

# 2023 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。

第一条 为了全面实施乡村振兴战略，促进农业全面升级、农村全面进步、农民全面发展，加快农业农村现代化，全面建设社会主义现代化国家。

第二条 全面实施乡村振兴战略，开展促进乡村产业振兴、人才振兴、文化振兴、生态振兴、组织振兴，推进城乡融合发展等活动。所称乡村，是指城市建成区以外具有自然、社会、经济特征和生产、生活、生态、文化等多重功能的地域综合体，包括乡镇和村庄等。

第三条 促进乡村振兴应当按照产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕的总要求，统筹推进农村经济建设、政治建设、文化建设、社会建设、生态文明建设和党的建设，充分发挥乡村在保障农产品供给和粮食安全、保护生态环境、传承发展中华优秀传统文化等方面的特有功能。

##### 2. 机构情况，包括当年变动情况及原因。

县乡村振兴局行政编制 8 名，部门领导职数 4 名。县乡村振兴信息中心事业编制 4 名。本年度人员调整，信息中心成立，导致人员增多。

3. 人员情况，包括当年变动情况及原因。

县乡村振兴局行政编制 8 名，部门领导职数 4 名。县乡村振兴信息中心事业编制 4 名。本年度人员调整，信息中心成立，导致人员增多。

## **（二）当年取得的主要事业成效。**

一、今年以来，我们深入学习贯彻习近平总书记关于“三农”工作的重要论述和来陕考察重要讲话重要指示，认真落实党中央、国务院决策部署、自治区和昌都市工作要求，把巩固拓展脱贫攻坚成果、防止规模性返贫作为底线任务，严格落实“四个不摘”要求，推动脱贫攻坚政策举措和工作体系逐步向乡村振兴平稳过渡，坚决守住脱贫攻坚胜利果实，稳步推动“三农”工作重心历史性转移。扎实推动各项重点工作，全县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作开局良好、推进有力。

二、贡觉县位于昌都市东部，地处川藏交界的地理中心，是连接国道 318 与 317 线的重要交通枢纽，也是正在实施的川藏铁路进藏的第一站。由于特殊的地理条件加之特殊的历史进程，贡觉县整体呈现出边疆边界地区、民族地区、连片特困地区共有的特征，是全区最为典型的维稳前沿阵地。全县

辖 1 镇 11 乡 150 个村（居）委会，目前，全县共有建档立卡脱贫人口 3043 户 17916 人。2023 年全县地方生产总值预计完成 153858 万元，同比增长 11.42%。其中：第一产业预计完成 20393 万元，同比增长 2.2%；第二产业预计完成 48772 万元，同比增长 4.2%；第三产业预计完成 84693 万元，同比增长 18.74%。一般预算财政收入预计完成 7079 万元，同比增长 10%；税收收入预计完成 8500 万元，同比增长 100%。农村居民可支配收入预计达 17056 元，同比增长 19.52%；城镇居民可支配收入预计达 41964 元，同比增长 11.41%。社会消费品零售总额预计完成 44202 万元，同比增长 11.8%。

### 三、主要做法及工作成效

**（一）健全组织领导体系，落实摘帽不摘责任。**加强党对巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作的全面领导，充分发挥县委领导核心作用，压实“三级书记”的主体责任，调整充实了由县委书记旺堆同志任组长，相关单位主要负责人为成员的贡觉县委农村工作领导小组（贡觉县委实施乡村振兴战略领导小组），并组建了由各分管县长主要负责的县委农村工作领导小组（贡觉县委实施乡村振兴战略领导小组）11 个专项工作组（产业振兴组、人才振兴组、文化振兴组、生态振兴组、组织振兴组、巩固拓展脱贫攻坚成果组、科级支撑组、规划组、政策保障组、考核评估组、作风纪律监督组），12 乡（镇）也相应成立了由党委书记为第一责任人的巩固拓展脱贫攻坚成果、实施乡村振兴战略工作专班，选优配强乡村振兴专干，各级党委政府落实政治责任，

亲力亲为，熟悉情况，钻研业务，履职尽责，合力攻坚，构建了责任清晰、上下联动、统一协调的责任体系，全面保持主要政策帮扶责任稳定。

**（二）着力做好防返贫监测帮扶工作。**根据《西藏自治区2022年防止返贫监测帮扶集中排查工作方案》通知，开展全县防返贫监测帮扶集中排查工作2次，实现排查全覆盖。截止目前，全县共认定监测对象117户613人。其中，脱贫不稳定户28户120人；边缘易致贫户79户428人；突发严重困难户10户65人。消除风险监测对象共102户531人。未消除风险监测对象共15户82人。其中，脱贫不稳定户4户15人；边缘易致贫户3户22人；突发严重困难户8户45人。针对主要致贫返贫风险，分类落实帮扶措施，有针对性的制定帮扶措施12条。

**（三）坚持守正创新，着力打造领域特色亮点。**今年以来，始终秉承把功夫下在脚上，把措施抓在手上，把作风刻在心中。结合全年工作节点。任务要求，通过采取以“走出机关做调研，走出大院抓落实”，“比质量、比进度、比安全、比诚信”“一线工法”为活动载体，创新实践“321”做法。下沉一线，督导跟踪项目进度、工程质量、用工用料等内容，建群众诉求、问题办理、工作推进清单，确保了项目建设过程进度快、质量好、安全性高。以推进乡村振兴项目、信息中心、有效衔接工作三个规范化建设为抓手，先试先行，边振兴，边建设，分项目倒排工期表，完善前期管理流程图，建立项目立项示意图，公示公告乡村振兴项目，明

确防止返贫监测工作要点，强化推进“厕所革命”、人居环境、新风貌建设等工作重点。同时开展以“一分也不能少”为主题的“双拖欠”工作专项行动，截止目前，未发生一起“双拖欠”矛盾纠纷及信访隐患。

## 二、收入支出预算执行情况分析

### （一）收入支出预算安排情况。

2023年贡觉县乡村振兴局，一般公共预算财政拨款收入共15242.98万元，总支出为15242.98万元，其中基本支出数为283.20万元，项目支出为15004.77万元。

### （二）收入支出预算执行情况。

2023年贡觉县乡村振兴局，一般公共预算财政拨款收入共15242.98万元，总支出为15242.98万元，其中基本支出数为283.20万元，项目支出为15004.77万元。2022年度一般公共预算财政拨款收入共15,474.28万元，总支出为15,474.28万元其中基本支出数为216.44万元，项目支出为15,257.85万元。其中基本支出与上年度同比增长1.31%，项目支出与上年度同比减少0.017%。

### 1. 收入支出与预算对比分析。

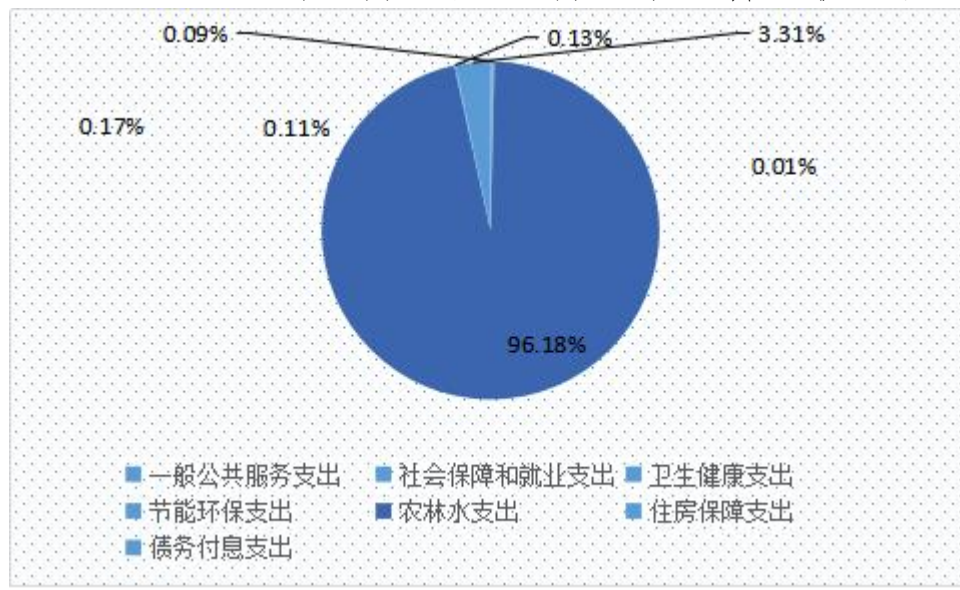
（1）预、决算差异情况，可分收入支出功能科目、分单位、分收入支出具体的项目逐项对比（可列表）。

| 支出经济分类科目  | 科目名称             | 合计             | 本年收入<br>基金支出 | 项目支出           | 合计             | 小计           | 本年支出<br>人员经费 |           |                |
|-----------|------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|--------------|-----------|----------------|
|           |                  |                |              |                |                |              | 公用经费         | 项目支出      |                |
| 201       | 类 1 款 1 项 合计     | 152,429,752.00 | 5,382,548.00 | 152,047,204.00 | 152,777,782.00 | 2,382,040.00 | 5,284,467.97 | 97,881.00 | 152,293,712.44 |
| 20101     | 基本支出             | 22,000.00      | 0.00         | 22,000.00      | 22,000.00      | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 22,000.00      |
| 2010101   | 基本工资             | 22,000.00      | 0.00         | 22,000.00      | 22,000.00      | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 22,000.00      |
| 2010102   | 津贴补贴             | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010103   | 绩效工资             | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010104   | 机关事业单位基本养老保险缴费支出 | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010105   | 机关事业单位基本医疗保险缴费支出 | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010106   | 机关事业单位失业保险缴费支出   | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010107   | 机关事业单位工伤保险缴费支出   | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010108   | 机关事业单位住房公积金支出    | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010109   | 机关事业单位退休费支出      | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010110   | 机关事业单位抚恤金支出      | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010111   | 机关事业单位奖励金支出      | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010112   | 机关事业单位福利费支出      | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010113   | 公务用车运行维护费        | 42,800.00      | 42,800.00    | 0.00           | 42,800.00      | 42,800.00    | 0.00         | 0.00      | 42,800.00      |
| 2010114   | 公务用车购置费          | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010115   | 其他商品和服务支出        | 134,800.00     | 0.00         | 134,800.00     | 134,800.00     | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 134,800.00     |
| 2010116   | 其他资本性支出          | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010117   | 其他经营支出           | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010118   | 其他非流动资产损失弥补      | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010119   | 其他债务付息支出         | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010120   | 其他支出             | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 20102     | 项目支出             | 130,429.752    | 5,382,548.00 | 135,812.252    | 150,477.782    | 2,382,040.00 | 5,284,467.97 | 97,881.00 | 130,429.752    |
| 2010201   | 基本支出             | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 2010202   | 项目支出             | 130,429.752    | 5,382,548.00 | 135,812.252    | 150,477.782    | 2,382,040.00 | 5,284,467.97 | 97,881.00 | 130,429.752    |
| 201020201 | 商品和服务支出          | 129,800.00     | 5,382,548.00 | 135,620.00     | 149,800.00     | 2,382,040.00 | 5,284,467.97 | 97,881.00 | 129,800.00     |
| 201020202 | 资本性支出            | 629.752        | 0.00         | 629.752        | 677.782        | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 629.752        |
| 201020203 | 其他支出             | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020204 | 其他资本性支出          | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020205 | 其他经营支出           | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020206 | 其他非流动资产损失弥补      | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020207 | 其他债务付息支出         | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020208 | 其他支出             | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020209 | 其他资本性支出          | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020210 | 其他经营支出           | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020211 | 其他非流动资产损失弥补      | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020212 | 其他债务付息支出         | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020213 | 其他支出             | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020214 | 其他资本性支出          | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020215 | 其他经营支出           | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020216 | 其他非流动资产损失弥补      | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020217 | 其他债务付息支出         | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |
| 201020218 | 其他支出             | 0.00           | 0.00         | 0.00           | 0.00           | 0.00         | 0.00         | 0.00      | 0.00           |

本年度全年预算收入与全年预算支出持平。

## 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) 收入支出与上年度对比情况及原因分析

本年度全年预算收入支出为 15242.98 万元，2022 年度全年预算收入支出为 15474.28 万元。本年度同比上年度全年预算收入减少 0.015%。主要原因为人员经费调整。

## 3. 支出按经济分类科目分析。

我单位 2023 年年初公务用车财政编制保有量 1 车辆，实有车辆 1 辆，无公务用车购置经费预算，2022 年年末公务用车财政编制保有量 1 车辆，实有车辆 1 辆。无公务用车购置经费预算。

我单位 2022 年各类公务接待 0 批次，接待人数 0 人，2021 年各类公务接待 0 批次，接待人数 0 人。严格贯彻落实中央“八项规定”和市委、市政府、县委、县政府关于加强“三公”经费管理的要求，严格控制“三公”经费的支出，力争实现“三公”经费的支出逐年递减目标。

我单位本年度机关运行经费为 35338.78 元。

行政经费由基本支出和一般行政支出两部分组成；

1. 基本支出，包括两部分；一部分是人员经费，具体包括基本工资、津贴及奖金、医疗费、住房补贴等；二是公用经费，具体包括办公费及印刷费、水电费、邮电费、交通费、差旅费、会议费、福利费、物业管理费、日常维修费、一般购置费等。

2. 一般行政管理项目支出，包括招待费、会议费、购置费（包括设备、计算机等）、专用材料费、干部培训费、信息网络运行维护费等用于一般行政管理事务方面的项目支出。

#### **4. 财政拨款收入、支出分析。**

我单位全年预算收入 15242.98 万元，全年支出 15242.98 万元，我单位因三岩搬迁项目，总金额较大。

#### **5. 非财政拨款收入分析。**

我单位无非财政拨款收入。

#### **（三）年末结转和结余情况。**

我单位本年结转和结余 889.77 万元，其中基本支出结转结余 18.25 万元，项目结转结余 871.51 万元。

#### **（四）与预算支出相关的其他指标分析。**

本年度应缴财政款同比上年增加，增加的主要原因是银行存款利息收入、手续费收入等历年累计。其他应付款增加，其主要原因为三岩账户专款增加、财政专项资金增加、易地贴息增加。

#### **（五）绩效目标完成情况。**

我单位 2023 年总收入 5242.98 万元，其中财政拨款 15242.98 万元，年末总支出为 15242.98 万元，维持 2023 年我单位的机关的正常运行及我单位专项运行。

**（六）当年预算执行及绩效管理存在问题、原因及改进措施。**

（一）贡觉县乡村振兴局财务管理、决算组织、编报、审核情况。

贡觉县乡村振兴局对财务管理进行规范化，同财政部门及时沟通学习，积极进行财政部门组织的决算、编报、审核等方面工作按时完成，认真如实填报。

（二）决算及绩效信息公开工作、主管部门对所属单位按规定批复决算工作开展情况。

贡觉县乡村振兴局对预算和决算公开工作、及主管部门对所单位按规定批复决算的各项工作按规定认真执行，该填制及时填制，该公开及时公开，该上报及时上报。

### **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：

$$\text{支出增长率} = (\text{本期支出总额} \div \text{上期支出总额} - 1) \times 100\%$$

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：

$$\text{当年预算支出完成率} = \text{年终执行数} \div \text{全年预算数} \times 100\%$$

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：

$$\text{人均办公使用面积} = \text{本期末单位办公用房使用面积} \div \text{本期末在职人员数}$$

7. 人车比例，衡量行政单位公务用车配备情况。计算公式为：

$$\text{人车比例} = \text{本期末在职人员数} \div \text{本期末公务用车实有数}$$

### 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：

$$\text{预算收入完成率} = \text{年终执行数} \div \text{全年预算数} \times 100\%$$

年终执行数不含上年结转和结余收入数

$$\text{预算支出完成率} = \text{年终执行数} \div \text{全年预算数} \times 100\%$$

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：

$$\text{人员支出比率} = \text{人员支出} \div \text{事业支出} \times 100\%$$

$$\text{公用支出比率} = \text{公用支出} \div \text{事业支出} \times 100\%$$

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：

$$\text{人均基本支出} = (\text{基本支出} - \text{离退休人员支出}) \div \text{实际在编人数}$$

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。

$$\text{财政拨款依存度} = \text{财政拨款收入} \div \text{收入总额} \times 100\%$$