附件 1:

关于城固县 2017 年财政预算执行情况 和 2018 年财政预算报告（草案）内容有关 情况说明及名词解释

一、 关于报告内容需要说明的几个问题

（一）《关于城固县 2017 年财政预算执行情况和 2018 年财政预算报告（草案）》（以下简称《报告》）所涉及的 2017 年收支数据，在上级财政决算编制时，涉及补助收入、上解支出、结余等可能会发生变动，待省、市对我县财政决算批复正式下达后，才能准确反映出全年收支的最终结果，届时将通过 2017 年财政决算向市人大常委会作专题报告。

（二）未编制国有资本经营预算的原因

《报告》全面落实《预算法》的有关要求，实施全口径预算管理，2018 年预算草案将一般公共预算、政府性基金预算、社会保险基金预算全面提交人代会进行审议。其中：国有资本经营预算，一是由于国有企业改制后，现有国有企业共 7 户，正常经营 6 户，近年来由于企业经营形势困难等原因，从未上交过国有资本经营收益，县级没有编制国有资本经营预算基础。二是根据省市财政部门关于“对不具备条件的县区，可以不编制国有资本经营预算”的精神，按

照我县实际情况，2018 年年初预算未编制国有资本经营预算。

（三）关于 2018 年上级财政对我县提前告知转移支付补助资金的有关情况。

参照 2017 年上级财政对我县一般性转移支付规模，测算 2018 年上级财政对我县转移支付补助 128,960 万元，并纳入县级财力统筹安排。2018 年度预算执行中，上级财政新增下达我县一般性转移支付补助资金到位后，届时将通过编制 2018 年调整预算草案向人大常委会作专题报告。

上级财政对我县专项转移支付由于项目具有特定性，无法准确测算具体项目和规模，在 2018 年预算草案编制时，对 2017 年实际下达专项转移支付补助项目进行了梳理筛选，将上级财政提前告知及每年数额相对固定的专项转移支付项目共计 103,208 万元纳入预算草案，与 2018 年预算执行中，上级财政实际下达我县的专项转移支付补助项目及总量有不一致的现象，届时将通过编制 2018 年调整预算草案向人大常委会作专题报告。

（四）预算绩效评价工作开展情况

为加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》、《汉中市人民政府关于加强预算绩效管理的实施意见》和《城固县财政专项资金预算绩效管理暂行办法》等文件要求，2017 年我县预算绩效评价工作实现县本级安排

项目全覆盖,部门整体评价面达到部门预算单位的40%以上。2018年,我县将继续加强预算绩效管理工作,健全完善全县预算绩效评价指标体系,探索委托第三方机构参与重点项目绩效评价工作,推进建立“财政预算绩效管理信息系统”,力争实现“事前绩效目标管理,事中绩效运行监控,事后绩效评价,绩效评价结果应用”的全过程预算绩效管理。

(五)“三公”经费支出安排情况

2018年本级汇总一般公共预算部门“三公”经费共计592万元,其中:因公出国(境)费未安排、公务接待费127万元、公务用车购置费未安排、公务车辆运行经费465万元。

比2017年本级汇总一般公共预算部门“三公”经费预算660万元减支68万元,下降10.3%,其中:公务接待费与上年相比基本持平;公务车辆运行经费减支74万元,下降13.7%。

2018年本级汇总一般公共预算部门“三公”经费预算下降的主要原因:一是严格执行中央八项规定,压缩一般性支出及“三公”经费支出,部门公务接待费维持较低水平;二是公务用车制度改革后,部门保留公务用车数减少,导致公务用车运行维护费有较大幅度下降。

二、名词解释

一般公共预算:是对以税收为主体的财政收入,安排用于保障和改善民生、推动经济社会发展、维护国家安全、维持国家机构正常运转等方面的收支预算。

政府性基金预算：是对依照法律、行政法规的规定在一定期限内向特定对象征收、收取或者以其他方式筹集的资金，专项用于特定公共事业发展的收支预算。政府性基金预算应当根据基金项目收入情况和实际支出需要，按基金项目编制，做到以收定支。

国有资本经营预算：是对国有资本收益作出支出安排的收支预算。国有资本经营预算应当按照收支平衡的原则编制，不列赤字。

社会保险基金预算：对社会保险缴款、一般公共预算安排和其他方式筹集的资金，专项用于社会保险的收支预算。社会保险基金预算应当按照统筹层次和社会保险项目分别编制，做到收支平衡。

地方政府一般债券：指省、自治区、直辖市政府（含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府）为没有收益的公益性项目发行的、约定一定期限内要以一般公共预算收入还本付息的政府债券。

地方政府专项债券：指省、自治区、直辖市政府（含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府）为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对应的政府性基金或专项收入还本付息的政府债券。

预算绩效管理：指在预算管理中融入绩效理念，将绩效目标设定、绩效跟踪、绩效评价及结果应用纳入预算编制、

执行、监督全过程，以提高预算的经济、社会效益为目的的管理活动。预算绩效管理是一种以资金使用绩效为导向的预算管理新模式，要求政府部门不断改进服务水平和质量，有效提高财政资金使用效益，并成为实施行政问责制和加强政府效能建设的重要抓手，是政府绩效管理的重要组成部分。

预算稳定调节基金：指财政通过超收收入和支出预算结余安排的具有储备性质的基金，视预算平衡情况，在安排下年度预算时调入并安排使用，或用于弥补短收年份预算执行的收支缺口。预算稳定调节基金的安排使用接受本级人大及其常委会监督。

财政管理体制：指各级政府之间划分财政收支范围、财政管理职责与权限的财政管理根本制度。广义的财政体制是规定各级政府之间，以及国家同企事业单位之间在财政资金分配和管理职权方面的制度；狭义的财政体制就是国家预算管理体制，是在中央与地方政府之间、地方各级政府之间划分预算收支范围、财政资金支配权和财政管理权限的制度。

一般性转移支付：指上级政府为均衡地区间基本财力，根据下级政府在组织财政收入能力、必要支出需求、各地自然经济和社会条件差异等因素，按照基本标准和计算方法测算，将其无偿转作下级政府收入来源，并由下级政府统筹安排使用的转移支付。

专项转移支付：指上级政府对承担委托事务、共同事务

的下级政府，给予的用于办理特定事项的转移支付。

财政支出绩效评价：指财政部门 and 预算部门（单位）根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。其中，绩效目标的设立是开展绩效评价的前提和基础，绩效评价指标是绩效评价的工具和手段，财政支出的经济性、效率性和效益性是绩效评价的主要内容。

财政监督：指财政部门在财政分配过程中，对国家机关、企事业单位、社会团体和其他组织或个人涉及财政收支、财务收支、国有权益以及其他有关财政管理事项进行监督，对其合法性进行监控、检查、稽核、督促和反映。

政府与社会资本合作模式（PPP）：指政府采取竞争性方式择优选择具有投资、运营管理能力的社会资本，双方按照平等协商原则订立合同，明确责权利关系，由社会资本提供公共服务，政府依据公共服务绩效评价结果向社会资本支付相应对价，保证社会资本获得合理收益。

政府投资基金：是指由各级政府通过预算安排，以单独出资或与社会资本共同出资设立，采用股权投资等市场化方式，引导社会各类资本投资经济社会发展的重点领域和薄弱环节，支持相关产业和领域发展的资金。

整合财政涉农资金：根据《国务院办公厅关于支持贫困县开展统筹整合使用财政涉农资金试点的意见》（国办发

(2016) 22 号)文件精神，从 2016 年起，将中央、省、市财政安排用于扶贫专项资金、农业生产发展和农村基础设施建设等方面的资金，以及本级财政预算安排的扶贫专项资金统一纳入整合范围，着力破解涉农资金“条块化、碎片化”的管理问题，实行“一个池子”蓄资金、“一个龙头”用资金、“一套人马”管资金的管理新模式，为全县全力打赢脱贫攻坚战注入强劲动力。

税收保障：是指各级人民政府及有关部门、单位根据税收管理的特点和要求，为保障税收及时、足额收缴入库所采取的监督、支持、协助以及奖惩等措施的总称。税收保障以税收法律、法规为依据，以“政府主导、财税共管、部门配合、社会参与、法制保障、信息技术支撑”为原则，以部门联动、源头控管、综合管理为主要手段，加强税收征管，保障税收收入。