

# 益阳新兴联合会计师事务所

Yiyang xinxing the united Certified Public Accountants LTD.

益新兴所审字[2022]49 号

## 安化县财政局 2021 年国有资本经营预算 绩效评价报告

安化县财政局：

我们接受安化县财政局（以下简称财政局）的委托，成立“绩效评价项目组”，对安化县 2021 年国有资本经营预算情况（湖南安化农村商业银行股份有限公司、湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司长期股权投资）进行了绩效评价。由财政局提供绩效评价相关资料，保证资料的真实、准确和完整是财政局的责任，我们的责任是在实施绩效评价工作的基础上对国有资本经营情况发表评价意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定，本着独立、客观、公正的原则，实施了审查、访谈、分析讨论等必要的评价程序，我们相信，我们的评价工作为发表评价意见提供了合理的基础，现将绩效评价情况报告如下：





## 一、国有资本经营基本情况

### （一）国有资本经营主体及基本情况

2003 年 9 月 15 日，安化县人民政府出资设立安化县经济开发区有限责任公司（国有独资），注册资金为 11000 万元，负责国有资本经营。2019 年 6 月 28 日，安化县经济开发区有限责任公司（国有独资）变更为安化县梅山城投集团有限公司（以下简称城投公司）。

2014 年 9 月 26 日，城投公司（原安化县经济开发区有限责任公司，下同）出资 3000 万元，入股湖南安化农村商业银行股份有限公司，股权份额 10%。

2015 年 5 月 13 日，城投公司出资 600 万元，入股湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司，股权份额 5%。

### （一）长期股权投资基本情况

#### 1、湖南安化农村商业银行股份有限公司

根据国务院《关于印发深化农村信用社改革试点方案的通知》（国发〔2003〕15 号）、《中华人民共和国公司法》、中国银监会《农村商业银行管理暂行规定》（银监发〔2003〕10 号）和《中国银监会农村中小金融机构行政许可事项实施办法》（中国银监会令 2014 年第 4 号）等文件精神，在原安化县农村信用合作联社的基础上，组建湖南安化农村商业银行股份有限公司，注册资金为 30000 万元。



2014年9月26日，财政局拨付4650万元至城投公司，城投公司将4650万元缴存于该公司在安化县农村信用合作联社开立的银行账户（银行账号为87051250023229069012），其中注册资金3000万元计入“实收资本”，另有扶持解困资金1650万元。

2014年9月26日，根据湖南安化农村商业银行股份有限公司发起人协议的规定，城投公司作为企业法人向湖南安化农村商业银行股份有限公司出资3000万元，占股权份额的10%。

## 2、湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司

为更好地支持社会主义新农村建设，促进区域经济发展，主发起人湖南浏阳农村商业银行股份有限公司拟邀集发起人共同筹建设立湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司，注册资金为12000万元。

2015年5月13日，安化县财政局拨付635万元至城投公司。城投公司将635万元缴存于该公司在湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司的银行账户（银行账号为80081030048305346012），其中注册资金600万元计入“实收资本”，另有扶持解困资金35万元。

2015年5月13日，根据湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司发起人协议的规定，城投公司作为企业法人出资600万元，占股权份额的5%。

## 二、绩效评价工作情况





## （一）绩效评价目的

根据财政局项目绩效目标，确定评价指标和标准，对培训项目资金使用全过程及其支出的合规性、经济性、效率性和效益性进行客观、公正评价，旨在突出成效，创新机制，强化监督，保证财政资金的精准性、安全性、规范性和有效性。

## （二）绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

### 1. 绩效评价原则

（1）相关性原则。与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度；

（2）重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标；

（3）可比性原则。对同类评价对象设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较；

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等；

（5）经济性原则。通俗易懂、简便易行，数据的获取考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

### 2. 绩效评价依据

《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

《湖南省预算支出绩效评价管理办法》

### 3. 绩效评价指标体系

绩效评价组依据《湖南省预算支出绩效评价管理办法》的要



求，确定《安化县 2021 年安化县 2021 年国有资本经营预算绩效评价  
评价指标评分表》作为本次培训项目绩效评价的指标体系。指标  
体系及各项指标说明详见附件《安化县 2021 年安化县 2021 年国  
有资本经营预算绩效评价评价指标评分表》。

#### 4. 绩效评价方法

##### (1) 比较法

通过对绩效目标与实际实施情况、项目实际效果进行比较，  
综合分析绩效目标实现程度。

##### (2) 因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评  
价绩效目标实现程度。

##### (3) 现场核查法

通过到现场采取询问、观察、检查、复核等方式对评价项目  
的有关情况进行现场核实，对收集的资料进行整理和科学地分析。

#### (三) 绩效评价工作过程

##### 1. 前期准备

安化县财政局根据《湖南省预算支出绩效评价管理办法》，  
部署 2021 年国有资本经营绩效评价工作。

##### 2. 组织实施

(1) 项目单位自查，完善资料：财政局按照绩效评价通知  
要求进行自查，向绩效评价组提供基础数据和相关资料信息。





(2) 绩效评价组现场评价：绩效评价组现场访谈相关人员、获取项目相关数据、检查项目相关资料、查看项目实施情况、记录与项目绩效指标相关信息。

### 3. 分析评价

绩效评价组对基础数据进行汇总和综合分析，与财政局充分沟通后，形成绩效评价报告。

## 三、国有资本经营预决算情况

### (一) 国有资本经营预算

根据《关于安化县 2021 年财政预算的批复》（安常函〔2021〕1 号），确认国有资本预算收入 500 万元（含湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司、湖南安化农村商业银行股份有限公司投资收益，以下同），国有资本预算支出 500 万元。

2021 年 12 月 27 日，安化县人大常委会拟《关于安化县 2021 年县级预算调整方案的批复》（安常函〔2021〕15 号），文件指出国有资本经营预算收入调整预计完成 860.99 万元，全部调入一般公共预算。

### (二) 国有资本经营决算

2021 年国有资本经营预算收入总计 758 万元，其中国有资本经营预算本级收入 710 万元，上级补助收入 48 万元。国有资本预算支出总计 758 万元，其中：国有资本经营预算调出资金 710 万元（全部调入一般公共预算），年终结余 48 万元。收支相抵，国有资本经营预算实现了收支平衡。



### （三）国有资本经营成果分析

#### 1、湖南安化农村商业银行股份有限公司

2022 年 4 月 26 日，根据安农商行发（2022）112 号文件《关于认真做好 2021 年度股金现金分红和收回股东购买不良贷款返还工作的通知》的规定，按现有股本金 50094 万股的 15%进行现金分红 7514.10 万元，代扣 20%个人所得税后分配现金红利合计 6777.72 万元。

根据股东协议的规定，2021 年国有资本经营股息收入为 751.41 万元。

2022 年 5 月 30 日，城投公司收到湖南安化农村商业银行股份有限公司的股息收入 751.41 万元。

#### 2、湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司

根据股东协议的规定，2021 年国有资本经营股息收入为 60 万元。

2021 年 3 月 30 日，城投公司收到湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司的股息收入 60 万元。

2022 年 8 月 29 日，城投公司已将 2021 年度国有资本经营股息收入 811.41 万元全部上缴财政。财政将股息收入调入一般公共预算，弥补一般公共预算不足。

### 四、绩效评价结论

城投公司国有资本经营（即湖南安化湘淮村镇银行股份有限公司、湖南安化农村商业银行股份有限公司长期股权投资）安全





有效，收益稳定，但前期资料缺失，建议加强长期股权投资相关的档案管理。根据《安化县 2021 年国有资本经营预算绩效评价  
指标评分表》综合评分，国有资本经营预算项目绩效评价得分为  
91 分，绩效等级为“优”。明细情况见附件《安化县 2021 年国  
有资本经营预算绩效评价指标评分表》。

## 五、结果应用建议

- （一）统筹大局，优化金融资本布局。
- （二）严控风险，保障国有资本安全。

## 六、报告附件

附件《安化县 2021 年国有资本经营预算绩效评价指标评分  
表》

益阳新兴联合会计师事务所



中国注册会计师



中国注册会计师：



2022 年 12 月 15 日





# 国有资本经营预算指标评分表

日期：2022年12月16日

| 一级指标     | 二级指标     | 三级指标    | 分值 | 指标说明   | 评价标准  | 评价情况                               | 评分 |
|----------|----------|---------|----|--|---|------------------------------------|----|
| 决策<br>10 | 项目<br>立项 | 立项依据充分性 | 2  | 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。      | ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；<br>⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。全部符合，计2分，每有一项不符合要求，扣0.5分，扣完为止。 | 未获取到相关资料                           | 0  |
|          |          | 立项程序规范性 | 2  | 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。                | ①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求；<br>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。<br>全部符合，得满分，每有一项不满足要求，扣1分，扣完为止。   | 未获取到相关资料                           | 0  |
|          | 绩效<br>目标 | 绩效目标合理性 | 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。 | ①项目是否有绩效目标；<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；<br>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。<br>全部符合，得满分，每有一项不满足要求，扣1分，扣完为止。   | 通过预算确定收益目标                         | 3  |
|          |          | 绩效指标明确性 | 3  | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核预算支出绩效目标的明细化情况。   | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。<br>全部符合，得满分，每有一项不满足要求，扣1分，扣完为止。  | 通过预算确定收益目标，但支出纳入一般公共预算，无具体预算指标。扣1分 | 2  |

| 一级指标     | 二级指标 | 三级指标    | 分值 | 指标说明   | 评价标准   | 评价情况       | 评分 |
|----------|------|---------|----|--|--|------------|----|
| 过程<br>30 | 资金投入 | 预算编制科学性 | 3  | 预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核预算支出预算编制的科学性、合理性情况。 | ①预算编制是否经过科学论证；<br>②预算内容与项目内容是否匹配；<br>③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；<br>④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。全部符合，得满分，每有一项不满足要求，扣1分，扣完为止。 | 与年度目标适应。   | 3  |
|          |      | 资金分配合理性 | 3  | 预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核预算支出预算资金分配的科学性、合理性情况。   | ①预算资金分配依据是否充分；<br>②资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。全部符合，得满分，每有一项不满足要求，扣1分，扣完为止。   | 分配基本合理。    | 3  |
|          | 资金管理 | 资金到位率   | 4  | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。                  | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。资金到位率90%以上（4分）；80%以上不满90%（3分）；70%以上不满80%（2分）；60%以上不满70%（1分）；不满60%（0分）                         | 资金到位率100%。 | 4  |
|          |      | 预算执行率   | 5  | 预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况。                              | 预算执行率=预算实际使用金额/预算资金下达金额*100%。预算完成率90%以上（5分）；80%以上不满90%（4分）；70%以上不满80%（3分）；60%以上不满70%（2分）；不满60%（0分）                     | 按计划执行。     | 5  |





| 一级指标     | 二级指标 | 三级指标    | 分值 | 指标说明   | 评价标准   | 评价情况           | 评分 |
|----------|------|---------|----|--|--|----------------|----|
| 过程<br>30 | 资金管理 | 资金使用合规性 | 8  | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。          | ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;<br>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;<br>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;<br>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。<br>全部符合,得满分,每有一项不满足要求,扣1分,扣完为止。     | 资金专款专用。        | 8  |
| 过程<br>30 | 组织实施 | 管理制度健全性 | 3  | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | ①是否已制定或具有相应的业务管理制度;<br>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。<br>每项评价要点分值1分,依据项目单位提供的相关制度进行评价。  | 实施单位有健全的财务管理制度 | 3  |
|          |      | 制度执行有效性 | 4  | 项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。               | ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;<br>②预算支出调整及支出调整手续是否完备;<br>③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;<br>④预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。<br>每项评价要点分值1分,依据项目单位提供的相关制度进行评价。 | 基本得到执行。        | 4  |
| 产出<br>30 | 产出数量 | 实际完成率   | 5  | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。          | 实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。<br>实际产出数:一定时期(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。<br>计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。                            | 按计划执行。         | 5  |
|          | 产出质量 | 预算收入管理  | 5  | ①国有资本经营预算收入是否及时上缴;②是否出现擅自减免国有资本经营预算收入的情况。          | ①本年度国有资本经营预算收入足额上缴计4分,每下降1%扣1分,扣完为止。国有资本经营预算收入上缴率=本年度实际上缴经营预算收入/本年度经营预算收入*100%;<br>②未出现任何部门或企业擅自减免国有资本经营预算收入的情况,计4分,每发现一例扣1分,扣完为止,情节严重的该项不得分。    | 收入足额上缴。        | 5  |
|          |      |         |    |  | 国有资本经营预算支出主要用于以下方面:解决企业历史遗留  |                |    |



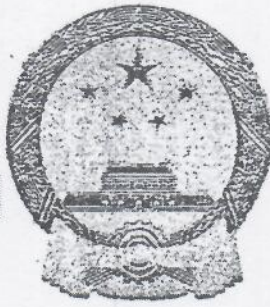
| 一级指标     | 二级指标     | 三级指标         | 分值 | 指标说明                                     | 评价标准  | 评价情况           | 评分 |
|----------|----------|--------------|----|--|---|----------------|----|
| 产出<br>30 | 产出<br>质量 | 预算支出合规       | 5  | 国有资本经营预算支出范围是否符合规定。                      | 问题及相关改革成本支出、根据本市宏观经济政策和产业发展规划安排的企业资本金注入、企业政策性补贴、其他支出，计8分，每发现一例不符扣2分，扣完为止。           | 根据政策及企业需求已执行到位 | 5  |
|          |          | 支出项目管理       | 5  | 国有资本经营预算支出项目是否符合本地经济发展规划。                | ①国有资本经营预算支出项目符合本县经济发展规划，计4分，一例不符扣1分，扣完为止；②申请项目按计划及时推进实施，计4分，一例不符扣1分，扣完为止。           | 基本符合发展规划。      | 5  |
|          |          | 公司管理制度健全性    | 4  | 投入注册资本金的公司的管理制度健全性，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 被投资公司是否已建立健全公司管理制度。   | 未获取到相关资料       | 0  |
|          | 产出<br>时效 | 注册资本金拨付完成及时性 | 4  | 反映和考核项目注册资本金拨付完成的及时性情况。                  | 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。<br>计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。<br>注册资本金是否在当年度内完成拨付。 | 执行到位。          | 4  |
|          | 产出<br>成本 | 注册资本金投入成本    | 2  | 反映和考核项目成本的控制情况。                          | 项目实际成本是否控制在预算安排范围之内。  | 无支出成本。         | 2  |
| 效益<br>30 | 项目<br>效益 | 经济效益         | 10 | 项目实施是否有利于优化企业资本结构，提升企业核心竞争力。             | 提升企业经营效益或深化国资国企改革(10分)；不能提升企业经营效益或深化国资国企改革(0分)                                      | 效果较好。          | 10 |
|          |          | 社会效益         | 10 | 项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响。                    | 做强做大国企(10分)；不能解决企业困难(0分)  | 效果较好。          | 10 |





| 一级<br>指标 | 二级<br>指标 | 三级指标      | 分值  | 指标说明               | 评价标准                    | 评价情况  | 评分 |
|----------|----------|-----------|-----|--------------------|-------------------------|-------|----|
| 效益<br>30 | 项目<br>效益 | 可持续<br>影响 | 10  | 项目后续运行及成效发挥的可持续影响。 | 有利于企业发展(10分);阻碍企业发展(0分) | 效果较好。 | 10 |
| 合计       |          |           | 100 |                    |                         |       | 91 |





# 营业执照

统一社会信用代码 914309237073938994

|         |  |
|---------|--|
| 名称      | 益阳新兴联合会计师事务所（普通合伙）   |
| 类型      | 普通合伙企业   |
| 主要经营场所  | 安化县城南区柳树塘安置区2栋4梯间2楼  |
| 执行事务合伙人 | 花秋玲  |
| 成立日期    | 2005年07月19日  |
| 合伙期限    | 2005年07月19日至2025年07月18日  |
| 经营范围    | 企业会计报表审计；企业资本验证；企业合并、分立、注销清算中的审计；会计咨询、会计服务、法定的其他审计业务（国家有专项规定的从其规定） |

再次复印无效

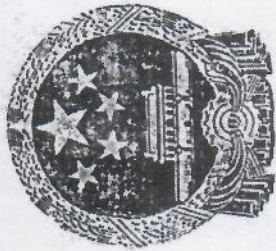


登记机关

2018







# 会计师事务所 执业证书

名称：益阳新兴联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：花秋玲

主任会计师：

经营场所：

安化县城南区柳树塘安置区2栋4梯间2楼

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43110011

批准执业文号：

批准执业日期：湘财会函[2005]49号

2005年07月08日

证书序号：0002545

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇〇五年四月二十七日

中华人民共和国财政部制





姓 名 龙健康

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1957-05-17

Date of birth

工作单位 益阳新兴联合会计师事务所  
(普通合伙)

Working unit

身份证号码 432326195705170013

Identity card No.

再次复印无效



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 431100090003  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 04 08 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

2018年换发新证





姓名 刘慧如  
Full name 刘慧如  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1971-01-20  
Date of birth 1971-01-20  
工作单位 益阳新兴联合会计师事务所  
Working unit 益阳新兴联合会计师事务所  
身份证号码 432326197101200049  
Identity card No. 432326197101200049

再次复印无效



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 431100110001  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 10 月 29 日  
Date of Issuance /y /m /d

