



庄河市桂云花满族乡人民政府

2024年度部门决算分析报告

一、本乡经济社会发展及财政收支运行情况

(一) 经济发展概况

桂云花满族乡以乡村产业、中小企业扶持、农林生态、小城镇基础设施建设为核心发展方向。2024 年本级财政资金重点倾斜中小企业扶持、乡村基建、林业培育、村级运转保障，通过财政投入带动乡村产业发展、人居环境提升、基层治理完善，夯实乡镇实体经济与农村民生保障基础，助力满族乡乡村振兴稳步推进。

(二) 财政收支运行总体情况

2024 年度全乡财政收支全部依托一般公共预算财政拨款保障，无政府性基金、国有资本经营预算收支，无事业、经营、上级补助等其他类型收入。全年收支规模 5398.57 万元，收支完全平衡，年初、年末均无结转结余资金，预算执行零沉淀，资金当年足额落地使用。整体财政运行呈现**资金来源单一、支出侧重产业与基建、收支平衡无结余、重点领域投入集中**的运行特征。

二、部门收支余及预算绩效情况分析

(一) 部门收入、支出、结转结余整体分析

1. 收入结构分析（分资金来源）

全年总收入 5398.57 万元，**100% 为一般公共预算财政拨款收入**；政府性基金预算、国有资本经营预算、上级补助、事业收入、附属单位上缴收入、其他收入均为 0 万元。资金来源高度单一，无自有经营性收入、专项基金收入，乡本级运转、产业发展、民生保障完全依赖上级财政统筹拨付，自主财力补充渠道缺失。年初结转结余 0 万元，当年收入全额安排支出，年末结转结余 0 万元，无资金长期沉淀问题。

2. 支出结构分析（资金性质：基本支出 / 项目支出）

总支出 5398.57 万元，拆分两类：

基本支出：1677.82 万元，占总支出 31.08%，用于人员工资、社保公积金、医疗保障、日常办公、环卫运维、村级人员补助等刚性运转支出；

项目支出：3720.75 万元，占总支出 68.92%，为资金主要投放方向，集中用于中小企业扶持、小城镇基建、公路养护、林业培育、优抚补助、群众文化、学前教育等专项工作。项目支出占比接近七成，体现财政资金“保运转、重发展”，重点投向产业发展与乡村基础设施建设。

3. 支出功能分类结构分析（重点科目规模）

(1) 资源勘探工业信息等支出 2413.36 万元(占比 44.7%)：全部为项目支出，用于中小企业扶持，是全年最大支出板块，体现扶持乡村实体经济导向；

(2) 一般公共服务支出 1620.61 万元(占比 30.02%)：保障乡政府、人大、组织、党建、信访等机关正常运转；

(3) 城乡社区支出 389.15 万元：小城镇基础设施建设、乡镇环境卫生管护；

(4) 农林水支出 365.28 万元：森林培育、农业生产、村委会及村党支部运转补助；

(5) 社会保障和就业支出 235.99 万元：机关养老、离退休、优抚抚恤、义务兵优待；

(6) 住房保障支出 162.81 万元：干部职工住房公积金、购房补贴；

(7) 交通运输支出 111.36 万元：辖区农村公路养护；

(8) 卫生健康支出 79.97 万元：行政单位医疗、公务员医疗补助；

(9) 教育、文旅支出合计 20.04 万元，体量较小，覆盖学前教育、群众文化活动；外交、国防、公共安全、节能环保、债务还本付息、应急管理等 20 余项功能科目无支出发生。

4. 经济分类及“三公”等重点支出分析

(1) 基本支出经济分类明细(合计 1677.82 万元)。人员经费 1091.70 万元：含基本工资、津贴补贴、社保缴费、公积金、抚恤金、生活补助等，为刚性保障支出；公用经费 586.12 万元：办公、水电、维修、劳务、交通、工会等日常运行开支；无资本性、债务利息支出。

(2) “三公”经费专项分析 年初预算总额 5 万元，全年决算支出 4.99 万元，预算执行率 99.8%，严控节约。支出仅公务用车运行维护费 4.99 万元；无因公出国(境)费用、公务用车购置费、公务接待费，严格落实厉行节约要求，重点公务支出管控成效显著。

(3) 会议费、培训费无单独大额列支，相关需求整合至日常公用经费统筹保障。

(二) 预决算对比执行情况

本乡全年无自有经营、事业类收入，全部收入为财政拨款 5398.57 万元，当年支出全额匹配收入，无超支、无资金结余，财政拨款预决算总额完全匹配。

1、基本支出：全部为人员、公用刚性支出，预算足额保障，执行无偏差，全部当年兑付到位；

2、项目支出：3720.75 万元专项资金全部落地，中小企业扶持、基建、林业、公路养护等专项项目均按计划实施，不存在项目资金闲置、滞拨问题。整体预决算差异极小，预算编制贴合乡镇实际需求，执行管控到位。

(三) 非财政拨款收支及结余分析

2024 年度本乡无事业收入、经营收入、其他收入等非财政拨款资金，无非财政拨款结转、结余资金，不存在非财政资金沉淀、滚存结余盘活相关问题。

(四) 预算执行存在问题

- 1、财力来源单一：完全依靠上级一般公共预算拨款，无自有经营性收益、基金收入，自主统筹资金能力薄弱，产业拓展、民生提质受上级拨款规模约束；
- 2、项目支出占比过高，刚性运转资金占比偏低，若上级专项拨款缩减，将直接影响乡村基建、中小企业扶持等发展类工作推进；
- 3、教育、群众文化等民生普惠类投入规模偏小，乡村公共服务供给仍有提升空间。

（五）对策建议

- 1、拓宽财力补充渠道：依托本地林业、乡村文旅、中小企业资源，积极向上争取专项转移支付、产业扶持专项资金，探索村级集体经济增收路径，缓解单一财政拨款依赖；
- 2、优化支出结构统筹：在保障人员、办公刚性基本支出前提下，适度加大学前教育、群众文化等公共服务投入，均衡产业发展与民生保障资金配比；
- 3、强化项目全流程管控：建立项目储备库，细化项目绩效目标，提前谋划次年基建、产业项目，保障专项资金均衡拨付使用。

（六）预算绩效管理开展情况

- 1、工作开展情况：全年所有财政项目均同步设定绩效目标，覆盖中小企业扶持、小城镇建设、公路养护、林业培育、村级补助等全部项目；资金拨付过程同步开展绩效监控，年末依托决算数据完成项目支出绩效核对，绩效结果作为下年度预算编制参考依据。
- 2、现存困难：基层专职绩效管理人员不足，绩效评价精细化程度不足，量化评价指标不够完善；绩效评价结果与预算调整联动机制不够紧密。
- 3、改进建议：配齐基层绩效工作经办人员，细化产业、基建、民生类项目量化绩效指标；强化绩效评价结果应用，对低效项目压缩次年预算，高效民生、产业项目优先保障资金。

三、与预算支出相关其他信息分析

（一）资产情况

本次决算报表未披露房屋、车辆等固定资产增减明细，仅从经济分类资本性支出科目判断：2024 年无房屋购建、设备购置、大型修缮等资本性支出，全年固定资产无新增投入，存量资产以日常维修养护为主。建议次年决算同步完善固定资产增减变动台账，对比上年资产规模、变动原因，形成完整资产分析。

（二）机构人员情况

报表通过人员经费、养老保险、公积金、离退休费等数据反映人员保障情况，全年工资福利、社保、离退休补助足额发放，人员经费保障稳定；无单独机构编制、实有人口年度对比数据。

- 1、特点：人员刚性支出资金足额保障，干部职工、离退休人员、优抚对象待遇全部落实；
- 2、问题：无机构、人员年度变动对比数据，无法直观分析编制、实有人员增减变化；

3、建议：下年度决算分析补充机构设置、编制人数、年末实有人员、临时聘用人员台账，开展连续年度对比分析。

四、部门决算管理工作

（一）2024 年度决算工作开展情况

- 1、组织编审：严格按照财政部门统一部署，专人负责决算报表填报、交叉审核，依次完成财决 01-09 全套报表编制，核对收支、基本支出、项目支出、三公经费、专项预算数据，修正报表尾数误差，确保数据逻辑一致、账表相符；
- 2、决算公开：完成全套决算报表及说明对外公开，完整披露收支结构、三公经费、专项资金使用明细，保障政务公开透明；
- 3、数据利用：依托决算数据梳理全年资金投向，用于年度财政工作总结、次年预算编制、项目绩效核对，发挥决算数据决策支撑作用；
- 4、创新举措：建立决算数据事前核对机制，分功能科目、经济科目逐项校验，杜绝收支错配、漏报问题；单独梳理中小企业、基建、村级补助重点项目台账，专项分析重点资金使用成效。

（二）下一步决算工作计划

- 1、提前筹备次年决算工作，提前归集全年项目合同、资金拨付凭证、人员工资台账，缩短年末编审周期；
- 2、深化决算数据分析，形成收支对比、项目绩效、资产人员配套完整分析材料；
- 3、持续规范决算公开内容，细化专项资金使用成效说明，提升公开可读性；
- 4、组织经办人员参加财政决算业务培训，提升报表填报、数据分析专业能力。

（三）对决算管理工作的意见建议

- 1、报表模板优化建议：现行决算表样中资产、机构人员配套附表缺失，建议增加固定资产、机构编制人员专项附表，便于基层完整开展资产、人员年度对比分析；完善项目支出分领域明细填报栏，简化重点产业、民生项目台账整理工作量。
- 2、软件及审核优化：完善系统自动审核公式，针对乡镇基层常见收支逻辑、尾数误差增加前置提醒，减少人工核对工作量；增设决算分析自动取数、图表生成功能，简化基层撰写分析报告工作。
- 3、数据分析利用建议：上级财政定期下发乡镇决算数据分析指引、典型案例，指导基层精准挖掘收支、绩效、资产数据价值；搭建决算数据共享平台，便于乡镇横向对比同类乡镇支出结构，优化本地预算安排。
- 4、信息化建设建议：打通预算编制、资金支付、决算系统数据互通，实现数据一键提取，减少重复填报，提升决算工作效率。