

中国医疗器械山东有限公司淄博分公司  
政府补助项目绩效评价报告  
(征求意见稿)

委托单位：淄博市张店区财政局

主管部门：淄博市张店区投资促进局

评价机构：淄博金税通税务师事务所有限公司

评价年度：二零一九年度

评价日期：二零二零年十月

# 中国医疗器械山东有限公司淄博分公司 政府补助项目绩效评价报告 摘要

为进一步规范和加强项目资金管理，提高政府资金使用效率和管理水平，受淄博市张店区财政局委托，淄博金税通税务师事务所有限公司按照《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）有关规定，本着客观、公正、科学、规范的原则，对2019年度中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助项目进项绩效评价。

## 一、绩效评价目的

通过调查和评价，掌握2019年度中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助项目的拨付、管理和使用情况，了解项目执行情况、实施情况、项目管理体系建设及相关制度建立执行情况，保障中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助项目的贯彻落实。

通过绩效评价，发现该项目实施过程中存在的问题，提出建议和改  
进意见，进一步规范张店投资促进局该类项目的资金监管制度，增强企

业服务深度。

## 二、项目基本情况

张店区投资促进局的主要职责是落实省、市、区关于招商引资招才引智有关工作要求，负责建立全区外来投资促进工作综合评价体系，制定投资促进工作绩效考核办法和奖惩制度并组织实施。统筹协调全区外来投资优惠政策的审核兑现工作。

2017年9月，张店区政府与中国医疗器械山东有限公司签订了战略合作框架协议，在张店区设立中国医疗器械山东有限公司淄博分公司。2017年12月，淄博市张店区人民政府第9次常务会议纪要研究并原则同意给与予中国医疗器械山东有限公司项目优惠政策：经认定，自企业投产并实现纳税之日5年内，第一年缴纳税金达到500万元以上并逐年增加20%，项目所形成各类税收的区级留成部分前三年给予100%财政扶持资金奖励，后两年给予50%财政扶持资金奖励。对办公（新材料交易中心，约700平方米）、仓储（约1000平方米）的租赁费用，先由区级财政垫付，年底再从财政扶持资金奖励中予以扣除。

2017年11月中国医疗器械山东有限公司淄博分公司成立。2018年上交税款1214.91万元，中国医疗器械山东有限公司淄博分公司收入和税金指标符合框架协议的约定，于2018年12月申请2018年度租赁费46万元及税收区级留成部分100%的财政扶持奖励资金。2019年2月张店区投资促进局向张店区财政局申请该项目同等金额财政扶持资金。2019年5月，张店区财政局下达张店区投资促进局关于中国医疗器械淄

博分公司 2019 年房租补贴的预算指标 513158.56 元和 2018 年扶持资金 2147000.00 元。2019 年 4 月张店区财政局拨付 51 万元，10 月拨付 100 万元，11 月拨付 147 万元。张店区投资促进局共收到 266 万，并将该补助及时拨付到中国医疗器械山东有限公司淄博分公司。

### 三、组织实施情况

我们组成评估小组，与张店区投资促进局进行沟通。了解张店区投资促进局基本情况和中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助基本情况确定立项的内容和依据，核实项目预算，了解项目整个过程，确定该项目的绩效目标。我们采用成本效益分析法、因素分析法作和公众评判法相结合的评价方法，制定适合本项目的绩效评价指标体系。

我们评估小组成员明确分工，收集立项资料，查找政策依据，资金审批手续和收付款凭证，实地调研，重点向中国医疗器械山东有限公司淄博分公司发放调查问卷，查阅该单位部分财务资料，充分了解该项目的效益情况和满意度。将收集到的资料经过整理归纳，按照绩效评价指标的标准，从项目决策、过程、产出和效益四个方面考察项目的实施情况、资金管理落实情况，综合评价项目绩效，发现其中的问题并提出建议。

### 四、综合评价情况及评价结论

根据综合评价，2019 年度中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助项目立项依据充分、程序规范，绩效目标合理、指标明确。张店投资促进局将到位资金及时拨付给资金使用单位，该项招商引资工作基本达到预期目标，社会效益、经济效益影响明显，企业可持续发展的状

态较好。通过问卷调查，资金使用单位和相关公众也对该项目较为满意。

## 五、存在的问题

1. 2019 年预算未将该项目纳入绩效目标管理项目。
2. 第一批财政资金拨付时间早于预算指标下达的时间，预算指标批复时间滞后。
3. 未针对该项目建立专项资金监管制度。
4. 政府补助资金从申请到资金到位间隔时间比较长，对企业实际经营产生影响，从而影响招商引资的效果。

## 六、建议和改进措施

1. 加强项目绩效目标管理。建议在上报预算的同时编制绩效目标，加强预算绩效目标申报管理。
2. 严格按照先预算编制，后预算执行的程序。
3. 建立项目专项资金核算和监管制度。建议该类项目专项资金单独核算，形成专门的核算制度和监管制度。
4. 缩短该类项目资金的拨付时间。建议张店区投资促进局与区财政局及时沟通，促使资金及时拨付。

# 中国医疗器械山东有限公司淄博分公司 政府补助项目绩效评价报告

为进一步规范和加强项目资金管理，提高政府资金使用效率和管理水平，受淄博市张店区财政局委托，淄博金税通税务师事务所有限公司按照《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）有关规定，本着客观、公正、科学、规范的原则，对2019年度中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助项目进项绩效评价。

## 一、基本情况

### （一）项目概况

张店区投资促进局的主要职责是落实省、市、区关于招商引资招才引智有关工作要求，负责建立全区外来投资促进工作综合评价体系，制定投资促进工作绩效考核办法和奖惩制度并组织实施。统筹协调全区外来投资优惠政策的审核兑现工作。

2017年9月，张店区政府与中国医疗器械山东有限公司签订了战略合作框架协议，在张店区设立中国医疗器械山东有限公司淄博分公司。2017年12月，淄博市张店区人民政府第9次常务会议纪要研究并原则同意给与予中国医疗器械山东有限公司项目优惠政策：经认定，自企业投产并实现纳税之日5年内，第一年缴纳税金达到500万元以上并逐年增加20%，项目所形成各类税收的区级留成部分前三年给予100%财政扶持资金奖励，后两年给予50%财政扶持资金奖励。对办公（新材料交易中心，约700平方米）、仓储（约1000平方米）的租赁费用，先由区级财政垫付，年底再从财政扶持资金奖励中予以扣除。

2017年11月中国医疗器械山东有限公司淄博分公司成立。2018年上交税款1214.91万元，中国医疗器械山东有限公司淄博分公司收入和税金指标符合框架协议的约定，于2018年12月申请2018年度租赁费46万元及税收区级留成部分100%的财政扶持奖励资金。2019年2月张店区投资促进局向张店区财政局申请该项目同等金额财政扶持资金。2019年5月，张店区财政局下达张店区投资促进局关于中国医疗器械淄博分公司2019年房租补贴的预算指标513158.56元和2018年扶持资金

2147000.00 元。2019 年 4 月张店区财政局拨付 51 万元，10 月拨付 100 万元，11 月拨付 147 万元。张店区投资促进局共收到 266 万，并将该补助及时拨付到中国医疗器械山东有限公司淄博分公司。

## （二）项目绩效目标

项目实施总体目标如下：张店区投资促进局根据部门职责，按照“招商引资、招才引智”的工作思路，将政府补助资金及时足额的发放到国药器械淄博公司。国药器械淄博公司正在和淄博区域内众多的医疗机构探讨更多的合作模式，在智慧医院，医院的信息信息化建设，数字化的物流供应链系统建设以及远程医疗、医联体等各方面全方位的服务和助力淄博的医疗机构，配合各医疗机构在医院管理、物流管理，信息化管理等方面全面升级提升，同时公司也在积极探索专业化医院建设、消毒消化专业化建设、医疗器械产业园建设方面等方面的项目及合作。



## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

通过对项目的调查和评价，掌握中国医疗器械山东有限公司淄博分公司 2019 年度政府补助项目的拨付、管理和使用情况，了解项目执行情况、实施情况、项目管理体系建设及相关制度建立执行情况。根据项目的完成情况，运用科学、规范的绩效评价方法，客观反映其社会效益、经济效益、可持续影响和服务对象的满意度。进一步规范项目运作管理机制，强化监督机制，落实措施，保障中国医疗器械山东有限公司淄博分公司 2019 年度政府补助项目的贯彻落实。

通过绩效评价，发现项目实施过程中存在的问题，总结项目实施过程中的经验，提出针对性的改进意见，进一步规范项目资金管理制度，完善项目管理机制；总结预算管理经验，查找项目管理中的不足，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为后续预算资金安排提供重要参考。

### （二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等

#### 1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量和定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各级预算部门根

据评价对象的特点分录组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

## 2. 绩效评价指标体系（附表说明）

### （1）绩效评价指标设置原则

绩效评价指标要与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。

综合评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于 60%。同一评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，其中，实施期间的评价更加注重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。

### （2）绩效评价指标体系框架

本次绩效评价，绩效评价组根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预[2020]10号）、《山东省财政厅关于印发〈山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（鲁财预[2011]67号）等相关文件材料，主要参考财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预[2020]10号），根据项目具体情况，对 2019 年度中国医疗器械山东公司淄博分公司政府补助项目项目绩效目标设

定绩效评价指标体系。

### (3) 权重选取及评分方法

根据财政绩效评价关注的重点及其在本类指标中的相对重要性，分别赋予不同的权值。一级指标权重分别为：项目决策类 20、项目管理类 15、项目产出及效益类 65 分。

基本评分规则：

定性类指标：按照完成程度、材料相关程度和完整程度得分。

定量类指标：

(1)产出类定量指标：完成率达到或超过 100%的，得权重值的满分；完成率低于 100%的，基本按照低于既定目标的权重扣分，具体指标评分规则见附件 1。

(2)效益类定量指标：完成率达到或超过 100%的，得权重值的满分；完成率低于 100%的，基本按照低于既定目标的权重扣分，具体指标评分规则见附件 1。

### 3. 绩效评价方法

绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

(1) 成本效益分析法是指是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 因素分析法是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内

外部因素的方法。

(4) 最低成本法是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(6) 标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

(7) 其他评价方法。

绩效评价方法的选择采用坚持定量优先、简便有效的原则。通过结合国家对于绩效评价工作的指导方针，基于本项目的基本情况，我们选取成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法作为绩效评价方法。在实际操作中我们运用成本效益分析法，对企业在经营过程中取得的政府财政补助资金、该政策补助项目对企业的发展产生较大的促进作用进行了分析，评价绩效目标实现程度；运用比较法，对绩效目标与实施效果、历史情况与当期情况进行比较，综合分析绩效目标实现程度；借助因素分析法，综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度；还运用公众评判法，对医疗器械淄博公司进行了效益和满意度的调查，评价绩效目标的实现程度。

#### **4. 绩效政策标准**

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

(1) 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为

评价标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

我们在评价过程中，采用计划标准，对张店区投资促进局关于医疗器械淄博公司的政府补助项目进行评价。

## 5. 绩效评价依据

(1) 绩效政策依据

①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）

②财政部关于推进预算绩效管理的指导意见（财预[2011]416号）

③山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（鲁财预〔2019〕67号）

④山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（鲁发〔2019〕2号）

⑤淄博市人民政府办公室关于印发《淄博市市级部门单位预算绩效管理暂行办法》和《淄博市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法》的通知（淄政办字〔2019〕103号）

(2) 项目政策依据

①淄博市张店区人民政府第9次常务会议纪要第十二项 关于招商有关工作的汇报

②张店区人民政府与中国医疗器械山东有限公司战略合作框架协议

③张店区人民政府与中国医疗器械山东有限公司战略合作框架协议补偿协议

④关于中国医疗器械山东有限公司申请财政扶持政策的批复

### （三）绩效评价工作过程

1. 由张店区投资促进局提交相关绩效材料。

2. 由专家评价小组依据佐证材料、指标与评分标准等对张店区投资促进局提交的材料进行了审核并打分，即书面评审。

书面评审主要采用两种方法，目标对比法和效益分析法，

主要包括：（1）对项目材料的完整性进行形式审查，即审核张店区投资促进局是否按照评价要求及时提供完整、规范、有效的项目绩效评价材料；（2）对项目资金管理与组织实施的规范性进行审核评价，即审核项目的资金使用与组织实施是否遵循相应资金管理方法和项目管理制度的规定与要求，是否存在违规违法的行为；（3）对项目绩效的效益性进行审查，即审查项目立项申报的绩效目标的实现程度，以及项目实施所取得的社会经济效益。

3. 用问卷调查的方法对医疗器械淄博公司进行满意度调查。

4. 对项目进行现场评价。现场评价主要采用实地考察、询问答辩、材料核实等形式，由专家组依据提问与质询、目测观察、实物校验和经验判断对资金使用绩效做出真实评价。

张店区 2019 年度中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助绩效评价指标体系

预算单位：张店区投资促进局									
一级指标	权重 100%	二级指标及分值	三级指标	各项分值	指标解释	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式
项目决策	20	项目立项 (4)	立项依据充分性	2	项目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。	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；（0.25分） ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；（0.25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）	根据国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策、行业发展规划和政策要求、部门职责范围	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标 相关法律、法规、山东省经济 发展规划、行业 发展规划、部门 职责	案卷研究、互联网检索
			立项程序规范	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考	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、	立项办法或通知列明的具体条款	立项办法、立项申请、立项批复文件	立项申请、立项批复文

		性		核项目立项的规范情况。	风险评估、绩效评估、集体决策。（1分）			件
	绩效目标(10)	绩效目标合理性	2	项目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。	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标；（0.5分） ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；（0.5分） ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；（0.5分） ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。（0.5分）	关法律法规要求国民经济和社会发展规划、行业发展规划与项目有关的战略和政策、部门职责、绩效目标申报表	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标 相关法律、法规、山东省经济 发展规划、行业 发展规划、部门 职责、绩效目 标申报表	案卷研究、互联网检索
		绩效目标规范性	5	项目绩效指标的设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目绩效目标制定程序的规范情况。	①绩效指标是否按照规定的程序申请设立；（3分） ②是否纳入绩效目标管理项目；（2分）	根据国家法律法 规、国民经济发 展规划和相关政 策	预算指标下 达通知、企业 资金到账凭 证	案卷研究



		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。	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）	项目目标、内容、 预算批复	绩效目标申 报表	案卷研 究
	资金投 入（6）	预算 编制 科学 性	3	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，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；（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；（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）	招商引资相关会 议纪要、企业资金 申报报告、计算过 程	淄博市张店 区人民政府 第9次常务 会议纪要 中国国药器 械山东有限 公司淄博分 公司资金申 请报告 中国国药器 械山东有限 公司淄博分 公司资金计 算表	案卷研 究

			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；（1.5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。（1.5分）	招商引资相关会议纪要、企业资金申报报告、计算过程	淄博市张店区人民政府第9次常务会议纪要 中国国药器械山东有限公司淄博分公司资金申请报告 中国国药器械山东有限公司淄博分公司资金计算表	案卷研究
项目过程	15	资金管理(11)	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。（5分）每降低10%扣1.25分，低于60%不得分。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	资金到位数和到位时间、规定的到位数和到位时间	财政拨款凭证、促进局资金到账凭证、企业资金到账凭证	案卷研究、现场核查、凭证分析

		预算执行率	4	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。	<p>预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。（5分）每降低10%扣1.25分，低于60%不得分。</p> <p>实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。</p>	资金到位数和到位时间、规定的到位数和到位时间	财政拨款凭证、促进局资金到账凭证、企业资金到账凭证	案卷研究、现场核查、凭证分析
		资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	<p>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）</p> <p>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（1分）</p> <p>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；（1分）</p> <p>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（1分）</p>	项目执行的资金管理制度	项目单位制定的资金管理制度	案卷研究、现场核查
	组织实施（4）	管理制度健全性	2	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。	<p>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；（1分）</p> <p>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。（1分）</p>	项目资金财务和业务管理制度	项目单位制定的财务管理制度、业务管理制度	案卷研究、现场核查

			制度执行有效性	2	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是否遵守相关法律法规和相关管理规定；（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；（1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。（1分）	项目资金财务和业务管理制度	项目单位制定的财务管理制度、业务管理制度	案卷研究、现场核查
项目产出	15	产出数量（5）	实际完成率	5	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 （5分）项目实际完成率达到100%，得满分；实际完成率比例每下降5%，扣1分，扣完为止。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目完成内容、计划完成内容	绩效目标申报表	案卷研究、实地核查
		产出质量（5）	质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。（5分） 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而	项目完成内容、计划完成内容	绩效目标申报表	案卷研究、实地核查

					设定的绩效指标值。				
		产出时效 (5)	完成及时性	5	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。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。(5分)	项目完成内容、计划完成内容	绩效目标申报表	案卷研究、实地核查
项目效益	50	项目效益 (50分)	社会效益	15	项目实施对社会发展所产生的效益。	项目实施产生的社会效益体现在增加就业岗位、提高社会保障、营造营商环境、发展信息化水平等方面: ①增加就业岗位目标 300 人以上,并缴纳社会保险 (6 分);增加就业岗位目标 200-299 人,并缴纳社会保险 (5 分);增加就业岗位目标 100-199 人,并缴纳社会保险 (4 分);增加就业岗位目标 10-99 人,并缴纳社会保险 (3 分);10 人以下,并缴纳社会保险 (0-2 分) ②提高当地的医疗器械的市场整合和信息化水平; (6 分)	行业专家意见、项目实施情况	张店区人民政府与中国医疗器械山东有限公司战略合作框架协议及补充协议、	案卷研究、实地核查

				③其他社会效益。（3分）				
		经济 效益	13	项目实施对经济发展所产生的效益。	项目实施所产生的经济效益主要体现在： ①收入方面（5分）：年收入3亿元以上，5分； 年收入1-3亿元，3分；0-1亿元，1分。 ②税收方面（5分）：缴纳税金500万以上并逐年增加20%，5分；500万以下，0分。 ③固定资产投资方面（3分）：固定资产投资100万以上，3分；50-100万，2分；50万以下1分。	行业专家意见、企业 提供财务资料	企业财务报 表等资料	案卷研 究、实地 核查
		环境 效益	9	项目实施对社会环境所产生的效益。	①无噪音污染（3分） ②无空气污染（3分） ③无水质污染（3分）	行业专家意见	调查问卷	案卷研 究、实地 核查、问 卷调查
		可持 续影 响	8	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目的后续运行对以后期间产生的各方面的影响（8分）	行业专家意见、企业 提供财务资料	企业财务报 表等资料	案卷研 究、实地 核查

			满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。（很满意 5 分，比较满意 4 分，不满意 2 分，很不满意 0 分）	行业专家意见	调查问卷	案卷研究、实地核查、问卷调查
合计	100	100		100					

## 绩效评价工作组人员

序号	姓名	项目负责人	职称证、注册证、 从业资格证	职责
1	周文玲	项目负责人	注册会计师 注册建造师 注册房地产估价师 税务师	1. 负责项目总体技术支持； 2. 负责评审报告质量复核。
2	孙冬梅	组长	税务师、会计师	1. 全面附注项目评价工作的组织实施； 2. 负责绩效评价实施方案的编写； 3. 负责与项目委托人及主管部门、项目实施单位的沟通； 4. 负责撰写绩效评价报告。
3	孙永芳	组长	会计师	1. 协助项目负责人执行项目现场工作的组织和实施； 2. 协助项目负责人项目资金收入与支出实地审查与评审。
4	宋丽霞	成员	会计师	协助项目负责人和组长现场查验记录及资料搜集归档。
5	王娉	成员	会计师	协助项目负责人和组长对项目效果指标进项评审及复核。
6	张葭	成员	初级会计师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
7	王昕妍	成员	初级会计师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。



### 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

#### （一）评价结论

##### 1. 评价结果

经评定，绩效得分情况见下表：

评价指标	权重	评价分值	本项目得分	得分率
项目决策	20.00%	20.00	15.00	75.00%
项目过程	15.00%	15.00	13.00	86.67%
项目产出	15.00%	15.00	15.00	100.00%
项目效益	50.00%	50.00	45.00	90.00%
综合绩效	100.00%	100.00	88.00	88.00%

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）评分标准，2019年度中国医疗器械山东公司淄博分公司政府补助项目综合评分为88.00分，评级为“良好”。

##### 2. 主要绩效

张店区投资促进局引进中国医疗器械山东有限公司，设立医疗器械淄博公司，2018年取得收入31800万元，实现税收收入1214.91万元，基本实现招商引资的目标。医疗器械淄博公司申请财政补助资金266万，张店区投资促进局将补助资金及时准确地拨付给企业，使企业资金迅速投入运营，发挥了最大的经济效益。

张店区 2019 年度中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助绩效评价得分表

预算单位：张店区投资促进局							
一级指标	权重 100%	二级指标 及分值	三级指标	各项分 值	得分	扣分	扣分原因
项目 决策	20	项目立项 (4)	立项依据充分性	2	2	0	
			立项程序规范性	2	2	0	
		绩效目标 (10)	绩效目标合理性	2	2	0	
			绩效目标规范性	5	0	5	(1) 财政资金拨付时间早于绩效指标下达时间，绩效指标下达时间滞后； (2) 未纳入绩效目标管理项目
			绩效指标明确性	3	3	0	
		资金投入 (6)	预算编制科学性	3	3	0	
			资金分配合理性	3	3	0	
项目 过程	15	资金管理 (11)	资金到位率	4	4	0	
			预算执行率	4	4	0	
			资金使用合规性	3	3	0	
		组织实施 (4)	管理制度健全性	2	0	2	对该评价项目未制定相应的财务和业务管理制度
			制度执行有效性	2	2	0	
项目 产出	15	产出数量 (5)	实际完成率	5	5	0	
		产出质量 (5)	质量达标率	5	5	0	
		产出时效 (5)	完成及时性	5	5	0	
项目 效益	50	项目效益 (50分)	社会效益	15	12	3	就业岗位 56 人，未达到 300 人
			经济效益	13	11	2	固定资产投资不足 50 万
			环境效益	9	9	0	
			可持续影响	8	8	0	
			满意度	5	5	0	
合计	100	100		100	88	12	

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况分析

项目决策指标分值 20 分，评价得分 15 分，得分率为 75%，下设“项目立项”、“绩效目标”、“资金投入” 3 个二级指标。

#### 1. 项目立项得 4 分（共 4 分）

项目立项从“立项依据充分性”、“项目立项规范性” 2 个三级指标进行评价。用于评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关。

本项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，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，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

#### 2. 绩效目标得 5 分（共 10 分）

绩效目标从“绩效目标合理性”、“绩效目标规范性”、“绩效指标明确性” 3 个三级指标进行评价。用于评价项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，设立过程是否符合相关要求，设定的绩效目标合理性指标是否清晰、细化、可衡量。

本项目所设绩效目标符合《张店区人民政府与中国医疗器械山东有限公司战略合作框架协议》及补充协议的相关约定，设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，但本项目未纳入绩效管理，财政资金拨付时间早于绩效指标下达时间，绩效指标下达时间滞后，扣 5 分。

#### 3. 资金投入得 6 分（共 6 分）

资金投入从“预算编制科学性”、“资金分配合理性” 2 个三级指标进行评价。

“预算编制科学性”、“资金分配合理性” 指标用于评价项目预算编制是否经过科学的论证、有明确的标准，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。本项目预算资金分配具有测算依据，与补助单位实际相适应。

## （二）项目过程情况分析

项目过程指标分值 15 分，评价得分 13 分，得分率为 86.67%，下设“资金管理”、“组织实施” 2 个二级指标。

### 1. 资金管理得分 11 分（共 11 分）

资金管理从“资金到位率”、“预算执行率”、“资金使用规范性” 3 个三级指标进行评价。

“资金到位率”是实际到位资金与预算资金的比率，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=（实际到位资金/预算资金）×100%。2019 年度张店区财政局审批政府补助资金 266 万元，实际到位资金 266 万元，资金到位率 100%。

“预算执行率”指标衡量项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率=预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。2019 年度张店区投资促进局实际到位资金 266 万元，实际支出资金 266 万元，预算执行率 100%。

“资金使用规范性”指标衡量项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定。经现场评价项目相关明细账、凭证和相关制度，该项目的资金拨付符合相关的财务管理制度规定。

### 2. 组织实施得 4 分（共 4 分）

组织实施从“管理制度健全性”、“制度执行有效性” 2 个三级指标进行评价。

“管理制度健全性”指标评价项目支出是否已制定或具有相应的财务、业务管理制度，财务、业务管理制度是否合法、合规、完整。“制度执行有效性”指标用于评价项目管理是否遵守相关法律法规和业务管理规定，项目资料是否齐全并及时归档。

该项目实施单位未建立该项目相应的财务、业务管理制度，扣 2 分。

### （三）项目产出类指标分析

一级指标“项目产出”分值总分 15 分，评价得分 15 分，得分率为 100.00%，下设“产出数量”、“产出质量”、“产出时效”3 个二级指标。

#### 1. 产出数量得 5 分（共 5 分）

“产出数量”指标通过“实际完成率”1 个三级指标进行评价。“实际完成率”指标主要考核项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。张店区投资促进局按照本部门的工作职责，已完成对医疗器械淄博公司的招商引资工作。本项目实际完成率达到 100%。

#### 2. 产出质量得 5 分（共 5 分）

“产出质量”指标通过“质量达标率”1 个三级指标进行评价。

“质量达标率”指标主要考核项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

张店区投资促进局通过招商引资，引进医疗器械山东公司设立淄博公司，引进的项目质量较高，对张店区财政和经济做出了贡献。

#### 3. 产出时效得 5 分（共 5 分）

“产出时效”指标通过“完成的及时性”1 个三级指标进行评价。

“完成的及时性”指标主要考核本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。张店区投资促进局引进的医疗器械淄博公司于 2017 年 11 月成立，2018 年实现收入 31802.72 万元，实现税收 1214.91 万元，区级财政税收 384.55 万元，实现张店区政府与中国医疗器械山东有限公司合作框架协议的约定，申请政府财政资金 266 万，及时得到审批和拨付。

### （四）项目效益类指标分析

项目效益类指标分值 50 分，评价得分 46 分，得分率为 92.00%，下设“社会效益”、“经济效益”、“环境效益”“可持续影响”、“满意度”5 个二级指标。

### **1. 社会效益得 12 分（共 15 分）**

“社会效益”指项目实施对社会发展所产生的效益。项目实施所产生的社会效益体现在增加就业岗位、提高社会保障、营造营商环境、发展信息化水平等方面。

本项目的实施，增加就业岗位 56 人，并缴纳社会保险，未达到框架协议约定的目标 300 人，扣 3 分；中国医疗器械山东有限公司淄博分公司主要从淄博悦宁商贸有限公司、淄博康康医疗器械销售有限公司、淄博千茂商贸有限公司等多家淄博当地公司购进医疗器械，销售给淄博市中心医院、淄博市第一医院、淄博市妇幼保健院等，利用集团产业协调优势，整合医疗健康产业链上下游资源，为张店区各级医疗机构提供全方位、集成化的综合服务，也提高了淄博当地的医疗器械的市场整合和信息化水平；在 2020 年期初新冠疫情期间，医疗器械淄博公司还保障了淄博地区疫情物资的供给，为淄博地区抗疫做出了重大贡献。

### **2. 经济效益得 11 分（共 13 分）**

“经济效益”指项目实施对经济发展所产生的效益。项目实施所产生的经济效益主要体现收入和利税方面、增加固定资产投资、员工工资等方面。

医疗器械淄博公司 2018 年实现收入 31802.72 万元，实现税收 1214.91 万元，其中区级财政税收 384.55 万，增加固定资产投资 2.93 万元。2019 年实现收入 48683.31 万元，实现税收 1157.00 万元，增加固定资产 9.32 万元。员工年人均收入达 5.40 万元。本项目取得预期的经济效益，但固定资产投入较少，扣 2 分。

### **3. 环境效益得 8 分（共 8 分）**

“环境效益”指项目实施对环境发展所产生的效益。项目实施所产生的环境效益主要体现噪音污染、无空气污染、无水质污染方面。本项目未产生环境方面的污染。

#### **4. 可持续影响得 10 分（共 10 分）**

“可持续影响”指项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。

医疗器械淄博公司成立以来，收入和税收规模不断扩大，政府资金补助的拨付，改善了公司现金流，提高了运营能力，减轻了房租负担。得 10 分。

#### **5. 满意度得 5 分（共 5 分）**

“满意度”是社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。

我们通过向对医疗器械淄博公司和对该公司有所了解的人员发放调查问卷，了解到以上人员对医疗器械淄博公司在当地的影响均得到“满意”的答复。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

张店区投资促进局强力推进，多渠道开展招商引资工作，精准施策，落实淄博市“六个一”平台招引新机制，在全区推行“双翼经济”发展招引新机制，制定工作方案，成立领导小组，并对相关部门进行了明确细致的责任分工。张店区投资促进局按照一个项目，一套方案，专人对接跟踪的方案，对医疗器械淄博公司的招商引资工作和本项目进行服务和管理，更为科学有效地解决存在的问题，加快招商引资工作的进度

### （二）存在的问题及原因分析

1. 2019 年预算未将该项目纳入绩效管理项目。

2. 第一批财政资金 51.31 万元拨付时间为 2019 年 4 月，《关于下达区投资促进局有关中国医疗器械淄博分公司项目扶持资金预算指标的通知》（张财企指[2019]14 号）时间为 2019 年 5 月 20 日，批复时间滞后。

3. 未针对该项目建立专项资金监管制度。

4. 政府补助资金从申请到资金到位间隔时间比较长，对企业实际经营产生影响，从而影响招商引资的效果。



## 六、建议和改进措施

1. 加强项目绩效目标管理。建议在上报预算的同时编制绩效目标，加强预算绩效目标申报管理。
2. 严格按照先预算编制，后预算执行的程序。
3. 建立项目专项资金核算和监管制度。建议该类项目专项资金单独核算，形成专门的核算制度和监管制度。
4. 缩短该类项目资金的拨付时间。建议张店区投资促进局与区财政局及时沟通，促使资金及时拨付。

## 七、其他需要说明的问题

1. 本报告中“项目支出”相关数据，均以项目单位提供的与该项目相关的收入和支出原始凭证和记账凭证为来源依据。

2. 本报告仅供开展“张店区 2019 年中国医疗器械山东有限公司淄博分公司政府补助绩效评价”相关工作使用，不做他用。

淄博金税通税务师事务所有限公司

二〇二〇十月