

**上海市注册会计师服务中心（上海
市资产评估服务中心）
2018 年度决算**

目 录

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

二、机构设置

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) 2018 年度决算表

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”经费及机关运行经费支出决算表

八、政府性基金预算财政拨款支出决算表

九、资产负债情况表

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) 2018 年度决算情况说明

第四部分 名词解释

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) 2018 年度决算表**

2018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	1,892.80	一、一般公共服务支出	1,865.45
其中：政府性基金预算财		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	3.13	七、文化体育与传媒支出	
		八、社会保障和就业支出	23.57
		九、医疗卫生与计划生育支出	11.74
		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	5.80
		二十、粮油物资储备支出	
		二十一、其他支出	
本年收入合计	1,895.93	本年支出合计	1,906.56
用事业基金弥补收支差额	10.63	结余分配	
年初结转和结余		年末结转和结余	
总计	1,906.56	总计	1,906.56

2018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			1,895.93	1,892.80					3.13
201	06		1,859.19	1,856.06					3.13
201	06	50	133.02	129.89					3.13
201	06	99	1,726.17	1,726.17					
208			21.05	21.05					
208	05		21.05	21.05					
208	05	02	1.30	1.30					
208	05	05	13.96	13.96					
208	05	06	5.67	5.67					

208	05	99	其他行政事业单位离退休支出	0.12	0.12					
210			医疗卫生与计划生育支出	10.52	10.52					
210	05		医疗保障	10.52	10.52					
210	05	02	事业单位医疗	10.52	10.52					
221			住房保障支出	5.17	5.17					
221	02		住房改革支出	5.17	5.17					
221	02	01	住房公积金	5.17	5.17					

2018年度支出决算表

单位：万元

项目			科目名称	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								
类	款	项	合计						
201			一般公共预算支出	1,865.45	139.07	1,726.38			
201	06		财政事务	1,865.45	139.07	1,726.38			
201	06	50	事业运行	139.07	139.07				
201	06	99	其他财政事务支出	1,726.38		1,726.38			
208			社会保障和就业支出	23.57	22.15	1.42			
208	05		行政事业单位离退休	23.57	22.15	1.42			
208	05	02	事业单位离退休	1.30		1.30			
208	05	05	机关事业单位基本养老保险缴费支出	15.76	15.76				
208	05	06	机关事业单位职业年金缴费支出	6.39	6.39				

208	05	99	其他行政事业单位离退休支出	0.12		0.12			
210			医疗卫生与计划生育支出	11.74	11.74				
210	05		医疗保障	11.74	11.74				
210	05	02	事业单位医疗	11.74	11.74				
221			住房保障支出	5.80	5.80				
221	02		住房改革支出	5.80	5.80				
221	02	01	住房公积金	5.80	5.80				

2018年度财政拨款收入支出决算总表

单位：万元

收入		支出			
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	1,892.80	一、一般公共服务支出	1,856.06	1,856.06	
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	21.05	21.05	
		九、医疗卫生与计划生育支出	10.52	10.52	
		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	5.17	5.17	
		二十、粮油物资储备支出			
		二十一、其他支出			
本年收入合计	1,892.80	本年支出合计	1,892.80	1,892.80	
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	1,892.80	总计	1,892.80	1,892.80	

2018年度一般公共预算财政拨款支出决算表

单位：万元

项目			科目名称	合计	基本支出	项目支出
功能分类科目编码		项				
类	款					
201			一般公共服务支出	1,856.06	129.89	1,726.17
201	06		财政事务	1,856.06	129.89	1,726.17
201	06	50	事业运行	129.89	129.89	
201	06	99	其他财政事务支出	1,726.17		1,726.17
208			社会保障和就业支出	21.05	19.63	1.42
208	05		行政事业单位离退休	21.05	19.63	1.42
208	05	02	事业单位离退休	1.30		1.30
208	05	05	机关事业单位基本养老保险缴费支出	13.96	13.96	
208	05	06	机关事业单位职业年金缴费支出	5.67	5.67	
208	05	99	其他行政事业单位离退休支出	0.12		0.12
210			医疗卫生与计划生育支出	10.52	10.52	
210	05		医疗保障	10.52	10.52	
210	05	02	事业单位医疗	10.52	10.52	
221			住房保障支出	5.17	5.17	
221	02		住房改革支出	5.17	5.17	
221	02	01	住房公积金	5.17	5.17	
合计				1,892.80	165.21	1,727.59

2018年度一般公共预算财政拨款基本支出决算表

单位：万元

经济分类科目编码		项目	合计	人员经费	公用经费
类	款	科目名称			
301		工资福利支出	125.67	125.67	
301	01	基本工资	17.52	17.52	
301	02	津贴补贴	3.37	3.37	
301	03	奖金			
301	06	伙食补助费			
301	07	绩效工资	64.14	64.14	
301	08	机关事业单位基本养老保险缴费	13.96	13.96	
301	09	职业年金缴费	5.67	5.67	
301	10	职工基本医疗保险缴费	10.52	10.52	
301	11	公务员医疗补助缴费			
301	12	其他社会保障缴费	1.12	1.12	
301	13	住房公积金	5.17	5.17	
301	14	医疗费			
301	99	其他工资福利支出	4.20	4.20	
302		商品和服务支出	39.54		39.54
302	01	办公费	8.21		8.21
302	02	印刷费			
302	03	咨询费			
302	04	手续费			
302	05	水费			
302	06	电费	6.40		6.40
302	07	邮电费	3.14		3.14
302	08	取暖费			
302	09	物业管理费	2.86		2.86
302	11	差旅费			
302	12	因公出国（境）费用			
302	13	维修（护）费	4.00		4.00
302	14	租赁费			
302	15	会议费			
302	16	培训费			
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	1.85		1.85
302	29	福利费	5.14		5.14

302	31	公务用车运行维护费	0.43		0.43
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	7.51		7.51
303		对个人和家庭的补助			
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	10	个人农业生产补贴			
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			165.21	125.67	39.54

2018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	
3.44	0.43			3.20	0.43			3.20	0.43	0.24	0.00	

2018年度政府性基金预算财政拨款支出决算表

项目			科目名称	合计	基本支出	项目支出
功能分类		科目编码				
类	款		项			
229			其他支出			
合计						

注：上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2018 年度无政府性基金预算财政拨款支出，故本表无数据。

资产负债情况表

金额单位：万元

	数量		价值	
	年初数	年末数	年初数	年末数
一、资产合计	---	---	954.12	944.74
（一）流动资产	---	---	862.20	852.81
（二）固定资产	---	---	91.93	91.93
其中：1. 房屋（平方米）				
2. 通用设备（台/套/辆）	109	109	88.96	88.96
（1）车辆	1	1	14.99	14.99
一般公务用车	1	1	14.99	14.99
执法执勤用车				
特种专业技术用车				
其他用车				
（2）单价 50 万元以上通用设备（不含车辆）				
3. 专用设备（台/套）	1	1	0.2	0.2
单价 100 万元以上专用设备				
4. 其他固定资产	---	---	2.77	2.77
减：累计折旧及减值准备	---	---		
（三）长期投资	---	---		
（四）在建工程	---	---		
（五）无形资产	---	---		
减：累计摊销	---	---		
（六）其他资产	---	---		
二、负债合计	---	---	6.95	8.20
三、净资产合计	---	---	947.17	936.54

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）2018 年度决算情况说明

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）2018 年度收入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）2018 年度收入总计为 1,906.56 万元、支出总计为 1,906.56 万元。与 2017 年度相比，收入、支出总计各增加 231.98 万元。主要原因：一是人员增加因素，使拨款收入支出相应增加；二是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）2018 年度收入决算情况说明

本年收入合计 1,895.93 万元，其中：财政拨款收入 1,892.80 万元，占 99.83%；其他收入 3.13 万元，占 0.17%。

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）2018 年度支出决算情况说明

本年支出合计 1,906.56 万元，其中：基本支出 178.76 万元，占 9.38%；项目支出 1,727.80 万元，占 90.62%。

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）2018 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）

2018 年度财政拨款收支总决算 1,892.80 万元。与 2017 年度相比，财政拨款收、支总计各增加 232.69 万元，增长 14.02%。主要原因：一是人员增加因素，使拨款收入支出相应增加；二是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）2018 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决算总体情况

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2018 年度一般公共预算财政拨款支出 1,892.80 万元，占本年支出合计的 99.28%。与 2017 年度相比，一般公共预算财政拨款支出增加 232.69 万元，增长 14.02%。主要原因：一是人员增加因素，使支出增加；二是考生报名人数增加，使支出增加。

（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）2018 年度一般公共预算财政拨款支出 1,892.80 元，主要用于以下方面：一般公共服务支出（类）1,856.06 万元，占 98.06%；社会保障和就业支出（类）21.05 万元，占 1.11%；医疗卫生与计划生育支出（类）10.52 万元，占 0.56%；住房保障支出（类）5.17 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）

2018 年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为 1,689.85 万元，支出决算为 1,892.80 万元，完成年初预算的 112.01%。决算数大于预算数的主要原因：一是人员增加因素，使拨款收入支出相应增加；二是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。其中：

1、一般公共服务支出（类）财政事务（款）事业运行（项）。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 107.26 万元，支出决算为 129.89 万元。决算数大于预算数的主要原因：人员变动因素，按实支出。

2、一般公共服务支出（类）财政事务（款）其他财政事务支出（项）。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 1,548.93 万元，支出决算为 1,726.17 万元。决算数大于预算数的主要原因：考生报名人数变动因素，按实支出。

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）。主要用于：本单位离退休经费支出。年初预算为 1.30 万元，支出决算为 1.30 万元。

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）。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 13.29 万元，支出决算为 13.96 万元。决算数大于预算数的主要原因：人员变动因素，按实支出。

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）。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。年初預算为 5.32 万元，支出決算为 5.67 万元。決算数大于預算数的主要原因：人員变动因素，按实支出。

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）。主要用于：本单位按照政策规定的标准开展离退休人員活动支出。年初預算为 0.12 万元，支出決算为 0.12 万元。

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）。主要用于：本单位按照政策规定为在职人員缴纳基本医疗保险費支出。年初預算为 8.98 万元，支出決算为 10.52 万元。決算数大于預算数的主要原因：人員变动因素，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）。主要用于：本单位按照政策规定的比例为在职人員缴纳的住房公积金支出。年初預算为 4.65 万元，支出決算为 5.17 万元。決算数大于預算数的主要原因：人員变动因素，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）2018 年度一般公共预算财政拨款基本支出決算情况说明

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）2018 年度一般公共预算财政拨款基本支出 165.21 万元，包括人

员经费 125.67 万元，公用经费 39.54 万元。基本支出中：

1、工资福利支出 125.67 万元，主要用于：基本工资、津贴补贴、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、其他工资福利支出。

2、商品和服务支出 39.54 万元，主要用于：办公费、电费、邮电费、物业管理费、维修（护）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。

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）2018 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）2018 年度“三公”经费财政拨款支出年初预算为 3.44 万元，支出决算为 0.43 万元，完成预算的 12.50%，其中：因公出国（境）费决算为 0 万元；公务用车购置及运行费支出决算为 0.43 万元，完成预算的 13.44%；公务接待费支出决算为 0 万元。2018 年度“三公”经费支出决算数小于预算数的主要原因：厉行节约，压缩公务用车运维费和公务接待费支出。

2018 年度“三公”经费财政拨款支出决算数比 2017 年度年度减少 2.74 万元，降低 86.44%，其中：公务用车购置及运行费支出决算减少 2.74 万元，降低 86.44%。公务用车购置及运行维

护费支出减少的主要原因是厉行节约，压缩公务用车购置及运行维护费支出。

（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明。

2018 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 0.43 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 0.43 万元。其中：

公务用车购置支出为 0 万元。

公务用车运行维护支出 0.43 万元。主要用于公务车辆的日常维修。

2018 年，上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）所属各预算单位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）2018 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）2018 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）2018 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

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）
2018年度无机关运行经费支出。

（二）政府采购支出情况

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）
2018年度政府采购金额为 3.93 万元，其中：货物采购金额 3.50 万元、服务采购金额 0.43 万元。

（三）国有资产占有使用情况

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）
2018年度无车辆、房屋特殊占用情况说明。

（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）
2018年度预算绩效管理工作开展情况如下：本单位根据《上海市财政局财政项目支出绩效评价管理暂行办法》要求，结合实际工作职能，执行了市财政局“项目申报有目标”、“项目执行有跟踪”、“项目结束有评估”、“项目评估有反馈”、“项目反馈有整改”的预算绩效管理工作机制；全过程绩效管理实施情况：2018年度开展的绩效跟踪评价项目1个，涉及预算金额1,547.74万元；2018年度开展的绩效评价项目1个，涉及预算金额1,588.16万元，评价得分95.5分。绩效评级为“优”。

第四部分 名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款和政府性基金预算财政拨款。

二、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。

三、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

四、其他收入：指单位取得的除“财政拨款收入”、“事业收入”、“经营收入”等以外的收入。主要是：银行存款利息收入等。

五、年初结转和结余：指以前年度尚未完成、结转到本年按有关规定继续使用的资金。

六、年末结转和结余：指本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化无法按原计划实施，需延迟到以后年度按有关规定继续使用的资金。

七、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

八、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

九、经营支出：指事业单位在专业活动及辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

十、“三公”经费：指单位使用本级财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中：因公出国（境）费反映单位参加国际合作交流、重大项目洽谈、境外培训研修等的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务接待费反映全国性专业会议、国家重大政策调研、专项检查以及外事团组接待交流等执行公务或开展业务所需住宿费、交通费、伙食费等支出；公务用车购置及运行维护费反映编制内公务车辆的报废更新，以及用于安排市内因公出差、公务文件交换、日常工作开展等所需公务用车燃料费、维修费、过路过桥费、保险费等支出。

十一、机关运行经费：指行政单位和参照公务员法管理的事业单位使用一般公共预算财政拨款安排的基本支出中的日常公用经费支出。