

被审单位：2023 年市县中职学校改善办学条件中央资金绩效

报告类别：专项审计

报告编号：湘恒为专审字【2024】第 013 号

# 湖南恒为会计师事务所有限公司

HUNAN HENGWEI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT CO., LTD.

湘恒为专审字【2024】第 013 号

---

## 2023 年市县中职学校改善办学条件 中央资金绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，贯彻落实《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）要求，根据《中华人民共和国预算法实施条例》、《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）、《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）、《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）、《湖南省财政厅关于印发<湖南省省级预算支出绩效评价结果应用管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕9 号）和《益阳市赫山区财政局关于开展 2023 年度财政性资金现场绩效评价工作的通知》（益赫财绩〔2024〕5 号）等有关规定和要求，受益阳市赫山区财政局（以下简称“区财政局”）

委托，我所成立了绩效评价工作组,于 2024 年 9-10 月对益阳市卫生职业技术学校实施的 2023 年市县中职学校改善办学条件中央资金开展了绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，通过听取汇报、查阅资料、查看现场、问卷调查等方式，从项目决策、资金管理、项目管理以及项目绩效完成情况等方面进行综合评价。本次现场查看资金 533 万元，占总体资金的 100%。评价工作已完成，现将项目绩效评价情况报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目实施单位情况

2023 年市县中职学校改善办学条件中央资金由益阳市卫生职业技术学校（以下简称“市卫校”）负责实施。市卫校创办于 1958 年,2012 年 8 月与原益阳电子工业学校合并成全额拨款的副处级事业单位，是湘北地区唯一一所培养卫生技术人员为主的国家重点、省级示范性全日制公办综合性中等职业学校。

学校占地面积 109234 m<sup>2</sup>，建筑面积 66003 m<sup>2</sup>，现有全日制在校学生 3226 人，教职工 203 人，专任教师 191 人，学校打造以中医护理、中医康复技术、中药为品牌的“中医护理专业群”，开设护理、中药、中医康复技术、母婴照护等四个专业。2022 年，成功启动“1+X”职业技能等级证书试点建设，与湖南中医药高等专科学校、益阳医学高等专科学校联合实施五年制中高职衔接办学，开设五年制中高职衔接班 4 个。



## **（二）项目政策依据**

2019年1月，国务院印发《关于印发国家职业教育改革实施方案的通知》（国发〔2019〕4号），提出了改善中等职业学校基本办学条件的目标。

2022年1月，教育部等五部门印发了《职业学校办学条件达标工程实施方案》（教职成〔2022〕5号），旨在进一步优化职业教育布局结构，全面改善职业学校办学条件，提高办学质量、提升办学形象，并制定了职业学校办学条件重点监测指标，对校园建设、教师配备、仪器设备、图书配备等进行了明确。

## **（三）项目基本内容**

市县中职学校改善办学条件中央资金主要用于支持公办中职学校（含技工学校）改善办学条件（达标工程建设）和“楚怡”产教融合实训基地建设，主要包括改扩建校舍、实验实训场地以及其他附属设施、教学仪器设备购置、图书资料配置等内容，2023年市卫校的项目资金主要用于支付体育馆及其附属工程建设款、培训室职业技能配套工程款、实训室新增医疗教学模型和医疗器械等。

## **（四）项目年度绩效目标**

根据市卫校提供的资料，项目资金的绩效目标为办学条件明显提升，办学质量得到提升，教学设备得到更新，为进一步培养优质医卫类专业技术人员更好地服务赫山区域经济提供坚实基础。

## 二、项目资金情况

### （一）资金到位及使用情况

2023年市县中职学校改善办学条件中央资金共到位533万元，指标文号为2023行指304号。

截至2023年末，资金已使用完毕，分别为体育馆工程款179.42万元，体育馆附属（一期）工程款217.92元，电子显示屏安装工程款25.42万元，培训室职业技能配套工程款18.30万元，实训室新增医疗教学模型设备物资款45.70万元，实训室新增医疗器械及耗材设备物资款46.24万元。

### （二）资金管理情况

项目资金执行专款专用，使用项目资金时，需由各业务负责科室收集相应的原始凭证（包括合同、发票、验收资料等），按照学校的会审联签制度进行审核，由学校分管后勤的校领导担任会审联签小组组长，成员包括财务科科长、纪检监察室主任、后勤科及办公室各一名教职工代表组成，所有经费实行事前申报，按照“先申报、再审批、后报销”的原则，会审联签小组审批及分管财务校领导签署意见后的原始凭证交到财务科报账列支。

## 三、项目实施情况

市卫校改善办学条件实施的各项目均按规定实施了政府采购程序，经学校行政会集体研究后进行了政府采购计划申请，通过公开招标或者竞争性磋商等方式确定中标者，项目完成后进行了



政府采购验收；资金支付时收集完整的原始凭证后通过会审联签流程实行国库集中支付。体育馆工程由湖南五环建设有限公司与湖南城市学院规划建筑设计研究院组成的联合体中标，项目于2021年4月开工，7月完工；体育馆附属（一期）工程由湖南五环建设有限公司承包实施，2021年10月完工；电子显示屏安装工程由湖南佳宇信息技术有限公司承包实施，在行政楼四楼二会议室、四楼大会议室、一楼大厅各安装全彩LED显示屏1块，2023年5月开工、6月完工；培训室职业技能配套工程由湖南省鼎派装饰工程设计有限公司承包实施，2023年3月开工、4月竣工验收；实训室新增医疗教学模型设备的供应商为湖南贵康医疗器械有限公司，采购医用教学模型一批，合同金额45.698万元，到货时间为2023年6月；实训室新增医疗器械及耗材设备的供应商为上药控股（益阳）有限公司，合同金额46.46万元，到货时间为2023年6月。

#### **四、制度建设和各项法律法规制度的执行情况**

为严格规范专项资金的管理和使用，提高资金使用效益，市卫校主要参照《职业学校办学条件达标工程实施方案》（教职成〔2022〕5号）、《湖南省中等职业学校设置管理办法》（湘教发〔2020〕15号）等文件要求执行，并制定了《益阳市卫生职业技术学校财务管理制度及实施细则》对各项支出的标准和审批流程等作出了明确规定，实际中工作能较好地遵守各项制定。

## **五、项目的产出成果及效益情况分析**

项目实施后，体育馆的投入使用使得学生有了一个更好的教学场所和锻炼场所，医疗设备器械的购置有助于教学工作的开展，学生能更好地进行实训学习，学校的办学条件得到改善，学生的学习、运动条件得到改观，学校招生也持续火爆，学校的社会认可度提高、知名度得到提升。

## **六、项目存在的问题**

### **（一）政府采购验收签字只有 1 人**

市卫校成立了政府采购验收小组，除验收组组长外，成员包括学校办公室、纪检监察室、后勤科、财务科和继续教育科成员，查看本次项目的财务支付凭证，除技能培训室配套工程的验收单上有验收小组全体成员签名外，其他项目的验收单上均只有 1 人签名。

### **（二）经费申请单填制不规范**

2023 年 7 月记账 50#凭证列支体育馆工程款 40 万元，后附 2 份经费申请单，1 份申请经费 220 万元，与实际付款不符；1 份申请经费 675.35 万元，也与实际付款不符，且全部审批签字人员均未填写日期。

2023 年 7 月记账 88#凭证体育馆附属工程款 217.92 万元，后附 2 份经费申请单，1 份申请经费 220 万元，1 份申请经费 400 万元，均与实际付款不符，2 份申请单的全部审批签字人员均未



填写日期。

### **（三）体育馆项目资金筹措不到位**

体育馆工程于 2021 年 2 月招标，2021 年 4 月 8 日开工，7 月 10 日完工后投入使用，2023 年 5 月赫山区审计局完成结算审计，审结金额 543.37 万元。该工程在招标程序实施前，市卫校在 2021 年 1 月出具了一份《资金落实证明》，但当时资金实际并未筹措到位，直到 2022 年 5 月底才开始第一次付款，截至 2024 年 10 月，体育馆项目累计支付 460 万元，仍欠付 83.37 万元，资金来源仍有待落实。

### **（四）体育馆工程的未中标单位基本未提供历史业绩**

本次 4 家投标人均为施工单位与设计单位的联合体，投标联合体湖南宏辰建筑工程有限公司与华地设计有限公司未提供历史类似业绩资料，联合体湖南省江核建设有限公司与中凡国际工程设计有限公司未提供历史类似业绩资料，联合体湖南勤业建筑工程有限公司与荣海川城乡规划设计有限公司仅提供 1 份施工业绩，未提供设计业绩，而中标联合体湖南五环建设有限公司与湖南城市学院规划建筑设计研究院则提供了 2 份施工业绩和设计业绩。招标评审计分表显示，中标单位该项得 100 分，其他 3 家均得 0 分，提供了 1 份历史业绩的湖南勤业建筑工程有限公司也未得分。中标单位提供了多份历史业绩，而未中标单位基本未提供历史业绩，不符合投标业务的常情。



## **（五）绩效自评时未细化量化项目个性指标**

市卫校提供了绩效自评报告和自评指标表，指标表中的个性指标使用的模板标准表述，但未结合项目特性设定相应的数量、质量、时效、成本等产出指标和经济、社会、可持续等效益指标。

## **七、相关建议**

### **（一）规范政府采购程序**

一是严格执行政府采购制度，在验收环节，对政府采购的工程、货物和服务均应组织验收工作小组全体成员按照采购要求进行验收，全体参与验收人员签署验收意见并进行签字；二是针对公开招标的政府采购，需对招标代理机构明确提出采购需求，要求其按照规定严格审核投标资料，对可能存在不合理的情况，评标人员应及时提出，防止串通围标的发生。

### **（三）进一步规范财务管理**

在项目实施前，建设单位应按照项目立项要求将资金筹措到位，不能在资金无来源的情况下而上马项目，造成学校隐形债务增加，给学校后续经营运转带了不良影响；进一步加强内部报账流程管理，规范填制报账相关单据，如工程款的支付可注明累计支付资金情况、本次资金情况，而不能一次将全部资金全部申请，而相关流程审批人员在签署意见时需注明日期等要素，确保填制规范。

### **（三）加强项目绩效自评工作**

根据预算绩效政策的相关文件规定，项目实施单位在年底结束应对项目进行绩效自评。自评时，应结合年初设定的绩效目标和指标，参照绩效管理的指标要求，设定可细化量化的数量、质量、时效、成本等产出指标和经济、社会、可持续等效益指标，并将实际完成的指标值与年初设定的目标值进行对比，视完成程度根据评分标准进行打分，不断提高项目预算管理水平。

## 八、评价结论

2023 年市县中职学校改善办学条件中央资金投入后完善了市卫校的各项基础设施，学校的办学条件得到改善，学生的学习、运动条件得到改观，但在项目管理过程中还存在政府采购不够规范、财务管理和绩效管理有待加强的问题。评价工作组按照财政支出绩效评价指标及评分标准，对 2023 年市县中职学校改善办学条件中央资金从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行综合评价，根据《2023 年市县中职学校改善办学条件中央资金绩效评价指标表》评分，得分 94.11 分（详见附件），评价等级为“优”。

附件：2023 年市县中职学校改善办学条件中央资金绩效评价  
指标表

(本页无正文，为签字页)

湖南恒为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：



2024 年 12 月 06 日



附件：

2023年市县中职学校改善办学条件中央资金绩效评价指标表

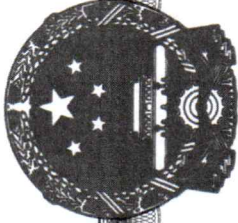
一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	指标说明	得分	说明
项目决策	项目申报 (7分)	项目申报	2	①项目是否按照规定的程序申请设立；②项目是否列入规划或工作计划；③事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	①按照规定的程序设立，计0.4分；②列入部门工作计划，计0.4分；③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等，计0.4分；④符合本市国民经济和社会发展的总体规划，符合专项资金支持的方向、重点和范围，计0.4分。⑤申报前、中、经委会局务集体研究，计0.4分。否则，酌情扣分。	项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目申报的规范情况。	2	属于中央立项项目，符合政策规定。
		绩效目标	5	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。⑤遵循科学性、重要性、经济性、关联性原则。	①有目标，计1分；②目标明确，细化量化良好，个性指标中量化指标超过3个，计2分，量化指标为2个，计1分，2个以下不计分；③目标与资金匹配良好，逻辑关系明确，计1分；④遵循四个原则，计1分。否则，酌情扣分。	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细化情况。	5	填报了绩效目标表，有细化量化。
	资金分配 (3分)	分配办法	1	①分配办法是否健全、规范；②因素选择是否全面、合理。	①分配办法健全、规范，计0.5分，1例不符合扣0.1分；②因素选择全面、合理，计0.5分，1例不符合扣0.1分。	分配办法是否健全、规范，因素选择是否全面、合理，用以考核反映和考核分配制度的规范性。	1	资金在本级使用，无需分配，制定了财务管理制度对资金使用进行了规范。
		分配结果	1	实际分配是否符合办法要求，结果是否公平、合理。	实际分配符合办法要求，结果公平、合理，计1分，1例不符合扣0.1分。	实际分配是否符合办法要求，结果是否公平、合理，用以反映和考核分配办法的有效执行情况。	1	资金在本级使用，无需分配，制定了财务管理制度对资金使用进行了规范。
		结果公示	1	①资金分配结果是否在公开渠道进行公示；②公示是否及时，公示期是否到达要求；③公示内容准确；④公示内容完整。	①资金分配结果在公开渠道进行公示，计0.5分；②公示及时，公示期到达要求，公示内容准确，公示内容完整，得0.5分。否则，酌情扣分。	根据主管部门提供的项目公示资料，据实确定应公示而未公示的项目资金范围额度和公示时效。	1	资金在本级使用，无需分配，制定了财务管理制度对资金使用进行了规范。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	指标说明	得分	说明
项目管理	预算执行 (4分)	执行进度	4	预算执行进度=截止预算年度12月底已完成投资的预算项目资金/预算资金*100%。	①11月底前下达的、12月底前完成100%，计4分，每下降1%扣0.2分，扣完为止。②12月底前下达的，3月30日前完成100%，计4分，每下降1%扣0.2分，扣完为止。	根据主管部门提供的年度预算执行情况，据实确定实际执行进度。	4	2023年全部使用完毕。
		预算调整 (4分)	4	预算调整率=预算调整金额/年初预算金额	预算调整率低于5%得4分，按比例每上升1%扣0.2分。	根据主管部门提供的预算调整情况，据实确定实际预算调整情况。	4	无预算调整。
		预算结转 (3分)	3	结余结转率=年末结余结转资金金额/年初预算金额	①结余结转率低于5%，得3分；②高于5%，按比例每上升1%，扣0.2分，扣完为止。	反映实施单位对结转结余资金的实际控制程度。	3	无资金结转结余。
	政府采购		4	①政府采购手续齐全；②应采尽采；③合同规范	①政府采购手续齐全1分；②应采尽采2分；③合同规范1分，按比例每下降1%扣0.1分；④有不良记录或被投诉属实，本项不得分。	根据主管部门提供的政府采购情况，据实确定政府采购执行情况。	3	政府采购流程规范，但投标存在未中标单位基本未提供业绩的不合规情况，扣1分。
		投资评审	4	①标底评审；②结算评审；③决算评审。	①标底评审0.5分；②结算评审3分；③决算评审0.5分，按比例每下降1%扣0.2分。	根据主管部门提供的投资评审情况，据实确定投资评审执行情况。	4	按规定进行了财评。
		管理制度	4	①是否制定业务管理的相关制度；②是否制定项目资金管理办法；③相关管理制度是否合法、合规、完整；④是否按项目管理制度执行；⑤是否对项目进行中期检查与汇报，是否进行项目的跟踪、监督、整改。	①、②、③、④、⑤各0.8分。否则，酌情扣分。	考核为项目的顺利开展的制度建设情况和执行情况，根据主管单位和项目单位的制度建设和相关制度执行监督检查资料进行评价。	4	未制定学校内部采购管理制度。
	财务管理 (12分)	绩效自评	5	①是否按要求开展绩效自评工作；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。	评审为优，得5分；评审为良，得4分；评审为中，得2.5分；评审为低，得1分；评审为差，得0分。	根据财政局对部门整体绩效自评的评审等级，及项目单位绩效自评工作的开展情况和自评报告的质量情况。	4	未根据项目情况设定评价个性指标，扣1分。
		资产管理	4	①资产是否保存完整、使用合规、配置合理；②资产是否处置规范、收入及时上缴。	①资产配置合理、保管完整，账实相符的，得1分；②资产有闲置使用及处置收入及时足额上缴，得1分；③有明确的资产配置预算或计划，报批手续完整，得0.5分；④不超资产配置标准，得1分，发现一例超过标准的，本项不得分。	用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	4	项目实施增加的资产管理规范。
		资金使用	4	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项目的重大开支是否经过评估论证；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；⑥是否存在重复申报项目、虚报冒领资金。	①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，资金的支付有完整的审批程序和手续，计1分，1例不符合扣0.2分；②项目的重大开支经过评估论证，计1分，1例不符合扣0.2分；③符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分，1例不符合扣0.2分；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不存在重复申报项目、虚报冒领资金，计1分，1例不符合全扣；⑤违规情况严重的在总分上加扣10分。	项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	4	资金使用规范。
	会计信息		4	①真实性：项目实际发生支出的会计核算是否真实；②完整性：项目资金投入、支出、资产等会计核算资料的完整性；③及时性：各类会计核算资料提供的及时性，已完成项目是否及时进行决算与审计，项目形成的固定资产是否及时登记入账等情况；④准确性：项目实际发生支出的会计核算是否准确规范。	①项目实际发生支出的会计核算真实、准确和规范，计1分，1例不符合扣0.2分；②项目资金投入、支出、资产等会计核算资料的完整性：计1分，1例不符合扣0.2分；③各类会计核算资料提供的及时性，已完成项目及时进行决算与审计，项目形成的固定资产及时登记入账等情况，计1分，1例不符合扣0.2分；④往来处理及时，得1分，发现3年以上应收款1例倒扣0.2分，扣完为止。	项目实施单位会计信息是否真实、准确、完整、及时。	4	会计信息真实、完整。



一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	指标说明	得分	说明
项目产出	数量指标 (8分)	受益学生数	5	不低于3000人。	不低于3000人，计5分；每下降1%扣1分，扣完为止。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	5	全校学生3200余人受益。
		体育馆完工率	3	建成1座体育馆。	体育馆完成建设并投入使用，计5分；否则不计分。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	3	已建成并投入使用。
	质量指标 (6分)	工程验收合格率	3	验收合格率100%。	验收合格率100%，计5分；每有1个项目验收不合格则不得分。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	3	全部验收合格。
		设备物资采购验收合格率	3	验收合格率100%。	验收合格率100%，计5分；每有1个项目验收不合格则不得分。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	3	全部验收合格。
	时效指标 (6分)	支付及时率	3	资金在2023年度完成支付。	支付及时率100%，计5分；每下降1%扣0.5分，扣完为止。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	3	支付及时。
		验收及时率	3	指项目完成后及时完成验收。	验收及时率100%，计5分；每有1个项目验收不及时扣2分，扣完为止。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	3	验收及时。
	成本控制 (5分)	预算控制率	5	指实际成本未超出预算。	全部控制在预算以内，计5分；每有1个项目超预算扣2分，扣完为止。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	5	均未超出预算。
	社会效益 (10分)	招生提升	5	指当年度招生数较上年提升。	招生数上升，计5分；持平，计2分；下降则不得分。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	5	2023年秋季入学1056人，2024年秋季1365人。
		就业率	5	2023年就业率达到98%。	就业率达标，计5分；每下降1%扣0.5分，扣完为止。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	5	23届就业率98.14%。
	可持续影响 (5分)	办学条件达标	5	指办学条件（不含教师配备）达到规定标准	全部达标，计5分；1项不达标扣2分，扣完为止。	按《湖南省中等职业学校设置管理办法》（湘教发〔2020〕15号）及项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	3	仪器设备生均未达标，扣2分。
项目效益	服务对象满意度 (10分)	服务对象满意度	10	指学校师生对项目的满意度情况。	满意度指标共2个问题，均按非常满意5分、满意4分、一般3分、不满意0分计算。	根据项目单位提供的资料和现场评价情况进行打分。	8.11	问题1折算得分为3.95分，问题2折算得分为4.15分，总分8.11分。
	合计		100				94.11	





# 营业执照

统一社会信用代码

91430111MA4QJT6U49



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。

(副本)  
副本编号: 1-1

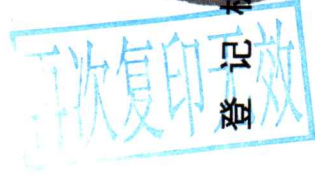
名称 湖南恒为会计师事务所有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
法定代表人 周胜国

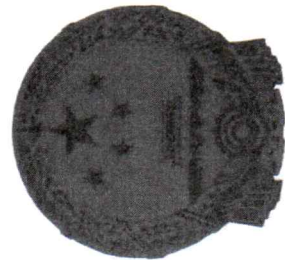
经营范围 会计、审计及税务服务；企业会计报表审计；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；企业改制、IPO上市、新三板培育的咨询服务；司法会计鉴定；会计咨询；企业财务咨询服务（不含金融、证券、期货咨询）；企业管理咨询服务；企业上市咨询；企业财务危机化解；经济与商务咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本 贰佰万元整

成立日期 2019年06月17日

住所 长沙市雨花区湘府中路80号复地星光商业广场5号公寓楼27058号房





证书序号: 0008566

## 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: 湖南恒为会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 周胜国

经营场所: 长沙市雨花区湘府中路80号复地星光商业广场5号楼27058号房

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 43010120

批准执业文号: 湘财会[2019]27号

批准执业日期: 2019年09月24日



中华人民共和国财政部制





姓 名	徐建新
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1979-09-14
Date of birth	
工 作 单 位	利安达会计师事务所
Working unit	有限责任公司湖南分所
身 份 证 号 码	43292919790914001X
Identity card No.	



本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



再次复印无效



110001540309

证书编号: No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 11 月 18 日  
Date of Issuance /y /m /d

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.



湖南天源会计师事务所  
有限责任公司

轉入協會蓋章  
Seating of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月25日  
by /mm /dd

After the holder to be transferred to

湖南建业会计师  
有限公司

注册会 计师 工 作 单 位 变 更 事 项 登 记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，属实有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年 月

Look for the heavy paper.  
 种类: 湖南海证协会  
 转入: 湖南小豆为会计师事务所有限公司  
 2008.11.11

1. When practicing, the CPA shall signifying their this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or lending shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revoking after making an announcement of

轻入: 湖南省现代史  
NOTES

一、注册会计师执行业务时，应当遵守职业道德守则，并出具审计报告；

二、注册会计师仅限于本人执业，不得将业务委托他人办理；

三、注册会计师停止执业期间，不得承接任何注册会计师业务；

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

地址：湖南天德会计师事务所



# 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.



年 /y 月 /m 日 /d

# 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.

姓名 蒋高敏  
Full name 蒋高敏  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1989-12-16  
Date of birth 1989-12-16  
工作单位 湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)  
Working unit 湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码 430923198912167242  
Identity card No. 430923198912167242



# 注册会计师工作单位变更事项登记

## Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)

湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)

事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d

# 注册会计师工作单位变更事项登记

## Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)

湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)

事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d

# 年度检验登记

## Annual Renewal Registration

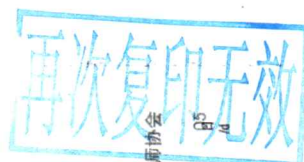
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100270190  
No. of Certificate 430100270190

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

发证日期: 2017 年 /y 06 月 /m  
Date of Issuance 2017 年 /y 06 月 /m



## 授 权 委 托 书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会〔2001〕1035号）的规定，本人授权副主任会计师徐建新代表会计师事务所出具的报告上审核签字。请徐建新严格遵守中国注册会计师执业准则的规定，认真履行逐级复核程序和职责，严格控制和合理规避审计风险。

本授权委托书自2024年1月1日至2024年12月31日有效。

授权人签名：周胜国  
(主任会计师)

执业证书号：430100270056

被授权人签名：徐建新  
(副主任会计师)

执业证书号：110001540309

