

长沙市望城区财政绩效评价报告

(2022 年度预算支出)

项 目 名 称 长沙市望城区交通运输局 2022 年度
财政衔接推进乡村振兴公路专项资金

被 评 价 单 位 长沙市望城区交通运输局

委 托 单 位 长沙市望城区财政局

评 价 机 构 湖南新星会计师事务所有限公司

报告日期 2023 年 11 月 20 日

目 录

一、预算支出基本情况.....	2 -
(一) 预算支出概况.....	2 -
(二) 项目绩效目标.....	3 -
二、预算资金使用管理情况.....	3 -
(一) 项目资金情况分析.....	3 -
三、衔接乡村振兴补助资金支出组织实施情况.....	4 -
(一) 项目组织管理情况.....	4 -
(二) 项目资金管理情况.....	5 -
四、绩效评价工作情况.....	6 -
(一) 绩效评价目的和依据.....	6 -
(二) 绩效评价对象、范围与时段.....	7 -
(三) 绩效评价方法.....	7 -
(四) 绩效评价实施过程.....	7 -
五、预算支出主要绩效及评价结论.....	8 -
(一) 绩效完成情况.....	8 -
(二) 评价结论.....	8 -
六、绩效评价指标分析.....	9 -
(一) 预算支出决策情况.....	9 -
(二) 预算执行过程情况.....	10 -
(三) 预算支出成本情况.....	12 -
(四) 预算支出产出情况.....	12 -

(五) 预算支出效益情况.....	- 13 -
(六) 预算支出满意度情况.....	- 13 -
七、存在的问题及原因分析.....	- 14 -
(一) 项目组织管理方面.....	- 14 -
(二) 项目产出效益方面.....	- 16 -
(三) 其他方面.....	- 17 -
八、相关建议.....	- 17 -
(一) 加强项目过程监督, 规范项目流程管理.....	- 17 -
(二) 推进项目进度管理, 提高资金使用效益.....	- 17 -
(三) 加强项目后续管理, 推进资产化处理.....	- 18 -
九、其他需要说明的问题.....	- 18 -



湖南新星会计师事务所有限公司

HUNAN XINXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS FIRM LTD.

地址：湖南省长沙市芙蓉中路一段479号建鸿达现代城18F

电话：86-731-84448885

传真：86-731-82254858

邮编：410005

湘新会咨字（2024）第4号

长沙市望城区交通运输局 2022 年度财政衔接 推进乡村振兴公路专项资金绩效评价报告

长沙市望城区财政局：

我们接受委托，对望城区交通运输局（以下简称“区交通局”）2022 年度衔接乡村振兴公路专项资金实施了重点绩效评价。

为全面掌握望城区 2022 年度衔接乡村振兴补助资金使用情况及取得的效果，进一步规范和加强专项资金使用管理，切实提高财政资金使用效益，按照《长沙市望城区财政局关于开展 2022 年度预算支出绩效评价工作的通知》（望财绩〔2023〕5 号）的要求，我所组成评价工作小组，于 2023 年 10 月 25 日至 11 月 5 日对区交通局 2022 年度衔接乡村振兴补助资金 360.00 万元的使用情况实施了绩效评价。按照独立、客观、公正、科学的原则和规定的绩效评价方法，结合项目实施单位实际情况，实施了包括查阅相关制度、文件和项目资料、抽查核对收付款凭据、实地查看项目实施情况等我们认为必要的评价程序。评价工作已完成，现将绩效评价结果报告如下：



一、预算支出基本情况

(一) 预算支出概况

1. 项目背景

党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央把脱贫攻坚摆在治国理政的突出位置，作为实现第一个百年奋斗目标的重点任务，纳入“五位一体”总体布局 and “四个全面”战略布局，作出一系列重大部署和安排，全面打响脱贫攻坚战，将巩固拓展脱贫攻坚成果放在突出位置，建立农村低收入人口和欠发达地区帮扶机制，健全乡村振兴领导体制和工作体系，加快推进脱贫地区乡村产业、人才、文化、生态、组织等全面振兴，为全面建设社会主义现代化国家开好局、起好步奠定坚实基础。为贯彻落实《中共中央国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》精神，中央下发了《中央财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》的通知（财农〔2021〕19号），湖南制定了《湖南省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（湘财农〔2021〕10号），长沙市望城区印发了《长沙市望城区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（望农〔2021〕35号）的通知，并将该项目纳入财政一般公共预算项目。

2. 主要内容

区交通局 2022 年组织实施的财政衔接推进乡村振兴补助资金主要用于支持九个村贫困户入户道路硬化建设及道路提质改造，打通贫困人员回家的最后 100 米，打造一批高标准产业公路，提



高居民幸福感，巩固脱贫攻坚成果。

（二）项目绩效目标

1.总体绩效目标

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，认真落实习近平总书记关于河南工作的重要讲话和指示批示精神，以省持续推进减贫工作衔接试点县为契机，不断创新思路 and 模式，先行先试，持续巩固拓展脱贫攻坚成果，逐步完善农村低收入人口帮扶机制，进一步提高乡村产业质量效益，促进低收入人口持续增收，提升农村基础设施和基本公共服务水平，推进农村生态环境持续改善，为全县巩固拓展脱贫攻坚成果与乡村振兴衔接开好局、起好步。

2.年度绩效目标

围绕全区农村公路建设计划，从巩固脱贫攻坚成果入手，完善各村道路建设，对重点扶持村入户道路、美丽屋场道路、重要节点道路优先建设，达到助推乡村振兴的目的，促进区农村公路进一步发展。通过衔接资金的使用，到 2022 年底将 9 个省级贫困村和重点扶持村入户道路硬化及重点道路提质改造 9km。

二、预算资金使用管理情况

（一）项目资金情况分析

1.资金到位情况

2022 年度望城区计划安排财政衔接推进乡村振兴配套资金

360.00 万元，且已全部到位，详细情况见下表：

单位：万元

指标文号	时间	项目内容	金额
望交发〔2022〕90 号	2022 年 7 月 11 日	关于下达长沙市望城区 2022 年第一批财政衔接推进乡村振兴公路专项资金的通知	216.00
望交发〔2022〕101 号	2022 年 8 月 26 日	关于下达长沙市望城区 2022 年第二批财政衔接推进乡村振兴公路专项资金的通知	144.00
合计			360.00

2.资金执行情况

2022 年度区交通局共实施“财政衔接推进乡村振兴公路专项”项目 9 个，涉及 5 个镇（街道）9 个村（社区）。财政资金总额 360.00 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，项目资金已全额拨付，资金支付率为 100%，项目已全部完工，完工率 100%。详细情况见下表：

序号	镇（街道）	村（社区）	公路名称	资金（万元）
1	茶亭镇	九峰山村	王冲子公路	80.00
2	茶亭镇	梅花岭社区	散花至油草公路	50.00
3	茶亭镇	大龙村	碑湾-远香公路、玉林公路	40.00
4	桥驿镇	黑麋峰村	晏家山、弯屋、元家冲等入户公路	40.00
5	桥驿镇	杨桥村	桃花冲组级公路	40.00
6	靖港镇	福塘村	麦子塘美丽宜居村庄入户路	20.00
7	靖港镇	三桥村	李塘湾公路	20.00
8	乌山街道	维梓村	中心公路	50.00
9	铜官街道	潭州社区	野鸭组公路	20.00
合计				360.00

三、衔接乡村振兴补助资金支出组织实施情况

（一）项目组织管理情况

根据《中共长沙市望城区委实施乡村振兴战略工作领导小组

办公室关于做好 2022 年财政衔接推进乡村振兴补助资金项目申报工作的通知》，各村（社区）支村两委、驻村工作队在认真分析本村（社区）农业特色优势产业、农村人居环境整治和基础设施建设短板的基础上，严格按照《长沙市望城区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（望农〔2021〕35 号）文件要求，参考《2022 年财政衔接推进乡村振兴补助资金项目申报指导性计划》确定申报项目，并填写《长沙市望城区 2022 年财政衔接推进乡村振兴补助资金项目申报表》《长沙市望城区财政衔接推进乡村振兴补助资金项目帮扶农户名册》，报街镇审核。基础设施项目财政资金支持原则上 10 万—20 万元/个，用于补齐必要的农村人居环境整治和小型公益性基础设施建设短板，内容为水、电、路、网等农业生产配套设施；垃圾清运等小型公益性生活设施。

在已经入库的 2022 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目库的基础上，统筹考虑整体发展规划，充分听取群众的意见，严格按照《中共长沙市望城区委实施乡村振兴战略工作领导小组办公室关于做好巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目库建设管理工作的通知》文件要求，按照“村申报、镇审核、区审定”的程序，在 3 月底前做好 2022 年项目库补充入库工作，做到“应报尽报、应纳尽纳”。

（二）项目资金管理情况

1.分配程序。行业主管部门根据巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴、以工代赈、革命老区发展等任务因素，结合脱贫人口、

监测对象的规模和资金绩效评价等情况，负责提出资金分配建议方案，做好衔接资金的项目管理、绩效管理等工作，按照权责对等原则落实监管责任。

2.拨付程序。衔接资金按照国库集中支付管理的有关规定执行，由行业主管部门和街镇按程序办理支付；用于奖补产业发展等到户资金，除国家另有规定的除外，应当通过财政惠农惠民补贴系统发放。

3.报账程序。衔接资金报账需按要求提供以下资料：项目批准文件（项目计划文件）；衔接资金项目验收表；税票、合同等合法会计原始凭证；项目实施前中后对比资料；项目绩效申报表、监控表、自评表；公告公示资料及影像资料；其他相关资料。各单位财务人员对本单位所有衔接资金实行核算到具体项目。区财政局、各相关行业主管部门、街镇业务办线和财政所、村（社区）应根据自身职能职责，分别建立财政衔接资金项目台账和资金台账。

四、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的和依据

1.评价目的

通过对衔接推进乡村振兴补助资金开展绩效评价，了解项目支出资金使用情况和管理情况、项目组织和实施情况，检验项目投入是否达到预期目标，总结经验，分析问题，进一步规范和加强专项资金管理，切实提高财政资金使用效益。

2.评价依据

(1)《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号);

(2)《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引(试行)》(财预〔2021〕101号);

(3)《关于切实加强就业帮扶巩固拓展脱贫攻坚成果助力乡村振兴的实施意见》(湘人社规〔2021〕10号)。

(二)绩效评价对象、范围与时段

本报告的绩效评价对象为区交通局,评价范围为2022年财政衔接推进乡村振兴公路专项资金。

(三)绩效评价方法

为确保绩效评价工作的专业性和公平性,结合项目的特点和绩效评价指标,本次评价选用比较法、因素分析法、公众评判法作为主要评价方法。

(四)绩效评价实施过程

一是项目前期对接、调研工作,完善绩效评价工作方案、设计绩效评价指标体系;二是现场评价,查阅资料、进行数据收集和整理,根据收集到的资料和数据补充和完善评估思路和工作方案内容;三是根据工作方案和评价指标体系进行评价分析,完成问卷调查,撰写、修改并完善评价报告。

五、预算支出主要绩效及评价结论

（一）绩效完成情况

1.便利低收入人群出行

项目实施完善了村基础设施建设，培育一批巩固拓展脱贫攻坚成果与乡村振兴相衔接的经营主体，惠及一批确需帮扶的低收入困难群众，基本完成“从巩固脱贫攻坚成果入手，完善各村道路建设，对重点扶持村入户道路、美丽屋场道路、重要节点道路优先建设，达到助推乡村振兴的目的”的年初设定目标。

2.加强农村基础设施建设

衔接资金支持的基础设施类项目为5个镇（街道）9个村（社区），项目实施加强了道路等农村基础设施建设，提升农村人居环境整治水平。项目内容主要包括省级贫困村和重点扶持村入户道路硬化及重点道路提质改造等，补齐公共基础设施等突出短板，精准施策改善农村人居环境，不断增强人民群众的获得感、幸福感、安全感。基本完成“到2022年底将9个省级贫困村和重点扶持村入户道路硬化及重点道路提质改造9km”的年初设定目标。

（二）评价结论

绩效评价组通过听取单位情况介绍、查阅项目管理档案资料、核实支出数据、发放调查问卷等方式获取相关资料，依据项目支出绩效目标，从项目决策、项目过程、项目产出和项目效果四个维度设置绩效评价指标，采用定量分析和定性分析相结合的评价方法进行综合评分，综合评分86.5分，评价等级为“良”。

六、绩效评价指标分析

（一）预算支出决策情况

项目决策指标包含 3 个二级指标，5 个三级指标，权重为 8 分，该项得分 7.5 分，得分率 93%。各项指标得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
项目立项	预算支出决策（项目立项）依据充分性	1	1	100%
	决策（立项）程序规范性	1	0.5	50%
绩效目标	绩效目标合理性	2	2	100%
	绩效指标明确性	2	1.5	75%
资金投入	资金分配合理性	2	2	100%
合计		8	7	93%

立项依据充分性：①项目立项符合《中共中央国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》的政策要求；②项目立项与区交通局职责范围相符，属于部门履职所需；③预算支出未与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复。综上，该指标得 100%权重分。

立项程序规范性：①项目立项符合国家政策要求，按照规定的程序申请设立，乌山镇维梓村中心公路项目未在规定时间内申报入库；②审批文件、材料符合相关要求；③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。综上，该指标得 50%权重分。

绩效目标合理性：依据查看 9 个建设项目提供的绩效目标申报表：①各项目均设立有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；③项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。查看望城区交通局提供的实施方案，设置了“通过衔接资金的使

用，到 2022 年底将 9 个省级贫困村和重点扶持村入户道路硬化及重点道路提质改造 9 km”的绩效目标。综上，该指标得 100% 权重分。

绩效目标明确性：依据查看 9 个建设项目提供的绩效目标申报表：①各项目能够将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③与项目目标任务数或计划数相对应。望城区交通局实施方案中，该项目的绩效目标过于单一。综上，该指标得 75% 权重分。

资金分配合理性：资金分配合理。该指标得 100% 权重分。

（二）预算执行过程情况

项目过程指标包含 2 个二级指标，9 个三级指标，权重为 27 分，该项得分 22 分，得分率 81.48%。各项指标得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
资金管理	资金到位率	2	2	100%
	预算调整率	2	2	100%
	预算执行率	2	2	100%
	资金使用合规性	5	5	100%
	信息公开	2	1.5	75%
组织实施	管理制度健全性	2	2	100%
	制度执行有效性	6	3.5	58.33%
	项目绩效管理	4	3	75%
	绩效自评	2	1	50%
合计		27	22	81.48%

资金到位率：本项目年初预算资金 360 万元，实际到位资金 360 万元，资金到位率 100%。该指标得 100% 权重分。

预算调整率：该项目无预算调整，该指标得 100% 权重分。

预算执行率：2022 年度实际拨付衔接推进乡村振兴补助资金

360 万元，预算执行率为 100%，该指标得 100%权重分。

资金使用合规性：根据项目资金支出情况，不存在资金使用不合规现象。该指标得 100%权重分。

信息公开：望城区交通局在 2022 年 6 月 29 日和 2023 年 8 月 26 日通过长沙市望城区人民政府门户网站发布了“关于下达长沙市望城区 2022 年第一、二批财政衔接推进乡村振兴公路专项资金的公告”，部分乡镇未见绩效自评公示资料。综上，该指标得 75%权重分。

管理制度健全性：参照的管理制度有《2022 年财政衔接推进乡村振兴补助乡村振兴补助资金项目申报指导性计划》《长沙市望城区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（望农〔2021〕5 号）财务和业务制度，管理制度合法、合规、完整，具有操作性。综上，该指标得 100%权重分。

制度执行有效性：查阅项目建设资料，项目实施过程中存在合同签订不规范、未入固定资产、混凝土单价存在较大差异、验收单不规范、结算资料不合规情况。综上，该指标得 58.33%权重分。

项目绩效管理：根据查阅项目资料，项目申报时已报送绩效目标、有对实施单位进行绩效运行监控和绩效自评，部分项目未提供绩效运行监控表，绩效监控不够到位。综上，该指标得 75%权重分。

（三）预算支出成本情况

项目成本指标包含 1 个二级指标、1 个三级指标(经济成本)，权重为 5 分，得分 4.5 分。根据各项目提供的建设资料，桥驿镇黑麋峰村晏家山、弯屋、元家冲等入户公路项目申请入库项目时总投资 40 万元，项目实际总预算为 57.90 万元，结算为 51.77 万元，超出计划成本。综上，该指标得 80%权重分。

（四）预算支出产出情况

项目产出指标包含 3 个二级指标、4 个三级指标，权重为 23 分，得分 18 分，得分率 78.26%，各项指标得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
产出数量	扶持村入户道路建设	6	6	100%
	入户道路硬化及提质改造	6	6	100%
产出质量	项目验收合格情况（100%）	6	4	66.67%
产出时效	项目完成及时率	5	2	40%
合计		23	18	78.26%

扶持村入户道路建设完成情况：根据望城区交通局 2022 年财政衔接推进乡村振兴公路专项资金使用实施方案、2022 年财政衔接推进乡村振兴公路专项资金拨付情况，扶持 9 个省级贫困村及省重点扶持村入户道路建设和道路提质改造。该指标得 100%权重分。

入户道路硬化及提质改造完成情况：基础设施建设项目都已验收并完成，该指标得 100%权重分。

项目验收合格情况：根据项目建设资料及现场审核情况，部分验收单不规范，存在日期错乱，前后不一致的情况，不符合验收程序，该指标得 66.67%权重分。

项目完成及时率：建设项目大部分在 2022 年度内完成，存在 2 个项目未按计划工期完成、1 个项目未在 2022 年完成。综上，该指标得 40%权重分。

（五）预算支出效益情况

项目效益指标包含 4 个二级指标、4 个三级指标，权重为 27 分，得分 25 分，得分率 92.59%，各项指标得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
经济效益	新建公路建成对经济发展起到促进作用	6	6	100%
社会效益	受益户数（含受益脱贫户、监测户）达到 540 户	10	8	80%
生态效益	改善了贫困村及扶持村的生产生活条件和人居环境	5	5	100%
可持续影响	新改建工程项目适应未来一定时间内的交通需求	6	6	100%
合计		27	25	92.59%

经济效益情况：道路建设及改造实现交通便利，对当地经济发展起到促进作用。该指标得 100%权重分。

社会效益情况：根据长沙市望城区 2022 年财政衔接推进乡村振兴补助资金项目帮扶农户名册，个别项目工程存在花名册存在两两电话号码一致的情况；部分项目验收不合规，完工不及时，效益发挥及时性不足。该指标得 80%权重分。

生态效益情况：目前工程已全部建设完成并投入使用，道路修建、改造对贫困村及扶持村以及周边群众的生产生活条件和人居环境得到明显改善。该指标得 100%权重分。

可持续情况：对未来一定时间内的交通需求作用显著，该指标得 100%权重分。

（六）预算支出满意度情况

项目满意度指标包含 1 个二级指标、1 个三级指标，权重为

10 分。通过对脱贫受益户、街道（镇）、社区（村）进行问卷调查，群众综合满意度为 93%。综上，该指标得 100%权重分。

七、存在的问题及原因分析

（一）项目组织管理方面

1.项目申报预算不准确

根据望城区桥驿镇黑糜峰村村民委员会提供的 2022 年财政衔接推进乡村振兴补助资金项目申报汇总表，村达户公路硬化项目申报总投资 40 万元，项目结算实际 51.77 万元，超申报预算 29.43%；望城区铜官街道潭州社区居民委员会提供的入库项目申报表，潭州社区农村公路提质改造项目预算总投资 200 万元，根据湖南易昌建设集团有限公司望城区分公司编制的工程结算书，工程结算总价为 116.01 万元，低申报预算 42%。项目申报预算编制不准确，前期调研不足，导致预决算差异较大。

2.工程结算成本审核不严

经现场查看各项目建设资料，各项目 C30 混凝土单价存在较大差异。具体如下：①经查看桥驿镇黑糜峰村提供的项目结算单以及相关合同资料，C30 混凝土单价为 485 元/m³；②根据桥驿镇杨桥村桃花冲组级公路工程商品混凝土购销合同，合同约定 C30 混凝土单价为 450 元/m³（含税价、包括运费），并附询价流程资料；③根据靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入户公路硬化项目结算书，C30 混凝土单价为 560 元/m³。

3.结算资料不规范

对 9 个财政衔接公路专项资金项目资料进行核查，存在 2 个项目结算资料不规范。具体如下：靖港镇三桥村李塘湾项目、靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入户路项目预算、结算均由村委会编制，且结算和预算完全一致。如靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入户路项目预算和结算的总金额均为 21.42 万元，工程预算清单明细内容和实际工程量完全一致，如：护坡 216m，金额 2.16 万元；其他辅助材料 300 米，金额 0.18 万元等。

原因分析：结算要求未形成统一模块，导致资料验收存在差异。资料整理不齐全。

4.采购、验收资料欠规范

（1）验收单不规范

查看各项目竣工验收资料，部分存在验收不规范情况。具体如下：①福塘村麦子塘入户公路硬化项目建设资料，2022 年 9 月 18 日可对项目进行竣工后公告，公告上标明验收结果注明为已验收，与长沙市望城区村级公益事业建设项目竣工验收表上验收合格日期 2022 年 9 月 20 日相矛盾，前后不一致；②梅花岭社区散花至油草公路提质改造工程竣工验收表，显示竣工时间为 2022 年 10 月 30 日，但各部门验收时间为 2022 年 9 月 30 日；③部分验收表信息不齐全。如乌山镇维梓村中心公路工程提供的竣工验收表未写明验收日期；茶亭镇九峰山村王冲子公路硬化工程竣工现场验收单无乡镇人员签字、无乡镇签章及意见等。

（2）合同签订不及时

根据茶亭镇梅花岭社区提供的散花至油草公路提质改造工程合同，合同中约定工期为 2022 年 8 月 20 日—2022 年 10 月 30 日，但合同签订时间为 2022 年 10 月 21 日。

（二）项目产出效益方面

1.项目未及时完工

部分工程未在约定时间内完工，具体如下：①乌山街道维梓村工程建设项目呈批表表示该项目计划完工时间为 7 月 30 日前，根据提供的施工合同，合同约定实际工期为 2022 年 7 月 1 日—2022 年 11 月 30 日；②桥驿镇杨桥村桃花冲组级公路项目实施方案中施工期限为 2022 年 7 月—2022 年 9 月，查看竣工验收报告，实际于 2022 年 8 月 1 日开工，2022 年 10 月 16 日竣工；③根据茶亭镇大龙村扶贫基础设施建设实施方案，计划于 2022 年 10 月底完成建设，大龙村碑湾组、远香组、学校二组路面清洁、沥青铺设、标线等工程实际竣工时间为 2023 年 1 月 5 日。项目未按时完工，不符合望城区交通局出具的 2022 年财政衔接推进乡村振兴公路专项资金使用实施方案中所有项目需在 2022 年底完成的建设目标。

2.帮扶名册有待完善

茶亭镇九峰山村王冲子公路项目提供的帮扶农户名册，部分受益农户基本信息一致，如谭海南、谭敏杰联系电话一致；龙海如、谭尧典联系电话一致。

（三）其他方面

1.资产费用化处理

根据提供的项目资料，靖港镇三桥村李塘湾公路建设项目、福塘村麦子塘入户公路硬化建设项目将工程款直接计入其他支出，未做资产化处理。不符合《长沙市望城区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》中第四章第十条“对于基础设施建设项目，验收完毕后分类列入资产管理目录，明确责任主体实施后续管理”的要求。

八、相关建议

（一）加强项目过程监督，规范项目流程管理

1.加强项目过程管理

进一步规范项目管理，全方位规范项目入库、申报、实施、验收、信息公开各环节程序，确保项目建设内容、项目管理过程、项目信息公开符合制度规定。及时签订合同，在项目竣工后及时验收。

2.规范项目资料管理

对项目的申报资料以及验收资料应当留档备查，使项目资料有据可依、清晰明了。进一步强化资料管理，保证资料完整性和规范性。

（二）推进项目进度管理，提高资金使用效益

1.加强项目进度管理

破解制约项目建设进度的因素，全面加强项目建设进度管理。

项目前期工作要积极推进，明确管理责任。加强项目各阶段精细化管理，确保项目如期按质完工。项目主管部门加强对项目实施单位监督管理，下级单位按方案具体实施。

2.完善项目佐证资料

各主管部门及项目单位应当准确填报绩效自评表及绩效自评报告，绩效指标完成值应当有证据支持，提高绩效自评的质量和可信度。

（三）加强项目后续管理，推进资产化处理

对于基础设施建设的项目，验收完毕后分类列入资产管理目录，明确责任主体实施后续管理。街镇要加强衔接资金和项目管理，落实绩效管理要求，加快预算执行，提高资金使用效益。

九、其他需要说明的问题

无

附件 1：2022 年长沙市望城区交通局财政衔接推进乡村振兴
补助资金绩效评价基础数据表

附件 2：2022 年长沙市望城区交通局财政衔接推进乡村振兴
补助项目支出绩效评价指标表

附件 3：2022 年度长沙市望城区交通局财政衔接推进乡村振
兴补助项目问题清单

湖南新星会计师事务所有限公司

中国·长沙



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年十一月二十日

附件 1:

2022 年长沙市望城区交通局财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效评价基础数据表

序号	街镇	项目名称	所在村	项目实施单位	项目类别	主管部门	财政衔接资金	到位资金				实际使用资金	资金结余	未使用原因
								中央	省级	市级	区级			
1	茶亭镇	茶亭镇九峰山村王冲子公路	九峰山村	九峰山村村民委员会	基础设施	区交通局	80.00				80.00	80.00	0.00	
2	茶亭镇	茶亭镇梅花岭社区散花至油草公路	梅花岭社区	梅花岭社区居民委员会	基础设施	区交通局	50.00				50.00	50.00	0.00	
3	茶亭镇	茶亭镇大龙村碑湾-远香公路、玉林公路	大龙村	大龙村村民委员会	基础设施	区交通局	40.00				40.00	40.00	0.00	
4	桥驿镇	桥驿镇黑麋峰村晏家山、弯屋、元家冲等入户公路	黑麋峰村	黑麋峰村村民委员会	基础设施	区交通局	40.00				40.00	40.00	0.00	
5	桥驿镇	桥驿镇杨桥村桃花冲组级公路	杨桥村	杨桥村村民委员会	基础设施	区交通局	40.00				40.00	40.00	0.00	
6	靖港镇	靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入户路	福塘村	福塘村村民委员会	基础设施	区交通局	20.00				20.00	20.00	0.00	
7	靖港镇	靖港镇三桥村李塘湾公路	三桥村	三桥村村民委员会	基础设施	区交通局	20.00				20.00	20.00	0.00	
8	乌山镇	乌山街道维梓村中心公路	维梓村	维梓村村民委员会	基础设施	区交通局	50.00				50.00	50.00	0.00	
9	铜官街道	铜官街道潭州社区野鸭组公路	洪开桥村	潭州社区居民委员会	基础设施	区交通局	20.00				20.00	20.00	0.00	
合计							360.00				360.00	360.00	0.00	



附件 2:

2022 年长沙市望城区交通局财政衔接推进乡村振兴补助项目支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价依据	扣分	得分
项目决策 (8 分)	项目立项 (2 分)	预算支出决策(项目立项)依据充分性	1	①决策(立项)是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②决策(立项)是否符合行业发展规划和政策要求; ③决策(立项)是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复。	有 1 项存在问题扣 0.5 分。	《中共中央国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》、《长沙市望城区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》予以立项	0	1
		决策(立项)程序规范性	1	①预算支出是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、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、绩效评估、集体决策。	有 1 项存在问题扣 0.5 分。	按上级文件执行,需按规定做好财政衔接推进乡村振兴补助资金项目申报工作,立项程序符合相关要求,查阅资料乌山镇维梓村中心公路项目未在规定时间内申报入库,扣 0.5 分	0.5	0.5
	绩效目标	绩效目标合理性	2	①预算支出是否有绩效目标; ②预算支出绩效目标与实际工作内	①项,绩效目标应设未设的,扣 2 分;	望城区交通局设置了“通过衔接资金的使用,到 2022 年底将 9 个省级贫困村和重点	0	2

	(4分)			容是否具有相关性; ③预算支出预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配。	②③④项,有1处不符扣0.5分;	扶持村入户道路硬化及重点道路提质改造9 km”的绩效目标,各乡村申报项目设置相关绩效目标,与实际工作内容具有相关性,预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平,预算支出投资额或资金量相匹配。		
		绩效指标明确性	2	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是否与项目目标任务数或计划数相对应。	有1处不符扣0.5分; 绩效目标应设未设的,扣2分。	各乡镇将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,指标值清晰且可衡量,指标与计划数相对应。望城区交通局绩效目标设置单一,不够清晰。扣0.5分。	0.5	1.5
	资金投入(2分)	资金分配合理性	2	①分配办法是否健全、规范; ②分配标准、因素选择是否全面、合理; ③实际分配是否符合办法要求,结果是否公平、合理。	有1项存在问题扣1分。	资金分配合理	0	2
项目过程(27分)	资金管理(13分)	资金到位率	2	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或预算支出期)内落实到具体预算支出的资金。 预算资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算安排到具体预算支出的资金。	资金安排在11月底之前分配完毕,计2分; 12月底到位率=100%,计1.5分,每下降1个百分点扣0.1分。	年初预算金额360万元,实际到位资金360万,资金到位率100%	0	2
		预算调整率	2	预算调整率=预算调整金额/年初预算金额(应提交经审批调整的用途	预算调整率低于5%计2分,按比例每上升1%扣	预算调整率为0	0	2

				及原因)	0.2 分 (年初预算已明确据实结算的除外), 扣完为止。			
		预算执行率	2	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100%。 实际支出资金: 一定时期 (本年度或预算支出期) 内预算支出实际拨付的资金。	以支付系统数据为准, 执行率≥95%, 计 2 分, 每低 1 个百分点扣 0.2 分。	2022 年度实际拨付至乡镇资金 360 万元, 预算执行率为 100%	0	2
		资金使用合规性	5	①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; ②资金的支付是否有完整的审批程序和手续; ③重大开支是否经集体研究决策; 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; ⑥是否存在重复申报项目、虚报冒领资金。 ⑦现场核实的评价项目是否存在与项目申报资金下达内容和合同完全不符的情形。	①②③④项, 每发现 1 例扣 0.5 分; ⑤⑥⑦项, 每发现 1 例扣 5 分; 情节特别严重的, 等级直接定为 “差”。	未发现资金使用不合规现象	0	5

		信息公开	2	①资金分配结果是否在公开渠道进行公示；公示是否及时，公示期是否到达要求；公示内容准确、完整。 ②项目绩效目标、自评情况是否全面、及时、准确按有关规定予以公开。	每发现 1 例问题，扣 0.5 分。	望城区交通局在 2022 年 6 月 29 日和 2023 年 8 月 26 日通过长沙市望城区人民政府门户网站发布了“关于下达长沙市望城区 2022 年第一、二批财政衔接推进乡村振兴公路专项资金的公告”，部分乡镇未见绩效自评公示资料，扣 0.5 分。	0.5	1.5
	组织实施 (14 分)	管理制度健全性	2	①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，是否具有操作性。	①、②各 1 分，酌情扣分。	参照的管理制度有： 1.《2022 年财政衔接推进乡村振兴补助乡村振兴补助资金项目申报指导性计划》 2.《长沙市望城区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（望农〔2021〕5 号）	0	2
		制度执行有效性	6	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（重点关注：项目单位按有关规定需要进行政府采购、招投标和投资评审的项目，是否做到应采尽采、应招尽招、应评尽评，无规避政府采购、招投标和投资评审等行为）； 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。	每发现 1 例问题，扣 0.5 分； 情节严重的，双倍扣分。	1.茶亭镇梅花岭社区散花至油草公路提质改造工程合同，合同约定工程期限为 2022 年 8 月 20 日-2022 年 10 月 30 日，但合同签订时间为 2022 年 10 月 21 日，合同倒签。 2.部分未提供道路资产化资料，提供的资料中存在两个乡镇将其费用化的情况，如麦子塘入户公路硬化建设项目、靖港镇李塘湾公路建设项目，将其直接计入支出。 3.桥驿镇黑麋峰村 C30 混凝土单价为 485 元/m ³ ；桥驿镇杨桥村 C30 混凝土单价为 450 元/m ³ （含运费），并附询价流程资料；靖港镇福塘村 C30 混凝土单价为 560 元/m ³ 。 C30 混凝土单价各个地方单价存在较大差	2.5	3.5

				⑤是否对有关项目进行中期检查、竣工验收，并进行跟踪管理；		异；4.验收单不规范，部分验收单未写明具体验收时间；5.结算资料不合规，部分工程预结算明细一致，金额一致。 合计扣 2.5 分		
		项目绩效管理	4	①是否要求申报项目时同步报送绩效目标； ②是否组织项目实施单位进行绩效运行监控； ③是否组织项目实施单位进行绩效自评。	①、②、③各 1 分，未实施不得分。	部分工程未提供绩效运行监控表，扣 1 分	1	3
		绩效自评	2	①是否按要求开展绩效自评工作； ②数据是否全面、真实、准确，绩效自评报告是否完整，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行；	每发现 1 例问题，扣 0.5 分； 未开展绩效自评不得分。	部分自评报告未体现预算执行、绩效指标完成情况等内容，资金管理和项目实施内容不全面，自评不够深入；部分工程未提供绩效自评资料或自评资料提供不齐全。 扣 1 分。	1	1
成本 (5 分)	经济成本 (5 分)	成本控制率	5	办理竣工决算的项目，决算金额是否超出项目申报预算。	9 个项目均未超出项目申报预算的得 5 分，每发现一个超出项目申报预算扣 0.5 分，扣完为止。	桥驿镇黑麋峰村晏家山、弯屋、元家冲等入户公路：申请入库项目总投资 40 万元，项目实际总预算为 57.90 万元，结算为 51.77 万元。扣 0.5 分。	0.5	4.5
产出 (23 分)	产出数量 (12 分)	扶持村入户道路建设 (个)	6	2022 年扶持 9 个省级贫困村及省重点扶持村入户道路建设	扶持达到 9 个省级贫困村及省重点扶持村如何道路建设得 6 分，每减少一个扣 1 分，扣完为止。	根据望城区交通局 2022 年财政衔接推进乡村振兴公路专项资金使用实施方案、2022 年财政衔接推进乡村振兴公路专项资金拨付情况，扶持 9 个省级贫困村及省重点扶	0	6

						持村入户道路建设和道路提质改造。		
		入户道路硬化及提质改造 (km)	6	到 2022 年底完成省级贫困村入户道路硬化及重点道路提质改造 9 km	实际完成率=实际提质改造里程/计划提质改造里程*100%，实际完成率≥100%，得 6 分，每下降 1%，扣 0.5 分。扣完为止。	根据提供的项目资料及现场查看建设情况，各项目完成建设任务，并投入使用。	0	6
	产出质量 (6 分)	验收合格	6	验收合格率 100%	每发现一个验收不合格扣 1 分，扣完为止	1、查看 2022 年 9 月 18 日发布的福塘村麦子塘入户公路硬化建设项目竣工后公告，其验收结果注明已验收，与长沙市望城区村级公益事业建设项目竣工验收表上验收日期 (2022 年 9 月 20 日) 存在不一致；扣 1 分。2、查看茶亭镇梅花岭社区散花至油草公路提质改造工程竣工验收表，显示竣工时间为 2022 年 10 月 30 日，验收时间为 2022 年 9 月 30 日；扣 1 分。	2	4
	产出时效 (5 分)	完工及时性	5	完工及时率 100%	每发现一个未及时完工扣 1 分，扣完为止	1、乌山街道维梓村中心公路计划在 2022 年 7 月 30 日前完工，根据提供的项目资料，该工程签订合同约定工期为 2022 年 7 月 1 日-2022 年 11 月 30 日，扣 1 分；2、桥驿镇杨桥村桃花冲组级公路：实施方案中施工期限为 2022 年 7 月-2022 年 9 月，查看竣工验收报告，实际于 2022 年 8 月 1 日开工，2022 年 10 月 16 日竣工，扣 1 分；3、根据茶亭镇大龙村扶贫基础设施建设实施方案，计划于 2022 年 10 月底完成建设；望城区交通局出具实施方案，所有项目需	3	2

						在 2022 年底完成,大龙村碑湾组、远香组、学校二组路面清洁、沥青铺设、标线等实际竣工时间为 2023 年 1 月 5 日。扣 1 分。		
效益 (27 分)	预算支出效益 (27 分)	可持续影响	6	新改建工程项目适应未来一定时间内的交通需求	作用显著计 6 分,较好计 4 分,一般计 2 分,较差计 1 分,非常差计 0 分。	对未来一定时间内的交通需求作用显著	0	6
		经济效益	6	新建公路建成对经济发展起到促进作用	作用显著计 6 分,较好计 4 分,一般计 2 分,较差计 1 分,非常差计 0 分。	道路建设及改造实现交通便利,对当地经济发展起到促进作用。	0	6
		社会效益	10	受益户数(含受益脱贫户、监测户)达到 540 户	实际完成率=实际受益户数/计划受益户数*100%,实际完成率≥100%,得 10 分,每下降 1%,扣 1 分,扣完为止。	根据长沙市望城区 2022 年财政衔接推进乡村振兴补助资金项目帮扶农户名册,茶亭镇九峰山村王冲子公路提供的花名册存在两两电话号码一致的情况,两个帮扶农户名字对应 13755037659、13787156755,资料真实性存疑,扣 1 分。部分项目验收不合规,完工不及时,效益发挥及时性不足。扣 1 分。	2	8
		生态效益	5	是否改善了贫困村及扶持村的生产生活条件和人居环境。	改善显著计 5 分,较好计 4 分,一般计 2.5 分,较差计 1 分,非常差计 0 分。	目前工程已全部建设完成并投入使用,道路修建、改造对贫困村及扶持村以及周边群众的生产生活条件和人居环境得到明显改善。	0	5
满意度 (10 分)	满意度调查 (10 分)	受益人口满意度	10	统计受益户数对入户道路建设、受益程度等方面的满意程度。	满意度≥90%计 5 分,每低 1%扣 0.2 分。	93%	0	10

合计	100				13.5	86.5
----	-----	--	--	--	------	------

附件 3:

2022 年度长沙市望城区交通局财政衔接推进乡村振兴补助项目问题清单

序号	项目主管单位	项目实施单位	项目名称	财政衔接资金（万元）	问题类型	问题具体情况
1	长沙市望城区交通局	大龙村村民委员会	茶亭镇大龙村扶贫基础设施建设	40	项目未及时完工	根据茶亭镇大龙村扶贫基础设施建设实施方案，计划于 2022 年 10 月底完成建设，大龙村碑湾组、远香组、学校二组路面清洁、沥青铺设、标线等工程实际竣工时间为 2023 年 1 月 5 日。
2	长沙市望城区交通局	九峰山村村民委员会	茶亭镇九峰山村王冲子公路硬化工程	80	验收单不规范	竣工现场验收单无乡镇人员签字、无乡镇签章及意见等。
3	长沙市望城区交通局	九峰山村村民委员会	茶亭镇九峰山村王冲子公路硬化工程	80	帮扶名册有待完善	茶亭镇九峰山村王冲子公路项目提供的帮扶农户名册，部分受益农户基本信息一致，如谭海南、谭敏杰联系电话一致；龙海如、谭尧典联系电话一致。
4	长沙市望城区交通局	梅花岭社区居民委员会	茶亭镇梅花岭社区提供的散花至油草公路提质改造工程	50	验收单不规范	梅花岭社区散花至油草公路提质改造工程竣工验收表，显示竣工时间为 2022 年 10 月 30 日，但各部门验收时间为 2022 年 9 月 30 日。
5	长沙市望城区交通局	梅花岭社区居民委员会	茶亭镇梅花岭社区提供的散花至油草公路提质改造工程	50	合同签订不及时	根据茶亭镇梅花岭社区提供的散花至油草公路提质改造工程合同，合同中约定工期为 2022 年 8 月 20 日—2022 年 10 月 30 日，但合同签订时间为 2022 年 10 月 21 日。
6	长沙市望城区交通局	福塘村村民委员会	靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入户公路硬化	20	工程结算成本审核不严	根据靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入户公路硬化项目结算书，C30 混凝土单价为 560 元/m ³ 。
7	长沙市望城区	福塘村村民委员会	靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入	20	结算资料不规范	预算、结算均由村委会编制，且结算和预算完全一致。

序号	项目主管单位	项目实施单位	项目名称	财政衔接资金（万元）	问题类型	问题具体情况
	交通局		户公路硬化			
8	长沙市望城区交通局	福塘村村民委员会	靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入户公路硬化	20	验收单不规范	福塘村麦子塘入户公路硬化项目建设资料，2022年9月18日可对项目进行竣工后公告，公告上表明验收结果注明为已验收，与长沙市望城区村级公益事业建设项目竣工验收表上验收合格日期2022年9月20日相矛盾，前后不一致。
9	长沙市望城区交通局	福塘村村民委员会	靖港镇福塘村麦子塘美丽宜居村庄入户公路硬化	20	资产费用化处理	将工程款直接计入其他支出，未做资产化处理。
10	长沙市望城区交通局	三桥村村民委员会	靖港镇三桥村李塘湾项目	20	结算资料不规范	预算、结算均由村委会编制，且结算和预算完全一致。
11	长沙市望城区交通局	三桥村村民委员会	靖港镇三桥村李塘湾项目	20	资产费用化处理	将工程款直接计入其他支出，未做资产化处理。
12	长沙市望城区交通局	黑麋峰村村民委员会	桥驿镇黑麋峰村晏家山、弯屋、元家冲等入户公路	40	项目申报预算不准确	根据望城区桥驿镇黑麋峰村村民委员会提供的2022年财政衔接推进乡村振兴补助资金项目申报汇总表，村达户公路硬化项目申报总投资40万元，项目结算实际51.77万元，超申报预算29.43%。
13	长沙市望城区交通局	黑麋峰村村民委员会	桥驿镇黑麋峰村晏家山、弯屋、元家冲等入户公路	40	工程结算成本审核不严	经查看桥驿镇黑麋峰村提供的项目结算单以及相关合同资料，C30混凝土单价为485元/m ³ 。
14	长沙市望城区交通局	杨桥村村民委员会	桥驿镇杨桥村桃花冲组级公路工程	40	工程结算成本审核不严	根据桥驿镇杨桥村桃花冲组级公路工程商品混凝土购销合同，合同约定C30混凝土单价为450元/m ³ （含税价、包括运费）。
15	长沙市	杨桥村村民	桥驿镇杨桥村桃花	40	项目未及	桥驿镇杨桥村桃花冲组级公路项目实施方案中施工期限为2022年7

序号	项目主管单位	项目实施单位	项目名称	财政衔接资金（万元）	问题类型	问题具体情况
	望城区交通局	委员会	冲组级公路工程		时完工	月-2022年9月，查看竣工验收报告，实际于2022年8月1日开工，2022年10月16日竣工。
16	长沙市望城区交通局	潭州社区居民委员会	铜官街道潭州社区野鸭组公路	20	项目申报预算不准确	望城区铜官街道潭州社区居民委员会提供的入库项目申报表，潭州社区农村公路提质改造项目预算总投资200万元，根据湖南易昌建设集团有限公司望城区分公司编制的工程结算书，工程结算总价为116.01万元，降低申报预算42%。
17	长沙市望城区交通局	维梓村村民委员会	乌山镇维梓村中心公路工程	50	验收单不规范	乌山镇维梓村中心公路工程提供的竣工验收表未写明验收日期。
18	长沙市望城区交通局	维梓村村民委员会	乌山镇维梓村中心公路工程	50	项目未及时完工	乌山街道维梓村工程建设项目呈批表表示该项目计划完工时间为7月30日前，根据提供的施工合同，合同约定实际工期为2022年7月1日-2022年11月30日。



统一社会信用代码

914301051837943753

营业执照

(副本)

副本编号: 2-2



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 湖南新星会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 宾岚

经营范围 企业会计报表审计;企业资本验证;企业财务咨询服务(不含金融、证券、期货咨询);司法会计鉴定;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计。(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)

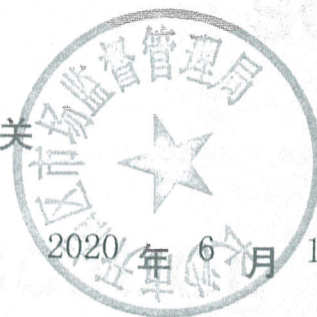
注册资本 伍佰万元整

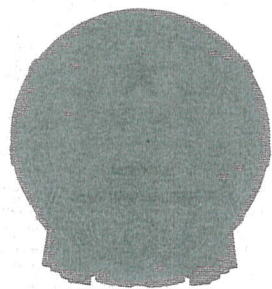
成立日期 1998年07月24日

营业期限 1998年07月24日至2028年07月23日

住所 长沙市开福区芙蓉中路一段479号建鸿达现代城1805房

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：湖南新星会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：宾岚

经营场所：长沙市芙蓉中路一段479号建鸿达现代城1805房

组织形式：有限责任

执业证书编号：43010001

批准执业文号：湘财注协字[1999]12号

批准执业日期：1998年04月13日

证书序号：0008628

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：湖南省财政厅

二〇二〇年六月十九日

中华人民共和国财政部制



湖南新星会计师事务所有限公司

HUNAN XINXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS FIRM LTD.

地址：湖南省长沙市芙蓉中路一段479号建鸿达现代城18F

电话：86-731-84448885

传真：86-731-82254858

邮编：410005

授权委托书

本人宾岚系湖南新星会计师事务所有限公司的法定代表人、主任会计师，现授权副主任会计师文时超，代表公司对外签署审计报告。

本授权委托书自签字日生效，有效期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，委托代理人无转委托权。

法定代表人（签字）：

委托代理人（签字）：

2024 年 1 月 1 日

宾岚
文时超



姓名 文时超

姓 Full name

性 Sex

出生 Date of birth

日期 1975-09-01

工作 Working unit

单位 湖南新星会计师事务所有限公司

身份 Identity card No.

证号 430424197509013811

码



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.



证书编号: 530100010118

No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期:

2001

年

10

日

Date of Issuance

2022年5月7日改证

年

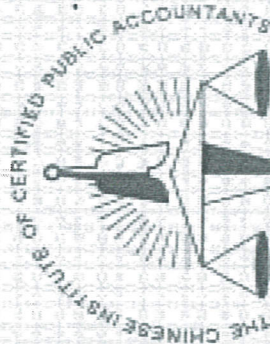
月

日

/y

/m

/d



姓名 张露怡
Full name 张露怡
性别 女
Sex 女
出生日期 1995-03-10
Date of birth 1995-03-10
工作单位 湖南新星会计师事务所有限公司
Working unit 湖南新星会计师事务所有限公司
身份证号码 43098119950310632X
Identity card No. 43098119950310632X



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.

证书编号: 430100010051
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 11 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d