

# 北京经济技术开发区总工会文件

京开工字〔2021〕180号

## 关于印发《北京经济技术开发区工会预（决）算管理暂行办法》的通知

各基层工会：

《北京经济技术开发区工会预（决）算管理暂行办法》已经北京经济技术开发区总工会第15次主席办公会审议通过，现予以印发，请遵照执行。

附件：《北京经济技术开发区工会预（决）算管理暂行办法》

北京经济技术开发区总工会

2021年9月30日



# 北京经济技术开发区工会 预（决）算管理暂行办法

## 第一章 总 则

**第一条** 为了规范北京经济技术开发区工会收支行为,强化预算约束,加强对预算的管理和监督,建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度,保障工运事业的健康发展和工会职能的有效发挥,根据《中华人民共和国工会法》、《中华人民共和国预算法》、中华全国总工会《工会预算管理办法》、北京市总工会《预算管理办法》等法律法规,制定本办法。

**第二条** 工会预算是工会按照一定程序核定的年度收支计划。

**第三条** 预（决）算的编制、审查、批准、监督,以及预算的执行和调整,依照本办法规定执行。

**第四条** 区工会系统实行一级工会一级预算,预算管理实行下管一级的原则。

区工会预算一般分为两级,即:北京经济技术开发区总工会(以下简称“区总工会”); 下属基层工会。

**第五条** 区工会总预算由区总工会本级预算和与区总工会建立经费拨缴关系的企事业工会汇总预算组成。

区总工会本级预算是指本级次范围内所有收支预算,包括本级工会的预算和本级工会的转移支付预算。转移支付预算是指本级工会对下级工会的补助预算。

**第六条** 拨缴的工会经费实行分成制,具体分成比例按上级规定。

**第七条** 工会预算应当遵循统筹兼顾、勤俭节约、量力而行、讲求绩效和收支平衡的原则。

**第八条** 区总工会及下属基层工会的预算收入和预算支出实行收付实现制,特定事项按照相关规定实行权责发生制。

**第九条** 预算年度自公历1月1日起,至12月31日止。

**第十条** 预算收入和预算支出以人民币元为计算单位。

## 第二章 预算管理职权

**第十一条** 区总工会财务管理部门是预算归口管理的职能部门。

**第十二条** 区总工会财务管理部门的职权:

(一) 汇总编制区工会总预算,报北京市总工会(以下简称“市总工会”)备案;

(二) 编制区总工会本级预(决)算草案,经必要程序审查、审议通过后报市总工会备案;

(三) 编制区总工会本级预算调整方案,经必要程序审查、审议通过后报市总工会备案;

(四) 批复区总工会本级预算部门的预(决)算,对下属基层工会的预(决)算和预算调整方案实行备案管理;对下属基层工会关于预(决)算的不适当的决定或决议,提出修改意见,并责令整改;

(五) 建议区总工会本级预备费的动用;

(六) 汇总区总工会本级及下属基层工会决算,报市总工会备案。

### **第十三条 基层工会的职责:**

(一) 负责编制本级预(决)算草案和预算调整方案,经本级经费审查委员会审查后,由本级工会委员会审批,报区总工会备案;

(二) 组织本级预算的执行;

(三) 定期向本级工会经费审查委员会报告本级工会预算执行情况;

(四) 编制本级工会决算,报区总工会备案。

## **第三章 预算收支范围**

**第十四条** 预算由预算收入和预算支出组成。区总工会全部收入和支出都应当纳入预算。

**第十五条** 区总工会预算收入包括:拨缴经费收入、上级补助收入、政府补助收入、附属单位上缴收入、投资收益、其他收入。

基层工会预算收入包括:会费收入、拨缴经费收入、上级补助收入、行政补助收入、其他收入。

**第十六条** 区总工会预算支出包括:职工活动组织支出、职工服务支出、维权支出、业务支出、行政支出、资本性支出、补助下级支出、对附属单位的支出、其他支出。

基层工会预算支出包括:职工活动支出、职工服务支出、维权支出、业务支出、资本性支出、其他支出。

#### 第四章 预算编制与审批

**第十七条** 根据市总工会预算管理要求,区总工会应及时印发下一年度预算编制的通知。区总工会应根据市总工会预算编制的有关要求,结合实际情况进行部署,编制本级预算,汇总下一级工会总预算,按规定时限报市总工会。

**第十八条** 区总工会及下属基层工会应当围绕党和国家工作大局,紧扣工会中心工作,参照财政部门制定的政府收支分类科目、预算支出标准和预算绩效管理的规定,根据跨年度预算平衡的原则,参考上一年预算执行情况、存量资产情况和有关支出绩效评价结果,编制预算草案。

前款所称政府收支分类科目,收入分为类、款、项、目;支出按其功能分类分为类、款、项,按其经济性质分类为类、款。

**第十九条** 区总工会及下属基层工会应当按照本办法规定的收支范围,依法、真实、完整、合理地编制年度收支预算。

**第二十条** 根据《中华人民共和国工会法》等法律法规的规定,工会办公场所和工会活动设施等物质条件应由人民政府和单位行政提供。工会应积极争取同级政府或行政支持,将政府或

行政补助纳入预算管理。在政府或行政补助不足的情况下,可以动用经费弥补不足,上级工会也可根据情况给予适当补助。

**第二十一条** 区总工会及下属基层工会支出预算的编制,应当贯彻勤俭节约的原则,优化经费支出结构,保障日常运行经费,从严控制“三公”经费和一般行政性支出,重点支持维护职工权益、为职工服务和工会活动等工会中心工作。

**第二十二条** 支出预算的编制按基本支出、项目支出进行分类。基本支出是预算单位为保障其正常运转、完成日常工作任务而编制的年度基本支出计划,按其性质分为人员经费和日常公用经费。基本支出之外为完成特定任务和事业发展目标所发生的支出为项目支出。

**第二十三条** 区总工会的基本支出预算,应参照同级政府有关部门的有关规定、制度、费用标准以及核定的人员编制编列,当年未执行完毕的基本支出预算可在下年继续使用。

基层工会在单位行政不能足额保障的情况下,可根据需要从严编制基本支出预算。

**第二十四条** 区总工会和下属基层工会上一年度未全部执行或未执行、下年需按原用途继续使用的项目资金,作为项目结转资金,纳入下一年度预算管理,用于结转项目的支出。

**第二十五条** 区总工会和下属基层工会当年预算收入不足以安排当年预算支出的,可以动用以前年度结余资金弥补不足,

但一般不得对外举债。区总工会由于特殊原因确需向金融机构申请借款的,必须经过主席办公会集体研究决定。

结转结余资金使用管理办法按照全国总工会另行规定执行。

**第二十六条** 区总工会对下属基层工会的转移支付分为一般性转移支付和专项转移支付。

一般性转移支付是区总工会给下属基层工会未指定用途的补助,应当根据全国总工会的有关规定,结合下属基层工会的财力状况和工作需要编制。

专项转移支付是区总工会给下属基层工会用于专项工作的补助,应当根据工作需要,分项目编制。

区总工会应当将对下属基层工会的转移支付预计数提前下达下属基层工会。区总工会和下属基层工会应当将上级工会提前下达的转移支付预计数编入本级预算。

**第二十七条** 预算编制实行项目制,区总工会应根据实际情况建立本级预算项目库。

**第二十八条** 区总工会应根据基本建设类项目立项批复确定的资金渠道编制年度支出预算。

**第二十九条** 区总工会各预算部门及下属基层工会编制预算时,应根据政府采购和工会资金采购的相关规定,编制年度采购预算。

**第三十条** 区总工会可以按照本级预算支出额的百分之一至百分之三设置预备费,用于当年预算执行中因处理突发事件、政策性增支及其他难以预见的开支。

**第三十一条** 区总工会可以设置预算稳定调节基金,用于弥补以后年度预算资金的不足。

**第三十二条** 区总工会预算必须由主席办公会审议通过、同级经费审查委员会履行相应审查职责,并按程序向工会委员会报告,报北京市总工会备案。下属基层工会预算必须由工会委员会审议决定,同级经费审查委员会履行相应审查职责,并报区总工会备案。

**第三十三条** 区总工会认为下属基层工会预算与法律法规、上级工会预算编制要求不符的,有权提出修改意见,下属基层工会应予调整。

**第三十四条** 区总工会及下属基层工会本级预算经批准后,应当在二十日内批复所属预算部门。

## 第五章 预算执行与调整

**第三十五条** 区总工会及下属基层工会的预算由本级工会组织执行,具体工作由财务管理部门负责。

区总工会及下属基层工会所属预算部门是本单位预算执行的主体,对本单位预算执行结果负责。

**第三十六条** 区总工会及下属基层工会应按照年度预算积极组织收入。

按照规定的比例及时、足额拨缴工会经费,不得截留、挪用。

**第三十七条** 预算批准前,上一年结转的项目支出和必要的基本支出可以提前使用。送温暖支出、突发事件支出和本级工会已确定年度重点工作支出等需提前使用的,区总工会必须经主席办公会集体研究决定,下属基层工会经工会委员会集体研究决定。预算批准后,按照批准的预算执行。

**第三十八条** 区总工会及下属基层工会应根据年度支出预算和用款计划拨款。未经批准,不得办理超预算、超计划的拨款。

**第三十九条** 区总工会必须根据国家法律法规和全国总工会的相关规定,及时、足额拨付预算资金,加强对预算支出的管理和监督。各预算部门的支出必须按照预算执行,不得擅自扩大支出范围,提高开支标准,不得擅自改变预算资金用途,不得虚假列支。

**第四十条** 当年预算执行中,区总工会因处理突发事件、政策性增支及其他难以预见的开支,需要增加预算支出的,可以由本级工会财务管理部门提出预备费的动用方案,报主席办公会集体研究决定。

**第四十一条** 区总工会及下属基层工会预算一经批准,原则上不作调整。

下列事项应当进行预算调整:

- (一) 需要增加或减少预算总支出的;
- (二) 动用预备费仍不足以安排支出的;

(三) 需要调减预算安排的重点支出数额的;

(四) 动用预算稳定调节基金的。

预算调整的程序按照预算编制的审批程序执行。

在预算执行中,区总工会及下属基层工会因上级工会和同级财政增加不需要本级工会提供配套资金的补助而引起的预算收支变化,不属于预算调整。

**第四十二条** 区总工会各预算部门及下属基层工会的预算支出应当按照预算项目执行,严格控制不同预算项目、预算级次或一级科目间的预算资金调剂。确需调剂使用的,参照预算审批有关规定办理。

**第四十三条** 区总工会在预算执行中拨缴经费收入有超收收入的,只能用于补充预算稳定调节基金,在预算年度中出现短收,应通过减少支出、调入预算稳定调节基金来解决。以上变化情况应在决算说明中进行反映。

**第四十四条** 区总工会和具备条件的基层工会应全面实施预算绩效管理。

## 第六章 决 算

**第四十五条** 区总工会及下属基层工会应在每一预算年度终了后,按照全国总工会的有关规定编制本级工会收支决算草案和汇总下一级工会收支决算。

**第四十六条** 编制决算草案,必须符合法律法规和相关制度规定,做到收支真实、数据准确、内容完整、报送及时。

**第四十七条** 区总工会决算编制的职权同预算编制职权。

基层工会决算草案经本级经费审查委员会审查后,由本级工会委员会审批,并报区总工会。

**第四十八条** 区总工会及下属基层工会的决算草案,应在规定的期限内报本级财务管理部门审核汇总。本级财务管理部门审核决算草案发现有不符合法律法规和工会规定的,有权责令其纠正。

**第四十九条** 区总工会应当将经批准的本级决算及下属基层工会的决算汇总,在规定时间内报市总工会备案。

**第五十条** 区总工会认为下属基层工会决算与法律法规、上级工会决算编制要求不符的,区总工会有权提出修订意见,下属基层工会应予调整。

**第五十一条** 区总工会及下属基层工会本级决算批准后,应当在十五个工作日内批复所属预算部门。

## 第七章 监督及法律责任

**第五十二条** 区总工会财务管理部门按照相关规定,对本级及下属基层工会预(决)算进行财务监督。

**第五十三条** 区总工会及下属基层工会的预(决)算接受同级工会经费审查委员会的审查审计监督。预算执行情况同时接受上一级工会经费审查委员会的审计监督。

**第五十四条** 区总工会及下属基层工会预算执行情况、决算依法接受政府审计部门的审计监督。

**第五十五条** 区总工会及下属基层工会有下列行为之一的，责令改正，对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员追究行政责任。

(一) 未按本办法规定编报本级预(决)算草案、预算调整方案和批复预(决)算的；

(二) 虚列收入和支出的；

(三) 截留、挪用、拖欠拨缴经费收入的；

(四) 未经批准改变预算支出用途的。

**第五十六条** 区总工会、下属基层工会及其工作人员存在下列行为之一的，责令改正，追回骗取、使用的资金，有违法所得的没收违法所得，对单位给予警告或者通报批评；对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分：

(一) 虚报、冒领预算资金的；

(二) 违反规定扩大开支范围、提高开支标准的。

**第五十七条** 区总工会预(决)算应在工会内部公开，经单位批准可向社会公开。下属基层工会预(决)算应向全体工会会员公开。涉密事项的预(决)算不得公开。

## 第八章 附 则

**第五十八条** 本办法由区总工会财务管理部门负责解释。

**第五十九条** 本办法自2022年1月1日起执行。2011年1月1日颁发的《北京经济技术开发区总工会预算管理暂行办法》同时废止。