

# 杭州市西湖教育基金会财务管理制度

根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国慈善法》以及《基金会管理条例》等有关法律、法规和制度，按照《杭州市西湖教育基金会章程》的规定，结合杭州市西湖教育基金会(以下简称基金会)实际情况，制定本财务管理制度。

## 第一章 总则

**第一条** 基金会是从事公益性、非营利性活动的慈善组织。以开展慈善活动为宗旨，资助建设民办教育事业；培养前沿科学研究和高技术领域的高层次人才；推进我国教育事业的发展。基金会对国内外捐赠资金进行管理。

**第二条** 基金会财务管理的主要任务是通过资产与资金的管理和运用，对基金会的经济业务活动进行综合管理。具体包括：管理捐赠及其他各项收入，降低成本费用，合理安排和使用各项资金；加强核算，保障资金安全，提高基金会保值增值效率；建立健全各项财务管理制度和执行细则，加强财务监督、检查；维护基金会财产完好，充分发挥财产物资效益；开展财务分析，参与基金会经济决策，规范财务信息披露，促进基金会建设和事业发展。

**第三条** 财务管理的内容包括：财务管理原则、预算管理、收入管理、支出管理、成本管理、物资管理、保值增值投资管理

理、财务分析和财务监督、财务决算和财务会计信息披露等。

**第四条** 基金会按照国家有关法律法规规定制定《杭州市西湖教育基金会保值增值管理办法》，经理事会批准后执行。

**第五条** 财务管理的各项具体制度包括：会计内部牵制及岗位责任制度、预算管理制度和各项管理细则。各项具体管理制度按基金会章程由理事会授权秘书处制订并实施。

## **第二章 财务管理原则**

**第六条** 基金会的最高决策机构是理事会。理事会审议批准基金会财务预算，定期审议基金会财务报告，并按章程规定决定财务工作中的重大事项。基金会财务日常管理工作由秘书处负责。

**第七条** 基金会财务管理实行“统一领导、归口管理”的财务管理体制。秘书处在理事会领导下负责财务运行的日常管理，一切财务收支活动设综合管理部财务室统一执行管理。

**第八条** 基金会秘书处根据章程规定配备具有专业资格的财务会计人员，切实做好财务管理工作。

**第九条** 基金会按照《民间非营利组织会计制度》建立独立的会计核算制度。会计人员必须按照制度进行会计核算，实行会计监督。会计人员调动工作或离职时，必须与接管人员办理交接手续。

**第十条** 基金会的财务活动依法接受社会公众和国家有关管理部门的监督，每年接受独立会计师事务所的审计。

**第十一条** 基金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

**第十二条** 基金会按照战略目标，年度工作计划和任务，本着资源统筹规划、保障工作重点、收入支出协调的原则，坚持勤俭高效的方针，编制年度财务预算。

**第十三条** 基金会综合管理部财务室会同各部门，按照理事会的预算要求和原则，根据年度工作计划，编制项目预算、保值增值投资计划预算以及财务总预算。财务总预算经理事会审议批准后执行。

**第十四条** 基金会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，按基金会费用标准或工作量测算编制。

**第十五条** 基金会各部门须严格执行财务预算，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。在年内季末和年末，基金会综合管理部财务室应总结、分析预算执行情况及存在的问题，提出改进意见。预算执行情况纳入各管理部门的业绩考核。

### 第四章 收入管理

**第十六条** 严格依法募集慈善捐赠，分类核算捐赠收入以及捐赠以外其他收入。

**第十七条** 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。

**第十八条** 各项收入均归口由基金会综合管理部财务室统

一管理和核算，严格捐赠票据的使用和签发。

## 第五章 支出管理

**第十九条** 各项成本费用支出的安排必须有利于基金会慈善事业发展，必须贯彻厉行节约和量力而行的原则，严格遵守各项法律法规、财务制度和财经纪律。

**第二十条** 按照理事会批准的年度预算和规定的开支范围、标准执行资助支出和费用支出，并严格按照捐赠协议安排资助计划，秘书处应建立健全各项支出管理和审批制度。

**第二十一条** 对于捐赠指定西湖大学建设和发展项目，但未指定捐赠使用时间、使用区域和受益对象的捐赠，可用于符合基金会宗旨，与西湖大学建设发展目的相关的调查研究、资源拓展、监察评估、专项活动及资助活动等。

## 第六章 成本（费用）管理

**第二十二条** 成本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），改善项目管理，为公益事业发展建立良好的基础。

**第二十三条** 成本（费用）一般包括项目资助成本、项目执行与服务成本。基金会根据《民间非营利会计制度》制定相应的成本费用核算办法，建立和健全项目成本（费用）核算制度。

**第二十四条** 有关成本（费用）核算的原始记录、凭证、账册、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

**第二十五条** 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，又要防止财产物资的积压和损失浪费，最大限度地发挥财产物资的效益。

**第二十六条** 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。

**第二十七条** 固定资产管理。固定资产是用于基金会业务活动，单位价值在规定标准 2000 元以上、耐用时间在一年以上的办公设备或其他设施；单位价值虽未达到规定标准，但耐用时间在一年以上的大批同类物资，也应作为固定资产管理；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，并建立验收、领发、保管、调拨、登记、折旧、检查和维修制度，做到账账相符，账实相符。

（二）注重发挥固定资产的效益，购（建）固定资产特别是大型房产等，必须进行可行性论证，提出两种以上方案，择优选用。

（三）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。

**第二十八条** 低值易耗品管理。低值易耗品是指单位价值较低、容易损耗、不够固定资产标准的各种工器具以及办公用品

等。低值易耗品的购买、验收、进出库、保管等须审批程序规范，管理控制科学。在保证工作需要的前提下，降低材料和低值易耗品的库存和消耗。

**第二十九条** 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，应该纳入固定资产或低值易耗品管理的，应同时按规定分类管理。捐赠物资应该严格验收、进出库、保管等管理制度。捐赠物资严格按捐赠人的意愿划拨、使用。在接受捐赠的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**

**第三十条** 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。

**第三十一条** 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、管理情况等。基金会综合管理部财务室应结合项目管理和服务特点，建立科学、合理的财务分析指标。通过分析，反映业务活动和经济活动的效果，并将分析结果及时反映给秘书处和理事会，为其进行决策提供科学、可靠的依据。

**第三十二条** 财务室要通过收支审核、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

**第三十三条** 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。

**第三十四条** 基金会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经济交易事项的会计账簿为基本依据，认真组织基金会财务决算工作，做到账表一致、账账一致、账证一致、账实一致。

**第三十五条** 基金会严格按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报告，并接受独立会计师事务所的审计。

**第三十六条** 基金会年度财务报告对外披露须经理事会批准。

## 第十章 财务会计信息披露

**第三十七条** 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。

**第三十八条** 财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书构成。按照《民间非营利组织会计制度》的规定，基金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，说明基金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。

**第三十九条** 基金会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，按照章程的规定每年在基金会网站及相关媒体上公布审计报告和财务会计报告。

**第四十条** 以单一项目或捐赠人为报告主体的财务会计信息由财务室负责按会计制度核算并编制，报秘书处审阅批准后，方可对外提供或披露。重大财务信息的披露必须纳入财务会计报告的内容，由综合管理部财务室按规定报请批准后对外披露。

## **第十一章 附则**

**第四十一条** 本制度经理事会审议通过后执行。

**第四十二条** 根据基金会管理和发展情况，新增的财务管理制度、办法，属于本财务管理制度的延续。如遇国家政策调整，涉及到本管理制度内容的，按新政策规定调整本制度，经理事会审议通过后执行。