部门决算填报说明

（预算单位编写格式）

一、决算信息来源说明（基层预算单位编写）

（一）本套决算主表决算数据主要依据本单位会计账簿总账及明细账数据填列，预算数据依据本单位预、决算批复文件及预算调整文件填列。

（二）本套决算附表数据主要依据本单位资产、人事台账及相关统计资料填列，其中：“资产情况表”“国有资产收益征缴情况表”依据本单位资产相关会计账簿数据及统计资料填列；“基本数据表”“机构人员情况表”依据本单位人事台账相关资料填列；“非税收入征缴情况表”依据本单位非税收入台账及相关统计资料填列。

（三）本套决算填报说明附表数据主要依据本单位会计账簿及相关统计资料填列。其中：“政府采购情况表”数据取自政府采购信息统计报表中“政府采购资金情况表”；“项目支出绩效自评表”根据财政部办公厅《关于开展中央部门项目支出绩效自评工作的通知》（财办预﹝2016﹞123号）填列（中央单位编写）；“财政拨款结转和结余情况表”按照《财政部关于印发<中央部门结转和结余资金管理办法>的通知》（财预〔2016〕18号）的规定填列（中央单位编写）。

二、决算汇编基本情况（主管部门编写）

（一）部门机构情况说明。

2019年度，纳入本部门决算汇编范围的独立核算单位共  1   个，比上年增减   0  个，分类说明如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 数量 | 比上年增减 | 变动原因说明 |
| 合    计 |  |  |  |
| 一、按单位基本性质 |  |  |  |
| 行政单位 |  |  |  |
| 事业单位 | 1 | 0 |  |
| 其他 |  |  |  |
| 二、按执行政府会计制度 |  |  |  |
| 行政单位 | 1 | 0 |  |
| 事业单位（含行业） |  |  |  |
| 民间非营利组织 |  |  |  |
| 企业 |  |  |  |
| 三、按单位预算级次 |  |  |  |
| 一级预算单位 | 1 | 0 |  |
| 二级预算单位 |  |  |  |
| 三级预算单位 |  |  |  |

（二）部门录入户数说明。

 2019 年度，本部门决算汇编户数共   1  个，比上年增减   0  个，分类说明如下：

| 项目 | 数量 | 比上年增减 | 变动原因说明 |
| --- | --- | --- | --- |
| 合    计 |  |  |  |
| 一、单户表 | 1 | 0 |  |
| 二、行政单位汇总录入表 |  |  |  |
| 三、事业单位汇总录入表 |  |  |  |
| 四、经费自理事业单位汇总录入表 |  |  |  |
| 五、乡镇汇总录入表 |  |  |  |
| 六、其他单位汇总录入表 |  |  |  |
| 七、经费差额表 |  |  |  |
| 八、调整表 |  |  |  |
| 九、叠加汇总表 |  |  |  |

注：主管部门使用经费差额表代编收支及使用调整表调整收支重复汇总数的情况需另作说明，包括代编（或调整）的依据、涉及的单位和金额。

三、基础数据核对情况

（一）与财政部门对账情况。

1．财政拨款核对情况

（1）单位本年度实际收到的一般公共预算财政拨款收入 82.06万元，财政部门拨款对账单82.06万元，差额0万元。对差额原因进行说明。

（2）单位本年度政府性基金预算财政拨款收入 0 万元，财政部门拨款对账单 0 万元，差额0万元。对差额原因进行说明。

2．财政专户管理资金核对情况

（1）单位本年度缴入财政专户 0万元，财政部门财政专户缴款对账单 0万元，差额   0  万元。对差额原因进行说明。

（2）单位本年度财政专户管理资金收入 0 万元，财政部门财政专户拨款对账单 0 万元，差额 0万元。对差额原因进行说明。

3．其他需要说明的情况

（二）与上年指标核对情况。

1．全口径、一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和财政专户管理资金的结转和结余资金本年年初数与上年年末数不一致的情况说明（附表1），包括财政收回、审计调整、归集调入或上缴、单位内部调剂等情况。

2．“资产负债简表”指标本年年初数与上年年末数不一致的情况说明（附表2），包括财政收回、审计调整、归集调入或上缴、单位内部调剂等情况。

3．“资产情况表”指标本年年初数与上年年末数不一致的情况说明。

4．主要指标上下年变动幅度超过20%，其中机构人员指标上下年有变动的，应具体核实并说明原因（附表3）。

 四、报表审核情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 审核项目 | 数量 | 提示内容 | 原因说明 |
| 一、审核公式 | XX条 |  |  |
| 1．表间公式 | XX条 |  |  |
| A0-XXX | XX条 |  |  |
| A0-XXX | XX条 |  |  |
| … | … |  |  |
| 2．表内公式 | XX条 |  |  |
| AXXX | XX条 |  |  |
| AXXX | XX条 |  |  |
| … | … |  |  |
| 二、审核模板 | — |  |  |
| 1 | XX个单位 |  |  |
| 2 | XX个单位 |  |  |
| … | … |  |  |

（一）审核情况。

（二）对报表指标、审核公式和审核模板的设置建议。

1．对部门决算报表指标设置的建议。

2．如有不适用的审核公式和模板，请列出并说明修改意见。

3．部门（单位）自行增加的审核公式和模板，请列出并说明设置依据。

五、决算数据其他需要说明的情况

1．“收入决算表”中其他收入的具体构成情况，说明单位从本级财政部门以外的同级单位取得的经费、从非本级财政部门取得的经费、未纳入财政专户管理的投资收益、利息收入、捐赠收入等收入情况（附表4）。

2．年末结转和结余为负数的原因说明，包括单位基本支出结转、项目支出结转和结余、事业基金结余和专用基金结余为负数的情况。

3．“支出决算明细表”中，部门转拨附属单位或者非本级预算单位的经费支出，应具体说明支出经济分类科目、去向和金额。（如“商品和服务支出－其他商品和服务支出”，拨给……单位用于……事务，……万元）。

4．“项目支出决算明细表”中列支“工资福利支出”和“对个人和家庭的补助”的依据及说明。

5．“财政专户管理资金收入支出决算表”中除教育收费以外的资金收支情况说明（需附相关文件依据）。

6．“资产负债简表”中行政事业单位 “其他应收款”期末余额为1702元，是学校垫付征订十九大精神读本，发票未到。“其他应付款”期末余额为262577.9元，是学校代收的食堂、超市经营押金。

7．“三公”经费总额及分项金额与年初预算数、上年决算数对比变动的原因说明，以及相关的公务用车购置及保有量、因公出国（境）团组数及人数和公务接待批次及人数等情况（附表5）。

8．行政单位、参照公务员法管理的事业单位机关运行经费支出情况，以及与上年数对比变动原因说明（附表5）。

9．政府采购支出情况，包括采购类型、采购规模和资金来源等（附表6）。

13．住房公积金管理中心住房公积金业务收支情况（附表11）。

14．“收入支出决算总表”中如调整预算数大于年初预算数，说明单位财政拨款预算和非财政拨款预算调整情况以及经审批或备案的文件依据；如决算数大于调整预算数，说明差额原因。

15．按支出经济分类科目分具体项目支出明细情况（附表12、13、14）。

16．单位内部控制自我评价情况。（另附）

17．其他需要说明的问题，如资产负债变动、长期投资和国有资产管理，以及对本期或者下期财务状况发生重大影响事项等。