

# 2023 年度长沙市国有资本经营预算支出 绩效评价结果

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，长沙市财政局绩效评价工作组对长沙市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“市国资委”）2023 年度市级国有资本经营预算支出项目实施了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、项目基本情况

市级国有资本经营预算是指市政府以所有者身份依法取得市级国有资本收益，并对市级国有资本收益作为支出安排的收支预算，是政府预算的重要组成部分。市级国有资本经营预算支出主要服务于市委市政府确定的战略目标，除调入一般公共预算和补充社会保险基金外，主要用于以下方面：**一是**解决国有企业历史遗留问题及相关改革成本支出；**二是**根据我市宏观经济政策和产业发展规划安排的国有企业资本金注入；**三是**国有企业政策性补贴；**四是**金融国有资本经营预算支出；**五是**其他国有资本经营预算支出，包括化解政府隐性债务等支出。

## 二、项目预算资金安排、管理、使用情况

### （一）2023 年市级国有资本经营预算情况

#### 1. 2023 年市级国有资本经营预算收入情况

2023 年市级国有资本经营预算收入年初批复数为 73,512.73

万元，预算调整数为 99,892.28 万元，其中：国有资本经营收入 81,341.93 万元，转移性收入 2,238.24 万元，上年结转 16,312.11 万元。2023 年市级国有资本经营预算收入执行数为 99,892.28 万元，完成预算调整收入的 100.00%。

## **2. 2023 年市级国有资本经营预算支出情况**

2023 年市级国有资本经营预算支出年初批复数为 73,512.73 万元，预算调整数为 99,892.28 万元，其中：国有资本经营预算支出 64,327.05 万元，转移性支付 2,206.62 万元，调入公共预算资金 32,646.85 万元，结转下年 711.76 万元。2023 年市级国有资本经营预算支出执行数为 99,892.28 万元，其中：国有资本经营预算支出 36,687.78 万元，转移性支付 2,206.62 万元，调入公共预算资金 58,049.87 万元，结转下年 2,948.01 万元。

2023 年度市级国有资本经营预算支出年度安排资金 36,687.78 万元，项目资金主要用于解决历史遗留问题及改革成本支出、国有企业资本金注入、其他国有资本经营预算支出等 3 个方面。

### **（二）项目单位资金使用情况**

绩效评价小组查阅了市国资委的专项资金使用及下拨文件等资料，同时实地检查了 4 个项目单位，涉及资金 11,300.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，现场评价资金已全部下达，项目单位实际收到专项资金 11,300.00 万元，到位率 100.00%。

### **（三）项目资金管理情况**

市属企业根据《长沙市市级国有资本经营预算管理办法》，申报国有资本收益，经市国资委、市财政局审核后，按要求及时进行上缴。市国资委根据相关产业政策及2023年重点工作安排，结合预算收入情况，对企业上报的国有资本经营预算支出项目进行审核后，统筹确定各支出方向及各监管企业资金额度，报市财政局后经市人大常委会会议批准通过。

### 三、项目的产出成果及效益情况分析

#### （一）落实国有资本收益权，增强市财政保障能力

2023年，市属企业上缴国有资本经营预算收入81,341.93万元，维护了国有资本出资者的合法权益，同时增强了市财政的保障能力。

#### （二）国有企业资本金注入，稳民生促发展

2023年，市国资委根据市委市政府部署与引导，按宏观经济政策和产业发展规划安排企业国有资本金注入，优化国有经济布局，支持重点公共服务平台建设，积极推进民生项目实施。

#### （三）解决国企改革遗留问题，维护企业和社会稳定

有效缓解国资集团在解决其所属困难企业职工欠缴社保医保费用问题上所面临的资金压力，解决了改制企业职工的实际困难。

#### （四）统筹编制国有资本经营预决算，加强国企协调对接

统筹编制了涵盖经营类、金融类、文化类以及湘江新区国有企业在内的国有资本经营预算、决算以及调整建议草案，并

在人大审议通过后及时下达预算批复。

#### **四、存在的主要问题**

##### **(一) 预算绩效管理不到位**

产投集团、建发集团等 3 家企业绩效目标设置不完整，未全面反映项目支出在一定期限内预期达到的产出和效果。城发集团、国资集团等 4 家企业项目绩效指标存在设置不够规范的情况。

##### **(二) 企业管理不够规范**

**1. 制度管理不够完善。**产投集团、国资集团的集体决策制度中未建立相应的决策回避制度；建发集团个别工程开发建设及招标事项审批流程倒置。

**2. 企业信息公示内容不完整。**3 家企业未按规定在国家企业信用信息公示系统进行公示。

**3. 招标审批流程不规范。**产投集团个别项目招标答疑审查时间早于招标公告时间。

**4. 书面合同订立不及时。**产投集团个别项目总承包合同未在中标通知书发出之日起三十日内按要求订立书面合同。

##### **(三) 国有资本收益管理不到位**

城发集团收益申报流程不规范，未严格执行公司决策程序的相关制度。国资集团收益申报不及时，229.55 万元监管资产处置收益未按要求在收益确定之日起 30 个工作日内申报。

##### **(四) 项目产出未达预期**

**1.项目产出时效滞后。**3家企业项目实施进度滞后，如：产投集团人才公寓项目未按期开工及竣工验收；建发集团个别项目未按期开工及竣工验收，未按期完成施工图审查、取得施工许可证等。

**2.成本费用控制不到位。**部分企业收入成本率略高，如：产投集团2023年度实际收入成本率超过本年度目标的0.43%。

#### **（五）项目效益未达理想水平**

**1.企业资本保值增值待提升。**部分企业2023年资本保值增值率、投资回报率低于全国国有企业平均值。

**2.企业资产负债率较高。**个别企业偿债能力较弱，面临较大的筹资压力。

**3.项目经济收益未达标。**建发集团、城发集团、国资集团3家企业经济效益未达预期标准。

**4.年度经济目标与实际情况偏差较大。**4家企业年度规划中经济指标与实际情况偏差较大，制定年度计划目标或预算时未全面考虑企业内外部各类影响因素。

### **五、建议**

#### **（一）强化预算绩效管理，提高指标设置水平**

结合项目实际情况，多维度综合、全面设置项目绩效目标，并将项目绩效目标细化分解为准确、可量化的指标。

#### **（二）完善企业内部制度，健全监督管理机制**

优化内部控制体系，强化内控意识，建立有效的制度执行

监测和评估机制，推动制度的有效执行和落地。

### **（三）规范国有资本收益申报，确保收益及时上缴**

主管部门应加强对收益申报及上缴行为的监管力度，建立健全监督管理机制。

### **（四）提高项目管理水平，增强项目成果效益**

国有企业应健全各类项目管理责任制，加强质量监管，注重跟踪问效，确保项目按时完成并发挥效益。

### **（五）挖掘国有企业发展潜能，提高经济效益水平**

国有企业应深入挖掘自身发展潜能，以更加高效、创新的方式提升经济效益水平。

## **六、评价结论**

绩效评价工作组从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益 4 个方面对长沙市人民政府国有资产监督管理委员会 2023 年度长沙市国有资本经营预算支出的项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出及效益等方面进行综合评价，综合评价得分 91.98 分，评价等级为“优”。