

审计报告

利安达专字【2024】赣A0001号

九江理工职业学院：

一、审计意见

我们审计了后附的九江理工职业学院（以下简称“贵院”或“学院”）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度的业务活动表和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，公允反映了贵学院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。



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，就可能对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

2023年九江理工职业学院已按照《中华人民共和国民办教育促进法》及江西省教育厅相关要求，制定了年度财务预算并对预算执行情况编制了财务决算报告。在日常管理方面，制定了《九江理工职业学院“三重一大”决策制度实施办法》（九理院字〔2022〕2号）、《九江理工职业学院财务支出管理暂行办法》（九理院字〔2022〕83号）、《九江理工职业学院财务管理制度》进一步补充和完善了内部控制制度建设。在会计核算方面，基本能够按照《民间非营利组织会计制度》的要求规范日常会计核算。



（二）民办教育发展资金管理使用情况

1. 江西省教育厅 2022 年向九江理工职业学院下达民办教育发展资金 447,200.00 元，九江理工职业学院 2022 年未使用该专项资金，2023 年用于实验室和实习实训基地建设（自筹资金 152,800.00 元），截至 2023 年 12 月 31 日，该资金已使用 455,900.00 元，其中专项资金 447,200.00 元，自筹资金 8,700.00 元。

2. 江西省教育厅 2023 年向九江理工职业学院下达民办教育发展资金 4,121,200.00 元，资金进行分配的具体情况如下：

（1）党建和思想政治工作安排专项资金 2,510,000.00 元，无自筹资金，截至 2023 年 12 月 31 日，该资金尚未使用；

（2）师资队伍建设和安排专项资金 400,000.00 元，无自筹资金，截至 2023 年 12 月 31 日，该资金尚未使用；

（3）实验室和实习实训基地建设安排专项资金 1,211,200.00 万元，自筹资金 200,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日，专项资金已使用 215,184.00 元。

上述民办教育发展资金已按照专项资金管理办法规定的用途使用。

（三）财务收支情况

1. 贵院 2023 年度收入合计 76,195,930.68 元，其中：

（1）学费收入 48,052,100.00 元。

（2）住宿费收入 14,464,250.00 元。

（3）其他服务收入 7,004,909.95 元，其中租金收入 1,223,892.74 元，超市收入 4,023,471.25 元，水电收入 1,757,545.96 元。

（4）政府补助收入 6,416,955.52 元，其中民办教育发展资金 4,121,200.00 元，其他补助收入 2,295,755.52 元。

（5）其他收入 257,715.21 元。



2. 贵院 2023 年度支出合计 74,874,225.51 元，其中：

(1) 教学日常运行经费支出情况：2023 年教学日常运行经费支出情况 4,060,676.98 元，主要用于教辅部门运行支出，具体明细如下：办公费 438,095.61 元、邮电费 16,053.50 元、差旅费 398,183.99 元、维修(护)费 335,169.63 元、专用材料费 65,401.95 元、印刷费 94,078.50 元、租赁费 1,067,379.00 元、劳务费 801,604.00 元、咨询费 43,000.00 元、交通费 74,490.50 元、其他教学商品和服务费 727,220.30 元。

(2) 学校教职工“五险一金”、职业年金缴纳情况：2023 年 12 月 31 日，贵院教职工参保人数为 209 人，全年缴纳“五险一金”总额 2,046,891.17 元，养老、工伤、失业保险 1,337,454.14 元，医疗（含生育）保险 466,637.03 元，住房公积金 242,800.00 元。2023 年未参与职业年金的缴纳。

(3) 学校招生经费预决算及支出情况：2023 年贵院预计招生就业经费 5,880,000.00 元，其中广告费用 5,500,000.00 元，其他办公、差旅费 380,000.00 元；2023 年实际发生招生就业 2,903,943.00 元，其中广告费用 2,728,099.00 元，其他办公、差旅费 175,844.00 元。

(4) 学校资助经费安排使用情况：2023 年贵院按照学费收入的 5% 计提校内资助 2,402,605.00 元，已向学生发放 2,008,068.75 元。

(5) 年度发展基金支出情况：2023 年贵院计提年度发展基金 938,979.03 元，未发生年度发展基金支出。

(6) 教师奖励基金安排和使用情况：2023 年贵院计提教师奖励基金 679,872.11 元，已全部支出。

(7) 教师培养培训经费安排使用情况：2023 年度贵院计提教师培养培训经费 200,000.00 元，已实际支出 74,016.10 元。

(8) 党建思政经费安排使用情况：2023 年贵院计提党建思政经费



1,221,446.22元(其中计提民办教育发展专项资金项目配套党建思政经费157,200.00元),已实际支出1,221,446.22元。

(9)年末学校银行贷款、工程欠款情况,基建工程项目竣工办理竣工决(结)算情况如下:

贵院2023年12月31日长期借款余额为151,280,968.50元,其中2023年新增借款30,000,000.00元,2023年偿还借款8,976,000.00元。该借款为中国农业银行九江分行提供的固定资产借款,授信贷款总额为1.8亿元,贷款期限为10年,贷款利率为五年期LPR加0.25%,利率调整周期为12个月,以学费收费权质押和卢炳成、姚菊珍、卢俊燃、江西省维多生命科技有限公司办理多人联保的方式提供担保。

贵院2023年12月31日账目反映工程欠款10,012,877.47元,同时部分工程未及时办理竣工结算。

贵院2023年12月31日账面反映在建工程26,798,302.52元,该部分工程未办理竣工结算。

(10)学校资产、负债、负债率,附借款明细;学校往来资金挂账情况,列出大额资金详情:

①贵院截至2023年12月31日负债总额253,683,750.38元,其中应付款项100,120,746.03元,应付工资1,742,494.36,应交税金21,925.60元,预收账款517,615.89元,长期借款151,280,968.50元;

②贵院截至2023年12月31日负债率为49.78%;

③贵院截至2023年12月31日借款明细:贵院2023年底长期借款余额为151,280,968.50元,其中2023年新增借款30,000,000.00元,2023年偿还借款8,976,000.00元;

④贵院截至2023年12月31日挂账情况:贵院2023年12月31日底账面应付款项为100,120,746.03元,其中大额挂账情况如下:应付



修水县龙腾实业有限公司 9,910,787.01 元，应付九江市理工职业技术学校 65,046,293.61 元，应付上级拨入款项 7,463,050.00 元，应付浙江省一建建设集团有限公司 3,168,566.42 元，应付江西富邦建设集团有限公司 4,832,909.82 元。

(11) 贵院 2023 年大额资金支付情况：贵院 2023 年大额资金支付合计 70,555,567.88 元，其中向江西富邦建设集团有限公司支付在建工程款 9,243,236.76 元，向九江匠应建筑工程有限公司支付工程款 3,539,782.23 元，向江西省维多生命科技有限公司归还借款 5,843,945.05 元，向九江市理工职业技术学校归还借款 46,300,000.00 元，向上海松石餐饮管理有限公司支付代收餐费 5,628,603.84 元。

(12) 学校是否存在向教职工集资、股权质押、使用教育教学设备向金融机构抵押贷款等不当融资情况

经审计，贵院账面未见向教职工集资、股权质押、用教育教学设备向金融机构抵押贷款等不当融资情况。

(13) 与利益关联方交易情况：贵院 2023 年向举办单位江西省维多生命科技有限公司归还借款 5,843,945.05 元，向九江市理工职业技术学校借款 22,390,000.00 元，计提应支付给九江市理工职业技术学校在江州农商行为九江理工职业学院借款的利息 10,662,000.00 元，归还借款 46,300,000.00 元。

(14) 研发投入经费支出情况

经审计，贵院账面未见研发投入经费支出情况。

(15) 与学校事业不相关的其他支出情况

经审计，贵院账面未见与学校事业不相关的其他支出情况。

(四) 学校法人财产权落实情况

1. 学校出资人资金投入、管理情况



截至 2023 年 12 月 31 日，贵院账面反映，九江理工职业学院法定代表人卢炳成资金投入 0.00 元。

2. 注册资金调整变动情况

截至 2023 年 12 月 31 日，九江理工职业学院开办资金（总注册资金）未发生变化，仍为 2,990,000.00 元，举办者为江西省维多生命科技有限公司。以前年度计提年度发展基金 326,299.56 元，2023 年度计提年度发展基金 938,979.03 元，限定性净资产合计 4,255,278.59 元。

3. 学校资产变动情况

（1）根据贵院提供的资料反映，九江理工职业学院名下共两宗土地使用权，土地使用权面积共计 166,669.30 平方米，均为出让土地，均取得不动产权证号分别为赣（2020）九江市不动产权第 0038207 号、0039678 号《中华人民共和国不动产权证书》。另九江理工职业学院向江西省绿冬丝科实业有限责任公司租赁土地 72,874.05 平方米。

（2）根据贵院提供的资料反映，2023 年度，学校共有在校生 5996 人，已投入使用并办理不动产登记手续的教学行政用房面积 27,475.49 平方米；已投入使用尚未办理不动产登记手续的教学行政用房 5 栋，该 5 栋教学行政用房为九江理工职业学院实训基地项目，规划许可证上面积为 61,207.16 平方米。另九江理工职业学院向江西省绿冬丝科实业有限责任公司租赁教学行政用房面积 35,516.05 平方米。

（3）根据贵院提供的资料反映 2023 年度，学校共有在校生 5996 人，已投入使用并办理不动产登记手续的宿舍面积 16,502.55 平方米；已投入使用尚未办理不动产登记手续的宿舍 2 栋，该 2 栋宿舍为九江理工职业学院实训基地项目，规划许可证上面积为 31,586.74 平方米。另九江理工职业学院向江西省绿冬丝科实业有限责任公司租赁宿舍面积 13,028.96 平方米。



(4) 贵院 2023 年 12 月 31 日固定资产原值 462,266,967.71 元，其中教学科研仪器设备（专用设备）原值为 29,418,600.73 元，相较于 2023 年初新增 2,089,840.50 元；图书原值为 7,305,542.48 元（纸质图书 339,037.00 册，电子图书 600,000.00 册），相较于 2023 年初新增 255,000.00 元（纸质图书 15,000.00 册）。

（五）2022 年度财务审计问题整改情况

问题 1：2022 年贵院申请的民办教育发展基金未实行专户管理及专账核算，且该基金项目 2022 年未开展。

整改情况：民办教育发展基金在 2023 年度已实行专户管理专账核算，该项目于 2023 年开展实施。

问题 2：已完成结算，且投入使用的在建工程未及时转入固定资产核算。

整改情况：已将在建工程转入固定资产核算。

问题 3：2022 年聘请评估机构对江西省维多生命科技有限公司投入的固定资产进行评估，但相关资产价值未按照评估报告进行调整。

整改情况：已按照评估报告对相关固定资产的账面价值进行调整。

六、审计中发现的问题及建议

1. 该学院往来款项年终未及时清理，应加强往来款项管理，具体情况如下：预付在建工程款 9,579,659.63 元，应付工程款 10,012,877.47 元，学院应按工程进度及时清理。

2. 该学院存在部分教学行政用房和宿舍已投入使用但尚未办理不动产登记手续的情况，学院应抓紧办理不动产登记手续，及时确认不动产的权属。

3. 付款审批手续不齐全，如：2023 年 6 月 4#凭证，购买多媒体讲台 8,760.00 元、荣誉证书 9,750.00 元，报销单缺少部门主管签字；2023



年1月4#凭证，借款117,255.86元教材征订费没有财务主管和部门主管签字。学院应严格按照财务支出管理暂行办法规定，遵守费用支付的审批流程。

4. 付款凭证后的附件不齐全，如：2023年9月5#凭证：付招就办7、8月油费1,736.00元，凭证后未附行程单，也无具体明细，仅附有油票。学院在进行付款报销流程时，应要求请款人或报销人报销应提供相应的采购服务合同、批准文件或批准单据等原始材料，审批手续需完整且严密。

5. 学院将其自有部分房产出租给门店使用，并收取租金，但未缴纳相应的房产税及土地增值税。学院应按税法规定，在非自用的房产发生应税行为时及时申报缴纳房产税及土地增值税。

七、其他

本审计报告仅供院办理江西省教育厅年检时使用，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

- 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、2023年教学日常运行经费明细表

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年二月一日



资产负债表

财务报表

编制单位：九江理工职业学院

2023年12月31日

单位：元

资 产	行次	期初余额	期末余额	负债和所有者权益	行次	期初余额	期末余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金	1	7,813,382.11	13,607,561.56	短期借款	61		
短期投资	2			应付账款	62	121,711,409.58	60,120,748.38
应收账款	3	1,937,406.71	661,132.41	应付工资	63	10,652.36	1,712,194.76
预付账款	4	1,438,708.44	9,870,658.91	应交税金	64	16,284.74	21,935.30
存货	8	281,957.00		预收账款	65	42,041.93	117,514.39
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	14			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	73		
流动资产合计	20	13,461,454.26	25,170,352.88	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	121,812,318.86	62,402,731.83
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81	183,243,968.50	151,390,088.49
长期投资合计	30			长期应付款	84		
其他资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	243,628,828.78	493,336,367.71	长期负债合计	89	183,243,968.50	151,390,088.49
减：累计折旧	32	48,575,837.81	43,306,119.63				
固定资产净值	33	195,052,990.97	449,990,248.08	受托代理负债：			
在建工程	34	19,651,038.80	28,798,302.82	受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	253,369,235.36	203,682,731.38
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	431,932,986.18	478,766,751.57	净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	213,516,311.62	251,891,026.81
无形资产	41	35,426,908.14	28,628,218.14	限定性净资产	106	3,516,335.55	4,261,211.58
				净资产合计	110	217,032,647.17	256,152,238.39
其他非流动资产：							
其他非流动资产	51		1,111,683.92				
资产总计	60	171,613,896.51	256,379,366.31	负债和净资产总计	120	470,606,397.54	505,571,000.00

单位负责人：

部门负责人：

制表人：



业 务 活 动 表

编制单位：江都理工职业学院

2023年度

金额单位：元

币种：元

项目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入	1						
其中：	2						
学费收入	3	26,450,722.91		26,450,722.91	48,052,100.00		48,052,100.00
住宿费收入	4	8,711,122.00		8,711,122.00	14,404,250.00		14,404,250.00
政府补助收入	5	6,715,800.00		6,715,800.00	6,416,855.82		6,416,855.82
其他业务收入	6	6,766,337.91		6,766,337.91	7,007,809.95		7,007,809.95
其他收入	7	87,232.19		87,232.19	257,715.21		257,715.21
收入合计	8	48,768,314.11		48,768,314.11	76,138,930.98		76,138,930.98
二、费用	9						
(一)业务活动成本	10	50,429,322.24		50,429,322.24	50,713,502.71		50,713,502.71
其中：1. 人员工资	11	7,684,433.79		7,684,433.79	11,157,912.92		11,157,912.92
2. 缴纳助学金	12	3,373,081.36		3,373,081.40	2,013,068.35		2,013,068.35
3. 日常教学经费	13	211,753.82		218,739.82	4,921,676.58		4,921,676.58
4. 其他教学经费	14	31,064,457.17		31,334,467.17	32,730,744.89		32,730,744.89
(二)折旧费用	15	3,352,380.12		3,352,380.12	7,323,888.38		7,323,888.38
(三)摊销费用	16	7,925,464.53		7,925,464.63	17,331,934.44		17,331,934.44
费用合计	17	64,667,546.99		64,667,546.99	75,871,225.51		75,871,225.51
三、限定性净资产增加或减少	18						
四、净资产变动额(或为净资产减少额)以“+”或“-”号填列	19	2,896,210.88		2,898,710.53	1,341,765.17		1,321,733.17

单位负责人：

财务负责人：

制表人：



现金流量表

资产负债表

单位名称：九江理工职业学院

2023年度

单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：	1		
收款项收到的现金	2		
收取的收到的现金	3		
销售商品收到的现金	4	8,621,249.95	41,132,121.91
销售商品收到的现金	5		
政府补助收到的现金	6	17,336,653.52	8,715,800.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	1,827,104.21	191,304.88
现金流入小计	8	88,085,918.68	49,619,948.59
支付购买商品或服务支付的现金	9	8,465,003.75	8,062,361.45
支付给员工以及为职工支付的现金	10	11,157,012.42	11,979,061.20
支付商品、接受劳务支付的现金	11	6,336,011.41	2,328,136.00
支付的各项税费	12		
支付的其他与业务活动有关的现金	13	8,008,454.71	5,001,248.85
现金流出小计	14	30,726,457.29	19,726,646.95
业务活动产生的现金流量净额	15	57,359,421.69	28,893,302.64
二、投资活动产生的现金流量：	16		
收回投资所收到的现金	17		
取得投资收益所收到的现金	18		
处置固定资产和无形资产所收到的现金净额	19		
收到的其他与投资活动有关的现金	20		
现金流入小计	21	-	-
购建固定资产和无形资产支付的现金	22	25,131,754.56	31,197,142.17
对外投资所支付的现金	23		
支付的其他与投资活动有关的现金	24		
现金流出小计	25	25,137,754.66	34,394,142.17
投资活动产生的现金流量净额	26	-25,137,754.66	-34,394,042.17
三、筹资活动产生的现金流量：	27		
借款所收到的现金	28	62,300,000.00	14,815,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	29		
现金流入小计	30	62,300,000.00	14,869,000.00
偿还借款所支付的现金	31	61,118,816.35	
偿付利息所支付的现金	32	17,221,034.44	8,029,361.68
支付的其他与筹资活动有关的现金	33		13,200,000.00
现金流出小计	34	78,340,850.79	21,229,361.68
筹资活动产生的现金流量净额	35	-26,060,879.49	-9,429,361.68
四、汇率变动对现金的影响额	36		
五、现金及现金等价物净增加额	37	6,160,687.44	-14,960,091.51
加：期初现金及现金等价物余额	38	7,845,899.14	22,777,972.45
期末现金及现金等价物余额	39	14,007,589.58	7,818,882.14

单位负责人：

会计负责人：

填表人：

