



武汉船舶职业技术学院

Wuhan Institute of Shipbuilding Technology

2018 年决算分析报告

武汉船舶职业技术学院

二〇一九年一月

目录

一、部门（单位）情况.....	2
（一）基本情况.....	2
（二）当年取得的主要事业成效.....	5
二、收入支出预算执行情况分析.....	11
（一）收入支出预算安排情况.....	11
（二）收入支出预算执行情况.....	11
（三）年末结转和结余情况.....	18
（四）当年预算执行中存在问题、原因及改进措施.....	18
三、资产负债情况分析.....	22
（一）2018 年资产负债与 2017 年对比.....	22
（二）资产负债结构情况.....	23
（三）资产负债对比分析.....	24
四、本年度部门决算等财务工作开展情况.....	24
（一）本部门（单位）财务管理、决算组织、编报、审核情况.....	24
（二）本部门（单位）决算公开工作、主管部门对所属单位按规定批复决算工作开展情况.....	24
（三）对部门（单位）决算管理及报表设计的意见建议.....	25
（四）对加强部门决算数据分析利用工作的建议.....	25

武汉船舶职业技术学院 2018 年决算分析报告

一、部门（单位）情况

（一）基本情况

1. 主要职能

武汉船舶职业技术学院创建于 1950 年，是一所中央与地方共建、由湖北省人民政府管理的全日制普通高等学校。

学院坐落在素有“九省通衢”之称的武汉市中心城区，南濒月湖，北临汉水。学院环湖而建，别具现代风格，是莘莘学子求学深造的理想园地。

学院坚持走特色办学之路，不断推进内涵建设，办学实力不断提升。学院是湖北省首批国家示范性高职院校、全国技能紧缺型人才培养基地、全国职业教育先进单位、全国国防教育特色学校、全国毕业生就业典型经验高校、全国机械行业骨干职业院校、全国首批实施现代学徒制试点高职院校。学院荣获国家教育部高职高专院校人才培养工作水平评估优秀单位、中国职教特色职业院校、全国十大创新性高职院校、全国职业院校魅力校园、湖北省最佳文明单位、湖北省首批文明校园、湖北省大学生思想政治教育工作先进单位、湖北省依法治校示范校等荣誉称号，同时，学院也是全国国防科技工业职业教育实训基地、全国船舶工业职业教育指导委员会秘书长单位等。

学院以“立足船舶、服务军工、面向社会”为办学定位，“以人为本、质量立院、特色创优”为治校方针，半个多世纪以来，为国家工业化和国防现代化建设培养输送了各级各类人才 7 万余名。目前，学院适应国家经济建设发展的需要，已建成集船舶、交通、现代制造、经贸、建筑、旅游等多学科的综合型高等职业院校，面向全国招生，现有全日制在校生 15000 余人，其中有多个专业的士官生和来自“一带一路”沿线国家的留学生。

学院师资力量雄厚，拥有一支素质高、结构合理的双师型教师队伍，其中专任教师 556 人，副高级以上 217 人。学院拥有全国万人计划名师 1 人，全国优秀教师 1 人，省级以上教学名师 3 人、楚天技能名师 17 人、省级技能状元 1

名，湖北名师工作室 2 个，国家级教学团队 3 个、省级教学团队 5 个；国务院政府特殊津贴获得者、湖北省有突出贡献的中青年专家 7 人，省级五一劳动奖章获得者 2 人；教育部高职专业类教学指导委员会委员 8 人，全国和湖北省高职高专院校人才培养水平评估专家 3 人。

目前，学院建有机械工程学院、交通运输工程学院、船舶与海洋工程学院、电气与电子工程学院、经济与管理学院、建筑工程与设计学院、计算机信息技术学院、商务贸易学院等 8 个二级学院，开设 50 个高职专业。其中国家级精品专业 1 个、国家示范性重点建设专业及专业群 5 个、教育部教学改革试点专业 2 个、国防军工专业 6 个、省重点与教改专业 20 个、省战略性新兴产业专业 3 个；国防科技工业职业教育实训基地 1 个、国家技能型紧缺人才培养基地 1 个、国家海员培训基地 1 个；国家级精品课程 6 门、国家精品资源共享课 5 门、省级精品课程 31 门；国家级专业教学资源库 1 个、教育部专业教学资源馆 1 个。

学院建有轮机中心、现代制造中心、电气自动化中心、计算机信息网络中心、商务中心等 19 个校内综合训练基地。拥有船舶建造、船舶机舱仿真、数控加工、PLC 及自动控制、计算机网络技术、酒店服务等 106 个设施先进、功能完善的实训室。其中，国家财政部重点建设的实训室 6 个。

半个多世纪以来，船院人筚路蓝缕，创业如歌。新时期船院人在这块寄托着洋务运动风云人物——张之洞“实业兴国”梦想，近代著名造船专家、兵器专家——徐建寅，新四军军工奠基人——朱毅，中国的保尔——兵工专家吴运铎战斗生活过的热土上，勤奋工作，努力把学院建设成为社会满意、国内领先、国际知名的示范名校。

学院主动适应行业与区域产业结构升级的要求，走产学研结合的开放式发展道路，构建“政府、行业、企业、学校”四方合作办学格局，主动融入装备制造业、信息技术产业、现代服务业等国家主干产业与战略性新兴产业发展，以提高人才培养质量为中心，构建校企合作“双主体”高技能人才培养新机制；学院坚持“立足船舶、服务军工、面向社会”的服务定位，形成了服务“三海

一工”（海防安全、海河运输、海洋开发、新型工业化）的特色专业体系；以推进“质量、结构、特色、成效”协调发展为指导，形成了“以人为本、质量立院、特色创优”以内涵建设为主的治校方针；大力实施“质量立院”、“人才强院”、“特色兴院”战略，形成了以“与船同行、融学于做”为典型特征的工学结合人才培养模式，全面提高学校整体办学水平；坚持军工特色的文化定位，形成了以“国家利益至上”为核心价值观，军工文化、企业文化、大学文化有机融合的校园文化。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，全面贯彻落实全国高校思想政治工作会议精神，紧紧围绕立德树人根本任务，结合高职院校人才培养特点，坚持育人导向和问题导向，以“十大育人”体系建设为基础，构建和完善体系，形成一体化育人体制机制和全员全过程全方位“三全育人”格局。积极适应国家经济发展方式转变与社会发展要求，依托国家建设海洋强国战略，适应“一带一路”、中国制造2025、长江经济带发展以及推进信息化建设和“互联网+”的战略需求，全面推进专业改造升级；紧跟国家现代职业教育体系的构建，以人才培养模式与教学方式改革创新为重点，完善办学功能，增强社会服务能力，全面推进制度机制建设和基础设施建设；以构建网络化、数字化、个性化、终身化的教育体系为目标，全面推进学院教育信息化工作；坚守服务于学生的成长、成才，以提高学生创新创业能力为目的，全面推进创新创业教育，加快学生创业基地建设；以学院章程核准为契机，全面推进依法治校。继续发挥国家示范与行业骨干院校的引领带动作用，把学院建设成为“社会满意高，国内领先，国际影响力强的示范名校”。

2. 机构情况

目前学院内设机构38个，包括：教学单位12个、党群行政机构20个、直属机构6个。

3. 人员情况

根据《关于核准武汉船舶职业技术学院首次岗位设置方案的批复》（鄂人

社岗[2010]47号)精神,学院岗位总量为813人(不含离退休人员)。

学院年末实有在职人员684人、离退休人员841人,学院学生总人数为15040人。

(二) 当年取得的主要事业成效

一年来,在院党委的坚强领导下,按照省委、省政府的战略部署和上级有关部门的决策要求,学院坚持立德树人的根本任务,紧紧团结和依靠全体师生员工,砥砺前行、克难攻坚,走以质量提升为核心的内涵式发展之路,捷报频传、硕果累累,切实推动各项事业协调健康发展,为学院建成“社会满意度高,国内领先,国际影响力强的示范名校”奠定了坚实基础。

1. 教育教学收获新进展

立足于强化人才培养质量,持续推进英才计划、教学诊断与改进、创新发展行动计划“三大工程”建设,完成了9个骨干专业“英才班”试点、专业(课程)诊改报告撰写及平台建设方案设计、创新发展行动计划验收准备、2018级9种不同类型92个专业人才培养方案编制、2016级五年制中高职转段考核方案实施等工作,教育教学质量不断提升。

精心组织职业院校教学管理50强、职业院校管理水平提升行动计划等项目申报,完成了5个品牌专业和2个特色专业省级验收,新获批省特色专业建设项目1个,荣获职业教育国家级教学成果奖二等奖3项,第八届湖北省高等学校教学成果一等奖2项、二等奖2项、三等奖1项。

坚持“以赛促教、以赛促学”,制订了《武汉船舶职业技术学院技能大赛管理办法》,提高奖励标准,激发师生参赛积极性。先后承办了第45届世界技能大赛湖北选拔赛、船舶主机和轴系安装国赛、市场营销技能大赛省赛等多项赛事,各方好评如潮;荣获了国赛一等奖1项、二等奖1项、三等奖2项,拿下了省赛一等奖2项、二等奖9项、三等奖13项,得到了省职业院校教学能力大赛二等奖1项、三等奖2项,为2019年省级及以上优质高职院校等重大项目申报工作提供了重要支撑。

围绕提高教学信息化水平，升级改进了国家级船舶工程技术专业教学资源库，建设并应用 25 门精品在线开放课程，与行业、企业、院校共建了船舶类 4 个专业群的“船舶资源馆”，素材资源总数达到 14802 个，学院也被教育部评为“第一批教育信息化试点优秀单位”，是湖北省高职院校中唯一的优秀单位。

2. 学生服务再上新台阶

秉承“尊重学生、关爱学生、服务学生、发展学生”的工作理念，依托“百生讲坛”、“青马工程”等平台，持续推进学生思想政治教育内涵建设。寒江中勇救落水女青年、火灾中智救受困居民、公交车上“勇敢抱”、携手警察抓捕盗窃嫌犯、路边急救摔伤老人、最美新生标兵、践行工匠精神先进个人以及扶贫、助老等志愿服务先进事迹频出，社会主义核心价值观在船院得到生动实践。国家卫生健康委员会授予学院“无偿献血促进奖”。

坚持以“养成教育”为着眼点，细化各项常规管理流程，确保工作平稳运行、扎实有效；推进“全员育人”工作格局优化，形成一支 277 人的兼职班主任队伍，学生工作队伍建设不断强化；重视学生心理健康、人生安全、国防等专题教育，全年成功实施心理危机干预 51 例，开展心理咨询 504 人次，心理访谈 208 人次；成功走兵 151 人，学院荣获“2015-2017 年度湖北省征兵工作先进单位”。

积极整合校内资源，狠抓创新创业教育。在第四届全国“互联网+”大学生创新创业大赛上，斩获省赛银奖一项、铜奖两项，单项奖三项，创历史最佳成绩。在全国高职高专创新创业创效大赛湖北省赛中，荣获一等奖 1 项、二等奖 3 项。

3. 人事工作取得新进步

新一轮全员聘用工作顺利实施。研究制定了《2018 年定编定岗及新一轮全员聘用实施方案》，开展了网上全员聘用系统业务培训，经两轮竞聘程序后，顺利完成了全员聘用及合同签订工作，并以此为契机，补充完善了各部门岗位职责、工作标准等人事基础信息。

养老保险制度改革扎实推进。在上级部门的政策要求和工作安排下，2018年精细整理送审了737份“老人”档案资料，完成了98份退休“中人”档案审核及全院1521人上线资料提交审核等繁琐工作，我院成为养老保险制度改革全省首批上线预运行高校。

名师队伍建设扩容提速。周兰教授喜获第三批国家“万人计划”教学名师荣誉称号，成为湖北首个、也是目前唯一一个获此殊荣的高职院校教师，彰显了学院的办学实力和师资厚度；黄金花教授成为我院第3位湖北名师工作室主持人，黄政教授工作室入选湖北省职业技能名师工作室，我院民师工作室数量在全省高职院校中名列前茅。

新进教师增量提质。2018年共计公开招聘50人，人数创历史新高，人才引进质量也进一步提高，其中硕士40人，有海外留学背景的4人。此外，还利用政策引进一名自主择业的部队院校博士，在社会服务和横向科研项目上取得积极进展。

4. 科研水平得到新提升

加强科研团队建设，积极开展科技创新活动，校级科技创新团队增加至8个，12个精选专利项目在《长江日报》发布。制定了《武汉船舶职业技术学院科研项目预申报培育机制实施办法（试行）》，修订了《武汉船院科技创新团队建设管理暂行办法》《横向项目（技术服务）管理工作程序流程》《横向科研项目补充合同样本》《横向科研项目结题意见书》等多个文件制度，科研运行机制进一步健全完善。

2018年，学院公开发表论文232篇，教材19部，各类权属知识产权31项（其中发明专利1项），各级各类课题立项68项，结题55项。其中，高校省级教学改革研究项目我院再次获得4个项目立项，立项数在全省高职高专院校中排名第一。

5. 招生就业迎来新突破

积极发挥全员招生宣传机制优势，联动招生就业信息网、微信公众号及各

二级学院网站等平台，整体设计更新宣传文案，推动招生数量和生源质量实现“双提升”。继续发挥技能高考品牌示范引领作用，夯实了学院生源基础，并带来良好社会效益。2018年学院新生报到5351人，报到率为96.29%，实际录取本科线上考生184人，录取分数线排名在全省保持稳定。

广泛挖掘就业资源、拓展就业渠道。2018年学院毕业生人数5118人，共举办校园专场招聘会652场，提供就业岗位近28000个，毕业生就业供需比达到5.43:1，上级部门的核查就业率96.31%。此外，成功帮助381名就业困难毕业生实现就业，帮扶成功率达92.93%，学生及家长反响良好。

组织开展校友会申报注册工作，成立了校友会筹备委员会，明确了校友会负责人，校友会申报材料获省民政厅正式批复；初步搭建了“网站+微信+校友读物”校友服务体系，基本实现“校友信息动态管理，校友活动线上预约，校友捐赠线上完成”等功能，全年共计接待各级各届校友返校活动6场，起草推送优秀校友事迹材料28篇，校友网站正在调试准备上线运行。

6. 交流合作实现新跨越

强化“一带一路”国家战略机遇，与沿线周边国家开展交流互访达20余人次。其中，与泰国17所职业院校签订合作协议书，实际招收泰国留学生14人。持续推进“百千万计划”项目，对接美国、澳大利亚、德国、新西兰等国家相关院校，积极达成合作协议；组织首批优秀学生跨文化海外交流，与美国皮马社区学院、乔治亚学院等开展了多个大类专业人才培养方案制定、课程标准拟订等工作。

深化修订中德合作项目人才培养方案，首届中德班初次就业率100%，全年完成中德教育专业师资培训173人次，并制定了中德项目专业能力小组三年培养规划，为项目形成示范推广能力奠定了基础。紧扣现代学徒制试点工作要求，积极探索校企联合招生、联合培养、一体化育人的工作机制，组建了专兼结合、校企互聘互用的双师团队，认真组织试点专业教学，圆满完成试点工作各项任务，并一次性通过教育部专家组验收。

借助职教集团资源，与招商工业、麒盛科技、三菱电梯等知名企业深度合作，开设“订单班”，参与人才培养制定、授课、企业文化融入及学生管理等，总结提炼校企合作成果，形成产教融合优秀典型案例 11 项。

7. 文化宣传拓展新空间

依托新媒体平台，强化宣传阵地建设。2018 年，围绕学院建设发展中心工作，官方微信发布资讯 230 余条，综合影响力多次跻身全国职业院校微信公众号榜单百强；官方微博推送消息 2000 余条，入围高校微博传播指数排行榜 50 强。

广交媒体朋友，持续给力外宣。2018 年，教育部官方网站、中国教育报、湖北电视台、湖北日报、武汉电视台等各级媒体，多次聚焦学院建设发展，相关报道近 300 篇（次），社会影响力进一步扩大。

加强校园文化建设，打造学院特色文化品牌。制定了学院《琴台讲坛实施意见》，全年开展各类专题讲座 34 场，有效提升了师生道德素养和人文素质水平。启动了校歌征集活动，共收到校歌稿件 12 首，1500 余人参与网络投票。深入实施“张宝”志愿服务队品牌项目，全年开展各类志愿服务活动 785 余场。开展了弘扬中华优秀传统文化系列校园文化活动，继续保持省级文明单位（校园）荣誉称号，学生的文化素养和志愿服务涵养得到整体提升。

8. 机构改革展现新气象

按照巡视反馈意见进一步优化细化机构改革方案，确立了 20 个党政群体机构、12 个教学机构、6 个教辅机构的学院整体格局，修订编发了单位（部门）工作职责，顺利完成机构改革工作，目前各项事业运行情况良好。

组织开展了中层干部换届工作，中层正职平级调整、中层正职组织选拔、中层副职平级调整、中层副职组织选拔四个阶段各个环节，严格程序、严守标准、严肃纪律，换届工作平稳有序完成，学院干部队伍结构明显优化，中层领导班子活力有效激发。

圆满完成了国营长江船用机械厂改制（撤销）工作，降低改制成本超 1000

万元。其中，平稳安置了 31 名社会用工（劳务派遣用工），对废旧设备、库存材料和产成品进行了利益最大化处理处置，完成了债权债务的全面清理、清偿和追偿，顺利解决了滞纳金、处罚金等重要问题。

9. 办学条件渐显新改善

积极改善学院基本教学与办公条件，全年投入 1500 余万元，完成了实训室建设及设备配置项目共 30 余项。其中，新建了产品创意设计中心、船舶管系加工实训室、弧焊机器人实训室等，改扩建了工业机器人实训室、3D 打印实训室、船舶辅机实训室、大学生活动中心等，排除了游艇、机电生产线、物流沙盘、数控调试与维修、电子装配等实训室安全隐患。

大力实施基础设施建设，全年实施 52 项工程，涵盖教学楼维修、学生公寓维修、食堂餐厅改造、实训室改造、附属工厂建筑物改造利用、校园环境整治等多方面，保障了学院教育教学需要。引入汉阳区政府专项资金 600 余万元，组织开展了校园雨污分流工程，从根本上解决了长期困扰学院排水排污基础设施欠缺问题，焕发校园环境新面貌。

持续加强校企合作，与中国农业银行达成投资 1765 万元项目协议，用于学院信息化建设，有效解决了制约学院数字化校园建设的资金缺口问题；成功引进两家电信运营商开展数字化学生公寓建设和三年合同期的保障运营，为学院创造经济效益 1606.8 万元。

10. 党建综治呈现新加强

深入开展学习宣传贯彻党的十九大精神系列活动，通过分层分类学习，牢固树立了“四个意识”，增强了“四个自信”。创新“课程思政”，统筹实施“课前三分钟”，引导任课教师将正能量故事、案例等融入到课堂教学，进一步推进习近平新时代中国特色社会主义思想进教材、进课堂、进头脑。

落实完成巡视整改大起底、大检查各项任务，组织开展第十九个党风廉政建设宣传教育月活动，扎实推进精准扶贫和教育精准扶贫工作。组织完成了基层组织换届选举工作，交通运输工程学院教工第一党支部入选全国首批“全国

党建工作样板支部”。

建立实施了学院领导接待日制度，积极推进校务公开、校情通报以及公车改革；积极配合政府推进船院片铁桥社区房屋征收工作；依法依规履行审计职责，完成了省教育厅组织的 2016-2017 年度预算执行和财务收支审计、省审计厅开展的经济责任审计；完成了 22 个基本建设、维修工程项目的结算审计，审减金额 126 万余元，不断完善民主治校、依法治校工作机制。

狠抓平安校园创建工作，强化校园安全管理，圆满完成了“校园安全整体平稳、无重大安全责任事故，无重大刑事治安案件、无群体性事件，无意外死亡事件”年度目标任务，并再获“武汉地区企事业单位社会综合治理优秀单位”称号。

二、收入支出预算执行情况分析

（一）收入支出预算安排情况

学院 2018 年预算收入、预算支出为 32940.79 万元，与 2017 年预算收入、预算支出对比如下表：

2018 年和 2017 年收入支出预算对比表

单位：万元

年度	年初结转	财政正常经费拨款	财政专项拨款	非税拨款	事业收入	其他收入	总收入	基本支出	项目支出	总支出
2018 年	0	12699	2436	16681	20	1104.79	32940.79	25839.83	7100.96	32940.79
2017 年	200	13023	1201	17080	0	1500	33004	25590.80	7413.20	33004
增减额 (2018-2017 年)	-200	-324	1235	-399	20	-395.21	-63.21	249.03	-312.24	-63.21

2018 年度预算总收入、总支出 32940.79 万元，比 2017 年度预算总收入、总支出 33004 万元减少 63.21 万元，基本持平。

2018 年预算中工资福利性支出 10904 万元，住房公积金 1182 万元，基本养老保险缴费 1760 万元，离退休支出 1579 万元，商品和服务支出 3450.83 万元，其他资本性支出 185 万元，其他补助 6779 万元，项目支出 7100.96 万元。

（二）收入支出预算执行情况

1. 2018 年决算收入支出与 2017 年对比分析

2018 年和 2017 年收入支出决算对比表

单位：万元

年度	年初结转	财政正常经费拨款	财政专项拨款	非税拨款	事业收入	其他收入	总收入	基本支出	项目支出	总支出	结余和结转
2018 年	1810.02	12699	3903.95	242.21	9642.64	499.55	28797.38	21488.33	7309.05	28797.38	0
2017 年	418.44	13023	4068.20	11292.21	29.42	902.67	29733.95	18511.29	9194.76	27706.05	2027.90
增减额 (2018-2017 年)	1391.58	-324	-164.25	-11050	9613.22	-403.12	-936.57	2977.04	-1885.71	1091.33	-2027.9

2018 年决算收入与 2017 年相比减少 403.12 万元，主要是年初结转增加 1391.58 万元，非税拨款减少 11050 万元、事业收入增加 9613.22 万元是由于按照省教育厅要求 2018 年的非税收入仅为国有资产收益收入，学费、住宿费等收入放在事业收入中，其他收入减少 403.12 万元是由于学院规范收支行为，将管理费等全额上交财政，不做其他收入确认。

2018 年决算支出与 2017 年相比增加 1091.33 万元，主要是基本支出增加 2977.04 万元，其中：人员经费增加 2250.03 万元，主要是 2018 年奖励性补贴增加绩效工资 834.18 元，退休费增加 1480.86 万元；日常公用经费增加 694.61 万元。项目支出减少 1885.71 万元，主要是：不可预见费安排的工资福利支出增加 466.39 万元，基本建设支出减少 450 万元，银行贷款还本付息减少 2087.42 万元，商品和服务支出减少 886.81 万元，房屋大型修缮增加 1151.54 万元等等。

2. 2018 年决算收入支出与预算对比分析

(1) 2018 年决算收入支出与预算对比分析

2018 年收入预算与决算对比表

单位：万元

项目	年初结转经费	财政正常经费拨款	财政专项拨款	非税拨款	事业收入	其他收入	总收入
预算	0	12699	2436	16681	20	1104.79	32940.79
决算	1810.02	12699	3903.95	242.21	9642.64	499.55	28797.38
差异 (决算-预算)	1810.02	0	1467.95	-16438.79	9622.64	-605.24	-4143.41

2018 年支出预算与决算对比表

单位：万元

项目	人员经费	公用经费	项目经费	总支出
预算	22204	3635.83	7100.96	32940.79
决算	18175.60	3312.73	7309.05	28797.38
差异 (决算—预算)	-4028.40	-323.10	208.09	-4143.41

2018 年收入决算与预算对比减少 4143.41 万元，主要是年初结转经费因为 2018 年初结转经费增加 1810.02 万元，专项经费拨款增加 1467.95 万元（年中追加学生资助专项拨款 547.95 万元，追加 2018 年现代职业教育质量提升计划专项 260 万元，高等职业教育质量提升计划专项 660 万元）；非税拨款和事业收入合计减少 6816.15 万元主要是学院铁桥社区政府征收没有结束减少收益 5500 万元，其他收入减少 605.24 万元主要是由于学院规范收支行为，将管理费等全额上交财政，不做其他收入确认。

2018 年支出决算与预算对比减少 4143.41 万元，为人员经费支出减少 4028.40 万元，主要是工资福利支出减少 1750.37 万元（基本养老保险减少 1760 万元）；对个人和家庭的补助减少 2278.02 万元主要是社区政府征收没有结束房改经费减少 5500 万元，用职工基本养老保险弥补退休费不足退休费增加 3320.86 万元。公用经费支出减少 323.10 万元，主要是水电费减少 15.09 万元，维修费减少 335.32 万元，物业管理费减少 31.71 万元，福利费减少 140.49 万元，劳务费减少 143.51 万元，公务招待、公务出国、公务用车、会议费等减少 84.50 万元，设备购置等减少 184.31 万元，物业管理费增加 275.66 万元，差旅费增加 54.66 万元等；项目经费支出增加 208.09 万元因年中追加专项拨款所致。

（2）2018 年决算收入支出与预算财务指标分析

$$\begin{aligned}
 \text{2018 年收入完成率} &= \text{年终执行数} / (\text{年初预算数} + \text{年中预算调整数}) * 100\% \\
 &= 26987.35 / 34408.74 * 100\% = 78.43\%
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{2018 年支出完成率} &= \text{年终执行数} / (\text{年初预算数} + \text{年中预算调整数}) * 100\% \\
 &= 28797.38 / 34408.74 * 100\% = 83.69\%
 \end{aligned}$$

2018 年收入完成率和支出完成率分别为 78.43% 和 83.69%。因为学院铁桥社区政府征收没有结束，资产收益和按照相关文件精神的房改经费支出都减少了

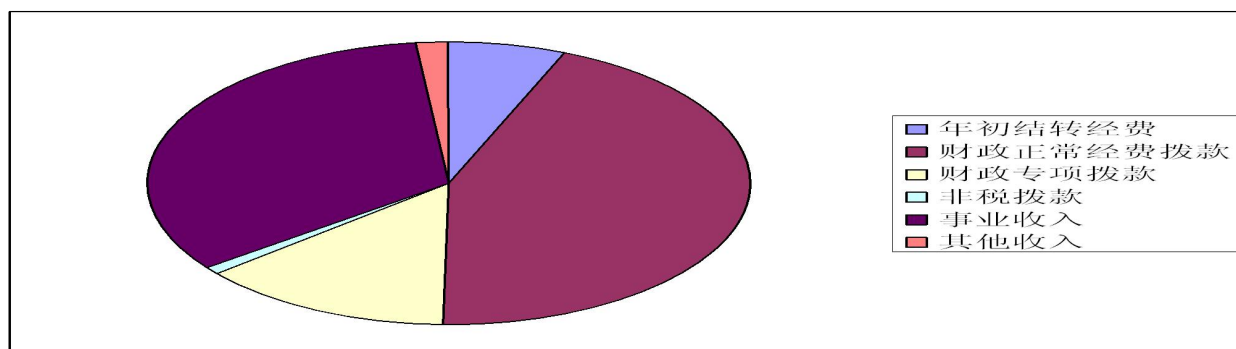
5500 万元，严重影响了收入完成率和支出完成率。若除去这个因素，学院的收入完成率和支出完成率分别为 94.42%和 99.68%，预算执行情况较好。

3. 2018 年收入支出结构分析

2018 年收入统计表

单位：万元

年度	年初结转经费	财政正常经费拨款	财政专项拨款	非税拨款	事业收入	其他收入	总收入
2018 年	1810.02	12699	3903.95	242.21	9642.64	499.55	28797.38

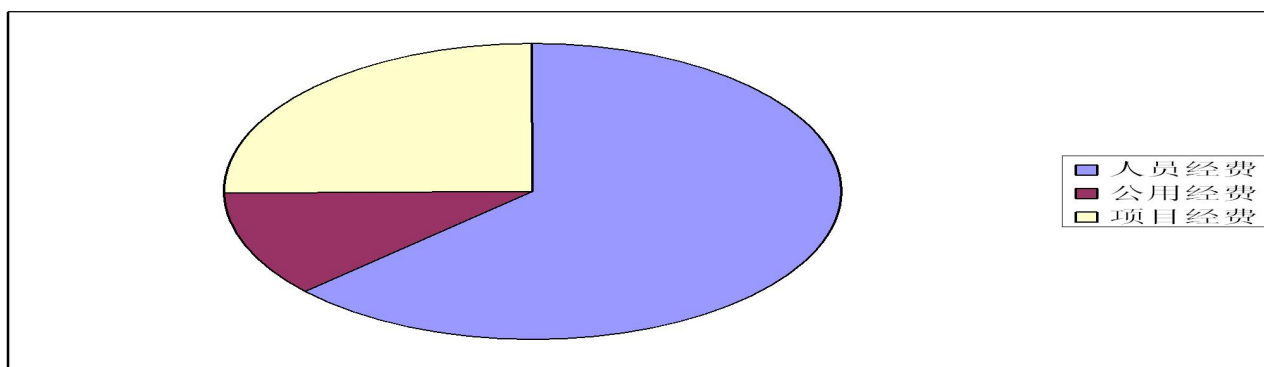


各项收入占总收入的比重图

2018 年支出统计表

单位：万元

项目	人员经费	公用经费	项目经费	合计
决算	18175.60	3312.73	7309.05	28797.38



各项支出占总支出的比重图

4. 支出按经济分类科目分析

(1) “三公”经费、会议费、培训费支出情况

“三公”经费、会议费、培训费对比表

单位：万元

项目	因公出国	公务用车维护费	公务接待费	会议费	培训费
2017 年决算	12.46	26.70	19.87	2.88	256.88

2018年预算	30	27	50	40	0
2018年决算	24.72	13.40	16.73	7.65	0
人均支出(684人)	0.0361	0.0196	0.0245	0.0112	0

“三公”经费、会议费、培训费支出控制在预算范围内。2018年经上级部门批准，学院安排因公出国4批共8人次，支出12.46万元；公务用车维护费2018年支出13.40万元，比2017年减少13.30万元。2018年公务接待费支出16.73万元，比2017年减少3.14万元；2018年会议费7.65万元，为召开中德职业教育论坛会议费支出；2018年培训费预算和决算数为0。

(2) 相关财务指标情况

$$\begin{aligned} \text{2018年人员支出比率} &= \text{人员支出} / \text{事业支出} * 100\% \\ &= 18175.60 / 21488.33 * 100\% = 84.58\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{2018年公用支出比率} &= \text{公用支出} / \text{事业支出} * 100\% \\ &= 3312.73 / 21488.33 * 100\% = 15.42\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{2018年人均基本支出} &= (\text{基本支出} - \text{离退休人员支出}) / \text{实际在编人数} \\ &= (18175.60 - 5429.22) / 684 = 18.64 \text{万元} \end{aligned}$$

2018年人员支出比率和公用支出比率中的事业支出均用的是基本支出数据。从指标上看，人员支出比率较高，学院包袱较重，公用支出比率较低，不利于学院发展。

(3) 其他对学院影响较大的支出情况

工资福利性支出12562.01万元，其中：基本工资2734.501万元、津贴补贴607.50万元、绩效工资7955.08万元、其他社会保障缴费82.44万元，住房公积金1182.50万元。

对个人和家庭补助支出8224.09万元，其中：离休费67.99万元，退休费4998.86万元，医疗费1174.27万元，学生奖助学金1869.11万元（含学院奖助学金）等。

商品和服务支出5205.66万元，其中：水费277.47万元，电费203.45万元，差旅费398.56万元，因公出国费24.72万元，公务招待费16.73万元，公

务用车运行维护费 13.40 万元，会议费 7.65 万元，维修（护）费 591.69 万元，专用材料费 284.56 万元，劳务费 524.89 万元，委托业务费 680.52 万元，租赁费 723.95 万元，福利费 137.50 万元，归还贷款支出 160 万元等。

其他资本性支出 2743.69 万元，其中：办公设备购置 233.30 万元，专用设备购置 956.08 万元，大型修缮 1161.56 万元，信息网络及软件购置更新 331.91 万元等。

债务利息支出 61.93 万元。

（4）重点经济分类支出中存在的问题及改进措施

①政府收支分类改革的经济科目无法适应高校的复杂的业务特点

高校的预算按经济分类科目细化编制，政府收支分类改革的经济科目没有考虑到高校的行业特点，很多业务无明确的经济科目对应，如学生的实习费，学生活动费，招生的宣传费等，各高校编制人员根据自己的职业判断选用经济科目，导致各高校相同的业务选用不同的经济科目。如高校付给各省的招生人头费有的选用“手续费”有的选用“邮电费”有的选用“委托业务费”等。

建议：针对高校行业特点出台有指导性的经济分类科目。

②过渡期退休费垫支账务问题分析

2017 年预算编制时，退休费统筹部分由在职的职年年金和养老保险垫付，不足部分向财政借款，因财政借款迟迟未予到位，我院只能挪用在在职人员经费和不可预见经费垫支退休人员经费。按年终决算的要求，退休费超年初预算部分不列支出，导致我院 2017 年度出现财政拨款基本支出结转，违反了新高校会计制度的规定。

建议：退休费统筹部分由在职的职年年金和养老保险垫付，不足部分财政应及时到位。

③“利息支出”核算问题分析

根据新高校会计制度规定，其他支出科目核算高等学校除教育事业支出、科研事业支出、行政管理支出、后勤保障支出、离退休支出、上缴上级支出、

对附属单位补助支出、经营支出以外的各项支出，包括利息支出、捐赠支出、现金盘亏损失、资产处置损失、接受捐赠（调入）非流动资产发生的税费支出等“其他支出”只按专项资金和非专项资金进行明细核算，而且专项资金和非专项资金都是非财政补助拨款。年终将专项资金支出结转至“非财政补助结转”科目，非专项资金支出结转至“事业结余”科目。期末结账后，本科目无余额。

自高校扩招以来，因基建原因形成了高校债务，通过化解高校债务之后，目前非常多的高校仍存在债务余额，利息支出仍非常高。高校的收入来源主要为财政补助拨款和非税收入拨款。利息支出在年初预算时如作为项目反映，而且用财政补助拨款或非税收入拨款安排，核算时则无对应会计科目核算，因为按新高校会计制度规定其他支出中“利息支出”只能用非财政拨款资金安排和核算。

建议：其他支出也按财政拨款和非财政拨款、基本支出和项目支出增设会计科目进行明细核算。

④归还贷款核算问题分析

1998年颁布的《高等学校会计制度》采用事业会计与基建会计分开核算的模式，有两个不同的会计主体和两套财务报表。按预算会计法的规定，事业单位必须以收定支，不能编制赤字预算，因高校是两个会计主体进行核算，这为高校超预算找到了突破口，用“应收账款——基建财务”隐匿了“结转自筹基建”支出，高校债务基本都由房屋建筑物购建形成。目前归还贷款支出按要求全部列支“其他商品和服务支出”与当年贷款形成的支出不相符。

建议：归还债务支出时，根据贷款形成的原因分别列支“房屋建筑物购建”、“大型修缮”“其他商品和服务支出”等。2014年新高校会计制度执行后，基建并账，“应收账款——基建财务”和“结转自筹基建”科目都不存在了，还贷支出的贷方建议计入事业基金。

5. 财政拨款收入、支出分析

2018年财政拨款26487.80万元，其中上年结转经费1810.02万元、正常经

费拨款 12699 万元，财政专项拨款补助 3903.95 万元非税拨款 242.21 万元，事业收入 9642.64 万元。其他收入 499.55 万元。

2018 年财政拨款支出 28797.38 万元，其中基本支出 21488.33 万元，项目支出 7309.05 万元。基本支出中，人员经费支出 18175.60 万元，公用经费支出 3312.73 万元。

（三）年末结转和结余情况

2018 年末没有结转和结余情况。

（四）当年预算执行中存在问题、原因及改进措施

1. 当年预算执行中存在问题分析

（1）收入来源的多元化与不确定性直接影响预算的编制与执行

高校收入来源存在多元化，与全额事业单位拨款存在一定的差异。高校的收入来源主要为年初财政定额补助拨款，专项拨款、学费和住宿费收入、国有资产收益、科研等事业收入、部门创收等其他收入。在以收定支的编制原则下，收入来源预测的科学性直接影响支出的编制与预算的执行。专项拨款年初编制预算时，往往没有到位，经常是执行过程中追加，而且要求当年执行完，高校为防止资金被收走统筹，在预算的执行过程中会改变年初预算的资金来源，将追加的项目资金在国库上先行支付完。年中追加财政拨款会导致预算的随意性大，使财务部门批准的预算资金失去刚性约束。学费和住宿费收入也具有一定的不确定性，与各高校的招生情况直接相关，一旦招生遇到困难，学费和住宿费收入无法形成，相应的非税收入预算支出就无法执行到位。

（2）定员定额拨款的事业单位预算编制标准与现行的政府收支分类改革的经济科目无法适应高校复杂的业务特点，预算的编制存在不科学性

高校的预算因业务的复杂性具有行业特点，采用一般的定员定额拨款的事业单位预算编制标准无法满足高校的业务需求。事业单位预算编制公用经费采用定员定额标准确定，高校属事业单位，但具有行业特点，如差旅费就不能按年人均定额测算，高校另有招生差旅费，学科调研差旅费，学生实训差旅费等。

高校的预算按经济科目细化编制，政府收支分类改革的经济科目没有考虑到高校的行业特点，很多业务无明确的经济科目对应，如学生的实习费，学生活动费，招生的宣传费等，各高校编制人员根据自己的职业判断选用经济科目，导致各高校相同的业务不同的经济科目。如各高校付给各省的招生人头费有的选用“手续费”有的选用“邮电费”有的选用“委托业务费”等。

（3）预算编制的经济科目、会计核算的经济科目及国库支付时选用的经济科目难以达成一致，造成预决算存在差异

会计做账务处理时存在经济分类选用错误和难以把握的现象。高校学生生活业务非常多，有些经济事项选用经济科目存在异议，加之每个会计的业务水平和理解把握不同，存在同一经济业务选用不同的经济科目。如网上招生录取费用有的认为使用“邮电费”科目，有的认为使用“手续费”科目等。因此预算执行时，核算会计与预算会计对相同的业务选用了不同的经济科目，导致预算执行也存在人为职业差异。

国库集中支付系统目前是一个经济科目形成一条支付凭证，为如实地反映经济科目，一张会计凭证可能要开几张支付凭证，出纳和代理银行也就增加非常多的工作量。申报国库支付申请时，为了方便支付和提高工作效率，存在合并经济科目录入现象。一张凭证涉及几个经济科目，需按不同经济科目录入几张支付凭证，如工资的申请，应按基本工资、津贴补贴、社会保障缴费和绩效工资分开进行申请录入，出纳往往只录入一张支付凭证，选用了—个经济科目，这样国库支付的经济科目与会计核算的经济科目也就存在不一致。

（4）按预算对项使用国库指标存在困难

国库集中支付改革使财政支出全面公开、透明，实现了事前、事中、事后全过程监督。随着高校预算越来越细化和科学，指标也越来越多，以收对支的国库集中支付核算方式要求每笔账务都需会计人员核对指标，判断资金性质，目前很多单位还无法实现多人多机共享国库集中支付系统，信息不畅给财务人员账务处理增添风险，出现会计和出纳串用指标现象。

(5) 政府采购预算编制与执行存在脱节现象

政府采购要求做到“应编尽编，应采尽采，不编不采”。年初未编制政府采购预算的项目无法进行政府采购。如医务室购进的药品用于职工看病，经济科目应为医药费，医药费的上级科目为对个人和家庭的补助支出，录入预算系统时无法编制政府采购预算。学生的奖品纳入助学金经济科目，助学金上级科目为对个人和家庭的补助，也无法编制政府采购预算。在执行中，高校药品和学生奖品的购进往往超过50万元，应纳入政府采购，因无政府采购预算而无法执行。

(6) 预算编制的业财分离导致预算编制和执行不严谨

因财务人员不太懂具体业务，加之业务部门不懂财务，导致预算编制尤其是项目文本的编制缺乏科学性。如项目文本的编制项目负责人往往只对总金额有感知，具体的经济科目支出预算往往随意性大，有些业务部门甚至认为预算是财务处的事情，对项目文本的编制简单应付，因预算编制往往时间紧迫，财务编制人员为了保证预算及时上报，只能凭主观理解进行修改和补充，使得预算编制的可信性降低，预算项目在编制初期就无法保证质量，实际执行率的高低也就很难保证了。在预算执行环节的过程中，财务部门和业务部门往往没有做到有机融合，缺乏沟通，导致财务部门只是对业务部门的项目运行情况有一个简单的财务数据统计，而不知道业务部门的项目运行程度。财务工作者对预算执行无督办责任，导致预算执行的结果与预算编制的收支相差较大。

(7) 预算编制程序不合理导致高校预算两张皮的存在

许多高校尚未设置较为完善的预算编制程序，也未成立预算委员会。财务部门在预算编制中占据着主导地位，在上级部门的要求下按“二上二下”程序进行编制与上报。高校对外上报的预算都是以经济科目为基础进行编制，如公用经费中的办公费、邮电费、差旅费、手续费、委托业务费等是以学院为整体进行上报，而这些数据来源于各业务部门初步需求，财务部门统计汇总得出，在上报预算时间紧迫的情况下，业务部门上报的这些数据往往未经充分论证。

财政预算批复一般较晚，大约每年的3月份才下达，很多高校在对外预算尚未批复的情况下，根据学院的运转需要，重新讨论各业务部门上报的资金需求并下达各业务部门的切块实施方案，导致内外预算不一致，存在两张皮的现象。两张皮的现象直接导致预算执行不力，国库支付存在挪支混支现象，国库支付的经济科目与财务会计报表的决算数据差异率高。

2. 提升高校预算执行管理水平的措施

(1) 强化预算管理意识，完善预算编制制度，规范预算编制程序，提高预算编制的科学性和全面性

高校领导要重视预算管理，成立专门和专业的预算管理机构，建立完善的预算编制、执行、监督等制度。预算编制是一个非常繁琐的过程，涉及各个业务部门，财务部门与各业务部门要加强沟通与协调，要充分调动各个业务部门的积极性进行综合考虑，经过充分论证后的预算数据进行上报，财务部门依据所上报的财务资料进行整理和统计，遵循财务预算管理的规定和标准，预算出维持正常开支和运转的基本经费和项目申报费用，尤其是对项目支出的预算，包括对项目预算中的目标、实施计划和实施条件等，细化出财务预算的新方案上报预算委员会讨论后再上报上级部门。高校一定要在财政部门批复的预算下进行分解与实施，确保内外预算的一致性。

(2) 针对高校业务特点，财政部门应出台有指导性的高校经济科目指南、改进国库集中支付、政府采购等实施办法

高校现行的支出预算将经济内容按政府收支分类改革的经济科目进行分类反映，按财政部门的定员定额和日常公用经费定额的标准进行编制。但高校具有教学、学生实训和学生活动等业务特点，因此高校的公用经费不能按定额标准进行编制，应考虑学生人数。根据高校的业务特点，应出台高校的经济内容与经济科目对应表，以便高校的纵横向对比。

建议国库集中支付系统进行改进，同一条指标在申请时可选择不同的经济科目，最后同一收款人可形成一张支付凭证以提高工作效率。

建议财政及时下达各项指标，确保国库指标对项正确使用，避免年底下达资金额度较大的指标，而且要求年终执行完毕。为调度资金，减少高校资金成本建议取消国库集中收付制的以收定支的核算模式，改为通过零余额账户进行核算，国库指标可以统筹使用，预算的执行情况以会计核算为准，国库指标的使用仅作为参考。

（3）加强预算的执行管理，强化预算的监督与绩效评价

高校因收入来源的多元性和不确定性，一旦入预算收入形成不了，预算支出也无法执行，高校往往通过贷款运转，形成资金体外循环。为保证预算的严肃性和刚性约束力，财政应垫支当年的非税收入，确保高校按年初批复的预算执行，垫支的非税收入列入下年的还款预算项目。

高校要建立预算监督和考评机制。预算的执行离不开预算的考评与监督。财务处要定期统计分析预算执行情况，并针对执行中出现的问题，按共性和个性进行分析比对，及时反馈到业务部门，促其整改。

建立追踪问效机制，奖惩激励措施是预算管理发展的重要环节。为了充分调动各业务部门以及项目负责人的工作积极性，应该把项目的执行情况纳入对部门及员工个人绩效的考评之中。对于项目执行进度较好的部门及负责人，在年底时应给予奖励；对于项目执行进度不理想的部门及负责人要按照相关规定追责。

三、资产负债情况分析

（一）2018 年资产负债与 2017 年对比

2018 年资产负债表与 2017 年对比表

项目	资产	负债	净资产
2018 年	61836.53	7586.87	54249.66
2017 年	58547.39	5551.94	52995.45
差异 (2018—2017)	3289.14	2034.93	1254.21

单位：万元

2018 年资产负债表与 2017 年相比，资产增加 3289.14 万元主要是由于年末

货币资金比上年末减少 1146.03 万元，其他应收款增加 1507.40 万元（退休人员退休费挂账 1577.10 万元），固定资产增加 2012.35 万元（房屋构筑物增加 1120.86 万元，专用设备、通用设备增加 703.46 万元，图书档案增加 86.77 万元，家具增加 168.77 万元，报主管部门批准下账减少设备 67.51 万元），无形资产如信息中心数字化校园建设系统等增加 842.01 万元。

2018 年资产负债表与 2017 年相比，负债增加 2034.93 万元是主要由于银行贷款增加 1500 万元，长期借款减少 160 万元，其他应付款增加 655.17 万元（代扣养老保险增加 707.43 万元等）。

2018 年资产负债表与 2017 年相比，净资产增加 1254.21 万元主要是由于固定资产、无形资产增加而增加的非流动资产基金 2927.76 万元，财政补助结转减少 1810.02 万元，事业基金增加 136.46 万元。

（二）资产负债结构情况

资产类中，年末流动资产 8956.42 万元，占总资产 61836.53 万元的 14.48%。主要为货币资金 2379.29 万元；其他应收款 6544.97 万元，其中应收附属工厂 2107.62 万元、省直房改办资金中心 466.89 万元、湖北兴华教育投资有限公司 47.79 万元、退休统筹应收款 3819.57 万元，个人借款 83.99 万元等。非流动资产 52880.11 万元，占总资产的 85.52%。其中长期投资 1500 万元、固定资产 50068.72 万元，主要是房屋及构筑物 33550.62 万元、图书 1371.33 万元、车辆 181.58 万元，设备 13208.56 万元、家具 1695.67 万元，陈列品 22.38 万元等，软件等无形资产 1237.99 万元。

负债类中，年末流动负债 6467.65 万元，占总负债 7586.87 万元的 85.25%，主要为其他应付款 49401.39 万元，其中武汉钱塘房地产开发公司 800 万元、质保金 863.48 万元、大学生医保及余额 440.41 万元、代扣养老保险 1860.69 万元、暂收款 692.20 万元等。非流动负债 1119.22 万元，占总负债的 14.75%，主要为国家开发银行的长期借款 720 万元。代管款项 399.22 万元，其中校园一卡通 213.49 万元，横向科研经费 61.64 万元，党费 124.09 万元。

净资产类中，年末事业基金 367.51 万元，占净资产总额 54249.66 万元的 0.68%，非流动资产基金 52880.11 万元，占净资产的 97.47%，为学院的固定资产和无形资产。专用基金 1002.04 万元，占净资产的 1.85%，分别为职工福利基金 104.09 万元，住房基金 675.55 万元，学生奖助基金 222.39 万元。

（三）资产负债对比分析

2018 年资产负债率=负债总额/资产总额*100%

=7586.87/61836.53*100%=12.27%

相比 2017 年资产负债率 9.48%，2018 年负债比重增加，因为 2018 年新增银行贷款 1340 万元用于垫付退休费，待学院退休人员进入社会统筹后，学院财政压力可以大大减轻。

四、本年度部门决算等财务工作开展情况

（一）本部门（单位）财务管理、决算组织、编报、审核情况

学院设立有财务处（没有二级财务），现有工作人员（管理、会计、出纳）13 人，在分管副院长的领导下负责全院财务预算和管理的职能部门。

学院设立有由分管副院长任组长的预决算工作小组，专门负责学院预决算工作。

12 月初学院下发《关于做好学院决算工作的通知》，对决算工作提出了明确要求，限时完成会计核算等工作。决算编报后，报学院分管副院长、院长审核上报。

（二）本部门（单位）决算公开工作、主管部门对所属单位按规定批复决算工作开展情况

依据《武汉船舶职业技术学院信息公开实施方案》（武船院发[2014]38 号）及《武汉船舶职业技术学院财务信息公开实施办法》（武船院财字[2016]7 号）文件精神，按照高校财务信息公开要求，在校园网上对财务信息进行了公示，在学院《校情通报》上进行了通报，并且在学院“两代会”（教代会及工会会员代表大会）上报告学院财务收支情况的报告。

（三）对部门（单位）决算管理及报表设计的意见建议

部门决算报表财决 01 表和 01-1 表与鄂财预补 01 表中的上年结转的含义不清,对于财政是上年结转,对于单位可能就不是上年结转。财决 01 表和 01-1 表与鄂财预补 01 表中的上年结转纳入了年初预算,填鄂财预补 01 表时又不能放在上年结转,否则审核无法通过。建议指标只按年初预算和预算变动填列。

部门决算报表的设计与天大天财的报表和教育经费统计报表也存在不一致的地方,主要是“其他支出”中的利息支出用财政拨款安排后就会出现部门决算报表无法填列,只能改账把利息支出做为 500101 列支,才能与国库对上账。一旦利息支出做为 500101 列支却与教育经费统计报表矛盾,教育经费统计报表中的利息支出必须列为其他支出,否则无法审核通过。

（四）对加强部门决算数据分析利用工作的建议

部门决算是部门预算执行的反应和总结,是对预算单位财务收支活动的年度总结,体现了预算单位根据预算支出安排履行公共职能的结果,反应了财政资金支持公共领域发展的情况,是审计、考核、评价预算单位绩效的重要依据,也是分析预测社会事业发展和编制部门预算的重要依据,同时也是政府宏观经济决策的重要参考。真实、准确、全面的决算数据是做好决算分析利用的前提。财政部门应不断结合各地部门决算编报实践,积极总结分析,采取有效措施,努力提高决算数据质量,为决算数据分析利用奠定良好基础。

1. 强化责任意识,提高对部门决算重要性的认识

部门决算是部门预算执行的反应和总结,是对预算单位财务收支活动的年度总结,体现了预算单位根据预算支出安排履行公共职能的结果。预算单位对其自身决算的分析,有利于单位改进自身财务管理水平,有利于合理安排下年支出。随着部门决算公开机制的建立,单位收支活动要接受社会公众的监督,真实、准确的数据有利于社会公众更好的了解单位履职情况。同时单位要对自身的决算数据负责,接受社会及公众质疑。目前存在预算单位对决算重要性认识不够的现象。财政部门要从专业的角度就部门决算的重要性对预算单位财务

人员及单位领导进行讲解和宣传，使其从根本性认识到部门决算的重要性并利用部门决算加强单位的财务管理。协调审计部门将部门决算纳入审计范围，让其单位财务负责人对其真实性和准确性负责。

2. 加强预算执行管理，加大对预算执行的动态监控

财政部门要利用现在国库集中支付一体化系统平台加强对预算单位的财政资金支付活动日常监督，及时纠正资金使用过程中科目使用不规范，乱用支出经济分类科目的问题。支付审核人员要坚强对资金使用规范性的审核。只有单位在日常支付活动能够规范资金的使用，单位的账务处理才能规范，会计信息和决算信息才能准确可靠。建议开发一体化平台对直接支付业务的动态监控，对直接支付业务进行动态监控，将对规范单位的资金使用，提高单位会计信息质量和决算质量起到重要作用。

3. 加强部门决算与部门预算的衔接工作

近年来，随着财政管理体制改革的不断深化，部门预算、部门决算也逐步走向规范化，但目前二者的可比性较差，在报表的形式上预算与决算不尽统一，决算不能准确反映部门预算执行情况，起不到检验预算编制水平和执行情况的作用，不能有效地成为编制以后年度预算的依据，部门预算与部门决算衔接工作任然存在一些需要解决的问题。为更准确的加强财政拨款支出明细数据的反映，提高决算数据分析利用，建议改革完善部门预算和部门决算报表体系，在报表体系中适当增设部门决算和预算可比性的表页，实现部门预算与部门决算在收入、支出、结余方面的有机衔接。

4. 强化部门决算编审工作

部门决算的利用的前提，是部门决算数据具有真实性。分析也包括对部门决算数据的真实性进行分析和审核，只有在科学分析和认真审核的基础上，才能对报表信息加以利用。具体审核时，应重点把握以下几点。

(1) 账务处理是否规范，是否影响决算信息的真实性

有些单位在年度预算执行中，不能严格按照预算规定的支出内容、进度运

用资金，致使预算各项目资金严重超支或结余，年底人为的调整支出数，直接用“支出”科目和“基金”科目对转，使决算报表中本年收入数等于本年支出数，这种做法严重违反了《事业单位会计制度》的有关规定。部门决算是各单位预算执行情况综合反映，是政府宏观经济决策的重要参考，也是编制预算、实施科学收支管理的基本依据。部门决算包括决算报表和决算说明书两部分。决算报表会计数字根据预算会计有关账簿中的实际数字填列，主要反映年度预算收入支出决算情况、支出明细、专项支出、资产负债等情况；决算报表基本数字反映部门事业单位的机构数、人员数、固定资产以及完成事业计划的成果数字，根据有关财力和业务统计资料填列。各预算单位应在全面清理核实资产、负债、收入、支出并办理年终结账的基础上，根据统一制发的报表格式编制决算报表。要保证决算报表的收支数据真实、内容完整，做到账表相符、表表相符、不能瞒报、漏报，形成表外资产，更不能虚列支出、随意结转，造成决算不实。

（2）是否严格按照批复的部门预算使用资金

部门决算中是否存在某项专项资金列报超支，某项专项资金结余直接转入“基金”科目的现象，这种列报方法违反了有关财政制度的规定，预算部门要按照核定的项目预算组织项目实施，项目单位严格执行项目计划和项目支出预算。《中华人民共和国预算法实施条例》第三十八规定：各级政府、各部门、各单位应当加强对预算支出的管理，严格执行预算和财政制度，不得擅自扩大支出范围、提高开支标准；严格按照预算规定的支出用途使用资金；建立健全财务制度和会计核算体系，按照标准考核、监督，提高资金使用效益。

（3）决算数据是否合理

从有关会计制度入手，审查单位财务管理是否合规，会计科目使用是否正确；审查单位的年末结余是否出现赤字。从人员支出中，审查单位工资支出是否符合国家和各地出台的工资政策。在大口径支出项目科目的填报上，要仔细斟酌、推敲。对基本支出和项目支出以及资产负债等重要财务指标，更应进行

严格的审核。

5. 加强分析数据的综合梳理，正确运用决算分析信息

加强决算数据利用的前提是决算数据必须具有真实性。在对决算数据审核和分析后，要对存在误差的决算指标进行梳理和修正，并在此基础上加以利用。

6. 建立并完善有效的后续反馈管理机制

通过对部门决算分析可以有效提高部门预算的科学性和合理性。决算科室应该将每年决就算中发现的问题以及决算分析向预算部门进行反馈，提出合理建议，做为预算部门完善和改进预算的依据。如收支分类科目使用不合理等。同时部门决算还是对日常财务管理的一次全面评估，这种评估深入到部门财务管理的各个方面，通过向部门反映部门决算中发现的各种财务管理方面的问题，可以有效提高部门财务管理的水平。有效的后续反馈机制对提高预算水平及部门财务管理水平具有重要作用，同时这种有效地互动可以促进部门决算数据质量的提高。

7. 加大监督检查力度，严格责任追究

部门决算批复后，财政部门要抽调人员对部门决算的真实性及预算单位财务管理情况进行核查，对于核查中发现的账表不符以及财务管理混乱的情况要视情节轻重给予处罚，情节较轻的可以要求其限期整改并在一定范围内进行通报，情节严重的，可以按照会计法有关规定对预算单位财务人员及单位法人进行严格处罚，促使预算单位规范财务管理，保证决算数据的真实性。

8. 构建预算、核算、决算一体化财务管理模式，提升财务精细化管理水平

(1) 构建“三算”一体化财务管理模式

贯彻落实《中华人民共和国预算法》，严格预算控制与管理，通过预算这一控制手段，规范经济和业务活动，提升财务精细化管理水平。

会计核算是学院财务管理的基础，要做好规范日常会计核算基础性工作，提升会计核算水平和会计质量。

会计核算是决算编报的基础，决算综合反映学院预算执行结果和财务状况，

要做好财务分析报告，建立预、决算分析与核算一体化运作机制，加强项目绩效评价，优化财务支出结构，提高资金使用效益，为学院领导决策提供依据，助推财务管理水平的提升。

（2）加强资金使用绩效评价，提高资金使用效益

进一步强化财政支出管理，加快项目支出进度，提高财政项目的预算执行率。如何完善项目预算执行通报机制，对项目执行情况进行绩效评价是今后要研究解决的问题。

特此报告

武汉船舶职业技术学院

2019年1月22日