2023年度县级部门（单位）决算公开

文本解读

**（流程按照8月23日人大审查通过县级决算、9月9日财政批复部门决算；部门和所属二级单位统一安排在9月26日进行部门决算公开。同时建议部门所属二级预算单位在9月13日统一批复）**

一、部门决算公开文本应设置封面及目录

公开单位名称均应为全称，如县财政局应表述为“黟县财政局”。

二、第一部分 部门概况

一、部门职责

二、机构设置

|  |  |
| --- | --- |
| 序号 | 单位名称 |
| 1 | 黟县XX局本级 |
| 2 | …… |

上述表格方框不能省略

单位的构成应与部门决算编制单位、主管部门决算批复的单位保持一致，**如果与年初预算编制单位不一致，应说明差异原因。**

三、第二部分 黟县XX（部门、单位名称）2023年度部门（单位）决算报表

应将表格内嵌到文本当中去，要注重表格的规范性，尽量在一张表中展示；无法在一张表中展示的，要注意表格的连续性。文本转换成PDF版本后，要保证清晰可见。

四、第三部分 黟县XX（部门、单位名称）2023年度部门决算情况说明

单位撰写文本要注意，这部分内容的每一段均应与上述公开表格的每一张表相对应，保持数据的前后一致。

（一）“一、收入支出决算总体情况说明”，要注意是全口径的概念，故收、支增减变动的数据和比例是一致的。

（二）“二、收入决算情况说明”，收入构成中，**如单位没有事业收入、经营收入等内容不删除，直接表述为事业收入为0，占比0%，经营收入为0，占比0%。**

（三）“三、支出决算情况说明”要求，与收入决算说明相关要求一致。

（四）“四、财政拨款收入支出决算总体情况说明”要求，与收入支出决算总体情况说明要求一致，要注重说明原因的规范性和完整性。

（五）“五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明”。要重点强调（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况，没有的支出大类要删除；（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况。要注意对类款项的说明是根据决算数来说明预算数的情况，如**一般公共服务（类）财政事务（款）行政运行（项），如果年初预算为100万元，年末决算数是0，则不用说明**（也就是要删除“年初预算为100万元，年末决算数是0”内容）；如果年初预算0，年末决算数是100万元，则需说明。

在原因说明上，如果执行率不在99%-101%范围之内，则不能只表述执行率，还要根据执行比例说明增加或者减少的原因。如**一般公共服务（类）财政事务（款）行政运行（项）**，如果年初预算是100万元，年末决算是99万元，执行率为99%，则可表述为“**年初预算为100万元，支出决算为99万元，完成年初预算的99%。**”，如果执行率不在99%-101%的范围内，则表述为**“年初预算为100万元，支出决算为98万元，完成年初预算的98%，决算数小于预算数的原因是……**”。

（六）“六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明”。预算单位要根据具体支出情况，**对于基本支出经济分类科目金融为0的，应予以删除**（公开表与情况说明不一致的，预决检查公开检查将认定为问题）。

（七）“七、政府性基金财政拨款收入支出决算情况说明”，有政府性基金科目收支的单位较少，没有政府性基金的单位**应在公开07表下方表述为“说明：XX局没有政府性基金预算收入，也没有使用政府性基金预算安排的支出，故本表无数据”。**反之，有政府性基金科目收支的单位，应删除此项表述。

同时，在**公开文本**中也要有 **“XX局没有政府性基金预算收入，也没有使用政府性基金预算安排的支出”。**

（八）“八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明”， 这张表我县所有单位均无数字，应均为空表公开，**故需要在公开08表下方表述为“说明：XX局没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据”。**

同时，应在公开文本中也要有**“XX局没有使用国有资本经营预算财政拨款安排的支出”**。

（九）“九、其他重要事项情况说明”

1.机关运行经费支出情况。对于本级和所属单位均为事业单位，按照部门决算机关运行经费的口径，应表述为**“黟县XX局本级和所属单位均为事业单位，按照财政部部门决算机关运行经费的口径，本年度机关运行经费为0。”**

2.政府采购支出情况。政府采购中，要明确授予中小微企业的比重。

3.国有资产占有使用情况。要按照2023年度部门决算资产分类的口径进行表述。

4.关于2023年度绩效评价情况。按照县预算绩效管理股提供的公开模板、预算绩效情况公开注意事项，做好预算绩效的公开，详见附件。如有疑问可联系县财政局预算绩效管理股（联系人：张灿，电话：5522993）。

五、第四部分 名词解释

公开单位应根据实际情况增减相应的名词解释，建议查看中央对口单位2023年度部门决算公开文本，参照增减名词解释。对本级和所属单位均为**行政单位的**，应删除事业收入、经营收入等名词解释；**但所有公开单位，财政拨款收入、机关运行经费这两个名词解释不能删除。**

六、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算

（一）公开表格

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **项 目** | **预 算 数** | **决 算 数** |
| **合 计** |  |  |
| 因公出国（境）费 |  |  |
| 公务接待费 |  |  |
| 公务用车购置及运行维护费 |  |  |
| 其中：公务用车运行维护费 |  |  |
| 公务用车购置费 |  |  |

“三公”经费的预算数和决算数应在同一张表中展示，公开部门要注意上述表中的“三公”经费预算数**为全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数。“三公”经费支出总额及分项数额均应与全年预算数、上年决算数进行对比，说明增减变动原因。**

如决算数既小于预算数，又小于上年数，且主要原因相同，可以表述为“决算数小于预算数和上年数的主要原因是......”。

（二）因公出国（境）经费。2022年度因公出国（境）经费预算为0、决算为0；2023年度预算未安排因公出国（境）经费，如果年度也没有追加出国经费，那年末出国（境）经费也应该为0。应表述为“1.因公出国（境）费预算为0万元，支出决算为0万元，完成预算的100%，决算数与预算数相同；较上年减少0万元，下降0%。原因是2022年度、2023年度均未安排因公出国（境）计划。**故2023年黟县XX局因公出国（境）团组0次，出国（境）0人次”**参考格式后续“该项经费根据县外办批……等相关规定执行”**予以删除**。

公务用车购置及运行维护费，除了汇总数要与全年预算数、上年决算数对比外，**分项的公务用车购置、公务用车运行维护费也要与全年预算数、上年决算数对比。**

（三）“三公”当中的实物量指标均不能删除，如因公出国的批次和人次，公务接待的批次和人次。如果因公出国（境）当中，单位当年未单独安排出国（境）团组，仅是参加其他单位组织的出国（境），应将参加的团组数公布出去，也就是说，有人次就应该有相应的团组数。接待的批次人次要注意与部门决算填报的数据保持一致。

（四）公务用车保有量XX辆，要注意与部门决算国有资产占用情况的车辆数量相比对，原则上应保持一致，不一致的需补充说明。如“‘三公’经费当中公务用车保有量是10辆，部门决算车辆是12辆，差异两辆的原因是…”。如果数量是一致的，则不需补充说明。

七、关于单位决算公开

1.部门本级作为二级预算单位，纳入单位决算批复、公开范围。**批复、公开部门本级时，应在部门名称后加“本级”字样，如“黟县公安局本级”。**

部门只有机关本级一个二级预算单位的，无需单独批复、公开机关本级决算。

2.公开格式和要求与部门决算公开一致，只是在名称上明确到具体单位，并将公开表格左上角“部门”改为“单位”。

八、几个提醒事项

（一）近几年决算批复公开存在的主要问题

**一是**选用的公开模板不正确。有的一级预算单位选用单位决算公开模板（一级预算单位应选用部门决算公开模板；部门本级和二级预算单位应选用单位决算公开模板）；有的部门、单位仍然使用上年度的公开模板。

**二是**决算公开数据不勾稽。表内数据不勾稽（部门、单位制作“决算表”内容，不要手工录入，应当使用部门决算软件，提取公开表格数据，并将金额单位转换为“万元”，确保表内分项数与合计数相互勾稽）；报表数据与文字说明数据相互勾稽。

**三是**公开文字表述不规范。存在错字、漏字、多字、重字，金额单位、标点符号和年份使用不正确；有的公开模板中方括号内提示性内容没有全部删除；决算数与预算数、上年决算数对比增减变化的说明，没有做到科学合理、逻辑严密，经不起推敲。

**四是**二级预算单位批复、公开不符合要求。决算批复是公开的前提，但有的单位未批复、就公开；有的未按县财政局建议的批复、公开日期进行，给决算公开管理和监督带来困难。

（二）关于小数位。金额数值应当保留两位小数，如末位为0不需保留小数位（如：100.67万元，1000万元，100.3万元）；百分比应当保留1位小数，如末位为0需保留（如：18.0%、0.0%）。

（三）关于公开文本格式。文本需要统一以PDF形式公开，并同步上传word＋PDF版本作为附件。

九、联系人及电话

汪媛媛 5552726 邵纤纤 5522083

财政监督股（预算绩效管理股）张灿 5522993