

# 上海市注册会计师服务中心 (上海市资产评估服务中心) 2016 年度决算

## 第一部分 上海市注册会计师服务中心 (上海市资产评估服务中心) 概况

### 一、主要职能

负责拟订行业管理制度、办法；办理注册会计师（资产评估师）注册管理有关事宜；监督和管理注册会计师（资产评估师）、会计师事务所和评估机构业务活动；组织全国注册会计师（资产评估师）资格考试上海地区考试；建立会员培训制度，开展相关培训；指导会计师事务所（评估机构）财务会计工作；开展对外联络交流和宣传工作；组织开展行业党建工作。

### 二、机构设置

根据上述职责，上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）设 6 个内设机构，包括：行政部、注册部、党委办公室、考试培训部、监管部、综合部。

**第二部分 上海市注册会计师服务中心**  
**（上海市资产评估服务中心）2016年度部门决算表**

2016年度收入支出决算总表

单位：万元

收入		支出	
项目	决算数	项目	决算数
一、财政拨款收入	1,367.76	一、一般公共服务支出	1351.12
其中：政府性基金预算财政拨款		二、外交支出	
二、上级补助收入		三、国防支出	
三、事业收入		四、公共安全支出	
四、经营收入		五、教育支出	
五、附属单位上缴收入		六、科学技术支出	
六、其他收入	3.83	七、文化体育与传媒支出	
		八、社会保障和就业支出	17.56
		九、医疗卫生与计划生育支出	6.34
		十、节能环保支出	
		十一、城乡社区支出	
		十二、农林水支出	
		十三、交通运输支出	
		十四、资源勘探信息等支出	
		十五、商业服务业等支出	
		十六、金融支出	
		十七、援助其他地区支出	
		十八、国土海洋气象等支出	
		十九、住房保障支出	4.03
		二十、粮油物资储备支出	
		二十一、其他支出	
本年收入合计	1371.59	本年支出合计	1379.05
用事业基金弥补收支差额	7.46	结余分配	
年初结转和结余		年末结转和结余	
总计	1379.05	总计	1379.05

2016年度收入决算表

单位：万元

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								
类	款	项	合计						
201			一般公共服务支出	1371.59	1367.76				3.83
201	06		财政事务	1344.97	1341.14				3.83
201	06	50	事业运行	114.97	111.14				3.83
201	06	99	其他财政事务支出	1230.00	1230.00				
208			社会保障和就业支出	16.73	16.73				
208	05		行政事业单位离退休	16.73	16.73				
208	05	02	事业单位离退休	0.74	0.74				
208	05	05	机关事业单位基本养老保险缴费支出	11.18	11.18				
208	05	06	机关事业单位职业年金缴费支出	4.80	4.80				
208	05	99	其他行政事业单位离退休支出	0.01	0.01				

210			医疗卫生与计划生育支出	6.22	6.22				
210	05		医疗保障	6.22	6.22				
210	05	02	事业单位医疗	6.22	6.22				
221			住房保障支出	3.67	3.67				
221	02		住房改革支出	3.67	3.67				
221	02	01	住房公积金	3.67	3.67				

2016年度支出决算表

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							
类	款	项	合计					
201			一般公共服务支出	1351.12	103.72	1247.40		
201	06		财政事务	1351.12	103.72	1247.40		
201	06	50	事业运行	121.12	103.72	17.40		
201	06	99	其他财政事务支出	1230.00		1230.00		
208			社会保障和就业支出	17.56	16.82	0.74		
208	05		行政事业单位离退休	17.56	16.82	0.74		
208	05	02	事业单位离退休	0.74		0.74		
208	05	05	机关事业单位基本养老保险缴费支出	11.65	11.65			
208	05	06	机关事业单位职业年金缴费支出	5.17	5.17			
208	05	99	其他行政事业单位离退休支出	0.01		0.01		
210			医疗卫生与计划生育支出	6.34	6.34			

210	05		医疗保障	6.34	6.34			
210	05	02	事业单位医疗	6.34	6.34			
221			住房保障支出	4.03	4.03			
221	02		住房改革支出	4.03	4.03			
221	02	01	住房公积金	4.03	4.03			

2016年度财政拨款收入支出决算总表

单位：万元

收入决算数		支出决算数			
项目	决算数	项目	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款
一、一般公共预算财政拨款	1367.76	一、一般公共服务支出	1341.14	1341.14	
二、政府性基金预算财政拨款		二、外交支出			
		三、国防支出			
		四、公共安全支出			
		五、教育支出			
		六、科学技术支出			
		七、文化体育与传媒支出			
		八、社会保障和就业支出	16.73	16.73	
		九、医疗卫生与计划生育支出	6.22	6.22	
		十、节能环保支出			
		十一、城乡社区支出			
		十二、农林水支出			
		十三、交通运输支出			
		十四、资源勘探信息等支出			
		十五、商业服务业等支出			

		十六、金融支出			
		十七、援助其他地区支出			
		十八、国土海洋气象等支出			
		十九、住房保障支出	3.67	3.67	
		二十、粮油物资储备支出			
		二十一、其他支出			
本年收入合计	1367.76	本年支出合计	1367.76	1367.76	
年初财政拨款结转和结余		年末财政拨款结转和结余			
一般公共预算财政拨款					
政府性基金预算财政拨款					
总计	1367.76	总计	1367.76	1367.76	



2016年度一般公共预算财政拨款支出决算表

单位：万元

项目			一般公共预算财政拨款支出决算数			
功能分类 科目编码			科目名称	合计	基本支出	项目支出
类	款	项				
			合计	1376.76	119.62	1248.14
201			一般公共预算服务支出	1341.14	93.74	1247.40
201	06		财政事务	1341.14	93.74	1247.40
201	06	50	事业运行	111.14	93.74	17.40
201	06	99	其他财政事务支出	1230.00		1230.00
208			社会保障和就业支出	16.73	15.99	0.74
208	05		行政事业单位离退休	16.73	15.99	0.74
208	05	02	事业单位离退休	0.73		0.73
208	05	05	机关事业单位基本养老保险缴费支出	11.18	11.18	
208	05	06	机关事业单位职业年金缴费支出	4.81	4.81	
208	05	99	其他行政事业单位离退休支出	0.01		0.01
210			医疗卫生与计划生育支出	6.22	6.22	
210	05		医疗保障	6.22	6.22	
210	05	02	事业单位医疗	6.22	6.22	
221			住房保障支出	3.67	3.67	
221	02		住房改革支出	3.67	3.67	
221	02	01	住房公积金	3.67	3.67	

2016年度一般公共预算财政拨款基本支出决算表

单位：万元

项目		一般公共预算财政拨款 基本支出决算数		
经济分类 科目编码	科目名称	合计	人员经费	公用经费
301		工资福利支出	83.51	83.51
301	01	基本工资	12.86	12.86
301	02	津贴补贴	2.61	2.61
301	03	奖金		
301	04	其他社会保障缴费	6.22	6.22
301	06	伙食补助费		
301	07	绩效工资	45.83	45.83
301	08	机关事业单位基本养老保险缴费	11.18	11.18
301	09	职业年金缴费	4.81	4.81
301	99	其他工资福利支出		
302		商品和服务支出	32.44	32.44
302	01	办公费	1.37	1.37
302	02	印刷费		
302	03	咨询费		
302	04	手续费		
302	05	水费		
302	06	电费	4.69	4.69
302	07	邮电费	4.78	4.78
302	08	取暖费		
302	09	物业管理费	2.64	2.64
302	11	差旅费		
302	12	因公出国（境）费用		
302	13	维修（护）费	2.60	2.60
302	14	租赁费		
302	15	会议费		
302	16	培训费	0.05	0.05
302	17	公务接待费		
302	18	专用材料费		
302	24	被装购置费		
302	25	专用燃料费		
302	26	劳务费		
302	27	委托业务费		
302	28	工会经费	1.38	1.38
302	29	福利费	3.18	3.18
302	31	公务用车运行维护费	0.05	0.05
302	39	其他交通费用		
302	40	税金及附加费用		
302	99	其他商品和服务支出	11.70	11.70

303		对个人和家庭的补助	3.67	3.67	
303	01	离休费			
303	02	退休费			
303	03	退职（役）费			
303	04	抚恤金			
303	05	生活补助			
303	07	医疗费			
303	08	助学金			
303	09	奖励金			
303	11	住房公积金	3.67	3.67	
303	12	提租补贴			
303	13	购房补贴			
303	99	其他对个人和家庭的补助支出			
310		其他资本性支出			
310	02	办公设备购置			
310	03	专用设备购置			
310	07	信息网络及软件购置更新			
310	13	公务用车购置			
310	19	其他交通工具购置			
310	99	其他资本性支出			
合计			119.62	87.18	32.44

2016年度一般公共预算财政拨款“三公”经费及机关运行经费支出决算表

单位：万元

一般公共预算财政拨款“三公”经费												机关运行 经费决算数
合计		因公出国 (境)费		公务用车购置及运行费						公务接待费		
				小计		公务用车 购置费		公务用车 运行费				
预算数	决算数	预算数	决算数	预算数	决算数	预算数	决算数	预算数	决算数	预算数	决算数	
27.84	17.44	0.00	0.00	27.60	17.44	18.00	17.39	9.60	0.05	0.24	0.00	0.00

2016年度政府性基金预算财政拨款支出决算表

单位：万元

项目				政府性基金预算财政拨款支出决算数		
功能分类 科目编码			科目名称	合计	基本支出	项目支出
类	款	项				
229			其他支出			
229	08		彩票发行销售机构业务费安排的支出			
229	08	04	福利彩票销售机构的业务费支出			
...	...	...	...			
合计				0.00	0.00	0.00

注：上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度无政府性基金预算财政拨款支出，故本表无数据。

### 第三部分 上海市注册会计师服务中心

#### (上海市资产评估服务中心) 2016 年度部门决算情况说明

##### 一、关于上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度收入支出总体情况说明

上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度收入总计为 1379.05 万元、支出总计为 1379.05 万元。与 2015 年度相比,收入、支出总计各增加 241.66 万元。主要原因:参加注册会计师考试人数大幅增长,使报名费收入和考务费用相应增加。

##### 二、关于上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度收入决算情况说明

上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度收入合计 1371.59 万元,其中:财政拨款收入 1367.76 万元,占 99.72%;其他收入 3.83 万元,占 0.28%。

##### 三、关于上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度支出决算情况说明

上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度支出合计 1379.05 万元,其中:基本支出 130.91 万元,占 9.49%;项目支出 1248.14 万元,占 90.51%。

##### 四、关于上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度财政拨款收入支出总体情况说明

上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度财政拨款收支总决算 1367.76 万元。与 2015 年度相比,财政拨款收、支总计各增加 241.08 万元,增长 21.40%。主要原因:参加注册会计师考试人数大幅增长,使报名费收入和考务费用相应增加。

##### 五、关于上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

###### (一) 一般公共预算财政拨款支出总体情况。

上海市注册会计师服务中心(上海市资产评估服务中心) 2016 年度一般公共预算财政拨款支出 1367.76 万元,占本年支出合计的 99.18%。与 2015 年度相比,一般公共预算财政拨款支出增加 241.08 万元,增长 21.40%。主要原因:参加注册会计师

考试人数大幅增长，使考务费用相应增加。

### **（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况。**

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度一般公共预算财政拨款支出1367.76万元，主要用于以下方面：一般公共服务支出（类）1341.14万元，占98.05%；社会保障和就业支出（类）16.73万元，占1.22%；医疗卫生与计划生育支出（类）6.22万元，占0.46%；住房保障支出（类）3.67万元，占0.27%。

### **（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况。**

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为1317.61万元，支出决算为1367.76万元，完成年初预算的103.81%。决算数大于预算数的主要原因：参加注册会计师考试人数大幅增长，使考务费用相应增加。其中：

1、一般公共服务支出（类）财政事务（款）事业运行（项）111.14万元。主要用于：本单位保障机构正常运转的基本支出。年初预算为127.76万元，支出决算为111.14万元，完成年初预算的86.99%。决算数小于预算数的主要原因：本年度有员工申请产假，使工资发放数减少。

2、一般公共服务支出（类）财政事务（款）其他财政事务支出（项）1230.00万元。主要用于：本单位为完成特定的工作任务或事业发展目标开展专项业务工作的支出。年初预算为1178.96万元，支出决算为1230.00万元，完成年初预算的104.33%。决算数大于预算数的主要原因：参加注册会计师考试人数大幅增长，使考务费用相应增加。

3、社会保障和就业支出（类）行政事业单位离退休（款）事业单位离退休（项）0.73万元。主要用于：本单位离退休经费支出。年初预算为0.87万元，支出决算为0.73万元，完成年初预算的83.91%。决算数小于预算数的主要原因：本年度有退休人员未参加体检，使离退休经费开支减少。

4、社会保障和就业支出（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）11.18万元。主要用于：实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费的支出。年初预算为0万元，支出决算为11.18万元。决算数大于预算数的主要原因：因为政策因素，新增项级科目。

5、社会保障和就业支出（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）4.81万元。主要用于：实施养老保险制度由单位实际缴纳的職業年金的支出。年初预算为0万元，支出决算为4.81万元。决算数大于预算数的主要原因：因为政策因素，新增项级科目。

6、社会保障和就业支出（类）行政事业单位离退休（款）其他行政事业单位离退休支出（项）0.01万元。主要用于：本单位按照政策规定的标准开展离退休人员活动的支出。年初预算为0.12万元，支出决算为0.01万元，完成年初预算的8.33%。决算数小于预算数的主要原因：按实支出。

7、医疗卫生与计划生育支出（类）医疗保障（款）事业单位医疗（项）6.22万元。主要用于：本单位按照政策规定为在职人员缴纳基本医疗保险费的支出。年初预算为6.06万元，支出决算为6.22万元，完成年初预算的102.64%。决算数大于预算数的主要原因：按实支出。

8、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）3.67万元。主要用于：本单位按照政策规定的比例为在职人员缴纳的住房公积金支出。年初预算为3.84万元，支出决算为3.67万元，完成年初预算的95.57%。决算数小于预算数的主要原因：按实支出。

## **六、关于上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明**

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度一般公共预算财政拨款基本支出119.62万元，包括人员经费87.18万元，公用经费32.44万元。基本支出中：

1、工资福利支出83.51万元，主要用于：基本工资、津贴补贴、社会保障缴费、绩效工资。

2、商品和服务支出32.44万元，主要用于：办公费、电费、邮电费、物业管理费、维修（护）费、公务接待费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他商品和服务支出。

3、对个人和家庭的补助3.67万元，主要用于：住房公积金。

## **七、关于上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度一般公共预算财政拨款“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。**



上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度“三公”经费财政拨款支出年初预算为27.84万元，支出决算为17.44万元，完成预算的62.64%，其中：因公出国（境）费决算为0万元；公务用车购置及运行维护费支出决算为17.44万元，完成预算的63.19%；公务接待费支出决算为0万元。2016年度“三公”经费支出决算数小于预算数的主要原因：严格控制了公务车运维费和公务接待费的支出。

2016年度“三公”经费财政拨款支出决算数比2015年度增加8.00万元，增长84.75%，其中：公务用车购置及运行维护费支出决算增加8.35万元，增长91.86%；公务接待费支出决算减少0.35万元，降低100%。公务用车购置及运行维护费支出增加的主要原因是本年度更新购置了1辆公务车。公务接待费支出减少的主要原因是严格控制了公务接待费支出。

## **（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明。**

2016年度“三公”经费财政拨款支出决算中，因公出国（境）费支出决算0万元，占0%；公务用车购置及运行维护费支出决算17.44万元，占100%；公务接待费支出决算0万元，占0%。具体情况如下：公务用车购置及运行维护费支出17.44万元。其中：

公务用车购置支出为17.39万元。主要用于更新购置了1辆公务车。

公务用车运行维护支出0.05万元。主要用于公务车辆的维修。2016年，上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）开支财政拨款的公务用车保有量为1辆。

## **八、关于上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度政府性基金预算财政拨款支出决算情况说明**

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度无政府性基金预算财政拨款支出。

## **九、国有资本经营预算财政拨款情况说明**

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016年度无国有资本经营预算财政拨款支出。

## **十、其他重要事项的情况说明**

### **（一）机关运行经费支出情况。**

2016年度上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）无机关运行经费。

## （二）政府采购支出情况。

2016 年度上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）政府采购金额（以合同签订为准）14.99 万元，其中：货物采购金额 14.99 万元。

## （三）国有资产占用情况。

截至 2016 年 12 月 31 日，上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）共有车辆 1 辆，其中，一般公务用车 1 辆。单位价值 50 万元以上通用设备 0 台（套），单位价值 100 万元以上专用设备 0 台（套）。

## （四）预算绩效管理情况。

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2016 年度预算绩效管理工作开展情况如下：2016 年度开展的绩效评价项目 1 个，涉及预算金额 794.20 万元，评价得分 89.2 分。绩效评级为“良”。具体项目的绩效评价结果详见《绩效评价结果信息表》。

绩效评价结果信息表

项目名称	2015 年度注册会计师考试专项经费
预算金额	794.20 万元
评价分值	89.2 分
评价结论	良好
主要绩效	项目立项程序充分合理，项目绩效目标设置合理可行。项目管理情况总体良好，资金投入充分，使用范围与预算一致，采购程序合规，组织实施运行顺畅。项目主要任务全面完成，主要产出基本实现。
存在问题	1、机考公司与考点的签约不规范。 2、部分考务人员的工作未能尽职尽责。 3、考试前下载数据包易发生拥堵。 4、考生与考点的匹配度较低。
整改建议	1、机考公司与考点的签约应更加规范。 2、机考公司应加强对考务人员的管理，以确保注会考试的规范性和顺利进行。 3、升级系统技术、提高数据包下载效率，机

	<p>考公司应引进考核监督机制,以确保考试安全顺利进行。</p> <p>4、提高考生满意度、提高考生与考点编排匹配度。</p>
<p>整改情况</p>	<p>1、明确机考公司必须与校方直接签约。</p> <p>2、要求机考公司适当提高上海考点租赁费,使上海注会考场及机位的选择更具竞争力。</p> <p>3、对机考公司引进考核监督制度,加强监督和管理。</p> <p>4、加强对考务人员的管理,以确保注会考试的规范性和顺利进行。</p> <p>5、开展考生服务满意度调查,提高考试服务质量。</p>

## 第四部分 名词解释

无。