

肃南裕固族自治县财政局
肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算整体
绩效评价报告

编写单位: 北京费而隐管理咨询有限公司

版 本 号: 1.0.0.

文档编写: 白丽苏

文档编审: 绩效评价肃南裕固族自治县项目组

编写日期: 2025 年 6 月

联系电话: 0931-8186173

13893686671

商业文件 注意保密

报告编制说明

本报告是北京费而隐管理咨询有限公司编制的《肃南裕固族自治县财政局肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算整体绩效评价报告》。报告中的数据、案例等来自肃南裕固族自治县财政局提供的项目资料和其他来源可靠的信息渠道。本报告遵循肃南裕固族自治县财政局有关预算绩效管理的规范要求编制，以纸质印刷版和电子版向肃南裕固族自治县财政局报送。未经肃南裕固族自治县财政局书面允许，不得随意翻印、发布。

主 评 人：高级项目经理_____罗文超_____

参 评 组：项 目 经 理_____魏 毓_____

报 告 撰 写_____白丽苏_____

北京费而隐管理咨询有限公司

肃南裕固族自治县 2025 年重点项目评估结论表

填报单位：北京费而隐管理咨询有限公司

编制日期：2025 年 6 月 12 日

单位：万元

文号	评估项目名称	评估结论	存在问题	意见建议
北 京 费 而 隐 绩 [2025] 第 021 号	肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算整体开展绩效评价	肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算收、支情况整体情况良好，项目资金到位及时，项目实施目标明确，管理制度健全，但存在有收益国企占比较低、国有企业数量冗余、财政负担过重等问题。	1. 有收益国企占比较低 2024 年国有企业上缴国有资本经营收益共计 100.94 万元，其中：神鹿鹿业 1.51 万元，马蹄寺公司 13.78 万元，裕固文化公司 25.65 万元，红湾寺煤炭公司 60 万元。肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，占比 20%。 2. 国有企业数量冗余 肃南裕固族自治县国有企业数量超量，数量无序扩张，大量企业陷入“空壳化”困境，长期缺乏实际经营收益，导致资源分散、运营效率低下、财政资源的严重浪费等一系列问题。 3. 财政负担过重 肃南裕固族自治县数量持续膨胀，多数企业长期零营收、零利润，形成“投入无产出、供养无休止”的恶性循环。财政补贴与运营成本逐年攀升，已成为地方财政难以承受之重，严重制约县域经济健康发展。	1. 减少国有企业数量 建议肃南裕固族自治县通过精简国有企业数量，优化资源配置，聚焦核心业务，强化市场竞争力，激活内生动力，实现企业经营收益的显著提升，释放县域经济活力。 2. 增加国有企业经营收益，缓解财政压力 建议肃南裕固族自治县聚焦国有企业提质增效，通过优化业务布局、创新运营模式、强化成本管控等多重举措，推动经营收益持续增长，以提升国有企业经营收益为核心抓手，通过市场化改革与资源整合，形成“效益增长-财政减负”的良性循环，切实缓解地方财政压力。

目录

一、 摘要	4
二、 项目概况	4
(一) 国有企业经营收益情况	4
(二) 项目基本情况	5
(三) 项目预算	6
1. 资金安排	6
2. 资金支出	6
(四) 绩效目标	6
三、 评价工作情况	7
(一) 绩效评价目的、对象和范围	7
1. 评价目的	7
2. 评价对象及范围	7
(二) 评估原则、评估指标体系	8
1. 评估原则	8
2. 评估指标体系	8
(三) 绩效评价原则、评价方法、评价依据、评价人员组成	9
1. 绩效评价原则	9
2. 评价方式方法	9
3. 评价依据	11
4. 评价人员组成	11

(四) 绩效评价的组织实施情况	12
1. 组织实施	12
2. 前期准备	13
3. 分析评价	13
4. 撰写报告	13
四、综合评价情况及评价结论	14
五、绩效情况分析	14
(一) 收入指标评价	14
1. 上交规模与质量	15
2. 上交完整程度	15
(二) 支出指标评价	16
1. 支出结构	17
2. 支出方向	17
3. 支出效率	18
(三) 预算管理指标评价	19
1. 预算编制科学性	19
2. 预算执行规范性	20
3. 预算监督与公开	20
(四) 效益指标评价	21
1. 经济效益	21
2. 社会效益	22
3. 可持续影响	23

六、 存在的问题及结果应用建议	23
七、 评价主体签章	25
八、 附件	26
(一) 绩效评价得分表	26
(二) 项目资料附件	29
(三) 现场工作照片	38

一、摘要

为进一步优化肃南裕固族自治县财政资源配置，提升公共服务质量、增强政府公信力，切实提高资金使用绩效和管理水平，张掖市肃南裕固族自治县财政局委托第三方机构就肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算整体开展绩效评价。

通过开展肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算整体绩效评价工作，梳理项目立项背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节的管控，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及相关制度、措施落实执行情况等进行分析，全面掌握项目资金的使用效率和综合效益，分析项目管理的过程规范程度以及资金预期目标实现程度，考评资金支出的效益等情况。本次评价肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金 183 万元，绩效评价得分为 **90 分**，绩效等级为：**优**。

在评价过程中发现，项目实施过程中存在一些问题：一是有收益国企占比较低。二是国有企业数量冗余。三是财政负担过重。具体项目问题见第六章节存在的问题及结果应用建议。

通过综合评价与分析，项目评价小组提出如下建议：一是减少国有企业数量。二是增加国有企业经营收益，缓解财政压力。具体项目建议见第六章节存在的问题及结果应用建议。

二、项目概况

（一）国有企业经营收益情况

肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收

益企业 4 家，具体收益情况如下：

表 2-1 2024 年国有企业收益情况

企业名称	神鹿鹿业	马蹄寺公司	裕固文化公司	红湾寺煤炭公司	合计
2024 年收益额（万元）	1.51	13.78	25.65	60	100.94

（二）项目基本情况

肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金聚焦肃南裕固族自治县在 2024 年度内的国有资本经营预算资金收支管理。财政资金收支旨在落实区域发展战略，优化资源配置，提升公共服务水平，促进经济社会可持续发展。项目实施主体为肃南裕固族自治县住建局等单位，资本经营预算收入完成 15 万元，加上年结转收入 167 万元、上级补助收入 1 万元，国有资本经营收入总量为 183 万元。肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金具体收支情况如下：

表 2-2 国有资本经营预算资金收支平衡表

项目	收入	项目	支出
国有资本经营预算收入	15	国有资本经营预算支出	168
国有资本经营预算上级补助收入	1	国有资本经营预算补助下级支出	
国有资本经营预算下级上解收入		国有资本经营预算上解上级支出	
国有资本经营预算上年结余收入	167	国有资本经营预算调出资金	0
		调出到一般公共预算资金	
		调出到政府性基金预算资金	
国有资本经营预算省补助计划单列市收入		国有资本经营预算省补助计划单列市支出	
国有资本经营预算计划单列市上解省收入		国有资本经营预算计划单列市上解省支出	

		国有资本经营预算年终结余	15
收 入 总 计	183	支 出 总 计	183

(三) 项目预算

1. 资金安排

截止 2024 年 12 月底，肃南裕固族自治县国有资本经营预算收入完成 15 万元，加上年结转收入 167 万元、上级补助收入 1 万元，国有资本经营收入总量为 183 万元。

2. 资金支出

截止 2024 年 12 月底，肃南裕固族自治县国有资本经营预算支出完成 168 万元，结转下年支出 15 万元，支出总量 183 万元。

(四) 绩效目标

1. 总体目标

推动国有资本向国家安全、国民经济命脉、前瞻性新兴产业集中；支持关键技术攻关与产业链安全补短板项目；实现国有资本对宏观调控的反周期调节功能。

2. 年度目标

加大招商引资力度，培育新兴产业，优化产业结构，增强经济发展后劲，拓宽财源渠道；

加强税收征管，完善税收征管机制，提高税收征管信息化水平，确保税收收入应收尽收。

三、评价工作情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过开展肃南裕固族自治县国有资本经营预算整体绩效评价工作，梳理项目立项背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节的管控，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及相关制度、措施落实执行情况等进行分析，全面掌握项目资金的使用效率和综合效益，分析项目管理的过程规范程度以及资金预期目标实现程度，考评资金支出的效益等情况。

通过绩效评价总结项目在实施过程中的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出针对性的改进意见和建议，采取切实可行的措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平 and 财政资金使用效益；总结项目预算管理经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为肃南裕固族自治县财政局等单位后续开展类似项目提供可行性参考建议。

2. 评价对象及范围

（1）评价对象

本次绩效评价对象为肃南裕固族自治县国有资本经营预算资金，重点评价资金支出情况、项目完成情况等内容，评判年度绩效目标是否完成。

（2）评价范围

评价资金范围：肃南裕固族自治县国有资本经营预算资金
183 万元

评价时间范围：2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

（二）评估原则、评估指标体系

1. 评估原则

（1）完整性原则。填报内容是否完整，绩效目标是否明确、清晰。

（2）相关性原则。绩效目标与部门职能是否相关；是否对申报的绩效目标设定了相关联的绩效指标；绩效指标是否细化、量化。

（3）适当性原则。项目资金规模与绩效目标之间是否匹配，在既定的资金规模下，绩效标是否过高或过低；或者要完成既定的绩效目标，资金规模是否过大或过小。

（4）可行性原则。绩效目标是否经过充分论证和合理测算：为实现目标所采取的措施是否切实可行；综合考虑成本效益，是否有必要安排财政资金。

2. 评估指标体系

此次绩效目标管理评估围绕收入指标评价、支出指标评价、预算管理指标评价和效益指标评价四个方面，构建肃南县国有资本经营预算部门绩效目标管理评估指标体系，共设置 11 个二级指标、27 个三级指标。评估指标体系详见附件绩效评估得分表。

（三）绩效评价原则、评价方法、评价依据、评价人员组成

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则

绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则

绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关原则

绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（4）独立评价原则

通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

2. 评价方式方法

绩效评价采用定量与定性相结合、书面评价和现场评价相结合的方式，运用案卷研究法、公众评判法、实地测评法、成本—效益比较法、目标预定与实施效果比较法等方法进行评价。

（1）案卷研究法

案卷研究法是研究证据收集的重要信息采集手段，项目小组计划采取深入项目实施单位实地查看、查阅相关资料、核查财务凭证，从现有资料中梳理有用数据，获得资金使用状况相关的材

料，评价资金使用和管理的状况。案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性核查、一手资料辅助核查等五个步骤。

（2）公众评判法

通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对预算支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（3）实地测评法

实地测评法包括访谈和现场勘查。项目小组从项目利益相关方中确定访谈对象，根据调查的内容范围和主要问题，设计访谈提纲并开展访谈，访谈内容为开放式提问，问题简明扼要、具体直接。对项目实施单位的业务管理、项目执行情况进行现场实地勘察，包括业务管理情况、项目产出完成情况，并通过图片等多媒体方式予以取证存档。

（4）成本-效益比较法

针对财政支出确定的目标，在目标效益额相同的情况下，对支出项目中发生的各种正常开支、额外开支和特殊费用等进行比较，以最小成本取得最大效益为优。

（5）目标预定与实施效果比较法

通过比较财政支出所产生的实际结果与预定的目标，分析完成（或未完成）目标的因素，从而评价财政支出绩效。

3. 评价依据

本项目绩效评价的标准主要包括绩效评价相关政策法规、行业规范标准、项目过程文件、评价调研成果等资料。

(1) 《中华人民共和国预算法》

(2) 财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》
(财预〔2020〕10号)

(3) 财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架的通知》
(财预〔2013〕53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) 关于印发《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引(试行)》的通知(财预〔2021〕101号)

(6) 财政部关于印发《预算管理一体化规范(试行)》的通知
(财办〔2020〕13号)

(7) 所有项目资料

4. 评价人员组成

按照《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)有关规定,为提高工作效率,确保高质量完成本次绩效评价工作,我公司在考虑专业领域完备性、实践经验丰富程度等因素的基础上,组建了一支涵盖多专业的9人评价团队,按照分工明确、各司其职的原则,对评价组中人员进行职责划分,责任到人,具体人员及职责如下:

表 3-1 专业技术团队人员安排及分工

序号	姓名	职责	工作内容
1	罗文超	主评人	统筹负责肃南裕固族自治县国有资本经营预算整体评价工作。
2	魏毓	项目负责人	协助主评人开展肃南裕固族自治县国有资本经营预算整体的核查调研，并安排绩效评价各项工作。
3	杨涛	成员	协助项目负责人查看项目资金支出相关资料，包括绩效目标申请表、记账凭证等资料，并撰写绩效评价报告。
4	万应蓉	成员	
5	白丽苏	成员	
6	王倩倩	成员	
7	洛娅君	成员	
8	颜维云	成员	
9	王燕	成员	负责评价成果的质量控制，包括评价指标体系、绩效评价报告等的审核及质量把控。

（四）绩效评价的组织实施情况

1. 组织实施

（1）召开座谈会。组织项目单位、相关部门召开座谈会，听取项目建设及实施有关情况介绍。

（2）收集核查分析资料。包括①计划和目标资料：评价人员收集、查阅与项目有关的法律、法规 and 规定。②项目实施资料：评价人员围绕指标体系表、评价工作底稿所获取的项目实施单位的资料，主要包括项目单位制定的有关项目业务管理制度、财务管理制度及其执行情况，项目实施管理流程。③财务会计资料：由项目建设单位提供项目预算文件、招标文件、财务账册、会计凭证（包括采购合同、发票）和决算报表等。

（3）在比较各种证据收集方法优缺点的基础上，评价小组设计了案卷研究、座谈会以及实地调研等方式对支撑材料进行收集和核实。评价小组对收集到的材料进行了认真的整理和分析，

客观地对该项目进行了评价，最终形成评价结论。

2. 前期准备

成立绩效评价工作小组，明确工作职责，制定现场评价方案，联系项目单位和部门，确定实施时间。

3. 分析评价

本次考核评价我们根据收集的资料、实地查看结果及社会各界、各部门及公众意见情况进行综合分析，评价各类项目资金投入、支出、效益等情况，分别按照各项目考核评价指标量化评分表，形成评价结果。

4. 撰写报告

①整理分析数据。评价小组采用科学合理的方法对实地调研收集到的数据进行整理和分析。一是对数据进行分类。根据肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算整体绩效评价指标体系中的各项指标要求，对数据进行分类；二是对数据进行选取。从不同来源收集的资料中选取同一绩效评价指标的数据；三是对数据进行验证。对不同来源的数据进行交叉验证，剔除错误数据；四是数据确定。在数据进行反复论证的基础上，最终确定用于绩效分析和评价的数据。

②撰写评价报告。评价工作小组根据查阅资料、现场勘查、实地访谈整理出的有效信息，对项目资金投入和使用情况、项目实施成效和绩效目标完成情况进行综合绩效评价。提炼亮点，找出问题，同时提出改进的意见或建议，最终经过反复论证形成评

价结论，出具评价报告。

四、综合评价情况及评价结论

肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算收、支情况整体情况良好，项目资金到位及时，项目实施目标明确，管理制度健全，但存在有收益国企占比较低、国有企业数量冗余、财政负担过重等问题。项目综合评价得分 **90 分**，评价等级为“**优**”。项目一级指标得分情况（详见下表）。

表 4-1 综合绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
收入	25	25	100%
支出	30	30	100%
预算管理	20	20	100%
效益	25	15	60%
合计	100	90	90%

说明：本次绩效评价综合绩效级别依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）确定，等级划分为四档。其中：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

五、绩效情况分析

（一）收入指标评价

收入指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分值为 25 分，实际得分为 25 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分	得分率
上交规模与质量	国有资本经营预算收入完成率	5	5	100%
	上交标准达标率	5	5	100%
上交完整程	上交规范覆盖率	5	5	100%

度	收入结构完整率	5	5	100%
	上交管理执行情况	5	5	100%
小计		25	25	100%

1. 上交规模与质量

①国有资本经营预算收入完成率

根据《财政总决算报表》中“L15”数据得知，全县国有资本经营预算收入 15 万元，加上年结转收入 167 万元、上级补助收入 1 万元，国有资本经营收入总量为 183 万元，实际收入 183 万元，收入完成率=（实际收入/预算收入）*100%=（183 万元/183 万元）*100%=100%。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

②上交标准达标率

根据肃南裕固族自治县国有企业经营收益情况，肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，2024 年肃南裕固族自治县国有企业经营收入为 100.94 万元，上缴标准达标。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

2. 上交完整程度

①上交规范覆盖率

根据肃南裕固族自治县国有企业经营收益情况，肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，2024 年肃南裕固族自治县国有企业经营收入为 100.94 万元，均已上交。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

②收入结构完整率

企业的收入结构是指企业在一定时间内所获得的各种收入的来源和构成情况。根据肃南裕固族自治县国有企业经营收益情况，肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，2024 年肃南裕固族自治县国有企业经营收入为 100.94 万元，收入结构完整。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

③上交管理执行情况

根据肃南裕固族自治县国有企业经营收益情况，肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，2024 年肃南裕固族自治县国有企业经营收入为 100.94 万元，上交管理执行情况良好。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

（二）支出指标评价

程指标由 3 个二级指标和 8 个三级指标构成，权重分值为 30 分，实际得分为 30 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分	得分率
支出结构	资本性支出占比	5	5	100%
	费用性支出合理性	3	3	100%
	调出资金情况	2	2	100%
支出方向	国有资本金支出与战略一致性	3	3	100%
	项目或企业注资必要性	7	7	100%
支出效率	预算支出执行率	2	2	100%

	资金到位及时率	5	5	100%
	支出方式科学性	3	3	100%
小计		30	30	100%

1. 支出结构

①资本性支出占比

根据《财政总决算报表》中“L15”数据得知，全县国有资本经营预算支出总计 183 万元，国有资本经营预算支出 168 万元，国有资本经营预算年终结余 15 万元。支出完成率为（实际支出/预算支出）*100%=91.80%。

根据评分标准，得分为满分 5 分。

②费用性支出合理性

根据《财政总决算报表》中“L15”数据得知，全县国有资本经营预算支出总计 183 万元，国有资本经营预算支出 168 万元，国有资本经营预算年终结余 15 万元，费用支出合理。

根据评分标准，指标得分为满分 3 分。

③调出资金情况

经核查，肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金无调出资金情况。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

2. 支出方向

①国有资本金支出与战略一致性

肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金，均用于国有企业项目支出，国有资本金支出与战略一致。

根据评分标准，指标得分为满分 3 分。

②项目或企业注资必要性

根据肃南裕固族自治县国有企业经营收益情况，肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，2024 年肃南裕固族自治县国有企业经营收入为 100.94 万元。肃南裕固族自治县国有企业尚无注资必要性。

根据评分标准，指标得分为满分 7 分。

3. 支出效率

①预算支出执行率

根据《财政总决算报表》中“L15”数据得知，全县国有资本经营预算支出总计 183 万元，国有资本经营预算支出 168 万元，国有资本经营预算年终结余 15 万元。支出完成率为（实际支出/预算支出）*100%=91.80%。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

②资金到位及时率

根据《财政总决算报表》中“L15”数据得知，全县国有资本经营预算收入 15 万元，加上年结转收入 167 万元、上级补助收入 1 万元，国有资本经营收入总量为 183 万元，实际收入 183 万元，资金到位率=（实际收入/预算收入）*100%=（183 万元/183 万元）*100%=100%。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

③支出方式科学性

根据《财政总决算报表》中“L15”数据得知，全县国有资本经营预算支出总计183万元，国有资本经营预算支出168万元，该项目严格按照财务报账制要求，每一笔支出都条款清晰，支出有据，不弄虚作假。

根据评分标准，指标得分为满分3分。

（三）预算管理指标评价

预算管理指标由3个二级指标和8个三级指标构成，权重分值为20分，实际得分为20分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分	得分率
预算编制科学性	预算编制流程规范性	3	3	100%
	预算数据准确性	3	3	100%
	目标与战略匹配度	3	3	100%
预算执行规范性	预算调整程序合规性	3	3	100%
	预算执行率	2	2	100%
预算监督与公开	管理制度健全性	2	2	100%
	制度执行有效性	2	2	100%
	绩效目标公开透明度	2	2	100%
小计		20	20	100%

1. 预算编制科学性

① 预算编制流程规范性

经核查，肃南裕固族自治县2024年度国有资本经营预算资金预算编制流程规范。

根据评分标准，指标得分为满分3分。

② 预算数据准确性

肃南裕固族自治县2024年度国有资本经营预算资金，全县

国有资本经营预算收入 15 万元，加上年结转收入 167 万元、上级补助收入 1 万元，国有资本经营收入总量为 183 万元，实际收入 183 万元，预算数据准确。

根据评分标准，指标得分为满分 3 分。

③目标与战略匹配度

肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金，该项目目标与战略相匹配。

根据评分标准，指标得分为满分 3 分。

2. 预算执行规范性

①预算调程序合规性

肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金，支出无调整情况。

根据评分标准，指标得分为满分 3 分。

②预算执行率

根据《财政总决算报表》中“L15”数据得知，全县国有资本经营预算支出总计 183 万元，国有资本经营预算支出 168 万元，国有资本经营预算年终结余 15 万元。支出完成率为（实际支出/预算支出）*100%=91.80%。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

3. 预算监督与公开

①管理制度健全性

经核查，根据肃南裕固族自治县财政局制定财务管理制度，

管理制度健全。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

②制度执行有效性

根据肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金，该项目严格按照财务报账制要求，每一笔支出都条款清晰，支出有据，不弄虚作假，制度执行有效。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

③绩效目标公开透明度

经核查，肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金绩效目标公开透明度。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

（四）效益指标评价

效益指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分值为 25 分，实际得分为 **15** 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分	得分率
经济效益	营业收入情况	4	4	100%
	上交收益财政贡献率	4	1	25%
社会效益	社会责任履行效果	4	4	100%
	新增就业岗位数量	4	1	25%
可持续影响	债务风险控制率	4	0	0
	长期战略目标实现进度	5	5	100%
小计		25	15	60%

1. 经济效益

①营业收入情况

国有资本经营预算项目实施效益通过资金投入，在民生改善、

就业促进、公共服务均等化、社会公平正义等领域产生的正向影响，体现国有资本的“社会属性”与“公共职能”。但肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，2024 年肃南裕固族自治县国有企业经营收入为 100.94 万元。

根据评分标准，指标得分为满分 4 分。

②上交收益财政贡献率

国有资本经营预算项目实施效益通过资金投入，在民生改善、就业促进、公共服务均等化、社会公平正义等领域产生的正向影响，体现国有资本的“社会属性”与“公共职能”。但肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，2024 年肃南裕固族自治县国有企业经营收入为 100.94 万元。上交收益财政贡献率较低。

根据评分标准，扣 3 分，指标得分为 1 分。

2. 社会效益

①社会责任履行效果

国有资本经营预算项目实施效益通过资金投入，在民生改善、就业促进、公共服务均等化、社会公平正义等领域产生的正向影响，体现国有资本的“社会属性”与“公共职能”，社会责任履行效果显著。

根据评分标准，指标得分为满分 4 分。

②新增就业岗位数量

肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收

益企业 4 家，有收益企业占比较少，就业岗位数量减少。

根据评分标准，扣 3 分，指标得分为 1 分。

3. 可持续影响

① 债务风险控制率

肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，国有企业数量冗余，有收益企业占比较少，债务风险控制率较低。

根据评分标准，扣 4 分，指标得分为 0 分。

② 长期战略目标实现进度

肃南裕固族自治县 2024 年度国有资本经营预算资金，该项目目标与战略相匹配，国有资本经营预算项目实施效益通过资金投入，在民生改善、就业促进、公共服务均等化、社会公平正义等领域产生的正向影响，体现国有资本的“社会属性”与“公共职能”。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

六、存在的问题及结果应用建议

（一）存在的问题

1. 有收益国企占比较低

2024 年国有企业上缴国有资本经营收益共计 100.94 万元，其中：神鹿鹿业 1.51 万元，马蹄寺公司 13.78 万元，裕固文化公司 25.65 万元，红湾寺煤炭公司 60 万元。肃南裕固族自治县 2024 年度国有企业共计 20 家，其中有收益企业 4 家，占比 20%。

2. 国有企业数量冗余

肃南裕固族自治县国有企业数量超量，数量无序扩张，大量企业陷入“空壳化”困境，长期缺乏实际经营收益，导致资源分散、运营效率低下、财政资源的严重浪费等一系列问题。

3. 财政负担过重

肃南裕固族自治县数量持续膨胀，多数企业长期零营收、零利润，形成“投入无产出、供养无休止”的恶性循环。财政补贴与运营成本逐年攀升，已成为地方财政难以承受之重，严重制约县域经济健康发展。

（二）相关建议

1. 减少国有企业数量

建议肃南裕固族自治县通过精简国有企业数量，优化资源配置，聚焦核心业务，强化市场竞争力，激活内生动力，实现企业经营收益的显著提升，释放县域经济活力。

2. 增加国有企业经营收益，缓解财政压力

建议肃南裕固族自治县聚焦国有企业提质增效，通过优化业务布局、创新运营模式、强化成本管控等多重举措，推动经营收益持续增长，以提升国有企业经营收益为核心抓手，通过市场化改革与资源整合，形成“效益增长-财政减负”的良性循环，切实缓解地方财政压力。

七、评价主体签章

北京费而隐管理咨询有限公司 主评人:

2025 年 6 月 12 日

八、附件

(一) 绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
收入	上交规模与质量	国有资本经营预算收入完成率	5	5
		上交标准达标率	5	5
	上交完整程度	上交规范覆盖率	5	5
		收入结构完整率	5	5
		上交管理执行情况	5	5
支出	支出结构	资本性支出占比	5	5
		费用性支出合理性	3	3
		调出资金情况	2	2
	支出方向	国有资本金支出与战略一致性	3	3
		项目或企业注资必要性	7	7

	支出效率	预算支出执行率	2	2
		资金到位及时率	5	5
		支出方式科学性	3	3
预算管理	预算编制科学性	预算编制流程规范性	3	3
		预算数据准确性	3	3
		目标与战略匹配度	3	3
	预算执行规范性	预算调整程序合规性	3	3
		预算执行率	2	2
	预算监督与公开	管理制度健全性	2	2
		制度执行有效性	2	2
		绩效目标公开透明度	2	2
效益	经济效益	营业收入利润率	4	4
		上交收益财政贡献率	4	1

	社会效益	社会责任履行效果	4	4
		新增就业岗位数量	4	1
	可持续影响	债务风险控制率	4	0
		长期战略目标实现进度	5	5
合计			100	90

(二) 项目资料附件

科目编码	预算科目	预算数	调整预算数	决算数
	国有资本经营预算收入	51	51	15
103	非税收入	51	51	15
10306	国有资本经营收入	51	51	15
1030601	利润收入	0	0	15
103060103	烟草企业利润收入			
103060104	石油石化企业利润收入			
103060105	电力企业利润收入			
103060106	电信企业利润收入			
103060107	煤炭企业利润收入			
103060108	有色冶金企业利润收入			
103060109	钢铁企业利润收入			
103060112	化工企业利润收入			
103060113	运输企业利润收入			
103060114	电子企业利润收入			
103060115	机械企业利润收入			
103060116	投资服务企业利润收入			
103060117	纺织轻工企业利润收入			
103060118	贸易企业利润收入			
103060119	建筑施工企业利润收入			
103060120	房地产企业利润收入			
103060121	建材企业利润收入			
103060122	境外企业利润收入			
103060123	对外合作企业利润收入			
103060124	医药企业利润收入			
103060125	农林牧渔企业利润收入			
103060126	邮政企业利润收入			
103060126	邮政企业利润收入			
103060127	军工企业利润收入			
103060128	转制科研院所利润收入			
103060129	地质勘查企业利润收入			
103060130	卫生体育福利企业利润收入			
103060131	教育文化广播企业利润收入			
103060132	科学研究企业利润收入			
103060133	机关社团所属企业利润收入			
103060134	金融企业利润收入			
103060198	其他国有资本经营预算企业利润收入			15
1030602	股利、股息收入	51	51	0
103060202	国有控股公司股利、股息收入			
103060203	国有参股公司股利、股息收入			
103060204	金融企业股利、股息收入			
103060298	其他国有资本经营预算企业股利、股息收入	51	51	
1030603	产权转让收入	0	0	0
103060301	国有股减持收入			
103060304	国有股权、股份转让收入			
103060305	国有独资企业产权转让收入			
103060307	金融企业产权转让收入			
103060398	其他国有资本经营预算企业产权转让收入			
1030604	清算收入	0	0	0
103060401	国有股权、股份清算收入			
103060402	国有独资企业清算收入			
103060498	其他国有资本经营预算企业清算收入			
1030698	其他国有资本经营预算收入			

预算科目	预算数	调整预算数	决算数
国有资本经营预算支出	219	168	168
社会保障和就业支出	0	0	0
补充全国社会保障基金	0	0	0
国有资本经营预算补充社保基金支出			
国有资本经营预算支出	219	168	168
解决历史遗留问题及改革成本支出	168	168	168
厂办大集体改革支出			
“三供一业”移交补助支出			
国有企业办职教幼教补助支出			
国有企业办公共服务机构移交补助支出			
国有企业退休人员社会化管理补助支出	1	1	1
国有企业棚户区改造支出			
国有企业改革成本支出			
离休干部医药费补助支出			
金融企业改革性支出			
其他解决历史遗留问题及改革成本支出	167	167	167
国有企业资本金注入	0	0	0
国有经济结构调整支出			
公益性设施投资支出			
前瞻性战略性新兴产业发展支出			
生态环境保护支出			
支持科技进步支出			
保障国家经济安全支出			
金融企业资本性支出			
其他国有企业资本金注入			
国有企业政策性补贴(款)	0	0	0
国有企业政策性补贴(项)			
其他国有资本经营预算支出(款)	51	0	0
其他国有资本经营预算支出(项)	51		
A	B	C	D

2024年度肃南裕固族自治县国有资本经营预算转移性收支决算录入表

录入15表
单位：万元

项目	决算数	项目	决算数
国有资本经营预算收入	15	国有资本经营预算支出	168
国有资本经营预算上级补助收入	1	国有资本经营预算补助下级支出	
国有资本经营预算下级上解收入		国有资本经营预算上解上级支出	
国有资本经营预算上年结余收入	167	国有资本经营预算调出资金	0
		调出到一般公共预算资金	
		调出到政府性基金预算资金	
国有资本经营预算省补助计划单列市收入		国有资本经营预算省补助计划单列市支出	
国有资本经营预算计划单列市上解省收入		国有资本经营预算计划单列市上解省支出	
		国有资本经营预算年终结余	15
收入总计	183	支出总计	183

肃南裕固族自治县住房和城乡建设局文件

肃建发〔2024〕282号

肃南裕固族自治县住房和城乡建设局 关于上报 2024 年国家重点生态功能区转移 支付绩效评估考核自查报告

县财政局：

为进一步规范和完善专项资金管理，确保资金使用效益和资金安排，根据县委、县政府关于印发《肃南县“十四五”国家重点生态功能区转移支付绩效评估考核县域生态环境质量检测评价与考核工作实施方案》的通知精神，我单位对 2024 年国家重点生态功能区转移支付资金使用情况进行了全面自查，现将自查情况汇报如下：

一、项目概况

（一）项目单位基本情况。肃南县红湾供排水公司的前身为



扫描全能王 创建

肃南县城市水暖管理站，历经二十多年的运营。于2008年9月2日从原水暖公司分设组建成立，命名为肃南县红湾供排水有限责任公司，隶属于肃南县住房和城乡建设局。属国有控股企业，现有职工13人，退休1人。法人代表为任会昌。固定资产456万元，主要负责城区机关、企事业单位、居民及城近郊万余人的生产生活用水，主要从事自来 waters 水费收缴及管道维修保养。

（二）项目实施方案内容概况

1. 项目的实施依据。根据县财政局、生态环境分局关于印发《肃南县2024年国家重点生态功能区转移支付绩效评估考核工作实施方案》对项目进行自评。

2. 项目主要内容。资金用于上下水管网日常维护维修及水厂相关基础设施建设等，该项资金的使用，进一步完善了我县城区供排水管网的维护养护，有力地提升了城乡人居环境，减轻了县级财政负担。

3. 项目预期环境、经济和社会效益

（1）环境效益。突出环境问题得到有效解决，整体生态环境明显改善，无环保事故发生。

（2）社会效益。城区供排水管网一切运行正常。为城区物质文明、精神文明、政治文明和生态文明协调发展，逐步形成社会和谐、经济高效、环境优美的居住环境提供有力保障。

二、项目实施情况

（一）项目预期环境、经济和社会效益完成情况。该项资金的使用，进一步完善我县城区供排水管网日常维护，有力地提升

- 2 -



扫描全能王 创建

城乡人居环境，减轻县级财政负担。

(二)项目管理制度及执行情况。进一步完善了城区供排水管网运行管理制度，建立了城区供水管理及卫生消毒制度，完善了厂区消毒防疫物资的储备和使用管理工作，建立了厂区安全生产隐患排查处理制度及风险点排查台账，明确了水厂人员岗位责任制。

三、财务管理情况

(一)预算管理情况。严格按照财务管理制度执行预算管理。

(二)实际支出情况。城镇供排水管网维护养护专项资金收到 2024 年转移支付资金 117 万元，支付甘肃捷丰源劳务有限公司水厂 20 立方清水池加固及跨河段供水管道改造维修工程款 152823.28 元，支付肃南裕固族自治县维誉劳务有限责任公司 500 立方高位水池加固维修工程款 129901.06 元，支付七里河润柏源五金经营部水表款 30240 元。实际执行数共计 312964.34 元，财政拨款预算执行率 26.74%。

(三)财务管理状况。严格按照财务报账制要求，每一笔支出都条款清晰，支出有据，不弄虚作假。

四、项目实施的经验、做法及后续做法

(一)靠实工作责任。建立水厂运行日台账、维修维护台账和异常处理报告机制，认真核实水质检测，确保运行数据正常，并按时填报相关报表，建立健全水厂水质检测监管措施，确保城区供排水管网运行。

(二)强化资金使用管理。进一步强化财务管理，健全财务



扫描全能王 创建

管理制度，严格执行财务收支，坚持专款专用，加大自查力度，及时反馈专项资金使用情况，提高资金使用效率和管理水平，确保专项资金发挥良好的经济和社会效益。



肃南裕固族自治县住房和城乡建设局

2024年12月25日印发

- 4 -



扫描全能王 创建

关于自治县 2024 年财政预算执行情况及 2025 年财政预算（草案）的报告

——2025 年 1 月 8 日在自治县第十九届人民代表大会第四次会议上

肃南裕固族自治县财政局局长 孙玉国

各位代表：

受自治县人民政府委托，现将自治县 2024 年财政预算执行情况和 2025 年财政预算（草案）提请十九届人大四次会议审议，并请各位政协委员和列席会议的同志提出意见建议。

一、2024 年财政预算执行及重点工作情况

2024 年，全县财政工作在县委的坚强领导下，在县人大及其常委会监督指导下，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十届三中全会精神，全面落实习近平总书记视察甘肃重要讲话重要指示精神及省、市、县各项决策部署。严格执行县十九届人民代表大会第三次会议审查批准的财政预算，紧扣县域经济发展各项目标任务，积极应对经济下行的严峻形势，攻坚克难，迎难而上，有力落实国家减税降费及留抵退税等政策，不断加强财源建设，强化财政收入管理，持续优化财政支出结构，稳步提升财政预算绩效管理改革成果，扎实推进国企改革，坚决兜牢“三保”和债务风险防范底线，为县域经济高质量发展提供坚强财力保障。

- 1 -

（一）2024 年财政预算执行情况

一般公共预算执行情况。截止 12 月底，全县一般公共预算收入完成 34011 万元，同比增长 6.73%，其中：税收收入完成 17222 万元，同比增长 23.08%，非税收入完成 16789 万元，同比下降 6.07%。按照决算口径，一般公共预算收入 34011 万元加上级补助收入 159984 万元、上年结转收入 27771 万元、地方政府一般债务转贷收入 12227 万元、动用预算稳定调节基金 7437 万元，收入总量为 241430 万元。一般公共预算支出 191471 万元，同比增长 2.73%，加上解上级支出 7947 万元，调出资金 1325 万元，地方政府一般债务还本支出 6000 万元，安排预算稳定调节基金 74 万元，结转下年支出 34613 万元，支出总量为 241430 万元，收支相抵，全年实现平衡。

政府性基金预算执行情况。截止 12 月底，全县政府性基金收入完成 1830 万元，同比下降 18.16%，加上级补助收入 514 万元、上年结余收入 276 万元、调入资金 1325 万元、地方政府专项债务转贷收入 2200 万元，超长期特别国债收入 2476 万元，收入总量为 8621 万元。政府性基金支出完成 8330 万元，同比下降 67.12%，加结转下年支出 291 万元，支出总量为 8621 万元，收支相抵，全年实现平衡。

社会保险基金预算执行情况。截止 12 月底，全县社会保险基金收入完成 14337 万元，同比增长 23.9%；社会保险基金支出完成 14709 万元，同比增长 12.9%。社保基金预算收支相抵后，本年度结余-372 万元，加 2023 年年末滚存结余 3423 万元，2024 年年末滚存结余 3051 万元。

- 2 -

国有资本经营预算执行情况。截止 12 月底，全县国有资本经营预算收入完成 15 万元，加上年结转收入 167 万元、上级补助收入 1 万元，国有资本经营收入总量为 183 万元；国有资本经营预算支出完成 168 万元，结转下年支出 15 万元，支出总量 183 万元，收支相抵，全年实现平衡。

（二）2024 年财政重点工作完成情况

1. 坚决夯实“稳”的基础，保障能力不断增强。紧盯年初县人大的收入目标任务，把组织财政收入工作作为重中之重，加强与税务、非税执收工作协同，深入分析研判财政运行形势，共同克服政策性减收不利因素，主动采取积极措施，疏通财政收入“进水口”，确保应收尽收、颗粒归仓。截至目前，全县一般公共预算收入完成 34011 万元，同比增长 6.73%，税收占比为 50.64%，较上年同期的 43.91%提高了 6.73 个百分点，收入质量进一步提高。编制印发《2023 年度向上争取资金专项行动方案》、《肃南县 2024 年中央、省级和市级资金争引操作参考指南》，树牢新发展理念，准确捕捉政策机遇，找准对接结合点，强化与主管单位的横向沟通、与省直部门的纵向对接，确保全年争取上级资金目标任务落地落实，全年争取各类上级转移支付 160499 万元，其中：均衡性转移支付收入完成 20045 万元，县级基本财力保障机制奖补资金收入 8226 万元，结算补助收入完成 3758 万元，重点生态功能区转移支付收入 15059 万元，民族地区转移支付收入完成 20321 万元；争取政府债券资金 14427 万元（其中：一般债券 7427 万元，再融资债券 4800 万元，专项债券 2200 万元），为自治县经济社会发展和改善民

- 3 -

(三) 现场工作照片

