

附件 1:

关于城固县 2020 年财政预算执行情况 和 2021 年财政预算草案报告有关 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 2020 年财政预算执行情况和 2021 年财政预算草案报告》(以下简称《报告》)所涉及的 2020 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, 届时将向县人大常委会作专题报告。

(二) 关于国有资本经营预算公开空表情况的说明。

按照《预算法》要求, 实施全口径预算管理, 完整编制一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算和社会保险基金预算等四本预算并全面提交县人代会进行审议。但由于我县国有企业改制后, 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, 因此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,

2021 年年初预算未编制国有资本经营预算。

（三）关于 2021 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 2020 年上级财政对我县一般性转移支付规模，测算 2021 年上级财政对我县一般性转移支付补助 152,924 万元（比 2020 年年初预算增加 1.33 亿元），并纳入县级财力统筹安排。2021 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 2021 年调整预算草案方式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 2021 年预算草案编制时，为提高我县预算编制到位率，对 2020 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 150,000 万元纳入预算草案，2021 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金额确定后，届时将通过编制 2021 年调整预算草案方式向人大常委会作专题报告。

（四）关于 2021 年支出预算数小于 2020 年支出完成数的情况说明

2021 年全县财政支出预算为 350,984 万元，较 2020 年实际完成数 374,989 万元减少 24,005 万元。主要原因是：（1）我县属于财政补贴县，财政支出主要依靠上级财政转移支付。

2021 年年初预算编制时，省市提前下达我县的 2021 年转移支付补助数为 302,924 万元，较 2020 年省市实际下达我县转移支付补助数少 39,469 万元，在 2021 年预算执行中，省市转移支付补助最终数额才能确定并下达我县；（2）2020 年省财政转贷我县新增地方政府一般债券 6,744 万元，2021 年年初预算编制时，由于无法确定 2021 年省财政转贷我县新增地方政府一般债券数额，因此年初预算未编列债券收入和地方政府债券安排支出。

（五）2021 年县本级财政拨款“三公经费”预算增减变化情况说明

2021 年县本级财政拨款“三公经费”预算数为 606 万元，比上年减少 58 万元，下降 8.8%，主要是严格执行八项规定和相关管理制度，坚持精打细算过紧日子，对“三公”经费支出预算做了进一步压减。因公出国（境）费当年无预算，与上年持平，主要是年初预算时无因公出国（境）安排；公务接待费预算 152 万元，比去年减少 58 万元，下降 27.6%，主要是严格执行八项规定及实施细则，落实公务接待、厉行勤俭节约和坚持过紧日子有关要求，公务接待费用下降。公务用车运行维护费预算 454 万元，与上年持平，主要是我县严格执行公务用车管理改革各项规定，加强公务用车日常管理，公务用车运行维护费用保持稳定。2021 年无公务用车购置预算，与上年持平，主要是落实“过紧日子”要求，2021 年

除特殊情况外，各镇办、部门一律不得购置公务用车。

（六）城固县 2021 年一般公共预算转移支付补助情况说明

2021 年年初预算编制时，上级已明确下达及提前通知我县一般公共预算转移支付补助 302,924 万元，其中：

一般性转移支付补助 152,924 万元

1、税收返还性收入 7,444 万元，主要包括：消费税和增值税税收返还收入 5,302 万元、所得税基数返还收入 143 万元、营改增税收返还收入 1,982 万元、成品油价格和税费改革税收返还收入 17 万元。

2、一般性转移支付收入 145,480 万元，主要包括：生态补偿转移支付收入 18,164 万元、均衡性转移支付收入 93,778 万元、县级基本财力保障机制补助收入 12,104 万元、农村税费改革转移支付收入 2,775 万元、调整工资转移支付收入 10,557 万元、企事业单位划转补助收入 1,911 万元、村级组织运转经费补助 1,638 万元、结算补助收入 3,192 万元、教育、卫生绩效工资转移支付补助收入 1,361 万元。

提前通知及预计下达专项转移支付补助 150,000 万元，主要是年初预算编制时上级财政提前通知及预计 2021 年下达我县专项转移支付补助。其中：

1、公共安全支出 937 万元；

2、教育支出 18,074 万元；

- 3、文化旅游体育与传媒支出 664 万元；
- 4、社会保障和就业支出 34,238 万元；
- 5、卫生健康支出 14,681 万元；
- 6、节能环保支出 14,166 万元；
- 7、城乡社区支出 11,100 万元；
- 8、农林水支出 30,892 万元；
- 9、交通运输支出 9,131 万元；
- 10、资源勘探信息等支出 1,816 万元；
- 11、商业服务业等支出 251 万元；
- 12、自然资源海洋气象等支出 37 万元
- 13、住房保障支出 12,312 万元；
- 14、粮油物资储备支出 236 万元；
- 15、应急管理支出 1,465 万元。

(七) 城固县 2020 年政府性债务情况说明

2020 年全县地方政府债务限额 207,205 万元，比上年新增 45,696 万元，其中：一般债务限额（为没有收益的公益性事业发展举借，主要以公共财政预算收入偿还的债务）90,747 万元，专项债务限额（为有一定收益的公益性事业发展举借，主要以对应的政府性基金或专项收入偿还的债务）116,458 万元。

截止 2020 年底,全县地方政府债务余额预计数 183,626 万元，控制在债务限额以内，其中：一般债务 81,240 万元，

专项债务 102,386 万元。

（八）预算绩效工作开展情况说明

一是坚持问题导向，创新预算绩效管理工作思路。针对我县在推进预算绩效管理工作中发现的预算单位绩效意识不强、工作流程不健全、指标体系不完善、绩效评价工作量大、时间紧等问题，通过搭建和应用“预算绩效管理信息系统”，最大限度的降低工作推进难度，提高预算绩效管理工作水平和效率，为科学、高效、规范地开展绩效管理工作提供了信息化支持。

二是树立绩效理念意识。通过分层次、分类别对财政部门工作人员、预算单位财务人员、镇办财政所工作人员开展预算绩效管理政策、理念及业务培训，使所有参与预算绩效管理的人员提高绩效意识，掌握相关政策，能熟练运用信息系统开展项目绩效目标编报、绩效目标跟踪和绩效自我评价等工作。

三是健全预算绩效管理体制。在机构设置方面，县政府成立了“城固县全面实施预算绩效管理工作领导小组”，由县政府县长任组长，常务副县长任副组长，县委组织部、县委宣传部、县发改局、财政局、审计局、人社局、统计局、考核办等为成员单位，统筹加强预算绩效管理工作组织领导。

四是不断完善预算绩效管理相关制度。通过梳理整合开展预算绩效管理工作以来制定的《城固县财政专项资金预算

绩效管理暂行办法》、《推进预算管理制度改革的实施意见》、《县级财政预算追加管理暂行办法》等多项管理制度文件，印发了《城固县关于全面实施预算绩效管理实施方案》。

五是强化绩效目标管理。为解决绩效目标申报不准确、不规范和缺乏可操作性的问题，我县应用了“预算绩效管理信息系统”，按照预算支出功能科目建立了较为完善的指标库和指标体系，预算单位财务人员在申报绩效目标时，根据项目性质和支出功能科目在指标库中选取适用的指标及目标值，有效降低财务人员工作难度，项目绩效目标申报质量较以往有所提高。

截止 2020 年底，全县部门专项资金绩效评价和部门整体评价实现全覆盖，委托第三方对扶贫专项资金进行了重点评价，评价项目 685 个，涉及项目资金 3.5 亿元。

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。

预备费: 根据《预算法》规定,各级政府预算应当按照本级政府预算支出额的 1-3%设置预备费,用于当年预算执行中的自然灾害救灾开支及其他难以预见的开支。政府财政部门对要求追加预算支出、减少预算收入的事项应当严格审核;对需要动用预备费的,必须经本级政府批准。

陕西财政云系统: 是基于云计算、“互联网+”等高端技术,实现了云计算、微服务架构在财政信息化领域应用的财政核心业务一体化系统。陕西财政云系统上线,将打通财政资金从预算到支付再到核算的主体业务流程,国库支付业务实现电子化无纸化办理,既提高了财政资金的支付效率,又确保了财政资金的安全。