

辽宁城市建设职业技术学院文件

辽城建院〔2019〕43号

辽宁城市建设职业技术学院 关于印发《基本建设财务管理办法》的通知

各部门：

现将《基本建设财务管理办法》印发给你们，请认真组织学习并贯彻执行。

辽宁城市建设职业技术学院

2019年10月24日



辽宁城市建设职业技术学院 基本建设财务管理办法

第一章 总 则

第一条 为规范学院基本建设投资行为，加强基建财务管理和监督，保证资金合理、有效使用，提高投资效益，根据《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504号）《建设工程价款结算暂行办法》（财建〔2004〕369号）《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）等的有关国家法律、行政法规、规章，结合学院实际情况，制定本办法。

第二条 本办法适用于学院的基本建设财务行为。基本建设是指新建、续建、改扩建等总投资超过30万元（含30万元）的大型维修改造工程及相关工作。

第三条 学院基建财务管理的基本任务是：贯彻执行国家有关法律、法规和方针政策，依法、合理、及时筹集、使用建设资金；做好学院基本建设资金的预算编制、执行、控制、监督和考核工作；加强项目核算管理，规范和控制建设成本；及时准确编制项目竣工财务决算，全面反映基本建设财务状况。

第二章 职责与权限

第四条 财务处是学院主管基本建设财务的职能部门，职责与权限包括：

（一）在主管院领导直接领导下，对基本建设的财务活动实施财务管理和财务监督。

（二）负责基本建设资金筹措，编制基本建设投资计划和投资调整计划，编制基本建设资金预算、财务决算。

（三）按照基建财务管理的规范要求进行基本建设资金的会计核算，按照规定将核算情况纳入学院账簿和财务报表。

（四）严格实行建设项目预算管理，专款专用。

（五）严格按基建投资计划、基建程序、年度支出预算和工程进度管理建设资金，降低建设成本，努力提高建设资金的使用效益。

（六）按照规定向上级主管部门报送基本建设财务报表和资料；及时办理工程价款结算，编报项目竣工财务决算，全面反映基本建设财务状况。

第五条 学院基本建设管理部门的职责与权限包括：

（一）学院基本建设项目管理(项目前期论证、立项审批(备案)、项目预算、工程施工、竣工交接等)，并配合财务处做好资金管理的有关工作。

（二）在建设项目可研报告及工程概算经批准后，及时将批准文件和相关资料送交财务处，作为编制基本建设投资计划的依据。

（三）建设项目停建、缓建以及建设性质、建设规模等主要事项发生变更时，应当及时将经学院批准的相关资料送交财务处，作为编制基本建设投资调整计划的依据。

（四）督促施工单位按国家有关规定及时完成工程竣工结算编制工作，审核相关数据和资料并向审计单位提出审计申请。

（五）对基本建设活动中的材料、设备采购、存货、各项财产物资及时做好原始记录，及时掌握工程进度，定期进行财产物资清查。

（六）严格按项目预算和工程进度使用资金。

第六条 纪检监察审计处负责对基本建设工程项目和基本建设资金的管理、使用实行审计监督。

第七条 资产管理处应当根据辽宁省财政厅批复的工程竣工财务决算和下达的工程结算定案单，及时办理新增固定资产登记和入账手续，做好固定资产管理工作。

第三章 建设资金筹集与使用管理

第八条 建设资金是指为满足项目建设需要筹集和使用的资金，按照来源分为财政资金和自筹资金。其中，财政资金包括

一般公共预算安排的基本建设投资资金和其他专项建设资金；自筹资金是指学院按照国家规定自行筹措用于项目建设的资金。

第九条 建设资金管理应当遵循专款专用原则，严格按照批准的项目预算执行，不得挤占挪用。

第十条 财政资金的支付，按照国库集中支付制度有关规定和合同约定执行。

第十一条 应当根据批准的项目概（预）算、年度投资计划和预算、建设进度等控制项目投资规模。

第十二条 在项目决策阶段应当明确建设资金来源，落实建设资金，合理控制筹资成本。

第十三条 项目建设资金应按照国家行政、事业单位财务、会计制度的有关规定处理。

第四章 预算管理

第十四条 学院所有的基本建设项目应当严格实行预算管理。基本建设资金预算是学院财务预算的组成部分，其收支预算全部纳入学院年度综合财务预算，实行项目管理，专款专用。

第十五条 编制项目预算应当以批准的概算为基础，按照项目实际建设资金需求编制，并控制在批准的概算总投资规模、范围和标准以内。应当细化项目预算，分解项目各年度预算和财政性资金预算需求。涉及政府采购的，应当按照规定编制政府采

购预算。

第十六条 学院基本建设预算一经上级部门和学院批准下达后，有关部门必须严格按照预算执行，需要调整预算的必须编制正式预算调整方案，并严格按照基建审批程序和预算管理程序报批，增加投资预算须经校务会审议批准。

第十七条 学院应当按照预算管理规定，做好项目资金的预算编制、执行，细化项目资金预算，及时掌握项目预算执行动态，跟踪分析项目进度，按照要求向上级部门报送执行情况。

第五章 建设成本构成

第十八条 应当严格按照批准的概预算建设内容，对每个建设项目单独进行建设成本的归集核算；同一建设项目，不论其建设资金来源性质，原则上必须一并计算建设成本。

第十九条 建设成本包括建筑安装工程投资支出、设备投资支出、待摊投资支出和其他投资支出。

第二十条 建筑安装工程投资支出是指按照批准的建设内容发生的建筑工程和安装工程的实际成本，其中不包括被安装设备(大型空调、电梯等)本身的价值以及按照合同规定支付给施工单位的预付备料款和预付工程款。

第二十一条 设备投资支出是指按照批准的建设内容发生的各种设备的实际成本，包括需要安装设备、不需要安装设备的

实际成本。

需要安装设备是指必须将其整体或几个部位装配起来，安装在基础上或建筑物支架上才能使用的设备；不需要安装设备是指不必固定在一定位置或支架上就可以使用的设备。

第二十二条 待摊投资支出是指项目按照批准的建设内容发生的，应当分摊计入相关资产价值的各项费用和税金支出。主要包括：勘察费、设计费、研究实验费、可行性研究费、土地征用及迁移补偿费、契税、车船税、项目建设管理费、监理费、招标投标费、项目建设期间发生的各类借款利息、债券利息等待摊投资性质支出。

第二十三条 其他投资支出是指学院按照批准的建设内容发生的房屋购置支出，主要包括：办公生活用家具、器具购置支出，软件研发和不能计入设备投资的软件购置等支出。

第二十四条 建设单位管理费是指学院从项目筹建之日起至办理竣工财务决算之日止发生的管理性质的支出。主要包括：办公费、办公场地租用费、差旅交通费、劳动保护费、工具用具使用费、招募生产工人费、技术图书资料费（含软件）、竣工验收费等其他管理费用。

第二十五条 学院项目建设管理费实行总额控制，分年度据实列支。为方便统一核算，在不高于国家规定比例测算总额的前

提下，按教育部批准的项目总投资（不含土地征用费）的 5‰比例控制。

实行代建制管理的项目，一般不得同时列支代建管理费和项目建设管理费，确需同时发生的，两项费用之和不得高于该项目建设管理费限额。

第二十六条 严格控制建设成本的范围、标准和支出责任，以下支出不得列入项目建设成本：

- （一）超过批准建设内容发生的支出。
- （二）不符合合同协议的支出。
- （三）非法收费和摊派。
- （四）无发票或者发票项目不全、无审批手续、无责任人员签字的支出。
- （五）因设计单位、施工单位、供货单位等原因造成的工程报废等损失，以及未按照规定报经批准的损失。
- （六）项目符合规定的验收条件之日起 3 个月后发生的支出。
- （七）其他不属于本项目应当负担的支出。

第二十七条 项目在立项批复或备案之前，不得支付工程进度款、材料款等支出。但为保证工程前期准备工作的正常进行，对于学院已批准同意建设的项目发生的勘察费、设计费、研究试

验费、可行性研究费及项目其他前期费用，基本建设部门应将前期费用预算需经校务会批准后，以借款形式支付，在项目批准建设后，列入项目建设成本。

第六章 工程价款支付与管理

第二十八条 学院相关部门应当严格执行工程价款结算的制度规定，坚持按照规范的工程价款结算程序支付资金。学院和施工单位签订的合同中确定的工程价款结算方式要符合财政支出预算管理的有关规定。

第二十九条 按照国家有关规定，基本建设项目实行合同制管理。建设工程的勘探、设计、施工、设备材料的采购、工程监理等都要依照法律、法规订立合同。

第三十条 新建项目开工前，基本部门负责向财务处提供项目可行性报告、立项批复文件、总概算及投资计划、设计合同、中标通知书、标底造价、施工合同及相关材料，资料齐全方可进入结算程序。

第三十一条 建筑安装工程进度款的支付，要根据实际工程进度，以工程形象进度审计报告和施工管理人员、工程监理人员、过程审计人员、纪检监察审计处负责人、基建部门负责人、财务负责人、主管基建院领导和主管财务院领导签字的凭证作为付款的依据，工程进度款不得超过施工合同款的 80%。余款待工程全

部竣工验收、工程决算审计定案后结算。凡没有投资计划和未落实资金的基建项目，一律不得付款。

第三十二条 基建项目中的设备采购，应采用招投标方式，并按法定程序与中标单位签订购销合同，合同内容应完整，内容应明确。价款支付应根据合同，第一次预付款原则上不得超过合同价款的 30%；设备到现场经开箱验收合格后，付款额度不得超过合同价款的 60%；设备安装完毕验收合格后，付款额度不得超过合同价款的 95%。

第三十三条 经确认增（减）的工程变更价款作为追加（减）合同价款，可以按工程进度款同期支付（减付）或竣工后一次性支付（减付）。基建部门应当提供完整的工程变更书面文件和其他相关材料。

第三十四条 工程质量保证金一般按工程价款结算总额的 5% 预留，设备等的质量保证金按合同约定比例预留，保质期满，经基建部门验收合格并签署意见后，财务部门按规定和合同办理结算，质保金不计利息。

第三十五条 基建管理部门要指定专人负责办理工程价款结算事务，工程价款的支付，实行由下至上逐层审签。

（一）由建设项目承建单位提交符合施工标准和工程进度的书面材料，经工程监理审查并出具与合同付款相一致的质量、进

度有效证明文书，一并送交基建部门审查后，送交审计部门进行审计。

（二）纪检监察审计处负责对款项支付的合法性、合规性、真实性进行审核，并出具审计报告。

（三）基建部门依据审计报告，填制“建设工程价款结算单”，履行相关审签手续后，连同建设项目承建单位开具的发票一并交送财务审核。

（四）财务处出纳、会计对款项支付凭据及附件的合法、合规性及支付额度进行审核无误后，交财务负责人审核签字。

（五）主管基建院领导和主管财务院领导根据工程进度及资金情况，对经相关人员逐层审核签字的“建设工程价款结算单”进行审批。

（六）财务处出纳对合同约定的价款支付方式、有关价款支付申请及凭证、审批人的批准意见等进行审查和复核，复核无误后方可办理价款支付手续。

第三十六条 待摊投资支出分为按合同管理和非合同管理两部分。按合同管理的主要包括：土地征用及拆迁补偿费、勘察设计费、研究试验费、临时设施费、合同公证及工程质量监理费、可行性研究费、设备检验费、中介代理费等，上述费用列报时须附有合同或协议。

报销流程参照学院报销相关流程。

第七章 工程竣工结算

第三十七条 工程竣工结算是指建设项目承建单位按照合同规定的内容全部完成所承包的工程，经验收质量合格，并符合合同要求之后，向学院进行最终工程款结算。经审查的工程竣工结算是核定建设工程造价的依据，也是建设项目竣工验收后编制竣工决算和核定新增固定资产价值的依据。

第三十八条 工程竣工结算的程序：建设项目承建单位在合同约定的期限内，将竣工结算报告及完整的结算资料上报学院基建部门，基建部门、工程监理单位和纪检监察审计处在规定的期限内完成工程结算报告的审核后，连同财务处提供的工程竣工相关材料，一并送交辽宁省财政厅委托的投资评审机构进行审计。财务处依据辽宁省财政厅批复的工程竣工财务决算和下达的工程结算定案单，调整相关账务，办理最终工程结算手续。

第三十九条 已具备竣工验收条件的项目，基建部门应及时办理竣工验收和固定资产移交手续。办理竣工验收和固定资产移交手续后，不得再从基建项目投资中支付其他有关费用。

第八章 工程竣工财务决算

第四十条 基建竣工财务决算是正确核定新增固定资产价值，反映基建项目建设成果的文件，是办理固定资产交付使用手

续的依据，是学院重要的基建财务档案。财务处负责在项目竣工后三个月内完成竣工财务决算的编制工作，基建部门和纪检监察审计处等部门应积极做好配合工作。在竣工财务决算未经批复之前，原机构不得撤销，项目负责人和财务主管人员不得调离。

第四十一条 基建竣工财务决算的编制依据，主要包括：可行性研究报告、初步设计、概算调整及其批复文件；招投标文件；历年投资计划；经财政部门审核批准的项目预算；承包合同、工程结算等有关资料；有关财务核算制度、办法；其他有关资料。

第四十二条 在编制基建竣工财务决算前，相关部门要认真做好各项清理工作。主要包括基建项目档案资料的归集整理、账务处理、财产物资的盘点核实、债权债务的清偿，做到账账、账证、账实、账表相符。

第四十三条 在做好各项清理工作的基础上，按照有关要求编制竣工财务决算说明书，并分别填写建设项目概况表、建设项目竣工财务决算表、建设项目交付使用资产总表和建设项目交付使用资产明细表等报表。

第九章 监督管理

第四十四条 学院相关部门需对基本建设全过程进行监督管理，各部门主要负责：

财务处：预算编制与执行、竣工财务决算编报审核。

基本建设管理部门：建设成本控制、工程价款结算、竣工结算编制。

纪检监察审计处：监督基本建设工程项目、基本建设建设资金筹集、使用。

资产管理处：资产交付使用。

第四十五条 建立、健全内部控制和项目财务信息报告制度，依法接受财政部门和教育主管部门等的财务监督管理。

第十章 附 则

第四十六条 本办法由财务处负责解释。

第四十七条 本办法自发布之日起施行。

（此件主动公开）

辽宁城市建设职业技术学院财务处拟文

2019 年 10 月 24 日印
