

山西财经大学文件

山财财〔2019〕13号

关于印发《山西财经大学校内独立核算单位 财务管理办法》的通知

各学院、科研单位，部、处、室，教辅直属单位：

《山西财经大学校内独立核算单位财务管理办法》业经 2019 年 5 月 27 日校长办公会议研究通过，现印发给你们，请认真组织学习，并遵照执行。



山西财经大学校内独立核算单位 财务管理办法

第一章 总 则

第一条 为了加强校内独立核算单位财务管理，统一规范财务行为，明确学校与校内独立核算单位的权利和责任，建立良好的会计工作秩序。根据《高等学校财务制度》及《山西财经大学财务管理办法》有关规定，结合学校实际，制定本办法。

第二条 本办法适用于校医院、饮食服务中心、国际学术交流中心等校内独立核算单位。

第三条 校内独立核算单位财务管理的基本原则是：严格执行学校规定的各项财务开支范围和标准，如实反映独立核算单位财务状况和经营成果，坚持厉行节约、反对奢侈浪费的原则，保持公益性，为师生员工提供安全便利价廉的服务。

第四条 校内独立核算单位财务管理的主要任务是：负责资金管理工作，办理财务收支业务，组织会计核算；负责编制年度财务预算，严格控制并监督执行；负责编制年度会计决算，并保证会计决算数字的真实、准确；负责建立健全财务内部控制制度，发挥财务监督职能，配合学校财务、审计、资产等部门对财务活动进行监督；负责会计决算的分析工作，编制会计决算分析报告，提出增收节支、提高资金使用效益方案；定期向学校财务处提交各类财务报表及附注、财务报告等。

第二章 财务管理体制

第五条 校内独立核算单位遵循学校“统一领导，分级管理”的财务管理体制。严格遵守和执行学校制定的财务规章制度，业务工作接受财务处的统一领导、监督和检查。

第六条 校内独立核算单位财务工作实行“一把手”负责制，主要负责人为财务机构负责人。

第七条 校内独立核算单位的财会人员实行委派制，由财务处和校内独立核算单位双重领导。

第八条 校内独立核算单位所有资金必须归集到学校银行账户统一管理。校内独立核算单位定期到财务处结算资金。

第九条 校内独立核算单位财务记账方法统一采用借贷记账法，财务会计核算实行权责发生制，预算会计核算实行收付实现制。

第三章 预算管理

第十条 校内独立核算单位预算是指其根据事业发展目标和任务编制的年度财务收支计划，由收入预算和支出预算组成。

第十一条 预算编制坚持“量入为出、收支平衡”的原则，不得编制赤字预算。

第十二条 校内独立核算单位预算纳入学校预算统一管理，按照学校的规定和程序编制预算方案，经校内独立核算单位主要负责人和分管校领导审批同意后，上报财务处。预算一般不予调整，如有调整，必须报学校批复。

第四章 收入支出管理

第十三条 收入是指校内独立核算单位开展经营、管理及其他活动依法取得的各种非偿还性资金。

收入来源包括经营收入（指校内独立核算单位开展经营、管理及其他活动依法取得的收入）、其他收入（指与日常经营管理活动无直接关系的临时性收入）等。

第十四条 支出是指校内独立核算单位开展经营管理及其他活动发生的各项资金耗费。

支出范围包括经营费用（指校内独立核算单位开展主营业务活动而消耗的成本支出）、单位管理费用（校内独立核算单位发生的管理性费用支出，主要包括办公费、差旅费、宣传和印刷费、会议费、培训费、人员经费、固定资产的购置及折旧费、低值易耗品摊销等费用支出）、所得税费用及其他费用等。

第十五条 各项支出须严格执行国家和学校有关财务规定的开支范围及开支标准，其中货物、工程和服务采购活动须严格执行山西省和学校的有关规定。

第十六条 独立核算单位的财务支出审批程序参照学校报销管理办法，自行制定具体办法并报财务处备案。

第五章 结转资金和结余资金管理

第十七条 结转资金是指当年预算已执行但未完成，或者因故未执行，下一年度需要按原用途继续使用的资金。结转资金结转至下一年度必须按原用途继续使用。

第十八条 结余资金是指当年预算工作目标已完成，或者因故终止，当年剩余的资金。结余资金用于弥补以后年度收支差额。

第六章 资产与负债管理

第十九条 校内独立核算单位的固定资产统一纳入学校资产管理范围，执行学校资产管理制度，接受学校资产管理处的指导和监督，定期对固定资产进行核实、清查。

第二十条 校内独立核算单位应收账款应积极组织催收，并及时进行清算。

第二十一条 校内独立核算单位要加强对负债的管理，及时清偿债务，不得长期挂账，有效防范和控制财务风险。

第七章 报告和报表

第二十二条 报告和报表是反映校内独立核算单位一定时期财务状况和事业成果的总结性书面文件。

第二十三条 校内独立核算单位要定期向学校财务处报送各类报告和报表。

第二十四条 校内独立核算单位要根据学校财务管理有关规定，结合自身管理需要，科学设置财务分析指标，开展财务分析工作。

第八章 财务监督

第二十五条 校内独立核算单位应主动接受上级主管部门和学校有关部门的监督。

第二十六条 学校有关部门的财务监督包括事前监督、事中监督和事后监督三种形式，纪检监察、财务、审计、资产管理等部门要根据实际情况对不同的经济活动采取不同的监督方式进行监督。

第二十七条 财务监督的主要内容包括：

- （一）预算编制、财务报告的科学性、真实性、完整性；预算执行的有效性、均衡性；
- （二）各项收入和支出的合法性、合规性；
- （三）结转资金和结余资金的管理情况；
- （四）资产管理的规范性、有效性；
- （五）会计档案归档整理，在财务处监督下移交档案馆，并对档案的完整性、真实性、规范性和及时性负责；
- （六）对违反财务规章制度的问题进行检查纠正。

第二十八条 校内独立核算单位要建立健全内部控制制度、经济责任制度，并依法公开财务信息。

第九章 附 则

第二十九条 各校内独立核算单位要根据本办法及学校有关规章制度，制定相关配套制度，并报财务处备案。

第三十条 本办法由财务处负责解释。

第三十一条 本办法自发布之日起施行。原《山西财经大学饮食服务中心财务管理办法》（晋财大校〔2017〕53号）、《山西财经大学校医院财务管理办法》（晋财大校〔2018〕19号）同时废止。

送：校领导

山西财经大学校长办公室

2019年6月5日印发

共印13份