

# 财务管理制度

为加强上海乐知一心慈善基金会（以下简称基金会）的财务管理，根据《中华人民共和国会计法》、《民间非营利组织会计制度》、《慈善法》、《基金会管理条例》、《关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定》等法律法规和政策文件的规定，和本基金章程，结合实际，制定本制度。

## 第一章 总则

第一条 基金会财务管理的主要任务是通过项目资金的管理和运用，对机构的经济活动进行综合管理。具体包括：管理各项收入，降低成本费用，合理安排和使用各项资金；加强经济核算，提高资金使用效益；加强财务监督、检查；维护机构财产完好，充分发挥财产品物资效益；开展财务分析，参与项目决策；规范财务信息披露，促进基金会的发展。

第二条 基金会财务管理的内容包括：财务管理体制、预算管理、收入管理、支出管理、成本管理、物资管理、资产管理、财务分析和财务监督、财务决算和财务会计信息披露等。

第三条 财务管理是机构管理的重要组成部分，基金会根据章程规定，切实做好财务管理工作。

第四条 基金会的财务管理实行统一领导、归口管理的原则。所有财务管理活动在基金会理事会的领导下授权秘书处负责实施。

## 第二章 财务管理体制

第五条 基金会的最高权力机构是理事会。理事会定期审议机构财务报告，并决定财务工作中的重大问题，财务日常工作由秘书长负责。

第六条 基金会配备具有专业资格的会计人员，会计不得兼任出纳。会计人员必须按照《民间非营利组织会计制度》进行会计核算，实行会计监督。会人员调动工作或离职时，必须与接管人员办理交接手续。

第七条 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。

第八条 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

第九条 基金会根据机构发展战略，按照年度工作目标，本着资源统筹规划、保障工作重点、收入支出协调的原则，编制年度财务预算。

第十条 根据年度工作计划，编制各项目的“收入”、“业务活动成本”、“管理费用”等预算初稿，经秘书长审核后，形成年度财务总预算。财务总预算经理事会审议批准后执行。

第十一条 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，按机构费用标准或工作量测算编制。

第十二条 基金会须严格执行财务预算，除因工作计划、作品内容有较大调整，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，财务管理部应总结、分析预算执行情况及存在的问题，提出改进意见，并呈报理事会。

## 第四章 收入管理

第十三条 分类核算捐赠收入与捐赠以外其他收入。

第十四条 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。

第十五条 各项收入均归口由财务管理部统一管理和核算，严格各类票据的使用和签发。

## 第五章 支出管理

第十六条 各项支出的安排必须符合基金会的业务范围和工作目标设定，严格遵守各项财务制度和财经纪律。

第十七条 按照理事会批准的年度预算列明的开支范围和标准，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；建立健全各项支出管理和审批制度。

## 第六章 费用管理

第十八条 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。

第十九条 成本(费用)一般包括项目资助成本、项目服务成本、管理费用。机构根据《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。

第二十条 有关成本(费用)核算的原始记录、凭证、账、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。

第二十一条 因项目策划、信息沟通、捐赠服务及捐款筹集等，需向捐赠人提供项目或活动成本估算，由财务部门与相关项目管理部门负责。在提交成本估算前，应经秘书长批准。项目成本(费用)估算，按照成本核算的原则和方法进行，必须提供可靠的人力、物资、费用支出的估算依据。

## 第七章 物资管理

第二十二条 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。

第二十三条 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。

**第二十四条 固定资产管理。**固定资产是用于机构业务活动，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。

**第二十五条 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。

**第二十六条 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，并严格验收、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**

**第二十七条 财务分析与财务监督**是认识、掌握财务活动规律，提高财务管理水和资金使用效益，维护财经纪律，促进事业发展的重要手段。

**第二十八条 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，财物资的使用、管理情况等。财务管理部门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。

**第二十九条 财务管理部门**要通过收支审核、财务分析等，对财务收支、资金运用、财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。

**第三十一条** 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，认真组织机构财务决算编制和报表工作，做到账表一致、账账一致、账证一致、账实一致。

**第三十二条** 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。

第三十三条 机构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

第三十四条 财务会计信息是捐赠人、管理者和理事会等机构利益相关方了解机构资源状况、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。

第三十五条 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，机构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，说明机构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。

第三十六条 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;按照银杏基金会章程的规定每年在机构网站及相关媒体上公布审计报告和财务会计报告。

## 第十一章 会计档案管理

第三十七条 会计档案是记录和反映机构经济业务事项的重要历史资料和证据。会计档案包括会计凭证、会计账簿、财务报告以及其它会计资料。

第三十八条 基金会会计档案按照《会计档案管理办法》执行，实行专人管理。会计档案由财务部门负责整理归档。

第三十九条 基金会会计档案不得外借，遇有特殊情况，须经财务主管领导批准后，可以提供查阅或复制，并办理登记手续。

第四十条 销毁会计档案须按规定程序审批。对到期未了结的债权债务的原始凭证及其它未了事项的原始凭证不得销毁，单独抽出另行立卷，保管到未了事项完结时为止。

## 第十二章 对外捐赠管理

第四十一条 购入捐赠物资时需由乐知一心银行账户直接对公转账，物资供应方需提供发票。开票信息如下：

票据类型：普通发票

机构名称：上海市乐知一心慈善基金会

纳税识别税号：53310000MJ4954644K

地址及电话：上海市奉贤区望园路 1698 弄 31 号 22 幢 6 层 1111 室

第四十二条 物资接收方需向乐知一心提供的票据或证明包括：

(一) 小区居委会接受捐赠资助，提供加盖入居委会专用章的收据或证明，应当载明慈善组织名称(即乐知一心)、捐赠财产的种类及数量、接受人姓名、交付时间等。

(二) 医疗卫生机构接受社会捐赠资助，应当与捐赠资助人签订书面协议，明确捐赠资助财产的种类、数量、质量、价值、用途以及双方的权利、义务。医疗卫生机构须向捐赠资助人出具加盖法人单

位财务专用章的合法票据或证明。

(三) 突发自然灾害或公共卫生事件处置等特殊任务期间，接受基金会资助的医疗卫生机构或社会组织，可根据情况适当简化程序。

(四) 各级人民政府及其部门、公益性事业单位、公益性社会团体及其他公益性组织接受基金会捐赠时，应开具捐赠票据。

第四十三条 每次捐赠活动的照片，视频等资料应当留档保存。

## 第十三章 接受捐赠管理

第四十四条 基金会接受捐赠，应当向捐赠人开具由财政部门统一监（印）的捐赠票据。捐赠票据应当载明捐赠人、捐赠财产的种类及数量、基金会名称和经办人姓名、票据日期等。捐赠人匿名或者放弃接受捐赠票据的，基金会应当做好相关记录。

第四十五条 基金会接受捐赠，捐赠人要求签订书面捐赠协议的，基金会应当与捐赠人签订书面捐赠协议。书面捐赠协议包括捐赠人和基金会名称，捐赠财产的种类、数量、质量、用途、交付时间等内容。

第四十六条 基金会接受国有企业慈善捐赠时，应当遵守有关国有资产管理的规定，履行批准和备案程序。

## 第十四章 附则

第四十七条 本制度未涉及由投资形成的资产及其他资产，此类资产的管理制度另行制定。

第四十八条 本制度解释权属基金会秘书处。经基金会理事会审议通过，自公布之日起实施执行。

