2018年度部门决算分析报告

一、单位情况

**（一）基本情况。**

1．主要职能：实施小学义务教育，促进基础教育发展，小学学历教育（相关社会服务）。

2．机构情况：宁夏路二小学是一所具有百年办学历史的学校，占地面积9600平方米，校舍建筑面积3594平方米，在校学生数1036人，学校编制数为66人，现有教师66人。

3．人员情况：在职教师66人，退休教师29人，离休1人，共计96人,其中当年新考录教师4人。

**（二）当年取得的主要事业成效。**

学校把课题研究作为教科研载体，承担了国家课题《微课、慕课、翻转课堂教学方法创新研究》、区域课题《基于学校传统文化特色的课程建设研究》，青岛市教研室承担的全国重点课题研究的数学子课题实验学校，市南区课程建设与实施实验校，市南区“互联网+”实验校，学校将教育科研根植于实践，不脱离实践经验，各课题组加强过程研究，注重研究材料的收集与整理。完善教科研的评比制度、教育科研工作制度、教育科研档案管理制度。

二、收入支出预算执行情况分析

**（一）收入支出预算安排情况。**

本年初预算安排收入为1069万元，上年年初预算安排收入为1314万元，本年支出预算安排为1069万元，上年支出预算安排为1314万元。本年的预算收入和支出跟上年预算收入和支出的有差异，主要原因是本年度上级教育部门加大了对教学第一线的经费投入，大幅度的提高了教师的工资水平，加大了对艺术、体育尤其是足球项目的投入。

**（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。**

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）。



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）。



**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，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）。

本年度无会议费支出

（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）。

培训费支出情况对比图



培训费人均支出情况分析图



（4）其他对单位影响较大的支出情况。

本年度学生数量增加,图书人均需求量增长,其他资本性支出占比重过大.

（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。**

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。

**（三）年末结转和结余情况。**

1．分资金来源、资金性质结转和结余情况，特别是项目经费结转和结余情况。

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）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）。

**（五）当年预算执行及绩效管理中存在问题、原因及改进措施。**

三、资产负债情况分析

年末单位资产、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，分析单位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%

2.固定资产成新率，反映部门（单位）固定资产的新旧程度。

固定资产成新率=固定资产净值÷固定资产原值×100%