

附件二 2018 年财政决算说明

第一部分 西乡县 2018 年转移支付执行情况说明

一、一般公共预算转移支付情况说明

2018 年一般公共预算转移支付收入 151959 万元，较上年增加 16433 万元，增长 7.56%；其中：一般性转移收入 151959 万元，较上年增加 5213 万元，增长 3.55%。专项转移支付收入 81789 万元，较上年增加 11220 万元，增长 15.89%。

一般性转移支付收入主要项目：返还性收入 1712 万元，较上年持平。均衡性转移支付补助收入 61050 万元，较上年增加 4842 万元，增长 8.61%。县级基本财力保障补助收入 7973 万元，较上年减少 1861 万元，下降 18.92%，结算补助收入 12211 万元，较上年增加 3821 万元，增长 45.54%，生态补偿转移支付收入 9371 万元，与上年持平，革命老区转移支付收入 1250 万元，较上年减少 70 万元，下降 5.3%。

我县无对下一一般公共预算转移支付。

二、政府性基金转移支付情况说明

2018 年政府性基金转移支付收入 6464 万元，较上年增

加 2800 万元，增长 76.42%。政府性基金转移支付收入项目是：大中型水库移民后期扶持基金收入 3187 万元，较上年增加 1547 万元，增长 94.33%。旅游发展基金收入 70 万元，较上年增加 40 万元，增长 133.33%，福利彩票销售机构的业务费 108 万元，较上年减少 228 万元，下降 67.86%，彩票公益金收入 3099 万元，较上年增加 1731 万元，增长 126.54%。

我县无对下政府性基金转移支付。

三、国有资本经营转移支付情况说明

我县无国有资本经营决算收支。

第二部分 西乡县 2018 年举借债务情况说明

2018 年，市政府批准我县地方政府一般债务限额 117965 万元，转贷新增一般债券 11700 万元，截止年底，地方政府一般债务余额 93515 万元，未超过市政府下达限额，债务风险总体可控。

2018 年，市政府批准我县地方政府专项债务限额 12734 万元，截止年底，地方政府专项债务余额 4960 万元，未超过市政府下达限额，债务风险总体可控。

2018 年我县共计偿还政府性债务本金 6205 万元，其中：

一般债券本金 6123 万元，专项债券本金 82 万元。偿还政府性债务利息 2080 万元，其中：一般债券利息 1965 万元，专项债券利息 115 万元。

2018 年共转贷政府债券资金 20439 万元。其中：新增债券 11700 万元，主要用于全县脱贫攻坚、贫困村基础设施建设项目；置换债券 2534 万元（一般债券 1573 万元，主要用于县公安局看守所建设 249 万元，县一中校园扩建项目 374 万元，县二中新校区建设项目 950 万元；专项债券 961 万元，主要用于县中医院住院综合楼工程欠款）；再融资债券 6205 万元（一般债券 6123 万元、专项债券 82 万元），主要用于化解 2015 年政府债券 3 年期到期债券。

第三部分 西乡县 2018 年“三公”经费情况说明

2018 年度一般公共预算“三公”经费支出 853 万元，较上年减少 98 万元，下降 10.3%，主要原因是严格执行中央八项规定，节约行政运行成本，做到“三公”经费只减不增。其中：因公出国（境）费用 5 万元，与上年持平，主要原因是 2017 年、2018 年均有上级部门安排的部门领导的出国考察项目；公务用车购置费 37 万元，较上年增加 16 万元，增长 76%，主要原因 2018 年度纪委按照正规程序采购公车 2 辆；公务用车运

行维护费 466 万元，较上年减少 84 万元，下降 15%，主要原因是公车改革后，部门公车统一交县公车平台管理，各部门公务用车保有量减少，车辆保险、车辆维修等费用减少；公务接待费 345 万元，较上年减少 30 万元，下降 8%，主要原因是严格执行公务接待费管理办法，厉行节约，严控接待批次、人次。

与 2018 年年初预算数比较，“三公经费”总体支出减少 60 万元，下降 6.57%。主要原因为：严格执行中央八项规定，节约行政运行成本，做到“三公”经费只减不增。其中：因公出国（境）费用超预算 4 万元，超支 400%，主要原因是年中有上级部门临时安排出国考察项目；公务用车购置费超预算 37 万元，主要原因 2018 年度纪委因为业务需要按照正规程序采购公车 2 辆；公务用车运行维护费较预算数减少 77 万元，压减 14%，主要原因是公车改革后，部门公车统一交县公车平台管理，各部门公务用车保有量减少，车辆保险、车辆维修等费用减少；公务接待费较预算数减少 24 万元，压减 7%，主要原因是严格执行公务接待费管理办法，厉行节约，严控接待批次、人次。

第四部分 西乡县 2018 年预算绩效工作开展情况说明

对预算绩效工作开展情况进行说明，并公开重大政策和

重点项目绩效执行结果。

我局绩效管理工作坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，认真落实省委十三届四次全会和市委五届七次全会精神，对全面实施预算绩效管理进行统筹谋划，将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行、监督全过程，努力构建事前事中事后绩效管理闭环系统，扎实有效地推进预算绩效管理工作的开展。

一、2018年预算绩效管理工作开展情况

（一）强化领导、夯实责任。按照中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见（中发〔2018〕34号），为加强全县预算绩效评价管理工作，全面实施绩效管理，强化预算支出责任和效率，提高财政资金使用效益，根据相关文件精神，我局印发了《西乡县财政局关于全面实施预算绩效管理加强组织领导及内部职责分工的通知》（西财发〔2018〕128号）和《西乡县财政局关于开展财政专项资金及部门整体支出预算绩效评价工作的通知》（西财发〔2018〕162号），成立了预算绩效管理评价工作领导小组，下设预算绩效管理评价工作办公室。按照“统一领导、分工协作、相互配合”原则，细化了财政局内部股室在绩效预算推进中的职责分工和工作要求，明确了评价项目对象、规模及内容，确保全县预算绩效管理工作全面顺利实施。

（二）通过财政投资评审，从源头上加强对财政投资项目的监管。我县不断加强财政投资评审工作，高度重视项目的前期论证和可行性评估，尤其是对关系民生和社会发展的重点项目，纳入财政投资评审，聘请专业人员进行事前评估并提出合理建议。凡是财政投资的项目都纳入财政投资评审，通过财政投资评审后项目方可实施，进一步规范了我县财政投资项目的管理。一年来，累计完成评审项目 125 个，评审资金总额达到 44753.4 万元，审减额 1960.5 万元，综合审减率 4.38%。

（三）开展绩效评价，强化评价结果应用。2018 年，我县深入开展财政支出绩效评价，对部分专项资金实施绩效自评和项目核查，并在此基础上形成自评报告。同时，结合绩效自评报告和绩效跟踪监控情况，对发现的问题现场反馈并要求改进，进一步加强评价结果与项目资金安排的衔接，提高预算绩效水平。2018 年开展项目绩效评价金额 70472 万元，比 2017 年评价项目金额 53197 万元，增加了 17275 万元，增长 32.47%。2018 年我县继续开展对县级所有部门的整体绩效评价，同时县财政局选定 18 个部门进行财政再评价。

二、存在的问题

（一）绩效管理理念有待加强。部分部门对财政预算绩效管理中的效益性和效率性重视程度不够，还停留在是否按计划完成任务的层面上，对预算绩效管理工作存在畏难情绪，工作的主观能动性不足。没有将“要我评价”的被动绩

绩效管理改变为“我要评价”的主动绩效管理，没有充分认识到作为资金使用部门，应当对资金的使用绩效负责。参与绩效评价的积极性需进一步提高。

（二）工作完成质量有待提高。2018年，我们在预算绩效管理的各个环节都进行了有益的探索和实践，但从绩效评价数量和金额上看占比不高，从质量上看，质量层次不齐，还有待进一步提高；部分部门（单位）整体绩效、项目绩效的绩效目标设定不科学、不合理，与实际工作结合不紧密，重点不突出，效果不明显；财政部门 and 预算单位绩效管理水、业务水平有待进一步提高，绩效管理培训不够，预算绩效管理仍需不断加强。

（三）预算绩效管理较为薄弱。规范、科学、合理的预算绩效管理尚处于起步阶段，缺乏专业的预算绩效管理人才，绩效管理工作处于探索、摸索、规范阶段，财政预算绩效目标的设立、过程的监督控制、结果评价应用等都还不够完善，绩效跟踪监督力度欠缺，对反馈的问题没有及时跟进。

（四）绩效评价结果应用不充分。绩效评价结果仅仅作为反映问题和情况的手段和方法，并没有真正与财政预算编制和管理及提高公共财政资金使用效益和加强公共部门管理有效地衔接起来，没有真正发挥其作用。

三、下一步工作思路

（一）加强预算绩效管理宣传。全面实施预算绩效管理已成为财政资金管理的重点工作，预算绩效管理、评价、结

果运行等工作开展过程中，不仅需要财政部门的指导，部门（单位）的配合、绩效管理的认识、业务水平的提高更为重要。因此，我局将进一步通过绩效管理专题培训、会议等形式宣传预算绩效管理的重要性，提高预算单位绩效管理的业务水平，切实将预算绩效管理理念渗透进单位的各项资金中，树立“用钱必问效、问效必问责、问责效为先”的预算绩效管理理念，让资金达到最大化的利用。

（二）全面实施预算绩效管理。一是将预算绩效理念融入预算编制、执行和监督全过程，实行绩效目标与预算同步编报、同步审核、同步下达，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，2019年预算，我县已全面实施部门整体、专项资金整体绩效管理，从预算编制开始就设定绩效目标，达到绩效目标与预算的同步编报。二是年初预算绩效目标已设定，下一步我局将按时间节点、程序开展部门整体、专项资金绩效自评工作，同时选取部分部门（单位）、专项资金认真开展预算绩效的财政再评价，发现预算管理中的问题并进行分析和完善，建立财政绩效评价结果通报制度，及时将绩效评价结果向项目主管部门通报，认真予以整改，提高部门（单位）预算绩效自评和预算资金管理。三是建立绩效评价结果与部门预算挂钩制度。对于部门整体绩效评价较差的，适当调减预算；对于项目评价较差的缩减项目资金预算。四是建立财政绩效目标、评价结果公开制度。2019年部门预算公开我县已将部门整体绩效、专项资金整体绩效

目标通过网络向社会公开，下一步在开展部门自评、财政再评价后及时公开预算绩效自评和财政再评价结果，以提高财政资金使用的公开性和透明性，接受社会和公众监督。

（三）继续加强财政投资评审。按照财政投资评审管理暂行办法、运行规则和相关操作程序，加大财政投资评审力度，强化财政投资评审结果的运用，凡财政投资的项目都要开展财政投资评审，对未实施财政投资评审的财政投资项目将不予拨付资金，从源头上规范财政投资项目的实施，同时规范委托第三方进行财政投资评审制度，充分发挥财政投资评审的作用。