

# 南充市财政投资评审中心文件

南财评专〔2021〕644号

签发人：姚仕磊

## 南充市财政投资评审中心 关于2020年国有企业资本金注入 —南充市国有资产投资经营有限责任公司 项目支出绩效评价报告

南充市财政局：

根据南充市财政局《关于开展2021年市级财政重点绩效评价工作》（南财绩〔2021〕8号），南充市财政投资评审中心于2021年9月至2021年11月组织评价组对市国有资产管理委员

会组织实施的 2020 年国有企业资本金注入—南充市国有资产投资经营有限责任公司项目进行了绩效评价,现将有关情况报告如下。

## 一、项目基本情况

### (一) 项目背景

为妥善化解嘉纺集团巨额金融债务,收回抵押物,根据 2012 年 8 月 7 日市国资委《关于同意由市国投公司担保市康源水务贷款筹集收购长城资产管理公司持有嘉纺集团等企业债权资金的函》(南国资函〔2012〕31 号),市政府五届第 17 次常务会议审议通过由市国投公司作为实施主体对嘉纺集团债务进行处置。由于市国投公司无法直接融资(土地未办理产权过户),经研究并报市委、市政府分管领导同意,由市国投公司提供抵押物,以市康源水务公司名义向金融机构贷款融资 4,100 万元,用于收购嘉纺等企业债权,贷款期限 1 年,贷款到期后,由市国投公司用嘉纺集团筹集资金归还。

2012 年 9 月康源水务公司作为出借人与市国投公司签订借款合同,借款金额 3,700 万元,其中 2,900 万元直接由市康源水务公司支付给长城公司,另 800 万元加上市国投公司自有资金 400 万元由市国投公司支付给长城公司,作为债权收购款,共计

4,100 万元，购得嘉纺集团等 59 家企业“债权包”共计 14.08 亿元（其中本金 6.74 亿元）。2012 年 11 月，市国投公司通过产权交易中心拍卖其中 52 家企业债权。截止评价日，剩余 7 家企业债权未收回（本金 1.97 亿元），市国投公司向康源水务的借款本金未偿还。

## （二）市国投公司基本情况

市国投公司成立于 2004 年 8 月 9 日，公司地址顺庆区丝绸路 49 号，注册资本人民币 10 亿元，截止 2020 年 12 月 31 日实收资本 3.20 亿元。主要经营范围为依法对国有资产进行经营管理，项目投资及咨询服务，项目建设及开发管理等。2020 年 12 月 31 日公司资产总额 19.85 亿元、负债总额 13.55 亿元，2020 年营业收入 594.58 万元、投资收益 1,026.74 万元、营业外收入 964.99 万元、净利润 1,932.29 万元。截止评价日，在岗职工 27 人。

## （三）项目实施基本情况

2020 年 8 月 4 日市国资委《关于执行 2020 年市级国有资本经营收支预算的通知》（南国资〔2020〕73 号），明确市国投公司预算数 300 万元。根据 2020 年 10 月 20 日市国投公司《关于拨付资本金的报告》（南国投〔2020〕49 号）、2020 年 11

月 16 日市国资委《关于国投公司请求拨付注册资本金的请示》（南国资〔2020〕109 号）、2020 年 12 月 8 日市财政局《关于下达专项资金的通知》（南财专〔2020〕744 号），下达市国投公司专项资金 300 万元，明确项目资金用于支付代政府购买贤成嘉纺债权银行贷款利息。2020 年 12 月 10 日，该项资金拨付至市国投公司。市国投公司 2019 年 12 月支付南充水务（投资）集团有限责任公司（原康源水务公司）代政府购买贤成嘉纺债权银行贷款 2016 年 1 月至 2020 年 3 月期间利息 759.83 万元，该笔专项资金用于置换市国投公司已支付上述贷款利息中的 300 万元。

#### （四）项目绩效目标及完成情况

项目共设置数量、质量、时效等 7 个绩效指标，具体完成情况如下：

绩效目标及完成情况表

项目	绩效目标	完成情况	达标率
数量指标	1 家	1 家	100%
质量指标	注册资本到位率 100%	专项资金 300 万元全部到位	100%
时效指标	注册资本拨入完成时间 2020 年 12 月 31 日前	专项资金 300 万元于 2020 年 12 月 10 日拨付到位	及时

成本指标	拨入公司注册资本金 ≤300 万元	实际拨入 300 万元	100%
经济效益指标	国有资本保值增值率 ≥100%	2020 年国有资本保值 增值率 103.28%	100%
可持续影响指标	公司制度健全性	基本健全(未制定项目 管理制度)	基本完成
满意度指标	企业员工满意度≥90%	员工满意度 96%	100%

## 二、评价工作开展情况

本项目主管部门为市国资委，实施单位为市国投公司，本次评价开展了现场评价，评价资金占资金总量 100%。评价组采取定量与定性相结合方式，通过座谈询问、问卷调查、资料审查等方法，对项目的决策、实施管理、绩效、自评等情况进行综合评价，并充分征求实施单位和财政业务归口科室的意见后，形成本次评价结论。

## 三、评价结论及绩效分析

### (一) 评价结论

总体上看，项目决策规划合理，资金使用合规，完成结果、项目效果、效益较好；自评质效一般。根据评价指标体系，评分结果分为优（90-100）、良（80-90）、中（60-80）、差（60分以下）4个等级。本次评价项目综合得分为：80.21分，评价等级“良”。各项得分情况见下表。

国有企业资本金注入—市国投公司项目绩效评价评分表

项目	一级指标	二级指标	赋分值	绩效评分	得分率
通用指标	项目决策	程序严密	4	2.4	60%
		规划合理	4	4	100%
	①项目决策合计		8	6.4	80%
	项目实施	分配合理	4	4	100%
		使用合规	4	4	100%
		执行有效	4	3.6	90%
	②项目实施合计		12	11.6	96.67%
	完成结果	预算完成	4	4	100%
		目标完成	4	3.71	92.75%
		违规记录	2	2	100%
③完成结果合计		10	9.71	97.10%	
共性指标	项目效果	符合性	10	10	100%
		成长性	10	6	60%
	④项目效果合计		20	16	80%
特性指标	项目效益	社会效益	8	8	100%
		经营财务指标	32	24	75%
	⑤项目效益合计		40	32	80%
	自评质效	自评质量	5	1.5	30%
		自评效率	5	3	60%
	⑥自评质效合计		10	4.5	45%
合计			100	80.21	80.21%

## （二）绩效分析

### 1.项目决策

程序严密：该专项资金用于归还市国投公司代政府购买贤成嘉纺债权贷款垫付的利息，贷款项目——“贤成嘉纺”债权收购事项系经市政府五届第17次常务会议审议通过，有项目绩效目标申报表，但无集体决议资料。指标分值4分，评价得分2.4分。

规划合理：贷款项目——“贤成嘉纺”债权收购事项符合市委市政府相关决策，项目立项依据充分，专项资金用于支付专项贷款利息，与债权收购事项现实需求相匹配。指标分值4分，评价得分4分。

### 2.项目实施

分配合理：项目资金分配合理，与“南国资〔2020〕73号”计划一致；项目资金拨付及时，市财政于2020年12月10日根据“南财专〔2020〕744号”文，将专项资金300万元拨付至市国投公司。指标分值4分，评价得分4分。

使用合规：项目资金专款专用，评价未发现挪用、挤占等情况；支付依据充分，支付凭证附件齐全；会计核算及财务管理规范，财务管理制度健全。指标分值4分，评价得分4分。

执行有效：未针对项目管理制定相关制度；实施过程执行了

合同制；实施过程中无调整事项，未发现项目有违反法律法规的情况。指标分值 4 分，评价得分 3.6 分。

### 3.项目绩效

完成结果：项目预算完成率 100%；目标完成指标中“公司制度健全性”任务未完成，绩效指标完成率 85.71%；已完成事项完成时间及时，实施效果较好；本次评价未发现存在审计监督、财政检查反映的专项资金管理不合规的问题。指标分值 10 分，评价得分 9.71 分。

项目效果：项目实施、资金投向符合市政府五届第 17 次常务会议精神；项目实施年度市国投公司持续盈利能力较好，各项财务指标总体平稳，综合成长性一般。指标分值 20 分，评价得分 16 分。

社会效益：社会满意度方面，本次评价问卷调查对象为市国投公司职工；调查内容主要包括项目决策、资金拨付、项目实施绩效、项目总体完成情况等方面。本次评价随机抽取 10 人进行问卷调查，发放问卷调查表 10 份，收回 10 份，总体满意度平均得分 96 分。服务效能方面，2020 年度市国投公司在应对疫情、保供物价、党建工作等方面取得了一定的成效，较好完成了市国资委下达的各项目标任务。指标分值 8 分，评价得分 8 分。



经营财务指标:项目实施年度市国投公司国有资本保值增值率 103.28%，基本达到了行业平均值；资产负债率 68.26%，较行业平均值（63.60%）高 4.66%；投资收益率 5.37%，介于行业良好值与平均值之间；经济增加值增长率 6.04%，高于行业优秀值 0.54%。全年上缴国有资本预算收入 750 万，上缴税金约 45 万元。根据指标评分体系，资本保值增值率项扣 2 分；资产负债率项扣 4 分；投资收益率项扣 2 分。指标分值 32 分，评价得分 24 分。

#### 4. 自评质效

自评质量:市国投公司及市国资委提交的绩效自评报告内容格式不够规范；未使用“南财绩〔2021〕8号”项目支出绩效评价指标体系；项目基本情况叙述不够详实；自评分数与本次评价结果吻合度不高。指标分值 5 分，评价得分 1.5 分。

自评时效:绩效自评报告提交基本及时，市国资委在“南财绩”〔2021〕8号”文要求的“前期准备阶段”提交自评报告；市国投公司在现场评价阶段才提交自评报告。指标分值 5 分，评价得分 3 分。

#### 四、存在主要问题

### **（一）对债权包缺乏有效的跟进管理**

市国投公司对债权所涉及项目单位资产、债务以及所购债权的可回收性未进行跟进管理,未及时提出有效的债权回收(变现)计划,导致购债资金利息长期持续支出。

### **（二）项目前期决策程序不规范**

市国投公司将项目资金用于归还代政府购买贤成嘉纺债权贷款垫付的利息,无集体决议资料。

### **（三）项目管理制度不健全**

市国投公司未制定相应的项目管理办法。

### **（四）绩效自评报告质量不高**

市国投公司及市国资委提交的绩效自评报告内容格式不够规范;未使用“南财绩〔2021〕8号”项目支出绩效评价指标体系;项目基本情况叙述不够详实;自评分数与本次评价吻合度较低;市国投公司提供自评报告不及时。

## **五、相关措施建议**

### **（一）及时提出有效可行的债权处置计划。**

针对各项债权实际情况,及时制定切实可行的债权处置计划报市政府批准后执行。

### **（二）规范项目决策程序**

建议市国投公司对重大项目执行集体决议程序,提高项目决策程序规范性。

### (三) 完善管理制度, 加强过程管理

建议市国投公司制定相应的过程控制监督机制,加强项目过程的监督审查工作。

### (四) 提高绩效管理工作质效

建议加强对项目主管部门及实施单位的绩效培训,提高被评价单位绩效管理意识,提升绩效管理水平。自评报告应严格按照相关规定进行撰写,对项目绩效目标进行细化、量化,提高自评报告内容的真实性、准确性、完整性。

南充市财政投资评审中心

2021年11月20日

---

南充市财政投资评审中心综合办公室 2021年11月20日印发

---

