



湖南希望会计师事务所有限责任公司

HUNAN XIWANG LIMITED LIABILITY CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS, LTD.

希望专审字[2024]第300019-6号

2023年第一、二、三期城镇老旧小区 改造建设项目绩效评价报告

为落实湖南省政府关于打好“发展六仗”的工作部署和财政部关于专项债券项目资金绩效评价的有关要求，完成《湖南省财政厅“绩效管理提升年”行动实施方案》提出的相关任务，加强专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，促进政府债务风险有效防范，根据《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61号）和《湖南省财政厅关于开展市县2022年度新增政府专项债券项目资金绩效评价工作的通知》等文件精神，邵阳市双清区财政局组织并委托湖南希望会计师事务所有限责任公司成立绩效评价工作组，于2024年11月至12月对2023年第一、二、三期城镇老旧小区改造建设项目（以下简称“该项目”）开展绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、评价概括

评价人员在初步了解该项目基本情况后，根据财政资金绩效评价的相关要求，采用定量和定性分析相结合的评价方法，根据预定的评价指标体系，从投入、过程、产出、效果四个方面，对该项目的绩效目标的实现程度，及为实现这一目标所安排预算资金和专项债券的执行结果进行综合性评价。

该项目的绩效目标的实现程度，及为实现这一目标所安排预算资金和专项债券的执行结果进行综合性评价。

二、项目基本情况

（一）项目立项批复

《邵阳市双清区2023年第一期城镇老旧小区改造建设项目可行性研究报告》在2023年前获得了邵阳市双清区发展和改革局的批复，批复文号为双发改〔2022〕35号，日期为2022年8月30日，项目代码：2208-430502-04-01-388521，项目名称：邵阳市双清区2023年第一期城镇老旧小区改造建设项目。

《邵阳市双清区2023年第二期城镇老旧小区改造建设项目可行性研究报告》在2023年前获得了邵阳市双清区发展和改革局的批复，批复文号为双发改〔2022〕67号，日期为2022年10月13日，项目代码：2210-430502-04-05-896424，项目名称：邵阳市双清区2023年第二期城镇老旧小区改造建设项目。

《邵阳市双清区2023年第三期城镇老旧小区改造建设项目可行性研究报告》在2023年前获得了邵阳市双清区发展和改革局的批复，批复文号为双发改〔2022〕66号，日期为2022年10月13日，项目代码：2210-430502-04-05-911360，项目名称：邵阳市双清区2023年第三期城镇老旧小区改造建设项目。

（二）项目主要内容

该项目地点位于邵阳市双清区，项目主管单位和实施主体为邵阳市双清区住房和城乡建设局，项目建设内容共涉及80个

老旧小区，462栋13,189户，改造面积104.96万平方米，其中民生实事项目占37个，涉及户数3,859户、楼栋数123栋、面积34.24万平方米。改造的主要内容包含基础类、完善类、提升类三块，涉及小区内道路改造、雨污分流、路灯安装、化粪池疏通、屋顶防水或落水管改造、电动车停车棚健身设施安装、公共场所粉刷、垃圾分类、增加停车位充电、弱电线路规整、消防通道设置、防护栏杆安装、自来水及燃气改管、无障碍通道设置等，其中：小区改造共硬化道路22.53万平方米，改造和新建下水管、水电气管道22.3千米，新建垃圾分类亭220座，完成光纤入户1,500户、燃气改造480户，新建无障碍设施310处、停车位1,672个、消防通道211处。新建文体广场4处，配套新增健身器材420组、粉刷党建、创文主题文化墙2,000平方米，全区20个社区、81个小区共加装监控摄像头502处。

（三）项目绩效目标

1. 总体目标

对80个老旧小区内道路改造、雨污分流、路灯安装、化粪池疏通、屋顶防水或落水管改造、电动车停车棚健身设施安装、公共场所粉刷、垃圾分类、增加停车位充电、弱电线路规整、消防通道设置、防护栏杆安装、自来水及燃气改管、无障碍通道设置等基础设施改造、完善基础设施，提升服务功能，改善居民生活环境，不断提升群众获得感、幸福感、安全感。

2. 具体绩效目标

（1）数量指标

完成硬化道路22.53万平方米，改造和新建下水管、水电气管道22.3千米，新建垃圾分类亭220座，完成光纤入户1,500户、燃气改造480户，新建无障碍设施310处、停车位1672个、消防通道211处，配套新增健身器材420组、粉刷党建、创文主题文化墙2,000平方米，全区20个社区、81个小区共加装监控摄像头502处。

（2）质量指标

确保质量符合设计要求，项目验收合格率100%。

（3）时效指标

开工目标完成率100%。

（4）成本指标

制定合理的预算方案，明确工程的总体投资额、以确保改造的投资不超过概算，控制在概算总投资27,659.50万元以内。投资偏离小于等于10%。

（5）效益指标

经济效益指标提高双清区城市形象及投资环境质量，吸引更多的商户和企业进场经营，刺激周边居民的消费行为，增加当地的税收收入，带动经济增长。社会效益指标加大就业机会，加强社会福利体系的建设。

（6）满意度指标

社会公众对项目实施的满意度达90%以上。

三、项目资金情况

(一) 项目资金筹措

1. 该项目概算批复总投资27,659.50万元，其中：工程费用22,734.97万元，工程建设其他费用2,410.04万元，预备费2,514.49万元，资金来源为申请债券以及财政资金，具体明细见下表：

金额单位：人民币、万元

项目名称	项目代码	概算批复	工程费用	其他工程费用	预备费
邵阳市双清区2023年滨江街道片老旧小区配套基础设施建设项目	2210-430502-04-05-404993	3,150.57	2,560.89	303.26	286.42
邵阳市双清区2023年东风路街道1片老旧小区配套基础设施建设项目	2210-430502-04-05-943221	4,927.15	4,061.94	417.29	447.92
邵阳市双清区2023年龙须塘街道1片老旧小区配套基础设施建设项目	2210-430502-04-05-763404	4,928.53	4,060.40	420.08	448.05
邵阳市双清区2023年汽车站街道1片和秀峰社区片老旧小区配套基础设施建设项目	2210-430502-04-05-987394	4,941.67	4,001.32	491.11	449.24
邵阳市双清区2023年五一北路片和洛阳洞社区片老旧小区配套基础设施建设项目	2210-430502-04-05-631555	4,935.87	4,087.28	399.88	448.71
邵阳市双清区2023年兴隆街道1片老旧小区配套基础设施建设项目	2210-430502-04-05-603138	4,775.71	3,963.14	378.42	434.15
合计		27,659.50	22,734.97	2,410.04	2,514.49

2. 2023年项目总投资金额17,298万元，中央资金8,641万元，省级资金357元，发行专项债券8,300万元。2023年项目实际支

出9,709.66万元，预算执行率56.12%。2023年总投资金额明细表如下：

金额单位：人民币、万元

序号	下文号	下达金额	实际支出金额	支出进度
1	邵财预〔2023〕4号	4,518.00	2,316.23	51.27%
2	邵财预〔2023〕75号	1,063.00	1,063.00	100.00%
3	邵财建指〔2023〕23号	1,912.00	0.00	0.00%
4	邵财建指〔2023〕31号	1,148.00	0.00	0.00%
5	邵财预〔2023〕142号	357.00	0.00	0.00%
6	专项债资金	8,300.00	6,328.43	76.25%
7	合计	17,298.00	9,707.66	56.12%

（二）专项债发行情况

该项目政府专项债2023年经省人民政府同意批准后，由省财政厅统一组织发行，实际于2023年8月发行2023年湖南省保障性安居工程专项债券（十五期）-2023年湖南省政府专项债券（一百零二期）筹集资金7,300.00万元，发行期限15年，票面利率3.00%，从2023年8月18日起计息，利息按半年支付一次，本金到期后一次性支付。2023年9月发行2023年湖南省政府专项债券（一百零六期）筹集资金1,000.00万元，发行期限15年，票面利率3.05%，从2023年9月8日起计息，利息按半年支付一次，本金到期后一次性支付。具体明细如下表：

金额单位：人民币、万元

项目名称	债券名称	本次发行金额	发行期限	票面利率%	付息频率	付息日	到期日	实施机构
邵阳市双清区2023年第一期城镇老旧小区改造建设项目	2023年湖南省保障性安居工程专项债券（十五期）-2023年湖南省政府专项债券（一百零二期）	4,600.00	15	3.00%	按半年付息	存续期内每年8月18日、2月18日（节假日顺延）	2038年8月18日（节假日顺延）	邵阳市双清区住房和城乡建设局
邵阳市双清区2023年第二期城镇老旧小区改造建设项目	2023年湖南省保障性安居工程专项债券（十五期）-2023年湖南省政府专项债券（一百零二期）	2,700.00	15	3.00%	按半年付息	存续期内每年8月18日、2月18日（节假日顺延）	2038年8月18日（节假日顺延）	邵阳市双清区住房和城乡建设局
邵阳市双清区2023年第三期城镇老旧小区改造建设项目	2023年湖南省政府专项债券（一百零六期）	1,000.00	15	3.05%	按半年付息	存续期每年3月8日、9月8日（节假日顺延）	2038年9月8日（节假日顺延）	邵阳市双清区住房和城乡建设局
		8,300.00						

该项目预期收益和偿债资金来源为物业费收入、配套停车位收入和充电桩收入。

（三）债券资金使用及管理情况

1. 资金应到位及实际到位情况

按照资金使用计划，该项目债券资金8,300万元于2023年9月25日到位3,500万元，11月2日到位3,000万元，11月20日到位800万元，12月27日到位3,000万元，资金到位率100%。

2. 资金实际使用情况

截至2023年12月31日，该项目债券资金8,300万元按照老旧小区改造项目拨款进度，已拨付使用6,328.44万元，利息收入8.22万元，结转下年1,979.78万元，资金使用率76.17%。

3. 资金管理情况

为加强专项债券的管理，保证财政资金的安全和有效使用，邵阳市双清区财政局（以下简称“区财政局”）对该项目资金实行“双控”管理。项目施工单位根据项目资金需求提出付款申请，区住建局会同区财政局债务办、区分管领导审批后对项目资金进行核拨，并将债券资金收支情况纳入政府债务信息系统管理，实现动态监控预算执行情况。

四、项目组织实施情况

（一）项目组织情况

2022年12月为统筹推进全区老旧小区（城区C级危房）改造工作，研究审议全区老旧小区改造工作具体规划、政策，经区委、区政府研究同意，对双清区老旧小区（城区C级危房）改造工作领导小组成员进行调整。领导小组办公室设区住房和城乡建设局，区住房和城乡建设局局长、区人防办主任张昆任办公室主任，陈骞、陈正雄任办公室副主任，办公室内设四个工作

组，分别为项目申报组、工程招标组、综合协调组、考核督查组。领导小组主要负责项目申报、质量、安全、进度的督查，负责竣工验收、移交及项目协调等工作。各工作组相互协调合作，共同完成项目建设组织工作。

邵阳市双清区2023年滨江街道片老旧小区配套基础设施建设项目工程总承包设计单位为上海开艺设计集团有限公司（联合体成员单位），施工单位为湖南省西湖建筑集团有限公司（联合体牵头单位），监理单位为湖南九方项目管理有限公司。

邵阳市双清区2023年东风路街道1片老旧小区配套基础设施建设项目工程总承包设计单位为湖南佳伦建筑工程有限公司（联合体成员单位），施工单位为湖南三能市政工程有限公司（联合体牵头单位），监理单位为湖南省城圆项目管理咨询有限公司。

邵阳市双清区2023年龙须塘街道1片老旧小区配套基础设施建设项目工程总承包设计单位为成都美厦建筑设计有限公司（联合体成员单位），施工单位为浩天建工集团有限公司（联合体牵头单位），监理单位为湖南九方项目管理有限公司。

邵阳市双清区2023年汽车站街道1片和秀峰社区片老旧小区配套基础设施建设项目工程总承包设计单位为中城城园设计有限公司（联合体成员单位），施工单位为湖南省西湖建筑集团有限公司（联合体牵头单位），监理单位为邵阳市工程建设监理有限公司。

邵阳市双清区2023年五一北路片和洛阳洞社区片老旧小区配套基础设施建设项目工程总承包设计单位为三桥设计有限公司（联合体成员单位），施工单位为湖南琨基建设集团有限公司（联合体牵头单位），监理单位为湖南国金项目管理咨询有限公司。

邵阳市双清区2023年兴隆街道1片老旧小区配套基础设施建设项目工程总承包设计单位为邵阳市规划建筑设计（集团）有限公司（联合体成员单位），施工单位为中昇鸿兴建设有限公司（联合体牵头单位），监理单位为湖南省硅谷项目管理有限公司。

（二）项目管理情况

为充分体现双清特色，提出“连片成块、集中推进”思路，坚持顶层设计，严格按照项目审批程序、招投标程序、项目建设程序，择优选择经验丰富、实力雄厚、信誉上佳的设计、监理及施工单位负责具体施工。为严格落实管控，每个项目工地均安排1名住建部门的工作人员负责现场管理，施工现场均按要求设置《双清区城镇老旧小区改造建设项目公示牌》，对项目名称、规模、工期、投资金额、建设单位、责任主体、设计单位、施工单位、监理单位及工程安质监督单位等10个方面向社会及时公开，及时在政府门户网站公示更新改造计划及进度，严格按照时间节点报送相关资料及报表，做好上传下达。工地施工中，现场代表、社区党员干部、居民党员代表能及时处理

施工中各种突发矛盾问题，有效发挥群众主体作用，保障居民生活安全舒适，也保障居民知情权、参与权、监督权不受损害。

（三）项目实施情况

该项目分为6个片区共计80个小区，该项目涉及462栋13,189户，改造面积104.96万平方米，截至目前项目总投资14,501.98万元。其中民生实事项目占37个，涉及户数3,859户、楼栋数123栋、面积34.24万平方米。

截至2023年10月底，2023年80个老旧小区项目全部完工。为加速项目实施，拿出“先拆思想再拆违”的工作干劲，自拆、助拆、党员带头拆多管齐下，累计共拆除煤球房952间、无偿拆除违章棚架及建筑近60处，为实施改造扫清障碍，拓宽了施工改造的必要空间。小区改造共硬化道路22.53万平方米，改造和新建下水管、水电气管道22.3千米，新建垃圾分类亭220座，完成光纤入户1,500户、燃气改造480户，新建无障碍设施310处、停车位1,672个、消防通道211处。

根据宜居小区“15分钟生活圈”需求探索“老旧小区+”，在改造内容中增添停车位、运动场地、消防设施、文明礼仪、社会主义核心价值观等人文环境配套内容，全面完善公共服务，结合创文工作，打造文化社区，共新建文体广场4处，配套新增健身器材420组、粉刷党建、创文主题文化墙2,000平方米，彰显社区特色、留住城市记忆。结合城市市域治理、平安邵阳建设，以人居安全为中心打造智能安防体系，全区20个社区、81个小

区共加装监控摄像头502处，实现社区“人、房、事、物、情”闭环治理，实现环境效益、经济效益、群众满意的“大满贯”。

（四）项目运营情况

该项目均已完成竣工验收，改造后的小区由社区托管，暂未能取得物业费、停车位和充电桩等相关收入。

五、债务信息报送与公开情况

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，根据《财政部关于印发〈地方政府债务信息公开办法（试行）〉的通知》（财预〔2018〕209号）、《关于印发地方政府债务信息公开参考表样的通知》（财办预〔2018〕33号）有关要求，邵阳市财政局于2023年6月25日在门户网站公开邵阳市2022年—2023年末新增地方政府债券存续期信息。包括一般债券和专项债券基本情况、收支情况、债券项目总投资、已实现投资、已取得收益等情况。

六、债务风险控制与还本付息情况

（一）债务风险控制情况

2019年4月，邵阳市双清区人民政府建立《双清区政府性债务风险应急处置预案》提出成立债务风险应急领导小组，负责组织、协调、指挥应急风险事件应对工作，并明确财政部门、债务单位主管部门、发展改革部门、审计部门等其他有关部门债券管理方面职责。要求债务单位主管部门定期梳理本行业地方政府性债务风险情况，督促举债债务和使用债务资金的有关单位制定本单位债务风险应急预案，加强日常资金流动性管理

和债务风险管理，当出现债务风险事件时，马上启动单位应急预案，及时向债务应急领导小组报告。

（二）还本付息情况

该项目专项债券7,300万元，利率3.00%计算，发行期限15年、按照每半年支付利息一次，总的付息次数30次，利息3,285万元，该项目专项债券1,000万元，利率3.05%计算，发行期限15年、按照每半年支付利息一次，总的付息次数30次，利息457.50万元，该项目债券资金发行期利息合计3,742.50万元，截至2024年9月30日，该项目已支付利息共计249.50万元，由于债券尚未到期，故未偿还本金。

七、制度建设和各项法律法规制度的执行情况

2020年6月已出台《邵阳市双清区老旧小区（城区C级危房）改造工作实施方案》，从认定标准、改造内容、实施步骤、工作计划安排、组织保障等方面进行明确，保障老旧小区改造顺利高效运行。2022年1月，出台《关于加强城镇老旧小区改造工程质量安全管理的通知》，进一步规范建设单位、施工方等各方行为，明确责任，对管理中的要点细化措施办法，强化监督管理，加大执法力度。针对改造后的老旧小区还建立了后续维修保障机制，如《双清区城镇老旧小区住宅专项维修资金管理辦法（试行）》。

为贯彻《住房城乡建设部办公厅国家发展改革委办公厅财政部办公厅关于做好2019年老旧小区改造工作的通知》（建办

城函〔2019〕243号），《邵阳市老旧小区改造实施方案的通知》（邵市政办发〔2020〕5号），根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》等法律及相关规定，结合邵阳市双清区住房和城乡建设局实际，制定《双清区老旧小区改造专项资金建立专项资金和绩效管理办法》，从绩效监控范围、内容和方式，绩效监控职责分工，绩效监控组织实施，绩效监控结果应用方面进行明确，提高专项资金投资效率。

八、项目的产出成果及效益情况分析

针对城市中已有一定年限、设施老化或滞后的小区进行综合改造，以提升小区居民的生活品质、改善环境、提高基础设施水平为主要目标。具体产出成果如下：

（一）产出成果

1. 基础设施更新：老旧小区的水、电、气、热等管道得到更新改造，解决了老旧管线带来的安全隐患和使用不便。增设了停车位、电动车充电桩等基础设施，满足了居民日益增长的停车和充电需求。

2. 居住环境改善：通过拆除违章建筑、整治小区环境等措施，老旧小区的居住环境得到显著改善。

3. 社区健身设施完善：在老旧小区改造过程中，通过增设新的健身器材，如漫步机、扭腰器、健骑机等，为居民提供多样化的锻炼选择。

4. 居民生活质量提升：改造后的老旧小区，居民的生活环境和生活条件得到显著改善，生活品质得到提升。居民的满意度和幸福感增强，社区凝聚力和居民之间的互动交流也得到提升。

（二）效益情况

1. 经济效益

（1）提升房产价值：改造后的老旧小区，其基础设施、环境和服务设施均得到提升，使得小区整体环境得到改善，进而提升了房产的价值。

（2）增加就业机会：老旧小区改造项目需要大量的人力资源，包括设计师、建筑工人、技术人员等，为当地提供了就业机会，促进了经济发展。

（3）带动相关产业发展：老旧小区改造项目涉及建材、装修、园林绿化等相关产业，项目的实施带动了这些产业的发展，推动了产业升级和转型。

（4）提高税收收入：通过老旧小区改造，改善了小区居民的生活环境，提高了房产价值，从而增加了房产税等税收收入，为地方财政增加了收入来源。

2. 社会效益

（1）促进社会和谐稳定：老旧小区改造项目改善了居民的生活环境和居住条件，增强了社区凝聚力和居民之间的互动交流，有利于社会和谐稳定。

(2) 减少环境污染：通过改善小区绿化环境、提升污水处理设施等措施，老旧小区改造项目有助于减少环境污染，改善城市生态环境。

(3) 提升城市形象：老旧小区改造项目的实施，不仅能够改善居民生活条件，还能够提升城市形象，促进城市更新发展，推动城市可持续发展。

九、存在的问题

(一) 项目决策有待充分研究分析

1. 项目投资估算编制过高。该项目可行性研究报告估算总投资为49,025万元，故项目申请债券资金需求为8,300万元，距离项目概算总造价27,659.50万元有较大出入，超出77.24%。因此项目投资估算虚高，存在当地财政为了缓解资金压力，实际申报债券资金额度与项目需要不完全匹配的可能性，影响资金使用效率发挥。

2. 绩效目标不够明确。该项目虽已设定绩效目标，但反映专项债券项目的效益指标未尽可能细化量化，可衡量性不强，如：社会效益指标设置指标内容“提高双清区城市形象及投资环境”“加大就业机会，加强社会福利体系”，指标值设置“效果显著”等。

3. 项目预测收益过于理想。该项目使用专项债券资金，预测其收益来源于物业费收入、配套停车位收入和充电桩收入，可达到“收益自平衡”。实际上通过现场踏勘了解，项目实现预期收益在短时间内存在一定困难。一是老旧小区引进物业管

理未实现全覆盖，居民缴纳物业管理费的积极性不高；二是老旧小区划线停车位，业主缴费不积极主动；三是老旧小区因场地受限等原因，电动汽车充电桩建设未能完全覆盖。

（二）债券资金运行管理欠规范

1. 债券资金使用进度缓慢。截至2023年12月31日，该项目专项债券支出6,328.43万元，结转下年1,979.78万元，支出进度76.17%。

2. 未完善债券资金管理办法。邵阳市双清区未建立政府专项债券资金管理办法，对专项债券管理过程中各阶段、各部门的职责分工和管控措施，对专项债券申报管理流程、债券资金办法、债券绩效管理和监督管理缺乏进一步明确规定。该行为与《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）县级以上地方各级财政部门应当建立和完善相关制度，加强对本地区专项债务的管理和监督和《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》（湘财绩〔2020〕12号）“第四十条财政部门和项目主管部门应当建立健全政府债务项目绩效管理相关制度，加强对本地区政府债务项目的管理和监督”的规定不符。

（三）专项债券投资效率有待提高

1. 改造质量仍有提升空间。①糖厂家属区1号院新修的水泥路面有破损，表面起砂脱皮，新增的大门有破损已关闭未使用，存在安全隐患，居民已上报一直未维修，化粪池只简单换了盖子，沥青路面新增许多井盖影响美观，腿脚不便的老人多次与相关人员反映希望公厕处平铺台阶方便老人行走，存在公共设

施无障碍性不足和人文关怀缺失的问题。希望拆除健身设施旁小房子，增加健身活动场地。同时增加公共照明。②造纸厂新家属区希望新建文体广场增加照明，楼道间增加照明，房间内污水管道统一整改，愿意为改造出一部分费用。③造纸厂家属区3号院希望增加拉伸、太空漫步机健身设施，拆除的煤球房补偿费用及时发放，希望新铺的沥青路面拓宽可以车辆出入。

2. 撬动社会资本投入能力不强。据了解，该项目资金来源主要为中央、省级财政资金以及专项债券资金，改造内容包含基础类、完善类、提升类三块，其中由区住建局负责老旧小区土建施工，水、电、气、暖、通信等运营企业负责老旧小区相应的行业改造。受老旧小区增益空间有限、改造方式未创新等影响，社会资本参与老旧小区改造积极性较低，与《湖南省住房和城乡建设厅湖南省发展和改革委员会湖南省财政厅关于推进全省城镇老旧小区改造工作的通知》（湘建城〔2020〕50号）“鼓励电梯、快递、物流、商贸、停车设施、物业服务等企业进行投资，并通过获得特许经营、公共位置广告收益、便民服务等途径收回改造成本的方式参与老旧小区改造”的要求相比存在较大差距。

3. 老旧小区改造成果难以巩固。该项目虽建立《双清区城镇老旧小区住宅专项维修资金管理办法》，明确了长期维护和运营管理机制，但实际上大部分老旧小区普遍未聘请物业服务企业实施物业管理，除雍翠豪苑暂均由社区托管，现场调查居民对缴纳物业管理费，补交、续交房屋专项维修资金意愿不强。

由于社区人力、财力有限，老旧小区的环境保洁、环境秩序等工作缺乏资金保障，维护到位存在困难，对巩固改造成果产生不利影响。该行为与《住房和城乡建设部办公厅国家发展改革委办公厅财政部办公厅关于进一步明确城镇老旧小区改造工作要求的通知》（建办城〔2021〕50号）“居民就结合改造工作同步完善小区长效管理机制形成共识的，方可纳入改造计划。居民对改造后的物业管理模式、缴纳必要的物业服务费用等，集体协商形成共识并书面（线上）确认的，方可开工改造”的规定不符。

（四）项目管理实施有待加强

1. 现场施工存在安全隐患、环境污染。①邵阳市双清区2023年五一北路片和洛阳洞社区片老旧小区配套基础设施建设项目监理月报记载现场安全防护等措施缺失，外墙排水管更换高空作业要求作业人员佩戴好安全绳，部分工作人员未佩戴安全帽经教育后已佩戴好安全帽。临时用电管理松懈，现场扬尘未有效控制。无专职安全管理员，要求施工单位安排专职安全员，加大现场安全巡视工作。②双清区滨江街道片老旧小区配套基础设施建设工程监理月报记载材料堆放不整齐且未覆盖，建筑垃圾未及时清理且未覆盖、施工现场未采取降尘措施等安全文明施工问题，部分作业人员未戴安全帽。

2. 未取得施工许可证先行施工。①邵阳市双清区2023年五一北路片和洛阳洞社区片老旧小区配套基础设施建设项目开工令记载开工日期2023年7月11日；建筑工程施工许可证发证日期

2023年9月5日；邵阳市建筑工程开工安全生产条件审查表记载审查日期2023年11月15日。②邵阳市双清区2023兴隆街道1片老旧小区配套基础设施建设项目开工令记载开工日期2023年6月30日；建筑工程施工许可证发证日期2023年8月2日；邵阳市建筑工程开工安全生产条件审查表记载审查日期2023年9月7日。③邵阳市双清区2023年滨江街道片老旧小区配套基础设施建设项目开工令记载开工日期2023年6月17日；建筑工程施工许可证发证日期2023年8月3日；邵阳市建筑工程开工安全生产条件审查表记载审查日期2023年12月18日。

3. 未及时完成竣工财务决算。该项目涉及的6个片区改造已于2023年10月19日、20日完成竣工验收，但截至2024年11月30日，老旧小区改造项目仍未完成竣工财务决算，造成债券项目结余资金滞留在单位账户，影响债券支出进度和资金效益发挥，也影响项目成本核算，不能全面真实反映老旧小区改造项目工程成本的准确性、完整性，不利于债券资金绩效管理。该行为与财政部《关于印发〈基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法〉的通知》（财建〔2016〕503号）第二条“基本建设项目完工投入使用或者试运行合格后，应当在3个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过2个月，大型项目不得超过6个月”的规定不符。

4. 项目管理制度有待完善。区住建局未制定项目管理制度，对项目的管理存在一定不足，施工现场存在文明施工、安全施工的问题，债券资金使用进度缓慢，未及时完成竣工财务决算。

缺少合同管理制度，未建立合同管理台账，该项目工程总承包合同未约定工程价款的支付方式、比例和时间，如预付款、进度款和尾款等。保修条款未明确规定质量保修范围和质量保证期，确保工程在保修期内得到及时维修。

（五）专项资金管理欠规范

2023年度未按规定用途使用专项资金1,188.79万元，经询问表示区会议决议可以将该项目专项资金统筹使用到别的年份老旧小区，未提供会议纪要佐证材料。

十、相关建议

（一）强化项目前期论证研究

一是加强债券资金项目绩效目标编制。绩效指标尽可能细化量化，有效反映项目的预期产出、融资成本、偿债风险等环节，并发财政部门审核后，将绩效目标与专项债券资金同步批复下达，确保绩效目标设定更加科学有效。

二是充分论证债券资金项目收入和成本测算的合理性。应对拟采用的收费标准开展市场调研，或采用近三年历史数据作为测算依据进行分析论证，科学合理地对项目收入及成本进行预测，其中收入测算尽量保守，成本费用测算尽量全面，确保项目可产生持续稳定、真实的现金流。

三是新增债券发行规模在不超过当年本地区对应类别的债券限额或发行规模上限的基础上，应重视举债空间、债务风险等因素，做到项目申请专项债券额度与实际需要匹配，进一步优化债务结构，防控债务风险。

（二）加强政府债券资金管理

一是加快债券项目预算执行。财政部门应在专项债券发行后及时拨付债券资金，项目主管部门应依法依规在保证工程质量安全的前提下，加快专项债券资金支出进度。确实遇到项目难以实施或准备不充分的情况，应按规定程序及时调整资金用途，并发布公告，保证资金尽快使用，充分提高资金使用效益。

二是完善债券资金管理制度。明确专项债券支持范围、项目申报流程、发行流程、债券资金使用及偿还、绩效管理、相关部门工作职责、监督管理等方面要求，进一步从项目申报和投向、资金使用和管理、偿还本息等多个方面，梳理出专项债券相关规定事项的负面清单。

三是加强业务指导和监督。依托政府债务信息系统，财政部门履行地方政府债务日常监督职能，业务主管部门履行专项债券项目支出逐笔录入职能。财政部门和项目主管部门形成合力，强化债券资金绩效目标管理，做好债券资金绩效目标监控。

（三）规范抓好项目改造工作

提升城镇老旧小区改造项目审批效能。相关部门应按照《湖南省城镇老旧小区改造建设项目审批工作指南（试行）》，进一步优化老旧小区改造项目的审批流程，解决施工许可证办理迟缓等问题。

（四）推动工作提升项目绩效

一是加大改造力度。在改造小区路面硬化、雨污分流等配套基础设施改造的基础上，争取做好如屋面改造、立面整治、楼道改造、增设节能灯、健身设施等房屋居住功能改造，优化改造内容，落实小区面貌改观、房屋功能改善、基础设施改造及居住环境改优的目标达成。

二是加快项目竣工结算工作。对项目的竣工结算进行时间节点倒排，落实专人负责对项目情况进行全面梳理，建立竣工结算台账。加强部门联合协调，有效解决小区改造中项目设计变更等问题，引导施工单位及时办理工程竣工结算。

三是对项目施工阶段造价进行事前控制。对于EPC项目中标后再让中标人设计和施工，按中标人设计的施工图纸再编制预算结算的情况，严格按照《湖南省建设工程总承包计价规则》“依法必须进行招标的项目，应当在招标控制价确定后，开始招标投标活动”“纳入财政预算管理的工程总承包项目，在项目招标前，招标控制价须经财政部门进行财政评审”的规定执行。

四是探索改造新模式，积极引入社会资本。以“群众受益、企业获利、政府减负”为原则，建立社会资本参与老旧小区改造的规范性文件，明确利用市场化机制吸引各类专业机构参与老旧小区改造管养。探索以社区连片改造新模式，优化规划布局，通过拆除违建、破除围墙、空间腾挪、内部打通等方式，扩大空间，尽可能把空间利用率最大化，进一步完善服务功能，打造连片的有机社区群。

五是引入物业管理，确保持续运行。引导成立业主委员会或居民志愿组织，发挥小区党员、离退休干部发挥模范带头作用，积极参与小区后续管理等工作。同时，实施老旧小区物业管理补贴和扶持政策，引入社会专业机构提供专业的有偿服务，发挥物业公司专业能力，逐步改善社会服务水平和居住体验，逐渐培育业主购买服务意识。

（五）建立健全项目管理制度

项目管理制度是项目成功管理的主要支撑之一。通过制定和执行完善的项目管理制度，可以确保项目的顺利进行，提高项目的执行效率和质量，降低项目的风险，并为企业带来更大的竞争优势。建议建立和健全项目范围管理制度、项目进度管理制度、项目成本管理制度、项目质量管理制度、项目人力资源管理制度、项目沟通管理制度、项目风险管理制度、项目采购管理制度等项目制度，确保项目管理有章可循，有规可依，为项目按时保质完工提供有力保障。

（六）规范项目资金管理，合理发挥其用途。

认真贯彻执行《湖南省省级财政专项资金管理办法》等规定，切实加强资金监管，保证财政专项资金用在专项上，提高资金使用效率，为项目的顺利推进提供有力保障。

十一、综合评价情况及评价结论

根据《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）的要求，我们在邵阳市双

清区财政局绩效评价机构的指导下，结合该项目特点，设定了本次绩效评价指标体系，其中：共性指标 40 分、个性指标 60 分。依据绩效评价指标体系，对 2023 年第一、二、三期城镇老旧小区改造建设项目财政专项资金进行了绩效考评，此次评价综合得分为 86.5 分，评价等次：良。（详见附件：双清区财政支出重点项目绩效评价表）

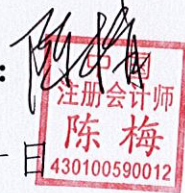
湖南希望会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年十二月十日

附件：

双清区财政支出重点项目绩效评价表 (2023年度)

项目名称：2023年第一，二、三期城镇老旧小区改造建设项目				项目属性： <input type="checkbox"/> 经常性 <input checked="" type="checkbox"/> 一次性 <input checked="" type="checkbox"/> 新增 <input type="checkbox"/> 延续		
主管部门（单位）：双清区住房和城乡建设局				项目实施单位：双清区住房和城乡建设局		
资金情况 (万元)	类别	期初预算数	调整后预算数	预算调整率	实际支出数	预算执行率
	总额	17298			9709.66	56.12%
	其中：中央	8641			3379.23	39.11%
	省级	357			0.0	0%
	专项债	8300			6328.43	76.17%
项目总体 目标及完 成情况	项目总体目标	对80个老旧小区内道路改造、雨污分流、路灯安装、化粪池疏通、屋顶防水或落水管改造、电动车停车棚健身设施安装、公共场所粉刷、垃圾分类、增加停车位充电、弱电线路规整、消防通道设置、防护栏杆安装、自来水及燃气改管、无障碍通道设置等基础设施改造、完善基础设施，提升服务功能，改善居民生活环境，不断提升群众获得感、幸福感、安全感。				
	总体目标完成情况概括	项目建设内容共涉及80个老旧小区，462栋13189户，改造面积104.96万平方米，其中民生实事项目占37个，涉及户数3859户、楼栋数123栋、面积34.24万平方米。其中：小区改造共硬化道路22.53万平方米，改造和新建下水管、水电气管道22.3千米，新建垃圾分类亭220座，完成光纤入户1500户、燃气改造480户，新建无障碍设施310处、停车位1672个、消防通道211处。新建文体广场4处，配套新增健身器材420组、粉刷党建、创文主题文化墙2000平方米，全区20个社区、81个小区共加装监控摄像头502处。				
项目绩效评分（分值100分）						
一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标说明	评价情况	评价 得分	
投入 (15 分)	项目 立项 (9 分)	项目立项规范性(2分)	评价要点：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事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	①项目已按照规定的程序申请设立；②所提交的文件、材料符合相关要求；③事前已进行风险评估、集体决策。	2	
		绩效指标明确性(5分)	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	该项目虽已设定绩效目标，但反映专项债券项目的效益指标未尽	4	

投入（15分）	项目立项（9分）	）	②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目年度任务数或计划数相对应；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	可能细化量化，可衡量性不强，如：产出时效指标为“开工目标完成率”，指标值设置为“100%”；社会效益指标设置指标内容“提高双清区城市形象及投资环境”“加大就业机会，加强社会福利体系”，指标值设置“效果显著”等。酌情扣1分。	
	绩效目标合理性（2分）		评价要点：①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；②是否与项目单位或委托单位职责密切相关；③项目是否为促进事业发展所必需；④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	①项目绩效目标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；②与项目单位职责密切相关；③项目为促进事业发展所必需；④项目预期产出效益和效果可达到正常的业绩水平。	2
	资金分配（6分）	分配规范性（3分）	评价要点：①资金分配有无明确具体、科学合理的条件及分配标准；②项目资金分配是否按照上述规定严格执行；③分配结果是否按要求进行了公示公开。	未完善债券资金管理办法。邵阳市双清区未建立政府专项债券资金管理办法，对专项债券管理过程中各阶段、各部门的职责分工和管控措施，对专项债券申报管理流程、债券资金办法、债券绩效管理和监督管理缺乏进一步明确规定。该行为与《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155号）县级以上地方各级财政部门应当建立和完善相关制度，加强对本地区专项债务的管理和监督；《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》（湘财绩〔2020〕12号）“第四十条财政部门和项目主管部门应当建立健全政府债务项目绩效管理相关制度，加强对本地区政府债务项目的管理和监督”的规定不符。酌情扣1分。	2

		资金分配率 (3分)	<p>资金分配率=(分配到具体单位的资金/计划投入资金)×100%。</p> <p>分配到具体单位的资金:一定时期内实际落实到具体项目的资金或指标。</p> <p>计划投入资金:一定时期内计划投入具体项目的资金,一般为预算金额或已下达的指标金额。</p>	<p>资金分配率=(17298万元/17298万元)×100%=100%。</p>	3
过程 (25分)	业务管理 (17分)	管理制度健全性(2分)	<p>评价要点:①是否已制定或具有相应的业务管理制度;②业务管理制度是否合法合规、完整、合理。</p>	<p>区住建局未制定项目管理制度,对项目的管理存在一定不足,缺少合同管理制度,未建立合同管理台账,该项目建设项目工程总承包合同未对付款方式约定工程价款的支付方式、比例和时间,如预付款、进度款和尾款等。保修条款未明确规定质量保修范围和质量保证期,确保工程在保修期内得到及时维修。扣0.5分。</p>	1.5
	业务管理 (17分)	制度执行有效性(2分)	<p>评价要点:①是否遵守相关法律法规和业务管理规定;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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。</p>	<p>未取得施工许可证先行施工。①邵阳市双清区2023年五一北路片和洛阳洞社区片老旧小区配套基础设施建设项目开工令记载开工日期2023年7月11日。建筑工程施工许可证发证日期2023年9月5日。邵阳市建筑工程开工安全生产条件审查表记载审查日期2023年11月15日。②邵阳市双清区2023兴隆街道1片老旧小区配套基础设施建设项目开工令记载开工日期2023年6月30日。建筑工程施工许可证发证日期2023年8月2日。邵阳市建筑工程开工安全生产条件审查表记载审查日期2023年9月7日。③邵阳市双清区2023年滨江街道片老旧小区配套基础设施建设项目开工令记载开工日期2023年6月17日。建筑工程施工许可证发证日期2023年8月3日。邵阳市建筑工程开工安全生产条件审查表记载审查日期2023年12月18日。酌情扣1分。</p>	1

过程 (25分)		项目质量可控性(4分)	评价要点：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，是否建立了必要的管理台账。	①项目合同已明确规定了项目质量要求或标准；②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，已建立了必要的管理台账。	4
		预算执行率(6分)	项目支出预算执行率=（项目支出预算完成数/预算数）×100%。项目支出预算完成数：本年度实际完成的项目支出数。项目支出预算数：经批复的本年度项目支出（调整）预算数。	2023年该项目总投资17298万元，实际支出9709.66万元，执行率56.12%，截至2023年12月31日，该项目专项债券支出6328.43万元，结转下年1979.78万元，支出进度76.17%。酌情扣1分。	5
		绩效自评质量(3分)	评价要点：①是否已按要求开展了项目支出绩效自评；②绩效自评报告要素是否完整、质量是否可靠（可参考相关工作总结、业务考评资料等）。	①已按要求开展了项目支出绩效自评；②绩效自评报告要素完整、质量可靠	3
过程 (25分)	财务管理 (8分)	管理制度健全性(2分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	①已制定项目资金管理办法；②项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定。	2
		资金使用合规性(2分)	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关预算支出管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支是否经过评估认证；④是否符合项目预算批复或合同规定的用途；⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2023年度未按规定用途使用专项资金1188.79万元，经询问表示区会议决议可以将该项目专项资金统筹使用到别的年份老旧小区，未提供会议纪要佐证材料。酌情扣1分。	1
		财务监控有效性(2分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的监控机制；②是否采取了相应的财务检查、绩效监控等必要的监控措施或手段。	①已制定相应的监控机制；②采取了相应的财务检查、绩效监控等必要的监控措施或手段。	2

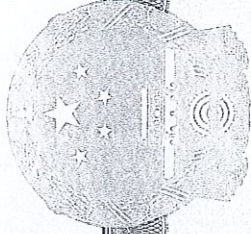
		会计核算规范性 (2分)	评价要点：①原始凭据是否齐全，会计资料反映的具体开支内容、对象、用途等是否清晰；②是否按要求实行项目专账核算，专项开支账目清晰、完整。	①原始凭证齐全，会计资料反映的具体开支内容、对象、用途等清晰；②按要求实行项目专账核算，专项开支账目清晰、完整。	2
产出 (40分)	产出数量 (10分)	改造计划完成率 (10分)	1、以小区计数，项目实际开工量大于或等于年度计划的，计2.5分，每低1%扣0.5分，扣完为止； 2、以户数计，项目实际开工量大于或等于年度计划的，计2.5分，每低1%扣0.5分，扣完为止； 3、以建筑面积数计，项目实际开工量大于或等于年度计划的，计2.5分，每低1%扣0.5分，扣完为止； 4、以楼栋数计，项目实际开工量大于或等于年度计划的，计2.5分，每低1%扣0.5分，扣完为止。	项目建设改造完成内容共涉及80个老旧小区，462栋13189户，改造面积104.96万平方米。	10
	产出质量 (12分)	建设工程质量 (8分)	经群众信访投诉、审计发现、媒体曝光，老旧小区改造项目存在工程质量安全问题，每发现1个小区存在问题扣1分，最多扣6分，调查问卷中，居民对小区改造质量不存在问题的比例为80%~90%（不含）则在原得分的基础上加扣1分，70%~80%（不含）扣2分，60%~70%扣3分，60%以下则一次性扣除6分。	糖厂家属区1号院新修的水泥路面有破损，表面起砂脱皮，新增的大门有破损已关闭未使用，存在安全隐患，居民已上报一直未维修。扣1分。	7
		安全施工 (2分)	①是否在施工现场是否有用电安全隐患，计0.5分；②施工过程中是否发生安全事故，计0.5分；③施工过程中是否做好安全防护，计0.5分；④是否配备专职安全管理员，计0.5分。	监理月报记载：存在用电安全隐患，做好安全防护、未配备专职安全员。酌情扣1.5分。	0.5
		文明施工 (2分)	①施工过程中是否存在噪声扰民行为，计0.5分；②施工过程中是否存在扬尘，计0.5分。③现场是否围挡与封闭管理，计0.5分；④现场是否公示标牌，计0.5分。	监理月报记载：现场存在扬尘，需加强扬尘处理。酌情扣0.5分。	1.5

产出 (40分)	产出 时效 (10分)	开工及时率 (4分)	项目实际开工时间与计划开工时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目按规定时间开工,计4分。	4
		完工及时率 (4分)	项目实际完工时间与计划完工时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目提前完工,计4分。	4
		结算及时率 (2分)	项目实际办理竣工结算时间与政策规定办理结算时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目未及时办理竣工决算,扣2分	0
	产出 成本 (6分)	成本控制率 (6分)	成本控制率=项目实际建设成本/已完工的概算成本*100%。	2023年第一、二、三期城镇老旧小区改造建设项目的实际成本小于概算。	6
效果 (20分)	经济效益 (4分)	提升房产价值 (1分)	是否提升房产价值。	基础设施、环境和服务设施均得到提升,使得小区整体环境得到改善,进而提升了房产的价值。	1

效果 (20分)		增加就业机会 (1分)	是否增加就业机会。	老旧小区改造项目需要大量的人力资源，包括设计师、建筑工人、技术人员等，为当地提供了就业机会，促进了经济发展。	1
		带动相关产业发展 (1分)	是否带动相关产业发展。	老旧小区改造项目涉及建材、装修、园林绿化等相关产业，项目的实施带动了这些产业的发展，推动了产业升级和转型。	1
		提高税收收入 (1分)	是否提高税收收入。	通过老旧小区改造，改善了小区居民的生活环境，提高了房产价值，从而增加了房产税等税收收入，为地方财政增加了收入来源。	1
	社会效益 (4分)	促进社会和谐稳定 (2分)	是否促进社会和谐稳定。	老旧小区改造项目改善了居民的生活环境和居住条件，增强了社区凝聚力和居民之间的互动交流，有利于社会和谐稳定。	2
		社会资本投入 (2分)	用以反映和考核项目实施对撬动社会资本投入力度的影响。	小区改造未能引入电梯、快递、物流、商贸、停车设施、物业服务等企业进行投资，扣0.5分	1.5
	生态效益 (2分)	减少环境污染 (2分)	是否减少环境污染。	提升污水处理设施等措施，老旧小区改造项目有助于减少环境污染，改善城市生态环境。	2
		提升居住环境质量 (2分)	是否提升居住环境质量。	通过老旧小区改造，可以改善小区的环境卫生，增加绿化面积，使小区居民能够享受到更加舒适、优美的居住环境。	2

效果 (20分)	可持续影响 (2分)	可持续影响 (2分)	用以反映小区改造后维护更新进入良性轨道情况。	改造后的老旧小区普遍未引入物业管理，未缴纳物业管理费，未缴存本小区维修资金，扣0.5分。	1.5
	满意度 (6分)	社会公众或服务对象满意度 (6分)	改造小区居民对项目实施效果满意度分为四个层次，90%以上计6分、80%~90%计4分、70%~80%计2分、70%以下不计分。	①无投诉事项；②根据问卷调查汇总计算满意度为95%。	6
评价得分合计			说明：满分100分，得分90分及以上的等级为优，80~89分为良，60~79分为较差，60分以下为差。		86.5
评价结论				根据资金的使用情况、项目的组织管理、产出成果及其效益等情况进行综合分析，本项目评价结论等级为：“良”。	





统一社会信用代码

91430111663997833A

营业执照

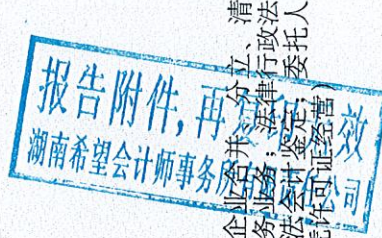
(副本)
副本编号: 1-1

提示: 1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送公示上一年度年度报告, 不另行通知; 2. 《企业信息公示暂行条例》有关信息形成信用记录工作“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。

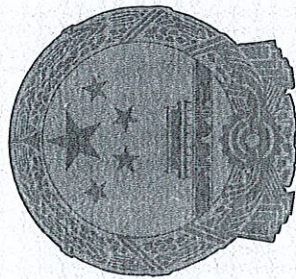


名称 湖南希望会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 银泽林
经营范围 企业会计报表审计; 企业资本验证; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计; 提供会计咨询、会计服务; 法律、法规规定的其他业务。(涉及行政许可经营的凭许可证经营)

注册资本 壹佰零陆万元整
成立日期 2007年08月15日
住所 长沙市雨花区万家丽中路三段36号喜盈门商业广场4栋2040



登记机关



会计师事务所

执业证书

报告附件,再复印无效
湖南希望会计师事务所有限责任公司



名称: 湖南希望会计师事务所有限责任公司
首席合伙人: 银泽林
主任会计师: 银泽林
经营场所: 长沙市雨花区万家丽中路三段36号喜盈门商业广场4栋2040

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 43010059

批准执业文号: 湘财会函[2007]21号

批准执业日期: 2007年08月24日

证书序号: 0002594

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》。



发证机关:

二〇一八年八月

中华人民共和国财政部制



报告附件 每份无效
湖南希望会计师事务所有限公司

姓名: 银泽林
性别: 男
出生日期: 1966-10-09
工作单位: 湖南希望会计师事务所有限公司
身份证号码: 43282119661009001X
Identity card No.

HUNAN XIWANG LIMITED
湖南希望会计师事务所有限公司



年检二维码

证书编号: 430800070001
No. of Certificate

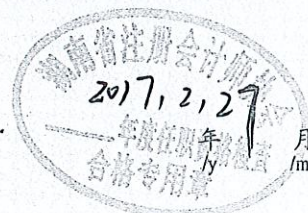
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 06 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

2015.6.2 换发新证

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.



日 /d



姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

湖南希望会计师事务所有限公司

430381198201253888

陈梅

女

1982-01-25

湖南希望会计师事务所有限公司

430381198201253888

陈梅

女

1982-01-25

湖南希望会计师事务所有限公司

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.



陈梅 430100590012

证书编号: 430100590012
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 04 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d