

# 中国石油大学文件

中石大东发〔2015〕52号

---

## 关于印发《中国石油大学（华东） 决算管理办法》的通知

校属各单位：

现将《中国石油大学（华东）决算管理办法》予以印发，请遵照执行。

中国石油大学（华东）

2015年12月7日

# 中国石油大学（华东）决算管理办法

## 第一章 总 则

**第一条** 为加强学校决算管理工作，保证决算信息质量，发挥决算在学校财务管理中的作用，根据财政部《部门决算管理制度》、《高等学校财务制度》、《高等学校会计制度》等相关规定，结合学校实际，制定本办法。

**第二条** 决算是指学校在年度终了，根据教育部决算编审的要求，在日常会计核算的基础上编制的、综合反映学校预算执行结果和财务收支状况的总结性文件。

通过学校决算，收集汇总学校的财务收支、资金来源与运用、资产与负债、机构、人员与工资等方面的基本数据，全面、真实反映学校财务状况和预算执行情况，满足国家财政财务会计监管需要，为学校各项资金管理、宏观决策等提供依据。

## 第二章 决算管理职权

**第三条** 决算工作按照“科学、规范、统一、高效”的原则，在学校统一领导下，财务处归口管理，负责组织实施学校决算编报等有关工作，校内各相关单位应协同配合。

**第四条** 财务处根据上级部门决算要求，制定学校决算报表体系、报表填报口径及其他要求；负责对校内有关单位布置相应的任务与协调工作；组织决算有关资料的收集、填报、审核、汇总工作；负责分析决算数据，编制财务状况分析报告；负责向教

育部等上级主管部门报送学校部门决算报表；按照批复的部门决算，组织信息公开及决算数据的分析利用工作。

**第五条** 学校各有关单位应当按照学校要求，配合完成决算编制前的准备工作，包括清理往来款项、盘点各项资产等，提供相关数据，并对本单位提供的决算数据的真实性、完整性负责。

各专项项目资金归口管理部门要清理检查归口管理的项目，对专项资金预算执行、资金管理、使用绩效、存在的问题和建议等进行分析说明，并对专项结转结余资金产生的原因进行分析。

### 第三章 决算报表体系

**第六条** 学校决算报表体系根据财政部、教育部的要求设置，主要包括：基础数据表、填报说明及分析报告。

**第七条** 基础数据表主要反映学校收支预算执行结果、资产负债、人员机构、资产配置使用以及学校事业发展成效等信息，包括：报表封面、主表、附表和补充资料表。

**第八条** 填报说明是对基础数据表编报相关情况的说明，包括：学校总体概况，教学科研等方面所取得的成果，年度主要收支指标增减变动情况以及因重大事项或特殊事项影响决算数据的情况说明等。

**第九条** 分析报告是对决算重要指标进行分析比较，重点分析学校预算执行情况、资金使用情况、财务状况、会计核算和财务管理工作开展情况等。

**第十条** 按有关规定，学校决算报表除包含学校教育事业账外，还应包括非独立法人且独立核算的校内二级单位、附属单位以及学校基本建设类的财务状况。

#### **第四章 决算的编制与报送**

**第十一条** 年度终了，应在全面清理核实收入、支出、资产、负债，并在办理年终结账的基础上，在规定的时间内编制决算。

（一）按照高等学校财务、会计制度规定及上级部门对学校预算的批复文件，及时清理收支账目、往来款项，核对年度预算收支和各项拨款、缴款事项。

（二）按照学校预算管理规定，真实反映年度内全部收支，不得隐匿收入或虚列支出。凡属本年应予确认的各项收入应及时入账，本年的各项应缴款项应当在年终前全部上缴。属于本年的各项支出，应按规定的支出渠道如实列报。

（三）根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关会计核算资料编制决算，做到数据真实正确、内容完整，账证相符、账实相符、账表相符、表表相符。

**第十二条** 财务处对校内其他单位上报的数据进行审核、汇总，并对有关收入支出、内部往来项目等汇总虚增数进行调整和剔除后，形成学校年度决算报表，上报学校党委常委会审批。

**第十三条** 应按照财政部、教育部“统一编报口径、统一编报格式、统一编报要求”的规定，按时将决算报告报送教育部和

其他主管部门。

## 第五章 决算的公开及分析应用

**第十四条** 学校每年在教育部对决算批复后，按照规定的程序和内容，通过学校网站、校报、年鉴及教代会等方式向社会和学校内部公开决算。

**第十五条** 加强对部门决算数据的分析，强化决算分析结果的反馈和运用，通过决算数据分析，建立健全预算与决算相互反映和相互促进的工作机制，规范和改进学校财务管理工作。

**第十六条** 决算分析的主要内容包括：预算与决算差异分析；收入、支出、结余年度间变动原因分析；财政专项资金使用效益分析；资产、负债规模与结构分析；机构、人员及人均情况对比分析等。

## 第六章 决算数据资料管理

**第十七条** 学校决算数据资料包括以各种介质存放的决算文件、各类决算报表、填报说明、分析报告、考核评价材料及校内单位报送的各种相关资料等。应严格按照《会计档案管理办法》对部门决算数据资料进行归类整理、建档建库，并进行备份保存。

## 第七章 附 则

**第十八条** 财务决算编制人员应认真、如实编制决算，不得故意漏报、瞒报有关决算信息，不得编造虚假决算信息；学校有

关人员不得授意、指使、强令财务人员提供虚假决算信息。

**第十九条** 本办法自印发之日起施行，学校原有规定与本办法不一致的，以本办法为准。

**第二十条** 本办法由财务处负责解释。