

# 哈尔滨市航空服务中等专业学校

## 国家级职业礼仪培训基地建设项目财务管理制度

为了加强学校国家级职业礼仪培训基地建设项目的内部控制和管理，保证工程质量和安全，降低工程风险，提高工程收益，遵照《中华人民共和国会计法》法律规范和《哈尔滨市航空服务中等专业学校财务管理制度》规定，结合学校“双优”建设需要，根据业务特点和管理要求制定该财务管理制度。

### 一、建设项目财务管理的控制范围

主要包括基本建设项目、专项资金项目。这类项目一般工期相对较长、投资数额较大、专业技术要求较高。

### 二、建设项目控制目标

保证建设项目的质量和安全，质量和安全是建设项目的生命，必须树立和贯彻“质量、安全第一”的观念和方针；防止建设项目建设中的各种舞弊行为；加强建设经费预算执行情况监督，严格控制支出。

### 三、建设项目控制原则

1. 明确建设项目决策和项目建设中各相关部门或岗位的职责权限，不相容的岗位必须相互分离。即建设项目的决策部门或岗位应与项目的论证、评估部门或岗位相分离，同时还应与项目的具体执行部门或岗位相分离；项目的执行部门或岗位应与项目的监督、验收部门或岗位相分离等。

2. 加强建设项目决策的控制，防止或减少决策失误。对项目的建议书、可行性研究、项目决策等环节，学校总务科基建办、财务科和审计部门以及相关的技术和其他部门必须进行认真细致的研究、考察、论证，并制定出相应的控制制度；对重大建设项目，实行集体决策。

3. 加强建设项目的勘察设计和概预算控制和管理。对建设项目的前期勘察、初步设计与经费概算、施工图设计与工程造价预算等环节严密控制，确保建设项目设计的最优化和工程造价的合理化，防止形成浪费；同时对勘察设计单位必须经过认真筛选，择优选择具有相应资质的勘察设计单位；建设项目的概预算，经营、管理、预算和相应管理部门应建立合理的概预算及审批的程序和制度，实现对建设项目造价的控制。

4. 严格执行国家关于招投标的有关规定，加强对建设项目招标、投标、开标、评标、定标、合同签订等环节的管理和控制，做到公开、公平、公正、透明，防止在整个招投标、合同签订环节的舞弊和其他不正当行为，杜绝或减少不必要的损失。

5. 加强建设项目施工过程中合同的执行、工程质量、工程安全、工程进度、施工费用等工作环节的管理和控制，在确保工程质量、安全的同时，控制好工程成本；经营、管理部门、财务管理部门、质量管理部门以及其他相关管理部门应加强建设项目施工的全过程跟踪监控，确保施工合同的

执行，并严格按合同办理有关事项，防止违纪违法行为的发生，必要时可委托社会中介机构进行全过程跟踪审计。

6. 严格控制项目款的拨付，对 10 万元以下的款项支付必须经纪检、监察、审计、财务和基建办有关人员主管副校长和校长签字同意后方可支付，对 10 万元以上的款项支付必须经和纪检、监察、审计、财务和项目建设有关人员全体成员签字同意后方可支付。

7. 做好建设项目的竣工验收、决算审查、资产移交等环节的管理和控制。建设项目的竣工验收必须由相应的管理部门共同参加，按照程序办理有关竣工验收手续，确保项目竣工验收程序和手续的合规合法；建设项目的施工管理部门、财务部门、纪监部门应共同对建设项目的决算报告进行审查，确保项目费用的真实、合理；财务部门应按照规定及时办理资产移交有关手续，并正确进行会计帐务处理。

8. 做好项目造价的竣工决算审计，控制造价，节约建设成本，单位造价在 50 万元以下的单项工程由本单位审核（若难度较大的也可以交会计师事务所审核认定），50 万元以上的单项工程必须交有审核工程造价资质的会计师事务所审核认定。

**四、该内控制度自下发之日起执行。**