

南县人力资源和社会保障局  
2020 年稳就业专项奖补资金绩效评价报告  
勤信湘专字【2021】第 0064 号



# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、绩效评价报告	1-7

**中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所**

地址：湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段 266 号弘林大厦 707 房

电话：0731-82561635

传真：0731-82561635-8001

邮编：410000



**南县人力资源和社会保障局**

**2020 年稳就业专项奖补资金绩效评价报告**

勤信湘专字【2021】第 0064 号

根据南县财政局《关于对 2020 年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函〔2021〕11 号）有关要求，受南县财政局委托，中勤万信会计师事务所湖南分所组建绩效评价组，于 2021 年 5 月 24 日至 6 月 2 日对 2020 年稳就业专项奖补资金实施了绩效评价，根据评价结果，形成本评价报告。

**一、项目基本情况概述**

**（一）项目绩效内容**

为了深入贯彻落实习近平总书记关于坚决打赢疫情防控阻击战的重要指示精神，全面落实党中央各项决策部署，支持企业渡过难关，稳定社会预期，促进经济平稳健康发展，经湖南省人民政府同意，下达中央工业企业结构调整专项奖补资金。

根据《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）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）中“预算执行结束后，要通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价，主要评价产出和结果的经济性、效率性和效益性”。将上级预算安排用于 2020 年稳就业专项奖补的 2280000 元资金，共 21 家企业纳入本次评价对象。

**（二）项目绩效目标**

本项目将受中美经贸摩擦和在阻击疫情期间复工复产迅速、不裁员或少裁员、积极稳定和吸纳就业的企业进行奖补作为绩效目标。

**二、绩效评价工作情况**

**（一）绩效评价目的**

通过对南县人社局 2020 年稳就业专项奖补资金的绩效评价，全面跟踪稳就业专项奖补资金的来源、使用和管理情况；项目的申报、项目的审批、项目的组织实施及事后的考核情况；评价稳就业专项奖补资金使用是否达到预期目标，资金使用是否有效益；总结经验，分析问题，强化稳就业专项奖补资金的管理，为以后稳就业专项奖补资金管理和预算安排提供参考依据。

## （二）绩效评价基本原则、指标体系和评价方法

### 1、绩效评价基本原则

应当遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明基本原则。

### 2、评价指标体系及标准

我们参考南县财政局《关于对 2020 年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函〔2021〕11 号）文件中附表 2《2020 年项目支出绩效自评指标计分表》，按照相关性、重要性、明确性、可比性的原则，根据项目实施的具体情况对个性指标进行了调整细化，形成《2020 年稳就业专项奖补资金绩效评价指标评分表》（附件 2）。

### 3、评价方法

本次绩效评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式，通过主管部门和项目单位实际效果与申报的绩效目标间的比较，评价项目实施绩效。当子项目单位较多时，采取抽样调查进行评价；对重点项目指定样本，对一般项目进行分层抽样，零星项目采取随机抽样方式。抽样样本所占资金比例不低于项目资金的 40%，项目数量不低于 30%。主要围绕项目申报、审批程序是否规范，项目经费使用是否合理、合法，客观分析项目的产出和效果，体现从项目立项，项目的实施，项目产出效果及影响的绩效逻辑路径。绩效评价工作组于 5 月下旬前往南县人社局实施现场评价，现场评价主要采取以下方式：一是召开座谈会，听取县财政、县人社局相关主管单位和项目单位有关资金使用管理及项目组织实施管理等方面的情况介绍，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等。二是对项目单位填报的基础数据资料、提供的相关申报材料、佐证材料等进行核实。三是实地察看项目进展情况、资金使用情况及申报时企业用工情况。现场评价抽查了益阳陈克明股份有限公司、湖南捷创新材料有限公司、顺祥食品有限公司、湖南赤松亭农牧有限公司、湖南南洲酒业有限公司、湖南新建建材有限公司和南县伟业机械制造有限公司 7 家企业，涉及金额 900000 元，占奖补企业总数的 33%，占上级资金总额的 40%。



#### 4、绩效评价工作实施过程

通过现场评价，绩效评价工作组分别深入项目主管和项目使用单位，实地查看项目现场，查阅相关资料，获取了大量一手资料，了解稳就业专项资金所涉所有项目，并结合项目主管单位自评情况，我们分子项目进行统计分析，采用定量与定性相结合的方法，分别评价各子项目的绩效情况，再根据各子项目的评价情况，按照资金量进行加权平均计算各评价指标值，形成最终的绩效结论。

### 三、主要评价指标分析

#### （一）项目资金到位与使用情况

根据湖南省财政厅 人社厅《关于下达中央工业企业结构调整专项奖补稳就业资金的通知》（湘财社指〔2020〕14号），省级预算安排稳就业专项资金2280000元，2020年9月24日至2020年12月2日期间县财政局分批拨付企业稳就业专项资金共计2280000元。经汇总各项目单位收到的2020年稳就业专项奖补资金共计2280000元，资金到位率100.00%。

根据《2020年稳就业专项奖补资金基础数据表》（附件1），截至2020年12月31日止，已使用省级预算安排的2020年稳就业专项奖补资金2280000元，执行率为100%。

#### （二）产出指标完成情况分析

南县共25家企业自主申报了稳就业专项奖补资金，经审核并实地考察后最终确定21家企业，补助标准从5万至15万不等。2020年12月2日前2280000元奖补资金全部发放到位，做到发放对象准确，不错不漏。2020年稳就业专项奖补资金共惠及21家企业的1424人，通过项目实施，帮助企业复工复产，发挥了稳岗保就业的功效；同时让企业更安心谋求发展，增强了企业发展信心。

#### （三）项目组织管理架构

南县人社局联合财政局共同制定了《南县对工业企业结构调整专项奖补稳就业资金的使用方案》，方案中明确了组织机构、奖补对象、资料要求和工作要求。并成立了南县专项奖补稳就业资金使用工作领导小组，小组由县人社局和财政局的人员组成，负责专项奖补稳就业资金的组织实施、指导和督促工作。项目由符合条件的企业自愿向人社局提供申报材料并填写奖补资金申报表。工作领导小组从企业人员稳定，减员不大和交纳社保两方面出发对申报资料进行初审。初审通过后，加盖县人社和县财政公章，再由工作领导小组对企业进行实地考察，根据企业实际生产情况进行综合审核，

最终确定将奖补的企业和资金额度。实地考察结束后 30 日内县财政局下拨奖补资金至企业账户。

#### **四、绩效评价结论**

通过实施项目现场检查评价，基本掌握了稳就业专项资金的实施情况，了解了涉及的企业稳岗情况，经汇总、计算、分析，2020 年稳就业专项奖补资金按照要求及时拨付到位；项目申报符合要求，项目进度基本符合计划；专项资金管理办法健全，能够坚持专款专用，各项目单位通过实施项目，达到预定绩效目标。根据《2020 年稳就业专项奖补资金绩效评价指标评分表》（附件 2），经评定，2020 年稳就业专项奖补资金绩效评价综合得分为 85 分，财政支出绩效评价结论为“良好”。其中项目决算总分 20 分，评价得分 16.5 分，主要扣分原因为无资金分配制度，无分配标准；项目管理总分 25 分，评价得分 20.5 分，主要扣分原因为管理制度待完善、申报材料有瑕疵，未设专账核算；项目绩效总分 55 分，评价得分 48 分，主要扣分原因为产出质量，未达标有减员，产出时效存在迟延，随着疫情稳定，市场转好，大环境变化导致所依赖的政策不能持续。

#### **五、项目主要绩效情况分析**

##### **（一）帮助企业复工复产，发挥了稳岗保就业的功效**

2020 年疫情早期，企业经营面临较多困境，无法开工下还要承担房租、支付工资、员工基本保障等较大的经营成本，资金压力巨大。通过项目的实施一定程度上保障了职工基本生活与工资的发放，缓解了企业的经营资金压力，使得企业尽快复工复产，生产持续有序进行，一定程度上帮助企业渡过难关。共稳定就业人数 1424 人，使企业在稳步经营中等到了市场向好发展的契机，真正发挥了稳岗保就业的效能。

##### **（二）让企业更安心谋求发展，增强了企业发展信心**

在新冠肺炎疫情和全球经济下行的双重压力之下，有效提高了企业运行管理水平，提高了企业总体服务质量和员工工作积极性，尤其是提高了职工对企业的发展信心和归属感。同时，实实在在的资金帮扶让企业更安心谋求发展，不再担心后顾之忧。对于区域稳增长、调结构、促转型具有重要意义，从而进一步优化实体经济发展环境，提振企业发展信心，为助力企业高速发展注入新动能。

#### **六、存在的主要问题**

##### **（一）管理制度待完善**

县人社局联合财政局制定了专项奖补稳就业资金的使用方案，但方案内容简短，



部分内容未明确。具体表现为：一是未明确资金的分配因素、奖补标准；二是未约定认定程序和时间节点；三是使用方案中工作要求规定项目单位要建立专门的台账，但由于方案中未明确项目单位资金使用范围和核算方法，导致项目单位以为收到的资金是一项政府补助，未进行专项核算。

## （二）资金分配待商榷

2020 年稳就业专项奖补情况明细表

序号	企业名称	获得奖补资金（元）	2019 年工资表人数	2020 年工资表人数	养老保险参保人数	稳岗人数
1	益阳陈克明食品股份有限公司	150,000.00	378	471	185	93
2	湖南捷创新材料有限公司	150,000.00	291	291	33	0
3	顺祥食品有限公司	150,000.00	76	92	40	16
4	湖南赤松亭农牧有限公司	150,000.00	63	71	14	8
5	湖南南洲酒业有限公司	150,000.00	20	42	15	22
6	湖南金之香米业有限公司	120,000.00	29	35	23	6
7	湖南洞庭蛋业食品有限公司	120,000.00	54	64	37	10
8	南县生辉纺织有限公司	120,000.00	220	286	117	66
9	湖南洞庭海大饲料有限公司	120,000.00	155	170	153	15
10	湖南沃田农业装备有限公司	120,000.00	17	21	7	4
11	南县南洲春洁洗涤消毒服务中心	100,000.00	78	81	19	3
12	南县伟业机械制造有限公司	100,000.00	22	26	15	4
13	南县国安米业有限公司	100,000.00	21	26	9	5
14	南县助农农业科技发展有限公司	100,000.00	23	35	11	12
15	南县三缘米业有限公司	100,000.00	14	15	15	1
16	南县兆丰纺织有限公司	100,000.00	182	172	95	-10
17	南县利尔达电子有限公司	100,000.00	109	153	0	44
18	湖南固虹机械制造有限公司	80,000.00	45	58	7	13
19	湖南溢香园粮油有限公司	50,000.00	13	32	15	19
20	湖南省天天来米业有限公司	50,000.00	21	21	6	0
21	湖南建新建材有限公司	50,000.00	33	35	18	2

由于使用方案未明确资金的分配因素、奖补标准，是工作领导小组根据企业人员稳定，减员不大和交纳社保两方面考虑资金分配情况，但经过统计发现，资金分配多

少与稳岗和交纳社保并未匹配，具体表现在：

1、南县生辉纺织有限公司和湖南洞庭海大饲料有限公司这两家企业无论从人员稳定还是从交纳社保看都靠前，应按最高 15 万元的标准奖补，但实际都是按 12 万元的标准奖补；

2、湖南赤松亭农牧有限公司无论从人员稳定还是从交纳社保看都一般，但实际按最高 15 万元的标准奖补；

3、湖南溢香园粮油有限公司和湖南建新建材有限公司无论从人员稳定还是从交纳社保看都不是最后，但实际按最低 5 万元的标准奖补；

4、南县兆丰纺织有限公司 2020 年人数减少 10 人，减员 5%，却奖补了 10 万元，高于最低奖补标准 5 万元。资金分配不足够体现稳岗和交纳社保情况，资金分配待商榷。

## **七、有关建议**

进一步完善相关制度规定

建议县人社局和财政局进一步完善《南县对工业企业结构调整专项奖补稳就业资金的使用方案》。一是明确分配因素和奖补标准。建议可根据稳岗人数和稳岗期间作为资金分配因素，以当地最低工资标准作为奖补标准，使奖补金额测算简单、准确，直接惠及奖补企业，同时也便于测算需筹集资金情况。二是细化工作要求，规定项目单位资金使用要求，明确资金使用范围和核算方法。明确人社和财政的审核监督职责，约定每年要对资金使用情况进行检查并规定检查范围和时间。

## **八、报告附表**

附件 1：2020 年稳就业专项奖补资金基础数据表

附件 2：2020 年稳就业专项奖补资金绩效评价指标评分表



此页无正文，为勤信湘专字【2021】第 0064 号《南县人力资源和社会保障局 2020 年稳就业专项奖补资金绩效评价报告》之签字盖章页。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

湖南分所

二〇二一年八月二十六日

中国注册会计师：

张光清  
430200110002

中国注册会计师：

何鹏雁  
110001620231

2020年稳就业专项奖补资金基础数据表

单位：元

序号	企业名称	获得补贴资金	资金使用方向									
			已使用资金		方向一缴纳社保		方向二支付解除劳动合同职工经济补偿		方向三开展职工在岗培训		方向四发放工资	
			资金	人数	资金	人数	资金	人数	资金	人数	资金	人数
1	湖南溢香园粮油有限公司	50,000.00	50,000.00	35	44,688.84	32			5,311.16		5,311.16	3
2	湖南省天天来米业有限公司	50,000.00	50,000.00	21					50,000.00		50,000.00	21
3	南县南洲春洁洗漆消毒服务中心	100,000.00	100,000.00	39	31,324.80	20			68,675.20		68,675.20	19
4	南县伟业机械制造有限公司	100,000.00	100,000.00	35	100,000.00	35						
5	湖南金之香米业有限公司	120,000.00	120,000.00	23					120,000.00		120,000.00	23
6	益阳陈克明食品股份有限公司	150,000.00	150,000.00	312	150,000.00	312						
7	湖南洞庭蛋业食品有限公司	120,000.00	120,000.00	42	120,000.00	42						
8	南县生辉纺织有限公司	120,000.00	120,000.00	28					120,000.00		120,000.00	28
9	湖南固虹机械制造有限公司	80,000.00	80,000.00	61	49,500.00	53			30,500.00		30,500.00	8
10	湖南建新材有限公司	50,000.00	50,000.00	12					50,000.00		50,000.00	12
11	湖南捷创新材料有限公司	150,000.00	150,000.00	37					150,000.00		150,000.00	37
12	南县国安米业有限公司	100,000.00	100,000.00	37	20,000.00	34			65,000.00	21	35,000.00	16
13	南县助农农业科技发展有限公司	100,000.00	100,000.00	73	150,000.00	200			80,000.00		80,000.00	39
14	顺祥食品有限公司	150,000.00	150,000.00	200								
15	南县三缘米业有限公司	100,000.00	100,000.00	15					100,000.00		100,000.00	15
16	湖南洞庭海大饲料有限公司	120,000.00	120,000.00	179	120,000.00	179						
17	南县兆丰纺织有限公司	100,000.00	100,000.00	38					100,000.00		100,000.00	38
18	南县利尔达电子有限公司	100,000.00	100,000.00	35					100,000.00		100,000.00	35
19	湖南赤松亭农牧有限公司	150,000.00	150,000.00	34					150,000.00		150,000.00	34
20	湖南南洲酒业有限公司	150,000.00	150,000.00	139	41,749.70	108			108,250.30		108,250.30	31
21	湖南沃田农业装备有限公司	120,000.00	120,000.00	29	24,198.84	9			95,801.16		95,801.16	20
合计		2,280,000.00	2,280,000.00	1424	851,462.18	1024			65,000.00	21	1,363,537.82	379

2020年稳就业专项奖补资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	具体指标	评价标准	评分	扣分原因
项目决策（20分）			设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	设有目标（1分）	1	
	项目目标	目标内容		目标明确（1分）	1	
	（4分）	（4分）		目标细化（1分）	1	
				目标量化（1分）	1	
			有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题和需求	符合法律法规（1分）	1	
		决策依据		符合经济社会发展规划（1分）	1	
		（4分）		部门年度工作计划（1分）	1	
	决策过程			针对某一实际问题和需求（1分）	1	
	（8分）		项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	符合申报条件（2分）	2	
		决策程序		项目申报、批复程序符合管理办法（1分）	1	
		（4分）		项目调整履行了相应手续（1分）	1	
		分配办法		有相应的资金管理办法（1分）	1	
		（3分）	根据实际需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	办法健全、规范（1分）	0.5	无奖补标准，扣0.5分
	资金分配			因素全面合理（1分）	0.5	资金分配不全面，扣0.5分
	（8分）	分配结果		符合分配办法（2分）	1	有分配办法，但未形成管理制度
		（5分）		分配公平合理（3分）	1.5	分配结果与分配办法不完全匹配
		到位率	实际到位/计划到位*100%	根据项目资金的实际到位率计算得分	1	
	资金到位	（1分）				
	（3分）	到位时效	资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	到位及时（2分）	2	
		（2分）		不及时但未影响项目进度（1分）		
				不及时并影响项目进度（0.5分）		
			支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况	虚列套取扣4-7分		
				依据不合规扣2分		
		资金使用		截留、挤占、挪用扣3-6分		
	资金管理	（7分）		超标准开支扣2-5分	7	
	（10分）			超预算扣2-5分		
项目管理（25分）		财务管理	资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范	财务制度健全（1分）	1	
				严格执行制度（1分）	1	
		（3分）		会计核算规范（1分）		未设专账核算
		组织机构	机构健全、分工明确	机构健全、分工明确（1分）	1	
		（1分）				
	组织实施	管理制度	制定项目管理制度；制度合法、合规、完整	制定了管理制度（1分）	1	
	（12分）	（2分）		制度合法、合规、完整（1分）	0.5	实施方案待改进，扣0.5分
				完全按制度执行（4分）		
		项目执行		执行有瑕疵但基本按制度执行（2分）	2	申报材料审核有瑕疵
		（4分）	严格执行相关管理制度	执行不到位但大体按制度执行（1分）		
				未按制度执行（0分）		
		档案资料	按“一户一档”建档；档案资料真实、准确、完整	一户一档（1分）	1	
		（3分）		档案资料真实、准确、完整（2分）	1	花名册人数和工资表人数不匹配
		项目自评	完成年度绩效自评报告	提供自评报告（1分）	1	



2020年稳就业专项奖补资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	具体指标	评价标准	评分	扣分原因
		(2分)		内容完整(1分)	1	
				实际完成率100%(5分)		
		完成情况		90%(含)-100%(4分)		
		(5分)	实际完成率=(实际奖补企业数量/应奖补企业数量)×100%	80%(含)-90%(3分)	5	
				70%(含)-80%(2分)		
				70%以下(0分)		
	项目产出	产出质量	企业稳岗达标率=(2020年申报人数/2019年申报人数)×100%。	企业稳岗达标率达到100%(5分), 稳岗达标率每下降≥5个百分点, 扣1分, 本5分扣完止	4	南县兆丰纺织有限公司减员10人, 下降5.50%
项目绩效	(15分)	(5分)				
(55分)		产出时效	项目考察结束后30天内拨付补助资金	拨付资金时间≤30天(3分), 每超时一次, 扣1分, 本5分扣完止,		
		(5分)			2	有3家企业是考察结束后超过30天支付
			保障了职工基本生活与工资的发放, 缓解了企业的经营资金压力, 一定程度上帮助企业渡过难关。	企业认可资金帮助很大(8分)	8	
		经济效益		企业认可有帮助, 但帮助不明显(4分)		
	项目效果	(8分)		企业认为补助太少, 无太大帮助(0分)		
	(40分)	社会效益	受补助职工群工稳定情况	未出资重大群体性事件(8分), 每出现一次扣2分, 本8分扣完止	8	
		(8分)				
		环境效益	工资按时发放, 社保及时缴纳	工资和社保按时发放和缴纳(8分), 每出现一次拖欠扣1分, 本8分扣完止	8	
		(8分)				
		可持续影响(8分)	项目产出能持续运用; 项目运行所依赖的政策制度能持续执行	项目产出能持续运用(4分)	4	
				所依赖的政策制度能持续执行(4分)	1	随着疫情稳定, 市场转好, 大环境变化导致所依赖的政策不能持续
		服务	项目预期服务对象对项目实施的满意程度	按收集到的项目服务对象的满意率计算得分(8分)	8	
		对象满意度(8分)				
总分					85	