

# 2020 年度部门决算分析报告

## 抚远市机关事业社会保险管理局

### 一、单位情况

#### (一) 基本情况。

抚远市机关事业社会保险管理局隶属抚远市人力资源和社会保障局，副科级事业单位，经费形式为财政全额拨款。

#### 1、主要职能

主要职责任务：贯彻执行国家、省有关机关事业社会保险工作的方针、政策；依法对机关事业单位的养老保险基金进行收缴和拨付工作，对机关事业单位进行养老保险待遇的审核工作。同时负责机关事业社会保险登记、审核、缴费申报，以及社会保险关系的建立、中断、封存、转移、接续和终止业务的实施和具体经办工作。

#### 2、机构设置

根据上述职责，抚远县机关事业社会保险管理局设 5 个内设机构：

##### (1) 办公室

负责全局工作计划、报告、总结等综合性材料的撰写和上报工作；负责全局规范性文件的起草、校审、印发工作；负责全局后勤、日常事务的组织协调工作。

##### (2) 财务科

认真贯彻执行国家有关法律、法规和方针、政策，依法筹集和使用基金；做好基金的计划、控制、核算、分析和考核工作，并如实反映基金收支状况；负责编制基金决算、财务报表工作并做好事业经费的预算、决算运行管理工作。

### (3) 养老保险科

负责养老基金核定及征缴工作，执行养老保险业务的操作规范和业务流程；负责全县参保人员养老保险个人账户的转移工作；每月对各部门上报的退休人员待遇进行逐一核对，确保养老保险金按时足额发放；负责养老保险政策宣传及业务咨询。

### (4) 退管科

负责参保人员退休待遇审核工作；负责全县机关事业单位退休人员社会化管理服务工作；负责全县参保人员待遇的核对调整工作。

### (5) 稽核科

负责机关事业单位养老保险参保、缴费情况和参保个人领取养老保险待遇的稽核；负责本部门经办业务环节内部控制的监督工作；对养老保险基金运行情况进行备案审计。

## 3、人员构成

全局共 17 人，事业编制 17 人，在职 11 人；退休 6 人，比去年同期增加 0 人。

## 二、收入支出预算执行情况分析

### (一) 收入支出预算安排情况。

2020 年年初预算收入 45500903.43 元，2019 年年初预算收入 32,726,106.54 元，比去年同期增加，包括：1、因机关事业单位养老保险基金收不抵支，存在养老金缺口 2、职工工资增长。

2020 年预算支出 45500903.43 元，年末调整预算增加 10843769.3 元。包括：对机关事业单位养老缺口补助。

### (二) 收入支出预算执行情况。

2020 年执行收入 56344672.73 元，2020 年执行支出 56344672.73 元，包括：1、机关事业单位养老保险退休工资增长追加对机关事业单位退休补助。2、在职职工增加工资。

#### 1. 收入支出与预算对比分析。

(1) 2020 年预算总支出 45500903.43 元

2080109 工资福利支出 927031.43 元，商品服务支出 47700.00 元，医疗保险缴费 74013.55 元，住房保障支出 64591.20 元

2080501 退休费 44164.00 元

2020 年决算 56344672.73 元

2080109 工资福利支出 15853680.18 元，商品服务支出 119930.80 元。

2080501 退休费 44164.00 元

2080507 对机关事业单位养老基金的补助 26970000.00 元

(2) 差异原因分析。

调整预算增加 10843769.3 元，包括：1、对机关事业单位养老保险缺口的补助 2、在职职工工资增加。

2. 收入支出结构分析。

(1) 2020 年预算总支出 45500903.43 元

2080109 工资福利支 927031.43, 商品服务支出 47700.00 元, 医疗保险缴费 74013.55 元。

2080501 退休费 44164 元

(2) 2020 年决算 56344672.73 元

2080109 工资福利支出 15853680.18 元, 商品服务支出 119930.80 元, 医疗保险缴费 104671.68 元。

2080501 退休费 44164 元

2080507 对机关事业单位养老基金的补助 17,800,000.00 元

(3) 差异原因分析。

调整预算增加 10843769.30 元，包括：1、机关事业单位养老保险退休工资增长，追加对机关事业单位退休补助。2、在职职工增加工资 3. 对机关养老保险缺口补助

3. 支出按经济分类科目分析。

((1) “三公” 经费支出情况：

2020年我单位公务用车运行支出预算数为20000元、2020年决算数为11480元。公务用车保有量2台。

(2) 2020年我单位因公出国(境)费支出、公务用车购置支出、公务接待费支出无预算支出2020年未产生此类支出。

(2) 会议费支出情况：0。

(3) 培训费支出情况：0。

(4) 其他对部门(单位)影响较大的支出情况：无。

(5) 重点经济分类支出中存在的问题及改进措施：无。

#### 4. 财政拨款收入、支出分析。

2020年度，财政拨款收入56344672.73元。本年支出56344672.73元。

#### (四) 绩效目标完成情况。

严格执行预算评价管理制度，规范报批手续，严格按照预算项目支出，对预算绩效管理工作，我局严格执行年初预算并在年中开展各项工作。

#### (五) 当年预算执行及绩效管理存在问题、原因及改

进措施。

### 三、资产负债情况分析

年末单位资产、负债基本情况，与上年度对比情况，包括增减绝对值与幅度，增减变动主要原因(可用柱形图或折线图)。

#### (一) 资产负债结构情况。

对资产负债具体构成进行分析，可从占比、上下年变动等方面进行分析(可用饼图、柱图或折线图)，重点说明主要资产、负债基本情况、变动情况及原因。

#### (二) 资产负债对比分析。

计算资产负债率，可进行连续年度的对比，分析单位资产负债管理中存在的问题，加强资产效益管理，避免潜在的资产负债风险。

### 四、本年度部门决算等财务工作开展情况

(一) 本单位财务管理、绩效管理、决算组织、编报、审核情况。

在财务管理方面，我局严格按照有关财务规章制度，合理使用财政各项资金，按照国库集中支付管理办法和金财大平台操作规程，正确及时操作；并按照财务工资的要求，坚持“依法理财、科学管理”的方针，健全监督体系；科学合理地安排有限资金，确保重点支出和项目经费的需要，保证了单位工作的顺利进行。准确按时完成决算工作，并且做到账表相符、账账相符。

(二) 本单位决算公开工作、主管部门对所属单位按规定批复决算工作开展情况。

我单位每年均在财政部门批复后及时公开了部门财务预决算信息及绩效信息。

(二) 对单位决算管理及报表设计的意见建议。

建议部门决算报告适当简化

(四) 对加强部门决算数据分析利用工作的建议。

建议对部门决算工作开展得好的单位，由财政部门牵头参观学习，提高决算编报水平。

附：

## 行政事业单位财务分析指标

### 一、行政单位财务分析指标

1. 支出增长率，衡量行政单位支出的增长水平。计算公式为：

支出增长率 = (本期支出总额 ÷ 上期支出总额 - 1) × 100%

2. 当年预算支出完成率，衡量行政单位当年支出总预算及分项预算完成的程度。计算公式为：

当年预算支出完成率=年终执行数÷（年初预算数±年中预算调整数）×100%

年终执行数不含上年结转和结余支出数。

3. 人均开支，衡量行政单位人均年消耗经费水平。计算公式为：

人均开支=本期支出数÷本期平均在职人员数×100%

4. 项目支出占总支出的比率，衡量行政单位的支出结构。计算公式为：

项目支出比率=本期项目支出数÷本期支出总数×100%

5. 人员支出、公用支出占总支出的比率，衡量行政单位的支出结构。计算公式为：

人员支出比率=本期人员支出数÷本期支出总数×100%

公用支出比率=本期公用支出数÷本期支出总数×100%

6. 人均办公使用面积，衡量行政单位办公用房配备情况。计算公式为：

人均办公使用面积=本期末单位办公用房使用面积÷本期末在职人员数

7. 人车比例，衡量行政单位公务用车配备情况。计算公式为：

人车比例=本期末在职人员数÷本期末公务用车实有数:1

## 二、事业单位财务分析指标

1. 预算收入和支出完成率，衡量事业单位收入和支出总预算及分项预算完成的程度。计算公式为：

预算收入完成率=年终执行数÷（年初预算数±年中预算调整数）×100%

年终执行数不含上年结转和结余收入数

预算支出完成率=年终执行数÷（年初预算数±年中预算调整数）×100%

年终执行数不含上年结转和结余支出数



2. 人员支出、公用支出占事业支出的比率，衡量事业单位事业支出结构。计算公式为：

$$\text{人员支出比率} = \text{人员支出} \div \text{事业支出} \times 100\%$$

$$\text{公用支出比率} = \text{公用支出} \div \text{事业支出} \times 100\%$$

3. 人均基本支出，衡量事业单位按照实际在编人数平均的基本支出水平。计算公式为：

$$\text{人均基本支出} = (\text{基本支出} - \text{离退休人员支出}) \div \text{实际在编人数}$$

4. 资产负债率，衡量事业单位利用债权人提供资金开展业务活动的的能力，以及反映债权人提供资金的安全保障程度。计算公式为：

$$\text{资产负债率} = \text{负债总额} \div \text{资产总额} \times 100\%$$

此外，行业事业单位还可根据相关财务制度规定和分析需要增加相关分析指标，如：

1. 财政拨款依存度，衡量部门（单位）对财政拨款的依赖程度。

$$\text{财政拨款依存度} = \text{财政拨款收入} \div \text{收入总额} \times 100\%$$

2. 固定资产成新率，反映部门（单位）固定资产的新旧程度。

$$\text{固定资产成新率} = \text{固定资产净值} \div \text{固定资产原值} \times 100\%$$