

# 东北大学大额资金支付审批办法

东大财字〔2013〕42号

第一条 为加强学校资金管理,保障资金支付安全,提高资金使用效益,落实《教育部关于进一步推进直属高校贯彻落实“三重一大”决策制度的意见》和《东北大学关于进一步推进学校领导班子落实“三重一大”决策制度的实施办法的通知》的精神,结合学校实际情况,制定本办法。

第二条 本办法所称大额资金是指学校支付的现金、银行存款和其他货币资金,单笔金额在10万元(不含)以上的款项。

第三条 学校应将各项支出全部纳入学校预算,对大额资金的支付,按照“经费预算控制、分级授权审批、财务统一支付”的原则进行管理。而预算内重大资金用途变更调整或未列入年度预算,单项在100万元及以上的资金支出等事项, 必须按照《东北大学关于进一步推进学校领导班子落实“三重一大”决策制度的实施办法的通知》执行。

第四条 各单位在向计划财经处提出大额资金支付申请前,必须确保所需经费已经落实。对于没有落实经费预算或超预算使用经费的申请,计划财经处不予受理。

第五条 对于设备购置款、材料购置款、修缮或基建工程款、外转科研合作(协作)费等方面的大额资金支付,各部门应按学校各类经费管理的有关规定,首先履行项目负责人、相关部门负责人、主管校领导签字审批手续后,再提交计划财经处。否则,计划财经处不予受理。

第六条 对于预算已落实、审批手续齐全、单据完整的大额资金支付申请,计划财经处受理后,按下列规定权限签字审批支付:

- (一)单笔支出金额在10万元(含)以下的非大额资金支付,由财务人员审核直接进行帐务处理;
- (二)单笔支出金额在10万元以上,20万元(含)以下的,由计划财经处审核人员填写《大额资金支付审批单》,由计划财经处分管科长和分管结算的副科长双签审批;
- (三)单笔支出金额在20万元以上,50万元(含)以下的,由计划财经处审核人员填写《大额资金支付审批单》,经分管科长审核签字后,报分管处长审批;
- (四)单笔金额在50万元以上,100万元(含)以下的,由计划财经处审核人员填写《大额资金支付审批单》,经计划财经处分管处长审核签字后,报处长审批;
- (五)单笔金额在100万元以上,500万元(含)以下的,由计划财经处审核人员填写《大额资金支付审批单》,经计划财经处长审核签字后,报总会计师审批;
- (六)单笔金额在500万元以上的,由计划财经处审核人员填写《大额资金支付审批单》,经计划财经处长审核签字后,报总会计师与校长共同审批;

第七条 下列款项大额资金支付,在预算已落实、原始凭证完整的情况下,经计划财经处分管处长或处长签字审批后即可支付:

- (一)按月发放的教职工工资、津贴、课酬、临时工工资(含人才派遣),以及与之相关的通过银行转账支付的职工医疗保险、住房公积金、工会经费等;
- (二)按月发放或临时补发离退休人员工资;

(三)按月发放教职工的各类奖酬金、学生各类助学奖学金;

(四)各类引进人才住房补贴;

(五)按月支付的水电费;

(六)按月应缴财政资金专户汇缴款。

第八条 对单笔金额在 100 万元以上的大额资金支付,办理借款时已经履行了校领导审批手续的,报销时经计划财经处处长审核签字,不再重复履行审批手续。对单笔金额在 100 万元(含)以下的大额资金支付,办理借款时已经履行了处长或副处长审批手续的,报销时经分管科长审批签字,不再重复履行审批手续。

第九条 经办人履行完大额资金支付审批手续后,交由会计核算人员进行审核。核算人员应当按照会计基础工作规范要求,审核审批范围、权限、程序是否正确,手续及相关单证是否齐全,金额计算是否正确、支付方式、支付单位手续是否妥当等审核无误后,进行账务处理。出纳人员依据复核后的付款凭证办理付款手续。

第十条 本办法由计划财经处负责解释,以前规定与本办法不一致的,以本办法为准。

第十一条 本办法自 2013 年 11 月 30 日实施。

附件:东北大学大额资金支付审批单

# 东北大学大额资金支付审批单

年 月 日

|         |            |      |   |
|---------|------------|------|---|
| 业务事项    |            |      |   |
| 收款单位    |            |      |   |
| 项目代码    |            | 项目名称 |   |
| 付款金额    | 人民币（大写）    |      | ¥ |
| 项目负责人   |            | 经办人  |   |
| 计划财经处审批 | 科长：副处长：处长： |      |   |
| 总会计师审批  |            |      |   |
| 校长审批    |            |      |   |