

济宁市 2023 年度市级国有资本 经营预算收入绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）政策背景

根据《中华人民共和国预算法》等相关法律法规及山东省政府办公厅发布的管理办法，济宁市人民政府办公室于 2019 年发布《济宁市市级国有资本经营预算管理暂行办法》（济政办字〔2019〕7 号）。随着国家及省级层面要求的不断提升，2023 年 12 月，济宁市出台了《济宁市市级国有资本经营预算管理办法》（济政办字〔2023〕70 号），以确保国有资本经营预算管理的规范与高效。

（二）职能概述

市级财政部门负责制度制定、预算收入组织、支出方向拟定、预算草案审核汇总、预决算草案编制调整、批复预算、组织绩效管理和财会监督。市级国资预算单位负责组织企业编报预算计划、审核建议草案、执行预算、编制决算草案、批复预算、实施绩效管理和配合财会监督。市级国资预算企业负责提出预算计划、申报上缴预算收入、安排支出、报告执行情况、决算和绩效管理情况，并接受监督。

（三）国有资本经营预算收入主要内容

济宁市 2023 年度市级国有资本经营预算收入主要包括利润收入、股利股息收入、清算收入以及其他按规定需上缴的收入。上述各类收入均应严格遵循《济宁市市级国有资本经营预算管理暂行办法》（济政办字〔2019〕7 号）及其实施细则的要求进行申报、核定与上缴，确保全面、准确与规范。

（四）市级企业基本情况

济宁市 2023 年度市级国有资本经营预算共有 10 户市级企业纳入预算编制范围，其中包括 2 户独资企业、6 户控股企业和 2 家参股银行。

（五）近五年市级国有资本经营预算收入变动情况

2019 至 2023 年间，济宁市市级国有资本经营预算收入波动增长。从 2019 年的 1.06 亿元增至 2020 年的 1.89 亿元，增长 77.44%，但 2021 年降至 1.52 亿元。随着疫情缓解和经济复苏，2022 年和 2023 年分别回升至 2.09 亿元和 2.07 亿元。收入主要来自利润和股利、股息，利润收入占比从 91.01%降至 81.96%，增幅 75.77%；股利、股息收入占比增至 17.18%，增幅 271.13%。此外，2021 年和 2023 年有少量清算收入，产权转让收入五年均为 0 元。

（六）2023 年市级国有资本经营预算收入完成情况

济宁市 2023 年度市级国有资本经营预算收入预算数为 45004 万元，决算数为 20794 万元。一是利润收入，预算数为

41,530 万元，决算数为 16,989 万元，预算完成率 40.91%。二是股利、股息收入，预算数为 3,408 万元，决算数为 3,562 万元，预算完成率 104.52%。三是清算收入，决算数为 177 万元。四是转移支付收入，预算数为 66 万元，决算数为 66 万元，预算完成率 100%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、评价对象及范围

1.评价目的

为全面评价收入质量，对济宁市 2023 年度市级国有资本经营预算收入开展绩效评价，分析收入质量存在的问题与不足，明确国有资本经营预算覆盖范围，优化国有企业收益上缴机制，进一步加强收益收缴管理。

2.评价对象及范围

本次绩效评价对象为济宁市 2023 年度市级国有资本经营预算收入，评价范围覆盖市级层面所有纳入国有资本经营预算管理的国有企业。评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（二）评价思路、评价重点、评价指标体系

1.评价思路

本次绩效评价遵循“突出重点、兼顾全局，科学公正、可行有效”原则，明确目标范围后收集数据，设立预算管理、收益管理、收益质量和可持续发展等指标，通过访谈和数据分析

综合评价，形成结论并反馈相关部门，以持续优化国有资本经营预算管理，确保评价实效和指导性。

2.评价重点

本次绩效评价重点考察预算编制规范性与准确性，评估收益管理的有效性，分析收益质量，并评估企业可持续发展能力，以促进国有资本经营预算管理的优化和企业健康稳定发展。

3.评价指标体系

本项目指标体系由 4 个一级指标构成，设有 7 个二级指标和 12 个三级指标。

（三）评价组织实施与评价方法

本次评价分为准备、实施、报告三阶段：成立评价组制定方案，现场调研收集数据，撰写报告并征求意见后定稿存档。通过数据分析、现场调研、资料审核及专家访谈，综合评价济宁市 2023 年度市级国有资本经营预算收入质量。

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论

该项目评价得分为 83.01 分，综合评价等级为“良”。

（二）指标分析

1.预算编制管理

一是国有资本经营预算收入编制覆盖率方面，济宁市 2023 年度实现了企业类型和收益类型的全面覆盖，共 10 户市

级企业纳入范围，收益类型多样。二是编制及时率方面，市财政局高效完成预算编制，并于 2023 年 1 月 6 日获人大审批，确保了及时性。三是编制准确率方面，国资预算单位与财政部门数据存在差异。四是国资预算单位预算编制履职情况方面，虽所有监管企业均参与编报，但部分企业理解和执行有偏差，预算收入完成质量不高。

2.国有资本收益管理

一是国有资本收益完成率方面，2023 年相关企业预缴国有资本经营收益情况不佳。二是国资预算单位在转发上缴通知时未开展进一步审核，接到催缴通知后也未采取有效措施催促上缴，国有资本收益上缴工作存在明显不足。

3.国有资本收益质量

一是利润收入年均增长率方面。2019 至 2023 年间，济宁市级国有资本经营预算利润收入呈现稳健增长态势。二是实际上缴清算收入占应上缴清算收入的比例方面。2019 至 2023 年间，济宁市实际上缴清算收入与应上缴清算收入完全一致，均为 378.65 万元，上缴比例达到 100%，清算收入的收缴工作高效且准确。

4.可持续发展能力

一是资本积累率方面。整体平均年增长率为 102.24%，显示较强资本积累能力。二是资产增长率方面。整体平均年增长

率为 56.42%，资产规模显著扩大。三是利润增长率方面。整体平均年增长率为 40.35%，盈利增长态势明显，但企业间差异显著。

四、实施成效

（一）国有资本经营收益增长趋于稳定

2019 至 2023 年间，济宁市级国有资本经营预算收入从 2019 年的 10,631 万元增长至 2020 年的 18,866 万元，增长率高达 77.44%。受 2021 年疫情冲击影响，收入下滑至 15,189 万元。随着疫情得到有效控制，2022 年预算收入回升至 20,952 万元，2023 年预算已达到 45,004 万元，整体趋势已趋于稳定。

（二）可持续发展能力稳中有升

济宁市级国有企业在 2019 至 2023 年度表现显著，资本积累普遍稳定增长，资产规模持续扩大。济宁市级国有企业在优化资本结构、扩大资产规模及提升盈利能力上均取得积极进展，展现出良好的可持续发展趋势。

五、发现的问题及原因分析

（一）预算编制和审核环节规范不足，监管措施有待落实

一是企业编制预算时缺乏具体指导，二是对企业申报的收益审核不足，三是国资预算单位编制市级国有资本经营预算建议草案时，未提出建设性意见建议。

（二）国有资本收益上缴到位率较低，催缴机制有待健全

一是收益上缴到位率较低，二是收益上缴不及时，三是催缴措施执行不到位。

（三）部分企业业务板块竞争力较弱，盈利能力有待提升

一是项目投资回报周期长且效益低，导致资金回收慢，增加财务负担。二是业务板块竞争力弱，市场参与度不足。

六、相关建议

（一）加强预算指导与审核，为预算高质量完成打牢基础

一是加强预算编制指导与培训，确保一致性、准确性，并依据管理办法催缴欠缴收益，督促企业合规分配利润。二是严格执行收益审核机制，确保数据真实准确，及时调整差异，与财政部门保持沟通。三是有效编制预算建议草案，结合实际情况深入分析，提出针对性建设性意见。

（二）强化收益上缴与政策创新，推动国有资本高效服务经济发展

一是强化预算执行刚性，完善绩效考核机制，激励企业积极履行上缴义务。二是加强上缴时限管理，明确截止日期，设置预警机制，并采取有效催缴措施。三是落实催缴责任，依据管理办法制定催缴计划，跟踪进展，建立追责机制。四是完善政策体系，制定更具前瞻性的国有资本收益收取与管理政策，优化收取范围、标准、使用方向及监管机制。

（三）优化资源配置，提升企业盈利能力

一是建议市级企业做强主营业务，针对弱势短板，通过技术革新、降低运营成本、推进市级企业间合作等措施，实现资源共享与优势互补，提升经营效益。二是市级企业应紧跟市场趋势和消费者需求变化，灵活调整经营策略，积极开发短周期、高回报项目。三是建议市级企业平衡社会责任与盈利能力，争取更多政策支持和资源投入，实现社会效益与经济效益的双赢。