

2015 年度湛江市直部门决算公开工作规范

为进一步规范市直部门决算公开工作，根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国政府信息公开条例》、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）、《2016 年政务公开工作要点》（国办发〔2016〕19 号）、《关于做好 2015 年度部门决算批复及公开工作的通知》（粤财办〔2016〕18 号）等有关要求，制定本工作规范。

一、公开主体

市直部门和单位（以下统称市直部门）是部门决算公开主体，负责本部门的决算公开工作。各市直部门应当按照《预算法》有关规定，履行决算公开的责任和义务，保证决算公开的真实性、准确性、完整性和及时性，并做好决算公开后的说明解释工作。

二、公开范围

使用财政资金的市直部门应当积极稳妥公开本部门决算（涉密信息除外）。依法确定为国家秘密的信息不予公开；涉密信息经法定程序解密并删除涉密内容后，予以公开。

三、公开时间及形式

市直部门应当在市财政局批复部门决算后，统一在 2016 年 9 月 1 日公开完毕。

市直部门应当主要通过本部门门户网站（首页明显位置）向社会公开部门决算信息，并保持长期公开状态；市直部门要设立

预决算公开专栏，汇总集中公开信息，便于社会公众查询监督。没有门户网站的市直部门，应在市政府的门户网站上公开或通过政府公报、报刊等方式公开。

四、公开内容

市直部门公开的决算是包括部门本级及所属预算单位在内的汇总决算。主要内容如下：

（一）部门决算表格。

市直部门应当公开 8 张部门决算表格（附后），包括：

1.收支总表（3 张），即：《收入支出决算总表》、《收入决算表》、《支出决算表》。

2.财政拨款收支表（5 张），即：《财政拨款收入支出决算总表》、《一般公共预算财政拨款支出决算表》、《一般公共预算财政拨款基本支出决算表》、《一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表》和《政府性基金预算财政拨款收入支出决算表》。

除涉密信息外，《收入决算表》、《支出决算表》、《一般公共预算财政拨款支出决算表》和《政府性基金预算财政拨款收入支出决算表》应当细化公开到支出功能分类项级科目，《一般公共预算财政拨款基本支出决算表》应当细化公开到经济分类款级科目。没有数据的表格要零报告（即列出空表并附说明）。

（二）文字说明。

市直部门应当在公开上述表格的同时，对表格内容进行说明，以便于社会公众理解部门决算信息。文字说明主要包括：部门职责、机构设置、预算执行情况分析、专业名词解释等。其中：

1.关于预算执行情况分析。市直部门应当根据决算表格数据，将综合收支与上年决算数作对比、财政拨款支出与年初预算数作对比，并说明增减原因。同时，还应对“三公”经费、机关运行经费、政府采购支出、国有资产占用情况以及预算绩效管理工作开展情况等说明。

关于“三公”经费支出说明。市直部门应对“三公”经费支出总额及分项数额与年初预算数、上年支出数进行对比，说明增减变动原因，并按照实物量与价值量匹配原则，细化说明“三公”经费支出相关的因公出国（境）团组数及人数、公务用车购置数及保有量、国内公务接待的批次及人数等情况，其中“公务用车购置和运行费”要细化到“公务用车购置费”和“公务用车运行费”。“三公”经费支出口径应在专业名词解释中予以说明。

关于机关运行经费支出说明。市直部门应当按照如下格式说明：2015 年本部门机关运行经费支出 XX 万元（与部门决算中行政单位和参照公务员法管理的事业单位一般公共预算财政拨款基本支出中公用经费之和保持一致），比 2014 年增加（减少）XX 万元，增长（降低）XX%。主要原因是：……（具体增减原因由部门根据实际情况填列）。机关运行经费支出口径应在专业名词解释中予以说明。

关于政府采购支出说明。市直部门应当按照如下格式说明：2015 年本部门政府采购支出总额 XX 万元，其中：政府采购货物支出 XX 万元、政府采购工程支出 XX 万元、政府采购服务支出 XX 万元。授予中小企业合同金额 XX 万元，占政府采购支出

总额的 XX%，其中：授予小微企业合同金额 XX 万元，占政府采购支出总额的 XX%。(市直部门公开的政府采购金额的计算口径为：2015 年本部门纳入部门预算范围的各项政府采购支出金额之和，并做好与 2015 年政府采购信息统计报表中“政府采购资金情况表”有关数据的衔接。)

关于国有资产占用情况说明。市直部门应当按照如下格式说明：截至 2015 年 12 月 31 日，本部门共有车辆 XX 辆，其中，一般公务用车 XX 辆、一般执法执勤用车 XX 辆、特种专业技术用车 XX 辆、其他用车 XX 辆，其他用车主要是……；单位价值 200 万元以上大型设备 XX 台（套）。

关于预算绩效管理工作开展情况说明。市直部门应当公开主要的民生项目和重点支出项目的绩效评价结果。

2.关于专业名词解释。市直部门应当按照部门预算管理要求，参照公开模板进行专业名词解释。

（三）公开内容顺序。

公开内容的顺序依次为部门职责、机构设置、部门决算表格、预算执行情况分析、专业名词解释。

五、公开的职责分工

市财政局应当在批复市直部门决算前提出决算公开工作要求，加强对市直部门决算公开业务指导，协调和督促市直部门做好部门决算公开工作。

市直部门应当提前做好部门决算公开的准备工作，按照有关规定和要求整理部门决算公开数据，拟写相关文字说明，履行保

密审查程序后，在约定时间内将部门决算公开材料发布到本部门门户网站等，并及时将公开情况反馈市财政局。

六、保密事项处理

（一）建立并完善部门决算信息保密审查机制。市直部门应当严格依照《中华人民共和国保密法》、《中华人民共和国政府信息公开条例》以及其他法律法规和国家有关规定，做好涉密事项的定密、解密及信息公开的保密审查工作。涉密事项多的部门，应加强研究预判，将公开内容报市保密局审批同意后才能公开。

（二）妥善处理部门决算中的涉密信息。凡部门决算中涉及国家秘密的信息，依法不予公开。对部分内容涉及国家秘密的，按以下原则处理：大部分项级科目涉密的，仅公开到款级科目；大部分款级科目涉密的，仅公开到类级科目；个别款级科目或项级科目涉密的，除不公开涉密科目外，同一级次的“其他支出”科目也不公开，避免从已经公开的信息中推算出涉密科目的信息。

七、舆情应对措施

对于部门决算公开后可能出现的舆情反应，市直部门应当提前制定应对预案，密切关注舆情发展，及时解释说明，回应社会关切。对于涉及其他部门的共性问题，有关部门要及时与市财政局沟通，妥善回应。密切关注决算公开中反映出的问题，认真研究整改。不公开决算的市直部门，要做好向社会解释的准备工作。

2015年度收入支出决算总表

公开01表
单位：万元

部门：

收入			支出		
项 目	行次	决算数	项 目	行次	决算数
栏 次		1	栏 次		2
一、财政拨款收入	1		一、一般公共服务支出	14	
二、上级补助收入	2		二、外交支出	15	
三、事业收入	3		三、国防支出	16	
四、经营收入	4		四、公共安全支出	17	
五、附属单位上缴收入	5		五、教育支出	18	
六、其他收入	6		六、科学技术支出	19	
	7			20	
	8			21	
本年收入合计	9		本年支出合计	22	
用事业基金弥补收支差额	10		结余分配	23	
年初结转和结余	11		年末结转和结余	24	
	12			25	
合计	13		合计	26	

注：本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。

2015年度收入决算表

公开02表

单位：万元

部门：

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
功能分类 科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合计								
201	一般公共服务支出(类)							
20101	人大事务(款)							
2010101	行政运行(项)							
.....								

注：1. 本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

2. 本表细化公开到支出功能分类项级科目

2015年度支出决算表

公开03表
单位：万元

部门：

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
功能分类 科目编码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合计							
201	一般公共服务支出(类)						
20101	人大事务（款）						
2010101	行政运行（项）						
.....							

注：1. 本表反映部门本年度各项支出情况。
2. 本表细化公开到支出功能分类项级科目

2015年度财政拨款收入支出决算总表

公开04表
单位：万元

部门：

收入			支出				
项 目	行次	金 额	项 目	行次	合 计	一般公共预算 财政拨款	政府性基金预算 财政拨款
栏 次		1	栏 次		2	3	4
一、一般公共预算财政拨款	1		一、一般公共服务支出	15			
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	16			
	3		三、国防支出	17			
	4		四、公共安全支出	18			
	5		五、教育支出	19			
	6		六、科学技术支出	20			
	7			21			
	8			22			
本年收入合计	9		本年支出合计	23			
年初财政拨款结转和结余	10		年末结转和结余	24			
一般公共预算财政拨款	11			25			
政府性基金预算财政拨款	12			26			
	13			27			
合 计	14		合 计	28			

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款和政府性基金预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

2015年度一般公共预算财政拨款支出决算表

公开05表
单位：万元

部门：

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出
功能分类 科目编码	科目名称			
栏次		1	2	3
合计				
201	一般公共服务支出(类)			
20101	人大事务（款）			
2010101	行政运行（项）			
.....				

注：1. 本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款实际支出情况。

2015年度一般公共预算财政拨款基本支出决算表

公开06表
单位：万元

部门：

项 目		本年支出合计	人员经费	公用经费
经济分类 科目编码	科目名称			
栏次		1	2	3
合计				
201	一般公共服务支出(类)			
20101	人大事务（款）			

注：1. 本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

2015年度一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

公开07表
单位：万元

部门：

2015年度预算数						2015年度决算数					
合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行费			公务接待费	合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行费			公务接待费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 运行费				小计	公务用车 购置费	公务用车 运行费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

注：2015年度预算数为“三公”经费年初预算数，决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

2015年度政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开08表
单位：万元

部门：

项 目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
功能分类 科目编码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计							
201	一般公共服务支出(类)						
20101	人大事务（款）						
2010101	行政运行（项）						
.....							

注：1. 本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入支出及结转和结余情况。