



首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS



专业



专注



专心

# 财务政策制度解读



财务处



陈立新

# 财务工作的作用

财务工作不是简单的日常资金核算、单纯的算账报账服务工作。

1

整个学校教学与科研工作的重要保证。

2

为学校重点、重大决策服务提供基础数据与重要支撑。

3

学校重大经济事项决策的基础。

4

学校资金安全的守门员与国有资产安全的守护者。



# »» 我校财务工作目前面临的压力和挑战



首都体育学院  
CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS

1 新校区的建设，财政性资金规模不断扩大。

1

2 财政预算管理一体化系统的使用。

2

3 进一步深化预算管理制度改革的推进。

3

4 全面实施绩效管理要求的深入。

4

5 新政府会计制度的实施。

5

6 内部控制制度的建设。

6

7 财政拨款一般性支出进一步压缩。

7

8 外部监管等国家监督与管理要求越来越高

8





首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS



**1 财务工作的主要内容及重要性**

**2 预算及绩效管理**

**3 资金管理**

**4 收入管理**

**5 内部控制**



首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS



01

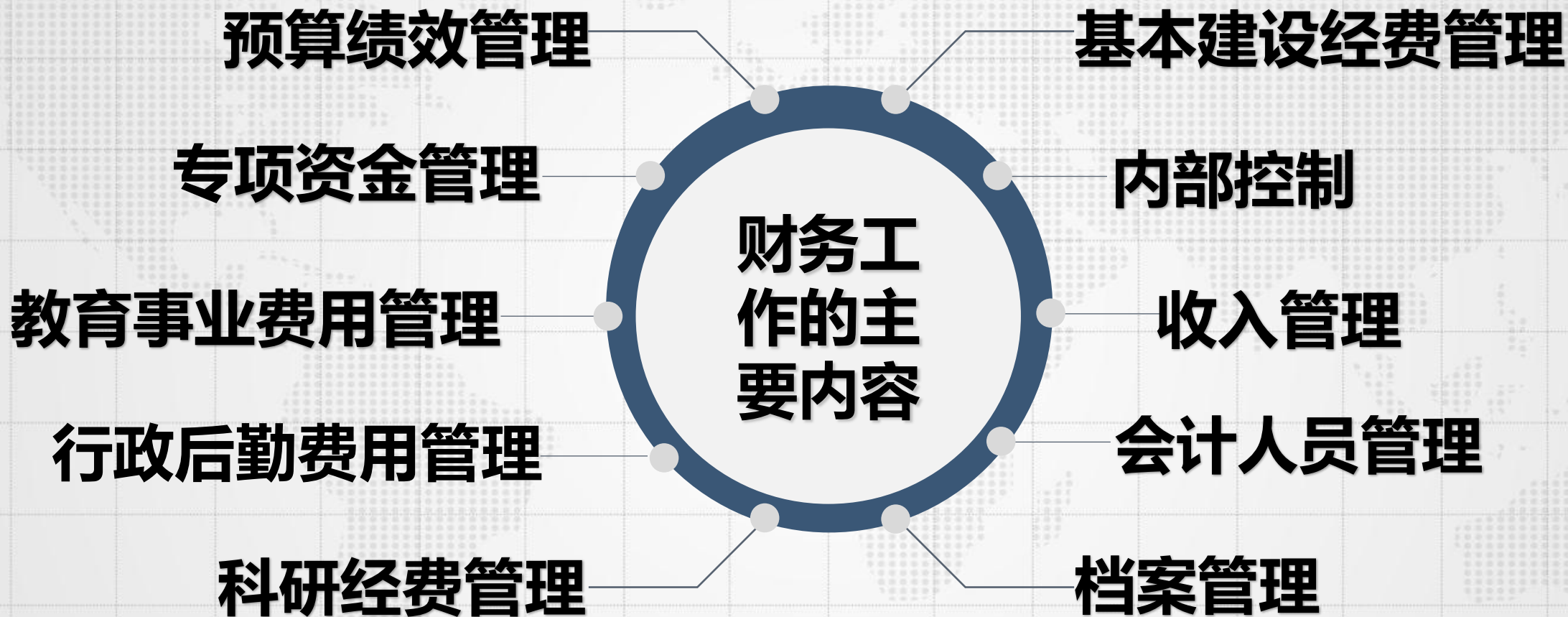
# 财务工作的 主要内容及重要性

# 财务工作的主要内容及重要性



首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS



# 财务工作的主要内容及重要性

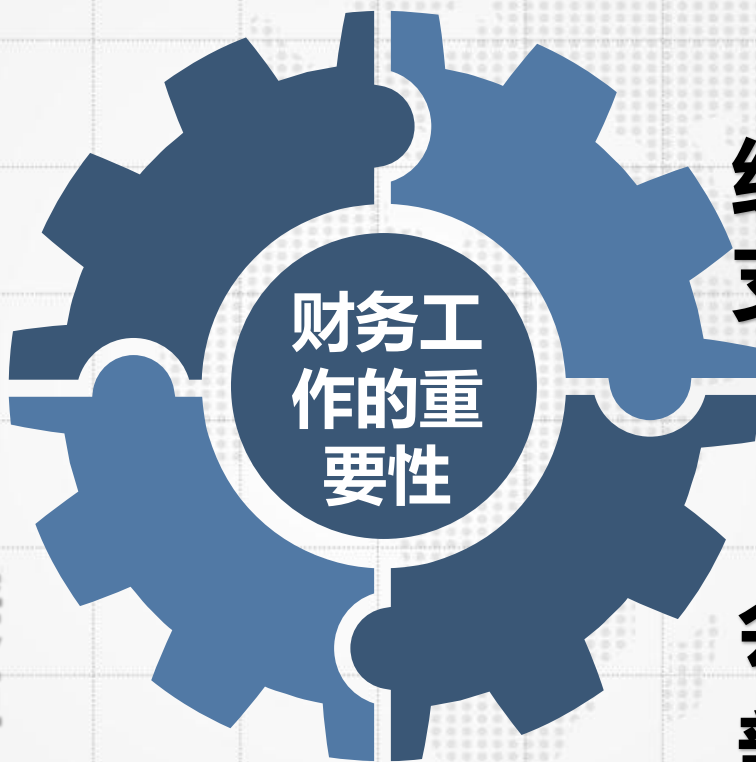


首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS

1、严肃执行国家财经纪律的一项重要内容。

2、从制度层面、从源头上预防经济犯罪、避免财产损失的一项重要环节。



3、为我校各类、各层级的活动事项提供财务支持。

4、每个部门、单位都会在资金活动上与财务部门产生联系



首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS



02

# 预算及绩效管理





## 1、财务预算的意义。



**全局预算的思想才能保证预算的科学有效，内容充实，才能保证学校事业的稳步发展，各项工作的顺利开展。**

2012

2013

2014

2015

2016

2020

2018

2019

2020

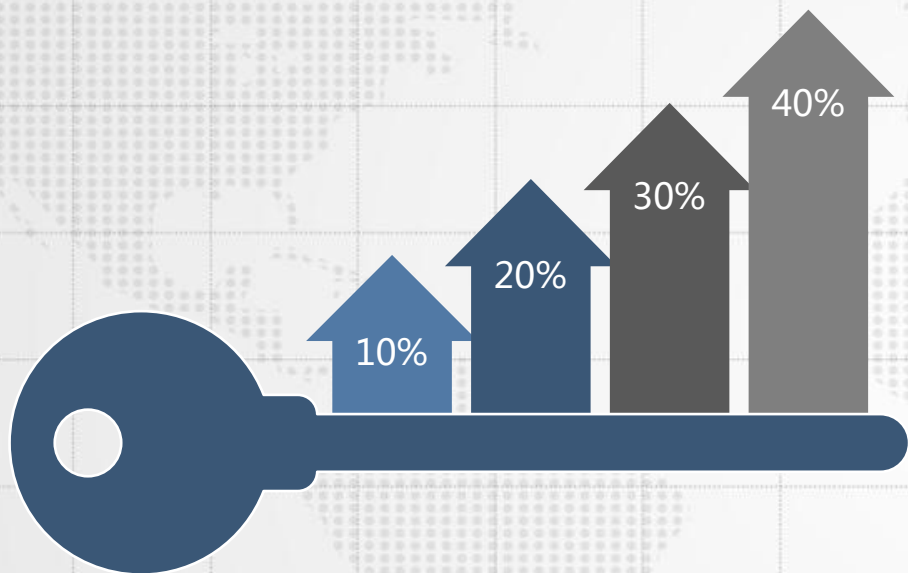
2021

2022

## 2、学校预算编制的原则。

**量入为出，收支平衡  
坚持统筹兼顾、保证重点、勤俭节约**





## 3、学校预算编制的要求。

- **严格控制一般行政性支出。**
- **项目预算应实行预算评审制度。**
- **维护学校预算的严肃性、有效性，预算执行过程中原则上不予调整。**

## 预算执行的事中、事后控制

### 04

- 事中定期检查和析年度预算执行情况并及时向有关经费使用部门通报，防止超预算支出现象的发生。
- 事后采取暂停拨付经费、核减下年度指标、收回剩余经费等措施。



落实全面实施预算绩效管理要求，全面加强绩效目标编制管理。

### 05

**原则：**  
**谁申请资金**  
**谁设定目标**





## 评估结果：

- 未按要求进行评估，原则上不予安排预算
- “予以支持”和“部分支持”纳入项目库管理
- “不予支持”不安排年度预算。



6、加强绩效结果应用，将项目事前绩效评估的结果与预算安排挂钩。



## 绩效评价结果：

- “优秀” 经常性项目，优先安排
- “中” 核减下一年度预算限额的5%
- “差” 核减下一年度预算限额的10%



首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS



03

# 资金管理



**专项资金管理**



**教育事业  
费用管理**



**行政后勤  
费用管理**



**基本建设  
经费管理**



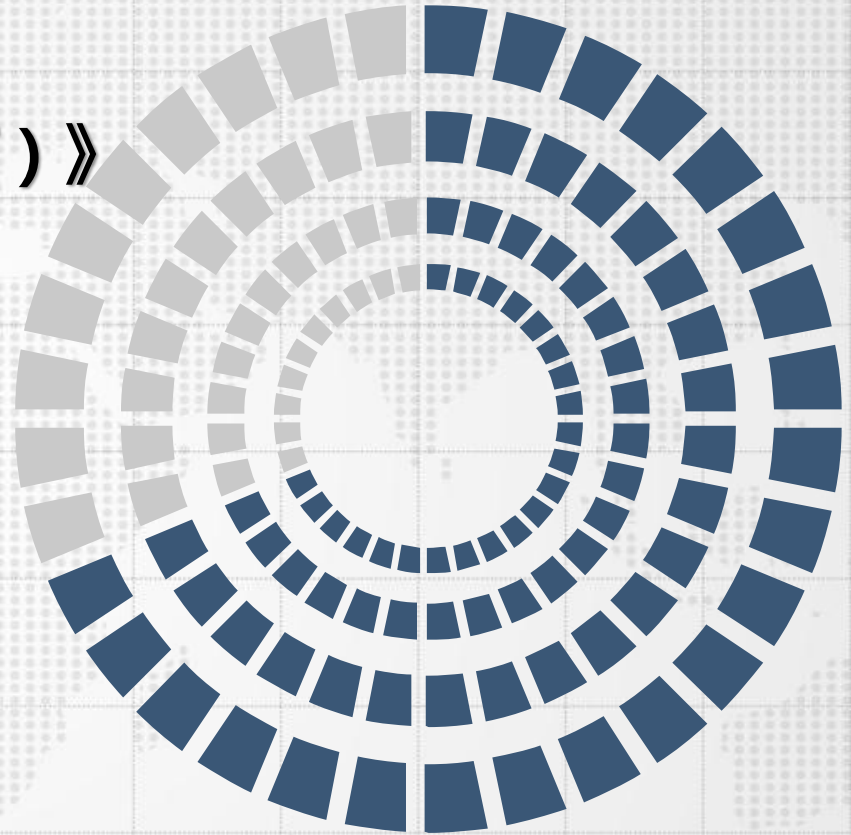
**科研经费管理**

## 1、学校的资金管理的内容



## 2、财务处新修订各类管理办法。

- 《首都体育学院公务卡使用管理办法（修订）》
- 《首都体育学院经费审批管理办法》
- 《首都体育学院财务档案管理办法》
- 《首都体育学院财务信息公开办法》
- 《首都体育学院项目经费管理办法》
- 《首都体育学院货币资金管理办法》
- 《首都体育学院财务管理办法》



**各类经费的使用，各部门应严格按预算支出。**

**部门经费及内涵项目经费严禁在商品与服务支出和资本性支出跨类调剂使用。**

**财政专项资金严禁在经济分类中调剂使用。**

03

**学校在执行预算过程中，坚持勤俭节约、精打细算的原则。**

04

**财务处加强对各项费用的审核**

**各部门（单位）应建立严格有效的经费管理内部制约制度**

05

**关于科研经费使用需注意的问题。**

**坚决杜绝套取、截留、挤占、挪用专项经费现象发生，保障学校科研事业发展。**





## 6、关于公务卡使用需注意的问题。

应在具备刷卡  
条件的地点  
购买商品和服  
务

公务卡的报销  
实行实报实还  
政策。

公务卡刷卡  
消费期间为每  
月2日到下个  
月1日，还款  
日为下个月  
21日。



## 7、各经费 单笔金额 签字权限

### 部门经费、内涵项目经费和专项经费

金额	签字权限
小于5万元	经费负责人
大于等于5万元小于20万元	经费负责人+分管校领导
大于等于20万元	经费负责人+分管校领导+分管财务校领导

### 科研经费

金额	签字权限
小于10元	经费负责人
大于等于10万元小于20万元	经费负责人+分管科研校领导
大于等于20万元小于30万元	经费负责人+分管科研校领导+分管财务校领导
大于等于30万元	经费负责人+分管科研校领导+分管财务校领导 +校长办公会审议通过

## 8、关于差旅补助的特殊说明

- 国家法定节假日期间，学校原则上不安排出差。
- 举办单位统一安排食宿或参会人交纳会务费的。



- 由其他单位负担城市间交通费和住宿费的。
- 只提供住宿发票或单程车船机票的



首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS



04

# 收入管理



1、学校是校内唯一的收入主体。任何部门（单位）均不得截留、挪用收入，不得设置“小金库”。



2、学校各项收入应由财务处财会人员或经财务处授权的人员收取。





05

# 内部控制



## 1、内部控制含义、目标与重要意义



**内部控制的含义，是指学校为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对学校经济活动包括预算、收支、采购、资产、建设项目、合同等的风险进行防范和管控。**



## 内部控制的目标：

合理保证学校财务及各类信息的真实完整

有效防范舞弊和预防腐败

01

保证学校发展目标和重点工作任务的实现

02

合理保证学校经济活动合规合法

03

合理保证学校资产安全和使用有效

04

提高管理服务的效率和效果



## 内部控制重要意义：

通过建立以风险管理为导向的内部控制与风险管理体系，促进学校加强和规范内部控制，保证学校发展目标和重点工作任务的实现，提高内部管理水平 and 风险防范能力，为学校持续、健康、科学发展提供合理保障。



## 2、内部控制的背景

### 教育部关于做好《行政事业单位内部控制规范（试行）》实施工作的通知

教财函[2013]142号

各省、自治区、直辖市教育厅（教委），各计划单列市教育局，新疆生产建设兵团教育局，部属各高等学校、各直属单位：

财政部印发的《行政事业单位内部控制规范（试行）》（以下简称内部控制规范）将于2014年1月1日起实施，为推动、指导各教育行政事业单位进一步完善内部控制，提高内部管理水平，现将有关事项通知如下：

#### 一、充分认识实施内部控制规范的重要意义

2012年，我国实现了国家财政性教育经费支出占国内生产总值4%的目标，这是教育发展史上一个新的里程碑。随着财政教育投入的大幅度增长，用好用管好教育经费的任务更加突出。实施内部控制规范，是加强教育经费监管的重要举措，是完善教育行政事业单位内部治理结构、建立现代学校制度的必然要求。各单位要充分认识加强教育系统内部控制制度建设的重要性和紧迫性，认真贯彻落实内部控制规范的各项要求，不断提高内部管理水平。

#### 二、实施内部控制规范的基本原则

## 北京市教育委员会

京教函〔2016〕429号

### 北京市教育委员会关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知

各市属高等学校、中等职业学校，各直属单位：

根据财政部《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》（财会〔2016〕11号）精神，结合实际情况提出如下工作要求，请认真贯彻执行。

一、各单位要按照财政部文件要求，结合单位特点和业务性质，研究制定切实可行的内部控制基础性评价工作实施方案，并按照时间节点严格落实，明确下一步单位内部控制建设的重点和改进方向，确保在2016年底前顺利完成内部控制建立与实施工作。

## 3、内控如何实施



**05** 对实施情况进行评价，不断完善。  
OPTION



**04** 切实保障各项制度得到贯彻实施。  
OPTION



**03** 结合现行的制度建立健全内部管理制度。  
OPTION



**02** 找出风险点  
OPTION



**01** 了解组织结构和经济活动管理结构  
OPTION

## 4、我校内控开展主要工作

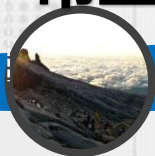
制定  
工作  
方案

成立内部控制体系建设领导小组，工作小组。学校办公室、财务处共同牵头负责日常工作。

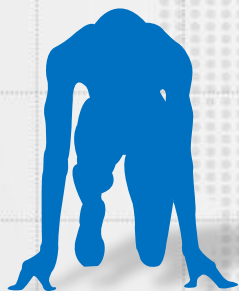
成立由内部审计部门牵头组成的内部控制体系建设监督检查工作小组。

聘请会计师事务所，协助完成内部控制体系建设。

各部门查找风险点，制定风险防范应对措施。



## 4、我校内控开展主要工作



各部门修改工作程序，完善业务流程。



汇编完成2021版学校《内部控制管理手册》。



审计部门牵头进行内控监督检查和自我评价工作。



财务处牵头，编报《首都体育学院2020年度行政事业单位内部控制报告》，自评结果为优。



首都体育学院

CAPITAL UNIVERSITY OF PHYSICAL EDUCATION AND SPORTS



专业



专注



专心

# 谢谢大家!



财务处



陈立新