

上海证券期货文化发展基金会财务管理办法

根据《中华人民共和国会计法》《基金会管理条例》（国务院2004年3月8日第400号令）和《民间非营利组织会计制度》（财政部财会【2004】7号）等法律法规的有关规定，结合《上海证券期货文化发展基金会章程》（以下简称“章程”）和上海证券期货文化发展基金会（以下简称“本会”或“基金会”）实际情况，特制定本办法。

第一章 财务管理的一般原则

第一条 本会执行《民间非营利组织会计制度》。

第二条 本会对所募集的资金按照统一管理，单独设账，分类核算的办法进行管理。

第三条 本会设置银行日记账、总分类账和明细分类账几种主要账册对本会账务进行核算和管理。

第四条 本会配备会计、出纳人员，并严格按照会计岗位不兼容原则进行管理。

第五条 各账簿根据审核无误的原始凭证、记账凭证或汇总表等登记入账，须登记及时、内容完整、数字准确、摘要清楚，各账簿中的记录，如需更正，必须严格按照会计制度相关规则进行。

第六条 本会按照会计制度的规定，按时编制年度财务报告，接受会计师事务所的审计，并及时向本会理事会、监事、捐赠人报告。

第七条 本会按照《会计档案管理办法》的有关规定，

对各类财务原始凭证、账簿、报表等档案进行装订管理。

第二章 收入管理

第八条 本会收入来源于

- (1) 发起人的捐赠（包括发起人捐赠、资助的创始财产）；
- (2) 法人或者其他社会组织、自然人自愿捐赠；
- (3) 投资收益；
- (4) 其他合法收入。

本会接受的捐赠形式包括但不限于现金、汇款、实物等，凡收到捐赠必须向捐赠单位开具“公益性单位接收捐赠统一收据”。现金一般情况下应于接受当日存入本会指定的银行账户。

第九条 捐赠实物由本会指定人员于指定库存场所进行集中管理，建立捐赠实物收支账册，列明品种、数量及金额等项目，入账金额根据《民间非营利组织会计制度》相关规定确认。管理员收到捐赠实物后开具实物收据给捐赠方，根据实物收据验收后填写入库单（一式两份）并凭此入账，同时交本会财务人员备案。捐赠实物出库，必须填制出库单（一式两份），由收具单位盖章后销账，同时本会财务人员备案。仓库应定期盘点，核对账物是否相符，如发现盈盈、盈亏，必须查明原因，列出清单，经秘书长审核、理事长批准后方可调整账面。

第十条 本会不开展面向公众的募捐。

第三章 支出管理

第十一条 本会支出主要包括项目开支和日常开支两部分。

第十二条 项目开支需严格按照年度业务工作计划进行，支出前履行必要的内部审批程序与法律程序，由项目经办人提交申请（附计划书、可行性报告等），经基金会办公室复核后，提交理事长审批；重大筹集、投资活动及超出年度业务工作范围的支出需交理事会审批。

第十三条 日常开支包括办公费、劳务费、差旅费等与基金会业务直接相关的管理费用开支，其余费用不得在本会列支。由基金会办公室提交申请，经秘书长审核后，提交理事长审批。

第十四条 为保证基金会各项支出的合法、合规，审批过程中可按需征求外部专业机构的意见。

第四章 预决算管理

第十五条 本会会计年度为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。每年末，由基金会办公室和财务人员负责编制当年收支决算，并按照量入为出的原则，制定下一年度项目以及日常开支预算，报理事会审批。

第十六条 年度预算经理事会审批后方可执行。

第五章 资金管理

第十七条 本会资金实行单独核算，专户存放，专款专用。

第十八条 为确保资金安全，对外结算银行预留印鉴财务专用章由基金会财务人员保管，人名章由基金会办公室保

管。

第十九条 基金会财产可在法律法规允许范围内，按照安全稳健的原则进行投资活动，确保财产保值增值。

第六章 资产管理

第二十条 本会的资产主要为日常办公所用，分为固定资产、低值易耗品两大类。使用期限超过一个会计年度且单位价值较高的（一般原值在 5000 元（含）以上），并且在使用过程中基本保持原有物质形态的有形资产为固定资产。单价在 500 元以上（含）、5000 元以下、更换比较频繁物品列为低值易耗品。

第二十一条 本会资产可由本会委托外部专业机构负责代为采购和管理，定期与本会财务人员核对账实是否相符，盈盈、盈亏必须查明原因，报秘书长、理事长批准后作出相应处理。

第七章 附 则

第二十二条 本办法经理事会表决通过，自通过之日起生效，修订时宜同。

第二十三条 基金会理事会有权对本办法进行修改，本办法由基金会理事会负责解释。

第二十四条 中国证券监督管理委员会、上海证券交易所及其他上级单位或主管单位对相关事项另有规定的，从其规定。

第二十五条 本办法如与国家法律、法规、规章和政策不符，以国家法律、法规、规章和政策的规定为准。

附件 1：

上海证券期货文化发展基金会用款申请单

年 月 日

经办人		用款日期	
用款理由			
金额（小写）			
金额（大写）			
户名			
账号			
开户银行			
备注			
秘书长审核		理事长签批	