附件2：

2019年度行政事业单位国有资产报表填报说明

提纲

2019年度行政事业单位国有资产报表填报说明提纲

（行政事业单位参考格式）

1. 数据填报口径

本单位为执行XX财务会计制度的XX单位，本单位占有使用的国有资产已全部纳入本报表填报范围。若有特殊情况请说明原因。

1. 数据审核情况

**（一）审核情况。**

本单位全表审核后核实性问题提示共XX条。详细列举并说明主要原因。

**（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.本单位自行增加的审核内容，请列出并说明设置依据。

1. 数据差异情况

本单位是否纳入决算管理。本单位资产总量与决算差异情况，详细分析数据的差异情况及存在的主要原因。

1. 其他说明情况

1.本单位公共基础设施等行政事业性国有资产表中所有其他资产事项重点说明（如：其他代管资产等）。

2.涉及事业单位分类改革以及行业协会商会与行政机关脱钩等重大改革的单位，说明资产变动情况。

3.本单位期初数与上年期末数存在差异，请说明差异原因;账面数与实有数存在差异，请说明差异原因。

2019年度行政事业单位国有资产报表填报说明提纲

（地方财政部门/主管部门参考格式）

一、数据填报口径

本地区、本部门应纳入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。本地区、本部门全表审核后核实性问题提示共XX条，涉及XX个单位，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%的，说明主要原因。

3.与决算填报单位口径对比审核。本地区、本部门报送资产报表的单位中，有XX个单位未纳入决算管理；纳入本地区、本部门决算管理的行政事业单位（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。

**（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、数据差异情况

本地区、本部门资产报表与决算报表可比单位数量XX个。其中，无差异单位XX个，有差异单位XX个。根据资产数据与决算数据对比表，详细分析数据差异情况及存在的主要原因。

四、其他说明情况

1.本单位公共基础设施等行政事业性国有资产表中所有其他资产事项重点说明（如：其他代管资产等）。

2.涉及事业单位分类改革以及行业协会商会与行政机关脱钩等重大改革的单位，说明资产变动情况。

3.本单位期初数与上年期末数存在差异，请说明差异原因。汇总基层单位账面数与实有数差异情况，并说明差异原因。