

鞍山师范学院文件

鞍师发〔2024〕37号

关于印发《鞍山师范学院财务内部牵制制度 (试行)》的通知

校属各单位：

《鞍山师范学院财务内部牵制制度（试行）》经2024年5月7日校长办公会审议通过，现印发给你们，请认真贯彻执行。



鞍山师范学院财务内部牵制制度（试行）

为了加强我校财务管理，严格按财务规章制度处理会计业务，各岗之间在既相互配合、又相互牵制的制约机制中开展工作，有效防止业务差错和营私舞弊行为的发生，根据《中华人民共和国会计法》及《会计工作基础规范》，结合我校实际，制定本制度。

第一条 计划财务处内部牵制制度应与岗位责任制、经济责任制相结合，遵循机构分离、职务分离、钱账分离、账物分离的基本原则。

第二条 为确保会计岗位之间的制约和监督，下列有关联的会计岗位不得兼岗和合岗：

- （一）负责报销工作的会计核算岗位与出纳岗位。
- （二）负责报销工作的会计核算岗位与会计稽核岗位。
- （三）出纳岗位与会计稽核岗位、会计档案保管岗位。
- （四）其它不得兼岗和合岗的关联岗位。

第三条 会计核算工作应按规定的程序处理业务，并履行必要的审核和监督程序。

（一）业务印鉴分管。财务专用章由结算中心主任保管，法人名章由出纳保管。未经领导批准，不得擅自委托他人代管业务印鉴。使用时由分管人员审核有关凭证后亲自盖章，严禁他人代盖。

（二）各种印鉴（章）、空白凭证在上班时须妥善保管，下班时锁入保险柜。

（三）所有银行结算凭证，由计划财务处统一购置，支票和支付密码要分人保管，使用人按规定领用并进行备查登记。

（四）出纳人员不得填制记账凭证。

（五）按规定填写或打印银行现金支票、转账支票。存根与票面内容完全一致。由持章人审核后盖章，裁下存根，将支票交给出纳员办理。支票使用必须进行登记并由盖章人负全部责任。

（六）不得在未填明日期、收款单位、账号、用途的空白支票上加盖银行印鉴。

（七）出纳员不得要求预留印章齐全的空白支票。

（八）作废支票由出纳员交结算中心主任审核后进行检查登记，月末按时间和编码顺序装订成册，归档保管。

（九）所有现金、银行存款收付业务均由会计人员审核制单后，交由出纳员办理收付款业务。出纳员不得办理未经审核、复核的收付款业务。

（十）出纳员对收付款业务应逐日逐笔地与打印输出的现金日记账和银行存款日记账核对，并结出现金和银行存款余额，做到日清月结。

（十一）出纳员无权编制或更改记账凭证，无权勾对银行账，无权编制“银行存款余额调节表”。

（十二）计划财务处指定专人负责银行账的核对及编制“银行存款余额调节表”，并于每月 10 日前将上月调节表交结算中心主任审阅；对于未达账项必须及时到银行查询并向结算中心主任报告。

(十三) 严格执行库存现金限额管理, 超限额现金应于当日送存银行。

(十四) 结算中心主任要不定期抽查库存现金限额的执行、账款是否一致、对账是否及时等现金管理条例的落实情况。

(十五) 当日凭证当日复核, 结算中心主任按顺序号逐笔复核当日记账凭证; 发现差错, 及时通知制单人员按规定方法予以更正, 并再次复核更正后的凭证; 复核后的凭证方可登记机内账簿。制单人员和复核人员须在凭证上签字盖章。

(十六) 对计算机上机操作密码要严格管理, 机房维护人员定期更换密码, 严禁未经授权人员操作会计软件。由专人保存上机操作记录。

(十七) 审核人员不得受理事实不清、手续不全、资料不齐的会计业务。

(十八) 复核人员不得受理未经审核人员审核的会计业务。

(十九) 会计稽核人员不能稽核自己填制的记账凭证。

(二十) 会计主管人员不得审核、批示处理自身经办的会计事项和收付款业务。

(二十一) 月末账目结转前, 各总账、明细账、现金日记账、银行日记账余额必须核对准确, 发现错误应按规范要求纠正。

第四条 发现已办理的会计业务违反规定或处理错误, 按下列顺序纠正:

(一) 处长发现, 由稽核人员负责并予以纠正。

(二) 稽核人员发现, 由复核人员负责并予以纠正。

(三) 复核人员发现，由审核人员负责并予以纠正。

(四) 出纳员办理未经审核、复核的收付款业务，由出纳负责。与出纳无关的业务差错，出纳员应协助纠正。

第五条 会计人员应严格执行《会计档案管理办法》，及时整理、装订各类凭证、账簿、会计报表等资料，并检查有无缺损，然后交档案室保管；未经保管人员同意，任何人不得随意查阅会计档案；如需查阅已归档的会计资料，必须由两人以上同时进行，并确保会计资料的完整性。

第六条 未经批准，不得向任何单位和个人提供会计资料及财务数据。

第七条 学校主管财务的领导、财务负责人、会计主管人员的直系亲属不得担任出纳工作。

第八条 会计人员要定期更换岗位，在换岗时要按要求办理交接手续。

第九条 本制度由学校计划财务处负责解释。

第十条 本制度自发布之日起施行。