

---

# 2022 年度重点项目支出绩效评价报告

项目名称：盐田区 2022 年国有资本经营预算

项目单位：盐田区国资局（部门本级）

主管部门：盐田区国资局

2023 年 04 月

---

为做好盐田区 2022 年国有资本经营预算绩效自评工作，提高财政资金使用效益，深入贯彻落实《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）文件精神，结合实际，我局组织成立了绩效评价工作小组，收集整理支出相关资料并进行分析、总结，现将有关情况报告如下：

## **一、基本情况**

### **（一）项目概况**

国有资本经营预算是国家以所有者身份对国有资本实行存量调整和增量分配而发生的各项收支预算，是政府预算的重要组成部分。盐田区 2022 年国有资本经营预算实施单位为盐田区国资局（部门本级），计划开始时间为 2022 年 1 月 1 日，计划完成时间 2022 年 12 月 31 日。项目实施原则为合理分配及使用国有资本收益，推动国有企业改革和发展。

### **（二）项目主要内容及资金投入和使用情况**

2022 年，区国资局作为出资人直接履行股东职责的国有企业全部纳入国有资本经营预算施行范围，包括区城建集团、深沙保集团、沙商贸公司、区国投公司等 4 家区直企业和区工业公司、区保安公司 2 家代管企业。综合考虑 2021 年盐田区国有资本经营预算编制情况及运营形势，2022 年国有资本经营预算安排具体如下：

#### **1. 国有资本经营预算安排情况**

##### **（1）收入预算情况**

---

我区 2022 年度国有资本经营预算收入为 3,046 万元，其中 3,040 万元为区属国有企业上缴利润收入，6 万元为国有资本经营预算转移支付收入，加上上年结转 437 万元，收入总计 3,483 万元。

## （2）支出预算情况

2022 年，我区国有资本经营预算安排本年支出 2,933 万元。具体如下：

1. 其他国有资本经营预算支出 515 万元，其中计划安排支出四家区直企业监事会主席薪酬费用 300 万元，支出四家区直企业财务总监薪酬费用 105 万元，支出区属国有企业财务报告和经营业绩审计费用 90 万元，支出法律事务服务费 20 万元。

2. 国有企业资本金注入支出 1,500 万元。

3. 计划安排支出国有企业退休人员社会化管理补助支出 6 万元。

4. 国有资本经营预算转移支付 912 万元，其中：（1）根据当年国有资本经营预算收入 3,040 万元的规模，提取 30% 即 912 万元调入一般公共预算。

## （3）结余情况

2022 年，我区国有资本经营预算收支相抵后预计年末结余为 550 万元。

## 2. 国有资本经营预算完成情况。

### （1）收入完成情况

2022 年，我区国有资本经营预算收入 3,301 万元，实际

---

收入 2,858 万元。加上转移支付收入 6 万元、上年结转 437 万元，收入总计 3,301 万元。

(2) 支出完成情况

2022 年，我区国有资本经营预算实际支出 2,892.0 万元。支出明细如下：

1. 其他国有资本经营预算支出 474.0 万元

(1) 用于派驻区直国企监管的“两监”人员预算支出 405 万元，实际支出 405 万元，完成预算的 100%。其中，派驻区直企业监事会主席薪酬预算支出 300 万元，实际支出 300 万元；派驻区直企业财务总监薪酬预算支出 105 万元，实际支出 105 万元。

(2) 用于区属国企监管的专项工作经费预算支出 110 万元，实际支出 69.0 万元，完成预算的 62.7%。其中，区属国有企业财务报告和经营业绩审计费用预算支出 90 万元，实际支出 63 万元；法律事务服务费预算支出 20 万元，实际支出 6 万元。未完成预算支出目标的主要原因：审计费用按照公开询价招标情况据实结算。

2. 国有企业资本金注入支出 1,500 万元，实际支出 1,500 万元，完成预算的 100%，用于弥补深沙保集团提供公益及公共服务资金缺口。

3. 解决历史遗留问题及改革成本支出 6 万元，实际支出 6 万元，完成预算的 100%，用于区属国有企业退休人员社会化管理补助。

4. 国有资本经营预算调出资金 912 万元，根据当年国有

资本经营预算收入 3,060.6 万元的规模，提取 30%即 912 万元调入一般公共预算。

### (3) 结余情况

2022 年，我区国有资本经营预算收支相抵后年末结余 409 万元。

## (三) 项目绩效目标及完成情况

### 1. 项目绩效目标。

2022 年本项目设置了年度绩效目标及具体的绩效指标，年度绩效目标为保障区直企业监事会主席及财务总监薪酬，完成国有企业资本金注入，避免国有资产流失。对应设置了八个三级绩效指标及指标值，详见项目绩效目标完成情况表。

### 2. 项目目标完成情况。

评价小组根据相关佐证材料，核对项目绩效目标的完成情况结果为：除质量指标未完成外，其他产出指标、效益指标和满意度指标均已完成，详见项目绩效目标完成情况表。

项目绩效目标完成情况表

年度总体目标	通过对区属国有企业审计、清产核资，发现其存在问题，不断推进国有企业改革，督促企业规范化经营管理，派驻监事会主席和财务总监，防止国有资产流失。			
一级指标	二级指标	三级指标	指标目标值	完成情况
产出目标	数量指标	每家企业出具一份单体审计报告和管理建议书	34 份	35 份
	质量指标	审计揭示问题整改率	90%	70%

	时效指标	出具正式审计报告时间	2022年6月前	2022年3月31日
	成本指标	预算执行偏差率	≤10%	2.03%
效益目标	经济效益指标	国有资产保值增值率	100%	102.61%
	社会效益指标	保障出资人权利义务	有效保障	100%
满意度目标	满意度指标	各企业对审计服务满意程度	≥90%	96%

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价旨在落实《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）精神，全面推进预算绩效管理工作，落实预算执行及绩效管理主体责任，评价盐田区国资局（部门本级）2022年度国有资本经营预算实施效果，提高资金使用效益。

### （二）评价原则和方法

本次评价基准日为2022年12月31日。评价小组遵循科学规范、公平公正、绩效相关、实事求是的原则，结合工作实际，采用成本效益分析法、问卷调查等方法，科学全面地评价本项目2022年度的实施效益。

评价小组根据项目绩效目标，收集、查阅有关佐证材料，重点关注和评价项目预算与绩效目标的匹配情况、项目资金的管理和使用情况、项目实施和监管情况（包括但不限于项目立项、制度执行、质量达标、完成时效等）以及对项目产

生的实际效益等。

### （三）评价指标体系

根据财政部发布的《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），结合项目实际，设计本项目绩效评价指标体系，其中一级指标4个，分别为项目决策、项目过程、项目产出、项目效益，下设若干二级指标和三级指标。采取百分制，评价项目决策、过程、产出及效益情况，科学反映本项目资金使用的经济性、效率性和效果性。

### （四）绩效评价工作过程

通过前期准备、材料收集及审核分析、现场核查与评价、综合分析评价及报告等方式，评价小组经过充分的讨论和分析，不断完善评价指标体系，对照完成指标打分，总结归纳取得的主要成效、存在的主要问题并提出相应的整改建议，客观评价项目实施情况。

## 三、综合评价情况及评价结论

项目年度目标完成情况为：全年预算执行情况整体良好。综合考虑投入、产出、效果、影响力等各方面因素，通过数据采集及分析，最终评分结果：2022年国有资本经营预算绩效自我评价结果为：总得分96.6分，评价等级为优。

一级指标		二级指标		三级指标		评分结果	得分率
名称	分值	名称	分值	名称	分值		
决策	25	项目编制	15	编制依据充分性	5	5	100%
				编制程序规范性	5	5	100%

				预算编制科学性	5	5	100%
		绩效目标	10	目标明确性	5	5	100%
				指标合理性	5	4	80%
		小计			25	24	96%
过程	25	资金管理	15	资金到位率	5	5	100%
				预算执行率	5	5	100%
				资金使用合规性	5	5	100%
		组织实施	10	管理制度健全性	5	5	100%
				制度执行有效性	5	5	100%
		小计			25	25	100%
产出	30	产出数量	8	每家企业出具一份单体审计报告和管理建议书	8	8	100%
		产出质量	8	审计揭示问题整改率	8	5.6	70%
		产出时效	8	出具正式审计报告时间	8	8	100%
		成本指标	6	预算执行偏差率	6	6	100%
		小计			30	27.6	100%
效益	10	经济效益	5	国有资产保值增值率	5	5	100%
		社会效益	5	保障出资人权利义务	5	5	100%
		小计			10	10	100%

满意度	10	满意度	10	各企业对审计服务满意程度	10	10	100%
合计	100	\	100	\	100	96.6	96.6%

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

1. 编制依据充分性指标，满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。根据《预算法实施条例》第二十条的规定，各级政府预算按照复式预算编制，分为政府公共预算、国有资产（本）经营预算、社会保障预算和其他预算，编制依据充分，得 5 分。

2. 编制程序规范性指标，满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。盐田区 2022 年国有资本经营预算编制流程规范，由区国资局起草盐田区 2022 年国有资本经营预算建议草案，先后经区国资局党委会及区国资领导小组会议审议，提交区财政部门汇总，并通过《盐田区第六届人民代表大会第二次会议关于盐田区 2021 年预算执行情况和 2022 年预算的决议》（深盐人常〔2022〕8 号），编制程序规范，得 5 分。

3. 预算编制科学性指标，满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。盐田区 2022 年国有资本经营预算以《预算法》、《企业国有资产法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》、《盐田区财政预算管理办法》及《深圳市盐田区属企业国有资产监督管理暂行办法》等文件中涉及预算管理的制度为保障，具有科学性，得 5 分。

---

4. 目标明确性指标，满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。盐田区 2022 年国有资本经营预算的绩效目标为“通过对区属国有企业审计、清产核资，发现其存在问题，不断推进国有企业改革，督促企业规范化经营管理，派驻监事会主席和财务总监，防止国有资产流失”，目标设置较为明确，得 5 分。

5. 指标合理性指标，满分 5 分，自评得分 4 分，得分率 80%。评价体系包括了评价项目决策、过程、产出及效益情况指标，具有一定合理性，但满意度指标设置为企业对审计服务满意程度，指标的主体设置较不合理，不能较客观地反映项目运行情况，得 4 分。

## （二）项目过程情况

1. 资金到位率指标，满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。盐田区 2022 年国有资本经营预算经区人大审议通过后，项目资金均已到位，实际到位资金与预算资金的比率为 100%，得 5 分。

2. 预算执行率指标，满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。本项目 2022 年实际到位资金 3,503.6 万元，实际支出资金 3,503.6 万元，在做好项目工作的前提下节约了财政资金，得 5 分。

3. 资金使用合规性指标，满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。经审核，项目资金支出均符合有关财务管理制度规定，监事会主席及财务总监薪酬由区国投公司严格按照《深圳市盐田区属企业国有资产监督管理暂行办法》系列制

---

度文件及财务制度代发薪酬，区属国有企业财务报告和经营业绩审计费用、法律事务服务费和国有企业退休人员社会化管理补助支出严格按照《盐田区国有资产监督管理局财务管理制度》进行支付及报账，得5分。

4. 管理制度健全性指标，满分5分，自评得分5分，得分率100%。区国资局在《深圳市盐田区属企业国有资产监督管理暂行办法》中明确了国有收益的内容、上缴安排及使用用途等方面，得5分。

5. 制度执行有效性，满分5分，自评得分5分，得分率100%。盐田区2022年国有资本经营预算项目严格按照《深圳市盐田区属企业国有资产监督管理暂行办法》、《盐田区国有资产监督管理局财务管理制度》及区国投公司财务制度执行，区国资局及区国投公司能够做好项目实施工作，得5分。

### （三）项目产出情况

1. 每家企业出具一份单体审计报告和管理建议书指标，满分8分，得8分，得分率100%。盐田区2022年国有资本经营预算保障区属国企审计顺利开展，共出具35份审计报告及管理建议书，得8分。

2. 审计揭示问题整改率指标，满分8分，得5.6分，得分率70%。2022年盐田区属国有企业财务报告和经营业绩审计共覆盖17家盐田区属企业，针对以前年度审计整改情况，2020年度区属企业共发现问题16项，截至审计日，已整改完成11项，未整改完成5项，整改率为70%，得5.6分。

---

3. 出具正式审计报告时间指标，满分 8 分，得 8 分，得分率 100%。经查看，出具正式审计报告时间为 2022 年 3 月 31 日，早于 2022 年 6 月，得 8 分。

4. 预算执行偏差率指标，满分 6 分，得 6 分，得分率 100%。经审核，盐田区 2022 年国有资本经营预算支出偏差率为 2.03%，低于 10% 的数值，得 6 分。

#### （四）项目效益情况

1. 国有资产保值增值率指标满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。2022 年度区属国有企业国有资产保值增值率为 102.61%，实现了国有资产保值增值目标，得 5 分。

2. 保障出资人权利义务指标满分 5 分，自评得分 5 分，得分率 100%。国有资本经营预算支出保障了区国资局通过监事会主席及财务总监监督区属国企的能力，同时运用审计等方式，督促企业规范化经营管理，全年未发现国有资产流失情况。全年向区属国企注资 1500 万元，保障区属国企保税园区管理、公共自行车服务、海滨栈道维护和大梅沙海滨公园管理能力，彰显国企社会责任担当。通过法律服务保障各项重大事项程序的合法合规性，使出资人权利义务得到有效保障，得 5 分。

#### （五）满意度情况

各企业对审计服务满意程度指标满分 10 分，自评得分 10 分，得分率 100%。评价小组在各企业进行了满意度调查，满意度调查结果为 96%，得 10 分。

### 五、取得的主要成效

---

### （一）企业经济效益总体向好

2022年区属国有企业实现营业收入149,016万元，同比减少1,764万元，下降1.2%。利润总额12,543万元，同比减少2,593万元，下降17.1%，主要原因为2022年存在政策性减免租金4,885万元。加上减租数据后，营业收入同比增长1.8%，利润总额同比增长12.3%。

区属国有企业上缴税收9,501万元，同比减少3,671万元，下降27.9%，主要原因为上年度深沙保集团出售股票缴纳企业所得税5,408万元。剔除上述一次性因素，区属国企全年实际纳税同比增加1,737万元，同比增长13.2%。剔除深沙保集团增资及区属国企落实政策性租金减免产生的影响，区属国有企业总体资产保值增值率为101.62%，实现了国有资产保值增值目标。

### （二）监督企业与服务改革工作成效显著

区国资局全面构建党委、纪委、监事会主席、财务总监“四位一体”的监督体系，通过派驻在区属国企的监事会主席及财务总监参与区属企业重大经营决策事项，加强事前监督，促进企业科学决策。同时，财务总监积极参与盐田区属国企改革方案修订和完善工作，运用专业知识对国有企业资源布局优化、企业负责人薪酬制度改革、完善企业法人治理结构等改革方面积极建言献策，保障区属国企改革工作推进。

### （三）扎实做好区属国有企业审计工作

区国资局本年继续使用审计“2+2”模式，审计工作质

---

量有了较大提高，以国有企业经营管理、主业主责履行情况为主线，以国有资产的保值增值为基准，重点关注国有企业在财务收支、重大经营管理决策、内部控制、作风纪律中存在的重大风险事项，排查与揭露企业存在的问题或潜在风险，充分发挥财务总监的财务监管作用，保障国有资产保值增值。

## 六、存在的问题及原因分析

### （一）存在的问题

1. 部分项目实际支出金额存在偏差。经核查，区属国有企业财务报告和经营业绩审计费用支出与安排法律事务服务费支出与预算目标存在一定差距，共计 41 万元，导致预算执行率有所降低。

2. 填报项目绩效时不够细化分解、量化，绩效评价未针对自身情况提出合理的问题及建议。整体支出绩效意识有待提高，未形成预算绩效管理机制，未安排专人进行预算绩效管理，相关管理制度有待进一步完善及落实。

### （二）原因分析

1. 部分项目实际支出金额存在偏差的主要原因：区国资局对区属国有企业财务报告和经营业绩审计项目预算支出按照广东省物价局《关于会计师事务所服务收费有关问题的通知》（粤价〔2011〕313号）测算，实际执行时按照公开询价情况据实结算；法律事务服务费预算支出按律师事务所提供包含法律咨询、人员驻点等服务测算，实际签订合同时服务内容取消了人员驻点服务，实际支出因此减少，节约了

---

财政资金。

2. 绩效工作专业性强、人员少等因素，机构人员配备不全，缺少专业人员指导培训，有一人身兼多职的情况，虽能保障绩效工作的有序进行，但影响了绩效工作的时效性以及整体绩效评估的优质性。

3. 部分审计问题由于企业历史原因而存在，企业已推进审计整改工作，但部分审计问题因现实情况出现变化而整改较为困难，且部分企业整改力度也不够强，导致以前年度审计整改问题整改不够彻底。

## **七、有关建议**

### **（一）强化预算资金的事前管理**

要加强单位绩效管理理念，充分认识预算绩效管理的目的和意义。绩效目标要符合辖区经济和社会发展规划及部门职责，并与相应的预算支出范围、方向和效果等紧密相关。要进一步优化绩效目标设定，根据部门发展规划和年度工作计划制定指向明确、具体细化、合理可行的绩效目标，确保项目的顺利开展。

### **（二）加强预算绩效管理主体责任**

预算目标制定后，要进一步明确各职能科室的职责分工，加强分工协作和绩效管理理念的宣传。项目承担科室应根据单位职能和重点工作等，科学、合理地测算资金需求，编制项目预算资金绩效目标，从源头保证预算编制的科学性和精准性。

### **（三）加强学习培训提升业务能力**

---

年度中出现的新工作和新要求无法体现在年初的预算绩效目标中，建议根据年度工作任务的变化调整目标绩效，不断修正项目绩效的考核内容和要求。

#### （四）提高预算编制的科学性

制定预算应充分考虑项目下一年资金支出计划，对相应的内容进行进一步测算、核实，根据实际情况合理编制预算，加强资金使用的监管工作，提高财政资金的使用效益。要完整、合理的设置项目的绩效目标，同时注重绩效目标的全面性、合理性，注重绩效目标与项目实施内容、金额的匹配性。