**伊金霍洛旗文化旅游产业投资集团有限责任公司**

**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**

为推动国有企业提高经营管理水平，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，对伊金霍洛旗文化旅游产业投资集团有限责任公司(以下简称“文旅集团”)2021年至2022年国有企业财政预算资金进行了绩效评价。

原则上，国有企业财政预算资金涉及企业经营业绩方面的应当以经社会中介机构或企业内部审计机构审计后的财务会计报告为基础，但本次评价时，文旅集团还未进行2022年度财务报表审计，故本次以文旅集团提供的2022年合并财务报表为基础进行评价。

**一、基本情况**

**（一）企业基本情况**

**1.企业概况**

文旅集团是经伊金霍洛旗人民政府批准，由伊金霍洛旗国有资产管理委员会投资设立的国有独资公司。公司成立于2016年2月5日，注册资本金20亿元人民币，公司经营范围：旅游产品开发、旅游线路策划、旅游客源组织、旅行社业务拓展、旅游商品开发销售、景区经营管理、酒店经营管理、旅游电子商务、旅游交通客运、旅游项目建设投资、户外广告牌制作经营、企业营销策划、企业形象策划、会议及展览服务、教育培训、组织国内文化艺术交流，设计、制作、代理、发布国内各类广告，承担伊金霍洛旗文化和旅游局委托的相关旅游服务公共职能。

**2.企业机构设置**

**一是内设机构。**文旅集团本部内设8个职能部门：综合部、党群部、法务审计部、人力资源部、财务融资部、营销策划部、文创研发部、投资采购部。**二是下属子公司设立情况**。文旅集团全资子公司11家：伊金霍洛旗天骄神骏旅行社有限责任公司（以下简称“天骄神骏旅行社”）、伊金霍洛旗圣地驰骋汽车运营有限责任公司（以下简称“圣地驰骋”，伊金霍洛旗天骄神骏汽车租赁有限公司现已合并圣地驰骋）、伊金霍洛旗天骄神骏商贸有限公司（以下简称“天骄神骏商贸”）、鄂尔多斯市萃慧培训有限公司（以下简称“萃慧培训”）、鄂尔多斯市圣圆旅游经营管理有限责任公司（以下简称“圣圆旅游”）、鄂尔多斯市天骄神骏文化产业发展有限公司（以下简称“天骄神骏文化”）、伊金霍洛旗转龙湾旅游度假有限公司（以下简称“转龙湾旅游度假”）、鄂尔多斯市众智文化有限公司（以下简称“众智文化”）、鄂尔多斯蒙古源流文化产业发展有限公司（以下简称“蒙古源流”）、伊金霍洛旗广播影视传媒有限责任公司（以下简称“广播影视传媒”）、伊金霍洛旗圣通交通投资运营有限责任公司（以下简称“圣通交通”）。**三是人员构成。**文旅集团在职干部职工共有326名员工，其中组织部委派领导班子成员14人，国企备案人员177人，劳务派遣135人。

表1 各子公司情况表

| **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 | 天骄神骏旅行社 | 2011.10.13 | 200 | 100% | [杨慧乐](https://www.qcc.com/pl/pr7a4c4f00180687f9c641420324fb77.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 入境旅游 | 存续 |
| 2 | 圣地驰骋 | 2016.6.30 | 1725 | 100% | [杨瑞平](https://www.qcc.com/pl/pa65191772820d998a68b874e8c0c4eb.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 汽车租赁服务 | 存续 |
| 3 | 天骄神骏商贸 | 2016.10.11 | 500 | 100% | [杨学峰](https://www.qcc.com/pl/pr33427567a97fdc923ad88e0dd8d1dd.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 产品零售、剧院运营管理 | 存续 |
| 4 | 萃慧培训 | 2019.4.28 | 100 | 100% | [冯敏](https://www.qcc.com/pl/pr53e2dd272cc3336f20777b1d429057.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 培训服务 | 存续 |
| 5 | 圣圆旅游 | 2013.9.4 | 100 | 100% | [张增雄](https://www.qcc.com/pl/p2eff83765cb5fdb88f1ea61feb30cf0.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 旅游开发及服务 | 存续 |
| 6 | 天骄神骏文化 | 2019.6.21 | 100 | 100% | [郭韦宏](https://www.qcc.com/pl/pr2468a21cbd0c56758ef285cb5957b3.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 培训、旅游服务等 | 存续 |
| 7 | 转龙湾旅游度假 | 2016.12.16 | 10000 | 100% | [崔珍芳](https://www.qcc.com/pl/pr76422cc5821302bcae4f562dfe0d77.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 文创、观光旅游等 | 存续 |
| 8 | 众智文化 | 2021.5.12 | 100 | 100% | [何瑞](https://www.qcc.com/pl/prded089059b067c0a44200d98bfece1.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 游览景区管理、园区管理服务 | 存续 |
| 9 | 蒙古源流 | 2009.9.30 | 56446.44639 | 100% | [尤利平](https://www.qcc.com/pl/pr43faf02c2bad4c83210529bc10a12e.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 文化旅游产业开发 | 存续 |
| 10 | 广播影视传媒 | 2015.12.7 | 100 | 100% | [冯梅](https://www.qcc.com/pl/pr398d9a426caa44819888a1064f557c.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 影视作品、多媒体广告制作 | 存续 |
| 11 | 圣通交通 | 2016.8.3 | 18020.5 | 100% | [孟小军](https://www.qcc.com/pl/pra0ce3baede91caff28e6abdcaa7cba.html" \t "https://www.qcc.com/firm/_blank) | 建设工程 | 存续 |
| **合 计** | | | **87391.94639** | **-** | **-** | **-** | **-** |

**3.企业财务状况**

**2021年企业财务状况。**根据文旅集团提供的合并财务报表，截至2021年12月31日，文旅集团资产总额89010.49万元，其中流动资产49259.81万元，非流动资产39750.68万元，负债总额59698.63万元，其中流动负债5873.08万元，非流动负债53825.55万元，所有者权益总额29311.86万元。2021年度主营业务收入3240.87万元，营业成本2667.12万元，净利润-1636.34万元，文旅集团未对2021年度收益上缴。

**2022年企业财务状况。**根据文旅集团提供的合并财务报表，截至2022年12月31日，文旅集团资产总额476824.52万元，其中流动资产72857.89万元，非流动资产403966.63万元，负债总额249602.08万元，其中流动负债129870.96万元，非流动负债119731.12万元，所有者权益总额227222.44万元。2022年度主营业务收入4911.00万元，营业成本3870.13万元，净利润-3793.57万元。

**（二）项目基本情况**

**1.项目背景及内容**

习近平总书记指出：“在满足人民美好生活新期待、提高人民获得感幸福感这个目标上，文化建设和旅游事业的目标是一致的”，推动文化和旅游融合发展是满足人民美好生活需要的必然要求。2022年国务院印发中国“十四五”旅游业发展规划，提出：“着力推动文化和旅游深度融合，着力完善现代旅游业体系，加快旅游强国建设，努力实现旅游业更高质量、更有效率、更加公平、更可持续、更为安全的发展”。目前，“游在伊金霍洛旗、吃在康巴什、住在东胜”几乎成为一种市场趋向，特别是在特色小吃、住宿方面与康巴什、东胜的差距较大，区域竞争较大；临近响沙湾景区，受响沙湾阴影效应影响，客源和市场竞争较大；受周边呼和浩特、榆林、西安等旅游城市的影响，对伊金霍洛旗旅游客源市场的扩展以及旅游产业体系的升级提出了较高的要求。为贯彻国家相关政策要求，2022年自治区人民政府办公厅发布《内蒙古自治区“十四五”文化和旅游融合发展规划》中提出，“以满足人民群众高品质文化和旅游需求为着力点，围绕文化和旅游产业提质增效和晋位升级，全面推进旅游供给侧结构性改革，完善公共文化和旅游服务体系，增加优质文化和旅游产品供给，提升内蒙古文化旅游品牌影响力”。文旅集团以文旅融合和旅游高质量发展为目标，提出达尔扈特草原生态修复项目、转龙湾天然水域整治工程项目、剧院及赛马场相关业务开展项目、主题会议室提升改造项目、汽车租赁运营项目、蒙古源流文化产业园区合作运营项目，进一步提高当地生态环境水平和畜牧业、旅游业发展，盘活蒙古源流文化产业园区文旅产业资源，提升园区运营水平。

**达尔扈特草原生态修复项目**，与社会资本方共同成立项目公司（鄂尔多斯市丰泰达尔扈特生态环境治理有限公司），以PPP合作模式实施达尔扈特草原生态修复项目。

**转龙湾天然水域整治工程项目**，通过转龙湾景区的天然水域整治工程七个标段，对原转龙湾天然水域内的杂草和水土冲刷严重的地段，进行全面修缮和土方清理工作。

**剧院及赛马场相关业务开展项目**，通过实施剧院维修工程、采购消防及五金器材、缴纳赛马场供热费用等其他管理费用，保障影剧院和赛马场相关业务开展。

**主题会议室提升改造项目**，按照市委要求，文旅集团负责与鄂尔多斯市国际会展有限公司签订协议并对主题会议室提升改造，主要包括配套定制会议服务、会展服务、文化旅游服务及广告推广平台服务等文旅服务产品。

**汽车租赁运营项目**，通过购置1辆帕萨特、2辆别克GL8，满足子公司伊金霍洛旗天骄神骏汽车租赁有限公司租赁业务需求。

**蒙古源流文化产业园区合作运营项目**，通过收购鄂尔多斯市紫竹投资集团有限公司持有的鄂尔多斯文化旅游发展有限公司50.1%股权、偿还鄂尔多斯文化旅游发展有限公司合同债务，以及支付蒙古源流文化产业园区基本运营费用，解决蒙古源流文化产业园区合作运营遗留问题。

**2.项目实施情况**

**达尔扈特草原生态修复项目**截至目前，完成与社会资本方共同成立鄂尔多斯市丰泰达尔扈特生态环境治理有限公司，文旅集团出资10%，蒙草生态环境（集团）股份有限公司出资90%共同成立。

**转龙湾天然水域整治工程项目**截至目前，已完成清表面积约40万平方米，清理土方量约33.6万立方米，新填土坝约11.8万立方米。

**剧院及赛马场相关业务开展项目**截至目前，已完成剧院维修工程、采购消防及五金器材、缴纳赛马场供热费用等其他管理费用。

**主题会议室提升改造项目**截至目前，鄂尔多斯市国际会展有限公司现已完成主题会议室前期的低值易耗品及字画配套设施设备的采购及安装，正在逐步完成会议屏、电脑等电子设备的购置安装；但由于疫情等原因，尚未提供会展服务、文化旅游服务及广告推广平台服务。

**汽车租赁运营项目**截至目前，伊金霍洛旗天骄神骏汽车租赁有限公司通过询比价方式已完成采购1辆2022款280TSI精英版帕萨特、2辆2022款ES陆尊635T豪华型GL8，并根据中国人民政治协商会议伊金霍洛旗委员会办公室和伊金霍洛旗人民代表大会常务委员会办公室的租赁需求，与其完成租赁1辆2022款280TSI精英版帕萨特，2辆2022款ES陆尊635T豪华型GL8。

**蒙古源流文化产业园区合作运营项目**截至目前，蒙古源流公司已完成收购鄂尔多斯市紫竹投资集团有限公司持有的鄂尔多斯文化旅游发展有限公司50.1%股权、偿还鄂尔多斯文化旅游发展有限公司合同债务，以及支付蒙古源流文化产业园区基本运营费用等。

**3.项目资金情况**

达尔扈特草原生态修复项目总投资610.61万元，项目资金主要用于与社会资本方共同成立鄂尔多斯市丰泰达尔扈特生态环境治理有限公司，文旅集团出资61.06万元，持有10%股权，蒙草生态环境（集团）股份有限公司出资549.55万元，持有90%股份。2021年度至2022年度，项目共到位资金61.06万元，全部为注册资本金，实际支出61.06万元，预算执行率为100%，具体为支付鄂尔多斯市丰泰达尔扈特生态环境治理有限公司注资费用。

转龙湾天然水域整治工程项目资金主要用于清表面积约40万平方米，清理土方量约33.6万立方米，新填土坝约11.8万立方米。2021年度至2022年度，项目共到位资金963.00万元，全部为注册资本金，实际支出967.74万元（其中4.74万元为企业自筹资金），预算执行率为100%，具体为支付测绘、勘察、编制、设计、咨询、砼引水渠道工程、水域整治工程七个标段工程等费用。

**剧院及赛马场相关业务开展项目**资金主要用于支付影剧院、赛马场运营成本费用。2021年度至2022年度，项目共到位资金500.00万元，全部为注册资本金，实际支出558.90万元（其中58.90万元为企业自筹资金），预算执行率为100%，具体为支付剧院维修工程、采购消防及五金器材、缴纳赛马场供热费用等其他管理费用。

**主题会议室提升改造项目**资金主要用于主题会议室的提升改造。2021年度至2022年度，项目共到位资金70.00万元，全部为注册资本金，实际支出60.00万元，预算执行率为85.71%，由于鄂尔多斯市国际会展有限公司未提供会展服务、文化旅游服务及广告推广平台服务，故剩余10万元未付，实际支出具体为配套定制会议服务费用。

**汽车租赁运营项目**资金主要用于购置1辆帕萨特、购置2辆别克GL8。2021年度至2022年度，项目共到位资金100.00万元，全部为注册资本金，实际支出101.82万元（其中1.82万元为企业自筹资金），预算执行率为100%，具体为支付1辆帕萨特2022年精英版、2辆别克GL8车辆费用及车辆购置税费用。

**蒙古源流文化产业园区合作运营项目**资金主要用于解决蒙古源流文化产业园区合作运营遗留问题。2021年度至2022年度，项目共到位资金15354.81万元，全部为注册资本金，实际支出15386.29万元（其中31.48万元为企业自筹资金），预算执行率为100%，具体为支付股权转让费用、合同债务、园区基本运营费用、土地出让金及水土保持补偿费等费用。

二、**综合评价结论**

**该项目绩效评价得分为89.55分，综合评价等级为“良”。**

评价认为，达尔扈特草原生态修复项目、转龙湾天然水域整治工程项目、剧院及赛马场相关业务开展项目、主题会议室提升改造项目、汽车租赁运营项目、蒙古源流文化产业园区合作运营项目建成后，进一步提高当地生态环境水平和畜牧业、旅游业发展，可提升整个景区的观赏性及知名度，盘活蒙古源流文化产业园区文旅产业资源，提升园区运营水平。

但由于转龙湾天然水域整治工程项目未全部完成清理清表工作，主题会议室提升改造项目未完成会展服务、文化旅游服务及广告推广平台服务，故相关产出效益未能全部显现；因2021年人员成本及折旧费增加，2022年整合重组并入5家公司，故管理费用占营业收入比重发生明显提高，年度变动明显高于营业收入变动幅度；根据企业2021年、2022年实际值与地方国有企业地方传播与文化业绩效评价标准值对比，2021年与2022年营业利润率均小于行业较差值，2021年资产负债率大于行业平均值小于行业较低值，经营业绩水平有待提高。

三、发现的主要问题

**（一）部分项目前期评估不足，部分项目停滞或未开展，效益未完全显现**

**一是**转龙湾天然水域整治工程项目，由于村民认为国有土地实际面积和国有土地使用证上的面积存在差异，故阻碍现场施工，致使景区施工停滞，未能全部完成清理清表工作；**二是**主题会议室提升改造项目由于疫情等原因，鄂尔多斯国际会展有限公司未提供会展服务、文化旅游服务及广告推广平台服务，故部分项目效益未完全显现，投资项目前期投资评估不足。

**（二）管理费用占营业收入比重发生明显提高，年度变动明显高于营业收入变动幅度**

文旅集团2021年、2022年管理费用占营业收入比重分别为53%、87%，2022年管理费用同比增幅151%，营业收入同比增幅52%，管理费用占营业收入比重发生明显提高，年度变动明显高于营业收入变动幅度，主要原因为人员成本及折旧费增加，部分子公司开始运营。2022年整合重组并入5家公司(包括1家分公司)，尤其蒙古源流公司管理费用较大。

**（三）企业营业利润率较低，资产负债率偏高**

文旅集团2021年营业利润率-54.60%，2022年营业利润率-84.22%，与地方国有企业地方社会服务业绩效评价标准值对比，文旅集团2021年与2022年营业利润率均小于行业较差值，营业利润率偏低原因主要为文旅行业受疫情影响毛利减少，人员成本，贷款利息及折旧费等固定支出较多；文旅集团2021年资产负债率67.07%，与地方国有企业地方社会服务业绩效评价标准值对比，大于行业平均值小于行业较低值，资产负债率偏高主要因为政府使用集团平台贷款，故本部政府贷款36350万元，圣圆旅游公司政府贷款10000万元。

四、相关建议

# **（一）充分做好前期调研工作**，提升投资评估水平

在投资项目初选、调研等初期阶段，充分借助专业咨询机构的行业知识储备，开展投资项目可行性研究，对拟投资项目的市场需求、资源条件等进行详细、周密、全面的调查研究和综合论证，明确项目的市场发展前景、技术上的先进性和可行性、财务上的实施可能性以及经济上的合理性等，为投资决策提供参考，提高投资项目的成功率。

# **（二）完善管理制度，合理控制管理费用**

一是完善企业管理费用的支出、报销、入账相关制度，确保相关工作有条不紊的进行；二是完善管理费用支出的监管制度，对企业管理费用的支出进行全面的监管和审查，确保管理费用支出结果的精准性。

1. **提升国有企业的风险控制水平**

建议培养高水平的风险管理人员，引导各个人员积极参与到业务培训中或者聘请一些专业的导师进行授课，通过多种渠道来提高财务人员的专业水平和能力。还需要构建风险预警机制，结合能够发生的融资风险为其制定出有效的应对措施，保证将国有企业的风险控制在合理范围内。