**鄂尔多斯蒙西正和国有资产运营集团有限公司**

**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，对鄂尔多斯蒙西正和国有资产运营集团有限公司(以下简称“蒙西正和集团”)2021年-2022年国有企业财政预算资金，包括东台铁路项目、向远景红杉碳中和基金出资、乌阿线道路两侧绿化项目、红庆河镇地产食品加工园区项目及农贸与机修服务区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**

蒙西正和集团成立于2019年4月4日，注册资本为人民币十亿元。集团公司是由伊金霍洛旗国有资产监督管理委员会出资设立的永久存续的国有独资公司，作为战略性国有资本投资、运营平台，落实旗国资委确定的战略目标和要求，服务国家能源革命等有关战略，在旗国资委授权范围内开展国有资本市场化运作，促进实现以生态优先、绿色发展为导向的高质量发展。公司以基础设施投资，包括铁路、公路、园区、集装站点、终端储配基地、市政、电力的基础设施投资和管理；新能源产业投资；创新投资；生态投资；煤炭资源开发运营；产能运营管理等为主业开展运营。

**2.企业机构设置**

**一是内设机构。**蒙西正和集团下设党务工作部、行政综合部、人力资源部、财务管理部、监察审计部、安全工程部等部门。**二是下属子公司设立情况。**蒙西正和集团现有二级全资子公司10家，分别为：鄂尔多斯市和洋能源经销有限责任公司（以下简称“和洋能源公司”）、伊金霍洛旗正宇实业有限公司（以下简称“正宇实业公司”）、伊金霍洛旗国有资产营运有限责任公司（以下简称“国有资产营运公司”）、鄂尔多斯市圣圆实业有限责任公司（以下简称“圣圆实业公司”）、鄂尔多斯市圣圆纳林陶亥实业有限责任公司（以下简称“圣圆纳林陶亥实业公司”）、内蒙古宏焱工贸有限责任公司（以下简称“宏焱工贸公司”）、伊金霍洛旗天骄呼和满德禄资产控股有限责任公司（以下简称“天骄呼和满德禄资产控股公司”）、鄂尔多斯市圣圆乌兰木伦实业有限责任公司（以下简称“圣圆乌兰木伦实业公司”）、伊金霍洛旗中腾智慧社区运营有限责任公司（以下简称“中腾智慧社区运营公司”）、内蒙古繁荣商贸有限公司（以下简称“繁荣商贸公司”）。下设子公司情况见表1。**三是人员构成。**蒙西正和集团现有干部职工共计1036人。

表1 蒙西正和集团二级全资子公司情况表

| **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 | 和洋能源公司 | 2019.9.17 | 3000 | 100% | 韩冰 | 煤炭相关 | 存续 |
| 2 | 正宇实业公司 | 2021.11.8 | 8500 | 100% | 蔺铭 | 商务服务、投资等 | 存续 |
| 3 | 国有资产营运公司 | 2000.8.21 | 20000 | 100% | 郭永波 | 国有资产物业管理、处置及对外投资等 | 存续 |
| 4 | 圣圆实业公司 | 2013.7.19 | 5000 | 100% | 张青 | 市政工程、建筑业等 | 存续 |
| 5 | 圣圆纳林陶亥实业公司 | 2016.7.13 | 2000 | 100% | 武金秀 | 市政工程、建筑业等 | 存续 |
| 6 | 宏焱工贸公司 | 2018.8.22 | 5000 | 100% | 屈瑞 | 工程建设活动等 | 存续 |
| 7 | 天骄呼和满德禄资产控股公司 | 2020.8.4 | 20000 | 100% | 郭平 | 设计、活动策划等 | 存续 |
| 8 | 圣圆乌兰木伦实业公司 | 2013.10.29 | 2000 | 100% | 李玉刚 | 设计、市政工程等 | 存续 |
| 9 | 中腾智慧社区运营公司 | 2017.8.31 | 500 | 100% | 王荣 | 居民服务等 | 存续 |
| 10 | 繁荣商贸公司 | 2019.1.22 | 5000 | 100% | 王继明 | 园林绿化工程、市政建设工程等 | 存续 |

**3.企业财务状况**

2021年企业财务状况。根据蒙西正和集团2021年合并财务报表审计报告，截至2021年12月31日，蒙西集团资产总额50,462.30万元，其中流动资产48,111.01万元，非流动资产2,351.29万元；负债总额25,137.69万元，其中流动负债25,137.69万，非流动负债0万元；所有者权益25,324.61万元；营业收入52,792.98万元，营业成本50,506.05万元,净利润435.85万元。

2022年企业财务状况。根据蒙西正和集团2022年合并财务报表审计报告，截至2022年12月31日，蒙西集团资产总额324,549.45万元，其中流动资产258,055.55万元，非流动资产66,493.90万元；负债总额268,722.31万元，其中流动负债255,332.80万，非流动负债13,389.51万元；所有者权益55,827.14万元；营业收入160,218.69万元，营业成本149,838.94万元,净利润1877.16万元。

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8.39万元，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**

**（1）蒙西正和集团申请注册资本金**

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，进一步发挥蒙西正和集团战略性国有资本投资、运营平台的作用，不断增强综合实力，集团于2022年申请拨付注册资本金，用于东台铁路项目及向远景红杉碳中和基金出资项目。项目主要内容如下：

**一是**东台铁路项目。东台铁路项目为煤炭供应链物流体系建设及能源经济示范区相关项目的一部分，起止自国铁呼鄂铁路东胜东站，终至台格庙矿区月牙树湾装车站。项目拟分两期建设，一期工期3.5年，二期工期2年。

**二是**向远景红杉碳中和基金出资。为加快零碳产业园建设、培育零碳产业，由蒙西正和集团代表鄂尔多斯市向远景红杉碳中和基金出资3亿元，并约定截至基金退出届满之日，返投义务主体应返投鄂尔多斯市地域范围内注册企业或产业。

**（2）内蒙古宏焱工贸有限责任公司申请注册资本金**

宏焱工贸公司为蒙西正和集团子公司，主要经营范围包括各类工程建设活动、房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包、林木种子生产经营等，公司位于伊金霍洛旗红庆河镇。

“十四五”时期，是乘势而上开启全面建设社会主义现代化国家新征程、向第二个百年奋斗目标进军的第一个五年。民族要复兴，乡村必振兴。2021年11月，国务院印发《“十四五”推进农业农村现代化规划》，规划中提出：“三农”工作重心历史性转向全面推进乡村振兴，加快中国特色农业农村现代化进程。并将“农村基础设施建设取得新进展”、“农村生态环境明显改善”、“农业质量效益和竞争力稳步提高”等内容设为规划的主要目标。

为响应国家政策，做好乡村振兴工作，红庆河镇政府委托宏焱工贸公司进行了一系列重点项目建设。为确保项目顺利进行，宏焱工贸公司申请共计600.35万元注册资本金主要用于乌阿线道路两侧绿化、红庆河镇地产食品加工园区和农贸与机修服务区项目。项目主要内容如下：

**一是**乌阿线道路两侧绿化项目。项目主要建设内容为乌阿线10.8公里到50公里道路两侧各9米范围绿化，建设年限为2019年9月至2019年11月。

**二是**红庆河镇地产食品加工园区项目。项目主要建设内容为在红庆河镇哈达图淖尔村五社建设地产食品加工园区，厂房内容包括1#小米谷物类加工车间、2#小麦石磨制粉加工车间及3#黑枸杞加工车间，建设年限为2019年至2021年。

**三是**农贸与机修服务区项目。项目主要建设内容包括：新建商务楼1#、3#、4#、5#、#6共5栋，防水池及泵房、道路硬化及绿化、室外给水、室外排水、室外消防、室外热力、室外供电及其他附属设施。建设年限为2020年至2022年。

**2.项目实施情况**

**（1）蒙西正和集团申请注册资本金**

**一是**东台铁路项目。截至评价日，东台铁路项目已完成土地预审、规划选址、地质勘探、社会稳定风险评估、土地勘测定界等部分前期工作，并根据东台铁路最新设计方案修改完成了可行性研究报告。2023年3月7月，国能包神东月铁路有限公司完成工商注册，其中蒙西正和集团占股35%,国能包神铁路集团有限责任公司占股65%，负责东台铁路的建设与运营，项目资料现已全部移交至东月铁路公司。

**二是**向远景红杉碳中和基金出资。2022年4月，蒙西正和集团与红杉文德股权投资管理（北京）有限公司、远景能源科技（上海）有限公司签订了《投资合作协议》，约定了基金规模、出资比例、返投要求以及其他内容。2022年10月，蒙西正和集团与无锡远杉红杉碳中和股权投资基金（有限合伙）签订了有限合伙协议，并实际缴付出资人民币3亿元,完成出资任务。

**（2）宏焱工贸公司申请注册资本金**

**一是**乌阿线道路两侧绿化项目。项目已于2021年12月完工，并完成三年养护工作，但由于项目处于审计阶段，故暂未出具竣工验收报告。

**二是**红庆河镇地产食品加工园区项目。项目已完成1#小米等谷物类加工车间、2#小麦石磨制粉加工车间及3#黑枸杞加工车间的建设，但因项目部分手续未完成，故工程未出具竣工验收报告。

**三是**农贸与机修服务区项目。项目已完成农贸与机修服务区内1#、3#、4#、5#、6#共5栋商业楼的建设，但由于项目部分手续未完成，故工程未出具竣工验收报告。

**3.项目资金情况**

**（1）蒙西正和集团申请注册资本金**

**一是**东台铁路项目。项目一期计划总投资113.5亿元，蒙西正和集团于2022年申请注册资本金3400万元用于本项目，现已全部到位。截至评价日，注册资本金已全部支出，预算执行率为100%。

**二是**向远景红杉碳中和基金出资。蒙西正和集团计划向碳中和基金出资共计3亿元，其中由鄂尔多斯市市政府出资1.5亿元，伊金霍洛旗旗政府出资1.5亿元。集团于2022年向伊金霍洛旗国资国企营运中心申请注册资本金1.5亿元用于出资基金，截至评价日，资金已到位并全部支出，预算执行率为100%。

**（2）宏焱工贸公司申请注册资本金**

2020年11月至2021年7月，宏焱工贸公司向国资委申请3笔注册资本金共计600.35万元用于红庆河镇重点项目建设，资金于2021年已全部到位。截至评价日，注册资本金已支出554.555万元，预算执行率为92.37%，资金主要用于乌阿线道路两侧绿化工程、地产食品加工园区、农贸与机修服务区一期及公司日常运营经费等。

# 二、综合评价结论

**该项目绩效评价得分为84.50分，综合评价等级为“良”。**

评价认为，蒙西正和集团已完成向远景红杉碳中和基金的出资，推动了零碳产业发展；乌阿线道路两侧绿化施工工程已完成道路两侧苗木栽植工作与绿化养护工作，提高了道路绿化水平；特色地产食品加工园区建设项目已完成1#小米等谷物类加工车间、2#小麦石磨制粉加工车间及3#黑枸杞加工车间的建设，工程完成及时，提升了农产品附加值；农贸与机修服务区项目已完成1#、3#、4#、5#、6#共5栋商业楼的建设，规范了市场经营秩序，提升了镇区经营环境。

此外，项目还存在经营目标科学性有待加强、集团经营业绩与资金使用合规性有待加强等问题。

# 三、主要问题

**（一）经营目标覆盖不全面**

蒙西正和集团设置了2021年度与2022年度经营业绩考核目标，其中功能性指标“新建东胜东至台格庙线路”与国资预算注资定位东台铁路项目相符。但2022年蒙西正和集团除申请注册资本金用于东台铁路项目外，还申请了1.5亿注册资本金用于向远景红杉碳中和基金出资，而经营目标未包含国资预算注资定位中“向远景红杉碳中和基金出资”的相关内容，经营目标覆盖不全面。

**（二）资金使用规范性有待提高**

宏焱工贸公司于2021年向旗国资委申请了3笔资金共计600.35万元，用于地产食品加工园区、乌阿线道路两侧绿化工程及农贸与机修服务区等重点项目的建设，但经查看相关凭证及支出明细表，部分资金实际用于支付了公司人员工资与临时工工资，资金使用用途与预算资金申请用途存在偏差。

此外，宏焱工贸公司与红庆河镇政府签订了乌阿线道路两侧绿化项目委托代建协议，但代建方确定方式未经过投标流程。且根据代建协议约定，红庆河镇政府负责按照工程进度和审计情况向宏焱工贸公司支付工程款项，而宏焱工贸公司向旗国资委申请了部分项目资金并用于乌阿线道路两侧绿化项目，项目资金来源与协议约定存在偏差。

**（三）营业利润率较低，资产负债率较高**

经查看蒙西正和集团2021年度与2022年度合并财务报表审计报告，2022年度管理费用年度变动明显高于营业收入变动幅度，并将财务指标与《企业绩效评价标准值2021年度》《企业绩效评价标准值2022年度》对比，2021年度、2022年度集团营业利润率实际值分别为0.37%、0.90%，均低于行业平均值6.60%、6.20%，主要是因为贸易毛利相对较低；2022年度集团由于新增贷款，资产负债率为82.80%，高于行业较低值73.20%，存在债务风险。综上，集团经营业绩有待提升。

**（四）部分工程未竣工验收**

经查看宏焱工贸公司项目情况说明，乌阿线道路两侧绿化项目、红庆河镇地产食品加工园区项目与农贸与机修服务区已完工但尚未竣工验收，不利于对工程质量的把控。

# 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）提高资金使用规范性**

建议宏焱工贸公司在预算资金到位前制定明确的资金使用计划或预算方案，确保资金使用的目标和用途明确，避免资金使用偏离原定目标。同时，加强对预算资金的监督，定期对资金使用情况进行内部审计和检查，及时发现和纠正问题，保障资金申请与使用的合理性和有效性。

**（三）提高营业利润率，降低资产负债率**

**一是**建议集团在平衡市场需求和竞争力的前提下评估贸易定价策略，同时分析成本结构，审查和优化采购成本、生产成本、运营成本等各项成本，尽可能减少不必要的费用支出，合理规划和使用资金，提高资金使用效益与营业利润率。**二是**通过加强资产管理、优化资产配置、提高资产利用效率、优化资产负债结构和有序消化债务等措施，有效降低资产负债率。

**（四）加快验收进度，规范项目管理**

建议宏焱工贸公司加快对乌阿线道路两侧绿化项目、红庆河镇地产食品加工园区项目与农贸与机修服务区项目的竣工验收工作，加快解决影响项目验收进度的问题并制定相应措施，从而推进验收进度，规范项目管理。