

# 凤县财政局

## 凤县住房和城乡建设局 2022 年城镇廉租住房租金补贴项目绩效评价报告

为提高财政资金使用效益,加快财政预算支出进度,根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》(宝市财办检〔2021〕16号)及凤县财政局《关于做好2023年财政重点项目绩效评价工作的通知》(凤财发〔2023〕75号)等相关文件要求,凤县财政局成立绩效评价组,制定工作方案,设定指标体系,遵循科学、规范、客观、公正的原则,于2023年5月18日对凤县住房保障服务中心实施的2022年城镇廉租住房租金补贴项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下:

### 一、基本情况

#### (一) 项目概况

- 项目名称: 凤县2022年度城镇廉租住房租金补贴项目
- 主管部门: 凤县住房和城乡建设局
- 实施单位: 凤县住房保障服务中心
- 项目预算: 67,500.00元
- 项目内容: 廉租住房租金补贴是政府向符合条件的城镇低收入家庭发放住房租金补贴,由其到市场上租赁住房。该项目资金主要用于2022年度凤县城镇廉租住房租金补贴,

按照 4 元/人·月、10 元/m<sup>2</sup>标准补贴，通过惠民“一卡通”发放到人。

6. 预期效益：通过项目实施，可增强城镇低收入住房困难家庭承租住房的能力，有效保障城镇低收入住房困难家庭基本生活条件，提高困难群体住房水平，增强受惠群众的获得感、安全感、幸福感，维护社会稳定，促进社会和谐。

## （二）项目预算资金安排情况

### 1. 资金计划情况

项目安排预算资金 67,500.00 元，资金来源为中央财政直达资金。详见表 1。

### 2. 资金到位情况

截至评价日，市财政拨付至项目实施单位资金 67,500.00 元，资金到位率 100.00%。详见表 1。

表 1 项目预算及到位资金情况表 单位：元

| 项目名称         | 资金投入     | 预算资金      | 到位资金      | 资金文号          | 下达时间      |
|--------------|----------|-----------|-----------|---------------|-----------|
| 凤县城镇廉租住房租金补贴 | 中央财政直达资金 | 67,500.00 | 67,500.00 | 宝市财办综(2022)4号 | 2022年1月5日 |
| 合计           | -        | 67,500.00 | 67,500.00 | -             | -         |

## （三）项目预算资金执行情况

截至评价日，项目实施单位根据应保尽保的原则，按照实际申请人数进行补贴，实际支出资金 18,200.00 元，预算执行率约为 26.96%。详见表 2。

表 2 项目预算资金执行情况表 单位：元

| 项目名称         | 预算到位资金    | 实际支出资金    | 预算执行率  |
|--------------|-----------|-----------|--------|
| 凤县城镇廉租住房租金补贴 | 67,500.00 | 18,200.00 | 26.96% |

|    |           |           |        |
|----|-----------|-----------|--------|
| 合计 | 67,500.00 | 18,200.00 | 26.96% |
|----|-----------|-----------|--------|

#### **(四) 项目绩效目标完成情况**

截至评价日，2022 年度凤县城镇廉租住房租金补贴项目根据应保尽保的原则，按照实际申请人数进行补贴，对 25-32 户低收入住房困难家庭实施补贴。其中：1-3 月份申请 32 户，补贴 5,160.00 元；4 月份申请 32 户，补贴 1,720.00 元；5-7 月份申请 27 户，补贴 4,320.00 元；8-9 月份申请 25 户，补贴 2,880.00 元；10-12 月份申请 25 户，补贴 4,120.00 元。2022 年合计补贴资金 18,200.00 元，服务对象满意度约为 95%。

### **二、绩效评价工作开展情况**

#### **(一) 评价依据**

1. 中、省、市现行相关政策文件；
2. 县财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，项目实施、产出及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等；
5. 其他相关资料。

#### **(二) 评价目的**

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

#### **(三) 评价方法**

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

#### （四）评价标准

2022 年度凤县城镇廉租住房租金补贴项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、16 个二级指标、25 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体见表 3：

表 3 项目评价等次表

| 评价等次 | 优秀          | 良好               | 一般               | 差        |
|------|-------------|------------------|------------------|----------|
| 分值 S | $S \geq 85$ | $85 > S \geq 70$ | $70 > S \geq 60$ | $S < 60$ |

#### （五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性影响，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

### 三、绩效指标分析

#### （一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进

行评价。项目决策满分为 13 分，实际得分为 10.3 分。具体得分详见表 4。

表 4 项目决策绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标    | 分值 | 实际得分 |
|------|----|------|----|---------|----|------|
| 决策   | 13 | 项目立项 | 5  | 立项依据充分性 | 2  | 2.0  |
|      |    |      |    | 立项程序规范性 | 3  | 3.0  |
|      |    | 绩效目标 | 4  | 绩效目标合理性 | 2  | 1.8  |
|      |    |      |    | 绩效指标明确性 | 2  | 1.5  |
|      |    | 资金投入 | 4  | 预算编制科学性 | 2  | 1.0  |
|      |    |      |    | 资金分配合理性 | 2  | 1.0  |
| 合计   | 13 | —    | 13 | —       | 13 | 10.3 |

### 1. 项目立项方面

(1) 立项依据充分性方面。项目的立项符合国家相关法律、法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合凤县城镇低收入住房困难家庭实际需要。

(2) 立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。

### 2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标设置较为合理，基本符合客观实际，主要目标能够在一定期限内如期实现。

(2) 绩效指标明确性方面。项目所述预期目标设定较为明确，部分绩效目标设置不够规范、不够完整，未量化指标。

### 3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算能按照标准编制，但预算编制不够精准，预算确定的项目资金量与工作任务不

相匹配。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金分配不够合理，资金额度与项目实际需求存在差异，资金结余较多。

评价组认为，项目决策从整体上看，目标明确，立项规范，决策依据充分，程序合规，符合相关政策和管理办法。但预算编制不够精准，资金额度与实际需求不匹配。

## (二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分为 15 分，实际得分为 10 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目过程绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标    | 分值 | 实际得分 |
|------|----|------|----|---------|----|------|
| 过程   | 15 | 资金管理 | 9  | 资金到位率   | 3  | 3.0  |
|      |    |      |    | 预算执行率   | 3  | 1.0  |
|      |    |      |    | 资金使用合规性 | 3  | 3.0  |
|      |    | 组织实施 | 6  | 管理制度健全性 | 3  | 1.5  |
|      |    |      |    | 制度执行有效性 | 3  | 1.5  |
| 合计   | 15 | —    | 15 | —       | 15 | 10.0 |

### 1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目预算资金为 67,500.00 元，2022 年县财政拨付到位资金为 67,500.00 元，资金到位率为 100.00%。拨付程序符合相关要求。

(2) 预算执行率方面。截至评价日，项目实施单位实际支出资金为 18,200.00 元，项目到位资金 67,500.00 元，预算执行率约为 26.96%。

(3) 资金使用合规性方面。项目能做到专款专用，项目支出符合财务管理制度及有关规定，资金支付手续齐全，程

序合规，无截留、挤占、挪用、虚列支出的现象发生。

## 2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目相关管理制度不够健全、规范，其中财务制度无落款盖章及执行日期等内容。

(2) 制度执行有效性方面。项目实施单位基本能遵守相关法律法规和各项管理规定，项目调整及支出手续完备。但不同程度存在制度执行不到位的问题：一是项目绩效自评、信息采集资料编写不够规范、详实；二是“城镇保障性住房申请审核表”管理部门未及时加盖公章；三是“住房租赁补贴上报表”中个别低保户联系电话有错误。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金能做到专款专用，项目支出符合财务管理制度及有关规定，资金支付手续齐全，程序合规，无截留、挤占、挪用、虚列支出的现象发生。但存在项目相关管理制度不健全、基础资料规范性不足等现象。

### (三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，实际得分 13 分。具体得分详见表 6。

表 6 项目成本绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标   | 分值 | 三级指标         | 分值 | 实际得分 |
|------|----|--------|----|--------------|----|------|
| 成本   | 13 | 经济成本   | 5  | 单位成本或分项成本节约率 | 5  | 5.0  |
|      |    | 社会成本   | 4  | 社会发展负作用      | 4  | 4.0  |
|      |    | 生态环境成本 | 4  | 自然生态环境负作用    | 4  | 4.0  |
| 合计   | 13 | —      | 13 | —            | 13 | 13.0 |

1. 经济成本方面。项目实施单位按照相关补贴标准，对城镇低收入住房困难群众实施租赁补贴，补贴成效显著。经济成本控制较好。

2. 社会成本方面。项目的实施，使城镇低收入住房困难群众及时得到住房租赁补助，困难群体的住房条件有所改善，在保障困难群众基本生活、促进社会公平、维护社会稳定、促进社会和谐方面发挥了积极作用。因此，无社会发展和稳定的负作用。

3. 生态环境成本方面。项目的实施未影响或破坏生态环境，故无影响生态发展的负作用。

评价组认为，项目经济成本控制较好，社会成本方面无影响社会稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态环境发展的负作用。项目的实施对缓解城镇低收入住房困难群众的住房经济压力，帮助困难家庭改善住房条件、提高生活质量作用明显。

#### **(四) 产出**

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，实际得分 24 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目产出绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 三级指标       | 分值 | 实际得分 |
|------|----|------|------------|----|------|
| 产出   | 25 | 产出数量 | 项目数量目标完成情况 | 10 | 9.0  |



|    |    |      |            |    |      |
|----|----|------|------------|----|------|
|    |    | 产出质量 | 项目质量目标完成情况 | 10 | 10.0 |
|    |    | 产出时效 | 项目按期完成情况   | 5  | 5.0  |
| 合计 | 25 | —    | —          | 25 | 24.0 |

1. 产出数量方面。截至评价日，2022 年度凤县城镇廉租住房租金补贴项目根据应保尽保的原则，按照实际申请人数进行补贴，对 25-32 户低收入住房困难家庭实施补贴。其中：1-3 月份申请 32 户，补贴 5,160.00 元；4 月份申请 32 户，补贴 1,720.00 元；5-7 月份申请 27 户，补贴 4,320.00 元；8-9 月份申请 25 户，补贴 2,880.00 元；10-12 月份申请 25 户，补贴 4,120.00 元。2022 年合计补贴资金 18,200.00 元。

2. 产出质量方面。2022 年应纳入“一卡通”管理租赁补贴发放 32 户，实际发放补贴 25-32 户；项目下达租赁补贴资金 67,500.00 元，实际发放补贴资金 18,200.00 元。补贴资金能按时足额发放到人，产出质量好。

3. 产出时效方面。项目目标任务按期完成，住房困难群众补助资金按月通过“一卡通”发放到人，时效性好。

评价组认为，项目产出从整体上看，目标任务完成较好。补助资金发放及时到位，应补尽补，应助尽助，补助有效，为维护社会和谐稳定发挥了重要作用。

### **(五) 效益**

项目效益从经济效益、社会效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度五个方面进行评价。项目效益满分 34

分，实际得分 27 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目效益绩效指标分析表

| 一级指标      | 分值 | 二级指标    | 三级指标             | 分值 | 实际得分 |
|-----------|----|---------|------------------|----|------|
| 效益        | 34 | 经济效益    | 缓解城镇低收入家庭的经济压力情况 | 6  | 5    |
|           |    | 社会效益    | 帮助困难群众作用情况       | 3  | 2.5  |
|           |    |         | 助力乡村振兴情况         | 3  | 2    |
|           |    |         | 促进和谐社会建设情况       | 4  | 3    |
|           |    | 可持续影响   | 可持续影响情况          | 5  | 4    |
|           |    | 受表彰情况   | 是否受到上级表彰         | 3  | 1    |
|           |    | 服务对象满意度 | 服务对象认可程度         | 10 | 9.5  |
| 项目受益人认可程度 |    |         |                  |    |      |
| 合计        | 34 | —       | —                | 34 | 27   |

1. 经济效益方面。项目的实施，对城镇低收入家庭发放住房租金补贴，租金补贴按月足额直接发放到人，改善了困难群体的住房条件，缓解了城镇最低收入家庭的经济和生活压力，经济效益较好。

2. 社会效益方面。项目的实施，有利于改善城镇最低收入家庭的住房条件，推动凤县城镇化进程；有利于改善民生，提升低收入家庭的安全感、归属感和幸福感，促进社会和谐稳定。社会效益较好。

3. 可持续影响方面。项目实施使城镇低收入家庭居住环境得到改善，基本生活得到有效保障，推动了凤县住房租赁市场持续健康发展，对生态环境无任何不良影响，生态效益较好。

4. 受表彰情况方面。无

5. 服务对象满意度方面。通过走访周边群众问卷调查，整体满意度为 95%。大部分群众对项目实施比较满意，但部分群众对补贴标准、补贴政策还不是很清楚。

评价组认为，项目预期经济效益、社会效益、服务对象满意度较好，财政资金的社会效益能得到很好的发挥。

#### 四、综合评价结论

2022 年度凤县城镇廉租住房租金补贴项目安排符合国家相关法律、法规和政策规定，符合财政专项资金支持方向，符合凤县城镇低收入家庭廉租住房租金补贴和城镇化建设的需要。立项依据充分，资金安排合理，受益面广，惠及人口多，促进和谐社会建设效果较好。但存在项目绩效管理工作不够规范、制度执行有效性不足等问题。结合实地察看、问卷调查及数据分析等工作，经评价组认真评价，本项目绩效评价得分为 84.3 分，总体绩效级别为良好。得分情况详见附件 2。

#### 五、存在问题

**（一）预算编制不够精准。**项目预算资金与实际匹配度差异较大。项目预算资金 67,500.00 元，项目实际支出 18,200.00 元，项目资金结余 49,300.00 元。

**（二）项目相关管理工作规范性欠佳。**一是项目实施过程中相关管理制度不够健全，其中财务制度无落款盖章及执行日期等内容；二是项目资料管理工作不够重视，“城镇保障性住房申请审核表”管理部门未及时加盖公章，“住房租赁补贴上报表”中个别低保户联系电话有错误，项目资料严

谨性、规范性不足。

**（三）绩效管理工作基础薄弱。**尽管项目单位已开展了绩效管理工作。但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，绩效目标设置不恰当，绩效自评工作不够规范，绩效责任约束作用不强等问题。

## 六、建议

**（一）科学编制财务预算 提高资源配置效率。**要建立项目预算科学化、精细化的管理机制，充分论证，科学决策，确保编制预算和立项实施的精准性、科学性，推动财政资源优化配置，提高财政资金的使用效率。

**（二）重视项目相关管理工作，发挥财政专项资金效能。**一要加强项目管理，建立健全项目实施过程中的监督、管理、考核、财务等相关管理制度，用制度管权、按制度办事、靠制度管人，把制度转化为行为准则和自觉行动，发挥制度的保障性作用；二要加强项目资料管理工作，尽快建立资料及档案管理制度，认真做好资料的收集、整理、立卷、归档、保管等工作，确保资料正确完整保存，便于相关信息的查阅和调用，做到实施与管理并举。

**（三）增强绩效意识，强化绩效管理。**一是项目单位要切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。二是有关部门应加强对预算单位的培训，增强预算单位绩效意识，有效提高绩效目标编报的规范性和及时性，并将绩效

目标设置作为预算安排的前置条件，强化绩效目标审核，对绩效目标内容不完整、绩效指标细化程度不够、指标设置不规范等问题，加大指导力度，将审核意见反馈预算单位进行调整完善，对不符合要求、审核不通过的项目不安排预算，审核通过项目的绩效目标将与预算同步批复下达。

附件：凤县住房和城乡建设局 2022 年城镇廉租住房租金补贴项目得分表



附件

凤县住房和城乡建设局 2022 年城镇廉租住房租金补贴

项目得分表

| 一级指标      | 分值  | 二级指标    | 三级指标             | 分值  | 得分   |
|-----------|-----|---------|------------------|-----|------|
| 决策        | 13  | 项目立项    | 立项依据充分性          | 2   | 2    |
|           |     |         | 立项程序规范性          | 3   | 3    |
|           |     | 绩效目标    | 绩效目标合理性          | 2   | 1.8  |
|           |     |         | 绩效指标明确性          | 2   | 1.5  |
|           |     | 资金投入    | 预算编制科学性          | 2   | 1    |
|           |     |         | 资金分配合理性          | 2   | 1    |
| 过程        | 15  | 资金管理    | 资金到位率            | 3   | 3    |
|           |     |         | 预算执行率            | 3   | 1    |
|           |     |         | 资金使用合规性          | 3   | 3    |
|           |     | 组织实施    | 管理制度健全性          | 3   | 1.5  |
|           |     |         | 制度执行有效性          | 3   | 1.5  |
| 成本        | 13  | 经济成本    | 单位成本或分项成本节约率     | 5   | 5    |
|           |     | 社会成本    | 社会发展负作用          | 4   | 4    |
|           |     | 生态环境成本  | 自然生态环境负作用        | 4   | 4    |
| 产出        | 25  | 产出数量    | 项目数量目标完成情况       | 10  | 9    |
|           |     | 产出质量    | 项目质量目标完成情况       | 10  | 10   |
|           |     | 产出时效    | 项目按期完成情况         | 5   | 5    |
| 效益        | 34  | 经济效益    | 缓解城镇低收入家庭的经济压力情况 | 6   | 5    |
|           |     | 社会效益    | 帮助困难群众作用情况       | 3   | 2.5  |
|           |     |         | 助力乡村振兴情况         | 3   | 2    |
|           |     |         | 促进和谐社会建设情况       | 4   | 3    |
|           |     | 生态效益    | 可持续影响情况          | 5   | 4    |
|           |     | 受表彰情况   | 是否受到上级表彰         | 3   | 1    |
|           |     | 服务对象满意度 | 服务对象认可程度         | 10  | 9.5  |
| 项目受益人认可程度 |     |         |                  |     |      |
| 总分        | 100 | —       | —                | 100 | 84.3 |