江西新能源科技职业学院

2024年度审计报告

鹏盛赣审字[2025]0007号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所
通讯地址：南昌市红谷中大998号绿地中央广场C1峰创国际1907室
邮政编码：330038　　电话：0791-86161987

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所
通讯地址：南昌市红谷中大998号绿地中央广场C1峰创国际1907室
邮政编码：330038　　电话：0791-86161987

审计报告

鹏盛赣审字[2025]0007号

江西新能源科技职业学院：

一、审计意见

我们审计了江西新能源科技职业学院(以下简称贵院)财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表、2024年度的业务活动表和现金流量表及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵院2024年12月31日的财务状况以及2024年度的收入支出和现金流量情况。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵院，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

此码用于证明该审计报告是由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（https://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂2SFJF7P3T6

在编制财务报表时，管理层负责评估贵院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵院的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单或起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵院持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表

使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵院不能持续经营。

(5)评价财务报表的总体列报、结构和内容(其中披露),并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，其中沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、审计内容

（一）民办学校财务管理内部控制制度建设情况

根据《会计法》、《中华人民共和国民办教育促进法》以及江西省教育厅相关财务管理制度和国家其他有关法律、法规，并结合学院实际情况，制订了《江西新能源科技职业学院财务管理制度》、《江西新能源科技职业学院财务内部控制制度》、《江西新能源科技职业学院经费使用管理办法》、《江西新能源科技职业学院资金安全管理制度》、《江西新能源科技职业学院财务管理工作程序》、《民办教育发展专项资金管理办法》、《江西新能源科技职业学院大额资金支出管理办法》及《会计档案管理办法》。这些制度对财务工作岗位、财务印鉴及网银密钥管理、支出审批细则、报销审核细则、往来账务管理细则、票据管理、档案管理、预算管理、资金管理、资产管理等方面作了明确规定。根据上述规定，我们对学院制度执行情况进行了检查，主要检查情况如下：

学院会计核算由学院财务处统一进行核算，会计岗位及人员分工符合内部牵制制度的要求，会计核算坚持财务授权原则，实施预算管理，明确各岗位的职责、加强账户管理、资金划转、印章管理、重

要凭证及有价单证管理、财务核对等业务流程控制与管理，保证各环节都有明确的制度规定，实行不同岗位交叉复核，有效防范操作风险。

(1)货币资金管理方面，对货币资金的入帐、划出、记录等流程作了详细规定。同时对货币资金收支和保管业务建立了严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位分离，相关机构和人员相互制约，加强款项收付稽核，确保了货币资金的安全。

(2)付款内部控制方面，规定了付款审批流程和审批内容及报销审核细则，特别是对大额资金支出作了特别规定，对审批范围与审批权限、审批单位与职责等作了详细的规定，保证了资金安全、合法、合规和合理支出。经抽查部分大额资金支付凭证，符合学院制订的相关规定。

(3)费用报销管理方面：为规范费用报销行为，合理控制费用支出，制订了相关的费用报销制度，对费用开支的审批流程和审批权限等作了规定，并对差旅费、通讯费、招待费报销标准作了具体规定。经抽查部分费用报销凭证，基本符合学院费用报销管理制度。

(4)资产管理内部控制方面，建立了定期盘点，财务核查制度。经查学院期末对固定资产和低值易耗品都组织人员进行了清查盘点。

(5)薪酬管理方面：通过建立以岗位价值和绩效考评为导向的薪酬分配体系，形成责权利相统一，报酬、贡献及风险相对称的激励约束机制，员工总薪酬由标准工资、津补贴及现金福利、月考核奖、年度绩效奖及专项激励等核心部分组成。

(6)民办教育发展专项资金管理方面：民办教育专项资金是政府用于补助民办学校实训、教学仪器设备、教育信息化等重点项目建设的专项资金，为规范专项资金管理，提高经费使用效率，学院实行统一领导，分级管理，综合协调、责任到人的管理体制，理事长是主要责任人，发展规划办公室负责监管经费使用，对项目执行绩效考核，

七、其他

附件：1.民办教育发展专项资金收支情况表

2.教职工“六险二金”情况统计表

3.民办高校横向、纵向科研经费情况表

4.学校2024年教学日常运行经费明细表

5.民办高校教学科研平台建设、教师科研经费情况表

6.学校科研项目、成果转化收入情况表

7.土地、校舍落实情况表

8.借款、贷款情况表

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
江西分所
中国·南昌

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二0二五年二月八日