附件1

2017年赣州市本级部门决算报表

编审工作规范

一、2017年部门决算主要变动情况

**1.报表变动情况**

| **项目** | **变动内容** | **变动依据** |
| --- | --- | --- |
| **填报 要求** | 进一步强调各级政府财政部门、各部门、各单位在审核、汇总本套决算时应进行枚举字典检查。 | 部门决算审核工作要求。 |
| **封面** | 1.单位名称：进一步规范填报内容***，***各级主管部门填报本级报表时，应在单位名称后加“（本级）”。  2.组织机构代码：进一步明确，临时代码编制应符合《自编企业、单位临时代码编制规则》。单位如已取得统一社会信用代码，需按统一社会信用代码第9位至第17位信息填列本代码。  3.国民经济行业分类：以3位代码表示。根据国家标准《国民经济行业分类》（GB/T 4754－2018）门类、大类代码填列。财政部门或主管部门叠加汇总所属单位，决算时不填列本项。  **4.新增单位财政预算代码不为“空”的审核公式。** | 部门决算审核及数据应用工作要求。  **国民经济行业分类变化：S91 中国共产党机关**  **S92 国家机构** |
| **收入支出决算总表** | **新增年初预算数和调整预算数不为0时，应大于1000的审核公式。** | 部门决算审核工作要求。 |
| **收入支出决算表** | 支出功能分类股目编码、名称：按照单位会计账簿有关明细账记录的支出功能分类股目“类”“款”“项”编码和名称填列，相关股目信息应符合《2017年政府收支分类股目》规定（包括有关股目修订文件，下同）。未按支出功能分类股目进行明细核算的，本项应按照部门预算管理要求，比照相关支出功能分类股目选择股目编码和名称。 | 部门预算管理、政府收支分类股目及行政事业单位会计制度相关规定。 |
| **收入决算表** | 细化报表编制口径相关表述：本表反映单位本年度依法取得的非偿还性资金，包括财政拨款（补助）收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、其他收入等各项收入。 | 行政事业单位财务规则有关规定和部门预算管理要求。 |
| **支出决算表** | 细化报表编制口径相关表述：本表反映单位本年度为保障机构正常运转、开展业务及其他活动所发生的各项支出情况。 | 行政事业单位财务规则有关规定和预算管理要求。 |
| **支出决算明细表** | **新增支出明细各类中“其他”所占比重超过30%的审核公式。** | 部门决算审核工作要求。 |
| **基本支出决算明细表** | **1.公务用车运行维护费：明确不含“租用费”。**  **2.其他交通费用：明确不含“过路过桥费”，包含“租车费用”。** | 《2018年政府收支分类股目》及有关修订文件。 |
| **行政事业类项目收入支出决算表、基本建设类项目收入支出决算表** | 1. 一级项目名称：中央单位一级项目分为通用项目和专用项目。通用项目名称根据财政部统一设立的项目名称填列，专用项目名称根据经财政部核准后设立和使用的项目名称填列。地方单位按照同级财政部门有关规定填报。  2. 一级项目代码：填列单位预算一级项目代码。中央单位一级项目代码为8位数字，通用项目代码为“999+5位顺序码”，专用项目代码为“3位部门预算代码＋5位顺序码”。 | 中央部门项目支出预算管理相关要求。 |
| **一般公共预算财政拨款收入支出决算表、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表** | **新增**一般公共预算财政拨款收入支出决算表（Z07）、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表（Z09）年末“项目支出结转”和“项目支出结余”与项目收入支出决算表（Z06）年末“财政拨款结转”和“财政拨款结余”的对应审核公式。 | 部门决算审核工作要求。  **新A0-1147 A0-1152** |
| **资产负债简表** | 1.删除行政单位“固定资产累计折旧”应为零的审核公式。  2.调整执行地勘单位会计制度单位，“非流动资产基金”与资产类股目的审核公式。  3.**增加**“修购基金”“职工福利基金”“其他专用基金”年末负结余的审核公式。  4.调整执行彩票机构会计制度事业单位“其他净资产”的审核公式。  5.**新增A0-1188 A0-1191**行政单位、事业单位年末“财政拨款（补助）结转”和“财政拨款（补助）结余”与一般公共预算财政拨款收入支出决算表（Z07）、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表（Z09）年末“财政拨款结转”和“财政拨款结余”的对应审核公式。  6.新增乡镇汇总录入表年初、年末结转和结余与收入支出决算表（Z02）的对应审核公式。 | 1.政府会计准则、行政事业单位会计制度。  2.行政事业单位财务规则和部门预算管理相关要求。  3.部门决算审核工作要求。 |
| **资产情况表** | 1.删除第14行“（三）单价在50万以上的设备”，将原其中项调整为“（三）单价50万元（含）以上的通用设备”和“（四）单价100万元（含）以上的专用设备”；  2.将原第33行“五、年末单位已确权土地面积（平方米）”修改为“**五、年末单位土地证证载面积**（平方米）”。  3.相应调整编制说明及表内表间审核公式。 | 根据行政事业单位国有资产管理工作有关要求。 |
| **基本数字表** | **新增**按单位执行会计制度对学校填列学生数进行审核的审核公式。 | 部门决算审核工作要求。A2533 |

二、报表编制要求

**总体编制要求**

* 编报范围：与预算口径衔接一致。
* 资金范围：按照综合预算的原则，部门各项收入需按规定全部列入部门预决算。即预算单位实有资金账户剔除代收代付款后的其他资金收支也需列入部门决算。
* 填报口径：收入支出报表：不含偿还性资金

资产负债报表：包含偿还性资金

* 基本建设资金：1.按照《基本建设财务管理规定》管理的资金；2.根据单位基建账并入会计“大账”后相关数据填报。
* 会计股目与决算报表对应关系：各类单位参照设定的口径填报本套决算。会计股目与决算报表对应关系电子版放在部门决算网络平台。
* 审核公式要求：基本平衡公式表现为红色，必须审核全部通过不出现报错信息。**逻辑性公式表现为绿色，如有公式提示，需提供合理编报说明才能通过。**
* 正确填列封面中的国民经济行业分类，填报规则如下：（1）中国共产党最基本的职能部门：党委组织部、党委宣传部、党委统战部、纪律检查委员会封面国民经济行业分类填列“S91 中国共产党机关”。（2）各级行政主管部门本级报表选择“S92国家机构”填列，如XX省财政厅或农业厅，其本级报表封面国民经济行业分类填列“S92 国家机构”。（3）财政部门汇总本地区部门决算时，汇总封面填列“S92 国家机构”。如XX省2017年度部门决算汇总，封面填列“S92国家机构”。（4）参公事业单位按实际所属行业分类填列国民经济行业分类代码，如XX省红十字会或XX省残疾人联合会，填列“S94群众团体、社会团体和群众组织”；类似政府采购中心、国库支付中心等履行行政职能的参公事业单位，填列“S92 国家机构”。（5）政府部门所属的执法检查大队、普查中心等单位，填列“S92 国家机构”；机关服务中心或后勤服务中心等单位填列“L72商务服务业”。（6）信息网络中心、数据管理中心或计算机中心等单位填列“I65软件和信息技术服务业”；信息咨询服务中心、信息编辑室等单位填列“L72商务服务业”。（7）股学研究所等股研单位填列“M73研究和实验发展”；教育培训中心等教育单位填列“P82教育”；记者站等单位填列“R85新闻和出版业”。

**报表具体编制要求**

* 见报表附注和说明。

三、部门决算工作强调事项

（一）重要时间节点要求

1.各预算单位收到的所有财政资金都必须编入决算报表，尤其注意区集中采购、基建拨款资金和非对口业务股室拨付的资金要重点核对，如有问题请及时提出。

2.2018年1月7-10日，各预算单位抓紧时间到各业务股室查看本单位决算填报核对数据：一是预算内拨款对账单（注意区分：一般公共预算拨款和基金预算拨款）、二是非税收入财政专户收支、入库对账单；三是2017年国库集中支付结转结余指标；四是行政和事业编制数。请各单位财务人员如发现问题及时与对口业务股室、区编委办重新核实，**核对无误后即可填报2017年部门决算报表**。

3.各单位在2018年1月10日至1月17日期间，完成本部门全部决算报表数据送对口业务股进行审核。

**（二）部门决算核对要求**

1.核对任务对应

A. 财决03《收入决算表》“财政拨款收入”对应部门决算核对**表01**“预算内财政拨款对账表”；

B. 财决11《财政专户管理资金收入支出决算表》“本年收入”合计对应部门决算核对**表02**“财政专户管理资金拨款对账表”；

C. 财决附05《非税收入征缴情况表》4栏对应股目收入对应部门决算核对**表03**“预算内管理非税收入缴存对账表”；

D. 财决附05《非税收入征缴情况表》9栏对应股目收入对应部门决算核对**表04**“财政专户管理非税收入缴存对账表”；

E. 财决12《资产负债表》“财政应返还额度”对应部门决算核对**表05**“国库集中支付预算执行情况表”；

F. 财决附04表《机构人员情况表》第1栏至4栏编制人数和实有人数，下方“行政”、“工勤人员”、“参照公务员法管理人员”、“财政补助人员”、“经费自理人员”行对应部门决算核对**表06**“机构人员核对表”。

**以上指标在与核对任务核对时出现差异，必须及时和对口业务股、国库股经办人联系，找到差异原因。核对任务有误的我们会尽快调整修改核对指标数据，特殊原因的双方共同协商解决。**

2.2017年部门决算财决01《收入支出决算总表》、财决01-1《财政拨款收入支出决算总表》中“年初预算数” 必须和预算股下发的赣市财预字【2017】1号文批复的一致。

3.2017年部门决算（先报）财决附04《机构人员情况表》中第3栏**一般公共预算财政拨款（补助）开支人数**必须和预算股财政供养信息库（后报）一致。

（三）动态分析执行情况

部门决算填报帐表一致，真实性是原则。按照省财政厅关于做好2017年一般性支出压减要求，各单位、乡镇要动态掌握本单位、本乡镇财政拨款一般性支出执行情况，并与2016年部门决算同口径数据进行分析对比，确保2017年执行数比上年决算数压减5%以上。

（四）部门决算公开要求

1.部门决算公开重要性。决算公开不是可做可不做的工作，而是一定要做并要尽可能做好的敏感性重要工作。各单位要高度重视这项工作，进一步提高认识，强化主动公开的意识，按照财政部和省厅文件要求，把决算公开时限、内容、方式等各项工作要求落到实处，及时、完整公开决算信息。

2.部门决算公开基础口径。目前区本级已全面开展了部门预、决算公开工作。2017年部门决算支出同口径支出数据将作为2017决算批复及决算公开的基础，因此，请各预算单位和业务股室比照2017年年初预算数据认真填报、审核2017年部门决算支出数据。

3.2017年度三公经费口径。往年预决算三公经费公开均为全口径（即包含单位全部收支范围内的三公经费），2017年预算公开口径的未变，以全口径三公经费支出公开，按“决算比照预算”公开原则，2017年部门决算在2018年公开时，也将是全口径三公经费支出。因此，部门决算报表的支出决算明细表（财决05表）填报的三公经费数据，将是2017年决算公开三公经费的数据来源，请各单位认真负责填报该表，必须做到真实、准确、完整。