

2018 年度庆阳市正宁县部门决算分析

2018 年是近年来我县财政形势最为严峻的一年，经济下行压力持续加大，增长动能严重不足，财政运行十分艰难。面对前所未有的经济形势和艰巨的发展任务，全县财政工作紧扣县委、县政府的总体部署，千方百计稳增长、保民生，群策群力求创新、推改革，持之以恒抓收入、促发展，基本完成了年度各项目标任务，经济运行态势趋稳，为全县经济社会发展提供了坚实的财政保障。

一、决算基本情况

（一）机构情况说明

2018 年度，纳入我县部门决算汇编范围的独立核算单位共 153 个：当年减少单位 2 户，原因为隶属关系改变。具体为：正宁县人民法院和正宁县人民检察院。当年增加单位 3 户，具体为：正宁县广播电视台；正宁县人民政府政务服务中心；中共正宁县委巡察工作领导小组办公室。

（二）录入户数说明

2017 年度，本地区部门决算汇编户数共 158 个，其中单户录入表 153 个。

二、基础数据核对情况

（一）部门收入、支出及结转结余情况

2018 年全县部门年初结转 2826.68 万元，同口径比上年 5897.15 万元减少 3070.47 万元，减幅 47.93%；年初预算收入 82644.75 万元，同口径决算收入比上年 125299.61 万元减少 42654.86 万元，减幅 34.04%；决算收入 209047.37 万元，同口径决算收入比上年 193845.52 万元，增加 15201.85 万元，增幅 7.84%，2018 年年初预算收入与决算收入差异率为 152.95%；年初预算支出 79818.03 万元，同口径比上年 125228.95 万元，增加 45410.92 万元，减幅 36.26%。决算支出 205248.39 万元，上年同口径决算支出 190769.2 万元，增加 14479.19 万元，增幅 7.59%；部门年末结转 3762.97 万元，同口径比上年 3053.86 万元增加 709.11 万元，减幅 23.22%。

（二）部门收入、支出预决算对比及收支结构分析

1. 收入支出预、决算对比分析评价

2018 年度收入预算 82644.75 万元，年终收入决算 209047.37 万元，差异率为 152.95%，其中，年初结转和结余年初预算 2826.68 万元，年初结转和结余决算 2826.68 万元；财政拨款收入预算 79738.07 万元，财政拨款收入决算 188266.5 万元，差异率为 136.11%；非财政拨款即其他收入年初预算 80 万元，决算数为 17954.19 万元。产生差异的原因主要有：一是预算执行中政策性人员增资，二是省市指标下达，三是县级追加预算，四是事业收入以及其他收入未纳入预算。因此，我县需进一步细编预算，超前谋划，减少预算执行过程中的追加、追减及专项转移支付数，合理预测其他收入增长因素，提高年初预算数的准确性。

B0110_收入预、决算对比分析评价表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

行次	单位名称	收入总计			其中：																					
		年初预算数	决算数	差异率%	年初结转和结余			本年收入			其中：															
					年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	财政拨款			非财政拨款												
											年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	其中：									
																	事业收入			经营收入			其他收入			
年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%						
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
1	甘肃省庆阳市正宁县2018年度部门决算汇总	82,644.75	209,047.37	152.95	2,826.68	2,826.68	0.00	79,818.07	206,220.69	158.36	79,738.07	188,266.50	136.11	80.00	17,954.19	22,342.73	80.00	14,249.38	17,711.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,666.47	0.00

收入预决算对比表

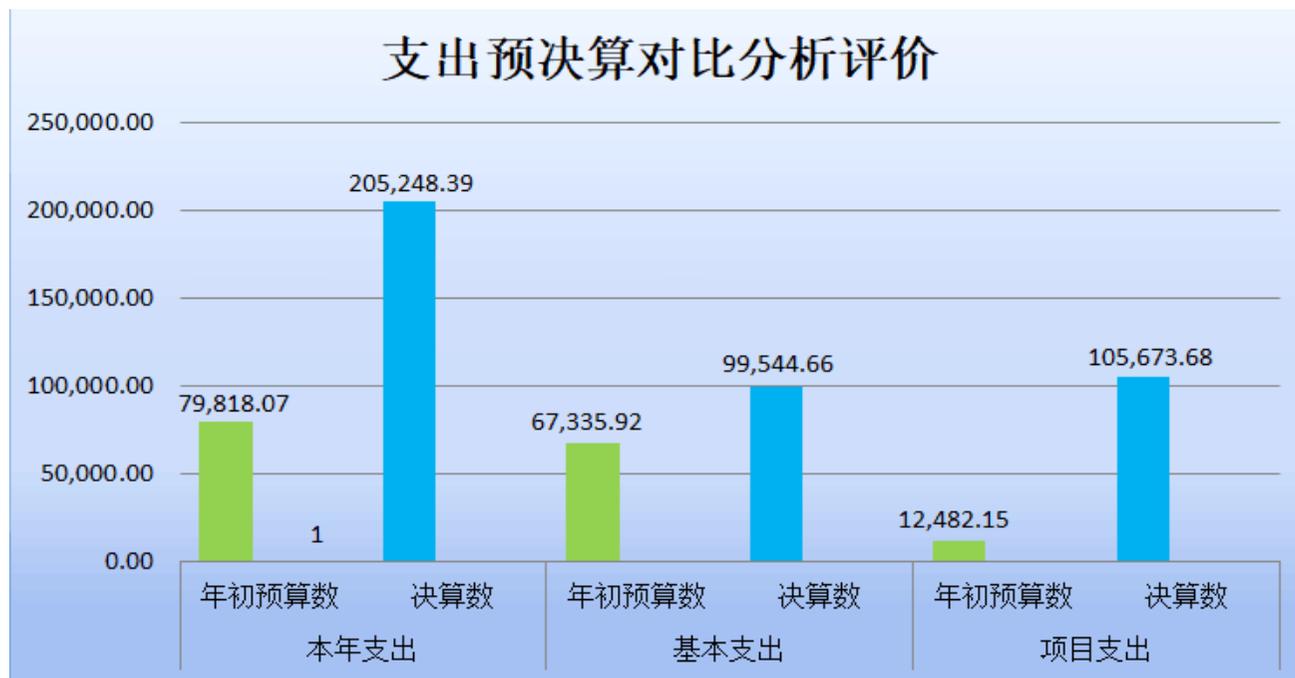


B0120_支出预、决算对比分析评价表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

单位名称	本年支出			其中：																			基本支出（按调整预算数）							
	年初预算数	决算数	差异率%	基本支出									项目支出										调整预算数	决算数	差异率%					
				人员经费			公用经费			其中：财政拨款			其中：财政拨款			其中：财政拨款														
				年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	调整预算数	决算数	差异率%									
甘肃省庆阳市正宁县2018年度部门决算	79,818.07	205,249.39	157.15	67,335.92	99,544.66	47.83	62,872.94	79,080.24	25.78	4,463.07	20,464.31	358.53	67,255.92	87,355.61	29.89	12,482.15	105,673.68	746.60	12,482.15	99,933.92	700.61	99,545.28	99,544.66	0.00	79,080.97	79,080.34	0.00	20,464.31	20,464.31	0.00



2、收入、支出结构分析

2018 年度收入总计 206220.69 万元，其中财政拨款收入 188266.5 万元，占年度收入 91.29%。事业收入 14249.38 万元，占本年收入的 6.91%。其他收入 3704.8 万元（主要包括省市各类目标管理奖，省市扶贫双联经费，综合股代管资金，财政存量资金支出，各类上级项目汇款以及利息收入），

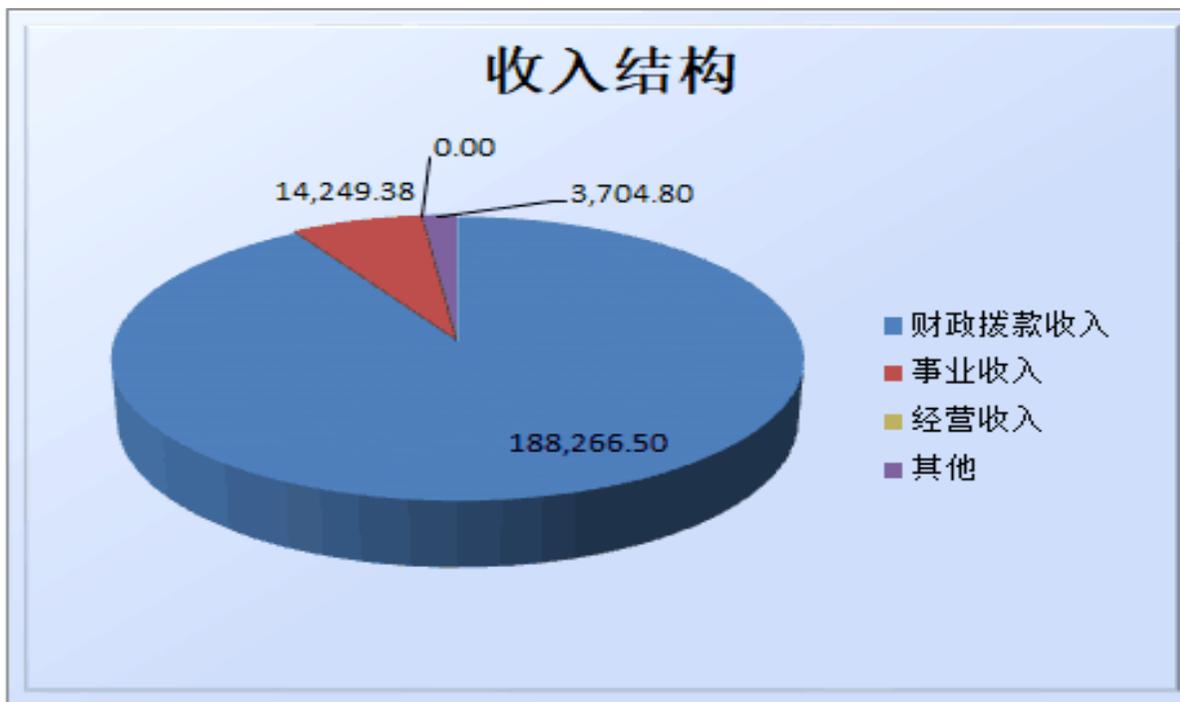
占年度收入的 1.8%。本年度支出总计 205248.39 万元。其中按资金来源：财政拨款支出 187289.53 万元，占本年度支出的 91.25%，其他资金支出 17958.86 万元，占年度支出的 8.75%，按支出性质：基本支出 99544.66 万元，占本年支出的 48.5%；项目支出 105673.68 万元，占本年支出的 51.49%；按支出经济分类：工资福利支出 53463.74 万元，占本年支出的 26.05%；商品和服务支出 29906.97 万元，占总支出的 0.01%；对个人和家庭的补助 71248.3 万元，占总支出的 0.23%；基本建设支出及其他资本性支出 50270.69 万元，占总支出的 24.49%；其他支出 328.64 万元，占总支出的 0.16%。

B0130_收入结构分析评价表

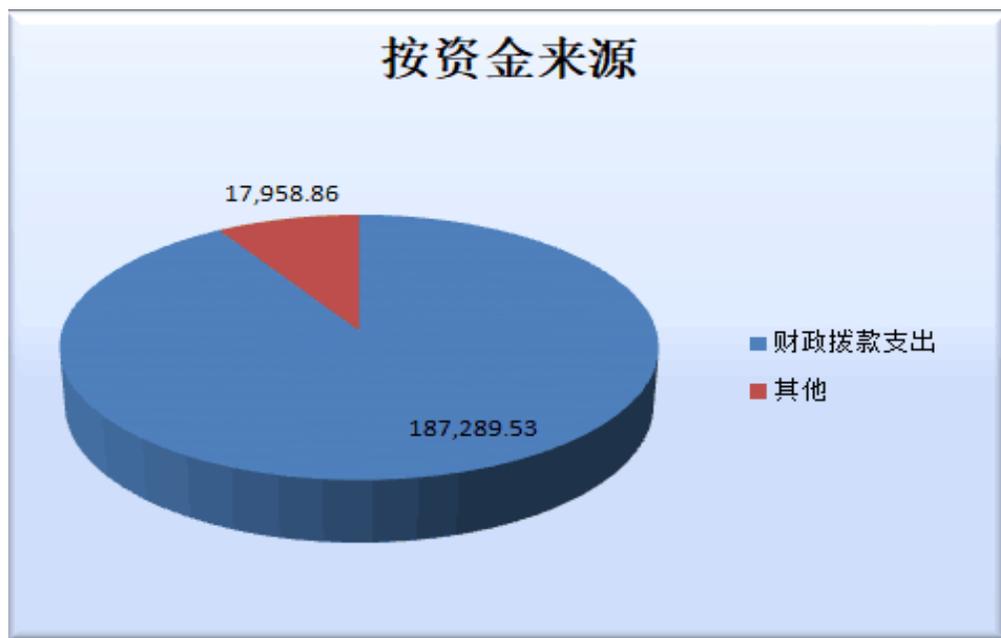
编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

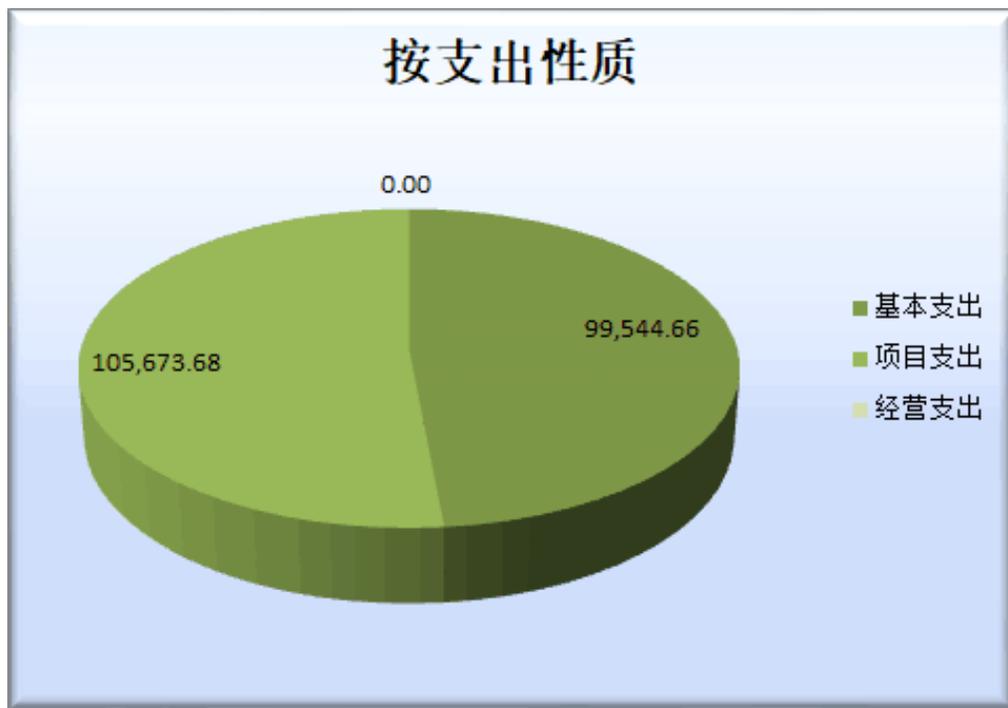
行次	单位名称	收入结构									支出结构																				
		本年收入	财政拨款收入		事业收入		经营收入		其他		本年支出	按资金来源				按支出性质					按支出经济分类										
			金额	占本年收入%	金额	占本年收入%	金额	占本年收入%	金额	占本年收入%		财政拨款支出	占本年支出%	其他	占本年支出%	基本支出	占本年支出%	项目支出	占本年支出%	经营支出	占本年支出%	工资福利支出	占本年支出%	商品和服务支出	占本年支出%	对个人和家庭的补助	占本年支出%	资本性支出	占本年支出%	其他	占本年支出%
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
1	甘肃省庆阳市正宁县	206,220.69	188,266.50	91.29	14,249.38	6.91	0.00	0.00	3,704.80	1.80	205,248.39	187,289.53	91.25	17,958.86	8.75	99,544.66	48.50	105,673.68	51.49	0.00	0.00	53,463.74	26.05	29,906.97	14.57	71,248.30	34.71	50,270.69	24.49	328.64	0.16



其中按资金来源：财政拨款支出 187289.53 万元，占本年度支出的 91.25%，其他资金支出 17958.86 万元，占年度支出的 8.75%

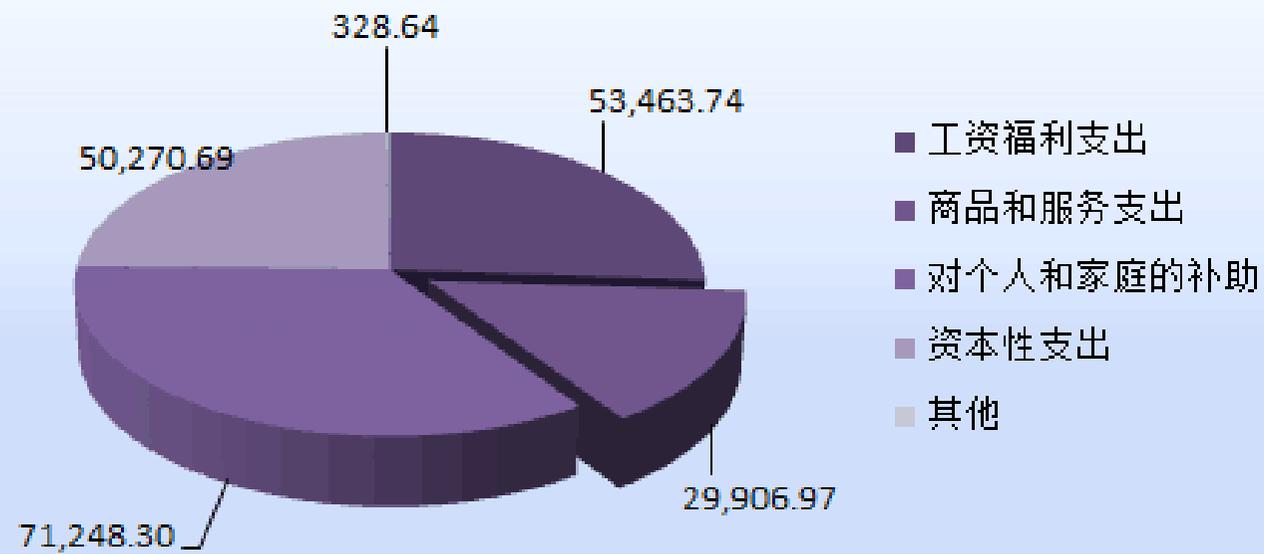


按支出性质：基本支出 99544.66 万元，占本年支出的 48.50%；项目支出 105673.68 万元，占本年支出的 51.49%；



按支出经济分类：工资福利支出 53463.74 万元，占本年支出的 26.05%；商品和服务支出 29906.97 万元，占总支出的 14.57%；对个人和家庭的补助 71248.3 万元，占本年支出的 34.71%；基本建设支出及其它资本性支出 50270.49 万元，占本年支出的 24.49%；其他支出 328.64 万元，占本年支出的 0.16%。

按支出经济分类



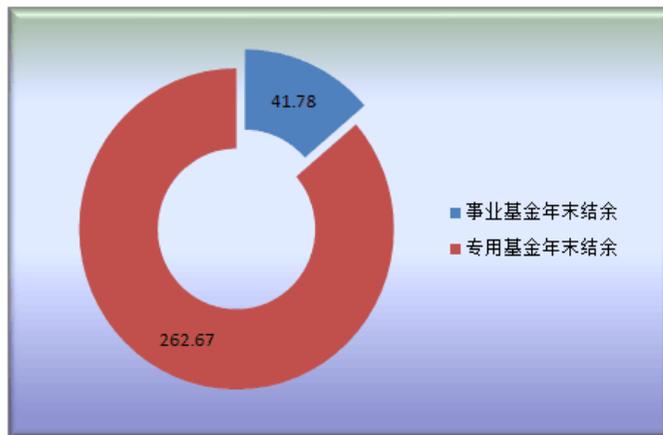
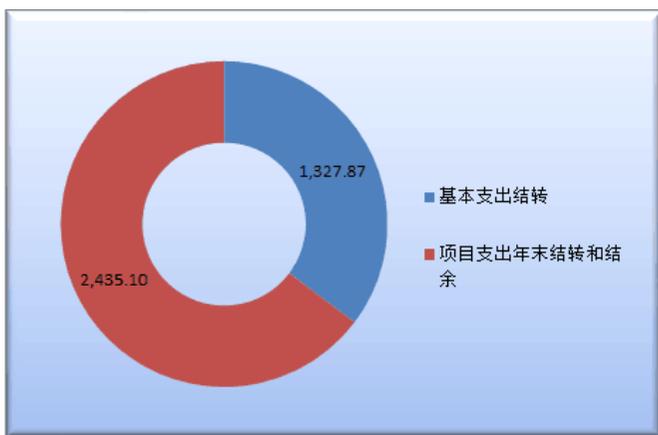
3、年末结转和结余及事业单位基金结余分析评价

B0230_年末结转和结余及事业单位基金结余分析评价表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

行次	单位名称	年末结转和结余比上年增减情况																		事业单位基金年末结余比上年增减情况						
		年末结转和结余							其中：											事业基金结余			专用基金结余			
		年末结转和结余	比上年增减	增减%	其中：				基本支出结转	比上年增减	增减%	项目支出结转和结余			年末经营结余	比上年增减	增减%	事业基金年末结余	比上年增减	增减%	专用基金年末结余	比上年增减	增减%			
					财政拨款年末结转和结余	比上年增减	增减%	占支出调整预算总计%				项目支出年末结转和结余	比上年增减	增减%										其中：		
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1	甘肃省庆阳市正宁县2018年度部门决算汇总	3,702.97	704.24	23.02	3,151.89	784.00	33.11	1.66	1,327.87	940.42	242.72	2,433.10	-236.18	-8.84	1,897.81	-161.42	-7.99	0.00	0.00	0.00	41.78	32.40	345.25	262.67	13.80	5.55



(三) 部门决算收入、支出和结余结转的特点和问题

1、收支特点：2018 年我县财政收入对社会事业发展的拉动作用进一步增强。2018 年部门收入 209047.37 万元，同口径比上年 193846.52 万元，增加 15200.85 万元，增幅 7.84%；2018 年支出 205248.39 万元，同口径比上年 190769.2 万元，增加 14479.19 万元，增幅 7.59%；收支结构更趋合理，按照有保有压的原则，极大满足了社会各项事业快速、健康发展的资金需求。

2、结转结余特点：部门年末结转 3762.97 万元，同口径比上年 3053.85 万元，增加 709.12 万元，

增幅 23.02%。年末结转占到当年部门收入的 1.8%，支出到位率、资金拨付率及时；项目支出结转占比较高，占到结余结转资金总额的 64.71%，项目建设正在进行，项目未竣工。

三、项目资金收入支出评价表

2018 年度项目资金总收入 108108.78 万元，其中：上年结转 2439.22 万元，占总收入的 2.26%；财政拨款 99965.47 万元，占总收入的 92.47%；其他收入 5704.09 万元，占总收入的 5.28%。项目资金支出 105673.68 万元，其中按资金来源分：财政拨款支出 99933.92 万元，占项目支出的 94.57%，其他资金支出 5739.76 万元，占项目支出的 5.43%；按支出经济分类分：商品服务支出 9846.37 万元，占总支出的 9.32%，基本建设支出和其他资本性支出 49866.98 万元，占项目支出的 47.19 万元，其他支出 45960.33 万元，占项目支出的 43.49%，年末结转结余 2435.1 万元，占项目资金来源 2.25%。

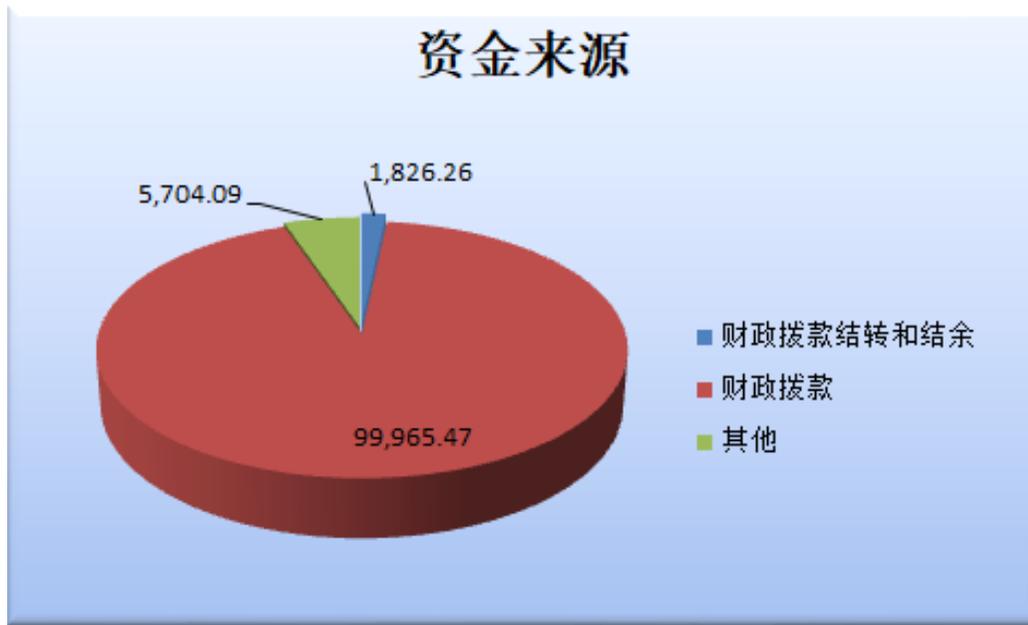
B0140_项目资金收入分析评价表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

单位名称	资金来源										支出数										年末结转和结余					
	合计	年初结转和结余				财政拨款	占资金来源%	其他	占资金来源%	合计	按资金来源				按支出经济分类						合计	占项目资金来源%	其中：			
		小计	占资金来源%	其中：							财政拨款	占项目支出%	其他	占项目支出%	工资福利支出及离退休费	占项目支出%	商品和服务支出	占项目支出%	资本性支出	占项目支出%			其他	占项目支出%	年末财政拨款项目结转和结余	占资金来源%
				财政拨款结转和结余	占资金来源%																					
正宁县	108,108.78	2,439.22	2.26	1,826.26	1.69	99,965.47	92.47	5,704.09	5.28	105,673.68	99,933.92	94.57	5,739.76	5.43	0.00	0.00	9,846.37	9.32	49,866.98	47.19	45,960.33	43.49	2,435.10	2.25	1,857.81	1.72

按资金来源分：财政拨款收入 99965.47 万元，占资金来源的 92.47%，其他资金收入 5704.09 万元，占资金来源的 5.28%，财政拨款结转和结余收入 1826.26 万元，占资金来源的 1.69%。

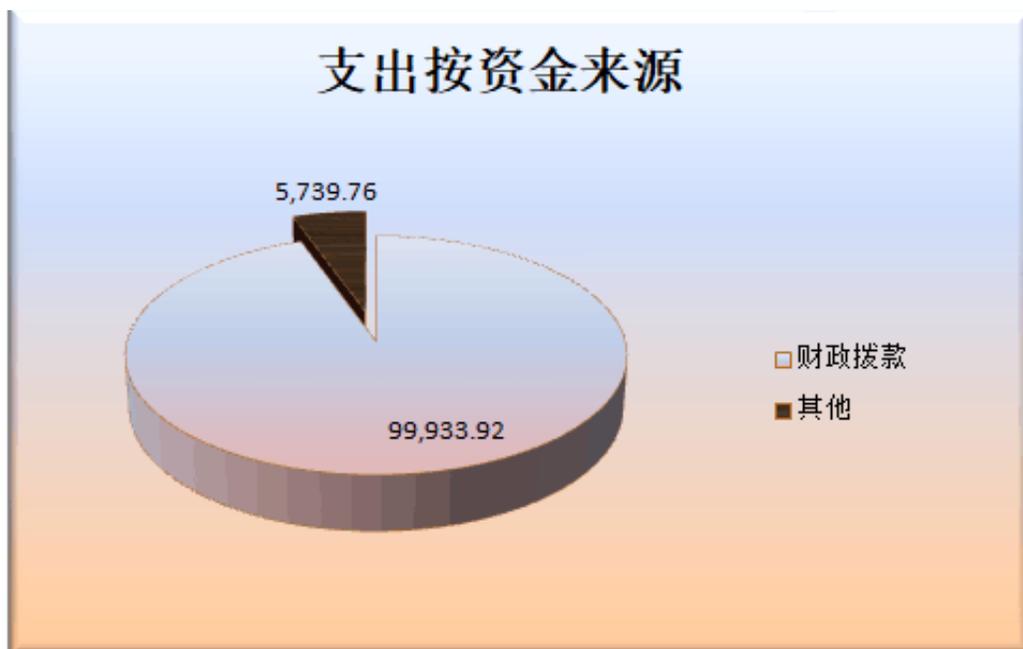


按支出经济分类分：商品服务支出 9846.37 万元，占总支出的 9.32%，基本建设支出和其他资本性支出 49866.98 万元，占项目支出的 47.19%，其他支出 45960.33 万元，占项目支出的 43.49%，年末结转结余 2435.10 万元，占项目资金来源 2.25%。

按支出经济分类



按资金来源分：财政拨款支出 99933.92 万元，占项目支出的 94.57%，其他资金支出 5739.76 万元，占项目支出的 5.43%。



四、本地区部门资产负债情况分析

(一) 资产负债基本情况

2018年我县资产总额为173998.5万元，比上年增加1.1%，负债总额为11799.15万元，比上年增加20.56%。资产增加原因：一是我县2018年单位当年新建（购置）固定资产，竣工决算的固定资

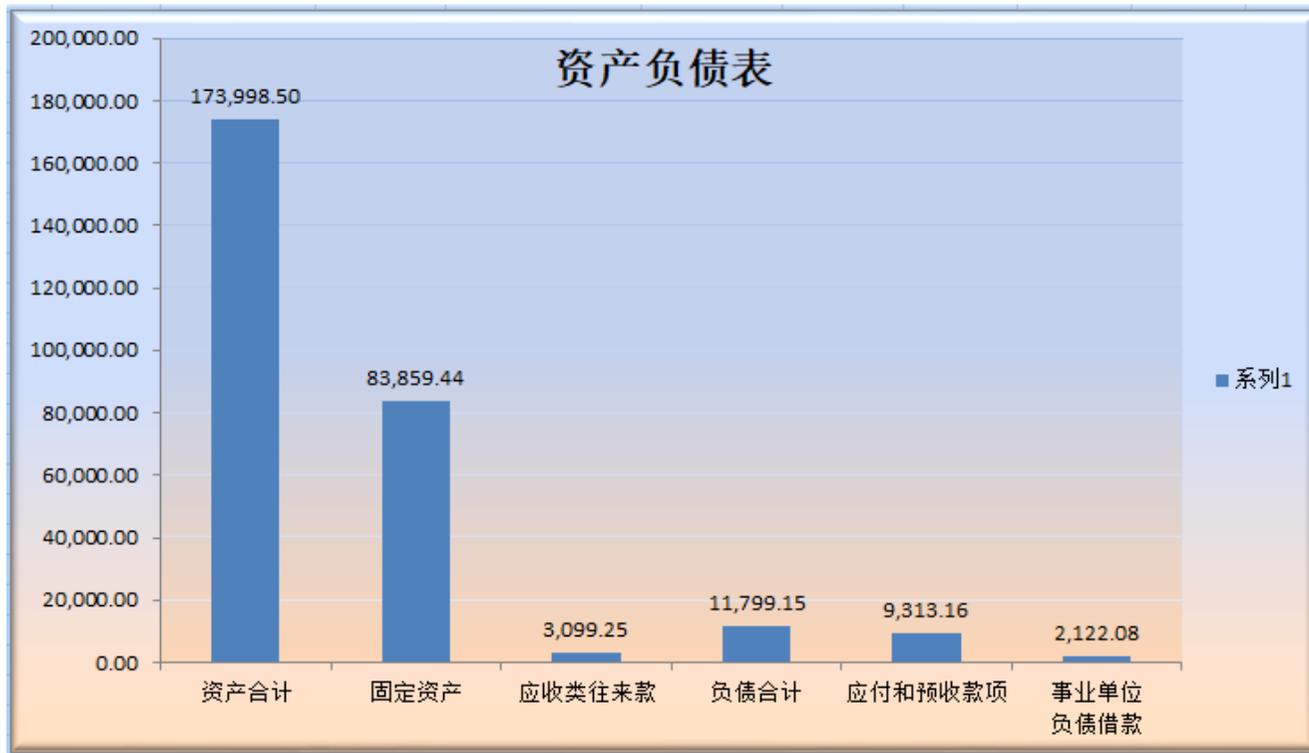
产，导致资产增加，二是国有资产管理局对各预算单位的固定资产进行清理清查，补登资产，导致资产增加，三是预算单位结转结余增长较快，受多种因素影响，各预算单位的结余结转资金同比增加较多，是资产增加的主要原因。负债增加原因：我县组织相关人员根据《中华人民共和国会计法》、《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》的相关规定，对 153 个预算单位的账务进行了检查，并对以前年度债务进行了清理检查，对账务不规范的单位的债务重新挂账处理，以前年度部门决算中漏报债务的单位今年填报，所以负债与上年相比增幅大。

B0510_资产负债变动情况分析评价表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

单位名称	资产														负债														
	合计	比上年增减%	其中：											合计	比上年增减%	其中：应付类往来款					其中：事业单位负债								
			小计	比上年增减%	占资产里%	固定资产						应收类往来款				小计	比上年增减%	其中：				借款小计	比上年增减%	资产负债率%	比上年增减%				
						房屋	比上年增减%	在职人员人均办公用房面积	车辆	比上年增减%	在职人员人均车辆	小计	比上年增减%					应收和预付账款	比上年增减%	其他应收款	比上年增减%					应付和预收款项	比上年增减%	其他应付款	比上年增减%
房屋	比上年增减%	在职人员人均办公用房面积	车辆	比上年增减%	在职人员人均车辆	小计	比上年增减%	应收和预付账款	比上年增减%	其他应收款	比上年增减%	应付和预收款项	比上年增减%	其他应付款	比上年增减%														
正宁县	173,998.50	1.10	83,859.44	12.35	49.20	37,549.15	15.38	40.10	32,692,819.20	-23.82	0.02	3,099.25	59.44	407.56	-6.91	2,691.69	78.73	11,799.15	20.56	9,313.16	25.77	7,630.58	30.11	1,482.58	6.92	2,122.08	0.00	7.75	-9.69



五、人均支出指标分析

1、机构情况

2018 年度纳入本地区部门决算汇编范围的独立核算单位共 153 个，当年减少单位 2 户，增加单位 3 户。当年减少单位 2 户，原因为隶属关系改变。具体为：正宁县人民法院和正宁县人民检察院。当年增加单位 3 户，具体为：正宁县广播电视台；正宁县人民政府政务服务中心；中共正宁县委巡察工作领导小组办公室。

2、人员情况

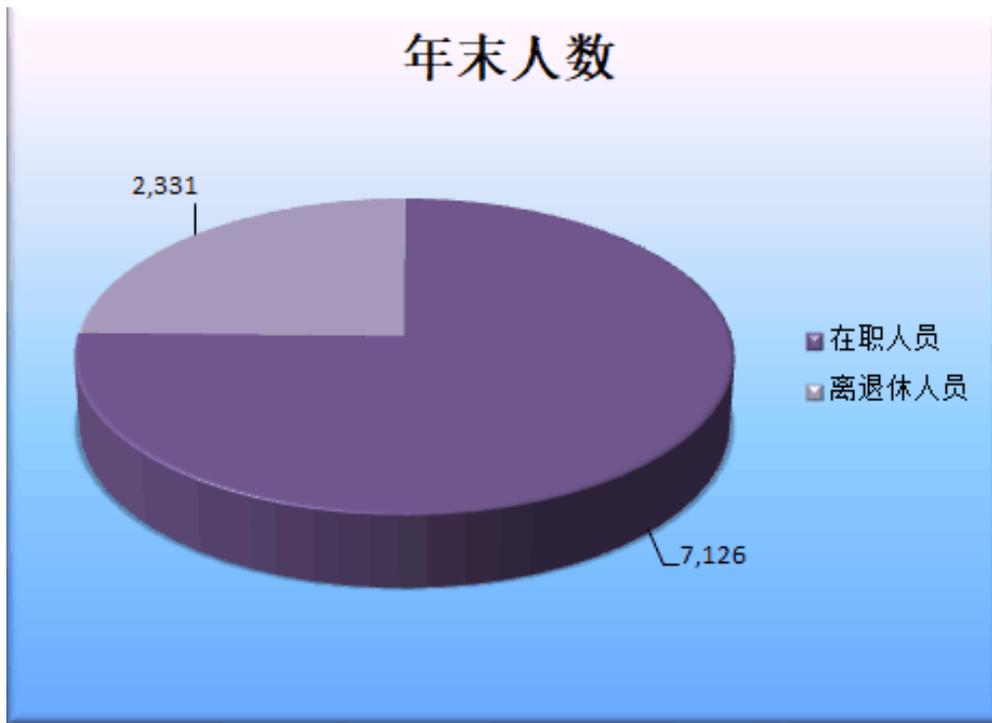
2018 年在职人员 7126 人，离退休人员 2331 人，在基本和项目支出中人均基本工资、津贴补贴、奖金和绩效工资支出 7.5 万元，人均离退休费 5.83 万元，其中：基本支出人均基本支出 10.53 万元，人均人员经费 8.36 万元；人均日常公用经费 2.87 万元。在一般公共预算财政拨款基本和项目支出中人均基本工资、津补贴、奖金和绩效工资 7.5 万元，人均离退休费 5.83 万元，其中：基本支出中人均人员经费 11.09 万元，人均日常公用经费 1.17 万元。

B0310_人均支出分析评价表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

单位名称	年末实有人数			基本支出和项目支出							一般公共预算财政拨款基本支出和项目支出						
	小计	在职人员	离退休人员	人均工资福利支出	人均离退休费	其中：基本支出					人均工资福利支出	人均离退休费	其中：基本支出				
						人均小计	人均人员经费		人均日常公用经费				人均小计	人均人员经费		人均日常公用经费	
							人均小计	其中：人均工资福利支出	人均小计	其中：人均办公费				人均小计	其中：人均工资福利支出	人均小计	其中：人均办公费
正宁县	9,457	7,126	2,331	7.50	5.83	10.53	8.36	7.50	2.87	0.37	7.50	5.83	9.23	11.09	7.50	1.17	0.31



3、本地区机构人员特点及存在问题

财政供养水平与经济发展水平不相适宜。县 2018 年财政供养人数 9457 人，总人口 24.6 万人，财政供养系数为 3.9%。财政供养人数偏高，由于县乡超编规模过大造成县级财政负担重，是形成吃

饭财政的重要原因。