

2021年度庆阳市正宁县审计局决算分析评价

2021年，我单位决算编制工作认真贯彻落实全省财政决算工作会议精神，在县委、县政府的正确领导和上级业务主管部门的支持与指导下，顺利完成了2021年度部门决算编制工作，现对决算情况分析如下：

一、决算汇编基本情况

（一）机构、人员和职责定位。

正宁县审计局现有职工26名，实有编制21名，超编5名，其中：机关行政编制9名、在编9名，工勤编制1名、在编1名；经济责任办公室编制4名、在编4名；三农审计中心编制5名、在编5名；财政监督检查局编制2名、在编2名。内设股室4个：办公室、法制股、行政事业企业审计股、投资审计股；下设机构3个：正宁县经济责任办公室、正宁县“三农”资金审计中心、正宁县财政监督检查局。主要职责是对各乡镇人民政府、县直各部门、企事业单位和金融机构财政财务收支、国有及国有控股企业资产、负债、损益以及其他国有资产情况进行审计监督。

（二）2021年我单位工作开展情况

2021年，正宁县审计局认真贯彻落实省、市审计工作会议精神，紧紧围绕县委十五届二十五次全会暨全县经济工作会议、县委审计委员会第五次会议部署要求，紧盯目标任务，狠抓工作落实，全面完成了全年工作任务。具体工作中坚持做到“三强化三提高三促进”。全年计划实施审计项目30个，调整增加项目2个，因省市未安排税收审计，减少审计项目1个。至目前，已实施审计项目31个，出具审计报告28份、审计决定书9份，开展和完成的项目分别占全年计划的103.3%和93.3%，年底前将完成全部审计调整计划。具体工作中，坚持统筹审计资源，整合审计力量，优先保障省市统审项目，兼顾被审计单位工作性质，有序推进审计项目开展。通过审计，客观反映了县级财政预算执行、经济责任、专项审计、企业资产负债损益等方面存在的173个问题，向纪委监委移送审计事项4个，向有关部门移交审计事项4个，有针对性地提出审计意见建议44条，为进一步提高财政资金监管水平和使用效益、规范权力运行、加强项目管理提供了审计方案，充分发挥了审计“治已病、防未病”的“经济体检”功能。坚持边审计、边督促整改的要求，对2021年审计发现的问题，及时督促被审计单位靠实整改责任，落实整改任务，并建立了跟踪检查机制。通过审计整改，县委县政府和相关职能部门制定完善了《中共正宁县委常委会议工作规则》等制度35项，废止制度2项，县纪委监委立案查处事项2项，司法机关立案查处事项2项，收回应收财政资金664.68万元，财政拨付（归还）资金13376.40万元，推进加快项目建设进度17个，为县委、县政府和相关部门规范决策、提高管理水平奠定了基础。

二、收入支出预算执行情况分析评价

（一）收入支出预、决算对比分析评价

2021年度收入预算412.9万元，支出预算412.9万元，年终收入决算397.9万元，支出决算397.9万元，差异率分别为-6.05%。产生差异的原因主要是财政统筹。

B0110-收入支出预、决算对比分析评价表

编制单位：正宁县审计局 单位：元

行次	收入															支出														
	收入总计			其中：												本年支出			其中：											
	预算数	决算数	差异率%	年初结转和结余			本年收入			其中：						预算数	决算数	差异率%	基本支出						项目支出					
				预算数	决算数	差异率%	预算数	决算数	差异率%	财政拨款			非财政拨款						预算数	决算数	差异率%	其中：财政拨款			预算数	决算数	差异率%	其中：财政拨款		
										预算数	决算数	差异率%	预算数	决算数	差异率%							预算数	决算数	差异率%				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	25	26	27	28	29	30
1	412.9	397.9	-6.05	0	0	0	412.9	397.9	-6.05	412.9	397.9	-6.05	0	0	0	412.9	397.9	-6.05	370.9	370.9	0	370.9	370.9	0	42	17	-59.52	42	17	-59.52

（二）收入支出结构分析

2021年度收入总计397.9万元，其中财政拨款收入397.9万元，占年度收入100%，本年度支出总计387.9万元。其中按资金来源：财政拨款支出397.9万元，占本年度支出的100%，；按支出性质：基本支出370.9万元，占总支出的93.21%；项目支出17万元，占总支出的4.27%；按支出经济分类：工资福利支出323.22万元，占本年支出的83.32%；商品和服务支出33.35万元，占总支出的8.59%；对个人和家庭的补助24.28万元，占总支出的6.25%；资本性支出7.04万元，占总支出的1.81%。

0120-收入支出结构分析评价表

编制单位：正宁县审计局

行次	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	投资资金来源				投支出性质						投支出经济分类									
		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%	对个人家庭的补助	占本年支出%	基本建设支出及其他资本性支出	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	397.9	397.9	100							387.9	387.9	100			370.9	93.21	17	4.27			323.22	83.32	33.35	8.59	24.28	6.25	7.04	1.81		

（三）项目资金收入支出分析

2021年度项目资金总收入27万元，其中：上年结转 0 万元, 占总收入的 0%。项目资金支出17万元，其中资金来源分：财政拨款支出17万元，占总支出的 100%；结转结余10万元。

B0130_项目资金收入支出分析评价表

编制单位：正宁县审计局

单位：万元

行次	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、 离退 休费 和住 房改 革支 出	占项目 支出%	商 品 和 服 务 支 出	占项目 支出%	基本建 设支出 和其他 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%																					
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
1	27					27	100			17	17	100											10	37.03		

（三）收入支出结余上下年度对比分析评价

1. 收入支出上下年度对比分析评价

2021年度收入总计397.9万元，比上年度410.18万元减少12.28万元，减少2.9%；主要是由于财政统筹；支出总计387.9万元，比上年度410.18万元减少22.28万元，减少5.43%；主要是由于财政综合统筹。

B0210-收入支出上下年度对比分析评价表

单位: 万元

行次	收入								支出																	
	收入总计	比上年 增减%	其中：本年收入						本年支出	比上年 增减%	其中：															
			财政拨款收入	比上年 增减%	事业收入	比上年 增减%	其他	比上年 增减%			按支出性质						按支出经济分类									
											基本支出	比上年 增减%	项目支出	比上年 增减%	其他	比上年 增减%	工资福利支出	比上年 增减%	商品和服务支出	比上年 增减%	对个人和家庭的补助	比上年 增减%	基本建设支出及其他资本性支出	比上年 增减%	其他	比上年 增减%
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
1	397.9	-2.9	397.9	-2.9					387.9	22.28	370.9	-1.14	17	-48.57			323.22	-6.36	33.35	-41.49	24.28	-46.35	7.46			

2. 年末结转和结余、事业单位基金结余分析评价

我单位 2021年年末结转结余10万元。

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：正宁县审计局

单位：万元

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	
其中：				项目支出结转和结余									
				其中：									

行次	年末结 转和结 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%	基本支 出结转	比上年 增减	增减%	项目支 出年末 结转和 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%	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%
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	10			10		0				10														

（四）人均指标分析评价

2021年在职人员26人，离退休人员3人，人均支出为13.37万元，其中：基本支出370.9万元，项目支出17万元。

B0310_人均支出分析评价表

编制单位：正宁县审计局

单位：万元

行次	在职人员	离退休人员	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						
			人均基本工 资、津补贴 和奖金	人均离退休 费	其中：基本支出					人均基本工 资、津补贴 和奖金	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 基本工资、 津补贴和奖 金	人均小计	其中：人均 办公费				人均小计	其中：人均 基本工资、 津补贴和奖 金	人均小计	其中：人均 办公费
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	26	3	13.37	7.25	13.78	13.37	13.37	0.9	0.9	13.37	7.25	12.78	13.37	13.37	0.9	0.9

（五）机构人员情况分析评价

我单位为行政单位，编制21人，年末实有人员26人，其中：在职人员26人，较上年无变化，离退休人员3人，较上年无变化，退休人员占比为 10.34%。

B0410_机构和人员增减变动分析评价表

行次	年末独立编制机构数								年末实有人数												年末公共预算财政拨款（补助）开支人数							编制人数	在职人员占编制数%	
	小计	比上年 增减%	行政 单位	比上年 增减%	事业 单位	比上年 增减%	其中：		小计	比上年 增减%	其中：					其中：					小计	比上年 增减%	其中：							
							参照 公务员 法管理 事业 单位	比上年 增减%			在 职 人 员	比上年 增减%	离 退 休 人 员	比上年 增减%	离 退 休 人 员 占 比%	行 政 人 员	比上年 增减%	事 业 人 员	比上年 增减%	其中：			在 职 人 员	比上年 增减%	离 退 休 人 数	比上年 增减%	离 退 休 人 员 占 比%			
																				参照 公务员 法管理 人员										比上年 增减%
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	1		1								26	0	3		0	100	6	0	5	0			26	0	3	0	10.34	21	123.8	

三、决算分析评价

（一）收入支出结余结构分析表

1. 2021年我单位收入397.9万元，其中：财政补助收入397.9万元（一般公共预算财政拨款 397.9万元）。

2. 2021年我单位支出总计387.9万元（其中：一般公共预算财政拨款387.9万元），其中：基本支出370.9万元，占总支出的93.21%；项目支出17万元，占总支出的4.27%；
3. 2021年度收入总计397.9万元，比上年度410.18万元减少12.28万元，减少2.9%；主要是由于财政统筹；支出总计387.9万元，比上年度410.18万元减少22.28万元，减少5.43%。

收、支、结余情况总表

单位：万元															
单位 栏次	行次	上年结转和结余			本年收入			本年支出			用事业 基金弥 补收支 差额	结 余 分 配	年末结转和结余		
		合计	公共预 算	政府性 基金	合计	公共预 算	政府性 基金	合计	公共预算	政府性基 金			合计	公共预 算	政府性 基金
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
合计	1	0	0		397.9	397.9		387.9	387.9				10	10	

（二）预、决算及上下年度收支情况对比分析表1、收入、支出预、决算对比情况

1. 收入、支出预、决算对比情况

我单位 2021年年初预算收入为412.9万元，实际支出387.9万元，比年初预算412.9万元减少25万元、降幅 6.05%。

2021年度收入总计397.9万元，其中财政拨款收入397.9万元，占年度收入100%,本年度支出总计387.9万元。其中按资金来源：财政拨款支出397.9万元，占本年度支出的100%按支出性质：基本支出370.9万元，占总支出的93.21%；项目支出17万元，占总支出的4.27%；

2. 支出经济分类上下年度对比情况表

2021年按支出经济分类：工资福利支出323.22万元，占本年支出的83.32%；商品和服务支出33.35万元，占总支出的8.59%；对个人和家庭的补助24.28万元，占总支出的6.25%；资本性支出7.04万元，占总支出的1.81%。

支出经济分类上下年度对比情况表

单位：万元

	行次	支出合计			工资福利支出			商品和服务支出			对个人和家庭的补助			基本建设支出			其他资本性支出			对企事业单位的补贴		
		上年	本年	比上年 增减%	上年	本年	比上年 增减%	上年	本年	比上年 增减%	上年	本年	比上年 增减%	上年	本年	比上年 增减%	上年	本年	比上年 增减%	上年	本年	比上年 增减%
	栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	1	410.18	387.9	-2.9	345.18	323.22		43.00	33.35	-6.36	45.26	24.28	-46.35									

3. 收入支出与以前年度对比分析

（1）2020年我单位收入预算412.9万元、支出387.9万元，同口径比上年410.18元减少-2.9%，本年结余10万元。

三、人均指标分析

1、人均支出情况

我单位全年支出387.9万元，人均支出为13.37万元，其中：基本支出370.9万元，项目支出17万元。

人均支出情况表

单位：万元

在职人员人均开支情况															离退休人员人均情况	
合计	基本支出							项目支出	经营支出	其他人均指标					离休人员	退休人员
	小计	人员经费	其中：工资福利支出				公用经费			办公费	公务接待费	培训费	差旅费	其他交通工具		
			小计	其中：												
				基本工资	津贴补贴	奖金										
18.52	10.62	0.9	9.72	3.99	3.4	2.33		0.65					0.16		7.25	7.25

2、“三公经费”人均支出情况

2021年我单位三公经费支出为0万元，其中：公务接待费0元，人均0万元。

人均“三公经费”支出情况表

四、决算

单位：万元

编制中存在的问题及改进建议

本年度我局高度重视和加强财务管理，一是单位制订了严格的财务管理制度；

二是坚决执行了一把手把关，副职分管财务制度；三是严格控制支出，不该支出的坚决不支；四是单位会计严格执行财经纪律，严把支出关口，不合理支出坚决不予报销。通过采取以上措施，我局支出相对减少，使有限的经费得到合理使用，保证了正常工作的需要。

五、2022年工作打算

2021年度工作打算：一是继续执行财务副职分管，一把手把关制度；二是认真学习财经法律法规和会计业务知识；三是不断修订和完善财务管理制度；四是从严控制支出，节约经费，使有限的经费发挥更大的效益。四是审计专业技术人才匮乏，致使审计的深度广度不够，审计质量有待提高；五是审计新技术推广应用不够充分，计算机审计、绩效审计、社会机构参与审计的方式方法推广不够，审计效率不高；六是整改任务艰巨，尤其是省审计厅对县委县政府原任主要领导审计指出的问题还有5个仅完成阶段性整改，3个需要长期推动整改。