

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2024)第29号

安化县第三次全国土壤普查样品测试化验 项目支出绩效评价报告

为进一步规范和加强财政资金管理,强化预算绩效责任,提升财政资金使用效益,根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面推进预算管理工作的实施意见》(湘办发〔2019〕10号)、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》(湘财绩〔2020〕7号)、《益阳市财政局关于印发〈益阳市财政预算支出绩效评价结果应用管理暂行办法〉的通知》(益财绩〔2020〕276号)、《安化县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(安政发〔2022〕19号)、《安化县财政局关于开展2024年度财政重点绩效评价工作的通知》(安财绩〔2024〕3号)要求,我们接受安化县财政局委托,于2024年7月29日至8月23日对安化县农业农村局第三次全国土壤普查样品测试化验项目支出的管理和使用开展了绩效评价。绩效评价相关资料的真实性和完整性由资料提供单位负责,我们的责任是按照绩效评价相关要求开展绩效评价工作,现将有关情况报告如下:

一、工作概况

(一) 绩效评价范围



根据《安化县财政局关于开展 2024 年度财政重点绩效评价工作的通知》（安财绩〔2024〕3 号）要求，本次纳入绩效评价考核范围的资金为安化县第三次全国土壤普查样品测试化验（以下简称土壤检测化验）项目总金额 365.62 万元。

（二）绩效评价主要依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
3. 《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285 号）；
4. 《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）；
5. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效目标管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕6 号）；
6. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7 号）；
7. 《安化县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（安政发〔2022〕19 号）；
8. 《安化县财政局关于开展 2024 年度财政重点绩效评价工作的通知》（安财绩〔2024〕3 号）；
9. 相关专项资金管理制度和管理办法；
10. 其他相关政策、管理规定和财务会计制度等。

（三）绩效评价体系

采用《2023 年度安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目支出绩效



评价指标及评分表》，绩效评价评分体系主要包括项目决策、过程、产出、效益四个部分共计 100 分，其中决策部分 20 分，过程 30 分，产出 40 分，效益 10 分。绩效评价结果分为优、良、较差、差四个等级，其中 90（含）—100 分为“优”，80（含）—90 分为“良”，60（含）—80 分为“较差”，60 分以下为“差”。

（四）绩效评价方法

为确保本次绩效评价工作有序进行，我们制定了绩效评价实施方案，按照实施方案要求并结合项目的实际情况，采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算支出与绩效目标、资金投入与管理、项目组织实施、项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价，通过询问项目相关人员、查阅项目资料、检查财务资料、实地查验和发放问卷调查等方法，了解项目执行和完成情况、资金管理使用和核算情况，并已获取相关绩效评价资料和数据，为形成评价结论收集了依据。

二、项目基本情况

（一）项目实施单位基本情况

为确保安化县第三次土壤普查任务高效高质完成，按照《湖南省第三次全国土壤普查领导小组办公室组建方案》（湘三普办发〔2022〕1号）《益阳市第三次全国土壤普查领导小组办公室组建方案》（益三普办发〔2022〕1号）文件精神，安化县组建了第三次全国土壤普查领导小组办公室（以下简称“县土壤三普办”）。

县土壤三普办组成单位包括县农业农村局土肥站、办公室、农业技术推广中心、植保植检站、计划财务股、科教股、农田建设股、农产品质量检验检测中心、发展规划股、种植业管理股、农业资源保护与利用股、农村经营管理站；县林业局资源林政股；县自然资源局调查监测和确权登记股；县自



然资源局耕保股等。

县土壤三普办下设综合组、外业组、内业组 3 个工作组，主要工作职责是：在领导小组领导下开展工作，贯彻落实领导小组决策部署，负责土壤普查工作的具体组织、协调、调度、督导、成果汇总和迎接验收等，定期向领导小组报告普查进展等。

（二）项目背景及立项情况

为扎实开展第三次全国土壤普查(以下简称“土壤三普”)工作，根据《国务院第三次全国土壤普查领导小组办公室关于印发〈第三次全国土壤普查工作方案〉的通知》(农建发〔2022〕1号)、《湖南省人民政府关于切实做好第三次全国土壤普查工作的通知》(湘政发〔2022〕8号)、《关于印发〈湖南省第三次全国土壤普查实施方案(修订稿)〉的通知》(湘三普办发〔2022〕4号)、《益阳市人民政府关于切实做好第三次全国土壤普查工作的通知》(益政发〔2022〕18号)和《关于印发〈益阳市第三次全国土壤普查实施方案〉的通知》(益三普办发〔2023〕1号)要求，安化县人民政府办公室 2023 年 5 月审议了《安化县第三次全国土壤普查实施方案》，原则同意由县财政安排安化县第三次全国土壤普查经费 500.00 万元，其中，在 2023 年预算调查中安排 300.00 万元，在 2024 年财政预算中安排 200.00 万元，其他资金由县农业农村局自筹解决。

（三）项目内容及实施情况

1. 项目概况

根据《安化县第三次全国土壤普查实施方案》的要求，通过省技术专家指导，在全国土壤统一工作平台和统一质控体系基础上，按照全国统一的技术规范，完成全表层土壤样和剖面分层地样的测试化验工作，以全面查明查清县农用地为主的土壤类型及分布规律、土壤资源现状及变化趋势，准确掌



握安化县土壤质量，性状和利用状况等基础数据。

样品制备和样品分发由外包实验室按《第三次全国土壤普查土壤样品制备、保存、流转和检测技术规范》执行。县土壤三普办组织开展成果汇总，形成县级数据库、国件、文字报告等成果。土壤普查成果实行市预验收和省级验收制度。

2. 进度安排

全面实施阶段：2023 年 5 月-2024 年 5 月，2024 年 3 月底之前，全面完成样品制备与检测任务，2024 年 5 月底之前，完成县级普查数据整理分析与成果汇总；

总结验收阶段：2024 年 6 月-2025 年底，2025 年 12 月底之前，完成《安化土壤》《安化土种志》《安化土壤养分数据集》等编写工作。

3. 土壤检测化验项目实施情况

土壤检测化验项目采购意向于 2023 年 5 月 17 日在政府采购网公示，预算总价 367.20 万元，委托采购代理机构中技建设咨询有限公司代理采购，采用公开招标（综合评分法）方式，2023 年 7 月在益阳市公共资源交易中心发布招标公告。2023 年 8 月 10 日开标，经评标湖南省地质实验测试中心中标，2023 年 8 月 10 日发出中标通知书，中标价 365.62 万元。

湖南省地质实验测试中心于 2023 年 9 月 4 日与安化县农业农村局签订《安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目政府采购合同协议书》。合同约定服务项目采取费用总包干的方式，总服务费用为 365.62 万元。服务内容：1364 个表层混合样品测试化验与 472 个剖面分层样品测试化验，合计 1836 个样品。乙方在湖南省质量控制实验室的指导下按照检测任务要求和《第三次全国土壤普查土壤样品制备与检测技术规范（修订版）》《第三次全国土壤普查全程质量控制技术规范（修订版）》开展土壤检测化验工作。



原则上应在 2024 年 3 月 31 日前完成数据审核上报；2024 年 6 月 30 日前，完成市级成果预验收；2024 年 12 月 31 日前，全面完成省级成果验收。特殊情况下以国家和省级三普办最新要求为准。

截止 2024 年 8 月 6 日，样品制备实验室已转码 2029 个样品至检测实验室；已完成检测的样品数为 569 个，完成率 28.04%。

4. 项目总投入情况

根据《安化县第三次全国土壤普查实施方案》的目标任务及内容，土壤三普项目外包服务预算资金约 867.01 万元。其中土壤检测化验项目 367.20 万元，土壤普查点位外业调查与采样项目 176.00 万元，土壤普查数据分析与成果汇总项目 250.00 万元，样品制备保存流转项目 36.46 万元，表层、剖面样点校核项目 28.90 万元，招标代理费 8.45 万元。

截止 2024 年 7 月 31 日土壤三普项目共计支出 270.98 万元。其中第三方招投标代理机构经费 8.45 万元，样点校核费用 25.00 万元，外业调查采样费用 92.00 万元，样品流转制备费用 30.00 万元，样品测试化验费用 109.69 万元，其他工作经费 5.84 万元。

三、项目资金使用及管理情况

（一）资金预算

根据 2023 年 5 月 30 日安化县人民政府第 8 次常务会议纪要，原则同意由县财政安排安化县第三次全国土壤普查经费 500.00 万元。其中在 2023 年预算调整中安排 300.00 万元，在 2024 年财政预算中安排 200.00 万元，其他资金由县农业农村局自筹解决。

（二）资金到位情况

县财政局 2024 年 1 月 30 日下拨第三次全国土壤普查经费（预算追加〔2024〕0011 号）150.00 万元，2023 年未拨付专项资金。



(三) 资金使用情况

截止 2024 年 7 月 31 日，使用该指标支付金额合计 125.29 万元。

1. 2024 年 2 月 5 日支付湖南省地质实验测试中心全国第三次土壤普查检测采购合同 30%预付款 109.69 万元。

2. 2024 年 2 月 5 日支付全国第三次土壤普查服务费 15.35 万元。

3. 2024 年 2 月 5 日支付全国第三次土壤普查技术人员差旅费等 0.25 万元。

四、项目管理情况

(一) 项目制度建设情况

县土壤三普办依照安化县农业农村局的《机关管理制度》，包括财务管理制度、内部审计制度、项目管理办法、差旅费管理办法等进行内控管理、财务管理；按照财政部、农业部《农业生产发展资金管理办法》（财农〔2023〕11 号）及省农业厅《湖南省农业专项资金绩效管理办法》（湘农办发〔2022〕91 号）等要求管理专项资金。

(二) 土壤检测化验项目绩效目标和完成情况

1. 绩效目标

土壤检测化验项目的主要任务是完成 1364 个表层混合样品测试化验与 472 个剖面分层样品测试化验，按照全国土壤普查办下发的《第三次全国土壤普查土壤样品制备与检测技术规范(修订版)》技术要求对承担制备与检测实验室进行监督检查，按期完成的全部样品流转制备与检测任务。原则上应在 2024 年 3 月 31 日前完成数据审核上报；2024 年 6 月 30 日前完成市级成果预验收；2024 年 12 月 31 日前，全面完成省级成果验收。

2. 绩效完成情况

2023 年省“三普”办共计下发安化县土壤普查样点 1482 个，其中表层样点 1364 个和剖面样点 118 个。截止 2024 年 6 月 18 日，土壤检测化验项



目已完成调查样点总数 1482 个，完成率 100%，重采率为 0。已完成样品流转与制备 1983 个（样品制备实验室）；已转码 1834 个样品至检测实验室；已完成检测的样品数为 1388 个，其余样品正在有序排队等待检测。

由于省三普办新增多项重金属检测内容，检测实验室需要对已检测样品进行再次检测，截至 2024 年 8 月 6 日，样品制备实验室已转码 2029 个样品至检测实验室；已完成检测的样品数为 569 个，完成率 28.04%。

五、项目支出评价结论

土壤三普项目的实施可圆满完成第三次全国土壤普查任务，加强普查成果凝练，为推进乡村振兴、农业高质量发展、建设中国式农业农村现代化提供全新的土壤基础数据支撑。我们从项目立项、组织和实施、资金管理、项目产出、项目效益等方面进行评价，根据《2023 年度安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目支出绩效评价指标及评分表》结果，得分 92 分，评价等级为“优”。

六、存在的问题及原因分析

未按照工作计划与进度完成工作任务。根据《安化县第三次全国土壤普查实施方案》要求，土壤三普工作应在 2024 年 3 月底之前全面完成样品制备与检测任务，2024 年 5 月底之前完成县级普查数据整理分析与成果汇总。

土壤检测化验项目原则上应在 2024 年 3 月 31 日前完成数据审核上报；2024 年 6 月 30 日前完成市级成果预验收。由于省三普办新增多项重金属检测内容，检测实验室需要对已检测样品进行再次检测，截至 2024 年 8 月 6 日，样品制备实验室已转码 2029 个样品至检测实验室；已完成检测的样品数为 569 个，完成率 28.04%。县级普查数据整理分析与成果汇总任务均未完成。

七、有关建议

加快项目实施进度。建议县三普办工作小组进一步加强项目的组织协调，



及时解决项目实施过程中出现的问题，进一步压实各方责任，细化落实项目实施方案，加快项目实施进度，保质保量配合完成全国三普工作。

- 附件 1：项目支出绩效评价基础数据表
- 2：2023 年度安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目支出绩效评价
评价指标及评分表

湖南源成会计师事务所
(普通合伙)
湖南 长沙

中国注册会计师: 曾明
中国注册会计师: 夏堃
2024 年 10 月 16 日



附件 1

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2024 年 10 月 16 日

项目名称：安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目		项目截止时间：2023 年 12 月 31 日	
项目主管部门	安化县农业农村局	项目实施单位	安化县第三次全国土壤普查领导小组办公室
项目投资金额：365.62 万元			
资金来源	自有资金：	财政拨款：150.00 万元	
	债券资金：	项目经营收入：	
	银行贷款：		
项目资金投入使用情况（按经济分类科目）	截止 2024 年 7 月 31 日土壤三普项目共计支出 270.98 万元。		
项目完成情况（完成项目数量指标）	截止 2024 年 7 月 31 日土壤三普项目共计支出 270.98 万元。		



2023年度安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目支出绩效评价指标及评分表

项目主管部门：安化县农业农村局 项目实施单位：安化县农业农村局三普领导小组 项目名称：安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	分值	指标说明	评分标准	绩效评分
项目决策(20分)	项目立项(18分)	立项规范性	项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	4	1、项目是否按照规定的程序申请设立； 2、所提交的文件、材料是否符合相关要求； 3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	1. 按照规定的程序设立得0.5分，否则不得分； 2. 提交的文件、材料符合要求得0.5分，否则不得分； 3. 项目前期准备成熟得1分，否则不得分；	4
		绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。	8	1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标； 2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策； 3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关； 4、项目是否为促进事业发展所必需； 5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	1. 按绩效管理要求申报项目绩效目标得1分，否则不得分； 2. 符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策得1分，否则不得分； 3. 与项目单位或委托单位职责密切相关得2分，否则不得分； 4. 为促进事业发展所必需得2分，否则不得分； 5. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得2分，有不符合项扣0.5分，扣完为止；	8
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	8	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； 2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定； 4、是否与项目年度任务数或计划数相对应； 5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1. 项目绩效目标细化分解为具体得绩效指标得2分，有不符合项扣0.5分，扣完为止； 2. 通过清晰、可衡量的指标值予以体现得2分，有不符合项扣0.5分，扣完为止； 3. 指标值的设置符合政策要求和行业规定得2分，有不符合项扣0.5分，扣完为止； 4. 与项目年度任务数或计划数相对应得1分，有不符合项扣0.1分，扣完为止； 5. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得1分，有不符合项扣0.1分，扣完为止；	8
过程(30分)	组织实施(17分)	管理制度健全性	项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	2	1、是否已制定或具有相应的项目管理制度； 2、制度是否合法、合规、完整。	1. 已制定或具有相应的项目管理制度得1分，有不符合项扣0.1分，扣完为止； 2. 制度合法、合规、完整得1分，有不符合项扣0.5分，扣完为止；	2
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	6	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定； 2、项目调整及支出调整手续是否完备； 3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； 4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	1. 遵守相关法律法规和项目管理规定得1分，有不符合项扣0.5分，扣完为止； 2. 项目调整及支出调整手续完备得1分，有不符合项扣0.5分，扣完为止； 3. 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得3分，有不符合项扣1分，扣完为止； 4. 项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等落实到位得3分，有不符合项扣1分，扣完为止；	6

2023年度安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目支出绩效评价指标及评分表

项目主管部门：安化县农业农村局 项目实施单位：安化县农业农村局三普领导小组 项目名称：安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	分值	指标说明	评分标准	绩效评分
过程 (30分)	资金管理 (13分)	绩效自评管理情况	现场评价组根据《安财编（2024）2号 关于开展2023年度预算部门支出绩效自评工作的通知》的要求进行打分。	4	①是否按要求开展绩效自评工作并对所属单位自评进行了复核； ②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告的综合评审等级；④绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行，自评发现的问题是否整改；	自评报告报送及时，报告内容全面无遗漏，数据准确无瑕疵，反映的问题客观具体，整改措施合理可行得4分；有自评报告，但内容有遗漏，或数据有瑕疵，或问题不具体流于形式等，酌情扣分；无自评报告不得分。	4
		项目质量	项目单位是否达到项目质量要求而采取了必需的措施。	5	1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准； 2. 是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段； 3. 项目质量是否符合要求。	1. 已制定或具有相应的项目质量要求或标准得1分有不符项扣0.5分，扣完为止； 2. 采取相应的项目质量检查、验收等必须得控制措施或手段得2分，有不符项扣1分，扣完为止； 3. 项目质量符合要求得2分，有不符项扣1分，扣完为止；	5
		财务管理	财务制度是否健全。反映项目财务管理对项目顺利实施的保障情况。是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。	3	1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；2、制度是否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。3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。4、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	1. 已制定或具有相应的财务管理制度得2分，有不符项扣0.5分，扣完为止； 2. 采取了有效的手段进行控制和监管，得1分，否则不得分。	3
		资金使用合规性	预算资金使用是否符合相关的财务管理规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	10	1、是否按规定进行了财政投资评审； 2、财务管理制度是否得到有效执行； 3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； 4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求； 5、项目的重大开支是否经过评估论证； 6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途； 7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1. 按规定进行了财政投资评审得1分，否则不得分； 2. 财务管理制度得到有效执行得1分，否则不得分； 3. 资金的拨付有完整的审批程序和手续得1分，否则不得分； 4. 资金的支付符合支付管理的流程和要求得1分，否则不得分； 5. 项目的重大开支经过评估论证得2分，有不符项扣1分，扣完为止； 6. 符合项目预算批复或合同规定的用途得2分，有不符项扣1分，扣完为止； 7. 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得2分，有不符项扣0.5分，扣完为止；	10
产出 (40分)	项目产出 (40分)	计划完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度。	10	原则上应在2024年3月31日前完成数据审核上报。计划完成率=（本年度或项目期内实际产出的产品或服务数量/计划产出数量）×100%。按比例计分。	完成率100%得10分，100%以下按实际完成率，每降低1%扣0.1分，50%以下不得分。	6
		完成及时率	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映项目产出时效目标的实现程度。	10	完成及时率=〔（计划完成时间—实际完成时间）/计划完成时间〕×100%。及时完成的或未按时完成但不影响项目总进度的计满分，影响总进度的按比例计分。	完成率100%得10分，100%一下按实际完成率*指标分值计算。	6
		质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，反映项目产出质量目标的实现程度。	10	是否按照检测任务要求和《第三次全国土壤普查土壤样品制备与检测技术规范（修订版）》《第三次全国土壤普查全程质量控制技术规范（修订版）》开展土壤样品检测工作。	配合做好能力验证、留样抽检、飞行检查等外部质量监督抽查，按时报送检测结果得10分，未达到酌情扣分。	10

2023年度安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目支出绩效评价指标及评分表

项目主管部门：安化县农业农村局				项目实施单位：安化县农业农村局三普领导小组		项目名称：安化县第三次全国土壤普查样品测试化验项目	
一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	分值	指标说明	评分标准	绩效评价
效果 (10分)	项目效益 (10分)	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，反映项目的成本节约程度。	10	考核项目实施单位是否按总概算、总预算控制项目投入资金，合理、合规的安排资金支出，项目款支付按合同、进度支付。	项目总投资未超预算、进度款支付未超合同进度总成本不扣分，每超过1%扣0.5分，扣完为止。	10
		经济效益、社会效益	项目实施对经济发展或社会环境所带来的直接或间接影响情况。	4	项目实施后，预期成果对未来建设发展的影响。	因项目实施过程中，暂未见效，根据长远规划与战略任务酌情计分。	4
		社会公众满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	6	对项目受益群体和利益相关方进行满意度的问卷调查，满意度考核根据问卷调查结果评价。	乡镇、各局办对三普工作满意度在95%以上不扣分；满意度在95%以下，每低1个百分点扣0.4分，扣完为止。80%以下不得分。	6
总分				100			92