

温州市人民政府国有资产监督管理委员会文件

温国资委〔2020〕155号

温州市国资委 关于做好市属国有企业2021年度 预算管理工作的通知

各市属国有企业：

为做好2021年度企业预算编制工作，充分发挥全面预算在企业战略引领、资源配置、经营管控和风险防范等方面的作用，根据《温州市市属国有企业财务监督管理试行办法》（温政办〔2015〕95号）、《温州市市级国资营运公司全面预算管理办法（试行）》（温国资委〔2011〕233号）有关规定和国家有关制度，现就做好2021年度市属国有企业预算编制和管理工作通知如下：

一、合理确定预算目标，引领企业高质量发展

市属国有企业年度预算编制，要坚持稳中求进工作总基调，坚持新发展理念，以提高发展质量和效益为中心，不断提高可

持续发展能力。预算目标制定要立足于贯彻落实市委、市政府决策部署，科学研判宏观经济形势和行业发展态势，全面落实企业发展规划和年度重点工作，确保生产经营稳步增长，业务结构不断优化，运行质量持续改善，创新能力稳步提高，经营风险总体可控，经济效益实现稳定可持续增长。

目标制定还要把握以下几点：一要年度预算要与战略规划相衔接。各企业要牢牢把握发展战略方向，认清经济新常态下企业发展面临的机遇和挑战，把握好发展的方向和节奏，发挥全面预算战略引领作用，努力完成“十三五”规划总体目标。二要结合市委市政府重点投资计划安排，充分预计企业自身可调配资源，根据项目实施计划合理配置资源，保障年度投资计划顺利实施；三要强化风险控制意识，审慎评估企业面临的重大风险，加强资产负债约束，强化对投资、负债、担保、应收款项和经营活动现金流量等关键经营指标以及高风险业务的预算控制，筑牢风险底线，逐步将资产负债率控制和回归到合理水平，实现稳健经营。四要充分分析企业自身的优势和劣势，通过抓管理、抓调整，坚持创新发展、内涵发展，强化成本费用控制，有效压控“两金”占有比率，提升经营管理质量与效益。

二、切实抓好预算编制要点

各市属国有企业要围绕企业年度预算目标，切实做好以下关键点：

（一）业务经营预算。树立规模、效益和风险综合平衡理念，注重投入产出分析，努力实现规模增长与经济效益和经营活

动现金流量匹配增长，提升发展质量。认真测算主要产品产量、价格、成本、效益等指标，围绕经营多少、如何经营、以何成本经营、实现多少效益等要求组织业务预算编制。推动资产结构调整，加快低效无效资产处置，坚决压缩有规模无效益或效益与规模严重不匹配的业务，严格控制与主业无关经营业务。

（二）成本费用预算。牢固树立“一切成本皆可控”理念，持续优化成本费用定额标准。营业成本预算要与收入预算相匹配，继续强化分配效益导向，严格，控制非生产性费用支出，管理费用占营业收入比重要持续下降，综合成本费用利润率要稳中有升。合理安排人工成本预算，职工薪酬增长要与经济效益增长和劳动效率提高相匹配，工资总额预算要与企业全面预算相关指标相互衔接，福利费支出要严格按照正面清单执行。继续落实中央八项规定精神和职务消费有关要求，按规定严格控制差旅费、会议费、业务招待费等支出。对外捐赠支出预算要坚持量力而行原则，科学履行社会责任，充分考虑企业承受能力，年度捐赠预算总额原则上不得超出规定控制额度。

（三）投资预算。坚持落实战略、效益优先和量力而行原则，确保各类投资风险可控，不断提升投资回报水平。一是必须加强项目可研论证和尽职调查。对政府性项目，要在充分论证项目资金保障和财务可行性的基础上，列入预算安排，予以充分保障。对企业自主投资项目，要以企业效益指标改善和核心竞争力提升为目标，以项目投资回报率为主要依据，合理把握投资方向和投资规模。二是严格管控投资风险。严格控制非

主业投资比例和投向、金融投资和境外投资项目，投资规模要与企业资产规模、资产负债水平和筹资能力相适应，充分考虑自身财务承受能力及自有资金保障水平，投资预算要与资金预算相衔接，切实落实好资金来源。三是加强项目建设预算与控制，有效控制项目的建设周期、投资成本和资金成本，防止因建设期过长、设计变更等因素导致的严重超概算问题。四是切实保障投资收益。对竞争类投资项目，要科学设定投资回报水平，项目预期投资收益率不得低于国内行业同期平均水平。加大现有存量投资项目的清理和管控力度，对投资回报率低、多年不分红的股权投资项目，以及停建、缓建的固定资产投资项目，要制订清理和调整计划，并纳入预算管理。

（四）资金（筹资）预算。资金（筹资）预算要以现金流管理为核心，充分考虑营运周期、资本结构及融资成本等因素，科学设定预算控制目标。以提高资金使用效率为目标，推进资金集中管理，加强资金精益管理，细化各类资金收支计划，提高经营收现能力，控制货币资金规模，减少资金沉淀。强化负债规模管理，合理确定融资规模和结构，设定资产负债率预算硬约束，并落实控制措施，严防发生重大财务危机和债券兑付风险，带息负债规模过大企业，要从严控制负债规模增长。要以优化债务结构、降低融资成本和债务规模为目标，统筹考虑国内外金融市场，创新融资方式，加大直接融资和股权融资力度。完善资金使用内部控制，细化资金支出标准，从严设定资金支出预算，压缩低效资金支出，未纳入预算的资金原则上不

得开支。

（五）资产负债约束预算。认真贯彻落实《关于加强浙江省国有企业资产负债约束的实施意见》精神，要根据相应资产负债率预警线和重点监管线，综合考虑市场前景、资金成本、盈利能力、资产流动性等因素，合理设定年度资产负债率水平和资产负债结构，并审慎开展债务融资、投资、支出、对外担保等业务活动，促使高负债企业资产负债率尽快回归合理水平；要根据子企业所处行业等情况，加强对所属子企业资产负债约束，强化子企业资产、财务和业务独立性，减少母子企业、子企业与子企业之间的风险传染。努力实现总体资产负债率到2020年末比2017年末降低2个百分点左右目标。

三、加强协同合作，完善预算工作体系

各市属企业要根据全面预算管理要求，进一步完善预算管理工作体系，加强各部门协同合作，发挥预算的重要作用。

（一）加强预算工作组织。各企业要形成分工明确、责任清晰、相互协同、高效配合的预算工作机制，财务、经营管理、投资、工程建设、融资、人力资源等各个部室联动，实现各类子预算与总预算的有效衔接，切实提高预算编制质量。

（二）完善预算管理体系。按照全员、全过程、全要素的要求，建立完善全面预算管理体系，强化集团总部统领和总控作用，真正实现各类预算统筹安排。加大行业研究和预算管理的力量，按照价值链等分析方法，科学合理假设条件，进一步量化梳理集团资源价值分布，优化资源配置，推动资源集约化，

发挥预算管理的决策支持和价值提升作用。进一步划小预算单元，做到集团内部事事可比，并对同类预算单元业务加大对标管理力度，促使企业内部形成预算单元向优秀单元看齐、优秀单元向行业优秀看齐的对标体系，切实提高企业运行效率。

（三）强化预算管控。不断完善财务预算执行跟踪、监督体系，加强对预算执行的动态监控，及时反馈预算执行速度与效果，及时纠正预算执行存在问题，发挥预算引领与管控作用，确保年度预算指标的落实。强化预算执行刚性，加强重大事项和关键指标的预算控制，严格控制预算外项目。建立并持续优化完善企业内部预算考核，落实工作责任，开展预算事中和事后考核评价，实现全面预算闭环管理。

（四）提升预算信息化建设水平。充分利用信息化手段，规范管理流程、加大管理覆盖、实现企业全面预算信息互联互通。企业内部要进一步建立健全 ERP 等系统应用，做到统一平台、统一布置，满足多方面、多层次信息融合要求，提高全面预算编制工作准确性和科学性、提高预算执行工作有效性和标准化水平。

四、规范编制企业预算报告

（一）预算编制范围：市属国有企业及具有实质控制权的各级子企业。

（二）预算报告的格式和内容。年度预算报告由以下部分构成：集团合并预算报表；集团预算说明书（含上年度预算执行工作总结）；董事会审议决议；相关电子数据。

1. 集团合并预算报表。2021 年市属国有企业预算报表采用国务院国资委研发的《2021 年度国资委预算报表管理软件》进行填报。已有集团内部预算管理软件的企业可在使用内部预算软件编制预算的基础上，将最终确定的集团合并预算报表通过《2021 年度国资委预算报表管理软件》进行填报。各企业须填报国资企预 01 表~12 表，在报送纸质报表的同时须报送预算报表软件数据。

2. 集团预算说明书。按照附件 3 “2021 年度市属国有企业预算情况说明书内容提要”进行撰写，重要子企业可根据需要单独说明。

3. 预算调整。市属国有企业年度预算不得随意更改，确因外部经济环境变化等不可抗力因素影响需调整年度预算的企业，应当及时将预算调整情况经董事会审议通过后报市国资委备案，预算调整需填报《2021 年度预算调整主要指标表》（国资企预补 02 表）并说明主要调整指标、调整原因等内容。

（三）预算报告报送时间。预算报告须经公司董事会审议通过后于 2021 年 3 月 31 日前报市国资委备案。

各企业要高度重视企业预算工作，建立工作机构，明确职责权限，加强内部协调，全力做好这项工作。预算编制过程中如有问题，请与市国资委财务监管处联系，联系人：吴静静、丁海凡，联系电话：88901129、88901017。

附件：1. 2021 年度企业预算报表

2. 2021 年度企业预算报表编制说明
3. 2021 年度市属企业预算情况说明书内容提要

温州市人民政府国有资产监督管理委员会

2020 年 12 月 22 日

(此件公开发布)