

为了加强北京文化发展基金会（下称“本会”）财务规范化管理，根据《会计法》《基金会管理条例》《民间非营利组织会计制度》等法律法规，结合本会《章程》的规定，制定本制度。

## 第一章 总 则

**第一条** 财务管理的主要任务通过资金的管理和运用，对本会的运营活动进行综合管理。具体包括：管理各项收入，降低成本费用，合理安排和使用各项资金；加强核算，提高资金使用效益；建立健全财务管理制度和规程，加强财务监督、检查；维护本会财产完好；开展财务分析，规范财务信息披露等，促进本会规范管理和事业发展。

**第二条** 财务管理的内容包括财务管理体制机制建设、预算管理、收入管理、支出管理、成本管理、物资管理、财务分析和财务监督、财务决算和财务会计信息披露等。

**第三条** 财务管理是本会管理的重要组成部分，本会根据《章程》规定配备专职财务人员，确保规范做好财务管理工作。

**第四条** 本会的财务管理实行统一领导、归口管理的原则。在秘书长办公会的领导下，基金会一切财务收支活动归口财务管理部门统一管理。

## 第二章 财务管理体制

**第五条** 本会的最高权力机构是理事会。理事会每年须审议年度财务报告，并决定财务工作中的重大问题。财务日常管理工作由财务负责人负责。

**第六条** 本会配备具有专业资格的人员担任会计工作，会计和出纳不得由一人兼任。会计人员必须按照《民间非营利组织会计制度》进行会计核算，实行会计监督。会计人员调动工作或离职时，必须按照会计法的规定办理交接手续。

**第七条** 本会的财务活动依法接受国家有关管理部门和社会公众的监督；每年接受符合财会[2011]23号文件要求的会计师事务所的审计。

**第八条** 本会理事会换届和更换法定代表人之前，应当进行财务审计。

## 第三章 预算管理

**第九条** 本会根据自身发展战略，按照年度工作计划和任务，本着资源统筹规划、保障重点工作、收入支出协调、勤俭办事的原则编制年度财务预算。

**第十条** 财务管理部门会同各部门，根据年度工作计划，编制下一年经费预算，经秘书长办公会议通过后，形成年度总预算，经理事会审议批准后执行。

**第十一条** 各部门在编制年度预算时，收入预算参考上年预算执行情况及业务发展计划合理预测制定，业务活动的成本和管理费用，

根据项目特点和工作计划，本着量入为出、厉行节约的原则，按照机构费用标准或工作量测算进行编制。

**第十二条** 各管理部门须严格执行年度预算。除因工作计划、工作内容有较大调整，或者人员发生较大变化，需要通过预算调整程序核准新的预算外，一般不予以调整。财务部门应定期总结、分析预算执行情况及存在的问题，提出改进意见，报秘书处或理事会研究审议。

#### **第四章 收入管理**

**第十三条** 严格依法募集公益捐赠资金，分类核算捐赠收入与捐赠以外的其他收入。

**第十四条** 根据各项收入性质，严格划分限定性收入和非限定性收入。各项收入均纳入年度总预算统筹计划。

**第十五条** 各项收入均由财务部门统一归口管理和核算，严格捐赠票据及其他票据的使用和签发。

#### **第五章 支出管理**

**第十六条** 各项支出的安排必须有利于公益事业发展，并且贯彻厉行节约和量力而行的原则，严格遵守各项财政、财务规定和财经纪律。

**第十七条** 按照理事会批准的年度预算和规定的开支范围、标准，执行公益支出和费用支出，并严格按照捐赠协议安排项目计划。

财务部门负责建立健全各项支出管理和审批制度。

## 第六章 成本（费用）管理

**第十八条** 成本（费用）核算的基本任务是反映项目管理、执行和服务过程的各项耗费，并结合预测、计划、控制、分析和考核，合理安排使用人力、物力、财力，降低成本（费用），优化项目管理，为公益事业发展建立良好的基础。

**第十九条** 成本（费用）一般包括直接业务费用、间接业务费用、管理费用和筹资费用等。我会根据《民间非营利组织会计制度》依法依规进行核算。

**第二十条** 有关成本（费用）核算的原始记录、凭证、账目、成本费用汇总和分配表等资料，内容必须完整、真实，记载和编制必须及时，必须如实反映项目在管理和服务过程中的各种耗费。

## 第七章 物资管理

**第二十一条** 物资是资金的实物形态之一。物资管理要贯彻统一领导、归口专人管理的原则，既要保证公益事业发展的需要，又要防止财产物资积压、损失和浪费，最大限度地发挥财产物资的效益。

**第二十二条** 物资管理包括固定资产管理、捐赠物资管理和低值易耗品管理等。

**第二十三条** 固定资产管理。固定资产是用于机构业务活动，单位价值在规定标准 3000 元以上、耐用时间在一年以上的办公设备或其他设施；单位价值虽已超过规定标准，但易损坏，更换频繁的，不作为固定资产管理。

（一）固定资产按用途分类管理，并健全验收、领发、保管和盘点手续，做到账账相符，账实相符。

（二）加强对固定资产报废、处理的管理，确属不能或不宜使用的固定资产，可以作报废处理；确属闲置不需要的固定资产，应按规定的程序处理，避免积压，造成损失浪费。

**第二十四条** 捐赠物资的管理。捐赠物资是募集到的各类捐赠实物。捐赠物资按照捐赠人的捐赠指向分类管理，并严格验收、进出库、保管等手续。捐赠物资严格按捐赠人的意愿划拨、使用；接受的捐赠物资无法用于符合其宗旨的用途时，可以依法拍卖或者变卖，所得收入用于捐赠目的。

## 第八章 财务分析与财务监督

**第二十五条** 财务分析与财务监督是认识、掌握财务活动规律，提高财务管理水平和资金使用效益，维护财经纪律，促进事业健康发展的重要手段。

**第二十六条** 财务分析的主要内容包括预算执行情况，资金运用情况，成本（费用）情况，财产物资的使用和管理情况等。财务部门应结合项目管理和服务特点，进行科学、合理的财务分析。通过分析，反映业务活动和运营活动的效果，并将分析结果及时反映给秘书长办公会和理事会，为其进行决策提供科学、可靠的依据。

**第二十七条** 财务部门要通过收支审核、财务分析等，对财务收支、资金运用、财产物资管理等情况进行监督检查。对违反国家财

政、财务制度和财经纪律的行为，要及时予以制止、纠正，性质比较严重的，要向领导及有关部门报告，并按有关规定严肃处理。

## 第九章 财务决算

**第二十八条** 年度财务决算是年度会计期间公益项目的收入及成本、资产质量、财务效益等基本情况的综合反映，是全面了解和掌握运营状况的重要手段。

**第二十九条** 财务决算工作应严格按照国家有关财务会计制度规定，在进行财产清查、债权债务确认和资产质量核实的基础上，以年度内发生的全部交易事项的会计账簿为基本依据，做到账表一致、账账一致、账证一致、账实一致。

**第三十条** 本会严格按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报告，并接受会计师事务所的审计。

## 第十章 财务会计信息披露

**第三十一条** 财务会计信息是捐赠人、管理者和理事会等基金会利益相关方了解基金会资源状况、负债水平、资金使用情况及现金流量等信息的重要来源。财务信息公开披露是建立社会公信力的重要环节，其主要形式是财务会计报告。

**第三十二条** 财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明构成。按照《民间非营利组织会计制度》的规定，本会会计报表包括资产负债表、业务活动表和现金流量表，同时包括会计报表附注，说明本会采用的主要会计政策、会计报表中反映的重要项目的具体说明和未在会计报表中反映的重要信息的说明等。

**第三十三条** 建立定期财务信息披露制度，提供真实、及时、公允的财务会计信息；按照本会《章程》的规定，每年在本会网站及相关媒体上公布审计报告。

**第三十四条** 财务会计披露信息由财务部门负责按会计制度核算并编制，并按规定报请批准后方可对外披露。

## **第十一章 附 则**

**第三十五条** 本制度的解释权归基金会秘书处。

**第三十六条** 本制度自理事会审议通过后发布实施。