2024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。

**一是**主管全县审计工作；负责对县财政收支和法律法规规定属于审计监督范围的财务收支的真实、合法和效益进行审计监督，对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖，对领导干部实行自然资源资产离任审计，对国家、自治区、市和县有关重大政策措施贯彻落实情况进行跟踪审计；对审计、专项审计调查和核查社会审计机构相关审计报告的结果承担责任，并督促被审计单位整改审计查出的问题。**二是**按规定对县委组织部管理的党政主要领导干部及其他单位主要负责人实施经济责任审计和自然资源资产离任审计。**三是**指导和监督内部审计工作，核查社会审计机构对依法属于审计监督对象的单位出具的相关审计报告。

1. 机构情况，包括当年变动情况及原因。

八宿县审计局于2018年恢复设立,为八宿县人民政府工作部门，正科级建制。

1. 人员情况，包括当年变动情况及原因。

八宿县审计局行政编制2名，其中科级编制2名。2024年共有工作人员7名，其中在编人员6名，因工作需要借调工作人员1名。

**（二）当年取得的主要事业成效。**

持续聚焦主责主业，打造经济监督“特种部队”。围绕权力运行和责任落实，深化审计内容，促进领导干部理好财、用好权、尽好责。**一是**对县商务局原局长金德明、县产业园区管委会原主任路明、县人社局原局长伍金罗布、郭庆乡原党委书记孙文涛、原党委副书记、乡长洛桑杰材进行经济责任审计。**二是**聚焦医疗领域开展专项审计。**三是**开展县人大常委会2021年至2023年人大工作经费收支情况检查。**四是**开展国有企业财务收支审计。**五是**开展2023年度本级财政预算执行和其他财务收支审计。**六是**开展领导干部自然资源资产离任审计。

二、收入支出预算执行情况分析

**（一）收入支出预算安排情况。**

|  |
| --- |
|  |

表1 收入、支出年初预算安排情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本年收入 | 本年支出 |
| 人员经费 | 1,149,899.57 | 1,149,899.57 |
| 公用经费 | 289,307.26 | 289,307.26 |
| 项目支出 | 10,312.00 | 10,312.00 |

表2 上年对比情况及增减变动原因

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本年 | 上年 | 增减度 | 原因 |
| 人员经费 | 1,149,899.57 | 1312873.56 | -12.41 | 本年度审计计划任务比上年度减少20% |
| 公用经费 | 289,307.26 | 58543.47 | 394.18 | 本年度调进3人，本级业务量增加30% |
| 项目支出 | 10,312.00 | 40172.00 | -74.33 | 本年度审计计划任务比上年度减少20% |

**（二）收入支出预算执行情况。**

**1．收入支出与预算对比分析。**

表1 预、决算差异情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初预算数 | 决算数 | 增减额度 | 增长率% |
| 一般公共预算财政拨款收入 | 1,752,645.00 | 1,449,518.83 | -303126.17 | -20.91 |

表2 收入支出功能科目

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本年收入 | 本年支出 | 增减额度 | 增长率% |
| 一般公共服务支出 | 1,298,119.75 | 1,298,119.75 | 0 | 0 |

表3 收入支出项目逐项对比

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本年收入 | 本年支出 | 差异 |
| 人员经费 | 1,149,899.57 | 1,149,899.57 | 无 |
| 公用经费 | 289,307.26 | 289,307.26 | 无 |
| 项目支出 | 10,312.00 | 10,312.00 | 无 |

**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

|  |
| --- |
|  |
|  |

（2）收入支出与上年度对比情况及原因分析

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本年 | 上年 | 增减度 | 原因 |
| 人员经费 | 1,149,899.57 | 1312873.56 | -12.41 | 本年度审计计划任务比上年度减少20% |
| 公用经费 | 289,307.26 | 58543.47 | 394.18 | 本年度调进3人，本级业务量增加30% |
| 项目支出 | 10,312.00 | 40172.00 | -74.33 | 本年度审计计划任务比上年度减少20% |

**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。分析“三公”经费实物量情况，例如公务用车购置及保有量、因公出国（境）团组数及人数和公务接待批次及人数等情况与分析。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本年度 | 上年度 | 比上年增减 | 增减率% |
| 公务用车运行维护费 | 3,943.82 | 10,277.03 | -6,333.21 | -61.62 |
| 公务接待费 | 0 | 0 | 0 | 0.00 |

公务用车运行维护费减少原因为：本单位无公务车辆，本年第一季度所产生的油料费在本局核算的，第二至四季度油料费统一在政府后勤核算

（2）会议费支出情况：无

（3）培训费支出情况：无

（4）其他对单位影响较大的支出情况：无

（5）重点经济分类支出中存在的问题及改进措施：无

1. **支出按功能分类科目分析。**

**5.财政拨款收入、支出分析。**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 财政拨款预算收入 | 财政拨款预算支出 |
| 一般公共服务支出 | 1,149,899.57 | 1,149,899.57 |
| 基本支出 | 1,439,206.83 | 1,439,206.83 |
| 项目支出 | 10,312.00 | 10,312.00 |

**6.非财政拨款收入、支出分析。**

无。

**（三）年末结转和结余情况。**

收支结余情况：本年年末结转0元。

**（四）与预算支出相关的其他指标分析。**

1.2024年资产年末数较上年减少48,786.83元。

2.2024年负债年末数较上年无变化。

**（五）绩效目标完成情况。**

2024年，我单位积极履职，强化管理，较好地完成了年度工作目标。通过加强预算收支管理，不断建立健全内部管理制度，梳理内部管理流程，部门整体支出管理水平得到提升。各项指标均已完成年初指标值，完成绩效目标。量化考核评分得分为93分。

1. **当年预算执行及绩效管理中存在问题、原因及改进措施。**

预算执行力度还要进一步加强。针对存在的问题及工作的需要，拟实施的改进措施如下：加强财务管理，严格财务审核。加强单位财务管理，健全单位财务管理制度体系，规范单位财务行为。对相关人员加强培训，特别是针对《预算法》《行政事业单位会计制度》等学习培训，规范部门预算收支核算，切实提高部门预算收支管理水平。

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。

2024年，八宿县审计局以全过程预算管理、绩效目标实现为导向，进一步加强了绩效评价结果应用，积极对绩效问题进行整改，促进完善项目资金管理制度，牢固树立了“讲绩效，重绩效，用绩效”，“花钱必问效，无效必问责”的绩效管理理念，进一步增强了支出责任意识和效率、效果意识，健全绩效管理工作机制，明确职责岗位分工，提升自评质量，预算绩效管理取得新成效。

1. 本单位决算及绩效信息公开工作开展情况。

部门预、决算在公示栏公示，网上由财政部门统一在网站上公开。

1. 对部门决算管理工作的意见和建议。

无。

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÷全年预算数×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

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÷全年预算数×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÷全年预算数×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

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%