

Performance Evaluation Report

政府预算项目

事前绩效报告



哈尔滨炼友财务咨询有限公司

松北区商务局促进局 2024 年“松北钜惠 悦享新区”促销费活动项目 事前绩效评估报告

项目单位：哈尔滨市松北区商务局
委托单位：哈尔滨市松北区财政和金融服务局
评价机构：哈尔滨烁友财务咨询有限公司
评估时间：2023年12月15日



松北区商务局促进局 2024 年“松北钜惠 悦享新区”促销费活动项目 事前绩效评估报告

一、项目基本情况

（一）项目立项背景

为促进区域消费回暖，释放新区消费潜能，提振居民消费信心，由松北区商务促进局主办、中国建设银行松北支行协办，哈尔滨市商务促进局支持指导的以“松北钜惠·悦享新区”为主题的惠购新区促消费活动，拟于 2023 年在全区限额以上家餐饮、家电、通讯器材、百货家居和汽车消费等领域发放新区政府促消费补贴资金。

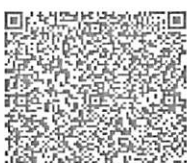
（二）项目主要内容

松北区商务促进局项目名称为“松北钜惠·悦享新区”促消费活动，申请财政 2023 年安排专项预算资金 1500 万元。此项活动经费主要用于开展新区·松北区促消费惠民奖励补贴活动。

（三）项目绩效目标

1. 产出指标：①数量指标：项目惠民人数 35000 人；发放消费券 50000 张；组织促销活动 3 场次。②质量指标：消费券发放率 $\geq 90\%$ ；③成本指标：单张消费券面额成本 300 元；④时效指标：单张消费券使用时限 30 天。

2. 效益指标：①经济效益指标：带动区域经济消费 3 亿元；产生区级税收 3000 万元；②社会效益指标：促进新区



经济消费复苏；释放新区消费潜能；③可持续发展指标：提升新区消费影响力。

3. 满意度指标：①消费参与者满意度 $\geq 85\%$ ；②经济消费影响力调查满意度 $\geq 85\%$ 。

二、事前绩效评估开展情况

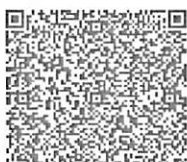
（一）评估目的和依据

1. 评估目的。事前绩效评估是政府预算决策中的一项重大举措，其目的的主要是评估项目是否应当设立、项目是否存在执行及效益发挥风险、项目是否具有绩效性、项目预算编制的合理性四个方面。对项目决策和实施具有重要指导意义，其结果直接应用于预算安排，对预算资金的分配使用产生直接影响。

2. 评估依据。本次开展项目支出事前绩效评估的依据包括政策依据及项目资料两个维度。

（1）政策依据

政策依据主要包含：党内法规、部门规章、地方性法规、地方政府规章、地方规范性文件、地方工作文件等几个类别。具体包括以下内容：①《黑龙江省哈尔滨新区条例》（中发〔2018〕34号）；②《哈尔滨新区暨自贸试验区哈尔滨片区关于推动企业进入资本市场实现高质量发展的十条政策措施》及实施细则的通知（哈新管规〔2021〕4号）；③《哈尔滨新区（江北一体发展区）“惠民聚才”优惠政策（试行）的》（哈新管规〔2019〕2号）；④《关于促进全省经济运行整体好转若干政策措施的通知》（黑政办规〔2023〕1号）；



⑤《哈尔滨市人民政府印发关于进一步促进哈尔滨市房地产市场平稳健康发展的若干措施的通知》（哈政规〔2023〕1号）；⑥《哈尔滨市人民政府印发关于提振发展信心推动全市经济加快恢复好转的政策措施的通知》（哈政规〔2023〕3号）；⑦《松北区重大支出政策项目事前绩效评估管理暂行办法的通知》（哈松财〔2021〕39号）；⑧《关于印发关于全面实施预算绩效管理的实施方案的通知》（哈财绩〔2020〕491号）。

（2）项目资料

项目资料主要包括：项目立项背景及发展规划材料、项目立项申请材料、项目预算申请材料和项目组织管理制度。事前绩效评估小组在对各项目开展事前绩效评估时有针对性地收集了相关材料。

（二）评估思路和方法

1. 评估思路

本次事前绩效评估的思路主要围绕必要性、可行性、绩效性三个维度展开。

（1）必要性评估：必要性评估主要解决项目是否应当设立的问题。从项目设立依据是否充分、是否具有迫切的现实需求、与财政投入是否相关、是否重复、是否具有可替代性等方面进行分析。

（2）可行性评估：可行性评估主要回应项目是否存在执行及效益发挥的风险。从项目实施方案是否可行、决策程序是否规范、人财物配套保障条件是否到位、运营是否可持



续等方面进行分析。

(3) 绩效性评估：绩效性评估主要回应项目投入是否具有绩效性。从项目的绩效目标是否完整、准确、量化、科学，投入方式是否经济、预算编制是否合理等方面进行分析。

2. 评估方法

按照事前绩效评估相关理论与政策要求，本项目的事前绩效评估主要采用因素分析法，并结合成本效益分析法、比较法、公众评判法、专家咨询法等多种方法进行综合评估分析。各评估方法如下：

(1) 因素分析法：因素分析法是指将项目绩效目标实现、实施效果的内外部因素罗列出来，细化分析维度；然后根据不同因素的重要程度设置相应权重并评分，通过定量方式得出评估结论。

(2) 成本效益分析法：成本效益分析法是指将项目拟投入预算金额与预期效果进行对比分析，分析项目的有利程度，寻求以最小成本获取最大收益的投入方式。

(3) 比较法：比较法是指通过对项目绩效目标与项目政策内容、实施单位的中长期规划、年度工作目标、历史执行情况 and 同类地区同类项目等进行比较，综合分析项目实施的必要性，可行性和绩效性。

(4) 公众评判法：公众评判法是指通过对项目潜在受益对象和相关重要群体进行社会调研，获取相关数据，以此分析项目设立的现实需求度，判断项目决策的科学合理性。



（5）专家咨询法：

专家咨询法是指向行业专家、绩效专家等咨询，获取专家对该项目设立的书面意见，以此作为评估的依据之一。

（三）评估过程

本项目的事前绩效评估主要包括评价前期调研、评价工作方案制定、方案评审、数据采集与分析、报告撰写和报告评审六个环节。具体实施内容如下：

（1）前期调研：事前绩效评估工作小组通过前期调研充分了解被评价项目或被评价单位的业务情况，以识别重要评估事项、履行评估责任和实现评估目标。

（2）评估工作流程梳理：事前绩效评估工作小组根据调研情况拟定事前评估工作流程，主要包括：项目概况、评价的对象及范围、评价思路及方法、评价指标体系、数据采集及社会调查方案、评价工作人员安排和进度计划等。

（3）数据采集与分析：事前绩效评估工作小组通过文件查阅、社会调研、基础表填报等方式采集数据，并对数据进行分析。

（4）报告撰写：事前绩效评估工作小组根据数据分析情况撰写事前绩效评估报告。报告主要包含：项目概况、评估过程情况、评估分析、评估结论等。

综上所述，我司确定评估对象为“松北钜惠·悦享新区”促消费活动专项资金，而后成立评估组，评估组成员包括项目申报单位松北区商务促进局领导、相关业务科室及财政局相关科室负责人，联合制定评估方案，按照评估对象概况、



评估依据和目的、评估组织和方法、评估内容与重点等制定评估方案，具体由我司负责开展项目事前绩效评估工作。

三、评估内容和评估结论

（一）立项必要性。

1. 主要的立项依据。

贯彻落实中共中央及省委、省政府促进经济发展的精神，“加快构建以国内大循环为主体，国内国际双循环相互促进的发展新格局”战略部署，根据哈尔滨市《《哈尔滨市人民政府印发关于提振发展信心推动全市经济加快恢复好转的政策措施的通知》（哈政规〔2023〕3号）要求，加大促消费力度，发挥政府消费券补贴政策作用，围绕限额以上汽车、百货（不含超市）、家电通讯、家居建材、餐饮、体育等行业发放政府消费券，引导鼓励相关企业开展促销活动，恢复消费市场热度。

2. 政策和项目的现实需求。

餐饮、零售等行业受疫情影响冲击较大，为进一步提振消费信心，促进全市消费稳步提升，拟在全区组织开展以“松北钜惠·悦享新区”为主题的促消费活动，结合松北区消费特点，活动围绕扩大新型消费、大宗消费、餐饮消费等，通过“统一名称、政府搭台、企业唱戏、大众参与”模式，推动区域服务业加速恢复。

3. 服务对象或受益对象。

本项目无确定的服务对象或受益对象，“松北钜惠·悦享新区”促消费活动有利于持续挖掘消费热点，助力餐饮、



零售等企业发展。

4. 可替代性。

促消费活动申创工作由政府部门牵头，项目属于非竞争领域，具有公益性属性，应由本级财政保障。

（二）投入经济性。

1. 餐饮消费专场活动。线上通过支付宝发放餐饮消费券，消费券面值分别为 300 元 6000 张、500 元 2400 张，共计 300 万元。线下举办“最牛一桌”菜肴评选大赛，预计 100 万元。

2. 家电销售专场活动。线上通过支付宝发放家电消费券，消费券面值分别为 100 元 9000 张、150 元 14000 张，共计 300 万元。线下举办家电下乡活动，现场发放 500 元、1000 元和 1500 元纸质消费抵用券各 2000 张，每场活动发放 6000 张，四场合计 24000 张，共计 240 万元。

3. 生活用品消费专场活动。线上通过支付宝发放商超消费券，消费券面值为 100 元，发放 5 万张，合计 500 万元。线下开展消费品下乡活动，社区每场活动发放 1000 张消费券（现场发放 10 元纸质消费抵用券），四场合计 4000 张，共计 4 万元；乡镇每场活动发放 2000 张消费券（现场发放 10 元纸质消费抵用券），四场合计 8000 张，共计 8 万元。

4. 汽车消费促进专场活动。此次汽车消费促进专场活动补贴金额为 120 万元，补贴总数量为 600 辆，补贴 2000 元/辆。

（三）绩效目标合理性。

1. 中期目标和年度目标：释放市场需求、扩大居民消费，



在常态化疫情防控中，促进全区消费市场回暖，帮助企业拓宽销售渠道，拉动消费需求。

2. 产出指标：1. 质量指标：通过促消费活动的开展，释放全市消费需求，发挥消费对经济增长的基础性作用。2. 时效指标：按时完成促销活动活动。

3. 效益指标：1. 经济效益指标：提高商贸企业营业额，促进地方财税增收。2. 社会效益指标：增强商贸企业信心，促进全区消费回暖。3. 可持续影响指标：持续提振消费信心，营造消费氛围。

（四）实施方案可行性。

活动由松北区商务促进局主办，建设银行松北支行承办，项目是有具体的操作方案或实施细则，明确的责任主体和责任人。

（五）筹资合规性。

1. 财政性资金支持方式及相关配套经费保障活动的可行性。

2. 如果有负债，是否符合地方政府债务管理相关规定。

3. 按规定需开展财政承受能力评估和债务风险评估的，应进行财政承受能力评估和债务风险评估。

（六）评估结论。

持续开展促消费活动，能提振消费信心，促进全市消费，助力商贸企业发展，但通过松北区财政局对全区 2024 年收入财力的测算，除满足基本三保支出外，可用财力已无法满足上述项目支出，且哈尔滨市若出台相同类型促销费政策，



会导致促销费效果减弱。依据《松北区重大政策和项目事前绩效评估管理暂行办法》，我认为对资金未落实、资金来源不明确由政府投资项目，或对财政可承受能力评估认定不具备实施条件、存在财政风险隐患的政策项目，暂不予支持。

四、评估的相关建议

“松北钜惠·悦享新区”促消费活动能释放一部分消费需求，助力企业发展，促进地方财税增收，请财政部门在年度预算安排时予以酌情考虑。

五、其他需要说明的问题

1、关于评估责任的说明

松北区商务促进局“松北钜惠·悦享新区”项目的责任是提供与形成本项目事前绩效评估相关的基础工作材料和项目资金财务资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。评价机构根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《松北区重大支出政策项目事前绩效评估管理暂行办法的通知》（哈松财〔2021〕39号）进行评估，选择的事前绩效评价程序取决于评价人员的判断等信息；项目评估的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评估工作组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评估结论。

2、关于影响本项目绩效评价局限性的说明

“松北钜惠·悦享新区”事前绩效评估项目部分指标在



具体目标值以及实际完成值量化方面存在一定难度，评价工作组本着尽可能公平、公正、合理的原则，并结合问卷调查统计打分等方法，对相关指标进行综合评价。

3、提示报告使用者注意事项的说明

(1) 评价机构与委托评估单位、项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评估人员在评估过程中恪守了职业道德规范。

(2) 本报告使用人对评估结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评估结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。



李延如

二〇二三年十二月十五日

六、评估人员签名

李延如

张倩

