

广西财政热点研究

(2010)

主编 刘家凯



广西人民出版社

广西财政热点研究

(2010)

主 编 刘家凯

副 主 编 黎基钦 黄力明

编辑部主任 冯翊明

责 任 编 辑 吴胜泽 石文伟 黄 鹏

广西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

广西财政热点研究. 2010/主编 刘家凯. —南宁: 广西人民出版社, 2010. 8

ISBN 978-7-219-07007-9

I. ①广… II. ①刘… III. ①地方财政—研究—广西—2010 IV. ①F812.767

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 110175 号

责任编辑 董苏煌

出版发行	广西人民出版社
社 址	广西南宁市桂春路 6 号
邮 编	530028
网 址	http://www.gxpph.cn
印 刷	广西财政厅印刷厂
开 本	889mm×1194mm 1/16
印 张	42
字 数	1285 千字
版 次	2010 年 8 月 第 1 版
印 次	2010 年 8 月 第 1 次印刷

ISBN 978-7-219-07007-9/F·868

定 价 200.00 元

版权所有 翻印必究

目 录

财政管理

财政支持企业发展资金绩效考评研究

..... 苏道俨 杨 丛 兰丽萍 曾纪芬 蒋素荣等(1)

政府采购项目绩效评估理论与创新研究

..... 王保利 唐振达 黄明锦 陈思源 黄彩立等(19)

加强财政票据管理工作的思考

..... 戴敏敏 蒙雪凯 赖永喜(33)

关于事业单位收入管理若干问题的思考

..... 韦 彦 刘 云 陈万祥 韦慧娟 杨振华(40)

广西育林基金管理研究

..... 曾纪芬 梁 智 陈兴才 杨真祝 何业锦等(48)

广西地方金融财政监管问题浅析

..... 杨国海 雷裕尧 郑瑞英 李 明 尹 丹 韦素梅(72)

加强广西社会保险基金监管研究

..... 范世祥 梁宝敏 陆清明 曾绍周(79)

规范财政权力运行长效机制的研究

..... 兰丽萍 陈海涛 李新荣 刘海珠 付立群(86)

建立财政资金绩效考评体系研究

..... 黄源扬 劳雪峰 吴锡东 唐 昀 黄玉勇等(92)

改革探索

新一轮税制改革对财政影响的研究

..... 曾纪芬 黄海华 陆昌珍 吴晓青 季晓玮(100)

深化我区县级国库集中支付制度改革研究

..... 李 青 左甲林 袁仕洪 杜思璇 陈及顺等(111)

财政干部教育培训内生动力研究

..... 曾纪芬 彭汉生 黄典伟 刘逸云 赖日东等(118)

资产评估与公共财政的关系研究

..... 曾纪芬 唐振达 王保利 王代玉 陈思源等(126)

我区行政成本问题探讨

..... 黄钢平 欧阳昌永 刘春雨 卿孝勇 杨 茜 张 平(143)

优化贺州财政收入结构的探索

..... 宫照海(156)

探索卫生事业投入补偿机制 推进基层医疗事业健康发展

..... 覃乐敏 余 荣 梁东秀 唐 馨 吕志军(162)

当前我区直管县几个财政问题的研究——以自治区直管县象州县为例

..... 胡德期 王璟谛 覃群道 李颖劼 罗其飞等(166)

财源建设

支持千亿元产业自主创新财政政策支持研究

..... 范世祥 蔡高根 黄 伊 李开生 马 丽(177)

培育地方税源研究——以广西为例

..... 曾纪芬(192)

百色市打造“千亿铝产业工程”财税政策支持问题研究

..... 徐 翔 黄文武 覃雪烟 廖立明(212)

需求结构视角下的广西经济增长研究

..... 梁 智 蒙永雄 赵 杰(223)

打造“桂湘粤”区域性物流中心的政策思考

..... 潘永有 陈 刚(237)

南宁市城市建设资金筹措研究

..... 刘志烈 苏道勇 黄勇民 庄 凯 潘忠猛等(242)

关于广西扶持中小企业财政政策的思考

..... 李 兵 张文娟(255)

区域经济一体化背景下的钦州经济发展对策研究

..... 廖 奎 唐 昀(275)

投融资管理

壮大广西财政投融资能力研究

..... 苏道俨 刘家凯 黎基钦 邓小莲 曾绍周(290)

做大做强北海市投融资平台的思考

..... 欧阳经华 陈萍华 黄 毅 陈强军 谭奇志 林晓梅(303)

创新广西政府投融资平台研究

..... 曾庆智 石瑞军 庞志东 何振广 徐 峰 黄 耀(307)

对建立广西再担保体系的思考

..... 杨国海 雷裕尧 郑瑞英 韦素梅(314)

关于南宁市本级政府性债务情况的调研报告

..... 李 艳 黄 斌 王三成(322)

工作研究

广西财政科技专项资金绩效评价与监督

..... 兰丽萍 江庆深 黄 刚 全 能 罗长石等(327)

促进广西基本公共服务均等化的财政对策研究

..... 李杰云 刘家凯 黎基钦 吴胜泽 邓小莲等(347)

支持人口较少民族聚居地区科学发展的财政思考

..... 席鸿康 霍子林 王 真(359)

广西建设资源节约型社会的财税政策研究

..... 黄钢平 欧阳昌永 刘春雨 卿孝勇 杨 茜 张 平(365)

践行科学发展观建立健全北部湾经济区人才经费保障机制

..... 吴 云 周研英 黎兆辉 王 真(378)

促进广西低收入人群消费水平提高的财政政策研究	黎基钦 胡德期 王璟谕 谢丽君(387)
关于扩大我区农村消费的财政对策思考	李杰云 谢胜修 方 杰 刘 进 黄冬影等(400)
加强我区财政廉政文化建设研究	兰丽萍 陈海涛 李新荣 刘海珠 付立群(416)
完善广西政府扶贫制度研究	黄力明 吴胜泽 冯翊明(423)
西部大开发税收优惠政策问题研究	兰丽萍 黄海华 曾向平 吴晓青 陆昌珍 季晓玮(435)
地方财政结构性减税效应及对策研究——柳州、桂林、玉林、贺州和崇左五市实证分析	宫照海 刘 军 钱尚志 覃乐敏 黄云贵等(445)
促进广西全民创业的财税政策研究	胡德期(453)
保护漓江与桂林市发展的财政政策研究	钱尚志 钟 涛 龚明聪 蒋祖荔(461)
财政教育资金优化配置与地区教育事业可持续发展的路径选择——以贵港市为例	黄云贵 蒋满元 梁素萍 邓骁勇 韦瑞伦等(472)
财政在内河港口物流集散中心形成中的作用分析与对策研究——以贵港市为例	李 青 甘德富 梁素萍 蒋满元 田 巍等(484)
积极财政政策对柳州市财政经济的影响及对策	刘 军 苏少坡(496)
以科学发展观为统领 进一步完善土地出让收入分配制度	黄志红 周文雄 农强超 庄 凯(501)
关注特殊教育 促进社会和谐——贵港市残疾人特殊教育调研报告	覃仕球 黄宏忠(506)
落实财税优惠政策 促进民族地区事业发展	江海宽 韦定勋 赵汉清 陆增凯(513)
新区建设中征地拆迁补偿安置的问题和对策	颜孔刚 陈孟殷 林依智 李润华 李燕妮(519)
财政支持广西文化产业发展的实践和思考	黄 瑛 贺志文 胡德期(524)

财政支农

完善广西农村“一事一议”制度的财政政策研究	吴 云 李代信 王 捷 黄力明 罗焕铃 邓小莲(530)
广西支持农村金融服务体系创新的财政政策研究	刘家凯 黎基钦 黄力明 邓小莲 曾绍周 胡德期(538)
财政支持广西油茶产业发展研究	李代信 陈兴才 黄力明 雷黎明 胡德期(546)
广西基层农业技术推广体系建设财政保障的对策研究	吴 云 陈兴才 周世强 王璟谕(559)
我区实施免费农村中等职业教育研究	范世祥 蔡高根 黄 伊 李开生 李开林 覃士媛(574)

柳江县太平镇江头村建设高标准糖料蔗生产示范基地调查

..... 刘 军 崔 峻 苏少坡 吴立冬 李柳云(584)

关于财政惠农政策在实施过程中存在的问题与对策

..... 张发北 樊小勤 唐昌月 王 立 李光忠 姚小红(596)

关于完善农村义务教育经费保障机制的思考

..... 莫 婷 陆翠燕(601)

县(市)级财政支持现代农业发展的思考

..... 唐家明 陈再明 胡成森 陈丽健 莫先孔(605)

财会管理

广西国有企业实施新会计准则研究

..... 林世权 陶珍良 朱 凡 李彤华 冷 洪等(609)

注册会计师行业自律初探

..... 陈国辉 周世强 唐 苓 金东香 黄贵德等(626)

加强广西村级财务管理问题研究

..... 吴 云 王 捷 刘家凯 唐际明 邓小莲(641)

北部湾经济区会计人才培养模式研究

..... 李家瑗 胡国强 池昭梅 何 昊 李保婵(649)

论网络环境下基于XBRL实施审计

..... 瞿晓龙 黄灿丽(662)

财政管理

财政支持企业发展资金绩效考评研究

苏道俨 杨 丛 兰丽萍 曾纪芬 蒋素荣 陈道远 覃 静
陈湘荣 周 宇 华树鸿 李金明 莫俊杰 刘青林

为全面贯彻落实自治区党委、自治区人民政府作出《关于做大做强做优我区工业的决定》，进一步建立和完善财政支持企业发展资金运行机制和绩效评价体系，不断提高财政支出的质量与效率，更好发挥财政职能在我区工业化进程中的推动作用，为全区工业的加快发展提供优质服务，有着重大的意义。

一、财政支持企业发展的意义及其特征

(一) 财政支持企业发展的重大意义

企业是市场经济的主体，是国民经济的细胞，是社会就业的主渠道，同时也是财政收入的主要来源。企业发展的好坏，直接影响到经济发展、社会就业和财政状况。随着我国全面小康社会建设步伐的加快，企业也处于极其重要的发展战略机遇期。各地各级财政部门已经充分认识到现阶段财政支持企业发展的重要性，以科学发展观为统领，按照构建服务型政府的要求，加大了对企业发展和改革的支持力度。同时，按照市场经济基本规律，积极转变财政支持企业发展的理念、创新支持的方式，取得了较显著成效。进一步建立和完善财政支持企业资金绩效考评机制，对提高财政支出效率和社会效益，促进财政、经济和社会就业的全面、协调、可持续发展，加快我国工业化、城镇化进程，建设全面小康社会，具有重要的战略意义。

(二) 我国财政支持企业发展的基本特征

1. 支持企业发展是国家赋予财政的法律责任。2002年6月，国家颁布的《中华人民共和国中小企业促进法》规定“中央财政预算应当设立中小企业科目，安排扶持中小企业发展专项资金。地方人民政府应当根据实际情况为中小企业提供财政支持”“国家设立中小企业发展基金”。中小企业发展基金用于扶持中小企业的事项有：创业辅导和服务；支持建立中小企业信用担保体系；支持技术创新；鼓励专业化发展以及与大企业的协作配套；支持中小企业服务机构开展人员培训、信息咨询等工作；支持中小企业开拓国际市场；支持中小企业实施清洁生产。

2. 中小企业是财政重点支持的对象。财政支持企业发展，重点是支持中小企业的快速成长。西方发达国家把扶持中小企业发展列入基本国策，通过立法形式，提升到总的议事日程，从财税支持方面保障本国中小企业健康发展。我国政府历来重视中小企业发展，截至2009年9月底，全国工商登记企业有1030万户（不含3130万个体工商户），按现行中小企业划分标准测算，中小企业达1023.1万户，超过企业总户数的99%。目前，中小企业创造的最终产品和服务价值占国内生产总值60%左右，缴税额占国家税收总额50%以上，为城镇就业提供了近80%的工作岗位。

3. 财政支持企业发展的领域不断扩展。改革开放以来，各级财政对中小企业支持的领域也发生了一些重大变化。财政支持企业发展已经从采掘、一般加工制造、建筑、运输、传统商贸服务业等行业，发展到包括支持基础设施、公用事业、高新技术和新兴产业、现代服务业等在内的各行各业。支持企业从分散经营向工业园区聚集发展，从而形成较为完整的产业配套链条。支持中小企业从早期以国内市场为主逐步转向广泛地参与国际市场竞争。

4. 支持企业发展就是支持社会就业。目前，我国中小企业吸纳城镇就业占社会就业总人数的80%以上。因此，财政支持企业发展就是支持社会就业。2009年，在抗击国际金融危机中，中央财政加大对企业支持力度，从财政方面给予劳动就业的优惠政策，切实缓解了企业的困难，从而保持了社会就业基本盘，确保了社会安定。

5. 财政支持企业发展量大、面广、项目多。目前，财政支持企业发展的专项资金主要包括企业技术改造、节能减排、农产品加工、承接产业转移园区建设、新产品研发、内外贸企业引导协调发展、支持中小

企业国际市场开拓、对外承包工程保函风险、商务信息服务,以及重要商品储备等方面。设立财政支持企业发展的专项资金,对于推动企业调整结构,转型升级,改变增长方式,起到极其重要的推动作用。

二、广西财政支持企业发展的基本成效、经验与问题

(一) 基本成效

广西工业基础落后,企业规模较小,是经济落后于全国平均水平的根本原因。根据统计资料反映,截至2008年底,全区中小企业数量10.89万户,占全区企业总量的99%,中小企业实现的工业总产值占全区工业总产值的49%,实现社会就业人员314万人,占到全区就业人员总数的86.1%。由于企业规模较小,工业增加值在GDP的比重,长期以来低于全国的15~16个百分点,直接影响到我区经济总量的提升、社会就业的扩大和财政收入的增长。2008年,自治区党委、自治区人民政府提出打造14个千亿产值的优势产业奋斗目标,加大了财政支持企业发展的力度,整合各类支持企业发展资金,设立了“千亿元”产业发展资金,加大了对现有企业技术改造的支持力度,加强了对重点工业园区的建设等政策措施,推动了企业调整结构,优化升级,做大做强,使企业效益不断提高,工业投资环境得到明显改善,财税增收也随之发生了新的变化。

1. 支持企业技术改造。2008年,财政支持企业发展主要突出千亿元产业和特色优势产业,集中资金,扶优扶强。重点支持自治区的重点产业、骨干企业、企业技术创新项目、地方特色企业、受灾严重的困难企业。2008年,安排企业技术改造资金项目97项,总投资158亿元,其中当年计划投资97亿元,财政安排支持资金2.50亿元。支持的行业涉及汽车、机械、石油化工、有色金属和冶金、轻工造纸、建材水泥等重点产业和节能减排、资源综合利用等项目。一是在支持汽车产业方面,重点支持汽车整车、专用车、车用发动机及零配件骨干企业的技术改造和技术创新。支持上汽通用五菱新型轿车研发项目,研制开发GP50中型轿车,形成年产15万辆生产规模;支持玉柴机器集团新增年产3万台YC6M柴油机的扩能技术改造项目和年产1140万套汽车发动机过滤器生产线的扩建项目;支持柳州市福臻车体实业有限公司年产3000套汽车覆盖件模具的技改项目,从而填补了广西汽车大件模具制造的空白,等等,对广西汽车生产整体水平提升起到了重要的推动作用。二是在支持机械产业方面。重点支持技术水平较高的机械制造企业进行高技术机械产品的开发和产业化改造,提升广西机械制造及基础装备产业的整体实力和技术水平。三是在支持石油化工产业方面。重点支持重点石化产品的技术改造和综合利用污染减排项目,支持市场潜力大,竞争能力强的名优化工产品改造,扩大广西石油化工行业生产能力和增加品种,形成规模效益,加快企业发展做大做强。四是在支持有色金属及冶金工业方面。重点支持新型铝合金精深加工、新型稀土材料及有色金属资源回收综合利用,改造和提升锰系铁合金工艺技术以及电解二氧化锰精深加工等,提高广西铝工业、稀土产业、锰业的技术水平、节能降耗、资源综合利用率和产品附加值等。五是支持轻工行业,包括造纸、林产、烟草、食品等方面。重点支持蔗渣、桑枝资源综合利用造纸、名优特轻工产品企业的改造升级以及广西具有资源优势的农林产品深加工项目和财源企业——广西中烟公司的技术创新项目等。如支持梧州市神冠生物实业开发有限公司年产新增36000万米米肠衣及产业延伸技术改造,促进了该企业进一步做大做强,确保在国内处于领先地位,企业效益前景良好。六是对电子及信息产业、医药、制糖、电力、煤炭等产业项目选择一批重点技术改造项目,进行财政资金的重点扶持。七是在支持企业节能减排方面。2008年,自治区本级财政安排5980万元,支持企业节能技术改造、循环经济和资源综合利用的技改项目。例如,柳州发电有限责任公司2×200兆瓦节能减排综合利用和烟气脱硫工程项目实施后,年用电率下降0.5%,每年节约标煤45600吨、燃油306吨、水1260万吨,减少污水排放66万吨,节能减排的成效显著。

通过财政支持企业开展技术改造和产品升级换代,受益企业经济效益得到明显提高。例如,南宁锦虹棉纺公司2005年主营收入3.78亿元,利润总额407万元,税金1971万元,经过技改后,2007年主营收入达到5亿元,利润总额702万元,税金2590万元,分别增长32.28%、72.48%、31.41%;又如,贺州市桂东电子科技有限责任公司2005年主营收入6286万元,利润总额-120万元,税金180万元,经过技改后,2007年实现扭亏为盈,利润总额达到245万元。主营收入达到1.14亿元,税金705万元,主营收入和上交税金分别增长了81.96%和2.92倍。

2. 支持工业园区建设。2005~2008年,自治区本级财政累计安排工业园区基础设施建设扶持资金

27.1 亿元,支持重点工业园区的基础设施建设,构建投融资平台,拉动了地方财政、社会资金和金融机构对工业园区基础设施及标准厂房建设的投入,取得了显著效果。一是工业园区经济总量大幅提升。全区重点监测的 37 个工业园区中总产值超 50 亿元的有 13 个,超百亿元的有 7 个。其中南宁高新区、桂林高新区 2008 年工业产值突破 300 亿元。全区工业持续快速增长,2008 年重点工业园区完成工业总产值 2170 亿元,比上年增长 35.99%,实现税收 112.34 亿元,同比增长 18.73%,与 2006 年相比,实现了两年翻一番。二是工业园区项目持续增长。2008 年,全区 37 个工业园区新开发土地面积 1284 公顷,共计投资基础设施的资金达到 72.24 亿元,同比增长 35.55%。建成标准厂房 154 万平方米,完成实际投资额 15.58 亿元,同比增长 29.8%。当年,37 个工业园区完成项目实际投资总额 460 亿元,同比增长 48.76%;完成工业项目实际投资 336 亿元,同比增长 43.47%;外商实际投资 2.49 亿美元,同比增长 3.8%。三是财政资金的带动作用明显。2008 年,自治区财政安排专项资金 4.18 亿元,以资本金注入方式补助支持 46 个工业园区(集中区)投融资平台建设,有效地拉动各县市财政、社会资金和金融机构加大对园区“三通一平”等基础设施的投入,共带动资金 75.1 亿元,其中市县财政配套资金 12.9 亿元、园区融资公司 46.5 亿元、银行贷款 15.7 亿元,财政扶持资金带动效应获得明显放大。四是园区基础设施有了较大改善。2005~2008 年,全自治区工业园区(集中区)累计投入基础设施建设的资金 190 多亿元。随着一批园区道路、给排水管网、供电线路等基本设施项目的建成,各园区的工业项目投资环境明显改善,承载能力明显增强。

3. 支持中小企业发展。2008 年,自治区本级财政安排 10000 万元资金,用于中小企业新建、扩建或创新的固定资产投资项目的贴息、补助和奖励。安排 5 亿元构建中小企业融资担保体系建设,其中 3 亿元用于补助尚未建立担保公司的市,2 亿元用于组建自治区再担保公司,并联合全区担保机构,为中小企业开展贷款担保业务。2009 年,自治区把支持中小企业发展资金由原来的 10000 万元提高到 22000 万元,帮助中小企业应对国际金融危机冲击带来的困难,促进中小企业平稳较快发展。财政支持中小企业发展的重点主要表现在如下领域:一是支持区域品牌的培育。重点支持一批技术含量高、市场潜力大的名牌产品和企业,支持广西中小企业产业集群以品牌共享为基础,大力培育区域性产业品牌、集体品牌或集体商标和原产地注册等。二是支持中小企业产业聚集。支持中小企业与大企业协作配套,在汽车制造、有色金属等行业,围绕龙头大企业发展下游产品,延长产业链,推动产业聚集。如柳江县形成汽车配套产业集群;百色形成铝工业配套集群;河池和崇左形成分别以锌、锰为主有色金属配套集群等。目前,南宁高新技术产业园区已形成医药、生物产业集群,有 100 多家从事医药及生物技术研发的中小企业,拥有自主知识产权的新产品 400 多个,有 10 多家中小企业的产品列入国家重点开发新产品计划。三是支持发展地方特色优势产业。如梧州市人造宝石加工业,年产值达到 30 多亿元,成为全球最大的人造宝石生产基地。类似的基地还有荔浦县木衣架加工业、平果县铝加工业、大新县锰产品加工业、北流市的水泥陶瓷业、玉林市福绵区牛仔服饰加工业和桂平市木乐服装加工业等,形成一批具有地方特色的中小企业集群的加工基地,在国内外享有知名度。四是支持中小企业做大做强。中小企业在自治区确定的食品、汽车制造、有色金属、冶金、机械、建材、造纸与木材加工、纺织服装、生物医药、建材水泥、茧丝绸、电子信息和农产品加工等支柱产业和新兴产业中逐步占据了重要地位。如南华糖业集团,是广西乃至全国同行产糖量第一的制糖企业,泰富集团是全国第一大黄金生产企业,广西三环集团居全国日用陶瓷前列,桂林江河有限责任公司是全国最大的茶籽油生产企业,柳州市方鑫汽车装饰公司的微型汽车内外装饰零部件产销量排全国第一,等等。五是支持中小企业实施“走出去”战略。如南华糖业集团已在国内 6 个省、荣和集团在 3 个省市、泰富集团在 3 个省、华劲集团在江西、华天集团在上海、柳州方金公司在青岛等地投资发展;永凯集团、新振锰业、柳州方鑫已到东盟国家考察投资项目,把目光投身东盟市场。

4. 支持企业做好重要商品的收储工作。由于国际金融危机冲击,世界经济不景气,广西铝工业、有色金属和蔗糖生产企业效益下滑。例如,2008/2009 榨季,国内白糖价格跌到 2800 元/吨,企业陷入亏损、经营困难的境地。自治区政府及时作出重要商品收储的决策,帮助企业共渡难关。自治区本级财政当年安排重要商品收储资金 3.5 亿元,支持承储企业实施重要商品收储,促进食糖及有色金属价格稳步回升,对支持和帮助企业走出困境、恢复元气和提振全区经济增长起到关键性的作用。

(二) 基本经验

1. 整合各类财政支持企业发展专项资金。为支持广西企业做大做强做优,自治区设立了企业技术改造资金、糖业技改专项资金、农产品加工扶持资金、中小企业发展专项资金、品牌发展奖励资金、支持企业节能减排资金、工业园区资金、发展服务业引导资金、自治区本级猪肉储备费用补贴等数十种专项的财政支持企业发展资金,通过补助、贴息、奖励等方式支持工商企业加快发展。2009年,根据自治区党委、自治区人民政府《关于做大做强做优我区工业的决定》,整合支持企业发展各类专项资金,把原先的企业技术改造资金、糖业发展专项资金、汽车产业发展专项资金及工业园区基础设施扶持资金整合为自治区千亿元产业发展资金。从2009年起,自治区本级财政每年安排专项发展资金不少于10亿元,重点支持建立重要工业品储备制度、支持工业企业“走出去”、支持企业节能减排技术改造和工业企业“三废”污染治理、支持全民创业的社会投资引导资金和企业科技基础平台建设资金等。同时保留原先的自治区中小企业发展专项资金、农产品加工企业扶持资金、新增设立中小企业信用担保机构风险补偿专项资金、小企业贷款风险补偿专项资金,支持中小企业发展,有7个种类共30个专项(见表1)。

表1 广西壮族自治区财政支持企业发展专项资金一览表

序 号	专 项 名 称
1	自治区中小企业发展专项资金
2	自治区科技型中小企业技术创新资金
3	自治区节能技术改造财政奖励资金
4	自治区淘汰落后产能财政补助资金
5	自治区建筑节能财政奖励资金
6	自治区煤层气(瓦斯)开发利用财政补贴资金
7	广西建筑节能工程财政奖励资金
8	自治区农产品加工农业产业化重点龙头企业扶持资金
9	自治区农产品加工企业购买核心设备补贴资金
10	自治区农业产业化重点龙头企业扶持资金
11	自治区厂丝储备资金
12	自治区医药储备资金
13	自治区有色金属储备资金
14	自治区工业园区基础设施建设扶持资金
15	自治区工业园区标准厂房建设补贴资金
16	自治区承接产业转移专项资金
17	自治区企业技术改造资金
18	自治区本级技术与开发经费
19	自治区科技型企业成果产业化专项资金
20	自治区发展服务业引导资金
21	公共商务信息服务专项资金
22	屠宰环节病害猪无害化处理财政补贴资金
23	自治区本级猪肉储备费用补贴
24	自治区航线培育专项资金
25	自治区企业流动资金贷款贴息资金
26	自治区生态广西建设引导资金
27	广西北部湾经济区重大产业发展专项资金
28	自治区返乡农民工创业就业基金
29	国有困难企业退休人员参加城镇职工基本医疗保险财政补助资金
30	自治区环境保护专项资金

2. 对财政支持企业资金的效益进行监督检查。以财政支持企业技术改造资金的安排为例,2006~2009年,自治区本级安排企业技术改造金累计达12亿元,共支持570多个技术改造项目。2008年,自治区财政部门聘请5家会计事务所对2006~2007年获得自治区企业技术改造财政资金扶持的44家企业50个项目的实施情况、资金到位情况及使用绩效进行财务检查。检查结果显示,2006~2007年,自治区对44家企业50个项目的支持资金共投入6885万元,推动银行贷款16.44亿元、企业自筹15.34亿元,超额完成了技术改造计划的134.8%。在受益的44家企业中,除少数几个企业效益不尽理想之外,大部分企业的综合效益都有不同程度的增长(见表2)。

表 2		2006~2007 年自治区本级支持 50 个项目综合效益表		单位: 万元
效益指标	主营收入	利润总额	上缴税金	
2005 年	302802	19048	22094	
2007 年	486256	43438	33433	
增长率(%)	60.59	128.04	51.32	

(三) 存在问题

2008年,在委托5家会计事务所对2006~2007年财政支持受益的44家企业共50个项目的投资效益进行的检查中,发现一些亟需改进的突出问题。一是企业财务管理不规范,不按规定取得合法凭证入账。二是不依照财务规定进行账目处理。有的企业未设立在建工程账册,技改项目借入资金款项未明确为固定资产或技改项目借款,致使技改项目借入资金未予以资本化。如广西知行科技有限公司2006年12月收到自治区经委拨入200万元技改补助冲减公司实收资本,未作增加国家资本公积金财务处理。三是技改项目不能及时办理竣工验收手续,财政支出绩效无法体现。四是企业投资目标随意改变,项目投入资金不能按时到位,工程实施进展缓慢。五是未经批准随意改变项目实施主体。六是部分项目事前论证不充分,项目绩效达不到预期目标,形成“半拉子”工程,等等。

要从根本上解决上述的问题,必须认真制订一整套财政支出项目的绩效考评制度,强化绩效考评的结果应用,加强项目责任制度和责任追究制度。在项目立项前做好充分论证,把项目绩效目标事先明确下来。实行项目目标责任制,强化项目实施过程的跟踪问效。建立项目支出绩效考评机制,推进企业诚实记录信息库建设,把考评结果与今后再投入的财政支持相挂钩等一系列措施,坚持做到财政支持企业发展的项目资金绩效预算,能够贯穿事前、事中、事后监督管理的全过程,才能在更大的程度上发挥财政支持企业发展的引导作用,从而提高财政资金支出的使用效率和社会效益。因此,建立财政支持企业绩效的考评制度,完善资金支出绩效考评的工作机制,至关重要,迫在眉睫。

三、兄弟省(区)开展财政支持企业资金绩效考评的经验借鉴

(一) 外省开展财政支持企业发展资金绩效考评的基本情况

2003年起,财政部制定了统一的《中央部门预算支出绩效考评管理办法(试行)》,并在此基础上出台了在教科文、农业、经济建设、卫生等部门分行业、分部门的绩效考评管理办法,选择部分项目进行了绩效考评试点。在国家财政部的推动下,全国有20多个省、市、区相继制定出台了省级财政资金绩效评价管理办法,积极开展财政支出绩效考评试点。

一些省市将财政支持企业发展资金作为财政支出绩效考评的重点之一进行了试点,取得了一些成效和经验。例如,广东省开展了财政扶持中小企业发展专项资金、财政支出技术改造项目绩效评价;山西省对省级财政安排的挖潜改造资金进行绩效评价,其中2005年共评价技术改造、技术创新和资源节约与综合利用3个类型共79个项目;新疆对技术改造专项资金进行绩效评价等。另外,一些市也积极开展财政支持企业发展资金绩效考评,如2004年,青岛市财政局专门制定《青岛市财政支持企业发展专项资金绩效评价暂行办法》(青财企一〔2004〕37号)强化对支持企业发展的各项专项资金的考评,评价对象主要包括财政技改贴息资金、补助资金,科技三项费用专项资金,环境保护专项资金,其他财政投入资金等用于支持企业发展的各项专项资金;杭州市开展财政农业专项资金农产品加工项目绩效考评;昆明市开展技术改造贷款贴息及非公经济暨中小企业专项扶持资金进行绩效评估;武汉市开展重大技改

项目绩效考评等等。

(二) 外省财政支持企业发展资金绩效考评的典型指标

外省在进行财政支持企业发展资金绩效考评过程中积极探索,针对不同的财政支持企业发展项目制定了相应的绩效考评个性指标。

1. 广东省。财政扶持中小企业发展专项资金分为四种类型:技术改造项目,技术创新项目,配套资金项目,担保体系建设项目,服务体系建设项目(见表3至表6)。

表3 广东省财政扶持中小企业发展专项资金技术改造项目个性指标

经济社会绩效	年新增产值 年新增利润 年新增税收 年新增创汇 年新增就业
可持续效益	年生产能力增长率 资源综合利用率 主要污染物减排率 提高产品质量情况 提高技术装备水平情况

表4 广东省财政扶持中小企业发展专项资金技术创新项目/配套资金项目个性指标

经济社会绩效	年新增产值 年新增利润 年新增税收 年新增创汇 年新增就业
可持续效益	开发新产品数 引进科技人员数 专利申请数 专利授权数 专有技术申请数 专有技术授权数 通过的新产品或科技成果鉴定数 获得自主知识产权数 新产品产值率 新产品利税率

表5 广东省财政扶持中小企业发展专项资金担保体系建设项目个性指标

担保业绩及效益	担保业绩	担保中小企业户数 担保笔数 担保金额
	担保机构本身获得的经济效益	担保收入 利润 税收

(续表)

受保中小企业年新增经济效益		产值 利润 税收 创汇 就业
---------------	--	----------------------------

表 6 广东省财政扶持中小企业发展专项资金服务体系建设项目个性指标

综合服务机构建设项目	经济社会效益	服务收入 利润 上缴税金 增加就业
	服务业绩	服务中小企业数量 培训 信息咨询 技术服务 申报代理 组织参展 综合服务 其他服务
公共服务平台建设项目	经济社会效益	服务收入 利润 上缴税金 增加就业
	服务业绩	服务中小企业数量 技术咨询 技术转让 技术开发 技术检测 技术代理 其他服务
人才培训项目	经济社会效益	服务收入 利润 上缴税金 增加就业
	服务业绩	培训中小企业数量 培训时长 培训人数 培训对象 培训内容

广东省支持企业技术改造专项资金,分基本指标和绩效指标:

(1) 基本指标。

- ①财政资金投入乘数 = 项目投入资金总额 / 省财政资金额
- ②直接效益指标 = 新增固定资产 / 省财政资金额
- ③投入产出率 = 项目新增销售收入 / 项目投入资金总额
- ④投资回报率 = 项目年新增利税额 / 项目投入资金总额

⑤资金利税率 = 项目年新增利税 / 省财政资金额

⑥利润增长率 = 项目建设后年新增利润 / 项目建设前年利润

⑦纳税增长率 = 项目建设后年新增纳税 / 项目建设前年纳税

(2) 绩效指标。

①项目成功率

②资金到位率 = 实际拨付金额 / 计划使用资金

③资金使用率 = 实际使用金额 / 实际拨付金额

④配套资金到位率 = 项目实际到位资金(除财政资金) / 项目计划到位资金(除财政资金)

⑤支出效果率 = 实际达到的销售收入 / 预计年新增销售收入

2. 四川省。支持企业发展归入工业类型。

表 7 四川省省级财政支出绩效考评指标体系及考评标准(工业类)

一级指标	权重	二级指标	分值	三级指标	分值	考评标准
项目决策	5	目标明确性		项目目标的细化及量化情况	1	目标的细化及量化程度
				项目进度计划	1	项目进度计划的明确度
		决策合规性		决策内容	1	决策内容是否合规
				决策程序	1	决策程序是否合规
		决策合理性			1	项目决策合理化程度
项目管理	25	资金到位率	3		3	资金是否足额到位
		资金到位及时性	2		2	资金是否及时到位
		资金支出合规性	10		10	资金支出是否合规
		支出与预算相符性	3		3	支出与预算是否相符,变更是否合理
		财务管理情况	2		2	财务管理是否规范
		项目组织实施情况	5		5	项目组织是否健全、管理是否有序、监督是否到位
项目完成	25	项目完成任务量情况	10		10	项目任务完成程度
		项目完成质量情况	10		10	项目质量完成程度
		项目完成进度情况	5		5	项目是否按进度计划完成
项目效益	45	项目功能实现情况	15	产业结构调整	15	是否促进产业结构调整、产业结构优化升级程度
				技术成果		取得技术成果数量、转化和扩散程度
				节能降耗		节能降耗程度
		项目经济效益情况	20	资源利用	20	是否有效利用了资源、资源利用程度
				市场竞争力		是否提高了市场竞争力
				新增产值或销售收入		产值或销售收入新增程度
		项目社会效益情况	10	新增税金		税金新增程度
				新增利润		利润新增程度
				财政资金拉动效应	2	财政资金投入乘数
				环境效益	2	环境效益是否明显
				新增就业	1	就业效益是否明显
				促进产业发展	3	促进产业发展程度
				促进区域经济发展	2	促进区域经济发展程度
总分	100		100		100	

3. 杭州市。杭州市设置农产品加工项目绩效指标见表 8。

表 8 杭州市财政农业专项资金农产品加工项目绩效评价指标

基本指标		具体指标	评 价 标 准	得 分		备 注
一级指标	二级指标	三级指标		自评	考评	
业务指标 (60分)	目标设定情况(3分)	目标的合理性(3分)	项目符合杭州市优势特色农业产业带建设重点的得3分;其他得0分。			
	目标完成情况(14分)	目标完成率(8分)	项目设备、土建投资均完成计划100%的分别得5分和3分;每一项减少5%扣1分;完成率80%以下不得分。			
		目标完成质量(4分)	项目未通过得0分;不需验收得2分。项目如需经规划、环保、消防、卫生防疫等验收的,每缺一项扣1分。			
		完成的及时性(2分)	按计划完成得2分;滞后完成得1分;未完成得0分。			
	组织管理水平(8分)	管理制度保障(3分)	项目的相关管理制度健全落实、项目档案完整得3分;项目制度基本建立、项目档案不完整得2分;项目制度未建立、无项目档案得0分。			提供相关文件
		支撑条件保障(2分)	项目设有专门的组织机构和人员得2分;无项目组织机构扣1分;无专人负责扣1分。			提供相关文件
		项目管理水平(3分)	编制项目可行性报告或实施方案,项目的技术指标和质量管理水平达到规定要求的得3分;未编制项目可行性报告或实施方案的扣1分;未达到规定要求的得0分。			提供相关文件
	经济效益(12分)	年新增加工能力(3分)	项目完工后的一个年度实绩达到立项或(备案)时新增加工能力的得满分;每减少10%扣1分,按比例扣分;未达到立项或(备案)70%的不得分。			
		年新增销售收入(3分)	项目完工后的一个年度实绩达到立项或(备案)时新增销售收入的得满分;每减少10%扣1分,按比例扣分;未达到立项或(备案)70%的不得分。			
		年新增利润(3分)	每减少10%扣1分,按比例扣分;未达到立项或(备案)70%的不得分。			
		年新增税金(3分)	每减少10%扣1分,按比例扣分;未达到立项或(备案)70%的不得分。			
	社会效益(18分)	农户收入增长情况(3分)	联结农户的户均收入项目实施后比项目实施前增长10%以上得3分;增长10%以下得2分;未增长得0分。			提供证明材料
		收购本地原料情况(3分)	项目利用本地原材料70%以上得3分;50%~70%得2分;50%以下不得分。			提供证明材料
		基地农户培训情况(3分)	项目实施单位组织一定规模以上农户进行培训或有关部门通过项目单位开现场会等形式组织相关人员学习得3分;未达到有关要求的酌情扣分。			提供证明材料
		基地、产品认证情况(4分)	联结基地通过省级无公害农产品、产品“双认证”的得4分;缺上述内容之一的扣2分。			提供证书复印件
		联结农户情况(2分)	建立起“龙头企业+基地+农户”机制,实行订单收购的得2分;未实行订单收购的得1分。			提供合同复印件
		龙头企业情况(3分)	获省级以上农业龙头企业得3分;市级得2分;区、县(市)级得1分。			提供证书复印件
	生态环境效益(5分)	加工基地对环境影响(5分)	有环评报告并符合环保要求的得5分;有环评报告但对环境造成一定影响的酌情扣分;无环评报告的不得分。			

(续表)

基本指标		具体指标	评 价 标 准	得 分		备 注
一级指标	二级指标	三级指标		自评	考评	
财务指标 (40分)	资金落实情况(10分)	财政资助资金到位情况(10分)	区、县(市)财政配套资金足额及时到位得10分;每少配10%扣1分;配套不及时扣2分。			
	实际支出情况(8分)	支出的相符性(4分)	项目的实际支出与立项或备案的用途相符得4分;基本相符得3分;不相符不得分。			
		支出的合规性(4分)	项目的实际支出符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的得4分;不符合的不得分,并实行一票否决。			
	会计信息质量(8分)	信息的真实性(4分)	项目资助期间经财政、税务、审计等部门检查无问题得4分;有一般问题扣1~2分;有严重问题得0分。			
		信息的完整性(2分)	项目资金单独核算、会计资料完整得2分;核算欠规范完整得1分,未单独核算得0分。			
		项目核算及时性(2分)	项目形成固定资产及时入账得2分;未及时入账不得分。			
	财务管理状况(6分)	制度的健全性(3分)	项目单位财务会计制度健全得3分,基本健全得2分;不健全得0分。无项目资金管理制度的扣1分。			
		管理的有效性(3分)	资金使用手续齐全并有效执行得3分,手续不齐全扣1分;制度未有效执行扣2分。			
	资产配置与使用(8分)	制度的健全性(2分)	项目单位的资产管理制度健全得2分,基本健全得1分;不健全得0分。			
		制度的有效性(2分)	资产管理制度能有效执行,且固定资产有专人妥善保管得2分;制度未有效执行扣1分;无专人妥善保管扣1分。			
		固定资产利用率(4分)	项目增加的在用固定资产净值/项目增加的固定资产净值×100%;100%为满分,每减少5%扣1分,按比例扣分;80%以下不得分。			
合 计		100分				

四、推进财政支持企业发展资金绩效考评的指导思想、基本原则和目标任务

(一) 指导思想

以科学发展观为指导,以国家财政部颁布《财政支出绩效评价管理暂行办法》为契机,以建立各类支持企业发展专项资金绩效考评指标体系为切入点,根据我国财政支出管理改革的总体部署和要求,充分借鉴兄弟省区加强支持企业发展财政资金管理的先进经验和通常做法,结合广西实际情况,把绩效预算的先进理念和有效方法引入广西支持企业发展财政支出的管理之中,通过制定规划、先行先试、先易后难、积极稳妥、分步实施的主要途径,逐步建立起广西财政支持企业发展项目绩效考评体系,实施项目资金管理的有效监督,增强绩效预算执行的约束力,不断提高财政支出使用效率和社会效益。

(二) 基本原则

开展财政支持企业发展绩效考评必须遵循的原则:有利于企业增量发展的原则;有利于企业转型升级的原则;有利于企业加强管理的原则;有利于企业持续发展的原则。

(三) 目标任务

从2011年起,财政用于支持企业发展资金达到50万元以上的项目,全部纳入绩效自评范围。支持