政策实施效果，提出改进绩效的有关建议。

一、基本情况

林业经济发展专项由省林业局牵头组织实施，实施单位各市、县级林业主管部门；分 3 年实施，省级财政共安排资金 83249.16 万元（2021 年 29101.08 万元、2022 年 28388.08 万元、2023 年 25760 万元）。林业经济发展专项资金主要用于竹产业、花卉产业、林下经济、林业科技推广及新型林业新型经营主体标准化建设等补助。

主要工作内容：一是支持竹资源培育、笋竹精深加工及竹产业一二三产融合发展；二是支持发展设施花卉、激励品种创新以及承担省政府或省级林业主管部门组织参加的全国性或国际性花卉（园艺）展会等；三是支持林农、农民林业专业合作社、家庭林场、“公司（林场）+基地+农户”林下经济经营主体开展林下种植、林下养殖、森林景观利用等；

四是支持林业科学技术研究、开展林业标准制修订、林产品质量监测、林业科技平台建设及林业科技成果推广；五是支持林业专业合作社、家庭林场、家庭合作林场、股份林场等开展标准化建设、技术培训、市场营销和品牌建设等。

二、绩效评价工作开展情况

（一）工作方案设计环节。根据绩效管理工作的有关要求，组织专人成立福建省林业经济发展专项绩效评价工作小组，收集获取林业经济发展专项资金管理基本情况和年初绩效目标、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究设计工作方案。

（二）评价数据采集及分析环节。通过座谈、个别交流等方式，主动加强与省林业局、各市、县（区）财政局及林业局的沟通联系，科学选择绩效评价指标，根据专项资金的特性，选取通过借助绩效评价基础数据采集及数据处理平台开展项目数据的获取与核查，重点选择泉州、龙岩等地区开展现场调研、座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。

（三）评价报告形成环节。重点围绕专项资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果等情况开展绩效评价，最终形成《2021年-2023年福建省林业经济发展专项资金绩效评价报告》。

三、综合评价结论

采用定量与定性评价相结合的方法，根据林业经济发展专项资金具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分 84 分，评价等次为“良”。

四、成效和主要经验做法

（一）政策引导。牵头省发改委、财政厅等十部门联合下发了《关于加快推进竹产业高质量发展的通知》，编制下发了《福建省林业产业发展指南（2021-2035 年）》《福建省林下经济发展指南（2021-2030）》，科学引导林业产业、林下经济高质量发展，为林业产业发展指明方向。

（二）项目推动。下达省级财政竹产业专项补助资金，实施 30 个项目县建设，并积极指导推动项目实施，南靖等 20 个项目县已完成项目验收和资金申请工作。开展了省级林下经济重点县、重点乡镇（2022-2024）认定工作，扶持资金扶持林下经济重点县、重点乡镇。2021 年全省林业产业总产值 7021 亿元、增长 5.4%。2022 年省统计局核算的一产林业产值 430 亿元、增长 5%，初步测算全省林业产业总产值 7400 亿元、增长 5.5%。

（三）方式创新。积极指导推动林业产业园区建设，目前邵武、尤溪、平和、秀屿、永安、长汀、泰宁、建阳、建瓯、沙县等一批林业产业园区正紧密建设，政和、德化、浦城、连城等正积极谋划林业产业园区建设。以实施林产工业工程为重点，主动融入乡村振兴大局，重点扶持 10 个林产工业重点县（晋江、仙游、沙县、安溪、邵武、建瓯、永安、

尤溪、建阳、南安）和 10 个林产工业特色县（龙海、南靖、漳浦、永春、福安、漳平、连城、秀屿、建宁、政和）发展。协调政和竹制品商会开展了亚马逊等跨境电商推广、示范工作；邵武“E 知竹网”和永安“竹师傅”等互联网平台日渐兴起；组织 150 多家企业参加了福州、厦门跨境电商交易会、义乌森博会等，达成合作意向 360 多项，签订销售合同 1.5 亿元。

五、存在问题及原因分析

（一）当年资金支出进度偏慢，部分项目建设进度较慢，部分项目验收不及时

一是当年资金支出率偏低，2021 年林业经济发展专项实际支出率（不含省本级支出）为 49%，其中子项新型林业经营性主体标准化建设 37%，现代农业（花卉）发展项目为 20%，种业创新与产业化工程支出率为 0%。2022 年林业经济发展专项实际支出率 64.34%，其中林业贷款贴息支出率为 0.93%。2023 年林业经济发展专项支出率为 5.6%（截至 2023 年 7 月 20 日）。资金的支出进度依靠各级林业部门填报报表汇总，没有相应的资金、项目信息化管理系统，对于各地市林业的项目情况、支出情况核实手段有限，上报汇总的资金支出数据在一定程度上存在不一致的情况。二是个别设区市分解下达时间较迟。三是由于部分资金拨付时间较晚，错过造林季节，以及地方在制定计划、招投标等方面工作量比较大等方面的原因，导致部分项目进度较慢。

2021 年林业经济发展专项支出率（不含省本级支出）

项目名称	省级资金（2021 年度）			
	省级安排下达 金额①	已到位 金额②	实际支出金额 ③	实际支出率④ =③/②
林业经济发展	26471.08	26260	12793.14	49%
林下经济发展	6011	6011	3173.63	53%
新型林业经营性主体标准化建设	1989	1989	738.84	37%
竹产业发展	10000	10000	6151	62%
现代农业（花卉）发展项目	5280	5280	1048.65	20%
林业科技经费	290	290	156.55	54%
种业创新与产业化工程	150	150	0	0%
帮扶	1751.08	1540	820	53%
县域产业发展资金	1000	1000	704.47	70%

2022 年林业经济发展专项支出率

项目名称	省级资金（2022 年度）			
	省级安排下达 金额①	已到位 金额②	实际支出金额 ③	实际支出 率④=③/ ②
林业经济发展	28388.08	28388.08	18266.01	64.34%
竹产业发展	10000.00	10000.00	7420.60	74.21%
现代农业（花卉）发展项目	5000.00	5000.00	3996.41	79.93%
林业科技推广	1800.00	1800.00	955.01	53.06%

林下经济利用	5000.00	5000.00	2725.70	54.51%
新型经营主体标准化建设	2000.00	2000.00	1085.25	54.26%
种业创新与产业化工程	1000.00	1000.00	686.41	68.64%
县域产业发展资金	1000.00	1000.00	637.37	63.74%
林业贷款贴息	1000.00	1000.00	9.26	0.93%
其他	1388.08	1388.08	550.00	39.62%
整村推进扶贫	200.00	200.00	200.00	100%

（二）资金分配相对细碎，带动效应不显

一是林业经济发展专项用于竹产业、花卉产业、林下经济、林业科技推广及新型林业新型经营主体标准化建设等多个方面的补助。资金拨付频次较高，个别项目分配金额较少。二是目前林业经济发展专项主要依靠财政投入，资金投入来源相对较单一，未形成多元化资金投入。涉农贷款较难落实，林农原始资本较少，而发展林下种植、林下养殖等林下经济投入较高，如种植金线莲每亩需投资 2 万多元。林农对涉农贷款的需求较大，而林业贷款贴息安排 1000 万元，总体金额不大，贴息申报人数众多，对减轻林农的融资压力作用相对有限。

（三）部分绩效指标设计不够科学

如：2021 年省级财政林业专项资金绩效目标表中对新型林业经营主体标准化建设项目扶持数量指标设置为 ≥ 60 家，实际完成 160 家，该指标为申报审核的项目，存在设置目标偏低的情况。社会效益指标中以举办培训班的完成比例为效益指标，而不以接受培训的人数或培训的班次数为社会效益

指标，不够合理。

（四）缺少龙头企业，品牌经营力不强

一是受限于农户年龄、知识结构水平等方面的制约，以及林业经济存在经营周期长、风险高、附加值低的基本特点。林业经济区域发展不平衡，呈零散分布，规模小，水、电、路等基础设施配套不全。二是目前林业经济产业缺乏长期品牌化发展目标，经营相对粗放，销售渠道不畅，在林业发展中投入的资金与精力较少。三是林业经济与其他经济间的界限不好区分，林业经济发展中包含的养殖经济、旅游经济、服务经济等管理权与其他部门存在交叉。林业部门往往以生态保护为主要的工作重点，而在一定程度上忽视了林业经济的发展。四是龙头企业少，缺乏科技含量高、市场竞争能力强、产品附加值高、规模大的龙头企业示范带动，抵御风险的能力不强，对农户的辐射带动力弱，服务功能不健全，完整产业链尚未形成。

六、有关建议

（一）加快资金使用进度，提高资金使用效益

切实加快资金使用进度，强化以绩效为导向的专项资金配置机制。针对个别项目建设进度和当年支出进度偏慢的问题，总结分析原因，采取有效措施改进管理，防止资金沉淀，提高资金使用效益。另一方面，对管理到位、项目绩效好的市县予以重点支持，部分项目可以建立项目储备库，加快项目建设的速度。

（二）加强资金统筹管理，拓展林业多种发展模式

统筹安排使用专项资金，充分整合利用地方特色发展林业经济，统筹整合森林资源、旅游资源等方面资源，合理规划符合本地域发展具有代表性的林下经济发展模式及林业经济产品，促进林业经济与旅游、扶贫、加工、物流、康养、文化等相关领域的产业融合，大力发展“林业+”模式，做大做强林业经济。

（三）及时调整和优化指标体系

项目单位选定的绩效目标要与项目的实际工作任务相对应，在设计指标时对效益指标应尽量细化、优化。同时，省级部门可以通过完善信息技术系统等方式要加强对地市实际完成目标值、项目支出进度等方面的监控考核。

（四）培育龙头品牌，加强经营管理水平

发展林业经济，实施品牌战略，提升林业产品质量，改变传统的粗放发展模式，发展中高端的林业产业，大力推动“龙头企业+农户”等模式，用以提高林业产品在市场的竞争力，促进林业土地流转，培育龙头企业，形成产业链，拉动地区林业经济发展，不断丰富和健全国家林业经济发展战略。

七、其他需要说明的事项（如有）

无

2021-2023 年林业经济发展专项资金绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策（20分）	项目立项	立项依据充分性	1. 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；2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求；3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。发现一项不符合扣1分。	5	5
		立项程序规范性	1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节；2. 项目是否按照规定的程序申请设立；3. 审批文件、材料是否符合相关要求。发现一项不符合扣1分。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的；3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。发现一项不符合扣1分	3	2
		绩效指标明确性	1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。发现一项不符合扣1分	3	3
	资金投入	预算编制科学性	1. 预算内容与项目内容是否匹配；2. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；3. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。发现一项不符合扣1分	3	3
		资金分配合理性	1. 预算资金分配依据是否充分；2. 资金分配额度是否合理，并与项目实际情况相适应；3. 资金下拨是否及时。发现一项不符合扣1分	3	2
过程（20分）	资金管理	预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，资金到位率为95%及以上的得满分，每低5个百分点扣1分，不足5个百分点的按5个百分点计算，扣完为止。	5	0
		资金到位情况	1. 省级资金是否及时下达到位；2. 市级是否及时将资金下达到项目县；3. 项目县资金是否及时下达到项目单位。发现存在一项不符合扣1分。	5	3

		资金使用合规性	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度，是否符合有关专项资金管理办法的规定；2. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否有完整的审批程序和手续；3. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	3	3
	项目管理	管理制度健全性	1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度；2. 是否建立项目和项目库管理制度；3. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；4. 项目库管理制度是否科学、合理，支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。发现一项不符合的扣 1 分。	3	2
		项目管理规范性	1. 是否有效执行财务、业务和项目库管理制度；是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制；3. 项目相关信息、数据是否及时更新，相关佐证资料是否及时存档；4. 项目相关政府采购、建设管理和档案管理是否符合制度规定。发现有一项不符合的扣 1 分，扣完为止。	4	3
产出 产出 (30 分)	产出质量	质量达标率	项目完成后是否达到既定质量标准，包括依据计划标准、行业标准或其他标准设定的质量指标。若发现一例未达成扣 2 分，扣完为止。	10	10
	产出数量	实际完成率	反映项目建设竣工验收情况。竣工半年时间以上未验收，发现一例，扣 0.5 分，扣完为止。	20	15
效益 (30 分)	实施效益	社会效益	通过项目的实施对本地区的项目建设等各方面是否有积极影响。 若发现一个项目的实施对社会效益造成消极影响的扣 1 分，扣完为止。	10	10
		可持续影响	1. 项目建设成果是否在一定时期内持续运营；2. 是否有专门机构或人员管理和维护项目成果；3. 是否有资金对项目成果进行维护和利用。若发现不符合 1 项扣 2 分。	6	6
		环境舒适度	通过项目的实施对本地区的环境是否有积极影响。现场核查一个项目实施对环境造成消极影响的扣 1 分，扣完为止。	4	4
	满意度	服务对象满意度指标	现场核查过程中随机询问项目业主、周围群众对土地整治项目政策实施情况的满意情况，发现不满意的情况 1 次扣 1 分，扣完为止。	10	10
总权重、评价总分 (S)				100	84

2022 年福建省工伤保险基金绩效评价报告

为进一步强化财政专项资金管理，提高资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》及《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》等有关要求，现对 2022 年福建省工伤保险基金的实施效果进行总结，分析存在的主要问题，并提出相应的对策建议。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景。

工伤保险基金是为保障因工作遭受事故伤害或者患职业病的职工获得医疗救治和经济补偿，促进工伤预防和职业康复，分散用人单位的工伤风险，由国家通过法定程序建立起来的专项资金。为加强对我省工伤保险基金的管理和实施，维护参保职工合法权益，根据《中华人民共和国社会保险法》《工伤保险条例》《工伤认定办法》《关于工伤保险基金省级统筹的指导意见》等法律法规和文件精神，我省人社部门出台了《福建省工伤保险实行省级统筹实施意见》《福建省工伤预防费使用管理实施办法（试行）》《福建省工伤预防五年行动计划（2021-2025）实施方案》等制度。

2. 主要内容及实施情况。

福建省工伤保险基金由省人社厅主管，省、市、县（市、区）各级工保、规财、基金监督、信息中心、社保中心、劳动能力鉴定委员会等部门根据职责分工协同实施。

我省工伤保险的参保范围和参保对象主要涵盖三类群体：一是本省行政区域内的各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位、基金会、律师事务所、会计师事务所等组织和有雇工的个体工商户的全部职工或雇工；二是本省行政区域内各级机关和参照公务员法管理的事业单位、社会团体工作人员；三是建筑业各类工程建设项目，按项目参加工伤保险。

3. 资金投入和使用情况。

（1）基金预算安排情况

2022 年全省工伤保险基金，预算收入 340,763.56 万元，其中：工伤保险费收入 294,963.50 万元。预算支出 332,250.80 万元，其中：工伤保险待遇支出预算安排 329,522.13 万元，劳动能力鉴定支出 85.05 万元，工伤预防费用支出 2,544.22 万元。省本级和各地市工伤保险基金预算安排情况如表 1 所示：

表 1 2022 年省本级和各地市工伤保险基金收支预算情况（单位：万元）

地市	收入预算数	工伤保险费收入预算	支出预算数
省本级	16,226.13	11,618.13	4,384.95
福州市（含平潭）	48,816.55	48,271.55	47,663.98
龙岩市	24,610.10	18,364.09	25,804.82
南平市	21,785.36	16,011.20	27,845.42
宁德市	19,058.11	19,001.11	20,566.05
莆田市	13,924.97	13,560.97	15,935.26
泉州市	45,847.06	44,039.06	41,750.41
三明市	31,775.46	17,234.05	35,293.41
厦门市	81,889.69	79,607.15	72,776.85
漳州市	36,830.12	27,256.20	40,229.65
合计	340,763.56	294,963.50	332,250.80

（2）基金收入情况

2022 年全省工伤保险基金收入 302,415.06 万元，基金预算收入执行率为 88.75%。其中：工伤保险费收入 275,215.95 万元，预算收入执行率为 93.31%，利息收入 24,935.95 万元。省本级和各地市工伤保险基金收入情况见表 2：

表 2 2022 年省本级和各地市工伤保险基金收入情况（单位：万元）

地市	工伤保险基金收入	预算执行率	工伤保险费收入	预算执行率
省本级	10,894.70	67.14%	6,598.90	56.80%
福州市（含平潭）	52,111.93	106.75%	35,796.04	74.16%
龙岩市	19,857.68	80.69%	17,748.62	96.65%
南平市	15,209.63	69.82%	15,126.31	94.47%
宁德市	21,680.40	113.76%	21,533.19	113.33%
莆田市	15,355.56	110.27%	14,942.64	110.19%
泉州市	30,501.95	66.53%	28,400.54	64.49%
三明市	17,474.83	54.99%	17,386.51	100.88%
厦门市	89,455.64	109.24%	87,912.01	110.43%
漳州市	29,872.76	81.11%	29,771.17	109.23%
合计	302,415.06	88.75%	275,215.94	93.31%

（3）基金支出和结余情况

2022 年，全省工伤保险基金支出 329,734.69 万元，基金支出预算执行率为 99.24%。其中：工伤保险待遇支出 328,620.99 万元，劳动能力鉴定支出 108.72 万元，工伤预防费用支出 647.33 万元。2022 年，全省工伤保险基金当期结余为-27,319.62 万元，基金滚存结余可支配月数为 16.46 个月。省本级和各地市工伤保险基金支出情况见表 3。

表 3 2022 年省本级和各地市工伤保险基金支出情况（单位：万元）

地市	当期支出数	预算 执行率	当期基金结余	基金滚存结余	基金滚存结余可 支配月数
省本级	3,686.73	84.08%	7,207.97	106,133.99	345.46
福州市（含 平潭）	51,333.06	107.70%	778.87	188,423.02	44.07
龙岩市	22,887.33	88.69%	-3,029.66	2,334.02	1.22
南平市	24,088.76	86.51%	-8,879.14	1,985.78	0.99
宁德市	21,738.91	105.70%	-58.51	7,363.58	4.06
莆田市	15,935.28	100.00%	-579.72	15,215.63	11.46
泉州市	39,509.96	94.63%	-9,008.01	80,301.56	24.39
三明市	36,007.83	102.02%	-18,533.00	-367.78	-0.12
厦门市	77,998.06	107.17%	11,457.58	40,847.10	6.28
漳州市	36,548.76	90.85%	-6,676.00	10,111.12	3.32
合计	329,734.69	99.24%	-27,319.62	452,348.01	16.46

4. 绩效评价工作开展情况

本次绩效评价工作从 2023 年 4 月 27 日启动，工作组在明确委托方要求的基础上，制定专项资金绩效评价实施方案，并建立了绩效评价指标体系（详见附件）。

为全面评价 2022 年省工伤保险基金的绩效情况，2023

年 5-8 月期间，工作组多次赴省人社厅工保处、省社保中心和省劳动能力鉴定中心进行实地调研和座谈，并于 8 月 21-24 日期间赴宁德、三明、福州等地进行实地调研核查。

为评价工伤保险基金的满意度，工作组设计了参保单位和受益对象两个满意度调查问卷，共有 4225 家用人单位参与了满意度问卷调查，参与调查的参保单位对工伤保险基金的总体满意度为 92.21%；5595 名工伤保险受益对象参与了满意度调查，总体满意度为 86.13%。

三、综合评价结论

项目评价工作组采用成效分析法、比较法、案卷研究法、因素分析法、公众评判法等多种方法，从基金的决策、过程、产出和效益等方面，综合考察基金的执行情况、取得的成效，分析政策执行过程中存在的问题及原因，并针对性地提出建议。基金绩效评价综合评分为 86.64 分，评价等次为“良”。

四、成效和主要经验做法

2022 年，全省工伤保险工作按照省委省政府和人社部工作部署，认真贯彻落实《中华人民共和国社会保险法》和《工伤保险条例》，各项工作稳步推进取得明显成效。一是参保扩面工作取得新进展。截至 2022 年 12 月底全省工伤保险参保人数达到 1040 万人，新开工工程建设项目工伤保险参保率 98.17%。二是工伤认定信息化建设取得新成果，建成工伤认定模块并已上线运行，并实现与国家社保公共平台对接，

可以向参保单位提供“工伤认定申请”，在公共平台可查询“工伤认定结论”。三是工伤职工待遇水平进一步提高。在确保工伤待遇按时足额发放的情况下，及时下发文件统一更新全省平均预期寿命值，更新全省社会平均工资指标，以提高工伤职工相关待遇计算值。统一调整提高全省工伤职工定期待遇，定期待遇超过全国平均水平。四是工伤保险制度建设取得新成效。统一规范全省工伤医疗服务协议管理制度，推进工伤保险省级统筹制度建设，抓紧研究制定费率浮动办法、工伤保险缴费基数上下限的政策、进一步规范公务员工伤保险政策等。

五、存在问题及原因分析

（一）制度有待进一步健全

一是现行的《工伤保险条例》《工伤认定办法》及《福建省实施〈工伤保险条例〉办法》出台时间较早，很多已不适应新形势发展的需要，如举证责任的承担问题、死亡时间的标准问题、调查详尽的标准问题等，由于法律法规中没有明确规定，法院在裁判尺度与人社业务工作要求方面容易存在偏差，导致各地市工伤业务案件量逐年递增，工伤信访、行政复议诉讼案件也随之增加，由于缺乏明确的法律依据，地市在工伤认定上容易出现败诉的风险，而且会出现省内不同地区同样案例法院判决不一致的情况，易引发社会矛盾。

二是《中华人民共和国社会保险法》（主席令第三十五

号)和《社会保险基金先行支付暂行办法》(人社部令第15号)均规定了工伤保险先行支付政策,但仅原则性规定了先行支付的类型、条件、范围,对经办实务中涉及的经办规程、基金追偿、基金缺口财政兜底责任、基金审计责任等实质性问题均未给出具体明确的规定,也未出台具体的实施细则,造成基层社保经办机构工伤保险先行支付制度执行困难。如肇事逃逸等无法确定第三责任人的,无法追偿;无追偿细则参照执行,先行支付后无法开展追偿工作。

三是受疫情影响,劳动能力鉴定部门近三年未召开全省范围的培训班,省劳动能力鉴定中心结合日常开展“就近鉴定”少量多批培训当地鉴定专家,对个别设区市鉴定专家另有进行集中培训,但是也存在个别新聘专家对鉴定条款把握不够精准现象。

(二) 工伤保险待遇增长过快,部分地市基金收不抵支

2022年,全省工伤保险基金支出329,734.69万元,比2021年同期增加40,960.40万元,同比增长14.18%;工伤保险待遇支出328,620.99万元,同比增长16.33%,其中宁德市、莆田市、三明市和厦门市的工伤保险待遇支出增幅均在15%以上。全省伤残待遇支出186,437.53万元,同比增长23.98%,其中南平市(22.36%)、宁德市(37.76%)、莆田市(42.90%)、三明市(42.81%)、厦门市(31.21%)、漳州市(20.47%)均在20%以上。省本级和各地市工伤保险待

遇支出结构具体见表 4。

表 4 省本级和各地市工伤保险待遇支出结构的对比（单位：万元）

地市	2021 年工伤保险待遇支出				2022 年工伤保险待遇支出				支出增幅
	医疗待遇支出	伤残待遇支出	工亡待遇支出	小计	医疗待遇支出	伤残待遇支出	工亡待遇支出	小计	
省本级	514.25	1546.78	1953.39	4014.42	516.15	1577.25	1593.32	3686.72	-8.16%
福州市 (含平潭)	8847.59	22700.25	13485.45	45033.29	8411.30	26652.00	16173.13	51236.43	13.77%
龙岩市	3325.47	13439.75	5957.96	22723.18	2870.79	14656.02	5339.01	22865.83	0.63%
南平市	4485.40	10685.33	6995.50	22166.23	4290.79	13074.11	6694.69	24059.59	8.54%
宁德市	3450.75	9797.18	5261.14	18509.07	3335.23	13497.02	4901.24	21733.49	17.42%
莆田市	1958.13	6732.85	4039.08	12730.06	2328.12	9621.30	3967.33	15916.75	25.03%
泉州市	6681.73	17172.59	11014.17	34868.49	6763.86	17785.80	14956.22	39505.88	13.30%
三明市	3144.47	16613.06	7902.67	27660.20	3091.99	23725.12	9169.99	35987.10	30.10%
厦门市	13303.03	33310.30	15264.56	61877.89	15465.61	43705.08	18038.69	77209.37	24.78%
漳州市	6623.94	18381.26	7901.73	32906.93	6512.25	22143.84	7763.73	36419.82	10.68%
合计	52334.76	150379.33	79775.67	282489.76	53586.11	186437.53	88597.35	328620.99	16.33%

2022 年，全省工伤保险基金收入 302,415.06 万元，比 2021 年增加 24,159.01 万元，同比增长 8.68%。相比收入增幅，工伤待遇增幅过大，工伤保险基金面临越来越大的支付压力，2022 年当期基金结余-27,319.62 万元，七个地市出现了当期收不抵支的状况（详见表 3），基金滚存结余可支配月数由 2018 年的 41.23 个月降到 2022 年的 16.46 个月，特别是龙岩、三明和南平等老工业基地，由于历史遗留问题，职业病的人群较大，基金“穿底”风险日益凸显。2021 年和 2022 年省本级和各地市工伤保险待遇支出结构的对比如表 7 所示。

（三）缴费基数做实率有待提升

一是逃避缴费现象严重，一些企业为了减轻经济负担，在上缴工伤保险费时、瞒报、少报职工人数，导致工伤保险基金收入大打折扣。有些企业，平时不积极参保，一旦发生工伤事故后，便主动要求参加工伤保险，使得工伤保险基金的收入减少而支出增加。二是缴费基数不真实。目前各地市工伤保险基金的征缴都是由用人单位自行申报，税务部门征缴，部分用人单位在申报工伤保险缴费基数时，没有按实际工资总额进行申报，只选择 3488 元的缴费基数，影响了工伤保险基金的收入增长。

表 5 2022 年省本级和各地市工伤保险人均缴费基数情况表

地市	人均缴费基数（元/月）	2021 年全口径城镇单位从业人员平均工资	做实率	做实率（基于全省全口径城镇单位从业人员平均工资）
省本级	10010.97	6654.42	150.44%	150.44%
福州市	4552.82	7097.83	64.14%	68.42%
龙岩市	4224.04	5967.58	70.78%	63.48%
南平市	4000.55	5697.33	70.22%	60.12%
宁德市	4420.69	6779	65.21%	66.43%
莆田市	3804.84	5982.25	63.60%	57.18%
泉州市	4167.38	5859.43	71.12%	62.63%
三明市	4390.50	5966.17	73.59%	65.98%
厦门市	4434.46	7566.83	58.60%	66.64%
漳州市	4149.25	6451.58	64.31%	62.35%
平潭	4297.58	6876	62.50%	64.58%
合计	4449.38	6654.42	66.86%	66.86%

（四）缴费费率调整不及时

工伤保险基金的原则是“以支定收，收支平衡”，2009 年至今，工伤保险的待遇水平逐年提高，但工伤保险的缴费费率却没有根据支出的变化及时进行调整，导致 2022 年全

省七个地市出现基金收不抵支的情况。从费率机制上看，企业浮动费率机制不够完善，使得工伤保险对安全生产的促进作用不明显，工伤保险差别费率档次划分较少，没有按不同行业的特点和事故发生的概率确定费率，未能充分利用好工伤保险差别费率和浮动费率机制经济杠杆的调节作用。从行业看，“工程团体险”1.5‰的参保费率已经不符合当前的支出水平。一个造价1个亿的工程项目，按1.5‰的参保费率计算，项目需缴费15万元，一个伤残10级的工地职工，按去年的标准，即使不算医疗费，伤残待遇（伤残补助金+医疗补助金）保底都要8.46万元，也就是说1个造价1个亿的工程项目，缴费都不够支付2个最低伤残等级的工伤职工伤残待遇，如果算上医疗费，可能连一个伤残职工的费用支出都不够，导致工程项目严重入不敷出。

（五）工伤预防效果有待进一步提高

一是重工伤补偿，轻工伤预防，2022年全省工伤预防实际支出占工伤预防费用预算支出的比例较低，只有25.44%，而且各地市支出比例不平衡，有些地市支出为零，具体如表6所示。二是宣传教育不足，工伤预防的宣传教育是预防工伤事故的关键，多数地市在工伤预防方面办法不多，职工和企业对工伤预防的重要性缺乏足够的认识，导致在日常工作中忽视了基本的安全操作和防护措施。三是合作和协调机制不完善。工伤预防工作需要政府、企业、职工和社会各界的

合作和配合，目前各方在工伤预防工作中的合作不够紧密，影响了工伤预防工作的效果。

表 6 2022 年省本级和各地市工伤预防费用支出（单位：万元）

地市	工伤预防费用预算支出	工伤预防费用支出
省本级	100.00	0.00
福州市（含平潭）	170.00	96.13
龙岩市	20.00	20.25
南平市	60.00	29.15
宁德市	300.00	5.09
莆田市	394.58	18.23
泉州市	378.00	4.00
三明市	170.63	0.00
厦门市	721.00	345.67
漳州市	230.00	128.82
合计	2,544.22	647.33

（六）部分地市人社部门基金绩效目标管理不到位

省本级和各地市均提供了绩效目标表，设置了基金年度总体绩效目标，与实际工作内容具有相关性；同时，从产出、成本、效益和满意度等设置了绩效指标，基本做到了清晰可衡量。但部分地市绩效目标管理方面存在绩效目标表与绩效自评表指标不一致、部分绩效指标设置不够合理、目标值取值不够精准，绩效指标目标值与预算数脱节等问题。

1. 莆田提供的绩效目标表和绩效自评表中的指标不一致，具体如表 7 所示。

表 7 绩效目标表和自评表对比情况

地市	绩效目标表	绩效自评表
莆田市	工伤保险参保人数、工伤保险待遇享受人数、工伤保险基金拨付调拨会议次数、待遇发放准确率、待遇发放及时率、人均一次性工亡补助比增、待遇享受人数增长率、工伤保险待遇社会化发放率、基金滚存结余可支配月份数、参保群众服务满意率、待遇领取人员满意率	工伤保险参保人数、待遇调整及时性、基金预决算编制及时率、工伤保险待遇享受人数、工伤保险基金拨付调拨会议次数、基金滚存结余可支配月份数、待遇发放及时率、待遇发放准确率、工伤保险待遇社会化发放率、项目会计核算规范、专账管理、待遇领取人员满意度、参保群众服务满意率

2. 部分地市绩效指标设置不够合理、目标值取值不够精准，具体如表 8 所示。

表 8 绩效指标设置和目标值取值存在的问题

地市	存在的问题
莆田市	人均一次性工亡补助比增目标值设置为“ $\geq 0\%$ ”；待遇享受人数增长率目标值设置为“ $\geq 0\%$ ”。
南平市	基金预算收入完成率目标值设置为“ $\geq 0\%$ ”；人均一次性工亡补助比增目标值设置为“ $\geq 0\%$ ”
宁德市	工伤参保企业投诉率目标值设置为“ $\leq 95\%$ ”，工伤参保企业投诉率=本年度工伤投诉件数/工伤经办件数。
平潭	指标“工伤保险制度长期可持续”不可度量。
厦门市	参保人数增长率目标值设置为“ $\geq 0\%$ ”；基金滚存结余可支配月数目标值设置为“ ≥ 0 个月”。

3. 预算数与绩效指标目标值脱节。

绩效目标设置是基金预算安排的前置条件。预算编制采纳的指标值应该与上级人社部门下达的任务和绩效目标值相一致，部分地市的预算计划目标、绩效目标表与省人社厅下达的任务数差异较大，下面以“工伤保险参保人数”指标为例进行说明，具体如表 9 所示。

表 9 指标“工伤保险参保人数”不同来源的目标值（单位：万人）

地市	省人社厅下达的任务数	预算计划目标	绩效目标表
福州市（含省本级）	217.38	200.77	218.29
龙岩市	52.32	51.81	52.32
南平市	64.57	64.41	62.00
宁德市	59.85	51.64	596,807 人
莆田市	53.98	51.62	51.00
泉州市	134.64	120.00	1,199,974 人
三明市	48.36	42.21	48.36
厦门市	278.66	278.12	——
漳州市	87.56	69.01	85
合计	1004.00	933.09	——

六、有关建议

（一）健全制度，加强沟通协调

建议省人社厅与银行、法院、公安等相关部门建立联合追讨机制，同时以《社会保险法》（主席令第三十五号）和《社会保险基金先行支付暂行办法》（人社部令第15号）为核心，制定工伤保险基金先行支付实施细则，对实务中的经办规程、基金追偿等给予具体明确的规定；组织实施人社部颁布的新《劳动能力鉴定管理办法》，结合我省实际，完善相关制度，用以规范劳动能力鉴定的组织、管理、程序和标准等；尽快出台完善协议机构管理配套制度，用以规范工伤保险协议机构的日常管理、考核评价和退出机制，加快工伤医疗费用联网结算。

探索建立我省“行政诉讼案件情况沟通协调机制”，针对各地市存在败诉风险的工伤认定同类型案件，特别是可能存在二审改判的案件，建议省人社厅收集整理各地市案例，

出台典型案例指导，同时加强与省高院的沟通协调，对举证责任、死亡时间、调查详尽等方面的裁判尺度统一标准，实现行政应诉事中沟通，诉讼结果事后总结。

（二）建立和完善工伤保险费率调整机制

工伤保险的差别费率与浮动费率是根据企业的职业风险和工伤事故与职业病的发生率，确定和调整企业缴纳工伤保险的费率，可通过费率的确定和调整，促进单位改善劳动条件，减少或降低工伤事故与职业病的发生、保护职工身体健康、健康。建议省人社厅会同省财政厅根据“以支定收，收支平衡”的原则和我省经济产业结构变动、工伤保险费使用等情况适时调整我省工伤保险行业基准费率标准。同时根据参保单位工伤保险费使用、工伤发生率、职业病危害程度等因素，适时研究制定工伤保险单位缴费费率浮动办法。适时调整工伤保险费率，充分发挥经济杠杆作用，达到增强生产经营者的安全健康意识，加强职业安全与健康工作的目的。

（三）继续推进社保扩面工作

突出断保人员续保和新增扩面等重点工作，一是共享“五证合一”数据，重点追踪新成立企业参保登记情况；二是进行养老和工伤保险参保信息交叉比对，着重关注选择性参保企业；三是全面比对分析全民参保登记数据，严抓漏参保人数。四是继续推进交通运输业、建筑业工程建设项目全部参保。

（四）提高工伤预防效果

建议省人社厅在符合规定的情况下，合理扩大工伤预防费使用范围，指导各地市开展工伤预防工作。为加强工伤预防以“防”为主的重要角色，建议积极探索多样化的形式开展工伤预防工作。

七、其他需要说明的事项

无

附件：2022 年工伤保险基金绩效评价指标体系及指标完成情况

附件

2022 年工伤保险基金绩效评价指标体系及指标完成情况

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	评分标准	得分
基 金 决策	决 策 依据	立 项 依 据 充 分 性	1	基金设立符合国家、省委省政府决策部署，得 1 分。	1
		决 策 程 序 规 范 性	2	①基金的预算编制、执行、调整和监管实施按照规定履行报批程序，审批文件和手续齐全，得 1 分；②预算审批文件、绩效评估、集体决策等材料是否齐全并符合相关要求，得 1 分。	2
	绩 效 目 标	绩 效 目 标 合 理 性	2	①基金按每年的预算申报要求设立了绩效目标，得 0.5 分； ②基金绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 0.5 分； ③基金预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 0.5 分； ④与预算确定的基金资金量相匹配，得 0.5 分。	1.3
		绩 效 目 标 明 确 性	3	①将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 1 分； ③与年度任务数或计划数相对应，得 1 分。	2

	资 金 投入	资 金 分 配 合 理 性	2	①预算资金分配依据充分，得 1 分； ②资金分配额度是否合理，与基金实际是否相适应，得 1 分。	2
		预 算 编 制 科 学 性	2	①预算编制经过科学论证，得 0.5 分； ②预算内容与年度工作要点相匹配，得 0.5 分； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制，得 1 分；	1.8
过 程 管理	资 金 管理	基 金 收 入 预 算 执 行 率	3	基金收入预算执行率=（年度实际保费收入/年度预算征缴收入）×100%。95%≤全省 2022 年工伤保险基金收入预算执行率≤105%，得 3 分；每超出 1 个百分点或每降低 1 个百分点，扣 0.3 分，扣完为止。年度实际保费收入核算时考虑加上阶段性减免、缓缴社保费。	1.2
		基 金 支 出 预 算 执 行 率	3	数）*100%。90%≤2022 年全省工伤保险基金支出预算执行率≤110%，得 3 分；每超出 1 个百分点或每降低 1 个百分点，扣 0.3 分，扣完为止。	3
		基 金 上 解 执 行 率	1	各地区按本地区上年度实际征收工伤保险费总额的 30%上解省级调剂金。省级调剂金补助的地区按差额上解，即按应上解省级调剂金金额扣减当年度省级调剂金补助金额后上解。当年度省级调剂金补助金额大于应上解省级调剂金金额时，当年度无需上解，省级将按差额进行下拨。 ①上解执行率=100%时，得 1 分； ②上解执行率<100%时，不得分。	1

		基金使用合规性	3	①基金是否存入财政专户,实行收支两条线管理,得1分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得1分; ③符合基金允许的支出范围,得1分; ④若发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,该项指标得0分。	3
		基金监管有效性	4	①建立工伤保险基金监督检查制度,组织开展工伤保险基金监督检查,得1分; ②落实监控指标体系和监控规则,合理确定阈值,落实预警机制,得1分; ③实施数据稽核,强化事后监管,得1分 ④对各设区市(含平潭)基金运行情况进行动态监测,将考核结果在人社系统内部通报,得1分。	4
	组织管理	管理制度健全性	4	①全面梳理工伤保险待遇支出项目,建立健全待遇支出项目清单制度,及时清理规范不符合国家规定自行确定的支出范围(标准)和自行制定的待遇支出项目,得1分,每发现一项规范不符合国家规定自行确定的支出范围(标准)和自行制定的待遇支出项目的,扣0.2分。 ②建立健全“五统一,一调剂”的省级统筹制度,明确了全省统一的工伤保险参保范围和参保对象、统一工伤保险费率政策和缴费标准、统一工伤认定和劳动能力鉴定办法、统一工伤保险待遇支付标准、统一工伤保险经办流程和信息系统,得2分,单项中未完成部分各扣0.2分。	3

			③根据《中华人民共和国社会保险法》《工伤保险条例》要求，经办机构建立完善的业务审核、基金财务管理、内部控制、信息系统风险防控等制度，得1分，未出台制度的一项扣0.25分。	
	制 度 执 行 有 效 性	5	<p>①认真开展工伤认定工作，严格申请材料审核，加强对拟认定工亡案件的调查核实、审核把关，严格按照规定程序作出结论，得2分；违规做出工伤认定的，每发现1例扣0.5分，扣完为止。</p> <p>②严格落实国家关于劳动能力鉴定风险防控体系，开展劳动能力鉴定管理，得2分；劳动能力鉴定中发生违规行为的，每发现1例扣0.5分，扣完为止。</p> <p>③根据人社部下发的工伤保险参保人数计划，及时分解，向各地市下达工伤保险人数计划，得0.5分；</p> <p>④行业的征缴基准费率和浮动费率的确定以及工程项目的征缴比例的确定有依据，并按照规定依据核定及执行，得0.5分。</p>	4.5
	协 议 机 构 规 范 性	3	①实行协议管理，得1分；②建立考核评价、动态准入和退出机制，得1分；③全面落实人社部协议机构专项检查工作，得1分。	3
	基 金 信 息 透 明 性	2	<p>①工伤保险基金的参保政策、征缴政策进行公开，得1分；</p> <p>②工伤保险基金的工伤认定、劳动能力鉴定、工伤保险待遇调整和确定等相关政策进行公开，得1分；</p>	2

基金 产出	产出 数量	参保人数 目标完成 率	4	目标完成率 $\geq 100\%$ ，得 4 分；反之则不得分；各设区市（含平潭）参保人数目标完成率 $\leq 95\%$ ，每个扣 0.4 分。	3.6
		建筑业新 开工项目 参保率	4	各设区市（含平潭、不含省本级）建筑业新开工项目参保率均 $\geq 90\%$ ，得 4 分；每发现一个地区参保率低于 90%的，扣 0.4 分，扣完为止。	3.6
		工伤认定 申请办结 率	4	目标完成率 $\geq 90\%$ ，得 4 分，每降低一个百分点扣 0.3 分。	4
		缴费基数 做实率	4	省本级和各设区市（含平潭）缴费基数做实率 \geq 阈值，得 4 分，每发现一个地区缴费基数做实率低于阈值的，扣 0.4 分，扣完为止。阈值将根据全省调研结果确定。	2.4
	产出 质量	参保扩面 质量	3	①尘肺病危害企业参加工伤保险情况； ②建筑业按项目参保工作开展情况； ③基层快递网点优先参保工作制度建立和实施情况。	3
		待遇足额 发放率	3	①待遇足额发放率=100%，得 3 分； ②待遇足额发放率<100%，有一个地区没达到的，每个扣 0.3 分。非经办机构原因，影响待遇发放的不扣分。	3

		劳动 能力 鉴定 及时 性	3	收到鉴定申请之日起在规定时间内 60 天内，完成鉴定并出具鉴定结论，对于特殊情况，必要时劳动能力鉴定期限可以延长至 90 日，得 3 分，每个区域发现 1 例及以上不满足上述条件，扣 0.5 分，扣完为止。	2.75
		违 规 享 受 待 遇 人 次 数	3	违规享受待遇人次数为零，得 3 分；违规享受待遇人次大于零且违规费用没有及时追回，每发现一例，扣 0.2 分，扣完为止。 要情标准为：违规领取工伤待遇的，多领 12 个月以上且多领超过 10000 元。	2.8
	产 出 成本	工 伤 预 防 费 使 用 合 规 性	3	工伤预防费提取比例 $\leq 3\%$ ，且支出方向符合工伤保险条例和《福建省工伤预防费使用管理实施办法（试行）》的通知（闽人社发〔2019〕5 号）有关规定，得 3 分，反之则不得分。	3
	产 出 时效	基 金 上 解 及 时 率	2	各设区市（含平潭）按文件规定及时上解省级社会保障基金专户，得满分；每发现一个没有及时上解的设区市，扣 0.2 分。	2
		待 遇 发 放 及 时 性	4	①工伤医疗费、康复费、一次性工亡补助金、一次性伤残补助金从受理到审核完成在 15 个工作日内，得 2 分，每发现一例未及时，扣 0.5 分，扣完为止； ②长期待遇支付每月 20 日前拨付至受益对象账户，得 2 分，省本级和各地市每发现一例未及时，扣 0.5 分，扣完为止。非经办机构原因，影响待遇发放的不扣分。	3.5
基 金 效益	社 会 效益	工 伤 保 险	4	①执行全省统一的工伤保险经办政务服务事项清单和办事指南，并根据实际情况调整和更	3.4

	经 办 管 理 服 务 水 平 提 升 情 况		<p>新，得 2 分；省本级和各设区市（含平潭）未执行全省清单的，每个扣 0.2 分，扣完为止；</p> <p>②工伤待遇领取资格认证。通过微信、APP 等进行工伤待遇成年领取人员资格自主认证$\geq 90\%$，得 1 分，否则不得分。</p> <p>③取参保单位满意度+受益对象满意度调查问卷中便捷率的平均值：便捷率$\geq 90\%$，得 1 分；$80\% \leq \text{便捷率} < 90\%$，得 0.5 分；便捷率$< 80\%$，不得分。</p>	
	工 伤 预 防 五 年 行 动 计 划 实 施 成 效	4	<p>①按照五年行动计划实施方案，积极建立完善工伤预防联防联控机制，得 1 分；</p> <p>②结合本地区工伤预防重点领域和工伤保险等工作重点，以及下一年工伤预防费预算编制情况，统筹考虑工伤预防项目的轻重缓急，于每年 10 月底前确定纳入下一年度的工伤预防项目并向社会公开；列入计划的工伤预防项目实施周期最长不超过 2 年，得 1 分；项目开展情况将考虑疫情等不可抗力因素的影响。</p> <p>③按照五年行动计划实施方案，有关部门和用人单位积极开展工伤预防培训和宣传，参与问卷调查的对象参加培训比例$\geq 80\%$，得 1 分；$70\% \leq \text{培训率} < 80\%$，得 0.5 分，效果实现率$< 70\%$，扣 1 分。</p> <p>④取参保单位满意度+受益对象满意度调查问卷中效果实现率的平均值：效果实现率$\geq 90\%$，得 1 分；$80\% \leq \text{效果实现率} < 90\%$，得 0.5 分，效果实现率$< 80\%$，不得分。</p>	3

可持 续影 响	工 伤 预 防 重 点 行 业 专 项 治 理 成 效	4	开展工伤预防重点行业专项治理的情况,包括不限于实施危险化学品企业工伤预防能力提升培训工程;工伤事故发生率明显下降,其中:工伤事故发生率=发生工伤事故人数/工伤保险实际参保人数。 工作组根据工伤预防重点行业专项治理的开展情况(资金的投入、项目数量、培训人数、工伤事故发生率等维度),酌情给分。	2.8
	基 金 保 值 增 值 情 况	2	省本级和各地市支出户严格按照规定执行优惠利率,得2分,未执行的,每个扣0.2分,扣完为止。	2
	参 保 单 位 满 意 度	4	根据参保单位的平均满意度:满分(100%): $\geq 95\%$;合格:(60%):80%;零分(0%): $\leq 60\%$;其他:合格之上:得分比例= $[60+40*(\text{实际值}-80\%)/15]/100$;合格之下:得分比例= $[60-40*(80\%-\text{实际值})/20]/100$ 。得分=分值*得分比例。	3.7
政 策 知 晓 度 和 满 意 度 指 标	受 益 对 象 满 意 度	3	根据受助人员及其家属的平均满意度:满分(100%): $\geq 95\%$;合格:(60%):80%;零分(0%): $\leq 60\%$;合格的得分比例计算方式同上。得分=分值*得分比例。	2.29
	政 策 知 晓 率	2	取参保单位满意度+受益对象满意度调查问卷政策知晓率的平均值:①知晓率 $\geq 85\%$,得2分;② $85\% > \text{知晓率} \geq 75\%$,得1分;③知晓率 $< 75\%$,不得分。	1
合 计		100		86.64

2022 年省级残疾人事业发展专项

绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

十八大以来，残疾人事业进一步纳入“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局，习近平总书记特别强调，“残疾人是一个特殊困难的群体，需要格外关心、格外关注”。发展残疾人事业，帮助残疾人进行康复服务，给残疾人提供社会保障和就业途径，提升其生活质量，促进残疾群体的社会融合，走进社会。

（二）专项资金使用情况

依据《福建省财政厅关于批复福建省残疾人联合会 2022 年度部门预算的通知》（闽财指〔2022〕90 号）和《福建省财政厅 福建省残疾人联合会关于下达 2022 年残疾人事业发展省级补助转移支付预算的通知》（闽财社指〔2022〕3 号），2022 年残疾人事业发展专项省级补助资金预算 17 000 万元（其中：一般公共预算资金 13 900 万元，彩票公益金 3 100 万元）。实际下达资金 17 000 万元。资金到位率 100%。按要求，2022 年该专项资金可统筹用于支持残疾人康复、就业托养及家庭无障碍改造，省残联联合省财政厅对专项资金进行分配，其中：残疾人康复 7 028.48 万元，残疾人就业

托养 9 600 万元和残疾人家庭无障碍改造 371.52 万元。

2022 年各地市实际资金使用合计 15 178.37 万元，预算执行率为 89.28%。各地市具体预算执行率情况见表 1-1。

表 1-1 项目资金情况表¹

地市	预算安排金额（万元）	实际支出金额（万元）	预算执行率（%）
福州	1 961.18	1 682.08	85.77%
宁德	2 330.68	2 175.72	93.35%
莆田	1 212.80	1 137.88	93.82%
泉州	2 137.63	1 929.28	90.25%
漳州	2 298.28	1 893.72	82.40%
龙岩	2 389.54	2 153.07	90.10%
三明	2 139.33	2 034.19	95.09%
南平	2 356.89	2 028.75	86.08%
平潭	173.67	143.68	82.73%
合计	17 000	15 178.37	89.29%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的和对象

1. 评价目的。

本次绩效评价的目的是对福建省 2022 年度省级残疾人事业发展专项资金的决策、过程、产出和效益进行分析和评判，总结经验做法，发现问题，为完善省级残疾人事业发展政策和专项资金拨付、使用管理提出评价建议。

2. 评价对象。

¹省残联及 9 个地市绩效自评表的数据

评价对象是 2022 年度福建省省级残疾人事业发展专项资金 17 000 万元。

（二）绩效评价工作过程

- 1. 成立绩效评价工作组，制定工作实施方案。**
- 2. 实地调研座谈，采集数据资料。**

绩效评价工作组前往福建省残疾人联合会，与福建省财政厅、福建省残疾人联合会等相关负责人进行调研座谈，收集相关基础数据等。同时，选取了福州市（鼓楼区、晋安区）、宁德市（蕉城区、霞浦县）、南平市（建阳区、松溪县）、莆田市（仙游县、秀屿区）和泉州市（丰泽区、石狮市）等 10 个县（市、区），针对儿童康复机构及康复儿童家长、灵活就业残疾人、农村困难残疾人创业人员和无障碍改造家庭的绩效情况进行入户查验²。抽查的五个地市占用的省级专项资金共计 9999.18 万元，占比 58.82%。

- 3. 拟定绩效评价指标体系，完成反馈和修改。**
- 4. 根据评价需要补充新的数据资料。**
- 5. 全面分析并撰写报告初稿。**

根据已确定的指标体系和掌握的资料与数据，对省级残疾人事业发展专项资金的决策、投入、产出和效益进行分析，并完成绩效评价报告初稿。

- 6. 反馈、修改并完成报告终稿。**

²考虑到专项资金补助对象的特殊性，考虑数据的真实性，本次调查不采用电子问卷，采取入户查验，每个类型每个地区 2 户，共计 80 户。

工作组向省财政厅提交评价报告初稿，并征询相关部门的意见，根据意见对初稿进行修改，完成《2022 年度省级残疾人事业发展专项绩效评价报告》。

三、综合评价结论

本项目采用指标评分法、比较法和公众评价法等评价方法，采用计划标准和历史标准，对专项资金的绩效指标完成情况进行比较评分。通过现场核查、数据整理并汇总分析，对照绩效评价指标体系进行评议打分并形成评价结论。本项目绩效评价得分 87.6 分，等级为“良”。（具体评分情况见附件 1）

四、成效和主要经验做法

2022 年省级残疾人事业发展专项资金，在强化残疾人精准康复服务、促进残疾人就业增收、推进残疾人家庭无障碍改造、夯实残疾人托养工作等方面有明显的成效。

（一）落实全过程绩效管理

制定了《福建省残疾人事业发展专项资金管理办法》，明确专项资金应建立事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价、评价结果应用等全过程预算绩效管理机制。

依据管理办法要求，省残联与各地市残联均做到专项资金绩效目标与年初预算同步下达，强化了绩效目标管理。同时各级残联每季度都对绩效目标实现程度和预算执行进度进行“双监控”。预算年度结束后，各地均按要求对专项资

金进行了事后绩效评价。省残联聘请第三方对专项资金进行事后绩效评价，自上而下落实了“事前、事中、事后”的全过程绩效管理。

（二）强化残疾人精准康复服务

各地市残联细化任务目标，做好残疾儿童康复救助服务机构协议管理工作、辅助器具适配补贴工作以及精准康复服务行动，提高基本康复覆盖面和服务率。

2022 年全省为 17 439 名残疾儿童康复训练提供补助，为 299 662 名有康复需求的残疾儿童和持证残疾人提供基本康复服务，康复服务率达 100%。全省为 24 358 名有辅具适配需求的残疾人提供辅具适配补助，辅具需求适配服务率超过 90%。为残疾儿童和残疾人提供不同程度的康复，减轻功能障碍，增强生活自理能力和社会参与能力。

（三）促进残疾人就业增收

扶持残疾人就业创业各项政策得到进一步落实，残疾人就业规模稳中有升。全省 9 692 名就业年龄段残疾人自主创业或灵活就业享受社会保险补贴，残疾人就业奖励和补贴受益残疾人达 13 932 人。5 275 名农村困难残疾人就业创业得到补助，扶持农村残疾人脱贫户和低保户创业就业人数 4 403 人次。

2022 年各地市积极拓展就业渠道，越来越多的企业和机构为残疾人提供就业机会。例如，泉州市残联对达比例但未达到政策奖补条件的用人单位，动员协助开发残疾人就业岗

位，鼓励企业多安置残疾人。莆田市残联及时送政策到企业，暖心服务，让辖区内爱心企业连续十多年坚持集中安置残疾人就业。

2022 年全省超比例安置残疾人就业企业数达 291 个，创建辅助性就业机构 49 家，吸纳安置残疾人 672 人，共有 617 位辅助性就业残疾人月收入达到规定要求。自 2021 年 5 月首家“爱心助残驿站”挂牌成立，福建省打通了综合助残服务的“最后一公里”。2022 年新增 81 个“爱心助残驿站”，安排残疾人就业人数 161 名。通过多方合力，促进残疾人就近就地就业，增加收入水平。具体见图 4-1。

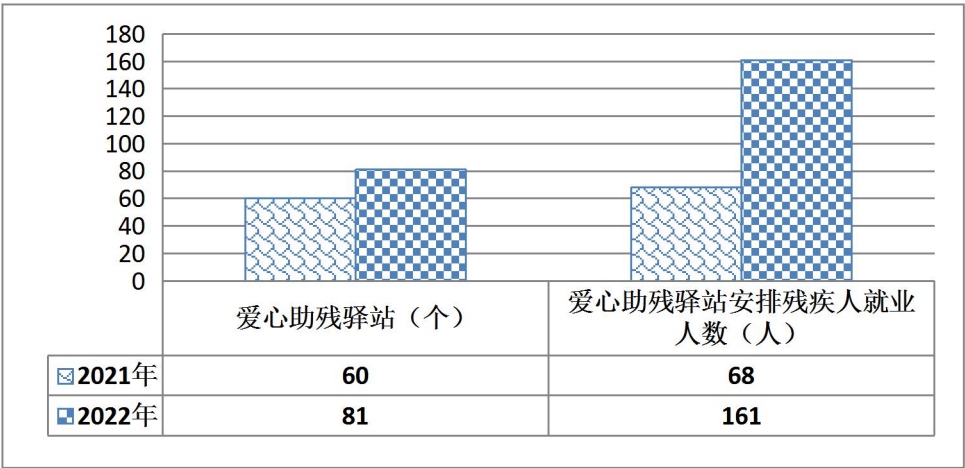


图 4-1 2021-2022 年“爱心助残驿站”建设情况

（四）推进残疾人家庭无障碍改造

积极落实《福建省残疾人家庭无障碍改造补贴实施方案》，开展整镇推进工作，整合资源。探索通过第三方购买服务的方式推进无障碍改造工作，便利了无障碍改造工作的开展，减轻了残疾人的负担，取得了较好的成效。石狮市残联积极探索“一户一案、整镇推进”模式，根据差异化特点

和个性化需求，精准制定改造方案。

2022 年全省共为 5 152 户残疾人家庭提供无障碍改造。

（五）夯实残疾人托养工作

完善残疾人托养服务补助政策，提高托养补助标准。全省为 18 986 名残疾人提供托养补助。

通过居家养护、寄宿制机构托养、日间照料托养等服务，进一步改善残疾人生活状况，提高残疾人生活水平，残疾人获得感幸福感得到提升。多地采取政府购买服务方式委托第三方服务机构对符合条件的居家托养残疾人提供上门照料服务，将残疾人居家托养服务落到实处。

五、存在问题及原因分析

残疾人事业发展专项资金的使用取得了一定的成效，但是，该专项资金在实施过程中仍存在一些问題。

（一）部分扶持农村困难残疾人创业政策不完善

一是按照《扶持农村困难残疾人就业创业项目实施方案》的要求“相关营业执照应为申请补贴的当年或上年取得”，导致 2021 年之前已取得营业证照的符合条件的残疾人无法享受政策红利。此外，受疫情影响，2020 年之后能创办经济实体并取得营业证照的残疾人非常少，该限制条件偏离了加大对农村困难残疾人帮扶力度的初衷。

二是按照《扶持农村困难残疾人就业创业项目实施方案》的要求，对办理“营业执照”的残疾人创业进行扶持，

已享受低保补贴的农村困难残疾人担心办理营业执照后，会因为低保资格核查时不通过，而被取消低保资格。在实际落实过程中难度很大。虽然闽民救〔2022〕100号文已规定“对因家庭成员就业导致收入超过低保标准的救助对象家庭，延保6个月”，但各地市残联对该政策并不了解。

三是按照《扶持农村困难残疾人就业创业项目实施方案》的要求，对未能取得营业证照的其他残疾人就业创业，仅能享受一次性的就业创业扶持，按每人2000-4000元标准扶持。实地调研过程中了解到，因扶持标准不确定，很多地市仅按最低标准给予扶持。因此在入户查验时，获得该项扶持资金的农村困难残疾人认为补贴标准太低，且只能获得一次性补贴，对于就业创业能力原本就低的残疾人而言，扶持效果不明显。

（二）辅具适配补贴办法还需完善

在实地调研过程中了解到，目前辅具适配补贴办法中可享受补贴的辅助器具以普通型、大众化辅助器具为主。实际实施过程中，需求量大且最迫切的电动轮椅因不在基本型辅具适配补贴目录中，无法得到适配补贴。

该办法对在使用年限内重复申请同种辅助器具的，不予补贴，只有0-17岁的听力残疾人可一次性申请左右耳各1台助听器。而对左右耳同时配戴助听器需求更迫切的老年残疾人则不能一次性申请左右耳各1台助听器。

（三）残疾人托养庇护有效供给不足

依据省残联提供的数据和福建省残疾人事业发展统计公报的数据比较看，在机构托养这两年的能提供残疾人托养的托养机构不增反减，具体见图 5-1。

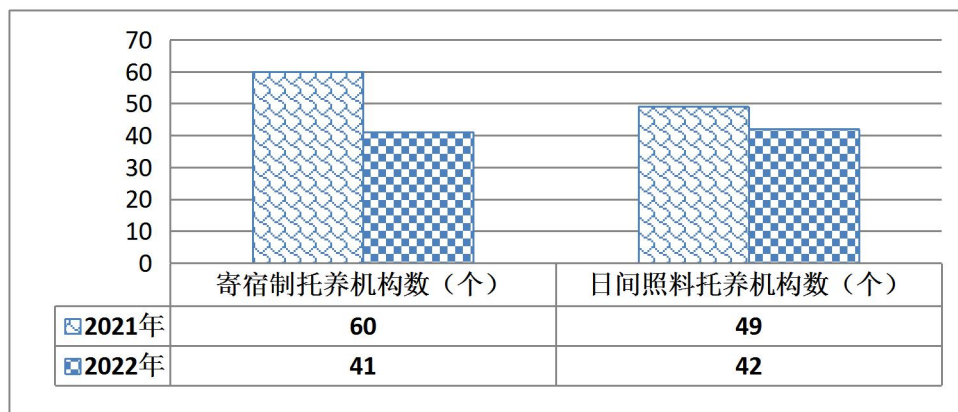


图 5-1 2021-2022 年托养机构数情况³

2022 年托养补助人数达 18 986 人，但仅有 1 870 名⁴残疾人通过寄宿制和日间照料服务机构接受了托养服务，可见其余都是居家托养⁵。因残疾人托养补助标准偏低，制约了残疾人托养机构的发展，导致残疾人托养庇护有效供给不足，无法保证有更多重度残疾人得到专业机构的托养照料，不能为更多的重度残疾人家庭解决后顾之忧。

六、有关建议

（一）完善扶持农村困难残疾人创业政策

为了能有效落实加大对农村困难残疾人帮扶力度，实现带动更多农村困难残疾人就业创业，建议扶持对象可扩展到 2021 年之前已取得营业证照的符合条件的残疾人。明确未能

³ 2021 年托养机构数据来源于 2021 年福建省残疾人事业发展统计公报

⁴ 数据来源于 2022 年福建省残疾人事业发展统计公报。

⁵ 目前托养形式：寄宿制托养机构、日间照料托养机构、居家托养。

取得营业执照的其他残疾人就业创业扶持标准，扶持时间改为可享受扶持不超过 2 年，提高对这些创业能力弱的残疾人创业扶持效果。

（二）加快建设残疾人日间照料托养服务机构

充分利用现有养老机构、福利设施、医疗机构、农村集体闲置资源等，建立健全以社区为依托、托养中心为主体的残疾人日间照料托养服务体系。进一步强化残疾人日间照料托养中心“托养照护+辅助性就业”运营管理，通过加大宣传引导，培育更多的残疾人日间照料托养机构，让更多社会力量为残疾人提供托养服务，增加残疾人日间照料托养供给。

（三）优化辅具适配补贴办法

建议辅助器具目录适当增加一些具有科技含量更适配残疾人使用的器具，例如电动轮椅。对老年听力残疾人申请助听器的数量，可依据评估情况，确有需要的可允许一次性申请左右耳各 1 台助听器。优化残疾人辅助器具适配服务，动态调整基本型辅助器具目录，让残疾人也能享受科技发展的福利，真正解决残疾人最迫切的辅助器具适配需求，让康复辅助器具适配服务提质升级。

七、其他需要说明的事项

无

附件 1

2022 年度省级残疾人事业发展专项项目绩效评价指标体系及得分情况表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值 (权重)	指标解释	评分规则	得分	评分依据
决策	项目 立项	立项依据 充分性	3	用于反映项目立项是否具有科学依据。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;②项目立项是否符合部门发展和长期规划;③项目是否属于公共财政支出范围。一项不符扣 1 分，扣完为止。	3	①国务院印发的《“十四五”残疾人保障和发展规划》（国发〔2021〕10 号） ②《福建省“十四五”残疾人保障和发展规划》（闽政〔2021〕26 号） ③《福建省“十四五”残疾人康复服务实施方案》（闽残联康复〔2022〕73 号） ④《福建省促进残疾人就业三年行动实施方案(2022-2024 年)》(闽政办〔2022〕52 号) ⑤《扶持农村困难残疾人就业创业项目实施方案》（闽残联教就〔2022〕39 号） ⑥《福建省残疾人家庭无障碍改造补贴实施方案》（闽残联维权〔2022〕18 号） ⑦《下达 2022 年残疾人事业发展省级补助转移支付预算的通知》（闽财社指〔2022〕3 号）

		立项程序规范性	3	用于反映和考核项目立项程序的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立,相应的审批文件、材料是否符合相关要求;②事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。一项不符扣1分,扣完为止。	3	①《下达2022年残疾人事业发展省级补助转移支付预算的通知》(闽财社指〔2022〕3号) ②《福建省残疾人事业发展专项资金管理办法》(闽残联办〔2022〕120号)
	绩效目标	绩效目标合理性	4	用于反映和考核项目绩效目标与项目实施情况的相符情况。	①项目是否有绩效目标;②绩效目标设置是否科学。一项不符扣2分,扣完为止。	2	①省残联和9个地市据提供了绩效目标表; ②但绩效目标设置科学性欠缺,关注产出数量,忽视产出质量。扣2分。
		绩效指标明确性	4	用于反映和考核项目绩效指标明确、细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的、清晰、可衡量的绩效指标;②是否与项目目标相对应。一项不符扣2分,扣完为止。	2	①基本能将绩效目标细化分解; ②但社会效益指标未能清晰反映项目目标。欠缺可持续效益指标的设置。扣2分。
	资金投入	预算编制科学性	3	用于反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;②预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。一项不符扣1.5分,扣完为止。	1.5	采用因素法进行分配,其中,残疾人家庭无障碍改造项目资金依据年度家庭无障碍改造任务数及省级补助标准测算分配;其他资金分配因素包括需求、财力、绩效因素。 ①预算额度测算依据充分; ②预算资金与实际工作任务不匹配。扣1.5分。
		预算资金分配合理性	3	用于反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分;②资金分配额度是否合理,与地方实际是否相适应。一项不符扣1.5分,扣完为止。	3	按2022年应完成任务,将资金统筹用于残疾人康复、就业、家庭无障碍改造,省残联联合省财政厅分配切块资金。具体见图1-1。资金分配考虑了地方财力,脱贫县数量等因素,依据省财政厅规定

							的转移支付补助分档进行各地市省级资金分配。 ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度与地方实际情况相适应。
过程	资金管理	资金到位率	4	用于反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 资金到位率=（实际到位资金 / 预算资金）× 100%。	资金到位率 100%的得 4 分；资金到位率小于 100%且大于 95%，得 3 分；资金到位率小于 95%且大于 90%，得 2 分；资金到位率小于 90%且大于 85%，得 1 分；资金到位率小于 85%不得分。	4	资金到位率 100%。
		预算执行率	4	用以反映或考核项目预算执行情况。 预算执行率=（实际支出资金 / 预算资金）× 100%。	预算执行率达到 100%的得 4 分，预算执行率小于 100%且大于 95%，得 3 分，预算执行率小于 95%且大于 90%，得 2 分，预算执行率小于 90%且大于 85%，得 1 分，预算执行率小于 85%不得分。	1	预算执行率为 89.29%，扣 3 分。
		资金使用合规性	4	用于反映和考核资金的规范使用情况。	①财务制度是否规范并得到较好执行；②资金使用是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否有完整的审批程序和手续；③专项资金是否专款专用，专户管理；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；一项不符扣 1 分，扣完为止。	4	①财务制度规范并得到较好执行； ②资金使用符合项目规定的用途，审批程序和手续规范； ③专项资金专款专用，专户管理； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

	组织 实施	管理制度 健全性	4	反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施保障情况。	①是否已制定相应的财务和业务管理制度；②管理制度内容是否合法、合规和完整；③是否实施预算和绩效目标双监控的事中绩效监控制度；④政府购买服务是否建立招投标制度。一项不符扣1分，扣完为止。	4	①已制定了专项资金管理办法，及相关业务实施办法； ②管理制度内容合法、合规和完整； ③省残联及各地市均建立双监控的事中绩效监控制度； ④涉及政府购买服务的均建立公开招投标制度。
		制度执行 有效性	4	用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①业务制度是否规范并得到较好执行；②项目预算调整及支出调整手续是否完备；③相关人员是否熟悉并遵循相应的管理制度；④资料档案是否及时归档，档案管理是否规范。一项不符扣1分，扣完为止。	4	①各地市残联较好地按相关管理办法做好补助补贴工作的审核； ②各地市均按专项资金管理办法，严格执行预算管理制度； ③相关工作人员熟悉并遵循相应的管理制度； ④资料档案能及时归档，档案管理规范。
产出	产出 数量	康复补助 人数	4	用于反映和考核预算安排残疾人康复补助人数的完成情况。	分项评价，每项2分： ①有辅具适配需求的残疾人得到适配补助人数≥12 000人； ②年康复训练儿童人数≥8 000人 按计划完成预算目标要求的康复补助人数，得满分，若发现有一地区未完成目标扣0.3分。	3.7	①有辅具适配需求的残疾人得到适配补助人数24 358人； ②年康复训练儿童人数17 439人。 但莆田市未完成辅具适配补助人数的任务，扣0.3分。 具体情况见附表1.1。
		就业奖励 扶持人数	6	用于反映和考核预算安排残疾人就业奖励补贴、扶持残疾人就业人数的完成情况。	分项评价，每项2分： ①残疾人就业奖励和补贴受益残疾人数≥10 000人； ②扶持农村困难残疾人就业创业人数≥4 000人	6	①残疾人就业奖励和补贴受益残疾人数13 932人； ②扶持农村困难残疾人就业创业人数5 275人； ③扶持农村残疾人脱贫户和低保户创业

					③扶持农村残疾人脱贫户和低保户创业 就业人数≥2 000 人 按计划完成预算目标要求的就业奖励扶持人数，得满分。若发现有一地区未完成目标扣 0.3 分。		就业人数 4 403 人。 具体情况见附表 1.1。
		无障碍改造户数	2	用于反映和考核预算安排残疾人家庭无障碍改造户数的完成情况。	按计划完成预算改造户数，得满分，若发现有一地区未完成目标扣 0.3 分。	2	残疾人家庭无障碍改造户数 5 214 户。 具体情况见附表 1.1。
		托养补助人数	2	用于反映和考核预算安排托养补助人数的完成情况。	按计划完成托养补助人数≥12 500 人，得满分，若发现有一地区未完成目标扣 0.3 分。	1.7	托养补助人数 18 986 人。 但平潭未完成目标，扣 0.3 分。 具体情况见附表 1.1。
	产出质量	基本康复服务率	2	用于反映和考核有需求残疾人基本康复服务的覆盖面。	基本康复服务率≥90%，得满分，若发现有一地区未完成目标扣 0.3 分。	2	基本康复服务率 97.78%。 具体情况见附表 1.1。
		辅具需求适配服务率	2	用于反映和考核残疾人辅具需求适配服务的覆盖面。	辅具需求适配服务率≥90%，得满分，若发现有一地区未完成目标扣 0.3 分。	2	辅具需求适配服务率 97.77%。 具体情况见附表 1.1。
		托养保障度	4	用于反映和考核残疾人托养的保障力度。	分项评价，每项 1 分： ①精神、智力、肢体一级重度困难残疾人居家托养补助标准≥2 000 元/人、年； ②精神、智力、重度肢体困难残疾人寄宿制机构托养补助标准≥8 000 元/人、年 ③精神、智力、肢体困难残疾人日间照料机构托养补助标准≥4 000 元/人、年 ④其他残疾人机构托养补助标准≥2 000 元/人、年	4	①精神、智力、肢体一级重度困难残疾人居家托养补助标准=2 000 元/人、年； ②精神、智力、重度肢体困难残疾人寄宿制机构托养补助标准=8 000 元/人、年； ③精神、智力、肢体困难残疾人日间照料机构托养补助标准=4 000 元/人、年； ④其他残疾人机构托养补助标准=2 000 元/人、年；

					托养补助标准达标，得满分，若发现有一地区补助标准未达标扣 0.2 分。		各地市均按标准给予补助。
		农村困难残疾人创业保障度	2	用于反映和考核农村困难残疾人创业的保障力度。	①创办经济实体并取得营业执照的农村困难残疾人扶持标准=5 000 元/年； ②未能取得营业执照的其他农村困难残疾人创业扶持标准 2 000-4 000 元/年 扶持农村困难残疾人就业创业补助标准 ≤5 000 元/人、年； 农村困难残疾人就业创业补助标准达标，得满分。若发现有一地区补助标准未达标扣 0.3 分。	2	①创办经济实体并取得营业执照的农村困难残疾人扶持标准=5 000 元/年，其中取得法人实体的可享受 3 年，取得个体工商户类的可享受 2 年； ②未能取得营业执照的其他农村困难残疾人可享受一次性创业扶持标准 2 000-4 000 元/年。 各地市均按此标准给予扶持。
	产出时效	资金下拨及时性	2	用于反映和考核资金是否按规定时限及时下达至各区县。	按规定在 60 日内下拨省级专项资金，得满分，否则每延迟 15 日，扣 1 分，扣完为止。	2	各地市提供的下达资金文件。及时下达。
		任务完成及时性	2	用于反映和考核各项任务是否按规定时限及时完成。	当年 10 月底前完成任务，得 2 分；11 月底前完成任务，得 1 分；12 月底前完成任务，得 0.5 分，当年未完成的不得分。依据 9 个地市完成时限平均得分。	0.5	依据各地市提供的绩效自评表： ①福州、宁德、莆田、三明、南平、平潭是 12 月底前完成任务； ②泉州、漳州是 10 月底前完成任务； ③龙岩是 11 月中旬完成任务。 加权平均全省任务完成时限在 11.39 月，应扣 1.5 分。
	产出成本	成本控制率	2	用于反映专项资金成本控制能力。	省级专项资金未超支，得满分。每超支 5%，扣 0.5 分。	2	2022 年度省级残疾人事业发展专项资金结余 1 821.63 万元。预算未超支。具体见表 1-1。

效益	社会效益	新增超比例安置企业数	3	衡量该项目实施是否提高了社会对残疾人的关爱。	2022 年有新增超比例安置残疾人就业企业，得 3 分，无新增也无减少，得 1 分，减少的，不得分。	3	2022 年新增超比例安置残疾人就业企业 125 家。 具体见表 4-3。
		新增残疾人就业人数	3	用于评价该项目实施是否带动更多残疾人就业。	2022 年辅助性就业机构和爱心助残驿站有新增残疾人就业人数，得 3 分，无新增也无减少，得 1 分，减少的，不得分。	3	①2022 年辅助性就业机构新增残疾人就业人数 148 人； ②2022 年爱心助残驿站有新增残疾人就业人数 93 人。 具体见表 4-3、图 4-1。
		残疾人生活便利性	3	用于评价该项目实施是否给残疾人生活带来更多的便利性。	依据调查情况，90%以上的残疾人家庭认为有提高生活便利，得满分，否则每降低 5%，扣 1 分。	3	依据入户调查，残疾人家庭成员均认为无障碍改造项目极大提高了残疾人的生活便利性； 依据入户调查，残疾人家庭成员均认为政府购买服务提供居家托养上门照料服务项目及机构托养项目等，大大减轻了家庭成员的照顾负担。
		新增托养机构数	3	用于评价该项目实施是否带动更多托养机构对智力、精神和重度肢体残疾人的提供托养服务。	2022 年有新增托养机构，得 3 分，无新增也无减少，得 1 分，减少的，不得分。若存在不可抗力原因导致托养机构数不能增加，可酌情扣分。	1	2022 年寄宿制或日间照料托养机构均比 2021 年有所下降。 具体见图 5-1。 考虑 3 年疫情原因，酌情扣 2 分。
		新增辅助性就业机构数	3	用于评价该项目实施是否带动更多机构为残疾人提供就业岗位。	2022 年有新增辅助性就业机构，得 3 分，无新增也无减少，得 1 分，减少的，不得分。	3	2022 年新增辅助性就业机构 10 家。 具体见表 4-3。
	可持续影响	地方资金投入保障	3	用于评价地方财政是否配套给予残疾人发展事业财政资金投入。	9 个地市均有地方财政投入支持残疾人发展事业，得满分，否则有一地市未投入，扣 0.4 分。	3	9 个地市均有地方财政投入支持残疾人发展事业。 具体见附表 1.2。

		政策可操作性	3	用于评价该项目在具体实务操作过程中是否存在可操作性不强的问题。	依据调查情况,该政策的可操作性强,得满分。若出现反映政策操作性不强的现象,则酌情扣分。	2.5	各地市均反映《扶持农村困难残疾人就业创业项目实施方案》(闽残联教就(2022)39号)出现操作性较弱问题。酌情扣0.5分。
		政策知晓率	3	用于评价乡镇(街道)联络员对相关政策的了解程度。	依据调查情况,每发现一例调查对象不了解相关政策,扣0.2分。	3	入户调查,20个乡镇(街道)联络员,对片区残疾人应享受政策及享受标准均较了解。
	满意度	康复服务满意度	2	用于评价儿童康复家长对政策和康复机构的满意度。	①儿童康复家长对政策满意度,1分。②儿童康复家长对康复机构满意度,1分。分项得分,依据调查问卷,依据调查情况,每发现一例调查对象不满意,扣0.2分。	2	①入户调查的儿童康复家长对政策均满意; ②入户调查的儿童康复家长对孩子所在的康复机构均满意。
		农村困难创业人员满意度	2	用于评价农村困难创业人员对政策的满意度。	依据调查情况,每发现一例调查对象不满意,扣0.2分。	1.2	入户调查农村困难残疾人,有4个无营业执照农村困难残疾人认为,只能一次性补贴政策不满意,认为补贴标准低且补贴年限少。扣0.8分。
		无障碍改造家庭满意度	2	用于评价无障碍改造家庭对政策和残联工作人员服务的满意度。	①无障碍改造家庭对政策满意度,1分。②无障碍改造家庭对残联工作人员服务满意度,1分。分项得分,依据调查情况,每发现一例调查对象不满意,扣0.2分。	2	①入户调查的无障碍改造家庭对政策均非常满意; ②入户调查的无障碍改造家庭对残联工作人员服务均相当满意。
	合计		100	评价总分 (S)		87.6	--
评价等级			<input type="checkbox"/> 优秀 (S≥90) <input checked="" type="checkbox"/> 良好 (90>S≥80) <input type="checkbox"/> 合格 (80>S≥60) <input type="checkbox"/> 不合格 (60<S)				

2022 年福建省社会福利事业发展专项资金 成本效益分析报告

为加强社会福利事业发展提升专项资金管理，提高财政资金使用效率，进一步提升福建省社会福利事业发展水平，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《项目支出绩效评价管理办法》《福建省民政厅 福建省财政厅关于印发〈社会福利事业发展专项资金管理办法〉通知》（闽民规〔2022〕16 号）等有关要求，现对 2022 年福建省社会福利事业发展专项资金使用情况开展绩效评价，结合成本效益分析评价政策实施效果，提出改进管理的建议。

一、基本情况

为进一步推动我省加强民政领域社会福利事业建设、推进民政事业发展。2022 年我省设立社会福利事业发展专项资金，并按照《福建省民政厅 福建省财政厅关于印发〈社会福利事业发展专项资金管理办法〉通知》（闽民规〔2022〕16 号）进行专项资金管理。2022 年，省级预算共安排福建省社会福利事业发展专项资金 34900 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，本专项预算执行 32100.89 万元，执行率 91.98%。该专项资金主要用于农村区域性养老服务中心建设；民办养老机构开办及床位运营补贴；经济困难的高龄、失能、失智老年

人家庭适老化改造补贴；80 周岁以上低保老年人高龄补贴专项；养老及救助工作专项政府购买服务等项目。

表 1 2022 年福建省社会福利事业发展专项资金支出进度情况表（单位：万元）

项目	预算数	预算执行	预算执行率	领域
养老领域补贴	28985	26310.69	90.77%	养老
农村区域性养老服务中心建设	7000	7000	100.00%	
长者食堂建设	4500	4500	100.00%	
农村幸福院质量提升奖补	2500	2500	100.00%	
养老服务以奖代补专项	7500	6000	80.00%	
民办养老机构开办及床位运营补贴	3300	3286.91	99.60%	
其他养老项目	1900	1000	52.63%	
80 周岁以上低保老年人高龄补贴专项	2285	2023.78	88.57%	救助
养老及救助工作专项政府购买服务	3091.4	3068.2	99.25%	社工
孤儿医疗康复“明天计划”	100	0	0.00%	未成年
莆田 SOS 儿童村	100	100	100.00%	
挂钩帮扶少数民族村	100	100	100.00%	援建帮扶
援建对口帮扶单位（市县）	400	400	100.00%	
援建对口帮扶单位（本级）	300	300	100.00%	
其他项目	1823.6	1822	99.91 %	其他
合计	34900	32100.89	91.98%	

二、绩效评价工作

（一）工作方案设计环节

根据绩效管理工作的有关要求成立绩效评价小组，收集社会福利事业发展专项资金管理基本情况和绩效目标、我省出台的有关管理制度和办法、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究评价工作方案。依据本专项内各类资金的成本性质，重点针对专项内养老领域的财政补贴，利用成本效益分析方法展开绩效评价工作；对养老及救助工作政府购买服务采用政府购买服务绩效评价模式展开评价。

（二）评价数据采集环节

评价组首先通过座谈、交流等方式与省民政厅、省财政

厅、漳州市和泉州市财政局和民政局沟通，获取绩效评价有效信息，科学选择绩效评价指标，设计评价基础数据统计表格，布置各层级部门填列。其次，评价组重点选择泉州市、漳州市及其市辖区、县进行现场核实，与相关地市部门、养老机构进行座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步夯实绩效评价所需数据和资料。

（三）评价报告形成环节

绩效评价组重点围绕专项资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和效果情况，利用成本效益分析与传统绩效评价相结合的方法展开绩效评价，形成《2022 年福建省社会福利事业发展专项资金成本效益分析报告》。

三、综合评价情况及结论

采用定量与定性评价相结合的比较法，根据省社会福利事业发展专项资金具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分 84 分，评价等次为“良好”，具体评分表见附件。

四、工作成效

（一）基础服务进一步夯实。

2022 年，全省 80 周岁以上低保老年人高龄补贴发放对象 26949 人，共安排省级补助资金 1986.36 万元。二是养老服务供给持续增长。全省各类养老服务机构和设施发展达

1.8 万个，各类养老床位 27.9 万张，每千名老年人拥有床位数达 38.9 张，完成困难老年人家庭适老化改造 3.6 万户。

三是医养结合加快发展。截至 2022 年底，全省共有医养结合机构 184 家，床位 4.9 万张，142 家医养结合机构纳入医保定点范围。四是综合监管更加有力。建成省养老服务综合信息平台，汇聚涉老数据，完善“互联网+监管”机制。推动出台 9 个省级地方标准，开展强制性标准贯标达标行动和机构等级评定等工作，推进服务规范化、标准化。

（二）供给结构进一步优化。一是创新居家社区养老服务模式。

指导福州、厦门、莆田、三明加快推进家庭养老床位试点，将养老服务延伸到老年人居室、老年人床边。二是提升养老机构服务质量。完善全省统一的养老服务质量标准和评价体系，遴选产生第二批 10 个养老护理员省级实训基地，完成第四批五星级养老服务设施评定工作。三是实施一批积极应对人口老龄化工程项目，下达 1.15 亿元省级补助资金，建设农村区域性养老服务中心等项目；积极争取政府专项债等 5.11 亿元，支持公办养老机构能力提升、普惠养老等项目建设。全省九个设区市均已建设有不少于 1 个医养康养相结合的高品质养老项目。四是加强养老从业人员培训。完成省级养老从业人员培训 3000 人次以上，并组织养老护理员骨干集中强化训练。五是扎实推进长者食堂规范化建设。

2022 年累计建成长者食堂 488 个，完成年度计划的 162.7%。

（三）创新试点进一步推进。

一是福州市在养老服务领域获得国务院表彰激励，获取奖励 5000 万元。二是三明市、宁德市获批“积极应对人口老龄化重点联系城市”。三是厦门市、三明市入选国家第二批居家和社区基本养老服务提升行动项目试点城市，获取补助 3897 万元。四是与宁夏回族自治区民政厅签订“闽宁协作-旅居养老”合作框架协议，推动闽宁两省养老事业和养老产业协同融合发展，共同研究落实推进旅居养老高质量发展。

五、存在问题

（一）地区间和层级间养老机构运行成本存在明显差异，运行补贴未考虑相关差异因素

根据接受调查的 386 家养老机构数据，2022 年全省每入住老人的机构运行成本约为 3.5 万元（表 2），其中场地租金和管理费等支出占机构总支出 7.02%，人工成本支出占比 39.94%，餐饮、药品、修理、水电等杂费支出占比 38.60%，其他支出占比 14.44%。人工成本是养老机构运行中最重要成本组成部分，其次是餐费、药品、修理、水电等杂费，两项费用占养老机构运行成本的 78.53%。

根据表 2，地区间养老机构运行成本存在明显差异，其中漳州、泉州和福州三地每入住老人养老机构运行成本超过

4 万元；南平、宁德两地成本仅 2.5 万元左右。在结构上，漳州每入住老人运营人工成本最高，超过 2 万元；泉州和三明每入住老人餐费、药品、修理水电等杂费最高，达到 1.65 万元。同时，我们按养老机构所在地的行政区域进行划分，发现层级间养老机构的运行成本也存在明显差异，其中地处于市级的养老机构成本最高，每入住老人养老机构运行成本约 4.02 万元；位于村级的养老机构成本最低，每入住老人养老机构运行成本约 2.75 万元。

表 2 2022 年福建省及各地市养老机构成本结构表（单位：万元）

地区	每入住老人养老机构运行成本	每入住老人租金及管理费	每入住老人运营人工成本	每入住老人餐饮、药品、修理水电等杂费	每入住老人其他支出
福建省	3.50	0.31	1.44	1.36	0.38
福州市	4.16	0.64	1.65	1.52	0.36
龙岩市	3.16	0.08	1.21	1.32	0.55
南平市	2.51	0.08	1.28	1.06	0.09
宁德市	2.59	0.22	1.14	1.02	0.22
莆田市	3.68	0.35	1.43	1.35	0.55
泉州市	4.19	0.30	1.78	1.65	0.46
三明市	3.54	0.12	1.28	1.66	0.48
漳州市	4.39	0.54	2.07	1.27	0.52
市级	4.02	0.52	1.66	1.53	0.32
县级	3.41	0.25	1.38	1.31	0.47
镇级	3.17	0.14	1.35	1.32	0.36
村级	2.75	0.06	1.18	1.11	0.40

我省目前对养老机构根据实际使用床位、分护理类型按照统一标准进行补贴，此补贴政策未考虑养老机构的所处城市和所处层级的运行成本差异，也未充分考虑养老机构所处地市的地方财政配合情况，对养老机构的激励作用也将参差不齐。同时，该补贴政策也未能考虑机构的建设周期，如养老机构建设初期需要大量成本支出，运营压力大，但是建设初期入住率低，所获得的运营补贴少，难以支撑养老机构建

设初期的成长压力；而在养老机构进入稳定运营阶段时期，养老院开始实现盈利，这时运营补贴对于养老机构的激励作用不明显。可见，我省对运营补贴标准的设置应结合实际进一步调整。

（二）养老机构入住率整体偏低，村级养老机构入住率更加不理想

基于调研数据，全省养老机构入住率平均值为 50.55%，近一半床位处于空置状态，入住率整体偏低。根据图 3，入住率在各地区间分布存在明显差异，其中三明入住率仅 39.04%，低于全省平均水平。同时，发达地区落后于欠发达地区、山区落后于沿海、闽南落后于闽北，其中发达地区入住率落后可能是由于闽南地区的老人在养老观念上还未能接受养老院养老方式。

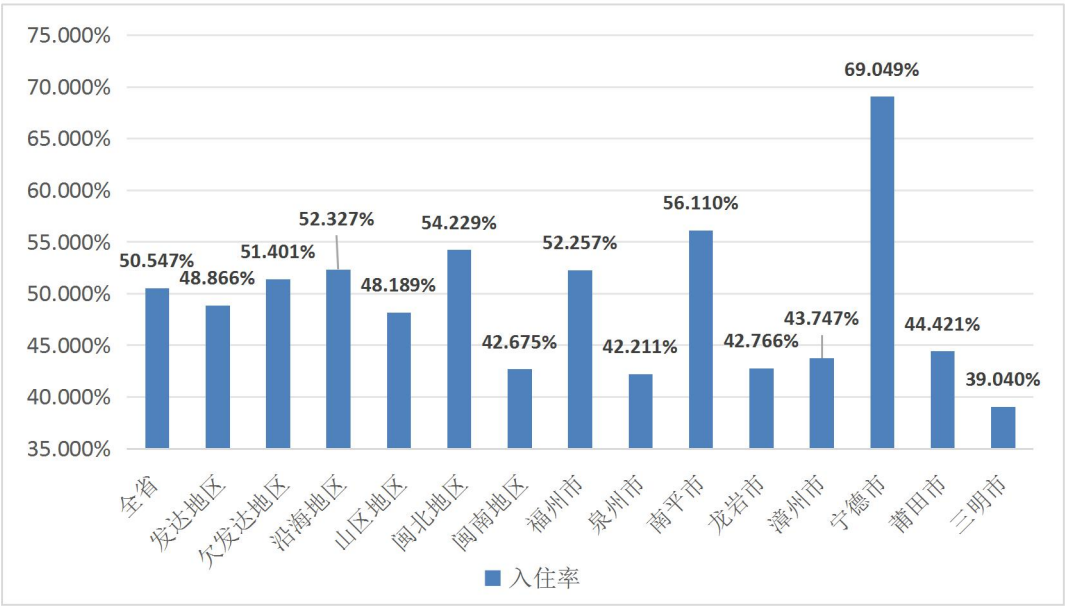


图 3 入住率分布情况图

按市、县、镇和村四级划分，各级养老机构入住率情况

也有明显差异，如图 4，村级养老机构的平均入住率最低，县级养老机构的平均入住率最高，养老资源利用情况较好。

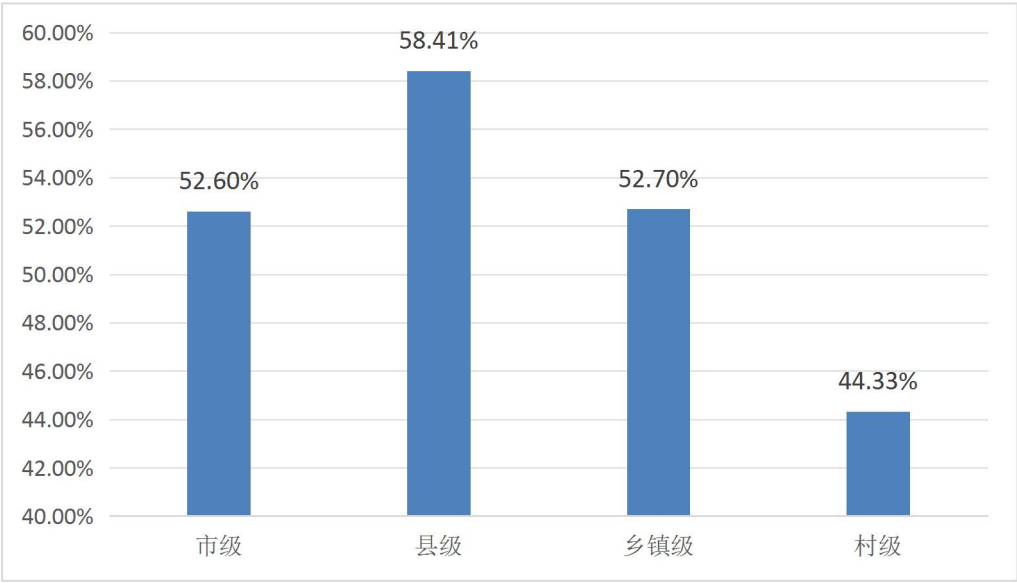


图 4 各级养老机构入住率情况对比

入住率是养老机构运营的一个重要指标，反映养老机构的市场需求和竞争力。评价组用 SPSS 软件检验影响养老机构入住率相关因素发现（表 3），入住率和机构固定成本、养老院设施情况、财政补贴、60 岁以上人口比例呈现正相关关系，说明加大机构固定成本投入、加大财政补贴以及人口老龄化水平提升都将促进机构入住率提升，以上因素中机构固定成本投入作用更加明显。此外，入住率和机构单位变动成本呈现显著负相关，说明机构运行效率下降将制约入住率提升；而人均 GDP 与入住率负相关则表明我省经济发达地区在养老观念上还不够开放。根据评价组向全省 447 家养老机构发放的调查问卷显示（图 5），95.97%的机构认为传统养老观念制约着养老机构入住率的提升，改变传统养老观念也

成为我省养老事业发展的重点领域。

表 3 入住率及其影响因素的皮尔逊相关性检验

	固定成本	单位变动成本	养老院设施情况	机构获取财政补贴	机构所在地人均 GDP	所在县区 60 岁及以上人口比例
入住率	0.112*	-0.346**	0.022	0.086	-0.009	0.013

注：** 在 0.01 级别（双尾），相关性显著；* 在 0.05 级别（双尾），相关性显著。

选项	小计	比例
A.传统观念制约	429	<div><div></div></div> 95.97%
B.老人费用负担重	267	<div><div></div></div> 59.73%
C.机构设施不够完备	88	<div><div></div></div> 19.69%
D.机构护理能力不强	17	<div><div></div></div> 3.8%
E.机构地理位置不好	71	<div><div></div></div> 15.88%
F.机构人文关怀不够	12	<div><div></div></div> 2.68%
G.养老宣传不到位	126	<div><div></div></div> 28.19%
H.其他原因（请说明内容）	26	<div><div></div></div> 5.82%
本题有效填写人次	447	

图 5 福建省养老机构入住率影响因素调查问卷情况

（三）全省养老机构盈亏平衡点分布不均，村级养老机构盈亏平衡点偏高，其持续运营能力偏弱

评价组进一步利用成本性态分析原理，测算养老机构盈亏平衡点，发现全省养老机构 2022 年的平均盈亏平衡入住老人为 57.45 人，平均机构容量为每家 134.24 床，平均盈亏平衡点入住率（平均盈亏平衡点/平均机构容量）为 42.80%，即养老机构超过 42.80%入住率，其将实现盈亏平衡，因此机构的盈亏平衡点入住率也表示机构持续运行的能力。

通过调查数据分析发现，全省养老机构盈亏平衡入住率

在地域分布上存在显著差异，如图 6 所示，漳州市盈亏平衡情况最好，入住率只需要达到 23.66%就能实现盈亏平衡，最差的是南平市，入住率需要达到 60.78%才能实现盈亏平衡。在地域分布上，地处沿海或经济发达地区的盈亏平衡情况要差于山区或经济次发达地区，反映沿海或经济发达地区较高的物价水平对盈亏平衡的影响；闽南地区盈亏平衡要优于闽北地区，反映闽南地区养老机构运营管理水平更高。

同时，将养老机构所在地划分为市、县、镇和村四个等级，分别考察机构盈亏平衡情况。如图 7 所示，市级养老机构的盈亏平衡情况最好，入住率平均只需要达到 40.19%就能实现盈亏平衡；县级和镇级养老机构的盈亏平衡情况较好，盈亏平衡点入住率分别为 42.26%和 42.56%，与市级相差不大；而村级的养老机构盈亏平衡情况最差，其入住率需要达到 48.73%才能实现盈亏平衡，因此数据反映村级养老机构的持续经营能力较弱。

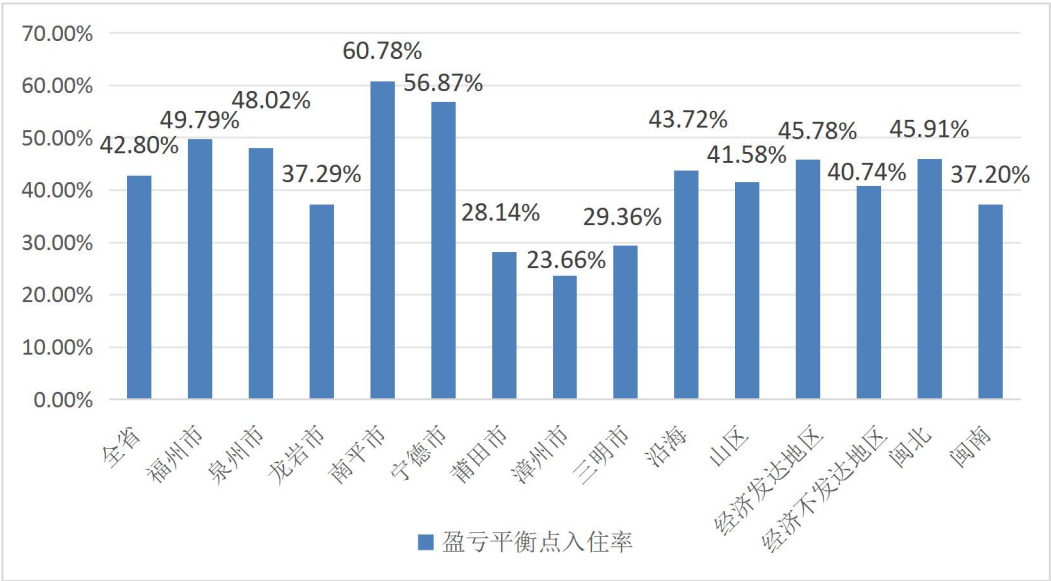


图 6 养老机构盈亏平衡情况柱状图

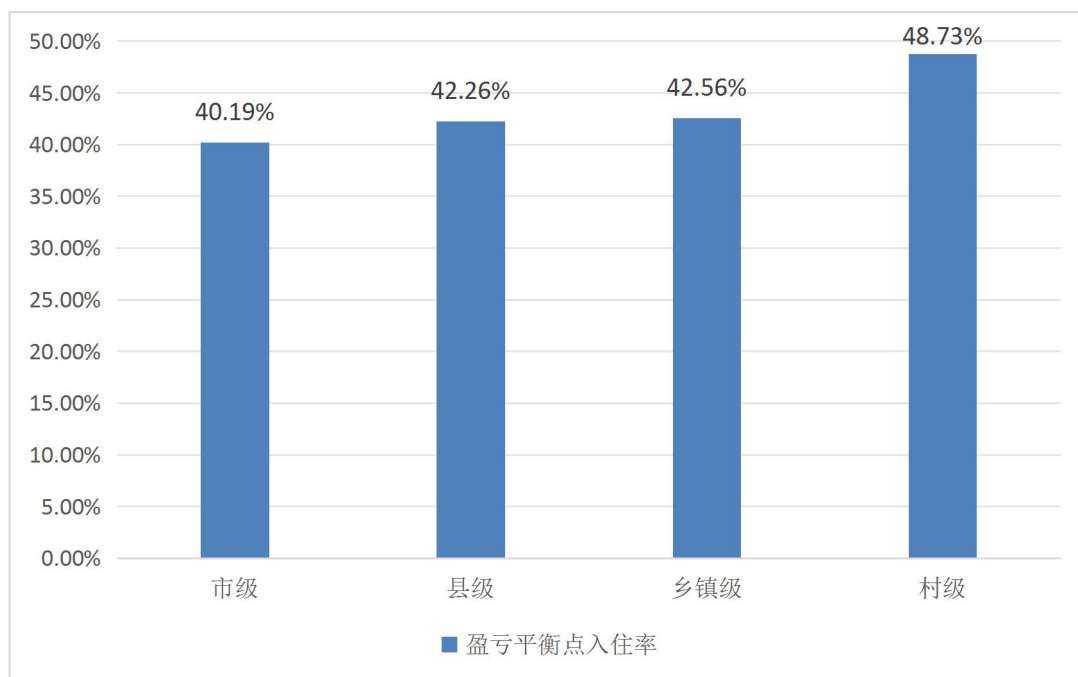


图 7 各级养老机构盈亏平衡情况柱状图

（四）全省养老事业发展不均衡，资源配置的空间布局有待优化

结合盈亏平衡点和入住率分布情况发现，我省养老事业的发展在地区间和层级间存在明显差异。根据全省盈亏平衡点入住率和实际入住率数据（表 4），村级养老机构存在实际入住率未达到盈亏平衡点入住率，说明村级养老机构运营效益偏低；在地域分布上，泉州和南平地区养老机构也存在实际入住率未达盈亏平衡点入住率，说明两地区养老机构运行效益偏低。

表 4 全省各地市盈亏平衡点和入住率分析

	盈亏平衡点入住率	实际平均入住率	相差
全省	42.80%	50.55%	7.75%
市级养老机构	40.19%	52.60%	12.41%
县级养老机构	42.26%	58.41%	16.15%
镇级养老机构	42.56%	52.70%	10.14%

村级养老机构	48.73%	44.33%	-4.40%
福州市	49.79%	52.26%	2.47%
泉州市	48.02%	42.21%	-5.81%
龙岩市	37.29%	42.77%	5.48%
南平市	60.78%	56.11%	-4.67%
宁德市	56.87%	69.05%	12.18%
莆田市	28.14%	44.42%	16.28%
漳州市	23.66%	43.75%	20.09%
三明市	29.36%	39.04%	9.68%

评价组将全省各县区进行二维象限空间分布，用 60 岁以上常住人口比例来反映县区老龄化程度，用每千名老人拥有床位数来衡量县区养老资源配置情况。根据图 8，处于第二象限的县区表示老龄化程度不高但养老资源配置充足；处于第四象限的县区表示老龄化程度高但养老资源配置不足。前者反映资源配置效率不足，后者反映资源配置能力不足。因此，可以看出南靖、平和、尤溪、秀屿等位于第四象限右下角的县区，其养老资源配置较不合理。

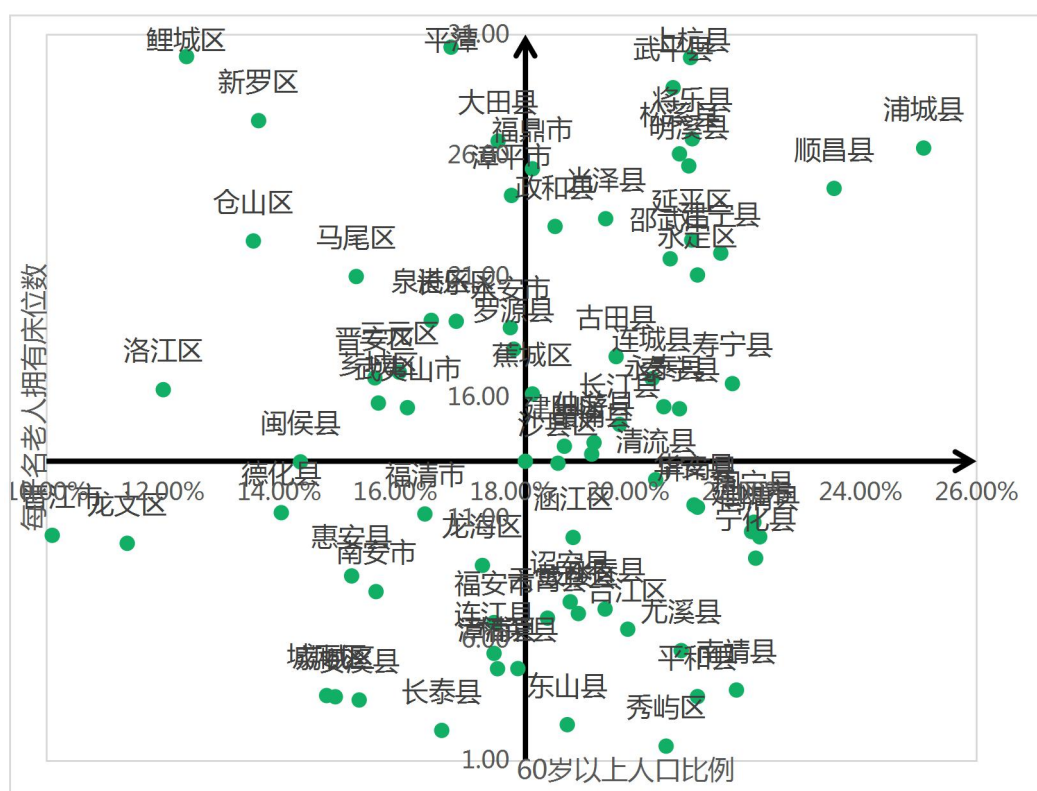


图 8 各地区老龄化程度与床位数配置的关系

（五）政府购买服务存在的问题

一是救助服务职责混淆。根据民政厅要求，各乡镇（街道）应通过政府购买的方式，购买养老救助协理员岗位与社会工作专业服务项目，逐步形成社会救助服务体系。社会救助协理员是临时性政府工作人员，负责行政审批、政策落实工作，而社工站为第三方社会机构，工作倾向于为社区提供社会化、福利性服务，行政性服务的功能较为弱化。评价组调研发现，泉州、漳州等地存在未明确区分养老救助协理员与社工服务工作职责的现象，在推出社工站购买服务试行方案后，将财政资金统一安排在购买社工服务项目上，覆盖了原来政府购买养老救助协理员岗位的要求。而协理员与社工服务性质不同、工作内容差异大、工作任务都比较繁重，将其合二为一导致工作任务堆积、进度停滞不前、工作人员积极性降低、救助服务质量下降等系列问题。

二是部分社工机构服务能力有待提升。目前社工服务机构数量虽然多，但大部分机构服务能力较弱。调研发现，漳州等地市的一家社工机构通常由一个会长、一个社工以及一些理事会成员组成，但实际上仅有两名工作人员从事具体工作，导致社工服务能力跟不上需求，服务质量较低。

三是督导服务质量参差不齐。评价组走访发现，部分地市本级督导服务能力尚待完善，现阶段社会工作部门的工作需要通过购买服务的形式展开，包括督导服务项目与社工服

务项目，社会工作处会通过购买督导服务项目为社工服务机构聘请的社工开展培训，但目前市场上的督导服务机构缺少完善的服务标准，且机构之间的能力差异较大，督导服务的质量难以得到保障，督导服务的结果与预期存在一定的差距，使得购买服务未能达到预期的资金使用效果。

（六）乡村长者食堂持续经营能力有待提升

长者食堂坚持公益性原则，收入微薄，若仅仅依靠政府补贴投入，难以弥补其日常成本开支，面临着较大的资金以及运营压力。根据调研发现，泉州、漳州等地乡村级的长者食堂运营情况明显不如市县级。一方面，受疫情影响，市财、县财压力较大，村财更是难以支撑长者食堂的持续运营。很多“空壳村”，更是少人又缺钱，仅仅依靠政府财政补助，长者食堂难以存续。另一方面，乡村一级长者食堂主要面向五保户、留守老人提供就餐服务，服务对象、服务场景单一，缺乏市场化机制，缺少可持续性的收入来源。同时，乡村一级老人数量有限，长者食堂服务群体规模较小，餐饮规模效益无法显现，个别长者食堂存在备餐量有剩余、浪费等资源未得到充分利用的情况。

（七）人员储备的问题

一是基层部门人才储备不足。基层养老部门虽设有专门的科室，但人员配置较少且普遍弱化、老化，身兼多岗的现象比较普遍，难以胜任涉及面广、工作量大的日常养老业务

的需要。以漳州市养老科为例，正式编制员工只有一人，同时负责对上级部门和下属部门的业务往来，涉及的业务部门广泛，沟通任务繁重。同时，面对我国的老龄化趋势日益加深的局势，养老人员专业化水平也亟需加强。

二是一线工作人员招聘困难。社会工作者需要向社会上各类救助对象提供服务，做经常性的入户工作，与服务对象进行沟通和调解，服务面广，工作压力大。目前，社会一线工作人员短缺、老龄化现象普遍，亟需纳入年轻有活力的工作力量。而现在的年轻人更倾向于在现代化的城市发展，追求舒适、便捷的工作环境，社工工作需要走进百姓家中，工作内容较为琐碎，薪资待遇也不高，此工作性质较难吸引到年轻人，且大部分年轻人并不了解基层养老工作的职业发展路径与就业前景，少有人愿意从事相关工作。

六、相关意见建议

（一）评定机构建设周期，制定差异化补贴政策

近几年我省对养老事业的财政补助多为建设补助，现在养老服务设施平台已基本搭建，结合我省养老机构大多仍未实现盈亏平衡的现状，相关部门应逐步将补助重心由建设补助转向运营补助，减轻养老机构的运营压力，在建设、提升养老服务设施的基础上确保其更好的运营。民政部门宜根据养老机构所处层级、地区间的发展差异以及养老机构的建设周期，制定差异化的补助政策，对处于建设初期的养老机构

予以运营补贴上的倾斜，减轻机构运营初期因入住率低带来的亏损，缓解养老机构运营初期的经营压力；对入住率高的养老机构给予补贴上的倾斜，激励养老机构更好的运营。如可在原有分配总量不变的情况下进行结构性调整，将 50% 的补贴用于基础补助，剩余 50% 的补贴向处于运营初期、入住率高、资金使用效率高的机构倾斜。

（二）加大养老观念宣传，提高入住人数

相关部门及各养老机构应加大养老观念宣传的力度，丰富宣传内容、创新宣传形式，根据当地的文化风俗、贴近当地老年人的实际养老需求，切实解决老年人关心的养老问题，满足老年人的精神需求，可以通过主动走进社区开展线下宣传讲座，或举办体验日活动将老年人邀请到养老机构中进行体验等形式，提升老年人的养老意识，提高他们对养老机构的接受度。除了加大对老年人群体的宣传，相关部门还应积极引导和组织社会力量参与到养老意识宣传中来，逐步转变全社会的养老观念。

（三）提升服务管理水平，增强运营能力

评价组根据对盈亏平衡点的分析，发现闽北地区养老机构及村级养老机构的运营管理水平有待提升，机构应注重提升养老服务管理水平，提高服务质量及效率，合理控制盈亏平衡点，不断增强自身的运营能力及获利能力。同时，相关部门应合理设置各机构承担的特殊群体救助比例，确保机构

能够还有能力接收其他有养老需求的老年人，在落实兜底保障工作的同时减少对机构的积极性的挫伤，提高机构的市场化程度及盈利能力。

（四）优化养老资源空间布局，合理分配资金

泉州市、南平市地区的养老机构运营效益偏低，相关部门应注重对机构入住率的提高，加强财政资金投入效率的提升。有关部门还要优化地区间结构配置，优化南靖、平和、尤溪、秀屿等县区养老资源配置，积极应对人口老龄化。地处于村级的养老机构财政资金投入效率低，位于县级的养老机构财政资金投入效率高，相关部门应优化资金分配，充分考虑当地实际常住老年人数，减少对位于村级的养老机构床位建设投入，对位于县级的养老机构加大补助。对位于村级的养老机构的建设可以组合几个邻村共建一个大的乡村敬老院，提高资金使用效率，或可考虑转为建设老年人活动中心，来满足乡村老年人的日常活动需求，提高财政资金的使用效益。

（五）完善社会救助体系，明确职责分工

基于社会救助协理员与社工站工作内容的差异性和互补性，建议各乡镇保留社会救助协理员，在此基础上引进社会机构建设社工站。相关部门应明确划分两者间的工作内容，进行严格的职责分工，保障社会救助服务的质量，提高服务人员养老和社会救助服务的积极性。同时，各部门还应注重

对社会机构的监管，确保相关人员具备提供救助服务的能力，促进救助服务工作质量的提升。

（六）引导长者食堂市场化，优化运营模式

为充分保障长者食堂的可持续性，在为老人做好公益服务的同时，还需要深入挖掘市场力量，相关部门应引导长者食堂市场化运营，扩大经营规模，提升长者食堂的市场化运行能力，如和中小学、工矿企业合作，选择近学校、工厂的社区开设长者食堂，又或是尝试探索送餐服务，让更多行动不便的老年人足不出户即可用餐，解决长者食堂面临的规模小、盈利难等问题，以此来扩大经营规模、提高盈利水平，提升长者食堂的市场化运行能力，促进长者食堂的可持续性发展。

（七）健全护工培养体系，缓解用人短缺

各级部门应积极出台一系列具体措施，切实解决老年人日益增长的养老服务需求与专业养老服务护理人才不足的矛盾，为扩大养老护理人才队伍提供政策保障，持续健全养老服务人才培养体系，扩大培养规模，形成高效的人才输送渠道；让养老事业和产业更有吸引力，形成稳定的专业人才队伍。改善养老服务人员的收入待遇，建立健全职业技能等级体系、晋升通道，提升从业人员技能水平。同时，营造全社会厚植尊老、敬老的良好氛围，探索举办养老护理竞赛、选举表彰年度最美养老护理员等方式，以赛代训，增强从业

人员的社会认同感、职业荣誉感。

七、其他需要说明的事项

无

附件：社会福利事业发展专项资金项目绩效评价评分表

附件 1

社会福利事业发展专项资金项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	1. 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；2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求；3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
		立项程序规范性	1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节；2. 项目是否按照规定的程序申请设立；3. 审批文件、材料是否符合相关要求。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的；3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。发现一项不符合扣 1 分。	4	4
		绩效指标明确性	1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。发现一项不符合扣 1 分。	3	3

	资 金 投入	预算编制科学性	1. 预算内容与项目内容是否匹配；2. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；3. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
		资金分配合理性	1. 预算资金分配依据是否充分；2. 资金分配额度是否合理，并与项目实际情况相适应；3. 资金分配是否与项目目标匹配；4. 资金分配结构是否与实际情况相适应。发现一项不符合扣 1 分。	4	1
过程	资 金 管理	资金到位情况	1. 资金是否足额下拨；2. 资金下拨是否及时；3. 资金拨付流程是否完整。发现一项不符合扣 2 分。	6	4
		预算执行率	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%，资金到位率为 95%及以上的得满分，每低 5 个百分点扣 1 分，不足 5 个百分点的按 5 个百分点计算，扣完为止。	5	4
		资金使用合规性	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度，是否符合有关专项资金管理办法的规定；2. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否有完整的审批程序和手续；3. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。发现存在一项不符合扣 2 分，扣完为止。	6	6
	项 目 管理	管理制度健全性	1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度；2. 是否建立项目和项目库管理制度；3. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；4. 项目库管理制度是否科学、合理，支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。发现一项不符合的扣 1 分。	4	3

		项目管理规范性	1. 是否有效执行财务、业务和项目库管理制度；2. 是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制；3. 项目相关信息、数据是否及时更新，相关佐证资料是否及时存档；4. 项目相关政府采购、建设管理和档案管理是否符合制度规定。发现有一项不符合的扣 1 分，扣完为止。	4	4
产出	产出数量	农村区域性养老服务中心建设数量	农村区域性养老服务中心建设数量达到 70 个得满分，每少 1 个扣 1 分，扣完为止。	3	3
		组织养老服务从业人员培训人数	组织养老服务从业人员培训人数达到 3000 人次得满分，每少 1 人次扣 1 分，扣完为止。	3	3
		养老及救助工作专项政府购买服务项目数量	养老及救助工作专项政府购买服务项目数量达到 156 个得满分，每少 1 个扣 1 分，扣完为止。	3	3
		适老化改造老年人家庭户数	适老化改造老年人家庭户数达到 10000 户得满分，每少 1 户扣 1 分，扣完为止。	3	3
		民政管理重点服务对象慰问人数	民政管理重点服务对象慰问人数达到 3000 人次得满分，每少 1 人次扣 1 分，扣完为止。	3	3
	产出质量	政府购买服务质量	1. 养老与救助相关政府购买服务财政资金是否及时、有效支出；2. 政府购买养老服务质量是否符合项目预期；3. 政府购买救助服务质量是否符合项目预期。发现一项不符合扣 1 分，扣完为止。	3	2
		人员储备情况	1. 基层养老部门工作人员数量是否充足；2. 基层养老部门工作人员专业化水平是否合格；3. 基层养老部门工作人员招聘工作开展是否顺利。发现一项不符合扣 1 分，扣完为止。	3	1

		养老机构经营情况	1. 养老机构当前是否正常经营；2. 养老机构的持续经营能力是否良好；3. 养老机构服务质量是否合格。发现一项不符合扣 1 分，扣完为止。	3	2
		养老机构入住率	全省养老机构入住率平均值达 75%得满分，每低 5%扣 1 分，扣完为止。	6	2
效益	实施效益	“福康工程”项目受助对象人数	“福康工程”项目受助对象人数达到 270 人次得满分，每少 1 人次扣 1 分，扣完为止。	5	5
		社区日间照料机构覆盖率	社区日间照料机构覆盖率达到 90%得满分，每低 1%扣 1 分，扣完为止。	5	5
		养老机构护理型床位占比	养老机构护理型床位占比达到 57%得满分，每低 1%扣 1 分，扣完为止。	5	5
		养老及救助社会工作服务项目的受益总人次	养老及救助社会工作服务项目的受益总人次达到 31200 人次得满分，每少 100 人次扣 1 分，扣完为止。	5	5
	满意度	服务对象满意度指标	服务对象对养老政策满意度达到 95%得满分，每低 1%扣 1 分，扣完为止。	5	4
	总权重、评价总分（S）			100	84

2022 年福建省体育局部门整体支出 绩效评价报告

为进一步强化财政资金管理，提高资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》及《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（闽财绩函〔2023〕7 号）等有关要求，现对 2022 年福建省体育局部门整体支出绩效进行研究，分析福建省体育局在履职效能、管理效率、投入成本、社会效应、持续性发展、满意度调查中的成效与不足，提出改进绩效的有关建议。

一、基本情况

（一）部门概况

1. 部门职能。

福建省体育局根据授权承担本行政区域内体育工作的政府行政管理职能，依法履行体育主管机构的各项职责。承担福建地区体育事业发展规划，多元化体育服务体系建设，体育公共服务和体育体制改革；统筹规划全省群众体育发展、竞技体育发展和体育运动项目设置与重点布局、青少年体育发展工作，拟订并组织实施全省体育产业发展规划和政策，负责体育彩票的发行管理；指导、管理全省体育外事有关工

作、组织体育宣传工作等。

2. 机构设置。

福建省体育局本级设 8 个机关行政处（科）室，下设 21 个直属单位。本年纳入部门决算共 24 个独立编制机构，包括局本级和 21 个直属单位、1 个社团组织：福建省体育总会、1 个内设机构：福建省大型体育设施筹建办公室。

3. 人员情况。

截止 2022 年 12 月，福建省体育局（本级）在职行政人员 62 名，离休人员 5 名，其他人员 3 名，共计 70 名。

（二）部门整体收支情况

根据 2022 年福建省体育局部门预决算报表，部门整体收支情况如下：

1. 部门整体收入情况。

从总量来看，2022 年福建省体育局部门整体收入合计 91286.42 万元，与上年决算数相比，减少 12960.89 万元，下降 12.43%，主要是政府性基金预算安排的基本建设、退役安置等项目支出减少。从收入结构上看，收入来源分为 5 类，其中，一般公共预算财政拨款收入占比最大，占总收入的 60.88%，具体收入占比情况如图 1。

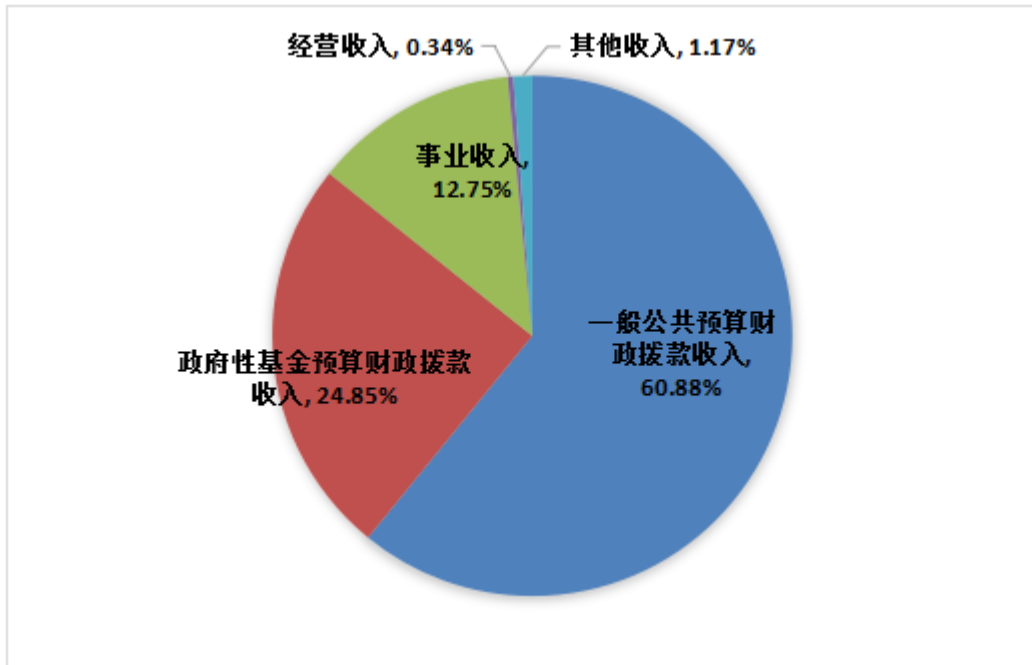


图 1 2022 年省体育局部门整体收入分布情况

2. 部门整体支出情况。

2022 年福建省体育局部门整体支出合计 85291.92 万元，与上年决算数相比，减少 8429.93 万元，下降 8.54%，主要是政府性基金预算安排的项目支出减少。按支出性质分为 3 类，其中：基本支出占比 52.17%，项目支出占比 47.54%，经营支出占比 0.29%。

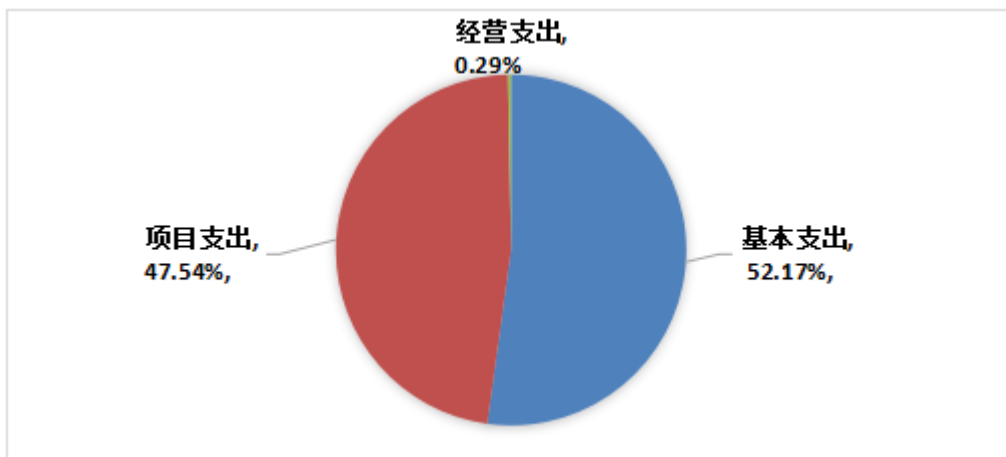


图 2 2022 年省体育局部门整体支出分布情况

“三公”经费方面，2022 年度，福建省体育局整体支出 97.99 万元，主要开支在公务用车运行维护费上，共 80.67 万元，占总支出 82.32%。公务用车购置费与公务用车运行维护费两个部分共同组成用车购运行维护费，合计 96.51 万元，占总支出 98.49%。公务接待费支出占比较小，2022 年度决算数 1.48 万元，仅占总支出 1.51%。2022 年度因公出国（境）费支出 0 万元，主要原因是从严控制因公出访活动，未发生因公出国（境）费支出。

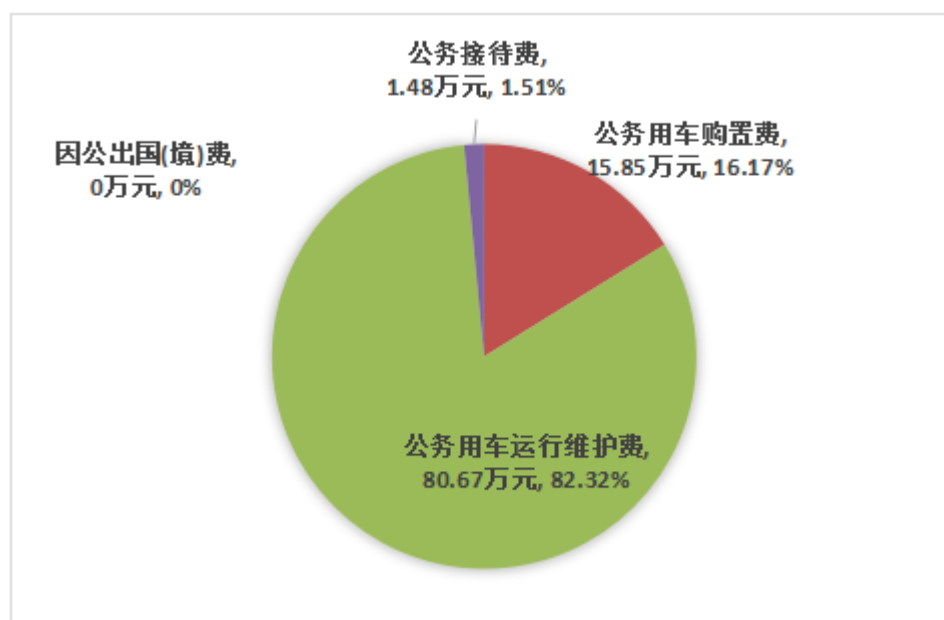


图 3 省体育局一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况

3. 部门整体资产情况。

根据表 1 可知，至 2022 年底福建省体育局的资产总规模约 23.69 亿，主体由 1.34 亿货币资金、1.72 亿财政应返还额度、20.50 亿固定资产和 0.13 亿在建工程构成，主要特点是固定资产比重大、在建工程近年增幅较大，增减百分比

达到了-72.20%。

表 1 2021 年-2022 年部门资产主要数据

	2022 年	2021 年	增减百分比
货币资金	134,393,299.29	153,755,069.87	-12.59%
财政应返还额度	171,957,015.63	158,447,056.05	8.53%
固定资产原值	2,611,225,918.05	2,349,994,274.04	11.12%
固定资产累计折旧	561,323,286.60	467,391,310.83	20.10%
固定资产净值	2,049,902,631.45	1,882,602,963.21	8.89%
在建工程	12,593,261.14	45,297,581.46	-72.20%

4. 专项资金收支情况。

(1) 竞技体育专项资金

福建省体育局 2022 年竞技体育专项资金投入及使用情况如下表：

表 2 2022 年竞技体育专项收支情况表（单位：万元）

支出项目名称	预算金额	实际到位资金	实际使用支出	资金使用率
本级资金	364.86	364.86	304.28	83.40%
青少年赛事活动	2875.15	2875.15	2577.26	89.64%
竞技体育品牌项目	1074.00	998.00	769.99	77.15%
三大球城市联赛项目	684.00	684.00	400.91	58.61%
省队市办经费	210.00	210.00	210.00	100.00%
福建省中学生联赛	102.00	102.00	102.00	100.00%
合计	5310.00	5310.00	4364.44	82.19%

项目资金到位率为 100.00%，资金使用率为 82.19%。其中，三大球城市联赛项目资金使用率较低，主要是因为福州市体育局男子足球、女子篮球、男子排球项目 2022 年仅开展了男子足球比赛。

(2) 群众体育专项资金

福建省体育局 2022 年群众体育专项资金投入及使用情况如下表：

表 3 2022 年群众体育专项收支情况表（单位：万元）

支出项目名称	预算金额	实际到位资金	实际使用支出	资金使用率
群众体育赛事活动	1660.00	1660.00	1519.04	91.51%
体卫融合示范项目	100.00	100.00	99.16	99.16%
体育健身步道	360.00	360.00	200.51	55.70%
游泳池项目	2400.00	2400.00	2196.26	91.51%
口袋体育公园建设	250.00	250.00	100.00	40.00%
智慧体育公园建设	6000.00	6000.00	1913.06	31.88%
合计	10770.00	10770.00	6028.03	55.97%

项目资金到位率为 100.00%，资金执行率 55.97%。其中，口袋体育公园建设项目和智慧体育公园建设项目资金使用率较低，部分项目存在立项申报环节审批不到位、专项资金拨付不及时、项目建设进度较慢的问题。

（3）体育产业专项资金

福建省体育局 2022 年体育产业专项资金投入及使用情况如下表：

表 4 2022 年体育产业专项收支情况表（单位：万元）

支出项目名称	预算金额	实际到位资金	实际使用支出	资金使用率
品牌赛事	1010.00	1010.00	720.22	71.31%
国家级示范单位	1080.00	1080.00	1080.00	100.00%
省级示范项目	310.00	310.00	289.00	93.23%
本级资金下拨	213.00	213.00	156.45	73.45%
合计	2613.00	2613.00	2245.67	85.94%

项目资金到位率为 100.00%，资金使用率为 85.94%。其中，品牌赛事项目资金使用率较低，是因为受疫情影响，部分赛事顺延至 2023 年举办。

二、绩效评价工作开展情况

工作方案设计环节：根据绩效管理工作的有关要求，组织专人成立绩效评价小组，收集获取中央和地方出台的有关管理制度和办法、资金下达指标文件、资金的相关管理政策、

部门整体支出、竞技体育、群众体育、体育产业三个专项的资金管理基本情况、年初绩效目标和年度自评报告，以及其他省份的相关政策及政策实施状况、相关文献资料等材料，研究制作工作方案。

评价数据采集分析环节：通过座谈、网络、电话、问卷等方式，主动加强与省财政厅、省体育局、各市（县、区）财政局及体育局的沟通联系，科学选择绩效评价指标；与相关地市部门、体育机构进行座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。

评价报告形成环节：重点围绕部门资产管理，人员配置，资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果如何等情况开展绩效评价，形成绩效报告。并针对评价中发现的问题，研究提出进一步规范资金管理、完善资金管理办法、优化成本效益管理、加强各项目后续跟踪问效、提高资金使用效益等建议。

三、绩效评价指标分析及评价结论

此次评价组主要从履职效能、管理效率、投入成本、社会（服务）效应、持续性发展、满意度调查六个维度设置绩效指标体系。具体如下：一是履职效能（25分）。主要评价部门工作决策依据、目标设定、组织管理情况，以及制度建设、信息公开、依法行政等基础能力。二是管理效率（15分）。

主要评价部门资金管理状况和专项项目执行情况。三是投入成本（6分）。主要评价在职人员控制率和经费变动情况。四是社会（服务）效应（40分）。主要评价部门投入产出情况和对社会发展的影响。五是持续性发展（5分）。主要评价部门对地方经济发展的影响水平和体育工作的影响力。六是满意度调查（9分）。主要评价员工对2022年体育局工作开展成果的满意度及竞技体育专项、群众体育专项、体育产业发展专项的服务对象满意度。

本次绩效评价工作结合定性分析和定量指标，采用资料梳理、部门访谈、现场调查相结合的方式，具体采用案卷研究法、访谈法、量化统计等研究方法，根据部门整体评价内容、历史标准，对福建省体育局整体支出绩效指标完成情况进行比较评分。经评价，福建省体育局整体支出绩效评价综合得分为82.91分，综合评价等级为“良好”。本次评价结果显示，福建省体育局在投入成本、持续性发展和满意度调查方面表现较好，而在履职效能、管理效率和社会（服务）效应方面仍有一定提升空间。具体得分情况详见附件1。

表5 福建省体育局部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	分值	得分	得分率
履职效能	25	21.5	86.00%
管理效率	15	11.8	78.67%
投入成本	6	6	100.00%
社会（服务）效应	40	29.61	74.03%
持续性发展	5	5	100.00%
满意度调查	9	9	100.00%
合计	100	82.91	82.91%

四、工作成效及经验

2022 年，省体育局围绕学习贯彻党的二十大精神和习近平总书记关于体育的重要论述精神，按照省委省政府和国家体育总局的工作部署，重点完成了以下工作：

（一）成功举办了第十七届省运会，办赛质量更“高”

坚持办赛和带动全民健身相结合，新建改建 20 个比赛场馆，组织各类赛事活动 1.8 万余场。坚持办赛和培养人才相结合，共设置 80 个大项、1307 个小项的比赛，参赛人数、竞赛项目、赛事规模均创新高。

（二）不断丰富全民健身公共服务供给，群众体育更“广”

颁布实施《福建省全民健身条例》《福建省全民健身实施计划（2021-2025 年）》等政策文件。在全省新建 20 个智慧体育公园和 30 个游泳池；建设 13 个乡村口袋体育公园和乡村运动角、10 个笼式篮球场、30 套健身路径；举办线上线下全民健身赛事活动 3200 多场，参与人数超过 160 万人次。

（三）认真抓好新周期训练备战工作，竞技体育更“强”

2022 年，我省运动员在最高水平国际赛事中，获得 10 金、8 银、3 铜，1 人破 1 项世界纪录；在最高水平国内赛事中，获得 15 金、20 银、25 铜的优异成绩。福建女排取得全国锦标赛第 3 名的优异成绩。同时，为进一步提高我省竞

技体育水平，保障运动队大运动量高强度训练的日常营养需要，已依据闽财教〔2022〕24号文件对省属单位的运动员、教练员的伙食标准进行调整。

（四）推动青少年体质健康发展，青少年体育更“深”

制定出台《福建省深化体教融合促进青少年健康发展实施方案》，建立我省青少年体育工作联席会议制度。2022年全省举办省级青少年体育赛事32场，参赛人数超3万人，举办“奔跑吧·少年”主题健身活动，参与人数超53万人次。

（五）推动体育产业在全国率先成为国民经济支柱性产业，体育产业更“活”

全省体育产业总产出达6008.78亿元，体育产业增加值占全省地区生产总值的比重达4.14%。全年全省共举办规模以上品牌赛事110余项，间接带动各类消费40亿元以上。全省体育消费总规模达889.1亿元，人均体育消费支出2123.5元，占居民人均生活消费支出比重持续提高。2017年至2022年五年期间，全省体育彩票销售额的波动偏离系数约为0.13，在用做对比25个省市中排第三名。其中2019年至2021年受疫情影响，全省体育彩票销售额有所减少，但总体波动幅度较小。2022年全省体彩销售成效明显，全年销售103.51亿元，同比增长11.58%，在25个省市中排第十名。

五、存在的主要问题

（一）部分“十四五”规划任务完成情况不理想

根据福建省体育“十四五”规划任务，我省 2022 年每千人社会体育指导员为 2.19 人，较 2020 年仅增加了 0.92%，增长幅度较小。2022 年输送竞技体育后备人才仅 195 人，低于 2020 年的 300 人，青少年体育工作进展较为缓慢，加之体育后备人才小学、初中、高中“一条龙”培养体系不健全，人才输送渠道亟待畅通，导致竞技体育后备人才培养输送不足。国家级训练基地 2022 年依然只有 5 个，维持在 2020 年水平，说明竞技体育方面还有待提升。同时，我省“三大球”成绩徘徊在较低水平、整体竞争力不足、复合型训练管理团队参差不齐，与广大人民群众期待的总体形势不相适应。

（二）绩效管理工作还有待突破

2022 年福建省体育局在提升绩效评价质量、加强绩效结果应用等方面的探索创新仍比较少，对于绩效管理课题研究方面还未有新的突破。此外，个别指标设置与预算下达数存在量差，如：体育产业发展项目自评产出成本指标大于 2022 年预算批复项目的数，补助国家级、省级体育产业基地资金投入 2070.00 万元，实际补贴为 1390 万元，相差 680 万元。最后，在绩效管理工作上，对项目支出绩效监控和自评约束性不强，缺乏对经济效益指标的量化等可视化分析，对资金和项目管理难以形成有效的约束力，且绩效自评工作的责任

主体不明确，2022 年专项资金管理项目的自评工作均为财务部门负责，没有做到“谁支出、谁自评”。对绩效评价结果的运用不足，没能发挥绩效评价结果对完善管理制度、改进管理措施、降本增效、预算编制等工作的指导作用。

（三）人才队伍建设存在短板

基层体育部门工作人员紧缺，财务人员兼职情况普遍、流动性大，财务管理、绩效管理专业知识不足，缺乏必要的培训。财务工作内容专业性强、工作量大，以上状况会造成较大的财务风险隐患。专业运动员结构有待优化，2022 年全省等级运动员 2367 名，其中游泳 932 名、田径 316 名，“三大球”等团队比赛运动员仅 133 名，人才发展均在不均衡。

（四）资金执行不够及时

根据省体育局发布的专项资金管理办法，市县财政部门在收到省级财政转移支付预算后，应在 30 日内将预算分解下达到各有关部门（单位），同时将资金分配结果报省财政厅备案并抄送省体育局。而在实际调研走访过程中，评价组发现专项资金存在未能及时拨付到项目单位的情况。如三明尤溪县新阳镇乡村口袋体育公园项目，2022 年 7 月县财政已下达指标，资金于 2023 年 6 月 21 日到镇财政；龙岩市新罗区月山智慧体育公园项目，资金暂未拨付建设单位；宁德市蕉城区八都智慧体育公园项目，资金到位率为 30%。

（五）项目管理仍有待提升

2022 年全省 20 个智慧体育公园项目中财政资金预算数高达 6000 万元，其中，全民健身智能设施由各项目单位自行招标，采购效率有待提高，且省体育局对设施未设置统一的采购标准，可能出现不同地市、不同项目设施价格和质量差异明显的情况。

根据省体育局制定的《全民健身场地设施建设项目实施方案》，工程项目采取进度情况一月一报、季度通报、半年分析、现场督导的工作机制。但在实际工作中智慧体育公园项目没能做到每月进行工程进度汇报，对于未按照预期开展的项目，相关部门没有及时根据情况采取相关的措施，未要求项目实施单位定期提报项目开展进度以及未开展或开展缓慢的具体原因，说明各地市体育局对于相关项目的流程存在监督不够到位的情况。

群众体育项目初期规划未对土地情况严格审批，导致个别项目在实际建设阶段由于受土地报批供给、城市新区建设推进进程等因素的制约，建设用地得不到落实，出现承载设施的用地发生变化的情况，严重影响项目进度。体育设施用地变更导致工程建设延期，造成相关款项未按预算进度开支，使得群众体育专项资金预算执行率落后，财政资金使用效率降低。如：新罗区雁石镇坪洋恒温游泳池(正在办审批)、尤溪县新阳镇乡村口袋体育公园(7 月开工)、闽清县智慧体育

公园、龙岩新罗区月山智慧体育公园建设(已平整正在赶工期)。

评价组还发现智慧体育公园建设项目资金投放的时点把控存在不足。该项目为两年期工程，且财政下达的专项资金是用于购置智慧体育设备，财政资金的投放时点是在项目开展的前期阶段，而资金合理的支出时点是在项目建设快完工阶段，出现体育设施采购资金的发放早于承载该设施场地的施工进度情况，导致财政资金出现闲置现象。由于建设项目是业主负责制，因项目财政资金下达时点与资金使用时点基本不在同一年份，造成项目资金管理和监督存在一定困难，形成财政资金监督管理方面的硬缺口，也容易造成财政资金被截留、被挪用等风险的存在。

此外，根据《中华人民共和国预算法实施条例》第四十一条规定“项目支出实行项目库管理，并建立健全项目入库评审机制和项目滚动管理机制”、《福建省人民政府办公厅关于加强省级财政专项资金管理若干措施》（闽政办〔2014〕103号），“除经常性业务费外，省级财政专项资金都要实行项目库管理”“2014年起2年内省级主管部门不能按要求建立项目库的专项资金，原则上予以取消”。省体育局目前缺乏项目储备库建设，对项目信息无法准确掌握，存在“钱等项目”的现象。就项目实施现状而言，部分项目出现因设施建设项目立项申报环节审批不到位、建设用地得不到落实、

设计改稿、等待土地批复手续等原因，而严重影响项目进度的情况；也有部分项目因预算资金分配相对较迟，加之项目建设期较长，专项资金难以在当年发挥效益，对各级项目支出造成一定影响。

（六）财政投入产出效率值有待提高

评价组采用数据包络分析法 (data envelopment analysis, DEA) 予以评价，根据体育产出变量选择规模收益可变 (variable returns to scale, VRS) 的 DEA-BCC 分析模型对福建省体育局财政投入的效益进行分析。

利用 DEAP2.1 软件将省级体育部门财政支出作为投入指标，测算各省市竞技体育、体育产业、群众体育三个方向 DEA-BCC 效率值，并加总得到综合效率值。从 DEA 测算情况来看，福建省综合效率值处在逐年下滑状态（见表 9），25 个省市中排名处于 15-20 位之间，与我省经济规模并不匹配。细分竞技体育、体育产业、群众体育三个方向效率值可以发现，我省体育产业方向表现良好，效率值常年位于 25 省市第一位，但是竞技体育和群众体育表现较弱，分别位于 17-22 位次和 21-24 位次。因此，竞技体育和群众体育财政投入的效率值亟待提高。

表 9 福建省分方向 DEA 效率值

年份	竞技体育		体育产业		群众体育	
	效率值	排位	效率值	排位	效率值	排位
2017 年	0.623	21	1.000	1	0.605	24
2018 年	0.631	17	1.000	1	0.590	21

2019 年	0.555	22	1.000	1	0.573	23
2020 年	0.588	21	1.000	1	0.531	24
2021 年	0.529	21	1.000	1	0.496	24
2022 年	0.539	22	1.000	1	0.506	23

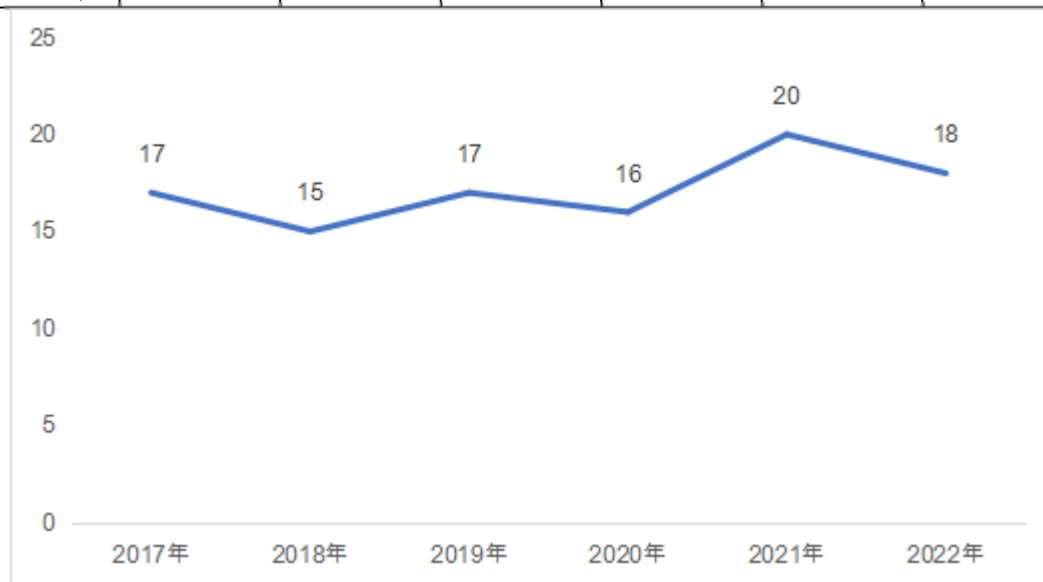


图 4 福建省体育部门投入产出效率值 2017-2022 年的排位变化

竞技体育方面，我省省级体育部门 6 年平均每投入 101.96 万财政资金能产出 1 名优秀运动员，该水平在全国 25 省中排位第 16 位，属于成本投入偏高的区间。

表 10 25 省市优秀运动员与财政投入比值排名

省市	平均成本（万元）	排名
黑龙江	40.54	1
辽宁	53.88	2
新疆	67.95	3
四川	67.97	4
云南	75.35	5
内蒙古	77.25	6
陕西	82.79	7
湖北	85.41	8
吉林	88.60	9
安徽	89.40	10
广西	90.03	11
甘肃	92.06	12
湖南	92.79	13
江苏	93.22	14
江西	100.77	15
福建	101.96	16

广东	113.47	17
山西	115.23	18
浙江	116.96	19
河北	128.08	20
山东	145.28	21
河南	181.52	22
宁夏	189.03	23
重庆	206.58	24
贵州	216.94	25

群众体育方面，我省人均体育场地面积在 2017 年处于全国领先地位（位列 25 省第 5 位），但 2017-2022 年期间，排位逐年下滑，截至 2022 年位列全国 25 省第 9 位，说明体育场地建设速度逐步被其他省份赶超。同时，我省省级体育部门 6 年平均每投入 12 万财政资金能产出 1 万平方米体育场地，该水平在全国 25 省中排位第 22 位，属于成本高的区间。

（七）整体均衡发展水平有待提升

评价组按共生理论下部门整体支出绩效评价思路，通过量化测算共生业务在部门整体战略目标下的和谐统一程度，来反映部门整体支出绩效与宏观战略目标的契合度、部门整体业务特性以及内部资源配置的优化程度（研究方法详见附件 2）。

表 11 25 省市共生度

省份	2017	2018	2019	2020	2021	2022
福建	0.51788	0.49727	0.45078	0.45971	0.46820	0.44967
安徽	0.27833	0.35287	0.29520	0.32240	0.30991	0.33256
广东	0.89180	0.90556	0.93123	0.93636	0.95652	0.94495
河北	0.41240	0.43728	0.45214	0.45782	0.45420	0.48555
江苏	0.81023	0.83041	0.81915	0.81827	0.84476	0.87674
辽宁	0.37857	0.41808	0.42547	0.38746	0.39964	0.40877
山东	0.78199	0.77486	0.75035	0.75090	0.78118	0.79338

浙江	0.45419	0.44986	0.50003	0.52021	0.55589	0.58756
江西	0.18033	0.20698	0.21569	0.22142	0.23021	0.22357
湖南	0.29381	0.31177	0.28622	0.25146	0.26366	0.26208
湖北	0.40987	0.39838	0.39995	0.36275	0.38568	0.42495
河南	0.36612	0.38899	0.41083	0.42508	0.47020	0.46814
广西	0.18275	0.20204	0.20003	0.24478	0.27027	0.31364
山西	0.19215	0.25372	0.22484	0.19010	0.19133	0.19981
陕西	0.30713	0.33653	0.33163	0.27785	0.29364	0.29652
云南	0.22330	0.21750	0.23201	0.23437	0.25605	0.24667
贵州	0.10630	0.11756	0.12195	0.11694	0.12800	0.12165
重庆	0.09365	0.10033	0.10984	0.10869	0.13325	0.10721
四川	0.30469	0.31103	0.39035	0.38063	0.45894	0.46289
吉林	0.15719	0.16280	0.16353	0.17867	0.15893	0.16464
黑龙江	0.27276	0.25766	0.24839	0.23215	0.24914	0.24165
内蒙古	0.18831	0.20776	0.20772	0.20281	0.19394	0.19543
甘肃	0.12310	0.13297	0.14255	0.15519	0.14009	0.14475
宁夏	0.08050	0.07771	0.07947	0.07098	0.05782	0.04322
新疆	0.12432	0.15281	0.14952	0.13220	0.13777	0.13917

从共生度计算情况来看，福建的6年平均共生度排位25省的第5位。除了安徽省、湖南省、贵州省、重庆市之外，共生度排名大体按照经济发展水平排名。但是从变化趋势来看，我省体育部门整体的共生度呈现逐年下降趋势，由2017年的第4位下滑至2022年的第8位，在2019年被浙江省、河北省超越，2021年被河南省超越，2022年被四川省超越。我省体育部门整体共生度的下降表现为财政资金与体育各类功能板块的融合发展程度逐渐下滑，体育各功能模块协调发展的结构性问题依然存在，我省体育事业的整体均衡发展水平有待提升。

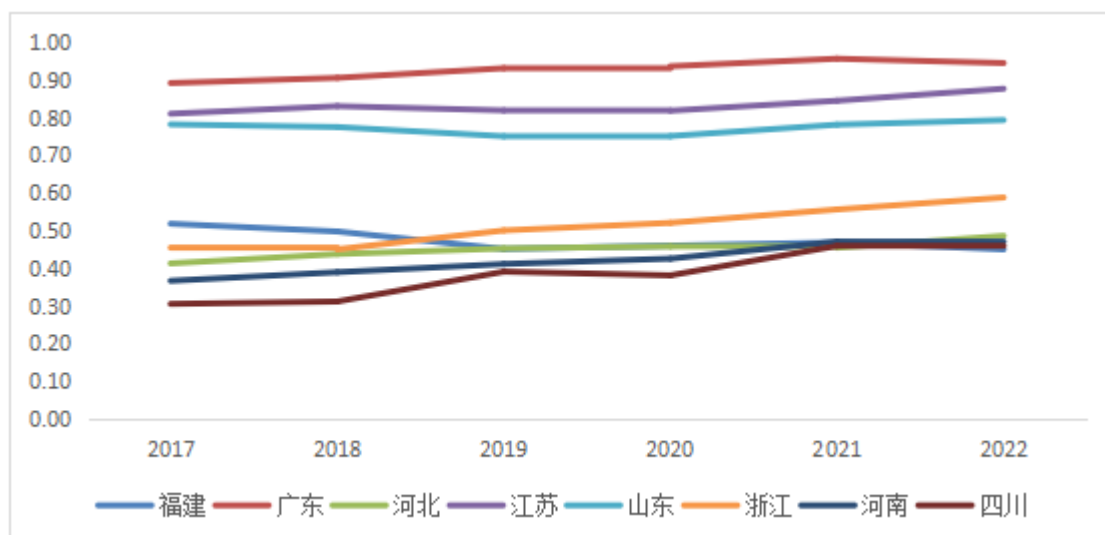


图 5 福建省体育部门整体共生度 2017-2022 年的排位变化

综合前文财政投入产出效率情况看，我省财政投入对体育产业发展的效率值全国领先，但是对竞技体育和群众体育发展的效率值在全国排位偏低，结合我省共生度下滑的趋势，说明体育产业发展有效带动群众体育和竞技体育发展的效能减弱。

六、相关意见建议

（一）深化各方合作，强化人才培养的战略性

加强各级社会体育指导员协会建设，不断完善社会体育指导员队伍管理、服务、激励的有效解决办法，积极举办相关技能培训班，提高社会指导员队伍数量和质量，有序推进志愿服务驿站建设，组织发动各级社会体育指导员协会开展科学健身指导志愿服务，发挥社会体育指导员的队伍骨干作用。发挥省运会的竞赛杠杆作用，完善运动员注册办法和省运会社会俱乐部组竞赛方案，拓宽体育后备人才的培养和选

拔渠道。同时，进一步改革创新运动员选拔培养机制，设计好运动员选拔“入口关”，培养“过程关”，成才“出口关”。完善体育后备人才“一条龙”培养制度体系，畅通人才输送渠道。加强教练员人才队伍的梯队建设、培训和管理，加大高层次领军人才引进和培养力度，建立良好的人才队伍体系。深入开展人员培养、交流和互动机制，对教练员制定年度培训计划，开展系统化、常态化培训，不断提升教练员的科学训练意识和能力，推动建立全省范围内省、市、县各级体育部门的人才培养工程。并制定实施教练员年度考核办法，对教练员在本职岗位的年度表现进行评价，引导和调动教练员培养输送高水平后备人才的积极性。

（二）提高采购效率，强化设备管理的规范性

省体育局可以通过对项目实施集中采购方案，建立专门负责全民健身智能设施集中采购的机构或平台，统一负责设备的招标、采购和质量监控。建立全民健身智能设施的统一标准和规范，明确设备的功能要求、技术指标、质量控制等方面的要求，统一制定采购计划，根据标准和需求进行集中招标和评审，确保设备的价格和质量得到合理控制和保障，降低采购成本，提高采购效率，减少设施配置差异，有利于对智能设施进行管理统筹。同时，还应加强对设备采购资金的监管和提高采购信息的透明度，确保资金的安全和合理使用，也能使各项目单位更加了解采购过程和结果，促进市场

竞争，进而推动设备价格和质量的改善。

（三）健全监督机制，强化项目流程监督

省体育局应加强对专项资金拨付流程的跟踪监督，健全完善专项资金管理办法和全面绩效管理制度，重新梳理项目业务流程，根据实际情况对各流程节点进行细化，并做出规范化要求，明确清楚各部门的职责分工；建立项目全流程监督管理机制，要求项目实施单位定期申报项目进度，进行相关的整理、分析，并根据实际情况采取相关措施，确保专项资金的使用安全和使用效率；建立专项资金预警机制，将额度大、拨付周期长的专项资金纳入预警范围，责任到人，定期通报拨付进展，严格问责问效，杜绝层层搁置、层层截留。同时，主管部门和项目单位应加强项目督查，加快实施进度，做到完工一批、验收一批，确保资金的及时使用，对确实无需或无法开展的项目应及时调剂，避免资金闲置。

（四）加强项目监管，强化精细化管理

省体育局应加强对工程建设的监管，完善各相关部门信息共享和沟通机制，及时掌握项目建设过程中的用地情况及施工进度，严格按照项目审批报告执行，不得随意变更用地，并按需开展定期或不定期检查，严格执行建设项目一月一报，季度通报、半年分析、现场督导的工作机制，确保项目落到实处。省体育局可以对群众体育项目实施集中采购，建立全民健身智能设施集中采购的机构或平台，统一负责设备的招标、

采购和质量监控，确保设备的价格和质量得到合理控制和保障，降低采购成本，提高采购效率，减少设施配置差异，有利于对智能设施进行管理统筹。

同时，还应强化精细化管理，提高财政资金投放时间的准确性，加强对资金动态的追踪管理。可以建立定期审查和评估机制，对项目进展进行定期检查，确保体育设施采购资金的申报与承载设施场地的实际施工进度相匹配。加强资金监管，确保申报资金与实际施工进度相符，避免造成资金的闲置。加强对设备采购资金的监管和提高采购信息的透明度，确保资金安全高效规范使用。

（五）落实预算执行，强化资金使用效率

省体育局应严格按项目实施方案监控项目施工情况，督促工作专班加紧工程进度，加快推进资金有效使用。预算部门要本着实事求是，量力而行的原则，详细统计分析往年决算，将分析结果结合当年工作安排和项目计划，将结转结余资金、上级转移支付、项目推进情况等因素进行预计和测算，合理编制年初预算，从而提升部门预算的科学合理性以及预算执行的准确性和预算执行率。部门和单位切实加强项目自评结果的整理、分析，将自评结果作为部门、单位完善政策和改进管理的重要依据；对预算执行率偏低的未开展或进度缓慢的项目，要单独说明原因，并及时提出整改措施。

（六）推进业财融合，强化项目库建设

省体育局专项资金缺少项目库动态管理，难以总结历史经验，且容易造成预算安排的纵向失衡，可以聘请第三方机构对新增项目进行预算评审和事前绩效评估，将各个项目方案内容、所需费用、预计工期、预期效益等资料收集入库，对所有入库项目进行规范化管理，严控支出范围和标准，提升项目编制质量，完善项目实施方案，科学设置绩效目标和指标，确保每个项目都具备可实施条件。有助于督促项目前期工作开展，提高项目成熟度，确保项目设立科学合理、项目实施顺利有效，让资金运用发挥最佳效益。

同时，财务和业务部门可以采用共同的数据处理和管理平台，加强各部门之间的信息沟通和共享，有利于解决财务信息与业务信息相分离的状况，可以更高效地对工程项目进行项目库管理，为业务和财务共同建立预算审核标准打下基础。还可以促使业务部门在预算审核中的资源配置、项目情况等方面为财务部门解疑和提供建议，有助于财务部门对进入项目库的项目事先进行概算和工程可行性研究，加速业财融合进程。

（七）科学设置指标，强化评价结果应用

结合部门实际进一步优化绩效指标体系，加大对部门绩效指标的指导和审核力度，合理分解量化绩效指标，使绩效指标和指标更科学精准，对预算执行发挥引导作用，合理设

置分值权重，防止重复评价，提高管理效率。注重绩效衡量可视化，归集和分析核心业务成本和效益要素，对比研究投入与产出，推动部门和项目开展成本效益分析，提升预算资金的配置效率和使用效益。明确自评责任主体，按财政部《项目支出绩效评价管理办法》规定“谁支出、谁自评”的原则实施自评工作。资金使用单位负责项目的组织实施、经费管理等工作，做好专项资金全过程预算绩效管理，充分发挥预算绩效管理的责任主体作用。同时，注重对评价结果的运用，发挥激励约束作用。积极推动项目绩效自评结果和部门整体支出绩效评价结果应用，把绩效评价结果作为下年度安排部门预算、考核业务和改进管理的重要依据，将评价结果与干部选拔任用、评优评先等方面充分结合，进一步发挥激励约束作用。

（八）优化资源分配，强化绩效导向作用

省体育局应重点关注竞技体育与群众体育两个方面的财政投入产出关系，集约化财政资金管理，避免财政资金闲置浪费，强化以绩效为导向的财政资金管理方式。进一步优化分配财政资源的因素分析法，合理在体育产业、竞技体育和群众体育三项体育事业之间分配财政投入。

此外，应注重三项体育事业之间的融合发展，我省体育产业发展全国领先，但下一步应注重通过体育产业带动竞技体育和群众体育发展。建议省体育局根据体育总局和我省年

度体育事业工作重点及任务，按照“大专项+任务清单”管理模式，在原来三个专项资金基础上，调整优化专项资金支出结构，整合设立为一个新的专项，推动我省体育品牌企业深入参与竞技体育培育培养活动；引导其构建产业基金推动智慧体育场馆建设等。以体育产业发展为核心驱动力，拉动竞技体育、群众体育协调共生发展，避免资金分配使用的固化，不断提升专项资金使用效益和效率。

七、其他需要说明的事项

无

附件： 2022 年福建省体育局部门整体支出项目绩效评价
评价指标体系及得分情况表

附件

2022 年福建省体育部门整体支出项目绩效评价 指标体系及得分情况表

一级 指标	二级 指标	三级指标	指标解释和评分要点	分值	得分
履 职 效能	决策依 据	贯彻国家和省体育局工作的相关决策部署	①认真贯彻落实习近平总书记关于体育工作的重要论述和关于体育工作的重要指示批示精神。 ②贯彻落实全国体育工作会议和全省体育局长会议精神。发现一项不符合扣 1 分。	2	2
		执行预算绩效管理和资金管理办法	①符合《项目支出绩效评价管理办法》。 ②符合《福建省财政厅 福建省体育局关于印发〈福建省体育产业发展专项资金管理办法〉〈福建省群众体育专项资金管理办法〉〈福建省竞技体育专项资金管理办法〉的通知》（闽财教〔2021〕32 号）。发现一项不符合扣 1 分。	2	2
	目标设定	部门职责明确	部门在整体支出绩效目标（部门整体支出绩效目标表）中的职责设定是否符合“三定”方案中所赋予的职责。符合得 2 分；基本符合得 1 分；否则不得分。	2	2
		绩效目标合理性	部门所设立的整体支出绩效目标（部门整体支出绩效目标表）是否符合客观实际，部门设立的专项资金绩效目标是否依据充分、明确、细化和量化。	2	2

		评价要点：①是否与部门年度的任务数或计划数相对应；②是否与本年度部门预算资金相匹配；③预期产出效益和效果是否符合地方产业的实际情况。发现一项不符合扣 1 分。		
	绩效指标明确性	部门依据整体绩效目标（部门整体支出绩效目标表）所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和评价部门整体绩效目标的明细化情况。 评价要点：①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。发现一项不符合扣 1 分。	2	2
	资金使用合规性	部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定。 评价要点：①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理规定的规定；有无按照审计等部门提出的整改意见完善管理等情况。②资金的拨付有完整的审批过程和手续；对下补助资金是否有专门的资金分配办法或方案（包含测算过程）；③项目的重大开支经过评估论证；④符合部门预算批复的用途；⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
	管理制度健全性	部门为落实我省全民健身战略，提升竞技体育综合实力，提高体育产业总规模，加快推进体育强省建设而制定的行业指导、产业规划、监督管理、人才培养和项目管	3	2

		理等方面的管理制度是否健全完整。制度健全完整得 3 分；基本健全得 2 分；否则不得分。		
	制度执行有效性	<p>①是否贯彻执行国家有关体育工作的法律法规和政策，起草并组织实施有关地方性法规、规章和政策。</p> <p>②是否监督实施国家体育锻炼标准，推动国民体质监测和社会体育指导工作队伍建设。</p> <p>③是否指导公共体育设施的建设，负责公共体育设施的监督管理。</p> <p>④是否统筹规划全省竞技体育发展和体育运动项目设置与重点布局；指导协调体育训练，负责全省运动队伍的建设和体育人才的培养。</p> <p>⑤是否拟订并组织实施全省体育产业发展规划和政策，促进体育市场发展及监督管理</p> <p>⑥是否规范体育服务管理，推动体育标准化建设。</p> <p>根据工作组的实地调研，逐项核查，酌情给分。审计部门出具的审计报告中提到的制度执行不完整之处，每发现一项不符合扣 1 分。</p>	2	2
	预决算信息公开性	<p>部门是否按照政府信息公开有关规定及预决算批复文件中要求的格式、时限公开相关预决算信息。</p> <p>评价要点：①按规定格式公开预决算信息；②按规定时限公开预决算信。发现一项不</p>	2	2

			符合扣 1 分。		
		绩效管理情况	评价要点：①部门对机关和下属单位、专项资金等进行绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理；②将评价结果应用于预算绩效管理制度的建设和执行；③根据财政部门要求及时报送临时性绩效管理所需材料；④配合财政部门做好调研、课题研究等工作；⑤开展成本效益分析、提升绩效评价质量、加强绩效结果应用等方面探索创新情况；⑥绩效管理工作中在全国推广、经验推介或被省领导、上级主管部门肯定。发现一项不符合扣 0.5 分。	3	0.5
		项目建设验收合格率	体育健身活动场所等项目建设完成后，验收合格率 $\geq 80\%$ ，得满分；否则不得分。 评价要点：体育健身活动场所项目验收报告等其他佐证项目质量的证明文件。	2	2
管 理 行 效 率	预算执	预算支出完成率	对部门本年度支出预算完成数与支出预算数的比较。 $\text{预算支出完成率} = (\text{预算支出完成数} / \text{预算支出数}) \times 100\%$ 评价要点：完成率大于或等于 95%的，得满分；完成率小于或等于 85%的，得 0 分；完成率在 85%-95%之间的，得分 $= (\text{部门预算完成率} - 85\%) / 10\% \times \text{指标分值}$ 。	2	0.8
		资金到位率	$\text{资金到位率} = (\text{实际到位资金} / \text{计划到位资金}) \times 100\%$ ，资金到位率大于等于 95%得满分，每降低 5%扣一分，扣完为止。	2	2
	职责履行	专项项目完成率	评价要点：根据专项项目完成进度进行打分。达到目标值得满分，未达目标值的，	3	2

			(完成数/目标数量)*100%*指标分值		
		专项项目产出质量	评价要点：根据专项项目产出质量进行打分。完成情况优秀的，得满分；发现一个项目产出质量问题扣 1 分，扣完为止。	3	3
		专项资金执行率	专项资金在规定的时间内资金使用率 80%以上，得满分，80%-75%，得 2 分，75%-70%，得 1 分，70%以下及未按规定拨付时间的不得分。	3	2
		赛事活动开展及时性	各项赛事活动均按计划及时开展，及时性=100%的，得满分，每降低 5%扣 1 分，扣完为止。	2	2
投入成本	预算配置	在职人员控制率	<p>部门本年度实际在职人员数与编制数的比率，用在职人员控制率来衡量。</p> <p>在职人员控制率=（在职人员数/编制数）*100%</p> <p>在职人员数：部门实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准，由编制部门和人劳部门批复同意的临聘人员除外。</p> <p>编制数：机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。</p> <p>评价要点：在职人员控制率小等于 100%的，得满分；在职人员控制率大等于 115%的，得 0 分；在职人员控制率在 100%-115%之间的，得分=（15%-某部门在职人员控制率）/15% *指标分值。</p>	2	2
		“三公经费”变动率	<p>部门本年度“三公经费”总额与上年度“三公经费”总额的变动率。</p> <p>变动率=（1-本年度“三公经费”总额/上</p>	2	2

			年度“三公经费”总额)*100% “三公经费”：年度预算安排的因公出国(境)、公务车辆购置及运行费和公务招待费。 评价要点：变动率大于或等于 10%的，得满分；变动率小于或等于 0，得 0 分；变动率 0%-10%之间的，得分=变动率/10%*指标分值。		
		公用经费控制率	部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率。 公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)*100% 评价要点：公用经费控制率小等于 100%的，得满分；公用经费控制率大等于 105%的，得 0 分；公用经费控制率在 100%-105%之间的，得分= (105%-部门公用经费控制率)/5%*指标分值。	2	2
社 会 (服 务)效 应	数量指 标	品牌赛事活动次数	品牌赛事活动举办次数≥100 次，得满分；否则按照未完成比例相应扣分。	2	2
		新增国家、省级体育产业基地	新增国家体育产业基地 4 个及以上或新增省级体育产业基地 10 个及以上得满分；否则按照未完成比例相应扣分。	2	2
		全民健身参与人数	全民健身参与人数≥100 万人次，得满分；否则按照未完成比例相应扣分。	2	2
		每千人拥有社会体育指导员数量	每千人拥有社会体育指导员数量达 2.22 人以上，记 2 分；否则按照未完成比例相应扣分。	2	1.23
		补助竞技体育品牌项目数量	补助竞技体育品牌项目数量≥48 项，记 2 分；否则按照未完成比例相应扣分。	2	0.88

	实现县（市、区）、乡镇（街道）、行政村（社区）三级公共健身设施和社区 15 分钟健身圈实现全覆盖	人均体育场地面积 ≥ 2.41 ，得满分；否则按照未完成比例相应扣分。	1	1
	举办“运动健身进万家”系列赛事活动	举办“运动健身进万家”系列赛事活动 ≥ 2600 场次，参与人数超过 100 万人次；否则按照未完成比例相应扣分。	1	1
	新增国家体育旅游精品线路、精品景区、精品目的地、精品赛事	新增国家体育旅游精品线路、精品景区、精品目的地、精品赛事 10 个；否则按照未完成比例相应扣分。	1	0.8
	新建健身步道公里数	新建健身步道公里数 ≥ 1420 公里；否则按照未完成比例相应扣分。	1	0.85
	组织开展各类青少年活动	组织开展各类青少年活动数量 ≥ 40 场次；否则按照未完成比例相应扣分。	1	0.8
	新增国家级训练基地	新增国家级训练基地 ≥ 1 个，得满分；否则不得分。	1	0
	新增高水平体育后备人才基地	新增高水平体育后备人才基地 ≥ 1 个，得满分；否则不得分。	1	0
质量指标	综合 DEA 效率值	2017 年-2022 年竞技体育、体育产业、群众体育项目综合 DEA 效率值均值*指标分值	10	7.09
	共生度	2017 年-2022 年福建省平均共生度/排名第一名省市平均共生度*100%*指标分值	6	3.06
	经常参加体育锻炼人数比例	经常参加体育锻炼人数比例 \geq 全国经常参加体育锻炼人数比例，得 2 分；否则不得分。	2	2
	国民体质监测数	国民体质监测数据合格率 $\geq 92\%$ ，得满分；	2	1.9

		据合格率	否则按照未完成比例相应扣分。		
		校园体育设施有序开放	符合条件的室外操场、球场、田径跑道、健身器材等体育设施，逐步在周末、节假日和寒暑假，以预约方式有序向社会开放计划实施率 $\geq 95\%$ ，得满分；否则按照未完成比例相应扣分。	2	2
		推动全省体育消费	推动全省体育消费金额 ≥ 500 亿元，得满分；否则按照未完成比例相应扣分。	1	1
持 续 发 展	经济驱动	体育产业产值占全省 GDP 比重	体育产业产值占全省 GDP 比重 $\geq 4\%$ ，得 2 分。 评分要点：大于或等于目标值（4%）得满分，未达到目标值得，（实际完成数量/目标数量）*指标得分	2	2
	工作影响力	体育工作被表扬肯定情况	体育工作得到党中央、国务院肯定的，每项得 3 分；得到体育总局和省委省政府肯定的，每项得 2 分；典型经验获得推广的得 1 分；上述分数可累加计算，最高得 3 分。	3	3
满 意 度 调 查	工作满意度	专项资金项目满意度	竞技体育、群众体育、体育产业发展专项资金项目满意度 $\geq 95\%$ 得满分，95%-90%，得 4 分，90%-85%，得 2 分，85%以下不得分。	5	5
		员工工作成果满意度	员工对工作开展成果的满意度 $\geq 95\%$ 得满分，95%-90%，得 3 分，90%-85%，得 1 分，85%以下不得分。	4	4
合计				100	82.91

2022 年福建省增值税留抵退税政策 绩效评价报告

为深入了解我省留抵退税政策落实情况，评估政策实效，为实施好积极的财政政策提供科学决策参考，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《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，简称 70 号文）《税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财税〔2022〕14 号，简称 14 号文）《关于进一步加快增值税期末留抵退税政策实施进度的公告》（财税〔2022〕17 号，简称 17 号文）《关于进一步持续加快增值税期末留抵退税政策实施进度的公告》（财税〔2022〕19 号，简称 19 号文）《关于扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围的公告》（财税〔2022〕21 号，简称 21 号文）以及《福建省增值税期末留抵退税政策实施方案》等有关要求，现对 2022 年福建省增值税留抵退税政策开展绩效评价，对该政策的实施情况和实施效益进行评价分析，提出改进管理的建议。

一、政策情况

根据 70 号文要求，我国于 2018 年首次实施留抵退税政

策，其中试点退税范围包括装备制造等先进制造业、研发等现代服务业中 18 个大类行业以及电网企业的留抵税额。2019 年，我国逐步推动全行业试点留抵退税，但仅退还留抵税额增量的 60%。2021 年，财会部会同税务总局发文明确将先进制造业企业的留抵税额增量退税比例从 60% 进一步提高至 100%。

2022 年，为支持小微企业和制造业等行业发展，缓解资金回笼压力，提振市场主体信心，推动经济高质量发展，财政部与税务总局相继出台 14 号、17 号、19 号和 21 号文，进一步加大增值税留抵退税力度，将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的小微企业，并一次性退还小微企业存量留抵税额；对先进制造业退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的制造业等行业企业；将一次性退还存量留抵税额的政策范围，扩大至“批发和零售业”、“农、林、牧、渔业”、“住宿和餐饮业”、“居民服务、修理和其他服务业”、“教育”、“卫生和社会工作”和“文化、体育和娱乐业”等行业。自此，2022 年度成为我国有史以来增值税留抵退税规模扩大最为显著的年份。据统计，全国增值税留抵退税总额达 2.46 万亿元，占 2022 年度减税缴费总额的 70%。

2022 年福建省充分落实 14 号、17 号、19 号和 21 号文件精神，全年实现增值税留抵退税 705 亿元（包括厦门），占

全国总量 2.87%，

二、绩效评价工作

（一）工作方案设计环节

根据绩效管理工作的有关要求成立绩效评价小组，收集福建省增值税留抵退税政策基本情况和绩效目标、我省出台的有关管理制度和办法、相关资金指标文件、项目的年度自评报告等，研究评价工作方案。依据各地区的政策执行情况，重点针对政策执行的社会、经济效益，利用数据分析结合实地调研访谈的方法展开绩效评价工作。

（二）评价数据采集环节

评价组通过座谈、交流等方式与省财政厅税政处、省税务局货劳处沟通，获取绩效评价有用信息。同时，评价组还现场走访泉州市晋江市和惠安县、福州市罗源县、莆田市涵江区和秀屿区、宁德市霞浦县的财政局和税务局，与部分留抵退税收益企业展开深入交流，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步夯实绩效评价所需数据和资料。最后，评价组借助问卷调查手段，收集了部分享受留抵退税企业对退税政策的满意度以及其对退税的使用用途。

（三）评价报告形成环节

绩效评价组重点围绕政策资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，政策效益和效果情况，利用数据分析与传统绩效评价

相结合的方法展开绩效评价，形成《2022 年福建省增值税留抵退税政策绩效评价报告》。

三、综合评价情况及结论

采用定量与定性评价相结合的比较法，根据省增值税留抵退税政策具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评价。

（一）政策目标合理性

根据增值税留抵退税政策的预期目标设定与经济社会发展、减税降费等宏观政策的衔接程度，以及政策目标可实现性对其合理性进行评价。留抵退税政策从应对当前经济下行压力加大的角度设计和出台，符合组合式减税降费政策助企纾困解难、释放经济活力的宏观目标。福建省财政厅、省税务局、人民银行福州中心支行联合印发《福建省增值税期末留抵退税政策实施方案》，建立协同工作机制，确保增值税留抵退税政策目标有效落实。

（二）政策效益性

根据增值税留抵退税政策的预期目标完成情况、退税回补效果、退税服务效率及便利性、企业满意程度对其效益性进行评价。结合调研内容分析，多数企业反映实施大规模留抵退税政策后，2022 年度企业纳税负担较上年同期相比有明显下降，有效降低生产经营成本，促进企业复工复产，增强技术改造或研发投入信息，所有接受调查的企业都对留抵退

税服务效率及便利性感到满意。在退税回补效果方面，受宏观经济形势以及企业再投资计划的影响，纳税回补周期长，回补效应难以在短期内显现。

（三）政策可持续性

根据增值税留抵退税政策的方案细化程度、配套工作机制、地方财政压力及资金保障措施对其可持续性进行评价。结合调研资料与政策解读，2022 年度增值税留抵退税额的 35%由省财政代各县区先行垫付，中央财政先后下达多批次支持基层落实减税降费和重点民生等转移支付资金，缓解了退税对地方造成的资金压力，但以后年度的退税对地方财政仍可能存在较大压力。

四、政策成效

（一）稳定企业运营发展

一方面，退税政策发挥了逆周期的调节作用。近年来，受经济下行、疫情反复等多种因素影响，企业经营承压，现金流周转压力大。留抵退税着眼于对未来经济发展的长远考量，助企纾困解难。新冠肺炎疫情之前，基于结构调整的考虑，对装备制造等先进制造业、研发等现代服务业实行留抵退税。2020 年以来，基于对疫情影响的考虑，对受疫情影响比较困难的行业、企业实行留抵退税。2022 年又扩大到科学研究和技术服务业、软件和信息技术服务业等优先发展的相关产业，都是基于发挥逆周期调节作用、雪中送炭的考虑。

（二）鼓励企业扩大投资

增值税留抵退税能够降低企业成本，使企业有更多资金投入扩大再生产，有助于投资乘数效应的发挥，形成“投资扩大再生产——提高效益”的良性循环。退税资金直达快享，为企业按时足额支付职工薪酬提供有力支持，稳定了企业用工，保障了居民就业。大规模留抵退税既保障了市场主体可持续发展、稳定了中国经济基本面，又为有发展潜力的行业和企业提供了资金支持以及快速发展的空间。从长期看财政压力会降低，留抵退税会成为未来财政收入增长的因素，促进形成新的良性循环。

（三）助力企业研发创新

通过留抵税额退税，企业可以获得一定的资金回报，增加了企业的投资和创新动力。企业可以将退税资金用于研发新产品、引进新技术、扩大生产规模等方面，推动企业的发展。

五、存在问题

评价组围绕 2022 年增值税留抵退税政策，基于现场访谈、调查所获取的信息以及全省、各地市留抵退税数据，结合我省宏微观经济发展情况进行分析后，发现：

（一）从退税金额上看，政策的受益面仍不够广泛

根据调研发现，2022 年留抵退税金额的集中度较高。从地市层面上看，退税政策覆盖面也呈现集中形态，由于退税

金额高度集中在少数企业，从退税金额的覆盖面上看，退税受益面不够广泛。

（二）从实现效果上看，政策的核心功能发挥不够充分

从财税 70 号、14 号、17 号、19 号和 21 号文中增值税留抵退税政策所表达的功能来看，缓解企业资金压力、促进制造业发展以及保障小微企业生存是本政策的核心功能。但从退税实现效果来看，政策缓解企业融资压力的功能发挥不够充分。

（三）退税政策加大部分区县的财政负担

我省落实现行增值税留抵退税分担机制，增值税留抵退税地方分担的部分（50%），由增值税收入归属地负担，其中 15% 部分由收入归属地直接负担，其余 35% 部分先由省级财政垫付，收入归属地市、县（区）按月向省级财政调库。

（四）部分项目的退税回补周期长

根据数据分析，增值税留抵退税额较大的企业具有重资产、重投资的特点，但是由于不少退税企业依然处于较长的投资周期，不仅短期内难以产生显著销量，而且由于其持续投资还将产生新增留抵进项待退税额，拉长了退税回补周期。

（五）减税降费政策中企业的规模划分标准不统一

根据企业反映，由于增值税与所得税等各税种对小微企业标准界定不统一，对纳税人理解掌握政策造成不便。如增值税小微企业是从销售收入角度界定的，而企业所得税是从

资产总额、从业人数和年度应纳税所得额的角度界定。调研发现，税务部门和小微企业作为征纳双方经常出现分歧，一定数量纳税人无法准确辨别自身企业规模性质，不清楚可以享受哪些优惠政策，影响了政策成效。

六、相关意见建议

（一）加大政策解读力度，扩大政策受益面

一方面相关主管部门要加强宣传力度，以各种形式力求做到让有关主体知道留抵退税政策，并以此为导向，让各类主体充分享受此项政策。另一方面针对此项政策惠及的主体多数为小微企业，所以应当尽量的降低政策解读的成本，帮助企业熟悉相关流程，让其明确相关的制度、规范及实施细节，使各类主体都能实实在在的享受到政策红利。

（二）发挥留抵退税引导作用，充分发挥政策功能

更好地发挥留抵退税政策在引导形成大中小企业分工合作的机制中的作用，促进中小企业发展能力提升。中小企业，特别是小微企业发展，对于当前我国高质量发展具有举足轻重的地位。鼓励大企业走专业化分工之路，将更多非核心业务外包给中小企业，既能够提升行业专业化水平、提高市场效率，又能够激活中小企业发展动力、培育更多更具有特色的中小企业。

（三）对重点战略企业加强转移支付

鉴于各地市调研情况，建议 2023 年结合各市县具体情

况，对国家重大战略项目及财政困难的市县提供补助。例如霞浦县的核电项目属于国家布局的重大核能科技项目，并享受中央财政投资补助，属于中央事权范围。对该类项目所在区县，为切实缓解其当前财政收支矛盾凸显的困难，建议对其提供个性化、精准化帮助协调，延续 2022 年标准，继续单列给予相关项目 2023 年度退税的地方承担部分全额补助。

此外，建议明确省与省以下各级政府的留抵退税分担机制。结合各级地方政府的财政体制及财力状况，根据实际增值税收入情况，合理确定留抵退税分担机制，科学分担承担比例，均衡地区财力，使退税制度更加合理和公平。避免出现不合理的财政分配情况，切实减轻基层财政退税压力，确保留抵退税及时退付。

（四）深化退税政策成效调查

一方面，对留抵退税效益展开穿透分析，通过跟踪资金的用途，分析其后续进项发票的来源、其货物采购的来源供货商以及投入生产带动的关联上下游产业，以留抵退税资金为线索，穿透分析其是否间接促进中小微企业或整体经济的复苏和繁荣。通过对退税资金集中的几家主要企业的穿透分析掌握退税效益、分析退税对促进就业、拉动经济的影响。

另一方面，强化日常监管，注重成果运用。通过强化日常监管，开展多层次、全方位、多角度地跟踪调研，不断提升增值税留抵退税政策执行情况跟踪调研的深度，并注重调

研成果的实际应用。一是融入日常监管持续发力。嵌入地方财政运行分析评估工作，关注增值税留抵退税政策执行对地方财政库款和“三保”的影响，进一步助力政策落地落实，增强市场主体的获得感。

（五）完善统一企业划型标准

一方面，逐步统一小微企业认定标准，对不同税种间小微企业的认定标准进行统筹设计，简化相关认定程序，加强对企业的宣传引导，有利于小微企业清晰了解自身规模性质，确保小微企业税收优惠政策精准落实。

另一方面，对企业划型标准机制进行定期动态调整，随着经济环境的变化和行业成长趋势，结合政策指向性和行业特点对企业划型标准相应地进行调整和改进，提升企业划型精准度。

七、其他需要说明的事项

无

2022 年学生资助补助专项资金绩效评价报告

为进一步强化财政专项资金管理，提高资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》及《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》等有关要求，现对 2022 年学生资助补助专项资金使用情况开展绩效评价，分析实施效果，提出完善政策和改进管理的建议。

一、基本情况

学生资助是一项重要的保民生、暖民心工程，也是促进教育公平和社会公平的重要举措。党中央、国务院高度重视学生资助工作，将其列为重要的民生工程，作出了“不让一个学生因家庭经济困难而失学，促进家庭经济困难学生成才成长”的庄严承诺。《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020 年）》把促进教育公平摆在突出的位置，将家庭经济困难学生资助工作列入教育改革发展十个重大项目之一。党的十九大报告明确提出要“健全学生资助制度”。从 2007 年开始，中央不断建立健全家庭经济困难学生资助政策体系，加大财政投入，在中等职业教育、普通高中教育以及高等教育中的本专科生教育、研究生教育等各个教育阶段，分别建立了相应的资助政策体系。近年来，我国学生资助政

策体系逐步完善，经费投入大幅增加，学生资助规模不断扩大，学生资助工作成效显著，极大地促进了教育公平，为教育事业健康发展、脱贫攻坚目标如期实现提供了有力保障。

2022 年中央下达和省级预算安排学生资助补助经费共 163423.26 万元（其中：中央预算金额 122247 万元，省级预算金额 41176.26 万元。）。普通高中学生资助经费 7156.88 万元、中等职业教育学生资助经费 37334.4 万元、高等教育学生资助经费 115646.08 万元，西藏班学生经费 670.5 万元，留学生奖学金 2615.4 万元。

2022 年学生资助补助经费资金情况表

地区	预算安排 (万元)	其中:					截止 2023 年 8 月底 实际支出 (万元)	结余情 况 (万 元)	支出率%
		中职职 业教育	普通高中	高等教育	少数民 族和西 藏班	外国留学 生、台湾学 生奖学金 等			
省本级	78935.82	1434.4	4	75091.12	0	2406.3	78705.99	229.83	99.71%
福州	14721.96	5382	360.2	8850.65	56.61	72.5	14426.75	295.21	97.99%
宁德	7066.13	3849	1201.11	1699.47	316.55	0	7056.73	9.4	99.87%
莆田	7062.79	3604	610.2	2835.63	9.96	3	7016.47	46.32	99.34%
泉州	22024.58	6281	962.16	14681.73	20.69	79	21841.53	183.05	99.17%
漳州	11766.66	5618	921.54	4783.43	441.59	2.1	11617.12	149.54	98.73%
龙岩	8053.17	4189	902.52	2936.37	25.28	0	7767.11	286.06	96.45%
三明	7026.67	3036	705.13	2950.36	320.18	15	6601.46	425.21	93.95%
南平	6438.48	3703	869.42	1817.32	11.24	37.5	6418.48	20	99.69%
平潭	327	238	89	0	0	0	327	0	100%

二、绩效评价工作开展情况

根据绩效管理工作的有关要求成立绩效评价小组，收集学生资助补助专项资金管理基本情况和年初绩效目标、我省出台的有关管理制度和办法、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究制作工作方案；通过座谈、个别交流等

方式，主动加强与省财政厅教科文处、省教育厅、各市、县（区）财政局及教育局的沟通联系，科学选择绩效评价指标，设计评价基础数据统计表格，布置市县填列；重点选择龙岩市、漳州市和平潭综合**实验区**深入基层和项目现场，与相关地市部门和重点学校进行座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。在此基础上，重点围绕专项资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果如何等情况开展绩效评价，形成《2022年学生资助补助专项资金绩效评价报告》。

三、绩效评价指标分析及评价结论

采用定量与定性评价相结合的比较法，根据学生资助补助专项资金具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分为 82 分（评分表详见附件），评价等级为“良”。

四、成效分析

（一）保持帮扶政策稳定

一是落实四个不摘。严格落实过渡期内“四个不摘”要求，把工作重心转移到防止返贫致贫上来，学生资助帮扶对象重点聚焦脱贫家庭、脱贫不稳定家庭、边缘易致贫家庭、突发严重困难家庭、城乡低保家庭、特困救助、孤儿、残疾、残疾人子女等九类群体。二是实施免息政策。为帮助家庭经

济困难毕业生缓解就业压力，对 2022 年及以前年度毕业的贷款学生 2022 年内应偿还的国家助学贷款利息予以免除，共计为 101145 人免除生源地信用助学贷款利息，免除利息 5062.18 万元。三是开展精准比对。依托信息化手段，主动发现、及时帮扶。与乡村振兴、民政等部门持续开展数据信息共享和比对工作，确保学生资助对象精准，全年识别比对已脱贫家庭、低保家庭等学生 17 万人，并落实学生资助政策，确保资助资金发放到位，不漏一人。四是修订认定办法。我省今年出台新的《福建省家庭经济困难学生认定办法》，将“边缘易致贫户”“因病因灾因意外事故等刚性支出较大或收入大幅缩减导致基本生活出现严重困难户”家庭的学生，及时将其纳入资助范围，确保应助尽助。

（二）提高资助管理水平

一是自主研发“快报系统”。为加强资助资金的使用与监管，加快资金结算的效率，研发学生资助“快报系统”，已经完成建设并于 12 月初进行数据填报。二是规范系统数据填报。各学段严格按照“全国学生资助管理信息系统”的要求，督促各级各类学校和教育局，规范数据填报、数据审核、数据查重，确保各项资助信息的真实、完整、有效，同时，根据要求，及时做好全国系统的升级和日常运维工作，保障系统运行安全、稳定。三是推进兴才基地建设。课程体系初步成形，兴才学员专属“兴才书院”线上培训平台已完

成开发建设并投入试运行。培养机制初步建立，制定《兴才励志成长基地学员管理办法（试行）》，科学建立学员招募与选拔标准，设定学员线上培训管理制度及星级考核管理机制，规范勤工助学岗位类别性质与工作职责。目前已招募并培训学员 394 名。培训网点初步搭建，在福州大学等 20 所高校设立学员培训点，通过整合社会资助资源，开展勤工助学实践活动和困难学生素质拓展活动，提升学生综合素质和就业竞争力，帮助困难学生更好落实就业岗位。

（三）提升资助育人成效

一是打造资助育人品牌。我省坚持品牌、导向、创新、协同“四轮驱动”资助育人新理念的有益探索与生动实践。第一季“强国有我 不负青春”主题宣讲活动已圆满结束，相关视频及报道在“学习强国”总平台和福建平台开设专题播发，在中央、省市主要媒体以及宣传、教育、共青团、妇联等系统 100 多个新媒体网端号及 2.6 万个乡村大喇叭同步推出。二是树立榜样引领力量。组织开展第三届“强国有我·青春荣光”国家奖学金福建省颁奖大会，树优秀学生典型，发挥示范引领作用。通过国家奖学金和国家励志奖学金评审，共评出 2021-2022 学年全省 78 名博士研究生、553 名硕士研究生、1067 名本专科、405 名中职国家奖学金和 27441 名国家励志奖学金。三是拓展融合宣传渠道。将资助政策编入高考、中考招生指南和各级各类学校的录取通知书中，向

初中、高中毕业生发放《一封信》，联合海峡教育报举办“强国有我”系列抖音短视频大赛，联合中国人寿开展“国寿小画家”公益美术创作宣传，联合福建省金融消费权益保护协会开展高校“99 识金”理性金融行为主题微视频评选等活动，话题总阅读量达 1576.6 万，吸引全省 6000 多所学校 20 多万名学生参与，宣传效果显著。四是组织资助志愿活动。全省学生资助志愿服务联盟在“志愿中国”平台志愿者人数达 17.8 万人，累计信用时数 1474341。其中，2022 年开展志愿服务活动 5844 场，15.7 万人参与活动，全年共累积信用时数 375387 小时。

五、存在的主要问题

（一）助学金和助学贷款审核认定过程中存在疏漏

1. 学生瞒报、虚报家庭经济情况

根据补助政策，助学金是无偿发放的，评价中发现存在部分学生即使家庭经济并不困难也去申请助学金补助，并且为了在评定中更具优势，在《调查表》中瞒报、虚报经济情况。现场核查中抽取的漳州市本级、平和县以及平潭综合实验区，共 24 所高中，均有发现影响家庭经济情况有关信息栏，虚报家庭人均年收入和家庭遭受自然灾害与突发意外事件等情况。其中：缺少佐证材料的学生人数将近抽查总量的 50%，填报不规范的学生人数超过抽查总量的 40%。此外，高校申请助学贷款的填报认定几乎没有佐证材料。

2. 学校和所在地部门把关不严

由于家庭收入的多途径、公民财产的不公开、家庭遭受突发意外事件难以查证、家庭成员劳动力弱不可测量、家庭负债无法确认等，学校老师和所在地部门工作人员审核难度大，人手紧张，多半不会去调查清楚每个学生的实际家庭情况。加上不与其发生利益冲突，一般都会给申请者通过。如评价中发现，个别学生多套房产，部分学生以房贷为贫困原因申请补助审核均通过。

民主评议是体现助学金发放公平、公正、公开的重要途径。在成立民主评议小组时，应当综合考虑成员的政治成分、职位、性别、地域等去合理配置，但实际评定中却无法达到真实和公平。在实际操作中，班主任或辅导员经常将权限下放给班干部，导致民主评议结果失衡，尤其是一年级新生，学生之间并不相互了解，即便是相处一段时间后的学习生活，绝大部分学生都无法完全了解本班同学的基础信息，在不了解的前提下做出的评定结果作用不大。

3. 相对贫困程度难以评定

根据《福建省家庭经济困难学生认定办法》规定，家庭经济困难是指本人及其家庭的经济能力难以满足在校期间的学习、生活基本支出的学生。但评价中发现，每个地区的经济水平和消费标准不一样，造成每个家庭经济困难的原因各不相同，每个家庭的社会关系不一样，解决困难的能力也

是不一致的。比如西藏班的学生基本都申请贫困，据学校老师反映，有些同学的家境在当地并不是那么困难；核查中还发现，个别省属高校对外地学生家庭情况审核较为宽松，存在父母是公务员、事业单位或国有企业工作人员、个体经营户（企业拥有 1-10 名员工）却以家庭成员生病为理由申请贫困补助通过和房贷车贷导致贫困申请补助通过的现象，因此相对的贫困难以评定，导致这个标准的划定不太公正，部分学生所在学校资助资金安排情况与实际困难情况不匹配。

（二）免学费资金支出方向不规范

通过了解中等职业学校专项资金的使用情况，发现存在部分学校的生均公用经费超出使用范围。根据管理办法，学校的公用经费主要用于学校日常办学运转支出、校外实习实训支出。核查中发现，龙岩市本级、平和县和平潭综合实验区部分中职学校将生均公用经费用于支付在编或非编人员工资、绩效奖金、医社保、职业年金、公积金等情况。

（三）个别学校资助金发放不及时

2018 年我省资助巡查制度取消后，全省学生资助监督检查力度有所削弱，未能采取有效措施对各单位学生资助工作落实情况进行有效监控。根据财政厅官网《关于财政学生资助补助经费满意度网上调查》的结果，有 80 位学生反映资助资金下发较慢，没有及时收到助学金。

（四）资助管理制度有待完善

我省的各类资助政策已比较健全，但 2022 年未根据《学生资助资金管理办法》的有关精神，制定符合我省实际的《福建省学生资助资金管理办法》。服兵役国家教育资助政策涉及退役军人事务、教育、国防动员等多个部门，在申请流程和标准档次等具体操作和执行上仍存在一些问题，比如兵役生填写《应征入伍服兵役高等学校学生国家教育资助申请表》需要由退役安置地县级人民政府征兵办公室和退役军人事务部门盖章，执行过程中存在退役安置地退役军人事务部门拒绝盖章的情况，影响学生申请资助。

（五）系统功能存在漏洞

大多数学校老师和基层部门工作人员反映，“福建助学”APP 存在漏洞。例如：学生没有上传佐证材料系统就能通过打分；学生先前填写的《调查表》和后续录入的家庭基本情况资料相矛盾；根据《福建省家庭经济困难学生认定办法》，个别应认定为一档特别困难的学生却被认定为二档困难；系统数据更新存在延迟。

（六）绩效目标需要进一步明确和细化

具体目标主要设置了家庭经济困难学生的各类助学金的资助数量，对于国家奖学金、国家励志奖学金、学业奖学金等没有提出具体的绩效目标。个别绩效指标目标值设置较为保守，有待进一步完善，如：数量指标中“中职免学费受

助学生覆盖面”目标设置为 ≥ 28 万人，实际完成值 33.62 万人，超过计划值 20.07%；“高校应征入伍受助学生覆盖面”目标设置为 ≥ 1 万人，实际完成值 1.53 万人，超过计划值 53.46%；“少数民族助学金覆盖人数”目标设置为 ≥ 0.5 万人，实际完成值 0.72 万人，超过计划值 43.54%。这三项学生数正常增长的情况下，指标的实际偏离度较大。“出国留学、来华留学和台湾学生受助人数量”和“西藏学生受助人数量”两项指标未提供实际完成值数据。

六、相关建议

（一）强化认定阶段的管理

一是缩小助学金发放比例，加大国家奖学金、国家励志奖学金、勤工助学、生源地信用助学贷款的比例。鼓励学生通过自己的努力，取得优异的成绩，从而获得资助奖励，提高学生综合素质，让自立自强成为他们的自觉意识。二是加强宣传和学生的诚信教育。学校是教育学生的主阵地，影响学生的世界观、人生观、价值观。通过宣传，正确引导学生申请资助补助，使其有所为，有所不为。对于个别填报不规范的学生，老师可以根据困难类型制定出填写模板，有效帮助学生申请困难补助。

（二）严控支出科目

严格遵守经费开支范围要求。学校日常运转支出包括：教学业务费、实验实习费、教师培训、文体活动、水电费、

办公费、邮电费、劳务费、交通差旅费、仪器设备及图书资料购置费、校舍及仪器设备的日常维修维护等。校外实习实训支出包括：向企业支付的学生实习实训补贴、为学生购买的实习实训责任保险等。

（三）加强监管和提高发放效率

省级教育部门要完善学生资助专项资金的监督考核机制，加大对专项资金的监管和指导，利用问卷等形式每年定期开展学生资助专项检查或随机抽查，及时掌握全省学生资助工作落实情况，对于发现的问题，要建立台账并督促各地市和有关学校整改到位。各类学校要及时足额拨付资助资金，优化发放流程，提高拨付效率。

（四）提升学生资助工作的精准性

结合我省实际，尽快出台《福建省学生资助资金管理办法》。充分发挥教育、人社、民政、乡村振兴、总工会、残联等部门协同联动的作用，不断提升学生资助精准化水平，更好地落实学生资助政策。在学校层面，要通过实地家访、个别谈话、电话访谈及大数据分析等方式，加强对不在各类系统而实际确实困难的学生进行筛查，动态调整和主动资助。

（五）优化系统功能

根据各方反馈的结果，提出系统功能优化方案。将数据及时更新，并关联其他系统（如公安、民政、医保、社保、

等），进行统计分析，家庭经济困难状况量化测评与银行大数据交叉验证，筛选过滤一些虚假，并且建立学生诚信档案。民意测评分值应设置控制误差，分差太大的不予认证。加强信息采集、审核、评定等功能，实现资助对象认定精准、资助名额分配精准、资助资金发放精准。

（六）完善专项资金绩效目标

围绕学生资助的各项中心工作，做好年度总体目标和具体绩效指标的设置，使绩效目标能反映我省学生资助工作的全貌，同时要加强对历史数据进行分析，为预算绩效目标申报提供基础数据参考，提高具体绩效目标值的精准性。

附件：2022 年学生资助补助专项资金绩效评价评分表

附件：

2022 年学生资助补助专项资金绩效评价评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	权 重	得 分
决策	项目 立项	立 项 依 据 充 分 性	1. 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；2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求；3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
		立 项 程 序 规 范 性	1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节；2. 项目是否按照规定的程序申请设立；3. 审批文件、材料是否符合相关要求。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
	绩效 目标	绩 效 目 标 合 理 性	1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的；3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。发现一项不符合扣 1 分。	5	4
		绩 效 指 标 明 确 性	1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。发现一项不符合扣 1 分。	3	2
	资 金 投 入	预 算 编 制 科 学 性	1. 预算内容与项目内容是否匹配；2. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；3. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。发现一项不符合扣 1 分。	3	3

		资金分配合理性	1. 预算资金分配依据是否充分；2. 资金分配额度是否合理，并与项目实际情况相适应。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
过程	资金管理	预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，资金到位率为 95%及以上的得满分，每低 5 个百分点扣 1 分，不足 5 个百分点的按 5 个百分点计算，扣完为止。	5	5
		资金到位情况	1. 省级资金是否及时下达到位；2. 市级是否及时将资金下达到项目县；3. 项目县资金是否及时下达到项目单位。发现存在一项不符合扣 2 分，扣完为止。	5	5
		资金使用合规性	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度，是否符合有关专项资金管理办法的规定；2. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否有完整的审批程序和手续；3. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。发现存在一项不符合扣 0.5 分，扣完为止。	3	3
		管理制度健全性	1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度；2. 是否建立项目和项目库管理制度；3. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；4. 项目库管理制度是否科学、合理，支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。发现一项不符合的扣 1 分。	3	2
	项目管理	项目管理规范性	1. 是否有效执行财务、业务和项目库管理制度；2. 是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制；3. 项目相关信息、数据是否及时更新，相关佐证资料是否及时存档；4. 项目相关政府采购、建设管理和档案管理是否符合制度规定。发现有一项不符合的扣 1 分，扣完为止。	4	3
产出	产出数量	受助学生人数	高中、中职、高校助学金和免学费以及奖学金资助人数达到 50 万得满分，少 1%扣 1 分，扣完为止。	10	10

	产出质量	学 生 资 助 资 格 符 合	对高中、中职和高校家庭经济困难学生认定情况，全部符合得满分，发现 1 例不符扣 0.5 分，扣完为止。	10	6
		资 助 审 核 过 程 规 范 情 况	对高中、中职和高校家庭经济困难学生审核过程中的规范情况，全部规范得满分，发现 1 例不规范扣 0.5 分，扣完为止。	10	6
效益	实 施 效 益	社 会 效 益	对建档立卡家庭经济困难学生、农村低保家庭学生、农村特困救助供养学生、孤残学生、烈士子女以及家庭遭遇自然灾害或突发事件等特殊情况的学生的资助情况（是否按照最高档次或标准给予相应资助，确保其顺利就学），全部给予保障到位得满分，发现 1 例不到位扣 1 分，扣完为止。	10	7
		可 持 续 影 响	政策后续影响：1. 学生资助效果（升学、就业等情况）；2. 学生资助信息安全；3. 新旧政策平稳过渡；4. 应急救助资助情况；5. 资助政策宣传。若发现 1 项不到位扣 2 分。	10	8
	满 意 度	服 务 对 象 满 意 度 指 标	根据财政厅官网《关于财政学生资助补助经费满意度网上调查》的情况，反映不满意的情况 1 次扣 0.5 分，扣完为止。	10	9
总权重、评价总分（S）				100	82

2022 年福建省海洋服务与渔业高质量发展 专项资金绩效评价报告

为加强福建省海洋服务与渔业高质量发展项目的资金管理，提高财政资金的使用效益，根据《中共福建省委 福建省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》等有关要求，对 2022 年海洋服务与渔业高质量发展专项资金使用情况开展绩效评价，分析政策实施效果，提出改进绩效的有关建议。

一、专项基本情况

海洋服务与渔业高质量发展专项是依据《中华人民共和国渔业法》《中华人民共和国海洋环境保护法》《中华人民共和国水污染防治法》《国务院关于促进海洋渔业持续健康发展的若干意见》《农业农村部办公厅关于实施绿色健康养殖技术推广“五大行动”的通知》（农办渔〔2021〕6 号）、《关于加快推进水产养殖绿色发展的若干意见》（农渔发〔2019〕1 号）、《福建省人民政府关于印发加快建设“海上福建”推进海洋经济高质量发展三年行动方案（2021—2023 年）的通知》（闽政〔2021〕7 号）、《福建省农业种

质资源保护与利用中长期发展规划》《福建省农业种质资源普查总体方案（2021-2023 年）》《福建省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》《福建省海洋观测网规划》《福建省海洋与渔业局关于加快水产养殖业绿色发展十三条措施的通知》等文件精神立项，主要用于支持海洋观测预警预报、渔业资源养护与环境监测、渔业病害与质量安全控制、渔业科技与技术推广、休闲渔业、海洋渔业综合执法与安全应急处置、规划调查与统计评估、以及省委省政府确定的其他重点项目。

2022 年，省级安排年初预算的海洋服务与渔业高质量发展专项资金共 15000 万元，扣除统筹资金 750 万元（整村推进 100 万元、九龙江综合治理 750 万元），省级实际安排海洋服务与渔业高质量发展专项资金 14250 万元（留省部分 10799 万元、下达地市 3451 万元）。根据上报的数据分析，从支出进度上看，截至 2023 年 6 月，海洋服务与渔业高质量发展专项实际支出 7656.2 万元，支出率 53.72%。

表 1 海洋服务与渔业高质量发展专项资金分类使用情况表（单位：万元）

类别	下达金额	实际支出	支出率（100%）
海洋观测预警预报	3666	1673.27	45.6
渔业资源养护及环境监测	2275	1461.82	64.25
渔业病害及质量安全控制	3500	1846.92	52.77
休闲渔业	840	384.7	45.8
综合执法与安全应急处置	1415	1277.39	90.3
规划调查与统计评估 704	704	145.4	20.66

渔业科技与技术推广	1450	696.7	48
挂钩帮扶等省委省政府交办其它事项	400	170	42.5
合计	14250	7656.2	53.72

二、绩效评价工作开展情况

工作方案设计环节：根据绩效管理工作的有关要求，组织专人成立绩效评价小组，收集获取海洋服务与渔业高质量发展专项资金管理基本情况和年初绩效目标、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究设计工作方案。

评价数据采集及分析环节：通过座谈、个别交流等方式，主动加强与厅农业处处、省海洋与渔业局、各市、县（区）财政局及海洋渔业局的沟通联系，科学选择绩效评价指标，设计评价基础数据统计表格，布置市县填列，科学分析项目相关反馈数据，重点选择平潭、漳州部分地区开展现场调研、座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。

评价报告形成环节：重点围绕专项资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果如何等情况开展绩效评价，最终形成《2022 年福建省海洋服务与渔业高质量发展专项资金绩效评价报告》。

三、绩效评价指标分析及评价结论

采用定量与定性评价相结合的比较法，根据海洋服务与渔业高质量发展专项具体评价内容、历史标准，对绩效指标

完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分为 66 分（评分表详见附件），评价等级为“中”。

四、成效分析

通过实施海洋服务与渔业高质量发展专项，推动形成水产养殖、捕捞、加工及休闲渔业、水产流通业、增殖渔业的绿色体系，渔业高质量发展的目标基本实现，一二三产业相互融合产业基本形成，渔业现代化水平迈上新台阶。持续开展重点海、淡水养殖水域、水产养殖排放口、重要渔业物种资源及栖息地状况、重点渔业水域赤潮等监测工作，为渔业水域生态安全、水产养殖业绿色发展及重要渔业物种资源合理利用等提供支撑。

五、存在的主要问题

（一）对专项资金的监管有待加强

海洋服务与渔业高质量发展专项资金要求用途与实际用途差异较大。该专项留省部分资金 10799 万元，实际支出 5391.15 万元，根据预算一体化系统预警提示，该专项省级资金部分违规用于发放非编人员工资、住房补贴、伙食补助、嘉奖奖金、工会费、物业费、各类保险等。

（二）对专项资金的使用有待加强

受疫情影响，项目建设进度慢、项目未验收、中标单位尚未提交检测成果等原因，海洋服务与渔业高质量发展专项资金整体支出率偏低。根据省海洋与渔业局上报数据分析，

年初预算安排海洋服务与渔业高质量发展专项资金 14250 万元，实际支出 7656.2 万元，支出率为 53.73%。从各级支出情况看，截至 2023 年 6 月，福建省海洋与渔业局本级、福建省海洋预报台、福建省淡水水产研究所、福建省水产技术推广总站、福建省海洋经济运行监测与评估中心、厦门大学、莆田市支出率均未超过 50%。

表 3 海洋服务与渔业高质量发展专项资金分级使用情况表（单位：万元）

项目单位	预算安排	实际支出	支出率（100%）
（一）省级小计	10799	5391.15	49.92
福建省海洋与渔业局本级	245	21.95	8.96
福建省海洋与渔业执法总队	800	800	100
福建省渔业减灾中心	155	116.63	75.25
福建省海洋预报台	2706	1027.26	37.96
福建省渔业资源监测中心	2198	1208.16	54.97
福建省水产研究所	1693	918.09	54.23
福建省淡水水产研究所	1543	720.71	46.71
福建省水产技术推广总站	801	354.18	44.22
福建省海洋经济运行监测与评估中心	364	31.4	8.63
福建海洋职业技术学校	54	48.53	89.87
昌吉州农业农村局（渔业援疆）	50	50	100
厦门大学	150	69.44	46.29
福建农林大学	40	24.8	62
（二）地市小计	3451	2264.04	65.63
福州市	639	468.65	73.34
平潭综合实验区	190	122.55	64.5
莆田市	366.5	119.43	32.59
三明市	200.5	100.34	50.04
泉州市	394.5	391.5	99.24
漳州市	790	417.63	52.86
南平市	189.5	181.35	95.7
龙岩市	139.5	121.49	87.09
宁德市	541.5	342.11	63.18

合计	14250	7656.2	53.73
----	-------	--------	-------

（三）资金分配较为零散，示范带动作用较弱

一是该专项为 2022 年新增设立省级专项，涉及行政事业单位、市县各级组织，受众广、项目类型多，资金结算慢，资金分配过于零散，点多面广，难以发挥财政资金的引导、带动作用。

二是部分项目申报门槛不够科学。根据申报要求，水乡渔村申报门槛为年度新增投资不低于 150 万元，然而水乡渔村新建项目投入一般不大，因项目补助门槛过高，水乡渔村新建项目即便已经形成较大实物工作量，也无法获得财政补助，不利于财政补助资金效益的及时发挥。

六、相关意见建议

（一）严格遵守相关法律法规及财务制度

做好海洋服务与渔业高质量发展专项资金的管理和监督，各级部门、市（县、区）需规范专项资金使用和管理，切实将资金用于与提升海洋服务与渔业高质量发展专项密切相关的项目中，督促项目单位及时整理报账资料，推动资金滞留数量大、时间长的项目资金拨付工作，进一步提高资金拨付率。对未经批准，调整专项资金使用范围的财政资金予以收回。

(二) 加强海洋服务与渔业高质量发展专项预算绩效管理

针对海洋服务与渔业高质量发展专项资金拨付进度慢的问题，建议进一步梳理年度内实际建设项目情况，结合项目具体工程进度情况，统筹安排资金预算，做好资金绩效管理相关工作。按照“谁支出、谁负责”的原则，各地应采取扎实有效措施，推动项目加快实施，及时拨付资金，并实时跟踪各类项目建设及资金使用情况，协调解决有关问题。

(三) 突出重点，提高项目示范带动作用

海洋服务与渔业高质量发展专项资金在投向方面应更加突出重点，集中财力，优化分配结构，灵活分配方式，更好地发挥财政资金的杠杆作用，实现规模效应和集聚效应。如省级安排水乡渔村建设补助资金应兼顾各地市年度申报获批的水乡渔村数量进行统筹，遴选并集中支持水乡渔村建设精品项目，助力渔业产业融合发展。

七、其他需要说明的问题

无

附件：2022 年海洋服务与渔业高质量发展专项资金绩效评价评分表

附件

2022 年海洋服务与渔业高质量发展专项资金绩效评价评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	权 重	得 分
决策	项目 立项	立项 依据 充分 性	1. 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；2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求；3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。发现一项不符合扣 1 分。	5	5
		立项 程序 规范 性	1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节；2. 项目是否按照规定规范的程序申请设立；3. 审批文件、材料是否符合相关要求。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
	绩效 目标	绩效 目标 合理 性	1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的；3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。发现一项不符合扣 1 分	3	2
		绩效 指标 明确 性	1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。发现一项不符合扣 1 分	3	3
	资金 投入	预算 编制 科学	1. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；2. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。发现一项不符合扣 1 分	2	1

		性			
		资金分配合理性	1. 预算资金分配依据是否充分，预算内容与项目实际内容是否匹配；2. 资金分配额度是否合理，并与项目实际情况相适应；发现一项不符合扣 2 分	4	2
过程	资金管理	资金使用情况	1. 省级资金是否全部及时下达到位；2. 市级是否及时将全部资金下达到项目县；3. 项目县全部资金是否及时下达到项目单位；4. 项目单位是否及时支出。发现存在一项不符合扣 2 分，扣完为止。	8	4
		资金到位率使用情况	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，资金到位率为 100%满分，每低 10 个百分点扣 1 分，不足 10 个百分点的按 5 个百分点计算，扣完为止。	8	3
		资金使用合规性	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度；2. 是否符合有关专项资金管理办法的规定；3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否有完整的审批程序和手续；4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。发现存在一项不符合扣 2 分，扣完为止。	8	0
		管理制度健全性	1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度；2. 是否建立项目和项目库管理制度；3. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；4. 项目库管理制度是否科学、合理，支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。发现一项不符合的扣 3 分，扣完为止。	8	2
	项目管理	项目管理规范性	1. 是否有效执行财务、业务和项目库管理制度；2. 是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制；3. 项目相关信息、数据是否及时更新，相关佐证资料是否及时存档；4. 项目相关政府采购、建设和管理	8	4

			案管理是否符合制度规定。发现有一项不符合的扣2分，扣完为止。		
产出	产出质量	质量达标率	我省产地水产品质量合格率达到95%以上得满分，低于95%不得分。	8	8
	产出数量	完成情况	1. 渔业技术示范面积80公顷。2. 全年获取重点内陆养殖水域渔业资源环境监测有效数据6000个。3. 完成16个海湾共33个站点的底栖贝类生物质量及生长环境质量年变化监测；4. 支持省级休闲渔业示范基地个数是否完成年初设定目标。是否完成以上任务，少完成一项扣3分。	12	9
效益	实施效益	社会效益	是否开展防台风赤潮应对演练、海洋灾害信息员队伍培训、海洋灾害科普教育宣传等活动，看展得分，不开展不得分	5	5
		可持续影响	大黄鱼、南美白对虾、牡蛎、鲍鱼、鳗鲡、紫菜等六大优势品种全产业链产值是否超100亿元，超过得分不超过不得分	5	5
		环境舒适度	通过项目的实施对本地区的环境是否有积极影响。现场核查一个项目实施对环境造成消极影响的扣1分，扣完为止。	5	5
	满意度	服务对象满意度指标	渔民人均纯收入是否增加，增加得满分，减少不得分。	5	5
总权重、评价总分（S）				100	66

2023 年晋江市科创新区产业园项目 绩效评价报告

为进一步强化财政专项资金管理，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法实施条例》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（闽财绩函〔2023〕7 号）等有关要求，现对 2022 晋江市科创新区产业园项目专项债券资金 25 亿元的使用情况开展绩效评价，分析政策实施效果，提出改进绩效的有关建议。

一、基本情况

科创新区产业园基础设施及配套项目由晋江市科创新区开发建设有限公司建设。晋江市科创新区位于世纪大道和疏解公路交叉旁，新区范围：西北至世纪大道，西南至规划界限，东北至规划界限，东南至泉安南路。规划面积 2852 亩，2020 年 8 月启动征迁，2021 年列为福建省重点项目并全面转入建设阶段，计划 2025 年全面完成新区建设。片区突出“科、教、产、城、文”融合发展，策划生成智能制造学院、安置房、中小学、草庵旅游集散中心等 8 大类公共建设项目，着力建设集人才培养、科创培育、产城融合的“两新”示范区,项目主要建设内容为：智能制造学院、草庵旅游集散中心项目、晋江市科创片区间道路工程项目、水利项目、安置房项目、电力迁改项目、中小学项目七个部分。

为加快推进科创新区的建设，保障项目资金需求，2022年策划生成科创新区产业园基础设施及配套项目申请发行地方政府专项债。该项目预估总投资 74.57 亿元，其中单位自筹资金 15.28 亿元，拟通过发行专项债券筹集资金 59.29 亿元。2022 年申请专项债指标 25 亿元，实际下达资金 25 亿元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）工作方案设计环节。根据绩效管理工作的有关要求，组织专人成立晋江市科创新区产业园项目专项债券绩效评价工作小组，收集获取科创新区产业园项目专项债券管理基本情况和年初绩效目标、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究设计工作方案。

（二）评价数据采集及分析环节。通过座谈、个别交流等方式，主动加强与晋江市财政局、晋江市科创新区项目建设指挥部等部门的沟通交流，科学选择绩效评价指标，根据专项债券的特性，通过开展现场调研、座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。

（三）评价报告形成环节。重点围绕专项使用管理合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果等情况开展绩效评价，最终形成《2023 年晋江市科创新区产业园项目绩效评价报告》。

三、综合评价结论

采用定量与定性评价相结合的方法，根据科创新区产业园项目专项债券具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分 90 分，评价等次为“优”。

四、成效和主要经验做法

在规划建设中，科创新区着力构建区域创新四大生态体系，**一是**打造人才培养生态，重点推进智能制造学院、国家重点实验室建设，发挥中科院泉州装备所创新辐射作用，让八方英才汇聚晋江；**二是**打造产业培育生态，依托三创园及其拓展区、五里园区等创新创业资源，建设环湖企业集群，让科技元素引领发展；**三是**打造文旅休闲生态，联通环湖生态休闲圈、一山一水慢行系统、龙泉书院等，重点建设草庵旅游集散中心，让世遗草庵点亮新区；**四是**打造幸福宜居生态，将 80%的土地用于安置房、公园、交通、水利、电力迁改等公建项目，新改扩建中小学、幼儿园，成就晋江教育“第五朵金花”，让优质资源触手可及。本项目的建设是晋江市文创旅游的发展需求，是晋江当地文化传承，满足旅游观光旅游的需求，有利于提升晋江市文旅发展项目整体景观形象，有利于沿线居民生活质量的提高，创造更好的招商环境，增加区域宜居性和土地价值。

五、存在问题及原因分析

（一）项目收益测算存在不能实现的风险

根据《科创新区产业园基础设施及配套项目工程可行性研究报告》的收益测算，对于草庵旅游集散中心项目的租赁，

物业管理，停车位、电动汽车充电站、共享单车等的收益测算都比较乐观，若运营情况不佳，存在收益测算不能实现的风险。

（二）绩效指标不够合理

项目设置的数量指标、质量指标等指标设置未完整涵盖建设期、运营期的相关内容，仅设置运营期的绩效指标，建设期的绩效指标考核。

（三）部分项目实施进度偏慢

截至 2023 年 5 月现场核查日草庵旅游集散中心项目完成 EPC 招标，进行方案设计及个别项目建设进度有所滞后，如梧垵溪改造工程 2 标段原计划 2022 年内开工，因项目土地报批工作尚未完成，无法进场施工；安置房 B 区项目因受 110kV 电力线路迁改影响，桩基施工滞后约 3 个月；新区 2022 年受疫情影响，智能制造学院、中小学项目方案设计工作滞后 1 个多月。根据反馈，晋江市科创新区开发建设有限公司正倒排项目计划，增加人力物力，赶抓工期。现已加快项目建设，各项目正有序推进。

（四）资金管理水平有待提升，混存混用存在风险

通过核查与专项资金相关的银行对账单发现，晋江市科创新区开发建设有限公司未针对专项资金设立单独账户，将债券资金分批次汇入多个不同的银行账户。且晋江市科创新区开发建设有限公司会将专项资金进行内部调拨，在账面上难以清晰反映出 25 亿元债券资金的收入、支出和结余情况。

在评价工作中对金额核实造成一定的阻碍，资金使用安全性存在一定风险。

六、有关建议

（一）对专项债券收益进行审慎测算

一是强化对融资收益自求平衡方案的收益测算，加强对项目预期收益可能出现的风险应对措施。二是在项目运营期，提高效能，注重项目收益，加强对项目的运营管理，更加注重提质增效，进一步拓宽专项债券项目收益来源，积极寻找并开发新的盈利点，增强项目经营收益的确定性，提升项目单位的运营能力，注重降本增效，提高项目经济盈利能力。

（二）及时调整和优化指标体系

地方政府专项债券项目与一般绩效评价有所区别，有其独有的指标和评价内容，在建立指标体系时应重点关注项目运营收益与还本付息率、债券资金管理制度、项目产出相关效益、债券资金使用效率等方面。通过合理设置地方政府债券绩效评价指标体系，更好地开展地方政府专项债券绩效评价工作。

（三）加快项目建设进度，提高资金使用效益

切实加快项目建设进度，强化以绩效为导向的专项债券配置机制。针对个别项目建设进度偏慢的问题，总结分析原因，采取有效措施改进管理，防止资金沉淀，提高资金使用

效益。严格按照工程建设进度拨付使用债券资金，既要抓工期、赶进度，更要保质量、保安全。

（四）强化专项债券管理意识，完善资金管理

建立专项资金收支台账。建议项目单位对各专项资金进行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”，建立专项资金收支台账，厘清各专项资金的收入、支出和结余情况，在保障资金使用安全的同时也能加强对预算的执行和控制。

七、其他需要说明的事项（如有）

无

附件

2022 年晋江科创园区专项债券绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	1. 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; 2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求; 3. 项目立项与部门职责范围相符, 属于部门履职所需; 4. 项目属于公共财政支持范围, 符合中央、地方事权支出责任划分原则; 4. 项目属于公共财政支持范围, 符合中央、地方事权支出责任划分原则; 5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。发现一项不符合扣 1 分, 扣完为止。	3	3
		立项程序规范性	1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节; 2. 项目是否按照规定的程序申请设立; 3. 审批文件、材料是否符合相关要求。发现一项不符合扣 1 分。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; 2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的; 3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。发现一项不符合扣 1 分。	3	2

		绩效指标明确性	1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。发现一项不符合扣 1 分。	3	1
	项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作情况	前期工作准备充分性	1. 勘察、设计、用地、环评、施工许可等各项前期工作是否按要求在计划的时间内完成；2. 是否存在因前期工作准备不充分，导致项目建设进度缓慢、专项债券资金闲置等问题。发现一项不符合扣 1 分。	2	1
		前期工作开展规范性	1. 勘察、设计等前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序；2. 项目正式开工前是否取得符合要求的用地、规划、施工许可证等相关材料和各项证照。	2	2
	项目符合专项债券支持领域和方向情况	项目与专项债券支持领域和方向匹配性	项目所属领域和方向是否属于国家规定的专项债券支持领域和方向。	2	2
		项目申请专项债券额度与实际需要匹配性	项目申请的专项债券额度是否与项目建设的实际需要相匹配。	2	2
管理 (20分)	专项债券管理	专项债券预算管理情况	1. 专项债券收支、还本付息和专项收入是否纳入政府性基金预算管理；2. 专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照专门设置的预算收支科目单独核算和全面管理。	2	2
		债券资金按规定用途使用情况	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定；2. 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途；4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；5. 是否用于偿还债务；6. 是否用于经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出。发现 1 项不符合扣 0.5 分。	3	3
		资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配性	1. 资金拨付和支出进度是否按计划执行；2. 资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配。发现 1 项不符合扣 1 分。	2	2

		专项债券本息偿还计划执行情况	专项债券本息是否按规定时间、规定金额进行偿还。	2	2
		项目收入、成本及预期收益合理性	1. 对项目收入、成本和预期收益的测算是否有相应的依据；2. 是否完整科学可持续，并符合项目实际情况。	2	1
		项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配性	项目各年度收支是否平衡或者项目全生命周期预期收益和专项债券规模是否匹配。	2	2
		专项债券期限与项目期限匹配情况	专项债券期限与项目建设和运营期限是否匹配（统筹考虑投资者需求、分年到期债务分布等因素）。	1	1
	专项债券信息管理	专项债券项目信息公开情况	是否按照政府信息公开的有关规定和要求，将地方政府专项债券项目的有关信息在“中国地方政府债券信息公开平台”等平台上进行公开。	1	1
		信息系统管理使用情况	地方政府专项债券项目信息是否按照规定及时、完整的在地方政府债务管理信息系统中进行录入和更新。	1	1
	其他财务、采购和管理情况	财务制度健全性、有效性	1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。2. 是否建立并有效执行实施进度监督检查和监测评估机制；发现一项不符合的扣1分。	2	1
		项目管理健全性、规范性	1. 是否建立和有效执行项目和项目库管理制度；2. 项目库管理制度是否科学、合理，支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。3. 项目相关信息、数据是否及时更新，相关佐证资料是否及时存档；4. 项目相关政府采购、建设和档案管理是否符合制度规定。发现有一项不符合的扣0.5分，扣完为止。	2	2

产出 产出 (30分)	产出质量	质量达标率	项目完成后是否达到既定质量标准,包括依据计划标准、行业标准或其他标准设定的质量指标。若发现一例未达成扣1分,扣完为止。	6	6
		本息覆盖倍数	项目产生的收益与专项债券本息的比率。 ≥ 1.2 得满分,少0.1扣1分,扣完为止。	6	6
	产出时效	项目开工及时性	反映项目建设进度情况。进度较慢的项目,发现一例,扣1分,扣完为止。	6	2
	产出成本	按时还本付息率	按时兑付的还本付息资金额/到期还本付息资金额,达到100%得满分,每少5%扣2分,扣完为止。	6	6
	产出数量	实际完成率	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)*100%。子项目情况,开工一半得满分,每少1项扣1分。	6	6
效益 (30分)	实施效益	社会效益	通过项目的实施对本地区的项目建设等各方面是否有积极影响。若发现一个项目的实施对社会效益造成消极影响的扣1分,扣完为止。	5	5
		经济效益	使用专项债券对当地经济发展是否带来直接或间接的正面影响。若发现一个项目的实施带来负面影响扣1分,扣完为止。	5	5
		可持续影响	1. 项目建设成果是否在一定时期内持续运营;2. 是否有专门机构或人员管理和维护项目成果;3. 是否有资金对项目成果进行维护和利用。若发现不符合1项扣2分。	6	6
		环境舒适度	通过项目的实施对本地区的环境是否有积极影响。发现一个项目实施对环境造成消极影响的扣1分,扣完为止。	4	4
	满意度	服务对象满意度指标	现场核查过程中随机询问项目业主、周围群众对晋江科创园区项目实施情况的满意情况,发现不满意的情况1次扣1分,扣完为止。	10	10
总权重、评价总分 (S)				100	90

2021-2023 年福建省数字经济发展专项资金 绩效评价报告

为进一步强化财政专项资金管理，提高资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法实施条例》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（闽财绩函〔2023〕7 号）等有关要求，现对 2021-2023 年福建省数字经济发展专项资金使用情况开展绩效评价，分析政策实施效果，提出完善政策和改进管理的建议。

一、基本情况

（一）政策概况

2021 年，为深入贯彻落实省委十届十二次全会精神和省府政府工作要求，大力发展数字经济，培育扶持数字经济领域新技术、新业态、新模式、促进我省数字经济发展，加快推进数字产业化、产业数字化，全方位推进高质量发展超越，设立福建省数字经济发展专项资金，项目起止时间为 2021 年-2023 年，共 3 年。2021 年-2023 年，省财政厅分别安排 30000 万元、27000 万元、24300 万元用于支持数字经济发展。

（二）资金安排、使用情况

根据《福建省数字经济发展专项资金管理办法》（闽财建〔2021〕11 号），2021-2023 年，省级每年预算安排专项资金用于促进数字经济发展。截至 2023 年 6 月 20 日资金安排及使用情况如下：

表 1 2021-2023 年省数字经济发展专项资金情况

年度	年初预算安排 金额（万元）	分配下达金额	实际支出金额	实际支出进度 （%）
栏式关系	1	2	3	4=3/1
2021 年	30000	30000	30000	100
2022 年	27000	27000	18950	70.1
2023 年	24300	6139.9	0	0

表 2 2021-2023 年省数字经济发展专项资金使用方向

年度	资金使用方向	金额（万元）	合计（万元）
2021	组织实施重大专项（含人工智能、5G 应用、区块链、物联网、数字丝路、数字经济重点园区）、落实数字经济领域政策	15000	30000
	省政务云平台购买服务费用	7478	
	数字中国建设峰会相关费用	2334	
	项目评审、培训、课题研究、评估、宣传等	788	
	省大数据有限公司资本金	3000	
	福建省北斗综合应用示范项目	1400	
2022	数字经济产业集聚区培育壮大示范工程	8050	27000
	电竞产业发展	150	
	省政务云平台购买服务费用	8500	
	省大数据公司资本金注入	7500	
	第五届数字中国建设峰会相关费用	2235	
	数字经济发展促进中心专项业务费	300	
	2022 中国国际数字经济博览会参会参展费用	200	
	项目评审、培训、课题研究、评估、宣传等	65	
2023	福建省政务网络中心机房迁移（多功能厅）项目	169.9	6139.9
	省政务云平台购买服务费用	5115	
	第五届数字中国建设峰会相关费用	760	
	项目评审、培训、课题研究、评估、宣传等	95	

二、绩效评价工作开展情况

工作方案设计环节：根据绩效管理工作的有关要求成立绩效评价小组，收集省级数字经济发展专项资金管理基本情况和年初绩效目标、我省出台的有关管理制度和办法、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究制作工作方案；

评价数据采集分析环节：通过座谈、个别交流等方式，主动加强与省财政厅经建处、省发改委、各市、县（区）财政局及数字办、工信局、发改局的沟通联系，科学选择绩效评价指标，设计评价基础数据统计表格，布置市县填列；与相关地市部门进行座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。

评价报告形成环节：重点围绕专项资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果如何等情况开展绩效评价，形成《2021-2023 年福建省数字经济发展专项资金绩效评价报告》。

三、综合评价情况

采用定量与定性评价相结合的比较法，根据省数字经济发展专项资金具体评价内容、历史标准，对绩效指标完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分为 77 分，评价等次为“中”，具体评分表见附件。

四、成效分析

2021 年我省数字经济总规模超过 2.3 万亿元，增速达 15.8%，2022 年全省数字经济增加值突破 2.6 万亿元，占

全省经济总量近 50%，同比增长 13%。数字经济已成为福建全方位推动高质量发展超越的主引擎和新动能。目前福建数字经济核心产业更加壮大，培育 5 个省级数字经济核心产业集聚区、316 家数字经济核心产业领域创新企业，大数据互联产业进入全国第一梯队。数字中国建设峰会的举办为数字福建营造了更加良好的发展环境。峰会期间开展的数字创新大赛，吸引青少年、专业机构、专家专才共同参与，营造全社会共同积极参与数字中国建设的良好环境。

五、存在的主要问题

（一）专项资金用于数字经济核心产业发展的比例不高

2021—2023 年省数字经济发展专项资金的资金规模 8.13 亿元，截止 2023 年 7 月，实际下达资金 6.33 亿元。三年内，用于扶持 5G、区块链、人工智能、数字丝路、物联网、数字经济示范园区、数字经济核心产业集聚区、电竞等数字经济核心产业项目共 61 个，资金 2.31 亿元，占总资金规模约 28.4%，占实际下达资金的 36.5%。数字经济专项资金用于直接支持数字经济方面的企业或产业发展的资金占比较低。

（二）补助标准不明确

一是赛道补助标准不明确。2021 年对福州、龙岩、三明各补助 500 万元作为数字中国创新大赛赛道，2022 年对南平、三明、泉州、龙岩、广电网络集团各补助 100 万元，省通信管理局 300 万元作为数字中国创新大赛赛道补助，年度之间、部门之间补助金额不同，无具体明确标准。

（三）资金使用速度有待提高

根据《福建省财政厅 福建省发展和改革委员会关于印发〈福建省数字经济发展专项资金管理办法〉的通知》（闽财建〔2021〕11号）第十一条的规定：省发改委（省数字办）应于每年10月20日前提出提前下达下一年度资金分配方案报省财政厅，由省财政厅会同省发改委（省数字办）于10月31日前予以提前下达。提前下达的专项转移支付预计数的比例一般不低于70%。其中，按照项目法管理分配的专项转移支付，应当一并明确下一年度组织实施的项目。本专项资金2021年在9月份下拨第一批资金，2022年在5月份下拨第一批资金，项目均为当年申报当年补助，未进行提前下达，也没有明确下一年度组织实施的项目，导致年内资金使用进度慢。

此外，根据省发改委数字办提供的数据显示，2022年产业集聚区补助8050万元，于2022年10月19日下达至五个产业集聚区，截止2023年6月底实际支出金额为0万元，主要是由于项目前期工作较多，招投标进度慢，导致资金使用效率低。

（四）专项资金管理有待提高

绩效目标科学性有待提升。2021年的绩效目标根据补助项目的数量与金额设置绩效目标，如：专项资金补助3个课题，绩效目标为完成数字经济领域重点课题个数3个，拨付省大数据公司资本金3000万元，目标即为“省大数据公司资本金注入3000万元”等。2022年也存在以上情况。此外，

还存在无效绩效目标设置的现象，2022 年专项中部分资金绩效目标成本指标中均为省级财政投入，并非对部门的绩效约束，难以起到绩效目标激励作用。

六、相关建议

（一）梳理专项资金使用方向

数字经济发展专项在年度内支出进度基本落后于序时进度，且实际支出不高。过去两年共使用 10500 万元用于大数据公司的资本金投入，2022 年大数据公司资本金投入已完成，此项支出可压减；对于专项资金内属于专项业务费的部分应按照预算管理的要求纳入部门年初预算专项业务费中，不从专项资金支出综上所述，建议梳理专项资金使用方向，整理部分支出。

（二）完善资金分配方法

财政专项资金拨付使用进度相对迟缓的现状，一定程度上影响了财政专项资金及时高效地发挥作用，对于建设期长、支出进度慢但确有必要补助的项目，建议优化支出方式，如按项目建设年度分批次补助、先建后补等，减少财政资金沉淀。

建议针对部分补助项目结合部门单位事业发展和工作实际需要等情况，进行补助标准制定，如课题研究经费、数字中国创新大赛赛道补助等项目，项目支出尚没有建立标准，难以满足预算编制和项目审核的需要。

（三）全面实施绩效管理提升政策实施效果

一是科学合理编制阶段性目标。结合政策目标和产业实

际发展情况，全面、合理、细化、量化设置年度目标。

二是建立健全绩效跟踪监督机制。加强部门事后自评，通过对执行情况的整理分析，及时发现解决政策资金实施过程存在的问题，实现政策资金使用效率最大化。

七、其他需要说明的事项

无

附件：福建省数字经济发展专项资金绩效评价指标体系及得分情况表

附件

福建省数字经济发展专项资金绩效评价
指标体系及得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	用于考核项目立项是否具有科学依据。 1. 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； 2. 项目立项符合行业发展规划和政策要求； 3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则； 5. 项目立项不存在与已立项目的重复情况。 发现一项不符合扣1分	5	5
		立项程序规范性	用于反映和考核项目立项程序的规范情况。 1. 立项是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等环节； 2. 项目是否按照规定的程序申请设立； 3. 审批文件、材料是否符合相关要求。 发现一项不符合扣1分。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	用于反映和考核项目绩效与项目实施的相符情况。 1. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； 2. 项目预期产出效益和效果是否符合本专项的目的； 3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 发现一项不符合扣1分	3	1
		绩效指标明确性	用于反映和考核项目绩效指标的明细化情况。 1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； 2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。 发现一项不符合扣1分	3	1

	资金投入	预算编制科学性	用于反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 1. 预算内容与项目内容是否匹配； 2. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； 3. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 发现一项不符合扣 1 分	3	3
		资金分配合理性	用于反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 1. 预算资金分配依据是否充分； 2. 资金分配额度是否合理，并与项目实际情况相适应； 3. 资金下拨是否及时。 发现一项不符合扣 1 分	3	1
过程 (20分)	资金管理	资金到位率	用于反映和考核项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%； 资金到位率为 95%及以上的得满分，每低 5 个百分点扣 1 分，不足 5 个百分点的按 5 个百分点计算，扣完为止。	5	1
		预算执行率	用于反映和考核项目预算执行情况。 预算执行率=项目资金实际支出额/项目资金实际到位额×100%。 预算执行率为 95%及以上的得满分，每低 5 个百分点扣 1 分，不足 5 个百分点的按 5 个百分点计算，扣完为止。	5	0
		资金使用合规性	用于反映和考核资金的规范使用情况。 1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度； 2. 是否符合有关专项资金管理办法的规定； 3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途； 4. 是否有完整的审批程序和手续； 5. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 发现一项不符合的扣 1 分。	3	3
	项目管理	管理制度健全性	用于反映和考核管理制度对项目实施的保障作用。 1. 是否已制定相应的财务和业务管理制度； 2. 是否建立项目和项目库管理制度； 3. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整； 4. 项目库管理制度是否科学、合理，支持对项目实施开展过程监控和结果反馈。 发现一项不符合的扣 1 分。	4	4

		项目管理 规范性	用于反映和考核项目实施过程管理的规范性。 1. 是否有效执行财务、业务和项目库管理制度； 2. 是否建立并有效执行项目实施进度监督检查和监测评估机制； 3. 项目相关信息、数据是否及时更新，相关佐证资料是否存档； 4. 项目相关政府采购、建设管理和档案管理是否符合制度规定。 发现有一项不符合的扣 1 分。	3	3
产出 (30 分)	产出数量	课题完成数	2021 年、2022 年受补助的课题全部完成得 5 分，每少一个扣 1 分	5	0
		产业集聚区落地数字经济核心企业数量	每个产业集聚区落地数字经济核心企业数量 20 家及以上，一个集聚区不达 20 个的扣 1 分。	5	2
		数字峰会签约项目数	数字峰会签约项目 100 个以上得满分，一年不满 100 个扣 2 分，扣完为止。	10	10
	产出质量	签约项目转化个数	每年推进 10 个及以上峰会签约项目转化落地，一年不满足扣 3 分，扣完为止。	10	10
效益 (30 分)	社会效益	推动发展	1. 当年全省数字经济规模是否高于全国平均水平； 2. 当年全省数字经济增速是否高于全国平均水平。 一项不符合扣 5 分。	10	10
		扩大影响力	发动 100 支以上队伍参加数字中国创新大赛，每少 10 个扣 1 分。	10	10
		游客参观人数	数字中国峰会现场参观的游客数量大于 5 万人次，每少 1 万扣 1 分	5	5
	满意度指标	服务对象满意度	是否收到服务企业的投诉，每接到一条投诉扣 1 分。	5	5
总权重、评价总分				100	77

2021-2022 年税收征管补助经费 绩效评价报告

为进一步强化财政资金管理，提高资金使用效益，根据根据《中华人民共和国预算法实施条例》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（闽财绩函〔2023〕7 号）等有关要求，现对 2021-2022 年税收征管补助经费使用情况开展绩效评价，评价结果如下：

一、基本情况

根据国家税务总局的统一部署，“金税三期”工程采用“应用省级集中，生产数据在省局落地，然后集中至总局”的模式，实现全国征管数据大集中，由总局统一建设金税三期社保费征管信息系统，各省建设地方接口系统及相关设备。为确保金税三期社保费征管信息系统项目在年底前建成并上线，按期投产，进一步提升智慧税务平台功能和服务水平，经省政府批准，省财政安排每年 3000 万元支持金税工程三期项目建设，项目起止时间为 2021 年-2023 年，共 3 年。

本次对 2021 年、2022 年经费进行评价，共 6000 万元。截至 2023 年 6 月 20 日资金安排及使用情况如下：

表 1 2021-2022 年税收征管补助资金情况

项目名称	文号	预算金额 (万元)	支出金额 (万元)	使用率(%)
金税三期项目拨款	闽财指[2022]0402 号	3000	2162.97	72.10

税收征管补助经费	闽财指[2022]0075 号	3000	3000	100
----------	-----------------	------	------	-----

截至 2023 年 9 月，2021 年、2022 年两笔经费共 6000 万元全部支出完毕。

二、评价分析

（一）合规性

我省税收征管补助经费贯彻落实了党中央、国务院决策部署，根据中办和国办联合下发《国家信息化领导小组关于我国电子政务建设指导意见》，满足新时期电子政务的目标和原则开展“金税三期”工程建设，项目设立符合税务工作发展规划的相关要求，内容与职责匹配性较高；但存在有关业务制度、办法缺失，合规性有待提高，项目设立前未开展新增专项流程、未设置绩效目标等问题。

（二）时效性

税收征管补助经费补助及时，2021 年末应省税务局要求向省人民政府提交追加省税务局金税三期项目经费补助的请示，省人民政府在 2022 年 1 月 5 日批复后，我厅于 1 月 11 日即安排第一笔金税三期项目经费补助，2022 年的有关经费也及时拨付至省税务局，拨付时效性较强，省税务局截至 2023 年 7 月已实际支出 86%，支出时效性有待提升。

（三）有效性

项目资金为“金税三期”工程提供了资金保障，建立省级接口，统一规范总局、省局的纳税服务渠道、功能，为纳税人和社会公众提供统一、规范的信息服务、办税服务、征纳互动服务，消除国地税业务办理间的障碍。建立承担纳税

（费）义务的自然人信息库，覆盖个人所得税及社保费的核心业务，实时、完整、准确地掌握纳税人涉税信息和税务机关、人员情况，有效性良好。

三、存在的主要问题

（一）项目资金支出边界不够清晰

根据省政府文件办理通知单（收文编号：2021S7788）要求，省财政安排资金支持金税三期项目建设。通过两年明细支出可看出，省税务局项目资金除了用于金税三期工程应用系统相关费用，还用于场地租赁、支付座席费用、运维建设其他系统等其他方面支出，延伸了项目内容和资金使用范围；1063.37 万用于数据中心新建项目(机房部分)的前期工作费用，占当年预算金额的 35.4%；其他项目各类费用共 699.76 万元，占当年预算金额的 23.3%；宽带线路费、线路及短信费、场地租赁费共 629.87 万元，占当年预算金额的 21.0%，资金分配不够合理，项目成本控制需进一步加强，支出尚有节约空间，其他使用方向见表 2。

表 2 2021-2022 年税收征管补助资金使用方向（单位：万元）

经费文号	支出方向	金额
税收征管补助经费 (闽财指[2022]0075 号)	数据中心相关支出	1063.37
	其他项目费用	699.76
	场地租赁费	559.56
	金税三期工程应用系统相关费用	422.89
	各项目座席服务费用	184.10
	宽带线路费	40.67
	线路及短信费	29.64
金税三期项目拨款 (闽财指[2022]0402 号)	金税三期工程应用系统相关费用	2145.34
	座席服务费用	17.60

（二）项目预决算公开与实际使用存在差距

预决算公开内容与指标文件下达所要求所列科目不一致、与资金实际使用金额不一致，预决算公开不严谨。闽财指〔2022〕402号文中，将金税三期社保费征管信息系统项目经费补助3000万元预安排至省税务局，要求款列2010709“信息化建设”项目，部门预算支出经济分类科目31007“信息网络及软件购置更新”，2022年决算公开的收入决算表中未设置2010709项目，基本支出决算明细表中31007“信息网络及软件购置更新”仅支出155.14万元。闽财指〔2022〕75号文中要求将项目支出3000万元款列“31007信息网络及软件购置更新”，2022年预算的单位预算基本支出表“31007”项目仅397.29万元。

四、相关建议

（一）提升项目资金管理程度

建议申报项目时，立足切实需求，明确预算资金的适用范围，对申报预算测算依据进行细化与科学分类，提高预算编制的科学性、合理性，明确预算资金的适用范围，区分金税三期项目建设经费与公用经费、其他业务经费使用边界，避免出现项目经费弥补公用经费不足的现象；明确职责分工，规范预算绩效管理，参考上级及其他省份税务部门，进一步推动落实绩效目标设置、绩效评价等管理要求，强化预算绩效管理意识。

（二）做好预决算公开工作，提高公开工作质量

要依法依规公开预决算内容，根据资金安排及实际使用

请款公开预决算内容，注意款项类别，加强预算执行的监督和控制。在绩效目标设定时，应多设定与项目资金有关的绩效目标，可参考国家税务总局类似资金（如信息化运行维护项目资金、税收管理项目资金、税收业务项目资金）的绩效目标设置。随着管理规范不断完善，应加强部门预算审查工作，对预算编制的完整性、规范性、科学性进行审查，提高预算编制的科学性与准确性，完善监督管理体系，增强预决算公开责任意识。

2018—2022 年腾龙翔鹭贴息项目

绩效评价报告

为科学评价资金绩效，提高资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法实施条例》《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》及《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》等有关要求，对其 2018—2022 年腾龙翔鹭项目贴息进行绩效评价，分析政策实施效果，提出改进绩效的有关建议。

一、基本情况

（一）项目概况

2017 年 2 月 10 日，福建石油化工集团有限责任公司（以下简称“省石化集团”）和漳州市九龙江集团共同出资组建“福建福化古雷石油化工有限公司”，并与项目原台方股东重组组建“福建福海创石油化工有限公司”（以下简称“福海创”），对腾龙翔鹭项目进行整合重组。

（二）项目资金情况

截至 2022 年 12 月 31 日，财政拨款用于腾龙翔鹭项目贴息资金共计 4.303 亿元，已全部拨付到位，资金到位率为 100%。

二、绩效评价工作开展情况

工作方案设计环节：根据绩效管理工作的有关要求成立绩效评价小组，制作工作方案，收集腾龙翔鹭项目相关管理文件和指标数据。

评价数据采集分析环节：通过座谈、问卷调查、个别交流等方式，主动加强与福建石油化工集团有限责任公司、福建福海创石油化工有限公司的沟通联系，科学选择绩效评价指标，设计评价基础数据统计表格；深入腾龙翔鹭项目现场，认真核查项目实施情况，了解财政贴息资金在投资过程中存在的问题以及有关意见。

评价报告形成环节：重点围绕项目立项依据充分性和程序规范性，绩效目标合理性和指标明确性，预算编制科学性，资金到位率、预算执行率和资金使用合规性，管理制度的健全性、项目实施及调整过程的控制有效性，项目产出数量和质量，项目效益等方面的实施情况开展绩效评价，形成绩效报告。

三、评价结论

项目绩效综合评分 85.68 分，评价等次为“良”。

评价认为，2018-2022 年，腾龙翔鹭项目工业生产总值从 96.87 亿元增长至 379.69 亿元，对古雷地区工业经济增长的支撑作用显著；项目单体提供就业岗位 1689 个，年均增加就业人数 133 人，为当地居民提供更多就业机会。重组完成后，项目积极引进全球先进的生产技术，能源利用、三废排放、碳排放等环

保指标处于国际先进水平。

评价也发现项目实施过程中，重组项目发展优势不明显，受原项目当时政策约束、技术制约等因素影响，现有装置存在加工原料单一、加工总流程不完善、PTA 生产能耗高、综合利用产品附加值低等问题。受原装置工艺限制，导致福海创可用油种和主流炼厂的可用油种差距依旧较大。缺乏多元化退出机制，国企兜底衍生并购投资基金的退出风险。

四、有关建议

（一）拓宽项目融资渠道，助力腾龙翔鹭项目可持续发展

鉴于腾龙翔鹭重组项目的政策性目标，对原有项目的优化改造必然需要投入大量资金。在加大政府支持力度同时，要不断拓宽融资渠道。一是延长并购重组基金的存续期，二是发挥财政资金引导作用，三是完善债券保险市场。

（二）加快技改扩能进度，加强现金流管理，尽快实现扭亏为盈。一是加快技改扩能进度，尽快实现预期利润增长。二是加强现金流管理，提高风险管控能力。三是充分利用衍生金融工具，规避油价和汇率变动风险。

（三）分步骤、多组合实现资本合规退出。针对本项目特点，应加强项目结构设计和创新，实现资本合规退出和促进风险分流。

附件：腾龙翔鹭项目绩效评价指标体系及得分情况表

附件

腾龙翔鹭项目绩效评价指标体系及得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值 (权重)	指标解释	评分规则	得分
决策 (20分)	项目立项 (9分)	立项依据充分性	6	立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。评价要点:①立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;②立项是否符合行业发展规划和政策要求;③立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;④是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则;⑤是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	评价要点中若有一项不符合评价标准,则本评价指标计0分。	6
		立项程序规范性	3	申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况评价要点:①项目是否按照规定的程序申请设立;②审批文件、材料是否符合相关要求;③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	评价要点中若有一项不符合评价标准,则本评价指标计0分。	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值 (权重)	指标解释	评分规则	得分
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	目标所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。评价要点:①项目是否有绩效目标;②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;③项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平;④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	评价要点中若未符合评价标准中的一项扣0.75分,扣完为止。	3
		绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。评价要点:①是否将项目绩效目标细化分解为具体绩效指标;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	评价要点中若未符合评价标准中的一项扣1分,扣完为止。	3
	资金投入 (5分)	预算编制科学性	5	项目预算编制是否经过科学论证,有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用于反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。评价要点:①预算编制是否经过科学论证;②预算内容与项目内容是否相匹配;③预算额度测算是依据是否充分,是否按照标准编制;④预算确定的项目投资或资金量是否与工作任务相匹配。	评价要点中若未符合评价标准中的一项扣1.25分,扣完为止。	3.75
	过程 (20分)	资金管理 (1)	3	实际到位资金与资金规模的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率 = $(\sum \text{到位资金} / \text{资金规模}) \times 100\%$, 本项得分=3*资金到位率。	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值 (权重)	指标解释	评分规则	得分
	0分)	预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	年度预算执行率= $(\sum \text{年度实际支出资金} / \sum \text{年度实际到位资金}) * 100\%$, 本项得分=3*年度预算执行率。	3
		资金使用合规性	4	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。评价要点:①预算资金分配依据是否充分;②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方的实际是否相适应。	评价要点中若有一项不符合评价标准,则本评价指标计0分。	4
	组织实施(10分)	管理制度的健全性	5	项目实施单位和的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度,对项目实施顺利的保障情况。评价要点:①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	项目的管理制度的健全情况若未符合评价要点中的一项扣2.5分,扣完为止。	2.5
		项目实施及调整过程的控制有效性	5	项目实施及调整过程控制是否有效,用以反映项目组织实施的过程。评价要点:①反映政策分解任务是否订立明确的计划进度安排②并且能在各个时间点及时完成正确分解,③任务的实施是否按照各阶段规定的流程执行④项目任务调整是否合规。	项目的实施及调整过程若未符合评价要点中的一项扣1.25分,扣完为止。	3.75

一级指标	二级指标	三级指标	分值 (权重)	指标解释	评分规则	得分
产出 (30分)	数量 (15分)	PTA产量	7	PTA（精对苯二甲酸的英文缩写），是重要的大宗有机原料之一。以该指标的产量做为评价依据。	依据福海创提供 2018-2022 年目标值完成率计算得分，低于目标值时，根据目标值完成率计算得分。	5.53
		PX产量	8	PX（对二甲苯的英文缩写），是聚酯产业的龙头原料。以该指标的产量做为评价依据。	依据福海创提供 2018-2022 年目标值完成率计算得分，低于目标值时，根据目标值完成率计算得分。	7.39
	质量 (15分)	对二甲苯单位产品能耗	3	生产每吨对二甲苯所消耗的能源量，以千克标准油/吨·对二甲苯表示。该指标可以用来衡量生产对二甲苯的能源效率，并帮助提高生产效率和减少能源消耗。	依据福海创提供 2018-2022 年的数据，以行业标杆水平做为目标值计算得分，低于目标值时，根据目标值完成率计算得分。	1.92
		PTA单位产品能耗	3	生产每吨 PTA 所消耗的能源量，以千克标准煤/吨·PTA。该指标可以用来衡量生产 PTA 的能源效率，帮助提高生产效率和减少能源消耗。	依据福海创提供 2018-2022 年的数据，以行业标杆水平做为目标值计算得分，低于目标值时，根据目标值完成率计算得分。	2.09

一级指标	二级指标	三级指标	分值 (权重)	指标解释	评分规则	得分
		PX单耗	3	是指生产每吨对二甲苯所消耗的能源,通常用千克标准煤来表示。PX单耗越低,说明生产对二甲苯的能源效率越高,可以降低生产成本并减少能源消耗。	依据福海创提供 2018-2022 年目标值完成率计算得分,低于目标值时,根据目标值完成率计算得分。	3
		醋酸单耗	3	醋酸单耗是指生产每吨醋酸所消耗的甲醇量,通常用千克/吨来表示。该指标是醋酸生产成本的重要指标,降低醋酸单耗可以提高醋酸装置的生产效率和经济效益。	依据福海创提供 2018-2022 年目标值完成率计算得分,低于目标值时,根据目标值完成率计算得分。	2.9 1
		PTA 优等品率	3	是指生产出来的 PTA 产品中,符合优等品标准的比例。优等品是 PTA 产品质量标准中的最高等级,代表着产品的质量达到了较高的水平。	依据福海创公司提供 2018 年-2022 年的各年目标值完成率计算得分,低于目标值时,根据目标值完成率计算得分。	2.9 9
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益	15	评价指标包括资产负债率、营业收入增长率、净资产收益率、固定资产周转率、固定资产增加率五个财务指标。	依据福海创公司 2018 年-2022 年各财务指标的年目标值完成率计算得分,低于目标值时,根据目标值完成率计算得分。每个指标均为 3 分。	12.29

一级指标	二级指标	三级指标	分值 (权重)	指标解释	评分规则	得分
		社会效益	7	包括入库税金、新增就业规模以及安置困难职工解决就业等社会效应指标。	入库税金（4分）以制造业亩产税收额做为目标值，计算平均完成率；新增就业人数（3分）以各年目标值完成率计算得分，低于目标值时，根据目标值完成率计算得分。	5.74
		生态效益	3	指标以排污费完成额为依据。	依据各年目标值完成率计算得分,低于目标值时，根据目标值完成率计算得分。	2.39
		管理者满意度	2	管理者对财政贴息资金实施效果的满意程度。	基于收回问卷，采用赋值法和算术平均法计算得出分值。	1.92
		普通员工满意度	3	普通员工对财政贴息资金实施效果的满意程度。	基于收回问卷，采用赋值法和算术平均法计算得出分值。	2.51
合计			100			85.68

2022 年福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金绩效评价报告

为进一步规范和加强补助资金管理、提高财政资源配置效率和使用效益，现遵照《中共福建省委 福建省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（闽委发〔2019〕5 号）的精神，按照《2020 年财政评价工作指引》等有关要求，对 2022 年福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金使用情况开展绩效评价，着重评价项目决策、过程、产出和效益等方面内容，并提出改进建议。

一、基本情况

习近平总书记强调：“加快推进住房保障和供应体系建设，是满足群众基本住房需求、实现全体人民住有所居目标的重要任务，是促进社会公平正义、保证人民群众共享改革发展成果的必然要求。”为加快推进福建省老旧小区改造工作，根据《福建省老旧小区改造实施方案》《关于进一步做好全省城镇老旧小区改造工作的通知》《福建省城镇老旧小区改造、棚户区改造和发展保障性租赁住房工作激励方案（试行）》等精神设立城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金，保障全省城镇老旧小区改造项目支出，推动建设基础设施完善、防灾防疫设施完备、居住环境整洁、社区配

套齐全、管理机制长效、文明和谐的宜居社区。自 2019 年开展城镇老旧小区改造工作以来，截至 2022 年 12 月底，全省已累计改造城镇老旧小区 5360 个、受益群众 78.6 万户，累计投资 146 亿元，切实增强人民群众获得感、幸福感、安全感。

2022 年实际安排福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金 65516 万元，其中，中央财政补助 57716 万元，省级财政补助 6000 万元，省级财政奖励 1800 万元。各地市（不含厦门）的城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金使用情况如表 1-1 所示。

根据上报的数据分析，从支出进度上看，截至 2023 年 6 月，2022 年福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金总计支出 63019.2486 万元，支出率为 96.19%。

表 1-1 2022 年福建省各地市城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金使用情况（单位：万元）

地市	中央财政补助资金拨付情况		省级财政补助资金拨付情况		省级财政奖励资金拨付情况		实际安排补助资金合计	实际支出补助资金合计	资金支出率
	实际安排中央财政补助资金	实际支出中央财政补助资金	实际安排省级财政补助资金	实际支出省级财政补助资金	实际安排省级财政奖励资金	实际支出省级财政奖励资金			
莆田	2486	2486	258	258	300	300	3044	3044	100%
宁德	2538	2538	265	265	0	0	2803	2803	100%
平潭	212	212	19	19	0	0	231	231	100%
南平	11808	11808	1228	1158	300	300	13336	13266	99.48%
三明	19338	19338	2010	2010	300	0	21648	21348	98.61%

福州	4365	4301.0962	455	387	0	0	4820	4688.0962	97.26%
泉州	5488	5408.5823	569	522	300	0	6357	5930.5823	93.29%
漳州	5978	5978	624	571	600	0	7202	6549	90.93%
龙岩	5503	4764.2201	572	395.35	0	0	6075	5159.5701	84.93%
合计	57716	56833.8986	6000	5585.35	1800	600	65516	63019.2486	96.19%

从项目实施上看，2022年福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）项目实际改造面积为1793.5259万平方米、改造户数为172617户、改造楼栋数为9882栋、改造小区数为1422个，大部分地市老旧小区改造工作实现2022年底前开工建设。截至2023年6月，龙岩、宁德、平潭、莆田、三明、泉州等6个地市老旧小区改造项目均已完工，而福州市、南平市、漳州市分别有17个、40个、3个项目尚在建。详细数据见表2-1。

表1-2 2022年福建省各地市城镇保障性安居工程（老旧小区改造）项目完成情况

序号	地区	项目开工时间				项目建设进度					竣工验收率 (100%)
		前半 年开工项目数	后半 年开工项目数	2023 年开工	未开工	在建	已竣工				
							未验收	已验收			
								202 2年 底前 验收	2023 年3 月底 前验收	2023 年6 月底 前验收	
1	宁德	15	25	0	0	0	0	32	6	2	100%
2	三明	64	182	0	0	0	0	95	128	10	95%
3	莆田	10	39	0	0	0	9	11	22	6	79.59%
4	泉州	35	177	0	0	0	48	51	56	49	73.58%
5	龙岩	0	157	0	0	0	20	27	23	50	63.69%
6	漳州	175	58	0	0	3	85	36	109	0	62.23%
7	南平	188	57	0	0	40	62	113	13	3	52.65%
8	福州	0	102	0	0	17	14	32	14	2	47.06%
9	平潭	1	5	0	0	0	6	0	0	0	0%

二、绩效评价工作开展情况

前期准备阶段：组建福建省城镇保障性安居工程（老旧小区

小区改造）补助资金财政评价工作组。罗列补助资金评价所需材料清单，要求项目联络人及时通知被评价单位就有关项目的基础资料收集、现场评价等工作做好初步准备，并研究制定绩效评价工作方案。

实地核查与调研座谈：按照绩效评价工作安排，评价工作组前往福州、莆田、泉州、漳州、南平、三明、龙岩等地实地核查与调研座谈。了解项目在决策、过程、产出及效益等方面的实际情况，同时通过问卷调查等方式收集评价所需的数据资料，为撰写财政评价报告做好准备。

报告形成与反馈阶段：在前期初步设置绩效评价指标体系的基础上，结合实地核查、调研座谈以及与福建省财政厅和福建省住房和城乡建设厅充分沟通后确定绩效评价指标体系，开展绩效评价，最终形成《2022 年福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金绩效评价报告》。

三、综合评价结论

以相关的项目数据为基础，综合应用比较法、公众评判法、实地调查法等评价方法，结合评价标准和评分规则，对绩效指标完成情况进行比较评分。项目绩效综合评分为 82.5 分，等级为“良”。具体得分情况详见附件。

四、成效和主要经验做法

（一）以财政支持保障为聚力点，调动各方力量推进老旧小区改造工作

一是汇聚民智共同缔造。城镇老旧小区改造坚持以居民为主体，“改不改、改什么、怎么改”由居民集体提讨论决定，激发居民参与改造的主动性、积极性。依托网格化管理平台收集和管理居民对老旧小区改造的意见和建议，结合“敲门行动”、“邻里夜谈”等活动广泛征求群众对老旧小区改造的意见，充分打造满足居民所需的“个性化”小区。

二是撬动社会资金投入。积极探索促进企业、产权单位、业主、金融机构等社会主体参与老旧小区改造投资的可行模式，缓解财政投资压力。2022 年度城镇老旧小区改造工作投入社会资金共计 37065.27 万元，其中管线单位出资 26573.93 万元、居民出资 7817.68 万元、社会出资 2258.66 万元、产权单位出资 415 万元。

三是推动国企全面参与。推行改造项目代建制，进行全过程、全要素管理。倡导“专业人做专业事”理念，以县（市、区）为单位探索整合打包，引入有丰富项目建设及管理经验的国有企业作为代建业主、各街道为建设单位的老旧小区改造模式，从根本上解决老旧小区的“疑难杂症”，助推城镇老旧小区焕颜升级。

四是多方验收严把质量关。由属地主管部门牵头组织住建、自然资源、通管、镇（街）、社区、业主委员会（或业主代表）、物业，以及设

计、施工、监理等单位共同验收，验收不通过不得退场，确保城镇老旧小区改造质量。

表 3-1 2022 年城镇老旧小区改造社会资金投入情况

单位：万元

地市	管线单位出资	居民出资	社会出资	产权单位（或原产权单位）出资	合计
三明	8669	2196.62	1478	387	12730.62
漳州	7658.25	2129.10	0	0	9787.35
南平	5129.93	745.98	150	0	6025.91
龙岩	465.10	2213.44	370.66	0	3049.2
宁德	2529.40	189.54	260	0	2978.94
莆田	1904	73	0	28	2005
泉州	200	270	0	0	470
福州	18.25	0	0	0	18.25
平潭	0	0	0	0	0
合计	26573.93	7817.68	2258.66	415	37065.27

（二）多措并举提高财政资金使用效益，巩固小区改造成果

一是整合资源，巩固财政资金投入成效。针对老旧小区“小、旧”特点，通过“党建引领、连片改造、拆墙贯通”，扩大共享空间，提升改造成效。对连片改造后规模较大的小区，积极引进社会物业管理小区、服务居民；对于规模小、运营成本高、社会物业引进难的小区，由国有物业公司进驻小区、兜底管理。二是真抓实干，老旧小区改造试点见实效。在各地市开展精品老旧小区创建工作，形成一批典型案例。例如三明市三元区中医药文化街区老旧小区改造中融入中医药特色元素、建宁县新生社区老旧小区改造项目中将建莲文化融入其中，充分挖掘三明地域人文脉络，展现城市特色。又如，漳州市在老旧小区改造中融入海绵城市建设理念和因素，并印发《漳州市特殊类别工程建设管理暂行办法》，从

制度突破老旧小区改造前期审批制度瓶颈。

五、存在问题及原因分析

（一）资金管理办法有待进一步细化、完善

福建省财政厅、福建省住房和城乡建设厅仅转发《中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法》，没有针对福建省城镇老旧小区改造项目实际情况制定具体的补助资金管理办法。将《中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法》《福建省老旧小区改造实施方案》与福建省财政专项资金管理办法的要求进行比对发现两者存在诸多差异，这导致资金使用过程中出现各地市做法相互矛盾、不一致情况。具体表现在：**一是资金使用范围不够细化，无法完全覆盖改造范围。**比如就城镇老旧小区改造安装防盗网问题，目前暂无明确说法。有些地市如莆田市出于安全性与整体性考虑将个别小区防盗网纳入改造范围，而有些地市则认为防盗网安装不能使用老旧小区改造补助资金。**二是资金支付程序无统一规范，地市存在流程差别。**由于《中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法》对资金拨付流程未作出统一的规定，不同的县（市、区）根据自身实际情况规定支付程序，故同一地区不同县（市、区）可能存在不同情况。例如泉州市泉港区、安溪县、德化县等县区在中央、省级补助资金下达至县级财政后，先由住建部门审核项目计划，再由财政部门联合住建部门下达指标统一将资金拨付至建设单位（一般

是属地街道，也有国企作建设单位的，即业主单位），建设单位根据各参建单位请款申请，审核项目建设进度后将资金拨付至参建单位（参建单位指的是设计、监理、施工单位）；泉州市鲤城区、丰泽区、惠安县等县区在中央、省级补助资金下达后，由财政部门拨付至住建部门，经住建部门审核项目计划后统一拨付至建设单位。建设单位根据各参建单位请款申请，审核项目建设进度后将资金拨付至参建单位。又如龙岩市各县区补助资金拨付至建设单位主要有两种情况，一种方式是在中央、省级补助资金下达至县级财政后，经县区住建部门申报，财政部门直接将资金拨付至参建单位。另一种方式是在中央、省级补助资金下达至县级财政后，经县区住建部门申请，财政部门将补助资金转至住建部门，再由住建部门转至建设单位。补助资金拨付流程不一致将影响住建部门对补助资金拨付后的跟踪管理和监督检查力度。三是**资金分配标准较单一，地市存在“一刀切”现象**。部分地市未依据地市实际情况制定补助资金管理办法，针对不同类型的城镇老旧小区改造项目采取单一的分配标准，有欠妥当。如龙岩市上杭县以2万元/户的补助标准进行城镇老旧小区改造工作，未考虑到基础类、完善类、提升类设施短板改造成本差异。四是**资金拨付时间、资金拨付额度尚不明确**。在资金拨付时间上，《中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法》未明确在收到项目请款材料后补助资金拨付时间，

这可能导致因审核流程繁琐、延长，拖延老旧小区改造项目实施进度的情况；在资金拨付额度上，《中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法》未明确资金额度拨付方式，如按进度款进行拨付、全额拨付等。资金额度拨付方式的选择影响资金使用进度与使用效率。

（二）补助资金管理未严格遵照中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法规定

一是补助资金使用管理不够规范。根据《财政部福建监管局关于上报福建省 2022 年度中央财政城镇保障性安居工程补助资金绩效评价审核情况的报告》（财闽监〔2023〕68 号）提到福州市、漳州市、泉州市相关城镇老旧小区改造项目既在中央财政保障性安居工程补助项目中申报资金，也在保障性安居工程中央基建投资项目中申报资金，上述行为不符合《中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法》第十四条规定的问题，评价小组在实地调研中发现其他地方同样存在这个问题。除上述提及的福州市、漳州市、泉州市外，在三平市、南平市、宁德市等地市也存在此类情况，如三明市内永安市燕北街道老旧小区改造四期项目、宁化县意华园、运明园、盈胜园小区改造项目、宁化县城东广场二期老旧小区改造项目等 3 个项目，南平市内延平区四鹤街道杨真片区老旧小区改造项目（基础设施部分）、延平区水南街道后谷片区老旧小区改造项目（基础设施部分）、延平区水东街道

东溪路至玉屏片区老旧小区改造项目（基础设施部分）等 3 个项目，宁德市内福安市阳头街道阳泉社区福星花园老旧小区改造项目（基础设施部分）、柘荣县双城镇老旧小区改造项目第一批（锦绣小区<含富民花园>、河滨花园、旧公安局宿舍楼）（基础设施部分）等 2 个项目，相关项目既在中央财政保障性安居工程补助项目中申报资金，也在保障性安居工程中央基建投资项目中申报资金。

二是补助资金下达时效有待提高。部分地市未在规定时间内下达补助资金，不满足《中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法》第十四条“省级财政部门在接到补助资金预算后，应当会同同级住房和城乡建设部门在 30 日内，按照预算级次合理分配、及时下达本行政区域县级以上各级政府财政部门”的要求。评价小组抽查福州市、漳州市、龙岩市等地市补助资金下达情况发现福州市下达 2022 年城镇保障性安居工程中央及省级补助资金，超出规定时间 95 日和 7 日；漳州市下达 2022 年城镇保障性安居工程中央补助资金，超出规定时间 19 日；龙岩市下达 2022 年城镇保障性安居工程中央补助资金，超出规定时间 33 日。资金下达不及时直接影响资金使用进度及使用效益，同时，该情况亦反映出主管部门监督检查和管理力度的不足。

（三）项目过程管理有待加强

一是项目储备库建设标准不一。部分地市虽对入库项目

建立档案，但录入改造项目缺少部分内容，不够全面。如福州市入库项目缺少工程进度模块；莆田市老旧小区“十四五”项目计划表（预安排）缺少居民改造意愿、改造方案等模块。此外，部分地市入库项目纳入年度改造计划的优先顺序还不够明确。如福州市项目储备库虽有设置量化标准，但仅进行简单说明，未明确年度改造计划的优先顺序，由县区上报汇总而成；泉州市未对入库项目初步实施方案进行量化计分、排序，未明确年度改造计划的优先顺序，由县区上报汇总而成。

二是部分老旧小区开工时间较晚，所有地市均存在 2022 年下半年开工建设改造情况。其中福州市和龙岩市所有老旧小区改造项目在 2022 年上半年均未开工。三明市和泉州市也分别存在 182 个、177 个项目在 2022 年上半年未开工的情况。开工时间一定程度上影响着项目的完工时间。除宁德市的竣工验收率能达到 100%以外，其他地市竣工验收率均不够理想。

经了解，老旧小区开工时间较晚主要因前期工作不够扎实。老旧小区因建成年代久远，管线材料缺失，需要详细现场踏勘确定改造方案。此外，因老旧小区改造的复杂性及多样性，老旧小区改造内容及设计方案须充分征求居民意见，部分小区居民改造意见难以统一，多次组织座谈或入户等方式进行协调，待意见统一后方可进行后续招投标等工作，导

致前期工作相对延长，影响改造工程进度而制约财政资金使用效率。

（四）年度改造任务完成情况不及预期

一是部分地市城镇老旧小区完善类、提升类设施短板改造及连片实施小区改造占比较低。受空间及资金资源限制，福建省城镇老旧小区改造以基础类设施短板改造和完善类设施短板改造为主，实施提升类设施短板改造的小区较少。2022 年福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）项目将提升类设施短板纳入改造方案，在片区层面统筹实施的小区总计 599 个，仅占年度计划改造小区的 46.11%，占比有待进一步提高。其中漳州市、泉州市、三明市、龙岩市、宁德市、平潭综合实验区将提升类设施短板纳入改造方案，在片区层面统筹实施的小区占年度计划改造小区数比例小于 60%。此外，福州市、平潭综合实验区与相邻小区及周边地区联动，连片实施改造小区的小区数占年度计划改造小区数比例小于 50%。三明市将完善类设施短板均纳入改造方案的小区数占年度计划改造小区数比例小于 85%。

二是部分地市改造面积、改造楼栋数等改造任务未能达到改造计划要求。根据《2022 年福建省城镇老旧小区改造绩效目标表》，2022 年福建省应完成改造面积 1541.28 万平方米、改造户数 138480 户、改造楼栋数 9114 栋、改造小区数 1299 个的老旧小区改造计划。从项目实际实施情况看，2022

年实际改造户数为 172617 户，福建省老旧小区改造户数达标，各地市老旧小区改造户数也达到最低标准。2022 年实际改造小区数为 1422 个，福建省老旧小区改造小区数达标，各地市老旧小区改造小区数也达到最低标准。2022 年实际改造面积为 1793.5259 万平方米，福建省老旧小区改造面积达标，但莆田市、南平市、宁德市老旧小区改造面积未达到最低标准。其中，2022 年莆田市计划改造面积 80.8 万平方米，实际改造面积 80.441 万平方米；南平市计划改造面积 267.6648 万平方米，实际改造面积 251.8691 万平方米；宁德市计划改造面积 67.5417 万平方米，实际改造面积 65.9879 万平方米。2022 年实际改造楼栋数为 9882 栋，福建省老旧小区改造楼栋数达标，但三明市、莆田市、平潭综合实验区老旧小区改造楼栋数未达到最低标准。其中，2022 年三明市计划改造楼栋数 3732 栋，实际改造楼栋数 3714 栋；莆田市计划改造楼栋数 190 栋，实际改造楼栋数 189 栋；平潭综合实验区计划改造楼栋数 26 栋，实际改造楼栋数 22 栋。

经了解，部分地市改造面积、改造楼栋数等改造任务未能达到改造计划要求是因为在项目拟进场实施过程中，出现居民反对意愿强烈、周边地块工地施工临近老旧小区涉及沉降等问题导致项目无法开展，需对原项目进行调整。

（五）项目提质情况与长效管理机制不够理想

一是项目建设单位协调不足，提质情况有待提高。评价

小组通过实地走访改造后的老旧小区，发现改造后小区仍存在电力线路凌乱、管线未下地等的现象。凡涉及移动、联通、电信、广电公司 4 家管线单位的弱电项目改造均无法进行，小区中“蜘蛛网”仍存在。造成这一问题的主要原因是：项目储备阶段未与专业经营单位反复协商，导致专业经营单位的管线改造区域与老旧小区不匹配；区域专营单位数量有限，老旧小区管线改造任务数量超过区域专营单位荷载容量；老旧小区管线改造需经专营单位内部层层审批，耗时长；故难以及时配合县区老旧小区改造任务。

二是维修资金制度有待“落地”见效，专项维修资金收缴率较低。专项维修资金主要运用于住宅共用部位、共用设施设备维修和更新、改造，对老旧小区的长效管理提供了良好的资金支持。评价小组通过实地调研走访发现除平潭综合实验区尚未建立相关住宅专项维修资金归集、使用、续筹机制外，福建省各地市、县、区虽有相关住宅专项维修资金归集、使用、续筹机制，但普遍面临参与改造老旧小区住宅专项维修资金较难收缴情况。主要原因是居民不愿上缴老旧小区住宅专项维修资金，不理解为何要上缴老旧小区住宅专项维修资金。

（六）绩效指标设置不够全面、合理

一是绩效指标的设置较为统一、简单，存在指标不够细化的情况。各地市参照《2022 年福建省城镇老旧小区改造绩

效目标表》来设置绩效指标，绩效指标设置较为统一、简单。时效指标下仅设置了一个开工目标完成率指标，未充分考虑到完工目标完成率指标，难以直观反映福建省城镇老旧小区改造项目实际完成情况；效益指标下仅设置了一个社会效益指标，未充分考虑到经济效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等，难以充分考察福建省城镇老旧小区改造工作实现的效益情况。

二是社会效益指标下仅设置“群众居住条件是否改善”指标来评价其社会效益有欠妥当。各地市在设置社会效益指标时，未对社会效益指标进一步细分，仅设置了一个三级指标“群众居住条件是否改善”指标，这将难以保障指标分值权重的合理性，进而影响绩效评分的准确性。

三是部分绩效指标为定性指标，可考评性较弱。绩效指标中“群众居住条件是否改善”指标未进行量化，用“是”、“否”等非量化描述难以体现群众居住条件改善程度。

指标体系设置不全面、不合理将难以直观反映财政资金使用效率与效益，也会影响专项绩效评价工作的完成质量和效率。

（七）绩效自评工作规范性有所欠缺，支撑材料不足

通过与福建省住房和城乡建设厅沟通交流，查阅被评价单位提供的相关项目材料，评价小组发现被评价单位只能提供绩效自评报告、绩效评价指标表、工作完成情况表、上一

年度安排城镇保障性安居工程资金的文件等汇总材料，缺少各地市相关作证材料。而按照《中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法》要求，设区市应及时汇总所辖县(市、区)有关材料，并于每年2月15日前报送至住建厅和财政厅，绩效评价材料内容包括：绩效评价指标表、相关指标说明材料、各项工作完成情况表、上一年度安排城镇保障性安居工程资金的文件、财政拨款凭证电子扫描件等预算执行率的佐证材料、上一年度城镇保障性安居工程财政资金绩效自评报告、各市、县(区)扫描提供绩效评价结果的相关佐证材料等。支撑材料不足，在一定程度上增加了项目绩效评价与衡量的难度，也反映出项目实施单位绩效自评工作规范性有待加强。

六、有关建议

(一) 完善补助资金管理办法，发挥补助资金应有效益

在补助资金使用上，不仅要细化补助资金使用范围内各补助项目的具体规定，明确补助对象、内容及标准等，还要规范补助资金拨付流程，明确补助资金拨付时间、拨付额度等内容，积极督促各地市根据地方特点、实际情况制定完善、细化的补助资金管理办法，切实做到有据可依、有规可守，提升补助的系统性和精确性，提高补助资金使用的规范性、安全性、有效性及可操作性。

(二) 加大补助资金监管力度，保障补助资金使用安全

建立健全城镇老旧小区基础数据信息库。推进入库项目

和已改造项目建立档案工作，及时录入和更新改造项目基本情况、投资资金构成、补助资金使用情况等实时信息，实现老旧小区改造项目资金动态跟踪管理，为项目资金使用进度和规范性监督等工作提供信息支撑，更好规避改造小区同一改造内容重复安排中央财政保障性安居工程补助资金和保障性安居工程中央基建投资项目资金的问题。

重点监控预算资金拨付情况，提高地方补助资金下达时效。如建立市县财政资金下达及财政支出进度定期统计通报机制，及时指导、推动市县加快补助资金拨付进度；强化绩效评价结果应用，将事中绩效评价、年度单位绩效自评等结果反馈至相关地区和单位进行整改，对补助资金分配下达慢等问题较多、整改不力的，在以后年度安排预算时予以约束，以提高补助资金下达时效性，提高补助资金使用效率，发挥资金应有作用。

（三）强化老旧小区项目管理，确保实现项目改造目标

落实动态管理，强化项目储备库标准化建设。一是统一项目储备库建设标准，分类细化入库项目内容，建立省市县联通、信息共享的改造项目信息管理平台，以实现改造计划申报、项目进展动态更新，同步录入反映改造效果、形象进度的数据和图片信息。二是按照竞争比选的原则，规范改造项目评价标准。从小区配套基础设施与社区服务设施状况，改造方案的完整性、针对性、可操作性，居民表决、出资等

居民参与改造积极性，完善小区治理结构情况等多个维度进行综合评价。严格对入库项目初步实施方案进行量化计分、排序，择优纳入年度实施计划。

提前谋划布局，注重项目前期准备工作。按照“实施一批、谋划一批、储备一批”原则，提前自下而上研究确定下一年度改造计划，及时启动居民意愿征询、项目立项审批、改造资金筹措等前期工作。合理把握改造节奏，严格按照时间节点推进项目建设，防止因项目审批手续和施工图纸设计等原因拖延项目开工时间或挤占有效施工时间，确保如期实现项目工期目标，保障补助资金执行效率。

强化监督检查，保障项目质量安全。加强事前、事中、事后“全过程监督”，压实各参建单位主体责任，检查、监督、考核进度计划执行情况，采取有效控制措施实现工期目标，确保老旧小区改造项目按照既定目标安全推进。

（四）发挥财政资金撬动作用，强化社会出资参与意愿

提升类设施短板改造主要涉及到公共服务设施配套建设及其智慧化改造，包括养老、托育、助餐等社区专项服务设施，更多的以老百姓的实际意愿为主，依靠社会专业化的服务和社会专业化的投入来解决，而其中居民出资为此类项目的主要考虑方向。针对改造需求强烈、经济基础较好的地区，积极推广宣传居民出资的相关政策、成功案例等信息，促进信息流程可视化，提升资金效益直观性。在健全居民出

资规范信息渠道的基础上，应提供小区具体情况下提高类规划的基础信息，明确出资计划可行性与科学性，做好协调工作。

此外，鼓励社会资金参与社区养老、托幼、医疗、助餐、超市、文体等公共服务设施建设改造。积极探索通过政府采购、新增设施有偿使用等方式，引入专业机构、社会资本参与城镇老旧小区改造提质，提高各方共同维护老旧小区改造提升成果意识。

（五）综合考虑项目申报数量，合理分配补助资金投向

地方住建部门在申报下一年度老旧小区改造任务数前，要做好摸底调查工作，了解老旧小区的建成年代、建筑面积、居住户数、面积分别、楼栋数、单元数、建筑物的基本结构等情况，在此基础上综合考虑地方财政、项目难度等因素，合理申报项目任务数，做到补助资金安排与项目推进精准对接，避免出现因原改造项目调整，改造面积、改造楼栋数等改造任务未能按改造计划完成的情况。

（六）推进相关协调政策出台，完善协同配合管理机制

对于项目建设过程管线单位的协调问题，要稳抓“进”和“退”的落实过程。管线单位与政府建设部门应及时调整与优化各环节，根据出现的各类问题与反馈出台业务与管理规范政策，让问责有法可依，有度可量，保障项目资金使用效率。

明确居民为小区的主人公和直接受益者，落实长效管理机制。加强制度建设与政策宣传，提升专项维修资金上缴率，并引导居民自觉维护改造成果，最大限度增加居民的可持续发展意识，避免对补助资金改造项目效益带来不必要负面影响，保障资金配置效率与资金使用效益。

（七）牢固树立预算绩效理念，科学制定绩效评价指标

具体、细化、清晰、可衡量的绩效指标的确定是对项目开展评价的重要基础和依据，有利于项目开展评价的准确性和有效性，建议项目实施单位根据上级部门、项目合同等内容要求的各项任务，综合考察各项内容，详细分解项目任务，从而细化项目总体目标。同时，根据 2022 年福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金的支持范围，切实筛选项目绩效关键性指标，加强对如竣工验收率、经济效益、生态效益、可持续影响等指标的考核，以增强项目产出、效益等实现程度的可衡量性、可考核性。其次，结合绩效指标的定性和定量特点，根据实际情况将定量指标作为主要构成部分，将定性指标作为次要构成部分，并以此为导向细化指标内容，保障各项指标的科学性，增强绩效评价指标体系的数据化、数字化，为绩效评价工作奠定基础。最后，为确保指标体系的科学性，要进一步科学、合理地设置指标分值权重，以提高绩效评分的准确性。比如社会效益指标可进行细分，可以进一步具体分为“老旧小区提质情况”、“盘活既

有房屋等周边资源公益性利用情况”、“提升城市形象”指标等，以便直观看出项目的完成情况，提高绩效评价工作的效率。

（八）发挥绩效数据支撑作用，规范开展绩效自评工作

项目实施单位应严格按照《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》、《福建省财政厅 福建省住房和城乡建设厅转发财政部 住房城乡建设部关于印发〈中央财政城镇保障性安居工程补助资金管理办法〉的通知》（闽财规〔2022〕5号）要求，在收集、分析绩效实际数据的基础上科学开展绩效自评。其次，加强对绩效支撑材料的收集力度，注重支撑材料数据的统计、整理，增强绩效指标的可考核性，提高绩效评价工作的效率。最后，可采取集中学习、讲座、专题会议等方式，加大对参与绩效评价人员的培训力度，掌握最新绩效评价管理办法，进一步充实绩效评价人员的业务知识，以加强自评环节工作的规范性，为更好地实施绩效自评工作夯实基础。

七、其他需要说明的问题

无。

附件：福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金财政评价评分表

附件

福建省城镇保障性安居工程（老旧小区改造）补助资金财政评价指标体系及得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	权重	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1分）；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则（1分）；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	5	4
		立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立（1分）；②审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	①项目是否有绩效目标且与实际工作内容具有相关性（1分）；②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）；③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	3	3
		绩效指标明确	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	3	2

		性	符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。		
	资金投入	预 算 编 制 科 学 性	①预算编制是否经过科学论证（1分）；②预算内容与项目内容是否匹配（1分）；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	4
		资 金 分 配 合 理 性	①预算资金分配依据是否充分（1分）；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	2
过程	资金管理	财 政 补 助 资 金 的 资 金 到 位 率	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100% 财政补助资金的资金到位率为100%得满分，每低5个百分点扣0.5分，不足5个百分点的按5个百分点计算，扣完为止。	2	2
		财 政 补 助 资 金 的 预 算 执 行 率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100% 财政补助资金的预算执行率为95%及以上得满分，每低5个百分点扣0.5分，不足5个百分点的按5个百分点计算，扣完为止。	2	2
		资 金 使 用 合 规 性	①是否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（0.5分）；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（0.5分）；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）；④是否存在截留、	2	1.5

			挤占、挪用、虚列支出等情况（0.5分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。		
组 织 实施	管 理	制 度	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（0.5分）；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（0.5分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	1	1
	制 度	执 行	①是否遵守相关法律法规相关管理规定（0.5分）；②项目调整及支出调整手续是否完备（0.5分）；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（0.5分）；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位（0.5分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	2
	有 效 性				
项 目 管理	项 目 储 备 库		①是否建立城镇老旧小区改造项目储备库（1分）；②对入库项目建立档案、实现同步录入改造项目基本情况、居民改造意愿、改造方案、工程进度、改造前后效果的数据、图片信息（1分）；③根据小区配套设施状况，改造方案的完整性、针对性、居民改造意愿等，对入库项目初步实施方案进行量化计分、排序，明确纳入年度改造计划的优先顺序（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	3	1
	统 筹 协 调 机 制		①各市（县）是否均建立政府统筹、条块协作、各部门齐抓共管的专门工作机制，形成工作合力（2分）；②各市（县）年度改造计划是否均与水电气热信等相关专营设施增设或改造计划有效衔接，对需改造水电气热信等设施的小区，开工改造前是否就水电气热信等设施形成统筹施工方案（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	2

		工 程 质 量 安全	①是否完善城镇老旧小区改造质量安全事中事后监管机制、制定城镇老旧小区改造工程质量通病防治导则并强化运用，压实建设单位、设计单位、施工单位、监理单位等参建单位质量安全责任（1分）；②经群众信访投诉、审计发现、媒体曝光，城镇老旧小区改造项目存在工程质量安全问题，每发现一起扣0.5分，扣完为止（3分）。	4	4
产出	产出 数量	改 造 面积	用于反映老旧小区改造工程涉及的建筑面积情况。全省及各地市按计划完成预算目标要求的改造面积得满分，每有一个地市未完成预算目标要求扣0.5分，扣完为止。	4	2.5
		改 造 户数	用于反映老旧小区改造工程涉及的户数情况。全省及各地市按计划完成预算目标要求的改造户数积得满分，每有一个地市未完成预算目标要求扣0.5分，扣完为止。	4	4
		改 造 楼 栋 数	用于反映老旧小区改造工程涉及的楼栋情况。全省及各地市按计划完成预算目标要求的改造楼栋数得满分，每有一个地市未完成预算目标要求扣0.5分，扣完为止。	4	2.5
		改 造 小 区 数	用于反映老旧小区改造工程涉及的小区情况。全省及各地市按计划完成预算目标要求的改造小区数得满分，每有一个地市未完成预算目标要求扣0.5分，扣完为止。	4	4
	产出 质量	老 旧 小 区 改 造 工 程 验 收 合 格 率	用于反映老旧小区改造工程验收合格情况。老旧小区改造工程验收合格率=（已完工的老旧小区改造工程验收合格项目数量/已完工验收的老旧小区改造工程项目总数）*100%，比例达到100%得满分，未达到要求按（完成数量/目标数量）*指标分值记分（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	2

	老旧小区改造工程规范性	①纳入改造的老旧小区均为 2005 年前建成、失养失修失管、市政配套设施不完善、社会服务设施不健全、居民改造意愿强烈的城市或县城（城关镇）住宅小区（含单栋住宅楼）得满分；②存在将居民自建住房及危房纳入改造范围的，每发现一起扣 3 分；③存在将不符合改造年限要求等情况的住宅小区纳入改造范围，每发现一起扣 3 分。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	3
	产出时效	用于反映城镇保障性安居工程（老旧小区改造）开工目标完成情况。按期开工率=（按期开工小区数量/实际开工小区总数）*100%，按期开工率≥100%得满分，每低 1 个百分点扣 1 分，不足 1 个百分点的按 1 个百分点计算，扣完为止。	4	4
	产出成本	用于反映实施该项目所产生的经济成本情况。经济成本≤年度预算总额得满分；未达到要求酌情扣分。	2	2
效益	经济效益	用于反映该项目实施改造后小区房屋潜在经济增值情况。若实施改造后小区房屋实现经济增值得满分，否则不得分。	2	2
	社会效益	①将老旧管线等市政配套基础设施、小区内建筑物本体公共部位维修以及公共区域无障碍设施、适老化改造、适儿化改造等基础类设施短板纳入改造方案的小区占比 85%以上的（3 分）；②将停车、加装电梯、体育健身、充电、安防、照明、智能信包箱及快件箱等完善类设施短板纳入改造方案的小区占比 85%以上的（2 分）；③将养老、托育、助餐等提升类设施短板纳入改造方案，拟	8	4.5

		在片区层面统筹实施的小区占比 60%以上的（2 分）；④与相邻小区及周边地区联动、连片实施改造小区占年度计划改造小区比例 50%以上的（1 分）。每有一个地市未达到要求扣 0.5 分，扣完为止。		
	盘活既有房屋等周边资源公益性利用情况	①各地市是否出台公益性整合利用小区及周边存量资源、改造中既有土地集约混合利用和存量房屋设施兼容转换等方面配套政策（2 分）；②是否按照规定落实实施，公益性利用存量资源提供配套设施（1 分）。每有一个地市未达到要求扣 0.5 分，扣完为止。	3	3
	提升城市形象	反映老旧小区改造对于提升城市形象的影响。通过问卷调查的方式，群众对城市形象的满意度大于等于 90%得满分，未达到 90%的按（完成数量/目标数量）*指标分值记分。	1	1
生态效益	小区绿地提升情况	用于反映该项目实施改造后小区绿地提升情况。基于问卷调查数据，若实施改造后小区绿地面积增加得满分，否则不得分。	2	2
可持续影响	实现专业化管理率	用于反映该项目实施改造后专业化管理情况。将改造后水电气热信等专营设施设备产权依照法定程序移交给专业经营单位，由其负责维护管理的小区，促进小区改造后维护更新进入良性轨道。实现专业化管理率=（实现专业化管理小区数/年度计划改造小区数）*100%，实现专	2	2

			业化管理率 $\geq 60\%$ 得满分，未达到要求按（实际比率/目标比率）*指标分值记分。		
		维 修 资 金 制 度 建 立 健 全 情 况	用于反映该项目建立健全维修资金制度情况。各市（县）是否建立健全住宅专项维修资金归集、使用、续筹机制，促进小区改造后维护更新进入良性轨道（2分）。每有一个地市未达到要求扣0.5分，扣完为止。	2	0.5
	满 意 度 指 标	服 务 对 象 满 意 度	用于反映和评价老旧小区居民对该项目实施的满意程度，平均满意度达80%以上得满分，未达到80%的按（完成数量/目标数量）*指标分值记分。	10	10
总权重、评价总分（S）				100	82.5
评价等级			<input type="checkbox"/> 优（ $S \geq 90$ ） <input checked="" type="checkbox"/> 良（ $90 > S \geq 80$ ） <input type="checkbox"/> 中（ $80 > S \geq 60$ ） <input type="checkbox"/> 差（ $60 < S$ ）		

2022 年度福建省政府采购促进中小企业发展 政策执行情况绩效评价报告

为进一步强化财政资金管理，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法实施条例》《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（闽财绩函〔2023〕7 号）等有关要求，现对福建省政府采购促进中小企业发展政策执行情况开展绩效评价，分析政策实施效果，提出改进绩效的有关建议。

一、基本情况

为贯彻落实国务院关于加大政府采购支持中小企业力度的决策部署，做好财政政策支持中小企业纾困解难工作，助力经济平稳健康发展，根据《国务院关于印发扎实稳住经济一揽子政策措施的通知》（国发〔2022〕12 号）、《关于进一步加大政府采购支持中小企业力度的通知》（财库〔2022〕19 号）等文件精神，福建省财政厅印发《福建省财政厅关于进一步加大政府采购支持中小企业力度的通知》（闽财规〔2022〕13 号，以下简称“《通知》”），对政府采购支持中小企业的力度做了进一步的细化和提升。

《通知》关于政府采购促进中小企业政策的规定较为明确，尤其是价格优惠程度、预留份额、预付款比例以及公示日期等指标量化突出，政策执行情况量化比较简易。具体来看，福建省政

府采购促进中小企业发展政策的核心有如下三点：（1）货物和服务采购项目给予小微企业的价格扣除优惠从由 6%-10%提高到 15%-20%，大中型企业与小微企业组合联合体或向小微企业分包的，评审优惠由 2%-3%提高到 5%-6%；（2）超过 200 万元的货物和服务采购项目、超过 400 万元的工程采购项目中适宜由中小企业提供的，面向中小企业的预留份额从 30%以上提高至 40%以上；（3）2022 年下半年实施的政府采购项目，可以根据项目实际给予中小企业不低于 50%的预付款。此外，通知也提出了方便中小企业参与采购的便利措施，并要求主管预算单位加强预留份额公开，于年度结束后 60 日内在政府采购网中公开预留项目执行情况与说明。

二、绩效评价工作开展情况

本次政策评价工作时间为 2023 年 8 月至 2023 年 11 月，主要分为前期准备、收集核实政策评价相关数据资料、完成并提交政策评价材料等 3 个阶段。

2023 年 8 月，评估团队依据财政部《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）的相关规定，制订了《福建省政府采购促进中小企业发展政策执行情况绩效评价实施方案》。

2023 年 8 月至 9 月，根据《福建省政府采购促进中小企业发展政策执行情况绩效评价实施方案》的工作安排，评估团队通过座谈会、现场走访、电话访谈、线上交流等方式就政策实施的

成效及存在的问题等情况进行调查，按照客观、公正的方式进行评价。其中，评估团队主要对福建省教育厅、福州市卫健委、福建师范大学、福州大学、福州市二医院、福州第八医院等单位进行现场座谈的方式，以及对闽南师范大学、集美大学、福建中医药大学、福建江夏学院、福州市第一医院、孟超肝胆医院、福建肺科医院、福建省卫生健康监督所等近二十家单位采取线上交流的方式，深入了解各单位对福建省政府采购促进中小企业发展政策的执行过程和情况反馈。

2023 年 10-11 月，评估组根据前期收集核实的数据资料，，撰写和修改政策评价报告。

三、成效和主要经验做法

总体来看，《通知》印发实施后，2022 年下半年福建省中小企业获得采购合同总额从上半年的 108.13 亿元增加到 173.86 亿元，在全部合同中占比从上半年的 59.5% 上升到 71.57%，成效显著。具体来看：

（一）价格优惠扣除执行到位

从调研走访情况来看，2022 年 7 月到 12 月间，各预算单位严格执行价格扣除优惠要求，在货物与服务采购项目上对小微企业以及以联合体或分包形式的中标单位的价格扣除优惠均分别做到了 15% 和 5% 的水平。各预算单位普遍表示，价格扣除优惠是政策力度最大也是成效最为显著的条款内容，有力支持了中小企业纾困发展。

（二）中小企业合同占比上升趋势明显

从福建省政府采购系统中数据反馈来看（如表 1 所示）：2022 年下半年福建省政府采购超过 200 万元的货物和服务采购项目、超过 400 万元的工程采购项目合同中小企业项目合同金额占比约为 66.19%，相比 2022 年上半年提高 6.29 个百分点。同时，2022 年下半年福建省政府采购 200 万元以下的货物和服务采购项目、400 万元以下的工程采购项目中小企业项目金额占比约为 84.20%，相比 2022 年上半年提高 0.15 个百分点。可见，福建省政府采购促进中小企业发展政策对中小企业货物、服务和工程采购项目均有明显促进作用，其中，对过 200 万元的货物和服务采购项目、超过 400 万元的工程采购项目合同中小企业项目的推进作用尤为显著。

（三）中小企业的预付款支付支持更有保障

2022 年下半年，超过 200 万元的货物和服务采购项目、超过 400 万元的工程采购项目中，有预付款的中小企业项目合同金额占全部中小企业合同金额比值约为 26.41%，相比 2022 年上半年提高 26.33 个百分点；200 万元以下的货物和服务采购项目、400 万元以下的工程采购项目中，有预付款的中小企业项目合同金额占全部中小企业合同金额比值约为 26.53%，相比 2022 年上半年提高 12.79 个百分点（如表 1 所示）。可见，政策对降低中小企业参与采购活动的成本有明显助力作用，在一定程度上也会提升财政资金的支付效率。

表 1 政策执行后关键指标 单位：%

项目类型	指标名称	上半年	下半年
货物服务 200 万以下、工程类 400 万以下	全部合同中中小合同金额占比	84.05	84.20
	全部合同中有预收款合同金额占比	31.53	43.05
	中小合同中有预收款合同金额占比	13.74	26.53
货物服务 200 万以上、工程类 400 万以上	全部合同中中小合同金额占比	52.29	66.19
	全部合同中有预收款合同金额占比	0.09	28.54
	中小合同中有预收款合同金额占比	0.09	26.41

四、存在问题及原因分析

（一）公示公开工作有待加强

《通知》要求主管预算单位应于年度结束后 60 日内在政府采购网中公开“中小企业预留份额执行”情况。截至调研期间，从福建省政府采购网上面向中小企业预留项目执行情况公告情况来看，仅部分省级单位中在年度结束后 60 日内在政府采购网中公开 2022 年预留项目执行情况。

（二）部分预算单位对政策理解不够透彻

《通知》为我省落实国务院关于加强政府采购支持中小企业力度的具体支持政策，与财库〔2020〕46 号文件、财库〔2022〕19 号文件及闽政〔2022〕15 号文件紧密相关。在对各预算单位调研过程，发现虽然省财政厅组织了大量的培训和调研，但部分预算单位在政策执行过程中，仍存在对系列文件政策系统了解有所欠缺，部分文件内容未能结合前序文件解读，导致对政策理解

不足的问题。

一是部分预算单位对中小企业的认定是采取单标还是双标存在误解。即政府采购货物通常有品牌防伪标和代理标，品牌防伪标由制造商提供，代理标由代理商提供。采购的货物是否由中小企业提供的认定标准，是按制造商或代理商单标认定，还是双标均需符合中小企业才予认定，这对价格扣除优惠、预留份额影响较大。结合实际情况看，代理商为中间商，较易以中小企业来提供，为避免不正当利用政策，调研的预算部门支持以制造商作为中小企业认定标准，且基本采用制造商单标认定、或制造商和代理商双标认定方式。但预算单位又担心在政策长期实施中，若其他单位采取代理商为认定将导致统计结果存在不公平性，例如部分大型设备或专业器械的制造商经常为大型企业，中小企业不具备生产能力，而执行该认定标准将使其完成政策指标过程中存在天然劣势。

二是部分预算单位对政策第三条“超过 200 万元的货物和服务采购项目、超过 400 万元的工程采购项目中适宜由中小企业提供的，面向中小企业的预留份额由 30%以上阶段性提高至 40%以上”中预留份额核算方式理解不明，尤其部分预算单位误理解为要将全部项目预算总额为分母计算预留份额，实际上应当是以适宜由中小企业的项目预算金额作为分母。也正是由于对政策细则理解不够透彻，部分预算单位在执行政策时会出现“过度”和“偏差”现象，从而在某种程度上也影响了政策成效。

（三）政策落实有待加强

采购单位出于规避风险、缺乏执行动力等原因，导致预算部门对部分政策条款的落实力度仍有待加强。例如《通知》第六条规定“采购人可以结合项目实际，给予中小企业不低于采购合同金融 50%的预付款”、“鼓励在投标（响应）保证金和履约保证金缴交比例上给予中小企业优惠支持”。但由于中小企业资质、信誉等问题，预算单位采购部门担心中小企业在后期执行中若出现未能保证项目实施进度、无法如期交付项目、项目质量问题等风险。为降低个人和部门风险，部分预算单位选择不实施这类鼓励性政策。

（四）约束监督机制不足

《通知》出台时间较短，各预算单位主要关注政策的落地执行问题，却尚未将政策评价机制和政策执行奖惩机制纳入督办范围，导致政策执行缺乏完善的监督督查环境，或者缺乏科学的反馈程序。尤其各预算单位在政策贯彻落实的过程中，往往很难较为准确快速地知悉执行情况与问题，甚至部分预算单位没有及时与业务主管部门汇报沟通政策理解和执行过程中的疑问，从而难以及时根据实际情况对政策执行纠偏，这在一定程度上影响了政策实施效果。

五、有关建议

（一）督促预算单位加大信息公开力度，提升财政预算透明度

鼓励各预算单位注重做好联动、互动工作，强化预算单位信息公开公示，注重与业务主管部门、企业和社会公众的互动与对话。对内，各预算单位要进一步明确适宜由中小企业提供的内容，仅在适宜由中小企业提供的项目中预留采购份额，对“适宜”与“不适宜”由中小企业提供的内容均在预算报送时做好列示与传达，以解决由于政策理解不到位而导致的各单位在实际操作中执行的问题。对外，各预算单位要做好预留份额报告信息公开，提高政府信息公开透明度，以加强公信力建设，增加中小企业和社会公众对政府的信任。

（二）加大政策宣传力度，强化政策沟通交流

在贯彻政策内容和实施细则时，可对政策内容和条款发布解读，防止政策被曲解、误解，以提高政策的准确性和权威性。进一步拓宽和畅通部门沟通渠道，完善部门沟通协调机制，进一步强化各预算部门与省财政厅采购办的沟通，并适度引导预算单位在执行政策时可通过财政部线上问答、文件体系全方位解读、内部员工培训等方式避免政策理解偏差。

同时加大政策宣传系列力度，通过制定全面、准确、易懂的政策宣传材料，综合运用新媒体、视频、图解等多渠道多形式将政策生动具体地展现给有关单位及企业。增加政策宣传的频次和优化政策宣传的形式，不断强化对多部门、多时间段、多种形式的政策宣传。

（三）推进政策细化落地，优化政策执行流程

对政策内容所涉及的各项职责予以明确，明晰各主体的权责和奖惩机制，降低在政策执行过程中出现职责交叉、推诿扯皮等现象。以《通知》中“提高面向中小企业预留份额”为例，根据《国家税务总局关于落实〈政府采购促进中小企业发展管理办法〉的通知》（税总函〔2021〕67号）第一条，明确规定预留采购份额专门面向中小企业采购的执行方式，首先要根据“研判标准”明确适宜由中小企业提供的内容，再在适宜由中小企业提供的项目中预留采购份额，并在年度“二上”预算编报时列示；不适宜由中小企业提供的项目，需求部门应说明理由，会签技术部门、采购部门等，经本单位分管领导同意后，将有关材料在编报“二上”预算时报送本单位预算管理部门。

（四）完善内部监督机制，提高政策落实力度

预算单位部门要全覆盖推进事前事中日常监管，全面扎实做好事前预防、事中监测、事后评估工作，有力推动福建省政府采购促进中小企业发展政策高效落实，助推福建省中小企业发展平稳运行。一方面，各预算单位要切实加强对资金支付和管理使用情况的监管。通过系统纠偏、长效纠偏，稳步提高资金管理使用的规范性、安全性和有效性，及时稳妥抓好苗头性风险和问题隐患的处置，并进一步督促企业加强资金风险性监管。二是各预算单位要切实关注预付资金项目安排和使用流向，关注支付制度执行。尤其可以通过数据互通、清单管理、季度报告等形式加强各

监管环节间的控制和反馈，重点关注对预付款比例监管，并开展对落实情况的事后考察，从而切实保障中小企业权益。

2022 年度福州市轨道交通 4 号线一期

工程专项资金财政评价报告

为了进一步规范和加强专项资金管理、提高财政资源配置效率和使用效益，发挥资金的引导和撬动作用，福建农林大学绩效管理研究中心受福建省财政厅委托，根据《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（闽财绩函〔2023〕7 号）工作安排，对福州地铁集团有限公司关于福州市轨道交通 4 号线一期工程专项资金开展财政评价。评价工作组在福州市财政局和福州地铁集团有限公司的大力支持下，遵循预算绩效管理 4E 原则，坚持问题导向，通过座谈、资料核查、现场访谈及问卷调查等方式获取有关数据和资料，对专项资金围绕决策、管理、产出及效益等方面，依据科学设置的绩效评价指标体系开展独立、客观、规范的财政评价，总结项目经验做法，分析项目资金的实施效果、存在问题及原因，并提出相应的对策建议，现将具体评价情况汇报如下。

一、基本情况

2017 年，国务院制定了《关于印发“十三五”现代综合交通运输体系发展规划的通知》（国发〔2017〕11 号），《通知》提到要加强城市交通建设，完善优化城市轨道交通网络，

推进城市轨道交通成网，加强轨道交通与周边用地及城市功能一体规划，并提高交通发展智能化水平，提升公共服务均等化水平，保障城乡居民行有所乘。根据财政部关于印发《地方政府债券项目资金绩效管理办法》、《2022年第三批福建省政府专项债券——福州市轨道交通4号线一期工程项目实施方案》、《福州市轨道交通建设管理办法》等相关文件精神，福州市轨道交通4号线一期工程专项债券资金主要用于支持轨道交通4号线的工程建设，进一步提升福州市轨道交通服务水平，以改善福州主城区交通条件、缓解城市交通拥堵，增进轨道交通网整体效益，为构建福州现代轨道交通网，推进新型数字化建设，进一步优化城市功能布局，助力综合交通体系完善，提供了有力的支撑。

2022年福州市轨道交通4号线一期工程专项债资金预算安排为25亿元，发行批次为2022年第三批福建省政府专项债券中发行，发行时间为2022年6月14日，均为福州市本级额度。市财政局已于当年度拨付到位，实际下达福州地铁集团有限公司财政资金为25亿元，其中7月下拨1亿元、8月下拨12亿元、9月下拨6亿元、11月下拨6亿元，资金到位率100%，且已于当年度全部支出完毕，无调整预算。25亿元专项债资金主要用于支持轨道交通4号线的工程建设，已全部形成实物工作量，极大缓解了现场建设资金压力，为地铁高质量发展提供了强有力资金保障。项目资金具体到位

情况与使用情况如表 1-1、表 1-2 所示。

表 1-1 2022 年福州市轨道交通 4 号线一期工程专项资金到位情况（单位：万元）

项目名称	预算安排金额	实际到位金额	资金到位率
福州市轨道交通 4 号线一期工程专项资金项目	250,000.00	250,000.00	100.00%

表 1-2 2022 年福州市轨道交通 4 号线一期工程专项资金使用情况（单位：万元）

序号	项目	金额（万元）	实际支出	备注
1	土建施工	144,311.57	144,311.57	建筑安装工程投资类合同支出
2	机电设备	46,394.11	46,394.11	车辆等机电设备类合同支出
3	工程建设其他费	59,294.33	59,294.33	服务类项目合同支出
合计		250,000.00	250,000.00	

二、绩效评价工作开展情况

工作方案设计环节：根据绩效管理工作的有关要求，组织专人成立绩效评价小组，收集获取福州市轨道交通 4 号线一期工程项目基本情况和年初绩效目标、资金下达指标文件、项目的年度自评报告等，研究设计工作方案。

评价数据采集及分析环节：通过座谈、个别交流等方式，主动加强与厅债务处、福州市财政局等沟通联系，科学选择绩效评价指标，设计评价基础数据统计表格，布置市县填列，科学分析项目相关反馈数据，重点选择部分地区开展现场调研、座谈，查阅项目档案、收集数据、资料等，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料。

评价报告形成环节：重点围绕专项资金使用管理、分配的合规性，资金下拨、实施进度的及时性，资金投向、方式、用途的合理性，项目产出、效益和实施效果如何等情况开展绩效评价，最终形成绩效评价报告。

三、综合评价结论

福州市轨道交通 4 号线一期工程项目专项资金在项目实施过程中取得了一定成效，基本达到了总体目标和阶段性目标的要求，结合评价标准和评分规则，福州市轨道交通 4 号线一期工程项目专项资金财政评价综合得分为 84.87 分，等级为“良”。

四、成效和主要经验做法

推进全自动驾驶技术，完善轨道交通数字化建设。福州地铁 4 号线全自动驾驶列车采用 B 型铝合金地铁技术平台、全自动驾驶技术平台打造，融合了科技、人文、绿色、智能的发展理念，是首条采用最高等级（GOA4）全自动驾驶系统运行的地铁线路，可以适应 107 个全自动驾驶场景运营组织模式。它的开通运营代表着福州地铁轨道交自动化运营方面走在了全国先进行列，为构建福州现代轨道交通网，推进新型数字化建设，进一步优化城市功能布局，助力综合交通体系完善，提供了有力的支撑。

迈入“环线换乘”时代，助力现代综合交通体系完善。福州地铁 4 号线又被誉为福州地铁线网中的“换乘之王”，全线设六座换乘站，可与已运营的 1、2、5、6 号线实现全线网换乘，是福州地铁线网中转换成的重要“枢纽”。同时，福州地铁 4 号环线是福州市轨道交通线网中的半圆形绕城加密线路，其首通段通车后将充分发挥与既有路线的串联作用，

实现各交通走廊之间的交通转换功能。福州地铁集团有限公司不断发挥财政资金的作用，为市民构建出多条快捷出行通道，更好地满足市民出行需求，带动了沿线区域发展。

五、存在问题及原因分析

根据专项资金财政评价结果及分析，各类项目资金总体实施情况较好，但项目在执行中也存在一些有待改进的问题。

（一）项目未能按时完工，部分产出效果不佳

福州市轨道交通 4 号线全长为 28.4km，共设车站 23 座，均为地下站。其中首通段为凤凰池站至帝封江站，共 19 站，线路全长为 24km，于 2023 年 8 月底先行开通运营；后通段为半洲站至凤凰池站，共 4 站，待右线盾构区间顺利贯通后再行确定开通时间。未通段全长 4.4km，占比 15.49%。根据《2022 年第三批福建省政府专项债券福州市轨道交通 4 号线一期工程项目实施方案》、福建省发展和改革委员会关于《福州市轨道交通 4 号线一期工程初步设计的批复》、《福州市城市轨道交通 4 号线一期工程可行性研究报告的批复》以及与被评价单位沟通了解得知，福州轨道交通 4 号线一期工程项目的设计工期预计为 5 年，实际开工时间为 2018 年 6 月，即计划完工时间为 2023 年 6 月。而截止 2023 年 10 月，轨道交通 4 号线仍未完成全线贯通，未达到项目完工及时性的要求。这主要是由于洪塘站至金牛山站过江隧道施工难度很大，4 号线须下穿江底两条地质断裂带交叉点，地层状况复

杂，风险较大，贯通时间难以预估，无法在 2023 年全线一次性通车。

由于项目未能按时完工，部分绩效指标没有达到目标要求。截止 2023 年 5 月，正线轨道道床累计铺设 56.5km，占比 96.1%，土建工程建设达标率为 92.66%，均未达到年度绩效目标要求。此外，轨道交通 4 号线总体建设进度如下：1. 车站主体及场段工程：21 个车站已完成子单位工程验收，洪塘停车场正在进行场站主体结构施工；2. 车站附属工程：附属结构累计完成 90%，6 个出入口、1 个风亭正在施工；3. 区间工程：累计完成 37829 环，占全部盾构区间长度的 98.89%，剩余洪金区间 1 台盾构正在掘进。

（二）指标设置不够全面合理，难以反映真实绩效水平

根据《2022 年福州市轨道交通 4 号线一期工程项目绩效目标申报表》以及绩效自评表发现，被评价单位绩效指标设置总体上较为简单，各二级指标下只设置一个三级指标，且未设置得分标准。指标体系设置不够全面，可能会影响绩效评价的准确性和科学性。

其次，部分绩效指标设置不合理。具体表现在：

1. 绩效目标申报表中将“本息覆盖倍数”、“项目收入与实现率”设置为质量指标有欠妥当。由于项目处于建设期，项目产生的收益存在不确定性，将“本息覆盖倍数”与“项目收入与实现率”设置为 2022 年度的绩效目标将会对绩效

指标的衡量造成阻碍。

2. “项目带动就业人员数量”的目标值与实际值偏离较大，且自评完成值与实际完成值不一致。被评价单位针对轨道交通4号线工程项目带动就业人员数量的目标值设定为60人，自评完成值为63人。但根据调查与沟通了解到，轨道交通4号线运营生产在岗人员达1150人，偏离度超1800%。

3. 数量指标“正线铺轨工程实际完成率”的绩效目标值设置为96%有欠妥当。轨道交通4号线一期工程“正线铺轨工程实际完成率”的年度工作目标为100%，实际完成值为96.1%。将绩效目标值设为96%无法真实反映出被评价单位的在产出方面的绩效表现。

综上，指标体系设置不全面、不合理将难以直观反映财政资金使用的效率与效益，也会影响专项绩效评价工作的完成质量和效率。

（三）资金管理水平有待提升，内部调拨存在安全隐患

评价小组通过核查与专项资金相关的银行对账单发现，福州地铁集团有限公司针对专项资金设立多个专户。2022年福州市轨道交通4号线一期工程项目专项资金共25亿，分6笔共汇入了3个不同的银行账户，资金支付使用时内部调拨至4号线专项债支出账户。但评价小组通过审查被评价单位的记账凭证、发票、合同支付审批表等相关材料，均无法证实相关支出属政府专项债券支出。这一做法导致在账面上无

法第一时间将政府专项资金与其他资金进行区分，难以在单一账户上直接清晰反映出专项补贴款项的收入、支出和结余情况。且由于涉及专项资金金额较大，在评价工作中对金额核实造成阻碍，同时也为资金使用安全性埋下隐患。

（四）社会公众满意度较高，但服务质量有待加强

根据社会公众满意度调查统计，调查人数共 266 人，从项目建设满意度、项目对环境影响满意度、地铁乘坐舒适度、地铁候车时间满意度、地铁行车安全满意度、综合满意度等进行多方面考察满意度，平均满意度为 98.58%。总体上满意度较高，但同时也存在一些有待改进的问题。具体表现在：

地铁 4 号线客流分布不均匀。根据评价小组的实地调查结果可知，部分换乘站客流量较大，而其他站台的客流量则相对较少。对于东街口站等客流量较大的换乘站而言，早晚高峰以及节假日期间站台总是人满为患，拥挤的车厢不仅会给乘客带来不便，还有可能对行车安全带来潜在的隐患。而对于其他站台而言，地铁利用率以及车厢内乘客密度较低，若是采用增加列车班次，减少每班次列车间隔时间的措施来缓解部分换乘站车厢拥挤的情况，反而会增加列车运营成本。

换乘站未设有电梯，单向楼梯对换乘造成阻碍。根据乘客满意度调查的结果可知，多数乘客认为东街口站 1 号线换乘 4 号线的单向换乘楼梯未设有电梯，对于行动不便的乘客换乘产生阻碍，而 4 号线换乘 1 号线则需要上站厅再下电梯

进行换乘，换乘路途较远，给乘客的换乘带来了不便。

六、有关建议

（一）提高风险应对能力，确保项目按时完工

在修建地铁时，由于工程地质条件的复杂性，可能会面临多种风险，福州市轨道交通 4 号线一期工程项目作为福州地铁建设有史以来风险最大的车站工程之一，若不能及时采取风险防范措施，就很可能导致项目工期延缓，继而影响绩效目标的完成情况。为了应对这些风险，地铁建设企业可以通过以下措施，以有效地应对修建地铁时因工程地质条件极其复杂造成的风险，确保项目按时完工：

一是合理进行时间和预算规划：施工单位应合理进行时间和预算规划，在项目开始前，制定详细的施工计划，并将其与所有参与方共享。计划应包括所有工作任务、时间表、里程碑和关键路径等信息，并考虑到由于地质复杂性可能带来的施工延误和额外成本，制定合理的时间和预算规划，以确保项目能够按时完成。

二是制定应急预案：制定完善的应急预案，应对可能出现的突发情况，如地质灾害、塌陷等。预案应包含人员疏散、施工暂停等应急措施，确保工程顺利进行。通过制定完善的预案，可以有效应对突发情况，保障工程的安全和顺利进行。

（二）细化指标，重视预算绩效管理

一是明确要求，合理制定绩效指标。在编制年度预算和

申报项目时，要根据市委市政府等上级部门年初下达的各项任务以及单位年度工作计划等制定具体、可衡量、可实现的绩效目标。同时，明确支出的必要性、可行性和有效性，并实际情况为基础，围绕绩效目标编制清晰、量化、便于考核的绩效指标，科学、合理地设置指标分值权重，加强对绩效支撑材料的收集力度，以提高绩效评分的准确性。

二是结合实际，及时调整绩效目标。在实际项目管理中，往往会有一些未曾预料到的困难和问题，或者进展与预期出现了偏差，因此项目实施单位应根据具体实施情况及时调整项目绩效目标，让项目能够更好地适应实际情况。同时，项目实施单位需要建立相应的监测机制，定期评估项目的进展和绩效，及时发现并解决可能的问题，确定是否需要进一步调整绩效目标，以确保项目能够达到预期的效果。

三是主动学习，提高绩效管理水平。建议项目单位财务部门、业务部门的相关人员加强对《中共福建省委福建省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）等文件的学习，通过深入学习这些文件，掌握预算绩效方面的专业知识，进一步了解绩效管理的方法和要求。

四是提高重视，树立绩效管理观念。可以通过内部宣传、制定相关政策和制度等方式，让所有人员都意识到预算绩效管理的重要性，并将其作为工作的核心目标之一。通过主动

学习和加强对预算绩效管理的了解，项目单位财务部门和业务部门的相关人员将能够更好地应用预算绩效管理的理念和方法，优化资源配置，提高工作效率和绩效水平。

（三）规范管理，保障资金使用安全

一是建立专项资金收支台账。建议项目单位对各专项资金进行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”，设立专门的账户来管理专项资金，并建立专项资金收支台账，厘清各专项资金的收入、支出和结余情况，确保专项资金的使用符合相关政策和规定，这样做不仅能够提高专项资金的管理效率，便于评价工作的开展，也能在保障资金使用安全的同时加强对预算的执行和控制。

二是强化专项资金监管。加强对于专项资金的监督和审计，确保其使用的合规性和安全性，同时要落实项目单位内部问责机制，加强日常动态化监管，对专项资金要定期或不定期进行督查，发现问题及时纠正，并追究责任，确保资金专项资金使用过程的透明化、公开化，切实保障财政专项资金安全。

三是健全专项资金管理制度。在贯彻落实《地方政府债券发行管理办法》、财政部关于印发《地方政府债券项目资金绩效管理办法》等文件精神的基础上，被评价单位应结合专项资金的特点，制定具体的项目资金管理办法，做到一个专项资金一个管理办法，以构建一个较为完善的专项资金管

理制度框架。保证专项资金在监督、管理中有制度可依，提高资金管理的透明度和规范性，为专项资金的使用提供保障。

（四）加强地铁安全管理，提高服务管理水平

一是加强地铁安全管理。地铁作为一种公共交通工具，安全问题是首要考虑的因素。应加强地铁站点和列车的安全设施建设，提高安全管理水平。同时，可通过增加标识牌、在站台或车厢内播放宣传片或广播等方式加强对乘客的安全教育和宣传，提高乘客的安全意识和素质。

二是加快后通段地铁建设，早日全线贯通。福州地铁4号线设置6个换乘站，可与已运营的1、2、5、6号线以及滨海F1快线（在建）实现全线网换乘，完成地铁4号线后通段的建设能够进一步缓解交通拥堵，方便市民出行，同时也能够借助地铁客源优势，发展地铁经济与周边地区经济发展相互扶持，带动地区消费。

三是出入口增加电梯、手扶梯，必要时可将单通道改为双通道。单向换乘楼梯的设计最初是出于对换乘站客流量较多易产生的安全问题所做出的考虑，但是在非节假日期间、非早晚高峰时间点内，地铁站内乘客并不多。此时可以在确保安全的前提下，考虑将单向楼梯改为双向楼梯。同时，在换乘站增加电梯、手扶梯，方便提行李或是行动不便的乘客进行换乘。经沟通协商后，被评价单位已做出方案调整，于2023年10月19日起将福州地铁东街口站的“单向换乘”模

式优化为“直接站台双向换乘”模式。

四是发展地铁沿线经济，带动地铁商业发展。可以通过在地铁车站规划设立若干商铺或店面，带动地铁商业发展，达到企业增收、促进就业的双重效果；加强市场推广，吸引更多的消费者和商家前来投资或购买积极与企业合作，增加地铁沿线商业的知名度和吸引力。这不仅有利于推动地铁沿线商业的发展，也能促进地铁客流分布更加均匀。

七、其他需要说明的事项

无

附件：福州市轨道交通 4 号线一期工程财政专项评价评分表

附件

福州市轨道交通4号线一期工程项目绩效评价指标体系 及得分情况表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	权 重	得分
决策	项目 立项	立 项 依 据 充 分 性	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；（0.5分）②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；（0.5分）③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；（0.5分）④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权（省级及省级以下事权）支出责任划分原则；（0.5分）⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。（1分）	3	3
		项 目 立 项 规 范 性	①项目是否按照规定的程序申请设立；（1分）②审批文件、材料是否符合相关要求；（1分）③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。（1分）符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	3	3
	绩 效 目 标	绩 效 目 标 合 理 性	①项目是否有绩效目标（1分）；②项目绩效目标与实际工作内容是否有相关性（1分）；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	3

		绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）；符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	3	1
	资金投入	预算编制科学性	①预算编制是否经过科学论证（1分）；②预算内容与项目内容是否匹配（1分）；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	3
		资金分配合理性	①预算资金分配依据是否充分（1分）；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	2
过程	资金管理	资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100% 资金到位率 100%得 1 分，每减少 15%扣 0.5 分，不足 15%按比例扣分，扣完为止。	3	3
		预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100% 预算执行率 100%得 4 分，未达到 100%的按（实际支出资金/实际到位资金）*指标分值计分	4	4
		资金使用合规性	①是否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（1分）；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分）；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	3

	组 织 实施	管 理 制 度 健 全 性	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（2分）；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（2分）；③是否贯彻落实项目实施制度（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	4
		制 度 执 行 有 效 性	①是否遵守相关法律法规相关管理规定（1分）；②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（2分）；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位（2分）。按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	4
产 出	产 出 数 量	项 目 收 入 与 实 现 率	项目收入与实现率=项目实际票务收入/项目预期票务收入，反映项目预期收益情况。实际完成率 $\geq 100\%$ 得5分，低于100%按照实际值与目标值的比例得分	5	0.43
		正 线 铺 轨 工 程 完 成 率	正线铺轨实际完成量占设计总量的比率，反映正线铺轨工程的完成情况。实际完成率100%得5分，每减少15%扣0.5分，不足15%按比例扣分，扣完为止	5	4.81
		附 属 结 构 建 设 实 际 完 成 率	附属结构建设完成量占设计总量的比率，反映附属结构建设的完成情况。实际完成率 $\geq 90\%$ 得5分，每减少15%扣0.5分，不足15%按比例扣分，扣完为止	5	5

产出质量	土 建 工 程 建 设 达 标 率	本年度累计完成产值/本年度计划完成产值×100%，反映施工任务目标完成情况。达标率≥100%得满分，低于100%按照实际值与目标值的比例得分	5	4.63
	竣 工 验 收 合 格 率	竣工验收合格率=验收合格的工程/总验收工程*100%，符合工程施工质量验收规范及其他相关规范合格标准的得3分，每减少10个百分点扣0.5分，扣完为止。	5	5
产出时效	项 目 完 工 及 时 性	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时效目标的实现程度。项目按时完工程度100%得3分，10%以下项目完工时间晚于计划时间的扣1分；10%以上20%以下项目完工时间晚于计划完工时间的扣2分；20%以上项目完工时间晚于计划完工时间的不得分。	3	2
产出成本	经 济 成 本 （ 成 本 控 制 率 ）	成本控制率=(截至年末累计支出数/项目预算数)*100%，成本控制率小于等于100%且大于等于90%得2分，小于90%且大于等于80%得1.5分，小于80%且大于等于70%得1分，小于70%且大于等于60%得0.5分，小于60%或大于100%均不得分。	2	2
	安 全 成 本 （ 重 大 安 全 生 产 事 故 发	重大安全事故，是指造成10人以上30人以下死亡，或者50人以上100人以下重伤，或者5000万元以上1亿元以下直接经济损失的，重大安全生产事故发生次数目标值为0，不符合则不得分	2	2

		生 率)			
		社 会 成 本 (施 工 环 境 影 响)	①施工期间是否进行水污染防治（1分）；②施工期间是否进行废气和固废污染防治（1分）； ③施工期间是否进行噪声防治（1分）符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	3	3
		按 时 还 本 付 息 率	按时兑付的还本付息资金额/到期还本付息资金额，反映按实兑付的还本付息金额占到期还本付息金额的比率，目标值为 100%，低于 100%按照实际值与目标值的比例计分	3	3
效益	社 会 效 益	项 目 带 动 就 业 人 员 数 量	项目带动新增就业人员数量,目标值为 500 人，超过 500 得满分（3 分），未完成部分按比例扣分，扣完为止。	2	2
	生 态 效 益	新 增 绿 地 面 积	新增绿地面积目标值为 8 万平方米，达到目标值得满分,未达到目标值，指标得分=实际完成值/目标值*100%。	3	3
	可 持 续 影 响	项 目 公 司 财 务 及 管 理 状 况	①项目公司财务状况是否符合可持续发展要求（2 分）；②项目公司管理状况是否符合可持续发展要求（2 分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	2
		项 目 可 持	项目实际可运营年限≥30 年视为符合要求。符合则得分，不符合则不得分。	3	3

		续受益年限			
	满意度指标	参建相关单位满意度	调查群体中满意和较满意的/全部调查单位，用于反映参建相关单位对该项目实施的满意程度，平均满意度达90%以上得满分，未达到98%的按（完成数量/目标数量）*指标分值计分。	5	5
		社会公众满意度	用于反映群众对该项目实施的满意程度。针对群众的满意情况，平均满意度达98%以上得满分，未达到98%的按（完成数量/目标数量）*指标分值计分。	5	5
				100	84.87

2022 年南平市政府财政运行情况

综合绩效评价报告

为进一步强化对下级政府财政运行情况的管理，提高资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》及《福建省财政厅关于开展 2023 年财政评价工作的通知》等有关要求，现对 2022 年南平市财政运行情况进行总结，分析存在的主要问题，并提出相应的对策建议。

一、基本情况

（一）评价背景

《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）提出要构建全方位预算绩效管理格局，实施政府预算绩效管理，将各级政府收支预算全面纳入绩效管理。各级政府预算收入要实事求是、积极稳妥、讲求质量，必须与经济社会发展水平相适应，严格落实各项减税降费政策，严禁脱离实际制定增长目标，严禁虚收空转、收取过头税费，严禁超出限额举借政府债务。各级政府预算支出要统筹兼顾、突出重点、量力而行，着力支持国家重大发展战略和重点领域改革，提高保障和改善民生水平，同时不得设定过高民生标准和擅自扩大保障范围，确保财政资源高效配置，增强财政可持续性。《关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预

〔2018〕167号）强调各地区各部门要深入分析本地区本部门预算绩效管理工作实际，对照《意见》要求，准确查找存在的差距和突出问题，组织指导本级部门、单位和下级财政部门全面实施预算绩效管理工作，重点关注预算收支总量和结构，加强预算执行监管，推动财政预算管理水平明显提升。到2020年底中央部门和省级层面要基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，既要提高本级财政资源配置效率和使用效益，又要加强对下转移支付的绩效管理，防止财政资金损失浪费。2019年，福建省委、省政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》，提出要建立财政运行综合绩效管理制度，适时开展对下级政府财政运行情况的综合绩效评价，重点关注预算编制、收入质量、支出结构、政府债务管理、财政资金统筹使用等方面，引导市县围绕高质量发展，不断提高收入质量，优化支出结构，提升基本公共服务保障水平。

（二）南平市财政收支情况

1. 一般公共预算

2022年，全市一般公共预算收入决算合计**428.85**亿元，其中，地方一般公共预算收入104.06亿元，完成调整后预算98.71%，扣除留抵退税因素后，同口径增长9.40%；

2022年，南平市一般公共预算支出决算合计393.49亿元，年终结余35.36亿元。其中，一般公共预算支出344.31亿元，完成调整后预算90.69%，比2021年增加35.8亿元，

增长 11.6%。

2. 政府性基金预算

全市政府性基金收入决算合计 **260.77** 亿元，其中，政府性基金收入 74.21 亿元，完成调整后预算 80.44%，比 2021 年减少 13.74 亿元，下降 15.6%；政府性基金支出合计 237.09 亿元，年终结余 23.68 亿元。其中，当年政府性基金支出 207.65 亿元，完成调整后预算 89.76%，比 2021 年增加 46.88 亿元，增长 29.2%。

3. 国有资本经营预算

全市国有资本经营收入决算合计 **12.55** 亿元，其中：国有资本经营收入 12.12 亿元，完成调整后预算 95.12%；国有资本经营支出 12.54 亿元，年终结余 0.01 亿元，其中当年国有资本经营支出 6.76 亿元，完成调整后预算 99.83%。

4. 社会保险基金预算

社会保险基金收入 97.67 亿元，完成预算 100.34%，比上年增加 7.01 亿元，增长 7.7%，具体见表 1。社会保险基金支出 86.41 亿元，完成预算 95.92%，比 2021 年增加 2.79 亿元，增长 3.3%。

二、绩效评价工作开展情况

本次绩效评价工作从 2023 年 4 月 27 日启动，工作组在明确委托方要求的基础上，结合财政部对下级地方政府绩效综合运行的考核的指标和我省实际，建立了下级政府预算绩效评价指标体系（详见附件 1）。

为确保指标的有效性和可操作性，2023 年 5 月-8 月期间，工作组多次赴省财政厅绩效处、南平市财政局绩效科进行实地调研和座谈，对指标进行完善（调研照片见附件 2）。

根据确定的绩效评价指标体系，工作组通过自行收集政府网站公开的数据和由南平市财政局提供相应的佐证材料两种方式，并对数据进行分析，根据相应的评分标准对南平市政府的财政运行情况进行评价。

三、综合评价结论

项目评价工作组采用成效分析法、比较法、案卷研究法等多种方法，从重大政策落实、预算编制管理、预算执行管理、预算绩效管理、资产管理、地方政府债务管理、财政透明度等方面，综合考察南平市政府的财政运行情况、取得的成效，分析财政运行过程中存在的问题及原因，并针对性地提出建议。绩效综合评分为 90.10 分，评价等次为“优秀”。

四、南平财政运行总体平稳有序

（一）积极增强财政综合实力

一是建立财税部门领导“一对一”服务重点税源企业机制，提升精细服务质效。加强各类税源管控和非税收入征管，多渠道盘活国有资源（资产），南平市实现国有资源（资产）有偿使用收入 31.65 亿元，增长 87.1%，一般公共预算总收入和地方一般公共预算收入增幅在全省九市一区中排名第五位和第四位。二是争取中央、省上转移支付资金 220.45 亿元，增长 14.4%，其中：支持基层落实减税降费和

重点民生等补助资金 9.59 亿元，海绵城市建设示范城市补助资金 4.3 亿元。三是争取新增债券资金 165.21 亿元（其中专项债券 149.6 亿元），支持重点项目 334 个，其中市本级 17.86 亿元，支持重点项目 30 个；同时将再融资债券占到期债券本金比例由 65.9% 提高到 86%，其中市本级由 70% 提高到 90%。四是争取省上提升财力补助标准，将市本级由 60% 提高到 80%，八个县（市）由 80% 提高到 85%。

（二）全力稳住经济大盘

一是坚决落实各项财政政策。牵头建立新的组合式税费支持政策落实会商机制，严格落实小微企业“六税两费”、退役士兵等重点群体创业就业税收优惠等税费支持政策，南平市新增减税降费以及退税缓税缓费 38.9 亿元。二是全力稳住市场主体。将大型企业、中小微企业稳岗返还比例分别提高至 50%、90%，并通过“免申即享”方式兑付资金 3020 万元。为 2732 户承租行政事业单位国有资产经营性房产的市场主体减免租金 3072 万元。市级转贷帮扶基金累计为 67 家中小微企业转贷 88 次，转贷金额 3.19 亿元。三是激发产业发展动能。争取 8090 万元支持工业企业技术改造和节能循环经济发展。统筹人才专项资金 2.96 亿元，吸引更多人才集聚。筹集 1835 万元支持开展“全闽乐购·畅游南平”活动。

（三）聚力增进民生福祉

2022 年，南平市民生相关支出 289.59 亿元，占一般公

共预算支出的 84.1%，连续五年占比持续保持在八成以上。投入 40.32 亿元全力做好 26 项市委市政府为民办实事项目。一是全力保障疫情防控。投入 5.76 亿元重点支持疫情处置、医疗救治能力提升、实施重点人群免费核酸检测以及全民疫苗接种等。二是稳步提高社会保障水平。将城乡居民医保年人均财政补助标准从每人每年 580 元提高至 610 元；将基本公共卫生服务经费从每人每年 79 元提高至 84 元；为 6.8 万名低保对象、特困人员增发一次性生活补贴 681 万元。三是大力提升城乡品质。筹集 1.93 亿元支持承办福建省第十七届运动会，支持实施城乡建设品质提升项目，获奖补资金 5300 万元。持续推进海绵城市示范项目建设，累计完成投资 17.3 亿元。四是支持教育优先发展。安排地方政府债券 9648 万元支持教育基础设施提升。争取 9313 万元改善薄弱学校基本办学条件和推进现代职业教育体系建设。五是切实保障防灾救灾。第一时间拨付救灾资金 1.21 亿元用于应急抢险、受灾群众救助和转移安置以及倒损民房修复等。

（四）强化财政治理水平

一是财政管理实现突破。省对市绩效考评指标中预算执行情况等 3 项指标居全省第一，政府债务风险防控指标居全省第二；在促进财政经济加快发展指标考核中居全省第二，获正向激励资金 1 亿元；2021 年度预决算公开工作综合评分居全省第二。二是绩效管理提质增效。市县两级基本建成“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系，在全省

预算绩效管理工作考核中排名第一；7个县（市）县级财政管理绩效综合评价排名进入全国前110名，入围县（市）数量居全省首位，获奖励资金7000万元。三是保持财政平稳运行。完善县级“三保”预算编制事前审核和监控，争取一次性财力补助资金1.85亿元，有效缓解基层“三保”压力。提前谋划地方政府债券还本付息资金来源，按时偿还到期债券本息55.6亿元。四是监管水平持续提升。深入开展地方财经秩序专项整治行动。“三公”经费下降6.6%，其中市本级下降8.2%。一般性支出下降1.73%。库款保障水平保持在合理区间。直达资金落地见效，省上下达南平市中央直达资金69.21亿元，实际形成支出61.11亿元，支出进度97%。非税收入收缴电子化和财政电子票据管理改革实施单位覆盖率达到100%。

五、存在问题及原因分析

（一）财政收入规模较小，财政收支矛盾突出

2022年，南平市一般公共预算总收入147.33亿元，剔除增值税留抵退税因素后，同口径增长4.3%，规模和增幅在全省九个设区市和平潭综合实验区（以下简称“各设区市”）中分居第9位和第5位。其中：地方一般公共预算收入104.06亿元，剔除增值税留抵退税因素后，同口径增长9.4%，规模和增幅分居各设区市第9位和第4位。所辖县市在全省排位靠后。

南平一般公共预算支出344.31亿元，增长11.6%，规

模和增幅分居各设区市第 8 位和第 4 位。南平市财政自给程度不高，地方财政自给率为 30.22%。南平市财政收支矛盾突出，对上级转移支付依赖程度较高。2022 年，上级补助收入 220.45 亿元，转移支付依赖度为 64.03%（220.45 亿元/一般公共预算支出 344.31 亿元）。

（二）财政收入结构不够合理，收入质量有待提高

2022 年，南平市税收收入 53.85 亿元，同比下降 18.66%，占地方一般公共预算收入（104.06 亿元）的比重为 51.74%，比全省平均水平 62.7%低 11 个百分点，居各设区市第 10 位，比重较上年下降 13 个百分点。

近年来，南平市存量税源持续减少，增量税源增长较低。新兴产业短期内难以形成对经济增长和财政增收的有力支撑。南平市各县（市、区）的税收收入占地方一般公共预算收入比重在全省普遍靠后。

2018 年至 2022 年南平市税收收入增长后劲不足，年平均增长率仅为 0.53%（2022 年同口径），财政收入主要依靠非税收入拉动。2022 年，南平市非税收入 50.21 亿元，占地方一般公共预算收入（104.06 亿元）的比重为 48.25%，年平均增长率 12.35%。其中，国有资源有偿使用收入是非税收入的主要构成，且增幅最快，从 2018 年的 13.17 亿元上升到 2022 年的 31.65 亿元，年平均增长率达到 24.51%，占比从 2018 年的 41.80%上升至 2022 年的 63.04%。

此外，土地市场持续低迷直接影响了政府性基金收入。

2022 年，国有土地使用权出让收入 71.11 亿元，下降 14.6%，政府性基金收入（74.21 亿元）仅完成调整后预算 80.44%，比 2021 年减少 13.74 亿元，下降 15.6%。这一方面影响建筑业和房地产等行业税收下降，另一方面也影响到农田水利、农业土地开发、教育资金等提取收入下降，新开工建设项目减收，城市基础配套费等相应大幅减少。

（三）个别县市财政暂付性款项占比过高

《财政总预算会计制度》规定：暂付款是指各级财政部门借给所属预算单位或其他单位临时急需的款项，不得长期挂账、应及时清理结算，原则上年终无余额。2022 年，南平市有部分县（市、区）财政暂付性款项占全市一般公共预算支出和政府性基金支出之和比超 10%，财政暂付款规模过大，占用了大量的财政预算资金，加大了财政预算资金调度难度，难以保证财政预算正常执行。

上述县（市、区）财政暂付性款项占比过高的主要原因是：一是收入增长放缓，没有财力列支。近几年，受疫情、国际市场疲软和国内经济下行的影响，企业效益下滑，一般预算收入增收乏力，地方财政没有更多的财力对暂付款进行列支处理。二是财政投入持续增加，预付资金增加。地方财政一方面要保民生、稳增长，不断加大民生工程配套资金、融资还本付息和兑现企业优惠政策等方面的投入，另一方面，在推进城市建设和乡村振兴等重点工程中拨付或预付了大量的资金。这些项目由于时间跨度大，许多尚未及时进行决

算验收，形成暂付款。

六、有关建议

（一）多措并举提高地方财政收入，优化财政收入结构

解决地方一般公共预算收入增长较慢和税收收入占地方一般公共预算收入比重较低的问题，需要综合运用多种策略和手段，从优化税基、优化投资环境等多个方面入手，确保地方财政稳健、健康发展。一是南平市要加强地方经济的多元化发展，引入或支持更多的产业，以扩大税基。加大对中小企业的支持，鼓励传统产业升级，同时积极吸引外部资本，引进先进技术和管理经验；识别南平市的区域优势，大力发展绿色经济，加快培育“五个一”生态优势产业，把生态优势、资源优势转化为经济优势、产业优势，为未来的税收增长提供稳定动力。利用南平丰富的自然和文化资源，进一步推广旅游产业，提升旅游品牌的影响力，吸引国内外游客，从而带动餐饮、住宿、交通等相关产业的发展，提高税收。二是增强税务部门的征管能力，打击逃税和偷税行为。增加对税收违法行为的查处力度，提高罚款和处罚的力度。加强与其他部门和地区的合作，形成打击逃税和偷税的联合力量。

（二）督促相关县市逐步消化暂付款

南平市各级政府和财政部门要高度重视财政暂付款金额过大、项目过多的问题，加强组织领导，明确相关责任领导和责任人，协调有关部门和企业，抓好相关工作的落实；

细化清理内容，做到如实统计，按时报告，不留死角；要边查边改，针对清理出来的问题，不断建立和完善防风险机制。对长期积累尚未消化的暂付款，要积极、逐步、有效地清理压缩，将其消化在可控、可防、可收的范围之内。

南平市各级政府和财政部门要严格执行《财政部关于严格规范地方财政暂付性款项管理的通知》（财办〔2018〕41号），严禁暂付性款项科目混用，严禁违规新增暂付性款项。通过硬化预算执行约束、严格财政借款条件、完善借款审批程序，严格控制暂付款新增规模，逐步消化暂付款存量。加强对暂付款的监测分析，及时通报预警，严肃追责问责。对未完成存量暂付款年度消化任务整改工作和新增暂付款规模超过财政部规定上限的，督促县（市、区）加大暂付性款项清理力度。

七、其他需要说明的事项

无

附件：1. 政府预算绩效综合评价指标体系及得分

2. 调研照片

附件 1:

政府预算绩效综合评价指标体系及得分

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分
1	产出指标	数量指标	一般公共预算收入完成率	4	一般公共预算收入决算数与一般公共预算收入预算数的比率，用以反映和考核某一地区收入预算的完成程度	达到或超过目标值（ $\geq 100\%$ ）得满分；低于 80%的，得零分；其他的=（完成值-80%）/（目标值-80%）*分值	3.74
2	产出指标	数量指标	一般公共预算支出完成率	4	一般公共预算支出决算数与一般公共预算支出预算数的比率，用以反映和考核某一地区支出预算的实际执行情况	达到或超过目标值（ $\geq 95\%$ ）得满分；低于 80%的，得零分；其他的=（完成值-80%）/（目标值-80%）*分值	2.85
3	产出指标	数量指标	保基本民生、保工资、保运转发生应保未保的情况	3	反映各设区市所辖县（市、区）保基本民生、保工资、保运转的情况；不能发生应保未保的情况。	对各设区市所辖县（市、区）被审计、监督及财政部监管局检查指出“三保”保障存在问题的，每增加一个县（市、区）扣 1 分，扣完为止。	3

4	产出 指标	数量 指标	全面实 施预算 绩效管 理的情 况	3	主要考核设区市全面 实施预算绩效管理的情 况。	<p>①设区市预算部门整体绩效 目标管理覆盖比例,得分=(开 展整体绩效目标管理的部门 数/设区市级预算部门总数) ×分值;</p> <p>②事前绩效评估覆盖比例,得 分=新增和到期的项目及政策 开展事前绩效评估的数量 /2022年所有新增和到期的项 目及政策×分值;</p> <p>③绩效监控管理覆盖比例,得 分=开展项目支出绩效监控管 理的项目数/设区市预算部门 项目数×分值。</p>	3
5	产出 指标	数量 指标	设立预 算稳定 调节基 金情况	3	反映各设区市所辖县 (市、区)建立预算 稳定调节基金的情 况。	各设区市所辖县(市、区)应 按规定建立预算稳定调节基 金,每增加一个县(市、区) 没有建立预算稳定调节基金 扣1分,扣完为止。	2.75
6	产出 指标	数量 指标	在职财 政供养 人员实 际数	3		小于或等于目标值(\leq 上一年 度值)得满分,超过目标值的 = (目标值/完成值) * 分值	2.99

7	产出 指标	数量 指标	政府性 资源统 筹使用 情况	3	政府性基金和国有资 本经营预算调入一般 公共预算的情况	政府性基金和国有资本经营 预算调入一般公共预算,且保 障所辖县(市、区)实现收支 平衡的,得满分,否则不得分。	3
8	产出 指标	质量 指标	税收收 入占地 方一般 公共预 算收入 比重	5	本年度税收收入占地 方一般公共预算收入 的比重	分两部分考核:①达到或超过 目标值(全省平均值)得2分, 未达到目标值的=(完成值/ 目标值)*2。 ②该指标的全省得分排名在 前1/3位次得3分,后1/3位 次得1分,其他的2分。	2.65
9	产出 指标	质量 指标	财政存 量资金 率	4	财政存量资金率=财 政存量资金年末余额 /(一般公共预算支出 决算数+政府性基金 预算支出决算数+国 有资本经营预算支出 决算数)×100%	小于或等于目标值(≤上一年 度值)得满分,超过目标值的 =(目标值/完成值)*分值	4
10	产出 指标	质量 指标	库款保 障水平	4	主要考核各设区市库 款管理和保障情况, 用库款保障水平偏离 度来衡量。	目标值为0.3-0.8之间得满 分。根据福建省财政厅关于印 发《地方财政预算执行情况考 核暂行办法》的通知(闽财预 〔2022〕46号)的结果,该	3.8

						指标包括库款保障水平偏离度和库款保障水平偏低县（市、区）占比两项明细指标，其得分同比折算得到该项得分。	
11	产出指标	质量指标	绩效评价结果公开与应用情况	4	主要考核预算绩效评价结果公开与运用情况	<p>①向社会公开绩效自评结果的设区市级部门预算项目金额/设区市级部门预算项目总金额，涉密项目除外；</p> <p>②设区市级将事前绩效评估结果作为预算安排的重要参考依据；</p> <p>③应用重大政策和项目绩效跟踪结果，对存在严重问题的政策和项目暂缓或停止预算拨款，督促及时整改落实；</p> <p>④建立健全绩效评价结果与预算安排和政策调整挂钩机制，并在年度预算编制中应用绩效评价结果。</p> <p>②③④将根据实地调研结果酌情赋分。</p>	4
12	产出	质量	财政暂	4	主要考核各设区市所	所辖各县（市、区）暂付款余	2

	指标	指标	付性款项占比情况		辖各市、县（区）财政暂付性款项管理情况。	额占当年一般公共预算支出和政府性预算支出之和的比重均不超过 10% 的，得 4 分；如所辖各县（市、区）存在占比超过 10% 的，每增加一个市、县（区）扣 0.5 分，扣完为止。	
13	产出指标	质量指标	政府采购管理情况	3	<p>① 中小企业占比 = 面向中小企业采购合同份额 / 本市政府采购合同总金额</p> <p>② 小微企业占比 = 面向小微企业采购合同份额 / 面向中小企业采购合同份额</p>	达到或超过目标值（ $\geq 30\%$ 和 $\geq 60\%$ ），得满分，未达到目标值的 = $(\text{完成值} / \text{目标值}) * \text{分值}$	2.77
14	产出指标	成本指标	一般性支出增长率	3	本年度一般性支出总额与上一年度一般性支出总额的变动情况。一般性支出增长率 = $(\text{本年度一般性支出总额} - \text{上一年度一般性支出总额}) / \text{上一年度一般性支出总}$	小于或等于目标值（ $\leq 0\%$ ）得满分，超过目标值的不得分	3

					额*100%		
15	产出 指标	成本 指标	“三公 经费” 变动率	3	本年度“三公经费”支出总额与上年度“三公经费”支出总额的变动比率，用以反映和考核某一地区财政控制和压缩重点行政成本的努力程度。	“三公经费”支出总额变动率=[1-本年度“三公经费”支出总额/上年度“三公经费”支出总额]×100%；变动率大于或等于5%的，得满分；变动率小于或等于0，得0分；变动率0%-5%之间的，得分=变动率/5%*分值。	3
16	产出 指标	时效 指标	一般公 共预算 支出进 度	3	1. 上半年一般公共预算支出数占决算数的比重 2. 前三季度一般公共预算支出数占决算数的比重	①上半年一般公共预算支出数占决算数的比重分值为1.5分；达到或超过目标值（≥50%）得满分，低于30%的，得零分；其他的=（完成值-30%）/（目标值-30%）*分值。 ②前三季度一般公共预算支出数占决算数的比重分值为1.5分；达到或超过目标值（≥75%）得满分，低于50%的，得零分；其他的=（完成值-50%）/（目标值-50%）*分值。	2.93
17	产出 指标	时效 指标	直达资 金下达	3	①直达资金预算下达进度	①直达资金预算下达进度分值为1分；达到或超过目标值	3

			使用进 度		②直达资金支出进度	($\geq 100\%$) 得满分, 低于 80% 的, 得零分; 其他的 = (完成值 - 80%) / (目标值 - 80%) * 分值。 ②直达资金支出进度分值为 2 分; 达到或超过目标值 ($\geq 95\%$) 得满分, 低于 85% 的, 得零分; 其他的 = (完成值 - 85%) / (目标值 - 85%) * 分值。	
18	产出 指标	时效 指标	预决算 公开情 况	3	主要考核各设区市预 决算公开工作情况	对同类地方预决算公开检查 中得分排名在前 1/3 位次得 3 分, 后 1/3 位次得 1.8 分, 其 他的 2.4 分	3
19	效益 指标	经济 效益 指标	人均地 区生产 总值	4	反映人均地区生产总 值的情况	达到或超过目标值 (5.6%-南 平市“十四五”经济社会发展 目标) 得满分, 未达到目标值 的 = (完成数量/目标数量) * 分值	3.79
20	效益 指标	经济 效益 指标	地方一 般公共 预算收 入增长 率	4	本年度年初设置一般 公共预算收入增长情 况。	达到或超过目标值 (预算草案 5%) 得满分, 未达到目标值的 = (完成值/目标值) * 分值	4

21	效益 指标	经济 效益 指标	地方一 般公共 预算支 出增长 率	4	本年度一般公共预算支出与上年度一般公共预算支出的变动情况。一般公共预算支出增长率=（本年度一般公共预算支出总额-上一年度一般公共预算支出总额）/上一年度一般公共预算支出总额*100%	达到或超过目标值得满分，未达到目标值不得分	4
22	效益 指标	社会 效益 指标	13 类相 关民生 支出占 比	5	教育、文化体育与传媒、社会保障和就业、医疗卫生与计划生育、住房保障 5 类与民生直接相关的支出以及科学技术、节能环保、城乡社区、农林水、交通运输、商业服务业、国土海洋气象、粮油物资储备 8 类与民生密切相关的支出占一般公共预算支出的比重，并与全	达到或超过目标（≥80%）得满分，低于 60%的，得零分；其他的=（完成值-60%）/（目标值-60%）*分值。	5

					省平均水平进行对比		
23	效益 指标	社会 效益 指标	城镇居 民人均 可支配 收入变 动率	4	<p>本年城镇居民人均可支配收入与上年城镇居民人均可支配收入的变动比率，用以反映和考核某一地区城镇居民的生活水平改善程度。</p> <p>城镇居民人均可支配收入变动率=[（本年城镇居民人均可支配收入—上年城镇居民人均可支配收入）/上年城镇居民人均可支配收入]×100%</p>	<p>达到或超过目标（6.5%-参考南平市“十四五”经济社会发展目标中居民人均可支配收入）得满分，未达到目标值的=（完成值/目标值）*分值</p>	2.73
24	效益 指标	社会 效益 指标	农村居 民人均 可支配 收入变 动率	4	<p>本年农村居民人均可支配收入与上年农村居民人均可支配收入的变动比率，用以反映和考核某一地区农村居民生活水平的改善程度。</p>	<p>达到或超过目标（6.5%-南平市“十四五”经济社会发展目标中居民人均可支配收入）得满分，未达到目标值的=（完成值/目标值）*分值</p>	4

					农村居民人均可支配收入变动率=[(本年农村居民人均可支配收入-上年农村居民人均可支配收入)/上年农村居民人均可支配收入]×100%		
25	效益指标	社会效益指标	城镇新增就业人数增长率	3		达到或超过目标值(省人社厅下达各市的目标任务数)得满分, 低于目标任务数 60%的, 得零分; 其他的=(完成值-目标任务数 60%) / (目标值-目标任务数 60%) *分值。	3
26	效益指标	可持续影响	被财政部列为地方政府债务风险预警或提示	4	反映辖区内县(市、区)保债务风险情况, 不能发生被财政部列为地方政府债务风险预警或提示的情况。	没有发生被财政部列为地方政府债务风险预警或提示的, 得满分; 每一个被财政部列为地方政府债务风险提示的县(市、区), 扣 0.2 分, 每一个被财政部列为地方政府债务风险预警的县(市、区), 扣 0.3 分, 扣完为止。	2.1

27	效益 指标	可持 续影 响	贯彻落 实国家 和省财 政改革 发展工 作被表 扬肯定 情况	3	①财政管理工作成效显著，获得财政部和省财政厅通报表彰 ②参与并高质量完成财政部和省财政厅重点专项工作	财政改革工作得到党中央、国务院和财政部肯定的，每项得3分，得到省委、省政府和省财政厅肯定的，每项得1.5分，上述分数可累加计算，最高不超过3分。	3
28	效益 指标	可持 续影 响	财政改 革发展 工作中 出现严 重问题 被问责 的情况	3	各设区市在“保基本民生、保工资、保运转”方面出现重大问题，出现违规发放津贴补贴等违反财经纪律问题，发生财政运行风险，财政管理出现重大失误，有关材料弄虚作假或报送不及时等情况，视情况减分。	在“保基本民生、保工资、保运转”方面出现重大问题，出现违规发放津贴补贴等违反财经纪律问题，发生财政运行风险，财政管理出现重大失误，有关材料弄虚作假或报送不及时等，根据问题严重程度，每项扣1-3分，扣完为止。	3
合计				100			90.10

2023 年度福建省省级“三公”经费

决算支出情况

2023 年省级各部门贯彻落实过紧日子的要求，严格支出管理，强化预算约束，从严控制和压缩“三公”经费支出，省级“三公”经费持续压减。省级“三公”经费支出 2.45 亿元，比年初预算压减 1.54 亿元，其中：因公出国（境）费支出 0.27 亿元，压减 0.36 亿元，主要是严控出访团组数量和规模，进一步加强出国经费审核和监管，切实降低出国费用。公务用车购置费支出 0.62 亿元，压减 0.11 亿元，主要是严格履行公务用车购置审批程序，强化预算约束和执行管理，减少不必要的支出。公务用车运行维护费支出 1.36 亿元，压减 0.44 亿元，主要是进一步加强和规范公务用车使用管理，落实公车运行费用定额标准，严格控制公车运行费用。公务接待费支出 0.2 亿元，压减 0.62 亿元，主要是严格贯彻落实厉行节约和过紧日子要求，按照“先审核、后接待”的管理程序，从严控制公务接待规模和标准。