乌鲁木县幼儿园2016年决算分析

------赵春兰

1. **部门基本情况**

乌鲁木齐县幼儿园地处乌鲁木齐乌鲁木齐市东后街南三巷是一所公办幼儿园。2016年年末有在职在编职工15人，长期聘用人员17人，其中长期聘用专任教师5人，长期聘用保安4人，临时工8人；在园幼儿共计203人。主要工作宗旨为：为学前儿童提供保育和教育。  
 2、 该园为独立编制机构，独立核算机构。  
 3、 人员变动情况：  
    该幼儿园2016年年末有在职在编职工15人，长期聘用人员17人，其中长期聘用专任教师5人，长期聘用保安4人。临时工8人；在园幼儿共计203人， 2015年在职在编教职工15人，退休教职工46人，学生217人。本年在职教职工0退休,在职职工减少0人，退休职工45人，减少1人系正常死亡，本年8月退休职工已全部移交社保局管理。

另：由于2014、2015年启动的托里七彩幼儿园、甘沟乡松贝幼儿园机构在审批当中，过渡期所以暂借用县幼儿园帐户。

乌鲁木齐县托里乡七彩双语幼儿园地处乌鲁木齐县托里乡，现有在职在编职工8人，长期聘用人员11人，其中长期聘用专任教师1人，长期聘用保安4人，临时聘用学前班教师1人；在园幼儿共计146人。

乌鲁木齐县甘沟乡松贝双语幼儿园地处乌鲁木齐县甘沟乡，现有在职在编职工9人，长期聘用人员8人，其中长期聘用专任教师4人，长期聘用保安4人，在校幼儿共计77人。

永丰乡未来星幼儿园前期为驻入民营机制，本年6月末合同到期，经营方不再续约自然终止合同。故8月的日教育局计财科及县幼儿园、原永丰未来星经营者三方进行了资产的盘点，由县幼儿园接管并暂时更名为永丰幼儿，其现有在职在编职工8人，长期聘用人员13人，其中长期聘用专任教师5人，长期聘用保安4人、炊事员2人、后勤管理员1人，临时聘用保洁员1人；在园幼儿共计181人。。

1. **收入支出情况分析**
2. 收入支出结构分析

1）收入结构分析

2016年共收入总计：6,662,588.43元，其中财政补助收入6,604,322.06元，其它收入58,266.37元，其中银行存款利息8,616.37元，其他同级单位拨款49,650.00元具体为：教育局拨付永丰园奖补资金37950元、托里乡人民政府拨付托里七彩园儿童节活动经费5000元,教师节活动经费2700元;甘沟乡人民政府拨付甘沟松贝幼儿儿童节活动经费4000元。当年财政补助收入占总收入的99%，其它收入占总收入的1%。如 “2016年收入”图

2）支出结构分析

2016年共支出6,671,615.68元，其中工资福利支出：2,644,385.30元，商品和服务支出：1,345,088.52元，对个人和家庭的补助支出：2,434,874.10元，其他资本性支出：247,267.76元。各项支出所占总支出比例如图：

各项支出构成分析，如图：

收入支出与上年度对比分析

2014年结余1,544,367.22元, 2015年收入总计10,487,075.86元；事业支出9,150,961.55元；2015年结余2,880,481.53元。

2015年结余2,880,481.53元，2016年收入总计6,662,588.43元；事业支出6,671,615.68元；2016年结余2,871,454.28元。

2016年与2015年收支出余对比如图。2016年比2015年收入减少了3824487.43元，主要是由于2015年县幼儿园收到学前教育专项经费121万，当年该项经费收入50万。

2016年支出小于2015年2479345.87元，主要是由于2015年甘沟幼儿园购锅炉及新建运动区支出资金230万元，各园环境创设购资产及材料增加支出。

2016年结余资金小于2015年9027元。由于，2016年维修校舍及更新电子设备、购置安装安防设备结余减少。

1. “三公”经费及重点经济分类支出执行情况：

2016年培费支出：15,466.00元；2015年培费支出：23,994.00元，比上年减少8528元,培训减少是因为当年外出参训人次减少。如图所示

本单位当年未参加出国（境）培训，出国培训费为0元。未购置公务用车，公务用车运行费为0元，与上年比较没有增减变化。

图表 1重点经济分类支出执行情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 资产情况变动情况： | | |
| 年度 | 资产总额 | 其中：固定资产 |
| 2016年 | 5,619,029.44 | 2,326,806.41 |
| 2015年 | 5,190,526.10 | 2,071,184.65 |
| 变动情况 | +428503.34 | +255621.76 |

1. 政府采购执行情况

本单位严格执行政府采购制度，当年货物类一般公共财政预算计划采购788815元，当年实际采购6342665元.

1. 资产情况分析

资产变动原因分析：2016年比2015年资产增加428503.34元，主要原因是因学校自购及教育局调拨教学设备等固定资产大副增加。

5负债情况分析

2015年负债合计238,859.92元，负债率为4.6%；

本年度负债合计：420,768.75元，增加了181908.83元，主要是由于当年奖励性绩效工资未完成发放。2016年度单位负债率为7.49%。

1. 机关运行经费执行情况

我单位无该项预算，该项支出为0元。

1. 事业单位账务分析指标

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 预算收入和支出完成率 | 预算收入完成率 | 100% |
| 预算支出完成率 | 100% |
| 人员支出、公用支出占事业支出的比率 | 人员支出比率 | 66.9% |
| 公用支出比率 | 33.1% |
| 人均基本支出（元/人） | | 124415.85 |
| 资产负债率 | | 7.49% |

**四、2016年度完成的主要修护工作**

各幼儿园当年完成了蛇型防刺网等安防措施的购置维修，甘沟幼儿园完成了塑胶活动场地的铺设。

**五、本部年度部门决算等主要财务工作开展情况**

1、2016年4月因会计轮岗接手县幼儿园、甘沟松贝幼儿园、托里七彩幼儿园及永丰幼儿园的财政工作。按照财务规定规范履行了会计移交工作，并按照新的中小学财务制度规范的会计科目建立新帐，确保帐套的规范性、连续性。努力和报账员适应，以便更顺利地开展各项财务工作。

2、本年度完成了正常报账，记账，会计档案的整理、各类财务报表的上报等财务常规工作，努力做到了坚持原则、坚持本职。

3、认真审核2017年预算并按时上报。

4认真完成决算报表及相关附注表，报表说明、分析等附助说明。

5、认真钻研业务，努力提高业务水平。

6、配合教育局及学校完成其它分配的工作。

**六、下学期须加强进行的工作**

1、进一步规范报帐业务及票据的管理。

2、主动与校领导沟通，使校领导能够及时了解财务动向。

3、督促固定资产的盘点。

4、进一步查证核销往来账款。

**七、名词解释：**

公共财政：指在市场经济条件下，为满足社会公共需要而进行的政府收支活动模式或财政运行机制模式，国家以社会和经济管理者的身份参与社会分配，并将收入用于政府公共活动支出，为社会提供公共产品和公共服务，以保障和改善民生，保证国家机器正常运转，维护国家安全和社会秩序，促进经济社会协调发展。

一般公共预算：原公共财政预算，按照新《预算法》要求，更名为一般公共预算。是指政府凭借国家政治权力，以社会管理者身份筹集以税收为主体的财政收入，用于保障和改善民生、维持国家行政职能正常行使、保障国家安全等方面的收支预算。地方公共财政收入预算包括：地方本级预算收入、转移性收入、调入预算稳定调节基金、地方政府债券收入和上年结余收入。地方公共财政支出预算编制内容包括地方本级预算支出、转移性支出、地方政府债券还本支出、安排预算稳定调节基金、增设预算周转金和年终结余。

部门预算：指部门依据国家有关政策规定及其行使职能的需要，由基层预算单位编制，逐级上报，经各级政府财政部门汇总审核后提交立法机关依法批准的涵盖部门各项收支的综合财政计划。主要包括部门收入、基本支出和项目支出预算等内容。通俗地讲就是“一个部门、一本预算”。

“三公”经费，指政府部门人员因公出国（境）经费、公务车购置及运行费、公务招待费产生的消费。

乌鲁木齐县幼儿园2016年度财务分析

赵春兰

2016年12月31日