

关于 2019 年海东市化隆回族自治县政府预算公开 有关事项的说明

一、关于一般公共预算的情况说明

总体情况。海东市化隆回族自治县 2019 年年初预算总收入 178981 万元（其中：年初可自由支配财力为 119664 万元，提前预告转移支付资金 59317 万元），较上年年初预算增长 13.37%。其中，地方一般公共预算收入安排 12850 万元，较上年执行数增长 8.5%。上级补助收入 166131 万元（含提前预告转移支付资金 59317 万元），较上年年初预算增长 13.74%。海东市化隆回族自治县一般公共预算支出安排 178981 万元（其中：年初可自由支配财力为 119664 万元，提前预告转移支付资金 59317 万元），较上年年初预算增长 13.37%。

收入情况。本着“实事求是、积极稳妥、留有余地”的要求，综合分析当前经济社会发展新情况与财政政策的衔接，全面落实减税降费等新政策，2019 年海东市化隆回族自治县地方一般公共预算收入预期目标为 8.5%。同时，将省财政补助地方转移支付资金纳入预算，进一步提高了年初预算的到位率。

2019 年海东市化隆回族自治县地方一般公共预算收入安排 12850 万元，较上年执行数增长 8.5%，主要根据年度经济发展、价格水平以及实施减税降费等因素预计。

分主要收入项目看：

- (1) 增值税 4600 万元，较 2018 年执行数增长 27.64%。
- (2) 企业所得税 360 万元，较 2018 年执行数增长 2.56%。
- (3) 土地增值税 300 万元，较 2018 年执行数下降 145.9%。
- (4) 城市维护建设税 850 万元，较 2018 年执行数增长 30.37%。
- (5) 车船税 500 万元，较 2018 年执行数增长 78.57%。
- (6) 契税 400 万元，较 2018 年执行数增长 9.59%。
- (7) 耕地占用税 1200 万元，较 2018 年执行数增长 44.06%。
- (8) 非税收入 3726 万元，较 2018 年执行数下降 19.12%。

支出情况。2019 年海东市化隆回族自治县一般公共预算支出安排 178981 万元（其中：年初可自由支配财力为 119664 万元，提前预告转移支付资金 59317 万元），比上年年初预算增长 13.37%。

具体安排为：

一般公共服务支出 20291 万元，较上年年初预算增长 11.31%；

公共安全支出 5902 万元，较上年年初预算增长 16.16%；

教育支出 35958 万元，较上年年初预算增长 16.81%；

科学技术支出 208 万元，较上年年初预算下降 8.77%；

文化旅游体育与传媒支出 1630 万元，较上年年初预算下降 47.47%；

社会保障和就业支出 35766 万元，较上年年初预算增长 24.71%；

卫生健康支出 19225 万元，较上年年初预算增长 47.19%；

节能环保支出 2610 万元，较上年年初预算增长 538.14%；

城乡社区支出 2607 万元，较上年年初预算增长 67.65%；

农林水事务支出 44454 万元，较上年年初预算下降 3.95%；
交通运输支出 1194 万元，较上年年初预算增长 6.8%；
资源勘探信息等支出 0 万元，较上年年初预算下降 100%；
商业服务业等支出 116 万元，较上年年初预算增长 8.41%；
金融支出 92 万元，上年无数据；
自然资源海洋气象等支出 684 万元，较上年年初预算增长 7.04%；
住房保障支出 6967 万元，较上年年初预算下降 10.73%；
灾害防治及应急管理支出 277 万元，较上年年初预算增长 30.66%；
债务付息支出 1000 万元，较上年年初预算增长 100%。

二、关于政府性基金预算的情况说明

海东市化隆回族自治县 2019 年政府性基金收入安排 2397 万元（地方预算收入 1520 万元，上年结余资金 24 万元，提前预告政府性基金收入 853 万元），较上年执行数下降 83.97%。主要基金项目收入执行情况：

（1）农业土地开发资金收入预算数为 20 万元，较上年执行数下降 41.18%。主要是 2019 年计划出让的土地数量减少，收入相应减少。

（2）国有土地使用权出让收入预算数为 1500 万元，较上年执行数下降 62.79%。主要是 2019 年计划出让的土地数量减少，收入相应减少。

（3）彩票公益金收入 853 万元，上年无数据，主要是提前预告转移支付资金。

海东市化隆回族自治县 2019 年政府性基金支出安排 2397 万元，较上年年初预算增长 15.19%。

主要基金项目支出执行情况：

（1）农业土地开发资金安排的支出预算数为 20 万元，较上年年初预算增长 300%。主要用于土地利用规划编制费、基准地价编制费。

（2）其他国有土地使用权出让收入安排的支出预算数为 1500 万元，较上年年初预算下降 19.41%。主要用于土地开发项目支出。

（3）彩票公益金相关支出预算数为 853 万元，上年无数据，主要用于支持体育、残疾人、城乡医疗救助公益事业支出。

三、关于国有资本经营预算的情况说明

2019 年海东市化隆回族自治县无国有资本经营预算收入，不编制国有资本经营预算。

四、关于社会保险基金预算的情况说明

企业职工养老保险基金、机关事业单位养老保险基金由省级统筹预算，失业保险基金、城镇职工基本医疗保险基金、工伤保险基金及生育保险基金由市级统筹预算。全县城乡居民基本养老保险基金 2019 年预算收入安排 22140 万元，比上年执行数增长 23.34%，城乡居民基本养老基金预算支出安排 7441 万元，比上年执行数增长 21.68%，累计结转 14699 万元。

五、财政转移支付安排情况

2019 年上级补助收入为 166131 万元，较上年年初预算增加 20070 万元，增长 13.74%。其中：返还性补助 1818 万元，与上年年初预算

数持平；一般性转移支付 145864 万元，增加 30148 万元，增长 26.05%；专项转移支付 18449 万元，减少 10078 万元，下降 35.33%。

1994 年分税制财政体制改革后，引入了税收返还制度。现行税收返还包括增值税和消费税返还、所得税基数返还、成品油价格返还和税费改革税收返还以及营改增税收返还，其性质是维护既得利益，是旧体制的延续，不具有均等化功能。

一般性转移支付是一种财力性补助，为均衡地区间的基本财力，由地方政府统筹安排使用的转移资金，这类转移支付仅有十多项，主要包括均衡性转移支付、县级基本财力保障机制奖补资金、重点生态功能区转移支付、农村税费改革转移支付、调整工资转移支付，以及基层公检法司、义务教育、基本养老保险和低保、新型农村合作医疗、农村综合改革、产粮(油)大县奖励资金等转移支付。其中均衡性转移支付规模最大，是有效缓解基层财政困难、缩小地区间财力差距的一项重要财政制度。一般性转移支付预算按照相关标准和计算方法，采取因素法编制。

专项转移支付按照法律、行政法规和相关规定设立，用于办理特定事项的转移资金。专项转移支付按照集中资金、突出重点、专款专用的要求，重点用于公共安全、文化体育与传媒、农林水、教育、医疗卫生、社会保障和就业、交通运输、节能环保等领域。专项转移支付预算根据项目对应的具体管理办法，采取项目法或者因素法编制。

六、预算绩效工作开展情况

2018 年海东市化隆回族自治县财政局绩效考评办公室认真按照

上级财政部门的工作部署，结合自身的实际，不断提高财政管理水平，提高资金使用效益，切实把民生政策真正落到实处，加强资金的监管力度，有力地推动了预算绩效管理工作有序开展。

（一）预算绩效目标管理情况：为提高财政资金使用效率，加强预算综合管理，从预算编制、预算执行、预算资金监管、预算基础管理等方面对各项指标绩效了修改和补充完善。继续扩大绩效评价考评范围。2018 年财政预算绩效管理考核目标 58 个项目，资金为 5555.7 万元；重点专项支出绩效评价 19 个项目，资金 8791.75 万元，合计 14347.45 万元。

（二）绩效评价进展情况：按照上级财政绩效再评价覆盖面达到 80%要求的，全县预算单位 80 个，已完成全县 64 个预算单位的再评价工作。为了评价结果的公平、公正，再评价工作委托第三方评价机构来进行评价，根据预算绩效管理第三方评价的相关精神，委托青海中一会计师事务所和青海大正会计师事务所，从 2018 年 6 月份开始对 64 个预算单位的 19 个项目和整体支出进行第三方评价，评价资金达 5.05 亿元。

（三）绩效评价结果运用情况：按照突出预算绩效管理，提高资金效益性的原则，以构建“预算编制有目标，预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的预算绩效管理机制为目标，2018 年对 64 个预算单位的评价结果进行反馈，将评价结果报县政府并在政府网站进行通报，对评价结果优良的 10 个单位进行奖励，奖励资金 14.5 万元。

（四）预算绩效目标要求

全面加强预算绩效管理。强化绩效目标前置作用，进一步扩大了绩效目标管理范围，以评价结果的有效运用倒逼各预算单位调整和优化支出结构。2019 年要求各预算单位申请的项目资金都要确定绩效目标，由归口股室审核绩效申报表，预算单位根据项目支出绩效目标，有效组织项目实施和绩效管理，并按规定做好项目支出绩效评价工作，切实提高财政资金的使用效益，财政局加强绩效目标执行的跟踪、督导，确保绩效目标实现。

七、政府债务有关情况

（一）2018 年末政府债务余额情况

截至 2018 年底，海东市化隆回族自治县政府负有偿还责任的债务为 89358 万元，其中：一般债务 72358 万元，专项债务 17000 万元，分别占政府债务余额 81%和 19%。海东市化隆回族自治县政府债务无逾期。经初步测算，全县综合债务率 29%，各项债务指标控制在预警线以内，债务风险总体可控，债务规模与经济社会发展水平相适应。

（二）2018 年政府债务余额限额情况

海东市财政局下达化隆回族自治县 2018 年政府债务余额限额 133893.5 万元，一般债务 110993.5 万元，专项债务 22900 万元，截止 2018 年底，海东市化隆回族自治县政府债务余额控制在海东市批准下达的债务限额以内。

八、名词解释

政府预算体系：目前我国各级政府预算由一般公共预算、政府性

基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算共同构成。《预算法》规定：“一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算应当保持完整、独立。政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算应当与一般公共预算相衔接。

积极财政政策：也称扩张性财政政策，是政府为防止经济衰退而采取的一种宏观经济调控政策。主要通过增发国债，扩大政府公共投资，增加政府支出，实行结构性减税等财政手段，促进社会投资和居民消费，扩大社会总需求，拉动经济增长。

一般公共预算：指政府凭借国家政治权力，以社会管理者身份筹集以税收为主体的财政收入，用于保障和改善民生、维持国家行政职能正常行使、保障国家安全等方面的收支预算。

政府性基金预算：指政府通过社会征收基金、收费，以及发行彩票等方式取得收入，专项用于支持特定基础设施建设和社会事业发展等方面的收支预算。

社会保险基金预算：指根据国家社会保险和预算管理法律法规建立、反映各项社会保险基金收支的年度计划。具体包括企业职工基本养老保险、失业保险、城镇职工基本医疗保险、工伤保险、生育保险等。

国有资本经营预算：指政府以所有者身份从政府出资企业依法取得国有资本收益，并对所得收益进行分配而发生的各项收支预算。建立国有资本经营预算制度，对增强政府的宏观调控能力，规范国家与国有企业的分配关系，建立健全国有资本收益收缴管理制度，推进国有经济布局 and 结构的战略性调整，加快经济发展方式转变，集中解决国有企业发展中的体制性、机制性问题具有重要意义。

部门预算：是指与财政部门直接发生预算缴款、拨款关系的政府部门、社会团体和其他单位，依据国家有关法律、法规规定及其履行职能的需要编制的本部门年度收支计划。通俗的讲，就是“一个部门一本账”。

财政收入：是政府为履行经济社会管理职能需要而筹集的货币资金，是政府参与国民收入分配的主要形式，也是政府履行职能的财力保障。

非税收入：是由各级政府及其所属部门和单位依法利用行政权力、政府信誉、国家资源、国有资产或提供特定公共服务而征收、提取、募集的除税收和政府债务收入以外的财政收入。

财政支出：是政府为社会提供公共产品和服务，满足社会共同需要而进行的财政资金支付。近年来，全省财政收入增速趋缓，但各项重点刚性支出规模持续扩大，如何进一步优化财政支出结构，花更少的钱办更多的事，厉行节约，严控一般性支出，提高支出绩效，更好保障和改善民生，是编制支出预算面临的新挑战。

预算信息公开：是指除涉密信息外，所有涉及财政资金情况的公开，包括预算收支安排、预算执行、预算调整、决算情况、绩效评价、财税政策和预算管理制度以及各部门单位涉及财政资金的管理制度等的公开。

财政存量资金：是指存放于财政部门及预算单位而未形成实物工作量的各类财政性资金（亦即结余结转资金）。

预算稳定调节基金：是指为了保持财政收支预算平稳运行而建立的预算储备资金，其目的是以丰补歉。按照有关规定，预算稳定调节

基金主要从以下渠道筹集：公共财政预算当年超收收入、公共财政预算财力性结余、政府性基金滚存结余、统筹整合的专项资金和财政存量盘活资金。调节基金主要用于弥补公共财政预算编制的收支缺口，弥补年度预算执行终了因收入短收形成的收支缺口，解决党委、政府决定的重大事项所需资金等。在安排或补充基金时在支出方反映，调入使用基金时在收入方反映。

政府购买公共服务：指政府按照法定程序和采购目录，将原来由政府直接承担或通过事业单位承担的公共服务事项，以合同方式交予有资质的社会组织来完成，并根据后者提供服务的数量和质量，按照一定标准进行评估后支付服务费用。其主要方式是“市场运作、政府承担、定项委托、合同管理、评估兑现”，主要涵盖大多数公共服务领域，特别是养老、教育、公共卫生、文化、社会服务等。

政府综合财务报告制度：指政府财政部门按年度编制以权责发生制为基础的政府综合财务报告的制度，报告的内容主要包括政府财务报表(资产负债表、收入费用表等)及其解释、财政经济状况分析等。这项制度从根本上突破了传统财政决算报告制度仅报告当年财政收入、支出及盈余或赤字的框架，能够完整反映各级政府所拥有的各类资产和承担的各类负债，从而全面反映各级政府真实的财务状况。

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。按照相关规定，投资基金设立应当由财政部门或财政部门会同相关行业主管部门报本级政府批准，并控制设立数量，不得在同一行业或领域重复设立基金。政府投资基金应按照“政府引导、市

场运作，科学决策、防范风险”的原则进行运作，主要用于支持创新创业、中小企业发展、产业转型升级和发展、基础设施和公共服务领域。

预算绩效管理：是以目标为导向，以政府公共部门目标实现程度为依据，进行预算编制、控制以及评价的一种预算管理模式。其核心是通过制定公共支出的绩效目标，建立预算绩效考评体系，逐步实现对财政资金从注重资金投入的管理转向注重对支出效果的管理。我省出台的财政预算管理综合绩效考评机制，是以财政支出绩效为重点，涵盖所有财政资金，对基层财政和预算部门的预算编制、执行和监管各环节的管理情况进行全面综合考评的一种管理制度，以加快建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的预算绩效管理模式，其目的是为了进一步提升财政、财务管理水平，提高财政资金使用效益。

政府负有偿还责任的债务（政府债务）：是指地方政府依法纳入预算管理的、政府负有直接偿还责任的债务。主要包括：地方政府债券、经清理甄别认定的截至 2014 年末存量政府债务、政府负有偿还责任的国际金融组织和外国政府贷款转贷债务。地方政府债务分为两类：一般债务和专项债务。**一般债务：**是指为没有收益的公益性事业发展举借、主要以一般公共预算收入偿还的政府债务，由地方政府发行一般债券融资，纳入一般公共预算管理。**专项债务：**是指为有一定收益的公益性事业发展举借、以对应的政府性基金或专项收入偿还的政府债务，由地方政府发行专项债券融资，纳入政府性基金预算管理。

政府负有担保责任的债务：是指因地方政府提供直接或间接担保，当债务人无法偿还到期债务时，政府负有连带偿债责任的债务，

是地方政府或有债务的一种。