

湖南省 2023 年度省国资委及其监管企业 国有资本经营预算支出绩效评价报告

项目名称：湖南省 2023 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出

主管部门：湖南省人民政府国有资产监督管理委员会

组织单位：湖南省财政厅

实施机构：湖南德恒联合会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年十一月

目 录

一、预算管理情况	1
(一) 2023 收入及调入情况。	1
(二) 2023 年预算安排情况。	1
(三) 2023 年预算使用情况。	2
二、绩效评价工作情况	2
三、预算支出主要绩效	3
(一) 监管国企提质增效, 经济发展取得一定成效	3
(二) 聚焦主责主业, 夯实高质量发展基础	3
(三) 提升国企培优增效, 推动协同创新战略	3
(四) 完善监管体制, 优化国资监管体系	4
四、绩效评价结论及指标分析	4
五、存在的主要问题	5
(一) 部分项目决策不够科学	5
(二) 部分预算管理不够精细	6
(三) 产出效果未达到预期目标值	10
六、有关建议	11
(一) 完善国有资本经营预算体系	11
(二) 合理规划国有资本经营预算支出方向	12
(三) 加大项目执行监管力度	12
(四) 提高预算绩效管理水平和	13
(五) 加大绩效评价结果应用力度	14

湖南德恒联合会计师事务所

HUNAN DEHENG UNITED CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

湘德恒绩字（2024）第 025 号

湖南省 2023 年度省国资委及其监管企业 国有资本经营预算支出绩效评价报告

为贯彻落实党中央、国务院和省委省政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，进一步规范和加强省级国有资本经营预算收支管理，提升资金效能。省财政厅委托湖南德恒联合会计师事务所（普通合伙）（以下简称德恒所）对 2023 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出开展财政绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、预算管理情况

（一）2023 年收入及调入情况。2023 年省国资委监管企业 21 家，其中 14 家企业按 20%~30% 利润上交比例共上缴国有资本经营预算收入 217,621 万元，其中调入到一般公共预算支出 65,287 万元，占比 30%（详见附件 2）。

（二）2023 年预算安排情况。2023 年省财政安排省级国有资本经营预算支出 153,911 万元（含统筹安排其他厅局所属企业上缴的国有资本收益 1,577 万元）（详见附件 2）。



（三）2023 年预算使用情况。分其他国有资本经营预算支出、其他国有企业资本金注入和其他解决历史遗留问题及改革成本支出等 9 类用途，涉及省国资委本级、1 所中等专业学校、11 家省国资委监管企业等 13 个单位和 20 个项目（详见附件 3）。截至 2024 年 5 月 31 日，扣除省财政厅于 2023 年收回省国资委及二级机构未使用完的资金 1,746.55 万元，预算资金到位 152,164.45 万元，到位率 98.87%。实际支出 75,827.79 万元，到位资金执行率 49.83%（详见附件 4）。资金主要用于其他资本性支出 35,000 万元、委托管理费 8,984 万元、债务利息及费用支出 7,768.73 万元、股权投资 7,829.5 万元、房屋建筑物购建 4,602.34 万元、基础设施建设 3,295.55 万元、委托业务费 2,727.79 万元、种猪品种改良和性能提升成本费用 3,278.34 万元、其他商品和服务支出 835 万元、研发支出 664.79 万元、日常经营费用 354.03 万元、维修/改造 283.66 万元、其他对企业补助 200 万元、办公设备购置 4.06 万元（详见附件 5）。

二、绩效评价工作情况

为确保绩效评价工作顺利开展，德恒所成立了 2 个绩效评价小组，派出了 11 名专业评价人员于 2024 年 6 月至 7 月分别前往 13 家项目单位开展现场评价工作。评价人员通过召开座谈会，听取主管部门、项目单位的情况介绍，了解项目组织实施情况；核查项目账务、掌握资金拨付和使用情况；实地察看项目进展，检查项目产出情况；发放调查问卷，调查服务对象对项目的满意度；对项目单位评价基础数据资料、辅证材料等进行审查核实，并结合被评价单位撰写的绩效自评报告，形成综



合评价结论。

三、预算支出主要绩效

（一）监管国企提质增效，经济发展取得一定成效

截至 2023 年年末，省国资委监管的国有企业实现资产总额 17,931.6 亿元，同比增长 9.3%；实现利润总额 322.1 亿元，同比增长 12%；归属于母公司所有者的净利润 207.4 亿元，同比增长 23.5%；上缴的国有资本经营预算收入为 21.76 亿元，占省级国有资本经营预算收入 33.88 亿元的 64.23%，相较于 2022 年增长 1.88%；体现了企业经营效益的稳步提升。2023 年，钢铁集团再次跻身世界 500 强行列，建投集团荣登中国企业 500 强榜单，中联重科、雪天盐业亦入选中国品牌 500 强，为推动高质量发展奠定了坚实的基石。

（二）聚焦主责主业，夯实高质量发展基础

根据省委省政府的决策部署，在湖南湘水集团有限公司基础上新组建港航集团，完善全省港口布局，2023 年港口集装箱吞吐量突破 145 万标箱（不含新整合港口），同比增长 19%，城陵矶港件杂散货进出港量 3515 万吨，同比增长 21%；轨道集团服务于长株潭一体化的公益性城际铁路项目，2023 年开行动车组列车 148.5 对/天，累计发送旅客 1774.8 万人次；医药集团通过整合提质，发起设立总规模 20 亿元的健康产业投资母基金，进一步提升国有企业在公共服务、应急保障等方面的能力。

（三）提升国企培优增效，推动协同创新战略

兴湘集团在长沙新建刀具、涂层生产线，转移转化德国高端刀具技术，至 2023 年年底获得 4 项商标、提交 3 项专利申报，



致力打造高端硬质合金刀具原创技术策源地；创投集团注资的高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目，2023年实现200公斤金属钽产能，推动我国稀土产业向绿色化、高端化转型升级；旅游集团智慧文旅平台项目，至2024年初已实现在营酒店22936家、全省3A级及以上景区上线530家，上线率达到92%，促进湖南省智慧文旅产业发展。

（四）完善监管体制，优化国资监管体系

2023年度，省国资委为进一步强化对国企经营活动的有效监管，委托23家社会审计机构对20家监管企业进行2022年度决算报表审计（其中5家企业项目中标社会审计机构为联合体），共出具了20份报告。在风险防范方面，实行“一业一策”“一企一策”考核，开展4个专项督查项目，涉及13家企业，形成20份检查报告；在监管政策方面，出台了企业投资监督管理、新增带息债务“四有”管理、国有资产专项监督检查等政策文件，规范和优化监管体系。

四、绩效评价结论及指标分析

本次评价分别从决策、过程、产出、效益四个维度展开，通过对绩效评价评分表中设定的各项评价指标进行定量分析与定性分析后得出，湖南省2023年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出项目最终评分为82.08分，评价等级为“良”（详见附件6）。项目评分情况分析如下：

（一）决策：总分17分，实得14.07分，扣2.93分。主要扣分原因为：政策制度不够完善、与其他三本预算管理未实现有效统筹、项目库管理不规范、未按规定制定绩效目标等。



（二）过程：总分 23 分，实得 16.59 分，扣 6.41 分。主要扣分原因为：预算执行率低、资金效益未充分发挥，收益上交企业分类口径不统一、部分专项资金使用不合规、采购管理不够严谨、项目管理不够到位等。

（三）产出效益：总分 60 分，实得 51.42 分，扣 8.58 分。主要扣分原因为：部分项目实施进度滞后、省港航整合目标尚未按计划完成、部分企业未达到省国资委设定的预期经济指标目标值、部分企业未实现国有资产保值增值等。

五、存在的主要问题

（一）部分项目决策不够科学

1.政策制度不够完善

截至 2023 年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据 2012 年、2017 年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等约束力不够。如：制度完善滞后。2012 年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与 2021 年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅 2024 年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。

2.与其他三本预算管理未实现有效统筹

省国资委本级实施的 2 个一般公共预算项目列入了国有资本经营预算支出，涉及资金 1,200 万元，如：将春节慰问省属企业困难职工支出资金 200 万元拨付至各监管企业工会委员会，



据了解，以前年度慰问省属企业困难职工支出均从一般公共预算支出，从近两年开始因一般公共预算无资金安排支持，故慰问省属企业困难职工支出从国有资本经营支出中申请预算支持；如：每年安排国有资本经营预算 1,000 万元用于其监管企业的人才引进、培养、激励、服务和保障等工作，但 2023 年人才发展资金对新入选湖南省企业科技创新创业团队支持的项目与省级人才发展专项资金用于支持企业科技创新团队计划的项目，在支出政策上存在一定程度的交叉重叠。

（二）部分预算管理不够精细

1.未按规定制定绩效目标

省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，省国资委本级及其所属机构实施的 6 个项目，涉及资金 5,793 万元未设定绩效目标等。

2.资金管理不够规范

一是收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等 5 类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等 3 类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。

二是资金效益未充分发挥，部分资金沉淀、闲置。如：医药集团收到 2022—2023 年国有资本经营预算支出资金共计 4.19 亿元，截至 2024 年 5 月 31 日共支出 0.31 亿元，资金执行率仅



7.39%，未能充分发挥财政资金效益；涟源钢铁集团有限公司2023年12月29日收到1.25亿元的资本金，2024年6月28日才将资金拨付至项目单位湖南涟钢电磁材料有限公司；港航集团2023年收到4亿元资本金，截至2024年5月31日共支出0.99亿元，资金执行率24.84%，由于港口工程建设等工程前期款项使用自有资金支付，后期项目尚未完工、未验收、资金未拨付等因素，导致资金沉淀。

三是部分专项资金使用不合规。省国资委本级以2022年“信息网络及软件购置更新”项目结余资金5.33万元支付电脑等办公设备采购款。

四是个别项目资金分配依据不充分。如：春节慰问省属企业困难职工支出200万元项目，资金安排主要参考监管企业2023年1-11月职工人数、平均薪酬进行分配。分配方案未充分考虑企业实际困难职工人数、上年资金结余等情况，导致出现不同企业职工总人数与平均薪酬差异显著但资金分配相同的不合理现象，并导致创投集团该项资金结余6.5万元（2022年1.4万元、2023年5万元）。

3.采购管理不够严谨

一是项目采购涉及违规。现场评价发现5家项目单位应招未招或存在采购违规情况等，涉及资金1.38亿元。**化大为小规避政府采购。**省国资委通过电子卖场直接聘请恒基、中智诚、建业和中审华4家会务所开展财务决算集中会审汇编与审计质量复核，每家24万元，共计96万元。合计金额超过了服务项目分散采购80万元的限额标准。个别企业项目招标文件设立内



容倾向潜在投标人。如：湖南沃尔博精密工具有限公司磨床设备及数控刀具测量机采购项目（项目预算价 4,161 万元），生产五轴工具磨床设备的厂商全球仅四家，沃尔博公司前期已与四家公司沟通了解设备的类型、功能技术、价格、服务、交货期等事项，后期公司根据瓦尔特厂商设备的功能技术、交货期等内容编制招标文件商务与技术条款，导致项目公开招投标的第一次投标人仅一家（即斯盛（上海）国际贸易有限公司），流标后第二次公开招投标根据程序选择斯盛（上海）国际贸易有限公司（仅该公司投标）。**违规招投标，且存在关联方交易采购程序不合规现象。**如：湖南华菱湘潭钢铁有限公司（以下简称华菱湘钢）精品高线垛位架及基础设施建设采购项目等 3 个项目（项目预算价分别为 550 万元、3,900 万元、2,800 万元），项目预算金额均达到了法定应公开招标的数额，但采购项目使用企业内部议标方式进行采购，未履行公开招标程序，且每个项目均仅与单一企业——均为华菱湘钢子公司进行议价，招标人与投标人存在利害关系，影响招标的公正。**采购程序不合规，中标价高于投标价。**如：华菱湘钢新建精品高速线材生产线电气楼土建及电气施工采购项目，采购方式未经相关部门批准，采用邀请招标的方式，而中标企业中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司的中标价为 4,017.5 万元，比投标价 3,970.2 万元高出 47.3 万元。

二是项目单位采购管理不够规范。未在规定时间内签订合同。如：省国资委监管企业 2022 年度财务决算审计服务项目共涉及 20 家监管企业，其中有 16 家未在中标通知书发出之日起



30 日内与社会审计机构签订服务合同等。个别项目采购未保存询价过程资料。如：湖南省有色金属中等专业学校的 2023 年 8 月 24 日至 2024 年 8 月 24 日的学校工程预算编制与结算审核、全过程造价咨询服务采购，经领导审批与党委会议集中决策，决定供应商为湖南创迪工程管理咨询有限公司。单位相关人员反馈采购项目询问了其他几家公司价格，但未保存过程资料等。

三是个别项目单位采购管理办法不够完善，或存在与招标投标法的个别条款相违背等情况。如：湖南稀土金属材料研究院有限责任公司的 25 吨高纯稀土金属靶材及 2000 吨高端稀土合金材料产业化等 4 个项目，实际采用竞争性磋商方式进行招标，相较于企业制定的招标投标管理办法规定的邀请招标方式，更有助于供应商公开、公平、公正地选取。湖南华菱湘潭钢铁有限公司制定的《湖南华菱湘潭钢铁有限公司采购控制管理程序》第八条与《中华人民共和国招标投标法》（2017 年 12 月 27 日）第九条、第四十三条、第五十五条的规定相违背。

4.项目管理不够到位

一是项目库管理不规范。省国资委及其监管企业实施的项目中有 8 个未纳入预算项目库实施项目管理。

二是部分企业国有资本权益未落实到位。如：钢铁集团、盐业集团、创资集团等 3 家企业在收到注册资本金时，账务处理为增加资本公积，未按股权比例在实收资本中进行账务处理等；创投集团、万安达集团等企业新增的注册资本金未及时完成工商变更程序，与《中华人民共和国市场主体登记管理条例》的要求不符；现场评价的大部分国有企业未在国家企业信用信



息公示系统及时更新股东认缴、实缴等公示信息，不符合《企业信息公示暂行条例》第十条及第四十条的相关规定。经了解，企业工商变更手续复杂、时间较长，导致企业未及时、准确进行账务处理，亦未在国家企业信用信息公示系统进行相应公示。

三是部分企业内部管理不到位。对审计等发现问题的整改不到位。截至现场评价日，省审计厅审计报告（湘审报〔2024〕6号）提出港航集团减少企业法人户数问题，衡阳湘水投资建设有限公司等5家企业任务未完成；提出港航集团子公司岳阳城陵矶港务有限公司对岳阳城陵矶港供应链公司清理注销推进缓慢、岳阳港云溪港区加注站建设推进缓慢问题，仍未完成。**国企章程未依据实际情况进行相应修订。**本次评价的监管企业均未设监事会及监事，但企业章程中仍然保留了监事会及监事的职权等内容，未及时根据实际情况进行修订。**个别国企内部上下层级制度存在明显矛盾，缺乏有效衔接。**如：医药集团与子公司湖南医药发展私募基金管理有限公司的特别监管类投资项目制度条款存在矛盾。**个别企业项目流程管理不规范。**建投集团“集团法律合规业务信息系统”2024年1月12日呈批立项，系统于2023年9月21日开始试运行，系统上线时间早于呈批立项时间，管理程序倒置。**企业上报财务数据更新不及时。**经数据比对，发现13家监管企业向省国资委提交审计报告后，未及对前期已提交至省财政厅的财务数据进行更新，导致向省财政厅和省国资委提交的财务数据存在不一致的情况。

（三）产出效果未达到预期目标值

1.部分项目实施进度滞后。如：根据建投集团数字化综合



管控平台项目计划总投资额为 18,220 万元,其中 2023 年计划投资金额 6,500 万元; 2023 年实际签订合同金额 2,172.52 万元,尚有 2/3 以上的投资未完成等。

2.省港航整合目标尚未按计划完成。如: 根据《湖南省港航整合和发展方案》(湘政函〔2023〕91 号), 一是部分省属港航资产尚未整合。如: 港航集团下属省湘煤集团岳阳云溪铁水集运煤炭码头 30%股权未进行工商变更, 农业集团长沙金霞码头 52%股权暂未完成规定的整合任务、未进行工商变更。二是岳阳临湘鸭栏港区、湘潭港铁牛埠港区一期金航码头资产尚未整合到位。三是整合湘江、沅水、澧水干流船闸。其中湘祁二线船闸、浯溪二线船闸、潇湘船闸、青山船闸、艳洲船闸、洪辰船闸正在建设中, 计划按建成一座划转一座的方式待建成后完成整合任务等。

3.部分企业未达到省国资委设定的预期经济指标目标值、未实现国有资产保值增值等效益。如: 旅游集团 2023 年实际利润总额 2,494.87 万元, 未达到省国资委利润总额考核目标值 20,000 万元; 湖南万安达集团有限责任公司 2023 年资本保值率为 99.87%, 较上年度有所降低等。

六、有关建议

(一) 完善国有资本经营预算体系

1.健全国有资本经营预算制度。深入探索并制定适合我省实情、完备的国有资本经营预算制度体系。一是要对国有资本经营预算收入、支出、编制、监督、绩效管理、部门职责等各个环节进行细致规范, 形成专门的规章制度, 为国有资本经营



预算工作提供系统、权威、可操作性的制度保障。二是进一步强化国有资本经营预算事前、事中、事后管理的规范性，确保资金管理有源可溯、有据可查。

2.加强国有资本经营预算支出与一般公共预算支出的统筹使用。国有资本经营预算支出范围除调入一般公共预算和补充社保基金外，限定用于解决国有企业历史遗留问题及相关改革成本支出、对国有企业的资本金注入及国有企业政策性补贴等方面，一般公共预算的安排逐步退出。

3.进一步深化国有资本经营预算支出与新公司法实施的有机衔接。鉴于新公司法的正式颁布，自 2024 年 7 月 1 日起，股东须在 5 年内全额缴清认缴的出资额。本次评价范围内有 4 家企业尚未实缴到位，未实缴金额达 385.26 亿元，后续年度需进一步加强国有资本经营预算支出与新公司法实施的衔接工作，推动国有资本的高效运作和健康发展。

（二）合理规划国有资本经营预算支出方向

聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，聚焦国有资本经营预算政策目标，聚焦关键领域和薄弱环节，聚焦深化零基预算改革要求，探索适应新要求新目标的管理方式，创新落实《意见》规定的各项要求，结合近 3 年省委省政府对于省级国有资本经营预算既定的使用路径，参照省级专项资金管理方式，优化支出结构，合理规划支出方向，2025 年部门预算编制时，按支出方向编制年度绩效目标，编细编准年度预算，进一步发挥国有资本经营预算应有的功能作用。

（三）加大项目执行监管力度



1.切实抓好贯彻落实。落实《意见》的组织管理要求，省财政厅要切实履行国有资本经营预算管理和指导职责，组织做好国有资本经营预决算草案编制、国有资本收益收取等工作。省国资委作为国有资本经营预算单位，要组织和监督所出资企业上交国有资本收益，向财政部门提出国有资本经营预算建议草案，根据预算管理要求和财政部门下达的预算控制数合理细化预算，加强对其出资企业资金使用、决算的审核监督。

2.推进“双监控”管理力度。建议省国资委履行《湖南省省级预算支出绩效运行监控管理办法》（湘财绩〔2021〕9号）的相关政策，结合湖南省国资国企在线监管大数据系统相关数据，扎实推进预算绩效运行监控工作。对预算执行进度和绩效目标实现程度实行“双监控”，及时发现和纠正偏差，确保绩效目标如期实现和预算执行有条不紊。

3.落实构建全国统一大市场的要求。深入推动国有企业在湖南省国资云阳光采购平台的全面应用，加速构建彰显湖南特色的“国资国企云服务平台”，通过实施统一的电子招标平台采购管理，实现项目全流程公开管理，避免“量身定制”，消除行业、区域壁垒，减少人为因素干扰，促进充分竞争，进一步提升市场综合监管能力和水平。

（四）提高预算绩效管理水平

1.抓好绩效目标源头管控。年初预算编制时，国有企业应根据自身的发展战略，拟定在既定时期内预期实现的产出与成效的绩效目标。预算主管部门会同财政厅部门预算管理处室加大对监管企业编制的绩效目标审核力度，科学合理确定目标，



并指导企业将改革发展任务目标分解为具体、可衡量、可考核的绩效指标和项目任务书，提高绩效目标约束力，压实企业管理主体责任。

2.贯彻落实中央、省级全面预算管理要求。国有企业经营管理的成效与国有资本经营预算收益相关，通过国有资本经营全面预算，穿透到国有企业内部，加强对国有企业的全面预算管理（特别是对成本控制的绩效评价）以及全面预算管理的绩效评价，才能充分发挥其在社会和经济领域的重要作用，实现社会效益与经济效益的良性互动和循环发展。

（五）加大绩效评价结果应用力度

一是按照预算法做好结余资金管理，在编制 2025 年省级国有资本经营预算支出时，充分考虑 2023 年项目单位资金使用情况，并同步对资金使用效率低下的 2024 年国有企业预算资金项目单位的分配额度进行适当缩减。**二是**建议省国资委对使用不合规的专项资金，采取在下一年度资金安排中予以扣减或其他妥善处理方式，确保财政资金使用合规、高效。**三是**建议主管部门进一步加大大国企采购的管理力度。

附件：

1.绩效评价简要情况表

2.2023 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算收入支出安排表

3.2023 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出资金安排表



4.2023 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出
基础数据表

- 5.现场评价资金支出结构分析表
- 6.绩效评价指标评分表
- 7.绩效评价有关问题数据统计汇总表
- 8.绩效评价问题清单

湖南德恒联合会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师
何湘丽

230300052085

何湘丽

中国注册会计师：

中国注册会计师
刘清

430100700011

刘清

中国·长沙

二〇二四年十一月十三日



绩效评价简要情况表

评价项目名称		主管部门		资金总额 (万元)	现场评价金额 (万元)	项目总数	现场评价项目 数	评价得分	评价等级
湖南省 2023 年度省国资委及其监管企业国有资产经营预算支出		湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		153,911.00	152,164.45	18	18	82.08	良
评价指标	权重	指标得分	得分权重	指标得分等级	主要扣分理由				
决策 17 分	17%	14.07	83%	良	政策制度不够完善、与其他三本预算管理未实现有效统筹、项目库管理不规范、未按规定制定绩效目标等。				
过程 23 分	23%	16.59	72%	较差	预算执行率低、资金效益未充分发挥，收益上交企业分类口径不统一、部分专项资金使用不合规、采购管理不够严谨、项目管理不够到位等。				
产出效益 60 分	60%	51.42	86%	良	部分项目实施进度滞后、省港航整合目标尚未按计划完成、部分企业未达到省国资委设定的预期经济指标目标值、部分企业未实现国有资产保值增值等。				
评价主要内容		发现的主要问题			原因分析及工作建议				
政策制度		一、部分项目决策不够科学 (一) 政策制度不够完善。我省国有资产经营预算管理工作主要依据 2012 年、2017 年印发的文件、制度，对国有资产经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。 (二) 与其他三本预算管理未实现有效统筹 省国资委本级实施的 2 个一般公共预算项目列入了国有资产经营预算支出，涉及资金 1,200 万元。			原因分析：尚未从顶层设计角度制定出一部全面覆盖国有资产经营预算实施范围、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理各个环节的办法制度，国有资产经营预算制度框架不完备。 工作建议：一是完善国有资产经营预算体系，健全国有资产经营预算制度，加强国有资产经营预算支出与一般公共预算支出的统筹使用，进一步深化国有资产经营预算支出与新公司法实施的有机衔接。二是合理规划国有资产经营预算支出方向。				



预算管理	一、未按规定制定绩效目标 如：省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表。 二、资金管理不够规范 一是是收益上交企业分类口径不统一。由于相关文件对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。二是资金效益未充分发挥。2023 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出截至 2024 年 5 月 31 日，实际到位资金 152,164.45 万元，实际支出 75,827.79 万元，到位资金执行率为 49.83%。三是部分结余专项资金使用不合规，涉及资金 5.33 万元。四是个别项目资金分配依据不充分等。 三、采购管理不够严谨 一是项目采购涉及违规。现场评价发现 5 家项目单位应招未招或存在采购违规情况等，涉及资金 1.38 亿元。二是项目单位采购管理不够规范。三是2 家项目单位采购管理办法不够完善，或存在与招标投标法的个别条款相违背等情况等。 四、项目管理不够到位 一是项目库管理不规范。8 个项目未纳入预算项目库实施项目管理。二是部分企业国有资本权益未落实到位。如：3 家企业收到注册资本金时账务处理为增加资本公积，未按股权比例在实收资本中进行账务处理等。三是部分企业内部管理不到位。对审计等发现问题的整改不到位、国企章程未依据实际情况进行相应修订、1 家国企内部上下层级制度存在明显矛盾、1 家企业项目流程管理不规范、13 家企业上报财务数据更新不及时等。	原因分析：一是国有资本经营预算制度框架不够完备，主管部门及国企对绩效管理政策掌握不够到位，对绩效目标的概念不够清晰；二是国有资本经营预算支出拨付时间滞后，制约了预算执行的进度与使用效果；三是部分资金在企业沉淀、闲置；四是缺乏对企业非依法必须招标项目采购的引导性和可操作性的规范性要求，缺乏了从整体层面统一的规划、协调、监管；五是企业内部管理不够精细、到位。 工作建议：一是完善国有资本经营预算体系。二是提高预算绩效管理水平和。三是加强项目执行监管力度。切实抓好贯彻落实《意见》的组织管理要求，推进“双监控”管理力度，落实构建全国统一大市场的要求。四是加大绩效评价结果应用力度。编制 2025 年省级国有资本经营预算支出时，充分考虑 2023 年项目单位资金使用情况，并同步对资金使用效率低下的 2024 年国有企业预算资金项目单位的分配额度进行适当缩减；建议省国资委对使用不合规的专项资金在下一年度资金安排中予以扣减或进行其他妥善处理。
-------------	--	--





资金效益	产出效果未达到预期目标值，如：部分项目实施进度滞后、省港航整合目标尚未按计划完成；部分企业未达到省国资委设定的预期经济指标目标值、未实现国有资产保值增值等效益。	原因分析：一是项目管理不够严谨、未按照相关规定实施，二是国有企业改革等。 工作建议：一是加强项目执行监管力度，对预算执行进度和绩效目标实现程度实行“双监控”，及时发现和纠正偏差；二是提高预算绩效管理水平和，抓好绩效目标源头管控，严格落实《意见》规定的绩效管理要求。
------	--	--

2023 年省国资委及其监管企业国有资本经营预算收入支出安排表

单位：万元

序号	单位名称	单位简称	省级国有资本经营预算收入		省级国有资本经营 预算支出安排金额
			上缴比例	上缴收入金额	
一	省国资委监管企业				
1	湖南钢铁集团有限公司	钢铁集团	25%	125,712	10,000
2	湖南建设投资集团有限公司	建投集团	25%	52,278	3,000
3	湖南兴湘投资控股集团有限公司	兴湘集团	30%	12,025	4,000
4	湖南轨道交通控股集团有限公司	轨道集团	25%	6,384	16,788
5	湖南省轻工盐业集团有限公司	盐业集团	25%	5,153	25,000
6	湖南湘水集团有限公司（现用名湖南港航水利集团有限公司）	港航集团	25%	3,053	40,000
7	湖南高新创业投资集团有限公司	创投集团	25%	2,252	9,623
8	湖南万安达集团有限责任公司	万安达集团	20%	262	184
9	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司	旅游集团	25%	-	15,000
10	湖南医药发展投资集团有限公司	医药集团	25%	-	13,523
11	湖南省农业发展投资集团有限公司	农业集团	20%	-	11,000
12	湖南湘投控股集团有限公司（现用名湖南省能源投资集团有限公司）	能源集团	25%	7,648	-
13	湖南湘科控股集团有限公司	湘科集团	20%	1,712	-
14	湖南海利高新技术产业集团有限公司	海利集团	20%	1,144	-





序号	单位名称	单位简称	省级国有资本经营预算收入		省级国有资本经营 预算支出安排金额
			上缴比例	上缴收入金额	
15	湖南省高速公路集团有限公司	湖南高速	-	-	-
16	湖南省机场管理集团有限公司	湖南机场	-	-	-
17	湘电集团有限公司	湘电集团	-	-	-
18	湖南省煤业集团有限公司	煤业集团	-	-	-
19	湖南有色产业投资集团有限责任公司	有色集团	-	-	-
20	湖南鑫牛资产管理集团有限公司	鑫牛集团	-	-	-
21	中联重科股份有限公司	中联重科	-	-	-
二	其他单位				
1	湖南省有色金属中等专业学校	省有色金属中等专业学校	-	-	1,500
2	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会本级	省国资委本级	-	-	4,293
合计				217,621	153,911

注：上述省国资委监管企业根据 2022 年 08 月 26 日公开资料列示，其中中联重科系省国资委监管企业名录中的第一大股东企业，中联重科股东为兴湘集团，实为省国资委实际控制。中联重科的经营利润汇总至兴湘集团，由兴湘集团按照规定的利润上交比例上缴国有资本收益。

2023 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出资金安排表

单位：万元

序号	文号	资金发文时间	单位名称	项目名称	功能科目	金额
1	湘财企指〔2023〕75号	2023年11月27日	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会本级	人才发展资金	其他国有资本经营预算支出	1,000.00
2				监管企业年度决算报表审计支出	其他国有资本经营预算支出	2,340.00
3				春节慰问省属企业困难职工支出	其他国有资本经营预算支出	200.00
4				大数据系统建设及运维支出	其他国有资本经营预算支出	600.00
5				“双监管”专项监督检查费用支出	其他国有资本经营预算支出	153.00
6			湖南省有色金属中等专业学校	解决历史遗留问题和校区改造升级支出	其他国有资本经营预算支出	1,500.00
7			湖南医药发展投资集团有限公司	增加企业注册资本金	其他国有企业资本金注入	13,523.00
8			湖南省轻工盐业集团有限公司	原湘雅五医院项目投资补偿支出	其他解决历史遗留问题及改革成本支出	25,000.00
9			湖南阳光华天旅游发展集团有限公司	智慧文旅平台项目以及归还三湘物业发展公司欠国库款	国有经济结构调整支出	15,000.00
10			湖南万安达集团有限责任公司	增加企业注册资本金	其他国有企业资本金注入	184.00
11			湖南建设投资集团有限公司	数字化综合管控平台项目	国有经济结构调整支出	3,000.00
12			湖南湘水集团有限公司	增加企业注册资本金	其他国有企业资本金注入	4,832.00
						其他交通运输支出





序号	文号	资金发文时间	单位名称	项目名称	功能科目	金额
13			湖南轨道交通控股集团有限公司	债务化解资金	其他资源勘探工业信息等支出	7,804.00
14				增加企业注册资本金	其他资源勘探工业信息等支出	8,984.00
15			湖南高新创业投资集团有限公司	注资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目	支持科技进步支出	9,623.00
16			湖南钢铁集团有限公司	涟源钢铁冷轧硅钢项目	其他科学技术支出	10,000.00
17			湖南兴湘投资控股集团有限公司	沃尔博高端刀具及涂层技术转化项目	其他科学技术支出	4,000.00
18	湘财企指〔2023〕91号	2023年12月22日	湖南农业发展投资集团有限责任公司	用于所属子公司湖南天心种业有限公司生猪育种种猪补助	农业生产发展支出	11,000.00
合计						153,911.00

2023 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出基础数据表

单位：万元

序号	基本情况		功能科目	现场评价资金管理情况					
	单位名称	项目名称		实际到位资金 (A)	预算资金 (B)	资金到位率 (A/B)	资金使用金额 (C)	资金使用率 (C/A)	未支出金额 (D)
1	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会本级	人才发展资金	其他国有资本经营预算支出	835.00	1,000.00	83.50%	835.00	100.00%	-
2		监管企业年度决算报表审计支出	其他国有资本经营预算支出	2,138.12	2,340.00	91.37%	2,138.12	100.00%	-
3		春节慰问省属企业困难职工支出	其他国有资本经营预算支出	200.00	200.00	100.00%	200.00	100.00%	-
4		大数据系统建设及运维支出	其他国有资本经营预算支出	513.13	600.00	85.52%	513.13	100.00%	-
5		“双监管”专项监督检查费用支出	其他国有资本经营预算支出	76.54	153.00	50.03%	76.54	100.00%	-
6	湖南省有色金属中等专业学校	解决历史遗留问题和校区改造升级支出	其他国有资本经营预算支出	283.66	1,500.00	18.91%	283.66	100.00%	-
7	湖南医药发展投资集团有限公司	增加企业注册资本金	其他国有企业资本金注入	13,523.00	13,523.00	100.00%	1,259.50	9.31%	12,263.50
8	湖南省轻工盐业集团有	原湘雅五医院项目投资补偿支出	其他解决历史遗留问题及改	25,000.00	25,000.00	100.00%	25,000.00	100.00%	-



序号	基本情况		功能科目	现场评价资金管理情况					
	单位名称	项目名称		实际到位资金 (A)	预算资金 (B)	资金到位率 (A/B)	资金使用金额 (C)	资金使用率 (C/A)	未支出金额 (D)
	限公司		革成本支出						
9	湖南阳光华 天旅游发展 集团有限公司	智慧文旅平台项目 以及归还三湘物业 发展公司欠国库款	国有经济结构 调整支出	15,000.00	15,000.00	100.00%	10279.90	68.53%	4,720.10
10	湖南万安达 集团有限责 任公司	增加企业注册资本 金	其他国有企业 资本金注入	184.00	184.00	100.00%	184.00	100.00%	-
11	湖南建设投 资集团有限 公司	数字化综合管控平 台项目	国有经济结构 调整支出	3,000.00	3,000.00	100.00%	489.16	16.31%	2,510.84
12	湖南湘水集 团有限公司	增加企业注册资本 金	其他国有企业 资本金注入	4,832.00	4,832.00	100.00%	69.82	1.44%	4,762.18
			其他交通运输 支出	35,168.00	35,168.00	100.00%	9,865.55	28.05%	25,302.45
13	湖南轨道交 通控股集团 有限公司	债务化解资金	其他资源勘探 工业信息等支 出	7,804.00	7,804.00	100.00%	7,768.73	99.55%	35.27
14		增加企业注册资本 金	其他资源勘探 工业信息等支 出	8,984.00	8,984.00	100.00%	8,984.00	100.00%	-
15	湖南高新创 业投资集团 有限公司	注资湖南钢铁集团 硅钢、精品钢项目 以及高纯稀土金属	支持科技进步 支出	4,623.00	4,623.00	100.00%	4,602.34	99.55%	20.66
				2,500.00	2,500.00	100.00%	-	0.00%	2,500.00





序号	基本情况		功能科目	现场评价资金管理情况					
	单位名称	项目名称		实际到位资金 (A)	预算资金 (B)	资金到位率 (A/B)	资金使用金额 (C)	资金使用率 (C/A)	未支出金额 (D)
		靶材及高端稀土合金产业化项目							
16	湖南钢铁集团有限公司	涟源钢铁冷轧硅钢项目	其他科学技术支出	12,500.00	12,500.00	100.00%	-	0.00%	12,500.00
17	湖南兴湘投资控股集团有限公司	沃尔博高端刀具及涂层技术转化项目	其他科学技术支出	4,000.00	4,000.00	100.00%	-	0.00%	4,000.00
18	湖南农业发展投资集团有限责任公司	用于所属子公司湖南天心种业有限公司生猪育种种猪补助	农业生产发展支出	11,000.00	11,000.00	100.00%	3,278.34	29.80%	7,721.66
合计				152,164.45	153,911.00	98.87%	75,827.79	49.83%	76,336.66

注：湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目评价资金共计 9,623 万元，实际分为 3 个实施项目，本次评价指标也将分为 3 套指标进行评价，其中：湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目实际与湖南钢铁集团有限公司实施的涟源钢铁冷轧硅钢项目为同一个项目，故将湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目 2,500 万元与湖南钢铁集团有限公司的涟源钢铁冷轧硅钢项目 10,000 万元项目进行合并评价，即涟源钢铁冷轧硅钢项目评价资金为 12,500 万元；另湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团精品钢项目评价资金为 2,500 万、湖南高新创业投资集团有限公司投资高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目评价资金为 4,623 万元。

附件 5

现场评价资金支出结构分析表

单位：万元

科目分类	支出总额 ①	合规性支出 ②	不合规性支出 ③=①-②	不合规性支出占比 ④=③/①%	备注
合计	75,827.79	75,827.79	-	-	
一、商品和服务支出	6,841.13	6,841.13	-	-	
其中：1、委托业务费	2,727.79	2,727.79	-	-	
2、其他商品和服务支出	835.00	835.00	-	-	
3、种猪品种改良、性能提升成本费用	3,278.34	3,278.34	-	-	
二、对企业补助	200.00	200.00	-	-	
其中：1、其他对企业补助	200.00	200.00	-	-	
三、资本性支出	61,017.93	61,017.93	-	-	
其中：1、房屋建筑物购建	4,602.34	4,602.34	-	-	
2、基础设施建设	3,295.55	3,295.55	-	-	
3、维修/改造	283.66	283.66	-	-	
4、办公设备购置	4.06	4.06	-	-	
5、股权投资	7,829.50	7,829.50	-	-	
6、研发支出	664.79	664.79	-	-	
7、委托管理费	8,984.00	8,984.00	-	-	
8、日常经营费用	354.03	354.03	-	-	
9、其他资本性支出	35,000.00	35,000.00	-	-	
四、债务利息及费用支出	7,768.73	7,768.73	-	-	



绩效评价指标评分表—汇总表

序号	项目名称	现场评价金额 (万元)	资金权重	得分	加权得分	备注
1	人才发展资金	835.00	0.55%	87.84	0.48	
2	监管企业年度决算报表审计支出	2,138.12	1.41%	78.20	1.10	
3	春节慰问省属企业困难职工支出	200.00	0.13%	80.03	0.11	
4	大数据系统建设及运维支出	513.13	0.34%	81.88	0.28	
5	“双监管”专项监督检查费用支出	76.54	0.05%	89.00	0.04	
6	湖南省有色金属中等专业学校解决历史遗留问题和校区改造升级支出	283.66	0.19%	84.27	0.16	
7	湖南医药发展投资集团有限公司增加企业注册资本金	13,523.00	8.89%	79.41	7.06	
8	湖南省轻工盐业集团有限公司原湘雅五医院项目投资补偿支出	25,000.00	16.43%	79.51	13.06	
9	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司智慧文旅平台项目以及归还三湘物业发展公司欠国库款	15,000.00	9.86%	82.67	8.15	
10	湖南万安达集团有限责任公司增加企业注册资本金	184.00	0.12%	85.83	0.10	
11	湖南建设投资集团有限公司数字化综合管控平台项目	3,000.00	1.97%	78.15	1.54	
12	湖南湘水集团有限公司增加企业注册资本金	40,000.00	26.29%	83.24	21.88	
13	湖南轨道交通控股集团有限公司债务化解资金	7,804.00	5.13%	88.48	4.54	
14	湖南轨道交通控股集团有限公司增加企业注册资本金	8,984.00	5.90%	81.21	4.79	
15	湖南高创新创业投资集团有限公司注资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目	4,623.00	3.04%	86.20	2.62	
		2,500.00	1.64%	75.00	1.23	





序号	项目名称	现场评价金额 (万元)	资金权重	得分	加权得分	备注
16	湖南钢铁集团有限公司涟源钢铁冷轧硅钢项目	12,500.00	8.21%	80.00	6.57	
17	湖南兴湘投资控股集团有限公司沃尔博高端刀具及涂层技术转化项目	4,000.00	2.63%	79.44	2.09	
18	湖南农业发展投资集团有限责任公司用于所属子公司湖南天心种业有限公司生猪育种种猪补助	11,000.00	7.23%	86.83	6.28	
总计		152,164.45	100.00%		82.08	

注：1.此表中占比指该项目资金额度占现场评价资金总额的百分比；

2.湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目评价资金共计 9,623 万元，实际分为 3 个实施项目，本次评价指标也将分为 3 套指标进行评价，其中：湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目 2,500 万元与湖南钢铁集团有限公司的涟源钢铁冷轧硅钢项目为同一个项目，故将湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目 2,500 万元与湖南钢铁集团有限公司的涟源钢铁冷轧硅钢项目 10,000 万元项目进行合并评价，即涟源钢铁冷轧硅钢项目评价资金为 12,500 万元；另湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团精品钢项目评价资金为 2,500 万、湖南高新创业投资集团有限公司投资高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目项目评价资金为 4,623 万元。

绩效评价指标评分表—人才发展资金项目

一级指标名称	二级指标		三级指标	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值				
决策	17	项目立项	6	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点: ①决策(立项)规划是否与中央和省决策部署紧密契合,是否符合国有企业改革发展任务目标等; ②决策(立项)是否符合行业发展规划和政策要求; ③决策(立项)是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符,是否属于部门履职或公司职能所需; ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围; ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复,是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣 0.5 分,扣完为止。	1.5	与其他三本预算管理未实现有效统筹。省国资委本级实施的 2 个一般公共预算项目列入了国有资本经营预算支出,涉及资金 1,200 万元,如:将春节慰问省属企业困难职工支出资金 200 万元拨付至各监管企业工会委员会,据了解,以前年度慰问省属企业困难职工支出均从一般公共预算支出,从近两年开始因一般公共预算无资金安排支持,故慰问省属企业困难职工支出从国有资本经营支出中申请预算支持;如:每年安排国有资本经营预算 1,000 万元用于其监管企业的人才引进、培养、激励、服务和保障等工作,但 2023 年人才发展资金对新入选湖南省企业科技创新创业团队支持的项目与省级人才发展专项资金用于支持企业科技创新团队计划的项目,在支出政策上存在一定程度的交叉重叠。扣 0.5 分
		立项依据充分性	2				



一级指标名称	二级指标		三级指标	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值				
				项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项程序的规范性。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理办法等有关规定程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按规定程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	4	
		绩效目标	5	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标	评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求; ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联,与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分,若有一项不符合,扣1分,	1	未设定绩效目标或工作任务目标。扣2分
		绩效目标合理性	3	绩效目标合理性			



一级指标名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值				
			与项目实施的相符情况。	扣完为止。		
			依据绩效目标或项目工作任务设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核预算支出绩效目标的细化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标或项目工作任务细化分解为具体的绩效指标,是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ②是否与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	0	未设定绩效目标或工作任务目标,未将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣2分
	资金投入	6	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证,是否经过集体决策,预算编制草案(含项目安排依据和绩效目标)是否提交省人大审查; ②预算编制是否平衡,是否列赤字;预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分(含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额),是否按照标准编制; ④资金投入结构是否优化,是否聚焦关键领域和薄弱环节,是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障,是否发挥行业产业引领作用;	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表,在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
						⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。		
					预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	3.34	本项目预算资金为1000万元；2023年11月27日，湘财企指〔2023〕75号指标文下达资金1000.00万元，截至2023年12月31日，实际支出835.00万元，结余165.00万元，省财政已于2023年12月31日收回165.00万元结余资金，截至2024年5月31日，省财政厅暂未下达该部分结余资金，本项目实际到位资金835.00万元。 资金到位率83.50%，得分为4*83.50%=3.34分。扣0.66分



一级指标名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称				
		预算执行率	预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	
		资金使用合规性	预算资金使用是否符合相关财务管理制度的规定,用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金是否通过国库集中支付,增加企业注册资本金是否按规定执行; ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	5	
	10	组织实施	预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的	评价要点: ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度; ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制; ③是否建立国有资本收益收取标准,收益渠道和方式是否科学; ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准,扣1分,扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年,我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度,对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等方面约束力不够。如:制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用,没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经



一级指标	名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
		名称	分值				
				保障情况。			了解，省财政厅 2024 年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业 2023 年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为 2023 年 11 月 15 日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于 2023 年 12 月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。
					评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置的，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家和省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全全国国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的注资资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠；		1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等 5 类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等 3 类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣 0.5 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.项目未纳入预算项目库实施项目管理。扣 1 分
				预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。		4.5	
			制度执行有效性			6	



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。		
产出	产出数量	29	实际完成率	2	省国资委每年定期对“英培计划”人才进行培训。企业将“英培计划”人才培训列入本企业干部教育培训规划。	评价要点： 人才培训完成率：完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 得分=培训率×分值，最多得 2 分。	2	
					项目实施的年度增幅，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点： 引进或培养的高层次人才增长率=（本年度人才数/上一年度人才数-1）×100%。 若增长率等于 0，得 1 分，增长率大于 0，每增加 1% 得 0.2 分，最多得 2 分，增长率小于 0，每减少 1% 扣 0.2 分，扣完为止。	2	
						评价要点： 发明专利增长率=（本年度发明专利数/上一年度发明专利数-1）×100%。 若增长率等于 0，得 1 分，增长率大于 0，每增加 1% 得 0.2 分，最多得 2 分，增长率小于 0，每减少 1% 扣	2	



一级指标名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值				
				0.2分，扣完为止。		
				评价要点： 创新团队或平台增长率=（本年度创新团队或平台数/上一年度创新团队或平台数-1）×100%。 若增长率等于0，得1分，增长率大于0，每增加1%得0.2分，最多得2分，增长率小于0，每减少1%扣0.2分，扣完为止。	2	
				评价要点： “英培计划”人数招录比增长率=本年度招录比-上一年度招录比，招录比=（年度公示数量/计划数量）×100%。 若增长率等于0，得1分，增长率大于0，每增加1%得0.2分，最多得2分，增长率小于0，每减少1%扣0.2分，扣完为止。	0	上年英培计划国资委分配企业155人名额，选拔并公示113人，上年招录比：（113/155）*100%=72.9%，本年英培计划国资委分配企业200人，选拔并公示116人，实际到岗52人，招录比（116/200）*100%=58.00% “英培计划”人数招录比增长率=58.00%-72.9%=-14.9%，扣2分。
	产出质量	10	补助资金是否按相关政策规定标准足额发放。	评价要点： 每发现一例发放标准不符合规定扣1分，扣完为止。	3	
			是否 存在超范围发放补助资金，补助对象是否符合补助条	评价要点： 现场检查每发现一例超范围发放补助、违规发放补助等问题扣1分，扣完为止。	3	



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
					件,是否违规发放人情补贴情况。			
					人才是否符合企业发展的实际需求	评价要点: 结合企业发展规划及产业结构情况分析,引进、培养的人才的专业能力和创新成果是否能满足该企业产业的发展、创新创造规划等需求是否匹配。满分4分,若存在一例与企业发展需要不符,扣0.5分,扣完为止。	4	
		产出时效	4	完成及时性	项目实施进度是否按照计划对项目进行实践和任务管理,及时对产生进度滞后的原因分析并提出解决措施。	评价要点: 按计划实施,得4分;进度滞后,但及时对产生的原因进行分析并提出解决措施,得2分;进度滞后,仅分析原因但未提出解决措施,得1分;未按计划实施不得分。	3	根据《2023年度省国资委“英培计划”人才需求计划表》企业均于2022年9月将人才需求情况报送至国资委,不符合《省国资委“英培计划”人才管理暂行办法》(湘国资委[2020]63号)“第七条 企业应于每年8月底前将下一年度“英培计划”人才需求计划报省国资委”的规定。扣1分
		产出成本	5	成本节约率	项目实施实际完成计划工作目标的成本是否低于预算支出。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分:成本低于预算目标得满分,每超出1个百分点扣1分,扣完为止。	5	
效益	31	经济	4	成果转化	反映通过项目实施,企业获得	评价要点: 受奖补平台或团队项目成果转化成效是否提升,比如	4	



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
	效益		成效		项目资金的平台或团队成果转化成效提升情况	商业化价值提升、变现市场规模扩大、产品供给效率提升、用户消费频次提升等进行综合考评。		
			技术创新	3	用以考核和反映专项资金投入对引导企业引进和培养高层次人才带来的效果。	评价要点： 人才的引进是否给企业带来了经济效益，比如产品升级、技术创新、管理优化等进行综合考评。	3	
	实施效益	12	“英才计划”人才年度考核通过率	6	用以考核和反映“英才计划”人才培养效果。	评价要点： ①是否按相关制度规定制定“英才计划”人才的培养计划和措施，按规定制定得2分，若未制定不得分。 ②按人才培养计划和措施，组织对相关人才进行跟踪培养，得2分；若存在一项培养计划或措施落实不到位的情况，扣0.5分，满分2分，扣完为止。 ③“英才计划”人才通过率=在岗培养数量/年度培养数量，通过率大于90%，得2分，若1人未通过扣0.5分，满分2分，扣完为止。	6	
			承担项目情况	6	创新团队或平台组织创新活动次数或创新项目数量，用以	评价要点： ①创新团队或平台是否在所在单位带领组织相关创新活动或承接创新项目，若未带领或组织相关活动及项目，每一个扣1分，满分3分，扣完为止。	6	





一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
					考核和反映创新团队或平台在本单位发挥创新引导作用。	②创新团队或平台组织的活动或承担的项目是否与预期实现的效果一致，若与预期实现的效果有偏差，出现一例偏差扣 0.2 分，满分 3 分，扣完为止。		
		可持 续影 响	6	人 员 稳 定 率	受奖励项目团队或高层次人才，人才的离职情况，用以考核和反映专项资金支持人才的稳定情况。	评价要点： 截至现场评价日，2023 年度专项资金奖励的高层次人才的流失率未超过 5%，得满分；若超过 5%，每多流失一人，扣 0.2 分，扣完为止。	6	
		满 意 度	6	社 会 公 众 或 服 务 对 象 满 意 度 指 标	社会公众或服务对象对项目实施满意度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为 90%以上得满分，每下降 1%扣 0.25 分，70%以下不计分。	6	本项目共收回有效问卷 341 份，根据问卷结果，总体满意度为 92.36%，得 6 分
合 计				100			87.84	

绩效评价指标评分表—监管企业年度决算报表审计支出项目

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目 立项	6	立项 依据 充分 性	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	





一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					项目申请与设立、资金申报与审查是否相符相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范性。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理辦法等有关规定程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	4	
			绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求；	1	未设定绩效目标或工作任务目标。扣 2 分
			绩效目标	5				

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。		
			绩效指标明确性	2	依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明确化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	0	未设定绩效目标或工作任务目标，未将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣2分
	资金投入	6	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、科学论证、有明确标	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查；	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表，在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）





一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
					准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦重点领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。		
			资金分配合理性	3	预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	2	省国资委未对 2023 年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
					性、合理性情况。			
过程	23	资金管理	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	3.65	本项目预算资金为 2340.00 万元；2023 年 11 月 27 日，湘财企指〔2023〕75 号指标文下达资金 2340.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出 2138.124 万元，结余 201.876 万元，省财政已于 2023 年 12 月 31 日收回 201.876 万元结余资金，截至 2024 年 5 月 31 日，省财政厅暂未下达该部分结余资金，故本项目实际到位资金 2138.124 万元。 资金到位率 91.37%，得分为 4*91.37%=3.65 分。扣 0.35 分
			预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	



一级指标 名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值				
			预算资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定，用以反映和考核预算资金的范围运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	5	
	组织实施	10	预算支出实施单位的财务管理是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等方面约束力不够。如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅2024年对《湖南省省本级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查



一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
					看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。		
					酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）		
				评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家、省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全全国国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的注资资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国有资产预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、	1.收益上缴企业分类口径不统一。根据《省国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益上缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.项目未纳入预算项目库实施项目管理。扣1分 3.化大为小规避政府采购。如：2023年11月37#凭证，付2022年监管企业财务决算审计汇编与审计质量复核服务费96.00万元，附件显示单位通过电子卖场直接聘请恒基、中智诚、建业和中审华4家会计师事务所开展财务决算集中会审汇编与审计质量复核工作，每家24万元，共计96万元。扣1分 4.合同签订存在瑕疵，如：湖南省人民政府国有资产监督管理委员会与恒信弘正会计师事务所有限责任公司于2023年2月20日签订湖南省监管企业2022年度财务决算审计业务约定书，业务约定书中注明审计主体为湖南海利高新技术产业集团有限公司，会计师事务所应于2022年4月7日前提交审计报告，合同约定的业务完成日期早于合同签订日期。扣1分		
		制度执行有效性	6	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度执行情况。		1.5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
						项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。		5.未在规定时间内进行政府采购信息公开。湖南省国资委监管企业2022年度财务决算审计服务共计20家单位进行政府采购服务，均在2023年2月与中标方签订审计业务约定书，20份合同在湖南省政府采购网公示的日期为2023年12月5日。扣1分
产出	34	产出数量	完成项目数	2	实际启动审计项目数量与计划开展的审计项目数量的比率，用以反映和考核计划完成任务数量的达成情况。	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项目进度；计划产出数：项目方案、年度工作计划与工作任务、合同书或绩效目标表中预计完成的工作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得2分。	2	
			出具报告数	2	实际完成审计报告数与计划完成审计报告书的比例，用以反映和考核计划完成审计报告书的	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项目进度；计划产出数：财务审计报告、审计意见书、其他专项报告或绩效目标表中预计完成的工作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得2分。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					达成情况。			
			日常监督管理及考核	8	省国资委对所聘用的机构监督管理是否到位。	评价要点： ①各事务所提交的审计方案，与企业进行沟通形成可行性的方案，并留下沟通痕迹，发现一例没有方案或未留下任何沟通痕迹的扣 0.5 分，满分 2 分，扣完为止。 ②是否按照日常管理机制形成检查记录，发现一例未开展日常检查的扣 0.5 分，满分 2 分，扣完为止。 ③是否按照督导机制进行督导，并形成督导底稿，发现一处未按规定进行督导的扣除 0.5 分，满分 2 分，扣完为止； ④是否对事务所进行综合考核，如有进行考核，分值=考核合格率×2，满分 2 分，如无考核则得 0 分。	7.9	根据《2022 年度决算审计会计师事务所服务质量核定分值表》 年度决算审计会计师事务所服务质量核定分值表，其中仅有一家事务所-大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所最终得分低于 90。扣 0.1 分
	产出质量	14	事务所选聘合规性	2	最终选聘的事务所是否符合招标文件及合同等要求。	评价要点： 每发现 1 例事务所资质不符合要求扣 1 分，扣完为止。	2	





一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			审计报告质量达标	4	项目完成情况质量情况,用以反映和考核系统建设质量的合格情况。	评价要点: ①是否对各事务所提交的审计报告进行评审,如有集中评审,评审分值=评审达标率×2,满分2分,如未进行集中评审则得0分。 ②是否对问题进行整改,如有整改,分值=整改完成率*2,满分2分,如无整改则得0分。	3.34	1.根据《2022年度决算审计会计师事务所服务质量核定分值表年度决算审计会计师事务所服务质量核定分值表》,汇总复核所建议分值和处室核定分值,满分15分,平均分12.89分,得分=12.89/15*100%*2=1.72分 2.根据2022年度企业决算审计问题整改进展台账,共有52个决算审计问题,已整改42个,整改完成率为80.77%,得分=80.77%*2=1.62分
	产出时效	12	项目启动及时性	3	审计项目是否按约定的时间和及时启动,实际启动时间与计划启动时间的比较。	评价要点: ①是否按照《湖南省国资委监管企业年度财务审计工作办法》,及时启动选聘会计师事务所工作; ②选聘的会计师事务所是否及时签订审计合同; ③选聘的会计师事务所按要求及时提交审计方案; ④选聘的会计师事务所按要求及时进入审计现场开展审计工作。 若存在一个项目启动延迟,则扣0.3分,扣完为止。	1.5	湖南省国资委监管企业2022年度财务决算审计服务共计20家单位进行政府采购服务,其中有14家单位未在中标通知书规定日期内签订服务合同。该14家单位与中标方签订的湖南省监管企业2022年度财务决算审计业务约定书日期均为2023年2月20日,中标通知书约定中标方在30日内与采购方签订合同,其中2家单位中标通知书发出日期均为2023年1月19日、12家单位中标通知书发出日期均为2022年12月23日。与《中华人民共和国招标投标法》第四十六条“招标人和中标人应当自中标通知书发出之日起三十日内,按照招标文件和中标人的投标文件订立书面合同。招标人和中标人不得再行订立背离合同实质性内容的其他协议。”不符。 因湖南省国资委监管企业2022年度财务决算审计服务项目共涉及20家监管企业。于2022年12月19~21日对20个包进行开标评标,其中有5个包因为供应商不足3家等因素导致废标,后通过竞争性磋商方式进行采购。省国资委于2023年2月9日党委会议同意监管企业2022年度财务决算审计项目招标结果



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						2233.4 万元，由资财处按照有关规定和程序与中标社会审计机构签订委托业务合同。省国资委在会议同意的 30 个工作日内与各社会审计机构签订项目合同。酌情扣 1.5 分		
			审计报告完成及时性	3	审计项目是否按约定的完成并出具审计报告，审计报告实际完成时间与计划完成时间的比较。	评价要点： 有明确约定审计报告交付时间节点的，分析审计报告出具的时间是否按计划、合同等约定的时间及时完成并提交，若是则得 3 分；若未约定明确的报告完成时间，则根据该项工作正常完成进度进行分析，若明显超出正常实施周期且对下阶段工作造成影响，出现一例则扣 0.5 分，扣完为止。	0	根据《2022 年度监管企业财务决算审计工作方案》，中介机构应于 2023 年 3 月 31 日前完成现场审计工作并出具相关审计报告。其中有 18 家监管企业报告的出具时间是在 4 月 7 日-5 月 15 日（合同约定报告出具时间是 4 月 7 日），扣 3 分
				3	数据报送及时性。	按照国务院国资委、省财政厅要求及时报送年报审计相关资料，出现一项未完成则扣 0.5 分，扣完为止。	3	
			问题整改及时性	3	审计过程中发现的问题是否在约定的时间内整改。	评价要点： 所有问题及时整改得满分，发现一处未及时整改扣 0.5 分，扣完为止。	1.5	根据《2022 年度企业决算审计问题整改进展台账》，监管企业共有 52 个决算审计问题，其中已整改 42 个，截至现场评价日，剩余 10 个尚未整改，单位反馈尚未整改完成的问题大部分属于需长期整改情况，酌情扣 1.5 分

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
		产出成本	4	成本节约率	项目实施实际完成计划工作目标的成本是否低于预算支出。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。	4	
效益	26	实施效益	8	报告建议采纳情况	审计报告中提及的问题或建议被采纳的情况，用以评价和考核审计报告结果的运用情况。	评价要点： 对于财务审计揭示的风险和问题，省国资委通过下发审核意见函、整改通知、提示函、督办函等方式督促监管企业进行审计整改，对企业发展在以下方面有所提高： ①为促进国有企业财务规范化管理提供较大帮助，满分2分； ②帮助企业发现问题并提供解决方案，提高企业的管理能力和竞争力，支持企业健康、稳定、可持续发展，满分2分； ③更好发现与财务报表相关的内部控制制度方面的漏洞，改善公司内部财税制度，为企业良性发展打下基础，满分2分； ④更好地帮助企业提高风险识别能力，企业在发展的过程中能够很好地及时发现风险	6.26	根据调查问卷11题，评分要点分别对应ABCD四个选项，共收到77份答卷，选项A占比87.01%、选项B占比80.52%、选项C占比71.43%、选项D占比74.03%，得分2*（87.01%+80.52%+71.43%+74.03%）=6.26分



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
							险，实时排除风险，减少因为财税带来的经营风险，满分 2 分。 根据评价人员实地走访调研、问卷调查等进行评价。		
				发现的问题及意见对以后年度选择中介机构、监管企业、财政主管部门带来积极作用	12	通过(专项)审计促进国企管理水平持续规范和提高。	评价要点： ①省国资委建立财务审计工作质量后评价制度，综合监管企业、督导组以及复核人员对会计师事务所的评价情况，形成综合评价结果，对以后年度聘请中介机构起到参考价值，满分 3 分； ②对上年度重点绩效评价报告提出的问题、财政部驻湘监管局或财政部门、发改部门、审计部门等反映的问题制定整改方案并及时进行整改等，未进行整改的对原因进行情况说明，满分 3 分； ③对于财务审计揭示的风险和问题，省国资委通过下发审核意见函、整改通知、提示函、督办函等方式督促监管企业进行审计整改，对监管企业财务规范性起到一定的积极作用，满分 3 分； ④财政主管部门对项目实施效果是否满意，根据核对企业上报财政厅数据与审计报告数据进行考核，满分 3 分。	10.05	经比对 20 家监管企业审计报告以及上报至财政厅系统数据，存在 13 家集团企业两者数据不一致的情况，扣分=13/20*3=1.95





一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
		满意度	6	社会公众或服务对象满意度指标	6	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	6	本项目共收回有效问卷 77 份，根据问卷结果，总体满意度为 91.38%，得 6 分
		合 计		100				78.2	

绩效评价指标评分表—春节慰问省属企业困难职工支出项目

一级指标名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值				
决策	项目立项	6	项目立项、支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	1.5	与其他三本预算管理未实现有效统筹。省国资委本级实施的 2 个一般公共预算项目列入了国有资本经营预算支出，涉及资金 1,200 万元，如：将春节慰问省属企业困难职工支出资金 200 万元拨付至各监管企业工会委员会，据了解，以前年度慰问省属企业困难职工支出均从一般公共预算支出，从近两年开始因一般公共预算无资金安排支持，故慰问省属企业困难职工支出从国有资产经营支出中申请预算支持；如：每年安排国有资本经营预算 1,000 万元用于其监管企业的人才引进、培养、激励、服务和保障等工作，但 2023 年人才发展资金对新入选湖南省企业科技创新创业团队支持的项目与省级人才发展专项资金用于支持企业科技创新团队计划的项目，在支出政策上存在一定程度的交叉重叠。扣 0.5 分
	立项依据充分性	2				





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项程序的规范性。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理方法等有关规定程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按规定程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	4	
	绩效目标	5	绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据	评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求;	1	未设定绩效目标或工作任务目标。扣2分

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。		
			绩效指标明确性	2	依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明确化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	0	未设定绩效目标或工作任务目标，未将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣2分





一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			资金投入	6	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
			资金分配合理性	3	预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。	0	1.省国资委未对 2023 年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。 2.春节慰问省属企业困难职工支出 200 万元项目资金分配依据不充分。根据《关于 2024 年春节走访慰问监管企业困难职工有关情况的请示》显示，资金安排主要参考监管企业 2023 年 1-11 月

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。		职工人数、平均薪酬进行分配。然而，当前分配方案未充分考虑企业困难职工人数、上年资金结余情况，导致出现职工总人数与平均薪酬差异显著但资金分配相同的不合理现象，同时个别企业存在资金结余问题，扣 2 分。
过程	资金管理	23	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	
				4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						预算资金使用是否符合相关的财务管理规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	5	
						预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等方面力不够。如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅2024年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政
						组织实施	10		
						管理制度健全性	4		



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					障情况。	为止。		厅已下达文件明确为 2023 年 11 月 15 日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于 2023 年 12 月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。
						评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的相关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家、省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的注资资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性	4.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等 5 类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等 3 类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣 0.5 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.项目未纳入预算项目库实施项目管理。扣 1 分
			制度执行有效性	6	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。			



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
						分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。		
产出	32	产出数量	慰问金发放人数	3	实际慰问金发放人数与计划发放人数的比率，用以反映和考核计划完成任务数量的达成情况。	评价要点： 实际慰问金发放人数与计划发放人数的比率，实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的数量。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成数量等。 得分=分值*实际完成率，最多得3分。	3	
			慰问走访企业户数	3	实际走访慰问企业户数与计划走访慰问企业户数比率，用以反映和考核计划完成任务数量的达成情况。	评价要点： 实际走访慰问企业户数与计划走访慰问企业户数比率，实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的数量。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成数量等。 得分=分值*实际完成率，最多得3分。	3	





一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
	名称	分值			发放困难补助职工建档人数与发放困难补助人数的比率，本指标考察项目基础工作情况。	评价要点： 困难职工建档覆盖率=（建档人数/困难补助人数）×100%。 得分=分值*困难职工建档覆盖率，最多得4分。 注：困难职工档案是指慰问过程中形成的具有保存价值的文字、图表、音像、电子数据等不同形式和载体的历史记录。	0.87	根据省国资委提供的《绩效评价基础数据表—春节慰问省属企业困难职工支出》，困难补助人数为 2602 人，建档困难职工 746 人。因部分企业将春节慰问资金与配套资金合并发放，经统计，企业使用春节慰问资金发放困难补助人数为 1596 人，发放建档困难职工人数为 348 人。 困难职工建档覆盖率=348/1596=21.8% 得分=21.8%*4=0.87
	产出质量	5	人员资质符合率	5	发放标准合规人数与全部发放慰问人数的比率，本指标考察“春节慰问省属企业困难职工支出”项目实施帮扶标准的合规性、准确性，反映项目产出质量。	评价要点： 人员资质符合率=（发放标准合规人数/全部发放人数）×100%。 得分=分值*人员资质符合率，最多得 5 分。	4.38	企业使用春节慰问资金发放困难补助人数为 1596 人，其中：煤炭集团慰问老干部 1 人、劳模 1 人；医药集团慰问一线值班人员 80 人、先进代表 1 人、有毒有害环境工作职工 4 人、冰冻天气坚守一线人员 36 人、高温及脏苦累岗位职工 62 人；湘电集团慰问离休干部 9 人、参战人员 3 人。上述人员共计 197 人 人员资质符合率=1399/1596=87.66%，得分=87.66%*5=4.38
	产出	12	慰问	6	本指标考核	评价要点：	5	国资委于 2023 年 12 月 22 日将春节慰问资金支付至各企业，企

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
	时效		资金发放及时性		“春节慰问省属企业困难职工支出”项目是否在项目计划方案规定时间内发放到位，以反映项目执行的时效性。	有明确约定资金发放到位时间节点的，分析到位时间是否按计划、合同等约定的时间及时发放，若是则得6分，若未约定明确的资金发放到位时间，则根据该项工作正常完成进度进行分析，若明显超出正常实施周期且对下阶段工作造成影响的，出现一例扣1分，扣完为止。		业于2024年1-2月对职工进行慰问，除高新创投收到资金6万元，截至2024年5月尚有结余5万以外，其他企业均已足额支付。扣1分
			项目计划的及时性	6	本指标考核2023年“春节慰问省属企业困难职工支出”项目是否按照项目计划各实施步骤或程序是否按时完成，若全部按时完成得满分，若发现一项未按时完成，扣1分，扣完为止。	评价要点： 按照项目计划各实施步骤或程序是否按时完成，若全部按时完成得满分，若发现一项未按时完成，扣1分，扣完为止。	6	
	产出成本	5	发放成本	5	本指标考核2023年“春节慰问省属	评价要点： 项目是否按照项目计划发放慰问金等补助，无超计划情况，若全部按计划发放得	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					企业困难职工支出”项目是否按照项目计划金额发放慰问金等补助，反映项目产出成本。	满分，若发现一例超计划发放，扣1分，扣完为止。		
效益	社会效益	28	缓解困难职工家庭生活困难	6	本指标考核2023年“春节慰问省属企业困难职工支出”项目是否有效缓解深度困难职工家庭生活困难，以反映项目执行的社会效益。	评价要点： 根据调查问卷第9题统计结果计算打分： 采用按选项换算计算出单个问题的满意度： 得分=[（选择①“有效缓解”选项人数×100%+选择②“有一定缓解”选项人数×60%+③“程度较小”选项人数×30%）/填写问卷人数]×分值	4.27	实际根据调查问卷第10题统计结果进行打分，共有921份问卷，选择①“有效缓解”有394人，占比42.78%；选择选项②“有一定缓解”有343人，占比37.24%；选择选项③“程度较小”有184人，占比19.98%，得分=(42.78%+37.24%*0.6+19.98%*0.3)*6=4.27分
			提升受助职工对企业	6	本指标考察2023年“春节慰问省属企业困难职工	评价要点： 根据调查问卷第10题统计结果计算打分： 采用按选项换算计算出单个问题的满意度：	4.76	实际根据调查问卷第11题统计结果进行打分，共有921份问卷，选择①“有效提升”有490人，占比53.21%；选择选项②“有一定缓解”有313人，占比33.98%；选择选项③“程度较小”有118人，占比12.81%；得分=(53.21%+37.24%*0.6+12.81%*0.3)*6=4.76



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			业组 织归 属感		工支出”项目是否提升受助职工对企业组织的归属感，以反映慰问困难职工的社会效益。	得分=[选择① (“有效提升”选项人数×100%+选择② “有一定提升”选项人数*60%+③ “程度较小”选项人数×30%)/填写问卷人数]×分值		分
	可持 续影 响	8	健全 长效 运行 机制	8	考察通过项目的实施，能否建立起一套健全的长效运行机制、慰问监管机制。	评价要点： ①建立长效运行机制； ②健全慰问等监管机制。 以上各占4分，全部符合则得满分，不符合情况酌情扣分。	8	
	满意 度	8	社会 公众 或服 务对 象满 意度 指标	8	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	6.25	本项目共收回有效问卷921份，根据问卷结果，总体满意度为83%，得6.25分
	合 计		100				80.03	



绩效评价指标评分表—大数据系统建设及运维支出项目

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	2	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	分 值	名 称				
				立项程序规范性	项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理方法等有关规定的程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。	1	未设定绩效目标或工作任务目标。扣2分
	绩效目标	5	绩效指标明确性	2	依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	0	未设定绩效目标或工作任务目标，未将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣2分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					况。			
	资金投入	6	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表，在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
					预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	3.42	本项目预算资金为600.00万元；2023年11月27日，湘财企指〔2023〕75号指标文下达资金600.00万元，截至2023年12月31日，实际支出513.125万元，结余86.875万元，省财政已于2023年12月31日收回86.875万元结余资金，截至2024年5月31日，省财政厅暂未下达该部分结余资金，故本项目实际到位资金513.125万元。 资金到位率85.52%，得分为4*85.52%=3.42分。扣0.58分





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	分 值	名 称				
				预算 执行 率	预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	
				资金 使用 合规 性	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定,用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金是否通过国库集中支付,增加企业注册资本金是否按规定执行; ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	4	使用 2022 年结余“信息网络及软件购置更新”项目资金支付电脑等办公设备采购款 5.3293 万元。扣 1 分

一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
					预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等方面约束不够。如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅2024年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。
		组织实施	管理制度健全性	4		评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设	6	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.项目未纳入预算项目库实施项目管理。扣1分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
						备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和 省属监管企业发展要求，建立健全国有资产 本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的 注资资金是否依法履行减资程序，出资企 业数量、资产权益、损益等情况是否定期 统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数 据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性 分析报告、项目的投资方案和筹资方案、 项目绩效考核的相关制度及其他相关资料 是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完 为止。		3.2023 年 12 月 96#凭证，付标准化系统款 72.675 万元，根据附件省国资委机关内控标准化管理系统采购合同协议书显示，合同签订后系统上线稳定运行 20 个工作日且本项目资金到位后支付总价款的 70% (53.55 万元)，系统验收合格后 15 个工作日内且本项目资金到位后支付总价款的 25% (19.125 万元)，该项目于 2023 年 4 月正式运行，信息中心验收时间为 11 月 23 日。2023 年 12 月 20 日一次性支付合同 95% 价款 (72.675 万元)；未按合同履行付款义务。扣 1 分
产出	32	产出数量	系统建设任务完成率	3	大数据系统 软件建设部 分，实际完 成子项目数 量与计划完 成子项目数 量的比率， 用以反映和 考核信息系	评价要点： 是否按年度工作计划或绩效目标表中预计 完成系统建设任务执行计划并产出相关成 果：如：项目方案、合同书、验收项目等。 全部完成得满分，出现一例未完成扣 1 分， 扣完为止。	3	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					统软件开发和建设的完成情况。			
			硬件采购数量	3	大数据系统建设硬件配置数量与计划配置数量的比例，用于反映和考核大数据系统建设硬件设施保障的情况。	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际完成数：截至2023年12月31日，按合同或项目实施计划及时采购并安装的设备数量。 计划完成数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成硬件设施采购数等。 全部完成得满分，出现一例未完成扣0.5分，扣完为止。		2023年无硬件配置计划，指标不适用。
	产出质量	6	项目一次性验收合格率	6	项目完成情况质量情况，用以反映和考核系统建设质量的合格情况。	评价要点： 通过系统建设各项指标的达成情况及验收通过的情况反映该指标的完成情况，系统验收合格率=评价期间验收合格的系统/评价期间全部参加验收的系统×100%。 得分=指标分值×系统验收合格率，最多得6分。	6	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	分 值	名 称				
				完成及时性	预算支出实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。	评价要点： 若实际完成时间未晚于计划完成时间，则该指标得满分；若实际完成时间晚于计划完成时间，则每延期1%，则扣0.2分，扣完为止。 实际完成时间：预算支出实施单位完成该预算支出实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照预算支出实施计划、相关规定完成时间或双方协商后确定的完成时间。	0	未在规定时间内实施项目。 根据湖南省国资委省属监管企业银行账户监控预警系统采购合同协议书，项目总体计划系统正式上线完成时间为2023年6月30日，系统验收为2023年9月30日前；根据2024年5月29日湖南华菱云创数智科技有限公司《湖南省国资委省属监管企业银行账户监控预警系统建设总结报告》，项目于2023年12月28日上线；截至2024年6月28日，项目尚未验收。扣3分
		产出时效	15	硬件保障性	大数据系统运行所依托硬件采购、到位及安装及时性，用以反映和考核硬件设施保障及时性。	评价要点： 是否存在大数据系统运行或下阶段建设任务的推进，因硬件供应不及时或未及时安装调试，导致大数据系统建设任务停滞等情况，若存在一例，则扣1分，扣完为止。	2	
				系统故障修复处理时间	系统运行故障修复处理及时	评价要点： 是否按计划或合同约定及时处理系统运行故障，发现一例未及时处理情况扣1分，扣完为止。	3	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			系统运行维护响应时间	3	系统运行维护响应及时	评价要点： 是否按计划或合同约定及时对系统进行更新维护，发现一例未及时响应情况扣1分，扣完为止。	3	
			项目验收及时性	4	考核和评价是否及时组织验收并在规定时间内完成验收	评价要点： 建设项目按计划完成验收，则得满分；若存在一项未按时验收，扣1分，扣完为止。	0	根据省国资委机关内控标准化管理系统采购合同协议书，约定系统试运行2个月并通过甲方组织的网络安全评估和功能评估完成可向甲方提出书面验收申请。甲方确认后，应在15个工作日内组织项目验收，如甲方在乙方正式提交书面验收申请之后15个工作日内不进行验收，又没有提出其他充分理由，则视为甲、乙双方均同意验收。系统于2023年3月上线，2023年4月正式运行，根据《湖南省国资委机关内控标准化管理系统验收专家评审意见》项目验收时间为2023年11月23日。 项目未按时验收，因本年度只有这一个建设项目需要验收，扣4分
			产出成本	5	项目实施实际完成计划工作目标的成本是否低于预算支出。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
效益	经济效益	12	功能需求实现程度	6	反映大数据系统的功能需求实现程度。	评价要点：评价要点： 结合可行性研究报告及系统建设方案，从以下方面进行综合考虑： ①满足省国资委的业务需求； ②为国有企业、第三方服务机构提供信息共享、业务创新等价值创造空间。 若设计的目标未达成，出现一例扣1分，扣完为止。	6	
			培训完成度	6	项目建成后用户对系统功能应用的掌握程度。	评价要点： ①培训工作符合招标文件、投标书与合同要求，得2分； ②调查问卷中培训对象对培训工作的满意度比例达95%以上，则得4分；否则，低于95%每降低1%，扣0.5分，扣完为止。	6	
	可持续影响	11	信息安全事故发生数	4	因功能缺失或未及时运维等情况导致信息安全事故的情况，用以考核和反映信息安全系统安全性能效果。	评价要点： ①整体符合国家信息系统相关要求，得2分； ②未发生信息安全事故得4分，否则，每发生一起，扣1分，扣完为止。	4	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			系统正常运行率	4	用于反映和考核系统正常运行情况。	评价要点： 系统正式启用以来未发生瘫痪等重大事故则得满分，每发生一起扣1分，扣完为止。	4	
			长效管理机制健全	3	反映和考核本项目是否有长期的规划和管理制度。	评价要点： ①是否有3—5年信息化规划或工作计划； ②是否具有实施连续性； ③是否制定系统相关日常维护更新计划； ④是否制定了后评估计划； ⑤是否制定了相应的定期培训计划、管理制度及应急预案，确保系统有效利用和正常运行等； ⑥是否有完善的售后服务方案。 上述条件均已具备则得满分；若存在一项缺失扣0.5分，扣完为止。	3	
			社会公众或服务对象满意度指标	5	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	5	本项目共收回有效问卷25份，根据问卷结果，总体满意度为98.8%，得5分
合 计				100			79.42	
折算分数 81.88								

绩效评价指标评分表——“双监管”专项监督检查费用支出项目

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、预算支出是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求,用以反映和考核项目程序的规范情况。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理方法等有关规定程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按规定程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。	4	
			绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或工作任务目	评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求;	1	未设定绩效目标或工作任务目标。扣2分
	绩效目标	5						



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效与项目实施的符合情况。	③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联,与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分,若有一项不符合,扣1分,扣完为止。		
			绩效指标明确性	2	依据绩效目标或工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、可衡量等,用以反映和考核预算支出绩效目标的明确情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ②是否与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	0	未设定绩效目标或工作任务目标,未将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣2分





一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			资金投入	6	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
				3		项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。		

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
					预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	2	本项目预算资金为153.00万元；2023年11月27日，湘财企指〔2023〕75号指标文下达资金153.00万元，截至2023年12月31日，实际支出76.54万元，结余76.46万元，省财政已于2023年12月31日收回76.46万元结余资金，截至2024年5月31日，省财政厅暂未下达该部分结余资金，故本项目实际到位资金76.54万元。 资金到位率50.03%，得分为4*50.03%=2.00分，扣2分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	名 称	分 值				
					度。 预算资金是否按照计划执行，用以反映预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	
			资金使用合规性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理规定，用以反映预算资金运行的情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出实施单位的财务管理业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度; ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制; ③是否建立国有资本收益收取标准,收益渠道和方式是否科学; ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准,扣1分,扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年,我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度,对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等方面不够。如:制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用,没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解,省财政厅2024年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订,尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间,省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料,省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金,收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付,制约了预算执行的进度与使用效果。
	组织实施	10	管理制度健全性	4				酌情扣0.5分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)
			制度执行有效性	6	预算支出是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度有效执行	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定,政府采购是否按有关规定执行; ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行; ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置,是否按国有资产管理的相关规定加强管理; ④项目支出相关实施的人员条件、场地设	4.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定,省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类;根据省国资委相关文件,将省属企业分为商业一类(充分市场化的企业)、商业二类(功能型企业)、公益类等3类;由于两者对于省属企业分类口径不一致,导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减) 2.项目未纳入预算项目库实施项目管理。扣1分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
					情况。	备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和 省属监管企业发展要求，建立健全国有资产 本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的 注资资金是否依法履行减资程序，出资企 业数量、资产权益、损益等情况是否定期 统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数 据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性 分析报告、项目的投资方案和筹资方案、 项目绩效考核的相关制度及其他相关资料 是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完 为止。		
产出	33	产出数量	6	项目完成率	6	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数） ×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项 目进度。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、 合同书或绩效目标表中预计完成的工作量 或项目数量等。 得分=分值*实际完成率，最多得 6 分。	6	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					目数量或进度的达成情况。			
			聘请专家资质合规	5	最终选聘的专家是否符合文件及合同附件及合同附件等要求。	评价要点： 每发现1位专家资质不符合文件及合同资质要求扣1分，扣完为止。	5	
	产出质量	10	聘请第三方机构资质合规	5	最终选聘的第三方机构是否符合文件及合同附件及合同附件等要求。	评价要点： 每发现1个第三方机构不符合文件及合同资质要求扣1分，扣完为止。	5	
	产出时效	12	单个企业或单个项目现场检查时间	4	考核是否按照相关规定企业或单个项目现场检查时间进行检查，用以反映项目实施	评价要点： 有明确约定单个企业或单个项目现场检查时间节点，分析现场检查时间是否按计划、合同等约定的时间及时完成，若是则得4分，若未约定明确的检查时间，则根据该项工作正常完成进度进行分析，若明显非正常实施周期且对下阶段工作造成影响的，出现一例则扣0.5分，扣完为止。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					时效性。			
			报告 出具 时间	4	项目是否按约定完成并出具报告，报告实际完成时间与计划完成时间间的比较。	评价要点： 有明确约定报告交付时间节点的，分析报告出具的时间是否按计划、合同等约定的时间及时完成并提交，若是则得4分，若未约定明确的报告完成时间，则根据该项工作正常完成进度进行分析，若明显超出正常实施周期且对下阶段工作造成影响，出现一例则扣0.5分，扣完为止。	3	《怀化城区公交客运站场改扩建工程PPP项目专项监督检查报告》《湘潭市城区标准化农贸市场生鲜超市建设与运营PPP项目专项监督检查报告》报告出具时间均为2023年11月，超出了实施方案与合同约定2023年8月出具报告时间。扣1分
			问题 整改 及时 性	4	项目实施过程中发现的问题是否在约定的时间内整改	评价要点： 在约定时间内，所有问题及时整改得满分，发现一处未及时调整扣1分，扣完为止。	4	
	产出成本	5	成本 节约 率	5	项目实施完成计划目标的成本	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
					本是否低于预算支出。			
					督察结果中提及的问题或建议被采纳的情况，用以评价和考核督察结果的应用情况。	评价要点： 督察结果中提及的问题制定整改方案并及时进行整改等（已移交省纪委监委的问题线索除外），未进行整改的对因进行情况说明。若问题未整改且未进行情况说明的，发现一处扣1分，扣完为止。	4	
效益	27	实施效益			考核是否强化企业及董事、外部董事风控职能、财务风控、内控能力、国资国企在线监管大数据系统	评价要点： ①是否制定专职外部董事履职评价办法、强化外部董事履职支撑服务的若干措施等文件，外部董事是否定期向省国资委书面汇报企业情况； ②是否建立完善企业总会会计师履职评价、管理办法，明确其财务管理与监督、内控体系建设及系统性风险防控等职责； ③国资国企在线监管大数据系统是否在投资、财务、考核等业务系统中，对企业重大财务风险进行预警；	5	
			形成风控监管工作闭环	5				





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	分 值	名 称				
					职能、审计风控职能、绩效考核与责任追究、风控职能，形成风控监管工作闭环。	④是否组织开展企业审计部门负责人工作述职；是否把新增债务管控、经营现金流管理、两金压减等工作纳入企业负责人绩效考核； ⑤是否建立国资纪检阅读会商，对资金、债务、投资等方面发现的风险问题及时分析、互相沟通、研究处理，每月向省政府报告责任追究工作情况； 每个评分要点 1 分，发现一例未达到扣 1 分，扣完为止。		
				安全生产监督检查企业安全规范化、隐患排查是否得到整改、是否排除安全风险。	考核通过 安全生产监督检查企业安全规范化、隐患排查是否得到整改、是否排除安全风险。	评价要点： ①是否完善企业安全生产、事故隐患排查治理等制度；2 分 ②是否通过实施项目查处企业安全生产隐患点，并进行整改。2 分 有一项未开展扣 1 分，发现一处安全生产隐患点未整改扣 1 分，总分 4 分。	4	



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
		可持续影响	6	企业绿色高质量发展	6	通过开展生态环境专项监督，企业是否得到绿色高质量发展。用以评价和考核专项监督的生态效益。	评价要点： ①企业是否完善生态环境责任机制、日常监管机制、考核问责等机制；3分 ②是否推动企业平衡好生态环境保护与经济发展，绿色低碳发展。3分	6	
		满意度	8	社会公众或服务对象满意度指标	8	社会公众或服务对象对项目实施的意见程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	8	本项目共收回有效问卷92份，根据问卷结果，总体满意度为99.3%，得8分
		合 计			100			89	

绩效评价指标评分表—
(解决湖南省有色金属中等专业学校历史遗留问题
和校区改造升级支出项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的 依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	分 值	名 称				
				立项 程序 规范 性	项目申请 与设立、资 金申报与 审查是否 符合相关 要求,用以 反映和考 核项目立 项程序的 规范情况。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理辦法等有关规定程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按相关规范程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求; ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联,与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分,若有一项不符合,扣1分,扣完为止。	1	未设定绩效目标或工作任务目标。扣2分
					依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反	评价要点: ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ②是否与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为	0	未设定绩效目标或工作任务目标,未将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣2分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					映和考核 预算支出 绩效目标 的明细化 情况。	止。		
					项目预算 编制是否 经过科学 论证、有明 确标准，资 金额度与 年度目标 是否相适 应，用以反 映和考核 项目预算 编制的科 学性、合理 性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业产业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
	资金 投入	6	预算 编制 科学性	3				



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。		
			资金分配合理性	3	预算资金是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)。
过程	23	资金管理	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金：一定时期(本年度或预算支出期)内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期(本年度或预算支出期)内预算安排到具体预算支出的资金。	3.34	本项目预算资金为1000万元;2023年11月27日，湘财企指〔2023〕75号指标文下达资金1000.00万元，截至2023年12月31日，实际支出835.00万元，结余165.00万元，省财政已于2023年12月31日收回165.00万元结余资金，截至2024年5月31日，省财政厅暂未下达该部分结余资金，本项目实际到位资金835.00万元。资金到位率83.50%，得分为4*83.50%=3.34分。扣0.66分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					实施的总体保障程度。	得分=分值×资金到位率。		
			预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	
			资金使用合规性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企 业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规 定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支 出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1分，扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工 作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营 预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。 如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国资委国有资 本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021 年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实 施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解， 省财政厅2024年对《湖南省省国有资本经营预算管理办法》进 行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经 营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月 15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月 收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨 付，制约了预算执行的进度与使用效果。 酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
	组织 实施	10	管理制度健全性	4		评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规 定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度 执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资 产配置的，是否按国有资产管理的有关 规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地 设备、信息支撑等是否落实到位；	1.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理 办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业 企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类； 根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的 企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于 省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌 情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.项目未纳入预算项目库实施项目管理。扣1分 3.学校无特殊情况未经电子卖场直接选定供应商签订正式合同，共 涉及7个项目，合同金额共计11.27万元。如：实训中心改造工程
			制度执行有效性	6	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度有效执行情况。			



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
						⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国有资产预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。		监理采购合同金额 6300 元、运动场改扩建项目监理采购合同金额 10400 元、实训中心室内装修工程监理采购合同金额 4000 元、绿化改造项目施工图设计服务采购合同金额 5600 元、弱电系统升级改造工程施工图设计服务采购合同金额 5200 元、管网改造工程施工图设计服务采购合同金额 16300 元、运动场改扩建项目施工图设计服务采购合同金额 64900 元。不符合《湖南省政府采购电子卖场管理办法》（湘财购〔2019〕27 号）第三条。扣 1 分 4.湖南省有色金属中等专业学校的 2023 年 8 月 24 日至 2024 年 8 月 24 日的学校工程预算编制与结算审核、全过程造价咨询服务采购，经领导审批与党委会议集中决策，决定供应商为湖南创迪工程管理咨询有限公司。单位相关人员反馈采购项目询问了几家其他公司价格，但未保存过程资料。扣 1 分 5.湖南省有色金属中等专业学校党委书记和校长未分设，由校长毛伟华兼任党委书记。扣 1 分
产出	34	产出数量	8	项目完成率	完成方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中规定项目。用以反映和考核计划完成项目数量或	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项目进度。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成的工作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得 8 分。	8	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					进度的达成情况。			
	产出质量	8	质量达标情况	8	项目完成质量情况,用以反映和考核产出质量目标的实现程度。	评价要点: ①按照项目验收通过的情况反映该指标的完成情况,验收合格率=使用预算资金验收合格的项目/使用预算资金验收的总项目数×100%,得分=4×项目验收合格率。 ②是否落实历史遗留问题的解决责任、建立整改工作责任制,历史遗留问题工作是否顺利推进,每发现一例不符扣1分,4分扣完为止。	4	2023 年单位不涉及落实历史遗留问题, 指标说明②不适用。
	产出时效	12	完成及时性	12	预算支出实际完成时间与计划完成时间之间的比较,用以反映和考核预算支出产	评价要点: 1.校区改造升级支出(6分) ①项目是否实施中途修改完成计划时 间,理由是否合理合规,若存在一项修改不合理或不合规,扣0.5分,满分1分,扣完为止。 ②项目各建设阶段是否均符合计划进度安排,若存在一项建设任务滞后完成,	5	(一)校区改造升级支出 1.根据运动场改扩建项目《建设工程施工合同》,项目施工时间为45天(日历年),运动场改扩建项目工程验收报告单显示,项目开工时间为2023年12月20日,完工日期为2024年2月21日,验收合格日期为2024年3月11日,未按合同约定“施工时间45天(日历年),法定节假日顺延”应于2024年2月3日完工,扣0.5分。 2.根据实训中心改造工程《建设工程施工合同》,项目施工时间为45天(日历年),项目工程验收报告单显示,项目开工时间为





一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						出时效目标的实现程度。	扣 0.2 分，满分 1 分，扣完为止。 ③项目是否按计划完工，若存在一个项目未按计划完成建设，扣 0.5 分，满分 2 分，扣完为止。 ④项目是否存在工程项目实际未完工但强制验收通过从而达到按时完成计划的情况，若存在一例，扣 1 分，满分 2 分，扣完为止。 2.解决历史遗留问题（6 分） ①项目是否实施中途修改完成计划时间，理由是否合理合规，若存在一项修改不合理合规，则扣 1 分，满分 3 分，扣完为止。 ②历史遗留问题是否均符合计划进度安排，若存在一项任务滞后完成，扣 0.5 分，满分 3 分，扣完为止。		为 2023 年 12 月 20 日，完工日期为 2024 年 2 月 21 日，验收合格日期为 2024 年 3 月 11 日，未按合同约定“施工时间 45 天(日历日)，法定节假日顺延”应于 2024 年 2 月 3 日完工，扣 0.5 分。 (二) 2023 年单位不涉及解决历史遗留问题，指标说明 2 不适用。
		产出成本	6	成本节约率	6	项目实施实际完成计划工作目标的成本是否低于预算支出。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100% 本指标计分:成本低于预算目标得满分，每超出 1 个百分点扣 1 分，扣完为止。	6	

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	名 称	分 值				
效 益	26	社 会 效 益	12	促进 校 园 文 化 发 展	3	评价要点： 项目实施是否对学校的文化建设作出贡献，包括体育文化、精神文明建设等方面，有贡献得满分，否则酌情扣分。	3	
				发展 能 力 提 升	3	评价要点： 项目实施是否对于学校增加在其某一区域学校的综合竞争力有较大帮助，有较大帮助得满分，否则酌情扣分。	3	
				对提 升 学 校 的 形 象	3	评价要点： 项目建设完成后是否对学校的整体形象有较大提升。根据学校实际情况及问卷调查结果综合分析评分。	3	
				对教 学 质 量 升 级 的 改 善 情 况	3	评价要点： 通过对比项目实施预期目标，从项目实施对学校教学质量的升级作用方面进行综合考量，定性评分。如对学校招生的改善、对引入社会资金的改善等方面。	1.5	1.根据全国中等职业学校学生管理信息系统，2021年招生362名、2022年招生896名、2023年招生881名；2023年专项资金支出对学校招生方面相较于2022年未有太多改善； 2.根据湖南省国资委关于印发《湖南省委委托有色产业集团管理有色中专的工作方案》的通知（湘国资〔2022〕191号）省国资委自2023年起，连续三年每年拨付1000万元国有资本经营预算资金，有色产业集团按照1:1的比例每年配套投入1000万元，用于学校基础设施建设和改造。截至2024年6月20日，有色集团投入资金为





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
								0元，未按照1:1的比例配套投入资金。 综合考量后本指标得1.5分。
	可持续影响	6	发挥的可持续影响	6	反映预算资金对于学校的未来长期发展的助力情况。	评价要点： 项目建设是否对学校的长期宏观布局产生持续利好影响，产生持续利好影响得满分，否则酌情扣分。	6	
	满意度	8	社会公众或服务对象满意度指标	8	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	8	本项目共收回有效问卷32份，根据问卷结果，总体满意度为99.54%。
	合 计		100				75.84	

折算分数 84.27

绩效评价指标评分表——
(湖南医药发展投资集团有限公司增加企业注册资本金项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
				立项程序规范性	项目申请与设立、资金申报与审查是否符合要求,用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理办法等有关规定程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	4	



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值	预算支出所设定的绩效目标或工作任务目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求; ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联,与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分,若有一项不符合,扣1分,扣完为止。	3	
				绩效目标合理性	3				
		绩效目标	5			依据绩效目标或工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、量化、可衡量等,用以反	评价要点: ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ②是否与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分,若出现一例不	1	湖南医药发展投资集团有限公司项目未制定经济效益目标、技术效益目标,未将项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣1分

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					映和考核 预算支出 绩效目标 的精细化 情况。	符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。		
					项目预算 编制是否 经过科学 论证、有明 确标准，资 金额度与 年度目标 是否相适 应，用以反 映和考核 项目预算 编制的科 学性、合理 性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
			资金投入	6				
			预算编制科学性	3				



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。		
			资金分配合理性	3	预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映预算支出和预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	2	省国资委未对 2023 年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣 1 分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)。



一级指标 名称	分值	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
		名称	分值				
过程	23	资金管理	13	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或预算支出期)内落实到具体预算支出的资金。 预算资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	
		预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行,用以反映预算支出预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	0.37	医药集团实际于2023年12月8日收到资金13523万元,截至2024年5月31日医药集团实际支出资金1259.50万元,全部用于支付子公司投资款,预算执行率=1259.50/13523*100%=9.31% 得分=4*9.31%=0.37分





一级指标 名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值				
			预算资金使用是否符合相关的财务管理规定,用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的有关规定; ②资金是否通过国库集中支付,增加企业注册资本金是否按规定执行; ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	5	
	组织实施	10	管理制度的健全性	评价要点: ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度; ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制; ③是否建立国有资本收益收取标准,收益渠道和方式是否科学;	2.5	1 政策制度不够完善。截至 2023 年,我省国有资本经营预算管理工 作主要依据 2012 年、2017 年印发的文件、制度,对国有资本经营 预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。 如:制度完善滞后。2012 年省国资委印发的《湖南省国资委国有资 本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用,没有及时与 2021 年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实 施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解,

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	分 值	名 称				
					核财务和 业务管理 制度对预 算支出顺 利实施的 保障情况。	④财务和业务管理制度是否合法、合 规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣 完为止。		省财政厅 2024 年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进 行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业 2023 年国有资本经 营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为 2023 年 11 月 15 日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于 2023 年 12 月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨 付，制约了预算执行的进度与使用效果。酌情扣 0.5 分（国有资本 经营预算支出的每套指标均扣减） 2.湖南医药发展投资集团有限公司与子公司湖南医药发展私募基金 管理有限公司的特别监管类投资项目制度条款存在矛盾，扣 1 分。
					评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理 规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度 执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及 资产配置，是否按国有资产管理的有 关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地 设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政 策和省属监管企业发展要求，建立健全 国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回 的注册资金是否依法履行减资程序，出	预算支出 实施是否 符合相关 业务管理 规定，用以 反映和考 核业务管 理制度的 有效执行 情况。	6	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理 办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业 企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等 5 类； 根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的 企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等 3 类；由于两者对于 省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌 情扣 0.5 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.医药集团未单独设立监事会，由审计与风险委员会代替了监事的 职能，但公司章程未根据实际情况及时修订。扣 1 分 3.湖南医药发展投资集团有限公司于 2024 年 5 月 20 日注入湖南省 医工融合创新研究院有限公司资本金 140 万元，湖南省医工融合创 新研究院有限公司在收到实缴资本金后未通过国家企业信用信息 公示系统公示；另湖南医药发展私募基金管理有限公司收到湖南医 药发展投资集团有限公司实缴资本金后未通过国家企业信用信息 公示系统进行公示。扣 1 分



一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
					资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。		4.上年度重点绩效评价报告中问题整改不到位。医药集团2022年收到国有资本经营预算支出资金28377万元，2022年未支出，截至2024年5月31日，共支出资金1835.08万元，资金执行率仅6.47%，未能充分发挥财政资金效益。扣1分
产出	34	产出数量	4	完成方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中规定项目。用以反映和考核计划完成项目数量的达成情况。	评价要点： 实际完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项目进度。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成的工 作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得4分。	1.78	根据《湖南医药发展集团有限公司2023年度投资计划》《湖南省国资委关于湖南医药发展投资集团有限公司2023年度投资计划备案的复函》（湘国资发展函〔2023〕86号），医药集团2023年计划投资项目26个，另经《湖南省国资委关于湖南医药发展投资集团有限公司发起设立湖南医药健康产业投资基金的意见函》（湘国资发展函〔2023〕104号）审批通过，新增设立湖南医药健康产业投资有限合伙企业项目；医药集团2023年度计划投资项目共计27个； 在计划年内实际完成投资项目12个，未完成项目15个，实际完成率为44.44%，得分1.78



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			质量达标率	6	项目完成的标准和质量符合程度,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	评价要点: 结合企业各类指标,如权益净利率、资产负债率等指标以及企业的功能定位,综合评价企业是否充分利用资本金促进企业发展。 若很好地利用了注入资本金得6分,较好得4分,一般得2分,较差则不得分。	2	根据《湖南省国资委关于确定湖南医药发展投资集团有限公司企业负责人2023年度、2021—2023年任期绩效考核目标的通知》(湘国资考核[2023]115号)等资料显示:医药集团2023年度净资产收益率(归母)、利润总额、营业收入利润率等4项经济指标完成目标值未达到考核标准;实际研发投入未达到研发投入1.9亿元的考核标准;营业现金比率、资产质量中“两金”增幅以及比重经济指标的完成目标值达到考核标准,实际研发投入强度达到研发投入强度2.8%的考核标准。 根据企业考核指标的完成情况,结合企业利润情况、财政资金投入的注册资本金使用情况等,本指标得2分。
	产出质量	15	资金完成的合规情况	5	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点: ①是否按规定申报国有资本收益,按规定申报得2.5分,否则不得分; ②产生的收益是否按规定上缴,按规定上缴得2.5分,否则不得分。	2.5	根据2024年4月10日立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所出具的《湖南医药发展投资集团有限公司国有资本收益专项审计报告》(信会师湘报字[2023]第20022号),医药集团2023年应上缴国有资本收益为0万元,评价要点②指标不适用。
			组织机构健全性	4	被投入注册资本金公司的组织机构健全性,用以反映和考核项目产出质量目标的实现	评价要点:是否有按组建方案或相关批复要求,建立健全公司组织机构。若有则得满分,否则不得分。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
	产出时效	10	资本注入及时率	5	考察资本金是否在规定时间内注入。	评价要点： 资本金在规定时间内注入则得满分；若有超出，每超出 1 天则扣除 0.25 分，以此类推，扣完为止。	4.77	湖南医药发展投资集团有限公司于 2024 年 5 月 20 日注入湖南省医工融合创新研究院有限公司资本金 140 万元，较《湖南省医工融合创新研究院有限公司发起人协议书》原定的 2024 年 4 月 30 日前完成出资的期限延迟了 20 天。 按项目资金支出占比计算，扣 0.23 分。
			工商变更及时性	5	考察单位是否及时进行工商变更登记。	评价要点： 单位及时进行工商变更登记，若在计划时间内完成资本金注入和工商变更登记则得满分；若有超出，每超出 1 天则扣除 0.25 分，以此类推，扣完为止。	5	
	产出成本	5	成本节约率	5	项目实施实际完成计划工作目标的成本是否低于预算支出。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出 1 个百分点扣 1 分，扣完为止。	5	
			资本保值增值率	8	该指标表示企业当年资本在企业自身的努力下，的实际增值。	评价要点：资本保值增值率=（扣除客观增减因素后的期末所有者权益/期初所有者权益）×100%。若资产保值增值率与上年度持平得 4 分，与上年度对比每提高 1%得 0.5 分，最多得 8 分；与上年度对比每下降 1%扣 0.5 分，扣完为止。	6	2022 年资本保值率为 93.07%、2023 年资本保值率为 97.17%，经对比，2023 年较 2022 年资本保值增值率提高 4.10%，得 6 分
效益	经济效益	26						



一级指标 名称	分值	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
		名称	分值	名称	分值				
						减变动情况，反映了投入企业资本的保值性和增长性，该指标越高，表明企业的资本保全状况越好，所有者权益增长越快，债权人的债务越有保障，企业发展后劲越强。 该指标表示企业当年经营利润在企业自身的努力下的实际增减变	止。如有其他客观因素导致企业资本保值增值率为负数，可以综合企业特殊情况适当得分，最多得 8 分。 若所有者权益金额为负值，资本保值增值率计算公式修改为=（扣除客观增减因素后的期末所有者权益-期初所有者权益）/期初所有者权益*100%。		
		利润增长率	5		5	评价要点： $\text{利润增长率} = (\text{当年度经营利润总额} - \text{上年度经营利润总额}) / \text{上年度经营利润总额} * 100\%$ 利润增长率与上年度持平不得分，每提高 1 个百分点得 1 分，最多得 5 分。		5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					动情况，反映了投入企业的盈利水平较上年增长情况。			
					该指标表示企业较上年当年应交税费的实际增减变动情况，反映了投入的企业在促进湖南省经济高质量发展发挥的主力军作用。			
	社会效益	8	应交税费增长率	4	评价要点： 应交税费增长率=（当年度应交税费总额-上年度应交税费总额）/ 上年度应交税费总额*100% 应交税费增长率与上年度持平不得分，每提高1个百分点得1分，最多得4分。		4	
			新增就业	4	评价要点： 资金注入带来新增就业=“新增就业人数/实收资本金×100%”，与企业上年水平比较计分，每低于上年度1%扣0.5		4	





折算分数 79.41

绩效评价指标评分表——
(湖南省轻工盐业集团有限公司原湘雅五医院项目投资补偿支出项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	分 值	名 称				
决 策	17	项目 立项	6	立项 依据 充分 性	项目立项、 预算支出 决策是否 符合法律 法规、相关 政策、发展 规划以及 部门职责， 用以反映 和考核项 目立项、支 出决策的 依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否明确的计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			立项程序规范性	4	项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理辦法等有关规定的程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	3	省委省政府部署的项目,在获得批复同意后,后期末在湖南省国资国企在线监管大数据系统中完善申报程序。扣1分。



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出所设定的绩效目标工作任务目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。	3	
	绩效目标	5	绩效目标合理性	3				
			绩效指标明确性	2	依据绩效目标或工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、可衡量化、可衡量等，用以反	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。	符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。		
	资金投入	6	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业产业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表，在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。		
			资金分配合理性	3	预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	2	省国资委未对 2023 年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	资金管理	23	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出实施的总体保障程度。	金。 得分=分值×资金到位率。		
			预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金：一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	
			资金使用合规性	5	预算资金使用是否符合相关财务管理制度规定，用以反映和考核预算资金的规范运	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同	5	



一级指标 名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值				
			情况。	规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。		
	组织实施	10	预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等方面约束力不够。如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。据了解，省财政厅2024年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。 酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标 名称	二级指标		三级指标	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值					
					评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置的，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。	3.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等 5 类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等 3 类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣 0.5 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.根据国家企业信用信息公示系统，湖南省轻工盐业集团有限公司公示的股东湖南省国投资委实缴金额与实际不一致，2023 年年报界 面公示的股东及出资信息与 2023 年年报不一致。不符合《企业信息公示暂行条例》第十条的规定。扣 1 分 3.轻盐集团未单独设立监事会，但《湖南省轻工盐业集团有限公司章程》（2023 年 12 月）第八章 监事会“第九十六条 公司设监事会，对股东会负责。监事会成员 5 人，其中非职工监事 3 人，由控股股东推荐后选举产生；职工监事 2 人，由职工代表大会选举产生...”规定，公司章程未根据实际情况及时修订。扣 1 分



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
产出	产出数量	4	项目完成率	4	完成方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中规定项目。用以反映和考核计划完成项目数量或进度的达成情况。	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项目进度。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成的工作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得4分。	2.51	1.根据《2022年工作总结和2023年工作计划-新阳光医疗》计划2023年6月前将实物资产补偿和权属变更手续落实到位；截至现场评价日，实物资产补偿尚未落实到位。 2.根据轻工盐业集团2020年12月30日《2020年第42次党委会纪要》会议明确“中南大学退出涉及股份分配问题，中止协议需征求法律顾问意见，解决好中南大学现有持股注销、代持等可能出现的纠纷。”经查询国家企业信用信息公示系统，截至审计现场日，中南大学资产公司所持股的湖南美生医疗健康产业股份有限公司未变更股东及出资信息。 3.根据《2023年度湖南省轻工盐业集团有限公司投资计划》《轻工盐业集团2023年投融资项目综合评价报告》，轻工盐业集团2023年计划投资项目共97个，计划投资总额53.42亿元，实际投资项目数量62个，完成投资总额13.76亿元。 得分=62/99*4=2.51
	产出质量	13	公司组织机构健全性	4	投入资本金的公司的组织机构健全性，用以反映	投入资本金的公司的组织机构健全得分，依照法律法规和公司章程每缺一项扣2分，扣完为止。	3	根据集团提供的《轻工盐业集团2023年花名册》，湖南省轻工盐业集团有限公司经理层成员共4名，其中李志勇担任总经理，徐宗云、陈伟、李振汉分别担任副总经理，不符合《湖南省轻工盐业集团有限公司章程》（2023年12月）第七章经理层，“第八十五条 公司设总经理1名，由董事会聘任或解聘，副总经理4名，其他高级



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					和考核项目产出质量目标的实现程度。			管理人员 1 名。”的规定。扣 1 分。
			质量达标率	5	项目完成的标准和质量符合程度，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	评价要点： 结合企业各类指标，如权益净利率、资产负债率等指标以及企业的功能定位，综合评价企业是否充分利用资本金弥补原湘雅五医院投资补偿支出。 若很好地利用了资本金弥补亏损得 5 分，一般得 3 分，较差则不得分。	5	
			资金完成的合规情况	4	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，按规定申报得 2 分，否则不得分； ②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得 2 分，否则不得分。	4	
	产出时效	5	资本金注入及时率	2	考察资本金是否在规定时间内注入。	评价要点： 资本金在规定时间内注入则得满分；若有超出，每超出 1 天则扣除 0.2 分，以此类推，扣完为止。	0	1.根据 2023 年 12 月 3#凭证,湖南省轻工盐业集团有限公司于 2023 年 12 月 8 日收到国有资本经营预算支出资金 25000 万元,账务处理为增加资本公积,截至审计现场日,该资金仍在“资本公积”科目。扣 2 分 2.另根据 2022 年 12 月 200#,集团 2022 年 12 月收到 2022 年国有资本经营预算支出资金 21147 万元,账务处理为增加资本公积,未



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
								在实收资本中进行账务处理,也未进行工商变更。该问题已在 2022 年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出绩效评价报告中提出。截至本次现场评价日,该问题尚未整改到位。
			工商变更及时性	3	考察单位是否及时进行工商变更登记。	评价要点: 单位及时进行工商变更登记,若在计划时间内完成资本金注入和工商变更登记则得满分;若有超出,每超出 1 天则扣除 0.2 分,以此类推,扣完为止。	0	根据 2023 年 12 月 3#凭证,湖南省轻工盐业集团有限公司于 2023 年 12 月 8 日收到国有资本经营预算支出资金 25000 万元,账务处理为增加资本公积,经查看公司《企业登记基本情况表》及变更信息、查询国家企业信用信息公示系统数据,湖南省轻工盐业集团有限公司截至现场评价日未进行工商信息变更登记,不符合《中华人民共和国国务院令 第 746 号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列事项应当向登记机关办理备案:……(三)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额……”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的,应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起 30 日内向登记机关办理备案”的规定。扣 3 分
	产出成本	3	成本节约率	3	项目实施完成后的成本是	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分:成本低于预算目标得满	3	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
					否低于预算支出计划工作目标。	分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。		
效益	35	经济效益	16	资本保值增值率	该指标表示企业当年资本在企业自身的努力下实现的增减变动情况，反映了投入企业资本的保值性和增长性，该指标越高，表明企业的资本保全状况越好，所有者权益增长越快，债权人的债务越	评价要点：资本保值增值率=扣除客观增减因素后的期末所有者权益/期初所有者权益×100%。若资本保值增值率≥1，得1分；若1<资本保值增值率≤1.05，得3分；1.05<资本保值增值率≤1.10，得4分；若1.10<资本保值增值率≤1.20，得6分；若资本保值增值率>1.20，得满分。如有其他客观因素导致企业资本保值增值率为负数，可以综合企业特殊情况适当得分，最多得7分。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					有保障，企业发展后劲越强。			
			优化资本结构	5	对企业资本结构的调整，使其资本结构趋于合理化，降低当前公司负债比例，提高偿债能力。	评价要点：企业通过资产负债率的管理、流动性管理、利率风险管理、信用风险管理等措施，优化企业结构。企业优化资本结构效果显著得 5 分，一般得 3 分，较差得 0 分。	5	
			利润增长率	4	该指标表示企业当年经营利润在企业自身的努力下的实际增减变动情况，反映了投入	评价要点： 利润增长率=（当年度经营利润总额-上年度经营利润总额）/ 上年度经营利润总额*100% 利润增长率与上年度持平不得分，每提高 1 个百分点得 1 分，最多得 4 分。	0	2022 年利润增长率为 41.53%，2023 年利润增长率为 38.82%，2023 年相较于 2022 年降低了 2.71%，不得分。



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					企业的盈利水平较上年增长情况。			
	社会效益	5	新增就业	5	反映项目投资带来新增就业的情况	评价要点： 资金注入带来新增就业=“新增就业人数/实收资本金×100%”，与企业上年水平比较计分，每低于上年度1%扣0.5分，扣完为止。	5	
	可持续影响	9	加强投资风险管理与控制	9	考察是否严格规范投资行为，加强投资风险管理与控制。	评价要点： 企业切实加强投资风险管理与控制，投资决策过程中，严格遵守法律法规有关规定： ①企业总投资规模是否控制在合理负债率之内； ②企业非主业投资规模是否控制在企业发展规划提出的合理范围之内； ③是否违规使用银行信贷资金进行投资。 有一例不符合扣3分，扣完为止。	9	





一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
		社会满意度	5	社会公众或服务对象满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施的程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	5	本项目共收回有效问卷11份，根据问卷结果，总体满意度为100%，得5分
		合 计		100				79.51	

绩效评价指标评分表—
(湖南阳光华天旅游发展集团有限公司智慧文旅平台项目及归还三湘
物业发展公司欠国库款项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理方法等有关规定的程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按规定程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	3	1.省委省政府部署的归还三湘物业发展公司欠国库款项目,在获得批复同意后,后期未在湖南省国资国企在线监管大数据系统中完善申报程序。按项目资金计算,扣0.67分。 2.智慧文旅平台项目系2023年进行的申报和专家评审,申报与预算编制不同步,不符合预算管理要求。按项目资金计算,扣0.33分。
	绩效目标	5	绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标	评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求;	3	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符合情况。	③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联,与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分,若有一项不符合,扣1分,扣完为止。		
			绩效指标明确性	2	依据绩效目标或工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核预算支出绩效目标的细化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ②是否与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量匹配。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	1.67	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司智慧文旅平台项目,公司未将项目实施阶段目标分解细化,未按年度分解目标。按项目资金计算,扣0.33分。





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
					项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证,是否经过集体决策,预算编制草案(含项目安排依据和绩效目标)是否提交省人大审查; ②预算编制是否平衡,是否列赤字;预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分(含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额),是否按照标准编制; ④资金投入结构是否优化,是否聚焦关键领域和薄弱环节,是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障,是否发挥行业引领作用; ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配,是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表,在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露; ③资金分配额度是否合理,与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露,扣1分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣)。
过程	资金管理	23	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或预算支出期)内落实到具体预算支出的资金。 预算资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					度。 预算资金是否按照计划执行，用以反映预算支出预算执行情况。			
			预算 执行 率	4		预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	2.74	旅游集团实际于2023年12月15日收到资金1.5亿元，截至2024年5月31日，已使用10279.90万元。 预算执行率=10279.90/15000=68.53%，得分=68.53%*4=2.74分
			资金 使用 合规 性	5	预算资金是否使用符合相关规定的财务管理制度的规定，用以反映和考核预算资金运行的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业 注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规 定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出 等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣1 分，扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出实施单位的财务和财务管理 制度是否健全,用以反映和考核财务和财务管理 制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度; ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制; ③是否建立国有资本收益收取标准,收益渠道和方式是否科学; ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准,扣1分,扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年,我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度,对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。如:制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用,没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解,省财政厅2024年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订,尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间,省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料,省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金,收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付,制约了预算执行的进度与使用效果。 酌情扣0.5分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)
	组织实施	10	管理制度健全性	4		评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定,政府采购是否按有关规定执行; ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行; ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置,是否按国有资产管理的有关规定加强管理; ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位;	1.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定,省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类;根据省国资委相关文件,将省属企业分为商业一类(充分市场化的企业)、商业二类(功能型企业)、公益类等3类;由于两者对于省属企业分类口径不一致,导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减) 2.章程条款不完整。《旅游集团章程》(2022年11月)第六十八条“公司设立总经理1名,其他高级管理人员若干...”未明确设置总经理的有关要求,不符合《国有企业公司章程制定管理办法》第
			制度执行有效性	6				



一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
					⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的注资资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国有资产预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。		十一条“经理层条款应当……明确设置总经理、副总经理、财务负责人的有关要求，如设置董事会秘书、总法律顾问，应当明确为高级管理人员……”的规定。扣 1 分 3.未根据实际情况及时进行章程修订。旅游集团未设立监事会，但《湖南阳光华天旅游发展集团有限责任公司章程》（2022 年 11 月）显示“第七十八条 公司设监事会，监事会成员 5 人”，公司章程未根据实际情况及时修订。扣 1 分 4.旅游集团及子公司湖南省智慧文旅科技有限公司，未在国家企业信用信息公示系统中及时更新股东出资信息，另子公司 2023 年年报界面的股东及出资信息与公司 2023 年年报信息不一致。企业在收到现场评价工作底稿后已自行完成整改。扣 1 分 5.旅游集团于 2023 年 12 月 15 日收到 2023 年国有资本经营预算资金 15000 万元，根据 2022 年 11 月旅游集团章程，公司注册资本金为人民币 1000000 万元，出资人为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会，出资比例为 100%，认缴出资时间为 2050 年 12 月 31 日，实缴出资时间为 2022 年 12 月 28 日；出资方式“货币资产”的认缴资本金额为 20000 万元，实缴资本金额为 20000 万元，出资方式“其他”的认缴资本金额为 980000 万元，实缴资本金额为 183351 万元，旅游集团截至现场评价日未将章程注资认缴与实缴信息进行工商登记变更。扣 1 分
产 出	32	产 出 数量	9	企业参与平台建设子项目及归还三湘	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项	6.3	根据集团对湖南省智慧文旅科技有限公司下达的《企业负责人 2023 年绩效考核目标书》以及湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 10 日出具的《湖南省智慧文旅科技有限公司 2023 年度审计报告》（湘健会审字〔2024〕01174 号）资料显示：2023



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					物业发展公司欠国库款项目目标实际情况，用以反映和考核产出数量情况。	目进度。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成的工作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得9分。		年阳光旅游集团对科技公司共下达20项目标，其中有6项目标未达成。 得分=14/20*100%*9=6.3
	产出质量	10	项目验收合格率	6	企业实施智慧文旅平台项目成果质量情况，用以反映和考核平台建设质量的合格情况。	评价要点： 根据平台建设各项指标的达成情况及验收通过的情况反映该指标的完成情况，系统验收合格率=评价期间验收合格的系统/评价期间全部参加验收的系统×100%。 得分=指标分值×系统验收合格率，最多得6分。		该项目暂未验收，指标不适用。
			平台正常运行率	4	用于反映和考核系统正常运行的情况。	评价要点：平台正式启用以来未发生瘫痪等重大事故则得满分，每发生一起则扣1分，扣完为止。	4	



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			产出时效	8		评价要点：若实际完成时间未晚于计划完成时间，则该指标得满分；若实际完成时间晚于计划完成时间，则每延期1%，则扣0.2分，扣完为止。 实际完成时间：预算支出实施单位完成该预算支出实际所耗用的时间；计划完成时间：按照预算支出实施计划、相关规定完成时间或双方协商后确定的完成时间。	3	根据集团对湖南省智慧文旅科技有限公司下达的《企业负责人2023年绩效考核目标书》2023年阳光旅游集团对科技公司下达的目标中有两项目标未在规定时间内达成。 ①根据“又湘游2023年任务完成情况说明”和与单位沟通后得知在2023年12月26日完成综合云票务系统采购的采购招标，2024年1月15日完成文旅厅测试服务部署、云票务系统UAT环境部署上线和“又湘游”平台私有化部署和功能测试，2024年1月30日完成数据迁移、性能压力测试并正式割接。未按时达成“在11月30日前完成“又湘游”平台二期建设运营，包括平台私有化部署，确保系统稳定可靠”任务目标。扣1分 ②根据“又湘游2023年任务完成情况说明”和与单位沟通后得知2024年1月15日完成分销平台（中央管理平台、运营管理平台、供应商平台、分销商平台、移动公众号分销商城）生产环境部署上线。未按时达成“12月31日前完成分销平台的规划设计、建设以及上线，分销平台建设要确保智慧旅游科技拥有自主知识产权。分销平台的产品内容要同时谋划、同步上线。”任务目标。扣1分
			完成及时性	5	预算支出实际完成时间与计划完成时间之间的比较，用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。			



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			项目验收及时性	3	考核和评价是否及时组织验收并在规定时间内完成验收。	评价要点： 建设项目按计划完成验收得满分；若存在一项未按时验收，扣 1 分，扣完为止。	2	数字化平台建设运营项目未验收。 与浙江深大智能科技有限公司 2023 年 7 月签订《湖南省智慧文旅科技有限公司（筹）数字化平台建设运营项目采购合同》，合同约定工期“自本合同签订之日起，乙方负责在 30 个工作日内在甲方指定的地点完成项目系统的开发、部署、安装调试和测试工作，交付甲方使用。若乙方不能按照约定工期完工，甲方有权解除合同，并要求乙方按照合同总金额的 20%承担违约责任。非乙方原因（包含但不限于甲方原因、资金未到位、基础建设达不到要求或未按期完成、第三方原因、硬件设备未到位等）导致的工期延误、上线延误、验收延误、相关资料无法提交等，乙方不承担任何违约责任。”该项目系统还在建设优化中，未达到验收条件。扣 1 分
	产出成本	5	成本节约率	5	项目实施实际完成的成本是否低于预算支出计划工作目标。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出 1 个百分点扣 1 分，扣完为止。	5	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
效益	经济效益	13	功能需求实现程度	4	反映智慧文旅平台项目的功能需求实现程度。	评价要点： 结合可行性研究报告及系统建设方案，从以下方面进行综合考虑： ①满足企业的业务需求； ②为国有企业、第三方服务机构提供信息共享、业务创新等价值创造空间。 若设计的目标未达成，出现一例扣1分，扣完为止。	4	
			资产负债达标率	5	企业资产负债率是否超过省国资委年度考核目标任务。	资产负债率=（ 负债总额 / 资产总额 ） ×100% 资产负债率达标得5分，每超过省国资委年度考核目标1%扣1分，扣完为止。	4	1.根据《湖南省国资委关于确定湖南阳光华天旅游发展集团有限公司企业负责人2023年度、2021—2023年任期绩效考核目标的通知》（湘国资委考核[2023]116号），省国资委对阳光华天发展集团未设资产负债率相关指标，故采取考核目标中的净资产收益率0.7%、利润总额2.0亿元、营业收入利润率0.8%以及营业现金比率6.4%作为评分要点。2023年旅游集团净资产收益率（归母）2.19%，利润总额2494.87万元，营业收入利润率-1.23%，营业现金比率7.79%。故旅游集团2023年4项目标值达标3项。 2.省国资委仅对阳光华天旅游发展集团下达考核目标，故根据集团对湖南省智慧文旅科技有限公司下达的《企业负责人2023年绩效考核目标书》中“资产负债率15%”的指标同时作为评分要点。2023年科技公司资产总额8566424.51元，负债总额948483.16元，资产负债率11.07%，未超过目标值。 结合综合经济指标目标值完成情况计分，得分=4/5*5=4

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			盈利能力提升率	4	反映企业在此项目促进下经营效益提升情况。	评价要点：根据项目单位国有资本保值增值率、利润率等指标计算，若有所提升则得满分，若低于上年度国有资本保值增值率、利润率，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	4	
	社会效益	5	新增就业	5	反映项目投资带来新增就业的情况。	评价要点： 项目投资带来新增就业=“新增就业人数/实收资本金×100%”，与企业上年水平比较计分，每低于上年度1%扣0.5分，扣完为止。 如有其他客观因素，根据现场提供资料，可以综合企业特殊情况适当扣分。	5	
	可持续影响	5	发挥的可持续影响	2	反映预算资金对于企业的未来长期发展的助力情况。	评价要点：项目建设是否对企业的长期宏观布局产生持续利好影响。	2	
			长效管理机制健全	3	反映和考核本项目是否有长期的规划和管理制度。	评价要点： ①是否有3—5年平台建设与运行规划或工作计划； ②是否具有实施连续性； ③是否制定系统相关日常维护更新计划； ④是否制定了后评估计划；	3	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						⑤是否制定了相应的定期培训计划、管理制度及应急预案，确保平台有效利用和正常运行等； ⑥是否有完善的售后服务方案。上述条件均已具备则得满分；若存在一项缺失则扣 0.5 分，扣完为止。		
			社会公众或服务对象满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施的程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为 90%以上得满分，每下降 1%扣 0.25 分，70%以下不计分。	5	本项目共收回有效问卷 29 份，根据问卷结果，总体满意度为 98.76%，得 5 分
			合 计				77.71	

折算分数 82.67

绩效评价指标评分表——
(湖南万安达集团有限责任公司增加企业注册资本金项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	2	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	





一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
		立项程序规范性	4	项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理方法等有关规定程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按规定程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣 1 分,扣完为止。	4	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
		绩效目标	5	绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据充分,是符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求; ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联,与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分,若有一项不符合,扣1分,扣完为止。	评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求; ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联,与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分,若有一项不符合,扣1分,扣完为止。	3	
				绩效指标明确性	2	依据绩效目标或项目工作任务目标设定绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反	评价要点: ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ②是否与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	2	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					映和考核 预算支出 绩效目标 的明细化 情况。			
					项目预算 编制是否 经过科学 论证、有明 确标准,资 金额度与 年度目标 是否相适 应,用以反 映和考核 项目预算 编制的科 学性、合理 性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证,是否经过集体决策,预算编制草案(含项目安排依据和绩效目标)是否提交省人大审查; ②预算编制是否平衡,是否列赤字;预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分(含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额),是否按照标准编制; ④资金投入结构是否优化,是否聚焦关键领域和薄弱环节,是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障,是否发挥行业产业引领作用; ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配,是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表,在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)
			资金投入	6				
			预算编制科学性	3				



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			资金分配合理性	3	预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露; ③资金分配额度是否合理,与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露,扣1分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)。
过程	23	资金管理	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或预算支出期)内落实到具体预算支出的资金。 预算资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					度。 预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。			
			预算执行率	4		预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	
			资金使用合规性	5	预算资金是否符合相关规定的财务管理制度的规定，用以反映和考核预算资金规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业 注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规 定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出 等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣1 分，扣完为止。	5	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出实施单位的财务和业务管理 制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理 制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度; ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制; ③是否建立国有资本收益收取标准,收益渠道和方式是否科学; ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准,扣1分,扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年,我省国有资本经营预算管理 工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度,对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。如:制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用,没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解,省财政厅2024年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订,尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间,省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料,省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金,收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付,制约了预算执行的进度与使用效果。 酌情扣0.5分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)
		10		6	预算支出实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定,政府采购是否按有关规定执行; ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行; ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置,是否按国有资产管理的有关规定加强管理; ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位;	3.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定,省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类;根据省国资委相关文件,将省属企业分为商业一类(充分市场化的企业)、商业二类(功能型企业)、公益类等3类;由于两者对于省属企业分类口径不一致,导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减) 2.企业对外公示信息数据不准确。经查询国家企业信用信息公示系统,湖南万安达集团有限公司公示的股东、认缴金额、实缴金额未进行更新与实际不一致,公示的2023年年报中股东及出资信息与



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资产经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的注资资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。	⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资产经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量组收；需收回的注资资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。		《湖南万安达集团有限责任公司审计报告》（湘天会审字〔2024〕第 077 号）数据不一致。不符合《企业信息公示暂行条例》第十条的规定。扣 1 分 3.根据《湖南万安达集团有限责任公司章程》（2017 年 10 月）第六章 监事会“公司需设立监事会……监事会成员不少于 5 名”，但万安达集团未设置监事会及监事，经与单位进行沟通，反馈根据中央文件精神，目前万安达集团设置“监事室”履行监事会及监事职能，未根据实际情况及时进行章程修订。扣 1 分
产出	30	产出数量	7	实际完成率	7	完成方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中规定工作任务。用以反映和考核预算支出产出数	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的工作任务数量或工作进度； 计划产出数：工作方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成的工作量或工作任务数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得 7 分。	6.33	1.企业主要任务是监狱改造罪犯提供劳动岗位，为改造罪犯服务，2023 年度为监狱改造罪犯提供劳动岗位 100%； 2.《关于下达 2023 年省直监狱企业生产经营计划的通知》（湘监管发〔2023〕4 号），省监狱管理局下达了 2023 年度生产经营考核计划，对万安达集团 21 个子公司的利润设定了考核指标值，根据万安达集团 2023 年度决算数据，及各子公司年报审计报告数据，21 个子公司中沅澧、凌风车架、德沅、新桥 4 个子公司利润未达到考核指标值，实际完成率为 80.95%。 以上两点每项分值 3.5，得分为=3.5+17/21*3.5=6.33



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						量目标的实现程度。			
						预算支出完成的质 量达标产 出数与实 际产出数 的比率,用 以反映和 考核预算 支出产出 质量目标 的实现程 度。	评价要点: 结合企业各类指标,如权益净利率、资产负债率等指标以及企业的功能定位,综合评价企业是否充分利用资本金促进企业发展。若很好地利用了注入资本金得7分,较好好得5分,一般得3分,较差则不得分。	5	1.2023 年万安集团“两金”占流动资产比重为 19.64%, 未超过湖南省国资委关于印发《2022—2023 年监管企业“两金”压降 专项行动方案》的通知中对万安集团所设定的 20%目标值。 2.根据 2023 年 3 月 30 日《湖南万安集团有限责任公司董事会议纪要》(湘万董阅[2023]3 号)集团公司 2023 年度省国资委监管企业预算为“预计资产总额 27.07 亿元,负债总额 10.63 亿元,所有者权益总额 16.44 亿元。预计营业总收入 20.43 亿元,利润总额 2736 万元,净利润 1618 万元。”其中负债总额、所有者权益总额、营业总收入金额三项达到了目标,另三项未达到目标。 3.根据 2022 年 5 月 9 日湖南省人民政府专题会议纪要《关于省国资委委托企业有关问题的会议纪要》(湘府阅〔2022〕31 号)万安集团企业功能定位“第一任务为政治任务,服务于监管改造、改造罪犯,培养其劳动习惯及劳动技能,为降低重新违法犯罪率、维护社会稳定做贡献;基本任务是规范管理、依法经营企业,实现国有资产保值增值,不断提高工人收入水平。认真履行安全生产主体责任,加强管理,完善设施,确保安全生产,满足新时代改造矫治工作需要”,万安集团 2023 年为全省监狱改造罪犯提供劳动岗位率 100%,劳动补偿费支出达 7.11 亿元,为改造罪犯服务提供保障,为维护社会稳定作出了重要贡献。 综合上述分析,得 5 分。



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
				资金完成情况	6	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，规定申报得3分，否则不得分； ②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得3分，否则不得分。	6	
		产出时效	6	资本注入及时性	6	考察资本金是否在规定时间内注入，单位是否及时进行工商变更登记。	评价要点： ①资本金在规定时间内注入； ②单位及时进行工商变更登记。 若在计划时间内完成资本金注入和工商变更登记则得满分；若有超出，每超出1天则扣除0.1分，以此类推，扣完为止。	3	截至现场评价日集团国有资本经营预算资金184万元的资本金注入未在工商办理认缴变更，不符合中华人民共和国国务院令 第746号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体有下列事项应当向登记机关办理备案：....（三）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额.....”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的，应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起30日内向登记机关办理备案”的规定。扣3分



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值	企业完成计划的实际成本是否低于预算支出计划目标。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。	4	
		产出成本	4	成本节约率	4				
效益	30	经济效益	8	资本保值增值率	8	该指标表示企业当年资本在企业自身的努力下实现的增值减变动情况，反映了投入企业资本的保值性和增长性，该指标越高，表明企业的资本保全状况越好，所有者权益增长越	评价要点：资本保值增值率=扣除客观增减因素后的期末所有者权益/期初所有者权益×100%。若资本保值增值率≥1，得1分；若1<资本保值增值率≤1.05，得3分；若1.05<资本保值增值率≤1.10，得5分；若1.10<资本保值增值率≤1.20，得7分；若资本保值增值率>1.20，得满分。如有其他客观因素导致企业资本保值增值率为负数，可以综合企业特殊情况适当得分，最多得8分。	4.5	根据《湖南万安达集团有限责任公司审计报告》（湘天会审字[2024]第077号）、《湖南万安达集团有限责任公司2023年度财务情况说明书》，万安达集团2023年资本保值率为99.87%。考虑到万安达集团主要任务为监狱改造罪犯提供劳动岗位，为改造罪犯服务，不是以盈利为目的的社会企业，而是公益类企业。酌情扣3.5分



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					快,债权人的债务越有保障,企业发展后劲越强。			
			社会效益	8	考察是否为维护社会稳定做出贡献。	评价要点:企业是否为服刑人员提升劳动价值力,实现自我作用,维护社会稳定做出贡献。	8	
			发挥的可持续影响	9	考察人员生产技能,公司核心竞争力是否持续增强。	评价要点: ①持续不断地为服刑人员提供劳动改造机会,提高个人生产生活技能,为服刑人员重返社会提供帮助; ②利用企业现有资源,履行安全生产主体责任,加强管理,完善设施,增强企业核心竞争力,持续提高公司盈利能力。	9	
			社会公众或服务对象满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点: 根据调查问卷结果进行评价,满意度为90%以上得满分,每下降1%扣0.25分,70%以下不计分。	5	本项目共收回有效问卷25份,根据问卷结果,总体满意度为99.16%,得5分
合 计				100			85.83	



绩效评价指标评分表——
(湖南建设投资集团有限公司数字化综合管控平台项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			立项程序规范性	4	项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理办法等有关规定程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	3	建投集团数字化综合管控平台项目系 2023 年进行的申报和专家评审，项目申报与预算编制不同步，不符合预算管理要求。扣 1 分。



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联、与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。	3	
		5	绩效目标合理性	3				
					依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	
			绩效指标明确性	2				



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					况。			
					项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业产业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
					预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	13	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			预算 执行 率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	0.65	集团 2023 年 12 月 11 日收到财政专项资金 3000 万元，截至 2024 年 5 月 31 日，集团收到资本金后已使用资金 489.156313 万元，预算执行率为 16.31%。 得分=489.156313/3000*4=0.65
			资金 使用 合规 性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出实施单位的财务管理制度和业务管理健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	2.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等的约束力不够。如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国有资产委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅2024年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.湖南建设投资集团有限责任公司企业采购管理办法中个别条款与招投标法相违背。如：《湖南建设投资集团有限责任公司关于印发<总部采购管理办法（试行）>的通知（湘建企管〔2023〕8号）》第十五条“属于本办法第十三条规定必须招标的范围，符合国家法律法规可以不进行招标的特殊情形或符合下列条件之一的，可以采取非招标方式进行采购：（四）集团已通过招标方式选定相应专业供应库，从专业供应库中进行采购的情形……”办法规定内容，与《中华人民共和国招标投标法》第六十六条“涉及国家安全、国家秘密、抢险救灾或者属于利用扶贫资金实行以工代赈、需要使用农民工等特殊情况，不适宜进行招标的项目，按照国家有关规定可以不进行招标”《中华



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						人民共和国招标投标法实施条例》第九条“除招标投标法第六十六条规定的可以不进行招标的特殊情况外，有下列情形之一的，可以不进行招标：（一）需要采用不可替代的专利或者专有技术……”相违背，扣1分。		
					评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的相关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家、省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资			1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.湖南建设投资集团有限公司数字化综合管控平台项目未按合同履行付款义务。根据与湖南交科天颐科技有限公司2023年9月14日签订的《湖南建设投资集团有限公司2023年度信息技术运维服务项目的合同协议书》中约定“2024年2月底，乙方完成服务周期内的运维服务，提交下半年运维成果，并获取甲方满意评价后，乙方提供合同总金额50%的等额增值税专用发票，甲方收到乙方出具的发票后，在15个工作日内向乙方支付合同总金额50%的款项”。2024年5月32号凭证，湖南交科天颐科技有限公司于2024年4月9日开具发票，建投集团于2024年5月15日付款。根据与湖南交科天颐科技有限公司2024年4月25日签订的《湖南建设投资集团有限公司施工项目成本控制管理系统合同约定书》中约定“合同签订后，15个工作日内，甲方通过银行转账向乙方支付合同金额的20%”。2024年5月64#凭证，建投集团于2024年5月24日付款。扣1分



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
							方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。		3.建投集团网络提质改造项目采购方式为公开招标，项目招标未委托招标代理机构自行实施招标事宜，项目中标候选人三名（湖南交科天颐科技有限公司、湖南华诺星电子科技有限公司、湖南中交京纬信息科技有限公司），项目中标成交人湖南交科天颐科技有限公司为建投集团的三级子公司；根据项目评标资料，评标委员会成员共五人，其中评委黄兴、罗值念、周辉、向学为建投集团数字信息中心与战略发展部员工，评委陈曦为建投集团三级子公司湖南路桥建设集团有限责任公司员工；不符合《中华人民共和国招标投标法》（2017 修订）第三十七条“评标由招标人依法组建的评标委员会负责.....与投标人有利害关系的人不得进入相关项目的评标委员会；已经进入的应当更换。评标委员会成员名单在中标结果确定前应当保密”的规定。扣 1 分 4.根据《建投集团总部网络提质改造项目合同协议书》《建投集团总部网络提质改造项目验收报告》等资料，项目中标通知书发出日期为 2023 年 1 月 14 日、合同签订日期为 2023 年 2 月 27 日，未在中标通知书发出之日起三十日内订立书面合同。扣 1 分 5.根据《建投集团发展战略暨“十四五规划修编专家评审意见”》，公司于 2023 年 5 月 24 日通过对包含数字化综合管控平台项目在内的信息化专项规划的评审，未对数字化综合管控平台项目所有项目进行集中评审。不符合建投集团《数字化管理办法》（湘建企发字〔2022〕7 号）第六章 计划管理“第十九条 集团数字信息中心汇总后，从专家委员会随机抽取专家组织多项目集中评审，评审通过的项目经管理委员会讨论后报集团董事会决策”的规定。扣 1 分 6.数字化综合管控平台部分项目无工程监理单位，与《建投集团数字



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
								化综合管控平台建设项目申报书》四、建设方案“（五）建设期管理.....5.项目实行工程监理制。项目建设单位应依照信息工程监理管理的有关规定，委托具有信息系统工程相应监理资质的工程监理单位，对项目建设进行工程监理”不一致。扣 1 分 7.经查询国家企业信用信息公示系统，建投集团国有资本经营项目金额 3000 万元的实缴未进行公示，且在系统上传的 2023 年年报的股东及出资信息与 2023 年集团年报审计报告信息不一致。不符合《企业信息公示暂行条例》第十条及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》（湘国资〔2021〕140 号）的规定。扣 1 分 8.根据建投集团行政工作呈批件《关于建设“集团法律合规业务信息系统”相关事项的请示》，项目呈报时间为 2024 年 1 月 12 日，而根据《集团法律合规业务信息系统试运行报告》显示湖南交科天颐科技有限公司已于 2023 年 9 月 21 日进行了系统试运行，流程倒置。扣 1 分 上述问题，指标分值 6 分扣完为止。
产出	产出数量	9	数字化综合管控平台完成率	6	数字化综合管控平台建设部分，实际完成子项目数量与计划完成子项目数量的比率，用以反映和考核信	评价要点： 是否按年度工作计划或绩效目标表中预计完成平台建设任务执行计划并产出相关成果，如项目方案、合同书、验收项目等。 全部完成得满分，出现一例未完成扣 1 分，扣完为止。	4	根据《湖南建设投资集团有限责任公司数字化综合管控平台建设项目的可行性研究报告》，截至审计工作现场，还有 2 个项目未开展工作（技术中台项目、安全质量管理平台），扣 2 分。



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					息系统软件开发和建设的完成情况。			
			数字化综合管控平台系统开发数量	3	考核和评价数字化综合管控平台系统开发数量是否达标。	评价要点： 是否完成年度工作计划或绩效目标表中预计完成的平台系统开发数量。 每少完成一个扣 1 分，扣完为止。	2	根据《湖南建设投资集团有限责任公司数字化综合管控平台建设项目可行性研究报告》本项目具体开展 11 个子项目，其中建投集团业务中台项目因技术策略调整，建设模块及功能将分摊到各系统中进行建设，实际开发 10 个项目。扣 1 分
			项目一次性验收合格率	6	项目完成情况，用以反映和考核系统建设质量的合格情况。	评价要点： 通过系统建设各项指标的达成情况及验收通过的情况反映该指标的完成情况，系统验收合格率=评价期间验收合格的系统/评价期间全部参加验收的系统*100%。 得分=指标分值*系统验收合格率，最多得 6 分。	6	
	产出质量	13	资金完成的合	4	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，按规定申报得 2 分，否则不得分；	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			规 情 况			②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得 2 分，否则不得分。		
			平 台 正 常 运 行 率	3	用于反映和考核系统正常运行情况。	评价要点： 平台正式启用以来未发生瘫痪等重大事故则得 3 分，每发生一起则扣 1 分，扣完为止。	3	
	产出 时效	8	完成 及时 性	4	预算支出实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。	评价要点： 若实际完成时间未晚于计划完成时间，则该指标得 4 分；若实际完成时间晚于计划完成时间，则每延期 1%，则扣 0.2 分，扣完为止。 实际完成时间：预算支出实施单位完成该预算支出实际所耗用的时间； 计划完成时间：按照预算支出实施计划、相关规定完成时间或双方协商后确定的完成时间。	0	1、根据本项目《国有资本经营预算支出项目申报表》，“项目总投资 18220 万元，2023 年计划投资金额 6500 万元”，单位提供的《湖南建投集团数字化综合管控平台项目支出明细表》显示，2023 年实际签订合同金额为 2172.52 万元，仅完成计划的 33.42%，66.58%未完成。扣 1 分 2、根据《湖南建设投资集团有限责任公司数字化综合管控平台建设项目》项目申报书《项目进度安排表》”2023 年 1 月-2023 年 3 月制定可行性研究报告及建设方案”，单位提供的《可行性研究报告》时间为 2023 年 8 月。扣 1 分 3、根据与湖南交科天颐科技有限公司 2023 年 9 月 14 日签订的《湖南建设投资集团有限责任公司总部十五楼机房安全隐患改造项目合同协议书》中约定“合同签订后 7 个工作日内完成详细施工方案设计，施工方案经甲方确认且项目具备实施条件后，启动施工，确保在 2023 年 10 月 31 日前完工”，该项目的验收报告上的项目开工时间为 2023 年 10 月 13 日，项目竣工时间为 2024 年 11 月 23 日，项目验收日期为 2024 年 4 月 3 日。扣 1 分 4、根据《集团法律合规业务信息系统项目实施方案》



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						(JKTY-SP-PP-T03) 详细进度计划表, 培训时间为 2023 年 8 月 28 日, 试运行时间为 2023 年 8 月 24 日至 2023 年 9 月 13 日, 而根据培训记录以及《集团法律合规业务系统试运行报告》, 项目实际培训时间为 2023 年 9 月 21 日, 试运行时间为 2023 年 9 月 21 日至 2023 年 11 月 30 日结束, 实际完成时间较计划时间滞后。扣 1 分		
			项目验收及时性	4	考核和评价是否及时组织验收并在规定时间内完成验收	评价要点: 建设项目按计划完成验收, 则得 4 分; 若存在一项未按时验收, 则扣 1 分, 扣完为止。	3	根据《市场营销管理系统项目实施方案》(JKTY-SP-PP-T03) 详细进度计划表, 计划完成验收时间为 2023 年 9 月, 根据湖南建设投资集团有限公司集团市场营销系统项目阶段验收单》, 一期验收时间为 2023 年 11 月 21 日。验收时间滞后, 扣 1 分
			成本节约率	5	项目实施的实际完成的成本是否低于预算支出计划工作目标。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 本指标计分: 成本低于预算目标得满分, 每超出 1 个百分点扣 1 分, 扣完为止。	5	
效益	经济效益	12	功能需求实现程度	6	反映数字化综合管控平台的功能需求实现程度。	结合可行性研究报告及系统建设方案, 从以下方面进行综合考虑: ①满足企业的业务需求; ②为国有企业、第三方服务机构提供信息共享、业务创新等价值创造空间。 若设计的目标未达成, 出现一例扣 1 分, 扣完为止。	6	
		25						



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			培训完成度	6	平台建成后用户对系统功能应用的掌握程度。	评价要点： ①培训工作符合招标文件、投标书与合同要求，得 2 分； ②调查问卷中培训对象对培训工作的满意度比例达 95%以上，则得 4 分；否则，每降低 1%，则扣 0.5 分，扣完为止。	6	
			平台安全事故发生数	4	因功能缺失或未及时运维等情况导致平台安全事故的情况，用以考核和反映系统安全性能效果。	评价要点： ①整体符合国家信息安全系统相关要求，得 2 分； ②未发生信息安全事故得 2 分，否则，每发生一起，则扣 1 分，扣完为止。	4	
	可持续影响	8	长效机制健全	4	反映和考核本项目是否有长期的规划和管理制度。	评价要点： ①是否有 3—5 年平台建设与运行规划或工作计划； ②是否具有实施连续性； ③是否制定系统相关日常维护更新计划； ④是否制定了后评估计划； ⑤是否制定了相应的定期培训计划、管理制度及应急预案，确保平台有效利用	4	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						和正常运行等； ⑥是否有完善的售后服务方案。 上述条件均已具备则得满分；若存在一项缺失则扣 1 分，扣完为止。		
			社会 公众 或服 务对 象满 意度	5	社会公众或 服务对象对 项目实施 的满意度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为 90%以上得满分，每下降 1%扣 0.25 分， 70%以下不计分。	5	本项目共收回有效问卷 96 份，根据问卷结果，总体满意度为 96.10%， 得 5 分
	合 计			100			78.15	

绩效评价指标评分表——
(湖南湘水集团有限公司增加企业注册资本金项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目 立项	6	立项 依据 充分 性	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	分 值	名 称				
					项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范性。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理办法等有关规定程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联、与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。	3	
	绩效目标	5	绩效目标合理性	3				
					依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	
			绩效指标明确性	2				



一级指标 名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值				
			况。			
	资金投入	6	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业产业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
				资金分配合理性	3	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	13	资金到位率	4	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	名 称	分 值				
			预算 执行 率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	0.99	湘水集团 2023 年 12 月 8 日和 12 月 15 日共收到财政专项资金 40000 万元，截至 2024 年 5 月 31 日，已将资金下拨至各子公司，子公司收到资本金后共使用资金 9935.37 万元，预算执行率为 24.84%。 得分=4*24.84%=0.99 分
			资金 使用 合规 性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
		组织 实施	管理制度健全性	4	预算支出实施单位的财务管理制度和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等的约束力不够。如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国有资产委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅2024年对《湖南省省国有资产经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。
						评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位；	2.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.经查询国家企业信用信息公示系统，港航集团实缴未进行公示，且在系统上传的2023年年报的股东及出资信息与2023年集团年报审计报告信息不一致；湖南省城陵矶港口集团有限公司实缴未进行公示，



一级指标 名称	分值	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
		名称	分值				
					⑤是否根据国家和省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量增收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。		且在系统上传的 2023 年年报的股东及出资信息与 2023 年集团年报审计报告信息不一致。不符合《企业信息公示暂行条例》第十条及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》（湘国资〔2021〕140 号）的规定。扣 1 分 3.根据《湖南省港航水利集团有限公司章程》（2023 年 7 月）第八章监事会“公司设立监事会……监事会由 5 名监事……”，但港航集团未设置监事会及监事，未根据实际情况及时进行章程修订。扣 1 分 4.根据湖南省审计厅审计报告（湘审报〔2024〕6 号），港航集团一是减少企业法人户数工作任务未完成。2023 年 1 月，省国资委向港航集团下达 25 户减法人任务，并要求于 2023 年 3 月底前完成。截至现场评价日，仍有衡阳湘水投资建设有限公司等 5 户减法人任务未完成。二是低效无效资产清理推进缓慢。2019 年 9 月，子公司岳阳城陵矶港务有限公司与 2 个民营企业共同设立岳阳城陵矶港供应链有限责任公司，岳阳城陵矶港务有限公司投入资金 780 万元，为第一大股东、持股 40%。因与民营股东存在经营分歧，岳阳城陵矶港供应链有限责任公司自 2019 年 9 月起未开展业务，也未产生盈利。港航集团多次启动清理工作，因民营股东意见未达成一致，截至现场评价日公司的清理、注销工作仍未完成。三是 LNG 加注站建设推进缓慢。2021 年，省交通运输厅明确由湘水集团等为主体负责全省水上 LNG 加注站的建设运营，规划 2023 年 6 月前建成 3 座。截至现场评价日，岳阳港云溪港区加注站仍未竣工完成。扣 1 分



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
产出	产出数量	10	项目完成率	10	完成方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中规定项目。用以反映和考核计划完成项目数量或进度的达成情况。	评价要点： 实际完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项目进度。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成的工作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得10分。	8.75	根据《湖南省港航整合和发展方案》（湘政函〔2023〕91号）整合内容及完成情况资料： 1.部分省属港航资产尚未整合。如：湘水集团下属省湘煤集团岳阳云溪铁矿集运煤炭码头30%股权未进行工商变更，省农业集团长沙金霞码头52%股权暂未完成规定的整合任务、未进行工商变更。 2.岳阳临湘鸭栏港区、湘潭港铁牛埠港区一期金航码头资产尚未整合到位。 3.整合湘江、沅水、澧水干流船闸。其中湘祁二线船闸、涪溪二线船闸、潇湘船闸、青山船闸、艳洲船闸、洪辰船闸正在建设中，计划按建成一座划转一座的方式待建成后完成整合任务。 4.《湖南省港航水利集团有限公司组建方案》明确“党委领导班子成员为9人”，港航集团党委委员实际7人，未完成组建要求。 因非港航债务过重、民营股权不清晰等问题，以及非集团自身原因，导致的既定目标任务未能如期完成，酌情扣1.25分。
					国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，按规定申报得2分，否则不得分； ②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得2分，否则不得分。		
			公司组织机构健全性	6	投入资本金的公司的组织机构健全性，用以反映和考核项	投入资本金的公司的组织机构健全得分，依照法律法规和公司章程每缺一项扣2分，扣完为止。		



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名称	分 值	名称				
					目产出质量目标的实现程度。			
				资本金注入及时率	考察资本金是否在规定时间内注入。	评价要点：资本金在规定时间内注入则得满分；若有超出，每超出1天则扣除0.2分，以此类推，扣完为止。	4	
			12	产出时效	考察港航集团组建实施流程是否按实施方案规定时间完成。	评价要点： ①按照实施方案时间安排规定，在2023年9月底前完成整合港航资源，得2分，否则不得分。 ②按照实施方案时间安排规定，在2023年9月底前完成优化内部资源，得2分，否则不得分。	2	根据《湖南省审计厅专项审计调查报告》湘审调报[2024]107号“截至2023年10月底，仍有长沙港霞凝港区新港作业区、湘潭港铁牛埠港区金航码头等4个码头未完成整合；湖南省交通规划勘察设计院有限公司的水运设计甲级资质分立再划转至港航水利集团暂无实质进展。”未按时完成《湖南省港航整合和发展方案》“2023年9月底前，完成长江、湘江、洞庭湖区1000吨级以上国有公用码头、交通立项船闸及省属国有港航设计、施工企业整合。”的任务目标。扣2分
				工商登记与挂牌及时性	考察港航集团是否及时进行工商登记与挂牌。	评价要点： 港航集团及时进行工商登记与挂牌，若在计划时间内完成资本金注入和工商变更登记则得满分；若有超出，每超出1天则扣除0.2分，以此类推，扣完为止。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
		产出成本	4	成本节约率	项目实施的实际完成的成本是否低于预算支出计划工作目标。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。	4	
效益	24	经济效益	13	资本保值增值率	该指标表示投入资本金企业当年资本在企业自身的努力下实际增减变动情况，反映了投入企业资本的保值性和增长性，该指标越高，表明企业的资本保全状况越好，所有者权益增长越快，债权人的债务越	评价要点：资本保值增值率=扣除客观增减因素后的期末所有者权益/期初所有者权益×100%。若资本保值增值率≥1，得1分；若1<资本保值增值率≤1.05，得3分；1.05<资本保值增值率≤1.10，得4分；若1.10<资本保值增值率≤1.20，得5分；若资本保值增值率>1.20，得满分。如有其他客观因素导致企业资本保值增值率为负数，可以综合企业特殊情况适当得分，最多得6分。	3	根据天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）2024年4月8日出具的《湖南省港航水利集团有限公司2023年度绩效考核指标完成情况、企业负责人薪酬和职工工资总额情况专项审计意见书》（天职业字[2024]24415-2号），2023年港航集团资本保值增值率为101.6%，得3分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					有保障，企业发展后劲越强。			
			企业 筹措 资金	4	该指标表示企业本年度是否足额保障了项目建设资金需要。	评价要点： ①企业筹措资金是否保障了项目建设资金需要，得到保障得 2 分，如因筹措资金到位滞后影响项目实施不得分； ②企业本年筹措到位资金是否达到企业年度计划、规划、实施方案、合同书或计划目标中相关规定金额，如无调整筹资计划，每 1 项未达到扣 1 分，满分 2 分，扣完为止。	4	
			资产 负债 达标 率	3	企业资产负债率是否超过省国资委年度考核目标任务。	评价要点： 资产负债率= $\frac{\text{负债总额}}{\text{资产总额}}$ ×100% 资产负债率达标得 3 分，每超过省国资委年度考核目标 1%扣 0.5 分，扣完为止。	3	
	社会 效益	6	整合 港航 资源	6	反映港航集团的组建直接产生和带动的综合社会效益。	评价要点： 省港航水利集团是否完成接转整合划转的相关省、市、县区所属国有企业港航资产，湘江、沅水、澧水干流船闸资产，相关省属国有港航设计、施工企业资产，尚未完成及原因： 1.部分省属港航资产尚未整合。如：省农业集团长沙金霞码头 52%股权暂未完成规定的整合任务、未进行工商变更；湘水集团下属省湘煤集团岳阳云溪铁水集运煤炭码头 30%股权未进行工商变更。 2.岳阳临湘湘港港区、湘潭港铁牛埠港区一期金航码头资产尚未整合	4.5	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名称	分 值	名称 值				
						业资产。 发现一例未完成扣 1 分,扣完 6 分为止。 如有其他客观因素导致整合未完成,酌 情扣分。		到位。因岳阳临湘鸭栏港区需待临湘市剥离码头相关负债后再进行整合,延期整合申请已报省政府同意;湘潭港铁牛埠港区一期金航码头因评估结论及收购事项需通过湘潭交发集团、湘潭市国资委和湘潭市政府三轮审批程序,预计收购时间需延迟至 7 月。 3.因湘祁二线船闸、渃溪二线船闸、潇湘船闸、青山船闸、艳洲船闸、洪辰船闸正在建设中,计划按建成一座划转一座的方式待建成后完成整合任务。 鉴于部分项目因承担非港航类债务过重、民营股权界定不明确等因素,以及按照既定建设计划推进过程中出现的整合工作尚未完成等情况,上述三项问题每项酌情扣 0.5 分,共扣 1.5 分。
		社会 公众 或服 务对 象满 意度	5	5	社会公众或 服务对象对 项目实施的 满意程度。	评价要点: 根据调查问卷结果进行评价,满意度为 90%以上得满分,每下降 1%扣 0.25 分, 70%以下不计分。	5	本项目共收回有效问卷 24 份,根据问卷结果,总体满意度为 98.5%, 得 5 分
	合 计		100				83.24	

绩效评价指标评分表——
(湖南轨道交通控股集团有限公司债务化解资金项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	





一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					4	项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范性。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理办法等有关规定程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	4	

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣 1 分，扣完为止。	2	根据项目的《国有资本经营预算支出项目申报表》，公司设定了工作任务目标，但未制定经济效益目标等，未将项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标。扣 1 分
			绩效指标明确性	2	依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明确化情	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	0	项目未将工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣 2 分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
					况。			
		资金投入	6	预算编制科学性	3	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业产业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
				资金分配合理性	3	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	13	资金到位率	4	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			预算 执行 率	4	预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	3.98	截至2023年12月31日,湖南省公路建设投资有限公司实际支出资金7768.73万元,预算执行率=7768.73/7804*100%=99.55%,得分=4*99.55%=3.98分
			资金 使用 合规 性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核预算资金的运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金是否通过国库集中支付,增加企 业注册资本金是否按规定执行; ③资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续; ④是否符合预算支出预算批复或合同规 定的用途; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支 出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况,扣 1分,扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
		组织 实施	管理 制度 健全 性	4	预算支出实施单位的财务管理制度和业务管理健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅2024年对《湖南省省国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。
					预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位；	2.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.根据单位提供的人员花名册，轨道交通集团总经理1人、副总经理3人，与《轨道交通集团章程》第八十四条“公司设总经理1名，副总经理4名”不符。扣1分





一级指标 名称	分值	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
		名称	分值				
					⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。		3.经查询国家企业信用信息公示系统，轨道交通集团资本金 7804 万元的实缴及认缴均未公示，且在系统上传的 2023 年年报的股东及出资信息与 2023 年集团年报审计报告信息不一致，不符合《企业信息公示暂行条例》第十条及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》（湘国资〔2021〕140 号）的规定。扣 1 分 4.《湖南省公路建设投资有限公司章程》“第六章 党组织和群众组织”中仅包含一条“第十七条 公司按照《中国共产党章程》、《公司法》和其他有关法规文件规定，经批准设立党的组织和相关群众组织”，不符合《国有企业公司章程制定管理办法》（国资发改革规〔2020〕86 号）“第九条 公司党组织条款应当按照《中国共产党章程》《中国共产党国有企业基层组织工作条例（试行）》等有关规定，写明党委（党组）或党支部（党总支）的职责权限、机构设置、运行机制等重要事项。明确党组织研究讨论是董事会、经理层决策重大问题的前置程序”的规定。扣 1 分
产 出	31	产出数量	9	项目实施的 实际完成数 与计划数的 比率，用以 反映和考核 项目资金使用 预期目标的 实现程度。	评价要点： ①对专项资金制定了详细的项目计划，对每个项目资金编制使用明细，满分 3 分，每发现 1 处未完成扣 1 分，扣完为止； ②编制债权人清单，得 3 分，否则不得分； ③使用专项资金计划消除负债数量与实际消除负债总数对比分析，完成计划数量得 3 分，否则不得分。	9	

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
		产出 质量	质量 达标 情况	5	项目完成质量情况，用以反映和考核产出质量目标的实现程度的合格情况	评价要点： 企业消除的负债是否均与债权人达成一致意见；若是折价消除负债是否与债权人签订正式的债务重组书面协议。 出现一例不合规情况扣 1 分，扣完为止。	5	
			是否 发生 重大 债务 风险 事件	3	本年度企业是否发生重大债务风险事件。	评价要点： 考察企业本年度是否发生重大债务风险事件，未发生得 3 分，否则不得分。	3	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
	产出时效	10	完成及时性	10	预算支出实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。	评价要点: ①资本金在规定时间内注入,得2分,否则不得分; ②单位及时进行工商变更登记,得2分,否则不得分; ③项目是否实施中途修改完成计划时,理由是否合理合规,若存在一项修改不合理或不合规扣1分,满分2分,扣完为止; ④消除负债是否均符合计划进度安排,若存在一项任务滞后完成扣0.5分,满分2分,扣完为止; ⑤项目是否按计划完成,若存在一例未按计划完成扣0.5分,满分2分,扣完为止。	8	轨道交通于2023年12月8日收到项目资金7804万元,根据《内资企业登记基本情况表》及变更信息,截至项目审计现场,注入该笔资本金的省国资委股东认缴信息未进行工商变更——集团不符合《中华人民共和国国务院令 第746号》《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列事项应当向登记机关办理备案:……(三)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额、合伙企业合伙人认缴或者实际缴付的出资额、缴付期限和出资方式……”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的,应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起30日内向登记机关办理备案”的规定。扣2分。
	产出成本	4	成本节约情况	4	反映预算资金使用过程中成本节约程度。	评价要点: 是否存在其他以明显不合理的价格解决负债问题的。若出现一例扣1分。扣完为止。	4	
效益	经济效益	14	盈利能力提升率	7	反映企业在此项目的促进下经营效益提升情况。	评价要点:根据项目单位国有资本保值增值率、利润率等指标计算,若有所提升则得满分,若低于上年度国有资本保值增值率、利润率,每降低1%则扣指标分0.5分,扣完为止。	7	
		29						



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			资本运营有效性	7	反映企业使用预算资金对降低债务的影响	评价要点：资产负债率=负债总额÷资产总额×100%，资产负债率不高于上年度得满分，若较上年度上升，每上升1%扣0.5分，扣完为止。	6.5	根据2024年4月26日由广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具的《湖南轨道交通控股集团有限公司2023年度审计报告》（中天粤湘审字〔2024〕1018号），2023年资产负债率为23.09%，2022年资产负债率为21.45%，2023年较2022年上升1.64%，扣0.5分
	社会效益	5	对提升企业的形象	5	反映在此项目促进下对企业形象的提升情况。	评价要点：项目建设完成后是否对企业的整体形象有较大提升。根据企业实际情况及问卷调查结果综合分析评分。	5	
	可持续影响	5	构建债务风险预警体系	5	反映在项目实施下企业是否构建债务风险预警体系。	评价要点：资本金注入后企业是否构建债务风险预警体系。根据建设情况酌情扣分。	5	
	满意度	5	社会公众或服务对象满意度指标	5	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	5	轨道交通集团项目共收回有效问卷19份，根据问卷结果，总体满意度为95.42%，得5分
	合 计		100				88.48	



绩效评价指标评分表——
(湖南轨道交通控股集团有限公司增加企业注册资本金项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	





一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	名称	分值				
			立项程序规范性	4	项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理辦法等有关规定的程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	4	

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。	2	根据项目的《国有资本经营预算支出项目申报表》，公司设定了工作任务目标，但未制定经济效益目标等。扣1分
	绩效目标	5	绩效指标明确性	2	依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	0	项目未将工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。扣2分





一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
					情况。			
		资金投入	6	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业产业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	名称	分值	名称				
				资金分配合理性	预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	13	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分 值	名 称	名 称	分 值				
			预算 执行 率	4	预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100%。 实际支出资金: 一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	4	
			资金 使用 合规 性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核预算资金的运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金是否通过国库集中支付,增加企 业注册资本金是否按规定执行; ③资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续; ④是否符合预算支出预算批复或合同规 定的用途; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支 出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况,扣 1分,扣完为止。	5	



一级指标 名称	二级指标		三级指标 名称	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	分值	分值					
				预算支出实施单位的财务管理制度和业务管理制度的健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	3.5	1.政策制度不够完善。截至2023年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等的约束力不够。如：制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国有资产委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅2024年对《湖南省省国有资产经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。 酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
		10	组织实施	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度有效执行的情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位；	2.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.根据单位提供的人员花名册，轨道交通集团总经理1人、副总经理3人，与《湖南轨道交通控股集团有限公司章程》第八十四条“公司设总经理1名，副总经理4名”不符。扣1分



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣完为止。			3.根据《12月湖南城际铁路有限公司花名册》，城际公司党委书记、董事长、总经理均为丁琳，与《湖南城际铁路有限公司章程》第五章党委会“第二十八条……公司党委书记、执行董事由一人担任，党委书记兼任公司党委副书记”不符。扣 1 分 4.经查询国家企业信用信息公示系统，轨道集团新增资本的实缴及认缴均未公示，且在系统上传的 2023 年年报的股东及出资信息与 2023 年集团年报审计报告信息不一致。不符合《企业信息公示暂行条例》第十条及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》（湘国资〔2021〕140 号）的规定。扣 1 分
产 出	30	产 出 数量	5	项目 完成 率	5	完成方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中规定项目。用以反映和考核计划完成项目数量或进度的达成情况	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项目进度。 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成的工作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得 5 分。	4.21	根据轨道集团下发的《关于下达铁路公司等二级公司 2023 年度绩效考核目标的通知》（湖南轨道[2023]85 号）以及根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）2024 年 3 月 15 日出具的《湖南城际铁路有限公司审计报告》（大信审字[2024]第 27-0009 号）等资料显示： 1.净资产收益率-9.36%，未达成目标值-5.33%； 2.资产负债率 69.67%，未达到目标值 67.74%； 3.城际公司完成盘活闲置动车组实现收入 6430.95 万元，未达成“推动闲置动车组在广铁集团管内调剂使用和对外租赁创收，实现盘活收入 7000 万元”的目标。 完成率=16/19*100%=84.21%，得分=5*84.21%=4.21



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					况。			
					项目完成的 标准和质量 符合程度， 用以反映和 考核项目产 出质量目标 的实现程 度。	评价要点： 结合企业各类指标，如权益净利率、资产负债率等指标以及企业的功能定位，综合评价企业是否充分利用资本金促进企业发展。若很好地利用了注入资本金得7分，较好得5分，一般得3分，较差则不得分。	5	2023年轨道交通集团对城际公司下达的核心经济指标涉及营业收入、利润总额、净资产收益率、资产负债率、成本控制率、收现比、人均利润7个指标，其中仅净资产收益率、资产负债率未达到指标值。 单位反馈城际公司属于功能性企业，自2016年长株潭城际铁路运营以来，一直处于亏损状态，为提质增效，企业一是通过优化债务结构，二是争取委托管理费用压缩等措施降低经营成本。2023年企业平均融资成本从4.2%下降至3.9%，委托运输管理费从4.36亿元降低至3.57亿元，较好地实现了降本成果。 结合企业经济指标的达成情况以及单位反馈意见，企业较好地利用了注入资本金得5分。
			产出 质量	13				
			质量 达标 率	7				
			资金 完成的合 规情况	6	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，按规定申报得3分，否则不得分； ②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得3分，否则不得分。	6	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
	产出 时效	8	资本 金注 入及 时率	4	考察资本金是否在规定时间内注入。	评价要点： 资本金在规定时间内注入得 4 分；若有超出，每超出 1 天则扣除 0.2 分，以此类推，扣完为止。	4	
			工商 变更 及时 性	4	考察投入资本金的公司是否及时进行工商变更登记。	评价要点： 投入资本金的公司及时进行工商变更登记，若在计划时间内完成资本金注入和工商变更登记则得满分；若有超出，每超出 1 天则扣除 0.2 分，以此类推，扣完为止。	0	
	产出 成本	4	成本 节约 情况	4	反映预算资金使用过程中的成本节约程度。	评级要点： 是否存在其他以明显不合理的价款解决负债问题的。若出现一例扣 1 分。扣完为止。	4	铁道集团于 2023 年 12 月 8 日收到项目资金 8984 万元，根据《内资企业登记基本情况表》及变更信息，截至项目审计现场，注入该笔资本金的省国资委股东股权认缴信息未进行工商变更。 不符合中华人民共和国国务院令 746 号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列事项应当向登记机关办理备案：……（三）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额数额，合伙企业合伙人认缴或者实际缴付的出资额数额、缴付期限和出资方式……”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的，应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起 30 日内向登记机关办理备案”的规定。扣 4 分。



一级指标名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值				
效益	30	经济效益	11	该指标表示投入资本金企业当年资本在企业自身的努力下实际的增减变动情况，反映了投入企业资本的保全性和增长性，该指标越高，表明企业的资本保全状况越好，所有者权益增长越快，债权人的债务越有保障，企业发展后劲越强。	2	根据 2024 年 4 月 26 日由广东中天粤会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具的《湖南轨道交通控股集团有限公司 2023 年度审计报告》（中天粤湘审字〔2024〕1018 号）以及《湖南轨道交通控股集团有限公司 2023 年度企业负责人经营绩效和收入分配情况专项审计意见书》（中天粤湘专审字[2024]1018-2 号）：2023 年轨道交通集团国有资本保值增值率为 100.66%，得 2 分
		资本保值增值率	5			
		营业成本控制	3	评价要点： 营业成本控制率=成本费用总额/营业总收入*100%，与企业上年度对比，每降	3	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			率		亏损情况。	低 1%得 1 分，最多得 3 分。		
			资产负债达标率	3	企业资产负债率是否超过省国资委年度考核目标任务。	评价要点： 资产负债率=（ 负债总额 / 资产总额 ） ×100% 资产负债率达标得 3 分，每超过省国资委年度考核目标 1%扣 0.5 分，扣完为止。	3	
	社会效益	6	应交税费增长率	6	该指标表示企业较上年当年应交税费的实际增减变动情况，反映了投入的企业在促进湖南省经济高质量发展上发挥的主力军作用。	评价要点： 应交税费增长率=（ 当年度应交税费总额 - 上年度应交税费总额 ） / 上年度应交税费总额 * 100% 应交税费增长率与上年度持平不得分，每提高 1 个百分点得 1 分，最多得 6 分。	6	

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			可持续发展影响	8	对企业防范债务风险、拓宽其他业务收入渠道、长株潭城际带来的综合效益等方面的可持续性进行考核。	评价要点： 1.是否采取有效措施，防范债务风险，保障资金安全。有采取有效措施得 2 分，否则不得分； 2.是否有拓宽其他业务收入渠道，增加企业收入、降低负债情况。与上年度进行对比，其他业务渠道拓宽，且其他业务收入高于上年度得 3 分；其他业务渠道没变化但其他业务收入高于上年度，或其他业务渠道有拓宽但收入持平得 2 分；其他业务渠道没变化且收入持平得 1 分；其他业务收入低于上年度不得分； 3.是否有利于推动长株潭与其他中心城市交通协同发展，从客运量增减、乘客交通成本变化、短途距离时长缩减等方面考核，满分 3 分，否则酌情扣分。	8	
			社会公众或服务对象满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为 90%以上得满分，每下降 1%扣 0.25 分，70%以下不计分。	5	轨道交通项目共收回有效问卷 19 份，根据问卷结果，总体满意度为 95.42%，得 5 分
合 计				100			81.21	



绩效评价指标评分表—
(湖南高新创业集团有限公司注册资金湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
					项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范性。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理辦法等有关规定程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规范程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	3	创投集团注资高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目系 2023 年进行的申报和专家评审，申报与预算编制不同步，不符合预算管理要求。扣 1 分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
			绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。	3	
	绩效目标	5	绩效指标明确性	2	依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
					况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业产业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表，在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
		资金投入	6	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。			



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
					预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	13	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	名称	分值				
			预算 执行 率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	3.98	截至 2024 年 5 月 31 日，湖南高创稀土新材料有限责任公司实际支出资金 4602.34 万元，预算执行率=4602.34/4623*100%=99.55%，得分=4*99.55%=3.98 分
			资金 使用 合规 性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企 业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规 定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支 出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	4	创投集团于 2023 年 12 月 8 日收到高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目资金 4623 万元，入账至“资本公积”科目，截至现场评价日，资金仍在“资本公积”科目，未按股权比例在实收资本中进行账务处理。扣 1 分



一级指标 名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值				
	组织实施	10	预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度; ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制; ③是否建立国有资本收益收取标准,收益渠道和方式是否科学; ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准,扣1分,扣完为止。	2.5	1.政策制度不够完善。截至2023年,我省国有资本经营预算管理工作主要依据2012年、2017年印发的文件、制度,对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。如:制度完善滞后。2012年省国资委印发的《湖南省国有资产委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用,没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解,省财政厅2024年对《湖南省省国有资产经营预算管理办法》进行修订,尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间,省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料,省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金,收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付,制约了预算执行的进度与使用效果。酌情扣0.5分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减) 2.企业招投投标管理办法不够完善。如:湖南稀土金属材料研究院有限责任公司25吨高纯稀土金属靶材及2000吨高端稀土合金材料产业化等4个项目的预算资金在37万元~49万元之间,但公司采取竞争性磋商进行招标,与《湖南稀土金属材料研究院有限责任公司招投投标管理办法(试行)》第三条招标范围及规模“(二)工程建设类项目涉及的勘察、设计、监理等合同估算价在20万元(不含)以内的可采用询价或竞争性谈判,20万元-50万元(不含)应采用邀请招标,50万元(含)以上应采用公开招标的方式”不符,单位反馈竞争性磋商优于邀请招标,属于提档招标,更有利于项目的公开、公平、公正。扣1分



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
					评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国有资产预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。		1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.根据高新创投集团于2023年12月8日收到高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目资金4623万元，国有资本经营预算资金的资本金注入也未进行工商变更。扣1分 3.经查询国家企业信用信息公示系统数据，高新创投集团截至现场评价日未进行认缴工商信息登记变更。湖南高创稀土新材料有限责任公司收到的资本金4623万元截至现场评价日未进行股东实缴公示（仅在2023年年报信息中进行公示）。不符合《企业信息公示暂行条例》第十条的规定。扣1分 4.项目建设流程不规范，项目未在工程开工前办理施工许可证。如：根据湖南高创稀土新材料有限责任公司25吨高纯稀土金属靶材及2000吨高端稀土合金材料产业化项目《工程开工报审表》《工程开工报告》工程于2024年1月10日开工，项目《中华人民共和国建筑工程施工许可证》（编号430181202403040301）发证日期为2024年3月4日。扣1分	2.5



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
产 出		28	生产 设备 新增 数量	4	考核和评价 生产设备新 增数量是否 达标。	评价要点： 是否完成年度工作计划、绩效目标表或 可行性研究报告中预计新增（采购）生 产设备的数量。 每少完成一个扣1分，扣完为止。	4	
		12	研究 新技 术、新 工艺、 新产 品、新 材料 及、研 制新 设备 数量	4	用以反映和 考核新技 术、新工艺、 新产品、新 材料研究、 新设备研制 情况。	新技术、新工艺、新产品、新材料、研 制新设备数量，较上年每新增一个得1 分，最高得4分，未新增不得分。	3	高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目新增2个专利、1个新 产品销售，得3分。
			车间 建设 情况	4	用以反映和 考核高纯金 属车间、靶 材加工车 间、稀土镁 合金车间以 及公辅设施 的建设情	评价要点： 是否新建高纯金属车间、靶材加工车间、 稀土镁合金车间3个车间以及公辅设施。 每少新建一个车间或公辅设施扣1分， 扣完为止。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
					况。			
			资金完成的合规情况	4	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，按规定申报得 2 分，否则不得分； ②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得 2 分，否则不得分。	4	
			通过高新创投投资平台投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目	2	用以反映和考核是否通过高新创投投资平台投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目。	通过高新创投投资平台投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目，形成的股权由高新创投持有，在支持钢铁集团项目建设的同时，增加高新创投的资本金，则得 2 分，否则不得分。		指标不适用。
	质量指标	6						
	时效指标	6	完成及时性	6	项目实施进度是否按照计划对项目	完全按项目实施，得 6 分；进度滞后，但及时对产生的原因进行分析并提出解决措施，得 4 分；进度滞后，仅分	6	



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
效 益	32	经济 效益	7	资产 负债 达标 率	2	企业资产 负债率是否超 过省国资委 年度考核目 标任务。	资产负债率=（负债总额 / 资产总额） ×100% 资产负债率达标得 2 分，每超过省国资 委年度考核目标 1%扣 0.5 分，扣完为止。	2	根据中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《湖南高新创业 投资集团有限公司 2023 年度经营绩效和收入分配专项审计报告》（中 证天通（2024）审字 34100050 号-4），2023 年度剔除客观增减因素 后国有资本保值增值率为 104.09%，得 2 分。
				资本 保值 增值 率	5	表示企业当 年资本在企 业自身的努 力下的实际 增减变动情 况，反映了	评价要点：资本保值增值率=扣除客观增 减因素后的期末所有者权益/期初所有 者权益×100%。若资本保值增值率≥1， 得 1 分；若 1<资本保值增值率≤1.05， 得 2 分；1.05<资本保值增值率≤1.10， 得 3 分；若 1.10<资本保值增值率≤1.20，	2	
		成本 节约 率	4	项目实施的成 本是否低于 预算支出计 划工作目 标。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/ 计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分， 每超出 1 个百分点扣 1 分，扣完为止。	4			
		产出 成本	4	进行实践和 任务管理， 及时对产生 进度滞后的 原因分析并 提出解决措 施。	析原因但未提出解决措施，得 2 分；未 按计划实施不得分。				



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
					投入企业资本的保安全性，指标越高，表明企业的资本保全状况越好，所有者权益增长越快，债权人的债务越有保障，企业发展后劲越强。	得4分；若资本保值增值率>1.20，得满分。如有其他客观因素导致企业资本保值增值率为负数，可以综合企业特殊情况适当得分，最多得5分。		
			企业全年新增就业岗位增长率	4	较上年，科技项目带动企业新增就业岗位增长情况。	企业全年新增就业岗位增长率较上年每增长1%得1分，最高得4分，未增长不得分。	4	
			全年引进高层次人才	2	反映引进高层次人才创新人才情况。	引进高层次人才创新人才数量，较上年每年新增一个得0.5分，最高得2分，未新增不得分。	1.5	根据湖南高创稀土新材料有限责任公司1-12月花名册，高创稀土2023年新引进硕士及以上高层次人才3名，得1.5分。



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
			新人才					
			项目科研仪器设备使用率	4	较上年，本年度项目科研仪器设备使用情况。	项目科研仪器设备使用率=(当年度项目科研仪器设备使用数-上年度项目科研仪器设备使用数)/上年度项目科研仪器设备使用数*100% 本指标计分：项目科研仪器设备使用比上年度每增长1%得1分，最高得4分，未增长不得分。	4	
			创新价值提升	5	较上年，本年度项目实施企业新产品销售收入占主营业务收入比重提升情况。	创新价值提升率=(本年度企业新产品销售收入/本年度主营业务收入-上年度企业新产品销售收入/上年度主营业务收入)×100% 本指标计分：企业新产品销售收入占主营业务收入比重每上升1%得1分，最高得5分，与上年度持平或降低不得分。	5	
	可持续影响	9	筹资风险可控性	4	反映项目筹资情况，是否具有合理且充足的资金来源能够保证项目后实施。	①项目资金来源渠道是否符合相关规定； ②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全； ③对筹资风险认识是否全面，是否针对预期风险设定应对措施，应对措施是否可行、有效。 ④各资金筹措渠道配套方式和承受能力	4	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
						是否科学合理。 全部符合得满分，出现一例不符合以上标准扣 1 分，扣完为止。		
		社会满意度	6	社会公众或服务对象满意度	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为 90%以上得满分，每下降 1%扣 0.25 分，70%以下不计分。	6	项目共收回 56 份答卷，根据问卷结果，总体满意度为 98.23%，得 6 分
合 计				100			84.48	

折算分数 86.2

注：

- 1.湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土合金产业化项目评价资金共计 9,623 万元，实际分为 3 个实施项目，本次评价指标也将分为 3 套指标进行评价，其中：湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目实际与湖南钢铁集团有限公司实施的涟源钢铁冷轧硅钢项目为同一个项目，故将湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目 2,500 万元与湖南钢铁集团有限公司的涟源钢铁冷轧硅钢项目 10,000 万元项目进行合并评价，即涟源钢铁冷轧硅钢项目评价资金为 12,500 万元；另湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团精品钢项目评价资金为 2,500 万、湖南高新创业投资集团有限公司投资高纯稀土合金靶材及高端稀土合金产业化项目评价资金为 4,623 万元。
- 2.本套指标仅评价湖南高新创业投资集团有限公司投资高纯稀土合金靶材及高端稀土合金产业化 4,623 万元项目。

绩效评价指标评分表—
(湖南高新创业投资集团有限公司注册资金湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目)

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	项目立项、决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
					项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理辦法等有关规定的程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	4	

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
	绩效目标	5	绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。	3	
			绩效指标明确性	2	依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
					况。			
					项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表，在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
				资金分配合理性	预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	13	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
			预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	0	截至 2024 年 5 月 31 日，湖南华菱湘潭钢铁有限公司 2500 万元暂未支出，扣 4 分。
			资金使用合规性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企 业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规 定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支 出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	4	湖南钢铁集团有限公司支付湖南华菱钢铁股份有限公司精品钢项目 2500 万元，计入“其他应收款”科目，未按国有资本经营预算资金用途在长期股权投资科目进行账务处理。扣 1 分
	组织实施	10	管理制度健全性	4	预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管 理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评	2.5	1.政策制度不够完善。截至 2023 年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据 2012 年、2017 年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。如：制度完善滞后。2012 年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营



一级指标 名称	二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值				
			健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。		预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与2021年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理体制改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅2024年对《湖南省省国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.企业制定的采购管理办法与招投标法的个别条款相违背。如：湖南华菱湘潭钢铁有限公司制定的《湖南华菱湘潭钢铁有限公司采购控制管理程序》4.5设备备件材料采购过程控制要求（COP4-02-02），采购寻源第八条“紧急采购应优先安排招议标，如招议标不能满足现场需求日期的，可由采购部先通知供方送货，再补办议标手续。”与《中华人民共和国招标投标法》（2017年12月27日）“第九条，招标项目按照国家有关规定需要履行项目审批手续的，应当先履行审批手续，取得批准。招标人应当有进行招标项目的相应资金或者资金来源已经落实，并应当在招标文件中如实载明。第四十三条，在确定中标人前，招标人不得与投标人就投标价格、投标方案等实质性内容进行谈判。第五十五条，依法必须进行招标的项目，招标人违反本法规定，与投标人就投标价格、投标方案等实质性内容进行谈判的，给予警告，对单位直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分。前款所列行为影响中标结果的，中标无效”的规定相违背。扣1分



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
				制度执行有效性	6	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置的，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国有资产预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	1.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.公司党委书记与总经理未分设。根据湖南华菱湘潭钢铁有限公司提供的2023年《党委会花名册》，湖南华菱湘潭钢铁有限公司董事会成员共9名，其中杨建华兼任党委书记、执行董事、总经理，不符合《湖南华菱湘潭钢铁有限公司章程》（2021年9月）第五章“第二十九条 公司党委书记、执行董事一般由一人担任，党员总经理担任公司党委副书记……”的规定。扣1分 3.查询国家企业信用信息公示系统数据，湖南钢铁集团截至现场评价日系统中股东实缴信息未进行公示，公示的股东及认缴信息未进行更新。不符合《企业信息公示暂行条例》第十条的规定。扣1分 4.湖南钢铁集团精品钢3个项目违规招投标，且存在关联方交易采购程序不合规现象。如：湖南华菱湘潭钢铁有限公司精品高线垛位架及基础设施建设采购项目等3个项目(项目预算价分别为550万元、3900万元、2800万元)，项目预算金额均达到了法定应公开招标的数额，但采购项目使用企业内部议标方式进行采购，未履行公开招标程序，且每个项目均仅与单一企业——均为湖南华菱湘潭钢铁有限公司子公司进行议价，招标人与投标人存在利害关系，采购活动未依照招标投标法进行、程序不规范，该“利害关系”影响到招标的公正性。扣1分





一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
								5.采购程序不合规，中标价高于投标价。如：湖南华菱湘潭钢铁有限公司新建精品高速线材生产线电气楼土建及电气施工采购项目采购方式未经相关部门批准擅自采用邀请招标的方式，而中标企业中冶京诚（湘潭）重工设备有限公司的中标价为 4,017.5 万元，高于了投标价 3,970.2 万元。扣 1 分
产 出	28	数量 指标	12	生产设 备新增 数量	考核和评价 生产设备新 增数量是否 达标。	评价要点： 是否完成年度工作计划、绩效目标表或 可行性研究报告中预计新增（采购）生 产设备的数量。 每少完成一个扣 1 分，扣完为止。	4	
				研究新 技术、 新工 艺、新 产品、 新材料 及、研 制新设 备数量	用以反映和 考核新技 术、新工艺、 新产品、新 材料研究、 新设备研制 情况。	新技术、新工艺、新产品、新材料、研 制新设备数量，较上年每年新增一个得 1 分，最高得 4 分，未新增不得分。	4	

一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
			车间建设情况	4	用以反映和考核高纯金属车间、靶材加工车间、稀土镁合金车间以及公辅设施的建设情况。	评价要点： 是否新建高纯金属车间、靶材加工车间、稀土镁合金车间3个车间以及公辅设施。 每少新建一个车间或公辅设施扣1分，扣完为止。		指标不适用。
			资金完成的合规情况	4	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，按规定申报得2分，否则不得分； ②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得2分，否则不得分。	2	钢铁集团于2023年11月23日将国有资本收益125712万元上缴国库，晚于《湖南省财政厅 人民银行湖南省分行关于开展2023年度省级国有资本收益收缴工作的通知》（湘财企〔2023〕28号）“并组织所监管（所属）企业按照附件所列金额及科目，于2023年11月15日前将国有资本收益缴入国库”的规定。扣2分
	质量指标	6	通过高 新创投 投资平 台注资 湖南钢 铁集团 硅钢、 精品钢 项目	2	用以反映和考核是否通过高 新创投 投资平台注 资湖南钢铁 集团硅钢、 精品钢项目。	通过高 新创投 投资平台注 资湖南钢铁 集团硅钢、 精品钢项目，形成的股权由高 新创投持有，在支持钢铁集团项目建设的 同时，增加高 新创投的资本 金，则得 2分，否则不得分。	0	根据高 新创投集团收 款凭证，于2023 年12月8日收到 国有资本经营 预算支出注 资湖南钢铁集 团硅钢、精品 钢项目资金5000 万元，入账至 “资本公积”科目，并于2023 年12月12日将5000 万元拨付至湖南 钢铁集团，高 新创投集团、 湖南钢铁集团 截至现场评价 日均未对资本 金注入进行工 商信息登记变 更，不符合中 华人民共和国 市场主体登记 管理条例》“第 九条 市场主 体的下列事项 应当向登记机 关办理备案： ……（三）有 限责任公司股 东或者股份有 限公司发起人 认缴的出资数 额……”、“第 二十九条 市 场主体变更本 条例第九条规 定的备案事项 的，应当自作 出变更决议、 决定或者法定 变更事项发生 之日起30日 内向登记机关 办理备案”的 规定。扣



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
								2分。
	时效 指标	6	完成及 及时性	6	项目实施进度是否按照计划对项目进行实践和任务管理，及时对产生进度滞后后的原因分析并提出解决措施。	完全按项目计划实施，得6分；进度滞后，但及时对产生的原因进行分析并提出解决措施，得4分；进度滞后，仅分析原因但未提出解决措施，得2分；未按计划实施不得分。	6	
	产出 成本	4	成本节 约率	4	项目实施的 实际完成的成本是否低于 预算支出计 划工作目 标。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。	3	湖南华菱湘潭钢铁有限公司的精品高线高线架及基础设施建设采购项目，项目采购预算金额550万元，中标金额为6092527元，超出项目预算价10.77%，因精品钢项目中涉及多个子项目，本指标扣1分。
效 益	经济 效益	7	资产负 债达标 率	2	企业资产负 债率是否超 过省国资委 年度考核目 标任务。	资产负债率=(负债总额/资产总额)×100% 资产负债率达标得2分，每超过省国资委年度考核目标1%扣0.5分，扣完为止。	2	
		32						



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	分值	名称	分值	名称				
					表示企业当年资本在企业自身的努力下的实际增减变动情况，反映了投入企业资本的保全性和增长性，指标越高，表明企业的资本保全状况越好，所有者权益增长越快，债权人的债务越有保障，企业发展后劲越强。	评价要点：资本保值增值率=扣除客观增减因素后的期末所有者权益/期初所有者权益×100%。若资本保值增值率≥1，得1分；若1<资本保值增值率≤1.05，得2分；1.05<资本保值增值率≤1.10，得3分；若1.10<资本保值增值率≤1.20，得4分；若资本保值增值率>1.20，得满分。如有其他客观因素导致企业资本保值增值率为负数，可以综合企业特殊情况适当得分，最多得5分。	2	根据中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《湖南高新创业投资集团有限公司2023年度经营绩效和收入分配专项审计报告》（中证天通（2024）审字34100050号-4），2023年度剔除客观增减因素后国有资本保值增值率为104.09%，得2分。
		社会效益	10	企业全年新增就业岗位增长率	企业全年新增就业岗位增长率较上年每增长1%得1分，最高得4分，未增长不得分。	企业全年新增就业岗位增长率较上年每增长1%得1分，最高得4分，未增长不得分。	3	根据华菱湘钢2021年12月、2022年12月及2023年12月的花名册，2021、2022、2023年职工人数分别为7508人、7435人、7164人，就业人数未增长。单位反馈这几年华菱湘钢通过智能化改造升级，提升人工效率，就业人数在不断下降，但企业的效率和效益在不断提升，酌情扣1分。



一级指标名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
			全年引进高层次人才	2	反映引进高层次人才情况。	引进高层次人才数量，较上年每新增一个得0.5分，最高得2分，未新增不得分。	2	
			项目科研仪器设备使用率	4	较上年，本年度项目科研仪器设备使用情况。	项目科研仪器设备使用率=(当年度项目科研仪器设备使用数-上年度项目科研仪器设备使用数)/上年度项目科研仪器设备使用数*100% 本指标计分：项目科研仪器设备使用比上年度每增长1%得1分，最高得4分，未增长不得分。	4	
	可持续发展影响	9	创新价值提升	5	较上年，本年度项目实施企业新产品销售收入占主营业务收入比重提升情况。	创新价值提升率=(本年度企业新产品销售收入/本年度主营业务收入-上年度企业新产品销售收入/上年度主营业务收入)×100% 本指标计分：企业新产品销售收入占主营业务收入比重每上升1%得1分，最高得5分，与上年度持平或降低不得分。	3	根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所2024年4月13日出具的《湖南华菱湘潭钢铁有限公司2023年年报审计》（天健湘审[2024]282号）以及2022年、2023年新品和销售明细表显示：2022年新产品收入9239887069.45元，主营业务收入76570456497.28元；2023年新产品收入10822010470.17元，主营业务收入71985630507.05元，创新价值提升率=（本年度企业新产品销售收入/本年度主营业务收入-上年度企业新产品销售收入/上年度主营业务收入）×100%=15.03%-12.07%=2.96%，得3分。



一级指标 名称	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分情况
	名称	分值	名称	分值				
			筹资风险控制性	4	反映项目筹资情况，是否否具有合理且充足的资金来源能够保证项目后续实施。	①项目资金来源渠道是否符合相关规定； ②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全； ③对筹资风险认识是否全面，是否针对预期风险设定应对措施，应对措施是否可行、有效。 ④各资金筹措渠道配套方式和承受能力是否科学合理。 全部符合得满分，出现一例不符合以上标准扣1分，扣完为止。	4	
			社会公众或服务对象满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施的满意度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	6	项目共收回56份答卷，根据问卷结果，总体满意度为98.23%，得6分
合 计				100			72	

折算分数 75

注：

- 1.湖南高新创业投资集团有限公司注资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土合金产业化项目评价资金共计9623万元，实际分为3个实施项目，本次评价指标也将分为3套指标进行评价，其中：湖南高新创业投资集团有限公司注资湖南钢铁集团硅钢项目实际与湖南钢铁集团有限公司实施的涟源钢铁冷轧硅钢项目为同一个项目，故将湖南高新创业投资集团有限公司注资湖南钢铁集团硅钢项目2500万元与湖南钢铁集团有限公司的涟源钢铁冷轧硅钢项目10000万元项目进行合并评价，即涟源钢铁冷轧硅钢项目评价资金为12500万元；另湖南高新创业投资集团有限公司注资湖南钢铁集团精品钢项目评价资金为2500万、湖南高新创业投资集团有限公司注资高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目评价资金为4623万元。
- 2.本套指标仅评价湖南高新创业投资集团有限公司注资湖南钢铁集团精品钢2500万元项目。



绩效评价指标评分表——
(湖南钢铁集团有限公司涟源钢铁冷轧硅钢项目)

一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
决策	17	项目立项	6	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣0.5分，扣完为止。	2	



一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
				项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理办法等有关规定程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规范程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	4	



一级指标	二级指标		三级指标	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值			
			绩效目标合理性	3	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣1分，扣完为止。	3	
			绩效指标明确性	2	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					的明细化情况。			
	资金投入	6	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表，在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标 名称	二级指标		三级指标	指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值			
					以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。		
			资金分配合理性	3	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	13	资金到位率	4	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。	4	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					程度。	得分=分值×资金到位率。		
			预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	0	2023年11月27日，指标文号〔湘财企指〔2023〕75号〕下达湖南钢铁集团有限公司涟源钢铁冷轧硅钢项目资金1亿元，湖南钢铁集团有限公司于2023年12月8日收到资金1亿元，并于2023年12月29日拨付至涟源钢铁集团有限公司，涟源钢铁集团有限公司于2024年6月28日将资金拨付至项目单位湖南涟钢电磁材料有限公司。 湖南高新创业投资集团有限公司于2023年12月12日拨付至湖南钢铁集团有限公司，湖南钢铁集团有限公司将该资金按硅钢项目分配2500万元、精品钢项目分配2500万元，于2023年12月29日将硅钢项目2500万元拨付至涟源钢铁集团有限公司，涟源钢铁集团有限公司于2024年6月28日将资金拨付至项目单位湖南涟钢电磁材料有限公司。 涟源钢铁冷轧硅钢项目2023年实际分配国有资本经营预算资金1.25亿元，项目单位湖南涟钢电磁材料有限公司于2024年6月28日收到资金1.25亿元。 截至2024年5月31日，涟源钢铁集团有限公司实际支出资金0万元，得0分。



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定，用以反映和考核预算资金的运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企 业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规 定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支 出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1分，扣完为止。	4	湖南钢铁集团有限公司 2023 年 12 月 8 日收到国有资本经营预算项 目涟源钢铁冷轧硅钢项目资金 1 亿元，12 月 12 日收到的湖南高新创 业投资集团有限公司注资湖南钢铁集团硅钢 0.25 亿元，均入账至“资 本公积”科目，截至现场评价日，资金仍在“资本公积”科目，未按股权 比例在实收资本中进行账务处理。扣 1 分
	组织实施	10	管理制度健全性	4	预算支出实施单位的财务和业务管 理制度是否健全，用以反映和考核 财务和业务管理制度对 预算支出顺 利实施的保	评价要点： ①是否已制定或具有相应财务和业务管 理制度； ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评 价和评价结果应用机制； ③是否建立国有资本收益收取标准，收 益渠道和方式是否科学； ④财务和业务管理制度是否合法、合规、 完整。 出现一例不符合以上标准，扣 1 分，扣	3.5	1.政策制度不够完善。截至 2023 年，我省国有资本经营预算管理工 作主要依据 2012 年、2017 年印发的文件、制度，对国有资本经营预算 管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。如： 制度完善滞后。2012 年省国资委印发的《湖南省国有资本经营 预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与 2021 年印发 的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》 中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅 2024 年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未 正式发文。另省国资委监管企业 2023 年国有资本经营预算收益上缴 的时间，省财政厅已下达文件明确为 2023 年 11 月 15 日前。根据现



一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
				障情况。	完为止。		场查看资料，省国资委监管企业均于 2023 年 12 月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。 酌情扣 0.5 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
					评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家、省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回的注资资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行	1.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等 5 类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等 3 类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣 0.5 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.湖南涟钢电磁材料有限公司党委会成员 7 人，与《湖南涟钢电磁材料有限公司章程》（2023 年 2 月 28 日）第五章公司党委“第二十九条公司党委由 3—5 人组成”不一致。扣 1 分 3.经查询国家企业信用信息公示系统，湖南钢铁集团有限公司未公示股东实缴、出资方式、实缴出资额、实缴出资日期；湖南涟钢电磁材料有限公司未公示股东实缴资本和股东实缴资本方式、实缴资本额、实缴出资日期。不符合《企业信息公示暂行条例》第十条的规定。扣 1 分 4.经查询国家企业信用信息公示系统数据，湖南钢铁集团截至现场评价日未钢铁集团未对新增股东事项进行工商变更。扣 1 分 5.未根据实际情况及时进行章程修订。根据《湖南钢铁集团有限公司章程》（2024 年 2 月）第八章 监督管理“公司不设监事会，设监事 1
		制度执行有效性	6	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。			



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。		人”，但钢铁集团无监事。扣1分
产出	数量指标	10	研究新技术、新工艺、新产品、新材料及研制新设备数量	5	用以反映和考核新技术、新工艺、新产品、新材料研究、新设备研制情况。	新技术、新工艺、新产品、新材料、研制新设备数量，较上年每新增1个得1分，满分5分，未新增不得分。	5	
			全年引进高层次人才	5	反映引进高层次人才情况。	引进高层次人才数量，较上年每新增1个得1分，满分5分，未新增不得分。	5	
	质量指标	8	科研机构改善科研基础条件	4	用以反映和考核支持科研机构改善科研基础条件数量。	科研机构改善科研基础条件改善得4分，未改善不得分。	4	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			资金完成的合规情况	4	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，按规定申报得 2 分，否则不得分； ②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得 2 分，否则不得分。	2	钢铁集团于 2023 年 11 月 23 日将国有资本收益 125712 万元上缴国库，晚于《湖南省财政厅 人民银行湖南省分行关于开展 2023 年度省级国有资本收益收缴工作的通知》（湘财企〔2023〕28 号）“并组织所监管（所属）企业按照附件所列金额及科目，于 2023 年 11 月 15 日前将国有资本收益缴入国库”的规定。扣 2 分
	时效指标	6	完成及时性	6	项目实施进度是否按照计划对项目进行实践和任务管理，及时对产生进度滞后的原因分析并提出解决措施。	完全按项目计划实施，得 6 分；进度滞后，但及时对产生的原因进行分析并提出解决措施，得 3 分；进度滞后，仅分析原因但未提出解决措施，得 1 分；未按计划实施不得分。	6	
	产出成本	5	成本节约率	5	项目实施的实际完成的成本是否低于预算支出计划工作目标。	成本节约率= $\frac{\text{计划成本}-\text{实际成本}}{\text{计划成本}} \times 100\%$ 。 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出 1 个百分点扣 1 分，扣完为止。	5	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
效益	经济效益	7	全年企业利润增长率	7	较上年，本年度科技创新给企业带来的利润情况。	全年企业利润增长率=(当年度企业利润-上年度企业利润)/上年度企业利润*100%。 本指标计分：全年企业利润较上年每提高1%，得0.5分，满分7分，未提升不得分。	7	
			企业全年新增就业岗位增长率	4	较上年，科技项目带动企业新增就业岗位情况。	企业全年新增就业岗位增长率较上年每增长1%得1分，满分4分，未增长不得分。	4	
	社会效益	8	项目科研仪器设备使用率	4	较上年，本年度项目科研仪器设备使用情况。	项目科研仪器设备使用率=(当年度项目科研仪器设备使用数-上年度项目科研仪器设备使用数)/上年度项目科研仪器设备使用数*100%。 本指标计分：项目科研仪器设备使用比上年每增长1%得1分，满分4分，未增长不得分。	4	
			创新价值提升	6	较上年，本年度项目实施企业新产品销售收入占主营业务收入	创新价值提升率=(本年度企业新产品销售收入/本年度主营业务收入-上年度企业新产品销售收入/上年度主营业务收入)×100%。 本指标计分：企业新产品销售收入占主	0	涟源钢铁冷轧硅钢项目2023年7月才正式进行开工投产，无法比较上年数据，根据湖南涟钢电磁材料有限公司2023年7-12月收入明细表，2023年新产品收入占主营业务收入比重月平均占比99.27%；根据2024年1-5月收入明细表，2024年1-5月新产品收入占主营业务收入比重月平均占比99.02%。2024年较2023年新产品销售收入占主





一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					收入比重提升情况。	营业收入比重每上升1%得1分，满分6分，与上年度持平或降低不得分。		业务收入比重未增长，得0分。
			筹资风险控制性	4	反映项目筹资情况，是否具有合理且充足的资金来源能够保证项目后持续实施。	①项目资金来源渠道是否符合相关规定； ②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全； ③对筹资风险认识是否全面，是否针对预期风险设定应对措施，应对措施是否可行、有效。 ④各资金筹措渠道配套方式和承受能力是否科学合理。 全部符合得满分，出现一例不符合以上标准扣1分，扣完为止。	4	
	社会满意度	6	社会公众或服务对象满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施的满意程度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为90%以上得满分，每下降1%扣0.25分，70%以下不计分。	6	本项目共收回有效问卷27份，根据问卷结果，总体满意度为95.78%，得6分
	合计		100				80	

注：湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目评价资金共计9,623万元，因湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目实际与湖南钢铁集团有限公司实施的涟源钢铁冷轧硅钢项目为同一个项目，故将湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目2,500万元与湖南钢铁集团有限公司的涟源钢铁冷轧硅钢项目10,000万元项目进行合并评价，即本套指标评价资金为12,500万元。

绩效评价指标评分表——
(湖南兴湘投资控股集团有限公司沃尔博高端刀具及涂层技术转化项目)

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	2	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点： ①决策（立项）规划是否与中央和省决策部署紧密结合，是否符合国有企业改革发展任务目标等； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符，是否属于部门履职或公司职能所需； ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围； ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 0.5 分，扣完为止。	2	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项程序的规范性。	评价要点： ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理办法等有关规定的程序申请设立或进行资金申报； ②审批文件、材料是否符合相关要求，其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议，对资料进行审查； ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ④资金需求计划是否符合自身发展需要，省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究，支出计划是否经过主管部门或财政部门审核； ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	3	兴湘集团沃尔博高端刀具及涂层技术转化项目系2023年进行的申报和专家评审，申报与预算编制不同步，不符合预算管理要求。扣1分



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标，且与项目实际内容或资本金相关； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求； ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联，与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分，若有一项不符合，扣 1 分，扣完为止。	2	湖南兴湘投资控股集团有限公司沃尔博高端刀具及涂层技术转化项目可研报告预测项目营业收入 718 万元，实际收入为 5.59 万元，仅为预测收入的 0.78%，产出效益与正常预期水平的相差较远。扣 1 分
		绩效目标	5			依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明确情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现； ②是否与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣 1 分，扣完为止。	2	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否经过集体决策，预算编制草案（含项目安排依据和绩效目标）是否提交省人大审查； ②预算编制是否平衡，是否列赤字；预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），是否按照标准编制； ④资金投入结构是否优化，是否聚焦关键领域和薄弱环节，是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障，是否发挥行业产业引领作用； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未组织省属国有企业编制2023年国有资本经营预算绩效目标表，在2023年部门预算“两上”时未报送。扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
				资金分配合理性	3	预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露； ③资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分，若出现一例不符合以上标准的情况，扣1分，扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露，扣1分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）。
过程	23	资金管理	13	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。	4	
				预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。	0	兴湘集团于2023年12月8日收到国有资本经营预算支出资金4000万元，并于2023年12月25日将4000万元拨付至湖南兴湘资本管理有限公司，湖南兴湘资本管理有限公司于2023年12月29日将4000万元拨付至湖南沃尔博精密工具有限公司；截至2024年5月31日，湖南沃尔博精



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						况。	得分=分值×预算执行率。		密工具有限公司实际支出资金为 0，预算执行率 0%。
						评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理 制度以及有关专项资金管理办法的规 定； ②资金是否通过国库集中支付，增加 企业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序 和手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同 规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列 支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况， 扣 1 分，扣完为止。	4		湖南兴湘投资控股集团有限公司沃尔博高端刀具及涂层 技术转化项目。湖南沃尔博精密工具有限公司于 2023 年 12 月 29 日收到 2023 年省国有资本经营预算沃尔博高端刀 具及涂层技术转化项目资金 4000 万元，计入往来科目，未 按股权比例在实收资本中进行账务处理；截至现场评价日， 公司尚未进行工商变更。扣 1 分
						预算资金使用 是否符合相关 的财务管理制 度规定，用以 反映和考核预 算资金的规范 运行情况。	5		
						资金使用 合规性			
						预算支出实施 单位的财务和 业务管理制度 是否健全，用 以反映和考核 财务和业务管 理制度对预算 支出顺利实施 的保障情况。	10		1.政策制度不够完善。截至 2023 年，我省国有资本经营预 算管理工作主要依据 2012 年、2017 年印发的文件、制度， 对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、 绩效管理约束力不够。如：制度完善滞后。2012 年省国 资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库 管理办法》目前仍在沿用，没有及时与 2021 年印发的《湖 南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意 见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了 解，省财政厅 2024 年对《湖南省省级国有资本经营预算管
						管理支出实施 单位的财务和 业务管理制度 是否健全，用 以反映和考核 财务和业务管 理制度对预算 支出顺利实施 的保障情况。	4	3.5	
						管理支出实施 单位的财务和 业务管理制度 是否健全，用 以反映和考核 财务和业务管 理制度对预算 支出顺利实施 的保障情况。	10		
						管理支出实施 单位的财务和 业务管理制度 是否健全，用 以反映和考核 财务和业务管 理制度对预算 支出顺利实施 的保障情况。	4	3.5	



一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
					出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。		理办法》进行修订，尚未正式发文。另省国资委监管企业2023年国有资本经营预算收益上缴的时间，省财政厅已下达文件明确为2023年11月15日前。根据现场查看资料，省国资委监管企业均于2023年12月收到国有资本经营预算资金，收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付，制约了预算执行的进度与使用效果。
					评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家 and 省政府有关产业政策和省属监管企业发展要求，建立健全全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量增收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益		1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等5类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等3类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣0.5分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减）
		制度执行有效性	6	预算支出实施是否符合相关业务管理规范，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。		0	2.经查询国家企业信用信息公示系统，湖南沃尔博精密工具有限公司实缴的出资额、出资方式 and 出资日期未进行公示（公司仅在国家企业信用信息公示系统2023年年报界面公示），不符合《企业信息公示暂行条例》第十条的规定。扣1分 3.根据单位提供的《湖南沃尔博精密工具有限公司员工名单》，湖南沃尔博精密工具有限公司党支部书记1名，现有党员3名、入党积极分子1人、入党申请人11人。不符合《湖南沃尔博精密工具有限公司章程》（2022年12月



一级指标		二级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值				
				等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。	12日)第五章 公司党支部“第三十四条 公司党支部委员会由3—5人组成，设书记1名，副书记1名，每届任期3年，期满应及时换届...”的规定。扣1分 4.根据湖南沃尔博精密工具有限公司共有5人未参加新员工入职培训，不符合《湖南沃尔博精密工具有限公司 高精密高性能切削刀具建设项目可行性研究报告》（项目代号：6113KX）15.2劳动定员，”...企业所有新员工工须进行培训后方能上岗，一般工种的工人由企业培训，特殊工种的工人由社会培训机构培训。设备操作培训由设备供货商培训。”的规定。扣1分 5.根据单位提供的《集团董事会和党委会名单》，湖南兴湘投资控股集团有限公司党委成员共8名，不符合《湖南兴湘投资控股集团有限公司章程》（2022年6月）第五章公司党委“第三十四条 公司党委由7人组成，设书记1名，副书记2名，每届任期5年，期满应及时换届...”的规定。扣1分 6.根据《湖南兴湘投资控股集团有限公司章程》（2022年6月）第八章 监事会“公司设立监事会.....监事会成员6名”，但兴湘集团未设置监事会及监事。扣1分 7.根据湖南沃尔博精密工具有限公司磨床设备及数控刀具测量机采购项目[项目预算价4161万元，中标金额4199344欧元（按照2023年12月31日汇率折合人民币约3300.35万元）]招标文件设立内容倾向潜在投标人。该项目生产五轴工具磨床设备的厂商全球仅四家，沃尔博公司前期已与		



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
								四家公司沟通了解设备的类型、功能技术、价格、服务、交货期等事项，后期公司根据瓦尔特厂商设备的功能技术、交货期等内容编制招标文件商务与技术条款，导致项目公开招投标的第一次投标人仅一家（即斯盛（上海）国际贸易有限公司），流标后第二次公开招标根据程序选择斯盛（上海）国际贸易有限公司（仅该公司投标）。扣 1 分 上述问题，指标分值 6 分扣完为止。
产出	29	10	研究新技术、新工艺、新产品、新材料、新材料研究、材料及、研制新设备数量	4	用以反映和考核新技术、新工艺、新产品、新材料研究、新设备研制情况。	新技术、新工艺、新产品、新材料、研制新设备数量，较上年每年新增一个得 1 分，满分 4 分，未新增不得分。	4	
			刀具、涂层生产线数量	3	用以反映和考核刀具、涂层生产线建设情况。	是否在长沙新建刀具、涂层生产线，满分 3 分，未建设生产线不得分，新建生产线得 3 分，若未建设完成酌情扣分。	3	
			全年引进高层次人才	3	反映引进高层次人才创新人才情况。	引进高层次人才数量，较上年每年新增一个得 1 分，满分 3 分，未新增不得分。	3	
			科研机构改善科研基础条件	4	用以反映和考核支持科研机构改善科研基础条件	科研机构改善科研基础条件改善得满分，未改善不得分。	4	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					基础条件数量。			
			资金完成的合规情况	4	国有资本收益申报及上缴合规性。	评价要点： ①是否按规定申报国有资本收益，按规定申报得2分，否则不得分； ②产生的收益是否按规定上缴，按规定上缴得2分，否则不得分。	4	
					项目实施进度是否按照计划对项目实施实践和任务管理，及时对产生进度滞后的原因分析并提出解决措施。	1、2023年4月中机国际工程设计研究院有限责任公司出具的《湖南沃尔博精密工具有限公司高精密高性能切削刀具建设项目可行性研究报告》项目实施进度计划在2023年8月-2023年10月进行设备招标，有2项采购项目未按照计划时间招标。 2、根据《沃尔博精密工具有限公司专利发明台账》，2023年沃尔博未申请专利，2024年申请了18项专利，未完成《湖南沃尔博精密工具有限公司2023年工作计划》“2、梳理企业知识产权，计划提交1项发明专利申报，1-2项实用新型专利申报”的计划。 3、2023年4月中机国际工程设计研究院有限责任公司出具的《湖南沃尔博精密工具有限公司高精密高性能切削刀具建设项目可行性研究报告》项目实施进度计划在2023年8月进行投产，该生产线实际于2024年5月开始进行产品打样及订单生产。 进度滞后但及时对产生的原因进行分析并提出了解决措施，得3分。	3	





一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
		产出成本	5	成本节约率	5	项目实施实际完成的成本是否低于预算支出计划工作目标。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。	5	
效益	31	经济效益	7	全年企业利润增长率	7	较上年，本年度科技创新给企业带来的利润情况。	全年企业利润增长率=(当年度企业利润-上年度企业利润)/上年度企业利润*100%。 本指标计分：全年企业利润较上年每提高1%，得0.5分，满分7分，未提升不得分。	7	
		社会效益	8	企业全年新增就业岗位增长率	4	较上年，科技项目带动企业新增就业岗位增长情况。	企业全年新增就业岗位增长率较上年每增长1%得1分，满分4分，未增长不得分。	4	

一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
			生产线产能利用率提升率	4	该指标反映造成是否造成人员、生产设备的闲置及成本的浪费，评估产能新建或扩充的需求程度，若产能利用率过高，表示产能有扩充的必要性。	生产线产能利用率提升率=新建或扩建之后产能利用率-新建或扩建之前产能利用率 生产线产能利用率=实际产能/设计产能*100% 本指标计分：生产线产能利用率提升率每增长1%得1分，满分4分，未增长不得分。		项目暂未投产，本指标不适用
			可持续影响	10	较上年，本年度企业实施企业新产品销售收入占主营业务收入比重提升情况。	创新价值提升率=(本年度企业新产品销售收入/本年度主营业务收入-上年度企业新产品销售收入/上年度主营业务收入)×100% 本指标计分：企业新产品销售收入占主营业务收入比重每上升1%得1分，满分6分，与上年度持平或降低不得分。		项目暂未投产，无新产品产出，本指标不适用





一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
				筹资风险可控性	4	反映项目筹资情况，是否具有合理且充足的资金来源能够保证项目后续实施。	①项目资金来源渠道是否符合相关规定； ②资金筹措程序是否符合科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全； ③对筹资风险认识是否全面，是否针对预期风险设定应对措施，应对措施是否可行、有效。 ④各资金筹措渠道配套方式和承受能力是否科学合理。 全部符合得满分，出现一例不符合以上标准扣 1 分，扣完为止。	4	
		社会满意度	6	社会公众或服务对象满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施的满意度。	评价要点： 根据调查问卷结果进行评价，满意度为 90%以上得满分，每下降 1%扣 0.25 分，70%以下不计分。	6	共收到 16 份答卷，根据问卷调查结果，总体满意度为 99.63%，得 6 分
		合 计			100			71.5	

折算分数 79.44

绩效评价指标评分表—
(湖南农业发展投资集团有限责任公司用于所属子公司
湖南天心种业有限公司生猪育种种猪补助项目)

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	2	项目立项、预算支出决策是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项、支出决策的依据情况。	评价要点: ①决策(立项)规划是否与中央和省决策部署紧密结合,是否符合国有企业改革发展任务目标等; ②决策(立项)是否符合行业发展规划和政策要求; ③决策(立项)是否与国资职责范围或公司建设发展规划相符,是否属于部门履职或公司职能所需; ④预算支出是否属于国有资本预算支持范围; ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复,是否有明确的工作计划。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣0.5分,扣完为止。	2	



一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						项目申请与设立、资金申报与审查是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项程序的规范情况。	评价要点: ①预算支出是否按照国有资本经营预算、资金管理辦法等有关规定的程序申请设立或进行资金申报; ②审批文件、材料是否符合相关要求,其中奖补类项目省国资委是否按相关规定程序对申报情况进行研究审议,对资料进行审查; ③项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ④资金需求计划是否符合自身发展需要,省国资委是否根据企业上报的需求计划进行统筹研究,支出计划是否经过主管部门或财政部门审核; ⑤是否按相关规定对项目立项情况进行信息公开或披露。	4	
				立项程序规范性	4				



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出所设定的绩效目标或项目工作任务目标是依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的情况。	评价要点: ①项目是否设定了绩效目标或工作任务目标,且与项目实际内容或资本金相关; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常预期水平或国资监管要求; ③项目绩效目标或工作任务目标是否与相应预算严格关联,与既定资金规模是否匹配。 以上要求均符合得满分,若有一项不符合,扣1分,扣完为止。	3	
					依据绩效目标或项目工作任务目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,是否通过清晰、可衡量的指标值予以呈现; ②是否与项目年度任务数或计划数相对应,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	2	
					绩效目标	5		
					绩效指标合理性	3		
					绩效指标明确性	2		



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证,是否经过集体决策,预算编制草案(含项目安排依据和绩效目标)是否提交省人大审查; ②预算编制是否平衡,是否列赤字;预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分(含有效文件、省委省政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额),是否按照标准编制; ④资金投入结构是否优化,是否聚焦关键领域和薄弱环节,是否聚焦国家和省委省政府重大战略任务保障,是否发挥行业产业引领作用; ⑤预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配,是否按相关规定对预算批复进行信息公开或披露。	2	省国资委未组织省属国有企业编制 2023 年国有资本经营预算绩效目标表,在 2023 年部门预算“两上”时未报送。扣 1 分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)
			资金投入	6				
			预算编制科学性	3				



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②是否按相关规定对资金分配情况进行信息公开或披露; ③资金分配额度是否合理,与项目实施单位或地方实际是否相适应。 以上标准均符合得满分,若出现一例不符合以上标准的情况,扣1分,扣完为止。	2	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露,扣1分(国有资本经营预算支出的每套指标均扣减)。
过程	资金管理	23	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或预算支出期)内落实到具体预算支出的资金。 预算资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算安排到具体预算支出的资金。 得分=分值×资金到位率。		4	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 得分=分值×预算执行率。	1.19	湖南天心种业有限公司在账务处理上将收到的11000万元划转至各分子公司账面，因湖南天心种业有限公司实行资金归口管理，故未将收到的11000万元实际划转至各分子公司银行账上，仅账面进行账务处理。截至2024年5月31日，各分子公司该补助资金实际支出资金为3278.34万元，用于种猪品种改良、性能提升成本费用；另有各分子公司种猪品种改良支出、后备种猪饲料耗费内部分交易6262.4万元，因种业公司进行资金归口管理，实际未形成实际支出。
			预算执行率	4				预算执行率=3278.34/11000*100%=29.8%，得分=4*29.8%=1.19分
			资金使用合规性	5	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②资金是否通过国库集中支付，增加企业注册资本金是否按规定执行； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 若出现一例不符合以上标准的情况，	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	5	



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
					预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应财务和业务管理制度; ②是否建立项目绩效运行监控、绩效评价和评价结果应用机制; ③是否建立国有资本收益收取标准,收益渠道和方式是否科学; ④财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	2.5	1.政策制度不够完善。截至 2023 年,我省国有资本经营预算管理工作主要依据 2012 年、2017 年印发的文件、制度,对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理约束力不够。如:制度完善滞后。2012 年省国资委印发的《湖南省国有资产委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用,没有及时与 2021 年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解,省财政厅 2024 年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订,尚未正式发文。另省国资委监管企业 2023 年国有资本经营预算收益上缴的时间,省财政厅已下达文件明确为 2023 年 11 月 15 日前。根据现场查看资料,省国资委监管企业均于 2023 年 12 月收到国有资本经营预算资金,收益上缴迟缓直接影响年度资金拨付,制约了预算执行的进度与使用效果。酌情扣 0.5 分(国有资本经营预算支出的每套指标扣减) 2.天心种业在 2022 年 12 月份变更为湖南新五丰股份有限公司的全资子公司,根据业绩对赌的要求,为保持义务的一致性,天心种业公司财务和业务管理等在 2024 年并购对赌完成后均按新五丰公司制度执行。天心种业提供的内控制度(含财务、业务等管理制度)仍为并购前的天心种业公司内控制度与农业集团的相关制度。截至现
	组织	10	管理制度健全性	4				
	实施							



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						场日，尚未按照新五丰公司内部控制制度修订或制定天心种业公司的财务和业务管理等制度。扣 1 分		
					评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，政府采购是否按有关规定执行； ②项目调整、实施、验收等是否按制度执行； ③国有资本经营预算支出项目中涉及资产配置，是否按国有资产管理的有关规定加强管理； ④项目支出相关实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否根据国家、省、省政府有关政策和省属监管企业发展要求，建立健全国有资本经营预算资本性支出项目库； ⑥计划收益是否保质保量回收；需收回的注册资金是否依法履行减资程序，出资企业数量、资产权益、损益等情况是否定期统计，纳入国资预算覆盖范围企业利润数据是否真实可靠； ⑦实施项目的省属监管企业项目的可行性分析报告、项目的投资方案和筹	4.5	1.收益上交企业分类口径不统一。根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等 5 类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等 3 类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资本收益收缴比例不明确。酌情扣 0.5 分（国有资本经营预算支出的每套指标均扣减） 2.根据《湖南天心种业有限公司在岗人员花名册》，天心种业公司党总支成员共 6 人，不符合《湖南天心种业有限公司章程》（2024 年 1 月）第五章 公司党总支“第三十五条 公司党总支由 7 人组成，设书记 1 名，副书记 1 名……”的规定。扣 1 分	
			制度执行有效性	6	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。			



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
						资方案、项目绩效考核的相关制度及其他相关资料是否齐全。 出现一例不符合以上标准，扣1分，扣完为止。		
产出	产出数量	30	产出数量	8	完成方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中规定项目。用以反映和考核计划完成项目数量或进度的达成情况。	评价要点： 实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 实际产出数：实际已完成的项目数量或项目进度； 计划产出数：项目方案、年度工作计划、合同书或绩效目标表中预计完成的工作量或项目数量等。 得分=分值×实际完成率，最多得8分。	3.64	根据母公司湖南新五丰股份有限公司下发给湖南天心种业有限公司的《2023年度生产经营目标责任书》生产经营指标，结合湖南农业发展投资集团有限责任公司关于确定湖南天心种业有限公司2023年组织绩效考核目标的通知，11个考核指标，实际完成指标5个，实际完成率=5/11*100%=45.45%，未完成指标如下： ①实际销售收入1,730,874,693.84元，未完成“营业收入不低于192500万元”的目标； ②2023年天心种业完成利润200,185,970.97元，未完成“利润总额不低于22000万元”的目标； ③净资产收益率（归母）34.83%，未完成“净资产收益率（归母）37.16%”的目标； ④2023年育肥增重成本13.96元/KG，未完成“育肥增重成本13.5元/KG”的目标 ⑤2023年共出栏生猪1,785,484头，未达成“年生猪出栏数≥1800000头”的目标； ⑥天心种业会同、汉寿饲料项目因防疫条件要求推迟投产时间，未达成“完成会同12万吨、汉寿24万吨饲料项目建设，并都于12月投产”的目标。 得分8*45.45%=3.64分



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
	产出质量	8	质量达标情况	8	完成的质量达标产出数与实际产出数之比,用以反映和考核预算支出产出质量目标的实现程度。	评价要点: 质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或预算支出期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指预算支出实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 得分=分值×项目验收合格率,最多得8分。	8	
	产出时效	10	完成及时性	10	预算支出实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。	评价要点: ①项目是否实施中途修改完成计划时间,理由是否合理合规,若存在一项修改不合理或不合规,则扣0.5分,满分2分,扣完为止; ②项目各实施阶段是否均符合计划进度安排,若存在一项任务滞后完成,则扣0.5分,满分2分,扣完为止; ③项目是否按计划完工,若存在一个项目未按计划完成建设,则扣0.5分,满分2分,扣完为止; ④项目是否存在在项目实际未完工但强	9	1.目标完成汉寿24万吨饲料项目建设,并于12月投产;根据已提供的汉寿饲料厂采购入库单显示,饲料厂材料采购入库时间系2024年3月,与单位进行沟通因防疫条件要求推迟了投产时间。扣0.5分 2.目标完成会同18万吨饲料项目建设,并于12月投产;根据已提供的会同饲料厂采购入库单显示,饲料厂材料采购入库时间系2024年2月,与单位进行沟通因防疫条件要求推迟了投产时间。扣0.5分



一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
	名称	分值	名称	分值				
效益						制验收通过从而达到按时完成计划的情况，若存在一例，则扣1分，满分4分，扣完为止。		
			产出成本	4	项目实施实际完成的成本是否低于预算支出计划工作目标。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 本指标计分：成本低于预算目标得满分，每超出1个百分点扣1分，扣完为止。	4	
					该指标表示企业当年资本在企业自身的努力下的实际增减变动情况，反映了投入企业资本的保全性和增长性，该指标越高，表明企业的资本保全状况越好，所有者权益增长越快，债权人的债务越有保障，企业发展后劲越强。	评价要点： 资本保值增值率=扣除客观增减因素后的期末所有者权益/期初所有者权益×100%。若资本保值增值率≥1，得1分；若1<资本保值增值率≤1.05，得3分；1.05<资本保值增值率≤1.10，得5分；若1.10<资本保值增值率≤1.20，得7分；若资本保值增值率>1.20，得满分。如有其他客观因素导致企业资本保值增值率为负数，可以综合企业特殊情况适当得分，最多得8分。	8	





一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分	扣分说明
名称	分值	名称	分值	名称	分值				
				优化资本结构	5	对企业资本结构的调整,使其资本结构趋于合理化,降低当前公司负债比例,提高偿债能力。	评价要点: 企业通过资产负债率的管理、流动性管理、利率风险管理、信用风险管理等措施,优化企业结构。企业优化资本结构效果显著得 5 分,一般得 3 分,较差得 0 分。	5	
		社会效益	6	社会效益	6	反映资金使用为企业直接产生和带动的综合性社会效益。	是否稳步推动产业发展,建设全省农业产业化领军企业和国内一流综合性农业企业,为国家“菜篮子”安全和湖南兴农强省建设贡献力量;符合得满分,否则酌情扣分。	6	
		可持续影响	5	发挥的可持续影响	5	考察是否抓好改革发展和问题处理,制定发展战略,推动湖南生猪产业高质量发展。	评价要点: 企业发展战略是否与生猪种业、养殖、投入品等成果转化相符,是否立足发展创新型生猪产业集群,推动技术的转化,引领湖南生猪产业高质量发展;符合得满分,否则酌情扣分。	5	
		社会满意度	6	社会公众或服务对象满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施的满意度。	评价要点: 根据调查问卷结果进行评价,满意度为 90%以上得满分,每下降 1%扣 0.25 分,70%以下不计分。	6	本项目共收到 14 份答卷,根据调查结果,总体满意度为 94.07%,得 6 分
		合 计			100			86.83	

绩效评价有关问题数据统计汇总表

序 号		评价 项目名称	单位名称	资金总额 1	现场评价 金额 2	占 比 =2 /1	具 体 项 目 总 数 3	现 场 评 价 项 目 数 4	占 比 =4/ 3	截至 2024 年 5 月 31 日										已 完 工 数 10	未 完 工 数 12	未 开 工 数 13	完 工 率 10/ 4	问 题 总 数				
										尚 未 支 出 资 金 5	占 比 =5/ 1	挤 占 挪 用 资 金 6	占 比 =6/1	多 头 申 报 资 金 7	占 比 = 7/ 1	虚 报 冒 领 资 金 8	占 比 = 8 / 1	截 留 资 金 9	占 比 = 9 / 1	项目是否完工对应 栏打√								
		合 计		153,911.00	152,164.45	99	20	20	100	76,336.66	50									13	7		65	137				
1	人才发展 资金		湖南省人 民政府国 有资产监 督管理委 员会本级	1,000.00	835.00	84	1	1	100	-	-									1			100					
2	监管企业 年度决算 报表审计 支出			2,340.00	2,138.12	91	1	1	100	-	-									1			100	27				
3	春节慰问 省属企业			200.00	200.00	100	1	1	100	-	-									1			100					



序 号	评 价 项目 名称	单 位 名 称	资 金 总 额 1	现场评价 金额 2	占 比 =2 /1	具 体 项 目 总 数 3	现 场 评 价 项 目 数 4	占 比 =4/ 3	截至 2024 年 5 月 31 日									问 题 总 数	
									尚未支出 资金 5	占 比 =5/ 1	挤 占 挪 用 资 金 6	占 比 =6/1	多 头 申 报 资 金 7	占 比 = 7/ 1	虚 报 冒 领 资 金 8	占 比 = 8 / 1	截 留 资 金 9	占 比 = 9 / 1	
	困难职工 支出																		
4	大数据系 统建设及 运维支出		600.00	513.13	86	1	1	100	-	-								1	100
5	“双监管” 专项监督 检查费用 支出		153.00	76.54	50	1	1	100	-	-								1	100
6	解决历史 遗留问题 和校区改 造升级支 出	湖南省有 色金属中 等专业学 校	1,500.00	283.66	19	1	1	100	-	-								1	100
7	增加企业	湖南医药	13,523.00	13,523.00	10	1	1	100	12,263.50	91								1	100



序 号	评 价 项 目 名 称	单 位 名 称	资 金 总 额 1	现场评价 金 额 2	占 比 =2 /1	具 体 项 目 总 数 3	现 场 评 价 项 目 数 4	占 比 =4/ 3	截至 2024 年 5 月 31 日									问 题 总 数					
									尚 未 支 出 资 金 5	占 比 =5/ 1	挤 占 挪 用 资 金 6	占 比 =6/1	多 头 申 报 资 金 7	占 比 = 7/ 1	虚 报 冒 领 资 金 8	占 比 = 8 / 1	截 留 资 金 9	占 比 = 9 / 1	已 完 工 数 10	未 完 工 数 12	未 开 工 数 13	完 工 率 10/ 4	
	注册资本	发展投资			0																		
8	原湘雅五 医院项目 投资补偿 支出	湖南省轻 工盐业集 团有限公 司	25,000.00	25,000.00	100	1	1	100										1			100		8
9	智慧文旅 平台项目 以及归还 三湘物业 发展公司 欠国库款	湖南阳光 华天旅游 发展集团 有限公司	15,000.00	15,000.00	100	2	2	100	4,720.10	31								1	1		50		11
10	增加企业 注册资本	湖南万安 达集团有	184.00	184.00	100	1	1	100	-	-								1			100		5



序 号	评 价 项 目 名 称	单 位 名 称	资 金 总 额 1	现场评价 金 额 2	占 比 =2 /1	具 体 项 目 总 数 3	现 场 评 价 项 目 数 4	占 比 =4/ 3	截至 2024 年 5 月 31 日										已 完 工 数 10	未 完 工 数 12	未 开 工 数 13	完 工 率 10/ 4	问 题 总 数		
									尚 未 支 出 资 金 5	占 比 =5/ 1	挤 占 挪 用 资 金 6	占 比 =6/1	多 头 申 报 资 金 7	占 比 = 7/ 1	虚 报 冒 领 资 金 8	占 比 = 8 / 1	截 留 资 金 9	占 比 = 9 / 1	项目是否完工对应 栏打√						
	金	限 责 任 公 司																							15
11	数 字 化 综 合 管 控 平 台 项 目	湖 南 建 设 投 资 集 团 有 限 公 司	3,000.00	3,000.00	100 0	1	1	100	2,510.84	84								1					0		
12	增 加 企 业 注 册 资 本 金	湖 南 湘 水 集 团 有 限 公 司	40,000.00	40,000.00	100 0	1	1	100	30,064.63	75								1					0		7
13	债 务 化 解 资 金	湖 南 轨 道 交 通 控 股 集 团 有 限 公 司	7,804.00	7,804.00	100 0	1	1	100	35.27	0								1					100		9
14	增 加 企 业 注 册 资 本 金	湖 南 轨 道 交 通 控 股 集 团 有 限	8,984.00	8,984.00	100 0	1	1	100	-	-								1					100		



序 号	评 价 项 目 名 称	单 位 名 称	资 金 总 额 1	现场评价 金 额 2	占 比 =2 /1	具 体 项 目 总 数 3	现 场 评 价 项 目 数 4	占 比 =4/ 3	截至 2024 年 5 月 31 日										问 题 总 数							
									尚 未 支 出 资 金 5	占 比 =5/ 1	挤 占 挪 用 资 金 6	占 比 =6/1	多 头 申 报 资 金 7	占 比 = 7/ 1	虚 报 冒 领 资 金 8	占 比 = 8 / 1	截 留 资 金 9	占 比 = 9 / 1	已 完 工 数 10	未 完 工 数 12	未 开 工 数 13	完 工 率 10/ 4	项目是否完工对应 栏打√			
15	注资湖南 钢铁集团 硅钢、精 品钢项目 以及高纯 稀土金属 靶材及高 端稀土合 金产业化 项目	湖南高新 创业投资 集团有限 公司	7,123.00	7,123.00	100 0	2	2	100	2,520.66	35									2	0	6					
16	涟源钢铁 冷轧硅钢 项目	湖南钢铁 集团有限 公司	12,500.00	12,500.00	100 0	1	1	100	12,500.00	100 0									1	0	18					
17	沃尔博高	湖南兴湘	4,000.00	4,000.00	100	1	1	100	4,000.00	10									1	0	10					



序 号	评 价 项 目 名 称	单 位 名 称	资 金 总 额 1	现场评价 金 额 2	占 比 =2 /1	具 体 项 目 总 数 3	现 场 评 价 项 目 数 4	占 比 =4/ 3	截至 2024 年 5 月 31 日									已 完 工 数 10	未 完 工 数 12	未 开 工 数 13	完 工 率 10/ 4	问 题 总 数	
									占 比 =9 /1	截 留 资 金 9	占 比 =8 /1	虚 报 冒 领 资 金 8	占 比 =7/ 1	多 头 申 报 资 金 7	占 比 =6/1	挤 占 挪 用 资 金 6	占 比 =5/ 1	尚 未 支 出 资 金 5	项目是否完工对应 栏打√				
	端刀具及 涂层技术 转化项目	投资控股 集团有限 公司			0				0														
18	用于所属 子公司湖 南天心种 业有限公 司生猪育 种和猪补 助	湖南农业 发展投资 集团有限 责任公司	11,000.00	11,000.00	100	1	1	100	70	7,721.66								1				100	5

注：湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目以及高纯稀土金属靶材及高端稀土合金产业化项目评价资金共计 9,623 万元，实际分为 3 个实施项目，其中湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目实际与湖南钢铁集团有限公司实施的涟源钢铁冷轧硅钢项目为同一个项目，故将湖南高新创业投资集团有限公司投资湖南钢铁集团硅钢项目 2,500 万元与湖南钢铁集团有限公司的涟源钢铁冷轧硅钢项目 10,000 万元项目进行合并评价，即涟源钢铁冷轧硅钢项目评价资金为 12,500 万元。



绩效评价问题清单

序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
共计发现问题 3 类，问题总数 137 个。其中，A 类问题 2 个，B 类问题 96 个，C 类问题 39 个。					
1	A.部分项目决策不够科学	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、省财政厅		政策制度不够完善。 截至 2023 年，我省国有资本经营预算管理工作主要依据 2012 年、2017 年印发的文件、制度，对国有资本经营预算管理、收缴比例、编制、执行、监督、绩效管理等方面约束力不够。如：制度完善滞后。2012 年省国资委印发的《湖南省国资委国有资本经营预算支出项目库管理办法》目前仍在沿用，没有及时与 2021 年印发的《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》中实施项目全生命周期管理等规定有机融合等。经了解，省财政厅 2024 年对《湖南省省级国有资本经营预算管理办法》进行修订，尚未正式发文。	
2	A.部分项目决策不够科学	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、省财政厅	1,200.00	一般公共预算与国有资本经营预算支持政策和项目重叠。 省国资委本级实施的 2 个一般公共预算项目列入了国有资本经营预算支出，涉及资金 1,200 万元，如：将春节慰问省属企业困难职工支出资金 200 万元拨付至各监管企业工会委员会，据了解，以前年度慰问省属企业困难职工支出均从一般公共预算支出，从近两年开始因一般公共预算无资金安排支持，故慰问省属企业困难职工支出从国有资本经营支出中申请预算支持；如：每年安排国有资本经营预算 1,000 万元用于其监管企业的人才引进、培养、激励、服务和保障等工作，但 2023 年人才发展资金对新入选湖南省企业科技创新创业团队支持的项目与省级人才发展专项资金用于支持企业科技创新团队计划的项目，在支出政策上存在一定程度的交叉重叠。	
3	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、省财政厅	3,257.00	收益上交企业分类口径不统一。 根据《省级国有资本金预算管理办法》等相关规定，省属企业被划分为资源型和投资型企业、农业企业、监狱戒毒企业、军工企业、文化企业以及其他企业等 5 类；根据省国资委相关文件，将省属企业分为商业一类（充分市场化的企业）、商业二类（功能型企业）、公益类等 3 类；由于两者对于省属企业分类口径不一致，导致国有资产收益收缴比例不明确。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
4	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、省财政厅	5,793.00	项目库管理不规范。 省国资委本级及其所属机构实施的6个项目未纳入预算项目库实施项目管理。	
5	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	153,911.00	省国资委未对2023年省国有资本经营预算安排情况在官网进行信息公开与披露。 不符合《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）“（二十三）改进预算公开。加大各级政府预算公开力度，大力推进财政政策公开。扩大部门预决算公开范围，各部门所属预算单位预算、决算及相关报表应当依法依规向社会公开。推进政府投资基金、收费基金、国有资本收益、政府采购意向等信息按规定向社会公开……细化政府预决算公开内容，转移支付资金管理方法及绩效目标、预算安排情况等应当依法依规向社会公开。细化部门预决算公开内容，项目预算安排、使用情况等项目信息应当依法依规向社会公开……”规定。	
6	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	153,911.00	未按规定制定绩效目标。 2023年省国资委未组织省属国有企业编制国有资本经营预算支出项目《项目绩效目标表》，在2023年部门预算“两上”时省国资委未报送2023年国有资本经营预算支出项目的《项目支出绩效目标表》。 不符合《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）“（十六）强化预算对执行的控制。严格执行人大批准的预算，预算一经批准非经法定程序不得调整。对预算指标实行统一规范的核算管理，精准反映预算指标变化，实现预算指标对执行的有效控制”；《湖南省预算绩效目标管理办法》（湘财绩〔2020〕6号）第二条“本办法适用于一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算的绩效目标管理……”、第六条“预算部门负责本部门预算绩效目标的编制、审核、汇总和报送，批复本部门所属单位、本级项目实施单位及中央和省对下转移支付绩效目标，并按照批复的绩效目标组织组织实施应用；构建本行业、本领域、分层次的绩效指标体系”、第十一条“绩效指标是绩效目标的细化和量化，应与绩效目标密切相关、突出重点、系统全面、便于考核。一般包括产出指标和效益指标”规定。	
7	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	4,293.00	未按规定制定绩效目标或指标。 省国资委本级实施的5个2023年国有资本经营预算支出项目均未设定绩效目标或工作任务目标，未将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。 不符合《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）“（十六）强化预算对执行的	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				控制。严格执行人大批准的预算，预算一经批准非经法定程序不得调整。对预算指标实行统一规范的核算管理，精准反映预算指标变化，实现预算指标对执行的有效控制”；《湖南省预算绩效管理目标管理办法》（湘财绩〔2020〕6号）第二条“本办法适用于一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算的绩效管理...”、第六条“预算部门负责本部门预算绩效目标的编制、审核、汇总和报送，批复本部门所属单位、本级项目实施单位及中央和省对下转移支付绩效目标，并按照批复的绩效目标组织实施应用；构建本行业、本领域、分层次的绩效指标体系”、第十一条“绩效指标是绩效目标的细化和量化，应与绩效目标密切相关、突出重点、系统全面、便于考核。一般包括产出指标和效益指标”规定。	
8	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	1,000.00	较上年度，本年产出数量未达预期。 人才发展资金项目中英培计划上年招录比为 72.9%，本年招录比为 58.00%，本年较上年低 14.9%	
9	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	1,000.00	部分项目实施进度滞后。 根据《2023 年度省国资委“英培计划”人才需求计划表》企业均于 2022 年 9 月将人才需求情况报送至国资委，不符合《省国资委“英培计划”人才管理暂行办法》（湘国资委[2020]63 号）“第七条 企业应于每年 8 月底前将下一年度“英培计划”人才需求计划报省国资委”的规定。	
10	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、省财政厅	165.00	专项资金下拨时间滞后，年末收回结余资金未及时下拨。 人才发展资金项目预算资金为 1000 万元；2023 年 11 月 27 日，湘财企指〔2023〕75 号指标文下达资金 1000.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出 835.00 万元，结余 165.00 万元，省财政已于 2023 年 12 月 31 日收回 165.00 万元结余资金，截至 2024 年 5 月 31 日，省财政厅暂未下达该部分结余资金。	
11	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、省财政厅	201.88	专项资金下拨时间滞后，年末收回结余资金未及时下拨。 监管企业年度决算报表审计支出项目预算资金为 2340.00 万元；2023 年 11 月 27 日，湘财企指〔2023〕75 号指标文下达资金 2340.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出 2138.124 万元，结余 201.876 万元，省财政已于 2023 年 12 月 31 日收回 201.876 万元结余资金，截至 2024 年 5 月 31 日，省财政厅暂未下达该部分结余资金。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
12	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会本级	96.00	采购管理不够严谨。 化大为小规避政府采购。如：2023 年 11 月 37#凭证，付 2022 年监管企业财务决算审计汇编与审计质量复核服务费 96.00 万元，附件显示单位通过电子卖场直接聘请恒基、中智诚、建业和中审华 4 家会计师事务所开展财务决算集中会审汇编与审计质量复核工作，每家 24 万元，共计 96 万元。 不符合湖南省财政厅关于印发《湖南省预算单位政府采购集中采购目录及标准指引（2022 年版）》的通知（湘财购[2021]29 号）第二条 分散采购限额标准“省级分散采购限额标准为……服务项目采购预算金额 80 万元以上”及湖南省财政厅关于印发《湖南省政府采购电子卖场管理办法》的通知（湘财购[2019]27 号）第二十一条“采购人不得利用电子卖场化整为零规避政府采购。单次采购预算达到政府采购限额标准的项目，应依法按政府采购的方式和程序进行”。	
13	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会本级		合同签订存在瑕疵。 如：湖南省人民政府国有资产监督管理委员会与恒信弘正会计师事务所有限责任公司于 2023 年 2 月 20 日签订湖南省监管企业 2022 年度财务决算审计业务约定书，业务约定书中注明审计主体为湖南海利高新技术产业集团有限公司，会计师事务所应于 2022 年 4 月 7 日前提交审计报告，合同约定的业务完成日期早于合同签订日期。	
14	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会本级		项目管理不严，未在规定时间内进行政府采购信息公开。 湖南省国资委监管企业 2022 年度财务决算审计服务共计 20 家单位进行政府采购服务，均在 2023 年 2 月与中标方签订审计业务约定书，20 份合同在湖南省政府采购网公示的日期为 2023 年 12 月 5 日。 不符合《湖南省财政厅关于进一步规范政府采购工作的通知》（湘财购〔2015〕5 号）第三条强化监管，建立严格问责的政府采购监管机制、第 15 点：推进信息公开。采购人、采购代理机构应当自中标（成交）供应商确定之日起 2 个工作日内，在湖南省政府采购网上公告中标（成交）结果以及招标文件、竞争性谈判文件或者询价通知书，公告期限不得少于 3 个工作日；自政府采购合同签订之日起 2 个工作日内，在湖南省政府采购网上公告政府采购合同，涉及国家秘密、商业秘密的内容除外。采购人委托代理机构发布公告的，应审核公告内容并承担相应责任。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
15	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		未在规定时间内签订合同。 湖南省国资委监管企业 2022 年度财务决算审计服务共计 20 家单位进行政府采购服务，其中有 14 家单位未在中标通知书规定日期内签订服务合同。该 14 家单位与中标方签订的湖南省监管企业 2022 年度财务决算审计业务约定书日期均为 2023 年 2 月 20 日，中标通知书约定中标方在 30 日内与采购方签订合同，其中 2 家单位中标通知书发出日期均为 2023 年 1 月 19 日、12 家单位中标通知书发出日期均为 2022 年 12 月 23 日。	
16	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		部分项目实施进度滞后。 根据《2022 年度监管企业财务决算审计工作方案》，中介机构应于 2023 年 3 月 31 日前完成现场审计工作并出具相关审计报告。其中有 18 家监管企业报告的出具时间是在 4 月 7 日-5 月 15 日（合同约定报告出具时间是 4 月 7 日）	
17	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		针对 2022 年度年报审计中提出需整改的问题需进一步督促监管企业完成整改。 根据 2022 年度企业财务决算审计问题整改进展台账，共有 52 个决算审计问题，已整改 42 个，截至现场评价日，剩余 10 个尚未整改。	
18	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		企业上报财务数据更新不及时。 监管企业需要向省财政厅和省国资委分别提交财务数据，省财政厅要求提交财务数据时间较早，省国资委根据国务院国资委的要求对企业财务决算进行审核，经审核修改后未及时向省财政厅提交的财务数据进行修改，从而产生上报省财政厅系统财务报表数据和提交给省国资委的审计报告中的财务报表数据有差异。经比对数据发现，存在 13 家集团企业两者数据不一致的情况。	
19	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	200.00	个别项目资金分配依据不充分。 春节慰问省属企业困难职工支出 200 万元项目，资金安排主要参考监管企业 2023 年 1-11 月职工人数、平均薪酬进行分配。分配方案未充分考虑企业实际困难职工人数、上年资金结余等情况，导致出现不同企业职工总人数与平均薪酬差异显著但资金分配相同的不合理现象，并导致创投集团该项资金结余 6.5 万元（2022 年 1.4 万元、2023 年 5 万元）。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
20	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		基础工作尚未落实到位。 根据省国资委提供的《绩效评价基础数据表—春节慰问省属企业困难职工支出》，困难补助人数为2602人，建档困难职工746人。因部分企业将春节慰问资金与配套资金合并发放，经统计，企业使用春节慰问资金发放困难补助人数为1596人，发放建档困难职工人数为348人，困难职工建档覆盖率21.8%	
21	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、省财政厅	86.88	专项资金下拨时间滞后，年末收回结余资金未及时下拨。 大数据系统建设及运维支出项目预算资金为600万元；2023年11月27日，湘财企指〔2023〕75号指标文下达资金2340.00万元，截至2023年12月31日，实际支出513.125万元，结余86.875万元，省财政已于2023年12月31日收回86.875万元结余资金，截至2024年5月31日，省财政厅暂未下达该部分结余资金。	
22	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	5.33	部分专项资金使用不合规。 使用2022年结余“信息网络及软件购置更新”项目资金支付电脑等办公设备采购款5.3293万元。	
23	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	72.68	未按合同履行付款义务。 2023年12月96#凭证，付标准化系统款72.675万元，根据附件省国资委机关内控标准化管理系统采购合同协议书显示，合同签订后系统上线稳定运行20个工作日且本项目资金到位后支付总价款的70%（53.55万元），系统验收合格后15个工作日内且本项目资金到位后支付价款的25%（19.125万元），该项目于2023年4月正式运行，信息中心验收时间为11月23日。2023年12月20日一次性支付合同95%价款（72.675万元），延期7天。	
24	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		部分项目实施进度滞后。 根据湖南省国资委省属监管企业银行账户监控预警系统采购合同协议书，项目总体计划系统正式上线完成时间为2023年6月30日，系统验收为2023年9月30日前；根据2024年5月29日湖南华菱云创数智科技有限公司《湖南省国资委省属监管企业银行账户监控预警系统建设总结报告》，项目于2023年12月28日上线；截至2024年6月28日，项目尚未验收。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
25	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		部分项目实施进度滞后。 根据省国资委内控标准化管理系统采购合同协议书,约定系统试运行2个月并通过甲方组织的网络安全评估和功能评估完成可向甲方提出书面验收申请。甲方确认后,应在15个工作日内组织项目验收,如甲方在乙方正式提交书面验收申请之后15个工作日内不进行验收,又没有提出其他充分理由,则视为甲、乙双方均同意验收。系统于2023年3月上线,2023年4月正式运行。根据《验收申请表》,长沙西予信息科技有限公司于2023年11月1日申请验收,国资委盖章审批时间是2023年11月2日;根据《湖南省国资委机关内控标准化管理系统验收专家评审意见》项目验收时间为2023年11月23日。	
26	B.部分预算管理不够精细	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会、省财政厅	76.46	专项资金下拨时间滞后,年末收回结余资金未及时下拨。 “双监管”专项督查项目预算资金为153.00万元;2023年11月27日,湘财企指[2023]75号指标文下达资金153.00万元,截至2023年12月31日,实际支出76.54万元,结余76.46万元,省财政已于2023年12月31日收回76.46万元结余资金,截至2024年5月31日,省财政厅暂未下达该部分结余资金。	
27	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会		部分项目实施进度滞后。 如:《怀化城区公交客运站场改扩建工程PPP项目专项监督检查报告》《湘潭市城区标准化农贸生鲜超市建设与运营PPP项目专项监督检查报告》报告出具时间均为2023年11月,超出了实施方案与合同约定2023年8月出具报告时间。	
28	B.部分预算管理不够精细	湖南省有色金属中等专业学校	1,500.00	未按规定制定绩效目标或指标。 湖南省有色金属中等专业学校解决历史遗留问题和校区改造升级支出项目未设定绩效目标或工作任务目标,未将项目绩效目标或项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标,并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。 不符合《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》(国发〔2021〕5号)“(十六)强化预算对执行的控制。严格执行人大批准的预算,预算一经批准非经法定程序不得调整。对预算指标实行统一规范的核算管理,精准反映预算指标变化,实现预算指标对执行的有效控制”;《湖南省预算绩效管理暂行办法》(湘财绩〔2020〕6号)第二条“本办法适用于一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算的绩效目标管理...”、第六条“预算部门负责本部门预算绩效目标的编制、审核、汇总和报送,批复本部门所属单位、本	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				级项目实施单位及中央和省对下转移支付绩效目标,并按照批复的绩效目标组织实施应用;构建本行业、本领域、分层次的绩效指标体系”、第十一条“绩效指标是绩效目标的细化和量化,应与绩效目标密切相关、突出重点、系统全面、便于考核。一般包括产出指标和效益指标”规定。	
29	B.部分预算管理不够精细	湖南省有色金属中等专业学校、省财政厅	1,216.34	专项资金下拨时间滞后,年末收回结余资金未及时下拨。 2023年11月27日,指标文号(湘财企指〔2023〕75号)下达2023年国有资本经营预算支出资金1500万元,截至2023年12月31日,实际支出283.66万元,结余1216.34万元,省财政于2023年12月31日已收回结余资金,截至现场评价日未下拨,资金到位率18.91%。 因专项资金下达时间滞后,结余资金收回未及时下拨,导致单位无法按合同履行付款义务。如:根据学校2023年10月31日与湖南省江核建设有限公司签订的《湖南省有色金属中等专业学校管网改造工程工程施工合同》第六条约定“合同签订之日起15日内支付合同价款的20%作为工程预付款”,国有资本经营预算支出资金于2023年11月29日才下达;根据学校2023年12月20日与湖南鑫罗洪建设工程有限公司签订的《湖南省有色金属中等专业学校运动场改扩建项目建设工程施工合同》第六条约定,项目工程竣工后,经甲方验收合格,自验收之日起15日内支付合同价款的60%。根据项目验收单,项目验收合格日期为2024年3月11日,截至现场评价日,仅支付合同预付款。因结余资金尚未下拨,故在验收合格之日后单位还未支付合同60%的价款2323623.9元。	
30	B.部分预算管理不够精细	湖南省有色金属中等专业学校		湖南省有色金属中等专业学校党委书记和校长未分设,由校长毛伟华兼任党委书记。	
31	B.部分预算管理不够精细	湖南省有色金属中等专业学校	11.27	采购管理不够严谨。 学校无特殊情况未经电子卖场直接选定供应商签订正式合同,共涉及7个项目,合同金额共计11.27万元。如:实训中心改造工程监理采购合同金额6300元、运动场改扩建项目监理采购合同金额10400元、实训中心室内装修工程监理采购合同金额4000元、绿化改造项目施工图设计服务采购合同金额5600元、弱电系统升级改造工程施工图设计服务采购合同金额5200元、管网改造工程施工图设计服务采购合同金额16300元、运动场改扩建项目施工图设计服务采购合同金额64900元。 不符合《湖南省政府采购电子卖场管理办法》(湘财购〔2019〕27号)第三条“湖南省各级国家机关、事业单位	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				和团组织（以下简称采购人）采购政府采购限额标准以下的货物、服务和工程，原则上应通过电子卖场进行”。	
32	B.部分预算管理不够精细	湖南省有色金属中等专业学校		采购管理不够严谨。 个别项目采购未保存询价过程资料。如：湖南省有色金属中等专业学校的2023年8月24日至2024年8月24日的学校工程预算编制与结算审核、全过程造价咨询服务采购，经领导审批与党委会集中决策，决定供应商为湖南创迪工程管理有限公司。单位相关人员反馈采购项目询问了其他几家公司价格，但未保存过程资料等。	
33	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省有色金属中等专业学校		部分项目实施进度滞后。 2个项目未在合同约定的时间内完工。如：根据运动场改扩建项目《建设工程施工合同》，项目施工时间为45天（日历日），运动场改扩建项目工程验收报告单显示，项目开工时间为2023年12月20日，完工日期为2024年2月21日，验收合格日期为2024年3月11日，未按合同约定完工；根据实训中心改造工程《建设工程施工合同》，项目施工时间为45天（日历日），项目工程验收报告单显示，项目开工时间为2023年12月20日，完工日期为2024年2月21日，验收合格日期为2024年3月11日，未按合同约定完工。	
34	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省有色金属中等专业学校		项目实施对学校招生的改善、对引入社会资金方面效果不明显。 1.根据全国中等职业学校学生管理信息系统，2021年招生362名、2022年招生896名、2023年招生881名；2023年专项资金支出对于学校招生方面相较于2022年未有太多改善； 2.根据湖南省国资委关于印发《省国资委委托有色产业集团管理有色中专的工作方案》的通知（湘国资[2022]191号）省国资委自2023年起，连续三年每年拨付1000万元国有资本经营预算资金，有色产业集团按照1:1的比例每年配套投入1000万元，用于学校基础设施建设和改造。截至2024年6月20日，有色集团投入资金为0元，未按照1:1的比例配套投入资金。	
35	B.部分预算管理不够精细	湖南医药发展投资集团有限公司	13,523.00	未按规定制定绩效目标或指标。 湖南医药发展投资集团有限公司项目根据《国有资本经营预算支出项目申报表》，未制定经济效益目标、技术效益目标，未将项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以呈现。 不符合《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）“（十六）强化预算对执行的	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				控制。严格执行人大批准的预算，预算一经批准非经法定程序不得调整。对预算指标实行统一规范的核算管理，精准反映预算指标变化，实现预算指标对执行的有效控制”；《湖南省预算绩效管理目标管理办法》（湘财绩〔2020〕6号）第二条“本办法适用于一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算的绩效管理...”、第六条“预算部门负责本部门预算绩效目标的编制、审核、汇总和报送，批复本部门所属单位、本级项目实施单位及中央和省对下转移支付绩效目标，并按照批复的绩效目标组织实施应用；构建本行业、本领域、分层次的绩效指标体系”、第十一条“绩效指标是绩效目标的细化和量化，应与绩效目标密切相关、突出重点、系统全面、便于考核。一般包括产出指标和效益指标”规定。	
36	B.部分预算管理不够精细	湖南医药发展投资公司	26,541.92	资金效益未充分发挥。 医药集团 2022 年收到国有资本经营预算支出资金 28377 万元，2022 年未支出，截至 2024 年 5 月 31 日，共支出资金 1835.08 万元，预算执行率仅 6.47%，未能充分发挥财政资金效益。	
37	B.部分预算管理不够精细	湖南医药发展投资公司	12,263.50	资金效益未充分发挥。 公司于 2023 年 12 月 8 日收到国有资本经营预算支出资金 13523 万元，截至 2024 年 5 月 31 日，医药集团实际支出资金 1259.50 万元，预算执行率仅为 9.31%。	
38	B.部分预算管理不够精细	湖南医药发展投资公司		个别国企内部上下层级制度存在明显矛盾，缺乏有效衔接。 根据《湖南医药发展私募基金管理有限公司投资管理办法》“第十九条.....列入特别监管类投资项目在董事会决策通过后，须报省国资委获得意见函后方可实施”、附件 2《投资负面清单》二、特别监管事项“2.主业范围内.....对外投资项目概算总额分别达到公司最近会计年度未合并财务报表净资产总额 20%、10%及以上的境内项目”。 湖南医药发展私募基金管理有限公司收购湖南发展集团养老产业有限公司 82.5%股权的转让价款预计为 617.10 万元，而股权转让价款占基金公司净资产比例为 22.21%，按基金公司制度规定需报省国资委获得意见函后方可实施，但实际基金公司未上报国资委，因根据《湖南医药发展投资集团有限公司投资管理制度》（湘医司发[2023]78号），集团公司已授权基金公司在纳入年度计划的 1000 万元以下自有资金投资自主决策。	
39	B.部分预算管理不够精细	湖南医药发展投资公司		未根据实际情况及时进行章程修订。 医药集团未单独设立监事会，由审计与风险委员会代替了监事的职能，但公司章程未根据实际情况及时修订。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
40	C.产出效果未达到预期目标值	湖南医药发展投资集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 医药集团 2023 年度计划投资项目共计 27 个；在计划年内实际完成投资项目 12 个，未完成项目 15 个，实际完成率为 44.44%。	
41	C.产出效果未达到预期目标值	湖南医药发展投资集团有限公司		部分企业未达到省国资委设定的预期经济指标目标值。 根据《湖南省国资委关于确定湖南医药发展投资集团有限公司企业负责人 2023 年度、2021-2023 年任期绩效考核目标的 通知》（湘国资考核[2023]115 号）等资料显示：医药集团 2023 年度净资产收益率（归母）、利润总额、营业收入利润率等 4 项经济指标完成目标值未达到考核标准；实际研发投入未达到研发投入 1.9 亿元的考核标准。	
42	B.部分预算管理不够精细	湖南医药发展投资集团有限公司	140.00	未在规定时间内及时注入资本金。 湖南医药发展投资集团有限公司于 2024 年 5 月 20 日注入湖南省医工融合创新研究院有限公司资本金 140 万元，较《湖南省医工融合创新研究院有限公司发起人协议书》原定的 2024 年 4 月 30 日前完成出资的期限延迟了 20 天。	
43	B.部分预算管理不够精细	湖南医药发展投资集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 湖南省医工融合创新研究院有限公司、湖南医药发展私募基金管理有限公司收到湖南医药发展投资集团有限公司实缴资本后尚未通过国家企业信用信息公示系统进行公示。 不符合《企业信息公示暂行条例》（2014 年 8 月 7 日中华人民共和国国务院令 第 654 号公布 根据 2024 年 3 月 10 日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订）第十条“企业应当自下列信息形成之日起 20 个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示（一）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”的规定。	
44	B.部分预算管理不够精细	湖南省轻工盐业集团有限公司	25,000.00	项目库管理不规范。 省委省政府部署的原湘雅五医院项目投资补偿支出项目，在获得批复同意后，后期未在湖南省国资国企在线监管	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				大数据系统中完善申报程序。	
45	B.部分预算管理不够精细	湖南省轻工盐业集团有限公司		上年度重点绩效评价报告中问题整改不到位。 根据2022年12月200#，集团2022年12月收到2022年国有资本经营预算支出资金21147万元，账务处理为增加资本公积，未在实收资本中进行账务处理，也未进行工商变更。该问题已在2022年度省国资委及其监管企业国有资本经营预算支出绩效评价报告中提出。截至本次现场评价日，该问题尚未整改到位。	
46	B.部分预算管理不够精细	湖南省轻工盐业集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 根据国家企业信用信息公示系统，湖南省轻工盐业集团有限公司公示的股东湖南省国资委实缴金额与实际不一致，2023年年报界公示的股东及出资信息与2023年年报不一致。 不符合《企业信息公示暂行条例》(2014年8月7日中华人民共和国国务院令654号公布 根据2024年3月10日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示(一)有限责任公司或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》(湘国资〔2021〕140号)附件“企业信息公开主要内容”第一条第(三)点“企业应当于每年1月1日至6月30日，通过国家企业信用信息公示系统向市场监督管理部门报送上一年度年度报告，并向社会公示”的规定。	
47	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省轻工盐业集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 1.根据《2022年工作总结和2023年工作计划-新阳光医疗》计划2023年6月前将实物资产补偿和权属变更手续落实到位；截至现场评价日，实物资产补偿尚未落实到位。 2.根据轻工盐业集团2020年12月30日《2020年第42次党委会纪要》会议明确“中南大学退出涉及股份分配问题，中止协议需征求法律顾问意见，解决好中南大学现有持股注销、代持等可能出现的纠纷。”经查询国家企业信用信息公示系统，截至现场评价日，中南大学资产公司所持股的湖南美生医疗健康产业股份有限公司未变更股东及出资信息。 3.根据《2023年度湖南省轻工盐业集团有限公司投资计划》《轻盐集团2023年投融资项目综合评价报告》，轻工盐业集团2023年计划投资项目共97个，计划投资总额53.42亿元，实际投资项目数量62个，完成投资总额13.76亿元。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
48	B.部分预算管理不够精细	湖南省轻工盐业集团有限公司		未根据实际情况及时进行章程修订。 轻盐集团未单独设立监事会，但公司章程未根据实际情况及时修订。	
49	B.部分预算管理不够精细	湖南省轻工盐业集团有限公司		部分国企组织架构人员未配备齐全。 根据集团提供的《轻盐集团 2023 年花名册》，湖南省轻工盐业集团有限公司经理层成员共 4 名，其中李志勇担任总经理，徐宗云、陈伟、李振汉分别担任副总经理，不符合《湖南省轻工盐业集团有限公司章程》（2023 年 12 月）第七章 经理层，“第八十五条 公司设总经理 1 名，由董事会聘任或解聘，副总经理 4 名，其他高级管理人员 1 名。”的规定。	
50	B.部分预算管理不够精细	湖南省轻工盐业集团有限公司	25,000.00	部分企业国有资本权益未落实到位。 企业在收到注册资本金时账务处理为增加资本公积，未按股权比例在实收资本中进行账务处理。	
51	B.部分预算管理不够精细	湖南省轻工盐业集团有限公司	25,000.00	部分企业国有资本权益未落实到位。 湖南省轻工盐业集团有限公司于 2023 年 12 月 8 日收到国有资本经营预算支出资金 25000 万元，截至现场审计日未进行工商信息登记变更。 不符合《中华人民共和国国务院令 746 号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列事项应当向登记机关办理备案：...（三）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额....”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的，应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起 30 日内向登记机关办理备案”的规定。	
52	B.部分预算管理不够精细	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司	10,000.00	项目库管理不规范。 省委省政府部署的归还三湘物业发展公司欠国库款项项目，在获得批复同意后，后期未在湖南省国资国企在线监管大数据系统中完善申报程序。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
53	B.部分预算管理不够精细	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司	15,000.00	未按规定制定绩效目标或指标。 湖南阳光华天旅游发展集团有限公司智慧文旅平台项目的国有资本经营预算支出项目申报表及附件《湖南“一码游”项目申报书》、公司将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，未将项目实施阶段目标分解细化，未按年度分解目标。 不符合《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）“（十六）强化预算对执行的控制。严格执行人大批准的预算，预算一经批准非经法定程序不得调整。对预算指标实行统一规范的核算管理，精准反映预算指标变化，实现预算指标对执行的有效控制”；《湖南省预算绩效管理实施办法》（湘财绩〔2020〕6号）第二条“本办法适用于一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算的绩效管理...”、第六条“预算部门负责本部门预算绩效目标的编制、审核、汇总和报送，批复本部门所属单位、本级项目实施单位及中央和省对下转移支付绩效目标，并按照批复的绩效目标组织实施应用；构建本行业、本领域、分层次的绩效指标体系”、第十一条“绩效指标是绩效目标的细化和量化，应与绩效目标密切相关、突出重点、系统全面、便于考核。一般包括产出指标和效益指标”规定。	
54	B.部分预算管理不够精细	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司	4,720.10	资金效益未充分发挥。 旅游集团实际于2023年12月15日收到资金1.5亿元，截至2024年5月31日，已使用10279.90万元，预算执行率为68.53%。	
55	B.部分预算管理不够精细	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司	15,000.00	部分企业国有资本权益未落实到位。 旅游集团于2023年12月15日收到2023年国有资本经营预算资金15000万元，根据2022年11月公司章程，公司注册资本金为人民币1000000万元，出资人为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会，出资比例为100%，认缴出资时间为2050年12月31日，实缴出资时间为2022年12月28日；出资方式“货币资产”的认缴资本金额为20000万元，实缴资本金额为20000万元，出资方式“其他”的认缴资本金额为980000万元，实缴资本金额为183351万元，湖南阳光华天旅游发展集团有限公司截至现场评价日未将章程注册资本认缴与实缴信息进行工商登记变更。 不符合《中华人民共和国国务院令 第746号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列事项应当向登记机关办理备案：...（三）有限责任公司或者股份有限公司发起人认缴的出资额...”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的，应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起30日内向登记机关办理备案”的规定。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
56	B.部分预算管理不够精细	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司		章程条款不够完善。 《湖南阳光华天旅游发展集团有限责任公司章程》（2022年11月）第六十八条“公司设立总经理1名，其他高级管理人员若干...”未明确设置总经理的有关要求，不符合《国有企业公司章程制定管理办法》第十一条“经理层条款应当.....明确设置总经理、副总经理、财务负责人的有关要求,如设置董事会秘书、总法律顾问,应当明确为高级管理人员.....”的规定。	
57	B.部分预算管理不够精细	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司		未根据实际情况及时进行章程修订。 旅游集团未设立监事会，但《湖南阳光华天旅游发展集团有限责任公司章程》（2022年11月）显示“第七十八条 公司设监事会，监事会成员5人”，公司章程未根据实际情况及时修订。	
58	B.部分预算管理不够精细	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 湖南阳光华天旅游发展集团有限责任公司及子公司湖南省智慧文旅科技有限公司，未在国家企业信用信息公示系统中及时更新股东信息，另子公司2023年年报界面的股东及出资信息与公司2023年年报信息不一致。 不符合《企业信息公示暂行条例》(2014年8月7日中华人民共和国国务院令 第654号公布 根据2024年3月10日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示(一)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》（湘国资〔2021〕140号）附件“企业信息公开主要内容”第一条第（三）点“企业应当于每年1月1日至6月30日，通过国家企业信用信息公示系统向市场监督管理部门报送上一年度年度报告，并向社会公示”的规定。	
59	C.产出效果未达到预期目标值	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司		部分企业未完成预期目标。 根据集团对湖南省智慧文旅科技有限公司下达的《企业负责人2023年绩效考核目标书》以及湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）于2024年4月10日出具的《湖南省智慧文旅科技有限公司2023年度审计报告》（湘健会审字（2024）01174号）资料显示：2023年阳光旅游集团对科技公司共下达20项目标，其中有6项目标未达成。	
60	C.产出效果未达到预期目标值	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 根据集团对湖南省智慧文旅科技有限公司下达的《企业负责人2023年绩效考核目标书》2023年阳光旅游集团对科技公司下达的目标中有两项目标未在规定时间内达成。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				①根据“又湘游 2023 年任务完成情况说明”单位在 2023 年 12 月 26 日完成综合云票务系统采购的采购招标, 2024 年 1 月 15 日完成文旅厅测试服务部署、云票务系统 UAT 环境部署上线和“又湘游”平台私有化部署和功能测试, 2024 年 1 月 30 号完成数据迁移、性能压力测试并正式割接。未按时达成“在 11 月 30 日前完成“又湘游”平台二期建设运营, 包括平台私有化部署, 确保系统稳定可靠”任务目标。 ②根据“又湘游 2023 年任务完成情况说明”单位在 2024 年 1 月 15 日完成分销平台(中央管理平台、运营管理平台、供应商平台、分销商平台、移动公众号分销商城)生产环境部署上线。未按时达成“12 月 31 日前完成分销平台的规划设计、建设以及上线, 分销平台建设要确保文旅科技拥有自主知识产权。分销平台的产品内容要同时谋划、同步上线。”任务目标。	
61	C.产出效果未达到预期目标值	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 与浙江深大智能科技有限公司 2023 年 7 月签订《湖南省智慧文旅科技有限公司(筹)数字化平台建设运营项目采购合同》, 合同约定工期“自本合同签订之日起, 乙方负责在 30 个工作日内在甲方指定地点完成项目系统的开发、部署、安装调试和测试工作, 交付甲方使用。若乙方不能按照约定工期完工, 甲方有权解除合同, 并要求乙方按照合同总金额的 20%承担违约责任。非乙方原因(包括但不限于甲方原因、资金未到位、基础建设达不到要求或未按期完成、第三方原因、硬件设备未到位等)导致的工期延误、上线延误、验收延误、相关资料无法提交等, 乙方不承担任何违约责任。”该项目系统还在建设优化中, 未达到验收条件。	
62	C.产出效果未达到预期目标值	湖南阳光华天旅游发展集团有限公司		部分企业未达到省国资委设定的预期经济指标目标值。 旅游集团 2023 年实际利润总额 2494.87 万元, 未达到国资委利润总额考核目标值 2 亿元。	
63	B.部分预算管理不够精细	湖南万安达集团有限责任公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 经查询国家企业信用信息公示系统, 湖南万安达集团有限公司公示的股东、认缴金额、实缴金额未进行更新与实际不一致, 公示的 2023 年年报中股东及出资信息与《湖南万安达集团有限责任公司审计报告》湘天会审字[2024]第 077 号)数据不一致。 不符合《企业信息公示暂行条例》(2014 年 8 月 7 日中华人民共和国国务院令 第 654 号公布 根据 2024 年 3 月	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				10日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示(一)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》(湘国资〔2021〕140号)附件“企业信息公开主要内容”第一条第(三)点“企业应当于每年1月1日至6月30日,通过国家企业信用信息公示系统向市场监督管理部门报送上一年度年度报告,并向社会公示”的规定。	
64	B.部分预算管 理不够精细	湖南万安达集团 有限责任公司		未根据实际情况及时进行章程修订。 根据《湖南万安达集团有限责任公司章程》(2017年10月)第六章 监事会“公司需设立监事会.....监事会成员不少于5名”,但万安达集团未设置监事会及监事,经与单位进行沟通,反馈根据中央文件精神,目前万安达集团设置“监事室”履行监事会及监事职能,未根据实际情况及时进行章程修订。	
65	C.产出效果未 达到预期目标 值	湖南万安达集团 有限责任公司		部分企业未达到省国资委设定的预期经济指标目标值。 《关于下达2023年省直监狱企业生产经营计划的通知》(湘监管发〔2023〕4号),省监狱管理局下达了2023年度生产经营考核计划,对万安达集团21个子公司的利润设定了考核指标值,根据万安达集团2023年度决算数据,及各子公司年报审计报告数据,21个子公司中沅澧、凌风车架、德沅、新桥4个子公司利润未达到考核指标值。	
66	B.部分预算管 理不够精细	湖南万安达集团 有限责任公司	184.00	部分企业国有资本权益未落实到位。 截至现场评价日,集团国有资本经营预算资金184万元的资本金注入未在工商办理股东认缴变更,不符合《中华人民共和国国务院令 第746号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体应当向登记机关办理备案:...(三)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额.....”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的,应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起30日内向登记机关办理备案”的规定。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
67	C.产出效果未达到预期目标值	湖南万安达集团有限责任公司	184.00	未实现国有资产保值增值等效益。 根据《湖南万安达集团有限责任公司审计报告》（湘天会审字[2024]第 077 号）、《湖南万安达集团有限责任公司 2023 年度财务情况说明书》，2023 年资本保值率为 99.87%。	
68	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司	2,510.84	资金效益未充分发挥。 建投集团 2023 年 12 月 11 日收到财政专项资金 3000 万元，截至 2024 年 5 月 31 日，集团收到资本金后已使用资金 489.156313 万元，预算执行率为 16.31%。	
69	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司		采购管理不够严谨。 个别项目单位采购管理办法不够完善，或存在与招投标法的个别条款相违背等情况。如：《湖南建设投资集团有限责任公司关于印发<总部采购管理办法(试行)>的通知（湘建企管〔2023〕8 号）第十五条“属于本办法第十三条规定必须招标的范围，符合国家法律法规可以不进行招标的特殊情形或符合下列条件之一的，可以采取非招标采购方式进行采购：（四）集团已通过招标方式选定相应专业供应库，从专业供应库中进行采购的情形……”办法规定内容，与《中华人民共和国招标投标法》第六十六条“涉及国家安全、国家秘密、抢险救灾或者属于利用扶贫资金实行以工代赈、需要使用农民工等特殊情况，不适宜进行招标的项目，按照国家有关规定可以不进行招标”《中华人民共和国招标投标法实施条例》第九条“除招标投标法第六十六条规定的可以不进行招标的特殊情况外，有下列情形之一的，可以不进行招标：（一）需要采用不可替代的专利或者专有技术……”相违背。	
70	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司	99.02	采购管理不够严谨。 存在关联方交易采购程序不合规现象。如：湖南建设投资集团有限责任公司网络提质改造项目采购方式为公开招标，项目招标未委托招标代理机构自行实施招标事宜，项目中标候选人三名（湖南交科天颐科技有限公司、湖南华诺星空电子科技有限公司、湖南中交京纬信息科技有限公司），项目中标成交人湖南交科天颐科技有限公司为湖南建设投资集团有限责任公司三级子公司；根据项目评标资料，评标委员会成员共五人，其中评委黄兴、罗值念、周辉、向学为湖南建设投资集团有限责任公司数字信息中心与战略发展部员工，评委陈曦为湖南建投集团三级子公司湖南路桥建设集团有限责任公司员工；不符合《中华人民共和国招标投标法》（2017 修订）第三十七条“评标由招标人依法组建的评标委员会负责……与投标人有利害关系的人不得进入相关项目的评标委员会；	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				已经进入的应当更换。评标委员会成员的名单在中标结果确定前应当保密”的规定。	
71	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司		未在中标通知书发出之日起30日内签订书面合同。 根据《湖南建设投资集团有限公司集团总部网络提质改造项目合同协议书》《湖南建设投资集团总部网络提质改造项目验收报告》等资料，项目中标通知书发出日期为2023年1月14日、合同签订日期为2023年2月27日，未在中标通知书发出之日起三十日内订立书面合同。	
72	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司		基础工作尚未落实到位。 根据《湖南建设投资集团发展战略暨“十四五规划修编专家评审意见”》，公司于2023年5月24日通过对包含数字化综合管控平台项目在内的信息化专项规划的评审，未对数字化综合管控平台项目所有项目进行集中评审。不符合湖南建设投资集团有限公司《数字化管理办法》（湘建企发字〔2022〕7号）第六章计划管理“第十九条集团数字信息中心汇总后，从专家委员会随机抽取专家组织多项目集中评审，评审通过的项目经管理委员会讨论后报集团董事会决策”的规定。	
73	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司		基础工作尚未落实到位。 湖南建设投资集团有限公司数字化综合管控平台部分项目无工程监理单位，与《湖南建设投资集团有限公司数字化综合管控平台建设项目申报书》四、建设方案“（五）建设期管理……5.项目实行工程监理制。项目建设单位应按照国家信息系统工程监理的有关规定，委托具有信息系统工程相应资质的工程监理单位，对项目建设进行工程监理”不一致。	
74	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 经查询国家企业信用信息公示系统，湖南建设投资集团有限公司国有资本经营项目金额3000万元的实缴未进行公示，且在系统上传的2023年年报的股东及出资信息与2023年集团年报审计报告信息不一致。 不符合《企业信息公示暂行条例》（2014年8月7日中华人民共和国国务院令第六五四号公布 根据2024年3月10日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订）第十条“企业应当自下列信息形成之日起20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示（一）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》（湘	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				国资〔2021〕140号）附件“企业信息公开主要内容”第一条第（三）点“企业应当于每年1月1日至6月30日，通过国家企业信用信息公示系统向市场监督管理部门报送上一年度年度报告，并向社会公示”的规定。	
75	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司		个别企业项目流程管理不规范。 根据湖南建设投资集团行政工作呈批件《关于建设“集团法律合规业务信息系统”相关事项的请示》，项目呈报时间为2024年1月12日，而根据《集团法律合规业务信息系统试运行报告》显示湖南交科天颐科技有限公司已于2023年9月21日进行了系统试运行，流程倒置。	
76	C.产出效果未达到预期目标值	湖南建设投资集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 根据《湖南建设投资集团有限责任公司数字化综合管控平台建设项目可行性研究报告》，本项目共开展11个子项目，建设周期为2023年1月至2025年12月。建投集团业务中台项目因技术策略调整，建设模块及功能将分推到各系统中进行建设，实际开发10个项目；截至现场评价日，技术中台项目、安全质量管理平台2个项目尚未组织实施。	
77	C.产出效果未达到预期目标值	湖南建设投资集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 根据《国有资本经营预算支出项目申报表》，“项目总投资18220万元，2023年计划投资金额6500万元”，单位提供的《湖南建投集团数字化综合管控平台项目支出明细表》显示，2023年实际签订合同金额为2172.52万元，仅完成计划的33.42%，66.58%未完成。	
78	C.产出效果未达到预期目标值	湖南建设投资集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 根据《湖南建设投资集团有限责任公司数字化综合管控平台建设项目》项目申报书《项目进度安排表》”2023年1月-2023年3月制定可行性研究报告及建设方案”，单位提供的《可行性研究报告》时间为2023年8月。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
79	C.产出效果未达到预期目标值	湖南建设投资集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 根据与湖南交科天颐科技有限公司 2023 年 9 月 14 日签订的《湖南建设投资集团有限公司总部十五楼机房安全隐患改造项目合同协议书》中约定“合同签订后 7 个工作日内完成详细施工方案设计，施工方案经甲方确认且项目具备实施条件后，启动施工，确保在 2023 年 10 月 31 日前完工”，该项目的验收报告上的项目开工时间为 2023 年 10 月 13 日，实际于 2023 年 11 月 23 日完工。 未按合同履行付款义务。	
80	B.部分预算管理不够精细	湖南建设投资集团有限公司		1.根据与湖南交科天颐科技有限公司 2023 年 9 月 14 日签订的《湖南建设投资集团有限公司 2023 年度信息技术运维服务项目合同协议书》中约定“2024 年 2 月底，乙方完成服务周期内的运维服务，提交下半年运维成果，并获取甲方满意评价后，乙方提供合同总金额 50%的等额增值税专用发票，甲方收到乙方出具的发票后，在 15 个工作日内向乙方支付合同总金额 50%的款项”。2024 年 5 月 32 号凭证，湖南交科天颐科技有限公司于 2024 年 4 月 9 日开具发票，建投集团于 2024 年 5 月 15 日付款。 2.根据与湖南交科天颐科技有限公司 2024 年 4 月 25 日签订的《湖南建设投资集团有限公司施工项目成控管理理系统合同约定书》中约定“合同签订后，15 个工作日内，甲方通过银行转账向乙方支付合同额的 20%”。2024 年 5 月 64 号凭证，建投集团于 2024 年 5 月 24 日付款。	
81	C.产出效果未达到预期目标值	湖南建设投资集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 根据《集团法律合规业务信息系统项目实施方案》（JKTY-SP-PP-T03）详细进度计划表，培训时间为 2023 年 8 月 28 日，试运行时间为 2023 年 8 月 24 日至 2023 年 9 月 13 日，而根据培训记录以及《集团法律合规业务系统试运行报告》，项目实际培训时间为 2023 年 9 月 21 日，试运行时间为 2023 年 9 月 21 日至 2023 年 11 月 30 日结束，实际完成时间较计划时间滞后。	
82	C.产出效果未达到预期目标值	湖南建设投资集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 根据《市场营销管理系统项目实施方案》（JKTY-SP-PP-T03）详细进度计划表，计划完成验收时间为 2023 年 9 月，根据湖南建设投资集团有限公司集团市场营销系统项目阶段验收单》，一期验收时间为 2023 年 11 月 21 日，验收时间滞后。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
83	B.部分预算管理不够精细	湖南省港航水利集团有限公司 (曾用名湖南湘水集团有限公司)	30,064.63	资金效益未充分发挥。 湖南省港航水利集团有限公司2023年12月8日和12月15日共收到财政专项资金40000万元，截至2024年5月31日，已将资金下拨至各子公司，子公司收到资本金后共使用资金9935.37万元，预算执行率为24.84%。	
84	B.部分预算管理不够精细	湖南省港航水利集团有限公司 (曾用名湖南湘水集团有限公司)		部分企业国有资本权益未落实到位。 湖南省港航水利集团有限公司、湖南省城陵矶港口集团有限公司收到实缴资本本金后尚未通过国家企业信用信息公示系统进行公示，且两家公司在系统报送的2023年度报告的股东及出资信息与2023年度审计报告数据不一致。不符合《企业信息公示暂行条例》(2014年8月7日中华人民共和国国务院令第六五十四号公布)根据2024年3月10日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示(一)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》(湘国资〔2021〕140号)附件“企业信息公开主要内容”第一条第(三)点“企业应当于每年1月1日至6月30日，通过国家企业信用信息公示系统向市场监督管理部门报送上一年度年度报告，并向社会公示”的规定。	
85	B.部分预算管理不够精细	湖南省港航水利集团有限公司 (曾用名湖南湘水集团有限公司)		未根据实际情况及时进行章程修订。 根据《湖南省港航水利集团有限公司章程》(2023年7月)第八章 监事会“公司设立监事会.....监事会由5名监事”的规定，公司实际未设立监事会，未根据实际情况及时进行章程修订。	
86	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省港航水利集团有限公司 (曾用名湖南湘水集团有限公司)		省港航资产整合目标尚未按计划完成。 根据《湖南省港航整合和发展方案》(湘政函〔2023〕91号)，一是部分省属港航资产尚未整合。如：湘水集团下属省湘煤集团岳阳云溪铁矿集运煤炭码头30%股权未进行工商变更，省农业集团长沙金霞码头52%股权暂未完成规定的整合任务、未进行工商变更。二是岳阳临湘湘阴港港区、湘潭港铁牛埠港区一期金航码头资产尚未整合到位。三是整合湘江、沅水、澧水干流船闸。其中湘祁二线船闸、沅溪二线船闸、潇湘船闸、青山船闸、婁洲船闸、洪辰船闸正在建设中，计划按建成一座划转一座的方式待建成后完成整合任务。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
87	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省港航水利集团有限公司（曾用名湖南湘水集团有限公司）		部分企业未完成预期目标。 文件《湖南省港航水利集团有限公司组建方案》明确“党委领导班子成员为9人”，港航集团党委成员实际7人，未完成组建要求。	
88	C.产出效果未达到预期目标值	湖南省港航水利集团有限公司（曾用名湖南湘水集团有限公司）		部分项目实施进度滞后。 根据《湖南省审计厅专项审计调查报告》（湘审调报[2024]107号）“截至2023年10月底，仍有长沙港霞凝港区新港作业区、湘潭港铁牛埠港区金航码头等4个码头未完成整合；湖南省交通规划勘察设计院有限公司的水运设计甲级资质分立再划转至港航水利集团暂无实质进展。”未按时完成《湖南省港航整合和发展方案》“2023年9月底前，完成长江、湘江、洞庭湖区1000吨级以上国有公用码头、交通立项船闸及省属国有港航设计、施工企业整合。”的任务目标。	
89	B.部分预算管理不够精细	湖南省港航水利集团有限公司（曾用名湖南湘水集团有限公司）		对审计等发现问题的整改不到位。 根据湖南省审计厅审计报告（湘审报〔2024〕6号），一是减法人工作任务未完成。2023年1月，省国资委向港航水利集团下达25户减法人任务，并要求于2023年3月底前完成。截至现场评价日，仍有衡阳湘水投资建设有限公司等5户减法人任务未完成。二是低效无效资产清理推进缓慢。2019年9月，子公司岳阳城陵矶港务有限公司与2个民营企业共同设立岳阳城陵矶港供应链有限责任公司，岳阳城陵矶港务有限公司投入资金780万元，为第一大股东、持股40%。因与民营股东存在经营分歧，岳阳城陵矶港供应链有限责任公司自2019年9月起未开展业务，也未产生盈利。港航水利集团多次启动清理工作，因民营股东意见未达成一致，截至现场评价日公司的清理、注销工作仍未完成。“LNG加注站建设推进缓慢。2021年，省交通运输厅明确由湘水集团等为主体负责全省水上LNG加注站的建设运营，规划2023年6月前建成3座。截至2023年10月底，长沙市铜官港区、岳阳港云溪港区的2座加注站仍未竣工，我省水运领域范围内无可使用的LNG加注站”。截至现场评价日，岳阳港云溪港区加注站仍未竣工完成。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
90	B.部分预算管理不够精细	湖南轨道交通控股集团有限公司	16,788.00	未按规定制定绩效指标。 湖南轨道交通控股集团有限公司化解政府隐性债务和增加企业注册资本金项目的《国有资本经营预算支出项目申报表》，公司设定了“化解政府隐性债务风险”“支付长株潭城际铁路2018和2019年度运营补贴”的工作任务目标，但未制定经济效益目标等，未将项目工作任务目标细化分解为具体的绩效指标。 不符合《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）“（十六）强化预算对执行的控制。严格执行人大批准的预算，预算一经批准非经法定程序不得调整。对预算指标实行统一规范的核算管理，精准反映预算指标变化，实现预算指标对执行的有效控制”；《湖南省预算绩效管理目标管理办法》（湘财绩〔2020〕6号）第二条“本办法适用于一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算的绩效目标管理...”、第六条“预算部门负责本部门预算绩效目标的编制、审核、汇总和报送，批复本部门所属单位、本级项目实施单位及中央和省对下转移支付绩效目标，并按照批复的绩效目标组织实施应用；构建本行业、本领域、分层次的绩效指标体系”、第十一条“绩效指标是绩效目标的细化和量化，应与绩效目标密切相关、突出重点、系统全面、便于考核。一般包括产出指标和效益指标”规定。	
91	B.部分预算管理不够精细	湖南轨道交通控股集团有限公司	35.27	资金效益未充分发挥。 湖南轨道交通控股集团有限公司2023年12月8日收到财政专项资金7804万元，截至2024年5月31日，已将资金下拨至子公司，子公司-湖南省公路建设投资有限公司收到资本金后使用资金7768.73万元，预算执行率为99.55%。	
92	B.部分预算管理不够精细	湖南轨道交通控股集团有限公司		部分国企组织架构人员未配备齐全。 根据单位提供的人员花名册，集团总经理1人、副总经理3人，与《湖南轨道交通控股集团有限公司章程》第八十四条“公司设总经理1名，副总经理4名”不符。	
93	B.部分预算管理不够精细	湖南轨道交通控股集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 经查询国家企业信用信息公示系统，湖南轨道交通控股集团有限公司新增资本金16788万元的实缴及认缴均未公示，且在系统上传的2023年年报的股东及出资信息与2023年集团年报审计报告信息不一致。 不符合《企业信息公示暂行条例》(2014年8月7日中华人民共和国国务院令第六五十四号公布 根据2024年3月10日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示(一)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”及《湖南省国资委关于进一步推进省属监管企业信息公开的指导意见》（湘	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				国资〔2021〕140号）附件“企业信息公开主要内容”第一条第（三）点“企业应当于每年1月1日至6月30日，通过国家企业信用信息公示系统向市场监督管理部门报送上一年度年度报告，并向社会公示”的规定。	
94	B.部分预算管理不够精细	湖南轨道交通控股集团有限公司		章程条款不够完善。 《湖南省公路建设投资有限公司章程》“第六章 党组织和群众组织”中仅包含一条“第十七条 公司按照《中国共产党章程》、《公司法》和其他有关法规文件规定，经批准设立党的组织和相关群众组织”。 不符合《国有企业公司章程制定管理办法》（国资发改革规〔2020〕86号）“第九条 公司党组织条款应当按照《中国共产党章程》《中国共产党国有企业基层组织工作条例（试行）》等有关规定，写明党委（党组）或党支部（党总支）的职责权限、机构设置、运行机制等重要事项。明确党组织研究讨论是董事会、经理层决策重大问题的前置程序”。	
95	B.部分预算管控不够精细	湖南轨道交通控股集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 轨道交通集团于2023年12月8日收到债务化解资金7804万元,增加企业注册资本金8984万元,两笔资金合计16788万元均是以资本金的形式下达。根据《内资企业登记基本情况表》及变更信息，截至现场评价日，国有资本经营预算资金的资本金注入未在工商办理股东认缴变更。 不符合《中华人民共和国国务院令 第746号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列事项应当向登记机关办理备案：……（三）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额……”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的，应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起30日内向登记机关办理备案”的规定。	
96	C.产出效果未达到预期目标值	湖南轨道交通控股集团有限公司		资金注入带来的经济效益影响减弱。 根据2024年4月26日由广东中天粤会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所出具的《湖南轨道交通控股集团有限公司2023年度审计报告》（中天粤湘审字（2024）1018号），2023年资产负债率为23.09%、2022年资产负债率为21.45%，2023年较2022年上升1.64%，资金注入对于缓解债务压力的效果呈现减弱趋势。	
97	B.部分预算管控不够精细	湖南轨道交通控股集团有限公司		部分国企组织架构人员未配备齐全。 根据《12月湖南城际铁路有限公司花名册》，城际公司党委书记、董事长、总经理均为丁琳，与《湖南城际铁路有限公司章程》第五章 党委会“第二十八条……公司党委书记、执行董事由一人担任，党员总经理担任公司党委副书记”不符。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
98	C.产出效果未达到预期目标值	湖南轨道交通控股集团有限公司		部分企业未达到设定的预期经济指标目标值。 根据轨道交通集团下发的《关于下达铁路公司等二级公司2023年度绩效考核目标的通知》（湖南轨道[2023]85号），湖南城际铁路有限公司共有19项考核目标，其中净资产收益率、资产负债率、“推动闲置动车组在广铁集团管内调剂使用和对外租赁创收，实现盘活收入7000万元”的3个目标未达到目标值。	
99	B.部分预算管理不够精细	湖南高新创业投资集团有限公司	20.66	资金效益未充分发挥。 高新创投集团于2023年12月8日收到国有资本经营预算支出资金后于2023年12月12日将4623万元拨付至湖南稀土金属材料研究院有限责任公司。 截至2024年5月31日，湖南高创稀土新材料有限责任公司实际支出资金4602.34万元，预算执行率99.55%。	
100	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司	15,000.00	资金效益未充分发挥。 高新创投集团于2023年12月8日收到国有资本经营预算支出资金后于2023年12月12日将5000万元拨付至湖南钢铁集团有限公司，钢铁集团于2023年12月29日将硅钢项目2500万元拨付至涟源钢铁集团有限公司、将精品钢项目2500万元拨付至湖南华菱钢铁股份有限公司。 湖南钢铁集团有限公司于2023年12月8日收到国有资本经营预算支出资金1亿元，并于2023年12月29日拨付至涟源钢铁集团有限公司。 截至2024年5月31日，湖南华菱钢铁股份有限公司实际支出资金0万元；涟源钢铁集团有限公司实际支出资金0万元。	
101	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司	2,500.00	部分企业国有资本权益未落实到位。 湖南钢铁集团有限公司支付湖南华菱钢铁股份有限公司精品钢项目2500万元，计入与湖南华菱钢铁股份有限公司的“其他应收款”往来科目，未按国有资本经营预算资金用途在长期股权投资科目进行账务处理。单位反馈因湖南华菱钢铁股份有限公司为上市公司，注资程序较为复杂，暂未进行注资程序，故计入往来科目处理。	
102	B.部分预算管理不够精细	湖南高新创业投资集团有限公司		企业招投标管理办法不够完善。 如：湖南稀土金属材料研究院有限责任公司的25吨高纯稀土金属靶材及2000吨高端稀土合金材料产业化等4个项目的预算资金在37万元~49万元之间，但公司采取竞争性磋商进行招标，与《湖南稀土金属材料研究院有限责任公司招投标管理办法(试行)》第三条招标范围及规模“(二)工程建设类项目及涉及的勘察、设计、监理等	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				合同估算价在 20 万元（不含）以内的可采用询价或竞争性谈判，20 万元-50 万元（不含）应采用邀请招标，50 万元（含）以上应采用公开招标的方式”不符，单位反馈竞争性磋商优于邀请招标，属于提档招标，更有利于项目的公开、公平、公正。	
103	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司		采购管理不够严谨。 企业制定的采购管理办法与招标法的个别条款相违背。如：湖南华菱湘潭钢铁有限公司制定的《湖南华菱湘潭钢铁有限公司采购控制管理程序》4.5 设备备件材料采购过程控制要求（COP4-02-02），采购寻源第八条“紧急采购应优先安排招标，如招标不能满足现场需求日期的，可由采购部先通知供方送货，再补办招标手续。”与《中华人民共和国招标投标法》（2017 年 12 月 27 日）“第九条，招标项目按照国家有关规定需要履行项目审批手续的，应当先履行审批手续，取得批准。招标人应当有进行招标项目的相应资金或者资金来源已经落实，并应当在招标文件中如实载明。第四十三条，在确定中标人前，招标人不得与投标人就投标价格、投标方案等实质性内容进行谈判。第五十五条，依法必须进行招标的项目，招标人违反本法规定，与投标人就投标价格、投标方案等实质性内容进行谈判的，给予警告，对单位直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分。前款所列行为影响中标结果的，中标无效。”的规定相违背。	
104	B.部分预算管理不够精细	湖南高新创业投资集团有限公司	9,623.00	部分企业国有资本权益未落实到位。 湖南高新创业投资集团有限公司于 2023 年 12 月 8 日收到资金 9623 万元，入账至“资本公积”科目，未按股权比例在实收资本中进行账务处理。截至现场评价日，国有资本经营预算资金的资本金注入也未进行工商变更。不符合中华人民共和国国务院令 746 号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列事项应当向登记机关办理备案：...（三）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额.....”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的，应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起 30 日内向登记机关办理备案”的规定。	
105	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司	15,000.00	部分企业国有资本权益未落实到位。 湖南钢铁集团于 2023 年 12 月 8 日收到国有资本经营预算项目涟源钢铁冷轧硅钢项目资金 1 亿元，另湖南高新创业投资集团有限公司于 2023 年 12 月 12 日将投资湖南钢铁集团硅钢、精品钢项目资金 5000 万元拨付至湖南钢铁集团，湖南钢铁集团收到 1.5 亿元资本金后入账至“资本公积”科目，未按股权比例在实收资本中进行账务处理。截至现场评价日，资本金注入也未进行工商变更。	不符合中华人民共和国国务院令 746 号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				事项应当向登记机关办理备案：...（三）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额.....”、“第二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的，应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起 30 日内向登记机关办理备案”的规定。	
106	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司		公司党委书记与总经理未分设。 根据湖南华菱湘潭钢铁有限公司提供的 2023 年《党委会花名册》，湖南华菱湘潭钢铁有限公司董事会成员共 9 名，其中杨建华兼任党委书记、执行董事、总经理，不符合《湖南华菱湘潭钢铁有限公司章程》（2021 年 9 月）第五章“第二十九条 公司党委书记、执行董事一般由一人担任，党委副书记.....”的规定。	
107	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司	609.25	采购管理不够严谨。 违规招投标，且存在关联方交易采购程序不合规现象。如：精品高线垛位架及基础设施建设采购项目，项目采购预算金额 550 万元，中标金额为 609.25 万元，建设项目实际支出资金为国有资本经营预算资金或国有企业资金； （1）根据采购项目《湖南华菱湘潭钢铁有限公司议标审批表》，项目采购方式为议标，议标理由为：“（合同类业绩）精品高线基础设施建设（原料库、成品库区域内设备基础施工、设备安装）主要为湘钢工程技术公司实施完成，考虑工程工序衔接，要求时间紧，且需各专业配合，建议此部分也由湘钢工程技术公司实施完成”，根据《中华人民共和国招标投标法》该采购项目应为法定招标采购项目，公司选择的采购方式不合规。不符合《中华人民共和国招标投标法》（2017 年修正）第三条“在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目.....”、第六条“依法必须进行招标的项目，其招标投标活动不受地区或者部门的限制。任何单位和个人不得违法限制或者排斥本地区、本系统以外的法人或者其他组织参加投标，不得以任何方式非法干涉招标投标活动”、第十条“招标分为公开招标和邀请招标”、第十二条“.....依法必须进行招标的项目，招标人自行办理招标事宜的，应当向有关行政监督部门备案”，《必须招标的工程建设项目规定》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第 16 号）第二条“全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目包括：（一）使用预算资金 200 万元人民币以上，并且该资金占投资额 10%以上的项目；（二）使用国有企业事业单位资金，并且该资金占控股或者主导地位的项目”、第五条“本规定第二条至第四条规定范围内的项目，其勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购达到下列标准之一的，必须招标：（一）施工单项合同估算	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				价在 400 万元人民币以上.....同一项目中可以合并进行的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，合同估算价合计达到前款规定标准的，必须招标”的规定。 (2) 根据精品高线垛位架及基础设施建设项目《议标结果通知书》（中标编号：032240219021）中标人为湖南湘钢工程技术有限公司（湖南华菱湘潭钢铁有限公司子公司），根据项目《评标报告》仅与一家公司进行议价，招标人与投标人存在利害关系，且采购活动未依照招标投标法进行、程序不规范，该“利害关系”影响到招标的公正性。不符合《招标投标法实施条例》第三十四条“与招标人存在利害关系可能影响招标公正性的法人、其他组织或者个人，不得参加投标”的规定。 (3) 根据精品高线垛位架及基础设施建设项目《评标报告》，湖南湘钢工程技术有限公司投标总价为 7118590 元（含 9%税），根据采购项目《议标结果通知书》（中标编号：032240219021），中标金额为 6092527 元，已超出项目预算价，不符合《中华人民共和国招标投标法实施条例》(2019 年修正)第五十一条“有下列情形之一的，评标委员会应当否决其投标：.....（五）投标报价低于成本或者高于招标文件设定的最高投标限价”的规定。	
108	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司	2,866.58	采购管理不够严谨。 违规招投标，且存在关联方交易采购程序不合规现象。如：五米板新建调至线水处理建安施工项目，项目采购预算金额 3900 万元，中标金额为 2866.58 万元，建设项目实际支出资金为国有资本经营预算资金或国有企业资金； (1) 根据采购项目《湖南华菱湘潭钢铁有限公司议标审批表》，项目采购预算金额 3900 万元，项目采购方式为议标，议标理由为：“（含同类业绩）该单位近年完成了类似工程五米板厂调质线水处理工程、大方坯连铸水处理工程、中小棒水处理工程、新高线水处理工程、炼钢铸机水站项目等施工,能较好的完成任务,满足业主要求,该单位工种齐全,技术力量充足,建议由湖南湘钢工程技术有限公司承担该项目施工,对其施工费用进行独家议标。根据《中华人民共和国招标投标法》该采购项目应为法定招标采购项目,公司选择的采购方式不合规。不符合《中华人民共和国招标投标法》（2017 年修正）第三条“在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：(二)全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目”、第六条“依法必须进行招标的项目，其招标投标活动不受地区或者部门的限制。任何单位和个人不得违法限制或者排斥本地区、本系统以外的法人或者其他组织参加投标，不得以任何方式非法干涉招标投标活动”、第十条“招标分为公开招标和邀请招标”、第十二条“.....依法必须进行招标的项目，招标人自行办理招标事宜的，应当向有关行政监督部门备案”，《必须招标的工程建设项目规定》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第 16 号）第二条“全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目包括：（一）使用	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				预算资金 200 万元人民币以上,并且该资金占投资额 10% 以上的项目; (二) 使用国有企业事业单位资金,并且该资金占控股或者主导地位的项目”、第五条“本规定第二条至第四条规定范围内的项目,其勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购达到下列标准之一的,必须招标: (一) 施工单项合同估算价在 400 万元人民币以上.....同一项目中可以合并进行的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购,合同估算价合计达到前款规定标准的,必须招标”的规定。 (2) 根据五米板新建调至线水处理建安施工采购项目《议标结果通知书》(中标编号: 092240314028) 中标人为湖南湘钢工程技术有限公司,为湖南华菱湘潭钢铁有限公司子公司,根据项目《评标报告》仅与一家公司进行议价,招标人与投标人存在利害关系,且采购活动未依照招标投标法进行,程序不规范,该“利害关系”影响到招标的公正性。不符合《招标投标法实施条例》第三十四条“与招标人存在利害关系的法人、其他组织或者个人,不得参加投标”的规定。	
109	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司	2,780.70	采购管理不够严谨。 违规招投标,且存在关联方交易采购程序不合规现象。如:五米调质线厂房内建安施工项目,项目采购预算金额 2800 万元,中标金额为 2780.7 万元,建设项目实际支出资金为国有资本经营预算资金或国有企业资金; (和 3 问题一样,故未写条例,条例也和 3 一样) (1) 根据采购项目《湖南华菱湘潭钢铁有限公司议标审批表》,项目采购预算金额 2800 万元,项目采购方式为议标,议标理由为:“(含同类业绩)该单位近年完成了类似工程五米板厂调质线水处理工程、大方坯连铸水处理工程、中小棒水处理工程、新高线水处理工程、炼钢铸机水站项目等施工,能较好的完成任务,满足业主要求,该单位工种齐全,技术力量充足,建议由湖南湘钢工程技术有限公司承担该项目施工,对其施工费用进行独家议标。根据《中华人民共和国招标投标法》该采购项目应为法定招标采购项目,公司选择的采购方式不合规。不符合《中华人民共和国招标投标法》(2017 年修正)第三条“在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购,必须进行招标:(二)全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目.....”、第六条“依法必须进行招标的项目,其招标投标活动不受地区或者部门的限制。任何单位和个人不得违法限制或者排斥本地区、本系统以外的法人或者其他组织参加投标,不得以任何方式非法干涉招标投标活动”、第十条“招标分为公开招标和邀请招标”、第十二条“.....依法必须进行招标的项目,招标人自行办理招标事宜的,应当向有关行政监督部门备案”,《必须招标的工程建设项目规定》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令第 16 号)第二条“全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目包括:(一)使用	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				预算资金 200 万元人民币以上，并且该资金占投资额 10% 以上的项目；（二）使用国有企业事业单位资金，并且该资金占控股或者主导地位的项目”、第五条“本规定第二条至第四条规定范围内的项目，其勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购达到下列标准之一的，必须招标：（一）施工单项合同估算价在 400 万元人民币以上……同一项目中可以合并进行的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，合同估算价合计达到前款规定标准的，必须招标”的规定。 （2）根据五米调质线厂房内建安施工采购项目《议标结果通知书》（092240416036）中标人为湖南湘钢工程技术有限公司，为湖南华菱湘潭钢铁有限公司子公司，根据项目《评标报告》仅与一家公司进行议价，招标人与投标人存在利害关系，且采购活动未依照招标投标法进行、程序不规范，该“利害关系”影响到招标的公正性。不符合《招标投标法实施条例》第三十四条 “与招标人存在利害关系可能影响招标公正性的法人、其他组织或者个人，不得参加投标”的规定。	
110	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司	4,017.50	采购管理不够严谨。 采购程序不合规，中标价高于投标价。如：新建精品高速线材生产电线电缆土建及电气施工采购项目，项目招标拦标价为 4049.72 万元，中标金额为 4017.5 万元，建设项目实际支出资金为国有资本经营预算资金或国有企业资金，项目中标人为中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司。 （1）根据采购项目《湘潭钢铁集团有限公司招标文件》，招标拦标价为 40497160 元，项目采购方式为邀请招标（又称有限竞争性招标），未见相关经国务院发展计划部门或者省、自治区、直辖市人民政府批准可以进行邀请招标文件，不符合《中华人民共和国招标投标法》（2017 年修正）第十一条“国务院发展计划部门确定的国家重点项目和省、自治区、直辖市人民政府确定的地方重点项目不适宜公开招标的，经国务院发展计划部门或者省、自治区、直辖市人民政府批准，可以进行邀请招标。” （2）根据采购项目评分表及《评标报告》单位共对四家单位发出邀请，三家参与投标并被评标，三家其中一家为湖南华菱湘潭钢铁有限公司子公司湖南湘钢工程技术有限公司，招标人与投标人存在利害关系，且采购活动未依照招标投标法进行、程序不规范，该“利害关系”影响到招标的公正性。不符合《招标投标法实施条例》第三十四条“与招标人存在利害关系可能影响招标公正性的法人、其他组织或者个人，不得参加投标”的规定。 （3）根据采购项目《评标报告》，中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司投标总价为 39702082 元，根据采购项目《中标通知书》（中标编号：061230106003）中标人中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司中标金额为 40175000 元，与中标公司投标总价不一致。	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
111	B.部分预算管 理不够精细	湖南高新创业投 资集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 经查询国家企业信用信息公示系统数据，湖南高创稀土新材料有限责任公司收到的资本金 4623 万元截至现场评价日未进行股东实缴公示（仅在 2023 年年报信息中进行公示）。 不符合《企业信息公示暂行条例》(2014 年 8 月 7 日中华人民共和国国务院令 第 654 号公布 根据 2024 年 3 月 10 日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起 20 个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示（一）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”的规定。	
112	B.部分预算管 理不够精细	湖南高新创业投 资集团有限公司		项目建设流程不规范。 项目未在工程开工前办理施工许可证。根据湖南高创稀土新材料有限责任公司的 25 吨高纯稀土金属靶材及 2000 吨高端稀土合金材料产业化项目《工程开工报审表》《工程开工报告》工程于 2024 年 1 月 10 日开工，项目《中华人民共和国建筑工程施工许可证》（编号 430181202403040301）发证日期为 2024 年 3 月 4 日。 不符合《中华人民共和国建筑法》第七条“建筑工程开工前，建设单位应当按照国家有关规定向工程所在地县级以上人民政府建设行政主管部门申请领取施工许可证”的规定。	
113	B.部分预算管 理不够精细	湖南钢铁集团有 限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 查询国家企业信用信息公示系统数据，湖南钢铁集团截至现场评价日系统中股东实缴信息未进行公示，公示的股东及认缴信息未进行更新。 不符合《企业信息公示暂行条例》(2014 年 8 月 7 日中华人民共和国国务院令 第 654 号公布 根据 2024 年 3 月 10 日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起 20 个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示（一）有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”的规定。	





序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
114	B.部分预算管 理不够精细	湖南钢铁集团有 限公司		未在规定时间内上缴国有资本收益。 钢铁集团于 2023 年 11 月 23 日将国有资本收益 125712 万元上缴国库，晚于《湖南省财政厅 人民银行湖南省分行关于开展 2023 年度省级国有资本收益收缴工作的通知》（湘财企〔2023〕28 号）“并组织所监管（所属）企业按照附件所列金额及科目，于 2023 年 11 月 15 日前将国有资本收益缴入国库”的规定。	
115	C.产出效果未 达到预期目标 值	湖南钢铁集团有 限公司		中标价高于预算价。 湖南华菱湘潭钢铁有限公司的精品高线垛位架及基础设施建设采购项目，项目采购预算金额 550 万元，中标金额为 609.25 万元，超出项目预算价 10.77%。	
116	C.产出效果未 达到预期目标 值	湖南钢铁集团有 限公司		资金注入带来的社会效益影响较小。 华菱湘钢 2021 年、2022 年、2023 年人数为 7508 人、7435 人、7164 人，就业人数逐年减少，资金注入对就业带来社会效益影响较小。	
117	C.产出效果未 达到预期目标 值	湖南高新创业投 资集团有限公司		资金注入带来的社会效益影响较小。 如：湖南高创稀土新材料有限责任公司 2023 年新引进硕士及以上高层次人才仅 3 名，资金注入对于引进高层次人才创新人才的社会效益影响不够强。	
118	C.产出效果未 达到预期目标 值	湖南钢铁集团有 限公司		资金注入带来的社会效益影响较小。 湖南华菱湘潭钢铁有限公司 2022 年新产品收入占主营业务收入比重 12.07%、2023 年新产品收入占主营业务收入比重 15.03%，本年度新产品销售收入占主营业务收入比重提升仅 2.96%。	
119	B.部分预算管 理不够精细	湖南钢铁集团有 限公司		组织机构人员超标。 湖南涟钢电磁材料有限公司党委会成员为 7 人，与《湖南涟钢电磁材料有限公司章程》（2023 年 2 月 28 日）第五章公司党委“第二十九条 公司党委由 3-5 人组成”不一致。扣 1 分	

序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
120	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 经查询国家企业信用信息公示系统，湖南涟钢电磁材料有限公司未公示股东实缴出资额、股东实缴出资方式、实缴出资额、实缴出资日期。 不符合《企业信息公示暂行条例》(2014年8月7日中华人民共和国国务院令 第654号公布 根据2024年3月10日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起20个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示(一)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”的规定。 未根据实际情况及时进行章程修订。 根据《湖南钢铁集团有限公司章程》(2024年2月)第八章 监督管理“公司不设监事会，设监事1人”，但钢铁集团实际无监事。	
121	B.部分预算管理不够精细	湖南钢铁集团有限公司		资金注入带来的社会效益影响较小。 涟源钢铁冷轧硅钢项目2023年7月才正式进行开工投产，根据湖南涟源电磁材料有限公司2023年7-12月收入明细表，2023年新产品收入占主营业务收入比重月平均占比99.27%；根据2024年1-5月收入明细表，2024年1-5月新产品收入占主营业务收入比重月平均占比99.02%。2024年较2023年新产品销售收入占主营业务收入比重未增长。	
122	C.产出效果未达到预期目标值	湖南钢铁集团有限公司		资金效益未充分发挥。 兴湘集团于2023年12月8日收到国有资本经营预算支出资金4000万元，并于2023年12月25日将4000万元拨付至湖南兴湘资本管理有限公司，湖南兴湘资本管理有限公司于2023年12月29日将4000万元拨付至湖南沃尔博精密工具有限公司；截至2024年5月31日，湖南沃尔博精密工具有限公司实际支出资金为0，预算执行率0%。	
123	B.部分预算管理不够精细	湖南兴湘投资控股有限公司	4,000.00	部分企业国有资本权益未落实到位。 湖南沃尔博精密工具有限公司于2023年12月29日收到2023年省国有资本经营预算沃尔博高端刀具及涂层技术转化项目资金4000万元，计入往来科目，未按股权比例在实收资本中进行账务处理；截至现场评价日，公司尚未进行工商变更。 不符合《中华人民共和国国务院令 第746号《中华人民共和国市场主体登记管理条例》“第九条 市场主体的下列事项应当向登记机关办理备案：... (三) 有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资额.....”、“第	
124	B.部分预算管理不够精细	湖南兴湘投资控股有限公司	4,000.00		



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				二十九条 市场主体变更本条例第九条规定的备案事项的,应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起 30 日内向登记机关办理备案”的规定。	
125	B.部分预算管 理不够精细	湖南兴湘投资控股 集团有限公司		部分企业国有资本权益未落实到位。 经查询国家企业信用信息公示系统,湖南沃尔博精密工具有限公司实缴的出资额、出资方式 and 出资日期未进行公示(公司仅在国家企业信用信息公示系统 2023 年年报界面公示)。 不符合《企业信息公示暂行条例》(2014 年 8 月 7 日中华人民共和国国务院令 第 654 号公布 根据 2024 年 3 月 10 日《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》修订)第十条“企业应当自下列信息形成之日起 20 个工作日内通过国家企业信用信息公示系统向社会公示(一)有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息”的规定。	
126	B.部分预算管 理不够精细	湖南兴湘投资控股 集团有限公司		部分国企组织架构人员未配备齐全。 湖南沃尔博精密工具有限公司党支部书记 1 名,现有党员 3 名、入党积极分子 1 人、入党申请人 11 人。不符合《湖南沃尔博精密工具有限公司章程》(2022 年 12 月 12 日)第五章 公司党支部“第三十四条 公司党委会由 3-5 人组成,设书记 1 名,副书记 1 名,每届任期 3 年,届满应及时换届...”的规定。	
127	B.部分预算管 理不够精细	湖南兴湘投资控股 集团有限公司		组织机构人员超标。 湖南兴湘投资控股集团有限公司党委会成员共 8 名,不符合《湖南兴湘投资控股集团有限公司章程》(2022 年 6 月)第五章 公司党委“第三十四条 公司党委由 7 人组成,设书记 1 名,副书记 2 名,每届任期 5 年,届满应及时换届...”的规定。	
128	B.部分预算管 理不够精细	湖南兴湘投资控股 集团有限公司		未根据实际情况及时进行章程修订。 根据《湖南兴湘投资控股集团有限公司章程》(2022 年 6 月)第八章 监事会“公司设立监事会.....监事会成员 6 名”,但兴湘集团实际未设置监事会及监事。	
129	B.部分预算管 理不够精细	湖南兴湘投资控股 集团有限公司	3,300.35	采购管理不够严谨。 个别企业项目招标文件设立内容倾向潜在投标人。如:根据湖南沃尔博精密工具有限公司磨床设备及数控刀具测量机采购项目[项目预算价 4161 万元,中标金额 4199344 欧元(按照 2023 年 12 月 31 日汇率折合人民币约 3300.35 万元)]生产五轴工具磨床设备的厂商全球仅四家,沃尔博公司前期已与四家公司沟通了解设备的类型、功能技	

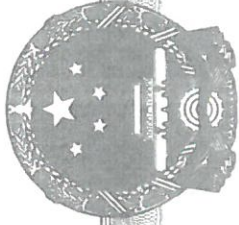


序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				术、价格、服务、交货期等事项，后期公司根据瓦尔特厂商设备的功能技术、交货期等内容编制招标文件商务与技术条款，导致项目公开招投标的第一次投标人仅一家（即斯盛（上海）国际贸易有限公司），流标后第二次公开招投标根据程序选择斯盛（上海）国际贸易有限公司（仅该公司投标）。	
130	B.部分预算管理不够精细	湖南兴湘投资控股集团有限公司		基础工作尚未落实到位。 根据湖南沃尔博精密工具有限公司共有5人未参加新员工入职培训，不符合《湖南沃尔博精密工具有限公司 精密高性能切削刀具建设项目可行性研究报告》（项目代号：6113KX）15.2 劳动定员，”...企业所有新员工须进行培训后方可上岗，一般工种的工人由企业培训，特殊工种的工人由社会培训机构培训。设备操作培训由设备供货商培训。”的规定。	
131	B.部分预算管理不够精细	湖南兴湘投资控股集团有限公司		产出效益与正常预期水平的相差较远。 根据湖南沃尔博精密工具有限公司 2023 年审计报告，利润表营业总收入为 5.59 万元，与《湖南沃尔博精密工具有限公司 精密高性能切削刀具建设项目》可行性研究报告 3.4 规模建设与产品方案、劳动定员（项目代号：6113KX），”...2023 年营业收入 718 万元”的相差较远，仅为预测收入的 0.78%。	
132	C.产出效果未达到预期目标值	湖南兴湘投资控股集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 1、2023 年 4 月中机国际工程设计研究院有限责任公司出具的《湖南沃尔博精密工具有限公司 精密高性能切削刀具建设项目可行性研究报告》项目实施进度计划在 2023 年 8 月-2023 年 10 月进行设备招标，有 2 项采购项目未按照计划时间招标。 2、根据《沃尔博精密工具有限公司专利发明台账》，2023 年沃尔博未申请专利，2024 年申请了 18 项专利，未完成《湖南沃尔博精密工具有限公司 2023 年工作计划》“2、梳理企业知识产权，计划提交 1 项发明专利申报，1-2 项实用新型专利申报”的计划。 3、2023 年 4 月中机国际工程设计研究院有限责任公司出具的《湖南沃尔博精密工具有限公司 精密高性能切削刀具建设项目可行性研究报告》项目实施进度计划在 2023 年 8 月进行投产，该生产线实际于 2024 年 5 月开始进行产品打样及订单生产。	
133	B.部分预算管理不够精细	湖南农业发展投资集团有限公司	7,721.66	资金效益未充分发挥。 2023 年 12 月 25 日，湖南农业发展投资集团有限公司收到本项目资金 11000 万元，并于 2023 年 12 月 25 日将该资金拨付至湖南天心种业有限公司。 湖南天心种业有限公司在账务处理上将收到的 11000 万元划转至各分子公司账面，因湖南天心种业有限公司实行	



序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
				资金归口管理，故未将收到的11000万元实际划转至各分子子公司银行账上，仅账面进行账务处理。截至2024年5月31日，各分子子公司该补助资金实际支出资金为3278.34万元，预算执行率29.8%，用于种猪品种改良、性能提升成本费用；另有各分子子公司种猪品种改良支出、后备种猪饲料耗费内部交易6262.4万元，因种业公司进行资金归口管理，实际未形成实际支出。	
134	B.部分预算管理不够精细	湖南农业发展投资集团有限公司		制度未及时更新修订。 湖南天心种业有限公司在2022年12月份变更为湖南新五丰股份有限公司的全资子公司，根据业绩对赌的要求，为保持义务的一致性，天心种业公司财务和业务管理等均在2024年并购对赌完成后均按新五丰公司制度执行。天心种业提供的内控制度（含财务、业务等管理制度）仍为并购前的天心种业公司内控制度与农业集团的相关制度。截至现场日，尚未按照新五丰公司内控制度修订或制定天心种业公司的财务和业务管理等制度。	
135	B.部分预算管理不够精细	湖南农业发展投资集团有限公司		部分国企组织架构人员未配备齐全。 根据《湖南天心种业有限公司在岗人员花名册》，天心种业公司党总支成员共6人，不符合《湖南天心种业有限公司章程》（2024年1月）第五章 公司党总支“第三十五条 公司党总支由7人组成，设书记1名，副书记1名.....”的规定。	
136	C.产出效果未达到预期目标值	湖南农业发展投资集团有限公司		部分企业未达到设定的预期经济指标目标值。 根据母公司湖南新五丰股份有限公司下发给湖南天心种业有限公司的《2023年度生产经营目标责任书》生产经营指标，结合湖南农业发展投资集团有限公司关于确定湖南天心种业有限公司2023年组织绩效考核目标的通知，11个考核指标，实际完成指标5个，实际完成率=5/11*100%=45.45%	
137	C.产出效果未达到预期目标值	湖南农业发展投资集团有限公司		部分项目实施进度滞后。 湖南天心种业有限公司原目标应于2023年12月完成会同18万吨、汉寿24万吨饲料项目建设并投产，但根据已提供的采购入库单显示，饲料厂材料采购入库时间系2024年2月~3月，与单位进行沟通因防疫条件要求推迟了投产时间。	





营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



副本编号：1-1

统一社会信用代码
91430102698575630H

名称 湖南德恒联合会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 李玲

经营范围

企业会计报表审计；企业资本验证；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；
企业资产的重置并购及债权债务重组咨询服务；司法会计鉴定；工程造价专业咨
询服务；工程造价鉴定；工程结算服务；资产评估专业服务；土地评估咨询服
务；房地产司法鉴定评估；企业改制、IPO上市、新三板培育的咨询服务；编制
工程概算、预算服务；会议服务；项目调研咨询服务；科技中介服务；房屋租
赁；政府采购咨询服务；会计咨询；土地评估；税务咨询；受委托依法从事清算
事务；信息科技技术服务；信息科技技术服务；标准及标准化服务；公共关系咨
询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，未经批
准不得从事P2P网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支
付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）

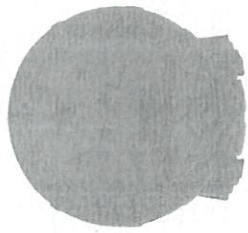
出资额 壹佰零贰万元整

成立日期 2009年12月25日

主要经营场所 湖南省长沙市芙蓉区韭菜园街道八一一路399
-19号领峰大厦1801-1803室

登记机关

2023 年 11 月 15 日



会计师事务所
执业证书

名称：湖南德恒联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：李玲

主任会计师：

经营场所：

湖南省长沙市芙蓉区韭菜园街道八一路399-19号领峰大厦1801-1803室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010070

批准执业文号：湘财会函【2009】34号

批准执业日期：2009年12月22日

此复印件与原件一致
再次复印无效

证书序号：0008688

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇二〇年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

30.21



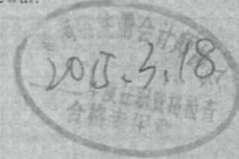
姓名 何湘丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1968-08-14
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所湖南分所
Working unit
身份证号码 432503196808149023
Identity card No.



此复印件与原件一致
无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2022.11

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



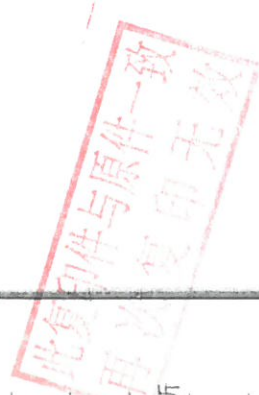
刘清 430100700011

证书编号: 430100700011
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 06 月 01 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d



姓名	刘清
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1990-01-13
Date of birth	
工作单位	湖南德恒联合会计师事务所
Working unit	(普通合伙)
身份证号码	421023199001138349
Identity card No.	

