附件 2

2023 年度行政事业性国有资产报告填报说明提纲

(行政事业单位参考格式)

一、数据填报口径

本单位为执行 XX 财务会计制度的 XX (单位性质) 单位, 本单位已纳入/未纳入政府部门财务报告和部门决算报告填报范围(若未纳入, 请说明主要原因)。

二、数据审核情况

(一) 审核情况。

1. 核实性审核。本单位全表审核后核实性问题提示共 XX 类, 共计 XX 条。详细列举并说明主要原因。

2. 基础数据审核。本单位资产数据与上年对比, 增减超过 20%且 $\geq \pm 100$ 万元的, 说明主要原因。

3. 与 2023 年 12 月资产月报对比审核。

(1) 本单位资产年报中的资产合计数与资产月报中的资产合计数是否一致, 若差异比率绝对值超过 0.1%, 请说明存在差异的主要原因。

序号	对比数据	资产年报	资产月报	差异比率	差异原因说明
栏次	1	2	3	4= (2-3) /2	5
1	资产合计 期末数				

(2) 本单位资产年报与资产月报中：“公共基础设施”及其四个明细分类（“市政基础设施”、“交通基础设施”、“水利基础设施”、“其他公共基础设施”），“政府储备物资”、“保障性住房”、“文物文化资产”等科目数据是否一致，存在差异的请说明主要原因。

序号	对比数据（原值）	资产年报	资产月报	差异数	差异原因说明
栏次	1	2	3	4=2-3	5
1	公共基础设施				
2	其中：市政基础设施				
3	交通基础设施				
4	水利基础设施				
5	其他公共基础设施				
6	政府储备物资				
7	保障性住房				
8	文物文化资产				

4.与政府部门财务报告对比审核。

5.与部门决算对比审核。请列表对本单位资产年报与部门决算报表（财决附表：01《预算支出相关信息表》、03《机构运行信息表》）中的房屋、车辆、单价100万元（含）以上设备（不含车辆）等重要资产数据进行对比，如存在差异，请详细分析差异产生的合理原因。

序号	对比指标	资产年报数		部门决算数		差异户数	差异原因
		数量	金额 (万元)	数量	金额 (万元)		
1	房屋（平方米）						
2	车辆（台、辆）						
3	单价 100 万元 （含）以上设备 （不含车辆）		——		——		

（二）对报表指标、审核公式和分析表的设置建议。

- 1.对报表指标设置的建议。
- 2.如有不适用的审核公式，请列出并说明修改意见。

三、其他说明情况

（一）对本单位资产损失、权属不清晰等重要资产情况以及其他重要事项进行详细分析说明。

（二）本单位公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房数据与行业统计数据对比情况，如不一致应说明差异原因。

2023 年度行政事业性国有资产报告填报说明提纲

(主管部门参考格式)

一、数据填报口径

本部门、本地区应纳入 2023 年度行政事业性国有资产报表（以下简称资产报表）填报范围的行政事业单位共 XX 个，实际上报单位 XX 个。说明未上报单位原因。

二、数据审核情况

(一) 审核情况

1. 核实性审核。本部门、本地区全表审核后核实性问题提示共 XX 类，共计 XX 条，涉及 XX 个单位，列表说明主要原因。

2. 基础数据审核。本地区、本部门资产数据与上年对比，增减超过 20%且 $\geq \pm 100$ 万元的，说明主要原因。

3. 与 2023 年 12 月资产月报对比审核。

(1) 本部门、本地区资产年报中的资产合计与资产月报中的资产合计是否一致，若差异比率绝对值超过 0.1%，请说明存在差异的主要原因。

序号	对比数据	资产年报	资产月报	差异比率	差异原因说明
栏次	1	2	3	4= (2-3) /2	5
1	资产合计 期末数				

(2) 本部门、本地区资产年报与资产月报中：“公共基础设施”及其四个明细分类（“市政基础设施”、“交通基础设施”、

“水利基础设施”、“其他公共基础设施”),“政府储备物资”、“保障性住房”、“文物文化资产”等科目数据是否一致,存在差异的请说明主要原因。

序号	对比数据(原值)	资产年报	资产月报	差异数	差异原因说明
栏次	1	2	3	4=2-3	5
1	公共基础设施				
2	其中:市政基础设施				
3	交通基础设施				
4	水利基础设施				
5	其他公共基础设施				
6	政府储备物资				
7	保障性住房				
8	文物文化资产				

4.与政府部门财务报告对比审核。本部门、本地区报送资产报表的单位中,有XX个单位未纳入政府部门财务报告填报范围;纳入本地区、本部门政府部门财务报告的行政事业单位(不含企业化管理事业单位)有XX个未报送资产报表,说明主要原因。

5.与部门决算对比审核。本部门、本地区资产年报与决算报表可比单位数量XX个(即同时报送资产年报和部门决算的单位)。请列表对可比单位资产年报与部门决算报表(财决附表:01《预算支出相关信息表》、03《机构运行信息表》)中的房

屋、车辆、单价 100 万元（含）以上设备（不含车辆）等重要资产数据进行对比。其中，无差异单位 XX 个，有差异单位 XX 个。如存在差异，请详细分析差异产生的合理原因。

序号	对比指标	资产年报数		部门决算数		差异户数	差异原因
		数量	金额 (万元)	数量	金额 (万元)		
1	房屋（平方米）						
2	车辆（台、辆）						
3	单价 100 万元（含）以上的设备（不含车辆）		——		——		

（二）对报表指标、审核公式和分析表的设置建议

- 1.对报表指标设置的建议。
- 2.如有不适用的审核公式，请列出并说明修改意见。
- 3.本地区、本部门自行增加的审核公式，请列出并说明设置依据。

三、其他说明情况

（一）对本地区、本部门资产损失、权属不清晰等重要资产情况以及其他重要事项进行详细分析说明。

（二）本地区、本部门公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房数据与行业统计数据对比情况，如不一致应说明差异原因。