

---

## 2021 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。实施中职教育，促进基础教育发展。
2. 机构情况，纳入本部门决算汇编范围的独立核算单位共 1 个，比上年增减 0 个
3. 人员情况，2020 年末在职 92 人，2021 年末在职 92 人；2021 年在职新增 5 人，调出 2 人，退休 3 人。2021 年年末离退休人员 115 人，学生 1025 人。

#### (二) 当年取得的主要事业成效。

学校党支部荣获“青岛市先进基层党组织”称号  
学校荣获 2020 年度青岛市教育局绩效考核优秀等次  
学校荣获“全国‘1+X’优秀示范单位”称号  
汽修专业被评选为山东省中等职业教育特色化专业  
学校荣获“青岛市校园文化建设示范学校”称号  
学校荣获“青岛市优秀家庭教育服务站”称号  
学校“十个一”项目行动取得丰硕成果  
学校举办第十二届校企合作论坛暨实习就业洽谈会

### 二、收入支出预算执行情况分析

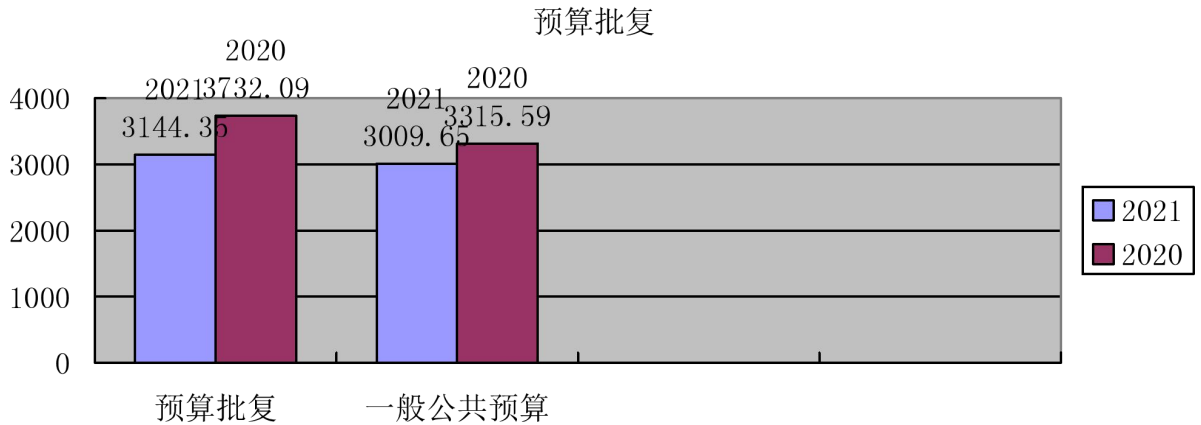
#### (一) 收入支出预算安排情况。

2021 年财政批复预算收入为 3144.35 万元。其中一般公共预算 3009.65 万元。2020 年财政批复预算收入为 3732.09

万元。其中一般公共预算 3315.59 万元。

**(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)。



2021年减少总预算减少的主要原因是2021年没有往年结余弥补，2020年有400多万的事业基金弥补。但其他收入比2020年增加100多万。一般公共预算收入比2020年减少300多万，主要是人员经费比2020年减少200多万，公用经费减少100多万。

**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。

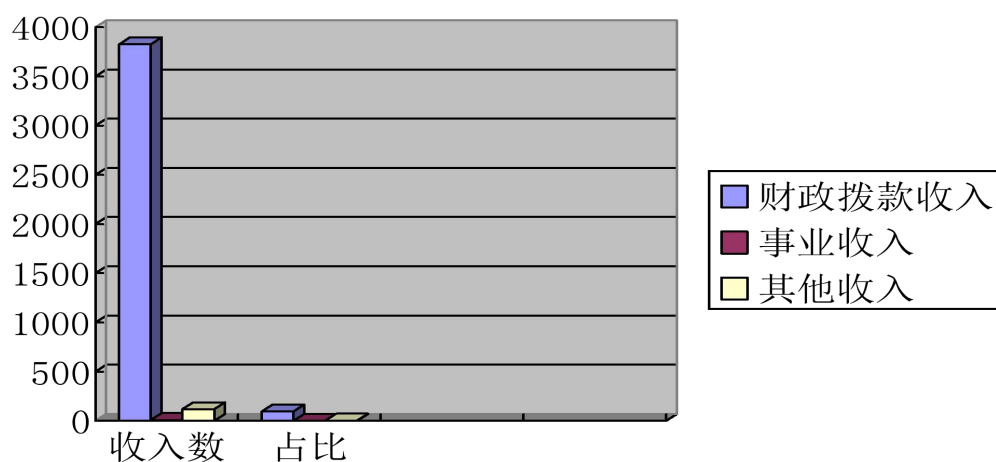
**收入支出与预算对比分析。**

2021 年收入	2021 年年初财政 批复收入	收入差 额	2020 年支出	2020 年 初财政批复支 出	支出差额
3954.69	3144.35	810.34	3948.66	3144.35	804.31

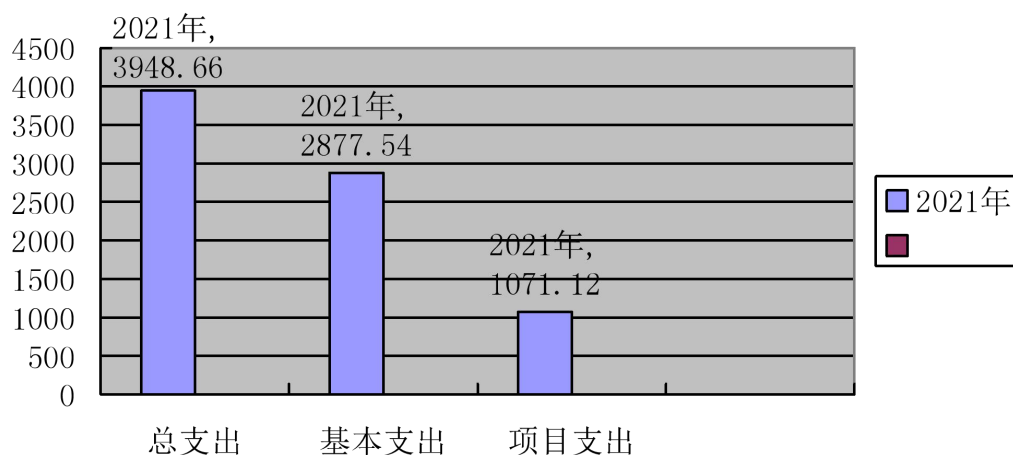
收入差异的主要原因是项目的增加 500 多万，公用经费增加 200 万，人员经费增加 100 万。

## 2. 收入支出结构分析。

(1) 2021 年总收入为 3954.69 万元，其中财政拨款收入 3826.56 万元，占收入的 96.76%，事业收入 8.84 万元，占收入的 0.22；其他收入 119.68 万元，占收入的 3.02%。



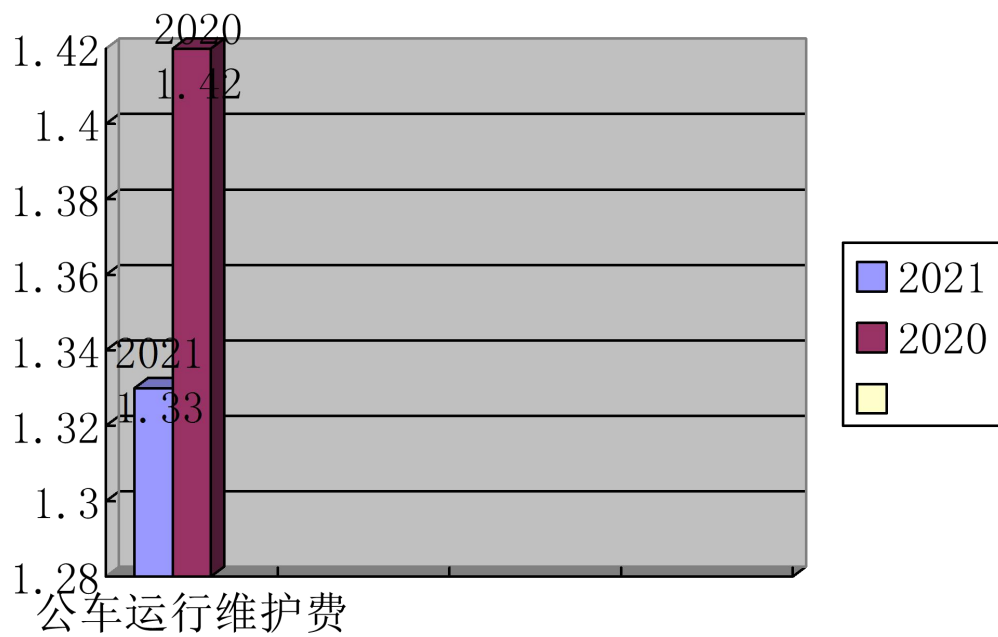
(2) 2021 年总支出 3948.66 万元，其中基本支出 2877.54 万元，占总支出的 72.87%，项目支出 1071.12 万元，占总支出的 27.13%。



## 3. 支出按经济分类科目分析。

(1) (1) “三公” 经费支出情况: (万元)

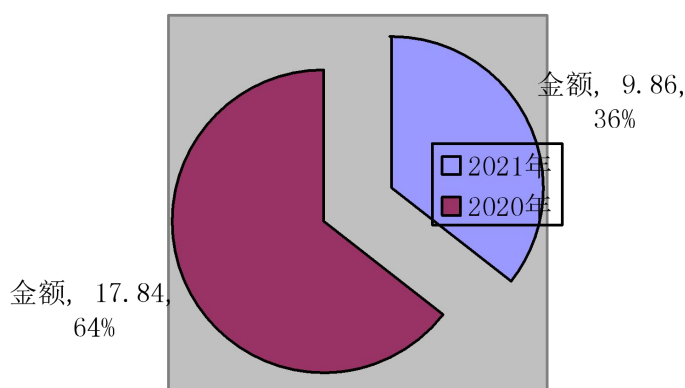
年份	公务接待 费	出国经费	公车运行 维护费
2020 年	0	0	1.42
2021 年			1.33
减少金额	0	0	0.09
增长率	0	0	-6%
备注			由于加大 厉行节约， 费用减少。



(2) 会议费支出情况：无

(3) 培训费支出情况：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）。

年份	金额
2020年	17.84
2021年	9.86
增长金额	-7.98
增长率	-44.73%



培训费减少的原因是 2021 年因为疫情的影响，外出培训减少，培训费人均拨款也减少。

(4) 其他对单位影响较大的支出情况。无

(5) 重点经济分类支出中存在的问题及改进措施。无

#### 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。

#### 2020、2021 年财政拨款收入支出分析（万元）

年份	2020年	2021年	差额	原因

基本拨款 (收支)	2970.3	2877.54	-92.76	由于2021年 人员经费减少， 公用经费减少
项目拨款 (收支)	619.91	1071.12	451.21	2021年项目增加

### (三) 年末结转和结余情况。

1. 2021年自由资金结余6.03万元，财政资金全部无结余。
2. 结余的主要原因是2021年年末寄宿制奖励用自有资金发放，未发放。

### (四) 绩效目标完成情况。

1. 概述项目绩效目标完成情况。  
全部完成
2. 概述本单位整体支出绩效目标实现情况(如有)。  
全部完成

### (五) 当年预算执行及绩效管理存在问题、原因及改进措施。

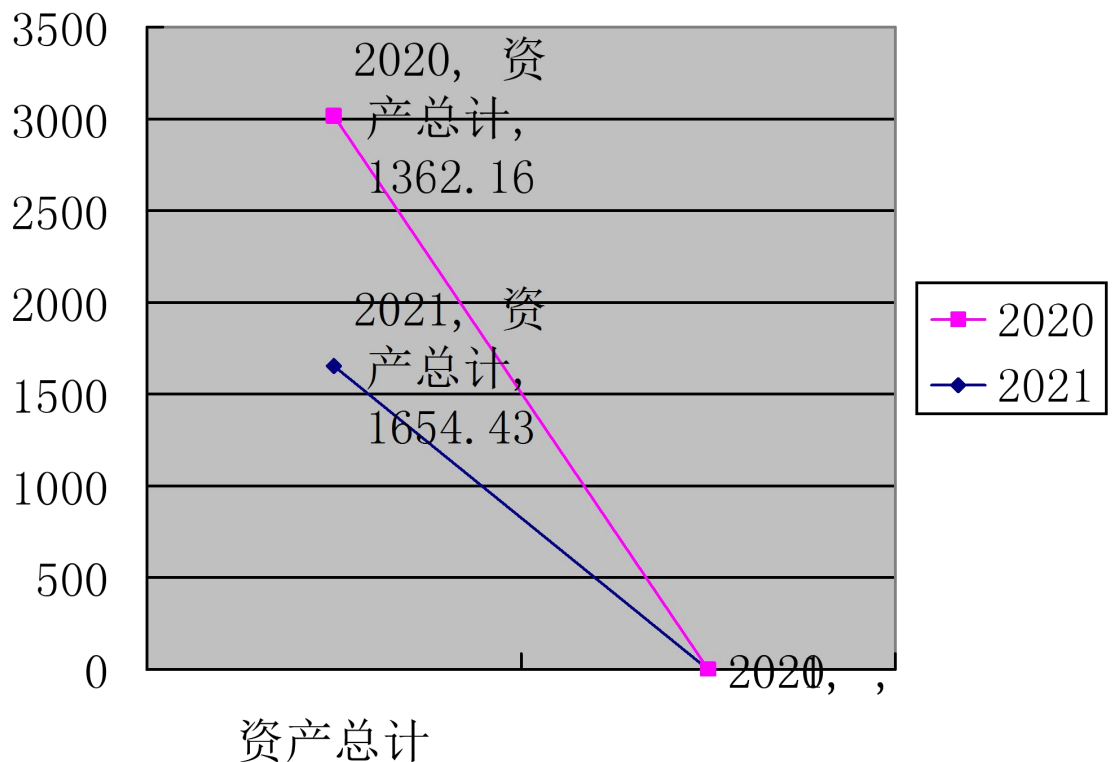
预算执行中存在差异的主要原因就是2021年有些项目资金(一般债券资金)未在预算中批复，考核奖等公用经费未在也未在预算中，所以造成差异。

## 三、资产负债信息分析

### (一) 资产信息情况。

对资产信息进行分析，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。

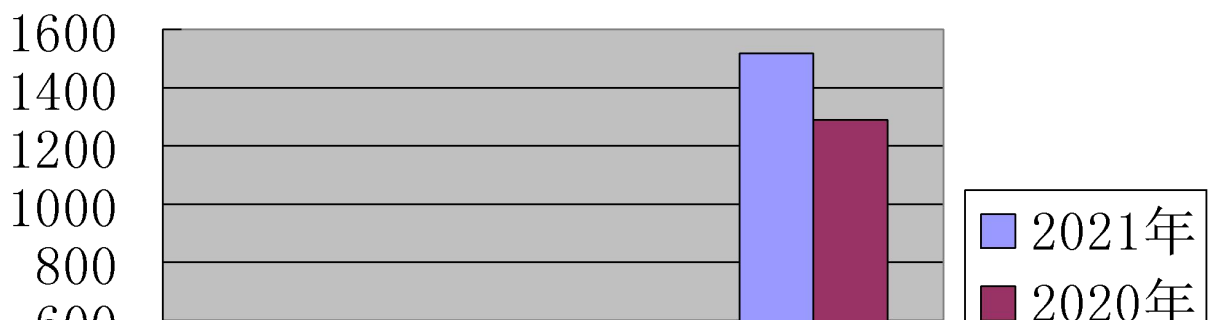
	2021年	2020年
货币资金	93.54	92.93
其他应收款	8	8
流动资产合计	101.54	100.93
固定资产	2813.75	2441.43
无形资产	1.95	1.95
非流动资产合计	1552.88	1261.23
资产总计	1654.43	1362.16



2021年资产增加的主要原因是固定资产的增加。

## (二) 负债信息情况。

对负债信息进行分析，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。



		流动负债	负债合计	净资产合计
1 	2021年	140.62	140.62	1513.8
2 	2020年	72.53	72.53	1289.63
3				

2021年负债和净资产的增加主要原因是负债增加，累计盈余增加

#### 四、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。

2021年我单位严格按照上级主管部门的要求进行预决算的编报，及时上报；严格执行财务管理，严格按照收支两条线进行各项收支。

(二) 本单位决算及绩效信息公开工作开展情况。

2021年我单位继续实行决算公开工作，严格按照主管部门的批复进行预决算工作。

(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。

希望能够设置符合事业单位特点，特别是中小学具体财务情况的量化分析表，以对中小学财务管理提供更加合理的数据参考。



---

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：

$$\text{当年预算支出完成率} = \text{年终执行数} \div (\text{年初预算数} \pm \text{年中预算调整数}) \times 100\%$$

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：

---

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% = 3954.69 ÷ (3355.63 + 0) = 117.85%

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% = 3948.66 ÷ (3355.63 + 0) = 117.67%

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% = 2200.86 / 3948.66 = 55.74%

公用支出比率 = 公用支出 ÷ 事业支出 × 100% = 653.94 ÷ 3948.66 = 16.56%

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 = (2877.54 - 315.45) ÷ 92 = 27.85

---

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% =  $3826.56 \div 3954.69 = 96.76\%$

青岛交通职业职业学校

2021. 1. 14