**鄂尔多斯市云东农林牧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，对鄂尔多斯市云东农林牧产业投资集团有限责任公司(以下简称“云东集团”)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，云东集团还未进行2022年度财务报表审计，故本次以云东集团提供的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**

云东集团成立于2016年，位于内蒙古自治区鄂尔多斯市，是一家以从事农业为主的企业。企业注册资本10000万人民币，实缴资本9833.6412万人民币。云东集团主要承担伊金霍洛旗重点项目建设和农林牧产业投资引领等任务，发挥地方国有农牧业企业的示范带动和发展平台作用，切实助力农牧民增收、助推农牧业增效。主营业务为:对农林牧产业项目投资、研发与运营，食品的生产与销售;农畜(副)产品开发、仓储、加工、生产、销售;房地产开发;矿用产品及设备的生产与销售;商场、市场管理与服务;进出口贸易;劳务服务(不含劳务派遣)。

**2.企业机构设置**

**一是内设机构**。云东集团本部内设8个职能部门：行政综合部、企业运营部、党群工作部、审计监察部、人力资源部、财务资产部、工会、纪检组。**二是下属子公司设立情况**。云东集团下设二级全资子公司6家：鄂尔多斯市云东生态产业开发有限公司（以下简称“云东生态产业”）、鄂尔多斯市云东绿洲园林工程有限公司（以下简称“绿洲园林”）、鄂尔多斯市云东裕众贸易有限公司（以下简称“裕众贸易”）、鄂尔多斯市云东域融贸易有限公司（以下简称“域融贸易”）、鄂尔多斯市云东依依种养殖有限责任公司（以下简称“依依种养殖”）、鄂尔多斯市域融产业发展有限公司（以下简称“域融产业”）和1家重要子企业：伊金霍洛旗华丰粮油购销有限责任公司（以下简称“华丰粮油购销”）。各子公司情况见下表1。**三是人员构成**。云东集团在职干部职工124人，其中（马产业20人，劳务派遣13人，实习生4人，企业聘用74人），科级干部10人、派驻纪检组书记1人、挂职干部2人；华丰粮油购销公司职工共61人，其中，组织部委派9人，长期请假9人，在职职工32人，劳务派遣3人，劳务外包6人，挂职干部2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 | 云东生态产业 | 2016.09.23 | 4780 | 100% | 白小平 | 农林牧沙草湖田生态系统(科技)产业项目基础设施建设 | 存续 |
| 2 | 绿洲园林 | 2019.07.09 | 3000 | 100% | 任伊栋 | 劳务服务(不含劳务派遣);团林绿化工程施工 | 存续 |
| 3 | 裕众贸易 | 2019.07.10 | 3000 | 100% | 李海涛 | 农育产品开发、食品销售及代理服务;仓储物流配送(不含快递业) | 存续 |
| 4 | 域融贸易 | 2019.07.09 | 3000 | 100% | 邱霆 | 食品互联网销售;食品销售;食盐批发 | 存续 |
| 5 | 依依种养殖 | 2019.09.03 | 500 | 100% | 边伟龙 | 农牧业种养植(殖);农畜产品、有机肥料、饲草料的生产、加工、销售 | 存续 |
| 6 | 域融产业 | 2019.11.04 | 2750 | 100% | 李建忠 | 食品销售:小食杂;食品小作坊经营;食品互联网销售;小餐饮、小食杂食品小作坊经营 | 存续 |
| 7 | 华丰粮油购销 | 2003.06.17 | 1590 | 100% | 赵欣春 | 粮油购销 | 存续 |
| **合 计** | | | **18620** | **100%** | **-** | **-** | **-** |

**3.企业财务状况**

**2021年企业财务状况。**根据云东集团提供的审计报告，截至2021年12月31日，云东集团资产总额50931.82万元，其中流动资产18455.91万元，非流动资产32475.91万元；负债总额37474.85万元，其中流动负债12326.43万元，非流动负债25148.43万元，所有者权益总额13456.97万元。2021年度营业务收入15957.39万元，营业成本14828.34万元，净利润-460.38万元，云东集团未对2021年度收益上缴。

**2022年企业财务状况。**根据云东集团提供的合并财务报表，截至2022年12月31日，云东集团资产总额54460.51万元，其中流动资产17815.21万元，非流动资产36645.30万元；负债总额38000.25万元，其中流动负债11063.71万元，非流动负债26936.54万元，所有者权益总额16460.26万元。2022年度营业务收入22177.05万元，营业成本19672.58万元，净利润111.65万元。

**华丰粮油购销公司2021年企业财务状况。**根据华丰粮油购销公司提供的审计报告，截至2021年12月31日，华丰粮油购销公司资产总额10825.35万元，其中流动资产5746.11万元，非流动资产5079.24万元；负债总额6418.85万元，其中流动负债4075.61万元，非流动负债2343.24万元，所有者权益总额4406.50万元。2021年度营业务收入2621.98万元，营业成本2223.29万元，净利润23.82万元。

**华丰粮油购销公司2022年企业财务状况。**根据华丰粮油购销公司提供的审计报告，截至2022年12月31日，华丰粮油购销公司资产总额10425.74万元，其中流动资产5831.92万元，非流动资产4593.81万元；负债总额6623.65万元，其中流动负债4449.83万元，非流动负债2173.81万元，所有者权益总额3802.09万元。2021年度营业务收入996.57万元，营业成本906.76万元，净利润-378.98万元。

**（二）项目基本情况**

**1.项目背景及内容**

中国经历了几千年的农业社会，创造了辉煌的农耕文明，历史积淀下来的优秀传统文化依靠乡村社会的维系和传承，乡村振兴战略对于全面建设社会主义现代化国家具有全局性和历史性意义。近年来，伊金霍洛旗农牧业质量效益和竞争力有待提升，巩固拓展脱贫攻坚成果任务比较艰巨，面临诸多风险挑战。2021年11月国务院印发《“十四五”推进农业农村现代化规划》，提出要把产业链主体留在县城，支持农产品加工业向县域布局，引导农产品加工流通企业在有条件镇（乡）所在地建设加工园区和物流节点，实现加工在乡镇、基地在村、增收在户。为贯彻国家相关政策要求，2021年12月内蒙古自治区人民政府印发了《内蒙古自治区“十四五”推进农牧业农村牧区现代化发展规划》，明确提出“推进农牧业全产业链开发及乡村建设和治理，促进农牧业农村牧区可持续发展，促进农牧民共同富裕，促进乡村全面振兴”。云东集团结合伊金霍洛旗农牧业发展短板以及巩固拓展脱贫攻坚成果任务，提出实施云东食品加工物流园区基础设施建设项目和公尼召村醋厂建设项目，以此来满足城乡居民不断增长的消费需求，提高当地果蔬等贮存、加工和配送能力，带动发展当地周边农牧民农作物的种植、销售、加工途径，有效促进当地农牧民经济发展现状，从而达成产业带动帮扶贫困就业的目的。

**云东食品加工物流园区基础设施建设项目。项目**总占地面积为78901.30平方米（合118.3520亩），总建筑面积为67488.14平方米，其中地上建筑面积为65312.35平方米，主要建设办公区/食品药品检验检测中心、仓储区、食品加工区等；地下建筑面积为15300平方米，主要建设地下动力中心及其他附属配套用房；并配套建设相应的绿化、道路硬化、停车位、给排水、强弱电、供暖等相关辅助设施等，云东食品加工物流园区现已投入运营，建设期为2019年6月至2021年5月。

**公尼召村醋厂建设项目。项目**建于伊金霍洛镇公尼召村公尼召粮库原址内，总占地面积4261.26平米，主要建设内容包括改造原有建筑962平米，新建厂房1150平米，配置食用醋生产设备。建设期自2019年6月至2019年10月。

**2.项目实施情况**

云东食品加工物流园区基础设施建设项目。截至目前，仓储区（1#、2#楼）、加工区（3#、4#楼）、检测区（5号楼）主体工程施工已基本完成，除绿化工程完成30%其他景观工程已基本完成，管网工程已全部完成，升级改造工程正在设计。

**公尼召村醋厂建设项目。**截至目前，已完成新建醋发酵厂地及购买生产设备，并完善排污管道、环保等配套设施及场地硬化等。

**3.项目资金情况**

云东食品加工物流园区基础设施建设项目。项目总投资3.7亿，资金主要用于建设地上建筑：办公区/食品药品检验检测中心、仓储区、食品加工区等；地下建筑：地下动力中心及其他附属配套用房；并配套建设相应的绿化、道路硬化、停车位、给排水、强弱电、供暖等相关辅助设施费用等。

2021年度至2022年度，项目共到位资金4237万元，其中2900万元为注册资本金，1337万元为补贴资金，实际支出11095.91万元(其中6858.91万元为2019年度至2020年度财政资金的结余资金),具体用于支付设计单位69万元，造价咨询单位27.38万元，施工方8000万元，监理单位230万元，其他费用2769.53万元。

**公尼召村醋厂建设项目。项目**总投资500万元，资金主要用于改造原有建筑962平米，新建发酵厂房1150平米，配置食用醋生产设备、完善排污管道及环保等配套设施。

2021年度至2022年度，项目共到位资金70万元，全部为注册资本金，实际支出71.43万元(其中1.43万元为企业自筹资金),具体为支付土地出让金、契税等相关费用53.13万元，选址可行性报告编制费用3.30万元，向子公司伊金霍洛旗华丰盈泰商贸有限公司注资15.00万元，用于购买原材料、调试设备等。

二、**综合评价结论**

**该项目绩效评价得分为80.25分，综合评价等级为“良”。**

评价认为，云东集团完成了仓储区（1#、2#楼）、加工区（3#、4#楼）、检测区（5号楼）等主体工程施工任务和管网工程，以及场区道路摊铺柏油、围墙抹灰、围墙铁艺、人行道铺装、立路缘石、路灯杆安装、穿线、绿化等部分景观工程，通过此项目的实施，可提高当地果蔬等贮存、加工和配送能力，有效地满足城乡居民不断增长的消费需求；云东集团子公司伊金霍洛旗华丰粮油购销有限责任公司完成了新建醋发酵厂地及购买生产设备，并完善排污管道、环保等配套设施及场地硬化，通过此项目的实施，可促进农村经济发展，实现农业产业化，并带动发展当地周边农牧民农作物的种植、销售、加工途径，有效促进当地农牧民经济发展现状，从而达成产业带动帮扶贫困就业。

但由于农林牧行业增收较慢，利润较低，管理费用年度变动明显高于营业收入变动幅度，支出方向合理性有待加强；由于项目资金短缺、前期手续未及时办理等原因，项目总体进度滞后，产出效益未能全部显现；2021年度和2022年度经营业绩与地方国有企业地方农林牧渔业绩效评价标准值对比，2021年与2022年度营业利润率、2021年度资本保值增值率小于平均值大于较低值，2022年度资产负债率小于较低值大于平均值。

三、发现的主要问题

**（一）产业投资前期评估不足，部分投资项目运营困难**

截至2023年5月，由于前期手续未及时办理，云东集团于2019年9月投资的公尼召村醋厂建设项目仍未运营，投资项目前期投资评估不足。同时，云东集团也未建立企业投资管理制度，未明确投资项目决策、初选分析、实地考察、调查研究、审批立项、组织实施、收益回收等管理要求，不能有效引导和规范投资项目管理。

**（二）企业营业利润率、资本保值增值率偏低，资产负债率偏高**

云东集团2021年营业利润率-2.15%，2022年营业利润率0.32%，与地方国有企业地方农林牧渔业绩效评价标准值对比，均大于行业较低值小于行业平均值，偏低主要原因为企业承担科研项目费用化资金较多，农牧业企业自身抗风险能力小，从事大部分低毛利业务；云东集团2021年资本保值增值率96.28%，与地方国有企业地方农林牧渔业绩效评价标准值对比，小于行业平均值大于行业较低值，偏低主要原因为2021年云东集团承担了一部分政府乡村振兴助农职能，大部分项目在投入阶段未产生经济收益；2022年资产负债率69.78%，与地方国有企业地方农林牧渔业绩效评价标准值对比，小于行业较低值大于行业平均值，偏高原因为企业应付债权16000万元，用于食品加工物流园区基础设施建设项目，由于该项目还处于在建阶段，故未产生收益，同时，还有未摊销完的递延收益531.25万元，以及长期借款2999万元（主要是银行贷款），专项应付款2725万元（主要是云东生态采煤沉陷区专项资金）。

1. **管理费用年度变动明显高于营业收入变动幅度**

由于农林牧行业增收较慢，故云东集团2022年管理费用同比增幅76%，营业收入同比增幅39%，管理费用年度变动明显高于营业收入变动幅度。

四、相关建议

# **（一）**充分做好前期调研工作，**建立健全投资管理制度**

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、建设规模、工艺设备等进行详细、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。同时，建立健全投资管理制度，明确投资项目决策、初选分析、实地考察、调查研究、审批立项、组织实施、收益回收等管理要求，有效引导和规范投资项目管理。

**（二）强化营销观念，进一步提高经济效益**

建议要深入关注农产品的标准化问题以提升产品的质量，还要在农产品市场调研、农产品目标市场选择、农产品开发、农产品渠道选择及农产品促销、储运、销售等各个方面努力下功夫，从而形成现代企业市场营销观念，切实掌握现代企业的营销方式，建立起农业科技企业的营销流程，进而形成市场化竞争优势，以获得较好的经济效益。

1. **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。