2023年度濮阳县财政局文留财税所零余额户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）执行本级人民代表大会决议和上级国家行政机关的决定和命令，发布决定和命令。

（二）执行本行政区域内经济和社会发展计划、预算，管理本行政区域内经济、教育、科学、文化、卫生、体育事业和生态环境保护、财政、民政、社会保障、公安、司法行政、人口与计划生育等行政工作。

（三）保护社会主义全民所有的财产和劳动群众集体所有的财产，保护公民私人所有合法财产，维护社会秩序，保障公民的人身权利、民主权利和其他权利。

（四）保护各种经济组织的合法权益。

（五）铸牢中华民族共同体意识，促进各民族广泛交往交流交融，保障少数民族的合法权利和利益，保障少数民族保持或者改革本民族风俗习惯的自由。

（六）保障宪法和法律赋予妇女的男女平等、同工同酬和婚姻自由等各项权利。

（七）办理上级人民政府交办的其他事项。

2．机构情况，包括当年变动情况及原因。

（1）独立编制机构。

2023年，独立编制机构共11个，较上年减少 0个， 0.00%。

独立编制机构主要变动原因：无。

（2）独立核算机构。

2023年，独立核算机构共个，较上年 1个，比上年 0.00%。

3．人员情况，包括当年变动情况及原因。

2023年年末实有人数104人（不含遗属优抚人员），较2022年年末的97增加7人|持平|减少XXX人，

变动情况及原因如下：

1. 在职人员97增加7人。原因考入及退役军人分配。
2. 离休人员1人，持平。原因无。
3. 退休人员52，增加2人。原因正常退休。

**（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。

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)。

1.收入年初预算安排情况、与上年收入预算对比情况及变动原因分析。

2023年，下达年初预算6289.79万元，其中财政拨款收入6289.79万元，事业收入0.00万元，其他收入0.00万元，经营收入0.00万元；使用非财政拨款结余0.00万元，年初结转和结余0.00万元。当年财政拨款收入占比100.00%。

与上年相比，本年收入增加万元，增长%，其中：一般公共预算财政拨款收入增加万元，增长%，事业收入增加万元，增长%，经营收入增加万元，增长%，其他收入增加万元，增长%。

本年支出增加万元，增长%，其中：基本支出增加万元，增长%，项目支出增加万元，增长%，经营支出增加万元，增长%。

**（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)。

2023年我单位收入预算4300.63万元，实际收入4300.63万元，比预算减少万元，收入预算完成率100.00%。

2023年我单位支出预算4300.63万元，实际支出4300.63万元，比预算减少0.00万元，支出预算完成率0.00%。

**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）。

从上表可以看出，我单位收入预决算差异主要是XX收入、XX收入的差异，具体如下：

一般公共预算财政拨款收入收入决算数比预算数减少万元，主要原因：

政府性基金预算财政拨款收入决算数比预算数减少万元，主要原因：

国有资本经营预算财政拨款收入决算数比预算数减少万元，主要原因：

上级补助收入决算数比预算数减少万元，主要原因：

事业收入决算数比预算数减少万元，主要原因：

经营收入决算数比预算数减少万元，主要原因：

附属单位上缴收入决算数比预算数减少万元，主要原因：

其他收入决算数比预算数减少万元，主要原因：

1. 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。
2. **收入支出结构分析。**

2023年濮阳县财政局文留财税所零余额户各项经费结转结余年初数0.00万元；本年收入合计4300.63万元；本年支出合计4300.63万元；使用非财政拨款结余0.00万元，结余分配0.00万元后，年末结转结余0.00万元。

（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）。

从来源构成看，濮阳县财政局文留财税所零余额户总收入为4300.63万元，主要来源于财政拨款、事业收入和其他收入三项。

其中：财政拨款3270.01万元，占总收入的76.04%；

事业收入0.00万元，占总收入的0.00%；

其他收入320.10万元，占总收入的0.00%；

事业单位经营收入0.00万元，占总收入的0.00%。

1. 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)。
2. 收入与上年对比。2023年濮阳县财政局文留财税所零余额户总收入4300.63万元，比上年减少74.62万元，降低2.000%。

一般公共预算财政拨款收入3270.01万元，比上年增加/减少-183.06万元，主要原因：

政府性基金预算财政拨款收入710.52万元，比上年增加/减少-62.42万元，主要原因：

国有资本经营预算财政拨款收入0.00万元，比上年增加/减少0.00万元，主要原因：

上级补助收入0.00万元，比上年增加/减少0.00万元，主要原因：

事业收入0.00万元，比上年增加/减少0.00万元，主要原因：

经营收入0.00万元，比上年增加/减少0.00万元，主要原因：

附属单位上缴收入0.00万元，比上年增加/减少0.00万元，主要原因：

其他收入320.10万元，比上年增加/减少0.00万元，主要原因：

1. 支出与上年对比。

2023年濮阳县财政局文留财税所零余额户总支出4300.63万元，比上年减少74.62万元，降低2.000%。

基本支出比上年增加-975.38万元，增加-36.000%，其中：人员经费支出比上年增加-722.38万元，公用经费支出比上年增加-253.00万元，主要原因：

**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。分析“三公”经费实物量情况，例如公务用车购置及保有量、因公出国（境）团组数及人数和公务接待批次及人数等情况与分析。动用上年结转用于三公经费的情况与原因。

1)支出情况

濮阳县财政局文留财税所零余额户2023年度“三公”经费财政拨款支出0.00万元，其中：因公出国（境）支出0.00万元，公务用车购置及运行维护费支出0.00万元，公务接待费支出0.00万元。

2）预决算对比情况

濮阳县财政局文留财税所零余额户2023年度“三公”经费财政拨款支出决算数0.00万元，比2023年预算减少0.00万元。其中：因公出国（境）支出减少0.00万元；公务用车购置及运行维护费支出减少0.00万元；公务接待费支出减少0.00万元。

3）上下年对比情况

2023年濮阳县财政局文留财税所零余额户“三公”经费财政拨款支出决算数0.00万元，比上年决算减少0.00万元，其中：因公出国（境）支出减少0.00万元；公务用车购置及运行维护费支出减少0.00万元；公务接待费支出减少0.00万元。

①因公出国（境）费财政拨款支出决算数0.00万元，对应财政拨款开支的因公出国（境）团组数个，出国人数人，出国人员人均支出万元。因公出国（境）费财政拨款支出决算数比上年减少0.00万元，主要原因是。

②公务用车购置及运行维护费财政拨款支出决算数0.00万元，其中：公务用车购置费0.00万元，公务用车购置数辆。公务用车运行维护费0.00万元，对应的年末公车保有量辆，车均运行维护费支出万元。公务用车运行维护费比上年减少0.00万元，主要原因：**一是**；**二是**。

③公务接待费财政拨款支出决算数0.00万元，比上年减少0.00万元。主要原因是严格贯彻落实厉行节约反对浪费精神，加强公务接待管理，严格控制相关费用，支出相应减少。其中：**一是**国内接待费财政拨款支出决算数0.00万元，国内公务接待总计批次、人次，人均元/次（其中：国内人员接待费财政拨款支出0.00万元，国内人员接待批次、人次，人均元/次；外事接待费财政拨款支出0.00万元，外事接待批次、人次，人均元/次）。国内接待费财政拨款支出决算数比上年减少0.00万元，主要原因是。**二是**国（境）外接待费财政拨款支出决算数0.00万元，国（境）外公务接待批次、人，人均接待费元。国（境）外接待费比上年减少0.00万元，主要原因是。

1. 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）。

2023年，濮阳县财政局文留财税所零余额户会议费全口径支出0.00万元，比上年支出数减少0.00万元，减少%。其中，2023年财政拨款支出数为0.00万元，比上年减少0.00万元，减少%。

1. 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）。

2023年濮阳县财政局文留财税所零余额户培训费全口径支出0.10万元，比上年支出数增加0.00万元，增加0.00%。其中，2023年财政拨款支出数为0.10万元，比上年减少0.00万元，减少0.00%。

1. 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。**

根据报表项目分析财政拨款收入、支出情况，支出要按照基本支出和项目支出分析具体构成及特点。

**（1）财政拨款收支总体情况。**

2023年初濮阳县财政局文留财税所零余额户财政拨款结转和结余0.00万元，其中一般公共预算财政拨款结转和结余0.00万元，国有资本经营预算财政拨款结转和结余0.00万元。

2023年濮阳县财政局文留财税所零余额户财政拨款收入3270.01万元，比上年减少-5.30%。其中，一般公共预算基本支出财政拨款收入1752.95万元，占一般公共预算财政拨款收入的53.61%。一般公共预算项目支出财政拨款收入2547.67万元，占一般公共预算财政拨款收入的77.91%。其中：基本建设类项目一般公共预算财政拨款收入0.00万元, 占一般公共预算财政拨款收入的0.00%。

2023年濮阳县财政局文留财税所零余额户财政拨款支出3980.53万元，比上年减少-5.81%。其中：一般公共预算财政拨款支出3270.01万元，国有资本经营预算财政拨款支出0.00万元。一般公共预算财政拨款基本支出1752.95万元，比上年增长-35.75 %，一般公共预算财政拨款项目支出万元，比上年减少109.33 %，其中：基本建设类项目一般公共预算财政拨款支出0.00万元，比上年增长-100.00%。

年末财政拨款结转和结余0.00万元，比上年增长%。其中一般公共预算财政拨款结转结余0.00万元（基本支出结转万元，项目支出结转万元，项目支出结余万元），比上年增长%，国有资本经营预算财政拨款结转0.00万元，比上年增长%。

**（2）一般公共预算财政拨款支出按基本支出和项目支出分析具体构成及特点。**

从财政拨款支出结构看，按支出性质分析，基本支出1752.95万元，占财政拨款支出的万元，占财政拨款支出的万元，占财政拨款支出的万元，占财政拨款支出的万元，占财政拨款支出的万元，占财政拨款支出的万元，占财政拨款支出的万元，占财政拨款支出的万元，占财政拨款支出的0.00%。

**5.非财政拨款收入分析。**

根据报表项目分析非财政拨款收入情况，按照事业收入、经营收入和其他收入等分析具体构成和特点。

2023年濮阳县财政局文留财税所零余额户非财政拨款收入合计0.00万元，比上年减少%。其中：事业收入0.00万元，比上年减少%（其中教育收费0.00

万元）；经营收入0.00

万元，比上年增长

%；其他收入320.10

万元，比上年减少

%。

**（三）年末结转和结余情况。**

1．根据报表项目分财政拨款结转结余和非财政拨款结转结余分析年末结转结余总体情况。按照资金来源、资金性质分析，分别分析基本支出、项目支出结转和结余情况，特别是项目经费结转和结余情况。

濮阳县财政局文留财税所零余额户2023年末资金结转结余共计0.00万元，比上年增加0.00万元，增长%。其中：基本支出结转0.00万元，比上年增加0.00万元，增长%，其中一般公共预算财政拨款结转万元，比上年增加万元，增长%；项目支出结转结余0.00万元，比上年增加0.00万元，增长%，其中一般公共预算财政拨款项目支出结转结余0.00万元，比上年减少0.00万元，降低%；经营亏损0.00万元，比上年增加0.00万元，增长%。

2．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。

**1.资产信息变动情况分析。**2023年末，濮阳县财政局文留财税所零余额户资产中，货币资金0.00万元，比上年增加0.00万元，增长%，其中银行存款0.00万元，比上年增加0.00万元，增长%；财政应返还额度0.00万元，比上年减少0.00万元，减少%；房屋（原值）298.78万元，比上年增加103.78万元，增长53.22%；车辆（原值）0.00万元，比上年减少0.00万元，减少%；在建工程0.00万元，比上年减少0.00万元，减少%

**2.负债信息变动情况分析。**2023年，濮阳县财政局文留财税所零余额户负债中借款为0.00万元，比上年减少0.00万元，降低%；应缴财政款0.00万元，比上年减少0.00万元，降低%；应付职工薪酬0.00万元，比上年减少0.00万元，降低%。

**（五）绩效目标完成情况。**

1.概述项目绩效目标完成情况。

2.概述本单位整体支出绩效目标实现情况（如有）。

注：个别单位如在报送决算时尚未完成绩效评价工作的，可不在报告中说明。

**（六）当年预算执行及绩效管理中存在问题、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。

（二）本单位决算及绩效信息公开工作开展情况。

（三）对部门决算管理工作的意见和建议。

1.自行增加的审核公式和模板，请说明设置依据。

2.对部门决算报表修订设计的意见和建议，包括表样、指标设置、软件、审核公式、模板和编审问答等，请列出并说明修改意见。

3.对部门决算其他管理工作的建议。例如对加强部门决算数据分析利用工作、部门决算信息化建设等建议。

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：

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÷全年预算数×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

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÷全年预算数×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÷全年预算数×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%