

莱州市第二实验小学财务制度

第一条 为了进一步规范学校的财务行为，加强财务管理和监督，提高资金使用效益，促进教育事业健康发展，根据《事业单位财务规则》、财教【2022】159号《中小学财务制度》和国家有关法律制度，结合本学校特点，制定本制度。

第二条 学校财务管理的基本原则是：贯彻执行国家有关法律、法规和财务规章制度；坚持勤俭办学的方针；正确处理事业发展需要和资金供给的关系，社会效益和经济效益的关系，国家、学校和个人三者利益的关系。

第三条 学校财务管理的主要任务是：合理编制学校预算，严格预算执行，完整、准确编制学校决算报告和财务报告，真实反映学校预算执行情况、财务状况和运行情况；依法筹集教育经费，努力节约支出；建立健全财务制度，加强经济核算，全面实施绩效管理，提高资金使用效益；加强资产管理，合理配置和有效利用资产，防止资产流失；加强对学校经济活动的财务控制和监督，防范财务风险。

第四条 学校的各项经济业务事项按照国家统一的会计制度进行会计核算。

第五条 学校财务管理实行党组织领导的校长负责制。校长在学校党组织领导下，依法依规管理财务工作，对财务资料的真实性、完整性负责。

第六条 学校应当指定专人主管财务工作，根据需要合理设置财务部门，配备报账员等财务人员。对学校的各类经济活动实施管理、核算和监督。

第七条 财务主管人员应当依法依规履行职责，参与学校重大建设项目、重要办学资源配置、重要资产处置、大额资金使用等重大事项的决策。

第八条 学校财务、会计人员的任职条件、工作职责、任免奖罚、业务培训和专业技术职务岗位设置，应当严格按照国家会计法律制度执行。

财务、会计人员应当熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握财会和教育教学业务管理的有关知识。

第九条 学校执行上级要求，实行“集中记账，分校核算”，不改变学校财务管理权，在莱州市教育体育局确定的会计核算机构统一办理会计核算。学校应当提升财务信息化管理水平，积极利用现代信息技术，管理学校财务活动。

第十条 学校食堂坚持公益性和非营利性原则。

学校自主经营食堂为学生提供就餐服务,财务活动纳入学校财务部门统一管理,真实反映收支状况,并定期公开账务。如有结余,应当转入下一会计年度继续使用。餐费由学校统一收取管理。

第十一条 学校按照国家有关规定不得从事经营活动。

第十二条 学校预算是指学校根据学校发展目标和计划编制的年度财务收支计划。预算编制应当坚持量入为出、收支平衡、统筹兼顾、保证重点、勤俭节约和讲求绩效的原则。不得编制赤字预算。学校预算由学校根据年度事业发展目标和计划以及预算编制的规定,提出预算建议数,经主管部门审核汇总后报财政部门。学校根据财政部门下达的预算控制数编制预算草案,由主管部门审核汇总报财政部门,经法定程序审核批复后执行。

第十三条 学校应当严格执行批准的预算,规范办理收支事项,加强预算执行管理。严禁超预算、无预算安排支出。

第十四条 学校决算是指学校预算收支和结余的年度执行结果。应当按照规定编制年度决算草案,由主管部门审核汇总后报财政部门审批。应当加强决算审核和分析,保证决算数据的真实、准确,规范决算管理工作。

第十五条 学校的预算、决算应当按照财政部门 and 主管部门统一要求及时向社会公开。

第十六条 收入是指学校为开展教育教学及其他活动依法取得的非偿还性资金。

第十七条 学校收入包括:

- (一) 财政补助收入,即学校从本级财政部门取得的各类财政拨款。
- (二) 上级补助收入,即学校从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。
- (三) 其他收入,即本条上述规定范围以外的各项收入,包括投资收益、利息收入、捐赠收入、非本级财政补助收入、租金收入等。

第十八条 学校应当将各项收入全部纳入学校预算,统一核算,统一管理,未纳入预算的收入不得安排支出。

学校严禁设立“小金库”,严禁账外设账,严禁公款私存。

第十九条 学校组织收入应当合法合规,各项收费应当严格执行国家规定的收费范

围、收费项目和收费标准，不得擅自扩大收费范围、增加收费项目、提高收费标准。

学校对按照规定上缴国库或者财政专户的资金，应当按照国库集中收缴的有关规定及时足额上缴，不得隐瞒、滞留、截留、占用、挪用、拖欠或坐支。

第二十条 学校应当加强票据管理。行政事业性收费和代收费应当按照财务隶属关系使用财政部门监（印）制的财政票据。服务性收费应当使用税务发票。

第二十一条 支出是指学校为开展教育教学及其他活动发生的各项资金耗费和损失。学校支出包括：

（一）事业支出，即学校开展教育教学及其辅助活动发生的基本支出和项目支出。基本支出是指学校为保障其正常运转、完成日常工作任务所发生的支出，包括人员经费和公用经费。项目支出是指学校为了完成特定工作任务和事业发展目标所发生的支出。

（二）其他支出，即本条上述规定范围以外的各项支出，包括利息支出、捐赠支出等。

学校可以结合实际，在上述支出分类的基础上，进一步按照教育教学功能细化支出分类。

第二十二条 学校应当将各项支出全部纳入学校预算，实行项目库管理，建立健全支出管理制度。

第二十三条 学校支出应当坚持厉行节约，严格执行国家有关财务规章制度规定的开支范围及开支标准；不得违反法律制度和国家政策

学校应当加强支出管理,基本支出、项目支出不得混用，公用经费、人员经费不得混用。项目支出应当按照规定专款专用,不得挤占和挪用。

第二十四条 学校从财政部门 and 主管部门取得的有指定项目和用途的专项资金，应当专款专用、单独核算，并按照规定报送专项资金使用情况报告，接受财政部门或者主管部门的检查、验收。

第二十五条 学校应当加强经济核算，可以根据开展业务活动及其他活动的实际需要，实行成本核算。成本核算的具体办法按照国务院财政部门相关规定执行。

第二十六条 学校各项支出应当按照实际发生数列支，不得虚列虚报，不得以计划数和预算数代替。

第二十七条 学校应当严格执行国库集中支付制度和政府采购制度等有关规定。

第二十八条 学校应当依法加强各类票据管理，确保票据来源合法、内容真实、使用正确，不得使用虚假票据。

第二十九条 结转和结余是指学校年度收入与支出相抵后的余额。

第三十条 财政拨款结转和结余的管理，应当按照国家有关规定执行。

第三十一条 非财政拨款结转按照规定结转下一年度继续使用。

第三十二条 专用基金是指学校按照规定提取或者设置的有专门用途的资金。专用基金管理应当遵循先提后用、专款专用的原则，支出不得超出基金规模。基金的提取比例和管理办法，按照统一规定执行。

第三十三条 资产是指学校依法直接支配的各类经济资源。包括流动资产、固定资产、在建工程、无形资产、对外投资、文物文化资产等。

第三十四条 学校应当建立健全资产管理制度，明确资产使用人和管理人的岗位责任，按照国家规定设置国有资产台账，加强和规范资产配置、使用和处置管理，维护资产安全完整，提高资产使用效率。涉及资产评估的，按照国家有关规定执行。

学校应当汇总编制学校行政事业性国有资产管理情况报告。

学校应当定期或者不定期对资产进行盘点、对账。出现资产盘盈盘亏的，应当按照财务、会计和资产管理制度有关规定处理，做到账实相符和账账相符。

学校对需要办理权属登记的资产应当依法及时办理。

第三十五条 学校应当根据依法履行职能和事业发展的需要，结合资产存量、资产配置标准、绩效目标和财政承受能力配置资产。可以采用购置、建设、租用等方式。

第三十六条 学校应当按照国家有关规定建立健全现金及各种存款的内部管理制度，加强资金监督管理；对应收及预付款项应当及时清理结算，不得长期挂账；规范存货领用制度，提高资产使用效益。

学校货币性资产损失核销，应当经主管部门审核同意后报本级财政部门审批。

在建工程达到交付使用状态时，应当按照规定办理工程竣工财务决算和资产交付使用，期限最长不得超过 1 年。

第三十七条 义务教育阶段学校不得对外投资。

第三十八条 在满足学校正常教育教学活动的前提下，学校可以出租、出借资产。学校出租、出借资产应当进行必要的可行性论证，严格履行相关审批程序。

第三十九条 学校资产处置是指学校对其占有、使用的资产，进行产权转让或者注销产权的行为，包括出售、出让、转让、对外捐赠、报废、报损以及货币性资产损失核销等。

学校资产处置应当遵循公开、公平、公正和竞争、择优的原则，严格履行相关审批程序。

第四十条 学校资产处置收入应当按照国家有关规定，实行“收支两条线”管理。

第四十一条 负债是指学校所承担的能以货币计量，需要以资产或者劳务偿还的债务。

学校的负债包括借入款项、应付款项、应缴款项、代管款项等。学校应当对不同性质的负债分类管理，及时清理并按照规定办理结算，保证各项负债在规定期限内偿还。应当建立健全财务风险预警和控制机制，规范和加强借入款项管理，如实反映依法举借债务情况，严格执行审批程序。

第四十二条 学校严禁举借债务，不得提供担保，不得替地方政府及其部门举债融资。

第四十三条 学校应当按国家有关规定向主管部门和财政部门以及其他有关的报告使用者提供财务报告、决算报告。学校财务会计和预算会计要素的确认、计量、记录、报告应当遵循政府会计准则制度的规定。

第四十四条 财务报告主要以权责发生制为基础编制，综合反映学校特定日期财务状况和一定时期运行情况等信息。

第四十五条 财务报告由财务报表和财务分析两部分组成。财务报表主要包括资产负债表、收入费用表等会计报表和报表附注。财务分析的内容主要包括财务状况分析、运行情况分析和财务管理情况等。

第四十六条 决算报告主要以收付实现制为基础编制，综合反映学校年度预算收支执行结果等信息。

第四十条 决算报告由决算报表和决算分析两部分组成。决算报表主要包括收入支出表、财政拨款收入支出表等。决算分析的内容主要包括收支预算执行分析、资金使用

效益分析和机构人员情况等。

第四十八条 学校财务监督的主要内容包括：

- （一）预、决算编制的科学性、真实性、完整性和预算执行的时效性、均衡性；
- （二）各项收入、支出的合法性、合规性；
- （三）结转和结余资金以及专用基金管理的合规性；
- （四）资产管理的安全性、完整性、合规性、有效性；
- （五）负债的合规性和风险性；
- （六）学生人数、教职工人数等基础数据的真实性、准确性和完整性。

第四十九条 学校财务监督应当实行事前监督、事中监督、事后监督相结合，日常监督与专项监督相结合。

第五十条 学校应当建立健全内部控制制度、经济责任制度、财务信息披露制度等监督制度，按规定编制和报送内部控制报告，规范学校各项经济活动，依法公开财务信息。

第五十一条 学校应当遵守财经纪律和财务制度，依法接受主管部门和财政、审计等部门的监督。

第五十二条 学校及其工作人员存在违反本制度规定的行为，以及其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违规行为的，依法追究相应责任。

第五十三条 本制度自 2022 年 9 月 1 月起执行。