部门决算分析报告撰写提纲（部门用）

**一、部门（单位）情况**

（一）基本情况甘沟乡位于乌鲁木齐市南郊，距离乌鲁木齐市中心约50公里,东邻永丰乡，南接萨尔达坂乡、畜牧厅南山种羊场，北与104团、萨尔达坂乡接壤，西与昌吉市隔河相望，与自治区南山林场毗邻。全乡交通便利，国道216线直通白杨沟景区，省道110线贯穿全乡。全乡总面积524平方千米，乡辖8个行政村，总人口6586人，由哈萨克族、汉族、回族、塔塔尔族、维吾尔族等7个民族组成，其中哈萨克族占全乡总人口的85％。

1．主要职能。

2．机构情况，包括当年变动情况及原因。甘沟乡人民政府人员情况：1、政府机关公务员在编在岗实有18人，离休1人、退休8人。2、财政所参照公务员管理的在编在岗实有2人，退休1人。3、计划生育公务员在编在岗实有2人，退休1人。4文化站事业在编在岗实有4人。5、广播站事业在编在岗2人。6、农经站事业在编在岗实有3人，。7、农技站事业在编在岗实有7人,退休3人。8、林管站事业在编在岗实有1人。

3．人员情况，包括当年变动情况及原因。

（二）当年取得的主要事业成效

概述部门（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

包括部门（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，年度执行中调整情况，调整原因说明。

（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）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）。

（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。

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）。

（2）收入支出按部门所属单位分布情况（可列表）。

3．重点经济分类支出执行情况

（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）。

（2）会议费支出情况：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）。

（3）其他对部门（单位）影响较大的支出情况。

（4）重点经济分类支出中存在的问题及改进措施。

（三）年末结转和结余情况

1．分资金来源、资金性质结余结转情况，特别是项目经费结余情况。

2．分单位结余结转情况。

3．结余结转规模较大的原因分析。

（四）当年预算执行中存在问题、原因及改进措施

**三、资产负债情况分析**

年末部门（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，分析部门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）本部门（单位）财务管理、决算组织、编报、审核情况。

（二）本部门（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。

（三）对部门（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：

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：

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

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：

资产负债率＝负债总额÷资产总额×100%

此外，行业事业单位还可根据相关财务规则规定对有关财务指标进行分析。