项目支出绩效评价报告

报告文号：新好会绩效〔2025〕第1017号

评价类型：☐实施过程评价 ☑完成结果评价

项目名称：农村公路日常养护

项目单位：南昌市湾里管理局景区道路监测中心

主管部门：南昌市湾里管理局景区建设服务中心

评价期间：2024年1月1日至2024年12月31日

组织方式：☑财政部门 ☐主管部门 ☐项目单位

评价机构：☑第三方机构 ☐专家组 ☐部门评价组

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：赣25MDMNHJ02

目录

一、基本情况.....1

（一）项目概况.....1

1．项目背景.....1

（1）政策驱动：国家及地方“四好农村路”政策的强制要求.....1

（2）区域发展：支撑“山城融合、都市生态旅游区”定位的必然选择.....1

（3）民生改善：回应群众对“安全、便捷、舒适”出行的迫切需求.....2

（4）技术创新：智慧化管理提升养护效率的内在要求.....2

（5）项目延续性：巩固前期建设成果的客观需要.....3

2.项目主要内容及实施情况.....3

（1）本项目内容主要包括：.....3

（2） 本项目实施情况：.....4

3、资金投入和使用情况.....4

（二）项目绩效目标.....4

1.项目总体目标.....4

2、项目阶段性目标.....5

二、绩效评价开展情况.....5

（一）绩效评价目的、对象和范围.....5

1、绩效评价目的.....6

2、绩效评价对象与范围.....6

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....7

1、绩效评价原则.....7

2、评价指标体系.....7

3、绩效评价方法.....8

（三）绩效评价工作过程.....9

1、准备阶段.....9

2、评价实施阶段.....9

3、数据分析及报告撰写.....9

三、综合评价结果及评价结论 9
四、 绩效评价指标分析 11
（一）项目决策情况 11
1、项目立项（5 分） 11
（1）立项依据充分性（3 分） 11
（2）立项程序规范性（2 分） 12
2.绩效目标（5 分） 12
（1）绩效目标合理性（3 分） 12
（2）绩效指标明确性（2 分） 12
3.资金投入（5 分） 12
（1）预算编制科学性（3 分） 12
（2）资金分配合理性（2 分） 12
（二）项目过程情况 12
1.资金管理（15 分） 12
（1）资金到位率（5 分） 12
（2）资金执行率（5 分） 12
（3） 资金使用合规性（5 分） 13
2.组织实施（10 分） 13
（1）管理制度健全性（5 分） 14
（2）制度执行有效性（5 分） 14
（三）项目产出情况 14
1、产出数量（15 分） 14
2、产出质量（5 分） 14
3、产出时效（5 分） 14
4、产出成本（5 分） 15
（四）项目效益情况 15
1、社会效益指标（20 分） 15
2、服务对象满意度（10 分） 15
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 15
（一）主要经验及做法 15

（二）存在的问题及原因分析 16
1、未按规定发放劳务费，而是通过发放工资的形式进行替代。 16
2、未按照规定通过工会账户发放节日慰问品，不符合工会经费使用的账户管理要求。 16
六、审计建议 16
（一） 针对资金管理问题的建议 16
1、立即纠正支出分类错误，规范劳务报酬管理 16
2、严格执行工会经费独立核算规定 17
3、深入分析预算执行偏差，强化预算刚性约束 17
（二）针对项目管理与效益提升的建议 17
1、固化智慧养护经验，推动管理模式标准化 17
2、建立常态化的满意度调查机制，以民意导向优化服务 18
3、加强过程资料管理，确保绩效佐证充分有力 18

南昌市湾里管理局景区道路监测中心农村公路日常养护绩效评价报告

报告文号：新好会绩效〔2025〕第1017号

前 言

为全面考核南昌市湾里管理局景区道路监测中心农村公路日常养护的实施效果，提高财政资金使用效益，根据国家及地方关于项目绩效评价的相关规定，我们所受贵单位委托，于2025年10月对该项目进行了全面的绩效评价。我们的评价基于项目单位提供的各项资料、现场核查核实，旨在客观、公正地反映项目在决策、过程、产出和效益方面的绩效水平，发现问题，提出建议，为未来项目管理提供决策参考。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

（1）政策驱动：国家及地方“四好农村路”政策的强制要求

2024年是习近平总书记对“四好农村路”工作首次作出指示批示十周年，也是南昌市农业农村“两整治一提升”三年行动计划的收官之年。习近平总书记对“四好农村路”建设的重要指示，为新时代农村公路高质量发展指明了方向——要全面推进“建好、管好、护好、运营好”目标，推动农村公路从“量的积累”向“质的提升”转变。

在此背景下，湾里管理局作为南昌市“四好农村路”建设的重点区域，需严格落实国家及地方政策要求，将农村公路日常养护作为支撑“四好农村路”高质量发展的关键环节。2024年部门预算中，该中心明确将“农村公路养护”作为核心任务，正是贯彻政策的直接体现。

（2）区域发展：支撑“山城融合、都市生态旅游区”定位的必然选择

湾里管理局的核心定位是“山城融合、都市生态旅游区”，农村公路作为连接城区与景区、乡村与外界的“毛细血管”，其通行状况直接影响

旅游经济的发展。2024 年，湾里管理局正加速推进“城区—洗药湖—太平镇神龙潭景区”互联互通循环线路建设（如梅岭云端索道项目），农村公路作为旅游循环的重要配套，需通过日常养护保障其畅通性，以支撑旅游产业升级。

例如，2024 年该中心计划完成的“乔岭至东昌公路、太平至珂里公路县道升级改造工程”“上屋至罗亭公路养护中修工程”，均是围绕“山城融合”定位，旨在提升农村公路的旅游服务功能，为游客提供“畅安舒美”的出行环境。

（3）民生改善：回应群众对 “安全、便捷、舒适”出行的迫切需求

湾里山区农村公路多为早年建成，受自然环境（如雨水冲刷、山体滑坡）及交通荷载（如旅游大巴、农用车通行）影响，普遍存在路面破损、坑槽、路肩坍塌、边沟堵塞等问题，严重影响村民的日常出行安全。例如，湾里一小至团山公路（乌井路）因年久失修，路面出现多处裂缝及坑槽，给周边村民及游客出行带来极大不便。

2024 年农村公路日常养护项目的实施，可直接解决上述问题：通过定期巡查（每日或每两天一次）、路面保洁（扫地车+人工）、病害修复（灌缝、填补、铣刨重铺）等措施，维持公路及附属设施的整洁与功能完好，回应群众对“安全、便捷、舒适”出行的迫切需求。

（4）技术创新：智慧化管理提升养护效率的内在要求

随着“智慧湾里”指挥中心、“智慧旅游公路”等平台的建成，湾里管理局已具备通过大数据、物联网、智能终端等技术提升农村公路养护效率的条件。2024 年，该中心将“智慧化养护”作为重要方向，依托“湾里智慧公路”平台整合路面巡查、病害处置、养护作业等数据，实现“一路一档”（每条公路的建、管、养全生命周期数据）。通过智能检测车（搭载高精度摄像头、激光传感器）定期扫描路面，采集路面平整度、裂缝宽度等数据，自动生成路况报告，为养护人员提供精准的路况信息。

这种“传统养护+智慧管理”的模式，既能提升养护效率（如缩短病害

处置时间），又能降低养护成本（如精准定位病害减少不必要的巡查），是湾里管理局推动农村公路养护工作升级的必然选择。

（5）项目延续性：巩固前期建设成果的客观需要

2023 年，湾里管理局已完成多项农村公路改造工程（如 24.873 公里“白改黑”项目），提升了农村公路的通行质量。但“白改黑”后的路面若缺乏日常养护，容易出现路面老化、裂缝等问题，缩短使用寿命。因此，2024 年农村公路日常养护项目是巩固前期建设成果的必然选择，通过日常养护维持“白改黑”路面的性能，延长公路使用寿命。

2.项目主要内容及实施情况

（1）本项目内容主要包括：

①每日（城市周边公路）或每两天（乡村公路）清扫路面杂物（垃圾、积土、落叶等），采用扫地车（主要路段）、人工扫帚（次要路段）相结合的方式，确保路面无杂物堆积；每周开展 1 次病害巡查，重点记录裂缝、坑槽、车辙的位置、尺寸及发展趋势，雨季增加至每两天 1 次，及时发现潜在隐患。

②对路面出现的裂缝（宽度＞3mm），采用开槽填充密封胶（如硅酮密封胶）的方式处理；对坑槽（深度≥5cm），采用“切割一清理一铺筑”工艺（切割成矩形，深度≥原路面结构层厚度，用热沥青混合料填充，压实度≥95%）进行处理；对车辙（深度＜15mm），采用铣刨重铺（铣刨至原路面基层，铺筑高模量沥青混凝土）。

③通过智能检测车（搭载高精度摄像头、激光传感器）定期扫描路面，采集路面平整度、裂缝宽度、坑槽深度等数据，自动生成路况报告；利用无人机（搭载热成像仪、多光谱相机）对山区、偏远路段进行巡查，覆盖人工难以到达的区域，及时发现边坡滑坡、路基塌陷等隐患；在桥梁、隧道等关键结构安装传感器（如应变计、位移计），实时监测结构应力、变形情况，建立“桥梁健康档案”。

④修订《湾里管理局农村公路突发事故应急预案》，明确暴雨（防

范路基塌陷、边坡滑坡）、冰雪（防范路面结冰、桥梁积雪）、台风（防范树木倒伏、设施损坏）等场景下的应急处置流程（如人员疏散、道路封闭、物资调配）；与气象、交警、消防等部门建立联动机制（如气象预警信息实时共享、交警现场指挥交通）。

⑤明确监测中心（统筹协调）、养护队伍（具体实施）、镇政府（配合支持）的职责分工，签订《农村公路养护责任书》，将养护任务分解到每个路段、每个人员；建立“路长制”（由镇政府领导担任路长，负责辖区内农村公路的养护管理），实现“责任到人、管理到路”。

（2）本项目实施情况：

①项目成果方面：2024 年完成了 31.126 公里新建农村公路建设，日常养护处理病害 225 处，清理边沟 186 公里，完成路面修补 6045 平方米，并对 30 座桥梁进行了检测维护。

②智慧养护方面：S417 望招线等路段应用了智能预警系统、弯道预警等技术，通过大数据分析实现预防性养护，应急响应时间明显缩短。

③质量管控方面：建立了“路长制”管理体系，日常巡查覆盖率 100%，并引入第三方检测确保工程质量。

④社会效益上，项目获评市级“表现突出单位”，有效解决了群众反映的道路问题，助力乡村旅游发展。

3.资金投入和使用情况

本项目共投入 130.00 万元。截至 2024 年年底，本项目共支出 68.7942 万元，项目资金执行率 52.92%。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

（1）2024 年项目将“保畅通”作为首要目标，通过日常基础养护与应急保障结合，确保农村公路及附属设施的整洁与功能完好。一方面，严格落实“每日巡查+定期保洁+病害处置”机制：城市周边公路（如洗药

湖景区路段）每日清扫，乡村公路（如乌井路）每两天清扫一次，采用扫地车与人工结合方式清除路面垃圾、落叶。

（2）2024 年项目将“提品质”作为核心任务，通过专项修复工程与智慧化养护，解决农村公路“结构性病害”与“功能性缺失”问题，提升公路的安全性、舒适性与美观度。一方面，开展专项修复工程：针对路面破损（如裂缝、坑槽），采用开槽填充密封胶（硅酮密封胶）、铣刨重铺（高模量沥青混凝土）等工艺修复。

（3）2024 年项目将“促长效”作为根本目标，通过责任落实、考核激励、资金保障三位一体的长效机制，确保养护工作“规范化、长效化”。一方面，明确责任分工：明确监测中心（统筹协调）、养护队伍（具体实施）、镇政府（配合支持）的职责，签订《农村公路养护责任书》，将养护任务分解到每个路段、每个人员。

（4）2024 年项目的最终目标是服务区域发展，通过农村公路日常养护，支撑湾里“山城融合、都市生态旅游区”定位，推动乡村振兴。一方面，支撑旅游产业发展：农村公路作为连接城区与景区、乡村与外界的“毛细血管”，其通行状况直接影响旅游经济的发展。

2.项目阶段性目标

（1）完成冬季道路隐患排查与修复，为全年养护工作奠定基础，同时提升路域环境迎接春季出行高峰。

（2）解决春季雨水冲刷导致的路面病害，通过预防性养护延长公路使用寿命，保障“五一”等节假日出行畅通。

（3）完成重点农村公路建设任务，提升旅游公路服务功能，支撑“山城融合、都市生态旅游区”定位。

（4）完成全年养护任务验收，总结经验教训，完善长效管理机制，为下一年度工作奠定基础。

二、绩效评价开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

本次绩效评价旨在通过对南昌市湾里管理局景区道路监测中心农村公路日常养护项目的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正地衡量与分析，实现以下目的：

①检验资金管理效能：核查项目预算编制的科学性、资金分配合理性及使用合规性，评估财政资金在支持县、乡、村道日常养护中的保障效果与执行效率，为加强项目资金管理、优化资源配置提供依据。

②评估项目管理水平：审查项目管理制度健全性及执行有效性，考核养护任务在数量、质量、时效及成本控制方面的完成情况，总结智慧养护等先进经验，查找项目管理中存在的薄弱环节与风险点。

③衡量政策实施效果：分析项目在改善农村公路通行条件、提升路域环境、增强交通保障能力以及提升社会公众满意度等方面产生的实际效益，客观反映财政资金投入的综合成效。

④提升持续投资价值：针对评价发现的问题，提出改进建议，积累农村公路养护类项目资金管理的经验，为未来完善相关政策、提升财政资金使用效益提供决策参考。

2.绩效评价对象与范围

（1）评价对象：本次绩效评价的具体对象为“南昌市湾里管理局景区道路监测中心农村公路日常养护项目”，评价涉及的财政资金总额为130.00 万元。

（2）评价范围：①资金范围：涵盖该项目全部预算资金（130.00万元）的到位、执行及使用情况；②时间范围：评价基准期间为 2024年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对于需要考察持续效果或追溯原因的指标，适当向前或向后延伸；③内容范围：全面评价项目立项决策的充分性与规范性、绩效目标设定的合理性与明确性、资金投入的科学性；项目过程层面的资金管理与组织实施情况；项目产出层面的养护里程、

养护质量、完成及时性及成本控制效果；项目效益层面对社会经济发展和服务对象满意度的影响。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1.绩效评价原则

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰地反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.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》《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》等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，包括项目决策指标（项目立项、绩效目标、资金投入），项目过程指标（资金管理、组织实施），产出指标（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），效益指标（社会效益指标），项目满意度（服务对象满意度）指标等，详见下表：

项目支出绩效评价体系

项目名称：	农村公路日常养护				
主管部门	南昌市湾里管理局景区建设服务中心	项目实施单位		南昌市湾里管理局景区道路监测中心	
项目负责人		联系电话			
项目类型	经常性项目（ √ ） 一次性项目（ ）				
计划投	130.00	实际到位	130.00	实际使	68.79

资额（万元）		资金（万元）		用情况（万元）	
其中：中央财政		其中：中央财政			
省财政		省财政			
市县财政	130.00	市县财政	130.00		
其他		其他			

二、绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	3	
				立项程序规范性	2	
		绩效目标	5	绩效目标合理性	3	
				绩效指标明确性	2	
		资金投入	5	预算编制科学性	3	
				资金分配合理性	2	
过程	25	资金管理	15	资金到位率	5	
				预算执行率	5	
				资金使用合规性	5	
		组织实施	10	管理制度健全性	5	
				制度执行有效性	5	
产出	30	产出数量	15	乡道养护里程＝63.64 公里	5	
				村道养护里程＝180.28 公里	5	
				县道养护里程＝52.87 公里	5	
		产出质量	5	县、乡村道路日常养护达标率＝100%	5	
		产出时效	5	县、乡村道路日常养护及时率＝100%	5	
		产出成本	5	项目运行成本＝130 万元	5	
效益	30	社会效益	20	农村公路通行条件和路域环境明显提升，交通保障能力显著增强＝100%	20	
		满意度	10	社会公众满意度≥90%	10	
总分	100		100		100	
评价等次	优□　良□　中 □　差□					
	100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60 分以下为差					

3.绩效评价方法

本项目主要采用询问查证、数据收集汇总、指标分析等方法。应用项目决策指标、项目过程指标、产出指标、效益指标、项目满意度指标来对农村公路日常养护项目经费的使用进行评价。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价具体分3个阶段组织实施，分别是前期准备阶段、评价实施阶段和评价报告阶段。

1.准备阶段

根据评价安排，制定《农村公路日常养护项目支出绩效评价表》。

2.评价实施阶段

评价实施包括收集证据、对项目的绩效进行评级、完成评价报告。评价小组采取了多种收集证据方法，例如对收集的文件及报告等资料进行案卷研究；通过互联网搜索与项目相关的政策法规。依据项目绩效评价指标评分表，对农村公路日常养护项目进行评分，形成初步评价结论。

3.数据分析及报告撰写

初步评价结论经沟通确认后，评价工作组撰写绩效评价报告。

三、综合评价结果及评价结论

此次项目评价依据《农村公路日常养护项目支出绩效评价表》，对南昌市湾里管理局景区道路监测中心130.00万元农村公路日常养护项目进行评分，评价综合得分为88分，绩效等级为“良”。根据评价结论，并参考被评价单位自评材料审核结果，评价工作组认为，农村公路日常养护项目经费的使用，实现了资金规范、工程优质、效益显著的目标，为农村群众出行及乡村振兴提供了有力保障。但项目在资金使用合规性等方面还存在一定的问题，详见下表：

农村公路日常养护项目支出绩效评价表

项目名称：	农村公路日常养护		
主管部门	南昌市湾里管理局景区建设服务中心	项目实施单位	南昌市湾里管理局景区道路监测中心
项目负		联系电话	

责人					
项目类型	经常性项目（ √ ）　　一次性项目（ ）				
计划投资额（万元）	130.00	实际到位资金（万元）	130.00	实际使用情况（万元）	68.79
其中：中央财政		其中：中央财政			
省财政		省财政			
市县财政	130.00	市县财政	130.00		
其他		其他			

二、绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	3	3
				立项程序规范性	2	2
		绩效目标	5	绩效目标合理性	3	3
				绩效指标明确性	2	2
		资金投入	5	预算编制科学性	3	3
				资金分配合理性	2	2
过程	25	资金管理	15	资金到位率	5	5
				预算执行率	5	0
				资金使用合规性	5	4
		组织实施	10	管理制度健全性	5	5
				制度执行有效性	5	5
产出	30	产出数量	15	年度指标值	实际完成值	分值	得分
				乡道养护里程＝63.64 公里	63.64 公里	5	5
				村道养护里程＝180.28 公里	180.28 公里	5	5
				县道养护里程＝52.87 公里	52.87 公里	5	5
		产出质量	5	县、乡村道路日常养护达标率＝100%	100%	5	5
		产出时效	5	县、乡村道路日常养护及时率＝100%	100%	5	5
		产出成	5	项目运行成本＝130 万元	68.79	5	0

		本			万元		
效益	30	社会效益	20	农村公路通行条件和路域环境明显提升，交通保障能力显著增强＝100%	100%	20	20
		满意度	10	社会公众满意度≥90%	≥90%	10	9
总分	100		100			100	88
评价等次	优□ 良☑ 中 □ 差□						
	100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60 分以下为差						

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1.项目立项（5 分）

（1）立项依据充分性（3 分）

经审计核实，本项目立项依据充分、来源权威，与国家宏观政策导向及地方具体管理需求高度契合，立项必要性得到有效支撑。

①政策依据充分且直接相关：项目严格遵循以下核心政策文件的精神与具体要求：

核心依据：《湾里管理局深化农村公路管理养护体制改革实施方案》（湾管办字〔2021〕109 号）。该文件是本项目立项最直接、最核心的政策基础，明确了农村公路日常养护的管理体制、资金保障与工作要求，为设立本项目提供了明确的制度遵循。

上级政策支撑：项目亦符合《农村公路养护管理办法》《江西省公路条例》等国家及省级法规政策中关于“建立农村公路管理养护长效机制”“落实日常养护资金”的普遍性要求，形成了完整的政策依据链条。

②现实需求明确且持续：项目的设立直接回应了保障景区及农村地区公路安全畅通、服务民生出行与区域经济发展的现实迫切需求。作为一项延续性、常态化的公共服务，项目旨在巩固和维持历年养护成果，确保公路网络的良好技术状态，这与政策文件中“深化管理养护体制改革”“提升公路服务品质”的长期目标完全一致。

结论：项目立项符合国家及地方行业政策导向，与单位核心职能及

公众需求高度相关，依据充分、必要。最终评定得分：3 分。

（2）立项程序规范性（2 分）

本项目延续了 2023 年项目的历史（如 2023 年项目明确依据湾管办字〔2021〕109 号文件），且进行了 2024 年项目的招标信息（如“上屋至罗亭公路省级养护工程”的设计招标）等，最终评定得 2 分。

2.绩效目标（5 分）

（1）绩效目标合理性（3 分）

本项目设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，可以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况，得 2 分。

（2）绩效指标明确性（2 分）

本项目设定的绩效目标清晰、具体、可衡量，得 2 分。

3.资金投入（5 分）

（1）预算编制科学性（3 分）

本项目预算编制经过科学论证、具有明确标准，资金额度与年度目标相适应，可以用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况，得 3 分。

（2）资金分配合理性（2 分）

本项目预算资金分配额度设置合理，与项目单位实际需求相适应，且分配依据充分，最终评定得 2 分。

（二）项目过程情况

1.资金管理（15 分）

（1）资金到位率（5 分）

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（130.00/130.00）×100%=100%。

根据《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》中规定的定量指标按照完成比例赋分，该指标得 5 分。

（2）资金执行率（5 分）

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（68.79/130.00）×100%=52.92%。

根据《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》中规定的“预算执行率按区间赋分，执行率为100%，且执行数控制在年度预算规模之内的，得10分；执行率小于100%且大于等于80%的得7分，执行率小于80%且大于等于60%的得5分，执行率小于60%的不得分”标准，本指标按照50%的标准执行，该指标扣5分，得0分。

（3）资金使用合规性（5分）

经审计，本项目资金使用的合规性整体可控，但在特定事项的财务处理上存在明确的不规范问题，影响了得分的完整性。具体情况如下：

①合规性整体表现：项目资金的使用总体上遵循了国家财经法规及单位内部《财务管理制度》的基本要求，资金的请款、审批与支付流程清晰，大额支出与项目预算批复的用途基本保持一致，未发现挤占、挪用等重大违规情形。

②发现的具体不合规事项：审计发现，项目在以下两个方面的财务处理不符合相关规定：经抽查凭证发现，向养护人员支付的费用（29,410.00元）在财务核算中被列为“工资”支出。然而，依据双方签订的《承包协议书》，其经济实质为劳务承包关系。该处理方式未能准确反映业务实质，且存在未按规定代扣代缴个人所得税的潜在风险。项目资金中列支的端午节与中秋节慰问品费用（合计45,000.00元），未通过独立的工会账户进行支付，而是直接由单位行政账户列支。此做法不符合工会经费独立核算与使用的账户管理规范。

③审计结论与扣分依据：上述问题表明，项目单位在财务核算的精准性与特定经费的规范使用上存在瑕疵。根据绩效评价标准，资金使用需完全符合相关财务管理制度。因出现两处具体的不合规情形，经综合评估，扣减1分，最终评定得分：4分。

2.组织实施（10分）

（1）管理制度健全性（5 分）

南昌市湾里管理局景区道路监测中心管理制度健全，制定了《湾里管理局景区与城乡建设办公室财务管理制度》等制度，管理制度均合法、合规、完整，得 5 分。

（2）制度执行有效性（5 分）

本项目实施符合相关管理规定，可以用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况，得 5 分。

（三）项目产出情况

1.产出数量（15 分）

（1）乡道养护里程＝63.64 公里（5 分）：依据单位提供的 2024 年乡道明细表等相关资料核查，本项目乡道养护里程实际完成 63.64 公里，达到预设目标值，该项考核得 5 分。

（2）村道养护里程＝180.28 公里（5 分）：依据单位提供的 2024 年村道明细表等相关资料核查，本项目村道养护里程实际完成 180.28 公里，达到预设目标值，该项考核得 5 分。

（3）县道养护里程＝52.87 公里（5 分）：依据单位提供的 2024 年县道明细表等相关资料核查，本项目县道养护里程实际完成 52.87 公里，达到预设目标值，该项考核得 5 分。

2.产出质量（5 分）

（1）县、乡村道路日常养护达标率＝100%（5 分）：依据单位提供的 2024 年县、乡、村道明细表、财务凭证及工作微信聊天记录等佐证资料核查，本项目县、乡、村道路日常养护达标率达到 100%，该项考核得 5 分。

3.产出时效（5 分）

（1）县、乡村道路日常养护及时率＝100%（5 分）：依据单位提供的 2024 年县、乡、村道明细表、财务凭证及工作微信聊天记录等佐证资料核查，本项目县、乡、村道路日常养护及时率达 100%，该项考

核得 5 分。

4.产出成本（5 分）

（1）项目运行成本＝130 万元（5 分）：经核查，依据单位提供的明细账等资料，2024 年农村公路日常养护项目运行成本为 68.79 万元，该金额低于 130 万元的考核标准，因此该项考核扣 5 分，最终得 0 分。

（四）项目效益情况

1.社会效益指标（20 分）

（1）农村公路通行条件和路域环境明显提升，交通保障能力显著增强＝100%。根据上述指标综合评价，农村公路通行条件和路域环境明显提升，交通保障能力显著增强，得分 20 分。

2.服务对象满意度（10 分）

（1）社会公众满意度≥90%（10 分）：结合上述各项指标综合评价，农村公路日常养护项目的实施，有效解决了群众反馈的各类道路问题，为乡村交通建设与经济发展提供了有力支撑，且获得社会公众的广泛好评。但因项目未开展公众满意度社会调查，无法有效核实公众满意度目标的达成情况，经综合考量，此项扣 1 分，最终得分 9 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.在 S417 望招线、S106 蛟万线等重点路段布设 20 套视频监控、5 套气象环境监测、36 套弯道预警雷达等设备，实时采集路面状况、车流量、气象数据（如温度、风向、能见度）及边坡稳定性等信息，赋予公路“感知”能力。

2.采用智能检测车（搭载高精度摄像头、激光传感器）对主要农村公路进行毫米级裂缝检测，结合“人工智能+”分析，生成精准的“路况报告”，识别路面平整度、裂缝宽度、坑槽深度等指标的异常变化。

3.在重点旅游线路（如 S417 洗药湖景区路段）创新设置“五维一体”安全防护体系（智能预警系统、避险车道、彩色防滑路面、防撞护栏、

全景监控），既保障行车安全，又提升道路景观性。例如，彩色防滑路面采用环保材料，不仅防滑性能优异，还通过色彩搭配增强了道路的视觉吸引力。

4.依托智慧公路平台，整合气象预警、视频巡查、人工排查等多源信息，实现“气象预警+视频巡查+人工排查”三位一体监测。例如，在2024年强降雨期间，通过无人机快速勘查确定塌方点，应急分队仅用3小时就抢通了景区主干道。

（二）存在的问题及原因分析

1.未按规定发放劳务费，而是通过发放工资的形式进行替代

经凭证抽查发现，2024年4月第14号凭证显示，道路监测中心向养护人员支付1-3月份费用合计29,410.00元，付款名义为工资。经查，单位与养护人员签订了承包协议书，协议中明确了每月承包经费等核心内容，该协议实质属于劳务合同范畴。按财税合规要求，单位应按劳务费发放形式为养护人员代扣代缴个人所得税，而非以发放工资的形式替代。

2.未按照规定通过工会账户发放节日慰问品，不符合工会经费使用的账户管理要求

经凭证抽查发现，2024年6月第16号凭证（2024年端午节慰问品费，金额21,600.00元）与2024年9月第6号凭证（2024年中秋节慰问品费，金额23,400.00元），均通过单位行政账户支付。该行为未按规定通过工会账户发放节日慰问品，不符合工会经费使用的账户管理规范要求。

六、审计建议

针对本次绩效评价中发现的问题与不足，为提升项目管理水平与资金使用效益，现提出以下审计建议：

（一） 针对资金管理问题的建议

1.立即纠正支出分类错误，规范劳务报酬管理

（1）具体措施：立即停止将劳务承包费用以“工资”名义列支的做法。对于与养护人员签订的承包协议，应严格按照劳务报酬支出进行财务核算，并履行个人所得税代扣代缴义务。

（2）长远机制：建议单位财务部门会同人力资源、业务部门，明确“工资薪金”与“劳务报酬”的界定标准，完善内部报销审核流程，确保各类支出归类准确、合规。

2.严格执行工会经费独立核算规定

（1）具体措施：今后所有工会活动产生的支出，包括节日慰问、职工活动等，必须通过独立的工会经费账户进行列支，杜绝使用单位行政账户垫付，确保工会经费使用的独立性与规范性。

（2）整改要求：建议对往年工会经费使用情况进行自查，确保账务清晰、符合《工会会计制度》要求。

3.深入分析预算执行偏差，强化预算刚性约束

（1）具体措施：对2024年度预算执行率偏低（52.92%）的原因进行专题分析，厘清是因项目实施进度滞后、资金支付审批流程缓慢，还是预算编制与实际需求脱节所致。

（2）改进方向：在编制下一年度预算时，应结合项目实际实施计划，提高预算编制的精准性，并建立预算执行动态监控机制，及时预警和纠正执行偏差，避免资金沉淀或年底突击花钱。

（二）针对项目管理与效益提升的建议

1.固化智慧养护经验，推动管理模式标准化

（1）具体措施：将“智能监测设备布设”“AI 路况检测”“五维一体安全防护”等卓有成效的创新做法，系统总结并编制成《湾里管理局智慧公路养护技术与管理指南》。

（2）推广价值：将该指南作为标准操作规程，在全局范围内推广运用，将点上经验转化为面上成果，全面提升农村公路养护的科技化、智能化水平。

2.建立常态化的满意度调查机制，以民意导向优化服务

（1）具体措施：摒弃主观推断，建立季度或半年度社会公众满意度问卷调查制度。调查应覆盖沿线居民、货运司机、游客等多方群体，内容需细化至路面平整度、保洁频率、安防设施、应急响应速度等具体维度。

（2）结果运用：将调查结果作为衡量项目效益的核心依据和优化养护计划的重要参考，形成“调查—反馈—整改—提升”的闭环管理，真正实现项目效益可感知、可衡量。

3.加强过程资料管理，确保绩效佐证充分有力

（1）具体措施：除财务凭证和聊天记录外，应系统归档养护作业日志、定期巡查报告、智能检测系统生成的原始数据与分析报告、应急抢修前后的影像对比资料等。

（2）目的：此举不仅能更全面、客观地佐证产出质量与时效，也为未来持续争取财政投入、展示项目成效积累扎实的证据链。

建议贵单位以问题整改为契机，不仅着眼于纠正具体差错，更应致力于建立“预算精准、执行高效、支出合规、管理智能、效益可证”的长效管理机制，让每一分财政资金都能在保障公路安全、服务民生出行中发挥最大效益。

南昌新好会计师事务所（普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·南昌　　中国注册会计师：

报告日期：2025 年 12 月 29 日