

湖北职业技术学院办公室文件

鄂职院办发〔2023〕25号

关于印发《湖北职业技术学院所属独立核算单位 财务管理办法（试行）》的通知

学校各单位：

现将《湖北职业技术学院所属独立核算单位财务管理办法（试行）》印发给你们，请结合实际认真贯彻执行。

湖北职业技术学院办公室

2023年7月26日



湖北职业技术学院所属独立核算单位财务管理办法

（试 行）

第一章 总 则

第一条 为了进一步规范学校所属独立核算单位（以下简称独立核算单位）财务行为，加强对独立核算单位财务管理和监督，明确学校与独立核算单位的权利和责任，建立良好的会计工作秩序，依据《中华人民共和国会计法》《高等学校财务制度》《行政事业单位内部控制规范（试行）》以及国家有关法律制度，结合我校实际情况，制定本办法。

第二条 本办法适用于学校举办或隶属的具备法人资格或办理了相关营业手续的独立核算单位。

第三条 独立核算单位财务管理的基本原则是：执行国家有关法律、法规和财务规章制度，执行学校各项财务管理制度，坚持勤俭办一切事业的方针，提高资金使用效益，如实反映独立核算单位财务状况和经营成果，为师生员工提供安全便利的服务。

第四条 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；定期向学校计划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 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，业务工作接受计划财务处的统一领导、监督和检查。

第六条 独立核算单位可以根据自身特点和规模，按照会计法的有关规定设立独立的二级财务机构，配备必要的财会人员，负责本单位的财务管理和会计核算工作。经学校批准也可委托计划财务处代为管理本单位的财务管理和会计核算工作。以上实行计划财务处和校内独立核算单位双重领导。

第七条 独立核算单位财会人员应当具备与其工作岗位相适应的资格和能力。财会人员的调入、调出、专业技术职务评聘以及财务机构负责人的任免、调动或者撤换，应当由学校计划财务处会同有关部门办理。

第八条 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或报经学校同意的银行账户管理，按规定办理资金结算。

第九条 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 独立核算单位预算是指其根据事业发展和任

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，精打细算，精准预算，不得编制赤字预算。

第十二条 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，经独立核算单位主要负责人和分管校领导审批同意后，上报计划财务处。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。收入来源包括财政补助收入、上级补助收入、经营收入（指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（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

执行湖北省、孝感市和学校的有关规定。

第十六条 独立核算单位财务支出审批程序参照《湖北职业技术学院财务支出管理办法》或自定办法并报计划财务处备案。

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 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 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 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 独立核算单位要每月向学校计划财务处报送各类报告和报表。

第二十四条 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 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，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，在计划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 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，并报计划财务处备案。

第三十条 本办法由计划财务处负责解释，自发布之日起执行。

