

# 广汉市 2024 年财政预算重点

## 绩效评价报告

项目名称：2023 年国有资本经营支出

受托评价机构：四川智信瑞壹企业管理咨询有限公司

评价机构自编报告字号：JXZX(2024)04007

报告报送日期：2024 年 10 月 31 日

项目主管部门：广汉市国有资产监督管理局

项目申报单位：广汉市国有资产监督管理局

项目属性（打“√”）：

☐ 部门整体支出

☒ 项目支出

政策支出 ☐

# 目录

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| 一、概要.....                                  | 2  |
| (一) 评价背景 .....                             | 2  |
| (二) 主要绩效 .....                             | 2  |
| (三) 存在问题 .....                             | 3  |
| (四) 相关建议 .....                             | 4  |
| 二、项目基本情况 .....                             | 5  |
| (一) 年度绩效目标及完成情况 .....                      | 5  |
| (二) 资金管理办法制定情况 .....                       | 5  |
| (三) 申报项目的条件、范围与支持方式 .....                  | 5  |
| (四) 项目资金使用 .....                           | 6  |
| 三、评价工作基本情况 .....                           | 6  |
| (一) 评价方法 .....                             | 6  |
| (二) 评价指标 .....                             | 7  |
| 四、评价结论及绩效分析 .....                          | 9  |
| (一) 评价结论 .....                             | 9  |
| (二) 绩效分析 .....                             | 9  |
| 五、存在主要问题 .....                             | 14 |
| 六、相关措施建议 .....                             | 16 |
| 附件 1：《2023 年广汉市国有资本经营预算绩效评价指标体系及打分表》 ..... | 19 |

# 广汉市国有资产监督管理局 2023 年国有资本经营支出 项目支出绩效评价

按照《广汉市深入推进预算绩效管理实施方案》（广办发〔2022〕27 号）以及《关于开展 2024 年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（广财绩〔2024〕12 号）工作要求，我司受广汉市财政局委托，于 2024 年 9 月 2 日-10 月 31 日对广汉市国有资产监督管理局（以下简称“市国资局”）2023 年“2023 年国有资本经营支出”项目进行了财政预算重点绩效评价，现场 2 人次座谈，具体情况如下。

## 一、概要

### （一）评价背景

按照《广汉市财政局 关于做好 2023 年国有资本经营预算编报工作的通知》要求，2023 年度 3 家企业上缴国有资本收益共计 476 万元。2023 年 10 月，上缴收入按照 30%比例调入一般公共预算后，市财政局将 70%部分，即 333 万元安排给市国资局，用作广鑫投资发展公司等 3 家公司还本付息，适当减轻企业还本付息压力，促进企业健康发展。

### （二）主要绩效

在项目产出方面，一是本项目 2023 年按规定进行事前评估工作。批复资金 333 万元支出全部用于还本付息，资金支出方向符合预算批复，账实相符，未出现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；二是 3 家企业于 2024 年 1 月 21 日前完成此次还本付息，未产生附加债务的情况，支付及时性较



好；三是3家企业还本付息使用未出现违规、不合理的情况，还本付息合规性较好；四是市国资局2023年接受财政重点绩效评价，检查发现共4项需整改问题，经评价组核实，市国资局2项问题未作出整改，问题整改率为50%。

在项目效果方面，一是2023年3家公司申请的预算均用于还本付息，该笔资金缓解了企业部分还款压力，达到减轻还本付息压力的目的。二是本项目申请资料、资金支付及流程资料均保存完好并进行分类整理，不存在缺失或错放等情况，档案管理规范性较好。三是市国资局归纳总结经验，并以此为参考对已有配套管理制度进行修订和完善。但未结合2023年省级、市级国有资本经营预算管理办法制定相关制度或管理办法，对预算资金使用的全过程进行监督检查，在关于长效发展机制完善方面需加强力度。

### （三）存在问题

一是绩效目标编制不合理，本项目数量指标和成本指标考核内容重复，均是对项目预算资金成本进行考核，数量指标设置不合理；二是国有资本经营收缴流程不规范，市国资局2023年未针对3家企业提供的相关材料提出初审意见，国有资本经营收缴流程未严格按照要求执行；三是未制定国有资本经营预算管理制度，市国资局仅制定《国有资本收益收支管理办法》，但在国有资本经营预算管理方面有待提高，应明确监管责任及绩效管理等内容，完善和健全资金管理制度；四是管理制度执行有效性不高，根据规定企业收到收益



上缴通知之日起 15 个工作日内缴清，其中广汉市广鑫投资发展有限公司未在规定的时间内完成收益上缴，且市国资局未采取任何措施，制度执行有效性不高；五是财政检查问题整改率较低，2023 年财政重点绩效评价检查发现共 4 项需整改问题，市国资局对 2 项问题未作出整改。问题整改率为 50%；六是完善长效发展机制工作重视度不高，市国资局未结合 2023 年四川省和德阳市发布实施的国有资本经营预算管理办法制定相关制度或管理办法，对预算资金使用的全过程进行监督检查。

#### （四）相关建议

一是建议单位以后设置绩效目标过程中抓住重点工作和实施内容，合理确定各项指标的设置依据以及考核方式，并进一步加强对绩效目标的审核；二是建议单位严格按照《国有资本收益收缴管理办法》执行，严格把控收益上缴流程，确保收缴流程规范、手续完整，保障资金收缴有效性和安全性；三是建议单位参照四川省以及德阳市的国有资本经营预算管理办法，结合当地实际情况，配合财政部门制定国有资本经营预算管理办法以及国有资本经营预算管理制度；四是建议单位认真按照相关管理制度的要求执行，对于未按要求执行的情况，对相关方进行督促整改并予以提醒、通报等方式方法进行监督，加强管理制度执行力度；五是建议单位根据检查报告，重视检测结果，积极对检查中所提出的问题进行整改，确保财政资金的有效利用；六是建议市国资局及时跟进政策背景变化情况，根据历年国有资本经营预算工

作，结合 2023 年四川省和德阳市国有资本经营预算管理办法制定相关制度或管理办法，对预算资金使用的全过程进行监督检查，并以此为参考对管理制度进行修订和调整，完善长效机制。

## 二、项目基本情况

### （一）年度绩效目标

年度绩效目标：2023 年市国资局通过国有资本经营预算支出用于广汉市广鑫投资发展公司、德阳高新发展有限公司和德阳高新国有资本投资运营有限公司共计 3 家企业“还本付息”，适当减轻企业还本付息压力，促进企业健康发展。

### （二）资金管理办法制定情况

2023 年市国资局按照《国有资本收益收缴管理办法》相关要求进行资金管理，在此办法的基础上制定《国有资本收益收支管理办法》，优化资金管理。

### （三）申报项目的条件、范围与支持方式

按照《广汉市财政局 关于做好 2023 年国有资本经营预算编报工作的通知》文件中“国有独资企业应缴利润以上一年度净利润为基础，按规定比例计算上缴。比例为 30%。”要求，2023 年度 3 家企业上缴国有资本收益共计 476 万元。2023 年 10 月，上缴收入按照 30%比例调入一般公共预算后，市财政局将 70%部分，即 333 万元安排给市国资局，用作广鑫投资发展公司等 3 家公司还本付息。

#### （四）项目资金使用

##### 1.项目资金年度预算、实际执行、执行率情况

2023 年市国资局国有资本经营预算 333 万元，其中：广汉市广鑫投资发展公司预算 288.2 万元、德阳高新发展有限公司预算 35 万元、德阳高新国有资本投资运营有限公司预算 9.8 万元，实际执行资金共计 333 万元，预算执行率为 100%。

##### 2.评价点位资金到位及使用情况

截至 2023 年 12 月 31 日，实际到位资金 333 万元，全部用于 3 家企业还本付息，其中：广汉市广鑫投资发展公司使用资金 288.2 万元、德阳高新发展有限公司使用资金 35 万元、德阳高新国有资本投资运营有限公司使用资金 9.8 万元，年末无结余。

### 三、评价工作基本情况

#### （一）评价方法

评价组秉承科学规范、公平公正、分级分类、绩效相关等原则，采取全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合、定性和定量相结合的方式开展绩效评价，主要采用案卷研究法、比较法、因素分析法、公众评判法和座谈会调研法等。通过座谈询问、实地勘察、分析对比、调查问卷等多种方法了解项目基本情况并收集项目资料、细化评价指标，通过定量和定性分析得出评价结论。

1.案卷研究法。根据市国资局提供的项目决策及实施等全过程管理资料，对项目决策和过程管理的要素信息进行分



析，初步确定评价要素指标。

2.比较法。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。通过比较法对比绩效目标的申报情况与后期执行情况，分析绩效目标的实现程度。

3.因素分析法。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.公众评判法。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。本次绩效评价主要通过问卷调查方式进行，分层了解被调查者对项目实施过程和项目实施效果的看法和意见。通过对问卷结果分析，提出相关建议。

5.座谈会调研法。采用开展座谈会的方式，向市卫健局财务人员、业务人员了解并掌握项目相关信息。。

## （二）评价指标

### 1.评价指标体系

本次评价组根据项目特点，参照《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）、《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）和《关于开展2024年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（广财绩〔2024〕12号）的要求，按照“相关性、重要性、可比性、系统性、经济性”“定性和定量相结合”的原则，从项目决策、项目管理、项目产出、项目绩效四个维度设计评价指标体系。

指标体系包括 4 个一级指标，下辖 6 个二级指标和 19 个三级指标，指标体系详见附件 1。

## 2. 评价内容及评分方法

本项目主要通过分级评分法进行评分。

项目决策评价。主要对项目立项规范性、绩效目标合理性、资金落实情况进行评价。评价的重点主要涵盖：项目立项是否符合相关政策要求及国有资本经营预算支出方向和重点等；绩效目标是否符合国民经济发展规划、部门发展政策与规划等；绩效目标是否细化、量化；资金是否足额及时到位等。

项目管理评价。主要对项目组织单位管理情况和资金管理情况进行评价。评价的重点主要涵盖：项目管理制度是否健全执行是否有效；项目资金管理制度和财务监控机制是否健全、合理，执行是否有效等。

项目产出评价。主要是对项目实际产出结果和效益进行评价。评价的重点主要涵盖：项目是否按计划规定的内容和时间完成是否达到了绩效目标要求的质量标准及成本控制措施是否有效等。

项目绩效评价。主要是对项目实施产生的效果进行评价，评价的重点主要涵盖：项目实施是否有利于提高市属国有企业清偿债务能力；是否有助于推进国有经济布局 and 结构战略性调整及是否有利于加强国有资本监管促进国有资本增值保值等。

## 四、评价结论及绩效分析

### （一）评价结论

总体上看，2023 年度市国资局国有资本经营预算支出目标明确、具体，决策程序科学、有效，目标和效果均达到年初目标。但绩效目标填报、收益收缴流程规范性和预算资金管理制度健全性等方面有待加强。本项目根据指标体系，从项目决策、项目管理、项目产出和项目绩效四个维度对项目进行了综合评分，综合评价得分 89.10 分，具体评分情况见附件 1，整理评价得分情况，见下表 1：

表 1 2023 年国有资本经营预算项目绩效评价得分情况表

| 一级指标 | 二级指标  | 指标分值 | 得分   | 扣分   |
|------|-------|------|------|------|
| 项目决策 | 项目立项  | 10   | 10   | 0    |
|      | 绩效目标  | 8    | 7.2  | 0.8  |
| 项目管理 | 收入管理  | 12   | 10.5 | 1.5  |
|      | 支出管理  | 26   | 22.8 | 3.2  |
| 项目产出 | 功能实现  | 24   | 21   | 3    |
| 项目绩效 | 可持续影响 | 20   | 17.6 | 2.4  |
| 合计   |       | 100  | 89.1 | 10.9 |

### （二）绩效分析

#### 1.项目决策指标分析

项目立项依据充分性方面，2023 年，市国资局依据《中



共四川省委四川省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（川委发〔2019〕8号）、《广汉市深入推进预算绩效管理实施方案》（广办发〔2022〕27号）和《广汉市财政局关于做好2023年国有资本经营预算编报工作的通知》（广财资〔2022〕72号）等文件要求，在2023年11月申报本项目及资金预算，国有资本经营预算支出用于3家企业“还本付息”。

项目立项规范性方面，2023年市国资局从立项必要性、投入经济性等方面完成本项目事前绩效评估，形成事前绩效评估报告，结论为“按照国有资本经营预算编制要求，根据以收定支的原则及返还比例，相应安排2023年国有资本经营预算支出，用于国有企业偿还债务本息，在一定程度上减轻国企还本付息压力”。于2023年11月9日市国资局根据3家企业“关于拨付国有资本经营收入用于还本付息的请示”向市财政局申请安排国有资本经营预算333万元，用于企业还本付息。市政府于2023年12月7日通过“关于审议国有资本经营预算支出分配方案的请示”。项目立项程序符合规定。

绩效目标合理性方面，本项目绩效目标设立要素齐全，指标值均细化、量化；绩效指标设置体现出本项目所要解决的问题，且与预算资金相匹配。但存在成本指标与数量指标设置指标的考核内容和方式重复，具体表现为数量指标“按比例拨付金额 $\leq 333$ 万元”和成本指标“严格控制成本，不

超预算 $\leq 100\%$ ”考核内容重复，数量指标设置不合理。

绩效指标明确性方面，本项目设置的绩效目标较明确，且与项目相关性较高，指标值设置可衡量且具有时限性，绩效指标设置清晰、明确性高。

## 2.项目管理指标分析

国有资本经营收益收缴制度健全性方面，市国资局根据相关要求，结合广汉市实际情况制定《国有资本收益收支管理办法》规范收缴流程、上缴时限以及标准等内容，国有资本经营收益收缴制度健全。

国有资本经营收益收缴流程规范性方面，市国资局根据《国有资本收益收支管理办法》规定相关流程，向3家企业下发上缴通知并开具“缴款书”，要求广鑫投资发展公司向监管部门申报并附送经依法审计的上一年度合并财务会计报告、审计报告等资料，并在收到相关材料之日起15个工作日内提出初审意见，经评价组查看收缴流程相关资料，市国资局未提出初审意见，国有资本经营收缴流程有待规范。

预算编制合理性方面，经评价组查看2023年国有资本经营预算收支表及基础数据表等资料发现，3家企业根据《广汉市财政局关于做好2023年国有资本经营预算编报工作的通知》（广财资〔2021〕58号）相关要求分别上缴利润412万元、50万元、14万元，按照“以收定支”原则，将国有资本经营预算按30%比例调入一般公共预算后，将其余70%纳入2023年预算，用于企业还本付息。预算编制合理。



预算执行率方面，2023 年市国资局预算 333 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际拨付资金 333 万元，预算执行率 100%。

资金管理制度健全性方面，市国资局仅制定《国有资本收益收支管理办法》，但在国有资本经营预算管理方面有待提高，应履行配合财政部门制定国有资本经营预算管理办法及相关管理制度的职责、明确监管责任及绩效管理等内容，完善和健全资金管理制度。

项目管理制度方面，本项目属于清偿债务项目，主要考察资金转账行为及使用过程，项目管理按照资金管理相关办法执行。

管理制度执行有效性方面，本项目按照市财政局和市国资局已有的相关管理办法和制度执行，但经评价组核实发现，《国有资本收益收支管理办法》规定“市属国有企业应缴利润在 1 亿元以下的，应当在收到国有资本收益上缴通知之日起 15 个工作日内缴清”，其中广汉市广鑫投资发展有限公司在 2023 年 9 月 22 日收到上缴通知，于 2023 年 10 月 17 日完成收益上缴，超出规定上缴时间 3 个工作日，未在规定的时间内完成收益上缴，且市国资局未采取任何措施，制度执行有效性不高。

项目审核审批程序规范性方面，2023 年由市属国有企业向市国资局申请项目资金共计 333 万元，经市国资局审核通过后向市财政申请，由市财政向市政府请示通过后执行。项



目审核审批程序合理，审核审批规范性较好。

### 3.产出指标分析

资金使用合规性方面，经评价组查看相关支付凭证和资金使用明细等资料发现，本项目 2023 年按规定进行事前评估工作。批复资金 333 万元支出全部用于还本付息，资金支出方向符合预算批复，账实相符，未出现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

还本付息支付及时性方面，3 家企业于 2023 年 12 月 26 日收到市国资局拨款，于 2024 年 1 月 21 日前完成此次还本付息，未产生附加债务的情况。

还本付息合规情况方面，本项目还本付息属于国有资本经营预算其他费用支出，符合国家和地方相关规定；3 家企业还本付息使用未出现违规、不合理的情况。

监督检查问题整改情况，市国资局 2023 年接受财政检查，对市国资局国有资本经营预算进行重点绩效评价，评价检查发现的“国有资本经营收缴流程有待规范”“国有资本经营预算管理制度不健全”等共 4 项需整改问题，经评价组核实，“未针对国有企业上报材料提出初审意见”和“国有资本经营预算管理制度不健全”等 2 项问题未作出整改。问题整改率为 50%。

### 4.效果指标分析

减轻还本付息压力方面，2023 年 3 家公司申请的预算均用于还本付息，其中德阳高新国有资本投资运营有限公司

2024 年 1 月的一笔还款中，完成利息支付 90.42 万元，2024 年 3 月广汉市广鑫投资发展公司完成还本付息 457.98 万元，2023 年 12 月德阳高新发展有限公司还本付息 383.41 万元，其中申报国有资本经营预算资金 333 万元，占比 35.75%，该笔资金缓解了企业部分还款压力，达到减轻还本付息压力的目的。

档案管理规范性方面，经评价组现场查看归档资料，本项目申请资料、资金支付及流程资料均保存完好并进行分类整理，不存在缺失或错放等情况。

长效发展机制完善性方面，市国资局归纳总结政策实施的经验、不足，形成政策实施经验积累，并以此为参考对已有配套管理制度进行修订和完善。但经评价组查看国家及地方关于国有资本经营预算相关制度以及其他配套制度，发现市国资局未结合 2023 年四川省和德阳市发布实施的国有资本经营预算管理办法制定相关制度或管理办法，对预算资金使用的全过程进行监督检查，在关于长效发展机制完善方面需加强力度。

## 五、存在主要问题

### （一）绩效目标编制不合理

本项目成本指标与数量指标设置指标的考核内容和方式重复，具体表现为数量指标“按比例拨付金额 $\leq 333$ 万元”和成本指标“严格控制成本，不超预算 $\leq 100\%$ ”考核内容重复，均是对项目预算资金成本进行考核。数量指标设置不合

理。

## **（二）国有资本经营收缴流程不规范**

根据《国有资本收益收支管理办法》的相关要求，市国资局应对 3 家企业提供的相关材料出具“初审意见”，并报市财政局复核。经评价组核实，市国资局 2023 年未针对 3 家企业提供的相关材料提出初审意见，国有资本经营收缴流程未严格按照要求执行。

## **（三）未制定国有资本经营预算管理制度**

参考《四川省省级国有资本经营预算管理办法》及《德阳市市级国有资本经营预算管理办法》对监管部门的职责要求，监管部门应配合财政部门制（修）定国有资本经营预算管理制度，市国资局仅制定《国有资本收益收支管理办法》，但在国有资本经营预算管理方面有待提高，应履行配合财政部门制定国有资本经营预算管理办法及相关管理制度的职责、明确监管责任及绩效管理等内容，完善健全资金管理制度。

## **（四）管理制度执行有效性不高**

根据《国有资本收益收支管理办法》规定“市属国有企业应缴利润在 1 亿元以下的，应当在收到国有资本收益上缴通知之日起 15 个工作日内缴清”，其中广汉市广鑫投资发展有限公司在 2023 年 9 月 22 日收到上缴通知，于 2023 年 10 月 17 日完成收益上缴，超过规定上缴时间 3 个工作日，



未在规定的时间内完成收益上缴，且市国资局未采取任何措施，制度执行有效性不高。

#### **（五）财政检查问题整改率较低**

2023 年财政重点绩效评价检查发现“国有资本经营收缴流程有待规范”“国有资本经营预算管理制度不健全”等共 4 项需整改问题。经评价组核实，市国资局“未针对国有企业上报材料提出初审意见”和“国有资本经营预算管理制度不健全”等 2 项问题未作出整改。问题整改率为 50%，整改完成率较低。

#### **（六）完善长效发展机制工作重视度不高**

经评价组查看国家及地方关于国有资本经营预算相关制度以及其他配套制度，发现市国资局未结合 2023 年四川省和德阳市发布实施的国有资本经营预算管理办法制定相关制度或管理办法，对预算资金使用的全过程进行监督检查，在关于长效发展机制完善方面重视度不高。

### **六、相关措施建议**

#### **（一）科学设置绩效目标，提升编制合理性**

建议单位以后设置该项指标时，可以企业家数作为数量指标。绩效目标过程中抓住重点工作和实施内容，合理确定各项指标的设置依据以及考核方式，并进一步加强对绩效目标的审核，不断提升指标的合理性，避免出现指标考核内容相同，不具有考核意义的情况出现。加深对绩效目标及指标的理解，不断提高绩效目标编制质量。

## **（二）严格按照收缴办法执行，规范收缴流程**

市国资局作为监管部门，应发挥组织和监督国有企业上缴国有资本经营收益的作用。建议单位重视收益收缴的每一个环节，严格按照《国有资本收益收支管理办法》执行，严格把控收益上缴流程，确保收缴流程规范、手续完整，保障资金收缴有效性和安全性。

## **（三）建立健全国有资本经营预算管理制度**

建议单位参照四川省以及德阳市的国有资本经营预算管理办法，结合当地实际情况，加强与财政部门的沟通，由财政部门牵头，市国资局配合财政部门制定国有资本经营预算管理办法以及国有资本经营预算管理制度，明确各相关部门职责分工以及预算编制、支出范围、决算编制和监督评价等内容，加强对国有资本经营预算的资金管理。

## **（四）加强管理制度执行力度，提高执行有效性**

管理制度作为规范工作的一种手段，为避免出现工作懈怠或失责，建议单位认真按照相关管理制度的要求执行，对于未按要求执行的情况，应发挥监管部门的职能职责，对相关方进督促整改并予以提醒、通报等方式方法进行监督，加强管理制度执行力度，提高制度执行的有效性。

## **（五）重视问题整改，提高工作质量**

重点绩效评价作为财政资金监督的重要手段，有利于发挥财政资金的效益和提高工作质量。建议单位根据检查报

告，重视检查结果，积极对检查中所提出的问题进行整改，确保财政资金的有效利用。

#### （六）关注相关政策制度，完善长效发展机制

建议市国资局及时跟进政策背景变化情况，对政策内容进行调整，根据历年国有资本经营预算工作，结合 2023 年四川省和德阳市发布实施的国有资本经营预算管理办法制定相关制度或管理办法，对预算资金使用的全过程进行监督检查，并以此为参考制定政策相关的配套管理制度或对已有配套管理制度进行修订和调整，完善长效发展机制。

附件 1：《2023 年广汉市国有资本经营预算绩效评价指标体系及打分表》

评价组组长（签字）：



第三方评价机构（签章）：四川智信瑞壹企业管理咨询有限公司







| 一级<br>指标     | 二级<br>指标 | 三级<br>指标        | 权重 | 指标解释                  | 评分标准                                                                                                                                                                                                                     | 得分  | 扣分原因                                                                              |
|--------------|----------|-----------------|----|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|
|              |          | 性               |    | 等。                    | 和时限性进行判断，每项各占权重分的10%，符合则得分，否则扣除对应权重分。                                                                                                                                                                                    |     |                                                                                   |
| 项目管理<br>(38) | 收入<br>管理 | 国有资本经营收益收缴制度健全性 | 6  | 考察国有资本经营收益收缴制度是否健全。   | ①具备适用本项目的国有资本经营收益收缴制度，得50%的权重分，否则不得分；<br>②收缴制度内容包括：国有资本经营收益调入一般公共预算的比例要求，收缴范围和收缴比例，企业纳入收缴范围的具体标准，企业经营收益的申报时间及内容要求，预算主管部门对经营收益的核定标准，收益上缴流程及各环节时限要求，对滞留、欠缴经营收益企业的处理办法，明确国有资本经营预算以收定支要求等内容，得50%权重分，上述内容每缺少一项，扣除10%权重分，扣完为止。 | 6   |                                                                                   |
|              |          | 国有资本经营收益收缴流程规范性 | 6  | 考察国有资本经营收益的收缴全流程是否规范。 | 每出现一个环节不合规，扣除25%权重分，扣完为止。                                                                                                                                                                                                | 4.5 | 根据相关要求，国资局应对3家企业提供的相关材料出具“初审意见”，并报市财政局复核，经核实，国资局2023年未提出初审意见，国有资本经营收缴流程未严格按照要求执行。 |

| 一级<br>指标 | 二级<br>指标 | 三级<br>指标  | 权重 | 指标解释                                              | 评分标准                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 得分  | 扣分原因                                                                                                 |
|----------|----------|-----------|----|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |          | 预算编制合理性   | 4  | 考察项目预算编制是否合理。                                     | ①项目预算编制完整，内容列示清晰，得50%权重分；<br>②预算编制依据合理，具体包括各申请企业的资金用途符合国有资本职能、金额安排合理、资金安排不存在与一般公共预算同时安排的情况，得50%权重分，符合则得分，不符合扣除对应权重。                                                                                                                                                                         | 4   |                                                                                                      |
|          |          | 预算执行率     | 6  | 考察项目预算资金的执行情况。预算执行率=实际支出数/预算数*100%。               | 预算执行率100%，得100%权重分，预算执行率较标杆值每降低1%，扣5%权重分，扣完为止。                                                                                                                                                                                                                                              | 6   |                                                                                                      |
|          | 支出管理     | 资金管理制度健全性 | 4  | 考察支出资金管理制度是否健全，用以反映国有资本经营预算资金管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。 | ①具备适用本项目的支出资金管理制度，得20%权重；<br>②相关管理制度内容包括但不限于：支出范围和方向，各单位（部门）的分工及职责，预算编制及流程要求，预算调整流程及要求，决算编制及流程要求，资金监督管理措施，资金支出各环节时限要求等内容，得30%权重分，上述内容每缺少一项，扣除10%权重分，扣完为止；<br>③建立国有资本经营预算管理办法，得20%权重分，未建立，扣除相应权重分；<br>④国有资本经营预算管理办法内容包括但不限于：资金支出范围及使用方向要求，资金监督管理要求，资本保值增值要求等，得30%权重，上述内容每缺少一项，扣除10%权重分，扣完为止。 | 2.8 | 市国资局仅制定《国有资本收益收支管理办法》，在国有资本经营预算管理方面有待提高，应履行配合财政部门制定国有资本经营预算管理办法及相关管理制度的职责、明确监管责任及绩效管理等内容，完善和健全资金管理制度 |



| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标        | 权重 | 指标解释                                       | 评分标准                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 得分 | 扣分原因                                                                     |
|------|------|-------------|----|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------|
|      |      | 项目管理制度      | 4  | 考察支出项目管理制度是否健全。                            | ①具备适用本项目的支出项目管理制度，得 20%权重；<br>②相关管理制度内容包括但不限于：资金分配原则，资金拨付时限要求，量化的、明确的被投资企业筛选原则和标准，注册资金使用方向及要求，项目实施监督管理等内容，得 30%权重分，上述内容每缺少一项，扣除 10%权重分，扣完为止；<br>③被投资企业均建立国有资本经营预算项目管理制度，得 20%权重分，每有一家企业未建立，扣除 5%权重分，扣完为止；<br>④被投资企业国有资本经营预算项目内容包括但不限于：项目进度控制、质量控制、相关部门职责分工和沟通协调机制等，得 30%权重，上述内容每缺少一项，扣除 10%权重分，扣完为止。 | 4  |                                                                          |
|      |      | 管理制度执行有效性   | 4  | 考察市国金融局是否按照支出管理制度执行资金的分配、拨付和监管。            | 市国金融局资金下拨按支出资金管理制度及支出项目管理制度要求执行，得 50%权重；市国金融局对下拨的资金采取了财务检查、监督指导等资金监督管理措施，得 50%权重。                                                                                                                                                                                                                    | 2  | 广汉市广鑫投资发展有限公司在超出规定时间 3 个工作日后完成收益上缴，未在规定的时间内完成收益上缴，且市国资局未采取任何措施，制度执行有效性不高 |
|      |      | 项目审核审批程序规范性 | 4  | 考察项目审核审批是否符合规定，是否按照流程开展，用以反映和考核审核审批流程规范程度。 | ①报送申请对象的资质是否符合相关政策规定；<br>②相关部门收到申请文件后，是否进行审核，并按规定向申请者送达审批决定。每项各占 50%的权重分，任何一项不满足，扣除对应权重分。                                                                                                                                                                                                            | 4  |                                                                          |

| 一级<br>指标             | 二级<br>指标 | 三级<br>指标               | 权重 | 指标解释                                             | 评分标准                                                                                                                                                                              | 得分 | 扣分原因                                                                   |
|----------------------|----------|------------------------|----|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------|
| 项目<br>产出<br>(24<br>) | 功能<br>实现 | 资金使用<br>合规性            | 6  | 考察被注资企业资金使用<br>是否符合相关法律法规、<br>制度和规定。             | ①资金使用符合被注资企业资金管理制度相关要求；<br>②项目的开支经过评估认证或者审计；<br>③资金使用符合项目预算批复；<br>④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。<br>①②③④全部符合视为资金使用合规，得 100%权重；<br>在③④同时满足时，①②中每满足一项得 25%权重；<br>存在③或④不满足时，属于严重违规事项，该项指标不得分。 | 6  |                                                                        |
|                      |          | 还本付息<br>支付及时性          | 6  | 考察被注资企业还本付息<br>是否及时。                             | 被注资企业偿还债务时间在有效期内，未逾期并未产生<br>附加债务的情况得满分，否则不得分。                                                                                                                                     | 6  |                                                                        |
|                      |          | 还本付息<br>合规情况           | 6  | 考察被注资企业还本付息<br>是否符合国家及地方相关<br>规定，是否存在不合理的<br>情况。 | 被注资企业符合规定的，得 50%权重分，出现任意一处<br>不符合规定的扣除相应权重分；<br>偿还债务期间未出现不合理的情况，得 50%权重分，否<br>则每有一处扣除 25%权重分。                                                                                     | 6  |                                                                        |
|                      |          | 监督检<br>查问题<br>整改情<br>况 | 6  | 考察项目接受监督检查所<br>发现问题的整改情况。                        | 全部整改完成，得 100%权重分，其余情况按公式计算得<br>分，公式：已整改完成的问题数/检查发现的所有问题数<br>*100%*分值。                                                                                                             | 3  | 2023 年财政重点绩效评价<br>检查发现共 4 项需整改问<br>题，经评价组核实，市国<br>资局对其中 2 项问题未作<br>出整改 |

| 一级指标     | 二级指标   | 三级指标        | 权重  | 指标解释                                                              | 评分标准                                                                                                                                                                                       | 得分   | 扣分原因                                                                          |
|----------|--------|-------------|-----|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 项目效益（20） | 可持续性影响 | 减轻还本付息压力    | 6   | 考察项目资金使用是否帮助提高企业偿还债务能力                                            | 资金使用具有提高企业偿还债务能力的实际意义，缓解企业压力，得100%权重，否则不得分。                                                                                                                                                | 6    |                                                                               |
|          |        | 档案管理能力规范性   | 6   | 考察项目的档案管理工作是否规范。                                                  | ①项目档案管理是否规范，针对已完成项目，企业信息、申请资料、进度资料、变更资料、验收材料等相关资料齐全，并进行分类整理；②针对未完成项目，申请资料、进度资料、变更资料等齐全，并进行分类整理。每项各占50%权重分，任何一项不满足，扣除对应权重分。                                                                 | 6    |                                                                               |
|          |        | 长效机制发展机制完善性 | 8   | 考察预算主管部门是否根据政策背景变化情况对政策内容进行调整；是否通过政策实施的历史经验积累，进一步修订、完善政策相关配套管理制度。 | 预算主管部门①结合国家、地方相关政策背景的变化情况，及时对政策内容进行调整；②归纳总结政策实施的经验、不足，形成政策实施经验积累，并以此为参考对政策相关的配套管理制度进行修订和完善；③持续推进国有资本经营预算与一般公共预算的统筹协调，即结合当地实际情况调整国有资本经营预算调入一般公共预算的比例。以上三项分别占30%，30%，40%权重分，任何一项不满足，扣除对应权重分。 | 5.6  | 未结合2023年四川省和德阳市国有资本经营预算管理条例制定相关制度或管理条例办法，对预算资金使用的全过程进行监督检查，在关于长效发展机制完善方面重视度不高 |
| 合计       |        |             | 100 |                                                                   |                                                                                                                                                                                            | 89.1 |                                                                               |