

广州理工学院文件

广州理工〔2021〕226号

广州理工学院关于印发 《基建财务管理办法》的通知

校属各单位：

《基建财务管理办法》已经校长办公会审议通过，现予印发，请贯彻执行。

特此通知。



广州理工学院基建财务管理办法

第一章 总 则

第一条 为规范学校基本建设（以下简称“基建”）财务行为，加强基建财务管理，提高基建资金使用效益，根据《基本建设财务规则》（中华人民共和国财政部令第 81 号）等规定，结合我校实际，制定本办法。

第二条 学校基本建设项目（以下简称“项目”）包括新建、改建、扩建、大型维修改造等工程及相关工作。

第三条 基建财务管理的主要任务是：

- （一）依法筹集和使用项目建设资金，防范财务风险；
- （二）合理编制项目资金预算，加强预算审核，严格预算执行；
- （三）加强项目核算管理，规范和控制建设成本；
- （四）及时准确编制项目竣工财务决算，全面反映基建财务状况；
- （五）加强对基建活动的财务控制和监督，实施绩效评价。

第四条 财务与资产管理处是负责学校基建财务管理的职能部门，对基建的财务活动实施管理和监督。基建财务管理是学校财务管理的重要组成部分，遵守国家基建财务管理和学校财务管理的有关规定。

第五条 财务与资产管理处配备专职会计人员管理学校的基本建设财务活动。严格按照批准的概预算建设内容，做

好账务设置和账务管理，建立健全内部财务管理制度。按项目单独核算，按照规定将核算情况纳入单位账簿和财务报表。

第二章 项目资金筹集与管理

第六条 项目资金是指为满足项目建设需要筹集和使用的资金，基建财务管理的资金包括：

- （一）投资方投入的基本建设资金；
- （二）自筹的基本建设资金；
- （三）向金融机构借用的基本建设贷款；
- （四）其他经批准用于基本建设项目的资金。

第七条 基建支出预算按资金的用途分为：

- （一）项目前期费用（含勘察、设计、报建、行政规费等）；
- （二）土地相关费；
- （三）建筑安装工程费；
- （四）管网工程费；
- （五）园林环境工程费；
- （六）其他费用（含开发间接费、期间费用等）。

第八条 项目资金列入学校年度财务预算，由基建部门根据学校事业发展规划和校园建设规划提交年度项目资金计划，财务与资产管理处根据批准下达的年度基本建设计划安排建设资金预算。

第九条 基建项目必须严格按批准的建设内容组织实施，禁止随意变更设计、改变施工组织等提高建设标准、扩

大建设规模、超投资计划的行为。所有基建项目应在落实资金来源后方可开工，按基建管理程序组织施工，按规范的工程价款结算程序支付资金。无计划、无预算、无合同、无资金来源的工程项目，不得支付工程款。

第十条 基建项目实行合同管理制度。建设工程的勘察设计、监理、检测、监测、施工、设备以及大宗材料采购等都要依法订立合同。各类合同要有明确的质量要求、付款条件和方式、履约担保责任和违约处罚条款。合同签订后，应及时送交财务与资产管理处备案，作为预算控制与支付款项的依据。

第三章 工程价款结算管理

第十一条 工程价款结算是指依据建设工程承包合同等进行工程预付款、进度款、竣工价款结算的活动。

第十二条 建设项目开工前，基建部门应及时向财务与资产管理处提交项目概算及建设工程合同等资料，落实建设项目预算。各阶段付款应按规定提交相应资料。

第十三条 工程价款结算按项目实行授权审批。根据建设项目由董事会授权人员对工程价款结算进行审批，各项结算款严格按照合同约定和工程价款结算审批权限和程序支付，不得截留、挤占。

第十四条 学校原则上不预付工程款。如工期紧，为赶工期等其他特殊情况，经请示批准可预付工程款。预付款按照合同规定的条款支付，预付款一般不得高于合同金额的10%。凡是没有签订合同或不具备施工条件的工程，不得预

付工程款。

第十五条 支付工程进度款严格按合同约定进行，其中按形象进度支付工程款的，必须与工程形象进度相符合；按固定综合单价计算工程量的，必须按实结算。施工单位根据合同条款和工程实际进度等提出进度款支付申请，经监理方签字盖章后，建设单位授权代表签字确认，随相关附件提交基建部门项目经办人办理付款手续。财务与资产管理处在收到按规定审批完毕的《基建项目付款审批单》和施工单位开具的正式发票后，按合同约定和工程进度支付工程款。

第十六条 承包人对设立工人工资支付专用账户、拨付工资款项方式以及建立劳动用工管理台账等事项须与建设单位作出明确规定。包工包料的项目每期存入工人工资专用账户金额不低于当前合同进度款金额的 15%，包工不包料的项目须适当提高存入比例，若政府主管部门有规定的，按政府主管部门相关文件执行。每期进度款支付时，应确保工人工资发放到位，若出现工人工资纠纷，对后续的工程进度款采取分批支付，先付工人工资部分，待确认工人工资结清后，再付余下部分。

第十七条 工程进度款一般不超过工程总价的 80%。工程竣工结算前，施工单位须提交工人工资发放流水表和材料结算单等，以证明工人工资和材料款等及时结算，无工人工资和供应商货款等拖欠行为。

第十八条 基建工程项目完工后，双方应按照施工合同中关于价款及调整方法的约定以及变更洽商进行工程竣工

结算。

工程竣工通过政府有关部门验收后，施工单位应在合同要求的时间内组织完成项目竣工结算编制工作和工程资料的整理工作，在向工程监理单位提交竣工验收报告的同时递交《竣工结算报告》及完整的结算资料。基建部门接到经监理单位审核递交的资料后按规定对资料的完整性和真实性进行审核，按审定金额办理财务结算，向施工方支付工程竣工结算价款，保留 3% 左右的质量保证（保修）金（国家有规定的按国家有关文件执行），待工程交付使用到质保期满后按规定清算（合同另有约定的，从其约定）。

第十九条 施工过程中要严格控制工程变更和签证。由于施工现场条件、国家政策法规的变化，以及学校提出的功能改变、结构安全、不可预见因素等原因造成的图纸变更，经董事会授权人员审批后实施。

第二十条 施工过程中的签证由施工单位提出申请，监理单位和基建部门对事实进行认定，并对工程量进行审核，同时报指定专人进行现场审核并下发签证单，具体按项目签证管理办法执行。施工过程中涉及到的价款增减，由董事会授权人员签字确定，未经董事会授权人员所签的与价款有关的签证单学校有权拒绝支付。

第二十一条 凡存在下列情况之一的，不予支付项目资金：

- （一）违反国家法律、法规和财经纪律的；
- （二）超出批准建设内容的或者不属于本项目应当负

担的支出；

（三）不符合合同内容的支出或不符合合同约定付款条件的；

（四）资料和票据缺失，付款审批程序不规范、不完整的；

（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）其他不符合规定的事项。

第四章 竣工财务决算和资产交付管理

第二十二条 项目竣工财务决算是正确核定项目资产价值、反映竣工项目建设成果的文件，是办理资产移交和产权登记的依据，包括竣工财务决算报表、竣工财务决算说明书以及相关材料。

第二十三条 工程竣工后，应当按规定及时编制项目竣工财务决算。基建部门应组织工程竣工验收并按照规定到地方管理部门办理产权登记手续。

第二十四条 资产交付是指项目竣工验收合格后，将形成的资产交付学校资产管理部门的行为。交付使用的资产包括固定资产、流动资产、无形资产等。

第二十五条 项目竣工验收合格后应当及时办理资产交付使用手续，并依据项目竣工财务决算进行账务调整。

第五章 监督管理

第二十六条 财会和审计人员对基建工作中的各项经济

业务活动都享有知情权和监督权，应主动参与到基建工作中的各环节中去，切实履行职责，制止和纠正各类违反财经法规和财经纪律的行为。

第二十七条 学校监察部门依法对建设工程各环节行使监督和检查职责，对监督、检查和相关部門发现的问题要责令其及时纠正，对截留、挤占、挪用基建资金，擅自变更投资计划和支出预算以及因工作失职造成损失浪费的，应依法追究当事人和有关领导的责任，构成犯罪的移交司法机关处理。

第六章 附 则

第二十八条 本办法自发布之日起施行。在实施过程中，如与上级新规定存在不一致之处，以上级的新规定为准；如与本校其他规定存在不一致之处，则以本办法为准。

第二十九条 本办法由财务与资产管理处负责解释。