广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

GUANGDONGCHENGANXINCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLPJIANGXIBRANCH

2024年“白改黑”市级补助资金建设项目绩效评价报告

评价机构：广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

机构负责人：梅小平

项目主评人：贺丽锦

2026年

目录

一、基本情况 ..... - 2 -
（一）项目概况 ..... - 2 -
（二）项目绩效目标 ..... - 4 -
二、绩效评价工作开展情况 ..... - 4 -
（一）绩效评价目的、对象和范围 ..... - 4 -
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 - 5 -
（三）绩效评价工作过程 ..... - 12 -
三、综合评价情况及评价结论 ..... - 13 -
（一）综合评价情况 ..... - 13 -
（二）评价结论 ..... - 14 -
四、绩效评价指标分析 ..... - 14 -
（一）项目决策（16 分） ..... - 14 -
（二）项目过程（14 分） ..... - 16 -
（三）项目产出情况（35 分） ..... - 18 -
（四）项目效益情况（35 分） ..... - 19 -
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 ..... - 20 -
（一）项目实施经验及做法 ..... - 20 -
（二）存在的问题及原因分析 ..... - 21 -
六、有关建议 ..... - 22 -
七、其他需要说明的问题 ..... - 23 -
八、附件 1 ..... - 23 -

安义县交通局

2024年“白改黑”市级补助资金建设项目

绩效评价报告

诚信赣审咨[2026]0019号

前言

财政支出绩效评价，是指财政部门、预算主管部门和预算单位根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法，指标体系和评价标准，对财政支出效果进行客观、公正的评价。

安义县交通局以中共南昌市委 南昌市人民政府关于印发《南昌市农业农村”两整治一提升“三年行动计划(2022-2024年)的通知》（洪发（〔2022〕5号）为依据，在安义县县委、县政府的领导下，加快项目实施，进一步提升农村公路黑化率，提高人民群众出行质量，更有利于推动农村路域环境的改造与整治，建设宜居宜业的美丽乡村。

为提升安义县绩效管理、建设水平，统筹评价项目的实施效果与影响，进一步规范财政支出项目管理，提高财政资金的使用效益，根据《南昌市农业农村”两整治一提升“三年行动计划(2022-2024年)的通知》（洪发（〔2022〕5号）、安义县财政局

关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》（安财字〔2021〕13 号）等文件精神，安义县财政局2026 年 5 月 21 日委托广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所成立绩效评价工作组；根据绩效评价有关文件及相关规定，按照绩效评价工作的一般准则，对2025 年 1 月 1 日至2025 年 12 月 31 日拨付2024 年“白改黑”市级补助资金建设项目的项目预算安排资金使用及其效果开展绩效评价工作并形成绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

改善农村路域环境，是以习近平同志为核心的党中央从战略和全局高度作出的重大决策部署，是实施乡村振兴战略的重点任务，事关广大农民根本福祉，事关美丽中国建设。

为加快建设交通强国、交通强省，进一步做好惠民便民利民工作，依据中共南昌市委南昌市人民政府关于下达《南昌市农业农村“两整治一提升”三年行动计划（2022 年-2024 年）》的通知文件要求，安义县交通局积极响应市县号召，致力于整治和提升农村路域环境，大力推进农村道路路面升级改造，持续提高农村公路黑化率，实现公路安全运行能力逐年提升，构建覆盖广泛、深度通达的现代化农村交通网络。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容

2024 年 5 月 27 日，南昌市交通局印发《关于下达 2024 年全市 “两整治一提升”农村公路路面改造建设项目计划的通知》（洪交发〔2024〕61 号），下达安义县 2024 年度项目计划建设总里程 45.8 公里。

按道路类别划分：三级及以上公路 21.3 公里、四级公路 24.5 公里；

按乡村道路划分：乡道里程 18.1 公里，村道里程 27.7 公里。

（2）项目实施情况

2024 年“白改黑”市级补助资金建设项目覆盖安义县乔乐乡、万埠镇等十一个乡镇，安义县交通局在项目实施时,项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档。

3.资金投入和资金使用情况

（1）项目预算情况分析

项目预算安排资金为 805.20 万元，实际到位资金为 805.20 万元，资金到位率 100%，项目实际支出资金为 805.20 万元，预算执行率为 100%。资金的使用和管理均遵循单位财务管理制度和政府会计核算制度，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（2）项目预算安排资金实际到位情况分析

项目预算安排到位资金为 805.20 万元，资金到位率 100%。

（3）项目预算安排资金实际支出情况分析

根据安义县交通局付款凭证，项目支出总计为805.20万元。

（二）项目绩效目标

1.项目绩效总体目标

扎实推进农村路域环境提升工程工作，大力推进农村公路改造工程，持续提高农村公路黑化率，构建覆盖广泛、深度通达的现代化农村交通网络，建设美丽宜居乡村。

2.项目绩效阶段性目标

通过该项目的实施，完成建设31个农村公路改造工程项目，共45.8公里。

3.项目预期目标完成情况

在2025年，安义县交通局计划拨付资金805.20万元用于农村路域环境提升工程，建设秀美乡村。项目的主要建设内容包括完成31个农村公路改造工程项目，总里程45.8公里。截止到2024年12月31日，除取消项目外余下项目所有建设内容均已完成。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

根据财政支出项目设定的预期目标，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对项目预算安排资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以

衡量财政资金的使用绩效，分析支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要有：

（1）掌握安义县交通局2024年“白改黑”市级补助资金建设项目预算安排资金申请拨付以及使用情况；

（2）了解安义县交通局2024年“白改黑”市级预算安排补助资金建设项目的产出与效果；

（3）发现项目预算安排经费使用及项目实施中存在的不足和问题，并提出有针对性、可操作的解决对策。

2.绩效评价对象及范围

本次绩效评价对象为项目涉及相关方，包括项目实施单位——安义县交通局；项目补助资金拨付单位——安义县财政局；项目受益对象——安义县居民。评价范围为2024年“白改黑”市级补助预算安排资金建设项目涉及范围。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，

各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

根据以上原则，绩效评价应达到如下要求：

（1）在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查相结合的形式，以确保各项指标的数据真实性。

（2）保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

（3）绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

2.绩效评价指标体系

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》、《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)、江西省财政厅关于印发《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办

法》的通知(赣财绩〔2022〕9号)、安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知(安财字〔2021〕13号)等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。依据项目自评价指标体系及项目实际实施方案情况构建一套指标体系，项目指标包括项目决策指标，项目过程，项目产出（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），产出效果（经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标），项目满意度（社会公众或服务对象满意度）。结合相关建设项目要求以及项目效果等内容，确定本次绩效评价指标体系的个性指标，项目设置三级指标数量16个。指标数据来源于相关法规、政府文件、基础数据采集、问卷调查等。具体详见2024年“白改黑”市级补助资金建设项目资金绩效评分表。

（1）项目决策：占权重16分，分为项目立项、绩效目标、资金投入。

（2）项目投入：占权重14分，分为资金管理、组织实施。

（3）项目产出：占权重35分，分为产出数量、产出质量、产出时效、三个方面。用于衡量实际工作成果。

（4）项目效果：占权重25分，主要为社会效益方面，用于展现项目实施效果。

（5）项目满意度：占权重10分，主要是指资金项目的受益对象满意度。

表 1：2024 年“白改黑”市级补助资金建设项目资金绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评价标准
项目决策（16 分）	项目立项（6 分）	立项依据充分	3	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1 分）；
				②项目立项符合行业发展规划和政策要求（1 分）；
				③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复（1 分）。
		立项程序规范性	3	①项目按照规定的程序设立；（1 分）
				②所提交的文件、材料符合相关要求（1 分）；
				③符合国家有关法律法规和文件规定（1 分）。
	绩效目标（4 分）	绩效目标合理性	2	①项目有绩效目标（0.5 分）；
				②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（0.5 分）；
				③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5 分）；
				④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5 分）。
		绩效指标明确性	2	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1 分）；
				②通过清晰、可衡量的指标值予以体现

				（0.5分）；
				③与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。
	资金投入（6分）	预算编制科学性	3	①预算编制经过科学论证，预算额度测算依据充分（1分）；
				②预算内容与项目内容匹配，并按照标准编制（1分）；
				③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）.
		资金分配合理性	3	①预算资金分配依据充分（1分）；
				②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际是否相适应（2分）。
项目过程（14分）	资金管理（10分）	资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，资金到位率100%得2分，未100%完成，按资金到位率*2分得分。
		预算执行率	5	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，预算执行率100%得5分，未100%完成，按预算执行率*5分得分。
		资金使用合规性	3	①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（1分）；
				②资金的拨付有完整的审批程序和手续（0.5分）；
				③符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）；
				④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。
	组织实施	管理制度健全性	2	①项目立项有相应实施方案（0.5分）；

	（4分）			②项目主管部门及项目单位已制定或具有相应的项目资金管理办法（0.5分）；
				③项目资金管理办法合理、合规、完整（1分）。
		制度执行有效性	2	①遵守相关法律法规和相关管理规定（0.5分）；
				②项目调整及支出调整手续完备（0.5分）；
				③项目申报请示、拨付资金申请资料、验收报告、质量检测等资料齐全并及时归档（0.5分）；
				④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（0.5分）。
项目产出（35分）	产出数量（10分）	白改黑建设项目里程45.8公里	10	完成建设，并已投入使用得满分，否则不得分。
	产出质量（10分）	白改黑建设项目验收合格率100%	10	项目全部验收合格，得满分。每下降5%扣1分。总量≤60%不得分。
	产出时效（15分）	白改黑建设项目拨付及时率100%	15	项目完成及时率=100%，完成得满分，否则0分。
项目效益（25分）	社会效益（25分）	提升农村公路出行安全率>80%	25	提升农村公路出行安全率>80%，满足需求得满分，否则不得分。
满意度（10分）	受益对象满意度（10分）	受益群众满意度>90%	10	随机调查安义县附近居民对该项目的满意度，满意度达90%以上得10分，每下降1个百分点扣1分。
总分	100		100	

3.绩效评价方法

（1）主要采用了因素分析法和成本效益分析法。因素分析法评价项目实施的整体情况是否符合实际需要，成本效益分析法则反映的是项目投入与产出、效益进行关联性。

（2）本次绩效评价中对于2024年“白改黑”市级补助预算安排资金建设项目满意度问卷调查采取了随机抽样的方法。

（3）调查对象和范围：

一是本次绩效评价的调查对象主要是2024年 “白改黑”市级补助预算安排资金建设项目附近居民；

二是调查范围则包括2024年“白改黑”市级补助预算安排资金建设项目涉及的范围。

4.绩效评价标准

本次项目绩效评价标准采取计划标准，计划标准包括项目年初制定的预算绩效目标申报表及项目预算安排，以及项目立项时设定的项目建设规模。

5.证据收集方法

主要采用了文件核查、财务核查、实地查访及问卷调查等方法，以掌握项目详细情况，并对采集的数据作详细的统计和分析。文件核查主要用以核实项目立项的规范性以及项目运行的各项要求，从而确定评价的标准和范围；财务核查则是通过专业财务人员通过查看项目财务报告、抽查相关财务凭证，掌握2024年“白

改黑”市级补助预算安排资金建设项目资金的使用情况；实地查访则是通过直接深入项目实施现场，以了解项目真实的产出和效果；问卷调查则是对附近居民，了解受益对象对2024年“白改黑”市级补助资金建设项目实施的满意状况。

（三）绩效评价工作过程

自2026年6月1日接到项目绩效评价任务以来，评价组在前期研读项目资料、咨询相关专家和绩效评价专家的基础上，完成了绩效评价工作方案的编制，明确了本次绩效评价的目的、方法、评价的原则、评价标准、时间安排等。具体实施过程如下：

1.前期准备

2026年6月1日至4日，完成本次绩效评价的前期准备工作，完成了人员组织、资料准备、工作方案的确定及证据收集方式的确认等一系列工作。

2.财务核查

此次2024年“白改黑”市级补助项目预算安排资金为805.20万元，于2026年6月8日至6月10日，评价小组对项目实施单位进行财务核查，一方面对专项资金支出合法性、合理性和合规性进行客观、公正的核查，另一方面通过对资金进行梳理汇总分类，掌握2024年“白改黑”市级补助资金建设项目预算安排资金拨付情况。

3.实地核查

于2026年6月11日至6月12日，前往项目实施单位进行实地核查，核查内容包括项目立项、过程、产出、效益等全面情况，这一阶段主要是进行项目所有相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

4.满意度调查

评价小组根据前期对相关资料进行整理，设计满意度调查问卷，于6月10日至20日进行实地满意度调查。

5.数据分析及撰写报告

评价组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行甄别、分析和评分，并提炼结论撰写报告，经过内部评审通过之后，在规定时间内上报委托方，由委托方组织相关专家对报告进行评审。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实地核查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的自评价，最终评价结果为“92.84”分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效自评价等级为“优”。

表2：两整治一提升项目得分汇总表

项目决策	项目过程	项目产出	项目效果	项目满意度	综合得分

（16 分）	（14 分）	（35 分）	（25 分）	（10 分）	
15.00	13.00	29.84	25.00	10.00	92.84

（二）评价结论

安义县交通局计划投入资金 805.20 万元用于 2024 年“白改黑”市级补助预算安排资金建设项目，提升安义县农村公路水平，该项目立项明确，过程管理规范，资金使用合规。与此同时，在此次绩效评价过程中发现项目绩效目标管理待提升。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策（16 分）

表 3：项目决策情况得分汇总表

项目立项（6 分）	绩效目标（4 分）	资金投入（6 分）	综合得分
6.00	4.00	5.00	15.00

1.项目立项（6 分）

（1）立项依据充分（3 分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）设立该指标，通过项目立项业务材料核查获取数据，了解到 2024 年“白改黑”市级补助资金建设项目依据为《中共南昌市委 南昌市人民政府关于印发<南昌市农业农村”两整治一提升“三年行动计划(2022-2024 年)>

的通知》（洪发（〔2022〕5号）。依据评价标准，得分3.00分。

（2）立项程序规范性（3分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过核查项目立项业务材料，中共南昌市委南昌市人民政府下达的《南昌市农业农村“两整治一提升”三年行动计划（2022年-2024年）》，批准该项目立项。项目立项文件符合国家法律和立项流程要求；立项依据充分，程序规范。依据评价标准，得分3.00分

2.绩效目标（4分）

（1）绩效目标合理性（2分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过核查项目立项业务材料和相关文件，依据南昌市交通局印发《关于下达2024年全市“两整治一提升”农村公路路面改造建设项目计划的通知》（洪交发〔2024〕61 号），了解到本项目绩效目标与实际工作内容一致。依据评价标准，得分2.00分。

（2）绩效指标明确性（2分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，依据南昌市财政局关于《预拨2024年度农村公路“白改黑”建设项目市级补助资金的通知》（洪财建指〔2024〕44 号），核查项

目业务材料和相关文件，该项目有明确指标，完成农村公路路面改造45.8公里，推动农村路域环境整治，2024年已完成指标。依据评价标准，得分2.00分。

3.资金投入（6分）

（1）预算编制科学性（3分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过核查项目业务材料和相关文件，该项目的预算编制未经过科学论证，预算数根据项目实际应支付补助金额确定。依据评价标准，得分2.00分。

（2）资金分配合理性（3分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过项目立项业务和财务材料核查获取数据，2024年 “白改黑”市级补助资金建设项目统一由安义县交通局下达至乡镇，与项目单位相适应。依据评价标准，得分3.00分。

（二）项目过程（14分）

表4：项目过程情况得分汇总表

资金管理	组织实施	综合得分
（10分）	（4分）	

10.00	3.00	13.00

1.资金管理（10 分）

（1）资金到位率（2 分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过核查项目财务材料获取数据，2024 年度项目预算安排资金到位 805.2 万元,资金到位率 100%。依据评价标准，得分 2.00 分。

（2）预算执行率（5 分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过核查项目财务材料获取数据,2024 年度项目预算实际执行 805.2 万元，预算执行率 100%。依据评价标准，得分 5.00 分。

（3）资金使用合规性（3 分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过核查项目业务资料和财务材料获取数据，支出未发现虚列套取、截留挤占挪用和超标准开支。不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评价标准，得分 3.00 分。

2.组织实施（4 分）

（1）管理制度健全性（2 分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价

管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过核查项目业务资料获取数据，针对2024年“白改黑”市级补助资金建设项目，安义县交通局未制定相应的项目资金管理办法。依据评价标准，得分1.50分。

（2）制度执行有效性（2分）

依据安义县财政局关于印发《安义县财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（安财字〔2021〕13 号）文件设立该指标，通过核查项目业务资料获取数据，本项目组织实施过程在项目实施时,验收报告、质量检测资料不齐全。依据评价标准，得分1.50分。

（三）项目产出情况（35分）

表5：项目产出情况得分汇总表

产出数量（10分）	产出质量（10分）	产出时效（15分）	综合得分
10.00	4.84	15.00	29.84

1.产出数量指标（10分）

（1）支持建设农村公路“白改黑”≥45.8公里（10分）

完成农村公路“白改黑”改造工程总里程≥45.8公里，其中三级公路21.3公里，四级公路24.5公里，建设完成率100%，除取消项目外均已建设完成并投入使用，依据评价标准，得分10.00分。

2.产出质量指标（10 分）

（1）基建项目验收合格率（10 分）

该工程分为 31 个项目，23 个项目验收合格，2 个项目取消，6 个项目未进行完工验收，验收合格率 74.19%。依据评分标准，该指标得分 4.84 分。

3.产出时效指标（15 分）

（1）项目完成及时率=100%（15 分）

2024 年“白改黑”市级补助资金建设项目预算安排资金下达及时，且如期完成农村公路改造“白改黑”年度建设目标 41.8 公里（取消 4 公里）；截止到 2024 年 12 月 31 日，项目所有建设内容均已完成。在验收合格后，财务收到支付申请时立即支付，没有出现拖欠及延时支付的情况，达到年度支付目标。根据评分标准，该指标得 15.00 分。

（四）项目效益情况（35 分）

表 6：项目效益情况得分汇总表

社会效益（15 分）	满意度调查（10 分）	综合得分
25.00	10.00	35.00

1.社会效益指标（25 分）

（1）提升农村公路出行安全率>80%（25 分）

安义县2024年“白改黑”市级补助资金建设项目实施后，乡村原有水泥混凝土路面改造为沥青路面，提升公路安全水平，在公路建设完成后，周边群众出行舒适、安全，达到预期效果。根据评分标准，该指标得15.00分。

2.服务对象满意度指标（10分）

（1）附近居民满意度>90%（10分）

为保障项目运行成果设立此指标；为了解2024年“白改黑”市级补助资金建设项目的满意程度，通过对公路改造受益的附近居民进行满意度问卷调查，受益对象对项目实施非常满意、满意的达到96.67%；根据评分标准，该指标得10.00分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）项目实施经验及做法

加强组织领导，做好协调沟通。项目实施单位做好与上级管理部门、财政等部门的协调与沟通，积极推进项目建设；立项明确，过程管理规范，资金使用合规。项目实施单位按照项目建设预期的要求，目标实际完成情况，与人民群众的幸福感和满意度，准确掌握改造项目的进程，提高人民群众的生活、出行质量，提高群众满意度；严格执行内部控制制度与财政资金审批流程等制度，项目财务管理规范、安全。资金拨付和使用规范性好，项目奖补资金拨付符合相关法律规定，程序合规。

（二）存在的问题及原因分析

1. 预算控制失效

预算的本质为事前确定项目资金上限，预算数根据项目实际应支付补助金额倒推，预算失去对支出的控制力，预算无法发挥约束支出的效果。若补助政策没有明确的预算总额上限，在申请补助项目数量大增的年度，财政可能面临资金流动性风险。

2. 未制定相应的项目资金管理办法

管理办法缺失导致事前、事中资金监管无制度依据。事前未明确资金绩效目标管控要求，事中无常态化核查、进度对账、现场核验资金使用的规范流程，事后审计整改、违规资金追回、责任追究缺乏明确条款。资金使用违规问题难以及时发现、处置。由于缺少针对性资金管理办法，财政资金支出规范性难以保障。

3. 交工验收与质量检测资料归集不充分

本次共实施 31 个农村公路白改黑项目（取消 2 个项目），共 23 个项目取得交工验收证书、4 个项目留存完整工程质量检测报告。项目在实施过程中未按照施工完工时序实行分类台账动态管理，对已完工项目未及时统筹安排质量检测、联合交工验收等工作，未能同步做好内业资料收集归档。一方面缺少质量检测、交工验收相关佐证材料，难以全面印证已完工路段施工质量是否符合设计规范要求；另一方面也不利于后续项目资金结算、绩效核查、固定资产入账等工作高效推进。质量管控闭环未能形成，

项目精细化、闭环化管理水平仍有提升空间。

六、有关建议

1. 加强预算总额控制

根据历史数据、政策目标、财力可能，科学设定农村公路补助资金预算上限，在预算上限内，按实际审核通过的合格对象发放补助，对于需求波动大的补助项目，可设置预算调节区间，在区间内，由主管部门会同财政部门按程序调剂解决；超出区间或需追加总额的，必须报请同级政府审批。

2. 落实相应的项目资金管理办法

后续要强化项目全周期制度前置管理，今后同类道路改造项目需在立项启动阶段编制配套资金管理办法，确保制度早于资金拨付、工程施工环节出台；持续用好已出台的专项资金管理办法，严格落实专款专账核算、分级审批、进度款核验、绩效挂钩拨付、联合监督检查等各项条款，组织乡镇、财务、项目经办人员常态化开展制度学习，明晰各方资金管理权责与违规处置要求。

3.推进验收检测工作，完善项目档案管理

建议对本次已完工项目开展内业资料梳理完善工作，针对尚未完成质量检测、未组织交工验收的项目，适时补充开展第三方质量检测，牵头组织相关单位完善交工验收手续，补齐验收证书、检测报告等档案资料并规范归档。后续同类项目实施过程中，可将完工后的质量检测、交工验收相关资料作为资金拨付结算的重

要参考依据，明确资料报送时限，督促施工、监理单位同步做好过程资料收集归档。通过强化事前程序约定、事中过程管控，健全工程质量管控链条，不断规范工程项目建设管理流程，更好保障项目实施合规性。

七、其他需要说明的问题

无

八、附件 1

广东诚安信会计师事务所

（特殊普通合伙）江西分所

中国注册会计师：

中国·南昌

中国注册会计师：

2026 年 7 月 8 日

2024年白改黑市级补助资金绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评价标准	得分
项目决策（16分）	项目立项（6分）	立项依据充分	3	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复（1分）。	3.00
		立项程序规范性	3	①项目按照规定的程序设立；（1分） ②所提交的文件、材料符合相关要求（1分）； ③符合国家有关法律法规和文件规定（1分）。	3.00
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性	2	①项目有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	2.00
		绩效指标明确性	2	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。	2.00
	资金投入（6分）	预算编制科学性	3	①预算编制经过科学论证，预算额度测算依据充分（1分）； ②预算内容与项目内容匹配，并按照标准编制（1分）； ③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。	2.00
		资金分配合理性	3	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际是否相适应（2分）。	3.00
项目过程（14分）	资金管理（10分）	资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，资金到位率100%得2分，未100%完成，按资金到位率*2分得分。	2.00
		预算执行率	5	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，预算执行率100%得5分，未100%完成，按预算执行率*5分得分。	5.00
		资金使用合规性	3	①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（1分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（0.5分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。	3.00
	组织实施（4分）	管理制度健全性	2	①项目立项有相应实施方案（0.5分）； ②项目主管部门及项目单位已制定或具有相应的项目资金管理办法（0.5分）； ③项目资金管理办法合理、合规、完整（1分）。	1.50
		制度执行有效性	2	①遵守相关法律法规和相关管理规定（0.5分）； ②项目调整及支出调整手续完备（0.5分）； ③项目申报请示、拨付资金申请资料、验收报告、质量检测等资料齐全并及时归档（0.5分）； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（0.5分）。	1.50
项目产出（35分）	产出数量（10分）	白改黑建设项目里程45.8公里	10	完成建设，并已投入使用得满分，否则不得分。	10.00
	产出质量（10分）	白改黑建设项目验收合格率100%	10	项目全部验收合格，得满分。每下降5%扣1分。总量≤60%不得分。	4.84
	产出时效（15分）	白改黑建设项目拨付及时率100%	15	项目完成及时率=100%，完成得满分，否则0分。	15.00
项目效益（25分）	社会效益（25分）	提升农村公路出行安全率>80%	25	提升农村公路出行安全率>80%，满足需求得满分，否则不得分。	25.00
满意度（10分）	受益对象满意度（10分）	受益群众满意度>90%	10	随机调查安义县附近居民对该项目的满意度，满意度达90%以上得10分，每下降1个百分点扣1分。	10.00
总分	100		100		92.84

证照编号：A061135755

统一社会信用代码

91360106MADJDD4Y8F

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

经营范围　许可项目：注册会计师业务，代理记账，司法鉴定服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：税务服务，财务咨询，破产清算服务，工程管理服务，招投标代理服务，政府采购代理服务，采购代理服务，企业管理，品牌管理，市场营销策划，企业管理咨询，社会经济咨询服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），票据信息咨询服务，办公服务，商务代理代办服务，项目策划与公关服务，市场调查（不含涉外调查），社会调查（不含涉外调查），劳务服务（不含劳务派遣），会议及展览服务，公共事业管理服务，商业综合体管理服务，非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

负责人　梅小平

成立日期　2024年05月06日

经营场所　江西省南昌市南昌高新技术产业开发区艾溪湖北路77号新城吾悦广场办公12#楼-811室

登记机关

2025 年 04 月 07 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所分所

执业证书

名　　称：广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

负 责 人：梅小平

经营场所：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区艾溪湖77号新城吾悦广场办公12#楼-811室

分所执业证书编号：440100533601

批准执业文号：赣财会（2024）15号

批准执业日期：2024年6月12日

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：江西省财政厅

2025 年 4 月 17 日

中华人民共和国财政部制

证书编号：360100220008
No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001 年 06 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 Full name 梅小平
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973 年 2 月 27 日
工作单位 Working unit 江西平安会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 360103730227033



4

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日 /y /m /d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 3 月 6 日 /y /m /d

12

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.

年检凭证
中国注册会计师协会
梅小平
证书编号 360100220008
最近年检时间 2022年06月
年检结果 年检通过

年 月 日 /y /m /d

梅小平 360100220008

9

证书编号：
No. of Certificate 320506530001

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 二〇一一 年 十 月 日

姓名 Full name 贺丽琳
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-10-18
工作单位 Working unit 苏州德衡会计师事务所（普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 362426197310180010



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from 九、十二、二一 年 三 月 日

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
二〇一五 年 11 月 15 日

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
二〇一五 年 11 月 15 日

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.

贺丽琳(320506530001)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

320506530001

年 月 日
y m d