

2024 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。

深圳市龙岗区坂田街道坂田小学的主要职责是：宣传贯彻执行党和国家的教育方针、政策、法律法规等，坚持依法治教、依法治学，贯彻执行区教育局的行政规章制度。配合区人民政府制定符合党的教育方针和国家教育法律法规以及本校实际的教育发展规划和学校布局调整规划，并抓好组织实施和落实工作。提高办学质量和办学效益。按照教育课程计划，开齐课程，开足课时，认真实施小学的教育教学管理，全面推进素质教育，全面提高教育教学质量。

2. 机构情况，包括当年变动情况及原因。

我单位 2024 年度独立编制机构数 1 个，比上年增加 0 个，原因是：无。

独立核算机构数 1 个。比上年增加 0 个，原因是：无

3. 人员情况，包括当年变动情况及原因。

我单位年末由财政拨款开支的实有在编人数 122 人，比上年增加 18 人，原因是：学校新增特殊教育在编人员数量。

离休 0 人，比上年增加 0 人，原因是：无。

退休 14 人；比上年增加 0 人，原因是：无。

年末其他人员 6 人，比上年减少人 1，原因是：去年长

期聘用人员（购买服务）员有 1 名退休。

（二）当年取得的主要事业成效。

在上级主管部门指引关怀、在学校领导的关心支持下，财务部以学校制定的年度方针目标，以成本费用和资金管理为重点，全面落实预算管理，强基础、抓规范，实现了全年账务处理操作规范化，财务管理科学化，财务效益化。财务部除在完成日常核算工作的同时，加大了对各种资料数据的统计分析，先后对学校全年任务计划、公用经费使用、工资计划、管理费用划进行了全面测算和分劈，对学校的各类资产进行清查，为领导经营决策提供了可靠依据，推动了学校财务管理水平，发挥了财务管理在财务管理中的作用。

二、收入支出预算执行情况分析

（一）收入支出预算安排情况。

包括单位收入、支出年初预算安排情况，与上年对比情况及增减变动原因(可用柱形图或折线图)。

2024 年度部门预算总收入 7,215.60 万元，比 2023 年增加 559.94 万元，增加 7.76%，其中：财政预算拨款 7,084.12 万元、国有资本经营预算财政拨款收入 0.00 万元、上级补助收入 0.00 万元、事业收入 0.00 万元、经营收入 0.00 万元、附属单位上缴收入 0.00 万元、其他收入 20.00 万元、使用非财政拨款结余 81.21 万元、上年结转 30.27 万元。

2024 年度部门预算总支出 7,215.60 万元，比 2023 年增加 559.94 万元，增加 7.76%。其中：人员经费 4,710.66 万元、日常公用经费 403.02 万元、项目支出 2,101.92 万元。

预算收支增加的主要原因说明：增加主要原因招生规模增加 1 个教学班和 2 个特殊教育班。在编教师人数增加 。

（二）收入支出预算执行情况。

当年收入支出预算执行基本情况，与上年度对比情况，包括增减绝对值与幅度，增减变动主要原因(可用柱形图或折线图)。

1. 收入支出与预算对比分析。

2024 年度决算总收入 6,942.95 万元，包括：本年收入 6,912.68 万元、使用非财政拨款结余 0 万元、年初结转和结余 30.27 万元；与 2023 年决算总收入数 6,500.29 万元相比，总收入增加 442.66 万元，主要原因为：增加主要原因招生规模增加 1 个教学班和 2 个特殊教育班。在编教师人数增加。

2024 年度决算总支出 6,942.95 万元，包括：本年支出 6,904.70 万元、结余分配 0 万元、年末结转和结余 38.25 万元。与 2023 年决算总支出数 6,500.29 万元相比，总支出增加 442.66 万元，主要原因为：增加主要原因招生规模增加 1 个教学班和 2 个特殊教育班。在编教师人数增加。

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）。

各项收入占总收入的比重(单位：元)

按收入来源：

财政拨款收入	99.30%	6,894.21
其他	0.27%	18.46
结转结余	0.44%	30.27
总收入	100%	6942.94



按资金来源支出占比：

财政拨款支出	99.73%	6886.24
其他	0.27%	18.46
总支出	100%	6,904.70



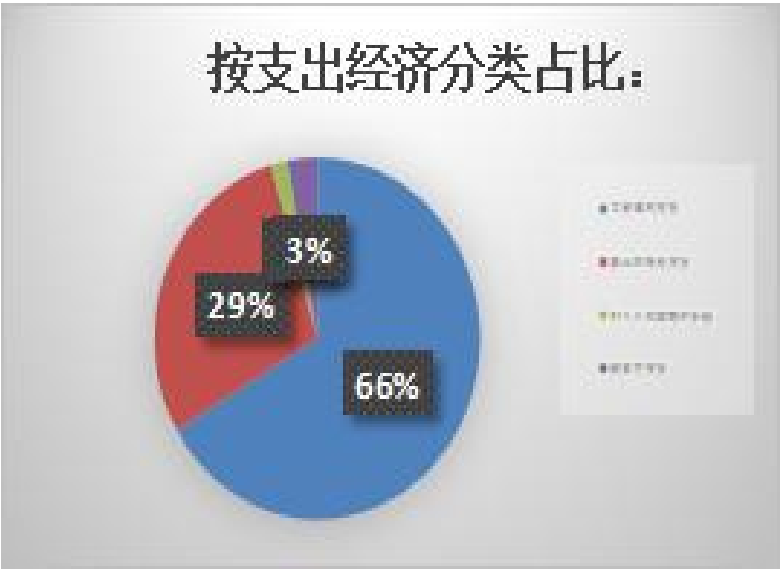
按支出性质占比：

基本支出	70.87%	5,113.68
项目支出	29.13%	2,101.92
总支出	100.00%	7215.6



按支出经济分类占比：

工资福利支出	66.58%	4,597.19
商品和服务支出	28.85%	1,992.31
对个人和家庭的补助	1.59%	109.89
资本性支出	2.97%	205.31
总支出	100%	6904.7



(2) 收入支出与上年度对比情况及原因分析(可用柱形图或折线图)。

对比表：单位万元

来源	2024 年决算收入	2023 年决算收入	差异	差异率%	原因分析
财政拨款收入	6,894.21	6,453.51	440.7	6.39	由于扩班工程和新入编

					人数增加
事业收入		0	0	无差异	无差异
其他	18.46	17.82	0.64	3.47	就餐教师增加
收入合计	6,912.68	6471.33	7241546.61	12.44	由于扩班工程和新入编人数增加

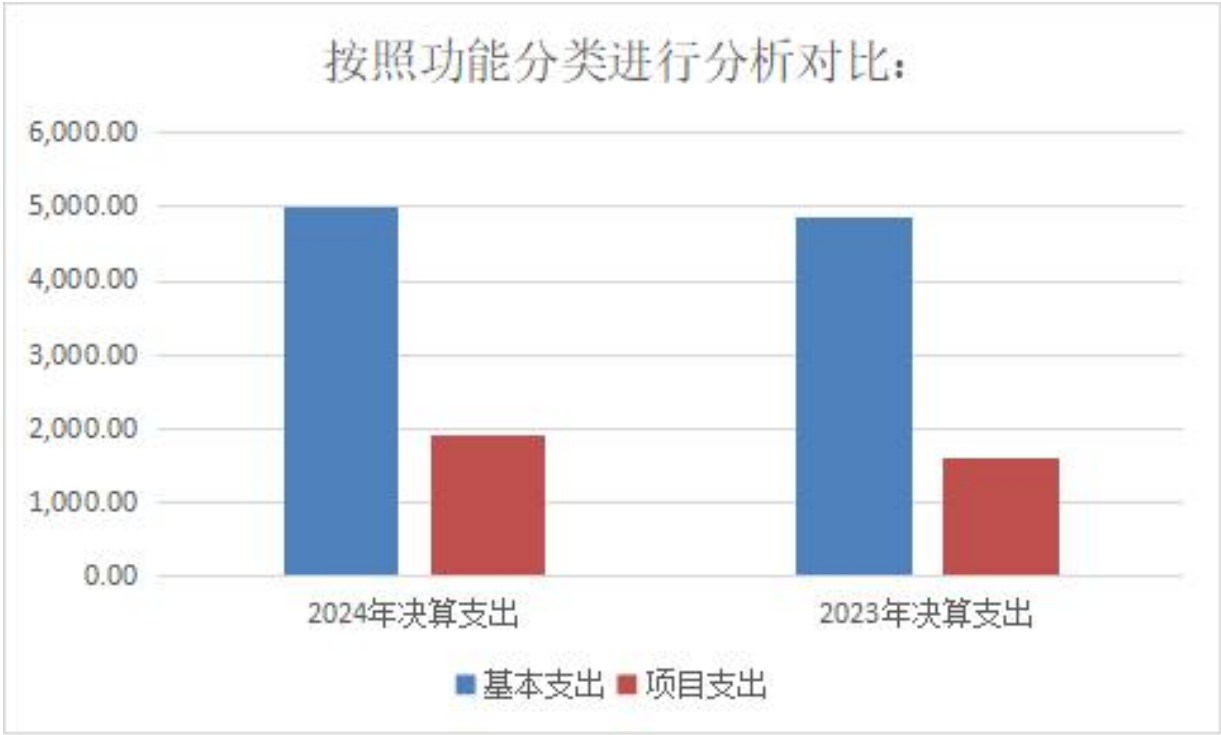


支出与上年度对比情况及原因分析：

按照功能分类进行分析对比：

对比表：单位万元

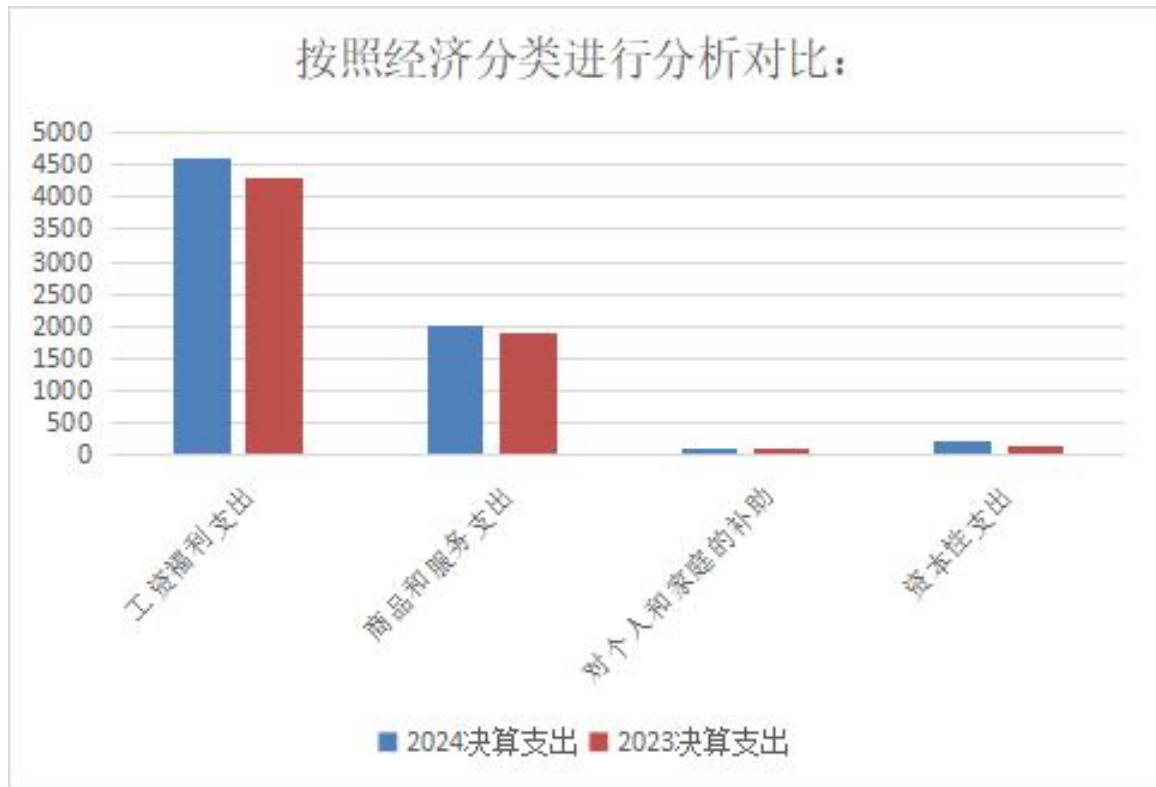
功能分类	2024 年决算支出	2023 年决算支出	差异	差异率%	原因分析
基本支出	5,004.49	4,870.35	134.14	2.75%	由于扩班工程和新入编人数增加
项目支出	1,900.21	1,597.65	302.56	18.94%	由于扩班工程和新入编人数增加
支出合计	6904.7	6468	436.7	21.69%	由于扩班工程和新入编人数增加



按照经济分类进行分析对比：

对比表：单位万元

按经济分类	2024 决算支出	2023 决算支出	差异	差异率%	原因分析
工资福利支出	4597.19	4300.26	296.93	6.90%	由于扩班工程和新入编人数增加
商品和服务支出	1992.31	1907.43	84.88	4.45%	由于扩班工程和新入编人数增加
对个人和家庭的补助	109.89	107.22	2.67	2.49%	由于扩班工程和新入编人数增加
资本性支出	205.31	153.08	52.23	34.12%	设备的购置增加
支出合计	6904.7	6467.99	436.71	47.96%	由于扩班工程和新入编人数增加



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。

2024 年度三公经费预算 8.00 万元，实际支出 2.89 万元，预算执行率为 36.13%，其中因公出国（境）经费年初预算 0.00 万元，实际支出 0.00 万元；公务用车购置及运行维护费年初预算 8.00 万元，实际支出 2.89 万元；公务接待费年初预算 0.00 万元，实际支出 0.00 万元。与上年决算对比，三公经费增加 1.1 万元，同比上升 42.31%，主要原因是因公出国（境）费按零基预算的原则，在实际执行中根据因公出国计划预审会议审定计划动态调配使用，因此，2024 年支出预算数仅包括公务用车购置及运行维护费、公务接待费，因公出国（境）费预算数为 0 万元。（认真贯彻落实中央“八

项规定”精神和厉行节约要求，从严 控制“三公”经费开支，全年实际支出较上年有所增加。）2024 年度我单位公务接待费人均 0.00 万元；因公出国（境）费人均 0.00 万元；公务用车运行维护费车均 2.89 万元。

表四. 三公经费相关统计数							
因公出国（境）团组数（个）	因公出国（境）人次（人）	公务用车购置数（辆）	公务用车保有量（辆）	国内公务接待批次（个）	国内公务接待人次（人）	国（境）外公务接待批次（个）	国（境）外公务接待人次（人）
0	0	0	1	0	0	0	0

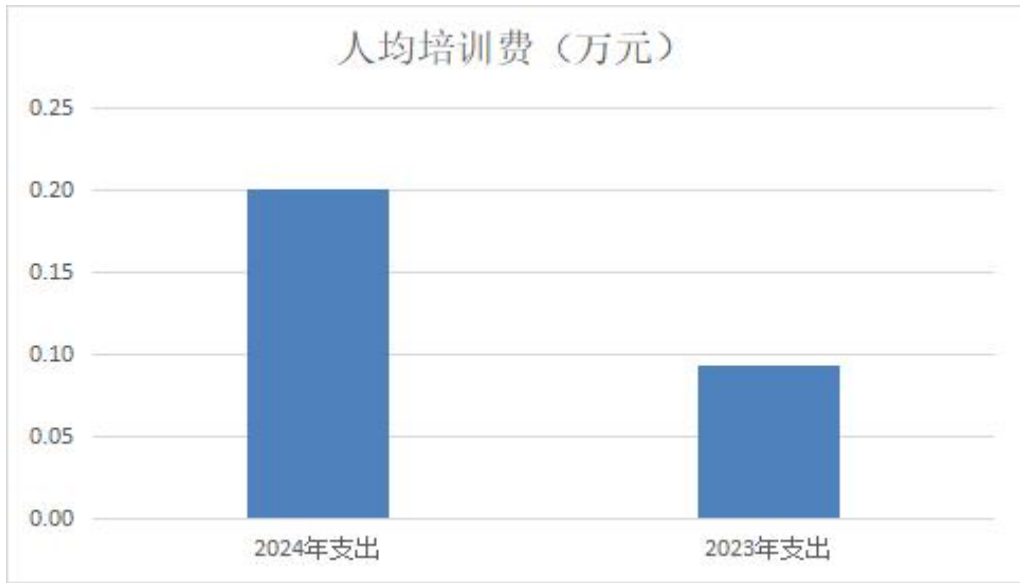
（2）会议费支出情况：可进行上下年对比,人均支出情况分析（可做表、柱图、折线图）。本年会议费支出 0.00 万元，比上年决算数增加 0.00 万元，主要原因是：无。

（3）培训费支出情况：本年培训费支出 24.46 万元，比上年决算数增加 14.76 万元，主要原因是：根据文件要求，教师培训费用恢复正常。

可进行上下年对比,人均支出情况分析（可做表、柱图、折线图）。

单位：万元

	2024 年支出	2023 年支出
培训费	24.46	9.7
人数	122	104
人均培训费	0.20	0.09

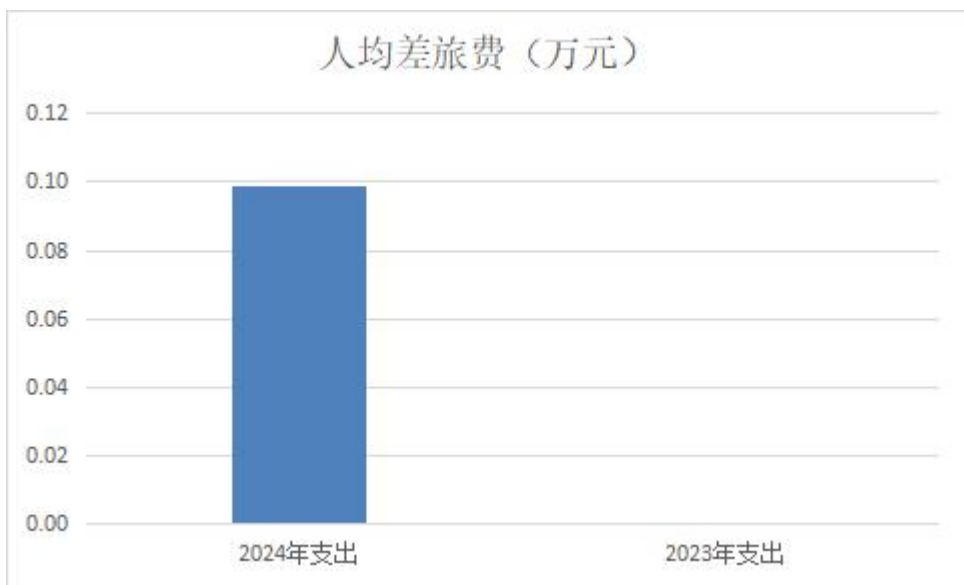


（4）差旅费支出情况：本年差旅费支出 12.07 万元，比上年决算数增加 12.07 万元，主要原因是：根据文件要求，教师培训恢复正常，差旅费恢复正常使用。

可进行上下年对比，人均支出情况分析（可做表、柱图、折线图）。

单位：万元

	2024 年支出	2023 年支出
差旅费	12.07	0
人数	122	104
人均差旅费	0.10	0.00



(5) 其他对单位影响较大的支出情况：无。

(6) 重点经济分类支出中存在的问题及改进措施。无。

4. 支出按功能分类科目分析。

根据支出的重点功能分类科目进行分析，可以按各功能分类科目的支出占总支出的比重，分析不同功能领域资金分配情况。按照同一功能分类科目上下年支出变动情况，分析其变动原因及增减变化趋势，评估重点业务开展情况及稳定性。看上面的表图。

5. 财政拨款收入、支出分析。

根据报表项目分析财政拨款收入、支出情况，包括分三本预算、预算级次、支出性质、功能分类等方面分析，以及结构性分析、上下年对比分析等。看上面的表图。

6. 非财政拨款收入、支出分析。（此处根据提纲完善）

根据报表项目分析非财政拨款收入、支出情况，包括资金来源、单位性质、预算级次、支出性质、功能分类等方面分析，以及结构性分析、上下年对比分析等。非财政拨款的主要是食堂收入，本年度比上年度增加 0.64 万元。主要是因为学校就餐人数增加。

项目	2024 年	2023 年	差异	差异率	备注
非财政收入	20	18	2	11.1%	就餐教师增加
非财政支出	18.46	17.82	0.64	3.47 %	就餐教师增加

（三）年末结转和结余情况。

1. 财政拨款结转和结余

(1) 根据部门决算主表报表项目中财政拨款结转结余分析总体情况以及上下年对比情况。按照资金来源、资金性

质和功能分类分析，分别分析基本支出、项目支出结转和结余情况。如下表：

预算结转结余变动表

会政预年 02
表

2024 年

编制单位：深圳市龙岗区
坂田街道坂田小学

单位：元

项 目	本年数	上年数	项 目	本年数	上年数
一、年初预算结转结余	1,135,145.70	1,158,682.80	(二) 其他资金结转结余	-10.00	-134.94
(一) 财政拨款结转结余	261,180.50	284,582.66	1. 本年收支差额	-10.00	-134.94
(二) 其他资金结转结余	873,965.20	874,100.14	2. 缴回资金		
二、年初余额调整(减少以“-”填列)	-20,322.64	-56,977.26	3. 使用专用结余		
(一) 财政拨款结转结余	-20,322.64	-56,977.26	4. 支付所得税		
(二) 其他资金结转结余			四、年末预算结转结余	1,194,618.00	1,135,145.70
三、本年变动金额(减少以“-”填列)	79,794.94	33,440.16	(一) 财政拨款结转结余	320,662.80	261,180.50
(一) 财政拨款结转结余	79,804.94	33,575.10	1. 财政拨款结转	320,662.80	261,180.50
1. 本年收支差额	79,804.94	33,575.10	2. 财政拨款结余		
2. 归集调入			(二) 其他资金结转结余	873,955.20	873,965.20
3. 归集上缴或调出			1. 非财政拨款结转	61,839.44	61,849.44

			2. 非财政拨款结余	545,264.93	545,264.93
			3. 专用结余	266,850.83	266,850.83
			4. 经营结余(如有余额,以“-”号填列)		

(2) 消化结转和结余的对策。非财政结转结余本单位会按时盘活, 进行及时资金上缴。

2. 非财政拨款结转和结余

(1) 根据部门决算主表非财政拨款“年末结转和结余”分析总体情况以及上下年对比情况。按照资金来源、资金性质, 分别分析非财政拨款基本支出、项目支出结转和结余情况(经营亏损情况需单独说明)。对重大项目或重点项目按照使用情况、执行进度进行单独分析。也可按照项目的性质、领域或用途进行分类分析, 比较不同类别项目的结转结余情况。无。

(2) 根据部门决算附表中非财政拨款结转和结余滚存情况, 按照非财政拨款资金规模、结构、结存状态、相比上年变动(增长超过 10%的着重分析)及沉淀原因进行分析。无。

(3) 消化非财政拨款结转和结余的对策, 加强与财政拨款统筹使用, 合理安排支出提出处置意见。

非财政结转结余本单位会按时盘活, 进行及时资金上缴。

(四) 与预算支出相关的其他指标分析。

对资产信息、机构人员信息和非税收入征缴信息进行分析, 主要分析与上年度对比情况, 与本年度预算管理及财务

管理对应情况及主要原因等：见下表

资 产 负 债 表

2024

会政财年
01 表

年 12 月 31 日

编制单位：深圳市龙岗区坂田
街道坂田小学

单位：元

资 产	期末余 额	年初余 额	负债和净资产	期末余 额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,198,778.24	984,513.79	短期借款		
短期投资			应交增值税		
财政应返还额度			其他应交税 费	176,643.78	238,991.29
应收票据			应缴财政款		
应收账款净额			应付职工薪 酬	300,526.58	158,374.13
预付账款	12,200.00	4,000.00	应付票据		
应收股利			应付账款	1,929,982.20	1,929,982.20
应收利息			应付政府补 贴款		
其他应收款净额	8,182.42	157,001.57	应付利息		
存货			预收账款		
待摊费用			其他应付款	12,342.66	6,369.66
一年内到期的非流动 资产			预提费用		
其他流动资产			一年内到期 的非流动负债		
流动资产合计	1,219,160.66	1,145,515.36	其他流动负 债		
非流动资产：			流动负债合 计	2,419,495.22	2,333,717.28
长期股权投资			非流动负债：		
长期债券投资			长期借款		
固定资产原值	74,482,588.11	72,480,487.90	长期应付款		

减：固定资产累计折旧	39,747,898.98	36,488,007.68	预计负债		
固定资产净值	34,734,689.13	35,992,480.22	其他非流动负债		
工程物资			非流动负债合计		
在建工程		81,432.98	受托代理负债		
无形资产原值	653,930.00	653,930.00	负债合计	2,419,495.22	2,333,717.28
减：无形资产累计摊销	481,317.02	448,819.34	净资产：		
无形资产净值	172,612.98	205,110.66	累计盈余	33,440,116.72	34,823,971.11
研发支出			专用基金	266,850.83	266,850.83
公共基础设施原值			权益法调整		
减：公共基础设施累计折旧（摊销）			无偿调拨净资产*		
公共基础设施净值			本期盈余*		
政府储备物资			净资产合计	33,706,967.55	35,090,821.94
文物文化资产					
保障性住房原值					
减：保障性住房累计折旧					
保障性住房净值					
长期待摊费用					
待处理财产损益					
其他非流动资产					
非流动资产合计	34,907,302.11	36,279,023.86			
受托代理资产					
资产总计	36,126,462.77	37,424,539.22	负债和净资产合计	36,126,462.77	37,424,539.22

（五）绩效目标完成情况。

1. 概述项目绩效目标完成情况。
2. 概述本单位整体支出绩效目标实现情况（如有）。

注：个别单位如在报送决算时尚未完成绩效评价工作的，可

不在报告中说明。

（六）当年预算执行及绩效管理存在问题、原因及改进措施。

2024 年度，在上级部门的关心支持下，在局委的正确领导下，我单位预算执行及绩效管理情况总体良好。在下一步的工作中，我们将继续完善预算绩效管理相关工作制度，加强预算管理意识，进一步提高预算编制的科学性、合理性、严谨性和可控性。

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 年度，我单位认真贯彻落实财政部、省财政厅相关文件及会议精神，加强财务核算及预算绩效管理。决算工作事前按照财政部门的统一部署，参加决算编制工作布置会并听取业务讲解和系统培训。事中加强与财政部门的沟通协调，通过多次梳理、统计和核对财政对我单位的拨款情况，增强决算报表完整性与真实性，圆满完成 2024 年度部门决算编报、审核等工作任务，各项工作取得优异成绩。

（二）本单位决算及绩效信息公开工作开展情况。

过去的一年，我单位积极开展决算账表一致性自查工作，并在规定时限内，按照标准格式主动公开 2024 年部门决算数、“三公”经费、绩效自评结果，主动接受社会公众监督。

（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。无
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。无
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。无

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。

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