

郑州市人民政府国有资产监督管理委员会 2022 年度企业改制审计、评估费资金项目 绩效评价报告

一、项目概况

（一）项目立项背景及目的

党的十五大以来，积极推进国有经济布局 and 结构调整，探索公有制的多种有效实现形式和国有企业改制的多种途径，取得了显著成效，积累了宝贵经验。但国有企业改制工作中也出现了一些不够规范的现象，造成国有资产的流失。为全面贯彻落实党中央关于国有经济布局结构调整和国有企业改革的精神，保证国有企业改制工作健康、有序、规范地进行，2008 年 3 月，《国务院办公厅转发国资委关于进一步规范国有企业改制工作实施意见的通知》（国办发〔2005〕60 号）明确要求：加强对改制企业的财务审计和资产评估，企业实施改制必须由审批改制方案的单位确定的中介机构进行财务审计和资产评估。

根据郑州市财政局、郑州市国资委《关于印发郑州市审计评估费资金管理办法的通知》（郑财办企〔2008〕11 号）和郑州市企业改革与发展工作领导小组办公室《关于印发 2018 年推进市属企业改革工作实施方案的通知》（郑改发办〔2018〕7 号）规定，“改制企业财务审计、资产评估费用由市财政列支”。

（二）项目主要内容

根据郑州市国资委《关于同意郑州市军粮供应中心实施公司制改革的批复》（郑国资〔2020〕97号）、《关于河南郑州铭功国家粮食储备库实施公司制改革的批复》（郑国资〔2020〕95号）、《关于河南郑州国家油脂储备库实施公司制改革的批复》（郑国资〔2020〕94号）、《关于同意河南郑州中原国家粮食储备库实施公司制改革的批复》（郑国资〔2020〕98号）、《关于郑州市盐业公司建立现代企业制度改制立项的批复》（郑国资〔2021〕43号），委托中介机构对郑州市军粮供应中心、河南郑州铭功国家粮食储备库、河南郑州国家油脂储备库、郑州中原国家粮食储备库和郑州市盐业公司5家企业进行审计、评估。

二、评价结论

（一）综合评价情况

本项目实施全面落实了中央、省、市深化国资国企改革的决策部署，加快推进市属国有企业改革，进一步优化了国有资本配置，调整国有经济布局，有利于实现市属国有企业有序进退，经营性国有资产集中统一监管，政企分开和政资分开。本项目实施产出数量和产出质量良好，产生了较好的社会效益，有利于增强改制企业的活力，完善改制企业管理体制和经营机制，受益对象满意度高。但项目实施仍存在绩效指标设置不规范、不全面，未对部分审计、评估报告进行审核、缺少长效发展机制等问题。

（二）总体评价结论

根据评价指标体系和评分标准对每个指标分别评分，汇总后

的最终分数为 82.99 分（见表 2-1）。按照《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10 号）文件，本项目评价等级为“良”。

表 2-1 项目总体评价得分情况表

一级指标	决策	过程	成本	产出	效益	合计
分值	15.00	25.00	5.00	25.00	30.00	100.00
得分	12.25	21.80	5.00	18.80	25.14	82.99
得分率	81.67%	87.19%	100.00%	75.20%	83.80%	82.99%

三、主要做法及成效

（一）全面贯彻落实，深化国企改革迈上新台阶

贯彻国有经济有进有退、有所为有所不为的方针，全面落实《郑州市人民政府关于加快推进市属国有企业改革的意见》（郑政〔2018〕2 号）、《郑州市企业改革与发展工作领导小组办公室关于印发 2018 年推进市属企业改革工作实施方案的通知》（郑改发办〔2018〕7 号）等文件精神，加快推进了市直部门管理的市属国有企业改革，调整国有经济布局，提高国有资产的整体质量，增强国有资本的控制力。通过剥离非经营性资产和不良资产，并注入优质资产等手段，以盘活存量，优化增量，减轻企业社会的负担，提高公司资产的营运质量和效率。

（二）稳步有序推进，全面完成阶段性改制目标

郑州市国资委内部职能部门各负其责，协同配合，根据年度总体目标，合理安排工作任务，积极有序稳妥推进，规范操作。

截至 2022 年 12 月 31 日，已全面完成计划审计、评估工作。

四、存在的主要问题

（一）绩效指标设置不规范、不全面

1.个别指标设置不规范

产出数量方面：所设“审计评估项目完成数”指标的指标值“≤5 个”不合理，该指标值与本项目计划实施内容和预算资金量不匹配，指标值应调整为“审计评估项目完成数=5 个”。

2.指标设置不全面

产出数量方面缺少“评审项目数”指标。效益指标设置未考虑本项目实施对完善改制企业管理体制和经营机制、增强改制企业活力等的影响。

（二）未对部分审计、评估报告进行审核

郑州市国资委未对中介机构出具的郑州市军粮供应中心、河南郑州铭功国家粮食储备库、河南郑州国家油脂储备库和郑州中原国家粮食储备库 4 家企业的审计、评估报告进行验收或组织有关专家进行报告评审。

（三）缺少长效发展机制

郑州市国资委未对本项目制定长效发展机制。

五、相关建议

（一）健全绩效指标库，加大绩效目标审核力度

加强绩效管理，按照《财政部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）、《河南省财政厅关于印发河南省省级预算绩效指标库管理暂行办法的通知》（豫财效〔2021〕7号）等相关规定，完善预算项目绩效指标设置。充分发挥绩效目标的前置引领和过程约束作用，督促郑州市国资委机关各处室加强绩效目标编制审核和项目储备统筹工作，做到绩效目标细化量化并与预算安排相匹配。加大对部门绩效目标的审核力度，绩效目标不细不实的不予入库、不予安排预算。开展绩效目标设置和执行历史数据比对分析，提升指标设置科学性、合理性。

（二）完善成果审核制度，加强成果质量把控

郑州市国资委及内部相关科室应协同配合，制定有效的审计、评估成果验收制度，加强审计、评估成果的审核，督促中介机构提高报告成果质量。

（三）制定长效发展机制，确保效益持续发挥

完善内控制度管理，结合本项目实际，制定长效发展机制，确保项目实施效益持续发挥。