

清远市注册会计师协会 2017 年部门决算公开

目 录

第一部分 清远市注册会计师协会概况

一、 部门职责

二、 机构设置

第二部分 清远市注册会计师协会 2017 年部门决算表

一、 收入支出决算总表

二、 收入决算表

三、 支出决算表

四、 财政拨款收入支出决算总表

五、 一般公共预算财政拨款支出决算表

六、 一般公共预算财政拨款基本支出决算表

七、 一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

八、 政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

第三部分 清远市注册会计师协会 2017 年部门决算情况说明

第四部分 名词解释

第一部分 清远市注册会计师协会概况

（一）部门主要职责

协助广东省注册会计师协会管理好本地区注册会计师和事务所。具体如下：办理符合入会条件的人员申请加入中国注册会计师协会的初审和报批手续，及本地区注册会计师转所手续；办理本地区注册会计师和本省其他会计师事务所在本地区设立分支机构的注册会计师的执业年检初审手续；负责组织本地区会计师事务所开展业务质量检查工作；受财政机关的委托，负责组织实施本地区注册会计师全国统一考试工作；负责对本地区会计师事务所和注册会计师职业道德的检查监督工作，对违反职业道德、纪律的行为，按有关规定进行处理；协调本地区会计师事务所之间的工作关系，调解业务争议；负责对异地会计师事务所和注册会计师在本地区执业情况的检查、监督工作；负责本地区协会会员的后续教育、专业培训工作，组织专业研讨；支持注册会计师依法执行业务，维护其合法权益，向有关方面反映其意见和建议；宣传注册会计师事业，提升行业形象；组织会员开展社会公益等活动；负责收缴会费，并按规定上缴；负责办理上级委托行使的其他职责。

（二）机构设置

按照部门决算编报要求，纳入清远市注册会计师协会 2017 年部门决算编报范围的单位只有 1 个，本部门没有下属下单位。

第二部分清远市注册会计师协会 2017 年部门决算表

收入支出决算总表

部门：清远市注册会计师协会

公开 01 表

单位：万元

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	68.75	一、一般公共服务支出	14	75
二、上级补助收入	2	33.25	二、社会保障和就业支出	15	2.15
三、事业收入	3	14.16	三、医疗卫生与计划生育支出	16	0.58
四、经营收入	4		四、住房保障支出	17	3.36
五、附属单位上缴收入	5		18	
六、其他收入	6	0.49		19	
.....	7			20	
	8			21	
本年收入合计	9	116.65	本年支出合计	22	81.09
用事业基金弥补收支差额	10		结余分配	23	35.56
年初结转和结余	11		年末结转和结余	24	
	12			25	
总计	13	116.65	总计	26	116.65

注：本表反映部门本年度的总收支和年末结转情况。有关填表说明：

(1) 本表中数据填列当年决算数，以“万元”为金额单位，保留两位小数。

(2) 本表支出项目填列到类级支出科目，没有发生数的类级支出科目不用填列。

(3) 收入总计数应等于支出总计数。

(4) 此表没有发生数据的，在合计和总计栏填“0”，并在该表下方附简要说明。

(5) 该表数据来源于部门决算报表中的《收入支出决算总表》(财决 01 表)。

收入决算表

公开 02 表
单位: 万元

部门: 清远市注册会计师协会

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		116.65	68.75	33.25	14.16			0.49
201	一般公共服务 支出	110.56	62.66	33.25	14.16			0.49
20106	财政事务	110.56	62.66	33.25	14.16			0.49
2010601	行政运行	88.47	40.57	33.25	14.16			0.49
2010699	其他财政事务 支出	22.09	22.09					
208	社会保障和就 业支出	2.15	2.15					
20805	行政事业单位 离退休	2.15	2.15					
2080502	事业单位离退 休	2.12	2.12					
2080599	其他行政事业 单位离退休支 出	0.03	0.03					
210	医疗卫生与计 划生育支出	0.58	0.58					
21011	行政事业单位 医疗	0.58	0.58					
221	住房保障支出	3.36	3.36					
22102	住房改革支出	3.36	3.36					
2210201	住房公积金	3.36	3.36					

注: 本表反映部门本年度取得的各项收入情况。有关填表说明:

(1) 本表数据填列当年决算数, 以“万元”为金额单位, 保留两位小数。

(2) 本表功能科目填列到项级支出科目, 没有发生数的支出科目不用填列。

(3) 1 栏= (2+3+4+5+6+7) 栏。

(4) 此表没有发生数据的, 在合计行填“0”, 并在该表下方附简要说明。

(5) 该表数据来源于部门决算报表中的《收入决算表》(财决 03 表)。

支出决算表

部门：清远市注册会计师协会

单位：万元

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		81.09	59	22.09			
201	一般公共服务支出	75	52.91	22.09			
20106	财政事务	75	52.91	22.09			
2010601	行政运行	52.91	52.91				
2010699	其他财政事务支出	22.09		22.09			
208	社会保障和就业支出	2.15	2.15				
20805	行政事业单位离 退休	2.15	2.15				
2080502	事业单位离退休	2.12	2.12				
2080599	其他行政事业单 位离退休支出	0.03	0.03				
210	医疗卫生与计划 生育支出	0.58	0.58				
21011	行政事业单位医 疗	0.58	0.58				
2101102	事业单位医疗	0.58	0.58				
221	住房保障支出	3.36	3.36				
22102	住房改革支出	3.36	3.36				
2210201	住房公积金	3.36	3.36				

注：本表反映部门本年度各项支出情况。有关填表说明：

- (1) 本表数据填列当年决算数，以“万元”为金额单位，保留两位小数。
- (2) 本表功能科目填列到项级支出科目，没有发生数的支出科目不用填列。
- (3) 1 栏= (2+3+4+5+6) 栏。
- (4) 此表没有发生数据的，在合计行填“0”，并在该表下方附简要说明。
- (5) 该表数据来源于部门决算报表中的《支出决算表》(财决 04 表)。

财政拨款收入支出决算总表

部门：清远市注册会计师协会

单位：万元

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	68.75	一、一般公共服务 支出	14	62.67	62.67	
二、政府性基金 预算财政拨款	2		二、社会保障和就 业支出	15	2.15	2.15	
	3		三、医疗卫生与计 划生育支出	16	0.58	0.58	
	4		四、住房保障支出	17	3.36	3.36	
	5		……	18			
	6			19			
	7			20			
	8			21			
本年收入合计	9	68.75	本年支出合计	22	68.75	68.75	
年初财政拨款结 转和结余	10		年末结转和结余	23			
一般公共 预算财政拨款	11			24			
政府性 基金预算财政拨 款	12			25			
总计	13	68.75	总计	26	68.75	68.75	

注：本表反映部门本年度财政拨款的总收支和年末结转结余情况。有关填表说明：

(1) 本表数据填列当年决算数，以“万元”为金额单位，保留两位小数。

(2) 本表支出项目填列到类级支出科目，没有发生数的类级支出科目不用填列。

(3) 收入总计数应等于支出总计数。

(4) 此表没有发生数据的，在合计栏填“0”，并在该表下方附简要说明。

(5) 该表数据来源于部门决算报表中的《财政拨款收入支出决算总表》(财决 01-1 表)。

一般公共预算财政拨款支出决算表

部门：清远市注册会计师协会

单位：万元

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		68.75	46.66	22.09
201	一般公共服务支出	62.66	40.57	22.09
20106	财政事务	62.66	40.57	22.09
2010601	行政运行	40.57	40.57	
2010699	其他财政事务支出	22.09		22.09
208	社会保障和就业支出	2.15	2.15	
20805	行政事业单位离退休	2.15	2.15	
2080502	事业单位离退休	2.15	2.15	
2080599	其他行政事业单位离退休支出	0.03	0.03	
210	医疗卫生与计划生育支出	0.58	0.58	
21011	行政事业单位医疗	0.58	0.58	
2101102	事业单位医疗	0.58	0.58	
221	住房保障支出	3.36	3.36	
22102	住房改革支出	3.36	3.36	
2210201	住房公积金	3.36	3.36	

注：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。有关填表说明：

(1) 本表数据填列当年决算数，以“万元”为金额单位，保留两位小数。

(2) 本表功能科目填列到项级支出科目，没有发生数的支出科目不用填列。

(3) 1 栏=(2+3) 栏。

(4) 此表没有发生数据的，在合计行填“0”，并在该表下方附简要说明。

(5) 该表数据来源于部门决算报表中的《一般公共预算财政拨款收入支出决算表》(财决 07 表)和《项目收入支出决算表》(财决 06 表)。

一般公共预算财政拨款基本支出决算表

部门：清远市注册会计师协会

单位：万元

人员经费			公用经费		
经济分类 科目编码	科目名称	金额	经济分类 科目编码	科目名称	金额
301	工资福利支出	33.46	302	商品和服务支出	6.55
30101	基本工资	6.30	30201	办公费	0.99
30102	津贴补贴	11.21	30216	培训费	1.08
30103	奖金	1.7	30217	公务接待费	2
30104	其他社会保障缴费		30231	公务用车运行维护费	2
30106	伙食补助		30299	其他商品服务支出	0.48
30107	绩效工资	5.17			
30108	机关事业单位基本养老 保险缴费				
30109	职业年金缴费				
30199	其他工资福利支出	9.08			
303	对个人和家庭的补助	6.65			
30301	离休费				
30302	退休费	2.15			
30303	退职（役）费				
30304	抚恤金				
30305	生活补助				
30306	救济费				
30307	医疗费	0.58			
30308	助学金				
30309	奖励金				
30310	生活补贴				
30311	住房公积金	3.36			
30312	提租补贴				
30313	购房补贴				
30314	采暖补贴				
30315	物业服务补贴				
30316	其他对个人和家庭的 补助支出	0.56			
人员经费合计		40.11	公用经费合计		6.55

注：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。有关填表说明：

(1) 本表数据填列当年决算数，以“万元”为金额单位，保留两位小数。

(2) 本表经济分类科目填列到款级支出科目，没有发生数的支出科目不用填列。

(3) 此表没有发生数据的，在合计行填“0”，并在该表下方附简要

说明。

(4) 该表数据来源于部门决算报表中的《一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表》(财决 08-1 表)。

一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

公开 07 表

部门：清远市注册会计师协会

单位：万元

预算数						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
4				2	2	4		2		2	2

注：本表反映部门本年度财政拨款“三公”经费支出情况。有关填表说明：

(1) 本表数据填列数据以“万元”为金额单位，保留两位小数。

(2) 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。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

部门：清远市注册会计师协会

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		0					

简要说明：本单位无政府性基金预算财政拨款收入支出项目。

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收支情况。有关填表说明：

(1) 本表数据填列当年决算数，以“万元”为金额单位，保留两位小数。

(2) 本表功能科目填列到项级支出科目，没有发生数的支出科目不用填列。

(3) (1+2-3) 栏=6 栏，3 栏=(4+5) 栏。

(4) 此表没有发生数据的，在合计行填“0”，并在该表下方附简要说明。

(5) 该表数据来源于部门决算报表中的《政府性基金预算财政拨款收入支出决算表》(财决 09 表)和《项目收入支出决算表》(财决 06 表)。

第三部分 清远市注册会计师协会 2017 年部门决算

情况说明

一、2017 年度收入支出决算总体情况说明

(一) 年度收入总体情况

清远市注册会计师协会 2017 年度总收入 116.65 万元。具体情况如下:

1. 财政拨款收入 68.75 万元, 比上年决算数增加 7.87 万元, 下降 10.27%。主要原因是一名在编人员调离本单位。

2. 上级补助收入 33.25 万元, 比上年决算数增加 24.05 万元, 增长 261.41%。主要原因是上级补助收入增加。

3. 事业收入 14.16 万元, 比上年决算数减少 20.81 元, 下降 59.51%。主要原因是部分会计师事务所撤销, 事务所总体收入减少, 事业收入相对减少。

4. 其他收入 0.49 万元, 比上年决算数减少 4.11 万元, 下降 89.35%。主要原因是上年有一笔其他应付款错列其他收入, 已更正。

(二) 年度支出总体情况

清远市注册会计师协会 2017 年度总支出 81.09 万元。具体情况如下:

1. 一般公共服务(类)支出 75 万元, 主要用于事务所业务检查、信息化建设、注册会计师任职资格检查、非执业会员检查和注册会计师考试, 比上年决算数减少 47.28 万元, 下降 38.67%, 主要原因是精准开展业务, 不铺张浪费, 减少业务开支。

2. 社会保障和就业支出 2.15 万元。主要用于归口管理的行政单位开支的离退休费和事业单位开支的离退休费。比去年决算数减少 0.07 万元，下降了 3.15%，主要原因是社保政策调整。

3. 医疗卫生与计划生育支出 0.58 万元。主要用于事业单位医疗，比去年决算数减少 0.29 万元，下降了 33.33%，主要原因是人员减少。

4. 住房保障支出 3.36 万元，主要用于为职工缴纳住房公积金。比去年决算减少 1.68 万元，下降了 33.33%，主要原因是人员减少。

二、2017 年度财政拨款收入支出总表说明

(一) 2017 年度财政拨款收入说明

清远市注册会计师协会 2017 年度财政拨款收入合计 68.75 万元。其中：一般公共预算财政拨款收入 68.75 万元，比年初预算数增加 1.21 万元，增长 1.79%；本单位无政府性基金预算财政拨款收入。

(二) 2017 年度财政拨款支出说明

清远市注册会计师协会 2017 年度财政拨款支出合计 68.75 万元。其中：一般公共预算财政拨款支出 68.75 万元，比年初预算数增加 1.21 万元，增长 1.79%；本单位无政府性基金预算财政拨款支出。

三、2017 年度财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

(一) “三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明

清远市注册会计师协会 2017 年度“三公”经费财政拨款支出决算为 4 万元，完成预算 4 万元的预算额。其中：公务用车运行支出决算为 2 万元，完成预算 2 万元的额度；公务接待费 2 万，完成预算 2 万元的额度。2017 年度“三公”经费支出决算与预算数持平。

与上年相比，因业务量增加，2017 年度“三公”经费财政拨款支出决算数比上年增加 3.62 万，但未超过年初“三公”预算安排。

（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明

2017 年“三公”经费财政拨款支出决算中，公务接待费支出 2 万元，占 50%。具体情况如下：公务接待费支出 2 万元，主要用于上级单位检查和相关单位交流工作等方面的接待。2017 年，市注协发生国内接待 24 批次，接待人数共 335 人次；公务用车运行维护费 2 万，占 50%，借用主管单位用车开展日常工作。

四、其他重要事项的情况说明

（一）机关运行经费支出情况

2017 年本部门机关运行经费支出 6.55 万元，比上年减少 2.42 万元，降低 26.98%。主要原因是人员减少。

（二）政府采购支出情况说明

2017 年本部门无政府采购支出。

（三）国有资产占用情况

截至 2017 年 12 月 31 日，本部门共有车辆 0 辆；单位价值 50 万元以上通用设备 0 台（套）。

（四）预算绩效管理工作开展情况。

2017年本部门未开展民生项目和重点支出项目，没有涉及预算绩效管理工作。

第四部分 名词解释

一、财政拨款收入：指财政当年拨付的资金事业收入。

二、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及辅助所取得的收入。

三、其他收入：指除上述“财政拨款收入”、“事业收入”、“经营收入”等以外的收入。主要是非本级财政拨款、存款利息收入、事业单位固定资产出租收入等。

四、基本支出：指为保障机构正常运转、完成日常工作任务面发生的人员支出和公用支出。

五、项目支出：指在基本支出这外为完成特定行政任务和事业发展目标所发生的支出。

六、“三公”经费：按照党中央、国务院有关文件及部门预算管理有关规定，“三公”经费包括因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费。（1）因公出国（境）费，指单位工作人员公务出国（境）的住宿费、旅费、伙食补助费、杂费、培训费等支出。（2）公务用车购置及运行费，指单位公务用车购置费及租用费、燃料费、维修费、过路过桥费、保险费、安全奖励费用等支出。公务用车指用于履行公务的机动车辆，包括领导干部专车、一般公务用车和执法执勤用车。（3）公务接待费，指单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

七、机关运行经费：指为保障行政单位（含参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专项材料及一般设备购置费、办公用房水电费、取暖费、物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。