

## 第三部分 相关说明

### 一、税收返还和转移支付情况

2023年，湘西州本级对下税收返还和转移支付预算183.87亿元，比上年执行数减少44.8亿元，降低19.6%。其中：

#### （一）税收返还

税收返还46765万元，与上年执行数持平。其中：

增值税税收返还26261万元；

消费税税收返还39万元；

所得税基数返还3087万元；

成品油税费改革税收返还9558万元；

其他税收返还7820万元；

#### （二）一般性转移支付

一般性转移支付169.25亿元，比上年执行数执行数减少25.41亿元，降低13.06%，主要是根据预算法要求，将省级提前下达2023年转移支付预计数，以及剔除2022年一次性补助后的转移支付编入本级预算。其中：

1、体制补助支出20399万元，与上年执行数持平；

2、均衡性转移支付支出337408万元，比上年执行数减少42526万元，下降11.19%；

3、县级基本财力保障机制奖补资金支出147754万元，比上年执行数减少3035万元，下降2.01%；

4、结算补助支出53599万元，比上年执行数增加2322万

元，增长 4.53%；

5、资源枯竭型城市转移支付补助支出 385 万元，比上年执行数减少 124 万元，下降 24.36%；

6、企业事业单位划转补助支出 705 万元，与上年执行数持平；

7、产粮（油）大县奖励资金支出 3213 万元，比上年执行数增加 220 万元，增长 7.35%；

8、重点生态功能区转移支付支出 74700 万元，与上年执行数持平；

9、固定数额补助支出 100147 万元，比上年执行数增加 230 万元，增长 0.23%；

10、革命老区转移支付支出 8646 万元，与上年执行数持平；

11、民族地区转移支付支出 92308 万元，比上年执行数减少 19853 万元，下降 17.7%；

12、巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴转移支付支出 163703 万元，比上年执行数减少 20569 万元，下降 11.16%；

13、公共安全共同财政事权转移支付支出 11770 万元，比上年执行数增加 242 万元，增长 2.1%；

14、教育共同财政事权转移支付支出 117469 万元，比上年执行数减少 8358 万元，下降 6.64%；

15、科学技术共同财政事权转移支付支出 217 万元，比上年执行数减少 628 万元，下降 74.32%；

16、文化旅游体育与传媒共同财政事权转移支付支出 5822 万元，比上年执行数减少 249 万元，下降 4.1%；

17、社会保障和就业共同财政事权转移支付支出 154699 万元，比上年执行数增加 12948 万元，增长 9.13%；

18、医疗卫生共同财政事权转移支付支出 160486 万元，比上年执行数减少 28547 万元，下降 15.1%；

19、节能环保共同财政事权转移支付支出 11042 万元，比上年执行数增加 5610 万元，增长 103.28%；

20、农林水共同财政事权转移支付支出 133576 万元，比上年执行数减少 10367 万元，下降 7.2%；

21、交通运输共同财政事权转移支付支出 51111 万元，比上年执行数增加 795 万元，增长 1.58%；

22、住房保障共同财政事权转移支付支出 13956 万元，比上年执行数减少 0 万元，增长 0%；

23、粮油物资储备共同财政事权转移支付支出 1017 万元，，与上年执行数持平；

24、灾害防治及应急管理共同财政事权转移支付支出 6632 万元，比上年执行数增加 6632 万元；

25、增值税留抵退税转移支付支出 5271 万元，比上年执行数减少 20743 万元，下降 79.74%；

26、其他退税减税降费转移支付支出 3525 万元，比上年执行数减少 4416 万元，下降 55.61%；

27、其他一般性转移支付支出 12958 万元，比上年执行数增加 6378 万元，增长 96.93%；

### （三）专项转移支付

专项转移支付 99453 万元，比上年执行数执行数减少 193901 万元，降低 66.1%，主要是根据预算法要求，将省级提前下达 2023 年转移支付预计数，以及剔除 2022 年一次性补助后的转移支付编入本级预算。其中：

1、一般公共服务 7293 万元，比上年减少 6008 万元，下降 45.17%；

2、国防 333 万元，比上年减少 278 万元，下降 45.5%；

3、公共安全 828 万元，比上年减少 2489 万元，下降 75.04%；

4、教育 4913 万元，比上年减少 4059 万元，下降 45.24%；

5、科学技术 1604 万元，比上年减少 3294 万元，下降 67.25%；

6、文化旅游体育与传媒 1544 万元，比上年减少 10997 万元，下降 87.69%；

7、社会保障和就业 2933 万元，比上年减少 13131 万元，下降 81.74%；

8、卫生健康 10587 万元，比上年减少 1774 万元，下降 14.35%；

9、节能环保 16693 万元，比上年减少 34551 万元，下降 67.42%；

10、城乡社区 1169 万元，比上年减少 5796 万元，下降

83.22%;

11、农林水 17987 万元，比上年减少 48834 万元，下降 73.08%;

12、交通运输 7472 万元，比上年减少 9600 万元，下降 56.23%;

13、资源勘探信息等 2631 万元，比上年增加 208 万元，增长 8.58%;

14、商业服务业等 1931 万元，比上年减少 3642 万元，下降 65.35%;

15、金融 275 万元，比上年增加 157 万元，增长 133.05%;

16、自然资源海洋气象等 309 万元，比上年减少 13902 万元，下降 97.83%;

17、住房保障 13760 万元，比上年减少 6766 万元，下降 32.96%;

18、粮油物资储备 63 万元，比上年减少 1100 万元，下降 94.58%;

19、灾害防治及应急管理 4249 万元，比上年减少 9971 万元，下降 70.12%;

20、其他支出 2879 万元，比上年减少 18074 万元，下降 86.26%;

## 二、举借政府债务情况

### (一) 地方政府债务限额余额情况

2022年，政府债务总限额498.63亿元，其中一般债务限额283.28亿元，专项债务限额215.35亿元。截止2022年底，地方政府债务余额493.01亿元，其中一般债务余额277.66亿元，专项债务余额215.35亿元。

## （二）地方政府债券发行情况

2022年，省转贷新增债务限额61.75亿元，其中一般债务限额12.54亿元，其中新增政府一般债券8.53亿元；专项债务限额49.21亿元。另外，2021年第三批一般债务限额0.58亿元在2022年发行，计2022年债务转贷收入。据此，发行一般债券9.11亿元，专项债券49.21亿元，平均期限14.6年，平均利率3.33%。

## （三）地方政府债务还本付息情况

2022年偿还地方政府债券本金28.85亿元，全部为一般债务还本，其中一般债券还本28.51亿元。支付地方政府债务利息18.17亿元，其中一般债务利息11.58亿元，专项债务利息6.59亿元。

# 三、预算绩效管理工作开展情况

**（一）批复监控2022年州直预算部门（单位）预算绩效目标。**2022年州直预算部门（单位）预算绩效目标首次在预算管理一体化系统进行填报和审核，实现信息化办公，并下发了《湘西自治州财政局关于2022年州直预算部门（单位）预算绩效目标的批复》（州财绩〔2022〕3号）文件，部门（单位）预

算绩效目标详细信息均以预算管理一体化系统中的数据为准，其中：2022年州直预算部门（单位）整体预算绩效目标批复金额193023.90万元，项目支出预算绩效目标批复金额26157.31万元，并为45家单位在州财政局单位门户网站统一公开绩效目标。8月份并对绩效目标进行跟踪监控，要求州直单位及时纠正绩效目标偏差。

## **（二）设立我州首批预算绩效管理指标体系建设试点单位。**

为加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，确定中共湘西州委办公室、州农业农村局、州应急管理局、湘西民族职业技术学院、州肿瘤医院为我州首批预算绩效管理指标体系建设试点单位，并通过湖南省政府采购电子卖场确定湖南锦兴会计师事务所有限责任公司为技术指导单位，负责聘请绩效评审专家指导试点单位建立预算绩效指标体系，以实现我州预算绩效管理工作规范化、标准化、制度化，为我州提供可复制、可推广、可借鉴的经验，推动部门单位整体绩效管理水平和行政效能的提升。

## **（三）开展州本级整体支出及项目支出绩效自评工作。**

为做好州本级预算项目支出绩效自评项目信息填报工作，绩效管理科下发了《湘西自治州财政局关于开展2021年度州本级预算项目支出绩效自评项目信息填报工作的通知》（州财绩函〔2022〕3号），要求各科室于4月28日前，将经分管局领导签字确认并加盖科室公章的《2021年度州本级预算项目支出绩效自评项

目信息统计表》报送绩效管理科，绩效管理科经过认真分析整理，在剔除人员经费和公用经费类的项目支出后，及时下发了《湘西自治州财政局关于开展 2021 年度州直预算部门（单位）整体支出绩效自评工作的通知》（州财绩〔2022〕9 号）和《湘西自治州财政局关于开展 2021 年度州直预算部门（单位）项目支出绩效自评工作的通知》（州财绩〔2022〕10 号），涉及一般项目 58 个，金额 42204.10 万元；涉密项目 7 个，金额 1388.42 万元。同时还对 31 个 2021 年度转移支付绩效目标以及省财政厅分解下达至州或项目单位的区域（项目）绩效目标开展了绩效自评。

**（四）表彰 2021 年度州直预算部门（单位）财政资金绩效自评工作质量考核优秀单位。**按照《湘西自治州州级预算部门整体支出绩效自评操作规则》（州财绩〔2021〕6 号）、《湘西自治州州级预算部门项目支出绩效自评操作规则》（州财绩〔2021〕7 号）等文件，委托第三方机构及绩效评审专家对州直各预算单位整体支出绩效评价自评、项目支出绩效自评工作质量进行了考核评分，整体评价 79 个单位，其中 45 个优秀，29 个良好，4 个较差，1 个差。项目支出 110 个，35 个优秀，42 个良好，26 个较差，9 个差。以州财绩〔2022〕7 号文件对 45 个 2020 年度州级预算部门（单位）整体支出绩效自评工作“优秀”单位和 35 个 2020 年度州直预算部门（单位）项目支出绩效自评工作优秀项目支出（涉及 25 个项目支出主管单位）予以

通报表彰。

**（五）制定绩效管理制度，完善绩效评价体系。**与州机关事务管理局联合制定了《湘西自治州州本级行政事业性国有资产管理绩效考评办法（试行）》，建立行政事业性国有资产绩效考核定性指标和定量绩效指标考核体系，提高国有资产管理效率和绩效目标实现程度。同时还制定了《湘西自治州州级预算部门委托第三方机构参与绩效管理暂行办法》和《湘西自治州州级预算部门委托第三方机构参与绩效评价工作操作规则（试行）》，规范和提高第三方机构参与绩效评价工作质量。

**（六）开展州本级重大专项、政府采购等重点评价工作。**公开选聘 12 家第三方机构对 2021 年度 15 个重大专项，涉及金额 23918 万元，以及政府采购、政府债券、政府购买服务等 8 个项目支出，涉及金额 134592.52 万元进行重点评价，其绩效评价结果将为下一年度预算安排决策提供参考。