

部门决算编报

部门决算，是指各部门依据国家有关法律法规规定及其履行职能情况编制，反映部门所有预算收支和结余执行结果及绩效等情况的综合性年度报告，是改进部门预算执行及编制后续年度部门预算的参考和依据。部门决算由本部门及其所属单位决算组成。部门决算包括决算报表和其他应当在决算报告中反映的相关信息和资料。

01 预算管理一体化 2.0 部门决算管理规程

一、年终清理结算各部门在决算编报前应组织部门本级及所属单位清理核对往来款项，清查各类资产、应缴财政款，核对年度预算收支和年初年末结转结余，并完成年终结账。

二、生成报表数据

1. 各级财政部门应按照财政部以及上级财政部门发布的通知要求组织本级部门决算的有关编报事项。各部门应按照本级财政部门的要求，在规定的时间内开展部门决算编报工作。

2. 部门决算的编制应当符合预算法及其实施条例、会计法、行政单位财务规则、事业单位财务规则、政府会计准则制度等法律法规制度和《部门决算管理办法》的规定。

3. 一体化系统根据单位预算会计账自动生成部门决算报表。报表数据不得估列、代编，切实做到账表相符，数据准确可靠。决算附表中与预算管理相关的财务会计信息，从单位财务会计账获取。以人工方式填报的数据应在报表说明中加以说明。

4. 部门决算报表中有关资产、人员、政府采购等信息，从基础信息管理、政府采购管理等模块中提取。对不能从相关管理模块获取有关信息的情形，以人工方式填报并加以说明。

5. 项级支出功能科目下具体项目从基础信息管理、预算编制、预算执行等环节获取单位代码、单位名称、年初预算数、调整预算数，项目资金来源、项目支出数对应资金来源分年初结转和结余（区分财政拨款结转和结余、非财政拨款形成的结转和结余）、财政拨款（区分基本建设支出拨款）和其他资金。

6. 基本支出从基础信息管理、预算编制、预算执行等环节获取单位代码、单位名称、年初预算数、调整预算数，基本支出人员经费、公用经费的资金来源和支出数对应资金来源分年初结转和结余（区分财政拨款结转和结余、非财政拨款形成的结转和结余）、财政拨款和其他资金。

三、编制审核和汇总报送

1. 部门决算报表之间、上下年度之间同口径数据应保持一致。部门决算报表有关数据应与行政事业单位国有资产年度报告数据、部门财务报告数据等衔接。

2. 各部门负责审核部门本级及所属单位的决算。各部门应在规定时间内将包括部门本级及所属单位的决算提交本级财政部门审核。发现决算编制不符合规定，存在漏报、重报、虚报、瞒报、错报等问题的，应当要求有关单位限期纠正。

3. 各级财政部门根据本级人大常委会规定，组织本级部门编制、报送决算草案。

4. 地方各级财政部门应当逐级汇总本级各部门和下一级财政部门报送的部门决算，在规定期限内报送上一级财政部门。

四、批复与公开

1. 各级政府决算经同级人大常委会批准后，财政部门应当在 20 日内向本级各部门批复决算，各部门应当在接到本级财政部门批复的本部门决算后 15 日内向所属单位批复决算。

2. 各部门、各单位应当根据决算批复文件、审核审计意见等，办理预算执行调整事项，并按照政府会计准则制度规定进行会计处理，相应调整决算年度的下一年度的期初数，涉及到的其他有关会计核算资料一并调整。

3. 经财政部门批复的部门决算，应当在批复后 20 日内由各部门向社会公开。

4. 部门所属单位的决算及报表，应当在部门批复后 20 日内由单位向社会公开。

5. 各部门、各单位应当按照绩效管理要求，将绩效评价结果随部门决算同步公开。

部门决算编审问答

一问：学校的教育收费在 2024 年度部门决算报表中如何反映？

答：

按照 2024 年度部门决算报表编制要求，学校取得的教育收入应当填入《预算支出相关信息表》（F02 表）“非税收入征缴情况—教育收费”栏次。同时，根据《2024 年政府收支分类科目》，填入教育收费栏次的是缴入财政专户、实行专项管理的高中以上学费、住宿费，高校委托培养费，函大、电大、夜大及短训班培训费等。

二问：行政事业单位国有资产处置收入、国有资产出租出借收入在 2024 年度部门决算报表中如何反映？

答：按照 2024 年度部门决算报表编制要求，单位按照政府非税收入和国库集中收缴制度有关规定管理的国有资产处置收入和出租出借收入，应当分别填入《预算支出相关信息表》（F02 表）“非税收入征缴情况—国有资产处置收入、国有资产出租出借收入”栏次。需要说明的是，根据《行政事业性国有资产管理条例》有关规定，行政单位国有资产出租和处置收入，事业单位国有资产的处置收入，按照政府非税收入和国库集中收缴制度的有关规定管理；事业单位国有资产使用形成的收入，由本级人民政府财政部门规定具体管理办法。单位应当按照相关规定准确填报决算。

三问：切块由发展改革部门安排的基本建设支出在 2024 年度部门决算报表中如何反映？

答：根据政府收支分类科目说明，切块由发展改革部门安排的基本建设支出应在财政拨款支出决算明细表“资本性支出（基本建设）”、“对企业补助（基本建设）”反映。

切块由发展改革部门安排的基本建设支出通常为一般公共预算财政拨款安排的支出，如本级发展改革部门安排了政府性基金财政拨款支出，

单位需在政府性基金预算财政拨款支出决算明细表“资本性支出（基本建设）”、“对企业补助（基本建设）”中反映相关支出并予说明。

四问：“汇总录入表”报表封面相关信息如何填报？

答：单位原则上应逐户编制部门决算报表，因实际管理情况需使用“汇总录入表”填报的单位，应按照执行会计制度分类汇总录入。“汇总录入表”封面“单位类型”应填列“其他单位”；“单位经费保障方式”按照实际情况填列，如被汇总录入的单位经费保障方式不同，可填列“其他”；“执行会计制度”按照实际情况填列；“部门标识代码”按照主管部门情况填列；“国民经济行业分类”应为空；“是否参照公务员法管理”“参照公务员法管理事业单位执行财务规则”应为空。

部门决算报表编制指南

一、编报范围

（一）部门和单位范围：本套决算编报的部门范围应当与2024年部门预算编报范围保持一致，包括各级各类国家机关、政党组织、事业单位、社会团体和其他单位。单位范围为部门所属预算单位，含经费自理事业单位。

解放军、武警部队决算不纳入本套决算编报范围，其决算布置文件另行下发。

（二）资金范围：本套决算编报内容包括预算单位的全部收支情况，编报口径与单位综合预算衔接一致。财政部门拨付未纳入部门预算编报范围单位的资金，不需编报本套决算。

根据预算法实施条例有关规定，部门决算应当反映一般公共预算、政府性基金预算和国有资本经营预算安排给本部门及所属单位的所有预算资金。

二、填报口径

(一) 本套决算收支报表均不包括未纳入部门预算管理的偿还性资金。

(二) 纳入本套决算编制范围的单位应当参照“会计科目与部门决算报表对应关系表”设定的口径填报本套决算。施行政府会计准则制度的单位，应当按照《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》中预算会计核算内容填报收入、支出、结转和结余。

三、录入级次

(一) 纳入本套决算编报范围、独立编报预算的单位，都应作为独立核算机构逐户编制和录入本套决算。

(二) 县级以下(含县级)不具备分户录入条件的预算单位，可以汇总录入本套报表。县级预算单位原则上应分户录入到二级预算单位。乡镇级预算单位原则上应分户录入到一级预算单位，也可按乡镇汇总录入，两种录入方式由各省(自治区、直辖市、计划单列市)统一规定。

(三) 预算单位应按照财务管理关系或单位预算级次，逐级汇总建立决算数据的树形结构。树形结构应规范、清晰。地方财政部门应按财政区划建立汇总节点。

四、填报要求

(一) 各级政府财政部门、各部门、各单位在每一预算年度终了时，应当清理核实全年预算收入、支出数据和往来款项，做好决算数据对账工作。决算各项数据应当以经核实的各部门、各单位会计数据为准，不得以估计数据替代，不得弄虚作假。

(二) 一级预算单位应对部门本级、所属单位和本级代编决算报表进行审核、汇总，并对有关收入支出重复汇总数进行剔除。其中，“上级补助收入”科目应与“对附属单位补助支出”科目进行对冲，“附属单位上缴收入”科目应与“上缴上级支出”科目进行对冲。

(三) 一级预算单位拨给企业和其他不属于本套报表编报范围单位的财政拨款，可由拨款单位根据用款单位经费使用情况代编决算，填报有关经费表。代编报表的具体填报方法如下：

1. 报表封面信息中“单位类型”“单位经费保障方式”和“执行会计制度”按用款单位实际情况填列；“报表小类”选择“经费差额表”填列；其他项目标识全部按单位实际情况填列。

2. 表中内容按支出功能分类科目划分，需要按项目填列的要逐项填列。

3. 代编经费报表的单位原则上仅限于一级预算单位，各级政府财政部门不得使用“经费差额表”。

(四) 中央和地方预算单位收到非同级财政部门的经费拨款，如单位已纳入所在地区部门预算编报范围，则应使用“经费差额表”向拨出款项的财政部门编报有关经费报表，包括财决 01 表至财决 14—3 表等。按单位整体情况反映的报表，如“年末在职实有人员表”（财决附 01 表）、“预算支出相关信息表”（财决附 02 表）和“机构运行信息表”（财决附 03 表）等，原则上仅按预算管理关系报送，但实际由非同级财政部门负担人员经费的，财决附 01、附 02 表中人员情况应按经费比例或实际负担人数拆分报送。如单位未纳入所在地区部门预算编报范围，不需向所在地区财政部门编报本套决算。

(五) 各级政府财政部门、各部门汇总本套决算时应进行单位户数核对，检查新报因素和上年代码填报是否正确。

(六) 各级政府财政部门、各部门、各单位审核、汇总本套决算时应进行枚举字典检查，检查部门标识代码等封面信息以及填列的各类政府收支分类科目是否符合规范。

(七) 本套决算审核公式分为基本平衡公式和核实性公式两种类型。

1. 基本平衡公式：用于审核表内、表间平衡关系。应保持公式审核全部正确，不出现提示信息。

2. 核实性公式：用于审核表内、表间有关数据的逻辑关系和合理性。如有公式提示，单位应根据会计账簿和有关台账资料等进行核实，有错更正，无错保留，并在填报说明中进行说明。

审核中如出现多条公式提示或同一条公式提示涉及多个单位，应从明细报表或基层单位开始核查。多条公式或多个单位提示同一类内容提示，经逐条核实提示公式后，可在填报说明中分类归总说明。

(八) 部门决算审核模板用于查询和审核决算数据填报的规范性和合理性，相关数据全部为自动提取生成。使用审核模板进行查询和审核时，如发现数据可能填报有误的情况，应先核实情况，并按照“有错更正，无错保留并说明原因”的原则处理。

地方财政部门、中央和地方各级主管部门如发现预算单位决算数据问题，应通知预算单位进行决算调整，不得随意更改单位数据。

(九) 审核要求。审核中发现的情况和问题，凡部门决算报表编制说明和编审问答等已有明确规定的，一律按规定口径处理；无明确规定的请商同级财政部门研究处理。具体处理意见如下：

1. **更正错误。**属于误填、漏填决算，或因财务管理和会计核算不规范导致决算编报问题，应按照审核意见进行调整。

2. **据实反映并作说明。**如发现的问题属于个别单位特殊情况但核实为合理，应按规定格式具体说明原因及依据。

(十) 按政府收支分类科目填列的报表，应填列到最底级的科目。

(十一) 本套报表的填报和分户录入金额单位为“元”（保留两位小数），汇总打印报表以“万元”为单位（保留两位小数）。

(十二) 部门决算报表说明和分析报告应按照规定体例编写。

(十三) 正式上报的部门决算报表及相关资料应包含上报文件、报表说明、分析报告和决算报表。

五、封面填报方法

(一) 单位名称：填列单位的全称或规范简称，并加盖单位行政公章。单位名称应与预算管理一体化系统中基础信息保持一致。

(二) 统一社会信用代码：根据有关登记管理部门核发的统一社会信用代码填列。统一社会信用代码应当符合《法人和其他组织统一社会信用代码编码规则》（GB 32100—2015）及相关修改单，以18位阿拉伯数字或大写英文字母表示，由登记管理部门代码1位、机构类别代码1位、登记管理机关行政区划码6位、主体标识码（即原组织机构代码）9位和校验码1位五个部分组成。

(三) 单位代码：

根据编制部门预算时使用的财政预算代码填列。代码一般采用层次码，用数字表示。中央预算单位代码结构为每3位一层，一级预算单位3位码，二级单位6位码，……，七级单位21位码。预算单位本级一般由该单位的层次码加001表示，如某一级预算单位本级的代码为3位数字（层次码）+001，二级预算单位本级的代码为6位数字（层次码）+001。

各级政府财政部门、各部门汇总上报部门决算电子数据时，应对单位按单位代码进行排序。

（四）单位预算级次：填列部门和单位按照预算管理权限和经费领拨关系所确定的预算级次。

向同级财政部门编报预算并审核批复下一级预算单位预算，或向同级财政部门领报经费并对下一级预算单位核拨经费的单位（含没有下级预算单位），为一级预算单位，代码填“1”。向上一级预算单位编报预算并审核批复下一级预算单位预算，或向上一级预算单位领报经费并对下一级预算单位核拨经费的单位（含没有下级预算单位），按预算级次在“2”至“7”间选择填列。一级预算单位有下一级预算单位的，其本级代码填“2”；没有下一级预算单位的，代码填“1”，以此类推。

各级政府财政部门汇总本级预算单位或者下级财政报送决算数据时，代码填“0”（财政汇总）；部门和单位不得填列“0”。

（五）单位类型：依据政府编制管理部门确定的单位性质，在“行政单位”“行政类事业单位”“公益一类事业单位”“公益二类事业单位”“生产经营类事业单位”“暂未分类事业单位”“企业”和“其他

单位”八种类型中选择填列。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。

企业：由列入本年度部门预算编制范围的企业（集团）选择填列。

其他单位：由执行《民间非营利组织会计制度》的非事业编制单位、一级预算单位编制“调整表”，以及财政部门编制“调整表”或“汇总录入表”时选择填列。

（六）是否参照公务员法管理：单位根据组织部、公务员局、编办等有关部门批复文件填报。行政单位等非参照公务员法管理的单位应填列“否”。

（七）单位经费保障方式：根据财政保障经费形式，在“全额”“差额”“定额”“自收自支”“其他”五种类型中选择填列。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。

（八）执行会计制度：按单位实际执行的会计制度在“政府会计准则制度”“企业会计准则”“小企业会计准则”“民间非营业组织会计制度”“军工科研事业单位会计制度”中选择填列。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。

一级预算单位在编报“经费差额表”或“调整表”时，根据使用经费单位和调整重复收支单位执行会计制度的情况选择合适的会计制度。财政部门编制“调整表”时，执行会计制度选择“政府会计准则制度”。

（九）部门标识代码：以3位代码表示。中央单位根据国家标准《中央党政机关、人民团体及其他机构代码》（GB/T 4657—2021）编制。地方单位按照单位财务或归口管理的部门、机构，比照国家标准《中央党政机关、人民团体及其他机构代码》（GB/T 4657—2021）填报。各级政府财政部门汇总同级预算单位或者下级财政报送决算数据时建立的汇总报表，一律选择“999”（财政汇总）填列。

(十) 财政区划：以行政区划为基础，结合政府预算分级管理情况而划分的区域。开发区、园区等没有行政区划及代码的，按照《中华人民共和国行政区划代码》（GB/T 2260—2007）相应号段增设。中央预算单位的财政区划代码填“100000000”。

(十一) 行政区划代码：填列单位所在地行政区划代码。

(十二) 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—2017）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。

国民经济行业分类采用经济活动的同质性原则划分，即每一个行业类别按照同一种经济活动的性质划分，而不是依据编制、会计制度或部门管理等划分。当一个单位对外从事两种以上的经济活动时，占其单位增加值份额最大的一种活动称为主要活动。如果无法用增加值确定单位的主要活动，可依据销售收入、营业收入或从业人员确定主要活动。

(十三) 预算级次：按单位预算分级管理的级次选择填列。单位向非同级财政部门报送决算时，应按拨款财政部门的预算管理级次填列。

(十四) 报表小类：按单位实际填报的报表小类选择填列。其中：

“0”表示单户表，由独立核算单位录入本单位数据时使用。

“1”表示经费差额表，由一级预算单位代资金使用单位编制报表或单位向非同级财政部门编制报表时使用。要求以正数填报财决01至14—3表，有经费结余的可填报财决附02表；一般不填报财决附01表和财决附03表等按单位整体情况反映的报表。原则上企业单位只能填报经费差额表，且不应填报财决附02表中的年末机构数。

“2”表示调整表，由主管部门剔除重复汇总数据时使用。主管部门只能用调整表剔除因叠加汇总而导致的上下级单位收入、支出虚增部分，不得用于调整基层单位上报的收入、支出和结余数据。要求以负数填报相关报表，一般不填报财决附 01 表和财决附 03 表等按单位整体情况反映的报表。

调整表和经费差额表的内容应分别填报，不能将两类表的内容混编在同一套报表中。

“7”表示叠加汇总表，单位报表汇总时由系统自动生成。

“8”表示汇总录入表，由县级以上（含县级）主管部门汇总录入数据时使用。

（十五）新报因素：根据单位实际报送部门决算情况选择填列。

“0”表示连续上报，由连续编报决算报表且报表小类未改变的单位使用。如单位只是统一社会信用代码发生改变，仍选择连续上报。

“1”表示新增单位，由新设立的预算单位使用，包括因机构改革进行合并、分立的单位。

“2”表示上年应报未报，由上一年度应编未编决算报表的单位使用。

“3”表示报表小类改变，由编报决算报表小类发生改变的单位使用，包括单位由汇总录入表改单户表编报等情况。

“5”表示纳入部门预算范围，由当年新纳入部门预算范围的单位使用。

“6”表示隶属关系改变，由当年因机构改革等原因改变隶属关系的单位使用。

“8”表示被撤销单位，由下年因机构改革等原因被撤销的单位使用。

“9”表示其他，决算编报单位出现上述以外的情况时使用。

（十六）参照公务员法管理事业单位执行财务规则：按单位实际执行的财务规则在“行政单位财务规则”“事业单位财务规则及其他”中选择填列。非参照公务员法管理事业单位不填列本项。

（十七）是否编制部门预算、政府财务报告和行政事业单位国有资产报告：根据单位实际情况填报（不打印）。

（十八）上年代码：连续上报单位应填报上年代码，填报规则为：上年代码=2023年度部门决算“统一社会信用代码”+2023年度部门决算“报表小类”。

（十九）审核公式

1. 基本平衡公式

单位名称应多于三个汉字；单位负责人、财务负责人、填表人应多于两个汉字；电话号码区号首位应为“0”，电话号码不应为空且应为数字；邮政编码应为六位数字；单位地址应大于14个字符的长度，且不应与单位名称相同；单位所在地区、预算级次、单位代码、财政区划、部门标识代码、新报因素不应为空。

当报表小类≠“7”（叠加汇总表）时，是否参照公务员法管理不应为空。

当报表小类=“2”（调整表）时，单位类型应选“9”（其他单位）。

当单位类型=“1”（行政单位）、“3”（企业）和“9”（其他单位）时，是否参照公务员法管理为“2”（否）当报表小类=“8”（汇总录入表）时，单位类型应选“9”（其他单位）。

当预算级次为“6”（乡级）时，报表小类应为“0”（单户表）、“1”（经费差额表）、“7”（叠加汇总表）或“8”（汇总录入表）。

当预算级次=“1”（中央级）且单位预算级次=“1”（一级预算单位）时，单位代码应为3位；当预算级次=“1”（中央级）且单位预算级次=“2”（二级预算单位）时，单位代码应为6位；当预算级次=“1”（中央级）且单位预算级次=“3”（三级预算单位）时，单位代码应为9位；当预算级次=“1”（中央级）且单位预算级次=“4”（四级预算单位）时，单位代码应为12位；当预算级次=“1”（中央级）且单位预算级次=“5”（五级预算单位）时，单位代码应为15位；当预算级次=“1”（中央级）且单位预算级次=“6”（六级预算单位）时，单位代码应为18位；当预算级次=“1”（中央级）且单位预算级次=“7”（七级预算单位）时，单位代码应为21位；当单位预算级次=“0”（财政汇总）时，部门标识代码=“999”（财政汇总）且报表小类=“7”（叠加汇总表）；当单位预算级次≠“0”（财政汇总）时，部门标识代码不为“999”（财政汇总）。

当部门标识代码=“999”（财政汇总）时，单位预算级次=“0”（财政汇总）且报表小类=“7”（叠加汇总表）；当报表小类=“7”（叠加汇总表）且单位预算级次=“0”（财政汇总）时，部门标识代码=“999”（财政汇总）。

当是否参照公务员法管理=“1”（是）时，参照公务员法管理事业单位执行财务规则不应为空。

当是否参照公务员法管理=“2”（否）时，参照公务员法管理事业单位执行财务规则应为空。

2. 核实性公式

新报因素 \neq “9”（其他）。

如果预算级次=“2”（省级），则单位预算级次 ≤ 5 ；如果预算级次=“3”（计划单列市）、“4”（市级），则单位预算级次 ≤ 3 ；如果预算级次=“5”（县区级）、“6”（乡级），则单位预算级次 ≤ 2 。

当执行会计制度=“31”（民间非营利组织会计制度）或“21”（企业会计准则）或“22”（小企业会计准则）时，单位类型 \neq “1”（行政单位）或“21”（行政类事业单位），且是否参照公务员法管理=“2”（否）。

当报表小类=“0”（单户表）时，国民经济行业分类不应为空；当单位类型=“1”（行政单位）时，国民经济行业分类=“S91”（中国共产党机关）、“S92”（国家机构）、“S93”（人民政协、民主党派）、“S94”（社会保障）、“S95”（群众团体、社会团体和其他成员组织）；当单位类型≠“1”（行政单位）、单位名称中包含“公证”或“机关服务中心”表述时，国民经济行业分类=“L72”（商业服务业）；当单位类型≠“1”（行政单位）、单位名称中包含“信息中心”或“网络”表述时，国民经济行业分类=“I65”（软件和信息技术服务业）；当单位名称末位为“校”或“大学”表述时，国民经济行业分类=“P83”（教育）；当单位名称中包含“红十字”表述时，国民经济行业分类=“Q85”（社会工作）或“S94（社会保障）”；当单位名称中包含“医院”表述时，国民经济行业分类=“Q84”（卫生）；当预算级次≠“1”（中央级）时，国民经济行业分类≠“T97”（国际组织）。当国民经济行业分类=“S92（国家机构）”时，部门标识代码不应为“2XX”。

当报表小类=“0”（单户表）时，是否参照公务员法管理、是否编制部门预算、是否编制行政事业单位国有资产报告、是否编制政府财务报告不应为空。

当报表小类=“7”（叠加汇总表）时，单位类型、是否参照公务员法管理、单位经费保障方式、执行会计制度、国民经济行业分类和参照公务员法管理事业单位执行财务规则应为空。

当新报因素=“0”（连续上报）时，上年代码不应为空，且应为19位（上年统一社会信用代码+上年报表小类代码），其中：统一社会信用

用代码应符合编制要求，上年报表小类应与本年报表小类相同；当新报因素=“1”（新增单位）、“2”（上年应报未报）、“5”（纳入部门预算范围）时，上年代码应为空。如果上年代码为空，则新报因素不应为连续上报。

六、收入支出决算总表（财决 01 表）

本表反映单位本年度的预、决算收支和年末结转结余情况。

本表为自动生成表，各项数据从“财政拨款收入支出决算总表”（财决 01—1 表）、“非财政拨款收入支出决算总表”（财决 01—2 表）自动提取。

审核公式基本平衡公式

27 行 = (1+2+...+8) 行; 31 行 = (27+28+29) 行; 58 行 = (59+60) 行; 61 行 \geq 62 行; 68 行 = (69+70+...+78) 行; 84 行 = (32+33+...+57) 行 = (58+61+63+64+65) 行 = 68 行; 86 行 7 栏 = 31 行 1 栏 - 84 行 7 栏; 86 行 8 栏 = 31 行 2 栏 - 84 行 8 栏; 88 行 = (84+85+86) 行; 31 行 = 88 行; 29 行 2 栏 \geq 0。

本表各栏 = 财决 01-1 表各栏 + 财决 01-2 表各栏。

七、财政拨款收入支出决算总表（财决 01-1 表）

本表反映单位本年度的财政拨款预、决算收支和年末结转结余情况。财政拨款包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

（一）年初预算数：填列经同级财政部门批复的财政拨款年初预算数。

（二）全年预算数：填列经调整后的全年预算数，包括年初预算数和预算调增调减数。按照预算法和行政事业单位财务规则有关规定，各部门、各单位应当以年中预算调整事项是否完成审批或备案程序为依据填报全年预算数。其中：

（1）收入支出：已经按照规定完成预算调整程序的，全年预算数 = 年初预算批复数 + 预算调增数 - 预算调减数；未按照规定完成预算调整程序的，全年预算数 = 年初预算批复数。

（2）年初结转和结余：全年预算数 = 上年度决算批复年末结转和结余数 + 经预算批复的结转和结余调增数 - 经预算批复的结转和结余调减数（含财政收回结转结余），且全年预算数不小于零。地方单位按照同级财政部门规定填报。

(三) 决算数：相关数据从本套决算的其他报表中提取自动生成。

(四) 本年支出合计的年初预算数、全年预算数，包括使用本年收入及年初结转和结余安排的支出。

(五) 审核公式

1. 基本平衡公式

27 行 = (1+2+3) 行; 28 行 = (29+30+31) 行; 32 行 = (27+28) 行; 59 行 = (60+61) 行; 62 行 \geq 63 行; 69 行 = (70+71+...+79) 行; 85 行 = (33+34+...+58) 行 = (59+62) 行 = 69 行; 90 行 = (85+86) 行。

4 栏各行 = (5+6+7) 栏各行; 8 栏各行 = (9+10+11) 栏各行; 12 栏各行 = (13+14+15) 栏各行; 16 栏各行 = (17+18+19) 栏各行; 20 栏各行 = (21+22+23) 栏各行; 24 栏各行 = (25+26+27) 栏各行。

32 行 1 栏 = 90 行 16 栏; 32 行 2 栏 = 90 行 20 栏; 32 行 3 栏 = 90 行 24 栏; (1+29) 行 1 栏 = 90 行 17 栏; (1+29) 行 2 栏 = 90 行 21 栏; (1+29) 行 3 栏 = 90 行 25 栏; (2+30) 行 1 栏 = 90 行 18 栏; (2+30) 行 2 栏 = 90 行 22 栏; (2+30) 行 3 栏 = 90 行 26 栏; (3+31) 行 1 栏 = 90 行 19 栏; (3+31) 行 2 栏 = 90 行 23 栏; (3+31) 行 3 栏 = 90 行 27 栏。

86 行 16 栏 = 32 行 1 栏 - 85 行 16 栏; 86 行 17 栏 = 1 行 1 栏 + 29 行 1 栏 - 85 行 17 栏; 86 行 18 栏 = 2 行 1 栏 + 30 行 1 栏 - 85 行 18 栏; 86 行 19 栏 = 3 行 1 栏 + 31 行 1 栏 - 85 行 19 栏;

86 行 20 栏 = 32 行 2 栏 - 85 行 20 栏; 86 行 21 栏 = 1 行 2 栏 + 29 行 2 栏 - 85 行 21 栏; 86 行 22 栏 = 2 行 2 栏 + 30 行 2 栏 - 85 行 22 栏; 86 行 23 栏 = 3 行 2 栏 + 31 行 2 栏 - 85 行 23 栏;

86行24栏=32行3栏-85行24栏；86行25栏=1行3栏+29行3栏-85行25栏；86行26栏=2行3栏+30行3栏-85行26栏；86行27栏=3行3栏+31行3栏-85行27栏。

28行2栏 ≥ 0 ；29行2栏 ≥ 0 ；30行2栏 ≥ 0 ；31行2栏 ≥ 0 。

2. 核实性公式

如果报表小类 \neq “2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），且年初预算数 $\neq 0$ ，则年初预算数+全年预算数 \neq 决算数。

如果报表小类 \neq “2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），则全年预算数 \geq 决算数。

如果报表小类 \neq “2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），且年初预算数、全年预算数 $\neq 0$ ，则年初预算数、全年预算数 ≥ 100 。如果报表小类 \neq “2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），则各行各栏 ≥ 0 。

如果报表小类=“2”（调整表），则各行各栏 ≤ 0 。

如果部门标识代码 \neq “新疆生产建设兵团”，则78行24栏=0。

八、非财政拨款收入支出决算总表（财决01-2表）

本表反映单位本年度的非财政拨款预、决算收支和年末结转结余情况。非财政拨款包括上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入和其他收入。

（一）年初预算数：填列经同级财政部门批复的非财政拨款年初预算数。

（二）全年预算数：

填列经调整后的全年预算数，包括年初预算数和预算调增调减数。按照预算法和行政事业单位财务规则有关规定，各部门、各单位应当以年中预算调整事项是否完成审批或备案程序为依据填报全年预算数。其中：

(1) 收入支出：已经按照规定完成预算调整程序的，全年预算数=年初预算批复数+预算调增数-预算调减数；未按照规定完成预算调整程序的，全年预算数=年初预算批复数。

(2) 年初结转和结余：全年预算数=上年度决算批复年末结转和结余数+经预算批复的结转和结余调增数-经预算批复的结转和结余调减数，且全年预算数不小于零。地方单位按照同级财政部门规定填报。

(三) 决算数：相关数据从本套决算的其他报表中提取自动生成。

(四) 本年支出合计的年初预算数、全年预算数，包括使用本年收入及年初结转和结余安排的支出。

(五) 审核公式

1. 基本平衡公式

27行=(1+2+3+4+5)行；31行=(27+28+29)行；58行=(59+60)行；68行=(69+70+...+78)行；84行=(32+33+...+57)行=(58+61+63+64+65)行=68行；88行=(84+85+86)行；31行=88行。

86行7栏=31行1栏-84行7栏；86行8栏=31行2栏-84行8栏。

5行 \geq 6+7+8行；29行2栏 \geq 0；61行 \geq 62行。

2. 核实性公式

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），且年初
预算数≠0，则年初预算数+全年预算数≠决算数。

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），且年初预算数、全年预算数≠0，则年初预算数、全年预算数 ≥ 100 。

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），则各行各栏 ≥ 0 。

如果报表小类=“2”（调整表），则各行各栏 ≤ 0 。

如果部门标识代码≠“新疆生产建设兵团”，则77行9栏=0。

九、收入支出决算表（财决02表）

本表反映单位本年度收入、支出、结转和结余及结余分配等情况。

本表为自动生成表，各项数据从“一般公共预算财政拨款收入支出决算表”（财决07表）、“政府性基金预算财政拨款收入支出决算表”（财决09表）、“国有资本经营预算财政拨款收入支出决算表”（财决11表）、“非财政拨款收入支出决算表”（财决13表）自动提取。

审核公式

1. 基本平衡公式

1栏各行=（2+3+4）栏各行；7栏各行=（8+9+10）栏各行=（1+5-6）栏各行；12栏各行=（13+14+15+16）栏各行；17栏各行=（18+19+22）栏各行=（1+5-6+11-12）栏各行；19栏各行=（20+21）栏各行。

1栏合计行=财决01表29行3栏；5栏合计行=财决01表27行3栏；6栏合计行=财决01表84行9栏；11栏合计行=财决01表28行3栏；12栏合计行=财决01表85行9栏；17栏合计行=财决01表86行9栏。

本表各栏=财决 07 表各栏+财决 09 表各栏+财决 11 表各栏+财决 13 表各栏。

2. 核实性公式

如果报表小类≠“2”（调整表），则财决 02 表不应为空。

10 栏各行=4 栏各行+财决 03 表 6 栏各行-财决 04 表 5 栏各行。

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），则 1 栏各行 \geq 财决 02—1 表 2 栏各行+财决 02—2 表 2 栏各行；5 栏各行 \geq 财决 02—1 表（4+5）栏各行+财决 02—2 表（4+6）栏各行；6 栏各行 \geq 财决 02—1 表 6 栏各行+财决 02—2 表 7 栏各行；11 栏各行 \geq 财决 02—1 表 9 栏各行+财决 02—2 表 10 栏各行；12 栏各行 \geq 财决 02—1 表 10 栏各行+财决 02—2 表 11 栏各行；17 栏各行 \geq 财决 02—1 表 11 栏各行+财决 02—2 表 12 栏各行。

十、基本支出分项目收入支出决算表（财决 02—1 表）

本表反映单位本年度基本支出资金收入、支出和结转情况，根据单位基本支出资金收支明细账的发生数，按支出功能分类科目分“类”“款”“项”分人员经费项目和公用经费项目逐一填列。具体填列要求如下：

（一）一级项目名称：中央单位一级项目全部为通用项目。通用项目名称根据财政部统一设立的项目名称填列；地方单位按照同级财政部门命名规则规范填报。

（二）一级项目代码：填列单位预算一级项目代码，中央单位根据财政部预算批复和预算调整调剂文件、预算管理一体化系统相关规则等填报。

(三) 二级项目代码：填列单位预算二级项目代码，中央单位根据财政部预算批复和预算调整调剂文件、预算管理一体化系统相关规则等填报。

(四) 二级项目类别：依照部门预算项目类别，中央单位在人员类项目、公用经费项目等类别中选择填列。

(五) 是否横向标识：中央单位按照部门预算项目标识，选择“是”、“否”为横向项目。

以上（一）至（五）项目明细信息，地方单位按照同级财政部门有关规定填报。

(六) 资金来源：填列单位基本支出的资金来源情况。其中：

1. 年初结转和结余：填列单位以前年度基本支出收支相抵后结转本年使用的累计余额。地方单位年初结转和结余是否包含非财政拨款结余—累计结余及专用结余—累计结余按照同级财政部门规定填报。

2. 财政拨款结转：填列单位以前年度基本支出财政拨款收支相抵后结转本年使用的累计余额。

3. 财政拨款：填列单位本年度从同级财政部门取得的基本支出财政拨款。

4. 非财政拨款：填列单位本年度安排的基本支出其他资金。

(七) 支出数：填列单位本年度基本支出数。

(八) 使用非财政拨款结余（含专用结余）：填列事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额，以及使用专用结余安排支出的金额。

(九) 结余分配：填列单位缴纳企业所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取各类结余的情况。

(十) 年末结转和结余：填列单位结转下年的基本支出结转。

财政拨款结转：填列单位年末结转下年使用的财政拨款结转资金。中央单位按照《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）规定填列；地方单位按照同级财政部门规定填列，并予以说明。

(十一) 审核公式

1. 基本平衡公式

1 栏各行 = (2+4+5) 栏各行；6 栏各行 = (7+8) 栏各行；11 栏各行 = (1-6+9-10) 栏各行。

6 栏合计行 = 财决 01 表 58 行 9 栏；2 栏各行 = 财决 02 表 2 栏各行；11 栏各行 = 财决 02 表 18 栏各行。

2. 核实性公式

如果报表小类 ≠ “7”（叠加汇总表），且 9 栏各行 = 0，10 栏各行 = 0 时，则 12 栏各行 = (3+4-7) 栏各行。

如果报表小类 ≠ “2”（调整表）或 “7”（叠加汇总表），则：各栏各行 ≥ 0；2 栏各行 ≥ 3 栏各行；11 栏各行 ≥ 12 栏各行。

如果报表小类 ≠ “2”（调整表）或 “7”（叠加汇总表），则：二级项目名称不应为“空”。

本表反映单位本年度项目资金收入、支出、结转和结余情况，根据单位项目资金收支明细账的发生数，按支出功能分类科目分“类”“款”“项”并分项目逐一填列。具体填列要求如下：

(一) 一级项目名称：中央单位一级项目分为通用项目和部门专用项目。通用项目名称根据财政部统一设立的项目名称填列，部门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命名规则规范填报。

(二) 一级项目代码：填列单位预算一级项目代码，中央单位根据财政部预算批复和预算调整调剂文件、预算管理一体化系统相关规则等填报。

(三) 二级项目代码：填列单位预算二级项目代码，中央单位根据财政部预算批复和预算调整调剂文件、预算管理一体化系统相关规则等填报。

(四) 二级项目类别：依照部门预算项目类别，中央单位在其他运转类项目、特定目标类项目等类别中选择填列。

(五) 基建项目属性：中央单位基本建设项目按其属性在发展改革委安排的基建项目、财政安排的基建项目和其他主管部门安排的基建项目三个类别选择填列。如非基本建设项目，本项选“非基建项目”填列。

(六) 是否横向标识：中央单位按照部门预算项目标识，选择“是”、“否”为横向项目。

(七) 是否科研项目：中央单位按照部门预算项目标识，选择“是”、“否”为科研项目。

以上（一）至（七）项目明细信息，地方单位按照同级财政部门有关规定填报。

(八) 资金来源：填列单位项目的资金来源情况。其中：

1. 年初结转和结余：填列单位以前年度安排项目的资金结转到本年度使用部分。

2. 财政拨款结转和结余：填列单位以前年度安排项目的财政拨款资金结转到本年度使用部分。

3. 财政拨款：填列单位本年度安排项目的财政拨款。

4. 基本建设支出拨款：填列本年度由同级发展与改革部门安排的基本建设项目财政拨款。

5. 非财政拨款：填列单位本年度安排项目的其他资金。

(九) 支出数：填列单位本年度项目的支出数。

(十) 使用非财政拨款结余（含专用结余）：填列事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额，以及使用专用结余安排支出的金额。

(十一) 结余分配：填列单位缴纳企业所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取各类结余的情况。

(十二) 年末结转和结余：填列单位截至年底尚未列支出的项目资金。

财政拨款结转和结余：填列单位项目截至年底尚未列支出的财政拨款资金。中央单位按照《财政部关于印发〈中央部门结转和结余资金管理〉的通知》（财预〔2016〕18号）规定填列；地方单位按照各省财政部门有关规定填列，并予以说明。

(十三) 审核公式

1. 基本平衡公式

1 栏各行 = (2+4+6) 栏各行; 7 栏各行 = (8+9) 栏各行; 12 栏各行 = (1-7+10-11) 栏各行; 13 栏各行 = (14+15) 栏各行。

2 栏各行 = 财决 02 表 3 栏各行; 12 栏各行 = 财决 02 表 19 栏各行; 7 栏各行 = 财决 04 表 3 栏各行 = 财决 05-2 表 1 栏各行。

2. 核实性公式

如果报表小类 ≠ “7” (叠加汇总表), 且 10 栏各行 = 0, 11 栏各行 = 0 时, 则 13 栏各行 = (3+4-8) 栏各行。

如果报表小类 ≠ “2” (调整表) 或 “7” (叠加汇总表), 则: 各行各栏 ≥ 0 ; 2 栏各行 ≥ 3 栏各行; 4 栏各行 ≥ 5 栏各行; 12 栏各行 ≥ 13 栏各行。

如果报表小类 ≠ “2” (调整表) 或 “7” (叠加汇总表), 则: 4 栏各行 \leq 财决 03 表 2 栏各行; (4+6) 栏各行 \leq 财决 03 表 1 栏各行; 8 栏各行 \leq 财决 04 表 3 栏各行; 10 栏各行 \leq 财决 02 表 11 栏各行; 11 栏各行 \leq 财决 02 表 12 栏各行。

如果报表小类 ≠ “2” (调整表) 或 “7” (叠加汇总表), 则: 二级项目名称不应为 “空”。

十二、收入决算表 (财决 03 表)

本表反映单位本年度依法取得的纳入部门预算管理的各项资金, 包括财政拨款收入、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。根据单位收入总账、明细账的发生数, 按支出功能分类科目分 “类” “款” “项” 填列。具体填列要求如下:

(一) 财政拨款收入：填列单位本年度从同级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

一级预算单位收到的应拨给下级单位使用的款项，年终决算时尚未拨出的，在编报时列为本单位财政拨款。

(二) 上级补助收入：填列事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

(三) 事业收入：填列事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等资金在此反映。

(四) 经营收入：填列事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

(五) 附属单位上缴收入：填列事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

(六) 其他收入：填列单位取得的除上述收入以外的各项收入，包括未纳入财政预算的投资收益、银行存款利息收入、租金收入、捐赠收入、事业单位固定资产出租收入等。各单位从同级财政部门以外的同级单位取得的经费、从非同级财政部门取得的经费，以及行政单位收到的财政专户管理资金填列在本项内。

事业单位开展专业业务活动及辅助活动并以合同形式从同级财政部门以外的同级单位取得的经费，不在本项反映，应填列在“事业收入”栏。

(七) 审核公式

1. 基本平衡公式

1 栏各行 = (2+3+4+6+7+8) 栏各行; 4 栏各行 \geq 5 栏各行。

1 栏各行 = 财决 02 表 5 栏各行; 1 栏合计行 = 财决 01 表 27 行 3 栏;
2 栏合计行 = 财决 01 表 (1 行+2 行+3 行) 3 栏; 3 栏合计行 = 财决 01 表 4 行 3 栏; 4 栏合计行 = 财决 01 表 5 行 3 栏; 6 栏合计行 = 财决 01 表 6 行 3 栏; 7 栏合计行 = 财决 01 表 7 行 3 栏; 8 栏合计行 = 财决 01 表 8 行 3 栏。

2. 核实性公式

如果报表小类 \neq “2” (调整表) 或 “7” (叠加汇总表), 则各行各栏 ≥ 0 。

如果报表小类 \neq “7” (叠加汇总表), 且单位类型 = “1” (行政单位) 时, 3 至 7 栏各行 = 0。

如果报表小类 \neq “7” (叠加汇总表), 且执行会计制度 = “31” (民间非营利组织会计制度) 时, 3 栏、6 栏、7 栏各行 = 0。

如果报表小类 \neq “2” (调整表) 或 “7” (叠加汇总表) 时, 则 1 栏各行 \geq 财决 02—1 表 (4 栏+5 栏) 各行 + 财决 02—2 表 (4 栏+6 栏) 各行; 2 栏各行 \geq 财决 02—1 表 4 栏各行 + 财决 02—2 表 4 栏各行。

十三、支出决算表 (财决 04 表)

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。根据单位支出总账、明细账的发生数, 按支出功能分类科目分“类”“款”“项”分析填列。具体填列要求如下:

（一）基本支出：填列单位为保障机构正常运转、完成日常工作任
务而发生的各项支出。该类支出明细还应在“基本支出决算明细表”（财
决 05—1 表）中按支出经济分类科目进行反映。

（二）项目支出：填列单位为完成特定的行政工作任务或事业发展
目标，在基本支出之外发生的各项支出。该类支出明细还应在“项目支
出决算明细表”（财决 05—2 表）中按支出经济分类科目进行反映。

（三）上缴上级支出：填列事业单位按照财政部门和主管部门的规
定上缴上级单位的支出。

（四）经营支出：填列事业单位在专业活动及辅助活动之外开展非
独立核算经营活动发生的支出。该类支出明细还应在“经营支出等支出
决算明细表”（财决 14—3 表）中按支出经济分类科目进行反映。

（五）对附属单位补助支出：填列事业单位用财政补助收入之外的
收入对附属单位补助发生的支出。

（六）主管部门在汇总决算时，应使用调整表对“上缴上级支出”
“对附属单位补助支出”与收入表中“附属单位上缴收入”“上级补助
收入”进行冲抵。

（七）审核公式

1. 基本平衡公式

1 栏各行 = (2+3+4+5+6) 栏各行。

1 栏各行=财决 02 表 6 栏各行；1 栏合计行=财决 01 表 84 行 9 栏；
1 栏对应类合计行=财决 01 表 32 至 57 行 6 栏；2 栏合计行=财决 01
表 58 行 9 栏；3 栏合计行=财决 01 表 61 行 9 栏；4 栏合计行=财决 01
表 63 行 9 栏；5 栏合计行=财决 01 表 64 行 9 栏；6 栏合计行=财决 01
表 65 行 9 栏；2 栏各行=财决 02—1 表 6 栏各行；3 栏各行=财决 02—
2 表 7 栏各行。

2. 核实性公式

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），则各行
各栏 ≥ 0 。

如果报表小类≠“7”（叠加汇总表），且单位类型=“1”（行政
单位）时，4 至 6 栏各行=0。

如果报表小类≠“7”（叠加汇总表），且 5 栏各行 > 0 ，则财决 02
表 4 栏各行+财决 03 表 6 栏各行 $\neq 0$ 。

十四、支出预算决算表（财决 04—1 表）

本表反映单位本年度支出预算和决算情况，由中央单位填报。根据
预算批复和单位支出总账、明细账的发生数，按支出功能分类科目分“类”
“款”“项”分析填列。

本表“年初预算数”和财政拨款支出“全年预算数”可从预算管理
一体化系统相关模块提取数据，也可录入数据，非财政拨款支出“全年
预算数”需录入数据，“决算数”从相关支出决算表提取生成。

（一）支出年初预算数：包括财政部批复的本年支出年初预算数和
上年结转数。

（二）支出全年预算数：包括年初预算数和预算调增调减数等。

(三) 决算数：从本套决算相关支出决算表中提取自动生成。

(四) 审核公式

1. 基本平衡公式

1 栏 = (4+7+10+13) 栏; 2 栏 = (5+8+11+14) 栏; 3 栏 = (6+9+12+15) 栏。

1 栏对应类合计行 = 财决 01 表 32 至 57 行 4 栏; 2 栏对应类合计行 = 财决 01 表 32 至 57 行 5 栏; 3 栏各行 = 财决 04 表 1 栏各行 = 财决 02 表 6 栏各行; 3 栏合计行 = 财决 01 表 84 行 9 栏; 3 栏对应类合计行 = 财决 01 表 32 至 57 行 6 栏; 4 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 5 栏; 5 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 9 栏; 6 栏各行 = 财决 07 表 7 栏各行; 6 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 13 栏; 7 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 6 栏; 8 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 10 栏; 9 栏各行 = 财决 09 表 7 栏各行; 9 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 14 栏; 10 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 7 栏; 11 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 11 栏; 12 栏各行 = 财决 11 表 5 栏各行; 15 栏各行 = 财决 13 表 6 栏各行; 12 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 15 栏; 13 栏对应类合计行 = 财决 01-2 表 32 至 57 行 4 栏; 14 栏对应类合计行 = 财决 01-2 表 32 至 57 行 5 栏; 15 栏对应类合计行 = 财决 01-2 表 32 至 57 行 6 栏。

2. 核实性公式

如果报表小类 ≠ “2” (调整表) 或 “7” (叠加汇总表), 则各行各栏 ≥ 0 。

如果报表小类 ≠ “2” (调整表) 或 “7” (叠加汇总表), 且年初预算数 $\neq 0$, 则年初预算数 + 全年预算数 \neq 决算数。

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），则全年预算数 \geq 决算数。

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），且年初预算数、全年预算数 $\neq 0$ ，则年初预算数、全年预算数 ≥ 100 。

十五、支出决算明细表（财决 05 表）

本表反映单位本年度基本支出、项目支出、经营支出、上缴上级支出、对附属单位补助支出等的明细情况。

本表为自动生成表，各项数据从“基本支出决算明细表”（财决 05—1 表）、“项目支出决算明细表”（财决 05—2 表）、“经营支出等支出决算明细表”（财决 14—3 表）自动提取。

审核公式

基本平衡公式

1 栏各行 = (2+16+44+57+62+75+92+95+102+106) 栏各行;
2 栏各行 = (3+4+...+15) 栏各行; 16 栏各行 = (17+18+...+43) 栏各行;
44 栏各行 = (45+46+...+56) 栏各行; 57 栏各行 = (58+59+60+61) 栏各行;
62 栏各行 = (63+64+...+74) 栏各行; 75 栏各行 = (76+77+...+91) 栏各行;
92 栏各行 = (93+94) 栏各行; 95 栏各行 = (96+97+...+101) 栏各行;
102 栏各行 = (103+104+105) 栏各行; 106 栏各行 = (107+108+...+111) 栏各行。

1 栏合计行=财决 01 表 68 行 9 栏; 1 栏对应类合计行=财决 01 表 32 至 57 行 6 栏; 1 栏各行=财决 02 表 6 栏各行=财决 04 表 1 栏各行; 2 栏合计行=财决 01 表 69 行 9 栏; 16 栏合计行=财决 01 表 70 行 9 栏; 44 栏合计行=财决 01 表 71 行 9 栏; 57 栏合计行=财决 01 表 72 行 9 栏; 62 栏合计行=财决 01 表 73 行 9 栏; 75 栏合计行=财决 01 表 74 行 9 栏; 92 栏合计行=财决 01 表 75 行 9 栏; 95 栏合计行=财决 01 表 76 行 9 栏; 102 栏合计行=财决 01 表 77 行 9 栏; 106 栏合计行=财决 01 表 78 行 9 栏。

本表各栏=财决 05—1 表各栏+财决 05—2 表各栏+财决 14—3 表各栏。

十六、基本支出决算明细表（财决 05—1 表）

本表反映单位本年度基本支出的明细情况。

本表为自动生成表，各项数据从“一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表”（财决 08—1 表）、“政府性基金预算财政拨款基本支出决算明细表”（财决 10—1 表）、“非财政拨款基本支出决算明细表”（财决 14—1 表）自动提取。

审核公式

基本平衡公式

1 栏各行 = (2+16+44+57+75+95+106) 栏各行; 2 栏各行 = (3+4+...+15) 栏各行; 16 栏各行 = (17+18+...+43) 栏各行; 44 栏各行 = (45+46+...+56) 栏各行; 57 栏各行 = (58+59+60+61) 栏各行; 75 栏各行 = (76+77+...+91) 栏各行; 95 栏各行 = (96+97+...+101) 栏各行; 106 栏各行 = (107+108+...+111) 栏各行。

1 栏合计行=财决 01 表 58 行 9 栏; (2+44) 栏各行=财决 01 表 59
行 9 栏 (1-2-44) 栏各行=财决 01 表 60 行 9 栏 1 栏各行=财决 02-
1 表 6 栏各行=财决 04 表 2 栏各行。

本表各栏=财决 08—1 表各栏+财决 10—1 表各栏+财决 14—1 表各栏。

十七、项目支出决算明细表（财决 05—2 表）

本表反映单位本年度项目支出的明细情况。

本表为自动生成表，各项数据从“一般公共预算财政拨款项目支出决算明细表”（财决 08—2 表）、“政府性基金预算财政拨款项目支出决算明细表”（财决 10—2 表）、“国有资本经营预算财政拨款支出决算明细表”（财决 12 表）、“非财政拨款项目支出决算明细表”（财决 14—2 表）自动提取。

审核公式

基本平衡公式

1 栏各行 = (2+16+44+57+62+75+92+95+102+106) 栏各行;
2 栏各行 = (3+4+...+15) 栏各行; 16 栏各行 = (17+18+...+43) 栏各行;
44 栏各行 = (45+46+...+56) 栏各行; 57 栏各行 = (58+59+60+61) 栏各行;
62 栏各行 = (63+64+...+74) 栏各行; 75 栏各行 = (76+77+...+91) 栏各行;
92 栏各行 = (93+94) 栏各行; 95 栏各行 = (96+97+...+101) 栏各行;
102 栏各行 = (103+104+105) 栏各行; 106 栏各行 = (107+108+...+111) 栏各行。

1 栏合计行=财决 01 表 61 行 9 栏; 1 栏各行=财决 02—2 表 7 栏各行=财决 04 表 3 栏各行。

本表各栏=财决 08—2 表各栏+财决 10—2 表各栏+财决 12 表各栏+财决 14—2 表各栏。

十八、财政拨款收入支出决算表（财决 06 表）

本表反映单位本年度的财政拨款收入、支出和年末结转结余情况。财政拨款包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

本表为自动生成表，各项数据从“一般公共预算财政拨款收入支出决算表”（财决 07 表）、“政府性基金预算财政拨款收入支出决算表”（财决 09 表）、“国有资本经营预算财政拨款收入支出决算表”（财决 11 表）自动提取。

审核公式

1. 基本平衡公式

1 栏各行 = (2+3) 栏各行；4 栏各行 = (5+6) 栏各行；8 栏各行 = (9+10) 栏各行；7 栏各行 = (8+11) 栏各行；12 栏各行 = (13+14) 栏各行 = (1+4-7) 栏各行；13 栏各行 = (2+5-8) 栏各行；14 栏各行 = (15+16) 栏各行 = (3+6-11) 栏各行。

1 栏合计行 = 财决 01-1 表 28 行 3 栏；4 栏合计行 = 财决 01-1 表 27 行 3 栏；7 栏合计行 = 财决 01-1 表 85 行 24 栏；7 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 12 栏；8 栏合计行 = 财决 01-1 表 59 行 24 栏；9 栏合计行 = 财决 01-1 表 60 行 24 栏；10 栏合计行 = 财决 01-1 表 61 行 24 栏；11 栏合计行 = 财决 01-1 表 62 行 24 栏；12 栏合计行 = 财决 01-1 表 86 行 24 栏。

2 栏各行=财决 02—1 表 3 栏各行; 3 栏各行=财决 02—2 表 3 栏各行; 4 栏各行=财决 03 表 2 栏各行; 5 栏各行=财决 02—1 表 4 栏各行; 6 栏各行=财决 02—2 表 4 栏各行; 8 栏各行=财决 02—1 表 7 栏各行; 11 栏各行=财决 02—2 表 8 栏各行; 13 栏各行=财决 02—1 表 12 栏各行; 14 栏各行=财决 02—2 表 13 栏各行; 15 栏各行=财决 02—2 表 14 栏各行; 16 栏各行=财决 02—2 表 15 栏各行。

本表各栏=财决 07 表各栏+财决 09 表各栏+财决 11 表各栏。

2. 核实性公式

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），则 7 栏各行≤财决 04 表 1 栏各行。

如果报表小类≠“2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），且财决 02 表（18+19）栏各行≥0，则：12 栏各行≤财决 02 表（18+19）栏各行。

十九、一般公共预算财政拨款收入支出决算表（财决 07 表）

本表反映单位本年度从同级财政部门取得一般公共预算财政拨款的收入、支出、结转和结余等情况，按支出功能分类科目分“类”“款”“项”分析填列。具体填列要求如下：

（一）年初结转和结余：填列单位以前年度一般公共预算财政拨款资金结转到本年度使用的情况。

（二）本年收入：填列单位本年度从同级财政部门取得的一般公共预算财政拨款。

（三）本年支出：填列单位本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

表中 7 至 11 栏数据可自动提取生成。

1. 基本支出: 填列单位为保障其机构正常运转、完成日常工作任务而发生的用一般公共预算财政拨款安排的各项支出。

人员经费: 填列单位基本支出中用一般公共预算财政拨款安排的“工资福利支出”和“对个人和家庭的补助”。

公用经费：填列单位用一般公共预算财政拨款安排的除人员经费以外的基本支出。

2. 项目支出：填列单位为完成特定的工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的用一般公共预算财政拨款安排的各项支出。

（四）年末结转和结余：填列单位年末结转下年使用的一般公共预算财政拨款结转和结余数。

（五）审核公式

1. 基本平衡公式

1 栏各行 = (2+3) 栏各行；4 栏各行 = (5+6) 栏各行；8 栏各行 = (9+10) 栏各行；7 栏各行 = (8+11) 栏各行；12 栏各行 = (13+14) 栏各行 = (1+4-7) 栏各行；13 栏各行 = (2+5-8) 栏各行；14 栏各行 = (15+16) 栏各行 = (3+6-11) 栏各行。

1 栏合计行 = 财决 01-1 表 29 行 3 栏；4 栏合计行 = 财决 01 表 1 行 3 栏 = 财决 01-1 表 1 行 3 栏；7 栏合计行 = 财决 01-1 表 85 行 25 栏；7 栏对应类合计行 = 财决 01-1 表 33 至 58 行 13 栏；8 栏合计行 = 财决 01-1 表 59 行 25 栏；9 栏合计行 = 财决 01-1 表 60 行 25 栏；10 栏合计行 = 财决 01-1 表 61 行 25 栏；11 栏合计行 = 财决 01-1 表 62 行 25 栏；12 栏合计行 = 财决 01-1 表 86 行 25 栏。

2. 核实性公式

支出功能分类科目应在一般公共预算支出功能分类科目范围内。

如果报表小类 ≠ “2”（调整表）或“7”（叠加汇总表），则：各行各栏 ≥ 0。

二十、一般公共预算财政拨款支出决算明细表（财决 08 表）

本表反映单位从同级财政部门取得的一般公共预算财政拨款本年度列支的基本支出和项目支出的明细情况。

本表为自动生成表，各项数据从“一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表”（财决 08—1 表）、“一般公共预算财政拨款项目支出决算明细表”（财决 08—2 表）自动提取。

审核公式

基本平衡公式

1 栏各行 = (2+16+44+57+62+75+92+95+102+106) 栏各行;
2 栏各行 = (3+4+...+15) 栏各行; 16 栏各行 = (17+18+...+43) 栏各行;
44 栏各行 = (45+46+...+56) 栏各行; 57 栏各行 = (58+59+60+61) 栏各行;
62 栏各行 = (63+64+...+74) 栏各行; 75 栏各行 = (76+77+...+91) 栏各行;
92 栏各行 = (93+94) 栏各行; 95 栏各行 = (96+97+...+101) 栏各行;
102 栏各行 = (103+104+105) 栏各行; 106 栏各行 = (107+108+...+111) 栏各行。

1 栏各行 = 财决 07 表 7 栏各行; 2 栏合计行 = 财决 01—1 表 70 行 25 栏;
16 栏合计行 = 财决 01—1 表 71 行 25 栏; 44 栏合计行 = 财决 01—1 表 72 行 25 栏;
57 栏合计行 = 财决 01—1 表 73 行 25 栏; 62 栏合计行 = 财决 01—1 表 74 行 25 栏;
75 栏合计行 = 财决 01—1 表 75 行 25 栏; 92 栏合计行 = 财决 01—1 表 76 行 25 栏;
95 栏合计行 = 财决 01—1 表 77 行 25 栏; 102 栏合计行 = 财决 01—1 表 78 行 25 栏; 106 栏合计行 = 财决 01—1 表 79 行 25 栏。

本表各栏=财决 08—1 表各栏+财决 08—2 表各栏。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/596013211001011032>