2021年度陆河县建档立卡贫困户中无房户

住房安全保障资金项目

支出绩效自评复核报告

天诚咨字〔2022〕第00XX号

根据陆河县财政局《关于配合开展2021年重点项目资金绩效评价工作的通知》和《关于配合开展2021年部门整体重点绩效评价工作的通知》文件的要求，东莞市天诚会计师事务所（以下简称“天诚”)受陆河县财政局委托对陆河县住房和城乡建设局提供的《建档立卡贫困户中无房户住房安全保障资金项目支出绩效自评报告》、《项目绩效自评评分表》及相关佐证材料进行了复核，复核的方式为审阅项目主管部门报送的自评材料，复核意见是在审阅你单位报送的自评材料的基础上形成的，你单位应对所报送材料的真实性、合法性负责。现将复核情况报告如下：

一、项目概况

(一)项目背景

根据《关于下达建档立卡贫困户中无房户住房安全保障资金的通知》（陆河财预函〔2021〕226号）文件，下达陆河县住房和城乡建设局建档立卡贫困户中无房户住房安全保障资金3.4万元，用于贫困户住房建设。

(二)项目基本情况

建档立卡贫困户中无房户住房安全保障资金项目通过当地政府及县住建局认定，新田镇新田村委会汤仔寨村吕均逊属于五保户且无房户，采取新建住房的住房安全保障方式。

二、绩效自评复核评价等级

根据财政部发出的《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号)和陆河县财政局发出的《关于配合开展2021年部门整体重点绩效评价工作的通知》等文件精神，结合项目的实际情况，本次复核评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级，根据不同评价内容设定。总分设置为100 分，等级划分为五档：90 (含)—100分为优、80(含)—90分为良、70(含)—80 分为中、60(含)—70 分为低、60 分以下为差。

三、项目绩效情况复核情况

(一)绩效目标基本情况

1、绩效总目标

为建档立卡贫困户中无房户新建一座40㎡房子。

2、绩效指标

符合条件对象无房户住房保障1户、新建后房屋验收合格率、拟新建房屋当年开工率、无房户住房安全保障执行分类分级补助标准、新建房屋在相当于本地区抗震设防烈度地震中表现、无房户新建房屋住房安全保障保持期限、无房户住房安全保障户满意度。

(二)绩效指标完成情况

建设一座一层的40㎡房子已完工。

(三)项目管理

1、项目管理情况

建档立卡贫困户中无房户住房安全保障资金项目按照严格合同和建设进度申请拨付使用资金，在房屋建设过程中实行动态管理，在工程竣工后完成验收工作。按项目进行管理，专项资金的使用和管理遵循规范管理。县财政部门按照有关规定以及项目建设进展的特点，及时、足额做好专项经费拨付工作，确保项目建设的正常运转。

2、项目资金情况

项目预算安排3.4万元，实际使用本级资金3.4万元，预算执行率100%。

3、财务管理情况

建档立卡贫困户中无房户住房安全保障资金项目的专项资金按项目进行管理，专项资金的使用和管理遵循规范管理，严格支出，权责明确，绩效优先，公开公平，强化监管的原则。县财政部门按要求下达的资金专项用于为建档立卡贫困户中无房户建设房屋支出，通过加强财政资金绩效管理，确保年度绩效目标如期实现。严格按照专项资金管理规定，提高资金使用效益，确保资金专款专用，不得挤占和挪用，对虚报冒领、截留挪用、套取补助资金及造成资金损失的，将按照有关规定追究相关责任人的责任。

四、项目自评与复核结果

项目自评得分为100分，评价等级为“优”,根据提交的《建档立卡贫困户中无房户住房安全保障资金项目支出绩效自评报告》、《项目绩效自评评分表》及相关佐证资料，从决策、过程、项目绩效等指标逐一进行自评打分复核，我们认为项目管理基本合理并取得了一定的社会效益，复核得分94分，评价等级为“优”。

五、存在的主要问题

(一)绩效目标设置欠科学，未能全面反映项目开展情况

1、绩效总目标：陆河县住房和城乡建设局根据通知文件要求，对该项目进行了绩效总目标的设置，但总目标未能针对项目的具体成效进行量化设置。

2、绩效指标：绩效指标设置方面，自评单位提交的自评资料按财政部门下发通知提供，部分未根据项目的实际情况设置相应的个性指标及评分标准，自评未考虑项目的实际情况，未能充分反应项目开展情况，如房屋的建筑面积等指标。

 (二)绩效管理工作有待提高

一是自评报告内容不完整，按照财政部门下达的通知报告由八部分组成，本次复核的报告缺少存在问题及改进计划两部分内容；二是未针对项目的绩效目标提供相关佐证资料；如新建房屋在相当于本地区抗震设防烈度地震中表现、无房户新建房屋住房安全保障保持期限。

六、相关建议

(一)深化绩效理念，设定绩效目标，开展绩效自评

建议陆河县住房和城乡建设局组织相关人员认真学习实施绩效管理的知识和相关政策文件要求，加强绩效管理培训，提升绩效管理水平。重视绩效总目标和绩效指标的前置作用，结合项目的实际情况，科学合理地设置绩效总目标和绩效指标，产出指标从数量、质量、时效及成本方面全面设置；效益指标可结合部门的职责从社会效益方面考虑；满意度指标可针对受益对象满意度等方面进行设置。通过设置全面、有效、合理的绩效总目标和指标，有效实现绩效管理工作的稳步提升。

 (二)充分重视绩效工作，提高绩效管理水平

陆河县住房和城乡建设局应重视绩效自评工作，认真学习相关文件要求和规定，对绩效目标实现实行全过程管理。一是结合项目特点合理设置项目评价指标及评分标准，量化绩效，客观评价项目；二是报告应表述项目基本情况，实施程序，具体指标的设置及完成情况等；三是认真对待绩效自评工作，根据本项目的实际情况设置相应的个性指标及评分标准，所选用的指标可从《广东省财政支出绩效评价指标体系》分类指标和备选指标库中选取，也可以根据评价对象的特性设置指标，从而保证评价结果的客观性。

东莞市天诚会计师事务所（普通合伙）

2022 年 11 月15日