

2022 年财政支出重点项目

孵化器种子基金

第三方绩效评价报告

委托单位：韶关新区财政局

评价机构：韶关中一会计师事务所有限公司

二〇二三年五月二十六日



目 录

目 录	1
说 明	1
一、项目概况	2
（一）项目立项的背景和目的	2
（二）项目资金来源及拨付情况	2
（三）项目实施内容	2
（四）项目组织和管理	2
二、绩效评价工作情况	3
（一）评价目的	3
（二）评价工作依据	3
（三）绩效评价范围及对象	3
（四）绩效评价指标体系	3
（五）评价程序	4
1. 前期准备	4
2. 现场答辩和实地核查	4
三、绩效自评情况	4
四、第三方评价结论	4
五、绩效评价指标分析	5
（一）项目立项	5
1、论证决策	5

2、目标设置	5
3、保障措施	6
(二) 资金落实	6
(三) 资金管理	6
(四) 事项管理	7
(五) 经济性	7
1、预算控制	7
2、成本节约	7
(六) 效率性	7
1、完成进度	7
2、完成质量	8
(七) 效果性	8
1、经济效益	8
2、社会效益	8
3、可持续发展	9
(八) 公平性	9
六、存在的问题	9
七、整改建议	9
八、其他需要说明的问题	10
(一) 有关评价责任的说明	10
(二) 本次绩效评价的局限性	10
九、绩效评价指标评分表	10

说 明

为加强财政资金支出管理，促进财政资金主管部门树立绩效观念，切实提高财政资金的使用效益，进一步规范和完善财政支出绩效评价工作，韶关新区财政局委托韶关中一会计师事务所有限公司（以下简称“中一事务所”）对 2022 年财政支出重点项目孵化器种子基金的使用绩效实施独立的第三方评价。

2023 年 4 月 17 日至 2023 年 5 月 5 日，中一事务所对财政资金主管部门韶关高新区高新技术创业服务中心（以下简称“高创中心”）承担的孵化器种子基金进行绩效评价。

本次评价主要采用目标预定与实施效果比较法，评价过程主要包括前期准备、材料收集（整理审核）、现场答辩、实地核查、撰写报告、修改及终稿等六个阶段。本报告从评价目的、评价依据、评价程序、评价结果、存在问题、对策建议等几方面进行阐述，并对有关结论、原因、建议等给予材料支撑。

本报告由中一事务所独立完成。

一、项目概况

（一）项目立项的背景和目的

为引导韶关高新区科技企业孵化器高质量发展，支持科技型中小微企业快速成长，构建良好的科技创业生态，经高创中心和科创公司共同商议，设立韶关高新区科技创业种子资金。

（二）项目资金来源及拨付情况

本次评价的孵化器种子基金涉及 2022 年财政资金 100 万元，具体如下：

项目名称	下达文号	安排金额（元）	拨付金额（元）	资金主管部门
孵化器种子基金	韶高新财（2022）4号	1,000,000.00	1,000,000.00	高创中心

（三）项目实施内容

为贯彻落实创新发展理念，构建良好的科技创业生态，引导韶关高新区科技企业孵化器高质量发展，经过韶关新区 2022 年第 3 次委务会议决议，设立科技创业种子资金，用于支持初创期、种子期科技型中小微企业快速成长。

（四）项目组织和管理

本次评价的孵化器种子基金，首期由高创中心、科创公司按一定比例共同出资设立，由高创中心委托科创公司作为种子基金管理机构。种子基金设立投资决策委员会为决策机构，负责种子基金投资、投资退出、投资项目损失核销等重大事项的决策，投资决策委员会下设办公室，代表出资方对种子基金的管理机构进行日常工作的监督、指导、协调。

二、绩效评价工作情况

（一）评价目的

本次绩效评价目的在于通过对孵化器种子基金实施情况的调查，以及项目资金使用情况的核查，从项目相关制度建设及执行方面、项目投入产出的成效方面、项目能力建设和项目影响力等方面进行评价。总结经验，发现问题，为今后此类项目的实施提出改进意见和建议。

（二）评价工作依据

1、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）。

2、《广东省财政支出绩效评价试行方案》（粤财评〔2004〕1号）。

3、《关于开展韶关高新区2022年度重点部门整体支出及重点项目支出绩效评价工作的通知》（韶高新财监〔2023〕4号）。

4、项目主管部门提交的《自评报告》。

（三）绩效评价范围及对象

1、评价的范围：2022年韶关新区部门预算下达的100万元财政资金。

2、评价的对象：负责实施孵化器种子基金项目的高创中心。

（四）绩效评价指标体系

总体绩效目标：（1）优化高创中心国家级孵化器种子资金的运营机制。（2）完善投资决策程序，用活种子基金。（3）拓展

孵化企业投融资渠道，降低孵化企业融资成本。

（五）评价程序

1. 前期准备

中一事务所于 2023 年 4 月 17 日接受委托，于 2023 年 4 月 18 日至 2023 年 5 月 5 日对高创中心提交的资金划拨文件和自评材料进行分类、整理、初步审核和分析。

2. 现场答辩和实地核查

对资料比较完善的单位进行初审后，我们于 2023 年 4 月 27 日对孵化器种子基金主体进行了现场答辩和实地核查，听取高创中心进行有关资金使用情况汇报，评价小组根据掌握的情况现场提问，并对项目运营情况，财政资金使用情况进行现场核查。

三、绩效自评情况

高创中心与科创公司和科技金融中心单位共同协商并充分征求有关单位意见，完成种子资金管理方法制定，按时拨付项目资金 100 万元，未超出预算。

该项目自评等级“优”，分数 99.5 分。

四、第三方评价结论

高创中心负责管理的孵化器种子基金，截至 2022 年 12 月 31 日已支付 100 万元，支付率 100%。种子资金由韶关高新技术产业开发区创业服务中心、韶关市科创科技风险投资有限公司和韶关市科技金融综合服务中心共同出资，并以《韶关高新区科技创业种子基金管理办法（试行）》为依据，由高创中心负责种子资金

使用进行监管，科创公司负责法律尽调、财务尽调和日常管理，金融中心负责摸底调研、受理及初审、投资尽调等投前工作。根据公正受理、择优支持、科学管理的原则，顺利完成 1 家种子企业扶持（广东孟河中医药研究有限公司）。该项目评价得分 80 分，评价级别为“良”。评价得分详见绩效评价指标评分表：

五、绩效评价指标分析

此次绩效评价根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285 号）指标体系及评价标准，对收集到的评价信息、资料、数据进行计算、归纳、分析和总结，从而得出相对独立、客观、公正的评价结论。我们根据《韶关新区财政预决算管理办法》等文件的要求，经过资料收集、现场勘查、座谈以及评价分析等评价程序，运用模糊分析法、平衡记分卡等方法进行评分。

（一）项目立项

1、论证决策

《韶关高新区科技创业种子基金管理办法》经韶关新区管理委员会第三次委务会审议通过。

该项目论证较充分不扣分。

2、目标设置

该项目设置总目标：优化高创中心国家级孵化器种子资金的运营机制；完善投资决策程序，用活种子基金；拓展孵化企业投融资渠道，降低孵化企业融资成本。不包含阶段性目标，没有预

期达到的效果性指标，绩效指标的设置不具有可衡量性，没有可衡量的产出和效益指标。

该项目目标设置完整、合理、可衡量性，目标设置指标扣 3 分。

3、保障措施

该项目资金已纳入 2022 年韶关新区部门预算指标，并下达至高创中心。高创中心已制定资金实施方案，保障项目的有效实施。

该项目计划安排合理且具备实施条件不扣分。

（二）资金落实

2022 年 1 月 21 日韶关新区财政局以《关于下达 2022 年韶关高新区部门预算的通知》（韶新财〔2022〕4 号）文件下达预算资金 100 万元至高创中心。

该项目资金及时足额到位、分配合理不扣分。

（三）资金管理

截至 2022 年 12 月 31 日该项目资金支出率为 100.00%，均通过财政直接支付全部款项。高创中心基本能执行《韶关新区财政预决算管理办法》等制度文件，将财政资金合理使用，按实施单位申报进度→主管单位审核→财政局审核后拨付，财政资金审批、发放程序规范，暂未发现挤占、截留、挪用资金现象。

该项目资金支出率 100.00%，资金支付指标不扣分。

（四）事项管理

高创中心根据《韶关高新区科技创业种子基金管理办法（试行）》，申报企业的申报材料进行受理和审核，根据初筛条件初筛及专家进行专业评价，符合条件进入尽职调查环节。但高创中心未制定相关的管理机制，且未见相关监督检查记录。

该项目程序管理规范，监管有效性指标扣 2 分。

（五）经济性

1、预算控制

根据《韶关高新区科技创业种子基金管理办法》，按时拨付项目资金 100 万元，未发现项目超规定预算。

该项目未发现超预算情况不扣分。

2、成本节约

根据项目评估情况，对单个项目的投资额度不超过 30 万元。对广东孟河中医药研究有限公司投资为 30 万元，符合管理办法规定。

该项目实施成本属于合理范围不扣分。

（六）效率性

1、完成进度

该项目预算资金 100 万元于 2022 年 6 月 23 日已拨付至韶关市科创科技风险投资有限公司。

该项目进度指标不扣分。

2、完成质量

根据韶关市科创科技风险投资有限公司和广东孟河中医药研究有限公司的股权投资及回购协议，本次股权投资的股份交割应不迟于 2023 年 1 月 15 日，在股权交割日前应将实缴投资款汇入专用监管账户，2023 年 3 月，投资款汇入专用监管账户，但截止 4 月，股权尚未进行交割。

该项目完成质量指标扣 5 分。

（七）效果性

1、经济效益

种子基金的投入，能有效的盘活科技企业创新能力，随着种子资金的落地，金融活水精准流向新产品、新技术、新模式，将有利于引导种子期企业自主创新，重视科研，为企业发展带来强大动力，为我市税收做出一定的贡献。但该项目资金拨付至韶关市科创科技风险投资有限公司后一直存放在公司账户，未能产生相应的经济效益。

2、社会效益

预期 30 万元种子资金注入广东孟河中医药研究有限公司后，虽持股比例仅占 1.75%，但将有效提高银行和社会资本对企业的关注，撬动社会资本跟投，企业的发展将发挥重大作用，产生一定的社会效益。截止 2022 年末种子基金仅对一家企业进行投资，没有很好的发挥种子基金的作用。

3、可持续发展

种子基金投放后，各项投后服务、投后宣传将紧跟其后，创新创业氛围将进一步提升，助力高新区可持续发展和孵化器高质量发展。

该项目效果性指标扣 10 分。

（八）公平性

根据对广东孟河中医药研究有限公司等 4 家申请种子基金企业及 4 家科创型企业的问卷调查，对孵化器种子基金的满意度均为满意。

该项目满意度指标不扣分。

六、存在的问题

（一）该项目仅设置了总目标，未设置可衡量的产出和效果绩效评价指标。

（二）该项目业主单位未制定相应的管理制度，并根据制度进行监督管理。

七、整改建议

（一）牢固树立绩效理念，逐步树立起“花钱必问效，无效必问责”的自我约束意识和主体责任意识，提高开展绩效管理工作的积极性，提高资金使用效益。

（二）加强预算执行进度管理，保障财政职能发挥、提高财政资金使用效益，各主管部门要不断提高预算执行进度的及时性、均衡性、有效性，通过建立健全预算执行进度通报制度、强化预

算执行进度主体责任意识、强化预算执行进度管理的激励约束、提高预算编制的完整性。

（三）规范项目管理。项目主体应严格相关规定条款对项目进行监督管理，完善后期检查维护。

八、其他需要说明的问题

（一）有关评价责任的说明

项目单位的责任是：提供与本次绩效评价项目相关的资料和数据，并对其真实性、准确性、完整性负责；

中一事务所的责任是：在绩效评价工作中遵循绩效评价基本原则，采用科学的评价方法，实施合理的评价程序，保证评价结论的客观、公正。

（二）本次绩效评价的局限性

1、由于时间关系，中一事务所采取抽样的方式核查，样本点绩效优劣直接关系到项目整体绩效综合评分。

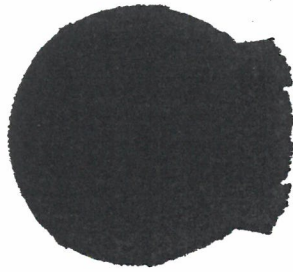
2、中一事务所的评价依据的是被评价单位提供的项目资料 and 基础数据，其真实性、完整性、准确性受到制约。

九、绩效评价指标评分表

财政资金绩效评价指标评分表

截止日：2022年12月31日

序号	指标	指标满分	指标评价价值及得分	单位自评分	第三方评分依据	第三方评分	备注
	合计	100	标准分100分	99.5	——	80	
(一)	项目立项	12	主要评价项目立项和资金投入情况	11.5	——	9	
1	论证决策	4	具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等材料的,或经过集体会议协商、并咨询相关专家意见、且有文字材料的得4分。如无,则根据实际情况核定分数。	4	项目论证充分	4	
2	目标设置	6	依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性、合理性和可衡量性,即是否包含总目标和阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标;是否与资金或项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际;是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标。据此核定分数。	5.5	项目绩效目标设置有待完善	3	
3	保障措施	2	1、依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施,根据实际情况核定分数。 2、依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断,并 根据实际情况核定分数。	2	项目具备条件实施	2	
(二)	资金落实	8	主要评价资金的落实情况	8	——	8	
1	资金到位	5	1.各类来源的资金足额到位的,得3分; 2.各类来源的资金未足额到位的,按实际到位金额/应 到位金额*指标分值。	5	安排的资金足额到位	5	
2	资金分配	3	依据相关信息和证据判断资金分配是否合理,是否有助 于实现资金的绩效目标。	3	制定资金分配方案,合理、 规范分配资金	3	
(三)	资金管理	12	主要评价资金的管理情况	12	——	12	
1	资金支付	6	主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定 得分,同时综合考虑工作进度,以及是否垫资或履行支 付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。	6	资金支出率为100%	6	
2	支出规范性	6	1.预算执行规范性2分,按规定履行调整报批手续或不 发生调整的,且按事项完成进度支付资金的得满分,否 则酌情扣分。2.事项支出的合规性2分,资金管理、费 用标准、支付符合有关制度规定的得满分,超范围、超 标准支出,虚列支出,截留挤占、挪用资金的,以及其 他不符制度规定支出的,视情节严重程度扣分,直至 扣到0分。 3.会计核算规范性2分,规范执行会计核算制度得满 分,未按规定设专账核算,或支出凭证不符合规定,或 其他核算不规范,视具体情况扣分。	6	资金支出规范、合理	6	
(四)	事项管理	8	主要评价项目管理情况	8	——	6	
1	程序规范性	4	项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规 定履行报批手续,项目招投标、建设、验收等或方案实 施严格执行相关制度规定的,得满分,否则酌情扣分。	4	已履行报批手续,按相关制 度执行	4	
2	监管有效性	4	1.机制方面:资金使用单位或基层资金管理机构建立有 效管理机制,且执行情况良好得2分,具体根据所提供 的信息证据作出判断并核定分数。 2.监管落实方面:具体根据所提供的信息证据作出判 断,如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施 开展有效的检查、监控、督促整改的,得2分;否则, 酌情扣分。	4	未制定相应的管理制度	2	
(五)	经济性	5	主要评价项目的预算和成本管理情况	5	——	5	
1	预算控制	3	在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下,实 际支出未超过预算计划的,得满分;实际支出超过预算 的,或者支出未能保障事项相应完成进度的,酌情扣分。	3	项目投资未超出预算金额	3	
2	成本控制	2	在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格 比较,项目实施的(包括工程造价、物品采购单价、 人员经费等)属于合理范围的(如与同类项目或市场 价格大致相符的)得满分;成本不合理的(如明显高于 或低于同类项目或市场价格的)酌情扣分。	2	未发现项目超预算支出的情 况	2	
(六)	效率性	25	主要评价项目的完成情况	25	——	20	
1	完成进度	25	根据评价对象设置指标名称和分数权重,包括完成实际 完成情况(数量指标)、及时性(时效指标)、质量达 标(质量指标)情况等。	25	项目进度、质量仍有提升空 间	20	
2	完成质量	25		25		20	
(七)	效果性	25	主要评价项目的效果情况	25	——	15	
1	经济效益	25	根据评价对象选择效果性指标,并相应设置指标名称和 分数权重。	25	项目经济性、可持续性等有 提高空间	15	
2	社会效益	25		25		15	
3	生态效益	25		25		15	
4	可持续发展	25	根据评价对象设置指标名称和分数权重。	25		15	
(八)	公平性	5	主要评价收益群众满意度情况	5	——	5	
1	服务对象满意度	5	表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对 象总数*指标分值。	5	群众的满意度较高	5	



会计师事务所

执业证书

名称：韶关中一会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：邱中华

经营场所：

韶关市武江区工业西路26号富康山

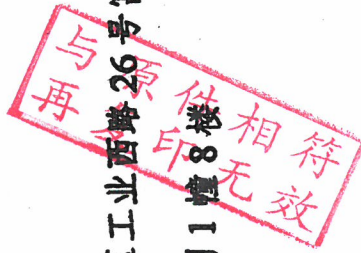
水华府旭月园1幢8楼

组织形式：

执业证书编号：44020001

批准执业文号：粤财注协[99]265号

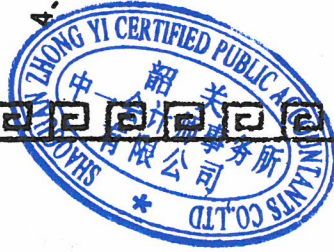
批准执业日期：1999年12月13日



说明

证书序号：0002753

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：



中华人民共和国财政部制