

区一届人大五次会议  
文 件 附 件

## 柳州市柳江区 2020 年财政预算执行情况 和 2021 年财政预算草案报告有关口径的说明

### 一、预算报告中有关名词解释

**(一) 政府预算体系** 预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。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。

**(二) 一般公共预算** 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。

**(三) 政府性基金预算** 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。

**(四) 国有资本经营预算** 国有资本经营预算是对国有资本收益做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，并安排资金调入一般公共预算。

**(五) 社会保险基金预算** 社会保险基金预算是对社会保险缴费款、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。

**(六) 收支两条线** 是指政府对行政事业性收费收入、罚没收入等财政非税收入的管理方式，即有关部门取得的非税收入与发生的支出脱钩，收入上缴国库或财政专户，支出由财政根据各单位履行职能的需要按标准核定的资金管理模式。

**(七) 均衡性转移支付** 包括以下三个部分：客观性转移支付、绩效性转移支付和义务教育教师工资转移支付。其中客观性转移支付由政策性转移支付、主体功能区转移支付和退出转移支付组成。我区均衡性转移支付的主要目标是调节各地财力差异，推进公共服务均等化进程。

**(八) 县级基本财力保障机制奖补资金** 根据桂财预[2010]233号《关于建立和完善广西县级基本财力保障机制的意见》文件精神，县级基本财力保障机制以县乡政府实现“保工资、保运转、保民生”为目标，保障县乡政府实施公共管理、提供基本公共服务以及落实党中央、国务院、自治区党委、自治区人民政府各项民生政策的基本财力需要。自治区根据各地县级基本财力保障状况实施奖补，具体内容包括奖励性激励、保障性补助、绩效考核奖励三部分。

**(九) 国库集中收支制度** 该制度将收入收缴和支出拨付由原来通过征收机关和预算单位设立多重账户分散运行的方式，改为以国库单一账户体系为基础、资金缴拨主要通过国库集中收付进行的方式，实现管理的制度化、规范化。

**(十) 政府收支分类** 是对政府收入和支出进行类别和层次划分，以全面、准确、清晰地反映政府收支活动。政府收支分类科目是编制政府预决算、组织预算执行以及预算单位进行会计明细核算的重要依据。

**(十一) 政府性债务** 政府性债务包括政府负有偿还责任的

债务、政府负有担保责任的债务和政府可能承担一定救助责任的债务三类。政府负有偿还责任的债务是指需由财政资金偿还的债务，属政府债务；政府负有担保责任的债务是指由政府提供担保，当某个被担保人无力偿还时，政府需承担连带责任的债务；政府可能承担一定救助责任的债务是指政府不负有法律偿还责任，但当债务人出现偿债困难时，政府可能需给予一定救助的债务。后两类债务均应由债务人以自身收入偿还，正常情况下无需政府承担偿债责任，属政府或有债务。

**(十二) 财政预算绩效管理** 是政府绩效管理的重要组成部分，是通过制定明确的预算支出绩效目标，建立规范的绩效评价指标体系，对绩效目标的实现程度进行评价，并把评价结果与预算编制和绩效问责紧密结合起来的工作过程，是一种以结果为导向的预算管理模式。开展财政预算绩效管理的目的就是为顺应公共财政管理体制发展需要，破除传统预算管理“重分配、轻管理，重支出、轻绩效”的问题，牢固树立“用钱必问效、无效必问责、问责效为先”的绩效管理理念，进一步增强支出责任和效率意识，增强单位支出责任，提升公共服务质量，优化公共资源配置，节约公共支出成本，提高财政资金使用绩效和科学化精细化管理水平。

**(十三) 粮食直补** 是指将通过流通环节对农民的间接补贴改为对种粮农民的直接补贴，按农业税计面积、或农业税计税常产、或粮食种植面积、或与订单粮食收购挂钩等方式把粮食风险基金补贴直接落实到种粮农户手中，实现对种粮农民利益的直接保护，调动农民的种粮积极性。

**(十四) “一事一议”** 是指在农村税费改革这项系统工程中，取消了乡统筹和改革村提留后，原由乡统筹和村提留中开支的“农田水利基本建设、道路修建、植树造林、农业综合开发有关的土

地治理项目和村民认为需要兴办的集体生产生活等其他公益事业项目”所需资金，不再固定向农民收取，采取“一事一议”的筹集办法。

**(十五) “中期财政规划”** 是指在科学预判未来三年财政收支情况的基础上，合理确定财政收支政策和重大项目资金安排，逐年滚动管理，实现规划期内跨年度平衡的预算收支框架。中期财政规划涵盖一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算和社会保险基金预算。主要包括五部分内容：一是预测现行政策下财政收支；二是分析现行财政收支政策问题；三是制定财政收支政策改革方案；四是测算改革后财政收支情况；五是评估可能出现的财政风险。中期财政规划按照三年滚动方式编制，第一年规划用以指导和约束下一年度预算的编制和执行，后两年规划相应指引相应年度预算。改进预算管理和控制，实行中期财政规划管理，建立跨年度预算平衡机制，是十八届三中全会《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》提出的改革要求，是《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》的重要内容，也是 2015 年 1 月 1 日起实施的新预算法的法定要求。

**(十六) 直达资金** 是指纳入中央财政特殊转移支付机制管理的财政资金。2020 年中央《政府工作报告》确定，财政赤字规模比去年增加 1 万亿元，同时发行 1 万亿元抗疫特别国债。上述 2 万亿元全部转给地方，建立特殊转移支付机制，实行全程动态监控，资金直达市县基层，直接惠企利民，主要用于保就业、保基本民生、保市场主体，包括支持减税降费、减租降息、扩大消费和投资等。直达资金包括但不限于 2020 年中央财政通过新增财政赤字和抗疫特别国债安排的预算资金，中央将建立常态化的财政资金直达机制，逐步扩大直达资金监管范围，通过改革的办法进一步提高财政资金效能。

## **二、预算报告中常用科目的说明**

### **(一) 收入类常用科目的说明**

**1. 税收收入** 指按照《中华人民共和国税法》规定征收的各类税收收入。主要包括：增值税、消费税、企业所得税、企业所得税退税、个人所得税、资源税、城市维护建设税、房产税、印花税、城镇土地使用税、土地增值税、车船税、车辆购置税、关税、耕地占用税、契税、环境保护税、其他税收收入。

**2. 非税收入** 指除税收以外，由各级政府、国家机关、事业单位、代行政府职能的社会团体及其他组织依法利用政府权力、政府信誉、国家资源、国有资产或提供特定公共服务、准公共服务取得并用于满足社会公共需要或准公共需要的财政资金。主要包括：政府性基金收入、专项收入、行政事业性收费收入、罚没收入、国有资本经营收入、国有资源（资产）有偿使用收入、捐赠收入、政府住房基金收入、其他收入。

**3. 转移性收入** 反映政府的转移支付以及不同性质资金之间的调拨收入。主要包括：返还性收入、一般性转移支付收入、专项转移支付收入、政府性基金转移收入、上年结余收入、调入资金、债券转贷收入、动用预算稳定调节基金等。

### **(二) 支出类常用科目的说明**

**1. 一般公共服务** 反映政府提供一般公共服务的支出。主要包括：人大事务、政协事务、政府办公厅（室）及相关机构事务、发展与改革事务、统计信息事务、财政事务、税务事务、审计事务、海关事务、人力资源事务、纪检监察事务、商贸事务、知识产权事务、民族事务、港澳台侨事务、市场监督管理事务等。

**2. 国防** 反映政府用于国防方面的支出。主要包括：现役部队、国防动员等。

**3. 公共安全** 反映政府维护社会公共安全方面的支出。主要

包括：武装警察部队、公安、国家安全、检察、法院、司法、监狱、强制隔离戒毒、国家保密等。

**4. 教育** 反映政府教育支出情况。主要包括：教育管理事务、普通教育、职业教育、成人教育、广播电视教育、留学教育、特殊教育、进修及培训、教育费附加安排的支出等。

**5. 科学技术** 反映用于科学技术方面的支出。主要包括：科学技术管理事务、基础研究、应用研究、技术研究与开发、科技条件与服务、社会科学、科学技术普及、科技交流与合作等。

**6. 文化旅游体育与传媒** 反映政府在文化、旅游、文物、体育、广播影视、电影、新闻出版等方面的支出。主要包括：文化和旅游、文物、体育、新闻出版电影等。

**7. 社会保障和就业** 反映政府在社会保障与就业方面的支出。主要包括：人力资源和社会保障管理事务、民政管理事务、补充全国社会保障基金、行政事业单位养老支出、企业改革补助、就业补助、抚恤、退役安置、社会福利、残疾人事业、红十字事业、最低生活保障、临时救助、特困人员救助供养等。

**8. 卫生健康** 反映政府卫生健康方面的支出。主要包括：卫生健康管理事务、公立医院、基层医疗卫生机构、公共卫生、中医药、计划生育事务等。

**9. 节能环保** 反映政府环境保护支出。主要包括：环境保护管理事务、环境监测与监察、污染防治、自然生态保护、天然林保护、退耕还林、风沙荒漠治理、退牧还草、已垦草原退耕还草等。

**10. 城乡社区** 反映政府城乡社区事务支出。主要包括：城乡社区管理事务、城乡社区规划与管理、城乡社区公共设施、城乡社区环境卫生、建设市场管理与监督、政府住房基金及对应专项债务收入安排的支出、国有土地使用权出让收入及对应专项债

务收入安排的支出等。

**11. 农林水** 反映政府农林水事务支出。主要包括：农业、林业和草原、水利、南水北调、扶贫、农业综合开发等。

**12. 交通运输** 反映政府交通运输和邮政业方面的支出。包括公路水路运输支出、铁路运输支出、民用航空运输支出和邮政业支出等。

**13. 资源勘探工业信息等** 反映用于资源勘探、制造业、建筑业、工业信息等方面支出。具体包括：资源勘探业开发、制造业、建筑业、工业和信息产业监管、国有资产监管、支持中小企业发展和管理支出等。

**14. 商业服务业等** 反映商业服务业等事务的支出。具体包括：商业流通事务、旅游业管理与服务支出等。

**15. 金融** 反映金融方面的支出。具体包括：金融部门行政支出、金融部门监管支出、金融发展支出、金融调控支出等。

**16. 自然资源海洋气象等** 反映政府用于自然资源、海洋、测绘、地震、气象等公益服务事业方面的支出。具体包括：自然资源事务、海洋管理事务、测绘事务等。

**17. 住房保障** 反映政府用于住房方面的支出。具体包括保障性安居工程支出、住房改革支出、城乡社区住宅支出等。

**18. 粮油物资储备** 反映政府用于粮油物资储备方面的支出。具体包括粮油事务、物资事务、能源储备、粮油储备等。

**19. 灾害防治及应急管理** 反映用于自然灾害防治、安全生产监管及应急管理等方面的支出。具体包括应急管理事务、消防食物、地震事务支出等。

**20. 债务付息** 反映用于归还债务利息所发生的支出。具体包括中央政府国内债务付息支出、地方政府一般债务付息支出等。

**21. 债务发行费用** 反映用于债务发行兑付费用的支出。具

体包括中央政府国内债务发行费用支出、地方政府一般债务发行费用支出等。

### 三、预算报告中有关指标口径说明

#### （一）财政总收入

**全区财政总收入** 包括：全区一般公共预算收入、转移性收入。

#### （二）一般公共预算收入

**一般公共预算收入** 是指按照现行分税制财政体制规定，全区各级财政、税务部门组织征收的财政收入中属于我区可自主支配的财政收入。

#### （三）全区组织的财政收入

全区组织的财政收入是指由全区各级财政、税务部门组织征收的各项财政收入。包括按照现行财政体制规定属于我区地方财政的收入和属于中央、自治区、市级财政的收入。

**全区组织的财政收入=全区一般公共预算收入+全区上划中央收入+全区上划自治区收入+全区上划市级收入**

#### （四）上级补助收入

**上级补助收入** 主要包括：增值税和消费税税收返还收入(即“两税”返还)、所得税基数返还收入、成品油价格和税费改革税收返还收入、体制补助收入、均衡性转移支付补助收入、民族地区转移支付补助收入、县级基本财力保障机制奖补资金收入、结算补助收入、固定数额补助收入、专项补助收入等。

#### （五）增值税和消费税税收返还收入

**增值税和消费税税收返还收入** 按固定基数返还。

#### （六）财政支出总计

**全区财政支出总计** 包括：全区一般公共预算支出、转移性支出。

## （七）一般公共预算支出和转移性支出

**一般公共预算支出** 主要包括：一般公共服务、外交、国防、公共安全、教育、科学技术、文化旅游体育与传媒、社会保障和就业、卫生健康、节能环保、城乡社区、农林水、交通运输、商业服务业等、金融、资源勘探工业信息等、自然资源海洋气象等、住房保障、粮油物资储备、灾害防治及应急管理、其他支出等。

**转移性支出** 主要包括：上解支出、调出资金、债务还本支出、安排预算稳定调节基金、年终结余等。

## （八）财政支出年初预算

**财政支出年初预算** 是指年初各级人大通过的预算数。

## （九）财政支出年度预算

**财政支出年度预算**=年初预算+调整预算调整项

## （十）若干基本恒等式

1. 当年财政总收入=财政收入总计+上年结余收入
2. 财政收入总计=财政支出总计
3. 当年财政总支出=财政支出总计-年终结余

## （十一）预算收支对比口径

### 1. 为什么收支实际数均要与上年决算数相比？

从一般公共预算收入实际数的比较来看，由于当年收入实际数与上年收入决算数在计算口径上一致，因而是可比的。

从一般公共预算支出实际数的比较来看，由于一般公共预算支出实际数与上年一般公共预算支出决算数均包括了上级专项补助支出、上年结转支出等，因而在计算口径上也是可比的。

### 2. 为什么收入预算数要与上年收入实际数相比，而支出预算数要与上年年初预算相比？

一般公共预算收入预算数与上年收入实际数相比，是因为一般公共预算收入预算数与上年收入实际数在计算口径上一致，因

而是可比的。

从一般公共预算支出预算数的比较来看，由于一般公共预算支出预算数不包括调整预算调整项支出、未列入年初预算的上级专项补助等，而上年一般公共预算支出实际完成数包括年初预算、调整预算调整项支出、未列入年初预算的上级专项补助等，因此，若以一般公共预算支出预算数与上年一般公共预算支出实际数相比，在计算口径上不可比。所以，一般公共预算支出预算数只能与上年一般公共预算年初支出预算相比。

#### 四、关于法定支出安排情况说明

根据新《预算法》、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）及《国务院关于印发推进财政资金统筹使用方案的通知》（国发〔2015〕35号）精神，清理规范重点支出同财政收支增幅或生产总值挂钩事项，一般不采取挂钩方式。对重点支出根据推进改革的需要和确需保障的内容统筹安排，优先保障，不再采取先确定支出总额再安排具体项目的办法。