

# 2020 年度部门决算分析报告撰写提纲 (基层单位版)

## 一、单位情况

### (一) 基本情况。

#### 1. 主要职能。

(一) 贯彻执行国家和省财税方针政策；研究拟订财政发展规划、财政改革方案及其有关政策并组织实施；分析预测经济形势，参与制定各项经济政策，提出运用财税政策实施经济调控和综合平衡社会财力的建议；牵头组织实施县本级财源建设工作。(二) 起草财政、地方税收、财务、会计和行政事业单位国有资产管理的有关规范性文件。(三) 承担县本级各项财政收支管理的责任。负责编制年度县本级预决算草案并组织实行；受县政府委托，向县人民代表大会报告县本级和全县预算及其执行情况，向县人大常委会报告决算；组织制定经费开支标准、定额，负责审核批复部门(单位)的年度预决算。完善县对区财政转移支付制度。(四) 负责地方政府非税收入管理，拟订和执行非税收入管理有关制度和政策；负责政府性基金管理；按规定管理行政事业性收费；管理财政票据；按规定管理彩票资金。(五) 组织制定地方国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督县本级国库管理工作，按规定开展国库现金管理工作。负责拟订和执行政府采购制度并监督管理。(六) 依据地方性税收法规、规章实施细则提出税收政策调整方案；根据全县国民经

济和社会发展规划及财政预算安排，提出全县税收收入计划；根据国家和省授权，提出税种增减、税目税率调整、税收优惠和对全县财政影响较大的临时特案减免税的建议。

（七）负责管理行政事业单位国有资产；制定需要县本级统一规定的配置标准和有关政策；管理财政预算内行政机构、事业单位和社会团体的非贸易外汇收支。（八）负责审核和汇总编制全县年度国有资本经营预决算草案；制定国有资本经营预算制度和办法，收取县直企业国有资本收益；制定并组织实施企业财务制度，按规定管理部分国有企业的国有资产；参与拟订企业国有资产相关制度；按规定管理资产评估工作。（九）负责办理和监督县本级财政的经济发展支出、县政府投资项目的财政拨款；参与拟订政府建设投资的有关政策，制定基本建设财务管理制度；负责有关政策性补贴和专项储备资金财政管理工作；负责农业开发管理工作。（十）会同有关部门管理县本级财政社会保障和就业及医疗支出；会同有关部门拟订社会保障资金（基金）的财务管理制度；编制全县社会保障预决算草案。（十一）依法拟订地方政府性债务管理制度和办法，防范财政风险；统一管理政府的内外债务；（十二）负责管理县本级的会计工作。监督和规范会计行为；组织实施国家统一的会计制度；指导和监督注册会计师和会计师事务所的业务，组织实施全县注册会计师资格考试工作；指导和管理社会审计。（十三）监督检查财税法规、政策的执行情况，反映财政收支管理中的重大问题，提出加强财政管理的政策建议。（十四）根据县政府授权，依照《中华人民共和国公司法》等法律和行政法规履行出资人职责，监管县直属企业和县政府授权实行企业化管理事业

单位的国有资产；负责国有企业改革和国有资产、资金的管理工作；负责国有企业改制后的善后处理工作。（十五）承办县政府交办的其他事项。

2. 机构设置：根据上述职责，抚远县财政局本级分别设立：办公室、综合科、法规税政科、预算科、国库科、党群行政科、教科文科、经济建设科、经贸科、农业科、社会保障科、国际金融科、政府采购办、债务科、会计事务管理科、监督检查科、罚没收支管理办，国有资产管理科。机构情况，包括当年变动情况及原因。无变动

3. 人员情况，包括当年变动情况及原因。

人员增加，新招聘人员入职

## （二）当年取得的主要事业成效。

概述单位工作开展情况及主要事业成效。

本单位按照上级要求及时开展，按要求完成

## 二、收入支出预算执行情况分析

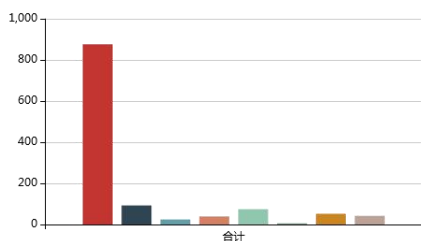
### （一）收入支出预算安排情况。

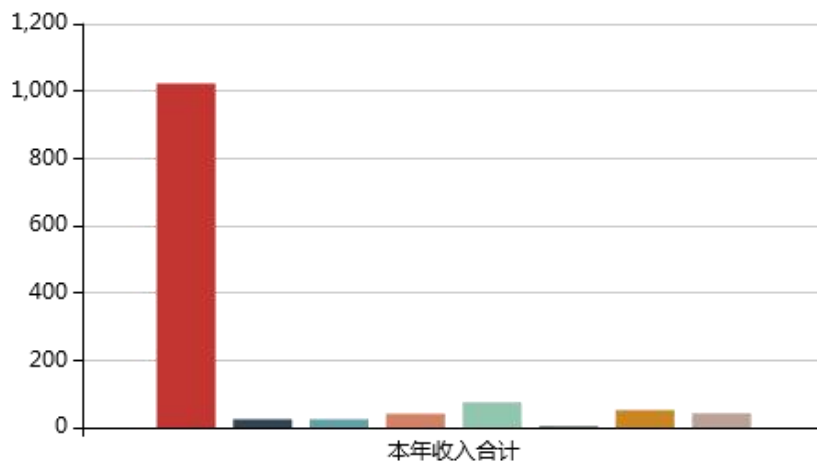
包括单位收入、支出年初预算安排情况，与上年对比情况及增减变动原因(可用柱形图或折线图)。

### （二）收入支出预算执行情况。

当年收入支出预算执行基本情况，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)。

■ 行政运行 ■ 机关服务 ■ 信息化建设 ■ 行政单位离退休 ■ 机关事业单位基本养老保险缴费支出 ◀▶





### 1. 收入支出与预算对比分析。

(1) 预、决算差异情况，可分收入支出功能科目、分单位、分收入支出具体项目逐项对比（可列表）。

无差异

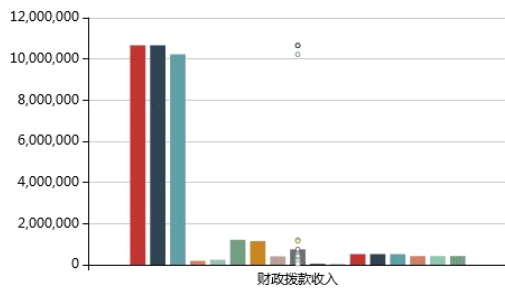
(2) 差异原因分析。差异较大的应分析到具体收入支出功能科目和具体单位。

无差异

### 2. 收入支出结构分析。

(1) 各项收入占总收入的比重，各项支出占总支出的比重（可分别制作饼状图）。

○ 一般公共服务支出 ○ 财政事务 ○ 行政运行 ○ 机关服务 ○ 信息化建设 ○ 社会保障和就业



(2) 收入支出与上年度对比情况及原因分析(可用柱形图或折线图)。

2020 年收入 1281.47 万元，2019 年收入 1744.48 万元，减少 463.01 万元。2020 年支出 1207.55 万元，2019 年支出 1646.33 万元，支出减少 438.78 万元

### 3. 支出按经济分类科目分析。

(1) “三公” 经费支出情况：可进行上下年对比、预决算对比，人均支出情况分析（可做表、柱图、折线图）。

无变化

(3) 会议费支出情况：可进行上下年对比，人均支出情况分析（可做表、柱图、折线图）。

无变化

(4) 培训费支出情况：可进行上下年对比，人均支出情况分析（可做表、柱图、折线图）。

2020 年培训费 0.74 万元，2019 年培训费 2.24 万元，减少了 1.5 万元。

(4) 其他对单位影响较大的支出情况。

(5) 重点经济分类支出中存在的问题及改进措施。

### 4. 财政拨款收入、支出分析。

分析财政拨款收入、支出总体情况，支出要按照基本支

出和项目支出分析具体构成及特点。

支出为基本支出

### **(三) 年末结转和结余情况。**

1. 分资金来源、资金性质结转和结余情况，特别是项目经费结转和结余情况。

年末结余 229.85 万元，一般公共预算财政结余 224.05 万元

2. 结转和结余规模较大的原因分析及消化结转和结余的对策。

### **(四) 与预算支出相关的其他指标分析。**

对资产、负债信息进行分析，主要分析与上年度对比情况，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)，对预算编制和执行的影响等。

### **(五) 绩效目标完成情况。**

1. 概述项目绩效目标完成情况。

按要求进行

2. 概述本单位整体支出绩效目标实现情况(如有)。

按要求完成

**(六) 当年预算执行及绩效管理存在问题、原因及改进措施。**

## **三、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。

按要求完成

(二) 本单位决算及绩效信息公开工作开展情况。

按要求完成

(三) 对单位决算管理及报表设计的意见建议。

无

(四)对加强部门决算数据分析利用工作的建议。

无

注：收入支出预算执行情况分析可参考部门决算分析评价表（见软件查询模板）及行政事业单位财务分析指标（附后）。

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：

$$\text{支出增长率} = (\text{本期支出总额} \div \text{上期支出总额} - 1) \times 100\%$$

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：

$$\text{当年预算支出完成率} = \text{年终执行数} \div \text{调整预算数} \times 100\%$$

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：

$$\text{人均开支} = \text{本期支出数} \div \text{本期平均在职人员数} \times 100\%$$

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：

$$\text{项目支出比率} = \text{本期项目支出数} \div \text{本期支出总数} \times 100\%$$

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：

$$\text{人员支出比率} = \text{本期人员支出数} \div \text{本期支出总数} \times 100\%$$

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 ÷ 调整预算数 × 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 ÷ 调整预算数 × 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：

人员支出比率 = 人员支出 ÷ 事业支出 × 100%

公用支出比率 = 公用支出 ÷ 事业支出 × 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：

人均基本支出 = (基本支出 - 离退休人员支出) ÷ 实际在编人数

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。

财政拨款依存度 = 财政拨款收入 ÷ 收入总额 × 100%



