市编办2018年度部门决算报表填报说明

（基层单位编写格式）

一、决算信息来源说明

本套决算依据本单位登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关会计核算资料编制，账证相符、账实相符、账表相符、表表相符，真实、准确、完整地反映了本单位预算执行结果和财务状况。

（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、固定资产管理系统相关数据及有关统计资料填列；“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。

二、决算编制基本情况

本单位为呼伦贝尔市机构编制委员会办公室 所属 1 级预算单位，单位性质为中国共产党机关 单位，决算编报类型为 单户表 （按封面“报表类型”填列），按照 行政单位 会计制度填报决算数据。

纳入本套决算编制范围的独立编制单位共 1　个，比上年增(减) 0 个。

三、基础数据核对情况

**（一）财政资金对账情况。**

**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48.64 万元，财政部门拨款对账单 48.64 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原因为：根据呼财预（2018）1165号文件要求，收回2016年带薪休假款和退休人员2017年养老金110元所至，合计金额为26.64万元。

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：1、根据呼财预（2018）1165号文件收回2016年带薪休假款。2、根据呼财预（2018）1158号文件收回2017年退休人员110元养老金调标款。以上两项金额合计26.64万元，从上年结转中调减。

3.“资产情况表”指标本年年初数与上年年末数比较的情况说明：2018年初按照审批程序单位经政府采购购入一台公务用车36.71万元，为新进人员购买办公设备增加3.37万元，增加合计40.08万元。

4．主要指标上下年变动幅度超过20%，其中：1、一般公共预算财政拨款增加85.32万元，原因为：2018年新进工作人员2人，人员工资及公用经费相应增加；2018年10月开始我单位缴纳人员养老金及职业年金；追加2018年业务经费。2、 基本支出中日常公用经费增加42.19万元是2018年购入公务用车一台及购买办公设备所至。3、负债总计比去年减少58.32万元，为2018年9月清算个人养老金及职业年金把原代扣职工2014年10月至2018年9月个人工资部分上缴，所以负债减少。4、机关运行费比去年增加42.20万元，同样是公务用车购置增加的。5、“三公经费”合计金额超出预算经费0.10万元，是车辆购置费超出，运行费和接待费及出国经费没有超出预算。

 四、报表审核情况

**（一）审核情况。**

**1．审核公式。**

审核公式共提示×××条。其中：

**（1）表间公式共×××条。**

1.A0-×××公式，提示内容××××，保留原因是××××。

……以下逐条列举。

**（2）表内公式共×××条。**

1.A×××公式，提示内容××××，保留原因是×××。

……以下逐条列举。

**2．审核模板。**

按要求对需要说明的模板在下表中进行详细说明。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(一)国家审核模板** | | |
| 1 | 模板编号：A0100封面指标 | 模板内容：审核封面指标的规范性、会计制度和单位性质的一致性。 |
| 模板说明： | | |
| 2 | 模板编号：A0110封面指标-组织机构代码 | 模板内容：审核封面组织机构代码为临时代码的编制准确性，核实是否按照财政部门指定规则编制临时代码。如单位的正式组织代码以非数字开头，则可忽略审核提示。 |
| 模板说明： | | |
| 3 | 模板编号：A0120封面指标-新增单位 | 模板内容：审核新增单位封面信息填列的合理性。 |
| 模板说明： | | |
| 4 | 模板编号：A0130封面指标-国民经济行业分类 | 模板内容： 审核封面国民经济行业分类代码的编制准确性。 |
| 模板说明： | | |
| 5 | 模板编号：A0200单位结余分配比例 | 模板内容： 审核单位结余分配中提取职工福利基金和转入事业基金二者比例，以及其他占结余分配比例。 |
| 模板说明： | | |
| 6 | 模板编号：A0210单位经营收支配比情况 | 模板内容： 审核单位经营收入与经营支出是否配比。单位经营收支结余如为正数，应按规定进行分配，年末经营结余为0；如为负数，应按规定结转下年，年末经营结余为同一负数。 |
| 模板说明： | | |
| 7 | 模板编号：A0300支出明细经济分类科目使用规范性 | 模板内容: 审核各经济分类科目使用的规范性。 |
| 模板说明： | | |
| 8 | 模板编号：A0410固定资产单价-房屋 | 模板内容: 用于审核房屋单价的合理性。单价如出现极大值（1万元以上）、极小值（100元以下）需核实情况，有错改正，无错保留并说明原因； |
| 模板说明： | | |
| 9 | 模板编号：A0420固定资产单价-汽车 | 模板内容: 用于审核汽车单价的合理性。审核汽车单价大于50万元、小于1万元及“其他”列查询有数的情况，如存在以上情况，需要核实并予以说明。 |
| 模板说明： | | |
| 10 | 模板编号：A0430公务用车配置情况 | 模板内容: 审核单位填报公务用车情况，以及填报省部级领导用车的合理性。除党委、政府、政协、人大、纪检委、公安厅等单位以外一般不应有省部级领导用车。 |
| 模板说明： | | |
| 11 | 模板编号：A0500年末实有在职人员情况 | 模板内容: 审核在职人员实有人数与编制人数情况。 |
| 模板说明： | | |
| 12 | 模板编号：A0601“三公”经费支出预决算对比情况 | 模板内容: 审核“三公”经费决算数与预算数差异情况。如存在差异，需在填报说明中予以说明。 |
| 模板说明： | | |
| 13 | 模板编号：A0602“三公”经费支出上下年变动情况 | 模板内容: 审核“三公”经费支出上下年变动情况。如存在变动，需在填报说明中予以说明。 |
| 模板说明： | | |
| 14 | 模板编号：A0603“三公”经费支出实物量情况 | 模板内容: 审核“三公”经费支出相关实物量合理性。如存在极大极小值，需在填报说明中予以说明。 |
| 模板说明： | | |
| 15 | 模板编号：A0700住房公积金业务收支情况表（财政专用） | 模板内容: 审核填报住房公积金业务收支情况表的单位是否符合规定，一般只有住房公积金单位才可以填列。 |
| 模板说明： | | |
| **(二)自治区审核模板** | | |
| 1 | 模板编号：自治区01：不符合“三位一级”规范 | 模板内容: 审核封面信息表中预算级次和预算代码不符合三位一级的对应关系。 |
| 模板说明： | | |
| 2 | 模板编号：自治区02：上级补助收入、附属单位缴款及上缴上级、附属单位补助支出情况 | 模板内容: 审核财决03表收入决算表和财决04表支出决算表中相关指标收入及支出科目使用的合理性。 |
| 模板说明： | | |
| 3 | 模板编号：自治区03：其他收入规范性审核 | 模板内容: 本级横向拨款、非本级拨款、其他，金额达到500万元以上，在填报说明中分别说明资金来源及构成。 |
| 模板说明：（1）本级横向财政拨款：金额，资金来源与构成；（2）非本级拨款：金额，资金来源与构成；（3）其他：金额，资金来源与构成。 | | |
| 4 | 模板编号：自治区04：结转结余资金与事业基金分配和弥补正确性审核 | 模板内容: 1、对出现经营收支亏损，同时分配转入事业基金的合理性进行核实；2、如果基本支出结转为负数，而用事业基金弥补收支差额存在过量弥补问题进行核实。注：事业基金不足以弥补部分应结转至年末。 |
| 模板说明： | | |
| 5 | 模板编号：自治区05：人均工资支出情况 | 模板内容: 审核一般公共预算财政拨款口径下的人均工资支出达到15万元以上需核实，并在填报说明中说明支出较高的原因。 |
| 模板说明： | | |
| 6 | 模板编号：自治区06：项目支出使用行政运行、事业运行等基本支出科目情况 | 模板内容: 审核财决04表支出决算表中项目支出使用行政运行、事业运行等科目的情况，如存在，请核实并按资金从大到小排序提供相关文件依据。 |
| 模板说明： | | |
| 7 | 模板编号：自治区07：项目资金做结余分配情况 | 模板内容: 审核财决06表项目收入支出决算表中是否存在项目资金进行结余分配的情况，如存在，需核实，保留请说明原因并提供相关文件依据。 |
| 模板说明： | | |
| 8 | 模板编号：自治区08：项目资金列支人员经费情况 | 模板内容: 审核用项目资金开支人员经费的情况。如存在此类情况，核实后在填报说明中说明支付人员的资金构成和支付内容以及政策依据。 |
| 模板说明： | | |
| 9 | 模板编号：自治区09:行政事业单位往来科目使用情况 | 模板内容: 审核财决12表资产负债简表中：行政、事业单位各往来款金额达到500万元以上需核实并逐一说明形成原因和资金构成。 |
| 模板说明： | | |
| 10 | 模板编号：自治区10：其他专用基金本年增加情况 | 模板内容: 专用基金本年一般不应有增加，如有增加，请说明原因并提供相关依据。 |
| 模板说明： | | |
| 11 | 模板编号：自治区11：编制数上下年增减对比情况 | 模板内容: 对机构人员情况表中行政和事业编制数较上年增减变化较大的情况进行核实、说明。 |
| 模板说明： | | |
| 12 | 模板编号：自治区12：年末实有人数上下年增减变动情况 | 模板内容: 对年末实有在职人数上下年对比增减变动较大的情况进行核实、说明。 |
| 模板说明： | | |
| 13 | 模板编号：自治区13：机构、人员、编制规范性 | 模板内容: 纳入部门预算编报范围的独立核算单位，其独立编制机构数、独立核算机构数、年末实有在职人数、编制数均应填列有数。对于无机构无人员无编制、有机构无人员无编制、有机构有人员无编制、有机构无人员有编制等情况应具体核实，保留则提供文件依据。 |
| 模板说明： | | |
| 14 | 模板编号：1401——1405项目名称规范性审核 | 模板内容:对相关表中所填列的项目名称的正确、规范性进行审核。 |
| 模板说明： 项目名称前、中不应出现空格、特殊符号等，其他情况，如核实属实，可保留并做说明。 | | |

**（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。对“三公经费”审核中车辆购置超预算情况应添加超出原因说明，不应该和运行费接待费及出国费统一合计比对。

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.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”中无其他收入

2.年末结转和结余无负数

3．“项目支出决算明细表”中无列支“工资福利支出”和“对个人和家庭的补助”

4.“财政专户管理资金收入支出决算表”中无数据。

5.“资产负债简表”中行政事业单位 “应收账款”6.14万元，1.5万元为单位下乡扶贫人员借款，4.6万元是因为系统原因丢失找到的本应该缴纳7月份公积金款项计入应收；“预付账款”无、“其他应付款”是代扣职工各项险费及中央编办给市编办获得国家级优秀单位的奖金；“应付账款”无、“预收账款”无、 “其他应收款”无数据。

6.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比去年增加42.20万元，及购置一台公务用车和为新进人员购置办公设备增加额。

7.“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。

8.党和国家机构调整对决算编报相关方面的影响。

9.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。