

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》、《基本建设财务规则》、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、《基本建设项目建设成本管理规定》和国家电网有限公司（以下简称“公司”）相关工程管理规定，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”）。省管产业单位、代管单位参照执行。

第三条 本办法所称工程是指纳入公司综合计划管理的新建、续建、扩建、改建、迁建和恢复性建设的电源、电网和产业基建工程，生产技改、生产辅助技改和产业技改，电网小型基建和电力营销投入、电网数字化、其他类资本性投资建设的项目。

第四条 工程财务管理的基本任务是：贯彻执行国家有关法律、法规和方针政策，建立、健全本单位工程财务管理制度，确保工程财务各项工作依法合规。开展资本性投资能力管理、工程可研财务审查和工程财务后评价，促进公司和电网发展协调统一；加强工程成本管控，合理编制工程投资预算，加强预算审核，严格预算执行，

准确核算工程成本；保障工程建设资金需求，确保资金使用安全高效；及时准确编制工程竣工决算，全面反映工程建设财务状况；加强对工程建设活动的财务控制和监督，开展绩效评价，实现工程价值闭环管理。

第五条 工程财务管理实行统一管理、分级负责，全程管控、防范风险的原则，贯穿工程的前期、建设、投运、决算和后评价全过程。

第二章 工程财务管理职责

第六条 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，根据国家有关规章制度和公司经营发展战略，建立健全公司系统工程财务管理制度。

（二）全面指导和组织开展公司系统工程财务管理，建立完善公司系统工程财务管理考核、评价指标体系，并开展相关考核、评价工作。

（三）组织各单位开展投资能力测算与管理，参与工程规划、前期和后评价等阶段的相关工作，为公司投资决策提供财务支撑。

（四）组织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督导和分析考评。

（五）组织开展全面投资预算管理，对各单位工程投资预算进行汇总、审批、监督和考核。

（六）组织指导各单位工程核算和工程竣工决算工作，批复

重大工程项目竣工决算。

（七）组织开展工程投资经济效益评价，提升工程财务管理水平，为后续工程投资提供决策参考。

（八）负责总部直接投资及统一管理工程的财务管理工作。

（九）负责工程财务管理信息化建设的统筹实施。

第七条 各二级单位财务部门是本单位工程财务工作的归口管理部门，负责本单位及所属单位的工程财务管理。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。

（二）组织所属各单位开展工程财务管理，建立完善工程财务管理操作规范、考核、评价指标体系，并开展相关考核、评价工作。

（三）负责开展本单位投资能力测算与管理，参与工程规划、前期和后评价等阶段的相关工作，为本单位投资决策提供财务支撑。

（四）组织落实工程标准成本管理，及时调整工程成本标准，对工程标准成本管理情况实施过程督导和分析考评。

（五）组织所属各单位开展工程投资预算编制、汇总、审批、上报、下达、控制和考核，据以加强工程成本管控。

（六）组织所属各单位开展工程成本费用的核算、统计、分析工作，合理控制工程成本，提高投资效益。

（七）负责工程资金的合理预测、筹集和使用，强化工程资金管控力度，确保资金安全。

（八）组织所属各单位开展工程竣工决算编制、审核和批复等有关工作。

（九）组织所属各单位开展工程财务分析、检查、考核、评价

等工作。

第八条 各二级单位所属单位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、法规和公司总部等上级单位工程财务管理制度和要求。

（二）组织开展工程财务管理，建立完善工程财务管理操作规范、考核指标体系，并开展相关考核工作。

（三）负责开展本单位投资能力管理，参与工程规划、前期和后评价等阶段的相关工作，为本单位投资决策提供财务支撑。

（四）组织落实工程标准成本管理，及时更新工程成本标准，对工程标准成本管理情况实施过程督导和分析考评。

（五）组织开展工程投资预算编制、汇总、审核、上报、下达、控制、调整和考核，据以加强工程成本管控。

（六）组织开展工程成本费用的核算、统计、分析工作，合理控制工程成本，提高投资效益。

（七）负责工程资金合理预测和支付审核，严格工程资金管控，确保资金安全。

（八）组织开展工程竣工决算编制、上报等有关工作。

（九）组织开展工程财务分析、检查、考核、评价等工作。

第九条 各级发展策划或计划管理部门主要职责：

（一）参考电网投资能力测算结果，合理安排电网规划和投资计划。

（二）负责项目前期费、后评价费的管理和使用，负责申请项目前期费和后评价费用年度预算，及时办理费用结算、报账和资料

传递，配合开展工程投资预算和竣工决算报告的编制。

（三）负责提出项目前期费处置意见并移交相关文件。

（四）负责项目计划调整管理，履行项目前期阶段的终止退出项目核销程序。

（五）负责提供经审定的工程估算。

第十条 各级工程项目管理部门或单位主要职责：

（一）负责提供经审定的工程概算（估算），提出工程投资总预算及年度投资预算金额调整需求。

（二）负责工程成本费用的使用，及时办理服务类合同结算、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）负责及时完成工程结算，加强预留尾工管理，负责发起工程前期和实施阶段的项目终止退出核销流程，配合开展竣工决算相关工作。

第十一条 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。

（三）负责物资管理，及时办理物资入、出、退库等工作，确保物资账实相符。

（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，及时完成工程物资结算，组织实施废旧物资处置等工作。

（六）配合开展工程结算、竣工决算相关工作。

第十二条 其他相关部门的主要职责：

生产准备费和巡检站等辅助设施管理部门负责按照工程统一管理要求，及时办理费用报账，做好工程结算。各实物资产管理部门竣工验收当月与项目管理部门办理资产交接，形成资产交接清册，创建设备卡片，联动生成资产卡片、并配合财务部门开展工程财务管理相关工作。

第三章 工程项目前期财务管理

第十三条 根据电网发展需要以及公司经营状况，财务部门组织开展投资能力测算，为公司电网规划编制及年度投资计划安排提供量化参考，保持公司财务状况稳健。

第十四条 以公司电网规划为基础，财务部门配合工程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关联论证，为编制年度投资计划提供依据。

第十五条 财务部门综合考虑发展需求以及公司经营状况、投资能力，配合年度投资计划编制与下达。未进入储备库的项目不得

列入年度投资计划。

第十六条 财务部门配合项目可研阶段工程估算和初步设计阶段概算审查。

第十七条 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。

第十八条 发展策划或计划管理部门应加强对项目前期费的管理，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，对于已立项的工程项目，发展策划或计划管理部门在工程批准立项且系统创建完成的次月明确分摊原则后报财务部门，计入工程项目成本；对于不立项或取消建设的工程项目，发展策划或计划管理部门履行相关决策程序后，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书面备案材料。

第四章 工程投资预算管理

第十九条 公司实行工程全面投资预算管理。工程全面投资预算管理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全方位、全口径、全过程管控的制度性措施，覆盖电网基建、技改、产业基建、电网小型基建等全部资本性投资项目的各项工程开支，贯穿预算编报、执行和分析的全过程。

第二十条 以批准概算为基础，结合工程标准成本，编制工程

投资预算，强化工程成本管控，提升投资效益。

第二十一条 工程投资预算包括总投资预算和年度投资预算，由财务部门组织工程计划编制、工程管理实施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；**年度投资预算**是根据预测的各年工程进度，将总投资预算逐年分解形成，用于工程成本分年度过程管控。

第二十二条 总投资预算编制是项目储备的必要环节，在项目储备时，必须编制工程总投资预算。未编制总投资预算的工程，不得编报年度投资预算。

第二十三条 工程投资预算是公司全面预算重要组成部分，年度投资预算编报及审核工作执行“两下两上”预算管理流程。公司总部开展限上、限下项目分类管理，对各单位申报的限上项目逐一核定预算，限下项目分类核定预算规模，其中对省公司分电压等级核定限下项目预算规模。

年度总控目标下达环节（简称“一下”），国网财务部会同发展部提出下一年度工程投资预算总控目标，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。**年度投资预算草案编制**环节（简称“一上”），各单位依据下达的年度总控目标，按照“限上项目编制明细、限下项目管控规模”的原则，将纳入年度计划草案的工程和以前年度结转工程，编制工程投资预算并上报国网财务部。其中：限上项目按建筑工程费、拆除工程费、安装工程费、设备购置费以及其他费用维度逐项编制，限下项目打包编制。

年度投资预算下达环节（简称“二下”），国网财务部汇总审核各单位上报年度投资预算草案数据后，形成公司工程投资预算草

案，履行公司决策流程后予以下达。

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

第二十四条 工程投资预算管控是实现工程全过程财务管理的重要手段，应遵循“无预算不支出、有预算不超支”的控制原则。

工程投资预算管控节点贯穿工程全过程的需求提报、合同签订、物料领用、服务确认及发票校验等环节，按照建筑工程费、安装工程费、拆除工程费、设备购置费、工程其他明细费用维度，采用总投资预算及年度投资预算双重控制。

第二十五条 工程投资预算调整包括总投资预算日常调整、年度投资预算日常调整、工程投资预算年度调整。

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。

年度投资预算日常调整，在工程投资预算“二上”备案后，各单位可在年度投资预算备案额度和单项工程总投资预算范围内，进行项目间、费用间年度投资预算调整工作。对于生产技改项目，在不突破专项年度投资预算规模的前提下，自主调整单一项目预算15%以内变动的事项。

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

第五章 工程建设阶段财务管理

第二十六条 工程项目管理是一项跨部门、多环节的系统工程。工程建设阶段财务管理需要通过借助信息系统等技术手段，以标准WBS架构为基础，以采购订单管理为脉络，以投资预算和竣工决算等价值管理为主线，实现流程规范、标准统一、职责清晰的全过程管理。

第二十七条 开展工程资金需求动态预测，依据工程投资规模和建设进度，准确预测工程款项支付金额与时点，形成远、中、近期工程资金需求预测结果，为公司融资安排、年度投资预算和月度现金流量预算编制提供重要参照，支撑公司资金按日排程和实时监控，提升财务资源配置效率效益。

第二十八条 加强资金预算管理。工程所有资金支出纳入各单位年度及月度现金流量预算管理，确保“无预算不支出、有预算不超支”。

第二十九条 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。

第三十条 加强工程预付款、进度款和质保金等费用的管理。工程款项的支付应依据相关合同等文件进行。

第三十一条 加强工程成本过程管控，强化工程成本动态控制。

（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）强化工程其他费用预算管理。根据工程其他费用各明细

项目的计列模式、开支方式和可控程度，对工程其他费用实施分类管理、分项控制。强化工程其他费用预算管理，实行单项工程独立核算管理，加强项目法人管理费用审核，严禁工程间费用“拼盘”使用，杜绝超支、串项行为。

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，随工程纳入公司年度综合计划和预算，购置标准和使用符合公司生产服务车辆管理要求，由本单位统一管理，并履行以下审批程序：项目建设单位根据实际需要和估算、概算情况，提出车辆购置需求，经各二级单位研究决策后，书面上报公司总部。总部工程项目管理部门审核确定拟购置车辆列支工程。总部车辆归口管理部门按照公司生产服务车辆配置标准，统筹生产服务车辆年度安排，审核确定购车方案，随工程纳入公司年度综合计划和预算。按照公司车辆管理制度采购车辆，购置费用在工程中列支。

3.对工程完工后还不能确定和发生的项目后评价费、工程建设检测费中的环境监测验收费、水土保持项目验收及补偿费，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.工程投资预算中暂不安排基本预备费，确有需要时，由建设单位说明列支费用的原因、内容和依据，履行相关审批手续和预算调整程序。

5.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。

项目法人管理费中的会议费、差旅费、业务招待费、工程档案管理费等费用标准，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。

6.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（除环境监测验收费、水土保持项目验收及补偿费外）和电力工程技术经济标准编制管理费，依据概算额度，通过招投标、合同管理等方式进行控制。

7.输变电工程其他费用实施单项工程独立核算管理，严禁不同工程间费用拼盘使用。

8.各项费用使用部门，按“谁使用、谁负责”的原则，在相应项目批复范围内规范使用，原则上不得突破单项控制额度，如超过单项控制额度部分应履行审批手续，统筹安排。

第三十二条 加强物资管理。加强物资发票管理，按“谁投资、谁抵扣”和“应抵尽抵”的原则，全面、细致地做好进项税抵扣工作。加强出、入库及库存管理，深化结余物资和废旧物资管理，严禁私自变卖、处置，实现物资管理闭环。建立实物信息与工程物资结算联动机制，项目物资结算前，应确保已领未用物资办理退库手

续，推动工程项目物资规范管理。

第三十三条 规范工程资金管理，严格执行财务审核制度。

（一）使用财政资金建设的工程项目应当遵循专款专用原则，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、发票、出入库料单、工程结算等为依据。财务部门应对工程项目资金支出合法性、合理性及资金支付手续是否齐备进行审核。对确需支付至个人的费用需同时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70%，不高于已完工程价款的90%，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证金。

（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。

推行银行保函制度，承包人可以银行保函替代预留保证金。

第三十四条 加强长期挂账在建工程清理。

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，不再安排年度工程投资预算。

（一）对报废或不需实施工程，各单位按照公司相关规定履行决策程序后予以核销。

（二）建设过程中的项目终止退出按照“谁下达计划，谁负责销项”的原则，由相应层级项目管理部门发起，履行审批程序后由发展部门调整综合计划，财务部门调整预算。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，报二级单位项目管理部门审核并履行决策程序。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。

（三）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，报二级单位相关部门履行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，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。

（四）工程项目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。

（五）对已完工但工程结算尚未完成的工程，由工程项目管理部门或单位负责限期组织完成工程结算编制和审核。

第三十五条 开展工程保险管理工作。对于特高压等重大工程，可通过工程保险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。加强工程保险管理，合理控制保费支出。

第六章 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。工程竣工决算管理应遵循“统一管理、分级负责，全程管控、全面审批”的原则。工程竣工决算管理核心和载体是工程竣工决算报告。

第三十七条 深入应用工程自动竣工决算管理，通过借助信息化手段，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工程的建设时间、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编制领导小组，负责竣工决算组织领导、职责分工、问题协调、业务督办等工作。

领导小组下设办公室，承担竣工决算日常管理，主要负责竣工决算编制及决算报告上报等工作，定期召开竣工决算协调会议，实施竣工决算里程碑计划管控，提升竣工决算效率。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。办公室设在财务部门，财务部门是竣工决算归口管理部门。成员部门应指定专人负责资料的收集、整理，按时限要求及时提供有关资料，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 财务部门归口管理工程竣工决算工作，负责竣工决算的组织、协调。发展策划、工程管理、物资管理、实物资产管理等部门按照职责分工共同配合完成工程竣工决算编制工作。工程建设管理单位负责竣工决算报告情况说明书的具体编制工作。

（一）财务部门主要工作：

- 1.清理核对工程到位资金。
- 2.清理工程借款利息，正确计算资本化利息。
- 3.组织核对工程价款和设备、材料价款的结算、支付情况，预

留质量保证金。

4.组织清理工程债权债务。

5.做好其他费用的分析、分摊工作。

6.参加工程竣工验收，配合有关部门做好对设备、材料、低值易耗品等的清点登记工作。

7.负责组织工程竣工决算报告和报表的编制。

8.组织有关部门撰写竣工决算报告情况说明书。

9.负责按管理级次和权限履行上报、分级审核审批手续，对竣工决算报告进行复核并批复。

10.负责竣工决算管理工作的监督、检查和考评。

（二）发展策划部门主要工作：

1.提供“工程项目核准文件”、“可行性研究报告”和“投资估算”等批准文件、文本。

2.提供投资计划等文件。

3.负责清理与核对本部门归口管理的前期费用、可研评审及后评价等费用。

（三）工程项目管理部门主要工作：

1.提供概算（或估算）批复文件等资料。

2.负责组织现场竣工验收，工程竣工投运后及时向财务部门提交移交生产通知书。

3.提供《暂估工程成本明细表》，为财务部门竣工投运当月完成暂估转增资产提供入账依据。

4.负责清理核对本部门归口管理的合同及其执行情况，及时提供相关成本费用入账手续。

5.配合清理工程债权债务，对物资供应以外产生的债权债务进行清理核实。

6.负责办理施工现场结余物资的退库工作。

7.负责提供工程、服务类等合同结算相关资料，内容应满足竣工决算编制需要。

8.提供工程建设总结，征用土地各项审批资料，办理土地房产权属证件。

9.配合完成竣工决算编制中的其他事项。

（四）物资管理部门主要工作：

1.负责物资结算等管理工作，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。

2.负责清理本部门归口管理的物资采购等合同。

3.配合清理工程债权债务，对物资采购合同产生的债权债务进行清理核实。

4.负责清理核对物资供应服务费等本部门归口管理的费用，及时提供成本费用入账手续。

5.配合完成工程概算执行分析工作，以及竣工决算报告说明书的编制等工作。

（五）实物资产管理部门主要工作：

1.负责接收工程建设单位移交的实物资产，办理固定资产、备品备件等实物资产的清点、核实、登记工作。

2.负责创建设备等实物资产台账，配合财务部门建立固定资产卡片。

（六）安全质量监督部门负责整理分析工程质量及施工安全情

况等。

（七）其他相关部门根据需提供与决算编制相关的资料。

第四十一条 工程竣工决算报告由以下几部分组成（发生则包含）：

1.工程竣工决算报告封面及目录。

2.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、内控目标批准文件和竣工验收报告。

3.竣工工程全景或主体工程实物彩照。

4.工程竣工决算报告说明书。

5.工程竣工决算报表。

6.其他重要文件。

第四十二条 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

1.说明工程建设主要依据，重点对工程项目核准文件、可行性研究报告、批准概算书等批准单位、批准日期、批准文号进行说明。

2.说明主体工程造型、结构和主设备有关情况，对主要建筑的布置和主体设备的合理性进行说明。

（二）工程总体评价

1.说明建设进度情况。

2.对质量监督部门的验收评定等级等进行说明。

3.与概算投资、内控目标对比，分析工程投资超支原因。

（三）各项财务和技术经济指标的分析

1.概算及内控目标执行情况分析。包括实际工程支出与概算、内控目标进行对比分析，按照建筑、安装、设备及其他费用进行明细分析，说明增值税抵扣情况，动用基本预备费的金额、原因及依据等。

2.工程形成资产情况。说明本工程项目形成的固定资产、流动资产、无形资产以及长期待摊费用情况。

3.资金情况分析。主要是分析工程建设资金的来源，实际到位、使用和结余情况。

（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，编制中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。

第四十三条 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（技改类项目按照专业参照执行）：

（一）竣工工程概况表（专用表）

1.基本建设工程竣工决算报告封面（附件 1-封面）

- 2.送电竣工工程概况表（附件 1-1-1）
- 3.变电竣工工程概况表（附件 1-1-2）
- 4.通信及自动化竣工工程概况表（附件 1-1-3）
- 5.配网竣工工程概况表（附件 1-1-4）
- 6.电网数字化项目竣工工程概况表（附件 1-1-5）
- 7.电网小型基建竣工工程概况表（附件 1-1-6）
- 8.电力营销项目竣工工程概况表（附件 1-1-7）
- 9.节能发电竣工工程概况表（附件 1-1-8）
- 10.水电竣工工程概况表（附件 1-1-9）

（二）竣工工程决算表（通用表）

- 11.竣工工程决算一览表（附件 1-2-0）
- 12.竣工工程决算内控目标对比表（附件 1-2-1）
- 13.预计未完收尾工程预算明细表（附件 1-2-2）
- 14.其他费用明细表（附件 1-3-0）
- 15.待摊基建支出分摊明细表（附件 1-3-1）

（三）移交资产明细表（通用表）

- 16.移交使用资产总表（附件 1-4-0）
 - 17.移交资产—房屋、建筑物一览表（附件 1-4-1）
 - 18.移交资产—安装的机械设备一览表（附件 1-4-2）
 - 19.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）
 - 20.移交资产—长期待摊费用、无形资产一览表（附件 1-4-4）
- （四）财务决算表（通用表）
- 21.竣工工程财务决算表（附件 1-5-0）

22.工程竣工决算应付未付款项明细表（附件 1-5-1）

23.工程竣工决算应收及预付款项明细表（附件 1-5-2）

第四十四条 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，工程成本中不得预估、预留工程其他费用等支出。其中：建筑工程、安装工程、拆除工程费、设备购置、其他费用账面明细支出与决算报告反映一致。

第四十五条 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：

根据项目竣工投运通知书，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基建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、电力营销投入、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开打开的，履行审批程序后办理入账手续。

第四十六条 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结算、决算。对于需开展结、决算审计的项目，如审计意见在结算、决算编制时限内出具，则按照审计意见修正并纳入结算、决算。按照以下时间要求完成工程结算、竣工决算编制工作：

1.220 千伏及以上电网基建工程在出具启动验收证书后 100 日内将结算移交财务部门，财务部门在收到结算报告后 80 日内完成竣工决算报告编制。

2.110 千伏及以下电网基建工程在出具启动验收证书后 60 日内将结算移交财务部门，财务部门在收到结算报告后 30 日内完成竣工决算报告编制。

3.生产技术改造项目在工程竣工验收合格后 60 日内将结算报告移交财务部门，财务部门在收到结算报告后 30 日内完成竣工决算报告编制。

4.电网小型基建、电力营销投入、电网数字化等其他工程在工程竣工验收合格后 45 日内将结算报告移交财务部门，财务部门在收到结算报告后 45 日内完成竣工决算报告编制。

5.电源基建工程在竣工验收合格后 100 日内将结算移交财务部门，财务部门在收到结算报告后 80 日内完成竣工决算报告编制。确因工程规模较大等客观因素，竣工决算编制可再延长 90 日。

第四十七条 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）暂估工程成本并估价增资。竣工投运 10 日内，财务部门根据信息系统账务情况导出《合同执行情况表》（附件 3-1）初稿，提交各合同相关管理部门或单位进行核对。各合同相关管理部门或单位根据《合同执行情况表》对合同金额发生变更需重新确定合同价款的、尚未签订合同的、不需签订合同但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），于收到《合同执行情况表》10 日内将加盖部门或单位公章后的《暂估

工程成本明细表》提交财务部门。

财务部门根据《暂估工程成本明细表》，对尚未确认的工程成本暂估入账，按照暂估后的在建工程账面金额和实物资产管理部门创建的设备卡片估价转增资产。输变电项目下的单项工程达到预定可使用状态，可以根据《企业会计准则》有关规定分步暂估转增资产并及时计提折旧。

（三）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。

（四）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）。

（五）办理工程物资结算。物资管理、工程管理、财务部门结合《工程验收现场盘点清单》、《合同执行情况表》和信息系统中数据情况，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，可用且符合工程物资退库要求的按规定进行退库，通过物资库进行管理；材料类物资不满足工程物资退库标准但有利用价值的，移交运行单位作运维材料，通过专业仓进行管理；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处理，各单位向施工单位开具增值税专用发票，结转收入和成本。

（六）完成工程结算。工程项目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、服务类合同等结算并办理资料交接手续。

（七）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，工程项目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、电力营销和电网数字化项目不得预留尾工工程。

工程项目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。尾工工程应在原工程决算编制后半年内建设实施完毕，并编制尾工工程竣工结算、决算报告，报原结算、决算批复单位和上一级财务部门审批或备案，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，应建立未完任务备查簿，季度跟踪遗留事项处置进展，遗留事项全部处置完成后，备查簿随工程档案一并归档。尾工工程在规定时间内尚未实施完毕，尾工工程相应支出不得计入原工程，原工程预留成本需进行冲销，相应调整资产价值。（八）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。

（九）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）。

（十）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。

（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一个月内出具审核报告。

竣工决算编制单位根据审核报告调整竣工决算，在审核报告出具后十五日内，完成对竣工决算报告的全面修改，并以正式文件上报。

(十二)批复决算转增资产。竣工决算实行分级审核审批制度。上级单位对上报的竣工决算进行复核，并在收到竣工决算审批申请之日起一个月内下达决算批复。

项目法人单位根据决算批复，在一个月内完成相关账务调整工作。竣工决算按以下管理级次和权限履行分级审核审批手续：国网财务部负责审批特高压、财政资本金占比超过 50%且完成投资额超过 3000 万元的工程竣工决算。各二级单位自主决策其他工程竣工决算审核审批方式。

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。

第七章 工程财务分析与评价

第四十八条 各级单位要建立健全工程财务统计与分析机制，全面分析工程投资预算执行、成本控制、资金使用、竣工决算管理等情况。财务部门要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。

第四十九条 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。

第五十条 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。

第五十一条 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。

第八章 附则

第五十二条 本办法由国网财务部负责解释并监督执行。

第五十三条 本办法自 2020 年 12 月 14 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〔2019〕427 号之国网（财/2）351-2019）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单

附件 1-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		单位投资（元/公里）		
	地线型号				概算投资						
					实际投资	合计					
地形及比重	平原（公里）（%）		公里	%		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	%							
杆塔	铁 塔（基）				工程质量鉴定						
	混凝土杆（基）										
	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						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 及 造 价					
设计容量（千伏安）	原 有					工程进度		计划		实际	
	本 期					开工日期					
	最 终					竣工日期					
电压回路及配电形式	各电压测回路					工程投资		总投资		单位投资（元/千伏安）	
	各电压测配电装置型式					概算投资					
						实际投资	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					工程质量鉴定					
	接地方式										
占地面积	征地面积（m2）										
	站区占地（m2）										
	征地文号、证号										
	建筑物面积（m2）										

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			工程进度及造价				
通信方式			工程进度		计划	实际	
线路长度	线路起止地点		开工日期				
	线路长度(公里)		竣工日期				
			工程投资		总投资	单位投资(元/公里)	
电路容量和方式	电路容量		概算投资				
	电路制式		实际投资	合计			
	电路频率			其中: 固定资产			
	电路站址数		抵扣增值税				
			固定资产形成率		%		
杆塔及基数	微波铁塔(基)		工程质量鉴定				
	线路杆塔(基)						
主要设备型号、产地、制造厂							
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	实际
	改建10kV（低压）线路（km）		开工日期			
	补偿电容（Mvar）		竣工日期			
	增换配变（台、MVA）		工程投资		总投资	单位投资
	户表（台）		概算投资			
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		
概算批准文号		信息基础设施建设项目		是□
		咨询服务项目		是□
		业务应用建设项目	系统开发	是□
			系统实施	是□

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 (m2)			工程进度		计划	实际
	建筑面积 (m2)	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	单位投资
				概算投资			
建筑结构特征	建筑名称			实际投资	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（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	
主厂房结构及特征		框架结构				开工日期							
		房架结构				1号机投产日期							
		面积（㎡）				2号机投产日期							
		体积（m3）				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				实际投资		合计					
高度（m）				其中：固定资产									
烟囱		上口直径（m）				抵扣增值税							
		总征地（m2）				固定资产形成率		%					
占地面积		站区占地（m3）				工程质量鉴定							
		征地文号、证号											
		建筑物面积（m2）											

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	总投资	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m3)		4号机投产日期						
	有效库容 (亿m3)		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 (m3)				水库淹没补偿	设计	实际
	最终装机容量 (MW)		石方开挖 (m3)				淹没土地面积 (亩)		
	保证出力 (MW)		混凝土 (m3)				迁移人口 (人)		
	引水流量 (M3/S)		土方填筑 (m3)				补偿费用		
	设计年发电量 (亿kwh)		石方填筑 (m3)				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 (m3)				工程质量鉴定		
	年通航能力 (万)		导流石方开挖 (m3)						
			导流混凝土浇筑 (m3)						
			导流土石方填筑 (m3)						

附件 1-2-0:

竣 工 工 程 决 算 一 览 表																	
编制单位: 年 月 日																	
序号	工程名称	概算价值						实际价值						抵扣增值税	实际含税投资合计	实际含税投资核算	
		建筑工程	其中:设备购置	安装工程	设备购置	其他费用	合 计	建筑工程	其中:设备购置	安装工程	设备购置	其他费用	合 计			增减额	增减率(%)
		2	3	4	5	6	7=2+4+5+6	8	9	10	11	12	13=8+10+11+12			16=7-15	17=16/7
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	
9																	
10																	
11																	
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	
17																	
18																	
19																	
20																	
21																	
22																	
23																	
24																	
25	合 计																
26	其中:设计费																
27																	
28																	
29																	
30																	

附件 1-2-1:

竣工工程决算内控目标对比表

编制单位:

年 月 日

单位：元

[illegible]

附件 1-2-2:

预计未完收尾工程预算明细表													
编制单位:						年	月	日					单位: 元
序号	工程项目	所在地或部门	计量单位	数量	概(预)算价值	已完成工作量		预计未完价值					简要说明
	1	2	3	4	5	金额	完成率 %	建筑工程	安装工程	设备价值	其他费用	合计	
13						6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
	合计												

附件 1-3-0:

其他费用明细表															
编制单位:		年 月 日									单位: 元				
序号	费用项目	核算数	内部目标(不含税)	实 际 数						抵扣增值税	实际含税投资合计	实际含税投资效率		实际投资效率目标	
				特殊基建支出	固定资产	流动资产	长期特殊费用	无形资产	合计			增减额	增减率(%)	增减额	增减率(%)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=4+5+6+7+8	10	11=9+10	12=2-11	13=12/2	14=3-9	15=14/3
一	建设场地租用及清理费														
1	土地租用费														
2	施工场地租用费														
3	迁移补偿费														
4	余款清理费														
5	送电线路迁改赔偿费														
6	通信线路迁改线路干扰赔偿费														
二	项目管理费														
1	项目法人管理费														
2	招标费														
3	工程监理费														
4	设备监造费														
5	工程保险费														
三	项目建设技术服务费														
1	项目前期工作费														
2	知识产权转让与研究试验费														
3	勘察设计费														
4	设计文件评审费														
5	设备监造服务费														
6	项目后评价费														
7	工程建设监理费														
8	智力建设投资监理费														
9	智力工程投资监理费														
四	分系统调试及整器启动费														
1	分系统调试费														
2	整器启动费														
3	施工企业联合调试费														
五	生产准备费														
1	管理培训费														
2	工器具及办公家具购置费														
3	生产职工培训及提前进给费														
六	大件运输费														
七	建设期贷款利息														
八	其他														
	合 计														

附件 1-3-1:

待摊基建支出分摊明细表											
编制单位:		年 月 日								单位:元	
栏次	工程项目	费用名称 工作量	建设场地征 用及清理费	项目建设管 理费	项目建设技 术服务费	分系统调试及整套启 动试运费	生产准备费	大件运输措 施费	建设期贷 款利息	其他	合计
行次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
合 计											

附件 1-4-0:

编制单位：_____年 月 日							单位：元
行次	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	7	8
一、	固定资产						
1、	房屋						
2、	建筑物						
3、	安装的机械设备						
4、	不需要安装的机械设备						
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 1-4-1:

移交资产——房屋、建筑物一览表											
编制单位:				年 月 日				单位: 元			
行次	房屋、建筑物名称(参照固定资产登记对象填列)	资产类别	结构及层次(规格型号)	资产坐落地点(线路起止地点)	使用保管部门	计量单位	数量	建筑费用	摊入费用	移交资产价值	备注
1										10=8+9	11
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
合 计											

附件 1-4-2:

移交资产—安装的机械设备一览表														
编制单位:		年 月 日											单位: 元	
栏次	机械设备名称 (参照 固定资产登记对象填 列)	规格型号	供应单位制造厂家	资产坐落地点 (线路起止地 点)	使用保管部门	计量单 位	数量	设备购置	设备基座 价值	建筑费用	安装费用	摊销费用	移交资产价值	备注
行次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=8+9+10+11+12	13
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
20														
21														
22														
23														
24														
25														
合 计														

附件 1-4-3:

移交资产—不需要安装的机械设备、工器具及家具一览表											
编制单位:			年 月 日						单位: 元		
行次	资产名称	规格型号	供应单位制造厂家	资产坐落地点(线路起止地点)	使用保管部门	计量单位	数量	移交资产价值	其 中		备 注
	1	2	3		4	5	6	7	属固定资产	属流动资产	
1	一、不需要安装机械设备小计										
2											
3											
4											
5											
6											
7	二、工器具小计										
8											
9											
10											
11											
12											
13	三、家具小计										
14											
15											
16											
17											
18											
19	四、其他										
20											
21											
22											
23											
24											
25											
合 计											

附件 1-4-4:

移交资产——长期待摊费用、无形资产一览表							
编制单位:				年 月 日		单位: 元	
栏次 行次	资产或项目名称	所在地或使用单位	计量单位	数量	实际价值		备注
	1	2	3	4	长期待摊费用	无形资产	7
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
	合 计						

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		××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	
	5		长期待摊费用	5			
二、基建投资借款	6		交付使用无形资产	6			
1、	7			7			
3、	8		二、抵扣增值税	8			
三、债券资金	9			9			
	10		三、含税投资完成	10			
	11			11			
四、上级拨入资金	12			12			
	13		四、结余资金小计	13			
	14		其中: 货币资金	14			
五、应付未付款项	15			15			
	16			16			
	17			17			
资金来源合计	18		资金占用合计	18			

附件 1-5-1:

[illegible]

附件 1-5-2:

[illegible]

附件 2:

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”按项目经验收具备投运条件日期填列。

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=（待摊基建支出余额-其中可直接分配部分）/（建筑工程余额+安装工程余额+在安装设备余额）

公式：概算分配率=（概算中待摊基建支出余额-其中可直接分配部分）/（概算中建筑工程余额+安装工程余额+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：建设场地征用费、施工场地租用费、迁移补偿费、余物清理费、通信设施防送电线路干扰措施费，摊入建筑、安装工程费。

2. 项目建设管理费：项目法人管理费、招标费、工程监理费摊入建筑、安装工程和设备购置费；设备监造费摊入设备购置费；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、工程建设监督监测费、电力建设标准编制管理费、电力工程定额编制管理费，摊入建筑、安装工程和设备购置费。

4. 分系统调试及整套启动试运费：分系统调试费、整套启动试运费和施工企业配合调试费，摊入安装工程费。由于安装工程费一般在独立通信工程造价总额中所占比例较小，可将分系统调试费、整套启动试运费和施工企业配合调试费摊入独立通信工程的安装工程和设备购置费。

5. 生产准备费：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。

6. 大件运输措施费：大件运输措施费摊入设备购置费。

7、筹资费（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 3-1:

[illegible]

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:											
序号	材料采购情况									材料使用、结余情况		形成设备情况								结余材料实际退库情况	
	WBS编号	材料名称	材料编号	计量单位	采购数量	采购单价	采购金额	规格型号	供应商名称	实际使用数量	应退库数量	设备分类	设备名称	计量单位	数量	使用年限	设备编号	使用保管部门	资产坐落地点或存放位置 (线路起止地点)	应退库数量	
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
...																					
验收情况	责任部门: (盖章)									责任部门: (盖章)		责任部门: (盖章)								责任部门: (盖章)	
	验收人:									验收人:		验收人:								验收人:	
	验收时间:									验收时间:		验收时间:								验收时间:	

附件 3-4:

[illegible]

附件 3-5:

工程物资节余情况表																
															金额单位：元	
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：					
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	节余物资 数量	节余物资 金额		
1													0	0		
2													0	0		
3													0	0		
4													0	0		
5													0	0		
6													0	0		
7													0	0		
物资部门：（盖章） 经办人： 年 月 日												项目建设部门：（盖章） 经办人： 年 月 日				
备注：1. 节余物资数量=供应数量-实际结算数量；2. 节余物资金额=节余物资数量×合同单价。																

附件 3-6:

资金清算核对表

[illegible]