

江西华宏会计师事务所有限公司

Certified Public Accountants Co.,Ltd.Jiangxi Huahong

审
计
报
告

中国●南昌

江西华宏会计师事务所有限公司

赣华宏审字[2024]第 002 号

审计报告

南昌理工学院：

一、审计意见

我们审计了南昌理工学院（以下简称贵院）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

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，公允反映了学院 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于学院，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。



贵院为加强财务管理，建立经费支出审批制度，制定了相应管理办法，对大额资金使用与管理建立了财务内控管理制度，于2018年12月30日下发了《关于印发《南昌理工学院 大额资金使用管理办法》的通知》（南理校发〔2018〕118号）文件，并开始执行。大额资金使用经过集体研究决策，涉及大额资金使用决策的理事会会议实到人员应当不少于应到人数的80%，半数以上通过的决策方可实施，且相关决策会议记录，由理事会盖章形成理事会决议并存档备查，有利于提高资金使用效益，防范资金风险。

2.内控管理制度执行方面

贵院在内控管理制度执行方面，已逐步规范。不断加强学校财务管理，规范学校各项经济活动的合法性、合理性，监督在实际财务工作中是否有效执行学校的各项财务制度、规章、考核办法等制度。主要在预算管理、收入支出管理、资金管理、资产管理、投资管理、会计核算、财务信息、审计及制度建设等方面实施有效财务监督，进一步提高学校财务管理的透明度和民主化，保障教育事业健康可持续发展。制定了年度工作目标考核办法，并下发了《关于印发《南昌理工学院 2024 年教职工年度考核方案》的通知》（南理党字〔2024〕62号）和《南昌理工学院 2024 年教职工年度考核方案》（南理党字〔2024〕92号），据此组织开展年度考核工作。

除年度综合考评外，贵院内控行政管理部门在日常工作中也开展了针对如教学质量、毕业生就业创业等工作的专项监督、检查和评比。

3.存在的问题及建议

贵院内部控制体系基本得到有效执行，但负债率偏高，增加了财务风险。

建议：贵院强化财务内部控制，加强财务内控监督，资产负债结构有待进一步优化。

我们审计是依据学院管理当局提供的会计资料进行的，因资料的真实性、完整性和合法性等原因造成的审计数据不真实，本审计机构及注册会计师不承担相关的经济及法律责任。

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. 民办高校研发投入情况表
- 4. 学校日常运行经费明细表

江西华宏会计师事务所



中国 南 昌 市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年一月二十六日

