

常益长铁路常德站及配套基础设施建设 政府专项债券项目资金绩效评价报告

专项名称：常益长铁路常德站及配套基础设施建设

政府专项债券项目

组织单位：湖南省财政厅

评价单位：湖南天盈和会计师事务所（普通合伙）

报告时间：2023 年 8 月

目 录

一、绩效评价工作开展情况	1
二、专项债券项目资金绩效评价	2
（一）项目概况	2
（二）项目绩效目标	3
（三）项目资金情况	6
（四）资金主要绩效	9
三、评价结论及其指标简要分析	11
四、绩效评价发现的主要问题	12
（一）绩效目标管理有待加强	12
（二）债券项目过程管理不够到位	13
（三）债券项目成本管控不够严格	15
（四）债券项目产出未达预期	16
（五）融资债券本息偿还具有不确定性	17
五、有关建议	17
（一）科学编制绩效目标，细化量化绩效指标	17
（二）加强工程建设管理，规范项目建设行为	18
（三）强化工程项目投资控制，严控项目变更	19
（四）加快工程建设进度，确保项目如期运行	19
（五）加强债券风险管理，做好公示披露工作	19

湖南天盈和会计师事务所

HUNAN TIANYINGHE C.P.A. PARTNERSHIP

天盈和专审字[2023]0087号

常益长铁路常德站及配套基础设施建设 政府专项债券项目资金绩效评价报告

为贯彻落实中央和省委省政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，加强政府专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，根据《地方政府专项债务预算管理办法》《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》和《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》等有关规定，按照《湖南省财政厅关于开展2023年事前绩效评估和财政绩效评价工作的通知》要求，受湖南省财政厅委托，湖南天盈和会计师事务所组成评价小组，对常益长铁路常德站及配套基础设施建设政府专项债券项目资金开展绩效评价工作。现将评价情况报告如下：

一、绩效评价工作开展情况

湖南天盈和会计师事务所接到湖南省财政厅委托后，成立了绩效评价小组，结合项目情况制定了绩效评价方案，于2023年6月25日至7月20日前往常德市开展现场评价。执行的主要工

作步骤：采取座谈方式听取项目情况介绍；收集查阅相关资料；核实项目资金使用情况；现场查看常德高铁站站房及 4 条配套道路工程建设情况；通过现场询问和网络调查等方式，对 211 位服务对象进行了问卷调查；进行全面综合分析，最终形成评价结论和报告。根据绩效评价方案，评价组拟对常德高铁站站房资金使用情况进行了核查，但因怀邵衡铁路有限责任公司截至现场评价结束日，仍未提供与此相关的资金使用资料，评价组对此部分资金使用情况无法核查。

二、专项债券项目资金绩效评价

（一）项目概况

为完善城市交通枢纽功能及路网结构，改善居民出行条件，促进区域经济发展，提升常德市的的城市形象，常德市委市政府统筹安排专项资金支持常益长铁路常德站及配套基础设施建设。根据《关于常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（常发改投资〔2021〕486 号），常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目总投资 444,058.20 万元，其中：财政资金 234,058.20 万元，申请发行政府专项债券资金 210,000.00 万元，目前专项债券资金已全部到位。项目建设单位为常德市海绵城市建设投资开发有限公司（以下简称“海绵公司”），项目建设地点位于常德市武陵区朗州路以西、沾天湖南路以南、朝阳路以

东、常德大道北侧地段，建设期计划自 2021 年 10 月至 2024 年 12 月。项目具体建设内容如下：

1.高铁枢纽站房站场

本项目总用地面积 266600.00 平方米，车站总规模为 9 台 20 线。主要进行铁路站房、站台和运输通道等站场设施的建设，其中站房建筑面积 60000.00 平方米、站台 52408.64 平方米、综合运输通道坡道 2315.47 平方米、综合运输地下通道 1395.97 平方米。同时包括高架车行平台、平台雨棚、地下城市通廊和架空广场等相关配套设施的建设。此外还包括项目区内道路及场地硬化、供配电、给排水、绿化及消防等配套设施的建设。

2.常德创业孵化产业基地（配套商铺）

常德创业孵化产业基地（配套商铺）规划总用地面积 83600.00 平方米，均为新征用地，总建筑面积 323066.00 平方米；此外还包括项目区内道路及场地硬化、供配电、给排水、绿化及消防等配套设施的建设。

3.配套道路工程

主要包括朝阳路北延（吉生路—月亮大道）、沾天湖南环（阳山大道—腰路铺安置小区一期）、沾天湖南环（腰路铺安置小区一期—太阳大道）、北定南路（常德大道—太阳大道）的建设。

（二）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标

通过实施本项目，完善常德市城市交通枢纽功能及路网结构，改善居民出行条件，吸引投资，促进区域经济发展；进一步拉近沿线城市间距离，优化周边资源配置，发挥对周边地区的辐射带动作用，推进城乡建设，提高城市形象品位，完善城市辐射功能；促进现代化综合交通运输体系的形成。具体目标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出指标	投资指标	项目总投资	≤444,058.20 万元
		高铁枢纽站房投资	≤195,113.00 万元
		配套城市道路投资	≤60,083.00 万元
		常德创业孵化产业基地投资	≤188,862.20 万元
	数量指标	新建站房建筑面积	60000.00 平方米
		新建站台建筑面积	52408.64 平方米
		新建综合运输通道坡道	2315.47 平方米
		新建综合运输地下通道	1395.97 平方米
		新建常德创业孵化产业基地（配套商铺）	323066.00 平方米
		新建朝阳路北延（吉生路—月亮大道）	3778 米
		新建沾天湖南环路（阳山大道—腰路铺安置小区一期）	2100 米
		新建沾天湖南环路（腰路铺安置小区一期—太阳大道）	920 米
		新建北定南路（常德大道—太阳大道）	1250 米
	质量指标	合同工程验收合格率和所有分部工程验收合格率	100%
		项目施工程序	合法合规
		项目招投标程序	合法合规
		不发生重大质量事故	不因质量原因发生较大生产安全事故
	时效指标	项目建设时间	2024 年 12 月 31 日前
效益指标	经济效益指标	进一步拉近沿线城市间的距离，优化周边资源配置	逐步优化

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
		改善当地的投资环境	有效改善
		促进交通运输的良性竞争	有效促进
		加强与中心城市经济联系和互动，推动区域经济高质量发展	逐步推动
	社会效益指标	完善区域交通体系	有效改善
		为沿线城市居民出行方式提供多元化选择	有效改善
	满意度指标	社会公众或服务对象满意度	≥90%

2.项目年度绩效目标

(1) 数量指标

①常德站 1-4 站台 2022 年完成投入 100,000.00 万元；

②沾天湖南环（阳山大道-腰路铺安置小区一期）建设项目 2022 年完成道路整体形象进度的 95%；

③沾天湖南环（腰路铺安置小区一期-太阳大道）建设项目 2022 年完成道路整体形象进度的 30%；

④北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目 2022 年完成整体进度的 92%；

⑤朝阳路北延（吉生路—月亮大道）2022 年完成移交。

(2) 质量指标

分项工程验收合格率 100%；招投标合规率 100%；施工建设程序合法合规；全年不发生重大安全、质量事故。

(3) 时效指标

①常德站 1-4 站台 2022 年底完成全部主体结构施工；

②朝阳路北延（吉生路—月亮大道）2022 年完成移交；

③沾天湖南环（阳山大道-腰路铺安置小区一期）建设项目
2023 年完成移交；

④沾天湖南环（腰路铺安置小区一期-太阳大道）建设项目
2023 年完成竣工验收；

⑤北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目 2023 年完成竣工验收并投入使用。

（4）成本指标

成本控制率 100%；各项支出合规合理，控制在项目预算额度及标准内。

（三）项目资金情况

1.债券资金安排及到位情况

根据专项债券项目预期收益与融资平衡方案，项目总投资 444,058.20 万元，其中：财政资金 234,058.20 万元，计划申请发行政府专项债券资金 210,000.00 万元。截至 2023 年 4 月 30 日，共计到位专项债券资金 210,000.00 万元，专项债券资金到位率 100.00%。专项债券资金到位具体情况如下：

单位：万元

项目名称	资金类型	应到位资金	实际到位资金	到位日期	资金到位率
常益长铁路常德站及配套基	2022 年湖南省交通基础设施建设专项债券（一期）-2022 年湖南省	100,000.00	50,000.00	2022/1/29	100.00%
			30,000.00	2022/1/29	
			20,000.00	2022/2/8	

项目名称	资金类型	应到位资金	实际到位资金	到位日期	资金到位率
基础设施建设项目	政府专项债券(一期)				
	2022年湖南省交通基础设施建设专项债券(四期)-2022年湖南省政府专项债券(十二期)	52,400.00	52,400.00	2022/3/31	
	2022年湖南省交通基础设施建设专项债券(十一期)-2022年湖南省政府专项债券(七十九期)	57,600.00	57,600.00	2022/7/1	
合计		210,000.00	210,000.00		

2.债券资金使用情况

截至 2023 年 4 月 30 日,项目专项债券资金支出 152,022.17 万元,结余 57,977.82 万元,资金使用率 72.39%。资金支出明细如下:

单位: 万元

项目名称	金额	占比(%)
1.高铁枢纽站房	120,650.40	79.36%
2.朝阳路北延(吉生路-月亮大道)	10,365.92	6.82%
(1) 建筑安装工程	8,942.30	5.88%
(2) 杆线转移	1,048.17	0.69%
(3) 前期工程费	360.89	0.24%
(4) 基础设施工程费	14.56	0.01%
3.沾天湖南环(腰路铺安置小区一期-太阳大道)	1,422.27	0.94%
(1) 建筑安装工程	1,289.86	0.85%
(2) 杆线转移	90.93	0.06%
(3) 基础设施工程费	34.57	0.02%
(4) 前期工程费	6.91	0.01%
4.沾天湖南环(阳山大道-腰路铺安置小区一期)	8,274.08	5.44%
(1) 建筑安装工程	7,412.95	4.88%
(2) 杆线转移	418.65	0.27%

项目名称	金额	占比(%)
(3) 前期工程费	325.59	0.21%
(4) 基础设施工程费	116.89	0.08%
5.北定南路(常德大道-太阳大道)	11,309.50	7.44%
(1) 建筑安装工程	10,605.42	6.98%
(2) 杆线转移	469.10	0.31%
(3) 前期工程费	234.98	0.15%
合计	152,022.17	100.00%

3.债券资金管理情况

海绵公司未对常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目制定项目资金管理办法，项目资金管理按照《常德市经济建设投资集团有限公司财务管理制度》执行，对资金账户进行双控管理，即由常德市经济建设投资集团有限公司和常德市财政局共同设立监管专户。另外，对转账方式进行限制，禁止通过线下支票办理转账业务，仅通过网上银行办理。本次评价未发现资金挤占、挪用等现象，基本做到了专款专用、专账核算。

4.债券资金还本付息情况

本项目专项债券分三期发行，借贷期限均为 15 年，每半年付息一次，在债券到期时一次性偿还本金。截至 2023 年 4 月 30 日，专项债券支付利息 5,849.80 万元，还本付息情况如下表：

单位：万元

项目名称	债券项目名称	债券金额	发行日期	发行期限	利率	付息金额
常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目	2022 年湖南省交通基础设施建设专项债券(一期)-2022 年湖南省政府专项债券(一期)	100,000.00	2022/1/24	15 年	3.21	3,210.00
	2022 年湖南省交通基础	52,400.00	2022/3/10	15 年	3.29	1,723.96

项目名称	债券项目名称	债券金额	发行日期	发行期限	利率	付息金额
	设施建设专项债券(四期)-2022年湖南省政府专项债券(十二期)					
	2022年湖南省交通基础设施建设专项债券(十一期)-2022年湖南省政府专项债券(七十九期)	57,600.00	2022/6/24	15 年	3.18	915.84
	合 计	210,000.00				5,849.80

(四) 资金主要绩效

1.项目资金产出情况

常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目资金产出具体情况如下:

绩效目标类型	绩效指标	目标值	完成值	是否完成
数量指标	常德站站台 2022 年完成投入	100,000.00 万元	106,840.20 万元	完成
	常德站 1-4 站台完成全部主体结构施工	100%	100%	完成
	沾天湖南环(阳山大道-腰路铺安置小区一期)建设项目 2022 年完成道路整体形象进度	95%	98%	完成
	沾天湖南环(腰路铺安置小区一期-太阳大道)建设项目 2022 年完成道路整体形象进度	30%	30%	完成
	北定南路(常德大道-太阳大道)建设项目 2022 年完成整体进度	92%	92%	完成
质量指标	分项工程验收合格率	100%	100%	完成
	招投标合规率	100%	部分招投标不合规	未完成
	施工建设程序	合法合规	施工建设程序合规	完成
	全年不发生重大安全、质量事故	不发生	未发生	完成
时效指标	常德站 1-4 站台完成全部主体结构施工	2022 年底	2022 年底	完成

绩效目标类型	绩效指标	目标值	完成值	是否完成
	朝阳路北延（吉生路—月亮大道）完成移交	2022 年底	2022 年底	完成
成本指标	成本控制率	100%	北定南路工程变更超出概算	未完成

2.项目资金效益情况

（1）改善基础设施建设，方便群众出行

常益长铁路常德站及配套基础设施建设工程的实施，一是进一步拉近了沿线城市间的距离，扩大高速铁路沿线人们的工作和生活范围，改变人们的生活观念和习惯，优化周边资源配置，为沿线城市的人员和经济交流提供便捷、快速的服务，为沿线城市居民出行方式提供多元化选择。二是促进了交通运输的良性竞争。高速铁路的发展，将带动航空、铁路、公路新一轮的竞争，交通运输行业的竞争，既带动了客运市场的发展，做大客运市场“蛋糕”，又促进了服务质量的提高，多方位满足旅客出行需求，形成良性竞争，让百姓受益。

（2）有效带动经济发展，改善投资环境

常益长铁路常德站及配套基础设施建设工程的实施，一是大幅改善了常德市当地的投资环境，促进常德整体的发展，吸引更多外来资金和人才资源进入当地，更好地为当地的社会经济发展服务。二是大大拉近了周边城市与常德的距离，会同飞速发展的高速公路运输，可以完善区域交通体系，“同城一体化”效应显著，这不仅可以满足人民群众的出行、工作、住宿、休闲、娱乐消费

之需，还将大大支撑常德房地产业的快速发展。

三、评价结论及其指标简要分析

经综合评价，该项目得分 80.30 分，评价等级为“良”，得(扣)分明细如下：

(一) 项目决策总分 15.00 分，扣 3.00 分，实得 12.00 分。

扣分明细：

1.项目立项：项目事前收益测算与实际情况存在差异扣 1.00 分。

2.绩效目标：绩效目标缺乏常德高铁枢纽站房站场相关数量指标和质量指标扣 1.00 分；北定南路、沾天湖南环等配套道路建设项目绩效目标未从产出质量、时效、成本、效益、满意度等方面设置绩效目标扣 1.00 分。

(二) 项目过程总分 35.00 分，扣 7.78 分，实得 27.22 分。

扣分明细：

1.资金管理：预算执行率为 72.39%，扣 0.28 分；资金支出未与项目建设进度相匹配，扣 1.00 分；朝阳路北延未按照平衡方案投资估算进行工程款支付，扣 1.00 分；未签订转贷协议，扣 1.00 分。

2.项目实施：发改立项的业主单位与实际业主单位不一致，扣 0.50 分；招标过程中对投标人资格审核不严扣 1.00 分；未按

中标通知书要求时间签订合同、先施工后签订合同扣 1.00 分；未编制科学合理的项目实施计划扣 1.00 分；项目变更调整审批手续不完备扣 1.00 分。

（三）项目产出总分 30 分，扣 7.92 分，实得 22.08 分。扣分明细：

- 1.产出数量：项目实际完成率为 50.99%，扣 5.88 分。
- 2.产出时效：常德创业孵化产业基地项目投资占项目总投资 42.53%，截至现场评价日，该项目尚未开展建设前期工作，扣 1.04 分。
- 3.产出成本：北定南路项目初步设计概算超过投资估算，且工程变更支出超初步设计概算 15.48%，扣 1.00 分。

（四）项目效益情况总分 20.00 分，扣 1.00 分，实得 19.00 分。扣分明细：

经济效益：常德创业孵化产业基地项目暂未开工建设、未有效带动社会资本投资，扣 1.00 分。

四、绩效评价发现的主要问题

（一）绩效目标管理有待加强

经评价，项目绩效目标设置方面存在指标内容不够全面、不够细化的情况。如：年度绩效目标缺乏常德高铁枢纽站房站场相关数量指标和质量指标；北定南路、沾天湖南环等配套道路建设

项目绩效目标设置单一，未从产出质量、时效、成本、效益、满意度等方面设置分级分档、可量化衡量的指标，不利于对项目绩效进行客观、科学评价。

（二）债券项目过程管理不够到位

1.未严格落实项目法人责任制

根据《常德市发展和改革委员会关于变更常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目有关事项可行性研究报告的批复》（常发改投资〔2022〕10号），项目业主单位由常德市海绵城市建设投资开发有限公司变更为常德市住房和城乡建设局。经现场评价，本项目实际业主单位仍为海绵公司，由该公司负责项目建设。发改立项的业主单位与实际业主单位不一致，未严格落实项目法人责任制。

2.项目投资及建设内容与融资平衡方案有差异

根据项目预期收益和融资平衡方案，朝阳路北延（吉生路-月亮大道）投资估算总额为 6,500.00 万元，建设内容为建设长 3778 米，红线宽 50 米的道路。截至现场评价日，该项目累计支付 10,365.93 万元，实际道路建设内容为长 2072.29 米，宽 30 米，项目投资及建设内容均与融资平衡方案有差异。

3.采购管理欠规范

一是采购流程欠规范。如：沾天湖南环路（阳山大道-腰路

铺安置小区一期)项目绿化移栽工程,合同签订日期2021年1月11日,竣工验收质量报告单日期为2020年12月27日,竣工验收日期早于合同签订日期;沾天湖南环路(阳山大道-腰路铺安置小区一期)项目施工日志开始记录日期为2020年5月2日,而施工合同签订日期为2020年5月22日,先进场施工后签订施工合同。

二是对投标人资格审核不严。如:北定南路(常德大道-太阳大道)建设项目工程检测采购,根据招标公告要求投标人应具有建设行政主管部门核发的建设工程质量检测机构资质证书,范围应包含地基基础工程检测资质、见证取样检测资质、钢结构工程检测资质、主体结构工程检测资质、建筑幕墙工程检测资质,但参与投标的两家单位湖南赛科检验有限公司及常德鼎信土木工程质量检测中心均不具备上述检测资质,对投标人的资格审核不严。

4.合同管理欠规范,执行不到位

一是未及时签订合同。北定南路、沾天湖南环路等项目存在未按中标通知书约定时间签订合同的情况,具体情况见下表:

项目名称	中标金额 (元)	中标通知书 日期	合同签订 日期	间隔天数
北定南路(常德大道-太阳大道) 建设项目工程检测项目	447,755.00	2021/8/2	2021/9/18	47
沾天湖南环路(阳山大道-太阳大道) 编制可行性研究报告项目	269,136.00	2017/7/27	2017/9/6	41

项目名称	中标金额 (元)	中标通知书 日期	合同签订 日期	间隔天数
沾天湖南环路(阳山大道-腰路铺安置小区一期)项目监督检测	119,817.00	2021/8/31	2022/1/18	140
沾天湖南环路(阳山大道-腰路铺安置小区一期)建设项目施工监理	1,088,000.00	2020/5/26	2020/6/30	35
沾天湖南环路(阳山大道-太阳大道)工程测绘项目	218,637.00	2017/7/27	2017/11/30	126
朝阳路北延(吉生路-环湖路)设计项目	2,030,000.00	2017/8/4	2017/9/8	35
朝阳北路雨水泵站基建用电工程	194,080.00	2022/1/7	2022/3/21	73
沾天湖南环(腰路铺安置小区一期-太阳大道)智能交通管理设施采购安装项目	2,765,720.00	2022/8/23	2022/9/29	37
合 计	7,133,145.00			

二是施工方未按合同约定工期完工。如：沾天湖南环路（腰路铺安置小区一期-太阳大道）项目承包单位为德成建设集团有限公司，根据合同约定，项目计划竣工日期为 2022 年 3 月 19 日，截至 2023 年 4 月底，该项目受征地拆迁影响尚未竣工。

（三）债券项目成本管控不够严格

1.项目初步设计概算超过投资估算

根据《关于北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目可行性研究报告的批复》（常发改投〔2020〕413号），北定南路（常德大道-太阳大道）项目估算总投资 19,884.57 万元。另外，根据《关于北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目初步设计的批复》（常建函〔2021〕5号），项目初步设计概算总投资额为

19,948.09 万元。项目初步设计概算超过投资估算 63.52 万元。不符合《常德市政府性投资项目管理办法》（常政发〔2022〕11 号）第四条“严格执行国家规定的基本建设程序，实行估算控制概算、概算控制预算、预算控制决算”的规定。

2.项目概算投资控制不严

2021 年 8 月，常德市经济建设投资集团有限公司支付怀邵衡铁路有限责任公司常益长高铁跨北定南路现浇框桥工程款 3,088.59 万元，该工程款支出未包含于北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目初步设计概算总投资内，属于工程变更支出，超过概算金额 15.48%。主要原因为增加了新建常益长高铁跨北定南路框架桥工程内容，所增加内容不属于本项目原建设范围内。截至现场评价日，未办理初步设计概算调整手续。

（四）债券项目产出未达预期

常德创业孵化产业基地项目估算为 188,862.20 万元，占项目总投资 42.53%，截至现场评价日，该项目尚未启动征地拆迁，未开展项目建设前期工作。另外，根据预期收益与融资平衡方案，常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目 2021 年计划投资 2,320.96 万元，2022 年计划投资 262,500.00 万元，截至 2023 年 4 月 30 日，项目实际投资为 152,022.17 万元，项目建设进度相对滞后。

（五）融资债券本息偿还具有不确定性

根据项目预期收益与融资平衡方案，项目偿债资金来源为地面停车场收入、架空层门面出租收入、广告牌出租收入及商业出租收入，项目预计从2025年开始产生收益，项目预期收入总额为519,543.14万元，预计用于资金平衡相关收益为421,737.78万元，相关收益对债券本息的覆盖倍数为1.33倍。其中：预期收入总额中商业出租收入为276,566.57万元，该收入是常德市创业孵化产业基地的主要收入来源，经现场评价了解，常德市创业孵化产业基地未立项，未开工，是否建设存在重大不确定性。另外，该预期收入总额中含地面停车场收入76,426.00万元，经现场了解，该项目无地面停车场收入，该部分收入内容应为常德市高铁枢纽站站前南北广场建设项目的预期收益。考虑上述因素后，项目预期收入总额为166,550.57万元，预计用于资金平衡相关收益为68,745.21万元，相关收益对债券本息的覆盖倍数为0.22倍，相关收益未能涵盖融资债券本息，融资债券本息偿还具有不确定性。

五、有关建议

（一）科学编制绩效目标，细化量化绩效指标

一是科学合理编制绩效目标。绩效目标设置要科学合规，全面完整，与年度任务数相对应，与资金量相匹配，并作为资金使

用管理、项目执行监督、绩效评价的重要依据。同时，重点反映项目的产出数量、质量、时效、成本，还包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等方面的内容。二是**细化量化绩效指标**。项目单位应围绕绩效目标编制清晰、量化、便于考核的绩效指标，不能以量化形式表述的，应当采用分级分档的形式定性表述，并具有可衡量性。切实加强源头规范，提升绩效目标管理质量。

（二）加强工程建设管理，规范项目建设行为

一是**严格执行工程建设程序**。严格履行工程建设基本程序，按照项目立项、可行性研究、初步设计、施工图设计、施工建设准备、建设实施及竣工验收等环节有序推进工程建设工作开展，确保项目安全稳步推进。二是**规范采购全过程管理**。健全完善各类采购内控机制，强化采购流程管理，杜绝先实施项目后签订合同的情况。加强对招标代理机构及招采过程的监管力度，提高招标采购透明度，保证全过程信息公开的准确性、及时性，严格把控招标评标定标程序，强化招标投标全过程监督管理。三是**加强项目合同管理**。制定并完善合同动态管理台账，做好合同审核审批、签订、履行进展跟踪等各个环节管理工作，及时签订合同，提高合同管理的水平和质量，保证合同的合法性、规范性、有效性和可操作性，规避风险，维护合法权益。

（三）强化工程项目投资控制，严控项目变更

一是加强工程项目投资控制。政府投资建设项目必须按照“估算控制概算、概算控制预算、预算控制结算”的原则控制投资成本、规范概算审批和调整，实行全过程造价控制，提高政府投资建设项目的投资效益；二是严格控制项目变更。非必要不变更，必要的情况下应严格按照《常德市政府性投资项目管理办法》有关规定履行变更审批程序，确保项目成本控制有效。

（四）加快工程建设进度，确保项目如期运行

一是加强工程建设协调沟通。项目实施单位应积极与相关部门对接，针对尚未开工的项目抓紧时间完成项目前期手续办理，尽快进入招标工作流程，达到进场施工条件。同时，及时协调解决项目推进过程中存在的困难和问题，加紧推进项目建设。二是强化项目进度管控。科学安排施工计划，加快推进项目建设进度，合理倒排工期、安排工序，明确工程建设“路线图、时间表、任务书、责任单”，对工程进度进行动态管控，在确保工程质量的同时，加快推进重点工程优质高效完工早日投产达效。

（五）加强债券风险管理，做好公示披露工作

一是建议项目主管部门和项目单位应当建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，用以应对前期债务风险估计不足。二是加强项目全过程监控，及时修正可能产生的偏差，最大限度地提

高项目运营收益，确保专项债项目收益覆盖成本，缓解财务偿债压力。三是发生可能影响其收益与融资平衡能力的重大事项时按照规定程序和要求及时公开相关信息，接受社会公众的监督，并统筹协调相关部门保障如期实现专项收入等后续工作。建议相关部门重点关注项目收益与预期存在差异，收入无法覆盖本息时提前做好预案。

附表一：常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目绩效评价指标表

附表二：常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目资金基础数据表

附表三：常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目现场评价资金支出结构性分析表

附表四：常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目资金绩效评价问题清单

(以下无正文)

湖南天盈和会计师事务所(普通合伙)



中国·长沙

中国注册会计师



中国注册会计师



2023 年 9 月 30 日

常益长铁路常德站及配套基础设施建设政府专项债券项目资金绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
决策 (15分)	项目立项 (9分)	立项依据充分性	3	①项目立项是否符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署； ②项目是否符合专项债券支持领域和方向； ③项目预期收入、成本测算及测算依据是否充分可能； ④项目投入产出比、投资估算和实施方案是否合理可行，经济社会生态效益是否明显。	①项目立项符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署得0.5分，否则不得分； ②项目符合专项债券支持领域和方向得0.5分，否则不得分； ③项目预期收入、成本测算及测算依据可行得1分，否则不得分； ④项目投入产出比、投资估算及实施方案合理得1分，否则不得分。	2	项目事前收益测算与实际情况存在差异扣1分。
		立项程序规范性	3	①项目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。	①按照规定的程序申报审批得1分，否则不得分； ②审批文件、手续符合相关要求得1分，否则不得分； ③项目前期准备成熟得1分，否则不得分。	3	立项程序规范。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
		项目符合性	3	①是否属于有一定收益的公益性项目； ②项目是否属于专项债券项目负面清单的范围； ③项目“一案两书”编制情况。	①属于有一定收益的公益性项目得1分，否则不得分； ②项目不属于专项债券项目负面清单的范围得1分，否则不得分； ③编制了项目“一案两书”得1分，否则不得分。	3	属于有一定收益的公益性项目；编制了项目“一案两书”。
	绩效目标(4分)	绩效目标合理性	2	①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①目标合规合法、为促进项目建设所需、与项目单位职责相关得1分，否则不得分； ②设定目标符合正常的业绩水平、与年度任务数或预算数相匹配得1分，否则不得分。	1	绩效目标缺乏常德高铁枢纽站房站场相关数量指标和质量指标，扣1分。
		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。	①有目标，计0.5分，否则不得分； 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1分，量化指标为2个，计0.5分，2个以下不得分； ③与年度任务数或计划数相对应，计0.5分，否则不得分。	1	北定南路、沾天湖南环等配套道路建设项目绩效目标未从产出质量、时效、成本、效益、满意度等方面设置绩效目标扣1分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
	资金投入 (2分)	预算编制科学性	2	① 预算编制是否经过科学论证,做到总体收支平衡和年度收支平衡; ② 专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理; ③ 预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④ 项目申请专项债券额度是否与实际需要匹配。	① 预算编制经过科学论证,做到总体收支平衡和年度收支平衡得 0.5 分,否则不得分; ② 专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理得 0.5 分,否则不得分; ③ 预算额度测算依据充分,按照规定标准编制得 0.5 分,否则不得分; ④ 项目申请专项债券额度是否与实际需要匹配得 0.5 分,否则不得分。	2	预算编制经过科学论证;项目申请专项债券额度与实际需要相匹配。
过程 (35分)	资金管理 (14分)	资金到位率	2	① 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(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。 ② 资金到位与项目建设进度匹配度=(资金到位率/项目完工率)×100%。	① 实际到位资金与预算资金的比率为 100%得 1 分,否则不得分; ② 资金到位与项目建设进度匹配度达 100%得 1 分,否则不得分。	2	专项债券预算资金总额 210,000.00 万元;实际到位专项债券资金 210,000.00 万元,专项债券资金到位率 100%。
		预算执行率	2	① 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(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。 ② 资金支出与项目建设进度匹配度=(预算执行率/项目完工率)×100%。	① 项目预算资金执行率为 100%得 1 分,否则按比例得分; ② 资金支出与项目建设进度匹配度达 100%得 1 分,否则不得分。	0.72	① 实际支出资金 152,022.18 万元,实际到位 210,000.00 万元,预算执行率 72.39%,扣 0.28 分; ② 项目投资进度 = (152022.18/444100.00) *100%=34.23%,资金支出与项目投资进度不匹配,扣 1 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
		资金使用规范性	6	①是否制定了具体的资金财务管理办法。 ②是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关债券资金管理的规定,是否对资金收支、成本进行专账核算; ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ④是否符合项目预算批复或合同规定的建设范围和用途; ⑤是否将资金使用信息录入专项债券综合管理平台备查; ⑥是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①制定了具体的资金财务管理办法得1分,否则不得分; ②符合国家财经法规和财务管理制度以及有关债券资金管理的规定得1分,对资金收支、成本进行专账核算得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符合项目预算批复或合同规定的用途得1分,否则不得分; ⑤将资金使用信息录入专项债券综合管理平台备查得1分,否则不得分; ⑥不存在截留、挤占、挪用、虚列支出情况得1分,否则不得分。	5	朝阳路北延平衡方案投资估算为6,500.00万元,实际支付10,365.92万元,未按照项目批复预算支付工程款,扣1分。
		还本付息	4	①是否准确编制了项目还本付息计划并落实和落实还本付息资金情况; ②按照转贷协议约定,及时缴纳项目应当承担的利息情况; ③专项债券期限与项目建设运营期限是否匹配; ④是否存在使用其他项目对应的项目收益偿还到期债券本息情况。	①准确编制了项目还本付息计划和落实还本付息资金情况得1分,否则不得分; ②按照转贷协议约定,及时缴纳项目应当承担的利息得1分,否则不得分; ③专项债券期限与项目建设运营期限匹配得1分,否则不得分; ④不存在使用其他项目对应的项目收益款项偿还到期债券本息现象得1分,否则不得分。	3	未签订转贷协议,扣1分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
		管理制度建设	2	①检查项目单位是否建立了招投标、合同、施工进度、监理、验收管理制度。 ②各项制度是否符合法律、法规规定；是否完善、是否切实可行； ③是否具有专门的组织、管理机构，是否建立项目法人制度；	①已制定或具有相应的项目管理制度得0.5分，否则不得分； ②项目管理制度合法、合规、完整、切实可行得0.5分，否则不得分； ③具有专门的组织、管理机构得0.5分，否则不得分； ④落实项目法人制度得0.5分，否则不得分；	1.5	发改立项的业主单位与实际业主单位不一致，扣0.5分。
	项目实施 (12分)	招标投标及政府采购管理	3	①项目招标投标和政府采购的程序及手续是否合法合规； ②合同签订及执行是否规范； ③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求是否吻合，是否存在重复或浪费现象。	①项目招标投标和政府采购的程序及手续合法合规得1分，否则不得分； ②合同签订及执行规范得1分，否则不得分； ③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求吻合得1分，存在重复或浪费现象不得分。	1	①招标过程中对投标人资格审核不严，扣1分； ②未按中标通知书要求时间签订合同、先施工后签订合同、施工方未按合同约定工期完工，扣1分。
		项目质量控制	4	①是否编制科学合理的项目实施计划； ②是否制定相应的项目质量标准 and 项目竣工验收等质量控制制度、措施； ③项目调整审批手续是否完备； ④项目调整导致的资金差额是否作了合理安排等必要的质量控制措施。	①编制科学合理的项目实施计划得1分，否则不得分； ②制定相应的项目质量标准和项目竣工验收等质量控制制度、措施得1分，否则不得分； ③项目调整审批手续完备得1分，否则不得分； ④项目调整导致的资金差额作了合理安排得1分，否则不得分。	2	①未编制科学合理的项目实施计划，扣1分； ②工程变更审批手续不完备扣1分，扣1分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
		资产管理	3	①项目竣工后是否进行资产备案和产权登记; ②项目主管部门是否履行资产运营维护责任,会计核算是否规范; ③国有资产是否按规定用途使用,是否存在抵押的情况。	①项目竣工后进行资产备案和产权登记得1分,否则不得分; ②项目主管部门履行资产运营维护责任得0.5分,会计核算规范得0.5分,否则不得分; ③国有资产按规定用途使用得1分。国有资产存在抵押的情况3分全扣不得分。	3	国有资产按规定用途使用
		风控机制及措施	3	①是否建立了债务风险动态监测机制; ②对识别到的风险是否建立了应对的防范措施; ③是否建立了债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案。	①建立了债务风险动态监测机制得1分,否则不得分; ②对识别到的风险建立了应对的防范措施得1分,否则不得分; ③是否建立了债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案得1分,否则不得分。	3	建立了债务风险动态检测机制。
	风险控制(9分)	风控效果	3	是否发生过重大风险事件(重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件等)、因债务引起的重大群体性事件等情况。	发生过重大风险事件(重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件等)、因债务引起的重大群体性事件等情况3分全扣不得分。	3	未发生过重大风险事件、未因债务引起的重大群体性事件等情况。
		问题整改	2	是否在规定时间内对财政部门、发改部门、审计部门等反映的问题制定整改方案并及时进行整改等。	在规定时间内对财政部门、发改部门、审计部门等反映的问题制定整改方案并及时进行整改等得2分,否则不得分。	2	未收到财政部门、发改部门、审计部门等反映的问题。
		信息公开	1	是否对债券资金发行、存续、重大事项、调整用途等进行信息披露。	对债券资金发行、存续、重大事项、调整用途等进行信息披露得1分,否则不得分。	1	债券资金信息及时进行了披露。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
产出 (30分)	产出数量	资产形成	3	用以反映项目形成的资产情况。	项目按计划形成相应的数量的国有资产得3分。	3	项目按计划形成相应的数量的国有资产。
		实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	每个项目实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。(项目按实际完成率计算分值) 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际提供的公共产品和服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	6.12	项目实际完成投资152,022.18万元,计划完成投资298,154.29万元,实际完成率为50.99%,扣5.88分。
	产出质量	质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。(项目按质量达标率计算分值,低于60%不得分)	5	未出现重大质量问题。
					质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的公共产品或服务数量。既定质量标准是指项目单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。		

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
效益 (20分)	产出时效	完成及时性	5	项目是否按计划已完成或按进度施工。	项目按计划完成或正按计划实施得满分，未按计划或预期不能按计划完成按比例扣分。	3.96	项目建设时间为39个月，目前项目建设时间为19个月，项目进度为48.72%，其中：常德创业孵化产业基地项目投资占项目总投资42.53%，截至现场评价日，该项目未启动征地拆迁、未开展项目建设前期工作，扣1.04分（ $5 \times 42.53\% \times 48.72\%$ ）。
		成本控制	5	项目实际完成成本与计划完成成本的比较，用以反映和考核项目产出成本目标的实现程度。	实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 每发现一处不符扣1分，扣完为止。	4	北定南路初步设计概算超过投资估算，且项目变更支出超出初步设计概算15.48%，扣1分。
	项目效益	社会效益	5	是否达到专项债券项目预期收益与融资平衡方案的社会效益：①是否促进人民群众生活方式的改变；②是否有效调整交通运输现实格局；③是否有利于增强旅游、商贸业发展后劲；④是否带动常德市房地产快速发展。	根据专项债券项目预期收益与融资平衡方案的社会效益分析进行对比，完成预期效益得满分，每发现一处不符扣0.5分，扣完为止。	5	项目的建设促进了人民群众生活方式的改变，有效调整交通运输现实格局，有利于增强旅游、商贸业发展后劲。
		经济效益	5	是否带动社会资本有效投资，推动区域经济发展；是否提高居民收入水平，增加居民就业机会。	带动社会资本有效投资，推动区域经济发展质量发展经济效益明显得3分，一般得2分，未产生经济效益不得分；提高居民收入水平，增加居民就业机会得2分。效果显著得2分，一般得1分，无效益不得分。	4	常德创业孵化产业基地项目暂未开工建设，未有效带动社会资本投资，扣1分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	评价要点	评分标准	评分	评分说明
		可持续影响	5	项目是否支持国家重大区域发展战略。	支持了国家重大区域发展战略得满分，否则不得分。	5	项目的实施进一步优化了常德市交通运输体系，满足了居民的出行需求。
		满意度	5	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。	①社会公众对项目的建设满意度在90%以上得5分； ②满意度在90%以下，每低1个百分点扣0.2分，扣完为止； ③65%以下不得分。	5	满意度为91.44%。
	合计		100			80.30	

常益长铁路常德站及配套基础设施建设政府专项债券项目资金基础数据表

单位：万元

序号	项目名称	总投资	其中		资金拨付情况		资金使用情况		项目进展情况	项目还本付息		尚未支出资金	占比	不合规支出资金		占比
			专项债券	其他财政资金	金额	比率	金额	比率		计划偿债金额	实际偿债金额			挤占挪用资金	其他不合规支出	
1	常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目	444,058.20	210,000.00	234,058.20	210,000.00	100%	152,022.18	72.39%	建设中	4,987.82	4,987.82	57,977.82	27.61%		6,954.52	4.57%
	合 计	444,058.20	210,000.00	234,058.20	210,000.00	100%	152,022.18	72.39%	建设中	4,987.82	4,987.82	57,977.82	27.61%		6954.52	4.57%

附件三

常益长铁路常德站及配套设施建设政府专项债券项目现场评价资金支出结构性分析表

单位：万元

项目类型	现场评价实际支出金额	占现场评价资金比重	其中				备注
			合规支出		不合规支出		
			金额	占比	金额	占比	
常益长铁路常德站及配套设施建设项目	152,022.17	72.39%	145,067.65	95.43%	6,954.52	4.57%	
合 计	152,022.17	72.39%	145,067.65	95.43%	6,954.52	4.57%	

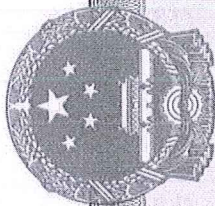
附表四

常益长铁路常德站及配套基础设施建设政府专项债券项目资金绩效评价问题清单

序号	问题类别	问题定性	存在问题	备注
1	项目立项、决策方面	绩效目标管理有待加强	年度绩效目标缺乏常德高铁枢纽站房站场相关数量指标和质量指标；北定南路、沾天湖南环等配套道路建设绩效目标设置单一，未从产出质量、时效、成本、效益、满意度等方面设置分级分档、可量化衡量的指标，不利于对项目绩效进行客观、科学评价。	
2	资金执行进度方面	预算执行率较低、金支出与项目投资进度不匹配	项目实际支出资金 152,022.18 万元，实际到位 210,000.00 万元，预算执行率为 72.39%；项目投资进度为 34.23%，资金支出与项目投资进度不匹配。	
3	资金使用管理方面	项目投资及建设内容、与融资平衡方案有差异	根据项目预期收益和融资平衡方案，朝阳路北延（吉生路-月亮大道）投资估算总额为 6,500.00 万元，建设内容为建设长 3778 米，红线宽 50 米的道路。截至现场评价日，该项目累计支付 10,365.93 万元，实际道路建设内容为长 2072.29 米，宽 30 米，项目投资及建设内容均与融资平衡方案有差异。	
4	项目实施管理方面	未严格落实项目法人责任制	根据《常德市发展和改革委员会关于变更常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目的可行性研究报告的批复》（常发改投资〔2022〕10 号），项目业主单位由常德市海锦城市建设投资开发有限公司变更为常德市住房和城乡建设局。经现场评价，本项目实际业主单位仍为海锦公司，由该公司负责项目建设。发改立项的业主单位与实际业主单位不一致。	
5	项目实施管理方面	采购流程欠规范	沾天湖南环路（阳山大道-腰路铺安置小区一期）项目绿化移栽工程，合同签订日期 2021 年 1 月 11 日，竣工验收质量报告单日期为 2020 年 12 月 27 日，竣工验收日期早于合同签订日期；沾天湖南环路（阳山大道-腰路铺安置小区一期）项目施工日志开始记录日期为 2020 年 5 月 2 日，而施工合同签订日期为 2020 年 5 月 22 日，先进场施工后签订施工合同。	

序号	问题类别	问题定性	存在具体问题	备注
6	项目实施管理方面	对投标人资格审核不严	北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目工程检测采购，根据招标公告要求投标人应具有建设行政主管部门核发的建设工程质量检测机构资质证书，范围应包含地基基础工程检测资质、见证取样检测资质、钢结构工程检测资质、主体结构工程检测资质、建筑幕墙工程检测资质，但参与投标的两家单位湖南赛科检验有限公司及常德鼎信土木工程质量检测中心均不具备上述检测资质。	
7	项目实施管理方面	未及时签订合同	北定南路、沾天湖南环路等项目存在未按中标通知书约定时间签订合同。	
8	项目实施管理方面	施工方未按合同约定工期完工	沾天湖南环路（腰路铺安置小区一期-太阳大道）项目承包单位为德成建设集团有限公司，根据合同约定，项目计划竣工日期为 2022 年 3 月 19 日，截至 2023 年 4 月底，该项目受征地拆迁影响尚未竣工。	
9	项目实施管理方面	初步设计概算超过投资估算	根据《关于北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目可行性研究报告的批复》（常发改投〔2020〕413 号），北定南路（常德大道-太阳大道）项目估算总投资 19,884.57 万元。另外，根据《关于北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目初步设计的批复》（常建函〔2021〕5 号），项目初步设计概算总投资额为 19,948.09 万元。项目初步设计概算超过投资估算 63.52 万元。	
10	项目实施管理方面	项目概算投资控制不严	2021 年 8 月，常德市经济建设投资集团有限公司支付怀邵衡铁路有限责任公司常益长高铁跨北定南路现浇框桥工程款 3,088.59 万元，该工程款支出未包含于北定南路（常德大道-太阳大道）建设项目初步设计概算总投资内，属于工程变更支出，超过概算金额 15.48%。主要原因为增加了新建常益长高铁跨北定南路框架桥工程内容，所增加内容不属于本项目原建设范围内。截至现场评价日，未办理初步设计概算调整手续。	
11	项目产出方面	债券项目产出未达预期	常德创业孵化产业基地项目估算为 188,862.20 万元，占项目总投资 42.53%，截至现场评价日，该项目尚未启动征地拆迁，未开展项目建设前期工作。另外，根据预期收益与融资平衡方案，常益长铁路常德站及配套基础设施建设项目 2021 年计划投资 2,320.96 万元，2022 年计划投资 262,500.00 万元，截至 2023 年 4 月 30 日，项目实际投资为 152,022.17 万元，项目建设进度相对滞后。	

序号	问题类别	问题定性	存在具体问题	备注
12	债券项目偿债方面	融资债券本息偿还具有不确定性	根据项目预期收益与融资平衡方案，项目预期收入总额为 519,543.14 万元，预计用于资金平衡相关收益为 421,737.78 万元，相关收益对债券本息的覆盖倍数为 1.33 倍。其中：预期收入总额中商业出租收入为 276,566.57 万元，该收入是常德市创业孵化产业基地的主要收入来源，经现场评价了解，常德市创业孵化产业基地未立项，未开工，是否建设存在重大不确定性。另外，该预期收入总额中含地面停车场收入 76,426.00 万元，经现场了解，该项目无地面停车场收入，该部分收入内容应为常德市高铁枢纽站前南北广场建设项目的预期收益。考虑上述因素后，项目预期收入总额为 166,550.57 万元，预计用于资金平衡相关收益为 68,745.21 万元，相关收益对债券本息的覆盖倍数为 0.22 倍，相关收益未能涵盖融资债券本息，融资债券本息偿还具有不确定性。	



营业执照

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。



统一社会信用代码
91430121396641364G

副本编号: 1 - 1

(副本)



名称 湖南天盈和会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 沈凌芳

出资额 壹仟万元整

成立日期 2014年07月11日

主要经营场所 长沙市雨花区井湾子街道湘府东路二段
258号双塔国际广场栋601号

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；企业管理；企业信用管理；企业项目预算绩效评价服务；税务服务；企业管理咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2023年10月12日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0008799

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

二〇二二年七月十九日

中华人民共和国财政部制

此件与原件一致
再次复印无效

会计师事务所

执业证书

名称: 湖南天盈和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 沈凌芳

主任会计师:

经营场所:

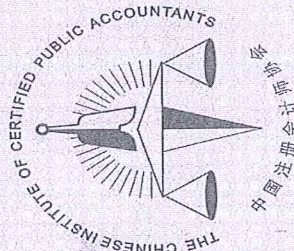
长沙市雨花区井湾子街道湘府东路二段258号双塔国际广场栋601号

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43010086

批准执业文号: 湘财会函〔2015〕2号

批准执业日期: 2015年01月28日



姓名 沈凌芳
性别 女
出生日期 1973-11-13
工作单位 湖南大学联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 432302197311130025
Identity card No.



沈凌芳 430200140012

证书编号: 430200140012
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: 2003 年 12 月 11 日
Date of Issuance

2008年5月5日换发证书

年度检验登记 2020.5.26
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.

此件与原件一致
再次复印无效

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

湖南大学联合会计师事务所 (普通合伙)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 12 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

拟设立新所, CPA 资格转移至新所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 12 月 18 日

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

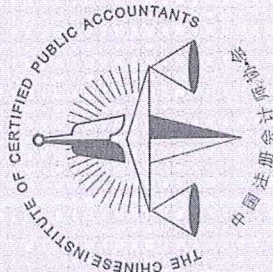
湖南省注册会计师协会 (普通合伙)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 2 月 9 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南天盈和会计师事务所 (普通合伙)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 2 月 9 日



姓名 谭柳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-03-05
Date of birth
工作单位 湖南天盈和会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 430903198903053328
Identity card No.



谭柳 430100860006

证书编号: 430100860006
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: 2020 08 13 日
Date of Issuance

此件与原件一致
再次复印无效
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.

