

鞍山市财政局文件

鞍财预〔2020〕184号

关于编制市本级 2021 年部门预算的通知

市直各部门、各预算单位：

为做好市本级 2021 年部门预算编制工作，根据《预算法》和《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）等有关规定，结合我市实际，现就编制市本级 2021 年部门预算有关事项通知如下：

一、指导思想

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、四中全会精神，落实全市财税工作会议精神，牢固树立艰苦奋斗、勤俭节约思想，不折不扣落实“党和政府带头过紧日子”的要求，大力压减一般性支出；统筹兼顾、突出重点，增强民生托底保障；加大各类资金统筹力度，

规范结转结余资金管理，盘活存量资金；全面实施预算绩效管理，推进预算绩效管理全方位、全过程、全覆盖，做到花钱必问效、无效必问责；进一步加大预算信息公开力度，自觉接受监督，着力构建规范透明、约束有力的部门预算管理制度。

二、编制原则

1. 优先保障“三保”支出原则。预算编制必须将“三保”（保工资、保运转、保基本民生）支出优先足额保障到位。要优先保障国家规定的基本工资、养老保险费缴纳、国家出台的津补贴政策 and 工资性附加政策的落实，兑现地方津补贴和奖金等政策；要在贯彻“过紧日子”思想的前提下，保障行政运行必要的经费支出；要保障国家出台的基本民生支出。

2. 厉行节约原则。牢固树立“过紧日子”思想，贯彻市委“四节”（节水、节电、节油、节纸）工作要求，落实全市财税工作会议精神，做到精打细算、厉行节约，大力压减一般性支出。

3. 硬化预算约束原则。先有预算后有支出，无预算不支出。年初预算一经批复，执行中原则上不再追加。执行中各单位新增的临时性、应急性支出原则上通过本部门年初预算调剂解决。要对标各种审计和检查结论，进一步加强预算管理，切实维护预算的严肃性。

4. 统筹使用各类资金原则。编制项目支出（包括用专项安排各种人员补助类支出）预算时，要优先统筹使用上级各类转移支付资金、政府性基金、各类专项资金以及部门结转结余资金，提高财政资金整体配置效率。推进科技、教育、农业、环保、医疗卫生等重点专项资金的优化整合和统筹使用，强化跨部门和部门内资金的统筹使用，大力清理结余结转资金，盘活财政存量资金。

5. 全面实施绩效管理原则。将一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算和社会保险基金预算全面纳入绩效管理，将绩效目标设置作为预算安排的前置条件。加强绩效目标审核，选取部分重大项目进行重点评价。强化绩效评价结果运用，将上一年实施的绩效监控和评价结果，作为下一年预算编制的重要依据。

三、2021 年部门预算编制要求

（一）基本支出预算编制

基本支出预算编制遵循“人员支出按实际、公用支出按定额”，确保行政机关事业单位基本运转的原则。

1. 人员工资性支出预算编制

2021 年，根据机关事业单位养老保险改革有关要求，市财政局将按照市委组织部、市人社局对在职、离休人员工资审批情况安排人员工资性支出；机关事业单位退休人员退休费纳入社保基金预算中安排，独生子女费等养老金统筹外项目，退休人员公用

经费、采暖补贴、健康体检费等费用仍按原渠道纳入基本支出预算安排。

2. 公用经费预算编制

2021年，市直预算单位公用经费定额比上年压减10%，公车运行维护费比上年压减22%。市直预算单位公用经费预算细化到支出经济分类科目，即由市财政局根据公用经费定额标准测算公用经费控制额度，预算单位在控制额度内，结合本单位实际，按照政府预算和部门预算下设的支出经济分类科目自行编制到经济分类款级科目。执行中原则上不允许对政府预算“类”级和“款”级科目进行调剂，确需调剂的报财政部门批准。

3. 落实基本支出保障政策

一是按照有关政策规定，对遗属补助、伤残抚恤金、选派到乡镇和村工作干部等所需经费在基本支出预算中予以安排。各单位需将有关证明材料（如伤残人员工伤鉴定、伤残等级鉴定、有关文件等）随单位的基础信息数据一同报送。二是项目支出中不再安排日常办公性质的各类经费支出。三是对整合后的事业单位基本支出实行分类保障，按整合前人员身份保障标准及政策予以安排。

4. 及时准确上报人员工资等基础数据

市直各单位在报送基础数据时，要做好以下工作：一是准确填报编制内实有人员身份及工资有关信息。编制情况要与市编办最新确定的三定方案中人员编制数一致；实有人员身份要据实填报；

选派到乡镇和村工作干部相关补助，按相关政策要求填报；在职、离休人员工资各明细项要与市委组织部或者市人社部门审批的2020年8月份工资明细中各项数据保持一致；退休人员，仅需填报人员基本信息和按级别应享受的工资外基本支出、经市委组织部或者市人社部门审批的养老保险基金统筹外部分。二是准确填报车辆、办公用房等资产类信息。车辆编制信息填报要与经有关部门批准的保留公务用车编制数一致；办公用房信息填报要与房产证登记的面积、地址等项一致，没有房产证的要依据实际情况填报有关信息。

（二）项目支出预算编制

项目支出预算的编制，应在加大资金统筹力度、压缩一般性支出的基础上，按照轻重缓急的原则，优先保障养老金发放、基本民生支出、债务还本付息支出，保障国家、省、市明确的涉及稳增长、惠民生、防风险政策重点支出。

1. 加大财政资金统筹力度

一是加大对政府性基金预算、国有资本经营预算的统筹力度。按照国家政策规定，将政府性基金预算中应统筹使用的资金列入一般公共预算。二是加大部门结余结转资金与年度预算统筹使用力度。各单位要尽可能准确预计年底结转资金情况，结转资金规模较大的或连续多年结余结转的项目，市财政局将相应减少或取消下年预算。

2. 大幅度压减一般性支出

继续贯彻落实中央“八项规定”和党政机关厉行节约有关要求，坚持精打细算、厉行节约，大幅度压减一般性支出，各单位业务费（小专项）比上年压减20%以上。非急需、非刚性支出不予安排，“三公”经费预算比上年只减不增。

3. 规范政务信息化建设运行经费预算编制

结合新组建的市信息中心工作职能，整合市本级信息化项目的建设经费和运维经费。一是对已整合至市信息中心的网络、数据系统涉及的运维经费不再安排给相关部门，由市信息中心统一申报预算。二是各单位申请政务信息化项目建设经费要报市政府审批，经市政府批准后，方可申报预算。

4. 完善房屋维修类项目预算编制

市直各单位办公用房、附属设施设备简单的修补、维修且所需费用较少的，由各单位年初预算日常公用经费中安排。日常公用经费无法满足资金需要，确需在专项经费中安排的，经市政府审批同意后，报送市机关事务保障服务中心，市机关事务保障服务中心统一负责维修。

（三）严格非税收入预算管理

政府非税收入全部纳入财政预算管理。市直各有关单位要参照近三年非税收入完成情况，科学、合理编制2021年非税收入征收计划。要依法依规组织非税收入，加强调度，做到应收尽收。政府非税收入除安排执收单位部分成本性支出外，由市财政作为财力统筹安排使用。事业单位有经营性收入的，经营性收入纳入

事业单位部门预算管理，不纳入财政预算管理，但在安排支出预算时，要统筹考虑其经营性收入和财政拨款收入。

（四）强化预算绩效管理

一是扩大预算绩效目标编制覆盖面。2021年，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中所有申报预算的项目都要填报《项目绩效目标申报表》和《部门（单位）整体绩效目标申报表》，实现绩效目标编制全覆盖。二是强化绩效监控和绩效评价的结果应用。2021年项目支出预算要将2020年实施的绩效监控和绩效评价结果作为预算编制的重要依据。对于达不到绩效目标、评价结果整体较差或未按要求实施整改的项目，减少预算安排，直至取消。三是提升预算项目绩效目标编制、审核质量。绩效目标和指标的编制要细化、量化，以定量表述为主，不能以量化形式表述的，可采取定性表述，但应具有可衡量性。

（五）完善政府采购预算编制

市直各单位要按照《关于公布2018-2019年度辽宁省政府集中采购目录及采购限额标准的通知》（辽财采〔2017〕480号）要求，对使用财政性资金采购金额在50万元以上（含50万元）的货物和服务项目、60万元以上（含60万元）的工程项目，以及会议、培训、网络专线租赁定点服务项目，要按规定编制政府采购预算。政府采购预算通过后应严格执行，不得随意调整、变更项

目。政府采购实施中要落实好国家关于促进中小企业发展的有关政策。

（六）完善政府购买服务项目预算编制

市直行政机关和具有行政职能的事业单位是政府购买服务的购买主体，做好政府购买服务项目编制和实施工作。一是要对照《鞍山市政府向社会力量购买服务指导目录》（鞍财综〔2019〕292号），本着“应编尽编”的原则，将预算安排列支在市本级的政府购买服务事项，全部按要求编制政府购买服务项目支出。对于未包含在鞍山市政府购买服务指导目录内的项目，省直部门有指导性目录的，与省垂直的部门按省直部门指导性目录内的项目编制，并标注省直部门目录。二是现行事业单位（原公益二类事业单位）承接的政府购买服务项目，继续由整合优化后的事业单位承接；新增的政府购买服务项目，则主要依据整合优化后的事业单位职能来确定，即单位职能范围内有适合采取市场化方式提供的公共服务事项和政府履职所需辅助性服务事项，该单位就可以作为政府购买服务的承接主体。对于转制为企业的经营性事业单位，原承接的政府任务可以通过政府购买服务的方式实施。三是规范公益类事业单位承接行政主管部门政府购买服务项目的预算级次，将公益类事业单位承接其行政主管部门的政府购买服务项目预算调整至其行政主管部门。转制为企业的经营性事业单位承接政府购买服务的项目经费，纳入购买主体的政府购买服务预算。

四、报送时间要求

为保证部门预算及时审核、编制，在规定时间内报送市人代会审议，市直各单位务必于2020年9月15日前上报本部门及所属单位的基础信息数据、非税收入计划、项目支出计划。

上述报送资料包括有关报表、预算编制情况说明书、编制依据资料（加盖部门公章），报送市财政局主管业务科室。



（此件依申请公开）

抄送：各县(市)区财政局

鞍山市财政局预算科拟文

2020年8月20日印发