



韶关市智杰会计师事务所

Shaoguan Zhijie Certified Public Accountants

# 报告书

## REPORT

“四好农村路”建设攻坚项目  
绩效自评复核报告



中国 · 广东 · 韶关

---



# “四好农村路”建设攻坚项目 绩效自评复核报告

事务所名称：韶关市智杰会计师事务所（普通合伙）

---

事务所电话：0751-6668445、6989260

传 真：0751-6674223、6666593

通 讯 地 址：韶关市曲江区中华一路 10 号

电 子 邮 件：sgzj-888@163.com

# 韶关市智杰会计师事务所

SHAOGUAN ZHIJIE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

## “四好农村路”建设攻坚项目 绩效自评复核报告

韶智会综[2024]第312号

韶关市曲江区财政局

根据《关于印发<2024年曲江区自评复核和整体支出绩效评价工作方案>的通知》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对韶关市曲江区交通运输局的“四好农村路”建设攻坚项目的绩效自评报告及相关材料进行了复核。

韶关市曲江区交通运输局对所报送材料的真实性、合法性负责。韶关市曲江区交通运输局对“四好农村路”建设攻坚项目的绩效自评得分为98分。

经审阅了韶关市曲江区交通运输局报送的自评材料和现场考察的基础上，项目绩效复审得分94分（详见附件），形成的复核意见报告如下：

### 一、项目基本情况

#### 1、项目单位基本情况

韶关市曲江区交通运输局系经韶关市曲江区机构编制委员会办公室批准成立，取得统一社会信用代码为114402050069591167的统一社会信用代码证书的机关单位；机构地址：广东省韶关市曲江区马坝镇曲江大道183号；负责人：钟佩军。

韶关市曲江区交通运输局作为“四好农村路”建设攻坚项目的主管实施单位，曲江区9个乡镇作为项目建设单位，实行合同管理。本次区级配套资金补助涉及3个乡镇单位，分别是：乌石镇、枫湾镇、大塘镇。

#### 2、项目主要内容、涉及范围



曲江区 2020 年“四好农村路”建设任务共 210.462 公里，建设标准为混凝土路面，路面宽 3.5 米，路面厚 18 厘米，抗折强度 4.0Mpa。

本次区配套资金补助“四好农村路” 45.581 公里，其中：乌石镇 13.483 公里、枫湾镇 13.142 公里、大塘镇 18.956 公里。

## 二、项目执行情况

在2020年度完成省级“四好农村路”建设攻坚任务共210.462公里。本次区配套资金补助“四好农村路”建设攻坚项目已完成45.581公里，项目于2020年12月已全部完工。

以下项目截止2022年11月均通过韶关市曲江区投资评审中心审核，详细如下：

序号	工程项目名称	建设单位	建设里程 (公里)
1	曲江区大塘镇 C735 线双喜山塘至青茅冲砂土路改造工程	大塘镇人民政府	1.175
2	曲江区大塘镇 Y460 线历山至张屋砂土路改造工程	大塘镇人民政府	4.899
3	曲江区大塘镇 Y327 线塘口至新排砂土路改造工程	大塘镇人民政府	2.656
4	曲江区大塘镇 Y456 线碰塘角至郑屋砂土路改造工程	大塘镇人民政府	1.497
5	曲江区大塘镇 C665 线良元至上李砂土路改造工程	大塘镇人民政府	1.42
6	曲江区大塘镇 2020 农村公路建设项目工程	大塘镇人民政府	2.669
7	曲江区大塘镇 Y331 线火山至古洋山砂土路改造工程	大塘镇人民政府	4.64
大塘镇合计			18.956
8	曲江区枫湾镇 Y308 线枫湾至瑶岭砂土路改造工程 (K19+767~K20+182)	枫湾镇人民政府	0.415
9	曲江区枫湾镇 Y308 线枫湾至瑶岭砂土路改造工程 (K19+518~K19+767)	枫湾镇人民政府	0.249
10	曲江区枫湾镇 Y308 线枫湾至瑶岭砂土路改造工程	枫湾镇人民政府	12.478
枫湾镇合计			13.142
11	曲江区乌石镇 Y392 线榕树下至树源砂土路改造工程	乌石镇人民政府	1.887





序号	工程项目名称	建设单位	建设里程 (公里)
12	曲江区乌石镇 Y017 线石角至长江坝砂土路改造工程	乌石镇人民政府	2.885
13	曲江区乌石镇 C090 线濠湮至灰场砂土路改造工程	乌石镇人民政府	0.378
14	曲江区乌石镇 C067 线坑口至上街砂土路改造工程	乌石镇人民政府	0.75
15	曲江区乌石镇 C083 线黄屋至张屋砂土路改造工程	乌石镇人民政府	0.719
16	曲江区乌石镇 C072 线成屋至塘尾砂土路改造工程 (K0+447~K0+769)	乌石镇人民政府	0.322
17	曲江区乌石镇 C072 线成屋至塘尾砂土路改造工程 (K0+139~K+447)	乌石镇人民政府	0.254
18	曲江区乌石镇 C063 线大坑口至中学砂土路改造工程	乌石镇人民政府	0.9
19	曲江区乌石镇 C068 线元子坳至沙边岗砂土路改造工程	乌石镇人民政府	0.518
20	曲江区乌石镇 U461 线张屋至石硬仔砂土路改造工程	乌石镇人民政府	1.1
21	曲江区乌石镇 Y394 线灰场至沙场砂土路改造工程 (K1+167~K1+844)	乌石镇人民政府	0.677
22	曲江区乌石镇 C095 线大坝至黄栗砂土路改造工程	乌石镇人民政府	0.801
23	曲江区乌石镇 Y483 线老石角至岭头砂土路改造工程	乌石镇人民政府	1.012
24	曲江区乌石镇 Y394 线灰场至沙场砂土路改造工程 (K2+273~K3+124)	乌石镇人民政府	0.851
25	曲江区乌石镇 Y394 线灰场至沙场砂土路改造工程 (K1+844~K2+273)	乌石镇人民政府	0.429
乌石镇小计			13.483
合计			45.581

### 1、项目的执行依据

根据《广东省人民政府关于印发广东省“四好农村路”建设攻坚方案的通知》（粤府函〔2020〕70号）、《广东省交通运输厅关于下达2020年“四好农村路”建设攻坚项目清单的通知》（粤交规〔2020〕343号）及《广东省交通运输厅关于下达2020年“四好农村路”建设攻坚省补助资金分配计划的通知》（粤交规〔2020〕422号）和《韶关市“四好农村路”建设攻坚方案》（韶府办发函〔2020〕56号）的文





件要求。

## 2、项目资金情况

“四好农村路”建设攻坚项目结算总金额 8,169.9522 万元，省级补助资金 5,469.556 万元，区级配套资金 2,700.3962 万元。

根据《关于转提前下达 2020 年省级涉农专项转移支付资金的通知》（韶财农〔2019〕155 号）、《关于分配下达 2020 年“四好农村路”省级补助资金(含攻坚项目新增补助)的通知》（韶财综〔2020〕65 号）及《关于下达 2021 年省级乡村振兴驻镇帮镇扶村资金的通知》（韶财农〔2021〕104 号）文件，共下达“四好农村路”建设攻坚项目省级补助资金 5,469.556 万元，实际支付资 5,469.556 万元，结余资金 0.00 万元。

根据《区政府常务会议纪要（十五届 41 次）》《韶关市曲江区交通运输局关于拨付曲江区“四好农村路”建设攻坚项目工程款的请示》（韶曲交〔2023〕11 号）文件，区级补助资金 534.38 万元，实际支付资金 534.38 万元，结余资金 0.00 万元。

各建设路段结算金额及区配套资金支出明细如下：

单位：万元

序号	工程项目名称	项目合同金额	项目结算金额	本次申请金额	拨付金额
1	曲江区大塘镇 C735 线双喜山塘至青茅冲砂土路改造工程	49.35	33.7794	4.1694	4.1694
2	曲江区大塘镇 Y460 线历山至张屋砂土路改造工程	205.758	196.0502	72.5954	72.5954
3	曲江区大塘镇 Y327 线塘口至新排砂土路改造工程	111.552	78.8655	11.9343	11.9394
4	曲江区大塘镇 Y456 线碰塘角至郑屋砂土路改造工程	62.874	61.8383	24.1139	24.1139
5	曲江区大塘镇 C665 线良元至上李砂土路改造工程	52.248	54.8747	20.8792	20.8792
6	曲江区大塘镇 2020 农村公路建设项目工程	181.86	114.74033	26.959331	26.959331
7	曲江区大塘镇 Y331 线火山至古洋山砂土路改造工程	194.88	190.2727	73.3447	73.3447





序号	工程项目名称	项目合同金额	项目结算金额	本次申请金额	拨付金额
8	曲江区枫湾镇 Y308 线枫湾至瑶岭砂土路改造工程 (K19+767~K20+182)	18.9986	18.2041	4.20508	4.20508
9	曲江区枫湾镇 Y308 线枫湾至瑶岭砂土路改造工程 (K19+518~K19+767)	11.42052	12.2688	3.60648	3.60648
10	曲江区枫湾镇 Y308 线枫湾至瑶岭砂土路改造工程	522.5201	519.8791	154.11503	154.11503
11	曲江区乌石镇 Y392 线榕树下至树源砂土路改造工程	79.254	74.9566	19.4788	19.4788
12	曲江区乌石镇 Y017 线石角至长江坝砂土路改造工程	121.17	120.3283	35.5093	35.5093
13	曲江区乌石镇 C090 线濛濛至灰场砂土路改造工程	15.876	14.802796	3.689596	3.689596
14	曲江区乌石镇 C067 线坑口至上街砂土路改造工程	31.5	26.0544	4.0044	4.0044
15	曲江区乌石镇 C083 线黄屋至张屋砂土路改造工程	30.198	26.6574	5.5188	5.5188
16	曲江区乌石镇 C072 线成屋至塘尾砂土路改造工程 (K0+447~K0+769)	13.524	12.9668	3.5	3.5
17	曲江区乌石镇 C072 线成屋至塘尾砂土路改造工程 (K0+139~K+447)	10.668	10.2171	2.7495	2.7495
18	曲江区乌石镇 C063 线大坑口至中学砂土路改造工程	37.8	38.3587	11.887	11.887
19	曲江区乌石镇 C068 线元子坳至沙边岗砂土路改造工程	21.756	22.6476	7.4184	7.4184
20	曲江区乌石镇 U461 线张屋至石硬仔砂土路改造工程	46.2	40.9019	8.5619	8.5619
21	曲江区乌石镇 Y394 线灰场至沙场砂土路改造工程 (K1+167~K1+844)	28.434	26.16012	6.25632	6.25632
22	曲江区乌石镇 C095 线大坝至黄栗砂土路改造工程	33.642	32.3985	8.8491	7.844
23	曲江区乌石镇 Y483 线老石角至岭头砂土路改造工程	42.504	37.2969	7.5441	7.5441
24	曲江区乌石镇 Y394 线灰场至沙场砂土路改造工程 (K2+273~K3+124)	35.742	34.8184	9.799	9.799
25	曲江区乌石镇 Y394 线灰场至沙场砂土路改造工程 (K1+844~K2+273)	18.018	17.3012	4.6886	4.6886
合计		1977.74722	1816.639847	535.377637	534.377637

### 三、项目绩效情况

#### 1、绩效目标及指标





总体目标：按规定工程期限完成工程项目建设，完成曲江区“四好农村公路”209公里建设目标，提高农村公路通行能力，加快农村公路改建工程建设，改善曲江区交通运输状况和投资环境，推动经济发展。

评价项目指标共9项，其中：产出指标4项，效益指标4项，满意度指标1项。

## 2、绩效目标完成情况

根据韶关市曲江区交通运输局提供的资料，设定的绩效指标9项，具体完成情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标（填指标名称）	指标值	实际完成指标值
产出指标	数量指标	完成改建公里数	209(公里)	209（公里）
	质量指标	资金使用合规性	合规	合规
	时效指标	按期完成	是	是
	成本指标	项目预算是否超标	否	否
效益指标	经济效益指标	对经济发展的促进作用	明显	明显
	社会效益指标	提升基本公共服务水平	提升	提升
		提升公路安全水平	提升	提升
	生态效益指标	交通建设符合环评审批要求	符合	符合
	可持续影响指标	新改建公路项目适应未来一定时期内交通需求	1	1
满意度指标	服务对象满意度指标	改善通行服务水平群众满意度	≥95%	≥95%

## 四、存在问题

1、“四好农村路”建设攻坚项目补助资金支付不够及时，资金到位率低。2020年5月7日《区政府常务会议纪要（十五届41次）》安排项目区级配套资金1,500.00万元，实际2023年1月19日到位534.38万元。

2、项目提交的基础信息表中，绩效指标基本完整，但部分指标设置不够合理，





详细如下：

1) 质量指标设置为“资金使用合规性”，指标设置不能反映项目的产出质量情况，质量指标应设置与公路工程的质量相关，如工程达标率、工程验收合格率等与工程质量相关的指标，指标设置有待进一步完善。

2) 效益指标值为“符合”“提升”“明显”，指标考核细化量化程度不够，缺少具体数据，难以衡量项目的真正产出或效益，指标的合理性和可衡量性存在较大不足。

3、项目单位未建立后期运行管护机制、未落实管护主体、明确管护责任，不利于项目持续稳定发挥效益。

## 五、相关建议

1、进一步增强绩效的主体意识，在编制预算绩效目标时，产出指标应能够完整、全面反映工程项目建设内容，效益指标进一步完善指标的量化及考核考评方式。

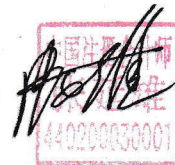
2、农村公路建设发展应坚持建设、养护、管理并重，建议项目单位加强农村公路日常养护，明确主体责任，加强养护资金保障，完善公路桥梁技术资料，以巩固建设成果，提升服务水平，切实做到项目“建即有养、养即到位”，使项目更好地发挥效益。

附件：曲江区 2023 年度项目绩效评价自评复核评分表

韶关市智杰会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 9 月 2 日



项目名称：2020年“四好农村公路”建设区级配套

评价指标			分值	指标说明	评分标准	财政部门/专家审核	
一级指标	二级指标	三级指标				评审扣分	审核意见
名称	名称	名称					
前期工作	前期研究	论证决策	7	反映立项论证的充分性,包括目标是否明确、合理;项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划;是否根据需要制定中长期实施规划;项目设立是否经过科学决策程序。(对专项资金)资金投向和结构是否合理,是否符合相关管理办法,符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	1.项目申报内容不符合资金管理办法、申报指南等规定的要求,且具体不明确、合理可行的,扣2分。 2.项目审批没有按规定经过科学决策程序、方式的扣2分。 3.资金设立不符合有关规定,资金投向和结构不合理,不符合相关管理办法,每项扣1分,扣完3分为止。		
	目标设置	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容,是否具体化到指标及其目标值。	各单位申请资金材料(计划)中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等,缺少一项内容扣1分,扣完3分为止。		
		目标科学性	4	反映资金绩效目标设置是否明确,合理、细化、量化;资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	各单位申请资金材料(计划)设置目标的科学程度:不符的每项扣1分,扣完4分为止。	2	绩效指标设置不够科学,一是资金使用合规性列入质量指标中,二是效益指标值为“符合”、“提升及明显”,细化量化程度不够。
	保障机制	组织机构	2	反映是否有明确的牵头部门负责项目的组织实施工作。	无专门的项目实施组织机构扣2分。		
		制度措施	4	反映是否提供相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案(计划)。	需提供以下相应的管理办法,没提供的相应扣分:1.无资金管理制度扣1分;2.无项目管理制度扣1分;3.无项目实施方案扣2分。		
实施过程	资金管理	资金到位	2	反映各类资金的到位情况,包括到位比率及到位及时性。	因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分;属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分。		
		财务合规性	20	反映资金支出规范性,包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行;会计核算是否规范反映:是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况;是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况;是否存在超标准开支情况。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.无预算计划扣2分,有预算计划但不详细扣1分; 2.未按预算计划执行,出现截留、挤占、挪用项目资金及在项目资金中开支日常经费的情况,每出现一次扣2分,扣完8分为止; 3.未设立专门科目及资金支出明细账,未进行专帐核算,扣2分; 4.出现会计核算、记录不够完整规范,凭证不够合格有效,出现收支依据不合规及虚假列列支的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止; 5.未能严格执行资金管理制度,出现超标准开支及其他不合规的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止。		
	项目管理	实施程序	15	反映项目实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.未提供项目申报手续资料扣1分; 2.未编制完善的本项目资金使用计划扣2分,编制了资金使用计划但不详细扣1分; 3.未按相关的管理制度执行,如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账等,每项违法违规行为扣2分,扣完8分为止。 4.项目实施调整但未报批的扣2分项目,调整履行报批手续不够完善的情况扣1分,资料不齐全扣1分。 5.未组织检查项目的实施、验收等工作扣2分。		
		项目监管	3	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门未开展对项目检查、监控等管理的,扣3分。		
项目绩效	经济性	预算(成本)控制	5	反映对项目成本(预算)控制、节约等情况(支出是否节约)。	超预算5%以内的(含5%)扣1分,超预算5-10%的扣3分,超预算10%以上(包含10%)的扣5分。如总预算未超,但出现子项目超预算的情况扣1分。		
	效率性	完成进度及质量	15	反映项目实施(完成)的进度及质量等情况。	1.未按计划完成,按逾期程度,超过1个月的扣2分,超过3个月的扣4分,超过半年的扣8分。 2.项目实施取得良好的效益,没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良、合格(不扣分)、不合格(扣5分),出现安全事故的扣7分。	1	资金支付不及时
	效果性	社会经济效益	15	反映项目实施直接产生的社会、经济效益,主要通过项目资金使用效果的个性指标完成情况反映。	项目资金使用效果的个性指标全部完成不扣分,项目资金使用效果的个性指标完成75%扣5分,项目资金使用效果的个性指标完成50%扣10分,项目资金使用效果的个性指标均未完成扣15分。	2	效益指标设置不够量化、细化
		可持续发展	2	反映项目完成后,后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素,以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	1.项目实施的各项软硬件设施管理维护不足扣1分; 2.项目无后续的管理措施或机构人员扣1分。	1	无后续的管理措施
	公平性	公共属性	3	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关程度,项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	项目实施造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪的,扣3分。		



附件

曲江区2023年度项目绩效评价评分表

项目名称：2020年“四好农村公路”建设区级配套

评价指标			分值	指标说明	评分标准	财政部门/专家审核	
一级指标	二级指标	三级指标				评审扣分	审核意见
名称	名称	名称					
指标评分（负分）合计				以负分填		-6	—
项目基础分：				圆满完成项目预期目标得100分，完成项目90%—99%预期目标得90分，完成项目80%—89%预期目标得80分，完成项目70%—79%预期目标得70分，完成项目60%—69%预期目标得60分，未完成预期目标得50分。		100	—
项目绩效评价得分：				项目基础分+指标评分（负分）		94	—

证书序号: 0004955

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张延雄

主任会计师:

经营场所: 韶关市曲江区委路10号

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44020003

批准执业文号: 粤财注协[99]318号

批准执业日期: 1999年12月27日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



此复印件与原件相符

统一社会信用代码  
914402057193355650

## 营业执照

(副本) 1-1



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 韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)

出资额 人民币壹佰万元

类型 普通合伙企业

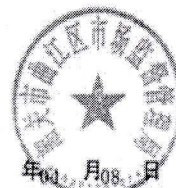
成立日期 2000年01月11日

执行事务合伙人 张延雄

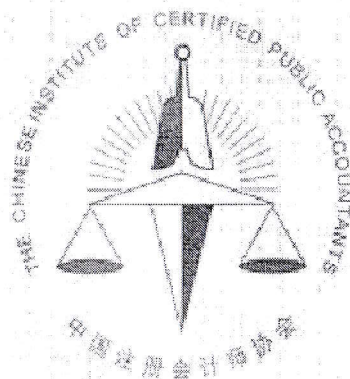
主要经营场所 韶关市曲江区委路10号

经营范围 验资、审计、鉴证、会计咨询、税务咨询、代理记账、财务策划、(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关







姓名 张延雄  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1965-07-01  
Date of birth  
工作单位 韶关市智杰会计师事务所  
Working unit (普通合伙)  
身份证号码 440106196507011992  
Identity card No.



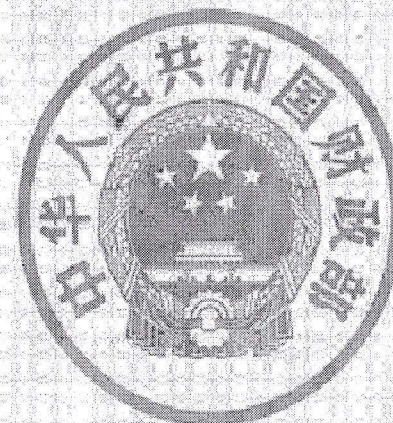
此复印件与原件相符

证书编号: 440200030001  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 07 月 14 日  
Date of Issuance

2019年4月换发



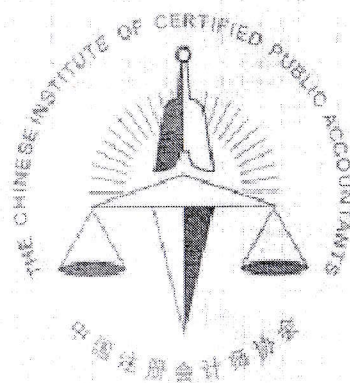
中华人民共和国财政部制


Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



张延雄 440200030001

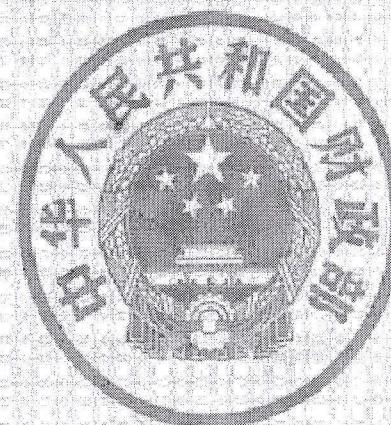




	姓 名	曾忠英
	Full name	女
	性 别	
	Sex	
	出生日期	1970-09-27
	Date of birth	韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)
	工作单位	
Working unit	42010619700927432X	
身份证号码		
Identity card No.		



此复印件与原件相符



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China

证书编号: 440200030009  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年11 月 02 日  
Date of Issuance



曾忠英 440200030009



# 本 所 承 接 以 下 业 务

企业注册资本的验证和年检

企业合并、分立、清算事宜的审计

企业财务收支、经济效益的审计

企业经济责任和会计报表的审计

企业经济案件司法鉴定、清产核资

企业代理记账、财务会计咨询

企业税务代理、税务审计。

客 观 公 正

优 质 服 务

---

地址：韶关市曲江区中华一路10号

电话：0751—6668445

地址：韶关市浚江区解放路42号（金韶酒店西侧）

电话：0751—6989260

邮箱：sgzj-888@163.com

传真：0751—6674223