

2018年度

财政部部门决算

目录

第一部分	财政部概况	1
一、	部门职责	2
二、	机构设置	7
第二部分	2018 年度部门决算表	11
一、	收入支出决算总表	12
二、	收入决算表	13
三、	支出决算表	14
四、	财政拨款收入支出决算总表	15
五、	一般公共预算财政拨款支出决算表	16
六、	一般公共预算财政拨款基本支出决算表	17
七、	一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表	18
八、	政府性基金预算财政拨款收入支出决算表	19
第三部分	2018 年度部门决算情况说明	20
一、	收入支出决算总体情况说明	21
二、	收入决算情况说明	22

三、支出决算情况说明	23
四、财政拨款收入支出决算总体情况说明	24
五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明	25
六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明	34
七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明	35
八、预算绩效情况说明	39
九、其他重要事项情况说明	46
第四部分 名词解释	47
第五部分 附件	55

第一部分 财政部概况

一、部门职责

(一) 拟订财税发展战略、规划、政策和改革方案并组织实施。分析预测宏观经济形势，参与制定宏观经济政策，提出运用财税政策实施宏观调控和综合平衡社会财力的建议。拟订中央与地方、国家与企业的分配政策，完善鼓励公益事业发展的财税政策。

(二) 起草财政、财务、会计管理的法律、行政法规草案，制定部门规章，并监督执行。组织涉外财政、债务等国际谈判并草签有关协议、协定。

(三) 负责管理中央各项财政收支。编制年度中央预决算草案并组织执行。组织制定经费开支标准、定额，审核批复部门(单位)年度预决算。受国务院委托，向全国人民代表大会及其常委会报告财政预算、执行和决算等情况。负责政府投资基金中央财政出资的资产管理。负责中央预决算公开。

(四) 负责组织起草税收法律、行政法规草案及实施细则和税收政策调整方案。参加涉外税收谈判，签订涉外税收协议、协定草案。提出关税和进口税收政策，组织制定免税行业政策和有关管理制度。拟订关税谈判方案，参加有关关税谈判，提出征收特别关税的建议。承担国务院关税税则委员会具体工作。

(五) 按分工负责政府非税收入管理。负责政府性基金管

理，按规定管理行政事业性收费。管理财政票据。制定彩票管理政策和有关办法，监管彩票市场，按规定管理彩票资金。

（六）组织制定国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督中央国库业务，开展国库现金管理工作。制定政府财务报告编制办法并组织实施。负责制定政府采购制度并监督管理。负责政府采购市场开放谈判工作。

（七）拟订和执行政府国内债务管理制度和政策。依法制定中央和地方政府债务管理制度和办法。编制国债和地方政府债余额限额计划。统一管理政府外债，制定基本管理制度。

（八）牵头编制国有资产管理情况报告。根据国务院授权，集中统一履行中央国有金融资本出资人职责。制定全国统一的国有金融资本管理规章制度。拟订行政事业单位国有资产管理规章制度并组织实施，制定需要全国统一规定的开支标准和支出政策。

（九）负责审核并汇总编制全国国有资本经营预决算草案，制定国有资本经营预算制度和办法，收取中央本级企业国有资本收益。负责制定并组织实施企业财务制度。负责财政预算内行政事业单位和社会团体的非贸易外汇和财政预算内的国际收支管理。

（十）负责审核并汇总编制全国社会保险基金预决算草案，会同有关部门拟订有关资金（基金）财务管理制度，承担社会保险基金财政监管工作。

(十一) 负责办理和监督中央财政的经济发展支出、中央政府性投资项目的财政拨款，参与拟订中央基建投资有关政策，制定基建财务管理制度。

(十二) 承担国务院交办的与有关国家和地区多双边财经对话，开展财经领域的国际交流与合作。按规定管理多边开发机构和外国政府的贷(赠)款。代表我国政府参加有关国际财经组织。

(十三) 负责管理全国会计工作，监督和规范会计行为，制定并组织实施国家统一的会计制度，指导和监督注册会计师和会计师事务所的业务，指导和管理社会审计。依法管理资产评估有关工作。

(十四) 管理全国社会保障基金理事会。

(十五) 完成党中央、国务院交办的其他任务。

(十六) 职能转变。

1. 完善宏观调控体系，创新调控方式，构建发展规划、财政、金融等政策协调和工作协同机制，强化经济监测预测预警能力，建立健全重大问题研究和政策储备工作机制，增强宏观调控前瞻性、针对性、协同性。

2. 深化财税体制改革。加快建立现代财政制度，推进财政事权和支出责任划分改革，理顺中央和地方收入划分，建立权责清晰、财力协调、区域均衡的中央和地方财政关系。完善转移支付制度，优化转移支付分类，规范转移支付项目，增强地

方统筹能力。逐步统一预算分配，全面实施绩效管理，建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度。全面推行政府性基金和行政事业性收费清单管理，完善监督制度。深化税收制度改革，健全地方税体系，逐步提高直接税比重，形成税法统一、税负公平、调节有度的税收制度体系。

3. 防范化解地方政府债务风险。规范举债融资机制，构建“闭环”管理体系，严控法定限额内债务风险，着力防控隐性债务风险，牢牢守住不发生系统性风险的底线。

（十七）有关职责分工。

1. 税政管理职责分工。（1）财政部负责提出税收立法建议，与国家税务总局等部门提出税种增减、税目税率调整、减免税等建议。财政部负责组织起草税收法律、行政法规草案及实施细则和税收政策调整方案，国家税务总局具体起草税收法律、行政法规草案及实施细则并提出税收政策建议，由财政部组织审议后与国家税务总局共同上报和下发。国家税务总局负责对税收法律、行政法规执行过程中的征管和一般性税政问题进行解释，事后向财政部备案。（2）财政部负责组织起草关税法律、行政法规草案及实施细则，海关总署等部门参与起草，由财政部组织审议后与海关总署共同上报。关税税目税率调整由国务院关税税则委员会负责。关税税收政策调整方案，由财政部会同有关部门研究提出。

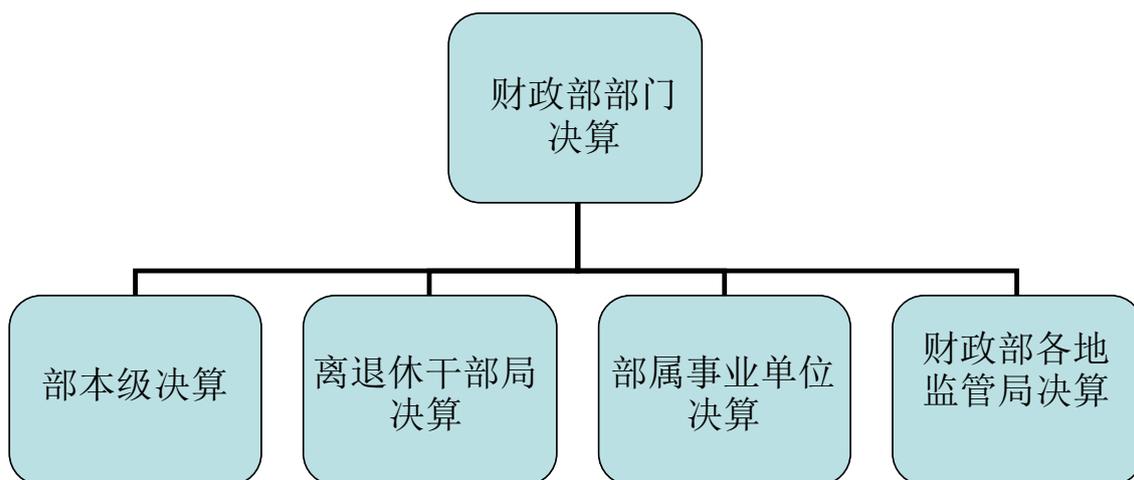
2. 非税收入管理职责分工。财政部负责制定和组织实施非

税收入国库集中收缴制度，负责非税收入账户、收缴方式、退付退库等管理。国家税务总局等部门按照非税收入国库集中收缴等有关规定，负责做好非税收入申报征收、会统核算、缴费检查、欠费追缴和违法处罚等工作，有关非税收入项目收缴信息与财政部及时共享。

3. 中央行政事业单位国有资产管理职责分工。财政部负责制定行政事业单位国有资产管理规章制度，并负责组织实施和监督检查。国家机关事务管理局负责中央行政事业单位（即国务院各部门、各直属事业单位，最高人民法院，最高人民检察院，有关人民团体等）机关和机关服务中心等的国有资产管理，承担产权界定、清查登记、资产处置工作，制定中央行政事业单位国有资产管理具体制度和办法并组织实施，接受财政部的指导和监督检查。中央行政事业单位按规定负责所属事业单位（机关服务中心等除外）及派出机构的国有资产管理。

二、机构设置

从决算单位构成看，财政部部门决算包括：部本级决算、离退休干部局决算、部属事业单位决算和财政部各地监管局决算。



纳入财政部 2018 年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

1. 财政部本级
2. 财政部离退休干部局
3. 财政部机关服务中心
4. 中国财政科学研究院
5. 财政部信息网络中心
6. 中国会计学会
7. 中国注册会计师协会
8. 财政部干部教育中心
9. 中国国债协会

10. 财政部国库支付中心
11. 财政部会计资格评价中心
12. 财政部财政票据监管中心
13. 世界银行贷款项目评估中心
14. 中国财政杂志社
15. 全国预算与会计研究会
16. 财政部预算评审中心
17. 中国资产评估协会
18. 财政部关税政策研究中心
19. 财政部国家农业综合开发评审中心
20. 中华会计函授学校
21. 会计准则委员会
22. 北京国家会计学院
23. 上海国家会计学院
24. 厦门国家会计学院
25. 中国财税博物馆
26. 财政部北京监管局
27. 财政部天津监管局
28. 财政部河北监管局
29. 财政部山西监管局
30. 财政部内蒙古监管局
31. 财政部辽宁监管局

32. 财政部大连监管局
33. 财政部吉林监管局
34. 财政部黑龙江监管局
35. 财政部上海监管局
36. 财政部江苏监管局
37. 财政部浙江监管局
38. 财政部宁波监管局
39. 财政部安徽监管局
40. 财政部福建监管局
41. 财政部厦门监管局
42. 财政部江西监管局
43. 财政部山东监管局
44. 财政部青岛监管局
45. 财政部河南监管局
46. 财政部湖北监管局
47. 财政部湖南监管局
48. 财政部广东监管局
49. 财政部深圳监管局
50. 财政部广西监管局
51. 财政部海南监管局
52. 财政部四川监管局
53. 财政部重庆监管局

54. 财政部贵州监管局
55. 财政部云南监管局
56. 财政部陕西监管局
57. 财政部甘肃监管局
58. 财政部青海监管局
59. 财政部宁夏监管局
60. 财政部新疆监管局

第二部分

2018 年度部门决算表

财政部 2018 年度部门决算 部门决算表

收入支出决算总表

公开01表
金额单位：万元

部门：财政部

收入			支出		
项 目	行次	金额	项 目	行次	金额
栏 次		1	栏 次		2
一、财政拨款收入	1	1,253,322.34	一、一般公共服务支出	16	166,911.23
二、事业收入	2	99,242.12	二、外交支出	17	1,060,685.72
三、经营收入	3	2,136.86	三、教育支出	18	80,385.31
四、其他收入	4	19,362.48	四、科学技术支出	19	8,487.57
	5		五、文化体育与传媒支出	20	10,106.06
	6		六、社会保障和就业支出	21	11,526.81
	7		七、医疗卫生与计划生育支出	22	1,371.78
	8		八、农林水支出	23	812.11
	9		九、住房保障支出	24	9,696.13
	10			25	
本年收入合计	11	1,374,063.80	本年支出合计	26	1,349,982.74
用事业基金弥补收支差额	12	780.34	结余分配	27	24,019.48
年初结转和结余	13	163,132.23	年末结转和结余	28	163,974.15
	14			29	
总计	15	1,537,976.37	总计	30	1,537,976.37

注：本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

财政部 2018 年度部门决算 部门决算表

收入决算表

公开02表
金额单位：万元

部门：财政部

功能分类 科目编码	项 目 科目名称	本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收 入	事业收入	经营收入	附属单位 上缴收入	其他收入
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合计		1,374,063.80	1,253,322.34		99,242.12	2,136.86		19,362.48
201	一般公共服务支出	162,924.58	134,690.10		13,872.39	1,649.98		12,712.11
20106	财政事务	162,734.58	134,500.10		13,872.39	1,649.98		12,712.11
2010601	行政运行	54,372.24	49,557.71					4,814.53
2010602	一般行政管理事务	14,703.54	14,654.22					49.32
2010603	机关服务	10,016.24	3,103.49		2,922.78	1,108.30		2,881.67
2010604	预算改革业务	62.10	62.10					
2010605	财政国库业务	26,973.50	26,973.50					
2010606	财政监察	10,450.81	10,450.81					
2010607	信息化建设	3,639.87	3,639.87					
2010650	事业运行	15,284.73	4,899.37		6,962.20	541.68		2,881.48
2010699	其他财政事务支出	27,231.55	21,159.03		3,987.41			2,085.11
20111	纪检监察事务	190.00	190.00					
2011105	派驻派出机构	190.00	190.00					
202	外交支出	1,064,056.36	1,064,056.36					
20204	国际组织	1,058,801.07	1,058,801.07					
2020401	国际组织会费	3,171.90	3,171.90					
2020402	国际组织捐赠	101,882.00	101,882.00					
2020404	国际组织股金及基金	953,747.17	953,747.17					
20205	对外合作与交流	5,255.29	5,255.29					
2020599	其他对外合作与交流支出	5,255.29	5,255.29					
205	教育支出	98,304.11	20,700.47		73,902.96			3,700.68
20508	进修及培训	98,304.11	20,700.47		73,902.96			3,700.68
2050802	干部教育	94,205.40	16,601.76		73,902.96			3,700.68
2050803	培训支出	4,098.71	4,098.71					
206	科学技术支出	10,831.08	8,661.52		2,132.15			37.40
20606	社会科学	10,831.08	8,661.52		2,132.15			37.40
2060602	社会科学研究	7,606.27	5,856.71		1,712.15			37.40
2060699	其他社会科学支出	3,224.81	2,804.81		420.00			
207	文化体育与传媒支出	12,406.75	2,587.68		8,713.97	462.88		642.22
20701	文化	80.00	80.00					
2070111	文化创作与保护	80.00	80.00					
20702	文物	2,208.91	2,207.68					1.23
2070205	博物馆	2,208.91	2,207.68					1.23
20704	新闻出版广播影视	9,816.46			8,712.59	462.88		640.99
2070408	出版发行	9,816.46			8,712.59	462.88		640.99
20799	其他文化体育与传媒支出	301.38	300.00		1.38			
2079903	文化产业发展专项支出	301.38	300.00		1.38			
208	社会保障和就业支出	13,289.05	13,044.09					244.96
20805	行政事业单位离退休	13,289.05	13,044.09					244.96
2080501	归口管理的行政单位离退休	8,084.04	7,839.08					244.96
2080503	离退休人员管理机构	951.89	951.89					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	3,985.40	3,985.40					
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	267.72	267.72					
210	医疗卫生与计划生育支出	1,455.30	1,451.67					3.63
21011	行政事业单位医疗	1,455.30	1,451.67					3.63
2101101	行政单位医疗	1,084.35	1,080.80					3.55
2101103	公务员医疗补助	370.95	370.87					0.08
213	农林水支出	1,296.50	1,069.04					227.46
21306	农业综合开发	1,296.50	1,069.04					227.46
2130601	机构运行	351.26	351.26					
2130699	其他农业综合开发支出	945.24	717.78					227.46
221	住房保障支出	9,500.08	7,061.41		620.65	24.00		1,794.02
22102	住房改革支出	9,500.08	7,061.41		620.65	24.00		1,794.02
2210201	住房公积金	5,891.14	5,241.35		446.81	24.00		178.98
2210202	提租补贴	313.76	254.00		18.46			41.29
2210203	购房补贴	3,295.19	1,566.06		155.38			1,573.75

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

财政部 2018 年度部门决算 部门决算表

支出决算表

公开03表

金额单位：万元

部门：财政部

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
功能分类科目编码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		1,349,982.74	180,927.79	1,168,060.58		994.37	
201	一般公共服务支出	166,911.23	80,903.75	85,365.85		641.63	
20106	财政事务	166,692.25	80,903.75	85,146.87		641.63	
2010601	行政运行	55,282.78	55,282.78				
2010602	一般行政管理事务	10,446.43		10,446.43			
2010603	机关服务	11,925.72	6,039.19	5,529.22		357.30	
2010604	预算改革业务	52.51		52.51			
2010605	财政国库业务	26,688.53		26,688.53			
2010606	财政监察	9,431.98		9,431.98			
2010607	信息化建设	5,046.42		5,046.42			
2010650	事业运行	19,866.10	19,581.77			284.33	
2010699	其他财政事务支出	27,951.77		27,951.77			
20111	纪检监察事务	218.99		218.99			
2011105	派驻派出机构	218.99		218.99			
202	外交支出	1,060,685.72		1,060,685.72			
20204	国际组织	1,057,005.55		1,057,005.55			
2020401	国际组织会费	3,088.70		3,088.70			
2020402	国际组织捐赠	100,169.68		100,169.68			
2020404	国际组织股金及基金	953,747.17		953,747.17			
20205	对外合作与交流	3,680.17		3,680.17			
2020599	其他对外合作与交流支出	3,680.17		3,680.17			
205	教育支出	80,385.31	65,222.70	15,162.61			
20508	进修及培训	80,385.31	65,222.70	15,162.61			
2050802	干部教育	76,221.14	65,222.70	10,998.44			
2050803	培训支出	4,164.17		4,164.17			
206	科学技术支出	8,487.57	3,899.53	4,588.04			
20606	社会科学	8,487.57	3,899.53	4,588.04			
2060602	社会科学研究	5,889.98	3,899.53	1,990.45			
2060699	其他社会科学支出	2,597.59		2,597.59			
207	文化体育与传媒支出	10,106.06	8,154.94	1,607.10		344.02	
20701	文化	54.13		54.13			
2070111	文化创作与保护	54.13		54.13			
20702	文物	2,173.90	1,162.31	1,011.59			
2070205	博物馆	2,173.90	1,162.31	1,011.59			
20704	新闻出版广播影视	7,336.65	6,992.63			344.02	
2070408	出版发行	7,336.65	6,992.63			344.02	
20799	其他文化体育与传媒支出	541.38		541.38			
2079903	文化产业发展专项支出	541.38		541.38			
208	社会保障和就业支出	11,526.81	11,376.81	150.00			
20805	行政事业单位离退休	11,526.81	11,376.81	150.00			
2080501	归口管理的行政单位离退休	6,971.77	6,971.77				
2080503	离退休人员管理机构	792.13	642.13	150.00			
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	3,665.40	3,665.40				
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	97.51	97.51				
210	医疗卫生与计划生育支出	1,371.78	1,371.78				
21011	行政事业单位医疗	1,371.78	1,371.78				
2101101	行政单位医疗	1,061.04	1,061.04				
2101103	公务员医疗补助	310.74	310.74				
213	农林水支出	812.11	310.87	501.25			
21306	农业综合开发	812.11	310.87	501.25			
2130601	机构运行	310.87	310.87				
2130699	其他农业综合开发支出	501.25		501.25			
221	住房保障支出	9,696.13	9,687.42			8.72	
22102	住房改革支出	9,696.13	9,687.42			8.72	
2210201	住房公积金	6,363.71	6,355.00			8.72	
2210202	提租补贴	324.65	324.65				
2210203	购房补贴	3,007.77	3,007.77				

注：本表反映部门本年度各项支出情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

财政部 2018 年度部门决算 部门决算表

财政拨款收入支出决算总表

公开04表
金额单位：万元

部门：财政部

收入			支出				
项 目	行次	金 额	项 目	行次	合 计	一般公共预算 财政拨款	政府性基金预 算财政拨款
栏 次		1	栏 次		2	3	4
一、一般公共预算财政拨款	1	1,253,322.34	一、一般公共服务支出	17	136,615.22	136,615.22	
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	18	1,060,685.72	1,060,685.72	
	3		三、教育支出	19	20,273.55	20,273.55	
	4		四、科学技术支出	20	7,867.57	7,867.57	
	5		五、文化体育与传媒支出	21	2,768.03	2,768.03	
	6		六、社会保障和就业支出	22	11,065.30	11,065.30	
	7		七、医疗卫生与计划生育支出	23	1,368.15	1,368.15	
	8		八、农林水支出	24	556.59	556.59	
	9		九、住房保障支出	25	7,515.01	7,515.01	
	10			26			
本年收入合计	11	1,253,322.34	本年支出合计	27	1,248,715.15	1,248,715.15	
年初财政拨款结转和结余	12	43,327.64	年末财政拨款结转和结余	28	47,934.83	47,934.83	
一般公共预算财政拨款	13	43,327.64		29			
政府性基金预算财政拨款	14			30			
	15			31			
总计	16	1,296,649.98	总计	32	1,296,649.98	1,296,649.98	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款和政府性基金预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

财政部 2018 年度部门决算 部门决算表

一般公共预算财政拨款支出决算表

部门：财政部

公开05表
金额单位：万元

项 目		本年支出		
功能分类 科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		3	4	5
合计		1,248,715.15	87,703.74	1,161,011.40
201	一般公共服务支出	136,615.22	56,994.69	79,620.53
20106	财政事务	136,396.24	56,994.69	79,401.55
2010601	行政运行	51,039.35	51,039.35	
2010602	一般行政管理事务	10,399.83		10,399.83
2010603	机关服务	6,377.12	847.90	5,529.22
2010604	预算改革业务	52.51		52.51
2010605	财政国库业务	26,688.53		26,688.53
2010606	财政监察	9,400.84		9,400.84
2010607	信息化建设	5,046.42		5,046.42
2010650	事业运行	5,107.44	5,107.44	
2010699	其他财政事务支出	22,284.19		22,284.19
20111	纪检监察事务	218.99		218.99
2011105	派驻派出机构	218.99		218.99
202	外交支出	1,060,685.72		1,060,685.72
20204	国际组织	1,057,005.55		1,057,005.55
2020401	国际组织会费	3,088.70		3,088.70
2020402	国际组织捐赠	100,169.68		100,169.68
2020404	国际组织股金及基金	953,747.17		953,747.17
20205	对外合作与交流	3,680.17		3,680.17
2020599	其他对外合作与交流支出	3,680.17		3,680.17
205	教育支出	20,273.55	6,157.89	14,115.66
20508	进修及培训	20,273.55	6,157.89	14,115.66
2050802	干部教育	16,109.37	6,157.89	9,951.48
2050803	培训支出	4,164.17		4,164.17
206	科学技术支出	7,867.57	3,279.53	4,588.04
20606	社会科学	7,867.57	3,279.53	4,588.04
2060602	社会科学研究	5,269.98	3,279.53	1,990.45
2060699	其他社会科学支出	2,597.59		2,597.59
207	文化体育与传媒支出	2,768.03	1,162.31	1,605.72
20701	文化	54.13		54.13
2070111	文化创作与保护	54.13		54.13
20702	文物	2,173.90	1,162.31	1,011.59
2070205	博物馆	2,173.90	1,162.31	1,011.59
20799	其他文化体育与传媒支出	540.00		540.00
2079903	文化产业发展专项支出	540.00		540.00
208	社会保障和就业支出	11,065.30	10,915.30	150.00
20805	行政事业单位离退休	11,065.30	10,915.30	150.00
2080501	归口管理的行政单位离退休	6,510.26	6,510.26	
2080503	离退休人员管理机构	792.13	642.13	150.00
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	3,665.40	3,665.40	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	97.51	97.51	
210	医疗卫生与计划生育支出	1,368.15	1,368.15	
21011	行政事业单位医疗	1,368.15	1,368.15	
2101101	行政单位医疗	1,057.49	1,057.49	
2101103	公务员医疗补助	310.66	310.66	
213	农林水支出	556.59	310.87	245.72
21306	农业综合开发	556.59	310.87	245.72
2130601	机构运行	310.87	310.87	
2130699	其他农业综合开发支出	245.72		245.72
221	住房保障支出	7,515.01	7,515.01	
22102	住房改革支出	7,515.01	7,515.01	
2210201	住房公积金	5,731.20	5,731.20	
2210202	提租补贴	264.90	264.90	
2210203	购房补贴	1,518.91	1,518.91	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

财政部 2018 年度部门决算 部门决算表

一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

公开07表
金额单位：万元

部门：财政部

预算数						决算数					
合计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行费			公务接待 费	合计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行费			公务接待 费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 运行费				小计	公务用车 购置费	公务用车 运行费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5,697.52	4,011.27	1,346.86	142.00	1,204.86	339.39	3,837.28	3,120.26	616.03	119.10	496.93	100.99

注：本表反映部门本年度“三公”经费支出预决算情况。其中：预算数为“三公”经费年初预算数，决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

财政部 2018 年度部门决算 部门决算表

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开08表
金额单位：万元

部门：财政部

项 目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
功能分类 科目编码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计							

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。

说明：财政部没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

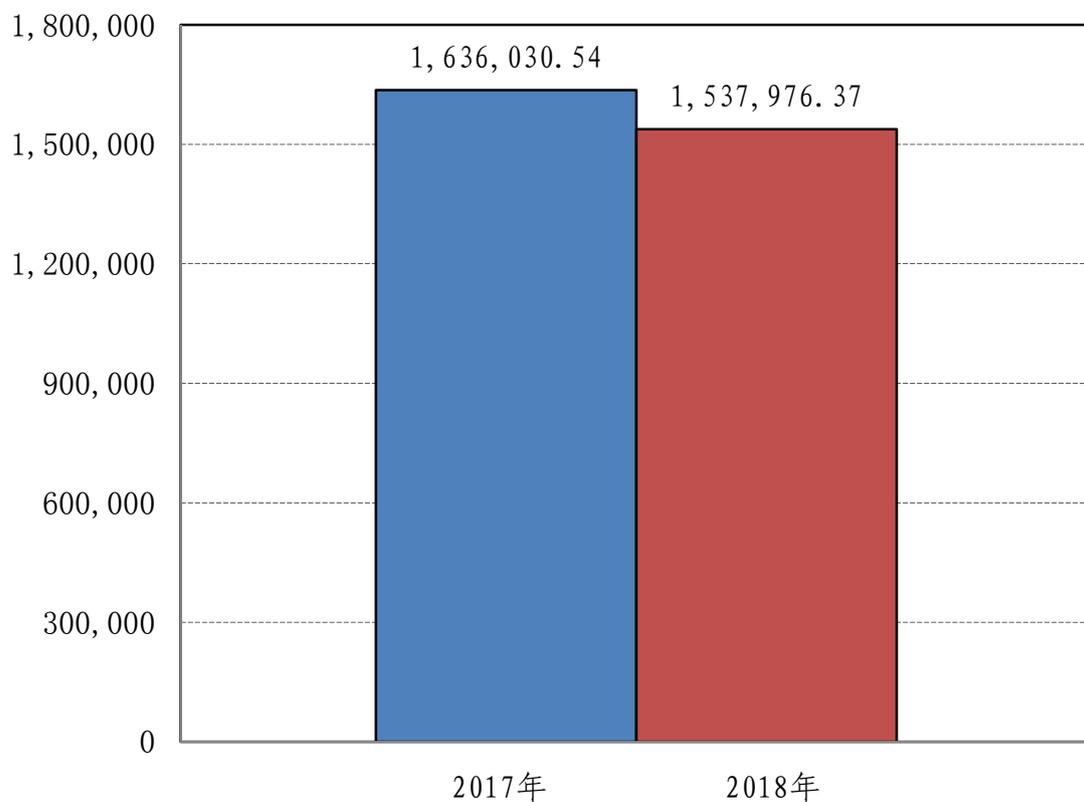
第三部分

2018 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2018 年度收、支总计 1,537,976.37 万元。与 2017 年相比，收、支总计各减少 98,054.17 万元，下降 6.0%。主要是外交支出中的国际组织股金及基金减少。

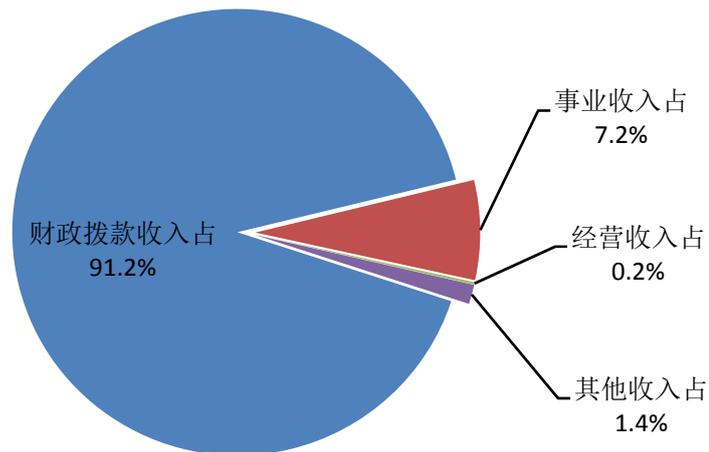
图1：收、支决算总计变动情况
(单位：万元)



二、收入决算情况说明

本年收入合计 1,374,063.8 万元，其中：财政拨款收入 1,253,322.34 万元，占 91.2%；事业收入 99,242.12 万元，占 7.2%；经营收入 2,136.86 万元，占 0.2%；其他收入 19,362.48 万元，占 1.4%。

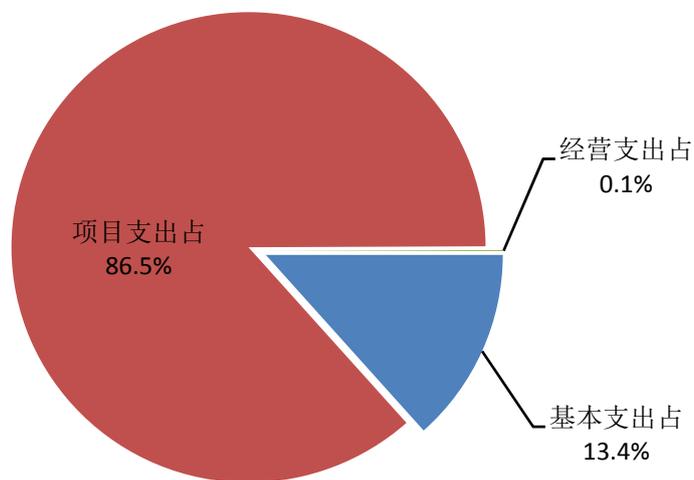
图2：收入决算



三、支出决算情况说明

本年支出合计 1,349,982.74 万元，其中：基本支出 180,927.79 万元，占 13.4%；项目支出 1,168,060.58 万元，占 86.5%；经营支出 994.37 万元，占 0.1%。

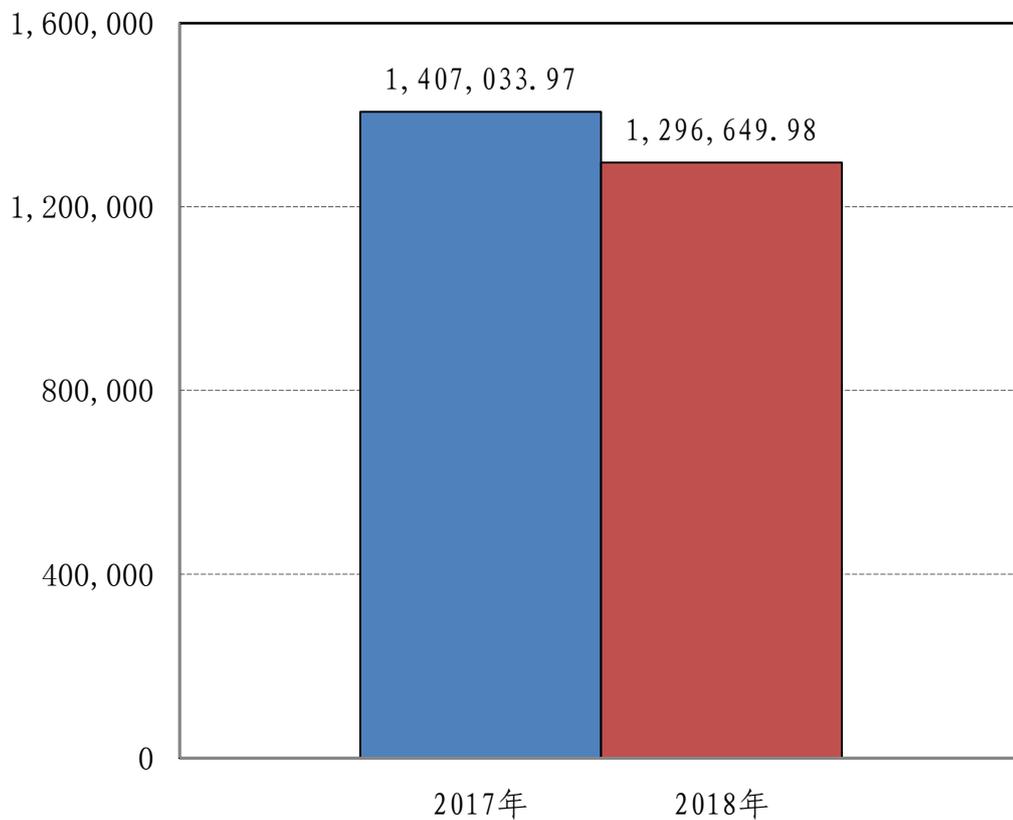
图3：支出决算



四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2018 年度财政拨款收、支总计 1,296,649.98 万元。与 2017 年相比，财政拨款收、支总计各减少 110,383.99 万元，下降 7.8%。主要是外交支出中的国际组织股金及基金减少。

图4：财政拨款收、支决算总计变动情况
(单位：万元)

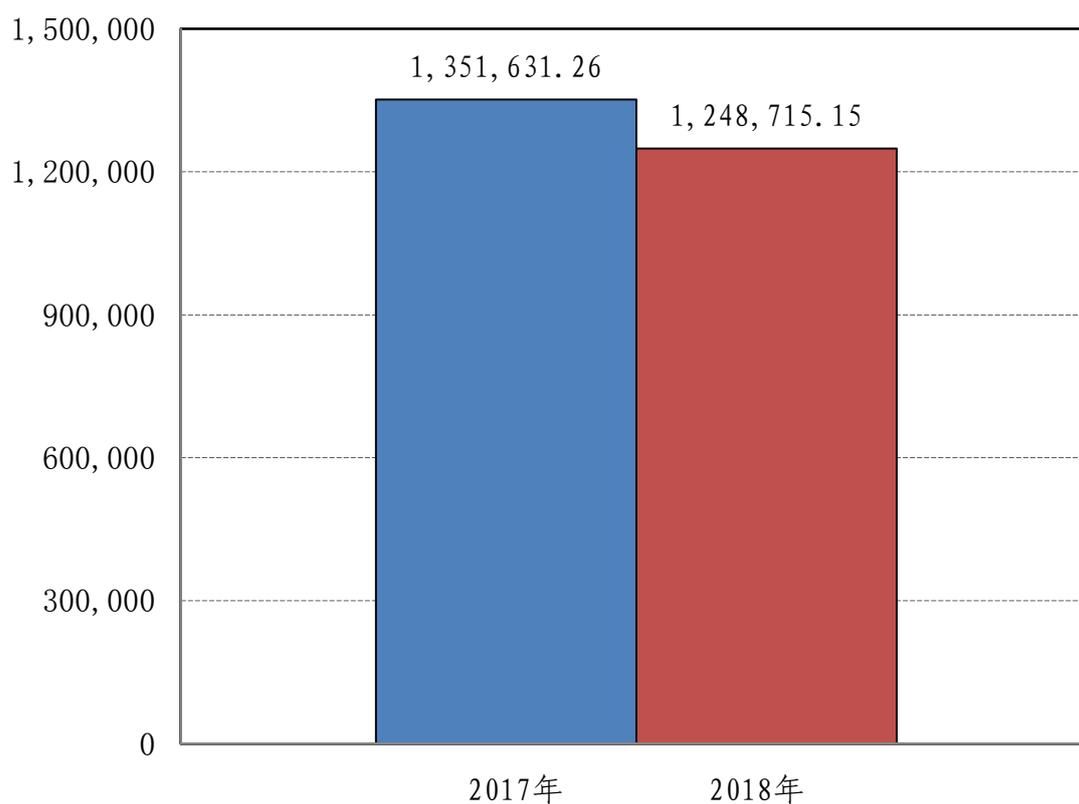


五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

（一）财政拨款支出决算总体情况。

2018 年度财政拨款支出 1,248,715.15 万元，占本年支出合计的 92.5%。与 2017 年相比，财政拨款支出减少 102,916.11 万元，下降 7.6%。主要是外交支出中的国际组织股金及基金减少。

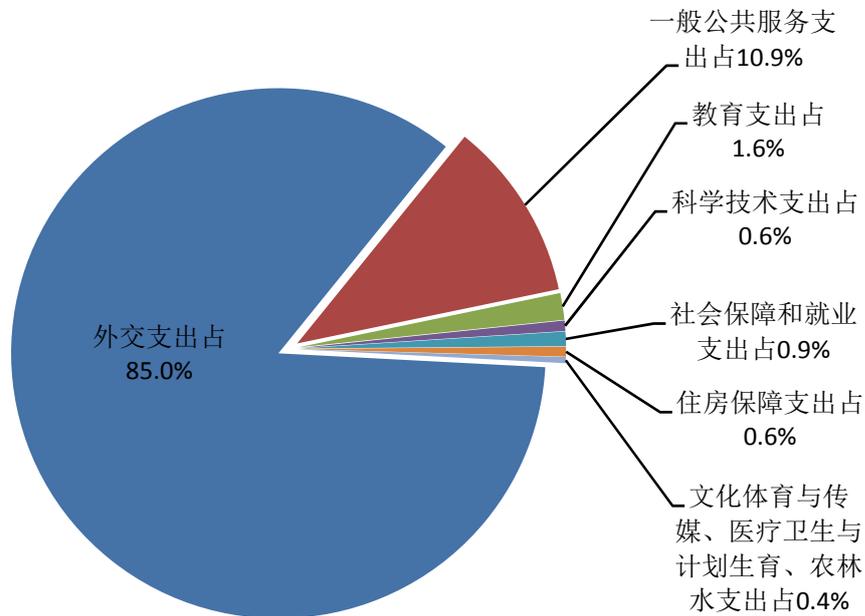
图5：财政拨款支出决算变动情况
(单位：万元)



(二) 财政拨款支出决算结构情况。

2018 年度财政拨款支出 1,248,715.15 万元，主要用于以下方面：一般公共服务(类)支出 136,615.22 万元，占 10.9%；外交(类)支出 1,060,685.72 万元，占 85.0%；教育(类)支出 20,273.55 万元，占 1.6%；科学技术(类)支出 7,867.57 万元，占 0.6%；社会保障和就业(类)支出 11,065.3 万元，占 0.9%；住房保障(类)支出 7,515.01 万元，占 0.6%；文化体育与传媒(类)支出 2,768.03 万元，医疗卫生与计划生育(类)支出 1,368.15 万元，农林水(类)支出 556.59 万元，三类合计占 0.4%。

图6：财政拨款支出决算结构



（三）财政拨款支出决算具体情况。

2018 年度财政拨款支出年初预算为 1,325,020.93 万元，支出决算为 1,248,715.15 万元，完成年初预算的 94.2%。其中：

1. 一般公共服务（类）财政事务（款）行政运行（项）。年初预算为 45,927.39 万元，支出决算为 51,039.35 万元，完成年初预算的 111.1%。决算数大于预算数的主要原因是部分支出年初未申请财政拨款预算，而是按规定通过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

2. 一般公共服务（类）财政事务（款）一般行政管理事务（项）。年初预算为 17,414.67 万元，支出决算为 10,399.83 万元，完成年初预算的 59.7%。决算数小于预算数的主要原因：一是年中按规定将部门机动费调剂用于其他科目；二是受部分基建项目未按计划竣工等因素影响，2018 年财政评审业务减少，年中按规定将该科目预计剩余资金调整用于其他科目。

3. 一般公共服务（类）财政事务（款）机关服务（项）。年初预算为 2,369.19 万元，支出决算为 6,377.12 万元，完成年初预算的 269.2%。决算数大于预算数的主要原因是财政部机关服务中心部分支出年初未申请财政拨款预算，而是按规定通过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

4. 一般公共服务（类）财政事务（款）预算改革业务（项）。年初预算为 62.1 万元，支出决算为 52.51 万元，完成年初预

算的 84.6%。决算数小于预算数的主要原因是厉行节约，压缩预算相关工作材料印制数量，支出相应减少。

5. 一般公共服务(类)财政事务(款)财政国库业务(项)。年初预算为 40,476.6 万元，支出决算为 26,688.53 万元，完成年初预算的 65.9%。决算数小于预算数的主要原因是调整国库集中收付代理业务付费方式和标准，向国库集中收付代理银行支付的手续费减少，年中按规定将该科目预计剩余资金交回中央财政。

6. 一般公共服务(类)财政事务(款)财政监察(项)。年初预算为 10,975.68 万元，支出决算为 9,400.84 万元，完成年初预算的 85.7%。决算数小于预算数的主要原因是受机构改革影响，财政部各地监管局职能调整，部分工作未按原定计划开展，支出相应减少。

7. 一般公共服务(类)财政事务(款)信息化建设(项)。年初预算为 2,380.04 万元，支出决算为 5,046.42 万元，完成年初预算的 212.0%。决算数大于预算数的主要原因是根据业务需要新增安排部分系统开发及升级改造项目，年中相应调剂安排财政拨款预算。

8. 一般公共服务(类)财政事务(款)事业运行(项)。年初预算为 4,768.58 万元，支出决算为 5,107.44 万元，完成年初预算的 107.1%。决算数大于预算数的主要原因是事业单位部分公用经费支出年初未申请财政拨款预算，而是按规定通

过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

9. 一般公共服务（类）财政事务（款）其他财政事务支出（项）。年初预算为 20,874.73 万元，支出决算为 22,284.19 万元，完成年初预算的 106.8%。决算数大于预算数的主要原因是财政部预算评审中心部分财政评审业务年初未申请财政拨款预算，而是按规定通过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

10. 一般公共服务（类）纪检监察事务（款）派驻派出机构（项）。年初预算为 190 万元，支出决算为 218.99 万元，完成年初预算的 115.3%。决算数大于预算数的主要原因是部分办案费用年初未申请财政拨款预算，而是按规定通过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

11. 外交（类）国际组织（款）国际组织会费（项）。年初预算为 3,171.9 万元，支出决算为 3,088.7 万元，完成年初预算的 97.4%。

12. 外交（类）国际组织（款）国际组织捐赠（项）。年初预算为 95,149 万元，支出决算为 100,169.68 万元，完成年初预算的 105.3%。决算数大于预算数的主要原因是经我国政府批准，年中调剂安排向全球环境基金等国际组织捐款财政拨款预算。

13. 外交（类）国际组织（款）国际组织股金及基金（项）。年初预算为 1,025,129.6 万元，支出决算为 953,747.17 万元，

完成年初预算的 93.0%。决算数小于预算数的主要原因是受人民币汇率波动影响，部分国际组织股金及基金支出相应减少，年中将剩余资金交回中央财政。

14. 外交（类）对外合作与交流（款）其他对外合作与交流支出（项）。年初预算为 5,315.29 万元，支出决算为 3,680.17 万元，完成年初预算的 69.2%。决算数小于预算数的主要原因是部分对外合作与交流活动受会期调整等客观因素影响未能按计划开展，年中调减相关专项经费财政拨款预算。

15. 教育（类）进修及培训（款）干部教育（项）。年初预算为 16,079.15 万元，支出决算为 16,109.37 万元，完成年初预算的 100.2%。

16. 教育（类）进修及培训（款）培训支出（项）。年初预算为 4,098.71 万元，支出决算为 4,164.17 万元，完成年初预算的 101.6%。

17. 科学技术（类）社会科学（款）社会科学研究（项）。年初预算为 5,748.93 万元，支出决算为 5,269.98 万元，完成年初预算的 91.7%。决算数小于预算数的主要原因是受奖学金批复进度影响，部分研究生教育经费推迟到下一年度执行。

18. 科学技术（类）社会科学（款）其他社会科学支出（项）。年初预算为 2,654.81 万元，支出决算为 2,597.59 万元，完成年初预算的 97.8%。

19. 文化体育与传媒（类）文化（款）文化创作与保护（项）。

年初预算为 80 万元，支出决算为 54.13 万元，完成年初预算的 67.7%。决算数小于预算数的主要原因是中国珠算心算学会珠算心算文化保护部分工作未按原定计划开展，支出相应减少。

20. 文化体育与传媒（类）文物（款）博物馆（项）。年初预算为 2,080.4 万元，支出决算为 2,173.9 万元，完成年初预算的 104.5%。

21. 文化体育与传媒（类）其他文化体育与传媒支出（款）文化产业发展专项支出（项）。年初预算为 300 万元，支出决算为 540 万元，完成年初预算的 180.0%。决算数大于预算数的主要原因是部分单位大数据信息服务平台项目年初未申请财政拨款预算，而是按规定通过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

22. 社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）归口管理的行政单位离退休（项）。年初预算为 9,926.66 万元，支出决算为 6,510.26 万元，完成年初预算的 65.6%。决算数小于预算数的主要原因是离退休干部局统一管理的部机关退休人员基本养老金纳入中央国家机关养老保险管理中心统一支付范围，年中相应调减行政单位离退休经费财政拨款预算。

23. 社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）离退休人员管理机构（项）。年初预算为 634.39 万元，支出决算为 792.13 万元，完成年初预算的 124.9%。决算数大于预算

数的主要原因是离退休干部局部分支出年初未申请财政拨款预算，而是按规定通过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

24. 社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）。该科目年初未安排财政拨款预算，支出决算为 3,665.4 万元。决算数大于预算数的主要原因是部分单位按规定新增缴纳基本养老保险，年中相应调剂安排基本养老保险单位缴费部分财政拨款预算。

25. 社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）。该科目年初未安排财政拨款预算，支出决算为 97.51 万元。决算数大于预算数的主要原因是部分单位按规定新增缴纳职业年金，年中相应调剂安排职业年金单位缴费部分财政拨款预算。

26. 医疗卫生与计划生育（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）。年初预算为 952.2 万元，支出决算为 1,057.49 万元，完成年初预算的 111.1%。决算数大于预算数的主要原因是部分单位执行中医疗经费需求增加，年中相应调剂安排财政拨款预算。

27. 医疗卫生与计划生育（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）。年初预算为 370.87 万元，支出决算为 310.66 万元，完成年初预算的 83.8%。决算数小于预算数的主要原因是部分单位参加属地化医疗保险进度较慢，支出相应减少。

28. 农林水（类）农业综合开发（款）机构运行（项）。年初预算为 325.24 万元，支出决算为 310.87 万元，完成年初预算的 95.6%。

29. 农林水（类）农业综合开发（款）其他农业综合开发支出（项）。年初预算为 743.8 万元，支出决算为 245.72 万元，完成年初预算的 33.0%。决算数小于预算数的主要原因是受机构改革影响，农业综合开发管理职能整体划出，支出相应减少。

30. 住房保障（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算为 5,096 万元，支出决算为 5,731.2 万元，完成年初预算的 112.5%。决算数大于预算数的主要原因是部分支出年初未申请财政拨款预算，而是按规定通过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

31. 住房保障（类）住房改革支出（款）提租补贴（项）。年初预算为 275 万元，支出决算为 264.9 万元，完成年初预算的 96.3%。

32. 住房保障（类）住房改革支出（款）购房补贴（项）。年初预算为 1,450 万元，支出决算为 1,518.91 万元，完成年初预算的 104.8%。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2018 年度财政拨款基本支出 87,703.74 万元，其中：人员经费 56,617.64 万元，主要包括基本工资、津贴补贴、奖金、伙食补助费、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、住房公积金、医疗费、其他社会保障缴费、其他工资福利支出、离休费、退休费、抚恤金、生活补助、医疗费补助、奖励金、其他对个人和家庭的补助支出；公用经费 31,086.1 万元，主要包括办公费、印刷费、咨询费、手续费、水费、电费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、因公出国（境）费用、维修（护）费、租赁费、会议费、培训费、公务接待费、专用材料费、劳务费、委托业务费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费用、税金及附加费用、其他商品和服务支出、办公设备购置、专用设备购置、信息网络及软件购置更新、公务用车购置、其他资本性支出。

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

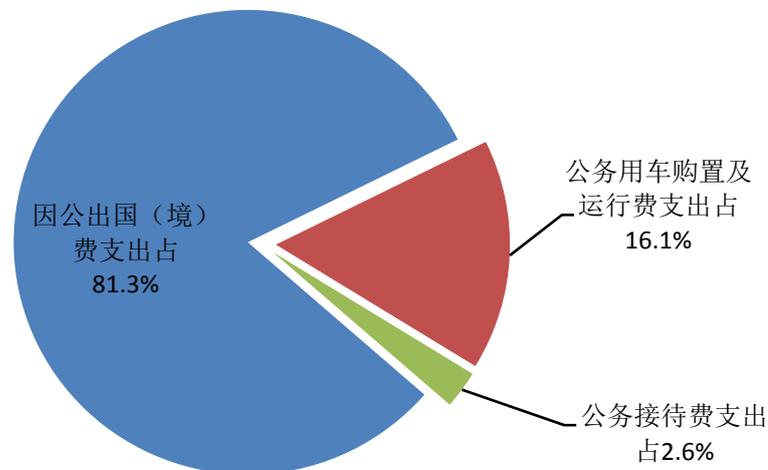
（一）“三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明。

2018年度“三公”经费财政拨款支出预算为5,697.52万元，支出决算为3,837.28万元，完成预算的67.4%，决算数小于预算数的主要原因是认真贯彻落实中央“八项规定”精神和厉行节约要求，从严控制“三公”经费开支，全年实际支出比预算有所节约。

（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明。

2018年度“三公”经费财政拨款支出决算中，因公出国(境)费支出决算3,120.26万元，占81.3%；公务用车购置及运行费支出决算616.03万元，占16.1%；公务接待费支出决算100.99万元，占2.6%。具体情况如下：

图7：“三公”经费财政拨款支出结构



1. 因公出国（境）费年初预算为4,011.27万元，支出决算为3,120.26万元，完成年初预算的77.8%，主要是受境外会期调整等客观因素影响，由财政部代表国家出席的部分国际性会议和出国谈判、工作磋商等出访任务较计划减少。全年安排部机关、35个财政部各地监管局和其他部属单位因公出国（境）团组329个，累计810人次。开支内容包括：

双、多边财经交流与合作及国际组织会议支出 2,205.51 万元。主要用于参加以下国际会议：二十国集团（G20）领导人峰会、财长和央行行长会、财政和央行副手会、工作组会议、其他 G20 相关会议；金砖国家领导人会晤、财长和央行行长会、财政和央行副手会、工作组会议及其他相关会议；“1+6”圆桌对话会；东盟与中日韩（10+3）财金合作系列会议，包括 10+3 财长和央行行长会、10+3 财政和央行副手会、10+3 财金合作工作组会、10+3 财金合作研讨会、中日韩三国司局长会议等；亚太经合组织（APEC）财长会机制系列会议，包括 APEC 财长会、APEC 财政和央行副手会、APEC 财政高官会；亚欧财长会；世界银行/国际货币基金组织部长级会议及年会、亚洲开发银行年会、亚洲基础设施投资银行年会、区域信用担保与投资基金董事会、《区域全面经济伙伴关系协定》部长级会议、中亚区域经济合作部长级会议、大湄公河次区域经济合作会议、全球环境基金理事会会议、金融稳定理事会全会及工作组系列会议、经济合作与发展组织工作组系列会议、国际农发基

金理事会会议、国际公共部门会计准则理事会会议、国际财务报告准则基金会受托人会议、国际综合报告委员会、国际会计师联合会会议、中美双边会谈、第五轮中德政府财金渠道会谈、第八届中国欧论坛汉堡峰会、中日经济高层对话、中俄投资委员会会议、第六次中法高级别经济财金对话等。

出国谈判、工作磋商支出558.37万元。主要用于参加以下谈判和磋商：自贸协定谈判、《全球营商环境报告》磋商、会计行业监管与开放政策磋商、出口信贷磋商、跨境审计监管合作谈判、世界贸易组织（WTO）《政府采购协定》（GPA）诸边谈判。

境外业务培训支出356.38万元。主要用于为提高财政管理水平而举办的国库现金流量预测体系建设培训、社会保障政策培训、财政金融创新与风险管理培训、会计财务管理培训等。

2. 公务用车购置及运行费年初预算1,346.86万元，支出决算为616.03万元，完成年初预算的45.7%，主要是财政部部属单位陆续实施公务用车改革，公务用车费用支出下降。其中：

公务用车购置支出119.1万元。财政部辽宁、大连、上海、山东、新疆监管局，财政部会计资格评价中心各更新公务用车1辆。

公务用车运行支出496.93万元。主要是按规定保留的公务用车的燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出。截至2018年12月31日，部机关、35个财政部各地监管

局和其他部属单位开支财政拨款的公务用车保有量为174辆。

3. 公务接待费年初预算为339.39万元，支出决算为100.99万元，完成年初预算的29.8%，主要是积极贯彻落实中央关于厉行节约的要求，从严控制公务接待行为。其中：

外宾接待支出56.49万元。主要用于财政部开展对外财经合作与交流 and 智力引进工作发生的外宾接待支出。财政部2018年共接待国（境）外来访团组74个、来访外宾310人次（不包括陪同人员）。来访外宾主要包括：世界银行行长、副行长，亚洲开发银行行长、副行长，亚洲基础设施投资银行行长、副行长，新开发银行行长、副行长，北欧投资银行行长，拉美开发银行行长，泛美开发银行行长，国际农业发展基金会总裁，美国国会众议院金融委主席，英国财政大臣，日本财政部副部长，国际会计准则理事会主席、副主席，东盟与中日韩（10+3）宏观经济研究办公室（AMRO）主任、副主任，国际综合报告委员会首席战略官等。

其他国内公务接待支出44.5万元。主要用于35个财政部各地监管局和其他部属单位与国内相关单位交流工作情况及接受相关部门检查指导工作发生的接待支出。财政部2018年共接待国内来访团组447个、来宾2,850人次（不包括陪同人员）。

八、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。

根据预算绩效管理要求，财政部组织对 2018 年度一般公共预算项目支出开展了绩效自评。其中，一级项目 33 个，二级项目 260 个，共涉及资金 1,187,152.17 万元，占项目支出预算总额的 100%。

财政部共组织对“国际组织股本金”1 个一级项目和“中国注册会计师协会考试管理工作专项经费”1 个二级项目开展了重点绩效评价，涉及资金 956,015.59 万元。上述项目均委托第三方机构开展绩效评价。从评价情况来看，有关项目立项程序完整、规范，预算执行及时、有效，绩效目标得到较好实现，绩效管理水平不断提高，绩效指标体系建设逐渐丰富和完善。

（二）部门决算中项目绩效自评结果。

财政部在 2018 年度部门决算中反映“国库及政府采购管理”“财税法规及政策研究”“注册会计师和资产评估行业管理”及“国际组织股本金”等 4 个一级项目绩效自评结果。

1. 国库及政府采购管理项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 99.7 分。项目全年预算数为 27,573.59 万元，执行数为 26,709.23 万元，完成预算的 96.9%。通过项目实施，保障了国库集中支付业务和中央本级非税收入业务的顺利开展，以及政府采购管理制度改革的顺利推进。发

现的主要问题：政府采购活动的社会效益等效益指标难以量化，评价难度较大。下一步改进措施：设置可量化的绩效指标，便于开展绩效评价工作。

2. 财税法规及政策研究项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 95.2 分。全年预算数为 3,225.53 万元，执行数为 1,672.55 万元，完成预算的 51.9%。通过项目实施，提高了财政法制建设水平，开展的财税政策研究课题，为推进财税体制改革提供参考依据。发现的主要问题：受工作计划变动等因素影响，项目预算执行率偏低。下一步改进措施：提高预算编制精准度，健全绩效目标管理与预算安排有机结合的机制。

3. 注册会计师和资产评估行业管理项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 100 分。全年预算数为 2,268.42 万元，执行数为 2,268.42 万元，完成预算的 100%。通过项目实施，促进了注册会计师和资产评估师行业发展，提高了社会认可度。发现的主要问题：对注册会计师行业可持续发展贡献等社会效益指标难以量化，评价难度较大。下一步改进措施：针对可量化的指标，设置量化指标值；对于难以量化考核的指标，设置分级分档考核标准。

4. 国际组织股本金项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 100 分。全年预算数为 953,747.17 万元，执行数为 953,747.17 万元，完成预算的 100%。按照国

际组织协定和有关方案，根据认缴的金额，及时足额向亚洲基础设施投资银行、亚洲开发银行、新开发银行等兑现股本金，切实履行出资义务。发现的主要问题：绩效目标设置较为简单，缺少效益指标和满意度指标。下一步改进措施：优化项目绩效指标设置，探索更加科学的绩效考核方式和方法。

国库及政府采购管理项目绩效自评表

(2018年度)

项目名称		国库及政府采购管理								
主管部门		财政部		实施单位	财政部					
项目资金（万元）			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分		
		年度资金总额：		40514.6	27573.59	26709.23	10	96.90%	9.7	
		其中：财政拨款		40514.6	27004.5	26709.23	--	98.90%	--	
		其他资金		0	569.09	0	--	0%	--	
年度总体目标		预期目标			实际完成情况					
		1. 确保我国政府采购管理制度改革顺利推进,在网站及报纸稳定、及时发布消息。 2. 稳妥推进GPA谈判和课题研究工作。 3. 确保国库集中支付业务顺利开展,及时支付业务代理手续费;确保非税收入国库集中收缴业务顺利开展。			1. 确保我国政府采购管理制度改革顺利推进,全面及时刊登全国政府采购信息。 2. 2018年,GPA谈判顺利推进,3次组团赴日内瓦与参加方开展20多场多双边谈判。 3. 稳步推进课题研究工作。 4. 根据《中央财政国库集中支付代理银行代理服务费用计付管理办法》(财库〔2016〕208号),及时支付了2017年度中央国库集中支付银行代理服务费和垫付资金利息。					
绩效指标		一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	未完成原因分析	
		产出指标		数量指标	完成“政府采购体系评估工具”研究报告的初稿	≥1篇	1篇	15	15	
					案件数量	≥200件	261件	15	15	
					检查代理机构数量	≥10个	25个	10	10	
		效益指标		社会效益指标	产生的直接或间接社会效益	维护政府采购市场公平公正	较好的完成了维护政府采购市场公平公正的目标	15	15	
					政府采购监督管理水平和决策能力	全面提升	全面提升	15	15	
		满意度指标		服务对象满意度指标	项目预期服务对象对项目实施的满意程度	≥85%	90%	10	10	
总分						100	99.7			

财税法规及政策研究项目绩效自评表

(2018年度)

项目名称		财税法规及政策研究						
主管部门		财政部		实施单位	财政部			
项目资金(万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额:	2920.6	3225.53	1672.55	10	51.90%	5.2
		其中:财政拨款	2920.6	2698.6	1672.55	--	62%	--
		其他资金	0	526.93	0	--	0%	--
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	1. 财政法制建设水平得到提高。 2. 完成相应财税政策研究课题。 3. 为部党组提供政策建议, 推进财税体制改革进程。 4. 完成关税法草案拟定工作, 提出有利于深化供给侧改革的关税调整政策建议, 构建税率调整的新机制。 5. 从社会形势、社会救助、财政支持医改政策三个角度开展专题研究和跟踪分析, 丰富总体思路, 完善现有政策。			1. 财政法制建设水平得到提高。 2. 完成相应财税政策研究课题。 3. 为部党组提供政策建议, 推进财税体制改革进程。 4. 起草完成《契税法》《资源税法》《车辆购置税法》《个人所得税专项附加扣除暂行办法》《中华人民共和国个人所得税法实施条例》《耕地占用税法》, 配合司法部和全国人大完成《中华人民共和国耕地占用税法》, 提出有利于深化供给侧改革的关税调整政策建议, 构建税率调整的新机制。 5. 从社会形势、社会救助、财政支持医改政策三个角度开展专题研究和跟踪分析, 丰富总体思路, 完善现有政策。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	未完成原因分析
	产出指标	数量指标	上报建议、意见次数	≥5次	5次	15	15	
			完成相关报告	≥40篇	73篇	10	10	
			起草完成相关税法草案	≥2部	6部	10	10	
		时效指标	研究课题按时结题率	≥80%	80%	10	10	
		质量指标	研究课题评审合格率	≥80%	80%	10	10	
		财税重大课题研究成果采纳率	≥60%	100%	10	10		
	效益指标	社会效益指标	对财税体制改革的影响	推进	起草完成6部法律法规, 推进财税体制改革	15	15	
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥90%	100%	10	10		
总分						100	95.2	

注册会计师和资产评估行业管理项目绩效自评表

(2018年度)

项目名称	注册会计师和资产评估行业管理							
主管部门	财政部		实施单位	财政部				
项目资金（万元）		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额：	2012.15	2268.42	2268.42	10	100%	10	
	其中：财政拨款	2012.15	2012.15	2012.15	--	100%	--	
	其他资金	0	256.27	256.27	--	100%	--	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	继续深化在考试组织管理、命题等方面的改革，不断提升考试对人才选拔、人才培养和人才评价的标杆作用，不断提升考试的国际化水平，加快推进中国注册会计师资格国际认可的进程。			1. 顺利完成考试各环节准备工作，成功举办2018年度注册会计师全国统一考试专业阶段考试、综合阶段考试、欧洲考区考试和英语测试，为142.1万名考生提供报名、考试、阅卷、成绩发布等服务，保证考试组织管理工作顺利有序进行，保证考试保密安全，维护考试声誉，为注册会计师行业发展培养后备人才，为国家会计事业发展提供人才支撑，得到考生和社会公众的认可。 2. 继续深化在考试组织管理、命题等方面的改革，不断提升考试的国际化水平，加快推进中国注册会计师资格国际认可的进程。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	未完成原因分析
	产出指标	数量指标	按法律规定提供考试服务次数	1次	1次	20	20	
		质量指标	考试保密管理工作	不出现失泄密	未出现失泄密事件	15	15	
		质量指标	考试组织管理工作	顺利有序	顺利有序	15	15	
	效益指标	社会效益指标	对会计行业可持续发展的贡献	取得注册会计师考试合格人数增加	取得注册会计师考试合格人数增加	30	30	
满意度指标	服务对象满意度指标	行业及考生满意度	≥90%	90%	10	10		
总分						100	100	

国际组织股本金项目绩效自评表

(2018年度)

项目名称		国际组织股本金							
主管部门		财政部		实施单位	财政部				
项目资金(万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
		年度资金总额:	1025129.6	953747.17	953747.17	10	100%	10	
		其中:财政拨款	1025129.6	953747.17	953747.17	--	100%	--	
		其他资金	--	--	--	--	0%	--	
年度总体目标		预期目标				实际完成情况			
		遵守国际组织规则,履行相关义务,提升我国国际影响力。				已根据协议规定,将认缴的金额,及时足额向亚行、亚投行及新开发银行兑现股本金,切实履行了我国出资义务。			
绩效指标		一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	未完成原因分析
		产出指标	时效指标	及时缴纳股本金率	100%	100%	45	45	
			质量指标	足额缴纳股本金率	100%	100%	45	45	
总分						100	100		

（三）以部门为主体开展的重点绩效评价结果。

《财政部国际组织股本金专项经费项目绩效评价报告》见“第五部分 附件”。

九、其他重要事项情况说明

（一）机关运行经费支出情况。

2018 年度，机关运行经费支出 23,777.95 万元，比年初预算数增加 1,732.15 万元，增长 7.9%，主要原因是部分支出年初未申请财政拨款预算，而是按规定通过使用以前年度财政拨款结转资金解决。

（二）政府采购支出情况。

2018 年度，政府采购支出总额 28,295.62 万元，其中：政府采购货物支出 5,778.9 万元、政府采购工程支出 1,923.03 万元、政府采购服务支出 20,593.68 万元。授予中小企业合同金额 27,232.16 万元，占政府采购支出总额的 96.2%，其中：授予小微企业合同金额 1,470.38 万元，占政府采购支出总额的 5.2%。

（三）国有资产占用情况。

截至 2018 年 12 月 31 日，财政部共有车辆 208 辆，其中：部级领导干部用车 15 辆、机要通信用车 55 辆、应急保障用车 32 辆、其他用车 106 辆，其他用车主要是部属单位用于机要通信和应急保障之外公务用途的车辆；单价 50 万元以上通用设备 210 台（套），单价 100 万元以上专用设备 8 台（套）。

第四部分 名词解释

一、财政拨款收入：指单位从同级财政部门取得的财政预算资金。

二、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及辅助活动取得的收入。如：中国财政杂志社的刊物发行收入，中国注册会计师协会、中国资产评估协会、中国国债协会、中国会计学会收取的会费收入等。

三、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。如：中国财政杂志社广告收入等。

四、其他收入：指单位取得的除上述收入以外的各项收入。主要是按规定动用的售房收入、存款利息收入等。

五、用事业基金弥补收支差额：指事业单位在当年的财政拨款收入、事业收入、其他收入不足以安排当年支出的情况下，使用以前年度积累的事业基金（事业单位当年收支相抵后按国家规定提取、用于弥补以后年度收支差额的基金）弥补本年度收支缺口的资金。

六、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年按有关规定继续使用的资金。

七、一般公共服务（类）财政事务（款）行政运行（项）：反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）的基本支出。主要是财政部行政单位及实行公务员管理的事业单位（包括财政部本级、财政部各地监管局、财政部国库支付中心、世界银

行贷款项目评估中心、财政部关税政策研究中心、财政部干部教育中心、财政部财政票据监管中心，下同）用于保障机构正常运行、开展日常工作的基本支出。

八、一般公共服务（类）财政事务（款）一般行政管理事务（项）：反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）未单独设置项级科目的其他项目支出。如：财政部开展财政立法、决算编审、资产产权管理等财政管理工作的项目支出等。

九、一般公共服务（类）财政事务（款）机关服务（项）：反映为行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）提供后勤服务的各类后勤服务中心、医务室等附属事业单位的支出。如：财政部机关服务中心为部机关提供文件印制等后勤保障服务的支出等。

十、一般公共服务（类）财政事务（款）预算改革业务（项）：反映财政部门用于预算改革方面的支出。

十一、一般公共服务（类）财政事务（款）财政国库业务（项）：反映财政部门用于财政国库集中收付业务方面的支出。

十二、一般公共服务（类）财政事务（款）财政监察（项）：反映财政监察派出机构的专项业务支出。

十三、一般公共服务（类）财政事务（款）信息化建设（项）：反映财政部门用于“金财工程”等信息化建设方面的支出。

十四、一般公共服务(类)财政事务(款)事业运行(项):反映事业单位的基本支出,不包括行政单位(包括实行公务员管理的事业单位)后勤服务中心、医务室等。主要是财政部信息网络中心、中国会计学会、中国注册会计师协会、中国国债协会、财政部会计资格评价中心、中国财政杂志社、全国预算与会计研究会、财政部预算评审中心、中国资产评估协会、中华会计函授学校、会计准则委员会、中国财政科学研究院下属的中国财政学会和中国珠算心算协会的基本支出。

十五、一般公共服务(类)财政事务(款)其他财政事务支出(项):反映单位除上述以外其他财政事务方面的支出。如:中国注册会计师协会组织全国注册会计师考试的支出等。

十六、一般公共服务(类)纪检监察事务(款)派驻派出机构(项):反映由纪检监察部门负担的派驻各部门和单位的纪检监察人员的专项业务支出。

十七、外交(类)国际组织(款)国际组织会费(项):反映我国政府(包括国务院主管部门)批准参加国际组织,按国际组织规定缴纳的会费。

十八、外交(类)国际组织(款)国际组织捐赠(项):反映以我国政府(包括国务院主管部门)名义,向国际组织的认捐、救灾、馈赠等支出。

十九、外交(类)国际组织(款)国际组织股金及基金(项):反映单位经批准参加国际组织,按章程或协定规定缴

纳的股金或基金。

二十、外交（类）对外合作与交流（款）其他对外合作与交流支出（项）：反映单位除在华召开国际会议、赴外参加国际交流活动及接待外国政要来华以外其他用于对外合作与交流方面的支出。

二十一、教育（类）进修及培训（款）干部教育（项）：反映各级党校、行政学院、社会主义学院、国家会计学院的支出。包括机构运转、招聘师资、举办各类培训班的支出等。

二十二、教育（类）进修及培训（款）培训支出（项）：反映各部门安排的用于培训的支出。

二十三、科学技术（类）社会科学（款）社会科学研究（项）：反映单位除社科基金支出外的社会科学研究支出。

二十四、科学技术（类）社会科学（款）其他社会科学支出（项）：反映单位其他用于社会科学研究方面的支出。

二十五、文化体育与传媒（类）文化（款）文化创作与保护（项）：反映鼓励文学、艺术创作和民族民间传统文化保护方面的支出。如：中国财政科学研究院下属的中国珠算心算协会用于国家级非物质文化遗产珠心算保护项目的支出。

二十六、文化体育与传媒（类）文物（款）博物馆（项）：反映文物系统及其他部门所属博物馆、纪念馆（室）的支出。

二十七、文化体育与传媒（类）其他文化体育与传媒支出（款）文化产业发展专项支出（项）：反映单位支持文化产

业发展专项支出。

二十八、社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）归口管理的行政单位离退休（项）：反映实行归口管理的行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）开支的离退休经费。

二十九、社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）离退休人员管理机构（项）：反映实行归口管理的各类离退休人员管理机构的支出。

三十、社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：反映机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

三十一、社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）：反映机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的职业年金支出。

三十二、医疗卫生与计划生育（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）：反映财政部门集中安排的行政单位基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的行政单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员待遇的医疗经费。

三十三、医疗卫生与计划生育（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）：反映财政部门集中安排的公务员医疗补助经费。

三十四、农林水（类）农业综合开发（款）机构运行（项）：反映农业综合开发部门的基本支出。

三十五、农林水（类）农业综合开发（款）其他农业综合开发支出（项）：反映农业综合开发部门的其他支出。

三十六、住房保障（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

三十七、住房保障（类）住房改革支出（款）提租补贴（项）：反映按房改政策规定的标准，行政事业单位向职工（含离退休人员）发放的租金补贴。

三十八、住房保障（类）住房改革支出（款）购房补贴（项）：反映按房改政策规定，行政事业单位向符合条件职工（含离退休人员）、军队（含武警）向转役复员离退休人员发放的用于购买住房的补贴。

三十九、结余分配：指事业单位按照会计制度规定缴纳的所得税以及从非财政补助结余中提取的职工福利基金、事业基金等。

四十、年末结转和结余：指单位按有关规定结转到下年或以后年度继续使用的资金。

四十一、基本支出：指单位为保障其机构正常运转、完成日常工作任务而发生的人员支出和公用支出。

四十二、项目支出：指单位为完成特定行政任务和事业发展目标在基本支出之外所发生的支出。

四十三、经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

四十四、“三公”经费：纳入中央财政预决算管理的“三公”经费，是指中央部门用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行费反映单位公务用车车辆购置支出（含车辆购置税）及燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

四十五、机关运行经费：指为保障行政单位（含参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

第五部分 附件

财政部国际组织股本金专项经费项目绩效评价报告

为加强财政项目资金绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《关于人大预算审查监督重点向支出预算和政策拓展的指导意见》等相关文件规定，财政部委托第三方评价机构对国际组织股本金专项经费项目开展了绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景。财政部根据全国人大常委会或国务院批复，按照与亚洲开发银行（以下简称亚行）、亚洲基础设施投资银行（以下简称亚投行）和新开发银行签订的协议，向 3 家机构认缴国际组织股本金，履行中方出资义务。

中国于 1986 年加入亚行，按亚行章程规定通过美元等可兑换货币和成员国本币缴纳股本金，截至 2017 年底，我国实缴股本 1.7 亿美元和 12.05 亿元人民币，其中美元股本金已全部以现金支付，人民币股本金主要以本票形式缴纳，供亚行兑现使用。应亚行要求，1999 年至 2014 年，我国每年向亚行兑现人民币股本金 0.06 亿元，用于亚行驻华代表处行政经费开支。2014 年，由于对人民币资金需求增加，亚行提出希望按其章程规定全额兑付人民币股本金，即从 2015 年起至 2018 年期间，分年度兑现余额为 12.17 亿元人民币股本金，每年分

别兑付 7.06 亿、2 亿、2 亿和 1.11 亿元，用于赎回亚行在华发行的熊猫债券，开展人民币贷款、担保、股权投资等业务及支付驻华代表处行政经费。

亚投行由中国倡建，于 2016 年 1 月正式开业运营。根据《亚投行协定》，亚投行法定股本为 1000 亿美元，每个成员须认缴亚投行的股本。中方认缴股本金 297.80 亿美元，应实缴 59.56 亿美元，分 5 次缴清，每次缴纳 11.91 亿美元。中方已分别于 2015 年至 2018 年按时足额缴纳前 4 期股本金。

新开发银行由金砖五国共同发起成立，于 2015 年 7 月开业。根据《成立新开发银行的协议》，新开发银行法定资本 1000 亿美元，初始认缴资本 500 亿美元，在 5 个创始成员间平均分配，每个国家认缴 100 亿美元、实缴比例为 20%，分 7 期缴清。中方已分别于 2015 年至 2018 年按时足额缴纳前 4 期股本金。

（二）项目目标。根据协议规定，及时足额向相关国际组织机构兑现股本金，以切实履行出资义务，确保中方在相关国际组织的股东权益。

（三）主要内容及预算支出情况。该项目主要包括按照协议规定，向亚行、亚投行、新开发银行缴纳股本金。截至 2018 年年底，中方已按协议规定缴纳 3 家国际组织年度股本金。其中，向亚行认缴 105.01 亿美元，应实缴美元股本金 1.7 亿美元和人民币股本金 13.16 亿元，已全部缴清；向亚投行认缴

297.8 亿美元，应实缴 59.56 亿美元，已累计缴纳 47.65 亿美元；向新开发银行认缴 100 亿美元，应实缴 20 亿美元，已累计缴纳 10 亿美元。

二、绩效评价工作情况及评价结论

（一）评价范围和目的。本次绩效评价对象为“国际组织股本金专项经费”项目，对拨付亚行、新开发银行、亚投行“国际组织股本金专项经费”项目的投入、过程、产出及效果方面进行较为全面的分析和评价，以客观反映项目绩效管理过程，促进项目单位总结经验、发现问题、改进工作，提高资金使用效益。

（二）评价指标体系。主要包括投入、过程、产出、效果四个方面，满分为 100 分。一是投入（20 分），主要评价项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金到位率、到位及时情况等；二是过程（25 分），主要评价管理制度健全性、制度执行有效性、资金使用合规性、财务监控有效性等；三是产出（30 分），主要评价实际完成率、完成及时情况等；四是效果（25 分），主要评价项目的经济效益、社会效益、可持续影响等。

（三）评价方法及实施。评价工作本着科学规范、公开公正、绩效相关的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合的方式，运用比较法、专家咨询（座谈）法、公众评判法等分析方法，对项目投入、过程、产出、

效果四方面进行综合评价。

（四）评价结论。该项目绩效评价得分为 98 分，综合评价等级为“优”。评价结果显示，项目资金落实情况良好，中央财政资金到位率 100%，且到位及时，资金能够按照财务管理要求足额、及时拨付至 3 家国际组织。3 家国际组织的整体运行态势良好，股东权益得到较好保障，中国在 3 家国际组织的认股权、投票权与出资比例总体匹配，股东权力行使较好。

三、绩效评价指标完成情况

（一）投入指标分析。该指标分值 20 分，评价得分 18 分。项目资金落实情况良好，中央财政资金到位率 100%，且到位及时。资金能够按照财务管理要求足额、及时拨付至 3 家国际组织。项目立项程序完整、规范，项目绩效目标依据充分，但绩效指标设置缺失效果指标，不利于后期考核，绩效指标设定需要进一步改进。

（二）过程指标分析。该指标分值 25 分，评价得分 25 分。项目涉及的业务管理要求明确，3 家国际组织按照内部管理制度执行，治理结构清晰、完整，投票权分布明确、公开。项目资金拨付遵循财政部相关财务管理要求，拨付流程规范、完整，采取了一定的财务监控措施，确保资金按预算批复执行。

（三）产出指标分析。该指标分值 30 分，评价得分 30 分。3 家国际组织产出情况较好，中方在 3 家国际组织的认股权和投票权分布存在一定差异，其中，中方在亚投行的认股权

和投票权最高。

（四）效果指标分析。该指标分值 25 分，评价得分 25 分。3 家国际组织的整体运行态势良好，股东权益得到较好保障；中方在 3 家国际组织的认股权、投票权与出资比例总体匹配，股东权利行使较好。

四、发现的主要问题及原因

项目绩效指标设置完整性不足。项目根据主要工作内容设置了产出质量和时效指标，凸显本项目特点。但是，针对本项目缴纳国际组织股本金的现状，尚未明确项目实施预期带来的效益，效果指标缺失。

五、相关建议

规范绩效目标填报，健全填报内容的完整性。建议项目单位在对项目内容充分掌握基础上，按照规定的绩效目标填报要求，设置符合项目特点的绩效目标和指标，避免出现效果指标的缺失。