

# 国家电网有限公司工程财务管理办法

## 第一章 总则

**第一条** 为规范工程财务管理行为，强化工程财务监督，保障工程资金安全，提高工程投资效益，提升工程财务管理水平，根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》，参照《基本建设财务规则》等相关规定，结合国家电网有限公司（以下简称“公司”）工程管理实际情况，制定本办法。

**第二条** 本办法适用于公司总（分）部、各单位及所属各级单位（含全资、控股单位）工程财务管理工作。（以下统称“各级单位”）。

**第三条** 本办法所称工程是指纳入公司管理的新建、扩建、改建、迁建和恢复性建设的电网基建、电源基建、电网小型基建和产业基建，生产技改、生产辅助技改和产业技改，电力市场营销，电网数字化，研究开发，固定资产零购等资本性投资建设项目。

**第四条** 工程财务管理是在固定资产的生产及生产准备中，为科学开展投资决策、及时筹措建设资金、有效控制和全面核算建设成本、准确分析投资效益、规范处理财务关系而开展的价值

管理活动，贯穿工程投资前期、计划、预算、建设、结算、转资、决算和后评价等全过程，追求企业整体效益与长期财务目标最大化。

## 第二章 工程财务管理职责

**第五条** 国网财务部是公司系统工程财务工作的归口管理部门，负责对公司系统工程财务工作的指导、组织、协调、监督和考核等工作。主要职责包括：

（一）贯彻执行国家相关法律、法规和方针政策，根据公司经营发展战略，建立健全公司工程财务管理制度，保障各项工作依法合规。

（二）全面指导和组织开展公司系统工程全过程财务管理，加强工程财务控制和监督，建立完善公司工程财务管理考核、评价指标体系。

（三）组织开展投资能力测算分析与结果应用管理，协同开展规划、前期和后评价等工作，协助做好投资规划和计划管理工作，为投资决策提供财务支撑。

（四）开展工程可研财务审查，配合项目管理单位完成项目可研审批，优化各类项目评审规则，完善评审管理体系。

（五）建立工程标准成本体系，组织标准成本实施和修编，对各单位工程标准成本管理情况实施过程跟踪和分析。

（六）组织开展工程预算管理，实施投资预算与资金预算协

同管理，对各单位工程预算进行汇总、审批、监督。

(七) 组织指导各单位规范开展工程财务核算，加强在建工程、工程物资、工程往来款管理，合理控制工程成本。

(八) 组织开展智慧竣工决算管理体系建设，负责竣工决算管理工作的监督、检查和考评。

(九) 组织开展工程财务分析和评价，开展固定资产投入产出评价，为工程投资建设提供决策支撑。

(十) 负责总部直管工程的财务管理，组织开展特高压工程竣工决算，全面反映工程建设财务状况。

(十一) 负责工程财务数字化建设，推动工程数字转型。

**第六条** 各级财务部门是本单位工程财务工作的归口管理部门，负责本单位的工程全过程财务管理。主要职责包括：

(一) 贯彻落实国家相关法律、法规和公司工程财务管理制度，确保各项工作依法合规。

(二) 组织开展工程全过程财务管理，建立完善工程财务管理评价指标体系，开展相关考核、评价工作。

(三) 负责开展本单位投资能力测算与管理，协助做好投资规划和计划管理工作，协同开展工程前期、建设和后评价等阶段财务工作，为投资决策提供财务支撑。

(四) 开展工程可研财务审查，落实公司各类项目评审要求。

(五) 组织落实工程标准成本管理要求，对管理情况实施过程督导和分析考评。

(六) 组织所属各单位开展工程预算编制、汇总、审批、上报、下达、控制、调整、分析和考核。

(七) 组织开展工程成本的核算、统计、分析工作，负责工程保险管理，落实公司在建工程、工程物资、工程往来款管理要求，合理控制工程成本。

(八) 负责工程资金的合理预测、筹集、使用，强化工程资金管控，保障工程资金需求，确保工程资金安全，科学计列工程资本化利息。

(九) 配合有关部门做好工程竣工验收及设备、材料、低值易耗品清点登记等工作。

(十) 落实公司智慧竣工决算管理体系建设要求，组织落实工程财务数字化建设工作，推进工程数字化转型。

(十一) 开展各类工程竣工决算报表及情况说明书的编制、上报、审核和批复等有关工作，按管理级次和权限履行审核审批手续，负责竣工决算管理工作的监督、检查和考评。

(十二) 建立工程财务分析与考核体系，定期编报固定资产投入产出评价报告，为工程投资建设提供决策参考。

### **第七条** 各级发展策划或计划管理部门主要职责：

(一) 结合投资能力、预算执行、投入产出等情况，做好投资能力与需求的匹配，合理安排本单位规划和投资计划。

(二) 负责项目前期费及后评价费的管理、使用和清理，申请费用年度预算，及时办理费用结算、报账和资料传递，提出项

目前期费处置意见并移交相关文件。

(三) 负责牵头履行项目前期阶段的终止退出核销程序，办理终止退出工程的投资计划调整工作。

(四) 配合开展工程结算和竣工决算工作，提供工程项目核准文件、可行性研究报告、投资估算和投资计划等批准文件、文本。

#### **第八条 各级工程管理部门或单位主要职责：**

(一) 负责提供年度工程建设计划及经审定的工程概算（或估算），提出工程投资总预算及年度投资预算金额调整需求。对需调整工程概算的项目，按专项、分层级及时履行概算调整程序。

(二) 负责工程成本费用使用，及时办理设计、施工、监理等服务类合同结算、发票入账及资金支付手续，合理控制工程成本。配合财务部门开展工程资金需求预测，负责申请工程资金，纳入本单位月度现金流预算管理。

(三) 负责工程物资的现场领用、保管，及时组织施工现场结余物资技术鉴定，发起物资退库、报废、利库流程，配合做好工程物资结算。

(四) 负责组织现场竣工验收，组织项目实施单位、实物资产管理部门、使用保管单位、财务等部门开展电网实物资产盘点，工程竣工投运时及时向财务部门提交竣工投运材料，工程竣工投运后及时通知财务部门，配合财务部门暂估工程成本。

(五) 负责工程结算工作，加强预留尾工管理，及时完整递交工程结算批复文件（如涉及）和结算报告等资料。

(六) 配合开展工程竣工决算相关工作，清理核对归口管理的合同及其执行情况，提供概算（或估算）批复文件、工程及服务类合同结算等相关资料。

(七) 负责办理项目暂时中止和复工手续，及时通知本级财务部门。负责发起工程前期和实施阶段的项目终止退出核销流程。常态化开展在建工程清理，强化事前预警管控。

### 第九条 各级物资管理部门主要职责：

(一) 配合确定工程标准成本物资价格及相关造价内控目标，参考工程标准成本确定物资招标策略，组织工程物资、服务招标采购。

(二) 负责物资采购合同承办及资金支付申请等管理。配合工程管理部门开展工程预算编制及调整工作。

(三) 负责工程物资管理，及时办理物资入、出、退库等工作，确保物资账实相符。常态化开展长库龄工程物资清理，盘活存量物资资源。

(四) 组织收集物资结算票据，跟踪和督促票据传递。依据合同编制物资资金用款计划，向财务部门提供物资核算及结算等相关凭据，办理物资结算支付手续。

(五) 配合工程现场物资盘点、调配，配合项目管理部门办理工程物资清理及结余物资退库手续，组织实施拆旧物资回收处置等工作。

(六) 负责工程物资结算管理工作，及时提供物资收发货及

发票入账手续，确保设备、材料等物资账实相符，核实工程物资采购合同执行情况。

(七) 配合做好竣工决算相关工作，清理核对物资供应服务费等部门归口管理的费用，及时提供成本费用入账手续，配合工程概算执行分析及竣工决算报告说明书编制。

#### **第十条 实物资产管理部门主要职责：**

(一) 负责竣工投运阶段设备建卡工作，竣工验收后及时与项目管理部门办理资产交接，办理固定资产、流动资产等实物资产的清点、核实、登记工作，形成资产交接清册，创建设备卡片，配合财务部门建立固定资产卡片。

(二) 配合做好工程结算及决算工作，及时办理生产准备费用报账，做好相关合同的清理及结算工作。

### **第三章 工程项目前期财务管理**

**第十一条** 建立投资能力测算和应用机制，根据公司发展需要及经营状况，财务部门组织开展投资能力测算与管理，为公司规划编制及年度投资计划精准安排提供量化支撑，保持经营状况稳健，促进公司和电网高质量发展。

(一) 投资能力测算应用至总部、省级、市级公司，测算周期支撑年度、三年监管和五年规划等管理需要，每年随同公司综合计划和全面预算同步安排。

(二) 深化模型测算理论研究和规律认识,及时适应内外部形势变化,优化完善模型测算参数。模型现阶段可以资产负债率、净利润、带息负债规模等指标作为边界约束,以自由现金流为核心,通过信息系统部署开展投资能力测算。

(三) 财务部门加强与发展策划或计划管理等部门协同,平衡各层级投资能力与需求,加强资源统筹和重要指标的敏感性分析,建立定期反馈和跟踪评价工作机制,支撑投资规模、结构和时序合理安排,促进东西部电网、各业务板块协调发展。

**第十二条** 以公司规划为基础,财务部门配合项目储备库建立及动态管理,协助发展策划或计划管理部门将满足条件的规划项目纳入工程项目储备库并开展项目论证,为编制年度投资计划提供依据。未进入储备库的项目不得列入年度投资计划。

**第十三条** 财务部门要统筹组织人员力量,参与项目可研阶段工程估算和初步设计阶段概算审查,落实公司工程可研财务审查要求。项目可研批复文件须会签本级财务部门。

**第十四条** 发展策划或计划管理部门负责编制项目前期费计划,项目前期费应与后续拟立项工程对应,经审核后项目前期费计划纳入年度财务预算。

**第十五条** 发展策划或计划管理部门应加强项目前期费管理,建立前期费管理台账,定期与财务部门进行核对,及时开展前期费清理,对于已立项的工程,应在工程批准立项且系统创建完成的次月明确分摊原则报财务部门,计入工程项目成本;对于

不立项或取消建设的工程，发展策划或计划管理部门履行相关决策程序后，财务部门将前期费用转入当期损益。原则上项目前期费挂账时间不应超过两年。对于挂账已超2年但仍计划立项不核销的项目前期费，计划管理部门向财务部门提供备案材料。

#### 第四章 工程预算财务管理

**第十六条** 公司实行工程预算管理。工程预算是对工程项目按照预算规则、成本标准、管控流程做出的财务资源安排，是融合预算管理手段，依托信息系统实现工程成本和资金全方位、全口径、全过程管控的制度性措施，覆盖全部固定资产投资项目的各类开支，贯穿工程预算编报、执行、分析和评价的全过程。

**第十七条** 工程预算以概（估）算、工程标准成本和里程碑计划为基础，推动工程投资预算与全面预算融合、工程资金预算与年度融资计划衔接，强化工程成本及资金管控，提升投资效益。

**第十八条** 工程预算由财务部门组织计划、工程、物资等相关部门和单位编制。总投资预算是工程整个建设周期内各类成本、各项费用总的投资控制额度；年度预算根据预测的各年工程进度，将总投资预算逐年分解形成，用于分年度过程管控。

**第十九条** 总投资预算编制是项目储备的重要环节，在项目储备时，应结合估（概）算编制总投资预算。未编制总投资预算的工程，不得编报年度投资预算。

**第二十条** 工程预算是全面预算重要组成部分，遵循“两下两上”编制流程，履行各层级预算下达及调整决策程序。对限上项目逐一核定预算，限下项目分类核定预算规模。

总控目标下达环节（简称“一下”），国网财务部会同发展部提出下一年度工程预算总控目标，报公司预算决策机构审定后，由国网财务部统一下达各单位。

年度预算草案编制环节（简称“一上”），各单位依据下达的年度总控目标，结合发展需要和投资能力等因素，按照“限上项目编制明细、限下项目管控规模”原则，将纳入年度计划草案的工程和以前年度结转工程，编制工程预算并上报国网财务部。

年度预算下达环节（简称“二下”），国网财务部汇总审核各单位上报年度预算草案数据后，形成公司工程预算草案，履行公司决策流程后予以下达。

年度预算备案编制环节（简称“二上”），各单位按照“二下”工程预算，分解到具体工程及明细费用，汇总审核后形成工程预算报备方案，并按备案时限上报国网财务部。

**第二十一条** 工程预算管控节点贯穿工程管理全过程，以单个完整工程总投资预算和年度预算作为工程全周期和年度成本开支、资金支付限额，应遵循“无预算不支出、有预算不超支”的控制原则。

**第二十二条** 工程预算调整包括总投资预算日常调整、年度工程预算日常调整、工程预算年度调整。

总投资预算日常调整实行常态化管理，当初设阶段概算确定后或概算（估算）发生变更时，由各单位组织开展总投资预算调整工作。

年度预算日常调整，在工程预算“二上”备案后，各单位可在年度预算备案额度和单个完整工程总投资预算范围内，进行项目间、费用间年度预算调整。

工程预算年度调整由国网财务部统一组织，原则上每年调整一次。各单位结合工程实际和预计成本需求进行总投资预算和年度预算调整，调整流程与预算编制流程相同。

第二十三条 加强工程预算全过程管理。建立投资预算和资金预算同步编制、审批、发布、控制工作机制，强化过程执行和分析评价管理，提升服务业务、服务基层水平。

## 第五章 工程建设财务管理

第二十四条 工程建设阶段财务管理需要借助信息系统，以标准 WBS 架构为基础，以采购订单管理为脉络，以工程概算、预算、核算、决算等价值管理为主线，实现流程规范、标准统一、职责清晰的工程全过程管理。

第二十五条 强化合同执行管理。各级财务部门应对合同的金额、支付条件、结算方式、发票开具方式、支付时间、工程进度等内容按审批流程、权限进行审核会签。

**第二十六条** 加强工程往来款项管理。严格执行合同条款，具备付款条件的工程款项应付尽付。建立工程往来款项常态化清理工作机制，按照“谁发生谁负责清理”的原则，财务部门提供账面信息，相关业务部门（单位）负责归口项目的款项核对、支付申请提报及催收工作。

**第二十七条** 加强工程成本管理，强化全过程动态控制。

（一）结合工程管理方式和合同签订情况细化工程成本管理，及时归集工程成本，真实、准确地反映工程建设支出。

（二）各项费用要在控制范围内依法合规据实列支，严禁通过虚假业务等方式虚列工程成本。

（三）强化工程其他费用管理。对工程其他费用实施分类管理、分项控制。

1.对于直接服务于工程项目建设且具有充分分摊依据、纳入公司工资总额计划管理的工资、奖金、社保费等薪酬福利，可在项目法人管理费分摊列支，无明确分摊依据的，相关成本在相应生产成本中开支。

2.在项目中购置车辆的，应在工程估算和概算中列项，费用在工程中列支。购置数量符合项目单位的车辆编制要求，购置标准和使用符合公司车辆管理要求。

3.对工程完工后还不能确定需要发生的项目后评价费、工程建设检测费中的环境监测及环境保护验收费、水土保持监测及验收费等费用，不在工程成本中安排，实际发生时纳入当年的生产

成本预算管理。

4.项目法人管理费、招标费、工器具及办公家具购置费、生产职工培训及提前进场费等可控费用，在概算基础上设定内控系数上限，从严控制。加强项目法人管理费审核，禁止超支串项、调剂使用。

项目法人管理费中的会议费、差旅费、业务招待费、工程档案管理等费用标准，按公司相关管理规定执行；严格控制业务招待费支出，在不超过项目法人管理费内控目标总额10%的限额内控制使用，竣工决算审核费在工程项目法人管理费概算额度内据实计入。

生产职工培训及提前进场费按照培训计划提报预算，与工程无关的培训费用不得计入工程成本。

5.对建设场地征用及清理费、工程监理费、设备材料监造费、施工过程造价咨询及竣工结算审核费、工程保险费、项目前期工作费、知识产权转让与研究试验费、勘察设计费、设计文件评审费、大件运输措施费、工程建设检测费和电力工程技术经济标准编制管理费，依据概算额度，通过合同管理等方式进行控制。

6.各项费用使用部门，按“谁使用、谁负责”的原则，原则上应在单个项目总体批复额度范围内规范使用，如确需超过单个项目控制额度的应履行审批手续。

**第二十八条** 加强工程物资管理，确保账实相符，存量物资盘活利用、分类处置。增量物资有效管控，降低规模。

(一) 建立工程物资定期清理工作机制，业财联合清理账面工程物资，以账查物，以物对账，全面核对，分类处置。

(二) 加强存量物资盘活利用，加大项目间调剂、跨单位调拨，压降长库龄物资。按照废旧物资管理规定，加快不可用物资报废手续办理及竞价处置，降低库存成本。

(三) 加强工程物资发票管理，按“谁投资、谁抵扣”和“应抵尽抵”原则，做好进项税抵扣。

(四) 加强物资出、入库及库存规范性、时效性管理，工程竣工投运前，原则上应完成工程物资领用手续办理，工程物资结算前，应确保已领未用物资办理退库手续，严禁私自变卖、处置。

(五) 加强工程结余物资管控，提高项目前期工作精度，在可研或初设阶段优先选用，源头上消纳结余物资。符合退库条件的及时办理退库手续，严禁形成账外物资。

(六) 加强工程现场验收盘点环节结余物资核对，及时提出物资补领料及结余物资退库需求，工程结算阶段完成结余物资退库、移交生产、报废处置及视同销售等手续办理。

## 第二十九条 规范工程资金管理，严格执行财务审核。

(一) 工程项目使用财政资金的，应遵循专款专用原则，严格按照批准的项目预算执行，不得挤占挪用。结余资金按国家和公司有关规定处理，不包括工程抵扣的增值税进项税额资金。

(二) 工程款项支付须以合同（协议）、发票、出入库料单、工程结算定案等为依据。财务部门应对工程资金支出的合规性、

合理性及完整性进行审核。对确需支付至个人的费用需提供收款人身份证复印件、本人签名收据等资料。

(三) 预付工程款、工程备料款和工程进度款等按照合同约定执行。工程预付款比例原则上不低于合同金额(扣除暂列金额)的10%，不高于合同金额(扣除暂列金额)的30%。工程进度款根据确定的工程计量结果，承包人向发包人提出支付工程进度款申请，并按约定抵扣相应的预付款，进度款总额不低于已完工程价款的80%，剩余工程价款应在工程验收并完成结算审价和竣工资料整理后，以经确认的竣工结算报告为结算依据，扣除合同约定的工程质量保证金后按国家有关规定的期限(合同约定有期限的，从其约定)办理单项工程结算支付手续。需提供预付款保函或保险单的，必须收到收款单位与工程预付款金额相等的预付款保函或保险单。

(四) 工程支出原则上禁止使用现金支付。

(五) 工程、设备质量保证期到期后，应由业务负责部门会同运行部门出具质量保证金返还意见书并据此办理质量保证金支付手续。

推行保函和保险公司保证保险制度，承包人可以保函或保证保险单替代预留保证金。

**第三十条** 加强在建工程管理。业财协同抓好工程过程管理，推动工程顺利建设、及时投产。常态化开展在建工程清理，严格控制长期挂账工程规模。对投资计划已下达三年及以上但

仍未执行的工程,应进行销号处理,原则上不再安排工程预算。

(一)对报废或不需实施工程,要依法合规、履行程序、应销尽销,尽力减少工程停工及项目核销损失。按照“谁管理谁负责销项、责权利匹配”原则,项目前期阶段的终止退出工程,由相应层级发展计划部门牵头履行核销程序;工程前期和实施阶段的终止退出项目,由相应层级项目管理部门牵头履行核销程序;审批通过后由发展部门调整综合计划、财务部门调整工程预算。要对核销原因进行诊断分析,避免此类问题重复出现。

审批流程如下:项目管理部门依据在建工程账面金额,组织梳理合同执行情况,说明项目拟取消原因并形成销项报告,履行相应层级决策审批程序。其中:对于实质性停工超过三年及以上或投资目的无法实现的特高压及跨省跨区电网基建项目、生产技改类限上项目、超过两年未开工建设或拟取消的小型基建项目,由相应项目管理部门报总部审批。总部根据部门职责权限,由牵头部门履行决策程序,实现计划闭环管理。

(二)发生非正常停工且时间连续超过3个月以上的建设项目,项目管理部门要分析原因,根据职责权限,履行相应层级决策审批程序后办理项目暂时中止手续,并于项目中止后10日内书面通知本级财务部门,业财共享项目停工及复工信息,据此停止计提资本化利息。对处于暂停实施工程,如需要可委托有资质的中介机构对工程价值进行鉴证,财务部门据此判断在建工程是否已经发生减值,并进行相关账务处理。项目停工期间,项目管

理部门应组织研究对策，尽快明确后续建设意见，复工后形成复工报告，并于复工后 10 日内书面通知财务部门。

(三) 工程支出原则上不得超出概算，确有必要的，需履行概算调整审批程序。基建项目按照整体输变电工程批准概算总投资控制，对于突破批准概算总投资的基建项目，应及时上报原概算批准单位审批。小型基建项目建筑规模或投资规模超原下达计划 10% 以上的，应报公司小型基建项目管理部门重新履行概算调整审批程序。生产技改类项目对于因方案变化导致超概的，重新履行项目可研（初设）审批手续；仅因招标采购因素引起投资变化的项目，不需重新履行可研审批程序，但当年投资变化超过 15% 时需履行计划调整程序。

**第三十一条** 加强工程保险管理工作。对于 110 千伏及以上电网基建等工程项目，可通过投保工程保险等手段，有效转移工程建设阶段相关风险，减少在建工程可能出现的损失。

## 第六章 工程暂估转资管理

**第三十二条** 及时共享项目竣工投运信息。项目管理部门及时将项目竣工投运信息提交同级财务部门，并更新 ERP 系统项目状态，竣工投运后 10 日内向财务部门提交竣工投运资料。

**第三十三条** 及时创建设备资产卡片。竣工投运环节项目管理部门组织开展现场验收盘点，及时开展工程物资补领料及办理

结余物资退库手续。验收盘点后 10 日内，实物资产管理部门根据盘点确认后的“设备清册”，推送至实物资产管理系统创建设备台账，并推送至 ERP 系统创建设备卡片联动生成资产卡片。

**第三十四条** 暂估工程成本，办理工程预转资。

(一) 竣工投运 10 日内，各合同相关管理部门或单位根据财务部门导出的《合同执行情况表》（附件 3-1），进行逐项核对，并对尚未入账的事项及费用进行暂估，填列《暂估工程成本明细表》（附件 3-2），加盖部门或单位公章提交财务部门。

(二) 财务部门根据竣工投运资料、《暂估工程成本明细表》、盘点确认后的“设备清册”以及工程成本账面金额，合理估计各项明细资产价值及确定资产分类，原则上投产后 30 日内办理工程暂估预转资手续，并及时准确计提折旧费用，折旧计提起始时点为竣工投运后次月。待办理竣工决算后，按实际成本正式转资并调整原暂估资产价值，不需调整原已计提的折旧金额。

**第三十五条** 有序衔接工程分部结算，开展分步转资、分步决算。对于单项工程达到预定可使用状态的，可根据《企业会计准则》有关规定，分步暂估转增资产，及时计提折旧，增加有效资产。

## 第七章 工程竣工决算管理

**第三十六条** 工程竣工决算管理是工程全过程财务管理的重

要组成部分，包括竣工决算体系设计、编报组织、审核审批和分析评价等工作。工程竣工决算管理遵循“统一管理、分级负责、全程管控、分级审批”原则，管理核心是工程竣工决算报告和报表。

**第三十七条** 深入实施工程智慧竣工决算管理，借助信息化手段，以工程概算、预算、核算、结算、决算为抓手，设立四码对应、费用分摊、报表取数三个核心规则，实现工程成本自动归集、费用自动分摊、资产价值自动生成、竣工决算报表自动出具。

**第三十八条** 工程竣工决算报告是综合反映建设时间、投资情况、工程概（预）算执行情况、建设成果和财务状况的总结性文件，是正确核定新增资产价值的重要依据。工程竣工决算报告编制应遵循“规范流程、统一口径，对应一致、相互衔接”的原则，竣工决算要与工程概算一一对应。

**第三十九条** 各级单位应成立竣工决算管理领导小组，负责组织领导、职责分工、问题协调、业务督办等，实施竣工决算里程碑计划管控，提升竣工决算效率。办公室设在财务部门，归口管理工程竣工决算工作，负责日常工作组织、协调，定期召开竣工决算协调会议，负责竣工决算编制及决算报告上报等工作。

领导小组和办公室成员应包括：财务资产、发展策划、工程管理、物资管理、实物资产管理等部门。成员部门应指定专人负责资料收集、整理，及时提供有关资料，共同配合完成工程竣工决算工作。工程设计、施工、监理等单位应当配合工程建设单位

做好相关工作。

**第四十条** 工程竣工决算报告由以下几部分组成（发生则包含）：工程竣工决算报告封面及目录；工程项目核准文件、可行性研究报告批准文件、概算批准文件、竣工验收报告；工程竣工决算报告说明书；工程竣工决算报表；其他重要文件。

**第四十一条** 工程竣工决算报告说明书是总括反映竣工工程建设成果和经验，全面分析工程投资与造价的书面总结，是竣工决算的重要组成部分。其主要内容包括：

（一）工程概况，说明工程建设主要依据、主体工程造型、结构和主设备有关情况。

（二）评价工程总体，包括：建设进度情况说明、验收评定等级说明、工程投资超支原因分析。

（三）分析各项财务和技术经济指标，包括：概算及内控目标执行情况、形成资产情况、工程成本及资金支出情况。

（四）预留尾工工程的说明，应说明预留尾工工程的原因，项目内容，拟完成时间、审批依据等。

（五）债权债务清理情况，采用列表形式说明各项债权和债务单位、金额、原因等情况。

（六）结余物资及废旧物资清理、退库情况。

（七）待摊基建支出分摊原则，要说明待摊基建支出各项费用分摊的依据和方法。

（八）其他需要说明的事项，包括工程竣工决算报告编制的

依据，对数据有重大影响的处理方式、方法的说明等。

(九)大事记是基本建设项目的历史性记录，要把建设期间包括筹备建设期间的重大事情及工程关键进度记录下来，按时间顺序进行编纂。

**第四十二条** 工程竣工决算报表共四大类 22 种（详见附件 1）。各表名称及编号如下（技改等其他类项目参照执行）。

1.竣工工程概况表（专用表）。包括：报告封面及不同项目类型工程概况表。

2.竣工工程决算表（通用表）。包括：竣工工程决算一览表、竣工工程决算内控目标对比表、预计未完收尾工程预算明细表、其他费用明细表、待摊基建支出分摊明细表。

3.移交资产明细表（通用表）。包括：移交使用资产总表、房屋、建筑物一览表、安装的机械设备一览表、不需要安装的机械设备、工器具及家具一览表、长期待摊费用、无形资产一览表。

4.财务决算表（通用表）。包括：竣工工程财务决算表、工程竣工决算应付未付款项明细表、工程竣工决算应收及预付款项明细表。

**第四十三条** 工程竣工决算报告内容要全面完整，数据须真实准确，依据会计账簿、凭证及批复概算（估算）、确定的工程结算、合同等资料编制，做到账实相符、账表一致。

**第四十四条** 各部门要及时办理合同签订、结算、成本入账等工作，报账截止日期按以下时间执行：

根据项目竣工投运资料，在 ERP 系统设置报账截止日期，并提前通知相关合同执行部门。其中：220 千伏及以上电网基建工程项目和电源建设工程应在竣工投运后 110 日内完成报账；110 千伏及以下电网基建工程项目、生产技术改造、小型基建、电力市场营销、电网数字化等其他项目应在竣工投运后 70 日内完成报账。系统报账关闭后原则上不允许再次打开，如遇特殊情况确需重新打开的，履行审批程序后办理入账手续。

**第四十五条** 工程结算、竣工决算报告编制要及时高效，应按照规定时限完成工程结算、结算移交、竣工决算。对于需开展结、决算审计的项目，审计意见应在结算编制时限内出具；未能及时出具审计意见的，依据工程管理部门出具的结算报告和财务部门出具的竣工决算报告办理决算及转资手续。按照以下时限完成工程结算、竣工决算编制工作：

1.特高压工程及抽水蓄能项目在竣工投运后 100 日内完成工程结算编制和审核，财务部门在收到工程结算资料后 260 日内完成竣工决算报告编制。工程竣工决算整体时间原则上控制在工程竣工投运后 1 年内完成。

2.220 千伏及以上至 750 千伏电网建设工程在竣工投运后 100 日内完成工程结算编制和审核，财务部门在收到结算资料后 170 日内完成竣工决算报告编制。工程竣工决算整体时间原则上控制在工程竣工投运后 9 个月内完成。

3.110 千伏及以下电网建设工程、生产技术改造项目、电网

小型基建、电力市场营销、电网数字化等其他工程在竣工投运后60日内完成工程结算编制和审核，财务部门在收到结算资料后120日内完成竣工决算报告编制。工程竣工决算整体时间原则上控制在工程竣工投运后6个月内完成。

#### **第四十六条 竣工决算报告编报流程：**

（一）收集工程核准、可研及概算等资料。发展策划部门在项目核准文件及项目可行性研究报告评审意见印发30日内向财务部门提供相应文件。工程管理部门在工程初步设计概算批复文件印发30日内向财务部门提供相应文件及批准概算书。

（二）合同清理。发展策划、工程管理、物资管理、实物资产管理等部门根据合同执行情况，对《合同执行情况表》进行补充完善，确保《合同执行情况表》内容完整、准确，并在报账截止日前将盖章确认的《合同执行情况表》提交财务部门。

（三）办理实物移交。在工程竣工验收后10日内，工程管理、实物资产管理、物资管理等部门（单位）按职责分工办理现场实物核对清点及移交手续，分别就物资采购情况、物资实际使用情况、形成设备（资产）等情况进行盖章确认，最后由项目管理部门发起结余物资退库，物资部门接收入库。工程竣工验收后15日内，有关部门盖章确认《工程验收现场盘点清单》（附件3-3）。

（四）办理工程物资结算。物资、工程、财务部门结合《工程验收现场盘点清单》、《合同执行情况表》和信息系统数据情况，按照工程实际领用物资及实际入账价值，编制《物资实际耗

用表》（附件 3-4）对应部分，确保账表一致。物资部门会同项目管理部门，在结算环节编制《工程物资结余情况表》（附件 3-5），全面反映招标数量、合同数量、发货数量、使用数量、结余数量等“五量”匹配情况，前三项由物资部门在工程竣工验收后 15 日内完成填报，并向项目管理部门提供设备材料台账、采购合同等物资结算基础资料，后两项由项目管理部门填报，结余物资按照物资退库、移交生产、物资报废及视同销售（施工单位责任）等方式进行处理，结余物资处置相关工作应在结算前办理完毕。

项目管理部门组织结余物资技术鉴定，发起退库、报废、利库申请流程，办理相关手续；物资管理部门负责核对退库、利库和领用申请，办理退库入库手续。根据技术鉴定结果，可用且符合物资退库要求的按规定进行退库，通过物资库进行管理；材料类物资不满足物资退库标准但有利用价值的，在完成退库、出库操作后，由项目建设管理单位移交专业仓作运维材料；无利用价值的，在工程中作为边角料进行报废处理；因施工单位原因导致物资毁损或丢失的，结余物资按照视同销售或作为赔偿处理。

（五）完成工程结算。工程管理部门要按照公司各类工程结算管理要求，在规定时间内及时向财务部门提供完整的工程、服务类合同等书面竣工结算资料并办理交接手续。

加强特高压及抽水蓄能项目结算管理，推广应用工程分部结算，加快工程预留尾工处理，实行工程结算监督管理，强化工程结算审批、工程结算督察和工程结算时效考核等。

(六) 确定尾工工程。一般不得预留尾工工程，确需预留尾工工程的，工程管理部门需在工程竣工决算前完成预留尾工工程审批流程，其中特高压工程预留尾工工程需经总部审批，其他工程需经二级单位审批。预留尾工工程不得超出批复概算范围，预留实物工作量和投资金额不得超过批复概算的 5%，且需要提供相关依据文件和支撑材料。电网小型基建、技改、电力市场营销和电网数字化项目不得预留尾工工程。对于审批后确需预留的尾工事项，可先办理项目竣工决算，尾工处理完毕后调整固定资产价值。

工程管理部门应加强尾工工程的组织实施，加快实施进度，尾工工程的工程管理职责和流程均与原工程保持一致。尾工工程建设实施完毕，并编制尾工工程竣工结算、决算报告，按照原审核审批方式履行相关手续后，财务部门依据尾工工程结算和决算调整原工程资产价值。

对于预留尾工，出资单位或上级主管部门应持续跟踪遗留事项处置进展，原则上每年开展一次专项清理备案，建管单位（部门）应逐一说明处理进展和预期完成时间。

(七) 完成工程成本入账。竣工决算报告编制组织工作要协同配合，各业务部门负责本部门管理事项的合同签订及发票收集工作，在报账截止日前，办理工程成本入账工作，并对暂估转资时暂估的成本进行冲销。

(八) 清理工程资金。财务部门应全面核对工程资金的拨付

与使用情况，编制资金清算核对表（附件 3-6）。

（九）编制竣工决算报告。财务部门根据财务账簿、《合同执行情况表》、《物资实际耗用表》、《工程验收现场盘点清单》、结算等资料按照规定时间要求完成竣工决算报告编制工作。加强特高压及抽水蓄能项目决算管理，督导建管单位在工程结算完成后 3 个月内完成补充签订签订；6 个月完成发票入账及账务处理；9 个月内明确预留尾工事项处理、重大事项决算审核、编制竣工决算报告。

（十）对于设备购置类或包安装调试的信息采购类项目，简化工程竣工决算编审程序，依据招标采购文件、发票、投运验收资料等，及时办理转增资产手续。

（十一）审核和上报竣工决算。各级单位财务部门应组织内部力量或委托中介机构对竣工决算进行审核，并在决算编制完成后及时出具审核报告。

竣工决算编制单位根据审核报告调整竣工决算，在审核报告出具后及时完成对竣工决算报告的全面修改，根据分级审核审批要求以正式文件上报。

（十二）批复决算转增资产。竣工决算实行分级审核审批，上级单位对上报的竣工决算进行复核，并及时下达决算批复。

项目法人单位根据决算批复，及时完成相关账务调整、正式转资和项目关闭工作。竣工决算按以下管理级次和权限履行分级审核审批手续：对于财政资本金占比超过 50% 的工程竣工决算，

由国网财务部负责审批；对于特高压工程竣工决算，由国网财务部统一聘请中介机构进行决算审核，各出资单位根据决算审核意见开展账务调整并办理正式转资；对于其他工程的竣工决算审核审批，由各二级单位根据分级审核审批要求办理。

(十三) 竣工决算档案管理。工程投资预算、结算、决算及财务分析与评价材料是重要的工程档案，是确保竣工资产顺利移交的基础性资料。财务部门应将工程竣工决算报告装订成册，与竣工决算审核报告、工程投资预算及财务分析评价材料提交相关项目管理部门，随同工程结算报告等资料一并移交档案管理部门妥善保管，确保工程档案齐全、完整、准确、系统。

## 第八章 工程财务分析与评价

**第四十七条** 各级单位要建立健全工程财务统计与分析机制，定期发布固定资产投入产出评价，全面分析工程预算执行、成本控制、资金使用、竣工决算管理等情况。财务部门通过开展财务统计与分析，强化财务监督和控制能力，促进和提高会计信息质量，保证会计核算及时、准确。

**第四十八条** 各级单位要加强工程概算与投资预算、结算和决算的统计对比分析，结合工程典型化设计，修编工程标准成本内控系数，强化财务关键点控制，研究和解决工程财务管理的薄弱环节并不断加以改进和提高。通过统计分析，研究和总结控制

工程造价、提升本质安全的有效措施,为公司科学决策提供支持。

**第四十九条** 各级单位财务部门要积极配合发展策划部门开展工程后评价工作,评价结果作为后续基本建设工程项目规划、立项的重要参考依据。

**第五十条** 国网财务部建立工程财务考核体系,对公司所属各级单位的工程投资预算、竣工决算等日常工程财务管理工作进行考核,不断提高工程财务管理水平。

## 第九章 附则

**第五十一条** 本办法由国网财务部负责解释并监督执行。

**第五十二条** 本办法自2023年1月16日起施行。原《国家电网有限公司工程财务管理办法》(国家电网企管〔2020〕763号之国网(财/2)351-2020)同时废止。

- 附件:
- 1.工程竣工决算报表
  - 2.工程竣工决算报表填报说明
  - 3.竣工决算报告编制流程表

附件 1-工程竣工决算报表

封面

# 基本建设工程竣工决算报告

ERP 项目号：

工程名称：

编制单位：

编制日期：

单位负责人：

财务负责人：

基建负责人：

参加编制人员：

附件 1-1-1

## 送电竣工工程概况表

编制单位:

年 月 日

单位: 元

|               |              |        |   |            |          |    |        |            |
|---------------|--------------|--------|---|------------|----------|----|--------|------------|
| 工程名称          |              |        |   | 设计单位       |          |    |        |            |
| 建设地址          |              |        |   | 主要施工单位     |          |    |        |            |
| 建设性质          |              |        |   | 监理单位       |          |    |        |            |
| 核准文号          |              |        |   | 概算批准机关、文号  |          |    |        |            |
| 主要工程特征        |              |        |   | 工程进度、投资及造价 |          |    |        |            |
| 线路长度及<br>导线型号 | 线路起止地点       |        |   |            | 工程进度     |    | 计划     | 实际         |
|               | 线路长度(公里)     |        |   |            | 开工日期     |    |        |            |
|               | 电压等级及回路      |        |   |            | 竣工日期     |    |        |            |
|               | 导线型号         |        |   |            | 工程投资     |    | 总投资(元) | 单位投资(元/公里) |
|               | 地线型号         |        |   |            | 概算投资     |    |        |            |
|               |              |        |   |            | 实际       | 合计 |        |            |
| 地形及比重         | 平原(公里)(%)    | 公里     | % | 投资         | 其中: 固定资产 |    |        |            |
|               | 丘陵(公里)(%)    | 公里     | % | 抵扣增值税      |          |    |        |            |
|               | 山地(公里)(%)    | 公里     | % | 固定资产形成率    |          | %  |        |            |
|               | 泥沼、河网(公里)(%) | 公里     | % | 工程质量鉴定     |          |    |        |            |
| 铁 塔(基)        |              |        |   |            |          |    |        |            |
| 混凝土杆(基)       |              |        |   |            |          |    |        |            |
| 杆塔            |              | 钢管塔(基) |   |            |          |    |        |            |

附件 1-1-2

# 变 电 （ 换 流 ） 竣 工 工 程 概 况 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

|                            |                              |               |                       |
|----------------------------|------------------------------|---------------|-----------------------|
| 工程名称                       |                              | 设计单位          |                       |
| 建设地址                       |                              | 主要施工单位        |                       |
| 建设性质                       |                              | 监理单位          |                       |
| 核准文号                       |                              | 概算批准机关、文号     |                       |
| 主要工程特征                     |                              | 工程进度、投资及造价    |                       |
| 设计容量<br>(千伏安)              | 原 有                          | 工程 进 度        | 计 划                   |
|                            | 本 期                          | 开 工 日 期       | 实 际                   |
|                            | 最 终                          | 竣 工 日 期       |                       |
| 电压回路<br>及配电形式              | 各电压侧回路                       | 工 程 投 资       | 总 投 资 ( 元 )           |
|                            | 各电压侧配电装置型式                   | 概 算 投 资       | 单 位 投 资 ( 元 / 千 伏 安 ) |
|                            |                              | 实际<br>投 资     | 合 计                   |
| 主变情况                       | 型 号                          | 其中：固定资产       |                       |
|                            | 制造厂家                         | 抵 扣 增 值 税     |                       |
|                            | 台 数                          | 固 定 资 产 形 成 率 | %                     |
|                            | 出 厂 ( 合 同 ) 价 格 ( 元 )        | 工 程 质 量 鉴 定   |                       |
|                            | 接 地 方 式                      |               |                       |
| 占 地 面 积                    |                              |               |                       |
| 征 地 面 积 ( m <sup>2</sup> ) |                              |               |                       |
|                            | 站 区 占 地 ( m <sup>2</sup> )   |               |                       |
|                            | 征 地 文 号 、 证 号                |               |                       |
|                            | 建 筑 物 面 积 ( m <sup>2</sup> ) |               |                       |

附件 1-1-3

## 通信及自动化竣工工程概况表

编制单位：

年 月 日

单位：元

|               |          |            |         |  |
|---------------|----------|------------|---------|--|
| 工程名称          |          | 设计单位       |         |  |
| 建设地址          |          | 主要施工单位     |         |  |
| 建设性质          |          | 监理单位       |         |  |
|               |          | 概算批准机关、文号  |         |  |
| 主要工程特征        |          | 工程进度、投资及造价 |         |  |
| 通信方式          |          | 工程进度       | 计划      |  |
| 线路长度          | 线路起止点    | 开工日期       | 实际      |  |
|               | 线路长度(公里) | 竣工日期       |         |  |
|               |          | 工程投资       | 总投资(元)  |  |
| 电路容量和方式       | 电路容量     | 概算投资       |         |  |
|               | 电路制式     | 实际         | 合计      |  |
|               | 电路频率     | 投资         | 其中：固定资产 |  |
|               | 电路站址数    | 抵扣增值税      |         |  |
| 杆塔及基数         | 微波铁塔(基)  | 固定资产形成率    |         |  |
|               | 线路杆塔(基)  | %          |         |  |
| 主要设备型号、产地、制造厂 |          | 工程质量鉴定     |         |  |
| 设备名称          |          |            |         |  |
| 规格型号          |          |            |         |  |
| 产地厂家          |          |            |         |  |

附件 1-1-4

# 配网竣工工程概况表

编制单位：

年 月 日

单位：元

|        |                      |            |         |
|--------|----------------------|------------|---------|
| 工程名称   |                      | 设计单位       |         |
| 建设地址   |                      | 主要施工单位     |         |
| 建设性质   |                      | 监理单位       |         |
|        |                      | 概算批准机关、文号  |         |
| 主要工程特征 |                      | 工程进度、投资及造价 |         |
| 概算批复情况 | 新建 10kV (低压) 线路 (km) | 工程进度       | 计划      |
|        | 改建 10kV (低压) 线路 (km) | 开工日期       | 实际      |
|        | 补偿电容 (Mvar)          | 竣工日期       |         |
|        | 增换配变 (台、MVA)         | 工程投资       | 总投资 (元) |
|        | 户表 (台)               | 概算投资       | 单位投资    |
| 实际投资情况 | 新建 10kV (低压) 线路 (km) | 实际投资       | 合计      |
|        | 改建 10kV (低压) 线路 (km) |            | 其中：固定资产 |
|        | 补偿电容 (Mvar)          | 抵扣增值税      |         |
|        | 增换配变 (台、MVA)         | 固定资产形成率    | %       |
|        | 户表 (台)               | 工程质量鉴定     |         |

附件 1-1-5

# 电网数字化项目竣工工程概况表

编制单位：

年 月 日

单位：元

| 项目基本信息 |  | 项目进度、投资和造价 |       |                            |
|--------|--|------------|-------|----------------------------|
| 实施单位 1 |  | 工程 进 度     | 计 划   | 实 际                        |
| 实施单位 2 |  | 开 工 日 期    |       |                            |
| 实施单位 3 |  | 竣 工 日 期    |       |                            |
| 实施单位 4 |  | 项 目 投 资    | 资 本 金 |                            |
|        |  | 概 算 投 资    |       |                            |
|        |  | 实 际 投 资    |       |                            |
|        |  | 抵 扣 增 值 税  |       |                            |
| 概算批准部门 |  | 项 目 性 质    |       |                            |
| 概算批文号  |  | 信息基础设施建设项目 |       | 是 <input type="checkbox"/> |
|        |  | 咨询服务项目     |       | 是 <input type="checkbox"/> |
|        |  | 业务应用建设项目   | 系统开发  | 是 <input type="checkbox"/> |
|        |  |            | 系统实施  | 是 <input type="checkbox"/> |

附件 1-1-6

# 电网小型基建竣工工程概况表

编制单位：

年 月 日

单位：元

|        |                           |    |  |            |          |         |         |      |
|--------|---------------------------|----|--|------------|----------|---------|---------|------|
| 工程名称   |                           |    |  | 设计单位       |          |         |         |      |
| 建设地址   |                           |    |  | 主要施工单位     |          |         |         |      |
| 建设性质   |                           |    |  | 监理单位       |          |         |         |      |
|        |                           |    |  | 概算批准机关、文号  |          |         |         |      |
| 主要工程特征 |                           |    |  | 工程进度、投资及造价 |          |         |         |      |
| 占地面积   | 征地面积 (m <sup>2</sup> )    |    |  |            | 工程进度     |         | 计划      | 实际   |
|        | 建筑面积<br>(m <sup>2</sup> ) | 地上 |  |            | 开工日期     |         |         |      |
|        |                           | 地下 |  |            | 竣工日期     |         |         |      |
|        | 征地文号、证号                   |    |  |            | 工程投资     |         | 总投资 (元) | 单位投资 |
|        |                           |    |  |            | 概算投资     |         |         |      |
| 建筑结构特征 | 建筑名称                      |    |  |            | 实际<br>投资 | 合计      |         |      |
|        | 建筑结构                      |    |  |            |          | 其中：固定资产 |         |      |
|        | 建筑层次                      |    |  |            | 抵扣增值税    |         |         |      |
| 其他特征   |                           |    |  |            | 固定资产形成率  |         | %       |      |
|        |                           |    |  |            | 工程质量鉴定   |         |         |      |
|        |                           |    |  |            |          |         |         |      |

附件 1-1-7

# 电 力 营 销 竣 工 工 程 概 况 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

|              |         |           |             |
|--------------|---------|-----------|-------------|
| 工程名称         |         | 设计单位      |             |
| 建设地址         |         | 主要施工单位    |             |
| 建设性质         |         | 监理单位      |             |
|              |         | 概算批准机关、文号 |             |
| 工程 进 度 、 投 资 |         |           |             |
| 工程进度         | 计划      | 考核        | 实际          |
| 开工日期         |         |           |             |
| 竣工日期         |         |           |             |
| 工程投资         | 总投资     |           | 单位投资（元/千伏安） |
| 概算投资         |         |           |             |
| 实际投资         | 合计      |           |             |
|              | 其中：固定资产 |           |             |
| 抵扣增值税        |         |           |             |
| 固定资产形成率（%）   |         |           |             |
| 工程质量鉴定       |         |           |             |

附件 1-1-8

## 节能发电竣工工程概况表

编制单位：

年 月 日

单位：元

|               |                        |  |            |         |    |        |    |  |
|---------------|------------------------|--|------------|---------|----|--------|----|--|
| 工程名称          |                        |  | 建设地址       |         |    | 建设性质   |    |  |
| 主要工程特征        |                        |  | 设计单位       |         |    | 地震烈度   |    |  |
| 设计容量<br>(千伏安) | 原有                     |  | 主要施工单位     |         |    | 地基计算强度 |    |  |
|               | 本期                     |  | 监理单位       |         |    |        |    |  |
|               | 最终                     |  | 概算批准机关、文号  |         |    |        |    |  |
| 设计生产能力        | 设备年利用小时                |  | 工程进度、投资及造价 |         |    |        |    |  |
|               | 年发电量(亿 Kwh)            |  | 工程进度       | 计划      | 考核 |        | 实际 |  |
| 主厂房结构<br>及特征  | 框架结构                   |  | 开工日期       |         |    |        |    |  |
|               | 房架结构                   |  | 1号机投产日期    |         |    |        |    |  |
|               | 面积(m <sup>2</sup> )    |  | 2号机投产日期    |         |    |        |    |  |
|               | 体积(m <sup>3</sup> )    |  | 3号机投产日期    |         |    |        |    |  |
|               | 柱距(m)                  |  | 4号机投产日期    |         |    |        |    |  |
|               | 汽机间跨度(m)               |  | 工程投资       | 总投资     |    | 千瓦投资   |    |  |
|               | 锅炉间跨度(m)               |  | 概算投资       |         |    |        |    |  |
|               | 结构                     |  | 实际         | 合计      |    |        |    |  |
| 烟囱            | 高度(m)                  |  | 投资         | 其中：固定资产 |    |        |    |  |
|               | 上口直径(m)                |  | 抵扣增值税      |         |    |        |    |  |
|               | 总征地(m <sup>2</sup> )   |  | 固定资产形成率    |         |    | %      |    |  |
| 占地面积          | 站区占地(m <sup>2</sup> )  |  | 工程质量鉴定     |         |    |        |    |  |
|               | 征地文号、证号                |  |            |         |    |        |    |  |
|               | 建筑物面积(m <sup>2</sup> ) |  |            |         |    |        |    |  |

附件 1-1-9

## 水电竣工工程概况表

编制单位：

年 月 日

单位：元

| 工程名称   |                          | 设计单位     |                           | 地震烈度      |         |    |             |      |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-----------|---------|----|-------------|------|
| 建设地址   |                          | 施工单位     |                           | 地基计算强度    |         |    |             |      |
| 建设性质   |                          | 监理单位     |                           | 概算批准机关、文号 |         |    |             |      |
| 主要工程特征 |                          | 工程进度及工程量 |                           |           | 工程投资及造价 |    |             |      |
| 主坝及厂房  | 主坝坝型                     |          | 工程进度                      | 计划        | 考核      | 实际 | 工程投资        | 千瓦投资 |
|        | 坝体规格                     |          | 开工日期                      |           |         |    | 概算投资        |      |
|        | 厂房类型                     |          | 主体工程开工日期                  |           |         |    | 实际投资合计      |      |
| 溢洪道库容  | 溢洪道形式及尺寸                 |          | 1号机投产日期                   |           |         |    | 其中：固定资产     |      |
|        | 闸门形式及尺寸                  |          | 2号机投产日期                   |           |         |    | 抵扣增值税       |      |
|        | 最大泄量                     |          | 3号机投产日期                   |           |         |    |             |      |
|        | 总库容 (亿 m <sup>3</sup> )  |          | 4号机投产日期                   |           |         |    |             |      |
|        | 有效库容 (亿 m <sup>3</sup> ) |          | 工程竣工日期                    |           |         |    | 固定资产形成率 (%) |      |
| 水电厂    | 本期装机容量 (MW)              |          | 主体工程量                     | 计划        | 实际      |    |             |      |
|        | 原有装机容量 (MW)              |          | 土方开挖 (m <sup>3</sup> )    |           |         |    | 水库淹没补偿      | 实际   |
|        | 最终装机容量 (MW)              |          | 石方开挖 (m <sup>3</sup> )    |           |         |    | 淹没土地面积 (亩)  |      |
|        | 保证出力 (MW)                |          | 混凝土 (m <sup>3</sup> )     |           |         |    | 迁移人口 (人)    |      |
|        | 引水流量 (M <sup>3</sup> /S) |          | 土方填筑 (m <sup>3</sup> )    |           |         |    | 补偿费用        |      |
|        | 设计年发电量 (亿 kWh)           |          | 石方填筑 (m <sup>3</sup> )    |           |         |    | 人均补偿费 (元/人) |      |
|        |                          |          | 主要临时工程量                   | 计划        | 实际      |    |             |      |
| 综合效益   | 防洪能力 (万亩)                |          | 临时道路 (km)                 |           |         |    | 征地面积及文号     |      |
|        | 灌溉面积 (万亩)                |          | 临时房屋 (m <sup>3</sup> )    |           |         |    | 工程质量鉴定      |      |
|        | 年通航能力 (万)                |          | 导流石方开挖 (m <sup>3</sup> )  |           |         |    |             |      |
|        |                          |          | 导流混凝土浇筑 (m <sup>3</sup> ) |           |         |    |             |      |
|        |                          |          | 导流土石方填筑 (m <sup>3</sup> ) |           |         |    |             |      |













附件 1-4-0

## 移交资产总表

编制单位：

年 月 日

单位：元

| 行次 | 栏次<br>资产名称 | 建筑费用 | 设备价值 | 安装费用 | 其他费用 |         | 移交资产合计      |
|----|------------|------|------|------|------|---------|-------------|
|    |            |      |      |      | 摊入费用 | 直接形成的资产 |             |
|    |            | 1    | 2    | 3    | 4    | 5       | 6=1+2+3+4+5 |
| 一、 | 固定资产       |      |      |      |      |         |             |
| 1、 | 房屋         |      |      |      |      |         |             |
| 2、 | 建筑物        |      |      |      |      |         |             |
| 3、 | 安装的机器设备    |      |      |      |      |         |             |
| 4、 | 不需要安装的机器设备 |      |      |      |      |         |             |
| 5、 | 工器具及家具     |      |      |      |      |         |             |
| 二、 | 流动资产       |      |      |      |      |         |             |
| 1、 | 工器具        |      |      |      |      |         |             |
| 2、 | 家具         |      |      |      |      |         |             |
| 3、 | 备品备件       |      |      |      |      |         |             |
| 三、 | 无形资产       |      |      |      |      |         |             |
| 四、 | 长期待摊费用     |      |      |      |      |         |             |
| 五、 | 移交资产总值     |      |      |      |      |         |             |









附件 1-5-0

# 竣工工程财务决算表

编制单位：

年 月 日

单位：元

| 资金来源      | 行次 | 金额 | 资金占用     | 行次        | 金额 | 历年资金到位情况 | 金额 |
|-----------|----|----|----------|-----------|----|----------|----|
| 一、项目资本金小计 | 1  |    | 一、移交资产合计 | 1=3+4+5+6 |    | ××年      |    |
| 1、        | 2  |    | 其中：      | 2         |    | ××年      |    |
| 2、        | 3  |    | 交付使用固定资产 | 3         |    | ××年      |    |
|           | 4  |    | 交付使用流动资产 | 4         |    | ××年      |    |
| 二、基建投资借款  | 5  |    | 长期待摊费用   | 5         |    |          |    |
|           | 6  |    | 交付使用无形资产 | 6         |    |          |    |
|           | 7  |    |          | 7         |    |          |    |
|           | 8  |    | 二、抵扣增值税  | 8         |    |          |    |
| 三、债券资金    | 9  |    |          | 9         |    |          |    |
|           | 10 |    | 三、含税投资完成 | 10=1+8    |    |          |    |
|           | 11 |    |          | 11        |    |          |    |
|           | 12 |    |          | 12        |    |          |    |
| 四、上级拨入资金  | 13 |    | 四、结余资金小计 | 13        |    |          |    |
|           | 14 |    | 其中：货币资金  | 14        |    |          |    |
|           | 15 |    |          | 15        |    |          |    |
|           | 16 |    |          | 16        |    |          |    |
| 五、应付未付款项  | 17 |    |          | 17        |    |          |    |
| 资金来源合计    | 18 |    | 资金占用合计   | 18        |    | 历年到位资金合计 |    |





## 工程竣工决算报表填报说明

### 一、竣工工程概况表

(一) 本表反映工程的竣工工程基本情况，为全面考核竣工工程主要技术经济指标等提供依据。

(二) 根据送电、变电（开关）、串补、换流站、通信及其他工程的建设特点，将本表分为九种格式选用填列。

(三) 本表应根据最终批准的设计文件、投资计划和会计核算等有关资料填列。

1. “建设性质”分新建、扩建、改建、迁建和恢复性建设等。

2. “主要工程特征”应根据设计文件及最终实际情况填列。

3. “工程进度”栏中“开工日期”根据上级批准的开工报告按建筑、安装最先一个永久性工程项目开工日期填列，“竣工日期”按项目竣工验收合格日期填列。

4. “工程投资”栏中概算总投资按最终批准的概算数填列，“实际投资”按会计核算资料填列，应与附件 1-2-0 的“实际价值”合计一致。

5. “抵扣增值税”数据根据会计核算资料填列，应与附件 1-2-0 中的增值税合计金额相等。

6. “固定资产形成率” = 实际移交的固定资产总额 ÷ 实际投资完成额 × 100%。

7. “工程质量鉴定”应根据竣工验收报告中有关工程质量鉴定情况填列。

## 二、竣工工程决算一览表（附件 1-2-0）

（一）本表反映竣工工程投资情况，考核概算的执行情况与实际含税投资的完成情况。

（二）“工程项目”栏应按批准概算所列单位工程顺序填列。

（三）概算中所列“基本预备费”和“价差预备费”在本表填列其概算数，实际价值栏不填。（实际价值应根据实际用途分别列入相关工程项目中）

（四）本表“概算价值”各栏数根据最终批准的概算数填列；“实际价值”各栏数根据会计核算资料填列。

（五）本表“抵扣增值税”一栏，根据单位工程实际抵扣的增值税金额填写。

（六）“其中：预计未完工程”的合计栏应与“附件 1-2-2”最后一行合计数一致。

（七）“预计未完收尾工程预算明细表”（附件 1-2-2）反映工程已经竣工，但尚有少量尾工需要继续完成。预计的未完工程投资，应按概算所列单位工程（费用），或者按计划（预算）所需投资数填列，并写明所在部位，预计实物量等。

### 三、其他费用明细表（附件 1-3-0）

（一）本表反映全部“待摊基建支出”及直接移交使用的各种资产的概算数和实际发生数，概算数按概算所列其他费用分项填列，实际数按会计核算资料填列。其他费用须据实发生，不得以概算数据计提列支工程成本。

（二）其他费用的“费用项目”栏按概算所列的各项费用名称结合所适用的概算管理规定分析填列。

（三）“待摊基建支出”是指按受益对象计入、分摊的费用。

### 四、待摊基建支出分摊明细表（附件 1-3-1）

（一）本表反映全部待摊基建支出实际发生数的分摊计算结果。

原则上，按照费用实际发生金额进行分摊，如按实际发生金额有困难，对建设工期长、单项工程分期分批建成投产的项目，也可按概算数作为分摊各项费用的计算基数。

公式：实际分配率 =  $(\text{待摊基建支出余额} - \text{其中可直接分配部分}) / (\text{建筑工程余额} + \text{安装工程余额} + \text{在安装设备余额})$

公式：概算分配率 =  $(\text{概算中待摊基建支出余额} - \text{其中可直接分配部分}) / (\text{概算中建筑工程余额} + \text{安装工程余额} + \text{在安装设备余额})$

（二）分配率计算出后，可按以下公式计算某项资产应分摊的待摊基建支出：

某项固定资产应分摊的待摊基建支出=该项固定资产的建筑工程成本、安装工程成本和需要安装设备的成本合计×分配率。

### (三) 各项费用具体分摊方法：

1. 建设场地征用费：土地征用费、施工场地租用费、迁移补偿费、余物清理费、输电线路走廊清理费、输电线路跨越补偿费、通信设施防输电线路干扰措施费、水土保持补偿费，按照所属站、线进行分摊，属于变电（换流）站的，在建筑工程费下分摊，属于线路工程在安装工程费下分摊。。

2. 项目建设管理费：项目法人管理费、招标费、工程监理费、施工工程造价咨询及竣工结算审核费摊入建筑、安装工程和设备购置费；设备材料监造费根据相关设备材料监造合同内容据实摊入对应设备购置费、安装工程费；工程保险费按保险对象范围分摊。项目法人管理费用中购置的管理用办公家具、器具应作为资产移交，不参与费用分配。

3. 项目建设技术服务费：项目前期工作费、勘察设计费、设计文件评审费、项目后评价费、工程建设检测费、电力工程技术经济标准编制费，摊入建筑、安装工程和设备购置费。

4. 生产准备费：生产准备费中工器具及办公家具购置费作为资产移交，不参与费用分配，生产职工培训及提前进厂费作长期待摊费用移交，待竣工验收投运后一次计入当期

损益。

5、大件运输措施费：大件运输措施费根据相关运输的设备内容据实摊入对应设备购置费。

6、专业爆破服务费：根据爆破对象据实摊入对应建筑工程费。

7、建设期贷款利息（包括进口设备的延期付款利息），按分配率摊入建筑、安装、设备费中。

（四）购入不需要安装的机械设备、工器具及家具、待摊费用、无形资产不分摊待摊基建支出费用。

（五）本表最后一栏合计数应与“其他费用明细表”（附件 1-3-0）中实际数栏下的待摊基建支出合计数相等。

## 五、移交资产总表（附件 1-4-0）

（一）本表是附件 1-4-1、1-4-2、1-4-3 和 1-4-4 的汇总表。

（二）将“移交资产—房屋、建筑物一览表”（附件 1-4-1）中“建筑费用”、“摊入费用”和“移交资产价值”的最后一行合计数，分别填入本表“房屋”和“建筑物”行的“建筑费用”、“摊入费用”以及“移交资产合计”各相应栏次内。

（三）将“移交资产—安装的机械设备一览表”（附件 1-4-2）的“设备购置”、“设备基座价值”、“建筑费用”、“安装费用”、“摊入费用”和“移交资产价值”的最后一行合计数分别填入本表“安装的机器设备”行中的“设备价

值”、“建筑费用”、“安装费用”、“摊入费用”和“移交资产合计”中各相应栏次内。

(四) 将“移交资产—不需要安装的机械设备、工器具及家具一览表”(附件 1-4-3)中的“不需要安装机械设备小计”行的“移交资产价值”列,根据实际情况填入本表“不需要安装的机械设备”行对应的“建筑费用”、“安装费用”、“设备价值”、“直接形成的资产”和“移交资产合计”栏下。

(五) 将“附件 1-4-3”中的“工器具小计”及“家具小计”行的“属流动资产”和“属固定资产”合计数,分别填入本表“流动资产”和“固定资产”项目的“工器具”、“家具”行的“建筑费用”、“安装费用”、“设备价值”、“直接形成的资产”和“移交资产合计”栏下。

(六) 将“移交资产—待摊费用、无形资产一览表”(附件 1-4-4)中的“长期待摊费用”和“无形资产”的最后一行合计数,填入本表的“长期待摊费用”行和“无形资产”行的“直接形成的资产”和“移交资产合计”列中。

(七) 本表的“移交资产合计”应与附件 1-2-0 实际价值合计数相同。

## 六、移交资产—房屋及建筑物一览表(附件 1-4-1)

(一) 本表应参照固定资产登记对象填列。

(二) 本表“建筑费用”各行应根据会计核算实际发生

数，分别“房屋”、“建筑物”逐行计算填列。

(三) 本表“摊入费用”是根据“其他费用分摊明细表”(附件 1-3-1) 按受益对象计算应分摊到建筑费用的金额。

### 七、移交资产—安装的机械设备一览表(附件 1-4-2)

(一) 本表应参照公司固定资产目录填列。

(二) 本表“设备购置”各行应根据会计核算资料填列。其中包括设备原价、运杂费、采保费等，如系进口设备还应包括关税、手续费等有关费用。

(三) 本表“设备基座价值”是指设备支架的建筑费用。

(四) 当某“单位工程”中由不同设备组成时，单位工程中安装费应在不同设备之间进行分摊。分摊一般以概算安装费比例为依据。

(五) 本表的“设备购置”、“设备基座价值”、“建筑费用”、“安装费用”、“摊入费用”和“移交资产价值”各列合计数应与“附件 1-4-0”的“安装的机械设备”行的各相关列数字相符。

### 八、移交资产—不需要安装的机械设备、工器具及家具一览表(附件 1-4-3)

(一) 本表反映不需要安装的机械设备、工器具及家具等详细情况。

(二) 不需要安装的机械设备、工器具及家具的价值，应根据该资产管理部门的辅助登记台账记录和有关会计核

算资料填列。

## 九、移交资产—长期待摊费用、无形资产一览表（附件 1-4-4）

（一）本表“项目”按资产或费用项目详细填列，所形成资产的实际价值按会计核算记录填列。

（二）为便于资产管理，应在本表“备注”栏中注明无形资产形成时有关文件和协议情况，长期待摊费用应注明是资产移交还是资金划拨等。

## 十、竣工工程财务决算表（附件 1-5-0）

（一）本表反映竣工工程累计发生的资金来源（资本金、基建投资借款、债券资金、上级拨入资金等）与其所形成各种资产总价值以及竣工结余资金等情况。资金缺口数在资金来源方按“应付未付款项”列示。

（二）本表采用资金平衡表的形式，即竣工工程全部资金来源等于全部资金占用。

（三）本表中的“应付未付款项”金额合计应与附件 1-5-1 的合计金额相同。

（四）本表中的“含税投资完成”合计应与附件 1-2-0 的实际含税投资合计金额相同，“移交资产”的其中资产明细金额应与附件 1-4-0 的资产明细金额一致，“抵扣的增值税”金额合计应等于附件 1-2-0 的“抵扣增值税”合计。

（五）本表“历年资金到位情况”应根据财务会计核算

资料分析填列。

附件 3

封面

## 工程竣工决算报告编制流程表单

ERP 项目号:

工程名称:

编制单位:

编制日期:



附件 3-2

## 暂估工程成本明细表

编制部门（加盖公章）：

编制日期： 年 月 日

单位：元

| 序号 | 单项工程名称 | 暂估事项内容 | 合同名称 | 合同号 | 原合同金额 | 变更调整金额 | 调整后合同（预计合同）总金额 | 拟暂估金额 | 调整原因 | 备注 |
|----|--------|--------|------|-----|-------|--------|----------------|-------|------|----|
|    |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |
|    |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |
|    |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |
|    |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |
|    |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |
|    |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |
|    |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |
|    |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |
| 合计 |        |        |      |     |       |        |                |       |      |    |

制表人：

附件 3-3

## 工程验收现场盘点清单

单项工程名称:

编制日期:

单位: 元

| 序号    | 物料采购情况                           |      |      |      |        |        |      |      | 物料使用情况                             | 形成设备情况                               |      |      |      |    |      |      | 结余物料情况                           |                     |       |        |
|-------|----------------------------------|------|------|------|--------|--------|------|------|------------------------------------|--------------------------------------|------|------|------|----|------|------|----------------------------------|---------------------|-------|--------|
|       | WBS 编码                           | 物料名称 | 物料编码 | 计量单位 | 采购申请数量 | 采购订单数量 | 发货数量 | 规格型号 | 供应单位<br>制造厂家                       | 实际使用数量                               | 设备分类 | 设备名称 | 计量单位 | 数量 | 电压等级 | 设备编码 | 使用保管部门                           | 资产坐落地点或安装位置(线路起止地点) | 应退库数量 | 实际退库数量 |
| 1     |                                  |      |      |      |        |        |      |      |                                    |                                      |      |      |      |    |      |      |                                  |                     |       |        |
| 2     |                                  |      |      |      |        |        |      |      |                                    |                                      |      |      |      |    |      |      |                                  |                     |       |        |
| 3     |                                  |      |      |      |        |        |      |      |                                    |                                      |      |      |      |    |      |      |                                  |                     |       |        |
| ..... |                                  |      |      |      |        |        |      |      |                                    |                                      |      |      |      |    |      |      |                                  |                     |       |        |
| 验收情况  | 责任部门: 物资部门 (盖章)<br>验收人:<br>验收时间: |      |      |      |        |        |      |      | 责任部门: 工程管理部门 (盖章)<br>验收人:<br>验收时间: | 责任部门: 实物资产管理部门 (盖章)<br>验收人:<br>验收时间: |      |      |      |    |      |      | 责任部门: 物资部门 (盖章)<br>验收人:<br>验收时间: |                     |       |        |



附件 3-5

## 工程物资节余情况表

项目名称: \_\_\_\_\_ 项目编码: \_\_\_\_\_ 单项工程名称: \_\_\_\_\_ 单项工程 WBS 编码: \_\_\_\_\_ 项目投产时间: \_\_\_\_\_ 金额单位: 元

| 序号 | 物料采购情况                            |      |      |      |      |      |      |      |      |      |          | 物料使用、结余情况                           |        |        | 结余物资处置建议 |
|----|-----------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|----------|-------------------------------------|--------|--------|----------|
|    | WBS 编码                            | 物料编码 | 物料名称 | 计量单位 | 招标数量 | 合同数量 | 合同单价 | 采购订单 | 发货数量 | 规格型号 | 供应单位制造厂家 | 实际使用数量                              | 结余物资数量 | 结余物资金额 |          |
| 1  |                                   |      |      |      |      |      |      |      |      |      |          |                                     |        |        |          |
| 2  |                                   |      |      |      |      |      |      |      |      |      |          |                                     |        |        |          |
| 3  |                                   |      |      |      |      |      |      |      |      |      |          |                                     |        |        |          |
|    | 物资部门: (盖章)<br>经办人: _____<br>年 月 日 |      |      |      |      |      |      |      |      |      |          | 项目建设部门: (盖章)<br>经办人: _____<br>年 月 日 |        |        |          |

备注: 1. 结余物资数量=供应数量-实际结算数量; 2. 结余物资金额=结余物资数量×合同单价。

