

附1 政府部门财务报告样式

2023 年度烟台市牟平区海德小学 部门/单位财务报告



部门（单位）名称：（公章）

单位负责人：（签名并盖章）

财务负责人：（签名并盖章）

编制人：（签章）

报送日期：2024 年 5 月

目 录

导言.....	1
一、政府部门财务报表.....	5
（一）政府部门会计报表.....	5
资产负债表.....	5
收入费用表（1）.....	8
收入费用表（2）.....	9
（二）政府部门会计报表附注.....	10
1.会计报表编制基础.....	10
2.遵循相关制度规定的声明.....	10
3.合并范围.....	10
4.重要会计政策与会计估计变更情况.....	10
5.会计报表重要项目的明细信息及说明.....	10
6.需要说明的其他事项.....	34
二、政府部门财务分析.....	35
（一）政府部门工作目标完成情况.....	36
（二）政府部门财务状况分析.....	37
（三）政府部门运行情况分析.....	38
（四）政府部门财务管理情况.....	39
附件：补充报表.....	41
1.应付工程款情况表.....	41
2.本年预算结余与盈余调节表.....	41

导 言

为全面反映本部门财务状况和运行情况，烟台市牟平区海德小学部组织编制了《2023 年度烟台市牟平区海德小学部门/单位财务报告》(以下简称《报告》)。简要情况如下：

(一) 《报告》编制基本情况

1. 编制依据：遵循《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《政府会计准则—基本准则》《政府会计制度》等准则制度的规定，满足《政府财务报告编制办法》、《政府部门财务报告编制操作指南》的要求。

2. 编制基础：按照政府会计制度进行财务核算，会计报表依据本部门财务账簿数据进行编制，以权责发生制为编制基础。

3. 主要内容：《报告》内容主要包括会计报表、会计报表附注、政府部门工作目标完成情况、政府部门财务状况分析、政府部门运行情况分析政府部门财务管理情况。

4. 合并范围：XX 区所属各部门，本汇总部门包含的编报单位共 X 个，其中汇总单位 X 个，单户表单位 X 个。

5. 合并方法：对部门内部单位之间发生的经济业务或事项应当经过确认后抵销，并编制抵销分录，在此基础上分项生成合并财务报表项目。

(二) 本部门财务状况和运行情况

1. 资产负债情况.

烟台市牟平区海德小学部门/单位年末部门资产总额560.03万元、负债总额156.28万元、净资产总额403.75万元。资产负债率为27.91%，较上年增长/下降27.91个百分点，表明本年资产较上年增加（本年学校操场由在建工程转固定资产，净值较上年增加），负债较上年增加（本年应付账款较上年增加）。。

（1）本部门资产主要包括①其他应收款净额本年 1.02 万元，占资产总额 0.18 %，上年 1.00 万元，与上年持平。②固定资产净值本年 559.01 万元，占资产总额 99.82%，上年 417.37 万元，与上年相比增加 141.64 万元，增加 33.94%，主要原因是：本年将学校操场由在建工程转固定资产。。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况。

（2）本部门负债主要包括本部门负债主要包括应付账款、其他应付款。其中：①应付账款本年 156.26 万元，占负债总额 99.99%，上年 0 万元，与上年相比增加 156.26 万元，增加 100%，主要原因是：本年应支付南京诺瓦建设工程有限公司工程款。②其他应付款本年 0.02 万元，占负债总额 0.01%，与上年持平。

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。

烟台市牟平区海德小学部门/单位年度部门收入总额710.71万元，费用总额725.33万元，收入费用相

抵后本年盈余-14.62万元。收入费用率为102.06%，较上年增长/下降102.06个百分点，表明本年收入较上年增长，本年费用也较上年增长，且费用增长率超过收入增长率。。

(1) 本部门收入主要包括 (1) 本部门收入主要包括财政拨款收入、捐赠收入。其中：①财政拨款收入本年 706.5 万元，占收入总额 99.41%，上年 682.14 万元，与上年相比增加 24.36 万元，增长 3.57%，主要原因是：我单位本年教职工增资，人员经费增加，因此本年财政拨款收入较上年增长。②捐赠收入本年 4.21 万元，占收入总额 0.59%，上年 0 万元，与上年相比增加 100%，主要是龙湖集团捐赠图书。。

简要说明收入构成、占比以及变化情况。

(2) 本部门费用主要包括本部门费用主要包括业务活动费用、单位管理费用。其中：业务活动费用本年 551.9 万元，占费用总额 76.09%，上年 520.43 万元，与上年相比增加 31.47 万元，增长 6.05%，主要原因是：本年教职工增资，人员费用增幅较大；本年提高生均公用经费标准（从 710 元/生？年提高至 910 元/生？年），因此本年业务活动费用较上年增幅较大。②单位管理费用本年 173.43 万元，占费用总额 23.91%，上年 170.13 万元，与上年相比增加 3.3 万元，增加 1.94%，主要原因是：本年退休人员较上年增加。。

简要说明费用构成、占比以及变化情况。

(3)《报告》反映的收入费用与部门决算反映的收入支出的主要差异情况。

①财务报告本年收入 706.5 万元，与决算报告反映的收入一致； ②财务报告本年费用 725.33 万元，决算报告支出金额为 706.5 万元， 财务报告支出较决算报告支出增加 18.83 万元，主要差异原因为：固定资产计提折旧，使得本年费用比本年预算支出额大。

财政应返还额度与部门决算数据应一致：

财政拨款收入与部门决算数据应一致：

财政专户管理资金的收入与部门决算数据应一致：

一、政府部门财务报表

(一) 政府部门会计报表

表 1

资产负债表

编制单位：烟台市牟平区海
德小学

2023 年 12 月 31 日

单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
流动资产：		1.02	
货币资金	附表 1		
短期投资			
财政应返还额度			
应收票据	附表 2		
应收账款净额	附表 3		
预付账款	附表 4		
应收股利			
应收利息			
其他应收款净额	附表 5	1.02	
存货			
待摊费用			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1.02	
非流动资产：		559.01	
长期股权投资	附表 6		
长期债券投资	附表 6		
固定资产原值		716.83	
减：固定资产累计折旧		157.82	
固定资产净值	附表 7	559.01	
工程物资			
在建工程	附表 8		
无形资产原值			
减：无形资产累计摊销			
无形资产净值	附表 9		
研发支出			

表 1-续表

资产负债表

编制单位：烟台市牟平区海
德小学

2023 年 12 月 31 日

单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
公共基础设施原值			
减：公共基础设施累计折旧 （摊销）			
公共基础设施净值	附表 10		
政府储备物资	附表 11		
文物文化资产			
保障性住房原值			
减：保障性住房累计折旧			
保障性住房净值	附表 12		
长期待摊费用			
待处理财产损溢			
其他非流动资产			
非流动资产合计		559.01	
受托代理资产			
资产总计		560.03	
流动负债：		156.28	
短期借款			
应交增值税			
其他应交税费			
应缴财政款			
应付职工薪酬			
应付票据	附表 13		
应付账款	附表 14	156.26	
应付政府补贴款			
应付利息			
预收账款	附表 15		
其他应付款	附表 16	0.02	
预提费用			

表 1-续表

资产负债表

编制单位：烟台市牟平
区海德小学

2023 年 12 月 31 日

单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		156.28	
非流动负债：			
长期借款	附表 17		
长期应付款	附表 18		
预计负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
受托代理负债			
负债合计		156.28	
净资产：		403.75	
累计盈余		403.75	
专用基金			
权益法调整			
净资产合计		403.75	
负债及净资产总计		560.03	

表 2-1

收入费用表（1）

编制单位：烟台市牟平区海
德小学

2023 年

单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
财政拨款收入		706.50	
事业收入	附表 19		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 20		
非同级财政拨款收入	附表 21		
投资收益	附表 6		
捐赠收入		4.21	
利息收入			
租金收入	附表 22		
其他收入	附表 23		
收入合计		710.71	
业务活动费用	附表 24	551.90	
单位管理费用	附表 25	173.43	
经营费用	附表 26		
资产处置费用			
上缴上级费用			
对附属单位补助费用			
所得税费用			
其他费用			
费用合计		725.33	
本年盈余		-14.62	

表 2-2

收入费用表（2）

编制单位：烟台市牟平区海德小学

2023 年

单位：万元

项目	附注	年末数	年初数
财政拨款收入		706.50	
事业收入	附表 19		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 20		
非同级财政拨款收入	附表 21		
投资收益	附表 6		
捐赠收入		4.21	
利息收入			
租金收入	附表 22		
其他收入	附表 23		
收入合计		710.71	
工资福利费用		602.10	
商品和服务费用	附表 27	55.79	
对个人和家庭的补助费用		30.27	
对企业补助费用			
固定资产折旧费用		37.18	
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			
计提专用基金			
资产处置费用			
上缴上级费用			
对附属单位补助费用			
所得税费用			
其他费用 1	附表 28		
费用合计		725.33	
本年盈余		-14.62	

1 表 2-2 的“其他费用”包括“业务活动费用”“单位管理费用”“经营费用”等会计科目中的其他部分。

（二）政府部门会计报表附注

1. 会计报表编制基础。

烟台市牟平区海德小学会计报表以权责发生制为基础编制。

2. 遵循相关制度规定的声明。

烟台市牟平区海德小学编制的会计报表符合政府会计准则、相关会计制度和财务报告编制规定的要求，如实反映烟台市牟平区文昌小学的财务状况、运行情况等有关信息。

3. 合并范围。

纳入本次政府部门财务报告合并范围的行政单位 XX 户、事业单位 XX 户、社会团体 XX 户，具体包括：

4. 重要会计政策与会计估计变更情况。

无

5. 会计报表重要项目的明细信息及说明。

（1）货币资金明细信息如下：（略）

（2）应收票据明细信息如下：（略）

(3) 应收账款净额明细信息如下：（略）

(4) 预付账款明细信息如下：（略）

(5) 其他应收款净额明细信息如下:

附表 5

其他应收款净额明细表

单位: 万元

债务人	其他应收款原值	减: 坏账准备		其他应收款净值
	年末数	当期补提或冲减数	年末数	年末数
应收本部门内部单位				
应收本部门以外的同级政府单位				
应收本部门以外非同级政府单位				
应收同级财政	0.02			0.02
应收其他单位	1.00			1.00
合计	1.02			1.02

注: 当期坏账准备冲减数以“-”号填列。

(6) 长期投资及投资收益明细信息如下：（略）

(7) 固定资产明细信息如下:

附表 7

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		716.83		716.83
房屋和构筑物		571.40		571.40
设备		84.31		84.31
文物和陈列品				
图书和档案		23.67		23.67
家具和用具		37.46		37.46
特种动植物				
累计折旧合计		157.82		157.82
房屋和构筑物		56.36		56.36
设备		71.72		71.72
文物和陈列品	--	--	--	--
图书和档案	--	--	--	--
家具和用具		29.74		29.74
特种动植物	--	--	--	--
净值合计		--	--	559.01
房屋和构筑物		--	--	515.04
设备		--	--	12.58
文物和陈列品		--	--	
图书和档案		--	--	23.67
家具和用具		--	--	7.71
特种动植物		--	--	

(8) 在建工程明细信息如下：（略）

(9) 无形资产明细信息如下：（略）

(10) 公共基础设施明细信息如下：（略）

(11) 政府储备物资明细信息如下：（略）

(12) 保障性住房明细信息如下：（略）

(13) 应付票据明细信息如下：（略）

(14) 应付账款明细信息如下:

附表 14

应付账款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
应付本部门以外的同级政府单位	
应付本部门以外的非同级政府单位	
应付其他单位	156.26
合计	156.26

(15) 预收账款明细信息如下：（略）

(16) 其他应付款明细信息如下:

附表 16

其他应付款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
应付本部门以外的同级政府单位	
应付本部门以外的非同级政府单位	
应付同级财政	
应付其他单位	0.02
合计	0.02

注: “应付同级财政”主要包括预拨经费、向同级财政部门借入的款项。

(17) 长期借款明细信息如下：（略）

(18) 长期应付款明细信息如下：（略）

(19) 事业收入明细信息如下：（略）

(20) 经营收入明细信息如下：（略）

(21) 非同级财政拨款收入明细信息如下：（略）

(22) 租金收入明细信息如下：（略）

(23) 其他收入明细信息如下：（略）

(24) 业务活动费用明细信息如下:

附表 24

业务活动费用明细表

单位: 万元		
项目	本年数	上年数
工资和福利费用	481.68	
商品和服务费用	37.69	
对个人和家庭的补助费用	2.79	
对企业补助费用		
固定资产折旧费用	29.74	
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		
计提专用基金		
其他业务活动费用		
合计	551.90	

(25) 单位管理费用明细信息如下:

附表 25

单位管理费用明细表

单位: 万元		
项目	本年数	上年数
工资和福利费用	120.42	
商品和服务费用	18.09	
对个人和家庭的补助费用	27.48	
固定资产折旧费用	7.44	
无形资产摊销费用		
其他单位管理费用		
合计	173.43	

(26) 经营费用明细信息如下：（略）

(27) 商品和服务费用明细信息如下:

附表 27

商品和服务费用明细表

单位: 万元

项目	本年数			经营费用
	合计	业务活动费用	单位管理费用	
支付给本部门内部单位				
支付给本部门以外的同级政府单位				
支付给本部门以外的非同级政府单位				
支付给其他单位	55.79	37.69	18.09	
合计	55.79	37.69	18.09	

(28) 其他费用明细信息如下: (略)

6. 需要说明的其他事项。

(1) 资产负债表日后重大事项。

无

(2) 重要或有事项说明。逐笔披露政府部门或有事项的事由和金额, 如担保事项、未决诉讼或未决仲裁等, 若无法预计金额应说明理由。

无

(3) 以名义金额计量的资产名称、数量等情况, 以及以名义金额计量理由的说明。(略)

无

(4) 使用政府专项债券资金形成的固定资产、在建工程、公共基础设施、保障性住房等资产的记账主体、账面价值、使用情况、收益情况及累计使用债券资金金额。

无

（5）使用其他债务资金形成的固定资产、在建工程、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收益情况及债务偿还情况。

无

（6）重要资产置换、无偿调入（出）、捐入（出）、报废、重大毁损等情况的说明。

无

（7）对于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，披露种类和实物量等相关信息。

无

（8）《政府会计准则制度解释第4号》中规定的特殊情况抵销事项的报表项目及金额（由一级部门合并主体说明）。

无

（9）政府会计具体准则中要求附注披露的其他内容，以及其他未在报表中列示，但对政府部门财务状况有重大影响的事项。

无

（10）资产负债表项目年初数调整情况。（略）

无

二、政府部门财务分析

（一）政府部门工作目标完成情况。

烟台市牟平区海德小学是牟平区教育体育局的一所公办小学。学校始终坚持以“为学生的发展和一生的幸福奠定基础”为办学宗旨，以“全面发展，开发潜能，尊重差异，培养个性”为办学目标，深化教育教学改革，积极实施素质教育，紧扣“健康教育”的主旋律，围绕课堂转型、德育课程、习惯培养等方面，潜心研究，常抓不懈，力求办出特色和实效。基本职能：培养德、智、体、美、劳全面发展的社会主义事业的建设者和接班人，进行教学研究，面向社会服务。机构设置：校长室，教务处，总务处，少先队辅导员室，语文教研组，数学教研组，英语教研组，音乐教研组，体育教研组，美术教研组，综合教研组，网络中心，信息教研组，档案室，会计室，卫生室，图书室，制作室，文印室，仪器室，传达室等。年度工作目标：在烟台市牟平区教育和体育局领导下，认真贯彻《事业单位登记管理暂行条例》、《事业单位登记管理实施细则》和有关法律、法规、政策，按照核准登记的业务范围开展活动，主要完成以下几个方面的工作：一是政工方面：1.做好学校管理工作。（1）坚持领导班子例会制，强化班子成员集体决策、分工合作。（2）加强学校内部的科学管理，提升学校的办学效益。（3）一岗双责，认真导护。2.抓队伍建设，强化育人意识。（1）开展师德主题教育活动，增强教师的事业心和社会责任感。

(2) 加强班主任队伍建设。 3. 认真做好党、团、群组织的各项工作。 4. 科学开展少先队工作, 提高学生道德素养。 二是教学工作: 1. 在简约课堂中成长。我校的简约课堂教学已全面铺开, 并趋于成熟。 2. 在集体教研里共提高。开展好集体教研、集体备课活动, 提高了教师整体教学水平和高效课堂教学目标的实现。 3. 在评比活动中促提高。本年度, 我校将举行多种竞赛评比活动, 提高教师们的业务能力和综合素质。 4. 在各项活动中促提升。为了激发学生的学习兴趣, 我校开展了丰富多彩的各项活动。如: 亲子读书活动、书画比赛、文体娱乐活动等。 三是其他工作: 学校的其他工作紧紧地围绕教育教学工作开展, 认真为教育教学工作服务, 创造一个安全、和谐、美丽的环境。

(二) 政府部门财务状况分析。

1. 分析政府部门资产总额变化情况及原因: 2023 年, 本部门年末资产总额 560.03, 较年初增加了 33.86%, 主要原因是: 本年学校操场由在建工程转为固定资产。

其他资产/总资产若高于 100: 无 %

货币资金/总资产若高于 250: 无 %

2. 分析政府部门负债总额变化情况及原因: 2023 年, 本部门年末负债总额 156.26 万元, 较年初增加了 100%, 主要原因是: 本年学校操场由在建工程转固定资产, 应付南京诺瓦建设工程有限公司工程款。

其他负债/总负债若高于 100: 无 %

应缴财政款若有余额: 0 无

3. 运用资产负债率、现金比率、流动比率等指标, 分析政府部门财务状况: 我单位 2023 年度用资产负债率 (资产总额/负债总额) 为 27.91%, 现金比率 (货币资金+财政应返还额度)/流动负债) 为 0%, 流动比率 (流动资产/流动负债) 为 0.65%, 通过对上述指标进行分析, 表明我单位短期偿债能力较弱, 资金缺少流动性, 负债率总体较低, 运行状况良好。

(三) 政府部门运行情况分析。

1. 分析政府部门收入总额变化情况及原因: ①财政拨款收入本年 706.5 万元, 占收入总额 99.41%, 上年 682.14 万元, 与上年相比增加 24.36 万元, 增长 3.57%, 主要原因是: 我单位本年教职工增资, 人员经费增加, 本年提高生均公用经费标准 (从 710 元/生? 年提高至 910 元/生? 年) 等。因此本年财政拨款收入较上年增长。 ②捐赠收入本年 4.21 万元, 占收入总额 0.59%, 上年 0 万元, 与上年增加 100%, 主要是龙湖集团捐赠图书。

其他收入/总收入若高于 100: 无 %

2. 分析政府部门费用总额变化情况及原因: 本部门费用主要包括业务活动费用、单位管理费用。其中: 业务活动费用本年 551.9 万元, 占费用总额 76.09%, 上年 520.43 万元,

与上年相比增加 31.47 万元，增长 6.05%，主要原因是：本年教职工增资，人员费用增幅较大；本年提高生均公用经费标准（从 710 元/生·年提高至 910 元/生·年），因此本年业务活动费用较上年增幅较大。②单位管理费用本年 173.43 万元，占费用总额 23.91%，上年 170.13 万元，与上年相比增加 3.3 万元，增加 1.94%，主要原因是：本年退休人员较上年增加。

其他费用/总费用若高于 10 本部门费用主要包括业务活动费用、单位管理费用。其中：业务活动费用本年 551.9 万元，占费用总额 76.09%，上年 520.43 万元，与上年相比增加 31.47 万元，增长 6.05%，主要原因是：本年教职工增资，人员费用增幅较大；本年提高生均公用经费标准（从 710 元/生·年提高至 910 元/生·年），因此本年业务活动费用较上年增幅较大。②单位管理费用本年 173.43 万元，占费用总额 23.91%，上年 170.13 万元，与上年相比增加 3.3 万元，增加 1.94%，主要原因是：本年退休人员较上年增加。

3. 运用政府部门的收入费用率等指标，分析政府部门收入与费用的比例情况：2022 年度部门收入总额 710.71 万元，费用总额 725.33 万元，收入费用相抵后本年盈余-14.62 万元。收入费用率为 102.06%，较上年增长 102.06 个百分点，表明本年收入较上年增长，本年费用也较上年增长，且费用增长率超过收入增长率。

（四）政府部门财务管理情况。

从部门预算管理、内控管理、资产管理、绩效管理、人才队伍建设等方面反映部门加强财务管理的主要措施和取得成效。

1. 预算管理方面。为进一步规范预算管理制度，我们每年年初编制年度部门预算，由收入预算、支出预算组成。学校取得的各项收入，都及时入帐，没有另设小金库等。按规定实行收支两条线管理，并及时上缴财政专户，没有滞留和挪用、坐支。建立建全支出内部控制制度和内部稽核、审批、审查制度，不断降低单位运行成本。保证财政支出经费高效合理使用。

2. 内控管理方面。学校成立内控领导小组，主要负责内部控制总体政策，定期召开会议，研究内部控制工伤情况。严格按照规定执行预算制度，收支业务，资产控制，合同控制等，确保学校工作正常运转。

3. 资产管理方面。学校应建立建全“总务处统一负责、各使用科室分工协作”管理机制，强化资产配置与维修、保管与清查、处置与产权管理等国有实物资产内部管理规范。完善资产管理与预算管理相结合的机制，将资产配置管理嵌入到预算管理流程中，为预算编制提供准确、细化、动态的资产信息。同时，明确“使用科室负责人为资产管理的第一责任人、具体使用人为第一保管人”的主体职责，充分依托资产管理信息系统的动态管理优势，做到账实相符、帐帐相符、账卡相符。

4. 绩效管理方面。本单位绩效管理，坚持以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，围绕局党委战略目标和工作部署，以人民群众满意为标准，以提高工作效能为重点，按照“目标管理、过程控制、结果导向、持续改进”的要求，建立科学的绩效管理制度，不断提高管理和服务水平。部门绩效管理的原则：？ 一科学合理。体现科学发展的具体要求，遵循行政管理的基本规律，根据部

门职责设置绩效管理目标和指标体系,力求科学合理、简便易行。二结果导向。通过绩效管理,将群众满意作为政府工作的目标和结果,注重政府工作的公平性、经济性、效率性和效果性。三公众参与。突出社会导向,重视政府对人民群众利益需求的回应,充分调动广大干部群众参与政府工作的积极性、主动性和创造性。四统筹协调。把绩效管理纳入政府工作总体部署,充分运用省有关方面的考核和评议成果,逐步整合各类考核资源,统筹组织实施。五公正透明。建立健全评估机制,绩效管理全过程向社会公开,接受社会监督,确保绩效管理结果的客观性和公正性。六稳步推进。切实加强组织领导,联系部门工作实际,先行试点,积极创新,逐步完善,努力实现政府绩效管理的全覆盖和制度化。

5. 人才队伍建设方面。2023年,我校党支部认真做好迎接学习宣传贯彻党的二十大各项工作,进一步凝聚起广大师生听党话、跟党走磅礴力量,全面落实中小学校党组织领导的校长负责制,扎实开展党建工作。本学期,我校迎来6名新教师。为促进新教师快速融入课堂,学校充分发挥优秀骨干教师传、帮、带作用,开展“青蓝工程一师徒结对”活动。骨干教师开放课堂,青年教师随时推门听课,每周邀请师傅进课堂听评课,助力青年教师迅速“站稳”讲台。

附件：补充报表

- 1. 应付工程款情况表：（略）
- 2. 本年预算结余与盈余调节表：

本年预算结余与盈余调节表

2024 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	-14.62
加：1. 当期确认为收入但没有确认为预算收入	-5.98
（1）应收款项、预收账款确认的收入	-5.98
（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	176.41
（1）支付应付款项、预付账款的支出	158.06
（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	18.35
（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	185.05
（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	37.18
（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	147.87
（二）其他事项差异	
三、本年盈余（本年收入与费用的差额）	-14.62

注：部门层面通过加总所属单位本年预算结余与盈余调节表生成。

附件:

**2023 年度烟台市牟平区海德小学部门财务报告与行政事业性
国有资产报告衔接情况说明**

烟台市牟平区海德小学部门财务报告编报主体 1 家，行政事业性国有资产报告（以下简称资产报告）编报主体 1 家，财务报告中净资产总额 403.75 万元，资产报告中净资产总额 403.75 万元，差异金额（财务报告年末净资产-资产报告年末净资产，下同）为 0 万元。

一、主要差异情况

项 目	金额（万元）
一、资产报告年末净资产	403.75
二、差异事项	
（1）编报范围不同形成的净资产差异	
（2）同口径编报范围下形成的净资产差异	
（3）部门内部抵销形成的净资产差异	
三、财务报告年末净资产	403.75

二、具体差异情况

(一) 编报范围不同形成的净资产差异 × 万元。

编财务报告不编资产报告的单位					编资产报告不编财务报告的单位				
序号	部门名称	基层单位	财务报告年末净资产	备注	序号	部门名称	基层单位	资产报告年末净资产	备注
1	部门 1				1	部门 1			
2	部门 2				2	部门 2			
3					3				
4					4				
5					5				
-	合计	-			-	合计	-		
净资产差异（财务报告年末净资产-资产报告年末净资产）： × 万元									

备注：1. 本表所填的存在差异的单位要具体到基层编制主体；

2. 因单位性质以外的其他特殊事项（例如单位撤并划转但两报告编报调整存在时间差等）导致编报范围不一致的，在备注中逐条说明。

(二) 同口径编报范围下形成的净资产差异 × 万元。

× 家单位既编财务报告，也编资产报告，经核对两者净资产总额差异 × 万元，具体情况如下：

序号	部门名称	基层单位	差异事项 1: × 事项	差异事项 2: × 事项	差异事项 3: × 事项	
	部门 1					
	部门 2					
						
-	合计					

备注：1. 本表所填的存在差异的单位要具体到基层编制主体。

2. 需对上述差异事项逐条进行文字说明。

(三) 部门内部特殊事项抵销形成的净资产差异 × 万元。

... ..

注：部门所属单位（合并级次）财务报告与资产报告差异说明可参照上述格式；基层单位财务报告与资产报告差异说明只编写第二部分。