

# 建立三层报表体系 确保对账质量

○ 黑龙江省财政厅

按照国务院第二批中央企业分离办社会职能工作总体部署和财政部工作要求，黑龙江省全面启动了中央企业分离办社会职能对账工作。黑龙江省第二批中央企业分离办社会职能共涉及中央14户集团公司所属30户子公司的65个职能机构，移交人员7834人，分布在6个地市。为统一步骤，按时完成对账工作，借鉴大庆第一批分离中央企业办社会试点经验的基础上，结合各地工作实际，建立和完善了分离办社会职能机构三层报表体系，进一步细化职能机构的人员、经费收支和资产项目等内容，充分反映各职能机构的相关情况，确保分离办社会对账工作质量。

## 对账报表的设计

黑龙江省第二批中央企业分离办社会对账报表体系的总体设计思路是：以政策性为统领，以真实性为核心，以全面性为原则，以实用性为目的。

对账报表的政策性主要体现在，报表所涉及各项指标必须充分反映相关政策。第二批中央企业分离办社会职能工作政策性极强，财政部对移交机构的范围、移交人员的政策界定、移交给费的测算标准都有严格的规定。各地在按政策进行对账审核过程中，需要审查数量庞大的原始档案和原始资料，而这些资料又无法逐项上报。因此，需要通过设计分户报表的各项指标体现各地政策性审查的全过程。如在人员身份认定的报表设计上，需要对人员按在岗、离岗、内退、退休进行区分，需要按教师、教辅人员、工勤人员进行划分，需要按是否具有执业资格和录警资格进行分类，从而确定具体移交人员的范围，通过全省汇总产生企业实有人

数、按政策接收人数、按编制接收人数等相关数据，并能够逐项说明接收不同人员的政策依据和不能接收人员的主要原因。

对账报表的真实性主要体现在，各项指标必须反映职能机构的实际情况。由于财政部下发的对账报表只汇总企业上报数和地方确认数两项内容，并要求各地提供对账差异的政策依据和具体因素。而由于种种原因，各中央企业对账表上报数据漏报和错报机构、人员、经费的情况严重，这就需要在对账过程中将企业漏报和错报的数据、人员工资按地方标准拉齐的数据、2004年合理新增人员和新增资产的数据，通过报表真实、客观地反映出来，才能查找并汇总出对账差异的主要因素和具体原因，从而分析增长因素是否真实合理。

对账报表的全面性主要体现在，各项指标既要满足对账工作的需要，又要兼顾各地移交过程中需要统计的具体情况。财政部对账表重点是对人数、经费和资产进行核对，而在实际移交过程中，各地教育、公安、人事、组织等部门还需要掌握移交人数的自然状况、移交后的职务、职称、工资、党群关系等情况。因此，还需要增加一些基础性辅助报表来满足各部门接收工作的需要，避免对账工作结束后，各部门重新到企业调查核实重复工作。

对账报表的实用性主要体现在，各项指标的设计必须充分反映各办社会机构和地方政府的具体情况。黑龙江省将涉及到第二批中央企业分离办社会的地市具体工作人员请到一起，共同研究、集思广益，针对各地存在的具体问题设计报表格式，使报表更具有操作性。

按照上述设计思路，黑龙江省建立了由移交机构基础情况表、对

账数据增减变化因素分析情况表、对账数据差异确认情况表构成的三层报表体系，为财政部对账表数据提供了真实、可靠的依据。

1. 设计移交机构基本情况报表。对拟移交机构人员的身份及工资等进行了逐一认定和测算，对资产进行逐项登记，为各地对账提供原始依据。一是按接收人员职务、职称、党团关系、参加工作年限、从事工作岗位等自然情况设计人员基本情况报表，以利于接收后兑现人员职级、职称、移交党团关系等工作，同时也为逐人按地方同类人员标准测算工资提供基础依据。二是设计高中、初中、小学学生自然情况表，为核定教师编制提供基础依据。三是设计固定资产状况情况表、2004年新建、续建项目情况表，为逐项登记固定资产、完善固定资产交接手续提供依据。四是设计工资套改测算报表、经费收支情况明细表，为逐人、逐项按地方同类人员标准测算工资和反映职能单位经费收支实际情况提供基础资料。

2. 设计对账数据增减变化因素分析情况表。重点是结合实际情况，设计出由人员、在职人员经费及公用经费支出、离退人员经费支出、收入、教育附加返还和资产等项目构成的分户因素分析报表，为差异因素提供分析依据。一是设计拟移交机构人员增减变化情况表，反映2003年决算人员增减变化情况及2004年合理调入人员和调出人员情况，反映在岗、离岗、内退和离退休教师情况，反映职业资格情况，从而测算出拟分离机构实际人数、按政策应接收人员和按编制应接收人员，为地方政府接收人员提供依据。二是设计在职人员经费测算表，重点测算企业工资标准与地方工资标准的差异，以及工资标准提高后带来相关费用和其他个人支

出的增加额，同时按2003年人员和2004年新增人员分别测算在职人员工资额差异。三是设计离退休教师经费测算表，重点测算按地方标准拉齐后的工资额的增支变化情况。四是设计公用经费核对表，重点核对职能机构及企业2003年决算已列，但对账表漏报的公用经费支出，从而查找公用经费增支差异。五是设计收入、教育附加返还和资产情况表，重点分析学校移交地方政府管理后按国家规定的不合理收费项目，以及机构2004年新增资产、账外资产、未入账土地使用权等带来资产增加的因素。

3. 设计对账数据差异确认情况表。财政部对账数与地方政府核对确认数差异表，主要是依据差异因素分析明细表产生。

### 对账报表的编制

第二批中央企业分离办社会分户对账报表，首先由各办社会职能机构依据企业财务决算、会计账簿、人事档案等相关原始资料，组织相关人员进行填列。由区县接收部门按地方同类人员工资标准套改工资填列相关报表，加盖主办企业、职能机构、区县接收部门的公章后逐级上报。第一层基础情况表由各职能单位和地市有关部门逐户逐人填列，省里不作汇总。第二层机构对账数据增减变化因素分析情况表，由地市运用久其报表软件系统报送分户数据库，省里统一汇总。第三层财政部对账数差异确认表通过各地上报数据汇总测算产生。

### 对账报表的审核

1. 建立县区、地市和省三级审核制度。为了真实地反映中央企业办社会机构的人员、收入、支出、

经费补助和资产等情况，确保不出纰漏，完成好这次对账任务，黑龙江省采取逐级审核汇总上报的方式，建立了县区、地市和省领导小组成员单位三级审核制度，要求各级部门审核后要加盖公章，确保工作质量。首先由区县接收部门审核并加盖主办企业、职能机构、区县接收部门的公章后上报地市级财政部门。地市级财政部门按相关政策进行逐项审核，对不合理人员费用等数据进行调整后，汇总上报省级财政部门。省级财政部门组织教育、公安、国资、编委、人事等部门，在各地提供对账差异因素的政策依据及相关原始资料的基础上，对各地上报的报表数据进行集中汇审，经审核剔除不合理因素后，统一汇总上报财政部。

2. 实行计算机公式审核和人工政策审核并行的办法。在各地对账结束后，省里集中汇审。一方面，通过运用久其报表系统软件，设置表内审核公式和表间审核公式进行计算机常规审核，共设计了200多条审核公式，以防止各办社会机构、各地误报和虚报数据。另一方面，抽调省第二批分离中央企业办社会领导小组办公室成员单位的具体工作人员进行政策性审核。同时，明确各部门的审核责任。教育、公安部门负责移交人员的身份认定审核，人事局负责编制核定和人员工资套改测算审核，劳动保障局负责各类社会保险的测算审核，国资办负责移交资产的确认审核，编委负责人员编制审核。财政部门在负责做好经费审核工作的同时，全程参与整体测算审核工作，积极做好部门、主办企业和拟移交机构之间的协调工作，并定期向政府汇报工作进展情况，有力地推动了第二批中央企业分离办社会对账工作的顺利开展。