

## 2021 年度庆阳市正宁县部门决算分析

2021 年，全县财政工作在县委、县政府的坚强领导下，深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大、十九届历次全会精神，紧紧围绕“稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险”总体目标，严格按照“合理生财、科学聚财、节俭用财、高效理财、规范管财”工作要求，全面树立过“紧日子、苦日子”思想，努力克服财政包袱重、收支缺口多、还债压力大等困难，积极应对严峻的财政经济形势，狠抓收入征管，强化资金争取，严格支出管理，深化财政改革，切实提升服务保障能力，全力保证全县经济社会事业发展资金需求和财政平稳运行。去年，在收支缺口巨大、资金调度艰难、“三保”支出风险较高的情况下，千方百计筹措资金，有效化解了财政风险，刚性支出得到保障，机构运转经费拨付率 100%；扶贫支出进度达到中央和省上考核要求；所有社保支出全额拨付；教育卫生支出保障率分别达到 87.23%、79.81%；贷款本息按时归还，其他重点支出也得到低水平保障。

### 一、决算基本情况

#### （一）机构情况说明

2021 年度，纳入我县部门决算汇编范围的独立核算单位共 147 个：当年减少单位 3 户，原因为单位合并。具体为正宁县金融工作办公室、正宁县督查考核局、正宁县经济合作管理局

### 二、2020 年我县部门收入、支出及结转结余情况

#### （一）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

2021 年度收入预算 166678.55 万元，年终收入决算 223927.5 万元，差异率为 34.35%，其中，年初结转和结余年初预算 49.74 万元，年初结转和结余决算 6899.47 万元；财政拨款收入预算 162974.89 万元，财政拨款收入决算 195599.22 万元，差异率为 20.02%；非财政拨款年初预算 3653.92 万元，决算数为 21428.81 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。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。

2021 年度支出预算 166606.79 万元，年终支出决算 222342.48 万元，差异率为 33.45%，其中，基本支出预算 94735.28 万元，基本支出决算 110407.17 万元，差异率为 16.54%；其中，财政拨款支出预算数为 92217.31 万元，财政拨款支出决算数为 97642.84 万元，差异率为 5.88%；项目支出预算数为 71871.51 万元，项目支出决算 111935.31 万元，差异率为 55.74%；其中，财政拨款项目支出预算数为 70735.56 万元，财政拨款项目支出决算数为 102916.5 万元，差异率为 45.49%。基本支出预决算差异产生的原因主要是政策性人员增资及部分预算单位公用经费追加。项目支出预决算差异产生的原因主要是部分建设类项目未纳入部门预算，在实际执行过程中追加预算，事业收入返还以及其他收入形成的支出未纳入部门预算。针对以上因素，我县需进一步精编基本支出预算，硬化预算约束，严格按预算执行，尽量减少年度执行中临时性审批追加，对于无预算资金，坚决不予执

行；细化项目支出预算，减少部门项目预算与决算的差异，强化预算支出的责任和效率，增强单位支出责任。

B0111\_收入预、决算对比分析表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

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								
									财政拨款			非财政拨款			其中：			其中：					
									年 初 预 算 数	决 算 数	差 异 率 %												
166,678.55	223,927.50	34.4	49.74	6,899.47	13,770.81	166,628.81	217,028.04	30.0	162,997.49	195,592.22	20.0	3,692.81	21,428.81	48.1	3,692.81	14,735.96	30.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6,412.00	0.0



B0121\_支出预、决算对比分析表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

本年支出			其中：																	
年 初 预 算 数	决 算 数	差 异 率 %	基本支出									项目支出								
			年 初 预 算 数	决 算 数	差 异 率 %	人员经费			公用经费			其中：财政拨款			年 初 预 算 数	决 算 数	差 异 率 %	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 %	年 初 预 算 数	决 算 数	差 异 率 %	年 初 预 算 数	决 算 数	差 异 率 %						
166,606.79	222,342.48	34.4	94,735.28	110,407.17	16.5	85,612.79	87,749.47	2.7	9,122.49	22,419.43	5.5	92,217.31	97,642.88	5.8	71,871.51	111,935.31	55.7	70,735.56	102,916.50	45.4



2、收入、支出结构分析

2021 度收入总计 217028.04 万元，其中财政拨款收入 195599.22 万元，占年度收入 90.13%。事业收入 14723.80 万元，占本年收入的 6.78%。其他收入 6705.01 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 3.09%。本年度支出总计 222342.48 万元。其中按资金来源：财政拨款支出 200559.33 万元，占本年度支出的 90.2%，其他资金支出 21783.15 万元，占年度支出的 9.8%，按支出性质：基本支出 110407.17 万元，占本年支出的 49.66%；项目支出 111935.31 万元，占本年支出的 50.34%；按支出经济分类：工资福利支出 80765.19 万元，占本年支出的 36.32%；商品和服务支出 33157.18 万元，占总支出的 14.91%；对个人和家庭的补助 45785.43 万元，占总支出的 20.59%；基本建设支出及其他资本性支出 58182.55 万元，占总支出的 26.17%；其他支出 4452.14 万元，占总支出的 2%。

### B0130\_收入支出结构分析表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

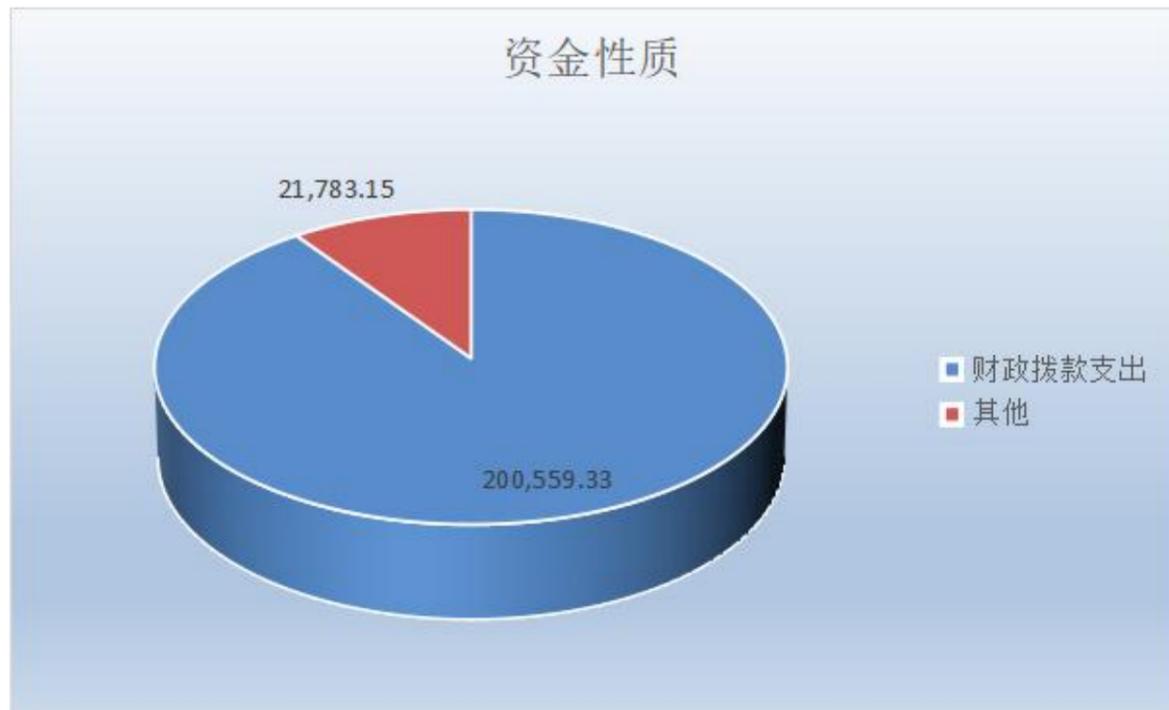
单位：万元

本年收入	收入结构					本年支出	支出结构																			
	财政拨款收入		事业收入		经营收入		其他	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%	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	占本年支出%	资本性支出	占本年支出%	其他
217,028.04	195,599.22	90.13%	14,723.80	6.78%	6,705.01	3.09%	200,559.33	90.2%	21,783.15	9.8%	110,407.17	49.66%	111,935.31	50.34%	80,765.19	36.32%	33,157.18	14.91%	45,785.43	20.59%	58,182.55	26.17%	4,452.14	2%		

217,028.04	195,599.22	90.13%	14,723.80	6.78%	6,705.01	3.09%	200,559.33	90.2%	21,783.15	9.8%	110,407.17	49.66%	111,935.31	50.34%	80,765.19	36.32%	33,157.18	14.91%	45,785.43	20.59%	58,182.55	26.17%	4,452.14	2%
------------	------------	--------	-----------	-------	----------	-------	------------	-------	-----------	------	------------	--------	------------	--------	-----------	--------	-----------	--------	-----------	--------	-----------	--------	----------	----



其中按资金来源：财政拨款支出 200559.33 万元，占本年度支出的 90.2%，其他资金支出 21783.15 万元，占年度支出的 9.8%



按支出经济分类: 工资福利支出 80765.19 万元, 占本年支出的 36.32%; 商品和服务支出 33157.18 万元, 占总支出的 14.91%; 对个人和家庭的补助 45785.43 万元, 占总支出的 20.59%; 基本建设支出及其他资本性支出 58182.55 万元, 占总支出的 26.17%; 其他支出 4452.14 万元, 占总支出的 2%。



按支出性质: 基本支出 110407.17 万元, 占本年支出的 49.66%; 项目支出 111935.31 万元, 占本年支出的 50.34%, 经营支出 0 万元;



### 3、年末结转和结余及事业单位基金结余分析评价

B0230\_年末结转和结余分析表

编制单位: 甘肃省庆阳市正宁县

单位: 万元

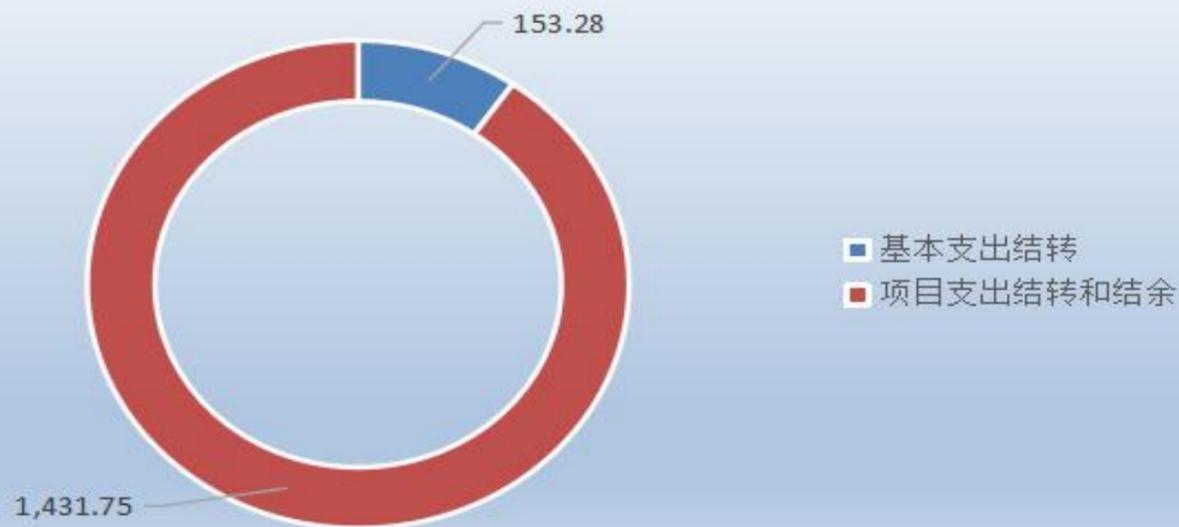
年末结转和结余比上年增减情况																		
年末结转和结余							其中：											
年末结转和结余	比上年增减	增减%	其中：				基本支出结转	比上年增减	增减%	项目支出结转和结余						年末经营结余	比上年增减	增减%
			财政拨款年末结转和结余	比上年增减	增减%	占支出调整预算总计%				项目支出年末结转和结余	比上年增减	增减%	其中：					
													财政拨款年末结转和结余	比上年增减	增减%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1,585.02	-11,933.27	-8.27	704.02	-11,578.35	-9.427	0.35	153.28	-160.33	-51.12	1,431.75	-11,772.95	-89.16	617.43	-11,421.07	-9.87	0	0	0

## (二) 部门决算收入、支出和结余结转的特点和问题

1、收支特点：2021 度收入总计 217028.04 万元，其中财政拨款收入 195599.22 万元，占年度收入 90.13%。事业收入 14723.80 万元，占本年收入的 6.78%。其他收入 6705.01 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 3.09%。本年度支出总计 222342.48 万元。其中按资金来源：财政拨款支出 200559.33 万元，占本年度支出的 90.2%，其他资金支出 21783.15 万元，占年度支出的 9.8%，按支出性质：基本支出 110407.17 万元，占本年支出的 49.66%；项目支出 111935.31 万元，占本年支出的 50.34%；按支出经济分类：工资福利支出 80765.19 万元，占本年支出的 36.32%；商品和服务支出 33157.18 万元，占总支出的 14.91%；对个人和家庭的补助 45785.43 万元，占总支出的 20.59%；基本建设支出及其他资本性支出 58182.55 万元，占总支出的 26.17%；其他支出 4452.14 万元，占总支出的 2%。

2、结转结余特点：我县 2021 年年末结转结余 1585.02 万元，较上年减少 11933.27 万元，下降 88.27%，其中财政拨款结转 704.02 万元，比上年减少 11578.35 万元，下降 192.66%，占支出调整预算总计 0.35%，其中：基本支出结转 153.28 万元.比上年减少 160.33 万元，下降 51.12%，项目支出结转和结余 1431.75 万元，比上年减少 11772.95 万元，比上年下降 89.16%。造成结转降低的原因一是当年资金拨付及时到位；二是 2021 项目

年末结转结余分析



减少，再加之项目资金拨付及时到位。我县将进一步规范部门财政拨款结转结余资金的预算和使用程序，提高部门预算编制完整性和精细化程度，强化单位在预算执行中支出责任和效率。

### （三）针对执行中存在的特点和问题提出对策建议

2021 年财政工作总体运行平稳，但受各种因素影响，仍然存在一些困难和问题：**一是**由于我县经济基础薄弱，煤炭资源仍处开发勘探阶段，财源结构不优，内生动力不足，保持财政经济持续稳定发展的基础还不稳固。**二是**社会事业、民生保障等政策性增支项目不断增多，支出需求增长迅速，集中财力办大事的能力仍然较弱，重点建设项目等必保支出无力安排，收支矛盾非常突出。**三是**项目论证不充分、建设绩效不理想的问题仍然存在，个别单位财务管理不规范，分管领导及财务人员财务知识欠缺，依法理财还有大量工作要做。**四是**财政包袱非常沉重，历史欠账多，消化难度大，防范和化解财政风险的任务十分艰巨。这些困难和问题，我们将积极采取有效措施予以解决。

### 三、项目资金收入支出评价表

2021 年度项目资金总收入 113367.06 万元，其中：上年结转 6752.84 万元，占总收入的 5.96%；财政拨款 97947.22 万元，占总收入的 86.4%；其他收入 8667 万元，占总收入的 7.65%。项目资金支出

111935.31 万元，其中按资金来源分：财政拨款支出 102916.5 万元，占项目支出的 91.94%，其他资金支出 9018.82 万元，占项目支出的 8.06%；按支出经济分类分：工资福利支出及离退休费支出 48.45 万元，占项目支出 0.04%，商品服务支出 11404.44 万元，占总支出的 10.19%，基本建设支出和其他资本性支出 57515.86 万元，占项目支出的 51.38 万元，其他支出 42966.56 万元，占项目支出的 38.39%，年末结转结余 13204.70 万元，占项目资金来源 11.67%。

B0150\_项目资金收入支出分析表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

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	财政拨款	按资金来源				按支出经济分类						合计	其中：年末财政拨款项目结转和结余	占资金来源%		
	小计	占资金来源%	其中：								占项目支出%	其他	占项目支出%	工资福利支出及离退休费	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%					
			财政拨款结转和结余	占资金来源%																					
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
113,367.06	6,752.84	5.96	5,589.9	4.97	97,947.22	8.66	8,667.0	7.65	111,935.31	102,916.5	9.18	9,018.82	8.01	48.45	0.04	11,404.44	10.19	57,515.86	51.38	42,966.56	38.39	13,204.70	11.67	13,204.70	11.67

7.	84	6	70	3	.2	4	00		5.	6.	9	82	6	4	4	.4	1	.8	3	.5		75	6	.	4
06					2	0			31	50	4		5	4	4	9	6	8	6				3	4	

按资金来源分：上年结转 6752.84 万元，占总收入的 5.96%；财政拨款 97947.22 万元，占总收入的 86.4%；其他收入 8667 万元，占总收入的 7.65%。



按支出经济分类：工资福利支出、离退休费和住房改革支出 48.45 万元，占项目支出 0.04%，商品服务支出 11404.44 万元，占总支出的 10.19%，基本建设支出和其他资本性支出 57515.86 万元，占项目支出的 51.38 万元，

其他支出 42966.56 万元，占项目支出的 38.39%，年末结转结余 1431.75 万元，占项目资金来源 1.26%。



资

金来源分：财政拨款支出 102916.5 万元，占项目支出的 91.94%，其他资金支出 9018.82 万元，占项目支出的 8.06%。



#### 四、本地区部门资产负债情况分析

##### (一) 资产负债基本情况

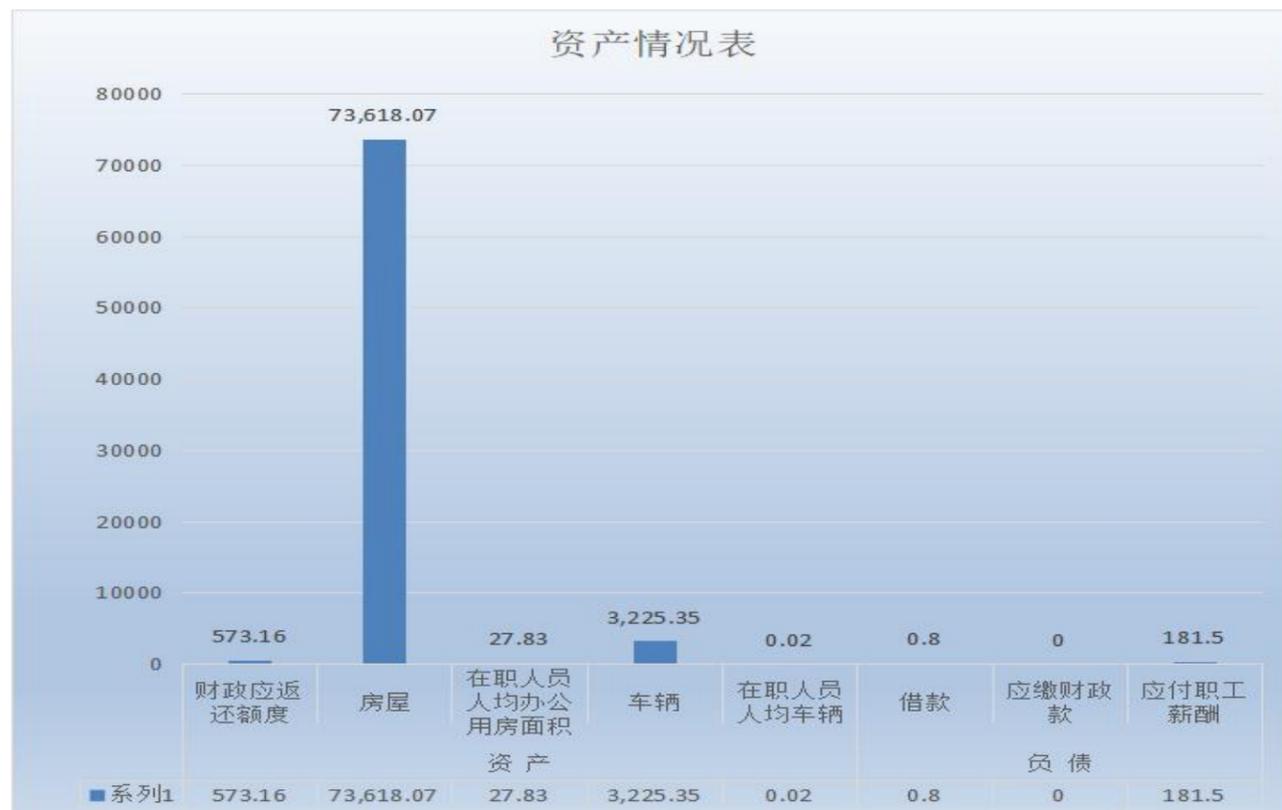
2021年我县资产：财政应返还额 573.16 万元，比上年下降 95.26%；房屋 73618.07 万元，比上年增加 38.44%；车辆 3225.35 万元，比上年增加 2.52%。负债；借款 0.8 万元，比上年下降 99.88%。我县 2020 年组织相关人员根据《中华人民共和国会计法》、《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》的相关规定，对 150 个预算单位的账务进行了检查，并对以前年度债务进行了清理检查，对账务不规范的单位对债务重新挂账处理，以前年度部门决算中漏报债务的单位今年填列。

B0510\_资产负债分析表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

资产							负债						
财政	比上	房屋	比上	在职	车辆	比	在	借	比上	应	比	应付	比



应返 还额 度	年增 减%		年增 减%	人员 人均 办公用 房面积		上 年 增 减%	职 人 员 人 均 车 辆	款	年增 减%	缴 财 政 款	上 年 增 减%	职 工 薪 酬	上 年 增 减%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
573.16	-95.26	73,618.07	38.44	27.83	3,225.35	2.52	0.02	0.8	-99.88	0	-100	181.5	9.65

##### (二) 资产负债特点及存在问题

1、资产负债特点：负债用途主要用基本建设项目，拖欠工程款是形成负债的主要原因。负债形成时间较长，最早形成的债务达十年之久。

2、存在问题：个别单位负债总量过大，债务风险较高，影响了政府形象，造成社会不良影响。部分单位偿债能力弱，收入主要依靠财政拨款，势必加重了财政负担。

##### (三) 相关对策建议

约束预算单位举债行为，规范预算单位举债审批程序，避免预算单位随意举债、乱举债，滥举债。加强资产负债管理，确保专款专用，保证债务项目能够顺利实施。

#### 五、人均支出指标分析

### 1、机构情况

2021 年度纳入本地区部门决算汇编范围的独立核算单位共 147 个，当年减少单位 3 户，正宁县金融工作办公室、正宁县督查考核局、正宁县经济合作管理局。

### 2、人员情况

2021 年在职人员 7044 人，人均工资福利支出 11.25 万元，其中：基本支出人均基本支出 15.37 万元，人均人员经费 12.25 万元；人均日常公用经费 3.18 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 9.13 万元，其中：基本支出中人均人员经费 12.26 万元，人均日常公用经费 1.43 万元。

		其他社保缴费								资	疗补助、其他社保缴费							
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
11.25	9.11	1.4	0.94	15.37	12.25	11.24	3.18	0.46	11.24	9.13	1.4	0.89	13.66	12.26	11.24	1.43	0.4	

B0310\_人均支出分析表

编制单位：甘肃省庆阳市正宁县

单位：万元

人均工资福利支出	其中：			其中：基本支出			人均工资福利支出	其中：			其中：基本支出			
	基本工资、津补贴、奖金、绩效工资	养老保险、职业年金、医疗保险、医疗补助、其他	其他	人均小计	人均人员经费			人均小计	基本工资、津补贴、奖金、绩效工资	养老保险、职业年金、医疗保险、医疗补助、其他	其他	人均小计	人均人员经费	
					其中：人均工资福利支出	其中：人均办公费							其中：人均工资福利支出	其中：人均办公费



### 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 2021 年财政供养人数 7182 人，总人口 17 万人，财政供养系数为 4.2%。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。

## 六、本地区部门决算管理工作

2021年我县财政总决算编制工作在省市财政部门精心指导下，按照“全面、真实、准确、及时”的要求，经过我局精心组织、周密安排，取得了很好的成效，编制质量有了新的提高。其基本做法和经验是：

### （一）、领导重视是做好我县财政决算编审工作的关键

财政决算是预算执行情况的全面总结，也是社会经济运行状况的综合反映，涉及方方面面，历来受各级领导重视。全省财政决算布置视频会议之后，局领导对财政决算编审工作格外重视，明确指示：要充分认识到做好财政决算编审工作的重要性，克服各种困难，按省市要求，完成财政决算编审工作；局各有关股室积极配合做好财政决算编审工作。

### （二）、坚持决算编审的三个“统一”原则

1. **统一编报口径。**根据财政部布置的行政事业单位决算和地方总决算配套报表的填报要求，明确报表填报口径、数据间钩稽关系，以行政事业单位账务数据为基础，保证决算数据真实、准确。

2. **统一编报时限。**决算布置对财政局各业务股室和预算单位提出了明确的日程安排，部门单位各司其职，各负其责，统筹协调，稳步推进决算工作顺利开展。

3. **统一汇总上报。**对各单位上报的决算进行联审，确保数据的一致性

和钩稽关系的正确性，最后统一汇编。

### （三）、扎实细致做好财政决算编审基础工作，以科学严谨的态度贯穿决算工作始末

1. **做好决算前的收支对账工作。**首先，与各预算单位核对财政拨款数，确保总会计账、证、表之间核对衔接一致，以保证决算基础数字真实、准确；其次，与银行、税务部门核对收入，确保国库报表的准确一致。最后，核对预算指标，按照有关文件精神，正确计算我县各项上解、返还及转移支付数额，并在结算之前与市财政核对有关数据，确保结算数字的真实、准确，避免遗漏和错误。

2. **逐步完善财政决算报表、编审程序，提高财政决算编审质量。**财政决算编审工作不仅量大、琐碎、复杂，而且涉及范围广，决算报表、编审程序的逐步完善对编审工作高效优质的完成十分有效。

3. **做好决算的技术准备工作，及时对有关业务人员进行培训。**通过培训，提高业务人员的计算机水平，使其掌握编审软件的使用方法，保证软件的稳定运行和数据的正确提取，提高工作效率，为下一步数据汇总减少差错率打下良好基础。

4. **严把审核环节，提高基层单位的决算编制质量。**认真审查预算单位报表，严把质量关，与账务核算数据、上下年度决算结余数、省市财政部

门下发的填报口径进行核对，保证数字间逻辑关系的正确性，确保财政决算编审工作质量。

#### **(四)、团结协作、无私奉献，确保决算编审工作圆满完成**

财政决算编审工作是财政部门每年的一项重要工作。财政总决算反映的是各级政府财政收支状况，既是对年度预算执行情况的全面总结和综合反映，又是编制下年度预算的信息基础，也是研究调整有关政策和搞好财政管理的重要依据。财政决算编审工作直接影响到财政预算编制和执行的情况。因此，财政决算工作是一项系统复杂的工程，凝聚着广大财政干部的心血和汗水，各级领导的高度重视，全局人员加班加点、无私奉献的敬业精神，为决算编审工作及时、准确的完成做出了巨大的贡献。

#### **七、建议**

一是财政决算编审的有效性和实用性有待于进一步提高。二是财政决算编审工作的核心是提高决算数据的质量，这也是进一步提高决算分析水平的基础性工作。如何充分利用决算数据这一宝贵资源，对政府财政经济活动、国家财政经济中的热点和难点问题进行分析，是当前工作中的一个比较薄弱的环节，也是制约决算分析水平进一步提高的难点所在。决算分析不能单纯局限于数字的统计和汇总，还要将其与相关政策、经济形势相结合，深入分析财政经济活动的各种行为。