

2023 年度文昌市市本级决算说明

文昌市财政局

2024 年 8 月

目录

| | |
|---------------------------------|----|
| 一、一般公共预算收支情况..... | 1 |
| （一）一般公共预算收入情况..... | 1 |
| （二）一般公共预算支出决算情况..... | 2 |
| （三）税收返还和转移支付收支决算情况..... | 3 |
| 二、政府性基金收支情况..... | 4 |
| 三、国有资本经营预算收支决算情况..... | 4 |
| 四、社会保险基金收支决算情况..... | 4 |
| 五、“三公”经费支出汇总情况..... | 5 |
| （一）因公出国（境）费..... | 5 |
| （二）公务用车购置及运行维护费..... | 5 |
| （三）公务接待费..... | 5 |
| 六、预算绩效管理情况..... | 6 |
| （一）全面夯实预算绩效管理基础，提升绩效管理工作定力..... | 6 |
| （二）开展绩效目标管理，强化预算执行刚性约束..... | 6 |
| （三）强化项目绩效运行监控管理，促进实现绩效目标..... | 7 |
| （四）开展多层次的绩效评价工作，改进部门和项目管理..... | 7 |
| （五）加大绩效信息公开力度，增强财政支出透明度..... | 9 |
| （六）深化绩效评价结果应用，推进以评促改..... | 9 |
| 七、政府债务管理情况..... | 10 |

一、一般公共预算收支情况

（一）一般公共预算收入情况

2023 年，文昌市市本级地方一般公共预算收入 165,385 万元，为预算的 90.4%，增长 4.0%。其中，税收收入 90,974 万元，为预算的 77.8%，增长 35.2%；非税收入 74,411 万元，为预算的 112.9%，下降 18.9%。

1. 增值税完成 33,268 万元，增收 10,101 万元，增长 43.6%，占税收收入比重的 36.6%，是税收收入体量最大的税种。增收主要一是航天园区企业在本税种的增长中起到保障性作用；二是随着疫情管控放开，市场经济形势逐步转好促增收；三是享受留抵退税政策消减退税金额减少。

2. 企业所得税完成 12,233 万元，减收 3,480 万元，下降 22.1%，占税收收入比重的 13.4%，税收总量仅次于增值税。主要一是航天城园区企业贡献显著；二是本地企业所得税汇算清缴及预缴的拉动。

3. 契税完成 11,929 万元，增收 7,485 万元，增长 168.4%，增收的主要是今年执行新税制地方分成比例由 35%提高至 100%。如换算同口径计算较上年收入下降 6.3%，主要是受土地出让量减少直接影响土地出让金契税减收。

4. 个人所得税完成 6,845 万元，增收 9,883 万元，增长 325.3%，是增幅最高的税种。主要一是去年同期办理大额符合自贸港个税 15%优惠政策经营所得退税拉低基数影响；二是征收手段显成效，及

时征收股权转让所得。

5. 土地增值税完成 4,835 万元，减收 812 万元，下降 14.4%，主要是去年土地增值税汇算清缴税款抬高基数。

非税收入预算数为 65,889 万元，决算数为 74,411 万元，为预算的 112.9%，下降 18.9%，主要是因去年易地耕地占补平衡指标出让收入较多抬高基数，其中，专项收入预算数为 4,186 万元，决算数为 16,656 万元，为预算的 397.9%；国有资源（资产）有偿使用收入预算数为 47,927 万元，决算数为 13,138 万元，为预算的 27.4%；罚没收入预算数为 3,537 万元，决算数为 20,497 万元，为预算的 579.5%；行政事业性收费收入预算数为 9,554 万元，决算数为 8,288 元，为预算数的 86.7%。

（二）一般公共预算支出决算情况

2023 年，文昌市市本级地方一般公共预算支出 674,473 万元，为调整预算的 93.2%，增长 14.8%。

从支出的具体科目看，部分科目支出与调整预算数有较大差异，具体情况如下：

1. 国防支出 8,485 万元，为调整预算的 928.3%，主要是执行中追加安排 6,360 万元用于拨付航天发射公司军民融合项目。

2. 资源勘探工业信息等支出 4,052 万元，为调整预算的 1350.7%，主要是年初预算列其他支出科目的资金执行中转列本科目 3,500 万元，用于支持行业发展。

3. 科学技术支出 10,684 万元，为调整预算的 125.9%，主要是本年度中央新增下达文昌国际航天城园区发展资金 10,000 万元。

4. 卫生健康支出 69,538 万元，为调整预算的 131.1%，主要是执行中中央新增下达疫情防控补助资金 13,600 万元。

5. 城乡社区支出 26,819 万元，为调整预算的 190.9%，主要是执行中省级新增下达省级土地出让收入补助资金 15,079 万元。

6. 农林水支出 79,286 万元，为调整预算的 66.6%，主要是执行中将资金分配给乡镇转列乡镇支出。

7. 交通运输支出 9,907 万元，为调整预算的 202.5%，主要是主要是年初预算列其他支出科目的资金执行中转列本科目 2,939 万元，用于支持行业发展。

8. 其他支出 26,654 万元，为调整预算的 34.2%，主要是年底使用收回存量资金 17,988 万元冲减支出。

（三）税收返还和转移支付收支决算情况

2023 年，上级一般公共预算补助收入 663,352 万元，增长 14.0%。其中：返还性收入 23,427 万元，与上年持平；一般性转移支付收入 546,995 万元，增长 27.4%；专项转移支付收入 92,930 万元，下降 28.1%。

2023 年，市级补助乡镇支出 115,390 万元，增支 55 万元。其中：无返还性支出；一般性转移支付支出 62,216 万元，增支 50 万元；专项转移支付支出 53,174 万元，增支 5 万元。

二、政府性基金收支情况

市本级地方政府性基金预算收入 78,723 万元，为调整预算的 15.8%，下降 58.2%。加上债券转贷收入 277,200 万元、上级补助收入等转移性收入 60,104 万元，收入总计 416,027 万元。市本级地方政府性基金预算支出 223,851 万元，为调整预算的 50.4%，下降 40.7%。加上债务还本支出、转移性支出等 137,911 万元，支出总计 361,762 万元。收支相抵，年终结余结转 54,265 万元。

三、国有资本经营预算收支决算情况

2023 年，市本级国有资本经营预算收入 71 万元，为预算的 118.3%；加上上级补助收入 30 万元，收入总计为 101 万元。市本级国有资本经营预算支出 90 万元，为预算的 100%，增长 275.0%；加上调出资金 11 万元，支出总计为 101 万元。收支相抵，年终无结余。

四、社会保险基金收支决算情况

市本级社会保险基金预算收入 112,102 万元，为预算的 94.8%，

增长 23.0%。

市本级社会保险基金预算支出 91,326 万元，为预算的 99.5%，增长 10.4%。基金当年结余 20,776 万元，滚存结余 192,164 万元。

五、“三公”经费支出汇总情况

财政拨款“三公”经费支出合计 758.76 万元，比年初预算数减少 1,712.31 万元，增支 74.79 万元，增长 10.9%，主要是疫情结束后公务活动逐步恢复。其中，因公出国（境）经费 32.34 万元，公务用车购置及运行维护费 536.82 万元，公务接待费 189.61 万元。2023 年“三公”经费整体上低于疫情前水平，比 2019 年减支 230.23 万元。

（一）因公出国（境）费

因公出国（境）费 32.34 万元，比年初预算数减少 51.6 万元。全年因公出国（境）组团数 15 个、24 人次。

（二）公务用车购置及运行维护费

公务用车购置及运行维护费 536.82 万元（其中，公务用车购置费 69.62 万元，公务用车运行维护费 467.20 万元），比年初预算减少 1,347.08 万元。全年公务用车购置数 4 辆，公务用车保有量 373 辆。

（三）公务接待费

公务接待费 189.61 万元，比年初预算减少 313.63 万元。主要原因是贯彻落实中央市委市政府厉行勤俭节约的一系列政策要求，实现厉行节约常态化，严格按预算和标准安排公务接待。全年国内公务接待 1,818 批次、17,573 人次。

六、预算绩效管理情况

2023 年，我市按照全方位、全过程、全覆盖预算绩效管理模式，扩大绩效评价范围，拓展绩效评价深度，增强绩效约束，不断完善预算绩效管理制度建设，进一步压实预算绩效管理主体责任意识，推进预算与绩效管理进一步融合，提高财政资金使用效益。

（一）全面夯实预算绩效管理基础，提升绩效管理工作定力

一是强化预算绩效管理制度体系建设。印发了《文昌市绩效目标编报规范指引》，一并转发《海南省预算绩效标准体系》（文财监〔2023〕26 号），规范绩效指标分类和设置要求，细化绩效指标值设置方法，供各预算单位在编制绩效目标时参考使用，进一步提升我市绩效目标编报质量，规范我市预算绩效管理，支撑预算绩效管理各项工作的高质量开展。二是开展 2023 年预算绩效管理业务培训。对全市预算单位从事预算绩效人员开展业务培训，加大预算绩效管理宣传力度，进一步强化预算绩效管理主体责任意识，提升绩效管理业务水平。

（二）开展绩效目标管理，强化预算执行刚性约束

2023 年，将事前绩效评估和绩效目标作为项目入库和预算编制的前置条件。组织开展对新增重大政策和项目的事前绩效评估，提升决策科学化水平；将项目绩效目标管理纳入预算编制项目申报过程，范围覆盖我市 232 家预算单位，涉及项目金额 128.64 亿元，同时组织预算部门开展部门整体支出绩效目标编报工作，纳入绩效目标管理范围的部门数量达到我市预算部门总数的 100%。

（三）强化项目绩效运行监控管理，促进实现绩效目标

通过预算管理一体化系统对全市 232 家预算单位的 3,320 个预算项目的预算执行进度和绩效目标实现程度实行“双监控”，涉及资金 135.08 亿元。

（四）开展多层次的绩效评价工作，改进部门和项目

1. 单位自评方面，组织全市 232 家预算单位对 2022 年度 3,645 个预算项目开展绩效自评，涉及资金 121.53 亿元。

2. 财政评价方面，对全市 59 家预算部门实施 2022 年度部门整体支出绩效评价，范围覆盖部门本级及下属单位，总体评价等级为“良”。根据 2022 年度部门整体支出绩效评价结果：最高得分是 98.93 分，最低得分是 72.34 分，平均得分 86.39 分，整体评价等级为“良”。从各部门的评价等级来看，评价等级为优的 19 家，具体为评价等级为良的 32 家，评价等级为中的 8 家，评价等级为差的 0 家。总体来看，此次被评价的 59 家预算部门中，有 51 家部门得

分超过 80 分，占比 86.4%，被评良好及以上的成绩；有 8 个部门得分在 80 分以下，占比 13.6%。大部分评分高的部门能够在职责范围内履行职责，项目储备较好，合理编制年度预算，较好地执行预算资金，项目预算调剂率较低。而得分较低的部门主要是预算执行不规范，项目预算调剂率较高等原因导致。各部门存在的主要问题一是项目调剂频繁，预算执行数未达序时进度。存量资金规模较高，财政资金难以发挥全部效益，且项目预算调剂次数较多，预算执行的刚性有待加强；二是对 10 家单位的 11 个 2022 年度及以前年度预算项目实施财政绩效评价工作，涉及金额 21.08 亿元，整体评价等级为“中”。绩效评价 2022 及以前年度财政支出 11 个重点项目，范围涵盖社会保险基金、PPP 项目、专项债券项目、政府购买服务项目、政府采购项目、政策类项目等贯彻落实党中央、国务院和海南省、文昌市重大方针政策和决策部署，以及覆盖面广、影响力大、社会关注度高、实施期限长的项目。根据 2023 年 11 个重点项目绩效评价得分结果：最高得分是 89.94 分（良），最低得分是 60.18 分（中），平均得分 77.08 分，整体评价等级为“中”。从各单位的评价等级来看，评价等级为优的 0 家，评价等级为良的 5 家，评价等级为中的 6 家，评价等级为差的 0 家。总体来看，此次被评价的 11 个重点项目中，有 5 个项目都取得了良好以上的成绩，得分都超过了 80 分，达到评价项目总数（11 个）的 45%，表明这些重点项目具有明确的目的，清晰的计划，能够在其确定的职责范围内履行

职责，在项目的开展过程中能够保证项目质量，项目资金使用符合预算、财务管理制度的规定，项目资金使用效率较好，社会公众对项目效果等方面也较满意，项目支出所带来的社会效益佳，绩效基本实现。但此次评价的 11 个重点项目中，低于 80 分的项目有 6 个，达到评价项目总数（11 个）的 54.6%。说明我市重点项目管理与支出情况不容乐观，仍有部分项目未能及时产生良好效益，项目规范化管理有待加强。

（五）加大绩效信息公开力度，增强财政支出透明度

一是加强与预决算信息公开范围的协同，各部门（单位）将预算项目绩效目标、绩效评价结果随同预算、决算信息予以公开；二是各单位在开展绩效自评工作结束后，将自评结果在市政府网予以公开；三是推进财政评价结果信息公开，将 11 个重点项目财政评价报告在市政府网予以公开，增强财政支出透明度，自觉接受社会监督。

（六）深化绩效评价结果应用，推进以评促改

一是强化绩效约束。将绩效评价结果挂钩到 2024 年预算编制，同时将市各部门（单位）预算绩效管理情况纳入政府综合绩效考核。二是强化评价结果通报、问题整改与反馈。财政评价结束后，将评价结果在一定范围内进行通报，同时将结果书面反馈被评价单位，要求对存在问题落实整改与反馈。2023 年，被评价的 10 家单位 11 个项目均对存在问题落实整改，如通过开展“游泳池”项目评价，

督促市教育部门建立与中小学生游泳教育日常管理的相关管理制度，并组建安全监管工作组对各学校游泳教育各项任务（包括游泳场地水质、人员、设施设备、监护措施、应急演练等）进行安全督导检查，切实提高各学校对游泳安全的重视，切实保障学生游泳安全，进一步加强项目、资金、绩效管理，形成结果反馈、问题整改、绩效提升的良性循环。

七、政府债务管理情况

2023 年，我市新增政府债券 19.22 亿元，其中：一般债券 0.9 亿元，专项债券 18.32 亿元。新增一般债券主要用于教育、生态环保等民生工程，专项债券主要用于重点产业园区和其他基础设施建设，充分发挥政府债券对地方补短板、促发展、惠民生的积极作用。

2023 年，我市到期地方政府债券本息共计 17.82 亿元，其中：本金 13.54 亿元，利息 4.28 亿元。每笔债券本息均已按时足额偿还，政府信用良好。截至 2023 年底，我市地方政府债务余额 141.70 亿元，严格控制在省下达我市地方政府债务限额内。

2023 年，我市不断完善地方政府债务管理机制，加强组织领导，进一步明确防范化解政府债务风险总体目标及相关措施。加强政府债券项目谋划申报入库，加快债券资金支出，强化债券项目资金绩效管理。严格落实化债要求，坚决遏制隐性债务增量，定期做好债务风险监测，严守不发生系统性风险底线。