

企业改革改制（国资） 项目绩效评价报告

项目单位：枣庄市市中区财政局预算股

委托单位：枣庄市市中区财政局

评价机构：山东鲁扬会计师事务所有限公司

二〇二四年十二月

目 录

评价总览表.....	1
正文部分.....	3
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目立项.....	3
(二) 项目预算.....	3
(三) 项目计划.....	4
(四) 项目组织管理.....	4
二、项目绩效目标.....	4
(一) 项目绩效总目标.....	4
(二) 年度绩效目标.....	5
三、评价基本情况.....	8
(一) 评价目的.....	8
(二) 评价对象与范围.....	8
(三) 评价依据.....	8
(四) 评价原则、评价方法.....	10
(五) 绩效评价指标体系.....	11
(六) 评价人员组成.....	12
(七) 绩效评价工作过程.....	13
四、评价综合结论.....	15
五、绩效指标分析.....	15
(一) 决策.....	16
(二) 过程.....	20
(三) 产出.....	22
(四) 效益.....	24
六、存在问题及原因分析.....	25
七、相关建议.....	25
八、项目预算资金调整建议.....	26
附件1. 调查问卷	
2. 问题清单	
3. 绩效评价得分表	

项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况		
项目名称：枣庄市市中区2024年度企业改革改制（国资）项目资金		
主管部门：枣庄市市中区财政局	实施单位：枣庄市市中区国资局、市中区非公有制经济发展促进中心	
年度预算资金	6896.05万元	
其中：	中央资金	
	省级资金	
	市级资金	
	区级资金	6896.05万元
当年到位资金及实际支出	6896.05万元	
二、项目绩效目标		
<p>市委、市政府将市属工业企业下放至市中区实施属地化管理和改革改制工作，职工情绪非常激动，群体上访事件频发及市长热线交办件数量激增，目前信访维稳压力较大，鉴于区财政资金较为紧张，为缓解信访压力，保障职工权益，维护社会稳定，保障国企改革发展及市属工业企业改革改制顺利进行为项目总目标。</p>		
三、实施效果		
保障职工权益，维护社会稳定，促进国有企业改革改制顺利进行。		
四、主要问题及有关建议		
主要问题：		
（一）决策、预算管理方面有待完善		
1. 根据市属工业企业 2022 年度应返还职工权益数据统计表、企业公司章程出资时间的规定要求，提前做好预算数据，上报区财政局。		
（二）项目绩效管理方面有待完善		
未对项目进行单独绩效自评，对项目完成情况与预期指标无法有效考核。		
有关建议：		
（一）加强决策和预算管理工作		
应完善项目建设事前决策工作，进行必要的论证和集体决策过程；制度，完善的		

资金统计数据，做到有据可依，按照公司章程及职工权益统计表进行资金的预算申请。

(二) 强化绩效管理，完善绩效目标规范化水平

进一步细化项目绩效目标，针对每一个绩效目标开展绩效目标申报、自评工作，以此作为后期评价和考核的依据，有助力实现该项目实施的意义及项目具体效益情况。

五、评价得分和等级

一级指标	指标分值	得分	得分率
决策	10	7.5	75%
过程	30	21	70%
产出	30	30	100%
效益	30	28	93%
合计	100	86.5	86.5%

绩效评价得分：86.5 分

评价结果等级：良

绩效报告正文

一、项目基本情况

（一）项目立项背景

自2012年以来，市委、市政府陆续将63家市属工业企业下放至市中区实施属地化管理和改革改制工作，截止2023年11月，尚有42家企业，2022年度的6189人职工权益需要返还。按照“市政府政策主导、市中区具体操作、市区联动、协调推进”的原则，主体任务基本完成，历史遗留问题基本得到依法有序解决。但是，部分破产企业仍面临破产前养老保险费补缴申报、企业破产后社会保险单位部分的返还、职工来信来访及化解原企业复杂遗留问题等艰巨工作任务，项目实施由枣庄市市中区非公有制经济发展促进中心负责。2024年度按照公司章程规定向2021年成立的山东中安城发建设集团有限公司实缴出资、向山东惠众民生发展集团追加投资，由股东枣庄市市中区国有资产管理局出资。

（二）项目预算安排和支出情况

1. 资金预算及总体情况

市属工业企业及市中区国有企业改革改制（国资）项目资金年度资金6896.05万元，截至2024年11月30日，实际支出资金6896.05万元。

2. 支出情况

2.1市中区国资局向中安集团、惠众集团实缴资本金5600.00万元，具体情况见下表：

表2.1：资金支付情况表

实施单位	项目名称	分配金额（万元）	实际支出金额（万元）
市中区国资局	向中安集团实缴资本	2600	2600
市中区国资局	向惠众集团实缴资本	3000	3000

2.2 枣庄市市中区财政局向枣庄市市中区非公有制经济发展促进中心拨付市属市南工业企业改革改制资金1296.05万元。

（三）项目计划

以党的二十大精神为指导，贯彻落实市委、市政府市属工业企业实施属地化管理和企业改革改制工作，实现“工业强市、产业兴市”任务目标，实现企业职工稳定、国企长足发展为任务目标。

（四）项目组织管理

4.1 项目组织

4.1.1 枣庄市市中区财政局

负责项目资金预算批复。

4.1.2 实施单位

枣庄市市中区国有资产管理局、枣庄市市中区非公有制经济发展促进中心负责项目的绩效申报及具体实施。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总目标

市委、市政府将市属工业企业下放至市中区实施属地化管理和改革改制工作，职工情绪非常激动，群体上访事件频发及市长热线交办件数量激增，目前信访维稳压力较大，鉴于区财政资金较为紧张，为缓解信访压力，保障职工权益，维护社会稳定，保障国企改

革发展及市属工业企业改革改制顺利进行为项目总目标。

(二) 年度绩效目标

1、按照具体的实施单位枣庄市市中区非公有制经济发展促进中心申报项目资金，完成市属工业企业改革改制资金职工权益的发放。

项目编码	37040224805W06030002F		项目名称	市属工业企业改革改制资金
主管部门	枣庄市市中区工业和信息化局			
绩效目标	保障职工权益，维护社会稳定			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	评扣分标准
成本指标	经济成本指标	项目金额	8000万元	20
	社会成本指标			
	生态环境成本指标			
产出指标	数量指标	涉及企业	≥1家	13.3
	质量指标	资金使用率	≥99%	13.3
	时效指标	按时发放率	≥99%	13.4
	成本指标			
效益指标	经济效益指标	经济效益指标	合理配置资源	
	社会效益指标	资金优化配置率	≥99%	10
	生态效益指标			
	可持续发展影响指标	可持续发展率	≥99%	10
满意度指标	服务对象满意度指标	企业满意率	≥99%	10

2、实施单位枣庄市市中区国有资产监督管理局完成向2021年成立的山东中安城发建设集团有限公司实缴出资、向山东惠众民生发展集团追加投资。

2024年度国有资产管理局项目支出绩效目标表

惠众集团项目支出绩效目标表 (2024年度)				
单位名称:		单位(单位签章)		
项目名称	向惠众集团实缴资金			
主管部门	枣庄市市中区国有资产监督管理局	单位名称	枣庄市市中区国有资产监督管理局	
项目资金 (元)	年度预算资金总额		30,000,000.00	
	其中: 财政拨款		30,000,000.00	
	其他资金		0	
绩效目标	向惠众集团实缴资金 3000 万元			
	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
绩效目标	成本指标	经济成本指标	经济成本	=3000 万元
		生态环境成本指标	对生态环境影响	符合
		社会成本指标	对社会成本影响	符合
	产出指标	数量指标	次数	1 次
		质量指标	资金使用情况	符合
		时效指标	年初拨付	符合
		成本指标	足额拨付	符合
	效益指标	社会效益指标	对社会效益影响	符合
		生态效益指标	对生态效益影响	符合

	可持续发展影响指标	企业可持续发展	符合
满意度指标	服务对象满意度指标	满意度	≥95%

中安集团项目支出绩效目标表 (2024 年度)

单位名称：		单位（单位签章）		
项目名称		向中安集团实缴资金		
主管部门		枣庄市市中区国有资产监督管理局	单位名称	枣庄市市中区国有资产监督管理局
项目资金（元）		年度预算资金总额	26,000,000.00	
		其中：财政拨款	26,000,000.00	
		其他资金	0	
绩效目标		向中安集团注入资本金		
	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
绩效指标	成本指标	经济成本	经济成本	2600 万元
		社会成本	对社会成本影响	符合
		生态环境成本	对生态环境影响	符合
	产出指标	数量指标	实缴资金次数	1
		质量指标	资金使用情况	符合
		时效指标	年初拨付	符合
	效益指标	社会效益指标	对社会效益影响	符合
		生态效益指标	对生态效益影响	符合
		可持续影响指标	企业可持续发展	符合
	满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥95%

三、评价基本情况

（一）评价目的

绩效评价的目的是为全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次项目绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。

（二）评价对象与范围

1. 评价对象

评价对象为2024年度区国资局向中安、惠众集团注资及向枣庄市市中区非公有制经济发展促进中心拨付国有企业改革改制资金共计6896.05万元。

2. 评价范围

评价范围为项目预算执行过程及绩效指标完成情况，包括但不限于对项目绩效目标的设定情况、资金投入和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况以及其他相关内容。

（三）评价依据

1、国家相关法律法规和规章制度

（1）《中华人民共和国预算法》（中华人民共和国主席令第十二号，2015年）；

（2）中注协《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协[2016]10号）；

- (3) 《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；
- (4) 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
- (5) 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2020〕10号）；
- (6) 《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；
- (7) 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- (8) 《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）；
- (9) 《省级预算支出项目绩效评价共性指标体系》；
- (10) 《枣庄市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（枣财绩〔2020〕7号）；
- (11) 《关于加强第三方绩效评价机构档案管理的通知》（枣财绩〔2023〕10号）；
- (12) 《中共市中区委、区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（市中办〔2020〕8号）
- (13) 《市中区人民政府办公室关于印发〈市中区区级部门单位预算绩效管理暂行办法〉和〈市中区转移支付资金预算绩效管理暂行办法〉的通知》（市中政办字〔2020〕15号）

(14) 《区级预算支出绩效评价结果应用管理办法》（市中财绩[2021]12号）

(15) 枣庄市市中区财政局《关于配合做好区财政绩效评价项目相关工作的通知》（市中财绩[2024]3号）。

2、项目相关文件

- (1) 年度工作计划；
- (2) 绩效目标申报表；
- (3) 预算批复、决算、资金支付凭证；
- (4) 其他与项目相关的材料。

（四）评价原则、评价方法

1. 评价原则

本次绩效评价工作遵循以下基本原则：

(1) 科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

(2) 绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

(3) 公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

(4) 激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 评价方法

结合项目特性和实际，参照第三方绩效评价基本方法，本次评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对资金的投入、

过程、产出、效果的比较和分析，进行综合评价，将在不同阶段用到以下方法：

(1)比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(2)因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素的方法。

(3)公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(4)成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（五）绩效评价指标体系

1. 评价体系的设置

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，参照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和山东省财政厅、财政局相关政策要求，设定相应绩效评价指标体系。该项目指标体系由决策、过程、产出、效益四个部分构成，具体二级或三级指标名称结合项目实际情况及委托方要求将进一步细化，现指标体系是在公开资料收集和我单位以往经验基础上设置。各部分指标及权重设置情况如下：

决策：分值15分。主要对项目立项依据的充分性、立项程序的合规性、绩效目标的合理性、绩效指标明确性、资金编制科学性及其分配合理性进行评价。

过程：分值25分。主要对预算资金到位率、执行率、制度执行有效性、资金管理制度健全性、资金使用合规性、财务监控有效性情况进行评价。

产出：分值30分。主要对项目产出数量、产出质量、产出时效进行评价。

效益：分值30分。主要对项目实施带来的社会效益、可持续影响以及满意度进行评价。

2. 绩效评价结果的确定

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和对应等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，分值和对应等级一般划分为四档：90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。

(六) 评价人员组成

本次绩效评价工作由财政局组织，我公司负责具体执行落实，为本项目配备专业的人员，负责项目实施，评价项目工作组成员由我公司拥有相关领域政策法规、有良好职业道德和敬业精神的人员组成。

工作小组人员名单如下：

序号	姓名	职务	资格或职称	职责
1	陈永杰	执行董事	项目负责人 注册会计师	负责整个评价工作的监督与控制，随时了解项目进度，解决项目突发情况并与委托方及时反馈沟通
2	杨建新	部门主任	注册会计师	负责把控阶段性成果及最终成果的质量
3	杜晓	部门主任	项目组长	项目组组长，主要负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写等各个阶段统筹安排

4	王继亭	项目经理	绩效评价	协助项目组长完善绩效评价工作实施方案、指标体系，完成评价相关资料汇总分析、项目现场实地勘察、满意度调查、出具指标分值及项目问题建议等工作，并汇总形成取证材料
5	刘永敢	项目经理	绩效评价	协助项目组长完善绩效评价工作实施方案、指标体系，完成评价相关资料汇总分析、项目现场实地勘察、满意度调查、出具指标分值及项目问题建议等工作，并汇总形成取证材料

（七）绩效评价工作过程

我公司按预算绩效管理业务规定程序开展工作，主要包括前期准备、非现场评价、现场评价、综合分析、评价报告撰写等评价工作过程。

1. 前期准备阶段。主要工作内容包括承接业务、组织与设计受托任务、制定工作实施方案等。

（1）承接业务

财政局布置了年度重点项目绩效评价工作任务，对绩效评价工作做出要求和安排。并签订了预算绩效评价业务委托协议。

（2）成立评价工作组

明确评价对象、评价范围、评价流程以及评价方法，再根据评价项目内容和实际情况，充分考虑工作组人员数量、专业结构、业务能力及利益关系回避等情况，确定公司评价小组成员名单，并对项目组人员进行业务培训，统一评价思路和方法，落实评价任务。

（3）初步资料收集

评价小组与项目实施单位进行对接，了解项目基本情况，列出资料清单，查看资料准备情况。

（4）制定工作实施方案

根据财政局《关于配合做好区财政绩效评价项目相关工作的通

知》要求，及评审评分的框架和标准、项目支出绩效评价指标体系框架，起草工作实施方案。包括对所收集立项文件、政策文件、项目实施全过程文件，项目管理制度、制度执行情况，财务账簿凭证、专项资金管理办法等进行查看及现场调研，通过对项目情况的熟悉了解，依据评价指标提取规则，设定绩效评价指标体系，并与项目单位及主管科室就指标体系进行交流，确定绩效评价指标体系；设计满意度调查问卷、评价质量控制措施及工作纪律等。

(5) 将项目实施方案初稿报送财政局，财政局组织由分管领导、业务主管科室负责人对评价方案进行评审。

(6) 对评审提出的修改意见进行修改完善，提交完善后方案终稿。

2. 组织实施阶段

(1) 资料收集与核查。收集整理项目支出绩效评价相关资料，核实分析资料的真实性、完整性和有效性。

(2) 现场评价。评价小组进驻评价单位，进行调研访谈、资料核查、实地考察、社会调查和分析评价：

①调研访谈。听取了解项目绩效目标设定及完成程度、管理制度建立及落实、财务管理、项目产出和效益等项目基本情况；

②资料核查。对照指标体系表现场查阅资料，检查资料是否齐全及有效；

③实地考察。去评价单位及相关职能机构现场勘查，并和相关人员座谈，了解项目绩效目标完成情况等。

④社会调查。以访谈的形式随机调查项目实施办事人员及受益人员，对项目实施效果和满意度等进行摸底调查。

⑤分析评价。依据现场收集资料、访谈记录、现场勘查记录和调查问卷等相关资料，分析评价并形成现场评价结果。

3. 提交报告

(1) 形成评价初步结论。根据工作底稿、评价指标体系、工作记录等情况，形成评价初步结论。

(2) 向主管单位对评价报告的完整性、合理性征询意见，参考意见进行修改后报送财政局。

(3) 财政局组织由分管领导、业务主管科室负责人对评价报告进行评审。

(4) 对评审提出的修改意见进行修改完善，提交完善后绩效评价报告终稿。

4. 归集档案

档案归集和质量控制。我公司建立了档案归集、保管、借阅、使用和销毁等制度。

四、评价综合结论

该项目绩效评价综合得分为 86.5 分，评价等级为“良”，具体如下表。

表 4.1：绩效评价得分统计表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	10	30	30	30	100
得分	7.5	21	30	28	86.5
得分率	75%	70%	100%	93%	86.5%

五、绩效分析

按照财政资金的使用目的和用途，评价工作组运用评价指标体系以及评分标准，通过数据采集对项目绩效进行客观评价，从立项到项目实施的各个环节，管理制度健全，责任明确。资金的申请、拨付都能严格按照要求，做到了专款专用、及时、有效的使用财政资金，项目质量较高，群众反响较好，效益较显著。

(一)项目决策情况

项目决策类指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行考察，项目决策类指标分值10分，实际得分7.5分，得分率75%。下设3个二级指标，3个三级指标，指标的得分情况如下表：

项目决策得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
决策 (10分)	项目立项(4分)	立项依据充分性	4	4
	绩效目标(3分)	绩效目标合理性	3	2
	资金投入(3分)	预算编制科学性	3	1.5
合计			10	7.5

1. 项目立项

(1) 项目立项依据充分性，设定分值4分，得分4分。

市委、市政府将市属工业企业下放至市中区实施属地化管理和改革改制工作，职工情绪非常激动，群体上访事件频发及市长热线交办件数量激增，目前信访维稳压力较大，鉴于区财政资金较为紧张，为缓解信访压力，保障职工权益，维护社会稳定，保障国企改革发展及市属工业企业改革改制顺利进行。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性，设定分值3分，得分2分。

根据项目实施单位提供的项目绩效目标申报情况来看，项目已设置目标年度目标，绩效指标有成本指标、产出指标、效益指标及满意度，指标清晰可衡量，但设置生态指标的考核，与项目实际情况不相符，扣1分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性，设定分值3分，得分1.5分。

枣庄市中区非公有制经济发展促进中心：市属工业企业改革改制资金应返还职工权益统计明细表：有统计预算数据得1.5分。枣庄市市中区国有资产监督管理局向向中安、惠众集团注资为当年企业按公司章程的规定申请追加数出资，未有预算编制数，扣1.5分。得1.5分。

市属工业企业2022年度应返还职工权益数据统计表

序号	企业名称	签订人数	2022年度人数	2022年度应返还金额
1	枣庄金泰电子有限公司	261	253	2,305,220.4
2	华威家具公司	228	117	373,037.52
3	枣庄市建材厂	29	6	31,072.38
4	枣庄市宝鼎艺术装饰公司	27	18	145,916.44
5	地毯厂	335	172	284,746.24
6	制衣厂	140	74	86,087.98

7	纺织供销	14	8	78,626.56
8	建材贸易中心		6	47198.4
9	工艺美术公司	10	9	78,439.2
10	建材机械厂	71	10	34,455.00
11	枣庄市焦化厂	581	313	2,760,255.40
12	枣庄市炼铁厂	231	125	176,862.00
13	枣庄市水泥厂	871	871	253,513.96
14	塑料建筑装饰制品厂	24	3	7,829.16
15	陶瓷三厂	191	54	269,272.43
16	陶瓷四厂	156	34	161,072.20
17	鲁南瓷厂	716	271	38,688.88
18	枣庄二轻木材有限公司	72	45	428,270.44
19	枣庄市环球印染有限责任公司	334	274	2476,993.24
20	篷布织业公司	39	25	237,917.72
21	枣庄市皮鞋厂	72	10	17,456.00

22	枣庄市 汽车配件公司	67	44	406,165.76
23	群玉塑料	394	190	350,529.28
24	塑料总厂	82		67,254.16
25	肉联厂	544	408	3651543.6
26	枣庄市拖拉机修造厂	77	67	634,200.96
27	山东枣庄翔豹制衣有限公司	688	625	5,826,595.12
28	枣庄市印刷厂	350	116	321,913.48
29	绣品厂	607	469	4,456,086.24
30	食品厂	269	107	34,259.82
31	枣庄市冶化供销公司	11	11	95,970.08
32	枣庄冶金铁路储运站	237	127	1,183,253.00
33	枣庄市服装一厂	277	119	337,371.76
34	枣庄文华皮革厂	117	69	575,354.04
35	枣庄市针织厂	443	212	597,749.24
36	枣庄市苎麻厂	472	409	3,895,724.84

37	枣庄市化纤厂	305	201	1,701,598.08
38	枣庄纺织品站	90	67	632,979.04
39	日用化工	21	4	19,587.24
40	纸箱厂	33	9	111,280.56
41	化肥厂	422	222	464,882.56
42	二轻供销	46	15	77,517.04
合计		9954	6189	35,734,747.45

(二) 项目过程情况

项目过程类指标从项目管理和资金管理两个方面进行考察，项目过程类指标分值 30 分，实际得分 21 分，得分率 70%。下设 2 个二级指标，7 个三级指标，指标的得分情况如下表：

项目过程得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
过程 (30分)	资金管理 (20分)	财务制度建设	2	2
		支出执行率	8	8
		资金使用合规性	6	4
		预算调整情况	4	0
	项目管理 (10分)	管理制度健全性	2	2
		项目调整	2	2
		项目执行及监管	6	3
合计			25	21

1. 组织实施

(1) 资金管理

①财务管理制度情况，设定分值2分，得分2分。

区国有资产管理局、市中区非公有制经济发展促进中心依据国家相关法律、法规和标准，制定了财务管理内部控制制度、财务管理制度、财务收支管理办法、预算管理内部控制制度等，对预算管理、收入管理、支出管理、财务分析和报告、会计电算化、会计档案管理、财务监督等制定了详细的规则，资金管理制度健全、合规，得2分。

②资金使用合规性，设定分值6分，得分4分。

经检查该项目财务凭证，项目资金用于市属工业企业改革改制项目，符合项目预算批复的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该项目资金拨付有《单位填报应付职工权益统计表》、经项目分管领导以及财务分管领导审核通过后。该项目资金支付审批程序和手续完整。

区国有资产管理局向惠众集团追加投资，惠众集团注册资本6亿，实收资本6亿，按章程规定已出资全部到齐，2023年度追加投资列资本公积，扣2分。

③支出率

2023年度项目资金6896.05万元，实际到位资金6896.05万元，资金到位率为100%，设定分值8分，得8分。

④预算调整情况，设定分值4分，得分0分。

经检查该项目财务凭证，调整至本项目使用金额为6896.05万元，年初无预算使用调剂资金，不得分。

（2）项目管理

①业务管理制度健全性，设定分值2分，得分2分。

经查阅项目实施单位提供的制度文件，枣庄市市中区国资局、枣庄市市中区非公有经济促进中心已制定《单位层面内部控制管理制度》，涵盖运行管理、岗位管理、会议管理、三重一大集体议事决策制度等；《业务层面内部控制管理制度》，涵盖财务管理制度、预算管理制度、经费支出管理办法等；《内部控制相关法律法规汇编》，涵盖会计法、预算法、国有资产管理条例等。已建立规章制度内容健全。

②项目调整，设定分值2分，得分2分。

项目资金申请及调整手续完备，支出原因充分，符合企业改革改制相关规定，得2分。

③制度执行有效性，设定分值6分，得分3分。

该项目为特定目标类项目，项目主体由枣庄市市中区国资局、枣庄市市中区非公有经济促进中心负责实施。经进一步核查项目财务相关资料，截至2023年11月底实际支付6896.05万元，未有年度计划情况，惠众集团追加投资不合理，扣3分。

（三）项目产出情况

项目产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行考察，指标分值30分，实际得分30分，得分100%。下设3个二级指标，4个三级指标，指标的得分情况如下表：

项目产出类指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
产出 (30分)	产出数量 (10分)	国资投资2次	5	5
		企业改革改制职工权益发放	5	5
	产出质量 (10分)	项目完成质量情况	10	10
	产出时效 (10分)	项目完工时间	10	10
合计			30	30

1. 项目产出

(1) 产出数量，设定分值10分，得分10分

①枣庄市市中区国有资产监督管理局投资情况，设定分值5分。
根据项目国资申请，向中安集团投资2600万元1次、向惠众集团投资3000万元1次，2次投资共计5600万元，得5分。

②枣庄市市中区非公有制经济发展促进中心拨付国有企业改革改制资金，设定分值5分。

2023年度，拨付市属市南工业企业改革改制企业职工6189人职工权益资金1296.05万元，得5分。

(2) 产出质量

项目产出质量情况，设定分值10分，得分10分。

根据项目资金支付看，鉴于区财政资金较为紧张，项目的实施有效的缓解信访压力，保障职工权益，维护社会稳定，保障国企改革及市属工业企业改革改制顺利进行，得10分。

(3) 产出时效，设定分值10分，得分10分。

根据项目绩效申报表，年度内完成向中安集团、惠众集团投资共计 5600 万元，在规定的时间内完成投资；完成市南改制企业的职工权益兑现，得 10 分。

（四）项目效益情况

项目效益指标从社会效益、满意度和可持续影响四个方面对项目进行考察，项目效益类指标权重共计30分，本项目实际得分为28分，得分率为93%。下设3个二级指标，4个三级指标，指标的得分情况如下表：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目效益	社会效益（16分）	进社会和谐稳定情况	8	8
		促进国有企业健康发展	8	8
	可持续影响（9分）	促进企业改革改制发展	9	9
	社会公众或受益对象满意度（5分）	社会公众或受益对象满意度	5	3
合计			30	28

1. 项目效益

（1）社会效益，设定分值16分，得分16分

①社会效益促进社会和谐稳定情况，设定分值8分，得分8分。

根据项目实施单位提供的资料显示：2023年度，拨付市属市南工业企业改革改制企业职工6189人职工权益资金1296.05万元。总体来说，职工权益发放，解决了企业职工的后顾之忧，为有效遏制职工上访为发挥了重要作用。

②经济效益促进国有企业健康发展，设定分值8分，得分8分。

围绕国有企业对区委、区政府“工业强区、产业兴区”的战略，2023年度内完成向中安集团、惠众集团投资共计5600万元，企业融

资增加，解决企业流动性不足，扭转企业经营的被动局面，促进国有企业健康发展。

（2）可持续影响

①对企业改革改制发展可持续影响，设定分值9分，得分9分。

市委、市政府将市属工业企业下放至市中区实施属地化管理和改革改制工作，职工情绪非常激动，群体上访事件频发及市长热线交办件数量激增，目前信访维稳压力较大，鉴于区财政资金较为紧张，为缓解信访压力，保障职工权益，维护社会稳定，保障国企改革发展及市属工业企业改革改制顺利进行。

（3）社会公众或服务对象满意度，设定分值5分，得分3分

效益指标主要采用公众评判法，评价小组对项目设置调查问卷，采取问卷调查，根据对调查结果的归纳统计，满意度低于85%，得3分。

六、存在问题及原因分析

根据本次绩效评价发现的问题，结合社会调研，电话访谈、数据分析等途径获取的相关佐证，分析如下：

（一）决策、预算管理方面有待完善

根据市属工业企业 2022 年度应返还职工权益数据统计表、企业公司章程出资时间的规定要求，提前做好预算数据，上报区财政局。

（二）项目绩效管理方面有待完善

未对项目进行单独绩效自评，对项目完成情况与预期指标无法有效考核。

七、相关建议

针对本次绩效评价中发现问题，结合实际，给出如下建议。

（一）加强决策和预算管理工作

应完善项目建设事前决策工作，进行必要的论证和集体决策过程；制度，完善的资金统计数据，做到有据可依，按照公司章程及职工权益统计表进行资金的预算申请。

（二）强化绩效管理，完善绩效目标规范化水平

进一步细化项目绩效目标，针对每一个绩效目标开展绩效目标申报、自评工作，以此作为后期评价和考核的依据，有助力实现该项目实施的意义及项目具体效益情况。

八、项目预算资金调整建议

根据枣庄市市中区非公经济促进中心 2022 年度应付职工统计表，应支付 6189 人，职工权益 3573.47 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，该项目已支付 1296.05 万元，尚有 2277.42 万元年度内未支付，建议根据职工权益未付数支付，2025 年度根据未付情况进行预算资金压减数为零。

山东鲁扬会计师事务所有限公司

主评人签字



2024年12月28日

机构负责人：

- 附件：1. 满意度调查问卷
2. 问题清单
3. 项目绩效评价得分表

附件 1：满意度调查问卷

企业改革改制（国资）项目资金 问卷调查

为全面了解2024年度枣庄市市中区国有资产监督管理局、枣庄市市中区非公经济项目资金绩效目标的实现情况和效益效果，进一步提高财政资金的使用效率，我们选取了相关受益对象进行问卷调查，现将问卷情况汇总如下：

1. 通过实施该项目，对于社会稳定促进如何？

A. 非常显著 B. 比较显著 C. 一般 D. 不太显著 E. 非常不显著

2. 通过实施该项目，对于企业投资解决流动性不足如何？

A. 非常显著 B. 比较显著 C. 一般 D. 不太显著 E. 非常不显著

3. 通过实施该项目，对于项目结果的满意程度如何？

A. 非常显著 B. 比较显著 C. 一般 D. 不太显著 E. 非常不显著

4. 对项目投入使用有无建议？

附件2：企业改革改制（国资）项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
决策	1	枣庄市市中区国有资产监督管理局	未能按照公司章程规定出资，纳入2023年度资金预算。
	2	枣庄市市中区非公有制经济促进中心	未能按照统计的未付职工权益进行预算上报
过程	1	枣庄市市中区非公有制经济促进中心、枣庄市市中区国有资产监督管理局	未有年度项目计划
	2	枣庄市市中区非公有制经济促进中心、枣庄市市中区国有资产监督管理局	调剂使用预算资金
产出	1	枣庄市市中区非公有制经济促进中心	无
	2	枣庄市市中区国有资产监督管理局	无
效益	1	枣庄市市中区非公有制经济促进中心	改制职工对项目认可满意度不高。
其他问题			无
备注：			

附件3：企业改革改制（国资）项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	得分	扣分依据
项目决策 (10分)	立项依据 (4分)	立项依据充分性	4	项目立项是否符合法律法规、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依据情况。	4	
	绩效目标 (3分)	绩效目标合理明确性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，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。	3	不应设置生态环境指标扣2分
	资金投入 (3分)	预算编制科学性	3	①预算编制是否经过科学论证； ②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，是否按照标准编制。	1.5	编制年度的年度预算未包含，扣1.5分
预算执行过程管理 (30分)	项目管理 (10分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。	2	
		项目调整	2	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	2	
		项目执行及监管	6	①是否按照项目计划完成各项工作任务，进度是否达成； ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ③项目企业章程、营业执照、追加投资文件资料是否完整、齐全，相关条款约定是否合理等；	3	未有年度计划，惠众集团不应追加资本金，扣3分
	资金管理 (20分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	

	分)	使用合规合理性	6	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划及公司章程支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整；	4	惠众集团追加资本金，未按公司章程规定，扣2分
		支出率	8	实际支出金额/实际到位金额×100%×权重。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	10	
		预算调整情况	4	(调剂至本单位其他项目使用金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。预算调整率≤10%，得满分，每高于1个百分点扣0.1分，扣完为止。	0	调整未有预算，不得分
项目产出 (30分)	产出效率 (30分)	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或提供的服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。	10	
		产出时效	10	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	10	
		质量达标	10	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或提供的服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。(既定质量标准是指项目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。)根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。	10	
项目效益 (30分)	社会效益 (16分)	进社会和谐稳定情况	16	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况	8	
		促进国有企业健康发展			8	
	可持续发展	促进企业改革改制发展	9	主要评价项目实施是否对相应方面持续发生影响；项目所规定的目标是否可以继续；现行管理体制能否满足长远发展需要。 评价要点：项目是否能持续发挥良好的作用；后续各项管理是否得到落实等。	9	
满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度	5	问卷调查问题设置合理规范、全面科学，满意度≥95%得5分；85%≤满意度≤95%得4分；80%≤满意度≤85%得3分；70%≤满意度≤80%得2分；60%≤满意度≤70%得1分,60分以下不得分。	3	满意度小于85%	
合计			100		86.5	