**清涧县农村集体资产清产核资工作实施方案**

为扎实做好清涧县农村集体资产清产核资工作，持续深化农村集体产权制度改革，按照农业部等九部委下发的《关于全面开展农村集体资产清产核资工作的通知》（农经发〔2017〕11号）精神，以及陕西省、榆林市关于农村集体资产清产核资工作的要求，结合我县实际，特制定如下清产核资工作实施方案：

一、总体要求

**（一）目标任务**

全面贯彻党的十九大精神，深入贯彻落实习近平总书记新时代中国特色社会主义思想，以明晰农村集体产权归属、维护农村集体经济组织成员权利为目的，全面清查核实集体各类资产，摸清集体家底，建立农村集体资产监督管理信息平台，健全农村集体资产监督管理制度，实现农村集体资产监督管理信息化、制度化、规范化，为深化农村集体产权制度改革、盘活农村集体资产、发展新型集体经济、增加农民收入奠定坚实基础。

**（二）基本原则**

**1.坚持依法依规。**严格执行法律法规和政策法策，不得改变集体资产所有的性质，不得损害农村集体经济组织及其成员的合法权益。

**2.坚持实事求是。**清产核资要充分考虑集体资产的形成过程，要尊重历史、兼顾现实、实事求是、客观公正，确保清产核资结果真实准确，村民认可，经得起历史和群众的检验。

**3.坚持民主公开。**严格执行决策民主程序，充分调动农民群众参与积极性，切实保障群众的知情权和监督权。

**二、对象范围**

农村集体资产清产核资工作以乡镇、村、组集体经济组织为重点，覆盖全县乡镇、村、组集体经济组织，包括未建立村、组集体经济组织或者村、组集体经济组织不健全，代行其集体资产管理职能的村民委员会、村民小组或其他单位，撤村建居后代行原集体经济组织职能的社区居民委员会、社区小组，以及农村集体经济组织所属企业。对自然村有集体资产的，要一并进行清理。

已经开展集体经济组织清产核资的村组，要在原有工作的基础上，按照中省市统一要求查遗补漏，补充书面凭证，完善清查档案，衔接资产数据，提交上报总结。

清产核资范围为农村集体经济组织所有的全部资产，包括资源性资产、经营性资产和非经营性资产。重点清查核实未承包到户的资源性资产和集体统一经营的经营性资产以及现金、债权债务等。

三、重点工作

**（一）清查核实资产。**按照《陕西省农村集体资产清产核资工作细则》（附件1）、农村集体资产清产核资报表（附件2）和农村集体资产清产核资规范表式（附件3）要求，全面开展农村集体资产清查。资源性资产清查要与土地、林地、草原等不动产登记、自然资源确权登记工作相衔接，充分利用已有登记成果、森林资源档案等，减少和避免重复劳动。

**（二）明确产权归属。**根据不同集体资产的形成过程和历史沿革，从有利于管理实际出发，从兼顾国家与集体利益、维护农村社会稳定大局出发，按照尊重历史、兼顾现实、实事求是、依法依规的原则，将集体资产确权到乡镇、村、组集体经济组织成员集体，不能打乱原集体所有的界限。对于政府拨款、减免税费等形成的资产，要把所有权确到农村集体经济组织成员集体。

**（三）健全管理制度。**建立健全农村集体经济组织会计账，规范集体财务管理；建立集体资产登记制度，按照资产类别建立台账，及时记录增减变动情况；建立资产保管制度，明确资产管理和维护方式，以及责任主体等；建立资产使用制度，明确资产发包、租赁等经营行为必须履行民主程序，实行公开协商或招标投标，强化经济合同管理，清理纠正不合法、不合理的合同；建立资产处置制度，明确资产处置流程，规范收益分配管理。要建立健全年度资产清查制度和定期报告制度，以后每年末开展一次资产清查，掌握资产变动情况，清查结果及时上报。

**（四）加快平台建设。**清产核资结果要录入农业部农村集体资产清产核资平台，经审查、校验、审核后逐级汇总上报。尽快搭建农村集体资产监督管理平台，及时把农村集体财务会计核算、农村集体资产台账、农村集体产权制度改革、农村集体经济组织登记赋码等内容纳入平台管理，切实提高管理水平和效率，推动农村集体资产财务管理制度化、规范化、信息化。

四、程序方法

**（一）组织方式。**农村集体经济组织清产核资工作由清涧县人民政府组织实施、各镇（便民服务中心）、村、组集体进行自查，群众全程参与，采取集体自查与专业清查相结合的方式组织推进。乡镇集体资产由各镇人民政府、便民服务中心组织清查，村组集体资产由行政村党支部牵头组织清查。为加快工作进度，全县分3个标段，聘请第三方机构进行集体资产清产核资工作。

**（二）操作程序。**各层级农村集体经济组织清产核资统一按照“建立工作班子、制定工作方案、宣传动员培训、清理核查自查、评估资产价值、明晰产权归属、编制清产核资报告、公开公示结果、审查上报数据、健全管理制度、验收清查结果”等11个步骤进行，严格执行民主确认和公开公示程序，对清产核资方案、清产核资结果和资产评估、处置、账目调整等重大事项要逐一通过成员（代表）大会确认，确保操作程序合法规范，清产核资结果群众认可（11个程序都要保留影像、签名等痕迹）。

**（三）开展清查核资突出问题专项清查。**要结合实际，统筹农业、财政、审计、司法、监察等部门力量，以集体财务管理和集体经济合同为重点，开展清产核资突出问题专项清查。健全规范乡镇（便民服务中心）、村、组集体经济组织财务会计账、督促落实农村集体财务民主管理和审计监督。对集体经济合同不明确、不规范、不合法等问题进行专项清理，并依法依规查处、对集体财务管理混乱、集体资产经营合同管理混乱和群众反映问题较多的村、派专人驻村清查，严肃查处侵犯农民利益的“微腐败”，确保集体资产安全不流失。

**（四）妥善处理农村集体资产历史遗留问题。**县、镇（便民服务中心）要成立专门机构，对于集体资产产权存在争议的问题，要通过调取原始材料、询问当时知情证人的办法，理清产权归属，既保证集体资产不流失，也确保群众产权利益不受损害。

四、时间安排

农村集体资产清查登记以2017年12月31日为时间节点，2018年10月底基本完成全县农村集体资产清查登记工作。具体分三个阶段实施：

**（一）准备阶段(2018年5月底完成)。**县及各镇人民政府、便民服务中心制定工作方案，明确推进措施，并报上级农村集体产权改革领导小组办公室备案。并全面开展政策宣传和业务培训，清产核资工作奠定基础。

**（二）实施阶段（2018年12底前完成）。**按照中省市工作要求，各镇政府（便民服务中心）组织乡镇、村、组集体经济组织开展清产核资工作，全面清查核实集体资产。各镇政府（便民服务中心）完成清产核资结果审查，提交县农业行政管理部门。县农业行政主管部门会同相关部门进行清产核资抽查验收，抽查比例不少于30%。抽查合格后，形成清产核资总结报告，以政府名义上报至市农业局。乡镇、村、组依据清产核资结果，建立健全集体资产台账和监督管理制度，录入农村集体资产监督管理信息平台。

**（三）总结阶段（2019年6月底前完成）。**2019年3月底前全县完成县级清产核资抽查验收，形成清产核资总结报告，上报市农业局。2019年根据中省市工作安排，完成中省市级抽查验收，基本完成清涧县清产核资工作。

五、保障措施

**（一）加强组织领导。**农村集体资产清产核资工作由县政府组织实施。县上成立县清产核资工作领导小组，由政府主要领导担任组长。各镇（便民服务中心）要按照中央和省市要求，成立工作机构，由镇党委、政府（便民服务中心）主要负责同志亲自挂帅，承担主体责任，确保农村集体清产核资工作全面完成。清产核资工作经费由县财政承担，县财政每村补助专项款用于清产核资工作。

**（二）统筹部门力量。**依据中央和省市要求及工作需要，由县农业部门牵头，统筹财政、国土、林业、水务、教育、文化、卫计、交通、体育、民政、中小企业、环保、审计等部门力量，明确任务分工，建立协同推进工作机制。农业部门承担总牵头职责，财政、国土、林业部门专项负责政府资金、资源性资产和林木资产清查以及产权界定工作；水务、教育、文化、卫计、交通、体育、民政、环保等部门负责政府投资形成的公共服务设施设备清查，明确产权界定和后续运营管理政策；中小企业部门指导乡镇集体资产清产核资工作；审计部门负责清产核资审计业务指导和监督；各参与部门共同配合做好清产核资工作。

**（三）强化问题查处。**要严格审查清产核资结果，建立问题处置机制，确保清产核资有序推进。由县监察委员会牵头，农业、财政、审计、公安、检察、司法、法院、信访等部门组成问题处理小组，全程参与清产核资工作，严肃查处擅自处置、私分、侵占集体资产，损害集体和群众利益等违法违纪问题，确保清产核资全面彻底、应查彻查。

**（四）加强宣传督导。**各镇（便民服务中心）要统筹利用广播、电视、报纸、网络等媒体，广泛开展政策宣传，动员群众支持参与清产核资。农业等相关部门要深入基层，做好业务培训，确保政策精神进村入户。县委、县政府将把清产核资工作纳入季度考核指标，适时组织相关部门督促检查，对工作落后的镇（便民服务中心），县委、县政府将酌情约谈问责。建立督促检查机制，掌握工作进度，确保清产核资工作保质保量按时完成。

附件：1．陕西省农村集体资产清产核资工作细则

2．农村集体资产清产核资报表

3．农村集体资产清产核资规范表式

4．农村集体资产清产核资报表填报说明

附件1

陕西省农村集体资产清产核资工作细则

第一章 总 则

第一条 为贯彻落实中共中央国务院《关于稳步推进农村集体产权制度改革的意见》、农业部等九部委《关于全面开展农村集体资产清产核资工作的通知》、省委省政府《关于稳步推进农村集体产权制度改革的实施意见》精神，切实摸清农村集体家底，理顺农村集体资产所有权关系，保护农村集体经济组织及其成员合法权益，防止集体资产流失，夯实农村集体产权制度改革基础。结合我省实际，现制定工作细则。

第二条 农村集体资产清产核资的对象是：乡镇、村、组集体经济组织，包括未建立村、组集体经济组织或者村、组集体经济组织不健全，代行其集体资产管理职能的村民委员会、村民小组或其他单位，撤村建居后代行原集体经济组织职能的社区居民委员会，以及农村集体经济组织所属企业等。

自然村有集体资产的，要一并进行清产核资。

农村集体经济组织所属企业，包括全资持有、直接或间接拥有半数以上表决权等能够控制的被投资企业，其资产也要纳入农村集体资产清产核资范围，并按照有关政策规定进行登记。

第三条 农村集体资产清产核资的范围包括：农民集体所有的土地、森林、山岭、草原、荒地、滩涂等资源性资产；用于经营的房屋、建筑物、机器设备、工具器具、农业基础设施（包括小型水利工程）、集体投资兴办的企业及其所持有的其他经济组织的资产份额、无形资产等经营性资产；用于公共服务的教育、科技、文化、卫生、体育等方面的非经营性资产。重点清查核实未承包到户的资源性资产和集体统一经营的经营性资产以及现金、债权债务等。

第四条 清产核资登记时点定为2017年12月31日。清查核实应当以登记时点为基点，在清查日采取倒轧的方式对清查核实结果进行调整。

第五条 农村集体资产清产核资工作由各级政府牵头负责，县级政府具体组织实施，乡镇政府（街办）落实推进。农业、财政、国土、水利、林业、教育、文化、卫计、交通、体育、中小企业、监察、民政、审计、公安、检察、司法、法院、信访等部门参与，统筹协调，合力推进。特别是县乡（街办）党委政府要落实主体责任，明确考核督查措施，确保清产核资全面、彻底、规范、有序。

第六条 农业部门承担清产核资总牵头职责，负责统筹协调和工作指导；财政部门负责指导清查政府拨款，减免税费形成的资产资金；国土部门负责牵头指导资源性资产清查，统筹农业、林业等相关部门做好资源性资产权属界定工作；林业部门负责指导集体林木资产清查；中小企业促进部门指导乡镇集体资产清产核资工作；水利、教育、文化、卫计、体育、民政、交通等部门负责指导农田水利工程及小型水利设施、村小（教学点）、文化室、农家书屋、卫生室、体育设施设备、便民服务室、养老院和乡村道路等政府投资形成的公共服务设施设备的产权界定和后续运营维护；监察、审计、司法、公安、检察、法院、信访等部门负责对清产核资监督检查，处理清产核资中发现的违法违规违纪问题；审计部门负责清产核资审计业务指导和监督；各参与部门共同配合做好清产核资结果审查验收等工作。

第七条 清产核资工作要坚持民主公开，充分依靠群众、发动群众，组织群众参与、接受群众监督、得到群众认可。对集体所有的各种资产，包括账内外、库内外、地上地下、乡(镇)、村、组内外都要进行彻底的清查，不得遗漏。清产核资方案、结果和资产处置等重大事项要向全体集体经济组织成员公示，并经成员（代表）大会确认，确保清查结果经得起群众检验。

第二章 程序及要求

第八条 行政村（社区）农村集体资产清产核资工作按照以下程序操作：

（一）建立工作班子。由行政村（社区）党支部牵头，成立清产核资工作小组，负责行政村（社区）、自然村、村民（社区）小组等不同层级农村集体资产清产核资工作。

（二）制定工作方案。清产核资工作小组制定本行政村（社区）清产核资工作方案，明确集体资产清查层级、范围、方法、程序、人员和责任等内容,提交成员（代表）会议讨论通过，报乡镇政府（街办）批准后实施。

（三）宣传动员培训。召开全体成员（代表）大会，宣讲政策，动员群众，确保群众知情参与。培训工作小组成员，搜集会计账簿等基础资料，编制清产核资明细表。

（四）清理核查资产。依据本工作细则要求，对照清产核资明细表，逐项清理核查，摸清账内账外集体资产存量、结构、分布和运用效益等情况，达到账物、账款、账账、账证、账表五相符。

（五）评估资产价值。按照构建、调入或投资时原始价值核定资产价值。对确有评估需求的资产，进行价值评估或重估。

（六）明晰产权归属。按照国家法律、法规和有关政策要求，依据清查核实所获得的数据和资料对所涉及的资产、资源权属进行逐一甄别、确认，并登记备案。

（七）编制清产核资报告。对清产核资过程中发现的问题，查明原因，落实责任，提出处理意见，经民主程序予以确认，并填写相关资产处置申报表（附件3）。依据清查结果，填写《农村集体资产清产核资报表》（附件2），编制清产核资报告。

（八）公开公示结果。对清产核资结果进行公示，原则上要进行两榜公示，每榜公示时间不少于7天。公示期间，乡镇（街办）、行政村（社区）要安排人员受理群众咨询和反映。集体经济组织成员对清产核资结果有异议的，要认真组织复查复核。公示期满无异议或异议问题已解决的，召开成员（代表）会议，对清产核资结果进行确认。

（九）审查上报数据。经民主确认后，清产核资报告提交乡镇政府（街办）审查。乡镇政府（街办）组织监察、农业、财政、国土、林业等相关人员对行政村（社区）提交的清产核资报告进行审查，出具审查意见。审查合格后，乡镇政府（街办）指导行政村（社区）将清产核资报表数据录入农业部农村集体资产清产核资信息系统，提交上报数据。

（十）健全管理制度。清产核资结果审查合格后，行政村（社区）、组集体经济组织及时调整账目，规范资金管理日记账，分类建立资产台账和资源管理登记簿，纳入农村集体资产财务监督管理信息平台管理。整理归档清产核资工作中形成的文字、图表、图像等资料。

（十一）验收清查结果。由县级农村集体产权制改革领导小组组织相关成员单位和专业机构成立联合检查验收组，对乡镇集体资产清产核资情况进行审查，对村组集体资产清产核资进行抽查。验收合格后的清产核资结果为最终结果。

第九条 行政村（社区）清产核资工作小组由村两委班子负责人、村务监督委员会（民主理财小组）成员和村民代表共同组成，并吸收老支书、老文书、老会计等熟悉村情的人参加，确保清产核资无遗漏。村民代表按照《村民委员会组织法》要求进行民主推选。

第十条 自然村、村民（社区）小组清产核资工作由所在行政村（社区）清产核资工作小组统筹推进。自然村、村民（社区）小组现任及历史负责人、村民代表参加，参照行政村（社区）清产核资程序要求进行清产核资，清查结果在本集体内公示。清产核资报表经村民小组（社区）成员(代表)会议民主确认后，提交行政村（社区）统一核账、统一公示、统一确认、统一编制清产核资报告，提交乡镇政府（街办）审查。

第十一条 乡镇集体资产清产核资工作由乡镇政府（街办）牵头组织，相关乡镇、村、组集体经济组织和企业负责同志参加，清查结果在乡镇政府（街办）及相关集体经济组织分别公示。

第十二条 聘请第三方专业机构进行清产核资的村组，行政村（社区）清产核资工作小组必须全程参与，对清查情况和数据进行确认，并履行相关民主程序，确保清查数据真实有效。

第十三条 清查债权债务、短期投资、长期投资和出租经营的固定资产、无形资产、资源性资产等，需填写《农村集体资产核实确认表》（附件3-1），由资产关联方予以书面确认。

第十四条 集体资产确需评估的，由清产核资工作小组提出申请，经成员（代表）大会同意，方可进行。评估工作可委托专业机构进行，也可由集体经济组织自行组织。评估过程应邀请乡镇政府（街办）及县级相关部门参与鉴证，评估结果填写《农村集体资产价值评估或重估申报表》（附件3-6），经公示和成员（代表）大会审议通过后，提交乡镇政府（街办）备案。

第十五条 对确需核销的债权债务和确需报废或损耗处理的资产，要查明原因，明确责任，妥善处理。确认需要核销、报废或损耗的，由行政村（社区）清产核资工作小组提出申请，填制《农村集体债权/债务核销申报表》（附件3-3）、《农村集体资产报废报损申报表》（附件3-4），经公示和成员（代表）大会审议通过后，提交乡镇政府（街办）审查备案。审查通过后，予以核销或报废等，执行结果应报送乡镇政府（街办）备案。

第十六条 清产核资工作以行政村（社区）为单位编制清产核资报告。清产核资报告包括清产核资总体情况、《农村集体资产清产核资报表》（含明细表和汇总表）（附件2）、《农村集体货币资金经营性质界定申报表》（附件3-2）、《农村集体债权/债务核销申报表》（附件3-3）、《农村集体资产报废报损申报表》（附件3-4）、《农村集体资产盘盈盘亏申报表》（附件3-5）和《农村集体资产价值评估或重估申报表》（附件3-6）等资料。清产核资报告经两榜公示无异议后，提交成员（代表）大会审议和乡镇政府（街办）审查。

第十七条 乡镇政府（街办）审查行政村（社区）清产核资结果，重点审查以下内容：

（一）审查清产核资报告。对清产核资报告的完整性、准确性、逻辑性和规范性等进行审核，重点审查清产核资报表种类是否齐全、内容是否完整、数字是否准确、逻辑是否合理以及用表是否规范。

（二）审查清产核资档案。一是对照《农村集体资产清产核资清查登记明细表》（附件2），重点对资产原始资料，清产核资书面对账凭证、问题调查和处置资料等逐一进行核对，审查资料是否完整、是否能相互印证支撑、问题处置是否合法合规等。二是对清产核资的工作程序、民主程序进行审核，重点审查清产核资是否按照规定的工作程序操作，清产核资审核手续是否齐全，民主议事会议记录是否齐全完整。

（三）入户调查。对清产核资政策、程序和结果的群众知晓率、满意率和干部认可率进行抽样调查，检验清产核资群众参与和满意程度。

审查结束后，乡镇政府（街办）填写《乡镇人民政府（街办）农村集体资产清产核资审查意见表》（附件3-7）和《乡镇人民政府（街办）农村集体资产清产核资审查明细表》（附件3-8）出具审查意见。

第十八条 乡镇集体资产清产核资结果由县级农村集体产权制度改革领导小组进行审查。审查标准和用表参照行政村（社区）审查要求。

第十九条 乡镇清产核资工作完成后，形成工作总结报告，由乡镇政府（街办）提交县级农业行政管理部门。县级农村集体产权制度改革领导小组组织成员单位和专业机构对清产核资结果进行抽查验收。行政村（社区）抽查比例不得低于30%。对清产核资不彻底的，责成乡镇政府（街办）补查整改。对发现问题较多的，移交县级清产核资问题处置工作小组专项清查。

第二十条 乡镇政府（街办）审查通过后，集体经济组织根据《村集体经济组织会计制度》等有关规定，建立健全村组集体经济组织会计账，建立集体资产管理四项制度，制度建设情况进入县级清产核资验收抽查内容。

第二十一条 各级集体经济组织按照《档案法》和国家档案局民政部农业部《村级档案管理办法》规定要求，认真搜集原始材料和清产核资新形成的资料，并分类整理形成档案，由行政村（社区）统一存档管理。

第三章 集体资产清查

第二十二条 在清查资产中要把实物盘点同核查账务结合起来，把清查资产同核实负债结合起来，以物对账，以账查物，查清资产来源、去向和管理情况，对账物不清的资产要进行追忆、查找，做到不留死角，不打埋伏，不重不漏。

第二十三条 流动资产清查，包括现金、银行存款、短期投资、应收款项、存货等。

现金。清查核对现金账面余额与库存现金是否相符。清查发现有现金长款或短款的，要查明原因，据实编制凭证，调整账簿。

银行存款。清查核对银行存款账面余额与开户银行或其他金融机构出具的银行存款对账单余额是否相符。余额不符的，要查明原因。对由未达账项引起的，要编制《银行存款余额调节表》进行调整。

短期投资。清查核对各种短期投资账面余额与短期投资原始凭证记载是否相符，查清各种短期投资的投资对象、投资时间、投资金额、投资协议等。

应收款。清查核对单位和个人的各项应收及暂付款项，根据应收款账面余额，采取面询、函证等方式逐一与外部单位和个人进行核对，取得书面核对凭证，查清债务人、金额、形成原因、到期时间和审批人等，并以双方记账凭证金额一致为准。对登记日应收未收的款项，按照权责发生制原则，依据合同、协议或政策文件确认，并取得债务人书面同意；对有争议的债权，要查证、核实，明确债权关系；对因债务单位撤销，或债务人死亡，且既无遗产清偿，又无义务承担人等原因，确实无法收回的款项，要明确责任，按照有关规定进行核销。因诉讼等原因处于不确定状态的债权，须单独说明。

内部往来。清查核对内部所属单位和农户的各种应收及暂付款项，根据内部往来明细账余额，采取公示、面询、函证等方式逐一与所属单位和农户进行核对，取得书面核对凭证，查清债权债务单位或个人、债权债务金额、形成原因、到期时间等。

存货。清查核对存货账面余额及明细账与农业生产资料（种子、化肥、燃料、农药等）、原材料、机械零配件、低值易耗品、在产品、农产品和工业产成品等实际数是否相符, 查清库存物资的类别、数量、金额、存放地点、保管人员等情况。清查采取实地盘点方法，保管员必须在场并参加盘点工作。对清查中发现的积压、已毁损或需报废的存货，要查明原因，按照有关规定和程序妥善处理。

第二十四条 流动资金按照来源和用途区分经营性资产与非经营性资产。集体经济组织生产经营所得资金，统一界定为经营性资产。政府拨款用于公益事业的资金，界定为非经营性资产，政府拨款用于生产发展的资金，界定为经营性资产。货币资金经营性质界定情况应填写《农村集体货币资金经营性质界定申报表》（附件3-2），经公示和民主确认后提交乡镇人民政府（街办）备案。

第二十五条 农业资产清查，包括集体经济组织购入、培育或营造的牲畜（禽）资产和林木资产。

牲畜（禽）资产。清查核实牲畜（禽）资产账面数与实际数是否相符，查清牲畜（禽）资产的品种、数量、金额、生长阶段，以及死亡等情况。清查采取实地盘点方法，饲养员必须在场并参与盘点工作。对有死亡、毁损或账实不符的，要查明原因，按照有关规定和程序妥善处理。

林木资产。清查核实林木资产账面数与实际数是否相符，查清林木资产的品种、数量、金额、生长阶段，以及死亡、毁损等情况。清查采取实地盘点方法，管理员必须在场并参与盘点工作。对有死亡、毁损或账实不符的，要查明原因，按照有关规定和程序妥善处理。

第二十六条 长期投资清查，包括集体经济组织不准备在一年内（不含一年）变现的股权投资、债权投资，以及对农民专业合作社、家庭农场、企业等的投资。清查核对长期投资账面数与实际数是否相符，采取面询、函证等方式，将长期投资明细账与投资合同或协议、记录凭证、审批文件、投资有关权益证书等与投资对象逐一进行核对，取得书面核对凭证，查清长期投资的对象（项目）、金额、方式、期限、股利（利息）等。

第二十七条 固定资产清查，包括房屋、建筑物、机器设备、工具器具、农业基础设施（包括小型水利工程）等。要按照固定资产用途，区分经营性和非经营性进行清查核实。清查采取实地盘查方法，与固定资产总账、明细账以及登记簿（卡片）逐一核对，清查各项固定资产的购建时间、坐落位置或存放地点、原值、累计折旧、净值、使用状态等。

对出租的固定资产，由出租方负责清查，并与租入方进行核对。对租入的固定资产，要与出租方核对，并进行账外备查登记。对没有登记入账的固定资产，要将清查结果登记入账。

对清查出盘盈、盘亏的固定资产，要查明原因，提出处理意见，并按规定程序申报处置。

第二十八条 在建工程清查，包括尚未完工、或虽已完工但尚未办理竣工财务决算的工程项目。要按照在建工程未来形成资产的用途，区分经营性和非经营性进行清查核实。清查核对在建工程明细账与银行存款、库存物资、一事一议资金等相关记录是否相符。清查采取实地盘查方法，依据在建工程明细账和在建工程合同等，查清在建工程进度和质量，在建工程名称、承建单位、建设时间、建设地点、预算投资额、已投入建设资金等。对于使用财政资金的基本建设，竣工财务决算要严格执行《基本建设财务规则》。

第二十九条 无形资产清查，包括各项专利权、商标权、非专利技术等纳入账内核算的无形资产。依据无形资产明细账和相关记录，查清各种无形资产名称、取得时间、取得方式、使用年限、使用情况、原始价值、摊余价值等。

第三十条 资源性资产清查，包括农民集体所有的土地、森林、山岭、草原、荒地、滩涂等。清查按照农用地、建设用地和未利用地分类进行，只登记面积、权属和经营情况等，一般不确认价值。清查要与农村集体土地确权登记发证、农村土地承包经营权确权登记颁证、集体林权确权登记颁证、草原确权登记颁证等不动产登记、自然资源确权登记工作相衔接，充分利用已有登记成果、森林资源档案等，减少和避免重复劳动。

第四章 负债和所有者权益清查

第三十一条 流动负债清查，包括短期借款、应付款项、应付工资、应付福利费等。

短期借款。清查核对集体经济组织从银行、信用社和有关单位、个人借入的期限在一年以下（含一年）的各种借款，根据短期借款明细账余额，查清债权人、借款金额、借款期限、借款用途及审批人等。所有借款须取得合同、凭据，无法取得的，由债权人、债务人双方签订确认书。

应付款。清查核对集体经济组织与外单位和外部个人发生的偿还期在一年以下（含一年）的各种应付及暂收款等，根据应付款明细账余额，采取面询、函证等方式逐一与债权人进行核对，取得书面核对凭证，查清债权人、金额、用途、产生时间、到期时间及审批人等。

应付工资。清查核对集体经济组织应付给其管理人员及固定员工的报酬，按照确定的工资标准，核对应付工资账面余额和工资表记录是否相符，查清领取工资人员的数量、姓名、金额等。

应付福利费。清查核对集体经济组织用于集体福利、文教、卫生等方面的福利费，查清应付福利费账面余额、借贷方向及使用项目、受益对象、支付时间等。

第三十二条 长期负债清查，包括长期借款及应付款、一事一议资金和专项应付款等。

长期借款及应付款。清查核对集体经济组织从银行、信用社和有关单位、个人借入的期限在一年以上（不含一年）的各种借款及偿还期在一年以上（不含一年）的应付款项，根据长期借款及应付款明细账，查清债权人、借款金额、借款期限、借款用途及审批人等。所有借款须取得合同、凭据，无法取得的，由债权人、债务人双方签订确认书。

一事一议资金。清查核对集体经济组织兴办生产、公益事业，按一事一议的形式筹集的专项资金，核对一事一议资金账面余额与筹资方案、备查账簿记录是否相符，查清一事一议项目预算、资金来源、已使用金额、结余情况等。

专项应付款。清查核对集体经济组织收到的征地补偿费、国家财政专项补助等资金，根据专项应付款明细账，查清专项应付款拨款单位、拨入金额、拨入时间、使用金额、具体用途等。

第三十三条 对2004年以前因农户拖欠税费而形成的村级债权，可经成员（代表）大会同意，做盘亏处理，予以核销。不做盘亏处理的，可予以挂账暂不追收。

第三十四条 所有者权益清查，包括资本、公积公益金、未分配收益等。

资本。清查核对集体经济组织实际收到投入的资本。按照资本明细账余额向前追溯，对于记载清晰的，通过公示、问询和函证等方式，与投资人进行核对，取得书面核对凭证，查清资本账面余额；对于记载不清的，可暂时将本集体经济组织列为投资人，记入本集体名下。清查出资本明细账记录与实际投资人不符时，要经当事人签字认可，成员（代表）大会表决通过后，据实调整资本明细账。对投资单位撤销的，要将投资单位投入资本转为本集体资本，依据相关证明材料调整资本明细账；对投资人死亡且有继承人的，将其投入资本转给其继承人；对投资人死亡且无继承人的，将其投入资本转为本集体资本，依据相关证明材料调整资本明细账。对农业合作化时期社员入社股份基金，有条件的可以进行深入查清。

公积公益金。清查核对集体经济组织从收益中提取的和其他来源取得的公积公益金。根据公积公益金明细账，结合资产、负债及资本账目调整，查清公积公益金账面余额。

未分配收益。清查核对集体经济组织历年分配后的结存余额，根据收益分配明细账，结合资产、负债及资本账目调整，查清未分配收益余额。

第五章 资产估价与价值重估

第三十五条 集体经济组织成员集体所有的未纳入会计核算或无原始凭证的资产要进行资产估价。集体经济组织成员集体所有的资产中，账面价值与实际价值背离较大的资产，可以进行价值重估。

固定资产，一般按购建或调入时原始价值确定。对因账外调入或无偿划归等原因查不到原始价值凭证的固定资产，可比照同类资产现行购建价格确定。

长期股权投资，一般按初始投资价值确定。对确有交易需求且经集体经济组织成员（代表）大会表决通过的，可进行资产价值重估，按现值或公允价值确定。

第三十六条 资产估价和价值重估须经成员（代表）大会民主讨论决定，一般由集体经济组织自行开展，民主讨论确定估价方法，作为记账凭证入账，任何组织和个人不得随意估价处置资产。确有需求的，要聘请有资质的专业机构参与，其结果需经成员（代表）大会民主表决通过。

第三十七条 集体经济组织资产估价和价值重估，要坚持实事求是，严格执行国家有关政策和技术标准，不得随意多估或少估，并报乡镇人民政府（街办）备案。

第六章 资产所有权确权

第三十八条 根据《物权法》和《意见》要求，要把农村集体资产的所有权确到不同层级的农村集体经济组织成员集体，并依法由农村集体经济组织代表集体行使所有权。

第三十九条 有集体统一经营资产的村、组，特别是城中村、城郊村、经济发达村等，应建立健全农村集体经济组织，并在村党组织的领导和村民委员会的支持下，按照法律法规行使集体资产所有权。

第四十条 农村集体资产所有权界定，要充分考虑不同资产的形成过程和历史沿革，从有利于管理实际出发，从兼顾国家与集体利益和维护农村社会稳定大局出发，尊重历史、兼顾现实、实事求是、依法依规地进行。要严格按照产权归属确权，不能打乱原集体所有的界限。

第四十一条 政府拨款、减免税费等形成的资产归农村集体经济组织所有，要把所有权确到农村集体经济组织成员集体。对由政府拨款和集体经济组织以外单位或个人投入等混合所有制方式形成的资产，按各方出资比例或约定的股权比例确认所有权。

第四十二条 农村集体资产所有权确权要区分不同层级进行。

属于村农民集体所有的，要把集体资产所有权确权到村集体经济组织成员集体，并依法由村集体经济组织代表集体行使所有权。未成立集体经济组织的由村民委员会代表集体行使所有权；

分别属于村内两个以上农民集体所有的，要把集体资产所有权确权到村内各该集体经济组织成员集体，并依法由村内各该集体经济组织代表集体行使所有权，未成立集体经济组织的由村民小组代表集体行使所有权；

对自然村拥有集体资产的，原建有集体经济组织或预备建立集体经济组织的，相关资产确权到本集体经济组织成员集体；无集体经济组织且无建立集体经济组织计划的，相关资产确权到自然村内各组级集体经济组织成员集体。应注意避免与所在行政村（社区）和原自然村内村民小组集体资产重复登记。所填《农村集体资产清产核资报表》（附件2）数据汇入组级集体经济组织汇总数；

属于乡镇农民集体所有的，要把集体资产所有权确权到乡镇集体经济组织成员集体，并依法由乡镇集体经济组织代表集体行使所有权。对乡镇政府代持的各村集体经济组织投资、平调形成资产，按照资产权属确到不同集体经济组织成员集体。对乡镇企业改制中以出租等形式流转土地使用权的，按照原有土地权属关系将土地所有权确认到原集体经济组织成员集体。

第四十三条 对集体资产所有权有争议的，除法律、法规已有规定外，可协商解决。协商不成的，可列为待界定资产，也可通过仲裁或司法程序解决。

第四十四条 集体经济组织资产所有权界定工作由县级政府组织实施。

第七章 账目调整、资产监管与问题处置

第四十五条 集体经济组织要根据《村集体经济组织会计制度》等有关规定，对清产核资中发现的账款不符、账实不符、账证不符等问题及时进行账务处理。

对存货、农业资产、固定资产的盘盈或盘亏，在建工程的报废或毁损等，必须查明原因，落实责任，经集体经济组织成员（代表）大会讨论通过，报乡镇人民政府（街办）审核批准后，按照会计制度进行账务处理。盘盈计入其他收入，盘亏计入其他支出；数额较大的，可作为增减公积公益金处理，同时调整账簿记录。

对清产核资前没有纳入账内核算的固定资产、无形资产、农业资产等，包括政府拨款、税费减免等形成的资产，社会团体、个人捐赠的资产等，有原始凭证的，按记载价值入账；无法取得原始凭证的，通过资产估价确认价值入账，作为增加公积公益金处理，经民主程序讨论通过，可转增资本（并按股权比例量化给成员或集体），同时调整账簿记录。

对确实无法收回的应收款项、对外投资，预期不能带来收益的无形资产，确实无法支付的债务等核销，必须进行严格的审核，查明原因，落实责任，经集体经济组织成员（代表）大会讨论通过，报乡镇政府（街办）审核批准后，按照会计制度进行账务处理。债权核销计入其他支出，债务核销计入其他收入，投资净损失计入投资收益，同时调整账簿记录。

不符合条件或未履行规定程序的，不得进行账目调整。

第四十六条 集体经济组织所属企业，包括全资持有、直接或间接拥有半数以上表决权等能够控制的被投资企业，其资产要进行清产核资，并登记入账。

对集体经济组织全资持有的被投资企业，要将其清产核资后生成的资产负债表，与集体经济组织的资产负债表相关科目进行合并，同时集体经济组织与被投资企业之间的债权和债务项目要相互抵消；并调减集体经济组织的长期投资和被投资企业的所有者权益，差额计入公积公益金。

对集体经济组织直接或间接拥有半数以上表决权等能够控制的被投资企业，在清产核资后，将所有者权益按投资比例对应调整集体经济组织的长期投资，差额计入公积公益金。

第四十七条 建立年度资产清查制度和定期报告制度，至少每年末开展一次资产清查，次年3月31日前将清查结果逐级报送农业部。

第四十八条 清产核资过程中发现的违法违规违纪问题，由县级监察委牵头，审计、公安、检察、法院、司法、信访等部门参与组成的问题处置小组进行专门查处。资金账务存在问题的，由审计部门审计，依据审计结果进行登记入账；长期借出或者未按规定手续租赁转让的，由司法、公安等部门进行界定，予以清理收回或者补办手续；对侵占集体资金和资产的，要如数退赔，涉及违规违纪的移交纪检监察机关处理，涉嫌违法犯罪的移交公安、检察等司法机关处理。

第四十九条 对清产核资工作中无正当理由，变相拒绝清查的，按照《治安管理处罚法》予以处罚。对使用暴力、威胁等方法抗拒清产核资，或隐匿、销毁或拒不交出会计资料的，依据《刑法》予以追诉；对村两委班子成员及清产核资工作小组成员在清产核资中独断专行、滥用职权、弄虚作假的，依据《农村基层干部廉洁履行职责若干规定（试行）》予以查处。对清产核资中存在失职、渎职行为的县乡政府、相关部门、第三方机构等，根据情节轻重追究有关领导和当事人的责任。

第八章 附则

第五十条 本工作细则未尽事宜，由市县政府统一政策口径，统一指导工作。

第五十一条 本细则由陕西省农业厅负责解释。

附件2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **农村集体资产清产核资报表** | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | | | | | | |  |  |  |
| **单位名称：** | | | | | **（单位公章）** | | | | |  |  |  |
| **负 责 人：** | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **联系电话：** | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **审核部门：** | | | | | **（单位公章）** | | | | |  |  |  |
| **填表时间： 201 年 月 日** | | | | | | | | | | | | |

目 录

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、农村集体经济组织填报 | | | | | | |
| 农清明细01 | | | 货币资金清查登记表 | | | |
| 农清明细02 | | | 短期投资清查登记表 | | | |
| 农清明细03 | | | 应收款项清查登记表 | | | |
| 农清明细04 | | | 库存物资清查登记表 | | | |
| 农清明细05 | | | 牲畜（禽）资产清查登记表 | | | |
| 农清明细06 | | | 林木资产清查登记表 | | | |
| 农清明细07 | | | 长期投资清查登记表 | | | |
| 农清明细08-1 | | | 固定资产清查登记表-1（经营性固定资产） | | | |
| 农清明细08-2 | | | 固定资产清查登记表-2（非经营性固定资产） | | | |
| 农清明细09-1 | | | 在建工程清查登记表-1（经营性在建工程） | | | |
| 农清明细09-2 | | | 在建工程清查登记表-2（非经营性在建工程） | | | |
| 农清明细10 | | | 无形资产清查登记表 | | | |
| 农清明细11 | | | 短期借款、应付款项和长期借款及应付款等清查登记表 | | | |
| 农清明细12 | | | 应付工资清查登记表 | | | |
| 农清明细13 | | | 应付福利费清查登记表 | | | |
| 农清明细14 | | | 一事一议资金清查登记表 | | | |
| 农清明细15 | | | 专项应付款清查登记表 | | | |
| 农清明细16 | | | 所有者权益清查登记表 | | | |
| 农清明细17 | | | 待界定资产清查登记表 | | | |
| 农清明细18-1 | | | 资源性资产清查登记明细表-1（农用地） | | | |
| 农清明细18-2 | | | 资源性资产清查登记明细表-2（建设用地） | | | |
| 农清明细18-3 | | | 资源性资产清查登记明细表-3（未利用地、林木） | | | |
| 农清明细19 | | | 资产负债表 | | | |
| 农清明细20 | | | 资源性资产清查登记总表 | | | |
| 二、行政主管部门填报 | | | | | | |
| 农清汇总01 | | 资产负债汇总表 | | | | |
| 农清汇总02 | | 资源性资产清查登记汇总表 | | | | |
| 货币资金清查登记表 | | | | | | |
| 农清明细01 | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | |
| 账面数 | | | | 核实数 | | |
| 现金账面余额 | | | 元 | 现金 | 元 | |
| 加：已收未入账 | | | 笔 元 | 加：盘盈 | 张 元 | |
| 减：已支未入账 | | | 笔 元 | 减：盘亏 | 张 元 | |
| 小 计 | | | 元 | 小 计 | 元 | |
| 银行存款账面余额 | | | 元 | 银行账户余额 | 元 | |
| 加：银收未入账 | | | 笔 元 | 加：账收银未收 | 笔 元 | |
| 减：银付未入账 | | | 笔 元 | 减：账付银未付 | 笔 元 | |
|  | | |  | 其他存款余额 | 元 | |
| 小 计 | | | 元 | 小 计 | 元 | |
| 合计 | | |  | 合计 |  | |
| **出纳员（签章）：** | | | | **财务主管人（签章）：** | | |
| **监盘人（签章）：** | | | |
| **备注：** | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 短期投资清查登记表 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 农清明细02 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 投资对象 | | 投资时间 | | 投资期限 | | 账面数 | | | | | | 清查核实 | | | | 核实数 | 备注 | | |
| 合计 | | 出资形式 | | | | 增加+ | | 减少- | |
| 货币资金 | | 实物折价 | |
|  | （1） | | （2） | | （3） | | （4） | | （5） | | （6） | | （7） | | （8） | | （9） | （10） | | |
| 1 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| 2 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| 3 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| 4 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| 5 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| 6 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| 7 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| 8 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| 9 |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | |
| **合计** | | | **－** | | **－** | |  | |  | |  | |  | |  | |  | **－** | | |
| **相关事项说明：** | | | | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | | | | | |
| 应收款项清查登记表 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 农清明细03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | | 债务人 | | 形成原因 | | 到期时间 | | 审批人 | | 账面数 | | 清查核实 | | | | 核实数 | | | 备注 |
| 增加+ | | 减少- | |
|  | | （1） | | （2） | | （3） | | （4） | | （5） | | （6） | | （7） | | （8） | | | （9） |
| 1 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 3 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 5 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 6 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 7 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 8 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 9 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| **合计** | | | | **－** | | **－** | | **－** | |  | |  | |  | |  | | | **－** |
| **相关事项说明:** | | | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 应收款项清查登记表 | | | | | | | | | |
| 农清明细03 | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | |
| 编号 | 债务人 | 形成原因 | 到期时间 | 审批人 | 账面数 | 清查核实 | | 核实数 | 备注 |
| 增加+ | 减少- |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | | **－** | **－** | **－** |  |  |  |  | **－** |
| **相关事项说明:** | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | |
| **填表人:** | | | | | |

库存物资清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细04 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元、个、台、千克等 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 类别 | 物资 名称 | 规格 型号 | 计量 单位 | 存放 地点 | 保管员 姓名 | 账面数 | | 清查核实 | | | | 核实数 | | 备注 |
| 盘盈+ | | 盘亏- | |
| 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） | （15） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** |  |  |  |  |  |  |  |  | **－** |
| **相关情况说明：** | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | |

牲畜（禽）资产清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细05 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元、只、头等 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 品种 | 计量 单位 | 饲养 地点 | 饲养员姓名 | 账面数 | | | | | 清查核实 | | | | | | | | 核实数 | 备注 |
| 合计 | 幼畜及 育肥畜 | | 产役畜 | | 幼畜及育肥畜 | | | | 产役畜 | | | | 金额 |
| 盘盈+ | | 盘亏- | | 盘盈+ | | 盘亏- | |
| 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） | （15） | （16） | （17） | （18） | （19） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | **－** | **－** | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  |  | **－** |
| **相关事项说明：** | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | | |

林木资产清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细06 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元、棵 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 品种 | 生长 地点 | 管理员姓名 | 账面数 | | | | | | | | | 清查核实 | | | | | | | | 核实数 | 备注 |
| 合计 | 经济林木 | | | | 非经济林木 | | | | 经济林木 | | | | 非经济林木 | | | | 金额 |
| 投产前 | | 投产后 | | 郁闭前 | | 郁闭后 | | 盘盈+ | | 盘亏- | | 盘盈+ | | 盘亏- | |
| 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） | （15） | （16） | （17） | （18） | （19） | （20） | （21） | （22） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | **－** | **－** | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  |  | **－** |
| **相关事项说明:** | | | | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | | | | | |

长期投资清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细07 | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 投资 对象 | 投资 时间 | 投资 期限 | 投资 形式 | 账面数 | | | 利润  分配 形式 | 应收  股息 或利息 | 应收未收 利润或  分红 | 清查核实 | | 核实数 | 备注 |
| 合计 | 出资形式 | | 增加+ | 减少- |
| 货币资金 | 实物折价 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | | **－** | **－** | **－** |  |  |  | **－** |  |  |  |  |  | **－** |
| **相关事项说明：** | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | |

固定资产清查登记表-1

（经营性固定资产）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细08-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元、个、台、㎡ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 名称 | 构（购）建时间 | 坐落或 置放位置 | 规格型号 | 使用情况 | | | | | | 账面数 | | | | 清查核实 | | | | 核实数 | | 备注 |
| 出租或出借 | | | 自用 | 闲置 | 其他 | 数量或建筑面积 | 原值 | 已提 折旧 | 净值 | 盘盈+ | | 盘亏- | | 数量或建筑面积 | 金额 |
| 对象 | 期限 | 年  租  金 | 数量或建筑面积 | 金额 | 数量或建筑面积 | 金额 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） | （15） | （16） | （17） | （18） | （19） | （20） | （21） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** |  |  |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |
| **相关事项说明:**  **填表人:** | | | | | | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | |

固定资产清查登记表-2

（非经营性固定资产）

农清明细08-2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元、个、台、㎡ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 名称 | 构（购）  建时间 | 坐落或 置放位置 | 规格 型号 | 使用情况 | | | 账面数 | | | | 清查核实 | | | | 核实数 | | 备注 |
| 自用 | 闲置 | 其他 | 数量或建筑面积 | 原值 | 已提 折旧 | 净值 | 盘盈+ | | 盘亏- | | 数量或建筑面积 | 金额 |
| 数量或建筑  面积 | 金额 | 数量或建筑  面积 | 金额 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） | （15） | （16） | （17） | （18） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** |  |  |  | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |
| **相关事项说明:   填表人:** | | | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | |

在建工程清查登记表-1

（经营性在建工程）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细09-1 | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元、㎡ | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 工程 名称 | 承建 单位 | 坐落 位置 | 开工 时间 | 预计  完工 时间 | 完工  进度 % | 投资预算 | | 账面数 | | 核实数 | | 备注 |
| 占地  面积 | 金额 | 占地  面积 | 已投资 金额 | 占地  面积 | 已投资 金额 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |
| **相关事项说明:** | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | |

在建工程清查登记表-2

（非经营性在建工程）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细09-2 | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元、㎡ | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 工程 名称 | 承建 单位 | 坐落 位置 | 开工 时间 | 预计完工时间 | 完工 进度 % | 投资预算 | | 账面数 | | 核实数 | | 备注 |
| 建筑  面积 | 金额 | 建筑  面积 | 已投资 金额 | 建筑  面积 | 已投资 金额 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** |  | **－** |  | **－** |  | **－** |
| **相关事项说明:**  **填表人:** | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | |

无形资产清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细10 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 资产 名称 | 取得 时间 | 取得 方式 | 预计使用年限 | 使用情况 | | | | | | 账面数 | | | 清查核实 | | 核实数 | 备注 |
| 出租或出借 | | | 自用 | 闲置 | 其他 | 账面 原值 | 累计 摊销 | 账面 净值 | 盘盈+ | 盘亏- |
| 对象 | 期限 | 租金 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） | （15） | （16） | （17） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** |  |  |  |  |  |  | **－** |
| **相关事项说明:** | | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | | | |

短期借款、应付款项和长期借款及应付款等清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细11 | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 债权人 | 债务  成因 | 债务  用途 | 产生  时间 | 到期  时间 | 审批人 | 账面数 | | | 清查核实 | | 核实数 | 备注 |
| 合计 | 应付  利息 | 本金 | 增加+ | 减少- |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | | **－** | **－** | **－** | **－** | **－** |  |  |  |  |  |  | **－** |
| **相关事项说明:** | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | |

应付工资清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细12 | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | |
| 编号 | 姓名 | 拖欠（未 付）原因 | 账面数 | | | 清查核实 | | 核实数 | 备注 |
| 合计 | 本年 | 以前年度 | 增加+ | 减少- |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **相关事项说明:**  **填表人：** | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | |
|
|
|

应付福利费清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细13 | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | | |
| 编 号 | 使用项目 | 受益对象 | 支付时间 | 账面数 | | 清查核实 | | 核实数 | | 备注 |
| 借方 | 贷方 | 增加+ | 减少- | 借方 | 贷方 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **相关事项说明:** | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | |
| **填表人：** | | | | | |

一事一议资金清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细14 | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 项目名称 | 项目预算 （金额） | 资金来源（金额） | | | | | 已使用资金 | 一事一议资金 | | 备注 |
| 财政奖补 | 社会捐赠 | 村民自筹 | 集体出资 | 其他 | 账面数 | 核实数 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **相关事项说明:** | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | |
| **填表人：** | | | | | | | |

专项应付款清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细15 | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 拨款单位 | 拨款用途 | 拨入时间 | 具体使用情况 | 拨入数 | | 已使用金额 | 账面数 | | 核实数 | | 备 注 |
| 总金额 | 其中：征地补偿费 | 总金额 | 其中：征地补偿费 | 总金额 | 其中：征地补偿费 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **合计** | | **－** | **－** | **－** |  |  |  |  |  |  |  | **－** |
| **相关事项说明:** | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | |
| **填表人：** | | | | | | | |

所有者权益清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细16 | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | |
| 项目 | 行次 | 账面数 | 清查核实 | | 核实数 | 备注 |
| 增加+ | 减少- |
|  |  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） |
| **（一）资本** | 1 |  |  |  |  |  |
| **1.入社资金** | 2 |  |  |  |  |  |
| **2.转增资本** | 3 |  |  |  |  |  |
| **3.其他** | 4 |  |  |  |  |  |
| **（二）公积公益金** | 5 |  |  |  |  |  |
| **1.集体计提** | 6 |  |  |  |  |  |
| **2.资本溢价** | 7 |  |  |  |  |  |
| **3.接受捐赠** | 8 |  |  |  |  |  |
| **4.征地补偿费转入** | 9 |  |  |  |  |  |
| **5.一事一议资金转入** | 10 |  |  |  |  |  |
| **6.政府拨款等形成资产转入** | 11 |  |  |  |  |  |
| **7.其他** | 12 |  |  |  |  |  |
| **（三）未分配利润** | 13 |  |  |  |  |  |
| **小计** | 14 |  |  |  |  | **－** |
| **相关事项说明:** | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | |
| **填表人:** | | |

待界定资产清查登记表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细17 | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：个、台、元、亩、㎡等 | | | | | | | | |
| 编号 | 名称 | 数量 | 购建日期 | 坐落或置放位置 | 规格型号 | 使用情况 | 核实金额 | 备注 |
|  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | | | | **－** | **－** | **－** |  | **－** |
| **相关事项说明:** | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | |
| **填表人:** | | | | | |

资源性资产清查登记明细表-1

（农用地）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细18-1 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：亩、元 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 资源类型 | 总面积 | 未承包到户 | | | | | | | | | 已承包到户 | | | 备注 |
| 面积 | 集体自主经营 | | 出租经营 | | | | 其他经营方式 | | 面积 | 其中：流转入  集体统一经营 | |
| 面积 | 年收益 | 面积 | 承租 人 | 起止 时间 | 年租金 | 面积 | 年收益 | 面积 | 年收益 |
|  |  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） |
| 1 | **耕地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | **园地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | **林地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | **草地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | **农田水利 设施用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | **养殖水面** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | **其他农用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | **待界定农用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **相关事项说明:** | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | | |

资源性资产清查登记明细表-2

（建设用地）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细18-2 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：亩、元 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 资源类型 | 总面积 | 已开发利用 | | | | | | | | | | | | | 备注 |
| 面积 | 集体自主经营 | | 出租经营 | | | | 对外投资 | | | | 其他经营方式 | |
| 面积 | 年收益 | 面积 | 承租人 | 起止 时间 | 年租金 | 面积 | 投资 对象 | 起止 时间 | 年收益 | 面积 | 年收益 |
|  |  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） | （12） | （13） | （14） | （15） |
| 1 | **工矿仓储用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | **商服用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | **其他经营性建设用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | **宅基地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | **公共管理与公共服务用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | **交通运输和水利设施用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | **其他非经营性建设用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | **待界定建设用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **相关事项说明:** | | | | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | | | | |

资源性资产清查登记明细表-3

（未利用地、林木）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 农清明细18-3 | | | | | | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：亩、元、立方米 | | | | | | | | | | | | |
| 编号 | 资源类型 | 总面积 | 已开发利用 | | | | | | | | | 备注 |
| 面积 | 集体自主经营 | | 出租经营 | | | | 其他经营方式 | |
| 面积 | 年收益 | 面积 | 承租人 | 起止 时间 | 年租金 | 面积 | 年收益 |
|  |  | （1） | （2） | （3） | （4） | （5） | （6） | （7） | （8） | （9） | （10） | （11） |
| 1 | **“四荒”地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | **其他未利用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | **待界定未利用地** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | **公益林** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | **商品林** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **小计** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **相关事项说明:** | | | | | | | **清产核资工作小组负责人（签章）：** | | | | | |
| **填表人:** | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产负债表 | | | | | | | |
| 农清明细19 | | | | | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | |
| 资产 | 行 次 | 账面数 | 核实数 | 负债及所有者权益 | 行 次 | 账面数 | 核实数 |
| **一、流动资产合计** | 1 |  |  | **一、流动负债合计** | 25 |  |  |
| 货币资金 | 2 |  |  | 短期借款 | 26 |  |  |
| 短期投资 | 3 |  |  | 应付款项 | 27 |  |  |
| 应收款项 | 4 |  |  | 应付工资 | 28 |  |  |
| 存货 | 5 |  |  | 应付福利费 | 29 |  |  |
|  | 6 |  |  |  | 30 |  |  |
| **二、 农业资产合计** | 7 |  |  | **二、长期负债合计** | 31 |  |  |
| 牲畜（禽）资产 | 8 |  |  | 长期借款及应付款 | 32 |  |  |
| 林木资产 | 9 |  |  | 一事一议资金 | 33 |  |  |
|  | 10 |  |  | 专项应付款 | 34 |  |  |
| **三、长期资产合计** | 11 |  |  | 其中：征地补偿费 | 35 |  |  |
| 长期投资 | 12 |  |  |  | 36 |  |  |
| 其中：长期股权投资 | 13 |  |  | **三、所有者权益合计** | 37 |  |  |
| **四、固定资产合计** | 14 |  |  | 资本 | 38 |  |  |
| 固定资产原值 | 15 |  |  | 其中：政府拨款等形成资产转入 | 39 |  |  |
| 减：累计折旧 | 16 |  |  | 公积公益金 | 40 |  |  |
| 固定资产净值 | 17 |  |  | 其中：征地补偿费转入 | 41 |  |  |
| 其中：经营性固定资产 | 18 |  |  | 未分配收益 | 42 |  |  |
| 固定资产清理 | 19 |  |  | **负债和所有者权益合计** | 43 |  |  |
| 在建工程 | 20 |  |  | **附报：** | 44 |  |  |
| 其中：经营性在建工程 | 21 |  |  | 1.经营性资产 | 45 |  |  |
| **五、其他资产** | 22 |  |  | 2.非经营性资产 | 46 |  |  |
| 无形资产 | 23 |  |  | 3.待界定资产 | 47 |  |  |
| **资产总计** | 24 |  |  | 4.全资子公司所有者权益 | 48 |  |  |
| **备注:** | | | | **清产核资工作小组（签章）：** | | | |
| **填表人:** | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资源性资产清查登记总表 | | | |
| 农清明细20 | | | |
| 乡镇（街） 村（居） 组 201 年 月 日 单位：亩、立方米 | | | |
| 项目 | 行次 | 面积 | 备注 |
| **集体土地总面积** | **1** |  |  |
| **（一）农用地** | **2** |  |  |
| **1.耕地** | **3** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **4** |  |  |
| **2.园地** | **5** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **6** |  |  |
| **3.林地** | **7** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **8** |  |  |
| **4.草地** | **9** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **10** |  |  |
| **5.农田水利设施用地** | **11** |  |  |
| **6.养殖水面** | **12** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **13** |  |  |
| **7.其他** | **14** |  |  |
| **（二）建设用地** | **15** |  |  |
| **1.经营性建设用地** | **16** |  |  |
| **其中：工矿仓储用地** | **17** |  |  |
| **商服用地** | **18** |  |  |
| **2.非经营性建设用地** | **19** |  |  |
| **其中：宅基地** | **20** |  |  |
| **公共管理与公共服务用地** | **21** |  |  |
| **交通运输和水利设施用地** | **22** |  |  |
| **（三）未利用地** | **23** |  |  |
| **1.“四荒”地** | **24** |  |  |
| **2.其他** | **25** |  |  |
| **附报：** | **26** |  |  |
| **（一）待界定土地** | **27** |  |  |
| **1.农用地** | **28** |  |  |
| **2.建设用地** | **29** |  |  |
| **3.未利用地** | **30** |  |  |
| **（二）林木** | **31** |  |  |
| **1.公益林** | **32** |  |  |
| **2.商品林** | **33** |  |  |
| **相关事项说明：**  **填表人：** | | **清产核资工作小组（签章）：** | |
|
|

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产负债汇总表 | | | | | | | |
| （乡镇级、村级、组级） | | | | | | | |
| 农清汇总01 | | | | | | | |
| 填报单位： 201 年 月 日 单位：元 | | | | | | | |
| 资产 | 行 次 | 账面数 | 核实数 | 负债及所有者权益 | 行 次 | 账面数 | 核实数 |
| **一、流动资产合计** | 1 |  |  | **一、流动负债合计** | 25 |  |  |
| 货币资金 | 2 |  |  | 短期借款 | 26 |  |  |
| 短期投资 | 3 |  |  | 应付款项 | 27 |  |  |
| 应收款项 | 4 |  |  | 应付工资 | 28 |  |  |
| 存货 | 5 |  |  | 应付福利费 | 29 |  |  |
|  | 6 |  |  |  | 30 |  |  |
| **二、 农业资产合计** | 7 |  |  | **二、长期负债合计** | 31 |  |  |
| 牲畜（禽）资产 | 8 |  |  | 长期借款及应付款 | 32 |  |  |
| 林木资产 | 9 |  |  | 一事一议资金 | 33 |  |  |
|  | 10 |  |  | 专项应付款 | 34 |  |  |
| **三、长期资产合计** | 11 |  |  | 其中：征地补偿费 | 35 |  |  |
| 长期投资 | 12 |  |  |  | 36 |  |  |
| 其中：长期股权投资 | 13 |  |  | **三、所有者权益合计** | 37 |  |  |
| **四、固定资产合计** | 14 |  |  | 资本 | 38 |  |  |
| 固定资产原值 | 15 |  |  | 其中：政府拨款等形成资产转入 | 39 |  |  |
| 减：累计折旧 | 16 |  |  | 公积公益金 | 40 |  |  |
| 固定资产净值 | 17 |  |  | 其中：征地补偿费转入 | 41 |  |  |
| 其中：经营性固定资产 | 18 |  |  | 未分配收益 | 42 |  |  |
| 固定资产清理 | 19 |  |  | **负债和所有者权益合计** | 43 |  |  |
| 在建工程 | 20 |  |  | **附报：** | 44 |  |  |
| 其中：经营性在建工程 | 21 |  |  | 1.经营性资产 | 45 |  |  |
| **五、其他资产** | 22 |  |  | 2.非经营性资产 | 46 |  |  |
| 无形资产 | 23 |  |  | 3.待界定资产 | 47 |  |  |
| **资产总计** | 24 |  |  | 4.全资子公司所有者权益 | 48 |  |  |
| **备注:** | | | | **填报单位（公章）：** | | | |
| **填表人:** | | | |

资源性资产清查登记汇总表

（乡镇级、村级、组级）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 农清汇总02 | | | |
| 填报单位 201 年 月 日 单位：亩、立方米 | | | |
| 项目 | 行次 | 面积 | 备注 |
| **集体土地总面积** | **1** |  |  |
| **（一）农用地** | **2** |  |  |
| **1.耕地** | **3** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **4** |  |  |
| **2.园地** | **5** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **6** |  |  |
| **3.林地** | **7** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **8** |  |  |
| **4.草地** | **9** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **10** |  |  |
| **5.农田水利设施用地** | **11** |  |  |
| **6.养殖水面** | **12** |  |  |
| **其中：未承包到户面积** | **13** |  |  |
| **7.其他** | **14** |  |  |
| **（二）建设用地** | **15** |  |  |
| **1.经营性建设用地** | **16** |  |  |
| **其中：工矿仓储用地** | **17** |  |  |
| **商服用地** | **18** |  |  |
| **2.非经营性建设用地** | **19** |  |  |
| **其中：宅基地** | **20** |  |  |
| **公共管理与公共服务用地** | **21** |  |  |
| **交通运输和水利设施用地** | **22** |  |  |
| **（三）未利用地** | **23** |  |  |
| **1.“四荒”地** | **24** |  |  |
| **2.其他** | **25** |  |  |
| **附报：** | **26** |  |  |
| **（一）待界定土地** | **27** |  |  |
| **1.农用地** | **28** |  |  |
| **2.建设用地** | **29** |  |  |
| **3.未利用地** | **30** |  |  |
| **（二）林木** | **31** |  |  |
| **1.公益林** | **32** |  |  |
| **2.商品林** | **33** |  |  |
| **相关事项说明：** | | **填报单位（公章）：** | |
|
| **填表人：** | |

附件3

农村集体资产清产核资规范表式目录

1.农村集体资产核实确认表

2.农村集体货币资金经营性质界定申报表

3.农村集体债权/债务核销申报表

4.农村集体资产报废报损申报表

5.农村集体资产盘盈盘亏申报表

6.农村集体资产价值评估和重估申报表

7.乡镇人民政府（街办）农村集体资产清产核资审查意见表

8.乡镇人民政府（街办）农村集体资产清产核资审查明细表

表1 农村集体资产核实确认表

行政村（社区）： 单位：万元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 核实内容 |  | |
| 账面数 | 数 量 |  |
| 金 额 |  |
| 形成时间 |  |
| 到期时间 |  |
| 核实确认数 | 数 量 |  |
| 金 额 |  |
| 形成时间 |  |
| 到期时间 |  |
| 关联人或  单位意见 | 签 字（盖章）: | |
| 清查经办人  意 见 | 签 字： | |
| 清产核资  小组意见 | 签 字: | |
| 村党支部  意 见 | 签 字（盖章）： | |

1.凡需与利益关联人进行面询、函证予以确认的资产，均需填列此表。

2.此表一式三份，一份关联人或单位留存，一份集体经济组织存档留存，一份报乡镇政府（街办）备案。

表2 农村集体货币资金经营性质界定申报表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | 资金额度 | 资金来源 | 资金用途 | 货币资金界定性质  （经营性资产/非经营性资产） | 清产核资  小组意见 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

申报单位（盖章）： 单位：万元

1.本表所定资金性质不改变资金用途，只作为清产核资和股权量化的依据。

2.此表一式两份，一份集体经济组织存档留存，一份报乡镇政府（街办）备案。

表3 农村集体债权/债务核销申报表

申报单位（盖章）： 单位：万元

|  |  |
| --- | --- |
| 债权/债务人 |  |
| 产生原因 |  |
| 账面金额 |  |
| 核销金额 |  |
| 核 销  原 因 |  |
| 债权/债务人  意 见 | 签字（盖章）: |
| 清产核资工作  小组意见 | 签 字: |
| 乡镇政府（街办）  审查意见 | 签字（盖章）: |

此表一式三份，一份债权/债务人留存，一份集体经济组织存档留存，一份报乡镇政府（街办）备案。

表4 农村集体资产报废报损申报表

申报单位（盖章）： 单位：万元

|  |  |
| --- | --- |
| 资产名称 |  |
| 账面原值 |  |
| 已提折旧 |  |
| 毁损金额 |  |
| 净 值 |  |
| 报废报损  情况说明 |  |
| 报废报损  责任追究情况 | 责任人签字： |
| 清产核资工作  小组意见 | 签字： |
| 乡镇政府（街办）  审查意见 | 签字（盖章）： |

此表一式三份，一份债权/债务人留存，一份集体经济组织存档留存，一份报乡镇政府（街办）备案。

表5 农村集体资产盘盈盘亏申报表

申报单位（盖章）： 单位：万元

|  |  |
| --- | --- |
| 盘盈/盘亏资产 |  |
| 盘盈价值 |  |
| 盘亏价值 |  |
| 情况说明 |  |
| 清产核资工作  小组意见 | 签字： |
| 乡镇政府（街办）  审查意见 | 签字（盖章）： |

此表一式三份，一份债权/债务人留存，一份集体经济组织存档留存，一份报乡镇政府（街办）备案。

表6 农村集体资产价值评估或重估申报表

申报单位（盖章）: 单位：万元

|  |  |
| --- | --- |
| 资产名称 |  |
| 资产原值 |  |
| 评估后资产净值 |  |
| 重估增减净额 |  |
| 价值评估  情 况 |  |
| 清产核资工作  小组意见 | 签字： |
| 评估单位  意 见 | 签字（盖章）： |
| 乡镇政府（街办）  审查意见 | 签字（盖章）： |
| 鉴证单位意见 | 鉴证人： |

此表一式两份，一份集体经济组织存档留存，一份报乡镇政府（街办）备案。

表7 乡镇政府（中心）农村集体资产清产核资审查意见表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 审查对象 |  | | |
| 村民小组数量 |  | 户 数 |  |
| 人口数 |  | 资源性资产面积 |  |
| 经营性资产价值 |  | 非经营性资产价值 |  |
| 流动资金 |  | 债 权 |  |
| 债 务 |  | | |
| 乡镇政府  审查意见 | 审查人（签字）： | | |
| 清产核资  工作小组意见 | 签字： | | |
| 村党支部  意 见 | 签字（盖章）： | | |
| 乡镇政府（街办）  意 见 | 签字（盖章）： | | |

单位：个、户、人、万元

此表一式两份，一份集体经济组织存档留存，一份报乡镇政府（街办）备案。

表8 乡镇政府（中心）农村集体资产清产核资审查明细表

行政村（社区）名称：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **类别** | **审查内容** | **审查标准** | **审查意见** | **审查人签字** |
| **清产核资报告** | 1.清产核资报告。 | 审查内容是否真实、全面、有效。 |  |  |
| 2.清产核资明细表、汇总表。 | 审查数据填报是否规范、准确，明细表与汇总表数据是否平衡一致。要求乡镇农业、财政、国土、林业等相关人员对相关数据核查,分别签字确认。 |  |  |
| 3.集体债权债务/资产核销或损耗申报表。 | 审查责任认定是否明确、理由是否合法合规。 |  |  |
| 4.集体资产价值评估申报表。 | 审查评估价值是否合理公正、群众是否认可。 |  |  |
| **清产核资档案** | 5.清产核资工作小组酝酿推选资料。 | 审查推选程序是否规范、成员结构是否合理、档案记录是否完整真实。 |  |  |
| 6.清产核资工作实施方案。 | 审查方案是否符合实际、时间任务安排是否合理。 |  |  |
| 8.第三方机构服务采购协议。 | 审查协议内容是否规范合理，群众是否认可。 |  |  |
| 9.资产清产核资明细表、对账凭证和原始合同、协议、台账等档案。 | 对照清产核资明细表，逐笔查询，审查对账凭证、原始档案、补充材料等档案是否齐全，印证链条是否完整。 |  |  |
| 10.集体债权债务核销、集体资产报废或报损、集体资产价值评估档案及村民（代表）大会记录等档案。 | 审查责任认定是否清晰，民主程序是否规范完整，能否体现民意。 |  |  |
| 13.清产核资公示报告、公示图片、反馈问题记录及核查情况。 | 审查是否真实记录三榜公示过程、群众反映问题，对问题核查是否彻底，群众是否满意。 |  |  |
| 14.清产核资动员、资产资金评估处置、账目调整、清产核资结果审议会议记录及图片影像资料。 | 审查会议记录是否全面准确，参会人数和同意人数是否符合要求，图片影像资料是否齐全。 |  |  |
| **入户**  **调查** | 15.农户知晓率。 | 每组抽查1-2户，询问清产核资政策及结果知晓率、满意率。 |  |  |
| 16.农户满意率。 |  |  |
| 17.干部认可率。 | 抽取清产核资工作小组成员2-3名，询问清产核资结果认可率。 |  |  |

此表一式两份，一份集体经济组织存档留存，一份报乡镇政府（街办）备案。

附件4

农村集体资产清产核资报表填报说明

一、 编制原则

（一）《农村集体资产清产核资报表》填报单位为开展农村集体资产清产核资的乡镇、村、组三级集体经济组织，以及各级行政主管部门。其中，农清明细01-农清明细20由各层级集体经济组织分别填报；农清汇总01-农清汇总02由各级行政主管部门按集体经济组织层级汇总填报。

（二）单位。金额单位：元，保留两位小数。面积单位：土地资源（亩）、建筑物和构筑物（㎡），保留两位小数。数字格式“123,456.78”。

（三）清产核资登记时点的账簿记录情况作为账面数；清查核实结果倒轧调整到登记时点数作为核实数，即核实数=清查时点数-登记时点后新增数+登记时点后减少数。

（四）农村集体经济组织要按照《农村集体资产清产核资办法》和《农村集体资产清产核资报表》规定进行登记，做到数字真实、内容完整、填写规范、编报及时。

（五）各级农业部门可根据本地实际情况和工作需要，细化清产核资结果审批流程，制定具体清查明细表和登记表。

二、 有关说明

（一）封面。单位名称按照集体经济组织的不同层级，填写：××省（区、市）××市××县（市、区）××乡（镇、街道）××村（居）××组集体经济组织，或代行职能的村民委员会、村民小组等。负责人填写本集体经济组织的负责人。审核部门填写本集体经济组织清产核资结果的审核部门。填表时间按照实际填表日期填写。

（二）货币资金清查登记表（农清明细01）。本表反映货币资金清查前后的变动情况。本表填报日期为本次清产核资登记日，即2017年12月31日。资金缺失、呆账、是否账外私设“小金库”等情况，要在“备注”中填写。

（三）短期投资清查登记表（农清明细02）。本表反映短期投资清查前后的变动情况。“核实数”=“账面数（合计）”+“清查核实增加”-“清查核实减少”。清查核实中发生的增加或减少情况，要在“备注”中填写原因。投资对象灭失、不明、无法收回、未入账等，要在“相关事项说明”中列明情况。表内勾稽关系：（4）=（5）+（6），（9）=（4）+（7）-（8）。

（四）应收款项清查登记表（农清明细03）。本表反映应收款项清查前后的变动情况。本表根据“应收款”和“内部往来”（借方）账面数填写。“核实数”=“账面数”+“清查核实增加”-“清查核实减少”。清查核实中发生的增加或减少情况，要在“备注”中填写原因。债务人发生死亡、灭失、不明、未入账等情况，要在“相关事项说明”中列明情况。表内勾稽关系：（8）=（5）+（6）-（7）。

（五）库存物资清查登记表（农清明细04）。本表反映库存物资清查前后的变动情况。本表可按明细科目单独成表。“盘盈”指账面未登记库存物资的现值，即有物无账；“盘亏”指账面已登记库存物资灭失（按账面值填写），即有账无物。“核实数”=“账面数”+“清查核实盘盈”-“清查核实盘亏”。“盘盈”“盘亏”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（13）=（7）+（9）-（11），（14）=（8）+（10）-（12）。

（六）牲畜（禽）资产清查登记表（农清明细05）。本表反映牲畜（禽）资产清查前后的变动情况。本表可按明细科目单独成表。“盘盈”指账面未登记牲畜（禽）资产的现值，即有物无账；“盘亏”指账面已登记牲畜（禽）资产灭失（按账面值填写），即有账无物。“核实数”=“账面数（合计）”+“清查核实盘盈”-“清查核实盘亏”。“盘盈”“盘亏”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（5）=（7）+（9），（18）=（5）+（11）-（13）+（15）-（17）。

（七）林木资产清查登记表（农清明细06）。本表反映林木资产清查前后的变动情况。本表可按明细科目单独成表，具体科目应严格执行《村集体经济组织会计制度》。“盘盈”指账面未登记林木资产的现值，即有物无账；“盘亏”指账面已登记林木资产灭失（按账面值填写），即有账无物。“核实数”=“账面数（合计）”+“清查核实盘盈”-“清查核实盘亏”。“盘盈”“盘亏”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（4）=（6）+（8）+（10）+（12），（21）=（4）+（14）-（16）+（18）-（20）。

（八）长期投资清查登记表（农清明细07）。本表反映长期投资清查前后的变动情况。“投资形式”指投资的具体形式，包括股权投资、债权投资等。“利润分配形式”指投资分配的办法，包括按股分红、定额分红等。“账面数（合计）”=“货币资金出资”+“实物折价出资”；“核实数”=“账面数（合计）”+“清查核实增加”-“清查核实减少”。增加或减少等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（5）=（6）+（7），（13）=（5）+（11）-（12）。

（九）固定资产清查登记表-1（农清明细08-1）。本表反映经营性固定资产（用于经营的房屋、建筑物、机器设备、工具器具等固定资产）清查前后的变动情况。“构（购）建时间”指房屋建筑类的构建时间或设备类的购买安装时间。“坐落或置放位置”指房屋建筑类的坐落位置或设备类的置放位置。“使用情况”中“其他”栏，主要填写固定资产毁损、待报废等情况。固定资产一般不进行价值重估，“盘盈”指账面未登记固定资产的现值，即有物无账；“盘亏”指账面已登记固定资产损失（按账面值填写），即有账无物。“净值”=“原值”-“已提折旧”；“核实数”=“账面数（净值）”+“清查核实盘盈”-“清查核实盘亏”。“盘盈”“盘亏”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（14）=（12）-（13），（20）=（14）+（16）-（18），（19）=（11）+（15）-（17）。

（十）固定资产清查登记表-2（农清明细08-2）。本表反映非经营性固定资产（用于公共服务的教育、科技、文化、卫生、体育等方面的固定资产）清查前后的变动情况。“构（购）建时间”指房屋建筑类的构建时间或设备类的购买安装时间。“坐落或置放位置”指房屋建筑类的坐落位置和设备类的置放位置。“使用情况”中“其他”栏，主要填写固定资产毁损、待报废等情况。固定资产一般不进行价值重估，“盘盈”指账面未登记固定资产的现值，即有物无账；“盘亏”指账面已登记固定资产损失（按账面值填写），即有账无物。“净值”=“原值”-“已提折旧”；“核实数”=“账面数（净值）”+“清查核实盘盈”-“清查核实盘亏”。“盘盈”“盘亏”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（11）=（9）-（10），（17）=（11）+（13）-（15），（16）=（8）+（12）-（14）。

（十一）在建工程清查登记表-1（农清明细09-1）。本表反映经营性在建工程清查前后的变动情况，含登记在建的各类经营性工程建设项目，及已完工未结转的建设项目。无法形成固定资产的，在“相关事项说明”中列明原因。账面数和核实数有差异的，要在“备注”中填写原因。

（十二） 在建工程清查登记表-2（农清明细09-2）。本表反映非经营性在建工程清查前后的变动情况，含登记在建的各类非经营性工程建设项目，及已完工未结转的建设项目。无法形成固定资产的，在“相关事项说明”列明原因。账面数和核实数有差异的，要在“备注”中填写原因。

（十三）无形资产清查登记表（农清明细10）。本表反映无形资产清查前后的变动情况。无形资产不区分资产类型，全部列入经营性资产。“盘盈”指账面未登记无形资产的现值，即有物无账；“盘亏”指账面已登记无形资产损失（按账面值填写），即有账无物。“账面净值”=“账面原值”-“累计摊销”，“核实数”=“账面数（账面净值）”+“清查核实盘盈”-“清查核实盘亏”。“盘盈”“盘亏”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（13）=（11）-（12），（16）=（13）+（14）-（15）。

（十四）短期借款、应付款项和长期借款及应付款等清查登记表（农清明细11）。本表反映集体经济组织各项债务的清查情况。按短期借款、应付款项（含应付款和“内部往来”贷方）、长期借款及应付款等科目分项填列。“账面数（合计）”=“账面数（本金）”+“账面数（应付利息）”，“核实数”=“账面数（合计）”+“清查核实增加”-“清查核实减少”。“增加”“减少”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（7）=（8）+（9），（12）=（7）+（10）-（11）。

（十五）应付工资清查登记表（农清明细12）。本表反映的应付工资的清查情况。按照应付工资对象分别填列，区分本年度和以前年度拖欠的工资，“账面数（合计）”=“账面数（本年）”+“账面数（以前年度）”，“核实数”=“账面数（合计）”+“清查核实增加”-“清查核实减少”，“增加”“减少”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（3）=（4）+（5），（8）=（3）+（6）-（7）。

（十六）应付福利费清查登记表（农清明细13）。本表反映应付福利费的清查情况。按照使用项目分别填列，受益对象是指该笔应付福利费的实际受益人。支付时间是指应付福利费预期应该支付的时间，“账面数”与“核实数”不同的要在“备注”中填写原因。

（十七）一事一议资金清查登记表（农清明细14）。本表反映一事一议资金账面余额的清查情况。“核实数”与“账面数”存在差异的，要在“备注”中填写原因。

（十八）专项应付款清查登记表（农清明细15）。本表反映专项应付款的清查情况。“拨入数（总金额）”-“已使用数”=“账面数”。“核实数”与“账面数”存在差异的，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：（8）=（5）-（7）。

（十九）所有者权益清查登记表（农清明细16）。本表反映集体经济组织所有者权益的清查情况。“核实数”=“账面数”+“清查核实增加”-“清查核实减少”。“增加”“减少”等情况，要在“备注”中填写原因。表内勾稽关系：1=2+3+4,5=6+7+8+9+10+11+12，14=1+5+13,（4）=（1）+（2）-（3）。

（二十）待界定资产清查登记表（账外）（农清明细17）。本表反映由于特殊原因产权难以界定的集体资产，作为待界定资产登记。待界定资产不纳入本次清产核资集体资产的总额。

（二十一）资源性资产清查登记明细表-1（农用地）（农清明细18-1）。本表反映集体拥有的农用地资源的清查情况。本表可区分“资源类型”分别填写。“资源类型”指耕地、园地、林地、草地、农田水利设施用地、养殖水面、其他农用地和待界定农用地，具体分类见表农清明细20。“其他农用地”指集体拥有的上述耕地、园地、林地、草地、农田水利设施用地、养殖水面以外的农用地。“待界定农用地”指由于特殊原因权属难以界定的农用地。表内勾稽关系：（1）=（2）+（11），（2）=（3）+（5）+（9）。

（二十二）资源性资产清查登记明细表-2（建设用地）（农清明细18-2）。本表反映集体拥有的建设用地的清查情况。本表可区分“资源类型”分别填写。“资源类型”指工矿仓储用地、商服用地、其他经营性建设用地、宅基地、公共管理与公共服务用地、交通运输和水利设施用地、其他非经营性建设用地、待界定建设用地，具体分类见表农清明细20。“其他经营性建设用地”指集体拥有的上述工矿仓储用地、商服用地以外的经营性建设用地。“其他非经营性建设用地”指集体拥有的上述宅基地、公共管理与公共服务用地、交通运输和水利设施用地以外的非经营性建设用地。“待界定建设用地”指由于特殊原因权属难以界定的建设用地。

（二十三）资源性资产清查登记明细表-3（未利用地、林木）（农清明细18-3）。本表反映集体拥有的未利用地、林木的清查情况。本表可区分“资源类型”分别填写。“资源类型”指四荒地、其他未利用地、待界定未利用地、公益林、商品林，具体分类见表农清明细20。“其他未利用地”指集体拥有的“四荒”地以外的未利用地。“待界定未利用地”指由于特殊原因权属难以界定的未利用地。

（二十四）资产负债表（农清明细19）。本表反映集体经济组织清查前后资产负债的总体情况。本表根据农清明细01-农清明细18中各个会计科目合计数分别填写，账面数反映清查前集体经济组织的资产、负债及所有者权益情况，核实数反映清查核实后集体经济组织的资产、负债及所有者权益情况。“经营性资产”按照清查核实后长期投资、经营性固定资产、经营性在建工程、无形资产以及用于经营的流动资产和农业资产的合计数填写。“非经营性资产”按照清查核实后非经营性固定资产、非经营性在建工程以及用于公共服务的流动资产和农业资产的合计数填写。“待界定资产”按照农清明细17的合计数填写。表内勾稽关系：1=2+3+4+5,7=8+9,11=12,17=15-16,14=17+19+20,22=23,24=1+7+11+14+22,25=26+27+28+29,31=32+33+34,37=38+40+42,43=25+31+37,24=43。

（二十五）资源性资产清查登记总表（农清明细20）。本表反映集体资源性资产的清查情况。集体资源性资产清查要与农村集体土地确权登记发证、农村土地承包经营权确权登记颁证、集体林权确权登记颁证、草原确权登记颁证等不动产登记、自然资源确权登记工作相衔接，利用登记成果、森林资源档案等登记入账。如重新实测，要在“备注”中填写原因。待界定土地按照农用地、建设用地、未利用地分别填写。林木按照公益林、商品林分别填写。表内勾稽关系：1=2+15+23,2=3+5+7+9+11+12+14,15=16+19,23=24+25,27=28+29+30,31=32+33。

（二十六）资产负债汇总表（农清汇总01）。本表反映的是各省（自治区、直辖市）、地级市、县（市、区）、乡镇（街道）汇总的辖区范围内的乡镇、村、组三级集体经济组织清查前后资产负债的总体情况。应按照乡镇、村、组三级集体经济组织分别汇总分开上报。表内关系勾稽同农清明细19。

（二十七）资源性资产清查登记汇总表（农清汇总02）。本表反映的是各省（自治区、直辖市）、地级市、县（市、区）、乡镇（街道）汇总的辖区范围内的乡镇、村、组三级集体经济组织清查前后集体资源性资产的清查情况。应按照乡镇、村、组三级集体经济组织分别汇总分开上报。表内关系勾稽同农清明细20。