

# 济南艺术学校

## 专项资金内部控制制度

专项资金内部控制是学校财务工作的重要内容，为了确保项目的顺利完成，我校必须从提高思想意识、加强制度建设等方面，加强对专项资金从预算编制到使用各环节的内部控制和约束，从而确保专项资金的专款专用、高效使用。

### 一、强化专项资金内部控制意识

首先从领导层面应加强对财务工作的重视，并加强对财务人员进行相关的培训教育，树立财务工作者对资金的管理控制意识。使财务人员在做好财务核算、支出等基本服务工作的同时，加强对专项资金项目内容的了解，从而对专项资金进行合理有效控制管理，履行财务内部控制职能，提高财务专项资金使用效率。

### 二、坚持专款专用原则

专项资金主要来源于财政拨款，由于专项资金具有其明确的专门使用用途，因此专项资金使用必须遵循专款专用的原则，并且要按要求对专项使用资金的收支进行单独核算、独立报账，严格按照规定的用途和标准使用资金。如果需要改变资金用途则必须要按照程序进行报批，审批通过后才能改变使用用途。对于逾期未使用的或项目完成后结余的资金必

须全部上交，不得私自截留，并自觉接受监督检查。建立健全相关的内部监督控制机制，防止专项资金违规使用、挪用，超支使用和违规截留。

### 三、严格控制预算编制

合理的预算编制是事业单位对专项资金进行有效控制的前提。首先应完善预算编制的制度，严格预算立项，严格按程序要求进行预算立项申报审批，用制度化管理来约束预算编制时的各种不合规行为，确保预算编制的科学性和严肃性；完善预算编制的方法，细化预算项目内容，提高预算编制的透明度，便于单位及时合理地对预算编制进行调整，对专项资金进行控制和管理。

### 四、完善专项资金管理制度

贯彻落实《预算法》、《会计法》，严格按照专款专用、统筹规划的原则制定完善的专项资金管理制度，确保专项资金规范使用、节约使用、统筹使用、高效使用。使专项资金从申请到下发，从使用到报销整个过程全部有规可循、有据可依，实现专项资金内部控制的制度化、规范化管理。在完善制度的同时，为保障制度严格执行，还应加强对资金使用过程的监督、指导和考核，用各种奖惩机制来约束和鼓励单位人员按照制度执行。

济南艺术学校

2021年1月