



Report **报告书**

四川华光会计师事务所  
四川华光评估公司

中国·四川

防伪编号: 08122022070000144627  
报告文号: 川华会审[2022]180号  
委托单位: 攀枝花攀西职业学院  
被审单位名称: 攀枝花攀西职业学院  
营业执照号码: 52510000MJQ711714Q  
事务所名称: 四川华光会计师事务所有限公司

报告日期: 2022-07-28

报备时间: 2022-07-28 16:07

被审单位所在地: 攀枝花  
签名注册会计师: 蒋学军  
李春燕

防伪二维码



## 攀枝花攀西职业学院

# 关于2020年度学校收费的专项审计报告

事务所名称: 四川华光会计师事务所有限公司

事务所电话: 0812-3334226

传真: 0812-3335160

通讯地址: 攀枝花市东区炳草岗大街5号(财政2楼)

电子邮箱: hg9177@163.com

事务所网址: www.schuanguang.com

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>



扫描全能王 创建

四川华光会计师事务所有限公司

# 四川华光会计师事务所有限公司

SICHUAN HUAGUANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS COMPANY LIMITED

川华会审[2022]180号



## 关于攀枝花攀西职业学院 2020年度学校收费的专项审计报告

攀枝花攀西职业学院：

我们接受委托，对你院 2020 年度学费、住宿费收支情况，贫困学生奖助政策执行情况，服务性收费和代收费收支情况等进行专项审计，这些审计程序的充分性和适当性业经你院和我所分性和适当性业经你院和我所同意。我们的责任是按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序》和业务约定书的要求执行经商定的程序，并报告执行的结果。

本业务的目的是对你院 2020 年度学费、住宿费收支情况，贫困学生奖助政策执行情况，服务性收费和代收费收支情况进行客观公允的评价。

在审计过程中，我们按照独立、客观、公正的原则，结合攀枝花攀西职业学院的实际情况，实施了抽查会计记录、收集相关证据等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。审计工作业已完成，现报告如下：

### 一、管理层对财务报表的责任



按照《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是攀枝花攀西职业学院管理层的责任。这种责任包括：（1）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；（2）评估单位的持续经营能力，选择和运用恰当的会计政策，作出合理的会计估计；（3）负责监督单位的财务报告过程。

## 二、注册会计师的责任

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。错报可能由舞弊或错误所导致，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，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。我们同时：

（一）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；对这些风险有针对性地设计和实施审计程序；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。

（二）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。

（三）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。



(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对公司的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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告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公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映交易和事项。

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（包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷）进行沟通。

我们还就遵守关于独立性的相关职业道德要求向治理层提供声明，并就可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施与治理层进行沟通。

### 三、单位基本情况

攀枝花攀西职业学院统一社会信用代码号：52510000MJQ711714Q；住所：攀枝花市米易县攀莲镇铁建路 88 号；法定代表人：张家华；开办资金：人民币 300.00 万元。业务主管单位：四川省教育厅。业务范围：专科层次全日制高等职业教育、科学研究。

你院 2020 年在读专科 158 人，其中退役军人 116 人，单招、统招、对口招生考试 42 人。

### 四、审计情况

#### (一) 学费、住宿费收费审计情况



你院 2020 年度学费收入 323,400.00 元，住宿费收入 49,200.00 元，  
报名费收入 17,520.00 元，合计 390,120.00 元。你院学费和住宿费收入在  
你院官方网站进行了公布。收费标准符合川发改价格函〔2019〕856 号《关  
于攀枝花攀西职业学院学生收费标准的批复》。

你院 2020 年度学费和住宿费收入全部纳入你院收益中核算。未发现异  
常。

#### (二) 贫困学生奖助政策审计情况

你院 2020 年度收到贫困学生奖助学金 270,000.00 元，全部为学生资  
助经费。依据川助函〔2020〕13 号文件《关于 2020 秋国家奖助学金有关资  
金退回的通知》当年退回奖助学金 240,400.00 元，剩余 29,600.00 元。

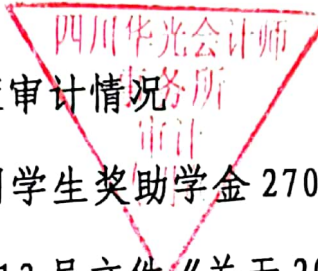
经审计，你院贫困学生奖助政策收入由“其他应付款-助学金”科目  
单独核算，结果未发现异常，符合国家资助发放的相关规定。

#### (三) 服务性收费和代收费收支审计情况

你院 2020 年度代收费项目有书本费、体检费，代收费项目和标准在  
你院官网进行了公示。2020 年度你院代收书本费 32,800.00 元、体检费  
3,280.00 元。截止 2020 年底结余 36,080.00 元。其中书本费结余 32,800.00  
元、体检费结余 3,280.00 元。截止到我们审计日，你院服务型代收费结余  
均为应付未付相关供应商。服务性收费和代收费未发现异常。

#### (四) 费用审计情况

你院 2020 年度费用总额为 5,603,398.63 元。其中业务活动成本  
1,414,164.53 元，管理费用 4,188,164.97 元、筹资费用 1,069.13 元。费  
用列支情况经审计未发现有违反财务规章制度的情况。



## 五、审计意见

经审计，我们未在你院 2020 年度学费、住宿费收支情况和奖助学金资助情况及服务型收费、代收费情况中发现异常。

附件：

- 1、审计机构《营业执照》复印件；
- 2、审计机构《执业证书》复印件
- 3、审计机构签字注册会计师资格证书复印件

四川华光会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



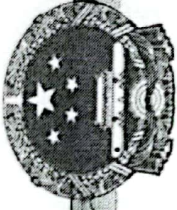
中国注册会计师：



地址： 中国 四川

二〇二二年七月二十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
915104007144755183



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。

名称 四川华光会计师事务所有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 蒋学军

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；  
办理企业合并、分立、清算等事宜中的审计业务，出具有关的报告；  
税务咨询及纳税筹划；代理记账；担任企业常年财务顾问，提供咨询服  
务；经济纠纷、经济案件鉴证；审计人员培训；审计用品销售；国家  
法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准批  
准后方可开展经营活动）(5070)

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2000年01月03日

营业期限 2000年01月03日至长期

住所 攀枝花市东区新华街1号(财政12楼)



登记机关



2021年06月04日

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

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。

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建



证书序号: 0013353

### 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》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书



名称: 四川华光会计师事务所有限公司  
 首席合伙人: 蒋学军  
 主任会计师: 蒋学军  
 经营场所: 攀枝花市新华街1号(财政12楼)

本执业证书仅供川华会审【2022】580号报告使用  
 2022年7月28日

组织形式: 有限责任  
 执业证书编号: 51030138  
 批准执业文号: 川财注[1999]401号  
 批准执业日期: 1999年12月21日



扫描全能王 创建



中华人民共和国  
注册会计师证书

The People's Republic of China  
Certificate of Certified Public Accountant

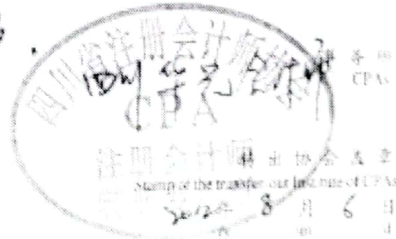


姓名: 周宇军  
English Name: 周宇军  
Sex: 男  
出生日期: 1966-05-24  
工作单位: 攀枝花华光会计师事务所有限公司  
Working Unit: 有限公司  
身份证号: 510402660524051  
Entry Card No: 510402660524051

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

更名为:



证书编号:  
No. of Certificate: 510301381536

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 四川省

发证日期:  
Date of Issuance: 1999年04月16日

2022年年检结果



再次复印或更改内容无效  
本执业证书仅供川华会审【2022】180号报告使用  
2022年7月28日





中华人民共和国  
注册会计师证书  
The People's Republic of China  
Certificate of Certified Public Accountant



姓名	李蓉娟
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1974-09-13
Date of birth	
工作单位	四川华光会计师事务所(普通合伙)
Workplace	
身份证号码	510302197409134323
Identity card No.	

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

2022年年检结果



证书编号: 510301380001  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 16 日  
Date of Issuance

本执业证书仅供川华会审【2022】180号报告使用

2022年7月28日 无效



扫描全能王 创建