

财 政 部 文 件

财库〔2023〕2号

财政部关于开展2022年度政府部门 财务报告编报工作的通知

有关中央预算单位，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局：

为做好2022年度政府部门财务报告编报工作，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《国务院关于批转财政部权责发生制政府综合财务报告制度改革方案的通知》（国发〔2014〕63号）、《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）和《财政部关于修订印发〈政府财务报告编制办法（试行）〉的通知》（财库〔2019〕56号）等有关规定，现就有关事项通知如下：

一、扎实做好政府部门财务报告编报工作

各地区、各部门要全面学习贯彻党的二十大精神，认真贯彻党中央、国务院关于进一步深化预算管理制度改革的决策部署，严格落实预算法及其实施条例相关规定，按照“十四五”期间政府财务报告制度改革的目标任务和2022年全国财政决算工作会议有关要求，扎实开展政府部门财务报告编报工作。

（一）加强组织协调，完善工作机制。严格贯彻落实改革方案要求，加强组织领导，高效合理安排部门财务报告的布置、编制、审核、报送等环节的工作，明确任务分工，压实部门单位主体责任，推动部门财务报告编制工作规范化、法制化。县级以上财政部门要组织做好本级部门单位财务报告编制工作。

（二）狠抓基础管理，做好数据衔接。严格执行政府会计准则制度，及时规范账务处理，细化核算内容，加强日常对账，扎实做好公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物文化资产的会计核算。健全内部控制机制，按规定定期清查资产负债，未入账的资产负债要及时确认入账，全面清理历史债权债务，及时处置财务挂账，防控财务风险。优化管理流程，进一步做好政府部门财务报告与部门决算、行政事业性国有资产报告之间的数据衔接。

（三）注重分析利用，实现数据价值。做好历年数据资料整理汇编，推动数据共享共用。探索完善财务报告分析指标体系，深入挖掘数据价值，通过分析及时发现管理中存在的薄弱环节，

提出改进建议，充分发挥政府部门财务报告逆向反馈和促进管理的作用，为领导决策提供信息支持。

（四）完善系统建设，强化技术支撑。各地应严格按照预算管理一体化规范、系统技术标准和政府财务报告管理系统地方整合实施方案要求，加快推进系统整合，使用预算管理一体化系统进行编报，加强数据报送管理，确保数据真实、完整、准确。有关中央预算单位应使用中央预算管理一体化系统编报财务报告。系统操作培训、使用等事宜另行通知。

二、着力提高政府部门财务报告编制质量

（一）准确界定编制主体范围。认真梳理应纳入政府部门财务报告编制范围的单位清单，完善编制单位基础信息，将部门所属行政事业单位、与同级财政部门有预算拨款关系的社会团体全部纳入编制范围，保证编制范围的完整性。对于经费自理事业单位，应按照《财政部办公厅关于进一步明确政府部门财务报告编制合并范围的通知》（财办库〔2021〕182号）规定确定所属关系，准确把握合并级次，确保不重不漏。

（二）认真落实对账抵销要求。按照政府会计准则制度解释第4号、政府部门财务报告编制操作指南及相关规定，组织做好内部交易事项对账抵销工作。中央部门要积极配合中央政府综合财务报告编制工作，认真开展部门与财政之间、部门与部门之间交易事项信息的采集、分类、整理及核对，对存在的差异要准确查找原因，及时处理。

(三)压紧压实编制审核责任。部门单位作为报告编制的“第一责任人”，要切实履行主体责任，严格审核把关。优化编审流程，提高工作效率，细化审核内容，杜绝基础性错误，及时纠正审核、审计发现的问题，切实提高政府部门财务报告编制质量。

三、按要求完成政府部门财务报告编报工作

(一)有关中央预算单位应于2023年4月底前完成部门间对账，于2023年5月底前将2022年度部门财务报告纸质版和电子数据，以及所属单位财务报告电子数据报送财政部(国库司)。部门财务报告纸质版应当以正式文件报送。按照国家有关规定，部门单位认定为涉密的信息，应当通过光盘等介质进行离线报送，并准确标注报送介质的密级。

(二)有关中央预算单位应于2023年5月底前将本部门编制工作总结纸质版报送财政部(国库司)，同步将电子版发送至工作邮箱(zfcwbgc@mof.gov.cn)。工作总结应包括编制工作开展情况、具体做法、发现的问题及相关工作建议等内容。

(三)各地区根据本地政府综合财务报告编制工作部署，自行决定本地部门财务报告报送要求。

(四)财政部将适时组织2022年度中央部门财务报告集中审核，请各部门做好准备工作。

执行中的重要情况和建议，请及时反馈沟通。联系电话：010-68552374 68552039。

附件：2022年度政府部门财务报告样式



附件：2022 年度政府部门财务报告样式

××年度××部门/单位 财务报告

部门（单位）名称：（公章）

单位负责人：（签名并盖章）

财务负责人：（签名并盖章）

编制人：（签章）

报送日期： 年 月

简 要 说 明

根据政府会计准则制度规定及财政财务管理需要，对《财政部关于修订印发〈政府部门财务报告编制操作指南（试行）〉的通知》（财库〔2019〕57号）规定的编制方法及格式调整如下：

一、增加导言部分*¹

概述本部门财务报告的编制依据、编制基础、主要内容、合并范围和方法，对本部门的年度财务状况和运行情况等进行简要介绍。

二、增加抵销项目

（一）政府部门内部待抵销的债权债务事项中，增加“应收票据”、“应付票据”抵销项目。抵销分录调整为：借记“应付票据”、“应付账款”、“预收账款”、“其他应付款”、“长期应付款”；贷记“应收票据”、“应收账款”、“预付账款”、“其他应收款”。

（二）政府部门内部待抵销的收入费用事项中，增加“其他收入”、“租金收入”、“其他费用”抵销项目。涉及的抵销分录分别调整为：

1. 借记“附属单位上缴收入”、“其他收入”（行政单位使用），贷记“上缴上级费用”。

¹ *标注部分为本年新增或调整内容，下同。

2.借记“事业收入”、“非同级财政拨款收入”、“经营收入”、“租金收入”、“其他收入”，贷记“业务活动费用（商品和服务费用、其他费用）”、“单位管理费用（商品和服务费用、其他费用）”、“经营费用（商品和服务费用、其他费用）”、“其他费用”。

（三）按照《政府会计准则制度解释第4号》增加政府部门内部特殊情况抵销事项。在各单位充分对账、会计处理正确的前提下，部门合并主体对于按照《政府部门财务报告编制操作指南（试行）》规定未能进行抵销处理，且不属于规定的不抵销事项，可以直接按照内部业务或事项的金额编制抵销分录：借记有关应付及预收、收入项目，贷记有关应收及预付、费用项目，按其差额借记或贷记“累计盈余”项目。*

三、修改报表格式

（一）在“资产负债表”中增加“PPP项目资产”、“PPP项目资产累计折旧（摊销）”、“PPP项目资产净值”和“PPP项目净资产”项目。“PPP项目资产”反映政府部门期末PPP项目资产的原值。“PPP项目资产累计折旧（摊销）”反映政府部门期末PPP项目资产已计提的累计折旧（摊销）金额。“PPP项目资产净值”反映政府部门期末PPP项目资产的账面价值。“PPP项目净资产”反映PPP项目净资产的账面余额。同时，增加“PPP项目资产明细表”，分项目反映PPP项目资产明细情况。

(二)在“长期投资及投资收益明细表”中,删除“本年增加”、“本年减少”,增加“追加投资”、“减少投资”、“权益法下确认的投资收益”、“其他变动”栏次。

(三)调整“固定资产明细表”、“公共基础设施明细表”、“政府储备物资明细表”、“保障性住房明细表”中固定资产、公共基础设施、政府储备物资、保障性住房的分类。*

(四)增加“应收票据明细表”、“应付票据明细表”、“租金收入明细表”、“其他费用明细表”。

四、增加报表附注内容*

在“需要说明的其他事项”中,增加四项内容:一是“以名义金额计量资产情况表”,反映以名义金额计量资产的类别、数量,以及以名义金额计量的理由。二是PPP项目合同的总体描述、重要条款及报告期间所发生的项目合同变更情况说明。三是《政府会计准则制度解释第4号》中规定的特殊情况抵销事项的报表项目及金额。四是资产负债表项目年初数调整情况。

五、细化报表分析内容*

在“政府部门财务分析”中,对部门财务状况和运行情况提出细化的分析要求。

本说明仅供编制报告使用,无须与报告正文一并报送。

目 录

导言.....	1
一、政府部门财务报表.....	3
(一) 政府部门会计报表.....	3
资产负债表.....	3
收入费用表(1)	6
收入费用表(2)	7
(二) 政府部门会计报表附注.....	8
1.会计报表编制基础.....	8
2.遵循相关制度规定的声明.....	8
3.合并范围.....	8
4.重要会计政策与会计估计变更情况.....	8
5.会计报表重要项目的明细信息及说明.....	9
6.需要说明的其他事项.....	30
二、政府部门财务分析.....	31
(一) 政府部门工作目标完成情况.....	31
(二) 政府部门财务状况分析.....	31
(三) 政府部门运行情况分析.....	32
(四) 政府部门财务管理情况.....	32

导 言

为全面反映本部门财务状况和运行情况，××部组织编制了《××年度××财务报告》（以下简称《报告》）。……，简要情况如下：

（一）《报告》编制基本情况

概述编制依据、编制基础、主要内容、合并范围、合并方法等。

（二）本部门财务状况和运行情况

1.资产负债情况。

××年末部门资产总额××万元、负债总额××万元、净资产总额××万元。资产负债率为××%，较上年增长/下降××个百分点，表明……。

（1）本部门资产主要包括……。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况。

（2）本部门负债主要包括……。

简要说明主要负债金额、占比以及变化情况。

2.收入费用情况。

××年度部门收入总额××万元，费用总额××万元，收入费用相抵后本年盈余××万元。收入费用率为××%，较上年增长/下降××个百分点，表明……。

(1) 本部门收入主要包括.....。

简要说明收入构成、占比以及变化情况。

(2) 本部门费用主要包括.....。

简要说明费用构成、占比以及变化情况。

(3) 《报告》反映的收入费用与决算报告反映的收入支出的主要差异情况。

一、政府部门财务报表

(一) 政府部门会计报表

表 1

资产负债表

编制单位：	年 月 日	单位：万元	
项目	附注	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	附表 1		
短期投资			
财政应返还额度			
应收票据	附表 2		
应收账款净额	附表 3		
预付账款	附表 4		
应收股利			
应收利息			
其他应收款净额	附表 5		
存货			
待摊费用			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计			
非流动资产：			
长期股权投资	附表 6		
长期债券投资	附表 6		
固定资产原值			
减：固定资产累计折旧			
固定资产净值	附表 7		
工程物资			
在建工程	附表 8		
无形资产原值			
减：无形资产累计摊销			
无形资产净值	附表 9		
研发支出			

表 1-续表

资产负债表

编制单位： 年 月 日 单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
公共基础设施原值			
减：公共基础设施累计折旧（摊销）			
公共基础设施净值	附表 10		
政府储备物资	附表 11		
文物文化资产			
保障性住房原值			
减：保障性住房累计折旧			
保障性住房净值	附表 12		
PPP 项目资产			
减：PPP 项目资产累计折旧（摊销）			
PPP 项目资产净值	附表 13		
长期待摊费用			
待处理财产损溢			
其他非流动资产			
非流动资产合计			
受托代理资产			
资产总计			
流动负债：			
短期借款			
应交增值税			
其他应交税费			
应缴财政款			
应付职工薪酬			
应付票据	附表 14		
应付账款	附表 15		
应付政府补贴款			
应付利息			
预收账款	附表 16		
其他应付款	附表 17		
预提费用			

表 1-续表

资产负债表

编制单位： 年 月 日 单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计			
非流动负债：			
长期借款	附表 18		
长期应付款	附表 19		
预计负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
受托代理负债			
负债合计			
净资产：			
累计盈余			
专用基金			
权益法调整			
PPP 项目净资产			
净资产合计			
负债及净资产总计			

表 2-1

收入费用表 (1)

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
财政拨款收入			
事业收入	附表 20		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 21		
非同级财政拨款收入	附表 22		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 23		
其他收入	附表 24		
收入合计			
业务活动费用	附表 25		
单位管理费用	附表 26		
经营费用	附表 27		
资产处置费用			
上缴上级费用			
对附属单位补助费用			
所得税费用			
其他费用			
费用合计			
本年盈余			

表 2-2

收入费用表（2）

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
财政拨款收入			
事业收入	附表 20		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 21		
非同级财政拨款收入	附表 22		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 23		
其他收入	附表 24		
收入合计			
工资福利费用			
商品和服务费用	附表 28		
对个人和家庭的补助费用			
对企业补助费用			
固定资产折旧费用			
无形资产摊销费用			
公共基础设施折旧（摊销）费用			
保障性住房折旧费用			
计提专用基金			
资产处置费用			
上缴上级费用			
对附属单位补助费用			
所得税费用			
其他费用 ²	附表 29		
费用合计			
本年盈余			

² 表 2-2 的“其他费用”包括“业务活动费用”“单位管理费用”“经营费用”等会计科目中的其他部分。

(二) 政府部门会计报表附注

1. 会计报表编制基础。(略)
2. 遵循相关制度规定的声明。(略)
3. 合并范围。(略)
4. 重要会计政策与会计估计变更情况。(略)

5.会计报表重要项目的明细信息及说明

(1) 货币资金明细信息如下:

附表 1

货币资金明细表

单位: 万元

项目	年末数	年初数
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
合计		

(2) 应收票据明细信息如下:

附表 2

应收票据明细表

单位: 万元

债务人	年末数
应收本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收其他单位	
合计	

(3) 应收账款净额明细信息如下:

附表 3

应收账款净额明细表

单位: 万元

债务人	应收账款原值	减: 坏账准备		应收账款净值
	年末数	当期补提 或冲减数	年末数	年末数
应收本部门内部单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收本部门以外的同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收本部门以外的非同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收其他单位				
合计				

注: 当期坏账准备冲减数以“-”号填列。

(4) 预付账款明细信息如下:

附表 4

预付账款明细表

单位: 万元

债务人	年末数
预付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付其他单位	
合计	

(5) 其他应收款净额明细信息如下:

附表 5

其他应收款净额明细表

单位: 万元

债务人	其他应收款原值	减: 坏账准备		其他应收款净值
	年末数	当期补提 或冲减数	年末数	年末数
应收本部门内部单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收本部门以外的同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收本部门以外非同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收同级财政				
应收其他单位				
合计				

注: 当期坏账准备冲减数以“-”号填列。

(6) 长期投资及投资收益明细信息如下:

附表 6

长期投资及投资收益明细表

单位: 万元

投资对象	长期投资					投资收益		
	年初数	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他变动	年末数	本年数	上年数
股权投资								
对企业股权投资								
权益法								
企业 1								
企业 2								
.....								
成本法								
企业 1				--				
企业 2				--				
.....				--				
对投资基金股权投资								
权益法								
投资基金 1								
投资基金 2								
.....								
成本法								
投资基金 1				--				
投资基金 2				--				
.....				--				
债券投资								
合计								

注: 1.本表中每类投资下分别按照长期投资年末数从大到小排列。

2.长期股权投资核算方法按照年末核算方法反映。

3.“权益法下确认的投资收益”项目按照“长期股权投资——损益调整”科目本年发生额净额填列, 如为投资净损失以“-”号填列。

4.“投资收益”项目按照“投资收益”科目本年发生额净额填列, 如为投资净损失以“-”填列。

(7) 固定资产明细信息如下:

附表 7

固定资产明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值合计				
房屋和构筑物				
设备				
文物和陈列品				
图书和档案				
家具和用具				
特种动植物				
累计折旧合计				
房屋和构筑物				
设备				
文物和陈列品	--	--	--	--
图书和档案	--	--	--	--
家具和用具				
特种动植物	--	--	--	--
净值合计		--	--	
房屋和构筑物		--	--	
设备		--	--	
文物和陈列品		--	--	
图书和档案		--	--	
家具和用具		--	--	
特种动植物		--	--	

(8) 在建工程明细信息如下:

附表 8

在建工程明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
项目 1				
项目 2				
.....				
其他项目				
合计				

注: 本表原则上按照项目金额从大到小列示前 20 项, 其余部分合并填入其他项目。

(9) 无形资产明细信息如下:

附表 9

无形资产明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值合计				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
累计摊销合计				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
净值合计		--	--	
专利权		--	--	
非专利技术		--	--	
著作权		--	--	
资源资质		--	--	
商标权		--	--	
信息数据		--	--	
其他		--	--	

(10) 公共基础设施明细信息如下:

附表 10-1

公共基础设施明细表 (原值)

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
市政基础设施				
交通设施				
供排水设施				
能源设施				
环卫设施				
园林绿化设施				
综合类设施				
信息通信设施				
其他市政设施				
交通基础设施				
公路				
汽车客运站				
铁路				
机场				
航道				
沿海航海保障设施				
港口				
轮渡				
水利基础设施				
防洪(潮)工程				
治涝工程				
灌溉工程				
引调水工程				
农村供水工程				
水力发电工程				
水土保持工程				
水库工程				
水文基础设施				
其他公共基础设施				
原值合计				

附表 10-2

公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）

单位：万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
市政基础设施				
交通设施				
供排水设施				
能源设施				
环卫设施				
园林绿化设施				
综合类设施				
信息通信设施				
其他市政设施				
交通基础设施				
公路				
汽车客运站				
铁路				
机场				
航道				
沿海航海保障设施				
港口				
轮渡				
水利基础设施				
防洪（潮）工程				
治涝工程				
灌溉工程				
引调水工程				
农村供水工程				
水力发电工程				
水土保持工程				
水库工程				
水文基础设施				
其他公共基础设施				
累计折旧（摊销）合计				

附表 10-3

公共基础设施明细表（净值）

单位：万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
市政基础设施		--	--	
交通设施		--	--	
供排水设施		--	--	
能源设施		--	--	
环卫设施		--	--	
园林绿化设施		--	--	
综合类设施		--	--	
信息通信设施		--	--	
其他市政设施		--	--	
交通基础设施		--	--	
公路		--	--	
汽车客运站		--	--	
铁路		--	--	
机场		--	--	
航道		--	--	
沿海航海保障设施		--	--	
港口		--	--	
轮渡		--	--	
水利基础设施		--	--	
防洪（潮）工程		--	--	
治涝工程		--	--	
灌溉工程		--	--	
引调水工程		--	--	
农村供水工程		--	--	
水力发电工程		--	--	
水土保持工程		--	--	
水库工程		--	--	
水文基础设施		--	--	
其他公共基础设施		--	--	
净值合计		--	--	

(11) 政府储备物资明细信息如下:

附表 11

政府储备物资明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
粮食等农产品和农资储备				
其中: 粮食				
棉花				
食糖				
肉类				
能源储备				
矿产品原材料储备				
应急专用物资储备				
其中: 应急抢险救灾物资				
医药				
合计				

(12) 保障性住房明细信息如下:

附表 12

保障性住房明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值合计				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
累计折旧合计				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
净值合计		--	--	
公租房		--	--	
经济适用房		--	--	
保障性租赁住房		--	--	
共有产权住房		--	--	

(13) PPP 项目资产明细表如下:

附表 13

PPP 项目资产明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
PPP 项目资产合计				
项目 1				
项目 2				
项目 3				
.....				
累计折旧 (摊销) 合计				
项目 1				
项目 2				
项目 3				
.....				
净值合计				
项目 1		--	--	
项目 2		--	--	
项目 3		--	--	
.....		--	--	

注: 本表按照具体项目进行列示。

(14) 应付票据明细信息如下:

附表 14

应付票据明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付其他单位	
合计	

(15) 应付账款明细信息如下:

附表 15

应付账款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付其他单位	
合计	

(16) 预收账款明细信息如下:

附表 16

预收账款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
预收本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预收本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预收本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预收其他单位	
合计	

(17) 其他应付款明细信息如下:

附表 17

其他应付款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付同级财政	
应付其他单位	
合计	

注: “应付同级财政”主要包括预拨经费、向同级财政部门借入的款项。

(18) 长期借款明细信息如下:

附表 18-1

长期借款明细表

单位: 万元

债权人	年末数	年初数
机构 1		
机构 2		
机构 3		
.....		
合计		

注: 本表按照债权人列示明细, 并按长期借款年末数从大到小排列。

附表 18-2

长期借款明细表

单位: 万元

长期借款到期期限	年末数	年初数
1-3 年到期 (不含 1 年)		
3-5 年到期 (不含 3 年)		
5 年以上到期 (不含 5 年)		
合计		

注: 本表按照长期借款余额到期期限列示明细。

(19) 长期应付款明细信息如下:

附表 19

长期应付款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付其他单位	
合计	

(20) 事业收入明细信息如下:

附表 20

事业收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自财政专户管理资金	
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自非同级财政	
**财政	
.....	
来自其他单位	
合计	

(21) 经营收入明细信息如下:

附表 21

经营收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自其他单位	
合计	

(22) 非同级财政拨款收入明细信息如下:

附表 22

非同级财政拨款收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自非同级财政	
**财政	
.....	
合计	

注: “来自非同级财政”是指收到其他财政部门的拨款。

(23) 租金收入明细信息如下:

附表 23

租金收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自其他单位	
合计	

(24) 其他收入明细信息如下:

附表 24

其他收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自其他单位	
合计	

(25) 业务活动费用明细信息如下:

附表 25

业务活动费用明细表

单位: 万元		
项目	本年数	上年数
工资和福利费用		
商品和服务费用		
对个人和家庭的补助费用		
对企业补助费用		
固定资产折旧费用		
无形资产摊销费用		
公共基础设施折旧(摊销)费用		
保障性住房折旧费用		
计提专用基金		
其他业务活动费用		
合计		

(26) 单位管理费用明细信息如下:

附表 26

单位管理费用明细表

单位: 万元		
项目	本年数	上年数
工资和福利费用		
商品和服务费用		
对个人和家庭的补助费用		
固定资产折旧费用		
无形资产摊销费用		
其他单位管理费用		
合计		

(27) 经营费用明细信息如下:

附表 27

经营费用明细表

项目	单位: 万元	
	本年数	上年数
工资和福利费用		
商品和服务费用		
对个人和家庭的补助费用		
固定资产折旧费用		
无形资产摊销费用		
其他经营费用		
合计		

(28) 商品和服务费用明细信息如下:

附表 28

商品和服务费用明细表

项目	单位: 万元			
	本年数			
	合计	业务活动费用	单位管理费用	经营费用
支付给本部门内部单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
支付给本部门以外的同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
支付给本部门以外的非同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
支付给其他单位				
合计				

(29) 其他费用明细信息如下:

附表 29

其他费用明细表

单位: 万元

项目	本年数				
	合计	业务活动费用	单位管理费用	经营费用	其他费用
支付给本部门内部单位					
单位 1					
单位 2					
.....					
支付给本部门以外的同级政府单位					
单位 1					
单位 2					
.....					
支付给本部门以外的非同级政府单位					
单位 1					
单位 2					
.....					
支付给其他单位					
合计					

6.需要说明的其他事项。

(1) 重要或有事项说明。逐笔披露政府部门或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或未决仲裁等，若无法预计金额应说明理由。

(2) 以名义金额计量的资产名称、数量等情况，以及以名义金额计量理由的说明。

以名义金额计量资产情况表

对象	数量		以名义金额计量的理由
	上年数	本年数	
存货			
固定资产			
土地、房屋和构筑物			
设备			
文物和陈列品			
图书、档案			
家具、用具			
特种动植物			
无形资产			
专利权			
非专利技术			
著作权			
资源资质			
商标权			
信息数据			
其他			
合计			

(3) 使用债务资金形成的固定资产、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收益情况及与此相关的债务偿还情况。

(4) 重要资产置换、无偿调入（出）、捐入（出）、报废、

重大毁损等情况的说明。

(5) 对于政府部门管理的公共基础设施、文物文化资产、保障性住房、自然资源资产等重要资产，披露种类和实物量等相关信息。

(6) PPP 项目合同的总体描述、重要条款及报告期间所发生的项目合同变更情况。

(7) 《政府会计准则制度解释第 4 号》中规定的特殊情况抵销事项的报表项目及金额（由一级部门合并主体说明）。

(8) 资产负债表项目年初数调整情况。

(9) 政府会计具体准则中要求附注披露的其他内容，以及其他未在报表中列示，但对政府部门财务状况有重大影响的事项。

二、 政府部门财务分析

(一) 政府部门工作目标完成情况。（略）

(二) 政府部门财务状况分析。

1.分析政府部门资产总额变化情况及原因；分析部门货币资金、长期投资、固定资产、在建工程、公共基础设施、政府储备物资、保障性住房等重要资产项目的结构特点和变化情况；其他资产/总资产若高于 10%、货币资金/总资产若高于 25%，需单独分析。

2.分析政府部门负债总额变化情况及原因；结合短期借款、长期借款等重点负债项目的增减变化情况，分析政府部门债务规

模和债务结构等；其他负债/总负债若高于 10%、应缴财政款若有余额，需单独分析。

3.运用资产负债率、现金比率、流动比率等指标，分析政府部门财务状况。

（三）政府部门运行情况分析。

1.分析政府部门收入总额变化情况及原因；分析政府部门收入结构及来源分布、重点收入项目的比重和变化趋势，以及经济形势、相关财政政策等对政府部门收入变动的的影响等；其他收入/总收入若高于 10%，需单独分析。

2.分析政府部门费用总额变化情况及原因；分析政府部门费用规模、构成及变化情况，特别是政府部门控制行政成本的政策、投融资情况及对费用变动的的影响等；其他费用/总费用若高于 10%，需单独分析。

3.运用政府部门的收入费用率等指标，分析政府部门收入与费用的比例情况。

（四）政府部门财务管理情况。

从部门预算管理、内控管理、资产管理、绩效管理、人才队伍建设等方面反映部门加强财务管理的主要措施和取得成效。