**伊金霍洛旗城市投资建设集团有限责任公司**

**财政预算资金绩效评价报告**

**内蒙古东衡政同咨询管理有限公司**

**财政预算资金绩效评价报告**

为提高国有企业经营管理水平，发挥绩效评价工作的全面评判、管理诊断和行为引导作用，根据《中央企业综合绩效评价管理暂行办法》《内蒙古自治区本级国有资本经营预算支出管理办法》《鄂尔多斯市本级国有资本经营预算支出管理暂行办法》《伊金霍洛旗人民政府办公室关于印发全面实施预算绩效管理意见的通知》《伊金霍洛旗国有企业领导人员经营业绩考核办法》《伊金霍洛旗绩效评价税收服务中心关于开展财政预算资金绩效评价工作的通知》等相关规定，内蒙古东衡政同咨询管理有限公司接受委托，成立绩效评价工作组，于2023年2月1日至2023年8月31日，对伊金霍洛旗城市投资建设集团有限责任公司(以下简称“城投集团”)2021年-2022年国有企业财政预算资金，包括财政结算凭证到期结算、远景现代能源装备制造项目进行了绩效评价。

# 一、基本情况

**（一）****企业基本情况**

**1.企业概况**

城投集团始建于2006年3月，前身为伊金霍洛旗宏泰城市建设投资有限责任公司，注册资本5000万元，截至目前，集团公司资产规模已达259.65亿元。集团经营范围主要包括：房地产开发运营、市政基础设施建设、建筑材料生产销售、机械租赁、商品经营销售、测绘服务、项目规划设计、工程检测等多个领域。目前集团公司逐步形成了集城市综合开发、基础设施建设、公共服务、实体产业的大型综合企业。

**2.企业机构设置**

**一是内设机构。**城投集团内设党群工作部、行政综合部、人力资源部、财务资产部、战略投资部、集中采购部、法律事务部、质量安全环保监察部及纪检审计监察部共9个部门。**二是下属子公司设立情况。**城投集团现有二级子公司10家，分别为：伊金霍洛旗宏泰城市建设投资有限责任公司（以下简称“宏泰城市建设投资公司”）、伊金霍洛旗宏泰房地产开发有限责任公司（以下简称“宏泰房地产开发公司”）、伊金霍洛旗汇众聚业房屋运营服务有限责任公司（以下简称“汇众聚业房屋运营公司”）、伊金霍洛旗宏泰建筑安装公司（以下简称“宏泰建筑安装公司”）、伊金霍洛旗宏泰实业有限责任公司（以下简称“宏泰实业公司”）、伊金霍洛旗宏泰商贸有限责任公司（以下简称“宏泰商贸公司”）、伊金霍洛旗宏泰城投工程检测技术有限责任公司（以下简称“宏泰城投工程检测技术公司”）、鄂尔多斯市圣地园生态园林绿化有限公司（以下简称“圣地园生态园林绿化公司”）、水岸欣城建设投资有限责任公司（以下简称“水岸欣城建设投资公司”）、内蒙古腾伟科技有限责任公司（以下简称“腾伟科技公司”）。子公司情况见表1。**三是人员构成。**城投集团现有各类从业人员400余人。

表1 城投集团二级子公司情况表

| **序号** | **企业名称** | **注册时间** | **注册资本**  **（万元）** | **股权**  **占比** | **法定**  **代表人** | **业务定位** | **运营状态** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 宏泰城市建设  投资公司 | 2006.3.16 | 291200 | 92.72% | 章思源 | 基础设施建设 | 存续 |
| 2 | 宏泰房地产开发公司 | 2006.7.6 | 5000 | 100% | 刘利贤 | 房地产开发 | 存续 |
| 3 | 宏泰建筑  安装公司 | 2011.12.14 | 12000 | 100% | 王光利 | 工程建设施工 | 存续 |
| 4 | 宏泰商贸公司 | 2017.2.9 | 2500 | 100% | 章思源 | 建筑材料生产销售 | 存续 |
| 5 | 汇众聚业房屋  运营公司 | 2016.2.19 | 32397.095 | 100% | 梁宏 | 资产运营服务 | 存续 |
| 6 | 宏泰实业公司 | 2016.4.12 | 1000 | 100% | 高红艳 | 房屋租赁 | 存续 |
| 7 | 宏泰城投工程  检测公司 | 2020.12.14 | 1000 | 100% | 王钧枚 | 工程材料检测 | 存续 |
| 8 | 水岸欣城建设  投资公司 | 2018.8.16 | 19200 | 100% | 贾强 | 城市建设 | 存续 |
| 9 | 圣地园生态  园林绿化公司 | 2016.8.30 | 2000 | 100% | 马晨富 | 园林绿化、生态保护 | 存续 |
| 10 | 腾伟科技公司 | 2017.11.16 | 500 | 100% | 陈广明 | 工程测绘服务 | 存续 |

**3.企业财务状况**

根据城投集团提供的2021年、2022年合并财务报表审计报告，2021年城投集团资产总额2,456,550.34万元，其中流动资产1,455,416.03万元，非流动性资产1,001,134.31万元；负债总额1,864,210.144万元，其中流动负债1,424,746.945万元，非流动负债439,463.199万元；所有者权益592,340.20万元；营业收入28,529.82万元，营业成本20,949.68万元，净利润338.25万元。

2022年城投集团资产总额2,679,138.82万元，其中流动资产1,683,991.14万元，非流动资产995,147.68万元；负债总额2,060,362.481万元，其中流动负债1,592,629.290万元，非流动负债467,733.191万元；所有者权益618,776.34万元，营业收入52,645.60万元，营业成本40,900.74万元，净利润1452.64万元。

根据《伊金霍洛旗财政局关于旗属国有企业上缴2021年国有资本经营收益的通知》（伊财发〔2021〕93号）中上缴利润比例10%的要求，2022年12月集团上缴2021年度收益额34.84万元。2022年度收益额计划于2023年年底上缴。

**（二）项目基本情况**

**1.项目背景及内容**

2021年3月，新华社授权播发《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》，规划中提出：加快国有经济布局优化、结构调整和战略性重组，增强国有经济竞争力、创新力、控制力、影响力、抗风险能力，做强做优做大国有资本和国有企业。2021年12月，鄂尔多斯人民政府印发《鄂尔多斯市国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》，规划中提出：推动国有资产资源向资本运营、产业投资、城市运营、水务农牧、文化旅游等板块集聚，实现资源、资本向优势产业、优势企业聚集，降低企业同质化竞争程度，优化国有资本配置，进一步增强规模实力。

为响应国有企业及国有资本相关规划和要求，落实旗委、旗政府及国资委确定的战略目标和要求，以建设城市、经营城市和服务城市为宗旨，以战略转型和管理提升为主线，充分发挥城市综合投资运营的功能，城投集团于2021年和2022年申请拨付注册资本金分别用于财政结算凭证到期结算及支付远景现代能源装备制造项目工程款。项目主要内容如下：

**一是**财政结算凭证到期结算。2021年城投集团向国资委申请447万元，用于乌兰木伦铁东住宅小区工程、伊旗民族文化博览园工程、伊旗民族宗教文化展示中心工程、伊旗佛教珍品展览馆工程、伊旗阿镇北区二期市政道路及管网横六路工程财政结算凭证到期结算。

**二是**远景现代能源装备制造项目。2021年伊金霍洛旗委十五届147次常委会会议纪要议定了远景能源装备产业园项目代建厂房有关事宜，主要内容为：同意由旗城投集团联合具备相应资质的第三方企业以垫资的方式负责厂房及附属设施建设，垫资金额不超过4.4亿元。同意由旗财政从2021年开始，三年内向旗城投集团以注资或支付其代建公共基础设施建设项目工程款的方式，帮助城投集团筹集项目资金，确保远景现代能源装备产业园项目相关配套设施建设按期完工。为加快远景项目顺利推进，城投集团于2022年向国资委申请拨付资金1.75亿元，用于支付远景现代能源装备制造项目工程款。

**2.项目实施情况**

（1）财政结算凭证到期结算。资金下达后，城投集团将447万元下划至宏泰城市建设投资公司，用于支付伊旗民族文化博览园工程、伊旗民族宗教文化展示中心工程、伊旗佛教珍品展览馆工程、伊旗阿镇北区二期市政道路及管网横六路等以前年度项目工程款。

（2）远景现代能源装备制造项目。远景动力技术（鄂尔多斯）有限公司（以下简称“远景公司”）与城投集团签订了项目包联合作协议、借款合同及补充协议，约定了包联约定、项目管理、资金支付、出借种类、出借金额、出借方式及借款用途等内容，并作为发包人与包联方城投集团、承包人陕西建工第五建设集团有限公司（以下简称“陕西建工五建”）签订了三方合作协议书，约定了各方需履行的职责。项目于2021年4月10日开工，2022年6月份完成主厂房1、主厂房2、设施房、食堂等各单体施工，并分别于6月、7月移交远景公司。

**3.项目资金情况**

**（1）财政结算凭证到期结算**

**一是**财政结算凭证到期结算。2021年5月，城投集团向国资委申请注册资本金447万元用于财政结算凭证到期结算。资金于2021年6月到位后，城投集团将447万资金与其他资金共2.28亿一起下划至宏泰城市建设投资公司，用于支付伊旗民族文化博览园工程、伊旗民族宗教文化展示中心工程、伊旗佛教珍品展览馆工程、北区二期市政道路及管网横六路工程等工程款,预算执行率100%。

**（2）远景现代能源装备制造项目**

2022年3月至7月，城投集团向国资委申请4笔注册资本金共计17500万元用于垫付远景现代能源装备制造项目工程款，资金于2022年已全部到位。截至评价日，注册资本金已全部用于支付远景现代能源装备制造项目厂房建设工程款，预算执行率100%。

# 二、综合评价结论

**该项目绩效评价得分为87.40分，综合评价等级为“良”。**

评价认为，城投集团资金投向与政策相符，账务处理及时，资金使用合规。截至评价日，集团已完成乌兰活佛府邸工程与北区二期横六路工程的到期结算，促进了企业持续发展；远景现代能源装备制造项目厂房1、2已完成施工，出借流程合规、产值确认及时，项目实施推动了新能源产业的发展与绿色低碳转型。

但评价中存在经营目标覆盖不全面、资金使用未完全覆盖资本预算支出计划、部分工程缺少验收资料、营业利润率与资产负债率等经营业绩有待提高的情况。

# 三、主要问题

**（一）经营目标覆盖不够全面**

城投集团设置了2021年度与2022年度经营业绩考核目标，但经营目标未包含国有资本预算注资目标中“为远景现代能源装备制造项目垫付资金”的相关内容，经营目标覆盖不全面。

**（二）部分工程未收到验收相关资料**

通过查看各项工程相关资料，乌兰木伦铁东住宅小区工程与北区二期横六路工程均通过了可行性研究报告的批复且具备验收相关资料，但截至评价日，评价组只收到乌兰活佛府邸工程（即民族文化博览园、民族宗教文化展示中心与佛教珍品展览馆工程）可行性研究报告的批复，未收到相关验收资料，项目资料完整性有待加强。

**（三）经营业绩有待提高**

通过查阅城投集团2021年度、2022年度合并财务报表审计报告，并将集团经营业绩与《企业绩效评价标准值2021》《企业绩效评价标准值2022》对比，2021年度、2022年度集团营业利润率实际值分别为0.69%、3.56%，分别低于行业平均值6.60%、6.20%，主要是由于工程施工服务等成本费用较高；资产负债率实际值分别为75.89%、76.90%，分别高于行业较低值73.60%、73.20%，存在一定债务风险，集团负债大部分为旗债务管理中心往来等其他应付款及房地产相关预收款项。综上，集团经营业绩有待提高。

# 四、有关建议

**（一）提高经营目标完整性，完善项目绩效体系**

一是编制经营目标时，将资金投入高、规模大的项目纳入到指标里，确保经营目标全面性，充分反映项目绩效。二是建议集团开展预算绩效管理相关培训工作，科学设定项目管理绩效目标和指标，明确绩效指标的应用标准，完善项目绩效体系，强化绩效和预算约束，提高项目管理水平，节约财政资金，增强财政资金的使用效益。

**（二）提高项目资料管理水平**

建议城投集团加强对项目资料的管理，注重项目过程及成果信息的收集与归档，强化工作人员的资料归档与留存意识，确保关键节点和衡量标准的准确提取，并收集相关资料、数据和信息，以充分反映和体现项目的效益效果。同时，建立规范的资料管理流程和标准，确保项目资料的及时整理、归档和保管，提高资料管理的水平和效率。

**（三）提高营业利润率，降低资产负债率**

建议城投集团做好全面预算管理工作，加强对成本费用的管理和控制，优化资源的分配与利用，合理调度资金，从而尽可能减少额外的营业成本。同时，可以通过延伸产业布局、持续提升经营质量及加强人才培养等措施，进一步提高集团营业利润率。另外，建议城投集团进一步优化债务结构，推进融资及存量债务置换工作，有序消化历史债务，减轻债务负担，降低集团资产负债率。