中水科技专项经费计提及开支管理办法

为加强企业财务管理，规范各专项经费的计提比例和开支范围，依据国家相关规定，结合本公司实际，特制订本管理办法。

一、专项经费的种类

公司专项经费是指从成本或费用中计提，有特定用途的专款专用经费，包括：职工福利费、职工教育经费、工会经费

二、专项经费的计提

1、职工福利费按工资总额的 5%计提，在相关项目成本或管理费中列支，年末结余部分按照税务规定进行纳税调整。

2、职工教育经费按工资总额的 2.5%计提，在相关项目成本或管理费中列支。

3、工会经费按工资总额的 2%计提，在相关项目成本或管理费中列支。

三、专项经费的归口使用

1、职工福利费：当年计提的职工福利费，80%由所属部门归口使用，20%由公司统筹使用。

2、职工教育经费：当年计提的职工教育经费，80%由所属部门归口使用，20%由公司统筹使用。

3、工会经费：公司当年计提的工会经费，全部由公司

统筹使用。主要用于上缴院工会经费和公司统一组织的工会活动开支。

四、专项经费的开支范围

（一）、职工福利费的开支范围:

职工福利费是指企业为职工提供的除职工工资、奖金、津贴、纳入工资总额管理的补贴、职工教育经费、社会保险费和补充养老保险费（年金）、补充医疗保险费及住房公积金以外的福利待遇支出，包括发放给职工或为职工支付的以下各项现金补贴和非货币性集体福利:

1、为职工卫生保健、生活等发放或支付的各项现金补贴和非货币性福利，包括职工因公外地就医费用、未办职工食堂统一供应午餐支出、符合国家有关财务规定的防暑降温费等。囍

2、职工困难补助，指专门用于帮助、救济困难职工的支出。

3、按规定发生的其他职工福利费，包括丧葬补助费、抚恤费、职工异地安家费、独生子女费、探亲假路费，以及符合企业职工福利费定义的其他支出。

（二）、职工教育经费的开支范围

企业职工教育培训的主要内容有：政治理论、职业道德教育；岗位专业技术和职业技能培训以及适应性培训；企业经营管理人员和专业技术人员继续教育；企业资质建设需要

的各项培训；企业富余职工转岗转业培训；根据需要对职工进行的各类文化教育和技术技能培训。职工教育经费的开支范围包括:

1、上岗和转岗培训;

2、各类岗位适应性培训;

3、岗位培训、职业技术等级培训、高技能人才培训;

4、专业技术人员继续教育;

5、特种作业人员培训;

6、企业组织的职工外送培训的经费支出;

7、职工参加的职业技能鉴定、职业资格认证等经费支出;

8、购置教学设备与设施;

9、职工岗位自学成才奖励费用;

10、职工教育培训管理费用;

11、有关职工教育的其他开支。

12、企业职工的境外培训和考察费用，应从其他费用渠道列支，避免挤占日常的职工教育培训经费开支。

（三）、工会经费的开支范围包括:

1、会员活动费。用会费组织会员开展集体活动及会员特殊困难补助的费用。如会员活动日、郊游活动、联欢会、参观、电影、舞会、游园以及其他集体活动的费用等。

2、职工活动费。用于开展职工教育、文娱、体育、宣传活动以及其他活动等方面的开支。

职工教育方面。用于工会举办的职工教育、业余文化、技术、技能教育所需的教材、教学、消耗用品；工会为职工举办政治、科技、业务、再就业等各种知识培训等。

文体活动方面。用于工会举办职工业余文艺活动、节日联欢、文艺创作、美术、书法、摄影、展览；文体活动所需设备、器材、用品购置费与维修；文体汇演、比赛奖励等。

宣传活动方面。用于工会组织政治、时事、政策、科技讲座、报告会的酬金；工会组织技术交流、职工读书活动以及举办展览、黑板报等所消耗的用品；重大节日工会组织活动的宣传费等。

3. 上解经费支出。按规定比例上解上级工会的经费

4. 其他支出。用于以上支出以外的，由工会组织的活动费用。

五、专项经费的会计核算

1、财务部门设立明细科目对各专项经费进行明细核算，收支两条线管理，准确反映各项经费的计提和开支情况。

2、财务部门于月初将上月各专项经费计提数反馈各业务部门，各业务部门根据财务提供的计提数及时分摊到各项目并将分摊表提交财资部，以便及时入账，准确反映各项目的成本。

3、各业务部门应对本部门的专项经费支出进行审核把关，专款专用，不得列支开支范围之外的费用。

4、财务部门定期向各业务部门反馈各专项经费的收支结余情况。

六、本办法自下发之日起执行。