特　急

# 江苏省财政厅文件

苏财办〔2020〕41号

## 江苏省财政厅关于印发《江苏省预算管理一体化规范（试行）》的通知

各设区市、县（市、区）财政局：

按照《财政部关于印发<预算管理一体化规范（试行）>的通知》（财办〔2020〕13 号）有关要求，我厅研究制定了《江苏省预算管理一体化规范（试行）》（以下简称《规范》），现予以印发，并就有关事项通知如下。

**一、进一步提高对预算管理一体化建设的认识**

预算管理一体化建设将制度规范与信息系统建设紧密结合，有助于构建“制度+技术”的管理机制，实现各级财政部门对预算管理的动态反映和有效控制，提高财政资金使用效益，为完善标

准科学、规范透明、约束有力的预算制度提供基础保障，推进财政治理体系和治理能力现代化发展，进一步提升财政预算管理的现代化水平。各地要深入学习领会习近平总书记关于以信息化推进国家治理体系和治理能力现代化的重要讲话精神，认真贯彻落实党的十九大和十九届四中全会有关部署要求，以《规范》为基础，加快推进预算管理一体化建设，并有力推动预算制度改革。

**二、开展预算管理一体化建设**

各地要依据《规范》规定的管理流程、规则和要素，结合本地区实际情况，修订完善预算管理有关规程，梳理本地区预算管理一体化系统建设业务需求，为上线推广奠定基础；对于《规范》中未统一和需进一步细化的管理流程、规则和要素，可结合本地区实际情况扩充和细化。省厅将根据预算管理一体化建设情况，持续做好《规范》更新和拓展完善工作。

**三、扎实推进试点实施**

试点市县要积极参与业务需求、数据标准和技术方案等的编制工作，按照全省统一的业务规范和技术标准做好本级预算管理业务的调整和完善，及时反馈试点中的问题和困难，定期报告落实情况，共同推进预算管理一体化实施工作顺利进行，努力完成上线编制 2021 年部门预算的目标任务。

附件：江苏省预算管理一体化规范（试行）

江苏省财政厅

2020年8月10日

**信息公开选项：主动公开**

江苏省财政厅办公室　　2020年8月11日印发

# 江苏省预算管理一体化规范

（试行）

# 目录

概述 ..... 1
一、基础信息管理 ..... 11
1.1 单位信息 ..... 11
1.1.1 概述 ..... 11
1.1.2 管理流程及规则 ..... 11
1.2 人员信息 ..... 13
1.2.1 概述 ..... 13
1.2.2 管理流程及规则 ..... 13
1.3 资产信息 ..... 14
1.3.1 概述 ..... 14
1.3.2 管理流程及规则 ..... 14
1.4 地方政府债务信息 ..... 15
1.4.1 概述 ..... 15
1.4.2 管理流程及规则 ..... 16
1.5 支出标准 ..... 16
1.5.1 概述 ..... 16
1.5.2 管理流程及规则 ..... 17
1.6 绩效指标 ..... 19
1.6.1 概述 ..... 19
1.6.2 管理流程及规则 ..... 19

1.7 政府收支分类科目 ..... 20
1.7.1 概述..... 20
1.7.2 管理流程及规则..... 20
1.8 会计科目 ..... 21
1.8.1 概述..... 21
1.8.2 管理流程及规则..... 21
1.9 政府非税收入项目信息 ..... 22
1.9.1 概述..... 22
1.9.2 管理流程及规则..... 22
1.10 政府采购基础信息 ..... 23
1.10.1 概述..... 23
1.10.2 管理流程及规则..... 24
1.11 账户信息 ..... 25
1.11.1 国库单一账户..... 25
1.11.2 零余额账户..... 26
1.11.3 财政专户..... 27
1.11.4 单位实有资金账户..... 29
1.12 财政区划 ..... 31
1.12.1 概述..... 31
1.12.2 管理流程及规则..... 31
二、项目库管理 ..... 32
2.1 项目库管理框架 ..... 32
2.1.1 概述..... 32
2.1.2 管理流程及规则..... 32

2.2 人员类项目★ ..... 33
2.2.1 概述..... 33
2.2.2 管理流程及规则..... 33
2.3 运转类项目★ ..... 34
2.3.1 概述..... 34
2.3.2 管理流程及规则..... 35
2.4 特定目标类项目★ ..... 37
2.4.1 概述..... 37
2.4.2 管理流程及规则..... 37
三、预算编制 ..... 41
3.1 政府预算 ..... 41
3.1.1 概述..... 41
3.1.2 一般公共预算..... 43
3.1.3 政府性基金预算..... 49
3.1.4 国有资本经营预算..... 52
3.2 转移支付预算 ..... 54
3.2.1 概述..... 54
3.2.2 一般公共预算中的转移支付预算..... 55
3.2.3 政府性基金预算中的转移支付预算..... 59
3.2.4 国有资本经营预算中的转移支付预算..... 62
3.3 部门预算 ..... 65
3.3.1 概述..... 65
3.3.2 部门汇总申报预算（“一上”）..... 66
3.3.3 财政审核预算（“一下”）..... 69

3.3.4 部门汇总编制（“二上”）..... 72
3.4 单位预算 ..... 73
3.4.1 概述..... 73
3.4.2 单位申报预算（“一上”）..... 74
3.4.3 单位编制预算草案（“二上”）..... 80
四、预算批复 ..... 82
4.1 政府预算批准 ..... 82
4.1.1 概述..... 82
4.1.2 管理流程及规则..... 82
4.2 转移支付预算下达 ..... 84
4.2.1 概述..... 84
4.2.2 管理流程及规则..... 84
4.3 部门预算批复 ..... 87
4.3.1 概述..... 87
4.3.2 管理流程及规则..... 88
4.4 政府预算公开 ..... 88
4.4.1 概述..... 88
4.4.2 管理流程及规则..... 89
4.5 部门预算公开 ..... 90
4.5.1 概述..... 90
4.5.2 管理流程及规则..... 90
五、预算调整和调剂 ..... 92
5.1 政府预算调整 ..... 92
5.1.1 概述..... 92

5.1.2 管理流程及规则..... 92
5.2 转移支付预算调剂 ..... 93
5.2.1 概述..... 93
5.2.2 管理流程及规则..... 94
5.3 部门预算调剂..... 97
5.3.1 概述..... 97
5.3.2 管理流程及规则..... 97
六、预算执行 ..... 101
6.1 收入预算执行 ..... 101
6.1.1 税收收入..... 101
6.1.2 非税收入..... 102
6.1.3 债务收入..... 106
6.1.4 单位资金收入★..... 109
6.2 部门支出预算执行 ..... 110
6.2.1 国库集中支付..... 110
6.2.2 单位资金支付★..... 122
6.2.3 结转结余..... 126
6.3 转移支付执行 ..... 128
6.3.1 转移支付资金调度..... 128
6.3.2 上下级财政结算..... 130
6.3.3 专项转移支付结转结余管理..... 132
6.4 预算执行动态监控 ..... 133
6.4.1 概述 ..... 133
6.4.2 管理流程及规则 ..... 133

6.5 预算执行报表 ..... 134
6.5.1 概述..... 134
6.5.2 管理流程及规则..... 134
七、会计核算 ..... 136
7.1 总预算会计核算 ..... 136
7.1.1 概述..... 136
7.1.2 管理流程及规则..... 136
7.2 单位会计核算 ..... 139
7.2.1 概述..... 139
7.2.2 管理流程及规则..... 140
7.3 预算指标会计核算★ ..... 143
7.3.1 概述..... 143
7.3.2 基本原则..... 144
7.3.3 管理流程及规则..... 145
八、决算和报告 ..... 148
8.1 财政总决算 ..... 148
8.1.1 概述..... 148
8.1.2 管理流程及规则..... 148
8.2 部门决算 ..... 151
8.2.1 概述..... 151
8.2.2 管理流程及规则..... 152
8.3 政府部门财务报告..... 154
8.3.1 概述..... 154
8.3.2 管理流程及规则..... 154

8.4 政府综合财务报告 ..... 156
8.4.1 概述 ..... 156
8.4.2 管理流程及规则 ..... 156
8.5 地方政府综合财务报告 ..... 158
8.5.1 概述 ..... 158
8.5.2 管理流程及规则 ..... 159
8.6 行政事业单位国有资产月报 ..... 161
8.6.1 概述 ..... 161
8.6.2 管理流程及规则 ..... 161
8.7 行政事业单位国有资产年度报告 ..... 162
8.7.1 概述 ..... 162
8.7.2 管理流程及规则 ..... 163

附录 1 业务流程图
附录 2 凭证及回单
附录 3 报表样式
附录 4 预算指标会计核算实施方案
附录 5 预算管理一体化业务要素目录

# 概述

党的十九大从全局和战略的高度强调加快建立现代财政制度，明确提出要建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理，对预算制度建设提出了新的更高要求。党的十九届四中全会重要决定再次强调了要完善标准科学、规范透明、约束有力的预算制度。近年来，在分税制改革、部门预算改革、国库集中收付制度改革等财政制度主体框架基本建立的基础上，预决算公开、中期财政规划、完善转移支付制度、加强地方政府性债务管理、深化政府采购制度改革等一系列重大改革措施推进实施，现代预算制度不断完善，中央和地方财政管理不断加强。但是应当清醒看到，我省当前各级财政预算管理水平与党的十九大和十九届四中全会对预算制度建设提出的新要求相比、与社会有关方面对财政部门发挥职能作用的期望相比，还存在差距，深入推进改革还面临诸多挑战。

2020年6月，为提升财政预算管理现代化水平，省财政厅印发了《江苏省财政预算管理一体化系统实施工作方案》，做出了积极推进预算管理一体化建设，运用信息化手段提升预算管理规范化、标准化水平的决策部署。预算管理一体化建设旨在系统整合预算管理全流程，构建“横向一体化、纵

向集中化”的全省大集中应用系统。**总体工作思路是：**省财政厅组织制定全省统一的《江苏省预算管理一体化规范》（以下简称《规范》）和系统技术标准，将预算编制、预算执行、会计核算、决算和财务报告、资产管理、债务管理等业务环节按一个整体进行整合规范，贯通省、市、县各级财政预算管理；省财政厅按照《规范》和系统技术标准建设一体化系统，将市县级预算数据集中到省级财政，形成上下联通、整合共享的全省财政大数据应用体系，为深化预算制度改革提供基础保障。

## 一、推进预算管理一体化的重要意义

**（一）推进预算管理一体化是全面深化预算制度改革的现实需要。**当前财政可持续性面临诸多挑战，财政管理对风险防控的要求越来越高。推进预算管理一体化，有利于提高预算编制水平，清理虚报虚高的预算支出项目，杜绝虚增财政收入和支出等行为；有利于硬化支出预算执行约束，严控预算追加事项，防止违反预算规定乱开口子；有利于提升财政资金配置效率，以绩效为导向优化支出结构，保障好支撑经济社会发展和关系民生福祉的重点项目，提高财政资金的使用效益。

**（二）推进预算管理一体化是全面深化预算制度改革的核心内容。**对照深化预算制度改革的目标要求，当前我省财政预算管理工作还存在一些问题，主要表现在：**一是**预算管

理综合性统筹性不够。财政部门对部门和单位财政拨款之外的收支预算管理不严格，监督指导不到位，资金执行具体情况不清楚，有的单位一边有大量存款未有效盘活使用，一边还申请安排财政拨款，相当一部分财政性资金没有发挥应有作用。**二是**预算管理不够规范。上下级预算存在脱节，政府预算、部门预算、单位预算之间缺乏有效衔接控制，部门地区没有形成严格的预算管理规范。**三是**预算管理透明度不高。动态反映预算编制和调整的机制尚未建立，部门预算尚未全部细化到具体实施单位和具体项目，没有实现部门预决算公开到部门、到单位、到项目的全覆盖。全面深化预算制度改革，必须坚持问题导向，加强顶层设计，通过制定统一的预算管理规则，明确具体的改革路径，增强改革的系统性、整体性、协同性。

**（三）推进预算管理一体化是全面深化预算制度改革的有效途径。**全面深化预算制度改革对财政预算管理的科学化、精细化水平提出了更高的要求，必须有先进的信息技术支撑。预算管理一体化是以统一预算管理规则为核心，以预算管理一体化系统为主要载体，将统一的管理规则嵌入信息系统，提高项目储备、预算编审、预算调整和调剂、资金支付、会计核算、决算和报告等工作的标准化、自动化水平，实现对预算管理全流程的动态反映和有效控制，保证各级预算管理规范高效。预算管理一体化抓住了预算管理的薄弱环节和症

结所在，是全面深化预算制度改革的重要突破口，一体化系统建设的顺利推进必将对今后财政预算工作产生重要而深远的影响。

## 二、预算管理一体化的总体要求

### （一）指导思想。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的十九大和十九届四中全会关于预算制度建设的新要求和习近平总书记关于以信息化推进国家治理体系和治理能力现代化的重要讲话精神，将制度规范与信息系统建设紧密结合，用系统化思维全流程整合预算管理各环节业务规范，通过将规则嵌入系统强化制度执行力，为深化预算制度改革提供基础保障，推动加快建立现代财政制度。

### （二）基本原则。

**——坚持统筹规划、分步实施。**省财政厅负责全省财政预算管理一体化系统的顶层设计，统一规划建设模式、技术路线和管理方式，并在省级集中部署应用。按照“先主体框架、再逐步完善”的思路，分步推进预算编制、预算执行等核心业务系统建设。

**——坚持统一规范、适度自主。**规范和统一各级预算管理最基本、最核心的业务流程、管理要素和控制规则，并嵌入预算管理一体化系统统一实施，保证整体性和统一性。适

当兼顾各地财政非主要业务环节的个性化需求，体现包容性和可操作性。

**——坚持创新理念、优化流程。**遵循“管理创新+技术协同”的理念，推动财政业务与信息技术的深度融合。破除业务壁垒，充分利用新技术、新理念、新模式优化业务流程，重构全省预算管理方式，推动财政治理能力提升

**——坚持不立不破、先立后破。**统筹处理好现有系统运维和新系统建设的关系，逐步实现对全省核心业务系统的替换，确保各地财政业务不中断、系统不宕机、数据不丢失。现阶段各地做好现有系统运行维护和确有必要的升级，不得再建设与核心业务相关的信息系统。

## 三、《江苏省预算管理一体化规范》的主要内容

《江苏省预算管理一体化规范》（以下简称《规范》）分为基础信息管理、项目库管理、预算编制、预算批复、预算调整和调剂、预算执行、会计核算、决算和报告等8个部分以及附录，涵盖预算管理的主要环节。各部分主要内容如下:

**（一）基础信息管理。**主要规范单位信息、人员信息、资产信息、地方政府债务信息、支出标准、绩效指标、政府收支分类科目、会计科目、政府非税收入项目信息、政府采购基础信息、账户信息、财政区划等基础信息的具体内容、管理流程和规则等。《规范》将预算管理各环节使用的基础

信息集中管理，保证一体化系统中基础信息来源的一致性，便于统一控制要素和开展联动分析。

**（二）项目库管理。**主要明确项目库管理框架，规范预算项目的分类，以及各类项目的管理流程、管理规则和管理要素等。《规范》将预算项目作为预算管理的基本单元，全部预算支出都以预算项目的形式纳入项目库，实施项目全生命周期管理。项目库常态化开展项目储备工作，预算编制时从预算储备项目中选取项目按顺序安排，项目实施过程中要动态记录和反映项目预算下达、预算调整调剂、预算执行等情况，项目结束和终止时要予以标记。《规范》将预算项目按照支出性质和用途分为人员类项目、运转类项目、特定目标类项目三类。人员类项目支出、运转类项目中的公用经费项目支出对应部门预算中的基本支出；特定目标类项目支出、运转类项目中的其他运转类项目支出对应部门预算中的项目支出。人员类项目、运转类项目中的公用经费项目根据部门和单位有关基础信息测算，直接纳入项目库作为预算储备项目；特定目标类项目、运转类项目中的其他运转类项目由部门和单位提前研究谋划，经财政部门审核通过后作为预算储备项目。

**（三）预算编制。**主要规范政府预算、部门预算、单位预算的编制原则、编制内容、管理流程和规则。《规范》规定，政府预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资

本经营预算、社会保险基金预算。一般公共预算支出总额控制一般公共预算安排的本级部门预算支出、转移支付预算支出和预备费规模。政府预算项目原则上和部门预算项目、转移支付项目保持一致，暂无法分解到具体实施项目、实施单位、地区的，编入财政待分配项目并在执行中细化分解，保证落实到具体实施项目、实施单位、地区。《规范》要求各级财政要按规定提前下达转移支付预计数，下级编制转移支付预算时，原则上按照上级提前下达的预计数编列转移支付预算收入。《规范》规定，各部门预算由本部门及其所属各单位预算组成，部门不得代编应由所属单位实施的预算项目。各部门和各单位应当按规定将所有收入及其安排的支出编入预算，包括财政拨款收入、财政专户管理资金收入以及事业收入、事业单位经营收入等各项单位资金收入，保证部门和单位预算完整性。

**（四）预算批复。**主要规范政府预算批准、转移支付预算下达、部门预算批复、政府和部门预算公开的管理流程和规则。《规范》规定，政府预算批准后，系统登记预算指标账，相应生成收入和支出预算指标；部门、单位预算批复后在系统中生成各单位财政拨款预算指标、财政专户管理资金预算指标和单位资金预算指标，用于控制资金支付。《规范》规定，地方各级分解下达转移支付预算时，一般公共预算安排的共同事权转移支付和专项转移支付、政府性基金预算安

排的转移支付、国有资本经营预算安排的转移支付应关联上级下达的转移支付项目，保证上级可全程追踪转移支付资金预算下达和执行情况。《规范》规定了报送人大和公开的预算报表基本样式，并明确除涉及国家秘密外，单位预算应当公开到具体项目，提高预算公开的规范性和透明度。

**（五）预算调整和调剂。**主要规范预算执行中预算调整和调剂的管理流程和规则。《规范》明确了预算执行中，上下级政府间的转移支付预算下达、上解，可不作为预算调整事项，暂由财政部门按照预算调剂事项处理。《规范》还对《预算法》规定的部门、单位预算资金调剂事项的概念、情形、权限、程序等做了具体规定，全面规范部门预算调剂管理。

**（六）预算执行。**主要规范政府和部门收支预算执行的管理流程和规则。《规范》进一步完善了国库集中支付运行机制，严格预算指标对资金支付的控制，同时简化整合资金支付流程，构建高效的资金支付机制。单位在系统中向财政部门申请支付，财政部门按照项目预算指标账控制支付，系统对预算指标账控制要素及支付涉及的政府采购合同（协议）等相关信息自动校验通过后，将支付凭证发送代理银行直接办理支付。《规范》加强了单位资金预算执行管理，财政部门通过系统从单位会计账、单位实有资金账户开户银行或财政代管资金财政专户开户银行获取单位资金实际收入数据，

用于加强收入管理；单位资金支付依据单位资金支出预算在系统中向财政部门申请支付，支付申请通过预算指标账校验后发送开户银行办理支付，保证单位资金支出严格按照预算执行。

**（七）会计核算。**主要规范总预算会计核算、单位会计核算、预算指标会计核算的管理流程和规则。总预算会计核算部分规定了财政部门对财政各项经济业务或事项进行会计核算的流程和规则。单位会计核算部分规定了行政和事业单位对其发生的经济业务或事项进行会计核算的流程和规则。预算指标会计核算采用会计复式记账法记录和反映预算批复、预算调整调剂、预算执行等业务环节的指标状态，并控制资金支付，强化了预算指标的控制和反映功能。《规范》规定，单位应当按照财政部门有关规定及时将会计核算信息传送同级财政部门。财政部门按照《会计法》要求，加强对各单位的会计监督。《规范》规定，总预算会计、单位会计和预算指标会计均核算到项目库中的项目。单位对财政资金的核算结果与总预算会计核算结果保持衔接，记账凭证所载的预算项目信息要完整全面。

**（八）决算和报告。**主要规范财政总决算、部门决算、部门财务报告、政府综合财务报告、行政事业单位国有资产报告的管理流程和规则，决算、财务报告和资产报告的相关数据由一体化系统自动从预算指标账、总预算会计账、单位

会计账、基础信息等获取，保证账表一致，提高决算、财务报告、资产报告编制效率和数据准确性。

附录主要包括有关业务流程图、支付凭证及回单、系统生成的主要报表的基本样式、预算指标会计核算实施方案和预算管理业务要素目录。

# 一、基础信息管理

## 1.1 单位信息

### 1.1.1 概述

单位信息是指纳入预算管理的各类单位以及财政资金支持的各类组织机构的基本信息。

1.预算单位信息包括：部门标识代码、单位代码、单位名称、统一社会信用代码、单位行政级别、单位类型、单位经费保障方式、单位所在地、国民经济行业分类、单位负责人、邮政编码、单位地址、人员编制数等。

2.其他各类组织机构的信息包括：单位代码、单位名称、单位类别、营业执照注册号、统一社会信用代码、国民经济行业分类、单位负责人或法人姓名及证件号、单位地址等。

### 1.1.2 管理流程及规则

1.纳入预算管理的单位

（1）所有列入预算管理的单位都应当登记单位信息，未登记单位信息的单位不能编报预算。

（2）单位根据组织、编制、人社等部门的批复文件完整、规范填列单位名称，包括全称和简称。

（3）财政部设置统一的单位代码规则，单位代码采用层次码，用数字表示，代码结构为每 3 位一层。一级单位 3 位码，二级单位 6 位码，……，七级单位 21 位码。其中，若预

算单位存在下属预算单位，则预算单位本级由该预算单位的单位层次码加上 001 表示。

各级财政部门确定本级各部门及所属单位的单位代码。一个单位只能有一个有效单位代码，不同单位不得重复使用同一代码。

（4）部门申请设置预算单位时，应当填报统一社会信用代码。

（5）单位根据组织、编制、人社等部门的批复文件填报行政级别。

（6）单位根据组织、编制、人社等部门的批复文件填报单位类型，包括：行政单位、事业单位（行政类、公益一类、公益二类、生产经营类）、企业、其他单位。

（7）单位应当以组织、编制、人社等部门的批复文件为准填报人员编制数。

（8）单位的新增、撤销以及单位相关信息的变更，由单位提出申请、部门审核汇总后报送财政部门，财政部门按程序审核确认。

2. 其他组织机构

（1）单位根据市场监管、组织、编制、人社等部门的批复文件完整、规范填列单位名称，包括全称和简称。

（2）财政部设置统一的单位代码规则，单位代码采用层次码，用数字表示，代码结构为每 3 位一层。一级单位 3 位码，二级单位 6 位码，……，七级单位 21 位码。

各级财政部门确定组织机构的单位代码。一个单位只能有一个有效单位代码，不同单位不得重复使用同一代码。

（3）单位根据市场监管、组织、编制、人社等部门的批复文件填报单位类型，包括：企业、机关、事业单位、社会团体、其他组织机构、个人。

注：国民经济行业分类遵照国家统计局最新修订版《国民经济行业分类》。

## 1.2 人员信息

### 1.2.1 概述

人员信息是单位在职、离休、退休等各类人员的具体信息，包括：姓名、身份证号、性别、民族、学历、人员状态、在职人员来源、参加工作时间、人员身份、工龄、职务、职级、是否在编、人员经费保障方式、工资卡卡号、公务卡卡号等。

### 1.2.2 管理流程及规则

1.单位填报的实有人员信息，原则上应与组织、编制、人社等部门掌握的信息保持一致。

2.单位应当根据实有人数情况，如实填报人员信息，根据人员变化动态更新。财政部门要创造条件，逐步与组织、编制、人社等部门相关系统衔接，自动获取相关人员的有关信息。

3.对于单位编制外长期聘用人员等其他人员（不含劳务派遣人员），也应填报具体人员信息，如实反映单位人员状况，但不作为财政保障的依据。

4.单位应当按照职务工资、级别工资等工资福利项填报在职职工、离退休人员的工资福利信息。

5.单位须严格本单位人员公务卡管理，不得一人多卡。公务卡应采用专用发卡行标识代码为“628”开头且具有“公务卡”标识的人民币单币种银联标准信用卡。本单位人员开除、离职、辞退后，应及时为其办理公务卡注销手续。

## 1.3 资产信息

### 1.3.1 概述

资产信息是指单位资产存量情况以及反映资产形成过程、资产特性、资产管理情况等的资产卡片信息，是开展资产配置、使用、处置以及编报部门决算、财务报告等的数据基础。

### 1.3.2 管理流程及规则

★1.财政部统一制定固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房、对外投资等各项资产的分类和代码，根据工作需要进行动态调整。同时建立资产分类和代码与政府采购品目的关联关系，逐步将

资产分类与政府采购品目统一成一套代码。财政部将资产分类和代码维护到系统中，并下发至地方财政部门。

★2.财政部根据资产特性逐步建立固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产和保障性住房、对外投资等资产卡片标准化管理体系。资产卡片信息包括基本信息、财务信息及使用信息。基本信息主要包括卡片编号、资产分类、资产名称、项目代码、权属证号、政府采购合同号或发票号等信息；财务信息根据会计核算信息自动生成并由会计人员补充确认；使用信息由资产管理部门根据资产管理的实际情况进行登记。资产卡片信息随着资产全生命周期管理动态更新，全面反映资产配置、使用、变动等情况。

★3.各单位在确保资产存量卡片与会计账务核对一致的基础上，逐步将资产存量卡片导入一体化系统中，并根据系统预设资产卡片内容完善相关信息。地方财政部门积极创造条件，通过开展资产清查核实等工作，逐步实现所有存量资产的完整反映。

## 1.4 地方政府债务信息

### 1.4.1 概述

地方政府债务信息包括：债务限额、债务余额、债券代码、债券名称、债券简称、债券类型、实际发行额、转贷金额、发行日期、债券期限、票面利率、还本方式等。债券类型按一般债券、专项债券分别区分新增债券、置换债券、再

融资债券；还本方式包括到期一次还本、分期还本、含发行人提前赎回选择权等。

### 1.4.2 管理流程及规则

1.各省、自治区、直辖市人民政府（以下简称省级政府）的地方政府债务限额，由财政部根据国务院批准的方案填列。

2 省本级、市县的地方政府债务限额，由省级财政部门在财政部下达的本地区限额内，根据省级政府批准的方案填列。

3.省级财政部门维护地方政府债券有关信息，确保与在市场上公开披露的地方政府债券信息保持一致。

4.市县财政部门接收省级财政部门下达的地方政府债务转贷信息，并维护本地区转贷金额等信息。

5.各级财政部门应将存量地方政府债务信息导入系统，并建立地方政府债务与其安排支出的项目的关联关系。

## 1.5 支出标准

### 1.5.1 概述

预算支出标准是指对预算事项合理分类并分别规定的支出预算编制标准。财政部门会同有关部门按程序制定支出标准，并根据经济社会发展、国家政策变化、履职需要等情况动态调整完善支出标准，逐步建立支出标准对预算编制和执行的约束机制。支出标准主要包括:

★1.法定标准。法定标准是指法律法规、财政部门文件、有关部门会同财政部门印发的文件中明确规定的、针对具体项目或经济事项的支出标准。该类标准由财政部门直接在系统中维护，作为预算编审和执行的依据。如：国家规定的基本工资标准、国家规定的津贴补贴标准、已出台专门办法规定的会议费、差旅费、因公临时出国经费标准等。

★2.固定标准。固定标准是指法律法规、财政部门文件、有关部门会同财政部门印发的文件中尚未明确规定的、由财政部门审核测算时掌握的、针对具体项目或经济事项的支出标准。该类标准用于核定项目整体或某项支出内容预算。如：财政部门审核测算运转类项目时按照分类分档方法所采用的定员定额类支出标准、实物定额类支出标准等。

★3.暂定标准。根据法定标准和固定标准暂时难以测算某个项目主要支出内容的，各部门根据工作需要和市场价格等因素申报预算，提出项目预算暂定标准。财政部门综合同类项目情况，结合财力统筹核定项目预算规模，由各部门根据核定的预算规模完善支出内容。主要是针对现有条件下难以统一确定支出标准的项目，如：房屋建筑物购建、基础设施建设、大型修缮、物资储备、土地补偿、安置补助、对社会保险基金补助、文物和陈列品购置等。

### 1.5.2 管理流程及规则

★1.根据工作需要，省级财政部门可发布全省统一的支出标准，也可要求所属下级财政部门自行制定支出标准。部

门因工作性质特殊，支出标准无法满足工作需要的，可向同级财政部门提出申请，由同级财政部门根据实际工作需要单独核定相关支出标准。

★2.法定标准由财政部门或有关职能部门负责制定，由同级政府、财政部门或有关部门会同财政部门印发文件确认。固定标准由财政部门负责制定，并在系统内维护。暂定标准由各部门提出。

★3.根据项目以前年度执行等情况，暂定标准可由财政部门核定为固定标准，审核测算时按此掌握。固定标准相对完善时，可正式印发文件将其上升为法定标准。

★4.除特定情况外，法定标准既是预算编审的标准，也是预算执行的标准，执行过程中严禁超法定标准支出。固定标准和暂定标准是预算编审的标准，并作为预算执行的重要参考，执行过程中不作为支出的硬性标准。

★5.财政部门根据国家政策、社会经济发展情况、物价水平、财力状况等因素适时调整法定标准、固定标准并维护进系统。部门根据最新的支出标准编制预算。

6.各部门要大兴艰苦奋斗之风，带头厉行勤俭节约、反对铺张浪费。各部门按支出标准向财政部门申请预算后，应在执行过程中坚持节约光荣、浪费可耻的理念，本部门的实际执行标准可以低于支出标准，切实做到艰苦朴素、精打细算，勤俭办一切事业。

## 1.6 绩效指标

### 1.6.1 概述

绩效管理指标是实施预算绩效管理的基础，在结构上一般分为三级，其中一、二级均为统一设置的指标分类，一级指标分为项目决策指标、过程指标、产出指标、效益指标和满意度指标五大类。二级指标是一级指标的细化，其中项目决策指标分为项目立项、绩效目标、资金投入等；过程指标分为资金管理、组织实施等；产出指标分为数量指标、质量指标、时效性指标和成本指标等；效益指标分为社会效益指标、经济效益指标、生态效益指标、可持续发展指标等。三级指标是二级指标的细化，由财政部门和主管部门根据绩效管理需要设置。

### 1.6.2 管理流程及规则

1.各级财政部门统一设置和维护一级和二级指标，以及三级指标中的共性指标。

2.各部门根据预算绩效管理的需要，设置、动态维护更新本部门的三级指标，同级财政部门予以审核确认。

## 1.7 政府收支分类科目

### 1.7.1 概述

政府收支分类科目，是编制预算、组织预算执行以及进行明细核算的重要工具，是按照一定原则、方法对政府收入和支出项目进行类别和层次划分，以便客观、全面、准确地反映政府活动，包括收入科目、支出科目。收入科目，主要反映收入的性质和来源。支出科目包括支出功能分类科目、支出经济分类科目（政府预算支出经济分类科目和部门预算支出经济分类科目）。支出功能分类科目，反映政府各项职能活动；支出经济分类科目，主要反映政府各项支出的经济性质和具体用途。

### 1.7.2 管理流程及规则

1.政府收支分类科目由财政部统一制定。

★2.财政部每年应建立新旧政府收支分类科目的关联关系，连同《政府收支分类科目》一并通过系统下发至地方财政部门。

★3.年度执行中，财政部印发政府收支分类科目调整文件的同时，应维护系统中的政府收支分类科目，一并通过系统下发至地方财政部门。

★4.地方各级财政部门及时接收政府收支分类科目信息。

## 1.8 会计科目

### 1.8.1 概述

会计科目是对会计要素对象的具体内容进行分类核算的类目，其设置应当符合国家统一的会计制度的规定。会计科目包括财政总预算会计科目、单位会计科目和预算指标账会计科目等。财政总预算会计科目根据《财政总预算会计制度》、《社会保障基金财政专户会计核算办法》和非税资金管理要求、世行和国际金融组织贷赠款核算要求等设置会计科目；单位会计科目根据政府会计准则制度的规定及政府部门财务报告编制有关需要进行设置；预算指标账会计科目按照有关会计制度及本规范的规定进行设置。

### 1.8.2 管理流程及规则

1.各级财政部门应当按照《财政总预算会计制度》等统一规定的会计科目编号、会计科目名称，在系统中维护总预算会计账簿使用的会计科目。地方各级财政部门可根据工作需要在《财政总预算会计制度》等规定的底级科目下设置明细科目，并通过省级财政部门报财政部备案。

2.各级财政部门应当按照政府会计准则制度统一规定的会计科目编号、会计科目名称，在系统中维护单位会计账簿使用的会计科目，设置明细会计科目还应当满足政府部门财务报告编制的需要。在此基础上，单位可根据实际情况增设明细会计科目。

3.使用自有会计核算软件进行会计核算的单位，应当按照政府会计准则制度统一规定的会计科目编号、会计科目名称，在自有系统中维护单位会计账簿使用的会计科目，设置明细会计科目还应当满足政府部门财务报告编制的需要。单位可根据实际情况在政府会计准则制度规定的底级科目下设置明细科目。

4.各级财政部门应当按照《预算指标会计核算实施方案》（详见附录 4）规定的会计科目编号、会计科目名称，在系统中维护预算指标账会计账簿使用的会计科目。

## 1.9 政府非税收入项目信息

### 1.9.1 概述

政府非税收入项目（以下简称非税收入项目）是用于管理各执收单位征收非税收入相关收缴行为的基础要素。非税收入项目信息主要包括：执收单位（从单位信息中提取，下同）、非税收入项目名称、非税收入项目代码、非税收入项目识别码、行政区划、分成比例、收缴标准、非税收入收入分类科目、批准文号等。

### 1.9.2 管理流程及规则

1.非税收入项目应当按法律、法规的规定或者按有关管理权限设立，任何部门和单位不得违反规定设立非税收入

项目。财政部门会同有关部门明确项目名称、执收单位、收缴标准、收入分类科目、分成比例等。

★2.在财政部非税收入项目库基础上，梳理我省现行非税收入项目，逐步建立全省非税收入项目目录，并实行动态管理。

★3.地方各级财政部门新增的非税收入项目，由省级财政部门汇总并及时向财政部申请将其纳入全国非税收入项目目录。省级财政部门将财政部确定的新增非税收入项目名称和项目识别码反馈至地方各级财政部门。

★4.地方各级财政部门依据财政部的反馈意见，以及立项文件、收缴标准文件等，在系统中为执收单位维护新增非税收入项目的项目名称、项目代码、项目识别码、行政区划、分成比例、收缴标准、收入科目、收入类别、批准文号等信息，并根据项目变动、取消、停征或者免征等情况在系统中予以调整。

## 1.10 政府采购基础信息

### 1.10.1 概述

政府采购基础信息包括政府采购品目信息、政府集中采购目录信息、政府采购限额标准和公开招标数额标准等信息。

★政府采购品目是政府采购工作的基础分类标准，分为货物、工程、服务 3 个一级品目。政府采购活动涉及新增资产配置的，相关品目应与资产分类及代码保持衔接。

政府集中采购目录是编制政府采购预算与申报政府采购支付申请的基础和依据。政府集中采购目录包括集中采购机构采购目录和部门集中采购目录。

政府采购限额标准是指国家机关、事业单位和团体组织必须执行法定政府采购程序的采购金额标准。

公开招标数额标准是指应当采取公开招标方式的采购金额标准。

### 1.10.2 管理流程及规则

1.财政部统一制定政府采购品目的分类目录，根据工作需要进行动态管理。财政部将政府采购品目的分类目录维护到系统中，并下发至地方财政部门。政府采购预算编制、政府采购资金支付、政府集中采购目录等，应当按照政府采购品目的分类目录进行规范。

2.技术、服务等标准统一，采购人普遍使用的品目，列为集中采购机构采购目录；采购人本部门、本系统基于业务需要有特殊要求，可以统一采购的品目，列为部门集中采购目录。纳入集中采购目录的政府采购项目，应当实行集中采购。

3.属于中央预算的政府采购项目，其政府集中采购目录、政府采购限额标准由国务院确定并公布；属于地方预算的政府采购项目，其政府集中采购目录、政府采购限额标准由省级政府或者其授权的机构确定并公布。

4.采购人根据项目特点和采购需求，按照预算支出标准，自主确定适宜的采购方式。

5.省级财政部门应及时将政府集中采购目录、政府采购限额标准和公开招标数额标准等政府采购信息维护进系统，供各部门、各单位、各市县遵照执行。

## 1.11 账户信息

### 1.11.1 国库单一账户

#### 1.11.1.1 概述

国库单一账户是指财政部门在国库（含代理国库）开设的，用于记录、核算和反映预算收入和支出等预算资金活动，以及与零余额账户进行清算的存款账户。国库单一账户基础信息包括：开户银行全称、账户名称、账号等。

#### 1.11.1.2 管理流程及规则

1.各级财政部门按照财政管理体制和国库管理制度等有关规定，在同级国库（含代理国库）开设国库单一账户，将账户相关信息维护进系统。

2.县级以上各级预算必须设立国库，未设人民银行分支机构的地区，人民银行可以委托银行业金融机构代理国库业务。

3. 已设置独立金库的乡镇，在人民银行开设乡镇国库单一账户，将账户相关信息维护进系统。未设置金库，但财政

收支规模较大、具备国库集中支付管理条件的乡镇，在具备清算条件的银行业金融机构开设国库集中支付清算账户，将账户相关信息维护进系统。

### 1.11.2 零余额账户

#### 1.11.2.1 概述

零余额账户是指财政部门和单位在国库集中支付代理银行开设的银行结算账户，用于办理财政资金支付业务并与国库单一账户清算。零余额账户基础信息包括：开户银行全称、账户名称、账号等。

#### 1.11.2.2 管理流程及规则

1.各级财政部门按照政府采购有关规定选择确定国库集中支付代理银行，并与代理银行签订委托代理协议。财政部门根据年度国库集中支付业务量和代理银行服务情况向代理银行支付代理服务费，代理银行不得再向单位另行收取代理服务费。

2.各级财政部门在国库集中支付代理银行范围内选择开户银行，开立财政零余额账户，并按时将账户相关信息维护进系统。财政部门在同一家代理银行原则上只能开立一个财政零余额账户。财政零余额账户可以办理转账等支付结算业务，但不得提取现金。

3.单位在国库集中支付代理银行范围内选择开户银行，按规定程序报经财政部门批准后，开立单位零余额账户，并按时将账户相关信息维护进系统，提交财政部门备案。每个单位原则上只能申请开立一个零余额账户。单位零余额账户可办理转账、汇兑、委托收款和提取现金等支付结算业务。

4.未设置乡镇金库，或已实施乡财县管的乡镇，可将乡镇视同县级预算单位实施国库集中支付管理制度，在县级国库集中支付代理银行范围内选择开户银行，按规定程序报经县级财政部门批准后，开立乡镇零余额账户，并按时将账户相关信息维护进系统，提交县级财政部门备案。每个乡镇原则上只能申请开立一个零余额账户。乡镇零余额账户可办理转账、汇兑、委托收款和提取现金等支付结算业务。

5.单位变更、撤销零余额账户，应当按规定程序报经财政部门批准后办理变更、撤销手续，并按时在系统中更新账户相关信息。

### 1.11.3 财政专户

#### 1.11.3.1 概述

财政专户，是指财政部门为履行财政管理职能，根据法律规定或者经国务院批准，在银行业金融机构开设的用于管理核算特定专用资金的银行结算账户。各级财政部门应当按照财政部制定的财政专户管理办法，统一规范财政专户管理。

财政专户基础信息包括：开户银行全称、账户名称、账号、账户类别、核算内容等。

### 1.11.3.2 管理流程及规则

1.财政部制定完善财政专户管理办法，明确各级财政部门可以开立的财政专户类别和数量，具体规定财政专户开立、变更、撤销管理流程、纳入变更核准管理范围的情形、应当撤销财政专户的情形等。

2.地方各级财政部门开立财政专户，由省级财政部门按照财政部规定的流程报财政部核准后，按照财政部关于资金存放管理的规定，采取竞争性方式或集体决策方式选择开户银行，并在开户后按时将账户相关信息维护进系统，经省级财政部门报财政部备案。

★3.地方各级财政部门变更财政专户，应当按时将变更后的账户相关信息维护进系统，经省级财政部门报财政部备案。财政专户管理办法规定应当由财政部核准的变更事项，应当在变更前由省级财政部门按照财政部规定的流程报财政部核准。地方财政部门不得改变财政部核准的财政专户账户类别。

4.地方各级财政部门撤销财政专户，应按规定将财政专户中的资金缴入国库或转入其他同类别财政专户，并按时将账户撤销相关信息维护进系统，经省级财政部门报财政部备案。

★5.省级财政部门应当通过系统将地方各级财政部门报送的财政专户基础信息报送给财政部。财政部逐步推进从人民银行账户管理系统获取各级财政部门账户信息，加强对各级财政专户账户管理的监督。

### 1.11.4 单位实有资金账户

#### 1.11.4.1 概述

单位实有资金账户，是指单位按照财政部门规定，在银行业金融机构开设的除零余额账户以外用于办理支付结算和资金存放业务的各类银行账户。单位实有资金账户基础信息包括：开户银行全称、账户名称、账号、账户类别等。

#### 1.11.4.2 管理流程及规则

1.各级财政部门应当按照财政部有关规定制定完善本级单位银行账户管理制度，明确适用的单位范围、纳入审批和备案管理的账户类别和设置规则、账户审批备案管理流程、资金存放管理等。

2.单位应当按照财政部门关于资金存放管理的有关规定，采取竞争性方式或集体决策方式选择实有资金账户开户银行。

3.单位开立审批类账户，应当经财政部门审批同意后，按规定程序选择开户银行办理开户手续。单位开立备案类账户，按规定程序选择开户银行办理开户手续。单位开立账户

后，应当按时将账户相关信息维护进系统，提交财政部门备案。

4.单位变更审批类账户开户银行，应当经财政部门审批同意后，按规定程序选择新开户银行，办理新账户开立和原账户撤销手续。单位变更备案类账户开户银行，按规定程序选择新开户银行，办理新账户开立和原账户撤销手续。除变更开户银行以外的涉及变更银行账户信息以及撤销银行账户的，单位应按规定办理变更、撤销事项。账户变更、撤销后，单位按时将账户相关信息维护进系统，提交财政部门备案。预算单位应按照要求,加强不同存续期限账户管理并按照要求办理账户年检。

★5. 单位新开、变更实有资金账户的，系统将相关账户信息发送开户银行。开户银行核实该账户信息，并做好单位实有资金收支的准备。财政部逐步推进从人民银行账户管理系统获取全国各级的单位银行账户信息，分别提供各地一体化系统。地方财政部门通过系统动态监督本级单位银行账户开立、变更、撤销等情况。

★6.各级财政部门根据加强单位资金管理工作推进情况，通过系统与单位实有资金账户开户银行联网，及时掌握单位实有资金账户收入、支出、余额等信息。

## 1.12 财政区划

### 1.12.1 概述

财政区划是以行政区划为基础，结合政府预算分级管理情况而划分的区域。

### 1.12.2 管理流程及规则

★1.为了便于上下级之间、同级之间政府预算的汇总和比对，财政区划原则上按照行政区划设置，对于没有单独行政区划的开发区以及其他特殊区域，根据有关汇总和管理关系，按照《中华人民共和国行政区划代码》的相应号段，设置区别于所在行政区划的特定财政区划代码。

★2.特定财政区划代码，由财政部门商上一级财政部门按照有关代码规则设置，并由省级财政部门汇总后报财政部备案。

★3.财政部适时印发全国财政区划代码。

# 二、项目库管理

## 2.1 项目库管理框架

### 2.1.1 概述

项目库管理是预算管理的基础，预算项目是预算管理的基本单元，全部预算支出以预算项目的形式纳入项目库，实行全生命周期管理，主要分为前期谋划、项目储备、预算编制、项目实施、项目终止等阶段，全流程动态记录和反映项目信息变化情况。各部门、单位要树立“先谋事后排钱”理念，坚持“先有项目再安排预算”原则，提前研究谋划、常态化储备预算项目，单位申请预算必须从项目库中挑选预算项目。

### 2.1.2 管理流程及规则

1.项目库分为中央、省、市、县四级项目库，下级将上级转移支付项目的细化安排情况，在下级项目库反映。

2.原则上项目储备从部门和单位发起，部门和单位应完成评审论证和内部审批程序后，才能将预算项目报送财政部门。财政部门审核通过的项目，作为预算储备项目，供预算编制时选取；退回修改的项目，部门和单位按照财政部门意见修改，并经财政部门审核通过后作为预算储备项目；审核不通过的项目，不作为预算储备项目。

★3.绩效目标是项目入库的前置条件，原则上，未按要求设定绩效目标或审核未通过的项目不得纳入项目库。对于新出台重大政策对应的项目需要开展事前绩效评估，评估结果作为申请入库的必要条件。

★4.预算项目逐年滚动管理，经常性项目、延续性项目及当年未安排的预算储备项目，自动滚入下一年度储备。入库项目要规范、准确、完整填报相关信息，实行动态调整和定期清理。

★5.预算项目按照预算支出性质和用途，分为人员类项目、运转类项目和特定目标类项目三类。人员类项目支出和运转类项目中的公用经费项目支出对应部门预算中的基本支出；其他运转类项目支出和特定目标类项目支出对应部门预算中的项目支出。

## 2.2 人员类项目★

### 2.2.1 概述

人员类项目是指部门和单位有关人员的工资福利支出、对个人和家庭的补助支出项目。

### 2.2.2 管理流程及规则

1.前期谋划和项目储备。部门、单位维护本部门本单位的单位信息、人员信息等基础信息，财政部门维护人员类项目支出标准，系统自动测算各部门、各单位人员类项目支出，

各部门、各单位确认后纳入项目库作为预算储备项目。项目要素主要包括：项目名称、项目代码、财政内部机构、项目类别、项目总额、绩效目标等。

2.预算编制。各部门、单位选取人员类项目，按预算编制要求报送财政部门审核。有充分依据确需对人员类项目进行调整的，一并报财政部门审核。财政部门审核确认后，将各部门、各单位人员类项目按预算编制程序列入预算。新增的项目要素包括：预算年度、预算数、资金性质、支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目等。

3.项目实施。动态记录和反映项目预算下达、预算调整和调剂、预算执行等情况。

4.项目结束和终止。人员类项目期限原则上与机构存续期一致，在有效期内项目名称及其代码不变。单位应在项目年度预算最后一笔资金支付完成后，对项目年度预算标记“结束”；单位被撤并的，项目应标记“终止”。

## 2.3 运转类项目★

### 2.3.1 概述

运转类项目包括各部门、各单位为保障其机构自身正常运转、完成日常工作任务所发生的公用经费项目和专项用于大型公用设施、大型专用设备、专业信息系统运行维护等的其他运转类项目。公用经费项目按照定员定额方式管理，以人员编制、实有人员、通用资产等为计算对象，保障单位日

常运转和基本履职需要。其他运转类项目主要以各类大型专用资产等为计算对象，保障单位管理的大型公用设施、大型专用设备、专业信息系统运行维护等方面的需要。

### 2.3.2 管理流程及规则

1.前期谋划。各部门、各单位结合本部门、本单位的职责和事业发展规划，提前研究谋划本部门、本单位下一年度运转类项目支出需求。

各部门、各单位按照中期财政规划管理要求，参照以前年度预算安排及执行等情况，组织申报其他运转类项目，开展其他运转类项目评审论证，根据评审报告和相关支出标准测算其他运转类项目支出。

2.项目储备。一是公用经费项目。各部门、各单位维护本部门、本单位的单位信息、人员信息等基础信息，财政部门维护公用经费项目的支出标准，系统自动测算各部门、各单位公用经费项目支出，各部门、各单位确认后纳入项目库作为预算储备项目。储备项目需要配置资产的，各部门、各单位应当填报资产配置信息。有配置标准的，应当按照标准填报；没有配置标准的，应当结合本单位保障运转工作需要，合理预计填报。二是其他运转类项目。各部门、各单位根据项目申报、评审论证、支出测算以及大型专用资产使用管理等情况，在项目库中规范、完整、准确填报项目要素，报送财政部门审核。财政部门审核通过的项目，作为预算储备项目。项目要素主要包括：项目名称、项目代码、项目概述、

项目类别、项目期限、项目总额、资产配置信息、大型专用资产对应的资产卡片编号、绩效目标、评审报告等。

3.预算编制。各部门、各单位结合项目绩效目标和总投入，根据成本效益原则，从储备项目中选取预算项目，对项目进行排序，按预算编制程序列入预算。新增的项目要素包括：预算年度、预算数、资金性质、支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目等。

4.项目实施。动态记录和反映项目预算下达、预算调整和调剂、预算执行、绩效管理等情况。

5.项目结束和终止。运转类项目中的公用经费项目原则上与机构存续期一致，在有效期内项目名称及其代码不变。单位应在项目年度预算最后一笔资金支付完成后，对项目年度预算标记“结束”；单位被撤并的，项目应标记“终止”。其他运转类项目期限与相应的大型公用设施、大型专用设备、专业信息系统等的使用期一致，单位应在项目年度预算最后一笔资金支付完成后，对项目年度预算标记“结束”；若大型公用设施、大型专用设备、专业信息系统等不再使用，项目应标记“终止”。

## 2.4 特定目标类项目★

### 2.4.1 概述

特定目标类项目是指部门和单位为完成其特定的工作任务和事业发展目标所发生的支出项目。除人员类项目和运转类项目外，其他预算项目作为特定目标类项目管理。

### 2.4.2 管理流程及规则

1.前期谋划。各部门、各单位结合本部门、本单位的职责和事业发展规划，提前研究谋划本部门、本单位的特定目标类支出需求。各部门、各单位按照中期财政规划管理要求，参照以前年度预算安排及执行等情况，组织项目申报，开展项目评审论证，根据评审报告和相关支出标准测算项目支出。

2.项目储备。各部门、各单位将本部门、本单位特定目标类项目录入项目库，规范、完整、准确填报项目要素，涉及资产修缮、维修维护的特定目标类项目，部门、单位应将涉及资产作为项目立项依据，报送财政部门审核。财政部门审核通过的项目，作为预算储备项目。其中，地方政府债务还本付息项目，系统根据债务本金、利率、期限等政府债务信息，自动测算债务还本项目和债务付息项目支出需求，财政部门确认后纳入项目库作为预算储备项目。储备项目需要配置资产的，各部门、各单位应当填报资产配置信息。有配置标准的，应当按照标准填报；没有配置标准的，应当结合本单位履职需要和事业发展需求，合理预计填报。特定目标

类项目要素主要包括：项目名称、项目代码、项目概述、项目类别、项目期限、项目总额、资产配置信息、绩效目标、评审报告等。

入库储备项目应符合以下要求：

（1）符合法律法规规定。

（2）符合相关发展规划，财政支持方向和财政资金供给范围，优先保障重大改革、重要政策和重点项目。

（3）与本部门、本单位职责和事业发展需要相匹配。

（4）项目要素信息填报规范、完整、准确。项目期限、项目金额、资金测算、绩效目标等科学、合理、可行。

（5）基建项目原则上应提供投资主管部门或者其他有关部门审批的项目建议书、可行性研究报告、初步设计以及依法应当附具的其他文件。

（6）部门所有支出应当明确具体项目和金额，细化到具体实施单位，部门不得代编应由所属单位实施的项目。

（7）对于不合法、不合规的项目，原定政策已到期或发生变化不再适用的项目，原定任务目标已完成、自身条件发生变化，无需再实施或无法再实施的项目，各部门、各单位不得入库储备。

（8）入库储备项目的内容边界应该清晰明确，不得同一个单位的同一项内容，重复申报多个项目或重复申报多项资金。

（9）各部门、各单位保障其机构自身正常运转、完成日常工作任务的支出项目不得作为特定目标类项目储备。

3.预算编制。各部门、各单位结合项目绩效目标和总投入，根据成本效益原则，从储备项目中挑选预算项目，对项目进行排序，按预算编制程序编制预算。新增的项目要素包括：预算年度、预算数、资金性质、支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目等。财政部门对各部门、各单位选取的预算项目进行审核。有关部门、单位根据财政部门的意见修改完善。财政待分配项目由财政部门会同有关部门负责编制。

4.项目实施。动态记录和反映项目预算下达、预算调整和调剂、预算执行等情况。

5.项目结束和终止。单位应在项目年度预算最后一笔资金支付完成后，对项目年度预算标记“结束”；对执行完毕的项目和不再执行的项目标记“终止”。专项债券安排的项目，还本完成后，项目才能标记“终止”。

6.对于特定目标类项目中的对下级的转移支付项目，应做好上下级项目库管理工作的对接，项目的细化安排情况在下级项目库中反映。

（1）上级财政部门和业务部门应提前梳理转移支付项目，加强对下级财政部门和业务部门的指导。

（2）下级财政部门和业务部门，要按照上级要求研究谋划和储备项目。从项目库中选择符合上级要求的项目，上报上级；或者待上级下达（含提前下达）资金后，从项目库中挑选项目，按照上级要求安排资金。

（3）中央与地方共同财政事权转移支付、专项转移支付、政府性基金预算和国有资本经营预算安排的转移支付，应实施绩效目标管理。下级财政部门分区域及分项目绩效目标要与转移支付整体绩效目标保持衔接。

7.具有一定收益，且能够实现预期收益与融资自求平衡的公益性项目，可以申请专项债券支持，没有收益的公益性项目和可以商业化运作的产业项目不得申请专项债券支持。申请专项债券支持的项目信息还应当包括经营期限、收益和融资平衡方案等情况。

8.对于专项债券安排的项目，项目实施单位应按照财政部门有关规定，定期将项目会计核算信息，包括项目收入、成本、还本、付息及结余等，经主管部门审核后报送财政部门。

# 三、预算编制

## 3.1 政府预算

### 3.1.1 概述

政府预算是按照一定的法律程序编制和执行的年度财政收支计划，是政府组织和规范财政分配活动的重要工具。政府预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。本规范主要说明一般公共预算、政府性基金预算、国有资本　经营预算编制相关要求。

1.一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算应当保持完整、独立。政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算应当与一般公共预算相衔接。加大财政资金统筹力度，可根据资金使用方向或实际需要，按规定将政府性基金预算、国有资本经营预算资金调入一般公共预算统筹使用。

★2.省级政府按照国务院的要求和财政部的部署，结合本地区的具体情况，提出本行政区域编制预算草案的总体要求。县级以上地方各级政府财政部门应当于每年 6 月 30 日前部署本行政区域编制下一年度预算草案的具体事项，规定有关报表样式、编制方法、报送期限等。

3. 经国务院批准，省级政府可以适度举借债务；市县政府确需举借债务的由省级政府代为举借；举借的债务应当有偿还计划和稳定的偿还资金来源，只能用于公益性资本支出

和适度归还存量债务，不得用于经常性支出。地方政府债务分为一般债务、专项债务两类，分类纳入预算管理。地方政府债务规模实行限额管理，地方政府举债不得突破批准的限额。

★4.经全国人大常委会授权和经国务院批准，财政部于每年10月31日前，按照本年度地方政府债务新增限额的一定比例，提前将下一年度地方政府债务限额预计数下达至省级财政部门。下年度，经全国人大或其常委会批准以及国务院批准后，财政部正式将地方政府债务限额下达至省级财政部门。

5.地方政府依照上级下达的限额举借的债务及其安排的支出编列收支预算，列入年度预算草案或预算调整方案。其中，在财政部提前下达的部分新增地方政府债务限额内，增加举借的债务及其安排的本级支出和转贷下级支出，应当编入年初预算草案，并可在地方政府债务限额正式下达前予以执行；在财政部正式下达的当年新增地方政府债务限额与年初预算之间的差额内，增加举借的债务及其安排的本级支出和转贷下级支出，属于预算调整范围，应当编制预算调整方案。

★6.下级编制转移支付预算时，原则上按照上级提前下达的预计数编列转移支付收入预算；若上级提前下达的转移支付预算无法满足预算编制实际需要，下级可在上级上年实际下达预算内预估编列。预估编列的转移支付预算收入应分转移支付项目单独列示，其安排的支出项目也应单独列示。

预估编列的转移支付预算在未接到上级实际下达之前原则上不能执行，待上级实际下达后相应冲减预估数。各级财政部门要按规定提前下达转移支付预算，特别是固定数额补助支出预算要全部提前下达。

★7.编列上解预算时，上级应与下级充分沟通，科学合理预计下级上解收入预算，并将预计的分地区上解数告知下级；下级应结合上级预计的上解数科学合理预计上解上级支出预算，若预计的上解支出预算与上级告知的上解数不一致时，应将上级告知的上解数和差异数分开列示。

8.严格控制代编事项，按照《预算法》和国务院的规定，细化预算编制，提高年初预算到位率。各级财政应严格控制代编预算，对确需代编预算的事项，应及时报同级政府批准。

### 3.1.2 一般公共预算

一般公共预算应当根据年度经济社会发展目标、国家宏观调控总体要求和跨年度预算平衡的需要，由财政部门参考上一年预算执行情况、有关支出绩效评价结果和本年度收支预测，按照规定程序征求各方意见后，进行编制。

1.编制原则。

一般公共预算要遵循量入为出、收支平衡、讲求绩效的原则。财政部门在拟定年度收支计划（预算盘子）时，应按照以下方式:

（1）预测本年收入总额。根据年度经济社会发展目标、国家宏观调控总体要求、财政体制等预计本级一般公共预算

收入、上级转移支付收入、下级上解收入、调入资金、上年结转收入、政府一般债务收入等，汇总形成本年收入总额。

★（2）预计本年支出总额。原则上按以下顺序选取项目安排支出：一是确保工资等人员类项目；二是确保机构运转和日常工作任务等运转类项目；三是确保基本民生支出项目，按照不低于财政部规定范围和标准予以安排；四是确保一般债务还本、付息资金项目；五是重点保障中央和地方各级党委政府确定的重大项目；六是其他需安排的项目，汇总形成本年支出总额。

★（3）统筹平衡，确定收支预算总额。充分发挥预算稳定调节基金的调节作用，合理利用债务收入或债务转贷收入，确保所有支出有对应的资金来源，无资金来源的不安排支出。一般公共预算支出总额控制本级部门预算一般公共预算支出、转移支付预算一般公共预算支出和预备费支出规模等。

2.编制内容。

（1）收入预算包括本级一般公共预算收入（含税收收入和非税收入）、上级转移支付收入、下级上解收入、从政府性基金调入资金、从国有资本经营预算调入资金、其他调入资金、动用预算稳定调节基金、政府一般债务收入及政府一般债务转贷收入、上年结转收入等。

（2）支出预算包括本级一般公共预算支出、上解上级支出、对下级的转移支付支出、政府一般债务转贷支出、债务还本支出、安排预算稳定调节基金等。

（3）为便于上级实时了解掌握下级预算情况和上下级实时数据汇总，提高预算管理效率，各级财政部门应当编制《一般公共预算收支预算总表》《一般公共预算本级支出功能分类明细表》和《一般公共预算“三公”经费预算表》等报表（报表样式详见附录 3 附表 1 和附表 2，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。

3.管理流程及规则。

（1）地方各级预算上下级之间有关收入和支出项目的划分以及上解、返还的具体办法，由上级政府确定，报本级人大常委会备案。

（2）下级应当将在上级下达的新增地方政府债务限额内筹措的一般债务收入、安排的支出等编入一般公共预算。

（3）一般公共预算按照政府收支分类科目编制，收入按收入分类编制到款级科目；支出按支出功能分类编制到项级科目，按政府预算支出经济分类编制到款级科目。

（4）本级一般公共预算收入。财政部门编制本级一般公共预算收入预算草案时，应征求税务等征收部门的意见。征收部门应按照财政部门的要求提供下一年度预算收入征收预测报告。

税收收入由财政部门会同税务等征收部门参考上年度预算执行情况、对经济形势的预测、收入政策的调整，实事求是、科学合理编制税收收入预算，不得脱离经济社会发展水平设定收入预期，不得向下级财政部门或征收部门下达收入指标，不得设置与财政收入规模或增幅挂钩的考核指标，

不得隐瞒、少列，也不得将上年度的非正常收入作为编制预算的依据。

非税收入由财政部门会同征收部门根据上年度非税收入征收情况，结合本年收入项目、标准等因素变化情况，科学预测编制预算。非税收入预算应当严格区分资金性质编列，按照政府收支分类科目确定的范围、口径准确编制，不得将学校学生缴费、医院医疗服务收入等事业单位的事业收入以及国有企业、事业单位的经营性收入编入一般公共预算；已经建立国有资本经营预算的地方，不得将按规定属于国有资本经营预算收入的国有企业利润、股息、股利、产权转让收入等编入一般公共预算。

★（5）下级编制上级转移支付收入预算时，原则上应按上级提前下达的对下级的转移支付支出预计数编列。

★（6）下级上解收入，包括体制上解收入和专项上解收入。体制上解收入应根据体制政策文件、上年度上解收入等测算编列，专项上解收入应根据已下达专项上解文件等编列。同时，上级应将分地区上解数告知下级。

（7）从政府性基金调入一般公共预算的资金，调入金额与政府性基金预算的调出金额相等。

（8）从国有资本经营预算调入一般公共预算的资金，调入金额应与国有资本经营预算的调出金额相等。

（9）从预算稳定调节基金调入资金，用于弥补收支缺口，调入规模不得超过预算稳定调节基金余额。

（10）政府一般债务收入在中央下达的本地区一般债务限额内根据需要编列，包括增加举借的债务收入和偿还本金的债务收入，在一般公共预算收入合计线下反映。

★（11）政府一般债务转贷收入在上级政府下达的本地区政府一般债务限额内根据需要编列，包括增加举借的政府一般债务收入和偿还本金的政府一般债务收入，与上级编列的政府一般债务转贷支出原则上保持一致，在一般公共预算收入合计线下反映。

★（12）上年结转收入，反映一般公共预算资金的上年结转。由财政部门根据上年预算执行情况合理预计编列。待上年度结束以后，根据对执行的审核结果，财政部门相应调整上年结转收入。

★（13）上年结余收入，反映科研项目上年预算工作目标已完成或者因故终止而剩余的资金，以及连续两年未用完的结转资金，结转到下年继续使用。

★（14）一般公共预算所有支出均按项目进行全生命周期管理，纳入项目库。政府预算项目和本级部门预算项目、转移支付项目、预备费项目保持一致，暂无法分解到具体实施项目、实施单位、地区的，编入财政待分配项目（包括本级部门预算待分配项目、转移支付待分配项目），执行中细化分解为具体实施项目、实施单位、地区。

★（15）增加举借政府一般债务安排的支出包括本级支出和转贷下级支出。本级支出应当明确到项目库中的具体项

目，根据支出用途列入相关预算科目，并在一般公共预算支出合计线上反映。

（16）政府一般债务利息通过一般公共预算收入（包含调入预算稳定调节基金和其他预算资金）等偿还，不得通过发行一般债券偿还。一般债务利息和发行费用应当根据一般债务规模、利率、费率等情况合理预计，在一般公共预算支出合计线上反映。

★（17）上解上级支出。对于上级已明确的上解支出政策及金额，下级要如实编列；对于上级已明确上解支出政策，但未明确金额的，下级在编制预算前，应与上级充分沟通，结合上级告知的上解数，科学合理预计。

（18）安排预算稳定调节基金。按相关规定，财政部门将一般公共预算的超收收入（除用于冲减赤字外）、结余资金，以及政府性基金预算的结转资金规模超过该项基金当年收入 30%的部分和连续结转两年未用完的资金，用于补充预算稳定调节基金。合理控制预算稳定调节基金规模，预算稳定调节基金在编制年度预算调入使用后的规模一般不超过当年本级一般公共预算支出总额(含对下级转移支付)的 5%。超过 5%的，各级政府应当加大冲减赤字或化解政府债务支出力度。

（19）财政部门直接编审预备费项目。按照本级一般公共预算支出额的百分之一至百分之三设置预备费，用于当年预算执行中的自然灾害等突发事件处理增加的支出及其他难以预见的开支。

（20）政府一般债务转贷支出根据上级下达的政府一般债务限额和下级的需求编列，在一般公共预算支出合计线下反映。

（21）政府一般债务还本支出根据当年到期政府一般债务规模、一般公共预算财力等因素合理预计、妥善安排，在一般公共预算支出合计线下反映。

### 3.1.3 政府性基金预算

政府性基金预算是对依照法律、行政法规的规定在一定期限内向特定对象征收、收取或者以其他方式筹集的资金，专项用于特定公共事业发展的收支预算，包括参照政府性基金管理或列入基金预算、具有特定用途的专项债券等财政资金。

1.编制原则。

政府性基金预算由财政部门会同主管部门根据基金项目收入情况和实际支出需要等，按基金项目编制，支出预算与收入预算按基金项目一一对应，做到以收定支、讲求绩效。

2.编制内容。

（1）收入预算包括本级政府性基金收入、上级转移支付收入、政府专项债务收入及政府专项债务转贷收入、下级上解收入、上年结转收入等。

（2）支出预算包括本级政府性基金预算支出、对下级的转移支付支出、政府专项债务转贷支出、政府专项债务还本支出、调出资金、上解上级支出等。

（3）为便于上级实时了解掌握下级预算情况和上下级实时数据汇总，加强预算管理，各级财政部门应当编制《政府性基金预算收支预算总表》《政府性基金预算本级支出功能分类明细表》和《政府性基金预算本级支出政府经济分类明细表》等报表（报表样式详见附录 3 附表 1 和附表 2，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。

3.管理流程及规则。

（1）各级应当将在上级下达的新增地方政府债务限额内筹措的政府专项债务收入、安排的支出等编入政府性基金预算。政府专项债务收支应当按照对应的政府性基金收入、专项债券对应项目专项收入实现项目收支平衡。

★（2）政府性基金预算按照政府收支分类科目编制，收入按收入分类编制到底级科目；支出按支出功能分类编制到项级科目，按政府预算支出经济分类编制到款级科目。

（3）本级政府性基金收入，由财政部门会同主管部门根据上年度基金收入征收情况，结合本年收入项目、标准等因素变化情况，科学预测编制。

★（4）下级编制政府性基金预算转移支付收入预算时，原则上应按上级提前下达的转移支付预计数编列。

（5）政府专项债务收入应当在中央下达的本地区政府专项债务限额内根据需要编列，包括增加举借的政府专项债务收入和偿还本金的政府专项债务收入，应当在政府性基金预算收入合计线下反映。

★（6）政府专项债务转贷收入应当在上级下达的本地区专项债务限额内根据需要编列，与上级编列的政府专项债务转贷支出原则上保持一致，应当在政府性基金预算收入合计线下反映。

★（7）下级上解收入，财政部门根据政策文件、上年度上解收入等测算编列。同时，上级应将分地区上解数告知下级。

（8）调入资金按照从其他预算调入政府性基金预算的资金数额编列。

★（9）上年结转收入，财政部门根据预算执行情况等合理预计编列。待年度结束以后，根据对执行的审核结果，财政部门相应调整上年结转收入。

★（10）政府预算项目原则上和部门预算项目、转移支付项目保持一致，暂无法分解到具体实施项目、实施单位、地区的，编入财政待分配项目（包括部门预算待分配项目、转移支付待分配项目），执行中细化分解为具体实施项目、实施单位、地区。

★（11）政府性基金要优先保障偿还到期政府专项债券本息，年度还本付息资金未落实的地区，要减少对应的政府性基金预算资金用于其他方面的支出。

★（12）增加举借政府专项债务安排的支出包括本级支出和转贷下级支出。本级支出应明确到项目库中的具体项目，根据支出用途列入相关预算科目，并在政府性基金预算支出合计线上反映。

（13）政府专项债务利息通过对应的政府性基金收入、专项债券对应项目专项收入偿还，不得通过发行政府专项债券偿还。政府专项债务利息和发行费用应当根据政府专项债务规模、利率、费率等情况合理预计，并列入政府性基金预算支出统筹安排，在政府性预算支出合计线上反映。

（14）政府专项债务转贷支出根据上级下达的债务限额和下级的需求编列，在政府性基金预算支出合计线下反映。

（15）政府性基金结转资金超过该项基金当年本级收入的 30%部分，应当补充预算稳定调节基金。政府性基金预算连续结转两年仍未用完的资金，应当作为结余资金，调入一般公共预算，用于补充预算稳定调节基金。

（16）政府性基金调出资金数等于一般公共预算收入中政府性基金调入资金数。

★（17）上解上级支出。对于上级已明确的上解支出政策及金额，下级必须如实编列；对于上级已明确上解支出政策，但未明确金额的，下级在编制预算前，应与上级充分沟通，结合上级告知的上解数科学合理预计。

（18）政府专项债务还本支出应当根据当年到期政府专项债务规模、政府性基金财力、调入专项收入等因素合理预计、妥善安排，在政府性基金预算支出合计线下反映。

### 3.1.4 国有资本经营预算

国有资本经营预算是对国有资本收益做出支出安排的收支预算。

1.编制原则。

国有资本经营预算应按照收支平衡、讲求绩效的原则编制，不列赤字，并按一定比例安排资金调入一般公共预算，用于保障和改善民生等。

2.编制内容。

（1）收入预算包括本级国有资本经营预算收入、上级转移支付收入、下级上解收入、上年结转收入等。

（2）支出预算包括本级国有资本经营预算支出、对下级转移支付支出、调出资金、上解上级支出等。

（3）为便于上级实时了解掌握下级预算情况和上下级实时数据汇总，加强预算管理，各级财政部门应当编制《国有资本经营预算收支预算总表》和《国有资本经营预算本级支出政府经济分类明细表》等报表（报表样式详见附录3附表1和附表2，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。

3.管理流程及规则。

★（1）国有资本经营预算按照政府收支分类科目编制，收入按收入分类编制到目级科目；支出按功能分类编制到项级科目，政府预算支出经济分类编制到款级科目。

（2）本级国有资本经营预算收入，由财政部门会同主管部门根据上年度国有资本收益征收情况，结合本年增收减收等变化因素，科学预测编制。

★（3）下级编制国有资本经营预算转移支付收入预算时，原则上应按上级提前下达的转移支付预计数编列。

★（4）下级上解收入，由财政部门根据体制政策文件、上年度上解收入等测算编列。同时，上级应将分地区上解数告知下级。

★（5）上年结转收入，由财政部门根据预算执行情况等合理预计编列。待年度结束以后，根据执行的审核结果，财政部门相应调整上年结转收入。

（6）向一般公共预算调出资金应与一般公共预算收入中的国有资本经营预算调入资金保持一致。

（7）国有资本经营预算按规定的比例调入一般公共预算，用于保障和改善民生。

★（8）上解上级支出。对于上级已明确的上解支出政策及金额，下级必须如实编列；对于上级已明确上解支出政策，但未明确金额的，下级在编制预算前，应与上级充分沟通，结合上级告知的上解数科学合理预计。

## 3.2 转移支付预算

### 3.2.1 概述

转移支付预算是政府预算的重要组成部分，包括转移支付收入预算和转移支付支出预算。以下分别说明一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算中的转移支付预算编制流程及规则。

### 3.2.2 一般公共预算中的转移支付预算

一般公共预算中的转移支付收入预算，由财政部门根据上级提前下达的一般公共预算转移支付数，以及根据财税体制和相关政策确定的其他一般公共预算转移支付收入编制；转移支付支出预算，由财政部门根据测算的本级财力状况和部门、下级申报的一般公共预算项目支出的审核情况进行编制。

#### 3.2.2.1 转移支付收入预算编制（一般公共预算）

1.一般性转移支付收入。

一般性转移支付收入是指上级为均衡地区间基本财力，促进地区间基本公共服务均等化，补助给下级统筹安排使用的资金，包括：均衡性转移支付收入，共同财政事权转移支付收入，上级因出台增支或者减收政策而给予下级的财力补助，对革命老区、民族地区、边疆地区、贫困地区的财力补助，其他财力补助。

★（1）一般性转移支付收入原则上应按上级提前下达的转移支付预计数编列预算。

★（2）上级提前下达的一般性转移支付收入预算指标，原则上下级从系统接收，不能手工录入。只有预估的一般性转移支付收入指标可手工录入。

★（3）上级提前下达的共同财政事权转移支付收入，应追踪其具体项目和资金去向，在分解编入本级部门预算支出

或对下转移支付支出时，继续关联上级转移支付项目，确保在预算执行每个环节可追溯预算来源去向；对于上级提前下达的其他一般性转移支付收入，由下级政府根据本地区实际情况统筹安排使用。

2.专项转移支付收入。

专项转移支付是指上级为了实现特定的经济和社会发展目标给予下级，并由接受转移支付的下级按照上级规定的用途安排使用的预算资金。

★（1）专项转移支付收入原则上应按上级提前下达的转移支付预计数编列。

★（2）上级下达的专项转移支付项目，系统自动默认追踪去向。专项转移支付收入预算指标，原则上下级只能从系统接收，不能手工录入。只有预估的专项转移支付收入指标可手工录入。

（3）专项转移支付收入按照上级规定的用途安排使用，不得作为财力统筹安排。

★（4）下级接收上级提前下达的专项转移支付收入预算后，在分解编入本级部门预算支出或对下转移支付支出预算时，继续关联上级专项转移支付项目，确保在预算执行每个环节可追溯预算来源去向。

3.下级上解收入。

下级上解收入反映上级收到下级的体制上解收入和专项上解收入，包括体制上解收入、出口退税专项上解收入、其他专项上解收入。

（1）体制上解收入应根据体制政策文件、上年度上解收入等测算编列，专项上解收入应根据已下达专项上解文件和已出台政策文件等测算编列。

★（2）上级编列的下级上解收入预算应分地区告知下级。

4.接受其他地区援助收入。

接受其他地区援助收入反映以受援方政府名义接受的、援助方政府安排且没有限定用途的一般公共预算援助资金。

★（1）受援方要按照援、受双方政府协商的项目及其数额编列，且在系统中明确援助方，以便系统自动校对。

（2）根据国家统一要求，新疆、西藏、青海省藏区接受的各地安排的对口援助资金，按照财政部有关文件规定，不在其地方政府收入预算中编列。

### 3.2.2.2 转移支付支出预算（一般公共预算）

各级财政部门在编制一般公共预算中的转移支付支出预算时，按照上级提前下达的转移支付预计数，结合本级财力，细化分解转移支付项目，测算编制本级政府转移支付支出预算。

1.提前下达对下级的转移支付。

★（1）财政部于每年10月31日前，按照本年度对下级的转移支付预计执行数的一定比例，将下一年度对下级的转移支付预计数提前下达至省级财政部门。

★（2）县级以上地方各级财政部门应当于每年11月30日前，按照本年度对下级的转移支付预计执行数的一定比例，

将下一年度对下级的转移支付预计数提前下达至下级财政部门。

（3）除据实结算等特殊项目的转移支付外，县级以上各级财政部门提前下达的一般性转移支付预计数的比例一般不低于 90%；提前下达的专项转移支付预计数的比例一般不低于 70%。其中，固定数额补助支出应全部提前下达。按照项目法管理分配的专项转移支付，应当一并明确下一年度组织实施的项目及项目绩效目标。

★（4）提前下达的转移支付占对下级的转移支付的比例以及提前下达的时间纳入绩效考核范围，实施奖优罚劣。

2. 测算编制转移支付支出预算

（1）对于本级财力安排的转移支付，由财政部门根据主管部门、下级政府申报支出项目的审核情况或按照相关因素测算，细化分解，编入转移支付支出预算。

★（2）需要追踪的转移支付项目，若由中央、省级、市级、县级等各级财政共同保障的，编制预算时应区分不同的预算级次。

★（3）转移支付支出预算应当分地区、分项目编制，暂时无法分解到具体实施项目或地区的，列入待分配项目。

★（4）上解上级支出。对于上级已明确的上解支出政策及金额，下级要如实编列；对于上级已明确上解支出政策，但未明确金额的，下级在编制预算前，应与上级充分沟通，结合上级告知的上解数，科学合理预计。

★（5）援助其他地区支出（230 类）。援助方要按照援、受双方政府协商的项目及其数额编列，且在系统中明确受援方，以便系统自动校对。按照国家统一要求安排的对口援助西藏、新疆、青海藏区的支出，统一列 219 类“援助其他地区支出”，不在 230 类中的“援助其他地区支出”编列。

### 3.2.2.3 汇总转移支付预算（一般公共预算）

财政部门自下而上、层层汇总本级政府和下级政府转移支付预算，上下级政府之间的转移支付收入支出，需要冲抵的相互冲抵，形成本地区内一般公共预算中的转移支付收支预算。

### 3.2.3 政府性基金预算中的转移支付预算

政府性基金中的转移支付收入预算，由财政部门根据上级提前下达的政府性基金转移支付预计数，以及根据财税体制和相关政策确定的其他基金转移支付收入编制；转移支付支出预算，由财政部门会同主管部门根据基金项目支出的审核情况等进行编制。

### 3.2.3.1 转移支付收入预算编制（政府性基金预算）

1.上级转移支付收入。

政府性基金转移支付收入是指下级收到上级给予的实现特定公共事业发展目标、按照规定用途安排使用的资金。

★（1）政府性基金转移支付收入原则上应按上级提前下达的转移支付预计数编列。

★（2）上级下达的政府性基金转移支付项目预算，系统自动默认追踪去向。政府性基金转移支付收入预算指标，原则上本级只能从系统接收，不能手工录入。只有预估的政府性基金转移支付收入指标可手工录入。

（3）政府性基金转移支付收入按照上级规定的用途安排使用，不得作为财力统筹安排。

★（4）本级接收上级提前下达的政府性基金转移支付收入预算后，在分解编入本级部门预算支出或对下级的转移支付支出预算时，继续关联上级转移支付项目，确保在预算执行每个环节可追溯预算来源去向。

2.下级上解收入，财政部门根据政策文件、上年度上解收入等测算编列。同时，上级应将分地区上解数告知下级。

### 3.2.3.2 转移支付支出预算（政府性基金预算）

各级财政部门在编制政府性基金预算中的转移支付支出预算时，按照上级提前下达的政府性基金转移支付预计数，结合本级基金收入等，细化分解对下级的转移支付项目，测算编制本级政府性基金预算中的转移支付支出预算。

1.提前下达对下级的转移支付。

★（1）财政部于每年10月31日前，按照本年度政府性基金转移支付预计执行数的一定比例或预计的政府性基金

项目安排情况，将下一年度政府性基金转移支付预计数提前下达至省级财政部门。

★（2）县级以上地方各级财政部门应当于每年11月30日前，按照本年度政府性基金转移支付预计执行数的一定比例或预计的政府性基金项目安排情况，将下一年度政府性基金转移支付预计数提前下达至下级财政部门。

（3）按照项目法管理分配的政府性基金转移支付，在提前下达时应一并明确下一年度组织实施的项目及项目绩效目标。

2.测算编制本级政府转移支付支出预算。

对上级提前下达的政府性基金转移支付预计数，由财政部门结合本级政府性基金收入，细化分解，分别编入本级部门预算、对下级的转移支付支出预算。

★（1）上级下达的政府性基金转移支付项目，系统自动默认追踪去向。

（2）对于本级政府性基金收入安排的转移支付，由财政部门根据主管部门、下级政府申报支出项目的审核情况或按照相关因素测算，细化分解，编入转移支付支出预算。

★（3）政府性基金中的对下级的转移支付支出预算应当分地区、分项目编制，暂时无法分解到具体实施项目或地区的，列入待分配项目。

★（4）上解上级支出。对于上级已明确的上解支出政策及金额，下级必须如实编列；对于上级已明确上解支出政策，

但未明确金额的，下级在编制预算前，应与上级充分沟通，结合上级告知的上解数科学合理预计。

### 3.2.3.3 汇总转移支付预算（政府性基金预算）

财政部门自下而上、层层汇总本级政府和下级政府转移支付预算，上下级政府之间的转移支付收入支出，需要冲抵的相互冲抵，形成本地区内政府性基金预算中的转移支付收支预算。

## 3.2.4 国有资本经营预算中的转移支付预算

国有资本经营预算中的转移支付收入预算，由财政部门根据上级政府提前下达的国有资本经营预算转移支付预计数，以及根据相关政策确定的其他国有资本经营预算转移支付收入编制；转移支付支出预算，由财政部门会同主管部门根据国有资本经营预算项目支出的审核情况进行编制。

### 3.2.4.1 转移支付收入预算编制（国有资本经营预算）

国有资本经营预算转移支付收入是指为了实现经济结构调整、国企改革发展目标，下级收到上级给予的按照规定用途安排使用的资金。

★1.国有资本经营预算转移支付收入原则上应按上级提前下达的转移支付预计数编列。

★2.上级下达的国有资本经营预算转移支付项目，系统自动默认追踪去向。

★3.上级下达的国有资本经营预算收入预算指标，原则上下级只能从系统接收，不能手工录入。只有预估的国有资本经营预算转移支付收入指标可手工录入。

4.国有资本经营预算转移支付收入，由财政部门按照上级规定的用途安排使用，不得作为本级财力统筹安排。

★5.本级接收上级提前下达的国有资本经营预算转移支付收入预算后，在分解编入本级部门预算支出或对下级的转移支付支出时，继续关联上级转移支付项目，确保在预算执行每个环节可追溯预算来源去向。

★6.下级上解收入，财政部门根据政策文件、上年度上解收入等测算编列。同时，上级应将分地区上解数告知下级。

### 3.2.4.2 转移支付支出预算（国有资本经营预算）

各级财政部门在编制国有资本经营预算中的转移支付支出预算时，按照上级提前下达的国有资本经营预算转移支付预计数，结合本级国有资本经营预算收入等，细化分解对下级的转移支付项目，测算编制本级国有资本经营预算中的转移支付支出预算。

1.提前下达转移支付。

★（1）财政部于每年10月31日前，按照本年度国有资本经营预算转移支付预计执行数的一定比例或预计的国有

资本经营预算项目安排情况，将下一年度国有资本经营预算转移支付预计数提前下达至省级财政部门。

★（2）县级以上地方各级财政部门应当于每年11月30日前，按照本年度国有资本经营预算转移支付预计执行数的一定比例或预计的国有资本经营预算项目安排情况，将下一年度国有资本经营预算转移支付预计数提前下达至下级财政部门。

（3）按照项目法管理分配的国有资本经营预算转移支付，在提前下达时应一并明确下一年度组织实施的项目及项目绩效目标。

2.测算编制转移支付支出预算。

对上级提前下达的国有资本经营预算转移支付数，由财政部门结合本级国有资本经营预算收入，细化分解，分别编入本级部门预算和对下级的转移支付支出预算。

★（1）上级下达的国有资本经营预算转移支付项目预算，系统自动默认追踪去向。

（2）国有资本经营预算收入安排的转移支付支出预算，由财政部门根据主管部门、下级政府申报支出项目的审核情况或按照相关因素测算。

★（3）国有资本经营预算中的转移支付支出预算应当分地区、分项目编制，暂时无法分解到具体实施项目或地区的，列入待分配项目。

★（4）上解上级支出。对于上级已明确的上解支出政策及金额，下级必须如实编列；对于上级已明确上解支出政策，

但未明确金额的，下级在编制预算前，应与上级充分沟通，结合上级告知的上解数科学合理预计。

#### 3.2.4.3 汇总转移支付预算（国有资本经营预算）

财政部门自下而上、层层汇总本级政府和下级政府转移支付预算，上下级政府之间的转移支付收入支出，需要冲抵的相互冲抵，形成本地区内国有资本经营预算中的转移支付收支预算。

## 3.3 部门预算

### 3.3.1 概述

各部门预算由本部门及其所属各单位预算组成。在预算编制阶段，部门负责审核本部门及所属各单位的收入和支出预算建议和预算草案，汇总形成部门预算建议和预算草案。财政部门负责审核部门预算建议，按程序下达预算控制数。

★1.部门预算反映安排给本部门及其所属各单位的一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、财政专户管理资金和单位资金。企业和执行企业会计制度的事业单位原则上只编制财政拨款收支预算。

★2.部门预算收入包括财政拨款收入、财政专户管理资金收入和单位资金收入。其中：财政拨款收入包括一般公共预算拨款、政府性基金预算拨款、国有资本经营预算拨款；财政专户管理资金收入是缴入财政专户、实行专项管理的教

育收费收入；单位资金收入是指除财政拨款收入和财政专户管理资金以外的收入，包括事业收入（不含教育收费）、上级补助收入、附属单位上缴收入、事业单位经营收入及其他收入（包含债务收入、投资收益等）。

★3.部门预算支出包括人员类项目支出、运转类项目支出和特定目标类项目支出。其中：人员类项目支出和运转类项目中的公用经费项目支出对应部门预算中的基本支出；运转类项目中的其他运转类项目支出和特定目标类项目支出对应部门预算中的项目支出。

★4.政府债务资金安排的项目预算纳入项目主管部门的部门预算。专项债券资金安排的项目的主管部门和单位应做好政府专项债券项目收支预算编制，根据市场变化合理评估专项债券项目成本、预期收益和对应资产价值等，动态调整完善预算平衡方案，保持项目全生命周期收支平衡。

### 3.3.2 部门汇总申报预算（“一上”）

部门按照年度部门预算编制要求，组织各单位（含部门本级，下同）逐级申报预算，审核汇总各单位预算，编制形成年度部门预算建议，在规定时间内报送财政部门。

#### 3.3.2.1 汇总申报收入预算

1.部门对各单位申报的收入预算进行审核汇总，形成本部门的年度收入预算建议。

2.部门组织各单位合理预计各项收入，其中：财政拨款收入与财政拨款支出一致；财政专户管理资金和单位资金收入按照规定的收入项目、征收范围和征收标准申报收入预算，全面反映各单位预算年度内的各项收入来源及构成情况。

3.部门结合各单位历年收入情况，根据经济发展形势、事业发展计划、经营状况等因素，审核各单位申报的收入预算情况。审核原则包括：一是合法合规，必须是依法取得的各项收入。应上缴国库的各项非税收入，不得作为单位资金收入；二是全面完整，不得在预算之外保留其他收入项目；三是真实准确，充分考虑增收减收因素，不能随意夸大或隐瞒收入。

### 3.3.2.2 汇总申报人员类项目预算

1.部门审核各单位人员范围是否符合政策规定，申报预算的资金性质是否合理，支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确等。

2.对各单位反映的人员类项目特殊需求，部门根据单位提供的相关依据等进行审核。

3.部门汇总各单位的人员类项目支出预算需求，相应提出部门人员类项目支出预算建议。

### 3.3.2.3 汇总申报运转类项目预算

1.对于公用经费项目，部门审核支出范围是否符合政策规定，申报预算的资金性质是否合理，支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确，资产配置预算、政府采购预算、政府购买服务预算是否符合规定等。

2.对于其他运转类项目，部门审核项目支出标准、绩效目标是否科学合理，支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确，资产配置预算、政府采购预算、政府购买服务预算是否符合规定，按照预算编制要求和轻重缓急原则，提出运转类项目中其他运转类项目的预算建议。

3.部门审核“三公”经费是否符合政策规定、是否符合总量控制要求等。

4.部门汇总各单位的运转类项目预算需求，相应提出部门运转类项目支出预算建议。

### 3.3.2.4 汇总申报特定目标类项目预算

1.部门要按照财政部门编报部门预算的有关要求，审核汇总特定目标类项目预算。

2.部门审核项目支出标准、绩效目标是否科学合理，资产配置预算、政府采购预算、政府购买服务预算是否符合规定，申报预算的资金性质是否合理，支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确等。

3.部门审核“三公”经费是否符合政策规定、是否符合总量控制要求等。

4.部门对各单位申报的项目进行审核后，结合财政部门对项目支出规模控制要求等，按照轻重缓急原则，提出部门特定目标类项目支出预算建议。

### 3.3.2.5 项目安排顺序原则

部门申报预算的项目要按照以下原则进行排序:

1.确保人员类项目预算，落实“保工资”的要求。

2.确保运转类项目预算，落实“保运转”的要求。

3.优先保障特定目标类项目中涉及基本民生的项目预算，落实“保基本民生”的要求。

4.重点保障特定目标类项目中已经由本级党委、政府明确的项目。

5.对其他特定目标类项目，按照轻重缓急原则排序。

### 3.3.3 财政审核预算（“一下”）

财政部门对部门申报预算的项目进行审核，根据本级财力、上年预算执行、绩效评价结果、预算评审、部门申报收入等情况，对部门提出的预算项目和预算建议进行审核，确定财政拨款预算“一下”控制数。财政部门核定的部门预算财政拨款预算控制数总额严格限定在政府预算确定的本级支出预算规模以内。

### 3.3.3.1 审核收入预算

1.财政部门应根据本级财力、上年预算执行、绩效评价结果、预算评审等情况，核定部门下一年度财政拨款收入预算控制数，财政拨款收入预算与财政拨款支出预算一致。对预计结转结余资金收入规模较大的部门，财政部门应适当减少其财政拨款预算。

★2.财政部门对部门申报的单位资金和财政专户管理资金收入预算进行审核，对不合理、不准确的，财政部门通知部门调整。

★3.财政专户管理资金收入预算（含当年收入和预计结转结余收入）作为上限控制预算项目的财政专户管理资金支出规模，所有预算项目的财政专户管理资金支出不得超出财政专户管理资金收入。

★4.单位资金收入预算（含当年收入和预计结转结余收入）作为上限控制申报预算项目的单位资金支出规模，所有预算项目的单位资金支出不得超出单位资金收入。

### 3.3.3.2 审核人员类项目预算

1.财政部门审核人员范围是否符合政策规定，申报预算的资金性质是否合理，支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确等。

2.对部门反映的人员类项目特殊需求，财政部门根据部门提供的相关依据等进行审核。

3.财政部门根据审核情况，核定部门人员类项目财政拨款支出预算控制数。

### 3.3.3.3 审核运转类项目预算

1.对于公用经费项目，财政部门审核支出范围是否符合政策规定，申报预算的资金性质是否合理，支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确，资产配置预算、政府采购预算、政府购买服务预算是否符合规定等。

2.对于其他运转类项目，财政部门审核支出范围是否符合政策规定，项目支出标准、绩效目标是否科学合理，资金性质、支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确，资产配置预算、政府采购预算、政府购买服务预算是否符合规定。

3.财政部门审核部门预算支出经济分类中涉及的“三公”经费支出是否符合政策规定、是否符合“三公”经费总量控制要求等。

4.财政部门根据审核情况，核定运转类项目财政拨款支出预算控制数。

### 3.3.3.4 审核特定目标类项目预算

1.财政部门审核支出范围是否符合政策规定，项目支出标准、绩效目标是否科学合理，资产配置预算、政府采购预算、政府购买服务预算是否符合规定，申报预算的资金性质

是否合理，资金性质、支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确等。

2.财政部门审核部门预算支出经济分类中涉及的“三公”经费支出是否符合政策规定、是否符合“三公”经费总量控制要求等。

3.财政部门按照项目排序原则，优先保障重要改革、重大政策和基本民生等重点领域项目，其他项目根据轻重缓急原则统筹安排预算。

4.财政部门根据审核情况，核定特定目标类项目财政拨款支出预算控制数。

### 3.3.4 部门汇总编制（“二上”）

部门按照财政部门下达的预算控制数、规定格式、时限等要求，组织各单位细化编制单位预算，汇总各单位预算草案，形成本部门预算草案，报送财政部门。

1.部门将财政部门下达的预算控制数，分解下达给各单位。下达给各单位的预算控制数总数不得超过财政部门下达的预算控制数。

★2.部门汇总各单位的收入预算，编制本部门收入预算。其中，财政拨款收入预算应当与财政拨款支出预算保持一致；财政专户管理资金收入预算、单位资金收入预算应结合最新情况进行必要调整，确保合理、准确。

3.部门汇总各单位的支出预算，编制本部门支出预算。汇总时，要审核各单位是否根据下达的有关支出预算控制数

以及财政专户管理资金、单位资金收入预算，合理确定项目预算的资金性质；是否根据调整编制的支出预算对资产配置预算、政府采购预算、政府购买服务预算等进行了必要调整；支出功能分类科目、部门预算支出经济分类科目使用是否准确；绩效目标设置是否科学合理等。

4.部门汇总各单位的“三公”经费预算，审核是否符合规定。

5.财政部门下达控制数之后，部门确因党委、政府新确定增支事项等特殊情况需要单独增加预算控制数的，应充分说明理由、提供相关材料，按程序反馈财政部门，由财政部门审核后对其控制数进行必要调整。

## 3.4 单位预算

### 3.4.1 概述

单位预算是部门预算的组成部分。单位在预算编制阶段，负责编制本单位收入和支出预算建议和预算草案，按规定报送主管部门。

★1.单位预算反映安排给本单位的一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、财政专户管理资金和单位资金。企业和执行企业会计制度的事业单位原则上只编制财政拨款收支预算。

2.单位预算收入包括财政拨款收入、财政专户管理资金收入和单位资金收入。其中：财政拨款收入包括一般公共预

算拨款、政府性基金预算拨款、国有资本经营预算拨款；财政专户管理资金收入是指缴入财政专户、实行专项管理的教育收费收入；单位资金收入是指除财政拨款收入和财政专户管理资金以外的收入，包括事业收入（不含教育收费）、上级补助收入、附属单位上缴收入、事业单位经营收入及其他收入（包含债务收入、投资收益等）。

★3.单位预算支出包括人员类项目支出、运转类项目支出和特定目标类项目支出。其中：人员类项目支出和运转类项目中的公用经费项目支出对应单位预算中的基本支出；运转类项目中的其他运转类项目支出和特定目标类项目支出对应单位预算中的项目支出。

### 3.4.2 单位申报预算（“一上”）

单位按照年度部门预算编制要求，编制本单位的年度预算建议，按规定报送主管部门。

#### 3.4.2.1 申报收入预算

1.单位应当按照规定将所有收入编入预算，包括财政拨款收入、财政专户管理资金收入、单位资金收入。

2.财政拨款收入是指单位从同级财政部门取得的各类财政拨款，包括一般公共预算拨款、政府性基金预算拨款、国有资本经营预算拨款。单位根据以前年度预算安排、项目需求等情况合理预计。

3.财政专户管理资金是指缴入财政专户、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教育收费。单位根据教育收费标准、学生人数等合理预计。

4.单位资金包括事业收入（不含教育收费）、上级补助收入、附属单位上缴收入、事业单位经营收入，以及债务收入、投资收益等其他收入。

（1）事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入，不包括教育收费。单位根据本年度事业单位开展专业业务活动及其辅助活动计划，结合上年度收入等情况进行预计。

（2）上级补助收入是指从主管部门或上级单位取得的财政拨款以外的其他补助收入。单位结合上年度上级补助收入等情况进行预计。

（3）附属单位上缴收入是指本单位所属下级单位上缴给本单位的全部收入（包括下级事业单位上缴的事业收入、其他收入和下级企业单位上缴的利润等）。下级单位既包括独立核算的也包括非独立核算的；既包括纳入部门预算编报范围的单位，也包括未纳入部门预算编报范围的单位。单位结合上年度附属单位上缴收入等情况商附属单位进行预计。

上级补助收入、附属单位上缴收入应分别明确来源单位，属于同一部门所属预算单位的，汇总时应作冲抵处理，避免各单位收入加总虚增部门总收入。

（4）事业单位经营收入是指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。单位应当根据本年度事业单位经营活动计划，结合上年度事业单位经营收入规模、经营状况和市场行情等因素进行预计。

（5）其他收入。对于债务收入（不含政府债券、政府向外国政府贷款和国际组织贷款）、投资收益等收入，单位根据情况合理预计，全部编入预算。

5.上年结转结余资金，包括财政拨款结转、财政拨款结余、财政专户管理资金结转结余和单位资金结转结余。财政拨款结转是指项目实施周期内，年度预算执行结束时，预算未全部执行或因故未执行，下年需要按照原用途继续使用的财政拨款资金。财政拨款结余是指当年预算工作目标已完成，或者因故终止，当年剩余的财政拨款资金。财政专户管理资金结转结余、单位资金结转结余是指年度预算执行结束时，当年实际剩余的财政专户资金、单位资金。

（1）财政拨款结转资金，应当充分合理预计，作为收入编入单位下一年度预算，继续按照原用途安排使用。待年度结束后，经财政部门审核批准的财政拨款结转资金预算才可执行，不得按照财政拨款结转资金预计数执行。

（2）连续两年未用完的财政拨款结转资金，应当作为结余资金管理，地方规定更严格的，从其规定。符合条件的科研项目等财政拨款结余资金，经财政部门确认，可在一定期限内由单位统筹安排用于科研活动的直接支出；其他项目财

政拨款结余资金应当交回财政，不得作为收入编入单位下一年度预算。

★（3）财政专户管理资金结转结余、单位资金结转结余应当充分合理预计，全部编入单位下一年度收入预算。

6.单位收入预算控制支出预算，支出预算不得超过收入预算。

### 3.4.2.2 申报人员类项目预算

1.单位从项目库中选取人员类项目申请预算，合理确定人员类项目预算资金性质，细化编制支出功能分类、部门预算支出经济分类。

2.单位的人员类项目有特殊经费需求的，向主管部门单独反映，提供相关依据。

3.单位加总形成人员类项目预算需求，相应提出本单位人员类项目预算建议。

### 3.4.2.3 申报运转类项目预算

1.单位根据单位职责及年度工作安排，从项目库中选取运转类项目申请预算，其中公用经费项目预算由系统自动测算。对于申报预算的项目，在项目库中明确资金性质，细化编制支出功能分类、部门预算支出经济分类等信息，部门预算支出经济分类涉及“三公”经费的，要结合“三公”经费管理要求合理确定。

★2.部门预算支出经济分类科目为“309 资本性支出(基本建设)”、“310 资本性支出”并形成资产的，应依据项目库资产配置信息编报资产配置预算。

3.运转类项目涉及政府采购的，根据同级财政要求编制政府采购预算。

4.单位根据同级财政要求填报政府购买服务项目预算，项目内容应当严格限制在属于政府职责范围、适合采取市场化方式提供、社会力量能够承担的服务事项。各级党的机关、行政机关、纳入行政编制管理且经费由财政负担的群团组织和具有行政管理职能的事业单位可以编制政府购买服务项目预算；公益一类事业单位、公益二类事业单位、使用事业编制且由财政拨款保障的群团组织不能编制政府购买服务项目预算。

5.单位按照主管部门要求和轻重缓急原则，提出运转类项目预算建议。

### 3.4.2.4 申报特定目标类项目预算

1.单位根据单位职责及年度工作安排，从项目库中选取特定目标类项目申请预算。对于申报预算的项目，在项目库中细化填报项目分年支出计划、资金性质、支出功能分类、部门预算支出经济分类、绩效目标等信息。上缴上级支出项目、对附属单位补助支出项目应分别明确去向单位，属于同一部门所属预算单位的，汇总时应作冲抵处理，避免各单位支出加总虚增部门总支出。

2.单位应当按照设定的项目周期分别确定各年度的支出计划，各年度支出计划合计数应当与项目资金总额一致。

★3.部门预算支出经济分类科目为“309 资本性支出(基本建设)”、“310 资本性支出”、“31101 资本金注入”、“31201 资本金注入”和“31203 政府投资基金股权投资”并形成资产的，应依据项目库资产配置信息编报资产配置预算。

4.特定目标类项目涉及政府采购的，根据同级财政要求编制政府采购预算。

5.单位根据同级财政要求填报政府购买服务项目预算，项目内容应当严格限制在属于政府职责范围、适合采取市场化方式提供、社会力量能够承担的服务事项。各级党的机关、行政机关、纳入行政编制管理且经费由财政负担的群团组织和具有行政管理职能的事业单位可以编制政府购买服务项目预算；公益一类事业单位、公益二类事业单位、使用事业编制且由财政拨款保障的群团组织不能编制政府购买服务项目预算。

6.部门预算支出经济分类涉及“三公”经费的，要结合“三公”经费管理要求合理确定。

7.单位按照主管部门要求和轻重缓急原则，提出特定目标类项目预算建议。

### 3.4.2.5 项目安排顺序原则

单位申报项目要按照以下原则进行排序:

1.确保人员类项目预算，落实“保工资”的要求。

2.确保运转类项目预算，落实“保运转”的要求。

3.优先保障特定目标类项目中涉及基本民生的项目预算，落实“保基本民生”的要求。

4.重点保障特定目标类项目中已经由本级党委、政府正式明确的项目。

5.对其他特定目标类项目，按照轻重缓急、成本效益原则排序。

### 3.4.3 单位编制预算草案（“二上”）

单位根据主管部门分解下达的预算控制数，细化编制本单位的预算草案，按程序报送主管部门。

#### 3.4.3.1 编制收入预算

1.单位按照主管部门分解下达的财政拨款预算控制数，相应编制财政拨款收入预算。

2.单位根据事业发展计划、经营状况等变化情况，调整完善单位资金收入预算和财政专户管理资金收入预算。

3.单位应当根据当前预算执行情况，对预计的结转结余收入预算进行调整。

★4.待年度结束后，单位按照实际情况编制结转结余收入预算。具备条件的，可以通过系统直接将实际结转结余收入列入年初预算。

### 3.4.3.2 编制支出预算

1.单位根据主管部门分解下达的财政拨款预算控制数，调整编制财政拨款支出预算，确保所有项目支出中安排的财政拨款支出预算与下达的控制数一致。

★2.单位按照单位资金收入预算（含当年收入和预计结转结余收入）调整编制单位资金支出预算，确保所有项目支出中安排的单位资金的支出预算不超过收入预算规模。

★3.单位按照单位财政专户管理资金收入预算（含当年收入和预计结转结余收入）调整编制财政专户管理资金支出预算，确保所有项目支出中安排的财政专户管理资金的支出预算不超过收入预算规模。

4.单位根据本单位预算规模和预算编制有关要求，对人员类项目、运转类项目和特定目标类项目的相关信息进行调整完善。运转类项目和特定目标类项目涉及政府采购的，必须纳入政府采购编报范围，应与部门预算同步编报、应编尽编。要根据财政部《关于印发政府采购品目分类目录的通知》（财库〔2013〕189号），分货物、工程和服务类编制，不得自行设立采购品目。运转类项目和特定目标类项目涉及政府购买服务的，应当根据政府购买服务指导性目录，同步编制政府购买服务预算，严禁“无预算购买”或“超预算购买”。

5.部门预算支出经济分类涉及的“三公”经费支出，应当严格按照“三公”经费管理要求进行编制。

# 四、预算批复

## 4.1 政府预算批准

### 4.1.1 概述

各级政府在本级人大举行会议时，向大会作关于总预算草案的报告。各级人大审查并批准预算草案。

### 4.1.2 管理流程及规则

1.财政部门报送本级人大审议的政府预算草案应当至少包括以下报表（报表样式详见附录 3 附表 3，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）：

（1）一般公共预算应当包括《一般公共预算收入预算表》《一般公共预算支出预算表》和《一般公共预算对下级的转移支付预算分项目表》等报表。

（2）政府性基金预算应当包括《政府性基金收入预算表》《政府性基金支出预算表》和《政府性基金预算对下级的转移支付预算分项目表》等报表。

（3）国有资本经营预算编制报表应当包括《国有资本经营收入预算表》和《国有资本经营支出预算表》等报表。

此外，财政部门还需将部门预算草案一并报送本级人大。部门预算草案应当至少包括《收支总表》《一般公共预算“三公”经费支出表》和《项目支出表》等报表（全省报表样式

详见附录 3 附表 4，省财政厅可根据管理需要适时调整报表样式，市县可适当扩展）。

2.地方各级预算由本级人大审查和批准。审批流程是:

（1）财政部门将预算草案、预算报告及编制说明提交本级政府审定。

（2）本级政府（财政部门）将预算草案和预算报告，按程序提交本级人大有关专门委员会初审。

（3）财政部门按照本级人大有关专门委员会初审意见，研究、修改完善预算草案和预算报告，并应当及时反馈初审意见的处理情况。本级政府将修改完善后的预算草案和预算报告提交本级人大会议审批。

★3.本级人大批准政府预算后，系统登记预算指标账，相应生成收入和支出预算指标。

★4.本级人大批准政府预算后，财政部门通过系统实时汇总本地区的收支预算。对于本地区的待分配指标（包括转移支付预算待分配指标、部门预算待分配指标、预备费），上级可通过系统实时监控其分配进展情况，掌握待分配预算总额、已分配数、未分配数和分配时间。对于未分配指标，上级可进一步追踪其停留的预算级次（中央、省、市、县）、未分配状态持续时间等。过渡期内，财政部门对本级财力安排的待分指标分配情况，可自主决定是否推送给上级财政部门。

5.对代编的部门预算的支出事项，各级财政原则上应在当年 6 月 30 日前下达；逾期未下达的，收回同级财政总预算统筹使用。

★6.对下级政府的地方政府债务转贷支出，应当在本级人大或其常委会议批准预算后的 30 日内正式下达。

★7.对于上级下达的政府债务转贷预算，本级在系统中接收，转贷金额、债务类别等要素保持不变，细化分解后下达用于本级部门预算支出或对下级的债务转贷支出。分解下达时继续关联上级下达的转贷支出预算相关信息，确保在预算执行每个环节可追溯资金来源去向。

## 4.2 转移支付预算下达

### 4.2.1 概述

转移支付预算下达是指本级政府预算经同级人大批准后，财政部门在法定时限内按程序下达给下级政府。

### 4.2.2 管理流程及规则

★1.本级政府预算草案经人大批准后，财政部门生成转移支付支出预算指标，包括项目名称、项目代码、预算级次等信息。

2.中央对地方的一般性转移支付应当在全国人大批准预算后 30 日内正式下达。中央对地方的专项转移支付应当在全国人大批准预算后 90 日内正式下达。

3.省级政府接到中央一般性转移支付和专项转移支付后,应当在30内正式下达到本行政区域县级以上各级政府。

4.县级以上地方各级预算安排对下级政府的一般性转移支付和专项转移支付，应当分别在本级人大批准预算后的30日和60日内正式下达。

5.对自然灾害等突发事件处理的转移支付，财政部门应当及时下达预算；对据实结算等特殊项目的转移支付，可以分期下达预算，或者先预付后结算。

据实结算等特殊项目的转移支付，采用分期下达预算方式的，应当合理设定分批次下达数，最后一期的下达时间不得迟于预算执行当年的9月30日；采用先预付后结算方式的，应当按照预算数全部下达，预算年度终了时应当及时办理结算。

★6.对于上级下达的转移支付预算，本级在系统中接收预算指标,项目名称、项目代码、预算级次等要素保持不变，细化分解后下达用于本级部门预算支出或对下级的转移支付支出。其中，一般公共预算安排的共同事权转移支付和专项转移支付、政府性基金预算安排的转移支付、国有资本经营预算安排的转移支付，分解下达时继续关联上级下达的转移支付项目，确保在预算执行每个环节可追溯资金来源去向。

★7.人大批复预算后，本级财力安排的未提前下达的转移支付预算，财政部门在系统中相应生成待分配指标，指标信息包括项目名称、项目代码、预算级次等，细化分解后下达。一般公共预算安排的共同事权转移支付和专项转移支付、

政府性基金预算安排的转移支付、国有资本经营预算安排的转移支付可根据相关要素全程追踪预算下达执行情况。

★8.同一项转移支付既有按因素法分配的，也有项目法分配的，在下达预算文件时，必须分开列示。

★9.按照项目法分配下达转移支付项目预算时，应在预算文件中明确细化后的项目名称、预算金额和项目代码等相关要素，并通过系统将细化后的转移支付项目预算下达，确保系统中的项目和指标文件中的项目保持一致，以便跟踪。

★10.对于上级按项目法分配下达的转移支付项目预算，本级系统中的项目名称、预算金额等要素应与上级下达的保持一致，并将本级的项目代码和上级的项目代码进行关联，以便上级跟踪；本级将转移支付项目预算分解下达到部门预算时，项目也应与上级下达的项目保持一致，不得更改上级下达的项目名称。对于上级按因素法分配下达的转移支付项目预算，若本级没有作为财力统筹的，则按照上级下达的转移支付项目名称、预算金额等要素生成本级待分配项目预算，将本级待分配项目代码和上级转移支付项目代码进行关联，再按有关规定分解下达给本级部门或者下级；若本级已作为财力统筹，则不再生成待分配项目预算。

★11.转移支付支出预算在细化分解下达时（包括提前下达和执行中下达），本级办理预算文件，必须同步在系统中登记预算指标。预算文件签发后，系统自动下达预算指标，并登记指标账。

★12.政府预算执行中，上下级政府间的转移支付预算增加或减少，可不作为预算调整事项。执行中，下级收到上级下达的转移支付（包括正指标和负指标），相应增加、减少下级收入预算。

★13.上级下达转移支付预算时应明确是否需要追踪。若明确需要追踪的，追踪信息包括转移支付项目的分配进度、分配时间、细化后的项目以及未分配预算停留的预算级次、财政内部机构和未分配状态持续时间、执行等情况，由系统自动按预算级次占比拆分支出、结余数。

14.下达转移支付支出预算指标时，应包含以下要素：文号、转移支付项目名称、文件标题、发文（下达）日期、财政内部机构、摘要、转移支付功能科目、支出功能分类科目、资金性质、金额等。

## 4.3 部门预算批复

### 4.3.1 概述

部门预算批复是指本级政府预算经本级人大批准后，在法定时限内，财政部门向本级各部门批复预算，各部门向所属各单位批复预算。

### 4.3.2 管理流程及规则

1.财政部门应当在本级政府预算经本级人大批准后 20 日内向各部门批复预算。各部门应当在接到财政部门批复的本部门预算后 15 日内向所属各单位批复预算。

2.预算年度开始后，本级预算草案在本级人大批准前，在财政部门审核确认的各部门“二上”预算指标内，部门可以安排下列支出：上年度结转的支出，参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度人员类项目支出、运转类项目支出和特定目标类项目支出，法律规定必须履行支付义务的支出，以及用于自然灾害等突发事件处理的支出。

★3.财政部门批复部门预算之后，在系统中生成各单位财政拨款预算指标、财政专户管理资金和单位资金预算指标。

4.生成政府采购预算、资产配置预算、政府购买服务预算，分别作为政府采购、配置资产、购买服务等活动的控制依据。

## 4.4 政府预算公开

### 4.4.1 概述

经地方人大或其常务委员会批准的预算、预算调整的报告及报表应当在规定时间内向社会公开。

### 4.4.2 管理流程及规则

1.地方各级财政部门在本级政府信息公开工作主管部门指导下，组织开展本地区政府预算公开工作，制定本地区预算公开的规定，负责向社会公开政府预算；向本级政府信息公开工作主管部门和上一级政府财政部门报告本地区预算公开情况。

2.政府预算应当在本级人大或其常委会批准后 20 日内向社会公开。

3.除涉及国家秘密的信息，地方各级财政部门应当公开一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。

4.政府预算应当至少公开《一般公共预算收入预算表》《政府性基金收入预算表》和《国有资本经营收入预算表》、《社会保险基金预算表》等报表（报表样式详见附录 3 附表 3，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。

5.地方一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算报表中涉及本级支出的，应当公开到功能分类项级科目。一般公共预算人员类项目预算和运转类项目中的公用经费项目预算还应公开到政府预算支出经济分类款级科目，专项转移支付应当分地区、分项目公开，未落实到地区的金额也应公开。

6.财政部门在公开政府预算时，应对财政转移支付安排、举借政府债务、预算绩效管理等重要事项进行说明。

7.财政部门随同预算公开上一年度本地区、本级及所属地区地方政府债务限额及余额（或余额预计执行数），以及本地区和本级上一年度地方政府债券（含再融资债券）发行及还本付息额（或预计执行数）、本年度地方政府债券还本付息预算数等。

8.财政部门随同调整预算公开当年本地区及本级地方政府债务限额、本级新增地方政府债券资金使用安排等。

## 4.5 部门预算公开

### 4.5.1 概述

经财政部门批复的部门预算及报表，以及各部门所属单位的预算及报表，各部门、各单位应当在规定时间内向社会公开。

### 4.5.2 管理流程及规则

1.财政部门负责对各部门公开部门预算进行业务指导，协调和督促各部门做好预算公开工作。各部门、各单位负责向社会公开本部门、本单位的预算。

2.各部门应当按照规定格式和有关要求，在财政部门批复部门预算后 20 日内向社会公开。除涉及国家秘密外，部门预算按其支出功能分类应当公开到项，同时公开到具体项目；按其支出经济分类，人员类项目预算和运转类项目预算中公用经费项目应当公开到款。

★3.各部门所属单位应当按照规定格式和有关要求，在部门批复单位预算后 20 日内向社会公开。除涉及国家秘密外，单位预算按其支出功能分类应当公开到项，同时公开到具体项目；按其支出经济分类，人员类项目预算和运转类项目中公用经费项目预算应当公开到款。

4.部门和单位应当严格按照国家保密法律法规管理涉密事项，定密应当坚持最小化、精准化原则，合理确定涉密预算信息范围和内容，保证依法依规全面公开预算信息。

5.各部门、各单位预算应当至少公开《收支总表》《一般公共预算“三公”经费支出表》和《项目支出表》等报表（报表样式详见附录 3 附表 4，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。

# 五、预算调整和调剂

## 5.1 政府预算调整

### 5.1.1 概述

按照《预算法》规定，经地方各级人大批准的地方各级政府预算，在执行中出现以下四种情形，应当进行预算调整，具体包括：需要增加或者减少预算总支出的、需要动用预算稳定调节基金的、需要调减预算安排的重点支出数额的、需要增加举借债务数额的。

### 5.1.2 管理流程及规则

1.政府预算的调整程序

（1）编制预算调整方案。在预算执行中，对于必须进行的预算调整，财政部门应当编制预算调整方案。预算调整方案应当说明预算调整的理由、项目和数额。

（2）本级政府审批。财政部门将预算调整方案提交本级政府审批。

（3）本级人大有关专门委员会初审。财政部门将预算调整方案按程序提交本级人大有关专门委员会初审。

（4）本级人大常委会审批。财政部门按照本级人大有关专门委员会初审意见，研究、修改完善预算调整方案。本级

政府将修改完善后的预算调整方案，提交本级人大常委会审批。

2.经批准的预算调整方案，各级政府应当严格执行。未经上述规定的程序，各级政府不得作出预算调整的决定。

3.地方各级预算的调整方案经批准后，由本级政府报上一级政府备案。

4.在政府预算执行中，地方各级政府因上级政府增加不需要本级政府提供配套资金的专项转移支付而引起的预算支出变化，不属于预算调整。

5.接受增加专项转移支付的县级以上地方各级政府应当向本级人大常委会报告有关情况。

★6.为便于实时反馈各级政府的预算调整和调剂情况，各级财政部门要在系统中设置《一般公共预算收支预算变动总表》《政府性基金预算收支预算变动总表》《国有资本经营预算收支预算变动总表》和《非财力转移支付项目预算分配和支出进度表》等报表（报表样式详见附录 3 附表 5，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。

## 5.2 转移支付预算调剂

### 5.2.1 概述

转移支付预算调剂是指预算执行中转移支付支出预算在不同预算科目、预算级次或者项目间的变动。

## 5.2.2 管理流程及规则

★1.预算执行中，上下级政府间的转移支付预算下达、上解，可不作为预算调整事项，可由财政部门按照政府预算调剂事项处理。

2.上级对本级新增（减少）转移支付

（1）执行中接收上级新增下达的转移支付预算，相应生成本级转移支付收入预算指标。

对于上级新增下达的本级可统筹使用的一般性转移支付，由本级财政部门自主确定使用方向和项目，按预算级次分解，增加本级部门预算支出或对下级的转移支付支出。

对于上级新增下达的共同事权转移支付、专项转移支付，按上级规定用途使用，由本级财政部门分配，增加本级部门预算支出或对下级的转移支付支出。

对于地方在安排年初预算时已按规定人数和标准全额保障的基本公共服务领域共同事权转移支付项目，中央增量转移支付指标下达后优先用于地方的此项基本公共服务领域的共同事权项目。同时，地方财政可将增量同等额度的本级财政安排的年初预算调剂收回，并按规定程序报批后使用。

对于上级新增下达的政府性基金转移支付、国有资本经营预算转移支付，比照专项转移支付管理，按上级规定用途使用，由本级财政部门分配，增加本级部门预算支出或对下级的转移支付支出。

（2）接收到上级减少转移支付预算（负指标）

★接收到核减上级下达的转移支付预算（负指标）时，相应的上级转移支付预算未分配到本级部门或下级财政的，则冲减相应的上级转移支付预算。

★接收到核减上级下达的转移支付预算（负指标）时，已分配到本级部门或下级财政的，如未列支，则相应冲减部门预算支出预算或补助下级支出预算后，再冲减相应的上级转移支付收入预算；如已列支则通过追回资金或调剂预算等方式处理再冲减相应的上级转移支付预算。

3.本级新增（减少）对下级的转移支付

（1）预算执行中，对于上级新增下达的转移支付，本级应当在接到上级预算文件后 30 日内下达。

★（2）预算执行中，对于据实结算的转移支付项目，已下达的转移支付预算大于结算数，下达负指标相应核减已下达的转移支付预算。对于审计、检查中发现问题需要收回预算的，则下达负指标，相应核减原下达的转移支付预算。

★4.除上级明确可以统筹使用的转移支付外，下级确需在不同转移支付项目、类级科目间调剂使用的，按程序报上级财政部门审批；审批同意后，上级财政部门下达转移支付预算调剂指标。款、项级科目间调剂使用的，由下级财政部门自行调剂。

5.预算执行中，年初未落实到项目、编入待分配的转移支付预算发生调剂，需分解落实到具体转移支付项目的，由财政部门办理，下达转移支付预算调剂指标；需报请政府批

准的，由财政部门或者由财政部门会同相关部门报请政府批准后办理。

★6.预算执行中，年初未落实到部门或地区的转移支付预算发生调剂，由相关部门、下级政府向本级财政部门提出，由本级财政部门审核办理；需报请本级政府批准的，由本级财政部门或者由本级财政部门会同相关部门报请本级政府批准后办理。

★7.预算执行中，转移支付预算和部门预算之间需要转列的（包括部门预算转列转移支付预算，以及转移支付预算转列部门预算），由财政部门按照预算调剂事项处理。

★8.预算执行中，因隶属关系改变引起预算级次变化的，应当按照财政体制规定办理预算划转手续，由相关部门和下级财政部门分别向本级财政部门提出，本级财政部门审核办理。

★9.预算执行中，按规定不再安排使用的预算收回后，可以安排用于相关部门或者下级财政部门提出的增支。用于政策既定的项目、政策范围内应急救灾支出的，由本级财政部门审核办理；用于其他方面支出的，由本级财政部门或者本级财政部门会同相关部门报请本级政府批准后办理。

## 5.3 部门预算调剂

### 5.3.1 概述

部门预算批复后，应当强化预算约束，原则上不做调剂，但确需调剂的，按相关程序办理。

部门预算调剂是指预算执行中对单位支出预算在不同预算科目、预算级次或者项目之间的变动。

### 5.3.2 管理流程及规则

1.预算调剂的情形。

（1）人员编制数变动。根据编制部门印发的编制文件，对单位编制数进行调整而引起的预算增减。

（2）实有人数变动。根据组织部门和人社部门批准的人员变动文件，对单位实有人员进行调整而引起的预算增减。

（3）机构职能调整。根据编制等部门印发的职能调整文件，对单位职能进行调整，与职能相对应的财政拨款项目预算需要在单位之间划转的。

（4）政府出台增（减）支政策。年度执行中，上级政府、同级政府或上级部门新出台的涉及工资增资、运转类项目标准调整、增加工作任务等增支政策以及政府新出台压减“三公”经费等减支政策。

（5）发生自然灾害等突发事件，需要紧急进行处理的。

（6）上级政府、同级政府、财政部门规定的其他情形。

2.在部门预算限额以内，涉及政府预算支出经济分类同一类级科目下不同款级科目调剂的，由部门（单位）按照财政部门规定办理。

3.单位在预算限额以内，涉及支出功能分类类、款、项科目和政府预算支出经济分类类级科目情况变化的，由单位提出调剂申请，同时在系统中调整相关项目信息，部门审核后报财政部门审核办理。

4.预算执行中，因人员变化、工作任务调整等情况，在部门预算限额以内，确需在人员类项目间、运转类项目间、特定目标类项目间调剂的，由单位提出调剂申请，同时在系统中调整相关项目信息，部门审核后报财政部门审批。

5.部门在预算限额以内，确需在所属的不同单位间调剂的，由部门提出调剂申请，同时在系统中调整相关项目信息，报财政部门审批。

★6.预算执行中，因机构职能调整等原因，当年财政拨款预算需要在部门之间调剂的，由拟划入预算的部门新设相关项目或调增现有项目支出需求，由拟划出预算的部门取消相关项目或调减现有项目支出需求，并由划入部门会同划出部门提出预算调剂申请，报财政部门审核办理。

7.预算执行中，除科研项目外，不得改变上年财政拨款结转资金的用途，不需按原用途继续使用的，应当及时交回财政。除科研项目财政拨款结余资金外，其他财政拨款结余资金应当及时交回财政。

8.预算执行中，原列单位支出的预算需要转列对下级转移支付预算的，由财政部门先收回单位支出预算，再由相关部门向财政部门提出申请，财政部门审核后办理。

9.预算执行中，年初未落实到部门的预算需要再细化的，由相关部门向财政部门申请，由财政部门审核办理；需报请政府批准的，由财政部门或者由财政部门会同相关部门报请政府批准后办理。

10.对于政府新出台增（减）支政策，确需增（减）部门支出预算的，由部门向财政部门提出申请，财政部门根据增支（节支）等有关规定审核办理，并追加（追减）部门支出预算。

11.收回结转结余资金

（1）预算执行中，因项目任务完成、项目提前终止、项目计划变更等原因，当年或以后年度不需要继续支出的项目财政结转结余资金，由部门向财政部门提出申请交回，财政部门审核办理，并核减相应项目预算。

（2）预算执行中，按规定收回的财政结转结余资金，可以安排用于相关部门或者下级财政部门提出的增支。用于政策既定的项目、政策范围内应急救灾支出的，由相关部门提出申请报财政部门审核办理；用于其他方面支出的，由财政部门或者财政部门会同相关部门报请政府批准后办理。

★12.需要调整专项债券资金用途的，报本级政府同意后，逐级汇总上报上级财政部门，最终由省级财政部门报省级政府同意后，向社会予以公告。

13.由财政部门审核办理和报请政府批准后办理的预算调剂事项，相关部门应当按照财政部门规定的时限提出预算调剂申请，说明预算调剂的事项、理由、预算科目、预算数、测算依据和绩效目标变动情况等，按程序审核办理后执行。

★14.财政部门办理预算调剂文件，必须同步在系统中登记预算指标。预算文件签发后，系统指标也相应完成调剂。

★15.预算执行中，对于因年初预算编制不准确、项目管理不规范等，对财政已批复预算进行调剂且调剂金额达到年初预算一定比例以上的部门，应核减部门下一年度预算，具体办法由财政部门确定。

# 六、预算执行

## 6.1 收入预算执行

### 6.1.1 税收收入

#### 6.1.1.1 概述

财政部门督促税务机关依法履行职责，按照财政管理体制、征收管理制度和国库集中收缴制度的规定征收税收收入，并及时缴入国库。财政部门会同税务、海关等征收机关、人民银行推进税收收入电子缴库横向联网，实现税收收入电子缴库，加强税收收入征缴信息的管理。

#### 6.1.1.2 管理流程及规则

1.税务、海关等征收机关按照税收政策和税务征管制度规定组织税款征收，并开具法定税收票证，将税款及时足额缴入国库。

2.税款缴库主要按照税收收入电子缴库横向联网制度规定实行电子缴库，包括划缴入库和自缴入库两种形式。

3.财政部门按日接收同级人民银行电子《国家金库收入日报表》（凭证格式详见附录 2）后，按照收入分类科目，将税收收入记入财政总预算会计账。

4.省级人民银行国库按规定按日及时将全省的电子缴库信息、入库流水、收入日报表等信息通过横向联网系统发

送至省级财政部门，市县级财政部门按照管理权限在系统中共享信息。

★5.财政部门要创造条件，积极推进与税务、海关等征收机关之间的横向联网，从征收机关直接获取税收收入应征、缴库、减免、退付等方面的征缴明细信息，为税收收入执行分析和预测提供更加全面准确的数据信息。

### 6.1.2 非税收入

非税收入是指除税收以外，由各级国家机关、事业单位、代行政府职能的社会团体及其他组织依法利用国家权力、政府信誉、国有资源（资产）所有者权益等取得的各项收入。

非税收入由各级财政部门及其委托的部门和单位（以下简称执收单位）征收，实行国库集中收缴制度。非税收入退库按照法律、法规和财政国库管理制度的有关规定办理。上下级政府分成的非税收入，由财政部门按照分级划解、及时清算的原则办理。

#### 6.1.2.1 资金收缴管理

##### 6.1.2.1.1 概述

非税收入应全部纳入财政预算管理，实行国库集中收缴制度，按资金性质分别纳入一般公共预算、政府性基金预算和国有资本经营预算管理。教育收费等应纳入财政专户管理，收缴参照非税收入收缴管理制度执行。

财政部门应将电子化收缴作为非税收入收缴的主要方式。没有明确规定执收单位、偶然性以及涉密的非税收入等，可实行就地缴库。

财政部门应积极创造条件，通过非税系统实现非税收入资金直接缴入国库，暂未实现非税收入直接缴入国库的，应在规定时限内缴入国库。

#### 6.1.2.1.2 管理流程及规则

1.非税收入资金收缴全流程实行电子化管理，依据电子凭证进行业务处理。

2.财政部门依托电子《非税收入一般缴款书》（凭证格式详见附录 2）收缴非税收入。

3.财政部门根据各执收单位实际收缴管理工作需要确定其收缴方式，缴款人或执收单位按照规定的收缴方式及时足额缴纳非税收入。

4.执收单位按照财政部门在系统中设置好的非税收入项目信息，开具电子《非税收入一般缴款书》（缴款通知），确认缴款人缴款后，向缴款人提供电子《非税收入一般缴款书》（收据）或开具非税收入统一票据（专用票据）。

5.集中汇缴方式下，执收单位按照财政部门规定的时限要求，在系统中汇总填制电子《非税收入一般缴款书》（缴款通知），将应缴款项及时足额上缴财政。

6.缴入财政专户的非税收入，代理银行按日向财政部门提供其代收非税收入资金的财政专户库存表等原始凭证。

7.财政部门对代理银行原始凭证进行审核，经审核无误后，分资金性质、收入分类科目、非税收入项目和单位将非税收入记入财政专户会计账。

8.缴入财政专户的非税收入，由代理银行在规定时限内根据财政部门指令或财政部门委托，分科目将非税收入资金及时足额准确地缴入国库，并将缴库凭证回单反馈财政部门。

9.财政部门按日接收同级人民银行电子《国家金库收入日报表》后，分资金性质和收入分类科目，将非税收入记入财政总预算会计账。

★10.通过集中缴库或就地缴库方式收缴的非税收入，财政部门应积极创造条件，按照统一的数据规范从同级人民银行国库获取缴款人、缴款金额、非税收入项目、收入分类科目等信息。

★11.税务部门征收的非税收入，财政、税务部门应明确划转项目的征缴业务流程、管理规范以及系统互联互通的技术规范、数据标准等，税务部门应及时将非税收入计征、缴库、减免、退付等明细信息反馈财政部门。

★12.单位开展资产出租出借、对外投资、处置等管理活动时，产生的收入作为非税收入管理的，单位依据资产管理模块传递的应缴信息开具电子《非税收入一般缴款书》，将应缴款项及时足额上缴财政。

13. 专项债券对应项目专项收入，反映地方政府专项债券对应项目形成、可用于偿付专项债券本息的经营收入。

★（1）财政部门根据新增专项债券应还本金利息金额，在债券兑付日前一定时期内向项目实施单位及其主管部门下发上缴专项收入通知。主管部门据此向新增专项债券对应项目建设单位开具电子《非税收入一般缴款书》，由项目实施单位将应上缴项目收益按时足额上缴财政，用于新增专项债券还本付息。

★（2）财政部门确认专项债券对应项目专项收入后，应登记相应项目的“待还地方政府债券本金支出”和“待还地方政府债券利息支出”；财政部门偿还项目还本付息资金后，应冲减相应项目的应付政府债券和应付利息。

★（3）项目主管部门和单位未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，财政部门可以采取扣减相关预算资金等措施，确保债券按时足额还本付息。

## 6.1.2.2 非税收入退付管理

### 6.1.2.2.1 概述

非税收入退付是指因技术性差错或政策性原因等导致的需要将已缴入财政的非税收入款项退还给缴款人。

#### 6.1.2.2.2 管理流程及规则

1.办理非税收入退付，原则上由缴款人通过执收单位向财政部门提出退付申请；财政部门授权执收单位办理退付的，由缴款人直接向授权的执收单位提出退付申请。退付申请应包括退付原因、退付金额、退付收款人账号等信息，并按规定提供非税收入收缴原始凭证等。

2.各级财政部门及其授权的执收单位受理退付申请后，对实际入库（户）数、退付原因等情况进行严格审核。审核通过后，按规定从国库或财政专户等，将应退付资金及时足额退至缴款人或执收单位账户。

### 6.1.3 债务收入

债务收入是指财政部门根据法律法规等规定，通过发行地方政府债券等方式筹集的纳入预算管理的资金收入。

#### 6.1.3.1 地方政府债券发行管理

##### 6.1.3.1.1 概述

省级政府为地方政府债券的发行主体，具体发行工作由省级财政部门负责。市县政府确需发行地方政府债券的，由省级政府统一发行并转贷给市县级政府。经省政府批准，计划单列市政府可以自办发行地方政府债券。

### 6.1.3.1.2 管理流程及规则

1.发行新增债券、置换债券、再融资债券的规模，分别不得超过财政部下达的当年本地区新增债券限额、置换债券发行额度、再融资债券发行额度。

2.如当年存在新增债务限额提前下达情况，各地在本地区全年地方政府新增债务限额经本地区人大常委会批准前，新增债券发行规模不得超过新增债务提前下达额度。

3.地方政府债券按照市场化原则，主要采用公开发行方式发行，包括公开招标和公开承销，单一期次债券发行额在规定规模以上的应当通过公开招标方式发行。发行地方政府债券需要按有关规定组建债券承销团，开展信用评级和信息披露。

4.省级财政部门自主确定地方政府债券期限。对于一般债券，地方财政部门应当根据预算安排、未来偿债压力等因素，合理均衡各期限发行规模；对于专项债券，地方财政部门应当综合考虑项目期限、投资者需求、预算安排、未来偿债压力等因素，科学确定发行期限。

5.地方政府债券通过财政部规定的债券发行系统，面向银行间债券市场、证券交易所债券市场跨市场发行，并按有关规定进行托管和上市交易。地方政府债券可以通过商业银行柜台市场发行。

### 6.1.3.2 地方政府债券发行收入确认与转贷

#### 6.1.3.2.1 概述

地方政府债券公开招标或公开承销发行后，省级财政部门应当按有关规定确认债券发行收入，并转贷至市县级财政部门。

#### 6.1.3.2.2 管理流程及规则

1.地方政府债券承销团成员应当按照债券应缴款金额，不迟于债券缴款日，将发行款缴入债券发行文件中规定的国家金库各省、自治区、直辖市、计划单列市分库。

2.省级财政部门收到债券发行缴款后，应当按照转贷协议及时将现金调度到有关市县级财政部门。地方财政部门应当按照财政总预算会计制度有关规定，将债务转贷支出和债务转贷收入按照实际收到的转贷金额入账。

3.如因债券续发行等原因导致地方政府债券缴款额与债券面值不同，省级财政部门应当将缴款额调整为债券面值金额反映，同时将缴款额大于（或小于）面值金额的部分，减列（或增列）有关付息支出。缴款额大于（或小于）地方政府债券面值的部分，涉及到转贷市县的，原则上按照转贷债券面值按比例分配。

### 6.1.4 单位资金收入★

#### 6.1.4.1 概述

单位资金收入是指单位取得的财政拨款以外的各类收入。单位应将单位资金收入全部编入单位预算，财政部门应加强对单位资金收入的管理。

执行中，单位资金实际收入超过收入预算的，原则上不新增安排当年支出。确需新增当年支出的，单位要编制收入预算和支出预算调剂方案，并报财政部门审批。

#### 6.1.4.2 管理流程及规则

1.系统根据财政部门批复的单位资金收入预算，生成单位资金收入预算指标，系统相应登记预算指标账。

2.财政部门根据需要确定单位资金存放在单位实有资金账户进行分散管理，或者存放在财政代管资金财政专户中进行集中管理。

3.单位资金在单位实有资金账户分散管理的，开户银行通过电子凭证库与财政一体化系统对接，单位、财政部门、开户银行要签订三方协议，开户银行应按照财政部门有关要求定期将单位实有资金账户收入、支出、余额信息发送财政部门，系统进行自动记录。

4.单位资金在财政代管资金财政专户集中管理的，开户银行要对专户中资金按单位进行分账核算，开户银行应按照

财政部门有关要求定期将财政代管资金财政专户中分单位的收入、支出、余额信息发送财政部门，系统进行自动记录。

5.系统通过单位会计账动态反映单位资金实际收入情况。单位资金收入要素信息包括单位信息、资金性质、会计科目等。

6.系统自动对单位资金实际收入与收入预算进行比对，反映二者差异。

7.单位资金收入信息通过系统对单位主管部门开放，主管部门应利用相关信息做好下属单位的单位资金收入监督管理。

## 6.2 部门支出预算执行

### 6.2.1 国库集中支付

#### 6.2.1.1 资金支付

##### 6.2.1.1.1 概述

各部门、各单位是本部门、本单位的预算执行主体，负责本部门、本单位的预算执行，并对执行结果负责。各部门、各单位的支出必须按照预算执行，不得虚假列支。各部门、各单位应当加强对预算支出的管理，不得擅自改变预算支出的用途。

财政部门根据年度支出预算，合理调度、拨付预算资金，监督各部门、各单位预算资金使用管理情况。财政部门有权

对本级各部门及其所属各单位的预算管理情况进行监督，对各部门的预算执行情况和绩效目标进行监控、评价、考核。

国家实行国库集中支付制度，对政府全部支出实行国库集中支付管理。国库集中支付以国库单一账户体系为基础，以健全的财政支付信息系统和银行间实时清算系统为依托，支付款项时，由单位提出申请，经校验审核后，将资金通过单一账户体系支付给收款人。一般公共预算资金、政府性基金预算资金、国有资本经营预算资金应当纳入国库单一账户体系，按照国库集中支付制度办理资金支付。财政专户管理资金应当参照国库集中支付流程办理资金支付，积极创造条件直接支付到最终收款人。

#### 6.2.1.1.2 管理流程及规则

★1.预算指标下达后，单位应根据预算指标和实际资金使用方案对资金支付做出合理预计。

（1）单位依据预算指标、项目实施进度以及月度用款需求等编报分月用款计划，明确集中支付方式。财政部门可结合地区实际调整用款计划的报送口径和管理内容。

（2）财政部门根据预算指标及库款情况等批复分月用款计划，发送代理银行和人行等清算银行。

（3）单位在批复的用款计划额度内，按照确定的支付方式支付资金。当年累计支付金额不得超过当年累计已批复的用款计划。

财政部门可结合本地区实际，选择是否不保留用款计划管理方式。如不保留的，仍需具有平衡支出需求与财政库款调度的方式。

2.国库集中支付全流程实行电子化管理，依据电子凭证进行业务处理。

★3.单位应在政府采购活动开始时，通过政府采购模块向财政一体化系统发送公开招标、资格预审公告、邀请招标、竞争性谈判、询价、竞争性磋商等公告信息以及单一来源采购公示信息和对应的预算项目，系统同时认定该项目政府采购活动开始。

★4.单位应在政府采购合同（协议）签订后，通过政府采购模块向财政一体化系统发送政府采购合同（协议）的要素信息和对应的预算项目，系统同时认定该项目政府采购活动结束。政府采购合同（协议）要素信息应包括合同号、政府采购品目、供应商统一社会信用代码、供应商名称、供应商账号、供应商开户银行、合同金额、付款时点等。

单位依法需要终止采购活动的，应通过政府采购模块向财政一体化系统发送终止公告信息和对应的预算项目，系统同时认定该项目政府采购活动终止。

5.单位在系统中填报支付申请报送财政部门，在系统中预生成《国库集中支付凭证》，批量业务同时预生成《国库集中支付明细表》（凭证格式详见附录 2）。单位对支付申请的真实性、合法性、合规性、完整性负责。

财政资金支付包括单位信息、指标类型、资金性质、支出功能分类科目、政府预算支出经济分类科目、部门预算支出经济分类科目、项目、结算方式、支付方式、用途、申请金额、支付金额、付款人全称、付款人账号、付款人开户银行、收款人全称、收款人代码、收款人账号、收款人开户银行、政府采购合同号等要素信息。

★6.单位根据人员信息在系统中填报工资支付申请后报送本级财政部门。预算单位或财政部门根据组织、人社等部门审核确认的工资数据在系统中生成工资支付申请。工资支付申请应包含人员姓名、身份证号、工资卡卡号、发放金额等要素信息。

★7.财政部门通过系统严格按照预算指标账控制支付申请，基本控制口径为“单位+指标类型+资金性质+支出功能分类底级科目+政府预算支出经济分类类级科目+预算项目”。政府性基金预算、国有资本经营预算、财政专户管理资金除严格按照预算指标账控制资金支付外，还要进行“以收定支”控制，即实际支付数不得超过实际收入数。

★8.财政部门在系统中预设校验规则，支付申请在系统中进行事中校验。

（1）涉及政府采购预算的支付申请，单位应在支付申请中填报政府采购相关内容，系统同时校验政府采购信息。

（2）涉及工资支付的支付申请，系统同时校验人员信息、收款账户等。

（3）财政部门结合本地区实际自行设置具体校验规则。在此基础上，主管部门根据管理需要可向财政部门申请增加部门适用的个性化校验规则。

9.除本级财政部门另有规定外，单位不得通过零余额账户向本单位或本部门其他单位实有资金账户划转资金。

★10. 财政部门也可根据主管部门申请预先设置系统内的审核校验规则。

系统校验不通过的，属于主管部门设置的校验规则的，支付申请自动退回单位主管部门，并告知退回原因，主管部门可根据实际情况将支付申请撤销、退回、修改或补充资料后再次报送财政部门；属于财政部门设置的校验规则的，支付申请由财政部门处理，财政部门可根据实际情况将支付申请锁定、退回或通过。

11.再次报送的支付申请发送至财政部门后，系统自动进行校验。系统校验仍不通过的，由财政部门人工审核，根据实际情况将支付申请锁定、退回或通过。

★12.支付申请校验通过后，系统相应登记预算指标账，同时将《国库集中支付凭证》（批量业务同时附《国库集中支付明细表》）发送代理银行。开设零余额账户的单位，原则上通过单位零余额账户支付资金。未开设零余额账户的单位（如企业等），通过财政零余额账户支付资金。

对非部门预算单位，由财政业务部门代编用款计划，通过财政零余额账户支付资金。

13.代理银行根据凭证支付资金后，通过系统将国库集中支付凭证回单发送财政部门和单位，作为财政总预算会计和单位会计核算的依据。

14.因项目任务完成、项目提前终止、项目计划变更等原因项目结束的，单位应在最后一笔资金支付完成后，对项目标记“终止”标识。项目尚未结束，但本年度安排的预算不再使用的，单位应在最后一笔资金支付完成后，对剩余的预算指标标记“结束”标识。系统自动冻结“终止”项目或“结束”指标。

★15.涉及政府采购的资金支付完成后，系统将有关信息发送至政府采购模块。

16.单位办理委托收款业务，应与代理银行、收款方先签订委托收款协议，同时在系统中维护委托收款类型和额度挂接关系。办理具体业务时，代理银行生成委托收款申请书发送预算单位或财政部门，并在结算方式中选择委托收款、在委托收款类型中明确具体业务事项。系统自动校验可用额度，校验成功后成功后相应扣减，生成《国库集中支付凭证》发送代理银行；代理银行依据凭证办理委托收款业务。托收凭证不能成功扣减额度的，单位或财政部门应及时挂接新额度，确保托收凭证足额扣减。

★17.单位办理提现业务或支票业务，应首先在系统中填报支付申请，支付申请中结算方式中选择“现金支票”或“转账支票”。支付申请校验通过后，系统将《国库集中支付凭证》发送银行。单位在银行办理相关业务后，银行将具

体支付金额和明细信息发送财政部门和单位。财政部门应在相关制度中严格限定单位取现业务和支票业务的使用范围。

18.代理银行根据财政支付业务发生情况生成《国库集中支付日报表》和《国库集中支付月报表》（报表样式详见附录 2）发送财政部门。

★19.对于债券支持的项目，项目实施单位为非预算单位时，项目主管部门应按照国库集中支付制度有关规定和合同约定支付财政资金，不得将项目资金一次性全部拨付给项目实施单位。

20.专项债券项目收益提前实现时，地方财政部门可按有关规定，遵循市场化原则提前偿还部分或全部债券本金利息，避免资金闲置。

#### 6.2.1.2 公务卡业务

##### 6.2.1.2.1 概述

公务卡是指单位工作人员持有的，主要用于日常公务支出和财务报销业务的信用卡。公务卡主要用于公务支出的支付结算。公务支出发生后，由持卡人及时向所在单位财务部门申请办理报销手续。

##### 6.2.1.2.2 管理流程及规则

★1.单位在财政部门确定的代理银行范围内选择公务卡发卡银行，与发卡银行签订委托代理协议，并报财政部门

备案。单位向银行申请办理单位公务卡，并统一组织本单位符合办卡条件的人员向银行申请办理个人公务卡。财政部门通过与代理银行、银联等金融机构联网获取公务卡刷卡消费记录。

★2.单位将新开公务卡信息维护在系统中。公务卡更换或者注销的，单位可在系统中相应修改或注销公务卡信息。一人需在多个单位报销时，可使用同一张公务卡刷卡、报销，即多个单位可以同时维护同一张公务卡信息。

3.财政部门制定公务卡强制结算目录。凡公务卡强制结算目录规定的公务支出项目，应按规定使用公务卡结算，原则上不得使用现金结算。

4.持卡人按照公务卡强制结算目录规定的范围，在公务卡信用额度内使用公务卡结算公务性支出，取得财务报销凭证，并在规定时限内向单位财务部门发起报销申请。

5.单位在收到持卡人提供的报销凭证后进行报销审核，与从发卡行获取的刷卡消费信息进行比对。

单位在收到公务之家推送的差旅电子报销凭证后进行审核，生成国库集中支付申请。

★6.单位在系统中选择公务卡消费记录，在消费记录上填写报销金额以及相关信息，生成国库集中支付申请，支付申请中支付业务类型选择“公务卡业务”。

★7.财政部门通过系统严格按照预算指标账控制单位支付申请，基本控制口径为“单位+指标类型+资金性质+支出

功能分类底级科目+政府预算支出经济分类类级科目+预算项目”。

★8.单位内部审核财政资金公务卡还款支付申请，审核通过后，系统生成《国库集中支付凭证》和《国库集中支付明细表》（凭证格式详见附录 2）发送银行。

★9.银行依据凭证将资金支付到公务卡，通过系统将支付凭证回单发送财政部门和单位，作为财政总预算会计和单位会计核算的依据。

★10.公务卡消费及还款信息通过系统对单位主管部门开放，主管部门应利用相关信息做好下属单位公务卡业务的监督管理。

#### 6.2.1.3 支付更正

##### 6.2.1.3.1 概述

支付更正是指资金已经支付，但因技术性差错等合理原因误用预算指标或支出经济分类，在不改变资金流向的前提下，对支付凭证中相关信息进行更正。

##### 6.2.1.3.2 管理流程及规则

1.单位办理支付更正时，不得对原支付凭证中的收付款账户信息以及金额进行更正。

2.单位在系统中选择需进行更正的支付申请，在其基础上填写更正信息，生成支付更正申请书，报送财政部门。可

以更正的信息包括指标类型、资金性质、支出功能分类科目、政府预算支出经济分类科目、部门预算支出经济分类科目、项目等。

★3.系统根据财政部门预设的校验规则对更正申请进行校验，校验机制参照资金支付。

★4.涉及政府预算支出经济分类款级科目及相应部门预算支出经济分类科目调整的，系统自动校验通过后更正申请生效。

5.涉及指标类型、资金性质、支出功能分类科目、政府预算支出经济分类类级科目、预算项目调整的，需由财政部门进行人工审核。

财政部门可结合本地实际，调整需要财政部门人工审核的条件设置。

6.单位会计和财政总预算会计根据支付更正信息相应进行会计核算。系统同时登记预算指标账，恢复原支付预算指标额度、扣减更正后的预算指标额度。

#### 6.2.1.4 资金退回

##### 6.2.1.4.1 概述

资金退回是指代理银行支付后，由于原支付凭证收款人账户信息有误资金被收款行退回，或预算单位、收款人主动将资金退回的情况。资金退回时必须按原渠道退回，通过零

余额账户支付的国库集中支付资金不得退回至单位实有资金账户。

### 6.2.1.4.2 管理流程及规则

1.因收款人账户名称或账号填写错误等原因发生资金退回的，代理银行匹配原支付凭证信息，在系统中生成《国库集中支付资金退回通知书》（凭证格式详见附录 2）发送财政部门和单位，并将资金退至国库或财政专户，财政部门和单位根据退回通知书进行会计核算， 并恢复单位预算指标额度。

★2.支付完成后收款人主动退回资金的，代理银行应向财政部门发送《零余额账户到账通知书》（凭证格式详见附录 2），并在收到退回款项当日通知单位核实原支付信息。

（1）单位确认属于当年资金退回的，单位通过系统向代理银行发送《国库集中支付资金退回通知书》，代理银行依据退回通知书将资金退回国库或财政专户。财政部门和单位分别依据退回通知书回单进行会计核算，并恢复单位预算指标额度。单位可按规定程序重新向财政申请支付资金。

收款人主动退回资金的，应在摘要栏填写原支付凭证号，代理银行通过原渠道退回，并将信息发送一体化系统，系统自动恢复单位指标额度。

（2）单位确认属于跨年度资金退回的，单位直接将资金退回国库或财政专户，财政部门和单位分别依据退回通知书回单进行会计核算。对于项目未结束的跨年资金退回，可允

许单位继续按原用途使用，财政部门追加相应可执行指标；对于项目已经结束或收回财政存量资金的跨年度资金退回，作为结余资金管理，按照结余资金管理有关规定办理。

收款人主动退回属于以前年度资金的，应在摘要栏填写原支付凭证号，代理银行通过原渠道退回，并将信息发送一体化系统，系统自动恢复单位指标额度。如涉及年度间科目发生变更的，由财政部门选择适当的科目。

#### 6.2.1.5 资金清算

##### 6.2.1.5.1 概述

资金清算是指在国库集中支付完成后，财政零余额账户或单位零余额账户与国库单一账户体系之间进行资金清算的过程。

##### 6.2.1.5.2 管理流程及规则

1.财政部门根据国库集中支付凭证回单生成《财政支付汇总清算额度通知单》（凭证格式详见附录 2），通过系统发送清算银行。

★2.财政部门应在《财政支付汇总清算额度通知单》生成后，将当日《财政支付汇总清算额度通知单》对应的国库集中支付凭证号发送代理银行。

3.代理银行根据财政部门确定清算的国库集中支付凭证汇总生成划款清算申请，发送清算银行。

4.保留用款计划的地区，财政部门可根据批复的用款计划生成《财政支付汇总清算额度通知单》，通过系统发送清算银行。代理银行根据当日已支付的国库集中支付凭证汇总生成划款清算申请，发送清算银行。

5.代理银行在财政部门规定时点之前受理的国库集中支付业务，原则上应于当日办理资金清算。当日未完成清算的资金，可采取当日垫付、下一营业日清算的方式处理。

6.清算银行完成资金清算，通过人民银行系统将资金支付代理银行，并将财政支付汇总清算额度通知单回单和划款清算凭证回单发送财政部门，将划款清算凭证回单发送代理银行。

### 6.2.2 单位资金支付★

#### 6.2.2.1 概述

单位资金支出是指单位资金收入安排的，存放于单位实有账户或财政代管专户中的单位实有资金的支出（不含教育收费专项支出）。单位资金支付采取单位填写支付申请，系统生成支付凭证，开户银行根据支付指令将资金支付到收款人或收款单位账户的支付模式。

#### 6.2.2.2 管理流程及规则

1.系统根据财政部门批复的单位资金支出预算，生成单位资金支出预算指标，系统相应登记预算指标账。单位在预

算指标内和单位资金余额内申请用款计划，财政部门根据预算指标及单位资金余额情况等批复用款计划，发送代理银行，当年累计批复的用款计划不得超过当年单位资金累计余额。

对单位资金在单位实有账户分散管理的，批复的用款计划需下达至单位每个实有资金账户。

2.单位在系统中实有资金用款计划额度内填报单位资金支付申请，在系统中预生成《单位资金支付凭证》，批量业务同时预生成《单位资金支付明细表》（凭证格式详见附录2）。单位对支付申请的真实性、合法性、合规性、完整性负责。

单位资金支付申请包括单位信息、指标类型、资金性质、支出功能分类科目、政府预算支出经济分类科目、部门预算支出经济分类科目、项目、结算方式、支付方式、用途、申请金额、支付金额、付款人全称、付款人账号、付款人开户银行、收款人全称、收款人账号、收款人开户银行、政府采购合同号等要素信息。

3.系统按照预算指标账校验单位资金支付申请，基本控制口径为“单位+指标类型+资金性质+支出功能分类底级科目+政府预算支出经济分类类级科目+预算项目”。

4.校验不通过的支付申请在系统中锁定，单位可根据实际情况将支付申请撤销或修改后再次报送。

5.单位资金支付申请校验通过后，系统相应登记预算指标账，同时自动将支付凭证发送开户银行。开户银行需作渠

道控制，只能根据财政系统发送的单位资金支付凭证办理资金支付，不得接收财政系统以外的单位资金支付指令。

6.支付资金后，开户银行向单位和财政部门发送支付凭证回单，系统相应登记预算指标账，单位相应进行单位会计核算。

7.因项目任务完成、项目提前终止、项目计划变更等原因项目结束的，单位应在最后一笔资金支付完成后，对项目标记“终止”标识。项目尚未结束，但本年度安排的预算不再使用的，单位应在最后一笔资金支付完成后，对剩余的预算指标标记“结束”标识。系统自动冻结“终止”项目或“结束”指标。

8.单位办理提现业务或支票业务，应首先在系统中填报支付申请，支付申请中结算方式中选择“现金支票”或“转账支票”。支付申请经校验通过后，系统将支付凭证发送银行。单位在银行办理相关业务后，银行将具体支付金额和明细信息发送财政部门和单位。财政部门应在相关制度中严格限定单位取现业务和支票业务的使用范围。

9.使用单位资金支付的公务支出，凡属于公务卡强制结算目录规定范围的，也应按规定使用公务卡结算，原则上不得使用现金结算。

（1）持卡人按照公务卡强制结算目录规定的范围，在公务卡信用额度内使用公务卡结算公务性支出，取得财务报销凭证，并在规定时限内向单位财务部门发起报销申请。

（2）单位收到持卡人提供的报销凭证后进行报销审核，与从银行获取的刷卡消费信息（与国库集中支付资金共用公务卡刷卡消费信息）核对后办理公务卡报销还款手续。

10.开户银行根据财政支付业务发生情况生成《单位资金收支日报表》和《单位资金收支月报表》（报表样式详见附录2）发送财政部门。

11.单位资金支付更正及资金退回业务，可参照财政资金相关业务办理。

12.行政单位、事业单位中的行政类，应严格按照预算控制执行。其他事业单位的单位资金，暂不具备条件的，可暂时采取记录和反映的模式，系统通过单位会计账动态反映单位资金实际支出情况，并与预算指标进行比对，财政部门会同主管部门进行动态监控，对超预算支出等问题及时纠正处理。财政部门应积极创造条件，采取先试点、后推开的实施策略，逐步将所有单位的单位资金全部纳入预算管理，并严格按照预算控制执行。

### 6.2.3 结转结余

#### 6.2.3.1 财政资金结转结余

##### 6.2.3.1.1 概述

预算年度结束后，各部门、各单位对财政资金结转结余资金进行清理，对形成结转和结余的原因进行分析说明，并报财政部门。财政部门对财政资金结转结余进行确认。

##### 6.2.3.1.2 管理流程及规则

★1.预算年度结束后，系统按项目自动计算财政资金结转结余，生成财政资金结转结余核批表。

★2.一般公共预算结转结余计算口径为“当年预算指标数减去当年实际支出数”，由系统自动生成，有关信息要素与预算指标保持一致。

政府性基金预算、国有资本经营预算实际收入大于或等于支出预算的，结转结余计算口径为“当年预算指标数减去当年实际支出数”，由系统自动生成，有关信息要素与预算指标保持一致。实际收入小于支出预算的，根据实际收入和支出情况核定结转结余。

★3.单位在系统中对财政资金结转结余核批表进行核对，按照财政部发布的新旧科目转换表进行新年度科目调整。

4.单位确认无误后将核批表报主管部门审核，主管部门审核后，汇总报送至财政部门。

5.财政部门审核主管部门报送的财政资金结转结余核批表。

★6.系统按照财政部门审核通过后的财政资金结转结余核批表，生成财政资金结转指标和财政资金结余指标，并登记预算指标账。

7.财政部门发文对财政资金结余指标进行收回，系统根据发文注销财政资金结余指标，并登记预算指标账。

8.科研项目财政资金结余资金中符合相关条件的，报财政部门确认后，可在一定期限内由项目单位统筹安排用于科研活动的直接支出。

9.专项债券支持的项目结余资金，由财政收回用于偿还相应项目的债务本金和利息。

#### 6.2.3.2 单位资金结转结余

##### 6.2.3.2.1 概述

在预算年度结束后，各部门、各单位应对未用完的单位资金情况进行清理，并报财政部门。财政部门对单位资金的结转结余进行确认。

##### 6.2.3.2.2 管理流程及规则

★1.预算年度结束后，系统根据单位实有资金余额生成单位资金结转结余核批表。单位资金结转结余核批表包括单位信息、指标类型、资金性质等要素信息。

★2.单位在系统中对核批表进行核对确认，确认后报财政部门。需要主管部门审核的，由主管部门审核后，汇总报送财政部门。

★3.财政部门对单位资金结转结余核批表进行审核确认。

★4.单位应将单位资金结转结余列入下一年度预算编报。

## 6.3 转移支付执行

### 6.3.1 转移支付资金调度

转移支付资金调度是指上级财政部门根据预算及有关管理要求，将对下级的转移支付资金，通过资金拨付、资金留用等方式，从上级财政调度到下级财政的过程。

#### 6.3.1.1 资金留用

##### 6.3.1.1.1 概述

通过资金留用方式向下级财政调度资金的地区，应当按照下级财政上划上级财政相关税收的一定比例，将相应资金从上级国库划入下级国库。

##### 6.3.1.1.2 管理流程及规则

1.对下级的税收返还和具有均衡支出特点的转移支付可纳入资金留用范围。

2.上级财政部门根据纳入下级财政资金留用范围的资金规模和下级上划相关税收收入预计情况，测算并核定分地区的财政资金留用比例。

★3.县级以上财政部门应当及时测算资金留用比例，原则上应于每年1月1日前将新年度资金留用比例下达至下级财政部门。

4.下级财政部门收到上级财政核定留用比例的文件后，应及时通知本级人民银行国库执行。

5.人民银行国库按财政部门核定的比例，按日从上划上级财政的相关税收中，将相应资金从上级国库划入下级国库，并在每日电子《国家金库收入日报表》中单独列示。财政部门根据人民银行电子《国家金库收入日报表》进行相应会计核算。

6.年度预算执行中，财政部门根据相关转移支付实际下达情况、下级上划相关税收实际完成情况等，对实际留用资金与预计留用资金不一致的情况进行测算，结合实际适时通过日常资金调度，将阶段性少划或多划的资金予以补拨或扣回。

### 6.3.1.2 资金拨付

#### 6.3.1.2.1 概述

通过资金拨付方式向下级财政调度资金的地区，按照有关规定将转移支付资金从上级财政拨付至下级财政。

#### 6.3.1.2.2 管理流程及规则

1.转移支付预算批复后，系统登记预算指标账。需拨入粮食风险基金等财政专户或有特殊调度要求的资金，在预算指标管理环节要进行明确标识。

2.财政部门扣除已纳入下级财政留用范围的资金，根据已下达的转移支付预算，结合财政收支及国库库款情况等，原则上按月测算拨付下级财政转移支付资金。

3.财政部门按照测算情况生成《预算拨款凭证》（凭证样式见附录2），并发送至人民银行。

4.人民银行根据财政部门指令，将资金拨付至下级财政。人民银行办理资金拨付后，将拨款凭证回单发送财政部门，财政部门据此进行相应会计核算。

5.年度终了后，财政部门根据财政总预算会计账和预算指标账编制转移支付资金拨付情况表。

### 6.3.2 上下级财政结算

#### 6.3.2.1 概述

上下级财政结算是指按照现行财政管理体制，上下两级财政在预算年度终了时，对年度内发生的收支执行情况和资金往来情况予以核算、了结，是编制财政决算的基础和关键环节。

### 6.3.2.2 管理流程及规则

1.预算年度终了，财政部全面梳理中央财政与地方财政需单独结算的事项，印发年终结算办法，根据年终结算办法办理两级财政年终结算事项。省级及以下财政部门按照本地区管理要求印发本地区年终结算办法，按照年终结算办法办理年终结算事项。

2.预算年度终了，财政部制定中央财政与地方财政年终决算结算单（以下简称结算单）的格式，省级及以下财政部门依据财政部制定的结算单和本地区管理要求制定本地区结算单的格式。结算单由下级财政收支平衡表和两级财政资金结算两部分组成，涵盖上下级财政年终结算的全部内容。下级财政收支平衡表应按照一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算分别列示。

★3.预算年度终了，上级财政根据预算指标账、财政总预算会计账在系统中生成结算单。下级财政核对结算单中系统生成数据，人工补全无法由系统生成的数据。如需修改系统生成数据，下级财政必须单独进行说明。结算单经下级财政确认无误后，通过系统报送上级财政。

★4.上级财政接收下级财政报送的结算单，系统自动对上下级财政结算数据进行比对，对存在差异的数据进行提示。

5.下级财政针对差异数据调整结算单或者提供说明，再次报送上级财政。

6.上下级财政结算单核对无误后，由上级财政发文给下级财政确认。

7.结算单中内容发生调整的，上下级财政应根据批复的结算单对财政总预算会计账务进行相应调整。

★8.上下级财政结算应在2月底前完成。

### 6.3.3 专项转移支付结转结余管理

#### 6.3.3.1 概述

在预算年度结束后，下级财政应对专项转移支付结转结余资金情况进行清理并报上级财政。专项转移支付结转结余资金，包括一般公共预算安排的转移支付和政府性基金预算安排的转移支付。

#### 6.3.3.2 管理流程及规则

1.上级财政专项转移支付资金中，下级财政尚未分配到部门或地方，并连续结转两年的资金，应交回上级财政统筹使用。

2.下级财政尚未分配到部门或地方，但未满两年的结转资金，可在不改变资金支出功能分类类级科目的基础上，调剂用于同一类级科目下的其他项目。

★3.下级财政已分配到部门并结转两年以上的结余资金，由下级财政收回统筹使用。

4.各级财政应将专项转移支付结转结余资金交回、收回或用途调整有关情况及时汇报上级财政和业务主管部门。

## 6.4 预算执行动态监控

### 6.4.1 概述

预算执行动态监控是预算执行管理的重要内容，是指根据财政预算和国库管理制度及相关财政财务管理规定，依托信息系统，对部门预算资金、转移支付资金等进行动态监控和分析，发现问题及时予以纠正和反映，以加强预算执行监管的活动。

### 6.4.2 管理流程及规则

1.财政部门根据本地区实际，研究确定动态监控的范围、内容、职责分工和操作流程，建立监控工作常态化机制，充分体现各部门、各单位的预算执行主体地位，推动主管部门加强对所属单位预算执行情况的动态监控，形成监管合力。

2.财政部门在系统中设置监控预警规则，对国库集中支付资金、单位资金及转移支付资金的预算管理和执行情况进行实时监控，对于触发预警规则的疑点信息，采取电话核实、调阅材料、约谈走访等方式进行核实。确属违规的，在职责范围内依法依规进行纠正，并制作监控处理单，完整、准确记录核实情况和处理结果。

★3.所有资金支付信息通过系统对主管部门开放。报经财政部门同意，主管部门可设置本系统内的监控规则。主管部门应充分发挥预算执行主体责任，利用相关信息对下属单位预算执行情况进行实时监控。

4.财政部门应加强动态监控结果运用，将动态监控结果作为编制或调剂预算、制定完善相关管理制度和开展绩效评价等工作的参考。预算单位、主管部门应充分运用动态监控结果，不断改进和加强预算和财务管理工作。

## 6.5 预算执行报表

### 6.5.1 概述

预算执行报表包括预算执行月报表、预算执行旬报表、库款月报表和月度预算执行分析报告等内容。地方各级财政部门应当按上一级政府财政部门规定的格式和时间等要求，报送本行政区域预算执行情况。财政部门可根据管理需要增加预算执行报表。预算执行报表对真实反映地方财政运行情况，加强地方预算执行管理具有重要意义。

### 6.5.2 管理流程及规则

1.预算年度开始前，财政部发文明确旬月报的格式和报送时间等要求。在此基础上，各级财政部门可结合本地区实际增加旬月报内容和要求。

★2.按财政部门预设的报表样式和时间，系统定期根据财政总预算会计账务或金库日报自动生成《预算执行旬报表》、《预算执行月报表》、《库款月报表》等报表（报表样式详见附录 3 附表 6，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。

3.下级财政部门对系统生成的旬月报报表进行核对确认。如需修改报表中数据，必须从源头通过业务调整后相应产生新的会计分录，然后再重新取数，并相应说明理由。

★4.下级财政部门对旬月报报表确认无误后，通过系统报送给上级财政部门。上级财政部门可在系统中对下级财政报送的旬月报报表与财政总预算会计账务进行比对审核，发现问题责成下级财政部门及时纠正。

5.月度预算执行分析报告由下级财政部门按上级财政部门要求编制，通过系统报送上级财政部门。

6.财政部将省级财政报送的旬月报报表进行汇总，编制全国预算执行报表。

# 七、会计核算

## 7.1 财政总预算会计核算

### 7.1.1 概述

财政总预算会计核算是指财政部门按照相关法律、制度规定对政府财政各项经济业务或事项进行会计核算的工作。目标是向会计信息使用者提供政府财政预算执行情况、财务状况等会计信息，反映政府财政受托责任履行情况。财政总预算会计核算结果为财政总决算、政府综合财务报告提供依据。

### 7.1.2 管理流程及规则

#### 7.1.2.1 建立账簿

★1.各级财政总预算会计依据会计法、财政总预算会计制度、会计基础工作规范等相关规定建立和管理账簿。财政总预算会计账簿中记录的所有信息应能够被上级财政部门及时查阅。

★2.会计账簿的设置应满足项目全周期管理要求，账簿中要设立预算项目明细账，能够全面反映预算项目的预算资金变动情况。

### 7.1.2.2 审核与登记凭证

1.经济业务或事项发生时，应将原始凭证完整、及时传递财政总预算会计办理核算。财政总预算会计要依据岗位责任制和内部控制要求复核原始凭证的合法性、完整性，及时进行会计处理。

★2.经济业务或事项发生时，财政总预算会计按照有关制度要求，采取平行记账的方式分别以收付实现制和权责发生制生成预算会计与财务会计记账凭证。

★3.财政总预算会计核算要全面完整反映预算项目的相关信息，项目信息以辅助核算的方式反映且与项目库信息保持一致。

4.财政总预算会计按照人民银行国库提供的电子《国家金库收入日报表》确认税收收入、非税收入、地方政府债券收入等。

★5.财政总预算会计依据集中支付代理银行支付凭证回单以及人民银行清算凭证回单确认支出。市县级财政部门应当按照收付实现制核算财政支出事项，国库集中支付结余原则上不得按权责发生制列支出，应当按结转下年支出处理;省财政部门实行国库集中支付结余权责发生制列支的，应当按规定限制条件和范围。

★6.股权投资的初始计量应由财政总预算会计依据相关资本性支出支付凭证回单等原始资料对政府持有的各类

股权投资登记记账凭证。股权投资后续计量应根据被投资单位或其主管部门出具的权益、损益变化等原始凭证登记记账凭证。

★7.财政总预算会计应依据经审核的原始凭证进行会计核算，经系统自动化核算的结果不得人为修改，自动核算确实有误的，应以会计差错更正的方式修正。单位进行支付更正的，财政总预算会计调整后的会计核算结果要与单位会计核算结果保持一致。

### 7.1.2.3 结账和结算

1.财政总预算会计应按照财政总预算会计制度、会计基础工作规范的要求按月进行会计结账。

2.财政总预算会计应通过系统定期与国家金库、代理银行、本级部门、下级财政等进行账务核对，确保会计核算准确无误。

3.财政总预算会计应及时进行年终清理结算，包括配合预算管理部门核对年度预算，清理本年预算收支，组织征收部门和国家金库进行年度对账，清理核对当年拨款支出，核实股权、债权和债务，清理往来款项，配合预算管理部门进行年终财政结算等。在此基础上，确认各项结算收支入账后办理年终结账。

#### 7.1.2.4 编制会计报表

财政总预算会计报表包括资产负债表、收入支出表、预算执行情况表、专用基金收支情况表、财政专户管理资金收支情况表等。财政总预算会计应当依据会计核算结果编制会计报表，除特殊事项外，会计报表数据应自动从财政总预算会计核算结果中获取。

## 7.2 单位会计核算

### 7.2.1 概述

单位会计核算是指各级各类行政和事业单位按照相关法律、制度规定对其发生的经济业务或事项进行会计核算的工作。单位是会计核算的主体，单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。

单位会计核算由预算会计和财务会计核算两部分组成，目标是向会计信息使用者提供行政事业单位预算执行情况、财务状况等会计信息，反映会计主体公共受托责任履行情况。单位会计核算结果为编制部门决算报告和政府部门财务报告提供依据。

### 7.2.2 管理流程及规则

#### 7.2.2.1 建立账簿

1.各单位应当依据会计法、预算法、政府会计准则制度等相关规定建立会计账簿，并保证其真实、完整。

★2.单位应当按照财政部门有关规定及时将会计核算信息传送同级财政部门。财政部门积极创造条件，通过与预算单位联网对接，逐步实现同级预算单位会计核算信息的动态反映和集中存放。

★3.单位会计账簿要能够全面记录和反映单位所有资金的流动情况，包括财政资金与单位资金。

★4.单位预算会计账簿的设置应满足项目全周期管理要求，账簿中要设立预算项目明细账，反映预算项目的资金变动情况。

#### 7.2.2.2 审核与登记凭证

1.经济业务或事项发生时，应按照会计法、政府会计准则制度有关要求将原始凭证及时传递单位会计办理核算。单位会计必须依据岗位责任制和内部控制要求复核原始凭证的真实性、合法性、完整性，并及时办理核算。

2. 纳入预算管理的现金收支业务发生时，单位会计按照政府会计准则制度要求，采取平行记账的方式分别以收付实现制和权责发生制生成预算会计与财务会计记账凭证。对其他业务仅生成财务会计记账凭证。

★3.单位对财政资金的核算结果应与财政总预算会计核算结果保持衔接，相关记账凭证所载辅助信息原则上应从财政部门预算指标管理、资金支付管理、政府非税收入征收管理等环节自动获取。记账凭证所载的预算项目信息要完整全面，并与财政部门项目库信息保持一致。

★4.单位会计依据经审核的原始凭证进行会计核算，经系统自动化核算的结果不得人为修改，自动核算确实有误或因会计政策、估计调整涉及调整会计核算结果的，应以会计调整的方式进行修正。涉及财政资金收支核算结果调整的，应按照财政部门支付更正规定报财政审核通过后调整，调整后的会计核算结果要与财政总预算会计核算结果保持一致。

★5.预计形成固定资产的建设工程项目，在资产未完工交付使用时，应严格按照“在建工程”科目反映，不得将资金费用化处理；以代建方式进行的在建工程，应定期进行工程进度确认，按进度及时在“在建工程”科目反映。符合资本化条件的可确认资产应及时从“在建工程”科目转至“固定资产”科目反映。

★6.购买资产时，根据协议或合同预付资金，但尚未确认收到资产的，应严格按照规定通过“预付账款-待确认资产”科目反映资金支出，收到所购资产时，将该资产相关“预付账款-待确认资产”账面余额转入相关资产科目。

★7.确认收到固定资产、无形资产时，单位资产管理人员按项目办理验收入库，根据采购合同、发票等建立资产卡片并登记实物资产信息，确保一物一卡并形成唯一资产编号；

单位会计根据原始凭证按项目进行资产会计核算，系统自动更新项目关联的资产卡片财务信息，同时对财务信息（使用年限、折旧方法等）进行补充完善，确保项目对应资产卡片价值总额与会计账簿记录的资产价值保持一致。未完成财务信息确认的资产原则上不能投入使用。

★8.资产计提折旧或摊销时，系统根据资产使用年限、折旧方法等生成折旧或摊销信息，单位会计审核确认后进行会计核算，并自动更新资产卡片财务信息。

★9.涉及资产价值变动与处置的，单位资产管理人员履行相关审批程序后，将相关业务单据、内部决策文件、批复或备案文件等传递至单位会计进行会计核算。资产出租出借收入、对外投资收入、处置收入等作为非税收入管理的，相关信息应传递至非税收入管理模块，作为非税收入的征收依据。系统根据单位会计资产会计核算信息自动更新对应资产卡片的财务信息。

★10.单位应定期进行账务核对，年末资产相关会计核算结果要与资产管理模块记录的资产存量情况保持一致。单位应定期进行资产盘点，每年至少盘点一次，涉及盘盈、盘亏资产，履行相关资产管理程序后，按确认收到资产、处置资产相关规定执行。

★11.单位应对资金往来对象进行辅助核算，记录与本部门内部单位（指纳入单位所属部门财务报告合并范围的单位）、本部门以外同级政府单位、本部门以外非同级政府单

位和其他单位间的交易事项，便于编制合并财务报告时自动进行抵销处理。

#### 7.2.2.3 结账

1.单位会计应当按照会计基础工作规范、政府会计准则制度划分会计期间，按照会计期间进行结账。

2.会计账簿中记录的有关数字要定期与往来单位、部门进行会计对账。

3.单位预算会计要按照财政部门要求定期与财政部门进行账务核对，做到数字正确、经济分类与功能分类科目一致、会计科目运用准确、项目信息反映完整。

#### 7.2.2.4 编制会计报表

单位会计报表包括资产负债表、收入费用表、净资产变动表、现金流量表、预算收入支出表、预算结转结余变动表、财政拨款预算收入支出表等。会计报表应当依据会计核算结果编制，除特殊事项外，会计报表数据应自动从单位会计核算结果中获取。

### 7.3 预算指标会计核算★

#### 7.3.1 概述

预算指标会计核算是指政府财政部门采用会计复式记账法，对预算指标管理业务或事项进行会计核算，通过对预

算指标的批复、分解、下达、调整、调剂、执行和结转结余等全生命周期过程记录，反映预算指标的增减、来源及状态，规范预算管理行为，强化预算指标对支出的控制，实现预算指标全流程“顺向可控，逆向可溯”的管理目标。

### 7.3.2 基本原则

**统一规范。**预算指标会计核算规范由财政部负责制定。通过统一的、固化的会计复式记账核算规则，系统自动记录、反映预算指标各个业务节点的预算指标的增减、来源及状态。

**统一平台。**预算指标会计核算工作根据权限设置，在预算管理一体化系统中统一完成。通过会计核算和反映，实现对各级财政部门预算管理全过程的控制与追踪。

**各司其职。**财政内部机构是预算指标会计核算的主体，各财政内部机构根据职责分工，保证预算指标相关业务管理数据的合法性、完整性和准确性。

**自动核算。**将复式记账会计分录以业务规则形式嵌入预算管理各个节点，预算指标管理事项和资金收支业务发生时，系统自动生成相应预算指标账会计凭证，实时反映预算指标全生命周期各个环节的运行情况。

### 7.3.3 管理流程及规则

#### 7.3.3.1 建立账簿

1.各级财政部门依据会计法、预算法、会计基础工作规范等相关规定，根据管理需要设立预算指标会计账簿总账和分类明细账。

2.各级财政部门可按照资金性质设置一般公共预算指标总账、政府性基金预算指标总账、国有资本经营预算指标总账、财政专户管理资金预算指标总账、单位资金预算指标总账。

3.各级财政部门根据管理需要，可按照指标类型、资金性质、功能分类科目、政府预算支出经济分类科目、项目、单位等设置预算指标明细账。

#### 7.3.3.2 审核与登记凭证

1.预算指标发生批复、分解、下达、调整、调剂、执行和年终结转结余等业务事项时，业务事项审核通过后，系统生成预算指标会计记账凭证。记账凭证原则上应以正式预算文件作为原始凭证。

2.新增预算指标批复下达时，系统应将预算指标的资金来源作为辅助会计核算项登记在相关会计记账凭证中。预算

指标调整、调剂时，系统应将预算指标调整、调剂原因登记在相关会计记账凭证的摘要中。

3.预算指标账总的控制规则是科目余额控制，即“财政支出预算”余额控制“支出指标”，“支出指标”余额控制资金支付。以上科目借方余额不允许小于零，避免超支情况发生。

4.发生资金支付、收入业务时，以平行记账方式，预算指标账和财政总预算会计账同步核算。系统根据内设规则对单位支付申请进行校验，校验通过后生成预算指标会计分录;财政总预算会计账根据银行回单确认支付和收入时，系统生成预算指标会计分录。

5.年终结算时，预算指标账根据资金和指标结余情况，财政总预算会计账根据财政资金结算情况，进行相关账务调整和结账。

6.预算指标账和财政总预算会计账应保持严格的对应关系。预算指标账“确认支付”科目发生额应与财政总预算会计账支出类科目发生额保持一致。预算指标账“确认收入”科目发生额应与财政总预算会计账收入类科目发生额保持一致。

7.预算指标会计记账凭证是系统自动化核算的结果，一经生成不得人为修改。确实有误的，系统应根据预算指标业务调整单据，以会计差错更正的方式，自动红字冲销旧账。

8.预算指标账会计核算要素包括：会计科目、指标类型、资金性质、功能分类科目、政府预算支出经济分类科目、项目、财政内部机构、单位等。

# 八、决算和报告

## 8.1 财政总决算

### 8.1.1 概述

财政总决算是各级政府依照法律法规和法定程序编制、经本级人民代表大会常务委员会（乡级为人民代表大会）审查批准的全面反映各级政府年度预算收支执行结果的综合报告。财政总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。

### 8.1.2 管理流程及规则

#### 8.1.2.1 年终清理结算

1.各级政府财政部门应及时进行年终清理结算。具体应完成以下事项：预算指标账的清理与核对、财政总预算会计账的年终处理、财政上下级结算、债务清理结算等。

2.财政总预算会计要完成账务核对工作，具体包括：组织征收部门与国家金库进行年度对账，与有关部门核实股权、债权和债务，与上下级财政进行往来对账等。

### 8.1.2.2 生成报表数据

1.财政部根据预算法和预决算管理的要求，印发年度编制中央和地方财政决算（草案）的通知，作为编制财政决算的指导性文件，统一部署决算编制相关事宜。

2.各级财政部门按照财政部的部署以及上级财政部门的具体要求，在规定时间内编制本级及本地区财政总决算。

★3.系统根据预算指标账与财政总预算会计账自动生成财政总决算报表（报表样式详见附录 3 附表 7，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。报表数据不得估列、代编，切实做到账表相符，数据准确可靠。以人工方式填报的数据应标注并解释说明。

★4.总决算报表中预算数、调整预算数、结转结余数以及预算变动情况，从预算指标账中提取。

★5.总决算报表中收支决算数、资产负债情况等，从财政总预算会计账中提取。

★6.总决算报表中债务余额、发行兑付情况等，从财政总预算会计账及债务管理模块中提取。

★7.上下级结算事项，应按照经各级财政部门核定确认后的年终结算单编制。总决算报表编制完成，本级人民政府同意呈报上级财政部门审核后，结算事项不允许更改。

★8.总决算报表中的机构、人员等基础信息，从基础信息管理模块单位信息、人员信息中提取。

### 8.1.2.3 审核批复与公开

1.财政总决算报表之间、上下年度之间、各级财政之间相关数据应保持一致。财政总决算报表数据应与其他决算、结算单相关数据相衔接、对应。

2.各级财政部门按照财政部的统一要求，自下而上，逐级审核、汇总、上报财政总决算报表。

3.正式上报的全套财政总决算文本应包括以下部分：政府报送财政总决算的函、财政总决算分析、财政总决算报表目录、财政总决算报表、财政总决算报表附注（报表附注用于说明财政总决算报表中的特殊事项，无特殊事项不需报表附注）、财政总决算报表编制说明、财政总决算编审总结、人民银行国库全辖汇总地方预算收入年报（加盖人民银行国库业务公章）。

4.各级财政部门以财政总决算报表为基础编制决算草案，并在本级人民代表大会常务委员会举行会议审查和批准本级决算草案的 30 日前，将草案提交本级人民代表大会专门委员会进行初步审查。本级人民代表大会专门委员会向人民代表大会常务委员会提出关于本级决算草案的审查结果报告。

5.县级以上各级人民代表大会常务委员会结合本级政府提出的上一年度预算执行和其他财政收支的审计工作报告，对本级决算草案进行审查。经批准后，各级财政部门应当在 20 日内按要求进行决算公开，应当至少包括以下报表

（报表样式详见附录 3 附表 8，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）：

（1）一般公共预算的决算报表应当包括《一般公共预算收入决算表》、《一般公共预算支出决算表》和《本级对下税收返还和转移支付分项目表》等报表。

（2）政府性基金预算的决算报表应当包括《政府性基金收入决算表》、《政府性基金支出决算表》和《本级对下政府性基金转移支付预算表分项目表》等报表。

（3）国有资本经营预算的决算报表应当包括：《国有资本经营收入决算表》和《国有资本经营支出决算表》等报表。

6.地方各级政府应当将经批准的决算及下一级政府上报备案的决算汇总，报上一级政府备案。县级以上各级政府应当将下一级政府报送备案的决算汇总后，报本级人民代表大会常务委员会备案。

7.随同决算公开上年末本地区、本级及所属地区地方政府债务限额、余额决算数，地方政府债券发行、还本付息决算数，以及债券资金使用安排等。

## 8.2 部门决算

### 8.2.1 概述

部门决算是由政府各部门依据国家有关法律法规及其履行职能情况编制，反映部门所有收入和支出情况等的综合性年度报告，是对部门预算执行进行监督管理以及编制后续

年度部门预算的参考和依据。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。

### 8.2.2 管理流程及规则

#### 8.2.2.1 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。

#### 8.2.2.2 生成报表数据

1.地方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地区部门决算的有关编报事项。各部门应按照同级财政部门的要求，在规定的时间内开展部门决算编报工作。

2.部门决算的编制必须符合预算法、会计法、政府会计准则制度等法律法规制度的规定。

★3.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。以人工方式填报的数据应在附注中加以说明。

★4.部门决算中有关资产、人员等信息，从基础信息管理模块资产信息、人员信息中提取。

### 8.2.2.3 审核批复与公开

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。部门决算报表数据应与财政、其他往来部门数据相衔接、对应。

2.各部门应在规定时间内将部门本级及所属单位的部门决算报表提交同级财政部门审核。

3.地方财政部门按照财政部的统一要求，自下而上逐级审核、汇总、上报部门决算。

4.各级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年度部门决算，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。

★5.各部门应当依据同级财政部门的决算批复文件调整相关业务事项，调整事项涉及会计处理的，应该遵循政府会计准则制度规定对本年度的期初数进行调整。

6.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，公开的报表应当至少包括《收支总表》《“三公”经费支出表》和《项目支出表》等报表（报表样式详见附录 3 附表 9，财政部可根据管理需要适时调整报表样式）。

## 8.3 政府部门财务报告

### 8.3.1 概述

政府部门财务报告以权责发生制为基础，由政府部门编制，主要反映本部门资产负债、收入费用等财务状况、运行情况和政府会计主体公共受托责任履行情况。政府部门财务报告包括财务报表和财务分析等。

### 8.3.2 管理流程及规则

#### 8.3.2.1 生成报表数据

1.政府部门财务报告应按照预算法、会计法、政府财务报告编制办法、政府部门财务报告编制操作指南等要求编制。

2.政府部门财务报告的内容应当符合政府会计准则制度相关规定，客观、准确、全面反映本部门的资产负债、收入费用等财务信息。

3.部门应按照政府部门财务报告编制操作指南和本级财政部门要求，做好部门内部单位之间、本部门与其他部门间的债权债务、收入费用等业务或事项的确认与核对。

★4.单位依据核对无误的财务会计核算结果自动生成本单位的资产负债表、收入费用表及反映报表项目明细信息的各种附表等相关基础会计报表；报表有关资产明细信息，从基础信息管理模块资产信息中提取；除规定事项外，其他以人工方式填报的数据应在附注中加以说明。

5.上级单位除编制本单位财务报表外，还应当对本单位及所属单位财务报表进行合并，对本单位、所属单位之间发生的债权债务、收入费用等业务或事项，经过确认后抵销。主管部门编制的合并财务报表，即部门财务报表。

### 8.3.2.2 报告上报与审核

1.单位依据审核无误的财务报表编制本单位财务报告，并对特殊事项进行补充说明，编制财务分析，确保报告的真实性、完整性、准确性、规范性。自行审核后将本单位财务报告上报本部门上级单位审核。

2.上级单位除编制本单位财务报告外，还应当按照相关规定对所属单位财务报告进行合并，撰写财务分析，形成合并财务报告。

3.各主管部门按照相关规定对本部门及所属单位财务报告进行审核，将审核无误的部门财务报告上报本级政府财政部门。

4.各部门、各单位要认真做好财务报告审核工作，审核内容主要包括:

（1）真实性审核。财务报告的报表数据与会计账簿数据是否相符，是否存在漏报、虚报和瞒报等现象。

（2）完整性审核。财务报告涵盖主体是否完整。如不完整，需在财务报告中说明未包含的单位及原因。报告文本是否完整，是否包括财务报表（含会计报表和报表附注）、财务分析两大部分内容，各部分内容要素是否齐全。

（3）准确性审核。财务报表表内、表间勾稽关系是否衔接。部门内部抵销事项是否经确认后抵销。如部门内部有无法抵销的事项，需就未抵销原因进行说明。财务报表中资产相关信息是否与系统中资产管理和会计核算的资产信息一致。

（4）规范性审核。部门财务报告文字分析是否内容完整、详细、深入；指标分析是否客观真实；文字排版是否统一规范。

## 8.4 政府综合财务报告

### 8.4.1 概述

政府综合财务报告以权责发生制为基础，由各级政府财政部门编制，主要反映政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性等信息。政府综合财务报告具体包括财务报表、政府财政经济分析和政府财政财务管理情况。

### 8.4.2 管理流程及规则

#### 8.4.2.1 生成报表数据

1.政府综合财务报告应按照预算法、会计法、政府财务报告编制办法、政府综合财务报告编制操作指南等要求编制。

2.政府综合财务报告的内容应当符合财政总预算会计制度、政府会计准则制度、政府综合财务报告编制操作指南等相关规定；政府财政经济分析要以财务报表为依据，结合

国民经济形势，对本级政府财务状况、运行情况，以及中长期可持续性等内容进行分析。政府财政财务管理情况要全面反映政府在财政财务管理方面的政策要求、主要措施和取得成效等。

3.各级财政部门应在本级各政府部门上报财务报告后，在汇总本级政府各部门财务报表、财政总预算会计报表等被合并主体报表基础上，采用抵销、调整等方法合并编制形成政府综合财务报告报表。

4.针对本级政府各部门之间、财政与部门之间、财政内部之间的经济业务或事项采用抵销方法，减少重复部分，并依据实际抵销业务，编制相应抵销分录和抵销工作底表。

5.针对被合并主体报表中的收入和支出，按照权责发生制的原则，调整为属于当期的收入和费用，编制相应调整分录和调整工作表。

6.社保基金、或有和承诺事项等未在会计报表中列示的重大事项，以及需要说明的其他事项，要在报表附注中披露。

7.政府财政经济分析要以政府综合财务报表为依据，结合宏观经济形势，对政府资产、负债等财务状况，收入、费用等运行情况，未来中长期收入支出变化等重要内容，采用科学分析方法，形成本级政府财政经济分析。

#### 8.4.2.2 报告上报与审核

1.各级财政部门依据审核无误的综合财务报表及附注编制本级政府综合财务报告，并对本级政府综合财务报告进行审核。

（1）真实性审核。政府综合财务报告的报表数据与会计账簿数据是否一致，是否存在漏报、虚报和瞒报等现象。

（2）完整性审核。政府综合财务报告的部门主体范围是否完整。资金主体是否包含本级政府财政管理的各项预算资金、财政专户管理资金、专项支出专户资金等。报表项目填列是否完整、报表附注是否齐全、财务分析是否深入全面。

（3）准确性审核。政府综合财务报表表内、表间勾稽关系是否衔接。财务报表中的“国库存款”“国库现金管理存款”等项目与本级政府财政总决算的相关项目是否保持一致。待抵销调整事项是否按规定进行抵销、调整。

（4）规范性审核。会计报表、报表附注、分析说明的格式等是否符合相关要求。

2.各级财政部门将审核无误的本级政府综合财务报告上报上级财政部门审核。

### 8.5 地方政府综合财务报告

#### 8.5.1 概述

地方政府综合财务报告是将本级政府及所辖各级政府的综合财务报表进行合并，编制反映本地区政府整体财务状

况、运行情况和财政中长期可持续性等信息的政府综合财务报告。地方政府综合财务报告包括财务报表、政府财政经济分析和财政财务管理情况。

### 8.5.2 管理流程及规则

#### 8.5.2.1 生成报表数据

1.地方政府综合财务报告应按照预算法、会计法、政府财务报告编制办法、地方政府综合财务报告合并编制操作指南等要求编制。

2.地方政府综合财务报告的内容应当符合财政总预算会计制度、政府会计准则、地方政府综合财务报告合并编制操作指南等相关规定；政府财政经济分析要以财务报表为依据，结合本地区国民经济形势，对政府财务状况、运行情况，以及中长期可持续性等内容进行分析。政府财政财务管理情况要全面反映本地区政府在财务管理方面的政策、主要措施和取得成效。

3.财政部门在汇总本级和所辖各级政府综合财务报表的基础上，做好不同政府财政之间、政府部门与非同级政府财政之间、非同级政府部门之间的经济事项（包括债权债务和收入费用等）的核对确认工作，采用抵销方法合并编制地方政府综合财务报告。

4.财政部门结合本地区国民经济形势，对政府财务状况、运行情况，以及中长期可持续性等内容进行分析，形成本地

区政府财政经济分析；对本地区政府在财务管理方面的政策、主要措施和取得成效进行分析，形成本地区政府财政财务管理情况。

#### 8.5.2.2 报告上报与审核

1.县级以上地方政府财政部门应当将本级政府综合财务报告以及本行政区政府综合财务报告，按规定内容和时限报送上级政府财政部门。

2.省级财政部门应当将地方政府综合财务报告，按规定内容和时限报送财政部。

3.财政部按照相关规定对省级财政部门报送的地方政府综合财务报告进行审核，审核内容主要包括:

（1）真实性审核。地方政府综合财务报告的报表数据与会计账簿数据是否一致，是否存在漏报、虚报和瞒报等现象。

（2）完整性审核。地方政府综合财务报告各主体是否完整，报表项目填列是否完整、报表附注是否齐全、财务分析是否深入全面。

（3）准确性审核。财务报表表内、表间勾稽关系是否衔接。不同政府财政之间、政府部门与非同级政府财政之间、非同级政府部门之间的待抵销事项是否按规定进行抵销。

（4）规范性审核。会计报表、报表附注、分析说明的格式等是否符合相关要求。

4.财政部将各省级财政部门报送的地方政府综合财务报告与中央政府本级综合财务报告合并汇总，形成全国政府综合财务报告。

## 8.6 行政事业单位国有资产月报

### 8.6.1 概述

行政事业单位国有资产月报是行政事业单位月度终了，根据管理工作需要，编制报送的反映行政事业单位月末资产、负债情况的文件，主要包括行政事业单位资产负债表以及相关实物资产报表。

### 8.6.2 管理流程及规则

#### 8.6.2.1 生成报表数据

1.地方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地区行政事业单位国有资产月报有关编报事项。各部门应按照同级财政部门的要求，在规定时间内开展行政事业单位国有资产月报编报工作。

2.单位依据核对无误的财务会计核算结果自动生成本单位的国有资产月报资产负债表；待存量资产数据全部导入一体化系统后，单位依托资产卡片信息自动生成相关实物资产月报报表。

3.行政事业单位国有资产月报应当与单位财务会计账簿、资产卡片每月月末数据保持一致，数据应当真实、准确、完整。

4.行政事业单位国有资产月报中的人员信息，从基础信息管理模块人员信息中提取。

#### 8.6.2.2 报告上报与审核

1.单位完成行政事业单位国有资产月报编制后，须按要求在规定时间内报送本部门上级单位审核。

2.地方财政部门按照财政部的统一要求，自下而上逐级审核、汇总、上报行政事业单位国有资产月报。

3.各级财政部门、主管部门应当认真做好行政事业单位国有资产月报审核工作。发现报表编制不符合规定，存在漏报、重报、虚报、瞒报、错报以及相关数据不衔接等错误和问题，应当要求有关单位立即纠正，并责令重报或在下期月报中予以说明。

### 8.7 行政事业单位国有资产年度报告

#### 8.7.1 概述

行政事业单位国有资产年度报告是行政事业单位年度终了，根据资产管理、预算管理等工作需要，在日常管理基础上编制报送的反映行政事业单位年度资产占有、使用、变动等情况的文件，包括行政事业单位资产报表、填报说明和

分析报告。行政事业单位国有资产年度报告是贯彻落实国务院向全国人大常委会报告国有资产管理情况制度要求、编报行政事业性国有资产报告的数据基础。

### 8.7.2 管理流程及规则

#### 8.7.2.1 生成报表数据

1.地方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地区行政事业单位国有资产年度报告有关编报事项。各部门应按照同级财政部门的要求，在规定时间内开展报告编报工作。

2.待存量资产数据全部导入一体化系统后，单位依据核对无误的资产卡片信息、财务会计核算信息自动生成行政事业单位国有资产年度报告相关报表。除规定事项外，其他以人工方式填报的数据应在附注中加以说明。

3.行政事业单位国有资产年度报告应当与单位财务会计账簿、资产卡片年末数据保持一致，数据应当真实、准确、完整。

4.行政事业单位国有资产年度报告中有关人员等信息，从基础信息管理模块人员信息中提取。

#### 8.7.2.2 报告上报与审核

1.单位完成行政事业单位国有资产年度报告编制后，须按要求在规定时间内报送本部门上级单位审核。

2.地方财政部门按照财政部的统一要求，自下而上逐级审核、汇总、上报行政事业单位国有资产年度报告。

3.各级财政部门、主管部门应当认真做好行政事业单位国有资产年度报告审核工作。审核编制范围是否全面完整，是否存在漏报和重复编报现象；审核编制方法是否符合国家财务、会计制度和资产管理制度规定，是否符合报告编制要求；审核报告数据是否与部门决算、政府部门财务报告数据相衔接、对应等。

附录 1：业务流程图

# 目　录


| | |
|---|---|
| 图 1 | 项目库管理流程图 |
| 图 2 | 项目构成图 |
| 图 3 | 部门预算编制流程图 |
| 图 4 | 转移支付跟踪图 |
| 图 5 | 国库集中支付流程图 |
| 图 6 | 单位资金支付流程图 |
| 图 7 | 结转结余流程图 |
| 图 8 | 资产预算管理流程图 |


图 1：

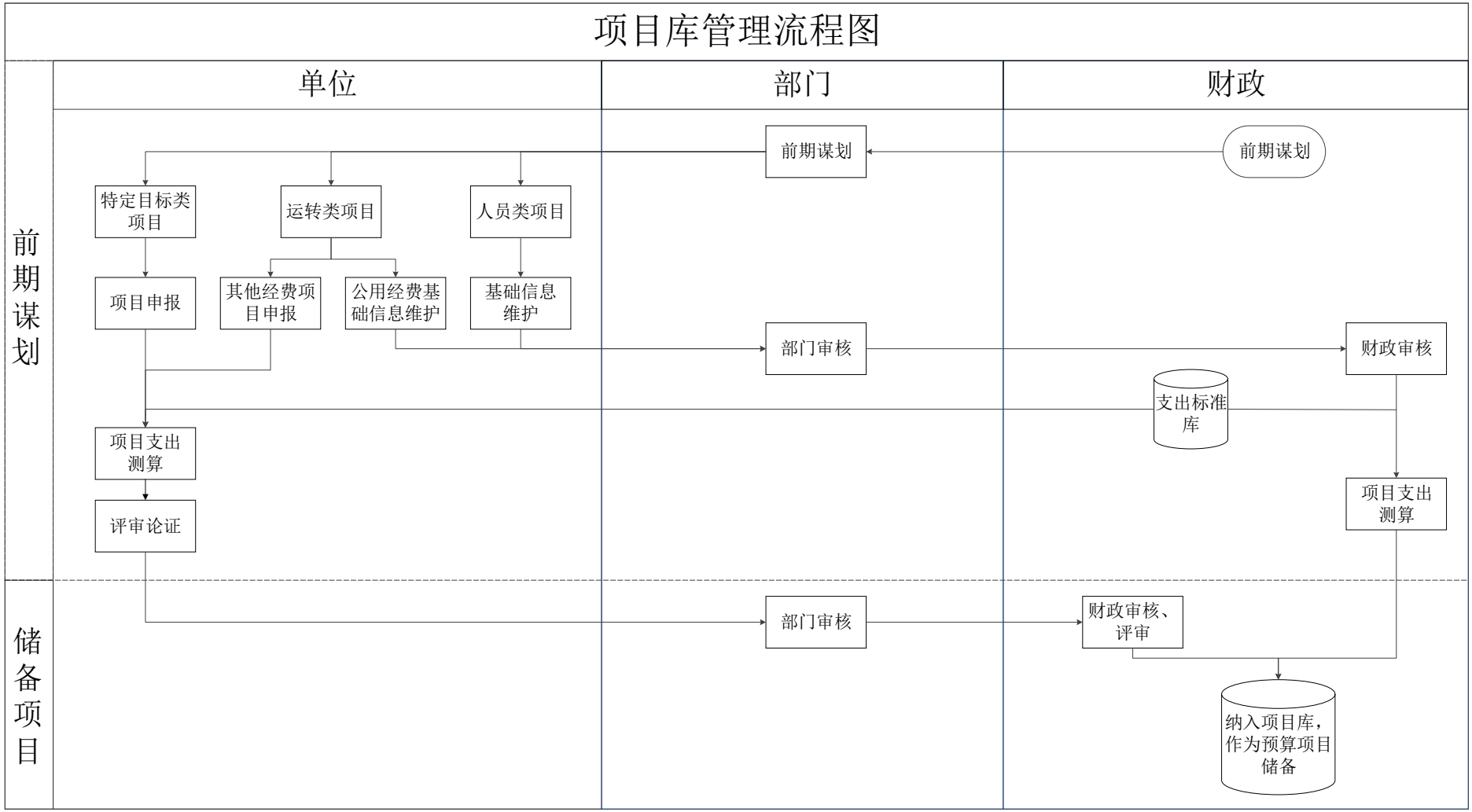

项目库管理流程图
单位
部门
财政
前期谋划
储备项目
前期谋划
前期谋划
特定目标类项目
运转类项目
人员类项目
项目申报
其他经费项目申报
公用经费基础信息维护
基础信息维护
部门审核
财政审核
支出标准库
项目支出测算
评审论证
项目支出测算
部门审核
财政审核、评审
纳入项目库，作为预算项目储备

图 2：

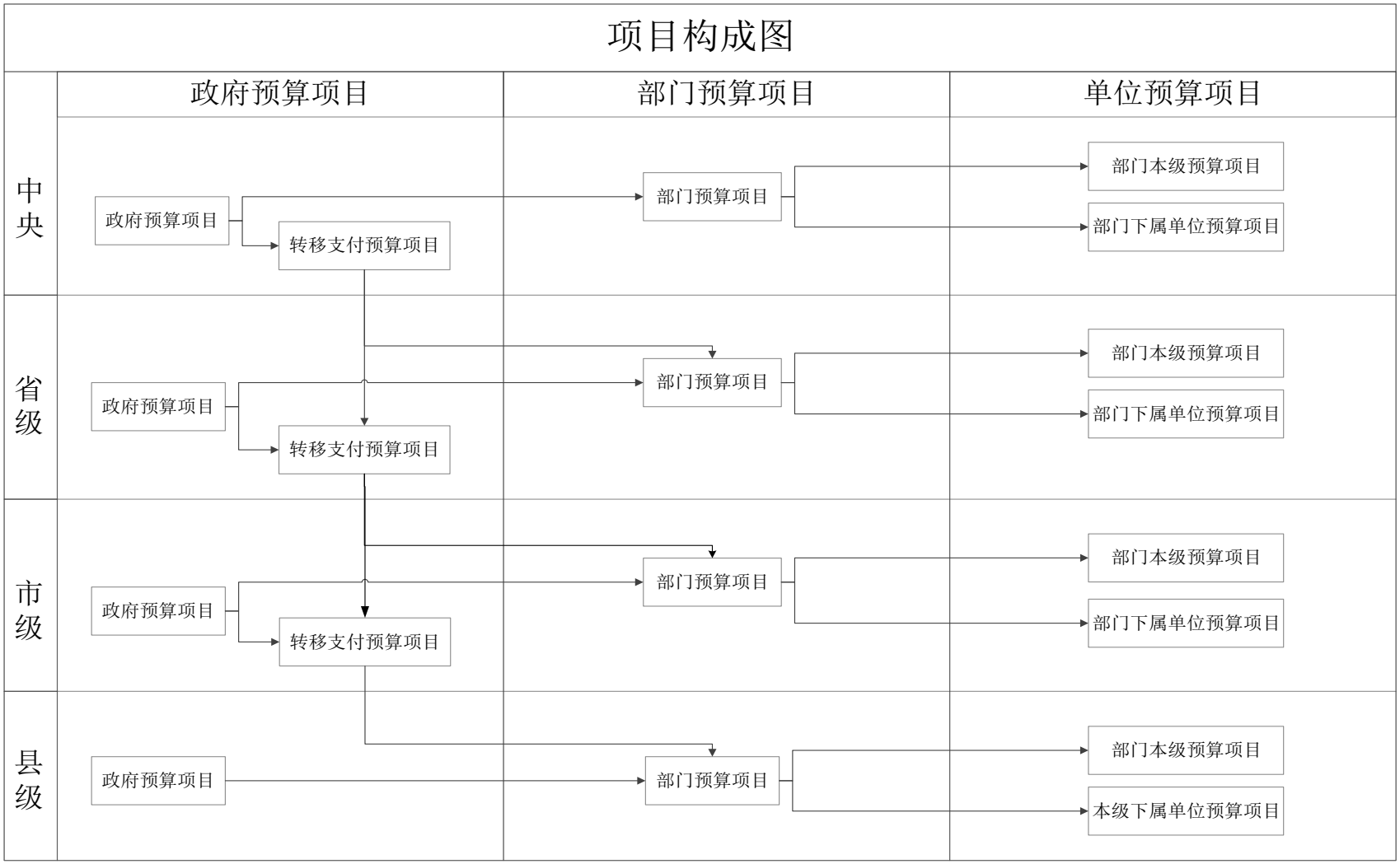

项目构成图
政府预算项目
部门预算项目
单位预算项目
中央
政府预算项目
转移支付预算项目
部门预算项目
部门本级预算项目
部门下属单位预算项目
省级
政府预算项目
转移支付预算项目
部门预算项目
部门本级预算项目
部门下属单位预算项目
市级
政府预算项目
转移支付预算项目
部门预算项目
部门本级预算项目
部门下属单位预算项目
县级
政府预算项目
部门预算项目
部门本级预算项目
本级下属单位预算项目

图 3：

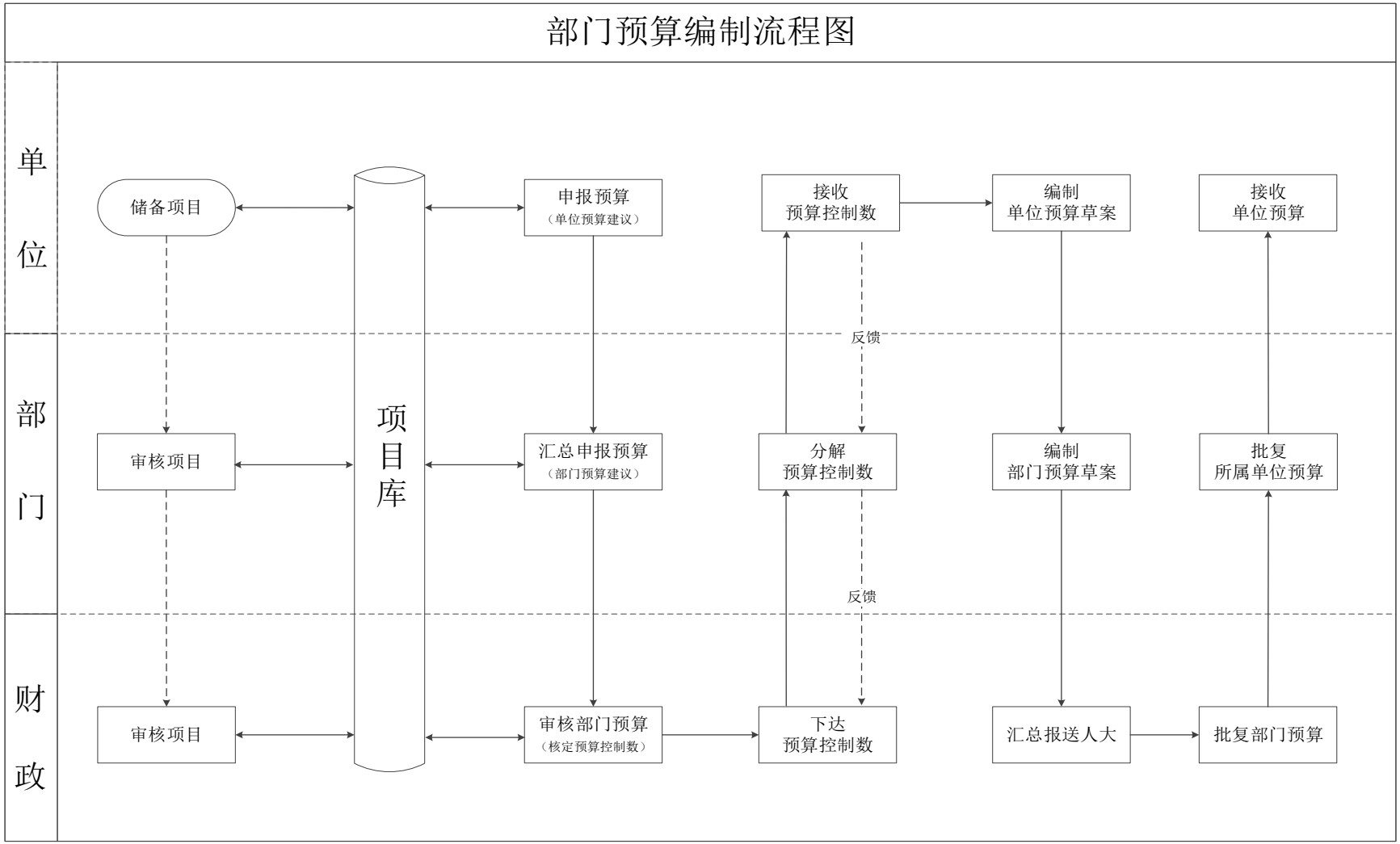

部门预算编制流程图
单位
部门
财政
储备项目
审核项目
审核项目
项目库
申报预算
（单位预算建议）
汇总申报预算
（部门预算建议）
审核部门预算
（核定预算控制数）
接收
预算控制数
分解
预算控制数
下达
预算控制数
反馈
反馈
编制
单位预算草案
编制
部门预算草案
汇总报送人大
接收
单位预算
批复
所属单位预算
批复部门预算

图 4：

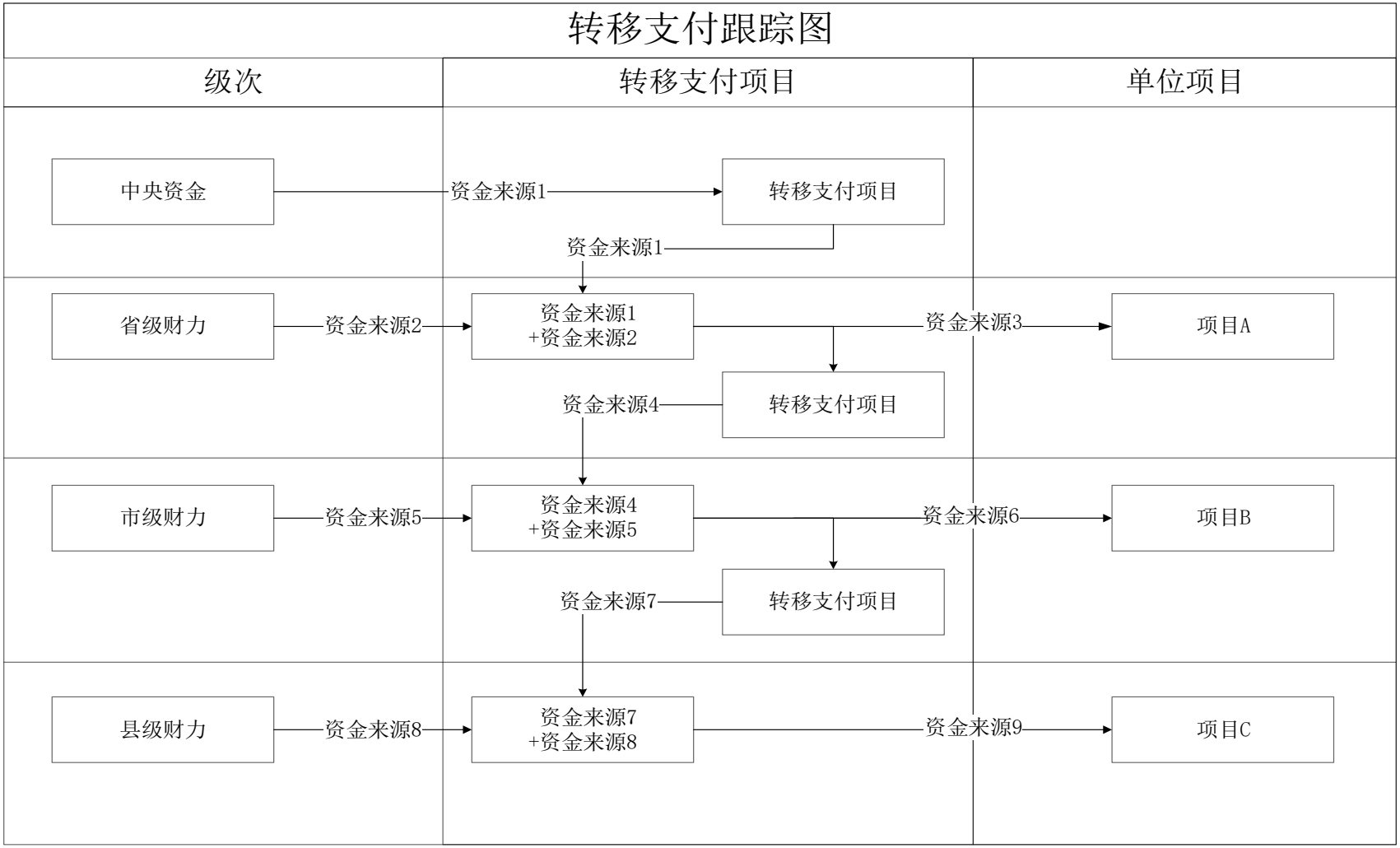

转移支付跟踪图
级次
转移支付项目
单位项目
中央资金
资金来源1
转移支付项目
资金来源1
省级财力
资金来源2
资金来源1
+资金来源2
资金来源3
项目A
资金来源4
转移支付项目
市级财力
资金来源5
资金来源4
+资金来源5
资金来源6
项目B
资金来源7
转移支付项目
县级财力
资金来源8
资金来源7
+资金来源8
资金来源9
项目C

图 5:

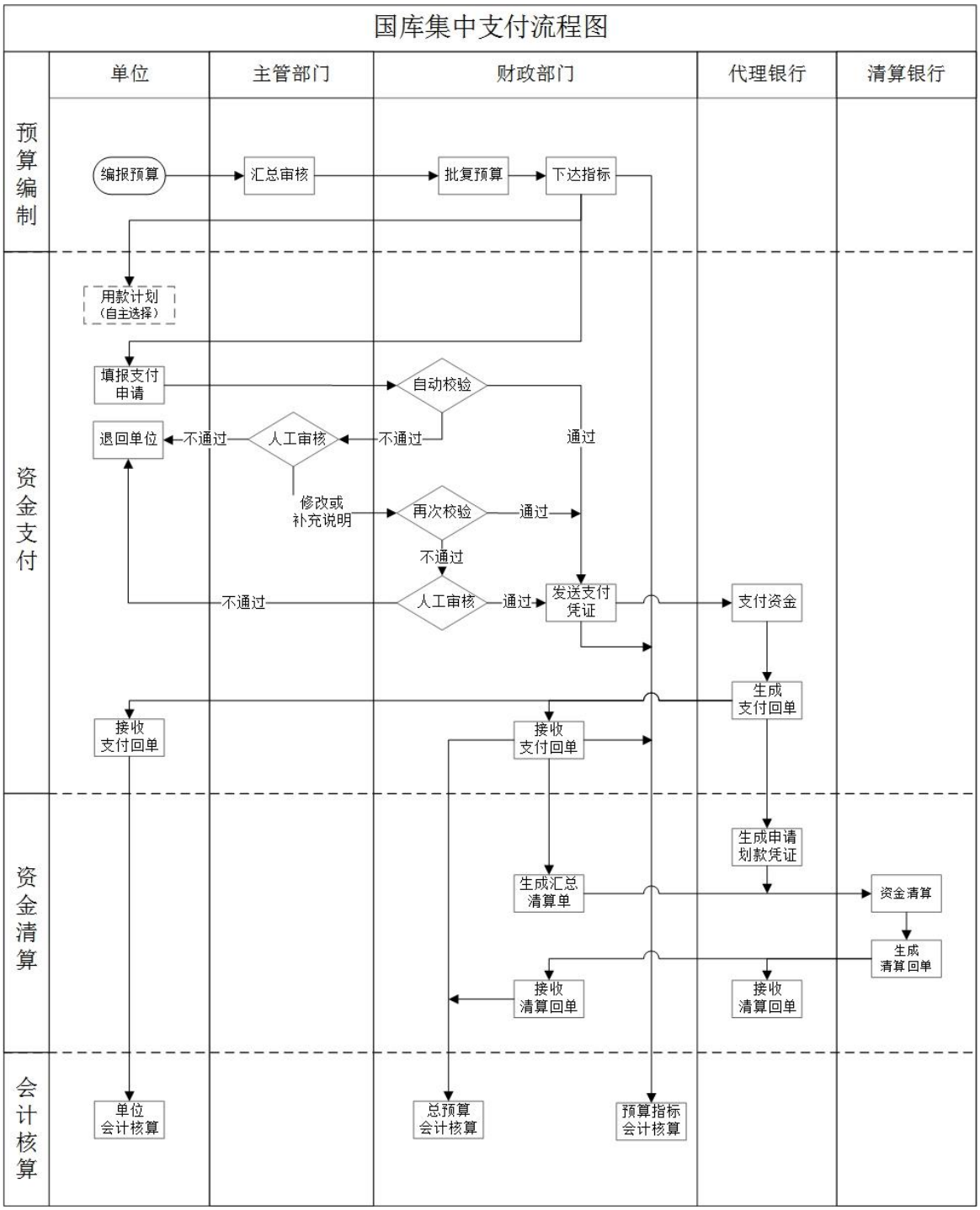

国库集中支付流程图
单位
主管部门
财政部门
代理银行
清算银行
预算编制
资金支付
资金清算
会计核算
编报预算
汇总审核
批复预算
下达指标
用款计划
（自主选择）
填报支付申请
自动校验
退回单位
不通过
人工审核
不通过
通过
修改或补充说明
再次校验
通过
不通过
不通过
人工审核
通过
发送支付凭证
支付资金
生成支付回单
接收支付回单
接收支付回单
生成申请划款凭证
生成汇总清算单
资金清算
生成清算回单
接收清算回单
接收清算回单
单位会计核算
总预算会计核算
预算指标会计核算

图 6：

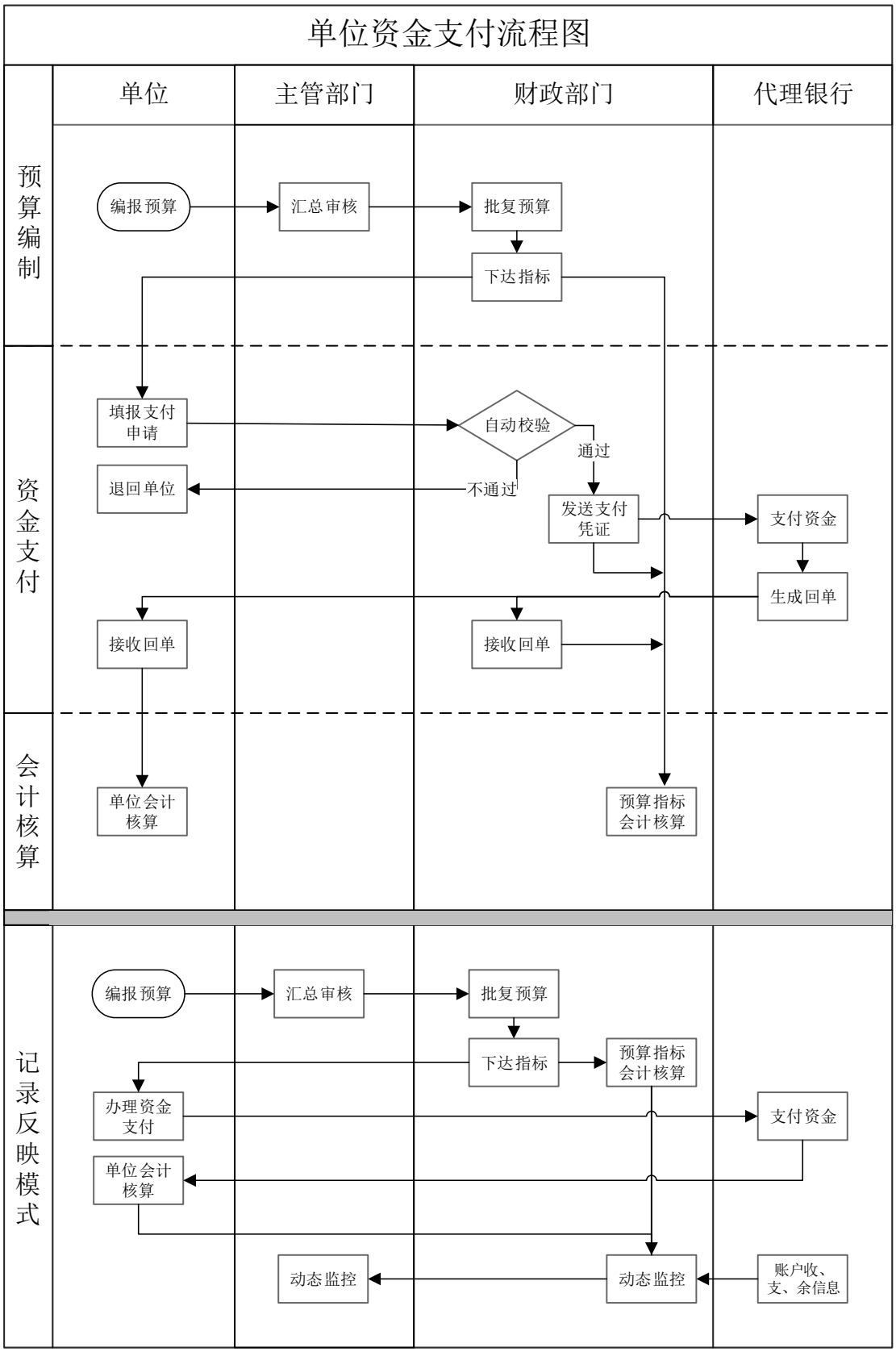

单位资金支付流程图
单位
主管部门
财政部门
代理银行
预算编制
资金支付
会计核算
记录反映模式
编报预算
汇总审核
批复预算
下达指标
填报支付申请
自动校验
通过
不通过
退回单位
发送支付凭证
支付资金
生成回单
接收回单
接收回单
单位会计核算
预算指标会计核算
编报预算
汇总审核
批复预算
下达指标
预算指标会计核算
办理资金支付
支付资金
单位会计核算
动态监控
动态监控
账户收、支、余信息

图 7：

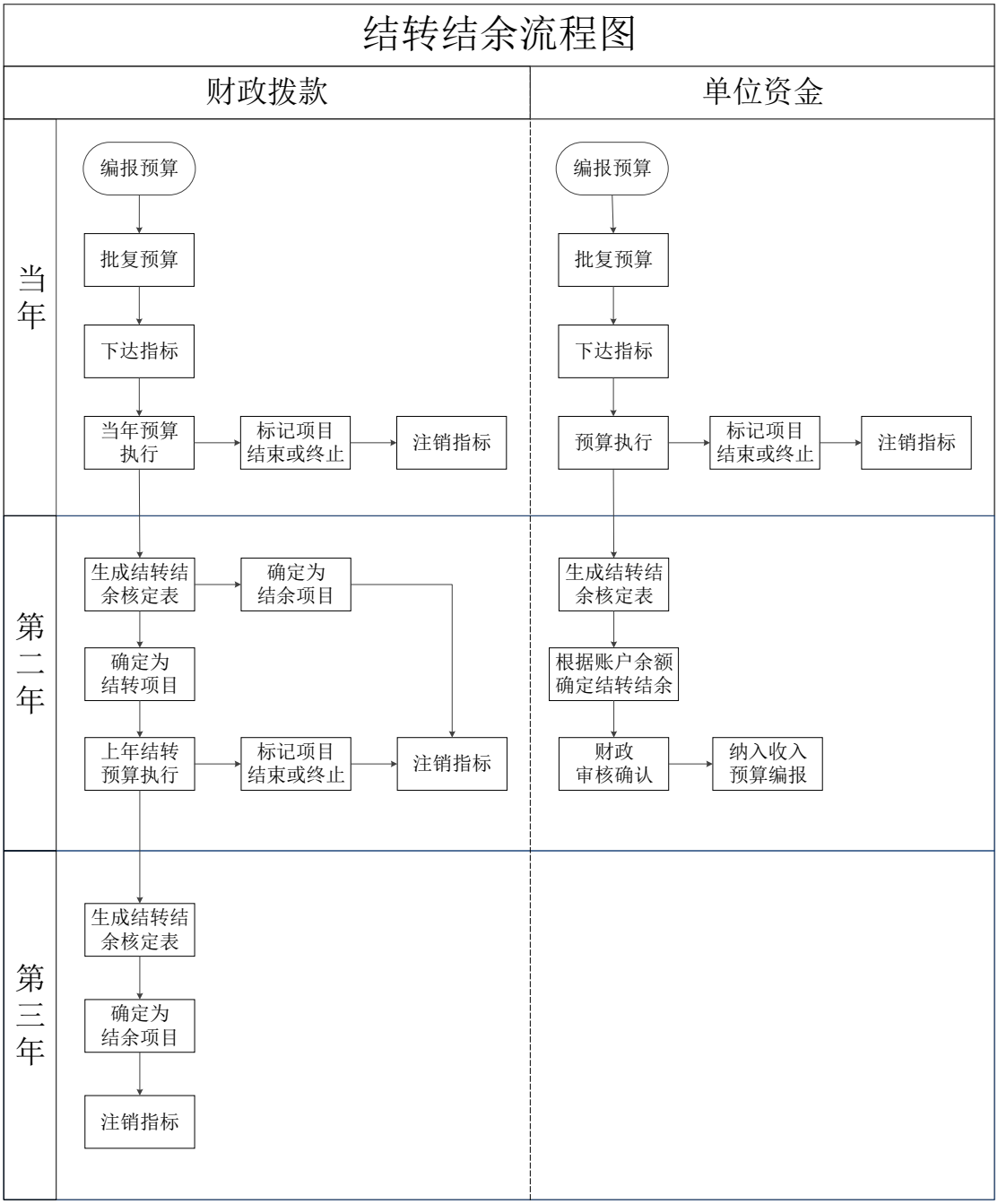
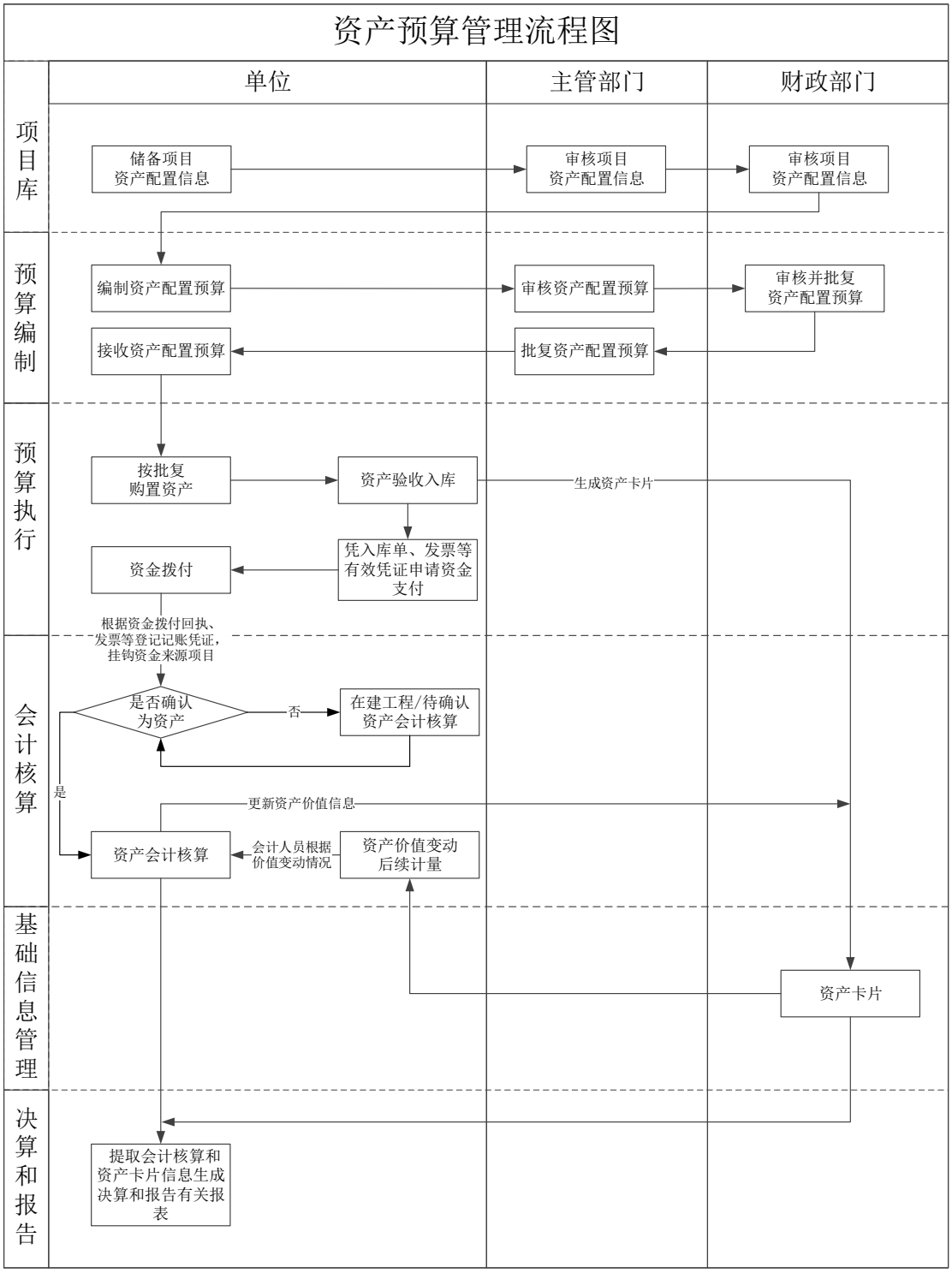

结转结余流程图
财政拨款
单位资金
当年
第二年
第三年
编报预算
批复预算
下达指标
当年预算执行
标记项目结束或终止
注销指标
编报预算
批复预算
下达指标
预算执行
标记项目结束或终止
注销指标
生成结转结余核定表
确定为结余项目
确定为结转项目
上年结转预算执行
标记项目结束或终止
注销指标
生成结转结余核定表
根据账户余额确定结转结余
财政审核确认
纳入收入预算编报
生成结转结余核定表
确定为结余项目
注销指标

图 8：


资产预算管理流程图
单位
主管部门
财政部门
项目库
储备项目
资产配置信息
审核项目
资产配置信息
审核项目
资产配置信息
预算编制
编制资产配置预算
审核资产配置预算
审核并批复
资产配置预算
接收资产配置预算
批复资产配置预算
预算执行
按批复
购置资产
资产验收入库
生成资产卡片
资金拨付
凭入库单、发票等
有效凭证申请资金
支付
根据资金拨付回执、
发票等登记记账凭证，
挂钩资金来源项目
会计核算
是否确认
为资产
否
在建工程/待确认
资产会计核算
是
更新资产价值信息
资产会计核算
会计人员根据
价值变动情况
资产价值变动
后续计量
基础信息管理
资产卡片
决算和报告
提取会计核算和
资产卡片信息生成
决算和报告有关报
表

附录2:支付凭证及回单样式

# 目　　录


| | |
|---|---|
| 附录2之1 | 非税收入一般缴款书 |
| 附录2之2 | 国库集中支付凭证 |
| 附录2之3 | 国库集中支付明细表 |
| 附录2之4 | 国库集中支付资金退回通知书 |
| 附录2之5 | 零余额账户到账通知书 |
| 附录2之6 | 单位资金支付凭证 |
| 附录2之7 | 单位资金支付明细表 |
| 附录2之8 | 国库集中支付汇总清算额度通知单 |
| 附录2之9 | 国库集中支付日报表 |
| 附录2之10 | 国库集中支付月报表 |
| 附录2之11 | 单位资金收支日报表 |
| 附录2之12 | 单位资金收支月报表 |
| 附录2之13 | 预算拨款凭证 |
| 附录2之14 | 国家金库收入日报表 |

附录2之1

# 非税收入一般缴款书

电子票号：

填制日期:

执收单位编码:　　执收单位名称：　　缴款识别码：

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 付款人 | 全称 | | 收款人 | 全称 | | | |
| | 账号 | | | 账号 | | | |
| | 开户银行 | | | 开户银行 | | | |
| 金额(小写) | | | 金额(大写) | | | | |
| 收入项目编码 | | 收入项目名称 | 单位 | | 数量 | 收缴标准 | 金额 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

附录2之2

# 国库集中支付凭证

第　　号

年　　月　　日　　单位：元

<table>
<tr><td rowspan="3">付款人</td><td>全　　称</td><td></td><td rowspan="3">收款人</td><td>全　　称</td><td></td></tr>
<tr><td>账　　号</td><td></td><td>账　　号</td><td></td></tr>
<tr><td>开户银行</td><td></td><td>开户银行</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">支 付<br>金 额</td><td colspan="3" rowspan="2">人民币<br>(大写)：</td><td>金额（小写）</td></tr>
<tr><td>¥</td></tr>
<tr><td>单位(代码)</td><td></td><td>主管部门</td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>功能分类科目</td><td></td><td>支付申请编号</td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>结算方式</td><td></td><td>用　途</td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td colspan="2">支付印章</td><td>银行会计分录</td><td colspan="3">（借）<br><br>复核员：　　对方科目<br>记账员：</td></tr>
</table>

附录2之3

# 国库集中支付明细表

单位代码：

单位名称：　　凭证号：　　单位：元

| 序号 | 收款人银行 | 收款人账号 | 收款人名称 | 支付金额 | 实际支付金额 | 附言 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

附录2之4

# 国库集中支付资金退回通知书

第　　号

年　　月　　日　　单位：元

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 收款人 | 全　　称 | | 退款人 | 全　　称 | |
| | 账　　号 | | | 账　　号 | |
| | 开户银行 | | | 开户银行 | |
| 退回金额 | 人民币（大写）： | | | 金额（小写） | ¥ |
| 单　　位 | | | | 主管部门 | |
| 原支付凭证号 | | 原功能分类科目 | | 退回原因 | |
| 支付印章 | | 银行会计分录 | （借）<br>复核员：<br>对方科目<br>记账员： | | |

附录2之5

# 零余额账户到账通知书

第　　号

代理银行（签章）　　单位：　　银行交易流水号：

凭证日期：　　实际到账日期：　　原支付凭证号：　　单位：元

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 收款人 | 全　　称 | | 付款人 | 全　　称 | |
| | 账　　号 | | | 账　　号 | |
| | 开户银行 | | | 开户银行 | |
| 到账金额 | 人民币(大写)： | | | 金额（小写） | ¥ |
| 附言： | | | | | |

附录2之6

# 单位资金支付凭证

第　　号

年　　月　　日　　单位：元

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 付款人 | 全　　称 | | 收款人 | 全　　称 | |
| | 账　　号 | | | 账　　号 | |
| | 开户银行 | | | 开户银行 | |
| 支 付 金 额 | 人民币 (大写)： | | | 金额（小写） ¥ | |
| 单　　位 | | | 主管部门 | | |
| 功能分类科目 | | | 支付申请编号 | | |
| 结算方式 | | | 用　　途 | | |
| 支付印章 | | 银行会计分录 | （借） 复核员： | | 对方科目 记账员： |

附录2之7

# 单位资金支付明细表

单位代码：

单位名称：　　凭证号：　　单位：元

| 序号 | 收款人银行 | 收款人账号 | 收款人名称 | 支付金额 | 实际支付金额 | 附言 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

附录2之8

凭证编号：

# 国库集中支付汇总清算额度通知单

第　　页 共　　页

年　　月　　日

单位：元

| 付款人 | 全　　称 | | 收款人 | 全　　称 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账　　号 | | | 账　　号 | |
| | 开户银行 | | | 开户银行 | |

| 功能分类科目 | | 部门 | | 清算额度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | 部门代码 | 部门名称 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | 合计 | 0.00 |
| 备注： | | | | | |

| 财政部门 | 国家金库 |
|---|---|
| 支付印章 | 复核员：　　记账员： |

附录2之9

# 国库集中支付日报表

第　　号
第　页/共　页
单位：元

（代理银行签章）　　年　　月　　日

| 单位 | | 功能分类科目 | | 金额 |
|---|---|---|---|---|
| 单位代码 | 单位名称 | 科目编码 | 科目名称 | |
| 合计 | | | | |
| 支付合计 | | | | |
| 单位代码一 | 单位名称一 | 小计 | | |
| | | …… | …… | |
| | | …… | …… | |
| 单位代码二 | 单位名称二 | 小计 | | |
| | | …… | …… | |
| | | …… | …… | |
| 退款合计 | | | | |
| 单位代码一 | 单位名称一 | 小计 | | |
| | | …… | …… | |
| | | …… | …… | |
| 单位代码二 | 单位名称二 | 小计 | | |
| | | …… | …… | |
| | | …… | …… | |

附录2之10

# 国库集中支付月报表

第　　号
第　页/共　页
单位：元

代理银行盖章：　　年　　月　　日

| 单位 | | 功能分类科目 | | 合计 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单位代码 | 单位名称 | 科目编码 | 科目名称 | 本期支出数 | 累计支出数 |
| 合计 | | | | | |
| 单位代码一 | 单位名称一 | 小计 | | | |
| | | …… | …… | | |
| | | …… | …… | | |
| | | …… | …… | | |
| | | …… | …… | | |
| | | …… | …… | | |
| 单位代码二 | 单位名称二 | 小计 | | | |
| | | …… | …… | | |
| | | …… | …… | | |
| | | …… | …… | | |
| | | …… | …… | | |
| | | …… | …… | | |

附录2之11

# 单位资金收支日报表

第　号

日期：　　第　页 共　页

户名：　　账号：　　开户行：　　上期余额：

借（本期）：　　贷（本期）：　　余额：　　单位：元

| 日期 | 发生额 | | 余额 | 对方户名 | 对方账号 | 摘要 | 交易流水号 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 借方 | 贷方 | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

打印日期：　　核对人：

附录2之12

# 单位资金收支月报表

第　号

起止日期：　　第　页 共　页

户名：　　账号：　　开户行：　　上期余额：

借（本期）：　　贷（本期）：　　余额：　　单位：元

| 日期 | 发生额 | | 余额 | 对方户名 | 对方账号 | 摘要 | 交易流水号 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 借方 | 贷方 | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

打印日期：　　核对人：

附录2之13

# 预算拨款凭证

年　　月　　日　　第　　号

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 付款人 | 全　　称 | | 收款人 | 全　　称 | |
| | 账　　号 | | | 账　　号 | |
| | 开户银行 | | | 开户银行 | |

| | | |
|---|---|---|
| 拨 款<br>金 额 | 人民币<br>(大写)： | 金额（小写）<br>¥ |
| 用途 | | 类：　　款：　　项： |

| | | |
|---|---|---|
| 支付印章 | 银行会计分录 | （借）<br>复核员：　　对方科目<br>记账员： |

附录2之14

# 国家金库XX分库XX级预算收入日报表

编制日期：　　（正常期 / 调整期）

第　　页 / 共　　页

单位：元

| 科目代码 | 科目名称 | 本日发生金额 |
| --- | --- | --- |
| …… | …… | |
| …… | …… | |
| …… | …… | |
| …… | …… | |
| …… | …… | |
| …… | …… | |
| …… | …… | |
| （人民银行签章） | 制表人： | |

附录3: 报表样式

# 目　　录


| | |
|---|---|
| 附表1 | 年初预算管理报表 |
| 附表2 | 年初预算管理报表（汇总） |
| 附表3 | 政府预算草案报表 |
| 附表4 | 部门预算草案报表 |
| 附表5 | 预算变动报表 |
| 附表6 | 预算执行情况报表 |
| 附表7 | 财政总决算报表 |
| 附表8 | 财政总决算公开报表 |
| 附表9 | 部门决算公开报表 |

附表1

# 年初预算管理报表目录

| 表号 | 表名 | |
|---|---|---|
| 附表1-1 | **年**级一般公共预算收支预算总表 | 第一部分:一般公共预算 |
| 附表1-2 | **年**级一般公共预算本级收入预算表 | |
| 附表1-3 | **年**级一般公共预算上级补助收入预算表 | |
| 附表1-4 | **年**级一般公共预算本级支出预算表 | |
| 附表1-5 | **年**级一般公共预算本级支出功能分类明细表 | |
| 附表1-6 | **年**级一般公共预算本级支出政府经济分类明细表 | |
| 附表1-7 | **年**级一般公共预算对下级的转移支付预算分项目表 | |
| 附表1-8 | **年**级一般公共预算对下级的转移支付预算分地区表 | |
| 附表1-9 | **年**级一般公共预算本级支出“三公”经费预算表 | |
| 附表1-10 | **年**级政府性基金预算收支预算总表 | 第二部分:政府性基金预算 |
| 附表1-11 | **年**级政府性基金预算本级收入预算表 | |
| 附表1-12 | **年**级政府性基金预算债务收入预算表 | |
| 附表1-13 | **年**级政府性基金预算上级补助收入预算表 | |
| 附表1-14 | **年**级政府性基金预算本级支出预算表 | |
| 附表1-15 | **年**级政府性基金预算本级支出功能分类明细表 | |
| 附表1-16 | **年**级政府性基金预算本级支出政府经济分类明细表 | |
| 附表1-17 | **年**级政府性基金预算对下级的转移支付预算分项目表 | |
| 附表1-18 | **年**级政府性基金预算对下级的转移支付预算分地区表 | |
| 附表1-19 | **年**级国有资本经营预算收支预算总表 | 第三部分:国有资本经营预算 |
| 附表1-20 | **年**级国有资本经营预算本级收入预算表 | |
| 附表1-21 | **年**级国有资本经营预算本级支出预算表 | |
| 附表1-22 | **年**级国有资本经营预算本级支出政府经济分类明细表 | |

附表1-1

# **年**级一般公共预算收支预算总表

单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | | 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% | | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| | | | | | | **预备费** | | | | | |
| **地方政府一般债务收入** | | | | | | **地方政府一般债务还本支出** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 上级补助收入 | | | | | | 补助下级支出 | | | | | |
| 一般性转移支付收入 | | | | | | 一般性转移支付 | | | | | |
| 专项转移支付收入 | | | | | | 专项转移支付 | | | | | |
| 省补助计划单列市收入 | | | | | | 计划单列市上解省支出 | | | | | |
| 下级上解收入 | | | | | | 上解上级支出 | | | | | |
| 体制上解收入 | | | | | | 体制上解支出 | | | | | |
| 专项上解收入 | | | | | | 专项上解支出 | | | | | |
| 接受其他地区援助收入 | | | | | | 援助其他地区支出 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | | 调出资金 | | | | | |
| 从政府性基金预算调入 | | | | | | | | | | | |
| 从国有资本经营预算调入 | | | | | | | | | | | |
| 从其他资金调入 | | | | | | | | | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | | | | | 安排预算稳定调节基金 | | | | | |
| | | | | | | 补充预算周转金 | | | | | |
| 地方政府一般债务转贷收入 | | | | | | 地方政府一般债务转贷支出 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“补助下级支出”和汇总下级的“上级补助收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“补助下级支出”全部分配下达或者下级超额预估上级拟下达数，上级汇总预算后，“补助下级支出”和“上级补助收入”无法全部冲抵，“补助下级支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额或者下级超额预估数。

2.上级的“下级上解收入”和汇总下级的“上解上级支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“下级上解收入”和“上解上级支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“下级上解收入”或“上解上级支出”可能存在余额。

3.上级的“地方政府一般债务转贷支出”和汇总下级的“地方政府一般债务转贷收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“地方政府一般债务转贷支出”全部下达，上级汇总预算后，“地方政府一般债务转贷支出”和“地方政府一般债务转贷收入”无法全部冲抵，“地方政府一般债务转贷支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额。

附表1-2

# **年**级一般公共预算本级收入预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **101** | **税收收入** | | | | | |
| 10101 | 增值税 | | | | | |
| 10102 | 消费税 | | | | | |
| 10104 | 企业所得税 | | | | | |
| 10105 | 企业所得税退税 | | | | | |
| 10106 | 个人所得税 | | | | | |
| 10107 | 资源税 | | | | | |
| 10109 | 城市维护建设税 | | | | | |
| 10110 | 房产税 | | | | | |
| 10111 | 印花税 | | | | | |
| | ..... | | | | | |
| **103** | **非税收入** | | | | | |
| 10302 | 专项收入 | | | | | |
| 10304 | 行政事业性收费收入 | | | | | |
| 10305 | 罚没收入 | | | | | |
| 10306 | 国有资本经营收入 | | | | | |
| 10307 | 国有资源(资产)有偿使用收入 | | | | | |
| 10308 | 捐赠收入 | | | | | |
| 10309 | 政府住房基金收入 | | | | | |
| 10399 | 其他收入 | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-3

# **年**级一般公共预算上级补助收入预算表

单位：万元

| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 一、一般性转移支付收入 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 二、专项转移支付收入 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表1-4

# **年**级一般公共预算本级支出预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 202 | 外交支出 | | | | | |
| 203 | 国防支出 | | | | | |
| 204 | 公共安全支出 | | | | | |
| 205 | 教育支出 | | | | | |
| 206 | 科学技术支出 | | | | | |
| 207 | 文化旅游体育与传媒支出 | | | | | |
| 208 | 社会保障和就业支出 | | | | | |
| 210 | 卫生健康支出 | | | | | |
| 211 | 节能环保支出 | | | | | |
| 212 | 城乡社区支出 | | | | | |
| 213 | 农林水支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

备注：本级支出不含“227预备费”。

附表1-5

# **年**级一般公共预算本级支出功能分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | |
| 2010102 | 一般行政管理事务 | | | | | |
| 2010103 | 机关服务 | | | | | |
| 2010104 | 人大会议 | | | | | |
| 2010105 | 人大立法 | | | | | |
| 2010106 | 人大监督 | | | | | |
| 2010107 | 人大代表履职能力提升 | | | | | |
| 2010108 | 代表工作 | | | | | |
| 2010109 | 人大信访工作 | | | | | |
| 2010150 | 事业运行 | | | | | |
| 2010199 | 其他人大事务支出 | | | | | |
| 20102 | 政协事务 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-6

# **年**级一般公共预算本级支出政府经济分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **501** | **机关工资福利支出** | | | | | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 50102 | 社会保障缴费 | | | | | |
| 50103 | 住房公积金 | | | | | |
| 50199 | 其他工资福利支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-7

# **年**级一般公共预算对下级的转移支付预算分项目表

单位：万元

| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 一、一般性转移支付 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 三、专项转移支付 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表1-8

# **年**级一般公共预算对下级的转移支付预算分地区表

单位：万元

| 地　区 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **市 | | | | | |
| **市 | | | | | |
| **市 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 合　　计 | | | | | |

附表1-9

# **年**级一般公共预算本级支出“三公”经费预算表

单位：万元

| 项目名称 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 因公出国（境）费 | | | | | | |
| 公务用车购置及运行费 | 小计 | | | | | |
| | 公务用车购置费 | | | | | |
| | 公务用车运行费 | | | | | |
| 公务接待费 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-10

# **年**级政府性基金预算收支预算总表

单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | | 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% | | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| **地方政府专项债务收入** | | | | | | **地方政府专项债务还本支出** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 政府性基金转移收入 | | | | | | 政府性基金转移支付 | | | | | |
| 政府性基金补助收入 | | | | | | 政府性基金补助支出 | | | | | |
| 政府性基金上解收入 | | | | | | 政府性基金上解支出 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | | 调出资金 | | | | | |
| 地方政府专项债务转贷收入 | | | | | | 地方政府专项债务转贷支出 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“政府性基金补助支出”和汇总下级的“政府性基金补助收入”原则上金额相等，相互冲抵，因下级只能按照上级下达的数额编列，因此若上级未将“政府性基金补助支出”全部分配下达，上级汇总预算后，“政府性基金补助支出”和“政府性基金补助收入”无法全部冲抵，“政府性基金补助支出”冲抵后的余额即未下达的数额。

2.上级的“政府性基金上解收入”和汇总下级的“政府性基金上解支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“政府性基金上解收入”和“政府性基金上解支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“政府性基金上解收入”或“政府性基金上解支出”可能存在余额。

3.上级的“地方政府专项债务转贷支出”和汇总下级的“地方政府专项债务转贷收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“地方政府专项债务转贷支出”全部下达，上级汇总预算后，“地方政府专项债务转贷支出”和“地方政府专项债务转贷收入”无法全部冲抵，“地方政府专项债务转贷支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额。

附表1-11

# **年**级政府性基金预算本级收入预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **10301** | **政府性基金收入** | | | | | |
| 1030102 | 农网还贷资金收入 | | | | | |
| 103010202 | 地方农网还贷资金收入 | | | | | |
| 1030112 | 海南省高等级公路车辆通行附加费收入 | | | | | |
| 1030115 | 港口建设费收入 | | | | | |
| 1030129 | 国家电影事业发展专项资金收入 | | | | | |
| 1030146 | 国有土地收益基金收入 | | | | | |
| 1030147 | 农业土地开发资金收入 | | | | | |
| 1030148 | 国有土地使用权出让收入 | | | | | |
| 103014801 | 土地出让价款收入 | | | | | |
| 103014802 | 补缴的土地价款 | | | | | |
| 103014803 | 划拨土地收入 | | | | | |
| 103014898 | 缴纳新增建设用地土地有偿使用费 | | | | | |
| 103014899 | 其他土地出让收入 | | | | | |
| 1030150 | 大中型水库库区基金收入 | | | | | |
| 103015002 | 地方大中型水库库区基金收入 | | | | | |
| ..... | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-12

# **年**级政府性基金预算债务收入预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 105040201 | 海南省高等级公路车辆通行附加费债务收入 | | | | | |
| 105040202 | 港口建设费债务收入 | | | | | |
| 105040205 | 国家电影事业发展专项资金债务收入 | | | | | |
| 105040211 | 国有土地使用权出让金债务收入 | | | | | |
| 105040212 | 国有土地收益基金债务收入 | | | | | |
| 105040213 | 农业土地开发资金债务收入 | | | | | |
| 105040214 | 大中型水库库区基金债务收入 | | | | | |
| 105040216 | 城市基础设施配套费债务收入 | | | | | |
| 105040217 | 小型水库移民扶助基金债务收入 | | | | | |
| 105040218 | 国家重大水利工程建设基金债务收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-13

# **年**级政府性基金预算上级补助收入预算表

单位：万元

| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表1-14

# **年**级政府性基金预算本级支出预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 20707 | 国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | | | |
| 20709 | 旅游发展基金支出 | | | | | |
| 20710 | 国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 20822 | 大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | | | |
| 20823 | 小型水库移民扶助基金安排的支出 | | | | | |
| 20829 | 小型水库移民扶助基金对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 21160 | 可再生能源电价附加收入安排的支出 | | | | | |
| 21161 | 废弃电器电子产品处理基金支出 | | | | | |
| 21208 | 国有土地使用权出让收入及对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 21210 | 国有土地收益基金及对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 21211 | 农业土地开发资金安排的支出 | | | | | |
| 21213 | 城市基础设施配套费安排的支出 | | | | | |
| 21214 | 污水处理费安排的支出 | | | | | |
| ..... | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-15

# **年**级政府性基金预算本级支出功能分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 206 | 科学技术支出 | | | | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 2061001 | 乏燃料运输 | | | | | |
| 2061002 | 乏燃料离堆贮存 | | | | | |
| 2061003 | 乏燃料后处理 | | | | | |
| 2061004 | 高放废物的处理处置 | | | | | |
| 2061005 | 乏燃料后处理厂的建设、运行、改造和退役 | | | | | |
| 2061099 | 其他乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-16

# **年**级政府性基金预算本级支出政府经济分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **501** | **机关工资福利支出** | | | | | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 50102 | 社会保障缴费 | | | | | |
| 50103 | 住房公积金 | | | | | |
| 50199 | 其他工资福利支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-17

# **年**级政府性基金预算对下级的转移支付预算分项目表

单位：万元

| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表1-18

# **年**级政府性基金预算对下级的转移支付预算分地区表

单位：万元

| 地　区 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **市 | | | | | |
| **市 | | | | | |
| **市 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 合　　计 | | | | | |

附表1-19

# **年**级国有资本经营预算收支预算总表

单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | | 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% | | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| 利润收入 | | | | | | 补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 股利、股息收入 | | | | | | 解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | | | |
| 产权转让收入 | | | | | | 国有企业资本金注入 | | | | | |
| 清算收入 | | | | | | 国有企业政策性补贴 | | | | | |
| 其他国有资本经营预算收入 | | | | | | 金融国有资本经营预算支出 | | | | | |
| | | | | | | 其他国有资本经营预算支出 | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 国有资本经营预算转移支付收入 | | | | | | 国有资本经营预算转移支付支出 | | | | | |
| 国有资本经营预算上解收入 | | | | | | 国有资本经营预算上解支出 | | | | | |
| | | | | | | 国有资本经营预算调出资金 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“国有资本经营预算转移支付支出”和汇总下级的“国有资本经营预算转移支付收入”原则上金额相等，相互冲抵，因下级只能按照上级下达的数额编列，因此若上级未将“国有资本经营预算转移支付支出”全部分配下达，上级汇总预算后，“国有资本经营预算转移支付支出”和“国有资本经营预算转移支付收入”无法全部冲抵，“国有资本经营预算转移支付支出”冲抵后的余额即未下达的数额。

2.上级的“国有资本经营预算上解收入”和汇总下级的“国有资本经营预算上解支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“国有资本经营预算上解收入”和“国有资本经营预算上解支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“国有资本经营预算上解收入”或“国有资本经营预算上解支出”可能存在余额。

附表1-20

# **年**级国有资本经营预算本级收入预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **10306** | **国有资本经营收入** | | | | | |
| 1030601 | 利润收入 | | | | | |
| 103060103 | 烟草企业利润收入 | | | | | |
| 103060104 | 石油石化企业利润收入 | | | | | |
| 103060105 | 电力企业利润收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| **合计** | | | | | | |

附表1-21

# **年**级国有资本经营预算本级支出预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 208 | 社会保障和就业支出 | | | | | |
| 20804 | 补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 2080401 | 国有资本经营预算补充社保基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表1-22

# **年**级国有资本经营预算本级支出政府经济分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 501 | 机关工资福利支出 | | | | | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 50102 | 社会保障缴费 | | | | | |
| 50103 | 住房公积金 | | | | | |
| 50199 | 其他工资福利支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2

# 年初预算管理报表目录

| 表号 | 表名 | |
|---|---|---|
| 附表2-1 | **年**一般公共预算收支预算总表 | 第一部分:一般公共预算 |
| 附表2-2 | **年**一般公共预算本级收入预算表 | |
| 附表2-3 | **年**一般公共预算上级补助收入预算表 | |
| 附表2-4 | **年**一般公共预算本级支出预算表 | |
| 附表2-5 | **年**一般公共预算本级支出功能分类明细表 | |
| 附表2-6 | **年**一般公共预算本级支出政府经济分类明细表 | |
| 附表2-7 | **年**一般公共预算本级支出“三公”经费预算表 | |
| 附表2-8 | **年**政府性基金预算收支预算总表 | 第二部分:政府性基金预算 |
| 附表2-9 | **年**政府性基金预算本级收入预算表 | |
| 附表2-10 | **年**政府性基金预算债务收入预算表 | |
| 附表2-11 | **年**政府性基金预算本级支出预算表 | |
| 附表2-12 | **年**政府性基金预算本级支出功能分类明细表 | |
| 附表2-13 | **年**政府性基金预算本级支出政府经济分类明细表 | |
| 附表2-14 | **年**国有资本经营预算收支预算总表 | 第三部分:国有资本经营预算 |
| 附表2-15 | **年**国有资本经营预算本级收入预算表 | |
| 附表2-16 | **年**国有资本经营预算本级支出预算表 | |
| 附表2-17 | **年**国有资本经营预算本级支出政府经济分类明细表 | |

附表2-1

# **年**一般公共预算收支预算总表

单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | | 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% | | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| | | | | | | **预备费** | | | | | |
| **地方政府一般债务收入** | | | | | | **地方政府一般债务还本支出** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 上级补助收入 | | | | | | 补助下级支出 | | | | | |
| 一般性转移支付收入 | | | | | | 一般性转移支付 | | | | | |
| 专项转移支付收入 | | | | | | 专项转移支付 | | | | | |
| 省补助计划单列市收入 | | | | | | 计划单列市上解省支出 | | | | | |
| 下级上解收入 | | | | | | 上解上级支出 | | | | | |
| 体制上解收入 | | | | | | 体制上解支出 | | | | | |
| 专项上解收入 | | | | | | 专项上解支出 | | | | | |
| 接受其他地区援助收入 | | | | | | 援助其他地区支出 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | | 调出资金 | | | | | |
| 从政府性基金预算调入 | | | | | | | | | | | |
| 从国有资本经营预算调入 | | | | | | | | | | | |
| 从其他资金调入 | | | | | | | | | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | | | | | 安排预算稳定调节基金 | | | | | |
| | | | | | | 补充预算周转金 | | | | | |
| 地方政府一般债务转贷收入 | | | | | | 地方政府一般债务转贷支出 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“补助下级支出”和汇总下级的“上级补助收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“补助下级支出”全部分配下达或者下级超额预估上级拟下达数，上级汇总预算后，“补助下级支出”和“上级补助收入”无法全部冲抵，“补助下级支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额或者下级超额预估数。

2.上级的“下级上解收入”和汇总下级的“上解上级支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“下级上解收入”和“上解上级支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“下级上解收入”或“上解上级支出”可能存在余额。

3.上级的“地方政府一般债务转贷支出”和汇总下级的“地方政府一般债务转贷收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“地方政府一般债务转贷支出”全部下达，上级汇总预算后，“地方政府一般债务转贷支出”和“地方政府一般债务转贷收入”无法全部冲抵，“地方政府一般债务转贷支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额。

附表2-2

# **年**一般公共预算本级收入预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **101** | **税收收入** | | | | | |
| 10101 | 增值税 | | | | | |
| 10102 | 消费税 | | | | | |
| 10104 | 企业所得税 | | | | | |
| 10105 | 企业所得税退税 | | | | | |
| 10106 | 个人所得税 | | | | | |
| 10107 | 资源税 | | | | | |
| | …… | | | | | |
| **103** | **非税收入** | | | | | |
| 10302 | 专项收入 | | | | | |
| 10304 | 行政事业性收费收入 | | | | | |
| 10305 | 罚没收入 | | | | | |
| 10306 | 国有资本经营收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-3

# **年**一般公共预算上级补助收入预算表

单位：万元

| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **一、一般性转移支付收入** | | | | | |
| 返还性收入 | | | | | |
| 所得税基数返还收入 | | | | | |
| 成品油税费改革税收返还收入 | | | | | |
| 增值税税收返还收入 | | | | | |
| 消费税税收返还收入 | | | | | |
| 增值税“五五分享”税收返还收入 | | | | | |
| 其他返还性收入 | | | | | |
| 体制补助收入 | | | | | |
| 均衡性转移支付收入 | | | | | |
| 县级基本财力保障机制奖补资金收入 | | | | | |
| …… | | | | | |
| **二、专项转移支付收入** | | | | | |
| 一般公共服务 | | | | | |
| 外交 | | | | | |
| …… | | | | | |
| **合计** | | | | | |

附表2-4

# **年**一般公共预算本级支出预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 202 | 外交支出 | | | | | |
| 203 | 国防支出 | | | | | |
| 204 | 公共安全支出 | | | | | |
| 205 | 教育支出 | | | | | |
| 206 | 科学技术支出 | | | | | |
| 207 | 文化旅游体育与传媒支出 | | | | | |
| 208 | 社会保障和就业支出 | | | | | |
| 210 | 卫生健康支出 | | | | | |
| 211 | 节能环保支出 | | | | | |
| 212 | 城乡社区支出 | | | | | |
| 213 | 农林水支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

备注：本级支出不含“227预备费”。

附表2-5

# **年**一般公共预算本级支出功能分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | |
| 2010102 | 一般行政管理事务 | | | | | |
| 2010103 | 机关服务 | | | | | |
| 2010104 | 人大会议 | | | | | |
| 2010105 | 人大立法 | | | | | |
| 2010106 | 人大监督 | | | | | |
| 2010107 | 人大代表履职能力提升 | | | | | |
| 2010108 | 代表工作 | | | | | |
| 2010109 | 人大信访工作 | | | | | |
| 2010150 | 事业运行 | | | | | |
| 2010199 | 其他人大事务支出 | | | | | |
| 20102 | 政协事务 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-6

# **年**一般公共预算本级支出政府经济分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **501** | **机关工资福利支出** | | | | | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 50102 | 社会保障缴费 | | | | | |
| 50103 | 住房公积金 | | | | | |
| 50199 | 其他工资福利支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-7

# **年**一般公共预算本级支出“三公”经费预算表

单位：万元

| 项目名称 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 因公出国（境）费 | | | | | | |
| 公务用车购置及运行费 | 小计 | | | | | |
| | 公务用车购置费 | | | | | |
| | 公务用车运行费 | | | | | |
| 公务接待费 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-8

# **年**政府性基金预算收支预算总表

单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | | 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% | | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| **地方政府专项债务收入** | | | | | | **地方政府专项债务还本支出** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 政府性基金转移收入 | | | | | | 政府性基金转移支付 | | | | | |
| 政府性基金补助收入 | | | | | | 政府性基金补助支出 | | | | | |
| 政府性基金上解收入 | | | | | | 政府性基金上解支出 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | | 调出资金 | | | | | |
| 地方政府专项债务转贷收入 | | | | | | 地方政府专项债务转贷支出 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“政府性基金补助支出”和汇总下级的“政府性基金补助收入”原则上金额相等，相互冲抵，因下级只能按照上级下达的数额编列，因此若上级未将“政府性基金补助支出”全部分配下达，上级汇总预算后，“政府性基金补助支出”和“政府性基金补助收入”无法全部冲抵，“政府性基金补助支出”冲抵后的余额即未下达的数额。

2.上级的“政府性基金上解收入”和汇总下级的“政府性基金上解支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“政府性基金上解收入”和“政府性基金上解支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“政府性基金上解收入”或“政府性基金上解支出”可能存在余额。

3.上级的“地方政府专项债务转贷支出”和汇总下级的“地方政府专项债务转贷收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“地方政府专项债务转贷支出”全部下达，上级汇总预算后，“地方政府专项债务转贷支出”和“地方政府专项债务转贷收入”无法全部冲抵，“地方政府专项债务转贷支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额。

附表2-9

# **年**政府性基金预算本级收入预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **10301** | **政府性基金收入** | | | | | |
| 1030102 | 农网还贷资金收入 | | | | | |
| 103010202 | 地方农网还贷资金收入 | | | | | |
| 1030112 | 海南省高等级公路车辆通行附加费收入 | | | | | |
| 1030115 | 港口建设费收入 | | | | | |
| 1030129 | 国家电影事业发展专项资金收入 | | | | | |
| 1030146 | 国有土地收益基金收入 | | | | | |
| 1030147 | 农业土地开发资金收入 | | | | | |
| 1030148 | 国有土地使用权出让收入 | | | | | |
| 103014801 | 土地出让价款收入 | | | | | |
| 103014802 | 补缴的土地价款 | | | | | |
| 103014803 | 划拨土地收入 | | | | | |
| 103014898 | 缴纳新增建设用地土地有偿使用费 | | | | | |
| 103014899 | 其他土地出让收入 | | | | | |
| 1030150 | 大中型水库库区基金收入 | | | | | |
| 103015002 | 地方大中型水库库区基金收入 | | | | | |
| ..... | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-10

# **年**政府性基金预算债务收入预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 105040201 | 海南省高等级公路车辆通行附加费债务收入 | | | | | |
| 105040202 | 港口建设费债务收入 | | | | | |
| 105040205 | 国家电影事业发展专项资金债务收入 | | | | | |
| 105040211 | 国有土地使用权出让金债务收入 | | | | | |
| 105040212 | 国有土地收益基金债务收入 | | | | | |
| 105040213 | 农业土地开发资金债务收入 | | | | | |
| 105040214 | 大中型水库库区基金债务收入 | | | | | |
| 105040216 | 城市基础设施配套费债务收入 | | | | | |
| 105040217 | 小型水库移民扶助基金债务收入 | | | | | |
| 105040218 | 国家重大水利工程建设基金债务收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-11

# **年**政府性基金预算本级支出预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 20707 | 国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | | | |
| 20709 | 旅游发展基金支出 | | | | | |
| 20710 | 国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 20822 | 大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | | | |
| 20823 | 小型水库移民扶助基金安排的支出 | | | | | |
| 20829 | 小型水库移民扶助基金对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 21160 | 可再生能源电价附加收入安排的支出 | | | | | |
| 21161 | 废弃电器电子产品处理基金支出 | | | | | |
| 21208 | 国有土地使用权出让收入及对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 21210 | 国有土地收益基金及对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 21211 | 农业土地开发资金安排的支出 | | | | | |
| 21213 | 城市基础设施配套费安排的支出 | | | | | |
| 21214 | 污水处理费安排的支出 | | | | | |
| | ..... | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-12

# **年**政府性基金预算本级支出功能分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 206 | 科学技术支出 | | | | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 2061001 | 乏燃料运输 | | | | | |
| 2061002 | 乏燃料离堆贮存 | | | | | |
| 2061003 | 乏燃料后处理 | | | | | |
| 2061004 | 高放废物的处理处置 | | | | | |
| 2061005 | 乏燃料后处理厂的建设、运行、改造和退役 | | | | | |
| 2061099 | 其他乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-13

# **年**政府性基金预算本级支出政府经济分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **501** | **机关工资福利支出** | | | | | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 50102 | 社会保障缴费 | | | | | |
| 50103 | 住房公积金 | | | | | |
| 50199 | 其他工资福利支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-14

# **年**国有资本经营预算收支预算总表

单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | | 项目 | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
| | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% | | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| 利润收入 | | | | | | 补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 股利、股息收入 | | | | | | 解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | | | |
| 产权转让收入 | | | | | | 国有企业资本金注入 | | | | | |
| 清算收入 | | | | | | 国有企业政策性补贴 | | | | | |
| 其他国有资本经营预算收入 | | | | | | 金融国有资本经营预算支出 | | | | | |
| | | | | | | 其他国有资本经营预算支出 | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 国有资本经营预算转移支付收入 | | | | | | 国有资本经营预算转移支付支出 | | | | | |
| 国有资本经营预算上解收入 | | | | | | 国有资本经营预算上解支出 | | | | | |
| | | | | | | 国有资本经营预算调出资金 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“国有资本经营预算转移支付支出”和汇总下级的“国有资本经营预算转移支付收入”原则上金额相等，相互冲抵，因下级只能按照上级下达的数额编列，因此若上级未将“国有资本经营预算转移支付支出”全部分配下达，上级汇总预算后，“国有资本经营预算转移支付支出”和“国有资本经营预算转移支付收入”无法全部冲抵，“国有资本经营预算转移支付支出”冲抵后的余额即未下达的数额。

2.上级的“国有资本经营预算上解收入”和汇总下级的“国有资本经营预算上解支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“国有资本经营预算上解收入”和“国有资本经营预算上解支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“国有资本经营预算上解收入”或“国有资本经营预算上解支出”可能存在余额。

附表2-15

# **年**国有资本经营预算本级收入预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **10306** | **国有资本经营收入** | | | | | |
| 1030601 | 利润收入 | | | | | |
| 103060103 | 烟草企业利润收入 | | | | | |
| 103060104 | 石油石化企业利润收入 | | | | | |
| 103060105 | 电力企业利润收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| **合计** | | | | | | |

附表2-16

# **年**国有资本经营预算本级支出预算表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| **208** | **社会保障和就业支出** | | | | | |
| 20804 | 补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 2080401 | 国有资本经营预算补充社保基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表2-17

# **年**国有资本经营预算本级支出政府经济分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年预算数 | 上年执行数 | 预算数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | 金额 | 为上年预算数的% | 为上年执行数的% |
| 501 | 机关工资福利支出 | | | | | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 50102 | 社会保障缴费 | | | | | |
| 50103 | 住房公积金 | | | | | |
| 50199 | 其他工资福利支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表3

# 政府预算草案报表目录

| 表号 | 表名 | |
|---|---|---|
| *附表3-1 | **年**一般公共预算收入预算表 | 第一部分:一般公共预算 |
| *附表3-2 | **年**一般公共预算支出预算表 | |
| *附表3-3 | **年**级一般公共预算收入预算表 | |
| *附表3-4 | **年**级一般公共预算支出预算表 | |
| 附表3-5 | **年**级一般公共预算平衡情况表 | |
| 附表3-6 | **年**级一般公共预算支出表（按经济科目分类） | |
| *附表3-7 | **年**级一般公共预算本级支出预算表 | |
| *附表3-8 | **年**级一般公共预算基本支出预算表 | |
| *附表3-9 | **年**级一般公共预算对下级的转移支付预算分项目表 | |
| *附表3-10 | **年**级一般公共预算对下级的转移支付预算分地区表 | |
| 附表3-11 | **年**级财政专项资金清单及预算安排情况表 | |
| 附表3-12 | **年**级一般公共预算“三公”经费等预算表 | |
| *附表3-13 | **年**政府性基金收入预算表 | 第二部分:政府性基金预算 |
| *附表3-14 | **年**政府性基金支出预算表 | |
| *附表3-15 | **年**级政府性基金收入预算表 | |
| *附表3-16 | **年**级政府性基金支出预算表 | |
| 附表3-17 | **年**级政府性基金预算支出表（按经济科目分类） | |
| *附表3-18 | **年**级政府性基金本级支出预算表 | |
| *附表3-19 | **年**级政府性基金预算对下级的转移支付预算分项目表 | |
| *附表3-20 | **年**级政府性基金预算对下级的转移支付预算分地区表 | |
| *附表3-21 | **年**国有资本经营收入预算表 | 第三部分:国有资本经营预算 |
| *附表3-22 | **年**国有资本经营支出预算表 | |
| *附表3-23 | **年**级国有资本经营收入预算表 | |
| *附表3-24 | **年**级国有资本经营支出预算表 | |
| 附表3-25 | **年**级国有资本经营预算转移支付预算表 | |
| 附表3-26 | **年**级国有资本经营预算支出表（按经济科目分类） | |
| 附表3-27 | **年**社会保险基金预算收入表 | 第四部分:社会保险基金预算 |
| 附表3-28 | **年**社会保险基金预算支出表 | |
| 附表3-29 | **年**级社会保险基金预算收入表 | |
| 附表3-30 | **年**级社会保险基金预算支出表 | |
| #附表3-31 | **年**地方政府债务限额及余额情况表 | 第五部分：地方政府债务 |
| *附表3-32 | **年**地方政府一般债务余额情况表 | |
| *附表3-33 | **年**地方政府专项债务余额情况表 | |
| #附表3-34 | **地方政府债券发行及还本付息情况表 | |
| #附表3-35 | **年**地方政府债务限额提前下达情况表 | |
| #附表3-36 | **年**地方年初新增地方政府债券资金安排表 | |

注：*为财政部一体化规范规定表样；#为财政部关于地方政府债务信息公开参考表样

附表3-1

# **年**一般公共预算收入预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| **一、税收收入** | | | |
| 增值税 | | | |
| 企业所得税 | | | |
| …… | | | |
| **二、非税收入** | | | |
| 专项收入 | | | |
| 行政事业性收费收入 | | | |
| …… | | | |
| **本级收入合计** | | | |
| **地方政府一般债务收入** | | | |
| **转移性收入** | | | |
| 一般性转移支付收入 | | | |
| 专项转移支付收入 | | | |
| 省补助计划单列市收入 | | | |
| 接受其他地区援助收入 | | | |
| 调入资金 | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | | |
| 地方政府一般债务转贷收入 | | | |
| 上年结转收入 | | | |
| 上年结余收入 | | | |
| **收入总计** | | | |

附表3-2

# **年**一般公共预算支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的％ |
|---|---|---|---|
| 一、一般公共服务支出 | | | |
| 二、外交支出 | | | |
| 三、国防支出 | | | |
| …… | | | |
| **本级支出合计** | | | |
| **预备费** | | | |
| **地方政府一般债务还本支出** | | | |
| **转移性支出** | | | |
| 上解上级支出 | | | |
| 计划单列市上解省支出 | | | |
| 援助其他地区支出 | | | |
| 调出资金 | | | |
| 安排预算稳定调节基金 | | | |
| 补充预算周转金 | | | |
| 年终结转 | | | |
| 年终结余 | | | |
| **支出总计** | | | |

附表3-3

# **年**级一般公共预算收入预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、税收收入 | | | |
| 增值税 | | | |
| 企业所得税 | | | |
| 个人所得税 | | | |
| …… | | | |
| 二、非税收入 | | | |
| 专项收入 | | | |
| 行政事业性收费收入 | | | |
| …… | | | |
| 本级收入合计 | | | |
| 地方政府一般债务收入 | | | |
| 转移性收入 | | | |
| 一般性转移支付收入 | | | |
| 专项转移支付收入 | | | |
| 省补助计划单列市收入 | | | |
| 下级上解收入 | | | |
| 接受其他地区援助收入 | | | |
| 调入资金 | | | |
| 从政府性基金预算调入一般公共预算 | | | |
| 从国有资本经营预算调入一般公共预算 | | | |
| 从其他资金调入一般公共预算 | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | | |
| 地方政府一般债务转贷收入 | | | |
| 上年结转收入 | | | |
| 上年结余收入 | | | |
| 收　入　总　计 | | | |

附表3-4

# **年**级一般公共预算支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、一般公共服务支出 | | | |
| 二、外交支出 | | | |
| 三、国防支出 | | | |
| …… | | | |
| **本级支出合计** | | | |
| **预备费** | | | |
| **地方政府一般债务还本支出** | | | |
| **转移性支出** | | | |
| 一般性转移支付 | | | |
| 专项转移支付 | | | |
| 计划单列市上解省支出 | | | |
| 上解上级支出 | | | |
| 援助其他地区支出 | | | |
| 调出资金 | | | |
| 安排预算稳定调节基金 | | | |
| 补充预算周转金 | | | |
| 地方政府一般债务转贷支出 | | | |
| 年终结转 | | | |
| 年终结余 | | | |
| **支出总计** | | | |

附表3-5

# **年**级一般公共预算平衡情况表

单位：万元

| 收 入 项 目 | 本年<br>预算数 | 支 出 项 目 | 本年<br>预算数 |
|---|---|---|---|
| 1.*级一般公共预算收入 | | 1.*级一般公共预算支出 | |
| 2.地方政府一般债务收入 | | 2.预备费 | |
| 3.上级补助收入 | | 3.地方政府一般债务还本支出 | |
| 一般性转移支付收入 | | 4.补助下级支出 | |
| 专项转移支付收入 | | 一般性转移支付支出 | |
| 4.下级上解收入 | | 专项转移支付支出 | |
| 5.接受其他地区援助收入 | | 5.上解上级支出 | |
| 6.调入资金 | | 6.接受其他地区援助收入 | |
| 7.动用预算稳定调节基金 | | 7.调出资金 | |
| 8.地方政府一般债务转贷收入 | | 8.安排预算稳定调节基金 | |
| 9.上年结转收入 | | 9.补充预算周转金 | |
| 10.上年结余收入 | | 10.地方政府一般债券转贷支出 | |
| | | 11.年终结转 | |
| | | 12.年终结余 | |
| 收入总计 | | 支出总计 | |

附表3-6

# **年**级一般公共预算支出表
# （按经济科目分类）

单位：万元

| 支出科目 | 上年执行数 | 本年预算数 |
|---|---|---|
| **级支出合计 | | |
| 一、机关工资福利支出 | | |
| 工资奖金津补贴 | | |
| 社会保障缴费 | | |
| 住房公积金 | | |
| 其他工资福利支出 | | |
| …… | | |

附表3-7

# **年**级一般公共预算本级支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的％ |
|---|---|---|---|
| 一、一般公共服务 | | | |
| 人大事务 | | | |
| 行政运行 | | | |
| 一般行政管理事务 | | | |
| 机关服务 | | | |
| …… | | | |
| 支出合计 | | | |

附表3-8

# **年**级一般公共预算基本支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的％ |
|---|---|---|---|
| 一、机关工资福利支出 | | | |
| 工资奖金津补贴 | | | |
| 社会保障缴费 | | | |
| 住房公积金 | | | |
| 其他工资福利支出 | | | |
| …… | | | |
| 支出合计 | | | |

附表3-9

# **年**级一般公共预算对下级的转移支付预算分项目表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的％ |
|---|---|---|---|
| 一、一般性转移支付 | | | |
| 均衡性转移支付 | | | |
| 重点生态功能区转移支付 | | | |
| 县级基本财力保障机制奖补资金 | | | |
| 资源枯竭城市转移支付 | | | |
| …… | | | |
| 二、专项转移支付 | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | |
| …… | | | |
| 合　　计 | | | |

附表3-10

# **年**级一般公共预算对下级的转移支付预算分地区表

单位：万元

| 地　区 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的％ |
|---|---|---|---|
| ** | | | |
| ** | | | |
| ** | | | |
| …… | | | |
| 合　　计 | | | |

附表3-11

# **年**级财政专项资金清单及预算安排情况表

| 序号 | 项目名称 | 项目金额 | 实施部门 |
| --- | --- | --- | --- |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

注：各地可结合实际制定表样。

附表3-12

# **年**级一般公共预算“三公”经费、会议费、培训费、机关运行经费预算表

单位：万元

| 支 出 项 目 | 上年预算数 | 本年预算数 |
|---|---|---|
| **一、“三公”经费支出合计** | | |
| 1.因公出国（境）费 | | |
| 2.公务用车购置及运行维护费 | | |
| 公务用车购置 | | |
| 公务用车运行维护费 | | |
| 3.公务接待费 | | |
| **二、会议费** | | |
| **三、培训费** | | |
| **四、机关运行经费** | | |

附表3-13

# **年**政府性基金收入预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、地方农网还贷资金收入 | | | |
| 二、海南省高等级公路车辆通行附加费收入 | | | |
| 三、港口建设费收入 | | | |
| …… | | | |
| **本级收入合计** | | | |
| **地方政府专项债务收入** | | | |
| **转移性收入** | | | |
| 政府性基金补助收入 | | | |
| 调入资金 | | | |
| 债务转贷收入 | | | |
| 上年结转收入 | | | |
| 上年结余收入 | | | |
| **收入总计** | | | |

附表3-14

# **年**政府性基金支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | |
| 二、国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | |
| 三、旅游发展基金支出 | | | |
| 四、国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | |
| 五、大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | |
| …… | | | |
| **本级支出合计** | | | |
| **地方政府专项债务还本支出** | | | |
| **转移性支出** | | | |
| 政府性基金上解支出 | | | |
| 调出资金 | | | |
| 年终结转 | | | |
| 年终结余 | | | |
| **支出总计** | | | |

附表3-15

# **年**级政府性基金收入预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、地方农网还贷资金收入 | | | |
| 二、海南省高等级公路车辆通行附加费收入 | | | |
| 三、港口建设费收入 | | | |
| …… | | | |
| **本级收入合计** | | | |
| **地方政府专项债务收入** | | | |
| **转移性收入** | | | |
| 政府性基金转移收入 | | | |
| 政府性基金补助收入 | | | |
| 政府性基金上解收入 | | | |
| 调入资金 | | | |
| 地方政府专项债务转贷收入 | | | |
| 上年结转收入 | | | |
| 上年结余收入 | | | |
| **收入总计** | | | |

附表3-16

# **年**级政府性基金支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | |
| 二、国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | |
| 三、旅游发展基金支出 | | | |
| 四、国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | |
| 五、大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | |
| …… | | | |
| **本级支出合计** | | | |
| **地方政府专项债务还本支出** | | | |
| **转移性支出** | | | |
| 政府性基金转移支付 | | | |
| 政府性基金补助支出 | | | |
| 政府性基金上解支出 | | | |
| 调出资金 | | | |
| 地方政府专项债务转贷支出 | | | |
| 年终结转 | | | |
| 年终结余 | | | |
| **支出总计** | | | |

附表3-17

# **年**级政府性基金预算支出表
# （按经济科目分类）

单位：万元

| 支出科目 | 上年执行数 | 本年预算数 |
|---|---|---|
| **级支出合计 | | |
| 一、机关工资福利支出 | | |
| 工资奖金津补贴 | | |
| 社会保障缴费 | | |
| 住房公积金 | | |
| 其他工资福利支出 | | |
| …… | | |

附表3-18

# **年**级政府性预算本级支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | |
| 乏燃料运输 | | | |
| 乏燃料离堆贮存 | | | |
| 乏燃料后处理 | | | |
| …… | | | |
| 支出合计 | | | |

附表3-19

# **年**级政府性基金预算对下级的转移支付预算分项目表

单位：万元

| 项　　目 | 上年年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | |
| 二、国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | |
| 三、旅游发展基金支出 | | | |
| 四、国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | |
| 五、大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | |
| …… | | | |
| 支出总计 | | | |

附表3-20

# **年**级政府性基金预算对下级的转移支付预算分地区表

单位：万元

| 地　区 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的％ |
|---|---|---|---|
| ** | | | |
| ** | | | |
| ** | | | |
| …… | | | |
| 合　　计 | | | |

附表3-21

# **年**国有资本经营收入预算表

单位:万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、利润收入 | | | |
| 二、股利、股息收入 | | | |
| 三、产权转让收入 | | | |
| 四、清算收入 | | | |
| 五、其他国有资本经营预算收入 | | | |
| **本级收入合计** | | | |
| **转移性收入** | | | |
| 国有资本经营预算转移支付收入 | | | |
| 国有资本经营预算上解收入 | | | |
| 上年结转收入 | | | |
| 上年结余收入 | | | |
| **收入总计** | | | |

附表3-22

# **年**国有资本经营支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、补充全国社会保障基金 | | | |
| 　　国有资本经营预算补充社保基金支出 | | | |
| 二、解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | |
| 　　厂办大集体改革支出 | | | |
| 　　“三供一业”移交补助支出 | | | |
| 　　…… | | | |
| 三、国有企业资本金注入 | | | |
| 　　国有经济结构调整支出 | | | |
| 　　…… | | | |
| 四、国有企业政策性补贴 | | | |
| 　　国有企业政策性补贴 | | | |
| 五、金融国有资本经营预算支出 | | | |
| 　　资本支出 | | | |
| 　　…… | | | |
| 六、其他国有资本经营预算支出 | | | |
| 　　其他国有资本经营预算支出 | | | |
| **本级支出合计** | | | |
| **转移性支出** | | | |
| 　国有资本经营预算转移支付支出 | | | |
| 　国有资本经营预算上解支出 | | | |
| 　国有资本经营预算调出资金 | | | |
| 　年终结转 | | | |
| 　年终结余 | | | |
| **支出总计** | | | |

附表3-23

# **年**级国有资本经营收入预算表

单位:万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、利润收入 | | | |
| 二、股利、股息收入 | | | |
| 三、产权转让收入 | | | |
| 四、清算收入 | | | |
| 五、其他国有资本经营预算收入 | | | |
| **本级收入合计** | | | |
| **转移性收入** | | | |
| 国有资本经营预算转移支付收入 | | | |
| 国有资本经营预算上解收入 | | | |
| 上年结转收入 | | | |
| 上年结余收入 | | | |
| **收入总计** | | | |

附表3-24

# **年**级国有资本经营支出预算表

单位：万元

| 项　　目 | 上年执行数 | 本年预算数 | 预算数为上年执行数的% |
|---|---|---|---|
| 一、补充全国社会保障基金 | | | |
| 　　国有资本经营预算补充社保基金支出 | | | |
| 二、解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | |
| 　　厂办大集体改革支出 | | | |
| 　　“三供一业”移交补助支出 | | | |
| 　　…… | | | |
| 三、国有企业资本金注入 | | | |
| 　　国有经济结构调整支出 | | | |
| 　　…… | | | |
| 四、国有企业政策性补贴 | | | |
| 　　国有企业政策性补贴 | | | |
| 五、金融国有资本经营预算支出 | | | |
| 　　资本支出 | | | |
| 　　…… | | | |
| 六、其他国有资本经营预算支出 | | | |
| 　　其他国有资本经营预算支出 | | | |
| **本级支出合计** | | | |
| **转移性支出** | | | |
| 　国有资本经营预算转移支付支出 | | | |
| 　国有资本经营预算上解支出 | | | |
| 　国有资本经营预算调出资金 | | | |
| 　年终结转 | | | |
| 　年终结余 | | | |
| **支出总计** | | | |

附表3-25

# **年**级国有资本经营预算转移支付预算表

单位:万元

| 科目/项目 | 合计 | **地区 | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | ** | …… |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

注：根据《财政部办公厅关于印发财政预决算领域基层政务公开标准指引的通知》（财办发〔2019〕77号）相关规定，需公开国有资本经营预算对下转移支付情况（无数据也需公开空表）。无国有资本经营预算对下转移支付，所以本表为空。

附表3-26

# **年**级国有资本经营预算支出表
# （按经济科目分类）

单位：万元

| 支出科目 | 上年执行数 | 本年预算数 |
|---|---|---|
| *级支出总计 | | |
| 一、对企业补助 | | |
| 费用补贴 | | |
| …… | | |
| 二、对企业资本性支出 | | |
| 对企业资本性支出（一） | | |
| …… | | |

附表3-27

# **年**社会保险基金预算收入表

单位：万元

| 收 入 项 目 | 上年执行数 | 本年预算数 |
|---|---|---|
| 1.企业职工基本养老保险基金收入 | | |
| 2.城乡居民基本养老保险基金收入 | | |
| 3.机关事业单位基本养老保险基金收入 | | |
| 4.职工基本医疗保险（含生育保险）基金收入 | | |
| 5.城乡居民基本医疗保险基金收入 | | |
| 6.工伤保险基金收入 | | |
| 7.失业保险基金收入 | | |
| 8.其他社会保险基金收入 | | |
| **收入合计** | | |
| 9.上年结余收入 | | |
| 10.社会保险基金上级补助收入 | | |
| 11.社会保险基金转移收入 | | |
| **收入总计** | | |

附表3-28

# **年**社会保险基金预算支出表

单位：万元

| 支 出 项 目 | 上年执行数 | 本年预算数 |
|---|---|---|
| 1.企业职工基本养老保险基金支出 | | |
| （1）基本养老金 | | |
| （2）医疗补助金 | | |
| （3）丧葬抚恤补助 | | |
| （4）其他企业职工基本养老保险基金支出 | | |
| 2.城乡居民基本养老保险基金支出 | | |
| （1）基础养老金支出 | | |
| （2）个人账户养老金支出 | | |
| （3）丧葬抚恤补助支出 | | |
| （4）其他城乡居民基本养老保险基金支出 | | |
| 3.机关事业单位基本养老保险基金支出 | | |
| （1）基本养老金支出 | | |
| （2）其他机关事业单位基本养老保险基金支出 | | |
| 4.职工基本医疗保险（含生育保险）基金支出 | | |
| （1）职工基本医疗保险统筹基金 | | |
| （2）职工医疗保险个人账户基金 | | |
| （3）其他职工基本医疗保险基金支出 | | |
| 5.城乡居民基本医疗保险基金支出 | | |
| （1）城乡居民基本医疗保险基金医疗待遇支出 | | |
| （2）城乡居民大病保险支出 | | |
| （3）其他城乡居民基本医疗保险基金支出 | | |
| 6.工伤保险基金支出 | | |
| （1）工伤保险待遇 | | |
| （2）劳动能力鉴定支出 | | |
| （3）工伤预防费用支出 | | |
| （4）其他工伤保险基金支出 | | |
| 7.失业保险基金支出 | | |
| （1）失业保险金 | | |
| （2）医疗保险费 | | |
| （3）丧葬抚恤补助 | | |
| （4）职业培训和职业介绍补贴 | | |
| （5）技能提升补贴支出 | | |
| （6）稳定岗位补贴支出 | | |
| （7）其他费用支出 | | |
| （8）其他失业保险基金支出 | | |
| 8.其他社会保险基金支出 | | |
| **支出合计** | | |
| 9.年终结余 | | |
| 10.社会保险基金上解上级支出 | | |
| 11.社会保险基金转移支出 | | |
| **支出总计** | | |

附表3-29

# **年**级社会保险基金预算收入表

单位：万元

| 收 入 项 目 | 上年执行数 | 本年预算数 |
|---|---|---|
| 1.企业职工基本养老保险基金收入 | | |
| 2.城乡居民基本养老保险基金收入 | | |
| 3.机关事业单位基本养老保险基金收入 | | |
| 4.职工基本医疗保险（含生育保险）基金收入 | | |
| 5.城乡居民基本医疗保险基金收入 | | |
| 6.工伤保险基金收入 | | |
| 7.失业保险基金收入 | | |
| 8.其他社会保险基金收入 | | |
| ***级收入合计** | | |
| 9.上年结余收入 | | |
| 10.社会保险基金上解下拨收入 | | |
| （1）社会保险基金上级补助收入 | | |
| （2）社会保险基金下级上解收入 | | |
| 11.社会保险基金转移收入 | | |
| 其中：(1)企业职工基本养老保险转移收入 | | |
| (2)机关事业单位基本养老保险转移收入 | | |
| ***级收入总计** | | |

附表3-30

# **年**级社会保险基金预算支出表

金额单位：万元

| 支 出 项 目 | 上年执行数 | 本年预算数 |
|---|---|---|
| 1.企业职工基本养老保险基金支出 | | |
| （1）基本养老金 | | |
| （2）医疗补助金 | | |
| （3）丧葬抚恤补助 | | |
| （4）其他企业职工基本养老保险基金支出 | | |
| 2.城乡居民基本养老保险基金支出 | | |
| （1）基础养老金支出 | | |
| （2）个人账户养老金支出 | | |
| （3）丧葬抚恤补助支出 | | |
| （4）其他城乡居民基本养老保险基金支出 | | |
| 3.机关事业单位基本养老保险基金支出 | | |
| （1）基本养老金支出 | | |
| （2）其他机关事业单位基本养老保险基金支出 | | |
| 4.职工基本医疗保险（含生育保险）基金支出 | | |
| （1）职工基本医疗保险统筹基金 | | |
| （2）职工医疗保险个人账户基金 | | |
| （3）其他职工基本医疗保险基金支出 | | |
| 5.城乡居民基本医疗保险基金支出 | | |
| （1）城乡居民基本医疗保险基金医疗待遇支出 | | |
| （2）城乡居民大病保险支出 | | |
| （3）其他城乡居民基本医疗保险基金支出 | | |
| 6.工伤保险基金支出 | | |
| （1）工伤保险待遇 | | |
| （2）劳动能力鉴定支出 | | |
| （3）工伤预防费用支出 | | |
| （4）其他工伤保险基金支出 | | |
| 7.失业保险基金支出 | | |
| （1）失业保险金 | | |
| （2）医疗保险费 | | |
| （3）丧葬抚恤补助 | | |
| （4）职业培训和职业介绍补贴 | | |
| （5）技能提升补贴支出 | | |
| （6）稳定岗位补贴支出 | | |
| （7）其他费用支出 | | |
| （8）其他失业保险基金支出 | | |
| 8.其他社会保险基金支出 | | |
| ***级支出合计** | | |
| 9.年终结余 | | |
| 10.社会保险基金上解下拨支出 | | |
| (1)社会保险基金补助下级支出 | | |
| (2)社会保险基金上解上级支出 | | |
| 11.社会保险基金转移支出 | | |
| 其中：(1)企业职工基本养老保险转移支出 | | |
| (2)机关事业单位基本养老保险转移支出 | | |
| ***级支出总计** | | |

附表3-31

# **年**地方政府债务限额及余额情况表

单位：万元

| 地　区 | **年债务限额 | | | **年债务余额预计执行数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 一般债务 | 专项债务 | | 一般债务 | 专项债务 |
| 公　式 | A=B+C | B | C | D=E+F | E | F |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

注：本表反映上一年度本地区、本级及所属地区地方政府债务限额及余额预计执行数。

附表3-32

# **年**政府一般债务余额情况表

单位：万元

| 项　　目 | 预算数 | 执行数 |
| --- | --- | --- |
| 一、**年末地方政府一般债务余额实际数 | | |
| 二、**年末地方政府一般债务余额限额 | | |
| 三、**年地方政府一般债务发行额 | | |
| 　　中央转贷地方的国际金融组织和外国政府贷款 | | |
| 　　**年地方政府一般债券发行额 | | |
| 四、**年地方政府一般债务还本额 | | |
| 五、**年末地方政府一般债务余额预计执行数 | | |
| 六、**年地方财政赤字 | | |
| 七、**年末地方政府一般债务余额限额 | | |

备注：第2行、第12行、第13行的**年是指预算年度，如2020年；第五行的**年是指预算年度前两年，如2018年；第7行、第9行、第10行、第11行的**年是指预算年度前一年，如2019年。

附表3-33

# **年**地方政府专项债务余额情况表

单位：万元

| 项　　目 | 预算数 | 执行数 |
| --- | --- | --- |
| 一、**年末地方政府专项债务余额实际数 | | |
| 二、**年末地方政府专项债务余额限额 | | |
| 三、**年地方政府专项债务发行额 | | |
| 四、**年地方政府专项债务还本额 | | |
| 五、**年末地方政府专项债务余额预计执行数 | | |
| 六、**年地方政府专项债务新增限额 | | |
| 七、**年末地方政府专项债务余额限额 | | |

备注：第2行、第10行、第11行的**年指预算年度，如2020年；第5行的**年指预算年度前两年，如2018年；第6-9行的**年指预算年度前一年，如2019年。

附表3-34

# **地方政府债券发行及还本付息情况表

单位：万元

| 项目 | 公式 | 本地区 | 本级 |
|---|---|---|---|
| 一、**年发行预计执行数 | A=B+D | | |
| （一）一般债券 | B | | |
| 其中：再融资债券 | C | | |
| （二）专项债券 | D | | |
| 其中：再融资债券 | E | | |
| 二、**年还本支出预计执行数 | F=G+H | | |
| （一）一般债券 | G | | |
| （二）专项债券 | H | | |
| 三、**年付息支出预计执行数 | I=J+K | | |
| （一）一般债券 | J | | |
| （二）专项债券 | K | | |
| 四、**年还本支出预算数 | L=M+O | | |
| （一）一般债券 | M | | |
| 其中：再融资债券 | | | |
| 财政预算安排 | N | | |
| （二）专项债券 | O | | |
| 其中：再融资债券 | | 0.00 | 0.00 |
| 财政预算安排 | P | 0.00 | 0.00 |
| 五、**年付息支出预算数 | Q=R+S | | |
| （一）一般债券 | R | | |
| （二）专项债券 | S | | |

注：本表反映本地区上一年度地方政府债券（含再融资债券）发行及还本付息支出预计执行数、本年度地方政府债券还本付息支出预算数等。

附表3-35

# **年**地方政府债务限额提前下达情况表

单位：万元

| 项目 | 公式 | 本地区 | 本级 | 下级 |
|---|---|---|---|---|
| 一、**年地方政府债务限额 | A=B+C | | | |
| 其中：一般债券限额 | B | | | |
| 专项债务限额 | C | | | |
| 二、提前下达的**年新增地方政府债务限额 | D=E+F | | | |
| 其中：一般债券限额 | E | | | |
| 专项债务限额 | F | | | |

注：本表反映本地区及本级预算中列示提前下达的新增地方政府债务限额情况。

附表3-36

# **年**地方年初新增地方政府债券资金安排表

单位：万元

| 序号 | 项目名称 | 项目类型 | 项目主管部门 | 债券性质 | 债券规模 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

注：本表反映本级当年提前下达的新增地方政府债券资金使用安排。

附表4

# 部门预算草案报表目录

| 表号 | 表名 |
| --- | --- |
| 附表4-1 | 收支总表 |
| 附表4-2 | 收入总表 |
| 附表4-3 | 支出总表 |
| 附表4-4 | 财政拨款收支总表 |
| 附表4-10 | 财政拨款支出预算表（功能科目） |
| 附表4-11 | 财政拨款基本支出预算表（经济科目） |
| 附表4-5 | 一般公共预算支出表 |
| 附表4-6 | 一般公共预算基本支出表 |
| 附表4-7 | 一般公共预算“三公”经费、会议费和培训费支出表 |
| 附表4-8 | 政府性基金预算支出表 |
| 附表4-9 | 项目支出表 |
| 附表4-12 | 一般公共预算机关运行经费支出预算表 |
| 附表4-13 | 政府采购支出预算表 |

附表4-1

# 收支总表

部门/单位：　　单位：万元

| 收　　入 | | 支　　出 | |
|---|---|---|---|
| **项　　目** | **预算数** | **项　　目** | **预算数** |
| 一、一般公共预算拨款收入 | | 一、一般公共服务支出 | |
| 二、政府性基金预算拨款收入 | | 二、外交支出 | |
| 三、国有资本经营预算拨款收入 | | 三、国防支出 | |
| 四、财政专户管理资金收入 | | 四、公共安全支出 | |
| 五、事业收入 | | 五、教育支出 | |
| 六、事业单位经营收入 | | 六、科学技术支出 | |
| 七、上级补助收入 | | 七、文化体育旅游与传媒支出 | |
| 八、附属单位上缴收入 | | 八、社会保障和就业支出 | |
| 九、其他收入 | | 九、医疗卫生与计划生育支出 | |
| | | 十、交通运输支出 | |
| | | 十一、资源勘探信息等支出 | |
| | | …… | |
| **本年收入合计** | | **本年支出合计** | |
| 上年结转结余 | | 年终结转结余 | |
| **收　入　总　计** | | **支　出　总　计** | |

备注：财政专户管理资金收入是指教育收费收入；事业收入不含教育收费收入，下同。

附表4-2

# 收入总表

部门/单位：　　单位：万元

| 部门（单位）代码 | 部门（单位）名称 | 合计 | 本年收入 | | | | | | | | | | 上年结转结余 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 小计 | 一般公共预算 | 政府性基金预算 | 国有资本经营预算 | 财政专户管理资金 | 事业收入 | 事业单位经营收入 | 上级补助收入 | 附属单位上缴收入 | 其他收入 | 小计 | 一般公共预算 | 政府性基金预算 | 国有资本经营预算 | 财政专户管理资金 | 单位资金 |
| | XXX部门 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | XXX部门本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | XXX部门下属单位1 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | XXX部门下属单位2 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表4-3

# 支出总表

部门/单位：　　单位：万元

| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 基本支出 | 项目支出 | 事业单位经营支出 | 上缴上级支出 | 对附属单位补助支出 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | | |
| 2010102 | 机关服务 | | | | | | |
| | …… | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 合　　计 | | | | | | |

附表4-4

# 财政拨款收支总表

部门/单位：　　单位：万元

| 收　　入 | | 支　　出 | |
|---|---|---|---|
| 项目 | 预算数 | 项目 | 预算数 |
| 一、本年收入 | | 一、本年支出 | |
| （一）一般公共预算拨款 | | （一）一般公共服务支出 | |
| （二）政府性基金预算拨款 | | （二）外交支出 | |
| （三）国有资本经营预算拨款 | | （三）国防支出 | |
| 二、上年结转 | | （四）公共安全支出 | |
| （一）一般公共预算拨款 | | （五）教育支出 | |
| （二）政府性基金预算拨款 | | （六）科学技术支出 | |
| （三）国有资本经营预算拨款 | | …… | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | 二、年终结转结余 | |
| | | | |
| 收　入　总　计 | | 支　出　总　计 | |

附表4-5

# 一般公共预算支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 基本支出 | | | 项目支出 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 小计 | 人员经费 | 公用经费 | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | |
| 2010102 | 机关服务 | | | | | |
| | …… | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 合　　计 | | | | | |

附表4-6

# 一般公共预算基本支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 部门预算支出经济分类科目 | | 本年一般公共预算基本支出 | | |
|---|---|---|---|---|
| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 人员经费 | 公用经费 |
| 301 | 工资福利支出 | | | |
| 30101 | 基本工资 | | | |
| 30102 | 津贴补贴 | | | |
| | …… | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | 合　计 | | | |

附表4-7

# 一般公共预算“三公”经费、会议费和培训费支出表

部门/单位：　　单位:万元

| “三公”经费合计 | 因公出国（境）费 | 公务用车购置及运行费 | | | 公务接待费 | 会议费 | 培训费 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 小计 | 公务用车购置费 | 公务用车运行费 | | | |
| | | | | | | | |

附表4-8

# 政府性基金预算支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 科目编码 | 科目名称 | 本年政府性基金预算支出 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 合计 | 基本支出 | 项目支出 |
| 206 | 科学技术支出 | | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | |
| 2061001 | 乏燃料运输 | | | |
| …… | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | 合　　计 | | | |

附表4-9

# 项目支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 类型 | 项目名称 | 项目单位 | 合计 | 本年拨款 | | | 财政拨款结转结余 | | | 财政专户管理资金 | 单位资金 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 一般公共预算 | 政府性基金预算 | 国有资本经营预算 | 一般公共预算 | 政府性基金预算 | 国有资本经营预算 | | |
| | XXX项目 | | | | | | | | | | |
| | XXX项目 | | | | | | | | | | |
| | XXX项目 | | | | | | | | | | |
| | …… | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 合　计 | | | | | | | | | | | |

附表4-10

# 财政拨款支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 基本支出 | | | 项目支出 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 小计 | 人员经费 | 公用经费 | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | |
| 2010102 | 机关服务 | | | | | |
| | …… | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 合　　计 | | | | | |

附表4-11

# 财政拨款基本支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 部门预算支出经济分类科目 | | 本年财政拨款基本支出 | | |
|---|---|---|---|---|
| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 人员经费 | 公用经费 |
| 301 | 工资福利支出 | | | |
| 30101 | 基本工资 | | | |
| 30102 | 津贴补贴 | | | |
| | …… | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | 合　计 | | | |

附表4-12

# 一般公共预算机关运行经费支出预算表

部门/单位：　　单位：万元

| 科目编码 | 科目名称 | 机关运行经费支出 |
| --- | --- | --- |
| | | |
| | | |
| | | |
| 合计 | | |

附表4-13

# 政府采购支出预算表

部门/单位：　　单位：万元

| 采购品目大类 | 专项名称 | 经济科目 | 采购品目名称 | 采购组织形式 | 资金来源 | | | | 总计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 一般公共预算资金 | 政府性基金 | 其他资金 | 上年结转和结余资金 | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | |

附表5

# 预算变动报表目录

| 表号 | 表名 | |
|---|---|---|
| 附表5-1 | **年**一般公共预算收支预算变动总表 | 第一部分：一般公共预算 |
| 附表5-2 | **年**一般公共预算本级收入预算变动表 | |
| 附表5-3 | **年**一般公共预算上级补助收入预算变动表 | |
| 附表5-4 | **年**一般公共预算本级支出预算变动表 | |
| 附表5-5 | **年**一般公共预算本级支出预算变动明细表 | |
| 附表5-6 | **年**一般公共预算本级支出“三公”经费预算变动表 | |
| 附表5-7 | **年**一般公共预算本级支出预算分配进度表 | |
| 附表5-8 | **年**一般公共预算预备费预算分配进度表 | |
| 附表5-9 | **年**政府性基金预算收支预算变动总表 | 第二部分：政府性基金预算 |
| 附表5-10 | **年**政府性基金预算本级收入预算变动表 | |
| 附表5-11 | **年**政府性基金预算债务收入预算变动表 | |
| 附表5-12 | **年**政府性基金预算本级支出预算变动表 | |
| 附表5-13 | **年**政府性基金预算本级支出功能分类预算变动表 | |
| 附表5-14 | **年**政府性基金预算本级支出预算分配进度表 | |
| 附表5-15 | **年**国有资本经营预算收支预算变动总表 | 第三部分：国有资本经营预算 |
| 附表5-16 | **年**国有资本经营预算本级支出预算变动表 | |
| 附表5-17 | **年**非财力转移支付项目预算分配和支出进度表 | 第四部分：综合 |

附表5-1

# **年**一般公共预算收支预算变动总表

截止时间：　　单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% | 项目 | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
| | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | | | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| | | | | | | **预备费** | | | | | |
| **地方政府一般债务收入** | | | | | | **地方政府一般债务还本支出** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 上级补助收入 | | | | | | 补助下级支出 | | | | | |
| 一般性转移支付收入 | | | | | | 一般性转移支付 | | | | | |
| 专项转移支付收入 | | | | | | 专项转移支付 | | | | | |
| 下级上解收入 | | | | | | 上解上级支出 | | | | | |
| 体制上解收入 | | | | | | 体制上解支出 | | | | | |
| 专项上解收入 | | | | | | 专项上解支出 | | | | | |
| 接受其他地区援助收入 | | | | | | 援助其他地区支出 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | | 调出资金 | | | | | |
| 从政府性基金预算调入 | | | | | | | | | | | |
| 从国有资本经营预算调入 | | | | | | | | | | | |
| 从其他资金调入 | | | | | | | | | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | | | | | 补充预算稳定调节基金 | | | | | |
| | | | | | | 补充预算周转金 | | | | | |
| 地方政府一般债务转贷收入 | | | | | | 地方政府一般债务转贷支出 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“补助下级支出”和汇总下级的“上级补助收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“补助下级支出”全部分配下达或者下级超额预估上级拟下达数，上级汇总预算后，“补助下级支出”和“上级补助收入”无法全部冲抵，“补助下级支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额或者下级超额预估数。

2.上级的“下级上解收入”和汇总下级的“上解上级支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“下级上解收入”和“上解上级支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“下级上解收入”或“上解上级支出”可能存在余额。

3.上级的“地方政府一般债务转贷支出”和汇总下级的“地方政府一般债务转贷收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“地方政府一般债务转贷支出”全部下达，上级汇总预算后，“地方政府一般债务转贷支出”和“地方政府一般债务转贷收入”无法全部冲抵，“地方政府一般债务转贷支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额。

附表5-2

# **年**一般公共预算本级收入预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| **101** | **税收收入** | | | | | |
| 10101 | 增值税 | | | | | |
| 10102 | 消费税 | | | | | |
| 10104 | 企业所得税 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| **103** | **非税收入** | | | | | |
| 10302 | 专项收入 | | | | | |
| 10304 | 行政事业性收费收入 | | | | | |
| 10305 | 罚没收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| **合计** | | | | | | |

备注：执行中，发生企业上下划而导致税收收入和非税收入变动，作为预算变动事项处理。

附表5-3

# **年**一般公共预算上级补助收入预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| 一、一般性转移支付收入 | | | | | |
| 体制补助收入 | | | | | |
| 均衡性转移支付收入 | | | | | |
| 县级基本财力保障机制奖补资金收入 | | | | | |
| 资源枯竭城市转移支付补助收入 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 二、专项转移支付收入 | | | | | |
| 一般公共服务 | | | | | |
| 外交 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表5-4

# **年**一般公共预算本级支出预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 202 | 外交支出 | | | | | |
| 203 | 国防支出 | | | | | |
| 204 | 公共安全支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表5-5

# **年**一般公共预算本级支出预算变动明细表

截止时间：　　单位:万元

| 预算科目 | | 年初预算数 | 变动项目 | | | | | | | | | | | | | 预算数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 小计 | 一般性转移支付 | 专项转移支付 | 调入资金 | 债务(转贷)收入 | 动支预备费 | 科目调剂 | 级次调剂 | 本年短收安排 | 动用预算稳定调节基金 | 补充预算稳定调节基金 | 省补助计划单列市 | 其他 | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010102 | 一般行政管理事务 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010103 | 机关服务 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010104 | 人大会议 | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合　　计 | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表5-6

# **年**一般公共预算本级支出“三公”经费预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目名称 | | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| 因公出国（境）费 | | | | | | |
| 公务用车购置及运行费 | 小计 | | | | | |
| | 公务用车购置费 | | | | | |
| | 公务用车运行费 | | | | | |
| 公务接待费 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表5-7

# **年**一般公共预算本级支出预算分配进度表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 预算数 | 已分配部门预算数 | 财政待分配数 | 分配进度% |
|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | |
| 202 | 外交支出 | | | | |
| 203 | 国防支出 | | | | |
| 204 | 公共安全支出 | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

备注：1.预算数不是指年初预算数，但可能等于年初预算数。

2.预算数-已分配部门预算数=财政待分配数，分配进度=已分配部门预算数÷变动后预算数×100；

3.已分配部门预算数是指本级政府及以下各级政府安排的本级支出预算中已分配到部门的预算数之和，财政待分配数是指本级政府及以下各级政府安排的本级支出预算中未分配到部门的预算数之和。

附表5-8

# **年**一般公共预算预备费预算分配进度表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 预算数 | 已分配数 | | | 财政待分配数 | 分配进度% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 小计 | 已分配部门预算数 | 已分配地区数 | | |
| 一 | 安排情况 | | | | | | |
| 227 | 预备费 | | | | | | |
| 二 | 分配情况 | | | | | | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | | |
| 202 | 外交支出 | | | | | | |
| 203 | 国防支出 | | | | | | |
| …… | | | | | | | |
| 229 | 其他支出 | | | | | | |
| 232 | 债务付息支出 | | | | | | |
| 233 | 债务发行费用支出 | | | | | | |
| 230 | 转移性支出 | | | | | | |

备注：“预备费”的预算数-已分配数=财政待分配数，分配进度=已分配数÷预算数×100；

附表5-9

# **年**政府性基金预算收支预算变动总表

截止时间：　　单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% | 项目 | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
| | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | | | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| **地方政府专项债务收入** | | | | | | **地方政府专项债务还本支出** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 政府性基金转移收入 | | | | | | 政府性基金转移支付 | | | | | |
| 政府性基金补助收入 | | | | | | 政府性基金补助支出 | | | | | |
| 政府性基金上解收入 | | | | | | 政府性基金上解支出 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | | 调出资金 | | | | | |
| 地方政府专项债务转贷收入 | | | | | | 地方政府专项债务转贷支出 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“政府性基金补助支出”和汇总下级的“政府性基金补助收入”原则上金额相等，相互冲抵，因下级只能按照上级下达的数额编列，因此若上级未将“政府性基金补助支出”全部分配下达，上级汇总预算后，“政府性基金补助支出”和“政府性基金补助收入”无法全部冲抵，“政府性基金补助支出”冲抵后的余额即未下达的数额。

2.上级的“政府性基金上解收入”和汇总下级的“政府性基金上解支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“政府性基金上解收入”和“政府性基金上解支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“政府性基金上解收入”或“政府性基金上解支出”可能存在余额。

3.上级的“地方政府专项债务转贷支出”和汇总下级的“地方政府专项债务转贷收入”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未将“地方政府专项债务转贷支出”全部下达，上级汇总预算后，“地方政府专项债务转贷支出”和“地方政府专项债务转贷收入”无法全部冲抵，“地方政府专项债务转贷支出”冲抵后的余额即上级未下达的数额。

附表5-10

# **年**政府性基金预算本级收入预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| **10301** | **政府性基金收入** | | | | | |
| 1030102 | 农网还贷资金收入 | | | | | |
| 103010202 | 　地方农网还贷资金收入 | | | | | |
| 1030112 | 海南省高等级公路车辆通行附加费收入 | | | | | |
| 1030115 | 港口建设费收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| **10310** | **专项债券对应项目专项收入** | | | | | |
| 1031003 | 海南省高等级公路车辆通行附加费专项债务对应项目专项收入 | | | | | |
| 1031004 | 港口建设费专项债务对应项目专项收入 | | | | | |
| 1031005 | 国家电影事业发展专项资金专项债务对应项目专项收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表5-11

# **年**政府性基金预算债务收入预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| 105040201 | 海南省高等级公路车辆通行附加费债务收入 | | | | | |
| 105040202 | 港口建设费债务收入 | | | | | |
| 105040205 | 国家电影事业发展专项资金债务收入 | | | | | |
| 105040211 | 国有土地使用权出让金债务收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表5-12

# **年**政府性基金预算本级支出预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 20707 | 国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | | | |
| 20709 | 旅游发展基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表5-13

# **年**政府性基金预算本级支出功能分类预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| 206 | 科学技术支出 | | | | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 2061001 | 乏燃料运输 | | | | | |
| 2061002 | 乏燃料离堆贮存 | | | | | |
| 2061003 | 乏燃料后处理 | | | | | |
| 2061004 | 高放废物的处理处置 | | | | | |
| 2061005 | 乏燃料后处理厂的建设、运行、改造和退役 | | | | | |
| 2061099 | 其他乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表5-14

# **年**政府性基金预算本级支出预算分配进度表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 预算数 | 已分配部门预算数 | 财政待分配数 | 分配进度% |
|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | | |
| 206 | 科学技术支出 | | | | |
| 207 | 文化旅游体育与传媒支出 | | | | |
| 208 | 社会保障和就业支出 | | | | |
| 211 | 节能环保支出 | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

备注：1.预算数-已分配部门预算数=财政待分配数，分配进度=已分配部门预算数÷预算数×100；

2.已分配部门预算数是指本级政府及以下各级政府安排的本级支出预算中已分配到部门的预算数之和，财政待分配数是指本级政府及以下各级政府安排的本级支出预算中未分配到部门的预算数之和；

附表5-15

# **年**国有资本经营预算收支预算变动总表

截止时间：　　单位：万元

| 收入 | | | | | | 支出 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% | 项目 | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
| | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | | | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| **本级收入合计** | | | | | | **本级支出合计** | | | | | |
| 利润收入 | | | | | | 补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 股利、股息收入 | | | | | | 解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | | | |
| 产权转让收入 | | | | | | 国有企业资本金注入 | | | | | |
| 清算收入 | | | | | | 国有企业政策性补贴 | | | | | |
| 其他国有资本经营预算收入 | | | | | | 金融国有资本经营预算支出 | | | | | |
| | | | | | | 其他国有资本经营预算支出 | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | | **转移性支出** | | | | | |
| 国有资本经营预算转移支付收入 | | | | | | 国有资本经营预算转移支付支出 | | | | | |
| 国有资本经营预算上解收入 | | | | | | 国有资本经营预算上解支出 | | | | | |
| | | | | | | 国有资本经营预算调出资金 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | | 年终结转 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | | 年终结余 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | | **支出总计** | | | | | |

备注：1.上级的“国有资本经营预算转移支付支出”和汇总下级的“国有资本经营预算转移支付收入”原则上金额相等，相互冲抵，因下级只能按照上级下达的数额编列，因此若上级未将“国有资本经营预算转移支付支出”全部分配下达，上级汇总预算后，“国有资本经营预算转移支付支出”和“国有资本经营预算转移支付收入”无法全部冲抵，“国有资本经营预算转移支付支出”冲抵后的余额即未下达的数额。

2.上级的“国有资本经营预算上解收入”和汇总下级的“国有资本经营预算上解支出”原则上金额相等，相互冲抵，因上级未调整预算之前，上下级预计数可能存在差异，因此“国有资本经营预算上解收入”和“国有资本经营预算上解支出”可能无法全部冲抵，上下级冲抵后，“国有资本经营预算上解收入”或“国有资本经营预算上解支出”可能存在余额。

附表5-16

# **年**国有资本经营预算本级支出预算变动表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算变动 | | 预算数 | 比年初预算数增（减）% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | 预算调整数 | 预算调剂数 | | |
| 208 | 社会保障和就业支出 | | | | | |
| 20804 | 补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 2080401 | 国有资本经营预算补充社保基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合计 | | | | | | |

附表5-17

# **年**非财力转移支付项目预算分配和支出进度表

截止时间：　　单位：万元，天

| 项目 | 预算数 | 已分配数 | | 待分配情况 | | | | 分配进度% | 支出进度% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 其中：实际支出数 | 待分配数 | 待分配天数 | 所属政府层级 | 所属财政内部机构 | | |
| 一、一般性转移支付支出 | | | | | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | |
| 二、专项转移支付支出 | | | | | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | |

备注：1.预算数-已分配地区数=财政待分配数，分配进度=已分配地区数÷预算数×100，支出进度=实际支出数÷预算数×100。

2.已分配数是指本级政府安排的及下级政府财力安排的且已分配下达到部门的相应项目预算，本级政府安排的且已分配下达下级政府但下级政府未分配下达到部门的项目预算不属于已分配数。

3.待分配数是指本级政府及下级政府财力安排的未分配下达到部门的项目预算。

4.实际支出数是指下级政府分配下达到部门后部门实际发生支出的数额，而不是指下级政府分配下达部门的项目预算数。

5.待分配天数是指本级人大批复预算生成预算指标或者接收上级预算指标开始计算。

6.所属政府层级是指项目预算待分指标所在政府层级，包括省级、市级、县级。

7.所属财政内部机构是指待分配预算指标管理权限所属的财政内部机构。

附表6

# 预算执行情况报表目录

| 表号 | 表名 |
| --- | --- |
| 附表6-1 | **年**月**旬预算执行旬报表 |
| 附表6-2 | **年**月预算执行月报表 |
| 附表6-3 | **年**月一般公共预算经济分类支出月报表 |
| 附表6-4 | **年**月一般公共预算经济分类基本支出月报表 |
| 附表6-5 | **年**月**地方财政国库库款情况月报 |
| 附表6-6 | **年**一般公共预算收支预算执行总表 |
| 附表6-7 | **年**一般公共预算本级收入预算执行表 |
| 附表6-8 | **年**一般公共预算本级支出预算执行表 |
| 附表6-9 | **年**一般公共预算本级支出经济分类执行表 |
| 附表6-10 | **年**政府性基金预算收支预算执行总表 |
| 附表6-11 | **年**政府性基金预算本级收入预算执行表 |
| 附表6-12 | **年**政府性基金预算本级支出预算执行表 |
| 附表6-13 | **年**政府性基金预算本级支出经济分类执行表 |
| 附表6-14 | **年**国有资本经营预算收支预算执行总表 |
| 附表6-15 | **年**级需追踪的转移支付支出进度表 |

附表6-1

# **年**月**旬预算执行旬报表

单位：万元

| 项　　目 | 金　　额 |
|---|---|
| **一般公共预算收入合计** | |
| **税收收入** | |
| 国内增值税(含改征增值税) | |
| 企业所得税 | |
| 企业所得税退税 | |
| 个人所得税 | |
| …… | |
| **非税收入** | |
| 专项收入 | |
| 行政事业性收费收入 | |
| 罚没收入 | |
| …… | |
| **一般公共预算支出合计** | |
| 一般公共服务支出 | |
| 外交支出 | |
| 国防支出 | |
| 公共安全支出 | |
| 教育支出 | |
| …… | |
| **政府性基金预算收入合计** | |
| **政府性基金预算支出合计** | |
| **国有资本经营预算收入合计** | |
| **国有资本经营预算支出合计** | |
| | |
| | |
| **附表：(填报说明另发)** | |
| 科目1 | |
| 科目2 | |

附表6-2

# **年**月预算执行月报表

单位:万元

| 科目编码 | 科目名称 | 金额 | 科目编码 | 科目名称 | 金额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **一般公共预算收入合计** | | | **一般公共预算支出合计** | |
| 101 | **税收收入** | | 201 | **一般公共服务支出** | |
| | **国内增值税(含改征增值税)** | | 20101 | **人大事务** | |
| 1010101 | 国内增值税 | | 2010101 | 行政运行 | |
| 101010101 | 国有企业增值税 | | 2010102 | 一般行政管理事务 | |
| 101010102 | 集体企业增值税 | | 2010103 | 机关服务 | |
| 101010103 | 股份制企业增值税 | | 2010104 | 人大会议 | |
| 101010104 | …… | | 2010105 | …… | |
| 103 | **非税收入** | | 203 | **国防支出** | |
| 10302 | **专项收入** | | 204 | **公共安全支出** | |
| 1030201 | 排污费收入 | | 205 | **教育支出** | |
| 1030202 | 水资源费收入 | | 206 | **科学技术支出** | |
| 103020201 | …… | | 207 | …… | |
| | | | | | |
| 10301 | **政府性基金收入合计** | | | **政府性基金预算支出合计** | |
| 1030102 | 农网还贷资金收入 | | 206 | **科学技术支出** | |
| 1030106 | 铁路建设基金收入 | | 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | |
| 1030110 | 民航发展基金收入 | | 2061001 | 乏燃料运输 | |
| 1030112 | …… | | 2061003 | …… | |
| | | | | | |
| 10306 | **国有资本经营预算收入合计** | | | **国有资本经营预算支出合计** | |
| 1030601 | 利润收入 | | 208 | **社会保障和就业支出** | |
| 103060103 | 烟草企业利润收入 | | 20804 | 补充全国社会保障基金 | |
| 103060104 | 石油石化企业利润收入 | | 2080451 | 国有资本经营预算补充社保基金支出 | |
| 103060106 | …… | | | …… | |
| | | | | | |
| 105 | **债务收入** | | 231 | **债务还本支出** | |
| 10503 | **中央政府债务收入** | | 23101 | 中央政府国内债务还本支出 | |
| 1050301 | 中央政府国内债务收入 | | 23102 | 中央政府国外债务还本支出 | |
| 1050302 | 中央政府国外债务收入 | | 23103 | 地方政府一般债务还本支出 | |
| 105030201 | 中央政府境外发行主权债券收入 | | 2310301 | 地方政府一般债券还本支出 | |
| 105030202 | 中央政府向外国政府借款收入 | | 2310302 | 地方政府向外国政府借款还本支出 | |
| 105030203 | …… | | 2310303 | …… | |

附表6-3

# **年**月一般公共预算经济分类支出月报表

单位:万元

| 科目编码 | 科目名称 | 金额 |
|---|---|---|
| | **一般公共预算经济分类支出合计** | |
| 501 | **机关工资福利支出** | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | |
| 50102 | …… | |
| 502 | **机关商品和服务支出** | |
| 50201 | 办公经费 | |
| 50202 | …… | |
| 503 | **机关资本性支出(一)** | |
| 50301 | 房屋建筑物购建 | |
| 50302 | …… | |
| 504 | **机关资本性支出(二)** | |
| 50401 | 房屋建筑物购建 | |
| 50402 | …… | |
| 505 | **对事业单位经常性补助** | |
| 50501 | 工资福利支出 | |
| 50502 | …… | |
| 506 | **对事业单位资本性补助** | |
| 50601 | 资本性支出(一) | |
| 50602 | 资本性支出(二) | |
| 507 | **对企业补助** | |
| 50701 | 费用补贴 | |
| 50702 | …… | |
| 508 | **对企业资本性支出** | |
| 50801 | 对企业资本性支出(一) | |
| 50802 | 对企业资本性支出(二) | |
| 509 | **对个人和家庭的补助** | |
| 50901 | 社会福利和救助 | |
| 50902 | …… | |
| 510 | **对社会保障基金补助** | |
| 51002 | 对社会保障基金补助 | |
| 51003 | 补充全国社会保障基金 | |
| 511 | **债务利息及费用支出** | |
| 51101 | 国内债务付息 | |
| 51102 | …… | |
| 599 | **其他支出** | |
| 59906 | 赠与 | |
| 59907 | …… | |

附表6-4

# **年**月一般公共预算经济分类基本支出月报表

单位:万元

| 科目编码 | 科目名称 | 金额 |
|---|---|---|
| | **一般公共预算经济分类基本支出合计** | |
| 501 | **机关工资福利支出** | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | |
| 50102 | …… | |
| 502 | **机关商品和服务支出** | |
| 50201 | 办公经费 | |
| 50202 | …… | |
| 503 | **机关资本性支出(一)** | |
| 50301 | 房屋建筑物购建 | |
| 50302 | …… | |
| 504 | **机关资本性支出(二)** | |
| 50401 | 房屋建筑物购建 | |
| 50402 | …… | |
| 505 | **对事业单位经常性补助** | |
| 50501 | 工资福利支出 | |
| 50502 | …… | |
| 506 | **对事业单位资本性补助** | |
| 50601 | 资本性支出(一) | |
| 50602 | 资本性支出(二) | |
| 507 | **对企业补助** | |
| 50701 | 费用补贴 | |
| 50702 | …… | |
| 508 | **对企业资本性支出** | |
| 50801 | 对企业资本性支出(一) | |
| 50802 | 对企业资本性支出(二) | |
| 509 | **对个人和家庭的补助** | |
| 50901 | 社会福利和救助 | |
| 50902 | …… | |
| 510 | **对社会保障基金补助** | |
| 51002 | 对社会保障基金补助 | |
| 51003 | 补充全国社会保障基金 | |
| 511 | **债务利息及费用支出** | |
| 51101 | 国内债务付息 | |
| 51102 | …… | |
| 599 | **其他支出** | |
| 59906 | 赠与 | |
| 59907 | …… | |

附表6-5

# **年**月**地方财政国库库款情况月报

月份：　　单位:万元

| 序号 | 项目 | 年初至本期累计数 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 全省 | 省本级 | 市本级 | 县及县以下 |
| 1 | 期初(年初)库款余额 | | | | |
| 2 | 期初(年初)库款净额 | | | | |
| 3 | 期初(年初)国库现金管理余额 | | | | |
| 4 | 本期库款流入 | | | | |
| 5 | 一般公共预算收入 | | | | |
| 6 | 政府性基金收入 | | | | |
| 7 | 国有资本经营预算收入 | | | | |
| 8 | 转移性收入 | | | | |
| 9 | 其中:上级税收返还和转移支付收入 | | | | |
| 10 | 新增一般债券(转贷)收入 | | | | |
| 11 | 新增专项债券(转贷)收入 | | | | |
| 12 | 再融资债券(转贷)收入 | | | | |
| 13 | 国库现金管理资金流入 | | | | |
| 14 | 暂付款项收回 | | | | |
| 15 | 暂存款项流入 | | | | |
| 16 | 其他库款流入 | | | | |
| 17 | 本期库款流出 | | | | |
| 18 | 一般公共预算支出 | | | | |
| 19 | 政府性基金支出 | | | | |
| 20 | 其中:新增专项债券资金支出 | | | | |
| 21 | 国有资本经营预算支出 | | | | |
| 22 | 转移性支出 | | | | |
| 23 | 其中:对下级调度资金 | | | | |
| 24 | 地方政府债券还本支出 | | | | |
| 25 | 新增一般债券转贷支出 | | | | |
| 26 | 新增专项债券转贷支出 | | | | |
| 27 | 再融资债券转贷支出 | | | | |
| 28 | 国库现金管理资金流出 | | | | |
| 29 | 暂付款项流出 | | | | |
| 30 | 暂存款项流出 | | | | |
| 31 | 其他库款流出 | | | | |

附表6-5（续）

# **年**月**地方财政国库库款情况月报

月份：　　单位:万元

| 序号 | 项目 | 年初至本期累计数 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 全省 | 省本级 | 市本级 | 县及县以下 |
| 32 | 期末库款余额 | | | | |
| 33 | 期末库款净额 | | | | |
| 34 | 期末国库现金管理余额 | | | | |
| 35 | 期初(年初)暂存款项 | | | | |
| 36 | 应付国库集中支付结余 | | | | |
| 37 | 其他应付款 | | | | |
| 38 | 应付代管资金 | | | | |
| 39 | 期初(年初)暂付款项 | | | | |
| 40 | 借出款项 | | | | |
| 41 | 其他应收款 | | | | |
| 42 | 期末暂存款项 | | | | |
| 43 | 应付国库集中支付结余 | | | | |
| 44 | 其他应付款 | | | | |
| 45 | 应付代管资金 | | | | |
| 46 | 期末暂付款项 | | | | |
| 47 | 借出款项 | | | | |
| 48 | 其他应收款 | | | | |

附表6-6

# **年**一般公共预算收支预算执行总表

截止时间：　　单位：万元

| 收入 | | | | | 支出 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% | 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% |
| **本级收入合计** | | | | | **本级支出合计** | | | | |
| | | | | | **预备费** | | | | |
| **地方政府一般债务收入** | | | | | **地方政府一般债务还本支出** | | | | |
| **转移性收入** | | | | | **转移性支出** | | | | |
| 上级补助收入 | | | | | 补助下级支出 | | | | |
| 一般性转移支付收入 | | | | | 一般性转移支付 | | | | |
| 专项转移支付收入 | | | | | 专项转移支付 | | | | |
| 下级上解收入 | | | | | 上解上级支出 | | | | |
| 体制上解收入 | | | | | 体制上解支出 | | | | |
| 专项上解收入 | | | | | 专项上解支出 | | | | |
| 接受其他地区援助收入 | | | | | 援助其他地区支出 | | | | |
| 调入资金 | | | | | 调出资金 | | | | |
| 从政府性基金预算调入 | | | | | | | | | |
| 从国有资本经营预算调入 | | | | | | | | | |
| 从其他资金调入 | | | | | | | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | | | | 补充预算稳定调节基金 | | | | |
| | | | | | 补充预算周转金 | | | | |
| 地方政府一般债务转贷收入 | | | | | 地方政府一般债务转贷支出 | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | 年终结转 | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | 年终结余 | | | | |
| **收入总计** | | | | | **支出总计** | | | | |

附表6-7

# **年**一般公共预算本级收入预算执行表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | | |
| **101** | **税收收入** | | | | |
| 10101 | 增值税 | | | | |
| 10102 | 消费税 | | | | |
| 10104 | 企业所得税 | | | | |
| …… | | | | | |
| **103** | **非税收入** | | | | |
| 10302 | 专项收入 | | | | |
| 10304 | 行政事业性收费收入 | | | | |
| 10305 | 罚没收入 | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表6-8

# **年**一般公共预算本级支出预算执行表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | |
| 202 | 外交支出 | | | | |
| 203 | 国防支出 | | | | |
| 204 | 公共安全支出 | | | | |
| 205 | 教育支出 | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表6-9

# **年**一般公共预算本级支出经济分类执行表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | | |
| 501 | 机关工资福利支出 | | | | |
| 502 | 机关商品和服务支出 | | | | |
| 503 | 机关资本性支出（一） | | | | |
| 504 | 机关资本性支出(二) | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表6-10

# **年**政府性基金预算收支预算执行总表

截止时间：　　单位：万元

| 收入 | | | | | 支出 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% | 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% |
| **本级收入合计** | | | | | **本级支出合计** | | | | |
| **地方政府专项债务收入** | | | | | **地方政府专项债务还本支出** | | | | |
| **转移性收入** | | | | | **转移性支出** | | | | |
| 政府性基金转移收入 | | | | | 政府性基金转移支付 | | | | |
| 政府性基金补助收入 | | | | | 政府性基金补助支出 | | | | |
| 政府性基金上解收入 | | | | | 政府性基金上解支出 | | | | |
| 调入资金 | | | | | 调出资金 | | | | |
| 地方政府专项债务转贷收入 | | | | | 地方政府专项债务转贷支出 | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | 年终结转 | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | 年终结余 | | | | |
| **收入总计** | | | | | **支出总计** | | | | |

附表6-11

# **年**政府性基金预算本级收入预算执行表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | | |
| **10301** | **政府性基金收入** | | | | |
| 1030102 | 农网还贷资金收入 | | | | |
| 103010202 | 地方农网还贷资金收入 | | | | |
| 1030112 | 海南省高等级公路车辆通行附加费收入 | | | | |
| 1030115 | 港口建设费收入 | | | | |
| 1030129 | 国家电影事业发展专项资金收入 | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表6-12

# **年**政府性基金预算本级支出预算执行表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | |
| 20707 | 国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | | |
| 20709 | 旅游发展基金支出 | | | | |
| 20710 | 国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | | |
| 20822 | 大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | | |
| 20823 | 小型水库移民扶助基金安排的支出 | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表6-13

# **年**政府性基金预算本级支出经济分类执行表

截止时间：　　单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 变动后预算数 | 执行数金额 | 执行数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|
| 代码 | 名称 | | | | |
| 501 | 机关工资福利支出 | | | | |
| 502 | 机关商品和服务支出 | | | | |
| 503 | 机关资本性支出（一） | | | | |
| 504 | 机关资本性支出(二) | | | | |
| 505 | 对事业单位经常性补助 | | | | |
| 506 | 对事业单位资本性补助 | | | | |
| …… | | | | | |
| 合计 | | | | | |

附表6-14

# **年**国有资本经营预算收支预算执行总表

截止时间：　　单位：万元

| 收入 | | | | | 支出 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% | 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 执行数 | 执行数为预算数的% |
| **本级收入合计** | | | | | **本级支出合计** | | | | |
| 利润收入 | | | | | 补充全国社会保障基金 | | | | |
| 股利、股息收入 | | | | | 解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | | |
| 产权转让收入 | | | | | 国有企业资本金注入 | | | | |
| 清算收入 | | | | | 国有企业政策性补贴 | | | | |
| 其他国有资本经营预算收入 | | | | | 金融国有资本经营预算支出 | | | | |
| | | | | | 其他国有资本经营预算支出 | | | | |
| **转移性收入** | | | | | **转移性支出** | | | | |
| 国有资本经营预算转移支付收入 | | | | | 国有资本经营预算转移支付支出 | | | | |
| 国有资本经营预算上解收入 | | | | | 国有资本经营预算上解支出 | | | | |
| | | | | | 国有资本经营预算调出资金 | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | 年终结转 | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | 年终结余 | | | | |
| **收入总计** | | | | | **支出总计** | | | | |

附表6-15

# **年**级需追踪的转移支付支出进度表

截止时间：　　单位：万元，天

| 项目 | 预算数 | 已分配地区数 | | 财政待分配情况 | | | | 分配进度% | 支出进度% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 实际支出数 | 财政待分配数 | 待分配天数 | 所属政府层级 | 所属财政内部机构 | | |
| 一、一般性转移支付支出 | | | | | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | |
| 二、专项转移支付支出 | | | | | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | |

备注：1.预算数-已分配地区数=财政待分配数，分配进度=已分配地区数÷预算数×100，支出进度=实际支出数÷变动后预算数×100；
2.实际支出数是指下级政府分配下达到部门后部门实际发生支出的数额，而不是指下级政府分配下达部门的预算数。
3.待分配天数是指本级人大批复预算生成预算指标或者接收上级预算指标开始计算。
4.所属政府层级是指项目预算待分指标所在政府层级，包括省级、市级、县级。
5.所属财政内部机构是指待分配预算指标管理权限所属的财政内部机构。

附表7

# 财 政 总 决 算 报 表 目 录

| 表号 | 表名 | |
|---|---|---|
| 附表7-1 | **年**一般公共预算收支决算总表 | 第一部分:一般公共预算 |
| 附表7-2 | **年**一般公共预算收入预算变动情况表 | |
| 附表7-3 | **年**一般公共预算支出预算变动及结转、结余情况表 | |
| 附表7-4 | **年**一般公共预算收入决算明细表 | |
| 附表7-5 | **年**一般公共预算支出决算功能分类明细表 | |
| 附表7-6 | **年**一般公共预算支出决算经济分类明细表 | |
| 附表7-7 | **年**一般公共预算转移支付决算表 | |
| 附表7-8 | **年**一般公共预算收支决算分级表 | |
| 附表7-9 | **年**民族自治地区一般公共预算收支决算表 | |
| 附表7-10 | **年**一般公共预算收支及平衡情况表 | |
| 附表7-11 | **年**政府性基金预算收支决算总表 | 第二部分:政府性基金预算 |
| 附表7-12 | **年**政府性基金预算收入预算变动情况表 | |
| 附表7-13 | **年**政府性基金预算支出预算变动情况表 | |
| 附表7-14 | **年**政府性基金预算收入决算明细表 | |
| 附表7-15 | **年**政府性基金预算支出决算功能分类明细表 | |
| 附表7-16 | **年**政府性基金预算收支及结余情况表 | |
| 附表7-17 | **年**政府性基金预算收支决算分级表 | |
| 附表7-18 | **年**政府性基金预算收支及平衡情况表 | |
| 附表7-19 | **年**国有资本经营预算收支决算总表 | 第三部分:国有资本经营预算 |
| 附表7-20 | **年**国有资本经营预算收支决算明细表 | |
| 附表7-21 | **年**国有资本经营预算收支决算分级表 | |
| 附表7-22 | **年**国有资本经营预算收支及平衡情况表 | |
| 附表7-23 | **年**预算资金年终资产负债表 | 第四部分：其他 |
| 附表7-24 | **年**地方政府债务余额情况表 | |
| 附表7-25 | **年**基本数字表 | |
| 附表7-26 | **年**贫困县相关财政指标表 | |
| 附表7-27 | **年**乡镇财政收支决算表 | |

附表7-1

# **年**一般公共预算收支决算总表

单位：万元

| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **一、税收收入** | | | | 一、一般公共服务支出 | | | |
| 增值税 | | | | 二、外交支出 | | | |
| 消费税 | | | | 三、国防支出 | | | |
| 企业所得税 | | | | 四、公共安全支出 | | | |
| 企业所得税退税 | | | | 五、教育支出 | | | |
| 个人所得税 | | | | 六、科学技术支出 | | | |
| …… | | | | 七、文化旅游体育与传媒支出 | | | |
| **二、非税收入** | | | | 八、社会保障和就业支出 | | | |
| 专项收入 | | | | 九、卫生健康支出 | | | |
| 行政事业性收费收入 | | | | 十、节能环保支出 | | | |
| 罚没收入 | | | | 十一、城乡社区支出 | | | |
| 国有资本经营收入 | | | | 十二、农林水支出 | | | |
| …… | | | | …… | | | |
| **本级收入合计** | | | | **本级支出合计** | | | |

附表7-1

# **年**一般公共预算收支决算总表

| 项目 | 决算数 | 项目 | 决算数 |
|---|---|---|---|
| **债务收入** | | **债务还本支出** | |
| **转移性收入** | | **转移性支出** | |
| 上级补助收入 | | 上解上级支出 | |
| 一般性转移支付收入 | | 体制上解支出 | |
| 专项转移支付收入 | | 专项上解支出 | |
| 省补助计划单列市收入 | | 计划单列市上解省支出 | |
| 接受其他地区援助收入 | | 援助其他地区支出 | |
| 调入资金 | | 调出资金 | |
| 从政府性基金预算调入 | | | |
| 从国有资本经营预算调入 | | | |
| 从其他资金调入 | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | 安排预算稳定调节基金 | |
| | | 补充预算周转金 | |
| 债务转贷收入 | | 债务转贷支出 | |
| 上年结转收入 | | 年终结转 | |
| 上年结余收入 | | 年终结余 | |
| 国债转贷收入、上年结余及转补助数 | | 国债转贷拨付数及年终结余 | |
| 待偿债置换一般债券上年结余 | | 待偿债置换一般债券结余 | |
| **收入总计** | | **支出总计** | |

附表7-2

# **年**一般公共预算收入预算变动情况表

单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 变动项目 | | 预算数 |
|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | 预算调整数 | 预算调剂数 | |
| **101** | **税收收入** | | | | |
| 10101 | 增值税 | | | | |
| 10102 | 消费税 | | | | |
| 10104 | 企业所得税 | | | | |
| 10105 | 企业所得税退税 | | | | |
| 10106 | 个人所得税 | | | | |
| …… | | | | | |
| **103** | **非税收入** | | | | |
| 10302 | 专项收入 | | | | |
| 10304 | 行政事业性收费收入 | | | | |
| 10305 | 罚没收入 | | | | |
| 10306 | 国有资本经营收入 | | | | |
| …… | | | | | |
| 合　计 | | | | | |

备注：预算调整调剂包括企业上下划等造成税收收入和非税收入的变动。

附表7-3

# **年**一般公共预算支出预算变动及结转、结余情况表

单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 变动项目 | | | | | | | | | | | | | 预算数 | 决算数 | 预算结转 | 预算结余 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | 小计 | 一般性转移支付 | 专项转移支付 | 调入资金 | 债务（转贷）收入 | 动支预备费 | 科目调剂 | 级次调剂 | 本年短收安排 | 动用预算稳定调节基金 | 补充预算稳定调节基金 | 省补助计划单列市 | 其他 | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010102 | 一般行政管理事务 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010103 | 机关服务 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2010104 | 人大会议 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合　　计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表7-4

# **年**一般公共预算收入决算明细表

单位：万元

| 项目 | | 决算数 | 项目 | | 决算数 |
|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | 科目代码 | 科目名称 | |
| 101 | 税收收入 | | 103 | 非税收入 | |
| 10101 | 增值税 | | 10302 | 专项收入 | |
| 1010101 | 国内增值税 | | 1030203 | 教育费附加收入 | |
| 101010101 | 国有企业增值税 | | 103020301 | 教育费附加收 | |
| | …… | | | …… | |
| | | | 10399 | 其他专项收入 | |
| | | | 1039901 | 广告收入 | |
| | | | 1039999 | 其他专项收入 | |
| | | | 10304 | 行政事业性收费收入 | |
| | …… | | | …… | |
| 10121 | 环境保护税 | | | | |
| 1012101 | 环境保护税 | | | | |
| 1012120 | 环境保护税税款滞纳金、罚款收入 | | | | |
| | …… | | | …… | |
| | | | 10399 | 其他收入 | |
| | | | 11039904 | 主管部门集中收入 | |
| | | | | …… | |
| | | | 1039914 | 南水北调工程基金收入 | |
| | | | 1039999 | 其他收入 | |
| | …… | | | 合 计 | |

附表7-5

# **年**一般公共预算支出决算功能分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年决算数 | 预算数 | 决算数 | 决算数为上年决算数的% | 决算数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | | | | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | |
| 2010102 | 一般行政管理事务 | | | | | |
| 2010103 | 机关服务 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | |

附表7-6

# **年**一般公共预算支出决算经济分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年决算数 | 预算数 | 决算数 | 决算数为上年决算数的% | 决算数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | | | | |
| 501 | 机关工资福利支出 | | | | | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 50102 | 社会保障缴费 | | | | | |
| 50103 | 住房公积金 | | | | | |
| 50199 | 其他工资福利支出 | | | | | |
| 502 | 机关商品和服务支出 | | | | | |
| | …… | | | | | |
| | …… | | | | | |
| 合 计 | | | | | | |

附表7-7

# **年**一般公共预算转移支付决算表

单位：万元

| 项目 | | 上年决算数 | 预算数 | 决算数 | 决算数为上年决算数的% | 决算数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | | | | |
| **11002** | **一般性转移支付收入** | | | | | |
| 1100201 | 体制补助收入 | | | | | |
| 1100202 | 均衡性转移支付收入 | | | | | |
| 1100207 | 县级基本财力保障机制奖补资金收入 | | | | | |
| 1100208 | 结算补助收入 | | | | | |
| …… | 资源枯竭型城市转移支付补助收入 | | | | | |
| **11003** | **专项转移支付收入** | | | | | |
| 1100301 | 一般公共服务 | | | | | |
| 1100302 | 外交 | | | | | |
| 1100303 | 国防 | | | | | |
| 1100304 | 公共安全 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| **11006** | **上解上级支出** | | | | | |
| 1100601 | 体制上解支出 | | | | | |
| 1100602 | 专项上解支出 | | | | | |
| 合 计 | | | | | | |

附表7-8

# **年**一般公共预算收支决算分级表

单位：万元

| 项目 | | 决算数合计 | 省级 | 地级 | 其中：地级直属乡镇 | 县级 | 乡级 | 项目 | | 决算数合计 | 省级 | 地级 | 其中：地级直属乡镇 | 县级 | 乡级 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | | | | | | 科目代码 | 科目名称 | | | | | | |
| **101** | **税收收入** | | | | | | | 201 | 一般公共服务支出 | | | | | | |
| 10101 | 增值税 | | | | | | | 202 | 外交支出 | | | | | | |
| 10102 | 消费税 | | | | | | | 203 | 国防支出 | | | | | | |
| 10104 | 企业所得税 | | | | | | | 204 | 公共安全支出 | | | | | | |
| 10105 | 企业所得税退税 | | | | | | | 205 | 教育支出 | | | | | | |
| 10106 | 个人所得税 | | | | | | | 206 | 科学技术支出 | | | | | | |
| …… | | | | | | | | 207 | 文化旅游体育与传媒支出 | | | | | | |
| **103** | **非税收入** | | | | | | | 208 | 社会保障和就业支出 | | | | | | |
| 10302 | 专项收入 | | | | | | | 210 | 卫生健康支出 | | | | | | |
| 10304 | 行政事业性收费收入 | | | | | | | 211 | 节能环保支出 | | | | | | |
| 10305 | 罚没收入 | | | | | | | 212 | 城乡社区支出 | | | | | | |
| 10306 | 国有资本经营收入 | | | | | | | 213 | 农林水支出 | | | | | | |
| …… | | | | | | | | …… | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | 合 计 | | | | | | | |

备注：收入预算科目细化到款，支出科目细化到类。

附表7-9

# **年**民族自治地区一般公共预算收支决算表

单位：万元

| 项目 | | 合计 | 自治州 | 自治县 | 项目 | | 合计 | 自治州 | 自治县 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | | | 科目代码 | 科目名称 | | | |
| **101** | **税收收入** | | | | 201 | 一般公共服务支出 | | | |
| 10101 | 增值税 | | | | 202 | 外交支出 | | | |
| 10102 | 消费税 | | | | 203 | 国防支出 | | | |
| 10104 | 企业所得税 | | | | 204 | 公共安全支出 | | | |
| 10105 | 企业所得税退税 | | | | 205 | 教育支出 | | | |
| 10106 | 个人所得税 | | | | 206 | 科学技术支出 | | | |
| …… | | | | | 207 | 文化旅游体育与传媒支出 | | | |
| **103** | **非税收入** | | | | 208 | 社会保障和就业支出 | | | |
| 10302 | 专项收入 | | | | 210 | 卫生健康支出 | | | |
| 10304 | 行政事业性收费收入 | | | | 211 | 节能环保支出 | | | |
| 10305 | 罚没收入 | | | | 212 | 城乡社区支出 | | | |
| 10306 | 国有资本经营收入 | | | | 213 | 农林水支出 | | | |
| …… | | | | | …… | | | | |
| 合 计 | | | | | | 合 计 | | | |

备注：收入预算科目细化到款，支出科目细化到类。

附表7-10

# **年**一般公共预算收支及平衡情况表

单位：万元

| 地　　区 | 收　　支　　部　　分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收　　入　　部　　分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 收入合计 | 税　　收　　收　　入 | | | | | | | | | | | | 非　税　收　入 | | | | | | |
| | | 小计 | 增值税 | 企业所得税 | 个人所得税 | 资源税 | 城市维护建设税 | 房产税 | 城镇土地使用税 | 土地增值税 | 耕地占用税 | 契税 | 其他各项税收收入 | 小计 | 专项收入 | 行政事业性收费收入 | 罚没收入 | 国有资本经营收入 | 国有资源（资产）有偿使用收入 | 其他收入 |
| xx省（区、市） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地（市）合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 区县级合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx区 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表7-10（续）

# **年**一般公共预算收支及平衡情况表

单位：万元

| 地　　区 | 收　　支　　部　　分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 支　　出　　部　　分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 支出合计 | 一般公共服务支出 | 外交支出 | 国防支出 | 公共安全支出 | 教育支出 | 科学技术支出 | 文化体育与传媒支出 | 社会保障和就业支出 | 医疗卫生与计划生育支出 | 节能环保支出 | 城乡社区支出 | 农林水支出 | 交通运输支出 | 资源勘探信息等支出 | 商业服务业等支出 | 金融支出 | 援助其他地区支出 | 国土海洋气象等支出 | 住房保障支出 | 粮油物资储备支出 | 其他支出 | 债务付息支出 | 债务发行费用支出 |
| xx省（区、市） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地（市）合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 区县级合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx区 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表7-10（续）

# **年**一般公共预算收支及平衡情况表

单位：万元

| 地　　区 | 平　　衡　　部　　分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收　　入　　部　　分 | | | | | | | | | | | 支　　出　　部　　分 | | | | | | | | | | 结余部分 | | |
| | 收入总计 | 本年收入 | 上级补助收入 | 待偿债置换一般债券上年结余 | 上年结余 | 调入资金 | 债务（转贷）收入 | 国债转贷收入、上年结余及转补助数 | 调入预算稳定调节基金 | 接受其他地区援助收入 | 省补助计划单列市收入 | 支出总计 | 本年支出 | 上解上级支出 | 调出资金 | 债务还本支出 | 增设预算周转金 | 国债转贷拨付数及年终结余 | 补充预算稳定调节基金 | 援助其他地区支出 | 计划单列市上解省支出 | 结余总计 | 待偿债置换一般债券结余 | 年终结余 |
| xx省（区、市） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地（市）合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 区县级合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx区 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表7-11

# **年**政府性基金预算收支决算总表

单位：万元

| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 政府性基金收入 | | | | 科学技术支出 | | | |
| 专项债券对应项目专项收入 | | | | 文化体育与传媒支出 | | | |
| | | | | 社会保障和就业支出 | | | |
| | | | | 节能环保支出 | | | |
| | | | | 城乡社区支出 | | | |
| | | | | 农林水支出 | | | |
| | | | | 交通运输支出 | | | |
| | | | | 资源勘探信息等支出 | | | |
| | | | | 商业服务业等支出 | | | |
| | | | | 其他支出 | | | |
| | | | | 债务付息支出 | | | |
| | | | | 债务发行费用支出 | | | |
| **本级收入合计** | | | | **本级支出合计** | | | |
| **债务收入** | | | | **债务还本支出** | | | |
| **转移性收入** | | | | **转移性支出** | | | |
| 上级补助收入 | | | | 上解上级支出 | | | |
| 省补助计划单列市收入 | | | | 计划单列市上解省支出 | | | |
| 调入资金 | | | | 调出资金 | | | |
| 债务转贷收入 | | | | 债务还本支出 | | | |
| 上年结转收入 | | | | 年终结转 | | | |
| 上年结余收入 | | | | 年终结余 | | | |
| 待偿债置换专项债券上年结余 | | | | 待偿债置换专项债券结余 | | | |
| **收　入　总　计** | | | | **支　出　总　计** | | | |

附表7-12

# **年**政府性基金预算收入预算变动情况表

单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 预算调整数 | 预算调剂数 | 预算数 |
|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | | | |
| 10301 | 政府性基金收入 | | | | |
| 1030102 | 农网还贷资金收入 | | | | |
| 103010201 | 中央农网还贷资金收入 | | | | |
| 103010202 | 地方农网还贷资金收入 | | | | |
| 1030106 | 铁路建设基金收入 | | | | |
| 1030110 | 民航发展基金收入 | | | | |
| …… | …… | | | | |
| 10310 | 专项债券对应项目专项收入 | | | | |
| 1031003 | 海南省高等级公路车辆通行附加费专项债务对应项目专项收入 | | | | |
| 1031004 | 港口建设费专项债务对应项目专项收入 | | | | |
| 1031005 | 国家电影事业发展专项资金专项债务对应项目专项收入 | | | | |
| …… | | | | | |
| 本级收入合计 | | | | | |

附表7-13

# **年**政府性基金预算支出预算变动情况表

单位：万元

| 项目 | | 年初预算数 | 变动项目 | | | | | | | | 预算数 | 决算数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | 小计 | 专项补助 | 动用上年结余 | 调入资金 | 债务（转贷）收入 | 本年短收安排 | 省补助计划单列市 | 其他 | | |
| 206 | 科学技术支出 | | | | | | | | | | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | | | | | | | |
| 2061001 | 乏燃料运输 | | | | | | | | | | | |
| 2061002 | 乏燃料离堆贮存 | | | | | | | | | | | |
| 2061003 | 乏燃料后处理 | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | |
| 本级支出合计 | | | | | | | | | | | | |

附表7-14

# **年**政府性基金预算收入决算明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年决算数 | 预算数 | 决算数 | 决算数为上年决算数的% | 决算数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | | | | |
| 10301 | 政府性基金收入 | | | | | |
| 1030102 | 农网还贷资金收入 | | | | | |
| 103010201 | 中央农网还贷资金收入 | | | | | |
| 103010202 | 地方农网还贷资金收入 | | | | | |
| 1030106 | 铁路建设基金收入 | | | | | |
| 1030110 | 民航发展基金收入 | | | | | |
| …… | …… | | | | | |
| 10310 | 专项债券对应项目专项收入 | | | | | |
| 1031003 | 海南省高等级公路车辆通行附加费专项债务对应项目专项收入 | | | | | |
| 1031004 | 港口建设费专项债务对应项目专项收入 | | | | | |
| 1031005 | 国家电影事业发展专项资金专项债务对应项目专项收入 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 本级收入合计 | | | | | | |

附表7-15

# **年**政府性基金预算支出决算功能分类明细表

单位：万元

| 项目 | | 上年决算数 | 预算数 | 决算数 | 决算数为上年决算数的% | 决算数为预算数的% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | | | | |
| 206 | 科学技术支出 | | | | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 2061001 | 乏燃料运输 | | | | | |
| 2061002 | 乏燃料离堆贮存 | | | | | |
| 2061003 | 乏燃料后处理 | | | | | |
| …… | | | | | | |
| 本级支出合计 | | | | | | |

附表7-16

# **年**政府性基金预算收支及结余情况表

单位：万元

| 收入项目 | 合计 | 本年收入 | 上级补助收入 | 待偿债置换专项债券上年结余 | 上年结余 | 调入资金 | 债务（转贷）收入 | 省补助计划单列市收入 | 支出项目 | 合计 | 本年支出 | 上解上级支出 | 调出资金 | 债务还本支出 | 计划单列市上解省支出 | 结余项目 | 合计 | 待偿债置换专项债券结余 | 年终结余 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 核电站乏燃料处理处置基金收入 | | | | | | | | | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | | | 核电站乏燃料处理处置基金结余 | | | |
| 国家电影事业发展专项资金收入 | | | | | | | | | 国家电影事业发展专项资金相关支出 | | | | | | | 国家电影事业发展专项资金相关结余 | | | |
| …… | | | | | | | | | …… | | | | | | | …… | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 国有土地使用权出让相关收入 | | | | | | | | | 国有土地使用权出让相关支出 | | | | | | | 国有土地使用权出让相关结余 | | | |
| 国有土地收益基金相关收入 | | | | | | | | | 国有土地收益基金相关支出 | | | | | | | 国有土地收益基金相关结余 | | | |
| 农业土地开发资金收入 | | | | | | | | | 农业土地开发资金相关支出 | | | | | | | 农业土地开发资金相关结余 | | | |
| …… | | | | | | | | | …… | | | | | | | …… | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | …… | | | | | | | …… | | | |
| 国家重大水利工程建设基金收入 | | | | | | | | | 国家重大水利工程建设基金相关支出 | | | | | | | 国家重大水利工程建设基金相关结余 | | | |
| 海南省高等级公路车辆通行附加费相关收入 | | | | | | | | | 海南省高等级公路车辆通行附加费相关支出 | | | | | | | 海南省高等级公路车辆通行附加费相关结余 | | | |
| 车辆通行费相关收入 | | | | | | | | | 车辆通行费相关支出 | | | | | | | 车辆通行费相关结余 | | | |
| 港口建设费收入 | | | | | | | | | 港口建设费相关支出 | | | | | | | 港口建设费相关结余 | | | |
| …… | | | | | | | | | …… | | | | | | | …… | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | …… | | | | | | | …… | | | |
| 其他政府性基金相关收入 | | | | | | | | | 其他政府性基金相关支出 | | | | | | | 其他政府性基金相关结余 | | | |
| 收　入　合　计 | | | | | | | | | 支　出　合　计 | | | | | | | 结　余　合　计 | | | |

附表7-17

# **年**政府性基金预算收支决算分级表

单位：万元

| 收入项目（项） | 决算数合计 | 省级 | 地级 | 其中：地级直属乡镇 | 县级 | 乡级 | 支出项目（款） | 决算数合计 | 省级 | 地级 | 其中：地级直属乡镇 | 县级 | 乡级 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 国有土地使用权出让相关收入 | | | | | | | 国有土地使用权出让相关支出 | | | | | | |
| 国有土地收益基金相关收入 | | | | | | | 国有土地收益基金相关支出 | | | | | | |
| 农业土地开发资金收入 | | | | | | | 农业土地开发资金相关支出 | | | | | | |
| 城市基础设施配套费收入 | | | | | | | 城市基础设施配套费相关支出 | | | | | | |
| 污水处理费收入 | | | | | | | 污水处理费相关支出 | | | | | | |
| 车辆通行费相关收入 | | | | | | | 车辆通行费相关支出 | | | | | | |
| 彩票公益金收入 | | | | | | | 彩票公益金相关支出 | | | | | | |
| 其他各项政府性基金相关收入 | | | | | | | 其他各项政府性基金相关支出 | | | | | | |
| …… | | | | | | | …… | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 本级收入合计 | | | | | | | 本级支出合计 | | | | | | |

附表7-18

# **年**政府性基金预算收支及平衡情况表

单位：万元

| 地　　区 | 收　支　部　分 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收　入　部　分 | | | | | | | | | 支　出　部　分 | | | | | | | | | |
| | 收入合计 | 国有土地使用权出让相关收入 | 国有土地收益基金相关收入 | 农业土地开发资金收入 | 城市基础设施配套费收入 | 污水处理费收入 | 车辆通行费相关收入 | 彩票公益金收入 | 其他各项政府性基金相关收入 | 支出合计 | 国有土地使用权出让相关支出 | 国有土地收益基金相关支出 | 农业土地开发资金相关支出 | 城市基础设施配套费相关支出 | 污水处理费相关支出 | 车辆通行费相关支出 | 彩票公益金相关支出 | 其他各项政府性基金相关支出 |
| xx省（区、市） | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地（市）合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 区县级合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx区 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表7-18（续）

# **年**政府性基金预算收支及平衡情况表

单位：万元

| 地　　区 | 平　衡　部　分 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收　入　部　分 | | | | | | | | 支　出　部　分 | | | | | | 结余部分 | | |
| | 收入总计 | 本年收入 | 上级补助收入 | 待偿债置换专项债券上年结余 | 上年结余 | 调入资金 | 债务（转贷）收入 | 省补助计划单列市收入 | 支出总计 | 本年支出 | 上解上级支出 | 调出资金 | 债务还本支出 | 计划单列市上解省支出 | 结余总计 | 待偿债置换专项债券结余 | 年终结余 |
| xx省（区、市） | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地（市）合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 区县级合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx区 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表7-19

# **年**国有资本经营预算收支决算总表

单位：万元

| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 利润收入 | | | | 解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | |
| 股利、股息收入 | | | | 国有企业资本金注入 | | | |
| 产权转让收入 | | | | 国有企业政策性补贴 | | | |
| 清算收入 | | | | 金融国有资本经营预算支出 | | | |
| 其他国有资本经营预算收入 | | | | 其他国有资本经营预算支出 | | | |
| **本级收入合计** | | | | **本级支出合计** | | | |
| 上级补助收入 | | | | 上解上级支出 | | | |
| 省补助计划单列市收入 | | | | 计划单列市上解省支出 | | | |
| | | | | 调出资金 | | | |
| 上年结转收入 | | | | 年终结转 | | | |
| 上年结余收入 | | | | 年终结余 | | | |
| **收　入　总　计** | | | | **支　出　总　计** | | | |

附表7-20

# **年**国有资本经营预算收支决算明细表

单位：万元

| 项目 | | 决算数 | 项目 | | 决算数 |
|---|---|---|---|---|---|
| 科目代码 | 科目名称 | | 科目代码 | 科目名称 | |
| 1030601 | 利润收入 | | 22301 | 解决历史遗留问题及改革成本支出 | |
| 103060104 | 石油石化企业利润收入 | | 2230101 | 厂办大集体改革支出 | |
| 103060105 | 电力企业利润收入 | | 2230102 | “三供一业”移交补助支出 | |
| 103060106 | 电信企业利润收入 | | 2230103 | 国有企业办职教幼教育补助支出 | |
| …… | | | …… | | |
| 本级收入合计 | | | 本级支出合计 | | |

附表7-21

# **年**国有资本经营预算收支决算分级表

单位：万元

| 预算科目（项） | 决算数合计 | 省级 | 地级 | 其中：地级直属乡镇 | 县级 | 乡级 | 预算科目（款） | 决算数合计 | 省级 | 地级 | 其中：地级直属乡镇 | 县级 | 乡级 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 利润收入 | | | | | | | 解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | | | | |
| 股利、股息收入 | | | | | | | 国有企业资本金注入 | | | | | | |
| 产权转让收入 | | | | | | | 国有企业政策性补贴 | | | | | | |
| 清算收入 | | | | | | | 金融国有资本经营预算支出 | | | | | | |
| 其他国有资本经营预算收入 | | | | | | | 其他国有资本经营预算支出 | | | | | | |
| **本级收入合计** | | | | | | | **本级支出合计** | | | | | | |

附表7-22

# **年**国有资本经营预算收支及平衡情况表

单位：万元

| 地区 | 收支部分 | | | | | | | | | | | | 平衡部分 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入部分 | | | | | | 支出部分 | | | | | | 收入部分 | | | | | 支出部分 | | | | | 年终结余 |
| | 收入合计 | 利润收入 | 股利、股息收入 | 产权转让收入 | 清算收入 | 其他国有资本经营预算收入 | 支出合计 | 解决历史遗留问题及改革成本支出 | 国有企业资本金注入 | 国有企业政策性补贴 | 金融国有资本经营预算支出 | 其他国有资本经营预算支出 | 收入总计 | 本年收入 | 上级补助收入 | 上年结余 | 省补助计划单列市收入 | 支出总计 | 本年支出 | 上解上级支出 | 计划单列市上解省支出 | 调出资金 | |
| xx省（区、市） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地（市）合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本级 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 区县级合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx区 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| xx地（市、州） | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表7-23

# **年**预算资金年终资产负债表

单位：万元

| 资产部类 | | | | | 负债部类 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 会计科目 | 期初数 | | 期末数 | | 会计科目 | 期初数 | | 期末数 | |
| | 合计 | 其中：本级 | 合计 | 其中：本级 | | 合计 | 其中：本级 | 合计 | 其中：本级 |
| 资产 | | | | | 负债 | | | | |
| 国库存款 | | | | | 应付短期政府债券 | | | | |
| 国库现金管理存款 | | | | | 应付国库集中支付结余 | | | | |
| 其他财政存款 | | | | | 与上级往来 | | | | |
| 有价证券 | | | | | 其中：上级拨付国债转贷资金 | | | | |
| 在途款 | | | | | 计划单列市与省往来 | | | | |
| 预拨经费 | | | | | 其他应付款 | | | | |
| 借出款项 | | | | | 应付代管资金 | | | | |
| 应收股利 | | | | | 应付长期政府债券 | | | | |
| 与下级往来 | | | | | 借入款项 | | | | |
| 其中：省与计划单列市往来 | | | | | 应付地方政府债券转贷款 | | | | |
| 其他应收款 | | | | | 应付主权外债转贷款 | | | | |
| 应收地方政府债券转贷款 | | | | | 其他负债 | | | | |
| 应收主权外债转贷款 | | | | | 净资产 | | | | |
| 股权投资 | | | | | 一般公共预算结转结余 | | | | |
| 待发国债 | | | | | 政府性基金预算结转结余 | | | | |
| | | | | | 国有资本经营预算结转结余 | | | | |
| | | | | | 专用基金结余 | | | | |
| | | | | | 预算稳定调节基金 | | | | |
| | | | | | 预算周转金 | | | | |
| | | | | | 资产基金 | | | | |
| | | | | | 待偿债净资产 | | | | |
| 总计 | | | | | 总计 | | | | |

附表7-24

# **年**地方政府债务余额情况表

单位：万元

| 项　目 | 预算数 | 决算数 |
| --- | --- | --- |
| 上年末地方政府债务余额 | | |
| 　一般债务 | | |
| 　专项债务 | | |
| 本年地方政府债务余额限额 | | |
| 　一般债务 | | |
| 　专项债务 | | |
| 本年地方政府债务（转贷）收入 | | |
| 　一般债务 | | |
| 　专项债务 | | |
| 本年地方政府债务还本支出 | | |
| 　一般债务 | | |
| 　专项债务 | | |
| 年末地方政府债务余额 | | |
| 　一般债务 | | |
| 　专项债务 | | |

附表7-25

# **年**基本数字表

单位：个、人

| 预算科目（类） | 年末机构数（个） | 年末人数 | | | | 其中： | | | | | | | | | | | | 年末学生人数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 一般公共预算财政拨款开支人数 | | | | 一般公共预算财政补助开支人数 | | | | 经费自理人数 | | | | |
| | | 合计 | 在职人员 | 离休人员 | 退休人员 | 小计 | 在职人员 | 离休人员 | 退休人员 | 小计 | 在职人员 | 离休人员 | 退休人员 | 小计 | 在职人员 | 离休人员 | 退休人员 | |
| 一般公共服务支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 外交支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 公共安全支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 教育支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 科学技术支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 文化体育与传媒支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 社会保障和就业支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 医疗卫生与计划生育支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 节能环保支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 城乡社区支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 农林水支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 交通运输支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 资源勘探信息等支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 商业服务业等支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 金融支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 援助其他地区支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 国土海洋气象等支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 住房保障支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 粮油物资储备支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他支出 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合　　计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表7-26

# **年**贫困县相关财政指标表

单位：万元

| 地　　区 | 一般公共预算收入 | 一般公共预算支出 | | 政府性基金预算收入 | 政府性基金预算支出 | 国有资本经营预算收入 | 国有资本经营预算支出 | 年末地方政府一般债务余额 | 年末地方政府专项债务余额 | 一般公共预算财政拨款开支人数 | 一般公共预算财政补助开支人数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 其中：扶贫 | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | |
| xx县 | | | | | | | | | | | |
| …… | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
|

附表7-27

# **年**乡镇财政收支决算表

单位：万元

| 项　目 | 决算数 | 项　目 | 决算数 |
|---|---|---|---|
| 一、一般公共预算收支决算 | | 上级补助收入 | |
| 收入总计 | | 调入资金 | |
| 一般公共预算收入 | | 债务（转贷）收入 | |
| 上级补助收入 | | 上年结余 | |
| 接受其他地区援助收入 | | 待偿债置换专项债券上年结余 | |
| 调入资金 | | 支出总计 | |
| 调入预算稳定调节基金 | | 政府性基金预算支出 | |
| 债务（转贷）收入 | | 上解上级支出 | |
| 上年结余 | | 调出资金 | |
| 待偿债置换一般债券上年结余 | | 债务还本支出 | |
| 支出总计 | | 年终结余 | |
| 一般公共预算支出 | | 待偿债置换专项债券结余 | |
| 上解上级支出 | | 三、国有资本经营预算收支决算 | |
| 援助其他地区支出 | | 收入总计 | |
| 调出资金 | | 国有资本经营预算收入 | |
| 补充预算稳定调节基金 | | 上级补助收入 | |
| 增设预算周转金 | | 上年结余 | |
| 债务还本支出 | | 支出总计 | |
| 年终结余 | | 国有资本经营预算支出 | |
| 待偿债置换一般债券结余 | | 上解上级支出 | |
| 二、政府性基金预算收支决算 | | 调出资金 | |
| 收入总计 | | 年终结余 | |
| 政府性基金预算收入 | | | |

附表8

# 财政总决算公开报表目录

| 表号 | 表名 | |
|---|---|---|
| 附表8-1 | **年**一般公共预算收入决算表 | 第一部分:一般公共预算 |
| 附表8-2 | **年**一般公共预算支出决算表 | |
| 附表8-3 | **年**级一般公共预算收入决算表 | |
| 附表8-4 | **年**级一般公共预算支出决算表 | |
| 附表8-5 | **年**级一般公共预算本级支出功能分类决算表 | |
| 附表8-6 | **年**级一般公共预算本级支出经济分类决算表 | |
| 附表8-7 | **年**级一般公共预算基本支出经济分类决算表 | |
| 附表8-8 | **年**级一般公共预算支出专项资金项目表 | |
| 附表8-9 | **年**级一般公共预算对下级的转移支付分项目决算表 | |
| 附表8-10 | **年**级一般公共预算对下级的转移支付分地区决算表 | |
| 附表8-11 | **年**级地方政府一般债务余额决算表 | |
| 附表8-12 | **年**级一般公共预算“三公”经费等预算表 | |
| 附表8-13 | **年**政府性基金收入决算表 | 第二部分:政府性基金预算 |
| 附表8-14 | **年**政府性基金支出决算表 | |
| 附表8-15 | **年**级政府性基金收入决算表 | |
| 附表8-16 | **年**级政府性基金支出决算表 | |
| 附表8-17 | **年**级政府性基金支出功能分类决算表 | |
| 附表8-18 | **年**级政府性基金对下级的转移支付分项目决算表 | |
| 附表8-19 | **年**级政府性基金对下级的转移支付分地区决算表 | |
| 附表8-20 | **年**级地方政府专项债务余额决算表 | |
| 附表8-21 | **年**国有资本经营预算收入决算表 | 第三部分:国有资本经营预算 |
| 附表8-22 | **年**国有资本经营预算支出决算表 | |
| 附表8-23 | **年**级国有资本经营预算收入决算表 | |
| 附表8-24 | **年**级国有资本经营预算支出决算表 | |
| 附表8-25 | **年**社会保险基金预算收入决算表 | 第四部分:社会保险基金预算 |
| 附表8-26 | **年**社会保险基金预算支出决算表 | |
| 附表8-27 | **年**级社会保险基金预算收入决算表 | |
| 附表8-28 | **年**级社会保险基金预算支出决算表 | |

附表8-1

# **年**一般公共预算收入决算表

单位：万元

| 预算科目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| **一、税收收入** | | | | | |
| 增值税 | | | | | |
| 企业所得税 | | | | | |
| 个人所得税 | | | | | |
| 资源税 | | | | | |
| …… | | | | | |
| **二、非税收入** | | | | | |
| 专项收入 | | | | | |
| 行政事业性收费收入 | | | | | |
| 罚没收入 | | | | | |
| 国有资本经营收入 | | | | | |
| …… | | | | | |
| **本级收入合计** | | | | | |
| **地方政府一般债务收入** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | |
| 一般性转移支付收入 | | | | | |
| 专项转移支付收入 | | | | | |
| 接受其他地区援助收入 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | | | | |
| 债务转贷收入 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | |

备注：完成预算%=决算数/预算数*100；比上年增长%=（决算数-上年决算数）/上年决算数*100，下同。

附表8-2

# **年**一般公共预算支出决算表

单位：万元

| 预算科目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、一般公共服务支出 | | | | | |
| 二、外交支出 | | | | | |
| 三、国防支出 | | | | | |
| 四、公共安全支出 | | | | | |
| 五、教育支出 | | | | | |
| 六、科学技术支出 | | | | | |
| 七、文化旅游体育与传媒支出 | | | | | |
| 八、社会保障和就业支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| …… | | | | | |
| **本级支出合计** | | | | | |
| **预备费** | | | | | |
| **地方政府一般债券还本支出** | | | | | |
| **转移性支出** | | | | | |
| 上解支出 | | | | | |
| 援助其他地区支出 | | | | | |
| 调出资金 | | | | | |
| 安排预算稳定调节基金 | | | | | |
| 补充预算周转金 | | | | | |
| 债务转贷支出 | | | | | |
| 年终结转 | | | | | |
| 年终结余 | | | | | |
| **支出总计** | | | | | |

附表8-3

# **年**级一般公共预算收入决算表

单位：万元

| 项　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| **一、税收收入** | | | | | |
| 增值税 | | | | | |
| 企业所得税 | | | | | |
| 个人所得税 | | | | | |
| …… | | | | | |
| **二、非税收入** | | | | | |
| 专项收入 | | | | | |
| 行政事业性收费收入 | | | | | |
| 罚没收入 | | | | | |
| 国有资源（资产）有偿使用收入 | | | | | |
| 其他收入 | | | | | |
| …… | | | | | |
| **本级收入合计** | | | | | |
| **地方政府一般债务收入** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | |
| 一般性转移支付收入 | | | | | |
| 专项转移支付收入 | | | | | |
| 下级上解收入 | | | | | |
| 接受其他地区援助收入 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | |
| 动用预算稳定调节基金 | | | | | |
| 债务转贷收入 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | |
| **收　入　总　计** | | | | | |

附表8-4

# **年**级一般公共预算支出决算表

单位：万元

| 预算科目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、一般公共服务支出 | | | | | |
| 二、外交支出 | | | | | |
| 三、国防支出 | | | | | |
| 四、公共安全支出 | | | | | |
| 五、教育支出 | | | | | |
| 六、科学技术支出 | | | | | |
| 七、文化旅游体育与传媒支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| …… | | | | | |
| **本级支出合计** | | | | | |
| **预备费** | | | | | |
| **地方政府一般债券还本支出** | | | | | |
| **转移性支出** | | | | | |
| 一般性转移支付 | | | | | |
| 专项转移支付 | | | | | |
| 上解上级支出 | | | | | |
| 援助其他地区支出 | | | | | |
| 调出资金 | | | | | |
| 安排预算稳定调节基金 | | | | | |
| 债务转贷支出 | | | | | |
| 年终结转 | | | | | |
| 年终结余 | | | | | |
| **支出总计** | | | | | |

附表8-5

# **年**级一般公共预算本级支出功能分类决算表

单位：万元

| 科目编码 | 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 201 | 一、一般公共服务 | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | |
| 2010102 | 一般行政管理事务 | | | | | |
| 2010103 | 机关服务 | | | | | |
| | …… | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 支出合计 | | | | | |

附表8-6

# **年**级一般公共预算支出决算表（按经济科目分类）

金额单位：万元

| 科　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| **省本级支出合计** | | | | | |
| 1.机关工资福利支出 | | | | | |
| 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 社会保障缴费 | | | | | |
| 住房公积金 | | | | | |
| 其他工资福利支出 | | | | | |
| 2.机关商品和服务支出 | | | | | |
| 办公经费 | | | | | |
| 会议费 | | | | | |
| 培训费 | | | | | |
| 专用材料购置费 | | | | | |
| 委托业务费 | | | | | |
| 公务接待费 | | | | | |
| 因公出国(境)费用 | | | | | |
| 公务用车运行维护费 | | | | | |
| 维修(护)费 | | | | | |
| 其他商品和服务支出 | | | | | |
| 3.机关资本性支出(一) | | | | | |
| 房屋建筑物购建 | | | | | |
| 基础设施建设 | | | | | |
| 公务用车购置 | | | | | |
| 土地征迁补偿和安置支出 | | | | | |
| 设备购置 | | | | | |
| 大型修缮 | | | | | |
| 其他资本性支出 | | | | | |
| 4.机关资本性支出(二) | | | | | |
| 房屋建筑物购建 | | | | | |
| 基础设施建设 | | | | | |
| 公务用车购置 | | | | | |
| 设备购置 | | | | | |
| 大型修缮 | | | | | |
| 其他资本性支出 | | | | | |
| 5.对事业单位经常性补助 | | | | | |
| 工资福利支出 | | | | | |
| 商品和服务支出 | | | | | |
| 其他对事业单位补助 | | | | | |
| 6.对事业单位资本性补助 | | | | | |
| 资本性支出(一) | | | | | |
| 资本性支出(二) | | | | | |
| 7.对企业补助 | | | | | |
| 费用补贴 | | | | | |
| 利息补贴 | | | | | |
| 其他对企业补助 | | | | | |
| 8.对企业资本性支出 | | | | | |
| 对企业资本性支出(一) | | | | | |
| 对企业资本性支出(二) | | | | | |
| 9.对个人和家庭的补助 | | | | | |
| 社会福利和救助 | | | | | |
| 助学金 | | | | | |

附表8-6

# **年**级一般公共预算支出决算表（按经济科目分类）

金额单位：万元

| 科　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 个人农业生产补贴 | | | | | |
| 离退休费 | | | | | |
| 其他对个人和家庭补助 | | | | | |
| 10.对社会保障基金补助 | | | | | |
| 对社会保险基金补助 | | | | | |
| 补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 11.债务利息及费用支出 | | | | | |
| 国内债务付息 | | | | | |
| 国外债务付息 | | | | | |
| 国内债务发行费用 | | | | | |
| 国外债务发行费用 | | | | | |
| 12.其他支出 | | | | | |
| 赠与 | | | | | |
| 国家赔偿费用支出 | | | | | |
| 对民间非营利组织和群众性自治组织补贴 | | | | | |
| 其他支出 | | | | | |

附表8-7

# **年**级一般公共预算基本支出经济分类决算表

单位：万元

| 科目编码 | 科目名称 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 501 | 机关工资福利支出 | | | | | |
| 50101 | 工资奖金津补贴 | | | | | |
| 50102 | 社会保障缴费 | | | | | |
| 50103 | 住房公积金 | | | | | |
| 50199 | 其他工资福利支出 | | | | | |
| 502 | 机关商品和服务支出 | | | | | |
| 50201 | 办公经费 | | | | | |
| …… | …… | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | 支出合计 | | | | | |

附表8-8

# **年**级一般公共预算支出专项资金项目表

金额单位：万元

| 序号 | 重点支出项目名称 | 决算数 | 实施部门 |
|---|---|---|---|
| 1 | ******项目 | | |
| 2 | ******项目 | | |
| 3 | ******项目 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

附表8-8

# **年**级一般公共预算支出专项资金项目表

金额单位：万元

| 序号 | 重点支出项目名称 | 决算数 | 实施部门 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

附表8-8

# **年**级一般公共预算支出专项资金项目表

金额单位：万元

| 序号 | 重点支出项目名称 | 决算数 | 实施部门 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

附表8-8

# **年**级一般公共预算支出专项资金项目表

金额单位：万元

| 序号 | 重点支出项目名称 | 决算数 | 实施部门 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

附表8-8

# **年**级一般公共预算支出专项资金项目表

金额单位：万元

| 序号 | 重点支出项目名称 | 决算数 | 实施部门 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

附表8-8

# **年**级一般公共预算支出专项资金项目表

金额单位：万元

| 序号 | 重点支出项目名称 | 决算数 | 实施部门 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

附表8-9

# **年**级一般公共预算对下级的转移支付分项目决算表

单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、一般性转移支付 | | | | | |
| 税收返还及固定补助 | | | | | |
| 体制结算补助 | | | | | |
| 均衡性转移支付 | | | | | |
| 重点生态功能区转移支付 | | | | | |
| 县级基本财力保障机制奖补资金 | | | | | |
| 资源枯竭城市转移支付 | | | | | |
| 老少边穷地区转移支付 | | | | | |
| 产粮大县奖励资金 | | | | | |
| 生猪（牛羊）调出大县奖励资金 | | | | | |
| 共同财政事权转移支付 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 二、专项转移支付 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| XXXXXXXXXXXXXX项目 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 合　　计 | | | | | |

附表8-10

# **年**级一般公共预算对下级的转移支付分地区决算表

单位：万元

| 地　区 | 年初预算数 | 调整数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| **市 | | | | | |
| **市 | | | | | |
| **市 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 合　　计 | | | | | |

附表8-11

# **年**级地方政府一般债务余额决算表

单位：万元

| 项目 | 金额 |
| --- | --- |
| 上年末地方政府一般债务余额 | |
| 本年地方政府一般债务限额 | |
| 本年地方政府一般债务收入 | |
| 其中：中央转贷地方的国际金融组织和外国政府贷款 | |
| 地方政府一般债券发行额 | |
| 本年地方政府一般债务还本 | |
| 其他方式化解的债务本金 | |
| 年末地方政府一般债务余额 | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

附表8-12

# **年**级一般公共预算“三公”经费、会议费、培训费、机关运行经费决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 决算数 | 上年决算数 |
| --- | --- | --- |
| 一、“三公”经费 | | |
| 1.因公出国（境）费 | | |
| 2.公务用车购置及运行维护费 | | |
| 公务用车购置 | | |
| 公务用车运行维护费 | | |
| 3.公务接待费 | | |
| 二、会议费 | | |
| 三、培训费 | | |
| 四、机关运行经费 | | |

附表8-13

# **年**政府性基金收入决算表

单位：万元

| 科目名称 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、地方农网还贷资金收入 | | | | | |
| 二、海南省高等级公路车辆通行附加费收入 | | | | | |
| 三、港口建设费收入 | | | | | |
| 四、国家电影事业发展专项资金收入 | | | | | |
| 五、国有土地收益基金收入 | | | | | |
| 六、农业土地开发资金收入 | | | | | |
| 七、国有土地使用权出让收入 | | | | | |
| 八、地方大中型水库库区基金收入 | | | | | |
| 九、彩票公益金收入 | | | | | |
| 十、城市基础设施配套费收入 | | | | | |
| 十一、小型水库移民扶助基金收入 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| …… | | | | | |
| **本级收入合计** | | | | | |
| **地方政府专项债务收入** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | |
| 政府性基金补助收入 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | |
| 债务转贷收入 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | |

附表8-14

# **年**政府性基金支出决算表

单位：万元

| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 二、国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | | | |
| 三、旅游发展基金支出 | | | | | |
| 四、国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 五、大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **本级支出合计** | | | | | |
| **地方政府专项债务还本支出** | | | | | |
| **转移性支出** | | | | | |
| 政府性基金上解支出 | | | | | |
| 调出资金 | | | | | |
| 年终结转 | | | | | |
| 年终结余 | | | | | |
| **支出总计** | | | | | |

附表8-15

# **年**级政府性基金收入决算表

单位：万元

| 科目名称 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、地方农网还贷资金收入 | | | | | |
| 二、海南省高等级公路车辆通行附加费收入 | | | | | |
| 三、港口建设费收入 | | | | | |
| 四、国家电影事业发展专项资金收入 | | | | | |
| 五、国有土地收益基金收入 | | | | | |
| 六、农业土地开发资金收入 | | | | | |
| 七、国有土地使用权出让收入 | | | | | |
| 八、地方大中型水库库区基金收入 | | | | | |
| 九、彩票公益金收入 | | | | | |
| 十、城市基础设施配套费收入 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **本级收入合计** | | | | | |
| **地方政府专项债务收入** | | | | | |
| **转移性收入** | | | | | |
| 政府性基金补助收入 | | | | | |
| 政府性基金上解收入 | | | | | |
| 调入资金 | | | | | |
| 债务转贷收入 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | |

附表8-16

# **年**级政府性基金支出决算表

单位：万元

| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 二、国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | | | |
| 三、旅游发展基金支出 | | | | | |
| 四、国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 五、大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **本级支出合计** | | | | | |
| **地方政府专项债务还本支出** | | | | | |
| **转移性支出** | | | | | |
| 政府性基金补助支出 | | | | | |
| 政府性基金上解支出 | | | | | |
| 调出资金 | | | | | |
| 债务转贷支出 | | | | | |
| 年终结转 | | | | | |
| 年终结余 | | | | | |
| **支出总计** | | | | | |

附表8-17

# **年**级政府性基金支出功能分类决算表

单位：万元

| 项目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 乏燃料运输 | | | | | |
| 乏燃料离堆贮存 | | | | | |
| 乏燃料后处理 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 支出合计 | | | | | |

附表8-18

# **年**级政府性基金对下级的转移支付分项目决算表

单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | | | |
| 二、国家电影事业发展专项资金安排支出 | | | | | |
| 三、旅游发展基金支出 | | | | | |
| 四、国家电影事业发展专项资金对应专项债务收入安排的支出 | | | | | |
| 五、大中型水库移民后期扶持基金支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 支出合计 | | | | | |

附表8-19

# **年**级政府性基金对下级的转移支付分地区决算表

单位：万元

| 地　区 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| **市 | | | | | |
| **市 | | | | | |
| **市 | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| …… | | | | | |
| 合　　计 | | | | | |

附表8-20

# **年**级地方政府专项债务余额决算表

单位：万元

| 项目 | 金额 |
| --- | --- |
| 上年末地方政府专项债务余额 | |
| 本年地方政府专项债务限额 | |
| 本年地方政府专项债务收入 | |
| 本年地方政府专项债务还本 | |
| 其他方式化解的债务本金 | |
| 年末地方政府专项债务余额 | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

附表8-21

# **年**国有资本经营预算收入决算表

单位：万元

| 预算科目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、利润收入 | | | | | |
| 二、股利、股息收入 | | | | | |
| 三、产权转让收入 | | | | | |
| 四、清算收入 | | | | | |
| 五、其他国有资本经营预算收入 | | | | | |
| **本级收入合计** | | | | | |
| 国有资本经营预算转移支付收入 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | |

附表8-22

# **年**国有资本经营预算支出决算表

单位：万元

| 预算科目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 国有资本经营预算补充社保基金支出 | | | | | |
| 二、解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | | | |
| 厂办大集体改革支出 | | | | | |
| “三供一业”移交补助支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 三、国有企业资本金注入 | | | | | |
| 国有经济结构调整支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 四、国有企业政策性补贴 | | | | | |
| 国有企业政策性补贴 | | | | | |
| 五、金融国有资本经营预算支出 | | | | | |
| 资本支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 六、其他国有资本经营预算支出 | | | | | |
| 其他国有资本经营预算支出 | | | | | |
| **本级支出合计** | | | | | |
| 国有资本经营预算上解支出 | | | | | |
| 调出资金 | | | | | |
| 年终结转 | | | | | |
| 年终结余 | | | | | |
| **支出总计** | | | | | |

附表8-23

# **年**级国有资本经营预算收入决算表

单位：万元

| 预算科目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、利润收入 | | | | | |
| 二、股利、股息收入 | | | | | |
| 三、产权转让收入 | | | | | |
| 四、清算收入 | | | | | |
| 五、其他国有资本经营预算收入 | | | | | |
| **本级收入合计** | | | | | |
| 国有资本经营预算转移支付收入 | | | | | |
| 国有资本经营预算上解收入 | | | | | |
| 上年结转收入 | | | | | |
| 上年结余收入 | | | | | |
| **收入总计** | | | | | |

附表8-24

# **年**级国有资本经营预算支出决算表

单位：万元

| 预算科目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、补充全国社会保障基金 | | | | | |
| 国有资本经营预算补充社保基金支出 | | | | | |
| 二、解决历史遗留问题及改革成本支出 | | | | | |
| 厂办大集体改革支出 | | | | | |
| “三供一业”移交补助支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 三、国有企业资本金注入 | | | | | |
| 国有经济结构调整支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 四、国有企业政策性补贴 | | | | | |
| 国有企业政策性补贴 | | | | | |
| 五、金融国有资本经营预算支出 | | | | | |
| 资本支出 | | | | | |
| …… | | | | | |
| 五、其他国有资本经营预算支出 | | | | | |
| 其他国有资本经营预算支出 | | | | | |
| **本级支出合计** | | | | | |
| 国有资本经营预算转移支付支出 | | | | | |
| 国有资本经营预算上解支出 | | | | | |
| 调出资金 | | | | | |
| 年终结转 | | | | | |
| 年终结余 | | | | | |
| **支出总计** | | | | | |

附表8-25

# **年**社会保险基金预算收入决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.企业职工基本养老保险基金收入 | | | | | |
| 2.城乡居民基本养老保险基金收入 | | | | | |
| 3.机关事业单位基本养老保险基金收入 | | | | | |
| 4.职工基本医疗保险基金收入 | | | | | |
| 5.居民基本医疗保险基金收入 | | | | | |
| 6.工伤保险基金收入 | | | | | |
| 7.失业保险基金收入 | | | | | |
| 8.生育保险基金收入 | | | | | |
| 9.其他社会保险基金收入 | | | | | |
| **社会保险基金预算收入合计** | | | | | |
| 上年滚存结余 | | | | | |
| 社会保险基金上级补助收入 | | | | | |

附表8-25

# **年**社会保险基金预算收入决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% |
|---|---|---|---|---|---|
| 社会保险基金转移收入 | | | | | |
| 总计 | | | | | |

附表8-25

# **年**社会保险基金预算支出决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.企业职工基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| （1）基本养老金 | | | | | | |
| （2）医疗补助金 | | | | | | |
| （3）丧葬抚恤补助 | | | | | | |
| （4）其他企业职工基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| 2.城乡居民基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| （1）基础养老金支出 | | | | | | |
| （2）个人账户养老金支出 | | | | | | |
| （3）丧葬抚恤补助支出 | | | | | | |
| （4）其他城乡居民基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| 3.机关事业单位基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| （1）基本养老金支出 | | | | | | |
| （2）其他机关事业单位基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| 4.职工基本医疗保险（含生育保险）基金支出 | | | | | | |
| （1）职工基本医疗保险统筹基金 | | | | | | |
| （2）职工医疗保险个人账户基金 | | | | | | |
| （3）其他职工基本医疗保险基金支出 | | | | | | |
| 5.城乡居民基本医疗保险基金支出 | | | | | | |
| （1）城乡居民基本医疗保险基金医疗待遇支出 | | | | | | |

附表8-25

# **年**社会保险基金预算支出决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| （2）城乡居民大病保险支出 | | | | | | |
| （3）其他城乡居民基本医疗保险基金支出 | | | | | | |
| 6.工伤保险基金支出 | | | | | | |
| （1）工伤保险待遇 | | | | | | |
| （2）劳动能力鉴定支出 | | | | | | |
| （3）工伤预防费用支出 | | | | | | |
| （4）其他工伤保险基金支出 | | | | | | |
| 7.失业保险基金支出 | | | | | | |
| （1）失业保险金 | | | | | | |
| （2）医疗保险费 | | | | | | |
| （3）丧葬抚恤补助 | | | | | | |
| （4）职业培训和职业介绍补贴 | | | | | | |
| （5）技能提升补贴支出 | | | | | | |
| （6）稳定岗位补贴支出 | | | | | | |
| （7）其他费用支出 | | | | | | |
| （8）其他失业保险基金支出 | | | | | | |
| 8.其他社会保险基金支出 | | | | | | |
| **社会保险基金预算支出合计** | | | | | | |
| 年末滚存结余 | | | | | | |

附表8-25

# **年**社会保险基金预算支出决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 社会保险基金上解上级支出 | | | | | | |
| 社会保险基金转移支出 | | | | | | |
| **总计** | | | | | | |

附表8-27

# **年**级社会保险基金预算收入决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.企业职工基本养老保险基金收入 | | | | | |
| 2.城乡居民基本养老保险基金收入 | | | | | |
| 3.机关事业单位基本养老保险基金收入 | | | | | |
| 4.职工基本医疗保险基金收入 | | | | | |
| 5.居民基本医疗保险基金收入 | | | | | |
| 6.工伤保险基金收入 | | | | | |
| 7.失业保险基金收入 | | | | | |
| 8.生育保险基金收入 | | | | | |
| 9.其他社会保险基金收入 | | | | | |
| **社会保险基金预算收入合计** | | | | | |
| 上年滚存结余 | | | | | |
| 社会保险基金上解下拨收入 | | | | | |
| （1）社会保险基金上级补助收入 | | | | | |
| （2）社会保险基金下级上解收入 | | | | | |
| 社会保险基金转移收入 | | | | | |
| 其中：(1)企业职工基本养老保险转移收入 | | | | | |

附表8-27

# **年**级社会保险基金预算收入决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% |
|---|---|---|---|---|---|
| (2)机关事业单位基本养老保险转移收入 | | | | | |
| 总计 | | | | | |

附表8-28

# **年**级社会保险基金预算支出决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.企业职工基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| （1）基本养老金 | | | | | | |
| （2）医疗补助金 | | | | | | |
| （3）丧葬抚恤补助 | | | | | | |
| （4）其他企业职工基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| 2.城乡居民基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| （1）基础养老金支出 | | | | | | |
| （2）个人账户养老金支出 | | | | | | |
| （3）丧葬抚恤补助支出 | | | | | | |
| （4）其他城乡居民基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| 3.机关事业单位基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| （1）基本养老金支出 | | | | | | |
| （2）其他机关事业单位基本养老保险基金支出 | | | | | | |
| 4.职工基本医疗保险（含生育保险）基金支出 | | | | | | |
| （1）职工基本医疗保险统筹基金 | | | | | | |
| （2）职工医疗保险个人账户基金 | | | | | | |
| （3）其他职工基本医疗保险基金支出 | | | | | | |
| 5.城乡居民基本医疗保险基金支出 | | | | | | |
| （1）城乡居民基本医疗保险基金医疗待遇支出 | | | | | | |
| （2）城乡居民大病保险支出 | | | | | | |
| （3）其他城乡居民基本医疗保险基金支出 | | | | | | |

附表8-28

# **年**级社会保险基金预算支出决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6.工伤保险基金支出 | | | | | | |
| （1）工伤保险待遇 | | | | | | |
| （2）劳动能力鉴定支出 | | | | | | |
| （3）工伤预防费用支出 | | | | | | |
| （4）其他工伤保险基金支出 | | | | | | |
| 7.失业保险基金支出 | | | | | | |
| （1）失业保险金 | | | | | | |
| （2）医疗保险费 | | | | | | |
| （3）丧葬抚恤补助 | | | | | | |
| （4）职业培训和职业介绍补贴 | | | | | | |
| （5）技能提升补贴支出 | | | | | | |
| （6）稳定岗位补贴支出 | | | | | | |
| （7）其他费用支出 | | | | | | |
| （8）其他失业保险基金支出 | | | | | | |
| 8.其他社会保险基金支出 | | | | | | |
| **社会保险基金预算支出合计** | | | | | | |
| 年末滚存结余 | | | | | | |
| 社会保险基金上解下拨支出 | | | | | | |
| (1)社会保险基金补助下级支出 | | | | | | |
| (2)社会保险基金上解上级支出 | | | | | | |
| 社会保险基金转移支出 | | | | | | |

附表8-28

# **年**级社会保险基金预算支出决算表

金额单位：万元

| 项　　目 | 年初预算数 | 预算数 | 决算数 | 上年决算数 | 完成预算% | 比上年增长% |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 其中：(1)企业职工基本养老保险转移支出 | | | | | | |
| (2)机关事业单位基本养老保险转移支出 | | | | | | |
| 总计 | | | | | | |

附表9

# 部门决算公开报表目录

| 表号 | 表名 |
| --- | --- |
| 附表9-1 | 收支总表 |
| 附表9-2 | 收入总表 |
| 附表9-3 | 支出总表 |
| 附表9-4 | 财政拨款收支总表 |
| 附表9-5 | 一般公共预算支出表 |
| 附表9-6 | 一般公共预算基本支出表 |
| 附表9-7 | 一般公共预算“三公”经费支出表 |
| 附表9-8 | 政府性基金预算支出表 |
| 附表9-9 | 项目支出表 |
| 附表9-10 | 财政拨款支出表 |
| 附表9-11 | 财政拨款基本支出表 |
| 附表9-12 | 一般公共预算机关运行经费支出表 |
| 附表9-13 | 政府采购支出表 |

附表9-1

# 收支总表

部门/单位：　　金额单位：万元

| 收　　入 | | 支　　出 | |
|---|---|---|---|
| 项　　目 | 金额 | 项　　目 | 金额 |
| 一、一般公共预算拨款收入 | | 一、一般公共服务支出 | |
| 二、政府性基金预算拨款收入 | | 二、外交支出 | |
| 三、国有资本经营预算拨款收入 | | 三、国防支出 | |
| 四、财政专户管理资金 | | 四、公共安全支出 | |
| 五、事业收入 | | 五、教育支出 | |
| 六、事业单位经营收入 | | 六、科学技术支出 | |
| 七、上级补助收入 | | 七、文化体育旅游与传媒支出 | |
| 八、附属单位上缴收入 | | 八、社会保障和就业支出 | |
| 九、其他收入 | | 九、医疗卫生与计划生育支出 | |
| | | 十、交通运输支出 | |
| | | 十一、资源勘探信息等支出 | |
| | | …… | |
| 本年收入合计 | | 本年支出合计 | |
| 上年结转结余 | | 年终结转结余 | |
| 收　　入　　总　　计 | | 支　　出　　总　　计 | |

备注：财政专户管理资金是指教育收费；事业收入不含教育收费（下同）。

附表9-2

# 收入总表

部 门 / 单 位 ：　　金 额 单 位 ： 万 元

| 部门（单位）代码 | 部门（单位）名称 | 合计 | 本年收入 | | | | | | | | | 上年结转结余 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 小计 | 一般公共预算 | 政府性基金预算 | 国有资本经营预算 | 财政专户管理资金 | 事业收入 | 事业单位经营收入 | 上级补助收入 | 附属单位上缴收入 | 其他收入 | 小计 | 一般公共预算 | 政府性基金预算 | 国有资本经营预算 | 财政专户管理资金 | 单位资金 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表9-3

# 支出总表

部门/单位：　　金额单位：万元

| 支出功能分类科目 | | 本年支出合计 | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目编码 | 科目名称 | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | | |
| 2010102 | 机关服务 | | | | | | |
| …… | …… | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

附表9-4

# 财政拨款收支总表

部门/单位：　　金额单位：万元

| 收　　入 | | 支　　出 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目 | 金额 | 项目 | 合计 | 一般公共预算财政拨款 | 政府性基金预算财政拨款 | 国有资本经营预算拨款 |
| 一、一般公共预算财政拨款 | | 一、一般公共服务支出 | | | | |
| 二、政府性基金预算财政拨款 | | 二、外交支出 | | | | |
| 三、国有资本经营预算拨款 | | 三、国防支出 | | | | |
| | | …… | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 本年收入合计 | | 本年支出合计 | | | | |
| 年初财政拨款结转和结余 | | 年末财政拨款结转和结余 | | | | |
| 一、一般公共预算财政拨款 | | | | | | |
| 二、政府性基金预算财政拨款 | | | | | | |
| 三、国有资本经营预算拨款 | | | | | | |
| 总计 | | 总计 | | | | |

附表9-5

# 一般公共预算支出表

部 门 / 单 位 ：　　金 额 单 位 ： 万 元

| 支出功能分类科目 | | 合计 | 基本支出 | | | 项目支出 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 科目编码 | 科目名称 | | 小计 | 人员经费 | 公用经费 | |
| 合计 | | | | | | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | |
| 2010102 | 机关服务 | | | | | |
| | …… | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。本部门本年度无一般公共预算财政拨款收入及支出情况，按要求以空表列示。一般公共预算支出情况表公开到功能分类项级科目。

附表9-6

# 一般公共预算基本支出表

部 门 / 单 位 ：　　金 额 单 位 ： 万 元

| 部门预算支出经济分类科目 | | 一般公共预算基本支出 | | |
|---|---|---|---|---|
| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 人员经费 | 公用经费 |
| 合计 | | | | |
| 301 | 工资福利支出 | | | |
| 30101 | 基本工资 | | | |
| 30102 | 津贴补贴 | | | |
| | …… | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

附表9-7

# 一般公共预算“三公”经费、会议费和培训费支出表

部门/单位：　　金额单位：万元

| 预算数 | | | | | | | | 决算数 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 合计 | 因公出国（境）费 | 公务用车购置及运行费 | | | 公务接待费 | 会议费 | 培训费 | 合计 | 因公出国（境）费 | 公务用车购置及运行费 | | | 公务接待费 | 会议费 | 培训费 |
| | | 小计 | 公务用车购置费 | 公务用车运行费 | | | | | | 小计 | 公务用车购置费 | 公务用车运行费 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

注：本表反映部门本年度“三公”经费支出预决算情况。其中：决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。本部门本年度无相关支出情况，按要求以空表列示。

附表9-8

# 政府性基金预算支出表

部 门 / 单 位 ：　　金 额 单 位 ： 万 元

| 支出功能分类科目 | | 政府性基金预算支出 | | |
|---|---|---|---|---|
| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 基本支出 | 项目支出 |
| 合计 | | | | |
| 206 | 科学技术支出 | | | |
| 20610 | 核电站乏燃料处理处置基金支出 | | | |
| 2061001 | 乏燃料运输 | | | |
| …… | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

附表9-9

# 项目支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 项目类型 | 项目名称 | 项目单位 | 合计 | 本年拨款 | | | 财政拨款结转结余 | | | 财政专户管理资金 | 单位资金 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 一般公共预算 | 政府性基金预算 | 国有资本经营预算 | 一般公共预算 | 政府性基金预算 | 国有资本经营预算 | | |
| | XXX项目 | | | | | | | | | | |
| | XXX项目 | | | | | | | | | | |
| | XXX项目 | | | | | | | | | | |
| | …… | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 合　计 | | | | | | | | | | | |

附表9-10

# 财政拨款支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 基本支出 | | | 项目支出 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 小计 | 人员经费 | 公用经费 | |
| 合计 | | | | | | |
| 201 | 一般公共服务支出 | | | | | |
| 20101 | 人大事务 | | | | | |
| 2010101 | 行政运行 | | | | | |
| 2010102 | 机关服务 | | | | | |
| | …… | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

附表9-11

# 财政拨款基本支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 部门预算支出经济分类科目 | | 本年财政拨款基本支出 | | |
|---|---|---|---|---|
| 科目编码 | 科目名称 | 合计 | 人员经费 | 公用经费 |
| 合计 | | | | |
| 301 | 工资福利支出 | | | |
| 30101 | 基本工资 | | | |
| 30102 | 津贴补贴 | | | |
| | …… | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

附表9-12

# 一般公共预算机关运行经费支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 科目编码 | 科目名称 | 机关运行经费支出 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | | |
| | | |
| | | |
| | | |

附表9-13

# 政府采购支出表

部门/单位：　　单位：万元

| 采购品目大类 | 金　额 |
| --- | --- |
| 合计 | |
| 一、政府采购货物支出 | |
| 二、政府采购工程支出 | |
| 三、政府采购服务支出 | |

附录 4:

# 预算指标会计核算实施方案

为规范各级政府财政预算指标和单位资金预算指标会计核算，发挥总预算会计监督管理职能，促进预算管理规范透明，根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》等法律法规，制订本方案。

## 一、总体目标

预算指标会计核算是指政府财政部门采用会计复式记账法，对预算指标管理业务或事项进行会计核算，通过对预算指标的批复、分解、下达、调整、调剂、执行和结转结余等全生命周期过程记录，反映预算指标的增减、来源及状态，规范预算管理行为，强化预算指标对支出的控制，实现预算指标全流程“顺向可控，逆向可溯”的管理目标。

## 二、基本原则

**统一规范。**预算指标会计核算规范由财政部负责制定。通过统一的、固化的会计复式记账核算规则，系统自动记录、反映预算指标各个业务节点的预算指标的增减、来源及状态。

**统一平台。**预算指标会计核算工作根据权限设置，在预算管理一体化系统中统一完成。通过会计核算和反映，实现各级财政部门对预算管理全过程的控制与追踪，财政预算指

标和单位资金预算指标独立核算，自成控制体系。

**各司其职。**财政内部机构是预算指标会计核算主体，各财政内部机构根据职责分工，保证预算指标相关业务管理数据的合法性、完整性和准确性。

**自动核算。**将复式记账会计分录以业务规则形式嵌入预算管理各个节点，预算指标管理事项和资金收支业务发生时，系统自动生成相应预算指标账会计凭证，实时反映预算指标全生命周期各个环节的运行情况。

## 三、财政预算指标会计科目

（一）财政预算指标会计科目用于核算财政预算资金预算批复、预算调整变动、预算资金收支的全过程。

**财政预算指标会计科目**

| 借方 | 贷方 |
| --- | --- |
| **10 财政支出预算类** | **20 指标负债类** |
| 1001 年初支出预算 | 2001 提前下达指标 |
| —本级支出 | 2002 预拨指标 |
| —补助支出 | **30 指标结转结余类** |
| —预备费 | 3001 指标结转结余 |
| —上解支出 | **40 财政收入预算类** |
| —地区间援助支出 | 4001 年初收入预算 |
| —调出资金 | —本级收入 |
| —安排预算稳定调节基金 | —补助收入 |

| | |
|---|---|
| —债务还本支出 | —上解收入 |
| —债务转贷还本支出 | —地区间援助收入 |
| 1002 支出预算变动 | —调入资金 |
| 1003 上年国库集中支付结余 | —动用预算稳定调节资金 |
| 1004 中央权责发生制事项 | —债务收入 |
| **50 支出指标类** | —债务转贷收入 |
| 5001 待分指标 | —上年结转收入 |
| 5002 可执行指标 | 4002 收入预算变动 |
| 5003 可执行指标冻结 | 4003 国库集中支付结余 |
| **51 支付申请类** | 4004 中央权责发生制事项 |
| 5101 支付申请 | |
| **52 支付类** | **60 收入指标类** |
| 5201 确认支付 | 6001 收入指标 |
| **90 结转核销类** | **62 收入类** |
| 9001 指标结转 | 6201 确认收入 |
| 9002 指标结余 | |
| | |

**科目设置规则：**

**1.一级科目设置。**预算指标一级科目分为财政收入预算类、收入指标类、收入类、财政支出预算类、支出指标类、支付申请类、支付类、指标负债类、结转核销类、指标结转结余类。其中，财政收入预算类、收入指标类、收入类、指

标负债类，收到指标记贷方增加，减少指标记借方增加；财政支出预算类、支出指标类、支付申请类、支付类，收到指标记借方增加，下达指标或发生资金支付时记贷方增加。

**2.底级会计科目核算事项。**底级会计科目应按照人大批复预算及预算指标分解、下达、调整调剂、预算执行信息进行辅助核算。

**3.预算指标会计核算要素。**包含预算指标会计科目以及按照人大批复预算及预算指标分解、下达、调整调剂、预算执行信息辅助核算。具体为：预算指标会计科目、指标类型、资金性质、功能分类科目、政府预算支出经济分类科目、项目、财政内部机构、单位等。

**4.指标控制逻辑。**预算指标账总的控制规则是科目余额控制，即：“财政支出预算”余额控制“待分指标”、“可执行指标”，“可执行指标”余额控制资金支付。以上科目借方余额不允许小于零，避免超支情况发生。

**5.平衡式。**财政预算指标会计核算主体就是财政预算收支指标，记录人大批复的预算及调整变动到实际收支的全部过程。平衡式为：财政支出预算类+支出指标类+支付申请类+支付类+结转核销类=指标负债类+指标结转结余类+财政收入预算类+收入指标类+收入类。

**6.与总预算会计账衔接。**发生资金支付、收入业务时，预算指标账和总预算会计账同步核算。单位支付申请审核通过时，系统生成预算指标会计分录，预算指标账减少“可执行指标”，增加“支付申请”；总预算会计账根据银行回单确

认支付时，系统生成预算指标会计分录，预算指标账增加“确认支付”，减少“支付申请”。总预算会计账根据银行回单确认收入时，系统生成预算指标会计分录，预算指标账增加“确认收入”，减少“收入指标”。

## （二）财政预算指标会计科目借贷关系

| | |
|---|---|
| 提前下达下级 | 提前下达下级指标：<br>借：支出指标类—可执行指标—补助支出<br>贷：指标负债类—提前下达指标 |
| 收到上级补助收入 | 上级补助收入登记：<br>借：财政支出预算类—年初支出预算<br>贷：财政收入预算类—年初收入预算—补助收入<br><br>收入指标来源登记：<br>借：财政收入预算类—年初收入预算—补助收入<br>贷：收入指标类—收入指标—补助收入 |
| 本级年初预算转入 | 人大批复预算转入（按照扣除收到上级提前下达指标后的剩余部分，包括本级收支预算和预估预算）登记：<br>借：财政支出预算类—年初支出预算<br>贷：财政收入预算类—年初收入预算<br><br>冲销提前下达下级指标登记：<br>借：指标负债类—提前下达指标<br>贷：财政支出预算类—年初支出预算—补助支出<br><br>支出指标类（本级预算）登记：<br>1.待分指标登记： |

| | |
|---|---|
| | 借：支出指标类—待分指标<br>贷：财政支出预算类—年初支出预算<br>2.可执行指标登记<br>借：支出指标类—可执行指标<br>贷：财政支出预算类—年初支出预算<br><br>收入指标类（本级预算）登记：<br>借：财政收入预算类—年初收入预算<br>贷：收入指标类—收入指标 |
| 权责发生制事项年初转入 | 权责发生制事项文件批复后，转入登记：<br>借：财政支出预算类—上年国库集中支付结余<br>贷：财政收入预算类—国库集中支付结余<br>借：财政支出预算类—中央权责发生制事项<br>贷：财政收入预算类—中央权责发生制事项<br><br>支出指标类（上年国库集中支付结余）登记：<br>借：支出指标类—可执行指标（上年国库集中支付结余）<br>贷：财政支出预算类—上年国库集中支付结余<br>支出指标类（中央权责发生制事项）登记：<br>借：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）<br>贷：财政支出预算类—中央权责发生制事项<br>借：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项）<br>贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）<br><br>确认收入（本级预算）登记：<br>借：财政收入预算类—国库集中支付结余<br>贷：收入类—确认收入（国库集中支付结余） |

| | |
|---|---|
| | 借：财政收入预算类—中央权责发生制事项<br>贷：收入类—确认收入（中央权责发生制事项） |
| 预估预算转正式预算 | 收到上级下达预算指标后，将辅助核算项预估预算转为正式预算登记：<br>借：财政支出预算类—年初支出预算（正式预算）<br>贷：财政支出预算类—年初支出预算（预估预算）<br>借：财政收入预算类—年初收入预算（预估预算）<br>贷：财政收入预算类—年初收入预算（正式预算）<br><br>支出指标类登记：<br>借：支出指标类—待分指标<br>借：支出指标类—可执行指标<br>贷：财政支出预算类—年初支出预算（正式预算）<br>收入指标类登记：<br>借：财政收入预算类—年初收入预算（正式预算）<br>贷：收入指标类—收入指标 |
| 预算调整 | 预算调整登记（调减采用红字冲销法）：<br>借：财政支出预算类—支出预算变动<br>贷：财政收入预算类—收入预算变动<br><br>支出指标类调整登记：<br>借：支出指标类—待分指标<br>借：支出指标类—可执行指标<br>贷：财政支出预算类—支出预算变动<br><br>收入指标类调整登记：<br>借：财政收入预算类—收入预算变动 |

| | |
|---|---|
| | 贷：收入指标类—收入指标<br><br>动用预算稳定调节基金登记：<br>借：财政收入预算类—收入预算变动—xxxx 科目<br>贷：财政收入预算类—收入预算变动—动用预算稳定调节基金<br>借：收入指标类—收入指标—xxxx 科目<br>贷：收入指标类—收入指标—动用预算稳定调节基金<br><br>确认收入， 账务处理如下：<br>借：收入指标类—收入指标—动用预算稳定调节基金<br>贷：收入类—确认收入 |
| 预算调剂 | 预算调剂（转移支付）登记：<br>借：支出指标类—可执行指标—补助支出<br>贷：支出指标类—待分指标<br><br>预算调剂（本级支出）登记：<br>借：支出指标类—可执行指标-本级支出<br>贷：支出指标类—待分指标<br><br>预算调剂（不同单位、科目、项目）登记：<br>借：支出指标类—可执行指标—本级支出<br>贷：支出指标类—可执行指标—本级支出<br><br>动支预备费登记：<br>借：支出指标类—可执行指标—本级支出<br>借：支出指标类—可执行指标—补助支出<br>贷：支出指标类—待分指标—预备费 |

| | |
|---|---|
| 权责发生制事项调整 | 收回国库集中支付结余权责发生制事项（采用红字冲销法核算）登记：<br>借：支出指标类—可执行指标—本级支出（上年国库集中支付结余）<br>贷：收入类—确认收入（国库集中支付结余）<br>同时（采用红字冲销法核算）登记：<br>借：支出类—确认支出—本级支出（当年预算）<br>贷：支出指标类—待分指标—本级支出（当年预算）<br><br>收回中央权责发生制事项（采用红字冲销法核算）登记：<br>借：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）<br>借：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项）<br>贷：收入类—确认收入（中央权责发生制事项）<br>同时（采用红字冲销法核算）登记：<br>借：支出类—确认支出（当年预算）<br>贷：支出指标类—待分指标（当年预算） |
| 权责发生制事项调剂 | 国库集中支付结余调剂登记：<br>借：支出指标类—可执行指标—本级支出（上年国库集中支付结余 A）<br>贷：支出指标类—可执行指标—本级支出（上年国库集中支付结余 B）<br>如改变科目结构（由预算科目 B 调整为预算科目 A），则登记：<br>借：支出类—确认支出—本级支出（当年预算 A 预算科目）<br>贷：支出类—确认支出—本级支出（当年预算 B 预算科目） |

| | |
|---|---|
| | 中央权责发生制事项形成可执行指标登记：<br>借：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项）<br>贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）<br>中央权责发生制事项调剂登记：<br>借：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项 A）<br>贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项 B）<br>借：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项 A）<br>贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项 A）<br>如改变科目结构（由预算科目 B 调整为预算科目 A），则登记：<br>借：支出类—确认支出—本级支出（当年预算 A 科目）<br>贷：支出类—确认支出—本级支出（当年预算 B 科目） |
| 预拨指标 | 预拨指标形成可执行指标登记：<br>借：支出指标类—可执行指标—本级支出<br>借：支出指标类—可执行指标—补助支出<br>贷：指标负债类—预拨指标<br><br>核销预拨指标登记：<br>借：指标负债类—预拨指标<br>贷：支出指标类—待分指标<br>贷：支出指标类—可执行指标—本级支出<br>贷：支出指标类—可执行指标—补助支出 |
| 可执行指标冻结 | 可执行指标冻结登记：<br>借：支出指标类—可执行指标冻结<br>贷：支出指标类—可执行指标<br>冻结指标恢复可执行指标登记： |

| | |
|---|---|
| | 借：支出指标类—可执行指标<br>贷：支出指标类—可执行指标冻结 |
| 支付申请 | 支付申请审核通过（区分当年预算和权责发生制事项）：<br>借：支付申请类—支付申请<br>贷：支出指标类—可执行指标—本级支出 |
| 确认支付 | 确认支付（区分当年预算和权责发生制事项）：<br>借：支付类—确认支付<br>贷：支付申请类—支付申请<br><br>当年预算采用权责发生制列支出（国库集中支付结余）登记：<br>借：支付类—确认支付（当年预算）<br>贷：支出指标类—可执行指标—本级支出（当年预算）<br><br>当年预算采用权责发生制列支出（中央权责发生制事项）登记：<br>借：支付类—确认支付（当年预算）<br>贷：支出指标类—待分指标（当年预算） |
| 确认收入 | 确认收入：<br>借：收入指标类—收入指标<br>贷：收入类—确认收入 |
| 年终结算 | 年终结算，确认支付<br>借：支付类—确认支付<br>贷：支出指标类—可执行指标—补助支出<br>贷：支出指标类—可执行指标—上解支出<br><br>年终结算，确认收入 |

| | |
|---|---|
| | 借：收入指标类—补助收入<br>借：收入指标类—上解收入<br>贷：支付类—确认收入 |
| 结转核销 | 指标结转（区分当年预算和权责发生制事项）：<br>借：结转核销类—指标结转<br>贷：支出指标类—待分指标<br>贷：支出指标类—可执行指标<br>贷：收入指标类—收入指标<br><br>指标结余：<br>借：结转核销类—指标结余<br>贷：支出指标类—待分指标<br>贷：支出指标类—可执行指标 |
| 指标结余和超收、短收转入预算稳定调节基金 | 转入预算稳定调节基金：<br>借：支出指标类—可执行指标—安排预算稳定调节基金<br>贷：结转核销类—指标结余<br>贷：收入指标类—收入指标<br><br>确认支付：<br>借：支付类—确认支付<br>贷：支出指标类—可执行指标—安排预算稳定调节基金 |
| 指标结转结余 | 收入类、支付类转入（区分当年预算和权责发生制事项）：<br>借：收入类—确认收入<br>贷：指标结转结余类—指标结转结余<br>贷：支付类—确认支付 |

| | |
|---|---|
| 年终结账 | 年终结账（区分当年预算和权责发生制事项）：<br>借：指标结转结余类—指标结转结余<br>贷：结转核销类—指标结转 |

## 四、财政预算指标会计核算主要分录

### （一）预算提前下达。

1.提前下达下级指标。人大批准预算草案前，财政部门按照预算法有关规定提前下达下级财政部门预算指标，账务处理如下:

借：支出指标类—可执行指标—补助支出

贷：指标负债类—提前下达指标

2.收到上级提前下达指标。人大批准预算草案前，收到上级财政部门按照预算法有关规定提前下达的预算指标，账务处理如下:

登记上级补助收入:

借：财政支出预算类—年初支出预算

贷：财政收入预算类—年初收入预算—补助收入

收入指标来源登记:

借：财政收入预算类—年初收入预算—补助收入

贷：收入指标类—收入指标—补助收入

### （二）预算批复。

年初预算批复。人大预算批复后，按照扣除收到上级提前下达指标后的剩余部分，包括本级收支预算和预估预算，形成财政收入、支出预算，账务处理如下:

借：财政支出预算类—年初支出预算

贷：财政收入预算类—年初收入预算

指标负债类。冲销指标负债类提前下达下级指标，账务处理如下：

借：指标负债类—提前下达指标

贷：财政支出预算类—年初支出预算—补助支出

支出指标类。财政支出预算（本级预算）转支出指标类，账务处理如下：

1.待分指标登记：

借：支出指标类—待分指标

贷：财政支出预算类—年初支出预算

2.可执行指标登记

借：支出指标类—可执行指标

贷：财政支出预算类—年初支出预算

收入指标类。财政收入预算（本级预算）转收入指标类，账务处理如下：

借：财政收入预算类—年初收入预算

贷：收入指标类—收入指标

预估预算转正式预算。收到上级下达预算指标后，将辅助核算项预估预算转为正式预算登记：

借：财政支出预算类—年初支出预算（正式预算）

贷：财政支出预算类—年初支出预算（预估预算）

借：财政收入预算类—年初收入预算（预估预算）

贷：财政收入预算类—年初收入预算（正式预算）

支出指标类登记:

借：支出指标类—待分指标

借：支出指标类—可执行指标

贷：财政支出预算类—年初支出预算（正式预算）

收入指标类登记:

借：财政收入预算类—年初收入预算（正式预算）

贷：收入指标类—收入指标

**（三）预算调整调剂。**

1.预算调整。经人大批准，年度执行中预算调整。

1.1 调增预算收支规模，账务处理如下:（调减预算，采用红字冲销法）:

借：财政支出预算类—支出预算变动

贷：财政收入预算类—收入预算变动

支出指标类调整登记:

借：支出指标类—待分指标

借：支出指标类—可执行指标

贷：财政支出预算类—支出预算变动

收入指标类调整登记:

借：财政收入预算类—收入预算变动

贷：收入指标类—收入指标

1.2 动用预算稳定调节基金，账务处理如下:

借：财政收入预算类—收入预算变动—XXXX 科目

贷：财政收入预算类—收入预算变动—动用预算稳定调节基金

借：收入指标类—收入指标—XXXX 科目

贷：收入指标类—收入指标—动用预算稳定调节基金

确认收入， 账务处理如下：

借：收入指标类—收入指标—动用预算稳定调节基金

贷：收入类—确认收入

2.预算调剂。

2.1 转移支付预算指标分配，账务处理如下：

借：支出指标类—可执行指标—补助支出

贷：支出指标类—待分指标

2.2 部门预算支出指标分配，账务处理如下：

借：支出指标类—可执行指标

贷：支出指标类—待分指标

2.3 动支预备费，账务处理如下：

借：支出指标类—可执行指标—本级支出

借：支出指标类—可执行指标—补助支出

贷：支出指标类—待分指标—预备费

2.4 部门预算指标调剂，账务处理如下：

借：支出指标类—可执行指标—本级支出

贷：支出指标类—可执行指标—本级支出

2.5 预拨指标。应急救灾资金支付时，账务处理如下：

借：支出指标类—可执行指标—本级支出

借：支出指标类—可执行指标—补助支出

贷：指标负债类—预拨指标

核销预拨指标，账务处理如下：

借：指标负债类—预拨指标

贷：支出指标类—待分指标

贷：支出指标类—可执行指标—本级支出

贷：支出指标类—可执行指标—补助支出

**（四）预算执行。**

1.单位支付申请审批。单位支付申请审核通过，账务处理如下：

借：支付申请类—支付申请

贷：支出指标类—可执行指标—本级支出

2.确认支付。确认支付时，账务处理如下：

借：支付类—确认支付

贷：支付申请类—支付申请

3.资金退回。

3.1 当年预算支出资金退回时，采用红字冲销法核算，恢复支付申请余额。账务处理如下：

借：支付类—确认支付

贷：支付申请类—支付申请

恢复可执行指标余额（采用红字冲销法核算）。账务处理如下：

借：支付申请类—支付申请

贷：支出指标类—可执行指标—本级支出

3.2 收回以前年度支出时，采用红字冲销法核算，恢复待分指标余额。账务处理如下:

借：支付类—确认支付

贷：支出指标类—待分指标

4.补助支出指标。根据预算指标账务规则和补助支出项目关联信息，自动提取下级财政补助支出指标相关账务数据，追踪补助支出预算执行情况。

5.确认收入。确认收入时，账务处理如下:

借：收入指标类—收入指标

借：财政收入预算类—国库集中支付结余

贷：收入类—确认收入

**（五）年终结算。**

年终结算，确认支付，账务处理如下:

借：支付类—确认支付

贷：支出指标类—可执行指标—补助支出

贷：支出指标类—可执行指标—上解支出

年终结算，确认收入，账务处理如下:

借：收入指标类—收入指标—补助收入

借：收入指标类—收入指标—上解收入

贷：收入类—确认收入

**（六）结转核销。**

1.指标结转。本级可执行指标和收入指标余额转入指标结转，账务处理如下:

借：结转核销类—指标结转

贷：支出指标类—可执行指标

贷：收入指标类—收入指标

2.指标结余。待分指标和收回可执行指标余额转入指标结余，账务处理如下：

借：结转核销类—指标结余

贷：支出指标类—待分指标

贷：支出指标类—可执行指标

3.安排预算稳性调节基金。指标结余和超收、短收转入预算稳定调节基金账务处理如下：

安排预算稳定调节基金：

借：支出指标类—可执行指标—安排预算稳定调节基金

贷：结转核销类—指标结余

贷：收入指标类—收入指标

确认支付账务处理如下：

借：支付类—确认支付

贷：支出指标类—可执行指标—安排预算稳定调节基金

**（七）指标结转结余。**

指标结转结余。确认收入、确认支付和指标结转转入指标结转结余，账务处理如下：

借：收入类—确认收入

贷：指标结转结余类—指标结转结余

贷：支付类—确认支付

**（八）年终结账。**

年终结账，将本年度指标结转结余类和结转核销类清零，有关数据转入下年度“上年结转收入”，账务处理如下:

借：指标结转结余类—指标结转结余

贷：结转核销类—指标结转

**五、权责发生制事项安排使用预算指标会计核算主要分录**

**（一）权责发生制事项年初转入（国库集中支付结余和中央权责发生制事项，以下简称“权责发生制事项”）。**

1.权责发生制事项年初转入。列支权责发生制事项批复后，账务处理如下:

借：财政支出预算类—上年国库集中支付结余

贷：财政收入预算类—国库集中支付结余收入

借：财政支出预算类—中央权责发生制事项

贷：财政收入预算类—中央权责发生制事项

2.支出指标类。权责发生制事项转支出指标类，账务处理如下:

借：支出指标类—可执行指标（上年国库集中支付结余）

贷：财政支出预算类—上年国库集中支付结余

借：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）

贷：财政支出预算类—中央权责发生制事项

3.收入类。权责发生制事项转收入类，按权责发生制事项批复文件汇总金额登记即可，账务处理如下:

借：财政收入预算类—国库集中支付结余收入

贷：收入类—确认收入（上年国库集中支付结余）

借：财政收入预算类—中央权责发生制事项

贷：收入类—确认收入（中央权责发生制事项）

**（二）权责发生制事项调整调剂。**

1.收回国库集中支付结余，采用红字冲销法核算。账务处理如下:

借：支出指标类—可执行指标（上年国库集中支付结余）

贷：收入类—确认收入（上年国库集中支付结余）

同时增加分录，减列当年预算支出，增列当年待分指标，采用红字冲销法核算。账务处理如下:

借：支出类—确认支出（当年预算）

贷：支出指标类—待分指标（当年预算）

2.国库集中支付结余调剂，账务处理如下:

借：支出指标类—可执行指标（上年国库集中支付结余 A）

贷：支出指标类—可执行指标（上年国库集中支付结余 B）

如改变预算科目(由预算科目 B 调整为预算科目 A)，则增加分录，账务处理如下:

借：支出类—确认支出（当年预算 A 预算科目）

贷：支出类—确认支出（当年预算 B 预算科目）

3.收回中央权责发生制事项，采用红字冲销法核算。账务处理如下:

借：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）

借：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项）

贷：收入类—确认收入（中央权责发生制事项）

同时增加分录，减列当年预算支出，增列当年待分指标，采用红字冲销法核算。账务处理如下:

借：支出类—确认支出（当年预算）

贷：支出指标类—待分指标（当年预算）

4.中央权责发生制事项调剂，账务处理如下:

中央权责发生制事项形成可执行指标

借：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项）

贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）

中央权责发生制事项改变使用用途

借：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项 A）

贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项 B）

借：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项 A）

贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项 A）

如改变科目结构（由预算科目 B 调整为预算科目 A），则登记:

借：支出类—确认支出—本级支出（当年预算 A 预算科目）

贷：支出类—确认支出—本级支出（当年预算 B 预算科目）

**（三）预算执行。**

1.单位支付申请审批。单位支付申请审核通过，账务处理如下:

借：支付申请类—支付申请（权责发生制事项）

贷：支出指标类—可执行指标（权责发生制事项）

2.确认支付。确认支付时，账务处理如下:

借：支付类—确认支付（权责发生制事项）

贷：支付申请类—支付申请（权责发生制事项）

3.资金退回。资金退回时，采用红字冲销法核算，恢复支付申请余额。账务处理如下:

借：支付类—确认支付（权责发生制事项）

贷：支付申请类—支付申请（权责发生制事项）

恢复可执行指标余额（采用红字冲销法核算）。账务处理如下:

借：支付申请类—支付申请（权责发生制事项）

贷：支出指标类—可执行指标（权责发生制事项）

**（四）结转核销。**

1.指标结转。待分指标或本级可执行指标（权责发生制事项）转入指标结转，账务处理如下:

借：结转核销类—指标结转（上年国库集中支付结余）

贷：支出指标类—可执行指标（上年国库集中支付结余）

借：结转核销类—指标结转（中央权责发生制事项）

贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）

贷：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项）

2.指标结余。收回待分指标或可执行指标（权责发生制事项）转入指标结余，账务处理如下:

借：收入类—确认收入（上年国库集中支付结余）

贷：支出指标类—可执行指标（上年国库集中支付结余）

借：收入类—确认收入（中央权责发生制事项）

贷：支出指标类—待分指标（中央权责发生制事项）

贷：支出指标类—可执行指标（中央权责发生制事项）

同时增加分录，减列当年预算支出，增列指标结余。账务处理如下:

借：结转核销类—指标结余

贷：支出类—确认支出（当年预算）

**（五）指标结转结余。**

指标结转结余。权责发生制事项确认收入、确认支付和指标结转转入指标结转结余，账务处理如下:

1.上年国库集中支付结余

借：收入类—确认收入（上年国库集中支付结余）

贷：指标结转结余类—指标结转结余（上年国库集中支付结余）

贷：支付类—确认支付（上年国库集中支付结余）

2.中央权责发生制事项

借：收入类—确认收入（中央权责发生制事项）

贷:指标结转结余类—指标结转结余(中央权责发生制事项)

贷：支付类—确认支付（中央权责发生制事项）

**（六）年终结账。**

年终结账，将“权责发生制事项”指标结转结余类和结转核销类清零，账务处理如下:

借：指标结转结余类—指标结转结余（上年国库集中支付结余）

贷：结转核销类—指标结转（上年国库集中支付结余）

借:指标结转结余类—指标结转结余(中央权责发生制事项)

贷：结转核销类—指标结转（中央权责发生制事项）

**（七）国库集中支付权责发生制列支。**

当年预算形成权责发生制事项，实行权责发生制转列支出，账务处理如下:

借: 支付类—确认支付（当年预算）

贷: 支出指标类—可执行指标（当年预算）

## 六、单位资金预算指标会计科目

（一）单位资金预算指标会计科目用于核算单位资金预算批复、预算调整变动、资金收支的全过程。

**单位资金预算指标会计科目**

| 借方 | 贷方 |
|---|---|
| **16 单位资金支出预算类** | **36 指标结转结余类** |
| 1601 年初支出预算 | 3601 指标结转结余 |
| —事业支出 | **46 单位资金收入预算类** |
| —经营支出 | 4601 年初收入预算 |
| —上缴上级支出 | —事业收入 |
| —对附属单位补助支出 | —经营收入 |
| —其他支出 | —上级补助收入 |
| 1602 支出预算变动 | —附属单位上缴收入 |
| | —结转结余收入 |
| | —其他收入 |
| | 4602 收入预算变动 |

| 56 支出指标类 | 66 收入指标类 |
| --- | --- |
| 5601 待分指标 | 6601 收入指标 |
| 5602 可执行指标 | |
| 5603 可执行指标冻结 | |
| 57 支付申请类 | |
| 5701 支付申请 | |
| 58 支付类 | 68 收入类 |
| 5801 确认支付 | 6801 确认收入 |
| 96 结转核销类 | |
| 9601 指标结转结余 | |

平衡式：单位资金支出预算类+支出指标类+支付申请类+支付类+结转核销类=指标负债类+指标结转结余类+单位资金收入预算类+收入指标类+收入类

## （二）单位资金预算指标会计科目借贷关系

| | |
| --- | --- |
| 单位资金<br>年初预算转入 | 预算批复登记：<br>借：单位资金支出预算类—年初支出预算<br>贷：单位资金收入预算类—年初收入预算<br>支出指标类登记：<br>1.待分指标登记：<br>借：支出指标类—待分指标<br>贷：单位资金支出预算类—年初支出预算<br>2.可执行指标登记<br>借：支出指标类—可执行指标<br>贷：单位资金支出预算类—年初支出预算 |

| | |
|---|---|
| | 借：支出指标类—可执行指标<br>贷：支出指标类—待分指标<br>收入指标类登记：<br>借：单位资金收入预算类—年初收入预算<br>贷：收入指标类—收入指标 |
| 预算调整 | 预算调整登记（调减采用红字冲销法）：<br>借：单位资金支出预算类—支出预算变动<br>贷：单位资金收入预算类—收入预算变动<br>支出指标类调整登记：<br>借：支出指标类—待分指标<br>借：支出指标类—可执行指标<br>贷：单位资金支出预算类—支出预算变动<br>收入指标类调整登记：<br>借：单位资金收入预算类—收入预算变动<br>贷：收入指标类—收入指标 |
| 预算调剂 | 预算调剂（不同科目、项目）登记：<br>借：支出指标类—可执行指标<br>贷：支出指标类—可执行指标 |
| 可执行指标冻结 | 可执行指标冻结登记：<br>借：支出指标类—可执行指标冻结<br>贷：支出指标类—可执行指标<br>冻结指标恢复可执行指标登记：<br>借：支出指标类—可执行指标<br>贷：支出指标类—可执行指标冻结 |

| | |
|---|---|
| 支付申请 | 支付申请审核通过：<br>借：支付申请类—支付申请<br>贷：支出指标类—可执行指标 |
| 确认支付 | 确认支付：<br>借：支付类—确认支付<br>贷：支付申请类—支付申请 |
| 确认收入 | 实际收入到账后：<br>借：收入指标类—收入指标<br>贷：收入类—确认收入 |
| 结转核销 | 指标结转结余：<br>借：结转核销类—指标结转结余<br>贷：支出指标类—可执行指标<br>贷：支出指标类—待分指标<br>贷：收入指标类—收入指标 |
| 指标结转结余 | 收入类、支付类转入：<br>借：收入类—确认收入<br>贷：指标结转结余类—指标结转结余<br>贷：支付类—确认支付 |
| 年终结账 | 年终结账：<br>借：指标结转结余类—指标结转结余<br>贷：结转核销类—指标结转结余 |

## 七、单位资金预算指标会计核算主要分录

### （一）预算批复。

1.年初预算批复。单位资金年初预算转入，账务处理如

下:

借：单位资金支出预算类—年初支出预算

贷：单位资金收入预算类—年初收入预算

2.支出指标类登记:

（1）待分指标登记:

借：支出指标类—待分指标

贷：单位资金支出预算类—年初支出预算

（2）可执行指标登记

借：支出指标类—可执行指标

贷：单位资金支出预算类—年初支出预算

借：支出指标类—可执行指标

贷：支出指标类—待分指标

3.收入指标类登记:

借：单位资金收入预算类—年初收入预算

贷：收入指标类—收入指标

**（二）预算调整调剂。**

1.预算批复后，按照有关规定在年度执行中，调增预算收支规模，账务处理如下（调减预算规模采用红字冲销法）:

借：单位资金支出预算类—支出预算变动

贷：单位资金收入预算类—收入预算变动

支出指标类登记:

借：支出指标类—待分指标

借：支出指标类—可执行指标

贷：单位资金支出预算类—支出预算变动

收入指标类登记:

借：单位资金收入预算类—收入预算变动

贷：收入指标类—收入指标

2.单位资金支出预算在不同项目、科目等之间调剂，账务处理如下:

借：支出指标类—可执行指标

贷：支出指标类—可执行指标

**（三）预算执行。**

单位资金支付申请审核通过，账务处理如下:

借：支付申请类—支付申请

贷：支出指标类—可执行指标

单位资金实际支付，账务处理如下:

借：支付类—确认支付

贷：支付申请类—支付申请

单位资金实际收入到账，账务处理如下:

借：收入指标类—收入指标

贷：收入类—确认收入

**（四）结转核销。**

单位资金支出指标和收入指标转入单位资金结转结余，账务处理如下:

借：结转核销类—指标结转结余

贷：支出指标类—可执行指标

贷：支出指标类—待分指标

贷：收入指标类—收入指标

**（五）单位资金结转结余。**

单位资金确认支付和确认收入转入单位资金结转结余，账务处理如下:

借：收入类—确认收入

贷：指标结转结余类—指标结转结余

贷：支付类—确认支付

**（六）年终结账。**

年终结账，将本年度指标结转结余类和结转核销类清零，有关数据转入下年度“上年结转收入”，账务处理如下:

借：指标结转结余类—指标结转结余

贷：结转核销类—指标结转结余

附 1：财政预算指标会计科目使用说明

附 2：单位资金预算指标会计科目使用说明

附 1：

# 财政预算指标会计科目使用说明

## 一、财政支出预算类

### 1001 年初支出预算

一、本科目核算经人大批准的本级政府支出预算。

二、年初支出预算的主要账务处理如下：

（一）人大批准本级政府支出预算，形成年初支出预算时，借记本科目，贷记“年初收入预算”科目。

（二）年初支出预算形成支出指标时，借记“待分指标”、“可执行指标”科目，贷记本科目。

三、本科目借方核算人大批准本级政府支出预算，贷方核算支出预算分解下达。期末应无余额。

### 1002 支出预算变动

一、本科目核算经人大批准，预算执行中的本级政府支出预算变动。

二、支出预算变动的主要账务处理如下：

（一）人大批准本级政府预算变动，调增支出预算时，借记本科目，贷记“收入预算变动”科目。调减支出预算时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（二）支出预算变动形成支出指标时，借记“待分指标”、“可执行指标”科目，贷记本科目。调减支出预算时，以红

字冲销法记入（用负数反映）

三、本科目借方核算人大批准本级政府支出预算变动，贷方核算支出预算变动分解下达形成支出指标。期末应无余额。

## 1003 上年国库集中支付结余

一、本科目核算经财政部门批准的上年国库集中支付结余。

二、上年国库集中支付结余的主要账务处理如下：

（一）上年国库集中支付结余转入，形成上年国库集中支付结余支出预算时，借记本科目，贷记“财政收入预算类-国库集中支付结余”科目。

（二）上年国库集中支付结余形成支出指标时，借记“可执行指标（上年国库集中支付结余）”科目，贷记本科目。

三、本科目借方核算财政部门批准的上年国库集中支付结余，贷方核算上年国库集中支付结余分解下达。期末应无余额。

## 1004 中央权责发生制事项

一、本科目核算经批准的中央财政权责发生制事项。

二、中央权责发生制事项的主要账务处理如下：

（一）中央权责发生制事项转入，形成中央权责发生制事项支出预算时，借记本科目，贷记“财政收入预算类-中央权责发生制事项”科目。

（二）中央权责发生制事项形成支出指标时，借记 “待分指标（中央权责发生制事项）”科目，贷记本科目。

三、本科目借方核算经批准的中央财政权责发生制事项，贷方核算中央权责发生制事项分解下达。期末应无余额。

## 二、指标负债类

### 2001 提前下达指标

一、本科目核算人大批复预算前，提前下达下级的支出指标。

二、提前下达指标的主要账务处理如下：

（一）通过本科目下达支出指标时，借记“可执行指标”，贷记本科目。

（二）人大批准本级预算，核销提前下达指标时，借记本科目，贷记“年初支出预算”科目。

三、本科目借方余额反映提前下达指标。核销后，本科目无余额。

### 2002 预拨指标

一、本科目核算应急救灾资金下达的支出指标。

二、预拨指标的主要账务处理如下：

（一）通过本科目下达支出指标时，借记“可执行指标”，贷记本科目。

（二）核销预拨指标时，借记本科目，贷记“待分指标”、“可执行指标”科目。

三、本科目借方余额反映待冲销预拨指标。核销后，本科目无余额。

## 三、指标结转结余类

## 3001 指标结转结余

一、本科目核算收入类确认收入与支付类确认支出相抵形成的结转结余。

二、指标结转结余的主要账务处理如下：

（一）年终转账时，将收入类“确认收入”科目贷方余额转入本科目的贷方，借记“确认收入”科目，贷记本科目；将支付类“确认支付”科目借方余额转入本科目的借方，借记本科目，贷记“确认支付”科目。

（二）年终结账时，借记本科目，贷记“指标结转”科目。

三、结账后，本科目无余额。

# 四、财政收入预算类

## 4001 年初收入预算

一、本科目核算经人大批准的本级政府收入预算。

二、年初收入预算的主要账务处理如下：

（一）人大批准本级政府收入预算，形成年初收入预算时，借记“年初支出预算”科目，贷记本科目。

（二）年初收入预算形成收入指标时，借记本科目，贷记“收入指标”科目。

三、本科目贷方核算人大批准本级政府收入预算，借方核算收入预算分解下达。期末应无余额。

## 4002 收入预算变动

一、本科目核算经人大批准，预算执行中的本级政府收入预算变动。

二、收入预算变动的主要账务处理如下：

（一）人大批准本级政府预算变动，调增收入预算时，借记“支出预算变动”科目，贷记本科目。调减收入预算时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（二）收入预算变动形成收入指标时，借记本科目，贷记“收入指标”科目。

三、本科目贷方核算人大批准本级政府收入预算变动，借方核算收入预算变动分解下达形成收入指标。期末应无余额。

## 4003 国库集中支付结余

一、本科目核算经财政部门批准的国库集中支付结余。

二、国库集中支付结余的主要账务处理如下：

（一）上年国库集中支付结余转入，形成国库集中支付结余收入预算时，借记“财政支出预算类-上年国库集中支付结余”科目，贷记本科目。

（二）国库集中支付结余形成确认收入时，借记本科目，贷记“确认收入（国库集中支付结余）”科目。

三、本科目贷方核算财政部门批准国库集中支付结余，借方核算确认收入（国库集中支付结余）。期末应无余额。

## 4004 中央权责发生制事项

一、本科目核算经批准的中央财政权责发生制事项。

二、中央权责发生制事项的主要账务处理如下：

（一）中央权责发生制事项转入，形成中央权责发生制事项收入预算时，借记“财政支出预算类-中央权责发生制事项”科目，贷记本科目。

（二）中央权责发生制事项形成确认收入时，借记本科目，贷记“确认收入（中央权责发生制事项）”科目。

三、本科目贷方核算经批准的中央财政权责发生制事项，借方核算确认收入（中央权责发生制事项）。期末应无余额。

## 五、支出指标类

## 5001 待分指标

一、本科目核算支出预算分配到财政业务主管部门但尚不可执行的支出指标。

二、待分指标的主要账务处理如下：

（一）支出预算分解下达时，借记本科目，贷记“年初支出预算”、“支出预算变动”、“中央权责发生制事项”科目。

（二）预算调整时，借记本科目，贷记“支出预算变动”科目。预算调减，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（三）预算调剂时，借记“可执行指标”科目，贷记本科目。

（四）收回可执行指标时，借记本科目，贷记“可执行指标”科目。

（五）收回以前年度支出（非国库集中支付结余）时，以红字冲销法记入（用负数反映），借记“确认支付”科目，贷记本科目。

（六）收回中央权责发生制事项，借记本科目，贷记“确认收入（中央权责发生制事项）”科目；同时借记“确认支出（当年预算）”，贷记“待分指标（当年预算）”，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（七）中央权责发生制事项调剂，借记本科目，贷记本科目；如改变预算科目（由预算科目 B 调整为预算科目 A）时，同时借记“确认支出（当年预算 A 预算科目）”，贷记“确认支出（当年预算 B 预算科目）”。

（八）中央权责发生制事项列支，根据中央权责发生制事项批复，当年预算形成中央权责发生制事项支出，借记“确认支出”，贷记本科目。

（九）核销预拨指标时，借记“预拨指标”科目，贷记本科目。

（十）结转核销，根据财政部门预算指标结转结余规定，将本科目借方余额转入结转核销科目，借记“指标结转”或“指标结余”，贷记本科目。

三、本科目为借方余额，反映待分配的支出指标。结转后，本科目无余额。

## 5002 可执行指标

一、本科目核算可执行支出指标，具体为：本级支出指标、补助支出指标、上解支出指标、地区间援助支出指标、安排预算稳定调节基金支出指标、债务还本支出指标、债务转贷还本支出指标、上年国库集中支付结余、中央权责发生制事项等。

二、可执行指标的主要账务处理如下：

（一）支出预算分解下达时，借记本科目，贷记“年初支出预算”、“支出预算变动”、“上年国库集中支付结余”等科目。

（二）预算调整，借记本科目，贷记“支出预算变动”科目。预算调减，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（三）预算调剂，由待分指标形成可执行指标时，借记本科目，贷记“待分指标”科目；部门预算指标在不同单位、科目、项目之间调剂时，借记本科目，贷记本科目。

（四）收回国库集中支付结余，借记本科目，贷记“确认收入（国库集中支付结余）”；同时借记“确认支出（当年预算）”，贷记“待分指标（当年预算）”，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（五）国库集中支付结余调剂，部门国库集中支付结余在不同单位、科目、项目之间调剂时，借记本科目，贷记本科目；如改变预算科目（由预算科目 B 调整为预算科目 A）时，同时借记“确认支出（当年预算 A 预算科目）”，贷记“确

认支出（当年预算 B 预算科目）”。

（六）发生支付业务时，单位支付申请审核通过后，借记“支付申请”，贷记本科目。支付退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（七）年终结算，将本科目补助支出指标和上解支出指标借方余额全数转入确认支付科目，借记“确认支付”，贷记本科目。

（八）国库集中支付权责发生制列支，根据财政部门国库集中支付批复，当年预算形成国库集中支付结余，实行权责发生制转列支出，借记“确认支出”，贷记本科目。

（九）结转核销，根据财政部门预算指标结转结余规定，将本科目借方余额转入结转核销科目，借记“指标结转”、“指标结余”，贷记本科目。

（十）预算稳定调节基金，将指标结余科目借方余额通过“安排预算稳定调节基金”科目全数转入预算稳定调节基金时，借记本科目，贷记 “指标结余”科目。

三、本科目为借方余额，反映可执行的支出指标。结转后，本科目无余额。

## 5003 可执行指标冻结

一、本科目核算可执行支出指标的冻结。

二、可执行指标冻结的主要账务处理如下：

（一）可执行指标冻结时，借记本科目，贷记“可执行

指标”。

（二）可执行指标解冻时，借记“可执行指标”，贷记本科目。

三、本科目为借方余额，反映被冻结的可执行指标数。期末应无余额。

## 六、支付申请类

### 5101 支付申请

一、本科目核算发生支付业务时，部门支付申请的审核。

二、支付申请的主要账务处理如下：

（一）单位支付申请审核通过时，借记本科目，贷记“可执行指标”。

（二）资金实际支付时，借记“确认支付”，贷记本科目。支付退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

三、本科目期末应无余额。

## 七、支付类

### 5201 确认支付

一、本科目核算反映支出指标中可执行指标的安排使用数。

二、确认支付的主要账务处理如下：

（一）预算执行中，银行确认支付时，借记本科目，贷记“支付申请”。支付退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（二）预算执行中，收回以前年度支出（非国库集中支

付结余）时，采用红字冲销法核算，借记本科目，贷记“待分指标”。

（三）收回国库集中支付结余，借记“可执行指标（上年国库集中支付结余）”科目，贷记“确认收入（国库集中支付结余）”科目；同时借记本科目，贷记“待分指标（当年预算）”，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（四）国库集中支付结余调剂，国库集中支付结余在不同科目之间调剂（由预算科目 B 调整为预算科目 A）时，借记“可执行指标（上年国库集中支付结余 A）”科目，贷记“可执行指标（上年国库集中支付结余 B）”科目；同时借记本科目（当年预算 A 预算科目），贷记本科目（当年预算 B 预算科目）。

（五）收回中央权责发生制事项，借记“待分指标（中央权责发生制事项）”、“可执行指标（中央权责发生制事项）”科目，贷记“确认收入（中央权责发生制事项）”科目；同时借记本科目，贷记“待分指标（当年预算）”，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（六）中央权责发生制事项调剂，部门中央权责发生制事项在不同科目之间调剂（由预算科目 B 调整为预算科目 A）时，借记“待分指标（中央权责发生制事项 A）”科目，贷记“待分指标（预算科目 B）”科目；同时借记本科目（当年预算 A 预算科目），贷记本科目（当年预算 B 预算科目）。

（七）安排预算稳定调节基金时，借记本科目，贷记“可执行指标-安排预算稳定调节基金”科目。

（八）年终结算时，借记本科目，贷记“可执行指标-补助支出指标”，“可执行指标-上解支出指标”。

（九）国库集中支付权责发生制列支，根据财政部门国库集中支付批复，当年预算形成国库集中支付结余，实行权责发生制转列支出，借记本科目，贷记“可执行指标”。

（十）中央权责发生制事项列支，根据中央权责发生制事项批复，当年预算形成国库集中支付结余，实行权责发生制转列支出，借记本科目，贷记“待分指标”、“可执行指标”。

（十一）年终转账时，将本科目借方余额全数转入指标结转结余的借方，借记“指标结转结余”科目，贷记本科目。

三、本科目借方核算反映支出指标中可执行指标的安排使用数。结转后，本科目无余额。

## 八、收入指标类

### 6001 收入指标

一、本科目核算反映收入预算形成收入指标和确认收入，科目余额为收入预算和实际收入的差额。

二、收入指标的主要账务处理如下：

（一）收入预算形成收入指标时，借记“年初收入预算”、“收入预算变动”科目，贷记本科目。

（二）预算调整时，借记“收入预算变动”科目，贷记

本科目。预算调减，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（三）确认收入时，借记本科目，贷记“确认收入”科目。收入退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（四）转入预算稳定调节基金时，将本科目余额通过“安排预算稳定调节基金”科目转入预算稳定调节基金时，借记“可执行指标-安排预算稳定调节基金”科目，贷记本科目。如为贷方余额时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（五）转入指标结转时，将本科目借方转入“指标结转”时，借记“结转核销类-指标结转”科目，贷记本科目。如为贷方余额时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

三、本科目借方核算确认收入数，贷方核算收入预算数，余额为实际收入与收入预算的差额。结转后，本科目无余额。

## 九、收入类

## 6201 确认收入

一、本科目核算反映确认收入。

二、确认收入的主要账务处理如下：

（一）确认收入时，借记“国库集中支付结余”、“中央权责发生制事项”、“收入指标”科目，贷记本科目。收入退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（二）收回国库集中支付结余，借记“可执行指标（国库集中支付结余）”，贷记本科目；同时借记“确认支出（当年预算）”，贷记“待分指标（当年预算）”，以红字冲销法记

入（用负数反映）。

（三）收回中央权责发生制事项，借记“待分指标（中央权责发生制事项）”、“可执行指标（中央权责发生制事项）”，，贷记本科目；同时借记“确认支出（当年预算）”，贷记“待分指标（当年预算）”，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（四）年终结算时，借记“收入指标-补助收入”、“收入指标-上解收入”，贷记本科目。

（五）年终转账时，将本科目贷方余额转入指标结转结余的贷方，借记本科目，贷记“指标结转结余”科目。

三、本科目贷方核算反映实际确认收入。结转后，本科目无余额。

## 十、结转核销类

### 9001 指标结转

一、本科目核算根据财政部门预算指标结转结余规定，下年可继续安排使用的指标结转。

二、指标结转的主要账务处理如下：

（一）支出指标结转核销时，借记本科目，贷记“待分指标（中央权责发生制事项）”、“可执行指标（中央权责发生制事项）”、“可执行指标（上年国库集中支付结余）”、“可执行指标（当年预算）”科目。

（二）收入指标结转核销时，借记本科目，贷记“收入指标”科目。

（三）年终结账时，将本科目与指标结转结余类科目归集，余额清零，借记“指标结转结余”科目，贷记本科目。

三、结账后，本科目无余额。

## 9002 指标结余

一、本科目核算根据财政部门预算指标结转结余规定，收回支出指标结余事项。

二、指标结余的主要账务处理如下：

（一）结转核销时，将支出指标科目余额转入本科目，借记本科目，贷记“待分指标”、 “可执行指标”科目。

（二）转入预算稳定调节基金时，将本科目借方余额通过“安排预算稳定调节基金”科目全数转入预算稳定调节基金时，借记“可执行指标-安排预算稳定调节基金”科目，贷记本科目。

三、本科目期末应无余额。

附 2:

# 单位资金预算指标会计科目使用说明

## 一、单位资金支出预算类

### 1601 年初支出预算

一、本科目核算经财政部门批准的单位资金支出预算。

二、年初支出预算的主要账务处理如下：

（一）财政部门批准的单位资金支出预算，形成年初支出预算时，借记本科目，贷记“年初收入预算”科目。

（二）年初支出预算形成支出指标时，借记“待分指标”、“可执行指标”科目，贷记本科目。

三、本科目借方核算财政部门批准的单位资金支出预算，贷方核算支出预算分解下达。期末应无余额。

### 1602 支出预算变动

一、本科目核算经财政部门批准，预算执行中的单位资金支出预算变动。

二、支出预算变动的主要账务处理如下：

（一）财政部门批准单位资金支出预算变动，调增支出预算时，借记本科目，贷记“收入预算变动”科目。调减支出预算时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（二）支出预算变动形成支出指标时，借记“待分指标”、

“可执行指标”科目，贷记本科目。调减支出预算时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

三、本科目借方核算财政部门批准单位资金支出预算变动，贷方核算支出预算变动分解下达形成支出指标。期末应无余额。

## 二、指标结转结余类

### 3601 指标结转结余

一、本科目核算单位资金收入类确认收入与支付类确认支付相抵形成的结转结余。

二、指标结转结余的主要账务处理如下：

（一）年终转账时，将收入类“确认收入”科目贷方余额转入本科目的贷方，借记“确认收入”科目，贷记本科目；将支付类“确认支付”科目借方余额转入本科目的借方，借记本科目，贷记“确认支付”科目。

（二）年终结账时，将本科目余额清零，转入下年度“结转结余收入”，借记本科目，贷记“结转核销类-指标结转结余”科目。

三、结账后，本科目无余额

## 三、单位资金收入预算类

### 4601 年初收入预算

一、本科目核算经财政部门批准的单位资金收入预算。

二、年初收入预算的主要账务处理如下：

（一）财政部门批准单位资金收入预算，形成年初收入预算时，借记“年初支出预算”科目，贷记本科目。

（二）年初收入预算形成收入指标时，借记本科目，贷记“收入指标”科目。

三、本科目贷方核算财政部门批准的单位资金收入预算，借方核算收入预算分解下达。期末应无余额。

## 4602 收入预算变动

一、本科目核算经财政部门批准，预算执行中的单位资金收入预算变动。

二、收入预算变动的主要账务处理如下：

（一）财政部门批准单位资金收入预算变动，调增收入预算时，借记“支出预算变动”科目，贷记本科目。调减收入预算时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（二）收入预算变动形成收入指标时，借记本科目，贷记“收入指标”科目。

三、本科目贷方核算财政部门单位资金收入预算变动，借方核算收入预算变动分解下达形成收入指标。期末应无余额。

# 四、支出指标类

## 5601 待分指标

一、本科目核算支出预算分配但尚不可执行的单位资金支出

指标。

二、待分指标的主要账务处理如下：

（一）支出预算分解下达时，借记本科目，贷记“年初支出预算”、“支出预算变动”科目。

（二）预算调整时，借记本科目，贷记“支出预算变动”科目。预算调减，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（三）预算调剂时，借记“可执行指标”科目，贷记本科目。

（四）收回可执行指标时，借记本科目，贷记“可执行指标”科目。

（五）结转核销时，将本科目借方余额全数转入结转核销科目，借记“结转核销类-指标结转结余”，贷记本科目。

三、本科目为借方余额，反映待分配的单位资金支出指标。结转后，本科目无余额。

## 5602 可执行指标

一、本科目核算可执行的单位资金支出指标。

二、可执行指标的主要账务处理如下：

（一）支出预算分解下达时，借记本科目，贷记“年初支出预算”、“支出预算变动”科目。

（二）预算调整时，借记本科目，贷记“支出预算变动”科目。预算调减，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（三）预算调剂，由待分指标形成可执行指标时，借记

本科目，贷记“待分指标”；支出指标在不同科目、项目之间调剂时，借记本科目，贷记本科目。

（四）发生支付业务时，单位支付申请审核通过后，借记“支付申请”，贷记本科目。支付退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（五）结转核销时，将本科目借方余额全数转入结转核销科目，借记“结转核销类-指标结转结余”，贷记本科目。

三、本科目为借方余额，反映可执行的单位资金支出指标。结转后，本科目无余额。

### 5603 可执行指标冻结

一、本科目核算可执行支出指标的冻结。

二、可执行指标冻结的主要账务处理如下：

（一）可执行指标冻结时，借记本科目，贷记“可执行指标”。

（二）可执行指标解冻时，借记“可执行指标”，贷记本科目。

三、本科目借方余额反映被冻结的可执行指标数。期末应无余额。

## 五、支付申请类

### 5701 支付申请

一、本科目核算发生支付业务时，单位资金支付申请的审核。

二、支付申请的主要账务处理如下：

（一）单位资金支付申请审核通过时，借记本科目，贷记“可执行指标”。

（二）资金实际支付时，借记“确认支付”，贷记本科目。支付退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

三、本科目期末应无余额。

## 六、支付类

### 5801 确认支付

一、本科目核算反映单位资金支出指标中可执行指标的实际支付数。

二、确认支付的主要账务处理如下：

（一）银行确认支付时，借记本科目，贷记“支付申请”。支付退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（二）年终转账时，将本科目借方余额全数转入指标结转结余的借方，借记“指标结转结余类-指标结转结余”科目，贷记本科目。

三、本科目借方核算反映单位资金的实际支付数。结转后，本科目无余额。

## 七、收入指标类

### 6601 收入指标

一、本科目核算单位资金收入预算形成收入指标和实际收

入，科目余额为收入预算和实际收入的差额。

二、收入指标的主要账务处理如下：

（一）收入预算形成收入指标时，借记“年初收入预算”、“收入预算变动”科目，贷记本科目。

（二）预算调整时，借记“收入预算变动”科目，贷记本科目。预算调减，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（三）实际发生收入时，借记本科目，贷记“确认收入”科目。收入退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（四）结转核销时，将本科目借方余额全数转入结转核销科目，借记“结转核销类-指标结转结余”科目，贷记本科目。如为贷方余额时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

三、本科目借方核算实际确认收入数，贷方核算单位资金收入预算数，余额为实际收入与收入预算的差额。结转后，本科目无余额。

## 八、收入类

### 6801 确认收入

一、本科目核算单位资金实际确认收入。

二、确认收入的主要账务处理如下：

（一）银行确认收入时，借记“收入指标”科目，贷记本科目。收入退回时，以红字冲销法记入（用负数反映）。

（二）年终转账时，将本科目贷方余额转入指标结转结

余的贷方，借记本科目，贷记“指标结转结余类-指标结转结余”科目。

三、本科目贷方核算反映单位资金实际确认收入。结转后，本科目无余额。

## 九、结转核销类

### 9601 指标结转结余

一、本科目用于核算单位资金收入指标、支出指标结转核销。

二、指标结转的主要账务处理如下：

（一）结转核销时，借记本科目，贷记“收入指标”、“待分指标”、“可执行指标”科目。

（二）年终结账时，将本科目余额清零，转入下年度“结转结余收入”，借记“指标结转结余类-指标结转结余”科目，贷记本科目。

三、结账后，本科目无余额。

# 预算管理一体化要素目录

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 一、基础信息管理 | | | | |
| (一)单位信息 | | | | |
| 1 | 单位名称 | | | 经管理部门批复的单位全称。 |
| 2 | 单位简称 | | | 单位对外规范使用的单位简称。 |
| 3 | 单位代码 | | | 财政部设置统一的单位代码规则。各级财政部门确定本级各部门及所属单位的单位代码。一个单位只能有一个单位代码，不同单位不得重复使用同一代码。编码方法：采用层次码，用数字表示,代码结构为每3位一层。一级单位3位码，二级单位6位码，……，七级单位21位码。其中，若预算单位存在下属预算单位，预算单位本级由该预算单位的单位层次码加上001表示。 |
| 4 | 部门标识代码 | | | 各级财政部门参照《中央党政机关、人民团体及其他机构代码》（国家标准GB/T 4657）相应设置本级部门的部门标识代码。 |
| 5 | 统一社会信用代码 | | | 依据登记管理部门发放的18位代码填写。未实行统一社会信用代码的，依据各级技术监督部门核发的机关、团体、事业单位代码证书规定的9位代码填列。尚未领取统一社会信用代码（组织机构代码）的单位，应主动与当地相关登记管理部门联系办理核发手续，并编报临时代码。 |
| 6 | 单位行政级别 | | | 法律法规或规范性文件规定的单位行政级别。 |
| | | 01 | 正国级 | |
| | | 02 | 副国级 | |
| | | 03 | 正部（省）级 | |
| | | 04 | 副部（省）级 | |
| | | 05 | 正厅（地）级 | |
| | | 06 | 副厅（地）级 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 07 | 正处（县）级 | |
| | | 08 | 副处（县）级 | |
| | | 09 | 正科级 | |
| | | 10 | 副科级 | |
| | | 11 | 股级 | |
| | | 19 | 未定行政级别 | |
| 7 | 单位类型 | | | 机构管理部门批复文件确定的单位类型。 |
| | | 1 | 行政单位 | |
| | | 2 | 事业单位 | |
| | | 21 | 行政类 | |
| | | 22 | 公益一类 | |
| | | 23 | 公益二类 | |
| | | 24 | 生产经营类 | |
| | | 29 | 暂未分类 | |
| | | 3 | 企业 | |
| | | 9 | 其他单位 | |
| 8 | 单位经费保障方式 | | | |
| | | 1 | 全额 | 由财政供应全部经费的预算单位。 |
| | | 2 | 差额 | 财政按单位收支差额供应经费的预算单位。 |
| | | 3 | 定额 | 财政按定额供应经费的预算单位。 |
| | | 4 | 自收自支 | 不靠财政供应经费的预算单位。 |
| | | 9 | 其他 | 财政按其他方式供应经费的预算单位。 |
| 9 | 执行会计制度 | | | 按照国家统一的会计制度的规定，单位适用和实际执行的会计制度。 |
| | | 01 | 总预算会计制度 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 02 | 土地储备资金会计核算办法 | |
| | | 03 | 国家物资储备资金会计制度 | |
| | | 04 | 社会保险基金会计制度 | |
| | | 11 | 政府会计准则制度 | |
| | | 21 | 企业会计准则 | |
| | | 22 | 小企业会计准则 | |
| | | 31 | 民间非营利组织会计制度 | |
| 10 | 人员编制数 | | | 经编制管理部门核定的人员编制数。 |
| 11 | 行政编制数 | | | |
| 12 | 事业编制数 | | | |
| 13 | 工勤人员编制数 | | | |
| 14 | 实有人数 | | | 根据单位在系统中填报的人员信息动态反映。 |
| 15 | 实有在编人数 | | | 根据单位在系统中填报的人员信息动态反映。 |
| 16 | 停用年度 | | | 单位停止编报预算的年度。 |
| 17 | 国民经济行业分类 | | | 按经济活动的性质划分的国民经济行业分类的名称，按行业代码表（GB/T 4754）标准填列。 |
| | | A | 农、林、牧、渔业 | |
| | | 01 | 农业 | |
| | | …… | …… | |
| 18 | 是否编制部门决算 | | | |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 19 | 是否编制政府部门财务报告 | | | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 20 | 是否编制行政事业单位国有资产报告 | | | |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 21 | 单位所在地区 | | | 依据《中华人民共和国行政区划代码》（国家标准GB/T 2260-2007）填列，具体到市县（区）。 |
| 22 | 单位负责人 | | | 法定代表人或单位负责人。 |
| 23 | 邮政编码 | | | |
| 24 | 单位地址 | | | 单位邮政通讯地址。 |
| **（二）人员信息** | | | | |
| 25 | 姓名 | | | 在公安户籍管理部门正式登记注册、人事档案中正式记载的中文姓氏名称。 |
| 26 | 身份证号 | | | |
| 27 | 其他证件号 | | | 港澳台同胞和外国人在公安部门登记的证件号码。 |
| 28 | 性别 | | | |
| | | 1 | 男 | |
| | | 2 | 女 | |
| 29 | 国籍（地区） | | | |
| 30 | 民族 | | | 本人所属，国家认可在公安户籍管理部门正式登记注册的民族的名称。按照《中国各民族名称的罗马字母拼音写法和代码》（GB/T 3304)分类。 |
| | | 01 | 汉族 | |
| | | 02 | 蒙古族 | |
| | | 03 | 回族 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 04 | 藏族 | |
| | | | …… | |
| 31 | 学历 | | | 由国家教育行政部门认可的各类学校正式教育并获得有关证书的最高学习程度。按照《文化程度代码》（GB/T 4658)进行分类。 |
| | | 10 | 研究生 | |
| | | 12 | 博士后 | |
| | | 13 | 博士 | |
| | | 14 | 硕士 | |
| | | 20 | 大学本科 | |
| | | | …… | |
| 32 | 在职人员来源 | | | 反映在职人员就职途径。 |
| | | 1 | 招考录用 | |
| | | 2 | 人员调配 | |
| | | 3 | 过渡为国家公务员 | |
| | | 4 | 民师转正 | |
| | | 5 | 部队干部转业 | |
| | | 6 | 大中专毕业分配 | |
| | | 7 | 复退军人安置 | |
| | | 9 | 其他 | |
| 33 | 人员状态 | | | 按照《全国干部、人事管理信息系统指标体系分类与代码》（GB/T 14946）进行分类。 |
| | | 1 | 离休 | 我国干部退休制度的一种特殊形式，主要指建国前参加革命工作的干部，可以离职休养。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 2 | 退休 | 据国家有关规定，劳动者因年老或因工、因病致残完全丧失劳动能力而退出工作岗位。 |
| | | 3 | 在职 | 行政事业单位具有正式人员编制，在法定工作年龄内的职工。 |
| | | 4 | 退职 | 职工因病残完全丧失劳动能力，但在年龄、工龄或个人缴费年限方面又不具备退休条件的，经医院证明并经劳动鉴定委员会确认、劳动保障部门批准后退出生产或工作岗位进行安置，并按国家有关规定给予一定的退职生活费，进行休养。 |
| | | 9 | 其他 | 除上述状态外的其它状态。 |
| 34 | 参加工作时间 | | | 初次参加工作的年月。 |
| 35 | 进入本单位时间 | | | 进入本单位工作的年月。 |
| 36 | 是否在编 | | | 是否纳入国家正式编制。 |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 37 | 人员身份 | | | 反映人员职业身份。 |
| | | 1 | 公务员 | |
| | | 11 | 综合管理类 | |
| | | 12 | 专业技术类 | |
| | | 13 | 行政执法类 | |
| | | 2 | 参照公务员法管理人员 | |
| | | 3 | 事业管理人员 | |
| | | 4 | 事业专业技术人员 | |
| | | 5 | 机关技术工人 | |
| | | 6 | 机关普通工人 | |
| | | 7 | 事业工人 | |
| | | 9 | 其他人员 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 91 | 编外长聘人员 | |
| | | 92 | 遗属 | |
| 38 | 工龄 | | | 初次参加工作以来累计工作的年数。 |
| 39 | 职务 | | | 组织、人社等部门批准的公务员职务。 |
| | | 01 | 国家级正职 | |
| | | 02 | 国家级副职 | |
| | | 03 | 省部级正职 | |
| | | 04 | 省部级副职 | |
| | | 05 | 厅局级正职 | |
| | | 06 | 厅局级副职 | |
| | | 07 | 县处级正职 | |
| | | 08 | 县处级副职 | |
| | | 09 | 乡科级正职 | |
| | | 10 | 乡科级副职 | |
| | | 11 | 科员级 | |
| | | 12 | 办事员级 | |
| | | 13 | 未定职公务员 | |
| 40 | 职级 | | | 组织、人社等部门批准的职级。 |
| | | 01 | 一级巡视员 | |
| | | 02 | 二级巡视员 | |
| | | 03 | 一级调研员 | |
| | | 04 | 二级调研员 | |
| | | 05 | 三级调研员 | |
| | | 06 | 四级调研员 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 07 | 一级主任科员 | |
| | | 08 | 二级主任科员 | |
| | | 09 | 三级主任科员 | |
| | | 10 | 四级主任科员 | |
| | | 11 | 一级科员 | |
| | | 12 | 二级科员 | |
| 41 | 工资级别 | | | 按现任职务、任职年限和套改年限确定的公务员工资级别。 |
| | | 0101 | 一级1档 | |
| | | 0102 | 一级2档 | |
| | | 0103 | 一级3档 | |
| | | 0104 | 一级4档 | |
| | | 0105 | 一级5档 | |
| | | 0106 | 一级6档 | |
| | | 0201 | 二级1档 | |
| | | | …… | |
| 42 | 技术等级 | | | 组织、人社等部门批准的机关技术工人和普通工人的技术等级。 |
| | | 01 | 高级技师 | |
| | | 02 | 技师 | |
| | | 03 | 高级工 | |
| | | 04 | 中级工 | |
| | | 05 | 初级工 | |
| | | 06 | 学徒人员 | |
| | | 07 | 普通工人 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 43 | 岗位工资级别 | | | 组织、人社等部门批准的事业单位专业人员、管理人员和工人的岗位工资级别。 |
| | | 01 | 一级 | |
| | | 02 | 二级 | |
| | | 03 | 三级 | |
| | | | …… | |
| 44 | 工资薪级 | | | 组织、人社等部门批准的工资薪级。 |
| | | 01 | 1档 | |
| | | 02 | 2档 | |
| | | 03 | 3档 | |
| | | | …… | |
| 45 | 职务（岗位）工资 | | | 机关公务员的职务工资、机关技术工人岗位工资、机关普通工人岗位工资以及事业单位专业技术人员、管理人员、工人的岗位工资。 |
| 46 | 级别（技术等级、薪级）工资 | | | 机关公务员的级别工资、机关技术工人技术等级工资以及事业单位专业技术人员、管理人员、工人的薪级工资。 |
| 47 | 国家规定津补贴 | | | 按照国家出台的津补贴政策发放的津补贴。 |
| | | 1 | 岗位津贴 | 按照国家规定发放的特殊行业岗位津贴。 |
| | | 2 | 地区津贴 | 按照国家规定发放的地区津贴。 |
| 48 | 地方出台津补贴 | | | 按照国家有关规定，地方政府出台的津补贴政策。 |
| | | 1 | 规范津贴补贴 | 2006年7月起对公务员津贴补贴进行规范后发放的补贴。 |
| | | 2 | 改革性补贴 | 根据规范职务消费和推进福利待遇货币化改革要求，通过转化单位原用于干部职工职务消费和福利待遇的资金，向干部职工发放的货币补贴。 |
| | | 3 | 自行出台的其他补贴 | 如奖励性补贴、其他津补贴等。 |
| 49 | 绩效工资 | | | 事业单位工作人员的绩效工资。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 50 | 离休费 | | | 机关事业单位和军队移交政府安置的离休人员的离休费、护理费以及提租补贴、购房补贴、采暖补贴、物业服务补贴等补贴。 |
| 51 | 退休费 | | | 机关事业单位和军队移交政府安置的退休人员的退休费以及提租补贴、购房补贴、采暖补贴、物业服务补贴等补贴。 |
| 52 | 是否工资统发 | | | 是否纳入财政部门统一发放工资的范围。 |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 53 | 人员经费保障方式 | | | |
| | | 1 | 财政全额保障 | |
| | | 2 | 财政差额补助 | |
| | | 3 | 财政专户资金、单位资金保障 | |
| 54 | 离退休时间 | | | |
| 55 | 工资卡卡号 | | | 单位工作人员领取工资的银行卡账号。 |
| 56 | 工资卡开户银行 | | | 单位工作人员领取工资的银行卡的发卡银行。 |
| 57 | 公务卡卡号 | | | 单位工作人员公务卡的银行账号。 |
| 58 | 公务卡开户银行 | | | 单位工作人员公务卡的发卡银行。 |
| **（三）资产信息** | | | | |
| 59 | 资产名称 | | | |
| 60 | 资产分类 | | | 财政部统一制定固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房等各项资产的分类和代码。 |
| | | 1010000 | 土地、海域及无居民海岛 | |
| | | 1010100 | 耕地 | |
| | | 1010101 | 水田 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | … | … | |
| 61 | 资产编号 | | | 每项资产赋予唯一的编码。 |
| 62 | 资产状态 | | | |
| | | 1 | 在用 | 本单位占有的，且处于在用状态的资产情况。 |
| | | 2 | 出租出借 | 本单位让渡给其他单位使用的资产情况，并签署相关租借协议。 |
| | | 3 | 闲置 | 本年满足使用条件但未投入使用的资产情况。 |
| | | 9 | 其他 | 除自用、出租出借、闲置等以外的资产使用情形。 |
| 63 | 权属性质 | | | 资产所有权的归属。 |
| | | 1 | 国有 | 所有权归属为国家所有的资产。 |
| | | 2 | 集体 | 所有权归属为集体所有的资产。 |
| 64 | 产权形式 | | | |
| | | 1 | 有产权 | |
| | | 2 | 无产权 | |
| | | 3 | 产权待界定 | |
| 65 | 处置形式 | | | 资产占用单位转移、变更和核销其占有、使用的资产部分或全部所有权、使用权，以及改变资产性质或用途的形式。 |
| | | 1 | 报废 | 按有关规定或经有关部门、专家鉴定，对已不能继续使用的资产，进行产权注销的资产处置行为。 |
| | | 2 | 报损 | 由于发生呆账损失、非正常损失等原因，按有关规定对资产损失进行产权注销的资产处置行为。 |
| | | 3 | 无偿调拨（划转） | 在不改变国有资产性质的前提下，以无偿转让的方式变更国有资产占有、使用权的行为。 |
| | | 4 | 出售/出让/转让 | 变更单位国有资产所有权或占有、使用权并取得相应收益的行为。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 5 | 核销 | 单位按现行财务与会计制度，对确认形成损失的货币性资产（现金、银行存款、应收账款、应收票据等）进行核销的行为。 |
| | | 6 | 对外捐赠 | 单位依照《中华人民共和国公益事业捐赠法》，自愿无偿将其有权处分的合法财产赠与给合法的受赠人的行为，包括实物资产捐赠、无形资产捐赠和货币性资产捐赠等。 |
| | | 7 | 置换 | 单位与其他单位以非货币性资产为主进行的交换。这种交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。 |
| | | 9 | 其他 | 单位对其拥有或控制的资产处置的其他方式。 |
| 66 | 资产数量 | | | |
| 67 | 数量计量单位 | | | |
| 68 | 面积 | | | |
| 69 | 占地面积 | | | 建筑占地面积物所占有或使用的土地水平投影面积。 |
| 70 | 建筑面积 | | | 建筑物各层水平面积的总和。 |
| 71 | 使用面积 | | | 建筑物各层平面中直接为生产或生活使用的净面积之和。 |
| 72 | 办公用房面积 | | | 单位占有、使用的，为保障单位正常运行需要设置的基本工作场所的建筑面积，包括办公室、服务用房、设备用房和附属用房的建筑面积。 |
| 73 | 业务用房面积 | | | 单位为开展各类业务设置的特殊技术业务场所的建筑面积。 |
| 74 | 其他用房面积 | | | 除办公用房和业务用房以外的所有房屋的建筑面积。 |
| 75 | 坐落位置 | | | 资产坐落或存放的具体位置。 |
| 76 | 开工日期 | | | 《建筑工程施工许可证》或已批准的开工报告注明的开工日期，无施工许可证或无相关批复的为实际开工日期。 |
| 77 | 工程建设情况 | | | 工程建设的基本情况，主要包含：在建、停建、建成未使用、已投入使用选择。 |
| 78 | 计划投资总额 | | | 在建工程项目总概算数额。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 79 | 累计完成投资 | | | 在建工程项目历年累计已到位的投资金额 。 |
| 80 | 当年投资额 | | | 在建工程项目当年已到位的投资金额。 |
| 81 | 投入使用日期 | | | 资产进入可使用状态的开始时间。 |
| 82 | 未转固原因 | | | 项目未转为固定资产的原因，如未完成项目竣工决算（未及时报送竣工财务决算材料、未完成项目竣工财务决算审计、未完成项目竣工财务审批）、未完成工程结算、未完成项目验收、未取得相关证件（主要是指因无法确权问题及办理手续等原因造成的未取得证件，如房产证、土地证等）、账务处理问题等。 |
| 83 | 取得日期 | | | 单位取得资产的时间。 |
| 84 | 土地权属证明 | | | 土地权属证明包括土地使用证、土地使用批准文件、相关法律文书及其他能够证明土地权属的材料。 |
| 85 | 土地发证日期 | | | 取得国有土地使用证书上记载的发证时间。 |
| 86 | 土地证号 | | | 取得国有土地使用证书上记载的证书编号。 |
| 87 | 土地权属面积 | | | 取得国有土地使用证书上记载的面积。 |
| 88 | 房屋权属证明 | | | 权利人依法拥有房屋所有权并对房屋行使占有、使用、收益和处分权利的唯一合法凭证。 |
| 89 | 房屋权属人 | | | 依法拥有房屋所有权的权利人。 |
| 90 | 房屋所有权证号 | | | 房屋所有权证的证书编号。 |
| 91 | 房屋权属面积 | | | 房屋所有权证的证书记载的面积。 |
| 92 | 车辆编制数 | | | 有关部门批准的车辆的编制数量。 |
| 93 | 公务用车 | | | |
| 94 | 执法执勤用车 | | | |
| 95 | 特种专业技术用车 | | | |
| 96 | 车辆实有数 | | | |
| 97 | 车辆行驶证信息 | | | 车辆行驶证记载的信息。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 98 | 车辆类型 | | | 车辆行驶证记载的车辆类型。 |
| 99 | 车辆品牌型号 | | | 车辆行驶证记载的品牌型号。 |
| 100 | 车辆所有人 | | | 车辆行驶证上记载的所有人。 |
| 101 | 车辆注册日期 | | | 在车管所首次登记上牌的日期。 |
| 102 | 车辆识别码 | | | 车辆行驶证上登记的车辆识别码。 |
| 103 | 车牌号 | | | 车辆行驶证上登记的号码号牌。 |
| 104 | 价值类型 | | | |
| | | 1 | 历史成本 | 资产按照取得时支付的现金金额或者支付对价的公允价值计量。 |
| | | 2 | 重置成本 | 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金金额计量。 |
| | | 3 | 现值 | 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。 |
| | | 4 | 公允价值 | 资产按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到的价格计量。 |
| | | 5 | 名义金额 | 无法采用上述计量属性的，采用名义金额（即人民币1元）计量。 |
| 105 | 购置批准单位 | | | 有权限或被授权批准资产购置的单位。 |
| 106 | 取得方式 | | | 单位取得资产的方式。 |
| | | 1 | 新购 | 以购买的方式配置资产。 |
| | | 2 | 调拨 | 通过调拨取得资产。 |
| | | 3 | 接受捐赠 | 通过接受捐赠形成资产。 |
| | | 4 | 自建 | 利用自己的力量自营建造以及出包给他人建造取得资产。 |
| | | 5 | 置换 | 利用现有资产置换得到新资产。 |
| | | 6 | 盘盈 | 在盘点清查过程中发现未曾入账或超过账面数量形成的资产。 |
| | | 7 | 自行研制 | 自行研制形成资产的方式。 |
| | | 9 | 其他 | 取得资产的其他方式。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 107 | 是否共享共用 | | | 是否开展资产共享共用。 |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 108 | 是否纳入共享共用平台 | | | 是否纳入重大科技基础设施和大型科研仪器国家网络管理平台。 |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 109 | 处置渠道 | | | 单位处置资产时的渠道。 |
| | | 1 | 统一处置平台 | 通过统一处置平台处置资产。 |
| | | 2 | 自行处置 | 自行处置资产。 |
| 110 | 使用责任主体 | | | 资产使用的主体。 |
| | | 1 | 单位 | 以单位为主体使用的资产。 |
| | | 2 | 司（处、科、股） | 以单位的内设机构司（处、科、股）为主体使用的资产。 |
| | | 3 | 人 | 以个人为主体使用的资产。 |
| 111 | 资产编制情况 | | | |
| | | 1 | 编制内 | 有编制的资产。 |
| | | 2 | 编制外 | 无编制的资产。 |
| 112 | 审批状态 | | | 资产业务申报审批的状态。 |
| | | 1 | 财政部门审批 | 资产业务通过财政部门审批。 |
| | | 2 | 主管部门审批 | 资产业务通过主管部门审批。 |
| | | 3 | 单位内部审批 | 资产业务通过单位内部审批。 |
| | | 4 | 未审批 | 资产业务未通过单位内部审批。 |
| 113 | 被投资单位名称 | | | 接受投资单位的名称。 |
| 114 | 被投资项目名称 | | | 接受投资的项目名称。 |
| 115 | 票面金额 | | | 债券票面所载金额。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 116 | 本期投资金额 | | | 单位本年度实际购买债券金额。 |
| 117 | 期末投资金额 | | | 单位投资累计投资金额，依据初始投资额、追加投资额及处置投资额计算。 |
| 118 | 持股比例 | | | 单位持有股票占被投资单位股本的比例。 |
| 119 | 被投资单位组织形式 | | | 按照财政部印发的《组织形式标识码表》分类。 |
| | | 1 | 非金融类企业 | |
| | | 11 | 非公司指企业 | |
| | | 111 | 国有企业 | |
| | | 1110 | 国有企业（国有独资） | |
| | | | …… | |
| 120 | 被投资单位是否上市 | | | 被投资单位是否通过证券交易所公开向投资者发行股票，以期募集用于单位发展资金的过程。 |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 121 | 被投资单位股票代码 | | | 若被投资单位为上市公司，是指其在证券交易所的股票代码。 |
| **（四）债务信息** | | | | |
| 122 | 债务限额 | | | 地方政府债务总限额由国务院根据国家宏观经济形势等因素确定，并报全国人民代表大会批准。各省、自治区、直辖市政府债务限额，由财政部在全国人大或其常委会批准的总限额内，根据债务风险、财力状况等因素并统筹考虑国家宏观调控政策、各地区建设投资需求等提出方案，报国务院批准后下达各省级财政部门。省级财政部门依照财政部下达的限额，提出本地区政府债务安排建议，编制预算调整方案，经省级政府报本级人大常委会批准；根据债务风险、财力状况等因素并统筹本地区建设投资需求提出省本级及所属各市县当年政府债务限额，报省级政府批准后下达各市县政府。年度地方政府债务限额等于上年地方政府债务限额加上当年新增债务限额（或减去当年调减债务限额）。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 123 | 一般债务限额 | | | 年度地方政府一般债务限额等于上年地方政府一般债务限额加上当年新增一般债务限额（或减去当年调减一般债务限额）。 |
| 124 | 新增一般债务限额 | | | 各省、自治区、直辖市、计划单列市新增一般债务限额由财政部在全国人大或其常委会批准的地方政府一般债务规模内测算，报国务院批准后下达地方。省本级及市县新增一般债务限额由省级财政部门在财政部下达的本地区新增一般债务限额内测算，报经省级政府批准后，按照财政管理级次向省本级及市县级财政部门下达。 |
| 125 | 外债限额 | | | 财政部门在下达分地区新增债务限额时，将政府负有偿还责任的国际金融组织和外国政府贷款转贷规模作为新增一般债务限额的其中数同时下达。 |
| 126 | 专项债务限额 | | | 年度地方政府专项债务限额等于上年地方政府专项债务限额加上当年新增专项债务限额（或减去当年调减专项债务限额）。 |
| 127 | 新增专项债务限额 | | | 各省、自治区、直辖市、计划单列市新增专项债务限额由财政部在全国人大或其常委会批准的地方政府专项债务规模内测算，报国务院批准后下达地方。省本级及市县新增专项债务限额由省级财政部门在财政部下达的本地区新增专项债务限额内测算，报经省级政府批准后，按照财政管理级次向省本级及市县级财政部门下达。 |
| 128 | 土地储备专项债务限额 | | | 地方政府为土地储备发行，以项目对应并纳入政府性基金预算管理的国有土地使用权出让收入或国有土地收益基金收入偿还的地方政府专项债券的限额。 |
| 129 | 收费公路专项债务限额 | | | 地方政府为发展政府收费公路举借，以项目对应并纳入政府性基金预算管理的车辆通行费收入、专项收入偿还的地方政府专项债券的限额。 |
| 130 | 棚改专项债务限额 | | | 地方政府为推进棚户区改造发行，以项目对应并纳入政府性基金预算管理的国有土地使用权出让收入、专项收入偿还的地方政府专项债券的限额。 |
| 131 | 其他专项债务限额 | | | 地方政府为除土地储备、收费公路、棚户区改造之外的项目发行，以项目对应并纳入政府性基金预算管理的收入偿还的地方政府专项债券的限额。 |
| 132 | 置换债务限额 | | | 当年发行用于偿还存量债务的置换债券限额。 |
| 133 | 下达日期 | | | 债务限额的实际下达日期。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 134 | 债务余额 | | | 尚未偿还的债务额度。 |
| 135 | 债券代码 | | | 按照债券发行场所有关债券代码规则生成。 |
| 136 | 债券名称 | | | 按照财政部有关债券命名要求命名。 |
| 137 | 债券简称 | | | 债券按照有关要求确定的简称。 |
| 138 | 债券类型 | | | 按照偿还资金的来源进行划分。 |
| | | 1 | 一般债券 | 省、自治区、直辖市政府（含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府）为没有收益的公益性项目发行的、约定一定期限内主要以一般公共预算收入还本付息的政府债券。 |
| | | 2 | 专项债券 | 省、自治区、直辖市政府(含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府)为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对应的政府性基金或专项收入还本付息的政府债券。 |
| | | 21 | 土地储备专项债券 | 地方政府专项债券的一个品种，是指地方政府为土地储备发行，以项目对应并纳入政府性基金预算管理的国有土地使用权出让收入或国有土地收益基金收入偿还的地方政府专项债券。 |
| | | 22 | 收费公路专项债券 | 地方政府专项债券的一个品种，是指地方政府为发展政府收费公路举借，以项目对应并纳入政府性基金预算管理的车辆通行费收入、专项收入偿还的地方政府专项债券。 |
| | | 23 | 棚改专项债券 | 地方政府专项债券的一个品种，是指遵循自愿原则、纳入试点的地方政府为推进棚户区改造发行，以项目对应并纳入政府性基金预算管理的国有土地使用权出让收入、专项收入偿还的地方政府专项债券。 |
| | | 29 | 其他项目收益专项债券 | 地方政府为除土地储备、收费公路、棚户区改造之外的项目发行，以项目对应并纳入政府性基金预算管理的收入偿还的地方政府专项债券。 |
| 139 | 实际发行额 | | | 实际发行债券的金额。 |
| 140 | 发行日期 | | | 发行债券的日期。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 141 | 发行年度 | | | 发行债券的年度。 |
| 142 | 债券期限 | | | 从债券的计息日起到偿还本息日止的时间。 |
| | | 01 | 1年 | |
| | | 02 | 2年 | |
| | | 03 | 3年 | |
| | | 04 | 5年 | |
| | | 05 | 7年 | |
| | | 06 | 10年 | |
| | | 07 | 15年 | |
| | | 08 | 20年 | |
| | | 09 | 30年 | |
| 143 | 票面利率 | | | 债券发行者一定时期内应向投资者支付的利息与票面金额的比率。 |
| 144 | 还本方式 | | | 发行人偿还本金的方式。 |
| | | 1 | 到期一次还本 | 按照债券发行时所规定的时间，发行人于到期日一次全部偿还本金。 |
| | | 2 | 分期还本 | 按照债券发行时所规定的时间，发行人于到期日前分期偿还本金。 |
| | | 3 | 含发行人提前赎回选择权 | 按照债券发行时所规定的时间，发行人有权选择提前偿还本金。 |
| 145 | 转贷金额 | | | 上级政府向下级政府转贷的额度。 |
| 146 | 其中：新增债券金额 | | | 上级政府向下级政府转贷用于新增债券的金额。 |
| 147 | 置换债券金额 | | | 上级政府向下级政府转贷用于置换存量债务的债券金额。 |
| 148 | 再融资债券金额 | | | 上级政府向下级政府转贷用于偿还到期地方政府债券本金的债券金额。 |
| 149 | 转贷协议号 | | | 上级政府与下级政府签订的债务转贷协议的编号。 |
| 150 | 转贷日期 | | | 债券发行日的后一日。 |
| 151 | 实际到账日期 | | | 下级政府实际收到上级政府转贷资金的日期。 |
| 152 | 发行方式 | | | 债券发行分为公开发行和定向承销。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 1 | 公开发行 | 发行人经过证券承销商在证券市场上无限定地向众多投资者销售证券的方式。 |
| | | 2 | 定向承销 | 省级政府面向地方政府存量债务中特定债权人，采取簿记建档方式发行的地方政府债券。 |
| 153 | 债券招标标的 | | | 债券进行招投标的方式。 |
| | | 1 | 数量招标 | 以数量为标的进行招标。 |
| | | 2 | 利率招标 | 以利率为标的进行招标。 |
| | | 3 | 价格招标 | 以价格为标的进行招标。 |
| | | 4 | 利差招标 | 以利差为标的进行招标。 |
| 154 | 债券招标方式 | | | 确定债券发行量和发行利率（或发行价格）的方式。 |
| | | 1 | 单一价格 | 单一价格招标方式下，标的为利率时，全场最高中标利率为当期（次）国债票面利率，各中标国债承销团成员均按面值承销；标的为价格时，全场最低中标价格为当期（次）国债发行价格，各中标机构均按发行价格承销。 |
| | | 2 | 多重价格 | 多重价格招标方式下，标的为利率时，全场加权平均中标利率为当期国债票面利率，中标机构按各自中标标位利率与票面利率折算的价格承销；标的为价格时，全场加权平均中标价格为当次国债发行价格，中标机构按各自中标标位的价格承销。 |
| | | 3 | 修正的多重价格（即混合式） | 修正的多重价格招标方式下，标的为利率时，全场加权平均中标利率四舍五入后为当期（次）国债票面利率，低于或等于票面利率的中标标位，按面值承销；高于票面利率的中标标位，按各中标标位的利率与票面利率折算的价格承销。标的为价格时，全场加权平均中标价格四舍五入后为当期（次）国债发行价格，高于或等于发行价格的中标标位，按发行价格承销；低于发行价格的中标标位，按各中标标位的价格承销。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 155 | 承销团代码 | | | 各地组建的债券承销团的代码。承销团成员应当是在中国境内依法成立的金融机构，具有债券承销业务资格，资本充足率、偿付能力或者净资本状况等指标达到监管标准。 |
| 156 | 承销团名称 | | | 各地组建的债券承销团的名称。承销团成员应当是在中国境内依法成立的金融机构，具有债券承销业务资格，资本充足率、偿付能力或者净资本状况等指标达到监管标准。 |
| 157 | 承销机构编码 | | | 承担债券销售任务的承销商的编码。 |
| 158 | 承销机构名称 | | | 承担债券销售任务的承销商的名称。 |
| 159 | 承销机构联系人 | | | 承担债券销售任务的承销商的联系人姓名。 |
| 160 | 承销机构联系电话 | | | 承担债券销售任务的承销商的联系人电话。 |
| 161 | 承销比例 | | | 各承销商的承销额占债券发行总额的比例。 |
| 162 | 兑付类型 | | | 偿还本金及利息。 |
| | | 1 | 本金 | 在约定的债券还本日，偿还本金。 |
| | | 2 | 利息 | 在约定的债券付息日，偿还利息。 |
| 163 | 债务类别 | | | 按照政府偿还责任进行划分。 |
| | | 1 | 政府债务 | 政府债务只能通过政府及部门举借，不得通过企业事业单位等举借。 |
| | | 11 | 一般债务 | 包括地方政府一般债券、地方政府负有偿还责任的国际金融组织和外国政府贷款转贷债务、清理甄别认定的截至2014年12月31日非地方政府债券形式的存量一般债务。 |
| | | 12 | 专项债务 | 包括地方政府专项债券、清理甄别认定的截至2014年12月31日非地方政府债券形式的存量专项债务。 |
| | | 2 | 政府或有债务 | 不属于政府债务，政府不承担偿债责任。 |
| | | 21 | 政府负有担保责任的债务 | 对清理甄别认定的存量或有债务，属于政府出具无效担保合同的，政府仅依法承担适当民事赔偿责任，但最多不应超过债务人不能清偿部分的二分之一。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 22 | 政府可能承担一定救助责任的债务 | 对清理甄别认定的存量或有债务，属于政府可能承担救助责任的，地方政府可根据具体情况实施一定救助，但保留对债务人的追偿权。 |
| 164 | 债务期限 | | | 约定的债务偿还期限。 |
| 165 | 利率类型 | | | 按借贷期内利率是否浮动进行划分。 |
| | | 1 | 固定利率 | |
| | | 2 | 浮动利率 | |
| | | 3 | 其他 | |
| 166 | 利率 | | | 一定时期内利息额与借贷资金额(本金)的比率。 |
| 167 | 签订日期 | | | 债务协议的签订日期。 |
| 168 | 协议号 | | | 债务协议的编码。 |
| 169 | 协议金额 | | | 债务协议的金额。 |
| 170 | 债务类型 | | | 按照融资方式对债务进行分类。 |
| | | 1 | 银行贷款 | |
| | | 11 | 固定资产贷款 | |
| | | 12 | 流动资金贷款 | |
| | | 13 | 专项建设基金 | |
| | | 2 | 发行债券 | |
| | | 21 | 地方政府债券 | |
| | | 211 | 新增债券 | |
| | | 2111 | 新增一般债券 | |
| | | 2112 | 新增专项债券 | |
| | | 21121 | 土地储备专项债券 | |
| | | 21122 | 收费公路专项债券 | |
| | | 21123 | 棚改专项债券 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 21129 | 其他专项债券 | |
| | | 212 | 置换债券 | |
| | | 2121 | 置换一般债券 | |
| | | 2122 | 置换专项债券 | |
| | | 213 | 再融资债券 | |
| | | 2131 | 再融资一般债券 | |
| | | 2132 | 再融资专项债券 | |
| | | 22 | 企业债券 | |
| | | 23 | 短期融资券 | |
| | | 24 | 中期票据 | |
| | | 25 | 非公开定向债务融资工具(PPN) | |
| | | 26 | 公司债券 | |
| | | 27 | 资产证券化 | |
| | | 28 | 境外发债 | |
| | | 29 | 其他发行债券 | |
| | | 3 | 转贷债务 | |
| | | 31 | 国债转贷 | |
| | | 32 | 外债转贷 | |
| | | 39 | 其他转贷 | |
| | | 4 | 专项借款 | |
| | | 41 | 解决地方金融风险专项借款 | |
| | | 411 | 清理农村合作基金会借款 | |
| | | 412 | 清理供销社股金借款 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 413 | 清理城市商业银行借款 | |
| | | 414 | 清理城市信用社借款 | |
| | | 415 | 清理信托投资公司借款 | |
| | | 419 | 其他解决地方金融风险借款 | |
| | | 42 | 农业综合开发借款 | |
| | | 43 | 粮食风险基金借款 | |
| | | 49 | 其他专项借款 | |
| | | 5 | 非银行金融机构融资 | |
| | | 51 | 信托融资 | |
| | | 52 | 融资租赁 | |
| | | 53 | 私募 | |
| | | 54 | 保险融资 | |
| | | 55 | 基金融资 | |
| | | 56 | 集资 | |
| | | 57 | 银信政 | |
| | | 59 | 其他非银行金融机构融资 | |
| | | 6 | 供应商应付款 | |
| | | 61 | BT项目融资 | |
| | | 62 | 应付工程款 | |
| | | 69 | 其他应付款 | |
| | | 7 | 企业(不含融资平台公司)借款 | |
| | | 71 | 国有企业借款 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 79 | 其他企业借款 | |
| | | 8 | 个人借款 | |
| | | 9 | 其他 | |
| 171 | 债权人类型 | | | 债权人的机构性质。 |
| | | 01 | 金融机构 | |
| | | 0101 | 中国人民银行 | |
| | | 0102 | 政策性银行 | |
| | | 0103 | 大型商业银行 | |
| | | 0104 | 股份制商业银行 | |
| | | 0105 | 城市商业银行 | |
| | | 0106 | 农村商业银行 | |
| | | 0107 | 中国邮政储蓄银行 | |
| | | 0108 | 城市信用社 | |
| | | 0109 | 农村信用社 | |
| | | 0110 | 财务公司 | |
| | | 0111 | 外资金融机构 | |
| | | 0199 | 银行业非存款类金融机构 | |
| | | 02 | 国际金融组织 | |
| | | 0201 | 世界银行 | |
| | | 0202 | 亚洲开发银行 | |
| | | 0203 | 国际农业发展基金会 | |
| | | 0204 | 中外合资融资租赁公司 | |
| | | 0205 | 亚洲基础设施投资银行 | |
| | | 0299 | 其他国际金融组织 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 03 | 外国政府 | |
| | | 04 | 机关 | |
| | | 0401 | 上级财政 | |
| | | 0403 | 上级部门 | |
| | | 0404 | 本级财政 | |
| | | 0405 | 本级部门 | |
| | | 05 | 事业单位 | |
| | | 0501 | 上级事业单位 | |
| | | 0502 | 本级事业单位 | |
| | | 06 | 融资平台公司 | |
| | | 601 | 上级融资平台公司 | |
| | | 602 | 本级融资平台公司 | |
| | | 07 | 公用事业单位 | |
| | | 701 | 公用事业单位(事业) | |
| | | 702 | 公用事业单位(企业) | |
| | | 08 | 其他单位 | |
| | | 09 | 个人 | |
| | | 10 | 不特定对象 | |
| | | 11 | 国有企业(非融资平台公司) | |
| | | 1101 | 中央企业 | |
| | | 1102 | 其他企业 | |
| 172 | 债权人全称 | | | 债权人的全称。 |
| **（五）支出标准** | | | | |
| 173 | 支出标准分类 | | | 根据支出标准是否正式出台等情况进行的划分。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 1 | 法定标准 | 法律法规、财政部门文件、有关部门会同财政部门印发的文件中明确规定的、针对具体项目或经济事项的支出标准。 |
| | | 2 | 固定标准 | 法律法规、财政部门文件、有关部门会同财政部门印发的文件中尚未明确规定的，由财政部门审核测算时掌握的，针对具体项目或经济事项的支出标准。 |
| | | 3 | 暂定标准 | 根据法定标准和固定标准暂时难以测算某个项目主要支出内容的，各部门根据工作需要和市场价格等因素申报预算，提出项目预算暂定标准。 |
| 174 | 支出标准名称 | | | 具体项目支出标准的名称。 |
| 175 | 计量单位 | | | 计算支出标准所使用的金额、比例等的单位。 |
| 176 | 计算方式 | | | 利用支出标准测算支出需求所使用的具体方式。 |
| | | 1 | 定额 | |
| | | 2 | 比率 | |
| | | | …… | |
| 177 | 支出标准值 | | | 支出标准的具体数值。 |
| 178 | 启用状态 | | | 在当前预算年度是否可以使用的情况。 |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| **（六）绩效指标** | | | | |
| 179 | 绩效目标 | | | 项目全部资金在一定期限内预期达到的总体产出和效果。 |
| 180 | 绩效指标 | | | 衡量绩效目标实现程度的考核工具，是对绩效目标的细化和量化描述。 |
| 181 | 产出指标 | | | 反映根据既定目标，相关预算资金预期提供的公共产品和服务情况，是对预期产出的描述。 |
| 182 | 数量指标 | | | 反映预期提供的公共产品和服务数量，如“务工农民岗位技能培训人数”、“公共租赁住房保障户数”等。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 183 | 质量指标 | | | 反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和效果，如“培训合格率”、“公共租赁住房建设验收通过率”等。 |
| 184 | 时效指标 | | | 反映预期提供公共产品和服务的及时程度和效率情况，如“培训完成时间”、“补贴发放时间”等。 |
| 185 | 成本指标 | | | 反映预期提供公共产品和服务所需成本的控制情况，如“人均培训成本”、“和社会平均成本的比较”等。 |
| 186 | 效益指标 | | | 反映与既定绩效目标相关的产出所带来的预期效果的实现程度，是对预期效果的描述。 |
| 187 | 经济效益 | | | 反映相关产出对经济发展带来的影响和效果，如“促进农民增收率或增收额”、“采用先进技术带来的实际收入增长率”等。 |
| 188 | 社会效益 | | | 反映相关产出对社会发展带来的影响和效果，如“带动就业增长率”、“低收入家庭居住条件改善情况”等。 |
| 189 | 生态效益 | | | 反映相关产出对生态环境带来的影响和效果，如“空气质量优良率”、“万元GDP能耗下降率”等。 |
| 190 | 可持续影响 | | | 反映相关产出带来影响的可持续期限，如“项目持续发挥作用的期限”、“对本行业未来可持续发展的影响”等。 |
| 191 | 满意度指标 | | | 反映服务对象或受益人对相关产出及其影响的认可程度。 |
| 192 | 服务对象满意度 | | | 反映服务对象对相关产出及其影响的认可程度，如“参加培训人员的满意度”、“社会公众投诉率/投诉次数”等。 |
| **（七）政府收支分类科目** | | | | |
| 193 | 收入分类科目 | | | 反映收入的性质和来源。 |
| | | 101 | 税收收入 | |
| | | 10101 | 增值税 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 1010101 | 国内增值税 | |
| | | 1010101 01 | 国有企业增值税 | |
| | | …… | …… | |
| 194 | 支出功能分类科目 | | | 反映政府活动的不同功能和政策目标的政府支出划分，按政府职能进行分类。 |
| | | 201 | 一般公共服务支出 | |
| | | 20101 | 人大事务 | |
| | | 2010101 | 行政运行 | |
| | | …… | …… | |
| 195 | 政府预算支出经济分类 | | | 反映政府支出的经济性质和用途的政府支出划分。 |
| | | 501 | 机关工资福利支出 | |
| | | 50101 | 工资奖金津补贴 | |
| | | …… | …… | |
| 196 | 部门预算支出经济分类 | | | 反映部门支出的经济性质和用途的部门支出划分。 |
| | | 301 | 工资福利支出 | |
| | | 30101 | 基本工资 | |
| | | …… | …… | |
| （八）会计科目 | | | | |
| 197 | 财政总预算会计科目类型 | | | 按照《财政总预算会计制度》规定的科目分类。 |
| | | 1 | 资产类 | |
| | | 2 | 负债类 | |
| | | 3 | 净资产类 | |
| | | 4 | 收入类 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 5 | 费用类 | |
| | | 6 | 预算收入类 | |
| | | 7 | 预算支出类 | |
| | | 8 | 预算结余类 | |
| 198 | 财政总预算会计科目 | | | 按照《财政总预算会计制度》规定的科目设置。 |
| 199 | 单位会计科目类型 | | | 按照政府会计准则制度规定的科目分类。 |
| | | 1 | 资产类 | |
| | | 2 | 负债类 | |
| | | 3 | 净资产类 | |
| | | 4 | 收入类 | |
| | | 5 | 费用类 | |
| | | 6 | 预算收入类 | |
| | | 7 | 预算支出类 | |
| | | 8 | 预算结余类 | |
| 200 | 单位会计科目 | | | 按照政府会计准则制度规定的科目设置。 |
| 201 | 预算指标账会计科目类型 | | | 按照有关会计制度及《预算管理一体化规范》规定的科目分类。 |
| | | 1 | 支出预算类 | |
| | | 2 | 指标负债类 | |
| | | 3 | 指标结转结余类 | |
| | | 4 | 收入预算类 | |
| | | 5 | 支出指标类 | |
| | | 6 | 收入指标类 | |
| | | 9 | 结转核销类 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 202 | 预算指标账会计科目 | | | 按照有关会计制度及《预算管理一体化规范》规定的科目设置。 |
| **（九）账户信息** | | | | |
| 203 | 开户批复（核准）书号 | | | 财政部门核准开设的零余额账户和审批类单位实有资金账户的开户批复书编号或者核准文件文号，以及财政部核准开设财政专户的开户核准书编号或者核准文件文号，主要用于控制在系统中新设相关账户。 |
| 204 | 开户许可证核准号 | | | 人民银行根据银行结算账户管理制度规定核发的银行结算账户开户许可证核准号。 |
| 205 | 财政专户账户代码 | | | 财政部批复的财政专户开户核准书上列明的账户代码，编码规则为对应申请开户财政部门的财政区划编码+3位顺序码。 |
| 206 | 开户银行行别 | | | 人民银行颁发的银行机构类别代码。 |
| 207 | 开户银行全称 | | | 开户的银行分支机构全称。 |
| 208 | 账户名称 | | | 备案登记的账户名称。 |
| 209 | 账号 | | | 账户开立时开户银行提供的账号。 |
| 210 | 核准日期 | | | 开户批复（核准）书开具的日期。格式为：YYYYMMDD,“YYYY”表示年，“MM”表示月，“DD”表示日,如:20190909。 |
| 211 | 开户日期 | | | 账户正式开立的日期。格式为：YYYYMMDD,“YYYY”表示年，“MM”表示月，“DD”表示日,如:20190909。 |
| 212 | 账户有效期 | | | 有明确政策执行期限的账户在审批开户时注明的使用期限。有效期最后一天，格式为：YYYYMMDD,“YYYY”表示年，“MM”表示月，“DD”表示日,如:20190909。 |
| 213 | 账户类别 | | | |
| | | 1 | 国库单一账户 | 财政部门在国库（含代理国库）开设的，用于记录、核算和反映预算收入和支出等预算资金活动，以及与零余额账户进行清算的存款账户。 |
| | | 2 | 零余额账户 | 财政部门和单位在国库集中支付代理银行开设的银行结算账户，用于办理财政资金支付业务并与国库单一账户清算。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 21 | 单位零余额账户 | 单位开设的零余额账户。 |
| | | 22 | 财政零余额账户 | 财政部门开设的零余额账户。 |
| | | 3 | 财政专户 | 财政部门为履行财政管理职能，根据法律规定或者经国务院批准开设的用于管理核算特定专用资金的银行结算账户。 |
| | | 31 | 社保基金财政专户 | 核算管理各类社会保险基金的财政专户。 |
| | | 32 | 非税收入财政专户 | 进行非税收入收缴管理的财政专户。 |
| | | 33 | 贷赠款财政专户 | 核算管理外国政府和国际金融组织给我国的贷款、赠款的财政专户。 |
| | | 34 | 代管资金财政专户 | 核算管理财政部门代为管理的单位资金、以及其他需专户管理的非财政预算资金的财政专户。 |
| | | 35 | 事业收入财政专户 | 核算管理教育收费等国务院批准实行财政专户管理的事业收入的财政专户。 |
| | | 36 | 偿债准备金财政专户 | 核算管理地方筹集的偿债准备金的财政专户。 |
| | | 37 | 外币财政专户 | 按照《国家金库条例》和现行外汇管理规定，核算管理财政部门收到的，除外国政府和国际金融组织贷赠款之外的外币资金的财政专户。 |
| | | 38 | 专项支出类财政专户（粮食风险基金） | 核算管理粮食风险基金的专项支出类财政专户。 |
| | | 39 | 专项支出类财政专户（其他资金） | 除粮食风险基金以外的专项支出类财政专户。 |
| | | 4 | 单位实有资金账户 | 单位按照财政部门规定开设的，除零余额账户以外，用于办理支付结算和资金存放业务的各类银行账户。 |
| | | 41 | 基本存款账户 | 单位因办理日常转账结算和现金收付需要开立的银行结算账户。 |
| | | 42 | 专用存款账户 | 单位对其特定用途资金进行专项管理和使用而开立的银行结算账户。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 43 | 临时存款账户 | 存款人因临时需要并在规定期限内使用而开立的银行结算账户。 |
| | | 44 | 一般存款账户 | 单位因有关资金结算需要，在基本存款账户开户银行以外的银行营业机构开立的银行结算账户。 |
| | | 45 | 外汇账户 | 单位按照外汇管理制度等有关规定开设，专门用于管理核算外币资金的账户。 |
| | | 46 | 定期存款账户 | 银行为单位定期存款开立的非结算账户。 |
| 214 | 账户状态 | | | |
| | | 1 | 启用 | 账户开设并正常使用。 |
| | | 2 | 停用 | 账户因冻结、待办撤户等原因在系统中暂停使用。 |
| | | 3 | 撤销 | 账户已经撤销。 |
| 215 | 审批类型 | | | |
| | | 1 | 核准类账户 | 需由财政部门（财政部）核准开立的账户。 |
| | | 2 | 备案类账户 | 单位按规定自行开立后报财政部门备案的账户。 |
| 216 | 核算内容 | | | 账户中核算管理的各项资金名称。 |
| 217 | 开户银行选择方式 | | | 财政专户和单位实有资金银行账户的开户银行选择方式。 |
| | | 1 | 竞争性方式 | 财政部门或预算单位就选择开户银行事宜公开邀请银行报名参与竞争，采用综合评分法进行评分，根据评分结果择优确定开户银行。 |
| | | 2 | 集体决策方式 | 财政部门或预算单位组织对备选银行采用综合评分法进行评分，将评分过程和结果提交单位领导办公会议集体讨论，集体决定开户银行。 |
| | | 3 | 按照国家政策确定 | 国家政策已明确存放银行，不需要采取竞争性方式或集体决策方式选择开户银行。 |
| | | 9 | 其他 | 除上述方式以外的其他方式。 |
| 218 | 账户币种 | | | 按照国家标准《表示货币和资金的代码》（GB/T12406）进行分类。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| （十）区划 | | | | |
| 219 | 行政区划 | | | 单位实际所在地，依据国家标准《中华人民共和国行政区划代码》（GB/T 2260-2007）填列。 |
| 220 | 财政区划 | | | 财政区划是以行政区划为基础，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。 |
| 二、项目库管理 | | | | |
| 221 | 项目名称 | | | 根据资金用途、性质和项目属性等因素，按照财政部门的命名规则规范命名。 |
| 222 | 项目代码 | | | 项目代码长度21位，前六位为财政区划代码，中间2位为设立项目的年度代码，后13位为各省自定义顺序码。项目代码由系统直接生成，具有唯一性，伴随项目全生命周期管理固定不变。人员类项目、运转类项目中的公用经费项目和其他经常性项目、延续性项目的代码在项目终止前保持不变。 |
| 223 | 中央转移支付项目代码 | | | 财政部下达中央转移支付项目时在系统中确定的代码。 |
| 224 | 项目期限 | | | 项目计划实施周期，按年填报。 |
| 225 | 起始时间 | | | 项目首次安排预算的年度。 |
| 226 | 项目类别 | | | 按照预算收支的性质和用途等因素，对预算收支项目进行的分类。 |
| | | 1 | 人员类 | 部门和单位有关人员的工资福利支出、对个人和家庭的补助支出项目。 |
| | | 2 | 运转类 | 包括部门、单位为保障其机构自身正常运转、完成日常工作任务所发生的公用经费项目和专项用于大型公用设施、大型专用设备、专业信息系统等运行维护的其他经费项目。 |
| | | 21 | 公用经费 | 部门、单位为保障其机构自身正常运转、完成日常工作任务所发生的支出。 |
| | | 22 | 其他经费 | 运转类经费中除公用经费外的其他经费。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 3 | 特定目标类 | 部门和单位为完成其特定的工作任务和事业发展目标所发生的支出项目。除人员类项目和运转类项目外，其他预算项目作为特定目标类项目管理。 |
| 227 | 财政内部机构 | | | 负责预算项目对口管理的财政部门内设机构。地方可根据实际情况细化设置。 |
| 228 | 分配方式 | | | |
| | | 1 | 因素法 | 根据与支出相关的因素并赋予相应的权重或标准，对转移支付资金进行分配的方法。 |
| | | 2 | 项目法 | 根据相关规划、竞争性评审等方式将转移支付资金分配到特定项目的方法。 |
| | | 3 | 因素法和项目法 | 同一个转移支付同时具有因素法、项目法的分配方法。 |
| 229 | 是否追踪 | | | 作为上下级转移支付追踪标识。 |
| | | 1 | 是 | 表示上级下达转移支付指标后，需要跟踪下级分解、执行情况。 |
| | | 2 | 否 | 表示下级可以作为财力使用，上级不需要跟踪。 |
| 230 | 是否基建项目 | | | 执行基本建设财务规则的项目，包括发改部门安排的基建项目、财政部门安排的基建项目和其他部门安排的基建项目。 |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 231 | 是否科研项目 | | | 按照现行规定纳入科研项目管理范围的项目。 |
| | | 1 | 是 | |
| | | 2 | 否 | |
| 232 | 热点分类 | | | 从热点战略、热点政策等角度，对预算项目进行分类。一个项目可以对应多个热点分类，例如民生支出、脱贫攻坚等，主要用于统计、汇总、分析预算项目与有关热点的衔接情况，作为决策参考。从001至099由中央统一设置，地方可从100开始设置。 |
| | | 001 | | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 002 | | |
| | | …… | …… | |
| 233 | 编报模板 | | | 各级财政部门根据项目支出范围、内容和支出标准等情况，分类制定的用于测算项目支出需求的模板，如陈列展览类项目编报模板、文艺演出类项目编报模板等。 |
| 234 | 项目概述 | | | 对预算项目进行总体描述，包括政策背景、项目必要性和可行性、项目内容、扶持对象和范围、评审论证情况等。 |
| 235 | 项目总额 | | | 根据工作任务和支出标准测算的项目支出总需求。基建项目总额不能大于批复的概算。 |
| 236 | 其中：银行贷款 | | | |
| 237 | 社会投入资金 | | | 项目总额中的非政府投入的资金。 |
| 238 | 分年支出计划 | | | 跨年度项目对项目总额进行细分，按项目期限分年度填列支出计划。 |
| 239 | 项目评审意见 | | | 部门或者财政部门委托内部评审机构、社会中介机构或者组织有关专家对项目完整性、必要性、可行性、合理性进行审核后出具的评审意见或报告。 |
| 240 | 部门评审意见 | | | 部门组织开展评审形成的意见。 |
| 241 | 财政评审意见 | | | 财政部门组织评审形成的意见。 |
| 242 | 部门审核意见 | | | |
| | | 1 | 审核通过 | 部门审核通过的项目，可以向财政部门申请作为预算储备项目。 |
| | | 2 | 退回修改 | 部门审核退回修改的项目，单位修改后再重新向部门申报。 |
| | | 3 | 不予安排 | 部门审核不通过的项目，单位不得再申报。 |
| 243 | 财政审核意见 | | | |
| | | 1 | 审核通过 | 财政部门审核通过的项目，作为预算储备项目，供预算编制时选取。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 2 | 退回修改 | 财政审核退回修改的项目，部门和单位按照财政部门意见修改后作为预算储备项目。 |
| | | 3 | 不予安排 | 财政审核不通过的项目，不作为预算储备项目。 |
| 三、预算编制 | | | | |
| 244 | 预算年度 | | | 预算年度自公历1月1日起，至12月31日止。 |
| 245 | 预算级次 | | | 资金来源的级次。 |
| | | 1 | 中央级 | 资金来源于中央财政。 |
| | | 2 | 省级 | 资金来源于省级财政。省级包括省、自治区、直辖市、新疆生产建设兵团。 |
| | | 3 | 计划单列市 | 资金来源于计划单列市财政。 |
| | | 4 | 市级 | 资金来源于市级财政。市级包括地级市、地区、自治州、盟、直辖市所属市辖区县。 |
| | | 5 | 县（区）级 | 资金来源于县（区）级财政。县（区）级包括县、自治县、县级市、旗、自治旗、市辖区。 |
| | | 6 | 乡级 | 资金来源于乡级财政。 |
| 246 | 部门预算收入 | | | 反映部门的收入预算。 |
| 247 | 财政拨款 | | | 反映部门当年从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。 |
| 248 | 财政拨款结转 | | | 项目实施周期内，年度预算执行结束时，预算未全部执行或因故未执行，经财政部门批准后下年度需要按照原用途继续使用的财政拨款资金。 |
| 249 | 财政拨款结余 | | | 项目实施期间，年度剩余的科研项目财政资金可结转下一年度继续使用。项目完成任务目标并通过验收后，结余资金按规定留归项目承担单位使用，在2年内由项目承担单位统筹安排用于科研活动的直接支出；2年后未使用完的，按规定收回。 |
| 250 | 财政专户管理资金收入 | | | 此项仅指缴入财政专户、实行专项管理的教育收费资金，包括高中以上学费、住宿费，高校委托培养费，函大、电大、夜大及短训班培训费等。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 251 | 事业收入 | | | 事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入，不含教育收费资金。 |
| 252 | 上级补助收入 | | | 从主管部门或上级单位取得的财政拨款以外的其他补助收入。 |
| 253 | 附属单位上缴收入 | | | 本单位所属下级单位上缴给本单位的全部收入，如下级事业单位上缴的事业收入、其他收入和下级企业单位上缴的利润等。 |
| 254 | 事业单位经营收入 | | | 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。 |
| 255 | 其他收入 | | | 单位资金中除事业收入、上级补助收入、附属单位上级收入、事业单位经营收入以外的收入，包括债务收入（不含政府债券收入）、投资收益等收入 |
| 256 | 单位资金结转结余 | | | 年度预算执行结束时，当年实际剩余的单位资金。单位资金结转结余全部编入下年度预算。 |
| 257 | 申报环节 | | | 部门（单位）编制预算的阶段。 |
| | | 1 | 单位“一上” | |
| | | 2 | 部门“一上” | |
| | | 3 | 单位“二上” | |
| | | 4 | 部门“二上” | |
| 258 | 申报数 | | | 部门（单位）各编制环节申请的项目预算数额。 |
| 259 | 审核数 | | | 财政部门内部对预算部门（单位）申报项目的预算金额进行审核后认定的预算金额。 |
| 260 | 控制数 | | | 财政部门审核后正式下达给部门的“一下”控制数以及部门分解下达给单位的“一下”控制数。 |
| 261 | 本级 | | | 安排的项目预算来源于本级财力。 |
| 262 | 上级 | | | 安排的项目预算来源于上级补助。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 263 | 预估 | | | 安排的项目预算是否来源于预估收入。 |
| 264 | 批复数 | | | 经人大批准年初预算后，财政部门批复的预算数以及各部门向所属单位批复的预算数。 |
| 265 | 调整数 | | | 年度预算执行中追加或追减预算所确定的拨款控制额度。 |
| 266 | 调剂数 | | | 年度预算执行中支出预算在不同预算科目、预算级次或者项目之间的变动所确定的拨款控制额度。 |
| 267 | 预算数 | | | 年初预算经调整、调剂等变动后所确定的最终拨款控制额度。 |
| 268 | 资金性质 | | | |
| | | 1 | 政府预算资金 | 纳入政府预算管理的资金。 |
| | | 11 | 一般公共预算资金 | 一般公共预算安排的收支预算资金。 |
| | | 111 | 一般公共预算资金 | 除一般债券、外国政府和国际组织贷款、外国政府和国际组织赠款以外的一般公共预算安排的收支预算资金。 |
| | | 112 | 一般债券 | 一般债务安排的收支预算资金。 |
| | | 113 | 外国政府和国际组织贷款 | 外国政府和国际组织贷款安排的收支预算资金。 |
| | | 114 | 外国政府和国际组织赠款 | 外国政府和国际组织赠款安排的收支预算资金。 |
| | | 12 | 政府性基金预算资金 | 政府性基金预算安排的收支预算资金。 |
| | | 121 | 政府性基金预算资金 | 除专项债券以外的政府性基金预算安排的收支预算资金。 |
| | | 122 | 专项债券 | 专项债券安排的收支预算资金。 |
| | | 13 | 国有资本经营预算资金 | 国有资本经营预算安排的收支预算资金。 |
| | | 14 | 社会保险基金预算资金 | 社会保险基金预算安排的收支预算资金。 |
| | | 2 | 财政专户管理资金 | 缴入财政专户、实行专项管理的教育收费资金，包括高中以上学费、住宿费，高校委托培养费，函大、电大、夜大及短训班培训费等。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 3 | 单位资金 | 单位除财政拨款和财政专户管理资金以外的收支预算资金。 |
| | | 31 | 事业收入资金 | 事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入资金，不包括教育收费资金。 |
| | | 32 | 上级补助收入资金 | 从主管部门或上级单位取得的财政拨款以外的其他补助收入资金。 |
| | | 33 | 附属单位上缴收入资金 | 事业单位取得的附属单位按照有关规定上缴的收入资金，包括下级事业单位上缴的事业收入、其他收入和下级企业单位上缴的利润等。 |
| | | 34 | 事业单位经营收入资金 | 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资金。 |
| | | 39 | 其他收入资金 | 行政事业单位取得的除财政拨款收入、事业收入、教育收费、附属单位上缴收入、事业单位经营收入以外的各项收入资金，包括债务收入、投资收益等。 |
| 269 | 上级指标文号 | | | 上级财政下达转移支付指标时的文件编号。 |
| 270 | 本级指标文号 | | | 本级下达指标时的文件编号。 |
| 271 | 指标文标题 | | | 下达指标文件的标题。 |
| 272 | 指标说明 | | | 财政部门年初批复预算或执行中下达预算指标时，需要说明的有关事项。 |
| 273 | 发文时间 | | | 下达指标文件的印发时间。 |
| 274 | 指标类型 | | | |
| | | 1 | 临时指标 | 根据特殊的执行需要和相关预算指标批准依据，在指标系统中临时登录的暂用指标，在正式指标下达后应予冲减。 |
| | | 11 | 预拨指标 | 反映按《预算法》有关规定，预算年度开始后，各级预算在本级人大批复前，可以安排的相关支出。除上述支出事项及财政部另有规定外，其他支出均不得提前预拨。 |
| | | 12 | 预估指标 | 编制预算时预估上级将下达的一般性转移支付预算数。 |
| | | 2 | 正式指标 | 根据正式批复的预算所确定的拨款控制额度。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 21 | 当年预算 | |
| | | 22 | 上年结转 | 项目实施周期内，年度预算执行结束时，预算未全部执行或因故未执行，经财政部门批准，下年按照原用途继续使用的拨款控制额度。 |
| | | 23 | 上年结余 | 连续两年未用完的财政拨款结转资金，应当作为结余资金管理。 |
| 275 | 指标可执行标志 | | | 按照预算单位是否可直接安排支出进行划分。 |
| | | 1 | 可执行 | 预算单位可直接安排支出的指标。 |
| | | 2 | 待分 | 需要财政部门进行二次分配后方可直接安排支出的指标。 |
| 276 | 接收指标时间 | | | 接收到上级下达的指标的时间。 |
| 四、预算执行 | | | | |
| （一）政府非税收入 | | | | |
| 277 | 政府非税收入执收项目名称 | | | 按规定程序由财政部门设置的，用于非税执收单位执收的项目的名称。 |
| 278 | 政府非税收入执收项目代码 | | | 按规定程序由财政部门设置的，用于非税执收单位执收的项目的代码。 |
| 279 | 政府非税收入执收项目识别码 | | | 各级财政部门向财政部申请获取的政府非税收入执收项目的全国唯一标识。识别码长度为12位，由行政区划码、顺序码两部分组成。 |
| 280 | 政府非税收入执收项目生效日期 | | | 按照有关法律法规要求设定的生效时间点，可用于自动控制项目执行时间。 |
| 281 | 政府非税收入执收项目失效日期 | | | 按照有关法律法规要求设定的失效时间点，可用于自动控制项目执行时间。 |
| 282 | 征收对象 | | | 按照有关法律法规设定的，征收对象是个人、企业或单位，用于对项目的统计分析。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 283 | 征收部门 | | | 按照有关法律法规设定的征收部门类别，用于对项目的统计分析。 |
| 284 | 收缴标准名称 | | | 政府非税收入标准的规范名称。 |
| 285 | 收缴标准计量单位 | | | 收缴标准的计量单位。 |
| 286 | 收缴标准上限 | | | 财政、价格部门按照有关法律法规，核定执收单位征收政府非税收入时每一计量单位允许征收的最大值。 |
| 287 | 收缴标准下限 | | | 财政、价格部门按照有关法律法规，核定执收单位征收政府非税收入时每一计量单位允许征收的最小值。 |
| 288 | 分成方式 | | | 分成项目分成标准的计算方式。 |
| | | 1 | 比例 | 分成项目按比例进行分成。 |
| | | 2 | 定额 | 分成项目按固定金额进行分成。 |
| 289 | 分成标准 | | | 对分成项目确定各级财政获得的分成比例（或分成金额）的确定值。 |
| 290 | 政府非税收入批准文号 | | | 按照国家法律法规有关规定，批准征收政府非税收入的相关文件的文号。 |
| 291 | 政府非税收入缴款识别码 | | | 各级财政部门在征收非税收入时按照财政部《政府非税收入缴款识别码规范》通过系统自动生成，用于控制与追踪每笔政府非税收入执收业务的全国统一标识。 |
| 292 | 政府非税收入一般缴款书票号 | | | 各级财政部门按照非税收入一般缴款书管理相关规定，通过系统自动产生。 |
| 293 | 开票日期 | | | 执收单位开具《非税收入一般缴款书》的日期。格式为：YYYYMMDD,“YYYY”表示年，“MM”表示月，“DD”表示日,如:20190909。 |
| 294 | 缴款人全称 | | | 法定缴款义务人的规范名称。 |
| 295 | 实际缴款人全称 | | | 实际缴纳政府非税收入的缴款人或缴款单位的规范名称。 |
| 296 | 实际缴款人账号 | | | 实际缴纳政府非税收入的缴款人或缴款单位的账号。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 297 | 实际缴款人开户银行 | | | 实际缴纳政府非税收入的缴款人或缴款单位的开户银行。 |
| 298 | 缴款渠道 | | | 各商业银行基于统一的接口报文规范、信息交换控制机制建立的全国统一的政府非税收入电子化缴费通道。 |
| | | 01 | 柜台缴款 | 通过银行柜台缴纳政府非税收入的缴款方式。 |
| | | 02 | 自助终端 | 通过银行自助终端缴纳政府非税收入的缴款方式。 |
| | | 03 | 企业网银 | 通过登录企业网银缴纳政府非税收入的缴款方式。 |
| | | 04 | 个人网银 | 通过登录个人网银缴纳政府非税收入的缴款方式。 |
| | | 05 | 手机银行 | 通过登录手机银行缴纳政府非税收入的缴款方式。 |
| | | 06 | 网上支付 | 根据执收单位、政务服务等业务网站提供的非税应缴信息通过银行网关、第三方支付等方式在线完成缴款的缴款方式。 |
| | | 07 | POS机查缴 | 通过POS机查询缴款缴纳政府非税收入的缴款方式。 |
| | | 08 | POS机刷卡 | 根据非税系统推送到POS机具的应缴信息完成刷卡缴款的缴款方式。 |
| | | 11 | 银行划缴 | 对于经常性的、固定缴款人的缴款业务，由代理银行按照与执收单位、缴款人签订的委托划缴协议根据执收单位的划缴指令逐笔或批量从签约账户将应缴款项划缴至财政收款账户的缴款方式。 |
| | | 12 | 虚拟账号缴款 | 对于通过非代理银行大额缴款的业务,按照指定的收款人虚拟账号跨行转账缴纳政府非税收入的缴款方式。 |
| | | 19 | 其他 | 以上渠道之外的缴款渠道。 |
| 299 | 应缴金额 | | | 按照有关法律法规规定应缴纳的政府非税收入的金额。 |
| 300 | 缴款金额 | | | 缴款单位或缴款人通过银行实际缴纳非税收入的金额。 |
| 301 | 缴款日期 | | | 缴款单位或缴款人实际缴纳非税收入资金的日期。格式为：YYYYMMDD,“YYYY”表示年，“MM”表示月，“DD”表示日,如:20190909。 |
| 302 | 入账日期 | | | 非税收入资金实际进入财政收款账户的日期。除需要收单机构日终清算业务外，入账日期应与缴款日期相同。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 303 | 收缴方式 | | | 政府非税收入征收上缴财政收款账户（国库单一账户、财政汇缴专户、财政专户）的管理方式。 |
| | | 1 | 直接缴库 | 由缴款单位或缴款人按有关法律法规规定，通过财政部门建立的缴款渠道，直接将应缴非税收入缴入财政收款账户的收缴方式。 |
| | | 2 | 集中汇缴 | 由征收单位按照有关法律法规规定，将所收的应缴非税收入汇总缴入财政收款账户的收缴方式。 |
| | | 3 | 就地缴库 | 由缴款单位或缴款人按有关法律法规规定，直接向人行国库或国库经收处缴纳非税收入的收缴方式。 |
| | | 4 | 集中缴库 | 基层缴款单位将应缴非税收入通过银行汇解到上级主管部门，由主管部门汇总缴入人行国库或国库经收处的收缴方式。 |
| 304 | 缴库金额 | | | 政府非税收入缴入国库单一账户的金额。 |
| 305 | 缴库时限 | | | 财政部门规定的代理银行将代收的非税收入资金缴入国库单一账户的时限要求。 |
| 306 | 缴库账户全称 | | | 财政部门在各代理银行开设的用于非税收入收缴的财政专户的规范名称，作为资金缴库的付款账户。 |
| 307 | 缴库账户账号 | | | 财政部门在各代理银行开设的用于非税收入收缴的财政专户的账号。 |
| 308 | 缴库账户开户银行 | | | 财政部门在各代理银行开设的用于非税收入收缴的财政专户的开户银行。 |
| 309 | 退付类型 | | | 根据政府非税收入退付产生原因所做的类型划分，包括政策性退付和差错性退付。 |
| | | 1 | 政策性退付 | 因政府非税收入政策调整变动或有关制度规定等需要办理的退付。 |
| | | 2 | 差错性退付 | 因技术性差错、多缴、重复缴款等原因发生的退付。 |
| 310 | 退付日期 | | | 政府非税收入实际退还给缴款人或执收单位的日期。 |
| 311 | 退付原因 | | | 政府非税收入退付产生的具体原因。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 312 | 原非税收入一般缴款书票号 | | | 政府非税收入退付对应的原缴款《非税收入一般缴款书》票号。 |
| 313 | 原非税收入一般缴款书缴款识别码 | | | 政府非税收入退付对应的原缴款《非税收入一般缴款书》缴款识别码。 |
| 314 | 退付金额 | | | 需要退还给缴款人或缴款单位的政府非税收入金额。 |
| 315 | 退付收款人全称 | | | 接收政府非税收入退付资金的收款人的规范名称。 |
| 316 | 退付收款人账号 | | | 接收政府非税收入退付资金的收款人的账号。 |
| 317 | 退付收款人开户银行 | | | 接收政府非税收入退付资金的收款人的开户银行。 |
| 318 | 退付账户全称 | | | 退付政府非税收入资金的账户的规范名称。 |
| 319 | 退付账户账号 | | | 退付政府非税收入资金的账户的账号。 |
| 320 | 退付账户开户银行 | | | 退付政府非税收入资金的账户的开户银行。 |
| **（二）政府采购** | | | | |
| 321 | 政府采购项目名称 | | | 预算单位在政府采购活动中所采购货物、工程和服务的名称。 |
| 322 | 政府采购项目描述 | | | 《中华人民共和国政府采购法》规定的应当及时披露的各类政府采购信息，包括采购需求信息、中标、成交信息、政策法规、处理决定等。 |
| 323 | 政府采购总额 | | | 项目总额中需要开展政府采购活动的资金总额。 |
| 324 | 政府采购代理机构 | | | 包括依法设立的集中采购机构和从事采购代理业务的社会中介机构。 |
| 325 | 政府采购方式 | | | 《中华人民共和国政府采购法》规定的政府采购方式的名称。 |
| | | 1 | 公开招标 | 采购人依法以招标公告的方式邀请非特定的供应商参加投标的采购方式。 |
| | | 2 | 邀请招标 | 采购人依法从符合相应资格条件的供应商中随机抽取3家以上供应商，并以投标邀请书的方式邀请其参加投标的采购方式。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 3 | 竞争性谈判 | 竞争性谈判是指谈判小组与符合资格条件的供应商就采购货物、工程和服务事宜进行谈判，供应商按照谈判文件的要求提交响应文件和最后报价，采购人从谈判小组提出的成交候选人中确定成交供应商的采购方式。 |
| | | 4 | 单一来源采购 | 单一来源采购是指采购人从某一特定供应商处采购货物、工程和服务的采购方式。 |
| | | 5 | 询价 | 询价是指询价小组向符合资格条件的供应商发出采购货物询价通知书，要求供应商一次报出不得更改的价格，采购人从询价小组提出的成交候选人中确定成交供应商的采购方式。 |
| | | 6 | 竞争性磋商 | 采购人、政府采购代理机构通过组建竞争性磋商小组与符合条件的供应商就采购货物、工程和服务事宜进行磋商，供应商按照磋商文件的要求提交响应文件和报价，采购人从磋商小组评审后提出的候选供应商名单中确定成交供应商的采购方式。 |
| | | 7 | 电子卖场 | 利用电子化手段达成政府采购交易的采购方式。 |
| | | 9 | 其他采购方式 | 国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。 |
| 326 | 政府采购组织形式 | | | 依据政府采购法律法规并结合国际通行做法划分的采购组织形式的名称。 |
| | | 1 | 集中采购 | 采购人对集中采购目录内的货物、工程、服务集中进行的采购。 |
| | | 11 | 集中采购机构采购 | 集中采购机构对列入部门集中采购目录的货物、工程、服务进行的集中采购。 |
| | | 12 | 部门集中采购 | 部门对列入部门集中采购目录的货物、工程、服务进行的集中采购。 |
| | | 2 | 分散采购 | 采购人对集中采购目录以外，且限额标准以上的货物、工程、服务进行的非集中采购。 |
| 327 | 政府集中采购目录 | | | 应当实行集中采购的政府采购项目。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 1 | 集中采购机构采购目录 | 技术、服务等标准统一，采购人普遍使用的品目，列为集中采购机构采购目录。 |
| | | 2 | 部门集中采购目录 | 采购人本部门、本系统基于业务需要有特殊要求，可以统一采购的品目，列为部门集中采购目录。 |
| 328 | 政府采购品目 | | | 单位在政府采购活动中所采购货物、工程和服务的名称。 |
| | | A | 货物 | |
| | | A01 | 土地、建筑物及构筑物 | |
| | | A0101 | 土地、海域及无居民海岛 | |
| | | A010101 | 耕地 | |
| | | A010102 | 园地 | |
| | | …… | …… | |
| 329 | 申请数量 | | | 政府采购合同中约定的采购商品或服务的数量。 |
| 330 | 订单号 | | | 政府采购网上商城中的电子订单号。 |
| 331 | 合同号 | | | 政府采购合同的编号。 |
| 332 | 合同签订日期 | | | 政府采购合同约定的签订日期或合同当事人的签字日期。 |
| 333 | 合同金额 | | | 政府采购合同中约定的总交易金额。 |
| 334 | 供应商名称 | | | 提供政府采购货物、工程和服务的厂商规范名称。 |
| 335 | 付款时点 | | | 政府采购合同中约定的付款时间节点。 |
| 336 | 供应商账户名称 | | | 政府采购合同中约定的政府采购供应商银行账户名称。 |
| 337 | 供应商账号 | | | 政府采购合同中约定的政府采购供应商的银行账号。 |
| 338 | 供应商开户银行 | | | 政府采购合同中约定的政府采购供应商的银行账户开户银行。 |
| 339 | 政府采购合同 | | | 双方或多方当事人之间通过电子信息网络以电子的形式达成的设立、变更、终止财产性民事权利义务关系的协议。 |
| **（三）资金支付** | | | | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 340 | 凭证类型编号 | | | 全国统一的凭证类型的编号，按照财政部印发的《国库集中支付电子化管理接口报文规范》设置。 |
| 341 | 凭证号 | | | 同一类型凭证不同单据的唯一编号，一般为顺序号，凭证号规则由各地财政部门自行制定。 |
| 342 | 凭证日期 | | | 凭证生成的日期。 |
| 343 | 支付申请编号 | | | 单位在录入支付申请时系统自动生成的唯一编号。 |
| 344 | 支付申请金额 | | | 单位在录入支付申请时在系统中填写的申请支付的金额。 |
| 345 | 支付金额 | | | 向银行发送的支付凭证中填写的支付金额。 |
| 346 | 币种 | | | 按照国家标准《表示货币和资金的代码》（GB/T12406）进行分类。 |
| | | CNY | 人民币 | |
| | | GBP | 英镑 | |
| | | HKD | 港币 | |
| | | USD | 美元 | |
| | | EUR | 欧元 | |
| | | …… | …… | |
| 347 | 外币金额 | | | 原币种实际金额。 |
| 348 | 汇率 | | | 两种货币之间兑换的比率。 |
| 349 | 付款人全称 | | | 支付资金的付款人账户名称。 |
| 350 | 付款人账号 | | | 支付资金的付款人账号。 |
| 351 | 付款人开户银行 | | | 支付资金的付款人开户银行。 |
| 352 | 收款人全称 | | | 收款人的账户名称。 |
| 360 | 收款人代码 | | | 收款人是单位的填写统一社会信用代码，收款人是个人的填写身份证号码。 |
| 354 | 收款人账号 | | | 收款人的银行账号。 |
| 355 | 收款人开户银行 | | | 收款人的开户银行。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 357 | 实际支付日期 | | | 银行实际办理资金支付的日期。 |
| 357 | 实际支付金额 | | | 银行实际支付的金额，由银行在凭证回单中填写，一般应与支付金额一致；对于转账支票（限额）的结算方式，可小于等于支付金额。 |
| 358 | 实际收款人全称 | | | 资金支付凭证的实际收款人全称，由银行在回单中填写，一般应与收款人全称一致；对于转账支票结算方式收款人为空时，可不一致。 |
| 359 | 实际收款人账号 | | | 资金支付凭证的实际收款人账号，由银行在回单中填写，一般应与收款人账号一致；对于转账支票结算方式收款账号为空时，可不一致。 |
| 360 | 实际收款人开户银行 | | | 资金支付凭证的实际收款人开户银行，由代理银行在回单中填写，一般应与收款人开户银行一致；对于转账支票结算方式收款人开户银行为空时，可不一致。 |
| 361 | 回单附言 | | | 银行在支付凭证回单中填写的说明；对于支付失败的交易填写失败原因。 |
| 362 | 用途 | | | 单位在申请支付资金时填写的资金具体使用内容。 |
| 363 | 结算方式 | | | 银行办理资金支付时使用的支付结算方式。 |
| | | 1 | 电子转账支付 | 银行依据一体化系统发送的电子凭证办理资金支付转账业务的结算方式。 |
| | | 2 | 电子现金支付 | 银行依据一体化系统发送的电子凭证办理资金支付提现业务的结算方式。 |
| | | 3 | 自助柜面 | 银行自助柜面系统办理资金支付业务的结算方式。 |
| | | 4 | 现金支票 | 使用现金支票到银行柜面办理资金支付业务的结算方式。银行应将现金支票与财政系统发送的电子信息核对一致后办理。 |
| | | 5 | 转账支票 | 使用转账支票到银行柜面办理资金支付业务的结算方式。银行应将转账支票与财政系统发送的电子信息核对一致后办理。 |
| | | 6 | 转账支票（限额） | 使用转账支票并标注了限额到银行柜面办理资金支付业务的结算方式。银行应将转账支票与财政系统发送的电子信息核对一致后办理，支票上的金额应小于等于电子信息的限额金额。 |
| | | 7 | 委托收款 | 收款人委托银行向付款人收取款项的结算方式。 |
| | | 8 | 电汇 | 到银行柜面通过电汇办理资金支付业务的结算方式。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 9 | 其他 | 以上方式之外的支付结算方式。 |
| 364 | 支付业务类型 | | | 单位填报支付申请时在系统中填写的资金支付的业务类型。 |
| | | 1 | 普通业务 | 单位办理普通转账、提现业务。 |
| | | 2 | 公务卡业务 | 单位办理公务卡还款业务。 |
| | | 3 | 工资业务 | 单位办理工资发放业务。 |
| | | 4 | 其他批量业务 | 单位办理其他批量支付业务。 |
| | | 5 | 托收业务 | 单位办理委托收款业务。 |
| | | 6 | 税费缴纳 | 单位办理税费缴纳业务。 |
| | | 7 | 非税缴款 | 单位办理非税缴款业务。 |
| | | 8 | 更正业务 | 单位办理支付更正业务。 |
| | | 9 | 其他业务 | 单位办理以上业务类型之外的资金支付业务。 |
| 365 | 支付方式 | | | |
| | | 1 | 国库集中支付 | 代理银行根据财政部门或单位发送的支付指令通过财政零余额账户或单位零余额账户将资金支付到收款人后，与国库单一账户进行资金清算。 |
| | | 2 | 实拨方式 | 人民银行根据财政部门的指令从国库单一账户实际拨付资金，或财政专户开户银行根据财政部门的指令从财政专户实际拨付资金。 |
| | | 3 | 单位资金支付 | 单位实有资金账户开户银行根据单位的指令，从单位实有资金账户中支付资金。 |
| 366 | 委托收款类型 | | | 各级财政部门根据实际情况，与代理银行约定的委托收款业务具体适用的业务类型，如水费、电费、通讯费等。 |
| 367 | 资金往来对象类别 | | | 与单位发生资金往来业务的对象分类，用于会计辅助核算及财务报告合并时进行自动抵销。 |
| | | 1 | 部门外 | 与本部门外部发生的资金往来业务。 |
| | | 11 | 与部门外同级政府单位 | 与本部门外部的同级政府预算单位发生的资金往来业务。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 12 | 与部门外非同级政府单位 | 与本部门外部的非同级政府预算单位发生的资金往来业务。 |
| | | 13 | 与同级财政 | 与同级财政总预算直接发生的资金往来业务。 |
| | | 14 | 与非同级财政 | 对非同级财政总预算直接发生的资金往来业务。 |
| | | 19 | 与部门外其他 | 与部门外部的非政府单位（如企业）或个人发生的资金往来业务。 |
| | | 2 | 部门内 | 与本部门内部发生的资金往来业务。 |
| | | 21 | 与部门内下级单位 | 与本部门内部下级单位发生的资金往来业务。 |
| | | 22 | 与部门内同级单位 | 与本部门内部同级单位发生的资金往来业务。 |
| | | 23 | 与部门内上级单位 | 与本部门内部上级单位发生的资金往来业务。 |
| | | 24 | 与部门内其他 | 部门内部其他资金往来业务。 |
| | | 3 | 上下级政府间 | 上下级政府财政总预算之间发生的资金往来业务。 |
| | | 31 | 与上级政府 | 与上级政府发生的资金往来业务。 |
| | | 32 | 与下级政府 | 与下级政府发生的资金往来业务。 |
| | | 4 | 其他政府间 | 非上下级政府财政总预算之间发生的资金往来业务。 |
| | | 41 | 省内其他政府间 | 与省内非上下级政府发生的资金往来业务。 |
| | | 42 | 省外其他政府间 | 与省外其他政府发生的资金往来业务。 |
| 368 | 单位内设机构 | | | 单位办理资金支付涉及的单位内设机构，作为会计核算的辅助核算要素。 |
| 369 | 清算账户名称 | | | 资金清算时，清算资金划出账户的全称。 |
| 370 | 清算账户账号 | | | 资金清算时，清算资金划出账户的账号。 |
| 371 | 清算账户开户银行 | | | 资金清算时，清算资金划出账户的开户银行。 |
| 372 | 清算收款户名 | | | 资金清算时，清算资金划入账户的全称。 |
| 373 | 清算收款账号 | | | 资金清算时，清算资金划入账户的账号。 |
| 374 | 清算收款开户银行 | | | 资金清算时，清算资金划入账户的开户银行。 |
| 375 | 实际清算日期 | | | 资金清算时，清算资金划入账户的日期。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 376 | 退款人全称 | | | 资金退回业务中的付款人全称，应与原支付凭证中的收款人全称保持一致。 |
| 377 | 退款人账号 | | | 资金退回业务中的付款人账号，应与原支付凭证中的收款人账号保持一致。 |
| 378 | 退款人开户银行 | | | 资金退回业务中的付款人开户银行，应与原支付凭证中的收款人开户银行保持一致。 |
| 379 | 资金退回金额 | | | 《国库集中支付资金退回通知书》上填写的退回金额。 |
| 380 | 资金退回日期 | | | 资金退回至原付款账户的日期。 |
| 381 | 资金退回原因 | | | |
| | | 1 | 支付失败退回 | 因收款人账户名称或账号填写错误等原因导致资金退回。 |
| | | 2 | 收款人主动退回 | 支付完成后收款人主动退回资金。 |
| 382 | 原支付凭证号 | | | 资金退回对应的原支付凭证的凭证号。 |
| **五、会计核算和报表** | | | | |
| **（一）会计核算** | | | | |
| 383 | 会计期间 | | | 会计工作中为核算经济活动或预算执行情况所规定的起讫期间，可按照自然月、年划分。格式为：YYYYMM,“YYYY”表示年，“MM”表示月,如:201909。 |
| 384 | 记账凭证日期 | | | 总预算会计和单位会计填制记账凭证时，按照有关法律法规的规定对经济业务和事项进行会计确认的日期。 |
| 385 | 总预算会计记账凭证类型 | | | 财政总预算会计根据管理需要设置的记账凭证的分类。 |
| 386 | 单位会计记账凭证类型 | | | 单位会计根据管理需要设置的记账凭证的分类。 |
| 387 | 记账凭证号 | | | 记账凭证在总账会计期间中的编号，同一会计期间应连续编号。 |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| 388 | 凭证摘要 | | | 对会计凭证的说明或注释。 |
| 389 | 借方金额 | | | 会计记账凭证中借方记录的数额。 |
| 390 | 贷方金额 | | | 会计记账凭证中贷方记录的数额。 |
| 391 | 制单人 | | | 制作会计凭证的人员姓名。 |
| 392 | 出纳 | | | 负责出纳工作的人员姓名。 |
| 393 | 审核人 | | | 审核会计凭证的人员姓名。 |
| 394 | 审核日期 | | | 审核会计凭证的日期。 |
| 395 | 财务负责人 | | | 单位财务负责人姓名。 |
| 396 | 费用经济性质 | | | 依据政府会计准则制度以及政府部门财务报告编制有关要求，按经济性质设置的费用分类。 |
| | | 01 | 工资福利费用 | |
| | | 02 | 商品和服务费用 | |
| | | 03 | 对个人和家庭补助费用 | |
| | | 04 | 对企业补助费用 | |
| | | 05 | 固定资产折旧费用 | |
| | | 06 | 无形资产摊销费用 | |
| | | 07 | 公共基础设施折旧（摊销）费用 | |
| | | 08 | 保障性住房折旧费用 | |
| | | 09 | 计提专用基金 | |
| | | 10 | 资产处置费用 | |
| | | 11 | 上缴上级费用 | |
| | | 12 | 对附属单位补助费用 | |
| | | 13 | 所得税费用 | |

| 序号 | 管理要素 | | | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| | 名称 | 代码 | 明细选项 | |
| | | 19 | 其他费用 | |
| （二）报表 | | | | |
| 397 | 报表类型 | | | |
| | | 01 | 年初预算管理报表 | |
| | | 02 | 年初预算管理报表（汇总） | |
| | | 03 | 政府预算草案报表 | |
| | | 04 | 部门预算草案报表 | |
| | | 05 | 预算变动报表 | |
| | | 06 | 预算执行情况报表 | |
| | | 07 | 财政总决算报表 | |
| | | 08 | 财政总决算公开报表 | |
| | | 09 | 部门决算报表 | |
| | | 10 | 部门决算公开报表 | |
| | | 11 | 政府部门财务报告 | |
| | | 12 | 政府综合财务报告 | |
| | | 13 | 地方政府综合财务报告 | |
| | | 14 | 行政事业单位国有资产月报 | |
| | | 15 | 行政事业单位国有资产年度报告 | |
| 398 | 报表编码 | | | 报表的编号。 |
| 399 | 报表名称 | | | 报表的规范全称。 |

附录 5：预算管理一体化要素目录

# 关于《预算管理一体化要素目录》的说明

## 一、背景和意义

预算管理要素是预算管理活动的基本单元，反映预算管理中涉及的业务主体和对象的特征、行为、状态等内容。当前，由于各级财政预算管理制度和操作规范不统一、系统建设分散等原因，各级财政预算管理要素的含义和适用范围不一致，分类标准不统一，不利于统一规范各级预算管理，难以支撑预算管理一体化系统建设，无法满足科学决策、风险预警和宏观调控的需要。

《预算管理一体化要素目录》（以下简称《要素目录》）依据《预算管理一体化规范》（以下简称《规范》）规定的预算管理流程和规则，按照标准化的原则和方法，对预算管理涉及的业务主体和对象（例如：单位、项目、资金等）、管理活动（例如：项目库管理、预算编制、预算执行等）和管理特性（例如：项目类别、资金性质等）等进行抽象提炼，将各级财政预算管理要素按照一个整体统一规范，明确相关要素的含义、适用范围和分类标准，为《规范》的有效实施和预算管理一体化系统建设提供基础支撑。

**一是有利于保障预算管理一体化规范的有效实施。**预算

管理要素直接记录和反映项目库管理、预算编制、预算执行、会计核算和报告等财政预算管理活动的过程和结果，是落实《规范》每一个具体控制规则的重要载体。统一预算管理要素，可以将《规范》的管理流程和规则具体化，指导各级财政做实做细项目库管理、标准化预算编制流程、明确资金支付的控制口径等，是规范各级财政预算管理活动的有效手段。

**二是有利于推动预算管理一体化系统建设。**预算管理要素，具有衔接《规范》和技术标准的纽带作用，是预算管理一体化系统建设的重要基础。统一预算管理要素，将全国统一规范的基础信息、业务流程、控制规则等进一步细化，可以为制定全国统一的预算管理一体化系统技术标准提供明确依据，保证《规范》所制定的规则在系统中实施应用，加快预算管理一体化系统建设实施步伐。

**三是有利于推进财政大数据应用。**预算管理要素，是生成各类财政“生产数据”的基本信息单元。统一预算管理要素，各级财政预算管理活动过程和结果将按照全国统一的标准在预算管理一体化系统记录，直接从“生产数据”采集各级财政预算编制、分配、下达、调整、调剂和执行等预算管理信息，汇聚形成财政数据中心。财政部门以此开展财政大数据分析利用，全景展现财政管理状况，科学预测财政收支，及时预警财政管理中存在的问题，更好支撑财政政策决策与实施。

## 二、设置和使用原则

**——全面性。**按照预算管理一体化建设关于规范统一的原则要求，统一设置各级预算管理要素，全面覆盖预算管理主体业务处理环节，支撑各项预算管理控制规则有效实施，实现各维度的信息跟踪提取分析等需求。

**——约束性。**各级预算管理一体化系统建设必须使用纳入《要素目录》的管理要素，遵循《要素目录》规定的管理要素名称、明细选项及其代码的设置规则。各地财政为满足本地区业务管理需要或统计分析需求，可由省级财政部门统一在系统中新增设置管理要素，但不得替代《要素目录》规定的管理要素。

**——延续性。**既适应《规范》规定的改革发展要求，也兼顾《财政业务基础数据规范 3.0》、《国库集中支付电子化管理接口报文规范》等现行制度规定，对现行管理要素筛选、整合与补充，最大程度保持现行管理要素的延续性。

**——唯一性。**预算管理要素是该业务场景中最小数据单元，对于可以通过管理要素组合使用实现的管理需求，不再单独设置管理要素，避免管理要素间的交叉重复。

## 三、主要内容

《要素目录》主要内容包括管理要素生成的业务环节，管理要素的名称、明细选项及其对应的代码，以及对管理要素及其明细选项的说明。《要素目录》与《规范》的有关章

节对应，按照基础信息管理、项目库管理、预算编制、预算执行、会计核算和报表五个部分分别规定，每个部分主要规定在该业务环节生成的管理要素，从之前业务环节继承的管理要素不再重复规定。

**（一）基础信息管理。**对应《规范》的第一章“基础信息管理”部分，分单位信息、人员信息、资产信息、债务信息、支出标准、绩效指标、政府收支分类科目、会计科目、账户信息、区划十类，共设置了220个管理要素。其中，**单位信息**包含单位名称、单位代码、单位类型、人员编制数等24个反映单位基本情况的管理要素，登记单位信息是各单位在系统中开展预算管理业务的起点，相关管理要素会在后续各预算管理业务环节中使用；**人员信息**包含姓名、学历、人员状态、人员身份、工资级别、工资卡卡号、公务卡卡号等34个反映单位每个在职、离休、退休人员具体信息的管理要素，主要用于单位人员类项目预算编制、工资发放、公务卡使用等；**资产信息**包含资产编号、资产分类、资产状态等63个资产管理相关要素，主要用于审核新增资产配置、资产登记、资产使用及处置等；**债务信息**包含债务类别、债务限额、债务余额等 51 个债务管理相关要素，主要用于债务限额管理、债券转贷和还本付息管理等；**支出标准**包含支出标准名称、计量单位、计量方式、支出标准值等6个反映具体项目支出标准的管理要素，由财政部门会同有关部门按程序制定

并预设至系统中；**绩效指标**包含绩效目标、产出指标、效益指标、满意度指标等 14 个绩效管理使用的要素；**政府收支分类科目**包含收入分类科目、支出功能分类科目、政府预算支出经济分类和部门预算支出经济分类等 4 个要素；**会计科目**包含财政总预算会计、单位会计、预算指标账会计的科目及科目类型共 6 个管理要素,分别用于满足总预算会计核算、单位会计核算和预算指标会计的核算管理需要；**账户信息**包含账户名称、账号、开户银行全称、账户类别等 16 个反映财政部门和单位银行账户信息的管理要素，主要用于账户审批和备案管理、办理资金收付结算、资金存放管理等；**区划**包含行政区划和财政区划 2 个管理要素，主要用于确定财政级次以及按照不同管理需要进行报表汇总等。此外，为便于统一管理，将《规范》中非税收入项目信息和政府集中采购目录信息涉及的管理要素，归并到预算执行部分的非税收入和政府采购管理要素中列示。

**（二）项目库管理。**对应《规范》的第二章“项目库管理”部分，围绕项目全生命周期管理的要求设置了项目名称、项目代码、项目类别、项目总额、分年支出计划、中央转移支付项目代码、热点分类等 23 个管理要素，突出明确项目储备阶段的管理要素，并与基础信息管理、预算编制、预算执行等阶段的有关管理要素相衔接。其中，项目代码由系统依据统一的编制规则直接生成，并在项目全生命周期管理中

固定不变；热点分类是由各级财政部门依据党委政府关注的热点战略和政策对预算项目分类（例如：民生支出、扶贫攻坚等），主要用于统计分析有关热点项目的预算编制和执行等情况，作为党委政府宏观决策参考；中央转移支付项目代码由财政部在系统中确定，用于追踪中央转移支付项目资金去向。

**（三）预算编制。**对应《规范》第三章“预算编制”、第四章“预算批复”和第五章“预算调整和调剂”部分，按照政府预算编制、转移支付预算编制、部门和单位预算编制等管理流程，设置预算年度、预算级次、资金性质、指标类型等 33 个管理要素，主要用于满足上述业务活动以及各类预算项目管理需要。其中，按照《规范》关于预估编列的转移支付预算收入安排的支出项目应单独列示的要求，在部门预算“一下”控制数中增加预估要素，反映安排的项目预算是否来源于预估收入；按照《规范》关于各部门、各单位的财政拨款收支、事业收支、事业单位经营收支和其他收支等各项收支全部列入部门预算统一编制的要求，新增设置了各项部门预算收入要素，同时在资金性质要素的明细选项中增设了事业收入资金、事业单位经营收入资金等单位资金，用于全面反映部门和单位收支预算。

**（四）预算执行。**对应《规范》第六章“预算执行”部分，分政府非税收入、政府采购、资金支付三类，设置了共

106 个管理要素。**政府非税收入**设置了政府非税收入执收项目代码、政府非税收入缴款识别码等 44 个管理要素，用于非税收入执收项目管理、收缴管理和退付管理等业务。**政府采购**设置了政府采购业务中与预算管理业务相关的 19 个管理要素，主要统一了政府采购合同的相关要素信息，如合同号、合同金额、供应商账号等，便于对政府采购合同进行统一化、结构化管理，也为资金支付环节进行合同校验奠定基础。**资金支付**设置了申请、支付、清算、退款等业务管理中使用的 43 个管理要素，其中，统一了凭证号、凭证类型编号、凭证日期等凭证业务相关要素，有利于规范财政部门与人民银行、代理银行的信息交换；增加了资金往来对象类别要素，用于会计辅助核算及财务报告合并时进行自动抵销；支付方式要素的明细选项增加单位资金支付，与《规范》中单位资金支付的管理流程对应，用于从单位实有资金银行账户支付单位资金的管理；简化了结算方式要素的明细选项设置，突出了电子支付结算方式。

**（五）会计核算和报表。**对应《规范》第七章“会计核算”和第八章“决算与报告”等部分，设置了会计核算、报表两类共 17 个要素。**会计核算**部分按照《会计法》《会计基础工作规范》有关要求，设置了会计期间、记账凭证日期、借方金额、贷方金额等 14 个会计基础管理要素。**报表**设置了报表类型、报表编码和报表名称 3 个要素，报表类型包括

资产存量、预算编制、预算执行、决算和财务报告相关报表，报表数据通过会计核算、预算编制、资产管理等业务环节的管理要素自动提取数据生成，因此该部分不再列示业务数据相关管理要素。