

附件 2:

2019 年度教育部决算文字说明要求

各单位在认真做好年终决算编制工作的同时,应根据本年度部门决算数据对本单位财务收支状况及运行绩效进行全面、深入地分析,对部门预算执行中存在的问题及财务管理工作中的薄弱环节,有针对性地提出改进意见和解决方案,决算中的特别事项要进行详细说明。决算文字说明主要包含以下内容:

一、单位概况

以高校为例:应包括学校历史简单介绍;学科、专业设置情况;拥有国家及省部级实验室、工程技术中心、研究基地情况;图书馆馆藏图书及学校编辑出版学术刊物情况;教职工人数及师资队伍情况(包括院士、教授及引进高层次人才等);各类在校学生人数。

二、年度事业计划完成情况和效益情况

(一)人才培养与师资队伍建设情况。主要包括:本科生、研究生招生及毕业情况;本科生及研究生资助情况(包括资助比例、资助标准、资助金额等);师资队伍建设情况。

(二)教学改革及成果情况。主要包括:学科建设情况;本科生教育情况;研究生教育情况。

(三)科学研究及成果。主要包括:国家重大科研管理政策

落实情况；承担的科研项目情况；科研平台及实验室建设情况；取得的科研成果及当年科研项目结题结账情况。

（四）国际合作与对外交流情况。主要包括：国际合作项目、教师对外交流情况、学生对外交流情况等。

三、决算信息来源说明

（一）本套决算财决表主表决算数据主要依据本单位预算会计账簿总账及明细账数据填列，预算数据依据本单位预、决算批复文件及预算调整文件填列。

（二）本套决算财决表附表数据主要依据本单位会计账簿、资产、人事台账及相关统计资料填列。其中，“预算支出相关信息表”依据单位有关会计账簿和资产台账填列；“基本数据表”依据本单位人事台账等相关资料填列，“机构运行信息表”依据本单位会计账簿明细数据、资产台账、政府采购信息等相关资料填列；“非税收入征缴情况表”依据本单位非税收入台账及相关统计资料填列。

（三）本套决算填报说明附表数据主要依据本单位会计账簿及相关统计资料填列。其中，“财政拨款结转和结余情况表”按照《财政部关于印发<中央部门结转和结余资金管理办法>的通知》（财预〔2016〕18号）的规定和中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》（中办发〔2016〕50号）的精神以及有关项目资金管理办法的规定填列。

四、年度综合财务情况分析

（一）财务收支情况分析（以财基表数据为依据）

1. 年末财务状况分析

（1）年末资产与上年相比增减变动情况及原因分析。包括：年末应收账款、预付账款、其他应收款、固定资产、无形资产、受托代理资产的主要构成内容及与上年相比增减变动情况及原因分析。

（2）年末负债与上年相比增减变动情况及原因分析。包括：年末应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款、受托代理负债的主要构成内容及与上年相比增减变动情况及原因分析。

（3）年末净资产与上年相比增减变动情况及原因分析。包括：年末累计盈余、专用基金、权益法调整主要构成内容及与上年相比增减变动情况及原因分析。

2. 预算收支情况分析

（1）预算收支总况。

（2）预算收入情况分析。包括：预算收入构成分析；根据预算收入支出表（财基 01 表）逐项分析各项收入与上年相比增减变动情况及原因。

（3）预算支出情况分析。包括：预算支出构成分析；人员经费分析（包括在职人员人均工资支出、离休人员人均离休费、退休人员人均退休费）；公用经费分析；各项支出与上年相比增减变动情况及原因分析。

（二）单位预算执行情况（以财决表数据为依据）

1.年度部门预算执行情况。包括：收入预算执行情况、支出预算执行情况。

2.预算调整情况。包括：预算调整项目及金额、预算调整原因、预算调整依据（预算批复文件）。

3.年末财政补助结转和结余资金分析。包括：年末财政拨款结转和结余资金的主要项目、形成原因、2019 年上缴结余情况等。

（三）年末预算指标分析（以财决表数据为依据）

1.预算管理指标。包括：预算收入增长率、财政拨款预算收入增长率、财政专项拨款预算执行率、自筹经费增长率、预算收入执行率、预算支出执行率的指标计算及增减情况分析。其中：

预算收入增长率=（本年总预算收入-上年总预算收入）/ 上年总预算收入 × 100%

财政拨款预算收入增长率=（本年财政拨款预算收入-上年财政拨款预算收入）/ 上年财政拨款预算收入 × 100%

财政专项拨款预算执行率=本年财政项目拨款实际预算支出 / 本年财政项目拨款预算收入 × 100%

自筹经费增长率=（本年自筹经费预算收入—上年自筹经费预算收入）/ 上年自筹经费预算收入 × 100%

预算收入完成率=本年实际预算收入总额/本年预算收入总额 × 100%

预算支出执行率=本年实际预算支出总额/本年预算总额×100%

2.支出结构指标。包括：人员支出比率、公用支出比率、人均基本支出、生均奖助学金等支出结构和上年比较增减情况分析。其中：

人员支出比率=人员支出/事业支出×100%

公用支出比率=公用支出/事业支出×100%

人均基本支出=（基本支出-离退休人员支出）/在职人数×100%

生均奖助学金=学生奖助学金/标准全日制本科生年均折合人数（折合人数见基本数字表（财基10表），以“元”为单位，保留整数）

（四）年末财务指标分析（以财决表数据为主）

1.财务风险管理指标。包括：资产负债率、流动比率的指标计算及增减情况分析。其中：

资产负债率=负债总额/资产总额×100%

流动比率=流动资产/流动负债×100%

2.财务发展能力指标。包括：总资产增长率、净资产增长率、固定资产净值率、总收入增长率、自筹经费增长率的指标计算及增减情况分析。其中：

总资产增长率=（期末总资产-期初总资产）/期初总资产×100%

净资产增长率=（期末净资产-期初净资产）/期初净资产×100%

固定资产净值率=固定资产净值/固定资产原值×100%

（五）部门决算分析评价

通过《2019年度部门决算分析评价表》，加强对决算数据的分析，从预算编制的科学合理性、预算执行的有效性、预算编制及执行的规范性、资产和负债变动合理性、人员情况等若干方面，评价单位在预算执行、财务管理、资产配置和会计核算等方面存在的问题，总结单位开展部门决算分析评价工作情况，发挥决算在财务管理中的作用。

（六）预算绩效管理工作的开展情况及绩效目标完成情况。

概述本单位年度预算绩效管理工作的开展情况以及项目绩效目标完成情况。

五、年度财务工作总结

（一）年度财务工作开展情况

- 1.国家重大科研管理政策落实情况。
- 2.内部控制制度建设和执行情况。
- 3.政府会计制度实施情况，包括工作开展情况、存在的问题及建议等。
- 4.加快预算执行进度采取的具体措施。
- 5.重大专项经费的使用情况。包括高校“六大专项”及其他重大项目经费使用情况。

6.非财政拨款结转结余资金的管理情况。

7.预决算及财务信息公开情况。

8.会计信息化建设情况。

9.财会队伍建设情况。

（二）当年预算执行及绩效管理存在问题、原因、改进措施以及意见建议

六、下一年度财务工作计划

七、特别事项说明

（一）“财政拨款结转和结余”上年年末数与本年年初数不一致的情况说明，包括归集调入、归集调出、归集上缴和缴回资金、单位内部调剂等情况；“财政拨款结余”主要构成内容及与上年相比增减变动情况及原因分析。

（二）事业支出中，学校按规定缴纳的除社会养老保险、职业年金、医疗保险、失业保险之外的其他保险（包括残疾人保障金），应分项目说明学校交纳比例。

（三）“非同级财政拨款收入”下“本级横向财政拨款”“非本级财政拨款”的经费来源及使用情况。

（四）预算支出明细表（财基 04 表）中“其他工资福利支出”的主要构成，如开支编制外长期聘用人员支出，需说明开支人数及相应的支出标准。

（五）各类其他支出占本类支出小计比例大于 30%（含）的支出构成明细说明；“三公”经费支出的具体分析（包括公务接

待支出情况，公务用车与业务用车购置及维护支出情况，公务出国支出情况）。

（六）往来款项明细表（财基 08 表）的说明，包括应缴国库款、应付职工薪酬、应付票据等。

（七）“财决 05-2 表”中列支“工资福利支出”和“对个人和家庭的补助”的依据及说明。

（八）其他需要说明的问题。主要包括：

1. “其他流动资产”有余额的，说明具体内容；“应缴国库款”年末有余额的说明原因。

2. “短期借款”“长期借款”年末数大于年初数的说明原因和文件依据。“应付职工薪酬”“其他流动负债”有余额的，说明具体内容；

3. “其他教育事业预算收入”有本年数的，说明具体内容；

4. “上缴上级支出”“对附属单位补助支出”如有金额，说明具体内容及相关政策依据。

5. “结余分配-其他”有金额的，说明具体内容及相关政策依据。

6. “其他流动资产”“其他非流动资产”“其他流动负债”“其他非流动负债”“预计负债”“待处理财产损溢”“长期应付款”有余额的，说明具体内容。

7. 涉及固定资产或无形资产无偿出租出借的，说明原因。

8. “退职（役）费”“救济费”有发生数的，说明原因。

9. “未缴财政专户”有金额的，说明原因；“其他缴入财政专户的教育行政事业性收费”有金额的，说明具体收费内容和金额。

10. 报表中出现负数的，说明原因。

11. 其他需要说明的事项。

（九）并账并表情况

1. 并账情况。并账单位的名称、性质、并账方法等。

2. 并表情况。并表单位的名称、性质（事业单位、社会团体等）、举办单位、经费来源（财政拨款、财政补助收入、差额补贴、自收自支等）、财政预算拨款关系、本单位对并表单位经费支持情况。