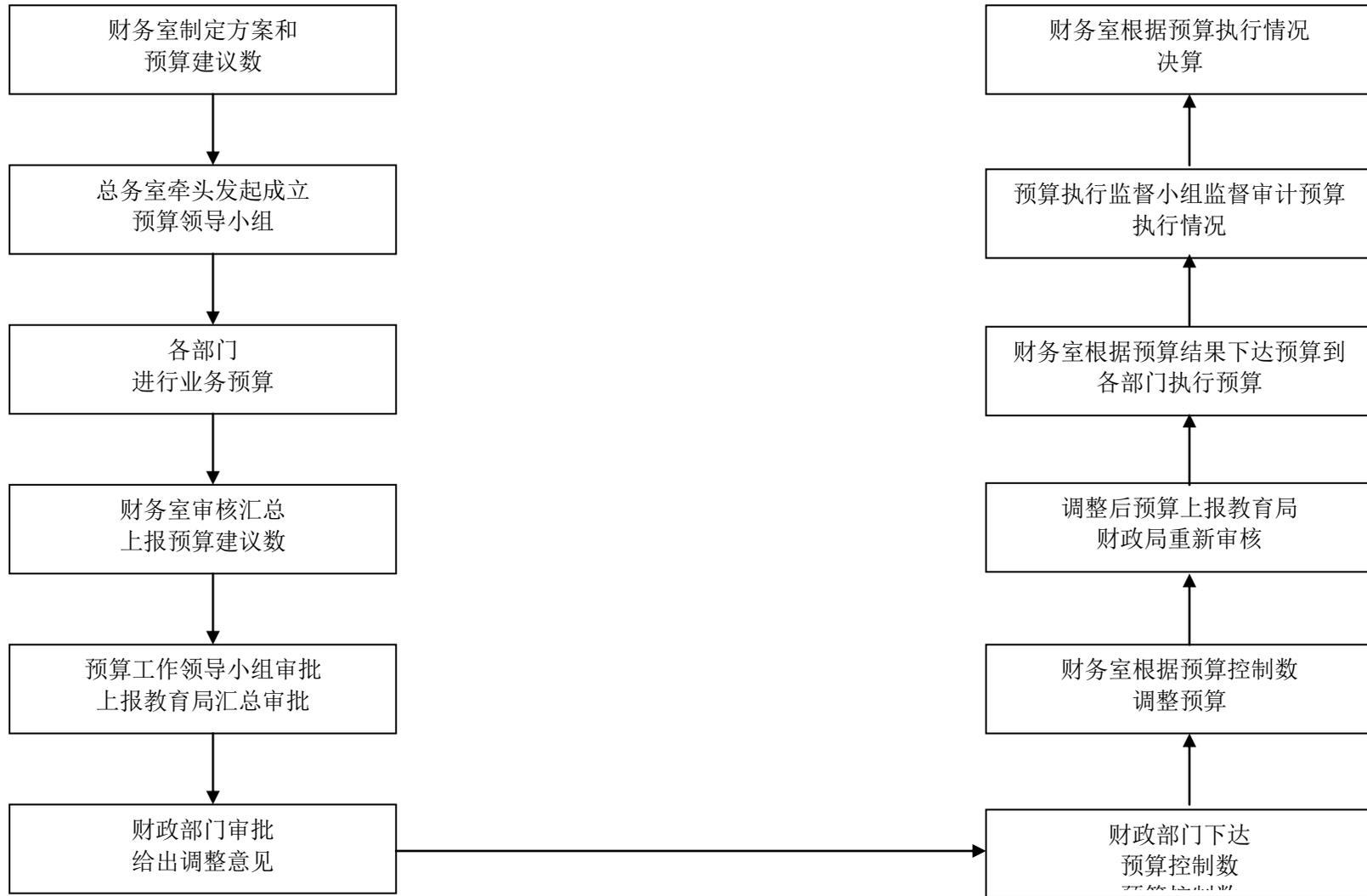


# 财务预决算业务流程图



# 黄山市田家炳实验中学预算编制内部控制制度

## 总则

第一条：为有效发挥预算的规范和监督职能，保障和促进学校教育教学的发展，根据《中华人民共和国预算法》和黄山市财政局的总体要求，结合我校实际情况，制定本制度。

### 第二条：预算编制原则

1、预算编制必须坚持“量入为出、收支平衡”原则。预算编制既要考虑学校事业发展和建设的需要，又要考虑到学校财力可能，不搞赤字预算。

2、预算编制必须坚持“收支两条线”原则。收入预算要坚持积极稳妥原则，既要考虑经费来源渠道的增加和收入的增长，又要考虑实现收入增长的可能性。支出预算要坚持统筹兼顾、保证重点、节能降耗等原则，在确保人员教育教正常运行的前提下，合理安排校园建设、发展支出。

3、预算编制要坚持“归口管理”原则。学校按部门分项目统筹经费分配与管理，最后由财会室汇总各部门项目费用，编制本年度经费预算，经专题会议研究，经过职工大会批准后申报执行。

第三条：预算包括收入预算和支出预算。

第四条：严格执行不相容职务相分离原则。预算编制与预算审批职务；预算审批与预算执行职务；预算执行与预算考核职务分离。

## 分工与授权

### 第五条：预算编制管理组织机构

组织机构为非常设机构由总务处牵头发起，成员由行政首长、财务人员、相关业务人员构成。预算业务管理工作机构设在财会室，工作人员除财会人员外，政府采购、资产管理、基建管理、人事管理等部门的工作人员也应当参与其中。

## 第六条：预算编制组织机构分工

领导小组组负责学校预算编制的原则、方法、规范及编制工作；总务处要发挥好预算编报工作的牵头组织作用，确保按时规范完成预算编报工作；领导小组成员负责学校预算的编制、修订工作。财会室负责预算的审核、汇总、修正工作及决算的编制与申报工作。

## 实施与执行

### 第七条：预算编制范围

1、预算收入范围。学校开展教学及其它活动依法取得各项收入，必须全部纳入学校预算。包括财政补助收入、上级补助收入、事业收入和其他收入。

2、预算支出范围。学校开展教学以及其它活动发生的各项费用，分基本支出和项目支出列入支出预算。包括财政补助支出支出人、自筹基建支出、单位往来等。

3、预算支出中属于政府采购项目的须明晰列示。

### 第八条、预算的编制和审批程序

1、每年 12 月份根据上级下达的工作任务、发展目标、学校财力以及本年度的预算执行情况提出预算编制方法，着手编制下一年度预算。

2、各部门根据本部门的具体任务和本年度财务收支的实际情况，申报预算数额。

3、学校召开专题会议研究预算建议草案，并公开公示，征求意见建议。

4、公示后预算草案经过校长签字后向教职工会议通报，会议通过后向上申报。

5、在“二上二下”期间接受上级指导和群众意见。

### 第九条、预算的执行、调整

1、预算的执行。预算执行包括收入预算的执行、支出预算的执行和预算平衡三个部分。在预算执行过程中，既要积极组织收入，确保各项收入及时足额入账，又要合理安排支出，实现年度预算收支平衡。当年预算安排的支出，原则上必须当年完成，不得跨年度执行。对预算执行过程中的特殊情况和重大事项，随时向学校领导小组报告。

2、预算的调整。根据学校实际情况在法律制度规范内经过集体研究后对预算执行过程中确需调整的事项予以调整。

#### 第十条：决算

建立和健全预算对账和报表制度。年终要严格按照有关规定进行决算，对收入、支出情况及时予以核对，发现问题及时解决。