

东明县 2021 年度国有资本经营预算 注册资本金项目绩效评价报告

委托单位：东明县市财政局

项目主管部门：东明城投控股集团有限公司

评价机构：山东国政咨询院有限公司



2022年11月

报告编制说明

本报告是山东国政咨询院有限公司编制的《东明县 2021 年度国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价报告》。报告中的数据、案例等来自东明城投控股集团有限公司等提供的项目资料和其他来源可靠的信息渠道。本报告遵循东明县财政局有关预算绩效管理的规范要求编制，以纸质印刷版和电子版向东明县财政局报送。未经东明县财政局书面允许，不得随意翻印、发布。

主评人：高级项目经理 _____

参评组：项目经理 _____

项目助理 _____

质量控制：一级审核 _____

二级审核 _____

三级审核 _____



目录

摘要	1
正文部分	4
一、基本情况	1
(一) 国有资本经营预算开展背景	1
(二) 国有资本经营预算资金来源	1
(三) 国有资本经营预算计划实施内容	1
(四) 国有资本经营预算资金拨付流程	1
(五) 国有资本经营预算组织管理	2
二、绩效目标	3
(一) 长期目标	3
(二) 年度绩效目标	3
三、评价基本情况	4
(一) 评价目的	4
(二) 评价对象与内容	5
(三) 评价依据	5
(四) 评价方法	6
(五) 绩效评价指标体系	8
四、组织实施	9
五、预算完成情况	12
六、评价结论和绩效分析	12
七、绩效评价指标分析	14
(一) 项目决策情况	14
(二) 项目过程情况	16
(三) 项目产出情况	17
(四) 项目效益情况	19
八、主要绩效	19
九、存在的问题及原因分析	20
十、意见建议	21
十一、本报告的局限性	22
十二、附件	23

摘要

国有资本经营预算，是指政府以所有者身份依法取得国有资本经营收益，并对所得收益作出支出安排的收支预算，是政府预算的重要组成部分。建立县级国有资本经营预算制度，对增强县政府的宏观调控能力，完善国有企业收入分配制度，推进国有经济布局 and 结构的战略性调整，集中解决国有企业发展中的体制性、机制性问题，具有重要意义。

为客观、公正、全面、规范地评价国有资本经营预算注册资本金项目注册资本金项目资金使用绩效，东明县财政局委托山东国政咨询院有限公司（以下简称“评价机构”）对2021年度东明县国有资本经营预算注册资本金项目的决策、过程、产出、效益进行绩效评价。通过评价，总结经验，发现问题，提出改进国有资本经营预算注册资本金项目的具体建议，进一步加强管理，提高国有资本经营预算注册资本金项目资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考。

国有资本经营预算的目的是反映预算期内国有资本经营过程、结果、效率、投资预算等财务信息。编制国有资本经营预算的目的有两点：一是以国有经济的整体和长远效益为目标，科学运营国有资本，实现国有经济布局与结构的战略性调整，促进国有资本金的保值增值；二是通过预算形式，提高国有资本经营活动公开度和透明度，接受社会公众的监督。

东明县2021年县级国有资本经营预算注册资本金项目收入

200 万元，国有资本金预算注册资本金项目支出 200 万元，收支当年平衡。

2021 年度东明县国有资本经营预算注册资本金项目评价综合得分为 85 分，评价等级为“良”。东明县国有资本经营预算注册资本金项目符合国家省市对国有资本经营预算的战略要求，资金主要用于资本金注入，支出结构合理，在具体管理中也采用了一些良好做法，取得了一定成效，主要体现在：**第一，明确发展思路。**东明城投控股集团有限公司紧紧抓住重大机遇，围绕菏泽市委市政府中心工作，以“七大主导产业”“十大工程”和着力打造区域中心城市为抓手，创新思路，更新观念，充分发挥资本布局、整体调控的国有资本功能，不断深化改革创新，实现了国有企业全面、协调、可持续发展的总体科学发展目标。**第二，推进结构调整。**东明城投控股集团有限公司加快推进国有资本布局结构战略性调整。积极引导国有资本向高新技术产业和重要领域集聚，全力打造市属企业技术创新核心优势，推动市管企业做优做强优势产业，积极发展新兴产业。**第三，强化国资监管。**东明城投控股集团有限公司全面加强国资监管。一是持续改进监管方式。研究制定财务总监管理办法，明确监管职责边界，规范行权内容和履职方式，以管资本为主加强国有资产监管，确保落实保值增值责任。二是构建国资监管大格局。深入落实国企改革政策要求，对标出台政策文件，完善国资监管制定体系，推动东明县国资监管大格局的全面发展。

本次评价发现以下问题。**第一，预算编制不科学。**按照《山东省人民政府关于试行国有资本经营预算的意见》（鲁政发〔2008〕49号）和山东省财政厅《关于提前下达2021年中央和省级国有企业退休人员社会化管理补助资金预算指标的通知》（鲁财资指〔2020〕17号）要求，东明城投控股集团有限公司总结了2020年项目预算执行情况，上报预算数。经预算评审，最终批复下达200万元。但东明城投控股集团有限公司未提供国有资本经营预算草案，无法判定预算资金分配科学性。**第二，预算绩效考核办法缺失。**东明城投控股集团有限公司制定了《内部控制管理制度》，包含《东明城投控股集团有限公司财务管理办法》《东明城投控股集团有限公司投资管理制度（暂行）》《工程管理制度（试行）》，但缺乏对县级国企管理层的绩效考核办法。**第三，国有资本增值保值工作不到位。**东明城投控股集团有限公司2020年度未产生经营收入，当年未上交国有资本经营收益，国有资本增值保值工作不到位。

针对评价发现的问题，提出如下建议：**第一，完善预算编制。**科学的预算编制机制的建立和运行，能保障决策的执行，推动员工自觉接受预算的约束，认真执行预算方案，形成人人关心预算管理、人人接受预算约束、人人执行预算方案的良好管理环境。建议东明城投控股集团有限公司强化工作责任，确保编报质量。按照《菏泽市市级国有资本经营预算管理暂行办法》的要求，通过开展实地调研，有效组织所监管（所属）企业编报国有资本经

营预算收支计划，坚持客观的原则，科学合理的提出年度国有资本经营预算建议草案。确保预算收入与实际生产经营相符，预算支出项目符合国有资本预算规定范围，不断提高预算编制的准确性。**第二，健全预算绩效考核办法。**建议东明城投控股集团有限公司制定一套专门的预算绩效考核办法，根据单位实施和管理要求的情况制定和调整考核指标，提高单位预算效率，提高单位内部控制有效性。促进预算绩效管理工作的制度化、规范化、科学化，提高财政资金使用效益。**第三，优化资本收益管理。**建议东明城投控股集团有限公司优化国有资本经营预算的收益与支出管理，更多体现出资人监管职责，强化财务预决算管理和重大财务事项监管，在财务管理活动中贯彻资本保全原则，提升资本营运水平，实现国有资本增值保值。

正文部分

一、基本情况

（一）国有资本经营预算开展背景

国有资本经营预算，是指政府以所有者身份依法取得国有资本经营收益，并对所得收益作出支出安排的收支预算，是政府预算的重要组成部分。建立县级国有资本经营预算制度，对增强县政府的宏观调控能力，完善国有企业收入分配制度，推进国有经济布局 and 结构的战略性调整，集中解决国有企业发展中的体制性、机制性问题，具有重要意义。

（二）国有资本经营预算资金来源

东明县国有资本经营预算注册资本金项目的资金来源为东明城投控股集团有限公司经营收益。

（三）国有资本经营预算计划实施内容

东明县 2021 年县级国有资本经营预算注册资本金项目收入 200 万元，预算注册资本金项目支出 200 万元。

2021 年，县级国有资本经营预算注册资本金项目支出主要为资本金注册。

（四）国有资本经营预算资金拨付流程

1. 项目申请。符合条件的申请人根据年度资金的使用计划，制定年度项目申报文件，向东明城投控股集团有限公司进行项目申报。

2. 项目初审。东明城投控股集团有限公司对申请人的申请资

格和相关资料进行审核，并确定支持的计划项目。

3. 项目申报。东明城投控股集团有限公司依据确定申报的项目，上报东明县财政局资产科，资产科再次对申请人的申请资格和相关材料进行审核，并确定最终支持的项目，上报东明县财政局备案。

4. 拨付资金。东明县财政局将项目支出预算指标下达到资产科，资产科再将指标下达到东明城投控股集团有限公司，东明城投控股集团有限公司再将指标下达到各申请人。

5. 监督检查。东明县财政局负责对县级国有资本金的使用情况进行管理和监督。

（五）国有资本经营预算组织管理

1. 东明县财政局主要职责：

①制定国有资本经营预算管理的具体操作办法与相关管理规范；

②收取县级国有资本经营预算收入；

③对县级国有资本经营预算编制、执行和决算情况组织实施绩效管理和监督检查。

2. 东明城投控股集团有限公司主要职责：

①组织所监管（所属）企业编报国有资本经营预算收支计划并进行审核；

②提出本单位年度国有资本经营预算建议草案；

③组织本单位国有资本经营预算的执行；

④编制本单位国有资本经营决算草案；

⑤配合县财政局对所监管（所属）企业国有资本经营预算执行情况实施绩效管理和监督检查。

3. 2021年东明县国有资本经营预算支出项目：

国有资本经营预算注册资本金项目的具体实施单位为东明城投控股集团有限公司，注资方为东明县财政局。

二、绩效目标

（一）长期目标

以服务国家战略、优化国有资本布局、提升产业竞争力为目标，在关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域，按照政府确定的国有资本布局 and 结构优化要求，以对战略性核心业务控股为主，通过开展投资融资、产业培育和资本运作等，发挥投资引导和结构调整作用，推动产业集聚、化解过剩产能和转型升级，培育核心竞争力和创新能力，积极参与国际竞争，着力提升国有资本控制力、影响力提高国有资本使用效率，更好发挥国有资本经营预算的宏观调控作用。结合政府性融资担保发挥政策性调节作用情况，有效提高国有资本保值增值率。

（二）年度绩效目标

该项目年度绩效目标具体如下：

2021年，县级国有企业资本金注入东明城投控股集团有限公司（以下简称“城投公司”）200万元，城投公司根据需要将此笔资金拨付给东明城投鸿泽建筑工程有限公司，用于对子公司

的投资。城投控股集团注册资本金项目绩效目标申报表见表 1-1。

表 1-1：城投控股集团注册资本金项目绩效目标申报表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	国有企业注册资本增加额	200 万元
	质量指标	注资合规率	100%
	时效指标	拨付及时率	100%
	成本指标	注入企业资本金金额	200 万元
效益指标	社会效益指标	促进企业健康发展	显著
满意度指标	服务对象满意度	被注资公司满意度	100%

三、评价基本情况

（一）评价目的

为确保将国有资本经营预算注册资本金项目资金落到实处，取得实效，东明县财政局委托山东国政咨询院有限公司（以下简称评价机构），对 2021 年度东明县国有资本经营预算注册资本金项目进行绩效评价。本次评价重点关注贯彻国家战略、收益上缴、支出结构、使用效果等情况，通过对县级国有资本经营预算注册资本金项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结经验和发现问题，为今后国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价的实施提供经验和做法，落实可持续管理机制，以推动国有资本金效益的持续发挥，促进东明县国有资本经营预算注册资本金项目资金绩效最大化实现。

（二）评价对象与内容

1. 评价对象：国有资本经营预算注册资本金项目用于对子公

司东明城投鸿泽建筑工程有限公司的注资 200 万元，以及县级国有资本经营预算管理全过程。

2. 评价内容：本次重点评价国有资本经营预算注册资本金项目绩效管理全过程，重点关注国有资本经营预算注册资本金项目贯彻国家战略、收益上缴、支出结构、使用效果等情况。国有资本经营预算注册资本金项目整体概况为：2021 县级下达资金 200 万元，东明城投控股集团有限公司用于对全资子公司东明城投鸿泽建筑工程有限公司的注资。

（三）评价依据

1. 《预算法》；
2. 中共中央、国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
3. 中共中央、国务院《关于深化国有企业改革的指导意见》（中发〔2015〕22号）；
4. 国务院《关于推进国有资本投资、运营公司改革试点的实施意见》（国发〔2018〕23号）；
5. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理暂行办法》的通知（财预〔2020〕10号）；
6. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；
7. 财政部《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；

8. 山东省人民政府《关于深化省级预算管理改革的意见》(鲁政发〔2019〕1号)；

9. 山东省政府办公厅关于印发《山东省省级国有资本经营预算管理暂行办法》的通知(鲁政办字〔2017〕94号)；

10. 中共菏泽市委 菏泽市人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(菏发〔2019〕22号)；

11. 菏泽市人民政府办公室关于印发《菏泽市市级国有资本经营预算管理暂行办法》的通知(菏政办字〔2018〕50号)；

12. 菏泽市人民政府《菏泽市市级部门单位预算绩效管理办法和菏泽市市对下转移支付资金预算绩效管理办法》(菏政办字〔2019〕41号)；

13. 菏泽市财政局《菏泽市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(菏财绩〔2020〕7号)；

14. 相关行业政策、行业标准及规范；

15. 县财政局批复的年度项目预算；

16. 项目资金管理使用情况以及会计账簿、财务报表、会计凭证等；

17. 其他资料。

(四) 评价方法

1. 评价原则

(1) 科学公正原则。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

(2) 绩效相关原则。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

(3) 公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

(4) 激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 评价方法

评价组遵循独立、客观、科学、高效原则，综合采用以下方法开展工作：

(1) 案卷研究法。评价组针对各部门（单位）上报的自评资料和佐证材料进行书面审核分析，全面梳理与项目相关的管理制度以及项目申报书、实施方案和工作总结等资料，从总体上把握预算编制和执行情况，掌握项目实施、资金使用的基本情况，为下一步的现场勘查做好准备。

(2) 座谈法。评价组与主管部门座谈，整体上了解项目开展情况，了解项目实施的具体细节和存在的问题、困难，并听取相关部门的意见和建议。

(3) 现场调研法。评价组对遴选的项目开展现场调研，组织相关行业专家，查看预算编制、组织管理和资金实施效果等情况。

(五) 绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

评价指标体系是评价实施方案的核心。绩效评价指标体系包括绩效评价指标、指标权重和评价标准等内容。评价工作组应在与项目相关单位充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学编制绩效评价指标体系，以充分体现和客观反映项目绩效状况和绩效目标实现程度。

根据菏泽市财政局《菏泽市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（菏财绩〔2020〕7号）、《菏泽市市级政策和项目预算绩效目标管理暂行办法》（菏财绩〔2020〕15号）以及东明县对评价指标体系的相关要求，采取定量和定性相结合的方式，全面反映国有资本经营预算注册资本金项目决策、过程、产出和效益等情况，并考虑项目的实际情况，进行调整完善。选取能够体现本次绩效评价对象特征的共性指标，并结合项目特点对三、四级指标进行细化和调整。

2. 指标体系

根据《菏泽市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（菏财绩〔2020〕7号）、《菏泽市市级政策和项目预算绩效目标管理暂行办法》（菏财绩〔2020〕15号），在财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》的基础上，结合本项目特点和实际情况，细化设置了个性化评价指标，明确具体的评价标准，构建2021年国有资本经营预算注册资本金项目总体评价指标体系。采用层次分析法，建立评价指标库。绩效评价将指标分为决

策、过程、产出和效益四个层次，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的四层次指标体系。

2021年东明县国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价指标体系具体包括一级指标、二级指标、三级指标、四级指标，其中4个一级指标：决策、过程、产出和效益；二级指标10个；三级指标17个；四级指标23个。

3. 绩效级次

本次绩效评价级次分为4个等级：

综合得分在90（含90分）以上为“优”；

综合得分在80~90分（含80分）为“良”；

综合得分在60~80分（含60分）为“中”；

综合得分在60分以下为“差”。

其中“优”表示成效显著，“良”表示成效明显，“中”表示成效一般，“差”表示成效较差。

四、组织实施

（一）评价工作组人员及分工

此次评价组由4名工作人员和2名专家组成，评价小组成员与被评价项目及被评价单位不存在任何利益冲突。绩效评价专家及财务专家具有相应资质或职称，在行业领域中具有多年的从业经验，同时多次参与绩效评价工作并熟悉绩效评价的工作流程；工作人员具备绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。工作人员及备选专家分工见表4-1。

表 4-1：工作人员及分工情况表

序号	姓名	职务/职称	工作单位	分工
1	刘 彬	项目负责人	山东国政咨询院有限公司	负责整个评价工作的监督与控制，把控阶段性成果及最终成果的质量
2	孙天波	高级会计师	山东国政咨询院有限公司	作为专家对项目的实施情况进行评价
3	袁 鹏	项目经理	山东国政咨询院有限公司	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
4	许 婕	项目助理	山东国政咨询院有限公司	负责协助完成现场评价相关工作

（二）绩效评价工作过程

本项目支出绩效评价工作共分前期准备、评价实施、评价总结 3 个阶段，计划全部工作于 2022 年 11 月份完成。各阶段具体工作安排如下：

1. 前期准备阶段（2022 年 10 月 8 日-10 月 15 日）

首先，熟悉政策、法规和相关资料。在明确委托方要求的前提下，评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，明确评价目的、项目概况、项目背景以及项目实施的完成情况等。

其次，设计指标体系。与委托方、项目主管部门、项目单位等进行沟通、访谈，设计绩效评价指标，包括确定评价原则、评价方法、评价指标内容、确定指标权重及评价标准等。

再次，制订绩效评价工作方案。就评价背景、评价目的、评

价对象和内容、评价方法、评价依据和进度安排等制定初步工作方案和绩效评价指标体系并报委托方审核，依据委托方提出的意见进一步完善工作方案和指标体系。

最后，制定评价表格。评价机构根据工作需求进行资料清单、调查文本设计，包括需要由项目实施单位提供的评价资料明细、调查问卷等。

2. 评价实施阶段（2022年10月16日-10月31日）

评价机构依据工作需要组建评价小组到项目单位进行现场评价。采取勘察、问询、座谈、复核等多种方式，结合主管部门、项目单位提供的项目资料，对项目的实施和完成情况进行核实，并对所掌握的有关信息进行分类、整理和初步分析，形成现场评价意见。

3. 评价总结阶段（2022年11月1日-11月15日）

评价机构根据收集的资料和现场勘查情况等，撰写2021年度国有资本经营预算注册资本金项目评价报告，经内部三级审核后，提交委托方，并征求委托方意见，提交正式报告。

（三）质量控制制度

为保证绩效评价工作的质量、工期和效率，评价工作组将从以下三个方面做好质量控制工作：

一是采取项目经理负责制实行全面控制。项目经理将从评价的准备、实施到信息汇总、报告撰写实施全过程质量管理，做好事前预控、事中控制、事后管控，对各个过程文件如现场评价表

格、专家意见表、实地调研等进行质量监控和跟踪，从总体上全面把握工作质量和进度，确保绩效评价工作的效率。

二是从组织层面上实行预防控制。评价组的财务专家在财务领域方面具有深厚的专业知识和丰富的从业经验，并多次参与过绩效评价工作，熟悉绩效评价流程和方式；工作人员具有扎实的项目管理知识和绩效评价工作经验，具有良好的协调和沟通能力。强有力的工作团队，从组织上避免了不合格工作质量的出现，为评价工作的顺利开展提供保障。

三是采用“三审”原则实行组织内控。评价工作中形成的实施方案、绩效评价指标体系、绩效评价报告等过程文件或最终成果都将经过项目经理一审、项目负责人二审、专家组三审，从组织内部严控过程质量，确保最终可交付成果满足委托方的要求。

五、预算完成情况

2021年1月，东明县财政局发布《关于东明县2020年预算执行情况和2021年预算草案的报告》，公开当年财政预算报告及报表。2021年，县级国有资本经营预算注册资本金项目总收入200万元，县级国有资本经营预算注册资本金项目总支出200万元，收支预算实现平衡。

六、评价结论和绩效分析

2021年度东明县国有资本经营预算注册资本金项目评价综合得分为85分，评价等级为“良”。一级指标决策、过程、产出、效益指标得分率分别为75%、88%、100%、76.67%，各项指

标得分情况如下表。

表 6-1：各指标得分情况表

二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
绩效目标	10	9.5	95.00%	绩效目标合理性	绩效目标合理性	5	5	100.00%
				绩效目标明确性	绩效目标明确性	5	4.5	90.00%
资金投入	10	5.5	55.00%	预算编制科学性	预算编制科学性	5	3.5	70.00%
				资金分配合理性	资金分配合理性	5	2	40.00%
资金管理	14	14	100.00%	资金到位执行情况	国有资本金到位率	2	2	100.00%
					预算执行率	2	2	100.00%
				资金使用合规性	资金使用合规性	2	2	100.00%
					资金使用流程规范性	2	2	100.00%
				收益上缴	收益上缴比例合规、程序规范	6	6	100.00%
组织实施	11	8	72.72%	管理制度健全性	管理制度健全性	5	3	60.00%
				预决算执行有效性	预算管理流程规范性	2	1	50.00%
					决算管理合规性	2	2	100.00%

					预算与决算的匹配性	2	2	100.00%
产出数量	10	10	10.00%	工作实际完成率	国有资本经营收入完成率	5	5	100.00%
					国有资本经营支出完成率	5	5	100.00%
产出质量	5	5	100.00%	工作完成的合规情况	国有资本收益上缴合规性	3	3	100.00%
					国有资本经营预算支出合规性	2	2	100.00%
产出时效	5	5	100.00%	工作完成及时率	国有资本经营支出完成及时率	5	5	100.00%
产出成本	5	5	100.00%	成本控制	实现预算收支平衡	5	5	100.00%
项目效益	30	23	76.67%	经济效益	国有资本收益完成情况	10	6	60.0%
				社会效益	国有资产监管效果	5	5	100.00%
					国有资本配置合理性	5	5	100.00%
				可持续影响	项目实施可持续影响	10	7	70.00%

综上，东明县国有资本经营预算注册资本金项目符合国家省市对国有资本经营预算的战略要求，资金支出结构合理，但也存在着增值保值工作不到位的现象，影响国有资本经营预算效益的实现。

七、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

该指标分值 20 分，评价得分 15 分，得分率 75%。具体包括绩效目标、资金投入 2 个二级指标，绩效目标合理性、绩效目标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 4 个三级指标。

1. 绩效目标指标分析

该项分值 10 分，评价得分 9.5 分，得分率 95%，具体包括绩效目标合理性、绩效目标明确性 2 个三级指标。

绩效目标合理性方面，项目单位按要求编制了绩效目标申报表，项目的年度绩效目标与年度计划和预算基本匹配，设置的绩效目标与年度计划数、资金量相符，绩效目标清晰、明确，且与实施单位的职责密切相关。

绩效目标明确性方面，该项目绩效目标设定的实施内容效益指标不足，未明确国有资本投入所产出的实际效益。

2. 资金投入指标分析

该项分值 10 分，评价得分 5.5 分，得分率 55%，具体包括预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标。

预算编制科学性方面，按照《山东省人民政府关于试行国有资本经营预算的意见》（鲁政发〔2008〕49 号）和山东省财政厅《关于提前下达 2021 年中央和省级国有企业退休人员社会化管理补助资金预算指标的通知》（鲁财资指〔2020〕17 号）要求，东明城投控股集团有限公司总结了 2020 年项目预算执行情况，上报预算数。经预算评审，最终批复下达 200 万元。但东明城投控股集团有限公司未提供国有资本经营预算草案，无法判定

预算资金分配科学性。

资金分配合理性方面，东明城投控股集团有限公司上缴 200 万元利润，县财政局以注册资本金的形式全额返还，资金分配合理。但东明城投控股集团有限公司未提供预算资金分配依据。

（二）项目过程情况

该项指标分值为 25 分，评价得分 22 分，得分率 88%。具体包括资金管理、组织实施 2 个二级指标。

1. 资金管理指标分析

该项分值 14 分，评价得分 14 分，得分率 100%，具体包括资金到位执行情况、资金使用合规性、收益上缴 3 个三级指标。

资金到位执行情况方面，该项目 2021 年东明城投控股集团有限公司申请预算资金 200 万元，2021 年县财政局下达预算批复文件后，东明城投控股集团有限公司在当年度支付国有资本金，资金到位率 100%；国有资本金 2021 年底实际支出 200 万元，预算执行率 100%。

资金使用合规性方面，此项资金是国有企业的注册资本金，东明城投控股集团有限公司将此笔资金用于对子公司东明城投鸿泽建筑工程有限公司的注资，资金使用合规，执行县级资金管理办法，资金使用流程规范。

收益上缴方面，收益上缴流程规范，符合《菏泽市市级国有资本经营预算管理暂行办法》的规定，且手续齐全完整。

2. 组织实施

该项分值 11 分，评价得分 8 分，得分率 72.72%，具体包括管理制度健全性、预决算执行有效性 2 个三级指标。

管理制度健全性方面，东明城投控股集团有限公司制定了《内部控制管理制度》，包含《东明城投控股集团有限公司财务管理办法》《东明城投控股集团有限公司投资管理制度（暂行）》《工程管理制度（试行）》，但缺乏对县级国企管理层的绩效考核办法。

预决算执行有效性方面，国有资本经营预算的制度执行有效性，主要是从预算和决算两方面进行评价。国有资本经营未提供预算资金分配依据，预算管理流程不规范，东明政府公开的决算中对此笔资金已列入决算，进行公开。国有资本经营预算注册资本金项目 2021 年预算金额为 200 万，决算金额为 200 万元，项目的预算与决算在金额上匹配。

（三）项目产出情况

该项指标分值为 25 分，评价得分 25 分，得分率 100%。具体包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标。

1. 产出数量指标分析

该项分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%，包括工作实际完成率 1 个三级指标。

工作实际完成率方面，分为国有资本经营收入完成率和国有资本经营支出完成率。国有资本经营收入完成率：2021 年度应上缴国有资本金收益 200 万元，实际上缴菏泽市财政国库 200 万

元，已足额上缴国库。

国有资本经营支出完成率：年度全额支出，支出完成率100%。

2. 产出质量指标分析

该项分值5分，评价得分5分，得分率100%，具体包括工作完成的合规情况1个三级指标。

工作完成的合规情况方面，分为国有资本收益上缴合规性和国有资本经营预算注册资本金项目支出合规性。国有资本收益上缴流程和国有资本经营预算注册资本金项目支出流程符合《菏泽市市级国有资本经营预算管理暂行办法》的规定，收支流程规范。

3. 产出时效指标分析

该项分值5分，评价得分5分，得分率100%，具体包括工作完成及时率1个三级指标。

工作完成及时率方面，2021年度国有资本经营预算注册资本金项目支出200万元，国有资本经营预算注册资本金项目支出完成及时率为100%。

3. 产出成本指标分析

该项分值5分，评价得分5分，得分率100%，具体包括成本控制1个三级指标。

成本控制方面，2021年实现国有资本收益200万元，国有资本经营预算注册资本金项目支出200万元，预算收支平衡。

（四）项目效益情况

该项指标分值为30分，评价得分23分，得分率76.67%。

具体包括项目效益 1 个二级指标。

项目效益指标分析：

该项分值 30 分，评价得分 23 分，得分率 76.67%，具体包括经济效益、社会效益、可持续影响 3 个三级指标。

经济效益方面，东明城投控股集团有限公司 2020 年度未上交国有资本经营收益，注册资本金 20 亿元，2021 年上缴收益 200 万元，占比 0.1%，经济效益实现情况较差。

社会效益方面，国资委制定了《内部控制管理制度》，印发有《关于做好市管国家出资企业 2019 年度国有资本收益申报工作的通知》（菏国资产权〔2020〕29 号），规范收益征缴，加强监管效果。

可持续影响方面，项目实施有助于推动国有资本更多投向关系国家安全和国民经济命脉的重要行业和关键领域，不断增强国有经济活力、控制力、影响力，但是项目缺少长期的工作计划。

八、主要绩效

（一）明确发展思路

东明城投控股集团有限公司紧紧抓住重大机遇，围绕东明县政府中心工作，以“七大主导产业”“十大工程”和着力打造区域中心城市为抓手，加快新旧动能转换，深入实施产业倍增工程，形成国有企业产业群，促进国有资产保值增值，推动国有经济高质量发展，不断开创国资国企改革发展新局面。

（二）推进结构调整

东明城投控股集团有限公司加快推进国有资本布局结构战略性调整。积极引导国有资本向高新技术产业和重要领域集聚，推动市管企业做优做强优势产业，积极发展新兴产业。县属国企结合各自产业战略规划，创新思路，更新观念，充分发挥国有资本功能，不断深化改革创新，适时调整产业结构和产业布局，推动国有资本向现代服务业、先进制造业、战略性新兴产业、高新技术产业和重要矿产资源、基础设施、公共服务等产业领域聚集，向具有国内竞争力的大公司大集团集中。

（三）强化国资监管

东明城投控股集团有限公司全面加强国资监管。一是持续改进监管方式。研究制定财务总监管理办法，向市管企业派出财务总监兼任外部董事，明确监管职责边界，规范行权内容和履职方式，以管资本为主加强国有资产监管，确保落实保值增值责任。二是构建国资监管大格局。深入落实国企改革政策要求，对标出台政策文件，加强对县区国资监管机构的监督指导，完善国资监管制定体系，推动东明县国资监管大格局的全面发展。

九、存在的问题

（一）预算编制不科学

按照《山东省人民政府关于试行国有资本经营预算的意见》（鲁政发〔2008〕49号）和山东省财政厅《关于提前下达2021年中央和省级国有企业退休人员社会化管理补助资金预算指标的通知》（鲁财资指〔2020〕17号）要求，东明城投控股集团有限公司

公司总结了2020年项目预算执行情况，上报预算数。经预算评审，最终批复下达200万元。但东明城投控股集团有限公司未提供国有资本经营预算草案，无法判定预算资金分配科学性。

（二）预算绩效考核办法缺失

东明城投控股集团有限公司制定了《内部控制管理制度》，包含《东明城投控股集团有限公司财务管理办法》《东明城投控股集团有限公司投资管理制度(暂行)》《工程管理制度(试行)》，但缺乏对县级国企管理层的绩效考核办法。

（三）国有资本增值保值工作不到位。

东明城投控股集团有限公司2020年度未上交国有资本经营收益，经被评价单位解释说明，该单位2020年未产生收入，国有资本增值保值工作不到位。

十、意见建议

（一）完善预算编制

科学的预算编制机制的建立和运行，能保障决策的执行，推动员工自觉接受预算的约束，认真执行预算方案，形成人人关心预算管理、人人接受预算约束、人人执行预算方案的良好管理环境。建议东明城投控股集团有限公司强化工作责任，确保编报质量。按照《菏泽市市级国有资本经营预算管理暂行办法》的要求，通过开展实地调研，有效组织所监管（所属）企业编报国有资本经营预算收支计划，坚持客观的原则，科学合理的提出年度国有资本经营预算建议草案。确保预算收入与实际生产经营相符，预

算支出项目符合国有资本预算规定范围，不断提高预算编制的准确性。

（二）健全预算绩效考核办法

建议东明城投控股集团有限公司制定一套专门的预算绩效考核办法，根据单位实施和管理要求的情况制定和调整考核指标，提高单位预算效率，提高单位内部控制有效性。促进预算绩效管理工作的制度化、规范化、科学化，提高财政资金使用效益。

（三）优化资本收益管理

建议东明城投控股集团有限公司优化国有资本经营预算的收益与支出管理，更多体现出资人监管职责，强化财务预决算管理和重大财务事项监管，在财务管理活动中贯彻资本保全原则，提升资本营运水平，实现国有资本增值保值。

十一、本报告的局限性

本报告所基于的数据具有一定的局限性，主要体现在以下两个方面：

一是本次评价所收集数据的真实性是基于各项目单位提供的资料具有真实性和可靠性，数据统计和分析工作是在假设所有信息都是在项目实施过程中实际发生的基础上进行的。

二是本报告在对评价结果分析时所陈述的没有提供资料是指项目单位在评价期间未能及时向评价组提供所需资料，不代表项目单位在项目实施过程中没有收集或整理相关信息。

十二、附件

1. 2021 年东明县县级国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价指标体系；

2. 2021 年东明县县级国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价打分表；

3. 2021 年东明县县级国有资本经营预算问题清单。

附件1:

2021年东明县县级国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准
决策 (20分)	绩效目标 (10分)	绩效目标合理性 (5分)	—	项目所设定的绩效目标是否依据充分, 是否符合客观实际, 用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	项目单位制定了具体的绩效目标, 且计划实施内容与实际工作内容具有相关性, 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配, 得4分; 每发现一处不相关, 扣0.5分, 扣完为止; 若未制定绩效目标, 则不得分。
		绩效目标明确性 (5分)	—	依据绩效目标设定的实施内容是否清晰、细化、可衡量等, 用以反映和考核项目实施内容的明细化情况	绩效目标设定的实施内容清晰、细化、可衡量, 得4分; 否则每发现一处不合理的, 扣0.5分, 扣完为止。
	资金投入 (10分)	预算编制科学性 (5分)	—	国有资本金预算编制是否经过科学论证、有明确标准, 资金额度与年度目标是否相适应, 用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	国有资本金预算编制经过科学论证, 且预算内容与项目内容匹配, 预算额度按照标准编制、测算依据充分, 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配, 得5分; 否则每发现一处不科学合理的, 扣0.5分, 扣完为止。
		资金分配合理性 (5分)	—	国有资本金分配是否有测算依据, 与补助单位或地方实际是否相适应, 用以反映和考核项目预算资金分配的 科学性、合理性情况	①预算资金分配依据充分, 得3分, 否则不得分。 ②资金分配额度合理, 与项目单位或地方实际相适应, 得2分, 否则不得分。
过程 (25分)	资金管理 (14分)	资金到位执行情况 (4分)	国有资本金到位率 (2分)	实际到位资金与国有资本金预算金额的比率, 用以反映和考核财政资金落实情况对项目实施的总体保障程度	指标得分=财政资金到位率*分值1分。 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。
			预算执行率 (2分)	国有资本金是否按照计划执行, 用以反映或考核项目预算执行情况	指标得分=预算执行率*分值1分。 预算执行率=(资金使用数/实际到位数)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。
		资金使用合规性 (4分)	资金使用合规性 (2分)	国有资本金使用是否符合相关的财务管理制度规定, 用以反映和考核项目资金的规范使用情况	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定、项目预算批复或合同规定的用途, 得1分; 存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况, 每发现一处扣0.5-1分, 扣完为止; 存在不符合项目预算批复或支出依据不合规的, 按照合规资金比例得分。
			资金使用流程规范性 (2分)	国有资本金使用流程是否符合相关的财务管理制度规定, 用以反映和考核项目资金的规范运行情况	资金使用流程规范合规、手续齐全完整, 得1分; 每发现一处不规范的, 扣0.5分, 扣完为止。
	收益上缴 (6分)	收益上缴比例合规、程序规范 (6分)	国有资本金年度收益上缴比例是否达到规定的比例(20%), 用以反映和考核项目收益的上缴情况; 国有资本金收益上缴程序是否符合相关的财务管理制度规定, 用以反映和考核收益上缴程序的规范性、合规性	收益上缴比例=(实际上缴收益/归属于母公司净利润)*100% 收益上缴比例达到20%, 得5分; 否则按照实际上缴比例/规定比例的比值*5分。 收益上缴程序规范合规、手续齐全完整, 得5分; 每发现一处不规范的, 扣0.5分, 扣完为止。	
	组织实施 (11分)	管理制度健全性 (5分)	—	菏泽市国有资产管理部门制定的管理制度是否健全, 用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况	市国资委制定的具体的管理办法、实施细则, 内容完整合理, 得2分; 每发现一处不合理、完整的, 扣1分, 扣完为止。
预决算执行有效性 (6分)		预算管理流程规范性 (2分)	对项目在前期准备过程中管理流程是否规范进行评价	该项分值2分。预算管理流程规范, 得2分; 否则, 每发现一处不规范, 扣1分, 扣完为止。	
		决算管理合规性 (2分)	对项目的决算管理是否符合相关制度规定进行评价	该项分值2分。决算管理符合相关制度规定, 得2分; 否则酌情扣分。	

2021年东明县县级国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准
续上页	续上页	续上页	预算与决算的匹配性 (2分)	对项目的预算与决算在金额、流程等方面进行评价	项目的预算与决算在金额、流程等方面相匹配，得2分；每发现一处不匹配的，扣0.5分，扣完为止。
产出 (25分)	产出数量 (10分)	工作实际完成率 (10分)	国有资本经营收入完成率 (5分)	对国有资本经营收入的完成情况进行评价	县级国资预算企业按照规定应上缴的国有资本收益，应当及时足额上缴市财政，应收尽收，得100%，得5分；每减少10%，扣1分，扣完为止。
			国有资本经营支出完成率 (5分)	对国有资本经营支出完成情况进行评价	达到100%，得5分；每减少10%，扣1分，扣完为止。
	产出质量 (5分)	工作完成的合规情况 (5分)	国有资本收益上缴合规性 (3分)	对国有资本收益上缴的规范情况进行评价	国有资本收益上缴的流程符合相关规定，得3分；发现一条不符扣1分，扣完为止。
			国有资本经营预算支出合规性 (2分)	对国有资本经营预算支出的规范情况进行评价	国有资本经营预算支出的流程符合相关规定，得2分；发现一条不符扣1分，扣完为止。
	产出时效 (5分)	工作完成及时率 (5分)	国有资本经营支出完成及时率 (5分)	对国有资本经营预算支出的完成及时情况进行评价	达到100%，得2分；每减少10%，扣0.5分，扣完为止。
	产出成本 (5分)	成本控制 (5分)	实现预算收支平衡 (5分)	对项目实施成本控制情况进行评价	达到预算收支平衡，得5分；否则，按比例扣分。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益 (10分)	国有资本收益完成情况 (10分)	对国有资本收益的完成情况进行评价	按照收益实现情况得分，满分10分，有1年应缴未缴，按照资金占比扣分，扣完为止。
		社会效益 (10分)	国有资产监管效果 (5分)	对加强国有资产监管情况进行评价	有严格的内部控制制度，得5分，内部控制制度不完善扣3分，没有的不得分。
			国有资本配置合理性 (5分)	对提高国有资本配置合理性情况进行评价	资金是否用于解决重点问题、难点问题、瓶颈问题，国有资本配置效率高，得7分，否则酌情扣分。
		可持续影响 (10分)	项目实施可持续影响 (10分)	对国有资本经营预算可持续发展情况进行评价	是否有利于促进国有企业可持续发展，得10-8分，否则酌情扣分。
合 计					

2021年东明县县级国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价打分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	分值	得分	得分率	扣分原因
决策 (20分)	绩效目标 (10分)	绩效目标合理性 (5分)	——	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	项目单位制定了具体的绩效目标,且计划实施内容与实际工作内容具有相关性,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得4分;每发现一处不相关,扣0.5分,扣完为止;若未制定绩效目标,则不得分。	5	5	100.00%	该项目制定了申报表,计划实施内容与实际工作内容具有相关性,且与预算确定的项目投资或资金量相匹配。
		绩效目标明确性 (5分)	——	依据绩效目标设定的实施内容是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目实施内容的明细化情况	绩效目标设定的实施内容清晰、细化、可衡量,得4分;否则每发现一处不合理的,扣0.5分,扣完为止。	5	4.5	90.00%	该项目绩效目标设定的实施内容效益指标不足,未明确国有资本投入所产生的实际效益,扣0.5分。
	资金投入 (10分)	预算编制科学性 (5分)	——	国有资本金预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	国有资本金预算编制经过科学论证,且预算内容与项目内容匹配,预算额度按照标准编制、测算依据充分,预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得5分;否则每发现一处不科学合理的,扣0.5分,扣完为止。	5	3.5	70.00%	按照《山东省人民政府关于试行国有资本经营预算的意见》(鲁政发〔2008〕49号)和山东省财政厅《关于提前下达2021年中央和省级国有企业退休人员社会化管理补助资金预算指标的通知》(鲁财资指〔2020〕17号)要求,东明城投控股集团有限公司总结了2020年项目预算执行情况,上报预算数。经预算评审,最终批复下达200万元。但东明城投控股集团有限公司未提供国有资本经营预算草案,无法判定预算资金分配科学性,扣1.5分。
		资金分配合理性 (5分)	——	国有资本金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性、合理性情况	①预算资金分配依据充分,得3分,否则不得分。 ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应,得2分,否则不得分。	5	2	40.00%	东明城投控股集团有限公司上缴200万元利润,财政局以注册资本金的形式全额返还,资金分配合理。但东明城投控股集团有限公司未提供预算资金分配依据,扣3分。
过程 (25分)	资金到位执行 情况 (4分)	国有资本金到位率 (2分)	——	实际到位资金与国有资本金预算金额的比率,用以反映和考核财政资金落实情况对项目实施的总体保障程度	指标得分=财政资金到位率*分值1分。 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	2	2	100.00%	东明城投控股集团有限公司于2021年度收到预算支出批复文件后,资金到位率=200/200*100%=100%,得1分
		预算执行率 (2分)	——	国有资本金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况	指标得分=预算执行率*分值1分。 预算执行率=(资金使用数/实际到位数)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	2	2	100.00%	预算执行率=200/200*100%=100%
	资金管理 (14分)	资金使用合规性 (2分)	——	国有资本金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范使用情况	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定、项目预算批复或合同规定的用途,得1分;存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,每发现一处扣0.5-1分,扣完为止;存在不符合项目预算批复或支出依据不合规的,按照合规资金比例得分。	2	2	100.00%	此项资金是国有企业的注册资本金,东明城投控股集团有限公司将此笔资金用于办公补助经费,资金使用合规。
		资金使用流程规范性 (2分)	——	国有资本金使用流程是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况	资金使用流程规范合规、手续齐全完整,得1分;每发现一处不规范的,扣0.5分,扣完为止。	2	2	100.00%	东明城投控股集团有限公司执行县级资金管理办法,资金使用流程规范。
	收益上缴 (6分)	收益上缴比例合规、程序规范 (6分)	——	国有资本金年度收益上缴比例是否达到规定的比例(20%),用以反映和考核项目收益的上缴情况;国有资本金收益上缴程序是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核收益上缴程序的规范性、合规性	收益上缴比例=(实际上缴收益/归属于母公司净利润)*100% 收益上缴比例达到20%,得5分;否则按照实际上缴比例/规定比例的比值*5分。收益上缴程序规范合规、手续齐全完整,得5分;每发现一处不规范的,扣0.5分,扣完为止。	6	6	100.00%	收益上缴流程规范,符合《菏泽市市级国有资本经营预算管理暂行办法》的规定,且手续齐全完整。
	组织实施 (11分)	管理制度健全性 (5分)	——	菏泽市国有资产管理部制定的管理制度是否健全,用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况	市国资委制定的具体的管理办法、实施细则,内容完整合理,得2分;每发现一处不合理、完整的,扣1分,扣完为止。	5	3	60.00%	东明城投控股集团有限公司制定了《内部控制管理制度》,包含《东明城投控股集团有限公司财务管理办法》《东明城投控股集团有限公司投资管理制度(暂行)》《工程管理制度(试行)》,但缺乏对县级国企管理层的绩效考核办法,扣2分。
		预算执行有效性 (6分)	预算管理流程规范性 (2分)	——	对项目在前期准备过程中管理流程是否规范进行评价	该项分值2分。预算管理流程规范,得2分;否则,每发现一处不规范,扣1分,扣完为止。	2	1	50.00%
	决算管理合规性 (2分)		——	对项目的决算管理是否符合相关制度规定进行评价	该项分值2分。决算管理符合相关制度规定,得2分;否则酌情扣分。	2	2	100.00%	东明县政府公开的决算中对此笔资金已列入决算,进行公开。

2021年东明县县级国有资本经营预算注册资本金项目绩效评价打分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	分值	得分	得分率	扣分原因
续上页	续上页	续上页	预算与决算的匹配性 (2分)	对项目的预算与决算在金额、流程等方面进行评价	项目的预算与决算在金额、流程等方面相匹配，得2分；每发现一处不匹配的，扣0.5分，扣完为止。	2	2	100.00%	预算金额为200万，决算金额为200万元，项目的预算与决算在金额上匹配。
产出 (25分)	产出数量 (10分)	工作实际完成率 (10分)	国有资本经营收入完成率 (5分)	对国有资本经营收入的完成情况进行评价	县级国资预算企业按照规定应上缴的国有资本收益，应当及时足额上缴市财政，应收尽收，得100%，得5分；每减少10%，扣1分，扣完为止。	5	5	100.00%	已足额上缴国库。
			国有资本经营支出完成率 (5分)	对国有资本经营支出完成情况进行评价	达到100%，得5分；每减少10%，扣1分，扣完为止。	5	5	100.00%	本年度全额支出，支出完成率100%。
	产出质量 (5分)	工作完成的合规情况 (5分)	国有资本收益上缴合规性 (3分)	对国有资本收益上缴的规范情况进行评价	国有资本收益上缴的流程符合相关规定，得3分；发现一条不符扣1分，扣完为止。	3	3	100.00%	国有资本经营预算收入收益上缴流程符合《菏泽市市级国有资本经营预算管理暂行办法》的规定，收益上缴合规。
			国有资本经营预算支出合规性 (2分)	对国有资本经营预算支出的规范情况进行评价	国有资本经营预算支出的流程符合相关规定，得2分；发现一条不符扣1分，扣完为止。	2	2	100.00%	国有资本经营预算支出的流程符合《菏泽市市级国有资本经营预算管理暂行办法》的规定，支出合规。
	产出时效 (5分)	工作完成及时率 (5分)	国有资本经营支出完成及时率 (5分)	对国有资本经营预算支出的完成及时情况进行评价	达到100%，得2分；每减少10%，扣0.5分，扣完为止。	5	5	100.00%	2021年支出200万元，支出及时。
	产出成本 (5分)	成本控制 (5分)	实现预算收支平衡 (5分)	对项目实施成本控制情况进行评价	达到预算收支平衡，得5分；否则，按比例扣分。	5	5	100.00%	该项目2021年度收支平衡，得5分。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益 (10分)	国有资本收益完成情况 (10分)	对国有资本收益的完成情况进行评价	按照收益实现情况得分，满分10分，有1年应缴未缴，按照资金占比扣分，扣完为止。	10	6	60.00%	东明城投控股集团有限公司2020年度未上交国有资本经营收益，注册资本金20亿元，2021年上缴收益200万元，占比0.1%，经济效益实现情况较差，扣4分。
		社会效益 (10分)	国有资产监管效果 (5分)	对加强国有资产监管情况进行评价	有严格的内部控制制度，得5分，内部控制制度不完善扣3分，没有的不得分。	5	5	100.00%	国资委制定了《内部控制管理制度》，印发有《关于做好市管国家出资企业2019年度国有资本收益申报工作的通知》（菏国资产权〔2020〕29号），规范收益征缴，加强监管效果。
			国有资本配置合理性 (5分)	对提高国有资本配置合理性情况进行评价	资金是否用于解决重点问题、难点问题、瓶颈问题，国有资本配置效率高，得7分，否则酌情扣分。	5	5	100.00%	资金解决了重点问题，配置效率较高，得5分。
		可持续影响 (10分)	项目实施可持续影响 (10分)	对国有资本经营预算可持续发展情况进行评价	是否有利于促进国有企业可持续发展，得10-8分，否则酌情扣分。	10	7	70.00%	项目实施有助于推动国有资本更多投向关系国家安全和国民经济命脉的重要行业和关键领域，不断增强国有经济活力、控制力、影响力，但是项目缺少长期的工作计划，扣3分。
合 计						100	85	85.00%	

附件3:

2021年东明县县级国有资本经营预算注册资本金项目问题清单

部门	序号	问题分类	问题描述	备注
东明县 人民政府 国有资产 监督管理 委员会	1	预算编制	东明城投控股集团有限公司未提供国有资本经营预算草案，无法判定预算资金分配科学性	
	2	收益上缴	东明城投控股集团有限公司2020年未上交国有资本经营收益，国有资本增值保值工作不到位。	
	3	管理制度	缺乏对县级国企管理层的绩效考核办法	