

安徽省财政厅文件 安徽省水利厅文件

皖财会〔2022〕907号

安徽省财政厅 安徽省水利厅关于落实水利 基础设施政府会计核算工作的通知

各市、县（市、区）财政局、水利（水务）局，省水利厅厅直有关单位：

为贯彻落实《财政部 水利部关于进一步加强水利基础设施政府会计核算的通知》（财会〔2021〕29号，以下简称《通知》）要求，有效推进我省水利基础设施政府会计核算工作，现就有关事项通知如下：

一、加强组织领导，明确责任落实

水利基础设施是国有资产的重要组成部分，是我国经济社会发展的有力基础支撑。各级财政、水行政主管部门要充分认识科学合理确认、计量、记录和报告水利基础设施资产，对加

强水利基础设施资产管理、推进水利高质量发展的重要意义，要高度重视水利基础设施入账工作，明确分管领导负责，建立健全工作机制，明确分工和责任，有效推进水利基础设施政府会计核算工作在本地区、本部门的有效落实。同时，各级财政、水行政主管部门应积极做好水利基础设施政府会计核算工作的政策解读、宣传培训工作。

二、加强清查盘点，全面准确掌握水利基础设施“家底”

各级水行政主管部门要成立水利基础设施资产清查盘点小组,制定工作计划，指导各相关单位做好资产清查盘点工作。也可以委托第三方中介机构（会计师事务所、资产评估事务所等有资质的中介机构）实施资产清查盘点工作。以 2021 年 12 月 31 日为节点，于 2022 年 12 月 31 日之前完成本地区水利基础设施资产的清查盘点，全面摸清存量水利基础设施“家底”情况，建立台账。清查盘点表格式详见附件 1，台账格式详见附件 2。

三、准确界定资产范围、管理维护主体和记账主体

各级财政、水行政主管部门要依据《通知》相关规定，对水利资产纳入水利基础设施范围进行界定。不应界定为水利基础设施的相关资产，应当在 2022 年 1 月 1 日将其重分类为固定资产、其他类别的公共基础设施等。原会计核算记入固定资产科目的水利基础设施，应按照本次规定将其重分类为水利基础设施进行调账。

在水利基础设施资产清查盘点后，按照“谁承担管理维护职

责，由谁记账”的原则，并结合直接承担后续支出责任情况，合理确定各水利基础设施具体管理维护主体和记账主体。对于管护主体职责尚不明确的设施，由同级水行政主管部门予以明确；涉及跨区域的，由上一级水行政主管部门予以明确。

四、重点抓好基本建设验收后资产入账工作

各级水行政主管部门要重点抓好竣工验收基建项目资产移交及入账工作，组织工程、财务等部门对基本建设项目进行全面梳理，对已竣工验收的项目要及时办理资产移交手续，资产接收方要按照要求做好资产登记入账工作，确保资产不重不漏，真实完整。

五、认真做好初始入账成本确认工作

对于已按财会〔2018〕34号文件有关规定入账的水利基础设施，无需对其初始入账成本进行调整。

对于未入账的水利基础设施，应当以基础设施购建及交付使用有关的原始凭据为依据，包括项目竣工决算资料、项目移交资料、项目投资预算、项目投资概算及建设成本资料等。对于无法取得与存量公共基础设施初始购建有关的原始凭据的，应当在财务报表附注中对无法取得原始凭据的事实及理由予以披露。

对于无法取得与存量公共基础设施实施初始购建有关原始凭据的，可按照《中华人民共和国资产评估法》等法律法规和国家有关规定对公共基础设施进行评估，以评估值确定初始入账成

本，并以评估机构出具的评估报告等作为原始凭据。

对于无法取得与存量公共基础设施初始购建有关原始凭据且未开展资产评估的设施，可按照重置成本确定存量公共基础设施的初始入账成本。具备条件的单位在具体确定存量公共基础设施的重置成本时，可按照财会〔2018〕34号文件规定，结合水利基础设施具体数量（如长度、面积等）、成新率及重置成本标准等因素计算。在确定重置成本标准时，可以聘请会计师事务所等中介机构参与。1969年（含）以前建设、有关原始凭据已不可考且在2002年后进行改扩建或大型修缮的，可按改扩建或大型修缮成本作为初始入账成本。

各级水行政主管部门可根据工作需要参照制定本地重置成本标准。

六、明确水利基础设施构成，做好明细核算

各记账主体应当按照《通知》规定，以水利基础设施构成为依据，按照水利基础设施的功能类别和单体工程特征进行明细核算。同时，按照资产管理有关规定，做好资产管理系统登记或备查簿登记，备查簿登记内容和格式详见附件3，备查簿同时作为信息卡管理，相关要素可根据需要增加。对于已按财会〔2018〕34号文件有关规定入账的存量水利基础设施，其明细与《通知》要求不一致的，应当在2022年1月1日按照本《通知》规定予以调整。各记账主体于2022年12月31日之前按照政府会计准则制度及本《通知》规定完成存量水利基础设施纳

入政府会计核算工作。

请各市财政局、水利（水务）局于2022年10月31日前将本地区、本部门的实施推进情况，于2023年2月15日前将本地区的工作总结和《水利基础设施资产入账情况统计表》（附件4），分别报送省财政厅（会计处）和省水利厅（财务审计处）。

- 附件：1.水利基础设施资产清查盘点表
2.水利基础设施资产台账
3.水利基础设施资产备查簿
4.水利基础设施资产入账情况统计表



附件1

水利基础设施资产清查盘点表

填表单位:

序号	资产编码	资产名称	工程级别规模	投入使用 时间	设计使用 年限	计量单位	数量	计价方式	资产原值	入账时间	备注
									(元)		
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											

审核人:

盘点人:

盘点时间:

说明:1.资产编码根据财会〔2021〕29号文附件2中编码规则编号，编至四级科目。资产名称为该水利基础设施名称,如XX堤防XX段。

2.数量计量单位为公里、处、个、座等分情况选择填列。

3.工程级别规模根据水利工程技术等级分情况填列。

4.计价方式包括历史成本、重置成本、评估计价。

附件2

水利基础设施资产台账

填表单位：

资产单位：													
序号	基本信息							财务信息				管理信息	
	资产编码	资产名称	工程级别 规模	投入使用	设计使用 年限	计量单位	数量	计价方式	财务入账 时间	资产原值	累计折旧 (元)	资产净值 (元)	使用状况
				时间						(元)			
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													

填表人：

填表时间：

说明:1. 资产编码根据财会〔2021〕29号文附件2中编码规则编号，编至四级科目。资产名称为该水利基础设施名称, 如XX堤防XX段。

2. 数量计量单位为公里、处、个、座等分情况选择填列。

3. 工程级别规模根据水利工程技术等级分情况填列。

4. 计价方式包括历史成本、重置成本、评估计价。

附件3

水利基础设施资产备查簿（信息卡）

基本信息				
资产信息卡编码		资产名称		
资产分类		预算项目代码		
开工日期		交工验收日期		
竣工验收日期		投入使用日期		
数量		数量计量单位		
工程级别规模		设计年限		
财务信息				
计价方式		经费来源	财政拨款（元）	
资产原值（元）			非财政拨款（元）	
累计折旧（元）		资产净值（元）		
财务入账状态		入账时间（可分笔填写）		
会计凭证号		预计年均收益（元）		
是否纳入行政事业资产报表		计提折旧方法和年限		
使用信息				
使用状况		管理部门及联系电话		
备注				

填制人：

填制时间：

说明：备查簿由财务部门根据资产部门提供的信息登记管理，用于登记已入账的水利公共基础设施应作备查登记的资产。

附件4

水利基础设施入账情况统计表

填表单位：2022年 月 日 金额：万元

序号	类别		计量单位	2021年底前入账		2022年入账				累计入账	
	第一级	第二级		数量	入账金额	数量	入账金额	其中：本次清理新增入账		数量	入账金额
								数量	入账金额		
1	防洪（潮）工程	堤防	km								
		险工工程	座								
		控导工程	座								
		水闸	座								
		泵站	座								
2	治涝工程	堤防	km								
		险工工程	座								
		水闸	座								
		泵站	座								
3	灌溉工程	渠（管、隧）道	km								
		渠首枢纽	座								
		渠（管、隧）道	km								
		水闸	座								
		泵站	座								
		其他渠系建筑物	座								
		调蓄水库	座								
		塘坝	座								
4	引调水工程	渠首枢纽	座								
		渠（管、隧）道	km								
		水闸	座								
		泵站	座								
		其他渠系建筑物	座								
		调蓄水库	座								
		地下取水设施	处								
5	农村供水工程	渠（管、隧）道	km								
		泵站	座								
		塘坝	座								
		地下取水设施	处								
6	水力发电工程	常规水电站	座								
		抽水蓄能电站	座								
7	水土保持工程	沟壑治理工程	处								
8	水库工程	山区水库	座								
		平原水库	座								
9	水文基础设施	水文站	座								
		水位站	座								
		雨量站	座								
		其他水文测站	座								

单位负责人： 审核人： 填表人：

说明：本次清理新增入账是指2021年底前形成的水利基础设施本年入账情况

信息公开类别：主动公开

安徽省财政厅办公室

2022 年 8 月 23 日印发
