

2023 年度部门决算分析报告撰写提纲

(烟台市福山区东厅小学)

一、单位情况

(一) 基本情况。

1. 主要职能。开展义务教育小学段教育，培养合格人才。

2. 机构情况，包括当年变动情况及原因。1 个机构，无变化。

3. 人员情况，包括当年变动情况及原因。调出 4 人，调入 6 人。退休去世 2 人，遗属去世 1 人，增加 1 人。

(二) 当年取得的主要事业成效。

开展义务教育小学段教育，培养合格人才。在教体局领导下，取得教学育人双丰收。

二、收入支出预算执行情况分析

(一) 收入支出预算安排情况。

年初预算收入 1166.34 万元，支出 1166.34 万元，上年年初预算收入 1084.67 万元，支出 1084.67 万元，增长 40.48 万元，主要是其他收入预算增加。

(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)。

1. 收入支出与预算对比分析。

(1) 年初预算收入 1166.34 万元，支出 1166.34 万元，年末决算收入 1125.27 万元，支出 1129.83 万元。决算减少是因为其他收入减少。

(2) 差异原因分析。预算中部分其他收入减少。

2. 收入支出结构分析。

(1) 财政拨款收入占总收入的 99.99%，其他收入占总收入的 0.01%。基本支出占总支出 86.07%，项目支出占总支出 13.93%。

(2) 上年收入 1003.26 万元，本年收入 1125.28 万元，增长 12.16%。上年支出 1084.47 万元，本年支出 1129.83 万元，增长 4.18%。主要是因为工资结构变化，工资福利收入支出有明显增长。

3. 支出按经济分类科目分析。

(1) “三公”经费支出情况：我单位上年、今年均无“三公”经费支出。

(2) 会议费支出情况：我单位上年、今年均无会议费支出。

(3) 培训费支出情况：上年支出 0.56 万元，今年支出 3.02 万元，人均支出 0.08 万元。

(4) 无其他对单位影响较大的支出情况。

(5) 重点经济分类支出中不存在问题。

4. 财政拨款收入、支出分析。

财政拨款收入 1125.14 万元、支出 1125.14 万元，其中基本支出 972.49 万元，项目支出 152.66 万元。基本支出主要为工资福利支出和对个人和家庭的补助支出，项目支出主要为免费教科书及困难生补助支出及学前保教费支出。

5. 非财政拨款收入分析。

其他收入 0.13 万元、支出 0.13 万元，基本支出 0.13 万元。

（三）年末结转和结余情况。

1. 年末结转 0.08 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。

固定资产本年 416.90 万元，上年 422.47 万元，减少了 5.67 万元，其中报废 7.18 万元，增置 1.51 万元，主要是购置了必要的教学设备。

（五）绩效目标完成情况。

圆满完成了全年绩效目标，在教学质量、办赛质量、群众满意度方面都较上年有提高。

（六）当年预算执行及绩效管理存在问题、原因及改进措施。

加强财务管理，不断完善了财务有关制度，组织了召开了决算会议，加强财务审核。

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。加强财务管理，不断完善了财务有关制度，组织了召开了决算会议，加强财务审核。

（二）本单位决算及绩效信息公开工作开展情况。单位决算和绩效进行单位公开，征求教职工意见和建议。

（三）对单位决算管理及报表设计的意见建议。

（四）对加强部门决算数据分析利用工作的建议。

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：

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

$$\text{公用支出比率} = \text{本期公用支出数} \div \text{本期支出总数} \times 100\%$$

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：

$$\text{人均办公使用面积} = \text{本期末单位办公用房使用面积} \div \text{本}$$

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%