县十八届人大常委会第30次会议材料（议题2—1）

易门县2023年地方财政决算（草案）的报告

易门县人民政府

2024年8月27日

主任、各位副主任，各位委员：

按照会议安排，受县人民政府委托，现就提请本次常委会会议审议的《易门县2023年地方财政决算（草案）的报告》作如下汇报：

2023年，县财政以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持稳中求进工作总基调，深入贯彻落实党的二十大精神，紧紧围绕县委、县政府的决策部署，统筹财政资源，坚持习惯过“紧日子”，优化支出结构，进一步深化预算管理制度改革，全力以赴兜牢兜实“三保”底线，积极稳妥化解政府债务，持续巩固经济稳中向好态势，促进全县经济社会平稳健康发展，财政运行情况总体平稳。

一、2023年地方财政收支及决算情况

（一）一般公共预算收支及决算情况

1.全县一般公共预算收支及决算情况

一般公共预算收入完成45144万元，完成年初预算数67922万元的66.5%，完成预算调整数52652万元的85.7%，比上年的43123万元增加2021万元，增长4.7%。

一般公共预算支出完成159602万元，完成年初预算数212608万元的75.1%，完成预算调整数170254万元的93.7%，比上年的155055万元增加4547万元，增长2.9%。

**平衡情况：**一般公共预算收入45144万元，上级返还性收入1799万元，上级专项转移支付补助收入15680万元，上级一般性转移支付补助收入108202万元，一般债券转贷收入21730万元，上年结余收入12620万元，调入资金13047万元（政府性基金预算调入4464万元，国有资本经营预算调入3007万元，预算稳定调节基金调入5576万元），收入总计218222万元。一般公共预算支出159602万元，上解上级支出18171万元，一般债券转贷还本支出17176万元，调出资金759万元，安排预算稳定调节基金16万元，待偿债再融资一般债券结余4596万元，支出总计200320万元。年终结余17902万元。

2.县本级（含龙泉街道和六街街道）一般公共预算收支及决算情况

2023年，县本级一般公共预算收入完成39867万元（龙泉街道一般公共预算收入完成8246万元，六街街道一般公共预算收入完成2870万元），完成年初预算数62632万元的63.7%，完成预算调整数46995万元的84.8%，比上年的38251万元增加1616万元，增长4.2%。

县本级一般公共预算支出完成148421万元（龙泉街道一般公共预算支出完成4532万元，六街街道一般公共预算支出完成2625万元），完成年初预算数204344万元的72.6%，完成预算调整数161678万元的91.8%，比上年的143382万元增加5039万元，增长3.5%。

**平衡情况：**一般公共预算收入39867万元，上级返还性收入1799万元，上级专项转移支付补助收入15680万元，上级一般性转移支付补助收入108202万元，一般债券转贷收入21730万元，上年结余收入10855万元，调入资金13047万元（政府性基金预算调入4464万元，国有资本经营预算调入3007万元，预算稳定调节基金调入5576万元），下级上解收入193万元，收入总计211373万元。一般公共预算支出148421万元，上解上级支出18171万元，一般债券转贷还本支出17176万元，调出资金759万元，安排预算稳定调节基金16万元，补助下级支出6097万元，待偿债再融资一般债券结余4596万元，支出总计195236万元。年终结余16137万元（专款结转下年支出）。

3.乡镇一般公共预算收支及决算情况

2023年，全县5个乡镇一般公共预算收入完成5277万元，完成年初预算数5290万元的99.8%，比上年的4872万元增加405万元，增长8.3%。其中：税收收入完成5190万元，非税收入完成87万元。

一般公共预算支出完成11181万元，完成年初预算数8264万元的135.3%，比上年的11673万元减少492万元，下降4.2%。

**平衡情况：**一般公共预算收入5277万元，上级专项转移支付补助收入4328万元，上级一般性转移支付补助收入4353万元，上年结余收入1765万元，收入总计15723万元。一般公共预算支出11181万元，上解上级支出193万元，安排预算稳定调节基金1765万元，支出总计13139万元。年终结余2584万元（专款结转下年支出）。

（二）政府性基金预算收支及决算情况

政府性基金预算收入完成48427万元，完成年初预算数71120万元的68.1%，完成预算调整数52110万元的92.9%，比上年的50018万元减少1591万元，下降3.2%。

政府性基金预算支出完成53821万元，完成年初预算数58626万元的91.8%，完成预算调整数59857万元的89.9%，比上年的40658万元增加13163万元，增长32.4%。

**平衡情况：**政府性基金预算收入48427万元，上级补助收入2278万元，专项债券转贷收入22500万元，调入资金759万元，上年结余4478万元，收入总计78442万元。政府性基金预算支出53821万元，上解上级支出2388万元，调出资金4464万元（调入平衡一般公共预算），专项债券转贷还本支出13918万元，支出总计74591万元。年终结余3851万元。

（三）国有资本经营预算收支及决算情况

国有资本经营预算收入完成2962万元，完成年初预算数5005万元的59.2%，比上年的82万元增加2880万元，增长35倍。

国有资本经营预算支出0万元，完成年初预算数120万元的0%，比上年的109万元减少109万元，下降100%。

**平衡情况：**国有资本经营预算收入2962万元，上级补助收入45万元，上年结余45万元，收入总计3052万元。国有资本经营预算支出0万元，调出资金3007万元（调入平衡一般公共预算），支出总计3007万元。年终结余45万元（专款结转下年支出）。

（四）社会保险基金预算收支及决算情况

社会保险基金预算收入完成56845万元，完成年初预算数62865万元的90.4%，比上年的53185万元增加3660万元，增长6.9%。

社会保险基金预算支出完成59240万元，完成年初预算数60594万元的97.8%，比上年的51593万元增加7647万元，增长14.8%。

**平衡情况：**社会保险基金收入56845万元，上级补助收入32019万元，上年滚存结余29542万元，收入合计118406万元。社会保险基金预算支出59240万元，上解上级支出29431万元，支出合计88671万元。年终滚存结余29735万元。

二、2023年财政决算与年初预算数、预算调整数的变动情况

（一）收入变动情况说明

1.一般公共预算收入变动情况

（1）一般公共预算收入完成45144万元，比年初预算数67922万元减少22778万元，比预算调整数52652万元减少7508万元。其中：税收收入完成37872万元，比年初预算数41020万元减少3148万元，比预算调整数38870万元减少998万元。**减少的原因：**房产税和城镇土地使用税征期政策调整，下半年征期由十二月调整至2024年1月。非税收入完成7272万元，比年初预算数26902万元减少19630万元，比预算调整数13782万元减少6510万元。**减少的原因：**纳入年初预算的耕地占补平衡指标收益收入20200万元，预算调整为6500万元，受指标需求市场、指标交易协调、市级财政资金储备等因素影响，年度未能实现收入。

1. 一般公共预算上级补助收入125681万元，比年初预算的122211万元增加3470万元，比预算调整数105431万元增加20250万元。变动的项目为：

①返还性收入1799万元，比年初预算数450万元增加1349万元，比预算调整数450万元增加1349万元，**增加的原因：**根据云南省财政厅印发的《云南省“十四五”财政收入划分体制有关事项的通知》（云财基层﹝2021﹞60号），明确了规范省级分享税收收入增量管理，文件提出“以2020年为基期年，2021—2025年，省级分享的企业所得税、个人所得税、耕地占用税、卷烟企业城市维护建设税等4项税收收入增量部分全额留归各地，获奖补1349万元；

②一般性转移支付补助收入108202万元，比年初预算数95761万元增加12441万元，比预算调整数88981万元增加19221万元，**增加的原因主要是：**本年收到增发国债资金14440万元；

③专项转移支付补助收入15680万元，比年初预算数26000万元减少10320万元，比预算调整数16000万元减少320万元；

（3）调入资金13047万元，比年初预算数23037万元减少9990万元，比预算调整数15162万元减少2115万元。

2.政府性基金预算收入变动情况

（1）政府性基金预算收入48427万元，比年初预算数71120万元减少22693万元，比预算调整数52110万元减少3683万元。**减少的原因**：房地产市场持续低迷，市场需求不足，土地出让收入未能实现预期收入。

（2）政府性基金预算上级补助收入2278万元，比年初预算数2200万元增加78万元，比预算调整数1000万元增加1278万元。

3.国有资本经营预算收入变动情况

国有资本经营预算收入2962万元，比年初预算数5005万元减少2043万元。

4.社会保险基金预算收入变动情况

（1）社会保险基金收入56641万元，比年初预算数62865万元减少6224万元。**减少的原因：一是**城乡居民基本养老保险2021年至2023年欠拨6653.74万元（其中：2021年欠拨179.61万元，2022年欠拨2780.13万元，2023年欠拨3694万元）。

（2）社会保险基金上级补助收入32018万元，比年初预算数31760万元增加258万元。**原因分析：**企业职工基本养老保险、工伤保险、城乡居民医疗保险、失业保险为省市统筹，所有收入上解市级，所有支出由市级以补助收入形式下拨确保支出，2023年度上级补助收入已确保当年所有支出。

（二）支出变动情况说明

1.一般公共预算支出变动情况

上解上级支出18171万元，比年初预算13140万元增加5031万元，比预算调整数14724万元增加3447万元，**增加的主要原因是：**与上级财政结算后，部分上解项目发生增减变动。其中：体制上解支出7167万元比年初预算数7810万元减少643万元，比预算调整数7574万元减少407万元；专项上解支出11004万元，比年初预算数5330万元增加5674万元，比预算调整数7150万元增加3854万元，**增加的主要原因**：**一是**按照《玉溪市人民政府办公室关于建立预算激励约束机制的通知》（玉政办通〔2020〕34号）文件，2022年易门县债务风险等级升为橙色扣款1000万元，预决算公开考核低于95分扣款50万元；**二是**根据《玉溪市自然资源和规划局 玉溪市财政局关于尽快缴纳市级补充耕地资金的通知》（玉自然资〔2023〕29号）要求，补缴市级补充耕地资金50%部分2486万元。

2.政府性基金预算支出变动情况

上解支出2388万元，比年初预算数2546万元减少158万元，比预算调整数2547万元减少159万元，**变化的原因**：根据中共云南省委办公厅云南省人民政府办公厅印发《关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的实施意见》（云办发﹝2022﹞28号）文件要求，从2021年起，分年度稳步提高土地出让收入用于农业农村比例，具体为：2021年、2022年、2023年、2024年、2025年，全省及各州（市）土地出让收入用于农业农村的占比分别达到6%、7%、8%、9%、10%以上，省政府每年从各州（市）土地出让收入用于农业农村的资金中统筹35%，我县2023年政府性基金预算支出需上解省级1340万元，同时，需补充2021年未上解部分1048万元；调出资金4464万元，比年初预算数13062万元减少8598万元，比预算调整数4611万元减少147万元。

3.社会保险基金预算支出变动情况

（1）社会保险基金支出59068万元，比年初预算数60594万元减少1526万元。

（2）社会保险基金上解支出29430万元，比年初预算数29254万元增加176万元。

（3）年终结余29704万元，比年初预算数34319万元减少4615万元。

三、2023年债务管理情况

（一）债务化解情况

2023年化解政府性债务12730.64万元，其中：化解限额内政府债务1983.4万元，化解政府隐性债务10747.24万元。2023年末，易门县限额内政府债务余额245573.17万元（政府一般债务159639.58万元，政府专项债务85933.59万元）。限额内政府债务余额较年初增加20930万元，主要是本年我县成功申报发行云南易门产业园区综合开发建设项目专项债券10000万元，争取到清偿政府拖欠中小企业账款再融资一般债券10930万元。按照年终结算数测算，2023年末综合财力为226652万元，债务风险等级为橙色。

（二）2023年政府债券发行及支出情况

1.2023年共发行再融资债券34230万元，其中：再融资一般债券21730万元（含用于清欠中小企业账款再融资一般债券10930万元），再融资专项债券12500万元。有效缓解了到期政府债券还本压力。

2.专项债券资金支出情况：截至2023年12月31日，2023年发行的新增专项债券云南易门产业园区综合开发建设项目10000万元，项目单位已经支出9499万元，根据云财债〔2023〕96号文件有关规定，剩余501万元调整用于清偿政府拖欠中小企业账款。

四、财政预算执行中其他需报告事项

（一）预算结余情况说明。2023年，经与市级财政进行年终结算后，按照《中华人民共和国预算法》规定安排预算稳定调节基金16万元，一般公共预算结余17902万元；政府性基金预算结余3851万元；国有资本经营预算结余45万元。

（二）调入资金情况说明。为平衡收支预算，经报请县政府同意，共调入资金13047万元。**一是**政府性基金调入4464万元；**二是**预算稳定调节基金调入5576万元；**三是**国有资本经营预算调入3007万元。

（三）财政转移支付安排执行情况

1.专项转移支付资金执行情况：2023年上级下达我县专项转移支付资金66621万元（含共同财政事权转移支付资金50941万元），实际支出19930万元，未支出46691万元。

2.均衡性转移支付资金、县级基本财力保障资金安排使用情况：2023年，上级财政共下达易门县均衡性转移支付补助资金11872万元、下达易门县县级基本财力保障资金13135万元，按照资金管理要求，我县主要将资金用于以下几方面：

（1）安排拨付随工资计提的五大保险支出14991万元，其中：基本养老保险7703万元、医疗保险7095万元、工伤保险95万元、失业保险98万元。

（2）安排在职人员住房公积金3631万元。

（3）安排在职人员基本工资津补贴6385万元。

（四）2023年动支预备费情况

2023年易门县年初预算安排预备费2500万元，报经县人民政府批准同意后动用594万元，主要用于以下几个项目：

1.2023年抗旱工作经费10万元；

2.2023年森林防灭火物资经费26万元；

3.地震通信设备经费21万元；

4.易门县抗旱应急双龙提水工程项目资金380万元；

5.易门县中小学地震预警终端全覆盖项目资金47万元；

6.易门县农村供水保障专项行动项目注册资本金专项资金100万元；

7.2023年9至11月地方政府债券发行费用专项资金10万元。

（五）重点支出保障情况

1.严格兜牢“三保”支出底线。2023年，全力以赴保基本民生支出、保工资、保机构运转，全年“三保”支出安排资金87110万元，其中：保基本民生16150万元，保工资69575万元，保运转1385万元，切实兜牢“三保”底线。

2.年初预算重点项目支出执行情况。2023年年初预算安排一般项目支出26447万元，预算调整调减为10090万元，全年实际支出6184万元，完成年初预算数的23.4%，完成预算调整数的61.3%。**一是**统筹财力拨付工业发展专项资金及招商引资扶持补助资金243万元，兑现规上企业稳产增产奖励资金68万元，积极助力落地企业增资扩股、以商招商、以企引企、联合招商。**二是**落实县对乡财政增收考核奖励机制，共计兑现奖补资金144万元，调动乡镇（街道）组织财政收入的积极性。**三是**加大对烤烟支柱产业扶持力度，确保烤烟产业对财政收入贡献的持续稳定，2023年拨付烤烟生产扶持资金469万元，实现烟叶税6362万元，比上年的6056万元增长5.1%。**四是**集中财力和资金全力保障土地整治项目推进，2023年拨付土地整治和增减挂钩项目补助经费781万元。

（六）历年欠拨专款化解情况。截至2022年年底，我县历年欠拨专款49226万元。2023年化解历年欠拨专款22686万元（2023年拨付历年欠拨专款6318万，按照存量资金管理办法收回财政统筹或核销欠拨专款16368万元），当年新增欠拨专款31623万元。截至2023年年底，我县历年欠拨专款余额58163万元。

从2023年财政决算情况来看，我县财政工作存在的困难和问题主要表现在：**一是**新的财源增长点暂未形成，财政可持续增收动能不足。**二是**财政收支矛盾异常突出，地方政府债务还本付息压力巨大，兜牢“三保”底线任务艰巨，财政运行风险加剧。**三是**齐抓共管抓财政增收的理念树得不牢，组织收入工作未形成合力，措施和力度还有待进一步加强。面对这些困难和问题，我们将采取措施，不断破解工作难题，实现财政工作稳步推进。下一步，我们将围绕年初既定收入目标，强化收入征管，加大资产（资源）盘活力度，努力增加收入，提高财政保障能力；坚持过“紧日子”，不断优化支出结构，继续压减一般性支出，加大资金统筹整合力度，防范和化解财政运行风险，推动我县经济高质量持续发展。

以上报告，请予审议。

附件：1.易门县2023年一般公共预算收支决算表

2.易门县本级2023年一般公共预算收支决算表 3.易门县2023年政府性基金预算收支决算表

4.易门县2023年国有资本经营预算收支决算表

5.易门县2023年社会保险基金收支决算表

6.玉溪市财政局关于2023年市财政与各县（市、区）财政年终结算有关事项的通知（玉财预〔2024〕10号）