### 溆浦县文化旅游广电体育局

### 项目资金管理办法

1.业务风险

1.1应当支付的金额不准确；

1.2项目结算金额超过计划投资或预算且没有追加投资支持性文件；

1.3未经适当的审批，工程费用列支依据不充分；

1.4工程造价确定的方法、依据和程序不合理，导致工程造价不准确；

1.5建设项目资金管理不严格，价款结算不及时，项目资金使用管理混乱，导致工程建设进度延迟或中断，资金损失等风险；

1.6虚列建设成本隐匿结余资金，未及时办理竣工验收，导致竣工决算失真和帐外资产等风险；

1.7投资节余资金的使用不合理；

2.控制措施

2.1建设单位责任人(或部门、项目负责人）对工程量进行审定，对工程结算金额进行审核并签字（盖章）；

2.2建设单位必须将工程结算控制在投资计划或预算之内，并严格执行专款专用相关制度，工程造价中心对超预算且没用追加支持性文件的结算不得审批；

2.3工程投资概算一般不允许调整，确需调整，应当履行审核和审批程序，报经批准后才能调整投资概算；

2.4财会部门及时掌握工程进度，根据工程进度支付工程款；

2.5价款支付要取得监理机构的相关人员的签字确认；

2.6基建工程项目结算的初步审查；

2.7建设单位责任人(或部门、项目负责人）对工程量进行审定，对工程结算金额进行审核并签字（盖章）。

2.8所属单位计划科编制投资节余资金使用申请，经所属单位主管领导、财务股投资核算岗、投资计划管理岗、财务主管领导审核，审核通过后报县文化和旅游局主管领导审批；

3.流程步骤

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 业务活动 | 操作岗位/部门 | 业务表单 | 描述 |
| JS.04.01 | 组织收集已完工资料 | 造价部门预算员 | 工程验交报告、工程合同书、审批的预算书 |  |
| JS.04.02 | 编制（复审）结算金额 | 造价部门预算员 | 工程结算审查单 |  |
| JS.04.03 | 审核结算金额 | 建设单位（或部门)项目负责人 |  | 建设单位责任人(或部门、项目负责人）对工程量进行审定，对工程结算金额进行审核并签字（盖章）。 |
| JS.04.04 | 是否工程成本项目或服务事业部所属基建工程投资项目单项金额小于10万元及成本项目 | 建设单位预算负责人 |  | 项目结算的初步审查由建设单位负责。列入成本工程项目结算由建设单位审定 |
| JS.04.05 | 审定结算金额 | 工程造价中心工程造价管理岗造价部门 |  | 列入投资的工程项目结算由工程造价中心审定。 |
| JS.04.06 | 审查结算资料并与概算对比 | 造价部门工程造价管理岗 |  |  |
| JS.04.07 | 上报结余资金使用申请 | 所属单位计划科 | 结余资金使用申请表 |  |
| JS.04.08 | 审核 | 所属单位主管领导 |  |  |
| JS.04.09 | 审核项目资金结算结余情况 | 投资管理投资核算岗 |  |  |
| JS.04.10 | 审核项目实施情况及结余资金安排情况 | 投资计划投资计划管理岗 |  |  |
| JS.04.11 | 审核 | 财务股 |  |  |
| JS.04.12 | 审批 | 单位 主管领导 |  |  |
| JS.04.13 | 上报县文化和旅游局 规划计划部 | 投资计划 投资计划管理岗 |  |  |

4.流程接口：项目转资

项目竣工验收管理流程图



# 工程结算，项目资金支付管理流程图

