江西新能源科技职业学院
2025年度审计报告

赣华泰会审字（2026）第004号

江西华泰会计师事务所有限公司

Jiangxi Huatai Accounting Firm Co., LTD

地址：江西省南昌市八一大道99号

Jiangxi Huatai certified public accountants Co., Ltd.　　江西华泰会计师事务所有限公司
Add: No. 99, Nanchang, Jiangxi　　地 址：江西南昌八一大道 99 号
Tel: 0791-86278705　　电 话： 0791-86278705
Postcode: 330003　　邮政编码： 330003

赣华泰会审字（2026）第 004 号

审计报告

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 2025 年 12 月 31 日的资产负债表、2025 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 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 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

此码用于证明该审计报告是否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（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：赣26HXWV3GHG

存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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独或汇总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；如果财务报表存在重大错报或无法获取充分、适当的审计证据的事项，如对财务报表产生或可能产生的影响不具有广泛性，我们应当发表保留意见；如产生或可能产生的影响具有广泛性，我们应当发表否定意见或无法表示意见。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

贵院通过明确各岗位权责、规范业务流程、强化监督制衡，实现对财务活动的全过程管控，防范化解资金管理、预算执行、采购支付、资产管控等方面的风险，保障学校资产安全完整，提高资金使用效益，为学校高质量发展提供坚实的财务保障。现将财务管理内部控制制度建设情况报告如下：

1、健全组织架构，明确权责分工

①完善决策机制：建立健全“理事会-校长办公会-财务部门-业务部门”

的财务管理决策体系。明确理事会是学校财务决策的最高权力机构，负责审批学校年度预算、决算、重大投资、融资等重大财务事项；校长办公会负责贯彻落实理事会决策，统筹协调日常财务管理工作；财务部门是财务管理的职能部门，负责具体财务核算、资金管理、预算执行等工作；各业务部门配合财务部门做好本部门相关财务活动的执行与反馈。

②落实岗位分离：严格遵循“不相容岗位相分离”原则，合理设置财务岗位，明确会计核算、资金收付、出纳、稽核、预算编制、资产保管等岗位的职责权限，形成“经办、审核、审批、监督”相互分离、相互制衡的工作机制。例如，出纳人员不得兼任会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；审批人员不得兼任经办人员等。

③强化归口管理：明确各业务部门在财务管理中的归口职责，如教务处负责教学相关费用的审核、后勤部门负责资产采购与保管相关财务事项的配合、学生处负责学费收缴相关工作的协调等，确保财务活动与业务活动紧密衔接、协同管控。

2、完善制度体系，规范业务流程

①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》。

②优化业务流程：针对各财务业务环节，绘制清晰的流程示意图，明确各环节的经办主体、审核要点、审批权限、办理时限等，确保业务流程规

5. 教职工“六险二金”情况统计表

6. 民办高校教学科研平台建设、教师科研经费情况表

7. 借款、贷款情况表

8. 土地、校舍落实情况表

江西华泰会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·南昌　　二0二六年元月二十一日