

安徽省财政厅文件

皖财库〔2025〕93号

安徽省财政厅关于开展 2024 年度政府综合 财务报告编报工作的通知

各市、县（市、区）财政局：

为做好 2024 年度政府综合财务报告编报工作，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《国务院关于批转财政部权责发生制政府综合财务报告制度改革方案的通知》（国发〔2014〕63号）、《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）、《财政部关于修订印发〈政府财务报告编制办法〉的通知》（财库〔2023〕21号）和《财政部关于开展 2024 年度政府综合财务报告编报工作的通知》（财库〔2025〕2号）等规定，现就有关事项通知如下：

一、编制范围和内容

（一）县级以上财政部门应按照《财政部关于修订印发〈政府综合财务报告编制操作指南〉的通知》（财库〔2023〕23号）等相关规定，在组织编制政府部门财务报告的基础上，编制2024年度本级和行政区政府综合财务报告。

（二）县级政府综合财务报告数据中应包含所辖乡镇政府资产、负债、净资产、收入和费用等情况。开发区（含园区，下同）应纳入同级政府或设立该开发区地方政府的本级政府综合财务报告合并范围，与预决算管理相衔接。

二、编报组织和要求

（一）**加强组织领导。**编制政府综合财务报告，全面准确反映政府资产负债和收入费用，对于提升政府财政财务管理水平，防范财政风险，服务国家治理体系和治理能力现代化具有重要意义。各地要全面贯彻落实党的二十大和二十届二中、三中全会精神，聚焦“十四五”期间政府财务报告制度改革的目标任务、2024年全省财政工作会议和全省财政决算政府财务报告工作会有关要求，强化组织领导，高位推动落实，确保政府综合财务报告编报工作扎实有序开展。

（二）**健全实施机制。**政府综合财务报告编制涉及范围广、业务链条长、工作难度大，各地要认真落实编报主体责任，健全完善财政国库部门牵头，预算、绩效、资产、债务、社保、企业、金融等相关业务部门分工负责、协调联动的财政内部工作机制，

细化责任分工，明确时间节点，抓好任务落实，扎实做好布置培训、编制审核、报告报送、分析利用等工作，推动形成责任共担、报告共编、成果共享的良好工作局面。

（三）夯实编制基础。严格执行财政总会计制度，规范核算反映代表政府持有的相关企业的出资人权益、地方政府债券、国际金融组织和外国政府贷款等。督促部门单位严格执行政府会计准则制度，推动在建工程转固，按规定开展资产负债清查，认真做好公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物文化资产和应付工程款的入账工作，持续提升会计信息质量，夯实政府综合财务报告编制基础。

（四）提升编报质量。

1.抓好数据衔接。各地财政国库部门要加强与资产、债务管理部门的沟通协调，做好政府综合财务报告与部门财务报告、财政总决算、行政事业性国有资产报告、地方政府债务统计报告之间的数据衔接，确保同口径数据一致。

2.做实对账抵销。合理把握工作节奏，适时组织开展部门与部门之间、财政与部门之间、不同级次政府财政之间对账，扎实做好政府内部交易事项对账抵销，做到应抵尽抵。督促部门做好所属单位之间交易事项的对账抵销，以及与财政部门的对账工作。

3.提升审核效能。将人工审核与系统审核有机结合，突出政府综合财务报告合并范围、股权投资和公共基础设施核算反映等重点难点，进一步优化审核流程，提高审核效率，杜绝基础性错

误。加强与审计部门的沟通协调，积极配合政府财务报告审计，对于审计发现的问题，要明确工作责任和整改措施，协调督促部门单位及其他有关方面严格执行制度，切实加强管理。

（五）注重分析利用。做好历年数据资料整理汇编，在确保数据安全的前提下，推进数据共享共用。借助信息化手段，加大数据挖掘力度，探索分析指标合理区间，综合评价本地区政府财务状况和运行情况。找准分析切口，深入开展专题研究，更好发挥政府决策的参谋助手作用。

三、报送方式和时间

（一）各地应使用预算管理一体化系统进行编报，加强数据报送管理，按时完成编报工作。各市财政局应于 2025 年 6 月 10 日前，将市本级及所辖县（市、区）本级政府综合财务报告电子数据，通过预算管理一体化系统报送省财政厅；于 2025 年 7 月 4 日前，将行政区政府综合财务报告电子数据，通过预算管理一体化系统报送省财政厅。各地纸质版本级和行政区政府综合财务报告应以正式文件形式上报，具体时间要求另行通知。

（二）各地要认真总结编制开展情况、主要做法、存在问题及相关建议等，撰写编制工作总结，于 2025 年 7 月 20 日前报送省财政厅。

（三）省财政厅将适时组织 2024 年度政府综合财务报告集中审核，具体事宜另行通知。

附件：1.××年度××市（县、区）本级政府综合财务报告
（样式）
2.××年度××市行政区政府综合财务报告
（样式）



附件 1

××年度××市（县、区）
本级政府综合财务报告
（样式）

报 送 单 位：（公章）

单位负责人：（签名并盖章）

处室负责人：（签名并盖章）

编 制 人：（签章）

报 送 日 期： 年 月

简 要 说 明

根据政府会计准则制度规定及财政财务管理需要，对《财政部关于修订印发〈政府综合财务报告编制操作指南〉的通知》（财库〔2023〕23号）规定的报告样式调整如下：

一、完善“应收及预付款项明细表”、“应付及预收款项明细表”，增加反映中央财政和地方财政之间的应收应付情况。

二、增加“长期股权投资明细表”，细化反映政府长期股权投资的构成以及变动情况。

三、调整“公共基础设施明细表（原值）”、“公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）”、“公共基础设施明细表（净值）”中水利基础设施的分类。

四、完善“政府间转移性收入明细表”、“政府间转移性费用明细表”，细化反映地区间援助收入、费用情况。

五、增加“省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表”。

本说明仅供编制报告使用，无须与报告正文一并报送。

目 录

导言.....	9
一、政府综合财务报表.....	11
（一）政府综合会计报表.....	11
资产负债表.....	11
收入费用表.....	13
（二）政府综合会计报表附注.....	14
1.会计报表编制基础.....	14
2.遵循相关制度规定的声明.....	14
3.会计报表的合并范围.....	14
4.重要会计政策与会计估计变更情况.....	14
5.会计报表重要项目明细信息及说明.....	14
6.需要说明的其他事项.....	31
二、政府财政经济分析.....	32
（一）政府财务状况分析.....	32
（二）政府运行情况分析.....	32
（三）财政中长期可持续性分析.....	32
三、政府财政财务管理情况.....	32
（一）政府预算管理情况.....	32
（二）政府资产负债管理情况.....	32
（三）政府收支管理情况.....	32
附件：补充报表.....	33

导 言

根据预算法第九十七条规定，××市、县（区）财政局组织编制了《××年度××本级政府综合财务报告》（以下简称《报告》）。……，简要情况如下：

（一）《报告》编制基本情况。

概述编制依据、编制基础、主要内容、合并范围、合并方法等。

（二）政府财务状况和运行简况。

1.资产负债情况。

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

（1）政府资产。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况。

（2）政府负债。

简要说明主要负债金额、占比以及变化情况。

2.收入费用情况。

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

（1）政府收入。

简要说明主要收入金额、占比以及变化情况。

（2）政府费用。

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况。

（3）与决算收支的差异。

简要说明《报告》反映的收入费用与财政决算反映的收入支出的主要差异情况。

一、政府综合财务报表

（一）政府综合会计报表。

表 1

资产负债表

编制单位：	年 月 日	单位：万元	
项目	附注	年末数	年初数
流动资产			
货币资金	附表 1		
短期投资			
应收非税收入			
应收及预付款项	附表 2		
应收股利			
应收利息			
存货			
一年内到期的非流动资产	附表 3		
其他流动资产			
非流动资产			
长期投资	附表 4		
应收转贷款	附表 5		
固定资产净值	附表 6		
在建工程	附表 7		
无形资产净值	附表 8		
研发支出			
公共基础设施净值	附表 9		
政府储备物资	附表 10		
文物文化资产			
保障性住房净值	附表 11		
其他非流动资产			
受托代理资产			
资产合计			

表 1-续表

资产负债表

编制单位：		年 月 日	单位：万元
项目	附注	年末数	年初数
流动负债			
应付短期政府债券			
短期借款			
应付职工薪酬			
应付及预收款项	附表 12		
应付政府补贴款			
应付利息			
一年内到期的非流动负债	附表 13		
其他流动负债			
非流动负债			
应付长期政府债券	附表 14		
应付转贷款	附表 15		
长期借款	附表 16		
长期应付款			
其他非流动负债			
受托代理负债			
负债合计			
净资产			
负债及净资产合计			

表 2

收入费用表

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
税收收入			
非税收入			
事业收入			
经营收入			
投资收益	附表 4		
政府间转移性收入	附表 17		
其他收入			
收入合计			
工资福利费用			
商品和服务费用			
对个人和家庭的补助费用			
对企业补助费用			
对社会保障基金补助费用			
政府间转移性费用	附表 18		
固定资产折旧费用			
无形资产摊销费用			
公共基础设施折旧（摊销）费用			
保障性住房折旧费用			
资产处置费用			
财务费用			
其他费用			
费用合计			
本年盈余			

(二) 政府综合会计报表附注。

1. 会计报表编制基础。(略)

2. 遵循相关制度规定的声明。(略)

3. 会计报表的合并范围。

纳入政府综合财务报告编报范围的部门情况如下表(如部门数量较多,可将该表作为报告附件列示)。

部门清单			
序号	部门名称	所属单位(个数)	实有人数
1			
2			
.....			
合计			

4. 重要会计政策与会计估计变更情况。(略)

5. 会计报表重要项目明细信息及说明。

(1) 货币资金明细信息如下:

附表 1

货币资金明细表

单位: 万元

项目	年初数	年末数
库存现金		
国库存款		
国库现金管理资产		
其他财政存款		
银行存款		
其中: 土地储备资金存款		
其他货币资金		
合计		

(2) 应收及预付款项明细信息如下:

附表 2

应收及预付款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应收中央财政款项		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 1.本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

2.本表“财政”指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门(下同)，“应收中央财政款项”由省级财政部门根据财政总会计“与上级往来”科目的期末借方余额分析填列。

3.本表“政府部门”指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门(下同)。

4.本表“其他”指土地储备资金等资金主体。

(3) 一年内到期的非流动资产明细信息如下:

附表 3

一年内到期的非流动资产明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应收地方政府债券转贷款(1 年内到期)		
应收主权外债转贷款(1 年内到期)		
政府部门		
合计		

(4) 长期投资及投资收益明细表如下:

附表 4-1

长期投资及投资收益明细表

单位: 万元

投资对象	长期投资				投资收益	
	年初数	本年增加	本年减少	年末数	上年数	本年数
股权投资						
对企业股权投资						
企业 1						
企业 2						
.....						
其他企业						
对投资基金股权投资						
投资基金 1						
投资基金 2						
.....						
对国际金融组织股权投资						
机构 1						
机构 2						
.....						
债券投资						
合计						

注: 1. 本表按照长期投资年末数从大到小排列。

2. 对企业股权投资原则上列示前 50 家, 超过部分合并填入其他企业。

附表 4-2

长期股权投资明细表

单位：万元

投资对象	年初数				年末数			
	小计	成本	损益调整	其他权益变动	小计	成本	损益调整	其他权益变动
对企业股权投资								
企业 1								
企业 2								
.....								
其他企业								
对投资基金股权投资								
投资基金 1								
投资基金 2								
.....								
对国际金融组织股权投资								
机构 1								
机构 2								
.....								
合计								

注：1.本表按照长期股权投资年末数从大到小排列。

2.对企业股权投资原则上列示前 50 家，超过部分合并填入其他企业。

3.本表各明细项目年初数、年末数小计应分别与附表 4-1 “股权投资” 相应明细项目年初数、年末数一致。

(5) 应收转贷款明细信息如下:

附表 5

应收转贷款明细表

单位: 万元

转贷对象	年初数	年末数
应收地方政府债券转贷款		
地区 1		
地区 2		
.....		
应收主权外债转贷款		
地区 1		
地区 2		
.....		
合计		

注: 1.本表按照转贷对象列示明细。

2.本表仅包含本金金额。

(6) 固定资产明细信息如下:

附表 6

固定资产明细表

单位: 万元

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

累计折旧合计				
房屋和构筑物				
设备				
文物和陈列品	--	--	--	--
图书和档案	--	--	--	--
家具和用具				
特种动植物	--	--	--	--
净值合计				
房屋和构筑物		--	--	
设备		--	--	
文物和陈列品		--	--	
图书和档案		--	--	
家具和用具		--	--	
特种动植物		--	--	

(7) 在建工程明细信息如下:

附表 7

在建工程明细表

单位: 万元

主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
土地收储项目				
其他项目				
部门 1				
部门 2				
.....				
合计				

注: 土地收储项目年末数小于 100 万元的, 需在此处说明原因及情况。

(8) 无形资产明细信息如下:

附表 8

无形资产明细表

单位: 万元

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

(9) 公共基础设施明细信息如下:

附表 9-1

公共基础设施明细表 (原值)

单位: 万元

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

附表 9-2

公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）

单位：万元

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

附表 9-3

公共基础设施明细表（净值）

单位：万元

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

注：公共基础设施净值合计小于 100 万元的，需在此处说明原因及情况。

(10) 政府储备物资明细信息如下:

附表 10-1

政府储备物资明细表				
单位: 万元				
主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
部门 1				
部门 2				
.....				
合计				

注: 本表按照政府储备物资持有部门列示明细。

附表 10-2

政府储备物资明细表				
单位: 万元				
项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
粮食等农产品和农资储备				
其中: 粮食				
棉花				
食糖				
肉类				
能源储备				
矿产品原材料储备				
应急专用物资储备				
其中: 应急抢险救灾物资				
医药				
合计				

注: 本表按照政府储备物资种类列示明细。

(11) 保障性住房明细信息如下:

附表 11

保障性住房明细表

单位: 万元

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

注: 保障性住房净值合计小于 100 万元的, 需在此处说明原因及情况。

(12) 应付及预收款项明细信息如下:

附表 12

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付中央财政款项		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 1.本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

2.本表“应付中央财政款项”由省级财政部门根据财政总会计“与上级往来”科目的期末贷方余额分析填列。

3.本表“其他”是指土地储备资金等资金主体。

(13) 一年内到期的非流动负债明细信息如下:

附表 13

一年内到期的非流动负债明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付长期政府债券 (1 年内到期)		
应付地方政府债券转贷款 (1 年内到期)		
长期借款 (1 年内到期)		
应付主权外债转贷款 (1 年内到期)		
政府部门		
合计		

(14) 应付长期政府债券明细信息如下:

附表 14-1

应付长期政府债券明细表

单位: 万元

种类	年初数	年末数
国债		
地方政府一般债券		
地方政府专项债券		
合计		

注: 本表按照长期政府债券种类列示明细。

附表 14-2

应付长期政府债券明细表

单位: 万元

到期期限	年初数	年末数
1-3 年 (不含 1 年)		
3-10 年 (不含 3 年)		
10 年以上 (不含 10 年)		
合计		

注: 本表按照长期政府债券到期期限列示明细。

(15) 应付转贷款明细信息如下:

附表 15-1

应付转贷款明细表

单位: 万元

种类	年初数	年末数
应付地方政府债券转贷款		
其中: 地方政府一般债券		
地方政府专项债券		
应付主权外债转贷款		
合计		

注: 1.本表按照应付转贷款种类列示明细。

2.本表仅列示本金金额。

附表 15-2

应付转贷款明细表

单位: 万元

到期期限	年初数	年末数
1-3 年(不含 1 年)		
3-10 年(不含 3 年)		
10 年以上(不含 10 年)		
合计		

注: 本表按照应付转贷款到期期限列示。

(16) 长期借款明细信息如下:

附表 16-1

长期借款明细表

单位: 万元

债务人	年初数	年末数
财政		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照债务人列示明细, 并按长期借款年末数从大到小排列。

附表 16-2

长期借款明细表

单位: 万元

债权人	年初数	年末数
机构 1		
机构 2		
.....		
其他机构		
合计		

注: 1. 本表按照债权人列示明细, 并按长期借款年末数从大到小排列。

2. 本表债权人原则上列示前 50 家, 超过部分合并填入其他机构。

附表 16-3

长期借款明细表

单位：万元

到期期限	年初数	年末数
1-3 年（不含 1 年）		
3-10 年（不含 3 年）		
10 年以上（不含 10 年）		
合计		

注：本表按照长期借款到期期限列示明细。

(17) 政府间转移性收入明细信息如下：

附表 17

政府间转移性收入明细表

单位：万元

来源	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注：1.本表按照政府间转移性收入来源主体列示明细。

2.本表“**省”由省级及以下财政部门根据财政总会计“地区间援助收入”科目的本年累计发生额分析填列。

(18) 政府间转移性费用明细信息如下:

附表 18

政府间转移性费用明细表

单位: 万元

对象	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注: 1.本表按照政府间转移性费用对象列示明细。

2.本表“**省”由省级及以下财政部门根据财政总会计“地区间援助费用”科目的本年累计发生额分析填列。

6.需要说明的其他事项。

(1) 政府社保基金情况。可采用文字及表格结合的方式进行说明, 表样如下:

××年度社保基金情况表

单位: 万元

社保基金种类	上年累计结余	本年收入	本年支出	本年累计结余
企业职工基本养老保险				
机关事业单位基本养老保险				
.....				
合计				

政府社保基金专户资金余额(年末存款余额)为××万元。

(2) 资产负债表日后重大事项。

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

(4) 在建工程中土地收储项目及面积等情况。

(5) 政府债务限额及余额情况。截至××年末，××政府债务限额为××亿元，政府债务余额为××亿元，控制在限额之内。

(6) 或有事项。披露政府或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或仲裁、承诺（补贴、代偿）、救助等，若无法预计金额应说明理由。

(7) 资产负债表项目年初数调整情况。

(8) 其他未在会计报表中列示但对政府财务状况有重大影响的事项。

二、政府财政经济分析

(一) 政府财务状况分析。(略)

(二) 政府运行情况分析。(略)

(三) 财政中长期可持续性分析。(略)

三、政府财政财务管理情况

(一) 政府预算管理情况。(略)

(二) 政府资产负债管理情况。(略)

(三) 政府收支管理情况。(略)

附件：补充报表

补充表 1

财政总会计资产负债表

年 月 日

单位：万元

资 产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
国库存款			应付短期政府债券		
其他财政存款			应付国库集中支付结余		
国库现金管理资产			与上级往来		
有价证券			其他应付款		
应收非税收入			应付代管资金		
应收股利			应付利息		
借出款项			一年内到期的非流动负债		
与下级往来			流动负债合计		
预拨经费			非流动负债：		
在途款			应付长期政府债券		
其他应收款			借入款项		
应收利息			应付地方政府债券转贷款		
一年内到期的非流动资产			应付主权外债转贷款		
流动资产合计			其他负债		
非流动资产：			非流动负债合计		
应收地方政府债券转贷款			负债合计		
应收主权外债转贷款			净资产：		
股权投资			累计盈余		
非流动资产合计			预算稳定调节基金		
			预算周转金		
			权益法调整		
			净资产合计		
资产总计			负债及净资产总计		

补充表 2

财政总会计收入费用表

年

单位：万元

项 目	预算管理资金		财政专户 管理资金		专用基金	
	上年数	本年数	上年数	本年数	上年数	本年数
收入合计						
税收收入			-	-	-	-
非税收入			-	-	-	-
投资收益			-	-	-	-
补助收入			-	-	-	-
上解收入			-	-	-	-
地区间援助收入			-	-	-	-
其他收入			-	-	-	-
财政专户管理资金收入	-	-			-	-
专用基金收入	-	-	-	-		
费用合计						
政府机关商品和服务拨款费用			-	-	-	-
政府机关工资福利拨款费用			-	-	-	-
对事业单位补助拨款费用			-	-	-	-
对企业补助拨款费用			-	-	-	-
对个人和家庭补助拨款费用			-	-	-	-
对社会保障基金补助拨款费用			-	-	-	-
资本性拨款费用			-	-	-	-
其他拨款费用			-	-	-	-
财务费用			-	-	-	-
补助费用			-	-	-	-
上解费用			-	-	-	-
地区间援助费用			-	-	-	-
其他费用			-	-	-	-
财政专户管理资金支出	-	-			-	-
专用基金支出	-	-	-	-		
本期盈余（本年收入与费用的差额）						

注：表中有“-”的部分不必填列。

补充表 3

财政总会计现金流量表		
	年	单位：万元
项 目	本年金额	上年金额
一、 日常活动产生的现金流量		
组织税收收入收到的现金		
组织非税收入收到的现金		
组织财政专户管理资金收入收到的现金		
组织专用基金收入收到的现金		
上下级政府财政资金往来收到的现金		
收回暂付性款项相关的现金		
其他日常活动所收到的现金		
 现金流入小计		
政府机关商品和服务拨款所支付的现金		
政府机关工资福利拨款所支付的现金		
对事业单位补助拨款所支付的现金		
对企业补助拨款所支付的现金		
对个人和家庭补助拨款所支付的现金		
对社会保障基金补助拨款所支付的现金		
财政专户管理资金支出所支付的现金		
专用基金支出所支付的现金		
上下级政府财政资金往来支付的现金		
资本性拨款所支付的现金		
暂付性款项所支付的现金		
其他日常活动所支付的现金		
 现金流出小计		
日常活动产生的现金流量净额		
二、 投资活动产生的现金流量		
收回股权投资所收到的现金		
取得股权投资收益收到的现金		
收到其他与投资活动有关的现金		
 现金流入小计		
取得股权投资所支出的现金		

项 目	本年金额	上年金额
支付其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、 筹资活动产生的现金流量		
发行政府债券收到的现金		
借入款项收到的现金		
取得政府债券转贷款收到的现金		
取得主权外债转贷款收到的现金		
收回转贷款本金收到的现金		
收到下级上缴转贷款利息相关的现金		
其他筹资活动收到的现金		
现金流入小计		
转贷地方政府债券所支付的现金		
转贷主权外债所支付的现金		
支付债务本金相关的现金		
支付债务利息相关的现金		
其他筹资活动支付的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、 汇率变动对现金的影响额		
五、 现金净增加额		

补充表 4

财政总会计本年预算结余与盈余调节表

年

单位：万元

项 目	金 额
本年预算结余（本年预算收入与支出差额）：	
日常活动产生的差异：	
加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入	
当期应收未缴库非税收入	
减：2.当期确认为预算收入但没有确认为收入	
当期收到上期应收未缴库非税收入	
3. 当期确认为预算支出收回但没有确认为费用收回	
（1）当期收到退回以前年度已列支资金	
（2）当期将以前年度国库集中支付结余收回预算	
投资活动产生的差异：	
加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入	
（1）当期投资收益或损失	
（2）当期无偿划入股权投资	
2.当期确认为预算支出但没有确认为费用	
（1）当期股权投资增支	
（2）当期股权投资减支	
减：3.当期确认为预算收入但没有确认为收入	
（1）当期收到利润收入和股利股息收入	
（2）当期收到清算、处置股权投资的收入	
4.当期确认为费用但没有确认为预算支出	
当期无偿划出股权投资费用	
筹资活动产生的差异：	
加：1.当期确认为预算支出但没有确认为费用	
（1）当期转贷款支出	
（2）当期债务还本支出	
（3）拨付上年计提债务利息	
减：2.当期确认为预算收入但没有确认为收入	
（1）当期债务收入	

项 目	金 额
(2) 当期转贷款收入	
3.当期确认为费用但没有确认为预算支出	
当期计提未拨付债务利息	
其他差异事项	
当期汇兑损益净额	
本年盈余（本年收入与费用的差额）	

补充表 5

省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表

单位：万元

中央部门	合计	商品和服务费 用（政府机关商 品和服务拨款 费用）	工资福利费用 （政府机关工 资福利拨款费 用）	对企业补助费 用（对企业补 助拨款费用）	对个人和家 庭的补助费 用（对个人和 家庭补助拨 款费用）	其他费用（资本 性拨款费用、其 他拨款费用）	
						资本性 拨款 费用	其他拨 款费用
部门 1							
部门 2							
.....							
合计							

注：1.本表由省级及以下财政部门根据财政总会计“政府机关商品和服务拨款费用”、“政府机关工资福利拨款费用”、“对企业补助拨款费用”、“对个人和家庭补助拨款费用”、“资本性拨款费用”、“其他拨款费用”科目的本年累计发生额分析填列。“对事业单位补助拨款费用”科目的本年累计发生额应分析调整至相关科目后汇总填列。

2.本表“中央部门”包括中央部门本级及所属单位。

补充表 6

应付工程款情况表

单位：万元

核算科目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
应付账款				
长期应付款				
其他应付款				
合计				

注：应付工程款按实际会计核算数据分析填列。

补充表 7

行政事业单位资产负债汇总表

年 月 日

单位：万元

项目	年末数								年初数							
	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位
			小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位				小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位	
资产总计																
流动资产																
货币资金																
短期投资																
.....																
非流动资产																
长期股权投资																
长期债券投资																
.....																
负债总计																
流动负债																

短期借款																
项目	年末数								年初数							
	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位
			小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位				小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位	
应交增值税																
.....																
非流动负债																
长期借款																
长期应付款																
.....																
净资产																

注：该表通过加总各单位资产负债表生成。

补充表 8

行政事业单位收入费用汇总表
年

单位：万元

项目	年末数								年初数							
	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位	合计	行政单位	事业单位					其他性质单位
			小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位				小计	医院	高等学校	科学事业单位	其他事业单位	
收入总计																
财政拨款收入																
事业收入																
.....																
费用总计																
工资福利费用																
商品和服务费用																
.....																
本年盈余																

注：该表通过加总各单位收入费用表生成。

补充表 9

行政事业单位本年预算结余与盈余调节表

年

单位：万元

项 目	金 额
一、本年预算结余（本年预算收支差额）	
二、差异调节	——
（一）重要事项的差异	
加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入	
（1）应收款项、预收账款确认的收入	
（2）接受非货币性资产捐赠确认的收入	
2.当期确认为预算支出但没有确认为费用	
（1）支付应付款项、预付账款的支出	
（2）为取得存货、政府储备物资等计入物资成本的支出	
（3）为购建固定资产等的资本性支出	
（4）偿还借款本息支出	
减：1.当期确认为预算收入但没有确认为收入	
（1）收到应收款项、预收账款确认的预算收入	
（2）取得借款确认的预算收入	
2.当期确认为费用但没有确认为预算支出	
（1）发出存货、政府储备物资等确认的费用	
（2）计提的折旧费用和摊销费用	
（3）确认的资产处置费用（处置资产价值）	
（4）应付款项、预付账款确认的费用	
（二）其他事项差异	
三、本年盈余（本年收入与费用的差额）	

注：该表通过加总各单位本年预算结余与盈余调节表生成。

附件 2

××年度××市政府综合财务报告

(样式)

报 送 单 位：(公章)

单位负责人：(签名并盖章)

处室负责人：(签名并盖章)

编 制 人：(签章)

报 送 日 期： 年 月

简 要 说 明

根据政府会计准则制度规定及财政财务管理需要，对《财政部关于修订印发〈政府综合财务报告编制操作指南〉的通知》（财库〔2023〕23号）规定的报告样式调整如下：

一、完善“应收及预付款项明细表”、“应付及预收款项明细表”，增加反映中央财政和地方财政之间的应收应付情况。

二、增加“长期股权投资明细表”，细化反映政府长期股权投资的构成以及变动情况。

三、调整“公共基础设施明细表（原值）”、“公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）”、“公共基础设施明细表（净值）”中水利基础设施的分类。

四、完善“政府间转移性收入明细表”、“政府间转移性费用明细表”，细化反映地区间援助收入、费用情况。

五、增加“省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表”。

本说明仅供编制报告使用，无须与报告正文一并报送。

目 录

导言.....	47
一、政府综合财务报表.....	49
（一）政府综合会计报表.....	49
资产负债表.....	49
收入费用表.....	51
（二）政府综合会计报表附注.....	52
1.会计报表编制基础.....	52
2.遵循相关制度规定的声明.....	52
3.会计报表的合并范围.....	52
4.重要会计政策与会计估计变更情况.....	52
5.会计报表重要项目明细信息及说明.....	52
6.需要说明的其他事项.....	61
二、政府财政经济分析.....	62
（一）政府财务状况分析.....	62
（二）政府运行情况分析.....	62
（三）财政中长期可持续性分析.....	62
三、政府财政财务管理情况.....	62
（一）政府预算管理情况.....	62
（二）政府资产负债管理情况.....	62
（三）政府收支管理情况.....	62
附件：补充报表.....	63

导 言

根据预算法第九十七条规定，××市财政局组织编制了《××年度××政府综合财务报告》（以下简称《报告》）。……，简要情况如下：

（一）《报告》编制基本情况。

概述编制依据、编制基础、主要内容、合并范围、合并方法等。

（二）政府财务状况和运行简况。

1.资产负债情况。

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

（1）政府资产。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况。

（2）政府负债。

简要说明主要负债金额、占比以及变化情况。

2.收入费用情况。

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

（1）政府收入。

简要说明主要收入金额、占比以及变化情况。

(2) 政府费用。

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况。

(3) 与决算收支的差异。

简要说明《报告》反映的收入费用与财政决算反映的收入支出的主要差异情况。

一、政府综合财务报表

（一）政府综合会计报表。

表 1

资产负债表

编制单位：	年 月 日	单位：万元	
项目	附注	年末数	年初数
流动资产			
货币资金	附表 1		
短期投资			
应收非税收入			
应收及预付款项	附表 2		
应收股利			
应收利息			
存货			
一年内到期的非流动资产	附表 3		
其他流动资产			
非流动资产			
长期投资	附表 4		
应收转贷款	附表 5		
固定资产净值	附表 6		
在建工程	附表 7		
无形资产净值	附表 8		
研发支出			
公共基础设施净值	附表 9		
政府储备物资	附表 10		
文物文化资产			
保障性住房净值	附表 11		
其他非流动资产			
受托代理资产			
资产合计			

表 1-续表

资产负债表

编制单位：	年 月 日	单位：万元	
项目	附注	年末数	年初数
流动负债			
应付短期政府债券			
短期借款			
应付职工薪酬			
应付及预收款项	附表 12		
应付政府补贴款			
应付利息			
一年内到期的非流动负债	附表 13		
其他流动负债			
非流动负债			
应付长期政府债券	附表 14		
应付转贷款	附表 15		
长期借款	附表 16		
长期应付款			
其他非流动负债			
受托代理负债			
负债合计			
净资产			
负债及净资产合计			

表 2

收入费用表

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
税收收入			
非税收入			
事业收入			
经营收入			
投资收益	附表 4		
政府间转移性收入	附表 17		
其他收入			
收入合计			
工资福利费用			
商品和服务费用			
对个人和家庭的补助费用			
对企业补助费用			
对社会保障基金补助费用			
政府间转移性费用	附表 18		
固定资产折旧费用			
无形资产摊销费用			
公共基础设施折旧（摊销）费用			
保障性住房折旧费用			
资产处置费用			
财务费用			
其他费用			
费用合计			
本年盈余			

(二) 政府综合会计报表附注。

1. 会计报表编制基础。(略)

2. 遵循相关制度规定的声明。(略)

3. 会计报表的合并范围。

纳入政府综合财务报告编报范围的地区和部门情况如下表。

地区 and 部门清单			
序号	地区名称	部门数量(个)	实有人数
1			
2			
.....			
合计			

4. 重要会计政策与会计估计变更情况。(略)

5. 会计报表重要项目明细信息及说明。

(1) 货币资金明细表(同本级, 表样略)。

(2) 应收及预付款项明细信息如下:

表 2-1

应收及预付款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
其他		
合计		

注: 本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

表 2-2

应收及预付款项明细表

单位：万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中：应收中央财政款项		
政府部门		
其他		
合计		

注：本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

(3) 一年内到期的非流动资产明细信息如下：

表 3

一年内到期的非流动资产明细表

单位：万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中：应收地方政府债券转贷款（1 年内到期）		
地区 1		
地区 2		
.....		
应收主权外债转贷款（1 年内到期）		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
合计		

(4) 长期投资及投资收益明细表如下:

表 4-1

长期投资及投资收益明细表

单位: 万元

投资对象	长期投资				投资收益	
	年初数	本年增加	本年减少	年末数	上年数	本年数
股权投资						
对企业股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
对投资基金股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
对国际金融组织股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
债券投资						
合计						

附表 4-2

长期股权投资明细表

单位：万元

投资对象	年初数				年末数			
	小计	成本	损益调整	其他权益变动	小计	成本	损益调整	其他权益变动
对企业股权投资								
地区 1								
地区 2								
.....								
其他企业								
对投资基金股权投资								
地区 1								
地区 2								
.....								
对国际金融组织股权投资								
地区 1								
地区 2								
.....								
合计								

注：本表各明细项目年初数、年末数小计应分别与附表 4-1 “股权投资” 相应明细项目年初数、年末数一致。

(5) 固定资产明细表（同本级，表样略）。

(6) 在建工程明细信息如下：

表 6

在建工程明细表

单位：万元

主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
土地收储项目				
地区 1				
地区 2				
.....				
其他项目				
地区 1				
地区 2				
.....				
合计				

(7) 无形资产明细表（同本级，表样略）。

(8) 公共基础设施明细表（同本级，表样略）。

(9) 政府储备物资明细表（同本级附表 10-2 政府储备物资明细表）。

(10) 保障性住房明细表（同本级，表样略）。

(11) 应付及预收款项明细信息如下:

表 11-1

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
其他		
合计		

注: 本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

表 11-2

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付中央财政款项		
政府部门		
其他		
合计		

注: 本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

(12) 一年内到期的非流动负债明细信息如下:

表 12

一年内到期的非流动负债明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付长期政府债券 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
应付地方政府债券转贷款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
长期借款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
应付主权外债转贷款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
合计		

(13) 应付长期政府债券明细表（同本级，表样略）。

(14) 应付转贷款明细表（同本级，表样略）。

(15) 长期借款明细信息如下：

表 15-1

长期借款明细表

单位：万元

债务人	年初数	年末数
财政		
政府部门		
其他		
合计		

注：本表“其他”是指土地储备资金等资金主体。

表 15-2

长期借款明细表

单位：万元

到期期限	年初数	年末数
1-3 年（不含 1 年）		
3-10 年（不含 3 年）		
10 年以上（不含 10 年）		
合计		

注：本表按照长期借款到期期限列示明细。

(16) 政府间转移性收入明细信息如下:

表 16

政府间转移性收入明细表

单位: 万元

来源	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照政府间转移性收入对象列示明细。

(17) 政府间转移性费用明细信息如下:

表 17

政府间转移性费用明细表

单位: 万元

对象	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照政府间转移性费用对象列示明细。

6.需要说明的其他事项。

（1）政府社保基金情况。可采用文字及表格结合的方式进行说明，表样如下：

××年度社保基金情况表

单位：万元

社保基金种类	上年累计结余	本年收入	本年支出	本年累计结余
企业职工基本养老保险				
机关事业单位基本养老保险				
.....				
合计				

政府社保基金专户资金余额（年末存款余额）为××万元。

（2）资产负债表日后重大事项。

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

（4）在建工程中土地收储项目及面积等情况。

（5）政府债务限额及余额情况。截至××年末，××政府债务限额为××亿元，政府债务余额为××亿元，控制在限额之内。

（6）或有事项。披露政府或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或仲裁、承诺（补贴、代偿）、救助等，若无法预计金额应说明理由。

（7）资产负债表项目年初数调整情况。

（8）其他未在会计报表中列示但对政府财务状况有重大影响的

事项。

二、政府财政经济分析

（一）政府财务状况分析。（略）

（二）政府运行情况分析。（略）

（三）财政中长期可持续性分析。（略）

三、政府财政财务管理情况

（一）政府预算管理情况。（略）

（二）政府资产负债管理情况。（略）

（三）政府收支管理情况。（略）

附件：补充报表

- 1.省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表（同本级，表样略）。
- 2.应付工程款情况表（同本级，表样略）。
- 3.行政事业单位资产负债汇总表（同本级，表样略）。
- 4.行政事业单位收入费用汇总表（同本级，表样略）。
- 5.行政事业单位本年预算结余与盈余调节表（同本级，表样略）。

信息公开类别：主动公开

安徽省财政厅办公室

2025 年 2 月 11 日印发