**2020-2022年度国家高新技术企业认定奖励项目支出重点绩效评价报告**

为全面实施预算绩效管理，健全科学、合理的财政支出政策绩效评价体系，进一步提高财政资源配置效率和资金使用效益，深圳日浩会计师事务所（普通合伙）受深圳市龙华区财政局（以下简称“区财政局”）委托组建评价小组，对深圳市龙华区科技创新局（以下简称“区科创局”）2020-2022年国家高新技术企业认定奖励项目及政策开展重点绩效评价工作。评价小组围绕本项目设立的目标和意义，通过访谈、企业调研、对比分析、问卷调查等方式，对本项目（政策）的设立、实施管理、实施效果等方面进行评价，具体如下：

一、基本情况

（一）政策背景

2017年1月7日，龙华区正式挂牌成立行政区，在“一城四区”[[1]](#footnote-0)总目标下打造“产业创新主力区”。2017年2月21日，区科创局正式挂牌成立，其主要任务之一是“通过科技创新驱动龙华区发展”。

区科创局为贯彻落实区委、区政府工作部署，以深圳市《关于促进科技创新的若干措施》（深发〔2016〕7号）、《关于支持企业提升竞争里的若干措施》（深发〔2016〕8号）、《关于促进人才优先发展的若干措施》（深发〔2016〕9号）、龙华区委区政府一届一次和一届二次党代会精神等相关政策和指导精神为依据；以深入实施创新驱动发展战略，加快集聚各类创新资源，全面提升企业自主创新能力为主要目的，鼓励企业积极认证国家高新技术企业（以下简称“国高企业”），并完成科创市对区的有关考核任务。在区原经济服务局[[2]](#footnote-1)工作的基础上，继续调查研究、听取相关部门建议、广泛征求意见，并经上级部门批准后，出台实施《深圳市龙华区科技创新局关于印发<深圳市龙华区科技创新专项资金实施细则操作规程（试行）>的通知》（深龙华科创〔2018〕69号），更新出台实施《深圳市龙华区科技创新局关于印发《深圳市龙华区科技创新专项资金实施细则（修订）操作规程（试行）》的通知》（深龙华科创〔2020〕43号），其中包括“国家高新技术企业认证奖励政策”。

（二）政策内容

**1.资助标准**

根据《深圳市龙华区人民政府办公室关于印发深圳市龙华区科技创新专项资金实施细则（修订）的通知》（深龙华府办规〔2020〕4号）第五条，“对通过国家高新高新技术企业认定的，在龙华区未获得过认定奖励的给予30万元奖励，已获得过认定奖励的给予20万元奖励”。

**2.资助条件**

《深圳市龙华区科技创新局关于印发<深圳市龙华区科技创新专项资金实施细则（修订）操作规程（试行）>的通知》（深龙华科创〔2020〕43号）对资助条件进行了规定，核心要点为：企业在龙华区注册纳税并通过国高认定。具体包括：（1）在龙华区依法注册，并办理税务登记的具有独立法人资格的企业；（2）申请单位不存在龙华区财政专项资金相关管理文件规定的不予安排资助的情形；（3）已通过国家高新技术企业认定，且在认定证书有效期内未获得过龙华区国家高新技术企业认定奖励。截至企业申报时，认定证书处于有效期内（3年）。

**3.各区情况**

截至2023年4月，市本级已取消国高认定奖励政策，其他区不同政策规定梳理如下。经对比，**龙华区的资助条件相对单一，其他区除要求企业取得认定之外，还在申请时间、注册时长、企业营收、企业类型分档奖补等方面设置条件**。具体情况详见表1。

表1 国高认定奖励门槛条件和标准各区一览表

（截至2023年4月）

| **序号** | **资助条件** | **龙华区** | **市级** | **罗湖区** | **龙岗区** | **宝安区** | **光明区** | **坪山区** | **福田区** | **南山区** | **盐田区** | **大鹏新区** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 奖补门槛 | 取得国高认证 | 设定 | 设定 | 设定 | 设定 | 设定 | 设定 | 设定 | 设定 | 设定 | 设定 | 设定 |
| 营收增长 | - | - | - | - | 部分 | - | - | - | - | - | - |
| 奖励年限 | - | - | - | 设定 | 部分 | - | - | - | - | - | - |
| 注册时长（在奖励区） | - | - | - | 设定 | - | - | - | - | - | - | - |
| 申请时间 | - | - | 设定 | 设定 | - | - | - | - | 设定 | - | - |
| 企业类型 | - | - | 分档奖励 | - | - | 分档奖励 | 分档奖励 | - | - | - | - |
| 纳入区域统计范围 | - | - | - | - | - | - | - | 设定 | - | - | - |
| 纳税情况 | - | - | 分档奖励 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 办公场地租金 | - | - | 分档奖励 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 奖补标准 | 初次认定 | 30万 | 5万元（已取消） | 20万 | 10万 | 20万 | 30万 | 30万 | 30万 | 20万 | 30万 | 35万 |
| 再次认定 | 20万 | 20万 | 5万 | 10万 | 10万 | 30万 | 10万 | 10万 | 20万 | 10万 |
| **合计数量** | | **1** | **1** | **5** | **4** | **3** | **2** | **2** | **2** | **2** | **1** | **1** |

（数据来源：各区公开的政策信息）

（三）政策实施情况

**1.资金奖补规模和拨付**

本项目自2018年起实施，截至2022年末累计资助企业3,539[[3]](#footnote-2)宗，5年总计安排资助资金94,410万元。**从每年受理情况看，**除2020年批复额为2.6亿元外，其他各年批复额约为2亿元；**从拨付情况看，**因批复规模较大，均采用“本年批复、次年拨付”的模式，详见表2与附件1。

表2 国高认定奖励情况表

| **审核受理年份** | **受理宗数 （宗）** | **受理资助金额**  **（万元）** | **拨款年份** | **拨款金额（万元）** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018年 | 862 | 23,730 | 2018年 | 11,290 |
| 2019年 | 26,200 |
| 2019年 | 781 | 21,760 |
| 2020年 | 8,000 |
| 2020年 | 1005 | 26,370 | 2021年 | 26,370 |
| 2021年 | 891 | 22,550 | 2022年 | 22,550 |
| **合计** | **3539** | **94,410** | **——** | **94,410** |

（数据来源：龙华区科创局批复文件统计结果）

**2.各年批复情况**

根据企业是否为“首次”在龙华区内认证国高，将每年审核批复企业总数统计如下：2018-2021年龙华区内“首次”认证企业宗数占总批复宗数66.77%，复认证企业宗数占总批复宗数33.23%。其中政策实施初期“首次”认证企业占比较高，后续“首次”认证企业占比由2018年的75.29%降到2021年的53.09%，各年情况详见表3。

表3 国高认定审核情况表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **批复年份** | **龙华区内初次认证企业** | | **复认证企业** | | **合计** |
| **审核宗数（宗）** | **占比** | **审核宗数（宗）** | **占比** |
| 2018年 | 649 | 75.29% | 213 | 24.71% | 862 |
| 2019年 | 614 | 78.62% | 167 | 21.38% | 781 |
| 2020年 | 627 | 62.39% | 378 | 37.61% | 1005 |
| 2021年 | 473 | 53.09% | 418 | 46.91% | 891 |
| **总计** | **2363** | **66.77%** | **1176** | **33.23%** | **3539** |

（数据来源：龙华区科创局批复文件统计结果）

二、评估结果

本次重点绩效评价评分结果为75.41分，绩效评级为“中[[4]](#footnote-3)”，其中“项目政策”指标25分，得分18分，得分率72.00%;“项目过程管理”指标35分，得分21.1分，得分率60.29%；“项目产出”指标10分，得分9分，得分率90.00%；“项目效益”指标30分，得分27.31分，得分率91.03%；详见表4。

表4 企业研发投入激励项目绩效评价评分表

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目政策 | 项目政策设立 | 设立依据充分性 | 6 | 5 | 83.33% |
| 政策内容针对性 | 5 | 3 | 60.00% |
| 立项程序规范性 | 6 | 4 | 66.67% |
| 项目政策目标 | 整体目标明确性 | 4 | 2 | 50.00% |
| 阶段目标具体性 | 4 | 4 | 100.00% |
| **小计** | | **25** | **18** | **72.00%** |
| 项目过程管理 | 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 1 | 33.33% |
| 资金分配合理性 | 3 | 1.5 | 50.00% |
| 资金管理 | 资金拨付及时性 | 4 | 1 | 25.00% |
| 预算执行率 | 3 | 3 | 100.00% |
| 资金使用合规性 | 4 | 4 | 100.00% |
| 资金投入有效性 | 6 | 1.6 | 26.67% |
| 组织实施 | 部门履职尽责性 | 6 | 4.0 | 66.67% |
| 制度执行有效性 | 4 | 3 | 75.00% |
| 实施条件保障充足性 | 2 | 2 | 100.00% |
| **小计** | | **35** | **21.1** | **60.29%** |
| 项目产出 | 计划科学性 | 计划设置合理性 | 2 | 1 | 50.00% |
| 指标达标程度 | 补助数量完成率 | 2 | 2 | 100.00% |
| 补助质量达标率 | 2 | 2 | 100.00% |
| 项目完成及时性 | 2 | 2 | 100.00% |
| 成本控制情况 | 2 | 2 | 100.00% |
| **小计** | | **10** | **9** | **90.00%** |
| 项目效益 | 项目效益 | 国高企业新增情况 | 6 | 6.00 | 100.00% |
| 国高企业营收情况 | 6 | 5.08 | 84.64% |
| 国高企业研发水平 | 6 | 5.76 | 95.96% |
| 国高企业的经济贡献 | 6 | 4.68 | 78.06% |
| 满意度 | 受益企业满意度 | 6 | 5.79 | 97.00% |
| **小计** | | **30** | **27.31** | **91.03%** |
| **合计** | | | **100** | **75.41** | **75.41%** |

三、主要经验和做法

（一）申报服务质量佳，受益企业满意度较高

印发《龙华区2021年国家高新技术企业培育方案》，多措并举做好国高企业认定相关服务。**一是**建立阶段性培训企业库，印发《龙华区2021年国家高新技术企业培育方案》，收集企业经营数据和专利数据，经过数据分析筛选潜在国高企业，并根据企业动态数据划分企业潜力高低，筛选潜力高的企业入库；**二是**积极联合街道大力开展国高培育工作，重点针对培育库内企业开展宣传辅导工作；**三是**充分利用第三方机构力量辅导企业。开展政策宣讲、定向发动及辅导等相关工作，精准帮扶企业认定国高，帮助企业找准整改方向。

根据科创专项资金满意度调查结果，科创专项资金综合满意度为96.58%，受益企业满意度较高，区科创局作为本政策的“服务”部门服务水平和质量较高，详见表5。

表5 受益企业满意度调查结果

| **年份** | **满意度** |
| --- | --- |
| 2020年 | 95% |
| 2021年 | 98.15% |
| **综合满意度** | **96.58%** |

（数据来源：区科创局各年度专项资金绩效自评报告(2019年和2022年无具体数据））

（二）顺利完成考核任务，国高企业数稳居全市第三

2019年以来，深圳市下达龙华区的国高企业认定任务均位于全市各区第三，龙华区每年均顺利完成任务。龙华区2021年度国家高新技术企业通过认定1,150家，截至2021年12月31日，国高企业总数突破3,000家，达到3,084家，较上一年度新增350家，国高企业总数继续位列全市第三。

四、存在的问题

**（一）政策激励效果弱，驱动效应不显著**

由于国家出台了针对国高企业的系列税收优惠，企业本身存在强烈的动力申请认定为国高企业，地方政府额外发放的国高认定奖励补贴边际驱动力较弱。

**（二）政策投入产出比低，资金效益待提高**

经梳理，本政策虽然能在一定程度上鼓励企业申报国高，但投入高，除完成市对区考核外，本政策在其他方面的效益不显著。

**（三）政策条款制定欠佳，存在撒胡椒面现象**

龙华区本政策资助门槛偏低，仅限制是否为国家高新技术企业和其他基本条件（是否违规、注册地址等），政策条件中不涉及企业发展阶段、产业类型和规模等要求。

**（四）监管约束机制不健全，全流程管理待加强**

龙华区本政策资助台账管理和全面回访机制待健全，预算绩效管理规范性有待加强，部分受资助企业经营异常，存在一定骗补风险。

五、相关建议

**（一）优化条款设置，增强政策扶持的精准性**

取消普惠资助，强化对重点行业的扶持，考虑当前财政预算紧、约束紧、平衡特征更加凸显，建议区科创局按照量入为出、厉行节约的原则，取消现行普惠型资助，将国高认定奖励与产业发展规划相结合，立足龙华区构建“12+4”产业集群及“1+2+3”现代产业体系的工作部署，以清单方式明确重点扶持行业，仅对清单内的企业进行资助，充分发挥财政资金优化龙华区产业布局的积极作用。设置奖励梯度，通过梯度培育鼓励竞争。增设约束条款，增强政策的留企、激励效果。

**（二）完善监管机制，提高政策执行的合规性**

**一是**严格补贴审核，确保合规发补。**二是**强化部门联动，形成监管合力。**三是**实施台账管理，加强质效评估。**四是**建立回访机制，及时评估风险。

**（三）加强预算绩效管理，提高资金使用效益**

不断规范设置绩效目标，明确政策整体目标，科学设置年度绩效目标，做好事前绩效评估，强化监控自评结果应用。

1. “一城四区”即在5年中（2017年—2021年），将位于深圳中轴的这片产业热土、创业热土，全力打造成创新引领的活力强区、高端制造的产业大区、绿色生态的宜居城区和民生幸福的和谐新区，努力建成现代化国际化创新型中轴新城。 [↑](#footnote-ref-0)
2. 2012年出台的科创专项政策，由原经济服务局负责的评估、调查、研究和编制等工作，至2017年已经实施满5年，正逢政策修订年，原经济服务局2016年12月着手开展了政策评估、调查、研究和修编等工作。2017年区科创局成立后，科创专项政策相关工作转由区科创局主导负责。 [↑](#footnote-ref-1)
3. 3539宗资助，其中存在475家再次资助的企业（国高认定一次为期3年，再次认定后可继续申请龙华区国高认定奖励），实际资助3064家企业。 [↑](#footnote-ref-2)
4. 参考财政部发布的《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。 [↑](#footnote-ref-3)