

北京大学文件

校发〔2018〕68号

关于印发《北京大学预算管理暂行办法》的通知

全校各单位：

《北京大学预算管理暂行办法》已经2018年3月21日第933次校长办公会审议通过，现印发各单位，请遵照执行。

北 京 大 学

2018年3月21日

北京大学预算管理暂行办法

(2018年3月21日第933次校长办公会审议通过)

第一章 总 则

第一条 为进一步规范学校预算管理工作，强化学校预算的权威性和严肃性，科学配置资源，提高资金使用效益，保障和促进学校事业的发展，根据《中华人民共和国预算法》《高等学校财务制度》《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）等有关法律法规及《北京大学章程》《北京大学一流大学建设高校建设方案》，结合学校实际，制定本办法。

第二条 本办法所称预算是根据学校事业发展目标和工作任务制定的年度财务收支计划，包含收入预算与支出预算，是学校进行各项财务活动的重要前提和依据，是学校事业目标和各项工作任务反映。学校预算由校级预算和各学部、院（系、所、中心）、各职能部门、后勤各中心、各直属单位、各附属单位等预算（以下简称系级预算）组成。预算的管理包括预算的编制、审批、执行、调整、调剂、细化、考核、监督等。

第三条 按照“统一领导、分级管理”的财务管理体制，校级预算单位包含各学部、院（系、所、中心）、各职能部门、后勤各中心、各直属单位、各附属单位等（以下简称各预算单位）。

第四条 学校每年编制一次校级预算，预算年度自公历1月1日起，12月31日止，以人民币元为计量单位。

第二章 预算内容

第五条 校级预算由校级收入预算和校级支出预算组成；系级预算由系级收入预算和系级支出预算组成。校级预算采用“定额经费+项目经费”方式进行管理。

第六条 校级收入预算包括财政拨款、事业收入、附属单位上缴收入、结余回收及其他可由学校支配的收入。校级支出预算由校级基本支出预算和校级项目支出预算组成。校级基本支出预算包括全校性在职人员经费、离退休经费、奖助学金、基本运行经费及其他需要校级预算安排的经费等。校级项目支出预算是指学校为完成其特定的工作任务或事业发展目标，在基本支出预算之外安排的年度项目支出经费，包括中央高校建设世界一流大学（学科）和特色发展引导专项、中央高校管理改革等绩效拨款专项、中央高校改善基本办学条件专项、中央高校捐赠配比专项、中央高校教育教学改革专项、中央高校基本科研业务费专项、中国政府奖学金专项、北京市共建经费等。

第七条 系级收入预算包括学校分配下达的预算经费指标、系级科研及教学收入分配及其他可由系级支配的收入。系级支出预算包含由系级承担的人员经费、业务经费及其他支出等。

第三章 预算管理体制

第八条 党委常委会是学校最高决策机构，其主要职责是：

- （一）审批学校关于预算管理的基本规章制度；
- （二）决定学校财经工作领导小组成员；

- (三) 审批年度预算建议方案；
- (四) 审批校级预算调整中的重大事项；
- (五) 审批年度预算执行情况。

第九条 校长全面负责预算方案的拟定、签发与执行，对预算管理的重要问题，通过校长办公会进行审议决策，其主要职责是：

- (一) 审批学校关于预算管理的各项具体规章制度；
- (二) 决定校级预算工作小组成员；
- (三) 审议年度预算建议方案；
- (四) 审议或批准校级预算调整建议方案；
- (五) 审议年度预算执行情况；
- (六) 其他需由校长办公会决定的预算管理事项。

第十条 财经工作领导小组是校级预算管理的领导机构，其主要职责是：

- (一) 审议校级预算建议方案；
- (二) 审议校级预算调整建议方案；
- (三) 对校级预算执行情况进行考核、监督；
- (四) 决定校级预算管理中的其他事项。

第十一条 校级预算工作小组是校级预算管理的咨询审议机构，其主要职责是：

- (一) 对校级预算建议方案提出修改意见；
- (二) 对校级预算调整建议方案提出修改意见；
- (三) 对校级预算执行进行分析与协调。

第十二条 财务部是校级预算的日常管理部门，其主要职责是：

（一）组织、指导校内各预算单位的预算编制；
（二）审核各预算单位的预算，编制校级预算建议方案；
（三）审核各预算单位的申请，编制校级预算调整建议方案；
（四）组织实施校级预算方案及调整方案，审批各预算单位提出的校级预算调剂与细化的申请；

（五）根据学校决定，对经审批的校级预算进行批复。为保障学校各项事业发展，根据实际，可在年初对各预算单位进行预拨款；

（六）管理校级预算的结余资金；

（七）监督校内各预算单位的预算执行，定期向学校报告校级预算的执行情况。

第十三条 代表学校管理校级预算项目的预算单位为项目经费主管部门，各项目经费主管部门负责编制管理职能范围内的校级项目预算；组织和监督管理职能范围内的校级项目预算的执行，对预算执行的结果负责。

第十四条 各预算单位是校级预算的责任主体，其主要职责是：

（一）根据学校的要求，结合本单位实际，在规定的时间内编报本单位校级收入预算与支出预算；

（二）落实本单位的预算收入和支出责任，积极组织收入，严格控制本单位的预算支出，维护预算的严肃性和约束力；

(三) 根据实际, 确需调整预算, 预算单位应向学校提出预算调整申请;

(四) 在财务部核定的预算支出范围内, 加强对预算的管理, 确需对预算进行调剂与细化的, 报财务部审批;

(五) 对本单位预算执行情况进行自我评价。

第十五条 校级预算中项目经费管理实行项目负责人制。项目负责人是项目组织实施的实际负责人和相关经费使用的直接责任人。

第十六条 各预算单位的党政办公会等决策机构负责本单位的系级预算管理, 负责组织系级预算的执行, 对系级预算执行的结果负责, 审批系级预算、系级预算调整与系级预算执行情况。

第四章 预算编制

第十七条 预算的编制按照“量入为出、以收定支、收支平衡、保证重点、着眼长远、照顾全局”的总原则, 不得编制赤字预算。收入预算的编制应积极稳妥, 支出预算编制应坚持统筹兼顾、保证重点、勤俭节约。

第十八条 校级预算实行“二上二下”的工作程序:

“一上”: 各预算单位根据财务部的统一布置, 编制预算草案, 同时按要求提供预算相关资料, 经主管校领导同意后, 报财务部。财务部审核后汇总编制学校预算草案;

“一下”: 校级预算工作小组根据学校预算年度事业发展规划与财力以及年度收支增减因素, 提出对校级预算草案的修改建

议；

“二上”：学校各预算单位根据校级预算工作小组的要求，修改本单位预算草案，并将修改后的预算草案报送财务部审核。财务部审核汇总后形成校级预算建议方案，上报校级预算工作小组审议。校级预算工作小组审议后，上报财经工作领导小组审议。财经工作领导小组审议后的预算建议方案由校长办公会审议、党委常委会审批；

“二下”：财务部根据党委常委会的审批，形成校级预算方案，下达校内各预算单位具体执行。

第十九条 各预算单位应结合事业发展目标与工作任务，周密计划，根据系级收入与支出实际情况，编制系级预算。

第五章 预算执行

第二十条 预算方案一经批准，未经规定程序不得调整，任何单位和个人，均不能超越权限做出减收增支的决定。各预算单位应严格执行批复的预算，作为本单位预算执行的主体，负责本单位的预算执行，并对执行结果负责。

第二十一条 预算执行过程中，各预算单位应对预算执行周密计划，妥善安排，保障资金使用效益。项目经费主管部门原则上应于预算下达一个月内完成分配工作。项目经费必须保证专款专用，不允许无预算或超预算支出；

第二十二条 财务部依照有关法律、法规和制度，组织、监督预算执行，对无预算及未经规定程序变更资金用途的应予拒

付。

第二十三条 各类预备金的使用，由主管校领导审批。

第二十四条 预算的执行期限与预算年度一致，项目结余资金原则上由学校统一收回。

第六章 预算的调整、调剂与细化

第二十五条 校级预算的调整是指在预算年度内，学校事业与工作任务发生变化，对预算产生较大影响时，确需对原定预算进行的必要调整。预算调整要遵循“量入为出，收支平衡”的原则，追加的支出要有相应的收入来源；减少收入时，要压缩相应的支出。

第二十六条 各预算单位申请校级预算调整，应当列明预算调整的原因、项目、金额及有关说明报财务部。财务部进行合理性、合规性审查后，确定资金来源，上报校级预算工作小组审议。校级预算工作小组审议后，报财经工作领导小组审议。财经工作领导小组审议后，由校长办公会审议、党委常委会审批。

第二十七条 校级预算的调剂是指各预算单位在本单位已批复的校级预算总额度不变的前提下，在不同项目之间进行额度调剂。根据实际，确需对校级预算进行调剂的，预算单位应当列明预算调剂的原因、项目、金额及有关说明报财务部，由财务部审批。

第二十八条 校级预算的细化是指在本单位已批复的校级预算中的具体项目总额度不变的情况下，对人员费用与业务费用

指标进行细化。根据实际，确需对校级预算进行细化的，预算单位应当列明预算细化的原因、项目、金额及有关说明报财务部，由财务部审批。

第二十九条 各预算单位进行系级预算调整，由本单位党政办公会等决策机构审批。需经学校或上级有关部门审批的，按有关规定办理。

第七章 预算绩效管理

第三十条 预算绩效管理主要包括对各预算单位预算管理情况的评价以及根据评价结果所采取的管理措施。

第三十一条 各预算单位在校级预算编制时，应对本单位整体支出和项目支出设定绩效目标，严格执行批复的预算，加快预算执行进度，提高资金使用效益，确保预算绩效目标得以实现。

第三十二条 学校建立预算执行绩效评价制度，财经工作领导小组负责对预算的管理与执行进行考核，预算执行绩效纳入预算单位领导班子和领导干部年终考核。

第八章 预算监督

第三十三条 在财经工作领导小组的领导下，财务部负责对校级预算的执行进行监督，并向财经工作领导小组、校长办公会、党委常委会报告预算执行情况。

第三十四条 各预算单位应自觉接受并积极配合有关部门依据各项制度对预算工作进行的审计、检查和监督。

第三十五条 对于发生违纪违法问题的单位和个人，按照《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令 第 427 号）、《事业单位工作人员处分暂行规定》（人力资源和社会保障部、监察部令 第 18 号）等规定严肃处理，依情节轻重给予行政处罚或处分。如涉嫌犯罪，依法移送司法机关追究刑事责任。

第九章 附 则

第三十六条 本办法由财务部负责解释。

第三十七条 本办法自公布之日起执行，《北京大学预算管理暂行办法》（校发〔1998〕153号）同时废止。

校内发送：全校各单位、学校领导班子成员

党委办公室 校长办公室

2018年3月28日发

（主动公开）