**湛江经济技术开发区国有资产经营公司2021年**

**项目资本金绩效评价报告**

为加强对项目资本金的使用管理，提高财政资金使用效益，根据《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10 号）和《广东省财政厅关于印发广东省省级财政绩效评估指南的通知》（粤财绩〔2020〕3 号）要求，湛江经济技术开发区财政局于2022年01月，对湛江经济技术开发区国有资产经营公司2021年项目资本金4800万元进行重点绩效评价，形成绩效评价报告。

**一、项目概况**

项目资本金共计4800万元，项目单位为湛江经济技术开发区国有资产经营公司。项目资金全部用于实缴金禾公司注册资本。加速推进金禾公司市场化转型，建立借用还一体化的投融资体制。

1. **绩效目标**

全面贯彻落实党的十八大和十八届三中、四中、五中全会精神，深入学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神，按照“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局，牢固树立和贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的新发展理念，着力推进结构性改革尤其是供给侧结构性改革，充分发挥市场在资源配置中的决定性作用和更好发挥政府作用。进一步转变政府职能，深入推进简政放权、放管结合、优化服务改革，建立完善企业自主决策、融资渠道畅通，职能转变到位、政府行为规范，宏观调控有效、法治保障健全的新型投融资体制。

**三、项目资金使用及管理情况**

项目资本金预算为12000万元，财政资金到位金额4800万元，财政资金到位率40%，项目支出金额4800万元，已全部实缴金禾公司注册资本当中，财政资金支出率为100%。从核查情况看，金禾公司注册资本金的管理及使用情况基本合法合规，未发现存在挤占、截留或挪用专项资金情况，资金支付手续齐全，也没有发现超范围和超标准使用资金。财务制度较为规范，能够按照制度办理结算和会计核算。

**四、项目组织管理**

依据《中共中央 国务院关于深化投融资体制改革的意见》，区国资经营公司按照投融资体制改革的意见，制定出适合经开发国有企业投融资体制改革的总体协调、计划安排以及项目资金的落实和资金的安排，提交区管委会批准。各部门积极配合，制定措施，加强资金管理和项目质量管理，并按要求的时间节点按时完成各阶段工作任务。

**五、项目绩效情况**

该项目建设实现预期目标。项目立项切合实际、申报基本合规，项目按期开工，按期完工，资金使用合规。

1. **项目的经济性分析**

建立借用还一体化的投融资体制后，能组织清理整改地方政府融资担保行为、切实加强融资平台公司融资管理、规范政府与社会资本方的合作行为、进一步健全规范的地方政府举债融资机制、建立跨部门联合监测和防控机制、大力推进信息公开等六个方面，明确规范的举债融资行为的政策边界和负面清单，正面引导地方政府履职尽责，坚决制止违法违规举债担保行为。

**（二）项目的效率性分析**

1、项目的实施进度。根据2021年工作计划，当年投入资金计划均按照预定计划完成。

2、项目完成质量。区国资公司年初预算资金4000万元，财政到位资金4800万元，年初预算不足，年中又追加8000万元的预算安排资金。但区国资公司能按照方案要求，紧跟工作进度，确保工作质量，均达到预期的效果。

**（三）项目的效益性分析**

1、进行债务甄别，明确债务责任主体，投融资体制改革后能够清晰区分政府公司债务，公司应当根据自身业务需要慎重融资。2、依托企业和项目信用，按照市场化方式融资，未来公司转型趋势是逐步降低其债务，政府财政将不再担保或救助，因此公司未来偿债能力的评价思路和级别得出逻辑将发生重大改变，未来其信用评价将主要取决于自身盈利能力及经营性业务产生的现金流对债务的保障程度。对于未来经营模式稳定、与政府约定的收益机制合理的企业，且所处行业周期性较弱，其未来现金流将基本稳定，有望获得较高的信用等级，也更容易通过市场化方式获得融资。3、明确政企关系，构建合理的项目运作机制和结算机制，转型后的公司与政府的关系和业务往来将更加明确和规范，政府对公司的监管将发生从管经营到管资本的转变，并且政府委托代建的项目将与政府签订明确的委托代建协议，以市场化方式进行结算，政企分开，公司与政府形成良性健康的政企合作关系。

1. **存在的问题**
2. 年初预算资金编制不合理。项目资本金年初预算金额为4000万元，年中又追加8000万元预算资金安排。
3. 前期工作的制度措施方面存在问题。如：没有制定专项资金管理制度，没有编制完整的项目资金使用计划。
4. **相关建议**

1、合理安排预算资金，做好年初预算编制，加强资金使用情况的编制，做好每笔资料的预算。

2、细化项目预算资金组成，保证项目预算编制依据充分

建议项目预算单位在申请项目年度预算时，将预算总金额细化分解，将各子项目的资金预算情况阐述清楚，细化到相应的数量和单价以及测算的数据来源，使测算依据更加充分、详细。

3、安排专人负责跟踪整个事项，熟悉整个工作流程，按文件规定做好各工作流程的事项，并做好资料的整理及保管。

1. **综合评价情况及评价结论**

根据绩效评价方法，遵循“客观、公证、科学、规范”的原则，采用目标预定与实施效果相比较的评价方法，通过电话沟通、核实相关资料等环节，结合现场评价情况，得出绩效评价结果，2021年项目资本金的评价结果为83分。（详见附表）。

湛江中安信会计师事务所

2022年1月20日