附件 1-22

珠海市斗门区 2018 年本级部门决算说明

2018 年，在市财政局的审核指导下，我局认真组织区直预算单位、各镇（街道）财政部门开展年度部门决算编审工作，强化部门决算审核，规范账务处理，较好地完成了斗门区 2018 年度部门决算编审工作。

一、部门基本情况

纳入 2018 年度区本级部门决算汇编范围的部门共 58 家，预算单位共 135 家。按单位基本性质分：行政单位 40 家，参照公务员法管理事业单位 25 家，财政补助事业单位 66 家，经费自理事业单位 3 家，其他单位 1 家；按是否纳入统管分为：统管单位 128 家，非统管单位 7 家（见下表）。

表 1：部门决算编报单位情况统计

单位性质	户数	统管	非统管
行政单位	40	36	4
参照公务员法管理事业单位	25	25	0
财政补助事业单位	66	64	2
经费自理事业单位	3	3	
其他单位	1		1
合计	135	128	7

二、 部门预算执行情况分析

（一） 收入支出结构分析。

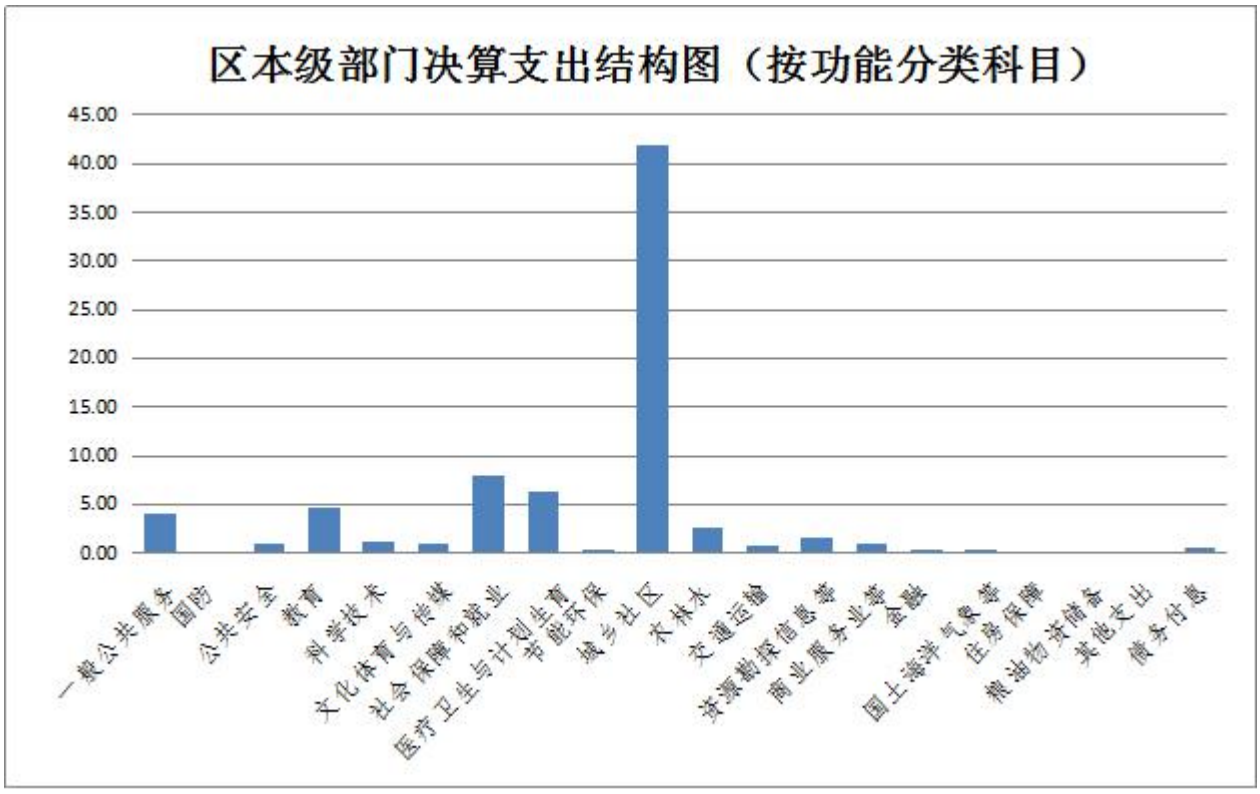
1.收入情况。

2018 年度区本级部门总收入 75.87 亿元，其中：财政拨款收入 68.90 亿元，占总收入 90.81%；事业收入 2.41 亿元，占总收入 3.18%；经营收入 0.09 亿元，占总收入 0.12%；其他收入 4.48 亿元，占总收入 5.90%。

2.支出情况。

2018 年度区本级部门总支出 74.82 亿元，其中：基本支出 13.15 亿元，占总支出 17.58%；项目支出 61.59 亿元，占总支出 82.32%；经营支出 0.08 亿元，占总支出 0.11%。

（1）按功能科目分类来看，区本级部门支出主要为一般公共服务支出 4.06 亿元，占比 5.42%、教育支出 4.60 亿元，占比 6.15%、社会保障和就业支出 7.94 亿元，占比 10.61%、医疗卫生与计划生育支出 6.28 亿元，占比 8.39%、城乡社区支出 41.81 亿元，占比 55.88%。



（2）按经济科目分类来看，区本级部门支出主要为工资福利支出 7.41 亿元，占比 9.91%、商品和服务支出 19.09 亿元，占比 25.54%、对个人和家庭的补助 11.86 亿元，占比 15.87%、资本性支出 31.53 亿元，占比 42.19%。

（二）财政拨款收入年初预算、支出决算总体对比情况。

2018 年度区本级财政拨款收入年初预算数 69.69 亿元，支出决算数 68.67 亿元，差额 1.02 亿元，差异 1.49%。通过归纳，区本级预算单位财政拨款收入预算、支出决算差异原因可以归纳为以下几大类：

1.预、决算的资金口径不同。

部门年初预算只反映当年组织收入中安排的预算资金。部门支出决算的资金包括上年结转（未列支部分）、当年预算、追加调整、上级转移支付等来源。

2.预算执行过程中调整项目。

（1）年中调整预算项目；

（2）因年初尚未明确资金分配方案，部分项目预算由主管部门编制，待实际使用时，通过财政直接支付下达至各个使用单位，此类项目不完全在主管部门决算中反映；

（3）个别项目资金在年初预算时由财政业务股室代编，在实际使用时才进行分配，因此在各个资金使用单位决算中分别反映；

3.部分预算项目在实际的执行过程中由于主客观情况与年初预算有一定差距，导致预算执行率偏低。

三、部门决算报表与财务会计衔接等事项说明

根据2018年度部门决算报表编制说明“编报口径与单位预算衔接一致”的要求，部门决算报表的编报口径与单位预算编报口径相一致。但单位的部门决算编报口径与财务会计报表的编报口径不完全一致，存在一定的差异。主要差异如下：

（一）由于一般公共预算支出功能分类科目2300299科目资金为以前年度已列支的资金，已经在以前年度的部门决算财政代列资金报表中予以反映，因此，财政部部门决算软件未设置该类科目，不在单位的部门决算报表中反映，会导致单位的部门决算与财务会计报表存在差异。

（二）根据《广东省2018年度部门决算报表编制说明》

的要求，部门决算编报资金范围仅反映一般公用预算财政拨款和政府性基金预算财政拨款，国有资本经营预算财政拨款暂不纳入部门决算反映，会导致单位的部门决算与财务会计报表存在差异。